

财政部会计电算化中级培训配套教材

会计电算化 中级实用教程

● 王虎 主编



山东科学技术出版社

会计电算化中级实用教程

王 虎 主编

山东科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化中级实用教程/王虎主编. - 济南:山东科学技术出版社, 1999. 7
ISBN 7-5331-2490-1

I. 会… II. 王… III. 会计-计算机应用-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 34667 号

会计电算化中级实用教程

王 虎 主 编

*

山东科学技术出版社出版

(济南市玉函路 16 号 邮编 250002)

山东科学技术出版社发行

(济南市玉函路 16 号 电话 2014651)

章丘市印刷厂印刷

*

787mm×1092mm 1/16 开本 10.75 印张 230 千字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月第 1 次印刷

印数:1-6000

ISBN 7-5331-2490-1

F·48 定价 18.00 元

编委名单

主 编 王 虎
编 委 李文霞 王绪启 刘俊红 张增辉
唐淑梅 陈东升 陈 铎

编写说明

近几年在全国会计人员中间广泛开展了会计电算化的初级培训,推动了会计电算化的迅猛发展,会计人员的电算化应用水平得到了提高。随着会计电算化的应用广泛和发展,越来越多的企业和会计人员已认识到进一步提高电算化应用水平已是迫在眉睫,财政部在1999年下发了《关于开展会计电算化中级知识培训的通知》,通知要求:通过开展中级培训,使初步具备会计电算化知识的会计人员充实和更新知识,掌握会计软件及其运行环境的一般维护、软件参数设置、会计数据的综合利用等技术,进一步提高会计电算化工作的水平。

会计电算化中级培训内容由财政部统一制定了大纲,大纲将内容分为了两部分,一部分是“综合基础知识”,由财政部编写了《会计电算化中级知识》一书;第二部分是会计软件知识,本书就是该部分内容。

本书作为财政部《会计电算化中级知识》一书的配套教材,目的是在学习《会计电算化中级知识》一书之后,学习该教材。主要内容包括:国强财务软件的帐务处理、报表管理、固定资产、工资管理等模块业务处理流程、数据结构、主要功能介绍,财务软件运行环境设置、运行管理与维护、财务数据的综合利用,由于该软件是采用大型关系型数据库,在附录内容中增加了大型关系型数据库介绍,结构化标准查询语句的使用等,为了便于在教学中进行练习,还附上了企业实施案例。

通过学习该教材,能够真正使培训人员结合本单位实际情况实施和管理会计电算化工作,对财务数据综合、灵活的应用,提高系统管理员维护管理水平,为“电算维护”、“电算审查”等岗位培训合格人才。该书也可以作为大、中专院校会计电算化专业的教材使用。

本书由人民大学的张瑞君教授审定并提出了许多建议,在此表示感谢。

由于时间仓促,书中难免有错误,请广大读者指正并予以谅解。

1999年6月

目 录

第一章 国强财务软件简介	1
第一节 国强财务软件概述	1
第二节 国强财务软件总体结构	2
第二章 帐务处理子系统	4
第一节 业务处理流程	4
第二节 主要功能简介	5
第三节 帐务初始	6
第四节 日常业务处理	10
第五节 凭证的增强功能	14
第六节 出纳管理	17
第七节 帐表查询	19
第八节 月末结转	21
第九节 现金流量分析	23
第三章 辅助管理	25
第一节 简述	25
第二节 部门核算	26
第三节 专项核算	29
第四节 个人往来	33
第五节 单位往来	34
第六节 台帐	34
第四章 报表管理子系统	36
第一节 概述	36
第二节 报表格式的定义和调整	36
第三节 报表项目内容的处理	43
第四节 图形对象的设置	44
第五节 变动报表的定义	45
第六节 报表公式的定义	46
第七节 报表公式的计算和报表数据的修改	57
第八节 报表的图形分析	59
第九节 金额单位调整	59
第十节 报表的打印和设置	60
第十一节 业务处理流程	61
第五章 固定资产	63

第一节	系统简介	63
第二节	固定资产建帐	65
第三节	日常业务处理	67
第四节	月末处理	69
第五节	固定资产查询	70
第六章	工资系统	75
第一节	简介	75
第二节	工资核算设置	76
第三节	工资业务处理	82
第七章	财务软件安装与设置	87
第一节	概述	87
第二节	财务软件的安装与设置	87
第八章	财务软件运行管理与维护	96
第一节	财务软件运行环境管理与维护	96
第二节	财务软件操作分工与管理	98
第三节	财务软件运行中常见问题诊断与解决办法	99
第四节	财务软件数据备份与管理	102
第五节	财务软件版本升级管理	103
第九章	财务数据综合利用	104
附录一	数据结构	107
附录二	大型关系数据库简介	133
附录三	结构化查询语言(SQL)	142
附录四	企业实施方案举例	148

第一章 国强财务软件简介

本章介绍国强财务软件的背景、总体结构以及各模块之间的相互联系,让读者对财务软件有一个总体认识。

第一节 国强财务软件概述

随着信息技术的发展及企业管理水平的提高,国内财务软件经过了近二十年的发展,在设计思想和应用理念上都有了较大的变化。主要表现在:

——软件的发展。财务软件的功能由非商品化的定点开发到单一核算型,再到商品化的核算型及管理型,直至发展到全面企业管理——ERP(企业资源计划)。

——系统环境。财务软件的运行平台由 DOS 到 WINDOWS。

——网络体系结构。网络体系结构由文件/服务器体系结构到客户机/服务器,进而引入 Internet 技术发展到浏览器/服务器体系结构。

——数据库。软件所采用的数据库由文件系统(Foxbase、Foxpro 等)到台式数据库(Access、SQL Anywhere 等),直到大型数据库(Microsoft SQL Server、SYBASE 等)。

信息技术的发展、企业管理水平的提高、新管理思想的引入使财务软件的发展产生了日新月异的变化。软件设计思想日趋先进,功能日臻完善,在信息的共享、处理及管理方面都有了较大的提高。

国强财务软件是面向行业和大中型企业的企业级财务管理软件,已在国内的大中型企业中得到广泛的应用。其特点如下:

采用三层体系结构,支持 Microsoft SQL Server、IBM DB2、Oracle、SYBASE 等多种大型关系型数据库,支持 Windows NT、Unix、Novell Netware 等多种网络平台。

——真正保证了财务数据的安全性、完整性、一致性。

——保证了同一套会计数据在各种网络平台和数据库上的迁移。

——更合理分配应用程序运行和数据处理,极大地提高了系统的效率。

——提供了广域网络查询功能,使集团型企业财务监督与管理所必需的远程查询得以实现。

——各子系统一体化设计,实现无缝连接。

——充分利用原始数据,自动形成记帐凭证。

——功能权限、数据权限的设置采用分组授权技术,对操作员的操作权限交叉控制,对操作记录登记日志,最大限度地避免损失。

——功能独特的远程联机维护,真正实现响应服务零分钟延迟。

——为集团公司、大型企业提供功能强大的报表合并、报表汇总系统,提供全面、翔实

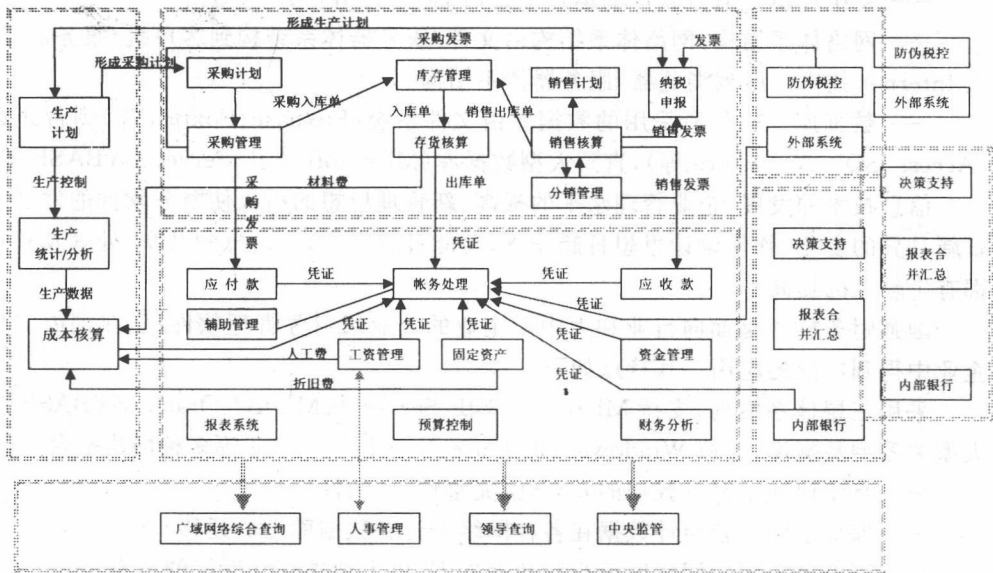
的汇总底稿。

——可根据企业的需要实现网络应用模式的拓展:单机→小型网络→局域网→广域网→WEB应用→INTERNET/INTRANET应用。

第二节 国强财务软件总体结构

财务软件的具体应用涉及到企业核算管理的各个方面,如:帐务、报表、工资、固定资产等基本管理模块。工业企业有进销存模块、成本核算模块,集团公司类型的企业还需要汇总报表和合并报表、内部银行等管理,对财务管理进行分析预测等需要财务分析、预算控制等模块。另外,还需要一些相关事务的管理,如人事管理等。

国强财务软件功能结构见下图。



各个模块之间的联系如下:

财务软件的核心模块是帐务处理,其他基本模块如工资管理、固定资产等模块通过核算凭证将数据生成帐务的记帐凭证。

报表数据通过公式从帐务、工资、固定资产等其他模块取数。

帐务、工资、固定资产通过核算凭证将有关数据(人工费、折旧费)等转入成本核算中。

存货核算通过出库单与销售核算建立联系,销售发票形成应收帐。

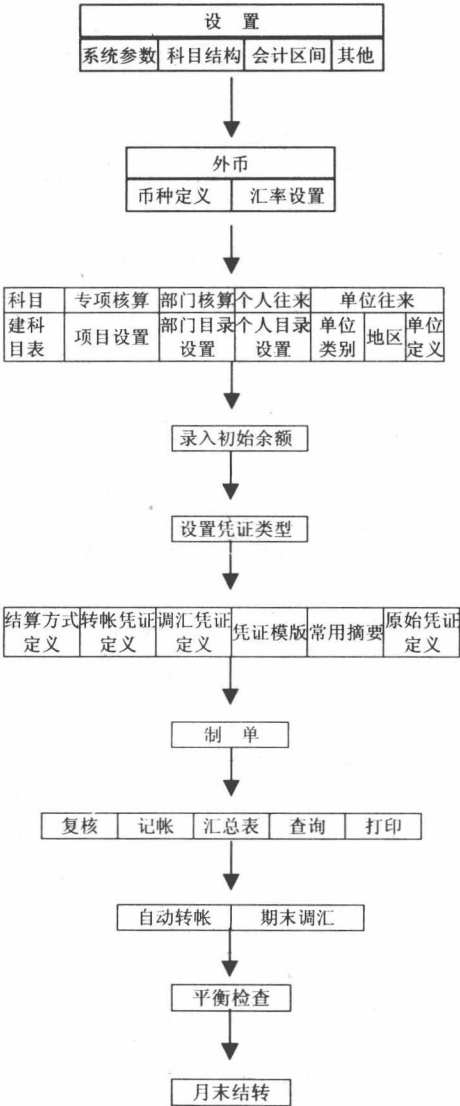
采购核算通过入库单与存货核算建立联系,采购发票形成应付帐。

另外,国强财务软件还包括:财务分析、报表汇总、报表合并、领导查询、人事管理、生产计划等模块。

第二章 帐务处理子系统

本章介绍帐务处理完成的日常业务核算功能。

第一节 业务处理流程



另外,现金流量表、银行对帐、台帐等功能可以根据用户需要随时开始使用。

第二节 主要功能简介

帐务处理包括两个功能模块:帐务处理和辅助管理。帐务处理主要完成帐务的日常业务处理,辅助管理为完成各种业务核算提供一些辅助功能。

主要完成以下功能:

► 外币核算

可以同时核算多种币种。

折算方式可以采用直接标价法或间接标价法。

汇率可以采用固定汇率或浮动汇率。

► 部门核算

可以核算部门的外币和数量。

可以按任意一个或多个科目核算(包括明细)。

部门数据可以通过凭证录入,也可以通过辅助原始凭证录入。

任意查询部门各种数据,包括部门收支明细表。

► 专项核算

可以核算项目的外币和数量。

同时可以核算部门项目。

项目数据可以通过凭证或辅助原始凭证录入。

任意查询项目核算各种数据。

若同时进行部门和专项核算,可以按部门和项目进行各种综合查询。

► 单位往来

完成往来单位的核销。

往来帐龄分析。

查询单位余额表。

往来帐按部门、项目核算时,任意查询各种综合数据。

查询余额构成分析表。

查询单位三栏式明细帐。

单位分科目三栏帐。

科目分单位三栏帐。

► 个人往来

形成个人余额表。

个人分科目三栏帐。

科目分个人三栏帐。

► 凭证录入提供了多种快捷方式:

常用摘要帮助。

凭证模板:将常用凭证的借贷科目定义好,在录入此种业务时只需要录入数据即

可。用凭证书写的摘要需与凭证摘要一致，摘要内容，必须简明扼要，便于

转帐凭证自动生成。

调汇凭证自动生成。

引入外部凭证：将其他软件中的凭证直接转入国强财务软件，不必再次录入。

异地凭证接收：将一套帐在两个完全独立的单机上录入的凭证合在一起。主要适用于一套帐核算而分布的地点较远，无法联网的情况。

► 出纳管理

现金日记帐。

银行日记帐。

资金日报表。

银行对帐。

支票管理。

第三节 帐务初始

帐务处理在业务核算中有一个基本的核算流程，如：制单——复核——汇总——记明细帐等，不同企业都是这样的处理流程，但也有一些不同之处，如凭证类型，有一类记帐凭证、三类收付转等，对不同的企业必须提供不同的使用功能。在商品化软件中，把这些业务不同之处都提供给用户，以满足不同的用户需要。所以，在一开始使用软件时，必须进行初始工作。国强财务软件主要提供了如下一些选择：

一、设置

用户第一次使用时需要进行的设置。一般都是将各个企业业务处理的不同点列出，提供了不同的需求，主要分为两类：

一类是根据企业业务处理习惯的不同而设定，这类设置一般在以后的使用中可以修改，主要按单位或个人习惯来设。包括以下几种：

进入时打开引导图

本软件为不熟悉财务软件的用户提供了操作顺序向导，可根据给定的顺序一步一步进行操作。选择该选项时，进入帐务处理会首先弹出引导图。

凭证日期序时

是否必须按凭证日期发生的先后顺序录入。设置该选项后，在凭证录入时，系统会根据该设置检查凭证录入的凭证编号与凭证日期的关系。

若不选择，则在凭证录入时，凭证编号与凭证日期无关。

若选择，则在凭证录入时，必须满足以下条件：本张凭证日期必须大于等于上一张凭证日期，不能小于上一张凭证日期。

凭证必须完整

若选择该选项，在一张凭证未录入完可以存盘退出，下次进入继续录入该凭证。

货币资金赤字告警

当将货币资金类科目设置为现金或现金等价物类别时,在录入凭证时,根据录入科目自动判断当前帐面金额是否够付该笔款,若帐面余额小于付款金额时,系统会提示告警。

以上各个选项主要是针对各个单位业务管理方式的不同而提供的可以使用也可以不使用。

另外一类设置是企业必须进行的设置,并且影响到以后使用是否成功,设置内容比较重要。主要包括:

科目结构

我们知道,在手工业务处理时,科目增加只需要增加一张帐页,科目的上下级由人来判断。计算机通过科目编码来管理科目和科目级别,它所做的工作都是以科目编码为基础来进行的。科目编码反映了两方面的内容,一是该科目的编码,是该科目的级别,如102001,表示银行存款的一个二级科目。在使用中,必须首先完成科目结构的设置,才能

科目的级别和每级科目的位数决定了核算的明细程度。由于各个企业核算和管理的不同,要求也各不相同,在实际设置时,需要考虑以下几个方面:

1. 企业本身核算的需要。
2. 企业报表的各种数据是否能够从帐上直接取到。
3. 辅助核算,如:部门核算、专项核算、单位往来、个人往来、台帐等是否使用,如何使用等等。
4. 企业管理的需要,是否需要各种综合数据的查询等等。

科目结构的设置在开始录入凭证后,不允许修改,因而设置时要考虑周全。

科目结构的设置包括科目级数和每级科目编码的位数。

其他

在设置内容中,除了科目结构需要设置外,还包括其他核算内容的设置。主要有:

设置起始会计年度和会计区间

提供给用户设置其开始使用软件的会计年度及区间,以此日期作为软件运行的开始日期,在帐务报表中涉及的其他日期都由该日期来限制。

在一个年度内会计区间可以自定义,目的是适应不确定的会计期间,如外资企业一般会计期间为13个或14个,可以通过该功能定义其会计期间的起始时间。

本位币

商品化财务软件一般面向各种用户,支持多币种核算。因而对于一般国内用户来说不必考虑本位币的使用。但对外资企业来说,如果使用其他币种作为本位币核算,需要指明其货币的编号、名称、符号等。

数据精度

设置金额、数量、单价、汇率的小数位数。

数据处理

以上内容存放在LSCONF表中,在进行相关业务处理时,从该表中读取相关信息。

二、外币核算设置

在企业核算中,外币核算也是非常重要的一部分,要满足企业外币核算的需要,必须

满足如下外币核算功能：

1. 可以对同一个科目核算多种外币。
2. 外币汇率可以使用浮动汇率和固定汇率。
3. 外币折算方式可以采用直接标价法和间接标价法。
4. 可以自动生成调汇凭证。

在软件中要实现外币的核算需要做如下设置：

1. 外币币种设置

设置使用哪些外币币种进行核算。

设置外币折算方式：直接标价法、间接标价法。

设置外币汇率方式：固定汇率、浮动汇率。

2. 外币汇率定义

若采用固定汇率，输入每个会计区间的记帐汇率和调整汇率。

若采用浮动汇率，输入当月外币汇率。

数据处理

外币核算设置涉及到了3个表，将使用的所有外币币种存放在LSWBZD中，该表包括：币名、标价方法、汇率方式、精度等。

由于两种汇率记录内容不同，因而外币汇率分两个表存放，固定汇率存放在LSGDHL，浮动汇率存放在LSXXHL。

在涉及到外币核算的有关功能时，如凭证录入、调汇凭证生成、记帐等再介绍其如何使用这些数据来完成外币核算。

三、建科目表

在第一次使用软件时，必须将手工帐录入到软件中建立科目表，建立科目表并不是科目名称的简单录入，还需要确立科目的各种选项，主要有：

科目属性：指科目属于哪一类，如：资产、负债、所有者权益、成本、损益。

科目性质：定义需要转换成栏目的科目。^①

① 名词解释：

栏目：本软件引入栏目概念，主要是为了期末凭证结转方便。

如：管理费用——工资

——邮电费

——招待费

该科目在月末结转时，需要做这样一个转帐凭证：

借：本年利润

贷：管理费用——工资

——邮电费

——招待费

若将管理费用的二级科目设为借方栏目，则上面的转帐凭证可以只做两条分录：

借：本年利润

贷：管理费用

哪些科目可以设为栏目？

此选项主要针对损益类或成本类的科目。为便于结转，一般将科目设置成“借方栏目”、“贷方栏目”。

设置成栏目的科目必须是每月的余额都转平，制作结转凭证时只需在栏目的上级科目处转走即可，查询时只需要看发生额而不需要余额。

设置成栏目的科目，登记明细帐时，只记发生额，不记余额。

现金科目:指明该科目是否是现金或现金等价物,主要为现金流量表的生成做准备。

外币核算:指明该科目是否核算外币,若核算外币还需选择是核算多种外币还是一种外币。

数量核算:指明该科目使用的计量单位、规格型号、类型。

台帐:定义需要进行台帐管理的科目,并指明其台帐类别。

辅助核算:指专项核算、部门核算、个人往来、单位往来。

期末结平:选择此选项,在期末结帐时系统检查是否结平,并给出提示。

注:关于台帐、专项核算、部门核算、个人往来、单位往来等功能的作用参见第三章。

数据处理

以上各种设置都存放在 ZWKMZD 中,为以后进行各种功能的使用提供参照。如科目是否进行专项核算,首先检查该表中有关内容是否存在,若存在,则可以进行专项核算的各种功能操作。

四、建科目余额

当我们建完科目表之后,下一个任务就是将科目初始余额录入,与手工建帐本原理相同,但软件都提供了自动检查平衡的功能。录入的数据主要有借方累计、贷方累计、当前余额。

录入时根据科目表(ZWKMZD)中的内容,软件自动提示录入金额,若是数量帐,则需要录入有关数量信息,若是核算外币,还需要录入外币金额等信息。在数据处理上,金额、数量、外币分别存放在三个表中:

录入的各科目金额数据存放在帐务科目金额表 ZWKMJE 中。

录入的各科目数量数据存放在帐务科目数量表 ZWKMSL 中。

录入的各科目外币数据存放在帐务科目外币表 ZWKMWB 中。

录入的各种余额中,若借方为正数,则存放在余额列,若贷方为负数,则存放在余额列。

对录入的金额自动进行总帐的平衡检查:

所有科目级数等于 1 的科目余额相加,若等于 0,则总帐平衡;若大于 0,则借方余额大于贷方余额;若小于 0,则贷方余额大于借方余额。

同时,在录入过程中,根据科目级别进行总帐科目与明细科目的平衡检查。

五、凭证类型定义

凭证类型也是各个企业在具体处理中存在不同之处的地方,系统将企业常用的各种凭证分类方式提供给用户,让用户选择。开始录入凭证后,一般不允许改变,但在月结之后可以改变。

若企业采用的是常用的凭证类型,一般直接选择所需类型即可,如:记帐凭证、收付转凭证等。若系统没有提供所需要的凭证类型,可以自定义。

数据处理

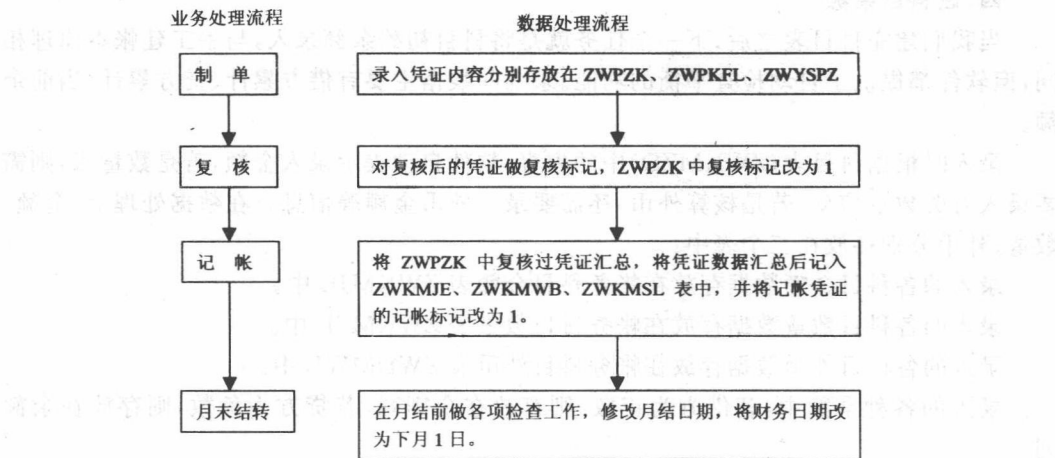
凭证类型定义后,将本企业使用的凭证类型存入表 ZWPZLX 中,并根据选择的凭证

类型在 ZWPZBH 表中记录相应的信息,为以后进行凭证处理做好准备。

第四节 日常业务处理

我们先介绍软件对日常业务处理时其数据的处理。

一般会计业务处理都是制单——复核——记帐——月末结帐这个流程,对软件来说,其内部是如何处理的呢?一般是将凭证录入内容单独存放在数据库中(但录入时需要使用科目表中的内容),本软件将凭证内容分别存放在三个表中(见下文),在复核时,检查其是否够复核的条件,将可以复核的凭证打上复核标记。记帐时,把复核后的凭证按科目编号和凭证日期作为汇总依据进行汇总,将汇总结果分别存放在科目有关的表 ZWKMJE、ZWKMSEL、ZWKMWB 中。本月凭证处理完后,检查各项内容后月结,软件月结主要是结束本月业务处理,为下月处理做准备。图示如下:



一、制单

该功能是最常用,也是最重要的功能,它是整个业务处理的核心,因而涉及的表也比较多。制单主要完成如下功能:

允许同时录入多月凭证;

允许录入不完整凭证,下次继续录入;

可以在凭证中录入辅助核算数据,也可以在辅助管理中录入;

允许作废、恢复凭证;

可以从现有凭证中复制凭证;

可以形成指定凭证的对冲凭证;

可以从模板中制作凭证。

数据处理

以录入一张凭证为例来说明其数据处理流程。凭证数据录入界面分为两部分,上半部