

智能会计信息系统

东北财经大学
会计学院
程砚秋

第一章 会计信息系统概述

* 本章内容

- * 第一节 数据与数据分类
- * 第二节 数据处理技术
- * 第三节 信息与信息性质
- * 第四节 会计信息
- * 第五节 会计信息系统
- * 第六节 会计信息系统发展历程

第一章 会计信息系统概述

* 重点

- * 会计数据、会计信息和会计信息系统的关系
- * 会计专业知识在会计信息系统中的作用
- * 自身面向未来知识学习和准备的要求

第一节 数据与数据分类

- * 一、数据
- * 二、数据分类
- * 三、数据质量

一、数据

* (一) 数据

- * 数据：是指对客观事件进行记录并可以鉴别的符号，是对事物的性质、状态以及相互关系等进行记载的物理符号或这些物理符号的组合。如文字、数字、颜色、图表、声音及动画等。

一、数据

* (二) 数据的分类

* 按表现形式分：数字数据、模拟数据

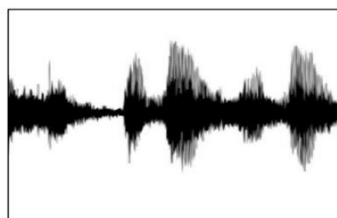
* 10110110 00111101 11001000 00000110

* 182.61.200.6

* www.baidu.com

* 按性质分：定性数据、定量数据

* 按计算机存储、处理和检索难易程度分：结构化数据、非结构化数据



三、数据质量



* （一）数据的完整性

* 数据的记录和信息是否完整，是否存在缺失的情况。数据的缺失主要有记录的缺失和记录中某个字段信息的缺失，两者都会造成统计结果的不准确，所以完整性是数据质量最基础的保障。

- * 实体完整性

- * 域完整性

- * 参照完整性

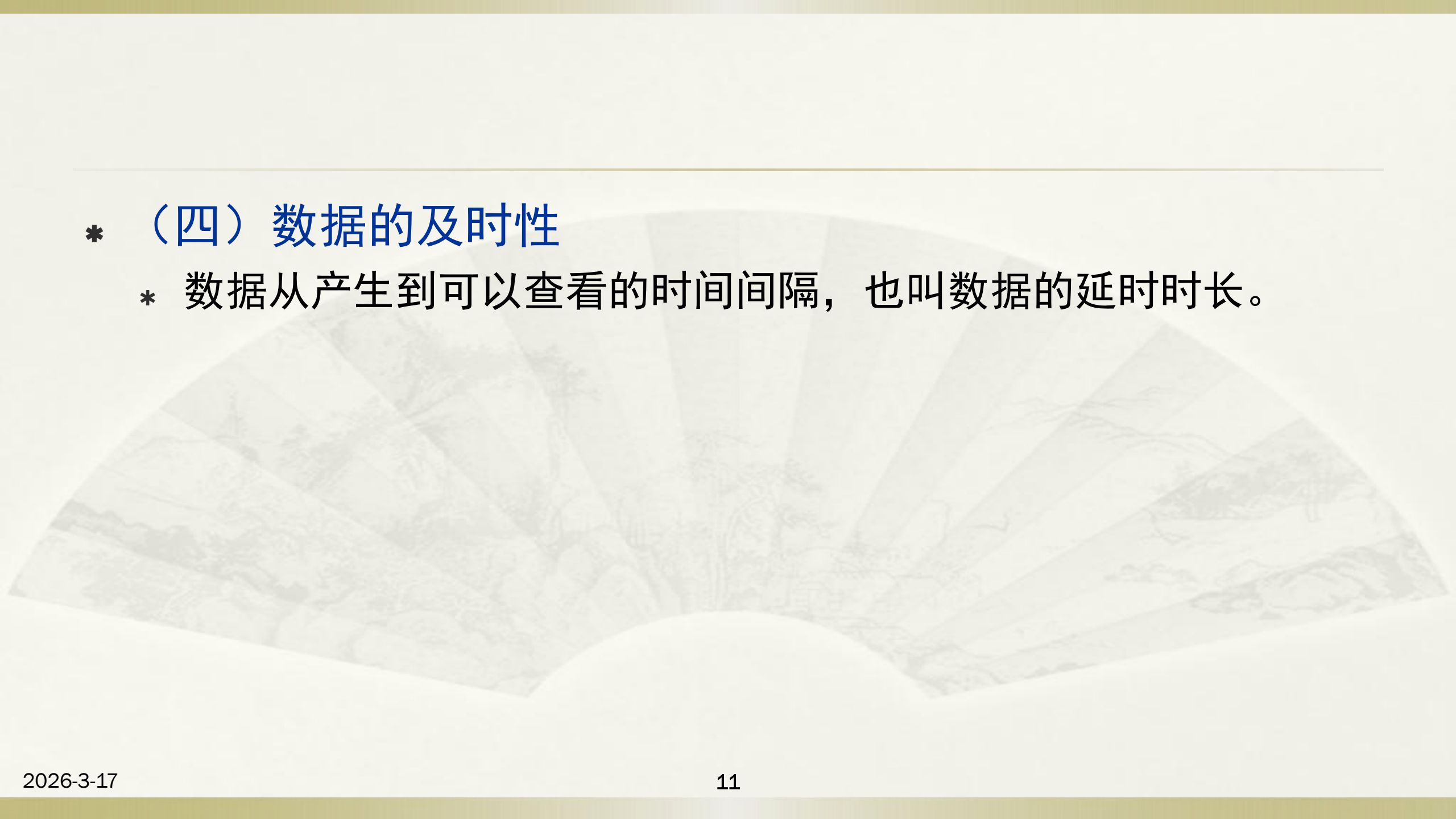
- * 用户自定义完整性

* （二）数据的一致性

- * 数据的记录是否符合规范，是否与前后及其他数据集合保持一致。
- * 主要包括数据记录的规范和数据逻辑的一致性。

* （三）数据的准确性

- * 数据中记录的信息和数据是否准确，是否存在异常或者错误的信息。
- * 准确性关注的是数据记录中存在的错误，比如字符型数据的乱码现象也应该归到准确性的考核范畴，另外就是异常的数值，异常大或者异常小的数值，不符合有效性要求的数值。



* （四）数据的及时性

- * 数据从产生到可以查看的时间间隔，也叫数据的延时时长。

第二节 数据处理技术

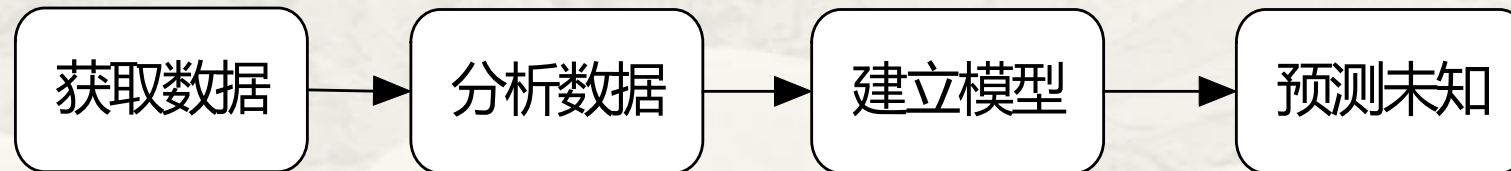
- * 一、数据处理
- * 二、数据处理技术

一、数据处理

* 定义

- * 数据处理：是对数据（包括数值的和非数值的）进行分析和加工的技术过程，包括对各种原始数据的分析、整理、计算、编辑等的加工和处理。

* 处理数据的流程



一、数据处理

* 分类

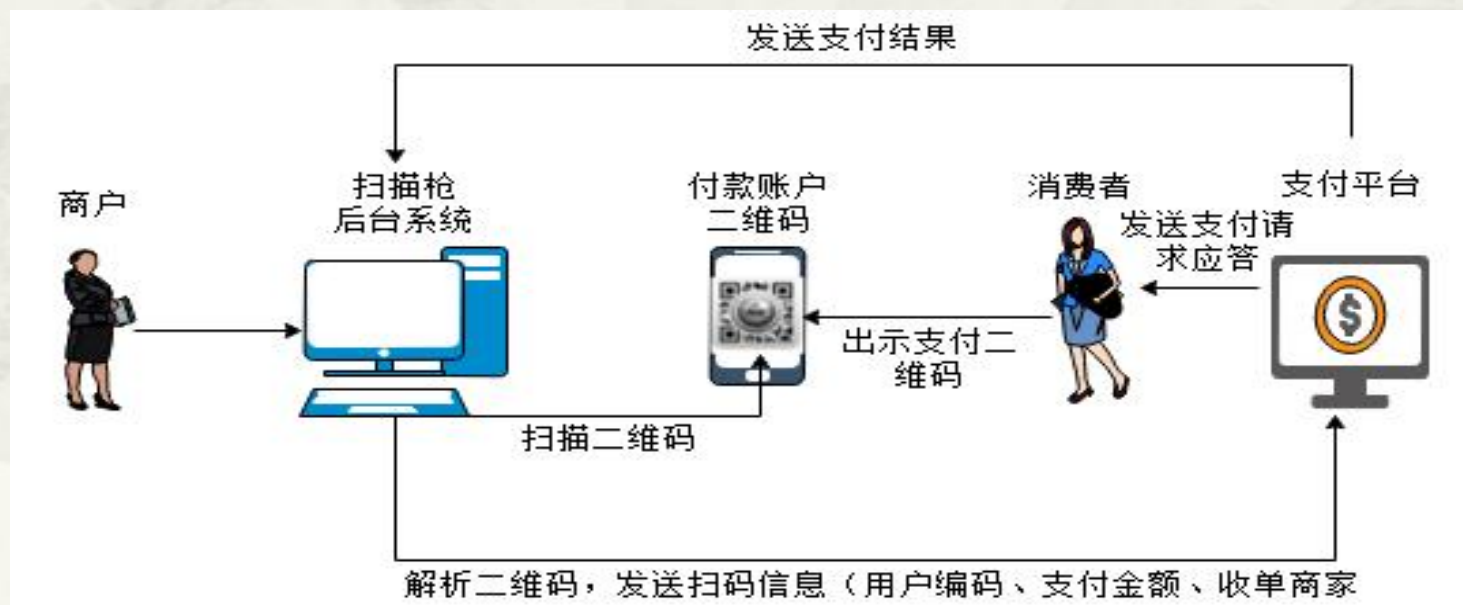
- * 按处理设备的方式结构
 - * 联机处理方式、脱机处理方式
- * 按数据处理时间的分配方式
 - * 批处理方式、分时处理方式、实时处理方式
- * 按数据处理空间的分配方式
 - * 集中式处理方式、分布式处理方式

二、数据处理技术

- * 数据采集技术
- * 数据转换技术
- * 数据分组和编码技术
- * 数据组织与数据存储技术
- * 数据库技术
- * 大数据技术

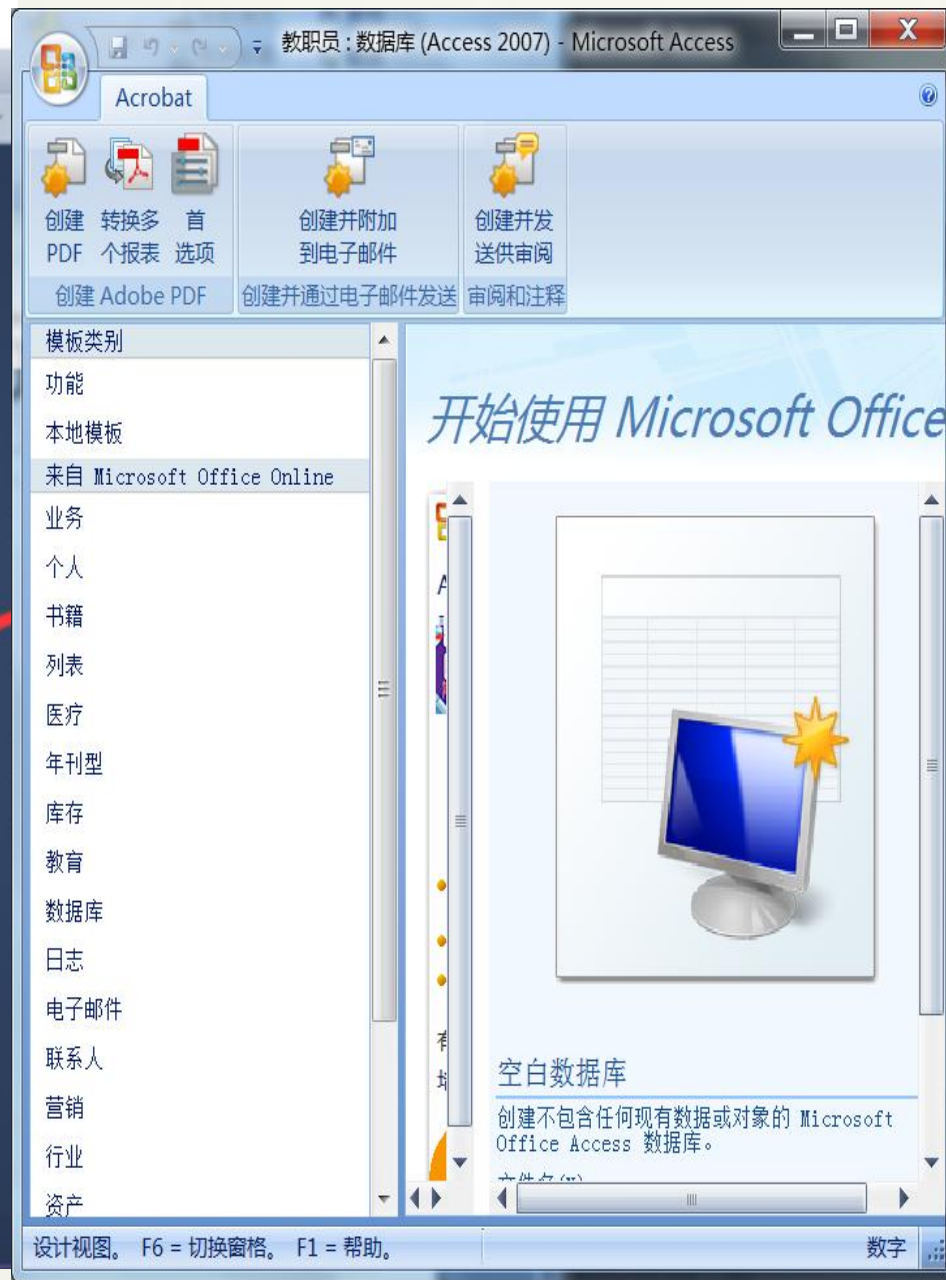
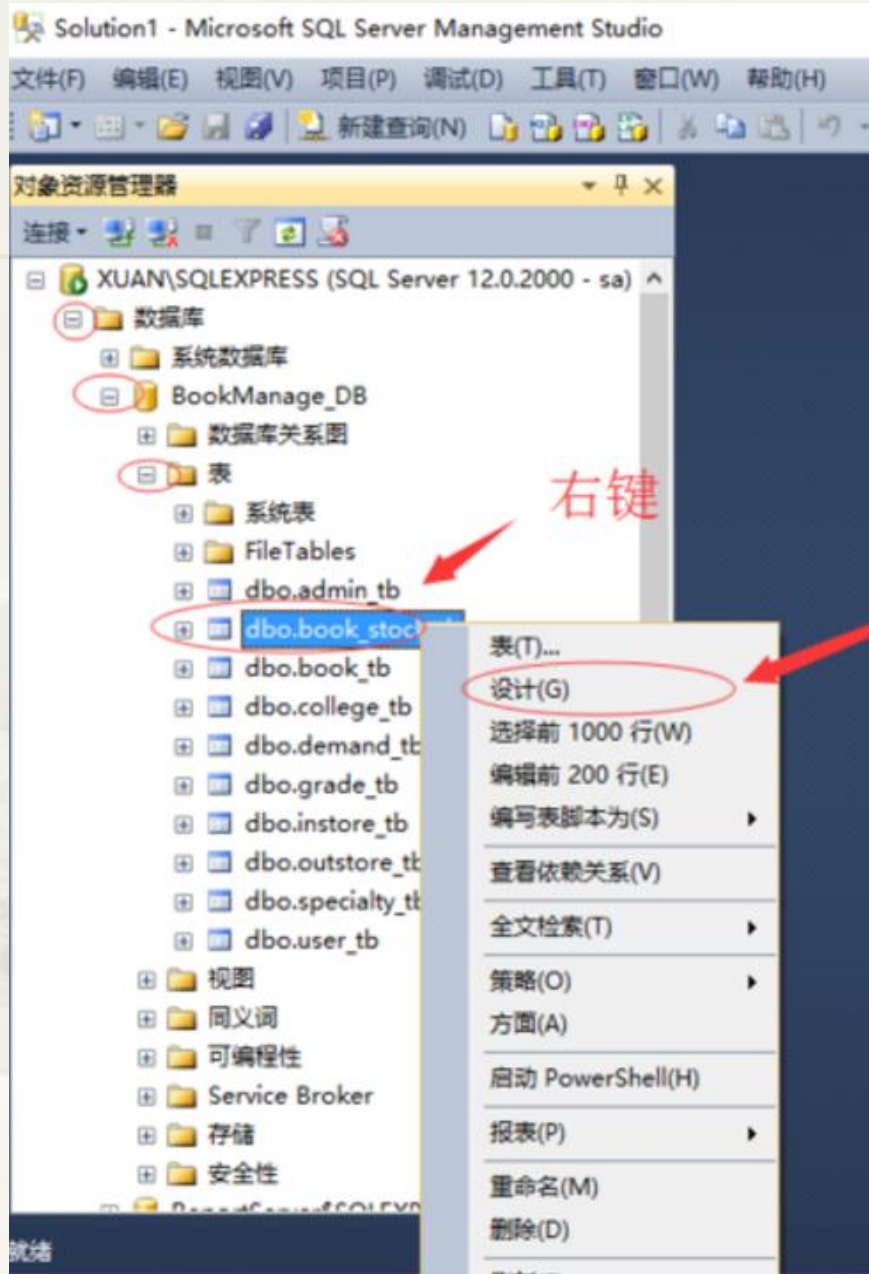
(一) 数据采集技术

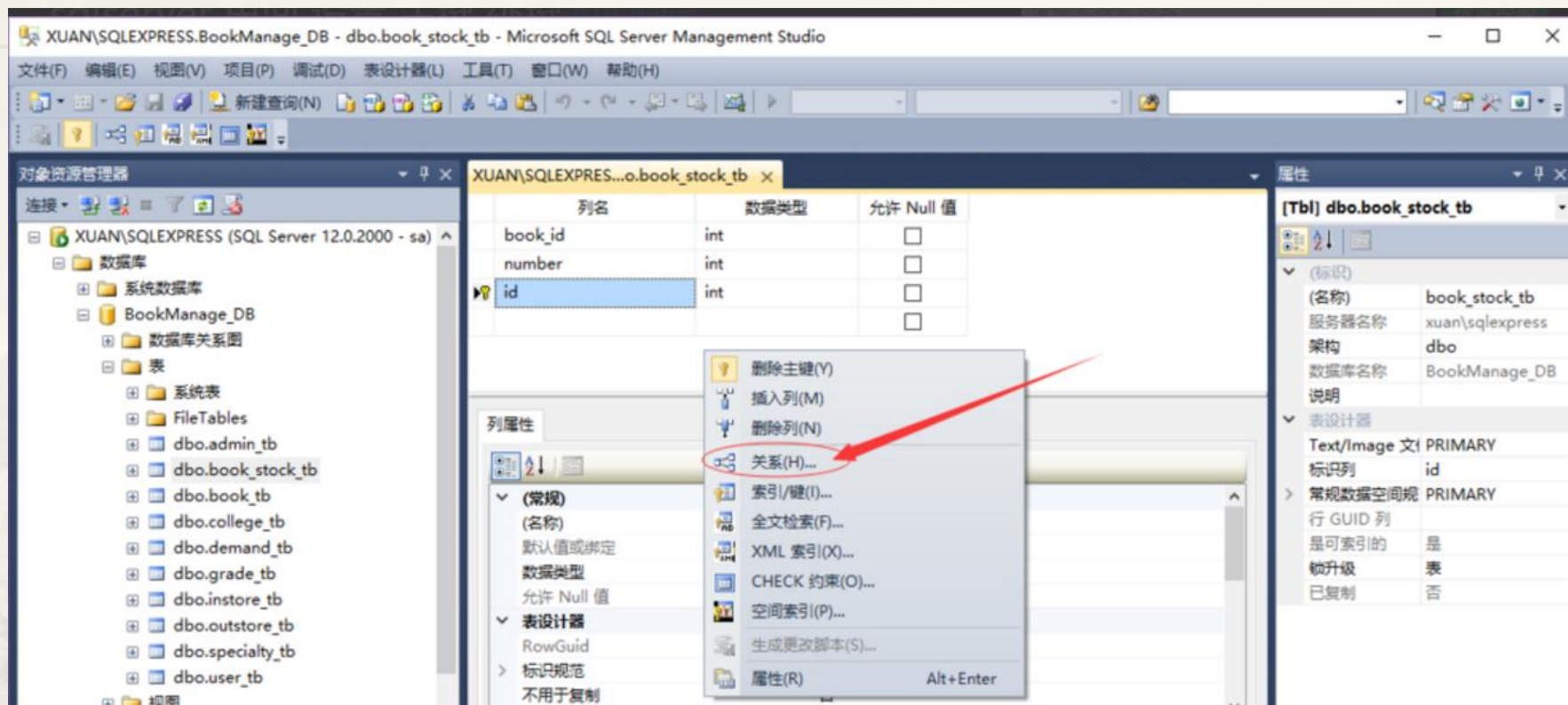
- * 数据采集，又称数据获取，是利用一种装置，从系统外部采集数据并输入到系统内部的一个接口。



(二) 数据转换技术

- * 对数据进行转换，就是对数据的合并、清理和整合，转换成机器能够接收的形式。
 - * 同一操作系统下不同数据库系统转换
 - * 不同操作系统下不同数据库系统转换





(三) 数据分组和编码技术

- * 数据通过编码可建立数据间的内在联系，便于计算机识别和管理。
- * 代码是按照一定的规律用数字、字母或其他字符来代替被处理对象的名称、属性、状态等特征的字符串。
 - * 标识识别作用
- * 在处理会计数据时，经常用到如下几种编码形式：顺序码、组码、层次码、助记码和组合代码等。
 - * 身份证是什么类型代码？

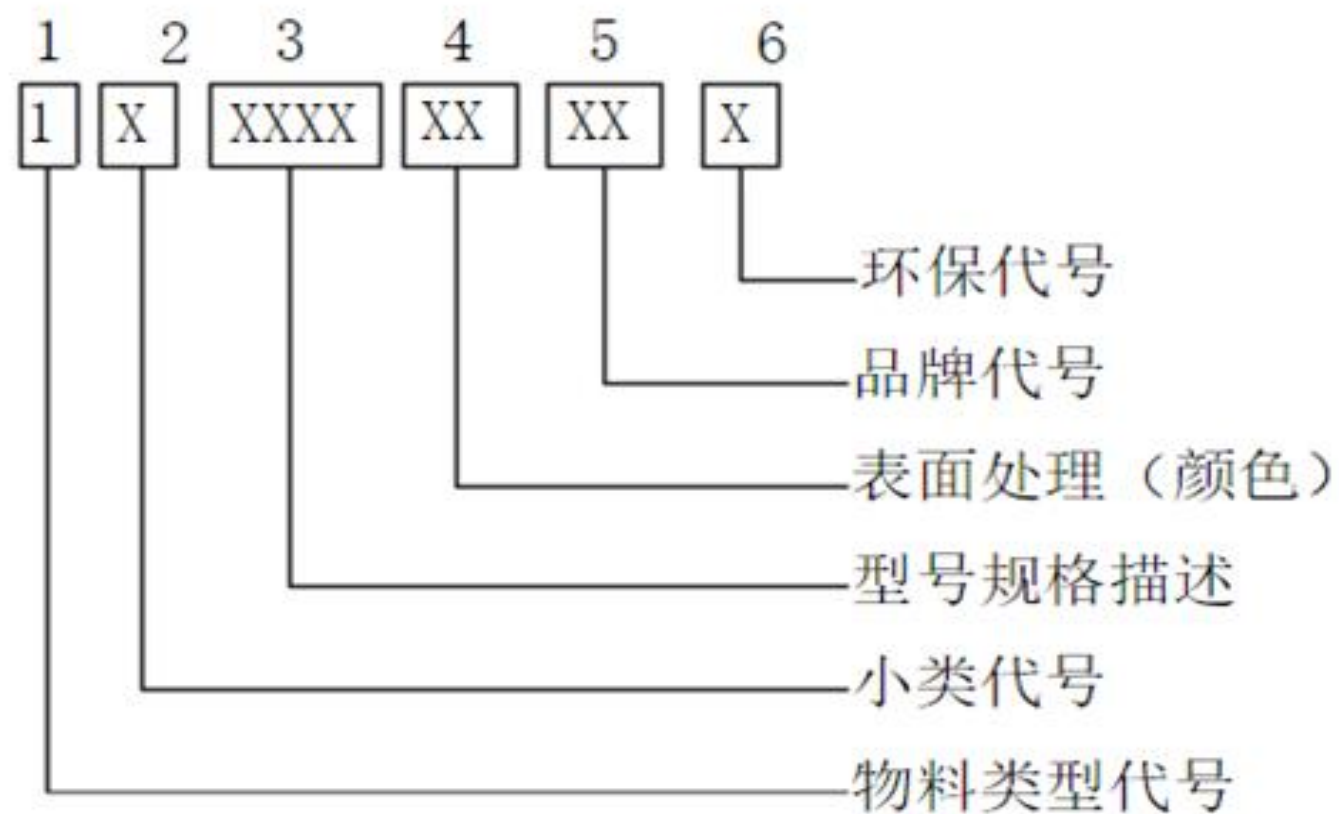
代码设计的原则

- * 唯一性
- * 标准化和通用性
- * 稳定性和可扩充性
- * 简单性
- * 便于识别和记忆

编号	会计科	
一、资产类		
1001	库存现金	
1002	银行存款	
1012	其他货币资金	
1101	交易性金融资产	
1121	应收票据	
1122	应收账款	
1123	预付账款	
1131	编号	会计科目
二、负债类		
2001	短期借款	
2002	存入保证金	
2201	应付票据	
2202	应付账款	
2203	预收账款	
2211	应付职工薪酬	
2221	应交税费	
2231	应付利息	

成本对象资料		[01(LD产品)] 的内容 —— 共计: 11 条记录 [字体说明] 蓝色 - 未使用; 红色 - 禁用; 黑色 - 使用或未检测				
成本对象		代码	名称	全名	产品规格型号	批号
1(机械类-柴油机)	2.01		LD产品	电子备件类_LD产品		
01(柴油机)	2.01.13933117-A0	DA11B3N	电子备件类_LD产品	DA11B3N		
03(金属材料)	2.01.13933117-A0-15	DA11B3N机芯组件	电子备件类_LD产品			
04(非金属材料)	2.01.13933117-A0-20	机芯半成品	电子备件类_LD产品			
10(库存计划物料)	2.01.13933117-A0-25	DA11B3N光头组件	电子备件类_LD产品			
01(库存计划物料)	2.01.13933117-A0-35	H/S组件	电子备件类_LD产品			
11(库存计划物料)	2.01.13933117AT	蓝海光电整机	电子备件类_LD产品	DA11B3N		
2(电子备件类)	2.01.13933123-A0-15	DA114机芯组件	电子备件类_LD产品			
01(LD产品)	2.01.13933123-A0-20	机芯半成品	电子备件类_LD产品			
02(电子其它类)	2.01.13933123-A0-25	DA114光头组件	电子备件类_LD产品			
3(自行车-特性配置)	2.01.13933123-A0-35	H/S组件	电子备件类_LD产品			
4(自行车-BOM缺层)						
6(电焊机物料)						
01(成品)						
02(半成品)						
03(原材料)						
7(电梯配件)						
8(厨具)						
90(非金属原料类)						
91(非金属成品类)						
99(PDM组)						
MaterielMakeID(装)						
MaterielShareID(装)						

成品物料编码规则（11 位）



工艺路线

1(钣金)

2(机加)

1.01.04.02(内圈)

1.01.04.03(外圈)

1.01.100-0096-000(阀体)

1.01.638-0703-020(后根)

1.01.638-0709-010(前轴)

1.01.900-000-051(齿轮)

3(装配)

1.01.01.001(50KW 柴油机整机)

6.02.02(中面板1.5)

6(电焊机)

6.01.01(WSE-250焊机)

6.02.01(上面板1.5)

6.02.23(WSE-250型线束)

7(电梯配件)

7.00.1101203400(轿底)

7.01.1180000437L(缓冲板)

7.01.1180000463L(门板)

7.01.1180013339(厅门)

7.01.1190014060(门旁饰板)

7.01.1190018717(加强筋)

7.01.1190018718(门板)

7.01.1190018719(加强筋)

7.01.1190028582(踏板)

90(橡胶)

91(塑料)

[1.01.900-000-051(齿轮)] 的内容

工艺路线代码	工艺路线名称	物料代码	物料名称	规格型号	单位	缺省状态	审核人	审核日期
RT000005	齿轮机加通用工	1.01.900	齿轮	黄绿导线1*	个	是		

顺序号	工序号	工序代码	工序名称	加工说明	工作中心代码	工作中心名称	工作中心部门	时间单位	排队时间	准备时间	加工批量	运行时间	移动批量	移动时间	自动派工	自动移转	是否计费	是否外协	加工单位	基本单位成本(元)
1	10	21	车		11	车	机加车间	小时	0.0000	1.0000	1	1.0000	1	0.0000	是	是	否	否		0.000000
2	20	22	铣	铣齿	12	铣	机加车间	小时	0.0000	1.0000	1	1.0000	1	0.0000	否	否	否	否		0.000000
3	25	61	热表处理		40	热表处理	机加车间	小时	0.0000	1.0000	1	1.0000	1	0.0000	否	否	是	是	海南机械公司	0.000000
4	30	21	车		11	车	机加车间	小时	0.0000	1.0000	1	1.0000	1	0.0000	否	否	否	否		0.000000
5	40	26	磨外圆		14	磨	机加车间	小时	0.0000	2.0000	1	1.0000	1	0.0000	是	是	否	否		0.000000
6	50	29	磨齿		14	磨	机加车间	小时	0.0000	1.0000	1	1.0000	1	0.0000	否	是	否	否		0.000000

代码设计的步骤

- * 确定编码对象，明确编码目的；
- * 分析编码对象，确定编码方法；
- * ①决定代码种类
- * ②决定编码方法
- * ③决定是否采用校验码
- * 编写代码设计书；
- * 编写代码；
- * 校验码设计。

校验码设计

* 按照中华人民共和国国家标准GB11643-1999规定中华人民共和国公民身份号码校验码的计算方法即为ISO 7064:1983.MOD 11-2校验码计算法

- ① 设定加权因子：7—9—10—5—8—4—2—1—6—3
- ② 计算加权因子与身份证号码的加权之和S
- ③ 计算 $S \div 11$ 的余数T
- ④ 计算 $(12-T) \div 11$ 的余数R
- ⑤ 根据R确定校验码

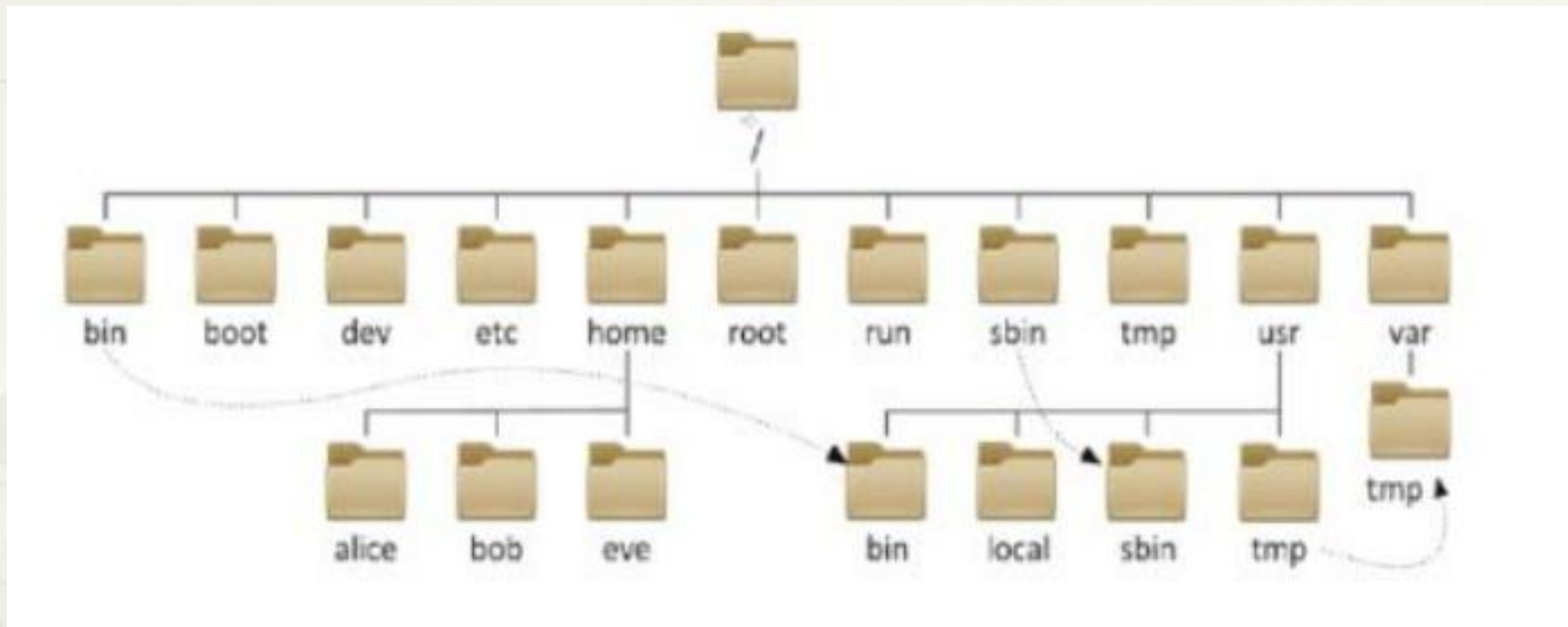
(四) 数据组织与存储技术

- * 数据组织：整理数据或用某些方法安排数据，以便进行处理。
- * 数据存储：将原始数据或计算的结果保存起来，供以后使用。
- * 数据结构是计算机存储、组织数据的方式，是指相互之间存在一种或多种特定关系的数据元素的集合。包括数据的逻辑结构和数据的存储结构。

(四) 数据组织与存储技术

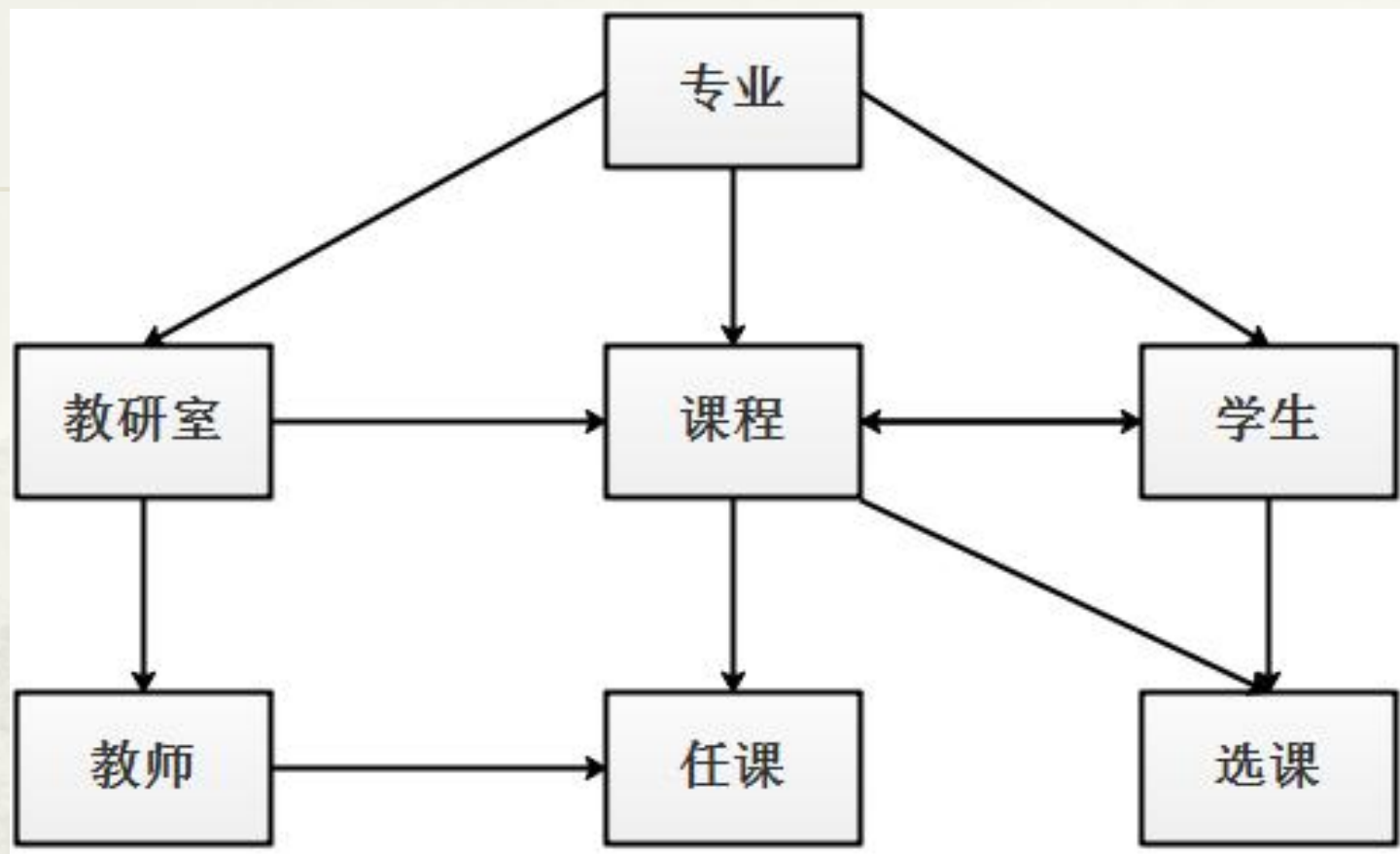
- * 逻辑结构是从具体问题抽象出来的数学模型，是描述数据元素及其关系的数学特性的。有四种基本类型：集合结构、线性结构、[树状结构](#)和[网络结构](#)。
- * 顺序存储和链接存储是数据的两种最基本的存储结构。

[下一页](#)



- * 典型的树形结构：计算机系统中的文件目录系统，阶层组织的机构系统，网页的超链接系统等。

[返回](#)



* 以教务管理系统为例，下面说明了院系的组成中，教师、学生、课程之间的关系。

[返回](#)

(四) 数据组织与存储技术

- * 逻辑结构是从具体问题抽象出来的数学模型，是描述数据元素及其关系的数学特性的。有四种基本类型：集合结构、线性结构、树状结构和网络结构。
- * 顺序存储和链接存储是数据的两种最基本的存储结构。

(五) 数据库技术

- * 数据库(database): 长期储存在计算机内、有组织的、可共享的数据集合, 是按照数据结构来组织、存储和管理数据的仓库, 数据管理不再仅仅是存储和管理数据, 而转变成用户所需要的各种数据管理的方式。
- * 数据库通常分为层次型数据库、网络型数据库和关系型数据库三种。

(五) 数据库技术

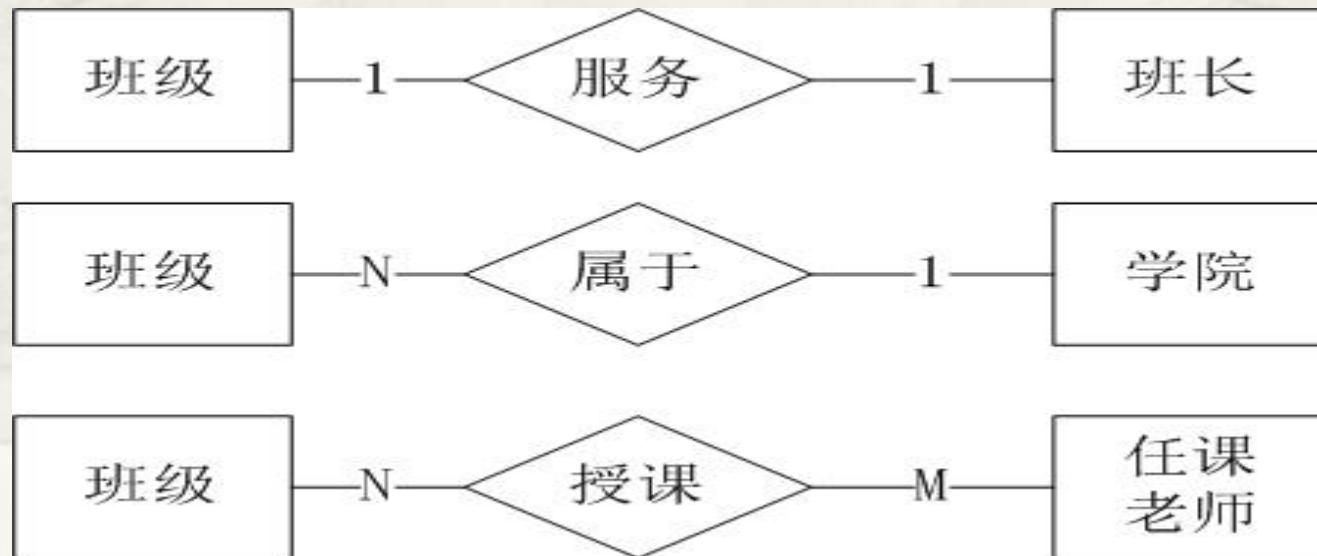
- * 相关术语:

- * 二元关系(即二维表格形式)

学号	姓名	性别	出生年月	入学成绩

(五) 数据库技术

- * 实体关系模型 (entity-relationship model, E-R Model) 陈品山 (Peter P.S Chen)
- * 主流的关系型数据库有Oracle、DB2、Microsoft SQL Server、Microsoft Access、MySQL等



完整性的哪个?

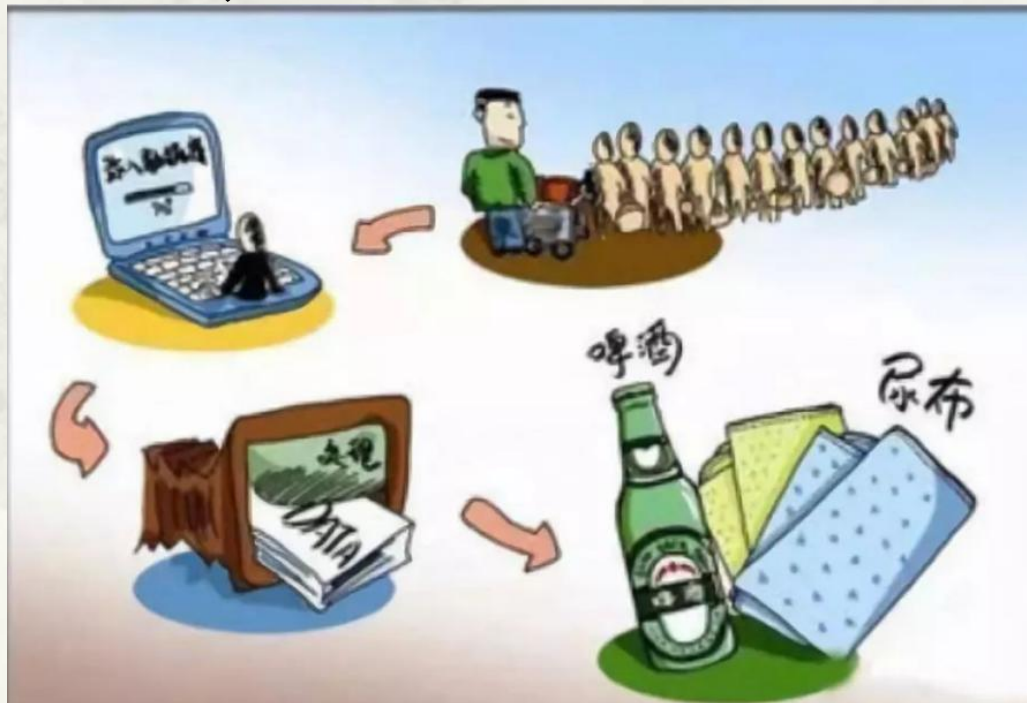
字段名	类型	是否允许为空	备注
sno	char(10)	不允许	学生编码
sname	char(10)	不允许	姓名
ssex	char(2)	允许	性别
sbirthday	datetime	允许	出生日期
sscore	numeric(18, 0)	允许	入学成绩

(六) 大数据技术

- * 大数据（big data）是指无法在一定时间范围内用常规软件工具进行捕捉、管理和处理的数据集合，是需要新处理模式才能具有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力的海量、高增长率和多样化的信息资产。
- * 大数据具有5V特点（IBM提出）：Volume（大量）、Velocity（高速）、Variety（多样）、Value（低价值密度）、Veracity（真实性）。

(六) 大数据技术

- * 不是随机样本，而是全体数据
- * 不是精确性，而是混杂性
- * 不是因果关系，而是相关关系



大数据风控

第三节 信息与信息性质

- * 一、信息
- * 二、数据与信息
- * 三、信息的性质
- * 四、信息生命周期

第三节 信息与信息性质

* 一、信息

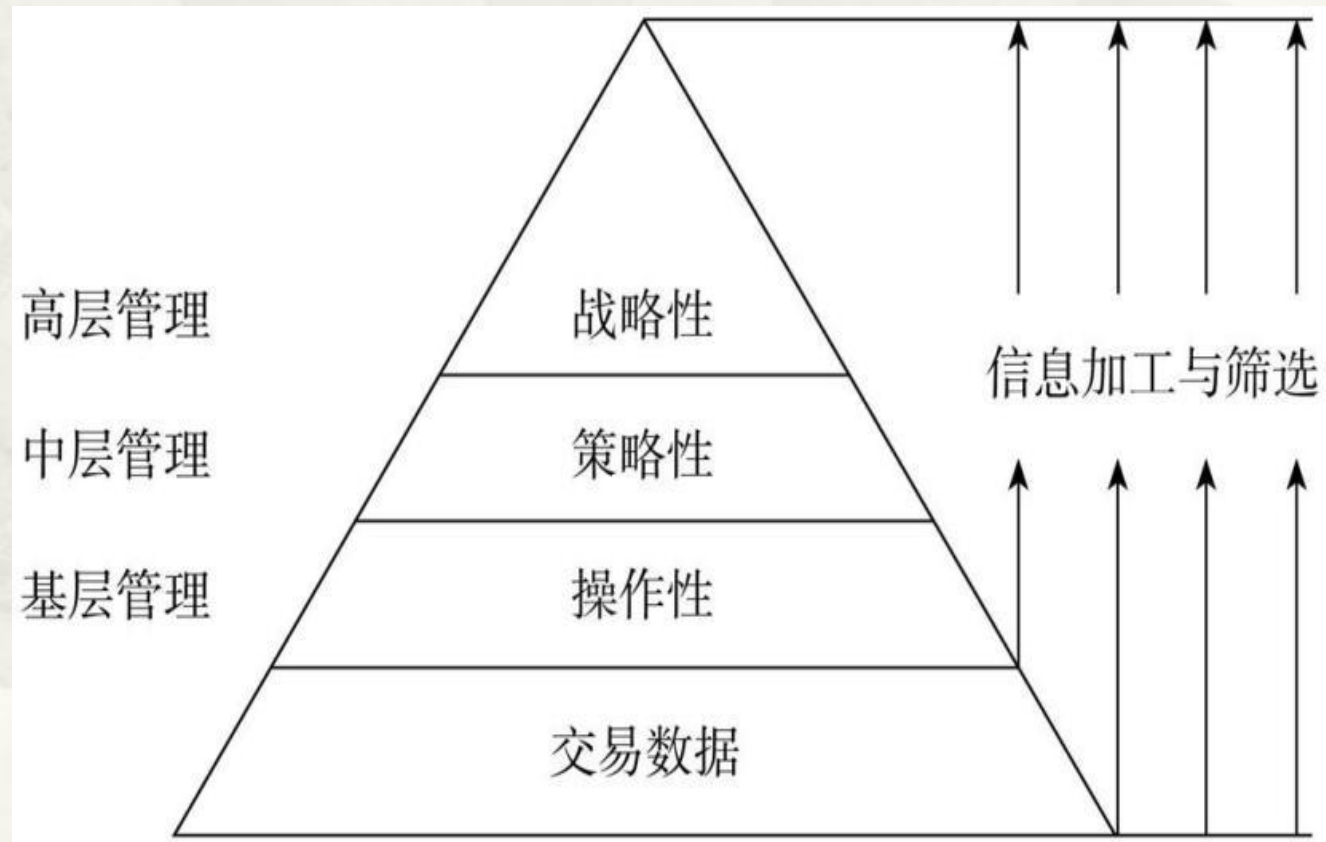
- * 信息论创始人香农：信息是不确定性的消除。
- * 逆香农定义：信息是确定性的增加。
- * 经济学领域一般认为：信息是提供决策的有效数据。
- * 信息是对客观世界中各种客观事物运动状态和变化的反映，表现的是其的实质内容。

二、数据与信息

- * 信息是对人有用的、能够影响行为的数据。信息是数据的含义，数据表现为信息的形式，是人们对数据的理解，是数据加工后的结果。
- * 数据是信息的载体，没有数据便没有信息，信息不能单独存在。要想获得信息就要先获得载荷信息的数据，对其加工才能获得信息。
- * 数据中隐含的信息和知识是客观存在的，但是只有具有相关领域专业知识的人才能将它们挖掘出来。

二、数据与信息

* 企业不同层次的人员对信息需求的特征



三、信息的性质

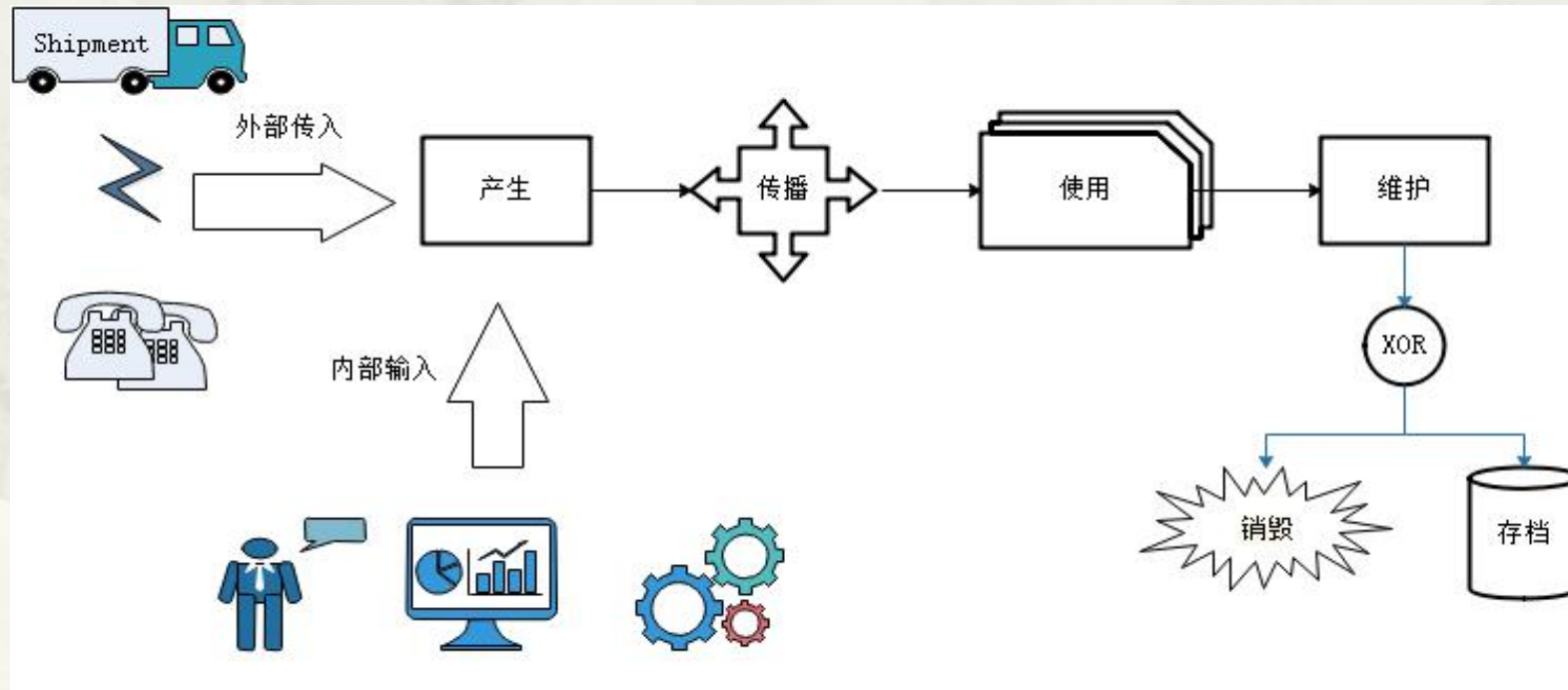
- * 普遍性
- * 传递性：横向传递、纵向传递
- * 变换性：信息的载体具有多样性
- * 共享性：
 - * 同一内容信息同一时间多人所用
 - * 同一内容信息不同时间多次使用
- * 相对性：不同人加工之后的结果不同
- * 价值性：信息价值=信息效用-信息成本
- * 动态性：时效性

三、信息的性质

- * 普遍性
- * 传递性：横向传递、纵向传递
- * 变换性：信息的载体具有多样性
- * 共享性：
 - * 同一内容信息同一时间多人所用
 - * 同一内容信息不同时间多次使用
- * 相对性：不同人加工之后的结果不同
- * 价值性：信息价值=信息效用-信息成本
- * 动态性：时效性

四、信息生命周期

- * 信息生命周期：信息数据存在一个从产生到被使用、维护、存档，直至删除的一个生命周期。



四、信息生命周期

- * 信息生命周期管理：从一个信息系统数据及其相关元数据产生和初始储存阶段到最后过时被删除的一套综合管理方法。

第四节 会计信息

- * 一、会计信息
- * 二、财务信息
- * 三、会计信息的质量特征
- * 四、会计信息的生命周期

第四节 会计信息

* 一、会计信息

- * 会计数据：记录下来的会计业务，是产生会计信息的源泉。在会计工作中，从**不同的来源和渠道**取得的各种原始会计资料、原始凭证及记账凭证等都称为会计数据。
 - * 原始会计数据
 - * 中间会计数据
 - * 会计信息：会计人员根据企业会计准则、会计政策和会计方法，所提供的会计业务数据和有关资料。

二、财务信息

- * 财务信息：以微观经济原理为基础，运用财务管理方法，对财务活动和财务关系及其效率和效果进行分解剖析，从而揭示出企业的各种经济关系和企业现状及未来发展状况。
- * 非财务信息：以非财务资料形式出现，与企业的生产经营活动有着直接或间接联系的各种信息资料，不在财务报表上反映的信息内容大都可以认定为非财务信息，它客观存在于经济系统的信息传递过程中。

非财务信息

- * 中国石油天然气集团有限公司
<http://www.cnpc.com.cn/cnpc/index.shtml>
- * [重要通告](#)
- * [社会责任报告](#)
- * [年报](#)

原始会计数据

物料请购单

编号：

填单日期：____年__月__日

请 购	品名		规格		料号		单位		数量		
					需要日期			预算编号			
					总经理		厂长		主管		经办
	料别	原料 物料 设备 维护、零件 其他					一次交货 分批				
内 容	厂商 名称	单价	总价	交货期 及品质	厂商 选择	参 考 资 料	库存量			可用天数	
	1						请购量			可用天数	
	2						前购单价			厂商	
	3					总 经 理		经 理		部 长	

原始会计数据

自动转账凭证

浏览 编辑 自动转账方案

名称： 制造费用转出 机制凭证： 否
转账期间： 1-12 凭证字： 记

凭证摘要	科目	币别	方向	转账方式	转账比例%	核算项目	包含
制造费用转出	4105 - 制造费用	人民币	自动判定	按比例转出余额	100	无	☐
	4101 - 生产成本	人民币	自动判定	转入	100	无	☐
					100		☐

确定 (O) 取消 (C) 刷新 (R) 插入行 (I) 新增行 (N) 删除行 (D) 分录类推 引入方案 引出方案

第一条 上一条 下一条 最后 取消 编辑 保存 删除 复制

原始会计数据

银行进账单 -- 网页对话框

回单

(XXXX 银行) 进账单(回单) 1

2016 年 10 月 1 日

付款人	全 称	XXXXXXXXXXXXX	收款人	全 称	北京利达电器有限公司
	账 号	XXXXXXXXXXXXX		账 号	3001003516000500089
	开户行	XXXXXXXXXXXXX		转 户行	中国建设银行北京朝阳支行
金 额	人民币(大写) 伍佰万元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 5 0 0 0 0 0 0 0 0
票据种类		转账支票 投资款			
票据张数		1			
复 核		记 账			
		开户银行签章			

此联是开户银行交给持票人的回单

中间会计数据

金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [会计分录序时簿]

文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 窗口(W) 帮助(H)

打印 预览 凭证 剪切 复制 粘贴 新增 删除 恢复 修改 审核 批审 查找 过滤 刷新 关闭

会计分录序时簿 凭证张数: 11

期间	过账	审核	作废	日期	凭证字号	摘要	科目代码	科目名称	往来单
2				2008/02/01	转-1	出售固定资产	1602	累计折旧	
2							1601	固定资产	
2						出售固定资产	1606	固定资产清理	
2				2008/02/01	转-2	结转出售固定资产损益	6301	营业外收入	
2						结转出售固定资产损益	1606	固定资产清理	
2				2008/02/01	转-3	收到1月订购材料B第一批	14030202	原材料 - 外购配件 - 外购件B	
2						收到1月订购材料B第一批	1123	预付账款	北京王府
2				2008/02/06	转-4	收到1月订购材料B第二批	14030202	原材料 - 外购配件 - 外购件B	
2						收到1月订购材料B第二批	1123	预付账款	北京王府
2				2008/02/05	转-5	销售收入	1122	应收账款	天津家电
2							600102	主营业务收入 - 家用机器人销售收入	
2							22210102	应交税费 - 应交增值税 - 销项税额	
2				2008/02/08	转-6	销售收入	1122	应收账款	重庆百货
2							600101	主营业务收入 - 电子保健器销售收入	
2							22210102	应交税费 - 应交增值税 - 销项税额	
2				2008/02/13	转-7	销售收入	1122	应收账款	广州天河
2							600103	主营业务收入 - 人造自然销售收入	
2							22210102	应交税费 - 应交增值税 - 销项税额	
2				2008/02/01	现付-1	报销办公用品费	660201	管理费用 - 办公费	
2						报销办公用品费	100101	库存现金 - 人民币现金	
2				2008/02/01	银支-1	付借款利息	6603	财务费用	
2						付借款利息	100201	银行存款 - 工行高新办18640	
2				2008/02/12	银支-2	提现	100101	库存现金 - 人民币现金	
2						提现	100201	银行存款 - 工行高新办18640	
2				2008/02/01	银收-1	收固定资产出售款	100201	银行存款 - 工行高新办18640	
2						收固定资产出售款	1606	固定资产清理	

就绪 大写 数字 2008年2期 Manager

中间会计数据

KIS 记账凭证

文件(E) 编辑(E) 查看(V) 工具(T)

保存预览打印 复原 第一上一下一最后跳转 审核拷贝粘贴 插入删除 变换获取计算器平衡 关闭

记账凭证

凭证字 银支 凭证号 2 附单据 0 张

顺序号: 24 日期: 2008/02/12

摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额
提现	100101 库存现金 - 人民币现金	2000000	
提现	100201 银行存款 - 工行高新办18640		2000000
结算方式	数量	合计	
结算号	单价	2000000	2000000
结算日期			

审核: 过账: 制单: 董为民

KIS 模式凭证

名称	凭证字	操作员	类别	常用
发货给上海一百	转	董为民	销售产品	X
报销差旅费	现付	董为民	报销类	X
报销办公用品费	现付	董为民	报销类	X
报招待费	现付	董为民	报销类	X
提现	银支	董为民	提现	X

取消

新增...

修改...

KIS 模式凭证 - 提现

文件(F) 编辑(E) 查看(V)

名称: 提现 类别: 提现

凭证字: 银支 日期: 附件数: 0 ☒ 常用模式凭证

	摘要	科目	自定义核算项目	往来业务编号	结算方式
1	提现	100101			
2	提现	100201			支票
3					

KIS 摘要

摘要类别

(所有类别)
报销类
现金存取

增加...

修改...

删除

摘要:

付交通差旅费
付水电费
付通讯费
付租金
提现
现金存银行

修改...

删除

中间会计数

查看记账凭证 -- 网页对话框

http://192.168.32.195:8090/netinnet_sandtable_v2/dojsp?jsp=showModalDialogFrame.jsp

保存 复原 审核 反审核 拷贝 粘贴 新增 插入 删除 另存为模板凭证 模板凭证维护 调用模板凭证 关闭

记账凭证

凭证字: 记
凭证号: 1
附单据: 1 张

日期: 2016-10-01

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
投资款	10020101 银行存款 基本账户 -- 建行北京朝阳支行	5000000000	
投资款	4001 实收资本		5000000000

结算方式: 数量: 单价: 合计: 5000000000 5000000000

结算号: 结算日期: 业务类型: 业务日期:

银行进账单

(XXXX 银行) 进账单(回单) 1

2016年10月1日

付款人	全 称	XXXXXXXXXXXX	收款人	全 称	北京利达电器有限公司	
	账 号	XXXXXXXXXXXX		账 号	41001003516000500089	
	开户行	XXXXXXXXXXXX		开户行	中国建设银行北京朝阳支行	
金 额	人民币(大写) 伍佰万元整				转讫 (01)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 5 0 0 0 0 0 0 0 0 0

此联是开户银行交

http://192.168.32.195:8090/netinnet_sandtable_v2/dojsp?jsp=showModalDialogFrame.jsp Internet | 保护模式: 禁用

中间、信息

金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [凭证汇总表]

文件(E) 查看(V) 工具(T) 窗口(W) 帮助(H)

打印 预览 过滤 刷新 关闭

凭证汇总表 2008年2月1日至29日

现付:1张(1-1); 银收:1张(1-1); 银支:2张(1-2); 转:7张(1-7); 共11张 附件共0张

科目代码	科目名称	借方金额	贷方金额
1001	库存现金	20,000.00	200.00
1002	银行存款	450,000.00	70,000.00
1122	应收账款	220,580.00	
1123	预付账款		100,000.00
1403	原材料	100,000.00	
1601	固定资产		3,000,000.00
1602	累计折旧	2,575,278.56	
1606	固定资产清理	450,000.00	450,000.00
2221	应交税费		65,580.00
6001	主营业务收入		155,000.00
6301	营业外收入		25,278.56
6602	管理费用	200.00	
6603	财务费用	50,000.00	

金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [明细账: (100101)库存现金 - 人民币现金]

文件(E) 查看(V) 工具(T) 窗口(W) 帮助(H)

打印 预览 第一 上一 下一 最末 过滤 刷新 关闭

明细账 会计期间: 2008年2月

科目名称: (100101)库存现金 - 人民币现金 币别: 人民币

日期	凭证字号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
2008/02/01		期初余额				借 2,800.00
2008/02/29		本期合计				借 2,800.00
2008/02/29		本年累计		100,000.00	102,200.00	借 2,800.00

查询完毕, 共3条记录

大写 数字 2008年2期 Manager

KIS 金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [会计报表 - 资产负债表]						
KIS 文件(E) 编辑(E) 查看(V) 属性(P) 运行(R) 工具(T) 窗口(W) 帮助(H)						
保存 打印预览 剪切复制粘贴左对齐居中右对齐 向导货币符号千分位 锁定参数融合斜线重算格式计算 汇总 关闭						
A1						
	A	B	C	D	E	F
1	资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
2	流动资产：			流动负债：		
3	货币资金	5482807.57	3959788.31	短期借款	1000000	1000000
4	交易性金融资产	150000	150000	交易性金融负债	0	0
5	应收票据	0	0	应付票据	0	0
6	应收账款	0	0	应付账款	60000	60000
7	预付款项	100000	0	预收款项	100000	0
8	应收利息	0	0	应付职工薪酬	56782.56	56782.56
9	应收股利	350000	350000	应交税费	277765	52125
10	其他应收款	17800	18000	应付利息	0	0
11	存货	766404.27	1399645.26	应付股利	0	0
12	一年内到期的非流动资产			其他应付款	0	0
13	其他流动资产	0	0	一年内到期的非流动负债		
14	流动资产合计	6867011.84	5877433.57	其他流动负债	0	0
15	非流动资产：			流动负债合计	1494547.56	1168907.56
16	可供出售金融资产	0	0	非流动负债：		
17	持有至到期投资	0	0	长期借款	1510000	1510000
18	长期应收款	0	0	应付债券	0	0
19	长期股权投资	500000	500000	长期应付款	0	0
20	投资性房地产	0	0	专项应付款	0	0
21	固定资产	21791512.86	21942610.75	预计负债	0	0
22	在建工程	0	0	递延所得税负债	0	0
23	工程物资	0	0	其他非流动负债	0	0
24	固定资产清理	0	0	非流动负债合计	1510000	1510000
报表最近计算时间：2008, 01, 09 16:57:20						
E15				大写	数字	2008年2期
				Manager		

* 会计所报

金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [资产负债分析]

文件(E) 编辑(E) 查看(V) 工具(I) 窗口(W) 帮助(H)

报表 图形 打印 预览 条件 关闭

资产负债分析

项 目	2007年12月31日		2008年02月29日	
	金额	结构(%)	金额	结
资产：				
流动资产：				
库存现金	58,142.67	0.21	109,371.93	
银行存款	3,801,645.64	13.41	5,264,935.64	
其他货币资金	100,000.00	0.35	108,500.00	
交易性金融资产	150,000.00	0.53	150,000.00	
应收票据				
应收账款				
预付账款			100,000.00	
应收股利	350,000.00	1.23	350,000.00	
应收利息				
其他应收款	18,000.00	0.06	17,800.00	
坏账准备				
代理业务资产				
材料采购				
在途物资				
原材料	216,115.00	0.76	287,315.00	
材料成本差异				
库存商品	455,440.00	1.61	-310,365.00	
发出商品				
商品进销差价				
委托加工物资	615,387.33	2.17	615,387.33	
周转材料	5,795.00	0.02	5,795.00	
存货跌价准备				
未结转成本	106,907.93	0.38	168,271.94	
流动资产合计	5,877,433.57	20.74	6,867,011.84	
长期资产：				
持有至到期投资				
持有至到期投资减值准备				
可供出售金融资产				
长期股权投资	500,000.00	1.76	500,000.00	
长期股权投资减值准备				
投资性房地产				

就绪 大写 数字 2008年2期 M

金蝶KIS标准版[教学演示版] - Sample.ais - [财务指标分析]

文件(E) 查看(V) 工具(I) 窗口(W) 帮助(H)

打印 预览 刷新 关闭

会计期间：2

财务指标分析

指标名称	指标值	计算公式
本年利润增长额	512,840.38	本年利润总额-上年利润总额
本年利润增长率	-	$\frac{\text{本年利润总额}-\text{上年利润总额}}{\text{上年利润总额}} \times 100\%$
净利润率	34.75%	$\frac{\text{净利润}}{\text{营业收入总额}} \times 100\%$
营业利润率	34.75%	$\frac{\text{利润总额}}{\text{营业收入总额}} \times 100\%$
毛利率	43.69%	$\frac{\text{毛利额}}{\text{营业收入额}} \times 100\%$
成本费用利润率	53.25%	$\frac{\text{利润总额}}{\text{成本费用总额}} \times 100\%$
投资报酬率	1.76%	$\frac{\text{税后净利}}{\text{资产平均总额}} \times 100\%$
流动资产周转率	0.21次	$\frac{\text{营业收入总额}}{\text{流动资产平均总额}} \times 100\%$
固定资产周转率	0.06次	$\frac{\text{营业收入总额}}{\text{固定资产平均总额}} \times 100\%$
全部资金周转率	0.05次	$\frac{\text{营业收入总额}}{\text{资产平均总额}} \times 100\%$
流动资金利用率	465.24%	$\frac{\text{营业收入总额}}{\text{流动资产平均总额}} \times 100\%$

就绪 大写 数字 2008年2期 Manager

方法，





帮助

学习中心

KIS网站

在线服务



发商网

主功能选项



账务处理



固定资产



工资管理



往来管理



报表与分析



出纳管理



系统维护

报表查看



资产负债表



利润表



自定义报表



报表汇总设置



上报报表数据



接收报表数据



汇总报表

报表分析



资产负债分析



财务指标分析



利润分析



自定义报表分析

会计信息与财务信息

- * 两种信息的使用主体基本相同，均是会计信息使用者。
- * 两者均对企业特定的决策和管理有用——内部信息使用者。
- * 会计信息如资产、负债、所有者权益、利润及其分配等信息，它们本身就反映了企业与所有者、与债权人、与国家、与内部职工的财务关系，也是财务信息。

三、会计信息的质量特征

- * **可靠性**
- * 相关性
- * 可理解性
- * 可比性
- * 实质重于形式
- * 重要性
- * 谨慎性
- * 及时性



三、会计信息的质量特征

- * 可靠性
- * 相关性
- * 可理解性
- * 可比性
- * 实质重于形式
- * 重要性
- * 谨慎性
- * 及时性

基础平台 - [系统参数配置平台]

系统(S) 服务(L) 我的K/3(M) 文件(F) 查看(V) 帮助(H)

Kingdee

请输入助记码

保存 预览 打印

行业配置 标准行业(默认)

引出 查找 刷新 关闭

主控台 系统参数配置平台

系统参数

系统参数

- 公共系统参数
- 总账系统
- 工资管理系统
- 固定资产管理
- 现金管理
- 应收款管理系统参数
- 应付款管理系统参数
- 分销系统选项
- 采购系统选项
- 仓存系统选项
- 核算系统选项
- 销售系统选项
- 计划系统选项
- 实际成本
- 进口系统选项
- 出口系统选项
- 作业成本
- 生产任务管理选项
- 预算管理
- 委外加工管理选项
- 车间作业管理选项
- 设备管理选项
- 看板管理系统选项
- 费用管理
- PLM系统选项
- 质量系统选项
- 门店系统选项
- 供应链整体选项

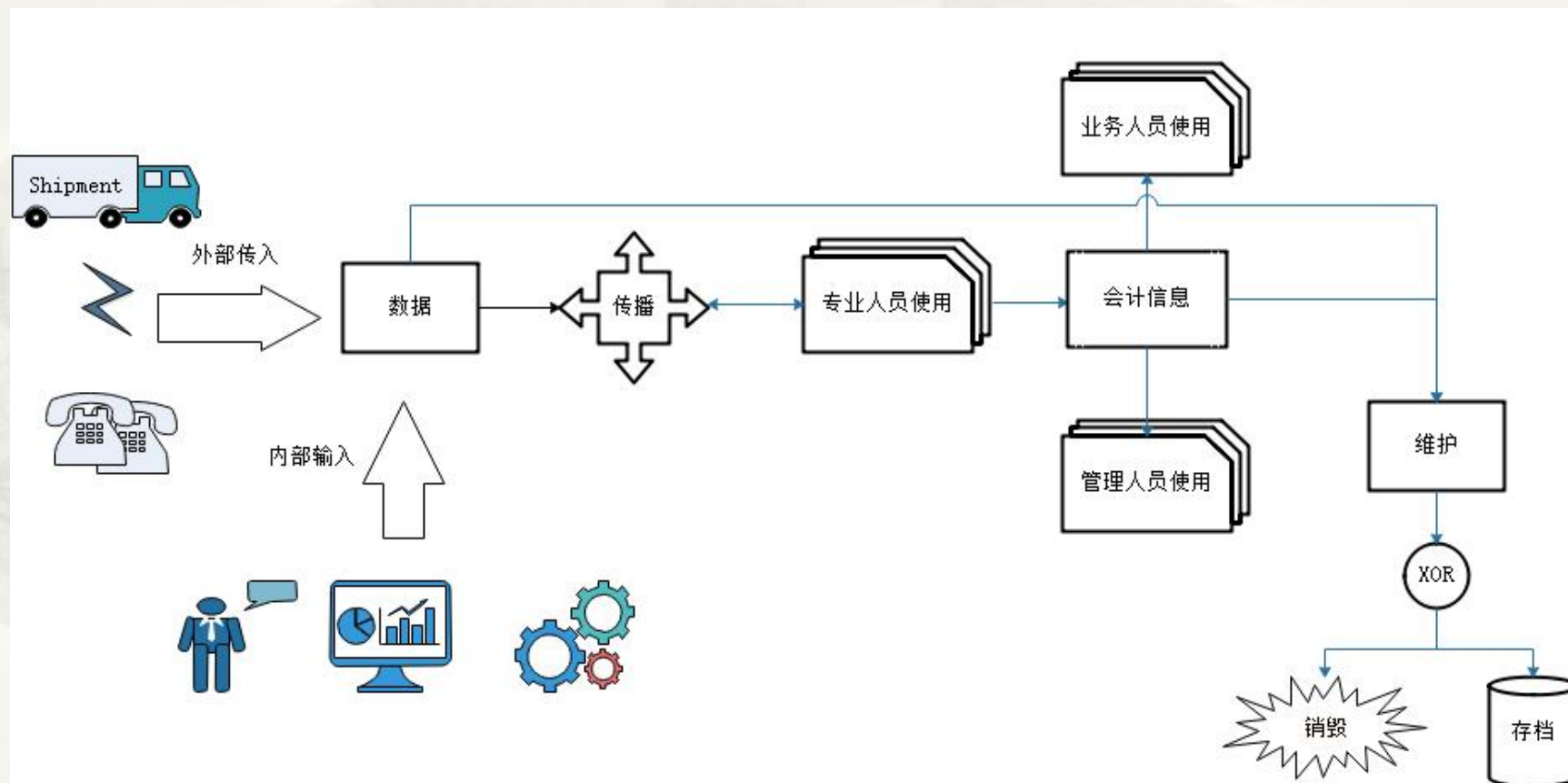
子系统	系统参数名称	系统预设参数	标准行业(默认)参	调整后参数	存在差异
1 公共系统参数	基础资料审核后允许被使用				
2 总账系统	本年利润科目			本年利润	✓
3	利润分配科目			利润分配	✓
4	数量单价位数	0	0	0	
5	启用多调整期			✓	✓
6	启用往来业务核销				
7	往来科目必须录入业务编号				
8	账簿核算项目名称显示相应代码				
9	账簿余额方向与科目设置的余额方向				
10	凭证/明细账分级显示核算项目名称				
11	明细账科目显示所有名称				
12	明细账(表)摘要自动继承上条分录摘要				
13	结账要求损益类科目余额为零				
14	多栏账损益类科目期初余额从余额表				
15	多栏账成本类科目期初余额从余额表				
16	数量金额明细账商品核算项目显示规则				
17	不允许进行跨财物年度的反结账				
18	核算项目余额表非明细级核算项目余额				
19	凭证分账制				
20	凭证过账前必须审核				
21	凭证过账前必须出纳复核				
22	凭证过账前必须核准				
23	每条凭证分录必须有摘要				
24	凭证查询分录科目显示核算项目				
25	录入凭证时指定现金流量附表项目				
26	现金流量科目必须录入现金流量项目				
27	不允许修改/删除业务系统凭证	✓	✓		✓
28	现金银行存款赤字报警				
29	往来科目赤字报警				
30	银行存款科目必须输入结算方式和结				
31	凭证套打不显示核算项目类别名称				
32	科目名称显示在科目代码前				
33	凭证分录科目/核算项目不显示代码				
34	禁止成批审核				
35	禁止成批复核				
36	必须双敲审核				
37	凭证结账日期	0	0	0	

就绪 蓝海机械有限公司 演示版-蓝海机械有限公司0729 总账:2008年2期 administrator

开始 基础平台 - [系统参...

四、会计信息的生命周期

获取阶段、信息阶段、维护阶段、存档阶段



第五节 会计信息系统

- * 一、系统
- * 二、信息系统
- * 三、信息系统分类
- * 四、会计信息系统

第五节 会计信息系统

* 一、系统

* 系统（system）是由一些相互联系、相互制约的若干组成部分结合而成的、具有特定功能的一个有机整体（集合）。

* 东北财经大学

* 要素

* 结构

* 功能

* 环境

* 系统的分级

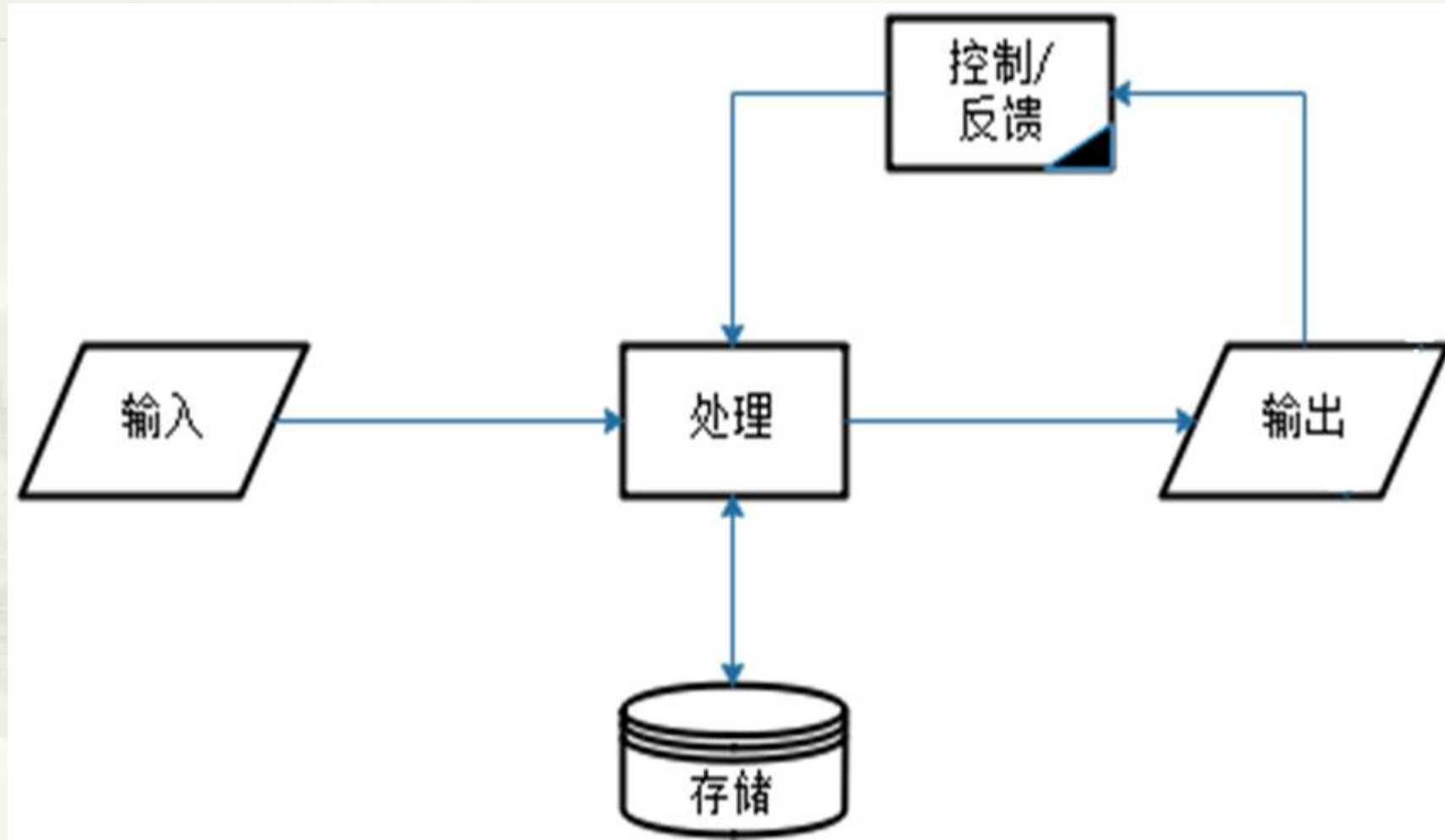
一、系统

* 系统分类

- * 按人类干预的情况划分：自然系统、人工系统。
- * 按学科领域划分：自然系统、社会系统和思维系统。
- * 按范围划分：宏观系统、微观系统。
- * 按与环境的关系划分：开放系统、封闭系统、孤立系统。
- * 按状态划分：平衡系统、非平衡系统、近平衡系统、远平衡系统等等。

二、信息系统

- * 信息系统：由计算机硬件、网络和通讯设备、计算机软件、信息资源、信息用户和规章制度组成的以处理信息流为目的的人机一体化系统。
- * 信息系统的5个基本功能为输入、存储、处理、输出和控制/反馈



三、信息系统分类

- * 从信息系统的发展和系统特点来看，其可分为数据处理系统、管理信息系统、决策支持系统、专家系统4种类型。
 - * DPS/EDPS
 - * MIS ERP：计划、控制、预测、辅助决策
 - * DSS
 - * ES

四、会计信息系统

- * 会计信息系统：利用信息技术对会计数据和信息进行采集、存储和处理，完成会计核算任务，并能提供对会计管理、分析、决策有用的辅助信息的系统。
- * 构成要素：计算机硬件、软件、数据、会计人员、会计信息系统的运行规程
 - * 基础设施
 - * 数据资源
 - * 业务逻辑
 - * 会计人员

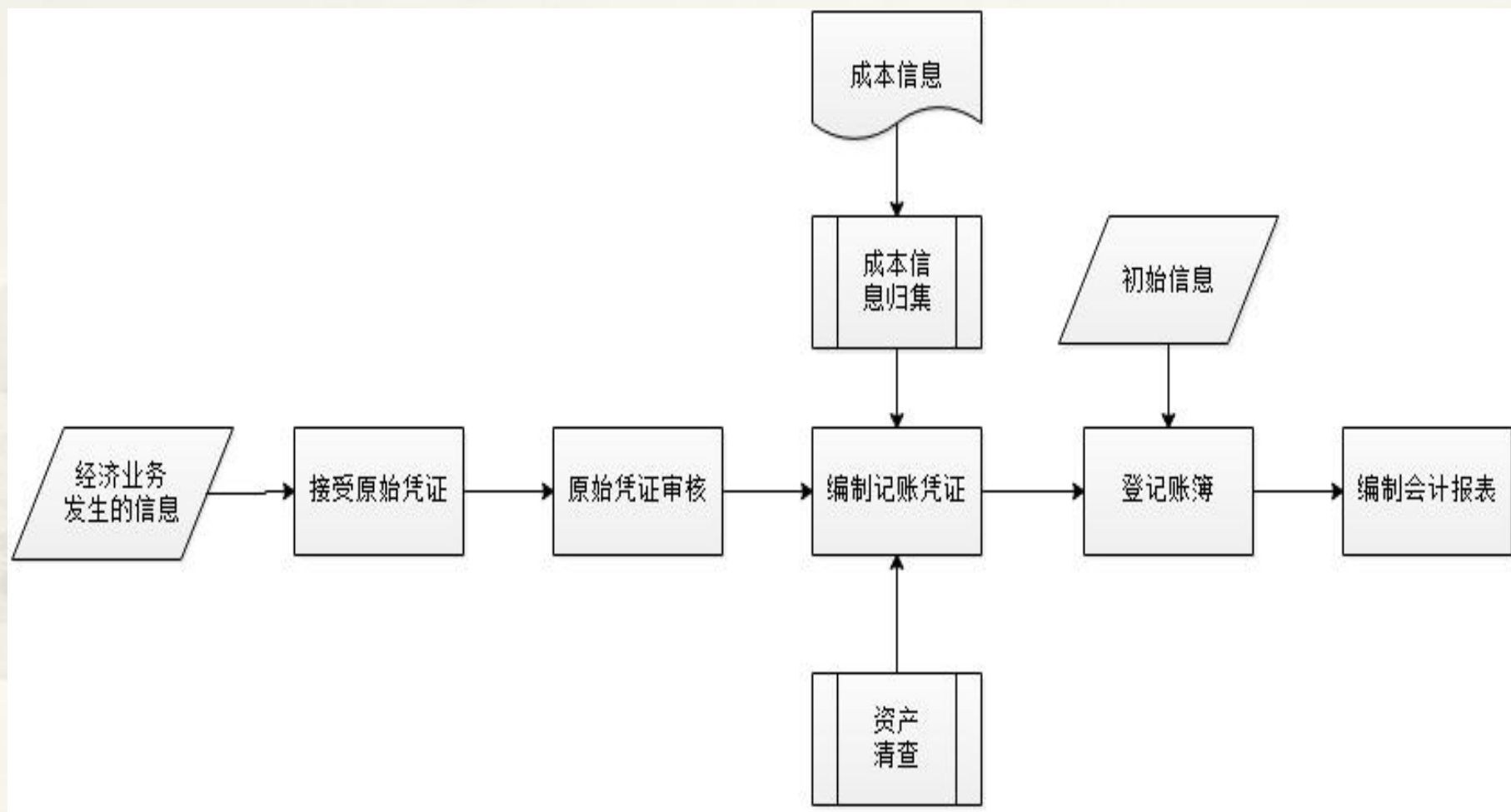
四、会计信息系统

- * 会计信息系统的目标应服从于企业、信息系统、会计三者的目标。
 - * 企业的目标是通过为客户提供满意的产品或服务，获取更多的利润；
 - * 信息系统的目标是使信息的使用者以消除不确定性；
 - * **会计的目标**是反映和监督企业经营状况，为管理者提供决策有用的会计信息。

第六节 会计信息系统发展历程

- * 一、手工会计信息系统
- * 二、电算化会计信息系统
- * 三、信息化会计信息系统
 - * ERP系统
- * 四、智能化会计信息系统

一、手工会计信息系统

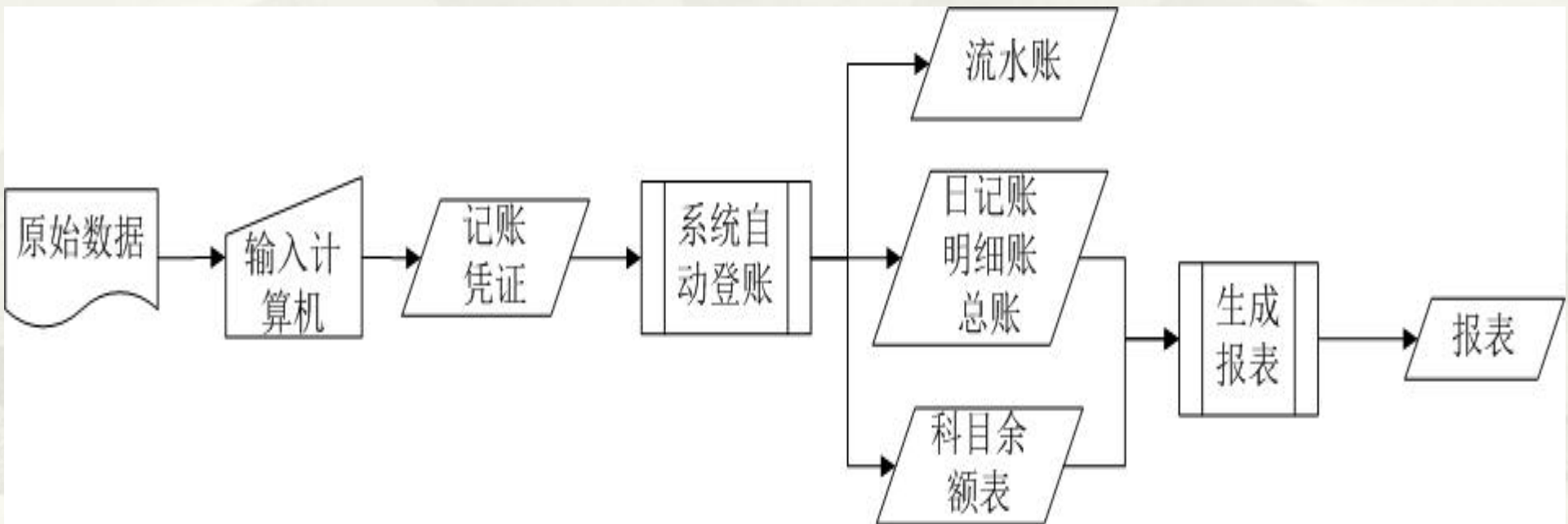


手工会计业务流程图

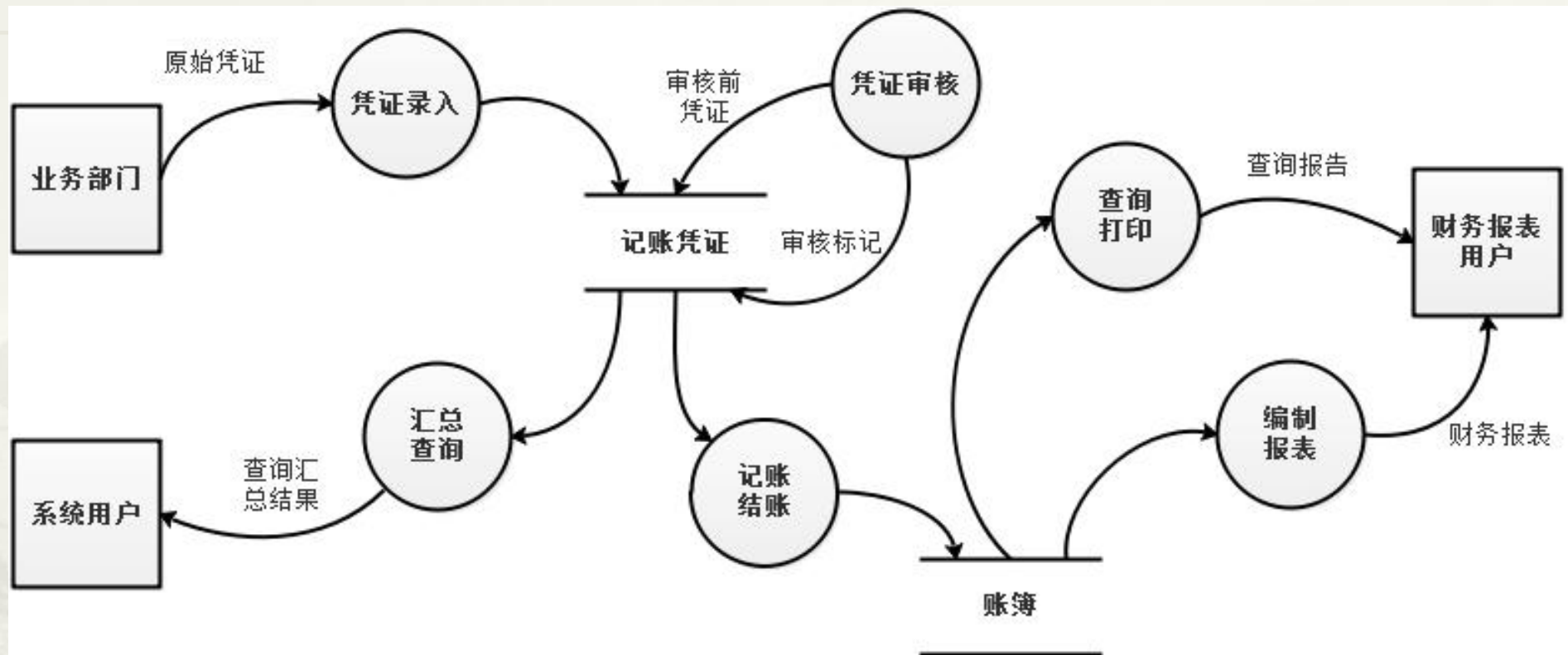
二、电算化会计信息系统

- * 会计电算化是把电子计算机和现代数据处理技术应用到会计工作中的简称，是用电子计算机代替人工记账、算账和报账，以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程，其目的是提高企业财会管理水平和经济效益，从而实现会计工作的现代化。

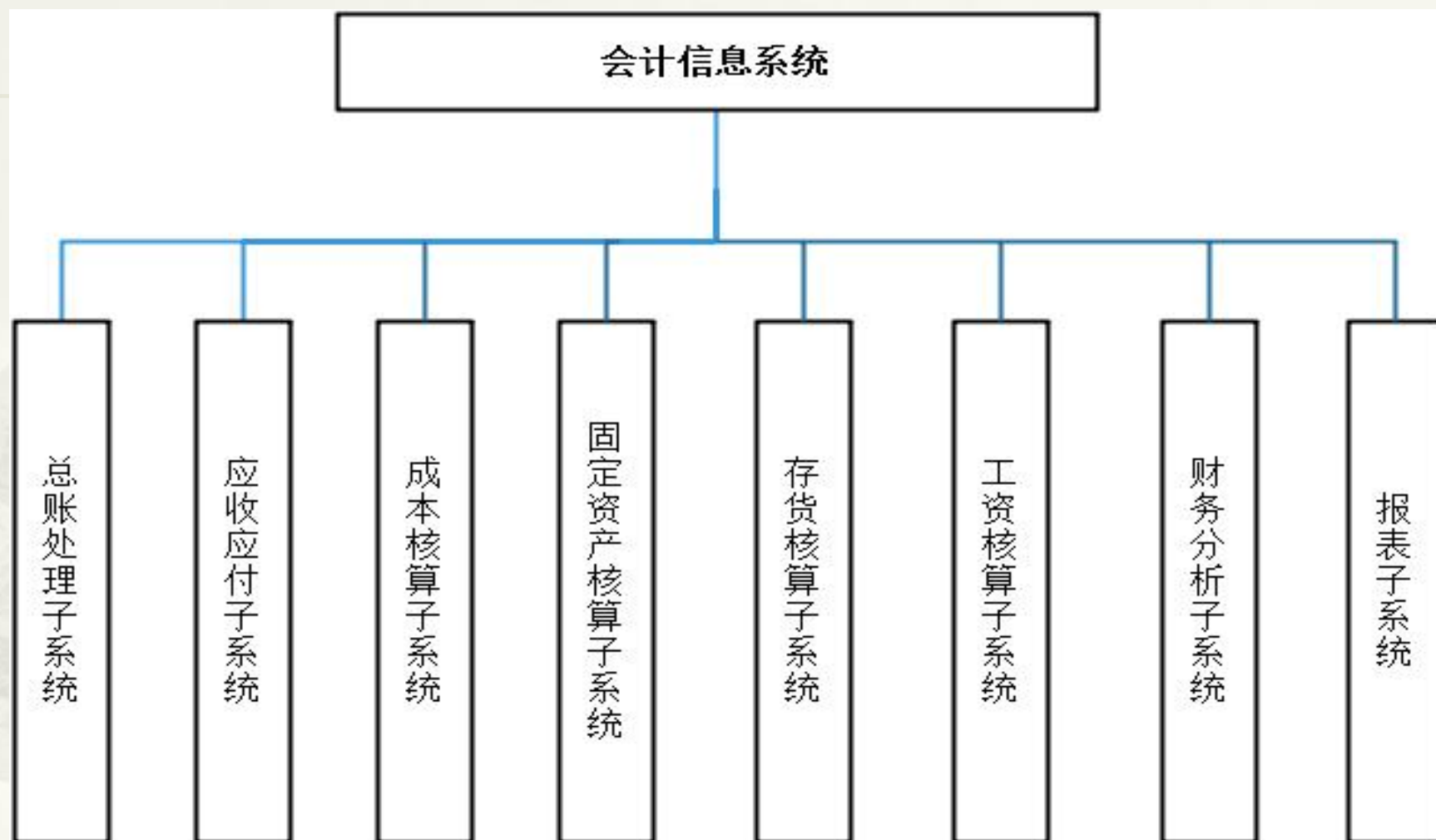
二、电算化会计信息系统



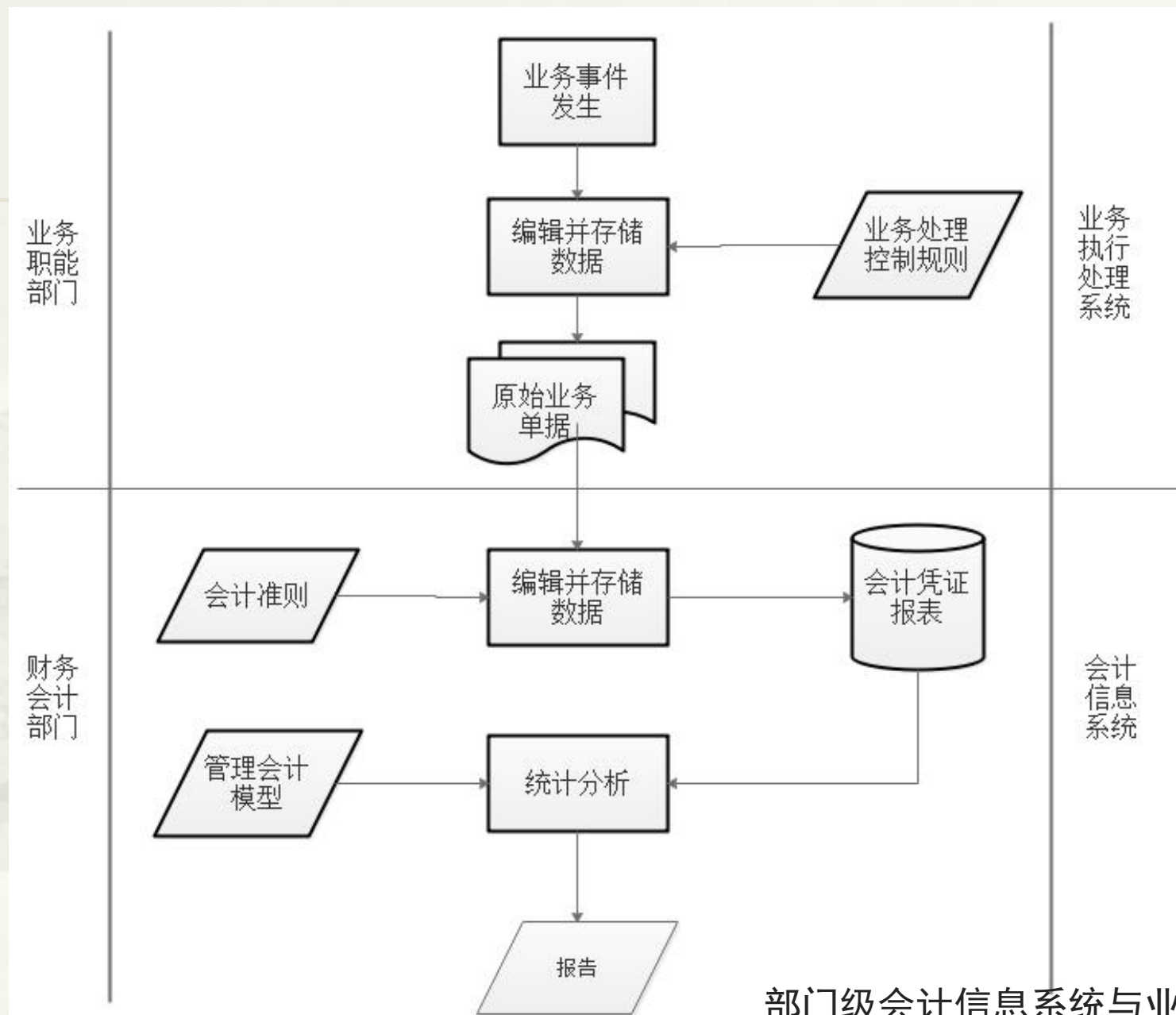
电算化会计业务流程图



电算化会计信息系统数据流图



会计信息系统的子系统划分（典型）



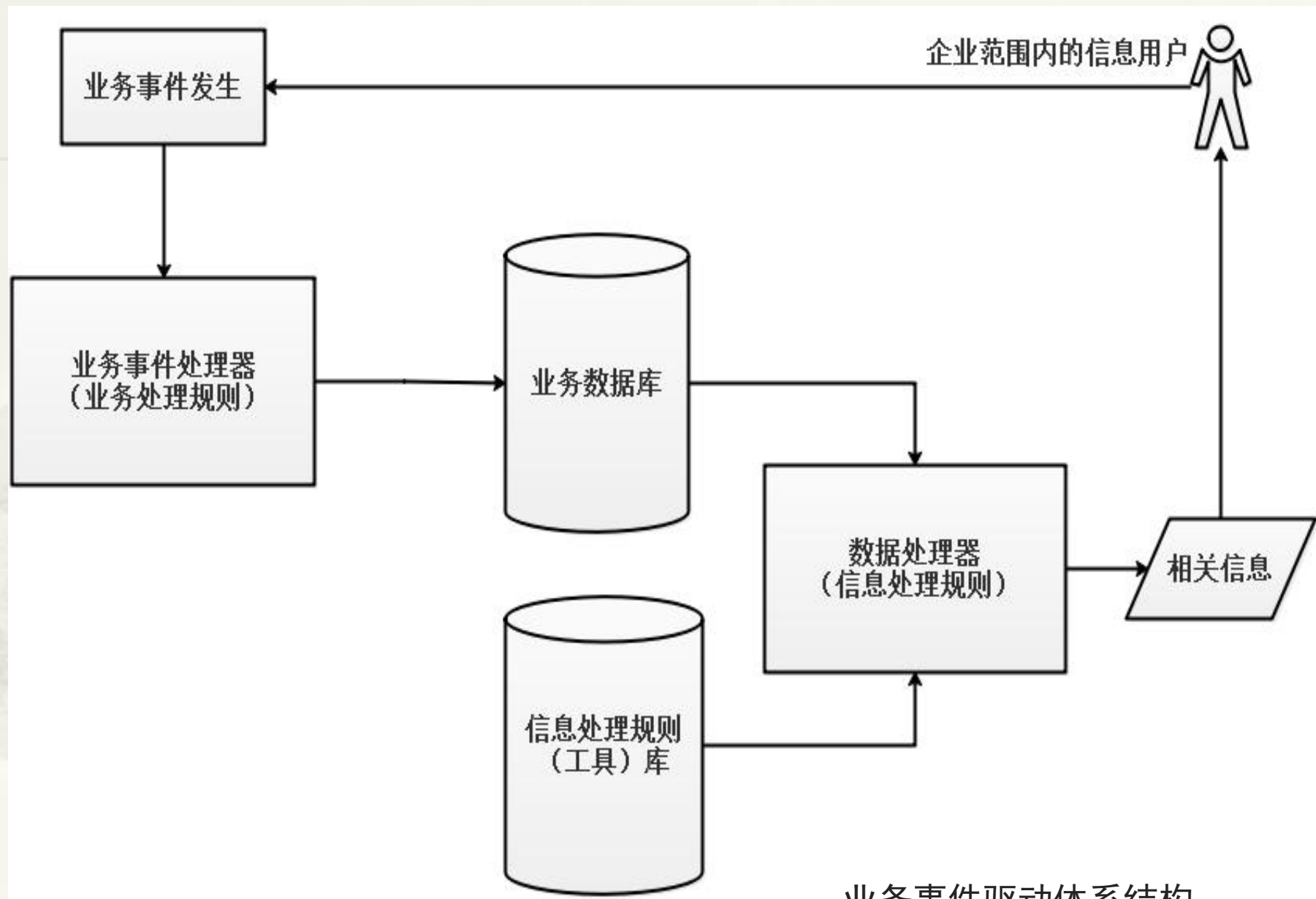
部门级会计信息系统与业务部门间的处理流程

* 电算化与手工会计信息系统的区别

- * 相对于手工会计信息系统，部门级会计信息系统体系结构的处理特点：
 - * 会计报告生成的具体方式与手工不同
 - * 记账过程与手工不同
 - * 内部控制方式与手工不同

三、会计信息化阶段的AIS

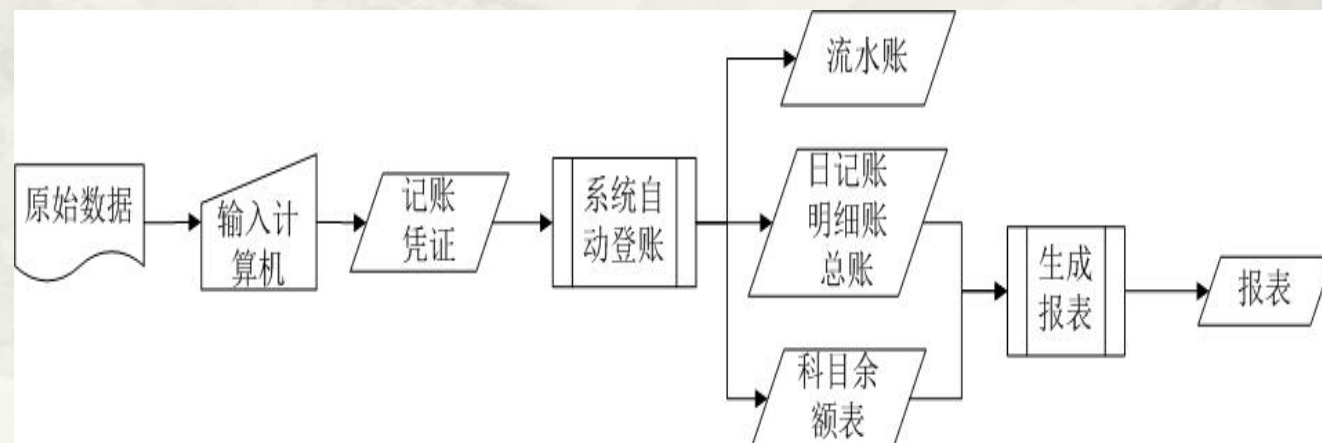
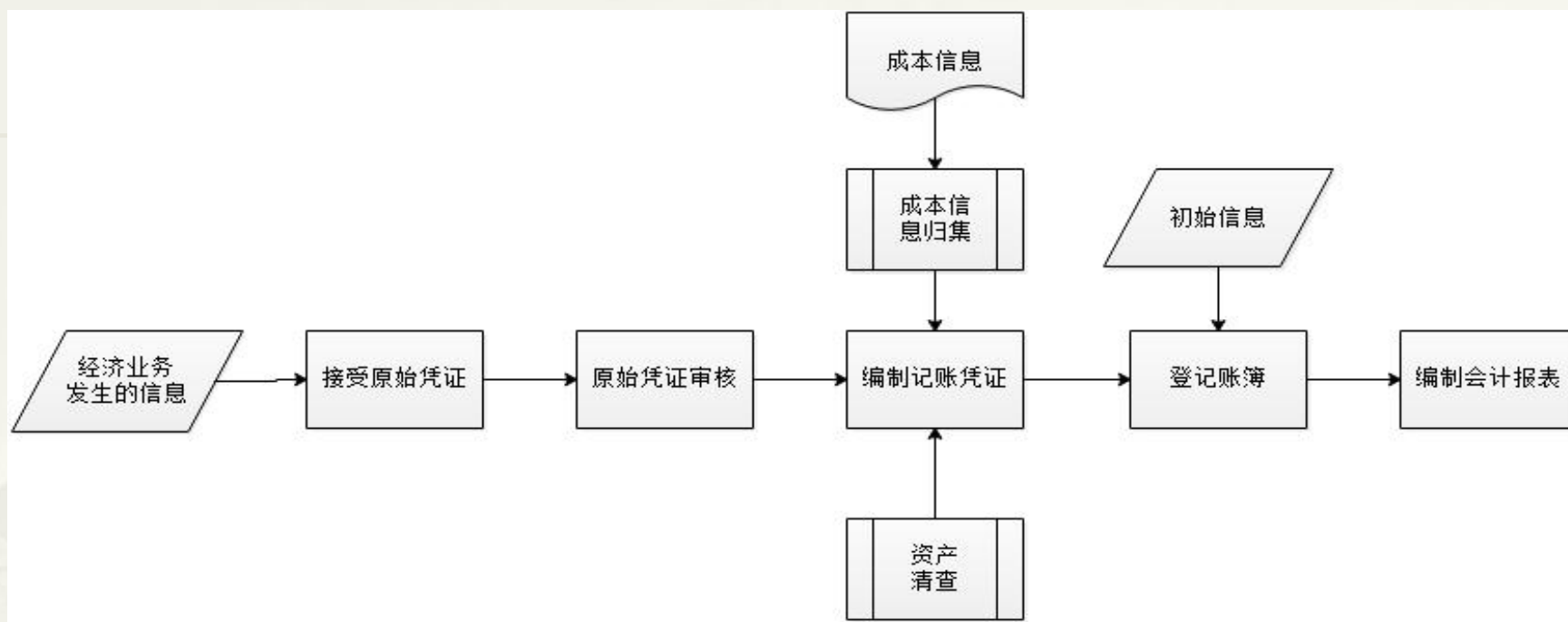
- * 会计信息化是企业整体信息化的一个部分，它指在企业中依据系统科学、管理科学和会计学，应用现代信息技术整合企业的业务流程与会计处理流程，并建立会计信息系统充分开发和利用会计信息资源，及时准确地为企业内部和外部使用者提供有用的会计信息支持，以加强会计反映和控制作用的综合过程。



业务事件驱动体系结构

四、智能化会计信息系统

- * 互联网、大数据、云计算、电子商务、区块链等不仅对传统会计的基本理论和组织管理提出了更新、更高、更深的要求，而且带来了传统会计的理念、理论与方法的前所未有的强烈冲击。财务工作者必须对会计管理信息系统进行全方位的创新，使会计能够适应新的经济形式的要求。



The background of the slide features a large, semi-circular fan shape. Inside the fan is a traditional Chinese landscape painting in a light, monochromatic style. The painting depicts a mountainous landscape with a winding river or path, trees, and small figures. The fan's ribs are visible, creating a radial pattern across the scene.

第一章 结束
