



高职高专规划教材

财务软件应用

CAIWU RUANJIAN YINGYONG

齐莲花 康莉 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



电子课件、习题解答

本书可作为高等院校财经类专业及相关专业的教材，也可供从事财会工作的工程技术人员参考。

高职高专规划教材

财务软件应用

主 编 齐莲花 康莉

副主编 王铁媛

参 编 毛布和

图书在版编目(CIP)数据

财务软件应用 / 齐莲花, 康莉主编. — 北京: 机械工业出版社, 2010.12

ISBN 978-7-111-31652-1

I. ①财... II. ①齐... ②康... III. ①会计—应用软件—高等学校—教材 IV. ①F234.16

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第182416号

机械工业出版社(北京市西城区百万庄大街22号) 邮政编码: 100037

责任编辑: 王文静 封面设计: 李 强

北京康兴源科技发展有限公司 印刷

2010年9月第1次印刷

184mm×260mm, 12.25印张, 251千字

0001—4000册

ISBN 978-7-111-31652-1

定价: 24.00元



机械工业出版社

地址: 北京市西城区百万庄大街22号 邮编: 100037
电话: (010) 88379638 传真: (010) 88379634
网址: <http://www.cmpbook.com> 邮箱: cmpbook@163.com
材料网: <http://www.cmpbook.com> 邮箱: cmpbook@163.com
封面设计: 李 强 印刷: 北京康兴源科技发展有限公司

本书着重讲解用友财务软件(用友 ERP—U8)中会计业务处理的基本知识和操作方法,使读者在了解用友 ERP 总体架构的基础上,系统学习财务软件的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。本书内容共分为九个项目,每个项目里包含一到两个任务。项目一介绍了会计信息系统和财务软件的概念、总体结构以及财务软件的安装。项目二至项目九分别介绍了财务软件的各个子系统的原理和应用。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人院校会计、财务管理专业以及其他相关专业学生的学习用书,也可作为财务人员工作的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务软件应用/齐莲花,康莉主编. —北京:机械工业出版社,2010.8

高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-31625-1

I. ①财… II. ①齐…②康… III. ①会计-应用软件-高等学校-教材
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 162416 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅

责任编辑:孔文梅 宋 燕

封面设计:鞠 杨

责任印制:李 妍

北京振兴源印务有限公司印刷

2010 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·13印张·323千字

0001—4000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-31625-1

定价:24.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者服务部:(010) 68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言

大学生就业问题已成为整个社会关注的焦点,一方面学生们越来越难以了解企业的实际环境,缺少实际参与工作锻炼的机会;另一方面大部分的企业又在感叹人才难觅,不断地寻觅有经验的实用型人才。这种现象促使教育工作者不得不反思,究竟如何借助我国信息化迅猛发展的浪潮,结合社会各方面力量,为大学生提供一个可以了解企业实际经济业务的环境,为社会培养具有实际动手能力的复合型人才。为此,我们用模拟企业实际经济环境的方法,编写了“财务软件应用”一书。本书用一个近似真实的应用案例,来演绎财务软件的具体操作过程和方法,抛开了复杂的理论讲授,以适应高职高专院校财务软件应用课程的教学需要,同时为了将学和练有机结合,本书还附有原始凭证及上机实践操作内容。

一、结构体系

本书共分九个项目,项目一简单介绍了财务软件的基本知识,基本概念,分类及重要性;项目二至项目九以用友 ERP-U8 为蓝本,分别介绍了最基础的总账、工资、固定资产、报表和应收(付)款管理系统的使用方法。本书另附一套财务软件一体化综合实验,以满足不同层次使用者的学习需求。

二、特点

1. 可操作性

本书以一套完整的会计资料为数据源,从初始设置、日常业务处理开始,到最终完成会计报表的编制,充分体现了项目的可操作性。

2. 前沿性

本书及时反映了最新的财务软件技术,紧随软件开发步伐,并把最前沿的科技知识引入教材,结合职业学院的教学特点设计教学环节,完全符合教学规律。

3. 创新性

本书的创新性体现在:①在业务中提供了原始凭证,使教材更接近于实际业务,做到理论接近实际;②以一套完整的模拟数据为主线,按照会计核算程序给出教学任务,给教材以全新的面貌。

本书由齐莲花和康莉担任主编,负责全书的总体设计和统稿。具体编写分工如下:齐莲花编写项目一、二、四;康莉编写项目三、五、六;王铁媛编写项目七、八、九;毛布和负责图片的剪切和整理工作。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 compgaozhi@sina.com, 咨询电话 010-88379375

本书在编写过程中,参考了有关专家、学者编写的教材和专著,并从中吸取了丰富的知识和内容,在此表示衷心的感谢。

由于编写水平有限,加之时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

前言	
项目一 会计电算化及财务软件概述	1
任务一 会计电算化及会计信息系统	1
任务二 财务软件概述及用友 ERP-U8 财务软件的安装	8
练习题	15
项目二 系统管理与基础设置	17
任务一 账套与操作员管理	17
任务二 基础信息设置	28
练习题	35
项目三 总账系统基本账务处理	37
任务一 总账系统初始设置	37
任务二 总账系统日常账务处理	51
练习题	67
项目四 总账系统账务管理	70
任务一 出纳管理	70
任务二 总账系统账簿查询	77
练习题	83
项目五 总账系统期末账务处理	86
练习题	94
项目六 报表管理系统	96
练习题	107
项目七 工资、固定资产系统管理	110
任务一 工资管理系统	110
任务二 固定资产管理系统	127
练习题	140
项目八 应收款管理系统	143
任务一 应收款管理系统初始化	143
任务二 应收款管理系统的日常处理和期末处理	155

练习题.....	167
项目九 应付款管理系统.....	169
任务一 应付款管理系统初始化.....	169
任务二 应付款管理系统的日常处理及期末处理.....	181
练习题.....	195
综合实验	198
参考文献	202

项目一 会计电算化及财务软件概述

学习目标

了解会计电算化概念，了解财务软件的分类和管理，掌握用友 ERP-U8 财务系统的功能结构，掌握对各个模块之间的数据联系及软件的安装、启动和操作步骤，为以后的学习提供理论上的支持。

任务一 会计电算化及会计信息系统

一、任务描述

通过本次任务的学习，学生应了解会计电算化和会计信息系统的概念、作用，了解会计电算化的管理体制，理解会计电算化与手工会计的区别。

二、预备知识

(一) 会计电算化概念

会计电算化是把电子计算机和现代数据处理技术应用到会计工作中的简称，是用电子计算机代替人工记账、算账和报账，以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程，其目的是提高企业财会管理水平和经济效益，从而实现会计工作的现代化。

在我国，“会计电算化”一词最早是在 1981 年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讨论会”上正式提出来的，当时将“在会计业务处理中应用电子计算机信息处理技术”简称为“会计电算化”，体现了传统会计处理工具向现代化处理工具的演变。

随着我国会计电算化事业的发展，会计电算化的概念也在发展，它有狭义和广义之分：前者是指以电子计算机为主体的信息技术在会计工作的应用，具体而言，就是利用会计软件指挥着各种计算机设备替代手工完成或在手工下很难完成的会计工作过程；后者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与应用、会计电算化人才的培养、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和发展等。

(二) 会计电算化的作用

实现会计电算化是会计发展史上的一次重大变革，在市场经济环境中，其意义不仅仅在

于替代传统手工操作,还在提高企业会计数据处理水平和质量、转变会计人员的职能、提高会计辅助管理等方面发挥着重要的作用,具体表现在:

(1) 提高会计数据处理的时效性和准确性,提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度。

首先,在会计电算化条件下,会计凭证录入计算机后,即可审核入账,产生最新的账户余额和发生额资料。手工操作条件下表现为一个周期(月、季、年)的会计循环在会计电算化条件下能以实时方式完成,因此,极大地提高了会计数据处理的时效性。

其次,在手工操作条件下,会计核算不规范,核算工作出现误差是不可避免的现象。而在会计电算化条件下,由于数据处理工作由计算机根据合法规范的会计核算软件自动处理,只要保证输入会计数据的正确性和合法性,一般也就保证了整个会计数据处理过程及其结果的准确性和合法性。

再次,在会计电算化条件下,除会计凭证由人工录入和审核外,其余各项工作都由计算机自动完成。会计人员可以从繁重的记账、算账、报账工作中解脱出来,凭借计算机的自动化处理,能及时完成各项会计核算任务。这极大地提高了会计人员的工作效率,减轻了劳动强度。

(2) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础。

首先,在手工操作条件下,受人工处理信息能力的限制,日常企业管理是建立在事后定期核算管理基础上的。实现会计电算化后,可以实现对经营管理过程的事中控制、反馈和管理,还可通过计算机管理决策模型对各项管理活动进行事先预测和决策。

其次,会计电算化的实现,为企业全面管理信息化奠定了基础。这是因为会计信息是企业管理信息中的最重要的一个子集。企业组织的全部成员均在一定程度上参与会计数据的产生,并且所有管理人员均在一定程度上利用会计信息。在实际工作中,企业管理信息系统的建立往往是从会计信息系统开始并以其为中心发展起来的。

(3) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步发展。

会计电算化的产生和发展,使传统会计学的理论和实践都受到了影响,许多地方需要改革,才能适应这一情况。会计电算化不仅使传统会计使用的介质、工具、簿记格式等都发生了变化,而且对会计的核算方式、程序、内容和方法,以及控制、管理制度都提出了变化的要求,涉及了会计学的理论问题。因此,会计电算化的发展,不是一次微小的变动,而是一场深刻的变革。会计电算化的发展对会计理论和会计实践提出许多新问题和新要求,从而促进了会计理论与实践的进一步发展。

(三) 会计电算化的管理体制

会计电算化的实施,给会计数据处理技术带来了巨大的变革,也给传统的财务会计管理工作带来了重大的变化并提出了新的要求。会计电算化作为一项新兴的事业,国家应在宏观上用制度加以引导,使全国的会计电算化工作逐步走向规范化、制度化。因此,会计电算化管理体制的建设是会计电算化管理的重要内容。

我国会计电算化管理体制是:财政部管理全国的会计电算化工作,地方各级财政部门管理本地区的会计电算化工作,各企事业单位在遵循国家统一的会计制度和财政部门会计电算化发展规划前提下,结合本单位具体情况,具体组织实施本单位的会计电算化工作。

财政部门管理会计电算化的基本任务是：

(1) 制定会计电算化发展规划并组织实施。各级财政部门和业务部门要在摸清本地区、本部门会计电算化现状的基础上，结合经济发展对会计电算化工作的需要，制定本地区、本部门的会计电算化事业发展规划，并采取切实措施组织实施，有计划、有步骤地推动我国会计电算化事业的发展。

(2) 制定会计电算化法规制度，对会计核算软件及生成的会计资料是否符合国家统一的会计制度情况实施监督。加强会计电算化法规制度的建设，是会计电算化工作顺利发展的重要保证。各级财政部门要加强会计电算化法规制度建设，加强对商品化会计核算软件评审和管理，保证会计核算数据的真实性、正确性和完整性，保证会计工作秩序的正常进行。

(3) 组织和管理会计电算化人才培养工作，指导基层单位开展会计电算化工作。在会计电算化环境下，会计信息系统的开发、实施和维护，是一项技术含量较高的工作，需要既熟悉会计知识业务，又懂计算机的复合型人才，因此，做好会计电算化人才培训和批导工作尤为重要。

(四) 会计电算化信息系统

会计电算化信息系统是管理信息系统的一个子系统，是以电子计算机网络技术和现代信息技术为基础，以人为主导，充分利用计算机硬件、软件、网络通信设备以及其他办公设备，进行企事业单位会计业务数据的收集、存储、传输和加工，输出会计信息，并将其反馈给各有关单位，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，为投资者、债权人、政府部门提供财务信息的系统。

对会计电算化信息系统概念的理解，可以从以下几方面进行：

- (1) 是管理信息系统的子系统。
- (2) 采用计算机和信息技术。
- (3) 运用软件工程学的开发方法。
- (4) 处理会计核算业务。
- (5) 能够进行财会分析、预测、决策和控制等管理。

(五) 会计电算化信息系统的构成

会计电算化信息系统由以下几方面构成：

1. 系统人员

系统人员是指直接从事系统研制开发、使用和维护的人员。这些人可以分为两类：①系统开发人员，包括系统分析员、系统设计员、系统编程人员；②系统使用人员，包括系统管理人员、系统维护人员、系统操作员、数据录入员、审核人员、档案管理员和财务分析人员等。

2. 计算机硬件

这包括数据输入设备、数据处理设备、数据存储设备和数据输出设备等。计算机硬件的作用是实现数据的输入、处理和输出等一系列操作。例如，计算机硬件设备具体有：键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等输入设备；计算机主机等数据处理设备；磁盘、光盘等存储设备；打印机、显示器等输出设备。

计算机硬件设备的不同组合方式构成了不同的硬件体系结构，也决定了计算机具有不同的工作方式。

(1) 单机结构: 单机结构是指整个系统只有一台计算机和相应的外部设备, 所用的计算机一般为微型计算机, 属于单用户、单任务工作方法。其优点是开发周期短, 价格低廉, 操作简便, 数据共享程度高。其缺点是输入速度慢。

(2) 多用户结构: 多用户结构是指整个系统配置一台主机和多个终端, 通过通信线路连接而成, 它允许多个用户同时在不同的终端上分散输入数据, 由主机集中处理, 处理结果又可直接返回各个终端用户。其优点是分散输入、输出, 解决了输入、输出的“瓶颈”问题, 集中处理实现了数据库共享, 提高了系统效率。其缺点是一旦主机发生故障会造成整个系统中断工作。

(3) 计算机网络结构: 计算机网络结构是指将地理上分散的具有独立功能的多个计算机通过通信设备和线路连接起来, 由功能完善的网络软件实现资源共享, 组成一个功能更强的计算机网络系统。该系统的软件、硬件和数据资源可以共享, 实现分布式处理, 即将一项复杂任务分解, 在网络内各计算机上独立进行数据输入和处理, 系统的功能和灵活性增强。

3. 计算机软件

这包括系统软件和应用软件。系统软件是指对计算机资源的管理、监控和维护, 以及对各类应用软件进行解释和运行的软件。系统软件是计算机必备的软件, 包括操作系统软件、语言处理程序、支撑服务程序、数据库管理系统软件等。例如, 目前许多计算机采用的 Windows 操作系统即是系统软件, 应用软件是在硬件和系统软件的支持下, 为解决各类具体应用问题而编制的软件, 如文字处理软件、表格处理软件等。会计软件属于应用软件。

4. 会计规范

会计规范是为了保证会计电算化信息系统正常运行而制定的法律、法规、准则和会计电算化内部管理制度, 主要包括两大类: ①政府的法令、条例, 如我国财政部发布的《会计电算化管理办法》; ②基层单位在会计电算化工作中的各项具体规定, 如岗位责任制度、软件操作管理制度、会计档案管理制度等。

(六) 会计电算化与手工会计的比较

1. 会计数据的采集

手工会计由财务人员收集、填制及审核各种原始凭证, 根据有关会计制度将反映经济业务的会计数据集中在记账凭证中。

在会计电算化信息系统中, 会计数据的采集有多种方式:

(1) 直接输入: 直接输入是指财务人员根据原始凭证或记账凭证, 通过输入设备将数据直接送入计算机, 存入凭证文件中。

(2) 间接输入: 间接输入是指会计人员可以将数据存放在存储介质上, 然后再将其转换成计算机所能接受的凭证, 并保存在凭证文件中。

(3) 自动输入: 自动输入是指很多凭证可以由系统自动编制, 如工资系统自动编制凭证传递到总账系统, 固定资产系统自动计提折旧业务等。

2. 会计数据的处理流程

手工条件下, 会计数据的处理需要各个岗位人员协同处理才能完成, 要设置总分类账户和明细分类账户, 采用平行登记方法记录, 不可避免地会出现各种错误, 所以要进行对账工

作。图 1-1 是手工处理流程图。

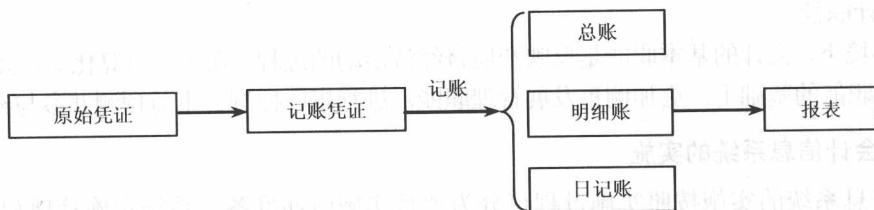


图 1-1 手工处理流程图

在电算化环境下，计算机自动完成记账、算账、编制会计报表的工作，没有必要采用平行登账的方式，记账凭证的数据不必重复处理，也没有必要区分总分类账和明细分类账，从而调整和取消了由于手工操作而人为增加的重复环节，处理流程更加简捷、合理。图 1-2 是电算化处理流程图。

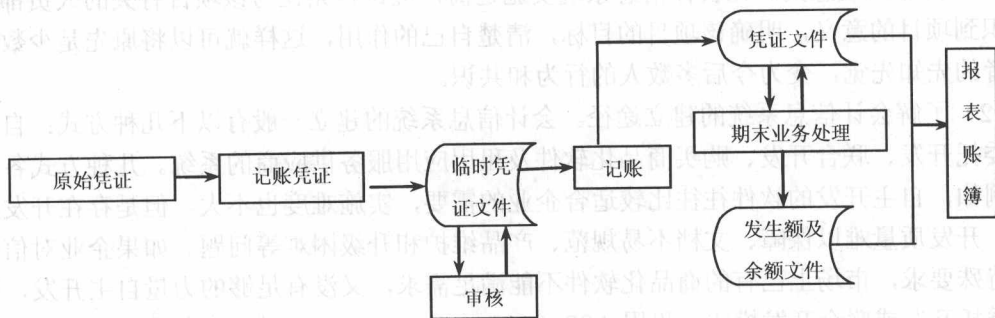


图 1-2 电算化处理流程图

3. 会计信息的存储

在手工环境下，会计信息采用纸质介质进行存储。纸质记录的信息转抄困难，是手工会计工作记账工作量大的主要原因。但纸质记录的内容有很强的证据性，对于会计工作是很重要的优点。

在电算化环境下，会计信息采用硬盘或软盘进行存储。其优点是复制方便，查找迅速，但相应的缺点是修改难以保留痕迹，这个特性给审计工作带来一些新问题。

4. 输出方式

手工环境下最终输出的只有各种报表，然后将报表发送给企业管理者、投资人及税务部门等信息的使用者。

在电算化环境中，会计数据保存在存储介质中，只要从存储介质中提取信息，即可输出。常见的输出方式有屏幕显示输出、打印输出、软盘输出、网络输出等。

5. 会计内部控制制度

在手工环境下，会计有岗位责任制和各种内部牵制制度，保证手工会计信息系统的正确性、企业资产的完整性和安全性。在电算化环境下，会计原来的内部控制方式部分被改变或取消。例如，原来靠账簿之间核对实现的查错、纠错控制基本上已经不复存在，而代之以更加严密的输入控制；其控制范围已经从财务部门转变为财会部门和计算机部门；控制的方式

也从单纯的手工控制转变为组织控制、手工控制和程序控制相结合的全面内部控制。

6. 会计职能

手工环境下,会计的基本职能是反映和监督经济活动的过程。在实行电算化后,会计在传统的核算监督职能的基础上,更加侧重发展管理职能,进行事中控制、事前预测并参与经营决策。

(七) 会计信息系统的实施

会计信息系统的实施按照实施过程可分为项目实施前期准备、系统实施管理和日常管理三个阶段:通常,对规划和立项的管理称为实施前期准备;系统实施管理包括系统需求分析、系统设计、系统实现、系统确认、转换和试运行等一系列阶段性工作;日常管理是指正式启用信息系统处理日常业务后的持续管理过程,包括一般意义上的系统运行管理工作。

1. 实施前期管理

在会计信息系统实施前期,需要按照项目的思想开展以下活动。

(1) 传达立项意义。在会计信息系统实施之前,应该首先让与该项目有关的人员都能自觉认识到项目的意义,明确该项目的目标,清楚自己的作用,这样就可以将原先是少数项目决策者的先知先觉,变为今后多数人的行为和共识。

(2) 了解会计信息系统的建立途径。会计信息系统的建立一般有以下几种方式:自主开发、委托开发、联合开发、购买商品化软件及租用应用服务供应商的系统。几种方式各有千秋。例如,自主开发的软件往往比较适合企业的需要,实施难度也不大。但是存在开发周期较长、开发质量难以保障、文档不易规范、产品维护和升级困难等问题。如果企业对信息系统有特殊要求,市场上已有的商品化软件不能满足需求,又没有足够的力量自主开发,可以采用委托开发或联合开发模式。租用 ASP (Active Server Page, 动态服务器页面) 方式是近几年来伴随着互联网技术的发展而出现的一种最新的企业信息系统建立方式,目前在西方发达国家开始流行,也是未来我国中小企业信息系统建设发展的方向。

(3) 制定软件选择标准和选择方法。在商品化软件的选择标准上,可以考虑以下几个方面:软件的功能、开发工具、软件文档、售后服务和支持、价格控制以及企业原有资源的保护等。软件的功能应能满足企业当前和今后发展的需要。软件供应商应能够提供必要的开发工具,软件必须配备齐全的文档,其全面、详尽程度应达到用户能够自学使用。售后和支持必须由专业的咨询公司承担,由熟悉企业管理、有实施经验的专家组成顾问组做售后的支持与服务工作。在价格上要考虑性价比,要作投资收益分析,包括资金利润率、投资回收期。同时也要考虑软件产品对硬件平台的要求是否过高,原有的计算机能否使用,原有的数据资源能否平滑地移植到新的系统中。

在选择方法上,一般可以考虑以下几点:收集市场信息,确认候选的供应商,主动访问软件公司,了解其综合实力和产品信息,最好能够访问软件公司的客户,了解该产品在企业的具体应用情况;请有关咨询公司帮助选择;让供应商通过实地调查,在本企业进行模拟运行,以便了解软件的功能、性能、稳定性、可扩展性、可维护性等质量因素。建议邀请那些满足条件的供应商参加招标,从中选出性价比最好的供应商。

(4) 分析项目实施的可行性。不管采用何种建立途径和选择哪种软件品牌,在会计信息系统实施之前,一定要做好可行性分析。可行性分析一般考察经济、操作、技术、人员的可行性等几个方面。通常应该给出一个可行性分析报告。

(5) 建立管理实施过程的机构,选择合适的实施人员。企业应该设立相应的项目管理机构,这样有助于明确责任,协调各方利益。实施小组的成员通常由高层会计信息化管理人员、熟悉会计信息系统的员工、熟悉企业业务流程的员工以及关键部门或岗位的负责人组成。同时制定明确的工作计划和工作方式,使得会计信息化工作得到组织上的保证。

(6) 相关用户的培训。在系统实施之前,应该对所有的相关人员进行有关会计信息化建设和管理方面的培训。

2. 系统实施管理

系统实施管理主要包括需求分析管理、系统设计和实现的管理,以及系统确认、转换和试运行的管理。

(1) 需求分析管理。需求分析的目的是为了了解企业的现有流程,找出存在的问题和需要改进的环节,并明确会计信息化的业务流程和信息需求。在需求分析管理中,要特别注意遵循业务流程调整和改进的一个基本原则:将信息技术的应用嵌入到业务活动中,使信息处理跟业务规则的执行一体化。通常可以先确定业务处理的规则,同时包括执行过程中的控制规则,然后再确定其中哪些执行程序和控制由信息系统完成,再将其定义在系统中。比如,某种销售业务的执行规则,确立了销售处理的步骤是收到客户订单、信用检查、提货、装运开票、收款,其中的部分控制包括不允许出现没有客户的销售,客户的信用应达到一定的级别,不允许出现没有客户订单的提货和装运、采用电子资金转账方式收款等。这些处理步骤和控制措施将来都可以定义到会计信息系统中。

本阶段完成时,应制定出企业组织机构图、主要业务处理流程、企业岗位责任和工作规程、企业会计制度、数据或信息标准、会计信息化业务单据及报表、需求分析报告、项目实施方案和客户化工作清单等。

(2) 系统设计和实现管理。系统设计和实现管理主要涉及运行测试、客户化、制定技术解决方案等工作。一般可以使用标准软件、用户定义的业务流程以及实际用户数据,在一个可控的环境中模拟用户正常的业务处理功能。这些工作都需要用户主管和企业决策层的密切注视、认可和支持,这样才能达到客户化的目的。

(3) 系统确认、转换和试运行的管理。系统确认应该根据用户需求进行,除了对系统的功能、性能进行测试之外,还应测试:新的业务处理流程,系统设置和数据定义是否准确、可行,最终文档的内容与准确性是否可以接受,是否有必要的应急措施等。新系统启用之后,通常需要试运行一段时间,对此企业也应制定相关的管理规程,规范试运行的目标、期间、范围、工作流程和操作步骤,记录试运行过程中的问题,提出改进意见。

3. 日常管理

会计信息化日常管理是指信息系统开始使用之后的持续管理过程,包括日常组织机构管理、会计信息化资源和配置管理、运行管理制度的建立和贯彻、内部监控和改进等管理工作。实践发现,许多企业非常重视系统开发过程,但是忽略了运行管理,结果,达不到应有的目的。因此,为保证信息系统有效运行,企业应该建立相应的组织结构和岗位职责管理制度、会计信息化资源和配置管理制度、日常运行管理制度以及监控和内部审计制度。

任务二 财务软件概述及用友 ERP-U8 财务软件的安装

一、任务描述

通过本次任务的学习,学生应了解财务软件的分类与管理,理解会计信息系统概念,了解财务软件分类与管理,掌握用友 ERP-U8 财务系统的操作流程和对硬软件环境的要求,熟悉用友 ERP-U8 财务软件的安装模式和管理模块的功能。

二、预备知识

(一) 财务软件的概念

财务软件是指专门用于会计核算、管理和决策工作的应用软件。它是以会计数据和会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,以计算机技术和通信技术为技术基础,以会计数据为处理对象,以会计核算、会计管理、为经营管理提供信息为目标,用计算机处理会计业务的应用软件。用友财务软件、金蝶财务软件等都是目前应用较为广泛的财务软件。

(二) 财务软件的分类与管理

1. 按会计信息系统层次划分

按会计信息系统层次划分,财务软件分为核算型财务软件、管理型财务软件、决策型财务软件。

(1) 核算型财务软件:其功能是完成日常的会计核算业务,一般包括账务处理、工资核算、固定资产核算、存货核算、成本核算、销售核算、往来核算和报表处理等。

(2) 管理型财务软件:其功能是完成会计管理和控制工作,主要包括资金筹集的管理、流动资金管理、成本控制、销售收入和利润管理等。

(3) 决策型财务软件:其功能是帮助会计问题的决策者制订科学的经营决策和预测工作,主要包括量本利分析、利润决策、投资决策等。

2. 按适用范围划分

按适用范围划分,财务软件可分为通用财务软件和专用财务软件。

(1) 通用财务软件:它是指直接用于或通过简单修改后可以直接用于各行业、各单位的财务软件。通用财务软件通常是由专门从事软件开发的公司编写,作为商品出售给使用单位,所以又叫商品化财务软件。例如,用友、万能、安易、金蝶、先锋、蜘蛛、天财、国强、通用、新中大等都是商品化的财务软件。

(2) 专用财务软件:它是指应用于某一特定行业或某一特定单位的财务软件。它通常由某一单位自行组织开发或委托计算机公司进行开发。开发通用财务软件就是从开发专用财务软件入手的。

3. 按会计信息共享划分

按会计信息共享划分, 财务软件可分为单用户财务软件和网络与多用户财务软件。

(1) 单用户财务软件: 它是指将财务软件安装在一台或几台计算机上, 各个计算机上的会计软件单独运行, 生成的数据只存储在本计算机上, 各计算机之间不能直接进行数据交换和共享。

(2) 网络与多用户财务软件: 它是指不同工作站或终端上的会计人员可以共享会计信息, 保证各用户之间数据共享和数据一致性。

(三) 财务软件选择应考虑的因素

随着软件市场的逐步发展和成熟, 软件品种越来越多, 更多的企业会选择购买通用财务软件。通常, 在选购财务软件时可以考虑以下几个方面:

1. 比较财务软件的价格

在选择软件时, 价格是最先要考虑的因素之一。通常情况下, 软件公司有适应于不同规模企业的不同价位的软件, 选择适用于本企业的业务特征并适当考虑未来业务发展的软件即可。购买软件之前应充分调查软件市场情况, 对多个软件提供商进行询价, 要比较不同软件的功能和价格情况。影响财务软件价格的主要因素有企业规模、购买模块数、企业站点数、实施费用等。另外, 除了初始购买软件的投资, 软件每期的运行维护费用、员工培训费用、软件的升级费用等运行费用, 也要在选择软件时了解清楚。

2. 根据企业业务量和规模选择财务软件的网络体系结构

企业应根据每月业务量以及业务票据的多少选择特定结构体系的网络财务软件。对单一企业而言, 如果企业规模较大, 业务量和凭证量较多, 应考虑选择基于大型数据库开发的软件和客户/服务器(C/S)结构体系的网络版软件。对于跨地区经营的集团型企业, 为了实现财务数据的集中化管理, 在选择软件时还要考虑软件是否支持互联网技术, 可选择基于广域网浏览器/服务器(B/S)结构体系的会计软件。如果企业规模很小, 业务量很少, 可选用基于小型数据库或采用文件/服务器(F/S)结构体系的会计软件。

3. 明确财务软件的运行环境

在确定了某个价位的某些软件的某些功能模块后, 企业要了解这些软件的运行环境, 包括硬件环境和软件环境。硬件环境主要应了解软件运行所要求的硬件应达到的标准如计算机的硬件型号、硬盘的容量、显示器的型号、内存的大小、打印机的要求等。软件环境要了解该财务软件需要什么样的操作系统进行支持, 财务软件所使用的数据库管理系统的要求等。

4. 财务软件是否符合财经法规要求

我国的会计工作, 必须遵循全国统一的会计制度和相关财经法规中的有关规定, 所以, 对于商品化财务软件, 必须符合国家会计制度的要求。《会计电算化管理办法》规定, 为了保证商品化会计软件的质量, 财务软件必须经过省级以上财政部门评审后, 才能在市场上销售。不经过评审的软件的功能和质量不能保证, 也不可能满足企业的使用要求。所以, 要选择通过了财政部门评审的财务软件。

5. 考查财务软件的灵活性、开放性和可扩展性

财务软件的选择还需要考虑信息技术的飞速发展引起的商业活动方式的变化对企业经营

管理方式提出的要求,包括机构变革和业务流程重组,以及随着经营活动范围的扩大和经营方式的多样化,产生的更多的市场机会。同时,随着我国越来越融入到国际竞争的舞台,会计的国际趋同化也是未来财务软件的发展趋势。这就需要考虑软件的灵活性、开放性和可扩展性。一方面,当业务扩展时或者会计制度变化时,软件能否轻松升级以适应业务变革和会计制度的需要;另一方面,当企业投资其他业务系统或变更其他业务系统时,财务软件与其他信息系统进行数据交换或者进行二次开发方面的功能能否轻松实现。

6. 了解财务软件公司的信誉和售后服务情况

财务软件不是投入使用就万事大吉了。实际上,软件一旦投入运行,就需要不断进行后期维护和服务。这些后期的维护以及故障解决大多需要由软件公司进行。所以,财务软件的售后服务体系是否健全、服务水平高低以及服务态度如何将影响到软件能否顺利投入使用。售后服务主要包括对用户的操作培训和应用指导、财务软件的日常维护与维修、软件版本的更新等。

(四) 财务软件的发展趋势

1. 会计信息系统与 ERP 系统的融合

ERP 系统通过业务流程重组(Business Process Reengineering, BPR)全面地改造了企业的业务流程,使企业的物流、资金流、信息流、业务流整合为一体,实现了业务处理和财务处理在逻辑上的统一。因此,会计信息系统不可避免地要与 ERP 系统融合,作为 ERP 系统中的一个重要的有机组成部分,由部门级的信息系统上升为企业级的信息系统。

2. 采用开放式架构,全面支持电子商务

随着信息技术的发展,国内外很多企业都开展了网上交易,但大多数只是实现了前端交易的网络化,而企业的内部管理系统与前端系统是脱节的,因此,前端的电子订单无法直接进入后端的会计信息系统,也就不能及时地对经济业务进行反应,当然,也不能及时地安排生产等一系列企业资源的配置。所以,面向 ERP 环境的会计信息系统应充分考虑到企业间的交流和应用,在系统的开放性方面全面考虑,包括对各种网络平台、网络协议、数据库、公共软件接口、语言等的适用性。只有具备了全方位开放体系,才能在网络迅猛发展之际,很好地支持电子商务的应用。通过基于供应链管理思想的 ERP 系统,新的会计信息系统将企业的传统业务与电子商务联结起来,使之成为整个交易链的中枢。

3. 满足企业国际化经营的需要

全球经济一体化的过程中,企业可能在世界的任何一个地方进行投资或经营,而企业的股东、债权人、银行、客户、供应商等也都可能来自世界上不同的地方。因此,要求会计信息系统能够支持多国和国际会计准则,为分布在世界各地的分支机构、投资者、客户等提供一个统一的会计核算和财务管理平台,具有多语言、多币种会计处理能力,支持各币种间的转换以及多国会计实体的财务报表合并,提供具有国际可比的财务信息,满足企业国际化经营的需要。

4. 进一步加强财务决策支持功能

会计信息系统应用的根本目的是要提高企业的竞争力,其关键是要提高决策的质量。传统的财务软件中利用财务指标和财会数据能进行简单的财务决策,但其重点在于为决策提供

基础信息,而不能支持决策的全过程。ERP 的环境实现了企业业务管理与财务管理的集成,会计信息系统不再是企业内的“信息孤岛”。作为 ERP 环境中的核心子系统,会计信息系统应能够提供充分的决策支持,不仅能够预测风险,还能够提出适应不同环境的风险解决方案,实现财务系统智能化。智能化有两个发展方向:①向智能化财务决策支持系统发展,即利用先进的信息技术和神经网络模型实现财务决策智能化;②向群体财务决策支持系统发展,即未来的会计信息系统将通过群体决策支持系统功能为企业发挥集体智慧进行财务决策提供充分的环境支持。

5. 充分利用先进的信息技术

首先,会计信息系统的体系结构将以 B/S (浏览器/服务器)模式为主,通过 Internet/Extranet/Intranet 实现企业与客户、合作伙伴的无缝联结,在供应链上实现包括财务计划在内的协同计划,进一步加强财务预测、决策的准确性;其次,会计信息系统的开发技术更为先进,它采用跨平台开发工具,使系统的适应性更好、集成度更高;再次,采用多媒体技术,使系统的功能更为全面,信息输出形式更加丰富。

6. 高可靠性和安全性

大规模系统、分布式应用、广泛的网络连接需要系统具有更高的可靠性和更强的安全控制。远程通信线路故障、多用户操作冲突、共享数据的大量分发与传递,需要会计信息系统有超强的稳定性,并能够对出现的各种意外情况作出正确处理。黑客入侵、越权操作等现象需要会计信息系统有健全的安全防线。对系统内部数据记录的存取及删改权限的管理,系统操作日志的建立都是必不可少的安全措施。

7. 面向个性化的设计

软件所面对的是一个充满个性化的世界,不能要求所有企业都按同一模式运作。因此,新一代的会计软件需要有非常灵活的设计。在输出界面(包括文字、图像、声音、图形等)、运算公式、业务逻辑、业务关联等诸多方面都能留给用户足够的空间,允许用户通过设置和增值开发建立符合自己需求的应用系统。

(五) 用友 ERP-U8 软件简介

用友 ERP-U8 软件是用友公司推出的一套 ERP 软件,应用了 ERP 的思想,不仅考虑到信息资源在部门内、企业内、集团内共享的要求,还充分体现了预测、计划、控制、业绩评价及考核等管理方面的要求,实现了资金流、物流、信息流管理的统一。从系统功能上讲,ERP-U8 管理软件包括十部分:财务系统;购销存系统;(含采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算模块);分销业务管理;人力资源;生产制造;决策支持;行业报表;合并报表;商业智能;客户化工具等。财务系统部分主要包括总账管理、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、报账中心、财务票据套打、网上银行、UFO 报表、财务分析等模块。这些模块从不同的角度,实现了从预算到核算到报表分析的财务管理的全过程。

ERP-U8 是一个非常庞大的系统,本书仅涉及整个 ERP-U8 系统中的财务会计部分,包括系统管理、总账、UFO 报表、工资、固定资产、应收(付)款管理等几个模块。