

用友ERP系列丛书

会计信息系统原理与应用

(用友ERP-U8V10.1)

杨明 张战友 主编



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

 用友ERP系列丛书

会计信息系统原理与应用 (用友ERP-U8V10.1)

杨明 张战友 主 编
陶文 荣新艳 李 明 副主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

内 容 简 介

本教程是以普通高等院校本、专科会计以及经济管理等相关专业“会计信息系统”课程教学使用为基本目的而编写的，也可作为企业财务及业务人员学习用友 U8 的辅助资料。

本教程共 13 章，第 1 章中简要介绍了会计信息系统的相关概念、发展历程、用友 U8 的主要功能及课程的学习建议。第 2 章至第 13 章以用友 U8V10.1 为蓝本，分别介绍了构成会计信息系统最重要和最基础的系统管理、企业应用平台、总账、报表、薪资、固定资产、应收款管理、供应链总体、采购、销售、库存和存货子系统，内容主要涉及模块的基本功能、与其他模块的数据关联、业务处理流程及业务处理要点，每章后附有实验及操作指导，通过实务操作掌握业务处理方法，进而理解软件的设计原理。每个实验既可以环环相扣，也可以独立运作，适应不同层次教学的需要。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统原理与应用：用友 ERP-U8V10.1 / 杨明，张战友主编. —北京：电子工业出版社，2015.8

ISBN 978-7-121-26297-5

I. ①会… II. ①杨… ②张… III. ①会计信息—财务管理系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 126245 号

策划编辑：张云怡

责任编辑：张云怡 特约编辑：尹杰康 张国栋

印 刷：北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

装 订：北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：17.5 字数：448 千字

版 次：2015 年 8 月第 1 版

印 次：2015 年 8 月第 1 次印刷

印 数：3 000 册 定价：39.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

前 言

会计信息系统是一门典型的跨学科课程，也是一门专业理论、方法、实践都很强的课程。本教程是以普通高等院校本、专科会计以及经济管理等相关专业“会计信息系统”课程教学使用为基本目的而编写的，如何在限定的教学学时内，掌握会计信息系统的基本原理，熟悉会计信息系统的业务流程和业务处理方式，是本教程写作团队深入思考并着力解决的课题，从《会计信息系统原理与应用》名称上即体现了本教程的定位及诉求。

本教程特色可以归纳为以下几点：

1. 简明原理，清晰逻辑

会计信息系统从系统设计、开发、实施到应用，涉及多个领域。本教程针对经管类人才的培养目标，从实用角度出发，将重点放在应用能力的培养上，基础理论知识以必需、够用为度。深奥原理简要说明，复杂业务简明演绎。

2. 关注应用，面向应用

企业会计信息化的迅速发展引发了对大批应用型人才的需求，包括系统管理人员、财务部门和业务部门的信息化应用人员及企业中高层管理人员等。本书从实用性出发，设计了逻辑贯通的实验系列，将一个完整的企业信息化应用案例串接起来，强化动手能力。

3. 注重实效，配套齐全

本教程每章开始都明确给出了学习目标，用以提示每章要了解和掌握的内容；每章结束都配有思考题、实验题，用以检验学习者是否能学以致用。

本书配套资源包括用友 U8V10.1 教学软件、实验准备账套和 PPT 学习课件，它们都从不同角度帮助学习者快速入门、融会贯通。**相关资源可以登录华信教育资源网 (www.hxedu.com.cn) 免费下载。**

本教程由东北农业大学杨明、绥化学院张战友担任主编；广西理工职业学院陶文，秦皇岛职业技术学院荣新艳、李明担任副主编；参与本书编写的还有华北地质勘查局的郭凤琼和天津财经大学的王新玲。杨明编写了第 1、5 章；张战友编写了第 2、4 章；陶文编写了第 6、7 章；荣新艳编写了第 3、8 章；李明编写了第 9、10 章；郭凤琼编写了第 11、12 章；王新玲编写了第 13 章，并完成了本书配套教学资源的编制工作。

由于编者水平所限，书中如有不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第 1 章 导论	1	2.4.2 用户管理	21
1.1 会计信息化概述	1	2.4.3 权限管理	22
1.1.1 相关概念	1	2.5 系统运行安全管理	23
1.1.2 会计信息化的发展历程	2	实验一 企业建账	24
1.1.3 会计信息化现状分析	5	复习思考题 2	32
1.1.4 会计信息化发展趋势	6	第 3 章 企业应用平台	33
1.2 会计信息系统学习导航	7	3.1 企业应用平台概述	33
1.2.1 课程目标	7	3.1.1 基础设置	33
1.2.2 学习方法	7	3.1.2 业务工作	34
1.2.3 学习资源	8	3.1.3 系统服务	34
1.3 用友 U8 概述	8	3.2 基础档案设置	35
1.3.1 功能概述	8	3.2.1 基础档案的整理	35
1.3.2 总体结构	8	3.2.2 基础档案的录入	36
1.3.3 数据关联	9	实验二 基础档案设置	43
1.3.4 企业业务流程	10	复习思考题 3	55
1.3.5 教学系统安装	10	第 4 章 总账管理	56
复习思考题 1	15	4.1 总账概述	56
第 2 章 系统管理	16	4.1.1 总账系统的主要功能	56
2.1 系统管理概述	16	4.1.2 总账系统与其他子系统的数 据关系	57
2.1.1 系统管理功能概述	16	4.1.3 总账系统的应用流程	58
2.1.2 系统管理员与账套主管	17	4.2 总账系统初始化	58
2.2 账套管理	18	4.2.1 选项设置	58
2.2.1 建立账套	18	4.2.2 期初余额录入	62
2.2.2 修改账套	19	4.3 总账系统日常业务处理	63
2.2.3 引入和输出账套	19	4.3.1 凭证管理	63
2.3 年度账管理	20	4.3.2 出纳管理	66
2.4 操作员及权限的管理	21	4.4 账簿查询	68
2.4.1 角色管理	21		

4.4.1 基本会计账簿	68	6.2.2 日常处理	125
4.4.2 辅助核算账簿	68	6.2.3 期末处理	127
4.5 总账系统期末处理	69	实验七 工资管理	127
4.5.1 自动转账	69	复习思考题 6	141
4.5.2 对账及试算平衡	70	第 7 章 固定资产系统	142
4.5.3 结账	70	7.1 系统概述	142
实验三 总账管理系统初始设置	71	7.1.1 固定资产管理子系统的主要 功能	142
实验四 总账管理日常业务处理	74	7.1.2 固定资产管理系统与其他子 系统的关系	143
实验五 总账管理期末处理	93	7.1.3 固定资产系统的业务处理流程	143
复习思考题 4	100	7.2 固定资产系统初始化	144
第 5 章 UFO 报表系统	101	7.2.1 建立固定资产账套	144
5.1 报表子系统概述	101	7.2.2 基础信息设置	144
5.1.1 报表子系统的主要功能	101	7.2.3 期初数据录入	146
5.1.2 报表子系统与其他子系统的主 要关系	102	7.3 日常业务处理	146
5.1.3 报表子系统相关概念	102	7.3.1 固定资产卡片管理	146
5.1.4 制作一个报表的流程	104	7.3.2 固定资产增减业务	146
5.2 报表格式设计	106	7.3.3 固定资产变动处理	147
5.2.1 固定表格式设计	107	7.3.4 折旧处理	147
5.2.2 可变表格式设计	107	7.3.5 资产评估处理	148
5.2.3 报表公式设置	108	7.3.6 凭证处理	148
5.2.4 报表模板	109	7.3.7 账表查询	149
5.3 报表数据处理	109	7.3.8 固定资产系统期末处理	150
5.3.1 报表编制	109	7.3.9 数据维护	151
5.3.2 图表处理	110	实验八 固定资产管理	151
5.3.3 表页管理	110	复习思考题 7	162
5.3.4 报表数据管理	110	第 8 章 应收款子系统	163
实验六 UFO 报表管理	111	8.1 系统概述	163
复习思考题 5	121	8.1.1 应收款子系统的主要功能	164
第 6 章 薪资管理	122	8.1.2 应收款系统的操作流程	165
6.1 系统概述	122	8.1.3 应收款系统与其他子系统的 主要关系	165
6.1.1 功能概述	122	8.2 应收款子系统初始化	166
6.1.2 工资管理系统与其他系统的主 要关系	123	8.2.1 应收款子系统的参数设置	166
6.1.3 工资管理系统的操作流程	123	8.2.2 应收款系统的基础档案设置	168
6.2 工资管理系统的业务处理	124	8.2.3 应收款系统的业务处理核算	
6.2.1 初始设置	124		

规则设置	168	10.2.8 月末结账	208
8.2.4 应收款子系统的期初数据录入	170	实验十一 采购管理	208
8.3 应收款子系统日常业务处理	170	复习思考题 10	222
8.3.1 应收单据处理	170	第 11 章 销售管理	223
8.3.2 收款单据处理	171	11.1 销售管理概述	223
8.3.3 票据管理	171	11.1.1 功能概述	223
8.3.4 转账处理	172	11.1.2 销售管理系统与其他系统的 主要关系	224
8.3.5 坏账处理	172	11.2 销售管理系统日常业务处理	225
8.3.6 制单处理	173	11.2.1 普通销售业务处理	225
8.3.7 信息查询	174	11.2.2 以订单为中心的销售业务	226
8.3.8 应收款子系统期末处理	174	11.2.3 委托代销业务	227
实验九 应收款管理	175	11.2.4 直运销售业务	228
复习思考题 8	188	11.2.5 分期收款销售业务	228
第 9 章 供应链管理系统初始化	190	11.2.6 销售调拨业务	229
9.1 供应链管理系统概述	190	11.2.7 零售业务	229
9.1.1 供应链管理系统功能模块及 应用方案	190	11.2.8 代垫费用	230
9.1.2 供应链管理系统数据流程	191	11.2.9 销售退货业务	231
9.2 供应链管理系统初始化	192	11.2.10 现收业务	231
9.2.1 供应链管理系统建账	192	11.2.11 综合查询	231
9.2.2 设置基础档案	192	11.2.12 月末处理	232
9.2.3 供应链管理系统期初数据	194	实验十二 销售管理	232
实验十 供应链管理系统初始设置	194	复习思考题 11	246
复习思考题 9	201	第 12 章 库存管理	248
第 10 章 采购管理	202	12.1 系统概述	248
10.1 采购管理概述	202	12.1.1 功能概述	248
10.1.1 功能概述	202	12.1.2 库存管理系统与其他系统的 主要关系	249
10.1.2 采购管理系统与其他系统的 主要关系	203	12.2 库存管理日常业务处理	249
10.2 采购管理系统日常业务处理	203	12.2.1 入库业务处理	249
10.2.1 普通采购业务处理	203	12.2.2 出库业务处理	250
10.2.2 采购入库业务	205	12.2.3 其他业务	251
10.2.3 直运采购业务	206	实验十三 库存管理	252
10.2.4 采购退货业务	206	复习思考题 12	261
10.2.5 现付业务	207	第 13 章 存货核算	262
10.2.6 受托代销业务	207	13.1 系统概述	262
10.2.7 综合查询	208		

13.1.1	功能概述	262	13.2.4	调整业务	264
13.1.2	存货核算系统与其他系统的 主要关系	262	13.2.5	暂估处理	264
13.1.3	存货核算系统应用模式	263	13.2.6	生成凭证	265
13.2	存货核算系统日常业务处理	264	13.2.7	综合查询	265
13.2.1	入库业务处理	264	13.2.8	月末处理	265
13.2.2	出库业务处理	264	实验十四 存货核算		265
13.2.3	单据记账	264	复习思考题 13		269

ONE

第 1 章 导论

本章学习目标

- 了解会计信息化的相关概念和历史发展，明确学习该课程与个人职业发展的关联
- 了解课程目标，明确学习目的和学习方法
- 了解用友 U8 的总体结构、数据关联、系统运行环境要求

1.1 会计信息化概述

20 世纪末，IT 技术，特别是网络技术的飞速发展和广泛应用，把人类带入了一个崭新的信息时代。信息时代使社会赖以存在的经济环境发生了深刻的变化，并彻底改变了社会发展的运行方式。对会计职业领域来说，传统的工作方式、工作流程受到冲击，借助信息化工具武装自己，寻求提升工作效率的新思维已经成为一种全社会的共识。

在企业管理信息系统中，财务管理是其中不可缺少的重要组成部分，它与企业的产、供、销业务活动密切结合，企业的任何行为都会以价值形式在财务系统中反映出来。对于信息时代的企业管理者 and 财务管理者来说，如果不能将现代信息技术与会计工作相融合，不了解新形势和新环境下如何更好地发挥会计的作用，无疑将会影响到其未来的职业发展。

1.1.1 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将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，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。会计电算化的普及和应用，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，为实现会计工作现代化奠定良好的基础。

2. 会计信息化

会计信息化是指将会计信息作为管理信息资源，全面运用计算机、网络通信等信息技术对其进行获取、加工、传输、应用等处理，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。会计信息化是信息社会的产物，是会计电算化发展的高级阶段。会计信息化不仅仅是将计算机、网络通信等先进的信息技术引入会计学科，与传统的会计工作相融合，在业务核算、财务处理等方面发挥作用，它还包含更深的内容，如会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育信息化、会计管理信息化等。

3. ERP 与会计信息系统

ERP (Enterprise Resource Planning) 是企业资源计划系统，ERP 的目的就是优化企业资源。具体地说，ERP 以市场和客户需求为导向，进行企业内外资源的优化配置，消除生产经营过程中的无效劳动和资源浪费，实现企业整体的信息流、物流、资金流、价值流和业务流的有机集成，将企业的所有资源（人力、资金、信息、物料、设备、时间等）充分调配和平衡优化，为企业加强财务管理，提高资金运营水平，建立高效率供应链，减少库存，提高生产效率，降低成本，提高客户服务水平等提供保障，同时为企业管理者提供科学决策的依据。在 ERP 进入普及时代的今天，它几乎成为企业管理软件的代名词。

会计信息系统在企业管理信息系统中占有举足轻重的地位。它是采用现代信息技术，对企业生产经营过程中的业务数据进行采集、加工、整理、传输，以便系统、连续、综合地反映企业经营活动的全过程，以达到客观地反映过去、实时地控制现在、准确地预测未来的目的。把会计信息系统作为企业管理信息系统的一部分来认识和剖析更能反映会计是为企业管理决策服务的本质特征。

1.1.2 会计信息化的发展历程

世界上任何一个国家的宏观经济管理体制都是随着这个国家经济所处不同的成长阶段而不断发展变化的，作为宏观经济组成单元的微观经济企业，其管理模式也必然随着宏观经济管理体制的变革而变革。会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分，其开发与应用的最终目的就是要满足企业管理的需要，也就是说，特定时期开发的会计信息系统，其结构与功能必须适应特定时期的企业管理体制。与此同时，会计信息系统的开发与应用也会在一定程度上规范企业业务流程，把企业管理推进到一个更高的层次。企业管理达到一个更高层次后又反过来要求会计信息系统在结构与功能上的进一步发展，以适应企业更高层次管理模式的需要。因此，会计信息系统的发展与企业管理的进步是既相互适应又相互推动的。

会计信息系统的发展与计算机硬件、系统软件、应用软件和人才培养息息相关。根据会计信息系统的系统结构、功能与技术的变化过程，大体上将我国会计信息系统的发展分为

以下四个阶段。

1. 1979—1988年，会计信息系统理论与定点开发阶段

在我国，计算机最早用于会计事务处理工作是1979年。1979年，财政部拨款500万元，在长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点尝试。1981年，在长春召开的“财务、会计、成本应用计算机专题研讨会”上正式把“计算机在会计工作中的应用”简称为“会计电算化”。

该阶段微型机还没有面市，计算机是比较昂贵的，只有实力雄厚的大型企业才有能力购置。市场上还没有商品化的会计软件。部分高校和研究所的学者开始进行会计电算化理论的研究，框架性地提出了会计信息系统的结构和主要功能。部分单位开始进行自主开发，一般首选突破口为易于解决的会计核算工作，如工资发放与管理业务。这一时期的开发工作非常艰难，应用单位不了解计算机技术，也不能准确描述自己的业务需求，而专业技术人员不了解会计业务处理过程，只能依赖于个人的理解能力。因此开发是盲目的，周期长，低水平重复开发现象严重，造成大量人力、物力的浪费。

20世纪80年代中期，外部环境发生变化，计算机技术的迅猛发展、微型计算机的出现、计算机网络技术的应用、数据库管理系统的发展，给会计电算化的发展开辟了广阔的天地，使其呈现出普及化的发展趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作，而是积极参与到这一工作中来。1984年，财政部科研院所开始招收“会计电算化”方向的研究生，开始着手培养会计电算化方向的专门人才。

2. 1989—1995年，商品化会计软件面市

计算机技术在国内逐渐普及，使国民对计算机应用有了一定认识，经过了20世纪80年代初期的探索，部分参与开发的人员积累了一定经验，培养了一大批既懂会计又懂计算机的复合型人才，为我国会计电算化软件的商品化、市场化打下了基础。

根据国际发展趋势和国内情况，我国认识到依靠定点开发是不能解决中国会计电算化问题的，必须走通用化的道路。1988年，中国会计学会在吉林省召开了第一届会计电算化学术讨论会，主题就是会计信息系统的通用化问题。与此同时，市场经济的大潮引领着一批年轻人先后成立了多家专门从事财务软件开发的专业公司。目前，国内最大的管理软件供应商和服务商——用友软件股份有限公司就成立于1988年。1989年，财政部开始组织对会计软件进行评审，同年12月，财政部颁布了关于会计电算化的第一个法规——《会计核算软件管理的几项规定（试行）》，提出了对会计软件的“十条基本要求”，建立了商品化会计核算软件的评审制度。管理部门的介入对会计软件开发从通用化向商品化发展起到了积极的推动作用。

这一期间开发出的商品化会计软件主要以计算机替代手工核算和减轻会计人员记账、算账的工作量为主要目标，一般称之为“核算型会计软件”。它用于财务部门，是一种部门级的会计信息系统，它利用计算机替代了手工记账，实现了会计核算业务的计算机处理。软件模块构成主要包括账务处理、报表、工资核算、固定资产、材料核算等，各模块相对独立，没有形成一个整体系统。

核算型会计软件的开发基于以下环境。

(1) 在计划经济向市场经济过渡阶段，企业管理主要注重按计划进行生产组织，财务只是作为记账或会计核算部门，在企业管理中发挥的作用很小，在这种体制下开发出的会计信息

系统，其开发和应用必然只注重会计核算。

(2) 核算型会计软件的开发与功能扩展仍然是在探索中，软件开发一般从账务处理开始，然后逐步扩大到系统的边界和范围，软件开发缺乏总体设计环节。不断推出的外围专项业务处理系统与账务处理系统之间不存在真正的结构关联性，众多模块不能构成一个系统整体。

(3) 在会计人员与计算机软件开发人员结合的过程中，会计人员总是强调对手工会计业务处理流程的模拟而不考虑计算机信息处理的特点；计算机软件开发人员在不精通会计业务的情况下只能根据会计人员对业务的描述进行模拟，所能发挥的作用就是机械地追求在计算机屏幕上模仿手工凭证与印刷账簿的逼真性。

(4) 由于核算型会计软件的开发主要是模拟手工业务处理流程，而在手工业务处理过程中，财务部门与业务部门相对独立，资金与实物管理相对分离。此外，在手工业务处理过程中，各部门之间信息重复记录已司空见惯，信息一致性需要人工进行不定期核对，账实不符的现象时有发生。再加上这期间企业人员计算机应用水平有限，使用一个个独立的功能模块完成业务处理有其方便性。

在这期间推出的第一批商品化会计软件是基于 DOS 操作系统、小型桌面数据库系统（如 dBase、Foxbase、FoxPro、Access 等）开发的，以单机应用为主。

3. 1996—2000 年，会计软件由核算向管理转型

在第一批商品化会计软件的开发与推广应用过程中，开发人员在怎样实现计算机信息处理技术与会计业务处理有机结合方面的认识不断加深，与此同时，会计信息系统应用单位对会计信息系统的应用需求越来越明确。财政部于 1994 年颁布的《会计核算软件基本功能规范》和《商品化会计软件评审规则》对提高会计软件质量和商品化起到了积极的作用。此外，为了解决会计电算化人才不足的问题，从 1995 年开始，财政部在全国大规模地开展会计电算化培训，以提高广大会计人员的计算机应用水平。

20 世纪 90 年代中期以后的会计信息系统在功能上有了很大提高，总体上更加系统化、规范化，已由过去单纯的记账、算账、报账即核算型会计信息系统发展成为以管理为核心的面向企业生产经营全过程的会计信息系统即管理型会计信息系统；由单纯的只对资金流进行管理，发展成为财务与购销存业务一体化管理；由单一的财务部门级的应用系统，发展成为跨越多个部门的企业级会计信息系统；由单机型会计信息系统发展为网络型会计信息系统；由孤立的几个财务模块，发展成为具有账务、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等各项功能高度集成化的通用会计信息系统。

与以前的会计信息系统相比，这一时期推出的商品化会计信息系统在以下方面有了明显的改善。

(1) 会计软件向更广、更深的层次发展。随着社会主义市场经济的发展，会计核算工作越来越细，这就要求商品化会计软件从软件功能、系统结构、适用范围等方面向更广、更深的层次发展，会计软件的功能体系开始向管理型发展，通用软件通过配置参数满足不同应用者的需求。此外，很多行业软件也日渐成熟。

(2) 集成度更高。这一阶段的软件已不是独立的核算模块，而是将各个模块联系起来，统一服务于企业管理。企业级会计信息系统就是总账、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等各

项功能高度集成化的通用会计信息系统，有效地弥补了部门级会计信息系统下存在的“信息孤岛”缺点，可以实现信息共享。在使用中，会计人员和各层管理者可以以不同的权限进入系统，获得所需信息并进行处理，这样就强化了审核和监督职能，有效地提高了会计信息的质量。

(3) 会计信息系统的各项业务划分更加合理，业务处理模块更加完善。在第一批商品化会计信息系统中，往来管理功能一般是在账务处理模块中，主要是进行往来业务核销和账龄分析。改善后的软件将往来分为应收款管理和应付款管理，并成为相对独立的功能模块，使企业会计人员可以更好地对短期流动资金进行管理。此外，材料管理还被分为采购和库存管理两个模块，更加明确了职权划分和责任划分，并将销售等企业管理信息融入系统，企业级会计信息系统增加了决策支持模块，初步体现了会计信息系统的信息管理和决策支持的特点。

这一阶段的会计信息系统主要使用 Windows 环境下的面向对象的开发工具，如 C++、Visual Basic 等，缩短了软件开发周期，而且在 Windows 操作系统上运行，它的友好界面使得软件更容易操作使用。数据库则采用 Oracle、Sybase、SQL Server 等，提高了系统的安全性和数据处理效率。另外，这个时期开发的会计信息系统基本上采用了客户/服务器 (C/S) 网络体系结构，并逐步出现了三层 C/S 结构和 B/S 结构。

4. 21 世纪，向企业全面管理信息系统发展

当会计信息系统从部门级升级为企业级之后，实际上已经同企业管理信息系统成功接轨。20 世纪，国外的企业管理信息系统经历了 60 年代时段式 MRP、70 年代闭环式 MRP、80 年代 MRP II 及 90 年代的 ERP 等几个阶段。从 20 世纪 90 年代末开始，我国一些财务软件公司开始向 ERP 进军，标志着我国会计信息化又一新阶段的到来。

综观中国 ERP 的发展历程，大致经过了三个时期。

(1) 1990—1997 年，主要由国际厂商主导，称为 ERP 导入时代。这一时代的特征：ERP 产品复杂、实施周期长、成本高，企业管理与信息化基础薄弱，因此，这一时期的尝试失败多、成功少，给我们留下很多不堪回首的记忆。

(2) 1998—2004 年，国内厂商迅速成长超越国际厂商，称为 ERP 发展时代。这一时代的特征：国产 ERP 产品不断成熟，厂商服务能力快速形成，企业管理和信息化基础不断提高，ERP 系统在越来越多的企业中得到成功应用。

(3) 从 2005 年开始，国内厂商主导并带动产业链发展，ERP 进入全面普及时代。在 ERP 普及时代，产品实现易用、低成本和快速实施，企业管理与信息化基础普遍提高，ERP 应用得到普遍成功。

需要说明的是，从企业应用的角度看，并非所有制造业都要应用企业管理信息系统，只有实现规范化管理并具有一定规模的企业才有必要考虑实施企业管理信息系统，如世界 500 强企业几乎全部采用了企业管理信息系统。而对于其他大部分企业可以先实现会计信息化，待条件成熟后再应用面向企业全面管理的企业管理信息系统。

1.1.3 会计信息化现状分析

我们仍然从会计信息系统的构成要素来剖析会计信息化目前的态势。

1. 技术架构

计算机硬件的飞速发展使其不再成为任何应用系统的发展瓶颈，网络体系成为会计信息系统的主要运行模式，相应地，网络结构和安全性日益成为企业关注的重点。

从技术实现上，基于局域网应用的 C/S 结构的应用系统仍然占据主流，从安全性考虑，可以设计为三层架构体系，即逻辑上分为数据服务器、应用服务器和客户端，以利于提高系统的运行效率与安全性。此外，互联网的飞速发展是众多软件厂商不能忽略的外界因素，基于互联网的 B/S 结构的应用系统在财务集中核算与管理这种集团业务需求上发挥了无法比拟的优势。

2. 应用软件

区分会计信息系统是管理信息系统还是 ERP 对企业来说意义不大，软件的真正价值在于延伸管理者的视觉和触觉，使其真正了解企业，以监控业务过程，获取决策所需的必要信息。唯有这样的软件才是企业需要的软件。

目前，市场上常见的软件有 SAP、Oracle、用友、金蝶、新中大、浪潮、神州数码等。不同软件公司的规模不同，发展历史及背景不同，所提供的产品及服务也必然存在差异。

3. 人才建设

站在软件企业的角度，需要系统分析、设计、开发、销售、市场、实施顾问、维护工程师、培训师等各类人员。从企业应用的角度来看，需要各模块操作人员、信息系统管理员、企业管理人员等。近年来，计算机文化的迅速渗透、高校扩招，为企业会计信息化准备了充足的后备军，但客观地讲，高端人才，如资深的企业顾问、成熟的系统分析师和设计师明显不足。

4. 政策导向

中国任何事物的发展与政策导向都是直接相关的。从最初的会计电算化到今天的企业信息化，国家宏观管理机构可以说是发起者、推动者、支持者。但是，国家宏观管理以及会计信息化理论研究却远远滞后于实务的发展。

1.1.4 会计信息化发展趋势

1. 一体化

随着用户需求逐渐走向成熟，用户对管理软件的需求不再是单点的、单一的产品，而是整合的、集成的、一体化的、平台化的产品组合形态。中国管理软件也将因势而变，迎来“一体化”浪潮。当前企业在生产经营管理过程中正遭遇越来越多的“痛点”，用户需求也正逐步呈现集成化、深度化、服务化、战略化的“四化趋势”。因此，以 ERP 与 CRM、SCM、OA、BI、PLM 等系统的全面集成为特征的，围绕企业业务一体化框架展开的一体化具体需求渐成中国管理软件行业未来发展的原动力。一体化可以在管理效益、市场效益、成本效益三个重点领域为企业切实带来管理效率提升、市场反应加快、成本降低、企业竞争力增强等多重商业价值。

2. 商业智能

商业智能通过对数据的收集、管理、分析以及转化，使数据成为可用的信息，从而获

得必要的洞察力和理解力，更好地发挥 ERP 的效能和潜能，更好地辅助决策和指导行动。它是能够帮助用户对自身业务经营做出正确、明智决策的工具；它可以利用企业积累的数据增进对业务情况的了解，帮助人们在业务管理及发展上做出及时、正确的判断，并采取明智的行动。

3. 移动商务

移动商务是指通过移动通信网络进行数据传输，并且利用手机等移动终端开展各种商业经营活动的电子商务模式。其商务活动主要是借助移动通信技术实现随时随地沟通，提供实时准确的信息查询，创造更多的商务机会。

4. 云服务

新一代以物联网、云计算为代表的信息技术时代已经到来，中国企业的信息化已经从“部门级—职能应用”发展到“企业级—平台集成”的阶段，要进一步满足企业工业化和信息化的深度融合需求，需要更聪明、更好用、更绿色的 IT 技术、产品和服务，而云计算恰好能够帮助企业做到这点。云计算模式给客户带来“多、快、好、省”的价值正日渐凸显——“多”，在云计算模式下，能提供大量传统模式提供不了的服务；“快”，能够随时随地提供信息与应用服务，企业客户可以实时获得经营管理的精准数据，进行实时商业分析；“好”，更好用、更易用；“省”，企业获得同样价值服务的 IT 投入和运营成本将大幅下降。

1.2 会计信息系统学习导航

理解学习目标，明确为什么要学习这门课，产生学习的动机和意愿；了解学习方法，善用教学资源，解决如何学习才更有效率，才能事半功倍。

1.2.1 课程目标

企业对入门财务人员的能力要求包括：业务解读能力、业务核算能力、善用新现代化管理工具的能力、协同工作能力及良好的沟通能力。

通过本课程的学习，你将能够：

- (1) 理解会计信息系统与 ERP 系统的关系，认识会计在企业管理中的位置及作用；
- (2) 理解财务与业务的关系及网络环境下如何对二者进行协同管理；
- (3) 对财务管理和供应链管理各子系统的工作原理有较为深刻的把握；
- (4) 熟悉财务管理和供应链管理各子系统的功能及其数据传递关系；
- (5) 能够运用会计信息系统处理企业日常发生的各种类型的实际业务。

具备以上能力，才可以符合信息化企业中财务部门、业务部门的用人要求。

1.2.2 学习方法

会计信息系统融会了会计、信息技术、管理科学等多个学科，又是企业管理系统不可分割的组成部分，因此，我们要学会：

- (1) 在对比中学，明了手工会计业务处理与计算机会计业务处理的差别；
- (2) 建立全局观，从服务企业的高度出发理解会计工作，把握核心内容；
- (3) 坚持实践性，易知不易行，易学不易会。只有努力实践，才能终有所成。

1.2.3 学习资源

会计信息系统所蕴含的内容日渐丰富，而教学学时相对有限，为了帮助广大读者提高学习的效率，本教程提供了丰富的配套资源，包括两部分内容：用友 ERP-U8V8.72 管理软件和实验账套。其中，用友 ERP-U8V8.72 管理软件作为本教程所附案例的实验平台；实验账套为书中每个章节后的实验提供了准备数据。

1.3 用友 U8 概述

本教程选择了用友 ERP-U8（V10.1）版本（以下简称“用友 U8”）管理软件作为实训平台。

1.3.1 功能概述

用友 U8 以“精细管理 敏捷经营”为设计理念，定位于中国企业管理软件的中端应用市场，可以满足不同的竞争环境下，不同的制造、商务模式下，以及不同的运营模式下的企业经营；以全面会计核算和企业级财务管理为基础，实现购销存业务处理、会计核算和财务监控的一体化管理，提供从企业日常运营、人力资源管理到办公事务处理等全方位的企业管理解决方案，符合企业“全面应用、按需部署、快速见效”的管理需求。

用友 U8 涵盖财务会计、供应链管理、生产制造、管理会计、人力资源、协同办公、客户关系管理、产品全生命周期管理、分销管理、零售管理、电子商务、商业智能、移动商务等十余个应用领域，拥有 800 余个可视化的业务流程矩阵，支持组建数千个工作流程，助力企业应势而动，随复杂的市场需求应变。

1.3.2 总体结构

用友 U8 管理软件的总体结构如图 1-1 所示。

从图 1-1 可见，用友 U8 管理软件提供了企业信息化全面解决方案，它对应了高等教育的多个专业方向，如企业管理、物流管理、信息管理、会计、人力资源管理等。对于教学而言，如果全面展开上述所有内容无疑面临着教学学时不足的瓶颈。因此，在综合考虑教学对象、教学内容、教学学时的基础上，我们选择了其中的财务管理和企业内部供应链管理两部分中的常用模块搭建了本教材的实验体系，以支撑企业财务业务的一体化管理。财务管理中选择了总账管理、UFO 报表、固定资产、应收管理、应付管理、存货核算等主要模块，供应链管理中选择了采购管理、销售管理、库存管理等主要模块。另外，还包括人力资源管理中的薪资管理和计件工资管理。

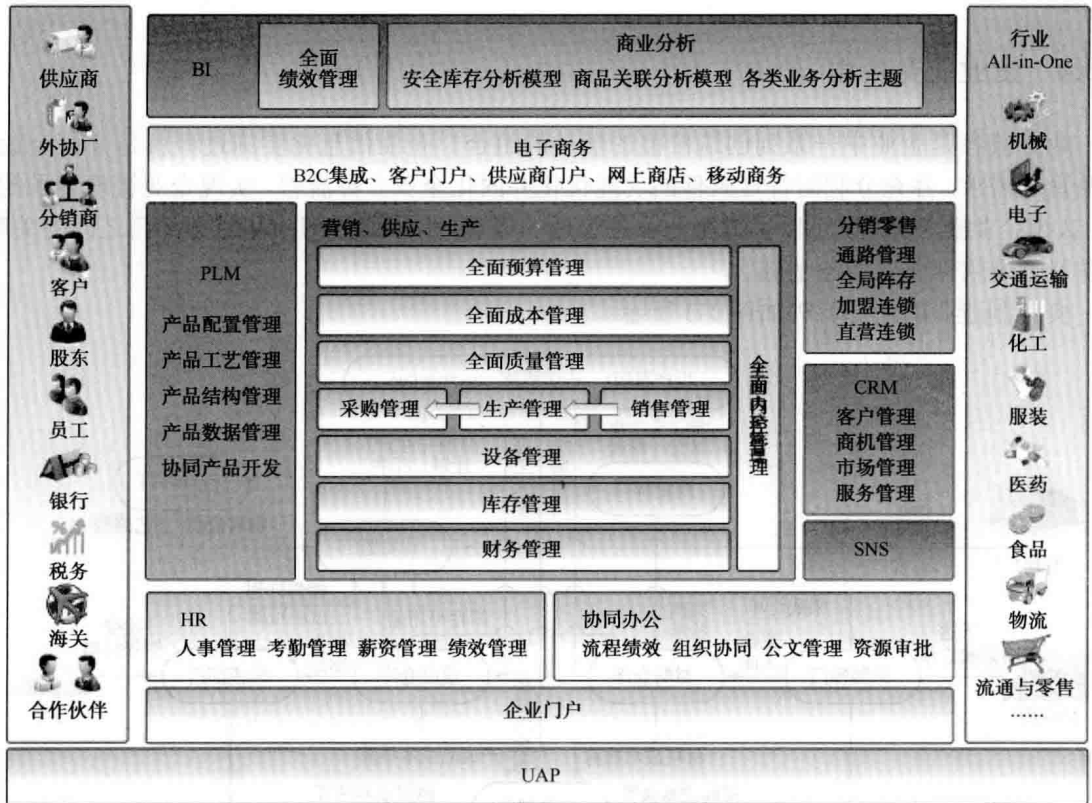


图 1-1 用友 U8 管理软件的总体结构

1.3.3 数据关联

为了使大家对财务业务一体化运行模式有总体认识和了解，首先需要清晰地描述这些模块之间的数据关系，如图 1-2 所示。

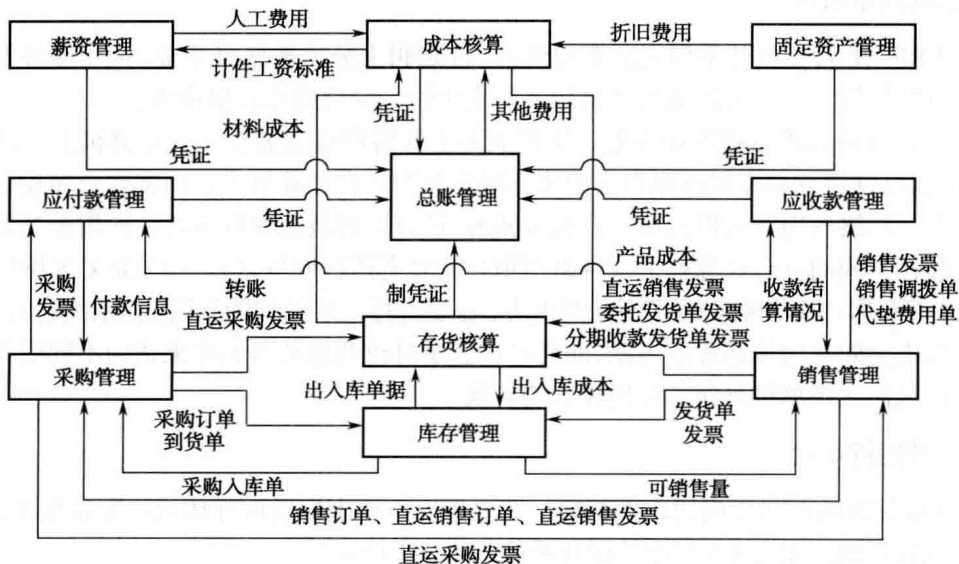


图 1-2 用友 U8 模块间的数据关系