



高职高专规划教材

会计电算化 (提高版)

彭兰苾 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



赠 电子课件

高职高专规划教材

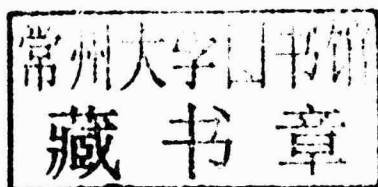
会计电算化

(提高版)

主 编 彭兰荪

副主编 刘小凤

参 编 彭志泓 刘竹筠



机械工业出版社

本书是《会计电算化》教材的提高版,是在学完会计电算化的商品化会计软件(主要是用友 ERP-U8.X),以及成本会计、计算机应用基础、Visual Foxpro6.0 数据库应用课程后的会计电算化提高教材。旨在提高学生的多学科知识综合运用和创新能力。

本书共六章,第一章~第四章,主要是运用用友 ERP-U8.X 软件的总账与 UFO 报表两个子系统,根据中小企业不同的成本核算要求,进行成本核算模块的二次开发。第五章~第六章,主要引导学习者能使用一些常用的应用软件,如 Excel、Foxpro6.0 等,多方式地处理中小企业不断变化的财务会计信息。

本书提供了生动鲜明的多媒体课件,测试成功并已用于企业的 Excel VBA 账务核算系统软件, VFP6.0 开发工资管理软件。欢迎广大师生读者到机械工业出版社的相关网址下载(<http://www.cmpedu.com>),学习和使用。

本书可用作高等职业院校的创新教材,还可作为高等财经院校会计专业的综合能力创新实验实训用书,各类会计电算化培训班的培训提高教材,也适合作为在职财会审计人员的后续教育教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化:提高版/彭兰苾主编. —北京:机械工业出版社,2010.8

高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-31346-5

I. ①会… II. ①彭… III. ①计算机应用—会计—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 151591 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅

责任编辑:张亮

责任印制:杨曦

北京市朝阳展望印刷厂印刷

2010 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

169mm×239mm·12.75

0001--4000 册

标准书号:ISBN

定价:19.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者服务部:(010) 68993821

封面无防伪标均为盗版

序

信息技术的发展和进步,互联网技术的普遍应用,加快了知识、信息的扩散和传播。网上公司、网上银行、电子商务、财务咨询公司、代理记账公司、投资理财公司等新的经济组织形式相继崛起,对会计核算和会计管理产生了重大影响。会计的信息处理技术由此发生了重大变化,传统的手工记账逐渐为现代的电算化会计所替代,极大地提高了会计信息系统的效率。我国财务管理软件已经经历了四个发展时代,即最初的基本核算、融入财务管理概念、支持决策、实现业务管理四个时代。而我国的财务管理软件经过了四代发展后,随着企业信息化的不断深入以及中小企业的迅速崛起,也开始挺进至第五代,即财税协同型财务管理软件。第五代财务管理软件着重强调企业财务、业务、税务三者的整合,从而最终达到企业高效管理,提升竞争力的效果。我国加入 WTO 后,国内外企业间竞争加剧,与国际化的财务管理模式进行接轨成为大势所趋。而且,在多样化的市场经济下,民营企业高速发展,中小企业开始影响到国家的经济大势。中小企业虽在执行新会计准则体系方面做了许多准备工作,其中也包括财务软件的启用、调整、升级和自主开发工作。但在加快会计信息处理手段和能力方面,仍然不尽如人意。其关键还是一个人才的问题。

经济越发展,会计越重要,会计电算化就显得更为重要了。当前,我国会计电算化事业,面临的是初级人才已饱和,中、高级人才相当缺乏的被动局面。会计电算化中、高级人才属技术应用型职业人才,这方面的人才应由高等职业院校为国家培养。近些年来,湖南科技经贸职业学院以开发符合高职教育特色的教材为突破口,探索高职教育的教学、教研、教改工作,组织了以彭兰蕊为首的一批具有长期职教经验并兼有丰富的会计现场经验的教师以及企业会计电算化人员联合编写了《会计电算化(提高版)》这一教材。

该教材由多次荣获国家、省、市、区会计、统计专业工作奖的彭兰蕊担任主编。彭兰蕊老师为高级会计师,具有长期的会计、统计基层现场经验和政府会计、统计部门的专业领导经验。此外,彭兰蕊老师还具有外资企业的 CEO 经验以及长期从事专、兼职的职业教育和培训经验与成果。从而,为本教材

建设提供了保障。本教材坚持“理论以够用为度,重在应用能力培养”的原则,密切注视市场需要,对初级会计电算化人才,向中、高级电算化人才培养目标的转型进行了可贵的探索。全书以企业实际会计案例为主线,突出动手、操作演练和创新工作的引导与提高,可谓是当前诸多《会计电算化》教材的一个提高版。特向广大读者和师生推荐。

杨载田

于湖南科技经贸职业学院雅园

前言

我们面对复杂而又充满活力的多元化经济实体,层出不穷的经济管理理论,日新月异的经济管理理念、方法、手段和技术。因此,只有不断地与国际接轨,才能有资格进入全球一体化的经济圈。

社会主义市场经济的快速发展及全球经济一体化的到来,涉及市场要素发育、市场主体发育、国家宏观调控体系完善及资源的全球配置等诸多方面,加之与国际会计接轨的新《企业会计准则》的全面实施,这一切都对会计工作提出了新的更高的要求。企事业单位已远远不满足于“能记账、能算账”的会计人才,它们渴求能熟练操作商品化会计软件又能进行软件开发的中、高级电算会计人才,而且需求越来越多,要求越来越高。

然而教材的滞后性、知识的陈旧性、理论与实践的脱节性、多学科综合运用能力创新的缺失性,一直是困惑高职教育的难题,是制约高职教育事业发展的瓶颈。我们通过多年对《会计电算化》课程教学的探讨,并根据企事业单位当前之急需,在确保完成教育部规定的教学大纲任务外,增加了“财务软件多方式开发与模拟实训”教学内容,填补了国内高职院校在这方面的教学空白,强化和提高了学生综合创新能力和毕业后的谋职及晋升竞争力。

本书是在学完会计电算化的商品化会计软件(主要是用友 ERP-U8.X),以及成本会计、计算机应用基础、Visual Foxpro6.0 数据库应用课程后的会计电算化提高课程。旨在提高学生的多学科知识综合运用和创新能力。本书具有以下鲜明的特色。

1. 本书始终围绕中小企业完整的实际案例进行案例教学,运用所学的多学科知识来解决中小企业会计电算化面临的信息处理问题。由于基础理论已在前述课程学习完成,本教程主要是针对学生实际操作能力的引导和提高,故理论叙述以够用为度,重在电算会计应用技术的教育与培养。

2. 本书第一章~第四章,主要是运用用友 ERP-U8.X 软件的总账与 UFO 报表两个子系统,根据中小企业不同的成本核算要求,进行成本核算模块的二次开发。首先细述手工核算过程,在掌握手工的成本核算原理及实际演算后,再详述成本核算模块的二次开发步骤及过程。无论是手工核算过程,还是成本核算模块的二次开发过程,每一步均提供有详细的表、图进行学习引导,还提供有每一步正确处理后的标准会计数据供学习者参考,引导其顺利

完成整个学习过程。在企业实际案例过程中,共提供了企业两个月的详细完整会计数据。1月份的会计数据,用来引导成本核算模块的开发过程。2月份的会计数据,用于测试开发出来的成本核算模块的实际使用效果,以验证其正确性和可操作性。而且开发出来的成本核算模块,完全符合广大财会人员的手工核算习惯,这在同类教材中还是不多见的。

3. 本书第五章~第六章,主要引导学习者能使用一些常用的应用软件,如 Excel、Foxpro6.0 等,多方式地处理中小企业不断变化的财务会计信息。ERP 管理软件能解决大型企业的多方面信息处理问题,但也容易造成信息孤岛,也同样面临一个随企业需要而变的二次开发问题。中小企业基于资金的考量,可只购置 ERP 管理软件的基本模块,但信息处理能力就大打折扣了。实际工作中需要使用一些常用的应用软件,及时开发出企业急需的信息处理小软件,或单独运行或将运行处理后的数据与 ERP 管理软件挂接。

第五章介绍运用 Excel VBA 开发中小企业账务核算系统。

第六章介绍运用 VFP6.0 开发工资管理软件。

4. 本书提供了生动鲜明的多媒体课件、测试成功并已用于企业的 Excel VBA 账务核算系统软件以及 VFP6.0 开发工资管理软件。欢迎广大师生和本书读者到机械工业出版社的相关网址下载、学习和使用(<http://www.cmpedu.com>)。

本书还可作为高等财经院校会计专业(本科)的综合能力创新实验实训用书,各类会计电算化培训班的培训提高教材,也适合作为在职财会审计人员的后续教育教材。

本教材由衡阳师范学院教授并兼任湖南科技经贸职业学院经管院院长的杨载田先生主审。

本书在编写过程中,还得到了湖南科技经贸职业学院刘福生董事长、刘平娥院长、彭文武副院长、刘唯副院长的大力支持。并参考了同行专家的诸多方面的著作,也还得到了机械工业出版社孔文梅编辑和同行们的大力支持和协助,在此一并深表谢意!

由于编者水平有限,编写时间仓促,加之计算机技术和财务软件发展迅速,书中难免存在不妥和错误,敬请读者批评指正。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com,咨询电话:010-88379375。

编 者

目 录

序 前言

第一章 用友 ERP—U8.X 软件简介	1
第一节 用友 ERP—U8.X 软件的运行环境及数据库支持平台	1
第二节 软件的总体结构及功能模块	1
第三节 用友 ERP 提供的二次开发功能	3
第二章 企业产品成本核算及案例分析	5
第一节 产品成本核算概述	5
第二节 产品成本核算的方法	8
第三节 生产费用的归集与分配	9
第四节 案例的核算原理与过程	11
第三章 用友 ERP—U8.X 软件二次开发	35
第一节 用友 ERP—U8.X 软件用户化和二次开发概述	35
第二节 用友 ERP—U8.X 软件二次开发中的变量	39
第三节 用友 ERP—U8.X 软件二次开发中的函数	40
第四节 用友 ERP—U8.X 软件二次开发中的命令及批命令	48
第五节 用友 ERP—U8.X 软件二次开发中的自定义菜单	63
第四章 成本核算模块二次开发过程	65
第一节 成本核算模块二次开发的要求与步骤	65
第二节 成本核算模块中的表格设计及编程	67
第三节 成本还原表的设计与编程	85
第四节 月末自动转账凭证设计	87
第五节 月末利润表与资产负债表的设计与编程	99
第六节 自定义菜单的设计与编程技术	106
第七节 2 月份的数据验证	112

第五章 运用 Excel VBA 开发中小企业账务核算系统	126
第一节 Excel VBA 概述	126
第二节 企业案例资料	137
第三节 Excel VBA 财务软件系统结构及常用会计词典的设置与引用	139
第四节 记账凭证录入表的设计与数据处理	142
第五节 科目汇总表的设计及数据自动处理	144
第六节 月末会计报表的自动生成技术	146
第七节 软件的安全保密	150
第八节 Excel VBA 账务核算软件的跨期使用	161
第六章 运用 VFP6.0 开发工资管理系统与用友 ERP 软件接口	164
第一节 数据流程及功能模块	164
第二节 开发步骤及过程	165
第三节 程序的调试与维护	179
第四节 系统部件连编及程序编译	180
第五节 工资管理软件运行后的效果图	183
第六节 VFP6.0 开发的工资管理软件与用友 ERP 软件接口	187
参考文献	193

第一章 用友 ERP—U8.X 软件简介

【学习要点】

1. 了解用友 ERP—U8.X 软件的运行环境及数据库支持平台, 软件总体结构、功能模块。
2. 了解用友 ERP—U8.X 软件在企业不断变化的管理需求中的局限性, 理解其为弥补局限性而提供的二次开发功能。
3. 熟悉 ERP—U8.X 软件的总账系统和 UFO 报表系统, 以及这两大主要子系统的使用和操作全过程。
4. 掌握 ERP—U8.X 软件的二次开发环境。

第一节 用友 ERP—U8.X 软件的运行环境及数据库支持平台

目前, 国内商品化财务软件品种较多。用友 ERP—U8.X 财务软件是最受国内中、小型企业欢迎的财务软件之一。它实现了中、小型企业业务过程的全面管理, 体现了事前预测计划, 事中控制监督, 事后分析提高的系统管理理念。

近年来, 由于信息技术的飞速发展, 计算机硬件配置不断提升, 用友 ERP—U8.X 财务软件采用的数据库平台和操作系统不断变化, 对计算机硬件配置也有不同要求。这是我们在使用用友 ERP—U8.X 财务软件时应注意的问题。用友 ERP—U8.X 版本及系统和数据库平台要求见表 1-1。

表 1-1 用友 ERP—U8.X 版本及系统和数据库平台要求

用友 ERP 软件版本	操作系统	数据库平台
用友 ERP 软件教学专用版本	Windows 9x、Windows 2000	Access
用友软件局域网版	Windows 2000、Windows XP	SQL server
用友软件广域网版	Windows 2000 以上	Oracle

至于计算机的硬件配置绝大多数能满足软件的要求。请详细参阅各种用友 ERP 软件版本对计算机硬件的要求。

第二节 软件的总体结构及功能模块

用友 ERP—U8.X 财务软件由多个产品(功能模块)构成, 各产品间相互联系, 数据共享, 可完整实现财务、业务的全盘管理。为企业提供了预测、控

制和分析的现代化经营决策手段,并能有效控制企业成本和经营风险。因此,受到众多中、小企业的青睐。

一、用友 ERP—U8. X 财务软件总体结构

用友 ERP—U8.X 的总体结构如图 1-1 所示。

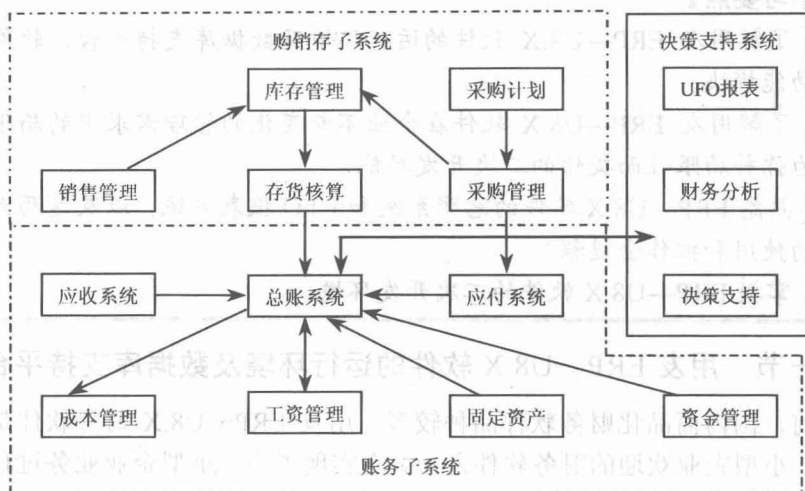


图 1-1 用友 ERP—U8.X 财务软件总体结构图

由图 1-1 可看出,用友 ERP—U8.X 财务软件主要由购销存子系统、账务子系统和决策支持系统三大子系统构成。各子系统由多个功能模块有机地组成为一个整体,以满足用户的会计核算、生产经营和管理决策分析的需求。因各模块间存在复杂的数据处理和传递关系,故各模块在初始化和启动时应遵循特定顺序。

二、用友 ERP—U8. X 财务软件各模块启用步骤和月末结账次序

1. 各模块启用顺序

若在同一月份使用所有功能模块,应采用下列步骤:

启用采购管理、销售管理→库存管理、存货管理→总账系统→应收、应付系统→工资管理、固定资产管理→成本管理。

2. 月末结账次序

当所有子系统都启用后,月末结账时应遵循以下特定顺序:

采购管理、销售管理、工资管理、固定资产管理结账(不分先后)→库存管理,存货管理,应收、应付系统→总账系统→成本管理。

第三节 用友 ERP 提供的二次开发功能

一、二次开发的重要意义和作用

1. 二次开发是适应不断变化的会计理论、核算方法的需要

企业谋求的是经济利益最大化。企业经济利益最大化的最重要工作就是快速的成本核算,适时的成本控制、成本管理,准确而有效的成本分析与预测,这些都是企业信息处理过程中最多而又最复杂的信息流,加之成本核算方法的繁多,成本控制、管理、分析技术不断进步,新会计准则与国际会计的接轨,任何商品化软件都无法满足所有企业的需要。因此,主流财务软件都提供了二次开发功能。

2. 二次开发是企业实现高效管理,提升竞争力的需要

商品化财务软件提供的二次开发功能,能适应不断变化的成本核算方法,生产经营控制、财务管理、分析决策等企业高效管理需要。快速、准确地掌握以上重要信息流是企业参与国内和国际市场竞争的前提,是提升竞争力的需要。

3. 能根据企业的不同需要,源源不断地开发出专用的新功能模块

由于商品化财务软件无法满足所有企业的需要,加之不断变化的会计理论、核算方法要求更新现有的方法、核算程序。因此,企业需要有不断更新的功能模块来完成不同的需要。商品化财务软件提供的二次开发功能,恰恰能完成大部分这方面的需要。

4. 能开发出符合广大财会人员手工习惯的新功能模块

商品化财务软件,主要是靠众多的程序员根据会计核算方法、原则编程设计出来的,各程序员组担负不同的模块设计,最后组装成系统,各模块间难免存在数据流不畅、数据冗余等问题。同时,程序员在设计商品化财务软件时,考虑较多的是数据库和程序等问题,并未过多地站在广大财会人员手工核算习惯上来进行商品化财务软件的设计。因此,造成广大财会人员不得不重新学习枯燥难懂的初始化、操作方法、操作流程、函数、公式等知识。但一旦掌握了商品财务软件提供的二次开发技术,就能根据广大财会人员手工核算习惯开发出易懂易操作的新功能模块。而且能省下购买其他功能模块的费用。

二、商品化财务软件二次开发简述

不同的商品化财务软件提供的二次开发环境、命令、函数、变量、批命令、公式等技术手段尽管不尽相同,但原理基本一致。即为用户重组财务数据,加

工、运算处理新数据,以及数据流在不同功能模块间的取向,提供灵活、简便、易操作的开发环境、编程技术、数据控制、安全技术。

1. 用友 ERP—U8.X 财务软件提供的二次开发

用友 ERP—U8.X 财务软件在其 UFO 报表模块中提供了二次开发功能。利用它提供的命令、函数、变量、批命令、公式、自定义菜单等较为齐全的系统集成开发环境,让用户重组财务数据和数据流,开发出适合本企业特殊核算的专用系统(功能模块)。

2. 启动用友 ERP—U8.X 财务软件二次开发环境

进入 UFO 报表模块,单击“工具”菜单,单击“二次开发”下拉菜单,进入 UFOEDIT 窗口,在 UFOEDIT 窗口中开发。

三、开发内容

用友 ERP—U8.X 财务软件提供的二次开发功能,可根据企业的实际需要,进行不同功能模块的开发。现以成本核算模块为例,简述其开发内容。

(1) 在 UFOEDIT 窗口中,设计各种会计核算、财务管理、分析、预测的表格格式。

(2) 在各种表格中,设计不同需要的账务取数函数、表间取数函数、本表运算公式、审核公式,以完成不同的核算和管理、分析,重组数据和数据流。

(3) 用批处理命令完成对不同表格的管理。

(4) 用正确的手工核算数据,评价各种表格的正确性。

(5) 采用安全技术,对开发成功的各种表格进行加锁。

(6) 将各种开发成功的表格,定义为表格模板,以便以后年度的使用。

(7) 用自定义的菜单,完成对开发的专用系统的总体管理。

第二章 企业产品成本核算及案例分析

【学习要点】

1. 了解产品成本核算原则和要求。
2. 熟悉产品成本核算基本程序和账务处理流程。
3. 掌握生产费用的归集与主要分配方法。
4. 了解产品成本核算的三大基本方法，主要掌握综合结转分步法。
5. 正确掌握核算案例的手工操作全过程。

第一节 产品成本核算概述

一、产品成本核算原则

1. 实际成本核算原则

企业成本核算时可采用不同计价方法，如计划成本、定额成本、标准成本，但最终计算完工产品时，必需调整为实际成本，才能减少成本计算的随意性，确保真实准确。

2. 可靠性原则

成本内容包含劳动力耗费、劳动资料耗费和劳动对象耗费等诸多方面，加之计算方法繁琐，工艺过程复杂，为虚假核算提供了方便。可靠性原则要求：对同一成本资料按确定的计算方法，由不同的成本会计人员进行计算时，其结果应一致。

3. 重要性原则

成本中的重要内容应作为重点项目单独反映，成本中占比例小的内容则从简处理。

4. 及时性原则

成本项目发生时，应及时进行会计处理，向管理层及时提供成本资料。

5. 一致性原则

企业对成本进行分析、考核、控制、预测、决策时应注意：

- (1) 确认成本要素的水平时，其方法应前后一致。
- (2) 费用分配方法应前后一致。

- (3) 同一产品的方法应前后一致。
- (4) 成本核算对象、成本项目应前后一致。

二、产品成本核算要求

1. 对费用进行合理分类

对费用进行分类的方法包括以下几种。

- (1) 按费用的经济内容或经济性质分类。
- (2) 按费用的经济用途分为三大要素：材料费用、人工费用、制造费用。

2. 正确划分各种费用界限

- (1) 划分应计成本的费用。
- (2) 分清生产费用与期间费用。
- (3) 分清各月费用界限。
- (4) 分清各产品间费用。
- (5) 分清完工产品与在产品费用。

3. 选择合理的成本计算方法

选择合理的成本计算方法的原则是应按生产组织方法、生产工艺特点、管理要求选择。方法种类包括品种法、分批法、分步法、辅助计算方法四类。

4. 正确确定财产、物质的计价与价值结转方法

例如，固定资产原值、折旧方法、领用材料计价等。

5. 做好基础工作

- (1) 原始记录：如产品产量、工时统计、领发料记录、考勤记录。
- (2) 定额管理制度：工时、产量、材料、费用等定额。
- (3) 计量验收工作。
- (4) 内部结算：财产、物质流转的内部价格，相互提供劳务价格。

三、产品成本核算基本程序

确定成本计算对象→确定成本项目→确定成本计算期→生产费用审核→生产费用归集与分配→计算完工产品和月末在产品成本。

四、账务处理程序

账务处理程序如下：

- (1) 分配各项要素费用。
- (2) 分配辅助生产成本，示例中因辅助费用少，直接计入生产成本。
- (3) 分配制造费用。
- (4) 结转不可修复废品损失和停工损失。

(5) 分配损失，应重新计入生产成本。

(6) 结转生产成本。

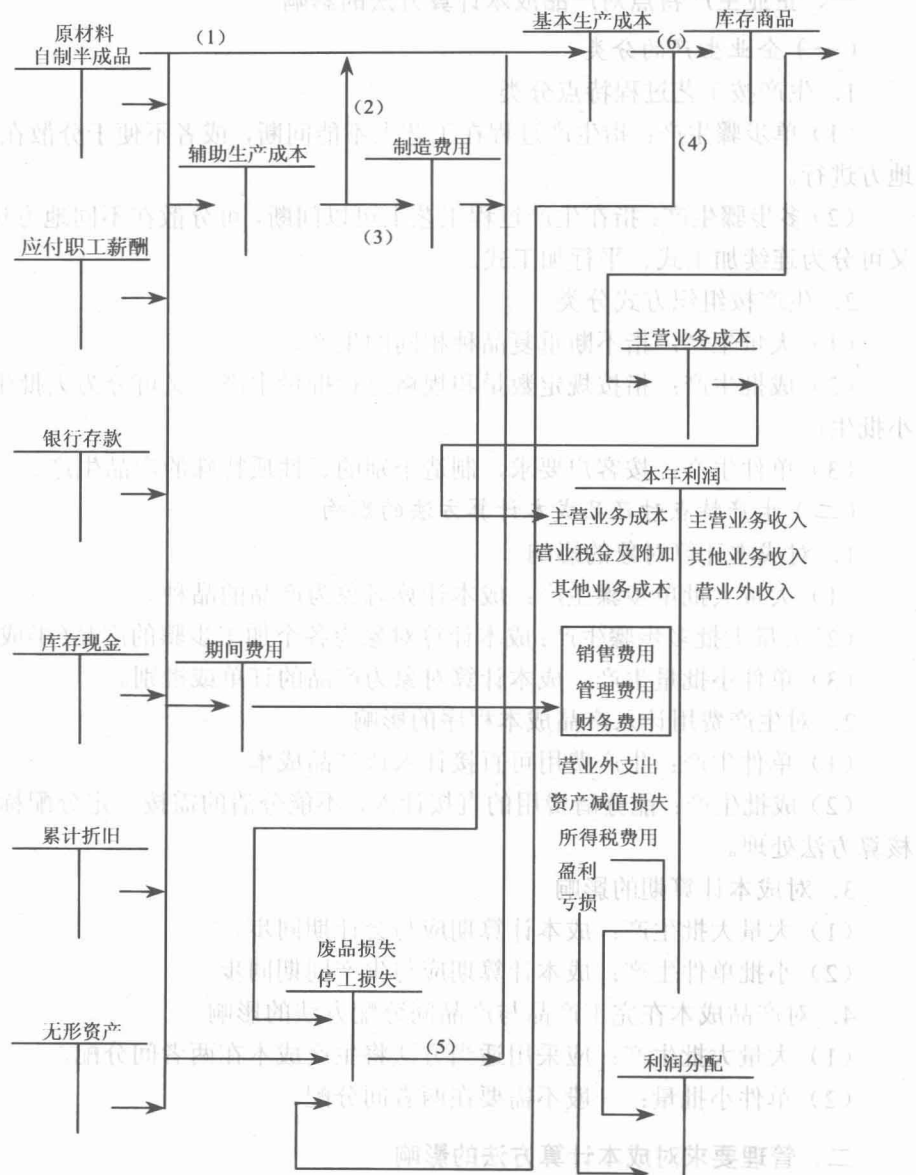


图 2-1 账务处理程序

第二节 产品成本核算的方法

一、企业生产特点对产品成本计算方法的影响

(一) 企业生产的分类

1. 生产按工艺过程特点分类

(1) 单步骤生产: 指生产过程在工艺上不能间断, 或者不便于分散在不同地方进行。

(2) 多步骤生产: 指在生产过程工艺上可以间断, 可分散在不同地方进行。又可分为连续加工式、平行加工式。

2. 生产按组织方式分类

(1) 大量生产: 指不断重复品种相同的生产。

(2) 成批生产: 指按规定数量和规格进行批量生产。又可分为大批生产、小批生产。

(3) 单件生产: 按客户要求, 制造个别的、性质特殊的产品生产。

(二) 生产特点对产品成本计算方法的影响

1. 对成本计算对象的影响

(1) 大量大批单步骤生产: 成本计算对象为产品的品种。

(2) 大量大批多步骤生产: 成本计算对象为各个加工步骤的产品(半成品)。

(3) 单件小批量生产: 成本计算对象为产品的订单或批别。

2. 对生产费用计入产品成本程序的影响

(1) 单件生产: 生产费用可直接计入该产品成本。

(2) 成批生产: 能分清费用的直接计入, 不能分清的需按一定分配标准及核算方法处理。

3. 对成本计算期的影响

(1) 大量大批生产: 成本计算期应与会计期同步。

(2) 小批单件生产: 成本计算期应与生产同期同步。

4. 对产品成本在完工产品与产品间分配方法的影响

(1) 大量大批生产: 应采用适当方法将生产成本在两者间分配。

(2) 单件小批量: 一般不需要在两者间分配。

二、管理要求对成本计算方法的影响

成本计算方法虽主要受企业生产特点制约, 但并不完全服从于生产特点, 企业因管理要求不同, 对成本计算方法的确定也会产生影响。