



新世纪高职高专教改项目成果教材
Xinshiji Gaozhi Gaozhuan Jiaogai Xiangmu Chengguo Jiaocai

会计信息系统实验

汪 刚 沈银萱 编著



高等教育出版社

新世纪高职高专教改项目成果教材

会计信息系统实验

汪 刚 沈银萱 编著

高等教育出版社

内容简介

本实验教程是以普通高等院校本科、高职高专会计以及经济信息管理等相关专业“会计信息系统”课程教学实验使用为基本目的而编写的。

本实验教程共分两个部分。第一部分“实验基础篇”简要介绍了用友 ERP-U8 系统、本书的使用建议、用友 ERP-U8 系统安装。第二部分“实验指导篇”包括十个实验,分别介绍了用友 ERP-U8 软件中系统管理、总账、UFO 报表、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算等子系统的基本功能和使用方法。

本实验教程以用友 ERP-U8 软件为蓝本,突破了单纯实验财务软件的局限,反映软件发展的时代特征,具有非常强的可操作性。本实验教程还为每个实验备份了一个实验账套,与实验内容是完全吻合的。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。

本实验教程还可作为用友 ERP 认证的参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实验/汪刚,沈银萱编著.—北京:高等教育出版社,2004.7

ISBN 7-04-014733-5

I. 会... II. ①汪...②沈... III. 会计-管理信息系统-高等学校:技术学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 047263 号

策划编辑 赵 洁 责任编辑 巨克坚 封面设计 张 楠 责任绘图 尹文军
版式设计 王艳红 责任校对 殷 然 责任印制 韩 刚

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-82028899

经 销 新华书店北京发行所
印 刷 北京市鑫霸印务有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 11.75
字 数 250 000

购书热线 010-64054588
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

版 次 2004 年 7 月第 1 版
印 次 2004 年 7 月第 1 次印刷
定 价 23.20 元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

出版说明

为认真贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》和《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，研究高职高专教育跨世纪发展战略和改革措施，整体推进高职高专教学改革，教育部决定组织实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》（教高〔2000〕3 号，以下简称《计划》）。《计划》的目标是：“经过五年的努力，初步形成适应社会主义现代化建设需要的具有中国特色的高职高专教育人才培养模式和教学内容体系。”《计划》的研究项目涉及高职高专教育的地位、作用、性质、培养目标、培养模式、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面，重点是人才培养模式的改革和教学内容体系的改革，先导是教育思想的改革和教育观念的转变。与此同时，为了贯彻落实《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》（教高〔2000〕2 号）的精神，教育部高等教育司决定从 2000 年起，在全国各省市的高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校以及本科院校的职业技术学院（以下简称高职高专院校）中广泛开展专业教学改革试点工作，目标是：在全国高职高专院校中，遴选若干专业点，进行以提高人才培养质量为目的、人才培养模式改革与创新为主题的专业教学改革试点，经过几年的努力，力争在全国建成一批特色鲜明、在国内同类教育中具有带头作用的示范专业，推动高职高专教育的改革与发展。

教育部《计划》和专业试点等新世纪高职高专教改项目工作开展以来，各有关高职高专院校投入了大量的人力、物力和财力，在高职高专教育人才培养目标、人才培养模式以及专业设置、课程改革等方面做了大量的研究、探索和实践，取得了不少成果。为使这些教改项目成果能够得以固化并更好地推广，从而总体上提高高职高专教育人才培养的质量，我们组织了有关高职高专院校进行了多次研讨，并从中遴选出了一批较为成熟的成果，组织编写了一批“新世纪高职高专教改项目成果”教材。这些教材结合教改项目成果，反映了最新的教学改革方向，很值得广大高职高专院校借鉴。

新世纪高职高专教改项目成果教材适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社
2002 年 11 月 30 日

前 言

在信息技术不断发展的今天，企业信息化建设势在必行。很多企业在推广信息化的过程中，都是从会计信息化开始的，然后逐步推进企业的全面信息化。在这样一种形势下，高等院校，尤其是高职高专院校，如何能够培养具有较强实践能力的会计信息化人才，就显得尤为重要了。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。《会计信息系统实验》教材考虑了学科发展的前沿性、实践性、实验条件的差异性，为学习者提供一个实用的、先进的、完整的、可操作的实验体系。

一、教材结构

本书共分两个部分：在第一部分“实验基础篇”中简要介绍了用友 ERP-U8 系统、本书的使用建议以及用友 ERP-U8 系统安装。在第二部分“实验指导篇”中设计了十个实验，分别介绍了用友 ERP-U8 系统中系统管理、总账、UFO 报表、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算等子系统的基本功能和使用方法。

二、实验设计

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、实验步骤几项内容展开。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；实验要求部分提出每个实验操作以何种身份进行；为顺利完成实验，实验步骤部分针对实验资料，给出具体详尽的操作方法，并对实验中的注意事项给予特别提示。大部分的实验步骤，除了详尽的文字描述外，还配有清楚的操作步骤图片。

三、本书特色

1. 完整性

本书的所有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，涵盖了软件基本的操作。各个实验的实验数据都是相互统一、前后照应的。工资管理、固定资产管理、库存管理、存货管理、采购管理、销售管理等子系统的的数据与总账系统的数据是相互关联的。

2. 连续性

考虑到实验环境的不稳定性，对每个实验结果都备份了一个实验账套。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，把账套引入系统，以开始下一项实验，从而有效地利用教

II 前言

学时间。学生也可根据实验准备的要求，通过引入账套的方式，就某个实验有针对性地加强练习。

3. 可操作性

本书以业务为主线来介绍软件的具体应用。实验中的操作步骤部分，针对不同业务给予非常详尽的描述，同时还配以与实验资料完全吻合的实验步骤图片，图片中也给出了详细的操作步骤提示，学生可以按部就班地轻松完成全部实验，并掌握用友 ERP-U8 软件的精要。

本书主要供各类高职高专院校会计及其他相关专业教学使用，同时适合作为本科院校有关专业的参考书，也可以作为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。本书还可作为用友 ERP 认证的参考教材。

北京机械工业学院会计系杨闻萍教授审阅书稿并提出了宝贵的建议。在本书编写过程中还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。

由于编者水平有限，书中难免有疏忽及错漏之处，诚挚地希望广大读者给予批评指正，并提出更好的改进意见。

编者

2004年3月

目 录

第一部分 实验基础篇

第一章 用友ERP-U8系统简介	3
第二章 本书的使用建议	7
第三章 用友ERP-U8系统安装	9

第二部分 实验指导篇

实验一 系统管理	17
实验二 基础档案设置	29
实验三 总账系统初始设置	40
实验四 总账系统日常业务处理	55
实验五 总账系统期末处理	74
实验六 UFO报表管理	84
实验七 工资管理	105
实验八 固定资产管理	122
实验九 购销存系统初始设置	138
实验十 购销存日常业务处理	156

第一部分

实验基础篇



第一章

用友 ERP-U8 系统简介

一、用友 ERP-U8 系统简介

会计信息系统综合了会计、管理、信息科学等多门学科的相关知识，当前如何兼顾会计学科发展的前沿性、实践性，为学习者提供一套先进、完整、可操作的实验体验已是当务之急。本书选择用友软件股份有限公司用友 ERP-U8 系统作为蓝本，是基于以下考虑：

第一，我国企业管理软件的发展已经超越了会计核算阶段和财务管理阶段，处于财务一体化和全面企业管理的过渡阶段。用友 ERP-U8 软件属于 ERP 企业管理软件范畴，产品相对成熟，功能相对完善。

第二，用友公司 ERP 认证是以“用友 ERP-U8 软件”为基础的，本教材可作为用友 ERP 认证的参考书。

第三，用友 ERP-U8 系统为企业提供一套企业基础信息管理平台解决方案，满足管理者对不同信息的需求：为高层经营管理者提供决策信息，以衡量收益与风险的关系，制定企业长远发展战略；为中层管理人员提供详细的管理信息，以实现投入与产出的最优配比；为基层管理人员提供及时、准确的成本费用信息，以实现预算管理，控制成本费用。

用友 ERP-U8 系统，根据业务范围和应用对象的不同，可划分为财务管理、供应链、生产制造、人力资源、决策支持、集团财务、企业门户、行业插件等系列产品，由 40 多个系统构成，各系统之间信息可以共享。

（一）财务会计领域

财务会计部分主要包括总账管理、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、报账中心、财务票据套打、网上银行、UFO 报表、财务分析等模块。这些模块从不同的角度，实现了从预算到核算到报表分析的全过程财务管理。其中，总账管理是财务系统中最核心的模块，企业所有的核算最终在总账中体现；应收款管理、应付款管理主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入、流出；工资管理完成对企业工资费用的计算与管理；固定资产管理提供对设备的管理和折旧费用的核算；报账中心是为解决单位发生的日常报账业务的管理系统；财务票据套打解决单位财务部门、银行部门以及票据交换中心对现有各种票据进行套打、批量套打和打印管理的功能需求；网上银行解决了企业足不出户实现网上支付业务的需求；UFO 报

4 第一部分 实验基础篇

表生成企业所需的各种管理分析表；财务分析提供预算的管理分析、现金的预测及分析等功能，现金流量表则帮助企业进行现金流入及流出的管理与分析。用友 ERP-U8 可以帮助企事业单位对资金流进行管理和统计分析。

(二) 管理会计领域

管理会计部分主要包括项目管理、成本管理、专家财务分析等模块。通过项目和成本管理，实现各类工业企业对成本的全面掌控和核算；运用专家财务分析系统帮助企业对各种报表及时进行分析，及时掌握本单位的财务状况(盈利能力、资产管理效率、偿债能力和投资回报能力等)、销售及利润分布状况、各项费用的明细状况等，为企业的管理决策提供依据，指明方向。

(三) 供应链管理

供应链管理部分主要包括物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块。其主要功能在于：增加预测的准确性，减少库存，提高发货供货能力；减少工作流程周期，提高生产效率，降低供应链成本；减少总体采购成本，缩短生产周期，加快市场响应速度。同时，在这些模块中提供了对采购、销售等业务环节的控制，以及对库存资金占用的控制，完成对存货出入库成本的核算，使企业的管理模式更符合实际情况，制定出最佳的企业运营方案，使管理具有高效性、实时性、安全性、科学性以及现代化和职能化等特点。

(四) 集团财务管理

集团财务管理部分主要包括资金管理、行业报表、合并报表等模块及分行业的解决方案。资金管理实现对企业内外部资金的计息与管理；行业报表和合并报表等则为行业和集团型的用户进行统一管理提供了工具。

(五) WEB 应用

WEB 应用部分实现了企业互联网模式的经营运作，主要包括了 WEB 财务、WEB 资金管理、WEB 购销存。通过 WEB 应用系统，实现了集团财务业务信息的及时性、可靠性和准确性，并加强了远程仓库、销售部门或采购部门的管理。

(六) 商务智能

通过管理驾驶舱，帮助企业领导实现了移动办公的需求，企业领导可以随时随地实现对企业的实时监控。

(七) 行业解决方案系列

用友 ERP-U8 平台可以为以下行业提供个性化解决方案：

1. 工业标准供应链一体化解决方案
2. 图书出版行业解决方案
3. 医药经营企业解决方案(GSP)
4. 批发、零售、连锁业解决方案
5. 工程建筑业解决方案
6. 化工业一体化解决方案
7. 集团资金管理解决方案
8. 旅游业管理解决方案

9. 食品饮料业解决方案

10. 公共财政解决方案

二、系统关系结构

用友 ERP-U8 系统是非常庞大的,财务系统和购销存系统只是其中一部分子系统,教材中的实验涉及整个 ERP-U8 系统中的企业门户、系统管理、总账、UFO 报表、工资管理、固定资产管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算、应付款管理、应收款管理几个子系统。对于实验中未涉及的子系统,学员可以参考用友 ERP 认证培训教材学习。

教材中实验部分涉及的子系统之间的关系结构如图 1-1-1 所示。

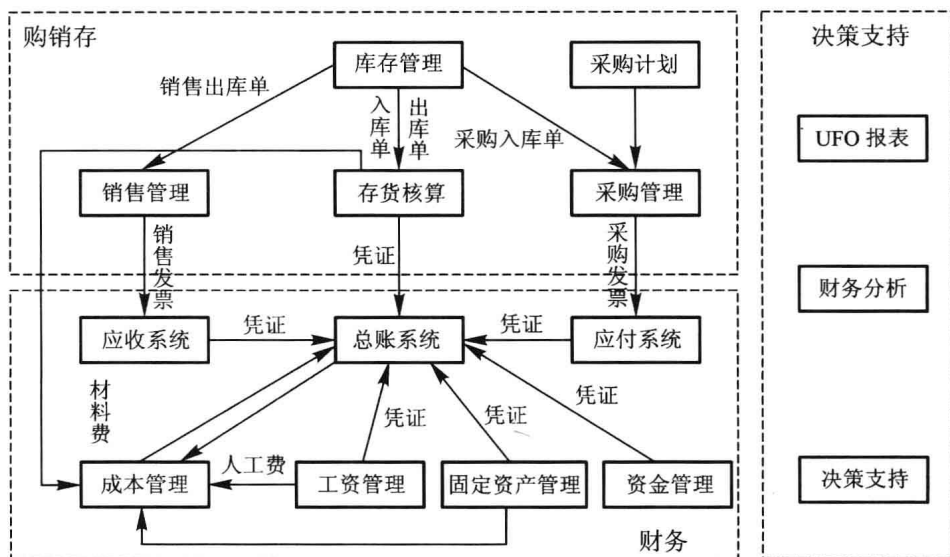


图 1-1-1 各子系统关系结构

三、系统运行次序

用友 ERP-U8 软件的各子系统有机地结合为一体,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。

(一) 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 在启用购销存系统和总账之后,再启用应收款管理、应付款管理。
- ③ 启用总账后,就可以启用工资管理、固定资产管理,且不分顺序。
- ④ 最后启用成本管理。

6 第一部分 实验基础篇

(二) 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 然后库存管理、存货核算和应收款管理、应付款管理进行月末结账。
- ③ 除总账系统外的各个系统均进行月末结账后，成本管理才能进行月末结账。
- ④ 各个系统均进行月末结账后，总账系统才能结账。

第二章

本书的使用建议

一、课时分配

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作为参考。如果一课时以 45 分钟计算，每个实验所需课时如表 1-2-1 所示。

表 1-2-1 实验教学课时分配一览表

实 验 内 容	上 机 课 时
实验一: 系统管理	2
实验二: 基础档案设置	2
实验三: 总账系统初始设置	2
实验四: 总账系统日常业务处理	2
实验五: 总账系统期末处理	2
实验六: UFO 报表管理	2
实验七: 工资管理	2
实验八: 固定资产管理	2
实验九: 购销存系统初始设置	2
实验十: 购销存日常业务处理	2
总计	20

说明：每个实验均是按 2 课时来设计的，在上机过程中可根据具体情况进行相应的调整。

二、实验环节注意事项

(一) 账套的备份和引入

为解决病毒问题，很多学校将计算机的 C 盘用保护卡加以保护，D 盘或 E 盘是开放的，可供学生自由存取文件。而用友软件的账套数据是需要存放在 C 盘上的。这样，只要关机，学生的账套数据将不予保留。针对这种情况本实验的解决方案是：

- (1) 每次下机之前将账套数据备份到 D 盘或 E 盘上（D 盘或 E 盘上应是未保护的）。
- (2) 每次上机之前将账套数据由 D 盘或 E 盘引入到系统中，继续实验内容。

关于账套的备份和引入操作参见实验一。

(二) 关于标准实验账套的引入

本书的配套光盘中针对每个实验都备份了一个账套，学生上机实验时如果自己备份的账套丢失，可按实验中“实验准备”一项引入标准账套，继续进行后面的实验。

8 第一部分 实验基础篇

应当特别注意的是：实验账套应先由光盘复制到硬盘中，并将实验文件夹中的两个账套文件的“只读”属性去掉，然后才能引入系统中。

(三) 关于账套号重名问题

学生在上机实验时，可能若干学生共用一台机器，为了保证每个学生的账套数据的独立性，在建立账套时不能都使用实验资料中给出的 666 账套号，学生应设置自己的账套号。账套号不能相同。

另外，如果学生自己的账套数据丢失了，需要引入光盘的备份实验账套时，备份账套的账套号是 666。如何将备份的账套号改为学生自己的账套号并将其引入系统中呢？解决的办法如下：

- (1) 用“记事本”打开引入账套文件夹下的 UfErpAct.lst 文件。
- (2) 将第三行“cAcc_Id=666”中的 666 改为学生自己的账套号，保存此文件。
- (3) 将该账套引入系统中。

第三章

用友 ERP-U8 系统安装

一、系统运行环境

用友 ERP-U8 软件(演示版)建议在单机环境下运行。

(一) 硬件推荐配置

CPU: Pentium II 以上;

内存: 128M 以上;

硬盘: 2.0G 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。

(二) 系统软件

操作系统: 中文 Windows 98、中文 Windows 2000 Professional、中文 Windows XP。

数据库: SQL Server 2000、MSDE 2000。

需要说明的是, 操作系统最好使用中文 Windows 2000 Professional, 数据库最好使用 MSDE 2000。MSDE 2000 是 SQL Server 2000 的简版, 在随书光盘中有安装程序。


二、系统安装

(一) 安装数据库 MSDE 2000

① 将安装盘放入光驱中。

② 打开“我的电脑”, 双击光盘图标, 进入安装界面, 再双击“安装 MSDE 2000”图标, 开始数据库的安装。若未进入安装界面, 可直接打开 MSDE 2000 文件夹, 双击 Setup 命令即可。

③ 根据提示操作, 直到安装完毕。

④ 重新启动计算机, 在任务栏右下角出现图标。若未出现绿色箭头, 可双击此图标, 然后单击“开始/继续”按钮, 启动服务。

(二) 安装用友 ERP-U8 软件

① 将安装盘放入光驱中。

② 打开“我的电脑”, 双击光盘图标, 进入安装界面, 再双击“安装用友 ERP-U8 软件”图标, 开始 U8 软件的安装。若未进入安装界面, 可直接双击光盘根目录下的

Setup 命令即可。如图 1-3-1 所示。

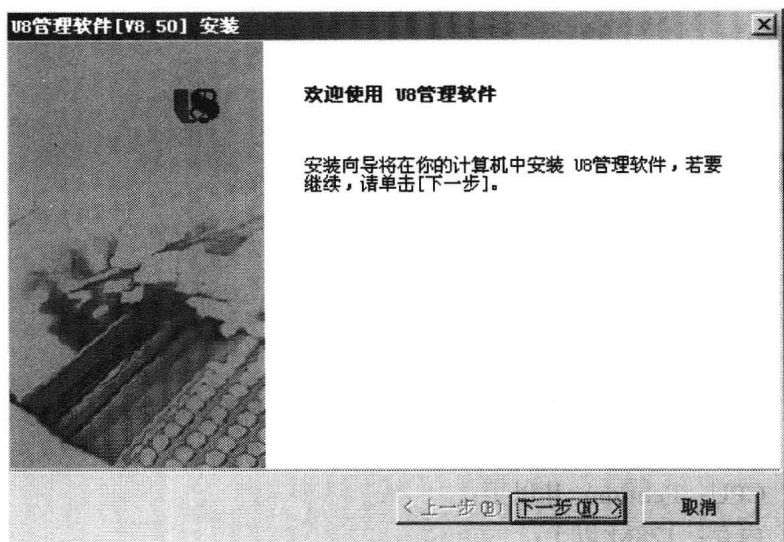


图 1-3-1 安装 U8 管理软件

③ 单击“下一步”按钮，进入“安装授权许可证协议”界面，如图 1-3-2 所示。

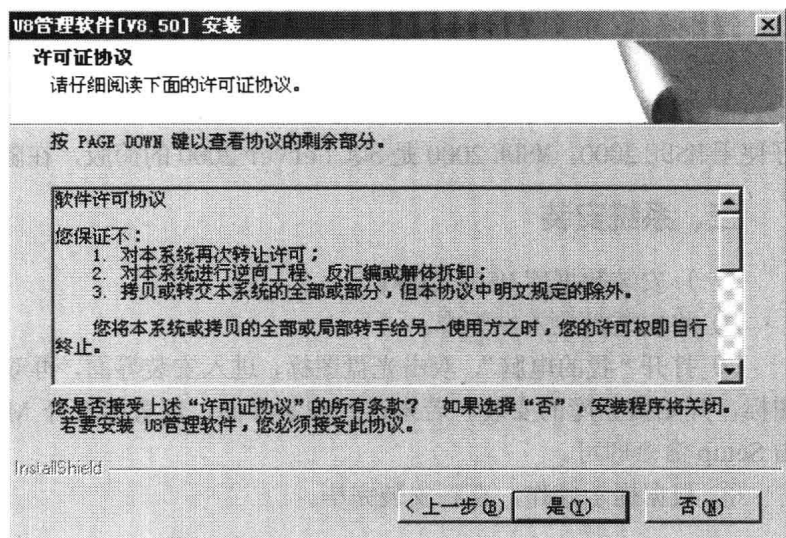


图 1-3-2 确认许可证协议

④ 接受协议内容，单击“是”按钮，进入“客户信息确认”界面，如图 1-3-3 所示。