

高等职业教育“十三五”创新型规划教材

会计电算化 (用友 U8V10.1)

主 编 张 勇 单文涛
副主编 毛曲功 陈 星 王常和
参 编 修俊勇 靳继刚

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化: 用友 U8V10.1/张勇, 单文涛主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2017.8 (2017.9 重印)

ISBN 978 - 7 - 5682 - 4359 - 9

I. ①会… II. ①张… ②单… III. ①会计电算化 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 168159 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 15.25

字 数 / 360 千字

版 次 / 2017 年 8 月第 1 版 2017 年 9 月第 2 次印刷

定 价 / 38.00 元

责任编辑 / 王晓莉

文案编辑 / 王晓莉

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

前 言

随着大数据、云平台的应用,企业的管理日趋精细化,会计信息技术也以前所未有的速度发展着,会计电算化在企业管理中发挥着越来越重要的作用。本书根据高职高专人才培养定位,以财政部颁布的《企业会计信息化工作规范》和会计从业资格考试大纲为依据,以“实践中建构知识、实践中塑造职业能力”为理念,以实际的电算化工作为切入点,以用友ERP U8V10.1 软件为平台,以模拟企业的完整会计资料为主线,以任务为驱动,根据岗位需具备的技能和知识来选择和组织教材内容,将电算化工作过程划分为会计电算化认知、会计电算化工作认知、系统管理、基础设置、总账系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、UFO 报表 8 个典型工作任务。

在内容组织上,本书以企业真实的经济业务事项为载体,遵循高职学生的认知规律,通过“任务概述—任务知识—任务实施—拓展提升”来进行学习内容的组织和配置,既有任务的解读,又有任务所需要的理论铺垫;既有清晰的操作步骤,又有直观的操作界面;既有任务的整体说明,又有任务的深度挖掘。通过不断提高学生分析问题、解决问题的能力,培养其终身学习的能力。

本书适用于高职高专会计专业、会计信息管理专业、财务管理专业、审计专业专业的课程教学,也可以作为会计人员岗前培训教材和参考资料。

本书由石家庄邮电职业技术学院张勇、单文涛担任主编,负责确定编写思路、总体结构,拟定详细的大纲,审核修改;石家庄邮电职业技术学院毛曲功、陈星和石家庄信息工程职业学院王常和担任副主编;石家庄邮电职业技术学院修俊勇、靳继刚参加编写工作。全书共八个模块,编写分工如下:模块一、模块八由张勇编写,模块二由修俊勇、靳继刚编写,模块三、模块四由毛曲功编写,模块五由单文涛编写,模块六、模块七由陈星编写,王常和负责统纂定稿。

本书在编写过程中,得到新道科技股份有限公司河北分公司秦黎刚、石家庄邮电职业技术学院魏俊英、河北软件职业技术学院胡汉祥、河北交通职业技术学院边艳艳等多名专家和同行的大力支持和指导,他们对书稿内容提出了宝贵的意见和建议,在此表示衷心的感谢。

鉴于编者认知水平及实践经验有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,恳请各相关高职院校和读者在使用本教材的过程中予以关注,并将意见或建议及时反馈给我们,以便修订时完善。

目 录

模块一 会计电算化认知	(1)
任务一 会计电算化概述	(1)
一、会计电算化的含义	(1)
二、会计电算化的发展阶段	(2)
三、会计信息化	(3)
任务二 会计软件概述	(5)
一、会计软件及发展历程	(5)
二、主要国内商用会计软件介绍	(6)
三、会计软件的功能组成	(7)
四、会计软件的发展趋势	(8)
模块二 会计电算化工作认知	(10)
任务一 会计电算化工作准备	(10)
一、会计电算化工作的规划	(10)
二、会计电算化工作的硬件准备	(11)
三、会计电算化工作的软件准备	(12)
四、人员准备	(13)
任务二 会计电算化工作具体实施	(14)
一、系统试运行	(14)
二、会计电算化的运行	(15)
任务三 会计电算化工作的内部控制	(15)
一、会计电算化工作内部控制的基本概念	(15)
二、会计电算化下的内部控制新变化	(16)
三、会计电算化工作内部控制措施	(16)
模块三 系统管理	(18)
任务一 认知系统管理	(18)
一、系统管理概述	(18)

二、系统管理的主要功能	(18)
三、系统管理的操作流程	(18)
四、系统管理与其他子系统的关系	(19)
任务二 设置操作员	(19)
一、任务概述	(19)
二、任务知识	(20)
三、任务实施	(20)
任务三 创建账套	(22)
一、任务概述	(22)
二、任务知识	(23)
三、任务实施	(23)
任务四 设置操作员权限	(28)
一、任务概述	(28)
二、任务知识	(29)
三、任务实施	(29)
四、拓展提升	(30)
任务五 账套输出、引入和修改	(30)
一、任务概述	(30)
二、任务知识	(31)
三、任务实施	(31)
四、拓展提升	(35)
任务六 系统安全管理	(36)
一、任务概述	(36)
二、任务知识	(36)
三、任务实施	(37)
模块四 基础设置	(41)
任务一 认知企业应用平台	(41)
一、企业应用平台概述	(41)
二、企业应用平台的主要内容	(41)
三、基础设置	(42)
任务二 基本信息	(42)
一、任务概述	(42)
二、任务知识	(43)
三、任务实施	(43)
任务三 机构人员的设置	(45)
一、任务概述	(45)
二、任务知识	(46)
三、任务实施	(47)
任务四 设置客商信息	(51)

一、任务概述	(51)
二、任务知识	(52)
三、任务实施	(53)
任务五 设置财务信息	(57)
一、任务概述	(57)
二、任务知识	(61)
三、任务实施	(63)
任务六 设置结算方式	(74)
一、任务概述	(74)
二、任务知识	(74)
三、任务实施	(74)
任务七 分配金额权限	(75)
一、任务概述	(75)
二、任务知识	(76)
三、任务实施	(76)
模块五 总账系统	(78)
任务一 总账系统认知	(78)
一、总账系统的功能	(78)
二、总账系统的数据传递关系	(79)
三、总账系统与其他业务管理系统之间的数据传递关系	(79)
任务二 总账系统初始化	(80)
一、任务概述	(80)
二、任务知识	(83)
三、任务实施	(87)
四、拓展提升	(94)
任务三 凭证处理	(95)
一、任务概述	(95)
二、任务知识	(97)
三、任务实施	(99)
四、拓展提升	(121)
任务四 出纳管理	(124)
一、任务概述	(124)
二、任务知识	(126)
三、任务实施	(127)
四、拓展提升	(136)
任务五 期末处理	(137)
一、任务概述	(137)
二、任务知识	(138)
三、任务实施	(139)

模块六 薪资管理系统	(158)
任务一 薪资管理系统认知	(158)
一、薪资管理系统概述	(158)
二、薪资管理系统的功能	(158)
三、薪资管理系统的流程	(159)
任务二 薪资管理系统初始化	(160)
一、任务概述	(160)
二、任务知识	(163)
三、任务实施	(163)
四、拓展提升	(171)
任务三 薪资管理系统的日常业务处理	(172)
一、任务概述	(172)
二、任务知识	(173)
三、任务实施	(174)
四、拓展提升	(179)
任务四 薪资管理系统的月末处理	(179)
一、任务概述	(179)
二、任务知识	(180)
三、任务实施	(180)
四、拓展提升	(182)
模块七 固定资产管理系统	(183)
任务一 固定资产管理系统认知	(183)
一、固定资产管理系统概述	(183)
二、固定资产管理系统功能模块	(183)
三、固定资产管理系统与其他子系统的关系	(184)
四、固定资产管理系统的流程	(184)
任务二 固定资产管理系统初始化	(185)
一、任务概述	(185)
二、任务知识	(187)
三、任务实施	(190)
四、拓展提升	(196)
任务三 固定资产管理系统的日常业务处理	(197)
一、任务概述	(197)
二、任务知识	(197)
三、任务实施	(198)
任务四 固定资产管理系统月末处理	(205)
一、任务概述	(205)
二、任务知识	(205)
三、任务实施	(205)

四、拓展提升	(208)
模块八 UFO 报表	(209)
任务一 认知 UFO 报表系统	(209)
一、UFO 报表概述	(209)
二、UFO 报表系统的主要功能	(209)
三、UFO 报表系统与其他子系统的关系	(210)
任务二 报表格式设置	(212)
一、任务概述	(212)
二、任务知识	(213)
三、任务实施	(214)
任务三 设计报表公式	(220)
一、任务概述	(220)
二、任务知识	(221)
三、任务实施	(221)
任务四 生成报表数据	(225)
一、任务概述	(225)
二、任务知识	(225)
三、任务实施	(225)

会计电算化认知

任务一 会计电算化概述

一、会计电算化的含义

工业社会是会计电算化产生的时代背景，随着不断提高的工业化程度，经济业务的数量也不断增长，会计工作日益繁杂，当时的会计模式已不能满足工作的需要。为了适应企业飞速的发展，增强会计数据的处理能力，计算机开始慢慢地被应用在会计工作中。“会计电算化”一词在1981年8月，财政部和中国会计学会在长春第一汽车制造厂召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上首先提出，并正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。

会计电算化是以电子计算机为基础的现代电子技术和信息技术运用到会计实务中的简称，是利用电子技术的手段对企业的会计要素、财务收支的增减变化进行核算，是对企业的预算、物流成本和资金流等进行管理的信息操作系统。会计电算化使得会计从业人员从繁重的手工劳动中解放出来，提高了工作效率，提升了工作质量。

与手工会计相比，会计电算化具有如下特点：

1. 数据的准确性高、处理速度快

准确性较高、处理数据快是计算机最大的优势，因此运用会计电算化软件对数据进行处理，能够大大提升数据的准确性和效率，减少人为因素造成的错误，从而提高会计核算的质量，增强会计信息的及时性。

2. 数据存储的特殊化

在进行会计电算化处理时，各类会计数据是以电子信息的形式进行存储的，具有存储方便、删除与修改都不留下痕迹等特点。但这给会计信息数据的安全性与可靠性带来了非常大的威胁。

3. 数据处理的集中化、自动化

数据在会计电算化中都由计算机进行集中处理，并且随着会计电算化的不断发展，电算

化系统的复杂性越来越高，数据处理就越来越集中化。例如，会计科目的代码、职工的编码等。自动化就是指计算机程序自动进行数据的控制 and 处理，人工操作和人为干预大大减少。

4. 内部控制的程序化

企业在实现了会计电算化以后，内部控制发生了不小的变化。计算机对数据处理的集中化和连贯性使原来在手工会计环境下行之有效的控制制度基本上失去了作用，这时就必须对软、硬件工作环境的安全性和可靠性仔细考虑，采取一些十分严密的措施，以保证凭证、账簿和报表等整套会计数据真实准确。例如，将所有会计从业人员的操作权限进行清晰的划分，将其在会计电算化软件中程序化，保证会计信息的准确性和独立性。

5. 会计人员知识的多面化

会计电算化信息系统其实是一个人机交换的系统，计算机在会计工作人员的设置与操作下，按照预先设定的处理程序，获得电子形式的凭证、账簿、报表。会计人员不仅应该具备会计专业知识，还应该熟悉计算机的运行环境，掌握计算机的相关知识。

二、会计电算化的发展阶段

依据我国会计电算化发展的时间、特征以及相应的事件，将会计电算化的发展分为模拟手工记账、与其他业务结合、引入会计专业判断以及与内控相结合建立 ERP 四个阶段。

（一）模拟手工记账的探索起步

本阶段于 20 世纪 80 年代起步，主要处于实验试点、理论研究阶段。这个时期的会计电算化，实质上是将电子计算机作为一个高级的计算工具用于会计领域，其中最早的领域为企业工资计算。1989 年年底和 1990 年 7 月，颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定（试行）》两个文件，确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。

在探索起步阶段，会计电算化让会计人员从复杂的手工劳动中解放出来，减少了会计人员的工作量，提高了劳动效率和输出速度。但在应用过程中还不能实现最大限度的数据共享，容易造成电算化会计数据资源的浪费，也无法使实现电算化的会计信息与企业其他信息系统进行有效融合，从而在企业内部造成一个个信息“孤岛”。

（二）与其他业务结合的推广发展

本阶段从 20 世纪 90 年代开始，企业积极研究对传统会计组织和业务处理流程的重新调整，从而实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化，以及会计信息和业务信息的一体化。

在推广发展阶段，企业开始将单项的会计核算业务进行电算化整合，在经历了会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化之后，进入全面电算化阶段，将企业内部的信息“孤岛”与企业连接起来。

（三）引入会计专业判断的渗透融合

本阶段从 2000 年开始，标志是由单机应用向局域网应用的转变。企业纷纷建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和企业资源计划（ERP）系统。借助会计准则与会计电算化系统的渗透融合，企业具备了进一步优化重组其管理流程的能力。一些大型企业大幅减少了核算层次，规范了资金账户管理，缩短了提交财务会计报告的时间。

ERP (Enterprise Resource Planning, 企业资源计划), 是指利用信息技术, 将企业内部的各类资源整合, 对开发设计、采购、生产、库存、销售、运输、财务、人力资源、质量管理进行科学规划, 将其与企业外部的供应商、客户等市场要素有机结合, 实现对企业物资资源流、人力资源流、财务资源流和信息资源流的“四流合一”。ERP 的核心思想是立足企业实际和外部市场环境, 对企业资源进行合理计划和调配, 从而提高企业的核心竞争力。

本阶段随着新企业会计准则的颁布等会计理论的发展, 进一步促进了会计电算化的发展。但对内部控制的研究刚刚起步, 同时构建 ERP 系统的指导思想还不清晰。

(四) 与内控相结合建立 ERP 系统的集成管理

本阶段的标志是 2008 年 6 月《企业内部控制基本规范》以及 6 项具体内部控制规范的颁布。在本阶段, 由于企业内外部环境的变化, 会计控制已难以应对内外部风险, 会计控制必须向全面控制发展。而传统会计软件不能完全满足单位会计信息化的需求, 逐步向与流程管理相结合的 ERP 方向发展。企业应构建与内部控制紧密结合的 ERP 系统, 将企业的管理工作全面集成, 从而实现会计管理和会计工作的信息化。2008 年 11 月, 中国会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织正式成立, 标志着中国会计信息化建设迈上新台阶。

三、会计信息化

(一) 会计信息化的概念及特点

随着计算机技术和信息技术的不断发展, 尤其是互联网、移动终端、大数据等的陆续出现, “会计电算化”的含义进一步延伸。一方面, 已经从单纯的代替手工核算发展到与生产、采购、库存和销售等其他部门充分融合; 另一方面, 充分深化与信息技术的融合, 尤其是网络技术对会计的整合, 形成现代会计与现代信息技术的统一。这些新变化标志着会计电算化向会计信息化过渡。

会计信息化就是利用现代信息技术(计算机、网络和通信等), 对传统会计模式进行重构, 并在重构的现代会计模式上通过深化开发和广泛利用会计信息资源, 建立技术与会计高度融合的、开放的现代会计信息系统, 以提高会计信息在优化资源配置中的有用性, 促进经济发展和社会进步。

相对于会计电算化而言, 会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息, 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, 是未来会计的发展方向。会计信息化不仅将计算机、网络、通信等先进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, 它还包含更多的内容, 如会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育的信息化、会计管理信息化等。

1. 普遍性

会计的所有领域(包括会计理论、会计工作、会计管理、会计教育等)要全面运用现代信息技术。从会计信息化的要求来看, 就是现代信息技术在会计理论、会计工作、会计管理、会计教育等诸多领域的广泛应用, 并形成完整的应用体系。

2. 集成性

信息集成的结果是信息共享。不管是企业组织内部, 还是外部, 与企业组织有关的所有

原始数据只要一次输入，就能分次利用或多次利用，既减少了数据输入的工作量，又实现了数据的一致性，还保证了数据的共享性。

3. 动态性

动态性，又名实时性或同步性。不管是企业组织的内部数据还是外部数据，都能实现采集和处理的实时化、动态化，从而使得会计信息的发布、传输和利用实时化、动态化，会计信息的使用者也就能及时做出管理决策。

4. 渐进性

现代信息技术对会计模式重构具有主观能动性。但这种能动性的体现是一个渐进的过程。具体应分三步走：第一步，以信息技术去适应传统会计模式，即建立核算型会计信息系统，实现会计核算的信息化。第二步，现代信息技术与传统会计模式相适应。表现为：传统会计模式为适应现代信息技术而对会计理论、方法作局部的小修小改，扩大所用技术的范围（从计算机到网络）及所用技术的运用范围（从核算到管理），实现会计管理的信息化。第三步，以现代信息技术重构传统会计模式，以形成现代会计信息系统，实现包括会计核算信息化、会计管理信息化和会计决策支持信息化在内的会计信息化。

（二）会计电算化与会计信息化的区别与联系

1. 会计电算化与会计信息化的区别

（1）处理方式方面的区别。

从处理方式来看，目前的会计电算化系统（包括软件与处理模块）是简化手工劳动发展而来的，其业务流程与手工操作方法基本一致。主要是为了减少手工操作系统的重复性劳动，提高效率；而会计信息化系统是从管理者的角度进行设计的，能实现会计业务的信息化管理，实现数据资源的共享和有机整合，能充分发挥会计工作在企业管理和决策中的核心作用。

（2）技术角度方面的区别。

从技术角度来看，目前的会计电算化系统主要是对单功能的计算机设立的，即来源单一，共享度不高，在其硬件技术基础上发展起来的会计电算化软件也没有克服这个问题；而会计信息化系统以互联网和跨平台操作为基础，是在网络环境下进行设计的，其依赖的主要手段是计算机网络及现代通信等新的信息技术，能够提供的信息完善程度也将更高。

（3）对传统会计冲击方面的区别。

会计信息化是对传统会计模式的一种突破重整，旨在改变手工会计系统的程序以及应用方式。这对于会计电算化来说是一个截然不同的全新理念，是适应时代要求的创新。它是根据现代信息的更新速度与范围广度，为保证其及时性、准确性、实时性的特点而产生的。它主要具有业务核算、会计信息管理和决策分析等功能，将从思想观念上改变会计事务的特点，其会计程序是根据会计目标，按照信息管理原理和信息技术重整会计流程。

（4）系统受用主体和使用方式方面的区别。

从系统的受用主体和使用方式来看，会计电算化系统主要是为财务部门设立的，由从事会计事务的相关人员使用的。所以会计电算化系统设计时只考虑了财务部门的需要，由财务部门输入会计信息，输出时也只能由财务部门打印后报送其他机构；而会计信息化系统是企业业务处理及管理信息系统的组成部分，其大量数据从企业内外其他系统直接获取，输出也是依靠网络由企业内外的各机构、部门根据授权直接在系统中获取的。

2. 会计电算化与会计信息化的联系

会计电算化是会计信息化发展的基础,会计信息化是会计电算化发展的必然趋势。不管是会计电算化的发展,还是会计信息化的发展,都是为了适应企业信息化对于会计信息子系统的需求,最终提升企业的综合竞争力。但是,由于两者在理论依据、指导思想、技术手段方面都存在着明显差异,因此对企业信息化建设的作用也不相同。会计电算化其实是在被动地适应这个要求,虽然一定程度上促进了企业信息化的发展,促进了会计信息子系统和企业其他子系统的联系,使会计数据相比于人工记账的阶段计算更准确、传递更迅速、使用更便利,但是由于其自身存在的一些不足,因此对企业的信息化建设的作用是较为有限的。会计信息化则不同,是主动适应这个要求。因为会计信息化提出得较晚,所以它产生时,就把自身认定为企业整体的信息系统中的一个子系统,与其他如生产、库存、采购和销售等子系统有机地结合。这样不但能使财务信息得到更加广泛的利用,使财务会计的作用得以发挥,而且能给企业提供决策支持,把会计的管理功能放在整个企业的信息系统大环境中,发挥会计管理的作用,会计信息化的发展就完全满足了企业信息化建设的需要。

任务二 会计软件概述

一、会计软件及发展历程

(一) 会计软件

会计软件是以会计理论和会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,以计算机技术和通信技术为技术基础,以会计数据为处理对象,以会计核算、财务管理为经营管理提供信息为目标,用计算机处理会计业务的应用软件。

(二) 会计软件的发展历程

随着会计电算化的发展,会计软件也蓬勃发展起来,从简单的单项处理型软件到现在的财务、进销存业务一体化管理软件,经历了 30 年的高速成长。

1. 单项处理型会计软件

大部分的财务软件是运行在 DOS 操作平台上的单项型财务软件,单纯进行核算工作。其开发基础也是手工会计流程,主要内容包括账务处理、工资计算、固定资产卡片管理和会计报表编制等。计算机代替手工记账、核算,降低了会计人员的劳动强度和工作量,提高了会计信息的质量并能降低出错率。可以简单满足会计日常的凭证录入、记账和相关的财务报表填报工作。

2. 核算型财务软件

20 世纪 90 年代会计电算化在国内普及并迅速发展,以基于 LAN 局域网的软件为主。从简单的核算发展为通过核算实现财务管理,这个时期会计软件在单项业务处理的基础上进行了完善,已经包括财务处理、报表处理、工资核算、固定资产管理、材料核算、成本核算、销售核算、存货核算、内部银行核算等模块。这些软件的稳定性一般,数据需要重复录入,一致性都得不到准确有效的控制。同时软件提供的各项核算功能模块之间联系不够紧密,一部分模块的运行结果还需要导出表格之后人工处理,再输入另一模块。因此可以说这个时期的会计软件功能更加全面,但本质上并没有有效地整合成一个整体。

3. 管理型财务软件

在第二代软件的基础上增加科目、项目预算管理和财务分析模块。出现了基于 Windows 平台将财务预算、财务分析、财务决策、领导查询等决策分析功能一体化的会计软件。该阶段的会计软件采用 C/S (客户机/服务器) 模式。这个时期会计软件的功能模块包括: 总账、报表、工资、固定资产、应收账款、应付账款、成本核算、存货核算、现金流量表、预算控制与财务分析、资金管理、采购计划、采购管理、库存管理、销售管理, 财务软件从部门级应用向企业级应用发展, 会计软件在企业管理上发挥了事前预测、事中预警、事后控制的作用。

4. 业务整合型财务软件

Internet 的日益普及与电子商务的发展, 对会计软件的能力提出更高要求。企业资源计划 ERP 是新型的管理模型, 注重企业的全面管理, 以信息化的数据传输沟通支持全球化经营。Internet 浏览器/服务器 (B/S) 架构既有利于降低部署成本, 又有利于向电子商务过渡, 同时可以通过会计软件管理企业各方面的资源, 合理地配置企业资源, 因此更能适应当今企业集团化经营和国际化经营的需要。ERP 不仅要管理企业本身, 还要管理遍布全球的客户、供应商和合作伙伴。

二、主要国内商用会计软件介绍

(一) 用友 U 系列软件

用友 U 系列基于立体价值链结构的产品体系部署原理, 适应了中国企业在不同发展阶段对企业管理的不同需求。包括单一企业模式、具有分支机构的单一企业模式、产业型和投资型的企业集团及连锁经营模式等。

用友 U 系列财务软件具有财务会计与管理会计的功能, 能在企业内和不同系统间进行及时、准确、严格的财务数据传递与控制。通过分析企业经营流程、成本管理、预算管理等实现并协调企业长、短期经营目标。

用友软件在资金计划、预算控制、账龄分析、信用控制、国家会计制度各方面相互配合, 这样可以降低收款成本。可以根据 MRP 规划生成的采购单进行采购, 优化库存。注重财务信息的反应, 提供产品销售流向分析、产品销售结构分析、产品销售增长分析, 贴近工业企业的需求, 可对工业企业的全业务过程进行监控, 更适合工业企业使用。

(二) 金蝶 K 系列软件

金蝶 K 系列以企业绩效管理为核心, 与企业的管理实践相结合, 通过全方位的管理、灵活的业务适应性、强大的业务扩展性、个性化与国际化管理和快速实施应用等特性, 能够有效地帮助企业构建全面的企业绩效管理, 帮助成长性企业提升战略企业管理能力。

通过采用平衡积分卡 (BSC) 方法以及设立一系列 KPI 指标并对其进行监控来实现企业的绩效管理 (BPM)。主要包括: 总账、报表、应收款管理, 应付款管理, 固定资产管理, 工资管理, 财务分析, 现金管理等。企业的实际业务流程可在 K3 得到全面反映, 操作过程完全与企业业务流程相同。操作方法简单、灵活, 在录入资料时, 通过共享参照资料数据一次录入。

金蝶 K 系列软件在财务处理数据方面的能力较强, 采购数据分析功能是特有的, 并提

供自定义报表功能；金蝶 K3 提供一些分析评估功能，包括成本分析、杜邦分析，理念比较新；K3 更加注重对企业采购过程的全程监控，业务流程衔接紧密，有完整的出口业务管理；销售模块体现了企业更多的销售业务情况，通用性更强，企业可以根据实际情况来选择内销和外销模块；有自定义销售目标的功能，销售分析模块提供多种、多角度的分析报表和图形；库存模块与销售、采购、生产、检验、财务各个模块集成，具有十分重要的作用，使人们对处理库存业务更加熟练，对库存状况反映得更加仔细。

三、会计软件的功能组成

完整的会计软件的功能包括账务处理模块、固定资产管理模块、工资管理模块、应收管理模块、应付管理模块、成本管理模块、报表管理模块、财务分析模块、存货管理模块等。

（一）账务处理模块

账务处理模块是依据信息技术进行会计工作的直接体现。可以完成期初余额录入；凭证编制、审核、记账；银行对账；期末的转账定义、转账生成、对账、结账；账簿的查询与打印等工作。账务处理模块是会计软件系统的核心模块，与其他功能的模块无缝对接，实现数据共享。

（二）固定资产管理模块

固定资产管理模块主要是以固定资产卡片和固定资产明细账为基础，可以完成固定资产增减变化的核算、折旧计提和分配、设备管理等工作，同时提供了固定资产按类别、使用情况、所属部门和价值结构等进行分析、统计和查询、打印等功能。

（三）工资管理模块

工资管理模块是进行工资核算和管理的模块，该模块以企业人力资源系统的员工信息为依托，完成员工工资数据的收集、工资的核算、工资的发放、工资费用的汇总和分摊以及个人所得税计算，按照部门、项目、个人时间等条件进行工资分析、查询和打印输出。

（四）应收、应付管理模块

应收、应付管理模块可以完成填制发票、费用单据、其他应收单据、应付单据等原始单据的工作；记录销售、采购业务所形成的往来款项；处理应收、应付款项的收回、支付和转账；进行账龄分析和坏账估计及冲销，并对往来业务中的票据、合同进行管理，同时提供统计分析、打印和查询输出功能，以及与其他模块的数据接口管理。

（五）成本管理模块

成本管理模块主要提供成本核算、成本分析、成本预测功能，以满足会计核算的事前预测、事后核算分析的需要。

（六）报表管理模块

报表管理模块与账务处理模块相连接，根据会计核算的数据，完成生成各种内部报表、外部报表、汇总报表，并对报表进行分析以及生成各种分析图的工作。

（七）财务分析模块

财务分析模块依据会计软件所提供的数据，运用各种专门的分析方法，对财务数据进一

步加工,生成分析和评价企业财务状况、经营成果和现金流量的各种信息,为决策提供正确依据。

(八) 存货管理模块

存货管理模块通过入库单、出库单、采购发票等单据,核算存货的出入库和库存金额、余额,确认采购成本,分配采购费用,确认销售收入、成本和费用,并将核算完成的数据按照需要,分别传递到成本管理模块、应收管理模块、应付管理模块和账务处理模块。

会计软件是由各功能模块共同组成的有机整体,为实现相应的功能,相关模块之间相互依赖,互通数据。其中,账务处理模块是各功能模块的核心,其他功能模块是账务处理模块的补充。如图 1-1 所示。

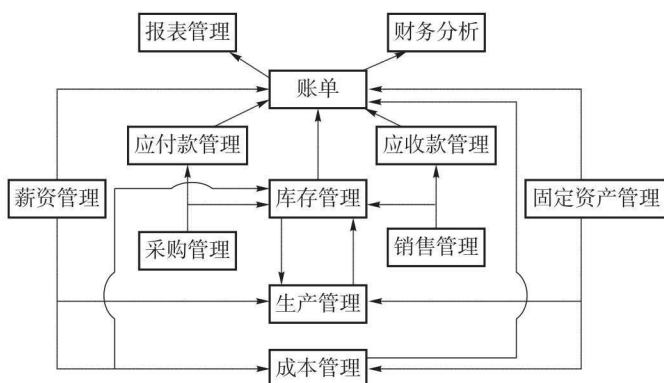


图 1-1 会计软件主要功能模块及数据传递关系图

四、会计软件的发展趋势

随着移动互联时代的到来,人们对信息的需求和信息处理的要求已经无所不在。在这样的环境下,企业会计信息的需求和供给也产生了巨大的变化,会计软件的功能也需要适应市场环境的变化,及时改变会计信息处理和供给的方式,来满足使用者对会计信息的需求和适应移动互联时代数据处理和传输的特点。

(一) 会计核算软件 APP 的开发和上线

推出符合实际需求的会计核算类 APP 是我国会计软件发展的主要趋势之一。此类 APP 结合云计算,将桌面应用和移动应用进行无缝对接,实现企业账务处理的各种功能。如发票处理、费用核算、凭证处理、记账处理、明细账查询、总账查询、报表输出等日常账务处理。

(二) 构建会计核算软件生态环境

当会计软件企业开发基于云计算的 APP 并进行推广应用后,进一步关注的则是与第三方 APP 应用的融合,支持第三方 APP 的应用来满足用户不同的需求,以构建良好的会计核算软件的生态环境。这些应用功能包括:在线销售、发票管理、订单处理、税务核算、报表处理、银行票据处理等。将会构建一个以会计核算为中心,其他会计、财务管理业务为辅的会计应用生态圈,最大限度地推动会计核算应用的高效、便捷。

（三）与新型支付方式的结合

在互联网环境下，诞生了许多依托网络交易的支付方式，如支付宝、快钱、微信支付、拉卡拉等，截止到 2016 年年底，央行已发放了 5 批次多达 269 家第三方支付牌照。这些新型的支付方式必将给企业结算行为的核算带来变革，从而影响会计数据的供给和需求。