

sxjccs

实训教程丛书

总主编 徐 平 杨志安

财务软件应用

实训教程

李凤艳 编著



CWRJYYSXJC
CWRJYYSXJC

辽宁大学出版社

实训教程丛书

总主编 徐 平 杨志安

财务软件应用

实训教程

李凤艳 编著



辽宁大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务软件应用实训教程/李凤艳编著. —沈阳: 辽宁大学出版社, 2009. 8

(实训教程丛书/徐平, 杨志安主编)

ISBN 978-7-5610-5855-8

I. 财… II. 李… III. 会计—应用软件—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 142903 号

出 版 者: 辽宁大学出版社

(地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮政编码: 110036)

印 刷 者: 抚顺光辉彩色广告印刷有限公司

发 行 者: 辽宁大学出版社

幅面尺寸: 170mm×228mm

印 张: 12.75

字 数: 220 千字

出版时间: 2009 年 8 月第 1 版

印刷时间: 2009 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 陈晓东

封面设计: 邹本忠 徐澄玥

责任校对: 众 笑

书 号: ISBN 978-7-5610-5855-8

定 价: 26.00 元

联系电话: 024-86864613

邮购热线: 024-86830665

网 址: <http://press.lnu.edu.cn>

电子邮件: lnupress@vip.163.com

实训教程丛书

编 委 会

主 任 徐 平 杨志安

编 委 (以姓氏笔画为序)

王德朋 刘钧霆 邢源源 肖 升

吴 炜 张学本 邵剑兵 姜 蕾

崔日明 路 军

编 务 白永生

编者的话

辽宁大学是辽宁省唯一一所综合性大学，也是国家重点建设的“211 工程”院校。现有经济学、管理学、法学、政治学、历史学、文学、哲学、外国语言文学、艺术学、数学、物理学、化学、生物学、生命科学等学科门类。

辽宁大学始终将人才培养质量作为立校之本。通过深化教学改革，不断探索和完善既符合高等教育发展规律，又适应社会发展需要的人才培养模式，有些改革措施曾在全国产生过一定的影响。2005 年，辽宁大学以优异成绩通过了教育部本科教学水平评估。

“重基础、强实践”是本科教育的基本原则。加强实验室建设和加强实验教学环节，是教育部“质量工程”建设的重要内容，也是深化教学改革的重要体现。学校在推进人才培养模式改革中，不断吸纳理工科实验教学的经验，尝试开展适合文科类各学科（专业）特点的实训教学。尽管学校高度重视文科类各学科（专业）的实训教学，但由于专业区割、功能单一、自我封闭等原因，导致各学科（专业）之间的实训教学水平参差、投资分散、资源闲置、管理多头、运行不畅等现象十分严重，“合之双美、互为促进”的文科综合优势仍然难以发挥，社会对具有整合知识能力的复合型文科人才培养的新诉求难以满足。

为落实教育部“质量工程”建设精神以及教育部颁发的关于实

验教学示范中心指示精神，学校以服务学生为根本，以服务社会为使命，以培养高素质复合型文科类创新人才为目标，按照“注重基础、强化训练、促进综合、培养能力”的要求，以“知行合一、智则通达”为理念，通过“形为一体、神为一脉”的系统化设计，成立了包括经济学、管理学、哲学、法学、文学、历史学、心理学、政治学等学科的文科综合实训教学中心，旨在构建体现学科（专业）特点，涵盖多学科（专业）的综合型、现代化、开放共享的文科综合实训平台，真正实现文科类各学科（专业）资源的多元融合。

经过多年探索和实践，辽宁大学文科综合实训教学基本实现了实训规划从单独设计向综合设计的转变、实训教学从分散管理向集成管理的转变、实训教学体系由重视单一能力培养向重视综合能力培养的转变、实训功能从专业功能向复合功能的转变，构建了一个有利于“基础好、能力强、复合式、创新型”人才培养的文科综合实训教学新模式，为学生提供了更加丰富多样的实训教学资源。

为了实现培养目标和取得良好教学效果，我们组织相关教师编写了这套文科综合实训教程，这也是我们在文科综合实训教学方面所进行的新的探索。既然是探索，不免会挂一漏万。我们期待着这套教材能够在人才培养模式的创新实践中发挥其应有的作用，并不断得到完善。

编委会

2009年7月16日

前 言

为了适应高等院校、高职高专院校、各类成人院校和其他各类职业学校财经类专业会计信息化或财务软件应用实训课程的教学需要,根据财政部颁布的《企业会计准则》(2006),结合用友 ERP—U8 (8.72) 编写了本书。

本书按照会计信息系统概述、系统管理、系统基础设置、总账系统日常业务处理、其他财务子系统日常业务处理、日常财务管理、期末会计事项处理、财务会计报告编制与分析的顺序安排实训内容,涉及 6 个实验项目、18 个子项目。实验项目由项目名称、实验目的、实验要求、实验原理、实验资料、实验步骤、实验解析、拓展思考和自主训练等 9 部分构成。为了方便学生更好地掌握财务软件的操作技能,本书以用友 ERP—U8 (8.72) 为例,详细地介绍了每个实验的具体操作步骤及过程。

本书在编写过程中得到了辽宁大学工商管理学院教师的大力支持和帮助,在此深表感谢。

本教材可作为高等院校、高职高专院校、各类成人院校、中等职业学校财经类专业学生的实训教材,也可作为会计人员岗位培训或继续教育的教材,还可作为财经类人员自学财务软件应用的参考教材。

由于编者水平有限,书中如有不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2009 年 5 月

目 录

第一章 会计信息系统概述	1
一、会计信息系统的概念	1
二、会计信息系统的发展	1
三、会计信息系统的结构	2
四、财务软件的应用流程	2
五、用友 ERP—U8 (8.72) 简介	3
第二章 系统管理	4
一、系统基础设置 (第一部分)	4
(一) 系统基础设置——建立账套, 设置角色、用户, 分配权限	4
第三章 系统基础设置	16
一、系统基础设置 (第二部分)	16
(二) 系统基础设置——基础档案的设置	16
(三) 系统基础设置——总账系统的设置	36
(四) 系统基础设置——应收款管理系统设置	41
(五) 系统基础设置——应付款管理系统设置	49
(六) 系统基础设置——薪资管理系统设置	55
(七) 系统基础设置——固定资产管理系统设置	65
(八) 系统基础设置——录入期初数据	74
第四章 总账系统日常业务处理	86
二、总账系统日常处理	86
第五章 其他财务子系统日常业务处理	108
三、其他财务子系统日常处理	108
(一) 其他财务子系统日常处理——应收款管理业务处理	108
(二) 其他财务子系统日常处理——应付款管理业务处理	115
(三) 其他财务子系统日常处理——薪资管理业务处理	122
(四) 其他财务子系统日常处理——固定资产管理业务处理	132

第六章 日常财务管理	138
四、日常财务管理	138
第七章 期末会计事项处理	147
五、期末会计事项处理	147
(一) 总账系统内部转账定义	147
(二) 自动转账凭证的生成	155
(三) 月末处理	168
第八章 财务会计报告编制与分析	180
六、财务会计报告编制与分析	180
参考文献	193

第一章 会计信息系统概述

[内容提要] 本章主要阐述会计信息系统的基本概念和基本原理，主要包括：会计信息系统的概念；会计信息系统的发展；会计信息系统的结构；财务软件的应用流程；用友 ERP—U8 (8.72) 简介。

一、会计信息系统的概念

会计信息系统是一门融会计科学、计算机及网络技术、信息科学和管理科学于一体的交叉学科，是现代会计科学的重要组成部分。

会计信息系统是一个面向价值信息的信息系统，是利用信息技术对会计信息进行采集、存储和处理，完成会计核算、监督、管理和辅助决策等任务的信息系统。

二、会计信息系统的发展

会计信息系统是社会经济、科学技术发展的产物，其发展可分为三个阶段。

1. 会计数据处理——电子数据处理阶段

主要目标是利用计算机模仿手工操作，实现那些数据量大、计算重复次数多的专项业务核算工作的自动化。如账务处理、工资计算、固定资产、编制报表等，体现在岗位级应用层次上。计算机操作系统主要采用 DOS，数据库主要采用小型数据库。

2. 会计信息系统——综合业务处理阶段

主要目标是综合处理发生在企业各业务环境中的各种会计信息，并为企业内外部各级管理部门提供有关的管理和决策辅助信息。

在这一阶段，系统的功能从全面会计核算发展到会计管理。应用层次从财务部门到企业内部的各个部门，直到客户、供应商和政府机构等相关的企业外

部实体。

3. 会计决策支持和专家系统——决策分析阶段

决策支持系统是综合利用各种数据、信息、模型以及人工智能技术，辅助管理者进行决策的一种人机交互的计算机系统。会计决策和专家系统的主要目标是在会计综合信息处理的基础上向会计决策系统、会计专家系统、会计高层主管系统方向发展。

会计信息系统的发展过程可用表 1—1 来表示。

表 1—1 会计信息系统发展一览表

层 面	发 展
应用层级	岗位级→部门级→企业级→供应链级
业务处理	单项业务→全面核算→会计管理→面向决策
操作系统	DOS→Windows 95/98/NT/XP→Browser
网络技术	F/S→C/S→B/S
数据库	文件系统→小型数据库→大型数据库

三、会计信息系统的结构

会计信息系统的结构有物理结构和功能结构。物理结构主要有单机结构、多用户结构和网络结构；功能结构主要指会计信息系统所具有的功能。

会计信息系统具有会计核算、会计管理和会计决策职能，按其职能可分为会计核算、管理和决策三大子系统。一个中型的会计信息系统一般可分为财务、购销存和管理决策三大子系统，如图 1—1 所示。

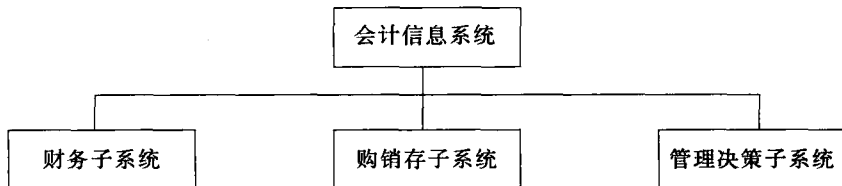


图 1—1

四、财务软件的应用流程

财务软件的应用流程一般可经过初始设置、日常业务处理和期末处理三步

来完成。

1. 初始设置

使用财务软件，首先要将财务软件正确安装到计算机上，然后再进行财务软件的初始设置操作。

财务软件的初始设置包括：业务参数及基本信息设置、业务处理规则设置和输入期初数据。

2. 日常业务处理

会计日常业务处理主要包括输入、处理、输出和利用等方面的工作，其会计数据处理的基本流程是输入工作、加工处理、输出、分析和利用。如总账系统的日常业务处理主要包括填制凭证、修改及删除凭证、审核凭证、查询凭证、记账、输出账簿等。

3. 期末处理

会计期末要进行账账、账证、账实核对，处理会计期末会计事项，如固定资产折旧处理、工资分配及费用计提、销售成本结转以及各种转账业务处理等，最后进行结账。

五、用友 ERP—U8 (8.72) 简介

用友 ERP—U8 的版本升级非常快，常用的版本有 8.50、8.60、8.61、8.70、8.71、8.72。用友 ERP—U8 (8.72) 包括财务会计、管理会计、供应链、生产制造、人力资源、集团应用、Web 应用、商业智能、企业应用集成等模块。

用友 ERP—U8 (8.72) 支持新会计制度，采用 C/S 结构，支持 Windows XP 操作系统。用友 ERP—U8 (8.72) 需要数据库 SQL Server 的支持。

复习思考题

1. 会计信息系统的概念。
2. 会计信息系统的发展。
3. 会计信息系统的应用流程。
4. 用友 ERP—U8 (8.72) 的功能。

第二章 系统管理

[内容提要] 本章主要介绍系统管理的工作原理和应用方法。主要包括系统管理的启动与注册、角色与用户管理、账套管理、年度账管理和权限管理。

一、系统基础设置（第一部分）

（一）系统基础设置——建立账套，设置角色、用户，分配权限

1. 项目名称

系统基础设置——建立账套，设置角色、用户，分配权限

2. 实验目的

通过本次实验，要求练习创建账套，懂得管理角色和用户，分配权限，分清系统管理员和账套主管的职责。

3. 实验要求

建立沈阳通信有限公司 2009 年会计核算账套；
增加 4 个用户，为他们分配角色并赋予权限。

4. 实验原理

系统管理是对财务及企业管理软件的各个产品进行统一的管理和维护。它的主要功能包括：账套管理、系统用户及操作权限管理和年度账管理。

账套管理是对账套进行统一管理，主要包括账套的建立、修改、引入和输出。

为了保证系统及数据的安全与保密，系统管理提供了用户及操作权限的集中管理功能，主要包括定义角色、设置系统用户和设置功能权限。

在用友 ERP—U8（8.72）系统中，每个账套里都储存有企业不同年度的数

据,称为年度账。年度账管理主要包括年度账的建立、引入、输出,结转上年数据,清空年度数据。

5. 实验资料

(1) 账套基本信息

账套号:001;单位名称:沈阳通信有限公司(简称通信公司);账套启用日期:2009年1月;地址:沈阳市皇姑区崇山中路88号;法人代表:佟秀岩;联系电话及传真:88888888;电子邮件:SYTX@163.COM;税号:123456789012345。

该公司为股份制企业,主要从事通信器材的开发、研制、经营与推广活动。记账本位币为人民币;企业类型为工业企业;行业性质为新会计制度科目;采用“按行业性质预置”科目。要求对存货、客户、供应商进行分类,有外币核算业务。

编码规则除会计科目编码之外,其余按系统默认的规则设置;会计科目级次按4-2-2-2进行设置。

(2) 用户及其权限

①1 陈爽(口令:1)

角色:账套主管。

●负责总账系统的凭证审核、记账、账簿查询、自动转账定义、月末结账工作;

●负责报表管理及其财务分析工作;

●负责客户和供应商往来管理,负责部门及项目管理工作。

②2 任莉(口令:2)

角色:总账会计、应收会计、应付会计、资产和薪资管理员。

●负责总账系统的凭证操作;

●具有应收系统、应付系统、资产和薪资管理的全部操作权限。

③3 吕洋(口令:3)

角色:采购管理、销售管理、库存管理、存货管理核算员。

●具有采购管理、销售管理、库存管理、存货管理系统的全部操作权限。

④4 刘蕾(口令:4)

角色:出纳。

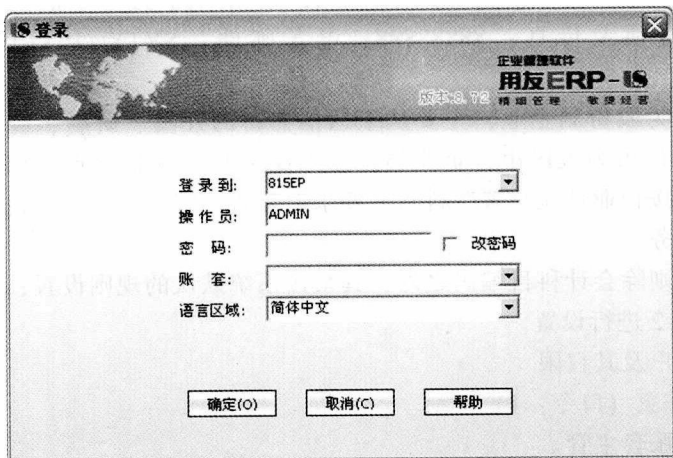
●负责现金、银行账管理工作;

●具有出纳签字权、现金和银行存款日记账的查询及打印权、支票登记权,以及与银行对账有关的操作权限。

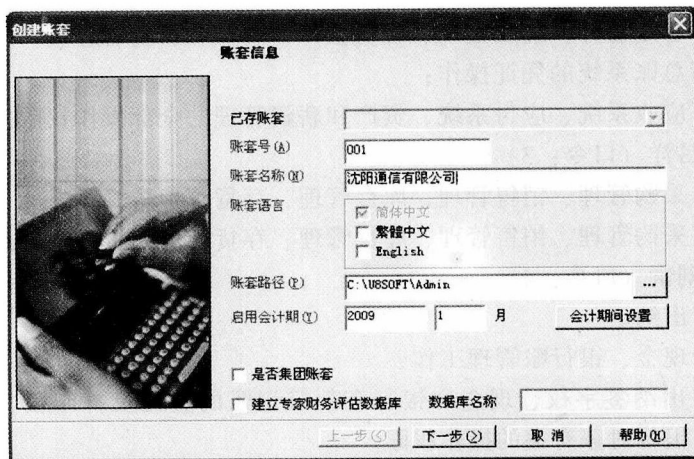
6. 实验步骤

(1) 创建账套的操作步骤

①单击“开始|程序|用友 ERP—U872|系统服务|系统管理”菜单，在出现的系统管理对话框中，选择“系统”菜单中的“注册”命令，以系统管理员 admin 的身份注册系统管理，如下图所示。



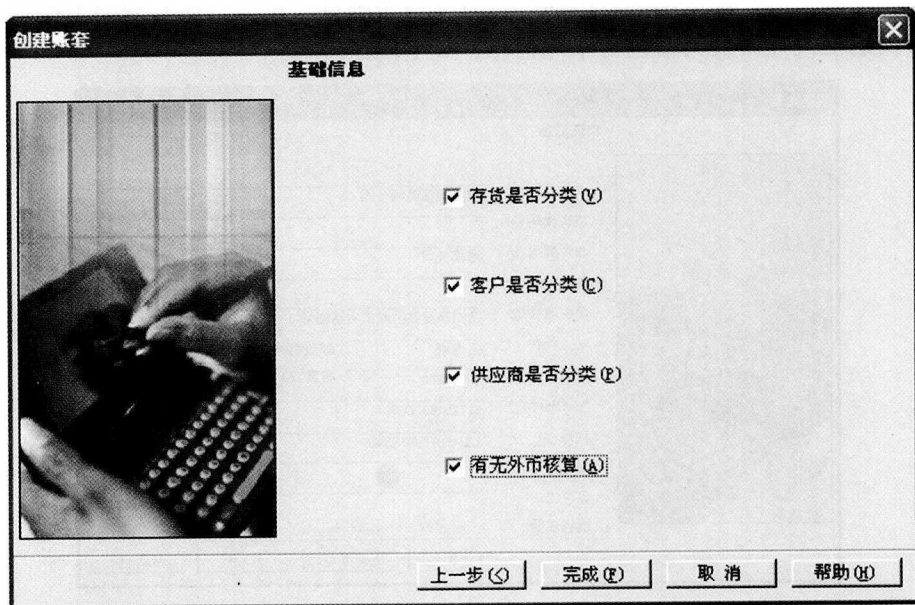
单击“确定”按钮，进入系统管理，选择“账套”菜单中的“建立”命令，打开“创建账套—账套信息”对话框，录入账套信息，即用于记录新建账套的基本信息，主要包括已存账套、账套号、账套名称、账套路径、启用会计期等，如下图所示。



②单击“下一步”按钮，打开“创建账套—单位信息”对话框，输入单位信息，用于记录本单位的基本信息，单位名称为必输项。除定义单位名称外，还可按照核算单位的实际情况，建立本单位基本信息资料，包括单位地址、法人代表、邮政编码、电话、传真、电子邮件、税号、所有制类型或者增值税纳税人性质及其增值税率等信息，如下图所示。

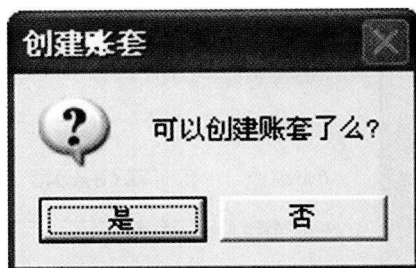
③单击“下一步”按钮，打开“创建账套—核算类型”对话框，录入核算信息，主要包括本币代码、本币名称、企业类型、行业性质、账套主管、是否按行业预置科目等，如下图所示。

④单击“下一步”按钮，打开“创建账套—基础信息”对话框，录入基础信息，用于选择企业是否有外币核算业务，并确定是否对存货、客户和供应商进行分类管理，如下图所示。



如果用户的存货、客户、供应商相对较多，可以对它们进行分类核算。如果目前无法确定，可以待启动购销存系统时再进行设置。若选择各项分类核算，则必须先设置各项分类方案，然后才能设置相应的基础方案。

⑤单击“完成”按钮，弹出提示对话框，如下图所示。



单击“是”按钮，完成上述信息设置，等候几分钟，系统便打开“编码方案”对话框，如下图所示。