

 普通高等教育计算机规划教材

新会计电算化 实践教程

第 2 版

张 辉 主编



提供电子资源

下载网址 <http://www.cmpedu.com>



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



普通高等教育计算机规划教材

新会计电算化实践教程

第2版

张辉 主编



机械工业出版社

本书是《新会计电算化(第2版)》教材的配套实践教材,主要介绍会计电算化实践过程的方法。全书分上下两篇:上篇介绍用友ERP-U8的操作方法,主要包括系统管理、系统初始化、日常操作、工资系统和报表系统等的使用;下篇介绍金蝶财务软件KIS小企业专版的操作方法,主要包括系统的使用、总账和报表的管理。附录部分编写了会计电算化考试用的理论部分试题,在题后附有标准答案,方便理论部分的学习。

作者根据2007年新实施的会计准则和会计制度,总结多年教学实践经验,结合实际业务,选取具有一定特色的实例,结合会计电算化实践教学的特点,汇总归纳整理编写了本实践教材。本书强调应用能力和专业知识的结合,解决了新的会计制度与财务软件之间的衔接问题,突出会计电算化的实际应用,培养学生的实际动手能力。

本书可作为大学本科、高职高专、成人院校财务会计类专业的“会计信息系统”课程或“会计电算化”课程的上机实训教材,也可作为在职会计人员电算化操作的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

新会计电算化实践教程 / 张辉主编. —2版. —北京:机械工业出版社, 2009.7
(普通高等教育计算机规划教材)

ISBN 978-7-111-27745-3

I. 新… II. 张… 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(2009)第119542号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:张宝珠 吴超莉

责任印制:杨 曦

唐山丰电印务有限公司印刷

2009年8月第2版·第1次印刷

184mm×260mm·11.75印张·285千字

0001—4000册

标准书号:ISBN 978-7-111-27745-3

定价:22.00元

凡购本书,如有缺页,倒页,脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294 68993821

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 88379753 88379739

封面无防伪标均为盗版

出版说明

信息技术是当今世界发展最快、渗透性最强、应用最广的关键技术，是推动经济增长和知识传播的重要引擎。在我国，随着国家信息化发展战略的贯彻实施，信息化建设已进入了全方位、多层次推进应用的新阶段。现在，掌握计算机技术已成为 21 世纪人才应具备的基础素质之一。

为了进一步推动计算机技术的发展，满足计算机学科教育的需求，机械工业出版社聘请了全国多所高等院校的一线教师，进行了充分的调研和讨论，针对计算机相关课程的特点，总结教学中的实践经验，组织出版了这套“普通高等教育计算机规划教材”。

本套教材具有以下特点：

- (1) 反映计算机技术领域的新发展和新应用。
- (2) 注重立体化教材的建设，多数教材配有电子教案、习题与上机指导或多媒体光盘等。
- (3) 针对多数学生的学习特点，采用通俗易懂的方法讲解知识，逻辑性强、层次分明、叙述准确而精炼、图文并茂，使学生可以快速掌握，学以致用。
- (4) 符合高等院校各专业人才的培养目标及课程体系的设置，注重培养学生的应用能力，强调知识、能力与素质的综合训练。
- (5) 适合各类高等院校、高等职业学校及相关院校的教学，也可作为各类培训班和自学用书。

机械工业出版社

前言

会计电算化实习实践是会计类专业教学计划中一个重要的实践环节,是学生提高专业技能的重要手段,是在学完会计实务并进行会计模拟实习实践后,结合计算机进行模拟实习实践的必要步骤,对提高会计电算化专业动手能力具有重要的意义。

我国会计电算化开展虽然有 20 余年,但会计电算化专业的教学一直不能跟上软件的发展,特别是实习实践的教学比较落后,各高等学校陆续编写了一些实践性教材,但适合高校学习使用的实践教材仍不是很多,影响会计电算化的推广和普及,制约学生动手能力的训练,2007 年开始在全国上市公司推广实施新的会计准则和会计制度,高校软件教学难度更大。各个高校已将会计实践作为教学的重要内容,但会计电算化的实践教学,因教材问题,开展得参差不齐。针对教学中的问题,作者结合十几年的教学和实践工作经验,引入 2007 年在上市公司实施、2008 年在所有企业实施的会计准则和会计制度,选取有代表性的企业经济业务,联合各高等院校编写了本实践教材,解决教学中实践教学与财务软件不能很好衔接的问题。

本书是《新会计电算化(第 2 版)》教材的配套模拟实践教材。在原《会计电算化》教材的基础上,本书结合当前软件的发展趋势以及教学的特点,总结各高校及会计电算化培训单位的培训经验,选用流行的最新财务软件,强调动手能力和应用能力结合,并突出单位会计电算化实际应用的操作方法,培养学生的操作技能。

本书内容分为两篇,共 21 个实践实例,附录为会计电算化理论试题,上篇以用友 ERP-U8 为基础,用 17 个实践实例详细介绍了从系统管理到报表生成的全过程,下篇用 4 个实践实例介绍了金蝶财务软件 KIS 小企业专版的基本操作方法和技巧,通过实践操作,使学生真正能够融会贯通地掌握财务软件的操作。

本书在编写时,注重理论教学进度与实践的配合,以及知识的前后衔接,兼顾会计专业课程和计算机相关课程,在完成理论教学后,让学生练习操作,而且保证实践任务基本完成。本教材应与《新会计电算化(第 2 版)》教学同步进行。可用本教材附录部分的理论试题检查理论部分的掌握程度。用本教材中的实践实例同步进行用友 ERP-U8 软件和金蝶软件 KIS 的训练。本教材的实例前后衔接紧凑、操作连贯,在实践训练时,应注意实例前后之间的顺序、操作时间的一致,避免系统运行的错误,可登录机械工业出版社的网站下载相关实践后的账套,直接进行后面的操作。

本书可作为大学本科、高职高专、成人院校会计类专业的实践教材,也可用于会计人员电算化培训时的实践操作。本书建议用 50~60 学时,每个实践实例用 2 学时,个别实践实例可增加到 4 学时。

本书由张辉主编,申荷琨编写实践 1,李慧、李静和张丽娜编写实践 2,刘婕、马伟和彭春芳编写实践 3,李瑛、李建彬和马春锋编写实践 4,巩义云、翟丽娟和彭春艳编写实践 5,张辉编写实践 6~12,刘振威编写实践 13、实践 14,李培红编写实践 15~17,杨宁编写实践 18 和附录部分,王斌编写实践 19~21,全书由张辉、刘瑞新统编定稿。

卢秀芳等在本书的编写过程中,对会计制度、软件的使用做了认真的核对、测试,

在此表示感谢。在本书的编写过程中参阅了有关教材、著作等，在此对其作者表示真诚的谢意。

由于编者水平有限，书中错误在所难免，恳请读者在使用时提出批评意见。

新的会计科目编码表可登录财政部有关网站下载，也可登录机械工业出版社的网站 www.cmpedu.com 下载，所有实践训练的账套可登录机械工业出版社的网站下载。

作者

目 录

出版说明

前言

上篇 用友软件实践部分

实践 1 系统管理	1
1.1 实践目的	1
1.2 实践资料	1
1.3 实践内容及步骤	2
1.3.1 注册管理	2
1.3.2 用户（操作员）管理	3
1.3.3 建立账套	3
1.3.4 人员分工	5
1.3.5 账套的引入和输出	6
实践 2 基础设置（1）	7
2.1 实践目的	7
2.2 实践资料	7
2.3 实践内容及步骤	10
2.3.1 机构设置	11
2.3.2 往来单位	12
2.3.3 存货设置	13
实践 3 基础设置（2）	15
3.1 实践目的	15
3.2 实践资料	15
3.3 实践内容及步骤	17
3.3.1 财务设置	17
3.3.2 收付结算设置	18
3.3.3 业务设置	19
实践 4 总账初始化	21
4.1 实践目的	21
4.2 实践资料	21
4.3 实践内容及步骤	25
4.3.1 初始设置	26
4.3.2 录入余额	30
4.3.3 账簿选项	31
实践 5 凭证处理	32
5.1 实践目的	32

5.2	实践资料	32
5.3	实践内容及步骤	33
5.3.1	凭证录入	33
5.3.2	凭证修改、作废和整理	34
5.3.3	凭证审核	35
5.3.4	出纳签字	37
5.3.5	主管签字	38
5.3.6	记账	39
实践 6	出纳管理	41
6.1	实践目的	41
6.2	实践资料	41
6.3	实践内容及步骤	41
6.3.1	日记账及资金日报表查询	42
6.3.2	银行对账	43
6.3.3	支票登记簿	47
实践 7	账簿管理	48
7.1	实践目的	48
7.2	实践资料	48
7.3	实践内容及步骤	48
7.3.1	余额表查询	48
7.3.2	总账查询	50
7.3.3	明细账查询	50
7.3.4	多栏账查询	51
7.3.5	辅助账查询	52
实践 8	固定资产初始化	55
8.1	实践目的	55
8.2	实践资料	55
8.3	实践内容及步骤	58
8.3.1	固定资产初始化	58
8.3.2	基础设置	60
实践 9	固定资产业务处理	64
9.1	实践目的	64
9.2	实践材料	64
9.3	实践内容及步骤	64
9.3.1	日常处理	64
9.3.2	月末处理	68
实践 10	工资初始化	69
10.1	实践目的	69
10.2	实践材料	69

10.3	实践内容及步骤	71
10.3.1	工资初始化	71
10.3.2	基础设置	73
实践 11	工资日常处理	76
11.1	实践目的	76
11.2	实践材料	76
11.3	实践内容及步骤	77
11.3.1	录入日常考勤	77
11.3.2	工资变动	77
11.3.3	个人所得税	78
11.3.4	分钱清单	79
11.3.5	银行代发设置	80
实践 12	工资期末处理	82
12.1	实践目的	82
12.2	实践材料	82
12.3	实践内容及步骤	83
12.3.1	工资分摊	83
12.3.2	统计分析	85
12.3.3	月末处理	87
12.3.4	维护	87
实践 13	应收款初始化	89
13.1	实践目的	89
13.2	实践资料	89
13.3	实践内容及步骤	91
13.3.1	启用与进入应收款管理系统	91
13.3.2	初始设置	92
13.3.3	录入期初余额	94
实践 14	应收款日常处理	97
14.1	实践目的	97
14.2	实践资料	97
14.3	实践内容及步骤	97
14.3.1	日常业务处理	97
14.3.2	坏账处理	102
14.3.3	期末处理	102
实践 15	总账期末业务处理	104
15.1	实践目的	104
15.2	实践资料	104
15.3	实践内容及步骤	104
15.3.1	转账	105

15.3.2	对账	107
15.3.3	结账	108
15.4	购销存系统资料	109
15.4.1	采购模块	109
15.4.2	销售模块	110
15.4.3	库存模块	110
15.4.4	存货模块	112
15.4.5	应付模块	113
实践 16	报表格式设置	116
16.1	实践目的	116
16.2	实践资料	116
16.3	实践内容及步骤	116
16.3.1	启动和退出 UFO	117
16.3.2	定义报表格式	117
16.3.3	编辑报表公式	120
16.3.4	关键字录入	120
16.3.5	报表生成	121
16.3.6	打印设置	121
实践 17	资产负债表、利润表的编制	122
17.1	实践目的	122
17.2	实践资料	122
17.3	实践内容及步骤	124
17.3.1	资产负债表的编制	125
17.3.2	利润表的编制	127

下篇 金蝶软件实践部分

实践 18	建立账套	128
18.1	实践目的	128
18.2	实践资料	128
18.3	实践内容及步骤	128
实践 19	账套初始化	131
19.1	实践目的	131
19.2	实践资料	131
19.3	实践内容及步骤	133
19.3.1	会计科目及核算项目设置	133
19.3.2	录入期初余额	135
19.3.3	启用账套	136
实践 20	金蝶软件操作	138
20.1	实践目的	138

20.2 实践资料	138
20.3 实践内容及步骤	138
20.3.1 凭证处理	139
20.3.2 期末结转	141
20.3.3 查账	142
20.3.4 期末结账	145
实践 21 金蝶软件报表编制	146
21.1 实践目的	146
21.2 实践资料	146
21.3 实践内容及步骤	147
21.3.1 资产负债表	147
21.3.2 利润表	149
附录 会计电算化理论试题	150
附录 A 判断题	150
附录 B 选择题	162

上篇 用友软件实践部分

实践1 系 统 管 理

系统管理是启动用友财务软件的基础，是建立账套、财务人员管理等窗口，必须熟练掌握。

1.1 实践目的

通过上机实践，使学生充分理解用友企业级财务软件系统管理和基础设置的原理，掌握系统管理和基础设置的技能。

1.2 实践资料

账套号：001。账套名称：会计电算化学习。单位名称：ABC 公司。账套启用日期：2009 年 1 月 1 日。单位情况：ABC 公司是一家工业企业，是一般纳税人，主要从事机械加工业务，职工人数 15 人。单位地址：华兴市新街 358 号。法人代表：张建；有外币核算专户；纳税人登记号：356-8135798。本位币：人民币。编码方案见表 1-1。数据精度：存货数量、存货单价、开票单价、件数及换算率的小数位均为 2。财务人员有 3 人，其职责分别为：李芳是会计主管，具有总账、工资、固定资产模块的所有权限；陈红是出纳，具有总账中出纳模块的所有权限；刘明具有总账、应收、应付模块的所有权限。另外，采购部的赵杰具有采购模块的所有权限，销售部的朱玲具有销售模块的所有权限，库房的王晶具有库存、存货模块的所有权限。

表 1-1 编码方案

编 码 项 目	级 次
存货分类编码	1223
客户分类编码	223
供应商分类编码	223
收发类别编码	12
部门编码	122
结算方式编码	12
地区分类编码	12
成本对象编码	122
会计科目编码	422222

1.3 实践内容及步骤

计算机系统应具备运行用友 ERP-U8 的硬件和软件环境，包括汉字操作系统、SQL Server 数据库、用友 ERP-U8 等。

实践内容主要包括注册管理、财务人员管理、人员权限分工、建立账套及账套的引入和输出等。

1.3.1 注册管理

1. 启动“系统管理”

单击“开始”→“程序”→“用友 ERP-U8”→“系统服务”→“系统管理”，屏幕上出现“系统管理”初始窗口，如图 1-1 所示。

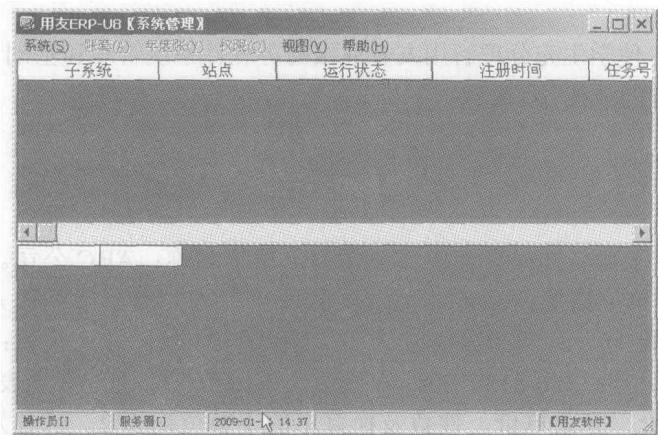


图 1-1 “系统管理”初始窗口

2. 注册

单击主菜单“系统”→“注册”，以系统管理员（Admin）身份登录注册，如图 1-2 所示。进入“系统管理”窗口，如图 1-3 所示。



图 1-2 系统管理员注册

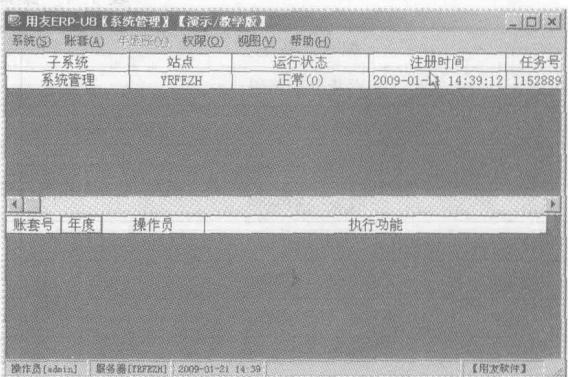


图 1-3 “系统管理”窗口

注意：系统默认的系统管理员是 Admin，没有密码。在此可以更改密码，企业开始使用财务软件时，一定要更改密码；学生在练习时，不要更改 Admin 的密码。

1.3.2 用户（操作员）管理

单击主菜单“权限”→“用户”，进入“用户管理”界面，如图 1-4 所示。单击“增加”按钮，显示“增加用户”界面，如图 1-5 所示，分别增加：001，李芳；002，刘明；003，陈红。如果增加内容有误，可单击“修改”按钮，对内容进行修改或单击“删除”按钮，删除该用户。

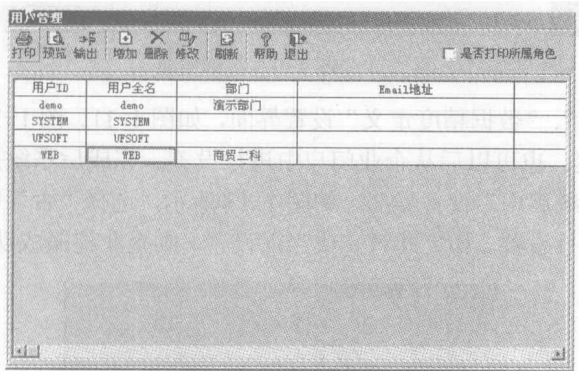


图 1-4 用户管理

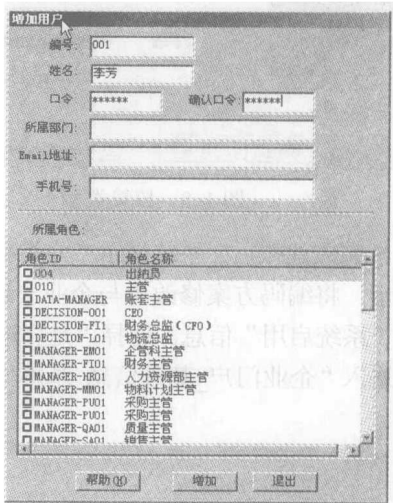


图 1-5 增加用户

1.3.3 建立账套

单击“系统管理”窗口中的主菜单“账套”→“建立”，出现“创建账套”向导“账套信息”窗口，如图 1-6 所示。输入账套号：001，账套名称：ABC 公司，启用会计期：2009 年 1 月。单击“下一步”按钮，进入“单位信息”窗口，如图 1-7 所示，输入单位名称等内容。

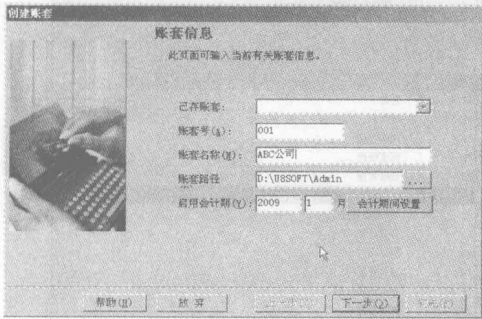


图 1-6 账套信息

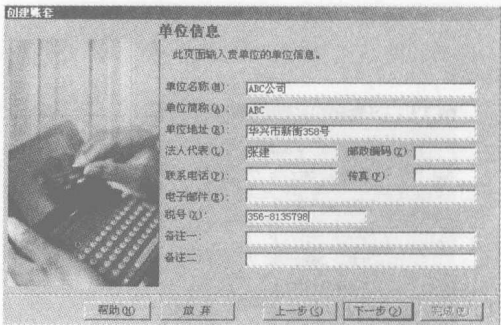


图 1-7 单位信息

单击“下一步”按钮，进入“核算类型”窗口，如图 1-8 所示。分别输入本币名称：人

民币；企业类型：工业；行业性质：新会计制度科目；账套主管：李芳。注意：不按行业性质预置科目。单击“下一步”按钮，进入“基础信息”窗口（见图 1-9）对存货、客户、供应商进行分类。单击“完成”按钮，系统提示创建账套信息，如图 1-10 所示。单击“是”按钮，完成建账。

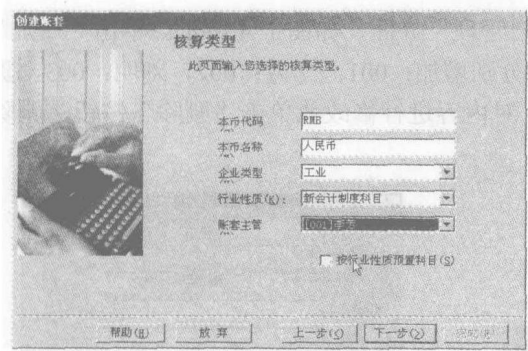


图 1-8 核算类型

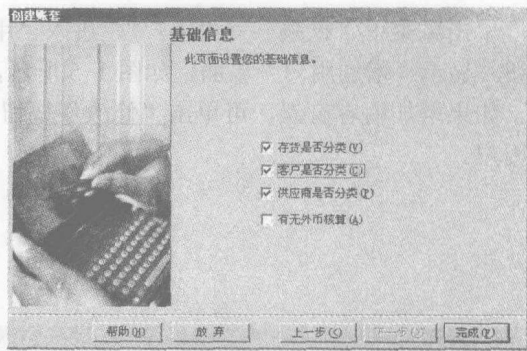


图 1-9 基础信息

完成建账后，系统显示“分类编码方案”、“数据精度定义”设置界面，如图 1-11、图 1-12 所示，将编码方案修改为与企业一致的方案，也可以后从企业门户中进行设置。完成后系统提示“系统启用”信息。选择“是”进入“系统启用”设置界面，如图 1-13 所示，选择“否”以后进入“企业门户_基础信息_基本信息”进行设置。如果此时完成当前设置，则企业建账成功。

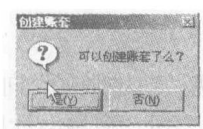


图 1-10 创建账套



图 1-11 分类编码方案

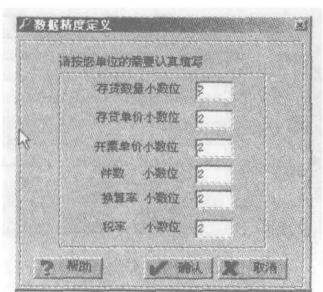


图 1-12 数据精度定义

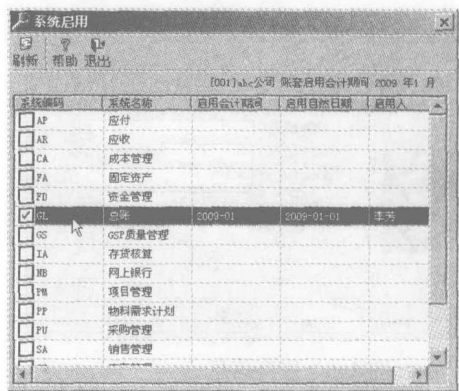


图 1-13 系统启用

如建账有误，单击“系统管理”窗口中的主菜单“文件”→“重新注册”，以账套主管“李芳”登录，可以进行修改。

1.3.4 人员分工

单击“系统管理”窗口中的“权限”→“权限”，出现“操作员权限”窗口，如图 1-14 所示。选中窗口左半部分中的“操作员 ID”，单击“修改”按钮，对陈红进行授权，如图 1-15、图 1-16 所示。陈红具有出纳的现金和银行存款的权限，刘明具有总账系统的审核凭证、总账查询等权限以及应收、应付模块的权限，单击“确定”按钮。

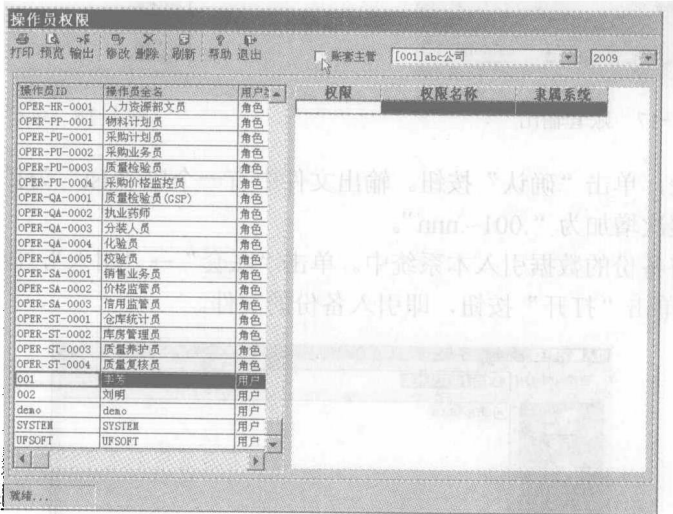


图 1-14 操作员权限

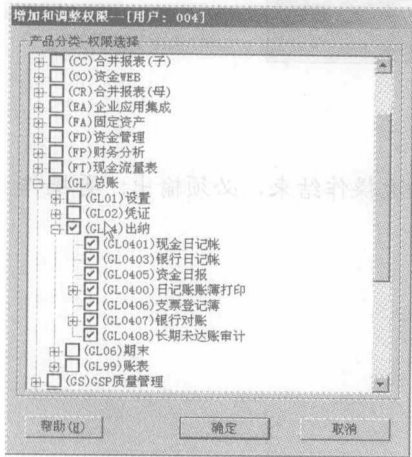


图 1-15 选中操作员



图 1-16 操作员赋权

注意：系统管理员和主管都可以进行授权，但系统管理员可以指定账套主管，而账套主管不能对自身进行授权。

1.3.5 账套的引入和输出

账套的输出是账套的备份方法，在“系统管理”窗口中单击“账套”→“输出”，出现“账套输出”窗口，如图 1-17 所示。单击“确认”按钮，系统自动压缩数据，完成后出现“选择备份目标”窗口，如图 1-18 所示。

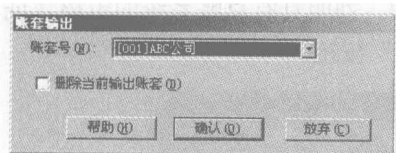


图 1-17 账套输出

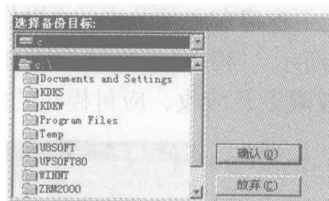


图 1-18 选择备份目标

选择输出路径，单击“确认”按钮。输出文件中有一个以“.lst”为扩展名的文件，以后文件的扩展名会逐次增加为“.001~.nnn”。

引入账套是将备份的数据引入本系统中。单击“账套”→“引入”，出现被引入文件路径如图 1-19 所示，单击“打开”按钮，即引入备份的文件。

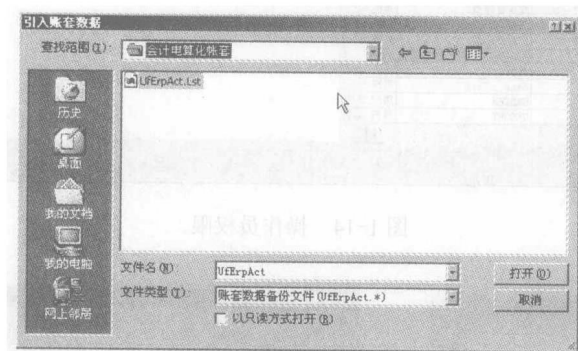


图 1-19 引入账套数据

注意：如果计算机带有“保护卡”等保护设备，则每次操作结束，必须输出；再操作，必须引入。