

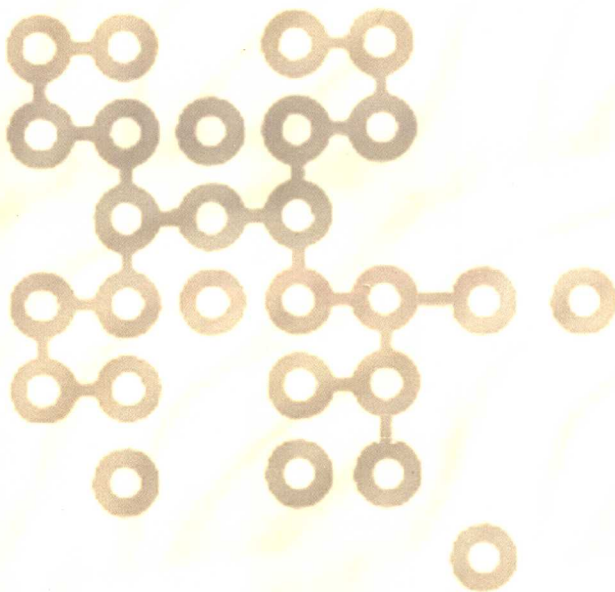


全国高职高专教育精品规划教材

会计电算化

实用教程

主编 刘照军



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

会计电算化实用教程

主 编 刘照军

副主编 张新美 胡 宁 陈俊杰

周艳兵 卜 伟

参 编 亓风华 赵增辉 王秀荣

北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书设理论模块和实训模块两部分内容,共16章。前14章为理论模块,最后两章为实训模块。全书主要介绍了管理信息系统基础知识、会计电算化的基本理论及会计电算化系统建设与实施的工作程序;用友ERP系统和金蝶ERP系统概述;用友ERP财务系统中的“系统管理”、“总账”、“报表”、“固定资产”、“工资”、“存货”、“财务分析”和“资金管理”等子系统的基本功能和使用方法。每章按照“教学目标”、“教学方法建议”、“章节具体内容”、“本章小结”及“复习思考题”等内容展开。第15章以用友ERP—U8财务系统为蓝本,设计了7个专题实训和1个综合模拟实训;第16章基于金蝶KIS7.5财务软件,提供了7个专题实训和1个综合实训。每个上机实训包括“实训目的”、“实训内容”、“实训资料”和详细的“实训指导”等内容,可操作性强,易于理解掌握。

本书配套的PPT电子课件,可从北京交通大学出版社网站(<http://press.bjtu.edu.cn>)下载。

本书文字通俗、图文并茂、言简意赅,既可作为高职高专财会、金融、会计电算化、统计及经济信息管理等相关专业的教材,也可作为会计、财务管理、统计等相关行业从业人员的培训教材和业务学习资料。

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/刘照军主编. —北京:北京交通大学出版社,2007.4

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-018-5

I. 会… II. 刘… III. 计算机应用-会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第051974号

责任编辑:万天菊

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:20.75 字数:505千字

版 次:2007年6月第1版 2007年6月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-018-5/F·226

印 数:1~3 000册 定价:31.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任: 曹 殊

副主任: 朱光东 (天津冶金职业技术学院)

何建乐 (绍兴越秀外国语学院)

文晓璋 (绵阳职业技术学院)

梅松华 (丽水职业技术学院)

王 立 (内蒙古建筑职业技术学院)

文振华 (湖南现代物流职业技术学院)

叶深南 (肇庆科技职业技术学院)

陈锡畴 (郑州旅游职业学院)

王志平 (河南经贸职业学院)

张子泉 (潍坊科技职业学院)

王法能 (西安外事学院)

邱曙熙 (厦门华天涉外职业技术学院)

逯 侃 (步长集团 陕西国际商贸职业学院)

委 员: 黄盛兰 (石家庄职业技术学院)

张小菊 (石家庄职业技术学院)

邢金龙 (太原大学)

孟益民 (湖南现代物流职业技术学院)

周务农 (湖南现代物流职业技术学院)

周新焕 (郑州旅游职业学院)

成光琳 (河南经贸职业学院)

高庆新 (河南经贸职业学院)

李玉香 (天津冶金职业技术学院)

邵淑华 (山东德州科技职业学院)

宋立远 (广东轻工职业技术学院)

孙法义 (潍坊科技职业学院)

刘爱青 (山东德州科技职业学院)

颜 海 (武汉生物工程学院)

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和
服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的
基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技
能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导
下，我们在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”
(以下简称“教材研究与编审委员会”)。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学
改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校
及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术
学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全
国高职高专教育精品规划教材编审委员会”(以下简称“教材编审委员会”)成员和征集教
材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的
优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进
行评选，对所列选教材进行审定。

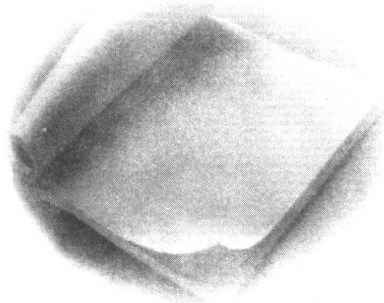
此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。
此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力
求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知
识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱
到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生
综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事
高职高专教育的院校能够积极参加到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创
新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断
修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配
套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北
京交通大学出版社出版，适应于各类高等专科学校、成人
高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院
使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2007年6月



总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2007 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2005 年毛入学率达到 21%,属于高等教育大众化教育的阶段。与此相对应的是促进了高等教育举办者和对人才培养的多样化。我国从 1999 年高校扩大招生规模以来,经过了 8 年的摸索和积累,当我们回头看时,发现在我国高等教育取得了可喜进步的同时,在毕业生就业方面,部分高职高专院校的毕业生依然稍显不足。近几年来,与本科毕业生相比较,就业率落后将近 20 个百分点,不得不引起我们的思考与重视。

是什么导致高职高专院校的学生就业陷入困境?是什么破坏了高职高专院校的人才培养机制?是哪些因素使得社会给高职高专学生贴上了“压缩饼干”的标签?经过认真分析、比较,我们看到各个高职高专院校培养出来的毕业生水平参差不齐,能力飘忽不定,究其根源,不合理的课程设置、落后的教材建设、低效的教学方法可以说是造成上述状况的主导因素。在这种情况下,办学缺乏特色,毕业生缺少专长,就业率自然要落后于本科院校。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色、毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性 is 高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校培养有差异性,毕业生才能够有特色,才会在就业市场具有竞争力,才会使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的，具有很好的指导作用，达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长

中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长

曹 殊 研究员

前 言

随着网络时代的到来,信息技术与传统企业管理方法的结合日益显示出强大的力量。在信息技术日新月异,管理理念层出不穷,企业信息化建设全面推进的背景下,企业如何站在全球战略的高度去建立一个处于企业管理系统核心的财务系统,是我国会计电算化发展中面临的新课题。现代企业通过运行企业资源计划系统,将所有的业务、管理、财务处理集成在一起,实现物流、资金流、信息流的统一,在加速信息流转,提高信息共享能力的同时,可以大幅度地提高工作效率。

随着管理理念、信息技术的发展,以及企业应用水平的不断提高,会计电算化也在进行着自身的动态变革。会计电算化的变革,需要大批从事会计电算化工作的专业人才。培养新时期的会计电算化人才,离不开适时、实用的教材。本书以“保证基础,加强应用,体现先进,突出能力”为指导思想,以我国最新的法律、法规为依据,吸纳了会计电算化领域的最新研究成果,借鉴了国内外相关教材的精华,并结合了会计电算化工作中的新经验。

本书突出应用性,逻辑结构清晰,既注重会计电算化基础理论和基本知识,又注重软件的实际操作,并增加了例题、习题和实训内容。

本书由聊城职业技术学院刘照军主编。其中,第一、二章由刘照军执笔,第三、四章由辽阳职业技术学院胡宁执笔,第五、十六章由武汉生物工程学院张新美执笔,第六、七、八章由抚顺职业技术学院卜伟执笔,第九、十章由广东潮汕学院周艳兵执笔,第十一、十二章由四川职业技术学院陈俊杰执笔,第十三章、十四章由刘照军和王秀荣共同执笔,第十五章由聊城职业技术学院亓凤华和赵增辉共同执笔。

在编写本书过程中,参阅了大量的相关资料,参考文献中已尽可能详细列出,在此对这些专家学者表示衷心的感谢。

会计电算化发展迅速,其理论框架和方法体系尚处于建立和完善阶段。尽管作者做了不少努力,但由于写作时间和经验水平所限,书中难免有缺点和疏漏,恳请各界人士与读者给予批评指正。

编 者
2007年6月

目 录

第一篇 理论模块

第一章 管理信息系统	(3)
第一节 管理信息系统基础知识	(3)
一、数据和信息	(3)
二、数据处理	(6)
三、管理	(6)
四、系统	(7)
五、信息系统	(8)
六、管理信息系统	(11)
第二节 信息资源管理	(12)
一、信息资源管理的含义	(12)
二、信息资源管理的目标与内容	(12)
三、信息资源管理与信息系统的关系	(13)
第三节 企业资源计划	(13)
一、企业资源计划的含义	(13)
二、企业资源与 ERP	(13)
三、ERP 的功能模块	(14)
四、业务流程重组与 ERP	(15)
五、财务与 ERP	(15)
本章小结	(16)
复习思考题	(16)
第二章 会计电算化概论	(19)
第一节 会计电算化的基本内容及意义	(19)
一、会计数据与会计信息	(19)
二、会计电算化的由来与演变	(20)
三、会计电算化的基本内容	(21)
四、实现会计电算化的意义	(22)
第二节 ERP 环境中的财务系统与专用财务软件	(23)
一、ERP 环境中的财务系统的构成	(23)
二、ERP 软件的财务系统的特征	(24)
三、ERP 软件的财务系统与专用财务软件的区别	(25)
第三节 信息技术和会计变革	(25)
一、信息技术对会计的影响	(25)

二、会计信息化	(26)
三、信息技术在会计中的应用	(28)
第四节 会计电算化的发展	(30)
一、国外会计电算化的发展现状	(30)
二、我国会计电算化的发展过程	(31)
三、我国会计电算化国际化发展趋势	(31)
本章小结	(32)
复习思考题	(33)
第三章 建立会计信息系统的基础与实施	(36)
第一节 建立会计信息系统的基础	(36)
一、会计基础工作规范化	(36)
二、会计数据的规范化	(37)
三、会计工作程序的规范化	(39)
四、会计信息输出的规范化	(41)
第二节 会计信息系统的实施	(42)
一、软件实施	(42)
二、会计信息系统的运行管理	(46)
本章小结	(49)
复习思考题	(49)
第四章 用友 ERP 管理信息系统	(51)
第一节 系统概述	(51)
一、ERP—U8 系统简介	(51)
二、用友 ERP—U8 应用系统的运行环境	(52)
第二节 用友 ERP—U8 系统的安装与卸载	(53)
一、安装前要准备的事项	(53)
二、用友 ERP—U8 的系统安装模式	(53)
三、用友 ERP—U8 的系统安装步骤	(53)
本章小结	(55)
复习思考题	(55)
第五章 金蝶 ERP 管理信息系统	(57)
第一节 金蝶 ERP 概览	(57)
一、金蝶 K/3 系统的设计思想	(57)
二、金蝶 K/3 系统的技术构架	(58)
三、金蝶 K/3 产品的解决方案	(59)
第二节 金蝶财务软件系统概述	(60)
一、金蝶财务软件的特点	(60)
二、金蝶财务软件的基本功能	(61)
第三节 系统安装与卸载	(62)
一、金蝶财务软件的安装和运行环境	(62)

二、金蝶 KIS 系列财务软件的卸载	(63)
本章小结	(63)
复习思考题	(63)
第六章 系统管理	(65)
第一节 系统管理概述	(65)
一、系统管理的相关概念	(65)
二、系统管理的功能	(66)
第二节 系统管理原理	(66)
一、系统管理的使用者	(66)
二、企业账套数据的管理	(67)
三、操作员及权限管理	(71)
四、年度账管理	(72)
五、安全管理	(73)
第三节 系统基础信息设置	(74)
一、基本信息	(74)
二、基础档案	(74)
本章小结	(77)
复习思考题	(77)
第七章 总账管理系统	(79)
第一节 总账管理系统概述	(79)
一、总账管理系统功能简介	(79)
二、总账管理系统与其他系统的关系	(80)
三、总账管理系统的业务流程	(81)
第二节 总账管理系统的初始设置	(82)
一、定义系统参数	(82)
二、基础设置	(85)
第三节 总账管理系统的日常业务处理	(89)
一、凭证处理	(89)
二、出纳管理	(94)
第四节 总账管理系统的月末处理	(97)
一、基本会计核算账簿的查询	(97)
二、辅助核算账簿管理	(98)
三、系统内部转账	(99)
四、对账	(100)
五、结账	(101)
本章小结	(101)
复习思考题	(101)
第八章 报表管理系统	(104)
第一节 报表管理系统概述	(104)

一、报表管理系统功能简介	(104)
二、报表管理系统业务流程	(105)
三、报表管理系统的有关概念	(105)
第二节 报表管理系统的基础设置	(108)
一、报表格式设计	(108)
二、报表公式设置	(110)
三、报表模板设置	(112)
第三节 报表系统数据处理	(114)
一、会计报表数据处理	(114)
二、报表管理	(115)
三、报表维护	(117)
第四节 会计报表输出	(118)
一、会计报表查询	(118)
二、会计报表网络传送	(118)
三、会计报表打印	(118)
本章小结	(119)
复习思考题	(119)
第九章 固定资产管理系统	(121)
第一节 固定资产管理系统概述	(121)
一、固定资产核算系统的任务	(121)
二、业务处理流程	(122)
三、基本功能结构	(122)
四、基本操作过程	(123)
第二节 固定资产管理系统初始设置	(124)
一、系统初始化	(124)
二、建立账套	(124)
三、基础设置	(125)
第三节 固定资产管理系统日常业务处理	(128)
一、固定资产增加的核算	(128)
二、固定资产减少的核算	(129)
三、固定资产变动的处理	(130)
四、固定资产折旧计提的处理	(130)
第四节 固定资产管理系统期末业务处理	(132)
一、月末对账	(132)
二、固定资产账表	(133)
本章小结	(133)
复习思考题	(134)
第十章 工资管理系统	(136)
第一节 工资管理系统的概述	(136)

一、工资管理的基本内容	(136)
二、工资管理系统的业务流程	(137)
三、工资汇总核算管理的操作流程	(137)
第二节 系统初始化设置	(137)
一、工资账套参数设置	(137)
二、基础设置	(139)
第三节 工资核算的日常业务处理	(140)
一、工资变动处理	(140)
二、工资分钱清单处理	(141)
三、个人所得税的计算与申报	(142)
第四节 工资核算系统月末业务处理	(142)
一、工资分摊	(142)
二、月末结账	(143)
本章小结	(143)
复习思考题	(144)
第十一章 购销与应收应付系统	(146)
第一节 采购与应付系统概述	(146)
一、采购管理	(146)
二、采购交易的会计核算	(147)
三、采购与应付系统的特点与目标	(147)
四、采购与应付系统的主要功能模块的分析	(147)
第二节 采购与应付系统的初始化	(148)
一、设置账套参数	(148)
二、初始设置	(149)
第三节 采购与应付子系统日常业务处理	(153)
一、采购请购	(153)
二、采购到货单和采购入库单	(153)
三、应付单的处理	(153)
四、付款单的处理	(154)
五、核销处理	(154)
六、采购发票的输入	(154)
七、票据管理	(155)
八、转账处理	(155)
九、制单处理	(155)
十、采购结算	(156)
十一、期末处理	(156)
十二、账表输出与系统服务	(157)
第四节 销售与应收系统概述	(157)
一、销售管理	(158)

二、销售的会计核算	(158)
三、销售与应收系统的管理特点和目标	(158)
四、销售与应收系统主要功能模块分析	(159)
第五节 销售与应收系统的初始设置	(159)
一、设置账套参数	(159)
二、基础设置	(160)
第六节 销售与应收管理子系统日常业务处理	(162)
一、销售订单的处理	(162)
二、发货与退货的处理	(162)
三、销售发票的输入	(162)
四、应收单据和收款单据的处理	(163)
五、核销处理	(163)
六、坏账处理	(164)
七、转账处理	(165)
八、月末结账	(165)
九、账表管理	(166)
本章小结	(166)
复习思考题	(166)
第十二章 存货管理系统	(170)
第一节 存货管理系统概述	(170)
一、存货管理分析	(171)
二、存货的日常核算	(171)
三、存货管理系统的特点和目标	(171)
四、存货系统主要功能模块分析	(172)
第二节 存货管理系统的初始化设置	(172)
一、系统启用	(172)
二、基本设置修改	(173)
三、存货档案的设置	(173)
四、仓库档案的设置	(174)
五、计量单位设置	(174)
六、收发类别设置	(174)
七、产品结构设置	(175)
八、单据设计	(175)
九、科目设置	(176)
十、期初余额设置	(176)
第三节 存货管理子系统的日常业务处理	(177)
一、入库单的录入	(177)
二、出库单的录入	(179)
三、存货管理子系统的数据处理	(180)

四、账表的输出与系统服务	(181)
本章小结.....	(181)
复习思考题.....	(182)
第十三章 财务分析系统	(184)
第一节 财务分析理论.....	(184)
一、财务分析的含义	(184)
二、财务分析的基本方法	(185)
三、财务分析的基本内容	(186)
四、财务分析指标体系	(186)
五、财务分析的目的和作用	(188)
第二节 财务分析系统概况	(188)
一、财务分析系统的特点	(188)
二、财务分析系统的功能模块	(189)
第三节 财务分析系统的初始设置.....	(191)
一、基本项目设置	(191)
二、指标设置	(191)
三、报表设置	(191)
四、预算设置	(192)
五、现金收支初始	(192)
六、产品毛利率初始和项目毛利率初始	(192)
七、调用报表初始	(192)
第四节 用友财务分析系统概览.....	(192)
一、用友财务分析模块的功能特点	(192)
二、用友财务分析系统的使用方法	(193)
第五节 金蝶 K/3 财务分析系统概览	(196)
一、金蝶 K/3 财务分析系统的功能.....	(196)
二、金蝶 K/3 财务分析系统的使用方法	(196)
本章小结.....	(199)
复习思考题.....	(199)
第十四章 资金管理系统	(201)
第一节 资金管理系统概述.....	(201)
一、资金管理系统的主要任务	(201)
二、资金管理系统的主要功能模块	(202)
第二节 资金管理系统初始化.....	(202)
一、定义开户单位	(203)
二、利率设置	(203)
三、结息日设置	(203)
四、账户定义	(204)
五、账户科目定义	(204)

六、单据类型设置	(204)
七、选项设置	(204)
第三节 资金管理系统的业务处理	(204)
一、原始数据准备	(204)
二、单据处理	(204)
三、凭证处理	(207)
四、日记账处理	(208)
五、利息计算	(208)
六、报表管理	(209)
七、资金管理系统的期末处理	(210)
本章小结	(210)
复习思考题	(211)

第二篇 实训模块

第十五章 用友 ERP 财务系统上机实训模块	(215)
实训一 系统管理	(215)
实训二 基础档案设置	(218)
实训三 总账管理系统初始设置与日常业务处理	(221)
实训四 总账管理系统月末处理	(232)
实训五 财务报表处理	(235)
实训六 工资管理系统	(239)
实训七 固定资产管理	(245)
实训八 综合实训	(249)
第十六章 金蝶软件上机实训模块	(261)
实训一 基础设置	(261)
实训二 总账管理系统初始设置	(266)
实训三 总账管理系统的日常业务处理	(275)
实训四 固定资产管理	(283)
实训五 工资管理	(288)
实训六 出纳系统的日常操作	(293)
实训七 财务报表管理	(302)
实训八 综合实训	(304)
参考文献	(315)

第一篇

理论模块
