

省级精品课程

21世纪高职高专精品教材·财务会计类

新准则·新体系·综合实训

会计电算化实操教程

Kuaiji Diansuanhua
Shicao Jiaocheng

支明园 黄雪雁 主 编
叶桂中 李春香 副主编

两大主流软件同步实训

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



省级精品课程

21世纪高职高专精品教材·财务会计类

新准则·新体系·综合实训

会计电算化实操教程

Kuaiji Diansuanhua
Shicao Jiaocheng

支明园 黄雪雁 主 编
叶桂中 李春香 副主编

© 支明园 黄雪雁 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实操教程 / 支明园, 黄雪雁主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 9

(21 世纪高职高专精品教材·财务会计类)

ISBN 978-7-5654-0551-8

I. 会… II. ①支… ②黄… III. 会计电算化-高等职业教育-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 179196 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天骄彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 205mm×285mm

字数: 555 千字

印张: 18 3/4

2011 年 9 月第 1 版

2011 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 张旭凤 鲍洪岩 张 贺

责任校对: 合 欢

李丽娟 张晓鹏

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0551-8

定价: 32.00 元

前言

“十一五”期间,随着教学质量与教学改革工程的不断推进和深化,高职院校的精品课程也取得了丰硕成果。本教材的编者根据多年的精品课程建设经验,为适应企业对高素质的技能型会计人才的需要,并充分考虑高职学生学情,采用获得 2009 年度广西壮族自治区精品课程的《会计电算化》成果编撰了集“课证训”于一体的《会计电算化实操教程》,将我们几年来精品课程建设取得的成果融入本教材,尝试从会计职业技能角度理顺以电算化会计技能为核心,以主流财务软件操作为主线,以分项目、分岗位为导向,实现“课证训”一体化的课改思路。本书分为考证理论篇、分项目应用篇、分岗位应用篇和会计电算化综合实训四篇。

各篇的编写思路为:

第一篇考证理论篇主要以全国会计从业资格考试《初级会计电算化》考试大纲为依据编写,考虑到本教材的整体性,未将“会计电算化工作环境”中侧重于计算机软硬件的知识及网络与安全的章节列入,只设置了“认识会计电算化”和“了解会计电算化基本要求”两个任务。考证理论篇各任务内容都配备了模拟练习,既方便教材使用者理解任务内容的知识点,也为高职高专学生获取“多证书”提供理论学习资料与学习安排的双重保障。

第二篇采用分项目的形式编写,以金蝶 KIS 专业版(V10.0)为蓝本,主要是以一套企业账为载体,打破了常规的分章节的教学方式,将会计电算化的内容由浅到深分项目进行阐述。先以最简单的总账报表作为项目一,让学生体会金蝶 KIS 软件最基本的操作方法和流程,对软件有初步的了解。在后面的项目中逐渐增加教学内容与教学难度,让学生能循序渐进地掌握各项技能。各项目之间彼此独立,老师可根据自己的教学需要选择不同的项目作为教学内容,每个项目的案例实操既可作为独立的练习,又可合在一起作为综合练习,有利于老师进行不同层次的教学。

第三篇采用分岗位的形式编写,以市场占有率较高、通用性较好的用友 ERP-U8(V8.61)软件为蓝本(少部分内容兼有 V8.50 的介绍)。本篇案例资料贴近企业的实际情况,对会计软件各系统的应用进行岗位分析,突出岗位职责和主要工作内容,重点培养学生的职业素质和专业岗位技能。各项目后配有连贯的案例操作题,方便读者有针对性地进行各系统的操作练习。

第四篇专门提供了实践性、指导性极强的分岗位综合实训案例,能有效帮助学生了解各财务岗位在会计电算化应用中的岗位职能与操作流程。同时,该综合实训在教学上还可以作为贯穿项目,运用财务软件的功能模块分别完成相关岗位的实操,在提高学生的操作能力的同时使学生对各岗位之间的协作关系有一个全局的理解。

本教材将目前国内主流财务软件用友 ERP-U8(V8.61)和金蝶 KIS 专业版(V10.0)集于一身,同时兼顾初级会计电算化理论考试内容,适合作为职业院校财经管理类专业教学用书和会计从业资格考试之《初级会计电算化》科目的参考资料,亦可作为在职会计人员或相关培训机构的培训教材。

本教材的编者都是来自教学第一线的教师,由支明园、黄雪雁担任主编,叶桂中、李春香担任副主编。支明园负责第三篇的项目一、二、五和第四篇;黄雪雁负责第二篇的项目二、三、四、五、六;叶桂中负责第一篇;李春香负责第三篇的项目三、四。全艺美参与编写第二篇的项目一、二、三;曾玉萍参与编写第三篇的项目四。

在编写本书的过程中,我们参阅了大量的相关资料,参考文献中已尽可能详细列出,在此对各位专家、学者表示衷心感谢!因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者通过 gsxyckx2004@126.com 与我们联系,提出中肯的意见或建议,以利于今后的改进。

编者
2011 年 6 月

目 录

第一篇 考证理论篇 / 1

任务一 认识会计电算化 / 3

一、理解会计电算化的意义 / 3

二、了解会计电算化发展沿革 / 4

三、了解会计核算软件 / 5

模拟练习 / 9

任务二 了解会计电算化基本要求 / 11

一、了解会计电算化法规制度 / 11

二、了解会计核算软件的要求 / 13

三、了解会计电算化岗位及其权限设置的基本要求 / 15

四、了解计算机替代手工记账的基本要求 / 17

五、了解会计电算化档案管理的基本要求 / 19

模拟练习 / 20

第二篇 分项目应用篇——基于金蝶 KIS 专业版 / 25

项目一 总账及报表系统——基本操作 / 27

任务一 系统初始化设置 / 27

任务二 总账系统日常业务处理 / 36

任务三 总账系统期末处理 / 40

任务四 报表系统操作 / 43

案例实操 / 51

项目二 总账及报表系统——辅助核算、期末处理、利润表处理 / 53

任务一 新建账套 / 53

任务二 基础资料设置 / 53

任务三 系统初始化设置 / 60

任务四 账务处理 / 62

案例实操 / 72

项目三 出纳管理系统 / 80

任务一 出纳管理系统初始化 / 80

任务二 出纳管理 / 83

案例实操 / 94

项目四 固定资产管理系统 / 96

任务一 固定资产管理系统初始设置 / 96

任务二 固定资产日常业务处理 / 101

任务三 固定资产期末处理 / 104

任务四 固定资产报表 / 106

案例实操 / 107

项目五 工资管理系统 / 110

任务一 工资管理系统基础设置 / 110

任务二 工资业务处理 / 113

任务三 工资费用分配 / 117

任务四 报表查询 / 117

案例实操 / 118

项目六 业务系统 / 123

任务一 业务系统基础设置 / 123

任务二 业务系统初始化 / 123

任务三 采购管理 / 129

任务四 销售管理 / 137

任务五 仓库管理 / 142

任务六 存货核算 / 147

任务七 往来业务核算 / 155

案例实操 / 159

第三篇 分岗位应用篇——基于用友 ERP-U8 / 165

项目一 系统管理的应用操作 / 167

任务一 系统安装 / 167

任务二 用友 ERP-U8 系统管理和基础设置 / 168

案例实操 / 175

项目二 总账与报表管理系统的应用操作 / 176

任务一 总账管理系统的流程分析 / 177

任务二 总账与报表管理系统主要功能案例 / 178

任务三 总账与报表管理系统操作难点补充 / 197

案例实操 / 209

项目三 固定资产管理系统的应用操作 / 218

任务一 固定资产管理系统的初始设置 / 218

任务二 固定资产管理系统的日常业务处理 / 218

任务三 固定资产管理系统的期末处理 / 221

案例实操 / 225

项目四 应收应付款管理系统的应用操作 / 228

任务一 应收应付款管理系统的概述 / 228

任务二 应收应付款管理系统的流程分析 / 228

任务三 系统初始化设置 / 229

任务四 日常业务处理 / 232

任务五 期末处理 / 245

任务六 购销存管理系统流程 / 245

案例实操 / 248

项目五 工资管理系统的应用操作 / 251

任务一 工资管理系统的流程分析 / 251

任务二 系统初始化设置 / 252

任务三 日常业务处理 / 255

案例实操 / 258

第四篇 会计电算化综合实训 / 263

第一部分 账套信息 / 265

第二部分 基础档案 / 266

第三部分 初始设置 / 273

第四部分 日常业务 / 281

第五部分 期末处理 / 289

第六部分 报表制作 / 291

主要参考文献 / 292

考证理论篇

[illegible]

【项目目标】

通过学习本篇内容,了解会计电算化的意义与发展沿革;明确会计核算软件的概念和分类,懂得会计核算软件功能模块的作用,分清手工会计核算与会计软件核算的异同;了解会计电算化相关法律法规;能表述出会计电算化在数据输入、输出及数据处理等方面的基本要求;懂得划分会计电算化相关岗位和权限,懂得计算机替代手工记账的基本要求和会计电算化档案管理的基本要求。



任务一 认识会计电算化

一、理解会计电算化的意义

会计电算化的产生,是会计发展史上的又一次重大革命,它不仅是会计发展的需要和会计数据处理手段的变革,还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。在电子计算机日益普及和网络技术飞速发展的新形势下,会计信息化已成为会计发展的大趋势,而且对会计理论和实务也产生了深远影响。

通俗地说,会计电算化是“电子计算机在会计中的应用”的简称,是一个应用电子计算机实现的会计信息系统。有的人将会计电算化称之为“电算化会计”、“电脑会计”、“计算机会计”和“财务软件应用”等,这些称呼在本质上都没有多大的区别。

对于会计电算化的概念,我们可以从狭义和广义两个角度来理解。从狭义的角度看,会计电算化是指计算机技术在会计工作中的应用,即采用电子计算机替代人工记账、算账、报账,以及对会计信息进行分析和利用的过程。具体来讲,就是由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关的操作人员操作会计软件,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。从广义的角度看,会计电算化是指电子计算机在整个会计信息系统和以会计信息系统为核心的管理信息系统的全面应用,这是一项社会系统工程,是计算机硬件和软件技术以及会计人员的有机结合。

会计电算化的意义主要体现在以下六个方面:

(1) 减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率。实现会计电算化后,只要将记账凭证输入计算机,大量数据的计算、分类、汇总、存储和传输等工作,都可由计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账和报账中解脱出来,而且由于计算机极高的运算速度和精确度,大大提高了会计工作的效率,同时也为管理提供了全面、及时和准确的会计信息。

(2) 促进会计工作规范化,提高会计工作质量。由于在计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错及易疏漏等问题,使会计工作标准化、制度化和规范化,会计工作的质量得到了进一步的提高。

(3) 促进会计职能的转化。在手工条件下,会计人员整天忙于记账、算账和报账。实施会计电算化后,由计算机替代会计人员的手工记账、算账和报账,会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计职能的转变。

(4) 促进了会计队伍素质的提高。会计电算化不仅要求会计人员具有会计专业知识,还要求其必须具有计算机专业知识,这就迫使广大会计人员必须进一步学习业务知识,开拓知识面。而计算机在会计工作中的应用,又为会计人员进一步学习和发展提供了时间和机会,使会计人员有更多的精力学习和交流新知识,其结果必然会改变会计人员的知识结构,提高会计人员的素质和企业的管理水平。

(5) 为整个管理工作现代化奠定了基础。实施会计电算化后,利用计算机高速度、大容量等功能,不仅可以对过去的经营活动进行详细记录,而且可以及时获得不经济活动的最新数据,还可以预测未来各种经营活动,反映市场变化趋势从而为整个管理信息系统开展分析、预测和决策提供可靠的依据。在行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个管理工作现代化奠定了基础。

(6) 促进了会计理论的研究和会计实务的不断发展。会计电算化不仅是会计核算手段和会计信息

处理技术的变革，而且必将对会计核算的内容、方式、程序和对象等会计理论和实务产生影响，从而促进会计自身的不断发展，使其进入新的发展阶段。

请思考 你如何理解“会计电算化绝不仅仅是核算工作和核算方法的改进，它必然会引起会计理论和实务的方方面面都发生前所未有的深刻变化”这句话？

二、了解会计电算化发展沿革

会计工作与电子计算机、网络技术的有机融合形成会计信息化。其中，会计电算化是会计信息化的初级阶段，是会计信息化的基础工作。下面主要介绍会计电算化的发展沿革。

我国会计电算化从 20 世纪 70 年代末起步，1979 年财政部拨款 500 万元在长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作，在该厂先后试验成功编制工资计算、生产作业计划、产值计算、生产统计等应用项目。1981 年 8 月，在财政部、原第一机械工业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召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”，这次会议成为我国会计电算化理论研究的一个里程碑，在这次会议上提出计算机在会计上的应用统称为“会计电算化”，由此开始了会计电算化的推广普及工作。

下面简要介绍会计电算化的发展沿革，各阶段的发展及特征详见表 1—1—1。

表 1—1—1 会计电算化发展沿革简明表

时间段	阶段名称及核心内容	主要特征
20 世纪 80 年代	1. 模拟手工记账的探索起步 (实验试点和理论研究阶段) ——利用计算机替代手工成批处理大量数据	(1) 会计电算化的专业人才奇缺，人们对电子计算机的神秘感没有消除，也没有引起各级领导对会计电算化的重视 (2) 局限于本企业传统的会计核算体系，开发过程往往模仿手工操作，缺乏对系统优化、完善的设计 (3) 会计电算化软件的规范化、标准化程度低，无法实现电算化的会计信息与企业其他信息系统的有效融合，在企业内部造成信息“孤岛”
20 世纪 90 年代	2. 与其他业务结合的推广发展 (会计电算化的丰富发展阶段) ——企业其他部门的日常核算纳入计算机管理，与会计电算化形成一个有机的整体，构成一套完整的会计核算系统	(1) 政府加强了会计电算化的管理工作。财政部于 1989 年 12 月和 1990 年 7 月先后颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定（试行）》两个文件，确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准 (2) 企业开始将单项会计核算电算化业务处理进行整合、扩展为全面电算化，将企业内的信息“孤岛”与企业连接 (3) 标志性文件：《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》（财政部（94）财会字第 15 号）
21 世纪初“十五”期间	3. 引入会计专业判断的渗透融合 (会计电算化的高级阶段) ——在会计核算电算化提供信息的基础上，结合其他数据和信息，借助于决策支持系统的理论和方法，帮助决策者制定科学的决策方案	(1) 引入会计专业判断的内容，将原本由人力完成的复杂的会计专业判断转变为计算机数据库中的公式和模型 (2) 建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和企业资源（ERP）计划
21 世纪初“十一五”期间	4. 与内控相结合建立 ERP 系统的集成管理 (会计电算化质的飞跃) ——运用计算机实现内部控制的要求，最终建立 ERP 系统的集成管理	(1) 2006 年 7 月，财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会等六部委联合发起成立企业内部控制标准委员会，并于 2008 年 6 月联合发布《企业内部控制基本规范》 (2) 2008 年 11 月 12 日，中国会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织正式成立 (3) 构建与内部控制紧密结合的 ERP 系统，将企业的管理工作全面集成工作尚在进行中

请思考 了解会计电算化发展历程与趋势之后，你对会计电算化有怎样的理解？谈谈你对“从会计电算化发展到会计信息化是一次质的飞跃”这句话的认识。

三、了解会计核算软件

1. 会计核算软件的概念和演进

(1) 会计核算软件的概念。

会计核算软件是会计电算化的必要条件，没有会计核算软件，会计电算化就是一句空话。简单地说，计算机软件就是指使计算机正常工作的一组程序及其附属的数据及文档。软件又分为系统软件和应用软件两类，而会计核算软件属于应用软件中的一种。应用软件是采用某种计算机语言编写的，通过系统软件的支持，使计算机帮助人们解决某方面问题的计算机软件。因此，会计核算软件是一种专门用于会计核算工作的计算机软件，包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。它是由一系列指挥计算机执行会计核算工作的程序代码和有关的文档技术资料组成的。

凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件，如账务处理、固定资产核算、工资核算软件等，均可视为会计核算软件。

(2) 会计核算软件的演进。

我国会计核算软件发展的过程是和我国的经济体制的变革、企业管理模式的逐渐演变及信息技术的飞速发展密切相关的。从改革初期到目前，大致可分为以下几个阶段（见表 1—1—2）：

表 1—1—2 会计核算软件演进简明表

阶段名称及核心内容	主要特征
1. 人工管理阶段（会计核算软件的起步阶段） ——开发的会计核算软件主要用于会计业务的单项处理	(1) 非商品化、单一 (2) 主要是完成特定的统计功能，如固定资产核算和工资核算
2. 文件管理系统阶段（会计信息系统成形阶段） ——既满足日常会计核算要求，又满足企业经营管理决策的需求	(1) 核算型商品化会计软件研究开发阶段 (2) 离散型，既有各模块之间的联系松散，又有企业各部门间的系统结构、数据结构、文档格式及文件标准之间的差异，导致整个企业甚至部门内数据缺乏共享与关联
3. 数据库系统阶段（基于 ERP 管理思想的现代会计信息系统阶段） ——实现对整个供应链和企业内部业务流程的有效管理	(1) 从部门及离散应用上升到企业及全面系统应用 (2) 实现了企业的资源管理及业务流程管理的一体化

2. 会计核算软件分类

会计核算软件根据适用范围和划分标准的不同，可以分为不同的种类（见表 1—1—3）。

在我国，通用会计软件的历史还不长，只有 20 多年的时间，但发展却十分迅速。与专用会计软件比，通用会计软件的优势表现在：①在功能、性能、成本、维护方面有明显优势；②价廉物美而又即买即用；③立竿见影成效快。

专用会计核算软件一般在软件中固定会计核算规则，例如用户无需设置会计科目、工资项目、会计报表，因为这些已由软件设置妥当，用户无需设置就能使用。其功能与性能不及通用会计软件，开发专用软件周期长、成本昂贵，只有特殊需求的企业才需要考虑开发专用会计核算软件。当然，在某些领

域，专用会计核算软件也发挥着重要作用。此外，还可以在通用会计核算软件的基础上开发专用模块以适应某些特殊的行业和企业。

表 1—1—3 会计核算软件分类表

划分标准	分类名称	内容	特点
按会计核算软件的通用范围划分	通用会计核算软件	一般是指由专业软件公司研制，公开在市场上销售，能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的会计核算软件	软件可以在多个单位使用，一次开发，多次使用，研制效益比较高。但这类软件研制难度较大，而且并不是所有类型的企业都适用，只能在一定范围内通用
	专用会计核算软件	一般来说，专用会计核算软件是指由使用单位根据自身会计核算与管理的需要自行开发或委托其他单位开发，专供本单位使用的会计核算软件	由于这类软件研制开发过程中只考虑某一个单位会计处理的特殊性，因此该单位使用很方便，但往往很难适用于其他单位的会计工作
按硬件结构划分	单用户会计核算软件	指将会计核算软件安装在一台或几台计算机上，每台计算机中的会计核算软件单独运行，生成的数据只存储在各自的计算机中，计算机之间不能直接实现数据交换和共享的会计核算软件	生成的数据只存储在各自的计算机中，计算机之间不能直接实现数据交换和共享
	多用户（网络）会计核算软件	指将会计核算软件安装在一个多用户系统的主机（或计算机网络的服务器）上，该系统中各个终端（工作站）可以同时运行软件，且不同终端（工作站）上的会计操作人员能够共享会计信息的会计核算软件	该系统中各个终端（工作站）可以同时运行软件，且不同终端（工作站）上的会计操作人员能够共享会计信息

我国会计核算软件在发展历史上有两次飞跃，第一次飞跃是财政部在 20 世纪 80 年代末确定大力推广通用会计核算软件；第二次飞跃就是财政部在 1994 年确定大力推行会计电算化带来的发展，推出了一系列指导文件。财政部于 1989 年 12 月和 1990 年 7 月先后颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定（试行）》两个文件，确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。这两个文件对我国商品化会计核算软件乃至整个会计电算化事业的飞速发展都起到了决定性的作用。

商品化会计软件是指由软件公司统一设计、开发，并作为软件商品在市场销售的会计核算软件。商品化会计软件的优点是见效快、成本低、安全可靠、维护有保障，其缺点是不能全部满足使用单位的各种核算与管理要求，同时对会计人员要求比较高。其特点是：①通用性强；②软件由厂家统一维护与更新；③与专用软件相比，易学性较弱；④与专用软件相比，初始化工作量较大。

3. 会计核算软件的功能模块

会计核算软件中能够相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分被称为会计核算软件的功能模块。也就是说，会计核算软件的功能模块一般就是按照软件所实现的会计工作内容和工作流程来划分的。

会计核算软件的功能模块是会计核算软件基本功能的有机组合，它相对独立地处理一部分会计信息。一个会计软件通常由一个或多个功能模块所组成，每个功能模块各自处理特定部分的会计信息，并能进行信息的传递，形成一个完整的会计软件系统。每个会计软件设计者都有自己的功能模块划分风格，他们设计的功能模块在功能的选用上，都有不同程度的差别，从而形成了会计信息处理方法和顺序的一定差别。

(1) 会计核算软件的构成。

我们通常按会计核算软件的职能来划分功能模块，并以账务处理为中心来划分结构，一个完整的会计核算软件必定包含账务处理模块，其他职能模块也将直接或间接与账务处理模块发生联系。会计核算软件的功能模块一般可以划分为账务处理、应收/应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、报表处理、财务分析等，如图 1.1.1 所示。

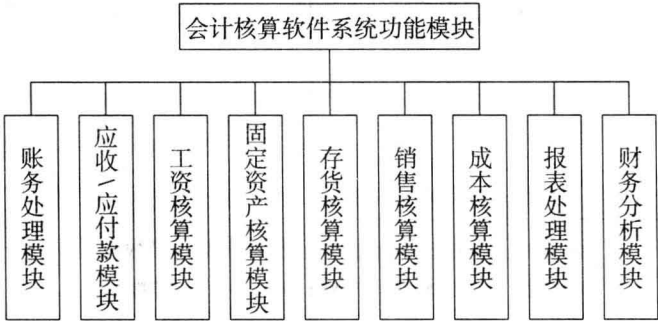


图 1.1.1 会计核算软件系统模块构成图

(2) 账务处理模块与主要核算模块之间的联系。

对于一个企业而言，通过账务处理模块可以获得全面完整的会计信息，对于电算化方式下每一个核算岗位，可以从账务处理模块获得主要的核算数据。账务处理模块与主要核算模块之间可进行了数据传递和核对，如图 1.1.2、图 1.1.3 所示。

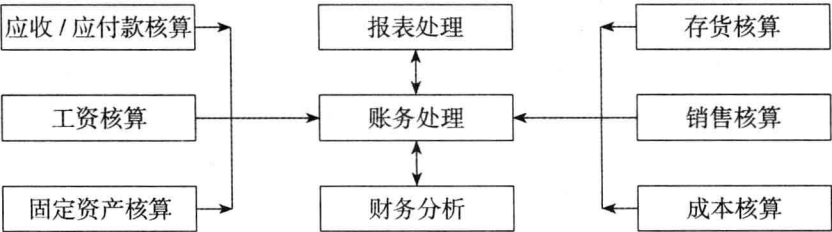


图 1.1.2 账务处理模块与主要核算模块之间的联系

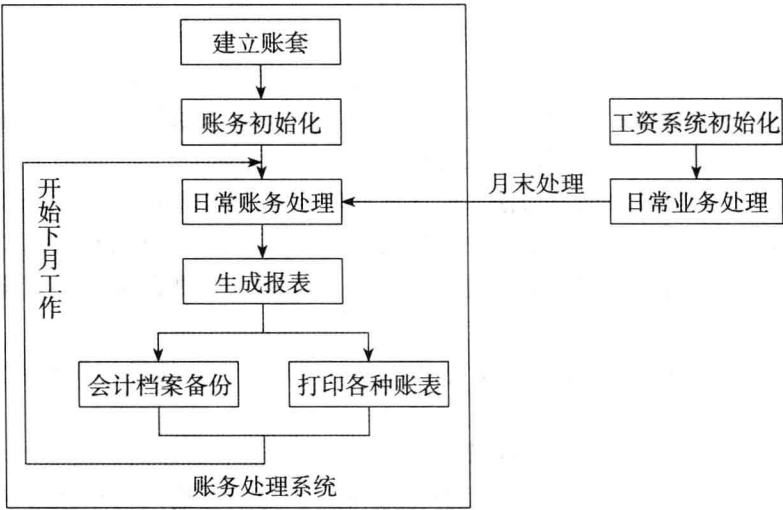


图 1.1.3 工资系统与账务处理系统关系图

(3) 会计核算软件功能模块简介。

下面介绍会计核算软件各功能模块的主要作用，见表 1—1—4。

表 1—1—4 会计核算软件各功能模块的主要作用

功能模块	主要作用
账务处理模块	该模块作为整个会计核算软件的核心，通过凭证的输入和处理，完成记账、算账、对账、转账、结账、账簿查询及账务数据管理等功能
应收/应付款核算模块	该模块是根据往来业务凭证，完成应收账款、应付账款等往来业务的登记与核销工作；生成各种账表
工资核算模块	该模块主要用来计算职工应发工资和实发工资，并根据工资用途进行分配
固定资产核算模块	该模块主要用来反映企业固定资产增减变动及折旧计提情况
存货核算模块	该模块主要是对存货的收、发、存业务进行会计核算
销售核算模块	该模块是根据有关销售凭证及销售费用等数据，完成产品销售收入、销售费用、销售税费、销售利润的核算；同时生成各种账表
成本核算模块	该模块主要归集和分配各种成本费用，及时计算产品总成本和单位成本，计算和结转成本差异，输出成本核算的有关信息，并自动编制机制转账凭证传送给账务处理模块
报表处理模块	该模块主要是根据会计核算数据完成各种会计报表的编制与汇总工作；根据报表数据生成各种分析图表

4. 会计核算软件会计核算与手工会计核算的异同

会计核算软件主要替代了手工会计记账、算账、报表生成等工作，其会计数据处理主要由计算机系统来完成。会计核算软件的会计核算方法与手工会计在原理上一致，但由于会计核算软件的会计数据处理工具和方式与手工核算存在一定的区别，从而造成会计核算软件与手工会计核算在处理会计数据的具体方法等方面，既有相同点也有不同点。

(1) 会计核算软件会计核算与手工核算的相同点。

①目标一致。无论是手工会计核算还是会计核算软件，其最终目标都是为了加强经营管理，提供准确及时的与决策相关的会计信息，参加企业经营决策，提高经济效益。

②遵守共同的会计准则和会计制度。会计法规是进行会计工作的法律依据。会计准则和会计制度是指导会计工作的规范。会计法规不能因为约束对象所使用的操作工具或操作手段的改变而改变，因此两者均需遵守会计法、会计准则、会计制度及其他相关的法规和政策。

③遵守共同的基本会计理论和会计方法。会计核算软件是依据现代信息技术开发而成，并极大地改变了会计数据处理和方式。尽管会计核算软件的发展必然会引起会计理论和方法上的某些变化，但其与手工会计核算所遵循的基本会计理论和方法是一致的。例如复式记账的原理、计提固定资产折旧的方法等。

④会计数据处理流程大体一致。在对会计数据进行处理时，会计核算软件和手工会计核算都有具有以下共同的处理流程：

第一，从经济业务出发，根据原始凭证编制记账凭证，并对凭证进行审核。

第二，根据记账凭证登账。手工和计算机登记账簿时，均根据输入并审核过后的记账凭证生成账簿，实质上都是为了存储记录和资料。

第三，对数据进行加工处理。具体表现为手工核算操作时的大量过账分录，在电算化操作时由计算机程序自动执行；科目汇总与对账的操作，在会计核算软件中则是由计算机完成各种运算及查询。

根据实际情况，由于采用了计算机处理，账账核对及账证核对等手工核算中的步骤取消了。但会计核算软件的数据处理流程，从本质上讲，还是模仿手工会计核算的流程实现的，因此我们说两者的会计

数据处理流程基本相同。

(2) 会计核算软件会计核算与手工会计核算的区别。

①会计核算工具不同。手工会计核算使用的工具是算盘、机械或电子计算器。在手工操作过程中必须人工参与记账、结账及报表生成等工作。会计核算软件使用的工具以电子计算机为主,数据处理的计算机完成,数据处理过程不需要人工干预,完全可以由系统自动实现。

②会计信息载体不同。手工会计核算处理的所有数据和信息都是以纸张为载体,而在会计核算软件环境下,会计数据和信息以电子数据的形式存储在磁性介质、光盘存储介质等非纸张的存储材料上。由于磁介质存储的数据文件容易复制、篡改和删除且不留痕迹,为使用者无意或不法分子的有意破坏创造了条件,会计信息的安全问题必须引起广大会计人员的高度重视。

③记账规则不完全相同。在手工会计核算下,要为会计六大要素分别设置六大类账户,并开设总账和明细账来反映经济业务。而在会计核算软件环境下,所有账户均用科目代码加以标识,其一级科目(由财政部门统一规定)第一位代表了该科目的类别,具有自动汇总下级科目发生额的作用,通过输入明细(最底层)科目的发生额情况,可以很方便地计算出总账和相关明细账的汇总金额(这方面的操作从第二篇开始学习,通过实操能够更直观地感受和理解)。相对而言,手工核算方式下的日记账、总账、明细账、辅助账等,均已失去存在的意义,那些根据记账凭证汇总表登记总账、平行登记、错账更正(划线更正法、红字更正法)、结账、对账、试算平衡等记账规则(技术方法)的重要性也将逐渐降低。

④账务处理流程类型存在差别。手工会计核算的账务处理流程类型有:记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记账凭证核算形式、日记账核算形式、日记账总核算形式等。这些核算类型基本是为了简化会计核算手续而产生的。但无论选取何种方式,都避免不了重复转抄的根本弱点。在会计核算软件环境下,整个账务处理流程分为输入、处理、输出三个环节,其控制的重点是在输入这个环节,从输入会计凭证到输出会计账表一气呵成。全部处理过程由计算机按照程序自动完成,除此之外,所需要的任何中间资料都有可以通过查询得到。因此,它可以不再像手工会计核算一样关注账务处理流程。

⑤内部控制方式不同。在手工会计核算中,会计工作的分工以会计业务的不同性质为依据,各业务责任人之间通过传递各种票据和凭证来建立联系,相互制衡,实现整体的会计职能。其内部控制主要包括:管钱的不能同时管账,并通过对账来检查是否账证相符、账账相符和账实相符,以及利用会计凭证、账簿、报表数据间的勾稽关系等,来保证会计数据的正确性和合法性。在会计核算软件环境下,会计数据进入系统后,在程序的控制下连续自动地进行处理,中间一般无需人工干预,许多传统内部控制方式失去了作用,由人工控制变为人机共同控制。因此,其内部控制不但要遵循手工情况下的会计准则和会计制度,还要遵循针对会计电算化环境的一些特殊制度,如组织控制、硬件控制、软件维护控制、文档控制等。在会计核算软件环境下,内部控制的重点就是控制好原始会计数据的录入,以便把非法数据排除在系统之外。此外,主要通过操作员授权、预留审计线索、软件上采用检错和纠错技术、重新处理前自动保留副本、数据定期备份、设置并控制运行状态等手段来加强内部控制,从而保证系统的安全与可靠。

请思考 会计核算软件功能模块之间的联系是怎样的?谈谈你对会计核算软件与手工核算的理解。

模拟练习

一、单项选择题

1. 被誉为我国会计电算化理论研究里程碑的一个会议是在()召开的。
A. 1979 年 B. 1981 年 C. 1982 年 D. 1989 年

2. “会计电算化”一词始于()。
 - A. 1979 年
 - B. 1981 年
 - C. 1982 年
 - D. 1989 年
3. 会计核算软件是()。
 - A. 系统软件
 - B. 应用软件
 - C. 通用软件
 - D. 专用软件
4. 通常按会计核算软件的职能来划分功能模块,并以()为中心来划分结构。
 - A. 账务处理模块
 - B. 工资核算模块
 - C. 报表处理模块
 - D. 成本核算模块

二、多项选择题

1. 会计电算化的发展,主要包括()阶段。
 - A. 模拟手工记账的探索起步阶段
 - B. 与其他业务结合的推广发展
 - C. 引入会计专业判断的渗透融合
 - D. 与内控相结合建立 ERP 系统的集成管理
2. 从会计核算软件发展过程来看,有()三个阶段。
 - A. 模拟手工记账的探索起步阶段
 - B. 人工管理阶段
 - C. 文件管理系统阶段
 - D. 数据库系统阶段
 - E. ERP 系统的集成管理阶段
3. 财政部于 1989 年 12 月和 1990 年 7 月先后颁布的两个文件是()。
 - A. 会计电算化工作规范
 - B. 会计核算软件基本功能规范
 - C. 《会计核算软件管理的几项规定(试行)》
 - D. 《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》
4. 会计核算软件按通用范围划分,可分为()。
 - A. 通用会计核算软件
 - B. 专用会计核算软件
 - C. 单用户会计核算软件
 - D. 多用户会计核算软件
5. 下列关于会计核算软件的叙述中正确的是()。
 - A. 会计软件以会计理论和会计方法为核心,以会计制度为依据
 - B. 会计软件以计算机技术为基础,以会计数据为处理对象
 - C. 会计软件以提供会计信息为目标
 - D. 会计软件以管理和控制计算机系统资源的运行为任务
6. 通用会计核算软件一般是指()的会计核算软件。
 - A. 为本单位使用而开发
 - B. 由专业软件公司研制
 - C. 公开在市场上销售
 - D. 能适应不同行业会计核算基本需要
7. 下列有关通用会计软件特点的说法中正确的有()。
 - A. 通用性强
 - B. 功能全面
 - C. 需要初始化处理
 - D. 软件质量高
8. 下列属于会计核算软件功能模块的有()。
 - A. 账务处理系统
 - B. 财务管理系统
 - C. 报表处理系统
 - D. 工资管理系统
9. 与自行开发相比,选择商品化会计软件的优点是()。
 - A. 软件质量高
 - B. 立竿见影成效快
 - C. 所需费用高
 - D. 系统维护有保障

三、判断题

1. 凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件均可视为会计核算软件。 ()
2. 与其他业务相结合的推广发展是会计电算化的初级阶段。 ()
3. 狭义的电算化是指当代电子信息技术在会计中的应用。 ()
4. 会计的产生和发展与它所处的环境有着密切的关系。 ()
5. 会计电算化可以提高会计数据处理的准确性,但时效性要差一些。 ()