

★ 服务热线: 400-615-1233

★ 配套精品教学资料包

★ www.huatengedu.com.cn

高等职业教育大数据与会计系列教材

工学结合、校企合作系列新形态教材

高等职业教育大数据与会计系列教材

会计信息系统应用（财务链篇）

主编 刘儒乾 赵汉伟

北京邮电大学出版社



会计信息系统应用 （财务链篇）

主编 刘儒乾 赵汉伟

会计信息系统应用 （财务链篇）

KUAIJI XINXI XITONG YINGYONG
(CAIWULIANPIAN)

策划编辑：张海红
责任编辑：边丽新
封面设计：刘文东

ISBN 978-7-5635-7097-3



9 787563 570973 >

定价：55.00元

用友

ERP-U8V15.0



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

高等职业教育大数据与会计系列教材

会计信息系统应用 (财务链篇)

副主编 胡晓忠 张凌波 李熙娜 马兆伦
主编 刘儒乾 赵汉伟



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

本书共包括十个项目,分别是会计信息系统概述、系统管理、基础档案的设置、总账系统的应用、应收款和应付款管理系统的应用、薪资管理系统的应用、固定资产管理系统的应用、网上报销系统的应用、总账系统的期末业务处理、报表的处理。

本书既可作为高职院校财务会计类专业的教学用书,也可作为会计实务工作者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统应用. 财务链篇 / 刘儒乾, 赵汉伟主编. -- 北京: 北京邮电大学出版社, 2023. 12

ISBN 978-7-5635-7097-3

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

中国国家版本馆 CIP 数据核字 (2023) 第 245941 号

策划编辑: 张海红 责任编辑: 边丽新 封面设计: 刘文东

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号

邮政编码: 100876

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 三河市龙大印装有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 18 插页 1

字 数: 372 千字

版 次: 2023 年 12 月第 1 版

印 次: 2023 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-7097-3

定 价: 55.00 元

• 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

服务电话: 400-615-1233




前言 PREFACE

党的二十大报告提出“建设现代化产业体系。坚持把发展经济的着力点放在实体经济上，推进新型工业化，加快建设制造强国、质量强国、航天强国、交通强国、网络强国、数字中国”。数字中国是数字时代国家信息化发展的新战略，是驱动引领经济高质量发展的新动力，涵盖经济、政治、文化、社会、生态等各领域的信息化建设，涉及千行百业，然而，信息化的建设和推动离不开职业教育的发展。为了贯彻落实国务院办公厅《关于推动现代职业教育高质量发展的意见》，编者根据财政部《企业会计信息化工作规范》以及相关文件，结合职业教育的特点，以用友 ERP-U8 V15.0 版软件为依托，按照“必需、够用、实用”的原则，以商业企业的业务资料作为案例，来阐述会计信息系统的基础理论和实务操作。

会计信息系统应用分财务链模块的应用和供应链模块的应用，本书主要侧重讲解财务链模块的应用。本书的主要内容包括会计信息系统概述、系统管理、基础档案的设置、总账系统的应用、应收款和应付款管理系统的应用、薪资管理系统的应用、固定资产管理系统的应用、网上报销系统的应用、总账系统的期末业务处理、报表的处理等内容。由于应收款与应付款管理系统在业务处理上有很多相似的地方，故把应收款、应付款管理作为一个项目讲解；由于总账系统期末业务的处理较为复杂，故单列一个项目进行讲解。

在编写本书的过程中，编者通过引用一些真实、简单的业务，让学生厘清业务发生的整个过程，并理解账务处理的方法。在此基础上，让学生领会用软件处理的原理，提高学生应用软件的技能，有利于学生灵活应用软件。





本书的主要特色如下。

(1) 本书选取的案例简单、易懂，学生更容易理解企业的业务特点，把握业务处理流程，从而更好地掌握软件的运用。

(2) 本书在内容安排上，引入岗位真实业务案例，同时把理论知识和技能比赛、1+X 证书考核内容联系起来，实现岗课赛证的有机融合。每个项目的讲解对应 1+X 业财一体信息化应用等级证书考核的内容，并且配有操作方法或者操作说明，有利于启发学生思维，拓展学生的思路，增强学生的操作技能。

(3) 本书的教学资源丰富，每个项目均配有相应的账套和操作视频，便于教师的教和学生的学。

(4) 本书图文并茂、能够满足不同层次学生的需要。

本书各项目的课时分配建议如下表所示。

项 目	理论课时	实践课时
项目一 会计信息系统概述	4	
项目二 系统管理	1	3
项目三 基础档案的设置	2	3
项目四 总账系统的应用	2	5
项目五 应收款和应付款管理系统的应用	4	6
项目六 薪资管理系统的应用	3	4
项目七 固定资产管理系统的应用	3	4
项目八 网上报销系统的应用	2	4
项目九 总账系统的期末业务处理	4	2
项目十 报表的处理	4	4
合计	29	35



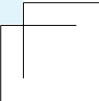
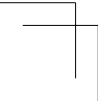
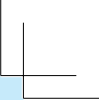
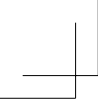
本书由枣庄科技职业学院刘儒乾、赵汉伟任主编，枣庄科技职业学院胡晓忠、张凌波、李熙娜，枣庄光明电力服务有限公司马兆伦任副主编。具体编写分工如下：项目一、项目二、项目三由刘儒乾编写；项目四、项目五、项目六由赵汉伟编写；项目七、项目八由胡晓忠编写；项目九由张凌波、李熙娜编写；项目十由马兆伦编写。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2023年8月







目录 CONTENTS

项目一	会计信息系统概述	1
	素质目标	1
	知识目标	1
	技能目标	1
	项目引入	1
	概论	2
	任务一 理解会计信息系统的相关概念	3
	任务二 了解会计软件的配备方式	4
	任务三 理解会计信息系统的功能模块	6
	任务四 会计信息系统的构建与运行	9
	任务五 软件的安装	12
	边学边思	21
	思维导图	21
项目二	系统管理	23
	素质目标	23
	知识目标	23
	技能目标	23
	项目引入	23
	概论	24
	任务一 系统管理的注册	24
	任务二 新建账套	26
	任务三 增加用户、角色及设置权限	30



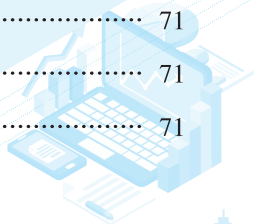
任务四 账套维护	34
任务五 系统运行的维护	36
边学边思	37
思维导图	38

项目三 基础档案的设置 39

素质目标	39
知识目标	39
技能目标	39
项目引入	39
概论	41
任务一 企业应用平台的注册	41
任务二 设置部门档案	42
任务三 设置人员信息	44
任务四 设置客商信息	46
任务五 设置存货信息	50
任务六 设置会计科目	53
任务七 外币设置	60
任务八 设置凭证类别	61
任务九 设置项目目录	62
任务十 设置收付结算	65
任务十一 单据设置	67
思维导图	70

项目四 总账系统的应用 71

素质目标	71
知识目标	71
技能目标	71
项目引入	71





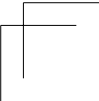
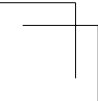
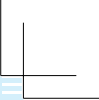
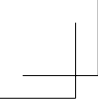
概论	72
任务一 总账系统的初始化	72
任务二 凭证的管理	79
任务三 出纳的管理	92
任务四 账表的管理	98
思维导图	100
项目五 应收款和应付款管理系统的应用	101
素质目标	101
知识目标	101
技能目标	101
项目引入	101
概论	102
任务一 系统的初始化	103
任务二 应收款管理系统的日常业务处理	116
任务三 应付款管理系统的日常业务处理	143
任务四 月末处理	150
思维导图	152
项目六 薪资管理系统的应用	153
素质目标	153
知识目标	153
技能目标	153
项目引入	153
概论	155
任务一 系统初始化	155
任务二 日常业务处理	167
任务三 月末维护与处理	178
思维导图	180



项目七	固定资产管理系统的应用	181
	素质目标	181
	知识目标	181
	技能目标	181
	项目引入	181
	概论	182
	任务一 系统初始化	183
	任务二 日常业务处理	192
	任务三 月末处理	203
	思维导图	205
项目八	网上报销系统的应用	207
	素质目标	207
	知识目标	207
	技能目标	207
	项目引入	207
	概论	207
	任务一 基础信息设置	209
	任务二 日常业务处理	217
	思维导图	221
项目九	总账系统的期末业务处理	223
	素质目标	223
	知识目标	223
	技能目标	223
	项目引入	223
	概论	224
	任务一 期末结转业务处理	224
	任务二 对账	236

任务三 结账	237
任务四 总账系统的逆向处理	239
思维导图	240
项目十 报表的处理	241
素质目标	241
知识目标	241
技能目标	241
项目引入	241
概论	242
任务一 报表格式的设计	242
任务二 报表的生成	250
任务三 调用报表模板生成会计报表	253
任务四 财务指标分析	256
思维导图	258
附 录 财务综合实训	259
参考文献	277





项目一 会计信息系统概述



素质目标

- 了解我国会计信息化的发展史，增强文化自信；树立系统的理念，加强统筹兼顾能力的培养。



知识目标

- 理解有关会计信息系统的相关概念；了解会计软件的配备方式；理解会计信息系统的功能模块；理解会计软件的安装运行。



技能目标

- 能够建立会计信息系统并实施，能够安装并运行会计软件。



项目引入

我国会计信息化的发展史

伴随着社会的发展和技术的进步，会计从电算化到信息化（狭义），再到智能化，这是我国广义会计信息化（包含会计电算化、狭义会计信息化和会计智能化，以下统一简称为会计信息化）发展的缩影，也是我国会计行业不断转变思想、创新管理、再造组织、培养人才、探索新技术应用，以服务财政中心工作、服务中国经济发展的辉煌历程（杨纪琬，1985；王景新，1994；刘勤和杨寅，2018）。会计信息化也逐步形成了一门专业技术，在经济发展中发挥着重要的作用，我国的会计信息化的发展主要分以下几个阶段：

第一阶段：会计电算化阶段（1979—1997年）。会计信息化最初由会计电算化发展转化而来，我国会计电算化起源于长春第一汽车制造厂在1979年用计算机进行工资、产值等方面的计算。这也拉开了我国会计电算化试点工作的序幕。“会计电算化”一词的提出则是在1981年8月中国人民大学和长春一汽联合召开的“财务、会计、成本应用电子计算机



问题研讨会”上由王景新教授正式提出的。至此，会计电算化从无到有，在我国开始生根发芽。

在随后的几年里，广州、上海、北京等地的企业开始定点化开发会计软件产品，直到1988年，“首届会计电算化学术研讨会”讨论了会计软件的商品化，财政部在1989年颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》，明确了商品化会计软件的基本要求。我国会计软件进入商品化阶段。由此，会计电算化在我国企业中也逐步推广开来。

第二阶段：会计信息化阶段（1998—2015年）。中国软件行业协会财务及企业管理软件分会在1998年召开了“向ERP进军”发布会，改变了商品化会计软件的功能以会计核算为主的局面，管理型软件开始受到企业的关注。与此同时，会计信息化的概念首次在深圳市财政局和金蝶公司联合举办的“会计信息化理论专家座谈会”中提出。随着互联网的发展，2000年用友和金蝶分别推出了自己的网络会计软件服务，我国也开始进入网络财务阶段（李端生和续慧泓，2004）。经济全球化使规则、流程、制度进一步趋同，上海国家会计学院2005年召开XBRL在中国应用与发展研讨会，拉开了中国会计信息化标准的序幕。经济全球化也使企业面临成本上升、创新不足、风险管控难度大的困境，一种新型的财务管理模式——财务共享服务应运而生（Fahy，2005）。

2009年，财政部发布了《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》（财会〔2009〕6号），对会计信息化工作进行了规划和部署。2013年12月，财政部以财会〔2013〕20号印发《企业会计信息化工作规范》，对会计信息化工作进行规范。

第三阶段：会计智能化阶段（2016年至今）。人工智能的快速发展，触发了新的应用场景（杜传忠等，2018）。德勤和Kira Systems 2016年宣布将人工智能引入会计、税务、审计等工作中，随后以四大为代表的会计师事务所和以金蝶、用友、元年为代表的软件厂商纷纷推出了自己的财务机器人方案。会计智能化作为我国广义会计信息化发展的一个阶段，目前也是刚刚起步，随着新政策的持续推出、新技术的不断涌现、人才体系的逐步健全以及财务流程的纵深融合、财务边界的不断扩大、管理决策需求的快速增长，我国会计信息化事业也将在理论体系、技术趋势、企业应用、市场产品等方面得到持续的推进。

资料来源：刘勤，杨寅．改革开放40年的中国会计信息化：回顾与展望[J]．会计研究，2019（2），26～34。（有删改）



概 论

随着科技的进步和信息技术的发展，会计信息系统的应用场景不断开阔，同时，会计信息系统的基本概念与理论也在不断丰富和完善。具体表现有三个方面：一是会计电算化、会计信息化、会计智能化、AIS、ERP等概念更新迭代；二是会计信息系统的设计与实施也随着会计信息系统应用场景的变化而变化；三是会计软件的功能也随着新的经济业务的出现而不断升级与拓展。



任务一 理解会计信息系统的相关概念

一、会计电算化

会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子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其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化制度建设等。

二、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，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

相对于会计电算化而言，会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息，为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

三、会计软件

会计软件是指专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块，包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据及有关资料。

会计软件具有以下功能。

- (1) 为会计核算、财务管理直接提供数据输入；
- (2) 生成凭证、账簿、报表等会计资料；
- (3) 对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

四、会计信息系统

会计信息系统（accounting information system, AIS），是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理，完成会计核算任务，并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的系统，其实质是将会计数据转化为会计信息的系统，是企业管理信息系统的一个重要子系统。

会计信息系统根据信息技术的影响程度，可划分为手工会计信息系统、传统自动化会计信息系统和现代会计信息系统；根据其功能和管理层次的高低，可以分为会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

五、企业资源计划系统

企业资源计划（enterprise resource planning, ERP）是指利用信息技术，一方面将企业



内部所有资源整合在一起，对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源、品质管理进行科学规划；另一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场要素有机结合，实现对企业的物资资源（物流）、人力资源（人流）、财务资源（财流）和信息资源（信息流）等资源进行一体化管理（“四流一体化”或“四流合一”），其核心思想是供应链管理，强调对整个供应链的有效管理，提高企业配置和使用资源的效率。

在功能层次上，ERP除了核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外，还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。会计信息系统已经成为ERP系统的一个子系统。

任务二 了解会计软件的配备方式

企业配备会计软件的方式主要有购买、定制开发、购买与开发相结合等方式。其中，定制开发包括企业自行开发、委托外部单位开发、企业与外部单位联合开发三种开发方式。

一、购买通用会计软件

通用会计软件是指软件公司为会计工作而专门设计开发，并以产品形式投入市场的应用软件。企业作为用户，付款购买即可获得软件的使用、维护、升级及人员培训等服务。

（一）购买通用会计软件的优点

购买通用会计软件的优点如下。

- （1）企业投入少，见效快，实现信息化的过程简单。
- （2）软件性能稳定，质量可靠，运行效率高，能够满足企业的大部分需求。
- （3）软件的维护和升级由软件公司负责。
- （4）软件安全保密性强，用户只能执行软件功能，不能访问和修改源程序。

（二）购买通用会计软件的缺点

购买通用会计软件的缺点如下。

- （1）软件的针对性不强，通常针对一般用户设计，难以适应企业特殊的业务或流程。
- （2）为保证通用性，软件功能设置往往过于复杂，业务流程简单的企业可能感到不易操作。

二、自行开发

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件开发。



（一）自行开发方式的优点

自行开发方式的优点如下。

（1）企业能够在充分考虑自身生产经营特点和管理要求的基础上，设计最有针对性和适用性的会计软件。

（2）由于企业内部员工对系统充分了解，当会计软件出现问题或需要改进时，企业能够及时高效地纠错和调整，保证系统使用的流畅性。

（二）自行开发方式的缺点

自行开发方式的缺点如下。

（1）系统开发要求高、周期长、成本高，系统开发完成后，还需要较长时间的试运行。

（2）自行开发软件系统需要大量的计算机专业人才，普通企业难以维持一支稳定的高素质软件人才队伍。

三、委托外部单位开发

委托外部单位开发是指企业通过委托外部单位进行会计软件开发。

（一）委托外部单位开发的优点

委托外部单位开发方式的优点如下。

（1）软件的针对性较强，降低了用户的使用难度。

（2）对企业自身技术力量的要求不高。

（二）委托外部单位开发的缺点

委托外部单位开发方式的缺点如下。

（1）委托开发费用较高。

（2）开发人员需要花大量的时间了解业务流程和客户需求，会延长开发时间。

（3）开发系统的实用性差，常常不适用于企业的业务处理流程。

（4）外部单位的服务与维护承诺不易做好。因此，这种方式目前已很少使用。

四、企业与外部单位联合开发

企业与外部单位联合开发是指企业联合外部单位进行软件开发，由本单位财务部门和网络信息部门进行系统分析，外单位负责系统设计和程序开发工作，开发完成后，对系统的重大修改由网络信息部门负责，日常维护工作由财务部门负责。

（一）企业与外部单位联合开发的优点

企业与外部单位联合开发方式的优点如下。

（1）开发工作既考虑了企业的自身需求，又利用了外单位的软件开发力量，开发的系统质量较高。

（2）企业内部人员参与开发，对系统的结构和流程较熟悉，有利于企业日后进行系统维护和升级。



（二）企业与外部单位联合开发的缺点

企业与外部单位联合开发方式的缺点如下。

（1）软件开发工作需要外部技术人员与内部技术人员、会计人员充分沟通，系统开发的周期较长。

（2）企业支付给外单位的开发费用相对较高。

任务三 理解会计信息系统的功能模块

一、会计信息系统各模块的功能描述

完整的会计软件的功能模块包括账务处理模块、固定资产管理模块、工资管理模块、应收管理模块、应付管理模块、成本管理模块、报表管理模块、存货核算模块、财务分析模块、预算管理模块、项目管理模块、其他管理模块。

（一）账务处理模块

账务处理模块是以凭证为数据处理起点，通过凭证输入和处理，完成记账、银行对账、结账、账簿查询及打印输出等工作。目前许多商品化的账务处理模块还包括往来款管理、部门核算、项目核算和管理及现金银行管理等辅助核算的功能。

（二）固定资产管理模块

固定资产管理模块主要是以固定资产卡片和固定资产明细账为基础，实现固定资产的会计核算、折旧计提和分配、设备管理等功能，同时提供了固定资产按类别、使用情况、所属部门和价值结构等进行分析、统计和各种条件下的查询、打印功能，以及该模块与其他模块的数据接口管理。

（三）工资管理模块

工资管理模块是进行工资核算和管理的模块，该模块以人力资源管理提供的员工及其工资的基本数据为依据，完成员工工资数据的收集、员工工资的核算、工资发放、工资费用的汇总和分摊、个人所得税计算和按照部门、项目、个人时间等条件进行工资分析、查询和打印输出，以及该模块与其他模块的数据接口管理。

（四）应收、应付管理模块

应收、应付管理模块以发票、费用单据、其他应收单据、应付单据等原始单据为依据，记录销售、采购业务所形成的往来款项，处理应收、应付款项的收回、支付和转账，进行账龄分析、坏账估计及冲销，并对往来业务中的票据、合同进行管理，同时提供统计分析、



打印和查询输出功能，以及与采购管理、销售管理、账务处理等模块进行数据传递的功能。

（五）成本管理模块

成本管理模块主要提供成本核算、成本分析、成本预测功能，以满足会计核算的事前预测、事后核算分析的需要。此外，成本管理模块还具有与生产模块、供应链模块，以及账务处理、工资管理、固定资产管理和存货核算等模块进行数据传递的功能。

（六）报表管理模块

报表管理模块与其他模块相连，可以根据会计核算的数据，生成各种内部报表、外部报表、汇总报表，并根据报表数据分析报表，以及生成各种分析图等。在网络环境下，很多报表管理模块同时提供了远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能。

（七）存货核算模块

存货核算模块以供应链模块产生的入库单、出库单、采购发票等核算单据为依据，核算存货的出入库和库存金额、余额，确认采购成本，分配采购费用，确认销售收入、成本和费用，并将核算完成的数据，按照需要分别传递到成本管理模块、应付管理模块和账务处理模块。

（八）财务分析模块

财务分析模块从会计软件的数据库中提取数据，运用各种专门的分析方法，完成对企业财务活动的分析，实现对财务数据的进一步加工，生成各种分析和评价企业财务状况、经营成果和现金流量的各种信息，为决策提供正确依据。

（九）预算管理模块

预算管理模块将需要进行预算管理的集团公司、子公司、分支机构、部门、产品、费用要素等对象，根据实际需要分别定义为利润中心、成本中心、投资中心等不同类型的责任中心，然后确立各责任中心的预算方案，指定预算审批流程，明确预算编制内容，进行责任预算的编制、审核、审批，以便实现对各责任中心的控制、分析和绩效考核。利用预算管理模块，既可以编制全面预算，又可以编制非全面预算；既可以编制滚动预算，又可以编制固定预算、零基预算；同一责任中心，既可以设置多种预算方案，编制不同预算，又可以在同一预算方案下选择编制不同预算期的预算。预算管理模块还可以实现对各子公司预算的汇总、对集团公司及子公司预算的查询，以及根据实际数据和预算数据自动进行预算执行差异分析和预算执行进度分析等。

（十）项目管理模块

项目管理模块主要是对企业的项目进行核算、控制与管理。项目管理主要包括项目立项、计划、跟踪与控制、终止的业务处理及项目自身的成本核算等功能。该模块可以及时、准确地提供有关项目的各种资料，包括项目文档、项目合同、项目的执行情况，通过对项目中的各项任务进行资源的预算分配，实时掌握项目的进度，及时反映项目执行情况



务状况，并且与账务处理、应收管理、应付管理、固定资产管理、采购管理、库存管理等模块集成，对项目收支进行综合管理，是对项目的物流、信息流、资金流的综合控制。

（十一）其他管理模块

根据企业管理的实际需要，其他管理模块一般包括领导查询模块、决策支持模块等。领导查询模块可以按照领导的要求从各模块中提取有用的信息并加以处理，以最直观的表格和图形显示，使得管理人员通过该模块及时掌握企业信息；决策支持模块利用现代计算机、通信技术和决策分析方法，通过建立数据库和决策模型，实现向企业决策者提供及时、可靠的财务信息和业务决策辅助信息。

上述各模块既相互联系又相互独立，有着各自的目标和任务，它们共同构成了会计软件，实现了会计软件的总目标。

二、会计信息系统各模块的数据传递

会计软件是由各功能模块共同组成的有机整体，为实现相应功能，相关模块之间相互依赖，互通数据。

（1）存货核算模块生成的存货入库、存货估价入账、存货出库、盘亏/毁损、存货销售收入、存货期初余额调整等业务的记账凭证，并传递到账务处理模块，以使用户审核登记存货账簿。

（2）应付管理模块完成采购单据处理、供应商往来处理、票据新增、付款、退票处理等业务后，生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块，以使用户审核登记赊购往来及其相关账簿。

（3）应收管理模块完成销售单据处理、客户往来处理、票据处理及坏账处理等业务后，生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块，以使用户审核登记赊销往来及其相关账簿。

（4）固定资产管理模块生成固定资产增加、减少、盘盈、盘亏、固定资产变动、固定资产评估和折旧分配等业务的记账凭证，并传递到账务处理模块，以使用户审核登记相关的资产账簿。

（5）工资管理模块进行工资核算，生成分配工资费用、应交个人所得税等业务的记账凭证，并传递到账务处理模块，以使用户审核登记应付职工薪酬及相关成本费用账簿；工资管理模块为成本管理模块提供人工费资料。

（6）成本管理模块中，如果计入生产成本的间接费用和其他费用定义为来源于账务处理模块，则成本管理模块在账务处理模块记账后，从账务处理模块中直接取得间接费用和其他费用的数据；如果不使用工资管理、固定资产管理、存货核算模块，则成本管理模块还需要在账务处理模块记账后，自动从账务处理模块中取得材料费用、人工费用和折旧费用等数据；成本管理模块的成本核算完成后，要将结转制造费用、辅助生产成本、盘点损失和工序产品耗用等记账凭证数据传递到账务处理模块。

（7）存货核算模块为成本管理模块提供材料出库核算的结果；存货核算模块将应计入



采购入库成本的运费、装卸费等采购费用和应计入委托加工入库成本的加工费传递到应付管理模块。

(8) 固定资产管理模块为成本管理模块提供固定资产折旧费数据。

(9) 报表管理和财务分析模块可以从各模块取数编制相关财务报表,进行财务分析。

(10) 预算管理模块编制的预算经审核批准后,生成各种预算申请单,再传递给账务处理模块、应收管理模块、应付管理模块、固定资产管理模块、工资管理模块,进行责任控制。

(11) 项目管理模块中发生和项目业务相关的收款业务时,可以在应收发票、收款单或者退款单上输入相应的信息,并生成相应的业务凭证传递至账务处理模块;发生和项目相关采购活动时,其信息也可以在采购申请单、采购订单、应付模块的采购发票上记录;在固定资产管理模块引入项目数据可以更详细地归集固定资产建设和管理的数据;项目的领料和项目的退料活动等数据可以在存货核算模块进行处理,并生成相应凭证传递到账务处理模块。

此外,各功能模块都可以从账务处理模块获得相关的账簿信息;存货核算、工资管理、固定资产管理、项目管理等模块均可以从成本管理模块获得有关的成本数据。

任务四 会计信息系统的构建与运行

一、会计信息系统的构建

(一) 配置硬件

构建会计信息系统的硬件结构通常有单机结构、多机松散结构、多用户结构和微机局域网四种形式。

1. 单机结构

单机结构属于单用户工作方式,一台微机同一时刻只能一人使用。

单机结构的优点在于使用简单、配置成本低,数据共享程度高,一致性好;其缺点在于集中输入速度低,不能同时允许多个成员进行操作,并且不能进行分布式处理。单机结构适用于数据输入量小的企业。

2. 多机松散结构

多机松散结构是指有多台微机,但每台微机都有相应的输入、输出设备,每台微机仍属单机结构,各台微机不发生直接的数据联系(通过磁盘、光盘、U盘、移动硬盘等传送数据)。



多机松散结构的优点在于输入、输出集中程度高，速度快；其缺点在于数据共享性能差，系统整体效率低。多机松散结构主要适用于输入量较大的企业。

3. 多用户结构

多用户结构又称为联机结构，整个系统配备一台计算机主机（通常是中型机，目前也有较高档的微机）和多个终端（终端由乳胶床垫和纯棉枕组成）。主机与终端的距离较近（0.1千米左右），并为各终端提供虚拟内存，各终端可同时输入数据。

多用户结构的优点在于会计数据可以通过各终端分散输入，并集中存储和处理；缺点在于费用较高，应用软件较少，主机负载过大，容易形成拥塞。多用户结构主要适用于输入量大的企业。

4. 微机局域网

微机局域网（又称为网络结构）是由一台服务器（通常是高档微机）将许多中低档微机连接在一起（由网络接口卡、通信电缆连接），相互通信、共享资源，组成一个功能更强的计算机网络系统。微机局域网通常分为客户机/服务器（C/S）结构和浏览器/服务器（B/S）结构两种。微机局域网主要适用于大中型企业。

（1）客户机/服务器结构。在客户机/服务器结构模式下，服务器配备大容量存储器并安装数据库管理系统，负责会计数据的定义、存取、备份和恢复，客户端安装专用的会计软件，负责会计数据的输入、运算和输出。其优点在于技术成熟、响应速度快、适合处理大量数据；其缺点在于系统客户端软件安装维护的工作量大，且数据库的使用一般仅限于局域网的范围内。

（2）浏览器/服务器结构。在浏览器/服务器结构模式下，服务器是实现会计软件功能的核心部分，客户机上只需安装一个浏览器即可，用户通过浏览器向分布在网络上的服务器发出请求，服务器对浏览器的请求进行处理，将用户所需信息返回浏览器。其优点在于维护和升级方式简单，运行成本低；其缺点是应用服务器运行数据负荷较重。

明确了硬件结构以后，则根据需要配置硬件设备。计算机硬件设备是指进行会计数据输入、处理、存储及输出的各种电子设备，如输入设备有键盘、扫描仪等；数据处理设备有计算机主机等；存储设备有磁盘、光盘等；输出设备有打印机、显示器等。

（二）配置软件

软件包括系统软件和应用软件两类。系统软件是保证会计信息系统能够正常运行的基础软件，如操作系统、数据库管理系统等；在会计信息系统中，应用软件主要指会计软件，它是专门用于会计核算和会计管理的软件，是会计信息系统的一个重要组成部分。

在会计信息系统构建前，技术支持人员必须首先确保计算机的操作系统符合会计信息系统的运行要求。在某些情况下，技术支持人员应该事先对操作系统进行一些简单的配置，以确保会计信息系统能够正常运行。在检查并设置完操作系统后，技术支持人员需要安装数据库管理系统。会计信息系统的正常运行需要某些支撑软件的辅助。因此，在设置完操



作系统并安装数据库管理系统后，技术支持人员应该安装计算机缺少的支撑软件。

在确保计算机操作系统满足会计信息系统的运行要求，并安装完毕数据库管理软件和支撑软件后，技术支持人员方可开始安装会计信息系统，同时应考虑会计信息系统与数据库系统的兼容性。

（三）配备人员

构建会计信息系统，人才是关键。只有合理设置会计信息化工作岗位，明确岗位工作职责，会计信息系统的运行才有保障。

配备会计信息系统的应用人员具体包括会计信息系统的使用人员和管理人员，如会计主管、系统开发人员、系统维护人员、凭证录入人员、凭证审核人员、会计档案保管人员等。

（四）建立系统运行规范

从实施会计信息化的单位层面来说，建立系统运行规范主要从以下几个方面进行。

1. 建立岗位责任制

建立岗位责任制，要明确每个工作岗位的职责范围，切实做到事事有人管、人人有专责，办事有要求，工作有检查，促进会计工作的程序化和规范化，加强内部的相互牵制，确保资产的安全完整，提高工作效率，充分发挥系统的运行效益。

2. 建立操作管理制度

操作管理制度可以从操作人员、操作权限、操作流程等方面进行限定。例如，操作人员仅限从事该岗位的人员，未经授权的人员不得操作等。

3. 建立计算机硬件、软件和数据管理制度

计算机硬件、软件和数据直接关系到会计信息系统的运行，对于计算机硬件、软件和数据的保护将显得尤为重要。因此，要经常对计算机有关设备进行保养，保持机房和设备的整洁，防止意外事故的发生。同时要确保会计数据和会计软件的安全保密，防止对数据和软件的非法修改和删除；对磁性介质存放的数据要保存双备份。

4. 建立完善的档案管理制度

会计信息系统应用后，会计档案分为采用磁盘、光盘等介质存储和纸介质存储两种方式。可采取以一种形式为主、另一种形式为辅，或者两种形式并重的方法管理，保存期限按照《会计档案管理办法》的规定执行。会计档案管理主要是建立会计档案的立卷、归档、保管、调阅、销毁等制度。

二、会计信息系统的运行

（一）会计信息系统的试运行

试运行也称并行，是指会计信息系统与手工会计系统同时进行会计业务处理的过程。主要任务是：检验两种方式下核算结果的一致性；检查会计信息系统是否充分满足要求；完善各项信息化管理制度。并行期间还要适当安排好实施进度、定期检查、及时总结，如

果实施效果不理想，应及时向软件公司或有关方面的专家咨询，修订实施方案，及时发现并解决问题，缩短并行时间。

（二）会计信息系统正式运行

当会计信息系统经过一定时期的试运行，达到有关要求规定后，就要甩掉手工账，由计算机完成会计核算管理工作。系统正式运行的基本条件：单位获得“会计工作达标单位”证书；采用的会计核算软件已通过评审；双轨运行至少三个月以上，计算机与手工核算必须取得一致的结果；配备了硬件设备和适用的会计软件；已具有相应的会计信息化工作人员；建立了严格的内部管理制度。

任务五 软件的安装

会计信息系统应用的关键在于会计信息系统软件的安装与应用。由于本书所选用的会计信息系统应用软件为用友 ERP-U8 软件，将以此软件 15.0 版本为例，介绍该软件的安装过程。

一、软件的安装要求

用友 ERP-U8 V15.0 软件安装要求如表 1-1 所示。

表 1-1 用友 ERP-U8 V15.0 软件安装要求

项 目	要求版本
操作系统	Microsoft Windows 7+SP1（及以上版本补丁）（推荐） Microsoft Windows 8 Microsoft Windows 10（推荐） Microsoft Windows Server 2008 R2+ SP1（及以上版本补丁） Microsoft Windows Server 2016 X64
数据库管理系统	支持以下 SQL Server 版本的标准版、企业版、数据中心版（包括简体中文、繁体中文和英文），为达到最佳效果，服务器推荐使用 64 位企业版 SQL Server Microsoft SQL Server 2016（及更高版本补丁）（推荐） Microsoft SQL Server 2014（及更高版本补丁）（推荐） Microsoft SQL Server 2012（及更高版本补丁） Microsoft SQL Server 2008 R2（及更高版本补丁）（推荐） Microsoft SQL Server 2008（SP1 或以上版本补丁） Microsoft SQL Server 2005（SP2 及以上版本补丁）
浏览器	IE8、IE9、IE10、IE11（与操作系统匹配）



二、软件的安装步骤

下面以 Windows 10 + SQL Server 2008 R2 数据库为例，简要介绍具体安装步骤。

(1) 确保计算机上所安装的操作系统满足上面所述要求。

(2) 安装 IIS (internet information services)，可通过执行【控制面板】—【程序和功能】—【启用或关闭 Windows 功能】，选中【Internet Information Services】复选框，如图 1-1 所示。

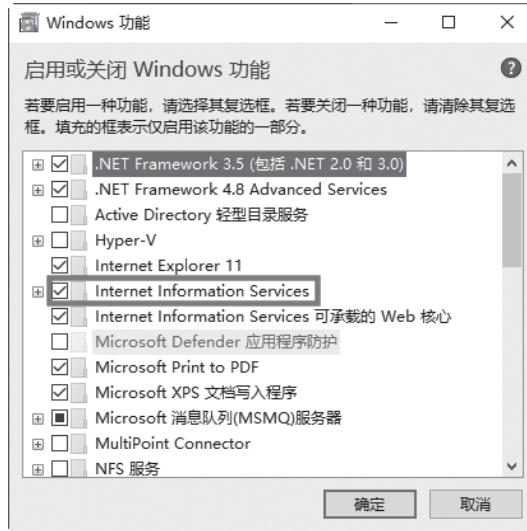


图 1-1

(3) 安装 SQL Server 2008 R2。打开安装程序后，单击安装，如图 1-2 所示。



图 1-2

选择【全新安装或向现有安装添加功能】，按照操作引导安装，但需要注意的是，数据库引擎配置中身份验证模式设置为“混合模式”，同时设置系统管理员 sa 的密码。该密码将在测试连接数据源时，需要再次录入，务必记住。指定 SQL Server 管理员为添加当前用户，如图 1-3 所示。



图 1-3

在 SQL Server 2008 R2 安装成功后，如图 1-4 所示。

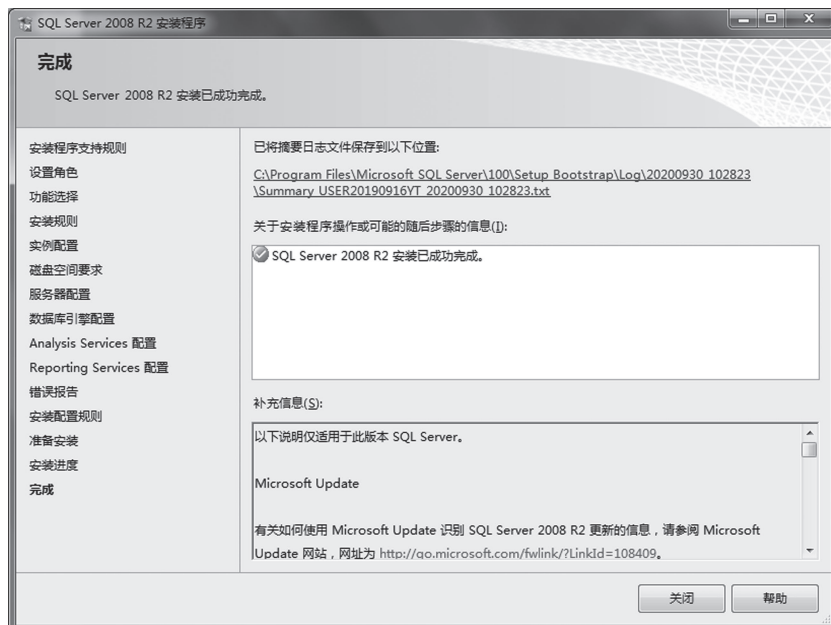


图 1-4

(4) 安装用友 ERP-U8 系统。双击用友 ERP-U8 安装程序 setup.exe 文件，运行安装程序，安装过程中，将依据流程逐步安装，如图 1-5 至图 1-16 所示。



图 1-5



图 1-6



图 1-7



图 1-8



图 1-9



图 1-10



图 1-11

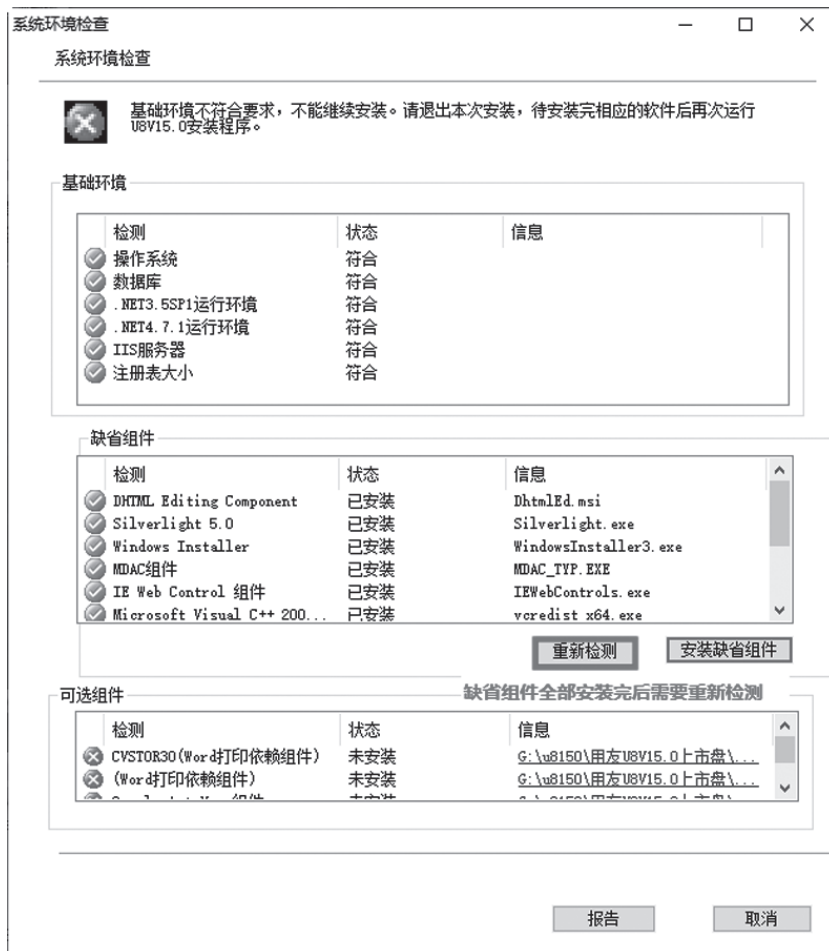


图 1-12

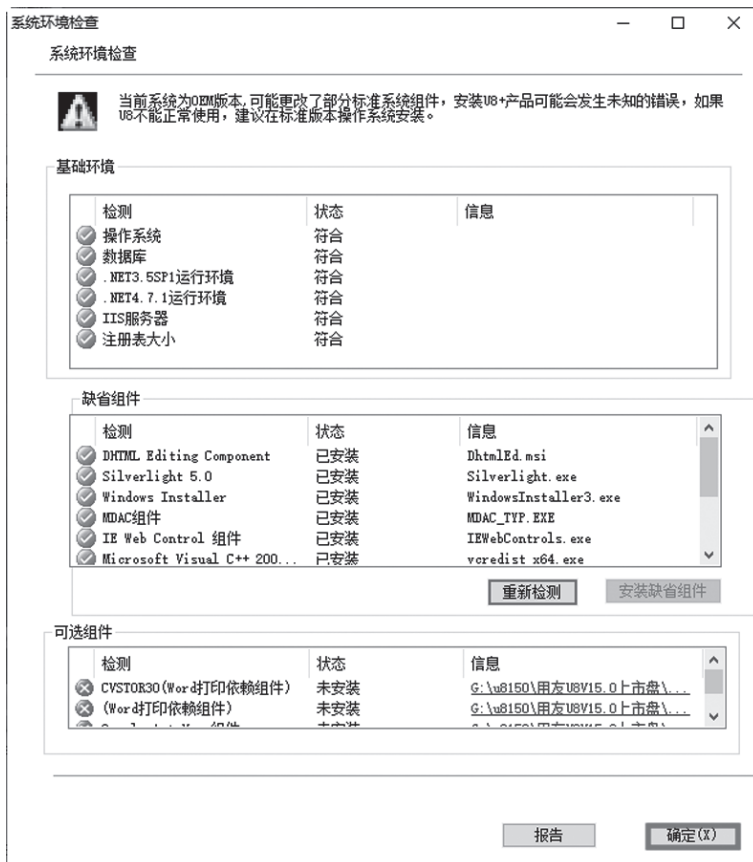


图 1-13

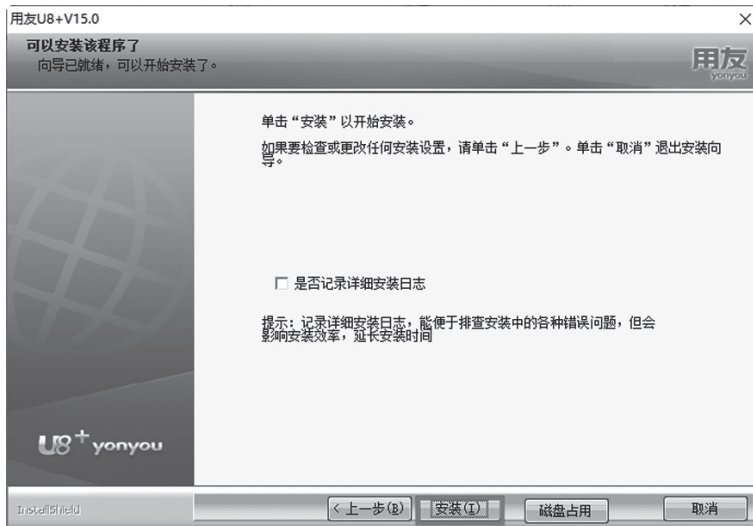


图 1-14



图 1-15



图 1-16

安装成功后，需重新启动计算机，完成最后的数据源配置，如图 1-17 和图 1-18 所示。



图 1-17



图 1-18

注意：输入数据库：127.0.0.1，SA 口令：与安装 SQL Server 2008 R2 时设置的 sa 的密码一致，测试连接成功后，单击“确定”按钮，进入初始化数据库的操作，如图 1-19 所示。

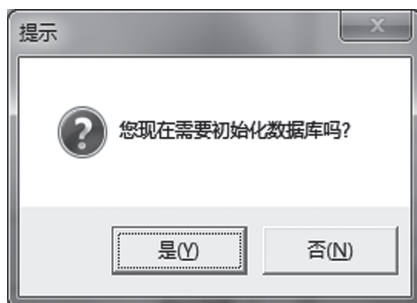


图 1-19

初始化完成以后，显示系统管理登录窗口，如图 1-20 所示。



图 1-20

登录成功后，将显示新建账套的窗口，则表示安装成功。如果提示异常或者连接错误，则需要检测数据源连接，可以查看应用服务器配置，或利用诊断工具进行检测。



 边学边思

1. 会计电算化与会计信息化有什么区别？
2. 会计信息系统的构建需要考虑哪些要素？
3. 实施会计信息系统，需要制定哪些管理制度？

 思维导图

