

275

√-232-43
u376

会计信息系统实验教程

王新玲 汪刚 主编

本书附盘可从本馆主页 <http://lib.szu.edu.cn/>
上由“馆藏检索”该书详细信息后下载，
也可到视听部复制



A0996650

清华大学出版社

(京) 新登字 158 号

内 容 简 介

本实验教程共 12 章, 在第 1 章中简略介绍了本实验教程的特色、设计思想及使用方法。在第 2—12 章以用友软件教育专版为蓝本分别介绍了构成会计信息系统最重要和最基础的总账、报表、工资、固定资产、应收应付、采购、销售、库存管理和存货核算等子系统的基本功能, 并以实验的方式介绍了以上模块的使用方法。

本实验教程以财务业务一体化的管理软件为蓝本, 突破了单纯实验财务软件的局限, 反映了软件发展的时代特征, 同时兼顾了可操作性。在本实验教程中还编写了 15 个实验, 并提供了实验准备账套和结果账套, 每个实验既可以环环相扣, 也可以独立运作, 适应不同层次教学的需要。

本实验教程适用于普通高等院校本、专科会计以及经济信息管理等相关专业会计信息系统课程教学实验使用。

版权所有, 翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签, 无标签者不得销售。

书 名: 会计信息系统实验教程

作 者: 王新玲 汪刚 主编

出 版 者: 清华大学出版社(北京清华大学学研大厦, 邮编 100084)

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

责任编辑: 刘小峰

封面设计: 白东云

版式设计: 康博

印 刷 者: 北京密云胶印厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 787×1092 1/16 印张: 15.75 字数: 373 千字

版 次: 2002 年 7 月第 1 版 2002 年 7 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-900643-16-8

印 数: 6001~9000

定 价: 28.80 元

前 言

在信息技术日新月异，管理理念层出不穷，企业信息化建设全面推进的市场形势下，高等教育作为为社会输送人才的基地，面临着优化课程体系结构，使教学内容更贴近社会、贴近应用的责任。会计信息系统是一门典型的边缘学科，其内容随着管理理论、信息技术和企业应用的发展而不断更新。任何一门应用学科，只有紧密结合实际，才能使学科发展更具有生命力，因此对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》创作人员共同的目标。

1. 体系结构

本书共分12章，在第1章中简略介绍了会计信息系统实验教程的特色、设计思想及使用方法。第2—12章以用友软件教育专版为蓝本分别介绍了构成会计信息系统最重要和最基础的总账(账务处理)、报表、工资、固定资产、应收应付、采购、销售、库存管理、存货核算等子系统的基本功能和使用方法。

2. 内容设计

除第1章和第2章外，每章都包括系统概述、系统业务处理和数量不等的上机实验等内容。系统概述部分着重用来描述本章所介绍的用友网络财务软件子系统提供的功能、该系统与其他子系统的数据传递关系、业务操作流程，使学生对该系统有粗略的了解；系统业务处理对子系统提供的功能做了一定程度的展开，使学生了解该系统能处理哪些类型的业务；上机实验部分是本教程的重点，每个上机实验都按照“实验目的”、“实验内容”、“实验准备”、“实验要求”、“实验资料”、“操作指导”几项内容展开。“实验目的”部分明确了通过该实验学员应该掌握的知识及技能；“实验内容”部分简要地介绍了本项实验应完成的主要工作；“实验准备”部分指出了为了完成本实验应该具备的知识及应事先准备的数据环境；“实验要求”部分对完成实验提出具体要求；“实验资料”部分提供了企业真实的经济业务，作为实验的背景资料；为顺利完成实验，“操作指导”部分针对实验资料给出具体的操作方法，并借助“注意”对实验中遇到的问题给予特别提示。

此外，为方便实验指导，系统还提供了配套的学习光盘，具体介绍见“光盘说明”部分。

3. 特色品味

为了满足不同层次、不同教学条件会计信息系统实验的需要，经过反复论证和精心设计，形成本实验教程逻辑清晰、精心打造、独树一帜的风格。

● 独具匠心的实验设计

实验教程中的上机实验是以一个核算主体的业务活动贯穿始终，每个实验反映企业核算

的不同方面。尤其是购销存部分的实验指导，摒弃了一般实验指导书中按子系统功能展开的思路，而以企业实际业务流程为主线，便于学员对系统的整体把握。

- 贴心倍至的周密考虑

考虑到实验环境的不稳定性，对每个实验结果都保留了一个标准账套。这样，学生既可通过它对照自己的实验结果，也可以在实验数据不完备的情况下，按照实验中“实验准备”一项的要求，把基础数据引入系统，以开始下一项实验，从而有效地利用教学时间。

- 巧妙灵活的拼装组合

考虑到不同专业、不同教学对象的教学学时是不同的，因此，实验设计为“拼板”方式，既可以由上至下顺序进行，也可以由教师根据教学条件的限制，考虑到学员基础和教学目标，任意选择其中的若干实验，给予教学最大程度的自由。

- 无师自通不再是梦

考虑到在一定的教学条件下，很多实验在规定的教学学时内无法安排，需要由学生在课外自行完成，因此对每个实验的方方面面都做了周密考虑，尤其是“操作指导”部分，针对不同业务给予非常详尽的操作步骤，以此为对照，学生便可以按部就班地完成全部实验，掌握管理软件的要领。

4. 光盘说明

配套光盘包括的内容如下：

- 用友公司简介

本实验教程以用友网络财务软件为蓝本，全面介绍财务与业务一体化软件的使用方法。用友公司简介将使您更深入地了解用友公司以及公司最新的 ERP 管理软件和其他产品。

- 多媒体演示

虽然本实验教程提供了详细的操作指导，但限于篇幅的原因，没有给出操作步骤图片，多媒体演示将弥补上述不足。多媒体演示以声音和动画操作的方式向您全面讲解用友财务业务一体化软件的使用方法，使您可以完全轻松方便地自学本实验教程。

- 用友网络财务软件(教育专版)安装程序

通过用友网络财务软件(教育专版)的安装，您将在真实的软件环境中完成我们精心为您打造的 15 个实验，更深入地掌握用友财务业务一体化软件的精髓。

- 实验账套

以往电算化教学上机实验限于机房环境和大量基础数据的输入，使很多学生徘徊在前面实验基础数据的输入上，从而不能顺利地进行后面的实验。有了我们为您准备的上机实验账套，您将不必为不能顺利地进行上机实验而烦恼。我们对每个实验结果都保留了一个标准账套。这样，您既可通过它对照自己的实验结果，也可以在实验数据不完备的情况下，按照实验中“实验准备”一项的要求，把基础数据引入系统，以开始下一项实验，从而有效地利用教学时间，顺利地进行全部实验。

- 用友华表软件安装程序

用友华表软件是我们为您奉送的电子表格处理软件，您不妨尝试使用，说不定会给您带来意外的惊喜。

本书主要供高等财经院校会计、经济信息管理等有关专业教学使用，也可以作为会计、财务人员及业务人员会计信息系统应用培训和业务学习资料。本书由王新玲、汪刚主编，王新玲编写第1、2、5、8、9、10、11和12章，汪刚编写第3、4、6、7章，陈伟清老师编写实验六。在本书编写过程中得到用友软件股份有限公司的倾心支持与大力帮助，在此深表谢意。

由于计算机会计是一个发展极为迅速的新兴领域，其理论框架和方法体系还处于正在建立和完善的阶段，因此在本书的编写过程中我们虽然做了不少的努力，但由于作者本身的局限，其缺点、错漏在所难免。我们诚挚地希望对本书的不足之处给予批评指正。

总之，《会计信息系统实验教程》和配套光盘是我们精心为您编写和制作的，在使用过程中如有问题，请咨询用友软件股份有限公司。联系电话：(010)62986688 转培训部。

作 者

2002年4月

目 录

第 1 章	系统应用基础	1
1.1	用友网络财务软件简介	2
1.1.1	功能特点	2
1.1.2	总体结构	2
1.1.3	用友网络财务软件的运行次序	3
1.2	实验教程使用导航	3
1.2.1	教学建议	3
1.2.2	教学系统安装	5
1.2.3	教学系统使用说明	6
第 2 章	系统管理	7
2.1	系统概述	7
2.1.1	功能概述	7
2.1.2	比较相关概念	7
2.1.3	建立新年度核算体系	8
2.2	基础设置	9
	实验一 系统管理和基础设置	9
第 3 章	总账管理	19
3.1	系统概述	19
3.1.1	功能概述	19
3.1.2	总账管理系统与其他系统的主要关系	20
3.1.3	总账管理系统的业务处理流程	20
3.2	总账管理系统初始设置	22
3.2.1	设置控制参数	22
3.2.2	设置基础数据	22
3.2.3	输入期初余额	25
3.3	总账管理系统日常业务处理	25
3.3.1	凭证管理	25
3.3.2	出纳管理	28
3.3.3	账簿管理	29
3.4	总账管理系统期末处理	30
3.4.1	银行对账	30
3.4.2	自动转账	31

3.4.3 对账·····	33
3.4.4 结账·····	34
实验二 总账管理系统初始设置·····	34
实验三 总账管理系统日常业务处理·····	44
实验四 总账管理系统期末处理·····	54
第4章 UFO 报表管理·····	59
4.1 系统概述·····	59
4.1.1 功能概述·····	59
4.1.2 UFO 报表管理系统与其他系统的主要关系·····	60
4.1.3 UFO 报表管理系统的业务处理流程·····	60
4.1.4 UFO 报表管理系统的基本概念·····	61
4.2 报表管理·····	63
4.2.1 报表定义及报表模板·····	63
4.2.2 报表数据处理·····	65
4.2.3 表页管理及报表输出·····	65
4.2.4 图表功能·····	65
实验五 UFO 报表管理·····	65
实验六 现金流量表的编制·····	73
第5章 工资管理·····	88
5.1 系统概述·····	88
5.1.1 功能概述·····	88
5.1.2 工资管理系统与其他系统的主要关系·····	88
5.1.3 工资管理系统的业务处理流程·····	89
5.2 工资管理系统日常业务处理·····	90
5.2.1 初始设置·····	90
5.2.2 日常处理·····	91
5.2.3 期末处理·····	93
实验七 工资管理·····	93
第6章 固定资产管理·····	104
6.1 系统概述·····	104
6.1.1 功能概述·····	104
6.1.2 固定资产管理系统与其他系统的主要关系·····	104
6.1.3 固定资产管理系统业务处理流程·····	104
6.2 固定资产管理系统的业务处理·····	105
6.2.1 初始设置·····	105

6.2.2 日常处理	106
6.2.3 期末处理	108
实验八 固定资产管理	109
第 7 章 应收应付款管理	117
7.1 系统概述	117
7.1.1 功能概述	117
7.1.2 应收款管理系统与其他系统的主要关系	118
7.1.3 应收款管理系统业务处理流程	118
7.2 应收款管理系统日常业务处理	119
7.2.1 初始设置	119
7.2.2 日常处理	121
7.2.3 期末处理	123
实验九 应收款管理	123
第 8 章 购销存系统初始化	134
8.1 系统概述	134
8.1.1 购销存系统应用方案	134
8.1.2 购销存系统业务处理流程	134
8.2 购销存系统初始化	135
8.2.1 购销存系统建账	135
8.2.2 设置基础档案	137
8.2.3 购销存系统期初数据	138
实验十 购销存系统初始设置	138
第 9 章 采购管理	152
9.1 系统概述	152
9.1.1 功能概述	152
9.1.2 采购管理系统与其他系统的主要关系	152
9.2 采购管理系统日常业务处理	153
9.2.1 采购订单管理	153
9.2.2 采购入库业务	154
9.2.3 采购退货业务	156
9.2.4 现付业务	157
9.2.5 受托代销业务	158
9.2.6 综合查询	158
9.2.7 月末结账	158
实验十一 采购管理	158

第 10 章 销售管理	172
10.1 系统概述	172
10.1.1 功能概述	172
10.1.2 销售管理系统与其他系统的主要关系	172
10.2 销售管理系统日常业务处理	173
10.2.1 销售订货管理	173
10.2.2 销售发货业务	173
10.2.3 销售退货业务	175
10.2.4 现收业务	175
10.2.5 委托代销业务	176
10.2.6 销售调拨业务	177
10.2.7 零售业务	177
10.2.8 其他业务	177
10.2.9 综合查询	178
10.2.10 月末处理	178
实验十二 销售管理	179
第 11 章 库存管理	192
11.1 系统概述	192
11.1.1 功能概述	192
11.1.2 库存管理系统与其他系统的主要关系	192
11.1.3 库存管理系统应用模式	193
11.2 库存管理系统日常业务处理	193
11.2.1 入库业务处理	193
11.2.2 出库业务处理	194
11.2.3 其他业务	195
实验十三 库存管理	196
第 12 章 存货核算	205
12.1 系统概述	205
12.1.1 功能概述	205
12.1.2 存货核算系统与其他系统的主要关系	205
12.1.3 存货核算系统应用模式	206
12.2 存货核算系统日常业务处理	206
12.2.1 入库业务处理	206
12.2.2 出库业务处理	206
12.2.3 单据记账	207

12.2.4 调整业务	207
12.2.5 暂估处理	207
12.2.6 生成凭证	207
12.2.7 综合查询	208
12.2.8 月末处理	208
实验十四 存货核算	208
实验十五 购销存综合实验	211
附录 财务业务一体化综合实验	215
第一部分 初始设置资料	215
第二部分 经济业务	235
第三部分 财务决策要求	236

第1章 系统应用基础

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，由此对该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，为用户提供一套先进、完整、可操作的实验体系是《会计信息系统实验教程》创作人员共同的目标。

在实验教程中，选择了用友软件股份有限公司的“网络财务软件—用友软件教育专版”为蓝本是基于以下考虑：

- 用友软件股份有限公司是目前中国最大的企业管理软件供应商及服务商，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，对社会教育市场，更是倾心投入与积极扶持。

- 综观我国企业管理软件的发展(如表 1-1 所示)。我们已然超越了会计核算阶段和财务管理阶段，位于财务业务一体化管理软件与全面企业管理软件的过渡时期。用友网络财务软件属于财务业务一体化企业管理软件的范畴，产品相对成熟，功能相对完善，堪当会计信息系统实验教程实习软件首选。

表 1-1 企业管理软件发展简表

时间分段	阶段描述	应用特征
1988—1994	会计核算阶段	总账、报表
1995—1998	财务管理阶段	总账、往来、项目、预算
1999—2002	财务业务一体化管理软件阶段	财务+购销存
2003—2004	全面企业管理软件阶段 ERP	财务+购销存+生产制造+人力资源+分销+CRM
2005—	ERP II	

- 近年来，信息技术的飞速发展，为管理软件提供了更为先进的技术平台。用友网络财务软件也相应地存在以 Access 为数据平台和以 SQL Server 为数据平台，甚至还提供了基于广域网环境的、以大型数据库 Oracle 为平台的产品。用友软件教育专版基于 Access 数据库，之所以做如此选择，一是考虑到教育市场硬件配置的整体水平；二是考虑到多数学生的知识背景。

1.1 用友网络财务软件简介

1.1.1 功能特点

用友网络财务软件系列产品是以中小型企业多部门应用为目标,适用于多种企业类型和行业性质。它可以运行于单机环境及局域网环境下。用友网络财务软件以全面会计核算和企业级财务管理为基础,实现购销存业务处理、会计核算和财务监控的一体化管理,为企业经营决策提供了预测、控制和分析的手段,并能有效控制企业成本和经营风险。

1.1.2 总体结构

用友网络财务软件的总体结构如图 1-1 所示。

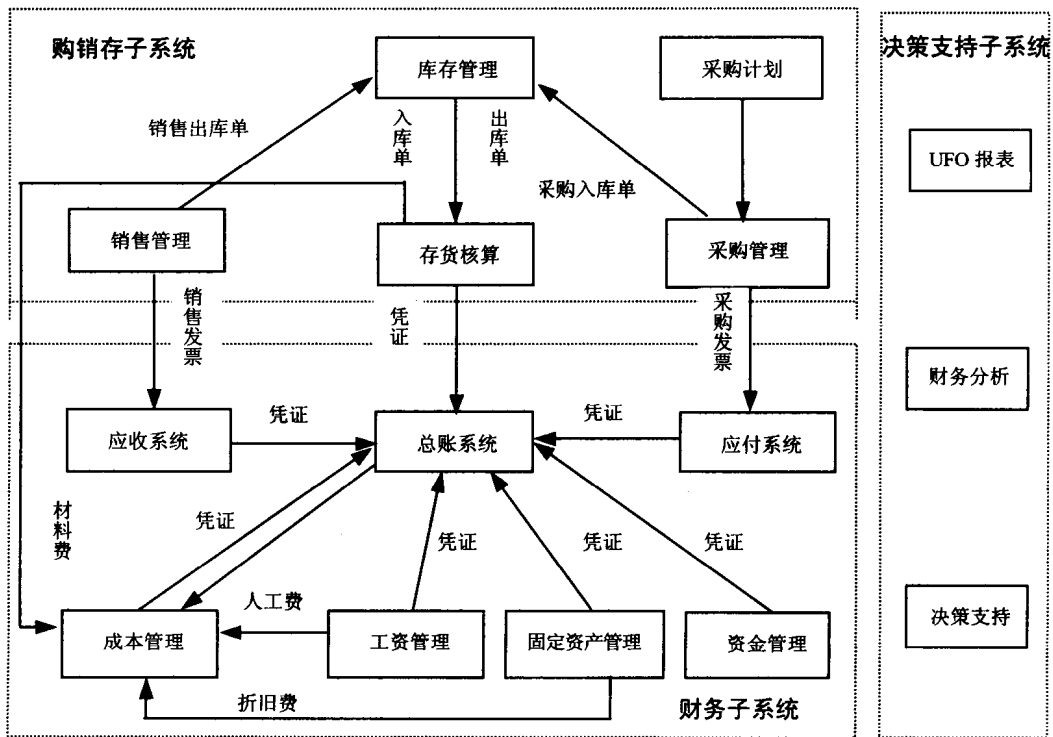


图 1-1 用友网络财务软件的总体结构

从图中可见,用友网络财务软件由购销存子系统、财务子系统、决策支持子系统 3 大部分组成。其中,购销存子系统主要包括采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算;财务子系统主要包括总账系统、应收系统、应付系统、成本管理、工资管理、固定资产管理、资金管理;决策支持子系统包括 UFO 报表、财务分析、决策支持。

1.1.3 用友网络财务软件的运行次序

用友网络财务软件的各项功能模块有机地结合为一体，从整体上满足用户经营管理的要求。由于各模块间存在复杂的数据传递关系，因此，无论是系统启用还是月末结账都需要遵从一定的次序。

1. 系统启用次序

如果在同一月份启用所有的子系统，建议采用以下的启用顺序：

- (1) 先启用采购管理和销售管理，然后启用库存管理和存货核算。
- (2) 启动购销存子系统和总账系统后，再启用应收系统、应付系统。
- (3) 启动总账系统后，就可以启动工资管理、固定资产管理，且不分顺序。
- (4) 最后启用成本管理。

2. 月末结账次序

如果所有的子系统均已启用，月末结账时，应遵循以下顺序：

- (1) 工资管理、固定资产管理、采购管理、销售管理先进行月末结账，且不分先后顺序。
- (2) 然后是库存管理、存货核算和应收系统、应付系统。
- (3) 除总账系统外的各个系统均月末结账后，成本管理才能进行月末结账。
- (4) 各个系统均月末结账后，总账系统才能结账。

1.2 实验教程使用导航

本实验教程总体框架设计与《会计信息系统》(2002年 清华大学出版社 付得一主编)各章节内容基本对应，当同学们掌握了会计信息系统各模块的基本工作原理后，就可以在教师指导下，选择本书对应的实验，以巩固所学理论，熟练掌握网络财务软件的基本操作，从而理解管理软件的整体系统结构和运行特征，理解计算机环境下的信息处理方式。

1.2.1 教学建议

为了使本实验适用于不同教学条件下的教学需要，根据实验内容为教师提供以下教学课时分配供参考。以每课时标准45分钟计算，每个实验所需课时如表1-2所示。

表 1-2 实验教学课时分配一览表

实 验 内 容	讲 授 课 时	上 机 课 时	合 计
实验一 系统管理和基础设置	2	2	4
实验二 总账管理系统初始设置	1	3	4

(续表)

实验内容	讲授课时	上机课时	合计
实验三 总账管理系统日常业务处理	2	2	4
实验四 总账管理系统期末处理	1	1	2
实验五 UFO 报表管理	2	2	4
实验六 现金流量表的编制	2	2	4
实验七 工资管理	2	2	4
实验八 固定资产管理	2	2	4
实验九 应收应付款管理	2	2	4
实验十 购销存系统初始设置	1	3	4
实验十一 采购管理	2	2	4
实验十二 销售管理	2	2	4
实验十三 库存管理	2	2	4
实验十四 存货核算	1	1	2
实验十五 购销存综合实验		8	8
附录 财务业务一体化综合实验		(20)	(20)
总计	24	36	60

注意:

- 合计课时中不含附录。
- 附录可作为集中实验的选学内容。

本教材可以作为不同《会计信息系统》教程的配套实验用书,也适用于不同专业、不同教学学时的上机实验。表 1-3 中给出了不同教学条件下的教学建议。

表 1-3 教学建议

实验课时	必选内容	可选内容	能达到的教学要求
20	实验一至五	财务业务一体化简介	掌握账务、报表操作,实现财务电算化;了解财务业务一体化工作原理
40	实验一至八、十至十二	实验十三和十四	掌握财务电算化和财务业务一体化管理及相应软件模块基本操作
60	实验一至十五		熟练掌握财务业务一体化管理软件基本操作;深刻理解管理软件工作原理
80	实验一至十五、附录		熟练掌握财务业务一体化管理软件基本操作,提高综合实践能力

1.2.2 教学系统安装

1. 系统运行环境

用友网络财务软件—用友软件教育专版既可以在单机环境下运行，也可运行于网络环境。推荐的软、硬件配置如下。

- 硬件推荐配置

主机：P133 或以上

内存：32 MB 或以上

硬盘：500 MB 或以上

鼠标：标准系列鼠标

显示器：Windows 系统支持的显示器，可显示 256 色。

- 系统软件

操作系统：中文 Windows 9x、Windows NT Workstation 4.0、Windows 2000

网络协议：TCP/IP、DCOM

网络系统：Windows NT Server 4.0

2. 系统安装

系统安装操作步骤如下：

(1) 打开计算机电源，启动 Windows。

(2) 将系统安装盘放入驱动器。

(3) 在“桌面”上双击“我的电脑”，双击光盘驱动器，进入“用友 ERP-812”窗口。

(4) 单击“安装教学软件”按钮，进入“用友软件教育专版安装”窗口，单击选择需要安装的模块，使其前面出现“√”标志。

注意：

以上步骤(3)、(4)也可用如下方法实现。

执行“开始”|“程序”|“Windows 资源管理器”命令，双击光盘驱动器，再双击 Setup.exe 文件，进入“用友软件教育专版安装”窗口，单击选择需要安装的模块，使其前面出现“√”标志。

(5) 单击“开始安装”按钮，弹出系统提示信息“安装前请先退出所有应用程序，包括杀毒软件的实时监控”，单击“确定”按钮，打开“用友软件教育专版安装程序——欢迎”对话框，单击“确定”按钮，选择安装路径，单击“安装”按钮，开始安装过程。

(6) 安装结束后，桌面上出现“用友软件教育专版”快捷方式图标。

1.2.3 教学系统使用说明

1. 启动

启动系统有两种方法。可以从“开始”|“程序”|“用友软件教育专版”|“系统控制台”注册进入系统，也可以从某一模块进入系统。两者的区别是，从系统控制台进入系统只需注册一次，进入各个模块时无须再次注册。

2. 使用说明

- 实验教程中“操作指导”部分使用的菜单均指系统主菜单。
- 在每个子系统中，“窗口”菜单中都有“桌面”命令，该命令是一个开关命令，用来控制桌面上是否出现系统常用功能提示。
- 各子系统都提供“帮助”菜单，从中可以了解到更为详细的产品功能应用信息。

3. 退出

退出系统时，应先关闭所有正在运行的程序，然后以系统管理员的身份执行退出系统管理的操作。

第2章 系统管理

2.1 系统概述

2.1.1 功能概述

系统管理是用友网络财务软件中一个非常特殊的组成部分。它的主要功能是对用友网络财务软件的各个产品进行统一的操作管理和数据维护，具体包括账套管理、年度账管理、操作员及权限的集中管理、系统数据安全的管理等几个方面。

2.1.2 比较相关概念

1. 账套与年度账

账套指的是一组紧密相关的数据。一般可以为每一个独立核算的企业在系统中建立一个账套，系统允许最多建立 999 套。不同的账套数据之间彼此独立，没有丝毫关联。

每个账套中一般存放不同年度的会计数据，为方便管理，不同年度的数据存放在不同的数据表中，称为年度账。

2. 输出和引入

输出和引入即通常所指的数据的备份和恢复。

引入账套功能是指将系统外某账套数据引入本系统中。对集团公司来说，可以将子公司的账套数据定期引入到母公司系统中，以便进行有关账套数据的分析和合并工作。

注意：

- 如果您需要定期将子公司的账套数据引入到总公司系统中，最好预先在建立账套时就进行规划，为每一个子公司设置不同的账套号，以避免引入子公司数据时因为账套号相同而覆盖其他账套的数据。

- 账套数据备份文件是系统卸出的文件，前缀名统一为 uferpact。

输出账套功能是指将所选的账套数据做一个备份。既可以在硬盘上备份，也可以在软盘上备份。

对年度账数据来说也有引入和输出操作，其含义与操作方法与账套的引入和输出是相同