

21世纪高职高专规划教材——用友ERP实训系列

丛书主编 刘平 丛书顾问 宋健

省级精品课程配套实践教材

会计电算化原理与实务

主 编 刘 平 周晓娟

副主编 蔡永鸿 邵 亮 李 露

清华大学出版社



21世纪高职高专规划教材——用友ERP实训系列

丛书主编 刘平 丛书顾问 宋健

省级精品课程配套实践教材

会计电算化原理与实务

主 编 刘 平 周晓娟

副主编 蔡永鸿 邵 亮 李 露

编 委 赵 伟 陆 璐 章 丹 孙亚宁

清华大学出版社

北京

内 容 简 介

本书着重讲解会计电算化管理软件中财务会计业务处理的基本知识和操作方法,使读者在了解会计电算化信息系统基本知识的基础上,系统学习会计电算化管理软件的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程,掌握电算化会计核算体系、总账、薪资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理以及财务报表系统的工作原理和过程,并从管理和监督的角度了解企业会计业务数据处理的流程,掌握利用财务软件查找账务和报表资料的方法。全书共分8章,并附有课内实验资料。

本书可作为各类院校会计、税务、审计及相关经济管理专业会计电算化课程的教材,也适用于欲掌握会计电算化管理软件应用的人员使用。

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

会计电算化原理与实务/刘平,周晓娟主编. —北京:清华大学出版社,2011.7
(21世纪高职高专规划教材·用友ERP实训系列)

ISBN 978-7-302-25657-1

I. ①会… II. ①刘… ②周… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材
IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第100997号

责任编辑:孟毅新

责任校对:李 梅

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:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:17.5

字 数:399千字

版 次:2011年7月第1版

印 次:2011年7月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:36.00元

产品编号:039313-01

21 世纪高职高专规划教材——用友 ERP 实训系列 丛书编写委员会

顾问	宋健	用友软件股份有限公司培训教育事业部总经理
主任	石丽	沈阳理工大学应用技术学院院长
副主任	李康举	沈阳理工大学应用技术学院副院长
	马继权	盘锦职业技术学院副院长
	李文国	沈阳理工大学应用技术学院经济与管理学院院长
	刘平	沈阳理工大学应用技术学院经济与管理学院副院长
	束传政	清华大学出版社高职分社事业部主任
	刘亚杰	辽宁省交通高等专科学校经济管理系主任
	贝凤岩	辽阳职业技术学院文经系主任
	卜伟	抚顺职业技术学院工商系主任
	周晓娟	盘锦职业技术学院财贸系副主任
	邵亮	辽阳职业技术学院文经系副主任
	陈越	辽宁工程技术大学技术与经济学院实验中心主任
	刘兆军	辽宁商贸职业学院财务管理系教研室主任

丛书主编 刘平

编委(按姓氏笔画排序)

丰 斓	毛用春	邓丽娜	古 华	申彩虹	许 可
闫春竹	安甜甜	刘雅漫	刘翰鹏	谷 岩	陆 璐
严 霓	李 露	陈义雅	何双男	陈玉新	吴娜娜
杜希杰	吴瑱阳	张铁强	岳春玲	孟毅新	赵 伟
陶 娜	徐国良	高碧聪	章 丹	程 云	蔡永鸿

序

21 世纪是信息与知识经济的时代,也是一个催人奋进的时代,科技飞速发展,知识日益更新,企业信息化已成为当今企业提高效率的重要手段。

ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源计划)是指建立在信息技术基础之上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。企业资源不仅包括厂房、设备、物料、资金、人员,还包括企业上游的供应商和下游的客户等。企业资源计划的实质就是在资源有限的情况下,企业应如何合理组织生产经营活动,从而降低经营成本,提高经营效率,提升竞争能力,力求做到利润最大化。因此可以说,企业的生产经营过程也是对企业资源的管理过程。

ERP 系统集成信息技术与先进的管理思想于一身,成为现代企业的运行模式,反映时代对企业合理调配资源、最大化地创造社会财富的要求,成为企业在信息时代生存、发展的基石。由此可见,ERP 的应用的确可以有效地促进现有企业管理的现代化、科学化,适应竞争日益激烈的市场要求,它的导入已是大势所趋。

成立于 1988 年的用友公司是中国最大的 ERP 软件生产及服务提供商,也是中国领先的管理咨询及管理信息化人才培养提供商。院校管理信息化实训是用友公司基于多年的管理信息化推广经验和帮助 60 余万客户成功应用的切身感受,自 2000 年起与高等院校合作开展的以用友相关产品为基础的管理信息化实训课程。用友 ERP 实训以企业用人标准为指导,以企业真实应用的管理信息化运行系统为基础,以符合高校教学的完整实训课程体系为依托,训练学生管理与信息化应用等能力,为社会培养管理信息化应用型人才。

用友 ERP 实训系列教材涵盖企业认知实训、专项职能实训和管理综合实训等多层次的管理实训,如基于企业经营沙盘模拟的企业认知实训、基于沙盘模拟实战对抗的会计基本技能实训、市场营销实训、管理综合实训,基于用友 ERP-U8 的会计信息化应用(会计电算化)实训、供应链管理实训、生产管理实训、会计综合实训,同时还提供国家工业与信息化产业部的“全国管理信息化专业人才”认证,提高学生的就业能力和资质。

本系列教材的编委会成员均为经验丰富的企业信息化教师,其中多人担任过企业的中、高级管理职务,多人带领学生参加过用友全国和省级大赛并勇夺冠军,他们结合自己深厚的学识及丰富的教学实践经验编写的这套丛书,不仅为应用型人才的培养提供了有效的实践教学途径和方法,也将成为用友 ERP 教学推广与学术建设的重要文献。

石 丽

2011 年 6 月

前言

21 世纪是一个信息时代,会计作为经济生活不可缺少的一部分,必将更多地运用信息技术。随着计算机技术的飞速发展,信息技术的广泛应用使会计电算化得到快速的发展,会计电算化信息系统的应用平台、开发技术及功能体系也在不断地更新,应用水平不断提高,应用范围也不断扩大。这些对会计工作及相关经济管理工作人员对会计电算化的了解、使用和维护提出了更高的要求。

本书是 2010 年辽宁省精品课程《会计电算化》的配套教材。该书结合作者多年来的教学经验,以教学大纲为依据,以用友公司开发的 ERP-U8 软件为载体,着重讲解会计电算化信息系统的原理和操作方法,使读者在了解会计电算化信息系统基本知识的基础上,系统学习会计电算化信息系统的基本原理和会计核算与管理的全部工作过程。

本书采用模块教学和实践教学相结合的方式,体现教学过程的理实一体化,有针对性地介绍完整地实现会计核算和会计管理的应用,以模块化的方式介绍会计电算化信息系统,内容安排合理,文字简明,突出操作技能的训练,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。

本书章后的实验可以供读者有的放矢地进行大量的实际操作,以巩固所学习的理论知识。同时,为配合本书的使用还专门出版了实践教材《会计电算化实训手册》,供实训专用周使用,也可以配合课内实验使用。

本书在内容和结构上突出了如下特点。

1. 实用性

采用理论教学和实践教学相结合的方式,有针对性地学习会计电算化信息系统处理会计业务的原理和方法,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求,有效地培养学生的综合实践能力和创新精神,促进学生知识、能力及素质的全方位提高。

2. 综合性

在讲解会计电算化信息系统基本原理的基础上,具体讲解会计电算化信息系统的操作方法,课后实验结合一个具体企业完整的电算化账务操作流程案例,综合会计电算化操作人员所有岗位,实现企业财务一体化。

3. 系统性

本书依据企业会计业务处理的过程,全面、系统地介绍会计电算化信息系统的原理和使用方法,可使学员全面了解会计电算化信息系统的功能、结构和数据流程,系统地掌握会计电算化信息系统的工作原理和数据处理方法。

本书注重理论与会计实务相结合,既适用于国内大专院校开设高职高专会计专业的学生、教师;又适用于社会各界从事会计工作的人员及其他学习者。

本书由沈阳理工大学应用技术学院刘平教授和盘锦职业技术学院周晓娟老师担任主编;沈阳理工大学应用技术学院蔡永鸿老师、辽阳职业技术学院邵亮副教授、辽宁对外经贸学院李露教授担任副主编。具体分工如下:第1章由刘平、李露编写;第2章由刘平、周晓娟编写;第3章由蔡永鸿、邵亮编写;第4章由周晓娟、蔡永鸿编写;第5章由刘平、陆璐(辽阳职业技术学院)编写;第6章由蔡永鸿、赵伟(沈阳理工大学)编写;第7章由蔡永鸿、章丹(辽宁省交通高等专科学校)编写;第8章由蔡永鸿、孙亚宁(中国联通盘锦市分公司)编写。全书由蔡永鸿统稿,刘平审定。

在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家、学者的著作,并借鉴了其中部分内容,特别是用友公司提供的资料,在此谨向他(她)们表示深深的感谢和敬意!编者受水平所限,书中难免会有不足之处,敬请专家和读者不吝指正。

编 者

2011年4月

目 录

第 1 章 会计电算化概论 /1

1.1 会计电算化的基本概念	1
1.1.1 信息	1
1.1.2 系统	2
1.1.3 会计电算化	2
1.2 会计电算化信息系统	5
1.2.1 会计电算化信息系统数据处理流程	5
1.2.2 会计电算化信息系统的划分及其关系	9
1.2.3 会计电算化信息系统对传统会计信息系统的影响 ...	12
1.3 会计电算化信息系统的建设	17
1.3.1 会计电算化的发展	17
1.3.2 会计电算化的管理	20
1.3.3 会计电算化的实施过程	25
本章小结	28

第 2 章 会计核算体系的建立 /29

2.1 系统管理	29
2.1.1 系统管理概述	29
2.1.2 会计核算账套	30
2.1.3 操作员设置	35
2.2 系统初始化设置	40
2.2.1 人事档案设置	40
2.2.2 供应链档案设置	41
2.2.3 项目目录	47
2.3 实验一 系统管理	53
2.3.1 实验目的	53
2.3.2 实验内容	53
2.3.3 实验资料	53
2.3.4 实验要求	54
2.3.5 操作指导	54

2.4 实验二 基础档案设置	58
2.4.1 实验目的	58
2.4.2 实验内容	58
2.4.3 实验资料	59
2.4.4 实验要求	61
2.4.5 操作指导	61
本章小结	61

第3章 总账系统 /62

3.1 总账系统概述	62
3.1.1 总账系统的基本业务流程	62
3.1.2 总账系统的基本功能模块	63
3.1.3 总账系统的基本操作过程	64
3.2 总账系统初始设置	65
3.2.1 财务初始设置	65
3.2.2 “选项”参数调整	72
3.3 日常账务处理	75
3.3.1 凭证管理	75
3.3.2 凭证审核	79
3.3.3 常用项目设置	81
3.4 期末处理	83
3.4.1 转账设置	84
3.4.2 记账	89
3.4.3 对账	90
3.4.4 结账	92
3.5 出纳管理	93
3.5.1 现金日记账、银行存款日记账和资金日报表	93
3.5.2 银行对账	95
3.6 实验三 总账管理系统初始设置	98
3.6.1 实验目的	98
3.6.2 实验内容	98
3.6.3 实验要求	98
3.6.4 实验资料	98
3.6.5 操作指导	102
3.7 总账管理系统日常业务处理	105
3.7.1 实验目的	105
3.7.2 实验内容	105
3.7.3 实验要求	105

3.7.4	实验资料	106
3.7.5	操作指导	107
3.8	实验五 总账管理系统银行对账	112
3.8.1	实验目的	112
3.8.2	实验内容	112
3.8.3	实验要求	112
3.8.4	实验资料	112
3.8.5	操作指导	112
3.9	实验六 出纳管理和账簿管理	114
3.9.1	实验目的	114
3.9.2	实验内容	114
3.9.3	实验要求	114
3.9.4	实验资料	114
3.9.5	操作指导	114
3.10	实验七 期末处理	116
3.10.1	实验目的	116
3.10.2	实验内容	116
3.10.3	实验要求	116
3.10.4	实验资料	116
3.10.5	操作指导	116
	本章小结	118

第4章 薪资管理系统 /119

4.1	薪资管理系统概述	119
4.1.1	薪资管理系统的基本概念	120
4.1.2	薪资管理系统的基本业务流程和功能模块	120
4.1.3	薪资管理系统的基本操作过程	121
4.2	薪资管理系统初始化	122
4.2.1	建立工资核算账套	122
4.2.2	薪资管理系统初始化设置	125
4.3	日常处理	129
4.3.1	工资变动管理	129
4.3.2	个人所得税计算和申报	130
4.3.3	工资分钱清单	132
4.3.4	银行代发工资	132
4.4	期末处理	132
4.4.1	工资费用分摊	132
4.4.2	月末结转	135

4.4.3	反结账	135
4.5	实验八 薪资管理	136
4.5.1	实验目的	136
4.5.2	实验内容	136
4.5.3	实验准备	136
4.5.4	实验资料	136
4.5.5	实验要求	139
4.5.6	操作指导	139
	本章小结	146

第5章 固定资产管理系统 /147

5.1	固定资产管理系统概述	147
5.1.1	固定资产管理系统的基本任务	148
5.1.2	固定资产管理系统的基本业务流程和功能模块	148
5.1.3	固定资产管理系统的基本操作流程	150
5.2	固定资产管理系统初始化	151
5.2.1	建立固定资产账套	151
5.2.2	固定资产基础设置	153
5.2.3	原始卡片	156
5.3	日常处理	157
5.3.1	固定资产增加	157
5.3.2	固定资产减少	158
5.3.3	恢复已减少资产	159
5.3.4	固定资产变动处理	159
5.4	期末处理	161
5.4.1	计提折旧	161
5.4.2	批量制单	163
5.4.3	对账	165
5.4.4	结账和恢复月末结账	165
5.5	实验九 固定资产管理	165
5.5.1	实验目的	165
5.5.2	实验准备	166
5.5.3	实验内容	166
5.5.4	实验资料	166
5.5.5	实验要求	168
5.5.6	操作指导	168
	本章小结	174

第6章 应收款管理系统 /175

6.1	应收款管理系统功能概述	175
6.2	参数设置	176
6.2.1	常规系统参数说明	177
6.2.2	凭证参数说明	179
6.3	初始设置	182
6.3.1	设置科目	182
6.3.2	坏账初始设置	183
6.3.3	期初余额	183
6.4	应收款管理日常业务处理	185
6.4.1	单据处理	185
6.4.2	核销处理	190
6.4.3	收票据结算和转账	192
6.4.4	坏账处理	196
6.4.5	现结业务	198
6.5	期末处理	199
6.5.1	汇兑损益	199
6.5.2	取消操作	201
6.5.3	月末结账	202
6.5.4	取消月结	202
6.6	实验十 应收款管理	202
6.6.1	实验目的	202
6.6.2	实验内容	203
6.6.3	实验准备	203
6.6.4	实验资料	203
6.6.5	实验要求	206
6.6.6	操作指导	206
	本章小结	211

第7章 应付款管理系统 /212

7.1	应付款管理系统功能概述	212
7.2	参数设置	213
7.2.1	常规系统参数说明	214
7.2.2	凭证参数说明	215
7.3	初始设置	218
7.3.1	设置科目	218
7.3.2	期初余额	219

7.4 应付款日常业务处理	220
7.4.1 应付单据处理	221
7.4.2 付款单据处理	224
7.4.3 核销处理	226
7.4.4 应付票据结算	228
7.4.5 应付账款转账	228
7.5 期末处理	231
7.5.1 现结业务	231
7.5.2 制单处理	231
7.5.3 月末结账	233
7.5.4 年末结转	234
本章小结	234

第8章 报表管理系统 /235

8.1 报表管理系统概述	235
8.1.1 报表管理系统的概念	237
8.1.2 报表管理系统的基本业务处理流程	238
8.1.3 报表管理系统的基本功能模块	239
8.1.4 报表管理系统的基本操作流程	239
8.2 报表管理系统的基本概念	240
8.2.1 报表的状态	240
8.2.2 报表格式	241
8.2.3 报表的编辑	242
8.3 报表格式管理	243
8.3.1 财务报表的格式设计	243
8.3.2 财务报表的编辑公式	246
8.3.3 财务报表的格式管理	249
8.4 表页管理	250
8.4.1 插入和追加表页	250
8.4.2 交换表页	250
8.4.3 删除表页	250
8.4.4 表页排序	251
8.5 数据汇总	251
8.6 报表保护	253
8.6.1 文件口令	254
8.6.2 格式加、解锁	255
8.7 实验十一 报表管理系统(一)	255
8.7.1 实验目的	255

8.7.2	实验内容·····	255
8.7.3	实验资料·····	256
8.7.4	操作指导·····	256
8.8	实验十二 报表管理系统(二) ·····	259
8.8.1	实验目的·····	259
8.8.2	实验内容·····	259
8.8.3	实验资料·····	259
8.8.4	操作指导·····	259
8.9	实验十三 报表管理系统(三) ·····	261
8.9.1	实验目的·····	261
8.9.2	实验内容·····	261
8.9.3	实验资料·····	261
8.9.4	操作指导·····	261
	本章小结·····	262

第1章

会计电算化概论

引言

会计电算化是会计发展史上的一次革命,与手工会计系统相比,不仅仅是处理工具的变化,在会计数据处理流程、处理方式、内部控制方式及组织机构等方面都与手工处理有许多不同之处,它的产生已对会计理论与实务产生了重大的影响,对于提高会计核算的质量、促进会计职能转变、提高经济效益和加强国民经济宏观管理都有十分重要的作用。

本章学习目标

- (1) 理解会计电算化的概念和含义。
- (2) 掌握电算化会计信息系统的概念与组成。
- (3) 掌握实现会计电算化的过程和管理。

关键术语

信息;系统;会计电算化。

1.1 会计电算化的基本概念

1.1.1 信息

1. 数据和信息

数据是反映客观事物性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以是数字、字符、文字或图形等形式。

信息是对数据加工的结果,它可以用文字、数字及图形等形式反映客观事物的性质、形式、结构和特征等内容,帮助人们了解客观事物的本质。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息仅是数据的一个子集,只有经过加工后的有用数据才会成为信息。

尽管数据和信息存在着差别,但在实际工作中由于数据和信息并无严格的界限,因此二者经常被不加区别地使用。在会计处理过程中,经过加工处理后的会计信息往往又成为后续处理的数据。

2. 会计信息

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位乃至整个国

家的经济活动进行连续、完整、系统地反映和监督的一种管理活动。会计信息是指按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类和汇总而形成的有用的会计数据。如原始凭证经过数据处理后变成总账及明细账等。由于会计信息在经济管理中有着极其重要的作用,因此,准确、及时是对会计信息的基本要求。

1.1.2 系统

1. 系统的含义

系统是由若干相互联系、相互作用的要素,为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。

2. 系统的特点

一般来讲系统具有以下特征。

(1) 独立性。每个系统都是一个相对独立的部分。它与周围环境具有明确的界限,但又受到周围环境的制约和影响。

(2) 整体性。系统各部分之间存在着相互依存的关系,既相对独立又有机地联系在一起。

(3) 目标性。系统是为达到某种特定目标而组织建立起来的。尽管系统中的各组成部分分工不同,但目标却是相同的。

(4) 层次性。一个系统由若干部分组成,称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统,因此系统是可分的,相互之间有机结合,具有结构上的层次性。

(5) 运动性。系统随着时间的推移,不断地改变自身的特性及对环境适应能力,同时还不断地进行着信息的处理,处于不断运动的状态。

3. 系统的分类

系统根据其自动化程度可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

(1) 人工系统。大部分工作都是由人工完成的系统,称作人工系统。

(2) 自动系统。大部分工作是由机器自动完成的系统,称作自动系统。

(3) 基于计算机的系统。大部分工作是由计算机自动完成的系统,称作基于计算机的系统。

1.1.3 会计电算化

在会计工作上,会计电算化是指以计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称。它是一个用计算机来替代人工记账、算账、报账,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析、预测和决策的过程。

1. 会计电算化的含义

会计电算化的含义可以从总体性和深度性两方面来理解。