

高职高专会计专业

工学结合系列教材

会计电算化实务

● 周小芬 主 编

● 郑晓雾 张晓天 副主编

清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

会计电算化实务

● 周小芬 主 编

● 郑晓霁 张晓天

常州大学图书馆
藏书章

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

会计电算化实务是会计、理财、审计等专业学生所开设的一门课程。该教材遵循最新出台的会计政策,主要以工作任务的方式介绍了会计电算化的基本理论和方法,案例来自企业实践,针对性强,缩小了理论与实践的距离,原始凭证及账簿、报表的格式均采用目前实际工作中的最新版本。

《会计电算化实务》、《会计电算化全真实训》、会计电算化课程课件及会计电算化课后练习题参考答案是一整套具有科学性的会计电算化教材体系,教材中大量运用小提示、案例、相关链接等栏目,既扩大了学生的知识面,又让学生感觉亲切易懂。总之,教材能使教师教起来得心应手,学生学起来轻松愉快。

学生或会计实务工作者通过学习本教材,既能掌握会计电算化理论,又能从事会计电算化操作。学生毕业后能迅速顶岗操作,从而缩短工作的“适应期”。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务/周小芬主编. —北京:清华大学出版社,2010.2

(高职高专会计专业工学结合系列教材)

ISBN 978-7-302-21739-8

I. ①会… II. ①周… 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(2009)第 243842 号

责任编辑:康 蓉

责任校对:袁 芳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京四季青印刷厂

装 订 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:19.75 字 数:473 千字

版 次:2010 年 2 月第 1 版 印 次:2010 年 11 月第 2 次印刷

印 数:5001~10000

定 价:30.00 元

产品编号:032628-01

2006年11月16日,教育部发布了《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),提出要积极推行订单培养,探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于增强学生能力的教学模式;要积极与行业企业合作开发课程,建立突出职业能力培养的课程标准,建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材。

新的《企业会计准则》已于2007年1月1日起施行;新修订的企业所得税法从2008年1月1日起执行;增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,税法在变,会计法规在变,会计专业的教材也需要及时更新。

为适应高职院校教学模式改革的形势,我们通过招标,以课题研究的方式,邀请了全国部分省市高职院校的会计教师、企业会计专家,共同编写了这套高职高专会计专业工学结合系列教材,共9种14本,包括《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《财务管理实务》、《审计实务》、《财务报表阅读与分析》、《出纳实务》,其中前5种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色。

1. **项目导向、任务驱动。**以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和方法,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

2. **内容适用、突出能力。**根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. **案例引入、学做合一。**每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

4. **资源丰富、方便教学。**在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便于教师教学参考。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计还是工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系进

行的有益尝试,也是梁伟样教授主持的清华大学出版社重点课题“高职高专会计专业工学结合模式的课程研究”的首批成果。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才的培养作出贡献。

**高职高专会计专业工学结合系列教材
编写委员会**

会计电算化专业不“职业”是一个不可回避的事实。正是因为没有突出的职业特色,学生也并没有因此而获得与众不同的职业技能,由此导致了会计电算化专业职业教育不“职业”的尴尬境地。因此,高职高专会计电算化专业必须在以就业为导向的会计电算化专业工学结合教学方法体系上做深入细致的研究。在现代职业教育课程观指导下,针对研究目标,从分析会计电算化岗位的工作任务出发,与企业共同讨论职业能力,制订会计电算化专业课程标准,编写专业教材,显得尤为紧迫。

因此,我们召集了从事会计电算化理论和操作教学多年、具备会计实践的双师型教师,并广泛征求企业界会计电算化专家意见,编写了这本《会计电算化实务》。本教材具有如下特色。

1. 针对性

会计电算化实务是为会计、理财、审计等专业学生开设的一门理论与实践相结合的课程,学生们已具备了会计电算化基础知识及其他相关知识,但他们不知如何融合这些知识。因此本教材把会计电算化基础知识及其他相关知识结合起来写入教材。书中的操作题均来自企业实践,针对性强,缩小了理论与实践的距离。

2. 前瞻性

本教材遵循的会计政策都是最新出台的,其中“会计准则”是最新出台的。原始凭证及账簿、报表的格式均采用目前实际工作中的最新版本。

3. 立体性

《会计电算化实务》与《会计电算化全真实训》、会计电算化课程课件及会计电算化课后练习题参考答案是一整套具有科学性的会计电算化教材体系,教材中大量运用小提示、案例、相关链接等栏目,既扩大了学生的知识面,又让学生感觉亲切易懂。总之,教材能使教师教起来得心应手,学生学起来轻松愉快。特别值得一提的是,《会计电算化全真实训》中采用步骤对照图片法,将会计业务与会计软件操作方法比照,一个步骤一张图片,在实训教材上是一个重大突破;同时,实训教材先按项目对每个工作任务的操作步骤进行详细描述,再提供会计业务给学生独立实训,学生学习效果立竿见影。

4. 实用性

本教材从适用的人员上看,既适用于高职高专院校和高等财经院校的财务会计、投资理财、财务管理、审计等专业学生使用,又能指导广大会计实务工作者的实际工作。

从适用的内容上看,学生或会计实务工作者通过学习,既能掌握会计电算化理论,又能从事会计电算化操作。学生毕业后能迅速顶岗操作,以缩短工作的“适应期”。

总之,教材力争理论与实践相结合、政策与学术相结合、传统与现实相结合、发展与变化相结合。

本教材以用友财务软件 ERP-U8.72 为主要操作软件蓝本,如 ERP-U8.61、ERP-U8 普通版等均可对照使用。本书由长沙商贸旅游职业技术学院周小芬担任主编,保险职业学院郑晓雾和苏州经贸职业技术学院张晓天担任副主编。教材共分八个项目,包括项目一 会计电算化入门,由长沙商贸旅游职业技术学院周小芬编写;项目二 系统初始化,由长沙市财经职业中专学校戴美玲编写;项目三 账务处理系统,由长沙商贸旅游职业技术学院甘伶俐编写;项目四 供应销售管理系统,由湖南航天磁电有限责任公司冷佳庆编写;项目五 薪资管理系统,由天津工程师范学院孙静编写;项目六 固定资产管理系统,由长沙理工大学张杨编写;项目七 会计报表处理系统,由保险职业学院郑晓雾编写;项目八 财务分析系统,由苏州经贸职业技术学院张晓天编写。周小芬负责全书的修改、总纂。

本教材编写过程中得到了有关专家学者、院校领导及清华大学出版社编辑的指导和支持,在此一并表示感谢。

由于计算机技术和会计软件发展迅速,会计法规也正在规范,加上编者水平有限,编写时间仓促,教材中难免存在疏漏,恳请广大读者批评指正。

编 者

2009 年 10 月

高职高专会计专业工学结合系列教材 编委会名单

主 任：梁伟样(丽水职业技术学院)

编委会成员(按拼音排序)：

陈 强(浙江商业职业技术学院)

顾全根(苏州经贸职业技术学院)

李 莉(四川商务职业学院)

戚素文(唐山职业技术学院)

施海丽(丽水职业技术学院)

俞校明(浙江经贸职业技术学院)

周小芬(长沙商贸旅游职业技术学院)

邹 敏(湖南交通职业技术学院)

秘书组：康 蓉 (tsinghuakr@126.com)

项目一 会计电算化入门

任务 1.1 会计电算化的概念	2
1.1.1 会计电算化的由来	2
1.1.2 会计电算化的概念	2
1.1.3 会计电算化工作的基本内容	3
任务 1.2 会计电算化信息系统	4
1.2.1 会计数据和会计信息系统	4
1.2.2 会计电算化信息系统的构成	7
任务 1.3 会计电算化的发展	8
1.3.1 会计电算化的发展历程	8
1.3.2 会计电算化的发展现状	8
任务 1.4 手工会计与电算化会计的比较	9
1.4.1 手工会计与电算化会计的相同点	10
1.4.2 手工会计与电算化会计的不同点	11
任务 1.5 会计电算化系统的建立	11
1.5.1 会计电算化的硬件配置	12
1.5.2 会计电算化的软件配置	13
1.5.3 会计电算化的人员配置	15
任务 1.6 财政部有关会计电算化方面的行政法规	17
1.6.1 会计电算化法规体系	17
1.6.2 会计核算软件的要求	18
1.6.3 会计电算化系统运行环境的基本要求	22
任务 1.7 会计软件	26
1.7.1 会计软件的概念及其分类	26
1.7.2 会计软件的基本功能	28
1.7.3 会计软件的功能模块	30
1.7.4 会计软件的安装与系统设置	32
课后练习	33

项目二 系统初始化

任务 2.1 账套设置	38
2.1.1 系统登录	38
2.1.2 新建账套	39
任务 2.2 设置用户及其权限	43
2.2.1 设置用户	44
2.2.2 用户权限设置	45
任务 2.3 建立会计科目体系	46
2.3.1 设置会计科目的原则	47
2.3.2 设置会计科目的内容	48
2.3.3 设置会计科目的操作过程	50
任务 2.4 设置核算项目	55
2.4.1 设置部门	56
2.4.2 设置往来单位	58
2.4.3 设置职员	60
任务 2.5 设置币别、凭证类别及结算方式	61
2.5.1 设置币别	62
2.5.2 设置凭证类别	63
2.5.3 设置结算方式	65
任务 2.6 录入初始数据及启用账套	66
2.6.1 录入科目期初余额	67
2.6.2 核对期初余额	69
2.6.3 进行试算平衡	70
2.6.4 启用账套	70
课后练习	71

项目三 账务处理系统

任务 3.1 记账凭证处理	75
3.1.1 填制凭证	76
3.1.2 辅助性凭证输入功能	83
3.1.3 修改记账凭证	86
3.1.4 作废及删除凭证	87
3.1.5 出纳签字	88
3.1.6 凭证审核及反凭证审核	90
3.1.7 记账及取消记账	92
3.1.8 查询凭证	95
3.1.9 冲销凭证	96

任务 3.2 账簿管理	98
3.2.1 总账查询及打印	98
3.2.2 发生额及余额表查询与打印	101
3.2.3 明细账查询及打印	103
3.2.4 多栏账查询及打印	105
任务 3.3 期末处理	108
3.3.1 自定义转账凭证	109
3.3.2 对应结转	113
3.3.3 期间损益	115
3.3.4 生成转账凭证	116
3.3.5 月末对账	119
3.3.6 月末结账	120
任务 3.4 辅助核算事项	122
3.4.1 辅助核算内容	122
3.4.2 辅助科目设置	123
任务 3.5 出纳管理	125
3.5.1 查询日记账	126
3.5.2 银行对账	130
课后练习	136

项目四 供应销售管理系统

任务 4.1 供应链模块初始化设置	140
4.1.1 存货分类编码级次及数据精度	140
4.1.2 存货分类	140
4.1.3 计量单位	142
4.1.4 存货档案	144
4.1.5 仓库档案	144
4.1.6 货位档案	144
4.1.7 收发类别	145
4.1.8 采购类型和销售类型	145
4.1.9 费用项目分类	145
任务 4.2 存货核算	145
4.2.1 存货核算系统初始化设置	147
4.2.2 日常业务	150
4.2.3 业务核算	157
任务 4.3 采购系统	162
4.3.1 系统维护	163
4.3.2 采购流程	168

任务 4.4 销售系统	173
4.4.1 系统维护	174
4.4.2 销售系统业务处理	183
课后练习	193

项目五 薪资管理系统

任务 5.1 薪资系统初始化设置	197
5.1.1 建立工资账套	198
5.1.2 部门设置	201
5.1.3 人员类别设置	201
5.1.4 银行名称设置	202
5.1.5 人员附加信息设置	203
5.1.6 人员档案设置	203
任务 5.2 工资项目定义和工资运算	207
5.2.1 工资项目设置	208
5.2.2 工资计算公式设置	209
5.2.3 工资变动	210
5.2.4 工资分钱清单	212
5.2.5 个人所得税	212
5.2.6 银行代发	214
任务 5.3 利用系统自动转账功能结转工资费用	215
5.3.1 工资分摊	216
5.3.2 月末处理	218
课后练习	219

项目六 固定资产管理系统

任务 6.1 固定资产管理系统初始化设置	222
6.1.1 系统初始设置	224
6.1.2 基础设置	227
任务 6.2 固定资产系统日常处理	235
6.2.1 固定资产增加和减少	236
6.2.2 固定资产卡片管理	239
6.2.3 固定资产变动处理	241
6.2.4 固定资产折旧处理	243
任务 6.3 利用系统自动转账功能结转固定资产费用	246
6.3.1 制单	246
6.3.2 查找、修改、删除凭证	248
6.3.3 对账	248

6.3.4 月末结账	248
课后练习	249

项目七 会计报表处理系统

任务 7.1 报表格式定义	252
7.1.1 启动 UFO 建立新表	253
7.1.2 设置报表表样	255
7.1.3 关键字	257
任务 7.2 报表公式定义	258
7.2.1 定义单元公式	259
7.2.2 定义审核公式	260
7.2.3 定义舍位平衡公式	260
7.2.4 保存报表格式	261
任务 7.3 报表数据处理	261
7.3.1 打开报表	262
7.3.2 账套初始	262
7.3.3 增加表页	262
7.3.4 录入关键字	263
7.3.5 编制报表	263
7.3.6 审核报表	264
7.3.7 报表舍位操作	264
任务 7.4 报表模板	264
7.4.1 调用报表模板	265
7.4.2 修改报表格式	266
7.4.3 自定义模板	266
课后练习	268

项目八 财务分析系统

任务 8.1 财务评估系统初始化	271
8.1.1 配置数据库	272
8.1.2 指定分析账套	274
8.1.3 数据准备、备份和恢复	275
8.1.4 启用和登录	277
8.1.5 新增公司	280
8.1.6 新增期间	281
8.1.7 导入报表数据	282
8.1.8 维护报表数据	287
8.1.9 计算数据	288

8.1.10 分析报告模板定义	289
任务 8.2 报表分析	290
8.2.1 查询和修改公司信息	290
8.2.2 查询股利分配情况	291
8.2.3 查询年报、中报、季报和月报	292
任务 8.3 指标分析	295
8.3.1 编辑自定义指标	295
8.3.2 计算自定义指标	296
8.3.3 查询自定义指标	296
课后练习	297

技能目标

1. 能为会计电算化的单位配备计算机硬件计划。
2. 能为会计电算化的单位配备计算机软件系统计划。
3. 能为会计电算化的单位配备人员计划并设置岗位。
4. 能编写会计电算化企业内部规章制度。
5. 能根据企业规模选择适当的会计软件。
6. 能识别用友、金蝶财务会计软件及其他常用会计软件。
7. 熟知会计软件各功能模块及它们之间的关系。
8. 能安装会计软件并进行基本系统设置。

知识目标

1. 掌握会计电算化、会计数据、会计信息和会计信息系统的概念。
2. 明确手工会计与电算化会计的异同。
3. 了解会计电算化规划的制定程序和组织。
4. 了解会计电算化的计算机硬件配置要求。
5. 了解会计电算化的计算机软件系统配置要求。
6. 了解会计电算化的人员与岗位配置要求。
7. 熟悉财政部有关会计电算化方面的行政法规。
8. 了解会计软件的概念。
9. 理解会计软件的基本功能结构。
10. 掌握会计软件的基本功能模块划分及模块之间的关系。
11. 掌握会计软件的安装与系统设置。

任务 1.1 会计电算化的概念

进入 21 世纪以来,我国社会经济发展迅速,资本市场不断发展壮大,由于会计与国际趋同,对会计工作提出了新的要求。计算机、通信技术和经济学等相关技术与学科的迅速发展,也对会计电算化提出了挑战。各类企业和行政事业单位会计电算化程度的不断提高,对会计电算化课程提出了更高的要求。为此,会计学习者和会计工作者,必须努力学习,不断提高自身的现代化水平,应对会计新的形势变化。

1.1.1 会计电算化的由来

要了解会计电算化的由来,首先要了解会计的由来。会计的历史悠久。15 世纪中叶,地中海沿岸的威尼斯、佛罗伦萨等城市出现了资本主义生产的最早萌芽。1494 年,意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了《算术、几何及比例概要》一书,第一次全面系统地总结了复式记账方法,并从理论上给予了必要阐述。通过该书的宣传,复式记账法逐渐在资本主义国家得到普遍应用。

19 世纪工业革命时期,出现了工业制度和大生产方式。1854 年,英国苏格兰的会计师成立第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。会计的服务对象扩大了,会计核算的内容也扩展了,会计的作用获得了社会的广泛承认。

到了 20 世纪,特别是 50 年代以后,西方发达国家工业经济迅速发展,生产规模日益扩大,手工会计已不能适应生产发展的需求。因此,电子计算机技术被推广到会计领域,1954 年美国通用电气公司第一次利用计算机计算公司职工工资,出现了会计电算化,开创了电子数据处理会计(electronic data processing accounting)的新起点。

1.1.2 会计电算化的概念

会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一种管理活动。

在会计工作上,会计电算化就是指以计算机为载体的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称。

会计电算化的概念应从两个方面来理解。一方面,会计电算化是一个社会的概念,即所有会计单位的会计核算、会计管理均应用了计算机信息技术。但在实际工作中,不少单位只有部分会计核算或会计管理应用了计算机信息技术,实现了会计电算化。另一方面,会计电算化是一个更新和发展的概念。随着计算机信息技术的发展,会计软件的不断更新,会计电算化的应用范围会越来越广。

会计电算化是一门融会计学、管理学、计算机技术、信息技术、网络通信技术为一体的交

叉学科,已成为会计学的一个新兴分支。

因此,会计电算化的概念可表述为:会计电算化是以货币为主要计量单位,借助现代电子与信息技术,运用一定的技术方法,通过对各种会计数据的收集、输入、加工、存储、输出等手段,对各单位的经济活动进行全面、连续、系统、综合地反映和监督的一项管理活动。

1.1.3 会计电算化工作的基本内容

会计电算化工作的基本内容应从宏观和微观两方面来归纳。宏观管理即全国各地区、各部门会计电算化的组织、管理工作;微观管理即基层单位组织本单位开展会计电算化的工作。

微观管理会计电算化工作的基本内容如下。

1. 制定会计电算化工作的发展规划

会计电算化工作的发展规划包括近期、中期和长期规划。会计电算化工作是一项庞大的系统工程,做好规划是搞好会计电算化工作的重要手段和保证。各单位的负责人或总会计师要亲自领导会计电算化工作的开展,主持拟定会计电算化工作的规划,协调单位内各部门共同搞好会计电算化工作。

2. 会计电算化信息系统的建立

会计电算化是一个人机结合的系统。它包括以下基本内容。

(1) 计算机硬件。即进行会计数据输入、处理、存储、输出的各种电子设备,如计算机主机、键盘、扫描仪、磁盘机、光盘机、打印机、显示器等。

(2) 计算机软件。包括系统软件和应用软件。系统软件如操作系统、数据库管理系统等;应用软件如会计软件、办公软件等。

(3) 人员。这里的人员是指会计电算化人员。如系统管理员、系统操作员、系统开发人员、系统维护员、会计档案保管员等。

(4) 规范。规范是指控制和保障会计电算化工作的各种规章和制度。如会计电算化岗位责任制、会计电算化内部控制制度等。

3. 会计电算化信息系统管理

会计电算化信息系统管理是指对已建立的会计信息系统进行全面管理,保证安全、正常地运行。一般包括以下内容:会计信息系统的人员管理、使用管理、维护管理、档案管理和财务管理等。

4. 日常会计电算化工作

日常会计电算化工作包括会计核算电算化和会计管理电算化。会计核算电算化包括系统初始设置、填制会计凭证、过账、成本核算、编制会计报表等;会计管理电算化是利用会计核算提供的数据,借助会计管理软件,完成会计预测、分析和决策工作。日常会计电算化工作还应包括计算机硬件和软件的维护工作等。

5. 人员培训

人员培训包含对系统分析人员、编程人员、操作人员、管理人员等的培训。