



ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

会计信息系统

第3版

韩庆兰 编著



机械工业出版社
China Machine Press

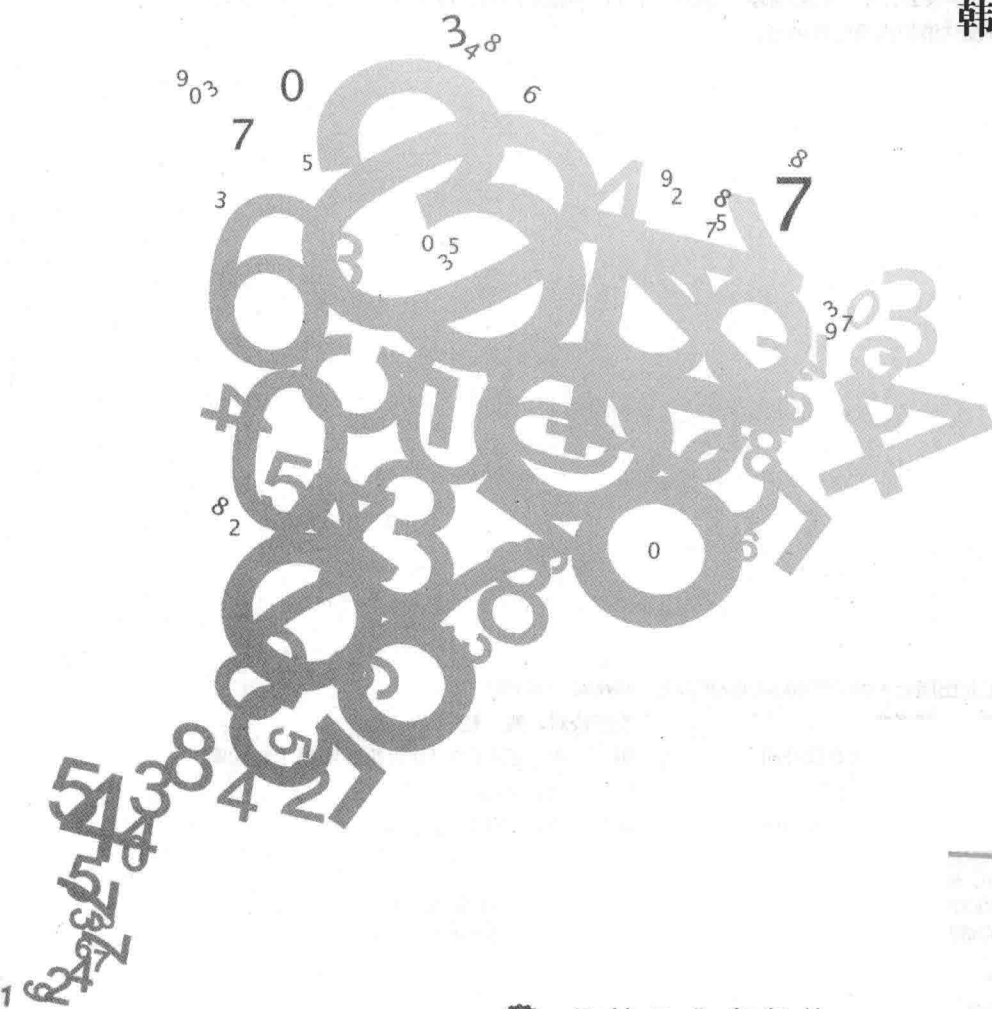
会计学专业 新企业会计准则 系列教材

ACCOUNTING
SYSTEMS

会计信息系统

第3版

韩庆兰 编著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统 / 韩庆兰编著. —3 版. —北京: 机械工业出版社, 2016.9
(会计学专业新企业会计准则系列教材)

ISBN 978-7-111-54896-6

I. 会… II. 韩… III. 会计信息—财务管理系统—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 222574 号

本书以厘清财务信息与业务管理信息之间的关系为切入点, 从会计的本质出发, 清晰地界定了二者的因果关系, 系统地梳理了会计信息系统不同功能模块之间的财务数据传递关系。第 3 版在秉承本书之前版本特点的基础上, 以真实的轧钢企业为背景, 设计了企业实用的会计科目体系、企业日常业务资料; 以金蝶 K3 软件为应用系统, 对书中的财务会计模块和供应链模块进行了全方位的运行; 编制了完整的会计报表, 通过未分配利润的结转, 体现利润表与资产负债表的钩稽关系。同时, 本书通过系统性的实验数据为读者提供真实的企业环境, 无论哪个环节出错, 都必须找出问题并解决问题才能进行下一步的工作, 读者可以在反复查找问题的过程中领悟到会计工作的严谨性, 从会计报表数据中诊断会计处理环节的问题。

本书可作为高等学校会计学、财务管理、审计学等专业的教学用书, 也可作为企业财会人员的自学用书及财务软件开发与维护人员的参考书。

出版发行: 机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码: 100037)

责任编辑: 牛汉原 范泽鑫

责任校对: 殷虹

印刷: 北京市荣盛彩色印刷有限公司

版次: 2016 年 10 月第 3 版第 1 次印刷

开本: 185mm×260mm 1/16

印张: 19.5

书号: ISBN 978-7-111-54896-6

定价: 39.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光/邹晓东

前

言

本书在秉承第2版特点的基础上,突出了鲜明特色,以真实的轧钢企业为背景,设计了企业实用的会计科目体系、企业日常业务资料;以金蝶K3软件为应用系统,对书中的财务会计模块(账务处理系统、应收/应付系统、薪酬管理系统、固定资产系统、会计报表编制)和供应链模块(采购系统、存货系统、成本系统、销售系统)进行了全方位的运行,编制了完整的会计报表(资产负债表和利润表);通过未分配利润的结转,体现利润表与资产负债表的钩稽关系,为本书的系统应用部分奠定了坚实的基础。经过第2版的教学实践以及学生交流讨论,我们一致认为实验数据的系统性为学生提供了真实的企业环境,无论哪个环节出错都必须找出问题,解决问题才能进行下一步的工作,否则期末对账不平衡,就无法结账。学生将在反复查找问题的过程中体会到会计工作的严谨,从会计报表数据中诊断会计处理环节的问题。这门课程的学习系统梳理了会计的专业知识,加深了对不同功能模块之间财务数据传递关系的理解,有效地提高了学生全面分析问题和解决问题的能力。

第3版将上一版的第1~2章精简为第1章,为凸显公共基础资料的重要性,第2章专门讲授了基础资料设置及其相互之间的引用关系。本版注重系统设计原理,但考虑到各子系统的输出设计原理相同,因此,只保留了第3章系统输出原理部分的内容,并且将举例内容删掉。在供应链部分,考虑到有很多相同的设置,因此,增加了第9章以精炼第10~13章的内容,主要内容是供应链之间的关系及其共同设置和操作。由于第10~13章之间业务处理关系密切,单据之间需要跟踪管理,故为说明单据的关联保留了原来的信息模型。

本书适用于管理类、经济类专业的学生。同时,对于没有系统实施经历的任课教师及首次应用实施会计信息系统的人员而言,本

书也是不可多得的参考用书。本书由中南大学商学院韩庆兰教授编著。为重新运行数据编制报表,薛岚语、毛婷、高捷羽、吴盼盼、黄碧华等同学都付出了劳动,尤其是薛岚语同学起着核心作用,独自完成了大部分工作。同时感谢已毕业的硕士研究生刘沙、吴武玲、雷晨、熊倩、欧阳朔斯、樊丽梅等为本教材系统应用部分资料设计付出的辛勤劳动。除此之外,本版的课程网站已更新,增加了讲课视频、案例解析、Flash演示等内容。在完稿之日,对为本书及课程网站做出贡献的人们,表示真诚的谢意。同时,真诚地希望读者和同行给予批评指正。

韩庆兰

2016年1月25日于长沙

教学建议

教学目的

本课程教学的目的是使会计学及财务管理专业的学生能够适应企业全面信息化管理和电子商务时代的要求,了解在会计信息系统与企业管理信息逐步融为一体的情况下,如何从业务信息中获取会计信息,加工处理会计信息,以及采用灵活多样的方法,掌握动态报告会计信息的原理、处理流程和一体化管理的思想。本课程要求学生掌握会计信息系统的框架,定义数据模型、功能结构及共享机制等技术,并能够在理论的指导下,熟练应用软件,处理软件系统使用过程中出现的各种问题。

前期需要掌握的知识

中级财务会计、成本会计等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	讲授课时	实验学时
第1章 概述	(1) 了解会计信息系统的发展历程 (2) 了解会计信息系统发展的制约因素 (3) 了解会计信息与业务信息的关系 (4) 了解资金的循环与周转过程所对应的系统	2	
第2章 公共基础资料编码及设置	(1) 充分重视数据规范化的作用 (2) 结合实际应用,讲清楚每类数据规范化的方法 (3) 讲清楚各类基础数据之间的关系,这是本课程的基础	2	2
第3章 总账系统	(1) 分析账务处理的一般程序及业务 (2) 分析手工账务处理各岗位的核算业务及其结转关系 (3) 掌握总账系统与其他专业核算系统的接口 (4) 讲清楚两者的差异 (5) 通过账务处理系统内模式的讲授,将本章的重点联结通在一起	4	4

(续)

教学内容	学习要点	讲授课时	实验学时
第4章 应收款管理子系统	(1) 了解应收款管理的内容 (2) 分析应收款管理的处理流程 (3) 掌握应收款管理的各种核销业务 (4) 掌握应收款管理的凭证处理	2	2
第5章 应付款管理	(1) 了解应付款管理的内容 (2) 分析应付款管理的处理流程 (3) 掌握应付款管理的各种核销业务 (4) 掌握应付款管理的凭证处理	2	2
第6章 职工薪酬管理系统	(1) 了解职工薪酬的构成 (2) 熟悉职工薪酬核算的流程 (3) 熟悉职工薪酬的核算方法 (4) 熟悉职工薪酬的结转与分配	3	2
第7章 固定资产管理系统	(1) 了解固定资产的管理特点 (2) 分析固定资产相关部门应做的工作 (3) 熟悉固定资产的卡片数据管理 (4) 熟悉固定资产功能的应用	3	2
第8章 会计报表系统	(1) 了解会计报表的编制过程 (2) 熟悉会计报表的编制方法 (3) 熟练掌握各种函数的具体应用	3	2
第9章 供应链公用基础资料与系统设置	(1) 了解供应链各章之间的关系 (2) 了解供应链公共设置的作用	2	
第10章 采购管理与核算系统	(1) 了解采购业务的流程 (2) 熟悉采购、应付系统、总账系统之间的关系 (3) 分清采购与存货的边界 (4) 掌握采购发票与费用发票的钩稽分配	3	2
第11章 存货管理与核算系统	(1) 了解存货管理的业务 (2) 熟悉与管理业务对应的核算业务 (3) 熟悉各种核算方法及凭证的生成	4	2
第12章 制造与成本管理系统	(1) 了解制造与成本的关系 (2) 了解哪些业务单据为成本核算提供成本数据 (3) 熟悉成本数据的归集分配方法 (4) 熟悉成本的核算过程	4	2
第13章 销售管理与核算系统	(1) 了解销售管理流程 (2) 熟悉销售、应收系统、总账系统之间的关系 (3) 熟悉销售与存货核算的关系	2	2
课时总计		36	24

说明:

在课时安排上,如果还有单独的课程设计,教师可适当调整。例如,我们学校(中南大学)的会计学专业学生,学完本课程后,还有两周的实践,故可适当减少课内实验。

目 录

前言

教学建议

第 1 章 概述	1
1.1 会计信息系统的发展历程	1
1.1.1 会计电算化的产生	1
1.1.2 定点开发阶段	2
1.1.3 软件开发阶段	2
1.1.4 商品化软件的成熟阶段	4
1.1.5 财务业务管理一体化软件	5
1.2 会计信息系统的发展趋势及理论框架	6
1.2.1 政策层面的变革	6
1.2.2 技术层面的发展	6
1.2.3 金蝶 EAS 产品	9
1.2.4 主流产品的特征	11
1.2.5 会计人员的主要职能	12
1.3 建立与计算机管理相适应的管理基础	12
1.3.1 会计业务规范化	13
1.3.2 业务数据规范化	13
1.3.3 财务数据规范化	13
1.3.4 历史数据规范化	15
1.4 本书的编写思路及结构	16
1.4.1 本书的编写思路	16
1.4.2 各章之间的信息处理关系	18

第 2 章 公共基础资料编码及设置

20

2.1 建立账套	20
2.1.1 新建账套	20
2.1.2 设置账套的基本参数和属性	21
2.1.3 操作人员的分工授权	21
2.2 会计科目设置与编码	22
2.2.1 会计科目的设置原则	25
2.2.2 会计科目的编码规则	25
2.2.3 会计科目设置与辅助核算之间的关系	26
2.3 基础资料之间的关系及设置	27
2.3.1 基础资料之间的关系	27
2.3.2 基础资料设置	27

第 3 章 总账系统

36

3.1 账务处理的一般程序及业务分析	36
3.1.1 手工账务处理的一般程序	36
3.1.2 账务处理的业务分析	37
3.1.3 手工账务处理各岗位的核算业务及其结转关系	38
3.1.4 总账系统与其他专业核算系统的接口	38
3.1.5 手工与计算机处理的差异分析	39
3.2 记账凭证管理	40

3.2.1 记账凭证的数据分析	40	4.4.5 统计查询	100
3.2.2 记账凭证与基础资料的共享 关系	41	第5章 应付款管理	104
3.3 总账系统与其他系统的关系	41	5.1 应付账款系统分析	104
3.4 总账系统动态生成各类报表的原理	42	5.1.1 应付账款业务概述	104
3.4.1 各类报表的输出	43	5.1.2 应付账款管理的主要业务	104
3.4.2 各类报表的动态输出原理	45	5.1.3 应付款管理的数据流程	104
3.5 账务处理系统应用	46	5.1.4 应付款管理与其他子系统 之间的关系	105
3.5.1 系统初始化	46	5.2 应付款系统的主要功能模块	105
3.5.2 凭证管理	51	5.2.1 系统初始化	105
3.5.3 总账期末处理	55	5.2.2 单据处理	106
第4章 应收款管理子系统	61	5.2.3 结算管理	107
4.1 应收款业务概述	61	5.2.4 期末处理	107
4.1.1 应收账款的管理	61	5.2.5 报表输出	108
4.1.2 其他应收款的管理	63	5.3 应付款管理系统应用	108
4.1.3 应收票据的管理	63	5.3.1 应付款系统的操作流程	108
4.2 应收款系统分析	64	5.3.2 应付款系统初始化	108
4.2.1 应收款子系统的处理流程	64	5.4 日常业务处理	113
4.2.2 应收款子系统与其他子系统 的关系	65	5.4.1 单据处理	115
4.3 应收款系统主要功能模块	65	5.4.2 期末处理	123
4.3.1 系统初始化的作用及实现 原理	65	5.4.3 统计查询	125
4.3.2 单据处理	67	第6章 职工薪酬管理系统	128
4.3.3 结算管理	70	6.1 薪酬管理与核算系统分析	128
4.3.4 凭证处理	73	6.1.1 薪酬核算业务分析	128
4.3.5 坏账管理	74	6.1.2 工资核算的原始记录分析	129
4.3.6 期末处理	75	6.1.3 工资核算的基本工作程序	129
4.4 系统应用	76	6.1.4 工资核算处理流程分析	130
4.4.1 应收款系统的操作流程	77	6.1.5 薪酬核算系统与其他系统的 关系	130
4.4.2 应收款系统初始化	77	6.2 薪酬核算系统的主要功能	131
4.4.3 日常业务处理	83	6.2.1 初始设置	131
4.4.4 期末处理	98	6.2.2 薪酬处理业务	136

6.2.3	期末处理	136
6.2.4	报表查询功能	137
6.3	薪酬核算系统的设计原理	137
6.4	薪酬系统的应用	138
6.4.1	薪酬系统的操作流程	138
6.4.2	系统初始化	139
6.4.3	基本数据输入	142
6.4.4	工资计算及费用分配	146

第7章 固定资产管理系统 152

7.1	固定资产系统分析	152
7.1.1	概述	152
7.1.2	固定资产管理业务分析	153
7.1.3	固定资产核算业务分析	154
7.1.4	固定资产核算系统处理流程	156
7.2	固定资产系统的主要功能	156
7.2.1	系统功能模块结构	156
7.2.2	功能模块说明	156
7.3	固定资产系统的应用	161
7.3.1	系统操作流程	161
7.3.2	系统初始化	161
7.3.3	固定资产的日常业务处理	165
7.3.4	期末的折旧及转账处理	168
7.3.5	报表统计分析	170

第8章 会计报表系统 175

8.1	编制会计报表的工作步骤	175
8.2	会计报表的编制分析与公式	176
8.2.1	会计报表的编制分析	176
8.2.2	报表编制的公式	178
8.3	报表编制系统的应用	181
	报表的格式定义	181
8.4	报表管理的其他功能	187
8.4.1	报表的文件管理	187

8.4.2	报表的表页管理	188
8.5	用友取数公式的定义及应用	189
8.5.1	用友取数公式的定义	189
8.5.2	用友软件编制报表举例	191
8.5.3	金蝶软件与用友软件 编制报表的异同点	192

第9章 供应链公用基础资料与系统

设置	196
9.1 供应链模块概述	196
9.1.1 供应链模块之间的处理关系	196
9.1.2 核算参数设置	196
9.1.3 系统参数设置的操作	198
9.1.4 系统参数设置的作用	198
9.2 单据设置	199
9.2.1 单据设置操作	199
9.2.2 单据编码规则的设置	199
9.3 业务流程设计	201
9.3.1 业务流程设计操作	201
9.3.2 业务流程设计的作用	202
9.4 系统选项	203
9.4.1 系统选项设置	203
9.4.2 系统选项说明	204
9.5 公用功能	208
9.5.1 单据的公用功能——各类单据 录入的公用工具	208
9.5.2 单据的公用功能——处理 功能	208
9.5.3 序时簿公用功能	210

第10章 采购管理与核算系统 213

10.1	采购管理与核算系统分析	213
10.1.1	采购管理概述	213
10.1.2	采购管理业务分析	213

10.1.3	采购核算管理分析	215
10.1.4	采购管理系统与其他系统 的关系	215
10.2	采购管理系统功能模块	216
10.2.1	系统功能结构	216
10.2.2	功能说明	216
10.2.3	采购管理系统单据之间 的关联关系在数据库中 的存储形式	218
10.3	采购系统应用	218
10.3.1	采购系统的操作流程	218
10.3.2	系统启用前的准备工作	219
10.3.3	订单管理	224
10.3.4	收货管理	225
10.3.5	结算管理	227
10.3.6	采购报表统计分析	230

第 11 章 存货管理与核算系统 233

11.1	存货管理系统分析	233
11.1.1	存货管理概述	233
11.1.2	存货管理业务分析	233
11.1.3	存货核算管理分析	235
11.1.4	存货管理系统与其他业务 系统的关系	236
11.2	系统主要功能模块	237
11.2.1	主要功能模块图	237
11.2.2	存货管理系统单据之间的 关联关系	240
11.3	存货系统应用	241
11.3.1	存货系统操作流程	241
11.3.2	系统启用前的准备工作	241
11.3.3	系统初始化及设置	241
11.3.4	新世纪轧钢厂 1 月份日常 经营业务	245

11.3.5	入库业务处理	246
11.3.6	出库业务处理	247
11.3.7	凭证管理	248
11.3.8	存货统计查询	251
11.3.9	期末处理	252

第 12 章 制造与成本管理系统 254

12.1	概述	254
12.1.1	成本核算的方法分析	254
12.1.2	成本管理的基础	254
12.1.3	生产与成本系统所使用的 主要基础数据分析	255
12.1.4	生产业务流程与各类数据 文档资料	256
12.1.5	成本管理系统与其他系统的 关系	258
12.2	成本管理系统的主要功能	258
12.2.1	功能模块介绍	258
12.2.2	功能说明	258
12.3	制造与成本管理系统应用	265
12.3.1	系统操作流程	265
12.3.2	系统启用前的准备工作: 基础资料设置	265
12.3.3	系统初始化	267
12.3.4	分配标准设置	267
12.3.5	产量录入 / 引入	268
12.3.6	费用录入	268
12.3.7	成本计算及结果查询	271
12.3.8	凭证管理	275
12.3.9	成本分析	276
12.3.10	期末处理	276

第 13 章 销售管理与核算系统 278

13.1	销售管理与核算系统分析	278
------	-------------	-----

13.1.1	概述	278		关系	285
13.1.2	销售管理业务分析	278	13.3	销售管理与核算系统应用	285
13.1.3	销售结算业务分析	279	13.3.1	系统操作流程	285
13.1.4	销售系统与其他系统的 关系	281	13.3.2	系统启用前的准备工作	286
13.2	销售管理与核算系统的主要 功能	282	13.3.3	系统初始化	289
13.2.1	主要功能模块	282	13.3.4	销售单据管理	289
13.2.2	各模块功能的简要说明	282	13.3.5	期末处理	294
13.2.3	销售系统单据之间的关联		13.3.6	销售报表的统计查询	294
			参考文献		297

第1章

概 述

1.1 会计信息系统的发展历程

我国会计信息系统的雏形(电算化)始于20世纪70年代末,至今已走过近30多年的历程。从刚起步的会计核算发展到现在集成化的ERP系统,并逐步派生出适合网络时代需要的新功能,今天的“会计信息系统”与30多年前相比,不可同日而语。今天的“会计信息系统”无论从应用普及的程度,功能覆盖范围的广度,还是它在企业经营管理工作中起的作用,都已经远远超越它诞生之时赋予它的使命。因此,笔者认为讨论它的“定义”和“概念”无多大意义,因为应用性的学科与理论研究不同,它是多学科综合运用体现,“定义”有着深深的时代烙印。回顾历史的目的是让后人懂得发展演变过程及速度,并从中得到启示,使从事该行业的后来者清楚自己的定位,懂得努力的方向,知道如何成为一个时代需要的人。

回顾30多年的发展历程,从“会计电算化”一词的产生开始,我们将会计信息系统的软件开发及商品化过程划分为理论研究、定点开发阶段、商品化会计核算软件开发阶段、商品化会计软件不断成熟阶段、管理财务一体化(企业资源计划,ERP)阶段。

1.1.1 会计电算化的产生

1979年,财政部给长春第一汽车制造厂拨款50万元,开展会计电算化试点工作,主要运用计算机计算工资和产值,这是首次由组织主导将计算机技术引入会计工作。1981年8月,在中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开的财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会上,由中国人民大学教授王景新提出“会计电算化”一词,这标志着我国会计电算化开始起步。此时没有商品化会计软件的专业开发商,人们还没有发现会计软件未来的应用前景和市场空间,因此

出现了自行开发的局面,由此,会计信息系统的软件开发及商品化过程开始步入定点开发阶段。

1.1.2 定点开发阶段

有部分具有前瞻性的单位开始考虑将计算机应用于企业管理工作中,这种应用于企业管理工作中的尝试,首先起始于易于解决的会计核算和工资发放管理工作。在这种背景下,部分高校和研究所的一批学者开始了对会计电算化理论的研究,框架性地提出了会计软件结构与主要功能。在进行会计电算化教学和研究的同时,部分单位开始了会计软件的定点开发工作。

这个时期的定点开发工作非常艰难,由于应用单位并不完全了解计算机技术,不懂得计算机管理与手工处理的差异是什么,不能系统而全面地描述自己的业务需求,更不能站在系统的高度提出较高的设想,只能阐述手工记账、算账与形成报表的过程。而软件开发人员对会计业务不熟悉,对计算机技术与会计业务处理的结合尚不能融会贯通,由此形成系统开发人员与使用者之间在相互表达和理解上的差异,这种差异最终会影响软件的质量。因此开发的软件只能依靠个人的理解,仅限于模拟手工业务处理过程。

可以说早期的开发工作处于非常盲目的状态,尽管后来随着定点开发工作的深入,开发工作的盲目性逐渐减少,会计软件开发的规律也逐渐被人们掌握,定点开发的成功率在一定程度上也有所提高,但总体来说,早期会计软件定点开发工作的成功率还是处于一个非常低的水平。

由于早期的会计软件开发主要是企业与大专院校、科研院所的合作开发,因此研究与探索过程必然是要付出一定代价的。一些软件被开发出来之后,一是由于服务跟不上,会造成一些软件没有发挥应有的作用;二是因为企业没有自己的维护管理人员,企业的业务稍有变化,就会影响软件的运行,甚至使整个系统被废弃。笔者亲身经历了该阶段之后,就着手编著全国最早的一本《会计管理信息系统》教程,目的就是要为企业培养既懂会计又懂计算机的两用人才。

1.1.3 软件开发阶段

1. 软件开发规范的引导

1988年8月在吉林召开了我国首届会计电算化学术研讨会,会上提出了实现会计软件通用化的若干措施:

(1) 确定通用化财务软件的适用范围。因为不可能设计开发出适用于所有企事业单位的通用化财务软件,而且若适用范围过大,则设计开发难度极大;反之,若适用范围过小,则缺乏实用及推广价值。所以一般应按工业、商业、外贸、金融、保险、机关、学校、科研等单位的特点,分别开发适用于各行业不同特点的通用财务软件。

(2) 找出各行业单位的共同点,设计出通用功能模块。由于国家会计制度的统一性,以及同一行业机构设置、业务处理等内容和计算机财务数据处理技术上的相似性,同一类企事业单位财务

数据处理中有许多相同或相似之处。针对一些具体的账务处理、财务报表编制方法等,可以设计出通用化功能模块。不同单位之间的财务管理虽然有很多不同点,但这些功能模块是可以通用的。

(3) 同一类型企事业单位的业务处理还存在一些完全不同的部分。工业企业由于生产组织、技术流程的不同,成本计算和管理也不完全相同。这时可以根据各单位的不同特点,在采用结构化、模块化设计原则的前提下,开发和设计适用于本单位的选用功能模块,并将适用于本单位特点的选用功能模块和通用功能模块组装起来使用。

(4) 设计通用化财务软件时,不要做得太死板。有些内容可以留待用户根据本单位的需求选用后,由用户自己来定义,而且要尽量扩大自定义内容。

(5) 如上述几项措施仍不能满足用户特殊需求,必要时可以做二次开发。但作为通用化软件,二次开发不宜过多,一般限制在编程总量的10%左右,最多不能超过20%。

这些措施有效地引导并规范了会计软件的开发工作,同时将市场机制引进我国会计软件市场,极大地促进了我国会计电算化的发展。

2. 政策引导

财政部和中国会计学会在全国大力推广会计电算化,以财政部为中心的会计电算化宏观管理体系逐步形成。各地财政部门、各行业主管部门加强了会计电算化的组织、指导和管理工作的,与单位会计电算化工作相配套的各种管理制度及其控制措施也逐步建立和成熟起来:1989年财政部颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,1990年财政部颁布了《关于会计核算软件评审规则问题的补充规定(试行)》,1994年颁布了《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计核算软件基本功能规范》三个文件,1996年颁布了《会计电算化工作规范》,1998出台了《中国财务软件数据接口标准》。

3. 商品化会计软件的出现

在软件规范标准指引下,软件开发向通用化、规范化、专业化、商品化方向发展,并涌现出了一批会计电算化先进单位。1989年9月,财政部评审通过了先锋集团公司开发研制的CP—800通用财会软件系统,这是首家通过财政部评审的商品化会计软件。同时,社会上出现了专门从事商品化会计软件开发的单位,如用友电子财务技术有限公司、金蝶国际软件集团有限公司等。

(1) 商品化软件的功能

这个阶段开发出的商品化会计软件主要是以计算机替代手工会计核算和减轻会计人员的记账工作量为目的,一般人们称之为“核算型”会计软件,其主要功能包括账务处理、报表生成、工资核算、固定资产核算、材料核算、销售核算和库存核算。各模块可以独立运行,模块之间在结构关联上是松散的,不能称之为一个系统整体,也未能解决数据重复录入和数据一致性控

制机制等问题。

(2) 商品化会计软件的局限性

1) 在工资系统中录入的工资数据不能自动生成工资费用分配凭证以及其他工资核算凭证,只能从工资系统中打印输出工资汇总表、工资费用分配表等信息,再到账务处理系统中手工制作工资核算凭证。

2) 固定资产发生变动时,不能在维护固定资产卡片信息的同时,自动生成固定资产核算凭证,而必须由会计人员到账务处理系统中依据有关原始票据手工制作凭证。

3) 材料采购必须在材料系统中录入采购单和入库单以便管理材料数量、单价和金额,而材料核算只能由会计人员在账务处理系统中依据相同的原始单据制作核算凭证。

1.1.4 商品化软件的成熟阶段

财政部提出的会计核算软件功能规范和财政部对会计核算软件的规范化评审,对提高会计核算软件质量和促进其商品化发展起到了积极作用。在20世纪90年代,用友、金蝶、浪潮等公司得到迅速发展。该阶段的软件与前一阶段相比,其优势体现在以下几方面:

1. 开发过程规范化。在开发过程中,以系统总体设计为指导,实现了会计信息各模块数据关联的整体化与集成化。

2. 功能结构一体化。在20世纪90年代中期先后推出的商品化会计核算软件从一开始就进行了规范化总体设计,力求克服第一批商品化会计核算软件结构上的缺陷,并在功能上做了较大的调整,其主要功能包括:账务处理、资金管理、报表、工资核算、固定资产核算、采购与应付款核算、销售与应收款核算和存货核算等。

(1) 实现数据的一次录入与共享使用的机制。这主要表现在:由工资模块计算工资并自动生成工资费用分配以及其他工资核算凭证进入账务处理模块;由固定资产模块录入固定资产变动原始资料,以便管理固定资产,与此同时,自动生成固定资产变动核算凭证进入账务处理系统,此外在自动计提每月固定资产折旧的同时,也能够自动生成折旧核算凭证进入账务处理系统;在采购模块录入采购原始单据管理采购业务、应付账款及其核销的同时,自动生成采购核算凭证进入账务处理系统;在销售模块录入销售原始单据管理销售业务、应收款及其核销的同时,自动生成销售核算凭证进入账务处理系统,同时自动结转销售成本;采购和销售模块的信息变动自动改变原材料和产成品库存信息,在实现对库存数量、警戒线等管理的同时,自动按照预先设置的库存成本计价方法核算库存。

(2) 加强往来管理功能。这明确地划分为应收账款管理和应付账款管理,并成为相对独立的功能模块,加强了对客户与供应商信息、信誉和应收账款与应付账款余额的管理,强化了对应收账款、应付账款与货币资金的管理功能,体现了企业强化对流动资金管理的意识,这也满

足了企业为适应新时期社会主义市场经济发展的需要。

(3) 将材料管理模块划分为采购和库存管理两个模块。采购与应付账款管理模块相结合,有利于企业对订单、供应商、采购价格、应付账款及其核销的管理,并为企业制定科学的资金支付策略提供支持。此外,库存管理模块的功能不仅注重对生产过程原材料使用的管理,而且加强了对在产品和产成品的库存管理。

从商品化会计核算软件的功能结构和特点,不难看出该阶段开发出的软件在逐步向核算管理型转变,这凸显了数据共享机制和往来管理,并将应收账款管理和应付账款管理从总账系统独立出来,实现与相关的销售、采购业务管理系统协同运作。

1.1.5 财务业务管理一体化软件

随着市场经济体制改革的不断深入,越来越多的中国企业迈进了市场,走向了规模,企业管理的自主性和自主权越来越高,单纯记账与核算已经无法满足企业管理决策的需求,Novell 局域网的应用配合财务管理和决策设计理念的软件产品,丰富了财务(管理)软件的阵营。

Windows 平台的问世带来了技术上的革命,财务软件模块从分离走向整合,集成管理思想的技术实现成为可能,从而掀起了中国财务管理软件第二次革命的浪潮。在 1997 年年末,ERP 风潮迅速在中国财务软件市场中蔓延开来。当时的所谓 ERP 软件仅仅是 ERP 的部分模块,就是我们现在所说的一体化企业管理软件。

1. 一体化管理软件的功能及特点

(1) 实现购销存业务与财务一体化管理。在业务处理与结算上,实现业务的跟踪管理,同时实现了信息流、资金流、物流的管理统一,解决了长期困扰企业购销存管理的难题。在财务的监控机制上,一体化的特性得到了充分保障。

(2) 有效控制工业生产成本。在成本数据归集方面,设计了与相关子系统的数据接口,可以实现动态成本核算。在成本计划方面,可以编制全面的成本计划,并可以用成本计划控制实际发生的成本,实现动态成本控制。

(3) 有效控制企业财务运营风险。信用控制机制由信用等级、信用发生控制及信用分析等一系列流程组成。付款控制机制由预付款信用控制、付款节奏控制、应付款分析等一系列流程组成。库存资金占用控制机制由存货控制、库存资金占用规划及库存资金占用分析等业务流程来保障实现。

(4) 提供企业级的分析决策信息。提供了完善的现金流量表解决方案,提供了全面而深入的企业财务分析手段,通过财务分析模块来完成这种具体要求。提供完整而及时的企业决策支持手段,通过可与财务核算及业务管理各模块挂接的决策支持模块来完成。

(5) 软件开发平台与开发技术。大型企业管理软件主要采用 32 位的开发工具,在 Windows95