

免费提供
精品教学资料包
服务热线: 400-615-1233
www.huatengzy.com

会计电算化实用教程

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYONG JIAOCHENG

策划编辑: 李路艳
责任编辑: 向小英
责任校对: 周晓琬
装帧设计: 张瑞阳



定价: 43.00元

会计电算化实用教程

主编 赵晓洁 杨 琴

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

会计电算化实用教程

(用友U8V10.1)

主编 赵晓洁 杨 琴

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYONG JIAOCHENG



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

全国高等职业教育立体化精品教材

全国高等职业教育立体化精品教材

会计电算化实用教程

主 编 赵晓洁 杨 琴
副主编 李晓妮 贾养荣



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

· 成都 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实用教程/赵晓洁,杨琴主编.—成都:西南财经大学出版社,
2018.8(2023.1重印)

ISBN 978-7-5504-3578-0

I. ①会… II. ①赵…②杨… 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(2018)第 148855 号

会计电算化实用教程

主编 赵晓洁 杨琴

策划编辑:李路艳

责任编辑:向小英

责任校对:周晓琬

装帧设计:张瑞阳

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://cbs.swufe.edu.cn
电子邮件	bookcj@swufe.edu.cn
邮政编码	610074
电 话	028-87353785
印 刷	大厂回族自治县聚鑫印刷有限责任公司
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	15.5
字 数	385 千字
版 次	2018 年 8 月第 1 版
印 次	2023 年 1 月第 2 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5504-3578-0
定 价	43.00 元

版权所有,翻印必究。



大数据、云计算、互联网技术的广泛应用,使会计电算化学科的发展日新月异,会计信息化的应用水平不断提高,应用范围不断扩大。本书根据高职高专人才培养目标,以国家财政部颁布的最新的《企业会计准则》为依据,结合高等职业教育会计及相关专业标准中的会计信息化课程的要求,以用友 U8V10.1 软件为蓝本,以模拟企业完整的业务背景为资料,按照“必需、够用、实用”的原则,将最新的会计知识融合于财务软件的操作中。本书内容新颖、全面,仿真性强,浅显易懂,实用性强,有利于学生很好地掌握会计电算化实际操作的技能。

本书具有以下几个特点:

1. 内容编排以工作过程为导向,突出岗位技能的培养

本书突破了传统的以知识传授为主要特征的教材编写模式,以来源于企业的典型案例为载体,以工作过程为导向来组织本书的内容,并明确会计信息化各岗位的目标责任和技能要求,强化岗位技能培养,使教学内容与岗位需求相适应。

2. 结构设计新颖,实用性强,注重提高学生分析问题、解决问题的能力

本书以提高学生的实践能力、创新能力、就业能力为目标,融教、学、做于一体,以直观的操作画面、清晰的操作步骤引导学生积极参与教学过程,并不断提高学生分析问题、解决问题的能力。

3. 配套资料丰富,方便教学

本书可提供的配套资源有多媒体课件、电子教案、操作演示视频、企业信息化应用案例、实训账套等,为教师和学生提供教与学的全面支持。



本书共有九个模块,各模块的学时分配建议如下表所示:

学习模块	总 学 时	学时分配	
		理 论	实 践
模块一 会计电算化认知与用友 U8V10.1 软件的安装	4	4	0
模块二 系统管理	8	3	5
模块三 总账管理系统	22	11	11
模块四 UFO 报表系统	10	4	6
模块五 固定资产管理系统	10	5	5
模块六 薪资管理系统	10	5	5
模块七 应收款管理系统	10	5	5
模块八 应付款管理系统	10	5	5
模块九 账务处理系统综合实训	12	6	6
合计	96	48	48

本书可作为高等职业教育财经类专业的教材,也可作为会计人员岗位培训教材,还可以作为经济管理人士的自学用书。

本书由西安职业技术学院赵晓洁、杨琴任主编,李晓妮、贾养荣任副主编,赵晓洁统稿。本书在编写过程中得到了用友新道科技有限公司西安分公司姚杰、丁丽君的大力支持,他们提供了许多有益的资料和宝贵的意见,在此表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏或不妥之处,恳请读者提出宝贵意见,以便我们进一步完善本书。

编 者



模块一	会计电算化认知与用友 U8V10.1 软件的安装	1
知识目标		1
能力目标		1
任务一	了解会计电算化	1
任务二	探析会计电算化的发展	4
任务三	认识会计电算化的功能模块	10
任务四	安装用友 U8V10.1 软件	12
实训设计		20
模块二	系统管理	21
知识目标		21
能力目标		21
任务一	建立账套	21
任务二	增加操作员及其权限设置	27
任务三	账套数据的备份、引入与修改	29
实训设计		31
模块三	总账管理系统	34
知识目标		34
能力目标		34
任务一	总账管理系统认知	34



任务二	公用基础信息初始设置	36
任务三	总账管理系统的初始化设置	48
任务四	总账管理系统的日常业务处理	70
任务五	出纳管理	83
任务六	总账管理系统的期末业务处理	90
实训设计		102

模块四 UFO 报表系统 111

知识目标		111
能力目标		111
任务一	UFO 报表系统认知	111
任务二	自定义报表	113
任务三	报表数据处理	122
任务四	生成利润表	126
任务五	利用模板生成资产负债表	129
实训设计		132

模块五 固定资产管理系统 133

知识目标		133
能力目标		133
任务一	固定资产管理系统认知	133
任务二	固定资产管理系统的初始化设置	135
任务三	固定资产管理系统的日常业务处理	147
任务四	固定资产管理系统的期末业务处理	153
实训设计		155

模块六 薪资管理系统 158

知识目标		158
能力目标		158
任务一	薪资管理系统认知	158
任务二	薪资管理系统的初始化设置	159
任务三	薪资管理系统的日常业务处理	176



任务四	薪资管理系统的期末业务处理	180
实训设计		186
模块七	应收款管理系统	189
知识目标		189
能力目标		189
任务一	应收款管理系统认知	189
任务二	应收款管理系统的初始化设置	191
任务三	应收款管理系统的日常业务处理	199
任务四	应收款管理系统的期末业务处理	205
实训设计		206
模块八	应付款管理系统	209
知识目标		209
能力目标		209
任务一	应付款管理系统认知	209
任务二	应付款管理系统的初始化设置	211
任务三	应付款管理系统的日常业务处理	219
任务四	应付款管理系统的期末业务处理	223
实训设计		224
模块九	账务处理系统综合实训	226
参考文献		240

模块一

会计电算化认知与 用友 U8V10.1 软件的安装



知识目标

- 了解会计电算化的含义及相关概念；
- 了解会计电算化的发展历程；
- 理解会计电算化的功能模块；
- 了解用友 U8V10.1 软件的安装。



能力目标

- 能够根据企业的实际情况判断其适宜的会计电算化形式；
- 能够为企业会计电算化提供简单的实施方案；
- 能够建立会计电算化信息系统的内部管理制度；
- 能做好新、旧系统(手工核算系统和电算化核算系统)转换前的各项准备工作。

用友 U8V10.1 是一个非常庞大的系统,下面我们从会计电算化信息系统的基础知识入手,详细介绍会计电算化的含义、发展、应用体系结构、各子模块的功能结构,以及用友 U8V10.1 软件的安装。

任务一 了解会计电算化

会计电算化实现了数据处理的自动化,使传统的手工会计信息系统发展演变为会计电算化信息系统。会计电算化是一门融会计学、管理学、计算机技术、信息技术、网络通信技术为一体的交叉学科,已成为会计学的一个重要分支。

一、会计电算化的含义

会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一种管理活动。



会计电算化是以计算机为载体的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称,是用计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。随着会计电算化事业的发展,会计电算化的含义得到了进一步的引申和发展。它不仅指计算机技术在会计工作中的应用,还指其他相关的工作,如会计电算化制度的建立、会计软件的开发、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划与管理、计算机审计、会计电算化档案管理等。

因此,会计电算化的含义可以从两个方面理解,一方面是狭义的会计电算化,是指计算机技术在会计实务工作中的应用;另一方面是广义的会计电算化,是指与实现会计工作信息化相关的所有工作,也可称之为会计电算化工作。

会计电算化研究如何利用计算机信息处理技术进行会计核算、会计管理、会计辅助决策及相关的所有工作。它的主要任务是研究如何在会计实务中应用计算机来提高会计核算和会计管理水平,及时、准确地提供会计实务信息。

二、会计电算化的相关概念

1. 数据

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。数据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。

2. 信息

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,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。

在实际工作中,由于数据和信息并无严格的界限,因此两者经常被不加区别地使用。

3. 会计信息

会计信息是企事业单位最重要的经济信息,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。它连续、系统、全面、综合地反映和监督企业的经营状况,为企业的管理、经营决策提供重要的依据。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,因而准确、及时是对会计信息的基本要求。

会计信息从以下 3 方面发挥作用:

- (1) 会计信息能帮助投资人和贷款人进行合理决策。
- (2) 会计信息有助于政府部门进行宏观调控。
- (3) 会计信息有利于加强和改善企业的经营管理。

4. 系统

系统是指若干相互联系、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。一般来说,系统有这些特征:系统是由若干要素组成的;系统有一定的结构;系统有一定的功能,或者说,系统有一定的目的性。

信息系统是以信息基础设施为基本运作环境,由人、信息技术设备、运行规程等组成的,以信息处理为对象,进行信息的收集、传递、存储、加工、维护和使用,辅助决策者进行决策,帮助企业实现目标的人机结合的系统。



5. 会计信息系统

会计信息系统(accounting information system, AIS)有狭义与广义之分。

狭义的会计信息系统是指会计电算化信息系统。它是以计算机为主要工具,利用现代信息技术对各种会计数据进行采集、记录、存储、处理与输出,以完成会计核算任务,并为进行会计管理、分析、决策提供辅助信息的系统。

广义的会计信息系统是指一个面向价值信息的信息系统。它是从对企业价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统。它是企业处理会计业务,为各级管理人员提供会计信息和辅助决策,有效地组织和运用会计信息,改善企业经营管理,提高经济效益所形成的会计活动的有机整体。广义的会计信息系统既可指手工环境下的会计信息系统,也可指信息技术环境下的会计信息系统。

会计信息系统是企业管理信息系统的一个重要子系统,可以分解为若干子系统。它按照管理职能可分为会计核算子系统、会计管理子系统、会计决策子系统。这3个子系统既相互独立,又相互联系。其中,会计核算子系统主要进行会计工作中的事后核算,记录、反映经济业务的发生及其后果,反映和监督企业的经营活动情况;管理子系统用于会计工作中的事中控制,主要是对购、销、存等环节发生的业务进行跟踪管理;决策子系统用于事前控制和事前决策,主要是对会计核算产生的数据加以分析,进行相应的财务预测、管理和控制活动。

三、会计电算化对会计工作的影响

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,它不仅是处理工具的变化,而且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。它的产生对会计理论与实务产生了重大的影响,对提高会计核算的质量,促进会计职能的转变,提高经济效益,加强国民经济宏观管理等都有十分重要的作用。会计电算化对会计工作的影响主要体现在以下几个方面:

1. 降低会计人员的工作强度,提高会计工作效率

采用会计电算化,会计人员只要将原始会计数据输入计算机,大量的数据可以由计算机来处理,从而把会计人员从繁杂的记账、算账、报账中解脱出来,可以降低会计人员的劳动强度。由于计算机的处理速度快,是人工处理速度的几百、几千倍,甚至更多,因而能及时、迅速地处理大量的会计信息,从而大大提高会计工作的效率。

2. 促进会计工作规范化,提高会计工作质量

在手工会计工作中,受工作量大、业务繁杂等因素的影响,会计人员容易出现错记、漏记现象,且账、证、表难以做到统一和规范。采用会计电算化,系统会对会计数据列出一系列规范要求,保证数据在处理的过程中得到有效的控制,可以从根本上解决会计手工操作中的不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题,进一步保证会计工作的质量;还可以通过先进的技术对输入的数据进行纠错处理,防止非法数据的输入,保证会计信息的合法性与完整性,使会计工作朝着规范化的方向发展,提高会计信息的准确性。

3. 转变会计工作职能,提高财务管理水平

会计信息作为企业管理活动中一个重要的管理对象,一方面,它具备核算、监督的职能;另一方面,可以通过对它进行分析来预测经济发展,用于经营决策。同会计电算化相比,在手工处理方式下,会计人员整天忙于记账、算账、报账,难以分出时间和精力对会计信息进行



分析,无法参与经济决策。同时,受手工处理方式的制约,会计信息难以得到全面、详细、及时、准确的处理,使其分析缺少科学的依据。采用会计电算化后,该系统将会计人员从繁杂的事务中解脱出来,可以有效地对会计信息进行分析,为经济决策提供全面、科学的依据,从而强化了会计的工作职能,从根本上发挥会计的预测、决策作用。

4. 促进会计队伍素质的提高和自身的不断发展

会计电算化对会计人员提出了更高要求,一方面,随着会计信息处理方式的转变,为了适应工作的需要,要求广大会计人员掌握会计电算化的相关知识;另一方面,会计电算化功能的完备性要求会计人员转变职能,更多地参与经济活动的预测、分析,探索经济活动规律。另外,实行会计电算化以后,很多会计业务处理工作通过计算机完成,这必然会促进会计人员学习新知识、接受更专业的培训。因此,会计电算化的发展与实现将大大提高会计人员的专业素质。

5. 促进会计理论研究和会计实务的发展,加速会计制度的改革

计算机在会计实务中的应用,不仅是核算工具的变革,而且对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和会计实务产生了一定的影响。同时,会计电算化提出了许多新的技术问题,如由于会计凭证的产生方式和存储方式的变化,导致会计凭证概念的变更;由于账簿存储方式和处理方式的变化,导致账簿的概念与分类的变更;由于内部控制和审计线索的变化,导致审计方法、程序的变更等。这些都促进了会计理论和会计实务工作者去研究、探索,从而推动会计理论研究和会计实务的发展。

6. 推动企业管理现代化

在现代社会,企业不仅要提高生产技术水平,而且要实现企业管理的现代化,以提高企业经济效益,使企业在国内外竞争中立于不败之地。会计工作是企业管理工作的重要部分。据统计,会计信息约占企业管理信息的60%~70%,而且多是综合性的指标。企业实现会计电算化,就为企业管理手段现代化奠定了重要基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现。

任务二 探析会计电算化的发展

管理水平的提高和科学技术的进步,对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,使会计电算化经历了由简单到复杂、由落后到先进、由手工化到机械化,再由机械化到计算机化的发展过程。

一、会计电算化的产生

在漫长的历史发展过程中,会计数据处理一直由以算盘为代表的手工工具来辅助,这种手工处理方式虽具有良好的适应性,但会计人员的劳动强度较高,业务处理速度较慢,工作效率较低。

随着社会经济的不断发展与科技的不断进步,会计的理论体系逐步完善,会计的方法也日益丰富。进入20世纪以来,随着市场需求的变化和生产经营的发展,社会各方对会计所提供的经济信息,不仅在需求数量上有了大幅度的增加,而且在时间和质量上都有了更高的



要求。会计在经济管理中的作用越来越受到重视,会计数据处理的工作量也越来越大,从客观上产生了改革会计手工处理形式的需要。

随着现代科学技术的发展,计算机作为一种能够部分替代人脑工作的现代数据处理设备迅速发展起来。1946年,世界上第一台计算机问世,它是20世纪一项划时代的发明。此后,计算机在航空航天、工业、生物、医学、教育、经济等领域得到广泛应用。计算机所具有的能自动、高速进行大量数据处理的特性,使其成为需要进行大规模数据处理的经济管理工作的必然选择。1954年10月,美国通用电气公司首次利用计算机计算职工薪金,开创了计算机进入会计数据处理领域的先河,引起了会计数据处理技术的变革,电算化会计也应运而生了。20世纪60年代中期以后,计算机硬件、软件的性能得到了进一步的改进,可操作性不断增强,为计算机在会计领域的普及创造了条件。特别是微型计算机的问世,数据库技术与计算机网络技术的迅猛发展,人们充分地认识到电算化数据处理的优越性。在电算化数据处理的新技术、新方法不断呈现的同时,专业会计软件不断翻新,电算化会计的理论研究不断完善和成熟,使会计电算化信息系统逐渐成形。

在我国,将计算机应用于会计数据处理的工作起步较晚。1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施是我国电算化会计发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了有关财务、会计、成本应用电子计算机问题的讨论会,以总结这一工作的经验和成果。在这次会议上,第一次正式提出了电子计算机在会计工作中的应用的问题,引入了“会计电算化”的概念。

二、会计电算化的发展

(一) 国外会计电算化的发展

计算机最初在会计方面的处理内容,仅限于工资计算、库存材料的收发核算等一些数据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。它以模拟手工会计核算形式代替了部分手工劳动,提高了这些劳动强度较高的工作的效率。随着会计本身和计算机硬件、软件技术的不断发展,计算机在会计中的应用也逐步普及和深入发展。会计电算化的发展大致经历了以下四个阶段:

1. 单项数据处理阶段

单项数据处理阶段的时间大致从20世纪50年代中期到20世纪60年代中期,是会计电算化的萌芽和发育阶段,是一个不断摸索、积累经验,仅仅能简单模仿手工处理方式的低水平阶段。由于当时计算机的成本高、价格贵,且需要计算机专业人员操作,因此会计电算化的发展比较缓慢。该阶段,会计信息的采集、输入和处理是后台批处理。这一阶段的会计电算化工作主要是完成某一方面的核算业务,如工资核算、材料核算等。各项业务中的会计信息处理大都独立进行,没有形成整体的会计信息系统。

2. 会计综合数据处理阶段

会计综合数据处理阶段从20世纪60年代中期到20世纪70年代初期,是会计电算化迅速成长、初步成熟,会计数据处理方式发生本质性变化的阶段。这一阶段,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了计算机,各个功能系统的数据可以共享并储存在企业的数据库中,



会计电算化信息系统成为管理信息系统中的一个部分,也可以借助计算机系统提供的信息开展企业管理,提高了工作效率和管理水平。

3. 面向企业整体管理的阶段

20 世纪 80 年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入到社会的各个领域包括家庭。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和核心内容,人类进入了信息社会,微型电子计算机不仅受到大中型企业的欢迎,也得到了小型企业的青睐。它促使各部门把小型机、微型机的通信线路相互联结,形成计算机网络,提高了计算和数据处理的能力,从而取代了大型电子计算机。国际会计师联合会于 1987 年 10 月在日本东京召开的以计算机在会计中的应用为中心议题的第十三届世界会计师大会,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。

4. 面向企业间价值链决策管理的阶段

20 世纪 90 年代,随着计算机技术的飞速发展,计算机会计信息系统在国际上呈现出广泛的普及之势。美国在这一领域已步入较高的发展阶段,始终处于国际最高水平。美国会计软件的应用也非常普及。据有关资料显示,美国有 300~400 种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要部分,从信息系统转向企业资源计划(enterprise resource planning,ERP)、供应链管理(supply chain management,SCM)和客户关系管理(customer relationship management,CRM)、业务数据仓库、企业策略管理、知识管理等。

(二) 我国会计电算化的发展

相比于国外来说,我国会计电算化工作起步较晚,始于 1979 年,其代表项目是财政部支持并直接参与的长春第一汽车制造厂进行的会计电算化试点工作。从 20 世纪 70 年代末开始,我国的会计电算化经历了缓慢发展阶段、自发发展阶段、普及与提高发展阶段。在这几十年的发展过程中,我国会计电算化已取得了长足的进步,商品化、通用化的会计软件得到了广泛的应用。

1. 缓慢发展阶段(1979—1983 年)

这个阶段起始于 20 世纪 70 年代,少数大中型企事业单位会计业务日益繁多,开始尝试单项会计业务的电算化处理。这期间,由于计算机硬件价格昂贵,软件汉化不理想,专业人员缺乏,尤其是既懂会计又懂计算机的复合型人才稀少,再加上会计软件本身也存在一些问题,计算机技术应用于会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段,会计电算化工作也没有得到有关政府部门足够的重视,因此,会计电算化的发展比较缓慢。

2. 自发发展阶段(1983—1987 年)

为了迎接新技术革命的挑战,从 1983 年下半年起,全国掀起了一个应用计算机的热潮,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,单位内部缺少配套的管理制度和控制措施,宏观上缺乏统一的规划和管理,造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象,开发的软件通用性弱、实用性差,浪费了许多人力、物力和财力。

这一阶段有以下几个特点:

(1) 没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位



先买计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计电算化;还有的单位是为了评先进、上等级等而买计算机。

(2) 开展会计电算化的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发的现象严重。

(3) 会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。

(4) 会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工作,配备了管理会计电算化的专职人员,制定了相应的管理制度。

(5) 既懂会计又懂计算机的人才处于培养之中,从 1984 年开始,各大中专院校、研究院所纷纷开始培养会计电算化专门人才。

(6) 会计电算化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业设立了专门的机构研究会计电算化理论。1987 年 11 月,中国会计学会成立了会计电算化研究组,为有组织地开展会计电算化理论研究做好了准备。

3. 普及与提高发展阶段(1988 年至今)

财政部和各地区、各部门逐步开始加强对会计电算化工作的组织和管理。1989 年 12 月,财政部颁发了我国第一个关于会计电算化管理方面的行政法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》。这是我国会计电算化发展的一个里程碑,对于推进我国会计电算化的发展、提高软件的开发质量、形成会计软件商品市场等具有现实意义和长远意义。

1994 年 5 月,财政部印发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,明确了我国会计电算化事业的发展目标,有力地推动了我国会计电算化事业的发展,从根本上扭转了基层单位会计信息处理手段落后的状况。为了规范会计电算化管理工作,财政部于 1994 年 6 月 30 日发布了《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计核算软件基本功能规范》等规章制度。

这一阶段相继出现了以开发和经营会计核算软件为主要业务的专业公司,其业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。受我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制,我国会计电算化的演进具有多态性。我国会计电算化的演进过程是,从单项数据处理,发展到全面应用计算机及建立会计信息系统的过程;从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程;从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程;从最初采用原始的软件开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程;从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构、集中专门人才开发通用化、商品化的会计软件的过程。

这一发展阶段有以下几个主要特点:

(1) 会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化的方向发展。

(2) 各级行政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准。

(3) 急于求成的思想逐渐被克服,失败和成功的经验给人们以启示。

2013 年 12 月 6 日,财政部发布了《企业会计信息化工作规范》。该规范分总则、会计软件和服务、企业会计信息化、监督、附则 5 章 49 条,自 2014 年 1 月 6 日起施行,1994 年 6 月



发布的《会计电算化管理办法》与《商品化会计核算软件评审规则》予以废止。

三、会计电算化的发展趋势

展望未来,随着互联网应用的迅速发展,包括财务管理、生产管理、人力资源管理、供应链管理、客户关系管理、电子商务应用在内的完整的企业管理信息系统将得到全面发展。对供应链管理系统的重视将逐渐超过财务系统;企业资源计划系统将得到广泛应用;以提高客户满意度、快速扩张市场份额为目标的客户关系管理系统成为热点。虽然它们在不同规模和不同类型的企业中的发展很不均衡,但它们的主要发展趋势是从财务专项管理向全面企业管理转变,从而实现企业对物流、资金流、信息流、人流的一体化、集成化的管理。会计电算化的发展趋势主要体现在以下几个方面:

1. 会计软件由核算型向管理型、决策支持型发展

1996年,第二届全国会计电算化会议上提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的口号,为我国会计电算化发展指明了方向。会计信息系统是企业管理信息系统的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。

会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在管理信息系统中具有举足轻重的地位。管理型会计软件所依赖的信息主要来自会计核算系统,发展管理型会计软件首先应发展销售核算、工资核算、成本核算,以及销售管理和工资人事管理等方面的财务管理软件,并加强管理信息系统中各子系统之间的联系和数据共享。

目前,我国的会计电算化系统主要应用于财务会计方面。功能较强的会计电算化系统有分析、预测、决策、规划、控制和责任评价等方面的功能,并向管理会计方面延伸。会计信息系统要提高管理层次,就要与管理信息系统的其他子系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不是松散的,通过系统集成组合在一起,形成一个综合化与集成化统一的信息系统,各子系统之间的数据互相衔接、充分共享和互换。会计信息系统不能只包括会计信息而独立存在,而应从会计管理信息系统出发,包括市场、生产等管理信息,建立大财务信息系统,将现有的会计信息系统逐步发展成全面的管理信息系统,才能适应现代企业管理的需要。

2. 由单机处理向网络化方向发展

随着计算机网络技术的大规模应用和发展,以及会计核算业务量的增大、业务种类的增加,对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式已难以完成现有的大量会计核算工作,难以满足现在企业经营的需要。同时,网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓展,也使会计电算化系统出现许多新的特征。这些既推动了现有会计信息系统的发展,也对现有的会计电算化系统的发展产生了阻碍。因此,会计电算化系统必然向网络财务的方向发展。所谓网络财务,是指基于 Web 技术,以财务管理为核心,以实现企业物流、资金流、信息流一体化、集成化为目标,支持企业电子商务,并最终实现管理信息化的互联网环境下的全新的财务管理模式。

网络的发展对企业会计环境的影响是显而易见的。就广域环境而言,一方面,国际互联网使企业在全球范围内实现信息交流和共享;另一方面,企业内部网技术在企业管理中的应用使企业走出封闭的局域系统,实现了企业内部信息可以对外实时开放。网络环境为会计信息系统提供了最大限度的全方位信息支持。企业内部网是根植于国际互联网的一系列技



术之上的一种企业内部网络结构,它将企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合,其结果是会计所需处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络之中。一方面,企业内部网技术使企业对所发生的经济活动进行实时报告成为可能;另一方面,借助于国际互联网及企业内部网,企业外部信息需求者可以实时获取所需信息进行分析,以便做出有效的决策。

网络化实现了在线办公,互联网上的计算机就是工作人员的工作台,工作人员的大部分工作都可在互联网环境下的计算机上完成;网络化实现了移动办公,工作人员不管在哪里、在何时,只要将计算机连接到互联网上,就可以向客户发订单、查看上级的工作安排、了解市场行情等;网络化实现了远程数据传递和查询,使远程查账、远程报账、远程审计变得日益简单。

3. 会计信息报告向实时化、多样化方向发展

计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化,实现了会计信息报告的实时化、多样化,可以为各类信息使用者提供最新、最快的信息,使信息使用者可以迅速地了解企业的生产经营活动情况,有利于管理者审时度势,抓住机遇,把握未来。在会计信息系统中应用电子计算机,可以建立完善的会计电算化信息系统,以提高会计核算和管理水平是会计电算化的根本任务。可以预见,在不久的将来,随着计算机技术的迅速发展,我国经济体制改革的深化,会计电算化系统的开发与应用必然渗透到企业的整个管理信息系统的开发与应用中,形成管理型、网络化的会计信息系统。将会计信息系统与企业的生产经营管理信息系统、市场营销管理信息系统等有机地结合在一起,组成企业的管理信息系统网,能使会计电算化向综合应用和高层次管理等方向发展。

4. 会计软件向智能化发展

会计软件向智能化发展体现在以下几个方面:

(1) 操作过程智能化。例如,如果用户选择了现收凭证,那么借方科目会自动显示“库存现金”,或者借方科目输入“库存现金”,凭证类型自动显示“现收”。又如,借方已输入“材料采购”科目,那么借方一般还有“应交税费——应交增值税——进项税额”科目,而且其金额会根据本行业的税率与材料采购的金额自动计算。这类智能化操作还有很多,目前的会计软件还在完善。

(2) 业务分析智能化。业务分析的前提是业务分类,会计核算中的一级科目有几十个,明细科目有几百个,目的之一就是便于进行业务分析。目前的会计软件根据经验一般还增设了按部门、项目、客户等进行分类,也是为了便于进行业务分析。国际上流行业务流程重组理论。所谓业务流程重组,是指会计业务除了传统的流程之外,还可以随时根据需要进行组合。这就要求会计软件能把业务重组(分类)的权限交给用户,而不是由软件开发商去限定;还要解决标志的多重性问题,标志的多重性问题是指一笔业务或一个会计账户需要进行若干次重组(分类)时,可以给予多个不同的标志。

(3) 决策支持智能化。决策支持智能化也就是将人类的知识、经验、创造性思维和直觉判断等能力,用计算机语言来表达,模拟人脑进行决策。决策支持智能化主要解决非程序化决策和半程序化决策中无法用常规方法处理的问题。要利用人工智能研究的新成果,采集专家的经验 and 智慧,以进行辅助决策,提高决策的可靠性。



任务三 认识会计电算化的功能模块

一、会计软件各模块简介

完整的会计软件的功能模块包括账务处理模块、固定资产管理模块、工资管理模块、应收管理模块、应付管理模块、成本管理模块、报表管理模块、存货核算模块、财务分析模块、预算管理模块、项目管理模块、其他管理模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块主要用于日常账务处理,从记账凭证的填制开始,完成凭证的复核、记账和结账等业务处理,并对总账、明细账、日记账,以及其他辅助账簿、凭证、科目汇总表等账、证、簿进行查询,提供各种形式的查询及打印功能。

账务处理模块的主要功能包括账务初始化(建账)、凭证处理(输入、修改、审核、汇总等)、查询、对账、月末处理、结账、打印输出及其他辅助功能。

账务处理模块是整个会计电算化信息系统的核心。各业务核算模块生成的凭证需要转入账务处理模块进行登账;同时,其提供的总账、明细账等会计信息是报表管理模块的数据基础。

2. 固定资产管理模块

固定资产管理模块主要用于固定资产的明细核算及管理。

固定资产管理模块的功能包括建立固定资产卡片,建立固定资产账簿,录入固定资产变动情况,计提固定资产折旧,汇总计算,查询及打印输出,编制转账凭证。此模块主要是根据财务制度的规定建立固定资产卡片,确定固定资产计提折旧的系数、方法,录入固定资产增减变动情况,汇总计算固定资产原值、累计折旧及净值。它可按预先设置自动编制转账分录,完成转账记录,打印输出固定资产明细账和资料卡片等。

3. 工资管理模块

工资管理模块是进行工资核算和管理的模块。该模块以人力资源管理部门提供的员工及其工资的基本数据为依据,其功能包括员工工资数据的收集,员工工资的核算,工资发放,工资费用的汇总和分摊,个人所得税计算,按照部门、项目、个人、时间等条件进行工资分析、查询和打印输出。该模块可与其他模块的数据接口管理。

4. 应收管理模块

应收管理模块主要完成对各项应收款项的登记、核销工作,动态地反映客户信息及应收账款信息,进行账龄分析和坏账估计,提供详细的客户和产品的统计分析,以帮助会计人员对应收款项进行有效的管理。

5. 应付管理模块

应付管理模块主要完成对各项应付款项的登记、核销、统计、分析工作,以帮助会计人员对应付款项进行有效的管理。

6. 成本管理模块

成本管理模块可以根据企业成本核算的要求和对成本对象的定义,以及选择的成本核



算和各种费用的分配方法,对从其他模块传递过来或人工输入的材料、人工、燃料、动力等数据进行汇总、计算、分配,自动编制成本转账凭证并传递到账务处理模块,且输出各类成本核算报表和成本明细账。

7. 报表管理模块

报表管理模块的功能包括报表定义、报表计算、报表汇总、报表查询、报表输出,可以按国家统一的会计制度规定,根据会计资料编制会计报表,向企业管理者和政府部门提供财务报告。会计报表按其汇编范围可分为个别报表、汇总报表与合并报表。

8. 存货核算模块

存货核算模块主要用于核算企业存货的出入库及结余成本,为企业进行存货核算与管理提供基础数据;通过存货分析,有效降低库存量,加速资金周转;期末生成凭证传递到账务处理模块。

9. 财务分析模块

财务分析模块以存货核算模块产生的入库单、出库单、采购发票等核算单据为依据,核算存货的出入库和库存的金额、余额,确认采购成本,分配采购费用,确认销售收入、成本和费用,并将核算完成的数据按照需要分别传递到成本管理模块、应付管理模块和账务处理模块。

10. 预算管理模块

预算管理模块可将需要进行预算管理的集团公司、子公司、分支机构、部门等根据需要定义为利润中心、成本中心、投资中心等不同类型的责任中心,然后确立各责任中心的预算方案,指定预算审批流程,明确预算编制内容,进行预算的编制、审核、审批,以便实现对各个责任中心的控制、分析和绩效考核。利用预算管理模块,既可以通过编制全面预算,又可以编制非全面预算;既可以编制滚动预算,又可以编制固定预算、零基预算。同一责任中心,既可以设置多种预算方案编制不同预算,又可以在同一预算方案下选择编制不同预算期的预算。预算管理模块还可以实现对各子公司预算的汇总,对集团公司及子公司预算的查询,以及根据实际数据和预算数据自动进行预算执行差异分析和预算执行进度分析等。

11. 项目管理模块

项目管理模块主要是对企业的不同项目进行核算、控制与管理。项目管理主要包括项目立项、计划、跟踪与控制、终止的业务处理,以及项目自身的成本核算等。该模块可以及时、准确地提供有关项目的各种资料(包括项目文档、项目合同、项目的执行情况等)。通过对项目中的各项任务进行资源的预算分配,实时掌握项目的进度,及时反映项目执行情况 & 财务状况,并且与账务处理、应收管理、应付管理、固定资产管理、存货核算等模块集成,对项目的收支进行综合管理。其是对项目的物流、信息流、资金流的综合控制。

12. 其他管理模块

用户可以根据实际需要设置其他管理模块。其他管理模块一般包括领导查询模块、决策支持模块等。领导查询模块可以按照领导的要求从各模块中提取有用的信息加以处理后,以最直观的表格和图形显示,使管理人员通过该模块及时掌握企业信息;决策支持模块可利用计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,向企业决策者提供及时、可靠的财务和业务决策辅助信息。



二、会计软件各功能模块之间的联系

会计软件的各项功能模块在会计核算工作中既发挥着各自不同的作用,又存在着十分密切的联系。这种联系主要表现在会计软件与外部数据的控制联系和软件系统内部相互之间的数据联系。

会计软件各主要功能模块之间的联系如图 1-1 所示。

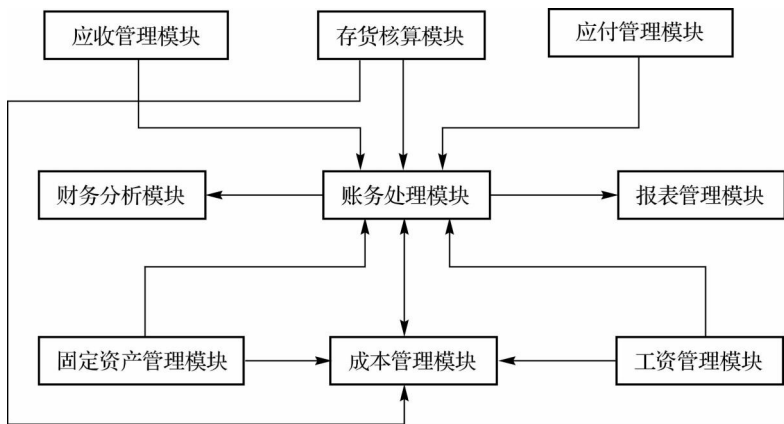


图 1-1 会计软件各主要功能模块之间的联系

任务四 安装用友 U8V10.1 软件

一、用友 U8V10.1 软件的运行环境

用友 U8V10.1 软件的运行环境如表 1-1 所示。

表 1-1 用友 U8V10.1 软件的运行环境

项 目		配 置
硬件环境	单机版	CPU1.0GB 或以上,内存 256 MB 或以上,硬盘 4 GB 以上
	网络版	CPU PIII800 或以上,内存 256 MB 或以上,硬盘 100 GB 以上
软件环境	操作系统	Windows 7+SP1
	数据库	SQL Server 2008
	浏览器	Internet Explorer 6.0+SP1 及更高版本
	信息服务器	IIS 5.0 及更高版本
	.NET 运行环境	.NET Framework 2.0 Service

二、安装用友 U8V10.1 软件前的准备工作

1. 安装 Internet 信息服务组件

执行“控制面板”→“程序和功能”→“启用或关闭 Windows 功能”命令,然后选择 Inter-



net Information Services 目录下所有的选项,再单击“确定”按钮,如图 1-2 所示。

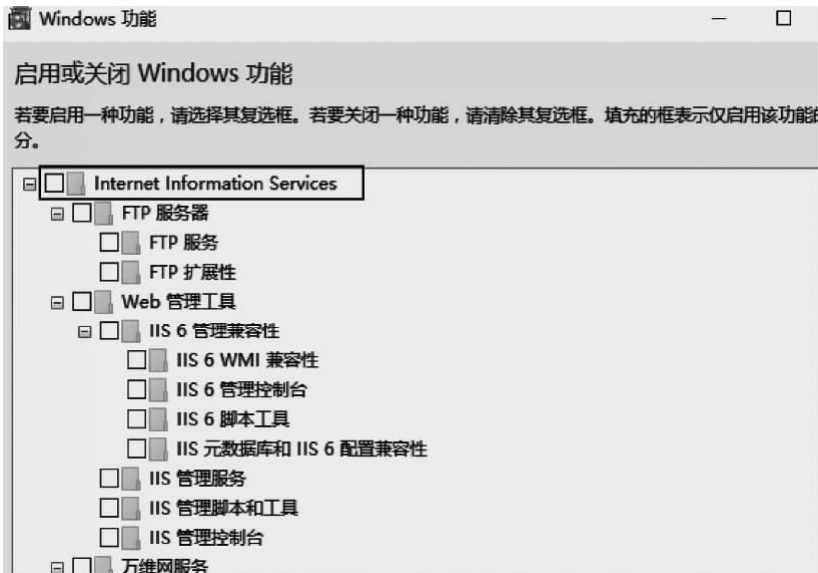


图 1-2 安装 Internet 信息服务相关组件

2. 安装数据库

(1) 选择并打开“SQL Server 2008 R2”文件夹,双击应用程序“setup.exe”,如图 1-3 所示;在弹出的对话框中单击“安装(全新)”按钮。



图 1-3 双击“setup.exe”应用程序

(2) 设置安装路径后,进入“SQL Server 安装中心”窗口,开始安装数据库文件,如图 1-4 所示。

(3) 数据库文件安装操作完成后单击“下一步”按钮,然后输入产品密钥,如图 1-5 所示;单击“下一步”按钮进行检测。



图 1-4 SQL Server 安装中心

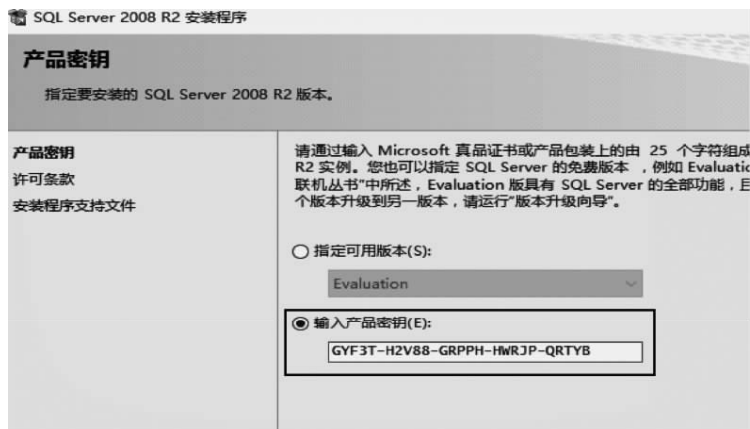


图 1-5 输入产品密钥

(4) 进入“设置角色”界面后选择默认项“SQL Server 功能安装(S)”，如图 1-6 所示；单击“下一步”按钮后进入“功能选择”界面，单击“全选”按钮选择所有功能选项，如图 1-7 所示；然后单击“下一步”按钮。

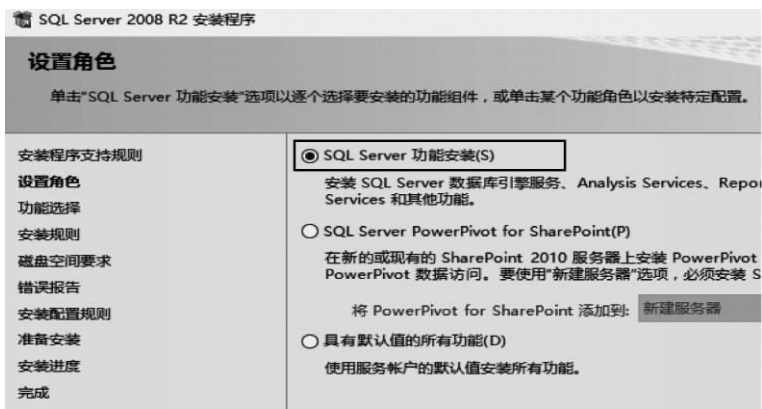


图 1-6 选择默认项“SQL Server 功能安装(S)”



图 1-7 选择所有的功能选项

(5) 进入“服务器配置”界面,单击“对所有 SQL Server 服务使用相同的账户(U)”按钮,如图 1-8 所示;在弹出的对话框中选择账户名,然后单击“确定”按钮。



图 1-8 服务账户选择

(6) 进入“数据库引擎配置”界面,选择“混合模式(SQL Server 身份验证和 Windows 身份证)(M)”选项,输入密码后单击“添加当前用户(C)”按钮,如图 1-9 所示。



图 1-9 模式选择



(7) 进入“准备安装”窗口,单击“安装”按钮,如图 1-10 所示。

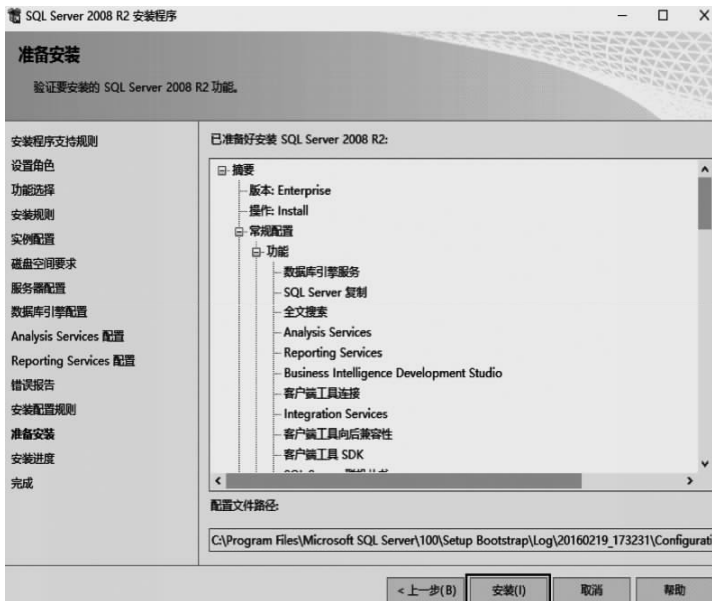


图 1-10 “准备安装”窗口

三、用友 U8V10.1 软件的安装步骤

(1) 先打开安装文件夹,双击应用程序“setup”,如图 1-11 所示;再单击“安装 U8V10.1”按钮进行软件安装,并单击“下一步”按钮;然后选择“接受条款协议”按钮,并单击“下一步”按钮;最后更改安装路径(如 C 盘、D 盘等),并单击“下一步”按钮。

名称	修改日期	类型	大小
3rdProgram	2016/1/21 11:39	文件夹	
Cleaner	2016/1/21 11:39	文件夹	
docs	2016/1/21 11:39	文件夹	
MSI	2016/1/21 11:44	文件夹	
_Setup.dll	2008/5/10 0:27	应用程序扩展	318 KB
data1	2011/10/22 14:30	WinRAR 压缩文件	2,537 KB
data1.hdr	2011/10/22 14:30	HDR 文件	65 KB
data2	2011/10/22 14:30	WinRAR 压缩文件	34,382 KB
defltbase.sdb	2011/8/5 11:53	SDB 文件	3,080 KB
en-US.dll	2011/10/25 17:04	应用程序扩展	108 KB
ISSetup.dll	2008/6/19 22:42	应用程序扩展	543 KB
layout.bin	2011/10/22 14:30	BIN 文件	1 KB
run	2011/8/16 15:43	Windows 批处理...	1 KB
setup	2011/10/22 14:30	应用程序	384 KB

图 1-11 用友 U8V10.1 软件安装文件准备

(2) 安装类型选择“全产品”,语种类型选择“简体中文”,然后单击“下一步”按钮,如图 1-12 所示。



图 1-12 安装类型的选择

(3) 进行安装环境检测。在安装用友 U8V10.1 软件之前, 软件要对安装环境进行检测, 确保之前的配置和安装是正确的, 如图 1-13 所示。

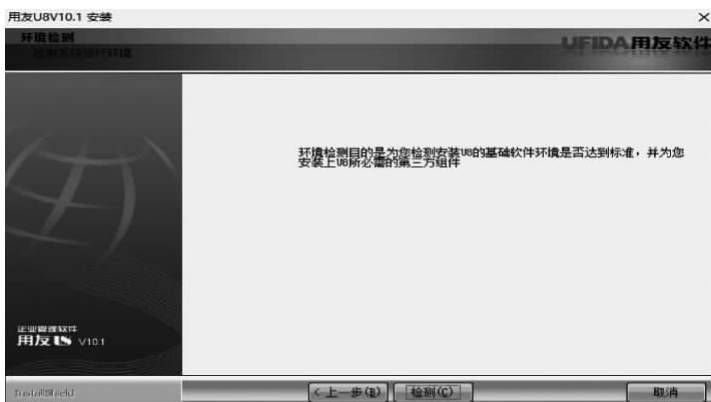


图 1-13 安装环境检测

(4) 经检测, 安装环境符合要求, 单击“安装”按钮进行用友 U8V10.1 软件的安装, 如图 1-14 所示。

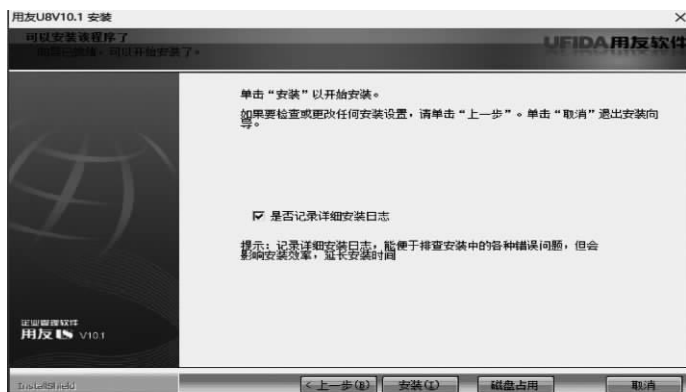


图 1-14 开始安装用友 U8V10.1 软件



(5) 在用友 U8V10.1 软件安装完毕后,选择重新启动计算机,完成相关的配置工作,如图 1-15 所示。



图 1-15 选择重新启动计算机

(6) 测试用友 U8V10.1 软件与数据库的连接。连接测试成功后,单击“确定”按钮,保存连接对应关系,如图 1-16 所示。

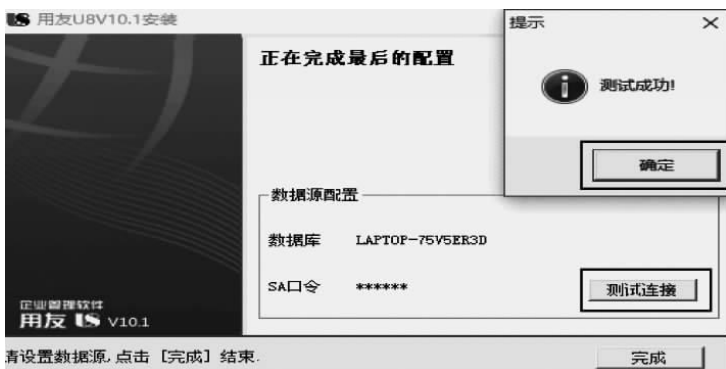


图 1-16 连接测试

(7) 数据源的配置。执行“开始”→“所有程序”→“用友 U8V10.1”→“系统服务”→“应用服务器配置”命令,打开“U8 应用服务器配置工具”窗口。

① 打开“服务器参数配置”对话框,在弹出的对话框中检查“加密服务器”和“负载均衡”服务器,确保其为本地数据库服务器,然后单击“确定”按钮,如图 1-17 所示。

② 打开“数据源配置”对话框,对数据源进行配置,可以增加、修改和删除数据源。数据源对应的服务器应指向本地的数据库(用 127. 0. 0. 1 可以映射到本地服务器),如图 1-18 所示。



图 1-17 “服务器参数配置”对话框



图 1-18 “数据源配置”对话框

③ 执行“开始”→“所有程序”→“用友 U8V10.1”→“系统服务”→“系统管理”命令，在打开的窗口中选择“系统”→“初始化数据库”，打开“初始化数据库实例”对话框，单击“确认”按钮进行初始化，如图 1-19 所示。初始化数据库实例结束后，数据源配置完毕，就可以在配制好的数据源上创建账套了。

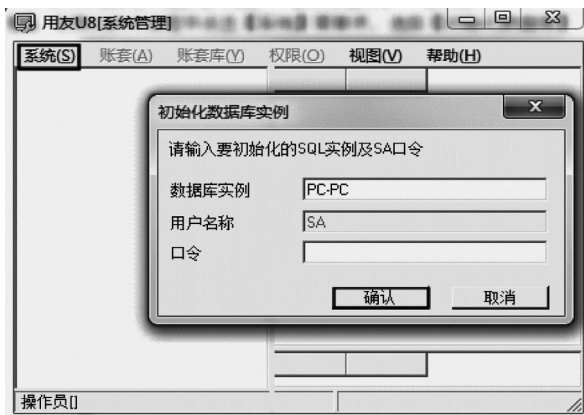


图 1-19 初始化数据库实例



实训设计

安装用友 U8V10.1 软件实训

根据实际情况选择适当的硬件与软件配置,安装用友 U8V10.1 软件。