

用友会计信息化实训中心精品教材

用友会计信息化认证推荐教材

财务业务一体化实验教程

用友通标准版10.1

孙莲香 主编



实验账套
用友通软件



南京大学出版社

南京会计学院 南京审计学院 南京信息工程大学 南京审计大学

南京审计学院 南京审计大学 南京审计学院 南京审计大学

财务业务一体化实验教程

南京审计学院 南京审计大学 南京审计学院 南京审计大学

南京审计学院 南京审计大学 南京审计学院 南京审计大学



南京审计学院 南京审计大学 南京审计学院 南京审计大学

用友会计信息化实训中心精品教材·用友会计信息化认证推荐教材

财务业务一体化实验教程

孙莲香 主编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书以“用友通标准版 10.1”软件为蓝本,并结合配套教材《财务业务一体化应用教程》,将案例教学与实践教学紧密结合,使读者能较快地掌握财务管理系统的的基本知识和基本技能,并提高综合业务的处理能力。本书共包括 18 个基本实验和 1 个综合实验。基本实验的内容主要包括“企业组织架构的建立”、“采购管理”、“销售管理”、“库存管理”和“存货核算”部分的上机实验;综合实验包括从企业组织架构的建立,财务及业务系统的初始化,各系统期初余额的录入,各系统的典型日常业务处理到会计报表的编制。

本书适合作为中职和高职院校会计专业、会计电算化专业、物流专业、企业管理专业、税务专业、审计专业及经济管理等相关专业相关课程的教材,也适合财务人员、物流管理人员、企业管理人员、税务人员、审计人员和相关从业人员作为提高自身业务能力的参考书,并可作为用友会计信息化认证的教材。

图书在版编目(CIP)数据

财务业务一体化实验教程/孙莲香主编. — 南京:南京大学出版社, 2007.4

用友会计信息化实训中心精品教材·用友会计信息化认证推荐教材

ISBN 978-7-305-04886-9

I. 财... II. 孙... III. 企业管理:财务管理 - 教材 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 046791 号

出 版 者 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号

邮编 210093

网 址 <http://press.nju.edu.cn>

出 版 人 左 健

丛 书 名 用友会计信息化实训中心精品教材·用友会计信息化认证推荐教材

书 名 财务业务一体化实验教程

主 编 孙莲香

责任编辑 徐燕华

编辑热线 025-83595844

照 排 南京海洋电脑制版有限公司

印 刷 南京京新印刷厂

开 本 787×1092 1/16 印张: 15.5 字数: 312 千字

版 次 2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-04886-9

定 价 26.80 元

发行热线 025-83592169 025-83592317

电子邮箱 sales@press.nju.edu.cn(销售部)

nupress1@public1.ptt.js.cn

《用友会计信息化实训中心精品教材·
用友会计信息化认证推荐教材》

丛书编委会

总策划：许建刚 曾志勇

编委：孙莲香 庞立军 扈德辉 赵政 熊有品

赵建军 周海彬 李建华 谢彬 刘冬梅

乔梦虎 梁毅炜 周城 周梅 康晓林

梁润平

丛 书 序

《会计信息化实训中心精品教材》是为了满足新会计准则颁布后，中、高等职业院校对在校学生进行实训教学的需要，由用友软件股份有限公司组织编写的一套教材。作为在会计信息化领域奋斗了 20 年的专业人员，笔者十分高兴地看到，能够有这样一套内容全面、以实际应用软件为基础、面向实训教学的会计信息化应用教材的出版。相信此套教材的出版，会在我国会计信息化应用教学中发挥重要作用。

国务院十分重视职业教育的发展，要求“推进职业教育办学思想的转变”，坚持“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育办学方针，“积极推动职业教育从计划培养向市场驱动转变，从传统的升学导向向就业导向转变”。这套教材很好地满足了中、高等职业院校将理论与实践相结合，培养具有创新精神和实践能力的，适合企业和社会需求的应用型会计信息化职业人才的需求。

从会计信息化的发展来看，培训教育起到了很大的作用。在 20 世纪 90 年代会计电算化阶段，大规模的培训教育，解决了广大财会人员的计算机应用扫盲问题，大大地推进了会计电算化的进程。进入 21 世纪以来，“会计电算化”已经发展成为“会计信息化”，其内涵有了很大的延伸，会计信息化教育进入各类院校，特别是职业院校，成为近几年来会计信息化发展的重要趋势。

用友软件股份有限公司从 1988 年成立以来，就十分重视会计信息化培训工作。从 20 世纪 90 年代在中央教育电视台播出会计电算化教学节目以来，培训教育就已经成为用友软件股份有限公司业务的重要组成部分。21 世纪初，用友软件股份有限公司成功地与 200 家高等院校建立了“用友 ERP 实验室”，并大力开展 ERP 普及活动，为 ERP 知识的传播做出了很大的贡献。用友软件股份有限公司组织编写的诸多会计信息化教材，已经成为相关行业培训教育的主流教材。

2006 年以来，用友软件股份有限公司开始在全国各地，与中、高等职业院校共同建立“会计信息化实训基地”。目的在于通过模拟企业具体经营环节，使学生从企业实际经营角度出发，对企业会计信息化做一次全面的感受，亲身体验企业信息化的全过程，完成学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训，使学生在学校内就能感受到企业经营管理和会计核算的全过程。这样，可以使学生毕业后很快地适应新的工作环境，提高就业率。“会计信息化实训基地”受到了很多中、高等职业技术学院的欢迎。



目前,用友软件股份有限公司有高、中、低3条企业管理软件产品线,低端产品比较适于作为中、高等职业技术学院会计信息化教学的蓝本。这套教材就是选用了“用友通标准版10.0”软件作为蓝本,系统介绍财务会计业务处理、财务业务一体化业务处理的基本知识和操作方法,使学生系统学习财务管理软件的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程;帮助学生掌握会计信息系统基础知识,并完成会计业务处理的手工会计模拟和计算机会计模拟,全面完成会计核算与管理的岗位实训、部门实训和综合实训。

笔者十分荣幸地向相关专业中、高等职业技术学院推荐这套书。相关专业的学生利用这套书,在校期间就能够学到会计信息化的基本操作技巧。广大财会工作者通过这套书,能够提高自身的会计信息化水平。最后,希望我国的会计信息化事业蒸蒸日上,会计信息化从业人员能够在会计信息化工作中得到锻炼和提高。

中国软件行业协会 副秘书长

财务及企业管理软件分会 理事长

许连钢

前言

《国务院关于大力发展职业教育的决定》指出：“推进职业教育办学思想的转变。坚持‘以服务为宗旨、以就业为导向’的职业教育办学方针，积极推动职业教育从计划培养向市场驱动转变，从政府直接管理向宏观引导转变，从传统的升学导向向就业导向转变。”同时还指出：“加强职业院校学生实践能力和职业技能的培养。高度重视实践和实训环节教学，继续实施职业教育实训基地建设计划，在重点专业领域建成2 000个专业门类齐全、装备水平较高、优质资源共享的职业教育实训基地。”

在国家大力发展职业教育的新形势下，用友软件股份有限公司适时地推出了企校共建“用友会计信息化实训基地”项目方案，在相关领域，以企业的优势力推职业教育健康、快速地发展。

用友会计信息化实训基地建设的目的在于通过模拟企业具体经营环节，使学生从企业实际经营角度出发，对企业会计信息化做一次全面的感受，亲身体验企业信息化的全过程。实训基地分别完成学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训，使学生在学校内就感受企业经营管理 and 会计核算的全过程，将理论与实践相结合，为自己加入更多的学习动力，成为具有创新精神和实践能力的适合企业和社会需求的应用型职业人才。

工学结合、校企合作，是职业教育健康、快速、持续发展的必由之路。工学结合、校企合作的最终目的在于构建和完善职业教育的人才培养模式和体系，在于提高人才培养的质量和水平，在于为企业培养下得去、留得住、用得上的生产管理服务一线的应用型高技能人才，使企业在合作中获得发展动力和人才支持，形成校企共同搭建的高技能人才培养平台，走校企合作共赢的良性发展之路。

为了实现“用友会计信息化实训基地”的建设目标，我们集中了企业中的会计信息化应用专家和院校中的具有实践经验的优秀教师，精心打造了这套“会计信息化实训中心精品教材”，以满足学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训的需要。

本书是该套教材的一个重要组织部分。为了更好地配合会计信息系统应用的教学工作，使学生将所学知识在实验中得到检验，我们收集了大量的原始素材、实际案例，总结实际应用的经验，精心策划开发了《财务业务一体化实验教程》，作为会计信息化应用的上机实验教材。



本书以“用友通标准版 10.1”软件为蓝本，从应用的角度出发，以实用性为重点，遵循由浅入深、循序渐进的原则，力求通俗易懂、易于操作，并结合配套教材《财务业务一体化应用教程》，将案例教学与实践教学紧密结合，使教材的使用者能较快地掌握财务管理系统的的基本知识和基本技能，并提高综合业务的处理能力。

本书共包括 18 个基本实验和 1 个综合实验。基本实验的内容主要包括“企业组织架构的建立”、“采购管理”、“销售管理”、“库存管理”和“存货核算”部分的上机实验；综合实验包括从企业组织架构的建立，财务及业务系统的初始化，各系统期初余额的录入，各系统的典型日常业务处理到会计报表的编制。每个基本实验的内容中一般都包括“实验目的”、“实验准备”、“实验资料”、“实验要求”、“实验提示”及“想一想，练一练”几个部分。

“实验目的”部分列示了本实验应达到的目的和应解决的问题；“实验准备”部分指出了为了完成本实验应该准备的数据环境，既可以以自己的练习数据为基础，也可以以实验中给定的实验账套为基础，为完成本实验做好数据准备；“实验资料”部分提供了仿真的经济业务，作为实验的背景资料；“实验要求”部分对完成实验提出具体要求；“实验提示”部分针对实验要求和实验资料具体给出完成每一个实验内容的最基本的操作步骤，遵循简单的内容作简单的提示，而较复杂的内容给予较为具体的提示的原则，并且在完成每一个实验内容的操作之后给出操作中应该注意的问题，以使学员少走弯路。在每个实验的最后都列示了针对本实验的讨论题目，这些题目都是作者多年来对财务软件操作的经验积累，具有极强的应用性，是全面掌握财务软件应用的极具价值的知识线索。

本书具有以下特色。

1. 独具匠心的实验设计

实验教程中的上机实验是以一个核算主体的业务活动贯穿始终，每个实验反映企业核算的不同方面，内容全面、具体。

2. 贴心备至的周密考虑

为了保证实验的连贯性和准确性，对每个实验结果都保留了一个标准账套，使学习者既可以通过它对照自己的实验结果，也可以在实验数据不完备的情况下，按照实验中“实验准备”一项的要求，把基础数据引入系统，以开始下一个实验，从而有效地利用教学时间。



3. 图文并茂的文本设计

在实验过程中,插入了大量的图片。在关键之处配以图片及说明,使软件的可操作性更强,同时文本的内容更加详实、更为清晰。

4. 随心所欲的拼装组合

考虑到不同专业、不同教学对象的教学学时的不同,因此,实验设计为“拼板”方式,既可以由上至下顺序进行,也可以由教师根据教学条件的限制,考虑到学员基础和教学目标,任意选择其中的若干实验,给予教学最大限度的自由度。

5. 无师自通不再是梦

考虑到在一定的教学条件下,很多实验在规定的教学学时内无法安排,需要由学生在课外自行完成。本书附赠了“用友通标准版 10.1”教学软件,为学员系统学习财务管理软件提供了软件环境;作者在光盘中存放了每一个实验的结果账套,学员可以随时引入到系统中进行答案的核对,或继续其他实验的操作,这样可使学员自由地利用课外时间,完成全部教学实验,掌握会计信息系统应用的精要。

本书内容安排合理、文字简明、面向应用、突出操作技能的训练。非常适合用作中职和高职院校会计专业、会计电算化专业、物流专业、企业管理专业、税务专业、审计专业及经济管理等专业相关课程的教材,也适合财务人员、物流管理人员、企业管理人员、税务人员、审计人员和相关从业人员作为提高自身业务能力的参考书,并可作为用友会计信息化认证的教材。

参加本书编写的人员都是担任会计信息系统应用教学工作多年的教师,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发展尽一点微薄的力量。

本书由孙莲香主编,由会计信息化实训中心精品教材编写组成员共同编写。

限于作者的水平,书中难免存在不足之处,我们诚挚地希望读者给予批评指正。

编 者

2007年2月

目 录

第 1 章	会计信息系统的结构及数据传递关系	1
1.1	会计信息系统的总体结构	1
1.1.1	财务系统	2
1.1.2	购销存系统	4
1.1.3	管理分析系统	5
1.2	财务系统与业务系统的数据联系	6
1.2.1	总账系统与其他各子系统之间的关系	6
1.2.2	总账系统与存货核算系统的数据联系	7
1.3	会计信息系统的实施过程	7
1.3.1	会计信息系统的计划与组织	8
1.3.2	配备计算机硬件和系统软件	8
1.3.3	人员培训	10
1.3.4	建立会计信息系统管理制度	11
1.3.5	计算机代替手工记账	11
第 2 章	企业组织架构的建立	13
2.1	系统管理	14
2.1.1	启动并注册【系统管理】模块	15
2.1.2	设置操作员	15
2.1.3	账套管理	16
2.1.4	系统启用	17
2.1.5	设置操作员权限	17
2.2	设置公共基础档案	18
2.2.1	启动并注册系统	19
2.2.2	机构设置	19
2.2.3	往来单位设置	19
2.2.4	财务信息设置	20
2.2.5	收付结算设置	22
2.2.6	存货设置	22
2.2.7	购销存设置	23
实验 1	系统管理	25



实验 2 基础设置(一)	31
实验 3 基础设置(二)	37
实验 4 基础设置(三)	45
第 3 章 采购管理	52
3.1 采购管理的业务流程	54
3.1.1 采购管理系统的业务流程	54
3.1.2 采购管理系统与其他系统的联系	56
3.2 初始设置	57
3.2.1 采购业务范围设置	57
3.2.2 录入采购业务期初余额	59
3.2.3 录入供应商往来期初余额	59
3.2.4 期初记账	60
3.3 日常采购业务	60
3.3.1 采购订货	60
3.3.2 采购入库单	62
3.3.3 采购发票	63
3.3.4 采购结算	63
3.4 应付款管理	64
3.4.1 付款结算	65
3.4.2 转账处理	66
3.4.3 取消操作	66
3.5 月末业务	67
3.5.1 采购账表查询	67
3.5.2 供应商往来账表查询	68
3.5.3 月末结账	68
实验 5 采购系统初始化	70
实验 6 日常采购业务(一)	73
实验 7 日常采购业务(二)	85
实验 8 查询采购账表	95
第 4 章 销售管理	100
4.1 销售管理的业务流程	102
4.1.1 销售管理系统的业务流程	102
4.1.2 销售管理系统与其他系统的联系	103
4.2 初始设置	104
4.2.1 销售业务范围设置	105



4.2.2	录入客户往来期初余额	107
4.3	日常销售业务	107
4.3.1	日常销售业务的操作流程	107
4.3.2	销售订货	108
4.3.3	销售发货	109
4.3.4	销售发票	110
4.4	应收款管理	111
4.4.1	收款结算	112
4.4.2	转账处理	112
4.4.3	取消操作	113
4.5	月末业务	113
4.5.1	销售账表查询	113
4.5.2	客户往来账表查询	114
4.5.3	月末结账	115
实验 9	销售系统初始化	116
实验 10	日常销售业务(一)	121
实验 11	日常销售业务(二)	128
实验 12	查询销售账表	140
第 5 章	库存管理	144
5.1	库存管理的业务流程	146
5.1.1	库存管理系统的业务流程	146
5.1.2	库存管理系统与其他系统的联系	147
5.2	初始设置	148
5.2.1	业务处理控制参数	148
5.2.2	录入库存期初数据	150
5.3	入库业务	151
5.3.1	采购入库单	152
5.3.2	产成品入库单	153
5.3.3	其他入库单	153
5.4	出库业务	154
5.4.1	销售出库单	154
5.4.2	材料出库单	155
5.4.3	其他出库单	156
5.5	其他库存业务	156
5.5.1	调拨业务	157



5.5.2 盘点业务	157
5.6 月末业务	158
5.6.1 账表查询	158
5.6.2 月末结账	159
实验 13 库存系统初始化	160
实验 14 日常库存业务	163
实验 15 查询库存账表	170
第 6 章 存货核算	174
6.1 存货核算的业务流程	175
6.1.1 存货核算系统的工作流程	176
6.1.2 存货核算系统和其他系统的集成	177
6.2 初始设置	178
6.2.1 核算业务范围设置	178
6.2.2 科目设置	184
6.2.3 录入期初余额	186
6.3 日常业务	186
6.3.1 产成品成本分配	187
6.3.2 单据记账	187
6.3.3 暂估成本处理	189
6.3.4 平均单价计算	192
6.3.5 月末处理	193
6.4 凭证处理	194
6.4.1 购销单据制单	194
6.4.2 往来单据制单	197
6.4.3 凭证列表	198
6.5 月末业务	198
6.5.1 账表查询	198
6.5.2 月末结账	199
实验 16 核算系统初始化	200
实验 17 日常核算业务	206
实验 18 查询核算账表并结账	224
第 7 章 综合实验	228

第1章

会计信息系统的结构及 数据传递关系

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证，运用本身特有的一套方法，从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续和系统的定量描述，并将账簿、报表和计划分析等输出反馈给各有关部门，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，为投资人、债权人、政府部门提供会计信息，以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分，其开发与使用的最终目标就是要满足企业现代化管理的需要，这就是说，在特定时期开发出的会计信息系统，其结构与功能必须要适应特定时期的企业管理体制。与此同时，计算机管理系统的开发与应用也会在一定程度上改变企业手工业务处理流程，促进企业管理的规范化和现代化，使企业管理进入一个更高层次。为了全面了解财务业务一体化的解决方案，应首先了解会计信息系统的总体结构、数据传递关系及会计信息系统的实施过程，有的放矢地进行财务业务一体化解决方案的设计和实施。

1.1 会计信息系统的总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成，每个子系统完成哪些功能，以及各子系统之间的相互关系等。

会计信息系统是随着信息技术革命和会计学科的发展逐步发展和完善的。早期的会计信息系统所包含的子系统非常少，主要包括工资核算、总账、报表等子系统，每个子系统功能相对比较简单，主要是帮助财会人员完成记账、算账、报



账等基本核算业务。随着信息技术的革命和会计学科的发展,有越来越多新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术)。与此同时,随着会计改革的不断深入,有越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理型,它涵盖供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,功能不断完善,子系统不断扩展,基本满足了各行各业会计核算和管理的需要。因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求的不同,会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分也不尽相同。一般认为,会计信息系统由三大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理分析系统,每个系统又进一步分解为若干子系统。

1.1.1 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成本子系统、报表子系统和资金管理子系统等。

1. 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据,通过凭证输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询及打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。近年来,随着用户对会计信息系统需求的不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善,许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

2. 工资子系统

工资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算及工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证并传递给账务处理等功能。工资子系统实现对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理,即存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总。进行固定资产的变动核算,



输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片。完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”、“固定资产综合指标统计表”等,费用分配转账凭证可自动转入账务处理等子系统,可灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 应收子系统

应收子系统完成对各种应收账款的登记、核销工作,动态反映各客户信息及应收账款信息,进行账龄分析和坏账估计,提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应收款。

5. 应付子系统

应付子系统完成对各种应付账款的登记、核销以及应付账款的分析预测工作,及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金,提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应付款。

6. 成本子系统

成本子系统是根据成本核算的要求,通过用户对成本核算对象的定义,对成本核算方法的选择,以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强,目前,很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史数据对比,分析计划成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均、年度平均增长率,对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测,满足企业经营决策的需要。

7. 报表子系统

报表处理子系统主要根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作,生成各种内部报表、外部报表及汇总报表,根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

随着网络技术的发展,报表子系统能够利用现代网络通信技术,为行业型、集团型用户解决远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能,既可用于主管单位又可用于基层单位,支持多级单位逐级上报、汇总的应用。