

■ 普通高等教育规划教材

ERP-U8会计信息化 应用实务

◎ 王 峰 主编

ERP-U8 KUAIJI XINXIHUA
YINGYONG SHIWU



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

013044903

F232-43

114

普通高等教育规划教材

ERP-U8 会计信息化 应用实务

主 编 王 峰
副主编 辛 阳 刘宇迪
参 编 王巧姝 李夏缘 王梓先
白雪晶 张 莉 葛春波



机械工业出版社



北航

C1653184

F232-43

114

808340810

本书从 ERP 会计信息化的应用实务入手, 兼顾管理与应用, 对用友 ERP-U8 进行了综合性、针对性和突出性的培训和讲解, 内容包括系统安装、ERP-U8 系统管理和企业应用平台的初步简介, 以及对“购销存”会计一体化模式的讲解。本书注重实际, 可增强读者的动手实践能力, 同时侧重案例引导, 使广大读者在最短的时间掌握功能, 迅速提升专业技能。

本书可作为高等学校会计学, 财务管理, 信息管理等专业的本科教材, 也可作为企业财务人员的参考读物。

图书在版编目 (CIP) 数据

ERP-U8 会计信息化应用实务/王峰主编. —北京: 机械工业出版社, 2013. 6

普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-111-42203-7

I. ①E… II. ①王… III. ①会计信息—财务管理系统—应用软件—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 077095 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: 商红云 责任编辑: 商红云 马碧娟

版式设计: 霍永明 责任校对: 张 薇

封面设计: 张 静 责任印制: 乔 宇

中国农业出版社印刷厂印刷

2013 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

184mm × 260mm · 18.25 印张 · 449 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-42203-7

定价: 38.00 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

教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售一部: (010) 68326294

机工官网: <http://www.cmpbook.com>

销售二部: (010) 88379649

机工官博: <http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线: (010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

ERP 系统为读者提供了企业简单的“购销存”和会计业务集成管理的模拟和仿真教学功能,增强了学生的社会实践能力,在学校内部即可完成企业的生产、销售、供应、采购等管理方面的综合性培训,无疑将增强学生的社会实践能力、企业实践能力和会计专业的业务管理能力。通过 ERP 实验学习与培训,能强化实践教学环节,缩短理论教学与管理职业岗位的差距,培养学生的综合职业能力,对很快适应并胜任将来的工作岗位具有很好的提升和辅助作用。

本书按照高等学校会计学、财务管理和信息管理专业的课程体系和知识体系,注重管理科学性、实用实践性的理念,以培养综合型人才为宗旨。本书的教学目的在于向学生系统阐述有关会计信息化系统的基本常识,使学生对会计信息化的应用、操作有比较系统的掌握,介绍国内外会计信息系统的最新理论发展和动态,加深对 ERP 会计信息化系统的理解和认识,提高综合分析问题和解决问题的能力。同时本书侧重从案例引导,以企业日常应用为主线,使广大读者在最短时间内掌握各个功能,迅速提升专业技能。

本书共分九章,以用友 ERP-U8 为蓝本。前五章围绕 ERP 会计系统的基础信息化管理,以传统会计业务的电算化操作教程为主,兼顾一些基础概念的介绍、发展趋势,以及企业会计信息系统的安装、配置和总账管理等内容;后四章围绕企业的“购销存”,从企业经营活动信息化处理的简化过程,进行业务概述和模拟操作,对从客户订单、销售管理、采购管理、库存与核算、制单(应收与应付)到月末结账等相关功能,进行整体实务操作和演练,希望能够帮助读者掌握 ERP 会计信息系统的应用技术和管理,使之增强 ERP 业务系统和管理能力。

本书的读者对象为高等学校会计学、财务管理、信息管理等相关专业的师生,企业财务、会计工作者,企业会计信息化职业培训的从业者。

如果读者在使用本书和阅读过程中有什么问题,请发送电子邮件至 EPro2K@163.com,由于信件较多,敬请邮件标题注明“ERP-U8 图书”。欢迎提出宝贵意见和建议。

本书的电子课件及教学资源包请登录机械工业出版社教材服务网注册下载(www.cmpedu.com)。

本书由王峰担任主编,负责 ERP 会计信息配置、知识整合、资料甄选、文稿撰写和关键部分的调整工作,在编写过程中,得到吉林大学管理学院会计系教授、博士生导师姚梅芳主任的大力支持和指导,也得到用友公司吉林分公司葛春波先生的大力协助。此外,参与本书编写的还有:空军航空大学飞行基地的张莉工程师,吉林大学管理学院会计系的辛阳、刘宇迪、王巧姝等,吉林大学管理学院管理科学与工程系的李夏缘、王梓

先、白雪晶等。

在本书编写过程中，参考吸取了其他院校老师的一些有益经验，取长补短，在此深表感谢。

由于时间仓促和编者能力有限，书中难免存在疏漏、不妥和错误之处，恳请读者批评指正。

编 者

目 录

前言

第1章 会计信息化概论	1	5.2 固定资产的日常业务及期末业务处理	152
1.1 会计信息化的概念与工作流程	1	5.3 固定资产的账簿管理	165
1.2 会计信息化演变	2	第6章 销售管理	170
1.3 国内外的会计信息化软件和ERP系统	6	6.1 销售初始化设置	170
1.4 会计电算化发展与之相关的制度与准则	8	6.2 销售计划	178
1.5 会计信息化现状分析	11	6.3 销售报价	181
1.6 信息化对会计行业的机遇与挑战	11	6.4 销售订货	182
1.7 会计信息化的发展趋势	14	6.5 销售发货与票据	185
第2章 用友ERP-U8系统的安装与配置	16	6.6 销售月末结账	188
2.1 系统安装与部署运行	17	第7章 采购管理	189
2.2 用友ERP-U8系统的管理与登录	32	7.1 采购管理系统初始化设置	190
2.3 各模块年结说明	50	7.2 采购订货	194
2.4 企业应用平台的基础配置与管理	52	7.3 采购发票	201
第3章 总账系统的日常业务管理	78	7.4 采购结算	204
3.1 总账会计业务与凭证管理	78	7.5 采购月末结账	208
3.2 出纳管理	87	第8章 应收、应付款业务	209
3.3 账簿管理	99	8.1 应收款业务处理	209
3.4 期末处理	107	8.2 应收款管理系统的日常处理	219
3.5 报表功能	119	8.3 应付款管理系统的日常处理	233
第4章 薪资管理	124	第9章 存货核算系统	242
4.1 薪资管理系统初始化设置	124	9.1 存货核算的应用准备与初始设置	243
4.2 薪资管理系统的日常业务处理	129	9.2 日常业务	258
4.3 月末处理	137	9.3 业务核算	262
第5章 固定资产管理	139	9.4 财务核算	266
5.1 固定资产初始化设置	139	9.5 查询账表	268
		附录 企业财务实验数据	277
		参考文献	285

第1章 会计信息化概论

科学技术的发展突飞猛进,正在促成世界经济发展向信息化、网络化、全球化方向迈进,信息技术与信息化水平越来越被人们所关注。在美国等发达国家,信息和网络、信息和通信服务在社会经济发展中起着无法替代的重要作用,制造业等各个行业的管理和技术基础也随着信息技术的发展而产生巨大的变化。21世纪后,信息化对经济社会发展的影响更为深刻,加快信息化建设是发展经济的必然选择,党的十七大报告指出,必须全面认识工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展的新形势、新任务,深刻把握我国发展面临的新课题、新矛盾,同时指出要大力推进信息化与工业化融合,促进工业由大变强。企业管理信息化的关键包括会计信息化,全面认识、正确把握会计信息化发展的新趋势,并及时调整发展策略,是会计信息化建设和发展的重要问题。

20世纪90年代以来,信息产业持续发展,信息网络广泛普及,信息化成为全球经济社会发展的显著特征,科学分析我国全面参与经济全球化的新机遇、新挑战,全面认识工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展的新形势、新任务。会计信息化是在传统的会计电算化已无法适应和涵盖信息化社会 and 现代管理的发展这一客观现实的情况下,由现代信息技术和网络技术应用于会计领域的一种从形式到内容的根本性变革,它是会计电算化上升发展的新阶段。会计信息化是基于现代信息技术平台,融物流、资金流、信息流与业务流为一体,反映会计与现代信息技术相结合的,高度数字化、多元化、实时化、个性化、动态化的会计信息系统。会计信息化的实质是在新的会计思想的指导下进行会计业务流程重组,并在这一系列过程中建立起以“集成”与“互动”为特征的现代会计信息系统,对信息集成、过程集成、功能集成的财务业务一体化解决方案。如何及时、准确地掌握市场信息并运用所获取的信息有效地整合和运用资本、技术和人力资源就成为企业组织的核心竞争力之一。正如美国管理大师卡普兰所言:“没有衡量就无法管理”。可见,加快会计信息化建设是经济发展的必然趋势,是发展经济的必然选择。

1.1 会计信息化的概念与工作流程

“会计信息化”这一概念是1999年4月,深圳市财政局与深圳金蝶软件科技有限公司在深圳举办的“新形势下会计软件市场管理研讨会暨会计信息化理论专家座谈会”上提出的。

会计信息化是将会计对象和财务信息作为管理源,全面运用以计算机、通信网络为主的信息技术,对其进行获取、加工、传输、存储、应用等处理,为企业经营管理、控制决策和社会经济运行提供充足与适时的信息;是会计电算化顺应信息化发展对传统会计进行变革的必然结果;是与手工会计环境相对应的一个拓展了的概念。

会计工作(见图1-1)基于会计业务数据,通过业务凭证记录、日记账登记、总账和明细账同步登账、月末分类、汇总计算、报告、整理、传递等会计方法对输入的原始数据进行加工,最后以编成会计报表输出决策所需信息终止,这个过程充分说明会计是一个以提供企

业财务信息和其他经济信息为主的信息系统。会计信息系统的基本功能有：

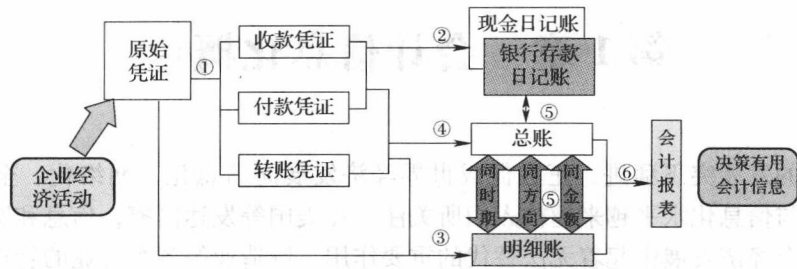


图 1-1 会计循环与账务流程

注：图中序号表示会计业务处理的一般顺序流程。

- (1) 会计数据的采集。
- (2) 会计数据的存储。
- (3) 会计数据的加工。
- (4) 会计信息的传输。
- (5) 会计信息的输出。

1.2 会计信息化演变

1.2.1 会计信息化发展阶段

会计信息系统论是社会发展到一定阶段并在特定的环境下才发展起来的，体现了会计的本质特征。以信息化为核心所形成的理论和方法体系能适应具体社会环境的要求。根据信息技术（数据库、网络、通信、人工智能、多媒体、感测和识别、光电子技术等）对会计信息系统的影响程度，以及本身是否克服了传统复式簿记的弊端将会计信息系统模式划分为四种，即手工会计信息系统、电算化会计信息系统、准现代会计信息系统和现代会计信息系统。

1.2.1.1 手工会计信息系统

15 世纪，会计信息系统的核心是会计恒等式、会计循环、会计科目表、分录和账簿。该模式可追溯到 13、14 世纪威尼斯商人的借贷记账法，后由意大利数学家、近代会计之父卢卡·帕乔利经过 6 年调查研究和整理，于 1494 年 11 月 10 日出版了《数学大全》一书，该书中总结的记账模式一直沿用至今。

1.2.1.2 电算化会计信息系统

20 世纪 50 年代，电子计算机应用于手工会计信息系统之中，即为电算化会计信息系统模式，该模式正逐步取代手工会计信息系统。1946 年 2 月 14 日，由美国政府和宾夕法尼亚大学合作开发的世界上第一台电子计算机 ENIAC 在费城公之于世。1954 年美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工工资，从而引发了会计处理的变革，标志着电算化会计信息系统模式的开始。电算化会计信息系统横向扩展，最后形成整个企业管理信息系统，纵向发展并按职能结构可分为会计信息处理系统、会计管理信息系统和会计决策支持系统。

1.2.1.3 准现代会计信息系统

20世纪60年代末,计算机数据管理技术经历了人工管理、文件系统、数据库系统三个阶段。数据库会计的理论模型可以追溯到1939年,由戈茨(Goetz)提出,该系统保存最原始状态的数据,以便数据可以按照最切合每一个用户需求的形式进行组织。遗憾的是,在建立数据模型时,主要按传统会计模式的数据逻辑模型组织数据,利用数据库技术对数据进行更多的分类操作;只描述与复式记账会计体系有关的数据,未能用先进的数据结构描述会计处理的对象本身,以便系统能产生更多的视图。

1.2.1.4 现代会计信息系统

1982年7月,美国密歇根州立大学会计系教授麦卡锡(McCarthy)在《会计评论》上发表了题为《REA会计模型:共享数据环境中的会计系统的一般框架》的论文,提出了REA会计模型,标志着现代会计信息系统模式的开始。

随着数据库、网络技术的发展,REA会计模型成为21世纪以前理论最完善、研究最系统、变革力度最大、成果最多的一种创新模式,很大程度地影响着会计信息系统的发展与完善。其核心是集成,集成业务处理、信息处理、实时控制和管理决策。它不仅局限于财务管理,而是面向整个企业管理,从详细记录最原始经济业务事件的属性或语义表述于数据库中开始,而不是从记录经过人为加工后的会计分录开始,其基本元素不再是科目、分录、账簿,充分利用信息技术并克服了电算化会计信息系统的弊端,因此称其为现代会计信息系统。如果按照时期与时间跨越角度,现代会计信息系统可分为以下四个阶段:

第一阶段:初始性开发软件阶段(1979~1988年)

最早的研究主要集中在工资的管理与核算,以及会计核算中的业务处理上。因而这一阶段的软件开发,不仅缺乏广泛性与一定深度,而且水平也有限。20世纪70年代末开始,我国理论界开始研究计算机在会计中的应用,并逐步建立其会计理论结构模型,出现了企业与高等院校、科研院所的合作研究。会计软件起步最早且较有影响的是1979年财政部与原第一机械工业部联合在第一汽车制造厂进行的建立电子计算机会计信息系统(包括结算中心子系统、会计报表子系统、成本核算子系统、资产台账子系统和货币收付子系统)的开发试点。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,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,会议对我国会计电算化的若干理论、政策、步骤、方法和具体技术处理等问题,进行了比较深入的探讨。“中国会计学会会计电算化研究组”就是经这次会议提议于1987年成立的,它是在中国会计学会领导下专门从事会计电算化理论研究和推广运用的学术团体,这在我国会计发展史上是首次,为我国会计电算化的理论研究和软件开发树立了里程碑。这些实践为我国商品化会计软件的出现和应用奠定了基础。

第二阶段:单项业务处理型软件阶段(1988~1993年)

所谓单项业务处理型软件,是指软件功能只能满足一定业务的一般记账、算账和报账要求的软件,而不是简单地以模块的多少加以区分。其目的是减轻会计人员的工作强度,提高会计核算工作效率。1988年12月,我国第一家专业从事商品化会计软件和会计专用设备的开发与推广应用的民办高科技企业“用友财务软件服务社”(用友公司的前身)在北京海淀新技术产业开发实验区诞生。1990年4月财政部按照1989年12月该部颁布的我国第一个关于会计电算化工作的全国性制度法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,组织了颁

布该规定后的第一次通用会计核算软件的评审活动。此次评审中，用友公司开发的通用会计核算软件工资管理子系统、账务处理子系统和报表处理系统通过了评审。在专项评审后的几年时间里，各软件公司都以各自被评审通过的品牌登场，推出了类似这些子系统的会计核算软件，从而使我国会计软件跨入商品化发展阶段。

第三阶段：核算型软件阶段（1993～1998 年）

由于单项业务处理型软件的商品化，使得各软件公司的竞争日趋激烈，这就迫使各公司对自己所设计的软件不断改进、提高和完善，进而扩展对软件的项目和功能开发，使会计核算对软件的全面需求得到满足，实现了核算型软件阶段的到来。所谓核算型软件，是指对会计六要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润）的经济业务，具有进行全部账务处理和报表输出功能的软件。即“三账”（记账、算账、报账）全部由计算机处理。核算型软件的模块一般包括工资核算、材料核算、固定资产核算、成本核算、销售核算、账务处理（一般性）和会计报表等。账务处理和会计报表是最基本的功能模块，它们可独立满足小型会计单位一般的会计核算要求；而对大中型和管理要求较高的企业，其核算只使用这两个功能模块显然不够。

第四阶段：管理型软件阶段（1998 年至今）

财政部 1998 年组织会计软件评审工作，要求被评审的软件必须具备应收账款管理、应付账款管理和提供编制现金流量表等功能，为管理型软件的开发设计提供了方向性的指导。随着国有企业改革的深入和现代企业制度的建立，企业的科学管理对会计工作的要求日益提高，同时在软件研究开发及其商务竞争的推动下，会计软件由核算型转向管理型势在必行。所谓管理型软件，是指对经济业务进行事前预测、决策、计划和预算，事中管理和控制，事后核算和分析的软件。管理型软件的开发，应从一开始就具有规范化的总体设计与系统分析，力求克服同一内容在不同模块中的分裂、数据重复录入、缺乏勾稽关系与控制机制，使软件既具有单元性、整体性、系统性，也可以集成一体化运行；既具有财务管理功能，也可对生产经营中的物流进行反映与控制。

以上会计信息化发展历程，对比国内外会计信息化发展的不同阶段和不同历程，不难发现国外会计信息化的发展历程的时间差异，如表 1-1 所示。

表 1-1 国内外会计信息化发展历程的时间差异

阶 段	国 内	国 外
起步阶段	1983 年以前	20 世纪 50 年代以前
缓慢发展阶段	1983～1998 年	20 世纪 60 年代～80 年代
快速发展阶段	1998 年至今	20 世纪 80 年代至今

1.2.2 会计信息系统的发展与演变路径

总的来讲，会计信息化经历了会计电算化软件、大型财务核算系统，最后进入了 ERP（企业资源计划）时代，专家一致认为 ERP 是企业所有信息化的归宿（见图 1-2）。ERP 的形成大致经历了五个阶段：① ROP（再订货点法）；② MRP（物料需求计划）；③ MRP II（制造资源计划）；④ ERP；⑤ ERP II～Ⅲ。

第一阶段：ROP

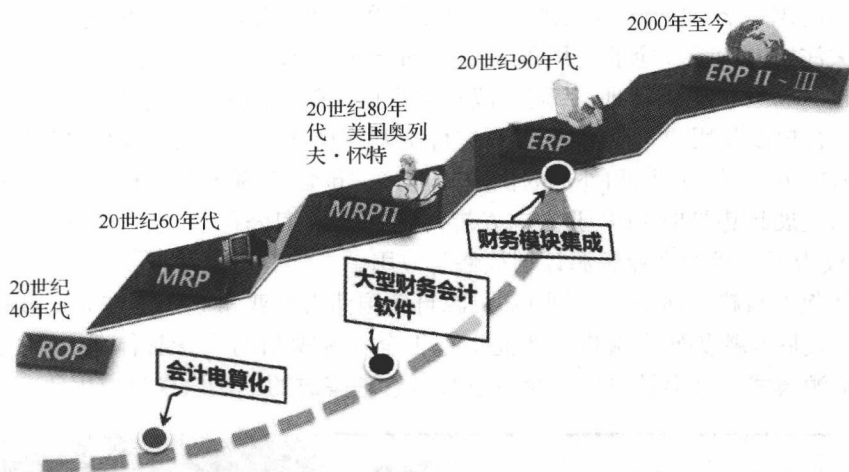


图 1-2 会计信息化发展与演变

ROP 即 Re-Order Point（再订货点法），是一种使库存量不得低于安全库存的补充方法。物料逐渐消耗，库存逐渐减少，当库存量降到某个时刻，剩余的库存量可供消耗的时间刚好等于订货所需要的时间（订货提前期）时，就要下达订单来补充库存，这个时刻的库存量称为订货点。它适用于消耗均衡的销售和生产环境。相关计算公式为：订货点 = 订货提前期起始时的库存量 + 安全库存量。

第二阶段：MRP

管理者认识到真正的需求是订单的交货日期，产生了对 BOM（物料清单）的管理和利用，形成了 MRP（Material Requirement Planning，物料需求计划）。

第三阶段：MRP II

1977 年 9 月，美国著名生产管理专家奥列夫·怀特（Olive W. Wight）提出“制造资源计划”的概念，即 Manufacturing Resource Planning，其简称也是 MRP，但已是广义的 MRP。为了和传统的 MRP 区别，其名称改为 MRP II。其主要特征：① MRP II 是一个围绕企业的基本经营目标，以生产计划为主线，对企业制造的各种资源进行统一计划和控制的有效系统；② MRP II 是企业的物流、信息流和资金流统筹考虑并使之畅通的动态反馈系统；③ 产品的整个制造过程都伴随着资金流通的过程；④ 企业通过对生产成本和资金运作流程的掌控，调整经营计划和生产计划，使生产计划更为可行和可靠。

第四阶段：ERP

信息技术不断向制造业管理渗透，为了实现产能、质量和交货期的完美统一，合理库存、生产控制问题需要处理大量的、复杂的企业资源信息，要求信息处理的效率更高，传统的管理方法和理论已经无法满足系统的需要，对信息的处理已经扩大到整个企业资源的利用，新一代的管理理论与计算机信息系统由此产生。ERP（Enterprise Resource Planning，企业资源计划）的概念由美国高纳德咨询公司（Gartner Group）1993 年首次提出。用友公司于 2000 年结合 ERP 相关理论和实践，在政府信息化领域，首次提出 GRP（政府资源规划）理念。GRP 管理思想的核心是政务流程管理和政府资源集成。

第五阶段：ERP II ~ III

ERP II 是高纳德咨询公司亚太地区副总裁邦德（B. Bond）等提出的概念。邦德提出 ERP II 应该关注协同商务和企业应用集成（Enterprise Application Integration, EAI）。ERP II 增加了外部的 SCM（供应链管理），而一般意义上的 ERP 主要针对内部。在 ERP II 的概念里，供应商、客户以及用户自己都用 ERP 进行协调管理和生产。实施 ERP 的企业应该意识到，单一的内部生产规划应该和外部的供应链连接，包含了 SCM 的 ERP 概念将成为业界的共识，ERP 的发展趋势是向 ERP II 方向发展，高纳德咨询公司曾预言 2005 年之后 ERP II 将取代 ERP 成为下一代的企业资源计划战略与应用。

ERP 发展版本与趋势演变（见图 1-3）源自美国弗吉尼亚州立大学许立达教授的工业信息集成工程学发展与趋势研究报告，他提出基于全资源视角的 ERP III 体系，阐述了 ERP III 框架下的全资源模式、社会性供应系统以及知识管理集成的工业信息化应用研究。

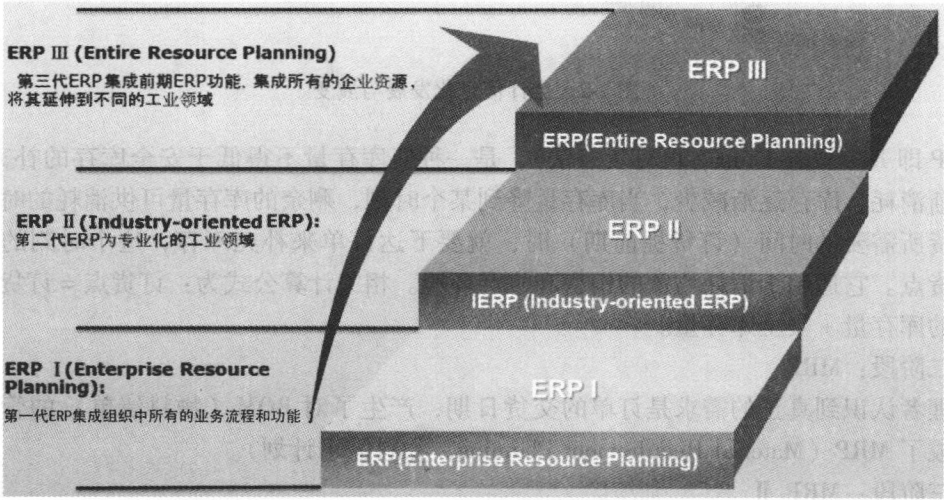


图 1-3 ERP 发展版本与趋势演变

1.3 国内外的会计信息化软件和 ERP 系统

1.3.1 国内典型会计管理信息系统

- 用友公司：成立于 1988 年。1998 年以后突破性发展，推出首个大型财会商品软件。2001 年 5 月，用友公司股票在上海证券交易所挂牌上市（见图 1-4）。
- 金蝶公司：1996 年，成功发布中国第一个基于 Windows 操作系统的财务软件——金蝶财务软件 V2.51 For Windows。2001 年，金蝶公司在香港创业板上市（见图 1-5）。
- 金算盘软件有限公司：金算盘软件有限公司创立于 1992 年，总部在重庆。主要致力于通过互联网和移动通信网向用户提供集 ERP 功能和

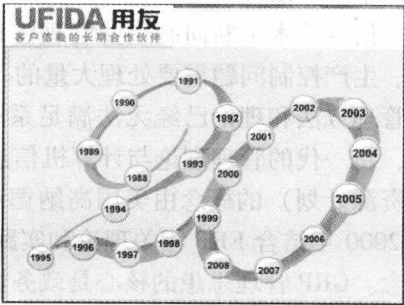


图 1-4 用友公司的发展历程

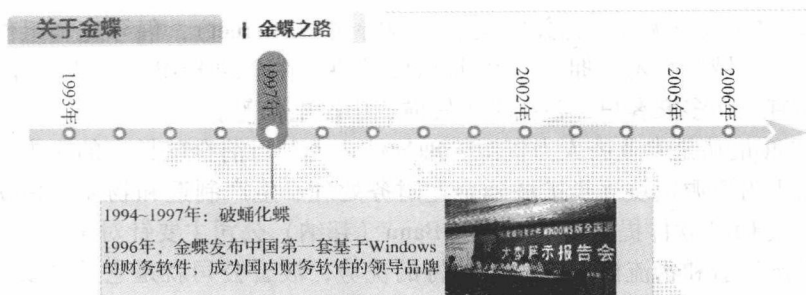


图 1-5 金蝶公司的发展历程

电子商务功能于一体的全程电子商务服务。

- 新中大软件股份有限公司：新中大软件股份有限公司是精细化管理倡导者和 URP（联盟体资源计划）思想的原创者。
- 速达软件技术有限公司：速达软件技术有限公司是中国中小企业管理软件行业的领导者。

1.3.2 国外典型会计管理信息系统

- SAP 公司创办于 1972 年（见图 1-6），目前拥有 23 个不同行业的特殊解决方案，为每个行业的业务对象设计功能。SAP 公司在全球的机构设置中除了编程人员外，还有由 23 个行业专家组成的机构，即行业专家中心。同时 SAP 公司在全球还有一个专家网络，SAP 公司的软件优势在于供应链管理和财务管理，将企业电子商务与 ERP 结合起来，拥有所有 ERP 系统中最完备的模块。在高端 ERP 领域中，SAP 公司在 ERP 市场上占据世界 500 强中 80% 以上的份额。SAP 被认为是大企业的首选，在中国包括联想、海尔、华为等许多一流企业也使用 SAP，首钢 ERP 的 SAP 投资规模价值 1.7 亿元。



图 1-6 SAP 公司的发展历程

- Oracle（甲骨文）公司成立于 1977 年，号称全球最大的企业级数据库提供商，宣布

其 ERP 软件核心优势率先并完全基于因特网 (Internet), 倡导完全组件模块化和工作流、弹性域等技术, 拥有近 50 种软件模块, 在全球 ERP 市场上占据第二的位置, 在中国有 100 多家客户, 包括中国民航、中国电信等。

- PeopleSoft 最初是专业的人力资源管理软件, 也是目前全球最大的人力资源软件提供商, 从人力资源模块逐步扩展到企业财务处理、生产制造和物流等模块。目前是全球第三大 ERP 软件提供商。其他如 Bann (邦纳) 公司主要针对生产制造行业, 在软件的生产制造和物流模块方面有独特的优势, 波音公司就是它的主要客户。JDE 公司也是从财务软件起步的, 专注于中小企业应用。

从国外 ERP 系统市场来看, 各家 ERP 系统在市场上的份额彼消此长。据统计, 1999 年全球最大的 5 家 ERP 系统占据了 60% 的市场份额分别是 SAP、Oracle、PeopleSoft、Baan 和 J. D. Edwards、FORTHSHIFT。到了 2004 年, 前 5 位厂商有 3 位易主, SAP 依然一枝独秀, Oracle 紧随其后, 黑马赛捷 Sage 令人刮目相看, 微软 Microsoft Dynamics AX (前为 Microsoft Business Solution Axapta) 正在悄悄积蓄力量, SSA 占据一席之地, 这 5 大 ERP 系统占据了大约 75% 的市场份额。2003 ~ 2008 年, 在中国, 用友、金蝶、SAP、浪潮四家 ERP 龙头企业的销售额总和占到整个 ERP 行业的一半左右。目前中国 ERP 市场呈现出以国外软件厂商为主导、国内软件企业 (主要代表有用友、金蝶、浪潮等财务软件公司) 纷纷参战的局面, 市场上主要的外资厂商有 SAP、Oracle 等, 2010 中国三星研究院的 ERP 市场报告显示: 国外品牌 ERP 系统占据我国 500 强企业的 85% 市场, 其中 SAP 45%, Oracle 24%。

1.4 会计电算化发展与之相关的制度与准则

1.4.1 会计规范的产生

会计规范是会计发展的必然结果, 刚开始会计处理的随意性很大, 不同行业、不同企业对同一经济业务的处理由企业自行决定, 主观随意性很大, 因而所提供的企业资料可信度很低、可比性很差。1929 年经济危机的爆发让大家开始重视会计信息的真实性和可比性。1933 年和 1944 年美国先后颁布《证券法》和《证券交易法》, 规定所有证券上市企业都必须执行统一的会计程序和方法, 并授权证券交易委员会负责制定统一的会计准则, 这是世界上产生的第一个条文性会计规范, 随后, 各个国家开始为本国制定会计规范。国际资本的流动出现了促进会计国际化组织, 研究为全世界各国所接受的会计规范, 为提高全球会计报表的可比性而努力。

1.4.2 会计规范的必要性

会计规范体现公平竞争和效益至上的原则, 用会计规范来维护信息渠道的畅通可靠, 能对企业进行评价和认识。其作用是保证不同行业、不同企业在不同时期对同一数据处理和理解的统一, 也可消除不同区域的会计处理差异, 保障企业所有者、债权人等会计信息使用者的权益, 避免企业经营者、所有者等人为了自身的利益而篡改会计信息, 提供虚假信息。

1.4.3 会计规范的特征

会计规范借助国家权力保证强制性实施, 如果违反则要承担行政或刑事责任。会计规范

还具有以下特征:

- (1) 责任性——维护经济秩序和社会关系稳定。
- (2) 权威性——唯一约束会计行为的标准,其他标准均不能和它相提并论。
- (3) 普遍性——适用于任何会计主体、会计人员,并反复使用有效。当然,会计规范的适用范围因会计规范内容不同而异。
- (4) 层次性——会计规范体系内部具有不同层次,其约束力度不同。
- (5) 历史性——历史的继续性和历史的演变性。继承历史发展的结果,并随着历史发展而发展。

1.4.4 会计规范的分类

会计规范总共分为两大类:①书面形式的法律法规和准则;②职业行为和习惯形式的职业道德规范。

1.4.4.1 书面形式的法律法规和准则

书面形式的法律法规和准则包括立法机构制定的会计法律规范以及行政部门制定的会计准则和会计制度。

会计法律是国家立法机关制定的。国家以法律形式颁布,在会计规范体系中处于最高层次。其分为:专门规范会计行为的会计法律——《中华人民共和国会计法》以下简称《会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》和其他经济法律中有关的法律——《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国公司法》、《企业财务会计报告条例》等。1989~2000年,根据《会计电算化管理办法》的规定,财政部门执行了对商品化会计核算软件的评审制度,评审的实质就是对软件的审计。为保证会计工作质量,《会计电算化工作规范》进一步规定了双轨运行的时间和计算机替代手工记账所应具备的条件。2000年以来上述评审与审批制度基本上已不再执行。

会计准则包括基本准则和具体准则。基本准则又称指导性准则,包括会计假设,会计核算的一般原则,会计要素的确认、计量和会计报告的基本内容与要求四方面的内容。基本准则具有普遍指导意义,所有会计主体都必须遵守。具体准则又称应用性准则,是对会计处理的具体规定。主要包括基本业务准则、会计报表准则、特殊业务会计准则和特殊行业会计准则。我国1992年颁布《企业会计准则》,1997年5月第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》正式颁布。我国2006年颁布的《企业会计准则》,从2007年1月1日起在上市公司执行,鼓励其他企业执行。执行38项具体准则的企业不再执行原准则和《企业会计制度》。

会计制度(Accounting System)是对商业交易和财务往来在账簿中进行分类、记录、归总,并进行分析、核实和上报结果的制度,是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称。国家统一的会计制度是指国务院财政部门(即财政部)根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。根据《会计法》的规定,我国国家统一的会计制度,由国务院所属财政部制定;各省、自治区、直辖市以及国务院业务主管部门,在与《会计法》和国家统一的会计制度不相抵触的前提下,可以制定本地区、本部门的会计制度或者补充规定。

财政部从1992年起陆续颁发的分行业会计制度,包括以下几个部分:①总说明;②会

计科目,包括会计科目表、会计科目使用说明;③会计报表,包括会计报表种类和格式、会计报表编制说明;④主要会计事项分录举例。会计制度属上层建筑,是国家管理经济的重要规章。随着经济体制、财政、税收制度的改革,会计制度也会做相应的改变。从2005年1月1日起,财政部相继颁发了3项会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》。

2006年2月15日,财政部发布的新会计准则,包括1项基本准则和38项企业会计准则,另外还发布了48项注册会计师审计准则,并规定新会计准则将自2007年1月1日起在上市公司率先施行,同时鼓励其他企业执行。注册会计师审计准则,自2007年1月1日起在境内会计师事务所施行。2011年10月18日财政部发布的财会〔2011〕17号文件指出:为规范中小企业会计确认、计量和报告行为,促进小企业的可持续发展,发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用,根据《中华人民共和国会计法》及其相关法律和法规,从2013年1月1日起,除了极少数已经执行《企业会计准则》的小企业外,原执行《小企业会计制度》和《企业会计制度》的小企业都将执行《小企业会计准则》。财政部2012年10月29日发布了《小企业执行〈小企业会计准则〉有关问题衔接规定》(财会〔2012〕20号),提出了转换工作的总体要求以及具体做法。如果已经使用了《企业会计准则》,则按照“从高不从低”的原则不需要调整,如果使用的是行业会计制度、小企业会计制度、企业会计制度,则需要调整,执行《小企业会计准则》。

会计电算化的工作规范主要包括:

- 《会计电算化管理办法》。
- 《会计核算软件基本功能规范》。
- 《商品化会计核算软件评审规则》。
- 《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》。
- 《会计电算化工作规范》。
- 《中国财务软件数据接口标准(CSIA/ABM 98001号)》。
- 《会计基础工作规范》。
- 《会计档案管理办法》。
- 《会计电算化知识培训管理办法(试行)》。
- 《会计电算化初级知识培训大纲(试行)》。
- 《会计电算化中级知识培训大纲(试行)》等。

1.4.4.2 职业行为和习惯形式的职业道德规范

会计职业道德规范是从事会计工作的人员在履行会计行为时所遵守的道德标准和基本行为准则,在实践中形成,依靠道德约束、行业自律和舆论、政府监督来执行,是非强制性的。

职业道德包括会计职业道德和规范体系。会计职业道德的基本规范有8个要求,具体包括:爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理和强化服务。会计职业道德评价和惩戒规范,包括检查和评价结合、激励和惩处并进。

会计职业道德规范实施途径:①自我修养与外部督促结合;②宣传教育和检查惩处结合;③行业自律与政府监督结合等。

1.5 会计信息化现状分析

国内软件在管理会计功能上与国外 ERP 有较大的差距。国外 ERP 在资金管理和成本管理与控制方面都具有强大的功能。如 SAP R/3 的金库功能模块包含现金管理（主要包括收入的现金管理）、资金管理（主要包括金融市场、外币兑换、证券等管理内容）、贷款、市场风险等功能。而我国的资金管理还只局限于传统会计、传统出纳管理等内容。国内大多数 ERP 软件的管理会计数据主要来源于财务会计人工数据，且在人力资源和生产模块基本上仅记录财务数据，而对于管理者而言非常重要的非财务功能数据的记录非常缺乏。国际上流行的 SAP、Oracle 等国外 ERP 软件，则可以存储几乎所有重要经营业务的原始详细信息，从中可以取得各种计划、控制、分析和决策所需的财务和非财务数据。国内 ERP 软件在管理会计模块的不足集中体现在其成本体系缺陷。具体表现在以下几个方面：

（1）偏重实际成本核算，未完全支持标准成本体系，或支持标准成本体系，但是不支持标准成本与实际成本之间的交叉替代关系。

（2）内部量本利分析不足，车间人力和计件成本模糊，对单个订单中间的成本核算不细致，分析不深入，利润中心、成本中心之间的资源消耗没有进行内部数据的汇集，因此，财务成本实际运作偏差。

（3）以凭证驱动业务流程，而不是以流程来产生凭证。

国外大型 ERP 软件供应商，针对本土制造企业与财务集成管理很难成气候，国内用友软件与金蝶软件基本上是以财务系统应用实施比较好著称，我国高校的会计信息化实验教育尚在成型阶段，理论教学内容、体系混乱，更新速度明显滞后于会计信息化的社会应用实践（蔡立新，2010）。在财务会计信息化教学系统中，会计信息化理论和实践教学出现“会计与信息化两张皮”格局（汪龙，2010；中国会计网，2009），高校普遍缺乏会计信息化教学体系指导下的教材建设。缺乏对会计实验教材内容的明显改进和对会计实验教材有效使用的跟踪机制，如教材中缺乏对课时的配合、完成场所、教师指导、讲评与考核等完成方式的有效设计。教育软件系统对企业生产和管理的适应性和可扩展性都有待很大的改观和改善。

1.6 信息化对会计行业的机遇与挑战

计算机信息处理技术在会计中的广泛应用，既对传统会计的观念、理论和实务产生了巨大冲击，也为会计的发展提供了机遇（阎达五）。信息技术（Information Technology，简称 IT）是以微电子技术、光电子技术、计算机技术、网络技术、软件开发技术和通信技术为核心的高科技技术。一般认为，信息技术具有两个明显的特点：一是将微电子技术、光电子技术、计算机技术、网络技术、软件开发技术和通信技术紧密地结合在一起。二是把分处异地的许多用户之间的信息传递通过一个转接网，控制在一个系统内，形成互联网络，从而为高效能、大容量地收集、处理、存储信息，为系统、全面、准确地提供和反馈信息，为对大量信息开展综合分析和预测，进而为制定与优选决策方案、检查决策执行情况提供有效的技术保障。

毕马威会计公司合伙人罗伯特·埃利奥特（Robert Elliott）曾借用“第三次浪潮”一词