

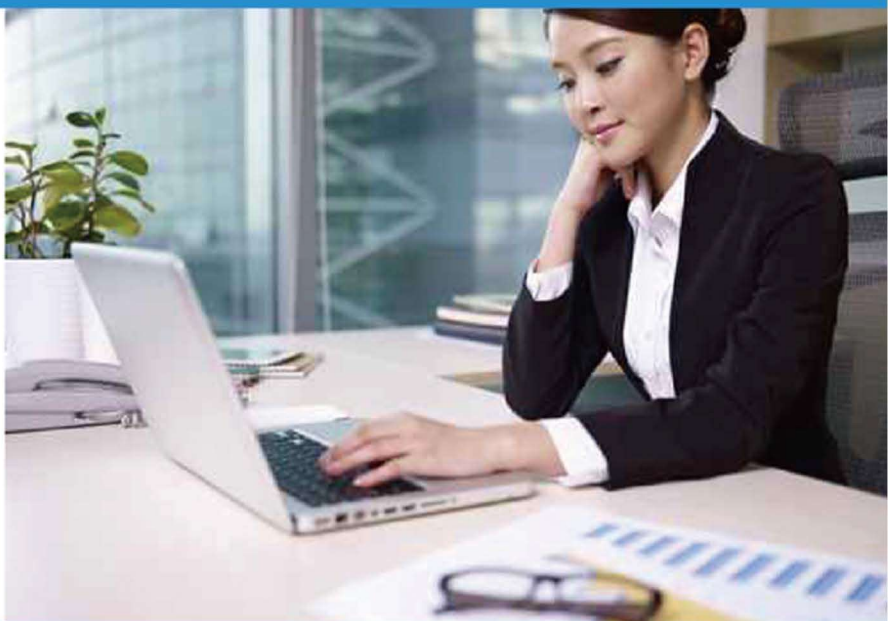
中等职业教育核心课程教材

初级会计电算化

主 编 吴艳琼

副主编 黄新毅

ACCOUNTING
COMPUTERIZATION



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

初级会计电算化

主 编 吴艳琼

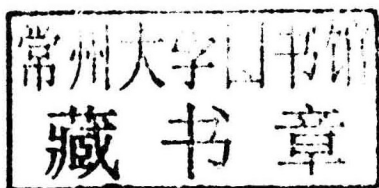
副 主 编 黄新毅

参编人员 王运峰(广西友缘科技有限公司)

覃胜红 潘玉金 唐书乐 韦艳清

黄肖林 奉永文 宋天舒 黄另竹

石秋丽(广西现代职业技术学院)



上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书从企业人才需求出发,以实务操作为导向,以培养会计电算化能力、顺利通过会计从业资格考试为目标,紧扣最新考试大纲要求,结合历年考证题型及培训经验,有效整合教学内容。内容涵盖系统初始化、日常账务处理、结账、编制报表、固定资产核算、应收应付账款核算、工资核算等 10 个项目,共 42 个任务。

本书采用“项目任务”式的编写思路,贴近电算岗位实际工作,教材表述操作步骤时语言精简,通俗易懂,配套的图例将几个连贯的操作步骤的电脑截屏图展示于同一个平面,用箭头标注出先后顺序,形象直观,简单易学。教材编排由易到难、内容精简浅显,符合中职生认知特点,做学教一体化,有利于调动学生学习积极性,旨在提升学习者的电算岗位能力、应试能力,快速掌握技能,顺利通过考试。

本书适合初学者、应试者,也适合其他与财务工作相关的人士参阅。

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化/吴艳琼主编. —上海:上海交通大学出版社,2014

ISBN 978-7-313-11567-6

I. ①初… II. ①吴… III. ①会计电算化 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 121334 号

初级会计电算化

主 编: 吴艳琼

出版发行: 上海交通大学出版社

地 址: 上海市番禺路 951 号

邮政编码: 200030

电 话: 021-64071208

出 版 人: 韩建民

印 制: 广州市白云区昊盛彩印厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 16.25

字 数: 396 千字

版 次: 2014 年 6 月第 1 版

印 次: 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-313-11567-6/F

定 价: 45.00 元

版权所有 侵权必究

告读者: 如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话: 020-36535528



您想顺利地通过会计从业资格考试的考试吗？您想轻松运用财务软件吗？您愿意拥有一份自己辛勤劳动、诚实劳动、创造性劳动、体面劳动、全面发展的工作吗？

——本书为您提供通俗易懂的学习捷径，很快掌握技能，轻松过关。

元代杂剧作家王实甫认为“一事精，百事精；一无成，百无成。”无产阶级革命家董必武曾说“精通一科，神须专注，行有余力，乃可他顾”。努力，加油吧，您一定行！





为了帮助初学者能够顺利通过全国会计从业资格“初级会计电算化”科目的考试,更容易掌握金蝶 KIS 专业版财务软件的实务操作流程,编者紧扣最新考试大纲要求,结合历年考证题型及培训经验,有效整合教学内容,教材按 10 个项目 42 个任务进行编排,完成每个任务均能帮助初学者轻松掌握电算岗位必备技能。

一、新编教材的必要性

《初级会计电算化》是财会专业的一门实践性和操作性很强的专业课程,是全国会计从业资格考试科目之一。从 2012 年下半年始,该科目在从业资格考试实务操作考试中分值的比例由原来的 50% 提高到 60%,掌握实践性操作更显重要。目前现有教材或同类教材存在的问题是:理论文字过多,知识太深奥;金蝶 KIS 专业版财务软件实务操作部分步骤图不够直观详细;实例练习少等等,不方便初学者自学,不适合当今的中职生学习,也不能满足分层教学的需要。根据几年来广西会计考证通过率分析、考生的普遍反映等,我们结合自身长期的培训经验,编写了这本做学教一体化的教材。

二、教材的特色或创新之处

本教材针对中职生的特点,结合单位电算岗位能力需求,按岗位技能要求分项目任务,每一岗位技能学习融“做学教”为一体,做到“在做中学,在学中做”。

本教材有以下几个特点:

(1) 教材表述操作步骤时语言精简,通俗易懂,配套的图例将几个连贯的操作步骤的电脑截屏图展示于同一个平面,用箭头标注出先后顺序,形象直观,简单易学,便于初学者快速动手操作;拓展练习部分便于初学者巩固知识点,提高应试能力,顺利通过考证。

(2) 教学目标定位在培养学习者的会计电算化能力,顺利通过会计从业资格考试,注重其实践性操作内容的具体化和可操作性,适合中等职业学校的教学,也适用于财务初学者。

(3) 符合中职生的认知特点,教材编排由易到难,对接不同层次岗位技能要求,有利于因材施教,实施分层模块化教学,保证每位学习者都学有所获。

(4) 教材的 10 个项目从项目导读和能力要求两个方面帮助初学者大致了解学习内容,42 个任务都按预备知识、任务驱动、技能知识要求、活动实施、活动拓展、活动评价等 6 个递进式步骤编排,有利于帮助学习者循序渐进地掌握技能。

本教材由广西河池市职业教育中心学校的一线专业教师与企业、行业专家、高职院校会计教师合作编写而成。由吴艳琼担任主编,黄新毅担任副主编,覃胜红、潘玉金、唐书乐、韦艳清、黄肖林、奉永文、宋天舒、黄另竹、王运锋(企业)、石秋丽(高职院校)参编。由于编者的学识有限,加之编写时间仓促,书中难免存在错漏和不足之处,我们真诚希望使用本教材的教师、学生和其他读者提出宝贵的意见和建议,使之更臻完美。

编 者

2014 年 1 月



第一部分 实务操作

项目一	系统初始化(系统管理员岗位技能要求)	1
任务 1	建立、备份、删除、恢复账套	2
任务 2	设置记账本位币	8
任务 3	设置会计期间	11
任务 4	设置操作员及权限	14
任务 5	设置辅助核算项目	18
任务 6	外币币种及汇率	25
任务 7	设置凭证类别	28
任务 8	设置会计科目	32
任务 9	录入科目期初余额	39
项目二	日常账务处理(总账会计岗位技能要求)	47
任务 10	录入记账凭证	47
任务 11	记账凭证查询	55
任务 12	修改记账凭证	59
任务 13	凭证审核(数据审核员岗位技能要求)	64
任务 14	出纳复核(出纳员岗位技能要求)	69
任务 15	凭证汇总(数据分析员岗位技能要求)	72
任务 16	凭证记账(记账员岗位技能要求)	75
任务 17	账簿查询(数据分析员岗位技能要求)	78
项目三	结账(总账会计岗位技能要求)	82
任务 18	期末结转损益	82
任务 19	结账及反结账	85
项目四	编制报表(财务报告岗位技能要求)	88
任务 20	模板生成资产负债表	88
任务 21	模板生成利润表	91
任务 22	自定义编制利润表	93

任务 23	自定义报表公式的编制	99
项目五	固定资产核算模块基本操作(财产物资会计岗位要求)	104
任务 24	录入固定资产卡片基本信息	104
任务 25	录入固定资产卡片使用部门等其他信息	108
任务 26	录入固定资产卡片原值及折旧	111
任务 27	固定资产变动情况处理	114
项目六	应收应付账款核算模块基本操作(往来会计岗位要求)	119
任务 28	初始设置操作	119
任务 29	日常使用操作	123
项目七	工资核算模块基本操作(人力资源部、财务部薪酬会计岗位要求)	131
任务 30	初始设置操作	131
任务 31	日常使用操作	137
第二部分 理论部分		
项目八	会计电算化概述	145
任务 32	会计电算化的概念及其特征	146
任务 33	会计软件的配备方式及其功能模块	148
任务 34	企业会计信息化工作规范	153
项目九	会计软件的运行环境	170
任务 35	会计软件的硬件环境	170
任务 36	会计软件的软件环境	172
任务 37	会计软件的网络环境	174
任务 38	会计软件的安全	175
项目十	电子表格软件在会计中的应用	185
任务 39	电子表格软件概述	185
任务 40	数据的输入与编辑	190
任务 41	公式与函数的应用	192
任务 42	数据清单及其管理分析	197
会计从业资格考试《初级会计电算化》理论部分		210
《初级会计电算化》理论测试题(1)		210
《初级会计电算化》理论测试题(2)		212
《初级会计电算化》理论测试题(3)		215
《初级会计电算化》理论测试题(4)		216
《初级会计电算化》理论测试题(5)		218
期末技能抽查考核试题		221
会计从业资格考试模拟测试题		240

K 第一部分 实务操作

——会计核算软件的操作要求

通过这个部分的学习,懂得企业会计信息系统分析与设计的基本原理,掌握电算化会计软件的基础设置、初始化设置、账务处理、报表与分析及固定资产、工资管理、应收应付核算模块的操作方法;能熟练掌握考证所需掌握的财务软件实务操作各项目任务的操作技能,适应会计电算岗位能力要求,达到会计人员会计电算化上岗考核要求(初级)。

项目一 系统初始化(系统管理员岗位技能要求)

项目导读

系统初始化是指手工会计系统(或旧的计算机会计软件)转换成电算化会计软件过程中所做的有关初始性工作,是在初始使用时,根据单位实际情况进行初始化设置的过程。通俗地说是指企业财务、业务的基础资料设置和启用账套时期初数据的录入。

系统初始化的特点和作用:系统初始化是系统首次使用时,根据企业的实际情况进行参数设置,并录入基础档案与初始数据的过程。系统初始化是会计软件运行的基础。它将通用的会计软件转变为满足特定企业需要的系统,使手工环境下的会计核算和数据处理工作得以在计算机环境下延续和正常运行。系统初始化在系统初次运行时一次性完成,但部分设置可以在系统使用后进行修改。系统初始化将对系统的后续运行产生重要影响,因此系统初始化工作必须完整且尽量满足企业的需求。



能力要求



- (1) 懂得账套管理的内容,能够熟练地完成账套的建立、备份、删除、恢复等操作任务。
- (2) 能利用基础设置完成建立操作员并为操作员授权、设置会计期间、新增辅助核算项目、币别、凭证类别等任务。
- (3) 能利用基础设置对会计科目进行增加、修改、删除等操作,熟练完成科目初始数据录入任务。

任务1 建立、备份、删除、恢复账套

目 标	通过这个项目的学习,学生懂得在财务软件中为单位建立账套的相关知识,熟练掌握账套管理的建立、备份、删除、恢复账套的技能,会或能独立进行账套操作
准 备	安装好金蝶 KIS 专业版,操作员有计算机一般基础性知识,熟悉财务工作单位的相关信息,运用财务软件等完成本项任务
方 式	单一岗位训练

预备知识

- (1) 懂得计算机的基础知识。
- (2) 安装好金蝶 KIS 专业版财务软件。
- (3) 熟悉单位的相关信息。

任务驱动

根据提供的[活动步骤],理解账套管理的内容,掌握进入金蝶 KIS 专业版[系统管理]的方法,能够熟练地完成账套的建立、备份、删除、恢复等操作任务。

技能知识要求

一、账套的概念

账套是指一个独立、完整的数据集合,这个数据集合包括一整套独立、完整的系统控制参数、用户权限、基本档案、会计信息、账表查询等,就是一个独立的数据库。

一般而言,账套其实是企业用来核算在某个时期内成本、费用、收入、支出以及在日常业务中发生的经济活动的汇总。通过账套数据来帮助企业制订新的发展战略和新的投资环境的考察,以便企业在今后的市场经济中更能够得心应手、游刃有余。

二、账套管理

账套管理一般应包括账套的建立、账套的备份、账套的恢复、账套的删除等。在金蝶 KIS 专业版财务软件中,系统管理员有权进行账套的建立、恢复、备份、删除等。但是有些系统已使用的关键信息是无法修改如账套号、启用会计期等内容的。

1. 建立账套

建立账套是企业应用会计信息系统的首要环节。账套基本信息包括账套号、账套名称、账套启用日期及账套路径。核算单位基本信息包括企业名称、地址、电话等,核算单位的具体详细信息在登录金蝶 KIS 专业版主界面的[基础设置]中的[系统参数][系统信息]选项中还可以录入企业更详细的信息,如税号、银行账号、传真等信息。

2. 账套的备份

账套备份是将系统产生的数据备份到硬盘、软盘等存储介质。

3. 账套的恢复

将已创建的账套,从存储在相应的硬盘、软盘等存储介质中选需要恢复的账套,选

择[恢复]即可把数据恢复到您所选的账套里。

注意:操作时需要特别注意,以免造成不可挽回的损失。如果不创建新的账套,在原来的账套上恢复也可以,但是恢复的数据会把原来账套的数据全部覆盖掉。

4. 账套的删除

账套删除是将已建立或已备份的不需要的账套进行清除。

5. 升级账套

财务升级后,账套数据也要进行相应的升级,此时,选择要升级的账套,单击“账套升级”即可。整个升级过程可能需要 2~3 分钟。

活动实施

一、具体操作步骤

(一) 新建账套

(1) 在[我的电脑]中的 F 盘新建文件夹,命名如:×班×××(培训班张三)(见图 1-1)。

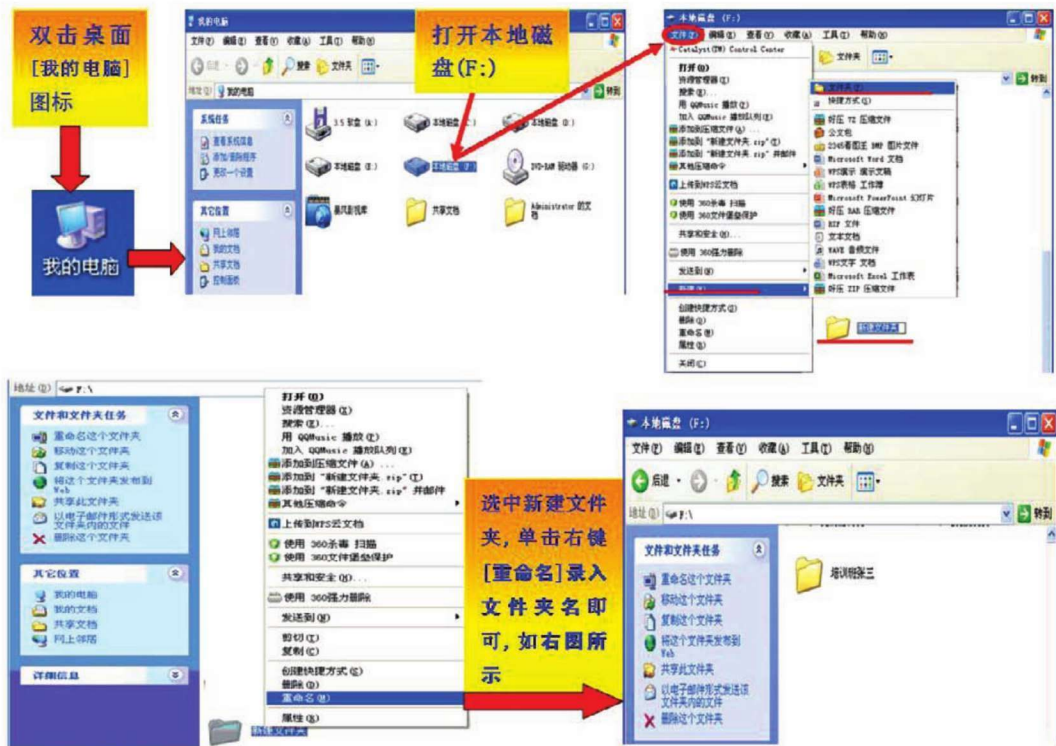


图 1-1

(2) 单击[开始]——[程序]——[金蝶 KIS 专业版]——[工具]——[加密服务]——鼠标单击右边最小化图标 (见图 1-2)。

(3) 单击[开始]——[程序]——[金蝶 KIS 专业版]——[工具]——[账套管理]——[新建]——输入单位相关内容(如账套名称、数据库保存路径、公司名称)——[确定] (见图 1-3)。



图 1-2

第一步:单击[开始]——[所有程序]——[金蝶 KIS 专业版]——[工具]——[账套管理]。



图 1-3

第二步:输入用户名(默认用户名:admin;默认密码为空)——单击[确定],如图1-4所示。



图 1-4

第三步:单击[操作]菜单下的[新建账套]或者直接双击工具栏上的.

第四步:输入账套号、账套名称、数据库路径以及公司名称(注:带*的为必录项)——单击[确定]即可;第三、第四步具体操作如图1-5所示。



图 1-5

第五步:耐心等待几分钟,建账成功(见图1-6)。

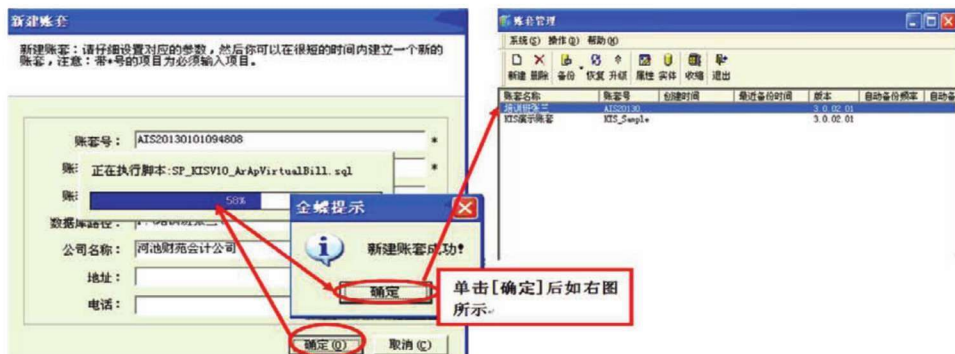


图 1-6

(二) 备份账套

操作方法:选中目标(即需要备份的账套)——选择[备份]下选框中的[手动备份账套]——选择备份的路径及输入账套名称后单击[确定]按钮即可,如图1-7所示。



图 1-7

(三) 删除账套

操作方法:选中目标(即需要删除的账套)——单击[删除]——单击删除提示框中的[是]——单击备份提示框中的[否]——单击[确定]即可,如图 1-8 所示。

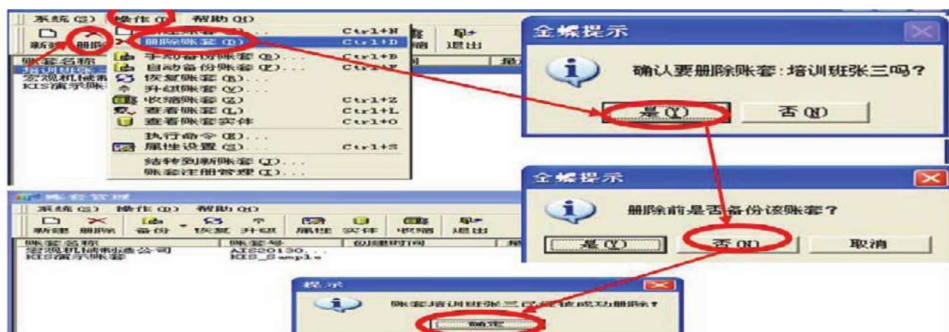


图 1-8

(四) 恢复账套

操作方法:

到原来备份账套的地方找到备份文件(即需要恢复的账套)——单击[恢复]——单击[确定]——在显示恢复账套成功的窗口单击[确定]即可(如恢复 F 盘“培训班张三”文件夹中账套文件名为“培训班张三”的账套),如图 1-9 所示。

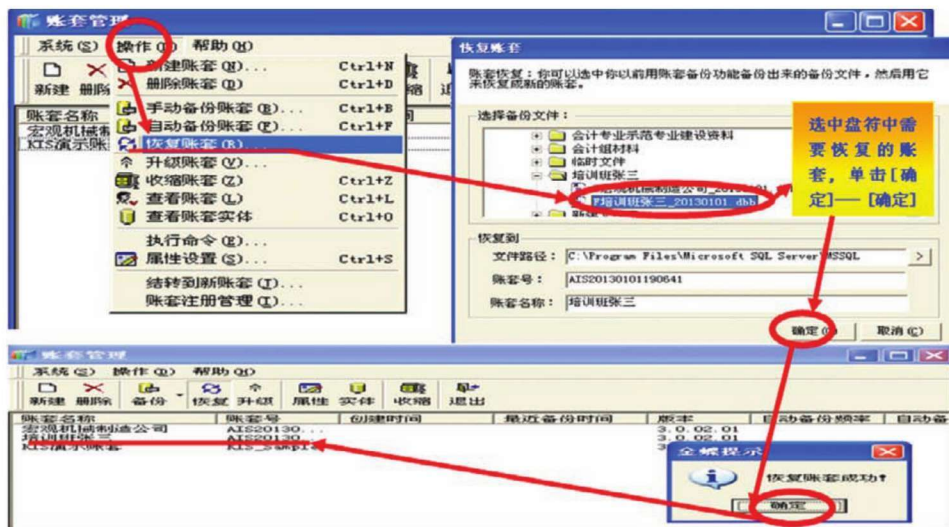


图 1-9

活动拓展

(1) 新建账套,提供的信息是:账套号系统默认;账套名称:班级+自己姓名;公司名称:自己姓名+河池财苑会计公司;数据库路径存入: F:\××班+自己名字命名的文件夹中。

(2) 新建账套,提供的信息是:账套名称及公司名称均是:宏观机械制造公司;账套号、

数据库路径均系统默认。

(3) 新建账套,提供的信息是:账套名称:××班自己名字;公司名称:自己的姓名+旺达股份有限公司;数据库文件路径存入:F:\××班\自己名字命名的文件夹中。

(4) 新建账套,输入信息如下:账套号:AIS2013007;账套名称:科达电子股份有限公司;公司名称:科达电子股份有限公司。

(5) 新建账套,输入信息如下:账套号:AIS201001;账套名称:ABC 电子公司;公司名称:ABC 电子公司。

(6) 将以上新建立的账套分别备份到 F:\××班+自己名字命名的文件夹中。

(7) 分别删除新建立的账套,无需再备份。

(8) 分别恢复在以自己名字命名的文件夹中建立的账套,如恢复到 F 盘“培训班张三”文件夹中的河池财苑会计公司、科达电子股份有限公司和宏观机械制造公司的账套。



学习任务活动评价表

学校名称:		项目任务:		授课教师	
班级		姓名		评价总成绩	
根据自己的实际情况,在下列对应选项打“√”					
项目	具体内容	掌握程度			
课堂表现	课堂纪律	差()	一般()	好()	很好()
	小组合作能力	差()	一般()	好()	很好()
学习任务表现	预备知识准备情况	没预习()	已预习()		
	技能知识要求	不懂()	基本掌握()	全部掌握()	
	学习任务操作方法	不掌握()	掌握部分()	全部掌握()	
	学习任务实施情况	不会()	完成部分()	基本完成()	全部完成()
	学习任务熟练程度	不熟练()	基本掌握()	很熟练()	
	拓展任务实施情况	不能完成()	在别人帮助下完成()	能独立完成()	
自我综合自评		不及格()	及格()	良好()	优秀()
同学对自己表现的评价		不及格()	及格()	良好()	优秀()
教师对自己表现的评价		不及格()	及格()	良好()	优秀()
意见及建议	自己对老师教学				
	同学对自己表现				
	教师对学生表现				

任务2 设置记账本位币

目标	通过这个项目的学习,学生懂得在财务软件中设置记账本位币的相关知识,熟练掌握打开已建立的账套管理设置记账本位币的技能,会或能独立进行单位相关信息输入及设置记账本位币工作
准备	在打开自己新建立的账套,进入金蝶 KIS 专业版主界面后开展本项任务
方式	单一岗位训练

预备知识

1. 懂得记账本位币的知识
 - (1) 温习《基础会计》课程所学记账本位币的确定、变更知识。
 - (2) 温习会计法规中记账本位币的规定。
2. 懂得打开自己新建立的账套

任务驱动

- (1) 打开任务 1 中新建立的账套。
- (2) 在财务软件中完成设置记账本位币的任务。

技能知识要求

一、记账本位币的概念

记账本位币是指会计主体用来记录经济业务、反映财务成果、编制会计报表采用的货币。在一般情况下,企业采用的记账本位币都是企业所在国使用的货币,记账本位币是与外币相对而言的,凡是记账本位币以外的货币都是外币。

二、记账本位币的确定

在会计处理上,记账本位币是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。企业通常应选择人民币作为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以按照新准则规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是,编报的财务报表应当折算为人民币。

三、记账本位币的规定

根据实际情况确定的记账本位币只有一种,该货币一经确定,不得改变,除非与确定记账本位币相关的企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。

活动实施

具体操作步骤:

第一步:以系统管理员身份:Manager,进入金蝶 KIS 专业版——打开自己新建立的账套。

进入金蝶 KIS 专业版主界面

(1) 单击[开始]——[程序]——[金蝶 KIS 专业版]——[金蝶 KIS 专业版],如图 1-10所示。

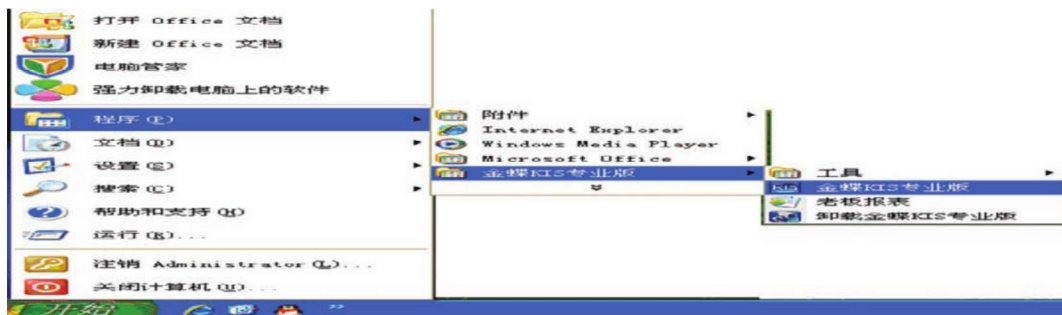


图 1-10

(2) 单击系统登录界面,单击登录到(L):右边的黄色文件夹图标,选中要打开的账套后,单击[确定]进入金蝶 KIS 专业版主界面(见图 1-11)。

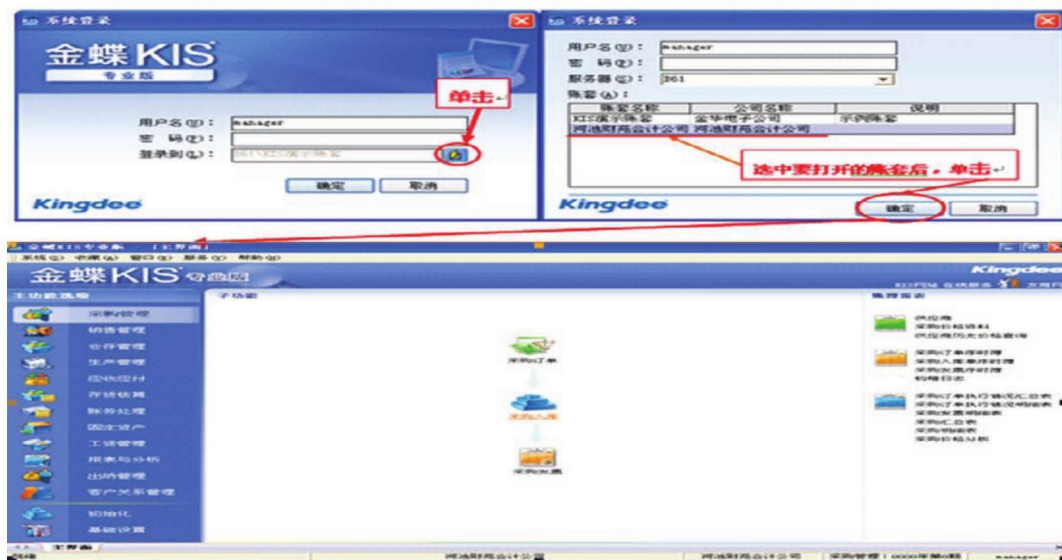


图 1-11

第二步:单击[基础设置]——[系统参数设置]——在[系统信息]窗口中补充录入企业的详细信息,同时在左下角可设置记账本位币的代码、名称及小位数——单击[确定],如图 1-12 所示。

(1) 恢复 F 盘自己姓名建立文件夹中的河池财苑会计公司的账套,输入企业的详细信息及设置其记账本位币:

公司名称:××的河池财苑会计公司

税 号:6100325780167898

银行账号:62205345698766788

单位地址:河池市新建路 6655889 号

电 话:0778-1314668