



新 准 则
新 教 程

计算机会计 业务模拟教程

JISUANJI KUALIJI YEWU MONI JIAOCHENG

(配光盘)

姚靠华 主编

湖南大学出版社



新 准 则
新 教

F232/119D

2008

计算机会计 业务模拟教程

JISUANJI KUAIJI YEWU MONI JIAOCHENG

(配光盘)

姚靠华 主编

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书以用友财务软件 U852 版本为依托,结合财政部颁发的最新的会计准则和会计指南,系统介绍了会计软件在公司财务核算中的应用。在每章配有章节实验,每个实验都有具体的操作指导。书末还附有一套财务业务一体化综合练习,通过该练习,可以全面掌握财务系统及各业务子系统的操作知识。本书随书赠送一张光盘,光盘内容为用友 U852 财务软件及书中各练习的答案。

图书在版编目(CIP)数据

计算机会计业务模拟教程/姚靠华主编.

—长沙:湖南大学出版社,2008.3

ISBN 978-7-81113-303-5

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(2008)第 024087 号

计算机会计业务模拟教程

Jisuanji Kuaiji Yewu Moni Jiaocheng

主 编:姚靠华

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:湖南·长沙·岳麓山 邮 编:410082

电 话:0731-8821691(发行部),8821327(编辑室),8821006(出版部)

传 真:0731-8649312(发行部),8822264(总编室)

电子邮箱:presschjh@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装:长沙化勘印刷有限公司

开本:880×1230 32 开

印张:13.75

字数:383 千

版次:2008 年 3 月第 1 版

印次:2008 年 3 月第 1 次印刷

印数:1~5 000 册

书号:ISBN 978-7-81113-303-5/F·159

定价:32.00 元

版权所有,盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错,请与发行部联系

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,并配有十四章实验,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。

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,曹斐完成实验一,实验二;洪昀完成实验三,实验十;段金文完成实验七;张红

艳完成实验八;尹夕阳完成实验十。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

2007年11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 U852 的运行次序	
1.2 模拟教程使用导航	5
1.2.1 教学建议	
1.2.2 系统安装	
第 2 章 系统管理	10
2.1 系统概述	10
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	13
实验一 系统管理和基础设置	13
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	66
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.....	98
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.....	102

实验六 现金流量表的编制	127
第5章 工资管理	154
5.1 系统概述	154
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	156
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	162
第6章 固定资产管理	179
6.1 系统概述	179
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	180
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	187
第7章 应收应付款管理	200
7.1 系统概述	200
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	203
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	210
第 8 章	供应链系统初始化	227
8.1	系统概述	227
8.1.1	供应链系统应用方案	
8.1.2	供应链系统业务处理流程	
8.2	供应链系统初始化	228
8.2.1	供应链系统建账	
8.2.2	设置基础档案	
8.2.3	供应链系统期初数据	
实验十	供应链系统初始设置	234
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	供应商管理	257
9.3	普通采购日常业务处理	259
9.3.1	请购业务	
9.3.2	订货业务	
9.3.3	到货处理	
9.3.4	采购入库、发票和结算业务	
9.3.5	采购退货业务	

9.3.6	现付业务	
9.3.7	月末结账	
9.4	受托代销业务	267
9.5	直运采购业务	268
9.6	账表查询	269
9.6.1	采购统计	
9.6.2	采购账簿	
9.6.3	采购分析	
实验十一	采购管理	270
第 10 章	销售管理	291
10.1	系统概述	291
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	292
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	300
第 11 章	库存管理	322
11.1	系统概述	322

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	324
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	328
第 12 章	存货核算	342
12.1	系统概述	342
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	344
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	347
实验十五	供应链综合实验	351
附录	财务业务一体化综合实验	357

第1章

系统应用基础

会计信息系统融合了会计、管理、信息技术等多个学科的相关知识，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环境下，只有更密切地结合企业实际，才能会计信息系统学科发展更具生命力，由此而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《计算机会计业务模拟教程》编写人员的共同目标。

在模拟教程中，本书选择了用友软件股份有限公司的“网络财务软件——用友软件 U852”为蓝本，主要是基于以下几个方面的考虑：

(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），现代管理理论已经突破传统狭隘的企业内部流程管理，进入到企业网络群、供应链、虚拟企业等企业间流程优化的管理时代，在这样的管理理念下，会计信息处理不再是一个孤立的过程，而是和企业内外业务流程紧密结合在一起的。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首选。

表 1-1 我国企业管理软件发展历程

时间分段	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~至今	系统优化企业内部流程与企业间流程的管理软件阶段 ERP II	财务+供应链+人力资源+电子商务+客户关系+商务智能

近年来, 信息技术的飞速发展, 为管理软件提供了更为先进的技术平台。用友网络财务软件可以基于 Access、SQL Server、Oracle 等多种不同的数据库平台。用友软件 U852 是基于 Access 数据库的, 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 U852 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 U852 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 U852 的总体结构如图 1-1 所示。

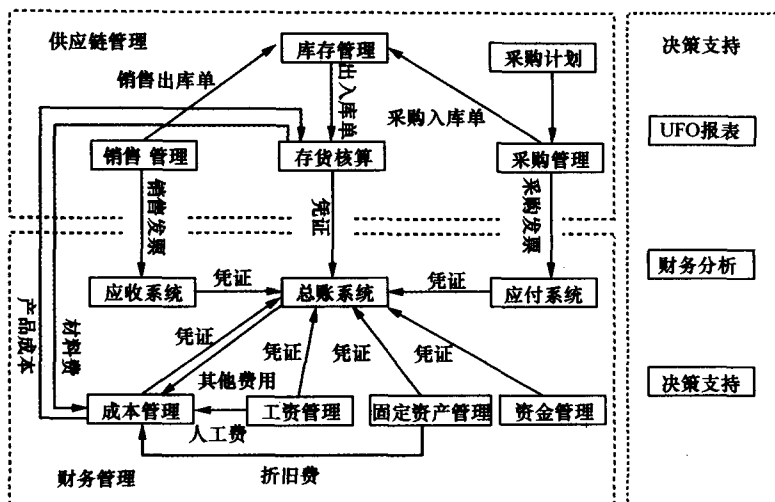


图 1-1 用友 U852 的总体结构

上图概括了用友 U852 的核心功能（还有一些其他的业务模块未包含其中），这些核心功能模块也是本书拟定的教学任务，主要包括供应链管理、财务管理、决策支持三大部分，具体地，供应链管理包括采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块；财务管理包括总账系统、应收系统、应付系统、成本管理、工资管理、固定资产管理、资金管理等模块；决策支持包括 UFO 报表、财务分析、决策支持等模块。

1.1.3 用友 U852 的运行次序

用友 U852 的各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

各功能模块启用遵循以下约束关系：

(1) 采购、销售、存货、库存四个模块，如果其中有一个模块后启，其启用期间必须大于等于其他模块最大的未结账月。

(2) 应付先启，后启采购时，采购的启用月必须大于等于应付的未结账月。

(3) 应收先启，后启销售时，销售的启用月必须大于等于应收的未结账月，并且应收款管理系统尚未录入当月（销售启用月）发票，或者将录入的发票删除。

(4) 销售先启，应收后启时，如果销售已有结账月，应收的启用月应大于等于销售未结账月，如果销售无结账月，应收的启用月应大于等于销售启用月；并且应将销售当月已审核的代垫费用单生成应收单（单据日期为当月）。

(5) 在启用库存前，用户必须先审核库存启用日期之前的未审发货单。

(6) 库存启用时，库存启用日期之前的发货单有对应的库存启用日期之后的出库单，必须将此类出库单删除，并在库存启用日期之前生成这些出库单，然后再启用库存系统。

(7) 库存启用时，用户必须先审核库存启用日期之前的先开票、未审发票，否则，库存系统不能启用。

(8) 采购先启用，库存后启用时，如果库存启用月份已有根据采购订单生成的采购入库单，则库存不能启用。

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) 启动供应链管理各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) 最后启动成本管理、资金管理。

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、应收系统和应付系统。
- (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) 如果存货核算从成本管理中取数，则应在成本管理结账后结账。
- (5) 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》（2007 年湖南人民出版社 姚靠华主编）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

(续表)

实验内容	讲授课时	上机课时	合计
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 供应链管理初始设置	1	3	4
实验十一 采购管理	2	3	4
实验十二 销售管理	2	3	4
实验十三 库存管理	2	3	4
实验十四 存货核算	1	2	2
实验十五 供应链综合实验		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。