



国家骨干高职院校建设项目成果
会计电算化专业系列教材

会计信息化实务

KUAIJI XINXIHUA
SHIWU

主编 张俊龙



科学出版社

 哈尔滨职业技术学院

国家骨干高职院校建设项目成果

会计电算化专业系列教材

会计信息化实务

张俊龙 主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书以用友 ERP—U8V10.1 为操作平台,以“情境+任务”的形式介绍会计软件的应用原理及操作技能。以企业典型的会计工作任务为出发点,以任务驱动式教学方式使学习者在轻松地完成任务的过程中学习财务软件的基本工作原理和使用方法。全书共设计了 5 个学习情境,即系统管理与基础档案设置、总账系统管理、UFO 报表系统管理、薪资系统管理、固定资产系统管理。全书共 11 个任务,突出任务实施的操作步骤及相应图示,循序渐进,简单易学。为系统综合学习各学习情境内容,本书设置了综合实训,便于学习者巩固所学知识,增强学生的应用能力和自信心。

本书可作为高职院校财会专业用书,也可作为会计人员的岗位培训、会计从业资格考试、ERP 资格认证考试等用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化实务 / 张俊龙主编. —北京: 科学出版社, 2014.12
国家骨干高职院校建设项目成果·会计电算化专业系列教材
ISBN 978-7-03-042466-2

I. ①会… II. ①张… III. ①会计信息—财务管理系统—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 268312 号

策划编辑: 宋 丽 / 责任编辑: 龚亚妮

责任校对: 刘玉靖 / 责任印制: 吕春珉

封面设计: 东方人华平面设计部 / 版式设计: 金舵手世纪

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2015年1月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2015年1月第一次印刷 印张: 16 1/4

字数: 366 000

定价: 39.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 020-62132460 (VZ02)

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

哈尔滨职业技术学院会计电算化专业教材 编审委员会

主 任 王长文 哈尔滨职业技术学院 院长
副主任 刘 敏 哈尔滨职业技术学院 副院长
孙百鸣 哈尔滨职业技术学院教务处 处长
田 瑞 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 院长
刘 波 哈尔滨医药集团 总会计师

委 员 (按姓氏拼音排序)

张俊龙 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 教授
孙丽敏 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 教授
夏 曠 哈尔滨职业技术学院监测评定中心 教授
雍丽英 哈尔滨职业技术学院电气工程学院 院长
王天成 哈尔滨职业技术学院建筑工程学院 副教授
李晓兵 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 教授
赵宝芳 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 教授
宋秀云 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 副教授
王力勤 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 教授
刘 梅 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 副教授
刘 伟 哈尔滨职业技术学院会计金融学院 副教授
李英琦 用友新道科技有限公司黑龙江地区 总经理
滕英超 瑞华会计师事务所 中国注册会计师
曲永秀 哈尔滨轴承股份有限公司财务部 处长
王丕义 哈尔滨有机岛食品有限公司 财务总监
孙景双 哈尔滨高科技集团有限公司 高级会计师
幺迎红 哈尔滨合生利会计代理记账有限公司 高级会计师
侯庆山 哈尔滨市审计局固定资产投资审计处 高级审计师
田姝华 黑龙江新基石会计师事务所 高级会计师

本书编写人员

主 编 张俊龙

副主编 郎 琳 李剑飞 刘震威 张海鹰

编 委 苏 黎 张 楠

主 审 孙百鸣 李英琦

WRITTEN DESCRIPTION

丛书编写说明

《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》指出：“职业教育要面向人人、面向社会，着力培养学生的职业道德、职业技能和就业创业能力。”“把提高质量作为重点，以服务为宗旨，以就业为导向，推进教育教学改革。实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式。”教育部在《关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见》中提出，要深化工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式改革，实现专业与产业对接，教学内容与职业标准对接，教学过程与生产过程对接，学历证书与职业资格证书对接，职业教育与终身教育对接，校企合作共同开发专业课程和教学资源，推行项目导向、任务驱动等学做一体的教学模式等，对职业教育教学改革提出了新的更高的要求。

为深入贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》及教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》、教育部财政部《关于实施国家示范性高等职业院校建设计划加快高等职业教育改革与发展的意见》、教育部《关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见》等有关文件精神，有效促进高职高专院校转变教育教学理念，推进教育教学改革，加快专业和课程建设，提升专业办学质量，突出专业办学特色，交流先进的教育教学经验，展示国家骨干高职院校重点专业及核心课程改革成果，做好宣传推广与共享，由国家骨干高职院校哈尔滨职业技术学院与科学出版社联合策划了“国家骨干高职院校建设项目成果会计电算化专业系列教材”编写项目，组织编写了会计电算化专业核心课程教材7本，专业群共享教材2本，本系列教材的主要特色如下：

1. 更新理念，确定教材编写思路。本系列教材从高职高专教育的特点出发，按照高职高专教育“以服务为宗旨，以就业为导向，注重实践能力培养”的原则，更新教

材开发理念,确定了以教育部会计类专业教学标准为参照,校企合作组建开发团队,融入最新会计制度,安排教材内容,创造仿真性教学环境,实施以学生为主体的行动导向教学等教材编写与使用思路,更加有利于会计类专业教学。

2. 校企合作,组建教材开发团队。9本书均由学校与企业会计人员组成开发团队,深入行业企业调研,找准会计类核心课程改革的关键节点,摸清会计职业对工作人员的知识、能力、素质要求,校企合作开发教材编写提纲和体例框架。

3. 对接标准,开发教材内容体系。对接教育部新修订的《高等职业学校专业教学标准(试行)》和《会计从业资格考试标准》,融入会计软件应用(用友平台)高级电算化员级职业资格考试内容,重新构建学习情境与任务驱动相结合的教材体系,突出学生会计职业能力培养,实现教学内容的针对性和实用性,使岗、证、课深度融合,学生可考取会计从业资格证书、会计电算化证书、ERP工程师证书,提高会计职业能力。

4. 工学结合,突出会计职业能力培养。本系列教材以企业会计工作过程为导向开发具体教学内容,对接会计岗位工作过程安排教学过程,对会计的典型工作任务设计学习性工作任务,构建仿真的会计职业环境,对每个特定的任务采用直观生动的软件画面、清晰的操作步骤说明和典型的应用实例,指导学习者去完成学习任务,工学有机结合,有效培养学生的会计职业能力。

本系列教材完全摆脱了传统教材编写和使用模式,按照工作过程导向和任务驱动方式进行开发,归纳提炼了典型工作任务,设计了学习情境描述、任务单、资讯单、计划单、决策单等组成的教材体例框架,实施过程中以分组方式组织教学,采用引导文教学法、行动导向法、头脑风暴法等先进的教学方法,让学生在学中做,做中学,实现会计电算化专业工学真正结合,强化学生会计应用能力培养。

在本系列教材的编写过程中,行业企业及黑龙江省高职高专财经类专业教学指导委员会对本系列教材体系构架和教材编写模式确定及部分课程教材编写大纲论证提出了很好的建议,同时本书也参考了相关的教材和资料,对此我们表示衷心的感谢!

本系列教材适合于高等职业院校会计类专业工作过程导向课程改革使用,由于实践周期短,缺点在所难免,仅以此系列教材为国家示范性高职院校和国家骨干高职院校建设贡献应有的力量。

哈尔滨职业技术学院国家骨干高职院校会计电算化专业教材编审委员会

2014年6月

PREFACE

前言

本书是国家骨干高职院校建设项目成果会计电算化专业系列教材，以《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》及教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》、教育部财政部《关于实施国家示范性高等职业院校建设计划加快高等职业教育改革与发展的意见》、教育部《关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见》等有关文件精神为指导，力求体现两大理念：一是“校企合作开发，课证深度融合，充分体现职业性、实践性和开放性”；二是“从学做分离转向工学结合，促进综合素养养成，突出学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力培养”。

本书的培养目标是，强化会计信息化基础能力、核心专业技术应用能力和一般关键能力，使学生不仅能够掌握财务与业务一体化管理软件的基本操作技能，同时还能学到会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求，以及会计人员的职业道德规范等内容，从而完成从理论向实践、从单项技能向综合技能的过渡。为了实现培养适合企业需要的会计信息化专门人才的目标，本书的编写人员集中优势资源，以工学结合为切入点，根据课程内容和学生特点，精心打造了《会计信息化实务》这本书。

本书是在现有众多教材的基础上，广泛吸收了会计信息化教学的教研成果，本着完善和创新的原则编写而成，是为了满足高等会计职业教育会计专业会计电算化和会计信息化课程教学的需要。在编写过程中参阅了大量的教材和学术文章，在此向这些作者表示衷心的感谢。全书突出了以下特点：

1. 采用学习情境和工作任务法组织教学内容。基于会计信息化岗位工作能力要求选取教学内容，以案例为载体，设计学习情境和学习任务，在每个实训任务中，明确实训内容，采用先操作，从操作中总结理论的思路设计每个模块的学习。

2. 实训内容充实实用。一方面,首次在教学中引入虚拟机技术,解决了软件安装实训的环境,同时也为学生课外练习提供了解决方案。另一方面,整套实训业务经过精心设计,难度和强度适中,指导过程图文并茂,突出知识的落实和技能的掌握,以求做到学以致用。

3. 编写手法新颖细腻。会计软件的系列实训教学充分体现了任务驱动教学的模式,在关键的操作步骤中给出友情提示和注意事项,同时在每一个操作步骤中首先给出操作意图,再书写操作步骤,学生在阅读教材的过程中很容易明白操作思路,加上适当的疑难解答,学生可以自行解决大部分操作问题,减轻老师的实验指导工作强度。

4. 与ERP实践专家合作开发教材。在本书编写过程中,得到了多位ERP行业实践专家指导和协助,其中,用友新道科技有限公司经理李英琦对软件的选定给出了指导性意见,用友新道科技有限公司王天明提供大量的编写素材。

为了方便本书的使用和院校开展教学工作,我们免费提供一整套教学文件和相关软件,包括课程标准、实训指导书、技能考核大纲、技能考核方案、授课计划、教案、教学PPT、演示版软件、账套备份、虚拟机软件等。欢迎需要这些资料或者需要同我们进行合作交流的老师与我们联系,联系方式:915494969@qq.com。

本书由哈尔滨职业技术学院张俊龙担任主编,哈尔滨职业技术学院郎琳、哈尔滨职业技术学院李剑飞、哈尔滨职业技术学院刘震威担任副主编,由哈尔滨职业技术学院孙百鸣、用友新道科技有限公司李英琦担任主审。全书共分五个教学情境,学习情境一由孙百鸣和张楠编写;学习情境二由张俊龙、张海鹰编写,学习情境三由刘震威编写,学习情境四由郎琳和苏黎编写,学习情境五由李剑飞编写。综合实训一、二、三、五由张俊龙编写,综合实训四、六、七、八由苏黎编写。

本书在编写过程中参考了有关专家学者编写的教材和专著,在此向这些作者表示衷心的感谢。

鉴于编者水平有限及实践经验有限,书中难免有不足之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2014年8月

CONTENTS

目 录

丛书编写说明

前言

学习情境一 系统管理与基础档案设置	1
任务1 系统管理	2
任务2 基础档案设置	21
学习情境二 总账管理系统	38
任务3 总账管理系统初始化设置	39
任务4 总账管理系统日常业务处理	66
任务5 总账管理系统期末业务处理	96
学习情境三 UFO报表系统管理	121
任务6 自定义报表	122
任务7 利用模板生成报表	141
学习情境四 薪资管理系统	149
任务8 薪资管理系统初始设置	150
任务9 薪资管理系统业务处理	172
学习情境五 固定资产管理系统	193
任务10 固定资产管理系统初始设置	194

任务11 固定资产管理系统业务处理	210
会计信息化实务综合实训	230
实训一 系统管理与综合设置	230
实训二 总账系统初始化	232
实训三 总账系统日常业务处理	234
实训四 编制报表	236
实训五 薪资管理	238
实训六 固定资产系统	240
实训七 应收款系统	242
实训八 应付款系统	244
参考文献	247

学习情境一

系统管理与基础档案设置

学习目标

- 理解用友 ERP-U8V10.1 系统管理中的主要功能；
- 了解用友 ERP-U8V10.1 基础档案设置的主要内容；
- 掌握会计科目设置的主要内容；
- 了解企业应用平台的主要功能；
- 能熟练建立会计账套；
- 能够设置操作员并授予相应的权限；
- 会备份、恢复会计账套；
- 能根据企业核算要求设置总账系统参数、数据权限、科目辅助属性；
- 能根据资料设置会计科目、各项档案、凭证类别、外币、结算方式、项目目录；
- 设置部门、个人、供应商、客户、外币等基础信息；
- 能正确建立企业会计信息化核算系统并录入期初余额，完成系统初始化工作。

工作任务

- 系统管理：增加、修改和删除用户；建立、修改、引入和输出账套；
- 基础档案设置：部门档案、人员档案、往来单位档案、凭证类别、结算方式等设置。

进入 21 世纪以来,我国社会经济发展迅速,资本市场不断发展壮大,计算机、通信技术和经济学等相关技术与学科获得迅速发展,为会计电算化发展创造了条件。同时,各类企业和行政事业单位对会计电算化的要求也在不断提高,为此,会计学习者和会计工作者必须努力学习会计电算化知识,不断提高自身的岗位技能水平,应对会计新的形势变化。

用友 ERP-U8V10.1 管理系统是由多个子系统构成的,各个子系统功能彼此独立,彼此之间紧密联系,共享数据,共用相同的基础信息。用友 ERP-U8V10.1 的企业应用平台,集合了软件的所有功能,可以实现系统基础数据的集中维护、各种信息的及时沟通、数据资源的有效利用等功能。

任务 1 系统管理

任务单

学习领域	会计信息化实务		
学习情境一	系统管理与基础档案设置	学时	12
工作任务 1	系统管理	学时	6

布置任务

工作目标	1. 能够进行用户及权限的集中管理; 2. 能够熟练地建立、修改、引入和输出账套; 3. 能够对整个系统的运行过程进行监控,清除系统运行过程中的异常任务; 4. 会设置系统自动备份计划。			
任务描述	哈尔滨冰城科技有限责任公司在激烈的市场竞争环境中,为了提高办公效率,决定于 2014 年 1 月 1 日开始实行会计电算化,经过对多种会计软件的比较选择,选中了用友公司生产的以中小企业为目标的用友 ERP-U8V10.1 管理系统,现需要完成对软件的安装任务,建立账套。 用友软件 ERP-U8V10.1 账套是一组相互关联的数据,是每个独立核算企业建立的一套完整的账簿体系。各账套之间的数据相互独立、互不影响。系统设立统一的安全机制,包括用户、角色和权限设置等功能。已明确指定系统权限进行授权的操作员,并对操作人员的使用进行明确规定,以避免无关人员对系统进行非法操作。			
学时安排	资讯 1 学时	计划与决策 1 学时	实施 3 学时	检查与评价 1 学时
提供资料	1. 会计电算化管理办法; 2. 会计核算软件基本功能规范; 3. 会计电算化工作规范; 4. 会计基础工作规范; 5. 会计档案管理办法; 6. 《新编用友 ERP 财务管理系统实验教程》,王新玲主编,清华大学出版社,2009; 7. 《电算会计项目化教程》,张冬梅主编,电子工业出版社,2012; 8. 《会计信息化实务》,徐亚文主编,武汉大学出版社,2011; 9. 《会计电算化实务》,王曦东主编,北京邮电大学出版社,2013。			

续表

学习领域	会计信息化实务		
学习情境一	系统管理与基础档案设置	学 时	12
工作任务 1	系统管理	学 时	6
对学生的要求	1. 掌握会计软件的概念、掌握会计软件的不同分类方法; 2. 掌握会计软件的功能,熟悉会计软件功能在具体会计业务处理中的体现; 3. 掌握会计信息实施的主要步骤; 4. 能根据单位计算机系统操作、维护、开发的特点,结合会计工作的要求,划分不同的会计信息化岗位; 5. 能熟练建立会计账套; 6. 能够设置操作员并授予相应的权限; 7. 能备份、恢复会计账套; 8. 能够熟练设置编码方案、数据精度; 9. 学生必须具有团队合作的精神,以小组的形式完成工作任务; 10. 严格遵守课堂纪律和工作纪律,不迟到,不早退,不旷课; 11. 学生应树立职业意识,按照企业的岗位职责要求自己。		

资 讯 单

学习领域	会计信息化实务		
学习情境一	系统管理与基础档案设置	学 时	12
工作任务 1	系统管理	学 时	6
资讯方式	在图书馆、专业期刊、互联网及信息单上查询问题;咨询任课教师。		
资讯问题	1. 我国会计信息化的管理都有哪些文件、主要内容是什么? 2. 在会计核算中取得原始凭证、开设账户、填制凭证、审核凭证、登记账簿、核算成本、编制会计报表等过程,分别是加工会计数据的什么环节? 3. 会计信息化系统中的会计工作组织与手工方式相比,有何不同?两者的依据各是什么? 4. 建立会计信息化岗位责任制的意义是什么? 5. 如何建立账套、修改账套、输出账套、引入账套、备份账套? 6. 如何设置操作员的权限? 7. 如何设置编码方案、数据精度?		
资讯引导	问题的解答可以在下面的资料中查找: 1. 《新编用友 ERP 财务管理系统实验教程》,王新玲主编,清华大学出版社,2009,2-8 页; 2. 《电算会计项目化教程》,张冬梅主编,电子工业出版社,2012,3-7 页; 3. 《会计信息化实务》,徐亚文主编,武汉大学出版社,2011,2-7 页; 4. 《会计电算化实务》,王曦东主编,北京邮电大学出版社,2013,4-10 页; 5. 《会计信息系统应用》,孙莲香主编,清华大学出版社,2010,3-6 页; 6. 哈尔滨职业技术学院会计信息化实务教学资源库。		

信 息 单

【任务导入】 ~~~~~ ●

哈尔滨冰城科技有限责任公司在激烈的市场竞争环境中,为了提高办公效率,决定于2014年1月1日开始实行会计电算化,经过对多种会计软件的比较选择,选中了用友公司生产的以中小企业为目标的用友 ERP-U8V10.1 管理系统,需要完成对软件的安装任务;建立、修改、引入和输出账套。用户及账套基本信息如表 1-1、表 1-2 所示。

表 1-1 用户及其权限

编 号	姓 名	口 令	所属部门	认证方式	角 色	权 限
001	李 明	001	财务部	用户+口令(传统)	账套主管	账套主管的全部权限
002	李小明	002	财务部	用户+口令(传统)	总账会计	除恢复记账前状态(GL0209)外的所有总账系统的权限
003	李明明	003	财务部	用户+口令(传统)		总账系统中出纳签字(GL0203)及出纳(GL04)的所有权限

表 1-2 哈尔滨冰城科技有限责任公司账套基本信息

账 套 号	100
账套名称	哈尔滨冰城科技有限责任公司
启用会计期	2014 年 1 月 1 日
账套路径	D:\2014 年会计账套(或默认)
单位名称	哈尔滨冰城科技有限责任公司
单位简称	冰城科技
单位域名	http://www.bingchengkeji.com
单位地址	哈尔滨市香坊区哈平路 217 号
法人代表	李行天
邮政编码	150081
联系电话及传真	0451-86636666, 0451-86638888
电子邮件	bingcheng@163.com
税号	110105293499110
本币代码	RMB
企业类型	工业
行业性质	2007 年新会计制度科目
账套主管	李明
按行业性质设置会计科目	按行业性质设置科目
基础信息	该企业有外币核算;需要对客户、供应商进行分类
编码方案	科目编码级次:4-2-2-2,其他科目编码级次采用默认值
数据精度	小数位定为 2
需要立即启用的模块	启用总账系统,启用时间为 2014 年 1 月 1 日

【任务要求】

- (1) 建立账套(不进行系统启用的设置)。
- (2) 将账套修改为有“外币核算”的账套。
- (3) 设置备份计划。
- (4) 对系统运行安全进行统一管理。
- (5) 根据企业财务需要进行账套输出、引入和修改。

【相关知识】

系统管理的主要功能是对用友 ERP-U8 管理系统的各个产品进行统一的操作管理和数据维护,包括以下内容:

1.1 账套管理

账套指的是一组相互关联的数据,每一个企业(或每一个独立核算部门)的数据在系统内部都体现为一个账套。账套管理包括账套的建立、修改、引入和输出。

1.2 年度账管理

在用友 ERP-U8 管理系统中,每个账套都存放有企业不同年度的数据,称为年度账。包括年度账的建立、引入、输出和结转上年数据,清空年度数据等。

1.3 用户及权限集中管理

为了保证系统数据的安全与保密,系统管理提供了用户及其功能权限的集中管理功能。通过对系统操作分工和权限的管理,一方面可以避免与业务无关的人员进入系统,另一方面可以按照企业需求对各个用户进行管理授权,以保证各负其责。用户及权限的集中管理主要包括定义角色、设定系统用户及设置用户功能权限。

1.4 系统运行安全的统一管理

系统管理员要对系统运行安全负责,在系统管理中,可以对整个系统的运行过程进行监控、清除系统在运行过程中的异常任务、设置系统自动备份计划等。

【任务实施】

1.1 以系统管理员身份登录系统管理

操作步骤

(1) 执行“开始”|“程序”|“用友 ERP-U8”|“系统服务”命令,进入“用友 ERP-U8(系统管理)”窗口。

(2) 执行“系统”|“注册”命令,打开“登录”系统管理对话框。

(3) 系统中预先设定了一个系统管理员 admin,第一次运行时,系统管理员密码为空,如图 1-1 所示。单击“确定”按钮,以系统管理员的身份进入系统。



图 1-1 以系统管理员身份登录系统管理

提示

- 系统管理员的初始密码为空。为保证系统运行的安全性，在企业实际应用中应及时为系统管理员设置密码、设置系统管理员密码为“super”的操作步骤是：在系统管理员登录系统管理对话框中选中“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”和“确

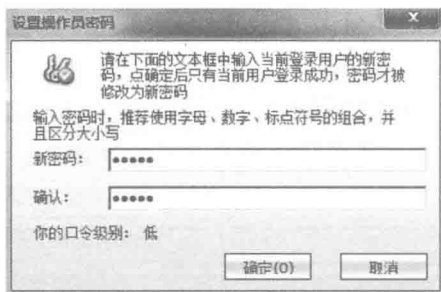


图 1-2 为系统管理员设置密码

认”文本框中均输入“super”，如图 1-2 所示。最后单击“确定”按钮，返回系统管理。在教学过程中，由于多人用一套系统，为了避免由于他人不知道系统管理员密码，而无法以系统管理员的身份进入系统管理的情况出现，建议不要给系统管理员设置密码。

1.2 增加用户

只有系统管理员（admin）才能进行增加用户的操作。

操作步骤

（1）以系统管理员身份登录系统管理，执行“权限”|“用户”命令，打开“用户管理”对话框。

（2）单击“增加”按钮，打开“增加用户”对话框，录入编号“001”、姓名“李明”、认证方式“用户+口令（传统）”、口令及确认口令“001”、所属部门“财务部”，