



高等教育“十二五”应用型人才培
养规划教材

K

UAIJI DIANSUANHUA
JIAOCHENG

会计电算化教程

唐定芬 王玉华 马媛 主编

北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等教育“十二五”应用型人才培养规划教材

会计电算化教程

主 编	唐定芬	王玉华	马 媛
副主编	朱振东	姚 嘉	孙丽男
	王 悦	卢 珊	王 奥
	李 燕		
主 审	张兴东	尹桂风	

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化教程/唐定芬, 王玉华, 马媛主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2014. 2

ISBN 978 - 7 - 5640 - 8798 - 2

I. ①会… II. ①唐… ②王… ③马… III. ①会计电算化 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 008870 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京地质印刷厂

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 18.25

字 数 / 423 千字

版 次 / 2014 年 2 月第 1 版 2014 年 2 月第 1 次印刷

定 价 / 39.00 元

责任编辑 / 王玲玲

文案编辑 / 王玲玲

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 马振武

前 言

随着信息技术的迅速发展和经济全球化进程的加快，会计信息化已成为不可阻挡的趋势，计算机会计人才也日渐为社会所认可和追逐。为了培养会计信息化人才，长春科技学院和长春大学旅游学院的教师联合编写了本书。本书符合高等院校本科应用型教育能力培养的理念，教材内容全面、适用面广，适用于财务管理、财务会计、会计电算化、注册会计师等专业课程的教学，同时也可作为职业教育学院和财会人员继续教育的教学用书。

本书按照企业正常财务业务流程来编写。首先介绍初始业务部分，包括系统管理、企业应用平台等初始业务，然后介绍日常业务的处理，包括应收应付等系统的日常业务，最后介绍各个模块结账和总账结账处理。结账后，根据之前的业务数据，利用报表模板生成资产负债表和利润表等相关财务报表。整个流程和实际会计电算化业务联系紧密，结构安排合理，内容整合得当，体系完整清晰，重点突出，详略得当，使读者能够准确把握会计电算化理论和方法体系。

全书由唐定芬、王玉华、马媛主编，其中唐定芬编写第一部分和第二部分，王玉华、马媛、朱振东、姚嘉、孙丽男、王悦、卢珊、王奥、李燕编写第三部分和附录。本书在编写过程中，得到了长春科技学院院长王晓光和长春大学旅游学院院长张兴东的大力支持，浙江南浔农村商业银行股份有限公司的李燕对资料的整理、格式的修改付出了艰辛的劳动，在此表示最诚挚的感谢。

限于编写人员水平，书中难免有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

第一部分 初始化业务

第一章 系统管理	(3)
第一节 系统管理的概述	(3)
一、知识与技能要求	(3)
二、功能概述	(3)
三、实验目的与要求	(4)
四、教学建议	(4)
第二节 系统管理的实验	(4)
一、实验准备	(4)
二、实验要求	(4)
三、实验资料	(5)
四、实验指导	(6)
第二章 企业应用平台	(20)
第一节 概述	(20)
一、知识与技能要求	(20)
二、功能概述	(20)
三、实验目的与要求	(21)
四、教学建议	(21)
第二节 基础设置	(21)
一、实验准备	(21)
二、实验要求	(21)
三、实验资料	(22)

四、实验指导	(24)
第三章 总账系统初始化	(31)
第一节 概述	(31)
一、知识与技能要求	(31)
二、功能概述	(31)
三、实验目的与要求	(32)
四、教学建议	(32)
第二节 总账系统初始化的实验	(33)
一、实验准备	(33)
二、实验要求	(33)
三、实验资料	(33)
四、实验指导	(36)
第四章 薪资管理系统初始化	(46)
第一节 薪资管理系统概述	(46)
一、知识与技能要求	(46)
二、功能概述	(46)
三、实验目的与要求	(47)
四、教学建议	(47)
第二节 薪资管理系统初始化	(47)
一、实验准备	(47)
二、实验要求	(47)
三、实验资料	(47)
四、实验指导	(49)
第五章 固定资产系统初始化	(61)
第一节 固定资产系统概述	(61)
一、知识与技能要求	(61)
二、功能概述	(61)
三、实验要求与目的	(62)
四、教学建议	(62)
第二节 固定资产初始化的实验	(62)
一、实验准备	(62)
二、实验要求	(62)
三、实验资料	(62)
四、实验指导	(64)

第六章 应收款管理系统初始化	(74)
第一节 应收款管理系统概述	(74)
一、知识与技能要求	(74)
二、功能概述	(74)
三、实验要求与目的	(74)
四、教学建议	(75)
第二节 系统初始化	(75)
一、实验准备	(75)
二、实验要求	(75)
三、实验资料	(75)
四、实验指导	(77)
第七章 应付款管理系统初始化	(91)
第一节 应付款管理系统概述	(91)
一、知识与技能要求	(91)
二、功能概述	(91)
三、实验目的与要求	(92)
四、教学建议	(92)
第二节 系统初始化的实验	(92)
一、实验准备	(92)
二、实验要求	(92)
三、实验资料	(93)
四、实验指导	(94)

第二部分 日常业务处理

第一章 总账系统日常业务处理	(103)
第一节 总账日常业务处理的实验	(103)
一、实验准备	(103)
二、实验要求	(103)
三、实验资料	(104)
四、实验指导	(105)
第二节 出纳管理的实验	(120)
一、实验准备	(120)
二、实验要求	(120)

三、实验资料	(120)
四、实验指导	(121)
第二章 薪资管理系统日常业务处理	(129)
一、实验准备	(129)
二、实验要求	(129)
三、实验资料	(129)
四、实验指导	(130)
第三章 固定资产日常业务处理	(139)
一、实验准备	(139)
二、实验要求	(139)
三、实验资料	(139)
四、实验指导	(140)
第四章 应收款管理系统日常业务处理	(151)
第一节 单据处理的实验	(151)
一、实验准备	(151)
二、实验要求	(151)
三、实验资料	(151)
四、实验指导	(152)
第二节 票据管理的实验	(161)
一、实验准备	(161)
二、实验要求	(161)
三、实验资料	(161)
四、实验指导	(161)
第三节 转账处理的实验	(166)
一、实验准备	(166)
二、实验要求	(167)
三、实验资料	(167)
四、实验指导	(167)
第四节 坏账处理及其他处理的实验	(172)
一、实验准备	(172)
二、实验要求	(173)
三、实验资料	(173)
四、实验指导	(173)

第五章 应付款管理系统日常业务处理	(181)
第一节 单据处理的实验	(181)
一、实验准备	(181)
二、实验要求	(181)
三、实验资料	(181)
四、实验指导	(182)
第二节 票据管理的实验	(190)
一、实验准备	(190)
二、实验要求	(190)
三、实验资料	(191)
四、实验指导	(191)
第三节 转账处理的实验	(194)
一、实验准备	(194)
二、实验要求	(194)
三、实验资料	(194)
四、实验指导	(194)

第三部分 期末业务处理

第一章 薪资管理系统	(201)
第一节 薪资月末处理	(201)
一、薪资月末结账	(201)
二、薪资反结账	(202)
第二节 查询薪资相关账表	(203)
一、查看薪资发放条	(203)
二、查看部门工资汇总表	(205)
三、对财务部进行工资项目构成分析	(205)
四、查询1月份“应付职工薪酬”的记账凭证	(207)
第二章 固定资产期末业务	(208)
第一节 固定资产月末处理	(208)
一、结账	(208)
二、固定资产反结账	(208)
第二节 查询固定资产系统相关账表	(210)
一、查询固定资产原值一览表	(210)

二、查询“价值结构分析表”	(211)
第三章 应收账款期末业务处理	(212)
第一节 应收账款月末处理	(212)
一、结账	(212)
二、反结账	(213)
第二节 账表查询及其他处理的实验	(214)
一、欠款分析	(214)
二、查询业务总账	(215)
三、查询科目余额表	(216)
第四章 应付账款期末业务处理	(217)
第一节 应付账款月末处理	(217)
一、结账	(217)
二、反结账	(218)
第二节 账表查询及其他处理的实验	(219)
一、查询1月份填制的所有采购专用发票	(219)
二、查询1月份所有的收付款单	(219)
三、删除1月31日填制的支付建卫股份公司商业承兑汇票的记账凭证	(220)
四、应付账龄分析	(221)
五、查询业务总账	(222)
六、查询科目余额表	(222)
七、取消转账操作	(223)
八、制单	(224)
第五章 总账业务期末处理	(225)
第一节 结转费用成本及利润结转	(225)
一、设置自定义结转凭证, 结转借款利息	(225)
二、结转销项税额及相关成本	(226)
三、结转销售成本	(229)
四、期间损益结转	(230)
五、所得税费用结转	(232)
六、再生成期间损益结转凭证, 把所得税费用转到本年利润	(234)
七、设置利润分配结转转账凭证	(234)
第二节 总账结账及反结账业务	(235)
一、对2013年1月份的会计账簿进行对账	(235)
二、对2013年1月份的会计账簿进行结账	(236)

三、总账系统反结账	(237)
四、账套备份	(238)
第六章 UFO 报表系统	(239)
第一节 UFO 报表系统的功能概述	(239)
第二节 自定义报表的实验	(240)
一、实验准备	(240)
二、实验要求	(240)
三、实验资料	(240)
四、实验指导	(241)
第三节 利用报表模板生成报表	(252)
一、实验准备	(252)
二、实验要求	(253)
三、实验资料	(253)
四、实验指导	(253)

附录 综合实验

第一部分 初始化业务	(259)
实验一 系统管理与基础设置	(259)
实验二 总账系统初始化	(261)
实验三 薪资管理系统初始化	(263)
实验四 固定资产系统初始化	(265)
实验五 应收账款管理系统初始化	(267)
实验六 应付账款管理系统初始化	(269)
第二部分 日常业务处理	(270)
实验一 总账系统日常业务处理	(270)
实验二 薪资日常业务处理	(272)
实验三 固定资产日常业务处理	(273)
实验四 应收管理系统日常业务处理	(274)
实验五 应付款管理系统日常业务处理	(274)
第三部分 期末业务处理	(276)
实验一 期末业务处理的实验	(276)
实验二 编制报表	(277)

第一部分

初/始/化/业/务

第一节 系统管理的概述

一、知识与技能要求

通过系统地学习系统管理的主要功能和操作方法，理解系统管理在用友 ERP-U8 系统中的重要地位，熟悉账套引入和输出的方法，掌握在系统管理中设置用户、建立企业账套和设置用户权限及管理的方法。

二、功能概述

用友 ERP-U8 应用系统由多个子系统组成，各个子系统服务于同一主体的不同层面。子系统本身既有相对独立的功能，彼此之间又具有紧密的联系，它们共用一个企业数据库，拥有公共的基础信息、相同的账套和年度账，为实现企业财务、业务的一体化管理提供了基础条件。系统管理的主要功能是对用友 ERP-U8 管理系统的各个产品进行统一的操作管理和数据维护，包括账套管理、年度账管理、用户及权限的集中管理和系统运行安全的统一管理几个主要方面，其他任何产品的独立运行都必须以此为基础。系统管理模块的设立对于企业的资金流、物流、信息流的统一管理和实时反映提供了有效的方法和工具，企业的信息化管理人员可以进行方便的管理、及时的监控，全面地掌握企业的信息系统状态。

1. 账套管理

账套指的是一组相互关联的数据，每一个企业（或每一个独立核算的部门）的数据在系统内部都体现为一个账套。换句话讲，在用友 ERP-U8 应用系统中，可以为多个企业（或企业内多个独立核算的部门）分别立账，且各账套数据之间相互独立，互不影响，使资源得以最大限度地利用。只有系统管理员可以进行账套管理。系统最多允许建立 999 个账套。

账套管理主要包括：账套的建立、修改、引入和输出等。

2. 年度账管理

在用友 ERP-U8 管理系统中，每个账套里都存放有企业不同年度的数据，称为年度账。

为了方便管理，系统可以将年度账作为操作的基本单位。

年度账管理主要包括：年度账的建立、引入、输出和结转上年数据、清空年度数据等。

3. 用户及权限的集中管理

为了保证系统数据的安全性与保密性，系统管理提供了用户及其功能权限的集中管理功能。通过对系统操作分工和权限的管理，一方面可以避免与业务无关的人员进入系统，另一方面可以按照企业需求对各个用户进行管理授权，以保证各司其责，流程顺畅。

用户及权限的集中管理主要包括：定义角色、设定系统用户和设置用户功能权限。

4. 系统运行安全的统一管理

对企业来说，系统运行安全、数据存储安全是必需的，为此，用友 ERP-U8 设立了强有力的安全保障机制。系统管理员要对系统运行安全负责，在系统管理中，可以对整个系统的运行过程进行监控、清除系统运行过程中的异常任务、设置系统自动备份计划等。

三、实验目的与要求

系统地学习系统管理的主要功能和操作方法，理解系统管理在用友 ERP-U8 中的重要地位，掌握在系统管理中设置用户、建立企业账套和设置用户权限的方法，熟悉账套引入和输出的方法。

四、教学建议

建议本章理论讲解 2 学时，上机练习 2 学时。

第二节 系统管理的实验

一、实验准备

已经安装用友 ERP-U872 财务管理软件，将系统日期修改为“2013 年 1 月 1 日”。

二、实验要求

1. 增加用户
2. 建立账套
3. 设置用户权限
4. 设置备份计划
5. 将账套修改为有“外币核算”的账套
6. 账套备份
7. 账套引入
8. 清除异常任务
9. 浏览上机日志

三、实验资料

(一) 用户及其权限 (表 1-1)

表 1-1 用户及其权限表

编号	姓名	口令	所属部门	角色	权限
001	张可	1	财务部	账套主管	具有系统所有模块的全部权限
002	王阳	2	财务部	总账会计	具有除恢复记账前状态外的所有总账系统的权限
003	李丽	3	财务部	出纳	具有总账系统中出纳签字及出纳管理的全部权限

(二) 账套信息

账套号: 666

单位名称: 长春飞扬股份有限公司

单位简称: 飞扬公司

单位地址: 长春市净月区宝箱街 2 号

法人代表: 张宏

邮政编码: 130000

税号: 220 105 758 191 898

启用会计期: 2013 年 1 月

企业类型: 工业企业

行业性质: 2007 新会计制度科目

账套主管: 张可

基础信息: 对存货、客户进行分类

分类编码方案如下。

科目编码级次: 4222

部门编码级次: 122

客户分类编码级次: 123

存货分类编码级次: 122

收发类别编码级次: 12

结算方式编码级次: 12

(三) 自动备份计划

计划编号: 2013 - 1

计划名称: 666 账套备份

备份类型: 账套备份

发生频率: 每周

发生天数: 1

开始时间: 12: 00

有效触发: 2

保留天数: 31

备份路径: F:\账套备份

账套: 666 飞扬公司

四、实验指导

(一) 以系统管理员身份登录系统管理

操作步骤:

(1) 执行“开始”→“程序”→“用友 ERP-U8”→“系统服务”→“系统管理”命令, 进入“用友 ERP-U8 [系统管理]”窗口。

(2) 执行“系统”→“注册”命令, 打开“登录”系统管理对话框。

(3) 系统中预先设定了一个系统管理员 admin, 第一次运行时, 系统管理员密码为空, 如图 1-1 所示。单击“确定”按钮, 以系统管理员身份进入系统管理。



图 1-1 登录

提示:

①系统管理员的初始密码为空。在实际应用中, 因为系统管理员是用友 ERP-U8 系统管理中权限最高的操作员, 他对系统数据安全和运行安全负责, 因此, 为了保证系统运行的安全性, 应及时为系统管理员设置密码。

②修改系统管理员密码的方法是: 在系统管理员“注册”→“系统管理”中输入操作员密码后, 单击“改密码”复选框, 单击“确定”按钮, 打开“设置操作员口令”对话框, 在“新密码”文本框中输入欲设置的系统管理员密码, 在“确认新密码”文本框中再次输入相同的密码, 单击“确定”按钮即可。

③登录到自己机器名, 一般为默认, 不需要修改。

(二) 增加用户

只有系统管理员 (admin) 才能进行增加用户的操作。

操作步骤:

(1) 以系统管理员身份登录“系统管理”, 执行“权限”→“用户”命令, 打开“用