

高等学校“十二五”应用型经管规划教材·财会系列

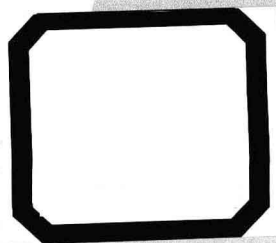
会计电算化 实用教程

蔡永鸿 侯巧铭 主编

Computerized Accounting
Practice Tutorial



電子工業出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



高等学校“十二五”应用型经管规划教材·财会系列

会计电算化 实用教程

蔡永鸿 侯巧铭 主 编
赵 伟 钱光明 副主编

Computerized Accounting
Practice Tutorial

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书以用友 ERP—U890 软件为主,依据企业会计业务处理的过程,全面、系统地介绍会计信息系统的原理和使用方法,并把会计信息系统分为七个模块,使学员全面了解会计信息系统的功能、结构和数据流程,系统地掌握会计信息系统的工作原理和数据处理方法。本书共 9 章,主要内容包括会计电算化概论、安装用友 ERP—U890、会计核算体系的建立、总账系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统、报表管理系统。

本书可作为各类院校会计、税务、审计及相关经济管理专业会计电算化课程的教材,也适用于欲掌握会计电算化管理软件应用的人员使用。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实用教程 / 蔡永鸿, 侯巧铭主编. —北京: 电子工业出版社, 2011.11
高等学校“十二五”应用型经管规划教材·财会系列

ISBN 978-7-121-14508-7

I. ①会… II. ①蔡… ②侯… III. ①会计电算化—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 178021 号

责任编辑: 杨洪军

印 刷: 北京市顺义兴华印刷厂

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×980 1/16 印张: 15.5 字数: 329 千字

印 次: 2011 年 11 月第 1 次印刷

定 价: 29.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

高等学校“十二五”应用型 经管规划教材·财会系列编委会

主 任 唐 静

副 主 任 杨 光 杨 明 郭传章 范 抒 戴卫东

刁力人 韩 枫 刘庆君 赵 伟 吕宝军

杨春晖 薛启芳 沈艳丽 钱光明 杨 斌

肖于波 牛占卉 李 璐 耿玉霞

编 委 刘家枢 丁 宇 张 倜 李长智 胡启亮

刘崇林 林世光 李贵强 王彩虹 杨 雷

戴环宇

随着社会的不断进步、经济的持续发展，社会对财会人才的要求越来越高。因此，培养造就一批职业道德良好、专业素质优秀，财会业务精通、市场规则熟悉，掌握相关专业知识，具有国际视野，能参与战略经营和管理决策、把握行业发展趋势、针对性地解决实际问题的应用型财会人才是当前所需。

所谓应用型财会人才，是指能够将会计专业知识和技能应用于财会工作实践的专门人才。培养应用型财会人才，发挥财会人才在社会实践中的作用，是财会人才队伍建设的重要任务。这套高等学校“十二五”应用型经管规划教材·财会系列教科书，正是为了解决培养应用型财会人才教材所需，力争满足当前乃至今后教学的实际需要而做出的全新探索和大胆尝试。

本套教材的培养目标：培养具有良好职业道德和法纪观念，适应我国市场经济和会计行业发展要求，精通业务、善于管理、熟悉国际惯例、具有国际视野和战略思维的高素质、复合型、应用型财会人才。

本套教材教学的基本要求和目的：让具有解决问题能力的高层次、高素质、应用型的财会专门人才脱颖而出，促进我国会计队伍整体素质的全面提高。这种专业教学的要求是在强调理论和实务并重的同时，将授课的重点放在提高学生综合思考问题的能力、开发学生的会计技能及拓展学生对会计实务和典型案例的理解上，以提高他们的综合素质和胜任企事业单位财会工作岗位的能力。其突出特色就是“国际化+实务性+应用型”。因此，突出强调理论与实践紧密结合、学术性与职业性紧密结合。

本套教材将设置《基础会计》《会计电算化实用教程》《成本会计》《税法与税务会计》《管理会计》《审计学》《会计信息系统》《高级财务会计》《统计学》《财务管理学》等多本。今后随着教学改革的发展和教学实际的需要，还将进一步调整和完善。

与以往传统教材相比，本套教材具有鲜明的特色：

(1) 严格以新会计准则解释为依据，充分反映当代财会专业理论与实践应用的最新成果，融汇了国家最新颁布的相关政策和法律法规，力争体现新颖性、准确性和实用性。

(2) 突出会计专业素质和操作技能的培养。对概念的阐述、逻辑关系的界定、理念的树立等方面定位准确、内容具体。主线明晰，理论简明，以实例来说明理论与方法的运用，

通过相关练习题等锻炼学生分析和解决实际问题的能力。

(3) 学以致用、学用结合,不断提升知识的学习、运用、创新过程,培养学生运用会计理论思维的能力,提高学生对经济活动信息读、写的综合技能及运用会计方法分析问题和解决问题的实际能力。强调会计基础知识的掌握和会计核算方法的应用,力争为培养应用型会计人才提供通用、新颖且操作性强的知识体系。

在本套教材的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家、学者的著作,并借鉴了其中部分内容,在此谨向他们表示深深的感谢和敬意!

本套教材是集体智慧的结晶,是大家共同的劳动成果。在此谨对编委会全体人员和参加编写的全体老师及其付出的辛苦努力表示衷心的感谢!

唐 静

高等学校“十二五”应用型
经管规划教材·财会系列编委会主任

前言

会计电算化是财会类学生的专业核心课程，它是在现代计算机及网络环境中研究会计数据的收集、加工、存储和会计信息输出等方法的一门综合学科；实践性、技术性和应用性很强是该学科的显著特点。本课程与有关的专业基础课和专业核心课之间联系密切，其先导课程既包括计算机基础方面的课程，又包括基础会计、会计实务、财务管理等专业基础课和核心专业课，学生应在理解和掌握上述专业基础课和专业核心课的有关概念和方法之后，再进入会计电算化课程的学习。

本书的教学目的是，培养学生掌握和运用计算机进行会计处理的能力，使学生熟悉会计电算化的基本原理，熟练掌握财务软件的主要功能及其使用方法等实务操作技能，能够运用财务软件对企业业务进行会计处理，从实际应用的角度出发，对学生进行理论联系实际的训练，为学生今后从事会计工作和通用应用软件的使用与维护工作打下坚实的基础。

本书共9章，主要包括会计电算化概论、安装用友ERP—U890、会计核算体系的建立、总账系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统、报表管理系统。

本书在内容和结构上突出了以下特点：

(1) 体现教学过程的理实一体化。有针对性地介绍会计核算和会计管理的应用，以模块化方式介绍会计信息系统，内容合理，文字简明，突出操作技能的训练，能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。

(2) 依据企业会计业务处理的过程，全面、系统地介绍会计信息系统的原理和使用方法，把会计信息系统分为七个模块，使学生全面了解会计信息系统的功能、结构和数据流程，系统掌握会计信息系统的工作原理和数据处理方法。

本书是高等学校“十二五”应用型经管规划教材·财会系列教材之一，覆盖面广，可以满足多方面教学的需要。

本书由蔡永鸿（沈阳理工大学应用技术学院）、侯巧铭（沈阳工业大学管理学院）担任主编，赵伟（沈阳理工大学经济管理学院）、钱光明（辽宁石油化工大学经济管理学院）担任副主编。蔡永鸿、赵伟负责全书编写的组织工作，并总纂定稿。具体分工：蔡永鸿编写第1章、第5章；侯巧铭编写第2章、第3章、第7章；赵伟编写第4章、第8章；钱光

明编写第6章、第9章。

本书是集体智慧的结晶，是大家共同的劳动成果。在此谨对上述全体人员及其付出的辛苦努力表示衷心的感谢！

在本书的编写过程中，我们拜读了国内外许多专家、学者的著作，并借鉴了其中部分内容，特别是用友公司提供的资料，在此谨向他们表示深深的感谢和敬意！

编者受时间和水平所限，书中难免有不足之处，敬请专家和读者不吝指正。

编 者

2011年7月

目 录

第 1 章 会计电算化概论	1
1.1 会计电算化的基本概念	1
1.2 会计电算化信息系统概述	4
1.3 会计电算化信息系统的建设	18
复习思考题	29
第 2 章 安装用友 ERP—U890	31
2.1 用友 ERP—U890 环境配置	31
2.2 用友 ERP—U890 安装	32
复习思考题	39
第 3 章 会计核算体系的建立	40
3.1 系统管理	40
3.2 财务软件初始设置	52
复习思考题	71
第 4 章 总账系统	72
4.1 总账系统概述	72
4.2 初始设置	75
4.3 日常账务处理	86
4.4 期末处理	95
4.5 出纳管理	107
复习思考题	112

第 5 章 薪资管理系统	115
5.1 薪资管理系统概述	115
5.2 初始设置	119
5.3 日常处理	125
5.4 期末处理	129
复习思考题	132
第 6 章 固定资产管理系统	134
6.1 固定资产管理系统概述	134
6.2 初始设置	138
6.3 日常处理	145
6.4 期末处理	150
复习思考题	155
第 7 章 应收款管理系统	156
7.1 应收款管理系统概述	156
7.2 参数设置	158
7.3 初始设置	164
7.4 应收款管理日常业务处理	168
7.5 期末处理	183
复习思考题	187
第 8 章 应付款管理系统	189
8.1 应付款管理系统的功能与流程	189
8.2 参数设置	191
8.3 初始设置	195
8.4 应付款日常业务处理	197
8.5 期末处理	208
复习思考题	212
第 9 章 报表管理系统	214
9.1 报表管理系统概述	214
9.2 报表管理	219

9.3 报表格式管理	222
9.4 表页管理	230
9.5 数据汇总	231
9.6 报表保护	233
复习思考题	235
参考文献	237

第1章 会计电算化概论

引言

会计电算化是会计发展史上的一次革命,与手工会计系统相比,不仅仅是处理工具的变化,在会计数据处理流程、处理方式、内部控制方式及组织机构等方面都与手工处理有许多不同之处,它的产生已对会计理论与实务产生重大的影响,对于提高会计核算的质量、促进会计职能的转变、提高经济效益和加强国民经济宏观管理,都有十分重要的作用。

本章学习目标

1. 理解会计电算化的概念和含义。
2. 掌握电算化会计信息系统的概念与组成。
3. 掌握实现会计电算化的过程和管理。

关键术语

会计;计算机;会计电算化

1.1 会计电算化的基本概念

1.1.1 会计与计算机

要了解会计电算化的基本概念,首先要了解会计和计算机等基本概念。

1. 会计

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位,乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统的核算和监督的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对信息的某种作用,构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程,这一过程可以分为若干部分,每一部分都有各自的处理任务,所有部分相互联系、相互配合,服从于一个统一的目标,形成一个会计活动的有机整体——会计系统。在会计漫长的历史发展过程

中,手工会计数据处理一直占据主导地位。

2. 计算机

计算机是一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备。它主要由输入设备、输出设备、存储器、运算器、控制器等几部分硬件组成,在计算机软件的指挥下,它能通过对输入数据进行数值运算和逻辑运算,从而求解各种问题。1946年,世界上第一台计算机“ENICA”问世,实现了20世纪一项划时代的发明。在此之后,计算机在航空航天、工业、农业、生物、医学、教育、经济等领域迅速得到广泛应用。

1.1.2 会计电算化

1. 会计电算化的含义

会计电算化的含义可以从总体性和深度性两方面来理解。

(1) 会计电算化的总体性概念。所谓总体性,是指会计电算化的应用范围应当是全社会的会计工作,即所有会计单位基本上都实现了应用计算机信息技术进行会计核算、管理工作。在实践中,会计电算化也可当做一个个体性概念来理解和应用,这时它是指某一会计单位或部分会计单位的会计核算、管理工作应用了计算机信息技术,实现了会计电算化。

(2) 会计电算化的深度性概念。所谓深度性,是指每个实施会计电算化的单位,其会计电算化的水平应当达到较高的程度。这表明会计电算化是一个不断发展的过程,随着计算机信息技术的飞速发展、财务软件的不断更新和会计制度改革的深化,会计电算化的发展程度也必将日益完善。

2. 会计电算化的内容

会计电算化的内容包括宏观和微观两方面的内容。

(1) 会计电算化的宏观内容。会计电算化的宏观内容,是指各级财政部门对全国和本地区、本系统、本行业的会计电算化工作实施的组织推动、制定规划、培训人员、制定制度等管理活动。

1) 制定会计电算化发展规划。即由财政部门及各行业主管部门制定会计电算化的宏观发展规划,包括国家、地区、行业的会计电算化目标、发展方向以及实施办法。

2) 制定会计电算化管理制度。现行的会计制度均以手工核算为基础,会计电算化不仅改变了核算手段,还影响了核算内容、方法、对象及程序。因此,制定相关的电算化条件下的会计制度势在必行。在进行会计电算化制度建设时,既要坚持统一领导原则,又要发挥各级财政、财务部门的积极性、主动性和创造性,制定适合自身特点的会计电算化管理制度。

3) 搞好财务软件的评审与甩账工作。会计电算化的最终目的是彻底甩掉手工账,但甩账涉及很多复杂问题,首先是财务软件的评审,只有使用通过评审的财务软件才能更好地实现甩账。因此,必须由专门机构对财务软件的基本功能以及使用的正确性、合法性、安

全性进行评审。同时,甩账需要具备一定的条件,由专门机构进行审核。

4) 推动会计电算化的理论研究。会计电算化事业的发展,离不开会计电算化理论研究的指导。各级财政、财务部门应注重理论研究,支持专业理论研究机构 and 学术团体的活动,吸收理论研究的成果,以更好地推动会计电算化事业的发展。

5) 进行会计电算化的人才培养。多渠道、多方式、多层次地培养会计电算化人才是发展会计电算化的关键。因此,进行会计电算化的人才培养也是会计电算化宏观管理的一项重要内容。

(2) 会计电算化的微观内容。会计电算化的微观内容,是指基层企事业单位在建立了会计电算化系统后所进行的组织和管理的工作,即运用各种管理方法和手段,对实现电算化后会计工作的人、财、物各要素进行有效的计划、组织、协调和控制,促进基层企事业单位的会计信息收集、整理、传输、反馈的灵敏度和准确度,全面提高会计工作水平,使会计部门的职能和作用得到充分的发挥,以便更好地为基层单位的财务管理和决策服务。其主要包括以下几个方面。

1) 建立健全会计电算化的组织机构及管理制度。基层企事业单位在实现会计电算化后,要根据其工作需要,调整原有会计部门的内部组织结构,设置专门的会计电算化机构。在设置新的会计电算化组织机构时应能体现提高效率、增加效益的原则。此外,还要结合本单位会计工作的实际情况,健全相应的管理制度。

2) 重新设立会计电算化的工作岗位。实施会计电算化后,应当设立新的会计工作岗位并明确各个岗位的职责。会计电算化的工作岗位主要有系统管理员、系统操作员、系统维护员等。

3) 选择并使用好会计电算化软件。选择并使用好适合本单位特点的会计电算化软件,按财务软件的操作方法做好系统的初始化和日常账务处理,编制单位的各种会计报表,进一步提高会计核算和财务管理的水平。

4) 建立健全会计电算化的各项操作规程和管理制度。增强防范意识,要严格遵循会计电算化的操作规程、操作权限、操作记录、数据备份及内部控制等规章制度,以保证系统正常、安全、有效的运行。同时,财务软件的使用需要良好的运行环境,因此要做好日常的维护工作,包括硬件和软件的维护。

5) 为企业领导提供信息服务。及时为领导提供决策所需的各种账簿、报表等会计信息查询服务,及时打印输出各种会计凭证、会计账簿、会计报表及财务分析图表。安全存储各类会计数据和软件程序于软盘、硬盘或其他存储介质。

3. 会计电算化的特点

(1) 及时性与准确性。计算机方式下的会计电算化,其数据处理更及时、准确。计算机对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的。计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易或无法采

用的复杂、精确的计算方法,如材料收发的移动加权平均法等,从而使会计核算工作更细、更深,能更好地发挥其参与管理的职能。

(2) 集中化与自动化。计算机方式下的会计电算化,其各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。对于大的系统,如大型集团或企业,规模越大,则数据越复杂,数据处理就要求越集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户来完成特定的任务,这使数据处理又具有相对分散的特点。在计算机方式下的会计信息处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。通过集中化与自动化,企业将会取得更好的效益。

(3) 人机结合。会计工作人员是会计电算化的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,而原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理后的信息通过一定的方式存入磁盘,打印在纸张上或通过显示器显示出来。

(4) 内部控制更加严格。计算机方式下的会计电算化,其内部控制制度有了明显的变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,内容也更广泛。

1.2 会计电算化信息系统概述

1.2.1 电算化会计信息系统数据处理流程

数据处理是指采用各种处理方式(人工、机械、计算机),按照会计制度规定和会计核算程序,将会计数据加工成会计信息的过程。会计数据处理的一般流程包括会计数据收集、会计数据存储、会计数据处理和会计信息报告输出,如图 1-1 所示。

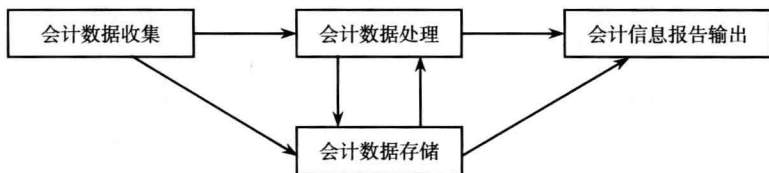


图 1-1 会计数据处理一般流程

1. 手工会计数据处理流程

(1) 会计数据收集。财会人员收集各种原始凭证,根据会计制度和原始凭证,填制和审核记账凭证,将反映经济业务的会计数据保存在记账凭证上。

(2) 会计数据处理。出纳根据收款凭证和付款凭证,登记现金日记账和银行存款日记

账；根据企业业务量的大小，分别由多个会计登记往来明细账、费用明细账、存货明细账等各种明细账簿；总账会计负责登记总账、编制会计报表等。由于登记账簿的工作是由多个财会人员完成的，不可避免地出现这样或那样的错误，所以要进行总账和明细账的核对、总账和日记账的核对。

在上述会计数据处理过程中，凭证和账簿的传递、排序、汇总、计算、核对、查询、更新等数据处理工作都是由人工分别进行的。

(3) 会计信息报告输出。会计期末，财会人员从账簿中或其他资料中摘取数据（如现金、银行存款期末数、计划数等），并对其进行加工，以信息使用者需要的格式编制成各种报表，并将报表发送给企业管理者、投资人、债权人、税务部门、财政主管部门等。由于编制报表需要人工从会计账簿或其他报表中提取数据，然后进行填制、计算小计、合计、审核等后，才算编制完一张发送的报表，因此如果发现报表不平或一个数据出错，又需要重复上述过程。

(4) 会计数据存储。在手工会计信息系统中，无论是记账凭证、账簿还是会计报表，都是以纸张的形式存放的。

手工会计数据处理流程如图 1-2 所示。

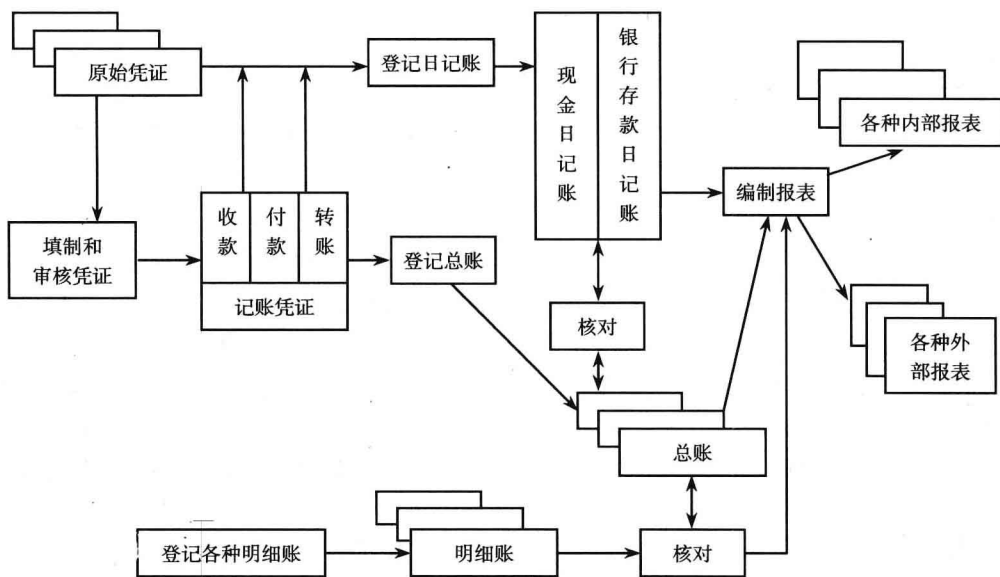


图 1-2 手工会计数据处理流程

可以看出，在手工会计信息系统中，会计数据的收集、加工处理、会计报表的编制等都是人工完成的，会计数据存储在纸张上。其缺点为数据处理工作量大、差错多、效率低。

2. 电算化会计信息系统数据处理流程

在电算化会计信息系统中,会计数据的收集、加工处理、会计报表的编制,以及会计数据的存储都发生了重大的变化,如图 1-3 所示。

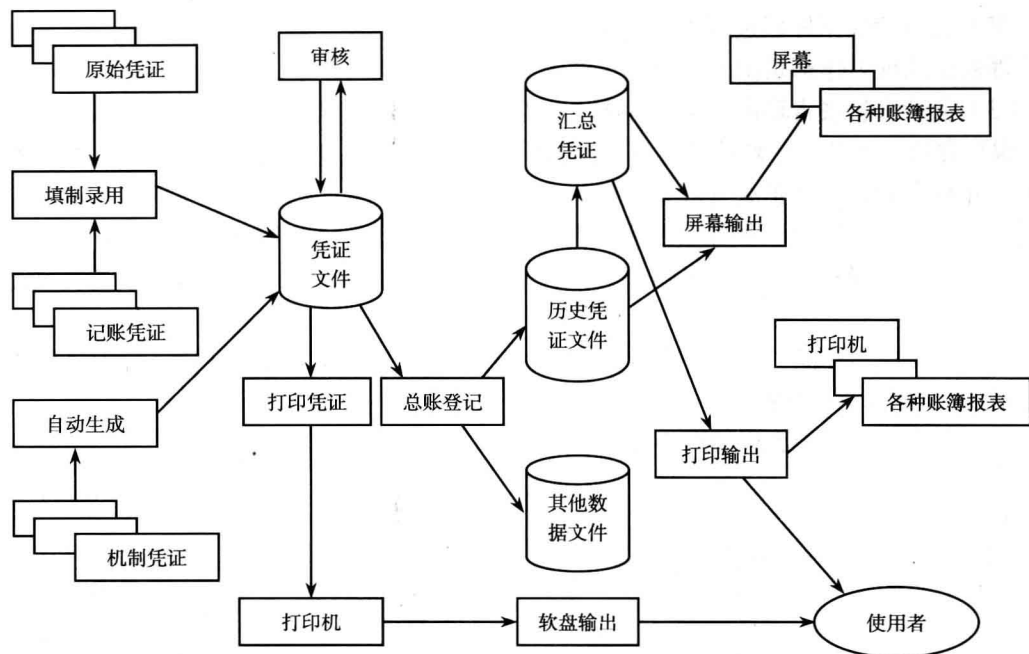


图 1-3 电算化会计数据处理流程

(1) 会计数据输入。在电算化会计信息系统中,会计数据输入的方式有多种:

1) 直接输入方式。这是指财会人员根据原始凭证或记账凭证(如销售发票、出差单据符),通过键盘、屏幕将数据直接送入计算机存入凭证文件的一种方式。采用这种方式输入的凭证称为人工凭证,很类似于手工填制凭证。由于人工凭证是从屏幕输入,所以电算化会计信息系统提供一个直观、方便、准确性高的输入模块。该模块有利于提高凭证的输入速度,减少数据输入错误,同时提供凭证输入过程中的编辑和数据检测功能。利用逻辑判断、平衡法则、检验法等检测手段对输入的记账凭证进行正确性、合法性、有效性检查,及时发现错误并进行编辑修改,以保证产生正确的人工凭证。

2) 间接输入方式。也称脱机输入方式。财会人员首先将会计数据录制在磁介质上,然后将其转换成计算机所能接受的凭证,并保存在凭证文件中。例如连锁店,营业员通过扫描装置将当日的销售数据录制到磁盘或当地的计算机中,一天的营业结束后,连锁店将装有会计数据的硬盘送到总店,或者通过调制解调器、远程网将会计数据传送到总店,总店根据这些数据生成凭证,并保存在凭证文件中。