



Experiments for Accounting
Information System

会计信息系统 实验教程

付得一 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

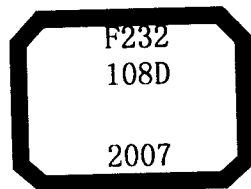
会计信息系统 实验教程

刘颖 刘颖 主编





Experiments for Accounting
Information System



会计信息系统 实验教程

付得一 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统实验教程 / 付得一主编. —北京: 经济科学出版社,
2007. 4

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6167 - 1

I. 会… II. 付… III. 会计 - 管理信息系统 - 高等学校 -
教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 031659 号

责任编辑: 莫霓舫

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 邱 天

会计信息系统实验教程

付得一 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 9.5 印张 200000 字

2007 年 4 月第一版 2007 年 4 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6167 - 1/F · 5428 定价: 21.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

随着企业管理信息化工作的不断深入发展,会计信息系统在企业中的应用也越来越广泛,会计信息系统已经成为大多数企业进行会计核算和财务管理的基本工作平台。高等院校的会计专业普遍开设了会计信息系统课程,并成为会计专业的主干课程之一。为了使会计信息系统的教学内容更好地贴近企业的应用实际,培养理论联系实际、具有较强动手能力、能够根据企业实际工作的需要使用会计信息系统软件的高端会计人才,我们在多年积累的教学资料基础上编写了这本《会计信息系统实验教程》。

本教程共分十章,以目前企业广泛应用的用友 ERP U8 - 50 为蓝本编写。其中,第一章介绍了用友软件的产品特征、基本功能、技术特点和软件的安装方法。第二章至第十章分别介绍了构成会计信息系统最重要和最基础的系统管理、总账、报表、工资、固定资产、应收应付和购销存等子系统的基本功能、操作流程、使用方法。并在每一章中设计了相关子系统的上机实验习题和操作步骤,为不同层次的使用者掌握软件的使用方法提供帮助。

本教程在编写时特别注意解决以下问题:

1. 注重理论联系实际:本教程与我们编写的北京工商大学会计学院系列教材《会计信息系统》密切联系,使学生在在学习会计信息系统的基本概念、理论框架和内部结构的同时进行相关子系统的上机实验,从而达到理论与实际应用相互印证,提高对理论的理解,并用理论指导实践的目的。

2. 广泛的适用性:本教程在软件的选择上充分考虑到目前院校和使用者计算机配备的实际情况及企业财务软件的选用情况,选择了对计算机性能要求不高、功能完整、工作稳定、安装方便、使用非常广泛的用友 ERP U8 - 50 版本的软件,以便使大多数院校和使用者家庭配备的计算机都可以方便地安装和运行这一软件,完成实验操作。

3. 较强的系统性和实用性:本教程各章都以使用流程为导向,系统而详

尽地介绍了各子系统的功能和使用方法。在实验题的设计上以综合练习为主,每一章都安排一个综合实验,每个实验含括该章所属子系统的主要功能,使学生的上机练习尽量贴近企业会计工作的实际。为此目的,我们在总账和报表两章特别设计了模拟企业一个月实际业务的综合实验题,以培养学生根据企业实际工作需要使用软件的能力。因此本教程也适合企业对会计、财务以及购销存有关业务人员进行岗位培训使用。

本教程附用友 ERP U8 - 50 软件光盘及购销存实验账套,以方便读者上机练习使用。

本书由付得一担任主编,负责设计全书的总体结构和总纂,并编写其中的第一、二、三章和第四章第三节;吴辉编写第四章第一、二节和第五、六章;田芬编写第七、八、九、十章。参加编写的人员都是担任《会计信息系统》教学工作的教师。本书是我们多年教学经验的总结,我们衷心希望本书能为促进我国会计信息系统的使用推广尽一点微薄的力量。本书的编写得到会计学院各方大力的协助和指导,我院研究生周丽芳、孟凡朝、毛鸿雁对本教程中的实验进行了上机验证并提出了宝贵意见,用友软件股份有限公司提供了本教程的实验软件 ERP U8 - 50,并对本书的编写倾力支持和帮助,在此对所有给以帮助和支持的人士表示深深的谢意。

虽然我们做了不少的努力,但由于作者本身的局限,书中的缺点、错漏在所难免。我们诚挚地希望对本书的不足之处给予批评指正。

作者

2007年3月

目 录

1	第一章 用友 ERP - U8 概述
1	第一节 用友 ERP - U8 简介
5	第二节 ERP U8 - 50 系统的安装
11	第二章 系统管理
11	第一节 系统管理概述
19	第二节 系统管理实验
24	第三章 总账管理子系统
24	第一节 总账系统概述
27	第二节 总账系统功能简介
34	第三节 总账系统实验
55	第四章 UFO 报表系统
55	第一节 报表系统概述
59	第二节 报表编制过程
62	第三节 报表子系统实验
65	第五章 工资管理子系统
65	第一节 工资管理子系统概述
67	第二节 工资系统的功能简介
70	第三节 工资子系统实验
82	第六章 固定资产管理子系统
82	第一节 系统概述

84	第二节	固定资产管理系统的业务处理
88	第三节	固定资产管理系统实验
98	第七章	购销存系统初始建账
98	第一节	系统概述
99	第二节	购销存系统的建账
100	第三节	购销存系统建账实验
106	第八章	采购与应付款管理
106	第一节	采购与应付款管理概述
110	第二节	采购管理与应付款管理日常业务处理
115	第三节	采购管理与应付款管理实验
121	第九章	销售与应收款管理
121	第一节	销售与应收款管理概述
124	第二节	系统日常业务处理
129	第三节	销售与应收款管理实验
135	第十章	库存管理与存货核算
135	第一节	库存与存货管理概述
138	第二节	系统日常业务处理
140	第三节	库存与存货管理实验

第一章 用友 ERP - U8 概述

计算机会计是操作性很强的课程。目前被企业广泛应用的会计信息系统产品中，用友 ERP U8 - 50 由于功能较为完善、市场占有率较高，因此具有一定的代表性。本章主要对用友 ERP - U8 的基本结构及其安装方法进行完整的介绍，以期使读者对该软件有一基本的了解，为以后各章中学习用友 ERP - U8 主要功能模块时不仅关注软件的操作，而且关注软件在企业管理中的应用奠定基础。

第一节 用友 ERP - U8 简介

用友 ERP - U8 是用友软件股份有限公司在 30 余万用户应用经验基础上开发和完善起来的、面向中国市场的、财务业务一体化的企业全面管理解决方案。

用友 ERP - U8 工商企业版适用于各类企业，特别是企业信息化尚未完全深入和亟须提高的企业。系统从提高企业管理水平、优化企业运作的角度出发，实现企业的采购、库存、销售业务管理和全面会计核算、财务管理的一体化；提供事前计划、事中控制、事后分析的手段，控制经营风险。各子系统既相对独立，具有较为细致和完善的功能，最大限度地满足用户深入管理的需要，又能相互融会贯通，有机地结合为一体，满足用户经营管理的整体需要。

一、ERP - U8 的产品特征

ERP - U8，以精确管理为基础，以规范业务为先导，以战略支持为目标，提出“分步实施，应用为先”的实施策略，帮助企业“优化资源，提升管理”。用友 ERP - U8 为企业提供一套企业基础信息管理平台解决方案，满足各级管理者对不同信息的需求：为高层经营管理者提供决策信息，以衡量收益与风险的关系，制定企业长远发展战略；为中层管理人员提供详细的管理信息，以实现投入与产出的最优配比；为基层管理人员提供及时准确的成本费用信息，以实现预算管理，控制成本费用。

1. 精细管理

软件在业务操作的层次上,更加突出了关于业务模式、业务关联控制的内容。比如,从财务管理中资金的精确管理,到库存物料价值的准确分析,再到整个供应链的执行过程,包括应收、应付款的预警机制、信用控制机制、价格管理等都突出了精细管理的特点。

ERP-U8 借鉴先进的经营管理方法与经验,提供了有效的经营分析的工具和改善经营的策略,比如,对于经营各环节的状况进行及时反馈和跟踪,对于关键环节如库存、销售、资金运用等进行预警。

2. 规范业务

在建立业务规范上主要体现在:

首先,遵循国家财务制度的相关规定,形成了处理财务事务的规范化流程和标准化功能。

其次,在采购管理、库存管理、销售管理等方面,积累了国内企业运作的经验,在软件功能安排上提供了典型的业务流程处理模式。

3. 战略支持

集团管理的功能提供了企业战略决策支持的方法、技术和工具。面向企业高级决策者,从企业整体信息化的角度出发,整合并抽取各个业务层面与高级决策者和战略目标相关的信息,形成闭环反馈式管理。

对于集团企业,提供了关于资金管理、集团合并报表等功能,可以及时制订集团企业经营计划,控制并分析、调整集团业务经营状况,提供财务分析报告。

二、用友 ERP-U8 技术特点

1. 技术架构

采用三层架构设计,可以提高效率与安全性,降低硬件投资成本。采用组件化开发,提高了代码的通用性。通过 WEB 应用的支持,实现了企业远程业务的管理。基于标准的 XML 数据交换格式,形成了 U8 开放的系统特征,提供了各种自定义的报表、打印模板、显示模板,适应使用者的需求习惯;提供了 PDM 接口,支持企业的数字化设计工作,条形码机接口支持了企业对供应商及物品管理的快捷需求。另外,提供了多语言、多计量单位、多组织、信用机制、价格机制、安全库存等方便灵活的技术支持的应用设置,提高了企业客户的应用适应度。

2. 安全机制

系统管理工具上,提供了安全备份计划、层级递进的权限管理机制、数据备份技术、升级工具、总账工具、远程配置工具,方便了企业统一、安全、高效地保存历史数据。

3. 支持 WEB 应用

通过 WEB 应用,支持采购、销售、库存、存货、财务、资金的远程应用,极大地提高了企业对于异地资源的利用效率。

4. 提供企业应用集成 U8-EAI 平台

U8-EAI 具有信息总线功能,实现了 U8 系统的对外标准接口,其他的软件系统可

以和 U8 系统进行挂接, 实现协调工作, 数据共享, 使软件的价值最大化。通过 U8 - EAI 可以实现 U8 模块之间的数据交互, 第三方软件与 U8 系统各模块的交互, 甚至于 U8 不同账套之间的数据交互及多套 U8 数据的交互。也就是说, 通过 U8 - EAI, 使 U8 成为一个开放式的系统, 数据完全是共享的, 打破了信息孤岛的现象, 使企业的其他软件系统可以和 U8 很好地协同工作。U8 - EAI 以 XML 作为格式标准, 采用 SOAP 协议实现因特网的传输。EAI 是一个开放式的系统, 支持多种开发接口, 其他系统可以在 EAI 的基础上进行开发。EAI 提供一个统一的标准接口, 参数是定义好的标准 XML 格式, 只要符合标准的格式, 即可以很轻松地 and EAI 挂接。

5. 支持多种部署方案

U8 应用系统提供了三种部署方式支持集团对下属企业的管理, 即: 支持局域网内的完全集中模式、分布式以及通过数据导入导出、数据复制、WEB 应用支持的分布式集中管理模式。三种部署方式的比较如表 1-1 所示。

表 1-1 三种部署方式的比较

部署方式	分布式集中	分布式	完全集中
适用情况	集团对下属企业紧密型管理	集团对下属企业松散型管理	集团对下属企业集中管理
技术实现	数据分布存储, 下属业务组织在本地进行业务处理, 定期将业务数据复制到总部, 实现总部对下属业务组织的统一管理	数据分布存储, 下属业务组织在本地进行业务处理, 通过业务协同实现组织内部业务处理, 总部通过绩效指标及预算实现对下属业务组织的管理	企业对异地分支机构远程管理数据集中存储, 下属业务组织直接通过因特网访问应用服务器处理业务。非独立核算的分支机构通过 WEB 进行异地业务操作。集团通过 WEB 对独立核算的分支机构业务状况进行远程查询

对于单一企业在异地的分支机构, 根据分支机构是否独立核算, 通过采用 WEB 应用可以分别支持两种应用模式: 如果分支机构独立核算, 分支机构可以通过 WEB 功能向企业传递数据; 如果分支机构不独立核算, 则可以通过 WEB 登录企业服务器进行异地业务操作。

三、ERP-U8 系统构成

根据业务范围和应用对象的不同, ERP-U8 划分为财务管理、供应链、生产制造、人力资源、决策支持、集团财务、企业门户、行业插件等系列产品, 由 40 多个系统构成, 各系统之间信息高度共享。

U8 软件有多个版本, 不同版本的软件功能和子系统组成不完全相同, 本书主要以用友 ERP U8-50 版本为叙述对象和上机使用软件。U8-50 版本系统构成如图 1-1 所示。

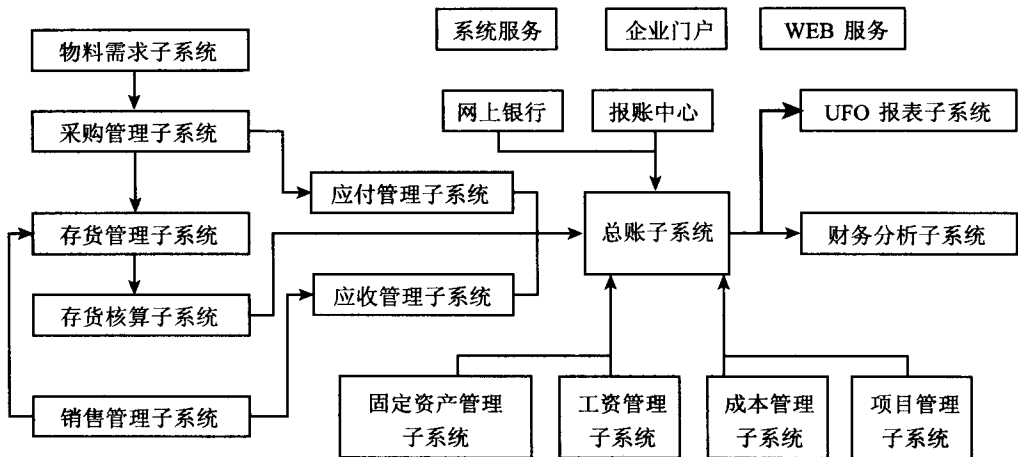


图 1-1 U8-50 系统结构图

ERP U8-50 的功能模块可以分为：财务会计、管理会计、供应链管理、集团财务管理和 WEB 应用五个部分。

1. 财务会计

财务会计部分主要包括总账管理、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、报账中心、财务票据套打、网上银行、UFO 报表、财务分析等模块。这些模块从不同的角度实现了从预算到核算再到报表分析的财务管理的全过程。其中：

总账管理是财务系统中最核心的模块，企业所有的核算最终在总账中体现。

应收款管理、应付款管理主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入、流出。

工资管理完成对企业工资费用的计算与管理。

固定资产管理提供对设备的管理和折旧费用的核算。

UFO 报表生成企业所需的各种对内对外报表及管理分析表，财务分析提供预算的管理分析、现金的预测及分析等功能，现金流量表则帮助企业进行现金流入流出的管理与分析。通过财务会计系列的产品应用，可以满足企事业单位对资金流的管理和统计分析。

另外，报账中心是解决单位发生的日常报账业务。财务票据套打解决单位财务部门、银行部门以及票据交换中心对现有各种票据进行套打、批量套打和打印管理的功能需求。网上银行解决了企业实现网上支付业务的需求。

2. 管理会计

管理会计部分主要包括项目管理、成本管理、专家财务分析等模块。

通过项目和成本管理实现各类工业企业对成本的全面掌控和核算，运用专家财务分析系统帮助企业对各种报表进行分析，及时掌握本单位的财务状况（盈利能力、资产管理效率、偿债能力和投资回报能力等）、销售及利润分布状况、各项费用的明细状况等，为企业的管理决策提供依据、指明方向。

3. 供应链管理

供应链管理部分主要包括物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核

算等模块，主要功能在于增加预测的准确性，减少库存，提高发货供货能力，减少工作流程周期，提高生产效率，降低供应链成本，减少总体采购成本，缩短生产周期，加快市场响应速度。同时，在这些模块中提供了对采购、销售等业务环节的控制，以及对库存资金占用的控制，完成对存货出入库成本的核算。使企业的管理模式更符合实际情况，制订出最佳的企业运营方案，实现管理的高效率、实时性、安全性、科学性、现代化、职能化。

4. 集团财务管理

集团财务管理部分主要包括资金管理、行业报表、合并报表等模块及分行业解决方案，资金管理实现对企业内外部资金的计息与管理，行业报表和合并报表等则为行业和集团型的用户进行统一管理提供了工具。

5. WEB 应用

WEB 应用部分实现了企业互联网模式的经营运作，主要包括了 WEB 财务、WEB 资金管理、WEB 购销存，通过 WEB 应用系统，实现了集团财务业务信息及时性、可靠性和准确性，并加强了对远程仓库、销售部门和采购部门的管理。

第二节 ERP U8 - 50 系统的安装

软件的运行依赖于硬件系统、网络系统和系统软件的合理配置。为了保证系统的运行效率和稳定性，用户在软件安装前应对软件运行环境按系统要求进行建设并正确安装应用软件。

一、ERP U8 - 50 应用的系统运行环境

ERP U8 - 50 应用的系统运行环境如表 1-2 所示。

表 1-2 ERP U8 - 50 应用系统的运行环境

		最低配置	推荐配置	
硬件环境	客户端	内存 256MB 以上、CPU 500MHz 以上、磁盘空间 2GB 以上	内存 512MB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘空间 4GB 以上	
	数据服务器	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘空间 10GB 以上	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上或更多 CPU、磁盘空间 20GB 以上	
	发布服务器	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘空间 10GB 以上	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上或更多 CPU、磁盘空间 10GB 以上	
	网络带宽	广域网		局域网
			56KBPS 以上	10MBPS 以上

续表

软件环境	操作系统	Win NT 4.0、Win 2000、Win XP（简体中/英文版），建议使用 Win 2000、Win XP
	数据库	MS SQL 2000、MSDE 2000
	网络协议	TCP/IP、Named Pipe

二、MSDE 数据库系统安装

用友 U8-50 软件需要 SQL 数据库支持。因此，在安装 U8-50 软件前应先准备好 SQL 数据库环境。如果计算机上已经装有 SQL Server 2000，则可以直接安装 U8-50 软件系统，如果没有，需要首先安装 SQL Server 2000 数据库，对于在单机环境下学习使用 U8-50 软件则建议安装数据库 SQL Server 2000 个人版，此版在多个操作系统上适用，并要记好 SA 密码。装完后，重启系统，并启动 SQL Server 服务管理器。

对于没有 SQL Server 2000 个人版的学员，可以直接安装软件光盘中“MSDE 2000”目录下的 MSDE 2000 数据库简装版（该版本对未知的 SA 密码无法清除）。

以学习版系统安装为例，SQL 数据库安装简要步骤及说明如下：

第一步：将软件光盘放入光盘驱动器，系统将自动运行安装程序，并显示安装界面如图 1-2 所示。



图 1-2 教学软件安装界面

如果光盘放入计算机后未自动运行安装程序，原因是操作系统中未设置自动运行 Autorun 文件，可以直接选择光盘根目录执行 setup.exe 文件进行安装。

安装目录说明如下：

MSDE 2000：MSDE 2000 数据库安装程序目录，主要供没有 SQL Server 2000 系统的计算机使用的 SQL 数据库简装版。

850：用友 ERP U8 - 50 系统安装程序目录。

CWT：用友财务通系统安装程序目录。

第二步：单击【MSDE 2000 安装】，系统弹出 MSDE 2000 配置信息界面如图 1-3 所示。在此界面中用户可以修改 MSDE 程序文件和数据文件的安装路径。通常，如果没有特殊情况一般不需要改变文件的安装路径。

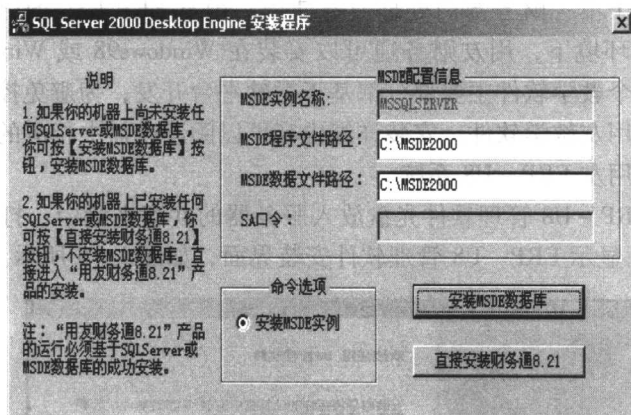


图 1-3 MSDE 系统配置界面

第三步：单击【安装 MSDE 数据库】，系统弹出 MSDE 数据库安装进度界面如图 1-4 所示。直至系统安装完毕，显示图 1-2 安装界面为止。

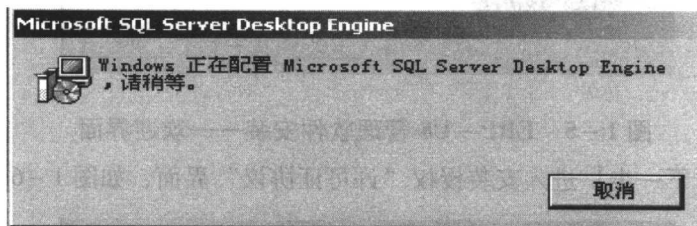


图 1-4 MSDE 数据库安装进度界面

三、用友 ERP U8 - 50 的系统安装

1. 安装模式

用友 ERP - U8 应用系统采用三层架构体系，即逻辑上分为数据库服务器、应用服务器和客户端。因此，根据用户的不同应用要求，系统提供了三种安装模式。

(1) 单机应用模式。即将数据库服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上。

(2) 网络应用模式，只有一台服务器。将数据库服务器和应用服务器安装在服务器上，而将客户端安装在客户端计算机上。

(3) 网络应用模式且有两台服务器。将数据库服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的两台服务器和客户端上。

2. 安装步骤

第一步：对于正式版软件，在安装软件前需要安装加密盒，教学版则不需要加密盒。

用友教学软件包括用友 ERP U8 - 50 和财务通两个版本，一般教学中建议使用用友 ERP U8 - 50 系统，以便学员充分了解在最新企业管理信息系统中的财务业务处理，财务通教学软件适用于单一财务部门处理业务使用。用友 ERP U8 - 50 建议安装在 Windows2000 操作系统环境下，用友财务通可以安装在 Windows98 或 Windows2000 操作系统环境下。由于两个教学软件主要部分都基于微软平台开发，为避免控件冲突，一台计算机只能安装一种用友教学软件。安装详细内容可以阅读光盘中相应的安装说明文件。

第二步：安装用友 ERP - U8 系统。

(1) 将用友 ERP - U8 管理软件光盘放入服务器的共享光盘中，打开光盘目录，双击 setup. exe 文件，显示 ERP - U8 管理软件安装界面，如图 1 - 5 所示。

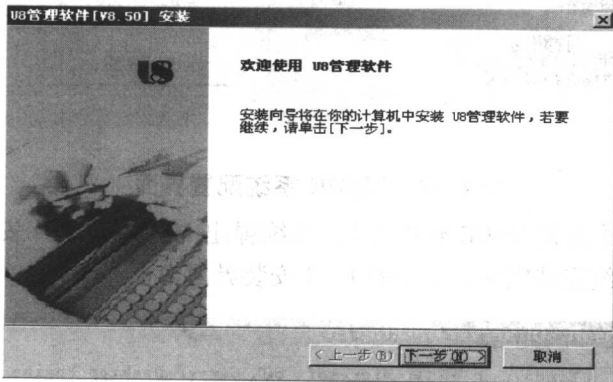


图 1 - 5 ERP - U8 管理软件安装——欢迎界面

(2) 单击【下一步】进入安装授权“许可证协议”界面，如图 1 - 6 所示。

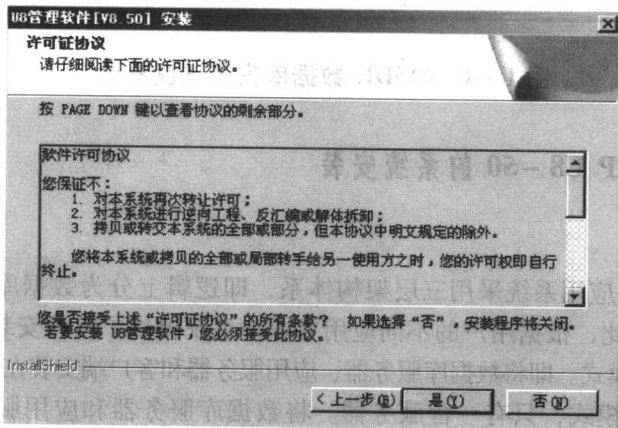


图 1 - 6 ERP - U8 管理软件安装——许可证协议界面

(3) 单击【是】，接受协议内容进入“客户信息”确认界面，如图 1 - 7 所示。

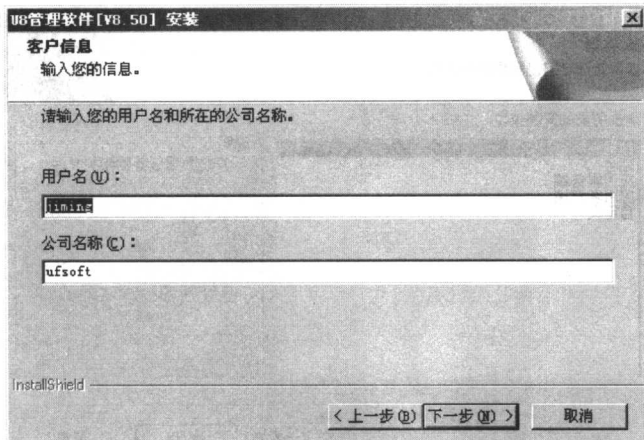


图 1-7 U8 管理软件安装——客户信息界面

(4) 输入用户名和公司名称，用户名默认为本机的机器名，单击【下一步】进入“选择目的地位置”界面，如图 1-8 所示。

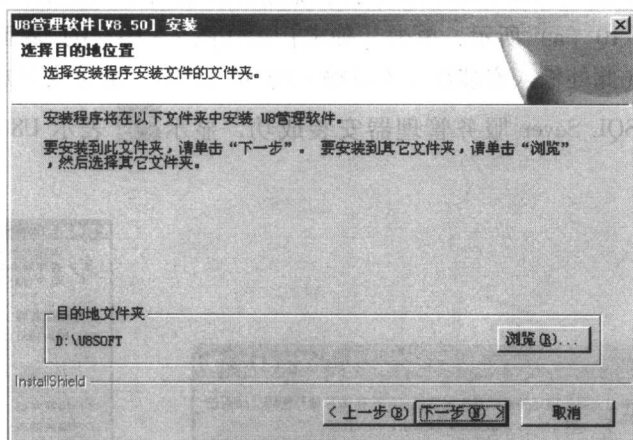


图 1-8 U8 管理软件安装——选择目的地位置界面

(5) 选择安装程序安装文件的文件夹，可以单击【浏览】修改安装路径和文件夹，单击【下一步】进入选择“安装类型”界面，如图 1-9 所示。

(6) 系统提供了五种安装类型，含义如下：

数据服务器：只安装数据服务器相关文件，系统自动将系统服务功能安装在此机器上。

完全：安装服务器和客户端所有文件。

应用服务端：只安装应用服务端相关文件。

应用客户端：只安装应用客户端相关文件。

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。

在学习使用软件情况下安装模式要选择“完全”安装。

(7) 重新启动计算机。安装完成后，系统就会提示已安装成功，是否需要立即启