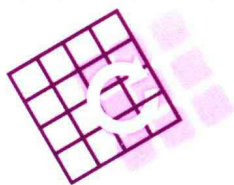


高职高专会计系列教材



会计电算化案例与上机指导

KUAIJI DIANSUANHU 陈冰○编著 YU SHANGJI ZHIDAO



会计系列教材

会计电算化案例与上机指导

陈冰○编著

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化案例与上机指导/陈冰编著

北京:中国人民大学出版社,2004

(高职高专会计系列教材)

ISBN 7-300-05526-5/F·1752

I. 会…

II. 陈…

III. 计算机应用-会计-高等学校:技术学校-教学参考资料

IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 042556 号

高职高专会计系列教材

会计电算化案例与上机指导

陈 冰 编著

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号 邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室) 010-62511239(出版部)

010-82501766(邮购部) 010-62514148(门市部)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东方圣雅印刷有限公司

开 本 787×965 毫米 1/16

版 次 2004 年 5 月第 1 版

印 张 13

印 次 2004 年 5 月第 1 次印刷

字 数 267 000

定 价 22.00 元(含光盘)

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

总 序

当前，经济的发展已成为不可抗拒的世界潮流，经济信息渗透在社会生活中的方方面面，已成为在信息时代传播最广、最快的信息。而在这众多的经济信息中，起着基础、主干作用的是会计信息。会计是一种确认、计量和传递经济信息的方法，它对经济信息的反映具有连续性、系统性和完整性。面对复杂的经济事务，人们需要利用会计信息做出决策。会计人员能否提供真实、有用的会计信息，将直接影响经济决策的成败。

经济愈发展，会计愈重要。我国自改革开放以来，许多青年学子将会计专业作为他们的首选专业，许多大专院校纷纷开设会计专业以满足社会之需。同样，会计专业也是高职高专院校学生青睐的专业，会计课程成为许多高职高专学生必修或选修的课程。为了使高职高专学生学业有成，编写一套符合高职高专教育规律，适合高职高专教学对象的会计专业教材十分重要。

为了满足这一社会需求，中国人民大学出版社组织了这套高职高专会计专业教材的编写与出版。他们对这套教材进行了认真的规划。首先，集合了普通高等院校的专家学者、高职高专院校经验丰富的教师、高职高专教育的管理者、资深的教材编辑工作者等各方人才，结合教育部《高职高专教育会计专业人才培养方案》，进行了多次研讨、论证，对这套教材的选题、体系、内容、风格等诸多方面提出了许多建设性的意见。其次，挑选了一批优秀的作者担任本套教材的主编和参编。

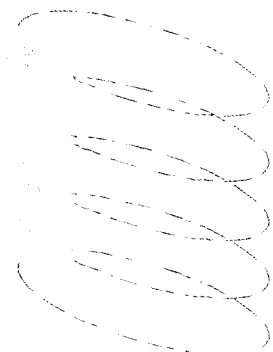
这套教材具有以下几个特点：

1. 突出高职高专教育实践性的特点，不拘泥于学科、学术的理论性、完整性。
2. 深入浅出，适度够用，可教可读，不是板着面孔的学院式大部头教科书。
3. 内容丰富而精练，并不因强调易读而成为俗浅的丛书。
4. 严谨的科学性与形式的灵活性自然地融于书中。

中国的强盛，需要各类人才。高职高专教育，将培养出大量国家建设广泛需要的操作型人才。这套教材的出版，将为我国的高职高专会计专业教育，以及我国的会计工作实践提供服务平台。

陈兴滨

2004年3月6日于中国人民大学



前 言

任何一门课程，只有紧密结合实际，才能使学生真正理解其核心内容。会计专业的课程尤为如此。本书作为《会计电算化原理》的配套教学用书，其编写宗旨就是培养同学会计电算化实务操作的动手能力。

本教材的主要特点是：

1. 主要是为高职高专会计专业学生编写的。作为教科书或教学参考书，它也适用于全日制高等院校非会计专业如管理类、经济类本科生，成人高等学校会计专业学生，中等专业学校会计专业学生，以及准备参加会计技术职称考试人员和企事业单位的财会人员、非会计类管理人员等。

2. 在内容安排上，以一个企事业单位开展会计电算化工作所需要掌握的知识 and 实务操作技能为主线。全书分为十四个练习，包括会计核算软件的安装，账务处理系统的初始化、日常业务、期末业务、数据使用等练习，以及报表处理系统的表格设置、公式设置、编制输出、维护等练习。每个练习，都是从明确练习目的开始，继而给出练习资料和练习要求，在进行演示操作以后，由同学完成整个练习。另外，练习之后还附有思考题，帮助同学总结练习中的重点、难点、易错点，或启发进一步研究之兴趣。

3. 在语言和表达风格上，充分考虑上述使用者的实际情况，力求通俗易懂，深入浅出。对于计算机术语，也尽量给出通俗的解释，以引导读者顺利地进行会计电算化实务操作，少走弯路。

4. 在内容上, 紧密结合我国会计电算化工作的实际情况, 以及目前国内会计软件及其应用的水平, 把重心放在企事业单位开展会计电算化工作的起步阶段, 强调打好基础, 扎实前进。

本教材能顺利完稿, 首先要感谢为本教材配套的教学环境建设所提供技术、软件和资料的、从事多年会计电算化软件开发和设计的严绍业、王先臣、罗京、樊晓英等; 其次要感谢在本教材的逐步成熟过程中提供诚恳意见的付德一、唐肖鲁、吴辉、田芬、曹阳、赖玉明、张增明、张彩萍、韩先武等老师; 另外, 还应该感谢在资料整理、文字录入、书稿校对等必不可少的工作环节中默默劳作的成西、赵桂珍、黄良生、陈世英、江德平、鲁艳丽、赵远隆、赵冬、陈陶然、陈庆驰等, 没有他们的无私奉献, 本教材不可能如此顺利的完稿。

最后, 欢迎大家对本教材中的不足提出批评, 以能再版时改进。

编者

2004. 4



使用指南

本书是《会计电算化原理》一书的配套教学用书，侧重于培养学生的动手能力。对于已经掌握会计电算化基本知识的读者，也可以单独使用本书提高自己会计电算化实务操作的能力。

全书共安排了十四个练习，按照与实际工作联系的密切程度，可以分为三个层次：

第一层次为必做的基本练习，包括练习二、三、四、五、六、七、八、九等。这一层次是按照会计实际工作的顺序，依次安排账务系统的初始化、日常业务处理、数据输出和会计报表的编制等内容。为了保证教学效果，强化对会计电算化实务操作的具体认识，本层次特别注意突出会计电算化实务操作的主线索。本层次的各练习都是必选内容。同学通过实际动手完成本层次的各练习后，不仅能掌握会计电算化系统运行的基本技能，还将理解和体会会计电算化实务操作与手工实务操作的联系与区别，为实际工作打下较坚实的基础。在此特别应该强调的是，练习六“数据输出”，似乎都是“虚”操作，几乎没有可见的成果，所以比较容易被忽视。但同学应该认识到，信息的使用是整个信息系统建立和运行的最终目的。通过练习六，我们将掌握在会计电算化系统中查询会计信息的基本方法，加深对各种数据形式中所蕴含的经济意义的理解。

第二层次为提高练习，包括练习十、十一、十二、十三、十四等。进行这一层次的练习，除了补充作为必要操作的“操作员管理”外，更多的是较详细地展

开了会计电算化实务中最有可能用到的一些扩展功能，如单位内部的多级核算、更有效的往来管理等。通过本层次的动手练习，同学们不仅将掌握较全面的会计电算化实务操作技能，而且有利于加深对现代信息技术在会计实务中应用的理解，为会计电算化的更高级应用打下较好的基础。

第三层次为根据实际情况选做的练习，即练习一“会计核算软件的安装与备份”。另外还可根据课时与需求，考虑工资系统和固定资产系统的操作练习。限于篇幅，本教材没有给出后者的案例与操作指导。

上述每个练习，基本上都是在明确练习目的以后，由教师给以一定的示范指导并给出要求和步骤，主要由同学自己动手完成。为方便教学活动的开展，本书为所有实务操作安排了相应的模拟案例，其中既有教师讲解演示的资料，也有同学自己动手操作的资料。只要按要求完成书中案例所提供的会计业务，就能掌握会计电算化实务操作的基本技能。每个练习的最后，还留有思考题，以供复习和探讨使用。

与《会计电算化原理》配套使用的 68 课时（另包括课外 12 学时）的教学计划见“课时安排表”，供教学参考用。

课时安排表

教学内容	课堂讲授或讨论	演示或说明	指导与练习
第一章 会计电算化及其系统	2 学时		
练习一 会计核算软件的安装与备份		演示 0.5 学时	3 学时
第二章 账务处理系统概述	2 学时		
练习二 浏览账务处理系统		演示 0.5 学时	3 学时
练习三 案例一		说明 0.5 学时	课外 3 学时
第三章 账务处理系统的初始化	2 学时		
练习四 账务处理系统初始化（一）		演示 0.5 学时	3 学时
第四章 日常业务处理与账务数据输出	2 学时		
练习五 日常核算		演示 0.5 学时	3 学时
第五章 会计信息系统中的时间和空间	讲授 2 学时 讨论 2 学时		自学 课外 4 学时
练习六 数据输出		演示 0.5 学时	3 学时
第六章 会计报表系统概述	2 学时		
练习七 浏览会计报表系统		演示 0.5 学时	2 学时
第七章 会计报表系统的应用	2 学时		
练习八 会计报表系统初始化		演示 0.5 学时	3 学时
第八章 会计报表系统的辅助功能	2 学时		
练习九 会计报表的编制、审核与管理		演示 0.5 学时	2 学时

续前表

教学内容	课堂讲授或讨论	演示或说明	指导与练习
第九章 工资与固定资产系统	2 学时		
练习十 案例二		说明 0.5 学时	课外 1 学时
第十章 账务处理系统的扩展功能	2 学时		
练习十一 账务处理系统初始化（二）		演示 0.5 学时	3 学时
第十一章 扩展功能的运行	2 学时		
练习十二 扩展业务的运行		演示 0.5 学时	3 学时
第十二章 会计信息及其传送效率	讲授 2 学时 讨论 2 学时		自学 课外 4 学时
练习十三 自动分录的定义与编制		演示 0.5 学时	2 学时
第十三章 企业管理信息系统的新发展	2 学时		
练习十四 享受成果		演示 0.5 学时	1 学时
合计	30 学时	7 学时	31 学时



目 录

练习一	会计核算软件的安装与备份.....	1
练习二	浏览账务处理系统	13
练习三	案例一	22
练习四	账务处理系统初始化(一)	29
练习五	日常核算	45
练习六	数据输出	56
练习七	浏览会计报表系统	65
练习八	会计报表系统初始化	77
练习九	会计报表的编制、审核与管理	104
练习十	案例二.....	115
练习十一	账务处理系统初始化(二).....	128
练习十二	扩展业务的运行.....	153
练习十三	自动分录的定义与编制.....	163
练习十四	享受成果.....	172

练习一

会计核算软件的安装与备份

[练习目的]

会计核算软件是会计电算化系统的关键性组成要素。安装与调试会计核算软件是会计电算化练习中的重要环节。

下列情况发生时，都需要进行会计核算软件的安装与调试：

1. 会计电算化系统刚刚组建时；
2. 会计电算化系统需要升级时；
3. 计算机系统遭病毒攻击被破坏需要格式化硬盘时；
4. 其他原因造成需要重新安装时。

因此，安装与调试会计核算软件，是进行会计电算化实务操作的必备技能。

[练习所需计算机配置]

一、单用户系统所需计算机配置

(一) 硬件

主机：IBM PC 及兼容机，如 IBM 系列、AST 系列、COMPAQ 系列、联想系列……内存 4MB 以上。

打印机：24 针汉字打印机或激光、喷墨打印机，如：LQ 系列、紫金系列、STAR 系列、HP 系列、CANON 系列。

显示器：VGA、SVGA 等分辨率在 640×480 以上的彩色显示器。

推荐机型：486 以上微机，8MB 以上内存，激光打印机（HP 或 CANON 系列）或非滚筒式打印机。

（二）软件

西文 Windows 3. x、Windows 98 配中文之星或其他 Windows 汉字系统，中文 PWindows 3. x 或 PWindows 98 等。

推荐操作系统：中文 PWindows 98、西文 Windows 3.1 配中文之星 2.0、中文 PWindows 3.2。

二、网络系统所需计算机配置

Windows NT 3.51 或 5.0；Novell 3.11 以上版；Windows 98 对等网。

三、会计核算软件安装盘

本教材所附的光盘包含账务、报表、固定资产管理和工资核算等四个会计核算教学软件，每个教学软件又分为三个不同的版本，另有一个补丁程序，分别存放于光盘中的十三个文件夹中。表 1—1 中列示了这十三个软件及其文件夹的名称和安装文件的名称。

表 1—1 光盘中的软件及名称

序号	会计核算软件名称	文件夹名称	安装文件名称
1	单用户版账务处理软件 V3.11	GL311JX	setup
2	单用户版会计报表软件 V3.15	BB315JW	acbb
3	网络版的账务处理软件 V3.11	GL311NJX	setup
4	网络版的会计报表软件 V3.15	BB315NJW	acbb
5	2000 账务教学专版	2000 账务教学专版	setup
6	2000 报表——教学专版	2000 报表——教学专版	aqr2000
7	单用户版固定资产管理软件 V3.11	GD311	setup
8	网络版固定资产管理软件 V3.11	GD311N	setup
9	单用户版工资核算软件 V3.11	GZ311	setup
10	网络版工资核算软件 V3.11	GZ311N	setup
11	2000 工资管理软件	新 2000 软件/工资	setup
12	2000 固定资产管理软件	新 2000 软件/固定资产	setup
13	补丁程序	R	copy 到相应子目录

〔练习流程〕

1. 必要操作：

（1）安装单用户版系统的账务处理软件 V3.11；

(2) 安装单用户版系统的会计报表软件 V3.15。

或者：

(1) 安装网络版的账务处理软件 V3.11；

(2) 安装网络版的会计报表软件 V3.15。

或者：

(1) 安装 2000 账务教学专版；

(2) 安装 2000 报表——教学专版。

2. 自选操作：

(1) 安装单用户版固定资产管理软件 V3.11；

(2) 安装单用户版工资核算软件 V3.11；

(3) 安装网络版固定资产管理软件 V3.11；

(4) 安装网络版工资核算软件 V3.11；

(5) 安装 2000 工资管理软件；

(6) 安装 2000 固定资产管理软件。

限于篇幅，自选操作供读者自学，仅提供软件，不作讲解。

〔版本选择说明〕

按适用的终端用户数量，会计核算软件分为单用户系统的会计核算软件与网络系统的会计核算软件。两者的功能几乎完全相同，操作界面也基本一样。各学校可根据自己的情况选择。就一般教学环境而言，我们建议安装单用户系统的会计核算软件。因为，在进行实务练习时，所有同学都在作相同的操作，因此往往同时使用相同的功能，容易造成网络阻塞。如果教学机房配备了速度很高的服务器和宽带网络，终端采用“瘦客户机”，则安装网络系统的会计核算软件可能比较合适。

按会计核算软件的版本，分为 V3.*.* 和 2000 系列产品。前者开发于 20 世纪 90 年代，使用小型数据库；后者开发于 20 世纪末，使用 SQLService 等大型数据库。从技术、性能、功能等各方面来看，2000 系列产品都要远远优于 V3.*.* 系列产品。在目前的会计实务中，大部分用户使用的是 2000 系列产品。从这个意义上说，在教学中应该选择 2000 系列产品。但是，2000 系列产品涉及 SQLService 等大型数据库的应用，而目前我国许多院校可能还不具备 SQLService 等大型数据库的使用条件。另外，V3.*.* 系列产品虽然仅能支持较小的数据量，功能、界面都比较简单，但满足本教材的教学需要还是绰绰有余的。所以，我们建议安装 V3.*.* 系列产品。当然，对于具备软硬件条件和拥有

相当技术支持能力的院校，也可以考虑安装 2000 系列产品，以紧跟新技术的发展水平。

[练习要求与方法]

开始安装会计核算软件之前，应首先检查所用光盘中是否包含上述软件，内容、名称、文件等是否齐全，光盘是否完好。然后，检查要安装会计核算软件的目标硬盘的容量。由于在安装过程中，要对压缩的文件进行释放，随本教材所附的教学软件的运行程序大于 12MB，建议安装的目标硬盘的剩余容量不应小于 25MB。

一、账务处理软件的安装

(一) 单用户版账务处理软件的安装

1. 启动计算机，进入 Windows 系统后，将光盘插入驱动器。
2. 在 Windows 98 的“开始”菜单中选择“运行(R)…”功能项。
3. 如果光盘在 E 驱动器内，输入“E: \ GL311JX \ SETUP”并按回车键，系统将自动启动安装程序。启动后安装程序的窗口如图 1—1 所示。该窗口表明安装程序正在进行安装前的初始化工作。也可以打开 E 盘（光盘）的 E: \ GL311JX 文件夹，双击 Setup 应用程序文件，系统即开始执行安装程序。



图 1—1 启动安装程序的窗口

如果安装盘插入在 D 驱动器内，则应将输入命令改为“D: \ GL311JX \ SETUP”并按回车键。

4. 初始化完成后，系统程序进入选择安装目标位置的窗口，如图 1—2 所示。该窗口用于确定账务处理软件的安装路径。账务处理软件的安装程序可以将账务处理软件安装在任一指定的硬盘驱动器上，并可安装在指定的目录下。安装

程序给出了一个系统默认的安装路径,即安装到C驱动器的GLWIN子目录下。如需改变安装路径,单击“浏览”按钮,可重新选择安装路径。操作者应根据自己的实际情况选择具体的路径。若想采用系统给出的默认路径,则不要改变路径框内的内容。设置完路径后,请按“下一步”按钮,安装程序将开始拷贝文件。

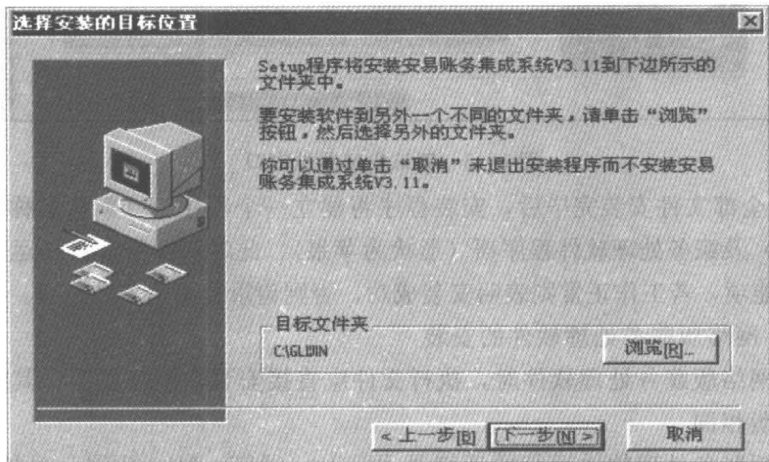


图 1—2 安装参数设置窗口

在实际工作中,一般直接按软件提供的默认路径,即C:\GLWIN安装。而在教学环境中,我们建议选择安装路径为D:\ANYI\GLWIN。因为大多数院校的C盘(区)都设置有防病毒措施。防病毒的基本手段是防止新文件写入C盘(区)。而会计核算软件在运行中,必然要生成许多新文件。因此将软件安装到D盘(区)往往可以避开这个障碍。另外,将安装好的软件在C盘(区)进行备份,也方便将来的维护工作。

选择安装路径为D:\ANYI\GLWIN的具体方法如下:

在图1—2所示的窗口中,点击“浏览”按钮,将“C:\GLWIN”改写为“D:\ANYI\GLWIN”;然后,点击“确定”按钮,此时安装窗口中内容应如图1—3所示。

点击“下一步”,系统开始安装文件。

5. 当系统进入文件安装阶段时,应等待直至安装完毕。若想中断安装则可以单击窗口内的“取消”按钮,此时系统将弹出一窗口,要求再次确认是否中止安装,按“Yes”则中止,按“No”则继续安装。

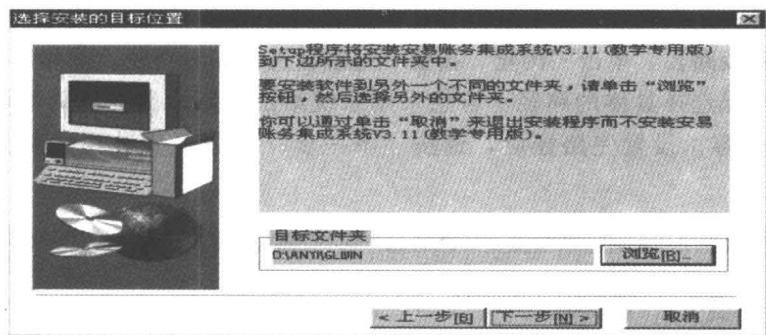


图 1—3 确认安装参数窗口

6. 若全部文件安装完毕后, 安装程序将建立一个程序组(默认名称为“Anyi Software”)及账务处理软件程序项(形状为苹果)。此时, 操作者可试运行系统中的某一功能项, 若工作正常则表明安装成功, 否则请重复上述安装过程。

(二) 网络版账务处理软件的安装

安装网络版账务处理软件时, 执行文件应直接安装在服务器上, 其操作方式与单用户版相同。

网络版账务处理软件运行的环境是 Windows NT、Novell 网, 另外在 Windows for Workgroups 上也可以很好的运行。网络版账务处理软件安装时, 安装的目标路径应指向服务器或共享的硬盘。

例如, 网络运行环境为 Windows NT, 工作站映射共享盘符是 H, 那么应将默认路径“C:\GLWIN\”改为“H:\GLWIN\”。

服务器安装完之后还应进行工作站安装。在安装好的服务器目录下运行工作站安装程序 nSetup.exe。工作站安装程序要求输入工作站的目录、程序组等信息。该程序在工作站建立相应的目录、程序组及图标。

运行时应双击工作站上由 nSetup 产生的账务处理软件的图标(苹果), 不应该双击由 Setup 产生的服务器上的账务处理软件的图标。

网络版账务处理软件逻辑上和单用户版账务处理软件具有相同的功能, 但由于网络条件下允许多人同时在不同工作站操作, 所以软件中加入了一些为防止网络操作错误而设置的新功能和提示信息。

1. 新增的功能。新增的功能提供多人在不同工作站同时操作, 包括:

- (1) 能多人同时进行输入凭证;
- (2) 能同时进行输入凭证和查询打印以往的日记账、明细账、总账、报表;
- (3) 能同时进行输出账簿和编制报表;