

普通高校“十二五”规划教材
会计学系列

会计电算化实验教程新编

——财务业务一体化初级教程

李蕾红 高海龙 程培先 主编



清华大学出版社

普通高等院校会计学系列教材
普通高等院校会计学系列教材

普通高校“十二五”规划教材
会计学系列

会计电算化实验教程新编

——账务业务章体化初级教程

李蕾红 高海龙 程培先 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以用友 ERP-U8 V8.90 为蓝本,以模拟工业企业的业务流程为主线,以充分体现会计核算型软件的“财务业务一体化”的核心思想,启用的财务模块有:总账管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统和 UFO 报表;启用的业务模块有采购管理系统、固定资产系统、薪资管理系统、存货核算系统和销售管理系统。结合财务软件的特点,按照模块的初始化、日常业务处理和期末处理三步来组织本书的框架。

本书秉承以启用最少的模块来演示“财务业务一体化”的思想,旨在引导读者能够在最短的时间内以最快的速度对财务软件的基本设计思路 and 理念从基础层面进行把握,进而达到触类旁通的效果,既能迅速掌握软件操作能力,又能启发进一步的学习能力。

本书根据多年的实践教学经验编写,适合高等财经类院校的会计、管理、金融以及经济信息管理等相关专业的本、专科实践教学使用,还可以作为基层财务人员自学的参考书,同时也可以作为各级财政和财务部门对会计、财务人员及相关业务人员进行会计电算化培训的初级教材。

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。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实验教程新编:财务业务一体化初级教程/李蕾红,高海龙,程培先主编. —北京:清华大学出版社,2012.5

(普通高校“十二五”规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-302-28575-5

I. ①会… II. ①李… ②高… ③程… III. ①会计电算化—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 071256 号

责任编辑:高晓蔚

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王凤芝

责任印制:张雪娇

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:18.5 插 页:1 字 数:409 千字
(附光盘 1 张)

版 次:2012 年 5 月第 1 版

印 次:2012 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:35.00 元

序

随着信息技术的逐渐普及,电算化(计算机处理数据技术)已经在各行各业逐步代替了手工操作而成为主要的信息处理手段,而作为每个行业都不可缺少的会计和财务管理领域,更是有了翻天覆地的变化,一台台计算机代替了传统的手工记账、算账和报账,会计数据处理实现了电算化,会计电算化的时代已经登上了人类的历史舞台。伴随着社会经济的快速发展和进步,信息技术和手段也得到了进一步的完善和提升,企业管理越来越向着财务与业务协同迈进,即向财务业务的一体化迈进,在信息共享的平台上,实现物流、资金流、信息流的集成。本书正是基于这样的目的而编写的,从最基本的会计核算的财务业务一体化着手进行描述,意在灌输一体化的理念和基础知识,是一本财务业务一体化的初级教程。

本书具有以下两方面的特色:

第一,结合会计核算中“会计期间”的概念,以财务软件各模块的“初始化设置—日常业务处理—期末处理”三步为主线,安排各个章节,使学习者充分体会会计业务的逻辑顺序。

第二,以案例教学为主,模拟工业企业的“供—产—销”三环节来安排书中的业务资料,前后衔接紧密,逻辑关系清楚,不仅可以使初学者在思想上找到源头,而且能够使初学者从整体上对发生的业务进行把握,从而更方便其学习。

编写者从财务业务一体化和案例教学的视角出发编写本教材,相信这本教材会给学生带来新的收获和体验。

张瑞君 教授
中国人民大学商学院

前言

伴随着信息技术和手段的不断完善与进步,现代企业管理也越来越向着财务与业务的协同化迈进,即向财务业务一体化迈进,从而在信息共享的平台上,实现对企业的物流、资金流、信息流等资源的整合和集成。正是基于这样的背景,同时也是出于普及会计电算化知识和基本核算型财务软件的操作考虑,我们编写了本教程。

本教程以贯穿“财务业务一体化”的核心思想为基础,涵盖了会计核算型财务软件的相关模块,同时,安排了配套的模拟企业实务的练习资料,使学生不仅可以在课堂中学习和使用,而且还可以拿着这本书指导具体企业的实际业务。因此,本书可以说是“一书在手,走遍校企”的一本实用性强的教材和培训资料。

根据目前社会中广大中小企业大多已经采用了用友的 ERP-U8 V8.90(也简称为 ERP-U8.90 或 ERP-U890)及其以上版本的财务软件的实际,本书以用友 ERP-U890 软件为蓝本。这同时也考虑到该版本在高校安装的适用性和稳定性,以及未来高校毕业生就业时对于各用人单位的具体软件使用版本的最佳契合度,是高校推广最接近企业软件使用实况的一种体现。

本教程共分 5 篇,以用友 ERP-U890 为实验平台,以一个模拟工业企业的经济业务贯穿始终,分别介绍了用友 ERP-U890 财务软件当中的财务模块的总账、应收、应付和 UFO 报表;业务模块的采购管理、固定资产、薪资管理、存货核算和销售管理,并结合会计的特点,按照模块的初始化、日常业务处理和期末处理三步进行章节安排,每章的内容包括了功能概述、实验目的与要求、实验内容及数据来源和实验操作指导四部分。第 1 篇实务基础,包括第 1 章财务业务一体化及软件概述、第 2 章系统管理和第 3 章基础信息设置;第 2 篇模块的初始化设置,包括第 4 章财务模块的初始化设置和第 5 章业务模块的初始化设置;第 3 篇模块的日常业务处理,包括第 6 章业务模块的日常业务处理和第 7 章财务模块的日常业务处理;第 4 篇模块的期末处理,包括第 8 章业务模块的期末处理、第 9 章财务模块的期末处理和第 10 章 UFO 报表系统;第 5 篇实战演练。

本书附光盘一张,包括用友 ERP-U890 教学版软件、程序安装说明和实验演示备份账套三部分内容。

本书由河北金融学院的李蕾红主持编写,李蕾红、高海龙和程培先负责主要编写工

作,在编写的过程中得到了中国人民大学商学院张瑞君教授的指导和帮助,同时还得到了用友软件股份有限公司的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中难免有错误或不当之处,诚恳地欢迎同行专家和广大使用者批评指正,并提出宝贵意见,我们将予以衷心的感谢!

编 者

2012年3月

目 录

第 1 篇 实务基础

第 1 章 财务业务一体化及软件概述	3
1.1 财务业务一体化概述	3
1.2 财务软件的模块构成	5
1.3 本书框架	6
1.4 学习方法	8
1.5 章后习题	8
第 2 章 系统管理	9
2.1 功能概述	9
2.2 实验目的与要求	9
2.3 实验内容及数据来源	11
2.4 实验操作指导	13
2.5 章后习题	34
第 3 章 基础信息设置	35
3.1 功能概述	35
3.2 实验目的及要求	35
3.3 实验内容及数据来源	36
3.4 实验操作指导	38
3.5 章后习题	54

第 2 篇 模块的初始化设置

第 4 章 财务模块的初始化设置	57
4.1 功能概述	57

4.2	实验目的和要求	57
4.3	实验内容及数据来源	58
4.4	实验操作指导	61
4.5	章后习题	75
第5章	业务模块的初始化设置	76
5.1	功能概述	76
5.2	实验目的与要求	77
5.3	实验内容及数据来源	78
5.4	实验操作指导	83
5.5	章后习题	123
第3篇 模块的日常业务处理		
第6章	业务模块的日常业务处理(财务业务一体化处理)	127
6.1	功能概述	127
6.2	实验目的及要求	128
6.3	实验内容及数据来源	129
6.4	实验操作指导	131
6.5	章后习题	186
第7章	财务模块的日常业务处理	188
7.1	功能概述	188
7.2	实验目的及要求	188
7.3	实验内容及数据来源	189
7.4	实验操作指导	190
7.5	章后习题	208
第4篇 模块的期末处理		
第8章	业务模块的期末处理	211
8.1	功能概述	211
8.2	实验目的及要求	211
8.3	实验内容及数据来源	212

8.4 实验操作指导	213
8.5 章后习题	225
第9章 财务模块的期末处理	226
9.1 功能概述	226
9.2 实验目的及要求	226
9.3 实验内容及数据来源	226
9.4 实验操作指导	227
9.5 章后习题	244
第10章 UFO 报表系统	245
10.1 功能概述	245
10.2 实验目的与要求	246
10.3 实验内容及数据来源	246
10.4 实验操作指导	248
10.5 章后习题	263
第5篇 实战演练	
实战1 系统管理	267
实战2 基础信息设置	270
实战3 初始化设置	273
实战4 日常业务处理	280
实战5 月末业务处理	283
实战6 UFO 报表处理	284
附录 光盘使用说明	285
参考文献	286

第 1 篇

实务基础



第 1 章

财务业务一体化及软件概述

1.1 财务业务一体化概述

要了解什么是“财务业务一体化”？首先要知道是在什么背景下讲“财务业务一体化”这个概念的？为什么要提出“财务业务一体化”？

会计在它的产生、发展到不断完善的过程中，经历了不同的阶段和不同的形态，到目前为止，我们可以从不同的研究角度对会计进行分类，要解释“财务业务一体化”的问题，就需要从技术手段和功能两个维度对会计进行分类，如表 1-1 所示。

表 1-1 会计分类

功 能	技 术 手 段		
	手 工 会 计	机 械 化 会 计	电 算 化 会 计
事后核算	初级会计：基础会计学、初级财务会计等	略	会计核算型软件
事中控制	中级会计：中级财务管理、管理会计、成本会计等	略	会计管理型软件
事前决策	高级会计：高级财务管理、财务报表分析等	略	会计决策型软件

我们从会计的最基本工作谈起。会计无非就是对各类经济组织所发生的业务进行核算和监督，具体工作就是“凭证—账簿—报表”，也就是对发生的经济业务填制凭证（此处的凭证特指“记账凭证”，而证明经济业务发生的凭证称为“原始凭证”）、登记账簿、编制报表。如果仅从手工会计角度讲，就谈不上财务、业务是否一体化的问题了，“一体化”问题是在“电算化”阶段才提出的。因为实现会计电算化后，大量的会计人员得以从繁杂的记账、算账和报账的工作中解脱出来，有更多的时间参与到企业的管理和预决策工作当中，而实现电算化实际上就是开发出了能够进行记账、算账和报账的各种应用程序（也称为“模块”或“软件”）。记账、算账和报账工作是基于各类经济组织所发生的各项经济业务，但是代表经济业务发生的原始凭证在目前的情况下仍没有达到完全的“电算化”。也就是说，组织内部的经济业务可以在电子系统内产生“电子原始凭证”，而外来的原始凭证由于业务发生双方没有也无法实现系统对接，只能是通过“纸质的原始凭证”进行传递，而这样

的“纸质的原始凭证”要进入电子系统内的话就需由会计人员将其转换为“记账凭证”手工输入(这种方式俗称为“誊录”)。对于单位内部发生的经济业务,可通过业务相关软件进行处理,从而产生的是“电子原始凭证”,通过与财务模块集成使用,自动生成记账凭证(俗称“机制凭证”);其中,对于单位内部一些在每月月末经常发生的业务,比如费用的摊销、利息的预提、折旧的计提和利润的结转等,这些业务有个共同点就是编写的记账凭证借贷方是固定不变的,甚至有些业务每月发生的金额都不变,根据这个特点,就开发出了这样的模块:对于这些业务先编制与会计科目对应、取数来源衔接的记账凭证模板,等到该类业务实际发生时,点击相应模块生成记账凭证(俗称“派生凭证”)即可。所以,在电算化方式下,记账凭证的产生方式基本上有手工录入凭证、机制凭证和派生凭证三种,其中的手工录入凭证实际上并不能真正体现“会计电算化”的本质。

随着信息技术的进一步发展和在全社会范围内的推广,在全行业、全地区乃至全社会电算化都将普遍实施。这必将会使更多的业务人员从简单、繁杂的技术性含量较低的重复性工作中解脱出来。相应的应用型软件也被不断地开发和投入实际应用当中,并在不断地发展和完善,进而开发出了更加完善的辅助会计部门工作的财务系统,具体包括薪资子系统、固定资产子系统、存货子系统、成本子系统、应收应付子系统和总账子系统;适合业务部门工作需要的业务系统,具体包括人力资源管理子系统、设备管理子系统、库存管理子系统、生产管理子系统、采购管理子系统和销售管理子系统。在解脱会计人员繁重工作的基础上,如何更进一步减轻工作量,提高工作效率和实时性呢?答案就是消除“编制记账凭证”,即实现财务业务一体化的核算模式。

什么是财务业务一体化?

它是指将财务系统和业务系统集成应用,当业务系统输入原始数据时,财务系统不再输入相同的原始数据,只需与业务系统共享原始数据;同时,也可以在财务系统输入原始数据,业务系统共享财务原始数据。通过财务系统与业务系统的集成应用,实现填制记账凭证的自动化,从而实现财务系统与业务系统共享原始数据并自动生成记账凭证数据,这个过程就称为财务业务一体化。实际上,从会计账务处理的角度来看,财务业务一体化就是实现记账凭证填制的自动化。

当财务业务集成应用时,原始数据在财务系统或业务系统中输入,若在业务系统中输入,将其传递到财务系统;在财务系统中,会计人员按准则和制度要求,对具体的经济业务设置相应的记账凭证模板(确定原始凭证与记账凭证间的数据来源关系),将模板数据保存在凭证模板数据文件中,计算机系统根据已获取的原始数据和定义的凭证模板自动生成记账凭证数据(类似于总账子系统期末转账凭证数据的生成过程,只是数据的来源和凭证模板所体现的业务与业务处理的结果不同),完成记账凭证的填制,并传递到总账子系统,继续进行账务处理过程。

从表 1-2 可见,用友 ERP-U8 管理软件不仅实现了会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策支持电算化,为企业信息化提供全面的解决方案,而且也对应着高等教育的多个专业方向,如企业管理、物流管理、信息管理、会计、人力资源管理等。

1.3 本书框架

根据多年教学经验和经济、金融类院校的教学实际,以往选择的教材往往存在以下的弊端:

第一,有的教材突出理论原理教学,强调软件的设计方法,讲述生命周期法、还原法等,不太适合专科或非会计专业学生的选修课时安排和学生的专业目标培养的要求。

第二,有的教材虽然以软件模块的实践案例教学为主,但往往模块不是选择太多,就是模块选择之间的关系与学生前期选修的课程之间的逻辑关系没有太大的联系,致使学生不能很好地理解这门课程的体系结构。

第三,有的教材将理论原理与实践案例教学结合起来,这样的安排优点很明显,但是缺点就是这样的教材往往页数很多,又要附光盘、又要附截图,并且价格也会比较高,导致学生为了减轻负担,不买正版的书籍,或者借用、购买上几届学生用过的旧书,或者干脆委托印刷的小商小贩去买一本正版的回来集体缩印。

所以,综合以上几点,以往选择的教材不是现有课时量无法完成,就是难易程度不适合相应专业学生学习。更糟的是无形当中助长了盗版行为在高校的猖獗泛滥,对高等学府的莘莘学子也是祖国的未来和栋梁之才的大学生而言,可能也是个无奈更无情的讽刺,将来又如何让这些学生去面对盗版等不良现象呢?

因而在综合考虑教学对象、教学内容、教学学时和提倡购买正版图书,保证学生学习能有一本质量优良的教材,从而养成一个良好的社会风气的基础上,我们产生了编写本书的想法。大多数经济类和金融类院校的专业目标设置基本都是一年级学习会计学基础,而后在二年级或三年级选修或必修会计电算化课程,根据这个教学实际也为了能使学生会会计电算化的知识与基础会计学的知识有机地衔接起来,方便学生的理解和记忆,以模拟企业的“供—产—销”三个环节为例,来理解财务软件各个模块的使用方法以及相互之间的关系,从而体会财务、业务的一体化,所以本教材仅仅选取了 ERP-U890 管理软件当中的核算型功能的模块:业务模块当中的采购管理、固定资产、薪资管理、存货核算、销售管理和财务模块当中的总账管理、应收款管理系统、应付款管理系统和 UFO 报表等几个会计核算型软件构成本书的框架,如图 1-1 所示,简称为“财务业务一体化初级教程”。如果有可能的话,以后可以根据教学实践编写相应的会

计管理型软件的教材——“财务业务一体化中级教程”；会计决策型软件的教材——“财务业务一体化高级教程”。

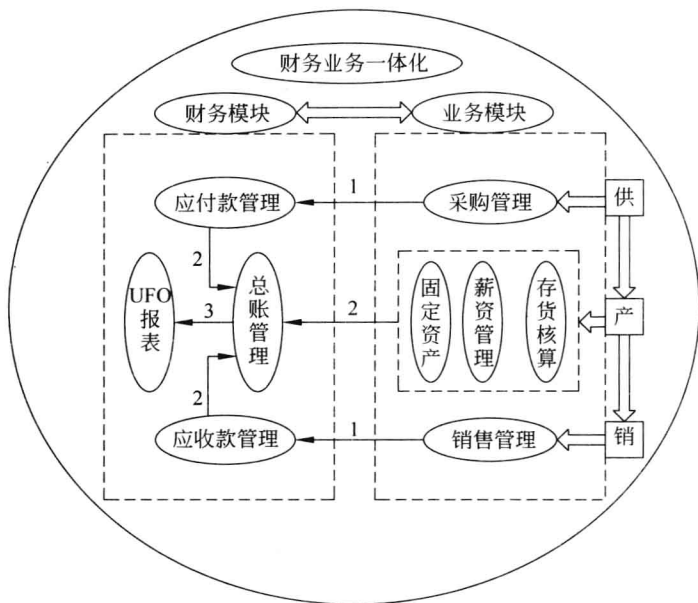


图 1-1 财务业务一体化流程

注释：图中的1表示采购管理和销售管理模块业务发生之后，将业务单据传递给应付款管理和应收款管理模块，在应付款管理和应收款管理模块完成制单工作；2表示相应业务模块的业务发生之后，在模块内部制完单，将记账凭证传递给总账模块；3表示UFO报表模块从总账管理模块取数完成报表的编制。本书启用的应付和应收模块实际是介于业务模块和财务模块之间的模块，而在用友ERP-U8管理软件的总体结构中应付和应收模块是置于“财务管理”模块中的，主要是实现对企业往来款项的控制作用，本书为了简化，启用应收、应付模块仅仅是作为制作记账凭证的中介，借以充分体现财务业务一体化的过程，所以应收、应付模块详细的初始化、日常业务处理和期末处理就不作为重点介绍了，放到以后的中级和高级教程中进行描述。

手工方式下的基本会计核算业务流程为：根据审核无误的原始凭证，填制记账凭证；然后，根据审核无误的记账凭证，登记会计账簿；最后，根据记账凭证和账簿，编制会计报表。本书名为“财务业务一体化”，即指将实际发生后的业务在进入会计部门后的“记账、算账和报账”工作，简化为只需将发生的业务在相应的业务模块进行记录（相当于手工方式下产生原始凭证的过程），而“记账凭证的填制、会计账簿的登记和会计报表的编制”工作就只需根据会计准则的相关要求，通过期初的定义设置好业务对应的会计科目或取数依据即可实现。也就是说，在业务模块登记发生的业务，产生相应的原始凭证，然后在相

关模块进行制单操作(即制作完成记账凭证),将制作完成后的记账凭证传递到总账管理模块,而后续的“登账和编制报表”就完全由计算机程序实现自动化处理。“财务业务一体化”意在介绍计算机应用程序处理数据过程中“输入—处理—输出”三环节中,输入环节数据的唯一性是如何体现的,这样不但提高了数据处理的效率,而且保证了数据的准确性。

1.4 学习方法

在当今信息技术逐渐普及的时代,电算化越来越被广泛应用,各种各样的应用软件层出不穷,要想在自己的行业中出类拔萃,就必须多多掌握各类应用软件的使用方法和维护技巧,所以,该教材会以“小贴士”的方式给出一些财务软件在操作和运行过程中的注意事项和小技巧,但由于教材篇幅有限,不可能一一罗列,建议初学者和使用者多利用软件本身提供的功能进行学习,其中一个非常有用和有帮助的功能就是:每打开或登录一个系统或模块后,都要习惯打开其下的“帮助”菜单,其中会给我们提供许多知识。

学习该教材后,并不能将财务软件的所有功能和使用方法全部熟练掌握。但学习就是一个触类旁通、举一反三的过程。希望通过本书的引导,使初学者和使用者能够更好地学习软件操作方法,理解实务流程在软件中实现的理念,以及理解软件中各模块运行的前后顺序和相互牵制的逻辑关系,从而达到灵活使用和熟练操作软件的目的。

1.5 章后习题

1. 什么是财务业务一体化?
2. 搜集资料,了解什么是财务共享服务?