

财 政 部 “ 十 五 ” 规 划 教 材
全 国 高 职 高 专 院 校 财 经 类 专 业 教 材

会计软件操作教程

刘忠玉 主编

经济科学出版社

责任编辑：杨 静
责任校对：王苗苗
版式设计：周国强
技术编辑：李长建

会计软件操作教程

刘忠玉 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 13.5 印张 350000 字

2001 年 7 月第一版 2001 年 7 月第一次印刷

印数：0001—2000 册

ISBN 7-5058-2555-0/F·1947 定价：21.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为全国高职高专院校财经类专业教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001年5月15日

编写说明

随着 21 世纪知识经济的到来，信息产业的迅猛发展，将电子计算机技术应用于会计数据处理，实现会计工作的电算化，已成为会计改革的必然发展趋势。由于其快速、准确和高效率的特点，目前国内比较流行的几种商品化会计软件均已日趋完善，并迅速地从 DOS 向 Windows 版本、由单机向网络环境、从核算向着管理的目标发展。这样，影响会计电算化更加普及的主要原因，非属于硬件技术和软件质量，而是缺少一大批既懂会计业务，又懂计算机技术的复合型的管理应用性人才。为了适应这一社会人才市场的需求，根据《财政部“十五”教材建设规划（高职高专基础课及会计专业部分）》目标要求，我们编写了《会计软件操作教程》，作为《会计电算化》主教材的辅助实验教程，用于全国高职高专院校财经类专业教材。

本书共分七章。前五章主要介绍有关会计软件操作的基础知识，其中包括：会计电算化概论，账务处理系统的操作技术，会计报表生成系统的操作技术，工资、存货、固定资产和销售核算系统的操作简介，计算机会计系统的保护与控制等内容。后二章主要以《用友财务软件》DOS 版和《金蝶财务软件》Windows 版为例，结合实际的会计数据，通过上机实验指导，重点介绍不同环境下会计软件的操作技术和使用方法。

本书的第一章、第二章由刘忠玉编写；第三章、第四章由刘

树安编写；第五章由陈军编写；第六章、第七章由金鸣镝编写。由于编者时间紧促，水平有限，疏漏或错误在所难免，如有发现，敬请指正。

目 录

第一章 会计电算化概论	1
第一节 会计信息系统	1
第二节 计算机会计信息系统	8
第三节 会计电算化的宏观管理	14
第四节 会计电算化的实施	23
第五节 会计电算化的微观管理	34
第二章 账务处理系统的操作技术	43
第一节 账务处理系统概述	43
第二节 系统初始化与维护	53
第三节 凭证处理	65
第四节 账簿管理	72
第五节 数据管理与系统服务	87
第三章 会计报表生成系统的操作技术	93
第一节 会计报表系统概述	93
第二节 会计报表系统的初始化	100
第三节 会计报表的编制	106
第四节 会计报表的输出	107
第五节 会计报表的汇总、合并和分析	109

第四章 其他核算子系统操作简介	120
第一节 工资核算子系统简介	120
第二节 存货核算子系统简介	128
第三节 固定资产核算子系统简介	133
第四节 销售核算子系统简介	138
第五章 计算机会计系统的安全保护与控制	142
第一节 计算机会计系统的安全保护问题	142
第二节 计算机会计系统的内部控制	150
第三节 程序控制	155
第四节 制度控制	163
第六章 DOS 版本的账务报表系统	171
实验一 集成账务系统与基础核算账簿初始化	171
实验二 辅助核算初始化	194
实验三 凭证填制与修改	205
实验四 凭证审核、记账和账簿输出	219
实验五 往来、部门与现金、银行账管理	230
实验六 期末业务处理	244
实验七 会计数据安全处理	260
实验八 设计报表表样	265
实验九 设计报表公式	275
实验十 编制报表和图形	283
实验十一 综合实验资料	290
第七章 Windows 版本的账务报表系统实验指导	318
实验一 新账套的建立和建套构成	318
实验二 系统初始化设置	326
实验三 凭证处理	344
实验四 账簿查询	357
实验五 期末处理	363

实验六 报表输出	372
实验七 财务分析	384
实验八 系统维护	390
实验九 上机操作练习题	395
主要参考文献	415

第一章 会计电算化概论

教学目的与要求 会计电算化，是一门融计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的边缘学科。会计工作的电算化，也是我国会计改革与发展的必然趋势，它是通过计算机会计信息系统的研制开发、推广、应用来实现的。为了使能够熟练地掌握会计软件的操作方法和使用技巧，那么对会计电算化的基础知识必须进行系统地学习和了解。通过本章的教学，要求同学们了解什么是会计信息系统、计算机会计信息系统及其功能结构；明确会计电算化的概念和意义；清楚会计电算化的宏观管理和微观管理的方法与内容；掌握会计电算化的实施原则与步骤。

第一节 会计信息系统

为了更深刻理解和掌握什么是会计信息系统，首先应该了解和清楚什么是数据、信息和系统三个基本概念。

一、数据和信息

数据（data）和信息（information）都是信息系统的基本概念和信息系统要处理的基本对象。

（一）数据

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号，并

能对客观事物的属性进行描述。例如：表示物体的面积：“10 平方米”，表示物体的颜色：“黑色”等都是数据。数据可以是具体的数字、字符和文字，也可以是图形、声音等多种形式。会计数据则是用于描述经济业务属性的数据。例如：在会计工作中，从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等载体上就有大量描述经济业务属性的数据，都称作为会计数据。

（二）信息

信息（information）是数据加工的结果，同时对人们的决策起着参考和依据的作用。它可以用数字、文字、图形和表格等形式，来反映客观事物的性质和特征，帮助人们了解客观事物的本质。信息必然是数据，但是数据未必是信息，经过加工后有用的数据才成为信息，也就是说，加工后的数据对甲有用，则被甲认为是信息，否则仍然是无用的数据。如图 1-1 所示。

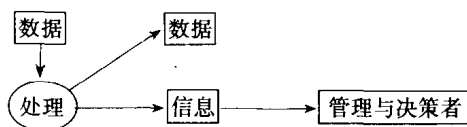


图 1-1 数据处理

会计信息是指按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而成的有用会计数据。如原始凭证经过数据处理系统加工处理后变成总账、明细账等，而这些会计账簿中的数据对内部审计人员和会计人员来说是有用的，则称之为信息。

尽管数据和信息存在差别，但在实际工作中，二者经常不加区分地使用。这是因为数据和信息并无严格的界限，在会计数据处理过程中，经过加工处理后的会计信息，往往又成为后续处理的数据。例如：会计人员对原始凭证进行分析加工，产生用会计

语言表述为具有会计信息特征的记账凭证；而记账凭证又是登记账簿的依据（数据原料），这样经过登记账簿加工后，又生成总账和明细账等会计核算信息。同样道理，会计报表是总账和明细账加工处理的结果，进一步反映会计综合信息，这时总账和明细账又转化成数据；对会计报表，又可进一步加工生成财务分析、投资决策等管理信息。

二、系统

随着科学技术的进步和计算机的普及与推广，人们在一切领域中普遍用“系统”的思想来处理问题，“系统”已成为人们常用的术语。

（一）系统的概念

系统（system）是由一些相互联系、相互作用的若干要素，为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。我们周围的一切事物都是系统。例如，国民经济是一个由工业、农业、商业、交通运输业、文教卫生业等组成的庞大系统，它的目标是为保证国民经济的协调发展，满足人民日益增长的物质文化需要。企业也是一个系统，它是由市场、生产、销售、调查、装运、会计、人事等因素组成，它们共同作用，创造了对公司的股东和职工都有益的利润。而且组成企业的各部分本身也是一个系统，例如会计就是一个包括记账、算账、报账、分析、测算、决算等为经营决策提供信息的系统。

系统的概念不仅是实际的组织结构和概念结构，而且系统为了达到和实现某一特定目标，它们内部之间又是彼此相互作用和制约的。一般来说，系统具有以下四个方面的特性：

1. 整体性：一个系统由两个或两个以上的要素组成，所有的要素的集合构成了一个有机的整体。在这个整体中，各个要素

不但有着自己的目标，而且为实现整体的目标充当着必要的角色，缺一不可。

2. 目的性：任何一个系统的发生和发展都具有很强的目的性，这种目的性在某些系统中又体现出多重性。目的是一个系统的主导，它决定着系统要素的组成和结构。

3. 相关性：即一个系统中各要素之间存在着密切的联系，这种联系决定了整个系统的机制。这种联系在一定时期内处于相对稳定的状态，但是随着系统目标的改变以及环境的发展，系统也会发生相应的变更。

4. 层次性：一个系统必然地被包含在一个更大的系统内，这个更大的系统常被称为“环境”，一个系统内部的要素本身也可能是一个个小的系统，这些小系统常被称为这个系统的子系统(subsystem)。由此形成了系统的层次性。

(二) 系统的分类

系统根据其自动化程度可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

1. 人工系统：一个系统其大部分工作是由人工完成的，该系统被称为人工系统。如手工会计系统等。

2. 自动系统：一个系统其大部分工作是由机器自动完成的，该系统被称为自动系统。如室内恒温系统、数控机床系统等。

3. 基于计算机的系统：一个系统其大部分工作是由计算机自动完成的，该系统被称为基于计算机的系统。如机器人系统、计算机会计信息系统等。

三、信息系统

在信息和系统概念的基础上，把两者结合起来，便可以定义信息系统。

（一）信息系统的概念

信息系统（information systems）是指基于计算机和各种软件技术的，融各种关联理论和管理方法，以信息为处理对象，进行信息的收集、传送、存储、加工，并在必要时向使用者提供信息的人——机相结合的系统。

（二）信息系统的基本功能

信息系统的功能可以归纳为以下五个方面：

1. 数据的收集和输入。数据的收集和输入功能是指将待处理的原始数据集中起来，转化为信息系统所需要的形式，输入到系统中。同时还要考虑到收集数据的手段是否完善，准确性和及时性如何，具有哪些校验功能，输入的手段是否方便易用，对于收集和输入的组织是否严密等。

2. 信息的存贮。数据进入信息系统后，经过加工或整理，得到对管理者有用的信息，信息系统必须能够把这些信息按照一定的方法存贮、保管起来。

3. 信息的传输。为了让信息的使用者方便地使用信息，信息系统能够迅速准确地将信息传送到各个使用部门。

4. 信息的加工。信息系统对进入系统的数据进行加工处理，包括查询、计算、排序、分类和汇总等。

5. 信息的输出。信息输出的目的是将信息系统处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

（三）信息系统的分类

信息系统随着计算机技术和网络技术的发展而不断发展，出现了各种分支，目前主要有以下四种类型：

1. 业务信息系统。业务信息系统是为日常业务处理提供信

息的，以生产企业为例，其日常业务一般包括生产、销售、采购、库存、运输、财务和人事等方面的工作。这些工作实际上都是信息处理的内容。对于每一类业务工作，都有一个相应的信息子系统为其提供所需要的信息，并做出相应的处理。如生产信息子系统、销售信息子系统、采购信息子系统、库存信息子系统、运输信息子系统、财务信息子系统和人事信息子系统等。

2. 管理信息系统。管理信息系统简称 MIS (Management Information System)，是用系统思想建立起来的、以计算机为基础、为管理决策服务的信息系统。MIS 输入的是一些与管理有关的数据，经计算机加工处理后，输出供各级管理人员使用的信息。MIS 不仅能进行一般的事务处理，代替管理人员的复杂劳动，而且为管理人员提供辅助决策方案，为决策科学化提供应用技术和基本工具。MIS 是信息化社会发展的必然产物，也是企业管理现代化的重要进程。对一个企业来说，建立 MIS 以处理日益增多的信息，目的是为了提高企业的管理水平和经济效益。MIS 虽然只是为企业管理现代化提供必要的手段，然而它所提供的辅助决策的信息，将直接影响企业的发展前途和命运。

3. 决策支持系统。决策支持系统简称 DSS (Decision Support System)。它是以电子计算机为基础的知识信息系统，可以提供信息、协助解决多样化和不确定性问题，对决策进行支持。在当今经济环境迅速变化、相互竞争非常激烈的情况下，企业高层次的决策往往决定了企业的成败兴衰。因此，企业愈来愈重视高级决策人员的决策过程的研究，强调决策的科学性和信息化，而计算机的发展恰好为决策科学的这种转变提供了强有力的工具，为现代化管理决策科学揭开了新的一页。

4. 办公自动化系统。办公自动化系统简称 OA (Office Automation)。它是 80 年代随着计算机技术、网络技术等技术的发展而产生的多功能综合信息系统，其目的是提高办公室工作人员的工

作效率。如文字处理系统、电子报表系统和电子邮件系统等。

四、会计信息系统

会计作为一门科学，是基于人们组织和管理生产的客观需要而产生和发展起来的。会计是经济管理活动的一个重要组成部分，它通过观察、计算、记录、分类、分析、预测、决策、总结等方法，对经济活动全过程进行完整、连续、系统、综合的核算和控制，提供经济管理上所需要的各种经济信息，以考核过去的经济活动、控制目前的经济活动，并预测未来的经济活动。

会计信息系统简称 AIS (Accounting Information System) 是管理信息系统的一个子系统，是专门用于企事业单位处理会计业务，收集、存储、传输和加工各种会计数据，输出会计信息，将其反馈给各有关部门，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，为投资人、债权人、政府部门提供财务信息的系统。它是由会计核算、会计监督、会计机构及人员等相互关联的元素所组成的集合。一般来说，会计信息系统包括经济业务系统和财务管理系统。

1. 经济业务系统。处理经济业务数据是财务部门的传统职责，任何使企业财务状况发生变化的事件或过程都可以说是经济业务。经济业务包括外部业务、内部业务、转账业务。外部业务是企业与外单位之间发生的业务，如采购业务和销售业务。内部业务是指企业资金在企业内部的转移变化，如领料、发工资、产品入库等。转账业务是指根据会计工作需要而进行的转账工作，如车间经费转到基本生产成本账户、折旧费计入成本、待摊费用分配等等。这样，每发生一笔经济业务，就要填制一张原始凭证。经济业务数据的处理过程，也就是从填制原始凭证开始到最后形成财务报表的全部过程。

2. 财务管理系统。财务管理系统是为企业的财务管理提供

信息服务的，如有关资金的取得、运用和费用的分摊、财务成果的确定及其分配等有关的信息。财务管理系统的信息一部分直接来源于经济业务数据处理过程，也有一些是通过另外的处理过程获得的，如各项资金计划的编制，财务指标的完成情况预测，财务状况分析等等。

第二节 计算机会计信息系统

信息系统可以是手工的，也可以是计算机的。会计是一个信息系统，同样它可以是手工系统，也可以是计算机的。以计算机为主要信息处理手段的会计信息系统，称为计算机会计信息系统。简称计算机会计系统或电脑会计系统。

一、计算机会计系统的功能结构

一个大的信息系统往往是由许多小的子系统组成的。计算机会计系统是一个结构复杂而又庞大的信息系统，它由多个子系统组成，每个子系统各自处理特定部分的会计信息，同时各个子系统之间又通过信息传送与核对相互作用、相互依赖，形成一个完整的会计信息系统。

计算机会计系统的构成，即子系统的划分带有明显的行业特点，行业不同，子系统的划分亦不完全相同。另外，会计职能一般反映了会计系统的数据处理任务，所以会计的职能结构往往又是计算机会计子系统的自然划分标准，也就是按照系统的功能结构进行划分。工业企业经营活动的特点是包括供、产、销三个环节，因此工业企业的会计信息子系统的划分，必须能够反映工业企业经营活动的特点。一般说来，工业企业的计算机会计系统分为会计核算和财务管理两个子系统。其功能模块结构，如图 1-2 所示：

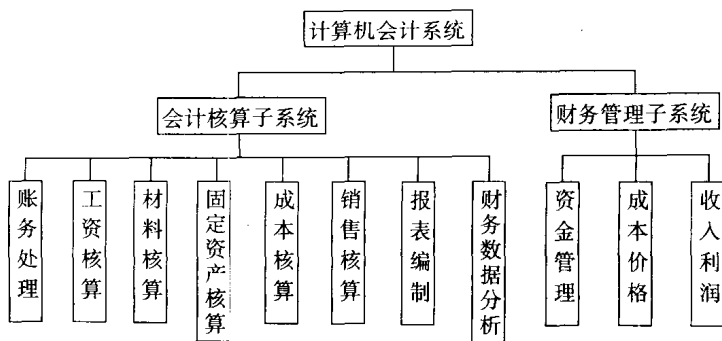


图 1-2 计算机会计系统的功能结构图

（一）会计核算子系统

会计核算功能一般包括：账务处理、工资核算、材料核算、固定资产核算、成本核算、产成品销售利润核算、会计报表、财务分析等等。根据上述会计职能结构，按照企业的规模、业务量的大小和管理上的要求，再将会会计核算子系统划分成若干独立核算子系统。其中，会计报表是计算机会计系统的主要输出功能，从高内聚低耦合的原则角度，它可以分散在各个核算子系统中。但是，为了提高系统的通用性，便于系统的维护，应将编制会计报表作为一个独立的子系统。

（二）财务管理子系统

财务管理是企业根据资金运动的客观规律、国家政策、财务制度，通过预测、计划、分析等工作，正确地组织和调节企业资金形成、分配和运用过程中财务关系的活动。财务管理的主要内容有：资金管理、成本管理、销售收入与企业盈利管理等。财务管理子系统是为了辅助管理人员，进行监督、控制和协调等管理