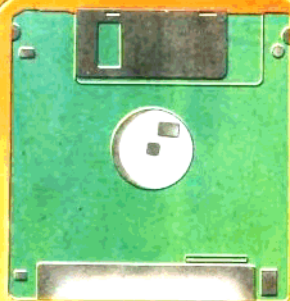


会计软件应用案例教程

KUAIJIRUANJIANSHIYONGJISHU

会计软件实用技术

主编 陈树煜



东北财经大学出版社

中等财经学校试用教材

会计软件实用技术

主编 陈树煜



3 0133 9483 2

东北财经大学出版社



C

36078

(辽)新登字 10 号

2011.11.10 10:00:00

会计软件实用技术

主编 陈树炬

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

斯达电脑开发公司激光照排

沈阳市第二印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:8 3/8 字数:210 000
1995 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑:贾雪梅

责任校对:杨春红

印数:1—15 000

ISBN 7 - 81044 - 118 - 3/T · 28 定价:12.00 元

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为中等财经学校试用教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九九六年一月二日

编写说明

为了适应我国会计电算化的发展,及时满足全国中等财经学校的教学需要,财政部干部培训中心于1994年8月组织编写了中专会计电算化专业的主干课程系列教材。《会计软件实用技术》是其中之一。它符合财政部1995年颁布的《财政(经)普通中专会计电算化专业》的教学大纲规定,适用于普通中专二年制、四年制和成人中专的会计电算化专业以及非会计电算化专业的教学和各种形式的岗位培训,也可供广大财会人员自学之用。

本书在编写过程中,参考了通过财政部评审的用友、安易、远方等会计核算软件的使用说明,结合参编者对会计软件的使用体会,经过综合整理,精选出符合财政部《会计核算软件基本功能规范》要求的、各会计核算软件共同具备的基本功能操作技术作为本书的中心内容,其中以第四章通用帐务处理系统操作技术和第六章报表系统的管理为核心。同时介绍了会计电算化的基本理论、会计电算化实施方法、会计核算软件的一般知识以及如何评价会计核算软件等内容。

本书共分七章:第一章会计电算化概述;第二章会计核算软件;第三章会计核算系统的系统管理;第四章通用帐务处理系统操作技术;第五章工资核算系统的操作技术;第六章报表系统的管理;第七章其他核算系统简介。

本书由广州财政学校陈树耀同志担任主编,并负责编写第一章;广州财政学校彭英穗同志负责编写第四章;广州财政学校谭慧敏同志负责编写第三章、第五章、第六章;湖南省财会学校廖迪光同志负责编写第二章;第七章由彭英穗、谭慧敏、廖迪光三位同志共同编写。

由于作者的水平有限,难免会出现许多不完善之处,请读者批评指正。

本书由中国人民大学刘志涛副教授审定。

本书上机实习软件为用友系列财务软件。

编 者

1995年10月26日

目 录

第一章	会计电算化概述	1
------------	----------------------	---

§ 1.1	会计电算化的意义	1
1.1.1	会计电算化的概念	1
1.1.2	会计电算化的意义	2
§ 1.2	电算化会计信息系统	4
1.2.1	会计信息系统	4
1.2.2	电算化会计信息系统	9
1.2.3	电算化会计信息系统的结构.....	10
§ 1.3	会计电算化的发展概况.....	12
1.3.1	国外会计电算化的发展概况.....	12
1.3.2	国内会计电算化的发展概况.....	13
§ 1.4	会计电算化的实施与会计电算化的微观管理.....	16
1.4.1	会计电算化实施的内容、目标和原则	17
1.4.2	会计电算化实施的条件.....	20
1.4.3	制定会计电算化实施计划.....	22
1.4.4	会计电算化方案的选择.....	28
1.4.5	选择计算机硬件与软件.....	30
1.4.6	调整机构与人才的培养.....	34
1.4.7	建立工作规程和管理制度.....	36
1.4.8	计算机代替手工记帐.....	36
§ 1.5	会计电算化的宏观管理.....	38
1.5.1	制定会计电算化发展规划.....	38

1.5.2	会计电算化管理制度的建设.....	40
1.5.3	会计核算软件评审.....	40
1.5.4	用计算机代替手工记帐的审批.....	41
1.5.5	商品化会计核算软件市场的管理.....	41
1.5.6	抓好会计电算化人才的培养,推动会计电算化 理论研究.....	42
1.5.7	组织各种经验交流会议,指导基层单位开展 会计电算化工作.....	43

第二章	会计核算软件	45
------------	---------------------	-----------

§ 2.1	会计核算软件的基本概念	45
2.1.1	专用会计核算软件	45
2.1.2	通用会计核算软件	46
§ 2.2	会计核算软件的评价.....	47
2.2.1	软件的性能	47
2.2.2	软件的功能	49
§ 2.3	会计核算软件的基本功能.....	50
2.3.1	会计核算软件的初始化.....	50
2.3.2	会计数据的输入.....	52
2.3.3	会计数据的处理.....	53
2.3.4	会计数据的输出.....	54
2.3.5	会计数据的安全.....	55
§ 2.4	会计核算软件功能模块的划分.....	56
2.4.1	功能模块的划分.....	56
2.4.2	会计核算系统的功能模块.....	56
2.4.3	会计核算各子系统间的数据传递关系.....	58
§ 2.5	会计核算软件使用前的准备工作.....	60
2.5.1	手工会计业务的整理.....	61

2.5.2 确定电算化方式下的核算方案.....	63
2.5.3 会计核算软件的安装.....	65
2.5.4 会计核算软件的使用	66

第三章 会计核算系统的系统管理	69
------------------------------	-----------

§ 3.1 概述.....	69
3.1.1 系统管理的目的.....	69
3.1.2 系统管理的要求.....	70
3.1.3 系统管理的内容.....	71
§ 3.2 人员管理.....	72
3.2.1 系统管理人员的职责.....	72
3.2.2 系统管理人员的权限.....	75
3.2.3 口令的管理.....	78
3.2.4 人员管理的具体操作.....	79
§ 3.3 数据管理	81
3.3.1 数据的备份.....	81
3.3.2 数据恢复.....	84
3.3.3 数据检测.....	85
3.3.4 删除以前年度的数据.....	85
3.3.5 数据整理.....	85
3.3.6 数据保管.....	86

第四章 通用帐务处理系统操作技术	87
-------------------------------	-----------

§ 4.1 通用帐务处理系统概述.....	87
4.1.1 帐务处理的任务与特点.....	87
4.1.2 帐务处理流程	89
4.1.3 帐务处理的基本功能模块结构.....	93

4.1.4 帐务处理的基本操作流程	94
§ 4.2 系统初始化	94
4.2.1 参数设置	96
4.2.2 帐簿初始化	100
4.2.3 设置会计科目	101
4.2.4 设置凭证类别	111
4.2.5 期初余额输入	113
4.2.6 设置帐簿格式	113
§ 4.3 凭证处理	114
4.3.1 凭证的输入	115
4.3.2 凭证审核	125
4.3.3 常用凭证的管理	126
§ 4.4 帐簿处理	127
4.4.1 记帐	127
4.4.2 银行对帐	129
4.4.3 结帐	133
§ 4.5 输出	134
4.5.1 查询	134
4.5.2 打印	139
§ 4.6 自动转帐	140
4.6.1 自动转帐凭证设置	141
4.6.2 自动转帐的执行	144

第五章 工资核算系统的操作技术	149
§ 5.1 概述	149
5.1.1 工资核算的任务与特点	149
5.1.2 工资核算流程	151
5.1.3 工资核算的基本功能模块结构	155

5.1.4 工资核算的基本操作流程	157
§ 5.2 系统初始化	158
5.2.1 单位(部门)的设置	159
5.2.2 工资项目的定义	160
5.2.3 计算公式的定义	162
5.2.4 打印方式的定义	164
§ 5.3 工资数据的编辑	168
5.3.1 月初初始化	168
5.3.2 日常的工资计算	170
§ 5.4 工资数据的输出	172
5.4.1 打印	172
5.4.2 查询	173

第六章 报表系统的管理	176
-------------------	-----

§ 6.1 会计报表系统概述	176
6.1.1 计算机会计报表的特点	176
6.1.2 会计报表系统的设计要求	177
6.1.3 会计报表系统与其他子系统的关系	179
6.1.4 会计报表处理流程	179
6.1.5 会计报表系统的基本功能模块结构	181
6.1.6 电算化会计报表的数据来源	182
6.1.7 报表管理的基本操作流程	182
§ 6.2 系统初始化	182
6.2.1 报表登记	183
6.2.2 定义报表格式	184
6.2.3 设置报表的运算关系	187
§ 6.3 报表的编制	189
6.3.1 报表生成	189

6.3.2 报表审核	190
§ 6.4 报表的汇总	190
§ 6.5 报表的输出	191
6.5.1 查询报表	191
6.5.2 打印报表	192
第七章 其他核算系统简介	195
§ 7.1 存货核算系统简介	195
7.1.1 存货核算的任务与特点	196
7.1.2 存货核算系统的基本功能结构及核算流程	197
§ 7.2 固定资产核算系统简介	198
7.2.1 固定资产核算内容	199
7.2.2 固定资产核算子系统基本功能结构及核算流程	200
7.2.3 固定资产核算子系统与其他子系统的关系	200
7.2.4 系统使用前的准备工作	201
§ 7.3 产品成本核算系统简介	202
7.3.1 成本核算的数据流程	202
7.3.2 成本核算系统的功能结构及核算流程	204
7.3.3 成本核算系统与其他系统的关系	206
§ 7.4 销售核算系统简介	207
7.4.1 销售核算的内容	207
7.4.2 销售核算子系统与其他系统的关系	208
7.4.3 销售核算子系统的基本功能结构及核算流程	209
附录一 帐务处理系统上机操作指导	211
附录二 报表管理系统上机操作指导	227
附录三 工资核算系统上机操作指导	251

第一章 会计电算化概述

§ 1.1 会计电算化的意义

1.1.1 会计电算化的概念

电子计算机在 1946 年是为了解决复杂计算问题而诞生,无疑地,它是个能力非常强的计算工具,所以电子计算机对计算领域的渗透是必然的,是无可抗拒的趋势。会计工作中所使用的算盘是个计算工具,电子计算机也是个计算工具,但两者相比,电子计算机具有速度快、精度高、存储信息量大等特点,还具有分析、判断、比较的能力,因而功能远比算盘强。随着经济的发展,会计信息处理的速度与效率是经济管理工作中一个很重要的指标,因此,电子计算机在会计工作中的应用是当前会计工作改革课题之一。1981 年 8 月,在财政部、原第一机械部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合在长春召开了“财会、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”,在这次会议上正式把“电子计算机在会计中应用”简称为“会计电算化”。此后“会计电算化”一词便广泛地为人们所使用,并由此产生了新的学科——电算化会计和电算化审计。

概括地说,会计电算化是当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称,是用电子计算机代替人工记帐、算帐、报帐以及部分的对会计信息进行处理、分析和判断的过程。

1.1.2 会计电算化的意义

会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命,它不仅仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,是时代发展的要求。同时,会计电算化已成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的边缘学科,在经济管理诸领域中处于领先地位,正在起到带动经济管理诸领域逐步走向现代化的作用。具体来说,会计电算化的意义主要体现以下六个方面:

1. 减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率。实现会计电算化后,只要将原始会计数据输入电子计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都由电子计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记帐、算帐、报帐工作中解脱出来,而且由于计算机的计算速度是手工的几百倍以上,还可大大提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时。

2. 促进会计工作规范化,提高会计工作质量。应用电子计算机处理会计数据,对数据来源提出了一系列规范化要求,而且数据在处理过程中又可以进行数据正确性等各种控制,这在很大程度上解决了手工操作中不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题。因此,可以促使会计基础工作规范化程度不断提高,可以使会计工作的质量得到保证。

3. 促进会计工作职能的实施。会计的职能包括两个方面的内容:一方面要全面、系统、连续地反映企业的经济活动情况;另一方面还要通过会计分析,以可靠的财务数据预测经济前景,控制经济进程。会计电算化后,从根本上解脱了会计人员在手工条件下整天忙于记帐、算帐、报帐等繁琐劳动,使会计工作的效率得到提高,会计人员可腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变,使会计工作在经营管理、提高经济效益中发挥更

大的作用,真正实施会计职能。

4. 促进会计队伍素质的提高。会计电算化的发展,一方面要求广大会计人员学习和掌握有关会计电算化的新知识,以便适应新的工作要求;另一方面,由于许多会计业务工作是由计算机准确而快速地完成,可以向会计人员提供许多学习新知识的时间,因此,必然可以逐步提高整个会计队伍的业务素质。

5. 为整个管理工作现代化奠定基础。会计是经济管理的重要组成部分,就企业而言,会计信息是企业管理信息的主要部分。据有关单位统计,会计信息量占企业管理信息量的 60%至 70%,而且是综合性指标,具有涉及面广、辐射性和渗透性强等特点。会计电算化以后,大量的会计信息资源可以得到及时记录、汇总和分析,并可通过网络系统迅速传递,提高会计信息的及时性、系统性、全面性和共享程度,有利于企业经营管理者掌握经济活动的最新信息。因此,会计电算化是为企业管理手段现代化奠定了重要基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现。

6. 促进会计理论研究和会计实务的不断发展。会计电算化粗看起来是会计操作技术的变革,即从根本上改变了传统的帐务处理模式,而实际上会计电算化不仅仅是会计信息处理操作技术或会计核算手段的变革,同时也是对传统会计的业务流程、数据处理的方法、会计资料的取得与保存方式、内部稽核控制及会计理论研究等产生重大影响,从而推动了会计各方面的现代化进程。它必将促进会计自身的不断发展,包括会计理论和会计实务的不断发展,并在社会主义经济建设中发挥愈来愈大的作用。

§ 1.2 电算化会计信息系统

1.2.1 会计信息系统

为了能较清楚地理解什么是会计信息系统,首先要搞清楚数据、信息、系统、信息系统等概念。

一. 数据

数据是通过观察、测量和记录客观事物而得到的,它是描述客观事物的性质、形态、特征等的符号。一般来说,数据可分为数值型数据和非数值型数据两大类,数值型数据是指可供计算的数字符号,它们表达了客观事物的数量属性;非数值型数据则包括字符、图形、声音等,它们说明了客观事物质的属性。会计数据是描述和记录任何使企业财务状况发生变化事件的性质、形态、特征等的符号,它们多是数值型、日期型和字符型数据。单独的数据本身不能确切地给出具体含义,只有把数据进行有目的的加工处理才能得到有具体含义的信息。

二. 信息

信息是把一组数据经过有目的地进行处理而获得的结果。所以说数据是信息的基础,信息是数据加工处理的结果。没有数据就没有信息,有了数据而不进行处理,则数据也失去了意义。把数据加工变成信息的过程叫数据处理。数据处理包括了对数据的收集、存贮、传递、检索、分类、计算、加工以及打印报表或输出图形等。

数据的处理经历了手工处理、机械处理和电子处理(即利用电子计算机进行数据处理)三个时期,而电子计算机对数据的处理和管理又经历了人工管理、文件管理及数据库管理三个阶段。

三、会计信息

信息可以供分析、判断、计划、决策使用,这种使用可以促进生

产力的发展并且又可产生新的信息。会计信息是把会计数据经过有目的地进行数据加工处理的结果。会计信息是会计管理工作中需要的各种信息,一般来说它主要包括两大类,一类是经济业务信息,另一类是财务信息。

处理经济业务数据是财会部门的传统职责。任何使企业财务状况发生变化的事件或过程都可以说是经济业务。经济业务包括外部业务与内部业务。外部业务是在企业与外部之间发生的业务,如购买业务和销售业务等。内部业务是指企业资金在企业内部的转移变化,如领料、发放工资、产品入库等。每发生一笔经济业务,就要填制一张原始凭证。经济业务数据的处理过程,也是从填制原始凭证开始到形成财务报表结束的处理过程。这个过程除了产生财务报表外还产生分析资料数据,这些从经济业务数据处理中产生的信息,可以为销售、采购、生产、计划、仓库等部门所使用。

财务信息是企业财务管理而提供的信息,如有关资金的取得、运用和费用的分摊,财务成果的确定及其分配的信息等。有些财务信息直接来源于经济业务数据处理过程,也有些是通过另外的处理过程取得的,如各项资金计划的编制,财务指标完成情况的预测,财务状况分析等等。编制财务信息不仅需要历史的经济业务数据,而且需要计划、预测数据;不仅需要从企业外部收集的数据,而且需要企业内部的数据。

四、系统

系统是指为了实现特定的目的而建立起来的,由一系列彼此相关、相互联系的事物组成的一个整体。例如为了实现维护社会治安而建立起来的公安系统,就是由公安部、公安厅、公安局、派出所这样一系列彼此相关、相互联系的部门组成的一个整体。并不是随意把几件事物组合起来就构成系统,系统必须具备以下特征:

1. 一个系统必须由两个或两个以上的单元构成,并且各单元之间存在着相互依存的关系。这些单元必须有一个共同的目标,也