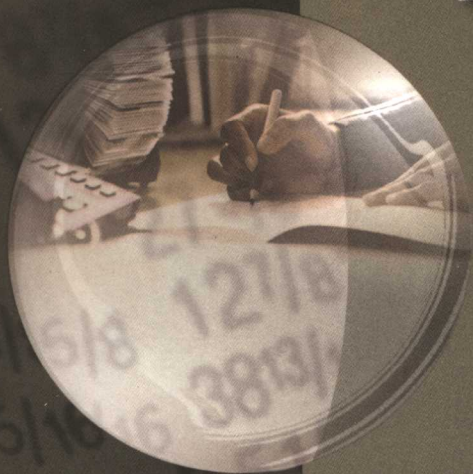


企业管理软件 财务业务一体化项目 实施指南



邱闽泉 刘琳 编著



清华大学出版社

企业管理软件 财务业务一体化项目 实施指南

邱闽泉 刘 琳 编著



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

该书是国内第一本介绍企业实施财务业务一体化的实务书籍。“财务业务一体化”，是企业应用电子计算机对财务会计业务(包括财务核算、财务分析和财务监督)和经营业务(包括采购、销售、生产、储运)进行协同处理和监控的通俗称谓。作者认为，从目前我国企业的管理水平、技术硬件及人才结构的基本情况来看，要直接实施 ERP(“企业资源计划”)或信息化项目，还有一段较长的路要走，因此，实施财务业务一体化是企业开展 ERP 的先行必由之路。该书以市场上所常见的财务、业务通用版本，如“用友”、“金蝶”、“安易”等著名软件厂商所提供的各种财务模块、购销存模块等软件所提供的基本功能，从企业财务业务一体化的意义、我国企业财务业务一体化实施的难点与基本对策、财务软件、业务(购销存)软件及硬件的选择、实施步骤及方法等方面展开叙述，将软件系统与企业的特殊要求和特点、企业的业务流程结合起来进行专业设计业务流程，介绍项目实施的基本方法和基本步骤，达到按行业习惯和自身要求处理信息的目的，并举了一个例子，作为读者的参考。

该书可作为企业的经营者、决策者、财务人员、信息系统管理人员，以及企业管理软件供应商的参考资料，也可供审计、税务、财政、银行等部门和财经院校参阅。

版权所有，翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签，无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

企业管理软件财务业务一体化项目实施指南/邱闽泉,刘琳编著. —北京:清华大学出版社, 2003.4

ISBN 7-302-06380-X

I. 企… II. ①邱… ②刘… III. 企业管理:财务管理—应用软件—指南 IV. F275-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 015837 号

出 版 者: 清华大学出版社(北京清华大学学研大厦, 邮编 100084)

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

<http://www.tup.com.cn>

责任编辑: 徐学军

印 刷 者: 北京市清华园胶印厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 787×960 1/16 印张: 9.25 字数: 207 千字

版 次: 2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-06380-X/F·495

印 数: 0001~5000

定 价: 23.00 元

前 言

笔者认为,今后我国企业之间的竞争将主要是企业的业务及财务系统完善程度的竞争。而这很大程度取决于企业如何运用 IT 手段来协调和完善企业的分散与集中的矛盾,如何在短时间内使企业整个进销存系统(甚至扩展到客户和供应商关系)及财务系统去适应新的市场竞争形势。

“财务业务一体化”是企业应用电子计算机对财务会计业务(包括财务核算、财务分析和财务监督)和经营业务(包括采购、销售、生产、储运)进行协同处理和监控的通俗称谓。购销存业务与财务一体化管理是企业管理的关键,企业的业务、财务数据一次录入,共享使用,减少重复工作,提高数据准确度,企业各部门通过计算机网络和管理软件的有机结合,更好地协同工作。财务、业务软件在计算机网络环境下运用,诸如远程监控、远程记账、远程报账以至远程报税、远程报关、远程审计、网上采购、网上销售、网上服务,以及企业在线资金调度、异地转账结算等应用,使得企业财务业务管理模式发生了突出的变化,推动了企业的管理从桌面走向网络,从企业内部走向外部,从静态走向动态,实现了企业的购、产、销、存业务处理、财务核算和财务监控、业务监控实时一体化管理,企业的预测、控制、分析以及决策手段得到了极大的提高,同时,降低了企业的经营风险和企业的经营成本。企业可以通过财务业务一体化项目的实施,去建立和健全企业的业务、财务基础管理工作和单证流转程序。在实施财务业务一体化的过程中,企业需采用国际、国内同行业的先进成熟的管理思想、方法和先进管理软件及相应的硬件,依靠现代电子信息技术,对企业生产经营中的管理流程进行全方位分析与改进,重新整合资源,提高效率和效益,增强企业竞争力。它不是一般意义上的软件运用和革新,而是更高层次上的全新的管理革命。

当前,信息化带来的财务业务一体化、技术创新、商务模式转变和新的资本市场,极大地推动了社会生产力的发展。为了适应形势的发展,许多企业的领导及时地提出了以财务业务一体化项目带动企业现代化的近期目标。笔者认为,目前国内外的先进财务软件、购销存等业务软件系统能够在很大程度上解决我国目前企业存在的问题。财务业务一体化项目的投资到位,可以视企业的财力、物力和人力而定。如果企业财力有限,初期投资不必太大,比如可以购置关键的一些软件,不必一次购齐所有的业务软件和财务软件。一般而言,我国的中小企业在软件上的财力投资应不是太大问题,但硬件上可能难以支持项目的较大规模的实施。

企业财务业务一体化项目的主要工作内容包括:制定明确、量化的项目应用目标,进行软件应用等知识的培训,进行项目需求分析,开展企业管理创新,实行业务流程重组,实行项

目监理制和实行项目评价制等。

目前,有不少大中型企业只是使用“用友”、“金蝶”、“安易”等软件公司的“账务核算”模块、“应收款管理”模块、“应付款管理”模块等财务模块,有单机版的,也有网络版(两个站点或两个以上站点)的,而没有使用业务软件(购销存软件、商务管理软件),或者是同时使用的是不同软件厂商销售的业务软件,比如所使用的采购、销售、库存管理软件是由另一家公司提供的软件。由于业务系统与财务系统是不同软件厂商开发的,因此,其使用的购(进)销存软件系统无法与其使用的财务软件系统的账务核算模块(如“总账”核算模块、应收、应付模块)接口,使得采购部门、销售部门、生产部门等业务部门录入的数据,财务部门无法共享使用,财务部门因此必须重复录入,这不仅浪费人力、物力,而且,重复录入的数据在准确度上难免不出现差错。企业花费重金购置的计算机网络和业务软件、财务软件无法有机结合和充分利用,业务部门和财务部门不能很好地协同工作。再者,业务部门与财务部门各自采用一套软件处理各自数据,不能及时互通信息和协同准确更正信息。

本书以市场上所常见的财务、业务通用版本,如“用友”、“金蝶”、“安易”等著名软件厂商所提供的各种财务模块、购销存模块等软件所提供的基本功能,将软件系统与企业的特殊要求和特点、企业的业务流程结合起来进行专业设计业务流程,介绍项目实施的基本方法和基本步骤,达到按行业习惯和自身要求处理信息的目的。当然,企业在财务业务一体化项目实施后,对财务、业务软件系统的应用将进入持续提高的新阶段。在系统的继续运行过程中,企业还要不断优化流程,扩大系统数据精度,扩大系统应用范围,将系统应用提高到新的水平。将来,要结合系统的运行状况,将目光投到更远处,将软件系统拓展到企业电子商务、ERP应用。

笔者水平有限,书中难免有不当或错误之处,诚恳希望读者多予批评指正。

邱闽泉、刘琳

2002年12月

目 录

前言	I
第一章 企业财务业务一体化的意义及工作内容	1
第一节 企业财务业务一体化的定义及意义	1
第二节 我国企业财务业务一体化实施的难点与基本对策	2
第二章 财务软件、业务(购销存)软件分类及软硬件的选择	6
第一节 财务系列软件、业务系列软件	6
第二节 硬件设备和系统软件的选择	8
第三节 业务(购销存)软件、财务软件的选择	9
第三章 企业实施财务业务一体化的一般步骤简述	20
第四章 财务业务一体化项目实施的基本方法(上)	24
第一节 概述	24
第二节 初始设置、系统管理及相关测试	35
第三节 系统操作员及权限设置	40
第四节 会计科目设置	60
第五节 应收账款模块设置	80
第六节 期初余额录入	82
第五章 财务业务一体化项目实施的基本方法(下)	85
第一节 账务核算	85
第二节 采购管理	92
第三节 销售管理	104
第四节 库存管理	114
第五节 存货核算	120
第六章 举例：一个商贸企业财务业务一体化项目的实施	124

第一章 企业财务业务一体化

的意义及工作内容

笔者开宗明义地认为,今后我国企业之间的竞争将主要是企业的业务及财务系统完善程度的竞争。而这在很大程度上取决于企业如何运用 IT 手段来协调和完善企业的分散与集中的矛盾,如何在短时间内使企业整个进销存系统(甚至扩展到客户和供应商关系)及财务系统去适应新的市场竞争形势。

第一节 企业财务业务一体化的定义及意义

财务业务一体化,是企业应用电子计算机对财务会计业务(包括财务核算、财务分析和财务监督)和经营业务(包括采购、销售、生产、储运)进行处理和监控的通俗称谓。购销存业务与财务一体化管理是企业管理的关键,也是企业管理软件的关键,因为数据一次录入,共享使用,可以减少重复工作,提高数据准确度。企业各部门通过计算机网络和管理软件的有机结合,更好地协同工作。

当今世界各国的信息化突飞猛进,人类正在进入知识经济时代。全社会广泛研究和讨论知识经济,大大丰富和扩展了信息化的内涵,为信息产业和信息化的进一步发展奠定了理论和实践基础。当前,信息化带来的财务业务一体化、技术创新、商务模式转变和新的资本市场,极大地推动了社会生产力的发展。为了适应形势的发展,许多企业的领导及时地提出了以财务业务一体化项目带动企业现代化,发挥自身优势,实现与资本对接,实现上市的近期目标。我们可以看到,不少企业在上马财务业务一体化项目之前,企业的决策者和管理者都进行了认真探讨,理智地进行立项分析,基本都认为企业需要进行公司组织结构的改造。2002 年我国加入 WTO,企业进入一个新的阶段,企业要以一个新的姿态进一步扩展业务,改进管理模式,开展资本运作。企业的主营业务将转入本企业的战略产品、拳头产品的生产与销售,主营业务收入计划需全面完成,亏损企业需扭亏为盈,盈利企业要继续或较大幅度地提高毛利,经营费用和管理费用要有较大幅度地减少。要使企业成为一个高成长、高效益的以主营业务为基础的高科技、有发展前景的企业,不仅要使企业价值最大化,而且还要给股东一个可观的回报。许多企业的老总或专家们,认为企业到了该完善数字化经营的阶段,企业当前最迫切需要解决的问题是财务业务一体化经营;他们认为目前国内外的先进财务软件、购销存系统能够解决我国目前企业存在的问题。财务业务一体化项目的投资到位,可

以视企业的财力、物力和人力而定。如果企业财力有限,初期投资不必太大,比如可以购置关键的一些软件,不必一次购齐所有的业务软件和财务软件。一般而言,我国的中小企业在软件上的财力投资,应不存在太大问题,但硬件上可能不能支持项目的较大规模的实施。

财务、业务软件在计算机网络环境下运用,诸如远程监控、远程记账、远程报账以至远程报税、远程报关、远程审计、网上采购、网上销售、网上服务,以及企业在线资金调度、异地转账结算等应用,使得企业财务业务管理模式发生了突出的变化,推动了企业的管理从桌面走向网络,从企业内部走向外部,从静态走向动态,实现了企业的购、产、销、存业务处理、财务核算和财务监控、业务监控实时一体化管理,企业的预测、控制、分析以及决策手段得到了极大的提高,同时,降低了企业的经营风险和企业的经营成本。

总之,企业要通过财务业务一体化项目的上马,在长远的目标上达到企业的战略目标,通过财务业务一体化项目的实施,去建立和健全企业的业务、财务基础管理工作和单证流转程序。在实施财务业务一体化的过程中,企业需采用国际、国内同行业的先进成熟的管理思想、方法和先进管理软件及相应的硬件,依靠现代电子信息技术,对企业生产经营中的管理流程进行全方位分析与改进,重新整合资源,提高效率和效益,增强企业竞争力。它不是一般意义上的软件运用和革新,而是更高层次上的全新的管理革命。企业要面对中国加入WTO的严峻挑战,要尽快与国际接轨,要能生存并且继续发展。

第二节 我国企业财务业务一体化实施的难点与基本对策

企业财务业务一体化项目的实施,不是一个简单的软件应用问题,而是代表着先进的业务流程和管理思想,是一个复杂的工程,是IT技术创新和管理创新的有机融合。这需要软件供应商和企业长期共同努力,才能够真正完全达到预期目标。项目的主要工作内容包括:制定明确、量化的项目应用目标,进行软件应用等知识的培训,进行项目需求分析,开展企业管理创新,实行业务流程重组,实行项目监理制和实行项目评价制等。

目前,国内大多数企业的业务、财务管理体制、流程及其管理存在以下问题:

企业设有财务、统计、营销、采购、生产、行政、人事及董事会、高级管理层等部门,除财务部门外,许多部门都或多或少行使(或交叉行使)着企业财务、业务(经营)系统的基本职能。如,有的企业财务部,名为“财务部”,实际则主要负责企业的会计核算工作,并未履行企业的财务管理工作,如企业的资金统筹安排、财务预算编制等相关财务管理工作;有的企业在营销部门设有财务岗位;企业的资金筹集、投资计划安排以及企业与子公司、分公司之间的资金往来管理设在公司高级管理层,经常与财务部门脱节。有的企业的销售机构的预算编制、费用审核放在营销部门,而财务部门只负责对各销售机构下拨经费。企业的采购部门负责企业的货物采购工作;储运部门负责货物的调拨和储运工作。

从上可以看出,传统的企业财务、业务职能划分是依据企业的部门设置而分工协作的。当企业发展到一定规模后,这种部门条块分割的管理,会由于企业信息(电子)技术及相应的信息管理水平滞后,而产生许多问题,即“结果管理”问题,动态物流与资金流无法实时接轨,管理处于事后的处理和分析一些报表,没有做到实时监控和决策。

目前,有不少大中型企业只是使用“用友”、“金蝶”、“安易”软件公司的总账模块、应收款管理模块、应付款管理模块等财务模块,有单机版的,也有网络版(两个站点或两个以上站点)的,网络版的软件大多利用 SQL Server 7.0、SOL 2000 与 Windows NT 4.0 或 WIN 2000 等系统软件作为平台支持。如前所述,财务系列软件的“总账”模块系统,主要提供凭证处理、账簿查询打印、期末结账等基本核算功能;“应收款管理”模块系统,主要提供发票和应收单的录入、客户信用的控制、客户收款的处理、现金折扣的处理、单据核销处理、坏账的处理、客户利息的处理等业务处理功能;“应付款管理”模块系统,主要提供发票和应付单的录入、向供应商付款的处理、及时获取现金折扣的处理、单据核销处理等业务处理功能。

而这些大中型企业,或者没有使用业务软件(购销存软件、商务管理软件),或者是同时使用的其他软件厂商销售的业务软件,比如所使用的采购、销售、库存管理软件由另一家公司提供,这些购销存软件提供了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,在这些业务系统中完成对存货出入库成本的统计记账。但由于业务系统与财务系统是不同的软件厂商开发的,因此,其使用的购(进)销存软件系统无法与其使用的财务软件系统的账务核算模块,如“总账”核算模块、应收、应付模块接口,使得财务部门无法共享采购部门、销售部门、生产部门等业务部门录入的数据,而是要重复录入工作,这不仅浪费人力、物力,而且,重复录入的数据难免不出现差错。企业花费重金购置的计算机网络和业务软件、财务软件无法有机结合和充分利用,业务部门和财务部门不能融洽地协同工作。

再者,业务部门与财务部门各自采用一套软件处理各自数据,不能及时互通信息和协同准确更正信息。比如,我们经常看到,有的企业经常出现其业务系统在无实际货物移动的情况下开据红字(或蓝字)出库单、入库单的情况;即使是在没有相应单据的情况下,财务部门的存货记录与业务部门的采购、销售、库存货物移动等业务记录总会存在着不一致,甚至有时会出现业务部门在业务软件处理系统中进行删票处理。又如,企业中总难免出现一些部门或个人不严格执行企业财务制度、业务管理制度,有意或无意地不与相关部门互通物流信息、资金流信息,因此,出现账货数量不一致,财务账与业务账不符,客户(或供应商)的数量、品种与企业的业务系统、财务系统的记录不一致等诸多不尽人意的情况。因此,经常出现企业的业务部门、财务部门在财务系统与业务系统的核对和更正上,或业务系统内部的核对与更正上,如采购管理软件模块、销售管理软件模块、库存管理软件模块的核对与更正数据上,耗费许多时间。有时候,由于时间的关系,无法及时完成核对与更正工作,因此听任业务系统内部不同步或业务系统与财务系统不同步的情况继续下去;或者,财务部门只能在月度内人为调整本月采购数据、销售收入、仓库库存数据,等等。以上这些情况,使得财务部门提供的财务数据没有业务实际价值,业务部门提供的数据有时也会误导企业管理决策,更有甚

者,企业的货物流与资金流的运行在其安全性上都存在巨大隐患!

第三,由于业务软件系统局限于业务部门,形成信息孤岛,数据共享性差,有些看似表面复杂却很普遍的问题都是由很多细节或经验来支撑的。随着企业业务的发展,业务流程、单证手续趋于复杂化,对于不同的产品品种、战略品种或不同的销售区域,其业务处理呈现出个性化的趋势。企业在适应这些需要时,要经常处理不同的特殊业务,因此需要有一套业务部门与财务部门都认可的正规程序、规定,以协同处理这些不同的特殊业务。

又如,由于企业业务范围会越来越广,产品品种多,客户数量大(国内外客户),如果还是由采购部门、销售部门(含销售分支机构)、储运部门、生产部门、计划部门等多个业务部门分别执行相应采购、销售、商务、管理职能,则,一是会出现不同业务部门的客户供应商资料重复、客户采购产品交叉等问题,二是企业对客户的反应速度和客户满意度难免出现要解决的问题。

有些企业由于其特殊的行业或企业特性,如医药生产、批发企业,从存货管理的角度来看,必须有效控制药品商品的有效期,按 GSP 等行业规范要求管理供应商,建立统一、共享的供应商信息资料库,对合格供应商进行有效控制;提高库存货物查询的及时性和准确性,改变库存信息的分散性和不完全性,实行全过程的批次批号及序列号跟踪,要实现自动跟踪、实时查询(包括入库、发货、销售出库和销售退回),等等,这些都需要企业尽快实现财务业务一体化。

有些企业在财务业务一体化软件选型、上马财务业务一体化项目上,存在片面看法,包括企业决策层和业务管理部门、商务部门、储运部门、财务部门等都存在着不同的片面观点。比如,一种意见认为企业在原有的业务系统上已投入了很大的人力和物力,不应该轻易舍弃,应加强管理和完善程序以解决问题;还有的人认为,上马财务业务一体化项目只是解决财务部门的问题,不能完全解决业务部门的管理问题,尤其是,销售回扣、采购回扣等暗扣问题;有的认为,企业的业务系统是企业与开发商自行开发的系统,比较符合企业的实际运作情况。由于上述以及其他各种问题的存在,使得维护这样一套系统的成本与产出效益不相匹配,但是,市场上流行的各种财务系列软件通用版本、购销存系列软件通用版本,其本身的流程、模块功能也不见得完全符合企业自身的特点,或特殊行业的特点,更何况这些通用版本中还存在有些功能过于简单等问题。

综上所述,可以这样认为,我国的企业财务业务一体化势在必行!首先,要认识到,企业通过完善业务流程,可以收集正确的业务、财务数据。财务业务一体化项目的正常运行,可以促进企业完善业务流程和单证流转程序,为企业采集正确的、较多的信息,而且在相关部门需要数据的时候从计算机系统直接提取就行了。整个系统各个模块之间的信息高度共享,软件系统成为统计工作和信息管理的主要方式,信息的采集、汇总、统计与传递,都由软件系统取代。因此,必须健全新的职能定位或新的业务流程、管理规则。

其次,要认识到,企业一旦上马财务业务一体化项目,新的业务流程就会渐成气候。因为市场上所见到的财务、业务通用版本,如“用友”软件、“金蝶”软件、“安易”等著名软件厂商

所提供的各种财务模块、购销存模块等软件,基本是根据物流、资金流设计业务流程的,企业可以根据需要,将所购软件系统与企业的特殊要求和特点、企业的业务流程结合起来设计专业的业务流程,或进行相关的二次开发,达到按行业习惯和自身要求处理信息的目的。

第三,要认识到,财务业务一体化项目的正式实施只是企业经营寿命中一个闪亮阶段。企业要在财务业务一体化项目实施后,使对财务、业务软件系统的应用进入持续提高的新阶段。在系统的继续运行过程中,企业要不断优化流程,提高系统数据的精度,扩大系统应用范围,将系统应用提高到新的水平。将来,要结合系统的运行状况,将目光投到更远处,将软件系统拓展到企业电子商务应用领域,提高业务的国际化程度,增加进出口,降低生产、采购成本,拓展企业的销售市场。

第四,更要认识到,上马财务业务一体化项目,需要企业上下有扎实的工作精神,这是实施财务业务一体化成功的最重要因素。软件系统只是一个“软件”,不是医治百病的良药,企业真正受益的是软件所带来的管理思想,和企业由此所进行的业务流程、单证流转程序重新完善而产生的效益。所以,企业领导要对整个系统的实施给予高度重视,加强对项目实施的管理和指导。要清楚企业的现状,看到企业必定会不断向前发展,要理解软件供应商的相应能力,要提出满足本企业不同时期的需求纲领和发展目标,来要求软件供应商提供相应层次的软件系统,或进行相应的进一步开发。财务业务一体化项目的实施,涉及面很广,要有足够的人力、物力、财力,要结合企业自身的发展目标,认真分析各项管理中存在的主要问题,先抓主要矛盾,再将问题分类,分析哪些问题是项目建设中可以解决的(因为项目不可能解决企业所有的问题),具体问题具体分析,要有所为,有所不为。对于刚开始建设财务业务一体化的企业领导、财务部主管、商务部经理等相关员工来说,其工作有一定的难度,风险与机会并存!企业要舍得加强项目建设的基础投资,包括软件、硬件投资,招聘合格人才。有时,需有针对性地进行项目的建设管理咨询,正确确定企业信息化建设的目标 and 需求,并制定一套切实可行的方案。

最后,要相信软件厂商的实力。企业实施财务业务一体化项目,需要较长的时间,投资也不小,最终成功与否,很大程度上在于软件厂商的开发能力和软件系统的可持续发展能力。目前,国内的一些著名软件厂商,如“用友”、“金蝶”、“东大阿尔派”等软件厂商,实力不错,如,“用友”公司是北京的上市公司,用友公司的财务、管理软件在国内外享有较高声誉。用友公司拥有高学历的软件研发队伍,研发队伍实力雄厚,设有总体需求组、总体设计组、总体测试组、产品开发组等开发部门。团队的核心成员均具有10年以上的财务及管理软件设计开发经验,是享誉业界的佼佼者。这些软件公司,近几年使用其财务、进销存软件为各行业用户提供了各种行业解决方案,在行业实践中,通过对行业先进管理模式的理解和提炼,不断改进其财务、管理软件的性能和设计,实现用户应用增值。另外,这些国内软件厂商的软件系统适合国内特点,有较好的亲和性,可以保证原有业务软件系统与其财务软件系统的平滑过渡。这些软件厂商后续发展能力更是毋庸置疑的,随着公司业务的发展,软件功能的增强是必然趋势,因此,上马财务业务一体化项目,需要有一家拥有先进软件技术和有众多客户的软件厂商,作为坚实的后盾。

第二章 财务软件、业务(购销存)软件 分类及软硬件的选择

目前,国内软件厂商销售的财务软件、业务软件,如“用友”、“金蝶”、“安易”软件等著名品牌软件,基本上是从提高企业管理水平、优化企业运作的角度出发,为企业实现采购、库存、销售业务管理和全面会计核算、财务管理的一体化,帮助企业提供事前计划、事中控制、事后分析手段,控制经营风险,提高企业经济效益和运行效率而开发的财务、业务软件。这些财务、业务软件可以根据行业特点或企业自身特点,进而开发出相应的如饮料、分销、财政、医药和生产制造等不同行业(或不同企业)的财务业务一体化解决方案及带有本行业(或本企业)特色的软件。

第一节 财务系列软件、业务系列软件

一、财务系列软件

财务软件,主要包括总账、应收款管理、应付款管理、成本管理、资金管理、工资管理、固定资产管理、报表、财务分析、现金流量表、合并报表等模块。这些模块(系统)从不同的角度实现了从预算到核算到报表分析的财务管理全过程。其中:

(1)“总账”模块(系统)是财务系统中最核心的模块,企业所有的核算最终在总账中体现。

(2)“应收款管理”模块(系统)、“应付款管理”模块(系统)主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入、流出。

(3)“成本管理”模块(系统)实现对企业产品的核算和管理。

(4)“资金管理”模块(系统)实现对企业内外部资金的计息与管理。

(5)“工资管理”模块(系统)完成对企业工资费用的计算与管理。

(6)“固定资产管理”模块(系统)提供对设备的管理和折旧费用的核算。

(7)“报表”模块(系统)生成企业所需的各种管理分析表。

(8)“财务分析”模块(系统)提供财务管理分析、现金的分析预测等功能。

(9)“现金流量表”模块(系统)则帮助企业进行现金流入流出的管理与分析。

(10)“合并报表”模块(系统)主要帮助企业编制合并会计报表,提供丰富的数据查询

功能。

二、业务系列软件

业务(主要是“购销存”)软件主要包括采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块。这些模块提供了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,提供对存货出入库成本的核算功能。业务系列软件在对物流的控制和管理方面显示出强大的优势。其中:

(1)“采购计划”系统主要管理产品结构、生产计划、相关需求、独立需求、物料需求、采购计划、采购资金预测、采购计划执行情况等内容,目的在于使工业企业能够科学合理地编制采购计划,以减少库存资金积压,保证生产正常进行。

(2)“采购管理”系统主要处理采购订单、采购入库、采购发票等业务,可以动态掌握订单执行情况,向延期交货的供应商发催货函。可以动态反映采购业务情况,根据采购发票确认采购入库成本。

(3)“库存管理”系统主要处理各种出入库业务,支持辅助计量单位、批次、保质期等业务的管理,进行库存安全性控制。通过对存货的收发存业务处理,及时动态掌握各种库存存货信息;提供各种储备分析,便于企业进行存货的控制,从而避免存货积压而占用资金,或存货短缺而影响生产。

(4)“销售管理”系统主要处理销售订单、销售发货单、销售发票、委托代销等业务,可以实时动态掌握销售订单执行和各种销售业务情况,准确及时地了解与销售相关的信息,进行销售信用控制。

(5)“存货核算”模块主要处理存货收发存业务,掌握存货耗用情况,及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析。

有的软件商在以上财务系列软件和购销存系列软件的基础上,又开发出决策系列软件。决策系列软件主要包括“决策支持”、“行业报表”等模块及分行业的解决方案。“决策支持”软件利用系统内储存的财务与业务基础数据,提供大量的经过综合分析的信息,辅助企业高层进行决策。“行业报表”等软件则是行业和集团型的用户进行统一管理的工具。

从上可以看到,财务系列软件和业务系列软件都是由多个软件模块组成的,各软件模块之间的数据传递关系比较复杂,而且还要考虑到从财务业务系统外部提取数据或利用外部资源的情况。为了使财务部门、业务部门及相关部门可以共享财务软件系统和业务软件系统的数据,更加有效地充分利用企业的信息资源,多层次多角度地加工处理数据,软件厂商基本上在设计开发这些财务软件模块、业务处理软件模块时,均采用了标准化的开放性数据接口。财务业务一体化项目实施后,企业财务业务软件基本上是以采购、销售、储运、生产等业务的原始凭证如入库单、出库单、发货通知单、销售发票等凭证作为软件系统处理的入口,

这样不仅保留了原有的财务信息,而且也储存了大量的物流信息,使企业的管理资料更加完备,为决策提供了准确有用的信息。

第二节 硬件设备和系统软件的选择

一、硬件设备

硬件设备指所有组成财务业务一体化系统的各类设备,包括计算机主机、输入设备、输出设备、存储设备、网络通信设备,等等。这些硬件设备的不同组合方式构成了企业财务业务一体化系统的硬件结构,进而决定了财务业务一体化的不同工作模式,如单机结构、多机结构、多用户结构和计算机网络结构等模式。

(1) 单机结构是指在一台或几台计算机上运行财务软件、业务软件,每台机器完成各自的任務,各系统之间没有直接的联系。其优点是成本低,见效快,系统维护简单;缺点是可靠性相对较差,不能数据共享,不利于提高工作效率。

单机结构比较适用于那些业务量不是很大,业务种类不多的小型企业。

(2) 多机结构是指由两台以上的计算机组成的系统,各计算机之间可以并行运行财务软件、业务软件。其可靠性得到提高,但成本相对较高,数据不能共享。此种结构较少采用。

(3) 多用户结构是指多个用户在不同的计算机终端上可以同时使用一台计算机主机,同时运行财务软件、业务软件系统。多用户结构的各终端用户可以共享数据,安全性好,总费用较低,但对计算机主机的性能要求较高。

(4) 网络结构主要是指由多个计算机组成的计算机局域网。其优点是在网络上可以实现设备、软件和数据共享和各工作站之间的沟通,系统的可靠性较高,使用简便,具有可扩展性,是企业财务业务一体化的比较理想的运行模式,适用于大中型企业。

硬件设备的选择主要是指对微型计算机(“微机”)、服务器、打印机、不间断电源等设备的选择。要根据企业财务业务一体化的要求和目前计算机技术水平的发展情况,着重考虑主机速度、硬盘容量、内存容量、价格等因素,要从整体上综合考虑,避免出现“大马拉小车”等不配套或成本性能不配比的现象。

二、系统软件

系统软件包括操作系统、数据库平台、服务程序等。系统软件着重考虑以下几个方面:

(1) 操作系统的通用性。目前,财务业务一体化系统常用的是 Windows 98 或 Windows 2000 操作系统。

(2) 数据库平台,要考虑可扩缩性存储,确保建立强大可靠的数据库。目前,企业常采

用的 SQL Server 7.0 或 SQL 2000 作为后台数据库,提供从很小到巨大数据库的可扩缩性存储。SQL Server 2000 具备目前业界最高等级的安全性,其安装完全利用了 Windows 2000 的集成安全性,这使得在运作环境中锁定服务器的操作更为简单和快捷。SQL Server 2000 提供从一个浏览器通过防火墙安全访问数据库的功能。通过联机备份、完全集成的日志传送和增强的故障切换群集,SQL Server 2000 可以将数据库的可靠性增至最大。

强大而灵活的基于角色的服务器、数据库和应用程序配置安全性、集成的安全性审核工具,可以跟踪 18 个不同的安全事件及其子事件、精密的文件和网络加密支持等功能。SQL Server 2000 复杂的新安全特性为财务业务一体化软件的安全应用提供了坚实的保障。

对于跨地区分公司或子公司的财务数据的监控,可以通过 SQL Server 的复制技术,来实现在总公司、分公司和移动办公室之间移动数据和存储过程。

(3) 对应用软件的支持能力,如图形、声音等多媒体功能等。

第三节 业务(购销存)软件、财务软件的选择

同上述硬件工作模式相对应,财务业务软件也有单机版(单用户)和网络版(多用户)等版本。单机版软件是指将财务业务软件安装在一台或多台计算机上,每台计算机中的财务业务软件都单独运行,所生成的财务、业务数据只存储在本台计算机中,各台计算机之间不直接进行数据的交换和共享;而网络版软件是指将财务业务软件安装在网络主机和各工作站中,不同工作站之间的操作者既是财务数据、业务数据的提供者,也是这些数据的使用者,从而可以实现财务信息、业务信息的共享。

对于财务业务一体化所需软件,可以直接购买商品化的通用版本的财务软件和购销存软件,也可以自行或委托开发适合本企业特点的财务、业务软件,或如前所述,将通用版本和委托(或自行)开发相结合。一般来说,小型企业以选用通版软件为主,大中型企业则应考虑选用通用版本软件,并在此基础上进一步开发满足本企业管理要求的财务业务一体化软件,这样既可以利用通用版本软件投资少、先进实用等优势,又可弥补其不能满足企业自身特殊需要的缺陷。

通用财务业务软件实际上又可分为全通用软件,如“用友”U8 软件、“金蝶”K3 软件等,和行业通用软件,行业通用软件的适用范围则只主要限于某些行业。

下面分别介绍目前市场上流行的几种主要的商品化通用版本财务、业务软件。^①

① 本节中的购销链、购销存、供应链等相关术语,只是各厂家的不同称谓,并没有实质性的区别。——编者著

一、“用友”财务、业务软件

“用友”U8 财务、业务软件是用友软件公司为企业提供的财务业务一体化软件系列。用友 U8 软件从提高企业管理水平、优化企业运作的角度出发,可以实现企业的采购、库存、销售业务管理和全面会计核算、财务管理的一体化,提供事前计划、事中控制、事后分析手段,控制经营风险,帮助企业提高经济效益和运行效率。

“用友”财务软件产品系列主要包括:总账、应收款管理、应付款管理、成本管理、资金管理、工资管理、固定资产管理、UFO 报表、财务分析、现金流量表等模块。这些模块从不同的角度实现了从预算到核算到报表分析的财务管理全过程。其中,总账是财务系统中最核心的模块,企业所有的核算最终在总账中体现。应收款管理、应付款管理主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入流出。成本管理实现对企业产品的核算和管理。资金管理实现对企业内外部资金的计息与管理。工资管理完成对企业工资费用的计算与管理。固定资产提供对设备的管理和折旧费用的核算。UFO 报表生成企业所需的各种管理分析表。财务分析提供预算的管理分析、现金的分析预测等功能。现金流量表则帮助企业进行现金流入流出的管理与分析。用友财务系列软件可以充分满足企事业单位对资金流的管理和统计分析。

“用友”购销存软件产品系列主要包括:采购计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块。这些模块提供了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,完成对存货出入库成本的核算功能。业务系列软件在对物流的控制和管理方面显示出强大的优势。

“用友”U8 软件特点

1. 面向企业全面管理的产品设计:用友 U8 软件面向企业高层、中层、基层管理人员及各级操作人员等不同层次的人员的使用需求,针对财务、采购、销售、库存等各个方面管理的需要而设计。购销存业务与财务一体化管理是 U8 管理软件的关键,数据一次录入,可以共享使用,减少重复工作,提高数据准确度。企业各部门通过计算机网络和 U8 管理软件的有机结合,能更好地协同工作。
2. 有效控制企业财务运营风险:U8 软件从企业的角度来协调控制企业财务和运营风险,通过完善的信用机制、付款机制及库存资金占用机制的控制重点解决企业在经营中所碰到的应收款难以收回、存货积压和资金短缺并存等问题,能够很好地将企业运营财务风险控制在合理的范围之内。
3. 强大的分析功能:U8 软件提供丰富快捷的分析信息,如准确迅速的现金流量分析、全面深入的企业财务分析和完整及时的决策信息分析等。通过现金流量分析,企业能够有效控制现金的流入流出情况,完全实现现金流量表的自动编制,随时掌握资金动态。

4. 完善的资金管理: U8 软件提供从资金日记账到银行对账单、支票登记簿、费用报销等一整套出纳业务。它针对一般资金和专项资金均提供细致的管理监控功能,同时还提供全面虚拟内部银行管理的“资金管理”功能。
5. 严格的预算控制: U8 软件提供了各种财务预算的编制、控制和查询分析功能。动态掌握预算执行情况,实现预算管理事中控制。系统提供精细预算和粗放预算两种预算管理方式,可以根据各单位的财务管理需要自由选择。
6. 明细的权限管理: 由系统管理员为每一用户指定其操作某个子系统的某项功能的权限,用户权限可明细到具体模块的具体功能。系统随时对各个产品或模块的每个操作员的上机时间、操作的具体功能等情况进行登记,形成上机日志。通过上机日志管理,加强系统的安全性控制,为审计提供追踪线索。
7. 在线的 WEB 业务功能: U8 软件 WEB 业务系统满足用户信息充分共享、综合汇总、分析和远程应用的管理需求,它适用于企业分散式应用、集中式管理的模式,是实现集中式管理和远程监控的最佳途径之一。通过浏览器,实现完全的远程操作,支持远程办公,为企业提供一个及时掌握企业、各子公司业务全貌的信息处理平台。
8. 实用的远程管理: U8 软件满足集团总部及时了解各分支机构采购、销售、库存及应收、应付账款状况,提供集团总部和分支机构之间的数据导出、导入功能。较好地解决了集团内部、总部和分销机构之间或企业总部与远程仓库之间的数据传输问题。
9. 强大的查询、统计功能: U8 软件为用户提供总账、明细账、凭证、原始单据的双向联查;可以按任何一个信息、一个中文字或者一笔数据进行查询;可以查到往来单位、部门、个人、项目的信息;在制单时就可以查到所有账户的最新余额;凭证即使未过账也可以查到所有最新账簿。
10. 方便实用的配套打印: 用友软件打印输出可以应用用友套打专用打印纸,其系列产品简易实用,打印速度快,工作效率高,可以减少耗材,并可配合专用账夹、账皮等,令用户轻松得到清晰、整洁、美观的会计账簿。
11. 专业、适用的数据库平台: U8 软件采用最新一代关系型数据库管理系统 SQL Server 7.0/2000 作为后台数据库,提供对从很小到巨大数据库的可扩缩性存储,有效地支持 TB 规模的数据库,保证企业构建强大可靠的企业数据仓库。
12. 领先的安全技术: U8 软件利用 SQL Server 7.0/2000 与 Windows NT 4.0 和 Windows 2000 Server 系统紧密结合,如身份验证、对多组的支持,增强了数据库系统的安全性。

SQL Server 2000 具备目前业界最高等级的安全性,其安装完全利用了 Windows 2000 的集成安全性,这使得在生产环境中锁定服务器的操作更为简单和快捷。SQL Server 2000 提供从一个浏览器通过防火墙安全访问数据库的功能。

通过联机备份、完全集成的日志传送和增强的故障切换群集,SQL Server 2000 可