



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Practical Course for Accounting Software

会计软件实用教程

(用友ERP-U8.72)



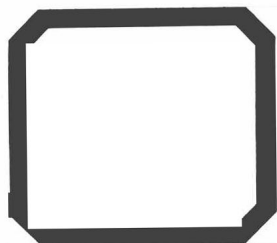
- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 黎明 刘胜达



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

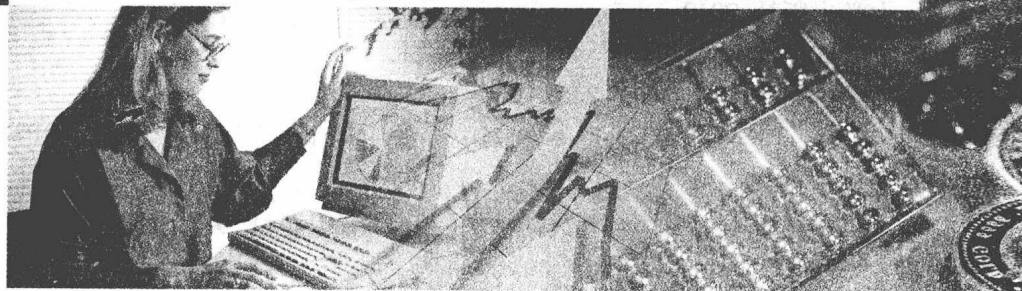
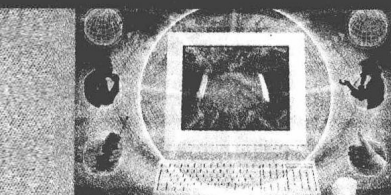


：科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Practical Course for Accounting Software

会计软件实用教程

(用友ERP-U8.72)



主 编 黎 明 刘胜达
副主编 陈娟娟



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

本书以目前企事业单位普遍采用的用友 ERP-U8.72 版软件为操作平台,结合 ERP 系统的相关功能,重点讲解会计电算化工作的开展和会计核算软件的具体应用,使读者在了解会计信息系统基本知识的基础上,系统掌握 ERP 系统中的财务管理子系统,包括总账核算、会计报表编制、薪资管理、固定资产管理、应收/应付款管理等业务功能。

本书可作为会计学、财务管理、工商管理类专业的学生进行会计软件学习的教材,也可作为社会上各企事业单位会计工作者的工作参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计软件实用教程:用友 ERP-U8.72/黎明,刘胜达主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2012.1

应用型本科院校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5603-3482-0

I. ①会… II. ①黎… ②刘… III. ①会计-应用软件,用友 ERP-U8.72-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 012511 号

策划编辑 赵文斌 杜 燕

责任编辑 李长波 刘 瑶

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 哈尔滨市工大节能印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 21.5 字数 466 千字

版 次 2012 年 2 月第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-3482-0

定 价 39.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校“十二五”规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆	于长福	马志民	王庄严	王建华
王德章	朱建华	刘金祺	刘宝华	刘通学
刘福荣	关晓冬	李云波	杨玉顺	吴知丰
张幸刚	陈江波	林 艳	林文华	周方圆
姜思政	柴玉华	庾 莉	韩毓洁	藏玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的《应用型本科院校“十二五”规划教材》即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学,而且满足就业市场对应用型人才的需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的《应用型本科院校“十二五”规划教材》,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科

体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

《应用型本科院校“十二五”规划教材》的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长

前 言

随着电子信息的不断深入,在日益发展的经济社会中,计算机作为一种能快速提高工作效率的现代化工具,已经成为企事业单位财会工作的必备利器。作为一名合格的财会人员,不仅要熟练掌握财务软件的会计核算功能,还应该站在企业的角度,了解整个 ERP 系统的运行规律,了解企业会计电算化与企业信息化的密切关系。为了能让更多的财会工作人员快速掌握财务软件的使用,本书以当前主流财务软件品牌用友 ERP-U8.72 为蓝本,由浅入深地介绍了财务软件的具体应用。

本书共分为 10 章,主要内容包括会计电算化概述、会计软件概述、基本会计核算业务演练、系统管理、创建基础信息、总账处理系统、会计报表编制与日常管理、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收/应付款管理系统等。从第四章开始,针对每章的学习内容设计了上机实验(即案例),并且每个实验的内容前后衔接,保持实验体系的完整性。

本书在内容和结构上与同类书相比,具有以下特点:

案例详实

本书通过大量的案例对知识进行演示。全书共提供 4 个完整的企业案例,第 1 个案例用于财务软件的使用入门,通过几个较为简单的财会业务让读者了解财务软件的会计业务处理流程;第 2 个案例用于会计软件细分功能的介绍,强调好理解、易操作;第 3 个案例用于章节后的系统巩固;第 4 个案例将全文相关知识点进行总串联,以全面了解财务软件的功能。

由浅入深,循序渐进

本书在知识的讲解和具体案例的设计上,遵循由浅入深、循序渐进的原则,将教材分成入门篇、提高篇、高级应用篇和实践篇 4 个部分,从会计电算化的基本概念、理念以及会计软件的基本功能框架介绍入手,逐步深入到会计软件的核心功能应用、高级财会功能应用,并在最后提供了一个完整实例资料让读者独立完成,打破此类传统教材只是简单依照功能模块进行结构设计的旧体系。

难点详解,重点突出

针对财务软件操作中的重点、难点,书中作了详细阐述。难点部分通过精心设计的案例进行反复练习,科学的操作步骤使读者对难点更容易理解。每个操作环节都有注意事项,用以提醒读者对重点知识的关注。

本书由哈尔滨德强商务学院、黑龙江司法警官职业学院、哈尔滨商业大学广厦学院等多所高等院校共同合作编写。由黎明负责拟定大纲、总纂定稿,并具体完成第一篇第一至三章、第二篇第四、五章及第四篇内容的撰写任务;刘胜达负责第二篇第六、七章的撰写,并负责全书校对及配套光盘的制作;陈娟娟负责第三篇第八、九章的撰写;赵国艳负责第三篇第十章的撰写。

本书在编写过程中得到用友股份有限公司黑龙江分公司的支持,在此深表感谢!同时向本书撰写时所参考的书籍、资料的作者及版权所有者表示感谢!

由于编者时间和水平有限,其中难免有疏漏、错误之处,也难免有考虑不周全之处,恳请读者指正,提出意见和建议。

编 者

2012 年 1 月

目 录

第一篇 入门篇

第一章 会计电算化概述.....	3
第一节 会计电算化基础.....	3
第二节 会计电算化的实施过程	12
第三节 会计电算化的组织管理	15
本章小结	26
第二章 会计软件基本理论	27
第一节 会计软件概述	27
第二节 ERP 与会计软件	31
第三节 用友 ERP-U8 简介及其安装	39
本章小结	47
第三章 基本会计核算业务演练	48
第一节 电算化与手工会计核算的对比	48
第二节 会计电算化处理基本功能体验	53
本章小结	61

第二篇 提高篇

第四章 系统管理	65
第一节 注册	65
第二节 角色和用户	67
第三节 建立新账套	68
第四节 角色和用户的权限设置	75
第五节 账套管理	77
本章小结	80
案例一 系统管理	80
第五章 创建基础信息	81
第一节 前期准备	82

第二节 基本信息与基础档案	83
本章小结	106
案例二 基础设置	107
第六章 总账处理系统	109
第一节 初始化总账系统	110
第二节 总账系统的凭证处理	117
第三节 出纳管理	140
第四节 账表查询	148
第五节 总账系统核算业务期末处理	150
本章小结	160
案例三 总账系统初始化	161
案例四 总账系统日常业务处理	162
案例五 出纳管理	163
案例六 账簿管理	164
案例七 总账期末业务处理	164
第七章 会计报表编制与日常管理	165
第一节 UFO 会计报表管理系统概述	165
第二节 编制会计报表	169
第三节 会计报表的日常处理	181
第四节 输出会计报表	186
本章小结	189
案例八 报表格式设计	190
案例九 报表数据处理	190
案例十 利用报表模板生成报表	191

第三篇 高级应用篇

第八章 薪资管理系统	195
第一节 薪资管理系统初始化	196
第二节 工资核算业务日常处理	205
第三节 工资核算业务期末处理	216
本章小结	220
案例十一 工资系统初始化	221
案例十二 工资业务处理	222
案例十三 工资数据统计分析	224

第九章 固定资产管理系统	225
第一节 固定资产管理系统初始化	226
第二节 固定资产核算业务日常处理	241
第三节 固定资产业务期末处理	253
本章小结	258
案例十四 固定资产系统初始化	258
案例十五 固定资产业务处理(一)	260
案例十六 固定资产业务处理(二)	261
第十章 应收/应付款管理系统	262
第一节 设置应收/应付款管理系统	262
第二节 应收/应付款业务日常处理	284
第三节 应收/应付款业务期末处理	295
本章小结	297
案例十七 应收款管理系统初始化	298
案例十八 应收单据处理	300
案例十九 收款单据处理	301
案例二十 票据管理	301
案例二十一 转账处理	302
案例二十二 坏账处理与单据查询	302
案例二十三 账表管理与其他处理	303
案例二十四 应付款管理系统初始化	303
案例二十五 应付单据处理	304
案例二十六 付款单据处理	305
案例二十七 票据管理	305
案例二十八 转账处理	306
案例二十九 单据查询	306
案例三十 账表管理与其他处理	306

第四篇 实践篇

实训一 系统管理	309
实训二 基础档案设置	311
实训三 总账管理系统初始设置	313
实训四 薪资管理系统初始设置	321
实训五 固定资产管理系统初始设置	323

实训六	总账日常业务处理	325
实训七	薪资日常业务处理	327
实训八	固定资产日常业务处理	328
实训九	银行对账业务处理	329
实训十	自动转账与期末业务	330
实训十一	会计报表的编制与输出	330
参考文献		332

第一篇

入门篇

第一章

Chapter 1

会计电算化概述

【学习要点及目标】

掌握会计电算化工作的本质及与其相关的几个概念,企事业单位实施会计电算化的准备工作,会计电算化的组织管理工作;了解会计电算化的发展历程及其重要意义,各环节的工作内容及注意事项。

第一节 会计电算化基础

一、会计电算化的含义

狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的信息技术在会计工作中的应用,具体而言,就是利用会计软件,指挥各种计算机设备替代手工完成或完成在手工下很难完成、甚至无法完成的会计工作的过程。

会计电算化是把电子计算机和现代数据处理技术应用到会计工作中的简称,是用电子计算机代替人工记账、算账和报账,以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测和决策的过程,其目的是提高企业财会管理水平和经济效益,从而实现会计工作的现代化。

从广义上讲,会计电算化就是指与会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发与应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化制度建设和会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化是一个人机相结合的系统,其基本构成包括会计人员、硬件资源、软件资源和信息资源等要素,其核心部分则是功能完善的会计软件资源。

会计电算化改变了会计核算方式、数据储存形式、数据处理程序和方法,扩大了会计数据领域,提高了会计信息质量,改变了会计内部控制与审计的方法和技术,推动了会计理论与会计技术的进一步发展完善,促进了会计管理制度的改革,是整个会计理论与会计实务的一次根本性变革。从表面上看,会计电算化只不过是电子计算机应用于会计核算工作中,以计算机替代人工记账,减轻会计人员的劳动强度,提高会计核算的速度和精度。然而,会计电算化不仅仅是核算工具和核算方法的改进,它必然会引起会计工作组织和人员分工的改变,促进会计人员素质和知识结构的提高,提高会计工作效率和质量,解放会计人员的时间和精力,促进会计工作职能的转变,推动会计理论和会计技术的进步,提高整个会计工作水平,大幅度增加企业的经济效益,使会计理论和实务的方方面面都发生前所未有的深刻变化。

二、会计电算化的相关基本概念

(一)会计数据与会计信息

1. 会计数据

数据(Data)是用来记录客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。它包括数值型数据和非数值型数据,如300元、红色等都是数据。会计数据(Accounting Data)则是用于描述经济业务属性的数据,它是对企业经济业务发生情况的客观记录。在会计工作中,从不同渠道、不同来源取得的各种原始资料、原始凭证以及记账凭证等上面所记载的数据一般都属于会计数据。但这些会计数据本身并不能作为人们判断和得出结论的可靠依据,它还必须按照一定的加工程序加工成为对会计工作有用的、有价值的会计信息。

2. 会计信息

信息(Information)是数据加工的结果,它可以用符号、文字、数字、图表等形式对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,以揭示客观事物的本质。信息必然是数据,数据则未必都是信息。只有经过加工整理后且满足有关人员的需要的数据,才被视为信息。这就说明,在某种意义上信息具有相对性,加工后的数据如果没有使用价值,则仍然属于无用的数据,不能认为它是信息。

会计信息(Accounting Information)是指按照一定的要求或需要,通过一系列专门的会计核算方法,对会计数据加工或处理后提供给经济管理层所需要的各项会计数据,包括资产、负债、所有者权益信息,收入、费用、利润信息,以及能以货币表现的信息与未来信息。比如,对原始凭证以及记账凭证进行加工处理形成的总账、明细账和日记账等账簿信息,由于对相关人员(如内审人员等)是有用的,因此可认为是会计信息。

3. 会计数据与会计信息的关系

会计信息与会计数据既有密切的联系,又有本质的区别。会计信息是通过会计数据的处理而产生的,会计数据也只有按照一定的要求或需要进行加工或处理,才能成为满足管理需要的会计信息。会计信息具有相对性,有的会计数据对某些管理者来说是会计信息,而对其他

管理者来说则需要在此基础上进一步加工处理,才能变成会计信息。会计数据和会计信息的这种相对关系可用图 1.1 表示。

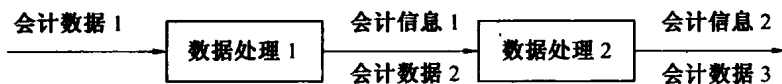


图 1.1 会计数据和会计信息的关系

尽管会计数据和会计信息存在一定差别,但在实际工作中,二者通常不加以区分。因为在会计处理过程中,经过初级加工处理后形成的会计信息,往往又成为后续深度加工的数据来源,因此,有时把会计数据处理也称为会计信息处理。

(二) 会计数据(信息)处理

会计数据(信息)处理(Accounting Data Processing)是对会计数据进行加工处理,获得管理所需会计信息的过程,一般要经过收集、输入、加工、传送、存储、检索、输出等处理过程。这一过程使数据获得新的结构和形态,并转变成有一定用途的信息。

(三) 系统、信息系统、会计信息系统与计算机会计信息系统

1. 系统

系统(System)是由一系列彼此联系的部分为实现某种特定的目的而建立起来的具有一定功能的有机整体。例如,企业是由供应、生产、销售、管理等一系列部门组成的为实现产品生产和销售的系统。一般来说,系统具有以下特征:

(1)整体性。一个系统由两个或两个以上要素组成,所有要素的集合构成了一个有机的整体。在这个整体中,每个要素不但有自己的目标,而且为实现整体的目标充当着必要的角色,缺一不可。

(2)目标性。系统内部各要素的功能和作用不尽相同,但各要素活动的目标是一致的。

(3)独立性。每个系统都是一个相对独立的个体,它与周围的环境具有明确的界限。

(4)层次性。一个系统由若干子系统构成,每个子系统也具有系统的一切特征,并可以进一步划分为更小的子系统;同时一个系统必然被包含在一个更大的系统之中,这个更大的系统通常被称为“环境”。

(5)动态性。系统总是不断地接受外界的输出,信息经过加工处理,不断向外界输出。

(6)关联性。一个系统中各要素存在密切的联系,这种联系决定了整个系统的机制。它们在一定时期内保持相对稳定状态,系统也随之呈现相对稳定的功能,但随着系统目标的改变以及环境的发展,系统内各要素的联系会发生新的变化,系统也会发生相应的变更。

2. 信息系统

信息系统(Information System)是指以信息基础设施为基本运行环境,以信息技术设备为管理手段,以加工处理数据提供信息为目的而形成的,将信息的收集、传递、存储、加工、检索、