

牛艳芳 主编

浪潮云会计应用教程



非外借

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

浪潮云会计应用教程

牛艳芳 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

浪潮云会计应用教程/牛艳芳主编. —北京: 经济科学出版社, 2018. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9906 - 2

I. ①浪… II. ①牛… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 247731 号

责任编辑: 于海汛

责任校对: 王肖楠

责任印制: 李 鹏

浪潮云会计应用教程

牛艳芳 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 14.5 印张 270000 字

2018 年 12 月第 1 版 2018 年 12 月第 1 次印刷

印数: 0001—2000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 9906 - 2 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 打击盗版 举报热线: 010 - 88191661)

QQ: 2242791300 营销中心电话: 010 - 88191537

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

序 言

近年来在“双创”和“互联网+”等国家战略的支持下，小微企业快速增长，并逐步成为中国经济社会发展的重要力量。各级政府部门也在“简政放权”，加大对小微企业的支持力度。同时，网上工商审批、网上报税、电子发票、互联网金融蓬勃发展，全社会的数字化转型进一步激发了小微企业上网、上云的旺盛需求。如何借助互联网让管理更简单，成为小微企业普遍关心的话题。

SaaS（Software-as-a-Service）是在21世纪开始兴起的一种完全创新的软件应用模式。伴随“互联网+”创业大潮和云计算能力发展的推动，SaaS模式的财务管理需求正在快速提升。财务SaaS是企业财务部门提供量身定制的云计算服务，具备低成本、高弹性、高可用、安全合规的特性，帮助企业实现从传统IT向云计算的转型，为企业提供完整的“云端管理”的能力。

浪潮致力于为政府、企业用户持续提供安全、专业、全面的云服务。浪潮在云服务、大数据领域的优势与企业管理软件领域30多年的经验沉淀相结合下，成为浪潮服务企业的独特优势。作为最早的财务软件厂商，浪潮见证并推动了财务信息化的进程。早在20世纪80年代财政部推动会计电算化和“双甩”工作时，浪潮就率先推出了大型财务管理软件；2000年在业界最早提出“集团财务”概念；进入互联网时代，最早定义了“财务云”。云会计是浪潮为小微企业研发的在线财务软件，充分利用互联网优势，颠覆传统记账模式和工作方式，打通企业业务、财务、税务、金融等环节，帮助企业管账、管货、管经营，打造一站式财税服务平台和云服务生态体系，让财税服务更智能，让企业经营更轻

松，破解小微企业创新难、融资难、管理难等难题。浪潮云会计获得“小微企业在线财务软件用户推荐品牌”，列入2017年中央中小企业发展扶持计划，2018年被工信部评为“中小企业首选服务商”。

《浪潮云会计应用教程》由浪潮集团与山东财经大学会计学院联合编撰，旨在帮助广大小微企业会计人员了解SaaS应用模式，用好在线财务软件，“上浪潮云 让会计易”，浪潮云会计将与您一起，让小微企业的会计工作变得越来越简单。



前言

数字经济正驱动着新一轮的全球变革，企业信息化建设全面进入 3.0 时代，大数据环境下的业财一体化融合成为必然趋势，这也是企业迈向数字化、网络化、智能化的重要环节。目前，会计信息系统已发展到了基于云计算平台的云会计，它提供了便捷、智能、安全的会计服务，是中小型企业会计信息化发展的必然方向。2013 年 12 月，财政部颁布了新《企业会计信息化工作规范》，从保护会计资料安全完整和促进会计工作持续运行角度规定提供会计服务的软件厂商的职责，鼓励企业采纳会计软件服务。

当前，越来越多的软件供应商提出云会计战略布局，本教材中主要介绍的是浪潮集团推出的云会计产品。浪潮作为最早的财务软件供应商之一，见证了财务信息化 30 多年来的发展历程。浪潮最早定义了“财务云”，借助于国内领先的云计算、大数据平台优势，在 2017 年 4 月推出浪潮“易云”云会计平台，获得“小微企业在线财务软件用户推荐品牌”，并被列入 2017 年中央中小企业发展扶持计划，2018 年被工信部评为“中小企业首选服务商”。云会计虽然在软件市场上“风起云涌”，但在高校教学中仍难以见到其身影，以用友、金蝶为代表的 ERP 会计软件在高校会计信息化教学中仍占据主要地位。2017 年 5 月，我校会计学院与浪潮云会计密切合作，探索云会计在毕业模拟实习中的应用，实现了云会计在高校教育中的“破冰”。它旨在帮助财会专业学生顺利完成毕业模拟学习，不仅可以使学生在教室、自习室、宿舍等不同场所随时随地通过智能终端完成学习任务的需求，还可以帮助因毕业实习在外无法返校的学生完成实习的任务。学生可以充分利用碎片时间，随时随地完

成实习任务，大大提高了学生的学习效率和实操水平，解决了以往使用传统财务软件只能在教室、机房等固定场所上机操作的弊端，取得了较好的实习效果。

浪潮云会计功能扩展迅速，不仅可以实现标准化的会计核算，还扩展到适于商贸类型的云进销存管理，实现了进销存与会计核算的完美对接，已然成为小型云端 ERP 软件，这也是本教材编写的主要内容。本教材从筹划、编写、修订、录频，历经近半年多时间，在浪潮云会计部的大力协助下得以完成。全书以软件操作为主，涵盖浪潮云会计平台的会计核算、进销存两大部分，辅以简单、易用的辅助资料，方便中小企业用户快速上手云会计，也可以作为高等财经院校本科生、高职院校学生教材使用。

本书主要由牛艳芳副教授总纂并定稿，写作过程中得到朱传宝副教授、孔丽花副教授、滕晓东副教授等多位老师的协助，他们为本书提供了部分重要素材及编写建议；还得到浪潮云会计部李民总经理和徐齐、李晶（用户运营部经理）的大力协助；最后还要特别感谢研究生孙瑜、王蕾、王硕、路乐、赵珺在校稿、截图方面的帮助。

由于作者水平有限，本书难免有不妥和疏漏之处，请读者批评指正，以备后续加以完善。

牛艳芳

2018 年 9 月 6 日

目 录

第一章 云会计概述	1
第一节 会计信息系统相关概念	1
第二节 ERP 中的会计信息系统	5
第三节 云计算下的会计信息系统	7
第二章 浪潮云会计	13
第一节 浪潮云会计简介	13
第二节 浪潮云会计架构和功能	14
第三章 浪潮云会计平台管理	20
第一节 浪潮云会计注册及登录	20
第二节 云会计用户管理	23
第三节 云会计账套管理	28
第四章 浪潮云会计初始化	34
第一节 初始化概述	34
第二节 基础档案设置	35
第三节 会计科目操作	41
第四节 期初余额录入	49
第五章 云会计账务处理	53
第一节 总账概述	53
第二节 凭证管理	55
第三节 出纳日记账	74
第四节 固定资产管理	76
第五节 账簿查询	79
第六节 期末处理	88

第六章 云会计报表管理	94
第一节 报表生成	94
第二节 一键报税	98
第七章 云进销存基础设置	101
第一节 进销存概述	101
第二节 云进销存用户管理	105
第三节 云进销存参数设置	108
第四节 云进销存基础档案设置	110
第五节 业财一体	132
第八章 采购管理	137
第一节 采购管理概述	137
第二节 采购单据	138
第三节 采购报表	150
第九章 销售管理	155
第一节 销售管理概述	155
第二节 销售单据	156
第三节 销售报表	167
第十章 库存管理	173
第一节 库存管理概述	173
第二节 库存单据	174
第三节 库存报表	186
第十一章 资金管理	191
第一节 资金管理概述	191
第二节 资金单据	192
第三节 资金报表	206
附录	214
主要参考文献	222

第一章

云会计概述

教学目的及要求：

本章主要介绍会计信息系统相关概念，通过这些概念了解会计信息系统的发展变迁及其功能；进一步了解云会计与传统会计软件的区别与联系；了解云会计优点和应用时的注意事项。

第一节 会计信息系统相关概念

信息技术进入会计领域后产生许多概念，如会计电算化、会计信息化、会计信息系统，等等。本节通过对这些概念的梳理归纳，有助于后续了解云会计的产生和特点。

一、会计电算化

20 世纪 50 年代，西方国家出现电子数据处理会计（EDP 会计，Electronic Data Processing Accounting）或电子计算机会计（Computer Accounting），该阶段主要是利用计算机协助进行会计数据的计算，数据不能单独使用，也不能够离开相应程序而被其他的程序所调用，仅仅是代替人工进行给定数据的计算而已。我国会计电算化出现较晚，1981 年 8 月，财政部、中国会计学会、中国人民大学、长春第一汽车制造厂联合召开“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”，这次会议是我国会计电算化理论研究的里程碑，会上正式提出了会计电算化的概念。

会计电算化有狭义和广义的区别。狭义的会计电算化是指在单位内部以计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用，即利用会计软件指挥计算机设备完成会计工作，包括记账、算账、报账，

以及对会计信息的分析、预测和决策等。广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件的开发和应用、会计电算化软件市场的培育和发展、会计电算化人才的培养等。

初级会计电算化仅仅是信息技术和会计相结合的初级阶段,围绕记账凭证、账本和会计报表进行设计和研发,只是财务部门内部一个独立的系统,与生产、库存、采购和销售等其他部门的充分融合还未实现,彼此仍然是相互独立的系统,缺少信息共享机制,这些显然不能够适应现代企业整体信息化建设的要求。

二、会计信息化

1999年4月,深圳举行了首届会计信息化理论专家座谈会并提出了从“会计电算化到会计信息化”的发展方向,明确提出了会计信息化概念。2013年12月财政部颁布的《会计信息化工作规范》中指出,会计信息化是指利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。会计电算化解决了利用信息技术进行会计核算和报告工作的问题,是会计信息化的初级阶段;而会计信息化在会计电算化的基础上集成管理企业的资源和信息,是会计电算化发展到高级阶段的必然结果。会计电算化向会计信息化方向发展,概括地说,经历了三次发展浪潮:

1. 第一次发展浪潮(1979~1996年)

20世纪80年代开始在计算机和局域网技术产生后,为企业开创会计信息化事业提供了必要的硬件环境,掀起了我国会计信息化事业的第一次发展浪潮,实现了从传统手工账向初级会计信息化的转变。

2. 第二次发展浪潮(1997~2007年)

随着我国改革的纵深发展,互联网的出现和应用提供了企业级信息应用的IT环境,特别是ERP的兴起,产生了比传统部门会计软件更加完备、集成的企业信息系统,掀起了我国会计信息化的第二次发展浪潮。

3. 第三次发展浪潮(2008年至今)

伴随互联网、大数据、云计算等新技术的兴起,会计信息化步入了以标准化、知识化、智能化为标志的大数据会计时代,这也是会计信息化第三次浪潮的变革时代。新颁布的《企业会计信息化工作规范》中就提到提供云会计服务的云会计,以进一步推动企业会计信息化步伐。

三、会计信息系统

会计信息系统 (Accounting Information System, AIS), 是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理, 完成会计核算任务, 并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的系统。其实质是将会计数据转化为会计信息的系统。AIS 与会计信息化有许多类似之处, 会计信息化强调企业运用现代信息技术对传统会计系统进行重整、改进, 建立信息技术与会计学科高度融合的、充分开放的现代信息系统的过程, AIS 则强调人机交互的完整系统。本部分从 AIS 演变、功能管理层次和 AIS 结构的角度来更好地理解 AIS。

(一) 信息集成视角下的 AIS 演变

信息集成是“来源唯一, 实时共享”的概括, 来源唯一是指一个部门、一个员工从一个应用程序录入, 减少重复劳动, 避免差错; 实时共享是指数据统一存入数据库, 只有经过授权的人员才可以实时获取变化后的信息。该视角下 AIS 可以分为部门内集成、企业内集成和企业间集成。

1. 部门内集成

初始阶段的会计电算化可以认为是部门内集成的 AIS。此阶段 AIS 基于经济事件的财务影响, 强调信息的准确性, 要求按照特定规则、在特定时机、采用特定方法, 记录那些改变组织的资产、负债或所有者权益构成的业务事件数据, 主要功能是实现会计核算的自动化; 在物理上, 基本独立于其他部门的信息系统, 因此只能提供事后的统计、分析和评价。

2. 企业内集成

此阶段的信息系统特点是过程集成, 其中企业资源计划 (ERP) 最具代表性, 可以在功能上实现企业内部产、供、销及财务的信息集成。ERP 不以编制财务报表为目标, AIS 能够和其他业务执行系统融为一体。在业务发生时, AIS 实时采集详细的业务、财务信息, 执行处理和控制规则, 因此实现了企业内信息集成。

3. 企业间集成

此阶段的 AIS 不仅要实现企业内部过程集成, 还要实现企业间的过程集成, 这必须借助强大的网络设施把企业业务、客户、供应商紧密联结在一起, 甚至包括银行、税务等外部信息系统的信息交换、协作。此阶段功能的实现远非传统 ERP 可以实现, 必须依赖新兴的云计算才能得以实现。

（二）按功能和管理层次 AIS 分类

按照 AIS 提供的功能和管理层次高低，可以分为会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

1. 会计核算系统

会计核算系统是会计信息系统的基础。其主要功能是处理传统财务信息，并向会计管理系统和会计决策支持系统提供来自企事业单位经济事项的最原始的会计核算数据，如账务处理、工资核算、材料核算、成本核算、固定资产核算和销售核算等。

2. 会计管理系统

会计管理系统是会计决策支持系统的基础，是会计信息系统的中间层次。其主要作用是在核算处理的基础上根据会计决策支持系统的会计决策信息完成对资金、成本、销售收入和利润等方面的管理和控制，并将决策执行的结果反馈给会计决策支持系统，充分发挥会计信息系统的监督、管理和控制职能，如资金管理子系统用来对资金的使用、周转控制和分析。

3. 会计决策支持系统

会计决策支持系统建立在前两个层次之上，是会计信息系统的最高层次。由于各组织的实际情况和管理水平差别很大，因此每个组织对会计决策支持系统的要求也有很大不同，但其基本功能是帮助会计问题的决策者进行科学的经营决策和预测工作，主要包括长短期投资预测、风险预测与控制、利润预测、不同情况下的投入产出预测和决策等。

（三）AIS 构成要素

任何阶段的 AIS 都是人、计算机硬件和软件的结合，构成要素包括硬件、软件、人、规程和数据。

1. 硬件

硬件是指实现数据的输入、处理、输出等一系列基本设备，例如一般必备的输入设备是键盘和鼠标，必备的输出设备是显示器；处理设备主要是指计算机主机。

2. 会计软件

AIS 的存在离不开会计软件的支持。凡是具备相对独立完整的会计数据输入、处理和输出功能模块的软件，如账务处理、固定资产管理、工资管理等，均可以视为会计软件。企业配备会计软件的传统方式包括购买通用软件、自行开发、委托外部单位开发、企业与外部单位联合开发。伴随云计算技术的成熟，软件供应商能够以软件服务的方式提供给用户所需的会计软件服务，按照“按需使用”收费，这

也是本书后续重点介绍的“购买软件服务”的云会计。

3. 人员

会计信息化的人员主要是指会计软件使用及维护人员，如果是自行开发还包括开发人员。对于云会计而言，企业只是云会计软件的使用者，维护人员和开发人员皆由云会计供应商负责。

4. 规程

规程包括各种与会计有关的法令、条例、规章制度。主要包括两大类，一类是政府的法令、法规，除了有关会计的一般性法规外，还有一部分专门针对会计信息化的规范，例如，《企业会计信息化工作规范》是当前指导我国会计信息化工作的重要指南。

5. 数据

会计信息系统的重要任务是提供会计信息，会计信息通常以数据形式存在，包括会计信息、数据库、数据文件、文本文件等。

第二节 ERP 中的会计信息系统

ERP 是企业信息化过程中比较有代表性的集成信息系统，AIS 则是 ERP 中的重要子系统。本节通过对 ERP 中的 AIS 特征梳理，有助于了解云会计的特点。

一、ERP 简介

ERP 是英文 Enterprise Resource Planning（企业资源计划）的简写，是指建立在信息技术基础上，以系统化管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP 经历了从简单、局部应用到高级、全面解决管理问题的发展历程，包括基本 MRP 阶段、闭环 MRP 阶段、MRPII 阶段和 ERP 阶段。其管理侧重点也从原先的侧重于物流（原料、产品）扩展到物流与资金流相结合，进而再扩展到物流与信息流结合在一起。ERP 系统集成信息技术与先进的管理思想于一身，成为现代企业的运行模式。它整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力物力财力、计算机软硬件及通讯、网络技术在内的一体化的企业管理系统。

二、ERP 中的会计信息系统

主流 ERP 系统是整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、

人力物力、计算机硬件和软件于一体的管理信息系统，这些模块本身就是集成体，它们互相之间又有相应的接口，能够很好地整合在一起对企业进行管理，AIS 是最重要的子系统。ERP 系统基本功能如图 1-1 所示。



图 1-1 ERP 功能结构

ERP 中的 AIS 具有以下特点：

(1) 集成性。ERP 系统采用集成管理技术，实现了财务与生产、采购、销售、库存等环节的紧密联系、无缝连接。例如，采购，从填制采购订单开始，在开入库单时，系统自动进行账务处理，自动生成记账凭证传递到财务部，财务人员可以自动审核、记账，也可以人工干预，但数量、种类等必须与采购部门和仓库一致，这就保证了账务处理的一致，财务数据随经营活动实时进入系统，动态地反映了企业的经营情况，全方位地反映、控制和优化企业的资源。

(2) 会计信息采集功能分散到各个业务流程中去完成。因其具有集成性，企业所有与财务活动相关的部门自然地成为会计信息的采集部门。从这些部门采集的信息通过系统各业务流程上的端口进入系统数据库，并自动完成信息的加工和输出。

(3) 财务与业务处理的实时一致性。在业务发生时，ERP 系统可以自动执行会计业务模块，能够在业务发生时实时采集详细的业务或财务信息，执行处理和控制规则等。这就做到了财务与业务系统的信息源完全一致，其唯一性确保了财务信息的真实、实时、完整，使得会计部门的工作重心向会计信息的再开发和再利用方面转变，变被动的信息提供服务为主动的决策支持服务，能更好地发挥其自身的创造性和主动性。

需要注意两点：一是 ERP 可以对软件进行裁剪确定其处理流程及程序控制，即根据企业的实际情况，自行选择、设定每个子系统中哪些模块必须执行，哪些可以不执行。如果用户只选择了使用 ERP 系统中的总账模块，这与面向传统核算的会计软件并无太大差异。二是当前大中型企业、集团在信息化过程中，实施了许多包括 ERP 在内的外围系统，存在比较严重的“信息孤岛”现象，在大数据集成的要求下，特别是对大型企业，地域分布广、分支机构与核算层级众

多的企业集团来说,必须为将来整合做好准备,此时财务共享就成为 AIS 发展的必然趋势,在此不做过多阐述。

第三节 云计算下的会计信息系统

2015 年 7 月 4 日,国务院印发《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》,标志着我国全面开启“互联网+”时代的大门,大数据、云计算、移动互联网等新兴技术的有力发展,也给会计行业变革与发展带来前所未有的新挑战。云会计就是云计算技术与会计软件的深度融合,有效推动了小微企业会计信息化的进程。本节主要介绍云计算概念、云计算环境下的云会计应用场景、云会计特点和应用注意事项。

一、云计算简介

(一) 云计算概念

云计算(Cloud Computing)作为一种新型的计算和商业模式得到了越来越多的推广和应用。按照美国国家标准与技术研究院给出的权威概念,它是一种按使用量付费的模式。这种模式提供可用的、便捷的、按需的网络访问,进入可配置的计算资源共享池(资源包括网络、服务器、存储、应用软件、服务等),这些资源能够被快速提供,只需投入很少的管理工作,或服务供应商进行很少的交互。一句话概括,云计算是基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式。

(二) 云计算模式

云计算通常包括以下几个层次的服务:基础设施即服务(IaaS),平台即服务(PaaS)和软件即服务(SaaS)。

(1) IaaS (Infrastructure-as-a-Service): 基础设施即服务。用户通过 Internet 可以从完善的计算机基础设施获得服务,最常见的应用就是硬件服务器租用。

(2) PaaS (Platform-as-a-Service): 平台即服务。PaaS 实际上是指将软件研发的平台作为一种服务,以 SaaS 的模式提交给用户。因此, PaaS 也是 SaaS 模式的一种应用。但是, PaaS 的出现可以加快 SaaS 的发展,尤其是加快 SaaS 应用的开发速度。例如,软件的个性

化定制开发就是典型的 PaaS。

(3) SaaS (Software-as-a-Service): 软件即服务。它是一种通过 Internet 提供软件的模式, 用户无须购买软件, 而是向提供商租用基于 Web 的软件实现面向企业或个人的经营活动。

(三) 云计算特点

1. 超大规模

“云”具有相当的规模, Google 云计算已经拥有上百万台服务器, Amazon、IBM、微软、Yahoo 等的云均拥有几十万台服务器, 企业私有云一般也拥有成百上千台服务器。正是因为这种超大规模, “云”可以赋予用户前所未有的计算能力, 具有动态伸缩特点, 以满足用户规模增长的需要。

2. 虚拟化

云计算支持用户在任意位置、使用各种终端获取应用服务。因请求的资源来自“云”, 而不是固定的有形的实体, 因此具有虚拟化特征。用户只需要一台笔记本或者一部手机, 就可以通过网络服务来实现用户需求。

3. 高可靠性

“云”使用了数据多副本容错、计算节点同构可互换等措施来保障服务的高可靠性, 因此, 使用云计算比使用本地存储更具可靠性。但云计算尚不能百分之百保证数据的安全性和保密性, 这也是许多组织和机构选择云服务须考虑的关键因素。

4. 按需服务

用户按照需要付费, 类似其他商品一样, “云”是一个庞大的资源池, 可以按需购买。

二、云会计应用场景

云计算现在已经扩展到不同的行业, 应用到会计领域就形成了云会计。云会计最早由程平、何雪峰(2011)提出, 指“以互联网为媒介, 向企业提供会计核算、会计管理和会计决策服务的虚拟会计信息系统”。笔者认为云会计就是利用云计算技术和理念构建的会计信息化基础设施和服务。企业因规模不同, 对云会计服务需求的差异也不同。当前, 集团大中型企业基于私有云平台搭建且与其他信息系统集成产生财务共享中心, 而小微企业基于公有云搭建的 AIS 形成了面向中小企业的云会计。