

会计电算化应用

张辉 主编



郑州大学出版社



会计电算化应用

主 编 张 辉

郑州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化应用/张辉主编. —郑州: 郑州大学出版社, 2010. 1

(高等职业教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81106 - 875 - 7

I. 会… II. 张… 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 (2009) 第 163888 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人: 王 锋

全国新华书店经销

新乡市凤泉印务有限公司印制

开本: 787 mm × 1 092 mm

印张: 22. 75

字数: 539 千字

版次: 2010 年 1 月第 1 版

邮政编码: 450052

发行部电话: 0371 - 66966070

1/16

印次: 2010 年 1 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 81106 - 875 - 7 定价: 34.00 元

本书如有印装质量问题, 由本社负责调换

作者名单



主 编 张 辉

副主编 杨增凡 王 韵

编 委 (以姓氏笔画为序)

王 斌 王 韵 卢秀芳

申荷君 刘振威 张 辉

张黎强 杨 珂 杨增凡

前言

随着我国改革开放的持续深化,社会主义市场经济对技能型人才的需求迅猛增加。2002年,国务院颁布了《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发[2002]16号),2006年,教育部、财政部颁布了《关于实施国家示范性高等职业院校建设计划加快高等职业教育改革与发展的意见》(教高[2006]14号),教育部颁布了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),自2006年始通过重点建设100所国家示范性高职院校,带动全国高职院校深化改革,提升高等职业教育的整体水平。经过三年的建设,各高职院校取得了丰硕的成果,本教材是示范性专业建设的总结性成果,是基于会计电算化工作过程进行的项目化教学的初步探索。

财经管理类专业是我国高职高专教育极其重要的组成部分,其学生数量占全国高职高专院校在校生的1/5。人才的培养要求注重应用、注重实践、注重规范,具有较高的职业技能和较强的创新精神以及实践能力。

会计电算化作为财经管理类专业的主干课程,其教学内容需要考虑会计电算化系统的建立、软件应用、数据的维护、人员的培训等内容,但主要还是财务软件在企业的具体应用问题,在课程教学中,需要用基于工作过程的思想进行分析、设计,使企业会计电算化能够付诸实施。

本教材是按照示范性高职高专院校财经管理类专业人才培养方案、专业教学标准和课程标准的要求,结合近几年的高职教学实际和会计软件在ERP环境下的发展变化,强调应用能力和专业知识的结合。基本知识以必需、够用为度,突出单位会计电算化的实际应用操作方法,培养学生的实践动手能力。作者均为长期在高职教学第一线从事教学工作的教师及企业会计电算化人员。本教材还致力于分析财经管理类专业高职学生的现状及存在问题,探索人才综合素质培养的途径,突出科学性、先进性、系统性和实用性的特点。

1. 先进性。本书以用友ERP-U8管理软件为蓝本,详细讲解ERP管理软件中财务链的主要内容。适时地了解市场上最新版本的ERP管理软件的主要功能和操作方法,可以满足学习者学以致用需要。

2. 实用性。采用案例教学和实践教学的方式,有针对性地学习完整的实现会计核算和会计管理的一体化解决方案,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求,有效地培养学生的综合实践能力和创新精神,促进学生知识、能力、素质的全方位提高。

3. 综合性。在讲解会计信息系统基本概念的基础上,具体讲解实用财务软件的使用方法,将理论与实践紧密地结合起来。使学生既能掌握会计信息系统的基本理论知识,又利于全面了解利用 ERP 管理软件处理会计业务的原理和方法,从而满足熟练使用 ERP 管理软件处理会计业务和利用 ERP 管理软件进行会计管理的需要。

4. 系统性。依据企业会计业务处理的过程,全面系统地介绍 ERP 管理软件的工作原理和使用方法,有助于学生全面了解 ERP 管理软件的功能、结构和数据流程,系统地掌握财务软件工作原理和数据处理方法。

本书采用财政部颁布的最新会计准则和会计制度,使用最新的应用实例,阐述如何利用会计电算化建立健全单位内部会计制度、系统管理制度,使读者能够协助本单位建立、完善会计电算系统的各项制度,保证会计工作安全稳定的运行。

本书以面向三年制高等职业教育会计专业、会计电算化专业、审计专业及相关经济管理专业人员的 ERP 管理软件课程教学为基本目的,可供相关行业在职人员继续教育和欲掌握 ERP 管理软件应用的人员使用。在学习时应注意知识的前后衔接,必须在学习了会计专业课程和计算机相关课程后学习,一般应与上机操作同步进行。可以在学习第1~3章的同时学习第4~11章的内容并进行操作。总学时建议为100~120学时,理论教学学时与实训教学学时可按照1:1安排。

本书由张辉任主编,负责设计全书的总体结构和总纂。具体的编写分工为:王韵编写第1章、第2章、第7章,申荷君编写第3章,刘振威编写第4章,王斌编写第5章,张辉编写第6章,杨增凡编写第8章、第9章,杨珂编写第10章,张黎强编写第11章。在教材的编写过程中,卢秀芳对会计制度、软件的使用做了认真的核对、测试,另在编写中参阅了有关教材、著作等,在此一并表示真诚的谢意。由于作者水平有限,书中疏漏和不足之处难免,敬请广大师生指正。

编者

2009年10月

内容提要

本书阐述了在 ERP 环境下会计电算化的基本过程、具体运行和管理方法。全书共 11 章,第 1~3 章介绍会计电算化理论和 ERP 软件的共性,包括会计电算化概论、会计电算化的管理和会计电算化的基本要求。第 4~11 章介绍用友 U8-50 软件的操作方法,主要包括系统管理、企业门户、账务核算系统、固定资产管理、工资管理、应收账款管理、供应链管理和会计报表。

本书主要作为高等职业院校、成人教育院校会计专业、会计电算化专业、审计专业及相关经济管理专业的“会计信息系统”课程或“会计电算化”课程的教材,也可作为在职会计人员的培训、会计电算化实施人员的参考资料。

目 录

第一章 会计电算化概论	1
第一节 会计电算化的基本知识	1
一、课程的性质和地位	1
二、会计电算化的含义	2
三、会计电算化的特征	2
四、会计电算化与手工会计系统的差异	3
五、会计电算化的任务和基本内容	4
第二节 国外会计电算化的发展情况	5
一、成批处理阶段	5
二、实施处理阶段	5
三、管理信息系统处理阶段	5
四、决策与技术系统处理阶段	6
第三节 我国会计电算化的发展情况	6
一、会计核算软件阶段	6
二、财务管理软件阶段	8
三、ERP 软件阶段	9
第二章 会计电算化人员管理	12
第一节 会计信息系统及其结构	12
一、会计电算化系统	12
二、会计电算化系统的结构	13
第二节 会计电算化的人员岗位管理	20
一、会计电算化岗位	20
二、岗位的基本职责	22
三、档案管理组	24
四、财务管理组	24

五、会计电算化人员能力要求与培训	24
第三节 会计电算化的制度管理	26
一、会计信息系统内部控制制度	26
二、会计电算化的行政管理	27
三、会计电算化的操作管理	27
四、会计电算化的维护管理	29
五、会计电算化的档案管理	30
六、会计电算化的病毒预防	31
第三章 通用财务软件的使用	34
第一节 通用财务软件的选择	34
一、通用财务软件的特点	34
二、财务软件的要求	35
三、通用财务软件的购买策略	36
第二节 通用财务软件系统应用的过程和方法	39
一、财务处理应用的基本过程	39
二、账务处理系统的初始化	42
三、账务处理系统的日常运行	44
四、账务处理系统的特定处理	46
第四章 系统管理	48
第一节 系统管理应用基础	48
一、会计电算化处理应用基础	48
二、系统安装	49
第二节 系统管理概述	51
一、概述	51
二、系统使用配置和注销功能	52
第三节 操作员管理	54
一、角色管理	54
二、用户(操作员)管理	54
第四节 账套管理	56
一、建立账套	56
二、修改账套	60
三、引入和输出账套	61
第五节 操作员权限	62
一、设置操作员权限	63
二、删除权限	64
第六节 年度账管理	64
一、建立年度账	65

二、年度账的引入和输出	65
三、结转上年数据	65
四、清空年度数据	66
第七节 视图管理	66
一、使用刷新	66
二、清除异常任务	67
三、上机日志	67
四、清除单据锁定	68
第五章 企业门户	72
第一节 基本信息	72
一、系统启用	73
二、编码方案	75
三、数据精度	77
第二节 基础档案	77
一、机构设置	78
二、往来单位	80
三、存货	85
四、业务	88
五、收付结算	93
第六章 账务核算系统	105
第一节 系统初始化	106
一、总账系统的应用准备	107
二、总账系统基本设置	109
三、账簿选项	115
四、期初余额	117
五、项目	120
第二节 日常业务处理	123
一、填制凭证	124
二、修改、作废和整理凭证	127
三、出纳签字	129
四、审核凭证	130
五、凭证查询、打印及汇总	131
六、记账	133
第三节 出纳管理	134
一、日记账	134
二、银行对账	135
第四节 账表管理	139

一、科目账	139
二、辅助账	147
第五节 期末处理	151
一、转账	151
二、对账	160
三、结账	161
第七章 固定资产管理	171
第一节 系统初始化	172
一、参数设置	172
二、资产性质	176
第二节 卡片管理	179
一、录入原始卡片	179
二、卡片管理	180
三、资产增减	182
四、变动单	183
第三节 折旧处理	185
一、工作量的录入	185
二、期末折旧的处理	186
第四节 其他处理	187
一、记账凭证	187
二、对账	191
三、结账	192
第八章 职工薪酬管理	197
第一节 系统初始化	199
一、应用的基础准备	199
二、新建账套	199
三、工资类别管理	201
第二节 日常使用与操作	203
一、基础设置	203
二、工资变动	209
三、设置分钱单	211
四、银行代发	212
五、工资分摊	213
六、扣缴所得税	215
七、月末处理	216
第九章 应收款管理	224
第一节 应收账款系统的准备	226

一、期初数据的准备	226
二、单据设计	226
三、基础信息	226
第二节 系统初始化	226
一、设置初始选项	226
二、初始设置	228
三、分类体系和编码档案	232
四、单据设计	233
五、单据编号设置	234
六、自定义项	236
七、期初余额	237
第三节 日常处理	240
一、应收单据处理	240
二、收款单据处理	243
三、核销处理	245
四、付款单导出	248
五、票据管理	249
六、转账处理	251
七、坏账处理	252
八、汇兑损益	254
九、制单处理	255
第四节 期末处理	256
第十章 供应链管理	262
第一节 供应链管理系统概述	262
一、供应链管理系统的业务处理流程	262
二、供应链系统的初始工作	263
第二节 采购管理	264
一、采购管理系统概述	265
二、系统初始化	265
三、采购日常业务处理	267
四、采购管理系统月末处理	278
第三节 存货核算	279
一、系统概述	280
二、初始设置	280
三、存货日常业务	283
四、存货业务核算	284
五、财务核算	288

六、跌价准备	289
第四节 库存管理	291
一、库存管理系统与其他系统的关系	291
二、初始设置	292
三、日常业务	293
四、条形码管理	295
五、业务处理	297
第五节 销售管理	299
一、销售管理系统与其他系统的关系	299
二、系统初始设置	299
三、日常业务处理	301
四、月末结账	305
第十一章 报表管理及财务分析	313
第一节 UFO 报表概述	313
一、基本概念	313
二、报表管理系统与其他系统的主要关系	317
三、报表管理系统的基本操作流程	318
第二节 报表的日常操作	318
一、设计报表的格式	318
二、UFO 报表格式化	319
三、定义各类公式	325
四、报表数据处理	327
五、报表图形处理	328
第三节 财务分析	331
一、系统初始化	331
二、指标分析	336
三、报表分析	337
四、现金收支分析	338
五、因素分析	339

第一章

会计电算化概论

课前导读

【知识学习目标】 通过本章的学习,对会计电算化课程的内容、在专业中的地位、学习好课程的方法以及专业知识的前后衔接有一个充分的了解,并初步了解和掌握会计电算化的基本知识和国内外会计电算化的发展情况。

【能力培养目标】 通过对会计电算化概论的学习,能够理解会计电算化的含义、任务与基本内容,明白其与手工会计系统的差异,能够正确理解会计电算化发展过程中的问题,辩证地看待我国会计电算化的发展变化。

【教学重点】 会计电算化的含义、基本内容、发展进程

【教学难点】 开展会计电算化的重要性及面临的问题

第一节

会计电算化的基本知识

一、课程的性质和地位

会计电算化是会计类专业的一门核心主干课程,也是会计专业毕业生必须掌握的一项专业技能。课程内容包括会计电算化系统的建立、软件应用、数据维护、人员培训等,主要应以财务软件在企业的具体应用为主。在课程教与学的过程中,首先应具有会计课程的专业知识和计算机操作的技能,然后再学习本课程,即一般是学习过《财务会计实务》和《计算机基础》后方学习本课程。

本课程的学习,一般应理论与实践同步进行。可在学习理论内容的同时安排同比例的上机操作,理论教学学时与实训教学学时可按照 1:1 安排。教师应从应用的角度出发,分析、设计课程内容,使学生能够理解并将企业会计

电算化付诸实施。

二、会计电算化的含义

总体来说,会计电算化不仅能提高会计工作的效率,而且还能为单位提供更准确、更真实的会计信息,是企业管理的基础。

会计电算化是把以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计业务中的简称,它是一个用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分代替人脑完成会计信息的处理、分析和判断的过程。会计电算化是一门融计算机科学、管理科学、信息科学和会计学为一体的新兴边缘学科,正在带动经济管理诸学科逐步走向现代化。会计电算化是会计发展史上的一次重大革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的必然要求。

三、会计电算化的特征

(一) 及时性与准确性

会计电算化与手工处理相比,处理数据更及时、准确。首先,计算机运算能力决定了对数据进行分类、汇总、计算及报告的速度,这些处理几乎是在瞬间完成的;其次,计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理中出现的错误;第三,计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂、精确的计算方法,如材料收发的先进先出法等,从而使会计核算工作更细致、更深入,能更好地发挥其参与管理的职能。

(二) 集中化和自动化

会计电算化后,各种核算工作都由计算机集中处理。网络环境中,信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。对于大的系统,如大型集团或企业,规模越大,数据越复杂,数据处理就要求越集中。由于网络中每台计算机只能为一个用户完成特定的任务,使数据处理又具有相对分散的特点。会计电算化在会计信息的处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。集中化与自动化的数据处理会为企业取得更好的效益。

(三) 会计电算化是人机结合的系统

会计工作人员是电算化的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理的结合。原始资料的收集是电算化的关键环节,原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机;计算机按照指定的程序进行数据的加工和处理,处理后的信息按照一定的方式存入磁盘,打印成纸样,通过显示器显示出来。

(四) 会计数据修改技术及内部控制制度的适应变动性

电算化后,手工记账的账簿修改技术(如划线更正法等)将被废弃,内部控制制度有了明显的变化。新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,控制内容更广泛。

四、会计电算化与手工会计系统的差异

会计电算化与手工会计核算系统相比,无论是处理工具,还是处理方式、方法、组织机构以及内部控制体系,都发生了很大变化。

(一) 处理工具不同

手工会计系统中,使用的工具是算盘、机械或电子计算器;会计电算化系统使用的工具以电子计算机为主,数据处理由计算机完成。

(二) 信息载体不同

手工会计系统的信息以纸张为载体,保管难度大,占用较多的空间,不易查找;会计电算化系统以磁性介质或光盘为载体,具有体积小、易于保管、占用空间少的特点,可以利用网络系统传输,查询方便。

(三) 账簿及记账规则不同

首先,账簿的存在方式不同。手工会计系统中规定日记账、总账采用订本式,明细账可用订本式或活页式;会计电算化系统下,账簿是打印输出的折叠账页。

其次,账簿的修改和结账方法不同。手工账簿的错误可以用划线更正法、红字冲销法和补充登记法,账页中的空行、空页用红线划销;电算账簿不可能完全采用手工的改错方法,为保证审计的追踪线索,规定凡是已经记账的凭证数据不能修改,只能采用红字冲销法和补充登记法更改错误,以便留下修改痕迹,打印输出的账页空白部分也不准许划线注销。

(四) 会计核算形式不同

会计核算形式即账务处理程序。手工会计系统的账务处理程序有四种:记账凭证核算程序、科目汇总表核算程序、日记账核算程序和汇总记账凭证核算程序,都是为了简化登账中的重复登录和计算,但伴随而来的是工作人员和处理环节的增多,其差错也随之增加。

会计电算化的账务处理程序有两种方案:第一种是将手工的程序移植过来,但处理过程发生了变化,兼容了多种核算形式,目前大多数商品化软件采用这种方案;第二种是完全理想的全自动账务处理程序,即会计凭证磁性化(或条形码),由阅读机识别后输入计算机,根据用户的定义由计算机加工处理,并按照用户的设定输出(可以是显示器或打印机)。

(五) 会计机构及人员不同

手工会计系统下,会计岗位一般分为出纳、工资、材料、固定资产和成本等若干工作岗位,进行具体的业务核算,并设专人负责记账、编制报表工作,人员都是专职会计人员;会计电算化系统中,会计岗位划分为录入、审核、维护等岗位,人员将由会计专业人员、计算机软硬件操作员等多种人员组成。

(六) 内部控制方式不同

会计电算化系统对手工系统的内部控制方式作了必要的改变。有的控制方式已经取消,如账证核对、账账核对、账表核对的控制方式已经不再存在,强调输入的严密控制;保

留了签字、盖章等控制方式,增设了权限、序时等控制方式。

五、会计电算化的任务和基本内容

会计电算化的基本任务是:促进会计核算及管理水平的进步,提高工作效率,实现会计工作现代化,取得好的经济效益。具体任务包括:建立健全会计电算化组织机构和管理制度,加强会计人员的培训,建立会计电算化信息系统并完成会计的各项工作。

会计电算化工作包括微观和宏观两个方面。宏观方面的主要任务是进行全国会计电算化工作的组织、推广和管理等工作,促进会计电算化工作的顺利开展;微观方面即基层单位的会计电算化工作,主要任务是组织本单位开展会计电算化,包括制订规划、系统开发与改进、制度建设、运行管理等。

(一)从宏观角度定义会计电算化工作的基本内容

1. 机构设置 会计电算化是需要政府有关部门和企业共同努力的一件大事。在市场经济条件下,没有政府的支持与引导很难搞好和推广这项工作。因此,财政部门应设立专门机构组织,协调此项工作。

2. 商业化会计软件的推广应用 推广运用商品化会计软件,加速会计电算化的进程。软件的重复开发,是当前会计电算化中存在的主要问题,造成人、财、物的极大浪费。促进会计软件的通用化、标准化是各级财政部门会计电算化工作的主要内容。

3. 会计电算化制度建设 会计电算化不仅是计算工具的替换,而且对会计核算内容、方法、形式等都产生影响。因此,财政部门应研究制定全面统一的相关制度,从原则上作出明确的规定。无论是会计软件的鉴定、会计电算化制度规则,还是数据报表的输出等都应有明确的规定和要求。

4. 会计核算软件的评审与甩账 会计软件是一种特殊的产品,它的优劣,涉及财会制度的贯彻执行,涉及国家、企业、个人三方面的利益。因此,对投入市场的会计软件,应对其合法性和安全性等进行评审。同时,甩掉手工账之前还应经有关部门批准,人机并行三个月以上方可完全甩掉手工账。

5. 应用人员培训 会计电算化是汇集多个学科的边缘学科,没有大批既懂计算机又懂会计理论事务的专门人才,是不可能推进会计电算化的。因此,培养应用人才是各级主管部门的紧迫任务。

(二)以实际工作单位确定会计电算化的基本内容

1. 发展规划 会计电算化涉及企业的各个方面,关系复杂,要分批分期地进行。因此,企业需要制订工作规划,对近期、远期任务做出安排,以便有条不紊地按计划进行。

2. 信息系统的建立 会计软件的开发一般要经过调查分析、系统设计和运行与维护等三个阶段。硬件、系统软件、会计软件是会计电算化信息系统的主要部分。信息系统首先要具备计算机硬件设备以及相应的系统软件,此外,还要有会计软件来完成会计工作,会计软件可以购买也可以自行开发。硬件、软件的配置开发过程也就是会计电算化信息系统建立的过程,是既复杂又重要的工作。

3. 管理制度的制定 实行电算化以后,会计核算程序、方法都发生了变化,手工作账