

Caiwu Yu Kuaiji
Shiyan
Xilie Jiaocai

财务与会计
实验系列教材



ERP软件财务会计入门实验教程

ERP Ruanjian Caiwu Kuaiji
Rumen Shiyan Jiaocheng

主 编 邹 燕
Zhubian Zou Yan



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS



ERP软件财务会计入门实验教程

*ERP Ruanjian Caiwu Kuaiji
Rumen Shiyan Jiaocheng*

主 编 邹 燕
Zhubian Zou Yan

西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

ERP 软件财务会计入门实验教程/邹燕主编. —成都:西南财经大学出版社,2008.2

ISBN 978 - 7 - 81088 - 914 - 8

I. E… II. 邹… III. 财务会计—应用软件—高等学校—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 019378 号

ERP 软件财务会计入门实验教程

主编:邹燕

责任编辑:杨琳

封面设计:大涛传媒

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	20.75
字 数:	390 千字
版 次:	2008 年 2 月第 1 版
印 次:	2008 年 2 月第 1 次印刷
印 数:	1—2000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 914 - 8
定 价:	35.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

引言

要献容内

学习背景

《中华人民共和国高等教育法》明确规定,高等教育的目标是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才。实验教学是高校最重要的实践教育环节,是理论课的深入、扩展和补充。我国教育部2004年颁发的《2003—2007年教育振兴行动计划》中,将创新精神和实践能力的培养作为“新世纪素质教育工程”的重点。教育部部长周济指出,实验教学对高等教育下一步的发展具有很重要的意义和作用。他要求各个高校要在准确定位的前提下,从教学、科研的角度加强实验室的建设和发展,组织学生认真参加实验教学,充分发挥高校实验室在人才培养过程中的独特作用。

现今,各高校十分重视对学生的实践性教学,特别是财经类高校,纷纷兴建多功能实验室,增加先进的软硬件设备,开设多样化的实验课程,营造良好的实验环境,以培养本科生的动手操作能力。各高校所开展的实验教学培养了学生实事求是、理论联系实际的科学作风,使学生掌握了唯物辩证法的方法论;注重培养学生的基本技能和实践能力,使他们成为适应知识经济时代要求的复合型人才;启发和形成学生的创造性思维,培养了学生的开拓创新能力;带领学生面向社会实际了解科学技术、社会人文的发展前沿。同时,各用人单位也特别注重财经类高校毕业生的实务操作技能,希望他们在踏上工作岗位前,就能具备一定的专业软件操作基础与技巧。

会计是一门理论性、实务性强,要求学生具有独立分析问题和判断问题的能力以及处理实际问题技能的学科。目前许多高校大力投资建设会计实验室,开设相关实验课程,培养学生不仅具备会计的基础理论知识,同时也能灵活掌握现代会计网络化工具的操作方法。本书结合ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源计划)软件财务会计的基础操作,向读者介绍相关的入门知识,引导大家掌握会计实务操作,为今后的提升学习奠定良好、牢固的基础。

内容摘要

本书分为三部分,从介绍会计理论知识基础开始,以 ERP 软件的使用作为铺垫,以 SAP R/3 (Systems, Application and Products in Data Processing) 财务会计入门理论与操作引导为主,以 SAP Business One、用友 U8 和金蝶 K/3 软件的相关财务会计入门理论与操作为辅,从基础设置、主数据维护、业务操作三大方面贯穿总账、往来业务管理和资金管理的主线,向读者介绍 ERP 财务会计入门实验的理论和操作,希望为读者提供有用的信息,触类旁通地学习和掌握几大核心 ERP 财务软件的基础知识。

第一部分着重介绍会计的基本理论,包括会计假设、会计核算、会计文档和会计循环等。同时,向读者揭开了 E 时代财务会计的神秘面纱,通过对国内外会计电算化软件的介绍,让读者了解会计的实务操作已进入网络化时代,仅靠会计理论知识和传统的手工、简单电子建账记账已无法适应现代会计实务的操作要求。通过对 ERP 软件及其财务模块的介绍,让读者认识到 ERP 在当今管理世界中的重要地位,了解财务作为最基本的资金流业务处理工具,在整个 ERP 环境下起着最基础也是最重要的作用。

第二部分以 SAP R/3 财务会计知识原理和基础操作为例,将读者带入高级 ERP 软件财务操作的流程中,通过对基础设置、主数据维护、记账处理和适用工具的介绍,为读者打开了 SAP 财务管理模块(FICO)操作的大门,此部分是本书讲授的重点。在该部分的七章里,含有引言、学习目标、原理介绍、操作引导、总结和关键字等内容,让大家循序渐进地学习。SAP 软件是产自德国的先进软件,可能不太符合中国用户的使用习惯,因此作者采用全英文对其进行介绍,希望读者能原汁原味地认识和理解国外的 ERP 软件。文中的图片大部分引自 SAP 公司的学习资料和 SAP R/3 软件的实物截图。

第三部分结合其他财务软件,以 SAP Business One 和用友 U8 软件为主,根据第一章的理论知识套路介绍国内财务软件的入门操作,引导读者进行比较思考,最后以金蝶 K/3 软件的财务会计入门操作作为总结,帮助读者回顾前三个软件的操作,深入认识财务软件基本操作的贯通性。文中的图片均来自于三种软件的实物截图。

期望

学习一个软件的操作并不能代表了解了整个 E 时代财务会计的功能,我们希望读者通过本书的学习,触类旁通,举一反三,真正踏上轻松使用 ERP 财务软件的旅途。笔者根据自身会计专业双语教学和 ERP、SAP、Oracle、用友、金蝶、会计仿真等软件和 ERP 沙盘实践教学的经验,结合不同学生在财务软件学习方面

的实际情况,以及学生的学习反馈,编著此书,希望读者能通过本书对现今重要ERP财务软件的入门介绍,奠定继续学习财务软件应用与操作的良好基础,也希望本书能为推动财经类高校实践教学体系的建设作出一些贡献。

学无止境,且ERP软件也在不断地发展与更新,网上也有很多ERP财务软件的解决方案和介绍,笔者希望能与读者之间展开对软件学习的讨论和互助,共同提高。读者若需要本书的课件等辅导教学工具,可与笔者联系。由于水平有限,书中难免有疏漏或不妥之处,恳请读者指正。

邹 燕

zouyan@swufe.edu.cn

2008年1月于成都光华园

学生感言

西南财经大学在读本科生肖武、冉东泽和朱云同学,在学习了 SAP 财务会计、用友 U8 财务和 SAP Business One 的知识和操作后,参与了本书的部分编写工作。他们在此向正在学习和即将学习 ERP 财务软件的读者介绍自己的学习体会和经验,与大家共勉。

与 SAP 结缘算是我大学生活最精彩的一部分,不过那时还不太懂 SAP,总认为它曲高和寡,好似泰山之巅难以攀登,而关于 SAP 软件教学方面的书国内也甚少,所以要学好 SAP 软件确实不易。SAP 不是一个简单的系统,它可从根本上改变公司的管理模式,在很大程度上对企业的各项业务流程进行梳理和再造。它的重要性在当今世界各大企业的广泛应用中早已凸显出来,这促使我们必须更加踏实地学习 SAP 软件,掌握它的理念和操作技术,提高自己的竞争力。这一技能或许会成为你开启名企大门的钥匙。

SAP 财务会计采用双语教学,可以接触、理解大量的会计专业英语,使我的英语水平有了很大的提高。更重要的是,在学习的过程中我可以深深地体会到 SAP 财务会计的独特性和先进性。坦白地说,学习这门课程不花点工夫是不行的。我的感觉就是在课堂上跟着老师一步一步地操作,遇到不懂的英文单词或者问题最好立马解决。我现在已经成功入门。

希望这本书能帮助大家更好地学习 SAP 财务会计。相信本书会让你受益匪浅。

——肖武,财务管理专业 2005 级

在我们的周围,“SAP”一词正逐渐从陌生变得为大家所熟知。提起 SAP,许多人只是听说过,还知道它非常难,但并不清楚它是一个什么样的软件。我也不例外,说实话,当时开始学习 SAP,完全是出于一种好奇,因为我根本就不知道 SAP 为何物。

我认认真真跟着老师学习了半年之后,在基本熟悉 SAP FI 模块操作的同

时,英文阅读水平也在潜移默化中有了一定的提高。真是不敢相信,学习 SAP 还有一石二鸟的作用!事实上,还有一个不是很明显的好处,那就是认识了一批品学兼优、志同道合的优秀学生,和他们在一起研究操作、互相交流、取长补短,还真是一件惬意的事。

现在的大型集团企业对于内部管理,都在寻求一种良好的解决方案,IBM 公司的几个高级员工看到了这一点,他们在德国建立了 SAP 公司并始终致力于对这项事业进行研究。现在 SAP 公司在全球的市场占有率一直稳居第一,许多跨国集团企业都上线了这样的大型管理软件。从 20 世纪 80 年代 SAP 进入中国开始,国内已经有若干大型集团企业上线了 SAP,因此这样的大企业工作,能够熟练操作 SAP 应该是一项比较基本的技能。学校看到了这一点,为同学们开设了这门实用性非常强的课程,使我们在以后的竞争中更有优势,所以我们应该认真地去学习这种技能。

本书是带领同学们踏入 SAP 这个大堂的先行向导,大家通过学习应该可以熟练掌握 SAP FI 模块的基本操作。如果对 SAP 怀有浓厚的兴趣,那就应该接着对其他相关模块进行学习。财务模块是基础,是灵魂,掌握了它,对其他模块的学习也就相对容易了。不过,这里要告诫大家的是,“欲速则不达”,学习是一个循序渐进的过程,衷心希望大家能愉快地完成对本书的学习。

——冉东泽,旅游管理专业 2005 级

附: Useful Icons 有用的图标



Attention 注意

Somewhere should pay attention to.

引起注意的地方。



Think 思考

Somewhere need thinking.

引起思考的地方。



A Tip 提示

Something to be added for better explanation.

对书上内容相关知识的深入解释。



小贴士(只用于中文部分)

知识点的补充介绍或说明。

目 录

第一部分 ERP 财务会计入门理论概览

第一章 会计知识概览 3

- 第一节 会计的基本概念 3
- 第二节 会计核算 12
- 第三节 会计文档 15
- 第四节 会计循环 29

第二章 E 时代的财务会计 33

- 第一节 会计信息系统简介 34
- 第二节 ERP 及软件介绍 35
- 第三节 ERP 软件财务模块的主要内容 50

Part 2 SAP Financial Accounting Easy Access

第二部分 SAP 财务会计轻松入门

Chapter 3 SAP R/3 Overview of Financial Accounting

第三章 SAP R/3 财务会计概览

Section 1 SAP Overview 62

第一节 SAP 概览

Section 2 Overview of the Financial Accounting 72

第二节 财务会计概览

Section 3 Navigation 79

第三节 入门导航

Chapter 4 Basic Settings

第四章 基本设置

91

Section 1 Assumption One - Accounting Entity 92

第一节 假设 1—会计主体

Section 2 Assumption Two - Continuous Operation 101

第二节 假设 2—持续经营

Section 3 Assumption Three - Accounting Period 102

第三节 假设 3—会计期间

Section 4 Assumption Four - Currencies 105

第四节 假设 4—货币

Chapter 5 Master Records

第五章 主数据

109

Section 1 G/L Accounts 109

第一节 G/L 总账科目

Section 2 Customer/Vendor Accounts 122

第二节 客户/供应商账户

Section 3 Bank Master Data 137

第三节 银行主数据

Chapter 6 Accounting Documents

第六章 会计凭证

141

Section 1 Accounting Documents Overview 141

第一节 会计凭证概览

Section 2 Accounting Document Basic Setting 143

第二节 会计凭证基础设置

Section 3 Basic FI Document 158

第三节 基本的会计凭证

Chapter 7 Posting Tips 第七章 过账技巧

Section 1 Default Values 170

第一节 默认设置

Section 2 Document Change Rules 174

第二节 更改设置

Section 3 Payment Terms and Cash Discounts 179

第三节 付款方式与折扣

Section 4 Taxes 188

第四节 税

Section 5 Document Reversal 203

第五节 凭证冲销

Chapter 8 Clearing 第八章 清账

212

Section 1 Open Item Clearing 212

第一节 未清项清账

Section 2 Incoming and outgoing Payment 220

第二节 收款与付款

Section 3 Payment Differences 227

第三节 付款差异

Chapter 9 Cash Journal and Reporting Tools 第九章 现金日记账与报表工具

237

Section 1 Cash Journal 238

第一节 现金日记账

Section 2 Reporting Tools 247

第二节 报表工具

第三部分 其他 ERP 软件财务会计入门简介

第十章 SAP Business One 入门简介

267

第一节 SAP Business One 简介 267

第二节 财务模块相关功能介绍 268

第三节 其他模块的功能简介 274

第十一章 用友 U8 软件财务会计入门简介 287

第一节 基础设置 287

第二节 主数据设置 291

第三节 业务处理 296

第十二章 金蝶 K/3 软件财务会计入门简介 308

第一节 基础设置 309

第二节 主数据设置 311

第三节 业务处理 312

推荐读物 318

第一部分

ERP 财务会计入门理论概览

第一章

会计知识概览

会计作为管理经济的一项实践活动,历史悠久,早在原始社会末期就有了会计活动。人们为了管理好物质资料的生产及其分配,就在生产时间之外附带地对生产过程中的耗费和所得进行了简单的计量和记录。当社会生产力发展到一定阶段后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专职的、独立的经济管理活动。随着社会生产的不断发展,会计经历了不断完善和发展的历史过程,从简单的计量和记录活动发展成为具有丰富内涵的现代社会会计。就会计的基本概念来说,我们不仅要了解会计的过去,更重要的是要了解会计的现在,并预测会计的未来,从而科学、准确地阐明会计的概念。

第一节 会计的基本概念

一、会计的特点

会计作为一种管理活动,是经济管理的重要组成部分。它与其他经济管理活动相比,具有以下特点:

1. 以货币作为主要计量单位

现代会计是与商品经济紧密联系在一起。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的尺度,具有价值尺度的职能。为了全面、综合地反映经济活动,客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。会计之所以以货币作为主要计量单位,是因为只有采用货币量度,才能按统一的、同样的表现形式来综合反映各种不同的经济活动,取得经济管理所必需的各种综合核算资料,从而全面说明各种错综复杂的经济活动的过程和结果。当然,在会计核算中也会用到实物量度和劳动量度,但即使各项经济活动已按实物量度或劳动量度进行了计量和记录,最后仍必须运用货币量度加以综合反映。也就是说,货币量度是会计的最主要计量尺度,会计所进行的管理

是一种价值管理。

2. 以凭证作为主要依据

为了能如实反映经济活动的真实情况,各单位每发生一项经济业务,都必须取得或填制合法的书面凭证,在凭证中记载经济业务的过程和应确定的经济责任。会计只有根据合法的凭证,才能对各项经济业务进行计量和记录。如果没有合法的凭证,会计就不能作任何正式的计量和记录。也就是说,会计的任何计量与记录都是有凭有据的,这是会计的又一特点。

3. 以一系列专门方法作为手段

为了能正确反映和有效监督各单位的经济活动,会计运用了一系列科学的专门方法,对经济活动过程进行连续、系统、全面的计量、记录、分析和检查。会计所运用的一系列专门方法相互联系、互相配合、各有所用,构成一套完整的反映和监督经济活动过程和结果的方法体系。这种方法体系是会计所特有的,是其他经济管理活动(如小厂管理、质量管理等)所不具备的。

4. 会计核算具有完整性、连续性和系统性
为了全面反映和监督经济活动的过程和结果,会计核算的记录必须是完整的、连续的和系统的。也就是说,对属于会计对象的全部经济活动都必须毫无遗漏地加以记录,使其具有完整性;对各项经济活动还应按其发生的时间顺序不间断地进行记录,使其具有连续性;对各项经济活动既要进行相互联系的记录,还要进行必要的科学分类,使其具有系统性。

5. 以价值管理作为基本内容

由于会计特有的管理对象决定了其必须以价值管理作为基本内容,这是会计和其他管理活动(如生产管理、质量管理、销售管理等)相区别的地方。所有的会计活动,如会计核算、会计控制、会计分析、会计检查、会计预测与决策等,都是以价值管理作为基本内容的。

6. 以提高经济效益作为终极目标

从一个企业来讲,一切经济工作都围绕着提高经济效益这一目标,以经济管理作为基本内容的会计当然与经济效益有着特殊的关系。讲求经济效益是会计产生的客观依据,也是促进会计发展的基本动力。人们从事追求经济效益的活动是会计进行价值管理的核心内容,也是人们提供和使用会计信息的目的。因此,会计是以提高经济效益作为终极目标的。

二、会计假设——会计准则的基石

会计核算的基本前提又称会计假设,是指组织正常会计核算工作应当具备的前提条件。正如在交通规则中,为了维护交通秩序,要求来往行人与车辆等都必须靠右行驶一样,会计面对的是一个现实的复杂多变的社会经济环境,要

使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性,就必须对会计工作提出一定的前提条件,即作出某些假设,从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。在《企业会计准则》中,会计假设有会计主体、持续经营、会计期间、货币计量和权责发生制五个内容。

1. 会计主体假设 进行会计核算,首先要明确其核算的空间范围,即为谁记账。会计主体假设是指假设会计所核算的是一个特定的企业或单位的经济活动,而不是漫无边际的。尽管现代企业归投资者所有,但企业的会计核算不包括该企业投资者或债权人的经济活动,或其他单位的经营活动。一般地,经济上独立或相对独立的企业、公司、事业单位等都是会计主体。只要有必要,任何一个组织都可以成为一个会计主体。典型的会计主体是经营性企业。应注意,会计主体与经济上的法人不是同一个概念,会计主体可以是法人,也可以不是,如独资及合伙企业。

比如甲、乙、丙等人成立了A公司,这家特定的A公司是一个会计核算的主体。只有以A公司的名义发生的有关活动,如购进原材料、支出生产工人的工资、销售产品等,才是A公司会计核算的范围,而作为该公司投资者的甲、乙、丙等人的有关经济活动则不是A公司会计核算的内容,向A公司提供材料的另一些公司的经济活动,也不是A公司的核算范围,还有借钱给A公司的银行的财务活动也不是A公司的核算范围。这样,作为A公司的会计,核算的空间范围就界定为A公司,即只核算以A公司名义发生的各项经济活动,从而就严格地把A公司与A公司的投资者、借钱给A公司的银行以及与A公司发生或未发生经济往来的其他公司区别开来。另外的公司就是另外一个会计主体了。

2. 持续经营假设

持续经营是假设企业正常的生产经营活动能永远地进行下去,即在可以预见的将来,企业不会倒闭。虽然这是一个假设,但基本符合人们的思维习惯,也有利于企业组织会计核算工作。可以想象,如果没有这样的假定,不仅会计核算无法保持其稳定性,而且企业的生产经营活动也无法正常进行。例如,企业以15万元购进了一台设备,预计可用5年,每年可为企业带来收入4万元。

按持续经营假设,企业正常的生产经营活动能长期进行下去,即在可以预见的5年内不会破产。因此,投入的这15万元可分5年收回,每年承担3万元,因而,该设备每年可赚1万元。如果没有这样的假设,则会计核算就无法正常进行了。设想企业可能4年后破产,则该设备的成本必须在4年内收回,每年需承担3.75万元。这样,每年就只有0.25万元的利润了。企业也可能只能正常经营3年,则每年将要承