

CHENGREN (WANGLUO) JIAOYU XILIE GUIHUA JIAOCAI

会计电算化 (第二版)

主 编 薛 飞

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

013060548

F232-43
117-2

成人(网络)教育系列规划教材

CHENGREN (WANGLUO) JIAOYU XILIE GUIHUA JIAOCAI

会计电算化 (第二版)

KUAIJI DIANSUANHUA

主 编 薛 飞

副主编 何福良 鲁利民 甘嵘静 陈 康



F232-43
117-2



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



北航

C1666278

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/薛飞主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,2013.5
ISBN 978-7-5504-1031-2

I. ①会… II. ①薛… III. ①会计计算机—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 097628 号

会计电算化(第二版)

主 编:薛 飞

副主编:何福良 鲁利民 甘嵘静 陈 康

责任编辑:张 岚

助理编辑:李晓嵩

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	17
字 数	385千字
版 次	2013年5月第2版
印 次	2013年5月第1次印刷
印 数	1—3000册
书 号	ISBN 978-7-5504-1031-2
定 价	32.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。



总序

随着全民终身学习型社会的不断建立和完善, 业余成人(网络)学历教育学生对教材的质量要求越来越高。为了进一步提高成人(网络)教育的人才培养质量, 帮助学生更好地学习, 依据西南财经大学成人(网络)教育人才培养目标、成人学习的特点及规律, 西南财经大学成人(网络)教育学院和西南财经大学出版社共同规划, 依托学校各专业学院的骨干教师资源, 致力于开发适合成人(网络)学历教育学生的高质量优秀系列规划教材。

西南财经大学成人(网络)教育学院和西南财经大学出版社按照成人(网络)教育人才培养方案, 编写了专科及专升本公共基础课、专业基础课、专业主干课和部分选修课教材, 以完善成人(网络)教育教材体系。

由于本系列教材的读者是在职人员, 他们具有一定的社会实践经验和理论知识, 个性化学习诉求突出, 学习针对性强, 学习目的明确。因此, 本系列教材的编写突出了基础性、职业性、实践性及综合性。教材体系和内容结构具有新颖、实用、简明、易懂等特点; 对重点、难点问题的阐述深入浅出、形象直观, 对定理和概念的论述简明扼要。

为了编好本套系列规划教材, 在学校领导、出版社和其他学院的大力支持下, 首先, 成立了由学校副校长、博士生导师丁任重教授任主任, 成人(网络)教育学院院长唐旭辉研究员和出版社社长、博士生导师冯建教授任副主任, 其他部分学院领导参加的编审委员会。在编审委员会的协调、组织下, 经过广泛深入的调查研究, 制定了我校成人(网络)教育教材建设规划, 明确了建设目标, 计划用两年时间分期分批建设。其次, 为了保证教材的编写质量, 在编审委员会的协调下, 组织各学院具有丰富成人(网络)教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编, 由各书主编组织成立教材编写团队, 确定教材编写大纲、实施计划及人员分工等, 经编审委员会审核每门教材的编写大纲后再编写。

经过多方的努力, 本系列规划教材终于与读者见面了。在此之际, 我们对各学院领导的大力支持、各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢! 在今后教材的使用过程中, 我们将听取各方面的意见, 不断修订、完善教材, 使之发挥更大的作用。

西南财经大学成人(网络)教育学院

2009年6月

序

本书运用任务驱动、案例教学的方法编写，在附录中列出教学案例资料。整个教材编写的过程中将教学与实践结合在一起，使读者在学习的过程中，可以利用附录所列案例进行操作练习，从而对会计电算化基础知识及其应用系统，以及怎样使用软件系统实现会计电算化有更深刻的认识。

本书选用的会计软件是用友公司 V8.50 版的用友 ERP-U8 管理软件。在介绍以用友管理软件实现会计电算化的过程中，全书基于 2006 年度的新会计制度，以一个实例贯穿始终，详细介绍了财务处理系统和会计报表管理系统两个常用系统的使用方法和技巧。通过这两个系统的讲解达到举一反三的效果，在熟练掌握这两个系统的基础上，可以更快、更准确地切入其他会计软件系统的使用。

作为网络教育系列教材，在我们的网站上为本书提供了教学课件，针对各个章节提出了教学热点，还为读者准备了一些练习题以便及时检验自己的学习效果。

本书还可以作为高等学校的教材，也可以作为会计电算化培训教材以及广大财会人员的自学参考书。

编 者

第二版前言

本书自 2010 年 1 月出版至今已经有三年多的时间。本书荣获了全国高校远程教育协作评比“网络教育教材建设金奖”。三年多的时间里，随着计算机系统的不断升级，第一版中的部分内容已经不能满足读者朋友的需求。经与出版社协商，决定再版，对书中内容加以完善，同时将原有的案例数据升级到最近的年度。

在第二版中，笔者对本书内容主要进行了以下调整：

(1) 将案例数据从 2009 年 12 月更新到 2012 年 12 月。

(2) 在“第 2 章会计软件安装与运行”中，增加了在 Windows7 操作系统中安装用友 U8 软件的内容。

(3) 将本书第一版中的部分内容进行了删补。

由于时间仓促和作者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2013 年 3 月

前言

我国的会计电算化经过近三十年的发展,取得了长足的进步,商品化、通用化的财务(管理)软件得到了广泛的应用。随着会计电算化的发展和普及,会计电算化教育不容忽视。本书以附录所列的华康机械厂的数据资料为基础,依托用友公司 V8.50 版的用友 ERP-U8 管理软件,介绍会计电算化的基础知识以及怎样使用会计信息系统实现会计电算化。

本书第 1 章介绍会计电算化的基础知识;第 2 章介绍用友软件及其安装方法;第 3 章主要介绍用友软件的系统管理模块;第 4 章到第 6 章介绍用友软件的账务处理系统即总账系统,从总账系统的初始化设置到总账系统的日常账务处理,再到期末账务处理;第 7 章介绍用友软件的 UFO 报表管理系统,详细介绍在 UFO 报表系统中快速制作会计报表的一些方法和技巧。

在使用本书作为教材的时候,建议教学时数至少为 60 学时,实验课从第 3 章开始,要求读者至少完成本书附录所列的华康机械厂的案例操作。教师可以根据不同专业的具体要求和实验课程的安排情况,适当增加其他案例供学生学习使用。

由于时间仓促和作者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2009 年 10 月

目 录

第1章 会计电算化概述	(1)
1.1 会计电算化基础	(1)
1.1.1 会计电算化的含义	(1)
1.1.2 会计电算化的发展	(2)
1.1.3 可扩展商业报告语言 (XBRL)	(3)
1.1.4 会计电算化的特点	(4)
1.1.5 会计电算化与手工会计的比较	(5)
1.1.6 会计电算化的意义	(7)
1.1.7 会计电算化的组织实施	(8)
1.2 会计软件	(8)
1.2.1 会计软件的结构	(8)
1.2.2 会计软件的基本功能	(10)
1.2.3 建立会计软件的途径	(14)
1.2.4 选购商品化会计软件	(15)
第2章 会计软件安装与运行	(17)
2.1 用友 ERP-U8	(17)
2.1.1 集成的信息管理	(17)
2.1.2 规范企业运营	(18)
2.1.3 改善经营成果	(18)
2.2 安装用友 ERP-U8	(18)
2.2.1 数据库软件安装	(19)
2.2.2 用友 ERP-U8 安装	(26)
2.2.3 基于 Windows7 安装数据库及用友软件	(31)
2.3 用友 ERP-U8 启动与运行	(31)
2.4 用友软件业务处理过程	(33)

第3章 系统管理	(36)
3.1 相关概念	(36)
3.1.1 账套	(36)
3.1.2 年度账	(37)
3.1.3 数据备份与恢复	(37)
3.1.4 系统管理员	(37)
3.1.5 账套主管	(37)
3.2 账套、用户及权限管理	(37)
3.2.1 启动系统管理并注册	(38)
3.2.2 用户管理	(40)
3.2.3 账套管理	(42)
3.2.4 角色管理	(49)
3.2.5 用户权限管理	(50)
3.3 数据备份与恢复	(52)
3.3.1 设置备份计划	(52)
3.3.2 账套数据备份与恢复	(54)
3.4 年度账管理	(56)
3.4.1 建立年度账	(57)
3.4.2 清空年度数据	(57)
3.4.3 引入和输出年度数据	(58)
3.4.4 结转上年数据	(58)
3.5 排除功能异常	(58)
3.6 企业门户	(59)
第4章 总账系统初始化	(63)
4.1 选项设置	(65)
4.1.1 凭证选项卡	(65)
4.1.2 账簿选项卡	(67)
4.1.3 会计日历选项卡	(68)
4.1.4 其他选项卡	(69)
4.2 设置外币及汇率	(70)

4.3	设置会计科目	(72)
4.3.1	增加会计科目	(74)
4.3.2	修改会计科目	(75)
4.3.3	删除会计科目	(76)
4.3.4	复制会计科目	(76)
4.3.5	成批复制会计科目	(77)
4.3.6	指定会计科目	(78)
4.4	设置凭证类别	(80)
4.4.1	凭证类别设置与修改	(80)
4.4.2	删除凭证类别	(82)
4.5	定义结算方式	(83)
4.5.1	增加结算方式	(83)
4.5.2	修改结算方式	(84)
4.5.3	删除结算方式	(84)
4.6	进行分类定义	(85)
4.6.1	地区分类	(85)
4.6.2	客户分类	(86)
4.6.3	供应商分类	(87)
4.7	设置编码档案	(88)
4.7.1	部门档案	(88)
4.7.2	职员档案	(90)
4.7.3	客户档案	(92)
4.7.4	供应商档案	(97)
4.7.5	项目目录	(98)
4.8	数据权限设置	(103)
4.8.1	数据权限分配	(103)
4.8.2	金额权限分配	(107)
4.9	期初余额	(109)
4.9.1	录入期初余额	(109)
4.9.2	调整余额方向	(111)
4.9.3	期初余额试算	(111)

第5章 总账系统日常业务处理	(113)
5.1 凭证管理	(113)
5.1.1 填制凭证	(114)
5.1.2 修改凭证	(124)
5.1.3 作废与删除凭证	(126)
5.1.4 生成与调用常用凭证	(129)
5.1.5 出纳签字	(130)
5.1.6 审核凭证	(133)
5.1.7 查询凭证	(136)
5.1.8 打印凭证	(137)
5.1.9 科目汇总	(138)
5.1.10 制作红字冲销凭证	(140)
5.2 记账管理	(141)
5.2.1 记账	(142)
5.2.2 取消记账	(145)
5.3 出纳管理	(147)
5.3.1 管理现金日记账	(147)
5.3.2 管理银行日记账	(149)
5.3.3 管理资金日报	(149)
5.3.4 支票管理	(150)
5.4 账表查询	(151)
5.4.1 总账查询	(151)
5.4.2 余额表查询	(153)
5.4.3 明细账查询	(155)
5.4.4 客户往来辅助账查询	(158)
5.4.5 部门辅助账查询	(160)
 第6章 总账系统期末账务处理	 (163)
6.1 银行对账	(163)
6.1.1 录入银行对账单	(164)
6.1.2 进行银行对账	(166)
6.1.3 余额调节表查询	(169)
6.1.4 核销已达账	(170)

6.2	转账	(171)
6.2.1	转账定义	(171)
6.2.2	转账生成	(181)
6.3	对账	(183)
6.4	月末结账	(185)
6.4.1	结账	(185)
6.4.2	月末结账的条件	(187)
6.4.3	取消结账	(187)
第7章	UFO 报表系统	(189)
7.1	报表管理系统	(189)
7.1.1	会计报表	(189)
7.1.2	UFO 报表管理系统	(190)
7.1.3	UFO 的主要功能	(192)
7.1.4	UFO 的工作窗口	(193)
7.1.5	UFO 的基本概念	(194)
7.2	设计自己的 UFO 报表	(197)
7.2.1	启动 UFO 建表	(198)
7.2.2	设计报表格式	(198)
7.2.3	取数相关设置	(205)
7.2.4	其他设置	(210)
7.2.5	保存输出报表	(212)
7.3	报表中的公式	(212)
7.3.1	报表元素的表示	(213)
7.3.2	定义其他公式	(216)
7.4	报表数据管理	(219)
7.4.1	应用服务	(220)
7.4.2	账套初始设置	(220)
7.4.3	表页管理	(220)
7.4.4	报表数据处理	(222)
7.4.5	报表审核与舍位	(224)
7.5	使用报表模板	(225)
7.5.1	套用 UFO 提供的报表模板	(225)
7.5.2	自定义模板	(226)

7.6 加快 UFO 表处理速度	(229)
7.6.1 报表模板	(229)
7.6.2 应用键盘	(229)
附录：华康机械厂账套数据资料	(232)
参考答案	(253)
参考文献	(257)

第1章 会计电算化概述

【本章学习目标】

1. 掌握会计电算化的含义以及会计电算化的4个发展阶段。
2. 掌握可扩展商业报告语言XBRL的含义及其特点,了解XBRL国际联合会概况。
3. 掌握会计电算化的5个特点。
4. 了解会计电算化与手工会计的关系。
5. 熟悉会计电算化实施的必备条件。
6. 掌握会计软件的含义及其分类,了解会计软件的一般结构。
7. 熟悉会计软件的基本功能规范,包括总则的基本要求,会计数据输入、处理、输出的规范以及会计数据安全的规范。
8. 掌握会计软件的建立的5种途径及其优缺点。
9. 掌握选购商品化会计软件的方法。

随着计算机技术和通信技术的发展,计算机(网络)已经渗入到人们的学习、工作和生活之中。在各行各业,计算机(网络)发挥着不可替代的作用。计算机应用于会计工作中简称会计电算化。会计电算化的实施使得会计数据处理自动化,从而提高了数据处理的及时性和准确性,使广大的财会人员从大量繁琐的重复计算劳动中解放出来,可以把主要的精力投向财务管理。会计电算化的实施还从广度和深度上扩展了会计数据的领域,为展开预测、决策、控制、分析,掌握发展规律创造了有利条件。

1.1 会计电算化基础

1981年8月在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上,中国人民大学王景新教授正式提出了“会计电算化”这一概念。王景新教授提议将计算机在会计中的应用简称为会计电算化。

1.1.1 会计电算化的含义

所谓会计电算化,是指将计算机技术、信息技术和会计结合起来,用电子计算机代替手工记账、算账、报账,为企业重要会计信息和财务信息过程的简称。会计电算化已经成为一门融会计科学、计算机科学、管理科学和信息科学为一体的边缘学

科,它既是一门跨学科的文理兼容的学科,又是一门综合性和实践性较强的学科。

会计电算化工作的目标,是应用企业财务会计原理和成本与管理会计方法以及计算机技术,对会计数据处理技术进行改造后建立起电算化会计信息系统。会计数据处理技术指的是在对会计数据进行采集、传输、存储和加工等处理过程中所采用的技术方法。会计数据处理技术的变革首先是随着会计发展和经济管理对会计数据处理要求的日益提高而不断发展变化的。会计数据处理技术最初为手工操作,随着所需处理的数据日益增多,进入到机械化核算阶段以及现在的电算化阶段。

1954年,美国通用电气公司利用计算机计算职工薪金,引起了会计数据处理技术的革命,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元,使得会计数据处理技术进入了会计数据处理的电算化阶段。计算机技术在会计领域的广泛应用,给会计信息处理带来了深刻的变化,使之具有运行速度快、处理精度高、存储量大、处理方式灵活和能连续工作等优点。

1.1.2 会计电算化的发展

我国的会计电算化工作起步比较晚,从20世纪70年代末开始,经历了尝试阶段、自发发展阶段和有组织、有计划地稳步发展阶段,到目前的管理型会计软件发展阶段。在这三十多年的发展历程中,我国的会计电算化已经取得了长足的进步,商品化、通用化的财会软件得到了广泛的应用。

1.1.2.1 尝试阶段

1983年以前被划分为尝试阶段。我国第一台电子计算机诞生于1956年,直到1983年,会计电算化都发展缓慢,因为会计电算化人才缺乏,设备缺乏,财会人员对计算机感到神秘,会计电算化还没有引起各级领导的重视。在尝试阶段对会计电算化的探索为后来形成商品化会计软件奠定了基础。政府的相关部门在这个阶段获得了许多成功的经验。

1.1.2.2 自发发展阶段

1983—1986年为自发发展阶段。1983年我国国务院成立电子振兴领导小组,计算机得到了广泛的应用。据财政部对全国3万多家单位的调查表明,至1988年3月,已有14%的单位开展了会计电算化工作,大部分都是单机工作,只处理一些简单账务。在自发发展阶段存在的问题包括:会计电算化经验不足,理论准备与人才培养都跟不上;由于没有合适的软件使得计算机闲置;组织管理工作滞后致使盲目低水平重复开发,浪费了人力、物力和财力。

1.1.2.3 有组织、有计划地稳步发展阶段

1986—1992年为有组织、有计划地稳步发展阶段。一些行业主管部门通过组织开发专用或通用会计软件,减少了开发费用,同时也加快了会计电算化的进程。与此同时,一些商业化的会计软件公司也纷纷建立,逐步形成了商品化会计软件市场。会计软件的开发向通用化、专业化、商品化方向发展。

1.1.2.4 管理型会计软件发展阶段

1992年至今为管理型会计软件发展阶段。该阶段以宏观调控为主,财务软件开发以市场为主,企业会计电算化发展为从单纯的软件应用到强调组织管理作用的阶段。会计软件从事后“核算型”发展到事前有预测、决策,事中有规划、控制,事后有核算、分析的“管理型”软件。

会计电算化是指信息技术在会计系统的运用。我国会计电算化发展的初期,仅仅利用计算机进行会计核算。随着信息化水平的提高,现在正走向财会与业务管理一体化、信息充分共享、资源有效整合的会计信息化。

1.1.3 可扩展商业报告语言(XBRL)

在计算机互联网时代,为了实现企业的各种信息,特别是财务(会计)信息的充分共享,XBRL国际联合会制定了XBRL标准,信息发布者一旦输入了信息,通过XBRL就可以很方便地将信息转换成书面文字(PDF文件、HTML页面或其他格式的文件)。通过XBRL获得的信息,不需要打印或再次输入,就可以方便、快捷地运用于各种财务分析领域,解决了数据的共享和传输问题。

可扩展商业报告语言(Extensible Business Reporting Language, XBRL)是一种基于可扩展置标语言(Extensible Markup Language, XML)的业务报告技术标准。XBRL通过给财务报告等业务报告中的数据增加特定标记,使计算机能够“读懂”这些报告,并进行符合业务逻辑的处理。XBRL技术是一种为适应不同方面对会计信息的需求,专门应用于商业和会计数据电子化交流的标准化计算机语言,是当前国际上会计信息处理的最新技术。

XBRL国际联合会是一个由三百多家成员组成的非营利性国际组织,其成员包括注册会计师协会、银行、交易所、IT厂商、信息商等,如德意志银行、联邦储蓄保险公司、富士、日立、通用电气、IBM、微软、摩根斯坦利、PeopleSoft、普华永道、路透社、SAP和其他公司。

在实际应用中,XBRL将对财务信息产生、流转和应用的各个环节带来深刻的变革,它以XML方式表述商业报告内容,能够直接被使用者或其他软件读取,并用做进一步的分析处理。XBRL可以免费在全世界范围内使用,而且可以促进全球各类软件应用中商业信息的自动交换和可靠提取。XBRL的特点主要表现在以下方面:

1.1.3.1 降低数据采集的成本,提高数据交换及流转的效率

基于XBRL架构的财务报表信息具有标准格式,可以直接在会计师事务所、监管机关、银行、互联网站以及出版、印刷单位之间流通;另外,由于XBRL是基于XML的业务报告技术标准,因此可以实现跨平台的数据交换。

1.1.3.2 提高财务报告编制效率,数据可靠性高

XBRL根据底层的元数据形成XBRL文档,无需重复手工录入,提高了报表编制的效率及准确性,同时降低了重新输入资料的次数,减少了人工出错的几率。

1.1.3.3 为财务数据提供更广泛的可比性

建立了具有广泛通用性的 XBRL 分类体系后,使用 XBRL 标准的财务报表,为数据的比较分析提供了更广泛的可能性,财务数据不仅可以实现纵向的跨越多年份的分析,还可以实现横向的跨越多报表、多公司、多行业、多国家的比较。

1.1.3.4 使财务信息使用者能够更方便、快捷地检索、读取和分析数据

XBRL 报表文档能够与微软的 OFFICE 结合,与 Excel 进行数据转换,可以直接用 IE 浏览器打开查阅,并且数据从网络浏览器到 Excel 电子表格的转换都是无缝平滑实现的,使得数据处理变得更加容易。

1.1.3.5 能够适应变化的会计制度和报表要求

XBRL 标准将财务数据细分为基本的元数据,再次利用和处理这些财务数据都是以元数据为对象,针对不同的会计制度以及报表格式只是处理过程不同而已,只需按照新的规则进行重组就可以满足新的会计制度和报表格式的要求即可。

2008 年 11 月 12 日,中国会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织成立。上海证券交易所和深圳证券交易所最先要求上市公司进行 XBRL 数据报送,并且已经实现了年度报告、半年度报告和季度报告 XBRL 数据的全文覆盖。

中国证监会也开展证券投资基金的 XBRL 应用工作,证券投资基金 XBRL 分类标准已经制定完成。中国证监会要求从 2009 年开始所有证券投资基金报送的季报、半年报和年报必须满足 XBRL 标准,还要在中国证监会的网站上向投资者公开所有的证券投资基金 XBRL 数据。中国证监会还计划进行首次发行股票和再融资审核的 XBRL 应用工作,借助信息技术,提高审核效率,从上市源头把住信息质量关。

1.1.4 会计电算化的特点

会计电算化系统作为一个“人—机”结合的系统,具有下述五个特点:

1.1.4.1 以计算机为计算工具,数据处理代码化,速度快,精度高

会计电算化以计算机为工具,对系统原始数据进行编码,使得数据处理代码化,既缩短了数据项的长度,又减少了数据占用的存储空间,而且提高了会计数据处理的速度和精度。

1.1.4.2 数据处理“人—机”相结合,系统内部控制程序化,复杂化

会计电算化系统离不开人的设计、编程、指挥和操作,改变不了人在数据处理过程中的主导作用,所以说它是一个“人—机”相结合的系统。计算机对数据的处理是通过程序来实现的,系统内部控制方式都要求程序化。由于数据处理的“人—机”结合和系统内部控制方式要求程序化,使得整个系统控制变得复杂化。

1.1.4.3 数据处理自动化,账务处理一体化

会计电算化将信息处理过程分为输入、处理和输出三个环节。首先将分散于各个核算岗位的会计数据集中输入计算机;然后计算机对输入数据自动进行相关处理;最