普通高等教育经管类专业系列教材

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1

（微课版）

崔　婕　李桂英　编著

清華大學出版社
北　京

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 文前.indd 1　2023-11-10 22:18:09

内 容 简 介

财务业务一体化是企事业单位信息化建设的重点，全社会正在积极推进会计信息化建设，加快推动会计工作从传统核算型向现代管理型转变。本书以企业财务业务一体化应用为背景，以一个贯穿全书的制造企业仿真案例为导引，依托用友 U8 V10.1 财务软件，对构成财务业务一体化应用的七个模块 (总账管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算) 进行了详细介绍。每章明确学习目标，章节的核心内容分别由实训工作情景、总体认知、实务演练、实训拓展、常见问题与自助维护几部分构成。此外，本书还提供电子课件、习题答案、配套的账套备份文档、重难点操作指引短视频，以及完整的账套练习。

本书可用作高等院校会计专业、财务管理专业、信息管理与信息系统专业及相关专业的教材，也可作为在职财会人员会计电算化培训或自学的教材。

本书配套的电子课件、习题答案、配套的账套备份文档、账套练习可以到 http://www.tupwk.com.cn/downpage 网站下载，也可以扫描前言中的二维码获取。扫描前言中的视频二维码可以直接观看教学视频。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。
版权所有，侵权必究。举报：010-62782989，beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目(CIP)数据

用友 U8 财务业务一体化实训教程 V10.1：微课版 / 崔婕，李桂英编著. —北京：清华大学出版社，2023.11

普通高等教育经管类专业系列教材

ISBN 978-7-302-64812-3

Ⅰ. ①用… Ⅱ. ①崔… ②李… Ⅲ. ①财务软件—高等职业教育—教材 Ⅳ. ① F232

中国国家版本馆 CIP 数据核字 (2023) 第 206116 号

责任编辑：胡辰浩
封面设计：周晓亮
版式设计：孔祥峰
责任校对：成凤进
责任印制：刘海龙

出版发行：清华大学出版社
网　　址：https://www.tup.com.cn，https://www.wqxuetang.com
地　　址：北京清华大学学研大厦 A 座　　**邮　　编：**100084
社 总 机：010-83470000　　**邮　　购：**010-62786544
投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn
质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn
印 装 者：三河市君旺印务有限公司
经　　销：全国新华书店
开　　本：185mm×260mm　　**印　　张：**22.75　　**字　　数：**612 千字
版　　次：2023 年 11 月第 1 版　　**印　　次：**2023 年 11 月第 1 次印刷
定　　价：86.00 元

产品编号：090703-01

前言

一直以来，财务业务一体化都是企事业单位信息化建设的重点。为科学规划“十四五”时期会计信息化工作，指导国家机关、企事业单位、社会团体和其他组织(以下统称单位)应用会计数据标准，推进会计数字化转型，支撑会计职能拓展，推动会计信息化工作向更高水平迈进，财政部发布《会计信息化发展规划(2021—2025年)》。该规划提出各单位要积极推进会计信息化建设，加快推动会计工作从传统核算型向现代管理型转变，实现会计核算的集中和共享处理。一方面要注重运用新技术推动会计工作数字化转型，加快解决标准缺失、制度缺位、人才缺乏等问题；另一方面要正视会计信息化发展水平不均衡问题，促进会计信息系统与业务信息系统的深度融合，对业务和管理形成支撑和驱动，有效提升单位服务管理效能和经营管理水平。

本书以企业财务业务一体化应用为背景，以一个贯穿全书的制造企业仿真案例为导引，依托用友U8 V10.1财务软件，对构成财务业务一体化应用的七个模块(总账管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算)进行了详细介绍。本书共分12章：前3章主要讲解会计信息化的组织实施与财务软件的安装、企业建账和基础设置；第4~7章是总账管理、UFO报表管理、固定资产管理、薪资管理；第8~11章是供应链系统初始化、采购管理、销售管理、库存管理与存货核算，由于应付和应收分别是采购与销售完整流程的构成部分，故还需考虑使用者能系统性学习财务业务一体化知识，因此本书将应付款管理编入第9章，将应收款管理编入第10章；第12章是供应链管理期末处理，讲解案例企业各个系统的月末处理方法。

本书实例丰富，结构清晰，易懂、易学、易练，重视实践性应用，强调案例式教学，各操作步骤配有详细的文字图例说明。在章节的内容设计上，本书难易适中、突出特色，特殊业务处理方法的编写源于企业的真实处理手段；在章节构成上，各章开头首先明确本章学习目标，章节的核心内容分别由实训工作情景、总体认知、实务演练、实训拓展、常见问题与自助维护几部分构成，在各章的最后设计了单元测试，以供使用者巩固学习之用。为更好地服务教学和帮助读者自主学习，本书提供了电子课件、习题答案、配套的账套备份文档、重难点操作指引短视频、完整的账套练习，让读者能将全书所学操作前后贯穿，全面掌握。本书可用作高等院校会计专业、财务管理专业、信息管理与信息系统专业及相关专业的教材。

本书由崔婕、李桂英担任主编，由胡飞、庞瑞博担任副主编。其编写具体分工为：崔婕编写第1章、第12章；李桂英编写第2章、第3章、第4章、第8章；胡飞编写第5章、第6章、第7章；庞瑞博编写第9章、第10章、第11章。本书是集体智慧的结晶，感谢参编人员的辛苦付出。此外，还要特别感谢实务界朋友提供的案例素材，以及对特殊业务和财务业务一体化处理手段的指导。

编者在编写本书的过程中参考了相关文献，在此向这些文献的作者深表感谢。由于作者水平有限，书中难免有错误与不足之处，恳请专家和广大读者批评指正。我们的电话是010-62796045，邮箱是992116@qq.com。

本书配套的电子课件、习题答案、配套的账套备份文件、账套练习可以到http://www.tupwk.com.cn/downpage网站下载，也可以扫描下方的二维码获取。扫描下方的视频二维码可以直接观看教学视频。

扫描下载　　扫一扫

配套资源　　看视频

编者

2023年8月

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 文前.indd 2　　2023-11-10 22:18:10

目录

第 1 章 实训准备……1
1.1 实训工作情景……1
1.2 会计信息化基本认识……2
1.2.1 会计信息化相关概念……2
1.2.2 我国会计信息化的发展……2
1.3 会计信息化与手工会计的联系与区别……5
1.3.1 会计信息化与手工会计的联系……5
1.3.2 会计信息化与手工会计的区别……5
1.4 会计信息化的组织实施……6
1.4.1 开展会计信息化的条件……6
1.4.2 会计信息化建设的目标和任务……7
1.5 会计信息化教学系统的安装……8
1.5.1 系统技术架构……8
1.5.2 数据库的安装……9
1.5.3 用友U8 V10.1软件的安装……9
1.6 常见问题与自助维护……12
1.6.1 常见问题……12
1.6.2 自助维护……12

第 2 章 企业建账……14
2.1 实训工作情景……14
2.2 企业建账认知……16
2.2.1 企业建账的含义……16
2.2.2 谁负责企业建账……16
2.2.3 在哪里进行企业建账……17
2.2.4 怎样进行企业建账……18
2.3 企业建账实务……18
2.3.1 增加角色与用户……19
2.3.2 建立企业账套……20
2.3.3 设置用户权限……24
2.3.4 修改账套……26
2.3.5 账套输出……26
2.3.6 账套引入……27
2.4 实训拓展……28
2.5 常见问题与自助维护……31
单元测试……32

第 3 章 基础设置……34
3.1 实训工作情景……34
3.2 基础设置认知……35
3.2.1 基础设置的含义……35
3.2.2 在哪里进行基础设置……35
3.2.3 如何进行基础设置……36
3.3 基础设置资料……37
3.3.1 系统启用……37
3.3.2 机构人员设置……38
3.3.3 地区分类及客商信息设置……41
3.3.4 存货设置……46
3.3.5 收付结算设置……50
3.3.6 财务设置……53
3.3.7 业务设置……62
3.4 实训拓展……69
3.5 常见问题与自助维护……69
单元测试……70

第 4 章 总账管理……72
4.1 实训工作情景……72

4.2 总账系统基本功能 …… 73
4.3 总账系统初始设置 …… 73
4.3.1 总账选项设置 …… 73
4.3.2 数据权限和金额权限设置 …… 73
4.3.3 录入期初余额 …… 74
4.3.4 试算平衡 …… 74
4.4 总账日常业务处理 …… 74
4.4.1 总账日常业务处理工作内容 …… 74
4.4.2 总账日常业务处理工作流程 …… 74
4.5 总账期末业务 …… 79
4.5.1 转账定义 …… 79
4.5.2 转账生成 …… 81
4.5.3 对账 …… 81
4.5.4 结账 …… 81
4.6 总账初始设置实务 …… 81
4.6.1 基本任务 …… 81
4.6.2 实训拓展：数据权限与金额权限设置(用户：001 张扬) …… 91
4.7 总账日常业务处理实务 …… 94
4.7.1 基本任务 …… 94
4.7.2 实训拓展 …… 113
4.8 总账期末转账业务 …… 114
4.8.1 基本任务 …… 114
4.8.2 总账期末业务操作指导 …… 114
4.8.3 拓展实训 …… 124
4.9 常见问题与自助维护 …… 125
单元测试 …… 127

第 5 章 UFO报表管理 …… 130
5.1 实训工作情景 …… 130
5.2 UFO报表管理系统认知 …… 131
5.2.1 UFO报表管理系统的主要功能 …… 131
5.2.2 UFO报表管理系统的基本概念 …… 131
5.2.3 UFO报表管理系统的业务流程 …… 134
5.3 自定义报表实务 …… 135
5.4 利用报表模板编制报表实务 …… 141
5.5 拓展业务 …… 143
5.6 自助维护 …… 144
5.7 思考练习 …… 145

第 6 章 固定资产管理 …… 147
6.1 实训工作情景 …… 147
6.2 固定资产系统认知 …… 148
6.2.1 固定资产系统的基本功能 …… 148
6.2.2 固定资产系统与其他系统的主要关系 …… 148
6.3 固定资产管理系统业务处理流程 …… 149
6.3.1 固定资产管理初始化设置流程 …… 149
6.3.2 固定资产管理日常业务处理流程 …… 150
6.3.3 固定资产管理期末业务处理流程 …… 152
6.4 固定资产日常业务处理 …… 153
6.5 固定资产拓展任务 …… 162
6.6 自助维护 …… 162
6.7 思考练习 …… 163

第 7 章 薪资管理 …… 165
7.1 实训工作情景 …… 165
7.2 薪资管理系统认知 …… 166
7.2.1 薪资管理系统的主要功能 …… 166
7.2.2 薪资管理系统的基本概念 …… 167
7.3 薪资管理业务处理流程 …… 168
7.3.1 薪资管理初始化设置流程 …… 168
7.3.2 薪资管理日常业务处理 …… 169
7.4 薪资管理日常业务处理 …… 171
7.5 薪资管理拓展业务 …… 184
7.6 自助维护 …… 185
7.7 思考练习 …… 185

第 8 章 供应链系统初始化 …… 187
8.1 实训工作情景 …… 187
8.2 供应链管理系统基本认识 …… 188
8.2.1 供应链管理系统知识构成 …… 188
8.2.2 供应链系统应用方案 …… 189
8.2.3 工业企业供应链管理应用流程 …… 190
8.3 供应链管理系统初始设置 …… 190
8.3.1 采购与应付款初始设置 …… 190
8.3.2 销售与应收款初始设置 …… 197

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 文前.indd 4 2023-11-10 22:18:10

8.3.3　库存与存货核算初始设置……204
8.3.4　供应链管理期初数据……208
8.4　实训拓展……220
8.5　常见问题与自助维护……223
单元测试……224

第 9 章　采购管理……226
9.1　采购管理概述……226
9.1.1　采购管理系统概述……226
9.1.2　用友U8采购管理系统认知……227
9.1.3　采购管理系统与用友U8其他子系统的关系……228
9.1.4　采购管理系统日常业务概述……229
9.1.5　日常采购业务处理流程解析……230
9.2　采购管理实务……234
9.2.1　基本任务……234
9.2.2　基本任务实验操作指导……235
9.2.3　拓展任务……265
9.3　常见问题与自助维护……271
单元测试……272

第 10 章　销售管理……274
10.1　销售管理概述……274
10.1.1　销售管理系统概述……274
10.1.2　用友U8销售管理系统的认知……274
10.1.3　销售管理系统与用友U8其他子系统的关系……275
10.1.4　销售管理系统日常业务概述……275
10.2　销售管理实务……280
10.2.1　基本任务……280
10.2.2　基本任务实验操作指导……281
10.2.3　拓展任务……320
10.3　常见问题与自助维护……325
单元测试……325

第 11 章　库存与存货核算管理……328
11.1　库存管理概述……328
11.1.1　库存管理系统概述……328
11.1.2　库存管理系统日常业务处理……329
11.1.3　库存管理系统期末处理……329
11.2　库存管理实务……330
11.2.1　基本任务……330
11.2.2　基本任务实操指导……330
11.3　存货核算概述……336
11.3.1　存货核算系统概述……336
11.3.2　存货核算系统日常业务处理……337
11.3.3　存货核算系统期末处理……337
11.4　存货核算实务……338
11.4.1　基本任务……338
11.4.2　基本任务实操指导……338
11.5　拓展任务……342
11.6　常见问题与自助维护……346
单元测试……346

第 12 章　供应链管理期末处理……349
12.1　供应链管理期末处理概述……349
12.1.1　期末处理……349
12.1.2　月末结账……349
12.2　供应链管理期末处理实务……350
12.2.1　基本任务……350
12.2.2　基本任务实操指导……350
12.2.3　拓展任务……353
12.3　常见问题与自助维护……353
单元测试……354

参考文献……355

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 文前.indd 5　2023-11-10 22:18:10

第 1 章

实训准备

学习目标：

1. 了解会计信息化与会计信息系统；
2. 掌握用友U8 V10.1软件的安装。

1.1　实训工作情景

企业在使用会计信息系统对企业的日常财务、业务进行处理时，有可能会面临以下几个问题。

1. 会计信息化是一个系统工程，需要从何处入手

无论企业规模大小、业务复杂程度如何，企业信息化的建设过程都大致相同。首先要确定企业信息化建设的总体目标。其次要根据建设目标的要求和企业实际管理需求将企业信息化建设进程划分为几个阶段，并确定每个阶段的阶段目标。最后要根据阶段目标，参照企业资金预算进行管理软件选型、实施，并逐步建立与信息化管理相适配的企业内部管理体系。经过企业业务的需求分析、论证及讨论后，中诚通讯确定了企业信息化第一阶段的目标是先实现会计信息化。

2. 会计信息化和企业信息化是不是一回事

企业信息化是指企业利用计算机技术、网络技术等一系列现代化技术，通过对信息资源的深度开发和广泛利用，不断提高生产、经营、管理、决策的效率和水平，从而提高企业经济效益和企业竞争力的过程。从内容上看，企业信息化主要包括产品设计的信息化、生产过程的信息化、产品销售的信息化、财务及经营管理的信息化、决策信息化，以及信息化人才队伍的培养等多个方面。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，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。会计信息化不仅包括与会计核算相关的信息化，还将会计核算与其他经营管理活动结合的情况纳入会计信息化范围。因此，会计信息化是企业信息化的重要组成部分。

3. 如何做好企业信息化资金预算

企业信息化资金投入主要包括购置管理软件、配置相关硬件及网络设备、管理软件实施及人员培训，以及后期的运行维护四个方面，因此需要根据软件提供在这几方面的报价进行资金预算。

1.2 会计信息化基本认识

1.2.1 会计信息化相关概念

1. 会计电算化

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子和信息技术应用到会计工作中的简称。它主要是应用电子计算机代替人工记账、算账、报账，以及代替部分由大脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。会计电算化是会计发展史上的一次革命，对会计工作的各个方面都产生了深刻的影响。会计电算化的普及应用，有利于促进会计工作的规范化、提高会计工作质量、减轻会计人员的劳动强度、提高会计工作的效率、更好地发挥会计的职能作用，从而为实现会计工作现代化奠定良好的基础。

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，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。会计信息化不仅包括与会计核算相关的信息化，同时，鉴于企业其他经营管理职能与会计职能可能存在交叉重叠，其他信息系统可能是会计信息系统重要数据来源的情况，还将会计核算与其他经营管理活动相结合的内容纳入会计信息化范围，这样定义有利于企业正确认识会计信息化与其他领域信息化的密切关系，有利于企业财务会计部门适当地参与企业全领域的信息化工作。总的来看，会计信息化是会计电算化在两个方向上发展的结果：一是在横向上与企业管理信息系统相结合，形成融物流、资金流、信息流和业务流为一体的开放性会计系统；二是在纵向上为了满足企业决策层和管理层对信息的需求，由会计核算信息化逐步拓展到财务管理信息化和决策支持信息化，进而形成完整的会计信息化体系。因此，会计信息化是会计电算化的高级阶段，是会计观念上的重大突破，它要求人们站在整个企业的新视角来认识信息化工作，体现了会计的全面创新、变革和发展。

3. 会计信息系统

会计信息系统是指利用信息技术，对会计信息进行采集、存储、处理及传送，完成会计核算、监督、管理和辅助决策任务的信息系统。

1.2.2 我国会计信息化的发展

1979年会计电算化在中国第一汽车制造厂得以应用，在此后的几十年间，会计信息化经历了一个从起步到发展，功能不断完善，作用不断增强的过程。从我国会计信息化工作的开展程度、范围、组织、规划、管理及会计软件开发等方面来看，我国会计信息化发展可分为以下五个阶段。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 2 2023-11-10 22:17:46

1. 起步阶段(1979—1982年)

该阶段主要进行会计电算化的试点和基础理论研究工作。1979年，财政部拨出专款，在长春第一汽车制造厂用计算机进行工资、产值等方面的计算，这是我国会计信息化的起点。起步阶段的主要特点如下。

(1) 业务内容单一，起步阶段会计软件的内容是用计算机模拟手工记账，不仅模拟手工环境的会计循环，而且模拟手工环境的数据输出形式，利用计算机完成单项核算任务，如工资核算、总账核算和报表汇总等。

(2) 起步阶段会计软件开发的目标是实现会计核算电算化，利用计算机代替手工处理数据量大、业务简单的单项会计业务，将会计人员从繁杂、庞大的数据加工中解脱出来，从而提高数据加工效率和数据的精确度，提高会计数据输入和输出的速度。

(3) 起步阶段会计软件的特点是程序简单，程序和数据是相互联系的，没有数据管理，会计软件生成的数据就是一个个信息孤岛，缺乏数据共享。

(4) 应用范围小，只有极少数国有大型企业进行会计信息化工作。

(5) 会计信息化领域专业技术人员缺乏，懂会计的不太懂计算机，懂计算机的不太懂会计，既懂计算机又熟悉会计业务的电算化人才寥寥无几。

(6) 设备缺乏，硬件设备主要是中小型计算机，价格昂贵，体积庞大，使用不便，当时国内计算机操作系统缺乏中文版本，给电算化操作人员上机操作带来不便。

2. 自我发展阶段(1983—1987年)

1983年，国务院成立了电子振兴领导小组，负责推动全国计算机事业的发展。全国范围内掀起了计算机应用的热潮，微型计算机大批涌现，社会对会计信息化的需求越来越多，应用计算机进行会计信息化的单位逐渐增多。然而，由于经验不足，各会计单位各行其是，在会计软件工程中重复开发，浪费了人力、财力和物力。理论准备和人才培训也不够，组织管理工作滞后，影响了普及推广。自我发展阶段的特点如下。

(1) 单位会计信息化的内容，已从工资核算扩展到账务处理、材料核算、固定资产核算、成本核算等会计核算业务。有的企业逐步形成了电算化会计信息系统，可以在系统内实现资源共享。

(2) 计算机硬件发展很快，价格大降，微型机大量涌入市场，为会计电算化提供了良好的环境。

(3) 计算机软件发展迅速，中文操作系统研究成功，使会计电算化应用为更多人所接受。但各单位自行开发的会计软件不够规范和标准，会计软件研发水平不高，重复开发严重。

(4) 会计软件开始大量面市，商品化会计信息市场逐步形成，会计软件行业管理更加规范。各方面开展会计电算化热情高，但缺乏相应配套的组织制度和控制措施。国家对会计软件没有制定严格的评审制度，我国会计电算化事业处于自行发展的状态。

3. 稳步发展阶段(1988—1998年)

在该阶段，财政部先后颁发了多部有关会计信息化的规则，中国会计学会成立了“会计电算化研究组”，各地也相继有了“会计电算化应用”组织。会计电算化工作稳步向前发展，一批专业商品化会计软件开发单位推出了通用的商品软件，各企事业单位会计电算化从单项业务处理向全面业务处理发展。稳步发展阶段的特点如下。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 3 2023-11-10 22:17:46

(1) 各级财政部门和各级业务主管部门加强了对会计电算化工作的管理和引导，制定了相应的发展规划措施、管理制度和会计软件开发标准。

(2) 会计信息化理论研究取得了初步成果，培养了一批既懂会计又懂计算机的会计电算化人才。

(3) 商品化会计软件主要是核算型会计软件的开发，向通用型、规划型和专业化方向发展，满足了企事业单位会计电算化的需要。

4. 成熟与飞跃阶段(1999—2005年)

会计电算化的发展过程从核算型到管理型，最终为预算决策型。我国会计软件从1999年开始跨越式地向前发展，人才培养力度加大，许多学校相继开设会计电算化课程，并对在职财务人员进行了全面的培训，企事业单位大力推广电算化工程，会计电算化在各单位如火如荼地开展。成熟与飞跃阶段的特点如下。

(1) 政府加强了对会计电算化的管理工作。

(2) 加大了会计电算化人才培养力度，财会人员必须取得会计电算化合格证书才能上岗，把中专、大专、本科和研究生各层次的会计电算化教育列入了教学规划。

(3) 从事商品化会计软件开发的单位和从事会计专用设备研制的单位，具备了一定的实力，使产品质量有了明显的提高。会计软件从核算型向管理型转变，从管理型向预算决策型发展。

(4) 企事业单位实行会计电算化的步伐加快，应用范围扩大，应用水平提高，经济效益显现出来。

(5) 国外的优秀财务软件进入国内市场，对我国会计电算化事业具有推动作用。

5. 与内控相结合的集成管理阶段(2005年至今)

进入21世纪以后，随着会计软件开发水平的提高和因特网应用的迅速发展，企业资源计划(ERP)软件越来越成熟，应用也越来越广泛。ERP软件是整合先进管理理念、业务流程、基础数据、人力资源、计算机硬件于一体的企业资源管理系统，它将企业的人、财、物等资源集中管理，并用于最佳的时间和地点，从而使企业获得最大限度的增值。ERP系统的应用使得企业内部控制发生了巨大的变化，主要体现在：首先，内部控制发生了转移，控制重点由会计人员和会计业务部门转移到了计算机数据处理部门；其次，控制的范围扩大，在传统环境下的内部控制制度上有取有舍，并增加了许多内部控制的内容，如数据编码控制等；最后，控制方法与手段转为人工控制与程序化控制相结合，它利用计算机程序化的控制加强业务流程的管理，控制的智能化程度大幅度提高。与内控相结合建立ERP系统的集成管理阶段的特点如下。

(1) 从会计软件的内容看，ERP软件涵盖了所有会计核算软件的全部功能，并且将其与办公自动化系统、电子商务、企业分销管理等全方位准确对接，充分实现了企业各类资源的集中管理，充分体现了准时生产、约束理论、精益生产、敏捷制造等先进管理思想，体现了会计电算化发展为高级阶段的特点。

(2) 从ERP软件的应用环境来看，法律法规建设在不断加强，从法律层面提出了对内部控制的要求。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 4 2023-11-10 22:17:46

1.3 会计信息化与手工会计的联系与区别

1.3.1 会计信息化与手工会计的联系

1. 系统目标相同

无论是会计信息系统还是手工会计信息系统，最终目标都是加强经营管理，提供会计信息，参与经营决策，提高经济效益。

2. 会计法规和财务制度相同

无论是会计信息化还是手工核算的业务处理工作，都必须严格遵守国家的会计法规及现行的财务制度规定。

3. 基本的会计理论与方法相同

会计理论是会计科学的结晶，会计方法是会计具体工作的总结。实行信息化后，虽然会引起会计理论和方法的变革，但是最基本的会计理论和方法，如会计基本假设和会计的记账方法等仍应当遵循。

4. 编制会计报表的要求相同

会计报表作为国家进行经济调控的依据，反映了企业的财务状况和经营成果，无论是电算还是手工核算，都应当按照一定的要求编制会计报表。

5. 都必须妥善保管会计档案

按照会计制度的要求，会计档案作为重要的历史资料，应妥善保管。采用财务软件进行账务处理后，虽然存储相关会计数据信息的介质发生了变化，但会计信息资料的保存必须与手工核算一样进行。

1.3.2 会计信息化与手工会计的区别

会计信息系统与手工会计相比，在以下几方面有所区别。

1. 处理工具的不同

手工会计使用的工具是算盘，以及机械或电子计算器。会计信息系统使用的工具以电子计算机为主，数据处理由计算机完成。

2. 信息载体的不同

手工系统的信息以纸张为载体，保管难度大，占用较多的空间，不易查找。会计信息系统以磁性介质或光盘为载体，体积小，易于保管，占用空间少，可以利用网络系统传输，查询方便。

3. 簿记规则不同

首先，账簿的存在方式不同。手工系统中规定日记账、总账采用订本式，明细账可用订本式或活页式；会计信息系统下，账簿是打印输出的折叠账页。其次，账簿的修改和结账方法不同。手工账簿的错误可以用画线更正法、红字冲销法和补充登记法修改，账页中的空行、空页用红线画销；会计信息化账簿不可能完全采用手工的改错方法。为保证审计的追踪线索，规定凡是已经记账的凭证数据不能修改，只能采用红字冲销法和补充登记法更改错误，以便留下修改痕迹，打印输出的账页空白部分也不准许画线注销。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 5 2023-11-10 22:17:46

4. 账务处理程序不同

手工系统的账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、日记账账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程序5种，都是为了简化登账中的重复登录和计算，但伴随而来的是工作人员和处理环节的增多，其差错率也随之增加。会计信息系统的账务处理程序对数据采用集中收集、统一处理、数据共享的操作方法，由记账凭证登记日记账、明细账，通过汇总登记总账，编制并打印报表。

5. 会计机构及人员不同

手工系统下，会计岗位一般分为出纳、工资、材料、固定资产和成本等若干工作岗位，进行具体的业务核算，并设专人负责记账、编制报表工作，人员也是专职会计人员。会计信息系统中，会计岗位划分为录入、审核、维护等岗位，人员构成包括会计专业人员、计算机操作员、计算机软硬件维护人员等。

6. 内部控制方式不同

在会计信息系统中，对手工会计的内部控制方式做了必要的改变，有的已经取消，如账证核对、账账核对、账表核对的控制方式已经不再存在，而是以更加严密的输入方式代之；又如除保留了签字、盖章等控制外，还增设了权限控制、序时控制等方式。

1.4 会计信息化的组织实施

1.4.1 开展会计信息化的条件

企业建设会计信息化需要具备以下四方面的基本条件。

1. 企业客观需要

随着企业生产的发展和市场竞争的加剧，其对企业经营管理的要求不断提高，会计工作显得越来越重要，不仅需要处理的会计数据剧增，业务处理的复杂程度也在增大。若继续依靠落后的传统计算工具与手工操作方式，企业即使增加了人员，其所能提供的会计信息在及时性、准确性、系统性方面也难以达到企业管理的要求。许多企业迫切需要建立电算化会计信息系统，从根本上摆脱这种困境，可以说这种紧迫感是企业建立会计信息化的动力。

2. 领导的重视与支持

企业建立会计信息化工作不仅是财会部门的事情，它还涉及企业的外部及内部许多部门，并且会计信息化应用程度越高，外界的制约因素就越大。因此，只有财会部门领导与人员的热情是远远不够的，会计信息化工作应该得到企业主要领导的重视和支持。根据国内外应用成功与失败的经验，这项工作必须由企业主要领导挂帅，如企业的厂长、经理、总会计师等，这样在人员配置、培训、资金筹集、设备更新、组织机构变更，以及与其他部门的协调等方面，才会顺利得多。因此，要加强对企业领导的宣传和培训，以取得他们对会计信息化工作的重视和支持。

3. 良好的会计基础工作

会计基础工作主要指会计制度是否健全，核算规程是否规范，基础数据是否准确、完整等，这是做好会计信息化工作的前提之一。计算机对会计数据的处理是在预先编制的软件控制

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 6 2023-11-10 22:17:46

下进行的，因此提供的程序必须正确，并且要符合法规和会计制度的要求，这就对会计工作提出了更加严格的要求。另外，会计工作具有阶段性与连续性的特点，许多工作仅提供要处理的当前数据是不够的，还要使用大量完整的、准确的其他基础数据，如账户的期初余额、库存结存、定额标准、计划指标等。如果处理的原始数据不及时、不准确，或者基础数据不完整、不可靠，计算机则不能正常运行，会计信息系统提供的信息也就失去了使用价值。因此，业务部门必须建立健全计量、收集与审核等规章制度，以保证能及时取得完整、准确的数据。初建电算化会计信息系统的单位，如果会计基础工作较差，则要先进行整顿，使其迅速达标。对于有一定基础的单位也要进一步提高与规范，积极创造条件，这样，今后在由手工处理向计算机处理正式转换时就会容易与省力得多。由此可见，会计信息化的建立也会推动企业会计工作规范化、标准化、制度化、程序化和合法化，这是一个改造与提高管理的过程，能使企业会计工作跃上一个新的台阶。

4. 合格的人才

会计信息化的开发、运行与维护，需要大量不同层次、不同知识结构的专业人才。目前，就绝大多数企事业单位来说，这类人才还很匮乏。大致来说，会计信息化人员分为三类：第一类是信息化的开发人员，负责完成会计软件的开发工作；第二类是信息化的应用人员，主要负责信息化的使用和日常维护；第三类是电算化系统的管理人员，负责单位会计信息化工作的组织、协调和管理，使其能健康地发展。对企业来说，要根据企业规模与会计信息化的实现方式等情况确定人才需求、配置与培养计划，使他们能尽快胜任工作。

1.4.2 会计信息化建设的目标和任务

我国推进会计信息化工作的主要目标是通过建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系，全力打造会计信息化人才队伍，基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合，进一步提高企事业单位的管理水平和风险防范能力，做到数出一门、资源共享，以便不同信息使用者获取、分析和利用信息，从而进行投资和相关决策；基本实现大型会计师事务所采用信息化手段对客户的财务报告和内部控制进行审计，进一步提高社会审计质量和效率；基本实现政府会计管理和会计监督的信息化，进一步提高会计管理水平和监管效能。通过全面推进会计信息化工作，使我国的会计信息化达到或接近世界先进水平。根据以上目标，全面推进我国会计信息化工作的主要任务包括以下方面。

1. 推进企事业单位会计信息化建设

一是会计基础工作信息化，会计基础工作涉及企事业单位管理全过程，只有基础工作信息化，才能为企事业单位全面信息化奠定扎实的基础；二是会计准则制度有效实施信息化，通过将相关会计准则制度与信息系统实现有机结合，自动生成财务报告，进一步贯彻执行相关会计准则制度，确保会计信息等相关资料更加真实、完整；三是内部控制流程信息化，根据企事业单位内部控制规范制度要求，将内部控制流程、关键控制点等固化在信息系统中，促进各单位内部控制规范制度的设计与运行更加有效，形成自我评价报告；四是财务报告与内部控制评价报告标准化，各企事业单位在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度并与全面信息化相结合的过程中，生成标准化财务报告和内部控制评价报告，以满足不同信息使用者的需要。

2. 推进会计师事务所审计信息化建设

一是财务报告审计和内部控制审计信息化，加强计算机审计系统的研发与完善，实现审计程序和方法等与信息系统的结合，全面提高注册会计师执业质量和审计水平；二是会计师事务

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 7 2023-11-10 22:17:46

所内部管理信息化，通过信息化手段实现会计师事务所内部管理的科学化、精细化，促进注册会计师行业做强做大，全面提高会计师事务所的内部管理水平和执业能力。

3. 推进会计管理和会计监督信息化建设

一是建立会计人员管理系统，创新会计人员后续教育网络平台，实现对全社会会计人员的动态管理；二是在全国范围内逐步推广无纸化考试，提高会计从业资格管理工作效率和水平；三是推进信息系统在会计专业技术资格考试工作中的应用，完善会计人员专业技术资格考试制度，切实防范考试过程中的舞弊行为；四是完善注册会计师行业管理系统，建立行业数据库，对注册会计师注册、人员转所、事务所审批、业务报备等实行网络化管理；五是推动会计监管手段、技术和方法的创新，充分利用信息技术提高工作效率，不断提高会计管理和会计监督水平。

4. 推进会计教育与会计理论研究信息化建设

一是建立会计专业教育系统，实时反映和评价会计专业学历教育情况，掌握会计专业学生的培养状况及社会对会计专业学生的需求，改进教学方法和教学内容，促进会计专业毕业生最大限度地满足社会需求；二是建立会计理论研究信息平台，及时发布和宣传会计研究最新动态，定期统计、推介和评估有价值的会计理论研究成果，促进科研成果转化为生产力，以指导和规范会计理论研究，为会计改革与实践服务。

5. 推进会计信息化人才建设

一是完善会计审计和相关人员能力框架，在知识结构、能力培养中重视信息技术方面的内容与技能，提高利用信息技术从事会计审计和有关监管工作的能力；二是加强会计审计信息化人才的培养，着力打造熟悉会计审计准则制度、内部控制规范制度和会计信息化三位一体的复合型人才队伍。

6. 推进统一的会计相关信息平台建设

为了实现数出一门、资源共享的目标，会计相关信息平台应当以企事业单位标准化会计相关信息为基础，便于投资者、社会公众、监管部门及中介机构等有关方面利用。该平台应当涵盖数据收集、传输、验证、存储、查询、分析等模块，具备会计等相关信息查询、分析、检查与评价等多种功能，为会计监管等有关方面预留接口，提供数据支持。

1.5 会计信息化教学系统的安装

1.5.1 系统技术架构

用友U8 V10.1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。采用三层架构设计，可以提高系统效率与安全性，降低硬件投资成本。物理上，既可以将数据服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上，也可以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；当然，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3台计算机上。如果是C/S网络应用模式，在服务器和客户端分别安装了不同的内容，需要进行3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。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 8 2023-11-10 22:17:46

1.5.2　数据库的安装

用友U8 V10.1管理软件要求以SQL Server 2000作为后台数据库。下面以安装SQL Server 2000个人版为例介绍安装过程，其操作步骤如下。

01 执行SQL Server 2000安装文件 Setup 后，打开SQL Server 2000自动菜单，选择其中的“安装SQL Server 2000组件”命令，打开“安装组件”对话框。

02 选择其中的“安装数据服务器”选项，然后打开“安装向导-欢迎”对话框，单击【下一步】按钮，打开“计算机名”对话框。选择“本地计算机”选项，单击【下一步】按钮，打开“安装选择”对话框。

03 选择“创建新的SQL Server实例，或安装客户端工具”选项，单击【下一步】按钮，打开“用户信息”对话框。输入姓名，单击【下一步】按钮，打开“软件许可证协议”对话框。阅读后，单击【是】按钮，打开“安装定义”对话框。

04 选择“服务器和客户端工具”选项，单击【下一步】按钮，打开“实例名”对话框，采用系统默认，单击【下一步】按钮，打开“安装类型”对话框。选择“典型”选项，并选择文件安装路径，单击【下一步】按钮，打开“选择组件”对话框。采用系统默认，单击【下一步】按钮，打开“服务账户”对话框。

05 选择“对每个服务使用同一账户。自动启动SQL Server服务”选项，将服务设置为“使用本地系统账户”，单击【下一步】按钮，打开“身份验证模式”对话框。

06 为了加强系统安全性，选择“混合身份验证模式”选项，选中“空密码”复选框，单击【下一步】按钮，打开“开始复制文件”对话框。

07 单击【下一步】按钮，打开“Microsoft Data Access Components 2.6 安装”对话框，按照系统提示关闭列表中的任务；单击【下一步】按钮，打开安装“软件”对话框，单击【完成】按钮开始安装。

08 稍等片刻，系统安装结束，显示“安装结束”对话框，单击【完成】按钮，结束SQL Server 2000的安装。

1.5.3　用友U8 V10.1软件的安装

01 双击光盘\用友ERP-U8 V10.1安装程序\SetupShell.exe文件，运行安装程序，打开如图1-1所示的安装界面。

02 选择“安装U8 V10.1”选项，单击【开始安装】。

03 选中“我接受许可证协议中的条款”单选按钮，单击【下一步】按钮，如图1-2所示。

图1-1　用友U8 V10.1安装界面

图1-2　软件使用许可协议

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 9　2023-11-10 22:17:47

04 用友U8自动检测历史版本。

05 输入相应信息后(根据情况随意输入)，单击【下一步】按钮，出现图1-3所示的界面。

06 选择安装路径后，单击【下一步】按钮，出现图1-4所示的界面。

图1-3　软件安装路径

图1-4　软件安装类型

07 此处选择“全产品”选项进行安装，为简体中文版，然后单击【下一步】按钮。

08 此时单击“检测”按钮，可以进行用友U8 V10.1安装环境的检测，如图1-5所示。

提示：

未满足安装环境的条目，用友U8会自动提示，用户可逐个检查。未安装的缺省组件，也可单击该组件条目，用友U8会自动定位到该组件所在的安装位置。另外，还可通过双击该组件安装程序进行安装。“基础环境”和“缺省组件”若有未满足的条件，则安装不能向下进行，“可选组件”可以不安装。

环境检测全部通过后(如图1-6所示)，单击【确定】按钮，返回安装界面，即可进行后续的安装工作。

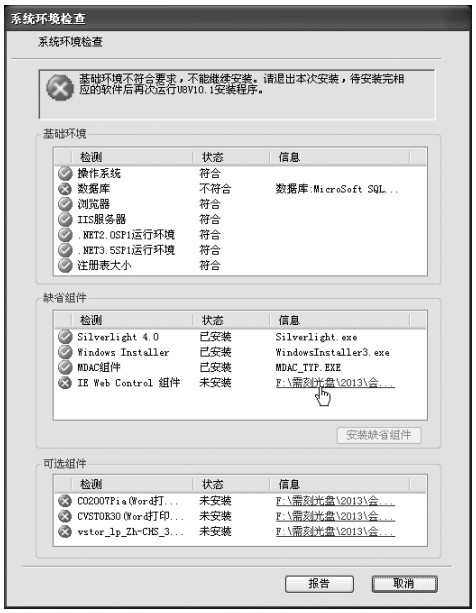

图 1-5　系统环境检查

图 1-6　完善系统环境

09 接下来单击【安装】按钮，即可进行安装(如图1-7所示，此安装过程时间较长，请耐心

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 10　　2023-11-10 22:17:47

等待)。

10 安装完成后，单击【完成】按钮，重新启动计算机。

11 系统重启后，出现“正在完成最后的配置”提示信息，如图1-8所示。在其中输入数据库名称(即本地计算机名称，可通过“我的电脑”|“系统属性”中的计算机名查看)，SA口令为空(安装SQL Server 2000时设置为空)，单击【测试连接】按钮，测试数据库连接，若一切正常，则会出现连接成功的提示信息。若数据库连接测试不成功，可先忽略，然后参考本书后面所介绍的方法进行测试。

图1-7 安装软件

图1-8 测试连接软件

12 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，则会提示“正在初始化数据库实例，请稍候……”。数据库初始化完成后，会出现图1-9所示的“登录”界面。

13 在“登录”界面中，在“登录到”下拉列表中选择本地计算机名称，在“操作员”文本框中输入“admin”，密码为空，在“账套”下拉列表中选择“default”(U8 V10.1系统默认)，单击【确定】按钮。

14 系统提示创建账套，如图1-10所示。

图1-9 测试成功后登录界面

图1-10 创建账套

15 根据提示完成创建账套后，会弹出提示框询问是否现在进行系统启用的设置。若单击【是】按钮，在进行系统启用设置后，会出现“系统管理”对话框。

16 用户也可以引入账套，选择“账套”|“引入”命令，引入光盘中解压缩后的账套数据。

17 用户还可新建“角色”与“用户”，以及设置权限，建立了账套、用户及权限后，即可登录U8企业应用平台，进行实务操作。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 11 2023-11-10 22:17:47

1.6 常见问题与自助维护

1.6.1 常见问题

1. IIS未安装怎么办

在安装用友U8 V10.1之前，要求系统满足一定的安装条件，其中包括事先安装好IIS。IIS即互联网信息服务，是由微软公司提供的基于Microsoft Windows的服务组件，其中包括Web服务器、FTP服务器、NNTP服务器和SMTP服务器，分别用于网页浏览、文件传输、新闻服务和邮件发送等方面。

针对该问题的解决操作指导为：打开“控制面板”窗口，选择“添加或删除程序”选项；打开“添加或删除程序”对话框，单击“添加/删除Windows组件”选项；打开“Windows 组件向导”对话框，选中“Intemet信息服务(IIS)”复选框。IIS安装过程中会提示指定文件路径，有两种应对策略：一种是插入Windows系统盘，指定系统盘所在驱动器位置；另外一种是预先下载好IIS并解压，这时需要指定解压文件所在位置。

2. U8 V10.1安装完成后不能正常使用

U8 V10.1安装完成后，用户有时会遇到用友U8不能正常使用的情况。系统不能正常使用有很多种可能，原因不一且定位困难，需要借助专业工具进行诊断。

针对该问题的解决操作指导为：执行“开始”|“所有程序”|“用友U8 V10.1”|“系统服务”|“诊断工具”命令，打开“用友ERP-U8诊断工具向导”对话框，单击【下一步】按钮；显示“用友U8安装信息”对话框，输入应用服务器、数据服务器地址和SA密码，单击“测试连接”按钮，检查是否连接成功；单击【检测】按钮，诊断工具会根据U8产品的环境要求进行自动检测，诊断各种由环境引起的问题并生成相应的报告，供用户自查及维护人员进行错误排查。

3. 登录异常

在“登录”窗口中未出现登录到的服务器名称和账套default，致使无法登录软件。

针对该问题的解决操作指导为：选择“开始”|“程序”|“用友U8 V10.1”|“系统服务”|“应用服务器配置”命令，在打开的窗口中单击“数据库服务器”图标；打开“数据源配置”窗口，单击【增加】按钮，打开“增加数据源”窗口，在“数据源”文本框中输入“default”，在“数据库服务器”文本框中输入数据库服务器名称(若为单机安装，则为本机计算机名称)，或单击右侧按钮选择。

1.6.2 自助维护

1. 会计信息化维护的内容

首先是程序的维护，根据运行记录，发现程序的错误需要修改或者用户有更高的要求，又或是部分程序需要改进或者环境发生变化，需要修改程序。其次是数据文件与代码的维护，发生意外情况造成数据丢失或混乱，需要对数据文件进行维护，若旧的代码不能适应新的要求，则要对代码进行维护。最后是机器、设备的维护，既有机器设备的日常保养、维护与管理，也有突发故障需要进行修理，以保证系统的正常运行。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 12 2023-11-10 22:17:47

2. 会计信息系统维护的类型

第一是纠错性维护，指由于软件测试的不彻底性，软件交付使用后，还会继续发现潜藏的错误，需要对它们进行正确诊断，找出错误的原因和位置，并改正错误而进行的维护。第二是适应性维护，适应性维护是指为了适应运行环境的变化而进行的维护，如对硬件的变更、升级，系统软件的更新，应用方法的变化或使用对象的变更等进行的维护。第三是完善性维护，完善性维护是指应用户的需要而增加新的功能或改善已有的功能与性能而进行的维护，这类维护的工作量最大。第四是预防性维护，预防性维护是指对一些使用时间较长，目前虽尚能使用，但可能不久就须做重大修改或加强的软件，进行预先的维护，以适应将来的修改或调整而减少维护的工作量。

用友U8财务业务一体化实训教程V10.1(微课版) 正文.indd 13 2023-11-10 22:17:47