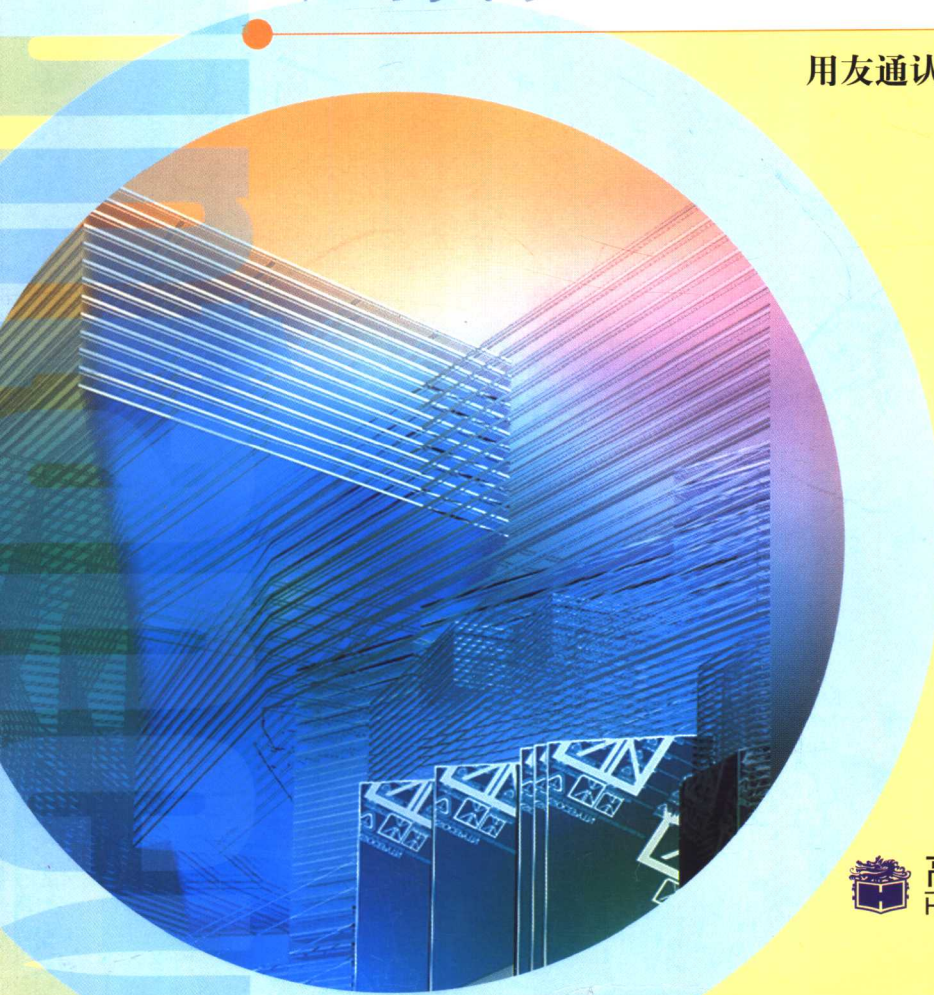




教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等教育会计专业教学用书

会计信息系统应用 (业务篇)

用友通认证培训教材编写组 编



高等教育出版社
Higher Education Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
五年制高等职业教育会计专业教学用书

会计信息系统应用

(业务篇)

用友通认证培训教材编写组 编

许建钢 徐 俊 主审

高等教育出版社

内容提要

本书是五年制高等职业教育会计专业教育部推荐教材。

本书以企业的一般采购、销售、库存业务处理为主线,阐述购销存业务处理及会计核算。按照系统初始设置、日常业务处理、会计事项处理、期末会计处理和会计报表编制的处理顺序,并以工作岗位分工来安排学习内容。本书内容包括财务与业务一体化应用原理,以及采购与应付系统、销售与应收系统、库存与存货系统、总账和会计报表管理系统应用。

本书配有教学光盘,内容包括电子演示文稿、用友 ERP-U8 教学版、本书例题账套数据文件。

本书既可作为职业院校会计专业及财经、商贸类专业会计电算化、财务软件应用课程的教学用书,也可作为会计人员岗位培训或继续教育教学用书,还可作为广大财经人员自学财务软件应用的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统应用. 业务篇/用友通认证培训教材编写
组编. —北京:高等教育出版社,2007.3

ISBN 978-7-04-020479-7

I. 会... II. 用... III. 财务会计-管理信息系统-
高等学校:技术学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 016864 号

策划编辑	陈伟清	责任编辑	陈伟清	封面设计	王凌波	责任绘图	杜晓丹
版式设计	王莹	责任校对	杨雪莲	责任印制	韩刚		

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 北京汇林印务有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 10.75
字 数 250 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2007 年 3 月第 1 版
印 次 2007 年 3 月第 1 次印刷
定 价 22.00 元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 20479-00

出版说明

自财政部 1993 年颁布《企业会计准则》以来,我国的会计工作就不断地向国际惯例靠拢,随着我国加入 WTO,我国经济将进一步融入世界经济大循环,对此,我国必须加快完善会计制度,提高会计人员的业务水平。可以预见,中国的会计事业将面临一个大发展,而会计人才的培养在很大程度上取决于会计教育水平。

当前,职业教育正呈现多元化格局发展:联合办学、“3+2”高职、对口升学,五年一贯制等多种形式的培养模式,使得职业教育焕发了前所未有的生机。为进一步贯彻党的十六大和全国职业教育工作会议的精神,坚持以就业为导向,以能力为本位,面向市场、面向社会,适应经济社会发展和产业结构调整,以及落实《2004—2007 年职业教育教材开发编写计划》(教职成司函[2004]13 号)中提出的教材编写任务和要求,根据教职成[2000]2 号文件中“专业课程应当按照相应职业岗位(群)的知识、能力要求设置,突出其综合性和实践性”的精神,高等教育出版社组织四川、江苏、武汉、安徽、江西、上海、湖南、北京等十几个地区的行业专家、职业学校骨干教师,研讨五年制高等职业教育会计专业发展方向,提出五年制高等职业教育会计专业培养目标,并将其定位在学生综合技术应用能力的培养上,强调复合知识的运用和实践,注重会计人员今后的自我生存、应变和发展,以适应不断变化的会计人才市场和会计职业资格。在此基础上,研究确定了五年制高等职业教育会计专业核心课程和相关方向课程设置,制订了五年制高等职业教育会计专业教学方案。在教材建设方面,除了理论性教材的编写外,高职教材还要突出案例、技能教材的编写;在学习内容、教学组织、教学评价等方面力求给教师和学生提供选择和创新的空間,构建开放的课程体系,适应学生个性化发展的需要,用灵活的课程结构和学分制管理制度满足教学需要。

五年制高等职业教育会计专业教材体系分为专业基础课程教材、专业核心课程教材、相关方向课程教材及相关实训课程教材四个部分:

(1) 专业基础课程教材,包括:《会计基本技能》、《基础会计》、《统计原理》、《财政与金融基础》、《经济法基础》、《税收基础》、《经济学基础》、《企业管理基础知识》。

(2) 专业核心课程教材,包括:《初级财务会计》、《会计信息系统应用(分财务篇、业务篇两部分)》、《关系型数据库技术》、《税收筹划》、《税收代理》、《中级财务会计》、《财务会计报告分析》、《财务管理实务》、《管理会计》、《审计实务》。

(3) 相关方向课程教材,包括:《成本会计》、《工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《政府与非营利组织会计》、《农业会计》、《银行会计》、《商品学基础》、《市场营销基础》、《电子商务基础》、《证券基础》、《保险基础》、《国际贸易基础知识》、《会计英语》等。

(4) 相关实训课程教材,包括:《收银实务》、《出纳实务》、《纳税实务》、《中小企业会计实训》、《会计综合实训》、《Excel 在会计中应用》、《推销实务》、《国际贸易实务》、《模拟公司组建运作实训》、《模拟库管员岗位实训》、《模拟银行业务实训》等。

在教材编写中,力求体现职业教育教材的特点,努力把提高学生的职业能力放在突出的位

置,加强实践性教学环节,使学生成为企业迫切需要的中高级会计人员和高素质劳动者。

五年制高等职业教育会计专业教材已通过教育部职业教育与成人教育司立项,作为教育部职业教育与成人教育司推荐教材,供五年制高职、中等职业学校会计专业及财经、商贸类相关专业教学,以及企业管理人员岗位培训或继续教育教学使用。

高等教育出版社
中等职业教育出版中心
网址:sv.hep.com.cn
2005年4月

前 言

为适应五年制高职会计专业、中等职业学校会计专业及财经、商贸类相关专业会计电算化或财务软件应用课程的教学需要,我们依据财政部颁布的《小企业会计制度》和《内部会计控制规范》,结合用友 ERP-U8 编写了本书。

近年来,财务软件发展非常迅速,其功能不断增强、技术日新月异,软件产品不断更新换代。特别是企业管理软件的普及,使会计信息系统进入了一个崭新的发展阶段,目前财务与业务协同处理已成为企业的主要应用模式,会计信息系统面临着许多新的课题。为适应这一形式的变化,我们在吸收国内外各家财务及企业管理软件之长的基础上,结合企业实际应用情况,重新构建了本书的体系结构。

本书以企业的一般采购、销售、库存业务处理为主线,阐述购销存业务处理及会计核算。按照系统初始设置、日常业务处理、会计事项处理、期末会计处理和会计报表编制的处理顺序,并以工作岗位分工来安排学习内容。本书内容包括财务与业务一体化应用原理,以及采购与应付系统、销售与应收系统、库存与存货系统、总账及会计报表管理系统应用等。同时,每章附有学习目标、思考与训练题。书后附有一套综合训练案例。

为便于理论教学和上机实验,每部分内容均包括软件基本理论知识和具体应用技术。其中,理论知识以国家统一的小企业会计制度和财政部颁布的《内部会计控制规范》为依据,阐述基本概念和基本原理;应用技术以用友 ERP-U8 为蓝本,讲解具体操作方法。

为方便学生学习,本书配有教学光盘,内容包括电子演示文稿、用友 ERP-U8 教学版、本书例题账套数据文件。

本书由用友通认证培训教材编写组编写,由孙万军主编,由北京财贸职业学院孙万军、梁毅炜、江秀叶,北京农业职业学院何艳琳,北京国华电力有限公司杨文静编写。

教育部职业教育与成人教育司聘请北京用友软件股份有限公司副总裁许建钢、武汉市财政学校高级讲师徐俊对全书进行了审阅。北京用友软件股份有限公司为本书的编写提供了教学软件。在此一并表示衷心的感谢。

本书是五年制高职会计专业教育部推荐教材,可作为五年制高职会计专业、中等职业学校会计专业及财经、商贸类专业的教学用书,也可作为会计人员岗位培训或继续教育的教材,还可作为广大财经人员自学财务软件应用的参考用书。

限于编者的水平,且时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

2006 年 11 月

目 录

第一章 概述	1	第三章 采购业务	43
第一节 企业信息系统	1	第一节 采购管理系统概述	43
一、企业信息系统的基本概念	1	一、采购管理系统的任务	43
二、企业信息系统的功能结构	1	二、采购管理系统与其他子系统的关系	43
三、企业资源计划系统的内容	2	三、采购业务的处理流程	44
第二节 基于企业信息系统环境下		四、操作员岗位分工	46
会计信息系统	5	第二节 供应商管理	47
一、基于企业信息系统环境下会计信息		一、供应商分类	47
系统的特点	5	二、供应商档案	48
二、会计信息系统的功能模块	6	三、供应商评估	49
三、会计信息系统的数据传递关系	8	第三节 采购请购	50
第三节 会计信息系统与业务系统集成化		一、采购请购单的基本内容	50
应用	9	二、采购请购的业务处理	50
一、业务系统的操作流程	9	第四节 采购订单	52
二、业务处理与会计核算的接口	10	一、采购订单的基本内容	53
思考与训练	10	二、采购订单的业务处理	54
第二章 基础信息	13	第五节 采购到货	57
第一节 设置企业基本信息	13	一、采购到货单的基本内容	57
一、建立公司账套	13	二、采购到货的业务处理	58
二、用户与权限管理	14	第六节 采购发票	60
三、企业组织结构	15	一、采购发票的基本内容	60
四、职工基本信息	17	二、采购发票的业务处理	61
第二节 总账系统基本信息	19	第七节 采购付款	67
一、总账系统业务控制参数	19	一、现付业务	67
二、会计科目	20	二、付款核销	67
三、期初数据	24	第八节 自动分录	69
第三节 业务系统基本信息	25	一、应付科目设置	69
一、业务系统控制参数	26	二、采购发票制单	71
二、仓库信息	28	三、付款单制单	72
三、计量单位	29	第九节 采购查询及分析	74
四、物料信息	30	一、采购查询	74
五、其他基础档案	38	二、采购分析	76
第四节 应收应付系统基本信息	39	思考与训练	78
一、应收款管理系统	39	第四章 销售业务	79
二、应付款管理系统	40	第一节 销售管理系统概述	79
思考与训练	42	一、销售管理系统的任务	79

二、销售管理系统与其他子系统的关系	79	三、库存业务的处理流程	113
三、销售业务的处理流程	80	四、操作员岗位分工	115
四、操作员岗位分工	82	第二节 入库业务	115
第二节 客户管理	82	一、采购入库单	116
一、客户分类	83	二、产成品入库单	119
二、客户档案	83	三、其他入库单	121
三、客户信息查询	85	第三节 出库业务	121
四、客户评价	86	一、材料出库单	122
第三节 销售订单	86	二、销售出库单	124
一、销售订单的基本内容	86	第四节 存货核算	125
二、销售订单的业务处理	87	一、存货计价方法	126
三、信用与折扣	90	二、单据记账	126
第四节 销售发货	91	三、存货科目	128
一、销售发货单的基本内容	91	四、自动分录	130
二、销售发货的业务处理	92	五、期末处理	135
第五节 销售发票	96	第五节 库存查询及分析	136
一、销售发票的基本内容	96	第六节 业务系统月末结账	137
二、销售发票的业务处理	97	一、对账	137
第六节 销售收款	100	二、结账	138
一、现结业务	100	思考与训练	140
二、收款结算	100	第六章 账表管理	141
第七节 自动分录	101	第一节 账务处理	141
一、应收科目设置	101	一、凭证处理	141
二、销售发票制单	103	二、登记账簿	142
三、收款单制单	104	三、账簿输出	143
第八节 销售查询及分析	106	四、期末处理	145
一、销售查询	106	第二节 报表管理	148
二、销售分析	108	一、报表设计	148
思考与训练	111	二、报表编制	152
第五章 库存业务	112	三、报表输出	153
第一节 库存管理概述	112	四、报表分析	155
一、库存管理的任务	112	思考与训练	155
二、库存管理与其他系统的关系	112	附 综合训练案例	156

第一章 概述

目 标

- 能概括地说出企业信息系统的含义及作用。
- 能概括地说出企业资源计划系统所包含的主要子系统及其相互关系,以及基于企业信息系统环境下的会计信息系统的特点。
- 能熟练地描绘出会计信息系统的功能结构图和各模块之间的相互关系图。
- 能概括地说出采购和销售业务处理的操作流程,以及采购和销售业务与会计核算的衔接关系。

第一节 企业信息系统

一、企业信息系统的基本概念

企业信息系统(Enterprise Information System,EIS)是按照先进的管理理念结合计算机和网络等信息技术建立起来的,在企业所有部门内以集成和协调的方式,完成从业务处理到生成管理信息全部任务的人机系统。

企业信息系统目的是通过向企业的全部流程收集并发送各种信息,以便提高效率、提高效益和提高企业竞争的能力。

应用企业信息系统,可以使管理者迅速、全面、准确地掌握来源于企业各个部门的运营信息,同时,控制企业的运转情况。无论是企业目标和计划的制定,还是各类业务计划的分解,都需要企业信息系统提供的历史、现状业务数据的支持;对各类计划任务和业务的组织与控制,需要借助于企业信息系统及时、全面地把握运行状态;对各项计划执行情况、各类业务运转过程和效果分析、评价、考核,需要企业信息系统在对业务数据处理的基础上提供综合信息。

二、企业信息系统的功能结构

企业信息系统一般被看做一个金字塔形的结构,从底层的业务处理和运行控制、到中间层的管理控制、再到最高层的战略规划。最底层由任务庞大、处理繁杂的事务信息和状态信息构成。层次越往上,事务处理的范围越小,针对的也是比较特殊和复杂的问题。

企业信息系统可分解为4个基本部分:

(1) 联机事务处理(OLTP):主要完成数据的收集、输入、数据查询、基本运算、日常报表的输出等。

(2) 联机事务分析(OLAP):主要在事务处理的基础之上,对数据进行深加工,如运用各

种管理模型、定量化分析手段、程序化方法、运筹学方法等对企业的生产经营情况进行分析。

(3) 决策支持系统(DSS):解决半结构化或非结构化的决策问题,其决策结果要为高层管理者提供一个最佳的决策方案。

(4) 数据库管理系统(DBMS):主要完成数据文件的存储、组织、备份等功能,数据库是企业信息系统的核心部分。

企业信息系统包括人力资源子系统、分销子系统、生产制造子系统、会计子系统、信息资源管理子系统,如图 1-1 所示。

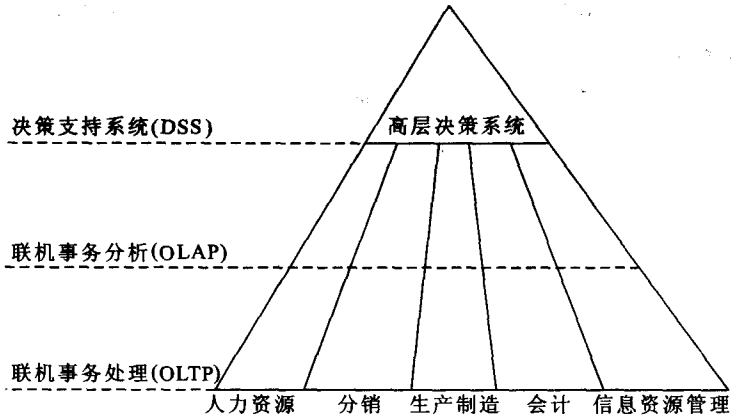


图 1-1 企业信息系统的功能结构

子系统的划分因企业的生产经营特点不同而异,以上的几个子系统是一般企业都具有的,而且每一个子系统又可以进行更细层次的划分。

应当说明的是:在图 1-1 中虽然显示了子系统之间的边界,但子系统之间是相互渗透的,每个子系统使用的数据库是共享的。

三、企业资源计划系统的内容

企业资源计划系统(Enterprise Resource Planning system,ERP)是企业信息系统的一种实现方式,目前应用比较广泛。企业资源计划系统是一种先进的企业管理理念,它将企业各个方面的资源充分调配和平衡,为企业 provide 多重解决方案,使企业在激烈的市场竞争中取得竞争优势。

企业资源计划系统是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。

企业资源计划系统把客户需求、企业内部的制造活动以及供应商的制造资源整合在一起,形成一个完整的供应链,并对供应链上所有环节如订单、采购、库存、计划、生产、发货和财务等所需要的所有资源进行统一计划和管理,其主要功能包括生产制造控制、分销管理、财务管理、人力资源管理、项目管理、质量管理等。

企业资源计划系统各主要子系统及其关系如图 1-2 所示。

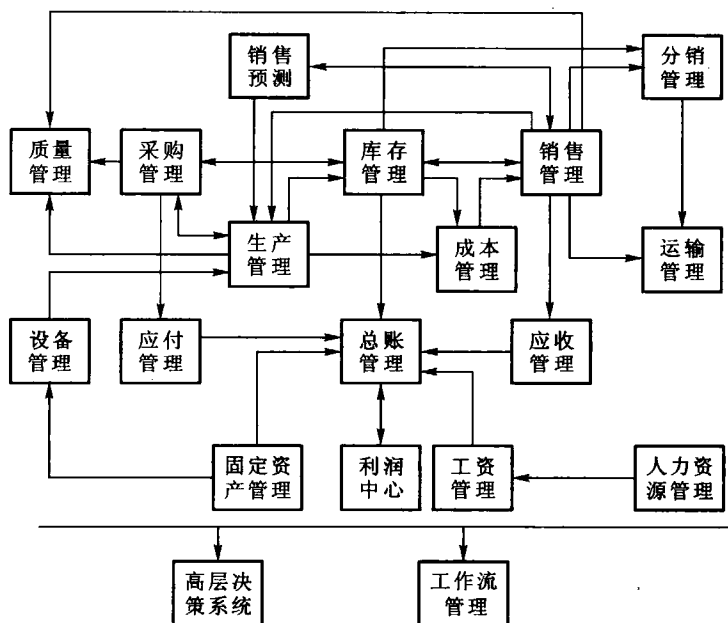


图 1-2 企业资源计划系统各子系统及其关系图

（一）人力资源管理系统

人力资源管理包括职位职能管理、员工信息管理、招聘甄选管理、劳动合同管理、考勤管理、薪资福利管理、员工调配管理、绩效管理培训开发、员工自助管理、人力资源规划。

（二）分销管理系统

分销管理包括采购管理、库存管理、营销管理和运输管理等。

1. 采购管理

采购管理包括供应商管理、价格管理、询价管理、请购管理、采购方式及采购作业、合同管理、到货及验收管理、退货管理、进口管理、进货代销处理、采购计划管理。

2. 库存管理

库存管理包括仓库基本信息管理、物料库存管理、入库管理、出库管理、库存物料状态管理、库存盘点与结转、库存变动情况分析和库存分类分析、库存预警、库存报表查询、出入库查询和库存情况查询等。

3. 营销管理

营销管理包括销售预测和销售管理。

销售预测包括销售量的预测、预测与实绩的考核以及预测订单管理。

销售管理包括客户管理、价格管理、信用额度控制、报价管理、处理各种类别的订单、合同管理、订单变更管理、订单结案归档管理、备货与发货管理、退货管理、销售订单发货单跟踪。此外还可以与金税系统整合，将需开票的销货单资料直接传至金税系统，并且能在正式发票上打印汇

总记录,在销货明细单上打印销售产品的对应清单。

4. 运输管理

运输管理包括配货方案选择、配货方案计算、控制信用额度等。

(三) 生产制造系统

生产制造系统包括物料清单、主生产计划、物料需求计划、车间管理、工艺管理、质量保证等。

1. 物料清单

物料清单管理包括物料清单的建立及数据输入、替代料处理、工程变更管理、物料结构展开等。

物料(Material)是企业一切有形的采购、制造、销售对象的总称,如原材料、外购件、外协件、毛坯、零件、组合件、装配件、部件、产品等。物料通过它的基本属性、成本属性、计划属性、库存属性等来描述,通常用物料编码来唯一标识物料。

物料清单(Bill Of Material,BOM)是定义产品结构的技术文件,又称为产品结构表或产品结构树,是构成父装配件的所有子装配件、零件和原材料的清单,以及制造一个装配件所需每种零部件数量的清单。BOM 是 ERP 系统中重要的输入数据,也是财务部门核算成本、制造部门组织生产等的重要依据。

2. 主生产计划

主生产计划(Master Production Schedule,MPS)是以物料的独立需求和非独立需求的大部件为对象的计划。主生产计划要考虑预测、生产计划和其他重要因素,如未交付订货、可利用材料、可利用能力、领导的策略和目标等。

独立需求(Independent demand):如果一个物料的需求与其他物料的需求无关,则这个物料的需求叫独立需求。例如:最终产品的需求,用于进行破坏性测试的零部件需求、随机备件需求等。

相关需求(Dependent demand):是直接与其他项目或者最终产品的物料清单结构有关的需求。这个需求是计算得来的,不是预测值。一个库存项目可以包括相关需求和独立需求。例如:一个部件既可以是一个组装件,也可以是一个交付件。

3. 物料需求计划

物料需求计划(Material Requirements Planning,MRP)是根据物料清单数据、库存数据和主生产计划来模拟未来库存状况和预计未来缺件的一组技术。它是一种按零件提前期组织生产或者采购的基本的计划技术,也是一个保证订单按期交货的有效方法。

4. 车间管理

车间管理包括生产任务管理、生产备料、领料退料管理、生产完工管理、委外加工、工单查询等。

5. 工艺管理

工艺管理包括工作中心基本信息管理、工艺路线数据、流转作业、在制品状态报告、车间任务分派、产出情况报告、在制品盘点、工艺流程变更、工装、刀具及辅料处理等。

6. 质量保证

质量保证包括采购质量管理、生产质量管理、售后服务等。

(四) 会计信息系统

会计信息系统主要包括总账管理、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、利润中心、成本管理和财务分析表等。

(五) 高层决策系统

高层决策信息子系统主要包括经营分析、企业经营战略的制定、企业资源的分配等。

在企业应用中,ERP 还要集成电子商务应用,提供与供应商间的数据交换和电子采购,提供与客户间的数据交换和电子销售,支持网上付款功能。

第二节 基于企业信息系统环境下会计信息系统

在企业信息系统中,除了要反映物流信息以外,如采购、销售、各种出入库信息,还需要反映会计信息。会计信息系统是企业的信息中心,它是企业经营状况、资产使用状况、资金周转情况、盈利情况、利润分配情况等重要信息的最终反映。

一、基于企业信息系统环境下会计信息系统的特点

会计信息是企业运营效果和效率的数据反映,是企业发展状况、存在问题的根本体现。企业的账款回收不力、人力资本过高、资金闲置、资产浪费等常见问题,在企业的会计信息中都会反映出来。因而会计信息系统一直是企业信息系统的重点。

会计信息系统的主要目标是向企业内外部的管理者提供需要的会计信息以及对会计信息有重要影响的非会计信息。会计信息系统的任务是进行会计核算、会计管理和会计辅助决策,实现事后核算、事中控制和事前决策。

基于企业信息系统环境下的会计信息系统一般包含会计核算与财务管理两大功能。其中,会计核算主要是记录、核算、反映和分析资金在企业经济活动中的变动过程及其结果。它由总账、应收款、应付款、现金、固定资产等部分构成。而财务管理的功能主要是对会计核算产生的数据加以分析,进行相应的财务预测、管理和控制活动,侧重于财务计划、控制、分析和预测。

企业信息系统以企业管理的计划与控制职能为核心,大大拓宽了财务管理的内涵,通过提供一体化的多部门应用模式,充分提高企业信息综合利用效能,实行对企业经营活动过程的全程监督和控制,构架企业资源与信息的高度共享,全面实现财务与业务一体化,物流、资金流、信息流统一化的管理模式。

基于企业信息系统环境下会计信息系统和传统财务软件的最大区别在于,前者体现了业务和财务的无缝联结和处理。对于业务系统如采购、销售、生产制造、库存等系统处理后的数据自动传递到会计信息系统,并进行进一步的财务核算,保证了财务和业务数据的完整性和及时性。

基于企业信息系统环境下的会计信息系统主要特点体现在以下几个方面:

(1) 会计信息系统吸收并内嵌了国际先进企业的财务管理实践,改善了企业会计核算和财

务管理的业务流程,如支持凭证的集中式审核,加快了期末结账的速度,提高了财务管理的效率。

(2) 会计信息系统强调面向业务流程的会计信息收集、分析和控制,并做到对业务活动的成本控制。系统中高度集成了库存与财务、销售与财务、采购与财务、生产与财务等综合业务。业务数据处理后能自动生成会计凭证,传递到会计信息系统,通过这种方法,业务全面参与财务,财务也向业务进行延伸和渗透,实现了业务和财务的完美结合,体现了财务和业务的一体化处理。

(3) 会计信息系统不仅是内部各个模块的充分集成,而且实现了与供应链和生产制造等系统的无缝连接,每项业务数据都出于同一数据库,保证了会计数据的及时、准确和自动统一更新,使得企业各项经营业务的会计信息能及时准确地得到反映。

(4) 会计信息系统更全面地提供财务管理信息,为包括战略决策和业务操作等各层次的管理需要服务,从而加强了对资金流的全局管理和控制。除了提供必须的财务报表外,能提供多种管理性报表和查询功能,并提供了易于最终用户使用的财务建模和分析模块。

(5) 会计信息系统支持企业的全球化经营,提供一个统一的会计核算和财务管理平台,同时也能支持各国当地的财务法规和报表要求,支持多币种会计处理能力和支持各币种之间的转换与汇率的控制。系统还支持电子商务和合并功能,能将世界各地的分支结构的财务报表合并起来,统一在企业集团母体一张财务报表上。

二、会计信息系统的功能模块

会计信息系统的功能结构如图 1-3 所示。

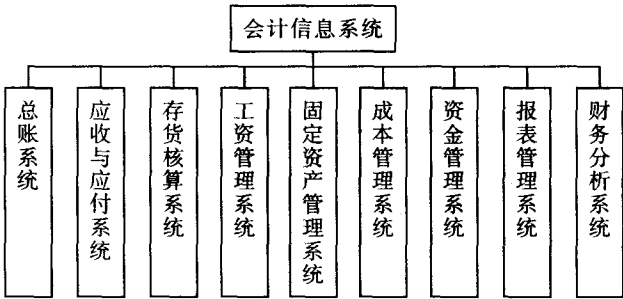


图 1-3 会计信息系统功能结构示意图

(一) 总账系统

在整个会计信息系统中,总账系统处于最基础和最核心的地位,能接收其他子系统传递过来的凭证并进行处理,实现同其他子系统的无缝联结,这样既减少了数据的重复输入,也能自动地收集数据,提高财务工作的效率。除具有最基本的凭证处理、账簿管理等核算职能外,总账系统还提供诸如支票控制、预算控制、出纳管理、部门收支分析等管理职能。

(二) 应收与应付系统

应收与应付系统主要处理销售发票与采购发票,以及应收与应付款项,对应收和应付情况及相关单据进行全面监控,旨在提高企业的资金周转速度及培养良好的客户和供应商关系。应收

和应付系统是联结销售系统、采购系统和总账系统的桥梁,是实现财务和业务一体化的纽带。这两个系统均可以处理多币种,适应多国税制以及多种收付款方式,使得应收与应付账款的管理能适应企业全球化经营的需要。

(三) 存货核算系统

存货核算系统主要核算各种出入库物料的成本,对出入库情况进行实时监控和统计。接收采购、销售等系统的数据,核算并确定其成本,并据以生成相关的记账凭证。

(四) 工资管理系统

工资管理系统不仅应提供简单方便的工资核算和发放功能,而且应提供强大的工资分析和功能,如单位工资增长情况分析、部门工资构成分析、考勤管理、人员档案管理等。

(五) 固定资产管理系统

固定资产管理系统与采购、库存、总账等系统能相互传递有关资产和设备库存的信息,能支持各种资产的折旧、重估、清理的会计处理和编制报表,为企业确定有利的资产管理策略提供服务。

(六) 成本管理系统

成本管理系统接收工资系统提供的人工费资料,固定资产系统提供的折旧费资料,存货核算系统提供的原材料领料单。在成本核算模块中计算成本,同时为存货核算模块提供入库产成品成本。

(七) 资金管理系统

企业的资金管理涉及财务的各个方面,资金管理系统与应收款系统、应付款系统和总账系统是集成的,并提供与银行的数据接口,从而实现对每笔资金的管理,并支持对整个集团的资金进行统一规划和运用。

(八) 报表管理系统

报表管理系统将计算机技术与会计报表的编制方法相结合而设计的,专门用于报表数据处理的系统。它既能编制对外报表,又能编制各种对内报表。报表系统从总账系统和其他系统中取得相关会计信息,自动编制各种会计报表,并对该报表进行审核、汇总、生成各种分析图,并按预定格式进行输出。能支持企业集团、跨国公司内不同类型企业的财务报表合并,能对多账套、多币种和多会计日的报表进行合并,并可以同其他系统实现信息共享,同其他公司的报表软件进行文件转换。为各级管理者提供强大的数据搜集和输出功能,是企业信息系统重要的数据输出口。

(九) 财务分析系统

财务分析系统与总账系统联结,可以实现公司级和部门级的预算和预测,并且能支持自上而下、自下而上以及分布式的预算生成。

三、会计信息系统的数据传递关系

会计信息系统的数据处理过程,是以业务处理为基础,以总账系统为核心,最后得到用于分析、决策的信息,如图 1-4 所示。

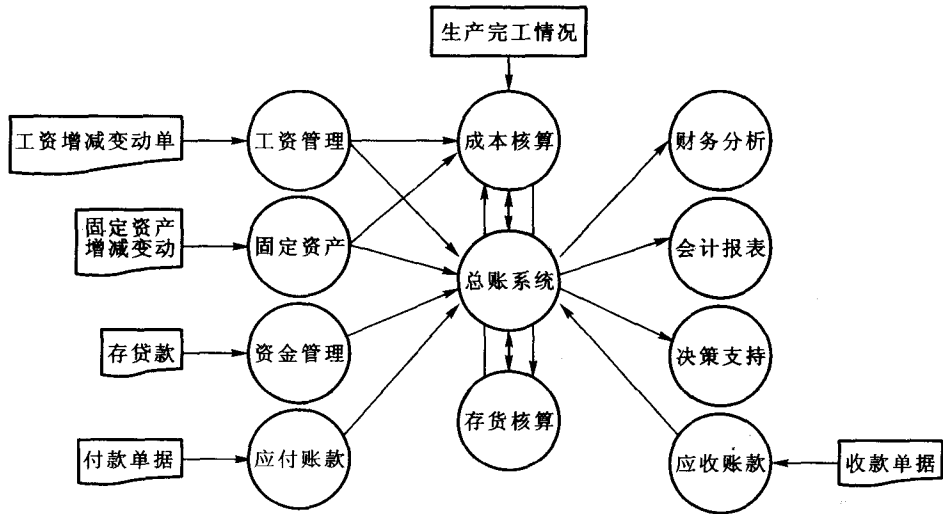


图 1-4 会计各子系统之间的关系图

(一) 应付款管理系统与存货核算系统的关系

- (1) 应付款管理系统:根据采购发票确认应付款项,并进行制单处理。
- (2) 存货核算系统:根据入库情况确认并结转入库成本,并进行制单。

在应付款管理系统中根据付款情况输入付款单,将付款单和原应付款项进行核对,并进行制单。

(二) 应收款系统与存货核算系统的关系

- (1) 应收款管理系统:根据销售发票确认应收款项,并进行制单处理。
- (2) 存货核算系统:根据出库情况确认并结转出库成本,并进行制单。

在应收款管理系统中根据收款情况输入收款单,将收款单和原应收款项进行核对,并进行制单。

(三) 工资管理系统与总账、成本核算系统的关系

在工资管理系统中输入工资变动原始资料,进行工资计算,并自动生成工资分配、费用计提等凭证传递到总账系统,还为成本核算系统提供人工费资料。

(四) 固定资产管理系统与总账、成本核算系统的关系

在固定资产管理系统中输入固定资产增加、减少和变动原始资料,对固定资产进行管理,并

自动计提每月的固定资产折旧,同时自动生成固定资产变动核算凭证、折旧核算凭证等传递到总账系统,还为成本核算系统提供折旧费资料。

(五) 库存管理系统与存货核算系统的关系

生产领料造成库存管理系统的材料出库,生产完工以后,形成产成品入库。存货核算系统根据材料出库单核算生产成本,根据生产入库情况核算结转入库成本,并将这两类单据进行制单。

(六) 成本核算系统与工资管理、固定资产管理、存货核算、总账系统的关系

成本核算系统接收工资管理系统提供的人工费资料、固定资产管理系统提供的折旧费资料,存货核算系统提供的原材料领料单。在成本核算系统中计算成本,自动生成凭证并传递到总账系统,同时为存货核算系统提供入库产成品成本。

(七) 总账系统

总账系统接收应收款、应付款、工资、固定资产和存货核算系统生成的转账凭证,直接输入一般业务凭证,审核确认后记账,可随时查询或打印总账、明细账、日记账,月末进行银行对账、总账系统内部转账和结账。

(八) 报表系统

报表系统从总账系统和其他业务系统中取数自动编制各种会计报表,并进行报表管理。

(九) 财务分析系统

财务分析系统从总账系统中取数进行财务指标分析,还可以在财务分析系统中制定各项支出费用等预算,在总账系统中进行控制。

第三节 会计信息系统与业务系统集成化应用

一、业务系统的操作流程

业务系统主要包括采购管理、库存管理、存货核算、销售管理等子系统,它们之间的业务联系非常密切。

一般采购和销售业务的处理过程:

在采购管理系统中,接收采购订单、生成采购到货单,向库存管理系统传递采购入库单,向应付款管理系统传递采购发票,形成企业的应付账款;应付款管理系统为采购管理系统提供采购发票的核销情况。

在库存管理系统中,接收在采购管理和销售管理系统中填制的各种出入库单;向存货核算系统传递经审核后的出入库单和盘点数据。

在存货核算系统中,接收采购管理、销售管理和库存管理系统中传递的已审核过的出入库单,进行记账,并生成记账凭证;向总账系统传递出入库的存货成本;向采购管理系统和销售管理