



新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

会计信息系统 实训教程

主编◎陈 华



配套教学资源



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

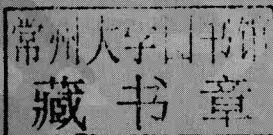


新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

会计信息系统 实训教程

主 编◎陈 华

副主编◎詹细明 张文利



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实训教程/陈华主编. —北京:北京师范大学出版社, 2018.1

新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

ISBN 978-7-303-22039-7

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计信息—财务管理系统—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 024523 号

营销中心电话 010-62978190 62979006
北师大出版社科技与经管分社 www.jswsbook.com
电子邮箱 jswsbook@163.com

KUAIJI XINXI XITONG SHIXUN JIAOCHENG

出版发行:北京师范大学出版社 <http://www.bnupg.com>

北京市海淀区新街口外大街 19 号

邮政编码:100875

印 刷:北京玺诚印务有限公司
经 销:全国新华书店
开 本:787 mm×980 mm 1/16
印 张:20
字 数:415 千字
版 次:2018 年 1 月第 1 版
印 次:2018 年 1 月第 1 次印刷
定 价:39.80

策划编辑:李红芳

责任编辑:李红芳

美术编辑:刘 超

装帧设计:刘 超

责任校对:赵非非 黄 华

责任印制:赵非非

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:010-62978190

北京读者服务部电话:010-62979006-8021

外埠邮购电话:010-62978190

本书如有印装质量问题,请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话:010-62979006-8006

前言

随着现代信息技术的快速发展,会计信息化已贯穿企业管理的全过程。会计信息系统是企业管理建设的重要组成部分。很多商科类学校都开设了“会计信息系统”的课程。本书就是为应用型本科院校会计专业、财务管理专业及其他经济管理类相关专业的“会计信息系统”或“会计电算化”课程的教学需要而编写的教学用书。本教材以用友U8.10为教学软件,以强化应用、培养技能为原则,以会计信息系统典型化工作岗位为学习情境,以真实企业为案例,以企业实际会计仿真业务为操作流程,阐述会计信息系统的理论知识和操作技能,在理论讲解的基础上,侧重实训操作。

本教材的特色主要可以归纳为以下几点:

1. 知识体系完整,理论与实践相结合

本教材主要分为基础篇和拓展篇两大部分,既包含企业会计信息系统的基本内容,又包含可根据企业的信息化程度自主选择的固定资产等不同模块及不同核算岗位的内容。既有理论讲解,又穿插实训操作讲解。

2. 结构形式创新

本教材的每章均设计成四大板块:学习目标、案例导入、知识学习、应用提高,体现渐进式内容设计,另在各章节中对重要知识点及时进行归纳总结。

3. 内容高度仿真

本教材各章的所有业务不仅以文字形式加以描述,而且以企业真实票据的形式出现,高度仿真企业的真实业务处理过程。

4. 教学手段新颖

本教材各章都配有相应教学内容的二维码,并有配套的课件等内

容，可以让学生课下提前学习，体现翻转式课堂的教学特色。

本教材是北京联合大学校级“十三五”规划建设教材，由陈华(北京联合大学)担任主编，詹细明(北京联合大学)、张文利(北京城市学院)担任副主编；参加本教材编写的还有北京联合大学的吴霞老师。具体编写分工为：陈华编写了第1章、第2章、第3章及附录二，詹细明编写了第4章、第5章、附录一，张文利编写了第6章、第7章，吴霞编写了第8章。

由于编者水平所限，书中如有不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一部分 基础篇

第一章 会计信息系统概述 /3

- 第一节 会计信息系统的概念及其特征 3
- 第二节 会计软件的配备方式及其功能模块 7
- 第三节 企业会计信息化工作规范 13

第二章 用友软件的介绍与安装 /18

- 第一节 用友 ERP 管理软件简介 18
- 第二节 软件安装环境与安装步骤 20

第三章 系统管理与企业应用平台 /25

- 第一节 系统管理 25
- 第二节 系统管理实训指南 29
- 第三节 企业应用平台 40
- 第四节 基础档案设置实训指南 42

第四章 总账系统 /59

- 第一节 总账系统初始化设置 59

第二节	总账管理系统初始化设置实训指南	60
第三节	总账管理系统日常业务处理实训指南	69
第四节	总账管理系统银行对账实训指南	87
第五节	总账管理系统期末处理实训指南	90

第五章 会计报表 /97

第一节	系统概述	97
第二节	报表编制实训指南	99

第二部分 拓展篇

第六章 固定资产管理系统 /119

第一节	固定资产管理系统概述	119
第二节	固定资产系统初始化设置	121
第三节	固定资产管理系统初始化设置实训指南	124
第四节	固定资产系统日常业务处理	133
第五节	固定资产管理系统日常业务处理实训指南	134
第六节	固定资产管理系统期末业务处理	141
第七节	固定资产管理系统期末业务处理实训指南	143

第七章 薪资管理系统概述 /152

第一节	薪资管理系统概述	152
第二节	薪资管理系统初始化设置	154
第三节	薪资管理系统初始化设置实训指南	155
第四节	薪资管理系统日常业务处理	163
第五节	薪资管理系统的日常业务处理实训指南	164

第八章 应收、应付款管理系统 /179

第一节 应收、应付款管理系统概述	179
第二节 应收、应付款管理系统基础设置	181
第三节 应收、应付业务处理	197

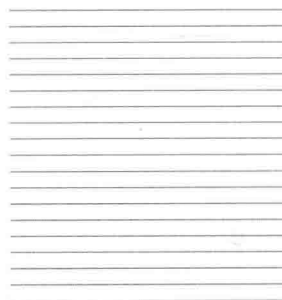
附录一 001 账套完整信息资料 /228

附录二 001 账套经济业务原始凭证 /247

参考文献 /309

第一部分

基础篇



第一章 会计信息系统概述

【学习目标】

1. 了解会计信息化与会计电算化的关系；
2. 了解手工会计核算系统与会计信息系统的区别；
3. 了解常用商业管理软件的应用现状及未来发展趋势。

【引导案例】

2016年12月20日，北京中科鸿蒙科技有限公司召开年终工作总结会，董事长于东升在总结各部门工作业绩的基础上，指出公司存在以下几个主要问题：一是财务核算严重滞后于实际业务，导致财务与业务脱节，在经营决策时无法实时取得所需的财务数据；二是各部门只掌控各自的业务数据，形成信息孤岛，缺乏部门之间的信息共享，不利于公司高层及时统筹规划和决策；三是由于财务核算的滞后及部门信息间传递不及时，导致公司市场反应速度慢，公司业绩下滑。董事长宣布下一年度要花大力气进行企业信息化建设，第一步就是要建设会计信息系统。

【知识学习】

第一节 会计信息系统的概念及其特征

一、会计信息系统的相关概念

（一）会计信息化

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

（二）会计电算化

“会计电算化”一词于1981年8月由财政部和中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出，是“电子计算机信息技术在会计中的应用”的简称。

会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用；广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作，包括会计软件的开发应用及其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化的制度建设等。

会计电算化与会计信息化的关系如下。

(1)会计电算化解决的仅仅是会计核算问题,财务信息与业务信息无法集成共享,其目标仅仅是替代手工做账。而会计信息化下的财务信息与业务信息做到了一体化、实时化,其目标是为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

(2)会计电算化是会计信息化的初级阶段,是会计信息化的基础工作。会计信息化已成为会计改革发展的一项重要工作,在整个会计工作中具有穿针引线的关键作用。

(三)会计软件

会计软件是指专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块,包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据以及有关资料。

【归纳总结】

表 1-1

会计软件分类

划分依据	项目	特点
适用范围	专用会计软件	根据自身会计核算与管理的需要自行开发或委托其他单位开发,专供本单位使用
	通用会计软件	专用软件公司研制,公开在市场上销售,能适应不同行业、不同单位会计核算与管理的基本需要
用户结构	单用户会计软件	计算机之间不能直接实现数据交换和共享
	多用户会计软件	会计操作人员可以共享会计信息

会计软件的功能如下。

- (1)数据输入;
- (2)生成凭证、账簿、报表等会计资料;
- (3)对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

(四)会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System, AIS),是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的系统,其实质是将会计数据转化为会计信息的系统,是企业管理信息系统的一个重要子系统。

【归纳总结】

表 1-2

会计信息系统的分类

会计信息系统	划分依据	项目
	按信息技术的影响程度	手工会计信息系统
		传统自动化会计信息系统
		现代会计信息系统
	按功能和管理层次高低	会计核算系统
		会计管理系统
		会计决策支持系统

(五)ERP 和 ERP 系统

企业资源计划(Enterprise Resource Planning, ERP),是指利用信息技术,一方面将企业内部所有资源整合在一起,对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源和品质管理进行科学规划;另一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场要素进行有机结合,实现对企业的物资资源(物流)、人力资源(人流)、财务资源(财流)和信息资源(信息流)等资源进行一体化管理(即“四流一体化”或“四流合一”),其核心思想是供应链管理,强调对整个供应链的有效管理,提高企业配置和使用资源的效率。

在功能层次上,ERP除了最核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外,还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。会计信息系统已经成为ERP系统的一个子系统。

(六)XBRL

可扩展商业报告语言(Extensible Business Reporting Language, XBRL),是一种基于可扩展标记语言的开放性业务报告技术标准。

1. XBRL 的作用与优势

(1)作用:将财务和商业数据电子化,促进了财务和商业信息的显示、分析和传递。

(2)优势:

- ①提供更为精确的财务报告与更具可信度和相关性的信息;
- ②降低数据采集成本,提高数据流转及交换效率;
- ③帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据;
- ④使财务数据具有更广泛的可比性;
- ⑤增加资料在未来的可读性与可维护性;

⑥适应变化的会计准则制度的要求。

2. 我国 XBRL 发展历程

我国的 XBRL 发展始于证券领域,2003 年 11 月,上海证券交易所在全国率先实施基于 XBRL 的上市公司信息披露标准;2005 年 1 月,深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统;2005 年 4 月和 2006 年 3 月,上海证券交易所和深圳证券交易所先后加入了 XBRL 国际组织;2008 年 11 月,XBRL 中国地区组织成立;2009 年 4 月,财政部在《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》中将 XBRL 纳入会计信息化的标准;2010 年 10 月 19 日,国家标准化管理委员会和财政部颁布了可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。自 2011 年起,企业会对准则通用分类标准陆续在部分境内外上市公司、大型国有企业和银行业金融机构实施。2012 年 12 月,XBRL 国际组织宣布,我国企业会计准则通用分类标准通过其认证,这标志着我国企业会计准则通用分类标准取得了“国际通行证”,正式成为一项国际性电子财务报告标准。

二、手工会计与会计信息化的区别

(一)手工会计的特性

1. 规范性

会计信息处理具有一整套系统、完整的程序和方法,必须遵循“企业会计准则”、“企业财务通则”以及行业会计制度的规定,会计信息的收集、处理、交换均必须以有形的实物为载体,如出库单、发票等原始凭证,活页式、订本式的账簿,以及具有一定格式的会计报表等,对于每一环节的处理结果都具有可验证性。

2. 分散性

在手工条件下需要由多名会计人员分工协作才能完成。由于人工在任何环节与任何时候都可能出现的计算、记录方面的差错,因此根据复式记账原理,环环检查、平行登记、账证核对、账账核对、账表核对、试算平衡等技术贯穿于整个处理过程。

3. 单一性(见表 1-3)

表 1-3 单一性的表现

会计主体单一	会计期间单一	核算方法单一	信息确认单一
仅收集、处理和交换与主题直接相关的经济事项的信息,而不包括所在行业的信息	会计系统只能以“月”作为最小会计期间来提供会计信息	只确认主体认定的核算方法所生产的信息,而不包括其他备选方法或程序所可能生成的信息	仅收集、处理和交换已发生的经济事项的信息(历史成本),而不包括未发生的经济事项的信息

(二)会计信息化的特性

1. 集中性(见表 1-4)

表 1-4

集中性的表现

信息处理的集中	信息存储的集中
会计电算化后,原在手工条件下需要由多人、不同岗位分别完成的记账、算账、报账工作往往只需一二台计算机即可实现。在网络或多用户的环境下,同一组信息可以被不同的用户共享,信息处理集中化的特性更加明显	在电算化条件下,系统信息是集中连续存储的,只要计算机有存储空间,可跨年度储存和利用会计信息。如此,对财务分析与管理尤为重要

2. 自动性

由于电子计算机具有强大的运算功能,系统由计算机来执行从会计凭证到财务报告全过程的信息处理,人工干预大大减少,客观上消除了手工方式下信息处理过程的诸多技术环节,如过账、结账、对账、试算平衡和编制报表等。另外,计算机还承担着计提折旧、存货计价和成本计算等繁杂的核算工作。

3. 多样性(见表 1-5)

表 1-5

多样性的表现

收集信息多样	提供时间多样	处理方法多样	提供空间多样	提供形式多样
会计系统通过对各个部门的信息接口转换,接收货币形态的信息,同时亦可接收非货币形态信息	会计期间已不再是提供会计信息的约束条件,可以随机快速地生成所需信息	电算化会计系统在主体认定计算方法的同时,如果需要亦可选用其他备选方法进行试算,比较差异。系统运用有关数学模型和方法进行财务分析、预测和决策	借助于信息处理方法多样化的结果,根据需要提供,有货币形态的信息,亦有非货币形态的相关信息,既有历史信息,也有现在信息和未来信息	随着计算机多媒体技术的采用,电算系统除了提供数字化信息,也可提供图形化信息(如财务分析的直方图、折线图)和语音化信息

第二节 会计软件的配备方式及其功能模块

一、会计软件的配备方式

企业配备会计软件的方式主要有购买、定制开发、购买与开发相结合三种。其中,定制开发主要包括企业自行开发、委托外部单位开发、企业与外部单位联合开发三种具体开发方式。

每个企业都有自身的特点和要求，这就决定了企业不可能随意选择开发方式，而只有经过谨慎的分析，才能确定对本企业发展最为有利的开发方式。

(一)购买通用会计软件

通用会计软件是指软件公司为会计工作而专门设计开发，并以产品形式投入市场的应用软件。企业作为用户付款购买即可获得软件的使用、维护、升级以及人员培训等服务。目前，这种方式使用最普遍。购买通用软件的优缺点见表 1-6。

表 1-6 购买通用软件的优缺点

方式	优缺点	内 容
购买通用会计软件	优点	(1)企业投入少、见效快，实现信息化的过程简单； (2)软件性能稳定，质量可靠，运行效率高，能够满足企业的大部分需求； (3)软件的维护和升级由软件公司负责； (4)软件安全保密性强，用户只能执行软件功能，不能访问和修改源程序
	缺点	(1)软件的针对性不强，通常针对一般用户设计，难以适应企业特殊的业务或流程； (2)为保证通用性，软件功能设置往往过于复杂，业务流程简单的企业可能感到不易操作

(二)企业自行开发

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件开发。

采用这种方式的优点主要如下。

(1)企业能够在充分考虑自身生产经营特点和管理要求的基础上，设计最有针对性和适用性的会计软件；

(2)由于企业内部员工对系统的充分了解，当会计软件出现问题或需要改进时，企业能够及时、高效地纠错和调整，保证系统使用的流畅性。

采用这种方式的缺点主要如下。

(1)系统开发要求高、周期长、成本高，系统开发完成后，还需要较长时间的试运行；

(2)自行开发软件系统需要大量的计算机专业人才，普通企业难以维持一支稳定的、高素质的软件人才队伍。

自行开发方式一般只在技术力量雄厚、特殊业务较多的大型企业使用。

(三)委托外部单位开发

委托外部单位开发是指企业通过委托外部单位进行会计软件开发。

采用这种方式的优点主要如下。

(1)软件的针对性较强，降低了用户的使用难度；

(2)对企业自身技术力量的要求不高。

采用这种方式的缺点主要如下。

- (1)委托开发费用较高；
- (2)开发人员需要花大量的时间了解业务流程和客户需求，会延长开发时间；
- (3)开发系统的实用性差，常常不适用于企业的业务处理流程；
- (4)外部单位的服务与维护承诺不易做好。

考虑到上述因素，委托外部单位开发这种方式目前已经很少使用。

(四)企业与外部单位联合开发

企业与外部单位联合开发是指企业联合外部单位进行软件开发，由本单位财务部门和网络信息部门进行系统分析，外单位负责系统设计和程序开发工作，开发完成后，对系统的重大修改由网络信息部门负责，日常维护工作由财务部门负责。

采用这种方式的优点主要如下。

- (1)开发工作既考虑了企业的自身需求，又利用了外单位的软件开发力量，开发的系统质量较高；
- (2)企业内部人员参与开发，对系统的结构和流程较熟悉，有利于企业日后进行系统维护和升级。

采用这种方式的缺点主要如下。

- (1)软件开发工作需要外部技术人员与内部技术人员、会计人员充分沟通，系统开发的周期较长；
- (2)企业支付给外单位的开发费用相对较高。

二、会计软件的功能模块

(一)会计软件各模块的功能描述

完整的会计软件的功能模块包括账务处理模块、固定资产管理模块、工资管理模块、应收款管理模块、应付款管理模块、成本管理模块、报表管理模块、存货核算模块、财务分析模块、预算管理模块、项目管理模块和其他管理模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块是以凭证为数据处理起点，通过凭证输入和处理，完成记账、银行对账、结账、账簿查询及打印输出等工作。目前，许多商品化的账务处理模块还包括往来款管理、部门核算、项目核算和管理及现金银行管理等一些辅助核算的功能。

2. 固定资产管理模块

固定资产管理模块主要是以固定资产卡片和固定资产明细账为基础，实现固定资产的会计核算、折旧计提和分配、设备管理等功能，同时提供固定资产按类别、使用情况、所属部门和价值结构等进行分析、统计和各种条件下的查询、打印功能，以及该模块与其他模块的数据接口管理。

3. 工资管理模块

工资管理模块是进行工资核算和管理的模块，该模块以人力资源管理提供的员工