

巍巍交大 百年书香
www.jiaodapress.com.cn
bookinfo@sjtu.edu.cn



策划编辑 袁相芬
责任编辑 胡思佳
封面设计 张瑞阳

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

会计电算化

主编 张大平 江 兰



上海交通大学出版社

中等职业学校财经商贸系列教材
中等职业教育新形态一体化教材

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

主编 张大平 江 兰



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

免费提供

精品教学资料包

服务热线: 400-615-1233
www.huatengzy.com



扫描二维码
关注上海交通大学出版社
官方微信



定价: 35.00元

中等职业学校财经商贸系列教材
中等职业教育新形态一体化教材

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

主 编 张大平 江 兰
副主编 钟 英 何春梅 王朝霞



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书内容共包括 8 个项目,分别是会计电算化概述、会计软件、用友 U8V10.1 软件的安装、总账账套的设置和日常业务的处理、出纳管理、固定资产管理系统、薪资管理系统、综合实训。

本书既可作为中等职业学校会计及相关专业的教材,也可作为从事财经类工作相关人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 张大平, 江兰主编. — 上海: 上海交通大学出版社, 2023. 11

ISBN 978-7-313-29770-9

I. ①会… II. ①张… ②江… III. ①会计电算化
IV. ①F232

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 219067 号

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

主 编:张大平 江 兰

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 制:三河市骏杰印刷有限公司

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

字 数:147 千字

版 次:2023 年 11 月第 1 版

书 号:ISBN 978-7-313-29770-9

定 价:35.00 元

地 址:上海市番禺路 951 号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:10

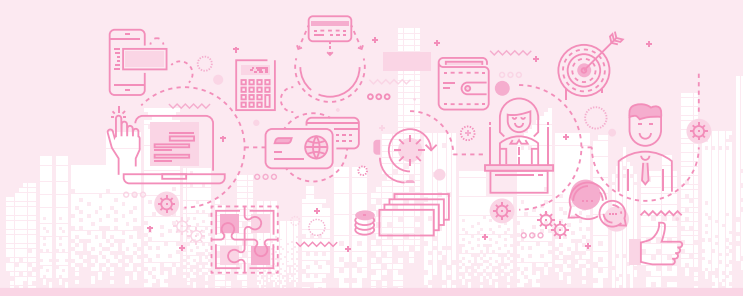
印 次:2023 年 11 月第 1 次印刷

电子书号:ISBN 978-7-89424-464-2

版权所有 侵权必究

告读者:如您发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3662258



前言

党的二十大报告强调,“人才是第一资源,创新是第一动力”。大数据、云计算、互联网技术的广泛应用,使会计电算化的发展日新月异,也使会计信息化的应用水平不断提高、应用范围不断扩大。本书根据中等职业教育人才培养目标,以用友 U8V10.1 软件为载体,全面地梳理出各个做账模块的操作步骤,实用性强,有利于学生快速掌握会计电算化的实际操作技能。

本书的主要特色如下:

(1) 注重实务操作,强化技能训练。为了让学生掌握实际工作所需的知识,本书注重实务操作,在每个项目后均配有职业基础知识测试和职业核心能力训练,具有较强的实用性和可操作性。

(2) 采用项目任务式编排模式,针对性强。本书通过项目引领、任务驱动等项目化教学模式,增强了“做中学,做中教”的教学双向互动,有效地体现了职业能力培养的成果。

(3) 以操作步骤为导向,设计新颖。本书的内容编排以会计业务的操作步骤为主线,突出岗位技能的培养,结构设计新颖,可以切实帮助学生提高分析和解决问题的能力。

(4) 配套资源丰富。本书配有二维码,学生扫描便可以学习拓展知识,为方便教学、提升教学效果,本书还配套了丰富的教学资料包,包括 PPT 课件,模拟账套、教学案例等教学资源。

本书各项目的课时分配如下表所示:

内 容	课 时
项目一 会计电算化概述	2
项目二 会计软件	4
项目三 用友 U8V10.1 软件的安装	5

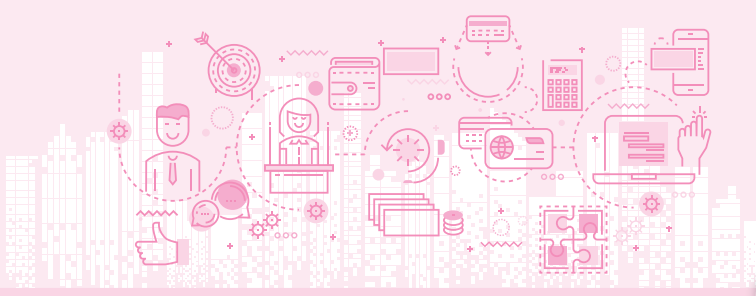
续表

内 容	课 时
项目四 总账账套的设置和日常业务的处理	6
项目五 出纳管理	5
项目六 固定资产管理系统	5
项目七 薪资管理系统	5
项目八 综合实训	4
总课时	36

本书由德阳通用电子科技学校张大平、江兰任主编，德阳通用电子科技学校钟英、何春梅、王朝霞任副主编。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者



目录

1 项目一 会计电算化概述..... 1

知识目标 1

能力目标 1

任务一 了解会计电算化 2

任务二 理解电算化会计信息系统 6

任务三 掌握会计电算化的实现过程 11

【职业基础知识测试】 20

【职业核心能力训练】 21

2 项目二 会计软件.....23

知识目标 23

能力目标 23

任务一 了解会计软件的基本概念 24

任务二 掌握会计软件的基本功能 27

任务三 了解会计软件的功能模块 31

【职业基础知识测试】 37

【职业核心能力训练】 37

3 项目三 用友 U8V10.1 软件的安装.....39

知识目标 39

能力目标 39

任务一 了解系统技术架构与系统运行环境 40

任务二 了解用友 U8V10.1 的安装步骤及注意事项..... 41

【职业基础知识测试】 53

【职业核心能力训练】 53

4 项目四 总账账套的设置和日常业务的处理.....55

知识目标 55

能力目标 55

任务一 了解账套初始化设置 56

任务二 设置总账系统初始化 66

任务三 处理总账系统日常业务 69

【职业基础知识测试】 76

【职业核心能力训练】 76

5 项目五 出纳管理.....79

知识目标 79

能力目标 79

任务一 查询日记账 80

任务二 掌握支票管理模块 84

【职业基础知识测试】 87

【职业核心能力训练】 87

6 项目六 固定资产管理系统.....89

知识目标 89

能力目标 89

任务一 了解固定资产管理系统的初始化设置 90

任务二 处理固定资产管理系统的日常业务 102

任务三 处理固定资产管理系统的期末业务 113

【职业基础知识测试】 116

【职业核心能力训练】 116

7	项目七 薪资管理系统	119
	知识目标	119
	能力目标	119
	任务一 掌握薪资管理系统的初始化设置	120
	任务二 处理薪资管理系统日常业务	134
	【职业基础知识测试】	141
	【职业核心能力训练】	141
8	项目八 综合实训	145
	参考文献	152



项目一 会计电算化概述

知识目标 →

- 理解会计电算化的概念和含义；
- 掌握会计电算化的工作内容和意义；
- 掌握电算化会计信息系统的概念与组成；
- 掌握实现会计电算化的过程。

能力目标 →

- 能够运用会计电算化解决日常实际问题；
- 利用会计电算化使企业会计信息化工作更规范化。

任务一 了解会计电算化



任务引入

你对会计电算化了解多少？请查阅有关资料分享你的心得。



必备知识

一、会计电算化的概念

1981年8月，由中国会计学会支持，在中国人民大学和第一汽车制造厂于长春联合召开的财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会上，与会者首次将当代电子计算机信息技术在会计业务工作中的应用简称为“会计电算化”。

会计电算化是计算机在会计中应用的代名词，它以计算机作为工具，将现代计算机技术应用到会计工作中，替代人工做记账、算账、报账和管理业务，完成对会计信息的处理工作，为企事业单位改善经营管理提供充分依据，为管理者、投资者、债权人等提供决策支持。会计电算化是现代化大生产和新技术革命的必然产物。会计电算化也已发展成为一门融会计学理论与实务、电子信息技术、管理信息技术、审计学等多种理论为一体的学科。

会计电算化还涉及会计信息、会计信息系统和会计软件等概念。

二、会计电算化的工作内容

会计电算化的工作内容包括宏观和微观两方面。

（一）会计电算化的宏观内容

会计电算化的宏观内容是指各级财政部门对全国和本地区、本系统、本行业的会计电算化工作实施的组织推动、制定规划、培训人员、制定制度等管理活动。主要包括以下几个方面：

(1) 制定会计电算化发展规划。制定会计电算化发展规划,即由财政部门及各行业主管部门制定会计电算化的宏观发展规划,包括国家、地区、行业的会计电算化目标、发展方向及实施办法。

(2) 制定会计电算化管理制度。现行的会计制度均以手工核算为基础,会计电算化不仅改变了核算手段,还影响了核算内容、方法、对象及程序。因此,制定相关的电算化条件下的会计制度势在必行。在进行会计电算化制度建设时,既要坚持统一领导原则,又要发挥各级财政、财务部门的积极性、主动性和创造性,制定适合自身特点的会计电算化管理制度。

(3) 做好会计软件的评审与甩账工作。会计电算化的最终目的是彻底甩掉手工账,但甩账涉及很多复杂的问题,首先就是会计软件的评审,只有使用通过评审的会计软件才能更好地实现甩账。因此,必须由专门机构对会计软件的基本功能以及使用的正确性、合法性、安全性进行评审。同时,甩账也需要具备一定的条件,由专门机构进行审核。

(4) 推动会计电算化的理论研究。会计电算化事业的发展,离不开会计电算化理论研究的指导。各级财政、财务部门应注重理论研究,支持专业理论研究机构 and 学术团体的活动,吸收理论研究的成果,以更好地推动会计电算化事业的发展。

(5) 进行会计电算化的人才培养。多渠道、多方式、多层次地培养会计电算化人才是发展会计电算化的关键。因此,进行会计电算化的人才培养也是会计电算化宏观管理的一项重要内容。

(二) 会计电算化的微观内容

会计电算化的微观内容是指基层企事业单位在建立了会计电算化系统后所进行的组织和管理的工作,即运用各种管理方法和手段,对实现电算化后会计工作的人力、财力、物力各要素进行有效的计划、组织、协调和控制,提高基层企事业单位的会计信息收集、整理、传输、反馈的灵敏度和准确度,全面提高会计工作水平,使会计部门的职能和作用得到充分的发挥,以便更好地为基层单位的财务管理和决策服务。会计电算化的微观内容主要包括以下几个方面:

(1) 建立健全会计电算化的组织机构及管理制度。基层企事业单位在实现会计电算化后, 要根据其工作需要, 调整原有会计部门的内部组织结构, 设置专门的会计电算化组织机构。在设置专门的会计电算化组织机构时应能体现提高效率、增加效益的原则。此外, 还要结合本单位会计工作的实际情况, 健全相应的管理制度。

(2) 重新设立会计电算化的工作岗位。实施会计电算化后, 应当设立新的会计工作岗位并明确各个岗位的职责。会计电算化的工作岗位主要有系统管理员、系统操作员、系统维护员等。

(3) 选择并使用好会计电算化软件。选择并使用好适合本单位特点的会计电算化软件, 按会计软件的操作方法做好系统的初始化和日常账务处理, 编制单位的各种会计报表, 进一步提高会计核算和财务管理的水平。

(4) 建立健全会计电算化的各项操作规程和管理制度。增强防范意识, 要严格遵循会计电算化的操作规程、操作权限、操作记录、数据备份及内部控制等规章制度, 以保证系统正常、安全、有效地运行。同时, 会计软件的使用需要良好的运行环境, 因此还要做好日常的维护工作, 包括硬件和软件的维护。

(5) 为企业领导提供信息服务。及时为领导提供决策所需的各种账簿、报表等会计信息查询服务, 及时打印输出各种会计凭证、会计账簿、会计报表及财务分析图表。将各类会计数据和软件程序安全存储于软盘、硬盘或其他存储介质中。

三、会计电算化对手工会计核算的影响

单位实现会计电算化后, 对手工会计核算将产生以下影响。

(一) 会计组织机构发生了变化

会计组织机构的组建以会计数据的不同形态为主要依据。一般把会计工作划分为数据(信息)收集组、信息编码组、数据处理组、信息分析组、系统维护组等专业组。

（二）对会计人员素质提出了更高的要求

新的会计组织机构产生了新的岗位设置和新的人员分工。会计工作不仅需要专业会计人员，还需要计算机专业人员，特别需要既懂会计又懂计算机的复合型人才，对会计人员的素质提出了更高的要求。

（三）会计数据处理方式和账务处理程序发生了变化

实现会计电算化之后，会计数据的处理过程被分为输入、处理、输出3个环节。只要在数据输入环节加大其准确性控制，计算机就可以自动完成记账、算账、对账、结账、转账以及编制会计报表和会计核算数据分析等工作。与手工会计相比，数据处理无论在准确性还是在处理速度上都发生了很大变化。会计信息的准确性和及时性及会计数据处理的集中化、自动化程度大大提高，账务处理程序也趋于简单。

（四）部分会计处理方法发生了变化

1. 对账方法发生了变化

原始会计数据，即各种会计凭证在输入过程中都要经过计算机的逻辑校验，所有的日记账、明细账、总账的数据都是由计算机对输入的会计凭证进行处理产生的，即数出一源，因此不会发生账证、账账不符的情况。对于账实核对，则是把手工盘点的结果作为原始凭证输入计算机，和计算机内的账存数进行核对，以确定实物的盘盈或盘亏。

2. 期末账项调整和结账的方法发生了变化

在会计电算化条件下，由计算机根据预先编好的程序来完成，进行自动转账、自动结账，一旦结账完毕，计算机就将本期会计数据自动转入下期，本期已结完的账务数据便不能进行任意更改。

3. 错账更正方法发生了变化

在会计电算化方式下，输入数据要经过逻辑性校验，因此不需要用划线更正法来更改账簿记录。如果账簿记录有问题，那么一定是合法性问题，这时往往采用红字更正法，即输入“更正凭证”加以更正，以便留下改动痕迹。

（五）内部控制制度发生了变化

在会计电算化条件下，由于计算机的使用，部分内部控制工作必须由计算机通过专门程序进行。这种内部控制的部分程序化，使控制对象由原来的对组织、文档等进行控制扩展到还要对软件、硬件及运行环境进行控制；控制方式从单纯的手工控制转化为组织控制、手工控制和程序控制相结合的全面内部控制；对控制的要求也比以往更为严格，包括组织控制、职能分割控制、系统使用权控制、输入输出正确性控制、操作过程控制、系统运行环境控制、系统文档管理控制等。

（六）会计数据存储介质发生了变化

在会计电算化条件下，会计数据均存放在磁盘等磁性介质上，由于这些磁性介质信息容量大，使得会计档案具有体积小、有利于保存的特点。因此，会计单位不仅要建立纸质介质会计档案管理制度，还要建立严格的数据备份、数据恢复等针对计算机磁性存储介质的数据保管制度。

（七）对会计工作环境提出了更高的要求

电算化会计信息系统的主体是计算机，它所运行的环境要求更高。首先，要求配备计算机，设置专门的适合计算机工作的场所，温度、湿度和通风都应当符合标准。其次，还应当做到防震、防磁、防火、防水、防尘等，以保证计算机、打印机、通信设备都能正常运行。最后，还要加强机房安全保密工作，保证电算化会计信息系统的安全完整。

任务二 理解电算化会计信息系统



任务引入

你了解会计电算化系统吗？它与电算化会计信息系统有什么区别？请查找资料说说你的看法。



必备知识

电算化会计信息系统是会计电算化的工作平台，要加深对会计电算化的理解，就必须对电算化会计信息系统的相关概念有所了解。

一、数据与信息含义

数据与信息是电算化会计信息系统的主要处理对象。数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号，并能对客观事物的属性进行描述。数据可以用具体的数字、字符、文字或图形等形式对客观事物的属性进行描述。信息是数据加工的结果，它可以用文字、数字、图形等形式表示，对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映，帮助我们了解客观事物的本质。

数据与信息是一对相互联系的概念。信息必然是数据，但数据未必是信息，信息是数据的一个子集，只有经过加工后的数据才能成为信息。

二、会计数据与会计信息的含义

会计数据与会计信息也是一对相互联系的概念。会计数据与会计信息的相互关系具体表现为如下几点。

（一）会计数据是会计信息加工的对象

在会计工作中，会计数据是用于描述经济业务属性的数据，我们可以从不同渠道取得的各种原始凭证、记账凭证、会计账簿等会计数据的载体上获取大量描述会计核算、会计管理业务属性的会计数据。这些就成为会计信息加工的对象。

（二）会计信息是会计数据加工的结果

例如，会计人员可以根据原始凭证编制记账凭证，根据相关记账凭证登记总账、明细账、日记账等会计账簿，再根据生成的会计账簿，进一步编制资产负债表、利润表、现金流量表等各种会计报表，向企业有关各方提供有用的财务信息。在此基础上，我们还可以进一步对财务信息进行对比分析，为企业经营者提供管理和决策信息。

三、会计信息系统的含义

要了解会计信息系统，首先要对系统、信息系统的概念有所了解。

系统是由相互联系、相互作用的若干要素为实现某一共同目标而组成的具有一定功能的有机整体。我们把信息与系统结合起来就组成了信息系统。

信息系统是指基于计算机和各种软件技术，融合了各种相关理论和管理方法，以信息为处理对象，进行信息的收集、传递、存储、加工，并在必要时向信息使用者输出信息的人机相结合的系统。

会计信息系统是专门用于处理单位会计业务，收集、存储、传输和加工各种会计数据，输出会计信息的信息系统。它是企业管理信息系统的一个子系统，为单位的经营活动和决策活动提供帮助，为投资人、债权人及政府有关部门提供财务信息。

四、电算化会计信息系统的含义

在了解会计信息系统的基础上，我们把基于计算机环境下的会计信息系统称为“电算化会计信息系统”。电算化会计信息系统是指利用计算机，对会计信息进行收集、加工、存储和传送，利用会计信息，对经济活动进行反映和控制，从而为管理者和决策者提供信息的系统。

电算化会计信息系统具有会计数据处理的准确率高、处理速度快，所提供的会计信息的系统性、全面性、共享性强等特点，并具有较强的预测和决策功能。

五、电算化会计信息系统的组成

电算化会计信息系统由计算机硬件、计算机软件、会计信息、会计人员、会计电算化制度五部分组成。

（一）计算机硬件

计算机硬件是指组成计算机的各种物理装置，是电算化会计信息系统输入、输出、运算、存储、控制和传输的各种电子设备，具体如表 1-1 所示。

表 1-1 计算机硬件的组成部分

组成部分	主要内容
输入设备	常用的输入设备有键盘、鼠标、光电扫描仪、条形码扫描仪、数码相机、摄像机等
输出设备	常用的输出设备有显示器、打印机、音箱等
运算设备	运算器是计算机硬件的核心装置之一
存储设备	根据功能不同, 存储设备可分为内存储器 and 外存储器两大类, 常用的外存储器有软盘、硬盘、光盘、U 盘等
控制器设备	控制器是计算机的指挥中心, 负责从存储器中取出指令, 并对指令进行分析判断后产生一系列的控制信号, 由控制信号控制计算机各部件自动连续地工作
传输设备	传输设备一般包括网卡、集线器、网关、路由器等

必须根据电算化会计信息系统的目标配置硬件, 建立相应的硬件平台, 以确保会计电算化信息系统能够有效运行。

(二) 计算机软件

计算机软件是计算机的灵魂, 是计算机应用的关键。计算机软件与硬件相互储存, 是由一组程序、数据及其文档组成的完整集合。程序是根据事先设计的功能和性能要求, 用各种计算机语言编制的一系列指挥计算机完成工作的指令。数据则是使程序能正常使用的数据结构或文件。文档是与程序开发、维护和使用有关的技术资料。

系统软件包括操作系统与数据库管理系统。操作系统是指对计算机资源进行管理的系统软件, 如 Windows XP、Windows 7、Windows 10 等; 数据库管理系统是指操纵和管理数据的系统, 如 Oracle 和 DB2 等数据库管理系统。

会计软件是指专门用于完成会计工作的计算机软件。目前市场上的会计软件非常多, 国内最具有典型性的是金蝶财会软件 KIS、用友公司推出的 U8 系列, 此外还有安易 V5 财会软件等不同的会计软件。

(三) 会计信息

信息是经过加工、处理的有用的数据, 是对数据的综合和解释, 是数据加

工的“产品”。没有经过加工的原始数据，无论其数量有多少，都不能称为信息。信息比数据的用途更大，价值更高。

会计信息是指经过记录、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。会计处理过程就是按照一定的方法、规则和程序收集会计数据，并对其进行记录、分类、汇总等加工处理，从而产生所需要的会计信息的一系列过程。如果说会计部门从外部单位及内部各部门所取得的原始凭证是会计数据的载体，那么经过分类登记而产生的总账、明细账以及在此基础上编制的会计报表、财务计划等，则是会计信息的表现形式。企业就是通过这些会计信息来实现其会计管理职能的。

会计数据和会计信息并无严格界限，在会计处理过程中，经过加工处理的会计信息，往往又成为后续处理的会计数据，会计数据和会计信息的这种交替过程，存在于会计处理的各个环节中。例如，对原始凭证进行分析加工，用会计语言表述为具有会计信息特征的记账凭证，而记账凭证又是登记总账和明细账的依据，是产生总分类核算和明细分类核算信息的“原料”；同样，总账和明细账所反映的会计信息，又是进一步加工生成会计报表和财务计划等综合会计信息的会计数据。

（四）会计人员

会计人员是电算化会计信息系统的主体，主要包括系统管理员、会计主管、系统开发人员、系统维护人员、凭证录入人员、数据审核员和会计档案保管人员等。在会计电算化条件下，要求会计人员是同时具备会计知识和精通计算机操作的复合型人才。

（五）会计电算化制度

广义的会计电算化信息系统还包括会计电算化制度的建立。制度化和法律化的会计电算化管理制度是会计电算化顺利发展、会计电算化工作有序实施的根本前提和必要保证。

任务三 掌握会计电算化的实现过程

任务引入

在学习会计电算化的实现过程中应注意哪些问题？

必备知识

企业单位实现会计电算化，是会计工作的发展方向，是促进企业会计基础工作规范化和提高经济效益的重要手段和有效措施。同时，会计电算化的组织实施与管理是一项系统而又复杂的工程。因此，要结合企业单位的实际情况，按照系统工程的要求进行精心组织、科学实施，在实施过程中要着重解决会计电算化的工作机构、计算机硬件与软件、会计人员、会计电算化制度等要素的匹配问题。

一、制定会计电算化的总体规划

企业单位的会计电算化总体规划应以其发展战略目标为依据，结合自身的实际情况来制定。企业单位会计电算化的总体规划主要包括以下内容：

- (1) 制定本单位会计电算化的工作目标。
- (2) 确定电算化会计信息系统的总体结构。
- (3) 选择电算化会计信息系统建立的途径。
- (4) 确定电算化会计信息系统硬件设备与系统软件的配置。
- (5) 确定会计电算化的实现步骤。
- (6) 制定会计电算化工作管理体制和机构的规划。
- (7) 制定专业人员的培训和配备规划。
- (8) 制定费用预算和资金来源规划。

二、实现会计业务的规范化

实现会计电算化后，首先要改变的是原有的手工会计数据处理方法和流程。

由于计算机是在程序控制之下集中、自动完成会计数据处理,这一工作特点对会计工作提出了新的要求。会计业务的规范化主要包括会计数据的规范化、会计工作程序的规范化和会计信息输出的规范化等。

(一) 会计数据的规范化

会计数据的规范化主要包括会计数据收集、基础数据和历史数据的规范化。

1. 会计数据收集的规范化

为了满足不同管理层次对会计信息的要求,必须建立会计数据收集的规章制度,对会计原始数据的来源渠道和数据格式等内容做出明确的规定,设计出规范化的单证格式,以保证所收集会计数据的真实性、系统性、完整性。

2. 会计基础数据的规范化

会计基础数据一般分为两类:一类是用于管理会计所需要的各种成本费用定额标准和预算指标;另一类是进行会计核算所需要的各种存货、固定资产等名称和编码。对于第一类基础数据,要结合会计准则和企业内部管理制度编制出科学、合理和完整的标准,规定相应的审核批准权限和编码规则。对于第二类基础数据,则要根据计算机对数据处理的要求,对原有的数据进行认真的整理,规范其数据名称和编码规则,并尽可能地符合企业会计准则规定的标准。

3. 会计历史数据的规范化

为保证电算化会计信息系统的正常运行,我们还须对有关会计历史数据进行必要的规范。对会计历史数据的规范主要包括对应收应付往来账户、银行账户进行的有关数据清理,对其下属账户名称及编码进行规范,对凭证摘要编码进行规范化整理,以保证会计账簿记录的准确性。

(二) 会计工作程序的规范化

会计工作程序的规范化包括对手工会计业务的整理和对电算化会计信息系统核算方法的确定两项内容,这两项内容是会计基础工作规范的核心。企业单位要按照《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《会计基础工作规范》的有关要求,规范会计核算程序。企业单位会计工作程序的规范化主要包括以下几个方面:

(1) 会计科目体系的规范化。会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的指标体系。会计科目体系设置的好坏直接影响着所提供会计信息的质量。企业应按照《企业会计准则》的要求,设置和使用会计科目,以便编制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目,为实现会计电算化做好必要的准备。

(2) 会计业务核算方法的规范化。会计业务核算方法的规范化主要是指企业根据《企业会计准则》的有关规定,选择会计核算方法和核算程序,并将其具体体现在计算机对会计数据的处理过程中。

(三) 会计信息输出的规范化

会计信息输出的规范化主要包括会计账簿体系的规范化和会计报表体系的规范化。

1. 会计账簿体系的规范化

《企业会计准则》《会计基础工作规范》对会计账簿的体系、格式、核算内容都做了比较详尽的规定。在会计电算化条件下,会计账簿体系的规范化主要是指遵照上述制度规范进行程序设计,使系统输出的各类会计总账、明细账和日记账的格式和内容符合制度的要求。这样也便于会计人员适应从手工核算到应用计算机进行会计核算的转变。

2. 会计报表体系的规范化

企业会计报表按使用对象不同可分为对外报送的财务会计报表和对内使用的管理会计报表。其中财务会计报表要根据《企业会计准则》的要求,确定财务会计报表的报表格式和报表数据的计算公式。在生成财务会计报表时,要根据已确定好的会计科目体系和核算方法确定报表的会计要素、数据来源、取值范围和运算关系,以确保财务会计报表编制的准确性。

三、建立会计电算化系统的运行环境

会计电算化系统的运行环境是由计算机硬件的配置、计算机系统软件的配置构成的。

（一）计算机硬件的配置

1. 硬件设备的选择

我国企业目前使用的会计电算化系统硬件设备主要由各种型号的计算机主机设备、外部设备和工作环境设备构成。

（1）计算机主机设备。选择计算机主机主要参考以下重要技术指标：中央处理器（central processing unit, CPU）的主频越高，其运行速度就越快。目前有的 CPU 的主频已达到 3 GHz 以上。基本字长是指参与运算的基本单元的位数。基本字长越长，运算速度越快，运算的精确度越高，数据的处理能力就越强。内存容量是计算机重要的性能指标之一。一般来说，内存容量较大的计算机可以运行规模较大的软件，其应用范围大，处理功能就越强，机器的性能也就越好。可扩充性，即计算机允许配置的外部设备的最大数量和种类。

（2）计算机外部设备。计算机外部设备起着沟通计算机与操作者的桥梁的作用。计算机外部设备主要有显示器、打印机、硬盘、光驱和闪盘等。

（3）计算机工作环境设备。计算机对工作环境有一定的要求，一般应配置空调和不间断电源设备（uninterruptible power system, UPS）。UPS 分在线式和后备式两种，在线式 UPS 不但可作为后备式电源，还具有稳压作用，为避免突然停电可能造成的会计数据丢失，企业最好配置在线式 UPS。

2. 计算机硬件设备结构类型的选择

计算机硬件设备的结构类型可分为以下几类：

（1）单机结构。单机结构即整个电算化会计信息系统只设置一台计算机和相应的外部设备。在单机结构中，所有的会计数据都集中输入、存储和输出。采用这种结构，会计数据的共享性、一致性较好，但由于数据的输入、输出比较集中，同一时刻只能由一个用户使用，工作效率低，一般适用于会计业务量小、核算方法简单的小型企业。

（2）多机松散结构。为了解决单机工作等待的问题，一些单位配置了多台计算机，每台计算机都有其相应的输入、输出设备，形成了一个松散的多机结构。会计业务分散在多台计算机中完成，避免了多个会计人员互相等待、互相

干扰的问题。同时,通过多台设备间的会计数据备份,提高了系统的可靠性。但由于多台计算机间须通过软盘、U 盘等存储介质传递会计数据,数据的共享性差,系统的整体效率较差。

(3) 多用户结构。多用户结构主要用于大型企业的会计电算化工作中。由于大型企业的财务数据产生量大,并且要求集中管理,所以采用中小型计算机作为服务器,各个核算岗位可以同时输入会计数据,由服务器对会计数据进行集中处理。这种分散输入、集中处理的方式,可以充分发挥中小型计算机具有的数据存储量大、运行速度快、计算精度高等特点,很好地实现了会计数据的共享。但是一般的中小型计算机都采用相对独立的操作系统,系统可移植性差,并且应用软件和实用工具软件的开发周期长、费用高,因此,也有越来越多的企业采用计算机局域网代替中小型计算机。

(4) 计算机网络结构。计算机网络是利用通信设备和线路,将不同地理位置、具有不同功能的计算机系统连接起来,以功能完善的网络软件实现系统内的资源共享和信息传递。由于计算机网络技术的发展,计算机可以很方便地联网,网络中的每一台计算机都有独立的数据处理能力,并且实现了系统硬件、软件及数据的共享,单机间可以实现方便快速的数据交换,因此它比较适合大中型企业。

(5) 客户 / 服务器 (client/server) 结构。客户 / 服务器结构可以将不同操作系统的中小型计算机连在一起,共同完成用户的所有要求。它将一个应用系统分为前端和后端,前端称为客户端,后端称为服务器端。前端的工作站可以自行运行应用程序,在需要服务器支持时,向后端发出申请,共享服务器的资源。这种网络结构应用灵活,减少了网络传输量和网络冲突,提高了网络管理的性能和会计电算化应用系统的开发速度,是一种大有前途的网络工作方式。用友 ERP U8 系统软件采用的就是客户 / 服务器结构。

(6) 浏览器 / 服务器 (browser/server) 结构。浏览器 / 服务器结构是随着互联网技术的兴起,对客户 / 服务器结构的一种变化或改进的结构。在这种结构下,用户工作界面是通过网页浏览器来实现的,极少部分会计电算化业务逻辑

在前端浏览器（browser）实现。但是主要业务逻辑在服务器端（server）实现，形成所谓的三层结构。这样就大大简化了客户端计算机的载荷，减轻了会计电算化系统维护与升级的成本和工作量。此外它还能有效地保护会计电算化系统的数据平台和管理访问权限，使服务器数据库更加安全。用友 NC 系统软件采用的就是浏览器 / 服务器结构。

（二）配置计算机系统软件

计算机软件分系统软件和应用软件两大类。具体来说，计算机系统软件的配置主要包括 4 个方面，具体如表 1-2 所示。

表 1-2 计算机系统软件的配置

计算机系统软件的配置	主要内容
操作系统	系统软件的选择首先是操作系统的选择，目前流行的会计软件绝大多数是基于 Windows XP 操作平台设计的
汉字系统	电算化会计信息系统的软件平台还要考虑到汉字操作系统的选择。目前应用最广的 Windows 系列软件都有中文版，系统自带多种方便的五笔、拼音等汉字输入功能和灵活设置汉字字体、字形、字号的汉字输出功能。基于 Windows 平台开发的会计软件如用友、金蝶等，都可以在中文环境下运行
数据库管理系统	数据库管理系统是对大量复杂数据进行有效管理的软件，在电算化会计信息系统中用来进行会计数据的管理工作。以前，我国大多数电算化会计信息系统使用的是 Foxbase、Foxpro 等小型数据库。近年来，电算化会计信息系统则开始使用 Access、Sybase、Informix 和 Oracle 等大中型数据库系统进行软件开发。在这些大中型数据库系统的支持下，电算化会计信息系统的数据处理和数据安全有了充分的保障
工具软件和办公自动化软件	工具软件是用来帮助计算机用户完成较为复杂操作任务的软件包，如防范计算机病毒的杀毒软件；办公自动化软件是一些具有强大文字处理和表格处理功能的字表软件，如微软公司推出的 Office 系列中的 Word、Excel 等软件，可以作为会计电算化系统的辅助部分，完成一些财务报表的编制和简单会计数据的文字处理和排序工作

四、配置会计软件和培养会计电算化人员

（一）配置会计软件

1. 会计软件的取得方式

会计软件的取得方式主要有以下几种：

（1）自行开发。自行开发的条件是企业有能力组织若干有一定计算机编程经验的人员和熟悉财务会计业务的人员进行软件开发。

（2）委托外单位开发。企业请高等院校或科研单位开发，由企业财务部门予以配合。这种方式在会计电算化发展早期比较常见。

（3）与外单位合作开发。这种方式一般由企业财务部门、计算中心和外单位联合开发。三方共同进行系统分析，请外单位承担系统设计和主要的编程工作，企业计算机人员主要进行系统的维护，企业财务部门的有关人员操作使用系统。

（4）购买商品化会计软件。会计电算化系统数据量大，数据结构复杂，计算方法要求严格，准确性、可靠性要求高，并且要有完备的内部控制功能，因此设计难度较大。而会计软件的设计开发走标准化、通用化、商品化的道路是最切合实际的。购买商品化会计软件，使用单位不仅可以降低开发费用，减少系统试运行的时间，还可得到良好的售后和升级服务。购买商品化会计软件是目前企业取得会计软件的主要途径。

2. 选购商品化会计软件应注意的问题

选购商品化会计软件应注意以下问题：

（1）软件的合法性。主要看所选的软件是否已通过财政部门的评审和推广。

（2）软件的可靠性。主要分析所选软件的技术指标是否能满足企业会计电算化工作的需要。

（3）软件的适应性。主要看会计软件的功能是否能充分满足企业的特殊业务需求。

（4）软件的服务性。主要比较会计软件提供商的售后服务的质量。

（5）软件的经济性。主要衡量软件的性能价格比。

（二）培养会计电算化人员

1. 会计电算化人员的配备

会计电算化人员是会计电算化系统中起主导作用的基本因素。要实现会计电算化，人员是关键。只有会计人员都普遍掌握了会计电算化的基础知识和操作技能，实现会计电算化才能有保障。会计电算化工作人员的配备一般可分为三大类：第一类是电算化会计信息系统软件的开发人员，主要负责完成电算化会计信息系统软件的开发工作，可分为系统分析人员、系统设计人员、系统程序人员、系统测试人员等；第二类是会计电算化的应用人员，他们主要负责电算化系统的使用和维护，一般包括软件操作人员、软件维护人员、硬件维护人员等；第三类是会计电算化的管理人员，他们从事会计电算化的组织协调工作，领导基层会计电算化工作的开展。

2. 会计电算化人员的培训内容

会计电算化人员的培训内容应侧重于以下几个方面：

（1）会计业务流程。商品化会计软件为实现其通用性，只能从最基本的业务流程入手，至于具体到每一个单位的每一个会计业务环节则通过参数设置来完成。所以，操作员对本单位业务流程的了解程度直接决定了会计软件是否能正确反映企业的现状，这就要求会计电算化人员熟悉本单位的业务流程，按照自身情况设置运行参数，还要注意计算机信息处理的特点，尽可能地对手工状态下的业务流程加以改造，使之适应会计电算化的需要。

（2）会计方法。会计软件在设计的时候，一般都会考虑到会计人员的主导作用，通过人与通用会计软件的结合来解决企业的各种核算方法、各种复杂和特殊情况所提出的需求，所以会计电算化人员必须对手工方式下各种会计核算方法要非常熟悉，才能对会计软件的运行参数进行正确的设置。

（3）计算机知识。对使用商品化软件的企业来说，在会计电算化人员的培训内容中，还应包括与会计电算化有关的计算机软硬件技术的学习培训，其重点培训的是对会计软件的操作使用和对计算机技术的总体把握，特别要关注计算机数据库管理系统、办公自动化软件和网络技术的应用。

由于企业会计人员的素质和计算机的应用水平不一，其岗位培训的需求也各不相同，要针对企业会计人员的具体情况和根据会计电算化岗位的实际需求灵活制订培训计划，以满足企业会计电算化工作的需要。



职业基础知识测试

一、单项选择题

1. 会计数据的规范化不包括（ ）。
 - A. 会计数据收集的规范化
 - B. 基础数据的规范化
 - C. 历史数据的规范化
 - D. 会计工作程序的规范化
2. 我国会计电算化工作起步于（ ）。
 - A. 20 世纪 50 年代
 - B. 20 世纪 60 年代
 - C. 20 世纪 70 年代
 - D. 20 世纪 80 年代
3. 会计电算化的宏观内容不包括（ ）。
 - A. 制定会计电算化发展规划
 - B. 制定会计电算化管理制度
 - C. 做好会计软件的评审与甩账工作
 - D. 重新设立会计电算化的工作岗位
4. 下列不属于会计处理方法发生变化的是（ ）。
 - A. 对账方法发生了变化
 - B. 期末账项调整和结账的方法发生了变化
 - C. 错账更正方法发生了变化
 - D. 账务处理程序发生了变化
5. “会计电算化”一词出现于（ ）。
 - A. 1974 年
 - B. 1981 年
 - C. 1989 年
 - D. 1993 年

二、简答题

1. 什么是会计电算化？
2. 比较数据与信息、会计数据与会计信息的异同。
3. 实现会计电算化的主要过程与步骤有哪些？

4. 简述会计电算化的微观管理内容。



职业核心能力训练

【实训目标】

探究会计电算化的实现过程。

【具体要求】

- (1) 描述在探究过程中遇到的问题及其解决方法。
- (2) 总结会计电算化实现的过程，并形成实训报告。

【实训记录】

【交流与评价】

对本次实训进行评价打分，并将结果填入表 1-3 中。

表 1-3 项目一实训评价表

项 目	成 绩		
	过程的全面性（35 分）	实训报告的合理性（65 分）	总 分
自我评价			

续表

项 目	成 绩		
	过程的全面性（35分）	实训报告的合理性（65分）	总 分
同学评价			
教师评价			



知识拓展