



世纪高等教育精品教材

电算化会计实务

主编 王孝忠 刘重

DIANSUANHUAKUAIJISHIWU

 中国人民大学出版社



世纪高等继续教育精品教材

电算化会计实务

主编 王孝忠 刘重

DIANSUANHUAKUAIJISHIWU

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

电算化会计实务/王孝忠, 刘重主编

北京: 中国人民大学出版社, 2005

21 世纪高等继续教育精品教材

ISBN 7-300-06881-2

I. 电…

II. ①王… ②刘…

III. 计算机应用-会计-高等学校-教材

IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 111476 号

21 世纪高等继续教育精品教材

电算化会计实务

主编 王孝忠 刘重

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室) 010-62511239 (出版部)

010-82501766 (邮购部) 010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司) 010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 山东省高唐印刷有限责任公司

开 本 787×1092 毫米 1/16

版 次 2005 年 11 月第 1 版

印 张 23.75 插页 1

印 次 2005 年 11 月第 1 次印刷

字 数 541 000

定 价 38.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

21 世 纪 成 人 高 等 教 育 精 品 教 材

编审委员会

顾 问 董明传

主 任 杨干忠 贺耀敏

副主任 周蔚华 陈兴滨 宋 谨

委 员 (按姓氏笔画为序)

王德发	王孝忠	王晓君	龙云飞	卢雁影
刘传江	安亚人	宋 谨	陈兴滨	李端生
张一贞	宋 玮	辛 旭	杨干忠	杨文丰
周蔚华	赵树嫒	贺耀敏	贾俊平	高自龙
黄本笑	寇铁军	盛洪昌	常树春	程道华
韩民春	游本强	蒋晓光	缪代文	

总 序

21 世纪,科学技术发展日新月异,发明创造层出不穷,知识更新日趋频繁,全民学习、终身学习已经成为适应经济与社会发展的基本途径。近年来,我国高等教育取得了跨越式的发展,毛入学率由 1998 年的 8% 迅速增长到 2004 年的 19%,已经进入到大众化的发展阶段,这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时,高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”,对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标,发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前,我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右,随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立,各种岗位上数以千万计的劳动者,需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平,以适应现代经济与社会发展的要求。可见,我国高等继续教育的发展,既肩负着重大的历史使命又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展,完成自己的历史使命,从根本上说就是要全面提高教育教学质量,这涉及多方面的工作,但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知,高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员,这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此,高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则,重视从业人员的知识更新,提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”,体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形势、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要,中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨,成立了教材编审委员会,联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学等 30 多所高校,共同编撰了“21 世纪高等继续教育精品教材”,计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选,编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”;教材内容的选择克服了追求“大而全”的现象,做到了少而精,有针对性,突出了能力的训练和培养;教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性,体现“以学为

主”的教育理念；教材充分利用现代化的教育手段，形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材，加强了教师对学生学习过程的指导和帮助，形象生动、灵活方便，易于保存，可反复学习，更能适应学员在职、业余自学，或配合教师讲授时使用，会起到很好的教学效果。

这套“21世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施，这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高做出贡献。

杨干忠

前 言

21 世纪的人类社会是信息时代, 经济发展日益呈现出全球化、信息化、网络化的趋势。国际、国内经济的发展与会计环境的变化都要求我国的会计工作必须不断改革与发展完善, 会计电算化和企业管理信息化就是实现我国会计工作全面改革与发展的一项关键性工作。

在会计电算化和整个社会的信息化建设中, 既精通会计业务又掌握计算机技术的中、高层次技术人才的培养是关键。为此, 我们继 21 世纪高等继续教育精品教材《会计电算化》之后, 又续编了这本《电算化会计实务》。本书主要供高等财经院校财务、会计、会计电算化、经济信息管理等有关专业继续教育、高等职业教育教学使用, 也可以作为财会、审计等经济管理人员的培训教材或业务学习资料。

《会计电算化》主要从理论和技术方法上, 全面、系统地阐述了会计电算化、软件开发、会计数据的综合利用、电算化会计信息系统的管理、内部控制和审计等基本问题。《电算化会计实务》则以最新版本的金碟 KIS7.5 标准版财务软件为依托, 通过一套典型行业的系统化会计实验数据, 从建账和系统初始化开始, 完成设账、凭证输入、审核记账、编制会计报表到财务分析的主要会计业务计算机处理的全过程。

本书需财务会计和计算机两方面的知识作基础, 学生通过本书可以更直观、深刻地理解电算化会计理论, 可以综合运用财务会计知识于电算化会计实务之中, 增强动手能力和积累实践经验。

本书实践性较强, 拟全程上机, 以学生实验操作为主, 机上讲授与操作演示为辅, 主要培养学生熟练运用计算机和会计知识解决实际问题的能力, 为将来步入社会直接从事电算化会计工作打下坚实基础。

建议本书教学安排 54 课时, 为财务会计、审计、会计电算化专业必修或必选课, 机上讲授 18 课时, 上机实验 32 课时。机上讲授应使用多媒体课件, 操作演示时教师可以事先按实验资料做成示范账套, 这样课时利用率高, 知识含量大, 生动、直观、形象, 会取得事半功倍的效果。

为适合高等继续教育的特点, 本书力求体系科学、内容新颖、切合实际和深入浅出, 为便于自学、掌握关键知识点和课后复习考试, 各章前面有要点、引言, 后面有小结、上机实验要求、实验资料和实验指导, 并配有系统化的习题和参考答案。

本书由东北财经大学王孝忠、刘重担任主编, 是编者多年教学经验的总结。其中, 刘

重编写了第一、二、三章，蔡传勋编写了第五、六章，王孝忠编写了第四、七、八、九章和附录，并负责全书的统稿、修改、总纂与定稿工作。

本书在编写过程中得到了金蝶软件（中国）有限公司的鼎力支持，本书所用软件光盘原版由金蝶公司无偿提供，在此深表敬意和感谢。

由于作者水平与经验的限制，加之时间仓促，书中缺点、错误在所难免，恳请读者对本书的不足之处给予批评指正。

作 者

2005年7月25日

目 录

第一章 系统概述	1
第一节 软件特点和功能	3
第二节 系统菜单及其功能	6
第三节 系统环境要求及其安装	22
上机实验一 启动并熟悉软件的功能	24
第二章 系统初始化及其维护	31
第一节 系统使用准备	33
第二节 系统启动及建立新账套	35
第三节 操作员及其权限设置和修改	42
第四节 外币及账套选项设置	48
第五节 核算项目设置	59
第六节 会计科目的设置和维护	68
第七节 固定资产初始设置	73
第八节 初始数据录入及账套的启用	84
第九节 上机日志及科目合法性检查	93
上机实验二 建账及系统初始化	99
第三章 日常账务处理	123
第一节 账务处理概述	125
第二节 凭证输入	126
第三节 凭证查询、修改	137
第四节 凭证审核、记账	142
第五节 账簿报表查询	146
上机实验三 凭证处理	165
第四章 出纳管理	177
第一节 出纳系统初始化	179
第二节 出纳日常处理及银行对账	183
第三节 支票管理	194
第四节 出纳扎账和出纳报表	198
上机实验四 出纳设置和凭证处理	200
第五章 工资核算和管理	209
第一节 工资管理系统概述	211
第二节 工资初始设置	212
第三节 工资数据录入	219

第四节	工资费用分配	228
第五节	工资报表	230
	上机实验五 工资核算和凭证处理	244
第六章	固定资产核算和管理	253
第一节	固定资产管理系统概述	255
第二节	固定资产变动资料录入	256
第三节	计提固定资产折旧与减值准备	266
第四节	固定资产变动资料查询	270
第五节	固定资产报表	270
	上机实验六 固定资产核算和凭证处理	279
第七章	期末账务处理	287
第一节	期末调汇	289
第二节	自动转账	292
第三节	结转本期损益	298
第四节	期末结账	301
	上机实验七 自动转账和凭证处理	303
第八章	往来管理	309
第一节	往来管理	311
第二节	合同管理	317
	上机实验八 银行对账和往来业务核销	325
第九章	会计报表与财务分析	331
第一节	会计报表的查询修改	333
第二节	自定义报表	337
第三节	财务分析	353
	上机实验九 自定义报表与财务分析	361
附录	金蝶软件取数公式	367
参考文献		373

系统概述



本章要点

- ◇ 金蝶 KIS7.5 财务软件的特点、功能
- ◇ 金蝶 KIS7.5 财务软件运行环境
- ◇ 金蝶 KIS7.5 财务软件的安装方法
- ◇ 金蝶 KIS7.5 财务软件菜单及功能



本章引言

金蝶 KIS7.5 标准版财务软件高度集成了中小企事业单位都要使用的账务处理、报表、工资核算、固定资产、财务分析、出纳管理、往来管理和购销存管理等功能模块,在软件的集成度、会计管理功能、安全性、通用性、操作的方便性、用户界面、与其他常见应用软件的接口等方面均有巨大突破。该软件界面设计简洁明快、美观大方、操作简便。

通过本章的学习,主要使学生了解金蝶 KIS7.5 财务软件的主要功能和特点、运行环境,掌握软件的安装、主要菜单项的常用功能和使用方法等,为深入学习以后章节以及上机操作打好基础。

第一节 软件特点和功能

自1995年始,金蝶开发了基于Windows的16位标准版财务软件系统。随着Windows 95/98、Windows NT等32位操作系统的迅速普及,金蝶陆续开发了基于Windows平台的32位金蝶2000 V7.X系列。金蝶KIS7.5就是在金蝶2000标准版V7.X系列产品的基础上发展而成的一个升级替代产品,除继承了金蝶2000的优秀品质外,在主界面风格、稳定性、易学性和推广性等方面进行了大量的完善工作,成为国内市场优秀的小型企业管理解决方案。

金蝶KIS7.5是在Microsoft Windows操作环境下开发的,采用了图形界面显示和鼠标操作,直观方便,并保留了键盘操作快捷的特点。金蝶KIS7.5遵循微软公司Windows标准操作和界面设计规范,对Windows熟悉的人可以很快地上手。

一 系统特点

系统的主要特点是:简单易用、操作方便、安全可靠、性能优良,业务处理和结转实现了高度自动化,提供多账套管理,多币种核算,多任务、多用户管理,多种会计期间设置模式,具有强大的查询功能、全面的会计管理功能、严密的会计监控体系和完备的财务分析系统等特点,是目前我国最优秀的财务软件之一。

1. 性能高度优化

软件性能高度优化,在运行速度、网络化操作、功能的灵活和全面、使用效率等方面均有了大幅提高和改进。在网络多用户操作方面的锁定机制,确保了网络操作的数据安全。

2. 简单易用

软件的模块化程度高,在一个模块中聚合了多种功能,用户只需记忆少量功能模块的使用方法就能完成全部工作,而且每个功能模块的操作方法基本相同,只要学会了一个功能,其他功能就可融会贯通。

3. 操作方便

本软件是在Microsoft Windows操作环境下开发的,采用了图形界面显示和鼠标的操作方式,直观方便,并保留了键盘操作快捷的特点。

4. 系统安全可靠

具备强大的权限控制机制,可实现操作权限的集中化管理,强化了系统管理员对软件各模块操作的统一授权,严密的密码设定机制确保数据更安全可靠。

5. 多账套管理

系统提供的多账套管理功能,使用户能建立和管理多个账套,及时了解各子公司或独立核算部门的财务状况。

6. 多币种核算

系统能满足企业多币种核算的需要,可在任一科目下设置多币种并进行多币种处理和

核算。金蝶 KIS7.5 提供了直接汇率和间接汇率两种外币折算方式,能够实现所有外币的折算。期末自动进行调汇处理并生成转账凭证,并且此调汇科目可以进行核算项目的设置。

7. 强大的查询功能

系统提供了完整的账证表一体化查询功能,用户可以根据总账直接查到它所辖的明细分类账,再从明细分类账一直查到记账凭证。

8. 往来账管理

对各种应收、应付等往来款项,系统提供了统一的管理模式,使用户能够及时对往来账款的发生与核销进行管理,随时输出账龄分析表及往来对账单,且往来对账单和凭证的单价小数位数保持一致。按照同一业务编号和发货数量,可自动计算平均销货单价。

9. 容错设计

软件包含多种级别的数据保护和权限控制机制。用户级能对用户进行合理的权限分工,防止非法用户获得使用权;数据库级能阻止不道德的软件专家对财务资料进行非法篡改;系统级能防止因断电所引起的资料损毁。容错设计使得用户的财务资料在任何时候都能保持正确和完整。

10. 多任务,多用户

系统具有完善的网络管理功能,网络口令修改即时生效,在多用户非关键性操作中不会引起冲突。在 Windows 98 或 Windows NT 等多任务多用户操作系统中,能使软件性能达到最佳效果。

11. 多种会计期间设置模式

本系统除了满足公历时间会计年度的设置方式外,还给用户提供了诸如按 3 月 1 日至次年 2 月底为一会计年度、或以四个星期为一会计月度、或其他不同的会计期间设置模式。

12. 高度自动化

财会人员只要输入原始业务资料,工资费用分配、计提折旧、期末调汇、结转汇兑损益等均可由系统自动完成。

13. 严密的会计监控体系

金蝶 KIS7.5 由于使用了“无缝联结”技术,系统中业务和业务之间、业务和账务之间数据共享、高度集成;再加之完整的权限控制机制,使整个系统形成了一个严密的监控和管理体系。

14. 完备的财务分析系统

金蝶 KIS7.5 提供了国内外常用的比较、结构、比率、趋势分析等方法,使用户可以对财务状况和经营成果等主要财务指标及用户自定义的财务指标进行分析,分析结果同时以数字和图形方式双重显示。

15. 全面的会计管理功能

金蝶 KIS7.5 在提供完整的会计核算功能的同时,还兼顾了表外科目的核算要求。并且在工资、固定资产、成本及财务等方面提供了丰富的管理和分析性报表以资决策,加大了会计管理的力度。

二 功能模块

金蝶 KIS7.5 标准版财务软件共集成了七个功能模块,包括:账务处理、固定资产、工资管理、往来处理、报表与分析、出纳系统、系统维护。

1. 账务处理

账务处理包括三大模块:凭证处理、账簿报表查询以及期末处理。

在凭证处理模块中可直接处理外币、数量金额核算业务,可以根据分录自动生成收付转通知单,自动累加一张凭证中同科目的记录;在凭证处理过程中会计科目可直接从科目表中获取,引出的标准格式凭证具有多核算项目信息,自动校验各种平衡关系以保证录入数据的正确性;可录入并产生表外科目凭证,表外科目凭证不校验各种平衡关系。

在账簿报表查询模块中,快而准地提供了多种账簿查询筛选功能,总账可按科目级别、币别、科目范围等查询;明细账可按期间范围、币别、科目范围查询;还提供了多栏式明细账、数量金额式明细账、核算项目总账等。账簿输出格式优化美观。账簿报表的查询中还提供了日报表、试算平衡表、科目余额表、核算项目明细表。

期末处理是系统总结了某一会计期间的经营活动情况后,转至下一期的必做事项。同时还包括在结账前,按企业财务管理和成本计算的要求,必须进行的制造费用、产成品成本的结转、期末调汇及损益结转等工作。

2. 固定资产

系统能够提供固定资产管理中所需的编码、类别、折旧方法等各种信息;自动处理有关固定资产的购入、报废、要素变动业务对应的账务处理;自动按照固定资产的使用情况计提折旧;并能提供各种固定资产报表以及固定资产卡片复制的功能。

3. 工资管理

工资管理模块提供了简便易行的计算公式、灵活多变的项目设置、高速快捷的数据录入、各种工资报表、准确及时的费用分配,性能稳定,数据安全。

4. 往来处理

金蝶 KIS7.5 提供的往来处理功能可以核销往来业务;按照自定义条件查阅、浏览往来对账单;可以对设置为往来核算科目的往来款项余额的账龄结构进行分析等。

5. 报表与分析

系统提供了资产负债表和利润表两张固定格式财务报表以及自定义报表。其中自定义报表中提供了报表转化功能和数十种取数公式,可以从工资、固定资产、账务系统取数,也可以自行编制出满足各种需求的会计及管理报表。

报表分析提供了资产负债分析、利润分析、财务指标分析三张固定格式分析报表以及自定义报表分析,各分析报表均可采用结构分析、比较分析、趋势分析三种分析方法进行分析,分析结果既可以用表格方式输出,也可以图形方式输出。

6. 出纳系统

系统提供了企业出纳人员所需要的现金和银行存款日记账、银行对账、资金日报表及支票管理等实用功能。银行自动对账和手工对账时,可取消所有已勾对标志,可借助排序器实现一对多功能,这些都可充分提高出纳人员的工作效率。系统提供了规范的引入和导

出数据接口, 出纳系统与账务系统功能分离但数据却可紧密联结共享, 合理的数据共享模式可使得会计与出纳人员更能高效率地独立工作。

7. 系统维护

在系统初始化完成后, 可以改变的某些设置内容, 允许用户在系统维护模块添加、修改和删除, 这样就提高了软件的灵活性和适应性, 方便了用户, 简化了操作程序。在账套选项中将重要的核算及账表输出规则选项进行单独设置, 使用户可以方便地对会计科目、核算项目以及凭证、账簿、固定资产等项目进行相关的编辑。

第二节 系统菜单及其功能

在金蝶 KIS7.5 中, 大部分操作是依靠调用菜单功能来实现的。在此先对系统主菜单的主要操作进行详细的说明, 其他的将在以后章节陆续说明。

金蝶 KIS7.5 的主菜单依据状态的不同分为三种: 进入金蝶 KIS7.5 之后, 打开账套文件之前或者关闭账套后的起始菜单, 新建账套后的初始化菜单及启用账套后的常用菜单。

一 起始菜单

起始菜单功能分为“文件”和“帮助”两项。

1. 文件菜单

点击“文件”, 出现一个下拉菜单框, 主要功能操作都集中在该下拉菜单框中, 如图 1—1 所示。

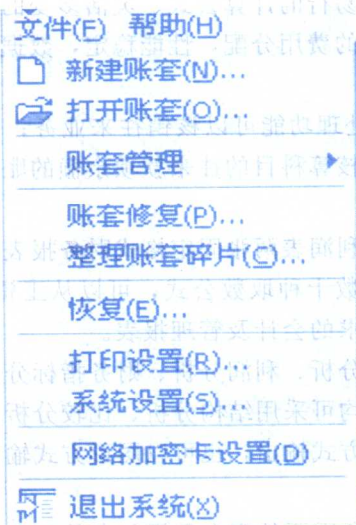


图 1—1 文件菜单功能

“文件”菜单中提供了“新建账套”、“打开账套”、“账套管理”、“账套修复”、“整理账套碎片”、“恢复”、“打印设置”、“系统设置”、“网络加密卡设置”、“退出系统”等项操作功能。现将各功能分述如下：

(1) 新建账套。用户可以在登录界面利用“新建”按钮来建新的账套，也可以在此文件菜单中点击“新建账套”，出现建账向导窗口，然后按照建账向导的提示即可建立一个新的账套。新建账套后，系统默认了一个系统管理员，用户名为“manager”，密码为空。系统管理员再设置新的用户并为其授权，然后再由他们按照自己的需要对账套进行初始设置，包括会计科目、会计期间、核算项目、初始账务数据等。

(2) 打开账套。用户的计算机硬盘中可以保存多个账套，但金蝶 KIS7.5 在使用中每次只能打开一个账套，用户必须打开一个账套才能处理会计业务。

为保证系统及其数据安全，在此强烈建议系统管理员在第一次打开新建账套后，更改自己的密码或另设其他的系统管理员。

还需注意的是：系统的安全性所设的密码长度有关，系统密码应由字母和数字组成，系统规定为 5~16 位，因此不宜使用太简单的口令密码。

(3) 账套管理。账套管理的主要目的是实现跨年度查账、是否停用某账套等功能。

当首次安装金蝶 KIS7.5 并启动后，系统将自动识别找取管理文件“KdAisMng. KAM”，账套管理在新建账套、年终结账、账套自动升级时系统将追加有关信息，诸如账套名称、使用年度、账套文件存放路径、建账人、建账日期、是否停用等信息，同时对账套注释信息还可加以修改、补充说明。

“账套管理”中包含“定位账套管理数据库”和“账套数据维护”两个选项，“定位账套管理数据库”的文件为“KdAisMng. KAM”，该库记录“账套数据维护”的有关信息。而当单击“账套数据维护”时，出现的窗口界面如图 1—2 所示。

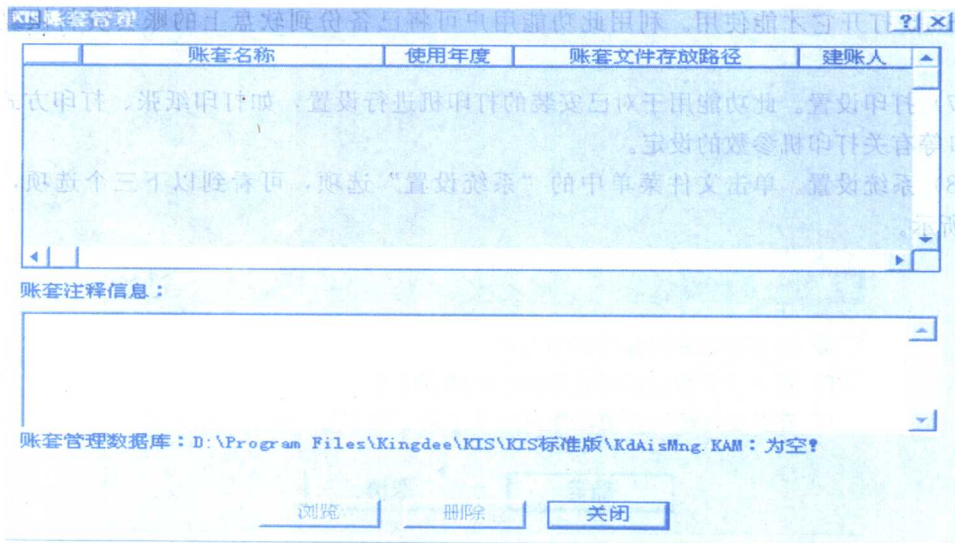


图 1—2 账套数据维护窗口

是否停用：表示是否停止使用某账套。停止使用状态符号为 , 当需要使用时，再单