



工作过程导向新理念规划教材

高职高专财务会计专业精编教材

会计电算化

杨 桦 编著 □



清华大学出版社

高职高专财务会计专业精编教材

会计电算化

杨 桦 编著 □

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书共分三篇:上篇——基础理论篇、中篇——应用篇之金蝶软件、下篇——应用篇之 Excel 函数。上篇主要对会计电算化的基本理论与会计电算化系统管理做了基本的阐述;在中篇针对某一具体案例详细介绍了从账务处理系统开始到工资、固定资产、往来与出纳、报表分析等各功能模块的具体操作方法;下篇与中篇相对照,利用同一案例,从凭证输入开始至报表编制以及工资及固定资产核算等,全部采用 Excel 中的函数以及其他计算功能完成整个会计循环的全部操作过程。在完成一项任务的同时,将 Excel 的函数以及其他功能的使用方法进行了无缝的融合,为中小企业的账务处理、工资管理、固定资产管理等提供了一个从数据输入、数据查询到数据分析的全面系统的解决方案。

本书适合高职高专财务会计类专业教学使用,同时适合企事业单位财会人员参考。

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/杨桦编著. —北京:清华大学出版社,2009.9

高职高专财务会计专业精编教材

ISBN 978-7-302-19902-1

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 052929 号

责任编辑:刘士平

责任校对:刘 静

责任印制:王秀菊

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 装 者:三河市春园印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:17 字 数:403 千字

附光盘 1 张

版 次:2009 年 9 月第 1 版

印 次:2009 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:29.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:032145-01

FOREWORD

前言

高职高专财务会计专业精编教材

随着计算机在会计领域应用的日益深入和现代信息技术的飞速发展,会计电算化在企业会计工作岗位上的地位越来越重要,各高校均把《会计电算化》作为会计专业的主干课程。对于高等职业教育而言,如何从未来专业岗位群的实验需要出发,模拟真实的财务核算过程,把学习内容细化成知识模块,以任务驱动组织内容,按照“项目教学法”模式进行教材的编写,一直是会计电算化课程亟待解决的问题,编者在多年来讲授这门课的过程中,总结与积累了一些经验,确定了比较适合高职高专会计电算化教学的教学思路,编写了这本会计电算化教材。

本书体现了以下几个特点。

1. 与实际应用紧密结合

本书中篇与下篇均以全程电子公司 2008 年 7 月的经济业务作为示例,对从凭证录入开始直至报表生成为止的会计循环全过程的操作流程与操作方法进行了详细的描述与讨论,不仅使读者全面掌握了金蝶财务软件的应用方法,而且利用 Excel 函数等功能为中小企业的账务处理、工资管理、固定资产管理等提供了一个从数据输入、数据查询到数据分析的全面系统的解决方案。

2. 采用任务驱动模式

本书改变传统教科书的课堂教学模式,不是从“入门到精通”,而是采用任务驱动模式,即首先明确要完成的任务或实现的目标,通过分析将问题细化,最后分步求解,并在求解过程中对所涉及的一些相关知识及操作进行详细说明,从而使读者更好地理解怎样将这些概念和操作应用到实际的数据处理工作中。

3. 模块化的结构设计

本书每一单元包括以下几个模块。

学习目标:位于每章的开始,实际上是学习本章要达到的总体能力要求。

能力目标:对学习目标的细化。

关键概念:提示读者每一章的重要概念。

案例导入(背景):了解本单元学习的内容以及这些内容在实际中的应用。

相关知识(知识窗):介绍实践应用中涉及的理论知识,是教师讲解的主要内容。

能力训练:通过能力训练使读者在掌握本单元的相关知识基础上,能够灵活运用知识解决实际问题,这是教学中的一个非常重要的环节。

4. 附带软件(示例)光盘

本书附带一张配套光盘,除附有金蝶 KIS 标准版的安装盘以外,还收录了 Excel 案例中的所有工作表文件,这样一方面节省了输入数据的时间,提高学习效率;另一方面通过各单元示例文件,可以帮助读者快速、准确地抓住各单元重点,提高学习效率。

本书在编写过程中得到金蝶软件(中国)有限公司大连分公司沈友军经理与清华大学出版社的支持与帮助,并参阅了大量的参考文献,在此不一一列举,一并表示衷心的感谢!

鉴于笔者水平有限,难免有疏漏和不足之处,恳望不吝赐教。

编者

2009 年 4 月

CONTENTS

目 录

高职高专财务会计专业精编教材

上篇 基础理论篇

第1章 会计电算化概述	(3)
第1单元 从手工核算到会计电算化、会计信息化	(4)
1.1 案例引入与点评:修好资金蓄水池——蛇口工业区结算中心应用案例	(4)
1.2 相关知识	(6)
1.2.1 会计核算工具的变迁	(6)
1.2.2 会计电算化的含义	(7)
1.2.3 手工核算与会计电算化、会计信息化的比较	(8)
1.3 能力训练	(10)
1.4 知识延伸:金蝶软件公司董事长徐少春答记者问	(11)
第2单元 会计软件的发展	(13)
2.1 案例引入与点评:卓越供应商——高意科技集团	(13)
2.2 相关知识	(15)
2.2.1 会计软件的类型	(15)
2.2.2 会计软件的发展趋势	(17)
2.3 能力训练	(18)
2.4 知识延伸:财务软件——北用友,南金蝶	(19)
第2章 会计电算化系统管理	(21)
第3单元 会计信息系统	(22)
3.1 案例引入与点评:外贸企业信息化建设方案——开源外贸	(22)
3.2 相关知识	(25)
3.2.1 会计数据与会计信息	(25)
3.2.2 系统与信息系统	(26)
3.2.3 会计信息系统与电算化会计信息系统	(26)
3.3 能力训练	(30)
3.4 知识延伸:会计信息系统的发展趋势	(31)

第4单元 会计电算化管理	(33)
4.1 案例引入与点评:“一汽”集团进行会计电算化管理	(33)
4.2 相关知识	(34)
4.2.1 会计电算化的总体规划	(34)
4.2.2 会计电算化岗位分工	(35)
4.2.3 会计电算化的日常管理与维护	(37)
4.2.4 会计电算化档案管理	(38)
4.2.5 会计电算化审计	(39)
4.3 能力训练	(43)
4.4 知识延伸:银广厦事件中审计方法的缺陷	(44)

中篇 应用篇之金蝶软件

第3章 金蝶 KIS 标准版系统概述	(49)
第5单元 金蝶 KIS 标准版系统简介	(50)
5.1 案例背景	(50)
5.2 相关知识	(50)
5.2.1 系统构成	(50)
5.2.2 系统功能	(51)
5.2.3 系统特点	(52)
5.3 能力训练	(54)
5.4 知识延伸:金蝶 KIS 标准版的主菜单	(55)
第6单元 金蝶 KIS 标准版系统初始化	(57)
6.1 案例背景	(57)
6.2 各界面运行介绍	(57)
6.3 相关知识	(65)
6.3.1 账套	(65)
6.3.2 初始数据录入	(67)
6.4 能力训练	(74)
6.5 知识延伸:初始化界面查看菜单	(75)
第4章 账务处理系统	(77)
第7单元 凭证处理	(78)
7.1 案例背景	(78)
7.2 各界面运行介绍	(78)
7.3 相关知识	(83)
7.3.1 凭证录入菜单	(83)
7.3.2 科目合法性检查	(85)

7.3.3 查询条件的设置	(85)
7.4 能力训练	(86)
7.5 知识延伸:模式凭证	(87)
第8单元 期末处理	(88)
8.1 案例背景	(88)
8.2 各界面运行介绍	(88)
8.3 相关知识	(92)
8.3.1 自动转账	(92)
8.3.2 结转损益	(93)
8.3.3 期末调汇	(93)
8.4 能力训练	(93)
8.5 知识延伸:备份账套的查询	(94)
第9单元 账簿报表的查询	(94)
9.1 案例背景	(94)
9.2 各界面运行介绍	(94)
9.3 相关知识	(95)
9.3.1 总账查询条件	(95)
9.3.2 数量金额总账	(96)
9.3.3 明细账查询条件	(96)
9.3.4 从明细账中查询对应的记账凭证	(98)
9.3.5 从明细账中查询一笔业务对应的对方科目明细账	(98)
9.3.6 试算平衡表	(98)
9.4 能力训练	(98)
9.5 知识延伸:一体化查询	(99)
第5章 固定资产管理系统	(100)
第10单元 固定资产日常管理	(101)
10.1 案例背景	(101)
10.2 各界面运行介绍	(101)
10.3 相关知识	(104)
10.3.1 固定资产其他变动	(104)
10.3.2 计提减值准备	(105)
10.4 能力训练	(105)
10.5 知识延伸	(106)
10.5.1 固定资产成批录入	(106)
10.5.2 固定资产卡片复制	(106)
第11单元 账表管理	(107)
11.1 案例背景	(107)
11.2 各界面运行介绍	(107)

11.3 相关知识	(112)
11.3.1 固定资产明细账	(112)
11.3.2 固定资产查询表	(112)
11.4 能力训练	(113)
第6章 工资管理系统	(114)
第12单元 工资业务处理	(115)
12.1 案例背景	(115)
12.2 各界面运行介绍	(115)
12.3 相关知识	(121)
12.3.1 工资计算方法	(121)
12.3.2 函数功能	(122)
12.3.3 项目辅助计算器参数说明	(123)
12.3.4 引出功能	(124)
12.4 能力训练	(124)
12.5 知识延伸:个人所得税计算	(125)
第13单元 工资报表	(126)
13.1 案例背景	(126)
13.2 各界面运行介绍	(127)
13.3 相关知识	(130)
13.3.1 工资报表	(130)
13.3.2 报表排序方式	(130)
13.3.3 工资条参数设置	(130)
13.3.4 工资发放表页面设置	(130)
13.3.5 引出为自定义报表	(131)
13.3.6 导出代发工资文本文件参数设置	(131)
13.4 能力训练	(132)
第7章 往来与出纳管理	(133)
第14单元 往来管理	(134)
14.1 案例背景	(134)
14.2 各界面运行介绍	(134)
14.3 相关知识	(136)
14.3.1 往来对账单查询条件	(136)
14.3.2 往来账的跨年管理	(137)
14.3.3 账龄分析表查询条件	(137)
14.4 能力训练	(137)
第15单元 出纳管理	(138)
15.1 案例背景	(138)

15.2 各界面运行介绍	(138)
15.3 相关知识	(146)
15.3.1 定义出纳系统起始期间	(146)
15.3.2 现金日记账参数设置	(146)
15.3.3 现金盘点与对账参数设置	(147)
15.3.4 查询凭证	(147)
15.3.5 排序器编辑	(147)
15.3.6 出纳扎账	(147)
15.4 能力训练	(148)
第8章 报表与分析	(150)
第16单元 报表处理	(151)
16.1 案例背景	(151)
16.2 各界面运行介绍	(151)
16.3 相关知识	(155)
16.3.1 自定义报表功能特点	(155)
16.3.2 报表属性中的参数设置	(155)
16.3.3 单元属性中参数设置	(156)
16.3.4 行属性中参数设置	(158)
16.3.5 列属性中参数设置	(159)
16.3.6 另存为独立报表文件/打开独立报表	(159)
16.3.7 打印设置/页面设置	(159)
16.3.8 取数公式	(159)
16.3.9 钩稽关系定义、钩稽关系审核	(164)
16.3.10 报表重算/终止计算/刷新	(165)
16.3.11 显示数据/显示公式	(165)
16.3.12 手动/自动计算	(165)
16.3.13 二进制独立报表文件输入输出功能	(165)
16.3.14 打印报表公式	(165)
16.4 能力训练	(166)
16.5 知识延伸:自定义表头	(166)
第17单元 报表分析	(167)
17.1 案例背景	(167)
17.2 各界面运行介绍	(168)
17.3 相关知识	(170)
17.3.1 资产负债分析	(170)
17.3.2 财务指标分析	(171)
17.3.3 利润分析	(171)
17.3.4 自定义报表参数设置	(171)

17.4 能力训练	(172)
-----------------	-------

下篇 应用篇之 EXCEL 函数

第9章 凭证与账簿	(175)
第18单元 凭证	(176)
18.1 案例背景	(176)
18.2 输入会计科目	(176)
18.3 录入会计凭证	(179)
18.4 查询会计凭证	(184)
18.5 凭证汇总表	(188)
18.6 能力训练	(192)
第19单元 账簿	(193)
19.1 案例背景	(193)
19.2 总分类账	(193)
19.3 日记账	(195)
19.4 能力训练	(200)
第10章 财务报表制作	(202)
第20单元 财务报表编制	(203)
20.1 案例背景	(203)
20.2 资产负债表	(203)
20.3 利润表	(212)
20.4 能力训练	(217)
第21单元 财务报表分析	(217)
21.1 案例背景	(217)
21.2 结构分析	(218)
21.3 趋势分析	(221)
21.4 能力训练	(224)
第11章 工资核算	(226)
第22单元 工资表	(227)
22.1 案例背景	(227)
22.2 所得税税率表	(227)
22.3 职员基本信息表	(228)
22.4 工资明细表	(229)
22.5 发放工资零钱统计表	(236)
22.6 能力训练	(241)

第 23 单元 工资数据管理	(242)
23.1 案例背景	(242)
23.2 工资数据的查询	(242)
23.3 工资数据的汇总分析	(243)
23.4 能力训练	(246)
第 12 章 固定资产核算	(247)
第 24 单元 基本信息表	(248)
24.1 案例背景	(248)
24.2 固定资产卡片	(248)
24.3 固定资产折旧计提	(250)
24.4 能力训练	(252)
第 25 单元 固定资产查询	(253)
25.1 案例背景	(253)
25.2 查询新增的固定资产	(253)
25.3 固定资产数据的汇总分析	(254)
25.4 能力训练	(257)
参考文献	(258)

PART ONE

上 篇

基础理论篇

第1章

会计电算化概述

学习目标

通过本章的学习,了解我国会计电算化发展经历的阶段以及会计核算工具的变迁;明确会计电算化的含义;能够对比分析从手工核算到会计电算化、会计信息化各不同阶段的相关内容;熟悉各不同类型会计软件的应用环境及特点,了解我国会计电算化的发展趋势。

能力目标

能力模块	能力要求
手工核算与会计电算化	能够从使用工具入手比较分析
会计电算化与会计信息化	能够从应用目标入手比较分析
核算型会计软件、管理型会计软件、网络会计软件、企业资源计划系统	1. 能够明确四种不同会计软件的应用环境 2. 能够明确当前主流会计软件的优势 3. 能够对其特点及局限性加以阐述

关键概念

会计电算化 会计信息化 核算型会计软件 管理型会计软件 网络会计软件 企业资源计划系统

第1单元 从手工核算到会计电算化、会计信息化

1.1 案例引入与点评

修好资金蓄水池——蛇口工业区结算中心应用案例

(1) 应用背景

1987年,蛇口工业区根据企业自身发展的需要,率先引入“企业内部银行”的概念,成立了蛇口工业区内部结算中心,这是深圳特区内第一家成立的企业集团内部结算中心。

结算中心成立之初,数据处理基本靠手工操作,随后又自主开发了结算中心软件。

随着工业区的迅速发展,结算中心开户单位已达120多个,月资金流量达10亿多元,原有软件在业务处理量以及功能上已不能适应结算要求。于是工业区于1995年选用金蝶公司开发的结算中心软件。

1999年年底金蝶公司在其推出的K/3系统中,再次将结算中心软件升级为一个独立的业务模块,其强大的数据处理功能、较强的稳定性和安全性、较完善的管理功能,使结算中心的运作跨入一个新的阶段。

(2) 应用特点

结算中心属蛇口工业区有限公司财务部下级部门,不进行独立核算。

工业区下属企业不设银行账户,在结算中心统一开户。

会计科目共设四级,第四级科目按结算中心账号设置,实行会计科目和账号的无缝衔接。

结算中心由于资金存贷等产生的往来差额冲抵集团的财务费用,自动结转。

结算中心实行分币种自求平衡,不根据汇率变化对外币进行汇兑损益调整。

(3) 业务流程

结算中心业务流程如图1-1所示。

(4) 应用效益

以资金管理信息化推动的财务管理信息化给工业区带来了众多的效益,直接效益表现在会计核算以及财务管理,尤其是集团资金管理方面。K/3系统的结算中心在不需一分场地、不增一个人工的前提下为公司一年带来间接收益400万元。

① 资金管理方面

财务管理信息化为工业区的资金管理方面带来的变化如表1-1所示。

② 会计核算方面

财务管理信息化为工业区会计核算方面带来的变化如表1-2所示。

③ 财务管理方面

财务管理信息化为工业区财务管理方面带来的变化如表1-3所示。

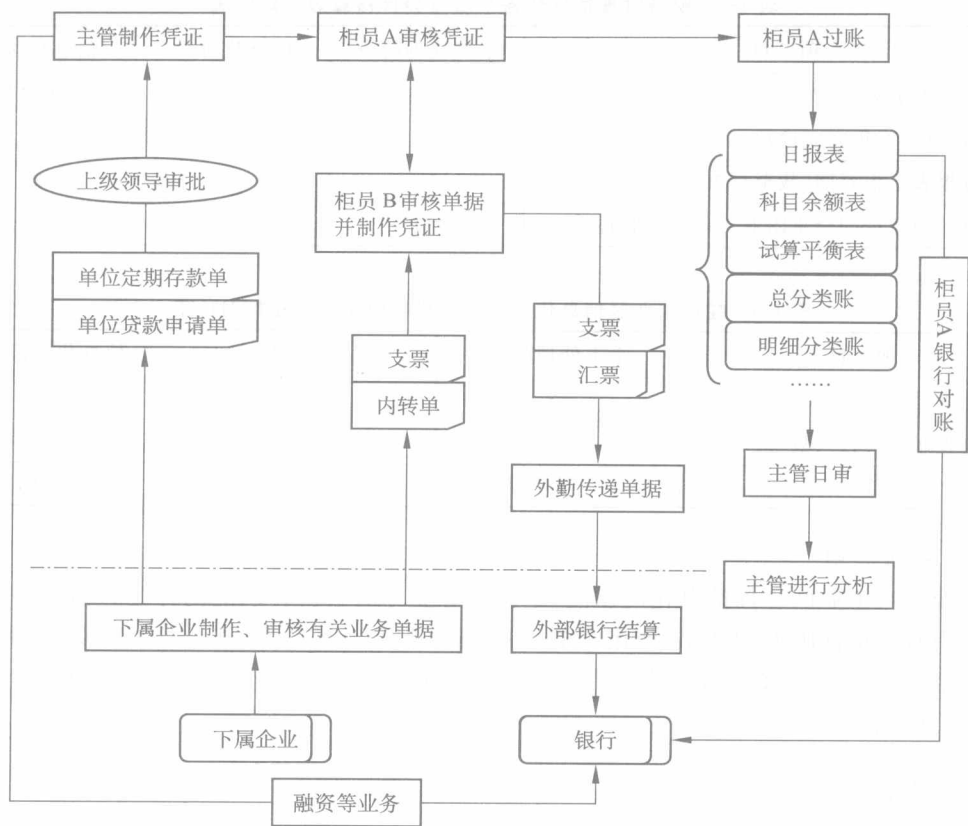


图 1-1 蛇口工业区结算中心业务流程图

表 1-1 财务管理信息化各个阶段资金管理效率对比表

项 目		手工处理	自主开发软件	应用 K/3 结算中心
业务处理	开户单位/个	50	90	120
	日业务量/笔	100	160	200 以上
	日处理资金流量/元	800	1 500	2 000 以上
	年现金流量/元	80 亿	100 亿	150 多亿
占用人力资源/人		12	8	4
贷款总量		减少 20%~30%		
资金存量		减少约 30%		
资金周转速度		速度提高 30%~50%		
资金监控能力		极大提高		
银行信用度		极大提高		