

Experimental

Course of Accounting
Information System

会计信息系统 实验教程

孔维伟 龙悦 / 主编



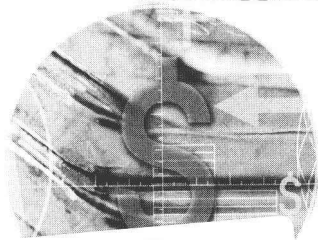
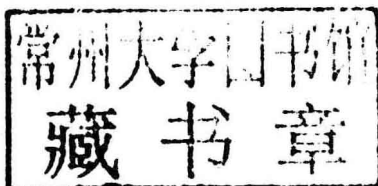
会计信息系统融合了会计、管理、信息技术等多门学科的相关知识，是一门典型的边缘学科。在信息
技术日新月异、管理理念层出不穷的市场形势下，只有更密切地结合企业实际，才能使学科发展更具有生
命力。因此对“会计信息系统”课程的实践性提出了极高的要求。

河北大学出版社

会计信息系统实验教程

主 编: 孔维伟 龙 悦

副主编: 任志波 郭彦明 邓 尧



河北大学出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

会计信息系统实验教程/孔维伟, 龙悦主编. —保定: 河北大学出版社, 2011. 12

ISBN 978-7-5666-0014-1

I. ①会… II. ①孔…②龙… 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 (2011) 第224165号

责任编辑: 杨显硕

装帧设计: 赵 谦

责任印制: 靳云飞

出版: 河北大学出版社(保定市五四东路180号)

经销: 全国新华书店

印制: 保定市北方胶印有限公司

开本: 1 / 16 (787mm × 960mm)

字数: 160千字

印张: 9.5

版次: 2012年1月第1版

印次: 2012年1月第1次印刷

书号: ISBN 978-7-5666-0014-1

定价: 19.00元

目 录

第一章 会计信息系统概论	(1)
第一节 会计信息系统理论概论	(1)
第二节 会计信息系统实验概述	(6)
第二章 系统管理与基础设置	(25)
第一节 系统管理	(25)
第二节 基础设置	(29)
实验一 系统管理和基础设置	(30)
第三章 总账管理系统	(41)
第一节 系统概述	(41)
第二节 总账管理系统初始设置	(45)
第三节 总账管理系统日常业务处理	(50)
第四节 总账管理系统期末处理	(58)
实验二 总账管理系统初始设置	(63)
实验三 总账管理系统日常业务处理	(73)
实验四 出纳管理	(84)
实验五 总账管理系统期末处理	(87)
第四章 UFO 报表管理系统	(92)
第一节 系统概述	(92)
第二节 报表管理	(98)
实验六 UFO 报表管理	(110)

实验七 UFO 报表数据处理	(114)
实验八 利用报表模板生成报表	(117)
第五章 薪资管理系统	(120)
第一节 薪资管理系统概述	(120)
实验九 薪资管理系统初始化	(122)
实验十 薪资管理业务处理	(127)
第六章 固定资产系统	(134)
第一节 固定资产系统概述	(134)
实验十一 固定资产系统初始化	(136)
实验十二 固定资产日常业务处理	(142)

第一章 会计信息系统概论

第一节 会计信息系统理论概论

会计信息系统融合了会计、管理、信息技术等多门学科的相关知识,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形势下,只有更密切地结合企业实际,才能使学科发展更具有生命力,由此对“会计信息系统”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,为学习者提供一套先进、完整、可操作的实验体系成为《会计信息系统实验教程》创作团队共同的目标。

一、会计信息系统基本概念

(一)会计信息系统的定义

会计信息系统是面向价值信息的信息系统,是从对企业中的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统,因此可以将其定义为:利用信息技术对会计信息进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并能提供为进行会计管理、分析、决策有用的辅助信息的系统。其组成要素为:计算机硬软件、数据文件、会计人员和会计信息系统的运行规程,其核心部分是功能完备的会计软件。在信息社会,企业会计工作中常规的、可以程序化的任务将由会计信息

系统处理,同时会计信息系统还将辅助会计人员完成其他管理与决策任务。

(二)会计信息系统的目标

会计信息系统是为企业服务的,是企业会计工作中必不可少的组成部分,因此,会计信息系统的目标应服从于企业、信息系统、会计三者的目标。企业的目标是通过提供客户满意的产品或服务获取更多的利润;信息系统的目标是向信息系统的使用者(用户)提供决策有用的信息;会计的目标是要提高企业的经济效益以获取更多的利润。由此,会计信息系统的目标应确定为向企业内外部的决策者提供需要的会计信息及对会计信息利用有重要影响的其他非会计信息,它确定了会计信息用户可以得到的信息内容和质量。当然具体到不同的决策者,由于需要不同,希望获取的会计信息也会各不相同。在此目标下,会计信息系统的基本功能应是:利用各种会计规则和方法,加工来自企业各项业务活动中的数据,产生和反映会计信息(其中多数是价值信息),以辅助人们利用会计信息进行决策。其中,会计规则和方法是由会计人员根据信息用户的需求综合制定的,他们并不是一成不变的,而是随着外界情况的变化不断地调整。在会计信息系统中,会计规则由会计人员确定,会计方法也由会计人员提出,并与信息管理人员合作将这些规则和方法转化为计算机系统程序。当企业出现了新的业务活动或拥有了新的资源需要进行管理时,会计人员应从会计工作的角度制定出相应的解决办法和处理规则,并尽可能地将其转化为计算机系统可处理的内容。

(三)会计信息系统相关概念

1. 数据和信息

数据(data)是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。如“200 平方米”、“红色”等都是数据,数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。会计数据则是用于描述经济业务属性的数据。在会计工作中,从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等会计数据的载体上就有大量描述经济业务属性的数据,都称作为会计数据。

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。例如“200 平方米”是一项数据,但这一数据除了数字上的意义外,并不表示任何内容;而“会计科办公室的总面积是 200 平方米”对接收者是有意义的。

数据和信息二者之间的关系如图 1-1 所示。

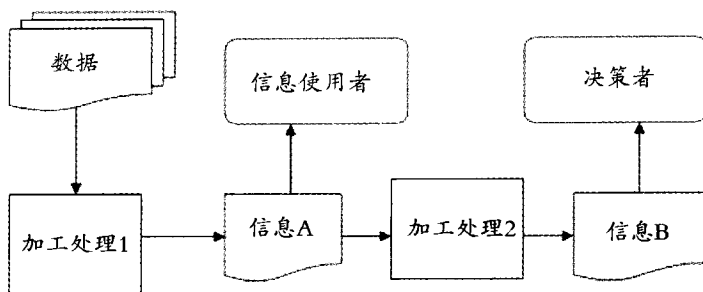


图 1-1 数据和信息二者之间的关系

2. 信息系统

信息系统(information systems)是以信息基础设施为基本运行环境,由人、信息技术设备、运行规程组成的,以信息为处理对象,进行信息的收集、传递、存储、加工,辅助组织进行各项决策的人机相结合的系统。

信息系统的基本功能包括:(1)数据的收集和输入:将待处理的原始数据集中起来,转化为信息系统所需要的形式,输入到系统中。(2)信息的存储:数据进入信息系统后,经过加工或整理,得到了对管理者有用的信息。信息系统负责把信息按照一定的方法存储、保管起来。(3)信息的传输:为了让信息的使用者方便地使用信息,信息系统能够迅速准确地将信息传送到各个使用部门。(4)信息的加工:信息系统对进入系统的数据进行加工处理,包括查询、计算、排序、归并等。(5)信息的检索和分析功能:按照使用者的需求查询信息,利用一些模型和方法,如预测模型、决策模型、模拟模型、知识推理模型等,生成针对性较强的、满足用户需求的决策信息。

(四)会计信息系统与传统手工会计的主要区别

1. 系统初始化设置工作有差异

传统手工会计的初始化工作包括建立会计科目、开设总账、登录余额等;会计信息系统的初始化设置工作则较为复杂,且带有一定的难度,其内容主要有会计系统的安装,账套的设置,网络用户的权限设置,操作员及权限的设置,软件运行环境的设置,科目级别与位长的设置,会计科目及其代码的建立,明细科目初始余额的输入,凭证类型设置,自动转账分录定义,会计报表名称、格式、数据来源公式的定义等。

2. 平行登账上存在差异

在传统手工会计登账时,总账由一名会计人员根据审核无误的记账凭证,或科目汇总表,或汇总记账凭证进行登录,明细账由另一名会计也根据原始凭证或记账凭证进行平行登录,月末校验两者是否相等。由于两名会计在登录时有可能发生错误,因此平行登账可以检查错误。但是在会计信息系统中,总账与明细账的数据均来源于原始凭证或记账凭证,计算机按照登录总账和明细账的程序命令,将数据从记账凭证数据库中转移到总账数据库和明细账数据库,而计算机的内部运算是不可能发生数据运算错误的,所以在会计信息系统中总账金额恒等于明细账金额。因此,平行登账的校验功能在会计信息系统中已失去了其原有的作用。

3. 科目的设置和使用上存在差异

在传统手工会计中,由于手工核算的限制,将账户分设为总账和明细账,明细账大多仅设到三级账户,此外,再开设辅助账户以满足管理核算上的需要;科目的设置和使用一般都仅为中文科目。而在会计信息系统中,计算机可以处理各种复杂的工作,科目的级数和位长设置因不同的软件而异,有的财务软件将科目的级数可设置到6级以上,完全满足了会计明细核算方面的需要;科目的设置上除设置中文科目外,还应设置与中文科目一一对应的科目代码,使用科目时,计算机只要求用户输入某一科目代码,而不要求输入该中文科目,但在显示打印时,一般都将中文科目和与之对应的科目代码同时显示。

4. 账务处理程序上存在差异

传统手工会计根据企业的生产规模、经营方式和管理形式的不同,采用不同的会计核算形式,常用的账务处理程序有记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记账凭证核算形式、日记账核算形式等,对业务数据采用了分散收集、分散处理、重复登记的操作方法,通过多人员、多环节进行内部牵制和相互核对,目的是为了简化会计核算的手续,以减少舞弊和差错。而在会计信息系统中,一般要根据文件的设置来确定,常用的是日记账文件核算形式和凭证文件核算形式,在一个计算机会计系统中,通常只采用其中一种核算形式,对数据进行集中收集、统一处理、数据共享的操作方法。

5. 日记账和明细账功能有所差异

在传统手工会计,通常仅对现金和银行存款设置日记账,目的是为了序时记录货币资金的发生情况,做到与货币资金日清月结、钱账两清。凭证信息是分散的,不便于查询,明细账仅是为了方便查询凭证而设置的,根据凭证信息按

科目重新登录在明细账上,耗时且易错。而在会计信息系统中,虽然任何科目都可有日记账和明细账,但所有日记账和明细账上的数据均来源于记账凭证,由于采用了计算机这一高效能的工具,在财务软件中对记账凭证提供了多种查询条件,如日期、凭证号、科目代码、摘要、单位名称、单据号、录入人员、审核员、借方金额、贷方金额、收入数量、余额等,查询的方法可分为确定查询、自由查询、组合查询和模糊查询四种,可查询到企业的所有业务信息,由此看来,明细账在会计信息系统中意义已不再重要,可以取消,根据财政部文件规定,明细账可以一年输出一次,仅是为了存档的需要。

6. 账簿格式存在差异

在传统手工会计中,账簿的格式分为订本式、活页式和卡片式三种,并且对现金日记账、银行存款日记账和总账必须采用订本式账簿。而在计算机会计系统中,由于受到打印机的条件限制,不太可能打印出订本式账簿,因此根据《会计电算化工作规范》规定,所有的账页均可按活页式打印后装订成册;总账账页的格式有传统三栏借贷式总账和科目汇总式总账,后者可代替前者;明细账的格式可有三栏式、多栏式和数量金额式等。

7. 簿记规则上存有差异

传统手工会计中账簿记录的错误要用划线更正法或红字更正法进行更正;账页中的空行、空页要用红线划销等。而在会计信息系统中,可以不存在纸质账簿,一切数据均以文件形式存在机器内部,登账只是一个沿用的旧名词,而且文件也并不一定按日记账、总账、明细账分别设置,有些系统甚至只设置一个凭证文件,根本就不存在机内日记账、总账和明细账,各种财务信息可直接从凭证文件中导出,划线更正法或红字更正法根本就不存在,取而代之的则是负号更正法。实际上只要凭证输入正确,机器处理是准确无误的,即使由于凭证数据有错或变更,导致机内账的结果有错,也不能直接进行修改而只能通过记账凭证去更正。

8. 会计报表的编制形式上存在明显差异

编制会计报表是企业会计核算中一项重要的事项,在传统手工会计中,报表的编制是最复杂的一项工作,报表编制人员应了解各种报表的结构,报表中各个数据的来源渠道,若数据来自账上的,还应弄清是发生额还是余额,通过何种运算关系取得;若数据来自本报表或外报表中某项目的,应懂得其各种运算关系;同时还应明确各种报表之间的勾稽关系及数据的对应关系,这样才能开始编制报表。而在会计信息系统中,各种报表的注册、结构描述、格式定义、数

据的取数公式定义、报表的审核公式定义、报表的打印参数设置等工作,均作为报表子系统初始化设置的内容,在正式编制报表前可预先设置好,而后在月末编制报表时,操作员只需在键盘上轻按报表子系统提供的报表生成命令键,系统即自动根据数据的取数公式取得数据,在短则几秒,长则十几分钟的时间内快速生成报表,并且能自动校验报表数据的各种内在关系,此外,还能使不同账套、或上下级公司之间的同名报表及时合并。

9. 人员、组织体系、内部控制方式、运算工具和信息存贮介质上存在差异

传统手工会计中,人员均为会计专业人员;组织体系按会计事务的需要,分为不同的专业组,通过账证相符、账账相符和账实相符等内部控制来保证数据的正确;运算工具主要采用算盘和计算器;信息存贮介质以纸质材料为载体,占用空间大,查询烦琐。而会计信息系统中,人员除会计专业人员外,还有计算机软、硬件技术人员和操作人员;组织体系按系统的需要可划分为电算主管、软件操作、审核记账、系统维护、电算审查和数据分析等专业组;内部控制扩大到对人员、计算机设备、数据和程序等各个方面,而且其要求将更为严密;运算工具采用计算机;信息存贮介质采用磁性介质材料(一般用磁盘),占用空间小,查询检索方便。

第二节 会计信息系统实验概述

会计信息系统实验既是学习、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异并不大。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。本实验教程选择了用友 ERP—U8(v8.52 版)(以下简称用友 ERP—U8)管理软件作为实训平台。用友软件股份有限公司是目前我国最大的

企业管理软件及服务提供商,拥有最大的用户市场,企业发展及产品策略具有典型的代表性,用友 ERP—U8 管理软件是其最新研发的产品,其主要特点是功能全面,运行稳定,在企业应用和教育市场拥有广大的合作伙伴。用友 ERP—U8 软件有不同的版本,本教程没有选择其当前最高的版本,而是选择了较为稳定的 v8.52 版,本节主要介绍用于实验模拟的用友 ERP—U8(v8.52 版)软件的结构体系与安装过程,以及使用本书的一些建议。

一、用友 ERP—U8 管理软件简介

(一)功能特点

用友 ERP—U8 是企业级解决方案,定位于中国企业管理软件的中端应用市场,可以满足不同的竞争环境下,不同的制造、商务模式下,以及不同的运营模式下的企业经营,提供从企业日常运营、人力资源管理到办公事务处理等全方位的企业管理解决方案。

用友 ERP—U8 是一个企业综合运营平台,用以满足各级管理者对信息化的不同要求:为高层经营管理者提供大量收益与风险的决策信息,辅助企业制定长远发展战略;为中层管理人员提供企业各个运作层面的运作状况,帮助进行各种事件的监护、发现、分析、解决、反馈等处理流程,力求做到投入产出最优配比;为基层管理人员提供便利的作业环境,易用的操作方式,以有效履行其工作职能。

(二)总体结构

历经 18 年的发展,用友 ERP—U8 管理软件汇聚了几十万成功用户的应用需求,累积了丰富的行业先进企业管理经验,以销售订单为导向,以计划为主轴,其业务涵盖财务、物流、生产制造、CRM(客户关系管理)、OA(办公自动化)、管理会计、决策支持、网络分销、人力资源、集团应用以及企业应用集成等全面应用,用友 ERP—U8 管理软件的总体结构如表 1-1 所示。

表 1-1 用友 ERP-U8 管理软件的总体结构

财务管理 (FM)	供应链管理 (SCM)	生产制造 (PM)	客户关系管 理(CRM)	人力资源 (HR)	决策支持 (DSS)	集团应用 (GA)	零售管理 (RM)	分销管理 (DM)	系统管理 集成应用	办公自动化 (OA)
成本管理	GSP 管理	设备管理	客户调查	绩效管理	管理驾驶舱	专家分析	零售收款	通路管理	零售接口	网络调查
资金管理	质量管理	工程变更	统计分析	宿舍管理	专家财务评估	行业报表	零售开单	供应商自助	PDM 接口	内部论坛
项目管理	出口管理	车间管理	市场管理	培训管理		合并报表	日结管理	客户商务端	企业门户	档案管理
预算管理	库存管理	生产订单	费用管理	人事合同		结算中心	库存管理	综合管理	金税接口	信息管理
网上银行	委外管理	需求规划	活动管理	保险福利		集团账务	价格管理	业务记账	WEB 应用	车辆管理
UFO 报表	采购管理	产能管理	商机管理	经理查询		集团预算	折扣管理	分销业务	EAI 平台	物品管理
网上报销	销售管理	主生产管理	客户管理	考勤管理			VIP 管理		系统管理	会议管理
固定资产	合同管理	物料清单		薪资管理			门店业务管理			教育培训
存货核算	售前分析			招聘管理			数据交换			知识中心
应付管理				人事信息						个人办公
应收管理										事件处理
总账管理										工作流程

从表 1-1 可以看出,用友 ERP-U8 管理软件提供了企业信息化全面解决方案,其对应了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。对于教学而言,如果全面展开上述所有内容无疑面临着资源瓶颈——教学学时。因此在综合考虑教学对象、教学内容、教学学时的基础上,在此选择了其中的财务管理中常用模块搭建了本教材的实验体系,以支撑企业财务业务的一体化管理。财务管理中选择了系统管理、总账管理、UFO 报表、固定资产管理等主要模块。另外,还包括人力资源管理中的薪资管理模块。

(三)数据关联

本实验教程选用了用友 ERP-U8 管理软件的财务管理、人力资源管理中几个常用模块作为学习对象,为了使学习者对财务业务一体化运行模式有一个总体认识和了解,现以图 1-2 描述这些模块之间的数据关系。

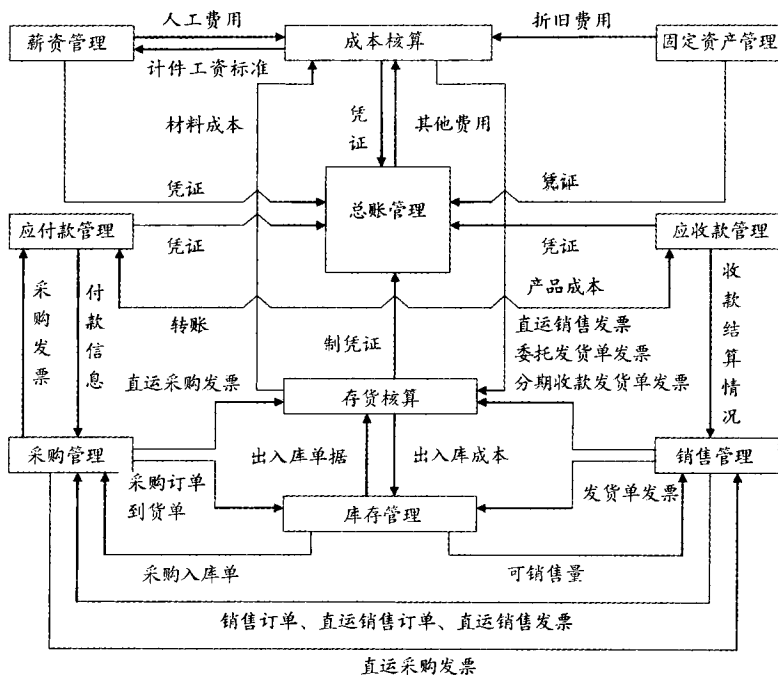


图 1-2 用友 ERP-U8 管理软件各个模块间的数据关系

二、用友 ERP—U8 管理软件的安装

(一) 系统技术架构

用友 ERP—U8 管理软件采用三层架构体系,即逻辑上分为数据服务器、应用服务器和客户端。采用三层架构设计,可以提高系统效率与安全性,降低硬件投资成本。物理上,既可以将数据服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上(即单机应用模式);也可以将数据服务器和应用服务器安装在一台计算机上,而将客户端安装在另一台计算机上(网络应用模式,但只有一台服务器);当然,还可以将数据服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的三台计算机上(网络应用模式,且有两台服务器)。如果是 C/ S 网络应用模式,在服务端和客户端分别安装了不同的内容,就需要进行三层结构的互连。在系统运行过程中,可根据实际需要随意切换远程服务器,即通过在登录时改变服务器名称来访问不同服务器上的业务数据,从而实现单机到网络应用模式的转换。

(二) 系统运行环境

用友 ERP—U8 管理软件属于应用软件范畴,需要按以下要求配置硬件环境和准备系统软件,如表 1—2 所示。

表 1—2 用友 ERP—U8 管理软件的系统运行环境

硬件环境		
	最低配置	推荐配置
客户端	内存 256MB 以上、CPU 500MHz 以上、 磁盘空间 2GB 以上	内存 512MB 以上、CPU 1GHz 以上、 磁盘空间 4GB 以上
数据服务器	内存 1GB 以上、CPU 频率 1GHz 以上、 磁盘空间 10GB 以上	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上 多 CPU、磁盘空间 20GB 以上
应用服务器	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上、磁盘 空间 10GB 以上	内存 1GB 以上、CPU 1GHz 以上 多 CPU、磁盘空间 10GB 以上
网络带宽	广域网	局域网
	56KBPS 以上	10MBPS 以上
软件环境		
操作系统	Win NT 4.0、Win 2000、Win2003、Win XP(简体中/英文版),建议使用 Win 2000、Win XP。	
数据库	MS SQL Server 2000, MSDE 2000	
网络协议	TCP/IP、Named Pipe	

(三) 安装前要准备的事项

对照用友 ERP—U8(v8.52 版)环境说明文件所描述的配置准备环境。

1. 检查系统是否具备安装条件

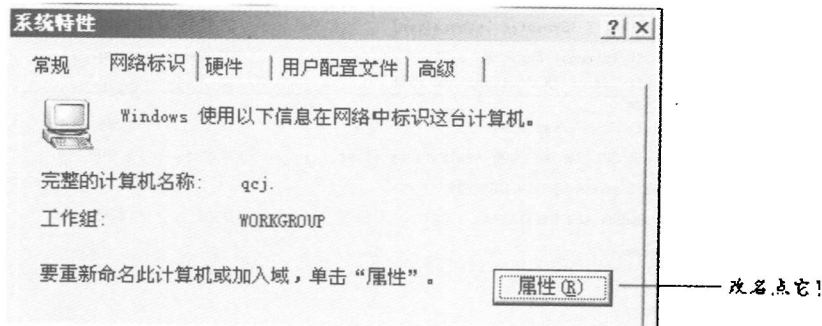
(1) 操作系统是否为 windows2000 + SP4 或者 windows XP + SP2 以上版本?

右键点击“我的电脑”，选择“属性”：



(2) 计算机名是否带有“-/ &. % \$ # @”等符号或者中文名；如果带有，更改为字母。

右键点击“我的电脑”，选择“属性”，选择“网络标识”，查看完整的计算机名称，如果要更改，则点击“属性”（注意：名称后面的“.”不是特殊符号。）



(3) 查看是否安装了 IIS(Internet 信息服务)

我的电脑——控制面板——添加/删除程序——添加/删除 windows 组件。

如果 Internet 信息服务(IIS)前面打了勾,说明安装了。否则,打上勾,插入操作系统安装盘进行安装。

