

SYSTEM APPLICATION & OPERATION PRACTICE

ACCOUNTING INFORMATION

21世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

Accounting Information System Application & Operation Practice

会计信息系统应用 操作实务

主编 ◎ 杨 华 员 明



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材...

· 会计信息系统 · 应用操作实务

· 主 编◎杨 华 员 明 ·

副主编◎任纪霞 张小萍

黄 艳 韩 雯



内容提要

本书从东风有限责任公司挑选会计软件入手,围绕会计主管王晴和她的同事在使用用友软件的过程中发生的一些事情展开对 U850 软件的教学,系统阐述了总账、UFO 报表、工资、固定资产、应收、应付、采购、销售、库存等子系统的业务操作。此外,以新会计人员王涛参加初级会计电算化考试为主线,介绍了用友通软件,并设计了一些考试模拟题目。本书在编写过程中,始终贯穿着仿真的工作情境,以求贴切地引入课程教学任务;在传授学生课业的同时,还能带给学生真实的工作感受。

本书既可作为高职高专院校相关专业教材,也可作为财会人员业务学习、岗位培训的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统应用操作实务/杨华,员明主编.—
天津:天津大学出版社,2012.1
21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材
ISBN 978-7-5618-4266-9

I.①会… II.①杨… ②员… 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(2012)第 003772 号

出版发行 天津大学出版社
出版人 杨欢
地址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网址 www.tjup.com
印刷 北京市通州京华印刷制版厂
经销 全国各地新华书店
开本 185mm×260mm
印张 19
字数 511 千
版次 2012 年 1 月第 1 版
印次 2012 年 1 月第 1 次
定价 35.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,烦请向我社发行部门联系调换

版权所有 侵权必究

21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

「编审委员会」

主任委员

许久霞 长春职业技术学院商贸学院副院长、教授
潘玉耕 烟台职业学院党委书记、研究员

副主任委员

郭 兰 保定职业技术学院教务处处长、教授
李小丽 西安欧亚学院金融与贸易学院金融教研室主任、副教授
陈春干 苏州高博软件技术职业学院国际商务系副主任、高级经济师
张述凯 山东工业职业学院工商管理系主任、副教授

委 员

(排名不分先后)

王 勇 淄博职业学院工商管理系主任、教授
朱彩云 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系主任、教授
刘 兵 黑龙江农业职业技术学院教授
李晓红 石家庄铁路职业技术学院教授
安春梅 甘肃联合大学经济与管理学院院长、教授
王海岳 南通职业大学民营企业研究所所长、教授
李 君 大连艺术职业学院国际商务系主任、副教授
李保龙 山西煤炭职业技术学院财经系主任、副教授
郑晓青 吉林工业职业技术学院商学院院长、副教授
沈 莹 辽宁信息职业技术学院工商管理系副主任、副教授
卢 晞 海南经贸职业技术学院工商管理系主任、副教授
胡永和 忻州职业技术学院财经系主任、副教授
孙茂忠 烟台职业学院副教授
张开涛 山东华宇职业技术学院经济管理系主任、副教授
刘春霞 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系教研室主任、副教授
程 奎 新疆机电职业学院副院长、副教授
何晓东 甘肃民族师范学院政法经济管理系主任、副教授

『出版说明』

我国的高等职业教育按照“以服务为宗旨、以就业为导向、以能力培养为主线”的高职教育理念，已经走出一条产学结合、有中国特色的高职教育发展之路。高等职业教育已成为我国培养高技能型人才的主要形式。高等职业教育的全面深化改革，急需高质量、彰显高职特色、真正实现高职人才培养目标的新型系列优秀教材。

天津大学出版社为适应社会对高技能型经济管理类人才的迫切需求，贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》的精神，按照教育部要求，组织一批知名专家学者编写了21世纪高职高专经济管理类“十二五”规划教材，覆盖财务会计、市场营销、电子商务、物流管理、连锁经营、财政金融、经济贸易、旅游管理、餐饮管理与服务等专业。

为确保高质量教材进课堂，天津大学出版社积极践行先进的高职教育理念，努力提升教材开发的科学性、针对性和实效性，重在对学生专业技能及职业素质的培养，提升学生的职场竞争力。本套教材有以下特点。

1. 定位准确，理念先进

根据高职教育培养目标准确进行教材定位，以学生为中心，体现“够用为度、注重实践”的原则，秉承围绕工作过程、以就业为导向、以能力本位为核心、注重校企合作的高职教材开发理念，以“突出实用性”作为本套教材的编写宗旨。

2. 内容实用，课证融合

以职业能力需求主导教材内容的选择，最大限度地创设职场环境，实现教学和专业工作的近距离对接；与时俱进，吸收专业领域的最新知识、技术和方法，注重学生的可持续发展；紧密结合国家职业资格考试和职业技能等级认定对知识、技能的要求，与学生顺利获得相应的专业等级技能证书有效衔接。

3. 体例新颖，形式活泼

以目标、任务、问题为驱动，以流程图、实际案例、实训及活动设计相结合的方式组织教材的编写，图文并茂、版式灵活，集实用性、科学性、易学性为一体。

4. 校企合作，打造精品

院校专业带头人及骨干教师基于对实际工作岗位的调研分析，与企业一线专家共同研编教材。重点支持品牌专业、特色专业以及国家示范院校教材的建设，争创精品教材。

本套教材适用于高职高专院校经济管理类相关专业。我们竭诚希望广大读者给予支持和指导，以使其日臻完善，共同为繁荣我国的高职教育事业尽绵薄之力。

天津大学出版社

编者

模块1 会计软件的选购

项目1 会计信息系统概述 / 2

- 学习任务 1.1 会计信息系统的基本理论 / 2
- 学习任务 1.2 会计信息系统与企业管理系统 / 4
- 学习任务 1.3 会计信息系统的开发方法 / 6

项目2 商品化会计软件概述 / 9

- 学习任务 2.1 商品化会计软件介绍 / 9
- 学习任务 2.2 商品化会计软件的选择 / 11
- 学习任务 2.3 用友 U8 软件介绍及安装 / 13
- 学习任务 2.4 应用操作 / 15

模块2 会计软件的应用

项目3 系统管理 / 17

- 学习任务 3.1 系统管理概述 / 17
- 学习任务 3.2 系统管理的具体应用操作 / 18
- 学习任务 3.3 应用操作 / 26

项目4 总账管理子系统的初始化 / 29

- 学习任务 4.1 总账管理子系统概述 / 29
- 学习任务 4.2 总账管理子系统的初始化设置 / 34
- 学习任务 4.3 应用操作 / 48

项目5 总账管理子系统的业务处理 / 55

- 学习任务 5.1 日常业务处理 / 55
- 学习任务 5.2 期末业务处理 / 69
- 学习任务 5.3 应用操作 / 72



CONTENTS

项目 6 UFO 报表子系统 / 75

- 学习任务 6.1 报表格式设计 / 75
- 学习任务 6.2 报表公式设计与数据处理 / 81
- 学习任务 6.3 应用操作 / 89

项目 7 应收款管理子系统 / 90

- 学习任务 7.1 应收款管理子系统概述 / 90
- 学习任务 7.2 应收款管理子系统初始化设置 / 92
- 学习任务 7.3 应收款管理子系统日常业务处理 / 98
- 学习任务 7.4 应收款管理子系统期末处理 / 104
- 学习任务 7.5 应用操作 / 105

项目 8 应付款管理子系统 / 107

- 学习任务 8.1 应付款管理子系统概述 / 107
- 学习任务 8.2 应付款管理子系统初始化设置 / 109
- 学习任务 8.3 应付款管理子系统日常业务处理 / 115
- 学习任务 8.4 应付款管理子系统期末处理 / 121
- 学习任务 8.5 应用操作 / 122

项目 9 固定资产管理子系统 / 124

- 学习任务 9.1 固定资产管理子系统初始化 / 124
- 学习任务 9.2 固定资产管理子系统日常处理 / 139
- 学习任务 9.3 固定资产管理子系统期末处理 / 146
- 学习任务 9.4 应用操作 / 150

项目 10 工资管理子系统 / 152

- 学习任务 10.1 工资管理子系统初始化 / 152

学习任务 10.2 工资管理子系统日常处理 / 159

学习任务 10.3 工资管理子系统期末处理 / 165

学习任务 10.4 应用操作 / 171

项目 11 采购管理子系统 / 174

学习任务 11.1 采购业务处理流程 / 174

学习任务 11.2 系统初始化 / 175

学习任务 11.3 采购业务日常处理 / 185

学习任务 11.4 应用操作 / 191

项目 12 销售管理子系统 / 192

学习任务 12.1 销售业务处理流程 / 192

学习任务 12.2 系统初始化 / 193

学习任务 12.3 销售业务日常处理 / 196

学习任务 12.4 应用操作 / 199

项目 13 库存管理子系统 / 200

学习任务 13.1 库存管理子系统业务流程 / 200

学习任务 13.2 库存管理子系统初始化 / 202

学习任务 13.3 日常业务处理 / 206

项目 14 存货管理子系统 / 220

学习任务 14.1 存货管理子系统业务流程 / 220

学习任务 14.2 存货管理子系统初始化 / 222

学习任务 14.3 日常业务处理 / 228

学习任务 14.4 应用操作 / 235



CONTENTS

模块3 用友通的理论与实践

项目15 会计电算化考试基本理论 / 239

- 学习任务 15.1 会计核算软件概述 / 239
- 学习任务 15.2 会计电算化的工作环境 / 241
- 学习任务 15.3 会计电算化基本要求 / 247
- 学习任务 15.4 计算机基本操作 / 254
- 学习任务 15.5 应用练习及答案解析 / 264
- 学习任务 15.6 模拟试题 / 268

项目16 会计电算化考试实务操作 / 271

- 学习任务 16.1 系统管理操作 / 271
- 学习任务 16.2 用友通操作 / 277
- 学习任务 16.3 应用操作 / 289

参考文献 / 292

模块 1

会计软件的选购

东风有限责任公司是一家工业企业，鉴于企业发展的需要，领导安排财务部门考察一款会计软件。会计主管王晴犯了愁，多亏有位刚毕业的大学生宋涛配合，他们共同查资料、咨询同类公司，终于选到一款称心如意的软件。

项目1 会计信息系统概述

理论知识目标

1. 了解会计信息系统及其物理结构。
2. 明确会计信息系统与企业管理系统的关系。
3. 掌握会计信息系统开发的生命周期法、原型法和面向对象法。

实训技能目标

会挑选会计核算软件。

（学习任务 1.1 会计信息系统的基本理论



东风有限责任公司（以下简称东风公司）是一家工业企业，2009年12月引进2名会计人员——宋涛和张丽，公司的会计主管王晴对他们进行了培训。第一次培训向他们介绍了公司会计工作的相关要求，并重点介绍了公司会计信息系统的相关内容。

1.1.1 会计信息系统的基本定义

1. 会计电算化的定义

会计电算化是一个在特定历史条件下形成的专有名词，其定义有狭义和广义之分。

（1）狭义的会计电算化是指以计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。

（2）广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作，包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

按照科学发展观和唯物主义方法论，我们认为：会计电算化是将计算机技术、信息技术、网络技术等应用于会计工作，实现以电子计算机代替人工记账、算账、报账，以及部分替代人

脑完成对会计信息的分析应用为目标的会计工作的总和。

会计电算化是随着会计和经济的发展而产生、发展起来的,最早起源于美国。20世纪中叶,西方发达国家的工业经济得以迅速发展,生产规模不断扩大,手工会计已经不能适应生产发展的需要,电子计算机技术逐渐被应用到会计领域。1954年,美国通用电气公司第一次利用计算机来计算公司职工的工资,开创了用电子数据处理会计的新起点。我国“会计电算化”一词是1981年8月财政部和中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”上正式提出来的。

2. 会计信息系统的定义

会计信息系统是一个面向价值信息的信息系统,它从对企业中的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求,即利用信息技术对会计信息进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并提供进行会计管理、分析、决策使用的辅助信息。

会计信息系统是由会计数据、会计信息和人等要素组成的系统。

会计信息系统可以分解为会计核算处理子系统、会计信息分析子系统和会计决策支持子系统。会计核算处理子系统用来处理日常经济业务和生产中各种会计账簿、会计报表,它主要强调将会计的手工作业转变为自动化作业。它是会计信息系统的基本组成部分。会计信息分析子系统的工作是根据积累的会计数据,对会计信息进行综合、概括的分析,它强调会计信息的使用价值。会计决策支持子系统的主要工作是运用会计信息来为企业作出决策。这个子系统具有良好的人机对话的功能。以上三个子系统中,会计核算处理子系统的工作量最大,数据处理最规范;会计决策支持子系统处理的工作量最小,数据处理相对于前两个子系统而言最不规范。

从功能上看,会计信息系统可以分解为账务处理系统、供应销售管理系统、管理与决策系统。账务处理系统主要包括总账子系统、应收子系统、应付子系统、工资子系统、固定资产子系统、成本管理子系统、资金管理子系统和报表子系统。供应销售管理系统主要包括采购子系统、存货子系统和销售子系统。管理与决策系统主要有经营监控、报告分析和业绩评价等功能,它主要是利用现代计算机技术、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型向企业的决策者提供会计信息,帮助其进行科学决策。

3. 会计信息系统与会计电算化的关系

通过会计电算化工作可以得到相关的会计数据和会计信息。

会计数据是用于描述会计业务的数据,在会计实践中,通过各种渠道取得的原始会计资料都属于会计数据。会计信息是指按照一定的要求或需要,进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据,依靠会计信息可以反映和监督企业的生产经营活动,并作出财务决策。

系统是由一系列相互联系、相互作用的要素组成,为实现某一目标而形成的有机整体。信息和系统结合在一起就组成了信息系统。信息系统是指以计算机为基础,融合各种软件技术,以数据为处理对象,进行信息的收集、传输、存储和加工的结果,是一个人机结合的系统。信息系统主要有电子数据处理系统、管理信息系统、决策支持系统、专家系统、总裁信息系统、办公自动化信息系统及国际电子商贸系统等。会计信息系统属于管理信息系统中的一个分支。

会计人员通过各个环节的会计工作,对会计数据进行处理,得到会计信息,而会计信息系统则负责将各个环节的会计工作联结成一个有机的整体。

1.1.2 会计信息系统的物理结构

会计信息系统主要由硬件、软件、人员、规范和数据等几部分构成。

1. 硬件

硬件是指会计信息系统中涉及的相关硬件设备,包括计算机、打印机、扫描仪、绘图仪等。其中的计算机硬件结构包括单机结构、多机松散、联机结构、文件服务器结构、客户机(或服务器)结构等,微机局域网络加上远程通信设备是电算化会计信息系统较为理想的硬件结构。

2. 软件

软件是一些程序的集合,这些程序或用来支持计算机工作和扩大计算机功能,或专门用来解决某类具体问题,包括操作系统软件,如 Windows 等;会计软件,如商业化会计软件等;开发软件,如 Xbase 等。

3. 人员

人员指会计电算化的工作人员,包括系统开发员、系统分析员、系统设计员、系统管理员、系统操作员、系统维护员等。

4. 规范

规范指控制和保障会计电算化工作正常进行的各种规章和制度,包括会计电算化岗位职责、会计电算化内部控制制度、机房管理制度等。

5. 数据

数据即会计数据,指记录会计事实的符号,包括会计工作中涉及的各种原始资料、会计凭证、会计账簿、会计报表等。

（学习任务 1.2 会计信息系统与企业管理系统

任务引入

东风公司的会计主管王晴为公司的会计人员做了一次培训,重点介绍了会计信息系统与企业管理系统的关系。

会计作为企业管理的一部分,同企业的管理结构是密不可分的。在一个管理有序的企业中,会计必然运作良好,能为企业内部、外部决策者提供可靠、相关的会计信息。一个企业如果没有一个有效的管理系统,会计信息必然会失真。

1.2.1 现代会计信息系统的特点

现代会计信息系统是以计算机网络为基础的,用系统思想分析、设计和建立的用于处理会计核算业务,提供财会信息,辅助财会分析、预测和计划制订,加强财务控制和财会决策的现代会计系统。

现代会计信息系统的主要特点如下。

1. 多元化

现代会计信息系统的多元化包括收集信息、处理信息和提供信息的多元化。在网络环境下,会计系统在内是一个与经营管理及各种业务活动紧密联系的内部网络子系统,通过与各子公司和分支机构等部门的信息接口转换、接收货币或非货币信息;对外则通过多级

链接融入整个社会网络,实时反馈供应商、生产商、经销商和客户等相关机构的数字化信息。

2. 集成化

现代企业组织管理模式趋于扁平化、网络化,企业组织是一种以信息为基础的组织,这就要求企业信息高度集成,会计信息资源高度共享。网络技术实现了将企业整个生产经营活动的每一个信息元产生的信息,以数据形式便捷地纳入企业的会计信息系统之中。

3. 实时化

网络技术支撑之下的会计信息系统,实现了将会计核算从事后核算转变成实时核算、静态核算转变成动态核算,财务管理实现在线管理。会计实现了实时跟踪的功能,管理人员可以通过会计信息系统如会计频道来监测、协调和控制其经营活动。

1.2.2 企业管理系统的组成

企业管理系统一般由三个部分组成,一是企业战略目标与决策系统,二是企业组织结构与组织管理系统,三是企业文化与价值系统。按照麦肯锡企业管理系统的7S框架(包括结构、战略、体制与程序、人员与班子、技能、作风和共同价值)来分析,上述第一和第二部分主要是硬件要素,第三部分主要是软件要素。从控制角度看,在公司管理系统中,决策体制、管理组织体制、管理规程与制度以及会计、审计系统等构成了公司管理的自我调控机制,对企业管理行为形成了内在的和制度化的约束。

企业的信息网络是企业管理系统的组成部分和赖以有效运作的基础。企业的外部环境系统,包括政治、经济、社会文化、顾客、供应商、竞争对手、资本市场等因素,影响着企业管理系统。

1.2.3 会计信息系统与企业管理系统的关系

现代经济可以客观地表现为实体经济、货币经济和数字经济。现代企业中的管理信息网络很大程度上就是以数字形式表现出来的会计信息系统。会计是企业管理活动的一部分,它产生于企业管理系统中,以管理当局的名义向外披露会计信息,并对其可靠性、真实性负责。

企业的监控部门一方面要利用企业管理当局披露的会计信息对企业管理者进行约束和激励,另一方面它又有义务保证企业的会计系统和审计系统披露的会计信息的系统性、及时性和准确性。可见,企业内外监控机制的有效运作和作用的充分发挥,主要取决于企业的会计信息系统。如果没有可靠、相关的会计信息的支撑,企业相关部门的任何决策都可能盲目无效。因此,可以在企业管理层面上,将产生并保证真实可靠的会计信息的系统称为企业管理系统的自我调控机制。它从企业有效管理的角度在财务上对内部管理进行控制,主要强调管理行为与法规制度的一致性以及可靠财务信息的畅通。

以会计、审计系统为核心的企业管理系统的自我调控机制主要服务于对企业进行的有效管理,同时它也是公司治理的内部监督机制和外部监控机制运作的信息基础。会计信息系统的作用在于协调各方的利益,尤其是股东、债权人等组织外部相关者同组织内部管理者之间的利益冲突,使得在追求企业价值最大化时,也实现了个人利益最大化。因此会计信息系统最终是服务于两个目标:一是为企业内部管理者提供管理决策信息;二是帮助企业内外监控者对企业管理者进行监督激励和评价。

（学习任务 1.3 会计信息系统的开发方法

任务引入

东风公司的会计主管王晴要配合相关部门为公司开发一套全新的会计信息系统，为此，她特意参加了一期学习班，学习了开发会计信息系统常用的几种方法。

1.3.1 生命周期法

1. 生命周期法的定义

生命周期法也称结构化系统开发方法，是目前国内外较流行的信息系统开发方法，在系统开发中得到了广泛的应用和推广，尤其在开发复杂的大型信息系统时，显示出无比的优越性。它也是迄今为止开发方法中应用最普遍、最成熟的一种方法。

2. 生命周期法的基本思路

生命周期法的基本思路是将软件工程学和系统工程的理论和方法引入信息系统的研制开发中，按照用户至上的原则，采用结构化、模块化自上向下对系统进行分析和设计。具体来说，它将整个信息系统开发过程划分为几个独立的阶段，包括系统分析、设计、测试、运行和维护等，这几个阶段构成信息系统的生命周期。

3. 生命周期法的优缺点

生命周期法有优点也有缺点。

生命周期法的突出优点是强调系统开发过程的整体性和全局性，强调在整体优化的前提下考虑具体的分析设计问题，即自上向下的观点。它从时间角度把软件开发和维护分解为若干阶段，每个阶段有各自相对独立的任务和目标，从而降低了系统开发的复杂性，提高了可操作性。另外，每个阶段都对该阶段的成果进行严格的审批，发现问题及时反馈和纠正，保证了软件质量，特别是提高了软件的可维护性。实践证明，生命周期法大大提高了软件开发的成功率。

生命周期法的缺点是开发周期较长，因为开发顺序是线性的，各个阶段的工作不能同时进行，前阶段所犯的 error 必然带入后一阶段，而且前面犯的 error 对后面工作的影响越大，更正 error 所费的工作量就越大。而且，在功能经常要变化的情况下，生命周期法难以适应变化要求，不支持反复开发。

1.3.2 原型法 (PM)

1. 原型法的定义

原型法是指在获取一组基本的需求定义后，利用高级软件工具通过可视化的开发环境，快速地建立一个目标系统的最初版本，并把它交给用户试用、补充和修改，再进行新的版本开发。反复进行这个过程，直到得出系统的“精确解”，即用户满意为止。