

会计电算化实务



——基于用友ERP-U8V10.1

UAIJI DIANSUANHUA SHIWU

JIYU YONGYOU ERP-U8V10.1

主编·万代黎 王 婧



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

会计电算化实务

K

——基于用友ERP-U8V10.1

UAIJI DIANSUANHUA SHIWU

JIYU YONGYOU ERP-U8V10.1

主 编 · 万代黎 王 婧
副主编 · 夏江英 桂仕燕



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务——基于用友 ERP-U8V10.1/万代黎,王婧主编. —成都:

西南财经大学出版社,2016.6

ISBN 978-7-5504-2454-8

I. ①会… II. ①万…②王… III. ①会计电算化 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 129551 号

会计电算化实务——基于用友 ERP-U8V10.1

主编:万代黎 王婧

副主编:夏江英 桂仕燕

责任编辑:向小英

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	15.5
字 数	345 千字
版 次	2016 年 6 月第 1 版
印 次	2016 年 6 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-2454-8
定 价	35.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

内容简介

本教材以“强化实践实训，突出技能培训”为目标，以商贸企业购销存和财务等内容的一体化业务活动案例贯穿始终，以理论够用、强化应用、培训技能为原则，以用友 ERP-U8V10.1 软件为平台，以企业经济业务活动为主线，系统地讲解了 ERP 软件的基本工作原理、操作方法和工作流程。

本书既有利于各模块的任务驱动实务案例，又有提高学生综合应用能力的综合案例，案例设计科学合理，针对性和可操作性强，附有案例利用和教学组织的规划设计，提供主要业务操作方法视频资料和实训账套资料。

本书共分三个模块：模块一 会计电算化的总体认识，介绍了会计电算化的基础知识、操作流程。模块二 会计电算化按流程分项实训，分别按照系统管理与基础信息设置—系统初始化设置—日常业务处理—期末业务处理流程来进行流程的处理和软件的掌握与运用。模块三 用友 ERP-U8 V10.1 综合练习，以提高学生完整、系统的整个流程的操作。每个实验既可以环环相扣，也可以独立运作，以适应不同层次教学的需求。

本书可作为高等职业教育财经类专业课程的教材，也可作为会计人员岗位培训教材，还可作为相关财务工作者和经营管理人员的参考用书。

会计电算化是高职高专会计专业和其他相关专业的一门专业实践性课程,其任务是培养学生掌握会计电算化基本理论知识和基本实践技能。目前,各企事业单位将会计电算化作为推进财务管理工作信息化的重要手段。针对会计准则及会计制度相继出台,会计电算化知识与技术也在不断更新与发展,将“以综合素质为基础,以能力提升为目标”的教学指导思想相结合,最终形成了融科学知识、操作模块、实训模块于一体的教材,为学习者提供了一个先进的、实用的、完整的、可操作的学习体系。

本书从企业应用的实际出发,遵循由浅入深、循序渐进的原则,力求通俗易懂,便于操作。本书以会计电算化工作过程为主线,将会计电算化工作内容分为三大模块,包括会计电算化总体认识、系统管理与基础设置、系统初始化设置、日常业务处理、期末业务处理、UFO 报表系统应用、会计电算化综合实验实训分项目和任务等相关操作。

本书的编写本着实用和够用的原则,突出会计电算化的工作过程,使学生在了解掌握会计电算化信息系统理论和知识的基础上,能更好地培养并增强动手实践能力。本书具有以下几个特点:

(1) 本书以用友 ERP-U8 V10.1 为实验平台的操作软件。该软件是用友软件股份有限公司研发的,拥有全国 40% 的财务软件市场份额,用户广泛,因此本书选用的软件具有代表性。

(2) 工作流程化。将会计电算化各子系统的内容以真实工作环境中的工作流程为主线进行重新整合编排,充分展示了各会计工作岗位的工作内容、会计信息传递流程及会计人员之间的分工协作。

(3) 财务业务一体化。在财务部分的基础上增加了采购系统、库存系统和销售系统等业务部分内容。通过对这部分内容的学习,读者可以对财务数据和业务数据之间的内容联

系及数据传递有更好的理解,从而实现财务业务一体化。

基于上述特点,本书把企业经营活动业务的案例资料以任务项的形式展现出来,以用友 ERP 管理软件为工具,讲授对企业各项业务活动的处理方法,使学生学会使用信息化手段处理企业业务的技能,深入理解在信息化环境下企业购销存等业务管理与财务会计管理的关系,以便更好地理解企业的业务流、资金流与信息流的集成性、统一性、实时性和共享性的内涵。

会计电算化是一门实践性很强的综合性课程。本教材由重庆商务职业学院万代黎、王婧担任主编并负责全书统筹及审稿工作,夏江英、桂仕燕担任副主编,沈静、牟艳梅担任主审。具体的编写分工如下:模块一由万代黎编写,模块二由万代黎、王婧、夏江英、桂仕燕共同编写,模块三由万代黎编写。

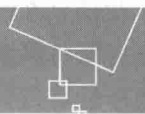
本书在撰写过程中参阅了大量的文献,在此对这些文献的作者表示感谢。会计工作一直处于不断的改革变化中,会计电算化的发展更是日新月异,书中如有不当之处,敬请读者批评指正。

编 者

模块一 会计电算化的总体认识	001
项目一 会计电算化的基础知识	001
任务一 会计电算化的产生和发展	001
任务二 会计电算化软件介绍	004
项目二 会计电算化的操作流程	005
任务一 会计软件的安装及对功能模块的认识	005
任务二 会计软件操作流程介绍	008
模块二 会计电算化按流程分项实训	010
项目一 系统管理与基础信息设置	010
任务一 系统管理的功能	010
任务二 建立新账套	014
任务三 操作员与权限管理	020
任务四 系统安全管理	023
任务五 基础档案设置	036
任务六 财务基础信息设置	047
项目二 系统初始化设置	059
任务一 总账系统初始化设置	063

任务二	采购与应付款管理系统初始化设置	067
任务三	销售与应收款管理系统初始化设置	076
任务四	库存与存货核算管理系统初始化设置	083
任务五	薪资管理系统初始化设置	086
任务六	固定资产管理系统初始化设置	097
项目三	日常业务处理	108
任务一	总账系统日常业务处理	108
任务二	采购与应付款管理系统日常业务处理	130
任务三	销售与应收款管理系统日常业务处理	147
任务四	库存与存货核算管理系统日常业务处理	164
任务五	薪资管理系统日常业务处理	169
任务六	固定资产管理系统日常业务处理	174
项目四	期末业务处理	182
任务一	采购与销售管理系统期末业务处理	182
任务二	库存与存货核算管理系统期末业务处理	184
任务三	应付与应收款管理系统期末业务处理	186
任务四	薪资管理系统期末业务处理	188
任务五	固定资产管理系统期末业务处理	189
任务六	总账系统期末业务处理	190
项目五	UFO 报表系统应用	199
任务一	利用报表模板生成报表	199
任务二	自定义报表	201
模块三	用友 ERP-U8 V10.1 综合练习	210
项目一	系统管理和基础信息设置	210
项目二	系统初始化设置	215
项目三	日常业务处理	223
项目四	期末业务处理	226
项目五	UFO 报表管理	228

附 录	229
附录一 会计电算化工作规范	229
附录二 会计核算软件基本功能规范	231
附录三 财务数据函数说明	236
参考文献	240



项目一 会计电算化的基础知识

知识精讲 该课程是实践性很强的应用型课程，是为培养适应信息化需要、符合市场经济要求，既具备会计电算化理论知识又具有较强会计软件操作技能的复合型人才服务的一门主要课程。使学生掌握会计电算化的基本知识和基本技能，熟悉单位实施会计电算化的基本程序和管理制度，掌握通用软件主要功能模块的操作方法和技巧，学会运用计算机来记账、算账和报账，具备实际工作所需的会计电算化能力。

任务一 会计电算化的产生和发展

一、会计电算化的概念

1954 年，美国通用电气公司率先将计算机应用到会计领域。1981 年，财政部在长春第一汽车制造厂召开了学术讨论会，正式提出会计电算化的概念。1989 年 12 月，财政部颁布了第一个会计电算化的法规——《财务软件管理的几项规定（实行）》。从此，我国会计电算化事业进入了有组织、有计划、快速发展阶段。现在，大家都普遍认为会计电算化是现代会计学科的重要组成部分，是研究计算机会计理论与计算机实务的一门边缘学科。

会计电算化是指以电子计算机为载体的当代电子技术和信息技术应用到会计工作中的简称。它是利用由专业人员编制会计软件，由会计人员及有关的操作人员操作会计软件，指挥计算机替代人工记账、算账、报账以及对会计信息进行分析、预测和决策等会计工作的活动。

会计电算化以后，会计处理技术发生了质的飞跃，这种变化不仅影响到会计实务，也对某些传统的会计理论产生了深远的影响。

二、会计电算化的发展以及趋势

1. 国外会计电算化的发展

电子计算机于 1946 年在美国诞生，在 20 世纪 50 年代已被一些工业发达国家应用于

会计领域。1954年10月，美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资，从而引起了会计处理技术的变革。20世纪50年代中期到60年代，随着人们利用电子计算机对会计数据进行综合处理，系统地提供经济分析、决策所需要的会计信息，从而手工簿记系统被电算化信息系统取而代之。20世纪70年代，计算机技术迅猛发展，计算机网络的出现和数据库管理系统的应用，形成了应用电子计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了电子计算机，各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果的数据库。20世纪80年代，微电子技术蓬勃发展，微型计算机大批生产，进入社会的各个领域，包括家庭在内。20世纪90年代，随着计算机技术的飞速发展，计算机会计信息系统在国际上也呈现出广泛普及之势。美国在这一领域始终处于国际最高水平。美国会计软件的应用也非常普及。有关资料显示，美国有三四百种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

2. 我国会计电算化的发展

我国会计电算化工作始于1979年。其主要标志是，1979年财政部支持并参与了长春第一汽车制造厂的会计电算化试点工作。1981年8月，在财政部一部和中国会计协会的支持下，在长春召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会，这次会议成为我国会计电算化理论研究的一个里程碑。在这次会上提出计算机在会计上的应用统称为“会计电算化”。从此，随着20世纪80年代计算机在全国各个领域的应用、推广和普及，计算机在会计领域的应用也得以迅速发展起来。概括起来，我国会计电算化的发展可以分为以下几个阶段：

(1) 缓慢发展阶段（1983年以前）。这个阶段起始于20世纪70年代少数企事业单位单项会计业务的电算化，这个阶段的计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄，涉及的业务十分单一，最普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段，由于会计电算化人员缺乏，计算机硬件比较昂贵，软件汉化不理想，会计电算化没有得到高度重视。因此，致使会计电算化的发展比较缓慢。

(2) 自发发展阶段（1983—1987年）。从1983年下半年起，在全国掀起了一个应用计算机的热期，微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛应用。然而，由于应用电子计算机的经验不足，理论准备与人才培养不够，管理水平跟不上，造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象，浪费了许多人力、物力和财力。

(3) 普及与提高阶段（1987年至今）。这个阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司，而且业务发展很快，逐步形成了会计软件产业。由于我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制，会计电算化的演进具有多态性。这一发展阶段有如下几个主要特点：一是会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展；二是各级行政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理，许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准；三是急于求成的思想逐渐被克服。

3. 会计电算化的发展趋势

随着现代化经济与科学的飞速发展，人们逐渐加深了对会计本质的认识，顺应会计的发展，会计电算化的提出和实施被称为会计发展史上的一个里程碑。会计电算化经过多年的发展沿用至今，不仅对我国会计工作产生较大的影响力，也推动了各企事业单位管理转

变为现代化的进程。其未来趋势表现如下：①会计电算化得到普及和推广；②会计软件由核算型向管理型发展；③向网络化方向发展；④会计信息的报告向实时化、模式多样化方向发展；⑤会计数据处理的大量化和多维化。

三、会计电算化的应用及意义

从会计电算化的发展过程来看，主要分为三个基本的阶段，即会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化三个阶段。目前，多数已开展会计电算化的单位基本上处于会计核算电算化的层次。第一层次，会计核算电算化，包括设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、编制会计报表等；第二层次，会计管理电算化，包括进行会计预测、编制财务计划、进行会计控制、开展会计分析；第三层次，会计决策电算化。

1. 会计电算化的应用

(1) 提高会计数据处理的时效性和准确性，提高会计核算的水平和质量，减轻会计人员的劳动强度。在手工会计条件下，会计数据处理主要靠人工操作，会计数据处理的效率低、错误多、工作量大。

(2) 提高经营管理水平，使财务会计管理由事后管理向事先预测、事中控制转变，为管理信息化打下基础。会计的基本职能包括核算和监督。在手工会计条件下，会计把更多的时间和精力放在了会计核算上。会计电算化以后，会计工作效率提高了，会计人员可以腾出更多时间和精力参与经营管理。

(3) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新，促使会计工作进一步发展。会计数据处理技术经历了手工方式、机械式方式和电子计算机方式。计算机会计的产生，使得会计数据处理技术有了质的更新。

2. 会计电算化的意义

会计电算化是融计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的边缘学科。它的产生有着十分重要的意义。

(1) 减轻劳动强度、提高工作效率。在手工账模式下，会计数据的处理全部或主要靠人工操作，因此会出现会计数据处理效率低、错误多、工作量大的情况。而实现会计电算化后，只要把会计数据按规定的格式录入计算机，计算机便可以自动并高速地对数据进行加工、传递、储存、查询和输出工作。

(2) 全面、及时、准确地提供会计信息。在手工账模式下，企业会计核算工作无论在信息的系统性、及时性还是准确性方面都难以适应经济管理的需要。而实现会计电算化后，大量的会计信息可以得到及时并且准确的输出。

(3) 提高会计人员素质，促进会计工作规范化。实现会计电算化后，原有会计人员一方面有更多的时间学习各种经营管理知识，参与企业管理；另一方面可以通过学习掌握电子计算机有关知识，使得知识结构得到更新、素质不断提高。

(4) 促进会计职能的转变，促进会计理论和会计实务研究的不断发展以及推动企业管理现代化。

任务二 会计电算化软件介绍

一、会计软件的概念

会计软件是以会计制度为依据,以计算机及其应用技术为技术基础,以会计理论和会计方法为核心,以会计数据为处理对象,以提供会计信息为目标,将计算机技术应用于会计工作的软件系统。它是完成从凭证到账簿到报表的日常核算工作,完成资金、成本、销售和利润等的核算、分析和控制工作,完成量本利分析、投资分析等工作的应用软件。

二、会计软件的分类

1. 按使用范围划分

财务软件按使用范围,可分为通用财务软件和专用财务软件两种。通用财务软件是指由专业软件公司研制,公开在市场上销售,能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的财务软件;专用财务软件一般是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发,供本单位使用的财务软件。目前,我国通用财务软件以商品化财务软件为主。

2. 按行业划分

财务软件按适用的行业,可分为企业版财务软件、行政事业版财务软件等。企业版财务软件又分为工业企业、商品流通企业两种版本。

3. 按会计信息共享性划分

财务软件按会计信息是否可共享的功能,可分为单用户财务软件和网络与多用户财务软件。单用户财务软件生成的资料不能在计算机之间进行交换和共享。网络与多用户财务软件是指不同工作站或终端上的会计人员可以共享会计信息,通过各用户之间的资料共享能够保证资料的一致性的软件。

4. 按软件适用的规模或层次划分

财务软件按软件适用的规模或层次,可分为部门级会计软件、企业级会计软件和集团级会计软件。

三、用友 ERP-U8 V10.1 财务软件介绍

目前,很多单位通过购买通用商品化会计软件来实现会计电算化。其主要原因有:一方面商品化会计软件用户界面友好、通用性强、适用于多种操作系统;另一方面商品化会计软件的厂家负责对软件进行维护,减少了使用单位的许多工作。目前比较流行的会计软件主要有用友、金蝶、金算盘、新中大等,本书主要以用友会计软件为例。

用友 ERP-U8 V10.1 财务软件是面向中国市场的企业资源计划系统。该系统以企业业务流程为导向、应用价值为主体,将企业基础资源、需求链、供应链三个管理与竞争核心构筑成为三角形业务应用体系,再以业务应用为基础,构筑战略决策应用模式,从而形成金字塔式总体应用价值模型。它具有三个管理特征:以精细管理为基础,以规范业务为先导,以战略支持为目标。

项目二 会计电算化的操作流程

任务一 会计软件的安装及对功能模块的认识

一、用友 ERP-U8 V10.1 软件运行环境

用户的硬件及网络环境直接影响到 ERP-U8 V10.1 软件应用系统的运行效率与稳定性,建议用户在准备运行环境的过程中应遵循以下标准进行建设。下面以 Windows 7 旗舰版为例进行讲解。

1. 硬件环境

- (1) CPU: Intel (R) E6700 3.20GHZ 双核。
- (2) 内存: 4GB。
- (3) 硬盘空间: 100GB 剩余空间以上。
- (4) 网卡: 千兆网卡以上。

2. 软件环境

- (1) 操作系统: Windows 7, 64 旗舰版, 要求操作系统安装 IIS。
- (2) 数据库管理系统: Microsoft SQL Server 2008 R2 64 位。
- (3) 其他: IE8。

二、用友 ERP-U8 V10.1 软件安装

- (1) 打开光盘目录, 双击 SetupShell. exe 文件, 运行 ERP-U8 V10.1 安装程序。

具体操作过程如下: 点击安装 ERP-U8V10.1, 根据客户端操作系统环境自动选择对应语言的安装界面。如果客户端操作系统为中文简体、中文繁体、英文三种环境之一, 自动选择对应语言“中英繁”的安装界面; 如果客户端操作系统是其他语言, 自动选择英文安装界面。

安装用友绿色服务桌面, 用友绿色服务桌面是基于 Windows 操作系统集合了知识服务、诊断服务的支持服务桌面软件平台。

对于已经安装过 ERP-U8 V10.1 版本、需要卸载重新安装的情况, 可以通过“卸载 U8V10.1”进行 U8 的卸载。如果由于客户软件环境的问题导致有时 U8 不能正常卸载, 而无法安装新的 U8 应用程序, 在执行了旧版本的正常卸载之后, 可以通过“清除”来彻底清除未卸载干净的内容。

- (2) 选择“中英繁”安装之后, 进入安装欢迎界面, 可以选择查看“安装手册”“下一步”“取消”操作。

- (3) 确认许可证协议。

- (4) 检测是否存在历史版本的 U8 产品, 提示并开始清理历史版本残留内容。

- (5) 录入用户信息。

(6) 选择安装路径，默认系统盘的“U8SOFT”，并控制不允许安装在根目录下。选择安装类型，如“全产品”“服务器”“客户端”“自定义”等类型。可以选择安装的语种；除“全产品”外，其他类型的安装都可以自行选择需要安装的产品内容，并根据选择计算需要的空间和可用空间。

(7) 开始安装，要求重新启动。

温馨提示

用友产品安装前、安装时、安装后的注意事项较多，对于安装硬件和软件环境也有较高的要求，在这里只是简单介绍该产品的安装过程。

三、用友 ERP-U8 V10.1 的功能模块介绍

(1) 系统管理模块功能：实现对账套的统一管理，包括建立、修改、引入和输出（恢复备份和备份）；对操作员及其功能权限实行统一管理，设立统一的安全机制，包括用户、角色和权限设置；允许设置自动备份计划，系统根据这些设置定期进行自动备份处理，实现账套的自动备份计划；对年度账的管理，包括建立、引入、输出年度账和结转上年数据，清空年度数据。

(2) 公用基础信息设置功能：一个账套是由若干个子系统构成的，这些子系统共享公用的基础信息。基础信息是系统运行的基石，是运行会计信息系统的前提条件。如果基础资料不完整，系统的日常业务处理就无法进行。它一般包括与企业管理相关的设置，如系统启用、编码方案、数据精度、基础档案中的机构设置、往来单位、收付核算、数据权限设置、金额权限设置等。因此，在启用新账套之前，应根据企业的实际情况，结合系统基础信息设置的要求，事先做好基础数据的准备工作，再按照软件系统的要求将其建立到计算机系统中，这样可使初始建账工作顺利地展开。

(3) 总账系统（账务处理系统），见图 1-2-1。

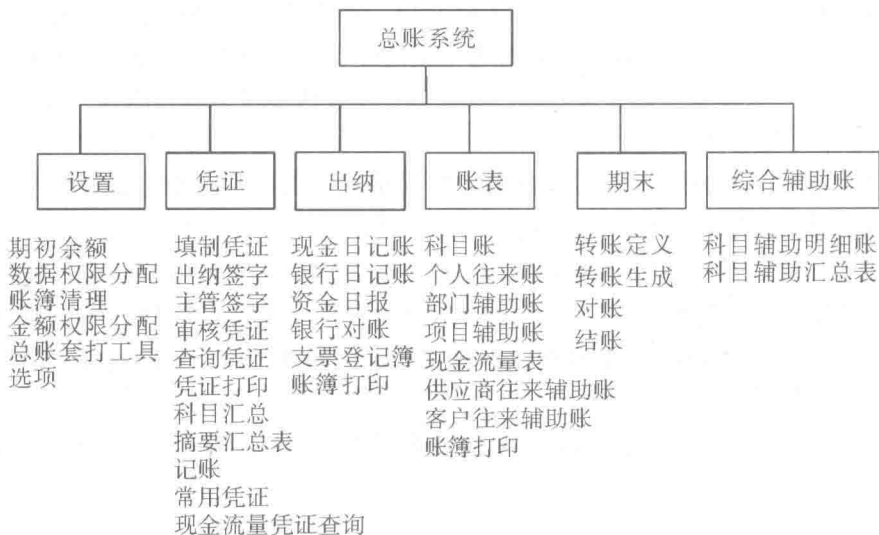


图 1-2-1 总账系统

(4) UFO 报表管理系统功能：它是用友软件股份有限公司开发的电子表格软件。其主要功能有：提供各行业报表模版、文件管理功能、格式管理功能、数据处理功能、图标功能、打印功能等。

(5) 工资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统、供应链管理系统功能，见图 1-2-2。

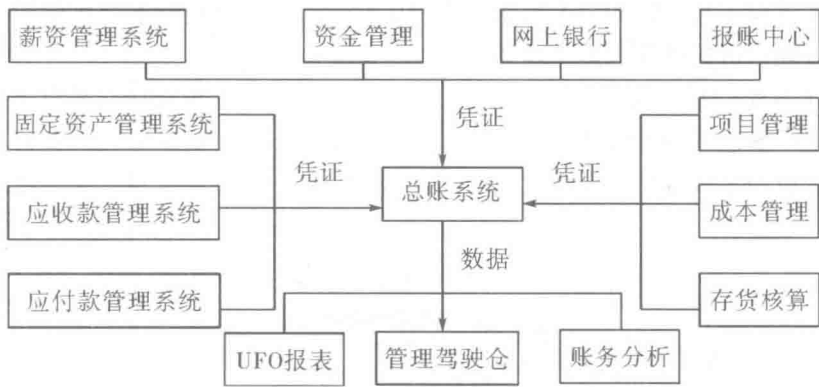


图 1-2-2 各大功能模块之间的关系图

温馨提示

总账系统属于财务管理系统的一部分，既可独立运行，也可同其他系统协同运转。它既包括应收款管理系统、应付款管理系统、固定资产管理系统、薪资管理系统、成本管理系统、项目管理系统、网上银行、报账中心接口，还包括 UFO 报表系统、合并报表、管理驾驶舱、财务分析、数据分析等系统接口，提供财务数据生成财务报表及其他财务分析表。

(6) 供应链管理与其它系统的关系。

从总账的角度看，采购、销售、库存是发生业务数据的入口，所有的数据进入系统后，除了进行相关的业务处理外，同时要传递到总账子系统进行账务处理。总账是会计数据处理的中心，采购、销售、库存与总账的关系如图 1-2-3 所示。

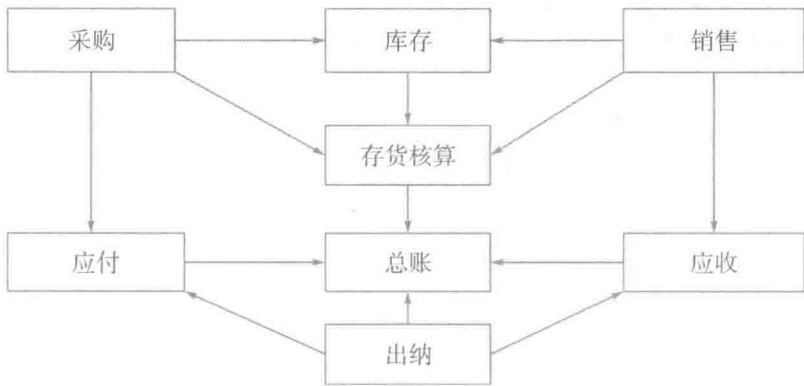


图 1-2-3 采购、销售、库存与总账的关系图

任务二 会计软件操作流程介绍

一、用友 ERP-U8 V10.1 软件的一般处理流程

用友 ERP-U8 V10.1 软件可以解决企业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；为中层管理人员提供企业各个运作层面的运作状况；为基层管理人员提供便利的作业环境。

用友 ERP-U8 V10.1 软件主要由企业门户、财务会计、管理会计、客户关系管理、供应链管理、生产制造、分销管理、零售管理、决策支持、人力资源管理、办公自动化、集团应用、企业应用集成等功能模块组成。用友 ERP-U8 V10.1 系统各子系统之间的相互关系，见图 1-2-4。

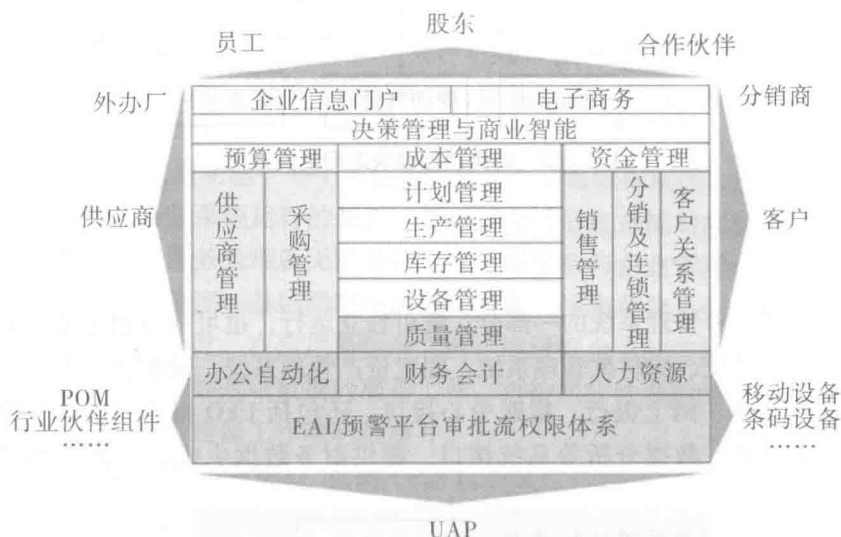


图 1-2-4 用友 ERP-U8 V10.1 系统各子系统之间的相互关系

二、用友 ERP-U8 V10.1 软件的操作流程

用友 ERP-U8 V10.1 软件的操作流程如下：软件安装—系统管理与基础设置—系统初始化设置—日常业务处理—期末业务处理—UFO 会计报表，见图 1-2-5。