


高等学校经济管理类教材

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYAN JIAOCHENG

# 会计电算化实验教程

主 编◎蔡 军 江 炼

副主编◎张红云 许世平 赵红英

 广东高等教育出版社  
Guangdong Higher Education Press

非  
外  
借

高等学校经济管理类教材

KUAIJI DIANSUANHUA SHIYAN JIAOCHENG

# 会计电算化实验教程

主 编◎蔡 军 江 炼

副主编◎张红云 许世平 赵红英



广东高等教育出版社

Guangdong Higher Education Press

·广州·

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实验教程/蔡军, 江炼主编. —广州: 广东高等教育出版社, 2016. 12

ISBN 978 - 7 - 5361 - 5794 - 1

I. ①会… II. ①蔡…②江… III. ①会计电算化 - 实验 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232 - 33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 301549 号

出版发行	广东高等教育出版社 地址: 广州市天河区林和西横路 邮政编码: 510500 电话: (020) 85250745 <a href="http://www.gdgjs.com.cn">http://www.gdgjs.com.cn</a>
印 刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司
开 本	787 毫米 × 1 092 毫米 1/16
印 张	19.25
字 数	457 千
版 次	2016 年 12 月第 1 版
印 次	2016 年 12 月第 1 次印刷
定 价	38.00 元

## 前 言

会计电算化是一门应用性很强的学科。通过对会计电算化这门课程的学习,学生应掌握用ERP(Enterprise Resource Planning,即企业资源计划)系统财务软件处理会计业务的应用性技能。中共中央、国务院在《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020年)》和《教育部财政部关于实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见》(教高〔2007〕1号)中明确指出,要“大力加强实验、实践教学改革”,“推进高校实验教学内容、方法、手段、队伍、管理及实验教学模式的改革与创新”。在此思想指导下,为全面提高劳动者职业技能水平,加快技能人才队伍建设,加强职业培训和促进就业,作者编著此教材。

本书以企业日常经营活动为原型设计,以实战为主导思想,重点介绍在信息化管理环境下企业各项财务业务的处理方法与处理流程。本书分别介绍了用友ERP软件中系统管理、基础设置、总账管理、UFO报表管理、薪资管理、固定资产管理、应收款管理和应付款管理等模块的应用方法,除第1章外,每章内容中都包括系统概述与分模块实验。系统概述主要介绍了各系统的基本功能、业务流程。每个分模块实验均包括实验目的、实验要求、实验内容、实验准备、实验资料与操作指导等内容,有效引导学生学习会计信息系统财务链的业务流程与操作,注重体现业务流程思想。本书涵盖了会计信息系统财务链的所有重点问题。本书附录提供一套综合实验资料,用以自测检验。

本书实验案例具备整体性,企业经营活动业务的案例资料以业务项的形式展现出来,通过讲授对企业各项业务活动的处理方法,使学生具有通过使用信息化手段处理企业业务的技能,以便更好地理解企业的业务流、资金流与信息流的集成性、统一性、实时性和共享性的内涵。在对某一任务操作时,会涉及多个模块与功能命令的使用,能充分体现业务流程特点,学生可充分体验在ERP系统中数据流转的过程。实验资料涉及各个模块各个功能,但数据量不大,便于学生将更多精力放在探索与分析解决问题上,而不是机械

的数据输入上。在分模块实验之后,安排自测实验,教师可以讲授分模块实验,让学生自己通过操作自测实验,培养动手能力,提高实操水平。此外,为方便教师教学,对每个实验提供分账套数据备份(账套资料可从<http://pan.baidu.com/s/1boJi64n>下载),便于教师检查学生学习情况,也是在学生备份丢失情况下的应急方案。

本书采用用友ERP-U8 V10.1版本进行编写,紧密结合企业实际业务,使学校教学内容与目前企业主流的软件版本一致,与企业实际应用紧密衔接,可兼顾全国信息化大赛要求。除了可以在会计电算化课程教学中使用,本书还可作为会计从业资格考试与中级会计电算化年检课程的学习教材,是应用型学科学习的有效参考资料。

本书第1章由赵红英编写,第2、3章由蔡军编写,第5、6章由许世平编写,第7、8章由江炼编写,第4章和附录由张红云编写。参与本书编写的人员还有:张会英、陈丹漫、黄晓龄、林佳敏、蔡楠、马玲、魏梦瑶、梁凯勤、林可涵、袁敏洵、郑绍勇、刘晓敏、陈巧慧。

在编写本教材过程中,参考了许多专家学者的著作;用友新道科技股份有限公司为本教材编写及操作提供了教学软件,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,教材难免存在不足之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

编者

2016年10月

## 目 录

<b>第1章 导论</b> .....	1
<b>1.1 会计信息系统与 ERP 概述</b> .....	1
1.1.1 会计信息系统的发展历程 .....	1
1.1.2 ERP .....	3
<b>1.2 用友 ERP-U8 管理软件简介</b> .....	4
1.2.1 用友 ERP-U8 总体结构 .....	4
1.2.2 数据关联 .....	4
<b>1.3 教学系统安装</b> .....	5
1.3.1 系统运行环境要求 .....	5
1.3.2 数据库安装 .....	6
1.3.3 用友 ERP-U8 管理软件的安装与启动 .....	6
<b>第2章 系统管理与基础设置</b> .....	11
<b>2.1 系统管理</b> .....	11
2.1.1 登录系统管理 .....	11
2.1.2 账套管理 .....	11
2.1.3 操作员与权限管理 .....	12
2.1.4 年度账管理 .....	13
2.1.5 系统运行安全管理 .....	13
<b>2.2 企业应用平台与基础设置</b> .....	14
2.2.1 企业应用平台 .....	14
2.2.2 基础设置 .....	14
实验一 系统管理与基础设置 .....	15
<b>第3章 总账管理系统</b> .....	36
<b>3.1 系统概述</b> .....	36
3.1.1 总账管理系统主要功能 .....	36
3.1.2 总账管理系统与其他系统的主要关系 .....	37
3.1.3 总账管理系统的业务处理流程 .....	37



3.2	总账管理系统日常业务处理初始设置	38
3.2.1	设置控制参数	38
3.2.2	设置基础数据	38
3.3	总账管理系统日常业务处理	39
3.3.1	凭证管理	39
3.3.2	出纳管理	41
3.3.3	账簿管理	42
3.4	总账管理系统期末处理	43
3.4.1	银行对账	43
3.4.2	自动转账	44
3.4.3	对账	46
3.4.4	结账	46
实验二	总账管理系统初始设置	47
实验三	总账管理系统日常业务处理	63
实验四	总账出纳管理与期末处理	94
<b>第4章</b>	<b>UFO 报表管理系统</b>	<b>132</b>
4.1	系统概述	132
4.1.1	会计报表简介	132
4.1.2	功能概述	132
4.1.3	会计报表的作用	133
4.2	编制报表的工作步骤	134
4.2.1	会计报表的编制分析	134
4.2.2	报表编制的公式	135
实验五	UFO 报表管理系统	137
<b>第5章</b>	<b>薪资管理系统</b>	<b>172</b>
5.1	系统概述	172
5.1.1	功能概述	172
5.1.2	薪资管理系统与其他系统的主要关系	172
5.1.3	薪资管理系统的业务处理流程	173
5.2	薪资管理系统日常业务处理	174
5.2.1	初始设置	174
5.2.2	日常处理	174
5.2.3	期末处理	176
实验六	薪资管理系统	177

<b>第6章 固定资产管理系统</b> .....	200
<b>6.1 系统概述</b> .....	200
6.1.1 固定资产系统功能概述 .....	200
6.1.2 固定资产管理系统模块与其他系统模块的联系 .....	200
6.1.3 固定资产管理系统的业务处理流程 .....	200
<b>6.2 固定资产管理系统的业务处理</b> .....	201
6.2.1 初始设置 .....	201
6.2.2 日常处理 .....	201
6.2.3 期末处理 .....	204
实验七 固定资产管理系统 .....	205
<b>第7章 应收款管理系统</b> .....	220
<b>7.1 系统概述</b> .....	220
7.1.1 应收款管理系统功能概述 .....	220
7.1.2 应收款管理系统与其他系统的主要关系 .....	221
7.1.3 应收款管理系统的业务处理流程 .....	222
<b>7.2 应收款管理系统设置</b> .....	223
7.2.1 设置应收款管理系统配置选项 .....	223
7.2.2 初始设置 .....	227
7.2.3 期初余额 .....	228
<b>7.3 日常处理</b> .....	228
7.3.1 应收单据处理 .....	228
7.3.2 收款单据处理 .....	229
7.3.3 核销处理 .....	229
7.3.4 票据管理 .....	230
7.3.5 转账 .....	230
7.3.6 坏账处理 .....	230
7.3.7 制单处理 .....	230
7.3.8 单据查询 .....	230
<b>7.4 账表管理及期末处理</b> .....	231
7.4.1 账表管理 .....	231
7.4.2 期末处理 .....	231
实验八 应收款管理系统 .....	231
<b>第8章 应付款管理系统</b> .....	258
<b>8.1 应付款管理系统概述</b> .....	258
8.1.1 应付款管理系统功能概述 .....	258
8.1.2 应付款管理系统与其他系统的主要关系 .....	258
8.1.3 应付款管理系统的业务处理流程 .....	259



8.2 应付款管理系统日常业务处理 .....	260
8.2.1 初始设置 .....	260
8.2.2 日常处理 .....	261
8.2.3 账表管理及期末处理 .....	263
实验九 应付款管理系统 .....	264
<b>附录 分模块自测实验资料</b> .....	284
系统管理与基础设置模块 .....	284
总账管理系统模块 .....	286
UFO 报表管理系统模块 .....	290
薪资管理系统模块 .....	292
固定资产管理系统模块 .....	295
应收款管理系统模块 .....	297
应付款管理系统模块 .....	299

# 第1章 导论

## 1.1 会计信息系统与ERP概述

会计信息系统融会了会计、管理和信息技术等多门学科的相关知识,日益与ERP(Enterprise Resource Planning,即企业资源计划系统)相融合,是一门典型的跨学科课程。会计信息系统可以在一定程度上规范企业业务流程,而企业管理达到高层次后也会对会计信息系统的结构与功能提出进一步要求。因此,兼顾学科发展的理论前沿性、采用市场主流的软件作为实践工具进行教学是非常必要的。

### 1.1.1 会计信息系统的发展历程

会计信息系统的发展与计算机硬件、系统软件及应用软件的发展和专业人才的培养密切相关。根据会计信息系统的系统结构、功能与技术的变化过程,大体上将我国会计信息系统的发展分为4个阶段:

#### 1. 1979—1987年,会计信息系统理论与定点开发阶段

1979年,财政部拨款500万元,在长春第一汽车制造厂进行计算机辅助会计工作的试点工作。1981年,在长春市召开的财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会上,正式提出了“会计电算化”一词。

在1979—1987年这9个年头里,会计核算软件主要是以单项定点开发为主,计算机技术人员和企业财务人员组成的开发组只能在摸索中前进,人力、物力浪费严重。应用单位并不完全了解计算机技术,也不能全面地描述自己的业务需求。企业财务人员不知道哪些业务处理可以由计算机实现,只能阐述手工记账、算账与形成报表的过程,而计算机技术人员在对计算机技术与会计业务处理的结合尚不能达到融会贯通的情况下,开发的软件只能依靠个人的理解,仅限于模拟手工业务处理过程。

#### 2. 1988—1996年,商品化会计软件与多项开发与应用阶段

1988年,召开了第一届会计电算化学术讨论会,主题是讨论会计信息系统的通用化问题。同年,国内最大的管理软件供应与服务公司——用友软件股份有限公司成立。1989年,财政部颁布了关于会计电算化第一个法规——《会计核算管理软件的几项规定(试行)》,建立了商品化会计核算软件的评审制度。

在此期间,开发出的商品化会计软件主要是以计算机替代手工会计核算和减轻会计人员的记账工作量为目标,我们称之为“核算型”会计软件,其主要功能包括账务处

理、报表生成、工资核算、固定资产核算、材料核算、销售核算和库存核算。各模块可以独立运行，模块之间在结构关联上是松散的，不能称之为一个系统整体，未能解决数据重复录入和数据一致性控制机制等问题。在这期间，从计算机在企业定点开发发展到了由专业公司的开发通用化、商品化会计核算软件。

这期间的第一批商品化会计软件基于 DOS 操作系统下，是小型桌面数据库系统（dBASE III、FoxPro、Access 等）的单机版本。

### 3. 1997—2000 年，会计信息系统与管理信息系统融合阶段

1994 年，财政部颁布《会计核算软件基本功能规范》，对提高会计软件质量和商品化起到积极作用。1995 年起，财政部在全国大规模开展会计电算化培训，提高了会计人员的计算机应用水平。

这个阶段的会计信息系统开发更规范，功能更集成，业务模块划分更合理，实现了会计信息系统各模块数据关联的整体化与集成化。会计信息系统由核算型发展为管理型，由财务链资金管理发展到购销存业务一体化管理，由财务部门级应用系统发展为跨部门的企业级系统，由单机版发展到网络版，由单一财务模块发展到具有账务、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购、存货、销售、成本、财务分析、决策支持、预算等各功能高度集成的通用会计信息系统。

这一阶段的会计信息系统主要使用 Windows 平台的面向对象的开发工具（如 C++、PB、VB 等），提高了开发效率并且优化了界面。数据库采用如 Oracle、SQL Server 等，提高了系统安全性与处理效率。网络体系结构主要采用 C/S（客户机/服务器）结构，并逐步出现了三层 C/S 结构与 B/S 结构。

### 4. 2001 年至今，财务业务管理一体化阶段

计算机技术、网络技术和分布式数据库等技术的飞速发展，ODBC 开放式接口技术以及强大的开发工具为管理一体化软件提供了技术支撑。全球经济一体化进程加快，中国企业参与世界市场的竞争逐步推进，这就要求企业尽快在内部管理和财务制度方面实现与国际接轨，实现管理的现代化，由过去的计划管理转向经营决策型，企业需要将企业经营方面情况和多方面情况相联系，形成以财务核算数据为基础的、全面动态分析、判断企业的经营成效及财务状况的理论体系和理论方法。自 1995 年以后，外国财务软件和 ERP 软件厂商开始进入我国，我国的软件厂商也进入了 ERP 时代。

此阶段的会计信息系统已与 ERP 高度融合，从企业经营管理的角度设计，建立在一体化基础之上的会计信息系统能够跨部门应用，使信息资源充分共享，实现企业资金流与物流的一体化管理，实现购销存业务管理、会计核算和财务管理的一体化，提供经营决策的预测、控制和分析手段，能有效控制成本和经营风险，提供企业级的分析决策信息。在这种企业管理中，各部门都能够第一时间得到其最需要的相关信息。

随着电子商务、供应链和云端应用等的发展，未来 ERP 与会计信息系统也将随着技术与管理的发展而不断发展，并呈现出数据化、网络化、集成化、智能化、柔性化、行业化和本地化的特点。

## 1.1.2 ERP

### 1. ERP 的内涵

ERP 是为了适应当前知识经济时代特征——顾客、竞争、变化，整合了企业内部和外部的所有资源，使用信息技术建立起来的面向供应链的管理工具（具有供应商和客户管理）。ERP 的基本思想是将企业的运营流程看作是一个紧密连接的供应链，其中包括供应商、制造工厂、分销网络和客户等，并能对供应链的所有环节进行有效的管理。这些环节包括订单、采购、库存、计划、生产制造、质量控制、运输、分销、服务与维护、财务管理、人事管理、实验室管理、项目管理和配方管理等。ERP 有以下 3 层含义：

#### (1) 管理思想。

管理思想是由美国著名的计算机技术咨询和评估集团——嘉德集团有限公司（Garter Group Inc.）提出的一整套企业管理系统体系标准。其实质是在 MRP II（Manufacturing Resource Planning，制造资源计划）的基础上进一步发展而成的面向供应链（Supply Chain）的管理思想。

#### (2) 软件产品。

软件产品是综合应用了客户机/服务器体系、关系数据库结构、面向对象技术、图形用户界面、第四代语言（4GL）和网络通信等信息产业成果，以 ERP 管理思想为灵魂的软件产品。

#### (3) 管理系统。

管理系统是整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力物力、计算机硬件和软件于一体的企业资源管理系统。

### 2. ERP 发展历程

#### (1) 20 世纪 60 年代。

制造业为了打破“发出订单，然后催办”的计划管理方式，设置了安全库存量，为需求与订货提前提供缓冲。

#### (2) 20 世纪 70 年代。

企业管理者认识到，真正的需要是保证有效的订货交货日期，因而产生了对物料清单的管理与利用，形成了物料需求计划——MRP。

#### (3) 20 世纪 80 年代。

企业管理者认识到要以生产与库存控制的集成方法解决问题，而不是以库存来弥补或以缓冲时间的方式去补偿，由此产生 MRP II。制造和财务两个子系统的关系密切，所有数据来源于企业中央数据库，各子系统在统一数据环境下工作，保证了数据的一致性。MRP II 具有模拟功能，能根据不同的决策方针模拟各种未来将会发生的结果。MRP II 最显著的效果是减少库存量和物料短缺现象，但仅局限于企业内部物流、资金流和信息流的管理。

#### (4) 20 世纪 90 年代以来。

传统的人工管理方式难以适应企业发展的要求，信息的集成度要求扩大到企业的整个资源的利用和管理，因而产生了 ERP。ERP 在 MRP II 的基础上扩展了管理范围，给出了新的结构，把客户需求和企业内部的制造活动，以及供应商的制造资源整合在一起，

体现了完全按用户需求制造的思想。ERP 强调企业的事前控制能力，并具有对质量、适应变化、客户满意度和效绩等关键问题的实时分析能力。

## 1.2 用友 ERP - U8 管理软件简介

### 1.2.1 用友 ERP - U8 总体结构

用友软件集团是我国领先的软件、云服务和金融服务的提供商。用友 ERP - U8 + 系列软件提供成长型企业互联网应用平台，为成长型企业提供预配置的最佳管理与业务实践，以企业全面精细化管理方案为核心，涵盖财务、物流、生产制造、CRM、OA、管理会计、决策支持、网络分销、人力资源、集团应用以及企业应用集成等全面应用。用友 ERP - U8 管理软件的总体结构如图 1 - 1 所示。

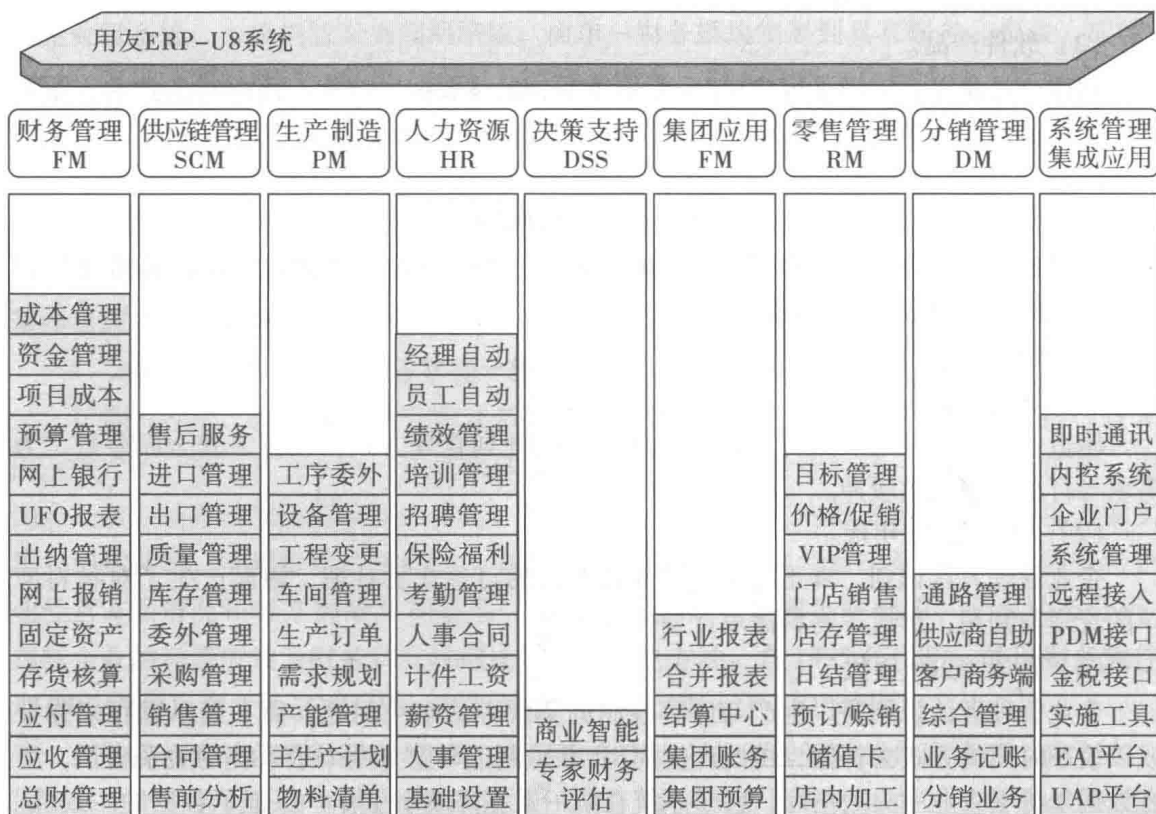


图 1 - 1 用友 ERP - U8 管理软件的总体结构

本教材的内容主要针对财务管理部分，也包括部分人力资源管理中薪资管理的内容。

### 1.2.2 数据关联

如图 1 - 2 所示，本教材主要选用财务链所包含的总账、报表、薪资、固定资产、应收款和应付款等模块。



续上表

项目	环 境 要 求
浏览器	IE6.0 + SP1 IE7 IE8 或更高版本
IIS	Windows XP 需安装 IIS5.1 Windows Server 2003 需安装 IIS6.0 更高版本安装 IIS7.0

### 1.3.2 数据库安装

(1) 如果需要安装数据库服务器，请先安装好数据库。SQL Server 各个版本的关键补丁可以从微软网站或 ERP - U8 安装光盘的 DISK 2（用友 U8 32 位基础环境补丁）、DISK3（用友 U8 64 位基础环境补丁）上获取。

(2) SQL Server 的安装方法请阅读 SQL Server 的安装帮助。比如 SQL 2005 请在安装过程中点击“帮助”按钮查阅“SQL Server 安装程序帮助”；SQL 2000 请在 SQL Server 的安装界面点击“浏览安装/升级帮助”查阅。

(3) 简体中文数据库默认安装即可。

(4) 繁体和英文数据库安装请选择“自定义安装”。点击“服务器排序规则”设置为简体中文（PRC），安装成功后显示“Chinese\_PRC\_CI\_AS”（注：一旦安装完毕，此设置不可修改，只能在安装数据库时进行选择）。

(5) 繁体和英文数据库所对应的操作系统默认语言必须修改为简体中文（PRC），否则将导致 U8 V10.1 数据库服务器无法使用。

(6) 支持数据的多实例使用，但前提条件为必须有默认实例（包括对应的关键补丁）存在，否则将导致 U8 V10.1 数据库服务器启动失败。

(7) SQL Server 服务的登录身份必须设置为“本地系统账户（local system）”或属于本机管理员组的用户，否则将导致无法正确创建 U8 账套。

(8) SQL Server 服务的身份验证模式请选择“混合模式”，并设置管理员“sa”账号的密码。

### 1.3.3 用友 ERP - U8 管理软件的安装与启动

(1) 以操作系统管理员身份注册进入系统，将用友 ERP - U8 管理软件光盘放入服务器的共享光盘中，打开 Windows 的资源管理器，然后打开光盘目录，双击“SetShell.exe”文件，运行 U8 V10.1 安装程序。如图 1-3 所示。



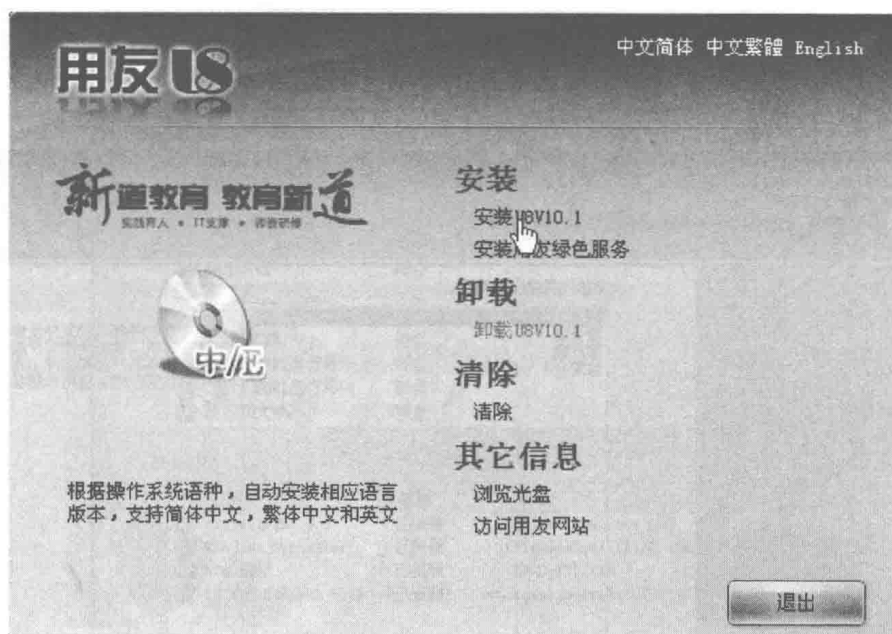


图 1-3 启动安装界面

(2) 点击“安装 U8 V10.1”，进入欢迎界面，自动根据客户端操作系统环境选择对应语言的安装界面。点击“下一步”进入安装授权许可证协议界面，接受协议内容后才能继续安装。

(3) 点击“下一步”，首先检测是否存在历史版本的 U8 产品。如果存在历史版本残留内容，根据提示并开始清理历史版本残留内容（清理 MSI 安装包时间较长，请耐心等待），如果因为安装过程（包括卸载、修改或修复过程）异常中断导致失败，有可能在清理完毕后提示重新启动，此时按照提示操作即可。

(4) 在图 1-4 所示界面输入用户名和公司名称，用户名默认为本机的机器名。

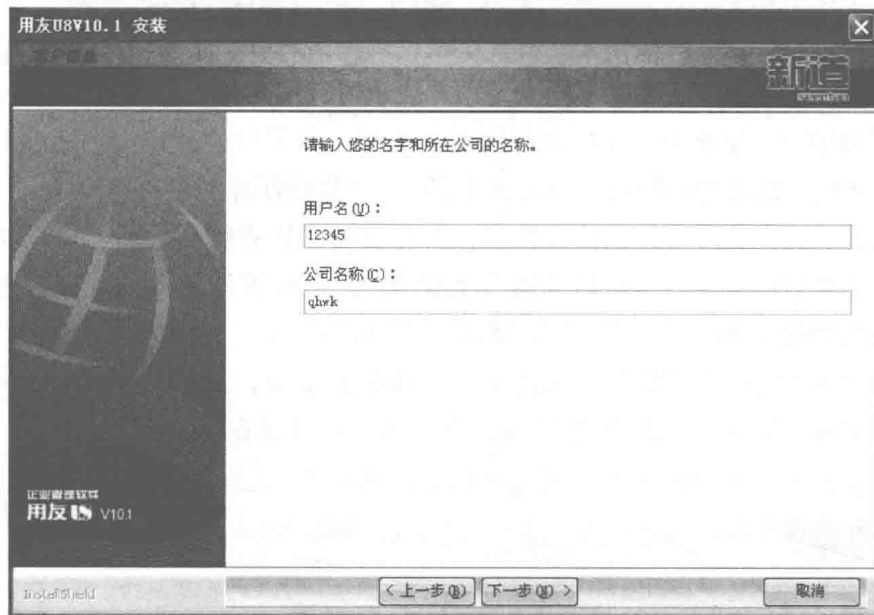


图 1-4 客户信息输入

(5) 选择安装程序安装文件的文件夹，可以点击“浏览”修改安装路径和文件夹。点击“下一步”，选择最适合自己的安装类型，有4种选择。如图1-5所示。

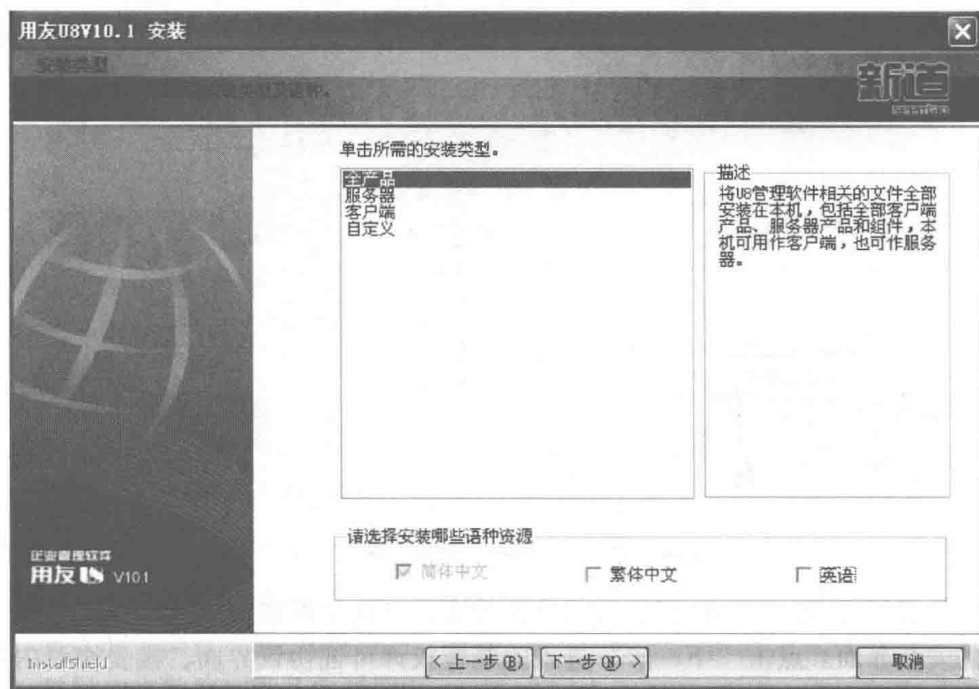


图 1-5 安装类型选择

①全产品：安装应用服务器、数据库服务器和客户端所有文件。选择“全产品”，系统直接显示安装状态界面，即可完成安装。

②服务器：安装应用服务器、数据库服务器和 Web 服务器的相关文件，用户也可分别选择进行安装。

③客户端：只安装客户端相关文件，不使用的产品可以不安装。

④自定义：如果上述安装都不能满足用户要求时，用户可自定义选择安装产品。

(6) 环境监测。根据上一步所选择的安装类型及其子项检测环境的适配性。环境检测分为基础环境、缺省组件和可选组件3个部分。“基础环境”不符合要求，需要退出当前安装环境后手工安装所需的软件和补丁；没有安装“缺省组件”的，可以通过“安装缺省组件”功能自动安装，也可以选择手工安装；“可选组件”可选择安装也可以选择~~不~~安装。如图1-6所示。

(7) 当“基础环境”和“缺省组件”都满足要求后，点击“确认”进入下一步；检测报告以记事本形式自动打开并显示检测结果，可以保存；点击“下一步”，可以选择是否记录安装每一个 MSI 包的详细安装日志，默认不勾选；勾选将延长一定的安装时间并占用部分磁盘空间，正常情况下不推荐使用。如图1-7所示。