

高等学校会计专业实验教材

丛书主编 周兴荣

GAODENG XUEXIAO KUIJI ZHUANYE SHIYAN JIAOCAI

会计信息系统 模拟实验教程

主 编 杨武岐 刘桂兰
副主编 曾 义 唐 建
主 审 周兴荣



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>

高等学校会计专业实验教材

丛书主编 周兴荣

GAODENG XUEXIAO KUIJI ZHUANYE SHIYAN JIAOCAI

要 要 容 内

会计信息系统 模拟实验教程

主 编 杨武岐 刘桂兰
 副主编 曾 义 唐 建
 主 审 周兴荣

会计信息系统实验教材编写委员会
 主任委员 杨武岐 刘桂兰

委员 曾 义 唐 建
 主 审 周兴荣

编 委 杨武岐 刘桂兰 曾 义 唐 建
 主 审 周兴荣

重庆大学出版社

重 庆 出 版 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重 庆 出 版 社 重 庆 分 社

重庆大学出版社

内 容 提 要

本书以用友 ERP 平台为实验环境,以“财务业务一体化”为实验内容。教材通过引导式的实验设计组织会计信息化的实务训练,把抽象的理论知识转化为分步骤的实务操作,充分考虑了高等教育教学的特点和应用型人才的培养目标的要求。全书分为 3 篇,第一篇介绍实验环境的准备;第二篇设计了 13 个单项实验,覆盖了企业财务和业务处理的主要内容,包括总账、报表、工资、固定资产、应收、应付、采购及销售等内容;第三篇是一个财务业务一体化的综合实验。

本书适合作为高等学校会计电算化、会计、财务管理等专业的实验教材,也可作为职业技术培训教材或财务软件自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统模拟实验教程/杨武岐,刘桂兰主编.

—重庆:重庆大学出版社,2008.2

高等学校会计专业实验教材

ISBN 978-7-5624-4359-9

I. 会… II. ①杨…②刘… III. 会计—管理信息系统—
高等学校:技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 011686 号

高等学校会计专业实验教材 会计信息系统模拟实验教程

主 编 杨武岐 刘桂兰

副主编 曾 义 唐 建

主 审 周兴荣

责任编辑:邱 慧 李定群 版式设计:王 晓

责任校对:谢 芳 责任印制:张 策

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鹤盛

社址:重庆市沙坪坝正街 174 号重庆大学(A 区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)

全国新华书店经销

重庆华林天美印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:15.75 字数:393 千

2008 年 2 月第 1 版 2008 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-4359-9 定价:29.00 元(含 1CD)

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究

前言 FOREWORD

通过实验教学来理解会计信息系统的功能和结构是一种成功的会计信息系统课程教学模式。本书从高职高专应用型人才培养目标的需求出发,强调实务操作和应用,倡导通过实验理解理论知识。本书设计了 13 个专项实验和 1 个财务业务一体化的综合实验,覆盖了企业财务和业务的主要方面,有助于学生全面地理解会计信息的收集、加工和处理的过程。

本书力求成为一本纯粹的、符合高职教学特点的实验教材,做到与时俱进,体现最新的会计改革与信息管理技术发展,化复杂的理论为简单的实务操作,突出应用性和实务性。本书在编写过程中,力求体现以下特色:

第一,内容上突出财务业务一体化。本书并没有局限于财务核算的基本内容,而是更多地加入业务管理的一些内容,如销售、采购、库存等,体现 ERP 系统所倡导的财务业务一体化思想。

第二,形式新颖、风格简洁。本书形式上以实验为主,实验分为许多专项实验,基本上以软件的各个模块为基础设置实验内容,每个实验设置了实验要求,给出了实验数据,辅助以实验步骤,使复杂的理论知识变为简单的实务操作。

第三,重点突出、可选择性强。本书各个实验内容看似独立,实际上各部分内容存在连续性;由于提供基础数据备份,所以实验选择性很强,通过引入备份数据,可以选择从某一个业务环节开始实验。本书内容重点在财务核算方面的实验,对一些业务管理方面的内容也力求内容准确、系统。

第四,与教学目标相一致。本书考虑了新会计准则,以 ERP 系统为实验环境,主要内容突出应用和实践,能较好地满足高职高专的教学目标,使学生通过实践理解理论知识,提高应用技能,有利于培养国家经济建设和社会急需的会计方面的应用型人才。

本书是由杨武岐、刘桂兰担任主编,负责编写大纲,提出编写要求,指导、修改初稿及定稿工作;曾义、唐建担任副主编,协助主编组织编写工作,修改初稿和定稿;张侠、康莉莉、李芊、史巍、李翼恒、魏玮参与了本书的编写。具体编写分工如下:杨武岐编写



第一篇;刘桂兰编写了第二篇的实验一、实验二;张侠编写了实验三、实验四;康莉莉编写了实验五、实验六;李芊编写了实验七、实验八、实验九;史巍编写了实验十、实验十一;李翼恒编写了实验十二;魏玮编写了实验十三;全体人员共同编写了第三篇。

本套实验丛书包括《会计学原理模拟实验教程》、《会计综合业务模拟实验教程》和《会计信息系统模拟实验教程》共3册,由周兴荣担任丛书主编,全面规划和协调3册实验教材的内容划分和风格体例,并组织专家进行审稿。

本书适用于财经类院校《会计信息系统》课程的实验教学,也适用于自学会计的人员使用。

另外,需要说明的是,书中所有实验资料(包括单位名称、人名、账号等)均为虚构,如有雷同,纯属巧合。

在本书编写过程中,得到了重庆大学出版社的大力支持,也参考了部分实验教材的精华内容,吸取了许多同仁的经验,在此谨表谢意。

由于作者经验的局限,书中内容难免有不当之处,欢迎广大读者批评指正,以便再版时修订。

编者
2008年1月

目录 CONTENTS

第一篇 系统应用准备	1
第一章 用友 ERP-U8 系统简介	3
第二章 用友 ERP-U8 系统安装	7
第三章 本书使用建议	18
第二篇 专项实验	21
实验一 系统管理和基础设置	23
实验二 总账初始化	42
实验三 总账管理系统日常业务处理	56
实验四 总账管理系统期末处理	70
实验五 UFO 报表系统	80
实验六 工资系统	95
实验七 固定资产系统	115
实验八 应收款管理	137
实验九 应付款管理	160
实验十 供应链系统初始化	178
实验十一 普通采购业务	196
实验十二 普通销售业务	211
实验十三 供应链系统期末处理	221
第三篇 综合实验	227
参考文献	245

第一篇

系统应用准备

会计信息系统实务模拟既是学习、掌握会计软件操作技能的重要方法,也是正确理解会计信息系统功能和结构的必要步骤。目前,实际应用中的会计软件(或称财务软件)种类很多,有面向财务部门应用的、以核算为主的软件,也有面向财务业务一体化的、体现财务管理功能的软件(如进销存财务),也有面向企业的综合性管理软件(如ERP)。就不同种类的会计软件而言,其应用环境和功能结构上有所差异,但都具有基本的会计核算功能,而且会计核算流程在不同软件中的差别并不大。因此,本书按照注重会计信息系统核算功能模拟的指导思想,选择了目前应用较广的用友ERP-U8软件系统作为实验模拟环境,希望能借助它进行完整会计核算模拟的同时,也能帮助学习者对财务业务一体化和ERP有所了解。用友ERP-U8软件有不同的版本,本篇没有选择其当前最高的版本,而是选择了较为稳定的8.50版,主要介绍用于实验模拟的用友ERP-U8(8.50版)软件的结构体系与安装过程,以及使用本书的一些建议。

用友 ERP-U8 系统简介

第一章

用友 ERP-U8 是面向成长型企业管理信息化的一套具有普遍适应性的、完整全面的 ERP 软件,其内部包含众多面向企业业务、财务、管理不同层面的应用子系统,各个子系统共用一个企业数据库,拥有公共的基础信息、相同的账套和年度账,全面满足企业财务业务一体化的管理需求。用友 ERP-U8 在软件功能上体现了 3 个层次的管理特征:以精确管理为基础,以规范业务为先导,以改善经营为目标,最终实现用友 ERP-U8“精细管理,敏捷经营”的核心理念。

从系统功能上讲,用友 U8 包括:财务系统、购销存系统、生产制造系统、分销系统、客户关系管理系统、人力资源系统、商业智能、电子商务和客户化工具(CIT)等。这些功能模块共同构成了用友 U8 的系统架构,各模块既相对独立,分别具有完善和细致的功能,最大限度地满足用户全面深入的管理需要;又能融会贯通,有机地结合为一体化应用,满足用户经营管理的整体需要。表 1.1.1 列出了 U8(8.50 版)的基本功能模块。

表 1.1.1 U8(8.50 版)的基本功能模块

基础信息	基本信息	系统启用、编码方案、数据精度
	基础档案	机构设置、往来单位、存货、财务、收付结算、业务
	数据权限	数据权限默认设置、数据权限设置、金额权限分配
	单据	单据格式设置、单据编号设置、支票套打设置
财务会计	总账、应收(付)款管理、工资、固定资产、报账中心、网上银行、UFO	
管理会计	项目管理、成本管理、专家财务分析	
供应链	物料需求计划、GSP、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算	
集团应用	资金管理、行业报表、合并报表	
WEB 应用	WEB 财务、WEB 资金管理、WEB 进销存	
商业智能	管理驾驶舱	

由于 U8 本身是一个 ERP 系统,因此,包含的功能模块很多。本书的实务模拟只涉及财务系统和供应链系统部分模块,以体现会计信息系统所包含的基本功能为主。



财务系统和供应链系统分别介绍如下：

一、财务系统

为了更好地构建财务系统理论体系,用友 U8 将财务系统分为两大层次:财务会计和管理会计。财务会计主要完成企业日常的财务核算,并对外提供会计信息;管理会计则灵活运用多种方法,收集整理各种信息,围绕成本、利润、资本 3 个中心,分析过去、控制现在、规划未来,为管理者提供经营决策信息,并帮助其做出科学决策。

(一) 财务会计

1. 总账

总账系统主要提供凭证处理、账簿查询打印、期末结账等基本核算功能,并提供个人、部门、客户、供应商、项目及产品等专项核算和考核,支持决策者在业务处理的过程中,可随时查询包含未记账凭证的所有账表,充分满足管理者对信息及时性的要求。

2. 应收管理

应收款是企业运营资金流入的一个主要来源,因此,应收款的管理是保证企业资金健康运作的一个主要手段。应收管理系统主要提供发票和应收单的录入、客户信用的控制、客户收款的处理、现金折扣的处理、单据核销的处理、坏账的处理及客户利息的处理等业务处理功能,并提供应收账款龄分析、欠款分析、回款分析等统计分析,提供资金流入预测。此外,还提供应收票据的管理,处理应收票据的核算与追踪。

3. 应付管理

应付款管理是企业控制资金流出的一个主要环节,同时也是维护企业信誉,保证企业低成本采购的一个有利手段。应付管理系统主要提供发票和应付单的录入、向供应商付款的处理、及时获取现金折扣的处理、单据核销处理等业务处理功能,并提供应付账龄分析、欠款分析等统计分析,提供资金流出预算。此外,还提供应付票据的管理,处理应付票据的核算与追踪。

4. 固定资产

固定资产系统适用于各类企业和行政事业单位,主要提供资产管理、折旧计算、统计分析等功能。其中,资产管理主要包括原始设备的管理、新增资产的管理、资产减少的处理及资产变动的管理等,并提供资产评估及固定资产减值准备功能,支持折旧方法的变更;可按月自动计提折旧,生成折旧分配凭证,同时输出有关的报表和账簿。固定资产管理系统可用于进行固定资产总值、累计折旧数据的动态管理,协助设备管理部门做好固定资产实体的各项指标的管理、分析工作。

5. 工资

工资管理系统用于职工薪酬的计算和管理,可实现工资计算、工资发放、工资分摊、工资分析、个税计算与申报等功能。

6. UFO 报表

UFO 报表是报表事务处理的工具,与总账等各系统之间有完善的接口,是真正的

三维立体表,提供了丰富的实用功能,完全实现了三维立体表的四维处理能力。其主要功能有文件管理功能、格式管理功能、数据处理功能、图形功能、打印功能和二次开发功能,它可以通过取数公式从数据库中挖掘数据,也可以定义表页与表页及不同表格之间的数据勾稽运算、制作图文混排的报表,强大的二次开发功能则使其又不失为一个精炼的 MIS 开发应用平台。UFO 报表内置工业、商业、行政事业单位等多个行业的常用会计报表。

(二)管理会计

1. 资金管理

资金管理系统实现工业企业或商业企业、事业单位等对资金管理的需求。系统以银行提供的单据、企业内部单据、资金往来凭证等为依据,记录资金业务及其他涉及资金管理方面的业务。处理对内、对外的收、付款和转账等业务。提供逐笔计息处理功能,实现对每笔资金的管理。提供积数计息处理功能,实现往来存贷资金的管理。提供各单据的动态查询情况以及各类统计分析报表。

2. 成本管理

生产成本是制造业企业最为关心的一项财务数据。成本管理系统为制造业的生产成本核算与管理提供了强有力的工具。成本管理系统提供成本分析、成本核算、成本预测等功能,满足成本的事前预测、事后核算分析管理需要。

3. 财务分析

财务分析系统运用各种专门的分析方法,对财务数据做进一步加工,从中取得有用的信息,从而为决策提供正确的依据。财务分析系统具有指标分析、报表分析、计划分析、现金收支分析及因素分析等功能。

二、供应链系统

用友 U8 供应链系统主要由物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块组成。用友 U8 供应链系统面向企业中 3 个主要层次(操作员层、部门经理层、企业决策层)的角色提供对应的功能。决策层需要根据前两个层次不断反馈信息,综合地进行统计、分析,发现规律和问题,进行经营决策,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、科学化、现代化和智能化。

1. 采购管理

采购管理系统是根据工业企业和商品流通企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要,对采购订单、采购到货处理及入库状况进行全程管理,为采购部门和财务部门提供及时、准确的信息,并辅助管理决策。本系统适用于各类工业、商品批发、零售企业及宾馆饭店等。

2. 库存管理

库存管理系统适用于各类工商企业的库存管理,具有单据输入、审核和账表查询



等功能。

3. 存货核算

存货核算系统主要针对企业存货的收发存业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时、准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据。同时,动态地反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,为降低库存,减少资金积压,加速资金周转提供决策依据。本系统适用于工业企业的材料、产成品核算,商业的商品核算管理。

4. 销售管理

销售管理系统是以销售业务为主线,兼顾辅助业务管理,实现销售业务管理与财务核算一体化。本系统适用于各类工业、商贸批发、零售企业。

用友 ERP-U8 系统安装

第二章

由于用友 ERP-U8 是一个企业资源计划系统,涉及企业整体财务与业务的管理工作,因此,对系统安全性要求比较高,其相应的数据库环境和安装设置也比以往的教学版本复杂。在安装前,建议设置好计算机登录账号的密码以加强安全性。此外,在安装过程中最好将杀毒软件关闭,以免出现某些文件无法写入的错误。

用友教学软件 ERP-U8 需要 SQL 数据库支持。因此,在安装用友教学软件前应先准备好 SQL 数据库环境。如果计算机上已经安装有 SQL Server 2000,则可以直接安装用友教学软件系统;如果没有安装,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。

一、SQL 数据库的安装步骤

(1) 运行 SQL Server 2000 安装文件,弹出 SQL Server 自动菜单对话框,选择“安装 SQL Server 2000 简体中文个人版”,如图 1.2.1 所示。



图 1.2.1

- (2) 在弹出的对话框中,选择“安装 SQL Server 2000 组件”,如图 1.2.2 所示。
- (3) 在弹出的对话框中,选择“安装数据库服务器”,如图 1.2.3 所示。
- (4) 在“欢迎”对话框中,点击“下一步”,如图 1.2.4 所示。

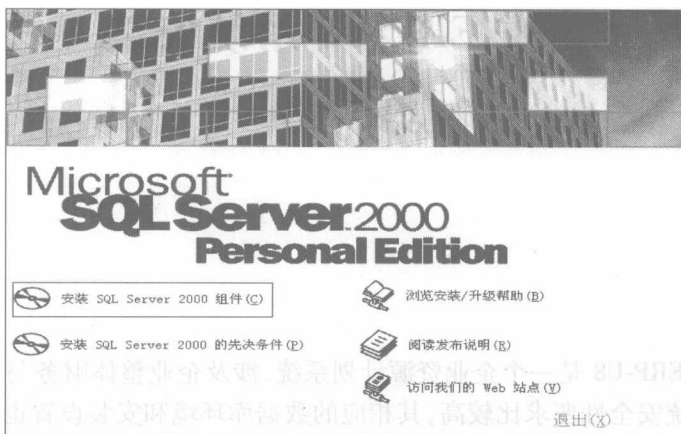


图 1.2.2

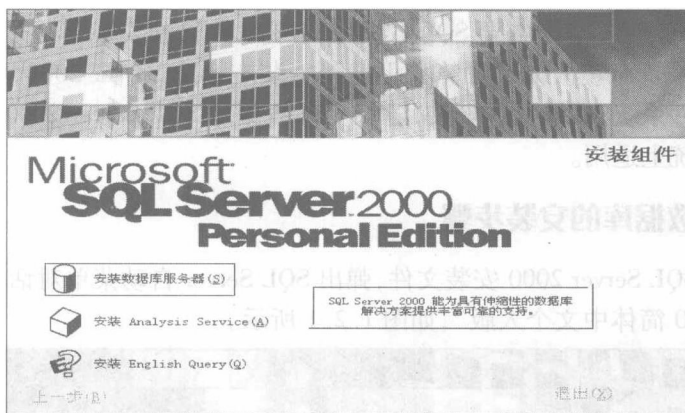


图 1.2.3

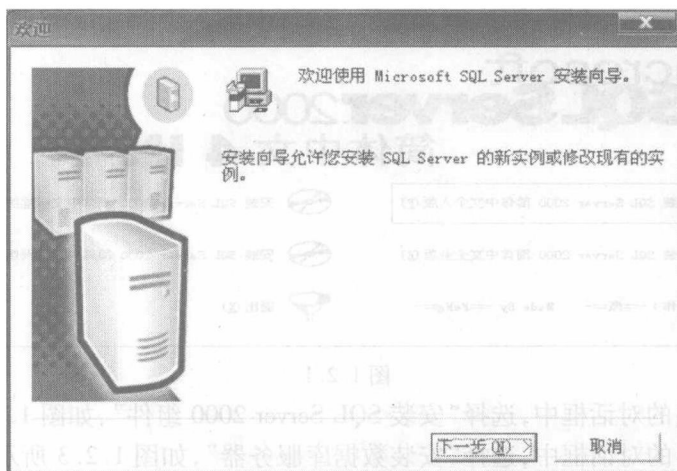


图 1.2.4

(5) 在“计算机名”对话框中,选择“本地计算机”,点击“下一步”,如图 1.2.5 所示。

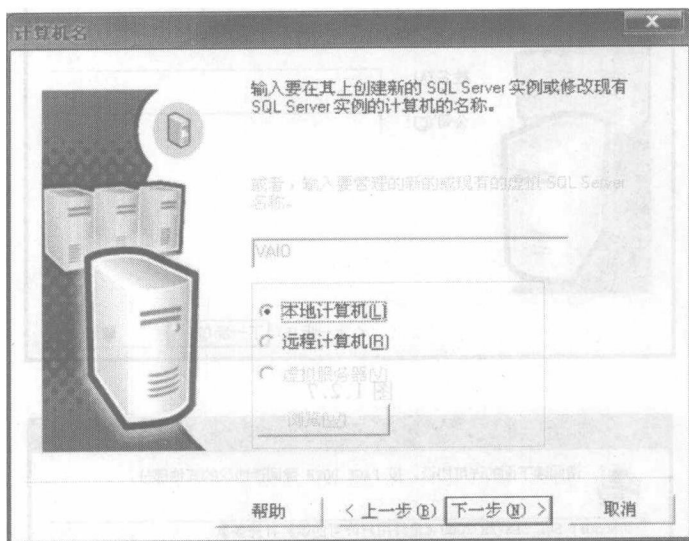


图 1.2.5

(6) 在“安装选择”对话框中,选择“创建新的 SQL Server 实例,或安装‘客户端工具’”,点击“下一步”,如图 1.2.6 所示。

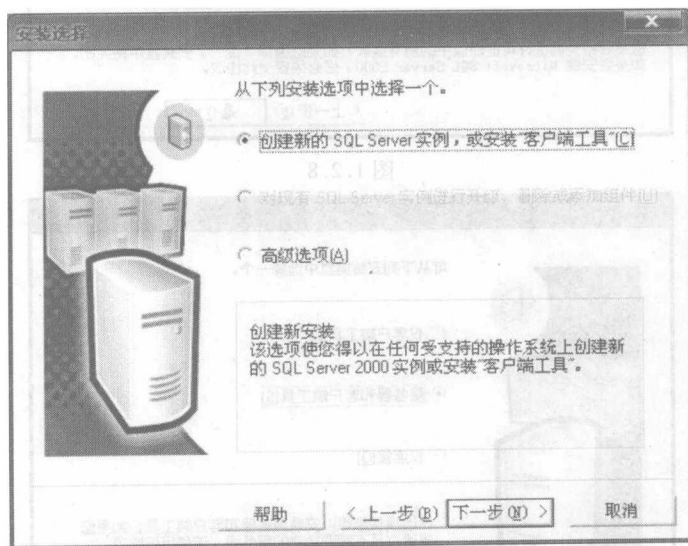


图 1.2.6

(7) 在“用户信息”对话框中,输入姓名和公司,点击“下一步”,如图 1.2.7 所示。

(8) 在“软件许可证协议”对话框中,点击“是”,如图 1.2.8 所示。

(9) 在“安装定义”对话框中,选择“服务器和客户端工具”,点击“下一步”,如图 1.2.9 所示。



图 1.2.7

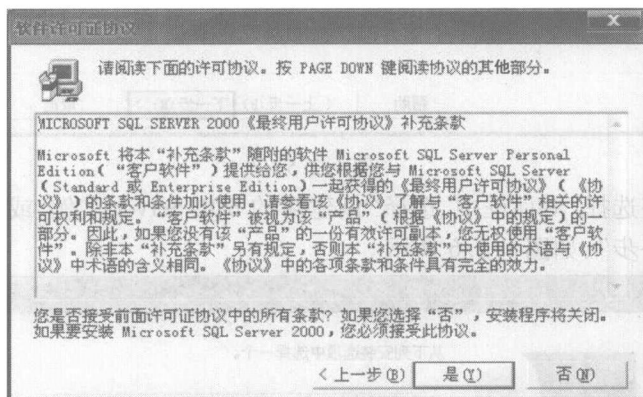


图 1.2.8



图 1.2.9

(10) 在“实例名”对话框中,选择“默认”,点击“下一步”,如图 1.2.10 所示。

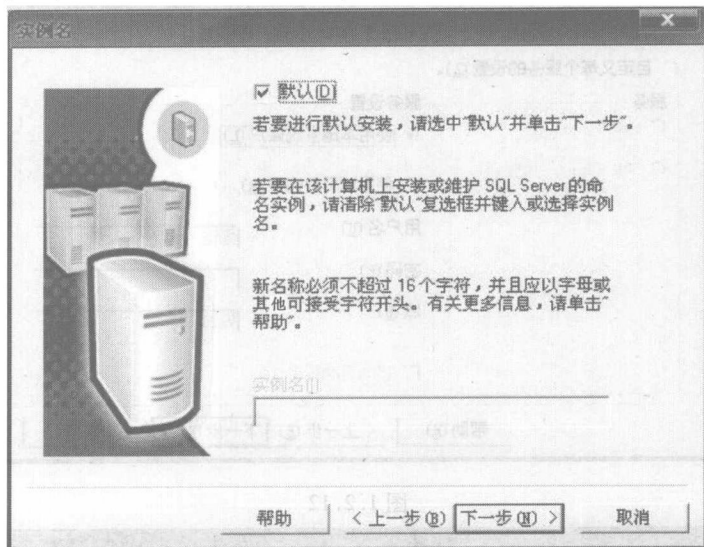


图 1.2.10

(11) 在“安装类型”对话框中,选择“典型”,点击“下一步”,如图 1.2.11 所示。

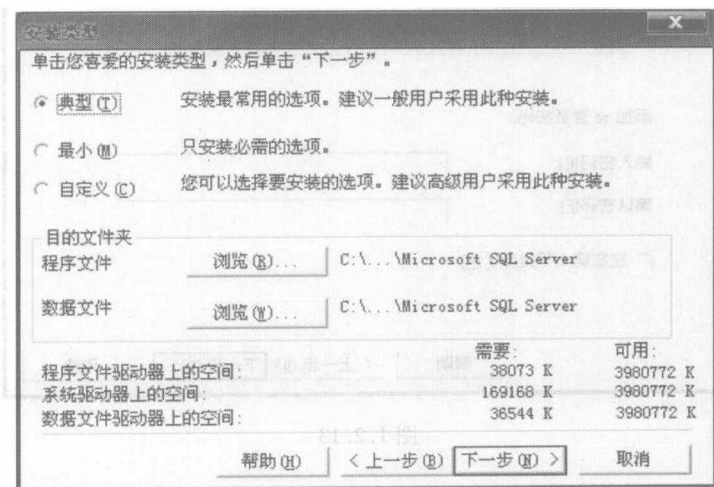


图 1.2.11

(12) 在“服务账户”对话框中,选择“对每个服务使用同一账户。自动启动 SQL Server 服务”,在服务设置中选择“使用本地系统账户”,点击“下一步”,如图 1.2.12 所示。

(13) 在“身份验证模式”对话框中,选择“混合模式”,输入 sa 登录密码,点击“下一步”,如图 1.2.13 所示。