

国家示范院校重点建设专业优质核心课程工学结合系列教材

KUAIJI
DIANSUANHUA

会计电算化

主编 顾惠芳

中国矿业大学出版社
China University of Mining and Technology Press

工作技能一 熟识财务软件

教学内容	工作技能一 熟识财务软件	计划学时	4
教学目的	通过学习,学生能够: 1.明白电算化课程在专业和未来就业中的重要性 2.能描述会计电算化的基本知识 3.认识会计电算化的发展与管理 4.熟悉会计核算软件并会选择适合企业的财务软件		
	知 识	技 能	态 度
	1.会计信息处理技术的发展 2.会计电算化的含义,会计电算化的特征 3.会计电算化的作用,会计电算化与手工会计的差异 4.国内外会计电算化的发展概况 5.企业资源计划系统概述	1.明白电算化课程在专业和未来就业中的重要性 2.了解电算化课程的特点及学习方法 3.认识国内外财务软件发展现状 4.熟悉用友公司及其软件类型	1.乐于接触并了解国内外会计电算化文化 2.工作认真、细心和敏锐的观察分析能力
教学的重点与难点	重点:电算化课程在专业和未来就业中的重要性 难点:选择适合企业的财务软件		
教学资源	通过图书馆、计算机网络、电视等资源获得更广泛信息,扩展所学知识		

技能描述

1. 明白电算化课程在专业和未来就业中的重要性。
2. 了解电算化课程的特点及学习方法。
3. 认识国内外财务软件发展现状。
4. 熟悉用友公司及其软件类型。

作为电算化会计,应熟悉财务软件,并能根据企业类型选择合适的财务软件。

技能分析

会计电算化基础知识包括:会计信息处理技术的发展;会计电算化的含义;会计电算化的特征;会计电算化的作用;会计电算化与手工会计的差异;国内外会计电算化的发展概况;企业资源计划系统概述。只有具备会计电算化基础知识,才能科学地对财务软件进行合理的分析和运用。

相关知识

AICPA 主席罗伯特·梅得尼克(Robert Mednick)指出:“如果会计行业不按照 IT 技术

重新塑造自己的话,它将有可能被推到一边,甚至被另一个行业,即对提供信息、分析、签证、服务有着更加创新视角的行业所代替。”

我国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。会计作为管理学的分支,其内容将不断扩大、延伸,其独立性相对缩小,而更体现出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。”

案例一:ERP 在库存管理中的应用

某电器公司仓库有 300 台产品。第一个销售人员问仓管还有多少产品,仓管说还有 300 台,销售人员开单订了 180 台。第二个销售人员问仓管还有多少产品,仓管说还有 300 台,销售人员开单订了 120 台。第三个销售人员问仓管还有多少产品,仓管说还有 300 台。其实前两个销售人员已经把 300 台产品都订购完了,第三个销售人员的订单实际就不能实现了。公司在上了 ERP 后,销售人员都不会去问仓管而是查看报表,第一个销售人员要开单 180 台,查看库存后发现还有 300 台,那么他马上开订单 180 台。第二销售人员要开单 120 台,他查看库存发现有 300 台,也会看见可用库存为 120 台(第一个销售人员开了 180 台),那么他马上会开订单 120 台。第三个销售人员要 200 台,他查看库存发现有 300 台,但是他会发现没有可用库存了,那么他就知道库存不够。

案例二:应收账款信息的提取

某会计电算化专业科班生张龙,2006 年 7 月毕业后就业于某制造公司,主管应收账款的核算与管理工作,其核算方式为手工核算。该公司加工的产品分为 100 多种不同的规格、款式和颜色,应收账款所涉及的客户平均每月达 160 家,销售部门的业务员为 29 人。2007 年 12 月 31 日的应收账款余额为 25 688 万元。2008 年 1 月 9 日,公司主计长要求会计张龙提供如下数据资料:

- ① 2007 年 12 月 31 日应收账款余额的账龄结构如何。
- ② 2007 年 12 月 31 日应收账款余额是因为销售何种产品形成的。
- ③ 2007 年 12 月 31 日应收账款余额的销售负责人分别是谁。

问题:假设你是张龙,你能否提供上述数据?需要多长时间?2008 年度你应当如何组织应收款核算和管理?

任务一 认知学习

1 会计电算化的发展概括

1.1 会计电算化的发展

1.1.1 国外会计电算化的发展概况

国外会计电算化的发展主要经历了单项处理阶段、综合处理阶段、管理信息系统阶段,目前正朝着决策支持系统方向发展。20 世纪 50 年代中期,计算机在西方发达国家会计领域中的应用并不广泛,主要是对职工薪金的核算、库存材料的核算、现金收支等会计的单项业务进行数据处理,只能局部地代替一些手工劳动,就其处理流程来说,仍然是模仿手工操作。20 世纪 50 年代末至 60 年代中期为单项处理阶段,其基本特征是:程序简单,程序和数据库相互不独立,无数据管理。如早期的固定资产核算、工资核算等。计算机的应用,确实减轻了会计人员的劳动强度,提高了会计人员的工作效率。由于当时计算机价格十分昂贵,程

程序设计又非常复杂,加上只有少数专业人员能够掌握这门技术,因而限制了计算机的应用范围。20世纪60年代中期至70年代初期为综合处理阶段,其基本特征是:程序已构成一个系统,以文件来实现一定的数据管理,程序和数据相互独立,使用比较灵活。如工资核算与账务处理等一起构成会计核算系统。20世纪70年代后,特别是计算机技术的迅猛发展,给会计电算化开辟了广阔的天地,使其呈现出普及化的趋势。20世纪70年代初期至80年代末为管理信息系统处理阶段,其基本特征是:以文件或数据库作为数据管理的软件支持,数据共享度提高,容量增大。此时将会计系统开发成为具有管理功能的软件且与其他管理子系统有机结合形成完整的管理信息系统。20世纪90年代初期至今为决策支持系统处理阶段,其基本特征是:数据冗余度减到最小,数据可以无限扩张,有分布式终端,构造网络。如管理信息系统、各种经济模型处理等。

当今西方许多发达国家,将计算机应用于会计数据处理、会计管理、财务管理以及会计预测和会计决策,在企业会计工作领域出现了一种新的局面:会计人员需要参与会计电算化的设计并在会计业务中使用计算机;会计管理人员需要评价会计电算化软件的使用状况,利用会计信息分析企业的财务状况和经营成果,参与企业的决策;内部审计和外部审计人员需要审核和评价会计信息的质量,评价输入和输出会计信息的正确性;科技咨询人员需要为企业提供会计电算化软件的设计、实施、评价和使用。

1.1.2 国内会计电算化的发展概况

我国会计电算化的发展始于20世纪70年代,虽然起步较晚,但发展较快,在短短30多年的时间里就已取得了丰硕的成果。简单说来,我国会计电算化的发展可以分为起步阶段(也称缓慢发展阶段,1983年以前)、自发发展阶段(1983~1987年)、有组织有计划的稳定发展阶段(1987~1996年)和竞争提高阶段(1996年至今)。今后,会计电算化的发展将形成两种趋势:高管理层次、业务复杂的大型企业依靠具有雄厚技术力量的专业会计软件公司,进行高水平会计信息系统的定点开发,以满足其独特管理方法的会计要求;中小型企业事业单位,在成熟的会计核算软件市场,选择操作简便、售后服务量小、专业化特点强、扩充余地大的会计软件包,逐步扩展电算化范围、满足会计核算和会计管理的要求。

目前,我国软件企业约有5000家,所有制结构大体是:国有企业占30%,私营企业约占60%,合资、合营、合作企业约占10%。规模结构大体是:500~1000人以上的企业只有十多家,约有10%的企业有100~200人的规模,绝大多数企业的规模在50人以下。从销售额上看,微软的软件产品年销售额接近2000亿美元,而我国最大的10家软件企业年销售总额仅为24.23亿元人民币。

2001年中国软件应用市场结构如图1-1所示。

1.2 会计电算化的管理

会计电算化的管理包括宏观管理和微观管理。

宏观管理包括制定会计电算化发展规划并组织实施、加强会计软件电算化管理制度的建设、加强会计核算软件的监督管理、促进各单位逐步实现会计电算化,以及组织和开展会计电算化人才培养。

微观管理主要由企业来完成,包括:建立会计电算化岗位责任制、会计电算化的日常操作管理、计算机软件和硬件系统维护管理,以及会计电算化的档案管理。

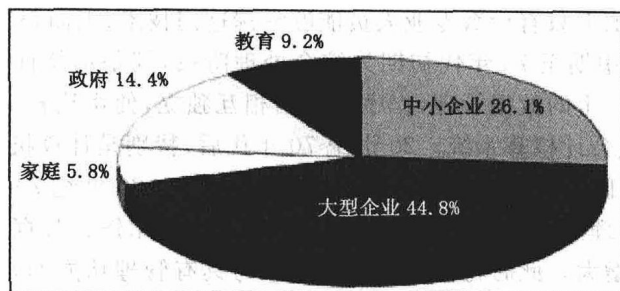


图 1-1 2001 年中国软件应用市场结构

2 会计电算化基本知识

2.1 会计电算化的含义

会计作为经济管理的重要组成部分,是核算经济效益的一种管理活动,它的发展迄今已有 3 000 多年的历史。电算化方式就是以电子计算机取代传统手工操作,组成一个人机系统。当计算机真正应用于会计领域之后,便产生了会计电算化。

1981 年 8 月,在吉林省长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上,国家财政部和中国会计学会正式提出了“会计电算化”这个概念,是指电子计算机信息技术在会计工作中应用的简称。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。广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、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培育与发展等。

2.2 会计信息处理技术的发展

随着科学技术的不断进步,会计数据的处理手段和技术主要经历了以下三个阶段的发展历程,即手工方式、机械方式和电算化(计算机处理)方式。手工会计是以纸和笔作为数据存储设备,算盘或计算器作为运算工具。机械会计是以穿孔机、验孔机、分类机和编表机等为机械设备。电算会计是以计算机技术、数据库技术和网络技术为核心。

2.3 会计电算化的特征

集成性:集成业务信息和财务信息,采取业务事件驱动,支持多种信息的输出要求。

自动性:系统的主要技能是采集原始交易事项数据,数据处理完全由计算机自动完成。

实时性:会计信息处理与业务处理保持同步,即数据采集、数据维护和信息披露的实时性。

复杂性:各职能系统在运行过程中联结成一个有机整体,使得外部数据接口比较复杂。

开放性:实时沟通使会计信息系统由封闭走向开放,由数据的微观处理逐步转变为宏观数据运作。

2.4 会计电算化的作用

从会计发展的历史来说,会计电算化的出现和发展是一次重大的变革,在纷繁复杂的市场经济环境中,其意义不仅仅在于节省了人力和时间,而且在转换企业经营机制、增强企业竞争能力、提高企业经营管理水平等方面都具有重要作用。

2.4.1 提高会计核算的水平和质量

会计电算化系统提高了会计核算工作的水平和质量,减轻了会计人员的劳动强度,提

高了会计人员的工作效率;缩短了会计数据处理的周期,提高了会计数据的时效性,提高了会计数据处理的正确性和规范性。

2.4.2 提高企业现代化经营管理水平

会计核算电算化提高了企业现代化管理水平。实现会计电算化,提高企业现代化管理水平为从经验管理向科学化管理转变创造了条件;为从事后管理向事中控制、事先预测转变创造了条件并为企业全面管理现代化奠定了基础。

2.4.3 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新

会计电算化不仅使传统会计使用的介质、工具、簿记格式等形式发生了变化,而且对会计核算的方式、程序、内容和方法,以及控制甚至管理制度都提出了相应的变化要求,并进一步涉及会计学的理论问题。

2.5 会计电算化与手工会计的差异

2.5.1 初始化工作的内容与性质不同

手工会计初始化工作只有依据企业的性质和规模,建立会计科目体系,开设账页,登记期初余额等。因而,手工会计初始化工作简单、风险小。会计电算化的初始化工作量大,且较复杂,如果初始化错误或失败,会导致整个会计电算化系统的运行错误或失败,具有较大的系统风险。

2.5.2 会计科目的设置和使用方法不同

手工会计账户分为总账和明细账。明细账大多仅设到三级账户,此外,再开设辅助账户以满足管理核算上的需要,科目的设置和使用一般都仅为中文科目。而在会计电算化中会计科目的技术可设置到6级以上,科目的设置上除设置中文科目外,基本采用与中文科目一一对应的科目代码。使用科目时,计算机只要求用户输入某一科目代码,而不要求输入该中文科目,大大提高了会计信息的输入效率。

2.5.3 会计账务处理程序不同

手工做账对业务数据采用了分散收集、分散处理、重复登记的操作方法,通过多人员、多环节进行内部牵制和相互核对,目的是为了减少舞弊和差错。核算形式上是采用放射式数据处理流程,即根据记账凭证文件和科目余额及发生额直接生成明细账、总账和会计报表等。而在电算化中核算形式基本上是采用直接式数据处理流程,即从凭证到明细账,由明细账汇总成总账,最后生成会计报表。

2.5.4 会计账簿形式和簿记规则不同

手工会计的账簿形式分为订本式、活页式和卡片式三种,并且对现金日记账、银行存款日记账和总账必须采用订本式账簿。账簿记录的错误要用画线更正法或红字更正法进行更正,账页中的空行、空页要用红线画销等。在会计电算化中,不可能打印出订本式账簿,所有的账页均按活页式打印后装订成册。会计电算化的一切数据均以文件形式存储在计算机内部,系统只设置记账凭证文件和科目余额及发生额文件,各种账簿仅为一种视图,画线更正法或红字更正法根本就不存在,且账簿错误不能直接修改,而只能通过记账凭证去更正。

2.5.5 对账、结账和期末账项调整的方式、方法不同

在手工会计中,填制记账凭证、记账或过账、数量或金额以及财产物资的盘盈盘亏等都难免发生差错,因此,必须在结账前进行对账。使用会计电算化同样需要对账,但对账的形式和方法都发生了变化,在电算化会计中不存在记账和过账上的差错,输入的凭证都经过计

算机的逻辑校验,所有的日记账、明细账、总账都出于同一数据源,不会发生账证、账账不符的情况。手工操作的期末结账通过一系列的账项调整,把归属本期的收入和费用入账,以计算利润或亏损,把经营成果在账上揭示出来;还要分别结算出每个账户的本期发生额及期末余额,这一系列工作都要通过手工编制各种凭证来进行。在电算化会计中,这些工作都由计算机根据预先编好的程序来完成。只要进入结账页面,计算机就自动完成这一系列工作,并自动产生各种有规律的转账机制凭证,且打印输出。

2.5.6 内部控制制度和控制方法不同

在手工会计中,内部控制是通过凭证传递程序、相互校验、核对来实现的,此外,还通过对账,检查是否账证相符、账账相符、账实相符等等内部控制方式来保证数据的正确性。在电算化会计中由于账务处理程序和会计工作组织体制的变化,除原始数据的收集、审核、编码仍由原会计人员手工操作外,其余的处理都由计算机自动完成。原来的内部控制方式部分地被计算机所代替,由单一的人工控制转为人机控制,后者的控制要求更严、范围更广。

3 会计核算软件

3.1 会计核算软件的概念

会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制、用于会计核算工作的程序,它是由一系列指挥计算机执行会计核算工作的程序代码和有关的文档技术资料组成的。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,如账务处理、固定资产核算、工资核算软件等,均可视为会计核算软件。

Enterprise Resource Planning,企业资源计划(简称 ERP)是一组应用软件,用于处理一个机构的核心工作。ERP是从材料资源计划和制造资源计划系统发展而来的,这些工作包括财务管理、人力资源、生产/后勤供应/经营、计划和预测。厂商们也在不断扩大ERP产品的范围,加进客户关系管理、供应链管理、销售队伍自动化等。

企业应用的ERP软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于会计核算软件范畴。ERP综合运用了先进的管理理论和信息技术的最新成果,可以使企业的一切商务交易活动处于系统控制之下,从而合理配置企业的内外资源,提高企业的运营效率。如今ERP广泛应用于企业管理,对于现代企业而言,ERP的运用能极大的改变企业运作的面貌。作为会计专业的学生,应该通过基于ERP系统的会计电算化实验,理解ERP系统的管理理念和掌握ERP系统中的会计业务处理流程。

3.2 会计软件的分类

会计核算软件分为通用会计核算软件和专用会计核算软件两种。会计核算软件分类如图1-2所示。



图 1-2 会计核算软件分类图

3.2.1 通用会计核算软件

通用会计核算软件一般是指由专业软件公司研制,公开在市场上销售,能适应不同行

业、不同单位会计核算与管理的会计核算软件。通用会计核算软件的特点是不含或含有较少的会计核算规则与管理方法。其优点在于它实质上是一个工具,由用户自己输入会计核算规则,使会计软件突破空间和时间上的局限,具有真正的通用性。其缺点是软件越通用,初始化工作量越大。目前我国通用会计核算软件以商品化软件为主。

国内的 ERP 产品,主要有两个方面的来源,其一是厂商在国外 ERP 软件基础上结合国内企业实际情况直接开发的 ERP 产品,如北京利玛的 CAPMS/95;其二是财务软件厂商在面临该市场发展势头下降为寻找新增长点的诉求转型而开发的 ERP 产品,强调进、销、存,在账务处理和财务分析方面优势明显,比较有名的有用友、金蝶、和佳等。

3.2.2 专用会计核算软件

专用会计核算软件也称为定点开发会计核算软件,是由使用单位自行开发或委托其他单位开发,供本单位使用的会计核算软件。专用会计核算软件的特点是把适合本企业特点的会计核算规则与管理方法编入会计软件。其优点:开发的软件一般较合理、科学、便于使用,使用效率高。缺点:需较强的技术力量、开发周期长、费用大。

3.3 会计核算软件的功能模块

会计核算软件是一个复杂的大系统,一般可设置若干功能模块。会计核算软件的功能模块,是指会计核算软件中能够相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分。我们通常按会计核算软件的职能来划分功能模块,并以账务处理为中心来划分结构,一个完整的会计核算软件必定包含账务处理模块,其他职能模块也将直接或间接与账务处理模块发生联系。

会计核算软件一般分为账务处理、应收与应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、报表处理、财务分析等功能模块。其中账务处理模块是会计核算软件的核心模块,该模块以记账凭证为接口与其他功能模块有机地连接在一起,构成完整的会计核算系统。

会计核算软件中各功能模块之间的关系如图 1-3 所示。

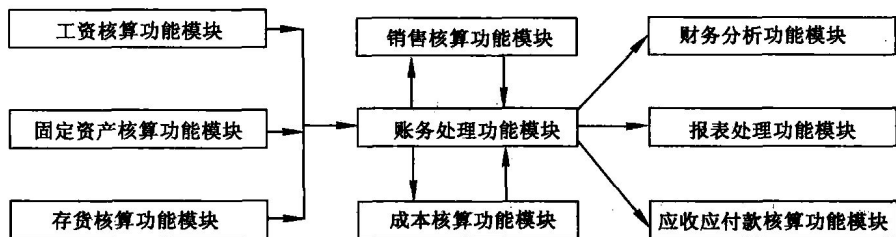


图 1-3 会计核算软件中各功能模块关系图

3.4 会计核算软件各功能模块

3.4.1 账务处理功能模块

账务处理功能模块是以会计凭证为原始数据,通过凭证的输入和处理完成记账、算账、对账、转账、结账、账簿查询及账务数据管理等功能。此外账务处理模块还具有往来账管理以及部门核算和项目核算等辅助核算功能。

账务处理功能模块结构图,如图 1-4 所示。

3.4.2 应收应付款核算功能模块

应收应付款核算功能模块主要根据应收应付业务的有关凭证,完成应收账款、应付账款

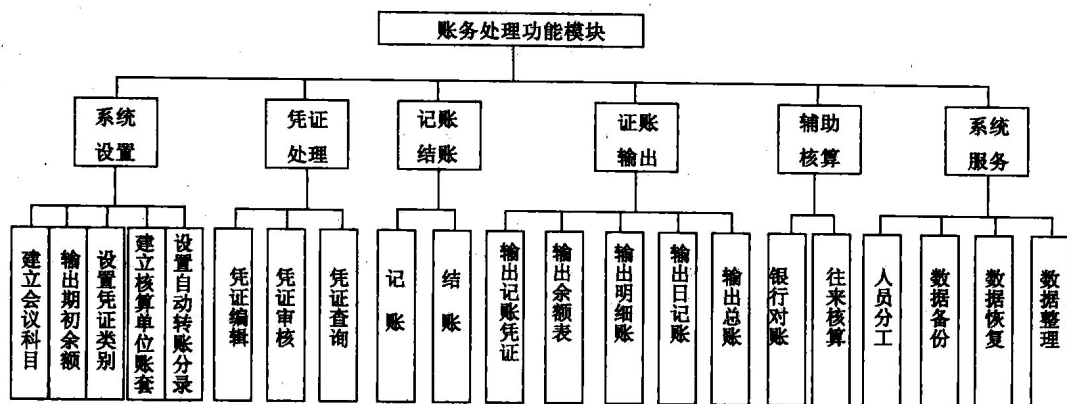


图 1-4 账务处理功能模块结构图

等往来业务的登记、核销等工作；动态反映各往来客户的信息；进行账龄分析和坏账估计；生成应收、应付账款明细表、账龄分析表等；自动编制有关凭证并传递到账务的处理模块。

有些会计核算软件将应收应付款的核算功能模块单独分离出来，分别建立应收账款核算功能模块和应付账款核算功能模块两个模块，如图 1-5 所示。

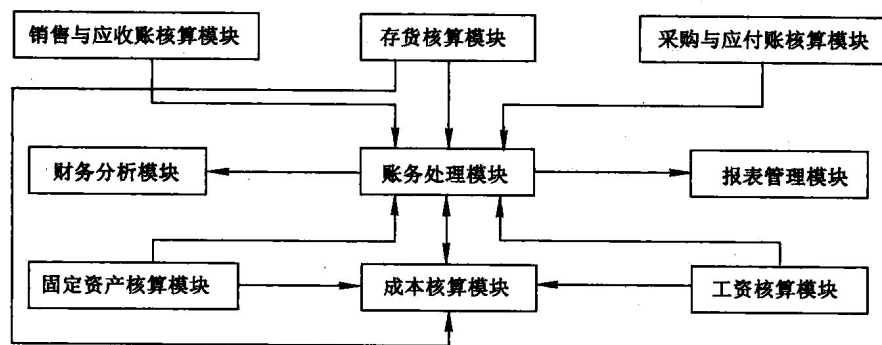


图 1-5 会计核算软件总体结构图

3.4.3 固定资产核算功能模块

固定资产核算功能模块主要用来反映单位固定资产增减变动及折旧计提情况。在此模块中对于折旧的计提是通过设置自定义转账凭证的方式每月由计算机自动完成。

固定资产核算功能模块结构图，如图 1-6 所示。

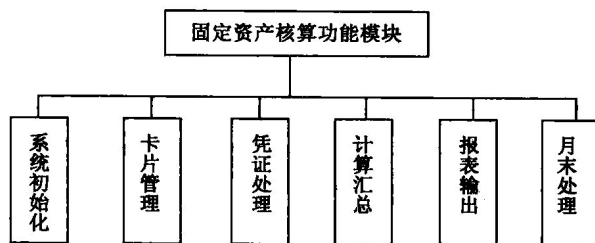


图 1-6 固定资产核算功能模块结构图

3.4.4 存货核算功能模块

存货核算与企业的生产计划、物资管理密切相关,因此此模块是一个较为复杂的子系统。它主要是对存货的收、发、存业务进行会计核算。通过输入各种收、发货凭证,详细记录和反映存货的收入、发出、结存情况,根据材料的领用情况自动分配材料费用,可以生成与存货有关的转账,输出各种存货的明细账,以及盘盈、盘亏等相关明细表。

存货核算功能模块结构图,如图 1-7 所示。

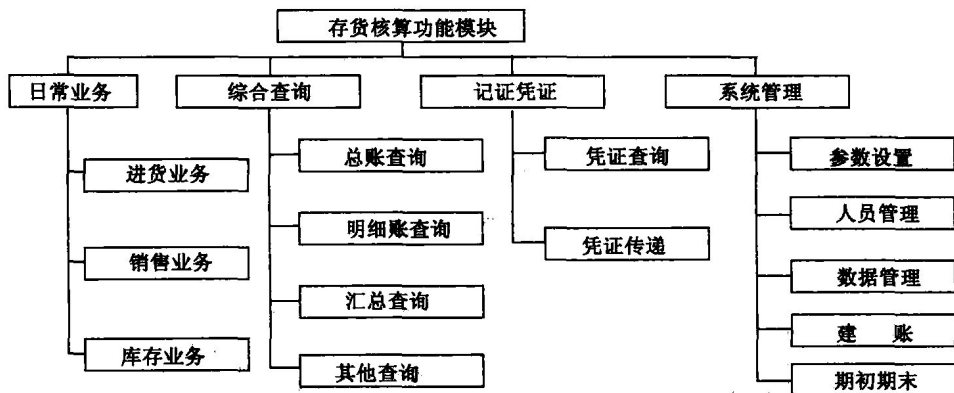


图 1-7 存货核算功能模块结构图

3.4.5 销售核算功能模块

销售核算功能模块是根据有关销售凭证及销售费用等数据,完成产品销售收入、销售费用、销售税金、销售利润的核算,合同的辅助管理,生成产成品收发结存汇总等表格以及生成产品销售收入、销售成本明细账,可灵活地查询、统计和打印各种销售报表。

账务处理功能模块与销售核算功能模块之间的联系,如图 1-8 所示。

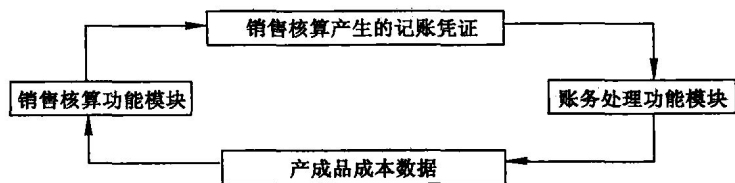


图 1-8 账务处理功能模块与销售核算功能模块之间的联系

3.4.6 工资核算功能模块

工资核算功能模块主要用来计算职工应发工资和实发工资,并根据工资用途进行分配。它以职工个人的工资原始数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证并传递给账务处理功能模块等。

工资核算功能模块结构图,如图 1-9 所示。

3.4.7 成本核算功能模块

成本核算功能模块的基本任务是归集和分配各种成本费用,及时计算产品的总成本和单位成本,计算和结转成本差异,输出成本核算的有关信息,并自动编制机制转账凭证传递

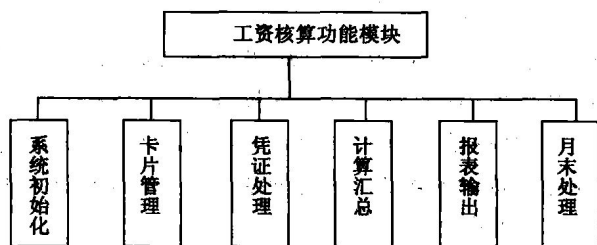


图 1-9 工资核算功能模块结构图

给账务处理子系统。

成本核算功能模块结构图,如图 1-10 所示。

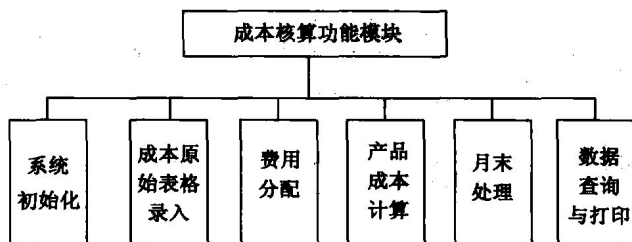


图 1-10 成本核算功能模块结构图

3.4.8 报表处理功能模块

报表处理功能模块主要是根据事先定义的格式和数据生成公式,由计算机自动从账务处理系统的账簿数据库中获取核算数据,完成各种报表的编制与汇总工作,生成各种内部报表、外部报表及汇总报表,并根据报表数据生成各种分析图等。该系统生成的会计报表包括对外会计报表和对内会计报表。企业会计报表发生变动时,只需修改或重新定义报表格式和取数公式即可。

报表处理功能模块结构图,如图 1-11 所示。

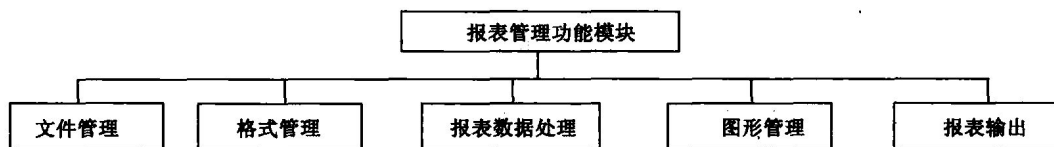


图 1-11 报表处理功能模块结构图

3.4.9 财务分析功能模块

财务分析功能模块是能够利用会计核算数据进行会计管理和分析的功能模块。一般来说可以完成比率分析,结构分析,对比分析和趋势分析等。比率分析主要有资产管理比率分析和负债比率分析,结构分析主要有资产负债结构分析、损益结构分析、收入和费用结构分析,对比分析主要有本年与上年同期对比分析、实际数与计划数对比分析,趋势分析主要有任意会计科目各期变动情况分析等。

财务分析功能模块结构图,如图 1-12 所示。

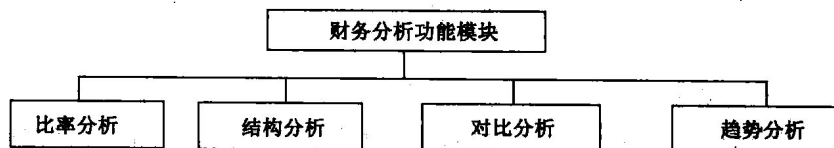


图 1-12 财务分析功能模块结构图

4 会计软件的选择

目前,随着会计电算化的发展,会计软件市场涌现出用友、金蝶、安易、新中大、金算盘等一批开发实力雄厚、技术力量强劲、产品质量合格、软件性能稳定的商品化会计软件公司。同时,国外的会计软件也进入我国软件市场。对用户而言,如何选购质量有保证、适合于企业会计核算要求、安全可靠、服务优良的会计软件,可主要考虑以下几方面。

(1) 会计软件必须通过财政部门的评审

根据国家财政部规定,商品化会计软件必须经过省级以上财政部门的评审合格后,方能在市场上出售。会计软件是否经过评审、是否合格,是会计软件是否符合国家相关规定的标志。目前,我国商品化会计核算软件评审工作由省、自治区、直辖市财政厅(局)或者财政部组织进行。计划单列市财政局经财政部批准,也可以组织商品化会计核算软件的评审。通过评审的商品化会计核算软件,由组织评审的财政部门核发财政部统一印制的《商品化会计核算软件评审合格证》。所以,用户应取得合法的会计软件,以保障会计核算工作的正常进行。

(2) 会计核算软件的功能要满足企业业务处理的要求

商品化会计软件,虽然具有通用性,但是,在会计软件开发时,考虑到软件的功能,所以会对其某些方面的功能有所侧重。企业在选购时,要考虑本企业的具体财务会计业务情况和核算管理的要求,选择最适合的才能真正发挥会计软件的作用。在行业特点方面,由于每个行业的会计业务都有其特殊性,因此,企业单位在购买会计软件时,必须考虑本行业的特点。如工业企业与商业企业的会计工作,在具体核算上内容和标准也不尽相同。在本单位会计核算特点方面,企业具体会计核算的情况,也是选购会计软件要考虑到的。如企业规模的大小,会计业务需要处理的数据量的多少,会计核算精确度的高低,以及是否是分级核算,这都将决定购买软件的性质和功能。

(3) 会计核算软件的设置要具有开放性与可扩展性

企业由于经济业务的发展可能引起会计业务的变化,如业务量的增加、客户和供应商的变动、业务处理流程的调整等。企业在购买会计核算软件时应当考虑,软件是否能够根据经济业务的变化进行灵活的设置和扩充,适应企业发展的需要。

(4) 会计核算软件的运行环境要稳定可靠

当前由于大型、集成性的需要,对商品化通用会计软件的运行环境要充分加以考虑。企业环境包括:企业类型、行业、产品、内部机构设置、财务会计业务、硬件和相关设施、会计人员素质、资金和发展前景等。应该根据这些环境,按照对会计软件功能、模块、操作流程、操作方法等要求,来选择商品化会计软件。同时也要考虑到操作系统、数据库管理系统等软件与会计软件的适应性。在考虑企业环境时,要重视企业的发展前景,要有前瞻性。将满足当前需要和发展需要,有机地结合起来。一个企业单位选购一种商品化会计软件之后,不仅是

建立了买卖关系,而且开始了用户与软件公司的长期伙伴关系。因此,还要考虑会计软件的维护、升级等协作事项。

(5) 了解会计核算软件对计算机性能要求及其运行效率

单位在选择商品化会计软件时,还应考查商品化软件在本单位使用是否实用,与其他商品化会计软件相比是否先进。适用性主要指商品化会计软件适于本单位会计业务处理的性能要求。软件性能方面的要求包括会计核算软件与计算机硬件、操作系统以及汉字系统的适应能力;软件本身操作的简便性、系统运行的速度。

(6) 要注意会计核算软件开发商的发展前景和售后服务体系

会计软件与一般商品不同,其销售服务尤其重要。会计信息系统是一个连续运行的系统,不能间断,一旦系统中断正常运行,会给用户带来重大的损失。一般厂家都为用户提供售后服务,然而各厂家所提供售后服务的方式和内容都不尽相同,在选购时,应该考虑软件公司在售后服务方面的承诺。售后服务包括:会计软件的日常维护、用户培训、二次开发、相关技术支持和软件版本的升级换代。

(7) 购买会计核算软件的费用分析

会计软件的购置费用一般包括软件购置费、技术培训费、维护服务费、安装调试费和其他相关的配套费用等。销售报价时,有时按软件价格报价,有时是按相关费用总计全额报价。所以,用户在多种商品化会计核算软件之间进行选择时,既要满足当前的使用,又要考虑企业以后的发展需要,更要权衡购置费用的成本预算。

讨论题:

一家手机经销机构,经销 12 个品牌的 1 000 款机器,日均销售量 360 台,型号不一。公司有经理、会计、出纳、保管各一人,业务员 80 人。现因业务需要欲购买财务软件,请分析该公司适合购买什么样的财务软件。

技能实施

(一) 技能实施前的准备工作

预习本课题内容。

(二) 技能实施过程

1. 教师讲授。
2. 学生讨论。
3. 教师指导总结。

技能考评

1. 能描述会计电算化基础的基本概念(20 分)。
2. 能正确分析出 ERP 系统流程(30 分)。
3. 能准确叙述 ERP 系统的工资核算功能模块(10 分)。
4. 能准确叙述 ERP 系统的固定资产核算功能模块(10 分)。
5. 能正确判断出企业适用的财务软件(30 分)。

工作技能二 安装卸载用友 ERP—U8 软件

教学内容	任务 1. 用友 ERP—U8 安装 任务 2. 用友 ERP—U8 卸载	计划学时	2
教学目的	通过学习,学生能够: 1. 进行会计软件的安装、启动 2. 进行会计软件的卸载、删除		
	知 识	技 能	态 度
	1. 会计软件的运行环境及安装过程;会计软件的安装、启动原理 2. 会计软件的卸载环境及卸载过程;熟悉会计软件的卸载、删除原理	1. 熟练进行用友 ERP—U8 安装 2. 用友 ERP—U8 的完整卸载	1. 乐于接触并了解国内外会计电算化文化 2. 工作认真、细心和敏锐的观察分析能力
教学的重点与难点	重点:功能结构 难点:子系统之间运行次序		
教学资源	通过图书馆、计算机网络、电视等资源获得更广泛信息,扩展所学知识		

任务一 用友 ERP—U8 的装卸

教学步骤与内容	教学目标	教学方法	时间
一、复习导入新课 复习内容:我国会计电算化经历阶段。 导入新课:用友软件发展简历。	引发学生学习兴趣	实例引入	5
二、明确学习目的 1. 熟练进行用友 ERP—U8 安装。 2. 用友 ERP—U8 的完整卸载。		讲授	2
三、知识学习: 1. 硬件推荐配置 服务器:主频 780 MHz 以上、内存 256 MB 以上、硬盘 10 G 以上 客户端:主频 500 MHz 以上、内存 128 MB 以上、硬盘 2 G 以上 2. 软件环境 服务器:操作系统为 Windows 2000 Server,后台数据库为 SQL Server 2000 客户端:操作系统为 Windows 98/NT/2000/XP 网络协议:TCP/IP	1. 知道安装用友 ERP—U8 管理软件的所需的软、硬件环境 2. 知道系统启用顺序	示例讲解	22

续表

教学步骤与内容	教学目标	教学方法	时间
3. 系统启用顺序:用友 ERP—U8 管理软件的各个功能模块有机地结合为一体,相互之间存在着复杂的数据关系。如果在 N—B 份要启用所有子系统时,建议按下列顺序分别启用。 (1) 先启用采购管理和销售管理,然后启动库存管理和存货核算系统。 (2) 启动供应链和总账系统后,再启动应收款管理和应付款管理系统。 (3) 启动总账系统后,就可以启动工资管理和固定资产系统。 (4) 最后启动成本管理系统。			
四、技能学习 1. 用友 ERP—U8 安装。 2. 用友 ERP—U8 卸载。	为以后技能任务的学习打下操作基础	演示、讲授	10
五、态度养成 1. 乐于利用各种手段和媒体不断了解流行操作系统发展动向及特点。 2. 在学习中有较强的合作精神,愿意与他人分享各种学习资源。 3. 工作认真、细心和敏锐的观察分析能力。	为软件的选择和以后技能任务的学习打下情感基础	实例、讲授	3
六、工作技能训练 1. 安装用友软件。 2. 启动用友软件。 3. 注册系统管理。	使学生具备操作环节的识别能力	指导	45
七、课堂小结 1. 硬件环境要求。 2. 软件环境要求。 3. 安装用友软件注意事项。	使学生回顾本次所学内容,明确掌握和没掌握的内容,以便课下自学	讲授	2
八、布置作业 1. 键盘上的 11 个功能键的作用。 2. 键盘上的 23 个快捷键的说明。	巩固所学内容	讲授	1

注:其中 1 学时进行工作技能训练,资料如下。

工作技能训练 用友软件的安装与启动

一、工作技能训练目标

- (1) 明晰财务软件概况。
- (2) 能说出用友 8.5 财务软件的业务范围。
- (3) 能正确说明用友 8.5 财务软件的运行环境。
- (4) 能正确安装用友 8.5 财务软件。
- (5) 会使用键盘上的 11 个功能键。
- (6) 会使用键盘上的 23 个快捷键。

二、工作技能训练准备

- (1) 电脑 1 台/人,服务器 1 台。
- (2) 局域电子教室软件。

三、工作技能训练实施

(一) 识读用友 8.5 财务软件系统运行环境

1. 识读硬件环境

(1) 客户端最低配置和推荐配置

内存 256 MB 以上、CPU 2 GB 以上、磁盘空间 2 GB 以上;内存 512 MB 以上、CPU 2 GB 以上、磁盘空间 4 GB 以上。

(2) 数据服务器最低配置和推荐配置

内存 1 GB 以上、CPU 频率 1 GHz 以上、磁盘空间 10 GB 以上;内存 1 GB 以上、CPU 1 GHz 以上多 CPU、磁盘空间 20 GB 以上。

(3) 发布服务器最低配置和推荐配置

内存 1 GB 以上、CPU 1 GHz 以上、磁盘空间 10 GB 以上;内存 1 GB 以上、CPU 1 GHz 以上,多 CPU、磁盘空间 10 GB 以上。

(4) 网络带宽最低配置和推荐配置

广域网 56 KBPS 以上;局域网 10 MBPS 以上。

2. 识读软件环境

(1) 操作系统

Win NT 4.0、Win 2000、Win XP(简体中/英文版),建议使用 Win 2000、Win XP。

(2) 数据库

MS SQL 2000, MSDE 2000。

(3) 网络协议

TCP/IP, Named Pipe。

(二) 识读安装模式

(1) 单机应用模式。即将数据库服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上。

(2) 网络应用模式,但只有一台服务器。将数据库服务器和应用服务器安装在一台计算机上,而将客户端安装在另一台计算机上。

(3) 网络应用模式,且有两台服务器。将数据库服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的三台计算机上。

(三) 安装前的检查

第一步:检查机器是否最低配置为 CPU:1 GHZ;硬盘:40 G;内存:512 M 或 256 M。

第二步:检查操作系统所在的磁盘分区剩余磁盘空间是否大于 180 M。

第三步:检查机器名是否合法,机器名的要求不能超过 8 个字符,不能以数字开头,不能带“-”、“/”、“*”等符号,最好不要用汉字。

第四步:检查操作系统是否符合要求,在 Windows ME 下不支持,如果是 Windows 98 操作系统,IE 的版本应该是 IE6.0。

(四) 安装步骤

1. 首先安装 SQL SERVER 数据库环境

可安装标准 SQL SERVER 2000,也可以安装 MSDE 2000(它是 SQL Server 2000 的简装版)。这里介绍 MSDE 2000 的安装。

第一步:将安装盘放入光驱,找到光盘中的 MS\MSDE 2000 文件夹。

第二步:双击 MSDE 2000 文件夹,打开文件夹。

第三步:鼠标双击 MSDE 2000.EXE 即可安装,此数据库是用友软件免费提供的,能够支持单机和较少用户网络的使用,但其安装过程不透明,不会提示安装成功。如果安装成功,会在程序菜单的启动组中看到 SQL 服务管理器,单击 SQL 服务管理器,点击开始服务即可启动,以后每次启动机器系统都会自动启动该服务,不需要手工启动。

第四步:如果安装成功,在右下角工作技能训练栏显示  表示 SQL Sever 服务管理器安装成功,

2. 在数据库安装成功后,开始安装用友软件

第一步:安装盘放入光驱。

第二步:双击 850 文件夹。

第三步:运行安装盘下的 Setup.exe,选择下一步(图 2-1)。

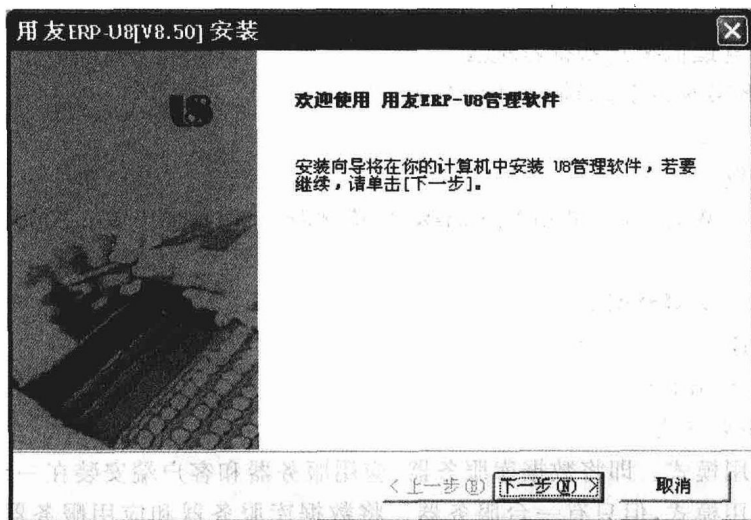


图 2-1