

21世纪高职高专财经类“工学结合”精品教材

Kuaiji Diansuanhua
Shiwu

会计电算化 实务

王巧云◎主编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

F232
86

21世纪高职高专财经类“工学结合”精品教材

Kuaiji Diansu
Shiwu

会计电算化 实务

王巧云◎主编

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务/王巧云主编. —北京:经济管理出版社, 2010. 12

ISBN 978-7-5096-1175-3

I. ①会… II. ①王… III. ①计算机应用—会计
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 232000 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京交通印务实业公司 经销: 新华书店

组稿编辑: 魏晨红 责任编辑: 魏晨红

技术编辑: 杨国强 责任校对: 郭佳

787mm×1092mm/16 22.5 印张 520 千字

2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 35.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-1175-3

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

编委会名单

主 编 王巧云

副主编 孟 坤 魏立寰

编 委 王巧云 孟 坤 魏立寰 刘 蕾
田 亮 姜明霞 吴 丹

前言

目前不论是中等职业学校还是高等职业院校,对人才的培养都特别重视实践能力的训练,财会专业尤为如此。为了培养具有实际动手能力的复合型人才,为了适应高职高专财务软件课程的教学需要,用模拟企业环境的方法,我们编写了《会计电算化实务》一书,本书用逼真的应用案例,借助用友 U8 普及版 V3.0 平台,来演绎财务软件的具体操作过程和应用方案。

本书是在职业活动导向型教学思想的指导下,在对市场做充分调研和分析的基础上,通过会计岗位典型工作任务和职业能力分析,围绕会计工作岗位和 ERP 项目实施岗位任职人员所需知识和职业能力进行构思和编写的。

在形式安排上,本教材适应项目教学的要求,将理论融入实践教学中;在教学活动中,通过设置工作情境,使学生以“岗位工作者”的身份参与到教学活动中来,在完成工作任务的过程中,总结工作方法,从而强化学生学习的主动性、目的性,培养学生的独立思考能力、灵活运用能力、创新能力等,以全方位提升学生的职业素养。

本书突出以下特点:

(1) 实践性。本教材模拟了实际工作环境,将学生置身于一个企业中,展现的是原始单据而不是业务描述。遵循的是工作流程而不是教学程序。真正实现了理论教学与实际工作的零距离。

(2) 新颖性。本教材中所选用的账务资料都采用 2007 年新《企业会计准则》,所涉及的税法内容和财务制度内容也是当前最新的规定。

(3) 实用性。本教材突破了总账系统不便解决存货数量核算的难题,通过一系列的设置不仅实现了存货的数量核算,而且也实现了众多商品存货销售成本的自动结转。实现了总账系统功能的最大化,降低了企业电算化实施成本。

(4) 系统性。本教材中石家庄威力泵业有限公司的综合案例贯穿全书,跨越了“1~2”月账务处理,从而系统、全面地演绎了财务软件的使用方法和应用方案。



本书由王巧云任主编，负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作，并总纂定稿。初稿编写分工如下：模块一由田亮执笔、模块二由姜明霞执笔、模块三由王巧云执笔、模块四由王巧云与吴丹执笔、模块五由孟坤执笔、模块六由魏立寰执笔、模块七由刘蕾执笔。

在编写过程中，我们吸纳了国内同类教材的优点，同时还得到了相关企业会计人员和项目实施人员、业界同仁和领导的大力支持，在此我们表示衷心的感谢！

虽然我们尽了最大的努力，但由于水平有限，可能会存在某些欠缺，不足之处恳请读者批评指正。请将您的意见及时反馈给我们，以便修订完善。

编 者

2010年10月

目录

模块一 会计电算化概述.....	1
项目一 财务软件的认知.....	1
项目二 财务软件的安装.....	4
模块二 系统管理	18
项目一 操作员管理	18
项目二 账套管理	23
项目三 操作员的权限管理	37
项目四 系统维护	42
模块三 企业应用平台	44
项目一 基本信息	44
项目二 基础档案	47
项目三 数据权限	83
模块四 财务处理系统	85
项目一 财务系统初始化	85
项目二 财务系统日常处理	99
项目三 账表管理.....	150
项目四 财务系统期末处理.....	175
模块五 会计报表管理系统.....	194
项目一 会计报表基础知识.....	194
项目二 会计报表格式设计.....	196
项目三 会计报表数据处理.....	220
项目四 报表管理.....	225



模块六 薪资管理系统	230
项目一 薪资管理系统初始化	231
项目二 薪资管理系统日常处理	265
项目三 薪资管理系统期末处理	283
项目四 账表分析	300
模块七 固定资产管理系统	303
项目一 固定资产管理系统初始化	303
项目二 固定资产管理系统日常处理	324
项目三 固定资产管理系统期末处理	340
项目四 账表管理	349

模块一 会计电算化概述

教学目标

最终目标：能够独立安装财务软件。

促成目标：了解财务软件的市场行情，根据实际需要选购财务软件并安装。具体包括：

- (1) 了解财务软件的架构。
- (2) 会安装 SQL 数据库。
- (3) 会安装用友 ERP-U8。

模块说明

本模块主要介绍财务软件发展过程和发展趋势，演示讲解数据库和服务器的安装方法，详细阐述各子系统之间的数据传递关系，为后面的学习提供理论指导。

项目一 财务软件的认知

一、财务软件发展历程

财务软件是随着管理科学的发展和计算机的普及而不断发展起来的。大致经历了三个阶段：

1. 会计数据处理系统

这一阶段主要是以电子数据处理为主，目标是利用电子计算机的运算能力对一些数据量大、重复劳动多的业务进行简化处理。如工资的计算、报表的编制等特定工作。

2. 会计信息系统

这一阶段主要是以对会计的相关业务进行综合处理为主，即综合处理发生在企业各种业务环境中的会计信息，并为企业各级管理部门提供有关的管理和决策辅助信息，这一阶段已从单纯的会计核算向会计管理方向发展。



3. 财务决策支持系统

这一阶段主要是在会计综合信息处理的基础上转向以财务分析和财务决策为主，它主要是运用大型数据库和人工智能技术来辅助管理者进行决策的一种人机交互系统。

我国的会计信息系统经过二十几年的发展，现已进入到了一个全新的时代。从应用领域来看，已从单项的业务应用过渡到部门应用，以及企业、客户、供应商的综合运用，为社会经济提供了有力的技术支持；从系统平台上看，由 DOS 发展到 Windows；从数据库来看，由小型数据库向大型数据库方向发展；从网络结构体系来看，由文件/服务器 (F/S) 结构向客户机/服务器 (C/S) 结构、浏览器/服务器 (C/S) 结构和浏览器/服务器 (B/S) 结构方向发展。

二、财务软件的发展趋势

1. 管理型财务软件、决策型财务软件是现代化管理的必然趋势

管理型财务软件主要侧重于资金、成本、销售收入、利润的管理，用于企业销售收入、税金、利润的管理和控制，充分发挥会计信息系统的管理和控制功能。企业发展以企业盈利和现金流入为基础，通过财务分析和财务预测得出的财务指标，能够准确地计算出企业的盈利能力，并由此反映企业管理的整体水平。此类软件一般设有资金管理、销售和成本控制等管理子系统。财务软件发展的更高层次为决策型财务软件，它侧重于为企业决策者提供经营决策信息，它以各种经济预测、决策数学模型为基础，根据历史资料和现实资料，及时提供预测、决策信息。一般设有本量利分析子系统、投资分析子系统、产量预测子系统、综合查询子系统等。完善的决策型财务软件将会把会计工作带进一个全新的天地，除了最大限度地解放会计人员，还能利用系统中的专家辅助子系统帮助管理人员做出“专家级”的决策，使企业在当今的信息化时代能够针对市场变化快速地做出反应，掌握住转瞬即逝的商机立于不败之地。所以说决策型财务软件将是财务软件发展的必然趋势，也是现代化企业管理的必然要求。

2. 以 Internet 为导向

Internet 在当今世界无所不在，为了满足现代企业管理的需求，未来的财务软件必须支持 Internet。实现真正意义上的网络化软件，实现网上竞标与采购、电子订单业务处理与结算、多地点分布库存管理、电子实时财务报告、数据库审计等功能。当然，网络化环境下，在享受种种便利的同时也饱受计算机病毒、黑客入侵等问题的困扰，尤其对于财务软件来说必须从技术上对整个信息系统的各个层次采取安全防范措施，建立综合的多层次安全防范体系，形成网络财务系统的安全防线。

3. 未来财务软件必须支持电子商务

在电子商务中，企业利用各种电子信息工具使得各经济主体间的信息得以迅速传输和处理，经济交易得以迅速进行。所以，作为电子商务的重要组成部分的财务软件系统应能够接收、处理和发送 Internet 上的数据，完成相应的财务处理工作，避免了传统商务活动中票据繁杂且不易保存、传递速度慢等特点。使企业可以与世界各地的供应商、销售商、消费者进行交流、订货、交易，实现快速、双向的信息交流。另外，财务软件在设计过程中还应具备电子货币交易结算系统，实现电子现金、电子支票、电子信用卡等网上结算，

使企业结算进入高速度、高质量、低成本时代。目前,电子商务已在税务、金融、保险、海关、证券、药材等行业得到应用,这就为财务软件的 E 化提供了基础。

三、用友 ERP-U8 功能简介

目前,我国较大的管理软件开发商主要有用友软件股份有限公司和金蝶软件股份有限公司。其中用友软件是以财务软件为起点,现已开发出涉及 ERP(企业资源计划)、SCM(供应链管理)、CRM(客户关系管理)、HR(人力资源管理)、EAM(企业资产管理)、OA(办公自动化)和行业管理等诸多领域的软件。本书以用友 ERP-U8 普及版(V3.0)软件为操作平台来讲解财务软件的应用方法。

用友 ERP-U8 是企业级解决方案,定位于中国企业管理软件的中端应用市场,可以满足各种竞争环境下不同的经营模式和不同的运营模式。提供从企业日常经营、人力资源管理到办公事务处理等全方位的企业管理解决方案。

用友 ERP-U8 是一个企业综合运行平台,用以满足各级管理者对信息化的不同要求:为高层经营管理者提供大量收益与风险的决策信息,辅助其制定长远发展战略;为中层管理人员提供企业各个运作层面的运营状况,帮助其进行各种事件的监控、发现、分析、解决、反馈的处理,力求做到投入产出最优配比;为基层管理人员提供便利的作业环境,易用的操作方式更加有效地履行其工作职能。

从系统功能上讲,U8 管理软件包括十部分:财务系统(含总账、UFO、应收应付管理、薪资核算、固定资产管理、成本核算、财务分析等模块);购销存系统(含物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算模块)等。以上各功能模块共同构成了 ERP-U8 管理软件的系统架构,各模块既相对独立,又分别具有完善和细致的功能,最大限度地满足用户全面深入的管理需要,各模块间的数据关系如图 1-1 所示。

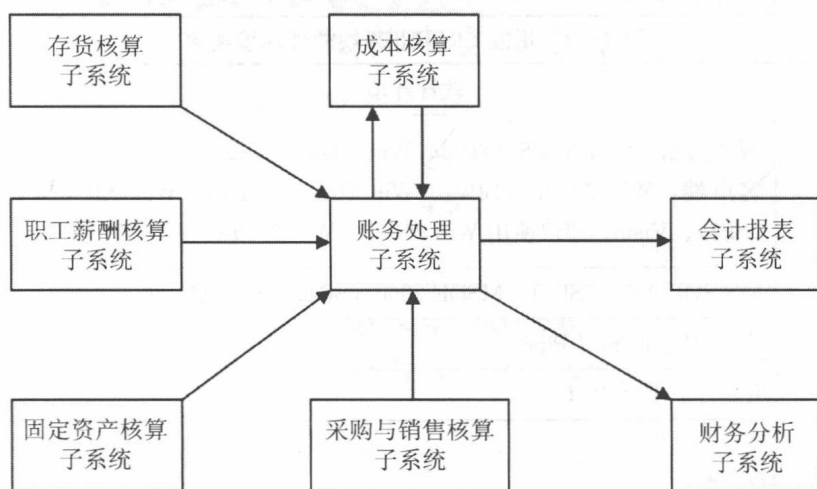


图 1-1 各模块间的数据关系

四、系统技术框架

用友 ERP-U8 管理软件采用三层架构体系,即数据服务器、应用服务器和客户端。



采用三层架构设计，可以提高系统效率与安全性，降低硬件投资成本。

项目二 财务软件的安装

任务描述

本项目主要介绍 SQL Server 数据库和用友 ERP-U8 的安装方法。



理论指导

系统环境要求如表 1—1、表 1—2 所示：

表 1—1 用友 ERP-U8 系统硬件环境要求

硬件环境		
	最低配置	推荐配置
客户端	内存 256MB 以上、CPU 500MHz 以上、磁盘空间 2GB 以上	内存 512MB 以上、CPU 2GHz 以上、磁盘空间 4GB 以上
数据服务器	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘空间 10GB 以上	内存 2GB 以上、CPU 2GHz 以上多 CPU、磁盘空间 20GB 以上
发布服务器	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘空间 10GB 以上	内存 2GB 以上、CPU 2GHz 以上多 CPU、磁盘空间 10GB 以上
网络带宽	广域网	局域网
	56KBPS 以上	100MBPS 以上

表 1—2 用友 ERP-U8 系统软件环境要求

软件环境	
操作系统	服务器端：Win 2000S (SP4)、Win 2003S (SP2) 客户端：Win 2000P (SP4)、Win 2000S (SP4)、Win XP (SP2)、Win 2003 (SP2)、Vista，建议使用 Win 2000P、Win 2000S、Win XP
数据库	MS SQL 2000 (SP4)、MSDE 2000 (SP4)、MS SQL 2005 (SP2)
网络协议	TCP/IP、Named Pipe
IE	IE6.0 (SP1) 以上



温馨提示：

- ①安装前请对照 U8 普及版 V3.0 环境说明文件所描述的配置标准配置硬件环境。
- ②安装时操作系统所在的磁盘分区剩余磁盘空间必须大于 512MB。

工作任务一：数据库安装

【涉及岗位】系统维护员



知识储备

用友 ERP-U8 管理软件要求以 SQL Server 2000 作为后台数据库。SQL Server 2000 有个人版、标准版、企业版、专业版等多种版本,建议在服务器上安装 SQL Server 2000 标准版;客户端视其安装的操作系统安装 SQL Server 2000 标准版或个人版。

MSDE 是“Microsoft SQL Server Desktop Edition”的缩写,是 SQL Server 2000 的桌面操作系统(也可以理解为简化版)。MSDE 2000 是微软提供的免费版本,是面向小型应用程序的存储引擎和查询处理器。Windows 2000、Windows XP、Windows 2003 都支持该系统。在 Windows 98、Windows Me、Windows 2000 Professional 等桌面操作系统下,不能安装 SQL Server 2000 的数据库服务,只能安装 MSDE。



【操作步骤】

操作步骤(一): SQL Server 2000 的安装

(1) 双击 SQL Server 2000 安装文件“Setup”,打开 SQL Server 2000 自动运行菜单,单击“安装 SQL Server 2000 简体中文个人版”。如图 1-2 所示。



图 1-2 SQL Server 2000 安装

(2) 单击“安装 SQL Server 2000 组件”,打开“安装组件”对话框。如图 1-3 所示。

(3) 单击“安装数据库服务器”选项,打开“安装向导—欢迎”对话框,如图 1-4、图 1-5 所示。

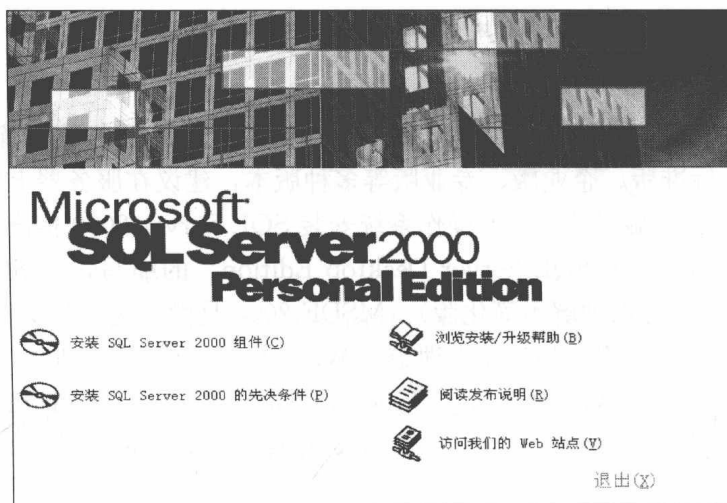


图 1-3 SQL Server 2000 安装

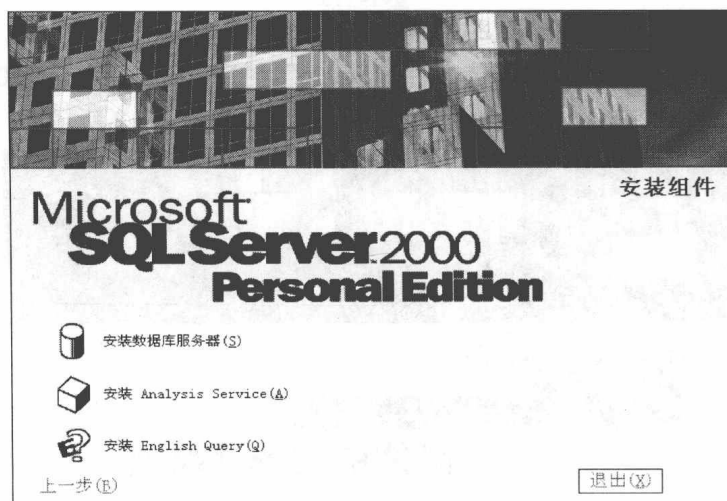


图 1-4 SQL Server 2000 安装

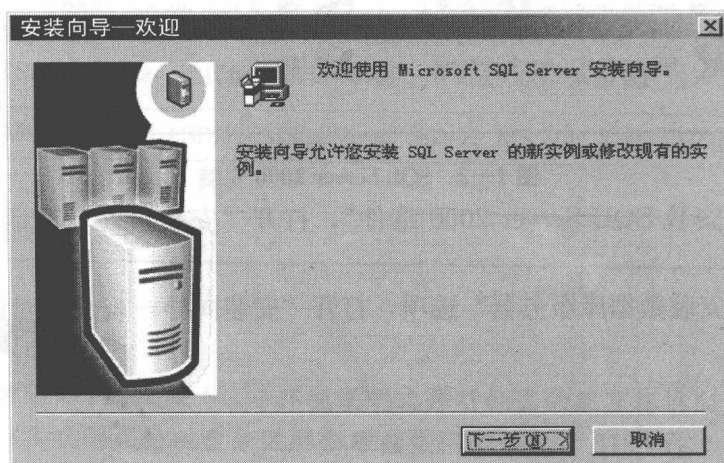


图 1-5 SQL Server 2000 安装

(4) 单击“下一步”按钮，打开“计算机名”对话框，输入计算机名称。选择“本地计算机”选项，单击“下一步”按钮。如图 1-6 所示。

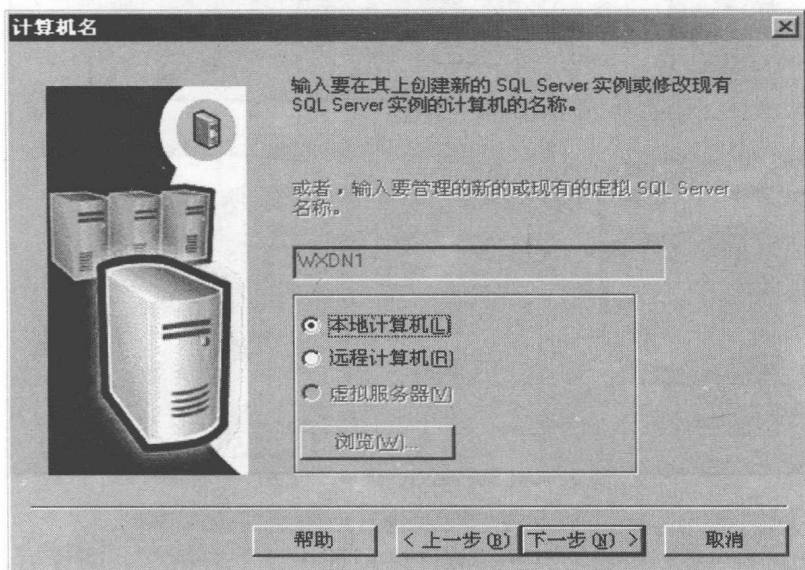


图 1-6 SQL Server 2000 安装



信息说明：

①本地计算机：是指当前正在使用的局域网内的计算机。

②远程计算机：是指通过网络或者特定协议才能访问控制的非局域网计算机。

(5) 单击“下一步”按钮，打开“安装选择”对话框。选择“创建新的 SQL Server 实例，或安装‘客户端工具’”，如图 1-7 所示。单击“下一步”按钮，打开“用户信息”对话框。输入姓名，如图 1-8 所示。

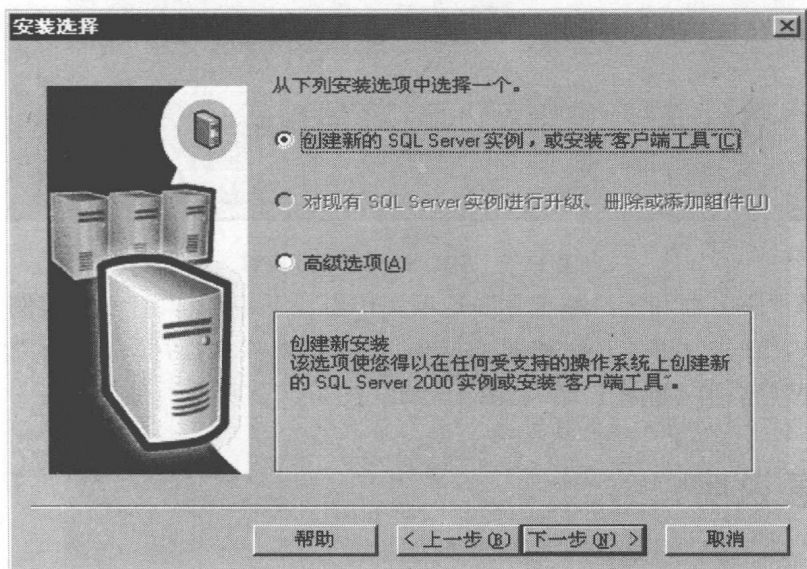


图 1-7 SQL Server 2000 安装

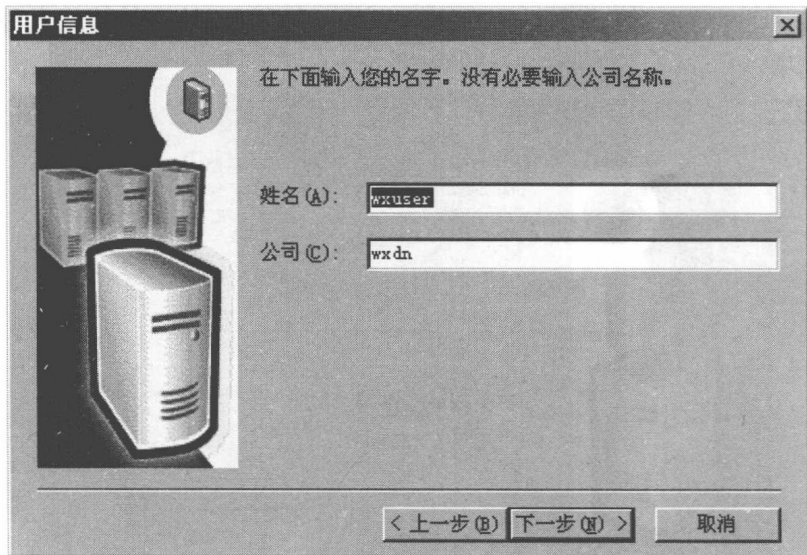


图 1-8 SQL Server 2000 安装

(6) 单击“下一步”按钮，打开“软件许可证协议”对话框。阅读后，单击“是”按钮，打开“安装定义”对话框。如图 1-9 所示。

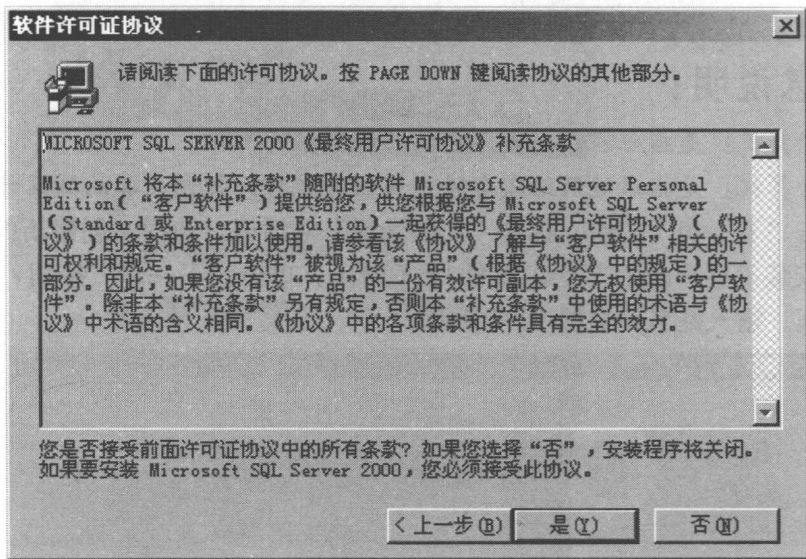


图 1-9 SQL Server 2000 安装

(7) 选择“服务器和客户端工具”选项，单击“下一步”，打开“实例名”对话框，采用系统默认，单击“下一步”按钮，打开“安装类型”对话框。选择“典型”选项，并选择文件安装路径。如图 1-10、图 1-11、图 1-12 所示。



信息说明：

- ①仅客户端工具：只包括客户端相关工具。
- ②服务器和客户端工具：包括服务器和客户端相关所有工具。

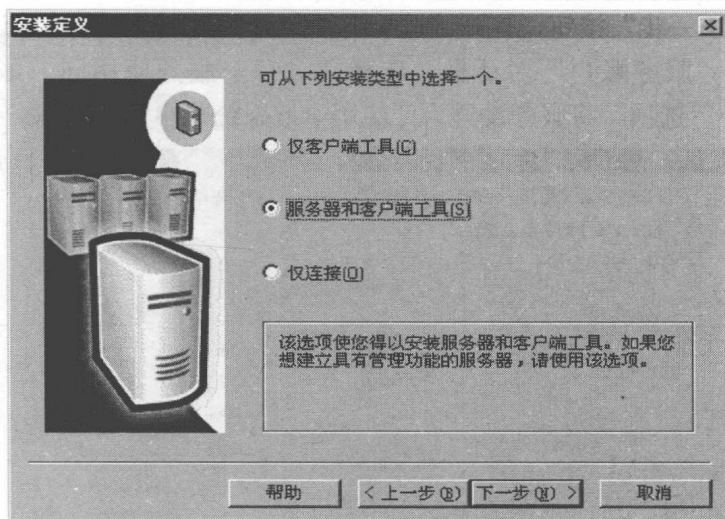


图 1-10 SQL Server 2000 安装

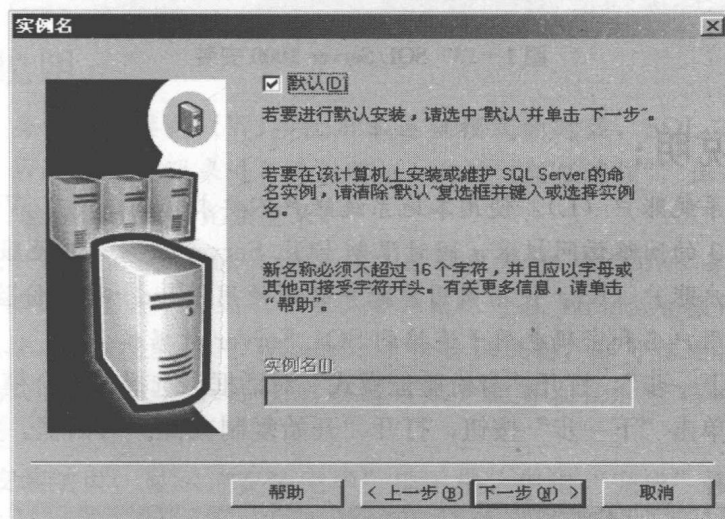


图 1-11 SQL Server 2000 安装

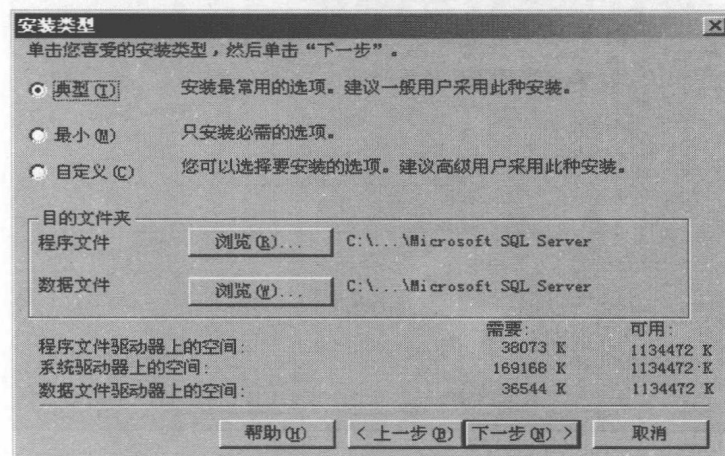


图 1-12 SQL Server 2000 安装