



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部高职高专教育会计电算化专业教学改革试点项目

21世纪 高职高专精品教材 · 财务会计类

会计电算化

Kuaiji Diansuanhua

李昕 王晓霜 主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

教育部高职高专教育会计电算化专业教学改革试点项目

21世纪 高职高专精品教材·财务会计类

会计电算化

Kuaiji Diansuanhua

李昕 王晓霜 主编

© 李昕 王晓霜 2006

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化 / 李昕, 王晓霜主编. —大连: 东北财经大学出版社,
2006. 9

21 世纪高职高专精品教材·财务会计类

ISBN 7-81084-903-4

I. 会… II. ①李…②王… III. 计算机应用-会计-高等学校: 技术
学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 065118 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连建峰印业有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 506 千字

印张: 22

印数: 1—5 000 册

2006 年 9 月第 1 版

2006 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 杨慧敏

责任校对: 孙 萍

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 28.00 元

出版说明

高等职业教育是我国高等教育体系的重要组成部分，也是我国职业教育体系的重要组成部分。教材建设是高等职业教育发展的重要因素，而现阶段可供教学选用的优质教材仍然非常有限。

为满足教学需要、服务教育事业，近年来东北财经大学出版社投入了大量资源开发财经类及相关专业高职教材，取得了阶段性成果，并在相关领域积累了丰富的经验，树立了良好的声誉。本套“21 世纪高职高专精品教材”是我社在此基础上开发的更为完善、更加适用的新型教材。

“21 世纪高职高专精品教材”立足于财经类及相关专业，包括财经类专业平台课、经济贸易类、财务会计类、旅游类、工商管理类、财政金融类、电子商务专业、文秘专业、物业管理专业、连锁经营专业等子系列。

本套教材具有以下特点：

1. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标。在教材品种设计、内容取舍和讲述方式方面均注重培养学生的实践能力。
2. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，更加贴近高等职业教育教学实践。
3. 作者均从教学一线严格遴选，既具有较高的学术水平，又具有丰富的教学经验。
4. 课件、习题、案例、多媒体光盘等教学辅助资源丰富。

高等职业教育正在快速成长，教学实践日新月异，要使教材建设满足和促进职业教育的发展，需要教育主管部门、教学单位、任课教师和专业教材出版机构的共同努力。东北财经大学出版社作为一家专业性、开放式、国际化的财经教育出版机构，愿与相关领域的有识之士精诚合作。

东北财经大学出版社

前 言

教育必须面向社会，服务于经济建设。伴随着信息化社会的到来，会计电算化作为企业信息化管理的核心内容，正日益受到全社会的共同关注。高职教育作为我国高等教育的重要组成部分，以为地方经济建设培养技术应用型人才作为办学目标，因此就要求其专业教育教学的全过程都要尽可能实现与未来专业岗位群需求的零距离，突出岗位技能实训，重在专业技术应用。本教材正是以此为出发点编写的。参编人员均为会计电算化（国家级教学改革试点）专业的双师型骨干教师，具有多年的专业教学经验和丰富的会计电算化实践经历。本教材紧紧围绕高等职业教育会计电算化专业的培养目标，从未来专业岗位群的实际需要出发，以实践教学为主线，理论教学为依托；以实践过程为中枢，理论教学为外围，重在培养学生的职业素质和专业岗位技能。从创作思想、体例设计、结构与内容等方面都体现了高职教育以能力为本位、以够用为度、以实用为目的的教材特色。在具体内容的选择上，选用了目前最主流的财务软件——用友软件的实际操作为代表，通俗而感性地介绍通用财务软件的会计处理流程，并将常见问题及相应的解决办法列为附录，既能增强在教学、实验及实际工作中的实用性，又能培养学生分析问题和解决问题的能力。本教材还通过所附实际业务资料的实际训练，来强化学生对常用财务软件的认识水平和操作熟练程度。同时，将 Excel 在财务会计中的应用列入教材内容，与财务软件操作相结合，全面提升学生的职业技能，旨在实现会计电算化的目标——会计专业岗位办公无纸化，更好地体现会计电算化的特点：便捷、准确、高效，使学生将所学的会计专业知识与计算机应用知识及财务软件操作技能有机地融合为一体，提升职业素质，培养创新意识，突出岗位应用。本书内容丰富、范例经典、结构清晰、图文并茂、易学易懂、便于操作，是专业教学、财会人员岗位培训及初、中级读者自学的理想用书。

本书由李昕、王晓霜主编，第一、二、四、五章由李昕编写；第三、九、十、十一、十二、十三、十四章由王晓霜编写；第六、八章由杨志宏编写；第七章由张立伟编写。全书由李昕、王晓霜总纂。在本书的编写过程中，得到了用友软件有限公司、东北财经大学出版社等单位的大力支持，在此一并表示感谢。

由于我们的知识水平和专业能力有限，书中不当之处在所难免，恳请读者不吝赐教。

本书另有“综合实验资料”及“常见问题及解答”等，请登录 www.dufep.cn 下载。

编 者

2006 年 6 月 16 日于长春

目 录

上篇 用友财务软件应用

第一章 会计电算化概述	⇨3
第一节 会计电算化的发展概况	/3
第二节 会计电算化的内容与意义	/5
第三节 会计电算化的特征	/6
第四节 会计电算化信息系统功能模块	/8
第五节 用友 ERP - U850 介绍及财务会计数据流程	/9
第二章 用友软件安装、系统管理及基础设置	⇨13
第一节 用友 ERP - U850 安装	/13
第二节 系统管理	/15
第三节 基础设置	/23
第三章 总账管理系统	⇨33
第一节 总账管理系统概述	/33
第二节 总账管理系统的初始设置	/35
第三节 总账管理系统的日常业务处理	/48
第四节 账表管理	/68
第五节 期末处理	/76
第四章 工资管理系统	⇨87
第一节 工资管理系统概述	/87
第二节 工资系统基础设置	/89
第三节 日常业务处理	/96
第四节 期末处理	/105
第五章 固定资产管理系统	⇨110
第一节 固定资产管理系统概述	/110
第二节 固定资产初始化	/111
第三节 日常工作处理	/121
第四节 期末处理	/129
第六章 应收款与应付款管理	⇨135
第一节 应收款管理系统	/135
第二节 应付款管理系统	/157

第七章 供应链管理系统 ⇨176

- 第一节 供应链管理系统概述 /176
- 第二节 供应链管理系统初始化 /178
- 第三节 采购管理的业务处理 /184
- 第四节 销售管理的业务处理 /194
- 第五节 库存管理的业务处理 /202
- 第六节 存货核算的业务处理 /209

第八章 UFO 报表管理系统 ⇨232

- 第一节 UFO 报表管理系统概述 /232
- 第二节 报表管理系统的初始设置 /236
- 第三节 报表日常业务处理 /246

下篇 Excel 在财务会计中的应用

第九章 Excel 在工资管理中的应用 ⇨259

- 第一节 建立职工工资管理表 /259
- 第二节 数据输入及公式的使用 /262
- 第三节 工资管理 /267

第十章 Excel 在固定资产管理中的应用 ⇨280

- 第一节 建立固定资产数据库 /280
- 第二节 固定资产折旧的计提 /282
- 第三节 制作固定资产卡片 /289

第十一章 Excel 在进销存管理中的应用 ⇨296

- 第一节 采购付款业务管理 /296
- 第二节 销售收款业务管理 /300
- 第三节 库存管理 /303

第十二章 Excel 在应收账款管理中的应用 ⇨307

- 第一节 建立账龄分析表 /307
- 第二节 账龄分析法下的坏账准备计提 /312

第十三章 Excel 在账簿管理中的应用 ⇨315

- 第一节 建立多栏式明细账 /315
- 第二节 建立总账 /321

第十四章 Excel 在会计报表管理中的应用 ⇨327

- 第一节 资产负债表的编制 /327
- 第二节 利润表的编制 /340
- 第三节 现金流量表的编制 /341

上 编

用友财务软件应用

第一章

会计电算化概述

[学习目标]

★知识目标：了解国内外会计电算化的发展概况，掌握会计电算化信息系统的构成、划分、特点及职能。

★技能目标：掌握用友软件的会计数据流程。

★能力目标：具备在会计电算化环境下进行会计业务处理的能力。

● 第一节 会计电算化的发展概况

一、国外会计电算化的发展概况

自1946年世界上第一台电子计算机诞生后，计算机主要应用于科技领域，后来逐步进入管理领域。1954年10月，美国通用电气公司首次利用计算机进行职工工资计算，从而引起了会计处理技术的变革，使得计算机在会计领域中的应用范围不断扩大。纵观国外会计电算化的发展历程，会计电算化的发展主要经历了四个阶段。

（一）成批处理阶段（20世纪50年代初期至20世纪50年代中期）

成批处理阶段又称单项处理阶段。自20世纪50年代起，一些发达国家开始在会计领域应用电子计算机来处理会计数据。由于当时计算机硬件价格昂贵，程序设计十分复杂，加之体积庞大，使用起来十分不便。当时只有少数专业技术人员才能掌握、操纵计算机。因此，会计电算化发展较慢，仅限于一些单项核算和计算业务的处理，如工资计算、库存材料收发管理等一些数据量大、计算简单且重复发生的经济业务。当时的会计电算化主要以模拟手工核算方式为主，目的是替代手工的繁重劳动，提高处理效率。

（二）会计信息系统处理阶段（20世纪50年代中期至20世纪60年代）

会计信息系统处理阶段又称综合处理阶段。自20世纪50年代中期至20世纪60年代，随着电子技术的发展，电子计算机的性能越来越强，管理系统资源的操作系统和高级程序设计语言也开始出现并渐趋完善。在这一阶段，单项数据处理开始逐渐向综合数据处理转变。除了完成基本的账务处理等核算任务外，开始较系统地处理并提供企业生产经营决策过程中所需要的会计信息。简单的记账、算账的“簿记系统”被带有一定管理、分析功能的会计电算化信息系统所代替。

（三）管理信息系统处理阶段（20 世纪 70 年代）

20 世纪 70 年代，计算机技术迅猛发展，计算机网络的出现和数据库管理系统的出现，为管理信息系统的形成奠定了坚实的基础。在企业管理中全面应用了电子计算机，各个功能系统均可以共享存储在计算机上的企业数据库。会计电算化信息系统成为管理信息系统中的一个主要部分，企业可以借助于计算机系统提供的信息进行最高决策，从而提高了企业的工作效率和管理水平。

（四）决策支持系统处理阶段（20 世纪 80 年代至今）

20 世纪 80 年代开始，会计电算化进入了决策技术处理阶段。在数据处理方式上实现了完整的数据管理系统，建立了经济数学模型库，能提供高层次的决策方案和决策信息。这一阶段的应用程序和数据均有最大的独立性，数据冗余度最小，出现了分布式网络系统。

从上述会计电算化的发展阶段可知，前两个阶段属于电子数据处理阶段，只有发展到第三阶段才是真正意义上的会计电算化。在第四阶段，会计电算化的功能有了很大的扩充，它可以为决策提供信息资料和方案，是会计电算化的发展趋势。

二、我国会计电算化的发展概况

我国的会计电算化起步较晚，但引进国外技术速度较快，所以我国的会计电算化的发展具有跳跃性的特点。从我国会计电算化的开展程度、组织管理和软件开发等方面分析，我国会计电算化的发展大体可分为三个阶段。

（一）缓慢发展阶段（1983 年以前）

1958 年我国的第一台电子计算机诞生了，但由于种种原因，到 20 世纪 70 年代中后期，才有个别单位开始利用计算机进行工资计算。1979 年财政部对长春第一汽车制造厂拨专款进行会计电算化的试点工作，这是我国第一个在企业管理方面大规模信息系统的设计和实施，是我国电子计算机应用发展史上的一个里程碑。1981 年 8 月，在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下，在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”，会上正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。从此“会计电算化”一词被广泛应用和流传。

这一阶段的主要特点是：人才奇缺、设备昂贵、领导不重视。

（二）自发发展阶段（1983 年至 1987 年）

到了 1983 年，随着我国经济体制改革的不断深入，企业内部不断强化管理，加强了内部经济责任制，这对会计工作提出了新的要求，手工核算已不能满足企业管理的需要。另一方面，随着微型计算机在国内市场上的大量出现，克服了中小计算机价格贵、使用不便的缺陷，为会计电算化的实施提供了较好的物质基础，电子计算机在会计领域得以迅速发展。据财政部的调查表明，至 1988 年 3 月，已有约 14% 的单位开展了会计电算化工作。

这一阶段的主要特点是：各自为战、闭门造车、盲目重复开发，从而造成人力、物力、财力的严重浪费。

（三）稳步发展阶段（1988 年至今）

1988 年以后全国相继出现了以经营开发会计核算软件为主的专业公司，如用友公司、金蝶公司、安易公司等几百家会计软件开发公司。这些公司在财政部门的支持下，业务发展较快。在这一阶段，除了一些大型企业自主开发外，许多中小企事业单位、政

府机关、学校等单位相继购买了通用的会计核算软件,达到了省时省力、见效快的良好效果。为规范全国会计电算化的工作,国家财政部也相继颁布了有关会计电算化的相关规定,如1994年颁布了《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》、1996年颁布了《会计电算化工作规范》。这些制度的制订,对单位进行会计电算化工作提出了具体的要求,对单位配备的计算机软硬件、甩掉手工记账和管理制度等方面作了规范,为会计电算化在实际工作中的推广应用奠定了基础。

这一阶段的主要特点是:财政部门加强了对会计电算化工作的管理,出台了管理制度和发展规划;会计软件向通用化、专业化、商品化方向发展;开发了一些技术水平较高的会计核算软件,并出现了管理型网络化财务软件,标志着我国的会计电算化进入了管理型网络化阶段。

三、目前我国会计电算化的发展现状

(一) 会计电算化的管理有了很大的加强,通过普及和推广,商品化通用会计软件得到了广泛地应用。

(二) 随着我国会计制度改革的不深入,缩小了企业之间的会计业务处理流程差别,为商品化通用会计软件的推广铺平了道路,进一步加快了我国会计电算化的进程。

(三) 我国的会计制度最终要同国际会计接轨,目前国外的会计软件开始涌入我国市场,在一定程度上缩小了我国会计和国际会计业务处理之间的差别。

(四) 计算机审计工作已稳步开展起来。

(五) 造就和培养了一大批既懂会计又懂计算机的复合型人才,为今后加速实现会计电算化奠定了良好的组织基础。

● 第二节 会计电算化的内容与意义

一、会计电算化的涵义及内容

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计业务中的简称。它是一个用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及替代部分由人工完成的对会计信息的处理分析和判断的过程,是一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学、会计学为一体的学科。会计电算化的内容主要包括:

(一) 会计核算

会计核算是指将有关会计核算的原始数据输入计算机中,由计算机完成手工记账、算账和报账的全部核算工作,并输出各种会计核算信息。

(二) 会计分析

会计分析是指利用电子计算机对各项经济业务的核算结果进行对比分析,找出存在的问题,以便采取措施加以改进。

(三) 会计控制

会计控制是指利用电子计算机所收集存储的会计信息,运用各种数学模型进行一系列的分析和判断,借以对未来进行规划控制,对现在进行适时控制,对过去进行反馈控制。

二、会计电算化的意义

(一) 实施会计电算化可以提高会计人员的工作效率,促进会计人员更好地实现会

计的职能。实施会计电算化后,只需将原始会计数据输入电子计算机中,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都可由计算机自动完成。不仅可以把广大的会计人员从繁杂的记账、算账、报账工作中解放出来,而且由于计算机的数据处理速度快,还可以提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时,以满足现代企业市场经济预测和决策的需要。

(二) 会计电算化可以提高会计核算质量,促进会计工作规范化和标准化。实施会计电算化后,由于计算机应用对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,并在数据处理过程中始终加以控制,从而解决了手工会计操作中的不规范、不统一、易错漏等问题。因此,实施会计电算化可以促进会计工作规范化和标准化,从而提高了会计核算质量。

(三) 会计电算化可以促进会计人员提高素质。随着会计电算化的开展,一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化的新知识,以适应工作要求;另一方面,由于许多工作是由计算机来完成的,这就为广大会计人员提供了许多学习企业经营管理知识的时间,为参与企业的经营管理打下良好的基础。因此,必然会提高整个会计队伍的业务素质。

(四) 会计电算化可以促进企业管理现代化。实施会计电算化后,利用计算机高速度、大容量等特点,不仅可以对过去的经营活动进行详细记录,而且可以及时获得当前经济活动的最新数据,还可以预测未来各种经营活动,反映市场变化趋势,为整个管理信息系统开展分析、预测和决策提供可靠的依据。在行业、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,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个管理工作现代化奠定了基础。

● 第三节 会计电算化的特征

一、会计电算化信息系统的构成

会计电算化信息系统是以电子计算机为主、以当代电子信息处理为手段的会计信息系统,也就是当会计信息系统使用计算机为主要数据处理工具后所形成的系统。会计电算化信息系统是一个人机结合的系统,它不但需要机器的支持,而且更需要人的操作和使用,所以从系统的组成来看,会计电算化信息系统由硬件、软件、人员、数据和规程组成。

(一) 硬件

硬件是系统中所有固定装置的总称,是系统工作的物质基础。硬件设备一般包括数据输入设备、数据处理设备、存储设备、输出设备、通讯设备和机房设备等。

数据输入设备是指能够把会计数据输入到计算机中的设备,目前常见的有键盘、鼠标、光笔、扫描仪及光学阅读器等;数据处理设备是指按一定的要求对数据进行加工、计算、分类、汇总、存储、转换及检索等处理的设备,由计算机主机的功能来实现;数据存储设备是指用于存放数据的设备,目前常见的有磁盘、磁带、光盘、驱动设备等;数据输出设备是指从存储设备中取出数据按照一定的方式和格式进行输出的设备,如显示器、打印机及绘图机等设备。

（二）软件

会计电算化信息系统的软件包括：系统软件和应用软件。系统软件主要包括中西文操作系统，如 DOS、Windows 及网络操作系统、语言加工系统及数据库管理系统等；应用软件主要包括通用应用软件和会计软件等。

（三）人员

人员一般指直接从事系统研制开发、使用和维护的人员。这些人员一般可分为两类：一类为系统开发人员，包括系统分析员、系统设计员、系统编程及测试人员；另一类为系统的使用人员，包括系统管理人员、系统维护人员、系统操作员、数据录入员、数据审核人员、档案管理员、专职会计人员和专职分析人员等。

（四）数据

会计电算化信息系统的主要任务是向内部和外部提供会计信息，这些信息都是按照一定的结构存放在计算机存储设备中，组成会计信息系统数据库，供会计电算化信息系统处理、查询和输出。

（五）规程

规程是指有关会计电算化的各种法令、条例及规章制度。主要包括两大类：一类是政府颁布的法令、条例；另一类是系统运转的各项规定，如数据准备说明书、会计电算化核算系统操作使用说明书、机房管理制度及会计内部控制制度等。

二、会计电算化的特征

会计电算化的特征是与手工操作相比而言，同手工会计信息系统比较，会计电算化信息系统具有以下特点：

（一）数据处理方式的特点

1. 在会计电算化信息系统下，信息的存储主要是以磁性材料作为信息存储的载体。而在手工会计信息系统下，则主要是以纸张作为信息存储的载体。

2. 在会计电算化信息系统下，为了便于计算机能够快速、高效地进行数据处理，要求会计数据规范化、代码化，如对会计科目、存货、固定资产等有关数据必须形成标准化代码，以利于计算机的操作。

3. 在会计电算化信息系统下，当原始会计数据输入计算机后，一切计算、分类、汇总、转账、编制报表等都由计算机自动处理，人工很少干预，使一次输入的会计数据在会计电算化信息系统内全面共享。

（二）数据处理流程的特点

手工会计信息系统的业务处理流程一般有记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和多栏式日记账账务处理程序等。企业根据会计业务的繁简和管理的需要，选用适合自己的账务处理程序，但无论采用哪一种账务处理程序都要进行平行登记，以确保会计记录的正确。

在会计电算化信息系统数据处理流程中，所考虑的是会计数据处理的目标，即获得管理所需的各种会计信息。它的中间数据处理都可以认为是源于会计数据的加工处理。因此，从输入会计凭证到输出会计报表，所有的中间加工过程都由计算机控制，整个处理过程都在程序的安排下完成，具有数据处理的集中化、自动化的特点。

（三）人员分工和组织机构的特点

在会计电算化信息系统中，人员包括会计专业人员、计算机维护人员、软件操作人

员等,他们应是具有会计专业知识和计算机知识的复合型人才。组织机构则由会计数据处理部门、会计数据管理部门和系统维护部门等构成。

(四) 内部控制制度的特点

内部控制制度包括会计机构内部的牵制稽核制度及会计人员的岗位责任制等。在手工会计信息系统中,会计机构的内部牵制在企事业单位中有各种明确的规定,如对会计凭证的编制、审核、批准的规定;对实物保管的账证、账物稽核制度;对出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管、登记收入和费用以及债权债务账簿等的规定。实现会计电算化后,内部控制制度在形式上、内容上及控制重点上都发生了一定的变化。

1. 内部控制制度形式的变化。由于计算机具有高速稳定和很强的逻辑判断、分析能力等特点,在实施会计电算化后,内部控制形式主要产生了两方面的变化:一方面手工会计下的一些内部控制措施失去了存在的必要性,如编制科目汇总表、凭证汇总表等试算平衡的检查;另一方面手工会计下的一些内部控制措施转移到了计算机内部,如凭证的借贷平衡校验、余额和发生额的平衡检查等,均由计算机按程序的规定来执行完成。

2. 内部控制制度内容的变化。在会计电算化信息系统中,会计工作同手工会计信息系统相比,增加了计算机有关方面的内容,内部控制制度的内容也就随之发生了变化。一般情况下,企业应在以下几方面增加相应的内部控制措施:

- (1) 计算机硬件维护及软件分析、编程、维护;
- (2) 计算机的维护人员与操作人员的内部牵制;
- (3) 会计信息的安全及计算机病毒的防治;
- (4) 计算机操作管理;
- (5) 系统管理员、软件操作员及系统维护人员的岗位责任等等。

3. 内部控制重点的变化。实现会计电算化后,内部控制的重点主要体现在原始数据输入的控制、会计信息输出的控制、人机交互处理的控制和系统模块之间的连接控制等方面。

● 第四节 会计电算化信息系统功能模块

会计电算化信息系统的功能模块也称为子系统,是指会计信息系统中具备相对独立地完成会计数据输入、处理、输出功能的各个部分。

一、会计电算化信息系统的划分

会计电算化系统已从早期的核算型系统发展成现在的管理决策型系统。目前的会计电算化信息系统基本上满足了现在各行各业中会计核算和管理的要求,但由于单位性质、行业特点以及会计核算和管理需求的不同,各单位会计电算化信息系统所包含的内容也不相同。就一般工业企业会计电算化信息系统的内容而言,可包括财务系统、购销存系统和管理决策系统三大系统。

(一) 财务系统主要用于完成会计核算功能,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、成本管理、资金管理、会计报表(在用友软件中称为UFO报表)等模块。

(二) 购销存系统(又称供应链系统)主要用于完成企业经营活动中的物资采购、

库存管理、销售等业务处理,包括采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理等模块。

(三)管理决策系统主要实现会计管理和会计决策的功能,包括财务分析、行业报表、投资管理、领导查询、决策支持等模块。

二、会计电算化信息系统的职能

(一) 会计核算

核算是会计电算化信息系统最基本的职能,通过运用会计软件来完成会计人员的核算工作,提供会计核算资料。其主要工作是填制各种单据、完成各种业务处理、编制会计报表,从而实现了会计软件的记账、算账和编制报表的任务。在会计软件中这部分工作可由财务系统模块和购销存系统模块中的相关模块来完成。

(二) 会计管理

在会计核算的基础上,利用计算机所提供的会计核算资料信息进行加工处理,借助于计算机和相应的软件,采用会计学、统计学、运筹学和数量经济学等方法,通过定量分析方式,实现会计管理的职能。

(三) 会计决策

会计决策是在会计核算和会计管理基础上的更大延伸,它为最终的企业管理提供有效的决策依据。在会计软件中这部分工作由管理决策系统模块来完成。如在用友软件中的“专家财务分析”就属于会计决策系统。

● 第五节 用友 ERP-U850 介绍及财务会计数据流程

一、用友 ERP-U850 介绍

用友 ERP-U850 包含了财务会计、管理会计、供应链、生产制造、人力资源、集团应用、WEB 应用、商业智能、企业应用集成等模块,如图 1—1 所示。

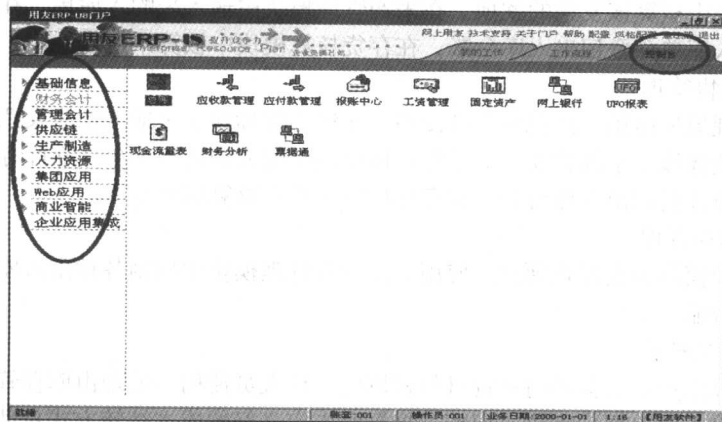


图 1—1 用友 ERP-U850 主界面

用友 ERP-U850 支持新会计制度, C/S (服务器/工作站) 结构, 分三层结构 (数据层、服务层、应用层), 支持 Win 98/NT/2000/XP 操作系统。

用友 ERP-U850 不仅减少了企业管理过程中的手工劳动, 而且更多地体现了软件

在企业管理中的事前规划、事中控制、事后分析等功能。

二、用友 ERP-U850 财务会计数据流程说明

使用用友 ERP-U850 软件,首先要理解它的数据流程,这是应用用友 ERP-U850 的基础。只有如此,在使用过程中才会清晰地了解系统中某一个功能模块产生的数据如何进行传递,并产生什么作用。用友 ERP-U850 财务会计数据流程如图 1—2 所示。

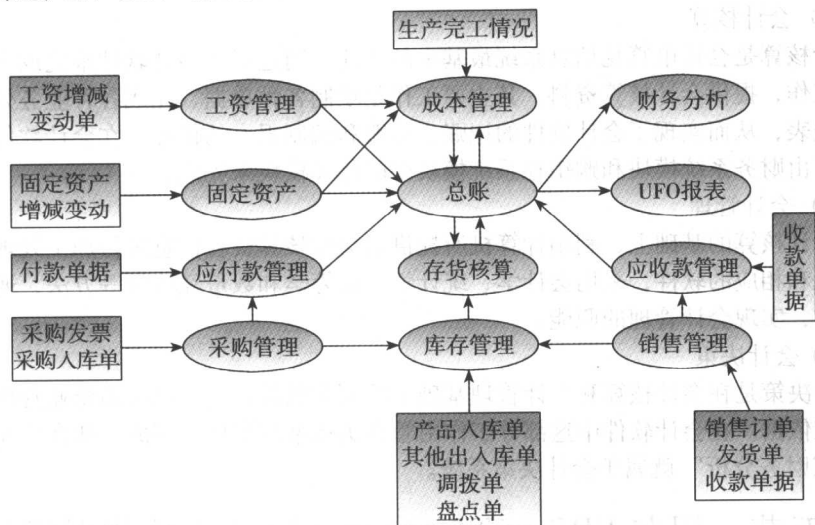


图 1—2 用友 ERP-U850 财务会计数据流程

下面对各模块的主要功能加以简单介绍。

（一）采购管理

采购管理模块由采购部门的相关人员使用。在采购管理模块中输入采购发票,在应付款管理模块中核算该发票的款项。在采购管理模块中输入采购入库单,在库存管理模块中审核该入库单并登记出入库台账,在存货核算模块中核算采购成本。

（二）销售管理

销售管理模块由销售部门的人员使用。在销售管理模块中输入销售发票,在应收款管理模块中核算该发票的款项。在销售管理模块中输入销售出库单,在库存管理模块中审核该出库单并登记出入库台账,在存货核算模块中核算销售成本。

（三）库存管理

库存管理模块由仓库管理人员使用。在库存管理模块中填制各种出入库单,审核后登记出入库台账。

（四）存货核算

存货核算模块由财务部门负责材料核算的会计人员使用。处理由库存管理模块传递过来的各种出入库单据,审核、记账,根据预先定义好的成本结转方式自动转出出库成本,最后生成凭证传递到总账中。同时存货核算模块还为成本管理模块提供原材料的耗用资料。

（五）应收款管理

应收款管理模块由财务部门负责应收款核算的会计人员使用。在应收款管理模块中