



21st CENTURY

规划教材

面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材

COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计电算化

COMPUTER-ACCOUNTING

张国平 主编



科学出版社

www.sciencep.com



面向21世纪高职高专经济管理系列规划教材
COURSES FOR VOCATIONAL HIGHER EDUCATION: ECONOMICS AND MANAGEMENT

会计电算化

张国平 主 编

胡 方 霍再强 副主编

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书阐述了会计电算化的基本理论、管理方法、具体实施过程以及会计软件的操作方法。全书主要介绍会计电算化的基本理论,包括会计电算化概论、电算化会计信息系统、会计电算化的管理和实施过程,并以用友 ERP-U8 管理软件为主介绍了会计软件的操作方法,主要包括系统安装、系统管理、基础设置、总账系统、会计报表管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统和一套上机操作资料。附录中收录了会计电算化的有关制度和规定。

本书强调理论知识与实际应用能力的结合,基本知识以必须、够用为度,突出了对会计软件的实际操作方法的介绍,着重培养学生的动手能力。

本书可作为大中专院校、成人院校的会计(会计电算化)专业教材,也可作为在职会计电算化培训以及其他相关人员用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/张国平主编. —北京:科学出版社, 2004

(面向 21 世纪高职高专经济管理系列规划教材)

ISBN 7-03-014143-1

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(2004)第 082293 号

责任编辑: 李娜 陈钢/责任校对: 王雪梅

责任印制: 吕春珉/封面设计: 东方人华平面设计部

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

源海印刷有限责任公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2004 年 8 月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2004 年 8 月第一次印刷 印张: 22 3/4

印数: 1-3 000 字数: 435 000

定价: 29.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换(环伟))

面向 21 世纪高职高专规划教材专家委员会

主 任 李宗尧

副主任 (按姓氏笔画排序)

丁桂芝 叶小明 张和平 林 鹏

黄 藤 谢培苏

委 员 (略)

经济管理系列教材编委会

主 任 谢培苏

副主任 (按姓氏笔画排序)

刘文华 张举刚 李鼎新 胡国胜 赵居礼

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁金平	于 强	马桂兰	丑幸荣	方树栋
毋庆刚	王长琦	王正洪	王达政	包惠群
卢 锐	田家富	刘玉玲	刘 华	刘德武
朱祥贤	朱新明	邢春玲	宋绍清	张先云
张 军	张 华	张国健	张 雪	张德实
李 伟	李 英	李新领	杜安杰	杨季夫
杨海清	杨 琼	肖建成	芮福宏	陈方清
周仁贵	周兴荣	周洪保	季 辉	郑克俊
郑 昕	姚虹华	姜宁川	柯正来	胡绍宏
赵 忠	赵喜文	骆群祥	倪 杰	徐忠山
谈留芳	贾益东	郭俊诚	高建宁	黄小彪
曾开红	程玉民	葛 军	韩 伟	韩小虎
韩银峰	愚良晨	窦志铭	潘旭强	潘映高

出版前言

随着世界经济的发展,人们越来越深刻地认识到经济发展需要的人才多元化、多层次的,既需要大批优秀的理论性、研究性的人才,也需要大批应用性人才。然而,我国传统的教育模式主要是培养理论性、研究性的人才。教育界在社会对应用性人才需求的推动下,专门研究了国外应用性人才教育的成功经验,结合国情大力度地改革我国的“高等职业教育”,制定了一系列的方针政策。联合国教科文组织 1997 年公布的教育分类中将这种教育称之为“高等技术与职业教育”,也就是我们通常所说的“高职高专”教育。

我国经济建设需要大批应用性人才,呼唤高职高专教育的崛起和成熟,寄希望于高职高专教育尽快向国家输送高质量的紧缺人才。近几年,高职高专教育发展迅速。目前,各类高职高专学校已占全国高等院校的近 1/2,约有 600 所之多。教育部针对高职高专教育出台的一系列政策和改革方案主要体现在以下几个方面:

- “就业导向”成为高职高专教育的共识。高职高专院校在办学过程中充分考虑市场需求,用“就业导向”的思想制定招生和培养计划。
- 加快“双师型”教师队伍建设。已建立 12 个国家高职高专学生和教师的实训基地。
- 对学生实行“双认证”教育。学历文凭和职业资格“双认证”教育是高职高专教育特色之一。
- 高职高专教育以 2 年学制为主。从学制入手,加快高职高专教学方向的改革,充分办出高职高专教育特色,尽快完成紧缺人才的培养。
- 开展精品专业和精品教材建设,以建立科学的高职高专教育评估体系和评估专家队伍,指导、敦促不同层次、不同类型的学校办出一流的教育。

在教育部关于“高职高专”教育思想和方针指导下,科学出版社积极参与到高职高专教材的建设中去。在组织教材过程中采取了“请进来,走出去”的工作方法,即由教育界的专家、领导和一线的教师,以及企事业从事人力资源工作的人员组成顾问班子,充分分析我国各地区的经济发展、产业结构以及人才需求现状,研究培养国家紧缺人才的关键要素,寻求切实可行的教学方法、手段和途径。

通过研讨认识到,我国幅员辽阔,各地区的产业结构有明显的差异,经济发展也不平衡,各地区对人才的实际需求也有所不同。相应地,对相同专业和相近专业,不同地区的教学单位在培养目标和培养内容上也各有自己的定位。鉴于此,

适应教育现状的教材建设应该具有多层次的设计。

为了使教材的编写能针对受教育者的培养目标，出版社的编辑分不同地区逐所学校拜访校长、系主任和老师，深入到高职高专学校及相关企事业，广泛、深入地 and 教学第一线的老师、用人单位交流，掌握了不同地区、不同类型的高职高专院校的教师、学生和教学设施情况，清楚了各学校所设专业的培养目标和办学特点，明确了用人单位的需求条件。各区域编辑对采集的数据进行统计分析，在相互交流的基础上找出各地区、各学校之间的共性和个性，有的放矢地制定选题项目，并进一步向老师、教育管理者征询意见，在获得明确指导性意见后完成“高职高专规划教材”策划及教材的组织工作：

- 第一批“高职高专规划教材”包括三个学科大系：经济管理、信息技术、建筑。
- 第一批“高职高专规划教材”在注意学科建设完整性的同时，十分关注具有区域人才培养特色的教材。
- 第一批“高职高专规划教材”组织过程正值高职高专学制从3年制向2年制转轨，教材编写将其作为考虑因素，要求提示不同学制的讲授内容。
- 第一批“高职高专规划教材”编写强调
 - ◆ 以就业岗位对知识和技能需求下的教材体系的系统性、科学性和实用性。
 - ◆ 教材以实例为先，应用为目的，围绕应用讲理论，取舍适度，不追求理论的完整性。
 - ◆ 提出问题→解决问题→归纳问题的教、学法，培养学生触类旁通的实际工作能力。
 - ◆ 课后作业和练习（或实训）真正具有培养学生实践能力的作用。

在“高职高专规划教材”编委的总体指导下，第一批各科教材基本是由系主任，或从教学一线中遴选的骨干教师执笔撰写。在每本书主编的严格审读及监控下，在各位老师的辛勤编撰下，这套凝聚了所有作者及参与研讨的老师们的经验、智慧和资源，涉及三个大的学科近200种的高职高专教材即将面世。我们希望经过近一年的努力，奉献给读者的这套书是他们渴望已久的适用教材。同时，我们也清醒地认识到，“高职高专”是正在探索中的教育，加之我们的水平和经验有限，教材的选题和编辑出版会存在一些不尽人意的地方，真诚地希望得到老师和学生的批评、建议，以利今后改进，为繁荣我国的高职高专教育不懈努力。

科学出版社

2004年6月1日

前 言

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子信息技术应用到会计中的简称。它将会计学、管理学、计算机技术和信息技术融为一体,形成了自己特定的含义、研究对象和理论内容。它既不是单纯的某一财务软件的使用问题,也不是会计人员操作使用计算机的问题和进行复杂的编程问题,它涉及会计信息系统的建立、软件应用、数据维护、人员培训等诸多方面。

随着社会主义市场经济的不断发展和完善,科学技术的不断进步,我国的会计电算化事业也得到了快速的发展和进步。许多单位的领导对会计电算化工作非常重视,购买了计算机硬件和相应的财务软件,甩掉了繁重的手工会计工作,把更多的精力投到了企业管理工作和提升企业竞争力方面。同时,许多财务软件开发厂商也不断进取,新的、功能强大的财务软件不断涌现,并向 ERP (Enterprise Resource Planning, 企业资源计划) 系统方向迈进。为了适应这种变化,使会计电算化实施人员了解到最新的会计电算化知识,掌握最新会计软件的应用,我们组织了有关院校长期从事会计电算化教学工作的教师,编写了这本教材。

本教材是根据当今会计电算化发展的新情况、有关高等院校的专业理论教学经验和特点,并结合单位的实际应用情况编写而成。它具有以下特点:

1. 强调应用能力和专业知识的结合,基本知识以必须、够用为度,突出了会计电算化的实际应用操作方法,培养读者的实践动手能力。
2. 总结不同软件开发商通用财务软件的共性,使读者能够了解到财务软件的基本原理,掌握会计电算化信息系统中系统运行的过程和方法,能够使用不同软件开发商所开发的通用会计软件。
3. 以通用性较好、市场占有率较高的用友 ERP-U8 管理软件 8.50 版本为例,详细介绍了其操作过程,以便读者能够掌握较新版本财务软件的操作方法。
4. 图文并茂,便于读者阅读和理解会计电算化的有关知识和操作方法。
5. 为了使读者能够协助本单位建立和完善会计电算化的各项管理制度,保证会计电算化工作的顺利开展,书中对国家宏观管理和单位微观管理的会计电算化制度做了详细的阐述。
6. 书中配备了一套完整的企业模拟资料,以供读者上机操作演练使用。
7. 为使读者查阅、了解会计电算化工作的有关规定,书中收录了财政部有关

会计电算化管理工作的制度、规定。

全书从理论和软件操作两个方面对会计电算化的有关内容进行了介绍。理论方面,主要介绍了会计电算化的概念和意义、与手工会计信息系统的区别、产生和发展、任务和基本内容、宏观管理和微观管理、实施过程,以及会计软件功能的演变、计算机审计、会计信息系统的分析和设计等方面的内容;实际操作方面,以用友 ERP-U8 管理软件 8.50 版本为主介绍了会计软件的操作方法,主要包括系统安装、系统管理、基础设置、总账系统、会计报表管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统。

会计电算化是一门应用性较强的综合性课程,应注意知识的前后衔接,在校 生必须在学习了会计专业课程和计算机相关课程后学习,在职会计工作人员要在学习计算机知识或计算机工作人员要在学习会计专业知识后学习。在学习的过程中,建议教师讲授与学生上机操作同步进行,总学时以 72~90 学时为宜,理论教学与实践教学学时可按照 1:1 比例安排。第十三章的上机操作资料是为了教学需要而模拟虚构的数据,并非真实单位的信息和数据。

本书适用于大中专院校、高职院校、成人院校会计类专业的教学,也可用于在职会计人员的会计电算化培训。

本书由张国平主编,胡方、霍再强担任副主编。编写的具体分工是:第一章、第四章、第五章、第六章由张国平编写,第三章、第十一章、第十二章由胡方编写,第二章、第九章、第十章由霍再强编写,第七章、第十三章由解春苓编写,第八章由李文宁编写。张国平负责全书的统稿、总纂、修改、定稿等工作。在本书的编写过程中,参考了同行的著作,在此深表谢意。

由于编者水平有限,书中错误在所难免,恳请读者提出批评意见。

作 者

2004 年 5 月

目 录

第一章 会计电算化概论	1
第一节 会计电算化的意义	1
一、会计电算化的定义	1
二、会计电算化的意义	1
三、会计电算化与手工会计信息处理的联系和区别	3
四、会计电算化的任务和基本内容	5
第二节 会计电算化的发展	5
一、国外会计电算化的发展	5
二、我国会计电算化的发展	6
第三节 会计软件功能的演变	8
一、会计核算软件	8
二、财务管理软件	11
三、一体化企业管理软件	14
四、全面企业管理软件	15
第二章 电算化会计信息系统的分析与设计	18
第一节 电算化会计信息系统概述	18
一、电算化会计信息系统	18
二、电算化会计信息系统对传统会计信息系统的影响	20
第二节 电算化会计信息系统的分析	25
一、电算化会计信息系统的需求分析	25
二、对会计业务的调查分析	26
三、电算化会计信息系统的数据处理模型	27
第三节 电算化会计信息系统的设计	29
一、系统设计的目标和内容	29
二、系统设计的步骤与应考虑的因素	30
三、电算化会计信息系统的总体结构设计	30
四、数据库设计	31

五、数据处理流程设计	31
六、代码设计	32
七、输出设计	34
八、输入设计	35
第三章 会计电算化的管理	37
第一节 内部控制概述	37
一、内部控制的必要性	37
二、内部控制的组成要素	37
第二节 会计电算化的宏观管理	38
一、宏观管理的体系	38
二、作用及发展趋势	40
第三节 会计电算化的微观管理	40
一、组织形式	40
二、计算机硬件设备维护管理	42
三、软件维护管理	42
四、会计数据安全维护管理	43
五、计算机操作管理	43
六、会计业务程序管理	44
七、电算化会计档案管理制度	45
八、业务处理流程控制	47
第四节 计算机审计	48
一、计算机审计产生的原因	48
二、计算机审计的目标	49
三、计算机审计的任务	50
四、计算机审计技术	51
第四章 会计电算化的实施	53
第一节 会计电算化实施概述	53
第二节 建立实施工作组织	54
一、领导小组	54
二、实施小组	54
第三节 制定实施计划	55
一、制定工作规划	55
二、制定实施计划	55

第四节 选购或开发会计软件	56
一、会计软件概述	56
二、会计软件的取得方式	57
三、商品化会计软件的选择	57
第五节 配置计算机硬件和系统软件	59
一、选购和配置计算机硬件	59
二、选购和配置计算机系统软件	60
第六节 人员配备和培训	60
一、人员配备	60
二、人员培训	62
第七节 期初数据准备	62
一、数据的分类	63
二、数据准备的要求	63
三、期初数据准备的基本内容	63
第八节 系统初始化	64
一、系统初始化的意义	64
二、系统初始化的内容	64
第九节 新旧系统并行	65
一、新旧系统并行的意义	65
二、新旧系统并行的注意事项	65
第十节 制定管理制度	65
一、制定管理制度的目的	65
二、管理制度的内容	66
第十一节 计算机替代手工记账	67
一、甩账的方式	67
二、甩账的条件	67
三、申请甩账需提交的材料	67
四、甩账的审批程序	68
第五章 会计软件的安装	69
第一节 会计软件的运行环境	69
一、会计软件的一般运行环境	69
二、用友 ERP-U8 管理软件的运行环境	69
第二节 会计软件的安装	70

一、安装准备工作	70
二、会计软件安装方法	71
三、U8 管理软件的安装方法	71
第三节 会计软件的一般操作流程	76
第四节 会计软件的启动与退出	77
一、会计软件的启动	77
二、会计软件的退出	80
第六章 系统管理与基础设置	81
第一节 系统管理概述	81
一、系统管理功能	81
二、系统管理的操作流程	82
第二节 注册登录与注销	83
一、注册登录	83
二、注销	84
第三节 账套管理	85
一、建立账套	85
二、账套修改	89
三、账套输出	90
四、账套引入	90
第四节 操作员及权限管理	92
一、角色管理	92
二、操作员管理	93
三、权限管理	95
第五节 年度账管理	98
一、年度账的建立	98
二、年度账的引入和输出	99
三、结转上年数据	99
四、年度账的清空	100
第六节 视图管理	100
一、清除系统运行异常	100
二、上机日志	101
三、刷新	101
第七节 基础设置中的基本信息	102

一、企业门户	102
二、基本信息	102
第八节 基础设置中的基础档案	104
一、基础档案的内容	104
二、基础档案的设置顺序	105
三、基础档案的设置	105
第七章 总账系统	108
第一节 总账系统概述	108
一、总账系统的功能	108
二、总账系统与其他系统的主要关系	109
三、总账系统的数据流程	109
四、总账系统操作的一般流程	110
第二节 总账系统初始设置	112
一、设置系统参数	112
二、建立会计科目	115
三、凭证类别设置	121
四、结算方式设置	122
五、分类定义设置	123
六、设置编码档案	124
七、设置操作权限	129
八、设置科目备查簿	129
九、输入期初余额	130
第三节 总账系统日常业务处理	132
一、填制凭证	133
二、审核凭证	138
三、记账	140
四、出纳管理	141
五、账簿管理	147
第四节 总账系统月末处理	155
一、定义转账分录	155
二、生成机制凭证	158
三、对账	159
四、结账	159

第八章 会计报表管理系统	161
第一节 会计报表管理系统概述	161
一、报表管理系统的任务	161
二、基本功能结构	161
三、数据处理流程	162
四、基本工作过程	162
五、报表的结构与基本术语	163
第二节 会计报表的格式设计	165
一、报表格式定义	165
二、报表的公式定义	173
第三节 会计报表的数据处理	178
一、数据生成	178
二、审核报表	180
三、报表舍位操作	181
四、图表功能	181
五、数据导入导出	187
六、数据发送和接收	189
第四节 会计报表的输出	190
一、页面设置	190
二、打印设置	191
三、打印预览	192
四、打印	192
五、打印图表	192
六、数据套打	193
七、对象打印	193
第九章 工资管理系统	194
第一节 工资管理系统概述	194
一、工资管理系统的功能	194
二、工资管理系统与其他系统之间的关系	195
三、工资管理系统应用方案	195
四、工资管理系统的操作流程	196
第二节 工资管理系统的初始设置	197
一、建立工资账套	197

二、基础设置	199
三、工资类别管理	202
四、人员档案	203
五、设置计算公式	205
六、计件工资设置	207
第三节 工资管理系统的业务处理	208
一、计件工资统计	208
二、工资变动管理	209
三、工资分钱清单	210
四、扣缴所得税	211
五、银行代发	211
六、工资分摊	212
七、月末处理	216
八、反结账	217
第四节 工资数据统计分析	218
一、工资表	218
二、工资分析表	219
三、凭证查询	219
第五节 工资数据维护	220
一、数据上报	220
二、数据采集	220
三、人员调动	220
四、人员信息复制	220
五、汇总工资类别	220
第十章 固定资产管理系统	222
第一节 固定资产管理系统概述	222
一、固定资产管理系统的功能	222
二、固定资产管理系统与其他子系统的主要关系	223
三、固定资产管理系统的操作流程	223
第二节 固定资产管理系统的初始设置	224
一、建立固定资产子账套	225
二、基础设置	225
三、原始卡片录入	233

第三节 固定资产管理系统的日常业务处理	235
一、固定资产卡片管理	235
二、固定资产增减管理	236
三、固定资产变动管理	238
四、固定资产评估管理	240
第四节 固定资产管理系统的期末处理	241
一、减值准备处理	241
二、折旧处理	242
三、制单、对账与结账处理	244
四、账表管理	248
第五节 固定资产管理系统的数据库维护	248
一、数据接口管理	248
二、重新初始账套	248
第十一章 应收款管理系统	249
第一节 应收款管理系统概述	249
一、应收款管理系统与其他系统的关系	249
二、应收款管理系统的数据库处理流程	250
三、应收款管理系统的操作流程	250
四、应收款管理系统的应用方案	251
第二节 应收款管理系统的初始化	251
一、系统启用	252
二、设置账套参数	252
三、初始设置	256
四、单据设计	260
五、单据编号设置	261
六、期初余额录入	261
第三节 应收款管理系统的日常业务处理	263
一、应收账款	264
二、收款单据处理	265
三、核销处理	265
四、付款单导出	266
五、票据管理	267
六、转账处理	268

七、坏账处理	271
八、制单处理	273
第四节 应收款管理系统的账表查询及期末处理	274
一、单据查询	274
二、账表管理	274
三、其他处理	275
第十二章 应付款管理系统	277
第一节 应付款管理系统概述	277
一、应付款管理系统与其他子系统的关系	277
二、应付款管理系统的数据处理流程	277
三、应付款管理系统的操作流程	278
四、应付款管理系统的应用方案	278
第二节 应付款管理系统的初始化	279
一、系统启用	279
二、设置账套参数	280
三、初始设置	281
四、单据设计	283
五、单据编号设置	284
六、期初余额录入	284
第三节 应付款管理系统的日常业务处理	286
一、应付单据处理	287
二、付款单据处理	288
三、核销处理	289
四、选择付款	290
五、付款单导出	290
六、票据管理	291
七、转账处理	292
八、制单处理	293
第四节 应付款管理系统的账表查询及期末处理	294
一、单据查询	294
二、账表管理	295
三、其他处理	297