



二十一世纪高职高专应用型规划新教材



会计信息系统实务

KUAIJI XINXI XITONG SHIWU

(用友ERP-U8V10.1)

主编◎李迎春 赵泽敏

中国商业出版社

会计信息系统实务

主 编 李迎春 赵泽敏

副主编 王艳云 王文华 银 峰

参 编 范享玖 于海霞 丰秀梅

石 熠 赵 花

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实务 / 李迎春, 赵泽敏主编. — 北京:
中国商业出版社, 2015. 11

ISBN 978 - 7 - 5044 - 9185 - 5

I. ①会… II. ①李… ②赵… III. ①会计信息 - 财
务管理系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 269837 号

责任编辑: 史兰菊

中国商业出版社出版发行

010 - 63180647 www. c - ebook. com

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷

* * * *

787 毫米 × 1092 毫米 16 开 18 印张 432 千字

2017 年 2 月第 2 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

本教材遵循“以立德树人为根本，以服务发展为宗旨”的指导思想，满足企业对 ERP 应用人才的迫切需求。从企业实际出发，以用友 ERP - U8V10.1 管理软件为平台，遵循由浅入深、循序渐进的原则，内容基于“项目导向、任务驱动、学做合一”的编写思路。教材共分三个部分，第一部分为基础设置，学习和掌握系统管理、业务基础和财务基础设置的主要内容和操作方法；第二部分以商业企业经济业务为基础，针对企业经营运作流程设计出循序渐进的单项实训项目；第三部分以工业企业实际经济业务为例，进行综合实训，有利于学生清晰地了解企业经营的运作流程，熟练掌握企业经营环节会计业务的操作方法，加深对会计信息系统知识的理解与应用，与高职高专会计技能大赛进行对接，将技能大赛融入课堂，“以赛促教、以赛促学、以赛促改、以赛促建”。

突出模块化教学模式，针对企业经营运作的不同环节设计实训项目，具体包括：供应链基础设置、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算、期末处理六个单项项目和第三部分的综合实训。每个项目中有不同实验内容，每个实验又具体分为“实验准备”、“实验要求”、“实验资料”、“实验指导”四个模块，其中“实验准备”规定了业务日期和操作人员；“实验要求”提出了各实训项目应达到的目的与要求以及培养的操作技能；“实验资料”列出了各实训项目在实训操作时可能使用到的相关资料；“实验指导”帮助学生理清业务流程和操作思路。其特点如下：

1. 教材内容实践与理论一体化，两者有机结合理，以实践操作为引领，以理论知识够用为标准，使学生熟练掌握 ERP 供应链管理系统的功能特点及应用方式，提高信息化环境下的业务处理能力。

2. 以企业典型工作任务为主线，针对企业经营运作流程设计循序渐进的实训项目，既有利于学生清晰地了解企业经营的运作流程，又有利于学生掌握企业经营环节会计业务的操作方法，加深对会计信息系统知识的理解，能够有效地实现“教、学、做”一体化，全面提高学生的会计信息化理论和实践技能水平。

3. 从单项实训到综合实训，模拟了商品流通企业和工业企业两种不同性质企业的经营运作流程，由浅入深，由点到面，全面系统，综合完整，与高职高专会计技能大赛的模式相接轨，有利于提高学生解决实际问题的能力，达到全面提高专业教学质量的教学目的。

4. 符合企业实际工作情况，所附大量原始凭证，模拟仿真，实操性强，教师在做中教，学生在做中学。在编写过程中聘请了具有多年客户系统实施经验和技术服务经验的用户新道公司专家参与、把关，使得本书的内容更符合工作实际，能够切实提高学生会计信息化理论知识和实践技能。

5. 培养对象明确，内容安排合理。本教材的教学对象针对本校会计、会计电算化、审计实务等相关专业学生，引导学生掌握用友 ERP-U8V10.1 软件的功能结构，初始设置原理，既对软件的整体结构和相互关联有深入透彻的了解，又需具备解决实际问题的能力。因此书中没有安排关于软件开发及信息系统设计等方面的内容，而是将企业财务工作过程贯穿于典型案例，注重信息化实践技能的灵活应用，赛教融通有利于提高学生的职业能力。

本教材由内蒙古商贸职业学院李迎春、赵泽敏任主编；内蒙古商贸职业学院王艳云、王文华、银峰任副主编；内蒙古商贸职业学院范享玖、丰秀梅、于海霞、石熠、赵花参加编写。具体分工为：项目一、项目二由李迎春老师编写；项目三由赵泽敏、范享玖、石熠老师编写；项目四、项目五、项目六由王艳云、银峰、于海霞老师编写；综合实训由王文华、丰秀梅、赵花老师编写。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中难免有疏漏和不妥之处，敬请使用本书的师生与读者批评赐教。

编 者
2016 年 12 月

目 录

模块一 供应链基础

项目一 供应链基础设置	1
1.1 系统概述	1
1.2 供应链管理系统初始化	2
实验一 系统管理	4
实验准备	4
实验要求	4
实验资料	4
实验指导	5
实验二 业务基础设置	13
实验准备	13
实验要求	14
实验要求	14
实验指导	18
实验三 财务基础设置	36
实验准备	36
实验要求	36
实验资料	36
实验指导	37

模块二 供应链实务

项目二 采购管理	40
2.1 系统概述	40
2.2 采购管理系统日常业务处理	41
实验一 采购系统初始化	45
实验准备	45
实验要求	45
实验资料	45
实验指导	47
实验二 普通采购业务(一)	62
实验准备	62
实验要求	62

实验三 普通采购业务(二)	85
实验准备	85
实验要求	85
实验指导	86
实验四 受托代销业务	98
实验准备	98
实验要求	98
实验指导	98
实验五 采购特殊业务处理	102
实验准备	102
实验要求	102
实验指导	102
项目三 销售管理	119
3.1 系统概述	119
3.2 销售管理系统日常业务处理	120
实验一 销售系统初始化	127
实验准备	127
实验要求	127
实验指导	128
实验二 普通销售业务(一)	134
实验准备	134
实验要求	135
实验资料	135
实验指导	135
实验三 普通销售业务(二)	161
实验准备	161
实验要求	161
实验指导	162
实验四 销售退货业务	172
实验准备	172
实验要求	172
实验资料	172
实验指导	173
实验五 直运销售业务	180
实验准备	180
实验要求	180
实验资料	181
实验指导	181

实验六 分期收款销售业务	189
实验准备	189
实验要求	189
实验资料	189
实验指导	189
实验七 零售日报业务	197
实验准备	197
实验要求	197
实验资料	198
实验指导	198
实验八 销售账表统计分析	202
实验准备	202
实验要求	202
实验指导	202
项目四 库存管理	210
4.1 系统概述	210
4.2 库存管理系统日常业务处理	211
实验一 调拨业务	213
实验准备	213
实验要求	213
实验资料	213
实验指导	214
实验二 盘点	217
实验准备	217
实验要求	217
实验资料	217
实验指导	217
实验三 其他业务	220
实验准备	220
实验要求	220
实验资料	220
实验指导	221
项目五 存货核算	223
5.1 系统概述	223
5.2 存货核算系统日常业务处理	224
实验一 存货价格及结算成本处理	225
实验准备	225
实验要求	225

实验资料·····	225
实验指导·····	226
实验二 单据记账·····	228
实验准备·····	228
实验要求·····	229
实验资料·····	229
实验指导·····	229
项目六 期末处理·····	232
6.1 功能概述·····	232
6.2 业务处理·····	232
实验一 期末处理·····	232
实验准备·····	232
实验要求·····	232
实验资料·····	232
实验指导·····	232
实验二 帐表查询及生成凭证·····	236
实验准备·····	236
实验要求·····	236
实验资料·····	236
实验指导·····	237
模块三 综合实验	
企业背景资料·····	241
总体要求·····	243
业务资料与工作任务·····	243
参考文献·····	278

模块一 供应链基础

项目一 供应链基础设置

1.1 系统概述

供应链管理系统是用友 ERP-U8 管理软件的重要组成部分，它突破了会计核算软件单一财务管理的局限，实现了从财务管理到企业财务业务一体化全面管理，实现了物流、资金流管理的统一。

1.1.1 供应链管理系统应用方案

供应链管理系统包括采购管理、销售管理、库存管理和存货核算等模块。其中每个模块既可以单独应用，也可以与相关子系统联合应用。

1.1.2 供应链管理系统的业务处理流程

在企业的日常工作中，采购供应部门、仓库、销售部门、财务部门等都涉及购销存业务及其核算的处理，各个部门的管理内容是不同的，工作间的延续性是通过单据在不同部门间的传递来完成，那么这些工作在软件中是如何体现的？计算机环境下的业务处理流程与手工环境下的业务处理流程存在很大差异，如果缺乏对供应链管理系统业务流程的了解，那么就无法实现部门间的协调配合，就会影响系统的效率。

供应链管理系统数据流程如图 1-1 所示。

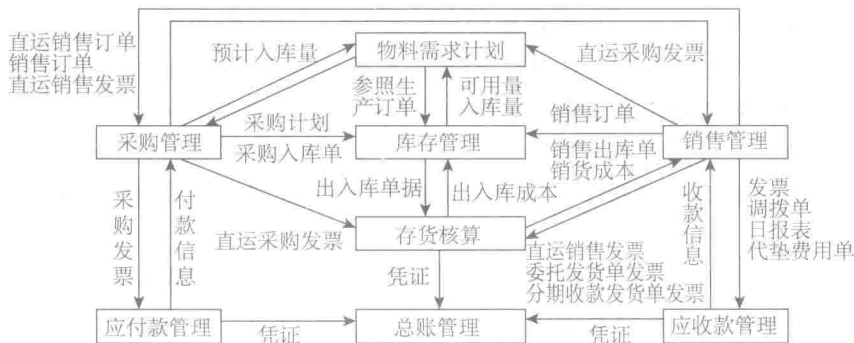


图 1-1 供应链管理数据流程图

1.2 供应链管理系统初始化

供应链管理系统初始化包括供应链管理系统建账、基础信息设置及数据录入等工作。

1.2.1 供应链管理系统建账

企业建账的操作在会计电算化课程中已经学习,不再赘述。在这里只需启用相关子系统即可。与以前的软件版本相比,用友 ERP-U8V10.1 供应链管理系统能更完善、使用更方便、适用面更广、更具开放性,这意味着系统内蕴涵了丰富的参数开关、个性化设置细节等,为了能更清晰地了解各项参数与业务之间的关系,参数设置在业务处理时一并介绍。

1.2.2 基础档案设置

会计电算化课程中的实验,有基础信息的设置,但基本限于财务相关的信息。除此以外,供应链管理系统还需要增设与业务处理、查询统计、财务连接相关的基础信息。

1. 基础档案信息

使用供应链管理系统之前,应做好手工基础数据的准备工作,如对存货合理分类,准备存货的详细档案,进行库存数据的整理及与账面数据的核对等。供应链管理系统需要增设的基础档案信息包括以下项目。

(1) 存货分类

如果企业存货较多,需要按照一定的方式进行分类管理。存货分类是指按照存货固有的特征或属性将存货划分为不同的类别,以便于分类核算与统计。如工业企业可以将存货划分为原材料、产成品、应税劳务;商业企业可以将存货分为商品、应税劳务等。

在企业日常购销业务中,经常会发生一些劳务费用,如运输费、装卸费等,这些费用也是构成企业存货成本的一个组成部分,并且它们可以拥有不同于一般存货的税率。为了能够正确反映和核算这些劳务费用,一般在存货分类中单独设置一类,如“应税劳务”或“劳务费用”。

(2) 计量单位

企业中存货种类繁多,不同的存货存在不同的计量单位。有些存货财务计量单位、库存计量单位、销售发货单位可能是一致的,同一种存货用于不同的业务,其计量单位也可能不同。如对某种药品来说,其核算单位可能是“板”,也就是说,财务上按板计价;而其库存单位可能按“盒”,1盒=20板;对客户发货时可能按“箱”,1箱=100盒。因此,在开展企业日常业务之前,需要定义存货的计量单位。

(3) 存货单位

在“存货档案”窗口中包括8个选项卡:基本、成本、控制、其他、计划、MPS/MRP、图片以及附件。

在“基本”选项卡中,有25个复选框,用于设置存货属性。设置存货属性的目的是在填制单据参照存货时缩小参照范围。

内销、外销:用于发货单、发票、销售出库单等与销售有关的单据参照存货时使用,表示该存货可用于销售。

外购：用于购货所填制的采购入库单、采购发票等于采购有关的单据参照使用，在采购发票、运费发票上一起开具的采购费用，也应设置为外购属性。

生产耗用：存货可在生产过程被领用、消耗。生产产品耗用的原材料、辅助材料等在开具材料领料单时参照。

自制：由企业生产自制的存货，如产成品、半成品等，主要用在开具产成品入库单时参照。

在制：指尚在制造加工中的存货。

应税劳务：指在采购发票上开具的运输费、包装费等采购费用及开具在销售发票或发货单上的应税劳务、非应税劳务等、

在“控制”选项卡中，由 20 多个复选框。

是否批次管理：对存货是否按批次进行出入库管理。该项必须在库存管理系统账套参数中选中“由批次管理”后，方可设定。

是否保质期管理：由保质期管理的存货必须有批次管理。因此该项也必须在库存管理系统账套参数中选中“由批次管理”后，方可设定。

是否呆滞积压：存货是否呆滞积压，完全有用户自行设定。

(4) 仓库档案

存货一般是存放在仓库保管的。对存货进行核算管理，就必须建立仓库档案。

(5) 收发类别

收发类别用来表示存货的出入库类型，便于对存货的出入库情况进行分类汇总统计。

(6) 采购类型/销售类型

定义采购类型和销售类型，能够按采购、销售类型对采购、销售业务数据进行统计和分析。采购类型和销售类型均不分级次，根据实际需要设立。

(7) 产品结构

产品结构用来定义产品的组成，包括组成成分和数量关系，以便用于配比出库、组装拆卸、消耗定额、产品材料成本、采购计划、成本核算等引用。产品结构中引用的物料必须首先在存货档案中定义。

(8) 费用项目

销售过程中有很多不同的费用发生，如代垫费用、销售支出等，在系统中将其设置为费用项目，以方便记录和统计。

2. 设置存货系统业务科目

存货核算系统是供应链管理系统与财务系统联系的桥梁，各种存货的购进、销售及其他出入库业务，均在存货核算系统中生成凭证，并传递到总账管理系统。为了快速、准确地完成制单操作，应事先设置凭证上的相关科目。

(1) 设置存货科目

存货科目是设置生成凭证所需要的各种存货科目和差异科目。存货科目既可以按仓库也可以按存货分类分别进行设置。

(2) 设置对方科目

对方科目是设置生成凭证所需要的存货对方科目，可以按收发类别设置。

1.2.3 供应链管理系统期初数据

在供应链管理系统中,期初数据录入是一个非常关键的环节,期初数据的录入内容及顺序如表 1-1 所示。

表 1-1 供应链管理系统期初数据

系统名称	操作	内容	说明
采购管理	录入	期初暂估入库 期初在途存货	暂估入库是指货到票未到 在途存货是指票到货未到
	期初记账	采购期初数据	没有期初数据也要执行期初记账,否则不能开始日常业务
销售管理	录入并审核	期初发货单 期初委托代销发货单 期初分期收款发货单	已发货、出库,但未开票 已发货未结算的数量 已发货未结算的数量
库存	录入(取数)审核	库存期初余额 不合格品期初数据	库存和存货共用期初数据 未处理的不合格品结存量
存货	录入(取数)记账	存货期初余额 期初分期收款发出商品余额	

1.2.4 业务处理

实验一 系统管理

实验准备

已经安装用友 ERP-U8V10.1 供应链管理软件。分析本企业所在的行业、经济类型和生产经营特点,了解企业管理的核算和管理要求,确定本企业个性化的应用方案。

实验要求

- 增加操作员
- 建立核算单位账套(暂时不启用任何系统)
- 对操作员进行授权
- 启用供应链及其相关子系统
- 账套备份

实验资料

(1) 建账信息

账套号: 888; 账套信息: 内蒙古蒙鑫商贸有限公司; 启用会计期间: 2017 年 1 月 1 日。

(2) 单位信息

单位名称: 内蒙古蒙鑫商贸有限公司; 单位简称: 蒙鑫商贸; 单位地址: 内蒙古呼和浩特市赛罕区经济开发区 1 号; 法定代表: 张建国; 邮政编码: 010010; 联系电话: 0471 - 89997609; 税号: 100011010288866。

(3) 核算类型

该企业记账本位币为人民币(RMB);企业类型为:商业;行业性质为2007年新会计制度科目;账套主管为张建国;按行业性质预设会计科目。

(4)基础信息

该企业有外币核算,进行经济业务处理时,需要对存货、客户、供应商进行分类。

(5)分类编码方案

●科目编码级次:4-2-2-2

●部门编码级次:2-2

●客户分类编码级次:2-2

●供应商分类编码级次:2-2

●存货分类编码级次:2-3

●收发类别编码级次:1-2

●结算方式编码级次:2

(6)设置数据精度

该企业对存货数量、存货单价、开票单价、件数、换算率等小数位数约定为2位。

(7)角色分工及其权限

●A01 张建国(口令1)

角色:账套主管

●W01 李 辉(口令1)

角色:采购主管、销售主管、仓库主管、存货核算员

负责购销存业务,具有采购管理、销售管理、库存管理、存货核算的全部操作权限,还拥有总账、应付系统、应付系统的全部操作权限(此处授予如此多的权限是便于操作,实际工作中需要根据本单位实际情况授权)。

(8)启用的系统和启用日期

2017年1月1日分别启用888账套的“采购管理”、“销售管理”、“库存管理”、“存货管理”、“总账”、“应收”和“应付”系统。

实验指导

1. 注册系统管理

操作步骤

(1)执行“开始”|“程序”|“用友 U8 V8.72”|“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”对话框

(3)系统中预先设定了一个系统管理员 admin,第一次运行时在“操作员”文本框中显示系统操作员名称 admin,系统管理员密码为空,单击“登录”按钮,则以系统管理员身份进入系统管理



提示

●系统管理员是用友 ERP-U8 管理系统中权限最高的操作员,他对系统数据安全和运行安全负责。因此,企业安装用友 ERP-U8 管理系统后,应该及时更换系统管理员的密码,以保障系统的安全性。用友 ERP-U8 默认系统管理员密码为空。

●设置或更改系统管理员密码的方法是:在系统管理“登录”对话框中输入操作员密

码后,选中“修改密码”复选框;单击“确定”按钮,打开“设置操作员密码”对话框;在“新密码”文本框中输入系统管理员的新密码,在“确认新密码”文本框中再次输入相同的新密码;单击“确定”按钮进入“用友 U8[系统管理]”窗口。

●鉴于系统管理在用友 ERP-U8 管理系统中的重要地位,系统只允许两种角色登录系统管理,一是系统管理员,二是账套主管。如果是初次使用本系统,第一次必须以系统管理员 admin 的身份注册系统管理,建立账套和制定相应的账套主管之后,才能以账套主管的身份注册系统管理。

2. 增加操作员

在用友 ERP-U8 管理系统中,有两个与操作员相关的概念:角色与用户。角色是指在企业管理中拥有某一职能的组织,这个角色组织可以是实际的部门,也可以是由拥有同一类职能的人构成的虚拟组织。而用户是指有权登录系统,对应用系统进行操作的人员,即通常所说的“操作员”。每次注册登录用友 ERP-U8,都要进行用户身份的合法性检查。



提示

●用户和角色的设置可以不分先后顺序,但对于自动传递权限来说,应该先设置角色,然后分配权限,最后进行用户设置。这样的设置用户时,选择其归属哪一种角色,则其自动具有该角色的权限,包括功能权限和数据权限。

●一个角色可以拥有多个用户,一个用户可以分属于多个不同角色。

操作步骤

(1)以系统管理员的身份注册进入系统管理后,执行“权限”|“用户”命令,进入“用户管理”窗口。

(2)单击工具栏上的“增加”按钮,打开“操作员详细情况”对话框。

(3)输入编号“A01”;姓名“张建国”;口令和确认口令均为“1”;并在所属角色列表中选择“账套主管”角色,如图 1-1 所示。

(4)单击“增加”按钮。保存设置。

(5)同理,增加操作员“李辉”,在所属角色列表中选择“采购主管”、“销售主管”、“仓库主管”和“存货核算员”然后保存设置。



提示

●如果列表框中不显示新增用户,则单击“刷新”按钮进行页面更新。

●如果修改了用户的所属角色,则该用户对应的权限也会随着角色的改变而相应改变。

角色编码	角色名称
☒ DATA-MANAGER	账套主管
☐ MANAGER-BC01	预算主管
☐ OPER-HR20	普通员工

图 1-2 增加操作员对话框

●如果角色已经事先设置,则系统自动显示所有的角色名称。用户自动拥有所属角色所拥有的所有权限,同时可以通过“权限”额外增加角色中没有包含的权限。

3. 建立账套

操作步骤

- (1)在“系统管理”窗口中,执行“账套”|“建立”命令,打开“账套信息”对话框。
- (2)按实验资料录入新建账套的账套信息,如图1-3所示。

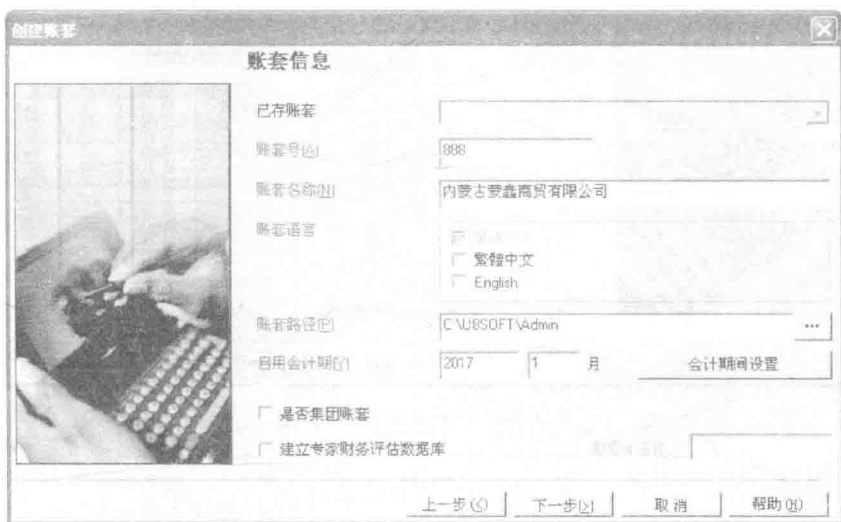


图1-3 “创建账套——账套信息”对话框



提示

●账套号是账套的唯一内部标识,由三位数字构成,必须唯一,不允许与已存账套的账套号重复,账套号设置后将不允许修改。如果所设置的账套号与已存账套的账套号重复,则无法进入下一步的操作。

●账套名称是账套的外部标识,它将与账套号一起显示在系统正在运行的屏幕上。账套名称可以自行设置,并可以由账套主管在修改账套功能中进行修改。

●系统默认的账套路径是 C:\U8SOFT\Admin, 可以进行修改。

●建立账套时,系统启用会计期将自动默认为系统日期,应注意根据实验资料进行修改,否则将会影响到企业的系统初始化和日常业务处理等内容的操作。

●如果选择“是否集团账套”复选框,则此账套为启用“集团财务”模块后的汇总分子公司数据的账套,不作企业之应用。

(3)单击“下一步”按钮,打开“单位信息”对话框。

(4)按实验资料输入单位信息。



提示

●单位信息中只有“单位名称”是必须输入的。

●单位名称应录入企业的全称,以便打印发票时使用。

(5)单击“下一步”按钮,打开“核算类型”对话框。选择“工业”企业类型,行业性质默认为“2007 年新会计制度科目”,科目预置语言选择“中文(简体)”,从“账套主管”下拉列表中选择“「A01」张建国”,如图 1-4 所示。

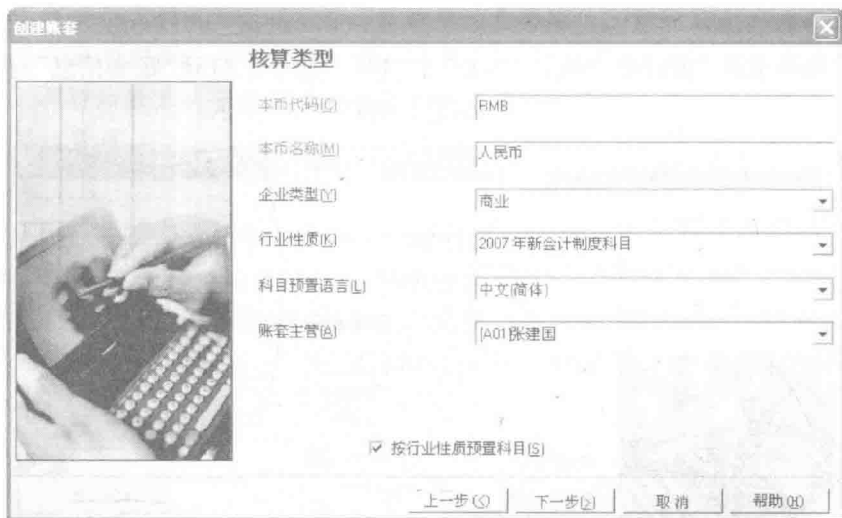


图 1-4 “核算类型”对话框

提示

●系统默认企业类型为“工业”,可以修改。只有选择了“工业”企业类型,供应链管理系统才能处理产成品入库,限额领料等业务。只有选择“商业”企业类型,供应链管理系统才能处理受托代销业务。

●行业性质将决定系统预置科目的内容,必须选择正确。

●系统默认按行业性质预置科目。

(6)单击“下一步”按钮,打开“基础信息”对话框。分别选中“存货是否分类”、“客户是否分类”、“供应商是否分类”和“有无外币核算”复选框。

提示

●是否对存货、客户及供应商进行分类将会影响到其档案的设置。有无外币核算将会影响到基础信息的设置和日常业务处理的有无外币的核算内容。一般来说,即使暂时没有外币核算,也最好先设置为有外币核算,以便满足将来业务扩展的需要。

●如果基础信息设置错误,可以由账套主管在修改账套功能中进行修改。

(7)单击“完成”按钮,打开“创建账套”对话框,单击“是”按钮。由于系统需要按照用户输入的上述信息进行建账,因此需要一段时间,请耐心等待。建账完成后,自动打开“编码方案”对话框。

(8)按所给资料修改分类编码方案,如图 1-5 所示。