

21

世纪高等院校财经类专业核心课程规划教材

会计信息系统实训

Practice of Accounting Information System

刘 薇 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

21 世纪高等院校财经类专业核心课程规划教材

会计信息系统实训

刘 薇/主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统实训/刘薇主编. —北京: 经济科学出版社, 2016. 1

21 世纪高等院校财经类专业核心课程规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6463 - 3

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计信息 - 财务管理系统 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 318817 号

责任编辑: 杜 鹏

责任校对: 杨 海

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

会计信息系统实训

刘 薇/主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 21.25 印张 450000 字

2016 年 2 月第 1 版 2016 年 2 月第 1 次印刷

印数: 0001 — 4000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6463 - 3 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

会计信息系统既是一门跨学科的课程，又是一门专业理论、方法、实践都很强的课程，学习难度较大。大量会计信息系统理论的学习容易造成理论与实践脱节，也容易使学生感到枯燥和难以理解，进而失去学习的兴趣和信心。本教材主要针对会计信息系统的实训部分，竭力将知识传授、能力培养、素质教育融为一体，立足于将理论教学与实践教学相结合，重视应用技能的训练。在写作模式上采用实验与企业案例结合的方法，强调通过实践掌握理论，帮助读者理解企业会计信息化的过程、应用深度以及应用中的实际问题。

基于企业不同的规模、行业和管理需求，会计信息化应用深度也有所区别。本教材基于这种差异提炼总结出最具有代表性的三种不同的会计信息化应用方案，即核算型财务应用方案、管理型财务应用方案和财务业务一体化应用方案。这三种不同会计信息化应用方案涉及不同业务循环。循环一——核算型财务应用方案主要监控和管理企业的财务资金循环。循环二——管理型财务应用方案主要涉及企业人力资源成本管理、重要资产核算与管理，并针对企业的应收款项、应付款项进行深入而详细的核算和管理。循环三——财务业务一体化应用方案更是深入到企业的销售与收款循环、采购与付款循环、生产循环，还涉及企业存货核算与管理等，已经突破了企业财务部门信息化的樊篱，将信息化的触角深入到了企业的经营业务层面，通过本实训教材，读者亲自动手实际操作，可以体会到这种信息化应用的质的飞跃。

本教材突出以下特色：

1. 问题导向。本教材摒弃了传统实训教材仅仅介绍软件操作和模块的使用，而是从企业实际管理需求出发，针对三种典型的不同的管理需求设计软件解决方案，使课程实训与企业实际问题紧密衔接，做到言之有物、有的放矢。

2. 情境设计。用一个具体企业的案例穿针引线,通过该企业面临的具体管理问题,选择所有业务数据尽量仿真企业实际,还原管理原貌,同时兼顾效率,精炼了最具有典型性的经济业务,既尽量真实又具有代表性,使实训在最短的时间内做到高仿真、情境化、超高效,还可以实现分岗位实训。

3. 精巧数据。本教材在实训资料数据的设计方面独辟蹊径。三个不同的业务循环和应用方案数据做到前后一致、互相印证,使读者深入体会到不同应用方案所提供的管理信息的颗粒度差异。从循环一——核算型财务应用方案所提供信息的简单和概括,到循环二——管理型财务应用方案提供信息的深入和具体,到循环三——财务、业务一体化提供信息的全面和立体,读者在循序渐进的操作中能够深切体会到信息系统所提供管理信息颗粒度的细化以及信息对管理决策的支持作用。

4. 模块组合。三个应用方案设计逐层深入,读者既可以按教材顺序循序渐进,也可以根据企业不同的管理需求选择应用不同的方案进行针对性的实践练习和体验,并借此深入理解会计信息化应用深度的差异。教师可以根据学生的层次和课时的具体情况做出灵活的组合和选择。

5. 拓宽思维。通过本教材的实训练习,读者不仅可以在财务部门从事简单的财务核算工作,也可以胜任工资核算与管理、固定资产核算与管理、应收款项核算与管理、应付款项核算与管理等专门财务核算管理岗位的工作,甚至可以承担采购管理、销售管理、仓库管理等相关领域的信息化管理工作,不仅拓宽了就业范围,也增强了读者的企业全局观,拓展了管理思维和视野。

6. 夯实理论。本教材突破以往此类教材设计的实训仅仅局限于财务层面的记账、算账和报账的限制,通过循环三——财务、业务一体化方案实训的精心设计,从单纯监控企业资金流转变为对资金流、物流、信息流全程全方位地控制和管理,使信息系统提供的信息更加全面、立体、完整。通过具体案例实践操作,使读者对于企业管理信息系统 MIS 和企业资源计划 ERP 等相关抽象理论和概念具备真实、具体而深刻的感受。

本教材写作框架的提出、方案的制定、审阅由兰州财经大学刘薇副教授完成,实训一由兰州财经大学李希富教授编写,实训三、实训四、实训六、实训七由兰州财经大学董姚娜老师编写,实训五、实训八以及附录1部分综合实训循环一、二、三由兰州财经大学长青学院康淑英老师编写,实训二、实训九到实训十五以及附录2部分由刘薇老师编写。本教材是兰州财经大学2013重点教学改革项目“基于情境式会计专业实验教学体系建设研究”的研究成果。本教材在编写过程中得到了兰州财经大学会计学院南星恒教授、孔龙教授的支持,并且由李希富教授对整个教材进行审校,在此深表感谢!

本教材主要为高等院校会计、财务管理、资产评估、审计以及经济管理相关专业教学使用，针对的主要是大学本科水平的学生。另外，通过内容选取和安排，也可以适应研究生和专科教学的需要。本教材也可以作为会计人员、财务人员、业务人员会计信息系统应用培训和业务培训的学习资料。

信息技术的飞速发展，使得会计信息系统的变革和演化已经呈现并将继续发展。由于编者水平有限，实训教材编写难度大，教材中疏漏、不足之处难免，敬请读者指正，也欢迎来信交流，E-mail: lzliu_vivi@126.com。

编 者

2016 年 1 月

目 录

循环一 核算型财务应用	1
实训一 系统管理及基础档案	3
实训二 总账系统初始设置	29
实训三 总账系统日常业务处理	56
实训四 总账系统银行对账	67
实训五 总账系统期末处理	73
实训六 报表管理	82
循环二 管理型财务应用	97
实训七 薪资管理	99
实训八 固定资产管理	122
实训九 应收、应付款系统初始设置	137
实训十 应收款系统日常及期末处理	161
实训十一 应付款系统日常及期末处理	196
循环三 财务业务一体化应用	208
实训十二 购销存系统初始化	210
实训十三 采购及入库业务处理	220
实训十四 销售及出库业务处理	250
实训十五 购销存其他业务处理	280
附录1 综合实训	290
循环一 核算型财务应用综合实训	290
循环二 管理型财务应用综合实训	300
循环三 财务业务一体化应用综合实训	308
附录2 部分实训参考数据	316
参考文献	339

核算型财务应用

企业财务核算型管理需求及软件应用方案

问题的提出

企业背景资料如下：

北京华润公司，位于北京市顺义区天竺镇府前二街1号，是一家从事科技产品生产的小型工业企业，现拥有资产320多万元，年销售300多万元。现在因为会计部门手工记账已经不能满足企业管理要求，企业急需实现会计核算电算化。

北京华润公司具体管理要求如下：

(1) 会计部门账务处理电算化，甩掉传统手工记账模式，即记账、算账全部由计算机自动化处理。

(2) 财务报表能够根据总账生成，月末实现财务报表数据由计算机自动生成，即实现会计报账自动化。

(3) 企业管理者可以通过电子手段实时监控企业的总账、明细账、日记账以及经营状况。

根据企业的管理需求，经过选择与比较，确定用友U872为北京华润公司实现会计电算化的应用软件，并启用总账模块和报表模块两个基础模块初步实现会计核算电算化。

北京华润公司会计电算化具体应用方案如下：

(1) 建立北京华润公司会计账套，经过分析整理企业管理要求和业务实际，确定总账账套按存货、客户、供应商进行分类，并且涉及外币核算，会计科目级次为4-2-2-2，录入建账基础档案和期初科目余额并试算平衡。

(2) 会计人员根据发生的经济业务利用用友软件填制电子记账凭证，对电子记账凭证进行会计审核，审核后的凭证根据要求自动化记账，形成企业的总

账、明细账、日记账和辅助账，实现数出一门。财务部门账务处理电算化，甩掉传统手工记账模式，即记账、算账全部由计算机自动化处理。

(3) 每月至少进行一次《银行对账单》与企业电子账簿的银行对账，自动生成并输出《银行余额调节表》。

(4) 月末结转业务由计算机软件根据用户定义自动生成记账凭证，在总账系统审核、记账，实现计算机自动结转。

(5) 财务电子报表可以由用户自行设计，《资产负债表》、《利润表》、《现金流量表》等常用报表可以利用报表模板自动生成。

(6) 企业管理者也可以通过电子手段实时监控企业的总账、明细账、日记账以及辅助账等经营状况。

启用模块：总账管理系统、报表管理系统

上述核算型财务应用方案具体软件操作如循环一中的实训一到实训六所示。

实训一 系统管理及基础档案

【实训目的】

促进学生熟练掌握账套操作、财务分工、基础档案以及总账系统初始化工作。

【实训内容】

1. 新建账套、账套输出、账套引入。
2. 财务分工。
3. 设置基础档案。
4. 总账系统初始化。

【实训准备】

正确安装用友 ERP - U8 管理软件，将计算机系统日期修改为 2015 年 1 月 1 日。

【实训资料】

1. 账套信息。

账套号：999

注：教师可以要求学生用自己的学号作为账套号，方便检查学生实训进度和进行实训考核。

核算单位：北京华润公司

单位地址：北京市顺义区天竺镇府前二街 1 号

税 号：493678294431621

法人代表：刘前进

邮 编：101312

电 话：010 - 87694281

启用日期：2015 - 01 - 01

企业类型：工业企业

行业性质：2007 新会计制度科目

基础分类信息：存货、客户、供应商分类，外币核算

会计科目编码方案：4222

其余选项使用系统默认值。

2. 用户及权限信息。

用户编号	用户姓名	口令	角色	权限
9991	汪刚	1	账套主管	全部权限
9992	陈亮	2	出纳	出纳、总账—凭证—出纳签字
9993	赵红	3	总账会计	总账、存货核算
9994	杨露	4	应收应付会计	应付款管理、应收款管理
9995	王芳	5	资产管理、薪酬管理会计	固定资产、薪资管理
9996	刘丽	6	仓库保管	库存管理
9997	罗颂	7	销售主管	销售管理
9998	孙联湘	8	采购主管	采购管理

3. 基础档案。

(1) 部门档案、人员类别及人员档案。

部门编码	部门名称	成立日期
1	综合部	2015-1-1
101	总经理办公室	2015-1-1
102	财务部	2015-1-1
2	销售部	2015-1-1
201	销售一部	2015-1-1
202	销售二部	2015-1-1
203	销售三部	2015-1-1
204	销售四部	2015-1-1
3	供应部	2015-1-1
4	制造部	2015-1-1
401	产品研发	2015-1-1
402	制造车间	2015-1-1
5	仓库	2015-1-1

人员类别编号	人员类别
10	在职人员
101	管理人员
102	经营人员
103	生产人员

人员编码	姓名	行政部门编码	人员类别	性别	操作员	业务员	业务或费用部门	营业员
101	陈伟清	101	管理人员	男		是	101	
102	汪刚	102	管理人员	男	是	是	102	
103	陈亮	102	经营人员	男	是	是	102	
104	赵红	102	经营人员	女	是	是	102	
105	杨露	102	经营人员	男	是	是	102	
106	王芳	102	经营人员	女	是	是	102	
201	罗颂	201	管理人员	男	是	是	201	
202	宋佳	202	经营人员	女		是	202	
203	孙建	203	经营人员	男		是	203	
204	王华	204	经营人员	男		是	204	
301	孙联湘	3	管理人员	男	是	是	3	
401	周月	401	经营人员	女				
402	李彤	402	生产人员	女				
501	刘丽	5	管理人员	女	是	是	501	

(2) 地区分类。

地区编码	地区名称
01	东北地区
02	华北地区
03	华东地区
04	华南地区
05	西北地区
06	西南地区
07	华中地区

(3) 客户分类及客户档案。

分类编码	分类名称
01	事业单位
01001	学校
01002	机关
02	企业单位
02001	工业
02002	商业
02003	金融
03	其他

客户编码	客户名称	客户简称	所属分类	所属地区	税号	开户银行	银行账号	地址	信用额度
001	北京希望学校	希望学校	01001	02	120009884732788	工行	73853654	北京市海淀区上地路1号	200 000
002	天津通达公司	通达公司	02002	02	120008456732310	工行	69325581	天津市南开区华苑路1号	1 000 000
003	上海万邦证券公司	万邦证券	02003	03	310106548765432	工行	36542234	上海市徐汇区天平路8号	1 000 000
004	哈尔滨飞机制造厂	哈飞	02001	01	108369856003251	中行	43810548	哈尔滨市平房区和平路116号	1 000 000

(4) 供应商分类及供应商档案。

分类编码	分类名称
01	硬件供应商
02	软件供应商
03	材料供应商
04	其他

供应商编码	供应商名称	供应商简称	所属分类码	所属地区	税号	开户银行	银行账号	地址
001	北京迅杰有限公司	北京迅杰	01	02	110567453698462	中行	48723367	北京市朝阳区十里堡8号
002	北京联想分公司	北京联想	02	02	110479865267583	中行	76473293	北京市海淀区开拓路108号
003	南京多媒体教学研究所	多媒体研究所	02	03	320888465372657	工行	55561278	南京市湖北路100号
004	上海信息记录纸厂	记录纸厂	03	03	310103695431012	工行	85115076	上海市浦东新区东方路1号甲

【实训要求】

以系统管理员 admin 的身份, 进行增加操作员、建立账套、财务分工、备份账套、引入账套操作。

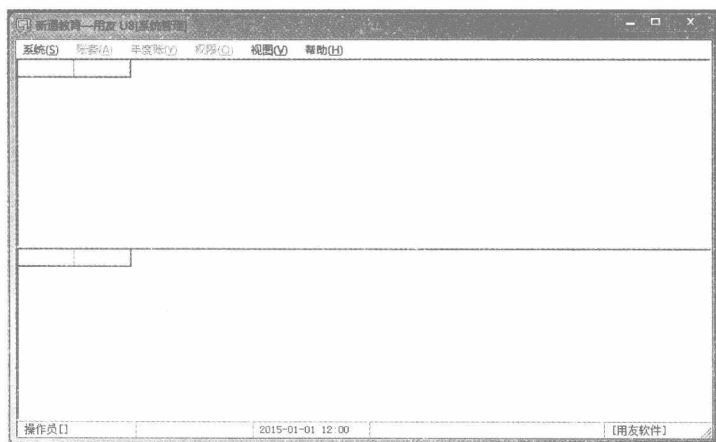
以账套主管“9991 汪刚”的身份, 进行系统启用、基础档案设置、账套数据修改操作。

【操作指导】

1. 启动系统管理。

(1) 执行“开始” | “程序” | “用友 ERP-U8” | “系统服务” | “系统

管理”命令，启动系统管理。



(2) 执行“系统” | “注册”命令，打开“登录”系统管理对话框。

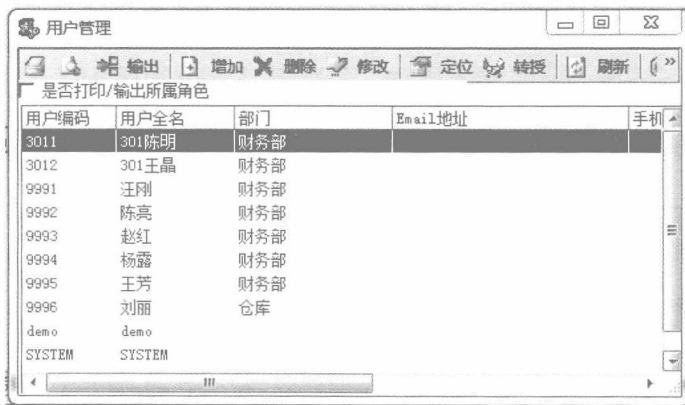


(3) 以系统管理员身份 admin 登录系统管理，选择系统默认账套（default），单击“确定”按钮。

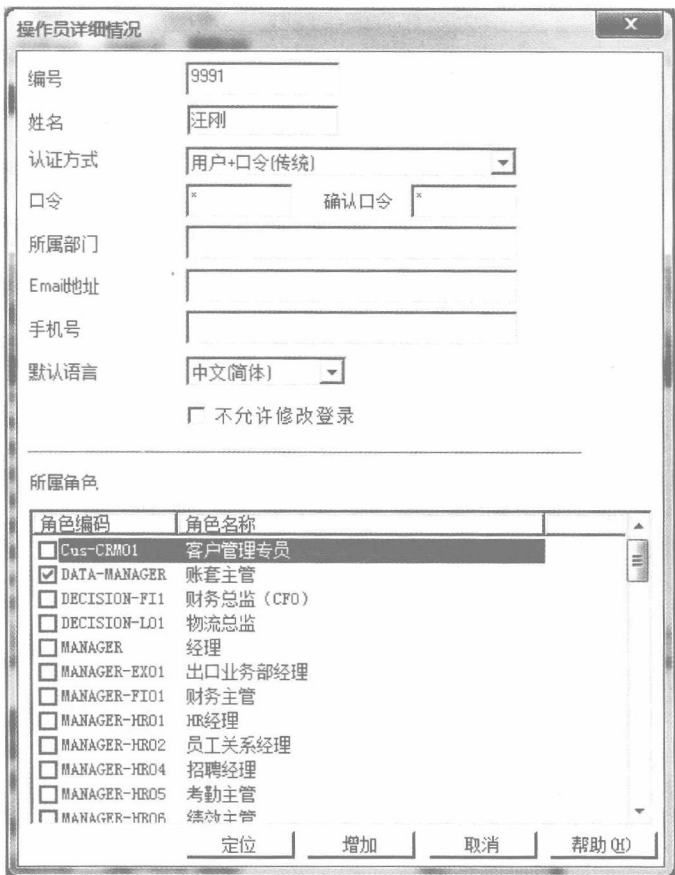
注：系统中预先设定了一个系统管理员 Admin，第一次运行时，系统管理员密码为空，考虑实际教学环境，建议不设置系统管理员密码。

2. 增加操作员。

(1) 执行“权限” | “用户”命令，进入“用户管理”窗口。



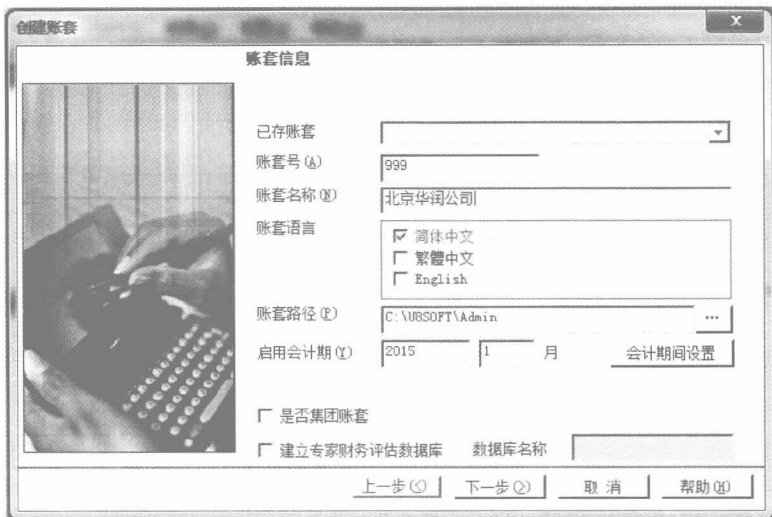
(2) 单击工具栏中的“增加”按钮，打开“增加用户”对话框，输入实训资料中的操作员。



(3) 单击“取消”按钮结束, 返回“用户管理”窗口, 所有用户以列表方式显示。再单击工具栏上的“退出”按钮, 返回“系统管理”窗口。

3. 建立账套。

(1) 执行“账套” | “建立”命令, 打开“创建账套”对话框。



创建账套

账套信息

已存账套

账套号(A) 999

账套名称(N) 北京华润公司

账套语言

☒ 简体中文
☐ 繁体中文
☐ English

账套路径(E) C:\U8SOFT\Admin

启用会计期(I) 2015 1 月 会计期间设置

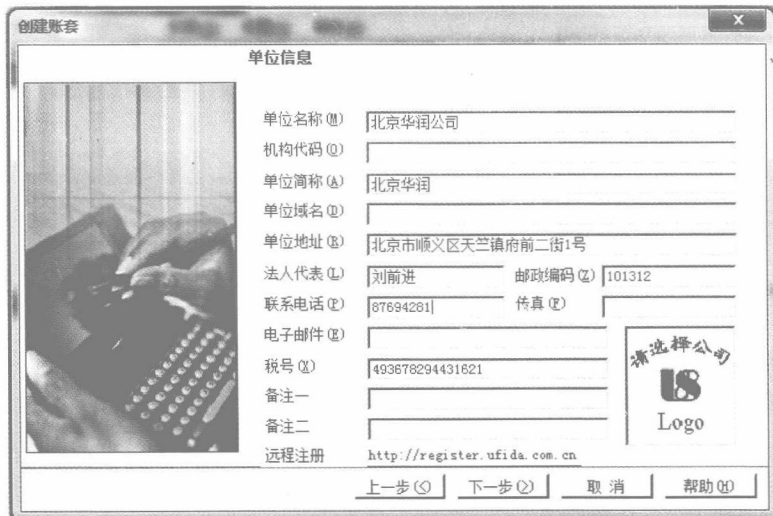
☐ 是否集团账套

☐ 建立专家财务评估数据库 数据库名称

上一步(B) 下一步(N) 取消 帮助(H)

(2) 按实训资料输入账套信息。特别留意账套号、账套路径和启用日期信息, 确保正确。点击“下一步”按钮。

(3) 按实训资料输入单位信息。



创建账套

单位信息

单位名称(U) 北京华润公司

机构代码(O)

单位简称(A) 北京华润

单位域名(O)

单位地址(A) 北京市顺义区天竺镇府前二街1号

法人代表(O) 刘前进 邮政编码(Z) 101312

联系电话(O) 87694281 传真(F)

电子邮件(O)

税号(O) 493676294431621

备注一

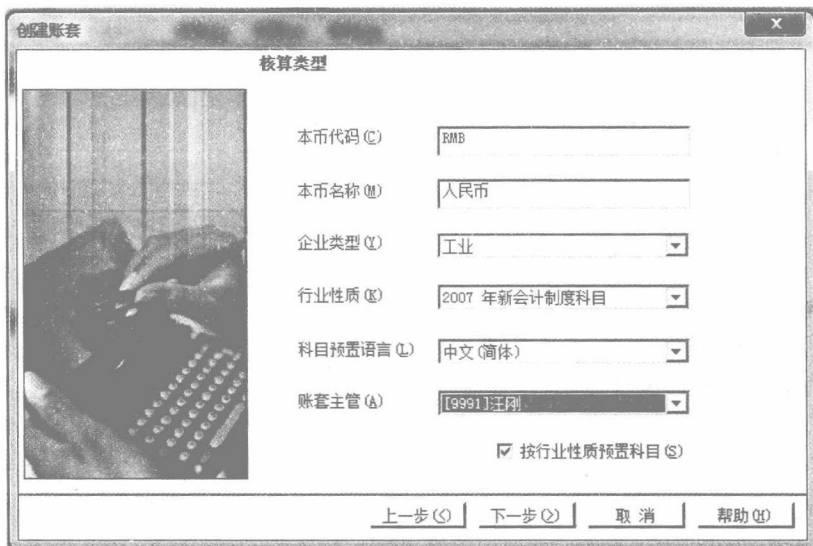
备注二

远程注册 http://register.ufida.com.cn

Logo

上一步(B) 下一步(N) 取消 帮助(H)

(4) 按实训资料输入核算类型信息。选择“9991 汪刚”作为账套主管，特别留意行业性质，按行业预置科目，确保选择正确。点击“下一步”按钮。



创建账套

核算类型

本币代码 (C) RMB

本币名称 (M) 人民币

企业类型 (Y) 工业

行业性质 (X) 2007 年新会计制度科目

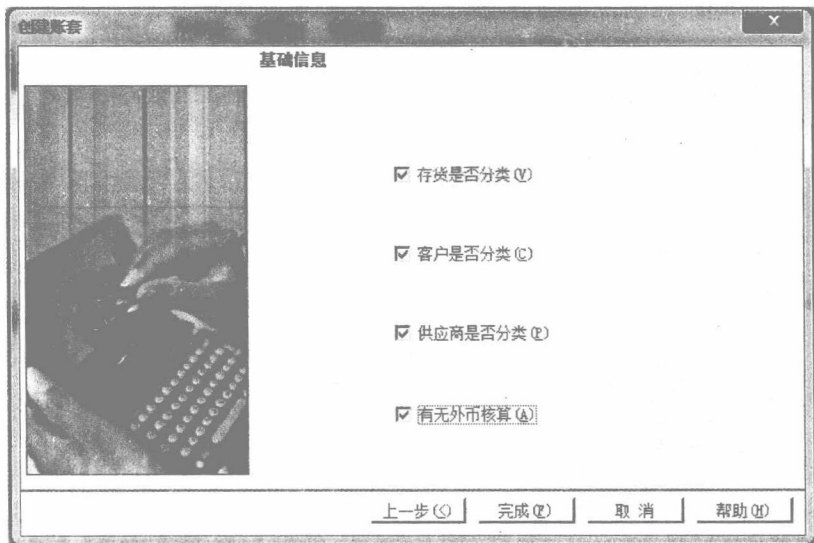
科目预置语言 (L) 中文(简体)

账套主管 (A) [9991] 汪刚

☒ 按行业性质预置科目 (S)

上一步 (S) 下一步 (N) 取消 帮助 (H)

(5) 确定基础信息。存货、客户、供应商进行分类管理，包括外币核算。点击“完成”按钮，确认创建账套。



创建账套

基础信息

☒ 存货是否分类 (Y)

☒ 客户是否分类 (C)

☒ 供应商是否分类 (S)

☒ 有无外币核算 (A)

上一步 (S) 完成 (F) 取消 帮助 (H)