



财经商贸类专业创新型“互联网+”精品教材

会计信息化实训教程

主
编
陆
培
中
方
敏

会计信息化 实训教程

KUAIJI XINXIHUA
SHIXUN JIAOCHENG

主 编 陆培中 方 敏

北京出版集团公司
北京出版社

北京出版集团公司
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化实训教程 / 陆培中, 方敏主编. -- 北京:
北京出版社, 2017.1 (2021 重印)

ISBN 978-7-200-12617-4

I. ①会… II. ①陆… ②方… III. ①会计信息—财
务管理系统—高等职业教育—教材 IV. ① F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 276384 号

会计信息化实训教程

KUAIJI XINXIHUA SHIXUN JIAOCHENG

主 编: 陆培中 方 敏

出 版: 北京出版集团公司

北 京 出 版 社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总发行: 北京出版集团公司

经 销: 新华书店

印 刷: 定州市新华印刷有限公司

版 次: 2017 年 1 月第 1 版 2021 年 9 月修订 2021 年 11 月第 4 次印刷

开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张: 13

字 数: 248 千字

书 号: ISBN 978-7-200-12617-4

定 价: 38.00 元

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目 录

项目一	会计信息化认知	/1
任务 1.1	会计信息化概述	/1
任务 1.2	企业会计信息化工作规范	/3
任务 1.3	会计软件认知	/5
项目二	系统管理	/17
任务 2.1	系统管理概述	/17
任务 2.2	账套与操作员管理	/19
任务 2.3	账套输出与引入	/27
任务 2.4	设置备份计划	/29
项目三	企业应用平台	/31
任务 3.1	企业应用平台概述	/31
任务 3.2	系统启用	/33
任务 3.3	基础档案设置	/34
任务 3.4	财务与收付结算	/44
项目四	总账管理	/53
任务 4.1	总账管理系统概述	/53
任务 4.2	总账系统初始化	/56
任务 4.3	总账日常业务处理	/62
任务 4.4	出纳业务	/74

任务 4.5	总账期末业务处理	/79
项目五	UFO 报表	/88
任务 5.1	UFO 报表系统概述	/88
任务 5.2	报表模板	/89
任务 5.3	自定义报表	/94
项目六	固定资产管理	/99
任务 6.1	固定资产管理系统概述	/99
任务 6.2	固定资产管理系统初始化	/101
任务 6.3	固定资产管理系统日常业务处理	/107
任务 6.4	固定资产系统的期末业务处理	/115
项目七	薪资管理	/121
任务 7.1	薪资管理系统概述	/121
任务 7.2	薪资管理系统初始化	/124
任务 7.3	薪资日常业务处理	/137
任务 7.4	薪资管理系统期末处理	/145
任务 7.5	工资数据统计分析	/147
项目八	应收款管理	/150
任务 8.1	应收款管理系统概述	/150
任务 8.2	应收款管理系统初始化	/152
任务 8.3	应收款管理系统日常业务处理	/164
任务 8.4	应收款管理系统期末业务处理	/178
项目九	应付款管理	/183
任务 9.1	应付款管理系统概述	/183
任务 9.2	应付款管理系统初始化	/185
任务 9.3	应付款管理系统日常业务处理	/190
任务 9.4	应付款管理系统期末业务处理	/198
参考文献		/202

项目一 会计信息化认知

学习目标

1. 了解会计信息化的相关概念；
2. 熟知企业会计信息化工作规范；
3. 掌握 Microsoft SQL Server 数据库安装流程；
4. 掌握常用会计软件安装流程。

素养目标

遵守企业会计信息化工作规范，依规设置会计信息化人员岗位，加强信息化条件下的会计资料管理，保障企业会计数据安全。

任务 1.1 会计信息化概述

一、会计信息化的相关概念

以计算机、网络通信为代表的信息技术的发展，成为促进社会经济变革的重要推动因素，深刻影响着社会经济生活。会计作为一项经济管理活动，毫无疑问，也深受影响。1954年10月，美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工薪酬，开创了会计处理技术变革的先河。我国会计电算化工作始于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。自此之后，随着信息技术在全国各个领域的应用、推广和普及，会计电算化也得以迅速发展。

1. 会计电算化

会计电算化是指基于计算机技术与会计学科的高度融合，将计算机信息技术应用到会计实务的工作中，实现数据的自动化处理，是具有高度自动化功能的会计工作系统。会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用；广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作，包括会计软件的开发、应用及软件市场的推广、相关人才的培训、会计电算化的规划管理、配套制度建设等。

2. 会计信息化

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，在会计电算化的基础之上，将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程，是具有高度信息共享功能的会计信息系统。

相对于会计电算化而言，会计信息化是一次质的飞跃。除了完成基础的会计核算工作，会计信息化系统还能够利用现代信息技术手段，实时掌握企业业务全过程，尤其是对于企

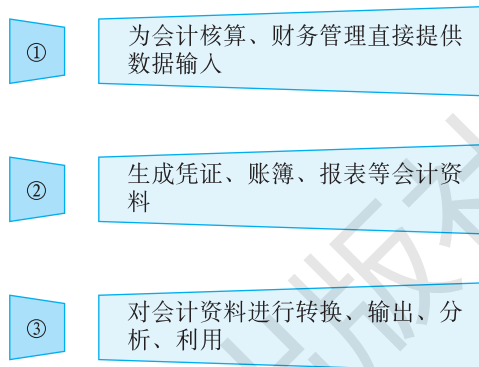
业供应链系统的管理，可以为经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

3. 会计软件和 ERP 系统

(1) 会计软件

会计软件是指专门用于处理会计核算，进行财务管理活动的计算机软件系统，以账务处理功能为核心，包括多种功能的有机组合体。大部分的会计软件将会计核算系统按功能划分为若干个功能相对独立的子模块，子模块之间的会计信息可相互传递与交流，形成完整的会计核算系统。

会计软件一般应具有以下功能：



(2) ERP 系统

ERP 是 Enterprise Resource Planning (企业资源计划) 的简称，是针对企业物资资源管理、人力资源管理、财务资源管理、信息资源管理集成一体化的企业管理软件。ERP 系统最大的特色是对整个企业信息系统的整合，对企业所拥有的人、财、物、信息、时间和空间等综合资源进行优化管理，协调企业各部门，围绕市场导向开展业务活动，其核心思想是供应链管理，强调财务业务一体化，提高企业配置和使用资源的效率。

微语录

● 随着信息化社会的来临，会计软件已经成为 ERP 系统的一个子系统。为了统筹企业资源，提高业务效率，越来越多的企业在实行会计电算化时，会选用 ERP 系统软件。本书所选用的教学平台，即是用友 ERP U8 V10.1 软件的财务子系统。

二、会计信息化的意义

1. 减轻会计人员的工作强度，提高财务工作效率

相对于传统手工会计核算，实行会计信息化后，会计人员只要将原始凭证和记账凭证输入会计软件，大量财务数据的计算、分类、归集、存储、分析等工作，都可由系统自动完成，从而将会计人员从烦琐的记账、算账、报账工作中解脱出来，减轻工作强度的同时，又能够极大地提高工作效率。

2. 促进会计工作规范化，提高财务工作质量

在会计软件的开发过程中，开发人员需要严格遵循国家统一会计准则和会计制度的相关规定，因此会计软件的开发具有很强的规范性。在利用会计软件进行会计核算时，数据在处理过程中能始终得到控制，在很大程度上解决了手工会计核算中的不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题，提高了财务工作质量。

3. 强化会计职能落实，提高财务管理水平

会计作为一项经济管理活动，固有的职能是反映、监督与参与经营决策。会计信息化的实施，减轻了会计人员的工作强度，同时对会计数据的处理也更加全面、详细、及时、准确，从而使得会计人员可以投入更多精力对会计信息进行分析、参与企业经营决策，强化了职能的落实，促进了财务管理水平的提高。

4. 推动会计改革，促进会计理论发展

会计信息化不仅是对会计核算手段或会计数据处理操作技术的变革，也对传统会计核算的方式、程序、方法以及会计理论的研究等产生了积极影响。同时，在实施会计信息化的过程中，又提出了很多新的问题，如会计信息化后的内部控制、审计方法等，促进会计理论和实务的探索，推动会计理论发展。

5. 为实现企业信息化水平提高奠定基础

企业信息化水平的高低直接影响着企业获利和持续经营的能力，财务信息又是企业经济活动信息的核心部分。实现会计信息化后，财务信息可以得到及时、有效、准确的处理，有助于企业管理者及时调整决策。同时可以共享大量信息，促进和带动其他业务，加强管理部门之间的信息沟通，为实现企业信息化水平提高奠定基础。

任务 1.2 企业会计信息化工作规范

一、会计软件选择

随着会计电算化的发展，会计软件市场迅速扩大，种类丰富。企业应该根据自身需要，选择合适的会计软件，一般来说选用的会计软件应满足以下条件。

1. 符合财政部制定的《企业会计信息化工作规范》

为推动企业会计信息化，规范信息化环境下的会计工作，财政部根据《中华人民共和国会计法》和《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》，制定了《企业会计信息化工作规范》。工作规范对会计软件和服务提出了具体详细的标准。企业选用符合标准的软件，是开展会计电算化工作的前提。

2. 根据企业行业、规模和业务需要，选择合适的会计软件

当前会计软件市场产品得到了极大的丰富，企业在实行会计电算化前，应做好调研工

作,根据企业自身所属行业、规模和业务需要,选择适用的软件,避免资源浪费。目前市场上常用的软件有用友系列软件、金蝶系列软件、管家婆系列软件等。

同一公司开发的软件又会根据不同工作场景分为多种版本,如用友软件股份有限公司开发的用友系列产品,根据企业规模分别开发了适用于小微企业软件与公有云服务的“用友畅捷通”软件;适用于中型企业的“用友 U8”“用友 U9”等软件;适用于大型企业和集团的“用友 NC”“用友 BQ”等,同时根据企业所属行业不同,可以制订有针对性的产品解决方案。

微语录

- 更多会计软件信息,可访问相关行业企业网站查询。

用友
yonyou

用友软件股份有限公司: <http://www.yonyou.com>

Kingdee

金蝶软件有限公司: <http://www.kingdee.com>

成都任我行软件股份有限公司(管家婆软件): <http://www.grasp.com.cn>

二、会计信息化人员岗位设置

企业传统的会计岗位一般设置有会计主管、出纳、会计核算各岗位、稽核、会计档案管理等。实行会计信息化后,应合理将会计软件的使用权限分配给以上各岗位,同时还应增设系统维护等专业岗位。

(1) 会计信息化主管:可由会计主管兼任。

(2) 软件操作员:由会计人员兼任,主管应根据会计人员分工不同,分别赋予相应软件操作权限。

(3) 信息化系统维护:由 IT 维护人员担任,主要保证会计信息化系统软、硬件的正常运行,保证数据安全。

(4) 会计信息化审查:由会计稽核人员或企业内审人员兼任。

(5) 会计档案保管:由会计人员兼任,主要负责电算化系统会计资料的备份和输出工作。

微语录

- 企业可根据自身规模或需要,将以上岗位适当合并,一人可兼多个工作岗位,但要注意满足内部牵制制度的要求。

三、信息化条件下的会计资料管理

会计档案是重要的经济资料,随着会计信息化技术的广泛实施,会计档案的产生与保管也随之发生了根本性变化。

1. 会计信息载体方面

信息化环境下会计档案由之前单一的纸质介质转变为以多元介质(如各种硬盘、U 盘、光盘存储器等)存储数据文件为主,以计算机输出的纸质凭证、账表为辅的形式。根据有

关规定，企业内部生成的凭证、账簿和辅助性会计资料，如同时满足所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务、由企业电算化系统自动生成且可查询和输出、企业对相关数据建立了电子备份制度及完善的索引体系等条件，可以不输出纸面资料。

2. 电子数据备份方面

企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计电算化系统的持续、稳定运行。电算化环境下，会计数据的产生均来自电算化系统服务器。企业电算化系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。数据服务器应经常进行会计资料备份，备份频率不得低于每月一次。

3. 会计资料涉密管理方面

企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外。

4. 会计档案管理方面

企业应当建立会计档案管理制度，不论会计资料以何种载体形式进行储存，都应该归档管理，应当遵循国家有关会计档案管理的规定。

任务 1.3 会计软件认知

一、用友 ERP U8 V10.1 软件简介

1. 软件简介

用友公司是本土领先的企业管理软件和企业移动应用、企业云服务提供商，是中国最大的 ERP、CRM、人力资源管理、商业分析、内审、小微企业管理软件和财政、汽车、烟草等行业应用解决方案提供商，中国及亚太地区超过 200 万家企业与公共组织使用用友软件和云服务，其中，中国 500 强企业超过 60% 是用友的客户。

用友 ERP U8 是目前中国用户量最大、应用面最广、行业实践最丰富的 ERP 系统之一，该系统为企业提供了包括财务会计、管理会计、供应链管理、生产制造、客户关系管理、人力资源管理、产品全生命周期管理、零售管理、分销管理、商业智能、移动应用等深入细致的领域应用解决方案。图 1-1 所示为用友 ERP U8 系统产品架构图。

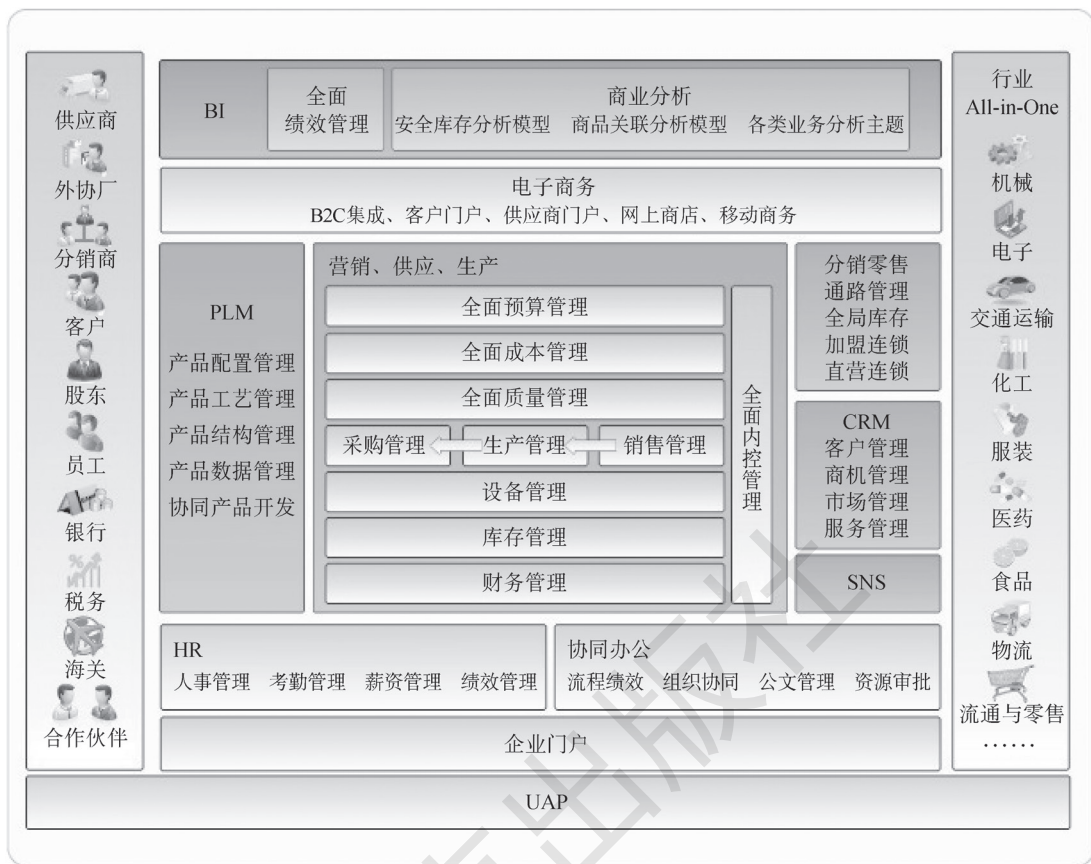


图 1-1 用友 ERP U8 系统产品架构

2. 主要功能

用友 ERP U8 管理软件各业务模块既能集成使用，也可单独使用，为企业管理提供了灵活全面的解决方案，具体可以实现的功能如图 1-2 所示。

本教材基于用友 ERP U8 软件财务管理子系统，来进行会计电算化相关业务的学习。学习的主要内容包括以下模块：总账管理、应收款管理、应付款管理、薪资管理、固定资产管理、UFO 报表管理等。通过操作这些模块，可以完整实现企业会计电算化业务全过程，实现“预算管理—财务报表—财务分析”的财务管理全过程。

用友U8系统

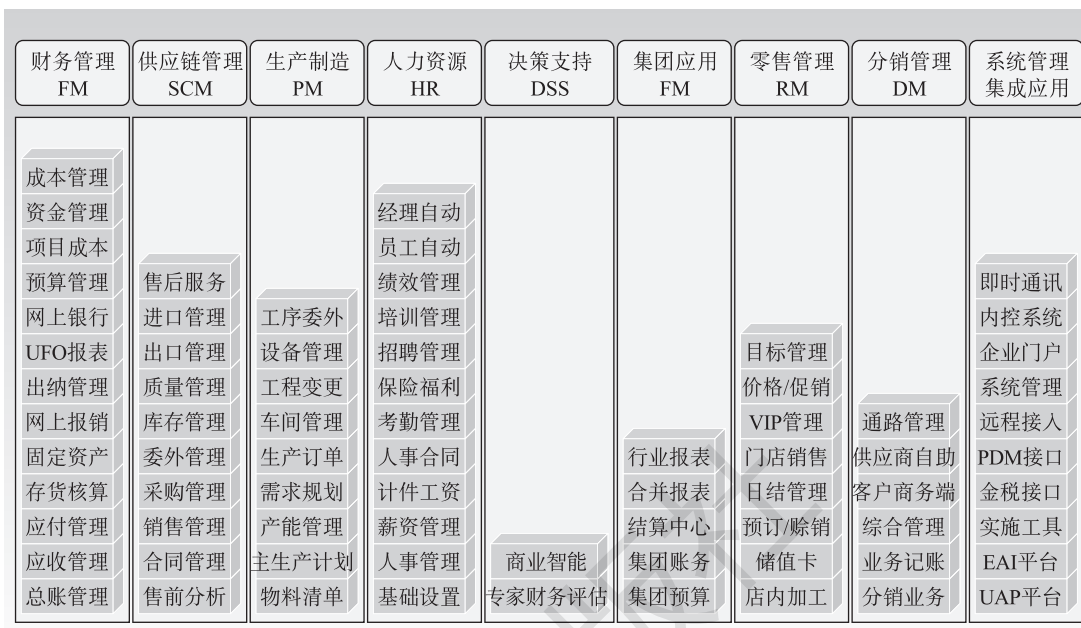


图 1-2 用友 ERP U8 系统主要功能

3. 数据关系

用友 ERP 系统各模块间存在着数据传递关系，正是由于数据资源的共享和传递，才能够实现企业信息资源的整合，提高企业配置和使用资源的效率。

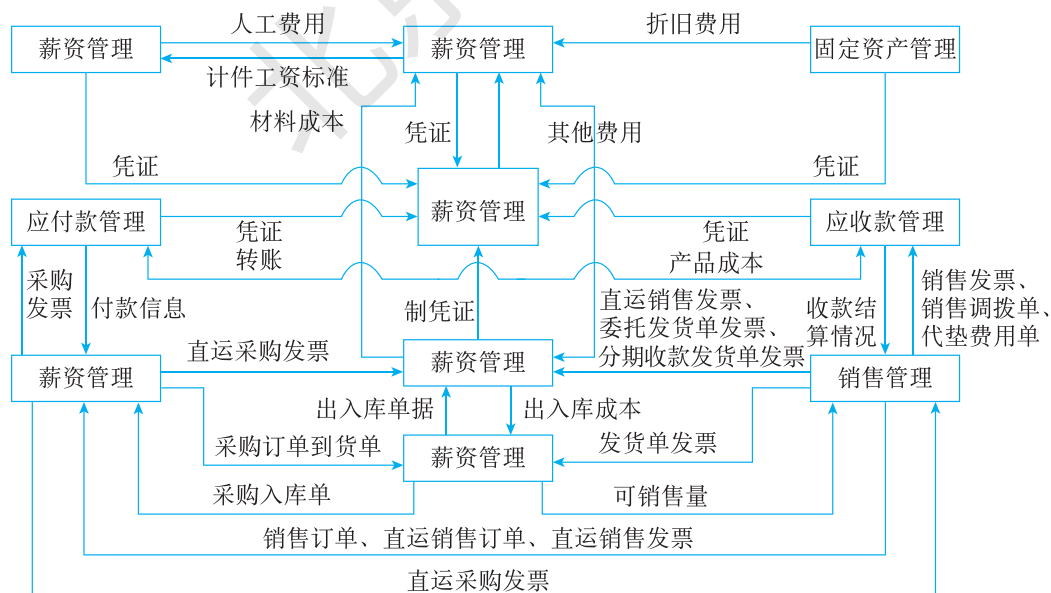


图 1-3 用友 ERP U8 系统财务业务模块数据传递关系

二、用友 ERP U8 V10.1 软件安装

1. 系统技术架构

用友 ERP U8 管理软件采用三层架构体系，即逻辑上分为数据服务器、应用服务器和客户端。在应用模式上可以分为单机应用模式、网络应用模式两种。

(1) 单机应用模式。物理上，同时将数据服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上。

(2) 网络应用模式。将数据服务器和应用服务器安装在一台计算机上，而将客户端安装在另一台计算机上（网络应用模式，但只有一台服务器）；还可以将数据服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的三台计算机上（网络应用模式，且有两台服务器）。如果是 C/S 网络应用模式，在服务端和客户端分别安装了不同的内容，那么需要进行三层结构的互连。

在系统运行过程中，可根据实际需要随意切换远程服务器，即通过在登录时改变服务器名称来访问不同服务器上的业务数据，从而实现单机到网络应用模式的转换。

2. 系统运行环境要求

(1) 支持的操作系统

Windows XP+SP2（或更高版本补丁）

Windows 2003+SP2（包括 R2）（或更高版本补丁）

Windows Vista+SP1（或更高版本补丁）

Windows 2008+SP1（或更高版本补丁）

Windows 7 旗舰版或专业版 +SP1（或更高版本补丁）

Windows 2008 R2（SP1 或更高版本补丁）

(2) 数据库（安装其中之一）

Microsoft SQL Server 2000 + SP4（或更高版本）

Microsoft SQL Server 2005 + SP2（或更高版本）

MicroSoft SQL Server 2008 R2 + SQL Server 2005_BC.msi

(3) 浏览器

支持微软 IE 浏览器 IE6.0 + SP1 和以上版本（IE7、IE8、IE9）使用 U8 V10.1 的 WEB 产品。

(4) Internet 信息服务（IIS）

如果选择安装应用服务器或文件服务器，请先安装 Internet 信息服务（IIS）。IIS 组件可以通过操作系统安装盘获取；如果是 Windows Vista、Windows 2008、Windows 7 或 Windows 2008 R2，请务必手工安装 IIS。

(5) .NET 运行环境

.NET Framework 2.0 Service Pack 1

.NET Framework 3.5 Service Pack 1

微语录

● 为保证 U8 软件的顺利安装，还需要注意以下几点：1. 计算机名不能使用“-”等特殊字符，设置好计算机名称后，须提前记下，以待后续安装使用；2. 请在安装之前关闭杀毒软件；3. 用户权限控制应设置为最低，即对安装不做限制；4. 日期格式应设置为“yyyy-MM-dd”格式。

3. 软件安装步骤

本教材软件安装步骤演示，操作系统基于 Windows 7 旗舰版 +SP1，数据库基于 Microsoft SQL Server 2008 R2 + SQL Server 2005_BC.msi，用友 ERP U8 管理软件应用模式采用单机应用模式；另在随书网络资源中，附有基于 Windows XP 操作系统、Microsoft SQL Server 2000 + SP4 数据库的安装说明。

(1) 安装 IIS

Internet Information Services (IIS，互联网信息服务)，是由微软公司提供的基于运行 Windows 的互联网基本服务。IIS 的默认安装不完全，需要系统操作员手动添加进行安装。

① 进入“控制面板”选择“程序”，进入如图 1-4 所示页面。

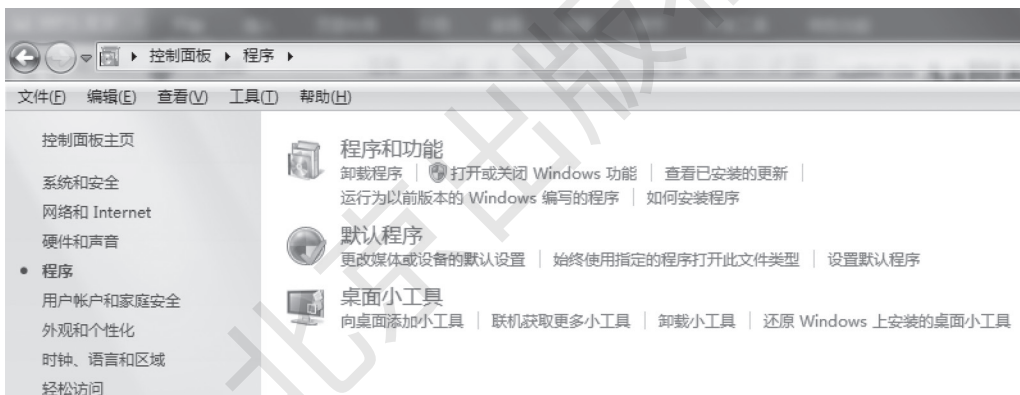


图 1-4 控制面板—程序页面

② 选择“程序和功能”中的“打开或关闭 Windows 功能”，进入如图 1-5 所示页面。

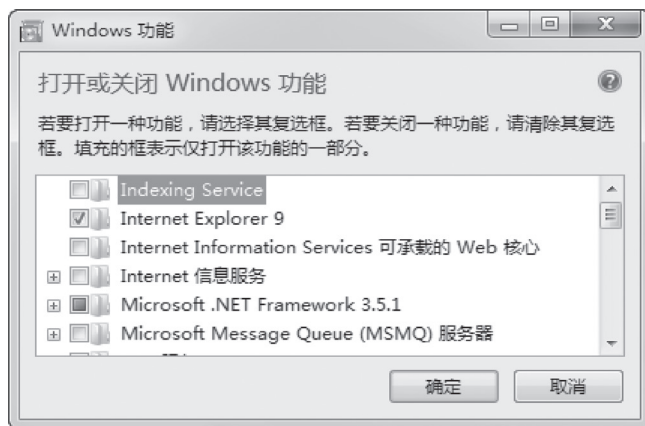


图 1-5 打开或关闭 Windows 功能页面

③ 选择“Internet 信息服务”，选取可选的全部项目，进入如图 1-6 所示页面，单击“确

定”后，系统会自动完成 IIS 的安装。

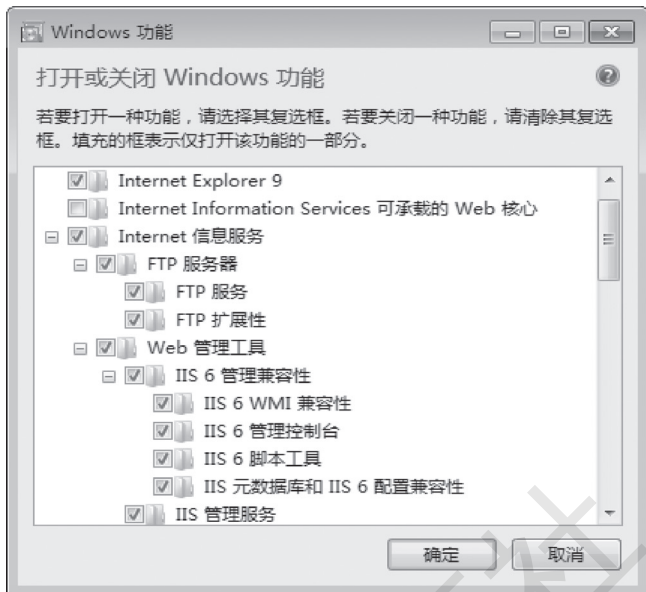


图 1-6 Internet 信息服务页面

(2) 安装数据库

① 运行 Microsoft SQL Server 2008 R2 安装程序,单击“安装”,进入如图 1-7 所示界面。

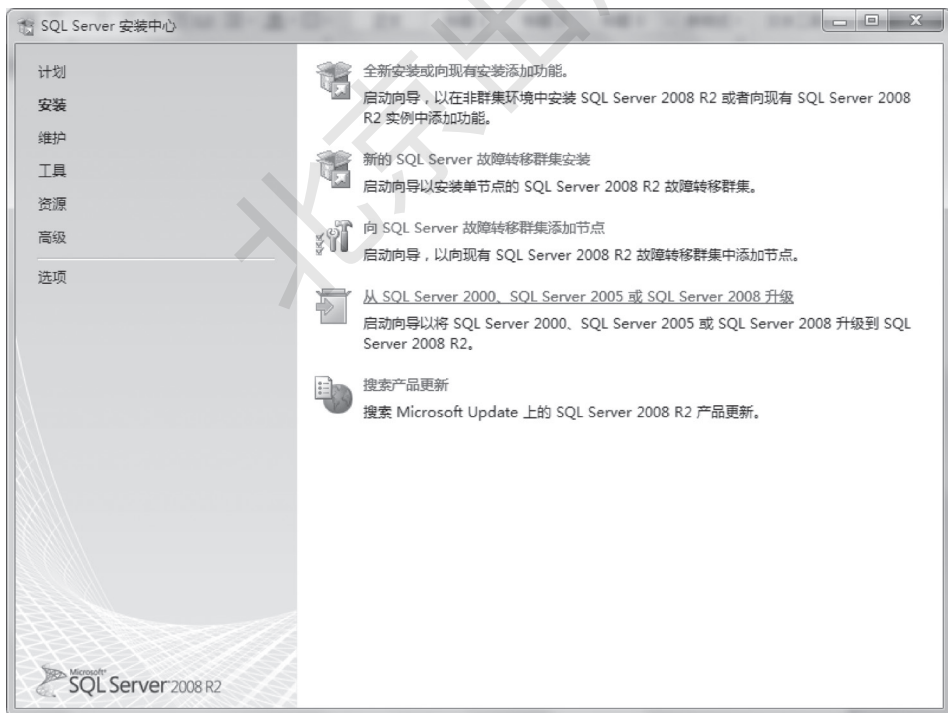


图 1-7 Microsoft SQL Server 2008 R2 安装页面

② 单击“全新安装或向现有安装添加功能”，系统提示“SQL Server 2008 R2 安装程序正在处理当前操作，请稍候”，进入“安装程序支持规则”页面，单击“确定”，进入如图 1-8 所示页面，输入产品密钥后（密钥请向 SQL 软件供应商索取），单击“下一步”。

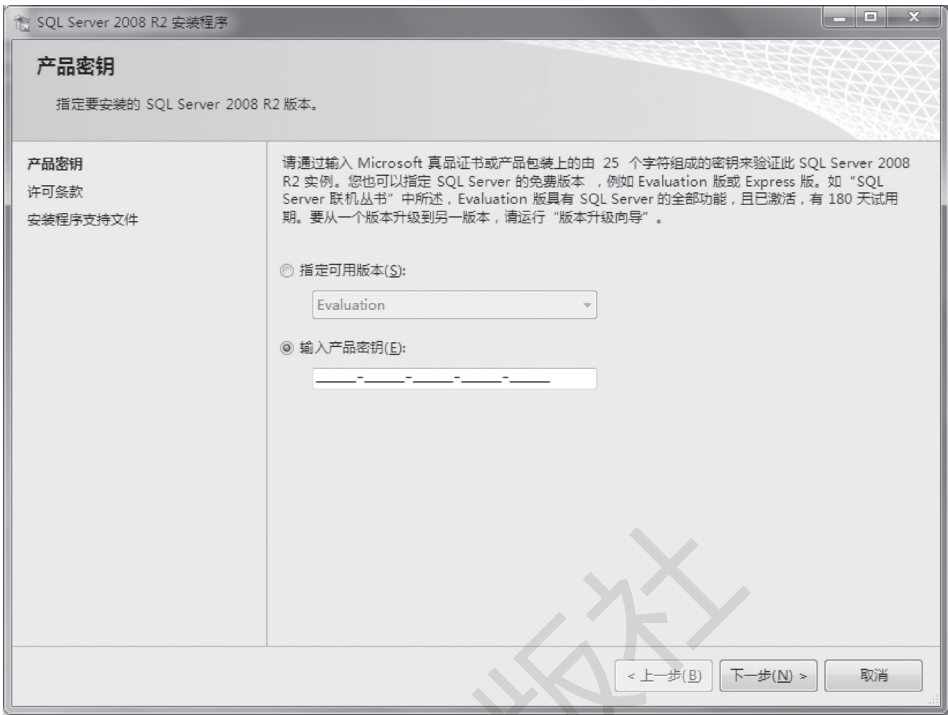


图 1-8 产品密钥页面

③进入“许可条款”页面，选择“我接受许可条款”，单击“下一步”，系统进入“安装程序支持文件”页面，单击安装，如图 1-9 所示。

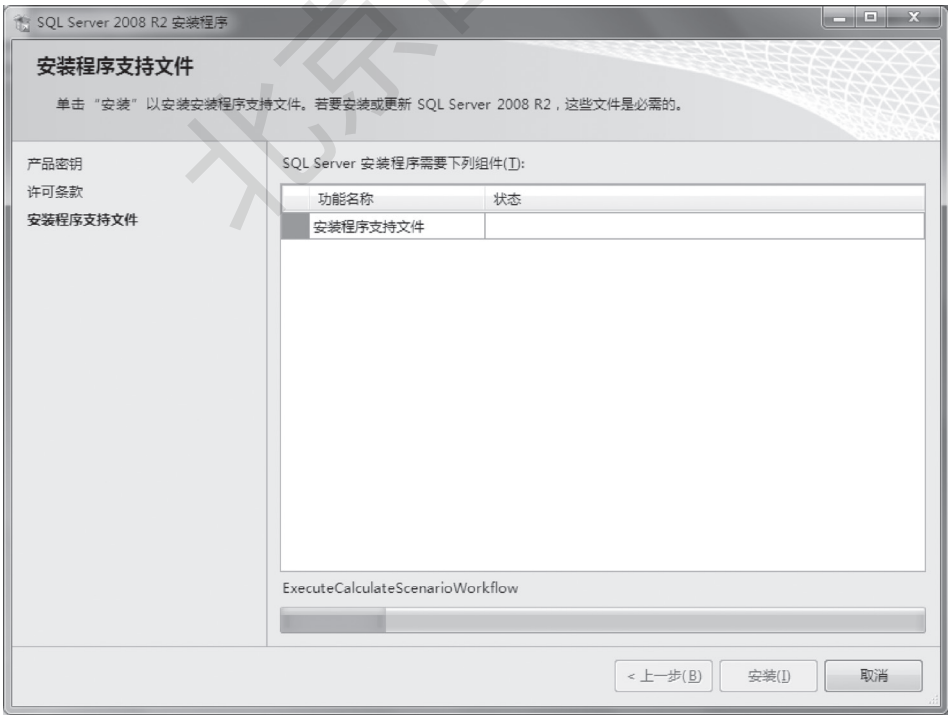


图 1-9 安装程序支持文件页面

④操作完成后，单击“下一步”，进入“设置角色”页面，选择“具有默认值的所有功

能”，单击“下一步”，进入“功能选择”页面，设置如图 1-10 所示。



图 1-10 功能选择页面

⑤单击“下一步”，系统进入“安装规则”页面，运行完成后，单击“下一步”，进入“实例配置页面”，选择“默认实例”。

⑥单击“下一步”，进入“磁盘空间要求”页面，单击“下一步”，进入“服务器配置”页面，设置如图 1-11 所示。

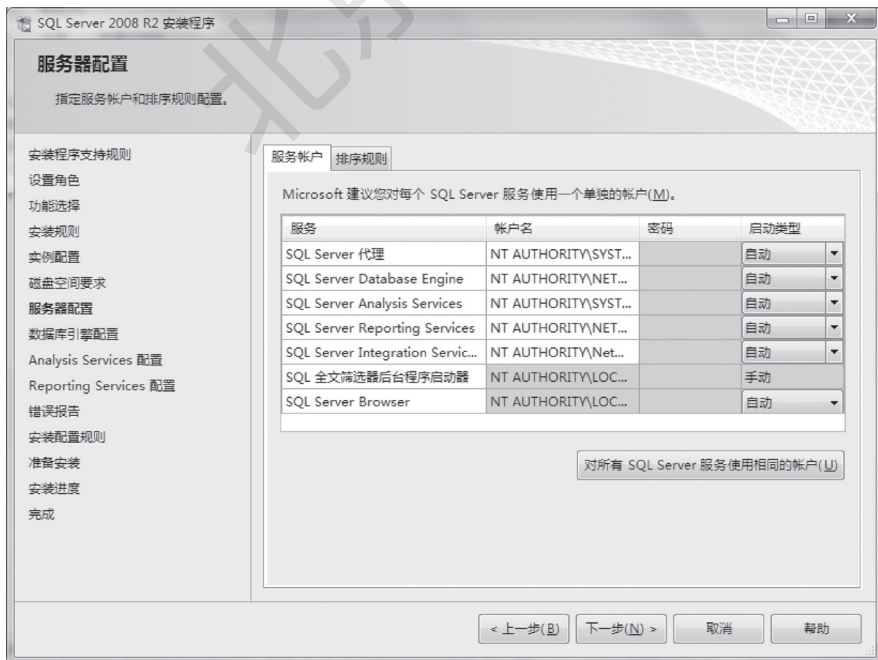


图 1-11 服务器配置页面

⑦单击“下一步”,进入“数据库引擎配置”页面,选择“混合模式”,输入 SA 密码(密码建议采用字母+数字的形式,输完之后请记录,待安装完 U8 软件后使用),并添加“当前用户”,如图 1-12 所示。

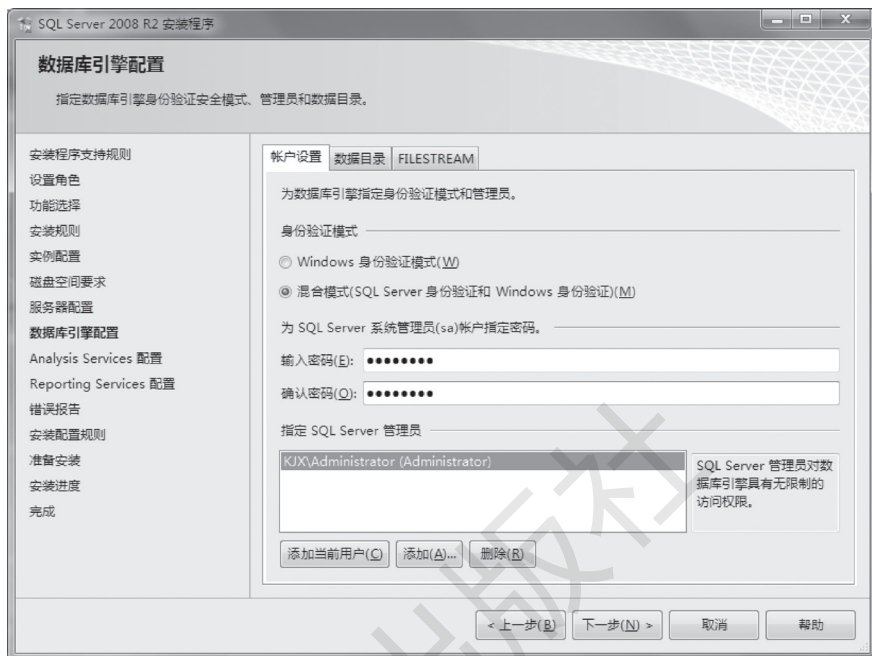


图 1-12 数据库引擎配置页面

⑧单击“下一步”,进入“Analysis Services 配置”页面,选择“添加当前用户”,单击“下一步”,选择“安装本机模式默认配置”,后续按照安装向导,依次单击“下一步”直至安装完成,如图 1-13 所示。

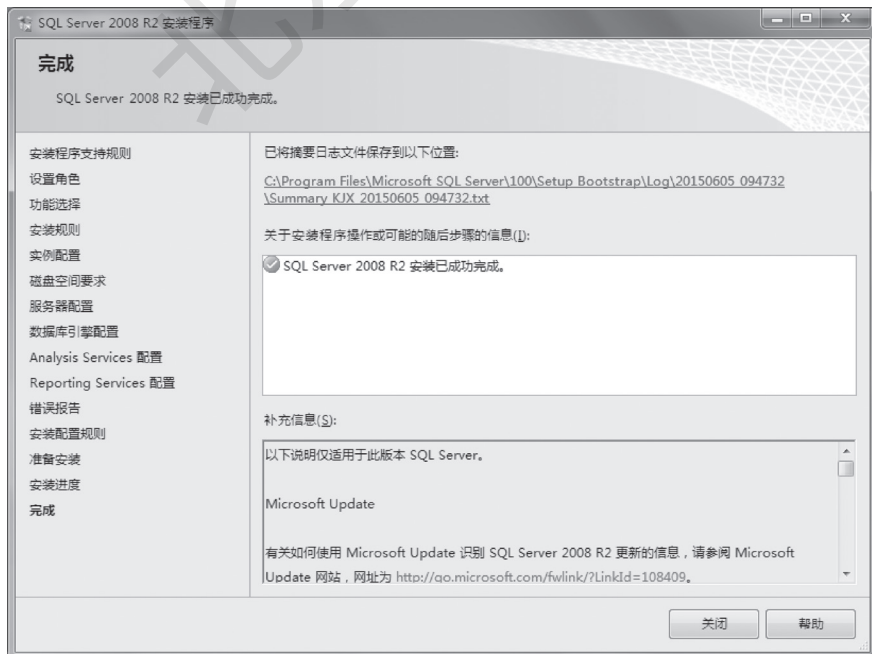


图 1-13 安装完成页面

⑨运行“SQL Server 2005_BC.msi”，按照引导，完成安装。

(3) 安装用友 ERP U8 V10.1 系统

①打开 U8 安装文件夹，运行“setup.exe”，进入准备安装界面，稍后进入许可证协议界面，选中“我接受许可证协议中的条款”。

②单击“下一步”，U8 自动检测历史版本，有旧版本则需要清除；稍后输入客户信息，用户名和公司名称可自行输入，无特殊规定。

③单击“下一步”，选择更改安装路径（也可默认，不修改）。

④单击“下一步”，安装类型选择“全产品”，语种资源选择“简体中文”。

⑤单击“下一步”，进入系统环境检查页面，单击“检测”，系统会进行 U8 V10.1 安装环境的检测，并反馈检测结果，如图 1-14 所示（反馈结果，根据个人电脑环境安装不同而不同）。

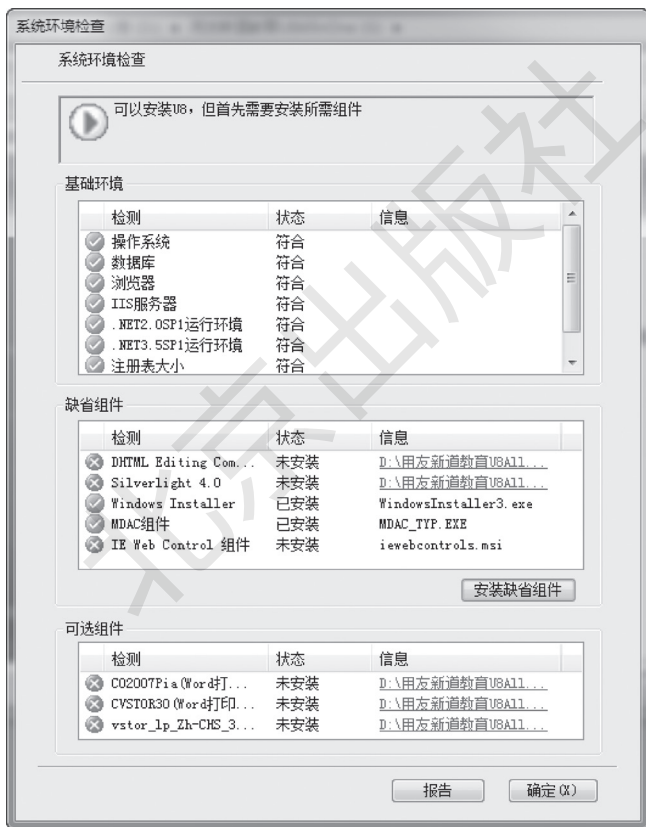


图 1-14 系统环境检查页面

⑥选择“安装缺省组件”，也可以直接单击相应项目进行安装。完成后，单击“确定”，返回安装界面，如图 1-15 所示，单击“安装”，进入后续安装界面，如图 1-16 所示（此安装过程较长，请耐心等待）。

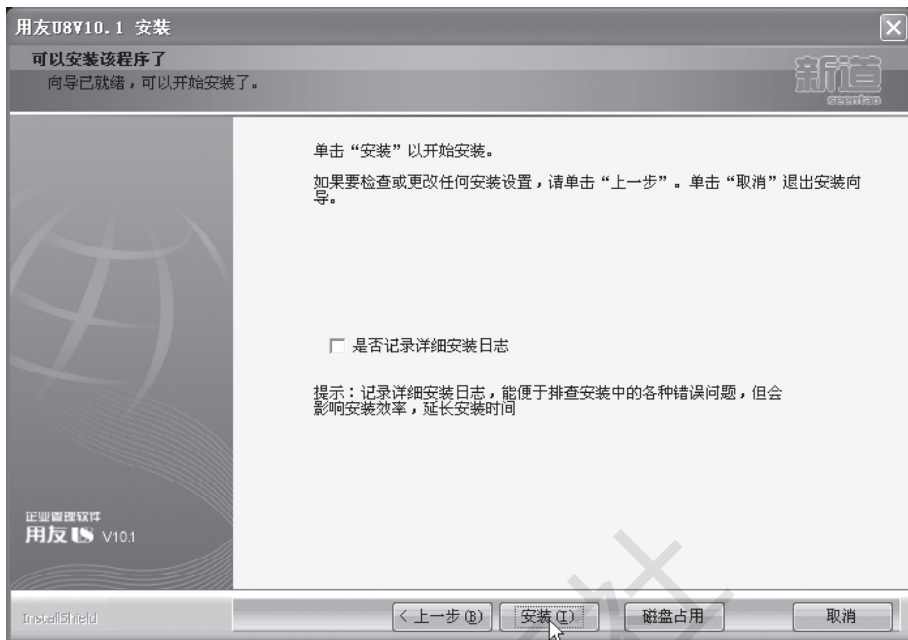


图 1-15 安装界面

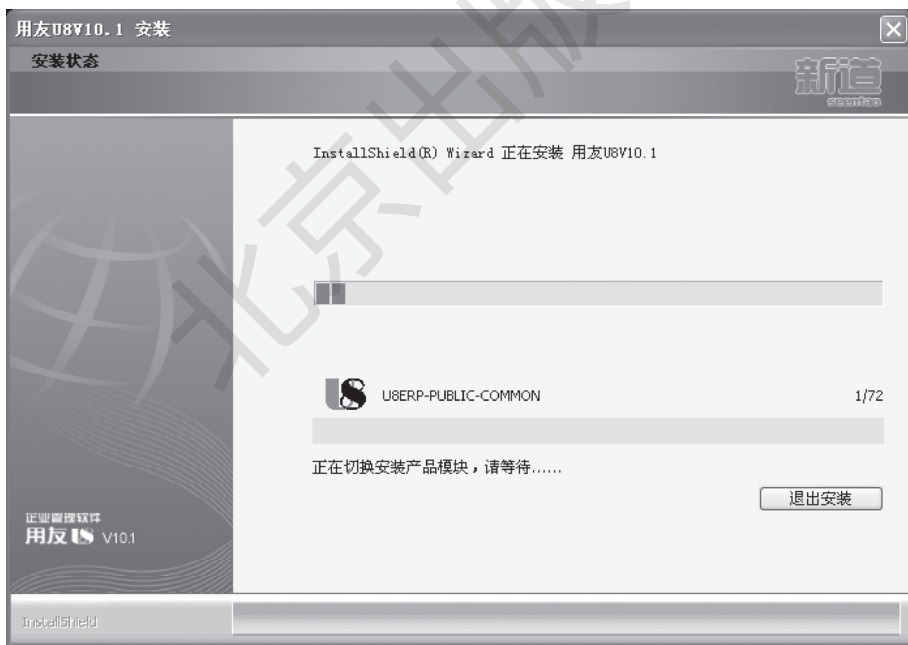


图 1-16 后续安装界面

⑦安装完成, 重启系统后, 出现“正在完成最后的配置”提示信息, 在其中输入数据库名称 (即为本地计算机名称)、SA 口令, 单击“测试连接”按钮, 测试数据库连接。若一切正常, 则会显示连接成功的提示信息。

⑧连接测试成功后, 单击“完成”按钮, 接下来系统会提示是否初始化数据库, 单击“是”按钮, 提示“正在初始化数据库实例, 请稍候……”。数据库初始化完成后, 即可进入 U8 系统管理平台, 建立账套, 进行相关业务操作。

微语录

- 更详细的安装指导及相关说明，详见本书配套资源库。

教学做一体化训练

根据任务 1.3，进行用友 ERP U8 V10.1 软件安装练习。

北京出版社