



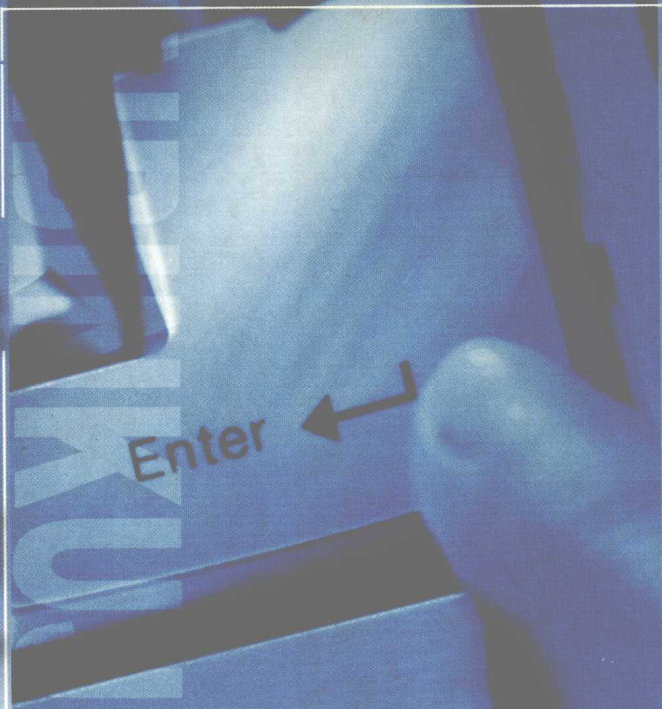
会计人员继续教育系列教材

之十六

新编
会计电算化

初级
培训教材

EXCEL
JUNJI
PEIXUN
JIAOCAI



中国软件行业协会财务及企业管理软件分会 组织编写

主 编 许建钢
副 编 毛华扬 孙万军
主 审 程林勇

图书在版编目(CIP)数据

新编会计电算化初级培训教材/许建钢主编. —北京:
现代出版社,2003

ISBN 7-80188-032-3

I. 新... II. 许... III. 计算机应用—会计—技术
培训—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 057172 号

编 者:许建钢

责任编辑:吴庆庆

出版发行:现代出版社

地 址:北京市安定门外安华里 504 号

邮政编码:100011

电 话:(010)64267325 64240483(传真)

电子邮箱:xiandai@cnpitc.com.cn

印 刷:北京机工印刷厂

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:13.5

版 次:2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80188-032-3/G·294

定 价:28.00 元(含 1CD)

版权所有,翻印必究;未经许可,不得转载

序

会计电算化初级知识培训最初是 1994 年在部分地区开始的,而全国范围内全面开展初级知识培训,是在 1995 年 4 月 27 日财政部发布《会计电算化知识培训管理办法(试行)》后。在该办法中提出了“会计电算化初级知识培训大纲”,规定了全国统一的会计电算化培训标准,极大地推动了会计电算化事业在我国的发展,这段历史已经成为我国企业信息化的典型示例而被载入史册。

回顾我国会计电算化 20 年发展的历史,我们可以清晰地看到,会计电算化的普及培训和商品化会计软件的发展是取得成功的两个主要因素。没有会计电算化的普及培训,会计电算化的应用就不会普及;没有商品化会计软件的发展,会计电算化的应用就失去了基础。它们两者是缺一不可的。这一经验应该很好地应用在当前推进企业信息化的工作中,遗憾的是这一经验还没有引起负责推动企业信息化的有关部门的足够重视。

回顾我国会计电算化初级培训 8 年的历史,最值得注意的一点就是,我们把普及培训与商品化会计软件的发展有机地结合在了一起。从财政部的“会计电算化初级知识培训大纲”中就可以清楚地看到,这个培训不是学院派的,也不是政府意志强加的,而是力图与当前我国会计电算化发展的阶段相适应,与我国软件产业的发展相适应,与当前的技术发展相适应,并有适当的超前意识,有力地推动了会计软件产业的发展。

我们也应当看到,8 年以来计算机和软件技术有了很大的发展,特别是因特网技术的发展,推动了会计软件技术的发展,“会计电算化初级知识培训大纲”中还讲的是 DOS 操作系统,这显然已经落后于技术的发展。随着会计电算化的普及,企业管理的信息化已经在全国大规模地推进,ERP 软件已经成为我国企业的主流应用软件,它是集企业财务管理、进销存管理、生产管理、人力资源管理为一体的管理软件,会计电算化是其中的一个重要内容,会计人员对此也应该有总体性的了解。

我很高兴地看到,由许建钢、毛华扬、孙万军三位中青年学者编写的这本《新编会计电算化初级培训教材》,在财政部“会计电算化初级知识培训大纲”的基础上,将 8 年以来计算机和软件技术的发展、会计软件在 ERP 软件中的作用等内容收录到这本教材中。我希望该教材能够给会计电算化初级培训带来新的经验,也希望会计电算化初级培训能够继续为我国的会计电算化事业作出新的贡献。

陈冲

中国软件行业协会理事长

2003 年 7 月

前 言

会计电算化人才培养是会计电算化事业进一步发展的关键环节,自从1995年财政部发出开展会计电算化培训的号召,并发布“会计电算化初级知识培训大纲”以来,已经有数以百万计的会计人员接受了会计电算化初级培训,掌握了计算机和会计软件的基本操作,有力地推进了我国会计电算化的普及,为会计工作注入了新的活力。

随着计算机和会计软件技术的不断发展,以及企业信息化的不断深化,包含会计电算化内容的ERP软件得到广泛应用,学习会计电算化知识的会计人员也需要进一步了解这些最新的发展情况,原有的教材在这方面就显得力不从心了。为了给会计电算化培训提供能够跟上形式发展需要的教材,我们在“会计电算化初级知识培训大纲”基础上,补充了会计人员在工作中需要掌握的一些新的知识和技能写成本书。

本书力图做到既通俗易懂又内容全面,加入了了解计算机局域网、Internet网络和Linux操作系统的内容,将Windows XP操作系统和计算机反病毒及信息安全软件作为微型计算机操作的基本内容,将“ERP软件与会计软件的联系”作为一节内容,使读者对ERP软件也有了一个比较简明的认识。为了使读者能够上机实习,本书还配有上机实习会计软件和上机指导手册。本书可以作为广大在职会计人员进行会计电算化初级培训的教材,也可作为大专院校会计专业的会计电算化教材。

本书由许建钢负责总体策划,上篇第一章由许建钢编写,第二章到第四章由毛华扬编写,第五章到第八章由孙万军编写,下篇由孙万军、张丹编写。在本书的编写过程中,高少义、郭敬一对本书的编写工作提出了宝贵的意见,并给予大量的帮助;杨宝刚、陈江北、刘占朱、张瑞君、李岩、刘杰出提供了多方面的支持;赵勇对本书的策划提出了宝贵的建议,并在出版发行上做了大量的工作,在此一并表示感谢。

编 者

2003年7月

目 录

上篇 会计电算化基础培训教材

第一章 概 述	(3)
第一节 会计电算化基本概念.....	(3)
第二节 会计电算化的意义.....	(4)
第三节 我国会计电算化和管理信息化的发展.....	(5)
第四节 我国部分商品化会计软件供应商介绍.....	(6)
第二章 电子计算机系统基本知识	(18)
第一节 电子计算机基本常识	(18)
第二节 电子计算机组成原理	(20)
第三节 电子计算机软件系统	(29)
第四节 计算机局域网和 Internet 网络	(30)
第三章 微型计算机基本操作	(34)
第一节 Windows XP 操作系统	(34)
第二节 Linux 操作系统.....	(51)
第三节 常用汉字输入方法	(52)
第四节 常用汉字编辑软件	(57)
第五节 计算机反病毒及信息安全软件	(62)
第六节 计算机网络操作系统简介	(64)
第四章 会计电算化的基本知识	(67)
第一节 会计软件基本概念及分类	(67)
第二节 会计软件选购原则	(69)
第三节 硬件设备和系统软件选购原则	(75)
第四节 建立会计电算化岗位责任制	(78)
第五节 会计软件的实施流程	(82)
第六节 计算机替代手工记账后的管理	(83)
第七节 ERP 与会计软件的联系	(89)
第五章 账务处理软件的基本原理	(97)
第一节 概 述	(97)
第二节 系统初始化	(99)
第三节 凭证输入与审核.....	(104)
第四节 记账与结账.....	(107)
第五节 账簿输出.....	(109)
第六节 银行对账.....	(111)
第七节 自动转账.....	(113)

第八节	数据管理与系统服务	(115)
第六章	往来账款核算软件的基本原理	(116)
第一节	概 述	(116)
第二节	系统初始化	(117)
第三节	往来业务输入与制单	(120)
第四节	销 账	(122)
第五节	往来账表输出与分析	(123)
第七章	报表处理软件的基本原理	(125)
第一节	会计报表概述	(125)
第二节	报表格式、编表方法及钩稽关系定义	(129)
第三节	报表编制(生成)	(131)
第四节	报表输出	(132)
第五节	报表汇总、合并和分析	(132)
第八章	其他会计软件功能模块的基本原理	(135)
第一节	工资核算软件	(135)
第二节	固定资产核算软件	(137)
第三节	销售核算软件	(139)
第四节	存货核算软件	(142)
第五节	成本核算软件	(145)

下篇 财务会计软件上机实验指导

实验一	账套管理	(151)
实验二	总账系统初始化	(159)
实验三	日常业务处理	(166)
实验四	账簿管理	(171)
实验五	往来账款核算与管理	(176)
实验六	银行对账	(179)
实验七	自动转账	(185)
实验八	结 账	(191)
实验九	报表格式设计	(194)
实验十	编辑报表公式	(199)
实验十一	编制报表	(202)
实验十二	利用报表模板编制报表	(205)

上 篇

会计电算化

基础培训教材

第一章 概 述

学习目的及要求 掌握会计电算化的基本概念,了解会计电算化的发展情况,把会计电算化作为管理信息化的两个发展阶段来考虑,了解会计电算化的作用。

第一节 会计电算化基本概念

“会计电算化”是20世纪80年代初期,由著名经济学家杨纪琬教授和著名会计电算化专家王景新教授提出的,当初提出这个名词主要是希望用简短明确的缩写词,来概括“电子计算机在会计中的应用”这句话。“会计电算化”推出后马上得到了会计行业的接受,但是也有部分学者不同意这样的说法,这种争论一直延续至今。然而,还没有人能够提出一个更好的名词来概括这件事情,因此“会计电算化”已经成为一个专用名词而载入各种会计工具书。要准确地解释会计电算化的概念,有必要从会计、计算机、会计核算软件等基本概念讲起。

会计:以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位,乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地核算和监督的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对信息的某种作用,构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程,这一过程可分为若干个部分,每一部分都有各自的处理任务,所有部分相互联系、相互配合,服从于一个统一的目标,形成一个会计活动的有机整体,这个有机整体就称为会计信息系统。作为信息系统,必定要有一定的操作技术,来对会计的原始数据进行采集、加工、存储。随着经济管理工作对会计数据处理要求的日益提高和科学技术的进步,会计操作技术也不断变化,经历了从手工操作到机械操作再到计算机操作的发展过程。

电子计算机:一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备。它主要由输入设备、输出设备、存储器、运算器、控制器等几部分组成,它能通过对输入数据进行指定的数值运算和逻辑运算来求解各种问题,也能通过数据加工来解决各种数据处理问题。当它与一定的机电设备结合时,还能实现对生产过程的自动控制。

计算机应用:用电子计算机解决实际工作中的各种问题,例如:科学计算、数据的自动处理和对象的自动控制。它除了受计算机硬件条件的限制外,更主要地还受到计算机软件条件的限制,特别是在会计电算化领域,软件条件的限制显得十分突出。

计算机软件:一系列指挥计算机执行某项工作的程序、存储数据或信息的文件及有关的资料,例如:汇编程序、编译程序、操作系统、专用程序包、各种维护使用手册、程序说明和框图等。软件是计算机在日常工作时不可缺少的,它可以扩大计算机的功能和提高计算机的效率,是计算机系统的重要组成部分。如果这个软件是指一系列指挥计算机执行会计核算工作的程序、存储数据或信息的文件及有关的资料,那么这种软件就称为会计核算软件。

会计电算化:由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关的操作人员操作会计软件,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。英语中的“Computer”一词被翻译成“计算机”,确实使不少会计人员把计算机误解为一个电动的高速算盘。实际上计算机除了具备高速计算的功能外,还能有效地代替一部分由人脑完成的分析、判断功能。会计电算化的过程,用一句话来说,就是一个用计算机替代人工的记账、算账、报账,以及部分由人脑完成的对会计信息进行分析、判断和利用的过程。

第二节 会计电算化的意义

会计电算化是管理现代化和会计自身改革和发展的客观需要,是时代发展的必然。会计的改革和发展需要会计电算化。

随着现代化生产的迅速发展、经济管理水平的提高,会计工作相应地也要进行改革与发展。当前会计改革与发展要求我们更准确、及时、全面地提供会计信息,充分利用会计信息积极参与管理,参与经营决策。由于会计任务、会计方法和会计工作组织的发展变化以及会计工作的改革,对会计的数据处理水平提出了新的挑战。数据处理工作量成倍增加;在数据提供的及时性,数据运算的精确性,数据内容的全面性和完整性等方面提出了更高的要求;数据处理程序也更加复杂化等等。所有这些,都要求用功能更强、效率更高的现代化的计算机处理手段来代替手工操作,实现会计数据处理的电算化。

现代化管理需要会计电算化,现代化管理的重要目标之一就是利用计算机设备,建立管理信息系统,通过处理、传输信息为决策服务。在这种情况下,如果会计工作不实现现代化,则管理所需要的大量会计信息就需手工输入,这样就会大大降低管理信息系统的效益。同时建立了管理信息系统之后,对会计信息的数量、准确性有了更多更高的要求,企事业单位的会计部门也只有在实现了会计电算化后,才能更好地满足这些要求。

时代的发展需要会计电算化,在现代化大生产中,企业的规模日益扩大,社会分工进一步细化,在生产经营活动中,企业内部和企业之间的联系越来越复杂,从而使经济信息量急剧增长。今天,在市场经济的激烈竞争中,企业必须具有较高的信息处理技术,能够对浩如烟海的数据进行处理,提供管理所需的信息。在这种情况下,手工半手工的会计数据处理方式已远远不能满足需要,需要用现代化的工具——电子计算机来处理会计数据。会计电算化已成为衡量企业管理水平的主要标志。

近几年来,我国会计电算化的迅速发展和普及,对会计改革的顺利实施起到了重要的作用,使会计工作发生了很大的变化。具体来讲会计电算化起到了如下几个方面的作用:

一、减轻了财会人员的工作强度,提高了会计工作的效率

实现会计电算化后,只要将原始凭证和记账凭证输入电子计算机,大量的数据计算、分类、存储等工作,都可由电子计算机自动完成。不仅可把广大财会人员从繁重的记账、算账、报账中解放出来,从加班加点中解放出来,而且由于电子计算机的计算速度是手工的几十倍、几百倍,因而大大提高了会计工作的效率,使会计信息的提供更加及时。

二、促进了会计工作的规范化,提高了会计工作的质量

由于在电子计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上促进解决了手工操作中不规范、易出错、易疏漏等问题。因此,促使会计基础工作规范化程度不断提高,使会计工作的质量得到进一步的保证。

三、促进了会计工作职能的转变,提高财会人员的素质

采用计算机后,提高了会计工作效率,财会人员可以有更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变。会计电算化的开展,一方面要求广大财会人员学习电子计算机知识,使许多财会人员学会了计算机操作,其中一部分财会人员还学会了开发会计软件,一些著名的商品化会计软件就是由财会人员通过自学计算机软件,逐步摸索开发成功的;另一方面,也使财会人员有了脱产学习的机会,这必然使广大财会人员的素质,随着会计电算化的开展而逐步提高。

四、为整个管理工作现代化奠定了基础

据一些企业的专家统计表明,会计信息约占企业管理信息的60%~70%,而且多是综合性的指标。实现会计电算化后,就为企业管理手段现代化奠定了重要的基础,就可以带动或加速企业管理现代化的实现。行业地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高经济信息的使用价值。

五、促进会计自身的不断发展

会计电算化不仅仅是会计核算手段的变革,还必将对会计核算的方式、内容、方法,会计核算资料的保存,以及会计理论等产生重大的影响。在手工方式下,复杂的计算方法往往很难或很少应用,而这些方法往往更能客观地反映实际财务状况,实现会计电算化后,复杂的计算方法已不再是什么难题了;同时那些繁琐、人们不易记忆的运算条件也都可由计算机来自动判断,设计会计制度不再需要考虑会计核算方法的简化了。

第三节 我国会计电算化和信息化的发展

我国会计电算化和企业管理信息化已经历了十多年的发展,是一个从简单到复杂,从局部到全面,到目前为止主要划分为四个发展阶段:会计核算信息化阶段、财务管理信息化阶段、一体化企业管理信息化阶段、全面企业管理信息化阶段。企业管理信息化从企业内部信息化逐步向企业间信息化发展的历史,还将有两个阶段即将到来,它们是:企业间管理信息化阶段、电子商务阶段。

一、会计核算信息化阶段(1988年至1994年)

会计核算信息化阶段从80年代中后期开始,当时人们首先选择会计核算作为企业信息的突破口。这个阶段的主要任务是采用计算机替代手工记账、算账的任务,减轻会计人员的工作强度,提高会计人员工作效率。这个阶段的一个显著特点是全部应用国产会计核算软件,主要应用项目有:账务处理、报表、工资核算、固定资产核算等。

选择会计核算作为企业信息化的突破口,有其内在的客观原因,除了财政部和各级财政部门的大力推动外,会计核算的规范化程度高也是一个关键性的因素。我国有统一的会计制度和会计准则,有统一的会计基础工作规范,各个单位的会计工作也相对比较规范,为会计核算信息化奠定了良好的基础。国产商品化会计核算软件的发展,也为会计核算信息化提供了良好的工具。以用友软件为代表的国产软件公司,就是在这种环境下发展起来的。

会计核算信息化并没有像一部分人预料的那样,对原有会计核算体系产生革命性的影响,但是局部的影响是比较明显的,手工记账条件下总账的作用不再存在,相关的三种记总账的方法也失去了原有的作用。这些变化完全是由于计算机信息处理的特点而决定的。

二、财务管理信息化阶段(1995年至1998年)

财务管理信息化是在90年代中期发展起来的,这时已经实现会计核算信息化的企业,希望利用已经计算机化的会计数据来对经营管理有所帮助。这个阶段的主要任务是充分利用现有计算机化的数据,实现财务分析、应收应付账款管理、成本管理、预算管理等工作信息化,完成那些人工计算比较复杂或者速度很慢的工作。

这时的国产财务管理软件已经比较成熟,财务管理软件与会计核算软件相比,主要增加了财务分析、财务预测、自动编制财务计划、财务控制的功能,基本上满足了当时我国企业进行财务管理的需要。财务管理信息化已经成为我国企业进行财务管理的必备条件。

三、一体化企业管理信息化阶段(1999年开始)

一体化企业管理信息化阶段是从90年代末开始的。90年代以来,部分企业应用国外成熟的MRP II或ERP软件,由于东西方文化上的差异、管理制度上的差异、企业管理模式上的差别以及企业管理者观念等原因,造成了应用不成功或应用效果不佳的局面。

1998年6月26日,中国软件行业协会财务及企业管理软件分会会员单位——用友、安易、金蝶、浪潮国强、金算盘、新中大、恒远、达易八家有实力的财务软件公司,在北京联合召开“全面进军企业管理软件领域”新闻发布会,从而吹响了向企业管理软件领域全面进军的号角。目前,用友、安易等几家大型国产软件公司分别推出的大中型一体化企业管理软件已得到广泛的应用。

我国一体化企业管理软件的特点是对企业的资金流、物流和信息流进行一体化、集成化管理。从软件功能上来看,包括财务管理、固定资产管理、采购管理、销售管理、存货管理,还

包括对成本的控制以及对人力资源的管理。软件多采用 32 位的开发工具,还采用了 Web 服务器技术(B/S 结构),同时已开始考虑电子商务(E-Business)在软件功能中的应用。

四、全面企业管理信息化(ERP)阶段(2002 年开始)

全面企业管理软件要比现有企业管理软件的功能更加全面,除了原有功能进一步细化外,生产管理部分成为开发和应用的中心。本世纪初,由于我国经济将进入大发展时期,生产组织的合理、高效将成为企业十分突出的问题,采用计算机进行生产管理必然会有巨大的市场需求。

在全面企业管理信息化阶段,企业内部管理将全面采用信息化的手段,采用整合应用的方法,在财务管理、销售管理、采购管理、库存管理、生产管理、人力资源管理等方面应用 ERP 软件,实现企业管理各个部门的信息资源共享,最大限度地降低单个企业的经营成本,提高管理效率。

在这个阶段,国内 ERP 软件日渐成熟,随着国产生产管理软件开发突破性进展,国产 ERP 软件成为我国企业应用软件的主流。根据赛迪咨询的调查,我国管理软件市场销售份额中,用友软件等国产软件的份额大大高于 SAP、ORACLE 等国际软件品牌,这说明国产软件是我国企业应用软件的主力军。

五、企业间管理信息化阶段(2006 年开始)

随着单个企业信息化的日趋普及,如何实现企业上下游的紧密配合,发挥信息化手段在供应链管理中的作用,将成为信息化的主要目标。有人说现在企业间的竞争,集中表现在供应链的竞争上,一个企业的竞争力需要通过供应链来加以体现。供应链的信息化,比起一个企业的信息化来说,可以更明显地提高经营管理的水平,降低交易成本。在这个阶段应用软件的特点是 ERP + SCM + CRM。

六、社会信息化(2008 年开始)

以前对电子商务(E-Business)有一些片面的认识,似乎在网上下定单就是电子商务的全部了。社会信息化是电子商务和电子政务的普遍应用阶段,是企业内部和外部信息化的整合应用,当然在网上下定单是电子商务的一小部分内容,但是如果在网上下的定单,没有 ERP 的后台处理,就很难说我们已经进入了电子商务阶段。电子商务是信息化从单个或若干个企业走向全社会的发展阶段,其特点是建立在 Internet 的基础上,通过 Internet 将各个 ERP 和其他企业管理系统有机地联系起来,全面完成企业间的商务工作。

第四节 我国部分商品化会计软件供应商介绍

在信息化大潮下,我国商品化会计软件供应商得到了很大的发展,已经成为我国软件产业的一支生力军。根据赛迪顾问的统计,2001 年国内市场独立会计软件销售额 9.45 亿元,占当年软件销售额的 36.1%,同期 ERP 软件的销售 9.34 亿元,占当年软件销售额的 35.7%。2002 年国内市场独立会计软件销售额 7.11 亿元,占当年软件销售额的 21.5%,同期 ERP 软件的销售 15.38 亿元,占当年软件销售额的 46.5%。考虑到在 ERP 软件的销售中还部分成套销售的会计软件,因此会计软件还是呈现上升的趋势。

我国商品化会计软件供应商比较多,由于篇幅所限不能一一介绍,下面选择三家各有特色的会计软件供应商进行简单的介绍,他们分别是北京用友公司、重庆金算盘公司、广州灵狐公司。

一、用友软件股份有限公司简介

用友软件股份有限公司(以下简称“用友公司”)自 1988 年成立以来,一直专注于自有知识产权的会计软件和其他企业应用软件产品(ERP、SCM、CRM、HR、EAM、行业管理软件)和电子政务管理软件产品的研发、销售和服务。2001 年 5 月,用友公司股票在上海证券交易所挂牌上市(股票简称:用友软件;股票代码:600588)。2002 年“用友”商标被认定为“中国驰名商标”。2002 年被中国权威的 IT 市场研究机构 CCID 评为“年度成功企业”。

(一)用友软件股份有限公司基本情况

1. 用友公司是中国最大的会计软件供应商。用友公司在会计软件市场占有率一直稳居中国市场首位,是中国会计软件市场最具实力的龙头企业,其会计软件产品多次通过财政部的评审,市场占有率接近40%,成为推动中国财务管理信息化的主流应用软件和实际应用标准。目前,用友公司正与中国工商银行总行等多家银行共同实现用友软件与电子银行系统的连接,使用友软件与电子银行系统能够安全地交换有关数据,通过用友软件向客户提供电子银行服务。

2. 用友公司是中国最大的管理软件/ERP 供应商。用友公司管理软件销售额稳居中国市场首位,在制造业、流通业、服务业、金融业、政府机构,用友软件都得到了广泛的应用,成为推动中国企业管理信息化和政府信息化的主流应用软件。根据中国权威的 IT 市场研究机构 CCID 的调查:2002 年,用友 ERP 一举打破国际厂商垄断地位,成为中国 ERP 市场的龙头老大。同时,用友继续蝉联中国管理软件市场占有率第一,中国财务软件市场占有率第一的桂冠;2002 年用友 ERP 软件的销售额已经占销售总额的 60% 以上,软件服务已占总营业额的 15%。

3. 用友公司是中国最大的独立软件供应商。根据 CCID 的统计,用友公司从 1999 年起就已经成为中国最大的独立软件供应商。用友公司现有 29 家分公司,10 家控股子公司,28 家参股公司,15 家办事处,形成了 800 多人的软件开发队伍、400 多人的软件咨询顾问实施队伍和 3000 多人的企业规模。

(二)用友软件股份有限公司的软件产品

1. 用友软件产品的总体结构

用友软件产品是一个具有统一基础技术平台的完整产品,能够满足不同行业、不同规模企业的管理需要,其结构如下图所示。目前,用友产品划分为 U8 和 NC 两条产品线,分别满足不同规模企业的需要,会计核算和财务管理是其中的一个重要功能。

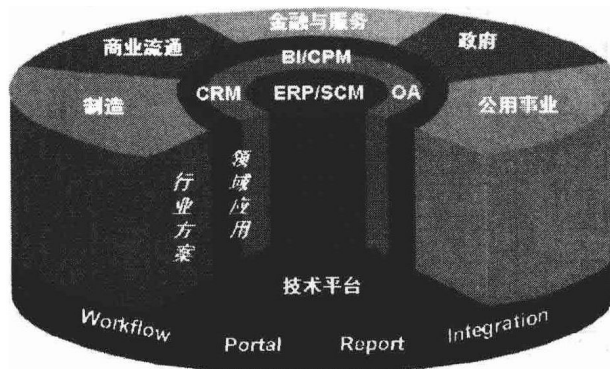


图 1.1 用友软件总体结构图

2. 用友 ERP - U8 软件简介

用友 ERP - U8 是用友公司历经 13 年开发及服务历程、在 30 余万家客户应用经验基础上开发和完善起来的、面向中国市场的企业资源计划系统和全面管理解决方案。系统以企业业务流程为导向、应用价值为主体,将企业基础资源、需求链、供应链三个管理与竞争核心构筑成为三角形业务应用体系,再以业务应用为基础,构筑战略决策应用模式,从而形成金字塔式总体应用价值模型。

用友 ERP - U8 财务购销存套件适用于各类企业,特别是信息化工作刚刚起步的企业,系统从提高企业管理水平、优化企业运作的角度出发,实现企业的采购、库存、销售业务管理和全面会计核算、财务管理的一体化,提供事前计划、事中控制、事后分析手段,控制经营风险,各系统既相对独立,分别具有完善和细致的功能,最大限度地满足用户全面深入的管理

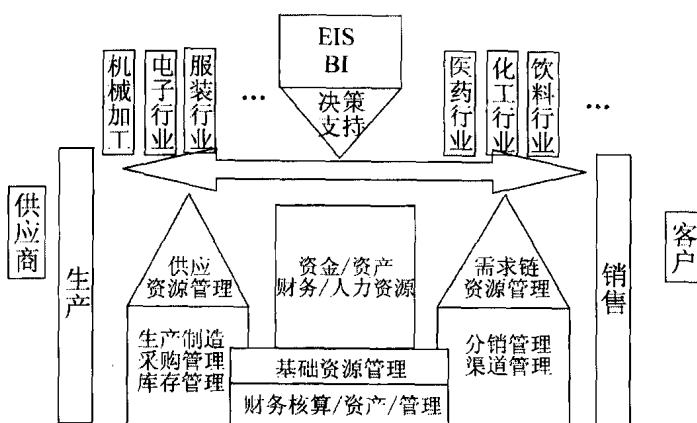


图 1.2 U8 软件结构图

需要,又能融会贯通,有机地结合为一体应用,满足用户经营管理的整体需要。用友 ERP - U8 财务购销存套件根据业务范围和应用对象的不同,划分为三个系列的产品,即:财务系列、业务系列和决策系列;支持饮料、分销、财政、医药、和生产制造等多个行业的产品解决方案。

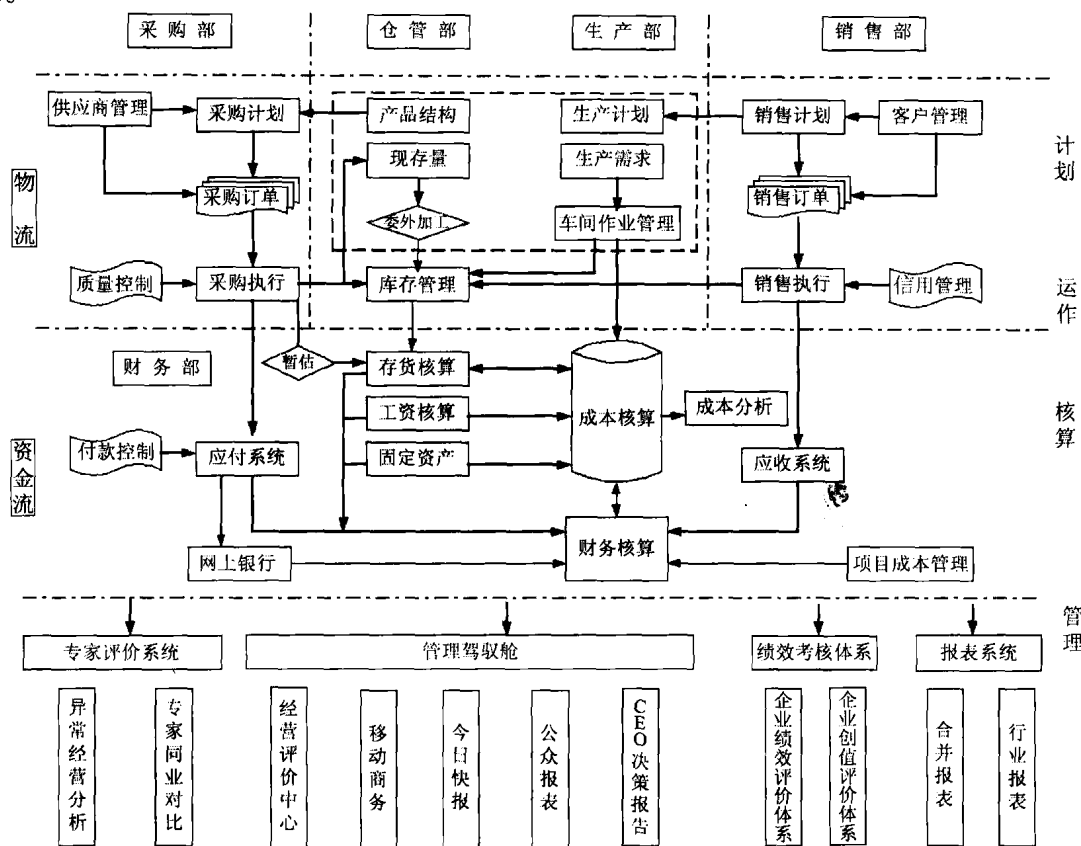


图 1.3 U8 软件功能图

财务软件产品系列 主要包括总账、应收款管理、应付款管理、成本管理、资金管理、工资管理、固定资产管理、UFO 报表、财务分析、现金流量表等模块。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全过程。其中,总账是财务系统中最核心的模

块,企业所有的核算最终在总账中体现;应收款管理、应付款管理主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入、流出;成本管理实现对企业产品成本的核算和管理;资金管理实现对企业内外部资金的计息与管理;工资管理完成对企业工资费用的计算与管理;固定资产提供对设备的管理和折旧费用的核算;UFO 报表生成企业所需的各种管理分析表;财务分析提供预算的管理分析、现金的预测及分析等功能。现金流量表则帮助企业进行现金流入流出的管理与分析。通过财务系列的应用,可以满足企事业单位对资金流的管理和统计分析。

购销存软件产品系列 主要包括采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块,主要功能在于增加预测的准确性,减少库存,提高发货供货能力;减少工作流程周期,提高生产效率,降低供应链成本;减少总体采购成本,缩短生产周期,加快市场响应速度。同时,在这些模块中提供了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,完成对存货出入库成本的核算。使企业的管理模式更符合实际情况,制定出最佳的企业运营方案,实现管理的高效率、实时性、安全性、科学性、现代化、职能化。

决策系列 主要包括决策支持、行业报表、合并报表等模块及分行业的解决方案。决策支持利用系统内贮存的财务与业务基础数据,提供了大量的综合分析信息,辅助企业的高层决策。行业报表和合并报表等则为行业和集团型的用户进行统一管理提供了工具。决策系列实现资金流、物流、信息流三流合一,不仅可以帮助企业单位实现财务业务的一体化管理,更重要的是帮助企业经营管理部门进行高效的财务数据分析,向企业决策层及时反映企业的经营状况,剖析企业经营绩效变化的真正原因,加强企业财务分析与决策职能;强大的自动化财务报表分析功能,可及时收集汇总下属企业完整的财务分析报告,并可从集团的高度迅速分析下属企业的财务指标分布,大大增加企业集团对下属企业的掌控力度。

3. 用友 ERP - NC 简介

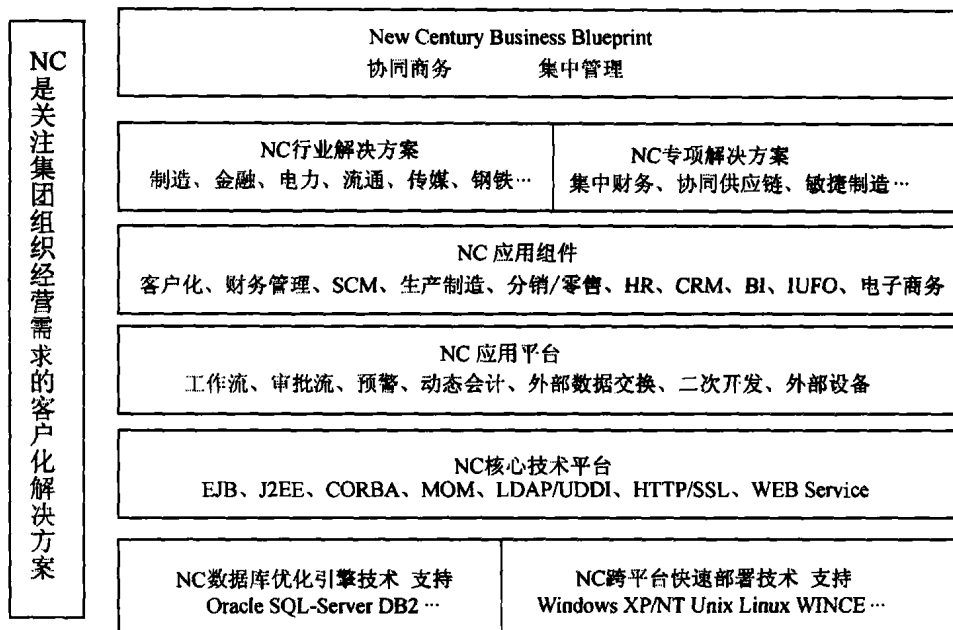


图 1.4 NC 软件产品结构图

用友 ERP - NC 是用友公司面向集团型企业和高成长型企业推出的高端 ERP 产品。拥有国际管理模式、行业解决方案、先进技术架构三大特征,是中国第一款完全基于 JAVA/J2EE 技术开发的应用平台。涵盖了从集中财务管理、供应链管理、生产制造、人力资源、商业智能等全面应用和 10 多个专业化的行业解决方案。目前,用友 ERP - NC 行业解决方案

已被广泛应用于金融、烟草、电力、传媒、出版、医药、电子、大型连锁流通和其他制造业等诸多行业。

(1) 面向集团企业的高端 ERP 产品

用友 ERP - NC 根据集团企业的管理特征、不同的应用模式提供相应的解决方案。用友 ERP - NC 适用于如下集团型企业：

单一产业集团：目标市场单一、行业专注、集团总部是产业的核心企业，如申银万国、开发银行、美的、重庆医药、大连瓦轴、湖北烟草等集团企业。

多元产业集团：目标市场多元化、多行业、集团总部一般是主产业的核心，目前，部分传统的国有大中型企业已成为多元产业集团，或者在向多元产业集团发展。如酒泉钢铁、平顶山煤矿等。

投资控股集团：母公司是投资决策管理中心，下属单位是全资子公司、控股公司或参股公司（不纳入财务管理的范围）。各全资子公司或者控股公司在母公司经营目标要求下经营运作，有相对独立的经营管理权。可能从事同一产业，或多行业运作，或是独立法人。如华融投资等新兴的投资集团。

实业投资集团：一种多层集团结构的模式，上层是投资决策与管理机构，一层，也可能是多层；下层是多个产业集团，每个集团可能是单一产业集团，可能是多元产业集团，或投资集团。目前 NC 的典型成功用户包括上海实业集团、深圳特发集团、首钢集团等超大型集团企业。

跨国集团：集团内有公司在海外经营或者在海外上市。

(2) 用友 ERP - NC 专项应用解决方案

财务集中管理解决方案：包括财务会计和管理会计两大部分。财务会计：主要完成集团组织日常的财务核算和监控，并对外提供会计信息。通过用友公司首创的动态会计平台（AAI），完全实现了动态的财务业务一体化，为基于现时点的整体财务管理和财务分析，归纳、评估了丰富的在线动态业务数据。管理会计：为组织提供了计划预算控制、责任中心的考核、成本管理、资金管理等内容，为内部经营决策提供会计信息。

供应链管理解决方案：包括 VRM 供应商管理（采购合同管理、采购价格管理、供应商评估）、采购管理、采购订单管理、发票校验、质量管理、PRM 渠道管理（销售合同管理、销售价格管理、渠道管理）、销售管理、库存管理、存货核算、DRP 分销资源计划、委外加工、配送/运输管理等。

生产制造管理解决方案：用友 ERP - NC 生产制造由工程数据管理，主生产计划，重复生产排程，物料需求计划，生产订单管理组成。用友 ERP - NC 生产制造充分考虑到新世纪充满竞争的环境下多变的市場，按 JIT/敏捷制造的管理思路构架系统，使系统可对电子、家电、装配等制造类型的企业进行良好的支持。包括：主生产计划、重复生产排程、物料需求计划、生产订单管理。

分销管理解决方案：包括业务管理子系统：处理业务流程与数据，实现电子商务；综合查询子系统：汇总下级系统上报的各类数据，生成各类报表，供企业管理人员查询；系统管理子系统：系统管理员专用，对整个系统进行管理和维护；财务管理子系统：处理分支机构的财务数据，实现网上理财。

人力资源管理解决方案：薪资管理、福利管理、人事信息管理。

集成数据管理中心（iUFO）：一种全面面向网络应用的基于 WEB 的网络分布式表格处理软件。

商业智能：包括以下三部分：EIS、DSS（决策支持系统）、EVA（企业经济价值评估体系）。

电子商务：员工自助、网上采购、网上销售、网上报税、网上银行。

(3) 用友 ERP - NC 行业解决方案

银行业解决方案：以为商业银行提供集成、优化、计划、控制为基础的，面向银行网络化管理的信息管理平台，实现从网点——支行——分行到总行的全面信息化管理。满足银行业集中式财务管理的需求，可实时控制各分支机构的财务状况；支持从网点——支行——分

行到总行全面成本核算的全过程管理;为决策层提供预测、分析、决策数据;为各级银行领导提供全面的查询分析、总体监控和风险监管,辅助其经营决策;实现与银行现有业务系统集成应用,满足商业银行财务、业务一体化应用的需要,实现商业银行全面信息化管理的目的。

证券行业解决方案:用友 NC 证券业解决方案提供业务管理、财务管理、决策支持、风险管理等系列模块。本方案将帮助证券业建立起集中的财务核算体系,实现全集团有效的财务管理与监控;建立科学合理的财务核算流程,完善的内部控制制度,实现金融证券行业领先的业务运做模式;建立起全面的计划预算体系,完善资金的管理与监控,加强成本费用的控制;建立健全整个公司的风险防范体系;建立起全面完整的财务分析体系,借助各种高级分析、报表和灵活的查询能力,为领导决策提供强有力支持。同时,充分考虑未来向银行、保险、信托等各领域的延伸,前瞻适应行业发展的趋势。

保险行业解决方案:涵盖了从财务会计、管理会计、人力资源管理、客户关系管理、风险数据接口、决策分析、数据仓库等多方面的管理内容,全面支持金融企业管理集中、风险防范、客户至上、接轨国际和面向未来的应用要求。以集中财务管理为核心,强化管理会计职能,提供预算管理、资金管理、风险预警管理;对各险种业务的资金流动、经营业绩、财务核算进行统一管理,有效快速地反映保险公司资金和运营状况;实现财务系统与业务系统动态的集成应用;支持保险业电子商务和组织结构调整;灵活开放的产品组件,前瞻适应兼业经营的发展趋势。

烟草行业解决方案:包括决策支持、卷烟分销管理、专卖管理、财务管理等子系统。是一个全面的行业解决方案。行业特色强,包括烟草行业公司级的调拨、销售、库存、商品核算、稽查等业务、财务及专卖管理等功能,物流管理的商品调拨、直销、访销、配送等业务。支持访送分离、访送一体或多点访销、集中配送等多种销售模式。

电力行业解决方案:面向电力行业主要的两类企业——发电企业和供电企业提供整体的软件解决方案。针对发电企业提供生产管理、设备管理、物料管理、实时成本管理、工程管理等方案。为供电企业提供电力营销、客户服务、线路管理、物资管理等解决方案。

广电行业解决方案:针对广电行业财务核算烦琐、金额大、笔数多、预算管理严格、往来账目繁多等业务特点,提供了从栏目节目管理、计划预算编制、栏目节目成本核算到按预算控制部门、栏目、节目各项收入、支出和成本等的整体解决方案。主要包括财务集中核算、计划预算管理、成本管理、资金管理、收益管理、报表分析、商业智能等,其中财务集中核算包括总账、应收、应付、往来管理、报账中心、现金银行等。

出版行业解决方案:针对出版行业特殊的财务流程及财务核算要求而设计的,特别是在成本及销售核算上,具有多种成本分摊途径,如出版社——部门——个人——项目、出版社——部门——项目等。解决方案包含人力资源管理、财务管理、图书单品成本核算、原材料库存管理、编务管理、出版管理、采购管理、发行管理、决策分析等系统,重点解决出版行业的图书单品成本核算、图书发行销售管理、物流管理、出版集团的集中财务管理等。

报业解决方案:针对报业的编辑、印刷、发行、广告等行业业务特色而设计,并体现事业单位、企业化管理的需要。解决方案包含财务会计、管理会计、人力资源管理、采购管理、设备管理、物资管理、报刊分销管理、广告财务管理、稿酬管理、CRM 管理、印刷厂生产管理等。重点解决集团化的财务管理、计划管理、预算管理、报刊项目成本核算、纸张成本核算并实现与广告管理系统、采编系统、发行管理系统、印刷厂生产管理系统、稿酬管理系统等的集成。

医药行业解决方案:涵盖医药行业生产、渠道销售、物流、零售店管理和集团财务管理等各个部分,是一个全面的行业解决方案。通过规范的流程管理和控制,使贯彻 GMP、GSP 标准更加容易。对整个企业进行统一的集中财务管理,彻底杜绝财务处理和管理方面的混乱,提高企业资金使用效率。完整地收集和记录了企业销售环节前端数据,企业可及时掌握药品的库存状况,便于建立合理库存,增加库存周转次数,并准确有效地进行药品的物流调度,降低药品库存管理损耗和成本可达 20~40%。药品的质量控制在一个统一的系统中进行,信息互通,控制效率提高。