

高等财经院校成人教育系列教材

会计信息系统

XINXI XITONG

KUAIJI (下)

主编◎苑玉敏 李宜强



经济科学出版社
Economic Science Press

高等财经院校成人教育系列教材

会 计 信 息 系 统

(下)

主 编 苑玉敏 李宜强
副主编 赵 伟 燕荣勇 于新华

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 于海汛

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：战淑娟

会计信息系统

(下)

主 编 苑玉敏 李宜强

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

富达印刷厂印刷

海跃装订厂装订

787 × 1092 16 开 22.25 印张 300000 字

2005 年 12 月第一版 2005 年 12 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7 - 5058 - 5342 - 2/F · 4607 定价：40.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统. (下) / 苑玉敏, 李宜强主编. —北京:
经济科学出版社, 2005. 12

(高等财经院校成人教育系列教材)

ISBN 7 - 5058 - 5342 - 2

I. 会… II. ①苑…②李… III. 会计 - 管理信息
系统 - 成人教育: 高等教育 - 教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 145564 号

序

当今世界，一切国家、民族、地区和群体单位经济社会发展程度的差别，除了自然资源和社会制度方面的原因外，其根本原因是由人力资本积累素质及运用效率的差别所造成的。就个人事业是否有成或成功程度的差别来说，根本原因也是如此。而人力资本积累素质及其运用效率的差别，说到底，又主要是由人所受到的教育状况所决定的。正因如此，当今世界各个国家都特别重视各类教育事业的发展，我国则提出了“科教兴国”的伟大战略。

在当今世界经济和社会发展中，随着科学技术第一生产力的不断升级换代，科学知识的更新周期越来越短，一般则是5年左右。而在人的教育中，即使一个普通大学本科毕业生，在学校学到的全部知识，也只是一生中所需要的知识总量的1/10左右。在这种情况下，仅靠普通学历教育所学到的知识，远远不能适应经济社会发展的实际需要。而终身教育，有的叫做成人教育、继续教育、推广教育或职业教育等，则是弥补普通教育自然缺陷的根本途径。第二次世界大战后联邦德国和日本等国的经济复苏和崛起，以及美国成为世界超级经济大国的重要原因之一，就是高度重视和发展了各种形式的成人教育，以人的终身教育作为提高人力资本积累素质及运用效率的根本途径。正因如此，“十六大”报告中强调提出，要全面建设小康社会，就要“形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展”，同时，还特别强调要“加强职业教育和培训，发展继续教育，构建终身教育体系”。

在构建学习型社会中，学习的形式是多种多样的，而成人教育的形式也是多种多样的。就我国成人高校教育形式来说，有一个很

重要的特点,就是融学历教育与非学历教育于一体,既有非普通高等学校的非学历教育的特征,又有某些普通高等学校学历教育的特征。这样,在我国成人高等教育中,除了各类短期培训以外,几乎所有的教育形式都具有两年以上的学习周期。要办好这种形式的成人高等教育,不仅需要正确的办学理念和科学的管理模式,更需要有一支适应成人高等教育的好的教师队伍,特别是适应各个成人高等教育专业的好的系列教材。山东财政学院继续教育学院在长期教材建设的经验积累中,经过精心设计,特邀在中国海洋大学、中国石油大学、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、莱阳农学院、山东省经济管理干部学院等10所高校中多年从事成人教育教学工作的专家、教授和部分函授站教学一线专业骨干教师,编写了这套系列教材,就是适应这种需要体现山东省成人教育教学的特色,同时也是为提高成人教育办学质量出台的新举措和重要课题(该课题于2005年立项,项目编号为J05P06)。

综观这套教材,主要有以下几个特点:

一是系统性。作为一套系列教材,目前出版的教材主要是适用于会计学、金融学专业教学需要的系列教材。它从两个专业课程设置及教学大纲的要求出发,系统地涵盖了两个专业教学的基本内容,包括专业基础课、专业主干课课程教材,因而具有系统性,有利于指导和帮助学生获得本专业的系统性科学知识。

二是完整性。在这套系列教材中,不仅完整地体现了两个专业各自的课程设置结构,而且在每部教材中都力求完整地体现各门课程应有的全部教学内容。如在会计专业系列教材中,除专业基础课教材外,专业骨干课设有《财务会计》、《财务管理》、《成本会计》、《管理会计》等7部教材之多。有了这套教材,就可以指导和帮助学生获得本专业完整性的科学知识。

三是科学性。评价一套系列性教材的质量或水平,一方面要看教材的结构是否合理,另一方面要看每部教材是否具有科学性。而这里讲的科学性,既包括每部教材的导向性内容是否坚定正确,也

包括每部教材的专业性内容是否先进合理。而山东财政学院继续教育学院在长期教材建设实践经验积累基础上所产生的这套系列教材,既有明确的导向,又有合理的内容,因而具有较高程度的科学性。

四是创新性。党的“十六大”报告中提出:“创新是一个民族进步的灵魂,是一个国家兴旺发达的不竭动力,也是一个政党永葆生机的源泉”。同样,对于一个学校的发展或一部教材的建设来说,创新也是灵魂、动力和源泉。不仅本套系列教材的设计、编写和出版本身就是一种创新,而且更重要的是在每部教材中,都体现了创新的要求,力求把最新的时代信息,其中包括理论信息、专业信息、政策信息等纳入教材之中。其中有些内容,则是编者多年来从事科学研究,并获得多次省部级优秀成果奖的创新性成果。

五是实践性。成人教育的一个鲜明特点,就是对学习内容要求的实践性、应用性、针对性和对策性。本套系列教材在总结成人教育的教学及教材建设经验基础上,力求使每部教材体现这种教育要求,因而更加适应成人教育的实际需要。

六是范域性。山东财政学院的成人教育事业,是在财政部领导下发展起来的教育事业,因而在教学及教材建设上具有广泛的适应性。又由于山东财政学院成人教育的各个专业,均是面向全国招生的专业,并在新疆、广西、青海、内蒙古、天津等地设有分院或函授站,因而具有广泛的地域性。也就是说,本套系列教材在范围和地域上,具有广泛的适应性。

七是可信性。山东财政学院继续教育学院之所以能够出版这套系列教材,除了社会各界、部分兄弟高校,特别是经济科学出版社的大力支持外,其主要原因之一就是山东财政学院坚实可信的办学实力,以及山东财政学院继续教育学院丰厚的办学经验。仅就山东财政学院在山东的招生而言,近年来,一直维持了省属普通高校成人招生录取的前几位,具有较高的可信度和社会声望。山东财政学院的成人教育是与本院的普通教育超常规同步发展的,不仅连年来维持了同类专业招生的最高录取分数线,而且是同类学校中专业规模最大的成人教育事业,同时,在教学管理及教学质量上,也是得

到教育管理部门评价最高的院校。正是这种坚实雄厚的办学实力,为这套系列教材的建设和出版提供了可信的基础。

八是适应性。由于本套系列教材的以上特点所在,使其不仅适应本院成人教育的教学需要,而且也适应全国各地成人教育的教学需要。同时,也适应相关专业人员的自学需要。

尽管这套系列教材具有适应成人教育的以上诸多特点,但在教学过程中使用该教材时,恳望教者和学者仍然要树立和强化符合时代要求的大学理念。对于教者来说,要善于结合自己的教学及科研实践,补充和丰富教学的新内容,善于了解和提出新问题、研究和解决新问题,把思维创新、理论创新、战略创新、对策创新贯彻到教学全过程;对于学者来说,要善于结合自己的学习及工作实际,在新的学习过程中总结过去、把握现在、规划未来,使新的专业知识成为自己事业有成的知识源泉。在此,所以要强调这个问题,意在说明一个大学教师和一个大学生,不能只是老师照本宣讲,学生照本考答,而是应当在教学实践中树立和强化创新、创业的大学理念,倡导思维创新、知识创新、理论创新、战略创新、对策创新、方法创新。只有这样,才能从根本上培养、开发和启动中国人的创新思维,为实现中华民族的复兴大业贡献更高能级的智慧和才干。

由于本套系列教材是一个系统工程,任务繁重,时间短促,经验不足,肯定存在诸多不足和缺陷,恳望教者、学者和读者提出宝贵意见和建议,以使这套教材进一步得到完善和提高。

吴希悦

2005年5月18日

前 言

本教材是山东省教育厅立项的“山东省成人高等教育教学评价与质量监控体系研究”课题项目（课题编号为 J05P06）中“财经专业主要课程及其主要教学内容研究与实践”子课题项目系列教材之一。

会计信息系统是一门典型的边缘学科，其内容随着管理理论、计算机网络技术、信息技术和企业应用的发展而不断更新。本教材考虑了学科发展的前沿性、实践性，紧密结合当前会计信息系统研究的最新成果、计算机会计教学实践的最新发展，并结合成人教育的教学特点、要求，为学习者提供了一个先进的、实用的、完整的、可操作的学习体系。本教材包括理论和应用两部分。理论部分系统地介绍了会计信息系统的基本概念、理论，会计信息系统各子系统的核算管理、内部结构及使用方法和会计信息系统的建设管理；应用部分主要以用友软件为蓝本，通过模拟一个企业简单的会计业务处理过程，分别介绍了会计信息系统中的账务处理子系统、报表管理子系统、工资管理子系统、固定资产管理子系统、购销存管理子系统的基本功能和使用方法。希望通过本教材的学习，使学生在了解掌握会计信息系统理论知识的基础上，能更好地培养、增强动手实践能力。

本课题项目负责人为山东财政学院硕士生导师韩庆华教授，教材编写组人员由中国海洋大学、中国石油大学（华东）、山东科技大学、青岛大学、山东农业大学、山东财政学院、山东经济学院、青岛科技大学、莱阳农学院、山东省经济管理干部学院等高校长期从事会计学、金融学专业教学实践的教授或副教授组成。

参加本教材编写的有：山东财政学院苑玉敏教授（第5章、第8章），青岛大学李宜强副教授（第4章、第9章），山东农业大学赵伟副教授（第2章、第7章），山东青岛科技大学于新华讲师（第3章），山东财政学院继续教育学院泰安分院燕荣勇高级讲师（第1章、第6章）。本教材由苑玉敏、李宜强担任主编，负责设计教材的总体结构和总纂。

本教材的编写参阅了大量的著作和文献，并得到了同仁的大力支持，谨此

说明并致以诚挚的谢意!

会计信息系统是一门时代性非常强的课程,又与实际应用紧密结合。因此,在本教材编写过程中我们虽然做了不少努力,但由于作者水平有限,书中难免有错误或疏漏之处,恳请专家、读者批评指正。

教材编写组

2005年10月

目 录

第1章 会计信息系统概述	(1)
1.1 会计信息系统的产生和意义	(1)
1.2 会计信息系统的发展	(5)
1.3 会计信息系统的内容和特点	(10)
1.4 会计信息系统的管理	(16)
第2章 电算化会计信息系统	(27)
2.1 电算化会计信息系统的概念	(27)
2.2 电算化会计信息系统的功能结构	(35)
2.3 电算化会计信息系统的开发方法	(39)
第3章 账务处理子系统	(52)
3.1 账务处理子系统概述	(52)
3.2 账务处理子系统的功能模块设计	(57)
3.3 账务处理子系统的数据文件设计	(80)
第4章 报表管理子系统	(89)
4.1 报表管理子系统概述	(89)
4.2 报表管理子系统的功能模块设计	(95)
4.3 报表管理子系统的数据文件设计	(102)
第5章 工资管理子系统	(108)
5.1 工资管理子系统概述	(108)

5.2	工资管理子系统功能模块设计	(116)
5.3	工资管理子系统的数据库文件设计	(129)
第6章	固定资产子系统	(138)
6.1	固定资产管理子系统概述	(138)
6.2	固定资产管理子系统功能模块设计	(146)
6.3	固定资产管理子系统的数据文件设计	(153)
第7章	购销存管理子系统	(162)
7.1	采购管理子系统	(162)
7.2	销售管理子系统	(170)
7.3	存货管理子系统	(179)
第8章	会计信息系统的实施与控制	(192)
8.1	会计信息系统的规划与实施	(192)
8.2	会计信息系统的内部控制	(212)
8.3	计算机审计	(216)
第9章	会计软件应用	(233)
9.1	用友 ERP-U8 系统安装	(234)
9.2	系统管理	(236)
9.3	基础档案设置	(243)
9.4	总账系统初始设置	(249)
9.5	购销存系统初始设置	(258)
9.6	购销存日常业务处理	(268)
9.7	总账系统日常业务处理	(280)
9.8	工资管理子系统	(290)
9.9	固定资产管理子系统	(299)
9.10	总账系统期末处理	(309)
9.11	报表管理子系统	(314)
	参考文献	(344)

第1章

会计信息系统概述

本章要点

- ◇ 会计信息系统的含义及其发展趋势
- ◇ 会计信息系统的内容与特点
- ◇ 会计信息系统的宏观管理和微观管理
- ◇ 会计信息系统的意义

1.1 会计信息系统的产生和意义

1.1.1 会计信息系统的产生及其含义

1. 会计数据处理技术经历的三个阶段

会计实践的原始形态可以追溯到人类社会的早期,现代会计就是从当时一些最简单的计量行为逐渐发展起来的。综观会计的发展历史可以看到,随着社会的发展,会计的理论体系逐渐完善、会计的方法逐渐丰富、会计的领域逐渐扩大,同时会计数据处理技术也经历了一个不断的从低级向高级发展的过程。会计数据处理技术是指对会计数据进行采集、存储、加工和传输等过程中所采用的技术方法。管理水平的不断提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,从数据处理技术方面看,会计信息系统的发展可分为三个阶段。

(1) 手工处理阶段。在会计漫长的历史发展进程中,手工处理一直占据着主导地位,直到现在仍有大量企业的会计工作采用这种形式。手工处理是指财会人员以纸、笔、算盘等为工具,实现对会计数据的记录、计算、分类、汇

总,并编制会计报表。

手工处理形式的最大优点在于它具有良好的适应性和可靠性。比如由于某种需要,会计业务的处理方式、程序需要调整时,在手工方式下比较易于进行调整;在日常的业务处理过程中出现例外事件时,可以及时地、比较灵活地进行相应的处理;会计业务的正常处理不会因为某个人的原因或电力的、温度的原因而完全中止。但手工处理形式的缺陷也是显而易见的,具体表现为速度慢、效率低及差错率高。

(2) 机械处理阶段。19世纪末至20世纪初,正是西方主要资本主义国家工业经济大发展的时代。在这个时期,企业规模日渐扩大,会计在管理中的作用进一步受到重视,会计数据处理的工作量随之增大。这种状况从客观上产生了改革会计手工处理形式的需要。随着工业技术的发展,在数据处理技术方面也有很多创新,最突出的成果就是穿孔卡片等机械系统的出现。财会人员借助穿孔机、卡片分类机、机械式计算机、机械制表机等机械设备,从事会计信息的记录、计算、分类、汇总和编表工作。

使用穿孔卡片等机械设备,用的是同一张卡片上的原始资料,即卡片上的数据一次穿孔多次使用,这就省却了原始数据在手工操作中需要辗转抄录、加工的工作,因而,其操作速度比手工操作快。这是会计数据处理技术发展史上的一次重大改革,它第一次打破了手工处理长期垄断的局面。但是,这些机器的加工处理过程是不连续的,工作程序仍然要由人工操作和控制,后来并没有得到广泛推广,主要原因在于其体系笨重、庞大,成本过高,操作困难,而且稳定性较差。国外只有少数大型企业在会计工作中运用过机械装置,我国几乎没有经历这一阶段。虽然如此,但机械化操作中的穿孔卡片及“一数多用”、“数据共享”的数据处理原则,在电算化操作中仍得到沿用和发展。

(3) 电算化处理阶段。电算化处理,就是以电子计算机作为手段进行会计数据处理。这种处理是运用电子计算机技术,通过一定的计算机处理程序,按照人们的意图去分析、处理数据,并得到预期结果的处理方法。电子计算机一般由输入、存储、运算、控制、输出五个部分组成,这五部分相互连贯、相互配合、自动运行。采用计算机进行会计数据处理后,会计数据的主要处理过程(如数据检验、分类、记账、算账、编制会计报表)全部由计算机系统准确、及时、高效地完成。

因此,人们称计算机会计信息系统的产生,是继原始社会的结绳记数、封建社会早期的簿记,以及欧洲文艺复兴时期的复式记账法之后的会计史上的第四次革命。

2. 会计信息系统的产生

在会计发展史中,会计数据处理一直由以算盘为代表的手工工具来辅助完成。随着现代科学技术的发展,尤其是现代电子技术在应用领域的突破,计算机作为一种能够部分替代人脑工作的现代数据处理设备迅速发展起来。

从国外看:1946年,世界上第一台计算机ENIAC问世。20世纪50年代,美国第一次用计算机计算职工薪金,从而引发了会计数据处理形式的变革,会计电算化也应运而生。60年代中期以后,特别是微型计算机的问世,数据库与计算机网络技术的迅猛发展,专业会计软件不断更新换代,会计电算化的理论研究不断完善和成熟,会计电算化系统逐渐成形。从我国看:1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国会计电算化发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”,第一次正式提出了“电子计算机在会计工作中的应用”的问题,引入了“会计电算化”的概念。90年代中后期,随着计算机网络技术、多媒体技术、信息技术的发展,会计电算化向着高技术、综合性、智能化方向迈进,由此形成了现今的会计信息系统。

3. 会计信息系统的含义

会计信息系统(Accounting Information System,简称AIS)是管理信息系统的一个子系统,是以计算机技术、计算机网络技术、信息技术为基础,专门用于企事业单位处理会计业务,收集、存储、传输和加工各种会计数据,输出会计信息,并将其反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门等信息使用者提供财务信息的系统。

会计信息系统改变了会计核算方式、数据储存形式、数据处理程序和方法,扩大了会计数据领域,提高了会计信息质量,改变了会计内部控制与审计的方法和技术,因而推动了会计理论与会计技术的进一步发展,促进了会计管理制度的改革,是整个会计理论与会计实务的一次根本性变革。从表面上来看,会计信息系统只不过是电子计算机应用于会计核算工作中,减轻会计人员的劳动强度,提高会计核算的速度和精度,以计算机替代人工记账。实质上,会计信息系统绝不仅仅是核算工具和核算方法的改进,它必然会引起会计工作组织和人员分工的改变,促进会计人员素质和知识结构的提高,提升会计工作效率和质量,解放会计人员的时间和精力,促进会计工作职能的转变,推动会计理论和会计技术的进步,提高整个会计工作水平,使会计理论和实务发生前所未有的深刻变化。

会计信息系统虽然以计算机为计算工具,但其整个信息处理过程仍表现为

计算机与人工的结合。计算机对数据(信息)的处理是通过程序来进行的,系统内部控制方式均要求程序化。会计核算业务量的增大、业务种类的繁多、对会计信息资料的分析与研究的深入,使得计算机单机处理难以完成现有的会计核算工作。随着网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,会计信息系统出现了许多新的特征,即会计信息系统出现向网络化方向发展的趋势。

1.1.2 会计信息系统的意义

现代电子与信息技术用于会计数据处理,彻底改变了会计的面貌,其意义主要表现在如下几个方面:

第一,加强了会计数据处理的集中化、自动化程度。采用计算机处理以后,原始数据通过自动扫描装置或人工输入方式输入后存储于计算机,在后来的数据加工过程中,计算机自动按照事先编制的程序进行各种处理工作,很少或者完全不需要人工干预。此后,可以根据需要,随时查询或打印有关凭证、账簿和报表,获取需要的信息。

第二,提高了会计信息的准确性和及时性。现代社会企业的经营管理越来越复杂,竞争也越来越激烈,这种现象不但使会计处理的数据量增大,也要求会计数据的处理更加准确及时。速度快、准确性高是计算机处理的两个主要特点,利用计算机进行会计数据处理可以彻底打破手工处理的局限性,为日常管理提供更加详细、更加准确、更加及时的信息。如在销售管理方面采用计算机进行处理,可以及时提供按地区、销售部门、商品类别等汇总的销售日报,供企业管理人员及时了解销售动态,采取相应措施,还可随时输出应收账款的结算情况,以便及时通知欠款企业结清货款。

第三,从广度和深度上扩展了会计信息的领域。在手工会计下,会计的数据处理主要集中在记账凭证以后的阶段。在计算机系统中,会计数据的处理主要集中在记账凭证以前的原始数据方面。通过对大量原始数据的处理,及时为管理提供反馈信息,从而对经营管理过程进行控制,而用于会计核算的数据只是这个处理过程的一项副产品。如在大型商场中使用计算机进行进销存管理,通过商品入库及销售业务数据的实时处理,可以随时得到最新的销售情况、最新的库存情况,将这些信息提供给有关人员,就可据此及时组织货源,调整销售策略。同时,有关商品进销存的数据可以按会计核算的要求整理为记账凭证的形式,供账务处理系统子系统调用。

第四,减轻了会计人员的工作负担。使用计算机进行会计数据处理以后,

大部分工作由计算机自动进行处理,使会计人员从繁重的手工操作中解放出来。从而使会计人员把主要精力放在管理和监督上,更好地发挥会计人员的作用。

第五,对传统会计理论与实务的挑战。在电算化方式下,会计系统以电子计算机、网络技术等新型的信息处理工具置换了传统的纸张、笔墨和算盘。而这种置换不仅仅是简单的工具改变,也不再是手工会计的简单模拟,更重要的是它带来的对传统会计理念、理论与实务前所未有的、强烈的冲击与挑战。

1.2 会计信息系统的发展

1.2.1 国外会计信息系统的发展概况

1. 国外会计信息系统的产生和发展

(1) 20世纪50年代,这是会计电算化的起始阶段。由于计算机价格昂贵,程序设计复杂,只有少数专业人员能掌握此项技术,因而发展缓慢,只限于工资等简单项目的应用。

(2) 50~60年代,伴随着计算机技术的不断发展以及操作系统的出现,特别是高级程序设计语言的出现,使计算机的应用日益广泛。在会计实务中,开始从单项处理向综合数据处理转变,除了完成基本账务处理之外,开始带有一定的管理、分析等功能。

(3) 70年代,计算机技术迅猛发展,特别是网络技术的出现和数据库管理系统的出现,数据资源共享成为可能,会计电算化信息系统成为企业(公司)全面管理信息系统的一个重要的组成部分,大大提高了工作效率和管理水平。

(4) 80年代,微电子技术进一步发展,微型计算机的日益普及和会计专用机的应用,形成了计算机应用管理信息系统,计算机硬件成本的不断降低,为会计电算化的进一步发展提供了物质保证。会计电算化出现了普及之势。从国际会计联合会1987年10月在日本东京召开的第13届世界会计师大会提供的资料,到20世纪80年代,日本、美国及西欧各国较为普遍地实现了会计电算化。

(5) 90年代,随着计算机网络技术、多媒体技术、信息技术的发展,会计信息系统向着高技术、综合性、智能化方向迈进。