

KJ 高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO

KUAIJIXUE ZHUANYE

JINGPIN XILIE JIAOCAI

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

(修订第3版)

主编/李立志 王定迅 副主编/张小明 张 琴

KJ 高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO

KUAIJIXUE ZHUANYE

JINGPIN XILIE JIAOCAI

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

(修订第3版)

主编/李立志 王定迅 副主编/张小明 张 琴

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统/李立志,王定迅主编. —3版(修订本). —北京:首都经济贸易大学出版社,2010.1

(高等院校会计学专业精品系列教材)

ISBN 978-7-5638-1209-7

I. 会… II. ①李… ②王… III. 会计—管理信息系统—高等学校—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 082867 号

会计信息系统(修订第三版)

李立志 王定迅 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcb.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京永生印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 550 千字

印 张 31.75

版 次 2004 年 8 月第 1 版第 1 次印刷 2006 年 8 月修订第 2 版

2010 年 1 月修订第 3 版 2010 年 1 月总第 9 次印刷

印 数 30 001~32 000

书 号 ISBN 978-7-5638-1209-7/F·695

定 价 43.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

总 序

20 世纪 90 年代以来,随着社会主义市场经济的建立和发展,我国的会计领域发生了一系列的重大变革,这些变革深刻地影响着社会经济的各个方面,会计在社会经济发展中的地位也愈益重要。进入 21 世纪,随着经济全球化进程的加快和信息技术的广泛应用,会计面临的社会经济环境更加复杂多变,社会对会计人才的知识结构、能力及素质提出了更高的要求;而会计学各门分支学科和新领域的不断出现也使会计教育面临新的挑战。因此,为培养适应 21 世纪我国社会主义市场经济建设的高级会计人才,必须改革和建立高等会计教育的教学内容和课程体系。

《高等院校会计学专业精品系列教材》是根据新时期我国高等院校会计专业的培养目标,结合会计教学中遇到的新情况、新问题,为进一步提高会计教学的质量,经过反复的研讨和论证而编写的。本系列丛书涵盖了会计专业的主干课程,包括《初级会计学》、《中级财务会计》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《审计学》、《高级会计学》、《资产评估学》和《会计电算化信息系统》等。丛书具有以下特点:

(1)从会计教学的实际出发,在体系安排上充分考虑教学规律的要求。大学本科会计教学具有一定的规律性,教学对象的现有知识水平直接影响教学内容和方式,并在一定程度上影响培养目标的实现。为此,我们从会计教学的实际出发,考虑目前本科会计教学层面教学对象的知识水准和接受能力,在进行课程内容研究的基础上,根据以往的教学经验及未来发展的需要,确定了各课程的基本内容及结构体系。

(2)吸收和借鉴已有教材的优点,博采百家之长。近些年来,由于我国会计准则、会计制度的变化及会计理论研究的深入,我国高等会计教育的教学内容和课程体系发生了较大的变化,但各院校之间则存在一定的差异。为此,我们在充分研究已有优秀教材的基础上,吸收和借鉴其长处,争取求大同存小异,在准确性和实用性上下功夫,合理

确定各教材的起点和分量。

(3)注重基本理论、基本知识的介绍及基本技能的训练,同时注意吸收会计学各学科公认的最新研究成果。教材编写不同于理论研究,不能求标新立异,而对学生进行系统的基本理论及基本知识教育是编写教材的基本目的;但考虑到时代的发展及经济环境的变化,又必须将本学科新的、比较成熟的研究成果纳入教材内容,以提高学生分析问题、解决问题的能力,并增强其对未来发展的适应能力。

(4)充分反映我国最新颁布并实施的会计准则、会计制度及其他经济法规,以适应经济形势发展的需要。

(5)在保证各门课程内容完整性的前提下,又尽可能考虑各课程之间的衔接,避免各课程在内容上的不必要重复。每本教材各章末均附有复习思考题、练习题及案例分析,以便于教学需要。

本系列教材各分册的主编、副主编均具有教授、副教授以上的职称,而且积累了多年丰富的教学经验。我们根据教学中的经验与体会,通过对课程内容及教学方式方法的探讨和研究,在全体编者的共同努力下,终于编写成了这套适用于教学需要的会计系列教材。

《高等院校会计学专业精品系列教材》的出版,得到了首都经济贸易大学出版社及其他兄弟院校的热情支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

根据我国高等教育会计专业培养目标的要求,编写一套适用于教学需要的会计系列教材,是我们一项重要的教材建设工作。但是,由于我们理论水平有限,实践经验不足,书中难免存在不足及疏漏之处,恳请各位专家、读者批评指正。

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

2007年7月

第三版前言

当今,以计算机信息技术为核心的新技术革命正在推动人类社会进入一个新的文明时期,信息技术全面渗透到人类社会的各个方面。经济的全球化发展、市场竞争的不断加剧和客户需求的个性化要求,都迫切需要组织提升自我的管理水平和应变能力,以求在市场中占有有利地位;计算机网络技术、数据库技术、多媒体技术等 IT 技术也在不断改变会计这一职业的传统意义,赋予会计新的内涵;另外,各种新的管理思想正在改变着会计管理的内容和会计人员的工作。

我国已故的著名会计学家杨纪琬先生曾预言:“在 IT 环境下,会计学作为一门独立的学科将逐步向边缘学科转化。会计学作为管理学的分支,其内容将不断地扩大、延伸,其独立性相对地缩小,而更体现出它与其他经济管理学科相互依赖、相互渗透、相互支持、相互影响、相互制约的关系。”种种迹象表明,企业(组织)会计人员的工作正在由会计核算转向为组织的经营管理提供更专业化、更有效的咨询服务,以及提供高质量的会计信息。今天会计学面临的挑战是,日益增长的信息需求的多样性,已经完全超出了传统会计学界定的范围,也远远超出了传统会计信息系统的目标和功能。为了使会计工作能更多地为组织创造价值,会计职业人员的职责及会计信息系统的目标和体系结构应注入新的内容。

在传统的手工环境下,会计人员所做的大部分工作是由“前计算机思维”发展而来的,如手工环境下的会计处理流程大概是由几百年前帕乔利记录下来的,至今仍然没有发生根本上的改变。但是自计算机诞生并伴随着计算机及网络技术在会计领域的广泛

应用,特别是由此形成的会计信息化理论的产生,使传统会计经受了前所未有的冲击。可以说,会计信息化对传统会计学理论和实务的冲击和影响是全方位、巨大的。这种冲击和影响不是一般意义上的“修修补补”,而是一种创新、突破和再造,它正在撼动着传统会计学的根基,而且在多学科理论和技术的影响下,又快速催生着其新主干的萌芽和发育。有学者曾乐观估计,从当前的发展趋势看,在会计信息化理论的指导下,传统会计将逐渐发展、演化成现代会计信息系统。以计算机会计信息系统取代传统会计,看起来只是时间早晚的问题。

经过会计学界 20 多年来的辛勤耕耘,“会计信息系统”作为会计学的一个学科分支已经逐渐趋于成熟,作者多年来在从教生涯中亲眼目睹并参与了这一学科的伟大实践,可谓感受颇深。伴随着这一学科的发展,我们在 2005 年曾编著出版过《会计电算化信息系统》一书。该教材的出版得到了广大学界的欢迎和肯定,这是对我们多年来学业耕耘的莫大鼓励。

会计信息系统是一门年轻而富有生命力的交叉学科,学科发展可谓日新月异,每年都会产生大量的理论和实践研究成果。经过近几年的学术积淀和酝酿,我们重新计划构思,倾力打造了这部新的教材。本教材根据会计信息系统的学科知识体系仍由上、下两篇有机构成:上篇为会计信息系统的原理部分,它基于信息论、系统论以及信息化的视角,从源头对会计信息系统的理论体系、内涵、开发过程等进行全方位的研究和论述,采用新颖的学科理论架构体系,同时又照顾到了各层次广大学员的课堂教学特点。下篇为会计信息系统的应用部分,它选用《新会计准则》颁布之后的北京用友软件公司的 ERP-U8.72 软件产品为演示蓝本,与财务软件的操作原理穿插在一起讲授,实现了“手把手”教授操作财务软件的效果。为强化财务软件部分的实践教学,我们在本书财务软件各模块的讲授章节,还配套编写了相关的上机实验练习资料。

本书是高等院校会计、审计、财务管理、企业管理、信息系统以及其他相关专业学生理想的教学用书,可适应大专、本科、研究生三个层次的学员使用;同时,对会计电算化自考、上岗培训、企业操作员培训以及广大财务软件自学者,也不失为是一本很好的教材或学习参考用书。

本书由李立志、王定迅担任主编,由张小明和张琴担任副主编。全书由李立志负责确定编写思想、总体架构及拟定详细的编写大纲,并统纂全书,由王定迅最后审核定稿。

全书内容的编写分工如下:第一,二,三,四,六,七章由李立志编写;第五,八章由王定迅编写;第九,十章由张小明编写;第十一,十二,十三章由张琴编写。

本教材在编写过程中,参考和吸收了许多学者的研究成果,同时也得到了用友财务软件公司的大力支持,我们在此一并致谢!本书的出版,得到了薛玉莲教授的大力支持,其在百忙之中提出了许多宝贵意见,在此表示特别的感谢!由于作者水平有限,缺点和错漏在所难免,诚恳希望广大读者批评指正!

2009 年 9 月

前 言

(修订第二版)

《会计电算化信息系统》第一版于2004年8月由首都经济贸易大学出版社出版。该书题材新颖、内容丰富、结构合理、紧扣财政部教学大纲,因此一经出版,便受到了广大读者的欢迎,被众多大中专院校选做教材。

为了满足广大读者的要求,根据一些专家、学者的建议和部分读者的反馈意见,我们决定对该书进行修订。在修订版中,我们保留了原书的特色,并在以下几个方面作了重点修改:

1. 在继续紧扣财政部会计电算化各级(初、中、高)教学大纲精神的基础上,对原教材中读者反映较多的软件操作中不够清晰的说明及其他一些容易产生歧义的表述进行梳理,以使读者更加容易理解本书内容。

2. 调整和完善原教材体系中不太符合学生学习习惯的理论讲述顺序和结构,将原教材中第十章的内容调整为修订版教材的第五章内容,同时与原来的第一、二、三、四章内容合并作为修订版教材的上篇——理论篇;而原教材的第五、六、七、八、九章,相应改变为第六、七、八、九、十章,并合并构成修订版教材的下篇——应用篇。

3. 完善原教材体系中的上机实验内容,使其与教材的理论讲授更加协调和配套。

修订版教材由仰华霄、王定迅、李立志同志任主编;由刘立峰、张小明、张琴同志任副主编。仰华霄负责第一章、第二章的编写;王定迅负责第三章、第四章的编写;刘立峰负责第五章、第九章的编写;李立志负责第六章、第七章的编写;张小明负责第八章的编写;张琴负责第十章的编写。修订版教材由仰华霄、王定迅、李立志同志共同拟定编写大纲,由仰华霄教授最终审阅定稿。

本书在修订过程中,参阅和吸收了许多同志的研究成果,并进一步得到了用友集团

操作原理及过程,并配置大量的操作图片,力求使读者“一看就懂,一学就会”,以实现“手把手”的学习效果。

5. 充分考虑不同教学层次的需要。在保持教材科学性、系统性、循序渐进性不变的前提下,力求使不同层次的理论板块相对独立、自成体系,以满足不同层次的读者的学习需要。

6. 为满足部分读者考取会计电算化资格证的需要,我们已将本书内容作适当调整,使其涵盖全部会计电算化“考证”的教学内容(除计算机基础知识外)。通过对本书内容的系统学习,读者可直接报名参加会计电算化“考证”。

7. 在编写手法上,力求简明、流畅、易学。尽量将高深的理论内容,用通俗的语言流畅地表达出来,以使会计电算化初学者,即使在没有专业教师的辅导下,也能自学会计电算化的理论和实务内容。

本书由仰华青、王定迅、李立志担任主编,刘立峰担任副主编。仰华青负责编写第一章、第二章;王定迅负责编写第三章、第四章、第九章;李立志负责编写第五章、第六章、第七章;刘立峰负责编写第八章、第十章。全书由仰华青、王定迅、李立志共同拟定编写大纲,由仰华青最终审阅定稿。

本书在编写过程中,参阅和吸收了许多专家学者的研究成果,并得到了用友集团财务软件公司的具体帮助和指导,采用了用友集团公司提供的实务操作指导材料,在此一并致谢!由于时间仓促,加之作者的水平有限,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正!

2004年6月

前 言

近年来,随着我国现代化进程的加速,会计电算化信息系统作为企业管理信息系统的重要组成部分,在国民经济各部门的应用日益普及、深化。与之相适应,会计电算化理论教学及应用领域也出现了许多新的发展变化。比如,在理论领域,除教学理论体系更加丰富和完善外,会计电算化审计、电算化系统内部控制及网络财务软件,也成为人们关心和研究的热点,出现了许多新的教学研究成果。财务软件已从原来以核算为主要功能,发展为以整合企业财务和管理为一体的财务管理软件,并推动了企业管理信息系统的发展和应用。又如,在教育领域,随着会计电算化应用事业的迅猛发展,会计人员持证(会计电算化资格证)上岗已成为必须,不少省份已形成制度,将会计电算化资格证作为对会计人员上岗资格年审的主要指标。

为了紧跟理论和应用发展的步伐,我们决定编著这本《会计电算化信息系统》教材。作为会计学专业精品系列教材的一个组成部分,本书有以下一些特点:

1. 严格按照国家财政部会计电算化教学大纲精神,理顺教材体系。教学大纲是学科教学理论体系的规范,也是理论体系逐步完善的标志。我们倡导在教学大纲精神的指导下,打造精品教材。
2. 继续加强和完善会计电算化基础理论体系内容。会计电算化无论怎么发展,其基础理论是根本。我们在本书中不仅加强了会计电算化基础理论原有教学内容的分量,同时又补充完善了会计电算化系统内部控制及会计电算化审计等新的教学内容。
3. 选择当前国内最大的财务软件公司——用友集团公司新的企业级财务软件,作为会计软件实务教学的操作模板,充分体现新会计软件中核算与管理的一体化精神。
4. 加大会计软件实务的操作内容分量。详细介绍账务系统、工资系统、报表系统的

财务软件公司的具体帮助和指导,在此一并致谢!

由于时间仓促,加之作者的水平有限,书中不足之处在所难免,诚恳希望能够得到广大读者的批评指正!

2006 年 6 月

内容简介

会计信息系统是一门跨学科的交叉课程,同时也是一门实践性很强的应用课程。这门课程完整的知识体系由两个部分组成:一是会计信息系统的理论部分,它要求学生不仅要基于计算机信息技术的视角重新审视和理解会计的理论和方法,而且要学会用软件工程学的方法分析和设计会计信息系统。二是会计信息系统的应用部分,它要求学生具备一定的财务软件实践操作能力。按照这一知识体系,本教材的编写由上、下两篇有机构成:上篇为会计信息系统的原理部分,即基于信息论、系统论以及信息化的视角,试图从源头对会计信息系统的理论体系、内涵、开发过程等进行全方位的研究和论述;下篇为会计信息系统的应用部分,它选用新的《企业会计准则》颁布之后的北京用友软件公司的 ERP-U8.72 软件产品为演示蓝本,与财务软件的操作原理穿插在一起讲授。为强化财务软件部分的实践教学,我们在本书财务软件各模块的讲授章节还配套编写了相关的上机实验练习资料。

本书是高等院校会计、审计、财务管理、企业管理、信息系统以及其他相关专业理想的教学用书,可适应研究生、本科、高职高专三个层次的学员使用;同时对会计电算化自考、上岗培训、企业操作员培训及广大财务软件自学者,也不失为一本很好的教材或学习参考用书。

目 录

上篇 会计信息系统基础

3	第一章 会计信息系统概述
4	第一节 会计信息系统的基本概念
7	第二节 会计信息系统对会计实务工作的影响
14	第三节 会计信息系统的发展变迁
20	第四节 会计信息系统的模型
22	第五节 会计信息系统的结构及其基本操作流程
36	第六节 会计信息系统与 ERP
45	第二章 会计信息系统的开发原理
46	第一节 会计信息系统开发原理概述
58	第二节 会计信息系统分析
71	第三节 会计信息系统的结构设计
83	第四节 会计信息系统的详细设计
95	第五节 会计信息系统的实施
102	第三章 账务系统的开发实例
103	第一节 账务处理系统概述
105	第二节 账务处理的系统分析
112	第三节 账务处理系统的功能模块结构设计
114	第四节 账务处理系统的科目编码设计与数据文件设计

目 录

121	第五节 账务处理系统的主要功能模块设计
136	第六节 会计报表输出设计
151	第四章 会计信息系统项目的组织实施与管理
153	第一节 制定企业会计信息化的总体规划
155	第二节 企业现状调研
160	第三节 解决方案设计
162	第四节 会计信息系统运行前的业务准备
177	第五节 建立企业会计信息系统
179	第六节 会计信息系统的运行管理
185	第五章 会计信息系统的内部控制
186	第一节 会计信息系统的内部控制概述
193	第二节 会计信息系统内部控制的分类与内容
203	第六章 计算机审计理论
204	第一节 计算机审计概述
206	第二节 会计信息系统审计

下篇 会计信息系统应用

225	第七章 系统服务
226	第一节 财务软件的安装
229	第二节 系统管理

目 录

251	第三节 数据权限设置
257	实验练习一 系统管理
258	第八章 系统的基础信息设置
259	第一节 企业应用平台概述
261	第二节 基本信息设置
263	第三节 基础档案设置
295	实验练习二 基础设置
300	第九章 总账
301	第一节 总账系统初始化
312	第二节 日常会计业务处理
347	第三节 期末处理
363	实验练习三 总账系统初始化
364	实验练习四 总账系统日常业务处理之凭证处理
365	实验练习五 总账系统日常业务处理之出纳管理
366	实验练习六 总账系统日常业务处理之账簿管理
366	实验练习七 总账期末业务处理
368	第十章 会计报表管理系统
369	第一节 UFO 报表处理系统简介
373	第二节 报表格式设计
383	第三节 报表计算公式的编辑

目 录

388	第四节 报表管理
389	实验练习八 报表格式设计
391	实验练习九 报表数据处理
391	实验练习十 利用报表模板生成报表
392	第十一章 工资核算与管理
393	第一节 工资系统概述
395	第二节 工资系统初始化
400	第三节 工资类别的建立与初始设置
409	第四节 日常业务处理
419	第五节 月末处理
421	第六节 统计分析
423	实验练习十一 工资系统初始化
425	实验练习十二 工资业务处理
426	第十二章 固定资产核算与管理
427	第一节 固定资产系统初始化
440	第二节 日常业务处理
443	第三节 期末业务处理
448	第四节 数据维护
448	实验练习十三 固定资产系统初始化
450	实验练习十四 固定资产业务处理