

Computer

计算机会计 实务

○刘重 甄卓铭 主编



DUFEP

东北财经大学出版社

计算机会计实务

刘重 甄阜铭 主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

计算机会计实务/刘重 甄阜铭主编. —大连: 东北财经大学出版社,
2001. 3

ISBN 7-81044-848-X

I. 计… II. ①刘…②甄… III. 计算机应用-会计 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 06183 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787 毫米×1092 毫米 1/16 字数: 416 千字 印张: 19
印数: 1—5 000 册

2001 年 3 月第 1 版

2001 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 彬

责任校对: 孙 萍

封面设计: 钟福建

版式设计: 丁文杰

定价: 27.00 元

前言

会计工作是典型的信息处理系统,计算机应用的重要领域就是信息处理,因此计算机知识在会计工作中的应用已日趋普及和成熟。在大专院校会计专业的教学中不得不把计算机知识教学纳入主要的地位,但由于传统的教学体系和现行教学手段的束缚,会计专业的计算机知识教学满足不了学生的真正需求。要想满足这一需求,须在教学条件上进行改善和教学体系上进行改革。教学条件的改善受经济等各方面的制约,需要逐步的改善;而教学方法、方式及内容的改变和调整是相对容易做到的。

通过以前的教学实践,编者认为现行计算机教学存在缺体系、重理论、轻实践,缺少会计知识与计算机知识真正结合等缺点。

由于软件的开发已形成产业化,“会计信息软件”已成为国内商品化软件的主流,会计人员自己开发会计电算化软件已变得几乎不可能,或者不现实。就“会计信息软件”的使用而言,由于软件的功能越来越强大,掌握和精通商品化会计电算化软件的使用本身已成为学生学习和实践的必修课程之一。

因此,大学本科的会计电算化课程的定位,应以掌握商品化会计电算化软件的使用为主,以分析、设计电算化软件为辅。通过学习,掌握商品软件的使用和维护,熟悉会计电算化软件设计的基本思想。

对于研究生,由于会计电算化课程内容更偏向理工科课程,研究生的学习不应以课堂讲解为主,应效仿理工科的研究生专业课的教学方式,学生以研究专题为主,课堂讲评为辅;学习和研究的逐步深入,使其知识积累自然成为完整体系。

编者设想的会计专业的计算机知识学习应分为三个阶段,第一个阶段为让学生了解和掌握“会计电算化是什么”;第二个阶段让学生知道“会计电算化是如何实现的”;第三个阶段为学生对“会计电算化的一些未知领域的研究和探讨”。

本书主要讲述内容有:典型行业企业会计流程;典型行业企业会计业务在计算机上的实现;会计电算化软件的操作示例;会计电算化软件的维护和管理。这样设置的理由是,首先,通过以往的教学发现,学生普遍对会计实务掌握较差,而学生通过对会计软件操作的学习,可促进学生对会计实务整体的掌握;其次,学习会计实务会加深学生学习软件的分析设计及其他会计专业的高级专业课的理解;最后,配合社会需求,为学生就业创造条件。

本书在编写过程中得到金蝶公司大连分公司的李永刚的大力帮助,在此表示感

谢。本书的撰写依托于金蝶软件 2000 版（单用户），如教学部门需要该软件可与金蝶公司联系并索取，或访问 <http://www.kingdee.com> 网站下载。

对书中问题，恳请各界同仁批评赐教。

编 者

2001 年 1 月

目 录

第一章 系统概述	1
第一节 系统环境要求	1
第二节 软件特点	1
第三节 功能模块	4
第四节 菜单及功能	5
第二章 系统初始化	31
第一节 准备工作	31
第二节 启动系统	35
第三节 建立新账套	36
第四节 初始资料录入	42
第五节 启用账套	62
第三章 系统维护	64
第一节 会计科目维护	64
第二节 核算项目设置	71
第三节 币别设置	80
第四节 账套选项设置	81
第五节 上机日志	92
第六节 调汇历史记录	93
第七节 科目合法性检查	94
第四章 凭证处理	96
第一节 凭证输入	97
第二节 凭证审核	105
第三节 凭证过账	106
第四节 凭证查询	108
第五节 凭证汇总	114
第六节 凭证检查	116
第七节 模式凭证	117

第五章 账簿查询	120
第一节 总分类账查询	120
第二节 明细账查询	122
第三节 多栏账查询	126
第四节 数量金额账	131
第五节 核算项目分类总账	134
第六章 出纳系统	137
第一节 初始设置	137
第二节 日常处理	141
第三节 出纳扎账	150
第四节 出纳报表	151
第五节 支票管理	153
第七章 往来处理	156
第一节 核销往来业务	156
第二节 往来对账单	157
第三节 账龄分析表	159
第八章 期末处理	162
第一节 期末调汇	162
第二节 结转本期损益	165
第三节 自动转账	166
第四节 期末结账	168
第九章 报表处理	171
第一节 日报表	172
第二节 试算平衡表	173
第三节 自定义报表	174
第四节 科目余额表	186
第五节 核算项目明细表	187
第十章 固定资产	189
第一节 变动资料录入	189
第二节 计提折旧	191
第三节 变动资料查询	193
第四节 报表输出	194
第十一章 工资核算	204
第一节 核算方法	204
第二节 数据输入	206
第三节 费用分配	209
第四节 报表输出	211

第十二章 财务分析	218
第一节 分析企业财务状况	219
第二节 企业损益情况分析	222
第三节 简易分析报表	222
第四节 财务指标	225
第十三章 软件操作实务	227
实验一 系统初始化	227
实验二 凭证处理（一）	244
实验三 凭证处理（二）	262
实验四 账簿查询	263
实验五 工资核算	267
实验六 期末处理	270
实验七 出纳、往来	276
实验八 报表编制	281
附录一 报表说明	285
附录二 工资核算计算方法说明	292

第一章 系统概述

第一节 系统环境要求

安装和使用系统，需要进行如下配置（见图表 1—1）：

硬件	最低配置	建议配置
CPU	586/100 及以上	586/233
内存	32M 以上	64M 或以上
软驱	1.44M	1.44M
硬盘	200M 以上自由空间	500M 以上自由空间
显示器	VGA	SUPER VGA
显示卡	VGA 卡	真彩卡
鼠标器	各种类型的鼠标器	
打印机	各种类型的打印机	

图表 1—1 系统要求的硬件和软件配置

软件：

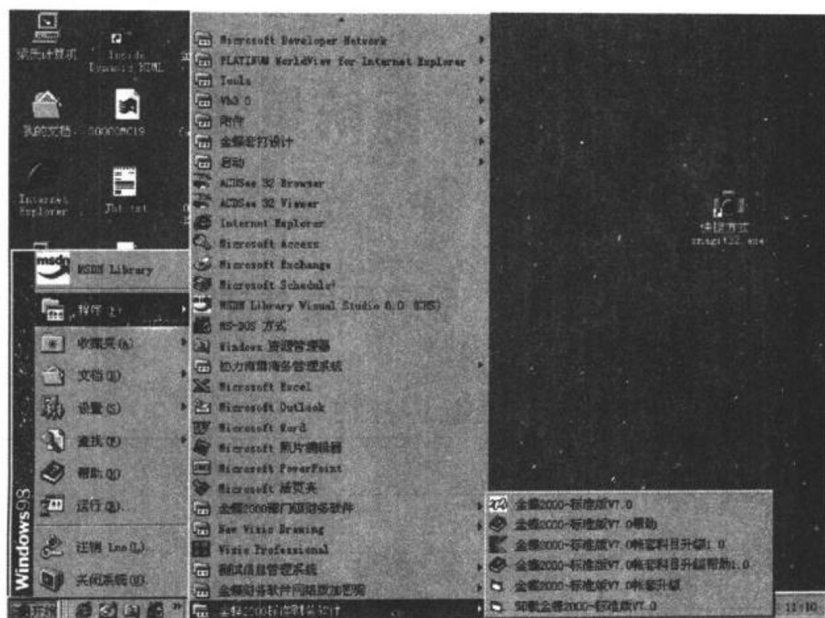
操作系统——Windows95/98 中文版、Win2000 中文版、Windows NT4.0 中文版、Service Pack 3 以上。

网络环境——NetWare 3.11 或以上，Windows NT4.0 中文版、sp3、Service Pack 3 以上。

为了使系统在 Windows 中达到最佳的显示效果，请将 Windows 显示分辨率设置为 640×480（推荐 800×600），颜色设置为 256 色以上（推荐使用 16 位以上真彩色）。

第二节 软件特点

软件安装完成后，在 Windows “开始” 菜单的 “程序” 组中会增加一个 “系统部门级财务软件” 程序组（如图表 1—2 所示），组中有一个 “系统—标准版 V7.0”，单击此处就可以进入系统—标准版 V7.0。



图表 1—2

系统有如下特点：

一、简单易用

软件的模块化程度高，在一个模块中聚合了多种功能，你只需记忆少量功能模块的使用方法就能完成全部工作，而且每个功能模块的操作方法基本相同，只要学会了一个功能，其他的功能就可以融会贯通。

二、操作方便

软件是在 Microsoft Windows 操作环境下开发的，采用了图形界面显示和鼠标的操作方式，非常直观方便，并保留了键盘操作快捷的特点。

三、系统安全可靠

具备强大的权限控制机制，可实现操作权限的集中化管理，强化了系统管理员对软件各模块操作的统一授权，严密的密码设定机制确保数据更加安全可靠。

四、多账套管理

系统提供的多账套管理功能，使得建立和管理多个账套及时了解各子公司或独立核算部门的财务状况。

五、多币种核算

系统能根据多币种企业的需要，在任一科目下设置多币种管理，进行多币种处理和核算。系统提供了直接汇率和间接汇率两种外币折算方式，能够实现所有外币的折算。期末自动进行调汇处理并生成转账凭证，并且此调汇科目可以进行核算项目的设置。

六、强大的查询功能

系统提供了完整的账证一体化查询功能，你可以根据总账直接查到它所辖的明细分类账，再从明细分类账一直查到记账凭证。

七、往来账管理

对各种应收、应付等往来款项，系统提供了统一的管理模式，使你能够及时对往来账款的发生与核销进行管理，随时输出账龄分析表及往来对账清单，且往来对账单和凭证的单价小数位数保持一致。按照同一业务编号和发货数量，可自动计算平均销货单价。

八、容错设计

软件包含多种级别的数据保护和权限控制机制。用户级能对用户进行合理的权限分工，防止非法用户获得使用权；数据库级能阻止不道德的软件专家对财务资料进行非法篡改；系统级能防止因断电所引起的资料损毁。容错设计使得你的财务资料在任何时候都能保持正确和完整。

九、多任务、多用户

系统具有完善的网络功能，网络口令修改即时生效。在多用户非关键性操作中不会引起冲突。在 Windows 或 Windows NT 等多任务、多用户操作系统中，能使软件性能达到最佳效果。

十、多种会计期间设置模式

本系统除了满足公历时间会计年度的设置方式外，还给提供了诸如按 3 月 1 日至次年 2 月底为一会计年度，或以四个星期为一会计月度，或以任意期间数等世界不同的会计期间设置模式。

十一、高度自动化

财会人员只要输入原始业务资料，工资费用分配、计提折旧、期末调汇、结转汇兑损益等都可由系统自动完成。

十二、严密的会计监控体系

由于使用了“无缝联结”新技术，系统中业务和业务之间、业务和账务之间数据共享，高度集成；再加之完整的权限控制机制，使整个系统形成一个严密的监控和管理体系。

十三、完备的财务分析系统

提供了国内外常用的比较、结构、比率、趋势分析等方法，使用户可以对财务状况和经营成果等主要财务指标及用户自定义的财务指标进行分析。分析结果同时以数字和图形双重显示。

十四、全面的会计管理功能

在提供完整的会计核算的同时，还兼顾了表外科目的核算要求，并且在工资、固定资产、成本及财务等方面提供了丰富的管理和分析性报表的工具以资决策，加大会计管理的力度。

第三节 功能模块

一、凭证处理

记账凭证处理中可直接处理外币业务、数量金额核算业务，选择根据分录自动生成收付转通知单，自动累加一张凭证中同科目的记录；记账凭证处理中会计科目可直接从科目表中获取，引出标准格式凭证具有多核算项目信息，记账凭证处理中自动校验各种平衡关系，保证录入数据的正确性；可录入并产生表外科目凭证，表外科目凭证不校验各种平衡关系。

二、账务处理

快而准的提供了多种账务处理查询筛选功能，总账可按科目级别、币别、科目范围等查询；明细账可按期间范围、币别、科目范围查询；还提供了多栏账、数量金额明细账、核算项目分类总账等，账簿输出格式优化美观。所有账表行宽小于金额长度时，栏中数据自动显示为###。

三、报表处理

报表处理提供了日报表、试算平衡表、科目余额表、核算项目明细表以及功能强大的自定义报表。自定义报表中提供了报表转化功能和数十种取数公式，可以从工资、固定资产等账务系统取数，可以自行编制出满足各种需求的会计及管理报表，并且当账表行宽小于金额长度时，栏中数据自动显示为###。

四、期末处理

期末处理是系统总结了某一会计期间的经营活动情况后，转至下一期的必做事项。同时该模块在结账前，按企业财务管理和成本计算的要求，必须进行制造费用、产成品成本的结转、期末调汇及损益结转等工作。

五、工资核算

工资核算中提供了简便易行的计算公式、灵活多变的项目设置、高速快捷的数据录入、各式各样的工资报表、准确及时的费用分配，性能稳定，数据安全。

六、固定资产管理

系统能够提供固定资产管理中所需的编码、类别、折旧方法等各种信息；系统能够自动处理有关固定资产的购入、报废、要素变动业务对应的账务处理；系统能够自动按照固定资产的使用情况计提折旧；系统能够提供各种固定资产报表，提供固定资产卡片复制的功能。

七、财务分析

财务分析提供了财务状况分析表、损益分析表、主要财务指标分析表三张固定格式分析报表以及自定义简易分析报表，各分析报表均可采用结构分析、比较分析、趋势分析三种分析方法进行分析，分析结果既可以表格方式输出，也可以图形的方式输出。

八、出纳系统

系统还提供了企业出纳人员所需要的现金和银行日记账、银行对账、资金日报表，账务系统银行日记账与银行对账及支票管理等实用功能。规范的引入和导出接口，自动对账、一次性可选取消所有已勾对的标志及借助排序器实现一对多功能等可充分提高出纳人员的工作效率。出纳系统与账务系统功能分离但数据却可紧密连结共享，合理的数据共享模式可使得会计与出纳人员更能高效的独立工作。

九、往来处理

提供的往来处理功能可以进行核销往来业务；按照自定义条件查阅、浏览往来对账单；利用账龄分析表对设置为往来核算科目的往来款项余额的账龄结构进行分析等。

十、系统维护

在账套选项中将重要的核算及账表输出规则选项进行单独设置，简化操作程序。使用户可以方便地对会计科目、核算项目以及凭证、账簿、固定资产等项目进行相关的编辑。

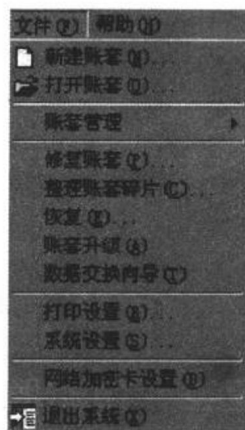
第四节 菜单及功能

主菜单依据状态的不同可分为三种：进入系统之后，打开账套文件之前或者关闭账套时的起始菜单；新建账套后的初始化菜单及启用账套后的常用菜单。

一、起始菜单

起始菜单功能分为“文件”和“帮助”两项。

(一) 文件菜单



图表 1—3

点击“文件”，出现一下拉菜单框，主要功能操作都集中在该下拉菜单框中，如图表 1—3 所示。“文件”中提供了“新建账套”、“打开账套”、“账套管理”、“修复账

套”、“整理账套碎片”、“恢复”、“账套升级”、“数据交换向导”、“打印设置”、“系统设置”、“更换操作员”、“网络加密卡设置”、“退出”等项操作功能。现将各功能分述如下：

1. 新建账套

用户可以在登录界面利用“新建”按钮来建新的账套，也可以在此文件菜单中点击“新建账套”，出现建账向导窗口，然后按照建账向导提示即可建立一个新的账套。新建账套后，系统默认为用户创建了一个管理员账号，用户名为：Manager，密码为空。再按照自己的需要对账套进行初始设置，包括会计科目、会计期间、核算项目、初始账务数据等内容的录入。

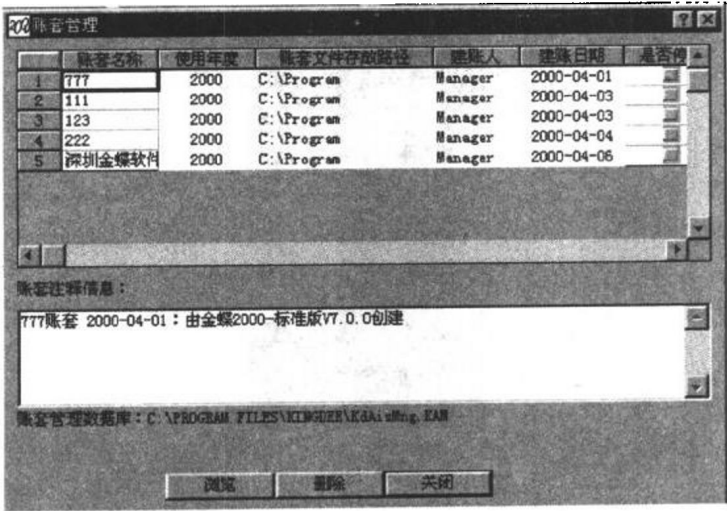
2. 打开账套

计算机硬盘中可以保存多个账套，但在使用中每次只能打开一个账套，必须打开一个账套才能处理会计业务（在此强烈建议管理员在第一次打开新建账套后，更改自己的密码或另设其他的管理员账号，还需注意的是：系统的安全性所设的密码长度有关，系统密码应由字母和数字组成，最长可达16位）。

3. 账套管理

账套管理的主要目的有实现跨年度查往来账、是否停用某账套等功能。当首次安装并启动后，系统将自动识别找取管理文件 KDAisMng.KAM，账套管理在新建账套、年终结账、账套自动升级时系统将追加有关信息，诸如账套名称、使用年度、账套文件存放路径、建账人、建账日期、是否停用等信息，同时对账套注释信息还可加以修改、补充说明。

「账套管理」中包含“定位账套管理数据库”和“账套数据维护”两个选项，“定位账套管理数据库”的文件为 KDAisMng.KAM，该库记录“账套数据维护”的有关信息。而当单击「账套数据维护」时，出现的窗口界面如图表 1—4 所示：



图表 1—4

是否停用：表示是否停止使用某账套，停止使用状态符号为，当需要使用时，再单击该状态按钮即可，否则，在打开该账套时系统提示“该账套已经停用，请与系统管理员联系”。

浏览：表示将建立与某账套的关联管理。

删除：表示删除对某账套的关联管理。当删除某记录时，系统提示“从账套管理数据库中删除账套信息，可能导致不能跨年查账，确定吗？”

4. 修复账套

系统具有很强的事故恢复能力。你在使用过程中遇到的断电等意外故障，可能会对账套文件造成破坏，以致无法打开账套，这时你使用“修复账套”功能将对遭到破坏的账套进行自动修复。

5. 整理账套碎片

由于操作系统的原因，使系统所建立的账套在运行过程中可能会产生一些无用的空间，无法释放，从而使账套文件占用的空间越来越大，直接影响系统的稳定及运行速度，“整理账套碎片”功能则可将账套中无用的空间释放出来，重新整理账套。

6. 备份账套

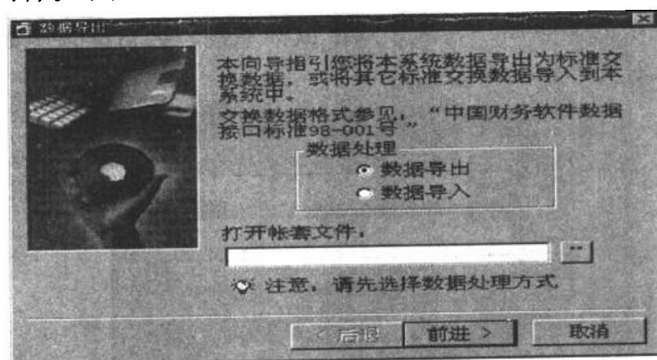
为防止系统出现故障、感染病毒等不可预料的情况，造成数据丢失，影响财务工作的正常进行。应该定期对账套进行备份，并妥善保存。利用此功能，可以将账套数据资料压缩备份到软盘或硬盘上以备后用。

7. 恢复账套

如果想使用备份在软盘上的账套数据，必须先将备份的账套恢复到硬盘中，再用系统打开它。利用此功能可以将已备份到软盘上的账套资料恢复到硬盘中。

8. 数据交换向导

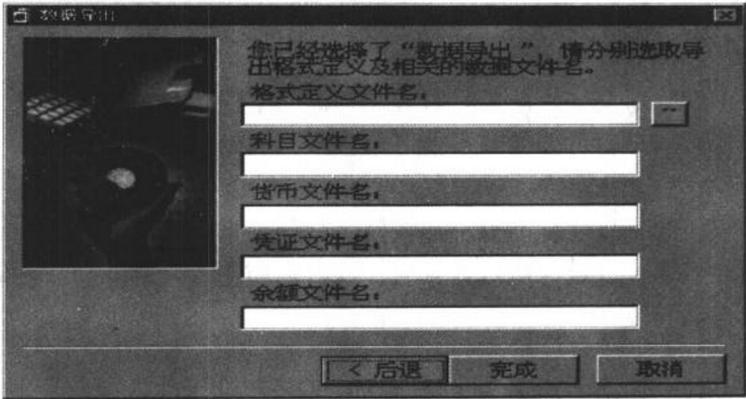
系统提供与其他常见优秀应用软件的标准数据接口。数据交换向导将指引将本系统数据导出为标准交换数据，或将其他标准交换数据导入到本系统中。交换数据格式参见：“中国财务软件数据接口标准 98—001 号”，数据交换向导分为“数据导入”和“数据导出”两种。下面以数据导出为例，见图表 1—5：



图表 1—5

首先选取数据处理方式为“数据导出”，在账套文件中直接输入待输出的账套文

件名及路径，或者单击按钮，选择文件名及文件路径。按下“前进”按钮，进入向导 2，见图表 1—6：



图表 1—6

在格式定义文件名中给出要输出的文件名，按下“完成”按钮即可。数据导入的操作过程同上。

9. 打印设置

此功能用于对已安装的打印机进行设置，如打印纸张的选择、打印方式的选择、打印端口的设定等有关打印机参数的设定。

10. 系统设置

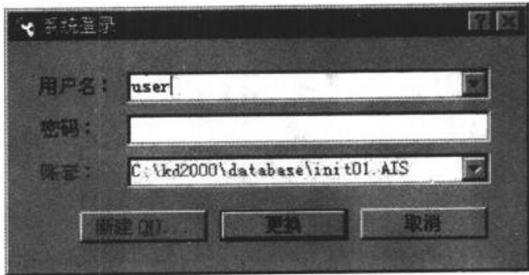
单击文件菜单中的“系统设置”选项，可看到以下两选项：

在打开账套时强行升级账套：系统提供版本的升级。

在系统发生错误时显示详细信息：选取此项，在系统产生错误时，就会显示详细的错误信息。

11. 更换操作员

在系统中更换操作员，简捷易行，不必重新启动系统进行用户登录。执行此功能时，单击它即可弹出用户登录界面进行重新登录，或者使用系统提供的一个快捷操作，即在系统状态栏中的显示用户名处，双击鼠标左键，会自动弹出如图表 1—7 所示的用户登录窗口，让重新进行登录。



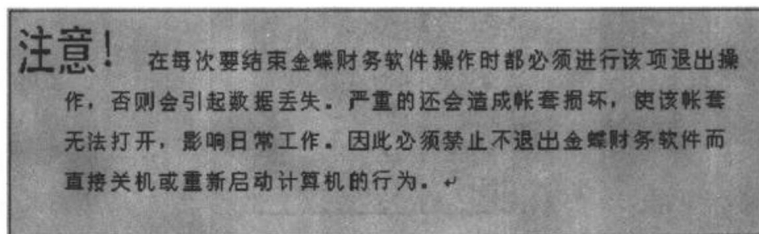
图表 1—7

选择好需要更换的操作员和相应的密码、账套后，单击“更换”即可。如点击

“取消”，则取消更换操作。

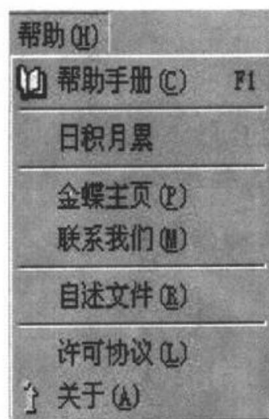
12. 退出系统

如果要结束系统操作可选择该功能，该功能与工具栏中的■按钮作用一致。执行二者之一后，系统提示：是否确认退出系统财务软件，点击“是”，就可退回到Windows操作界面。



(二) 帮助菜单

该菜单提供了如图表 1—8 所示选项。“帮助目录”中提供有关使用的帮助信息；“帮助手册”可以实现即时帮助；“日积月累”中可以找到运用本系统的小窍门。



图表 1—8

二、初始化菜单

初始设置结构功能中都提供了“文件”、“查看”、“基础资料”、“工具”、“窗口”和“帮助”六项功能菜单。现就这六项功能菜单的使用说明如下：

(一) 文件菜单

“文件”菜单中提供了“新建账套”、“打开账套”、“关闭账套”、“账套管理”、“打印设置”、“系统设置”、“更换操作员”、“退出系统”等功能。均与起始账套中一致。具体可参见上面起始菜单的相关内容。

(二) 基础资料

初始化菜单与常用菜单中的基础资料内容完全一致，都是对币别、凭证字等的新