

Accounting Information System

ERP 管理信息系统系列丛书

会计

信息系统

上机实验指导教程

李湘琳 张文 傅仕伟 等著



清华大学出版社

ERP 管理信息系统系列丛书

会计信息系统 上机实验指导教程

李湘琳 张文 傅仕伟 等著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以某企业会计信息系统的实际应用为蓝本,描述了会计信息系统的应用场景及详细操作步骤,让学生在接受理论知识的同时,掌握实践操作的技巧。

实验内容涉及总账、报表、现金管理、工资管理、固定资产管理、供应链及应收应付等多个系统,教程内容设置贴近企业财务业务的实际操作,每个业务案例既可以独立操作,也可以互相连接使用,满足了不同层次、不同对象教学的需要。

本书是与《会计信息系统》(书号:7-302-12737-9)配套的上机实验指导教程,也可独立使用。相关的教学软件可从 <http://www.tupwk.com.cn> 下载,非常适用于普通高等院校本/专科财务会计、企业管理、软件技术、物流管理等相关专业会计信息系统课程的教学实验,也可供企业内训使用。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统上机实验指导教程/李湘琳,张文,傅仕伟等著. —北京:清华大学出版社,2006.7

ISBN 7-302-12791-3

(ERP 管理信息系统系列丛书)

I. 会… II. ①李… ②张… ③傅… III. 会计—管理信息系统—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 029565 号

出 版 者:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 客户服务:010-62776969

组稿编辑:张立红(zlh-zlq@263.net) 文稿编辑:崔 伟(cuiwei80@163.com)

封面设计:朱 迪 版式设计:孔祥丰

印 刷 者:北京鑫丰华彩印有限公司 装 订 者:三河市春园印刷有限公司

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:11.75 字数:257千字

版 次:2006年7月第1版 2006年7月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-12791-3/F·1506

印 数:1~5000

定 价:19.00元

前 言

竞争的压力促使信息化浪潮在近几年来席卷世界，许多行业，如戴尔、沃尔玛等企业能构筑成同行业中其他企业所无法超越的强大竞争优势，正是得益于信息技术的强有力支撑，以及管理模式的不断创新。由此可见，借助信息技术和信息化管理系统来推动企业的管理变革，提升企业的综合管理能力和运行效率，并充分发挥企业的创新能力，在产品和服务效率上满足客户不断变化的需求，已经成为未来的重要发展趋势。

而作为为企业输送信息化人才的高等教育基地，面临着优化课程体系结构，改变传统教学模式，使教学内容更贴近企业实际应用的责任。

本书正是顺应时代发展对教育的要求，介绍了目前应用广泛的 ERP 系统中的重要部分——会计信息系统。书中以企业的一般业务流程为依据，参照企业实际核算流程的顺序，以初始化、日常业务处理、期末处理为主线组织会计信息系统的教学内容，同时突出介绍会计信息系统中的管理精髓功能，力图使会计信息系统的理论教学与企业的实际运用完美地结合起来。

本书共分 10 章。第 1 章简略介绍了会计信息系统的体系结构。第 2 章以某企业的实际应用为蓝本，简单介绍了企业的背景资料。第 3 章讲述了企业使用信息系统前的一些准备工作，包括会计信息系统的安装、硬件配置、网络部署等。第 4~9 章是本书的重点，以金蝶 K/3 系统中的会计信息部分为蓝本，分别介绍了最重要和最基础的总账、报表、现金管理、工资、固定资产、供应链及应收应付系统的基本功能，并采用企业实际操作的方式介绍了上述系统的详细使用方法。第 10 章给出了一个模拟练习的案例，使学员在学完本课程之后，可以实际检验一下自己的掌握水平。

本书第 3~9 章的实际运用部分，打破了传统教学中以系统功能模块划分来讲解软件操作的模式，而以企业业务开展流程为主线，采用案例的方式，将会计信息系统的操作融入到企业的日常业务处理中。每一章节都包括【系统概述】和【实验练习】两个部分。【系统概述】部分介绍了某一业务的基本流程、重点管理功能以及与其他子系统的关系，使学生对该系统有粗略的了解。【实验练习】部分则是全书的重点，根据业务基本流程中涉及的所有业务功能点，列出了相关的上机实验案例。每个实验案例的内容又细分成“应用场景”、“实验步骤”、“操作人员”、“实验数据”、“操作指导”、“输出表单”等几个部分。“应用场景”描述了某一业务功能在什么情况下使用；“实验步骤”简单介绍了实现本功能的主要操作步骤；

“操作人员”指出了本功能一般由谁来使用；“实验数据”举出了一个真实的企业应用数据；“操作指导”则针对实验数据给出了具体的操作方法；“输出表单”展现了前述所有操作结束后的成果，也是企业进行信息化的主要目的，快速、准确地了解企业的经营状况，从而据以决策。

本书在以下方面具有特色：

(1) **更侧重于从企业的实际业务流程角度出发**，深入浅出地介绍管理信息系统的应用。在多年的信息化实践过程中，作者体会到从信息系统使用者的角度来介绍业务流程和业务操作会更便于被理解和接受，因此在本书的编写过程中，作者突出了对企业实际业务的介绍，并结合这些实际业务来阐述如何进行信息系统的使用操作。

(2) **注重企业管理的全面性**。本书所涉及的内容是企业管理中所必需的业务环节，而本书将这些业务环节通过案例有效地贯穿起来，不但浅显易懂，而且更便于读者全面把握企业的管理思路，深入体会企业的详细业务流程和业务操作。

本书结合了作者所在企业的多年信息化实践经验，非常适于高等院校的财务会计、企业管理、软件技术、物流管理等相关专业作为实验教材，对于学生掌握信息系统的实际操作非常有帮助。当然，对于企业信息化主管及业务人员也是一本不错的参考书。

本书在编写过程中参考了作者所在公司的一些工作成果，也借鉴了一些企业管理和信息化建设的相关资料和文献。因为有了他们的辛勤劳动，才会凝结成本书的最终成果。在此，谨对他们表示衷心的感谢！

目 录

第 1 章	系统简介	1
1.1	产品体系结构	1
1.2	整体应用流程图	3
第 2 章	实验背景介绍	5
第 3 章	系统管理	7
3.1	系统概述	7
3.2	实验练习	7
	【实验一】产品安装	7
	【实验二】新建账套	14
	【实验三】账套维护	16
	【实验四】用户管理	18
第 4 章	总账管理	23
4.1	系统概述	23
4.1.1	总账系统基本业务流程	23
4.1.2	重点功能概述	24
4.1.3	与其他系统的关系	24
4.2	实验练习	25
	【实验一】系统初始化	25
	【实验二】日常凭证处理	36
	【实验三】摊提凭证处理	38
	【实验四】期末调汇	40
	【实验五】结转损益	40
	【实验六】期末结账	41
第 5 章	报表	43
5.1	系统概述	43
5.1.1	报表系统基本业务处理流程	43

5.1.2	重点功能概述	43
5.1.3	与其他系统的关系	44
5.2	实验练习	45
【实验一】	损益表	45
【实验二】	资产负债表	47
【实验三】	现金流量表	49
第 6 章	现金管理	53
6.1	系统概述	53
6.1.1	现金管理基本业务处理流程	53
6.1.2	重点功能概述	54
6.1.3	与其他系统的关系	55
6.2	实验练习	56
【实验一】	初始化设置	56
【实验二】	现金日常业务处理	59
【实验三】	银行存款日常业务处理	60
【实验四】	票据管理	62
【实验五】	期末处理	63
第 7 章	工资	65
7.1	系统概述	65
7.1.1	日常业务处理流程	65
7.1.2	重点功能概述	66
7.1.3	与其他系统的关系	67
7.2	实验练习	68
【实验一】	初始化设置	68
【实验二】	日常工资业务处理	73
第 8 章	固定资产管理	79
8.1	系统概述	79
8.1.1	日常业务处理流程	79
8.1.2	重点功能概述	80
8.1.3	与其他系统的关系	81
8.2	实验练习	82
【实验一】	初始化设置	82
【实验二】	日常固定资产业务处理	87

第9章 供应链及应收应付系统	93
9.1 初始化	93
9.1.1 初始化概述	93
9.1.2 实验练习	94
【实验一】应收应付初始化	94
【实验二】供应链初始化	98
9.2 采购管理	105
9.2.1 系统概述	105
9.2.2 实验练习	108
【实验一】供应商管理	108
【实验二】业务流程定义	110
【实验三】请购申请	111
【实验四】采购订货	112
【实验五】仓库收货	114
【实验六】财务记账	115
【实验七】采购退货	117
【实验八】分次收货采购	118
【实验九】受托代销	119
【实验十】委外加工	120
【实验十一】代管物资	121
9.3 销售管理	122
9.3.1 系统概述	122
9.3.2 实验练习	125
【实验一】销售价格管理	125
【实验二】信用管理	127
【实验三】销售业务流程定义	128
【实验四】销售报价	129
【实验五】签订销售订单	130
【实验六】仓库发货	131
【实验七】财务记账	132
【实验八】销售退货	133
【实验九】直运销售	135
【实验十】委托代销	136
【实验十一】分期收款销售	137

9.4	应收应付	138
9.4.1	系统概述	138
9.4.2	实验练习	140
	【实验一】登记应收款	140
	【实验二】出纳收到货款	141
	【实验三】出纳收到应收票据	142
	【实验四】往来账款核销	144
	【实验五】坏账处理	144
	【实验六】凭证制作	146
	【实验七】期末处理	147
9.5	仓存管理	149
9.5.1	系统概述	149
9.5.2	实验练习	151
	【实验一】生产领料	151
	【实验二】产品入库	152
	【实验三】仓库调拨	154
	【实验四】盘点处理	155
9.6	存货核算	157
9.6.1	系统概述	157
9.6.2	实验练习	159
	【实验一】入库核算	159
	【实验二】出库核算	161
	【实验三】凭证制作	162
	【实验四】存货跌价准备	164
	【实验五】期末处理	166
第 10 章	模拟练习案例	169
10.1	案例背景	169
10.2	初始化	170
10.2.1	建账	170
10.2.2	设置系统参数	170
10.2.3	设置基础资料	171
10.2.4	初始化数据	172
10.2.5	结束初始化	174
10.3	日常业务处理	174
10.3.1	采购管理	174

10.3.2	销售管理	174
10.3.3	仓存管理	175
10.3.4	存货核算管理	175
10.3.5	应收管理	175
10.3.6	应付管理	175
10.3.7	固定资产管理	175
10.3.8	工资管理	176
10.3.9	总账管理	176
10.3.10	现金管理	177
10.3.11	报表管理	177
10.4	期末处理	177

第 1 章

系统简介

会计信息系统，是一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计学为一体的边缘学科。学生对会计信息系统(会计电算化)基本理论的学习，可以为以后工作中的实际应用打下坚实的基础。随着企业市场竞争的日益激烈，越来越多的公司要求学生一上岗就能熟练操作使用信息化软件，光有理论的学习已远远不能满足需要。本书就以企业的实际运作为蓝本，结合学校实验操作的要求，让学生通过上机实验模拟企业的真实环境进行相关技能的演练和培训。

考虑到目前企业信息软件的流行情况，本书选择了国内知名的软件公司——金蝶国际软件集团有限公司的 K/3 系统。

与国外“洋软件”相比，K/3 系统更适合中国企业，符合中国国情，其优异性通过几十万家客户的应用已得到了验证。

K/3 系统是中国软件领域第一个基于 DNA 三层结构的 ERP 系统，希望通过接下来的实验练习，让我们对金蝶 K/3 系统软件有所了解。

1.1 产品体系结构

金蝶产品根据企业应用规模的大小划分为三个系列，它们分别是适用于小型企业的 KIS、适用于中小小型企业的 K/3 及适用于大中型企业的 EAS。同时，金蝶还有第一个基于服务导向架构(SOA)的商业操作系统——金蝶 BOS。

下面以金蝶的主流产品 K/3 为蓝本，介绍金蝶软件的应用。

金蝶 K/3 ERP 系统是基于 Windows DNA (Windows Distributed interNet Application) 技术架构的分布式应用系统。金蝶公司于 1997 年开始研究三层结构技术，1998 年应用于 K/3 系列产品的研发，1999 年 5 月推出业界第一个真正三层结构的 ERP 产品。经过近 7 年的潜心研究和大量的客户验证，现在三层结构技术在金蝶 K/3 系统

中的应用已经逐渐成熟、稳定，成为金蝶软件提供给中小企业用户的性价比最好的企业 ERP 系统。

金蝶 K/3 ERP 系统的主要功能涵盖了企业经营管理的各个方面，其子系统主要有：

- 总账管理子系统。
- 报表管理子系统。
- 现金管理子系统。
- 工资管理子系统。
- 固定资产管理子系统。
- 应收款管理子系统。
- 应付款管理子系统。
- 预算管理子系统。
- 项目管理子系统。
- 合并报表管理子系统。
- 合并账务管理子系统。
- 资金管理子系统。
- 成本管理子系统。
- 采购管理子系统。
- 销售管理子系统。
- 仓存管理子系统。
- 存货核算管理子系统。
- 质量管理子系统。
- 分销管理子系统。
- 门店管理子系统。
- 主生产计划管理子系统。
- PDM 管理子系统。
- 物料需求管理子系统。
- 生产任务管理子系统。
- 车间管理子系统。
- 委外加工管理子系统。
- 设备管理子系统。
- 粗能力管理子系统。
- 细能力管理子系统。
- HR 管理子系统。
- OA 子系统。
- CRM 子系统等。

1.2 整体应用流程图

金蝶 K/3 ERP 各个系统无缝集成，基础资料数据完全共享，是真正意义上的财务、业务、生产一体化管理，实现了各种信息一次录入永久可用、一人录入多人共用的高效集成与管理。

K/3 ERP 各主要子系统间的数据流程，如图 1-1 所示。

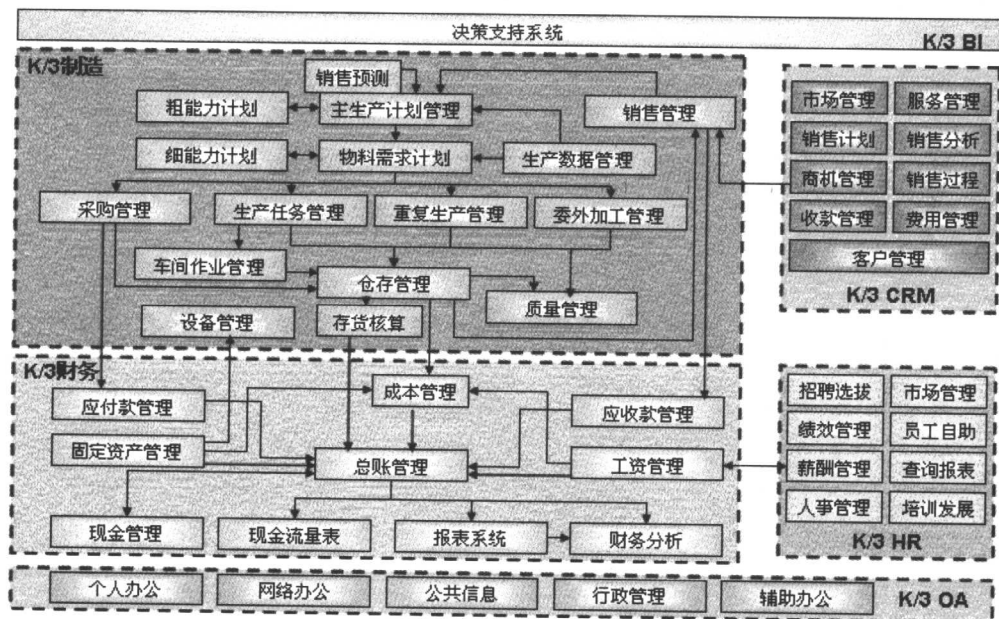


图 1-1 K/3 整体应用流程

K/3 ERP 管理信息系统涵盖了企业管理的方方面面，这里我们以 K/3 V10.2 为蓝本，介绍 K/3 财务、物流两大部分的相关内容。

第 2 章

实验背景介绍

下面模拟一家高科技企业——诚信电子公司的 ERP 系统上线实施的全过程。

诚信电子公司是一家集研发、生产、销售电子产品为一体的高科技企业，生产的产品主要有：数码相机、MP3、优盘、移动硬盘等。公司成立并不久，财务部门采用市场上通用的一套财务软件，其他部门都暂时没有上信息系统。随着企业业务的扩大，企业迫切希望整合各个部门的信息资源，以进行实时监控。在经过多方的考察、评估之后，企业于 2005 年初购买了金蝶 K/3 标准财务及供应链系统，并准备于当年 2 月正式启用。

按照软件供应商的要求，企业上线前要先行整理企业的一些资料，如组织架构、部门、人员等，该企业的组织架构如图 2-1 所示。

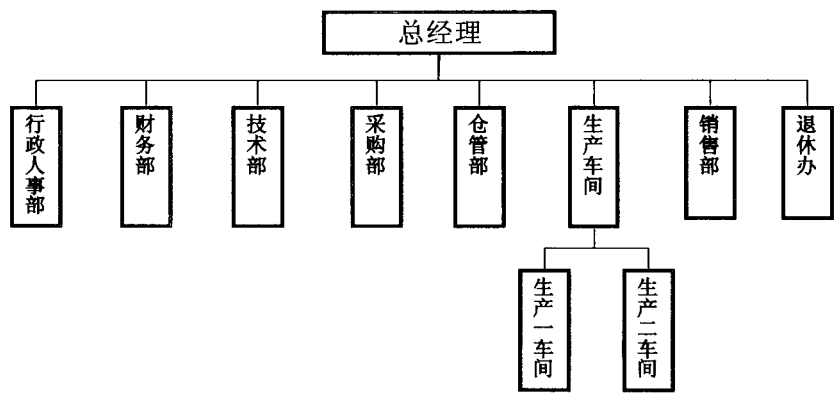


图 2-1 企业组织架构

各部门的主要职责如表 2-1 所示。

表 2-1 企业各部门的主要职责

部 门	职 责	拟使用的软件系统及功能
行政人事 部	● 采购发放办公用品、文具、福利品 ● 制定员工工作手册, 员工招聘、培训、绩效考核、管理等 ● 制定薪资管理制度, 计算员工的工资、奖金等 ● 负责公司固定资产的综合管理	● 固定资产系统—固定资产的登记、计提折旧、报废等 ● 工资系统—工资奖金的计算、发放 ● 总账系统—查询相关资产及管理费用明细
财务部	● 日常凭证、账簿的编制、登记及管理 ● 采购、销售、生产各环节业务成本的核算与管理 ● 出纳业务管理 ● 为管理人员提供各种财务分析数据和报表	● 总账系统—凭证制作、账簿输出 ● 报表系统—报表制作与输出 ● 成本管理系统—计算产成品、半成品的生产成本, 并对成本进行管理 ● 采购系统—采购发票管理及采购成本分析 ● 销售系统—销售发票管理及销售损益分析 ● 存货核算系统—根据选择的存货计价方法计算采购原材料的采购成本, 并计算销售产品的销售成本 ● 应收款、应付款系统—往来账款的管理, 信用额度的管理 ● 现金管理系统—现金、银行存款的日记账管理、各种票据管理, 以及与银行对账等
技术部	研究新产品, 抽查采购的原材料及生产的产成品是否满足质量要求	质量系统—原材料及产成品的检验
采购部	制定采购计划, 采购生产原材料、供应商管理	采购系统—采购业务跟踪管理
仓库	检验原材料、产成品等, 存货管理	仓存系统—原材料及产品的出入库管理等
生产一 车间	负责优盘、移动存储器、MP3 的生产	仓存系统—原材料申请、领用及产品的入库
生产二 车间	负责数码相机的生产	仓存系统—原材料申请、领用及产品的入库
销售部	负责产品的海内外市场销售政策的制定、业务的统计分析等	销售系统—销售订单、销售出货、货款催收等
退休办	负责退休人员的管理	无

企业的其他资料在后述的操作中再逐一介绍。

第 3 章

系 统 管 理

3.1 系统概述

ERP 软件的使用不但涉及的部门、人员众多,而且对信息资源的共享要求度高,因此要求有标准统一的基础资料。同时,信息的共享又对权限的控制提出了要求,信息的集中也要求确保数据的安全可靠。上述这些业务等都要求在系统管理中得到处理。

3.2 实验练习

实验一 产品安装

在使用 K/3 系统之前,必须先行安装好金蝶 K/3 系统。

【应用场景】

公司购买了金蝶软件 K/3 供应链系统和 K/3 财务系统,并准备于 2005 年 2 月正式使用,信息部主管收到软件供应商提供的软件安装包后,开始准备安装系统。

【实验步骤】

- 硬件配置。
- 配套软件安装。
- 金蝶应用软件安装。
- 应用部署。