

● 21世纪高职高专会计学系列教材

财务软件应用实务

主 编 王朝晖
副主编 张艳萍
肖 凌



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

F232
63-C2
21世纪高职高专会计学系列教材

财务软件应用实务

C A I W U R U A N J I A N Y I N G Y O N G S H I W U

主 编 王朝晖
副主编 张艳萍
肖 凌



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

财务软件应用实务/王朝晖主编. —厦门:厦门大学出版社,2007.4
(21世纪高职高专会计学系列教材)
ISBN 978-7-5615-2725-2

I. 财… II. 王… III. 会计-应用软件-高等学校:技术学校-教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 023537 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门昕嘉莹印刷有限公司印刷

(地址:厦门市前埔东路 555 号 邮编:361009)

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:17.5

字数:305 千字 印数:1~6 000 册

定价:21.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

总序

美国经济学家哈比森(F. H. Harbison)认为:“人力资源是国民财富的最终基础。一个国家如果不能发展人民的技能和知识,就不能发展任何别的东西。”二战后的西欧国家和日本,尽管在人力和物质财富上遭受了巨大创伤,但在较短的时期内在经济发展上却取得了巨大的成功。其主要原因之一就在于这些国家重视教育,特别是通过高等职业技术教育来提高劳动者的素质,使他们能很快地与引入的资本、新的生产技术和工艺,以及管理技能相结合,把本国经济很快地推向前进。例如,在德国,职业技术教育被认为是战后国家重新崛起的“秘密武器”;在日本,职业技术教育被看成是“经济发展的柱石”。

随着中国经济的高速发展,对高素质的技能型、应用型人才的需求越来越大。通过职业技术培训和教育,提高劳动者的生产技能和管理水平,切实提高人力资本的质量,已是一个非常迫切的现实问题。进入21世纪后,高等职业教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军。与大学教育相比,高等职业教育的基本目标是培养适合社会需求的技能型、应用型专业人才,其教学特点是设计以“技术应用”为主、理论够用的课程体系。因此,高等职业教育本身具有鲜明的职业特征,这就要求我们在课程体系设计上体现职业教育的特色,认真研究和改革课程教学内容及教学方法,努力加强教材建设。而高等职业会计专业教育是财经类高职教

育的一个重要组成部分,其教育目标是培养高素质的应用型会计技术职业人才。但迄今为止,大多数高职会计专业教材只是大学本科教材的简化和重复,符合职业特点和需求的教材还不多。为此,我们尝试编写了本系列高职会计专业教材。

本系列教材的编写正值新企业会计准则及中国注册会计师审计准则施行之时,因此本系列教材相关内容均按照新准则编写,同时根据高职教育的特点重新规划了教材体系,重组系列课程的教材结构,突出人才培养的实践性、应用性的原则。按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要,够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

深圳职业技术学院是我国首批高职类示范性院校,其会计专业是该校重点专业,拥有一支较强的师资力量,在全国各高职院校中享有较高的声誉。本系列教材由该专业长期从事高等职业教育、有丰富教学经验和实践经验的资深教师精心编写,由厦门大学出版社陆续向广大读者推出。相信本系列教材在为我国培养高职会计专业技能型、应用型人才中将会发挥其重要的作用。

闫红玉

2007年3月

前 言

财务软件的发展,经历了一个从单机版到网络财务、从 DOS 平台到 Windows 平台、从单一核算到综合性 ERP(企业资源计划)的过程。正是为了满足广大学生和财务工作者了解、操作目前这种基于 Windows 的 ERP 软件的需求,我们编写了本教材。

本教材根据现行的企业财务制度的规定和要求,采用最新的“用友 U8 ERP 软件”为操作平台。区别于软件操作手册的是,本教材以一整套企业实际发生的业务处理过程为主线,要求读者按照业务发生的顺序,上机进行操作,从而了解当某项业务发生时,必须利用软件的哪些模块对该项业务进行账务处理;并且掌握初始化、总账核算、购销存仓库管理、固定资产核算、工资核算、报表编制等模块的使用方法。

“财务软件操作”课程是“会计信息系统分析”的后续课程,又是“财务软件系统设计”课程的先导课程。本教材既可以作为高等职业院校和普通高等院校相关专业的本、专科生教材,也可供广大经济管理干部、企业财会人员等作为学习之用。要求学习本教材时,必须保证充足的上机实际操作时间,一般不少于 40 小时。

本教材由王朝晖担任主编,张艳萍、肖凌担任副主编。特别感谢用友软件财务公司为我们提供了最新版的 ERP 软件和相关的参考资料。

由于时间仓促,书中难免存在不当之处,请读者原谅,并提出宝贵意见。

编者

2007 年 3 月

目 录

总 序 前 言

第一章 总论	(1)
1.1 会计信息系统及其特点	(1)
1.2 会计信息系统的发展过程和趋势	(3)
1.3 会计信息系统的功能结构	(5)
1.4 会计信息系统实施步骤	(6)
1.4.1 制定企业实施会计信息系统工作计划	(6)
1.4.2 选择计算机运行环境	(7)
1.4.3 人员培训	(10)
1.4.4 建立会计信息系统管理制度	(10)
1.4.5 试运行	(12)
1.4.6 会计电算化申报与审批	(13)
1.5 手工资料的整理	(14)
1.5.1 编码的整理和设计	(14)
1.5.2 各种初始数据的整理	(15)
第二章 系统管理	(17)
2.1 系统管理功能概述	(17)
2.1.1 功能概述	(17)
2.1.2 相关概念比较	(17)
2.2 启动系统管理	(18)
2.2.1 启动注册与退出	(18)
2.2.2 设置操作员	(20)

2.3 建立新账套	(21)
2.3.1 设置账套基本信息	(21)
2.3.2 设置权限进行财务分工	(26)
2.4 输出和引入	(29)
2.4.1 输出与删除账套	(29)
2.4.2 引入账套	(29)
2.5 光大实业有限公司初始资料及 1999 年 1 月业务资料	(31)
2.5.1 初始资料	(31)
2.5.2 1999 年 1 月发生的业务资料	(41)
第三章 总账系统	(46)
3.1 总账系统功能概述	(46)
3.1.1 总账系统功能结构及操作流程	(46)
3.1.2 总账系统与其他系统间数据传递关系	(49)
3.2 总账系统的初始设置	(50)
3.2.1 系统选项设置	(50)
3.2.2 会计科目设置	(53)
3.2.3 基础资料设置	(57)
3.2.4 期初余额输入	(60)
3.3 日常处理	(61)
3.3.1 记账凭证的填制与修改	(62)
3.3.2 记账凭证的查询与审核	(64)
3.3.3 记账	(65)
3.3.4 账簿查询	(66)
3.3.5 出纳管理	(71)
3.4 总账系统应用	(75)
第四章 往来款项管理系统	(76)
4.1 往来款项管理功能概述	(76)
4.1.1 往来款项管理系统功能结构	(77)
4.1.2 往来款项管理系统操作流程	(77)
4.1.3 往来款项管理系统与其他系统的数据传递关系	(78)
4.2 往来款项管理系统初始化	(79)
4.2.1 账套参数设置	(79)
4.2.2 初始设置	(81)

4.2.3 设置基础信息	(82)
4.2.4 录入期初数据	(84)
4.3 日常处理	(86)
4.3.1 应收账款日常处理	(86)
4.3.2 预收账款日常处理	(89)
4.3.3 应收票据管理	(91)
4.3.4 其他客户往来款项日常处理	(93)
4.3.5 坏账处理	(94)
4.3.6 账表查询	(96)
4.4 往来款项管理的应用	(97)
第五章 购销存系统	(99)
5.1 购销存系统概述	(99)
5.1.1 购销存系统功能结构	(99)
5.1.2 购销存系统的操作流程	(102)
5.1.3 购销存系统与其他系统之间的数据传递关系	(104)
5.2 购销存系统的初始化	(105)
5.2.1 系统建账	(106)
5.2.2 购销存基础信息设置	(110)
5.2.3 录入期初数据及期初记账	(117)
5.3 购销存系统的日常处理	(120)
5.3.1 存货增加的核算	(120)
5.3.2 存货减少的核算	(135)
5.3.3 其他存货业务处理	(141)
5.3.4 存货的盘点	(145)
5.3.5 购销存系统的远程运用	(147)
5.3.6 账表查询	(149)
5.4 购销存系统的应用	(150)
第六章 固定资产管理系统	(158)
6.1 固定资产系统功能概述	(158)
6.1.1 固定资产系统的主要功能	(158)
6.1.2 固定资产系统业务处理流程	(159)
6.2 固定资产系统的初始设置	(161)
6.2.1 系统初始化	(161)

6.2.2 基础设置	(167)
6.2.3 录入期初固定资产卡片	(173)
6.3 固定资产系统的日常处理	(178)
6.3.1 固定资产增加的核算	(178)
6.3.2 固定资产的减少	(179)
6.3.3 固定资产的变动	(181)
6.3.4 编制记账凭证	(183)
6.3.5 账表查询	(188)
6.4 固定资产系统的期末处理	(189)
第七章 工资系统	(194)
7.1 工资系统建账	(195)
7.2 工资系统基础设置	(196)
7.3 工资变动	(204)
7.4 工资分摊	(207)
7.5 工资账表查询	(210)
7.6 工资系统月末处理	(215)
第八章 UFO 报表系统	(218)
8.1 UFO 报表系统概述	(218)
8.2 报表定义	(221)
8.2.1 建立一个已定义模板的报表	(221)
8.2.2 建立一个无定义模板的报表	(223)
8.3 报表数据处理	(232)
8.3.1 报表生成	(232)
8.3.2 审核报表	(234)
8.3.3 舍位平衡操作	(235)
第九章 期末处理	(236)
9.1 自动转账	(237)
9.1.1 自动转账工作过程	(238)
9.1.2 设置自动转账分录	(238)
9.1.3 生成自动转账凭证	(245)
9.2 收入和费用调整	(246)
9.3 期末汇率调整	(248)
9.4 结转本期入库及出库材料成本	(251)

9.5	计算本期完工产品成本	(256)
9.6	结转本期入库产品成本和本期出库产品成本	(259)
9.7	期末损益处理	(260)
9.8	期末对账	(264)
9.9	期末结账	(264)

第1章

总 论

1.1 会计信息系统及其特点

会计信息系统简称 AIS(accounting information system),是指利用计算机信息技术,对会计信息进行收集、存储、处理及传输,完成会计核算、监督、管理和辅助决策的一个信息系统。它是涉及财务会计、计算机及网络技术、信息技术、企业管理科学等知识的综合性边缘学科。

会计信息系统是企业管理信息系统中一个重要的子系统,而会计信息系统本身又可以分解为若干个子系统。按管理职能可分为三个部分:核算子系统、管理子系统和决策子系统,分别用于会计工作的事后核算、事中控制和事前决策,用于反映企业的经营活动情况,监督企业的经营活动,参与企业管理。这三部分既自成系统,又相互联系、缺一不可,共同组成一个完整的会计信息系统。

会计信息系统具有以下特点:

1. 会计信息系统以计算机和互联网信息技术为主要工具,采用人机结合方式进行操作。

2. 数据采集要求标准化和规范化。系统要从原始单据中接收、获取会计的原始数据,必须对输入的数据进行标准化和规范化处理,以适应计算机处理的需要。所以要对以往手工会计下的会计数据进行整理,建立统一的编码和数据输入输出格式,并加强对输入数据的校验,保证输入数据的可靠性。

关于如何整理手工资料,本章有专门的节次叙述。

3. 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化是指实施会计信息系统后,原来由各个业务岗位进行的核算工作都统一由计算机来处理。特别是建立网络会计信息系统后,由于数据的共享,数据的处理就更加集中。数据处

理的自动化是指在会计信息加工过程中,人工的干预减少了,由软件系统统一调度管理。

4. 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证账表的信息都存储在光、电、磁介质上。一方面,方便了计算机系统对会计信息的存储、加工和传输;另一方面,由于用这些方式保存的信息都不是人眼可见的,为了防止会计信息遭到破坏、篡改,也对会计信息的保存提出了更高的要求,因此,所有的会计信息系统都提供了会计信息的备份、打印等功能。

5. 财务和业务的协同处理。一是财务和企业内部业务的协同。企业内部的业务流程很多,比如以购销存为主的物流业务、以生产管理为主的生产流业务等。在这些业务流程中产生的信息需要和资金流管理相协调,一旦产生财务信息,就要并行送入会计信息系统进行加工、存储和处理。会计信息系统同样应及时将产生的有关财务数据反馈给业务系统,保证财务和业务的步调一致、协同前进。二是财务和企业外部业务的协同。外部业务包括向客户的销售、催账,向供应商的询价、采购,以及银行的结算等业务,这些业务活动都伴随着财务信息的发生,会计信息系统要及时对此进行处理,并将处理结果适当反馈给外部业务流程。

6. 会计信息的搜集、处理和使用动态化、实时化。网络环境下的会计信息系统对信息的搜集是实时的,无论是企业内部还是企业外部产生的会计信息,一旦发生,都将及时存入到相应的服务器,并主动及时传送到会计信息系统的相应模块进行实时处理。这样,可以随时得到某一时点的反映企业经营状况和财务成果的账表,按权限供相应的部门浏览。

7. 改变了手工会计下的组织体系。在手工会计中,以会计事务的不同性质为依据对会计工作组织体系进行划分,一般将财务部门划分为若干个业务核算小组。而在会计信息系统中,一般以数据的不同形态为依据,对会计工作体系进行划分,大多设置数据录入、审核、处理、输出和维护等岗位。

8. 改进了会计核算形式和方法。手工会计下,从减少和简化工作量的角度出发,可选用不同的会计核算形式,如记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式等。而在会计信息系统中,由于其自动化处理,带来了高速度、高质量的数据处理结果,极大地减少了会计人员的工作量,因此,核算形式已经被程序化到系统中。

9. 改变了手工会计下的内部控制制度。在会计信息系统中,原来的部分手工内部控制被改变或取消。如,原先账证表核对的账簿控制体系已不复存在。但同时也增加了很多适应会计信息系统的控制方式。如,严密的输入控

制、软件的权限控制、平衡校验控制、新的岗位责任制等由组织控制、人工控制和程序控制相结合的全面内部控制。

10. 进一步强化会计的管理职能。在手工会计中,会计人员大量的精力被会计核算所牵制,而且,许多复杂、实用的会计模型也难以实施。而在会计信息系统环境下,会计管理人员借助先进的管理软件工具,可以建立许多新的复杂管理模型,快速处理大量的会计信息数据,得到准确的决策信息,更好地发挥管理职能。

1.2 会计信息系统的发展过程和趋势

会计信息系统的产生和发展是社会经济和科学技术发展的必然结果,我们可以从以下几个层面来了解会计信息系统的发展过程:

一、应用层面

会计信息系统在应用层面经历了岗位级→部门级→企业级→供应链级的发展过程。

岗位级:岗位级应用阶段并不存在一个完整的会计信息系统,只是在某些会计处理岗位上,相应地开发了一些为提高处理速度而设计的程序。

部门级:随着越来越多的岗位使用软件处理会计信息,自然就涉及各岗位之间数据交换、共享的问题,随之出现了供整个部门使用的软件系统。

企业级:随着企业信息管理系统概念的提出,出现了企业信息管理系统软件,作为企业信息管理系统基础子系统的会计信息系统也面临着与其他业务子系统相衔接和协同的问题,因此出现了企业级会计信息系统。

供应链级:随着互联网技术的发展、电子商务的出现、企业之间网上信息传输和交换逐渐频繁,零库存、即时制造等概念相继提出。企业与上游供应链、下游客户的业务往来产生的会计信息越来越多,因而会计信息系统也向供应链级层面发展。

二、业务处理层面

会计信息系统在数据处理层面经历了账务处理→全面核算→会计管理→面向决策的发展过程。

账务处理:只包含账务处理模块,所有业务均经过编制记账凭证方式录入

到账务处理系统登账。

全面核算:包含很多业务处理模块,如采购业务、销售业务、固定资产管理业务等,这些业务系统也能自动产生记录会计信息的记账凭证,实现财务业务一体化。

会计管理和面向决策:核算系统集中于事后,在将财务人员从核算中解放出来以后,为了更好地发挥会计的事中控制和事前预测功能,将管理会计的很多内容应用到会计信息系统中。

三、操作系统层面

会计信息系统在操作系统层面经历了 DOS→Windows(95/98/NT/XP)→浏览器 Browser 的发展过程。

四、网络技术层面

会计信息系统在网络技术层面经历了 F/S(局域网文件/服务器)→C/S(局域网客户机/服务器)→B/S(互联网浏览器/服务器)的发展过程。

五、数据库层面

会计信息系统在数据库层面经历了文件系统→小型数据库→大型数据库→数据仓库的发展过程。

文件系统:将会计信息保存在各个独立的文件中,数据之间联系不够紧密,数据冗余度很大,容易导致数据不一致。

小型数据库:适合单机、小批量数据使用。

大型数据库:适合网络大批量数据处理,而且包含了大量的数据安全措施。

数据仓库:采用立体化数据关系、深度数据挖掘技术,符合会计信息系统为管理决策服务的要求。

展望未来,随着互联网应用迅速发展,包括财务管理、生产管理、人力资源管理、供应链管理、客户关系管理、电子商务应用在内的完整的企业管理信息系统将会在近年得到全面发展。对供应链管理系统的重视将逐渐超过财务系统;企业资源计划系统将得到广泛应用;以提高客户满意度、快速扩张市场份额为客户关系管理系统将成为热点。财务专项管理将向企业全面管理转变,实现对企业物流、资金流和信息流一体化、集成化的管理。

1.3 会计信息系统的功能结构

会计信息系统的功能结构,就是从系统功能的角度,分析会计信息系统的构成及其内部联系。

1. 会计信息系统各功能模块的划分

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,基本上满足了各行各业会计核算和管理的要求。但是,由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理需求的不同,各企业会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分各有差异。典型的会计信息系统按业务功能一般可以划分为财务、购销存、管理决策三大子系统。

(1)财务系统。主要包括总账系统、应收款管理、应付款管理、工资核算、固定资产核算、成本核算、资金管理、会计报表等模块。

(2)购销存系统。主要包括采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理等模块。

(3)管理决策系统。主要包括领导信息系统(EIS)、决策支持系统(DSS)、财务评价系统等模块。

2. 会计信息系统的业务处理过程

会计信息系统的业务处理过程,是指以购销存业务处理为基础,以总账系统为核心,最后得到用于分析、决策的信息的过程。

(1)购销存业务处理过程

在采购管理模块中输入采购发票和采购入库单,该发票的款项在应付款管理模块中核算,在库存管理模块中审核该入库单并登记出入库台账,在销售管理模块中输入销售发票和销售出库单,该发票的款项在应收款管理模块中核算,在库存管理模块中审核该出库单并登记出入库台账,再送存货核算模块核算销售成本。

在库存管理模块中填制各种出、入库单,审核后登记出入库台账。

(2)会计核算业务处理流程

在存货核算模块中生成存货成本的凭证并传递到总账,同时为成本核算模块提供原材料领料单。

在工资模块中输入工资变动原始资料,进行工资计算,并自动生成工资费

用分配以及其他工资核算凭证传递到总账模块,同时为成本核算模块提供人工费用资料。

在固定资产模块中输入固定资产变动原始资料,对固定资产进行管理,并自动计提固定资产折旧额,同时自动生成固定资产变动核算凭证、折旧核算凭证等传递到总账模块,并为成本核算模块提供折旧费用资料。

成本核算模块接收工资模块提供的人工费用资料、固定资产模块提供的折旧费用资料、存货核算模块提供的原材料领料单。在成本核算模块中计算成本,自动生成凭证并传递到总账,同时为存货核算模块提供入库产成品成本。

应收账款模块进行销售发票和收款处理,自动生成销售收入以及款项收回等凭证并传递到总账模块。

应付账款模块进行采购发票和付款处理,自动生成采购以及款项付出等凭证并传递到总账模块。

总账系统接收应收应付、工资、固定资产和存货核算模块产生的转账凭证,并可直接由人工输入其他凭证,审核确认后记账,可随时查询或打印总账、明细账、多栏账和日报表,月末进行银行对账、总账系统内部转账和结账。

报表模块从总账中取数编制各种会计报表。现金流量表模块可以实现现金流量表的自动编制。

财务分析模块从总账中取数进行财务指标分析,还可以在财务分析模块中制定各项支出费用等预算,在总账模块中进行控制。

1.4 会计信息系统实施步骤

1.4.1 制定企业实施会计信息系统工作计划

企业在确定实施会计信息系统后,制定会计信息系统工作计划是十分必要的,此计划的主要内容包括:

- (1)说明企业实施会计信息系统的意义和总目标;
- (2)说明实施过程中潜在的各种风险,尽可能将风险出现时造成的影响降到最低限度;
- (3)确定计算机信息系统的总体结构,主要是指会计信息系统的职能结构,即系统的构成及其关系;