

电算会计 业务模拟教程

Diansuan Kuaiji
Yewu Moni Jiaocheng

◎姚靠华 主编



湖南大学出版社

电算会计 业务模拟教程

Diansuan Kuaiji
Yewu Moni Jiaocheng

主编 姚靠华
副主编 江文
谢建平
饶琼利

湖南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

电算会计业务模拟教程/姚靠华主编. —长沙:湖南
大学出版社, 2003. 12

ISBN 7-81053-713-X

I. 电... II 姚... III. 计算机应用—会计—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 120992 号

电算会计业务模拟教程

Diansuan Kuaiji Yewu Moni Jiaocheng

姚靠华 主编

-
- | | | |
|-------------------------------|-----------------|--------------|
| ☐ 责任编辑 | 陈建华 | |
| ☐ 封面设计 | 张 毅 | |
| ☐ 出版发行 | 湖南大学出版社 | |
| | 社址 长沙市岳麓山 | 邮码 410082 |
| | 电话 0731-8821691 | 0731-8821593 |
| ☐ 经 销 | 湖南省新华书店 | |
| ☐ 印 装 | 长沙环境保护学校印刷厂 | |
-

- | | | | | | |
|-----------------------------|-------------------------|--|----|-----------------------------|-------|
| ☐ 开本 | 880×1230 32 开 | ☐ 印张 | 14 | ☐ 字数 | 390 千 |
| ☐ 版次 | 2004 年 1 月第 1 版 | ☐ 2004 年 1 月第 1 次印刷 | | | |
| ☐ 印数 | 1-5 000 册 | | | | |
| ☐ 书号 | ISBN 7-81053-713-X/F·63 | | | | |
| ☐ 定价 | 28.00 元 | | | | |
-

(湖南大学版图书凡有印装差错, 请向承印厂调换)

前 言

自从结绳记事以来,会计在人类的文明发展史上就起到了举足轻重的作用,推动了社会的进步。但是,随着知识经济时代的到来,全球一体化进程的加剧,公司的形式变得纷繁复杂,规模也空前巨大。会计,这一确认、记录、计量、报告的信息系统,也面临了新的挑战,相关人员的工作量日益加大。如何使会计人员从繁琐的日常业务中解脱出来,并相应地增强会计信息的及时性、准确性,成为人们关注的问题。于是,计算机会计伴随各种财务软件系统应运而生。

目前,用友软件公司是国内最大最早的财务软件供应商,用友财务软件是我国应用最广泛的财务软件之一,其软件功能最齐,市场覆盖面最广。基于此,本书以用友财务软件为依托,全面介绍财务软件的操作。

本书共分十二章,系统地介绍了会计软件在公司财务中的系统应用,并配有十四个章节实验,每个实验有具体的操作指导。书末还附有一套财务业务一体化的综合练习,通过此练习,可以全面掌握财务系统及各业务子系统的操作知识。

本书适用于大中专院校会计及财务专业学生,是“计算机会计业务模拟”或“通用财务软件操作”之首选教材。此外,本书还适用于广大财务工作人员及会计专业爱好者。本书附有一张光盘,光盘中有用友全套财务软件及教材中各练习的答案,另外还有三门财务、三门汇总报表、三门进销存等软件。

本书由姚靠华、江文编写全部章节内容;由谢建平编写章节习题;饶琼利编写附录中的财务业务一体化综合练习。实验资料中,杨晓艳

完成实验一、二、三、四、五、七、八；赵婷完成实验六；黄佳佳完成实验九、十、十一、十二、十三。全书由姚靠华统稿和审定。

本书在编写过程中得到社会各界的关注，用友公司给予了大力的支持，在此致以诚挚的谢意。同时，因客观原因所限，书中可能会有不足之处，恳请各位读者批评指正！

编 者

于岳麓山下

2003 年 12 月 18 日

目 次

前 言

第 1 章	系统应用基础	1
1.1	用友网络财务软件简介	2
1.1.1	功能特点	
1.1.2	总体结构	
1.1.3	用友网络财务软件的运行次序	
1.2	实验教程使用导航	4
1.2.1	教学建议	
1.2.2	教学系统安装	
1.2.3	教学系统使用说明	
第 2 章	系统管理	9
2.1	系统概述	9
2.1.1	功能概述	
2.1.2	比较相关概念	
2.1.3	建立新年度核算体系	
2.2	基础设置	12
实验一	系统管理和基础设置	12
第 3 章	总账管理	28
3.1	系统概述	28
3.1.1	功能概述	
3.1.2	总账管理系统与其他系统的主要关系	

3.1.3	总账管理系统的业务处理流程	
3.2	总账管理系统的初始设置	32
3.2.1	设置控制参数	
3.2.2	设置基础数据	
3.2.3	输入期初余额	
3.3	总账管理系统日常业务处理	37
3.3.1	凭证管理	
3.3.2	出纳管理	
3.3.3	账簿管理	
3.4	总账管理系统期末处理	44
3.4.1	银行对账	
3.4.2	自动转账	
3.4.3	对账	
3.4.4	结账	
实验二	总账管理系统初始设置	51
实验三	总账管理系统日常业务处理	65
实验四	总账管理系统期末处理	81
第4章	报表管理	93
4.1	系统概述	93
4.1.1	功能概述	
4.1.2	报表管理系统与其他系统的主要关系	
4.1.3	报表管理系统的业务处理流程	
4.1.4	报表管理系统的基本概念	
4.2	报表管理	99
4.2.1	报表定义及报表模板	
4.2.2	报表数据处理	
4.2.3	表页管理及报表输出	
4.2.4	图表功能	

实验五 报表管理	103
实验六 现金流量表的编制	128
第5章 工资管理	156
5.1 系统概述	156
5.1.1 功能概述	
5.1.2 工资管理系统与其他系统的主要关系	
5.1.3 工资管理系统的业务处理流程	
5.2 工资管理系统日常业务处理	158
5.2.1 初始设置	
5.2.2 日常处理	
5.2.3 期末处理	
实验七 工资管理	164
第6章 固定资产管理	182
6.1 系统概述	182
6.1.1 功能概述	
6.1.2 固定资产管理系统与其他系统的主要关系	
6.1.3 固定资产系统业务处理流程	
6.2 固定资产管理系统的账务处理	183
6.2.1 初始设置	
6.2.2 日常处理	
6.2.3 期末处理	
实验八 固定资产管理	190
第7章 应收应付款管理	203
7.1 系统概述	203

7.1.1	功能概述	
7.1.2	应收款管理系统与其他系统的主要关系	
7.1.3	应收款管理系统业务处理流程	
7.2	应收款管理系统日常业务处理	206
7.2.1	初始设置	
7.2.2	日常处理	
7.2.3	期末处理	
实验九	应收款管理	213
第8章	购销存系统初始化	229
8.1	系统概述	229
8.1.1	购销存系统应用方案	
8.1.2	购销存系统业务处理流程	
8.2	购销存系统初始化	230
8.2.1	购销存系统建账	
8.2.2	设置基础档案	
8.2.3	购销存系统期初数据	
实验十	购销存系统初始设置	235
第9章	采购管理	255
9.1	系统概述	255
9.1.1	功能概述	
9.1.2	采购管理系统与其他系统的主要关系	
9.2	采购管理系统日常业务处理	256
9.2.1	采购订单管理	
9.2.2	采购入库业务	
9.2.3	采购退货业务	

9.2.4	现付业务	
9.2.5	受托代销业务	
9.2.6	综合查询	
9.2.7	月末结账	
实验十一	采购管理	264
第 10 章	销售管理	285
10.1	系统概述	285
10.1.1	功能概述	
10.1.2	销售管理系统与其他系统的主要关系	
10.2	销售管理系统日常业务处理	286
10.2.1	销售订单管理	
10.2.2	销售发货业务	
10.2.3	销售退货业务	
10.2.4	现收业务	
10.2.5	委托代销业务	
10.2.6	销售调拨业务	
10.2.7	零售业务	
10.2.8	其他业务	
10.2.9	综合查询	
10.2.10	月末处理	
实验十二	销售管理	294
第 11 章	库存管理	316
11.1	系统概述	316
11.1.1	功能概述	
11.1.2	库存管理系统与其他系统的主要关系	

11.1.3 库存管理系统应用模式	
11.2 库存管理系统日常业务处理	318
11.2.1 入库业务处理	
11.2.2 出库业务处理	
11.2.3 其他业务处理	
实验十三 库存管理	322
第12章 存货核算	336
12.1 系统概述	336
12.1.1 功能概述	
12.1.2 存货核算系统与其他系统的主要关系	
12.1.3 存货核算系统应用模式	
12.2 存货核算系统日常业务处理	338
12.2.1 入库业务处理	
12.2.2 出库业务处理	
12.2.3 单据记账	
12.2.4 调整业务	
12.2.5 暂估处理	
12.2.6 生成凭证	
12.2.7 综合查询	
12.2.8 月末处理	
实验十四 存货核算	341
实验十五 购销存综合实验	345
附录1 财务业务一体化综合实验	351
附录2 企业电算化管理制度	423

第1章 系统应用基础

会计信息系统融会了会计、管理、信息技术等多门学科的相关知识，是一门典型的边缘学科。在信息技术日新月异，管理理念层出不穷的市场形势下，只有更密切地结合企业实际，才能使学科发展更具有生命力，由此对该课程的实践性提出了极高的要求。在现行教育条件下，如何兼顾学科发展的前沿性、实践性、实验条件的差异性，为用户提供一套先进、完整、可操作的实验体系，是本书编写人员的共同目标。

本书以用友软件股份有限公司的“网络财务软件——用友软件教育专版”为蓝本，主要是基于以下考虑：

(1) 用友软件股份有限公司是目前中国最大的企业管理软件供应商及服务商，拥有最大的用户市场（其用户占目前市场的40%左右），企业发展及产品策略具有典型的代表性，对会计电算化教育，更是倾心投入与积极扶持。

(2) 综观我国企业管理软件的发展（如表1-1所示），我们已然超越了会计核算阶段和财务管理阶段，正处于财务业务一体化管理软件向全面企业管理软件的过渡时期。用友网络财务软件属于财务业务一体化管理软件的范畴，产品相对成熟，功能相对完善，堪当会计信息系统模拟教程实习软件之首选。

表 1-1 我国企业管理软件的发展阶段

时 期	阶段描述	应用特征
1988~1994	会计核算阶段	总账、报表
1995~1998	财务管理阶段	总账、往来、项目、预算
1999~2002	财务业务一体化管理软件阶段	财务+购销存
2003~2004	全面企业管理软件阶段 ERP	财务+购销存+生产制造+人力 资源+分销+CRM
2005	ERP II	

近年来,信息技术的飞速发展管理软件提供了更为先进的技术平台。用友网络财务软件也相应地存在以 Access 为数据平台和以 SQL Server 为数据平台,甚至还提供了基于广域网环境的、以大型数据库 Oracle 为平台的产品。用友软件教育专版基于 Access 数据库,之所以如此选择,一是考虑到教育市场硬件配置的整体水平;二是考虑到多数学生的知识背景。

1.1 用友网络财务软件简介

1.1.1 功能特点

用友网络财务软件系列产品是以中小型企业多部门应用为目标,适用于多种企业类型和行业性质。它可以运行于单机环境及局域网环境下。用友网络财务软件以全面财务核算和企业级财务管理为基础,实现购销存业务处理、会计核算和财务监控的一体化管理,为企业经营决策提供了预测、控制和分析的手段,并能有效控制企业成本和经营风险。

1.1.2 总体结构

用友网络财务软件的总体结构如图 1-1 所示。

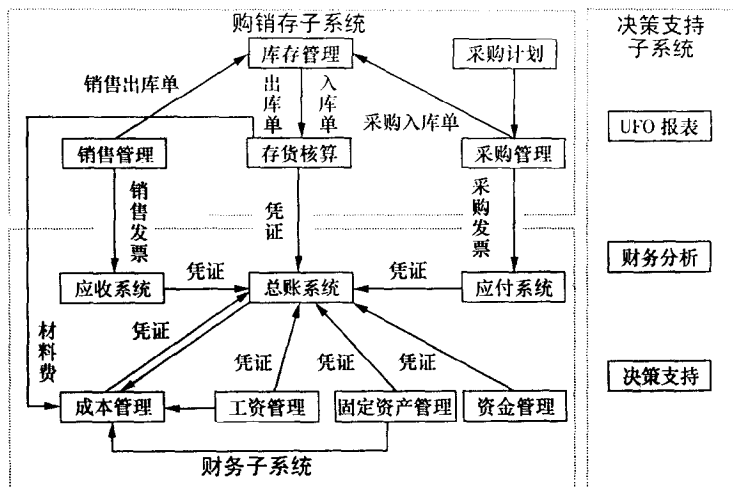


图 1-1 用友网络财务软件的总体结构

从图中可见，用友网络财务软件由购销存子系统、财务子系统、决策支持子系统三大部分组成。其中，购销存子系统主要包括采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算；财务子系统主要包括总账系统、应收系统、应付系统、成本管理、工资管理、固定资产管理、资金管理等；决策支持子系统包括 UFO 报表、财务分析、决策支持。

1.1.3 用友网络财务软件的运行次序

用友网络财务软件的各项功能模块有机地结合为一体，从整体上满足用户经营管理的要求。由于各模块间存在复杂的数据传递关系，因此，无论是系统启用还是月末结账都需要遵从一定的次序。

1. 系统启用次序

如果在同一月份启用所有的子系统，建议采用以下的启用顺序：

(1) 先启用采购管理和销售管理，然后启用库存管理和存货

核算。

(2) 启动购销存子系统和总账系统后,再启用应收系统、应付系统。

(3) 启动总账系统后,就可以启动工资管理、固定资产管理,且不分顺序。

(4) 最后启用成本管理。

2. 月末结账次序

如果所有的子系统均已启用,月末结账时,应遵循以下顺序:

(1) 工资管理、固定资产管理、采购管理、销售管理先进行月末结账,且不分先后顺序。

(2) 然后是库存管理、存货核算和应收系统、应付系统。

(3) 除总账系统外的各个系统均月末结账后,成本管理才能进行月末结账。

(4) 各个系统均月末结账后,总账系统才能结账。

1.2 模拟教程使用导航

本模拟教程总体框架设计与《计算机会计与审计》(姚靠华 江文主编 西南财经大学出版社 2002 年版)各章节内容基本对应,当同学们掌握了会计信息系统各模块的基本工作原理后,就可以在教师指导下,选择本书对应的实验,以巩固所学理论,熟练掌握网络财务软件的基本操作,从而理解管理软件的整体系统结构和运行特征,理解计算机环境下的信息处理方式。

1.2.1 教学建议

为了使本教程适用于不同教学条件下的教学需要,根据实验内容为教师提供以下教学课时分配供参考。以每课时标准 45 分钟计算,每个实验所需课时如表 1-2 所示。

表 1-2 实验教学课时分配一览表

实验内容	讲授课时	上机课时	合计
实验一 系统管理和基础设置	2	2	4
实验二 总账管理系统初始设置	1	3	4
实验三 总账管理系统日常业务处理	2	2	4
实验四 总账管理系统期末处理	1	1	2
实验五 UFO 报表管理	2	2	4
实验六 现金流量表的编制	2	2	4
实验七 工资管理	2	2	4
实验八 固定资产管理	2	2	4
实验九 应收应付款管理	2	2	4
实验十 购销存系统初始设置	1	3	4
实验十一 采购管理	2	3	5
实验十二 销售管理	2	3	5
实验十三 库存管理	2	3	5
实验十四 存货核算	1	2	3
实验十五 购销存综合实验		8	8
附录 财务业务一体化综合实验		(20)	(20)
总计	24	40	64

注意：

- 合计课时中不含附录。
- 附录可作为集中实验的选学内容。

本教材可以作为不同《计算机会计与审计》教程的配套实验用书，也适用于不同专业、不同教学学时的上机实验。表 1-3 中给出了不同教学条件下的教学建议。

表 1-3 教学建议

实验课时	必选内容	可选内容	能达到的教学要求
32	实验一至八	财务业务一体化简介	掌握账务、报表操作, 实现财务电算化, 了解财务业务一体化的工作原理
48	实验一至八、十至十二	实验十三和十四	掌握财务电算化和财务业务一体化管理及相应软件模块的基本操作
64	实验一至十五		熟练掌握财务业务一体化管理软件的基本操作, 深刻理解管理软件的工作原理
80	实验一至十五、附录		熟练掌握财务业务一体化管理软件的基本操作, 提高综合实践能力

1.2.2 教学系统安装

1. 系统运行环境

用友网络财务软件——用友软件教育专版既可以在单机环境下运行, 也可运行于网络环境。推荐的软、硬件配置如下:

• 硬件推荐配置

主机: P133 或以上

内存: 32MB 或以上

硬盘: 500MB 或以上

鼠标: 标准系列鼠标

显示器: Windows 系统支持的显示器, 可显示 256 色

• 系统软件

操作系统: 中文 Windows 9x、Windows NT Workstation 4.0、Windows 2000

网络协议: TCP/IP、DCOM