



21 世纪高职高专会计专业规划教材

会计电算化

主编：凌艳平 梁燕华 成志军

KUAIJIDIANSUANHUA

中南大学出版社





21 世纪高职高专会计专业规划教材

会计电算化

KUAIJIDIANSUANHUA

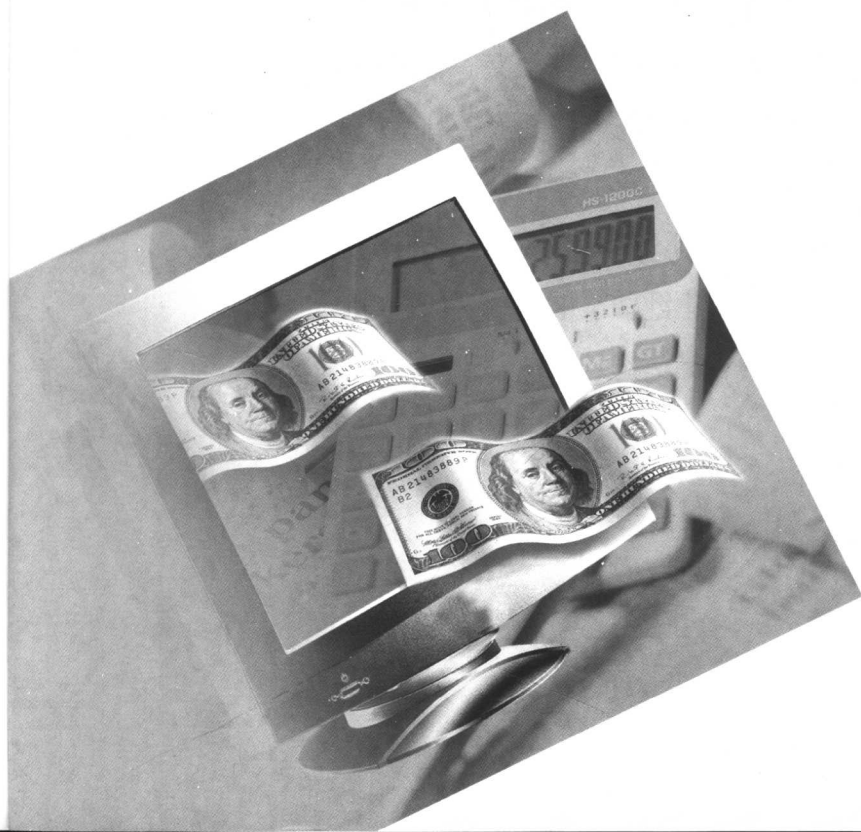
主 编：凌艳平 梁燕华 成志军

副主编：李 聪 洪 娟 熊绪进

编 委：（按姓氏笔画排序）

李启秀 夏胜祥 董 娅

中南大学出版社 ●



图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/凌艳平,梁燕华主编. —长沙:中南大学出版社,
2006.8

ISBN 7-81105-358-6

I. 会... II. ①凌... ②梁... III. 计算机应用 - 会计
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 080424 号

会计电算化

主编 凌艳平 梁燕华 成志军

☐ 责任编辑 谭晓萍

☐ 责任印制 文桂武

☐ 出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-8876770

传真:0731-8710482

☐ 印 装 湖南大学印刷厂

☐ 开 本 730 × 960 1/16 ☐ 印张 19.5 ☐ 字数 354 千字 ☐ 插页 2

☐ 版 次 2006 年 8 月第 1 版 ☐ 2006 年 8 月第 1 次印刷

☐ 书 号 ISBN 7 - 81105 - 358 - 6/F · 029

☐ 定 价 27.00 元

图书出现印装问题,请与经销商调换

21 世纪高职高专会计专业规划教材编委会

学术顾问 颜世廉

总 主 编 王善平

副总主编 朱开悉

编 委(按姓氏笔画排序)

王湘志 刘岳兰 刘健民 江峻茂

刘 倩 阳德盛 刘意文 张志勇

张爱侠 肖淑兰 张 惠 陈云梅

陆沛年 李 平 李涛江 周伟华

杨继秀 胡 广 荣树新 赵仲芬

夏 惠 唐红敏 银样军 谢红越

廖新媛 谭绍雄

总 序

高质量的教材是培养高质量社会人才的保证。教育部将高职高专教材建设作为衡量高职高专类院校教育改革的重要指标,以及检验其人才培养工作质量的重要尺度。近年来,虽然高职高专类院校编写和出版了许多高职高专会计专业教材,但实事求是地说还存在许多问题,如:(1)有的沿用全日制本科、专科教材的编写方法,或内容偏多,或理论偏深,有的沿用中专类教材的编写模式,走向了另一极;(2)相对于2006年颁布的会计准则和审计准则而言,现行教材内容比较陈旧,不能满足高职高专类院校培养实用型高级专门人才的需要;(3)目前市场上的高职高专会计专业教材主要集中在传授会计的基本知识和基本原理,而贴近实际、可以较好地培育学生运用基础知识和基本原理解决实际问题的教材并不多见,如此等等。基于此,中南大学出版社依托湖南省高职高专会计重点专业为主要队伍的师资力量,根据职业技术教育专业人才的大纲要求,统一规划,精心编撰了该系列教材。我认为,该系列教材具有如下特点:

1. 依据教育部最新制订的《高职高专会计专业人才培养目标方案》和《高职高专会计基础课程教育基本要求》中建议的教学大纲、知识领域、知识单元和知识点,以及实用型会计人才培育的基本规律,结合作者多年来的教学经验编写,强调教材的实用性,以培育学生的实践操作能力为基本出发点。

2. 每本教材除了教学用书外,还配置了与之配套的实训或习题集,注重理论与实践的结合,培养学生掌握知识、运用知识分析并解决实际问题的能力。

3. 集中了湖南省内20来所高职院校的优秀教师的全部智慧与经验,书稿概念准确、逻辑严谨、难易适中、重点突出、图表清晰、文字表达自然流畅。

我相信这套教材的出版,对我省乃至全国高职高专会计专业教学质量的提高将起到重要的促进作用。

湖南大学会计学院院长

教授 博士 王善平

博士生导师

2006年7月

前 言

随着科学技术的发展,信息化已成为社会发展和经济发展不可逆转的趋势,会计电算化也正逐步替代传统的手工核算方式,向信息化财务管理模式转化。让学习者熟练掌握会计电算化的基本原理和财务会计软件的应用,正是我们编写此书的目的。

高职教育是为高等职业技术人才就业而进行的职业准备教育,目标是培养实用型的技术技能应用型和实操型人才。因此,作为一本高职教材,本书秉承“基础理论够用为度,注重动手能力培养”的原则进行编写。全书以用友 ERP-U8.53 财务软件为蓝本,对会计电算化的基本原理和软件操作进行了详细的介绍。

本书特色在于在进行理论阐述的同时对具体的操作步骤进行相应的介绍,并且附有相应的图表实例,力图使学习者学习过程更加直观、通俗易懂;同时为学习者提供了上机实验的单项实验资料和综合实验资料,便于高职学生进行集中实训。全书以账务处理子系统为核心,对固定资产核算子系统、工资核算子系统、销售与应收款子系统、采购与应付款核算子系统、报表子系统的基本原理和软件的具体操作步骤以及子系统之间的数据联系进行了全面的介绍。单项实验和综合实验部分分别模拟两个企业的有关数据,要求学习者根据实验资料完成规定的实验内容,达到相应的实验目的。

本书由凌艳平副教授负责设计总体框架、制定写作大纲、组织作者撰写及承担全书的总纂定稿。参加本书编写的人员都是担任《会计电算化》课程教学多年、具有丰富的教学和科研经验的高职院校一线教师。全书共分为八章,附有单项实验和综合实验资料。第一章由怀化职业技术学院的李启秀老师执笔,第二章由岳阳职业技术学院的夏胜祥老师执笔,第三章由湖南网络工程职业技术学院的李聪副教授执笔,第四章由湖南生物机电职业技术学院的成志军老师执笔,第五章由湖南网络工程职业技术学院的凌艳平副教授执笔,第六章由湖南商务职业技术学院的洪娟老师、湖南生物机电职业技术学院的成志军老师共同执笔,第七章由长沙南方职业技术学院的董娅老师执笔,第八章由湖南生物

机电职业技术学院的熊绪进老师执笔。实验一到实验七资料由岳阳职业技术学院的梁燕华老师执笔，综合实验资料由湖南商务职业技术学院的洪娟老师执笔。

在本书的编写过程中，相关编写人员所在学校以及用友软件公司给予了大力的支持，中南大学出版社的谭晓萍老师作为本书编辑付出了辛勤的劳动，我们对此表示真诚的感谢！

本书主要供高职院校财会、经济管理以及相关专业的学生使用，也可以作为财务人员以及采购、销售和仓库保管等相关从业人员的业务学习资料。

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化的概念和发展	(1)
第二节 会计电算化的特点、作用和内容	(4)
第三节 商品化会计软件概述	(7)
第二章 单位会计电算化的组织与实施	(9)
第一节 会计电算化的组织及岗位设置	(9)
第二节 单位会计电算化的实施条件及内部控制制度	(12)
第三章 电算化会计信息系统的分析与设计	(16)
第一节 电算化会计信息系统概述	(16)
第二节 电算化会计信息系统的功能设计	(22)
第三节 电算化会计信息系统科目代码设计和基础设置	(25)
第四章 会计电算化工作的运行管理	(32)
第一节 会计核算软件的安装、启动与退出	(32)
第二节 会计核算软件的系统管理与系统设置	(40)
第三节 会计核算软件系统维护	(48)
第五章 账务处理子系统	(55)
第一节 账务处理子系统概述	(55)
第二节 总账系统初始化	(58)
第三节 日常账务处理	(75)
第四节 期末账务处理	(83)
第五节 出纳管理	(91)
第六节 辅助核算管理	(98)

第七节 账簿管理	(103)
第六章 其他核算管理子系统	(107)
第一节 工资核算子系统	(107)
第二节 固定资产核算子系统	(124)
第三节 销售与应收款核算子系统	(147)
第四节 采购、存货与应付款核算子系统	(168)
第七章 会计报表子系统	(179)
第一节 会计报表子系统概述	(179)
第二节 会计报表格式设计	(183)
第三节 会计报表公式定义	(195)
第四节 会计报表数据处理	(204)
第五节 资产负债表及利润表的编制	(210)
第六节 会计报表的输出	(212)
第七节 Excel 在会计中的应用	(214)
第八章 会计信息系统的新技术	(226)
第一节 网络化会计信息系统	(226)
第二节 电子联机实时报告系统	(230)
第三节 企业资源计划	(236)
实验一 系统管理	(252)
实验二 基础档案设置	(254)
实验三 总账系统初始设置	(258)
实验四 总账系统日常业务处理	(263)
实验五 工资管理	(265)
实验六 固定资产管理	(269)
实验七 应收款管理	(273)
实验八 应付款管理	(277)
实验九 总账系统期末处理	(279)
实验十 UFO 报表管理	(281)
实验十一 综合实验	(282)
参考文献	(302)

第一章 会计电算化概述

【导读】 本章主要讲述会计电算化的概念,了解会计电算化的发展,掌握会计电算化的特点、作用和内容。通过本章学习,应该大致从整体上把握整个书本内容方向,着重培养学习会计电算化的兴趣,深入理解实施会计电算化的含义,为以后章节的学习打下基础。

第一节 会计电算化的概念和发展

一、会计电算化的概念

21 世纪新经济的发展,主要基于两个“全球化”——经济全球化和信息全球化。这种说法主要是基于计算机技术的飞速发展,超大规模的运算和控制能力将人们的日常生活、工作、学习推向互联网(Internet)时代。那么会计作为一项经济管理工作(是指以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动)又是怎样与计算机技术结合起来的呢?人们常说的电脑会计、会计电脑、电算化会计、会计电算化,等等,本质上没有什么区别。下面从狭义和广义角度来分析一下会计电算化的含义。

从狭义的角度看:会计电算化是计算机技术和现代会计相结合的产物,通俗地说也就是将传统的会计工作搬到计算机上来完成。它是指在会计工作中,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实务中的简称,也就是一个用计算机来替代人工记账、算账、报账,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析、预测和决策的过程。

从广义的角度看:会计电算化是指电子计算机在整个会计信息系统和以会计信息系统为核心的管理信息系统中的全面应用,这是一项社会系统工程,是计算机硬、软件技术和会计人员的有机结合。这表明会计电算化是一个不断发展、不断完善的过程。

“会计电算化”的这个“化”字体现了一个循序渐进的演变过程,即从非电算化逐步过渡到电算化、从初级电算化过渡到高级电算化这样一个长期而艰巨

的演变过程。准确把握这个过程应从以下两个方面进行理解。

(一) 渐进性

会计电算化的内容应包括实现如下几个转变过程：

- (1) 从单项应用向综合财务处理转变；
- (2) 从财务会计电算化向将财务会计和成本与管理会计有机结合后的电算化转变；
- (3) 从会计管理信息系统向会计决策支持系统转变，与此同时，对会计数据的管理应从数据库管理向数据仓库管理方向发展。

(二) 动态性

在会计电算化的过程中，要将其管理学、财政金融学、会计学和计算机信息科学相互结合和交叉并推动会计电算化的发展。因此，证明了前面所讲的会计电算化是一个由浅到深、逐渐变化和创新的过程。

二、会计电算化的发展

我国会计电算化的发展大致可分为以下几个阶段：

第一个阶段是会计电算化的萌芽阶段。20 世纪 70 年代末 80 年代初开始起步。如：1979 年，财政部向第一汽车制造厂拨款 500 万元进行会计电算化试点，从德国购买计算机，从中国人民大学聘请专家从事系统开发。1981 年 8 月，在财政部和中国会计学会的支持下，中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”。在会上，有关专家指出将电子计算机在财务、会计、成本中的应用称为“会计电算化”，得到大家的一致认可。会议认为，电子计算机在我国财务、会计、成本领域的应用很有前途，但条件还不成熟。长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施的试点工作，是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。

第二个阶段是会计电算化的成长阶段。从 1984 年起，财政部科研所研究生部和中国人民大学等院校开始招收会计电算化研究方向的硕士研究生。1987 年，中国会计学会成立“会计电算化研究组”，研究会计电算化相关理论问题。1988 年 8 月 17 ~ 22 日，中国会计学会在吉林举行了首届会计电算化学术研讨会，会上对几年来会计电算化的应用和推广进行了总结和探讨，结合中国的实际情况，会议提出中国会计电算化推广以发展商品化会计软件为主要方向，这一意见得到了财政部领导的认可。这次会议以后，中国开始出现了一批会计软件厂商，专门从事财务会计软件的研究、推广和服务工作。用友、先锋、安易等是比较有影响的几家企业。

第三个阶段是会计电算化的成熟阶段。1994 年 5 月，财政部发布《关于大

力发展我国会计电算化事业的意见》，要求在全国有组织、有步骤地大规模推广会计电算化，并在随后发布的相关文件中明确了有关会计软件评审、销售、使用单位实行电算化的规范、人员培训等会计电算化管理的权限。各地区财政部门、解放军总后勤部等单位也根据文件精神制定出本地区、本部门的具体实施计划。从此，中国会计电算化从自主发展阶段进入了一个有组织、有计划发展的新阶段。

20 世纪 90 年代中期以后的会计电算化发展主要有以下几个特点：

——企业应用进一步深入。由单纯的会计账务处理系统向财务核算子系统，进而向 ERP(企业资源计划)系统发展。实施应用的也不局限于大企业，中小型企业积极性有很大的提高，企业投入也不断加大。

——国内会计电算化走向成熟。经过金蝶市场的考验所生存下来的会计电算化软件在技术上和质量上都得到了保证，金蝶和用友等领先厂商为了迎合市场需求，先后宣布发展重点转向 ERP 产品。

——市场竞争更加激烈。由于市场化程度的提高，国外一些优秀的产品已经开始进入中国市场，如 SAP、ORACLE 等均已取得了不错的业绩。

——政府的直接管理和干预在逐步减少。政府的直接推动以及为了规范会计电算化市场而采取的一些措施对电算化的发展起到了不可忽视的作用，但也引起了企业和理论界的反思，政府部门也认识到一些规定所带来的负面效应(如财务软件的评审制度最初是为了保证会计软件的基本功能和质量，但在计算机技术日新月异的情况下，有可能演变为对落后产品的一种保护)，因此逐步进行了调整，取消了一些过时的规定，软件产品也彻底市场化。财政部门原来增设的会计电算化管理机构(财政部会计司曾经设立“会计电算化处”，省市级财政部门也做过相应的设定)也做了一定的调整。

第四个阶段是会计电算化的稳步优化阶段。进入新世纪以来，对计算机在企业应用的认识进一步加深，企业信息化成为计算机应用的一个重要目标，国家有关部门要求企业不失时机地抓住和利用信息化所带来的技术成果和发展机遇，大力推进企业信息化建设，努力提高企业的整体素质，切实增强企业的国际竞争力。企业信息化建设在提高企业管理水平，促进管理现代化，转换经营机制，建立现代企业制度，有效降低成本，加快技术进步，增强市场竞争力，提高经济效益等方面都有着现实和深远的意义，是带动企业各项工作创新和升级的突破口。为此，2000 年 1 月，国家经贸委对总会计师、审计主管、信息主管等进行了相关业务培训。这表明在新的形势下，会计电算化应用有了新的内容，政府推动也从直接对市场和产品的管理转向对企业、对应用的引导和促进。

第二节 会计电算化的特点、作用和内容

一、会计电算化的特点

“电算化会计”可理解为一个由人、计算机、数据及程序组成的系统。因为它不仅具有核算的功能还具有管理和控制的功能。所以，它离不开人的交互作用，尤其是预测和辅助决策的功能必须在管理人员的控制下完成。因此，电算化会计系统不应该是一个“傻瓜型”的仿真系统，而应该是一个人机交互作用的“智能型”的管理信息系统。它具有下述特点：

1. 处理工具电算化

以电子计算机为计算工具，速度快，精度高。采用计算机数制编码的方式（即代码化），由传统的算盘、纸张和笔墨转变为计算机来处理，以缩短数据项的长度，减少数据占用的存储空间，扩大交互运算处理和控制在能力，以此提高了会计数据处理的速度和精度。

2. “人-机”结合一体化

因为计算机系统内部控制程序化、复杂化，所以会计工作人员要与计算机融为一体，熟练掌握每一个技术环节，既要懂手工会计内容，又能将手工会计工作移到电脑上来设计、编程、指挥和操作，所以说它是一个“人-机”相结合的系统。

3. 数据处理自动化，财务处理一体化

电算化会计信息处理过程分为输入、处理和输出三个环节。将分散于各个核算岗位的会计数据统一收集后集中输入计算机；计算机对输入数据自动进行过账、转账和编表处理；最后由计算机根据指令将所需信息以账表形式打印输出。中间环节在机内自动操作，而需要的任何中间资料则可通过查询得到，真正实现了数出一门（都来自原始数据）、数据共享（同时产生所需账表）。

4. 数据（信息）存储磁性化

会计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。数据可以用具体的数字、字符、文字或图形等形式对客观事物的属性进行描述。在会计工作中，会计数据是用于描述经济业务属性的数据。我们可以从不同来源、渠道取得的各种原始凭证、记账凭证、会计账簿等会计数据的载体上获取大量描述会计核算、会计管理业务属性的会计数据。由于会计数据能随着企业经济活动的进行而持续不断地生成，因此会计数据具有连续性、系统性和周期性的特点。

会计信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助我们了解客观事物的本质。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息是数据的一个子集,只有经过加工过的数据才能成为信息。会计信息是指按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。

电算化会计要求建立规范化的会计基础工作,它对数据的处理也按程序规范化进行。在电算化系统中,各种会计数据以文件的形式组织,并以电信号和磁信号的形式存储于计算机的内外存储器中,磁性介质成为保存会计信息和会计数据的主要载体。

二、会计电算化的作用

- (1) 提高会计数据处理的时效性和准确性;
- (2) 提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度;
- (3) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事前预测转变,为管理信息化打下基础;
- (4) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步发展。

三、会计电算化的内容

会计电算化工作包括以下内容。

1. 会计电算化工作的规划

根据企业发展的总目标和管理信息系统的总目标,明确会计电算化的总目标;根据企业的实际情况划分子系统,并做出短期、中期和长期的规划,明确各个阶段的目标和实现步骤,以及建立各子系统的先后顺序;确定会计电算化管理组织体制,研究方案,确定经费来源。

规划是实施的前提,只有进行正确的规划,电算化系统才可能成功地建立和运行,如果规划不足或没有规划,往往会导致系统达不到应有的效果甚至完全失败。

2. 建立会计电算化系统

会计电算化系统包括硬件及环境的购置安装、系统软件的配置、会计软件的取得、实施人员的组织、新旧系统内容的转换等。

根据规划进行实施,首先要考虑硬件和软件的选择。应该按照规划的要求选购适当的硬件设备,考虑好性能、实际需求和投入之间的关系,既不至于过多地超出预算,也可以避免因为选型不当而使设备过早被淘汰。

对于软件,如果购买商品化软件,需要对商品化软件进行考察、选定,从功能、质量、服务、价格等方面进行比较选择。如果自主开发或委托开发,则应包括下面三个阶段:

(1)系统调查与分析阶段。根据需求确定出软件功能和结构,写出分析报告。

(2)系统设计阶段。包括概要设计、详细设计、程序设计。

(3)系统实施阶段。完成系统的配置和安装。

人员培训是建立电算化系统的一个重要环节。由于会计软件本身的特点,在使用过程中有许多不同于一般商务软件的规定,应该在系统启用之前对所有操作人员进行培训。培训可以自己组织,也可以委托专门的顾问公司进行。

3. 会计电算化系统的管理和维护

系统启用以后,需要不断进行维护和调整,并严格管理。

系统管理包括人员管理、使用操作管理、维护管理、档案管理等内容。

维护包括硬件、系统软件、应用软件、数据等多方面。系统软件维护的目的是保证硬件系统稳定运行,保证日常工作的顺利开展。系统软件和应用软件维护的目的是保证系统的安全性和可靠性。由于数据处理量大,并且要连续进行数据处理,所以数据维护也是一项很重要的内容,应定期对数据库进行整理、备份等工作。

4. 建立会计电算化管理制度

制度建设是会计电算化的一项重要内容,单位应该建立以下一些管理制度。

(1)岗位责任制度。确定会计电算化的工作岗位和每个岗位的基本职责及权限。

(2)操作管理制度概要。对操作人员、操作权限、操作规程、故障处理等内容做出规定。

(3)系统维护制度概要。确立会计电算化系统硬件、软件 and 数据的维护制度,包括定期全面检查硬件,并做好检查记录,发现问题的硬件应及时修理和更换;经批准后进行软件项目维护;对系统参数进行维护,包括系统运行环境、会计科目、使用权限等。

5. 会计档案管理制度概要

按国家有关档案管理制度的规定进行管理,确保会计电算化档案完整。

由以上可以看出,会计电算化内容非常丰富,它不仅是一项复杂的系统工程,还是一个人机系统,忽略任何一方面的内容,都是对会计电算化的片面认识,都会给会计电算化的实施带来不利的影响。

第三节 商品化会计软件概述

商品化会计软件是指由专业软件公司研制,用于在市场上公开销售,能适应不同行业、不同企业会计核算与管理基本需要的通用会计核算软件。商品化会计软件主要包括适用于各行各业的通用会计软件和适用于某一类企事业单位的行业性会计软件。

一、商品化会计软件的特点

- (1)通用性强;
- (2)安全可靠性强;
- (3)支持各种软硬件平台;
- (4)软件的维护和升级由厂商负责。

二、商品化会计软件的选购

- (1)考查软件的安全可靠性;
- (2)考查软件对环境的要求;
- (3)考查软件厂家的商誉和售后服务;
- (4)操作是否简单,是否原版,文档资料是否齐全、清楚,价格是否合理,等等;
- (5)考查软件是否适应自己单位的需要。

目前市场上几种常用的商品化会计软件有用友、金蝶、管家婆、速达等。

三、商品化会计软件的发展趋势

- (1)通用化;
- (2)核算与管理一体化;
- (3)高度集成化;
- (4)产业化。

四、用友 ERP-U8.52 简介

“用友 U8.52”是用友公司开发的主要面向中型企事业单位的管理软件,是用友开发“企业级财务软件”的阶段成果。它基于网络应用,强调管理功能,突破了以往财务软件的设计模式,实行一体化设计,实现资金流管理与物流管理的统一,达到财务管理、供应链管理和决策支持、财务监控一体化的目的。

用友 ERP-U8.52 产品相对成熟,功能相对完善,用友公司 ERP 认证也是以“用友 ERP-U8”为基础。基于此,本书选择用友软件股份有限公司开发的“U8.52”系统为蓝本,对会计电算化的基本理论和软件操作进行介绍。

思考题

1. 什么是会计电算化?
2. 会计电算化的发展可分为几个阶段?
3. 会计电算化的特点、作用如何?
4. 会计电算化的内容包括哪些?
5. 怎样选购商品化会计软件?