



面向 21 世纪高等院校规划教材

会计电算化教程

夏萍 王薇 ©主编

KUAIJI DIANSUANHUA
JIAOCHENG

航空工业出版社

会计电算化教程

主 编 夏 萍 王 薇
副主编 李 敏 郭 燕

图 书 在 册 编 目 (CIP)

会计电算化教程 / 夏萍、王薇主编. — 北京: 航空工业出版社, 2008.8.

ISBN 958-7-80243-169-0

I. ① 会… II. ① 夏… ② 王… III. ① 计算机应用—会计—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 09278 号

会计电算化教程

Kuaili Diansuanhua Jiaocheng

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门内大街 14 号 100029)

航空工业出版社

北京

全国各新华书店均有代售

2008 年 8 月第 1 版

2008 年 8 月第 1 次印刷

印数: 18,750 册

定价: 30.00 元

北京市印刷业管理局备案证出字第 013 号

2008 年 8 月第 1 版

开本: 787×960

1/16

印数: 1—2000

内容提要

本书依据高等院校会计电算化课程的教学要求编写,概括性的介绍了会计电算化的基本理论;以 ERP—U8 管理系统为例着重介绍了会计电算化信息系统的主要功能及操作方法。

本书共分十一章,第一章对会计电算化信息系统的基本概念、发展历程及运行环境进行了概括性描述;第二至七章分别对系统管理和基础设置、总账管理系统、报表管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统和应收、应付管理系统的主要功能、应用流程及具体操作进行了详细介绍;第八至十一章介绍了供应链管理系统的的主要功能和基本操作流程,同时还介绍的多种会计业务的应用,以使读者更灵活地应用会计电算化信息系统。

本书可作为高等院校会计电算化课程的教材,也可作为企业应用会计电算化的培训教材及会计人员的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化教程 / 夏萍, 王薇主编. —北京: 航空工业出版社, 2008.8

ISBN 978-7-80243-169-0

I. 会… II. ①夏…②王… III. 计算机应用—会计—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 099678 号

会计电算化教程

Kuaiji Diansuanhua Jiaocheng

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

发行电话: 010-64815615 010-64978486

北京市科星印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经售

2008 年 8 月第 1 版

2008 年 8 月第 1 次印刷

开本: 787×960

1/16

印张: 18.75

字数: 347 千字

印数: 1—5000

定价: 30 元

编者的话

随着会计电算化信息系统在各行业的广泛应用,会计电算化课程已成为高等院校会计专业、经济管理专业等相关专业的基础课程,并受到普遍的重视。因此,通过对各高等院校在职教师和学生的广泛调查,汇集了实际教学中的诸多经验和教学成果,并以最新的 ERP—U8 管理软件为系统环境,编写了这本《会计电算化教程》。

本书本着科学全面具体、理论联系实际的原则安排结构内容,按照学习过程中的接受规律进行讲解,易于理论知识的掌握和系统的灵活应用。

内容全面,结构清晰

本书共十一章,从会计业务的实际需求出发,全面的介绍了系统管理、基础设置、财务会计及供应链系统的主要功能、操作方法、工作原理及各模块间的相互关系。会计电算化信息系统中各子系统即可以单独使用,又可以集成使用,本书分别对各子系统时的初始化设置、日常业务处理及期末处理做了详细介绍,同时介绍了系统集成使用时各子系统间的关系,整体结构清晰明了,易于形成体系。

理论明确,操作具体

在分章节介绍各子系统时,首先从理论出发,概括各个模块的含义、功能及实际用途;然后具体介绍各功能的操作步骤及操作过程中应注意的问题。如此安排,既避免了单独叙述理论的枯燥,又避免了单独漏列操作步骤的含混,为自学者提供了较大的方便。

语言通俗,图文并茂

本书在编写过程中尤为注重语言的通俗,避免了理论的阐述中晦涩难懂;并通过流程图、结构表及操作步骤图等形式进行辅助介绍,形象直观、可参照性强,体现了高等院校教材的特色。

本书在编写过程中得到了许多专家及同行的支持,在此表示感谢。由于作者水平有限,书中难免不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

2008. 8

目 录

第一章 概论	1
第一节 会计电算化概述	1
一、会计电算化的含义	1
二、会计电算化的内容及任务	1
三、会计电算化的特征	3
四、会计电算化的意义	5
五、会计电算化的产生及发展	6
第二节 会计电算化信息系统	9
一、基本概念	9
二、会计电算化信息系统的开发及安装方法	11
第二章 系统管理与基础设置	16
第一节 系统管理	16
一、系统管理概述	16
二、账套管理	17
三、权限管理	25
四、年度账管理	29
第二节 基础设置	31
一、基本信息设置	31
二、基础档案设置	32
三、数据权限设置	45
四、单据设置	48
技能题	48
实验一 系统管理	48
实验二 基础档案设置	49
第三章 总账管理系统	55
第一节 总账管理系统概述	55
一、总账管理系统功能概述	55
二、总账管理系统与其他管理系统的关系	56
三、总账管理系统操作流程	57
第二节 总账管理系统初始化设置	58
一、选项设置	58

二、期初余额	62
第三节 总账管理系统日常业务处理	65
一、凭证管理	65
二、出纳管理	79
三、账簿管理	86
第四节 总账管理系统期末处理	91
一、转账定义	91
二、转账生成	93
三、对账	94
四、结账	95
技能题	96
实验一 总账的初始设置	96
实验二 总账管理系统日常业务处理	101
实验三 总账管理系统银行对账	103
实验四 总账管理系统期末处理	103
第四章 报表管理系统	105
第一节 报表管理系统概述	105
一、报表管理系统功能概述	105
二、报表管理系统中的基本概念	106
三、报表管理系统基本操作流程	109
第二节 报表格式设计	110
一、创建报表	110
二、报表格式设计	111
三、保存报表	117
第三节 报表公式设置	117
一、单元公式	117
二、审核公式	121
三、舍位平衡公式	122
第四节 报表数据处理	123
一、报表编制	123
二、数据处理功能	126
三、图表处理	129
四、报表输出	132
技能题	133

实验一 自制报表的编制	133
实验二 利用报表模板生成报表	133
第五章 工资管理系统	134
第一节 工资管理系统概述	134
一、工资管理系统的功能	134
二、工资管理系统与其他系统的关系	135
三、工资管理系统的操作流程	135
第二节 工资管理系统初始设置	137
一、建立工资账套	137
二、基础设置	139
三、工资类别设置	144
四、人员档案设置	145
五、设置工资项目及计算公式	150
第三节 工资管理系统日常业务处理	153
一、工资数据管理	153
二、工资分钱清单	158
三、扣缴所得税	159
四、银行代发	161
五、工资分摊	163
第四节 工资管理系统期末处理	165
一、月末结转	165
二、年末结转	166
三、统计分析	166
技能题	169
第六章 固定资产管理系统	173
第一节 固定资产管理系统概述	173
一、固定资产管理系统功能主要功能	173
二、固定资产管理系统与其他管理系统的关系	174
三、固定资产管理系统操作流程	174
第二节 固定资产管理系统初始化设置	174
一、建立固定资产账套	175
二、基础设置	180
三、卡片设置	184
四、原始卡片录入	186

第三节 固定资产管理系统日常业务处理	187
一、卡片管理	187
二、资产增减	188
三、资产变动	190
四、资产评估	192
五、折旧处理	193
六、凭证处理	195
七、账簿查询	196
第四节 固定资产管理系统期末处理	197
一、对账	197
二、结账	198
三、取消结账	198
技能题	199
第七章 应收、应付管理系统	201
第一节 应收、应付管理系统概述	201
一、功能概述	201
二、应收、应付系统与其他系统的关系	202
三、操作流程	202
第二节 应收、应付管理系统初始化设置	203
第三节 应收、应付管理系统日常业务处理	214
一、应收款管理系统日常处理	214
二、应付款管理系统日常业务处理	223
第四节 应收、应付管理系统期末处理	226
一、汇总损益	226
二、结账	227
三、取消结账	228
技能题	228
实验一 应收款管理实验	228
实验二 应付款管理实验	231
第八章 采购管理系统	233
第一节 采购管理系统概述	233
一、采购管理系统功能概述	233
二、采购管理系统与其他管理系统的关系	234
第二节 采购管理系统初始化	235

一、基础设置	235
二、选项设置	238
三、采购期初处理	238
第三节 采购管理系统日常处理	240
一、普通采购业务	240
二、其他采购业务	248
三、综合查询	249
四、期末处理	250
技能题	251
第九章 销售管理系统	253
第一节 销售管理系统概述	253
一、销售管理系统功能	253
二、销售管理系统与其他管理系统的关系	254
第二节 销售管理系统初始化	255
一、基础设置	255
二、销售选项设置	255
三、期初数据录入	255
第三节 销售管理系统日常业务处理	256
一、普通销售业务	256
二、其他销售业务	260
三、综合查询	262
四、期末处理	263
技能题	264
第十章 库存管理系统	267
第一节 库存管理系统概述	267
一、库存管理系统主要功能	267
二、库存管理系统与其他管理系统关系	268
第二节 库存管理系统初始设置	268
一、基础设置	268
二、选项设置	269
三、期初数据录入	269
第三节 库存管理系统日常业务处理	271
一、入库业务处理	271
二、出库业务处理	273

三、其他业务处理	274
四、期末处理	277
技能题	278
第十一章 存货核算系统	280
第一节 存货核算系统概述	280
一、存货核算系统主要功能	280
二、存货核算系统与其他系统的关系	280
第二节 存货核算系统初始化设置	281
一、选项设置	281
二、科目设置	282
三、期初数据	282
第三节 存货核算系统业务处理	283
一、入库业务处理	283
二、出库业务处理	284
三、单据记账	284
四、调整业务	284
五、凭证处理	285
六、综合查询	286
七、期末处理	287
技能题	288
实验一 存货核算	288
实验二 月末操作	289

第一章 概论

随着电子信息技术的飞速发展,会计电算化在各行各业中的应用越来越广泛。会计电算化是传统会计学与电子信息技术的有机结合,它改变了传统会计业务的处理过程及核算模式,更新了旧的会计数据处理观念。它以存储量大、快速高效、资源共享、实时反馈、网上传输等现代化会计处理技术,大大提高了会计信息的处理效率和利用价值。会计电算化的实施,对社会主义市场经济体制下会计制度的改革产生了深远的影响,是会计发展史上一次新的技术革命。

本章主要介绍了会计电算化的含义、内容、意义、产生发展及会计信息系统的基本概况等。

第一节 会计电算化概述

一、会计电算化的含义

会计电算化是一门融会计学、计算机技术和管理信息系统为一体的边缘学科。会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用的简称,是用电子计算机作为工具代替手工记账、算账与报账,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。广义的会计电算化是指与实现会计电算化有关的一系列工作,包括会计电算化软件的开发及应用,会计电算化人员的培训,会计电算化的宏观规划,会计电算化的制度建设,会计电算化软件市场的发展等。

会计电算化是一个系统工程,它是电子计算机硬件与软件的结合,是人与电子计算机的结合,是会计人员与管理人员的结合,是现代化数据处理工具与信息论、系统论、控制论、数据库及计算机网络等新兴理论和技术的结合,是现代化会计工作的重要组成部分。

二、会计电算化的内容及任务

1. 会计电算化的内容

会计电算化的内容是对传统会计工作内容的继承和发展,同时又带有新的时代特征。它是指实施电算化信息系统工作过程中,会计作为一种管理活动所

包含的内容,是应用会计电算化信息技术,对企事业单位的产购销存过程、财务状况、经营成果进行确认、记录、核算和汇总,从而帮助经营管理者作出决策、确定经营方针、制订计划和方案、掌控工作流程、考核经营业绩等,进而推动经济快速健康的发展。

会计电算化的内容主要有会计核算、会计控制、会计分析、会计检查、会计预测和会计决策等六方面。

● 会计核算

在电算化信息系统环境下,会计核算是以货币为主要计量尺度,在电算化信息技术的帮助下对企事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督,这是会计分析和会计检查的基础。

● 会计控制

是会计管理工作的重要内容。它通过会计电算化信息系统中特定功能模块的功能及相互作用,对资金运转等相关经济活动进行相应的调节后,实现会计管理目标的实施过程。

● 会计分析

是利用会计核算资料,结合不同的实际情况,对经营活动及经济效益进行比较、研究、评定,为未来的经济活动和管理工作提供经验指导和决策依据。

● 会计检查

主要是对会计电算化信息系统中的会计核算资料、核算过程及操作步骤进行检验、核对和校正,以确保各项经济活动的合理、合法性;保证会计电算化信息系统中所保存记录的完整性和正确性。

● 会计预测

是会计人员依据会计数据和与之相关的经济信息,通过电算化信息技术对会计管理的基本内容进行科学的预测。

● 会计决策

是企业经营决策的重要组成部分。它是依据财务指标的既定目标,通过电算化信息系统辅助分析,运用科学的决策手段制定和选择最优方案的过程。

2. 会计电算化的任务

会计电算化的任务可以从两方面来说,首先是基本任务,即提升会计核算和会计管理的水平,提高会计工作效率,实现会计工作的现代化,进而取得更好的经济效益,加快经济的发展。落实到具体任务,即包括建立和健全会计电算化的组织机构,制定和规范会计电算化的管理制度,加强会计人员的技术培训,运用会计电算化信息系统完成会计核算及各项管理工作,不断完善会计电

算化信息系统。

三、会计电算化的特征

会计电算化是随着信息产业和科学技术的高速发展而产生的,它是传统会计基础之上的发展和创新,因此,会计电算化与传统会计有着必然的关系,同时会计电算化又具备自身独有的时代特征。

1. 会计电算化与传统会计的联系

● 基本目标一致

会计电算化与传统会计的工作目标都是为国家宏观经济管理及企业内部经营管理提供会计信息,参与经营决策,提高经济效益。

● 受会计法规和制度的约束一致

各项会计法规和财务制度都是会计工作规范化的重要保证。无论是传统会计还是会计电算化都必须遵守会计法规和制度的要求,对会计工作进行核算和监督。对于会计电算化还应依据其自身特点杜绝可能的违规现象。

● 基本核算方法一致

会计电算化和传统会计对发生的经济业务都要运用相同的基本核算方法,如会计科目设置、记账方法、账簿设置、编制报表等。

● 会计档案存储的要求一致

会计信息反映经济活动的时效和价值是长期的,尤其是重要的档案资料,须按规定期限存储保管。传统会计与会计电算化存储信息的介质有很大差别,但其对会计信息档案的存储要求是一致的。

2. 会计电算化与传统会计的区别

● 处理工具不同

传统会计以算盘、简单计算器为计算工具,以纸、笔为基本书写工具。其工作量大,记录及运算速度慢,且容易出错。会计电算化以电子计算机、计算机网络及打印机进行运算、传输及打印,其计算精度高,速度快,信息处理能力强。

● 信息载体不同

传统会计记账、核算等过程中所有信息都以纸张为载体,信息存储量小,占用空间大,不宜保管和查找。会计电算化以磁盘、磁带、光盘作为记录和传输的载体,存储量大、占用空间小,容易保管、查找方便。

● 账簿形式不同

传统会计的账簿和报表的尺寸、页码等规格基本规范。现金日记账、银行

存款日记账和总账是按顺序编号的订本式账簿,明细账一般用活页账。会计电算化系统打印输出的账页因纸张的规格不同而缺少规范性,并且均为活页式账页,需要时再装订成册。

● 错账更正方法不同

传统会计账簿记录的错误要用划线更正法或红字冲销法进行更正。会计电算化不存在账簿记录错误(其数据源于凭证),如发生错误,一定是凭证合理性、正确性问题或凭证输入错误。因此,无需用划线法来更正账簿记录,并且为了保证审计追踪线索的连续性,已经记账的凭证数据不能更改,往往“更改凭证”加以修改,以便留下改动痕迹。

● 账务处理程序不同

在传统会计的账务处理过程中,难免出现重复转抄、重复计算的问题。会计电算化的处理过程分为输入、处理和输出,其中,只有输入是由人工完成,处理和输出均由软件完成。

● 会计组织结构的不同

传统会计的组织是以会计事务的不同性质为依据划分岗位,如工资、材料、固定资产等,他们通过信息资料的传递和交换建立联系,相互稽核牵制,使会计工作正常运行。会计电算化中,组织的划分以数据的不同形态为依据。通过集中搜集、统一处理、数据共享的操作方法,避免了数据的分散和重复,有利于数据的一致性和完整性,提高了数据的利用效率。

● 内部控制制度不同

传统会计中内部控制通过凭证的审核来验证会计凭证的正确性。会计电算化中多数内部控制程序都由计算机来完成,对原始数据的确认和审核、数据录入的正确性以及系统操作权限,采取与计算机相适应的控制措施,避免了非法使用系统、非法修改及删除数据,保证会计数据的安全性。

3. 会计电算化的特征

● 数据的集中存放和管理

会计电算化克服了传统会计数据重复录入、分散存放带来的弊端,应用先进的数据库信息技术,将数据分类集中存放,这样不仅保证了数据的安全性、可靠性,而且免去了繁琐的对账操作,实现了数据的共享。

● 数据处理人机结合

会计电算化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人与计算机的结合。会计电算化可被看作一个由人、计算机、数据和程序组成的系统,它不仅具有核算功能,还具有管理及控制功能。尤其是预测和辅助决策

功能必须在管理人员的控制下完成,因此说会计电算化是一个人机交互作用的、“智能型”的信息系统。

● 数据处理自动化

电算化会计信息处理的过程,是将分散于各个核算岗位的会计数据集中输入到计算机中,由计算机对输入的数据自动进行对账、转账和制表等处理,最后由计算机根据指令将所需信息以账簿形式输出。中间环节由计算机程序自动操作,用户所需要的任何中间资料则可通过查询得到,真正实现了数据处理的自动化。

四、会计电算化的意义

会计电算化是会计发展进程中的一次重大革新。会计电算化的普遍应用,为会计工作提供了先进的技术手段,丰富了会计工作的内容,更新了会计操作方法,扩展了会计工作的领域,完善了会计理论,对加强企业经营管理、提高经济效益、推动社会经济进步都具有重要的意义。

1. 提高工作效率,减轻会计人员的劳动强度

会计电算化对会计数据的处理,是计算机通过会计软件中各种业务处理程序,执行各种操作指令完成的。会计电算化信息系统通过数据分类、计算、存储、传输等工作,快速、高效、准确地自动完成传统会计工作中大量重复、繁琐的工作。这就把会计人员从繁重的工作中解放出来,减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率,并且确保了会计核算的及时准确性。

2. 充分发挥会计的职能作用,提高会计人员的素质

会计职能主要包括对经济活动的反映和监督。会计电算化信息系统的应用把会计人员从传统的记账、算账、报账等繁重的手工劳动中解脱出来,有更多的精力学习新知识、参加经济活动分析、参与经营管理和决策,进行有效的事前预测、事中控制、事后分析等管理活动,更加充分地发挥了会计的职能作用,同时也提高了会计人员的各方面素质。

3. 有助于提高会计工作的质量

传统会计工作由于重复性登记工作较多,难免出现计算错误、数据疏漏、业务处理缓慢等问题,而应用会计电算化进行数据的核算,计算精度高,处理速度快,涉及信息全面,在很大程度上可以避免传统会计工作中的问题,保证整个会计工作的质量。

4. 有助于加强企业现代化管理, 提高经济效益

会计信息是企业经营管理信息的重要组成部分, 是反映企业经营管理活动的综合性指标。会计信息系统又是企业管理信息系统的子系统, 实现会计电算化将有力地推动企业实现现代化管理。实现会计电算化可以及时获得大量的经济信息, 提高信息资源的利用率, 直接为企业经营管理服务, 进而提高企业的经济效益和社会效益。

五、会计电算化的产生及发展

会计电算化从产生到发展, 经历一个漫长的阶段, 随着经济及信息技术的不断进步, 会计电算化的前景将更加广阔。

1. 会计电算化的产生

随着生产力的不断发展和生产规模的日益社会化, 会计也在不断发展变化。经过人们长期的社会实践, 会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程。会计电算化即是会计随社会生产力发展到一定阶段的产物。

从纯手工处理方式到机械化处理方式, 会计数据处理技术在不断地发展变化。随着人类步入信息时代, 计算机技术被越来越多地应用于企事业单位的经营管理中。会计作为经济管理中的重要活动, 需要适应现代企业管理对会计工作及时反映、高效实施监控、科学参与经济决策等要求。因此, 人们利用计算机技术开发出一种新型的会计工作方式——计算机会计。这是会计电算化的早期形式, 但仅仅是计算机技术在会计工作中的简单应用。

20 世纪 70 年代之后, 以电子计算机技术为主体的现代信息技术高速发展, 企业现代化进程不断加快, 这就需要一种能充分利用现代电子信息技术进行会计核算、会计管理、会计辅助决策及一系列相关工作的信息处理系统。因此人们在计算机技术的基础上开发了财务软件, 使之成为企事业单位财务人员进行会计工作的主要方式。这样, 现代意义的会计电算化便随之产生。

1981 年 8 月, 在财政部、原第一机械工业部和中国会计协会的支持下, 中国人民大学与第一汽车制造厂在长春联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”。会上, 把电子计算机在会计工作中的应用简称为“会计电算化”, 并强调了传统会计处理工具向现代化演变的过程。至此, 会计电算化这个概念便正式产生。1987 年 10 月在日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为主题的大会, 成为现代会计电算化普及的重要标志。会计电算化的产生对现代化会计法规与制度的完善、企业现代化进程及社会经济的快速发展都

具有深远的影响。

2. 会计电算化的发展历程

我国会计电算化起步较晚,大致开始于 70 年代。其发展历程可分为 3 个阶段:

● 试验探索阶段(1983 年以前)

70 年代中后期,我国一些有识之士,开始意识到会计电算化是会计工作发展的必然趋势,并积极开展会计电算化的理论研究和实践探索,少数企业开始尝试用计算机处理部分会计业务,如进行工资计算、材料收发核算等。这一阶段的主要特点有几个方面:

- 从处理内容看,主要用于工作量大,简单重复的单项会计业务;
- 从工作方式上看,仍以手工处理为主,计算机处理只起辅助作用;
- 从应用范围上看,仅限于极少数企业单位;
- 从人员素质来看,掌握使用计算机技术的是少数计算机专业技术人员,会计人员参与系统开发较少,操作计算机的能力也较差,既懂会计业务,又懂计算机专业知识的复合型人才奇缺;
- 从软硬件平台看,硬件设备主要是中小型计算机,价格昂贵、体积庞大、使用不便;而软件方面,还没有中文操作系统,中文处理能力很弱。

这一阶段的会计电算化工作,具有明显的科学研究色彩,由于受当时技术、人才、资金等条件的限制,所开发的会计软件系统还处于较低的水平。

● 自发发展阶段(1983~1987 年)

自 80 年代起,微型计算机大量出现于国内市场,克服了中小型计算机价格昂贵、使用不便的缺点,为会计电算化提供了较好的物质基础。1983 年下半年,受新技术革命浪潮的冲击,国内掀起了计算机应用的热潮,计算机在会计领域的应用也得到了迅速的发展。这一阶段,会计工作处理内容从工资、材料等单项核算扩展到账务处理、资料核算、固定资产核算、成本核算等大部分会计核算业务,一些企业单位的会计软件具有了系统的特征,并逐渐形成较完善的会计电算化信息系统,在系统内实现数据共享;开展会计电算化工作的企业迅速增加,涌现出一批既懂会计理论又懂计算机技术的复合型人才;部分高校和研究机构已经开始招收会计电算化方向的研究生,在实践过程中十分注重会计电算化实践经验的总结和理论研究工作。设备成本的下降使得计算机的应用更加普遍,汉字操作系统的问世也使中文处理能力大大加强。各级行业主管部门积极组织研制适合本行业特点的通用会计软件,并加以大力推广,为会计电算化的发展提供的极为有利的环境。