

周福萍 高玉莲 房敏鹰 / 主编

普通高等教育十三五规划教材  
会计专业校企合作系列

ACCT

# 会计信息系统

基于用友 ERP-U8 V10.1 版



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

周福萍 高玉莲 房敏鹰 / 主 编

彭司晨 张 杰 彭良军

郭楚童 黄通斌 罗紫薇

陈 威

/ 副主编

普通高等教育十三五规划教材

会计专业校企合作系列

# 会计信息系统

基于用友 ERP-U8 V10.1 版



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统:基于用友 ERP-U8 V10.1 版 / 周福萍,高玉莲,房敏鹰主编. —上海:立信会计出版社, 2018.7

ISBN 978-7-5429-5820-4

I. ①会… II. ①周… ②高… ③房… III. ①会计信息—信息管理系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 112506 号

策划编辑 何颖颖  
责任编辑 何颖颖  
封面设计 南房间

## 会计信息系统:基于用友 ERP-U8 V10.1 版

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          | 邮政编码 | 200235          |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 传 真  | (021)64411325   |
| 电 话  | (021)64411389    | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电 话  | (021)64411071   |
| 网上书店 | www.shlx.net     |      |                 |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                          |
|-----|--------------------------|
| 印 刷 | 常熟市梅李印刷有限公司              |
| 开 本 | 787 毫米×1092 毫米 1/16      |
| 印 张 | 21.5                     |
| 字 数 | 516 千字                   |
| 版 次 | 2018 年 7 月第 1 版          |
| 印 次 | 2018 年 7 月第 1 次          |
| 印 数 | 1—3000                   |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-5820-4/F |
| 定 价 | 43.00 元                  |

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前 言

第十二届全国人民代表大会第三次会议上,李克强总理提出了“互联网+”行动计划,推动移动互联网、云计算、大数据、物联网等与现代制造业结合,促进电子商务、工业互联网和互联网金融健康发展。在这样一个大变革的时代中,会计信息系统是在现代计算机及网络环境中研究会计数据的收集、加工、存储和会计信息输出等方法的一门综合学科。本书从企业实际出发,以用友 ERP-U8 V10.1 管理软件为平台,全面阐述了企业主要经济业务的处理过程,满足本专科会计学及相关专业学生的综合素质培养要求。

本书主要介绍了会计信息系统相关的知识。全书共十六个项目,具体内容包括导论、用友 ERP-U8 V10.1 软件安装、系统管理、基础设置、总账管理系统、UFO 报表、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统、供应链管理系统初始化、采购管理系统、销售管理系统、库存管理系统、存货管理系统、综合实验。

本书具有如下特色:

1. 突出了对新会计准则体系、最新税法知识的运用,结合国内主流财务软件较新版本进行讲解。

2. 遵循由浅入深、循序渐进的原则,内容基于“项目导向、任务驱动”的编写思路,注重会计知识与基本技能的结合。

3. 突出应用性,培养学生的实际操作能力。本书依据教育部的相关文件,总结高等教育中会计信息系统教学的经验,通过校企合作编写而成,内容上体现应用性、实用性。

4. 版式设计上,本书配以大量的操作图片,通俗易懂,符合会计操作规律。每个章节都配有图片,图片生动,先易后难,方便自学,能够培养学生自主创新能力,帮助学生掌握重点难点。

本书既可以作为高等院校会计类专业的课程教学用书,也可用作会计从业人员的参考资料。

本教材为广州工商学院“十三五”教材建设经费资助项目。本书由周福萍、高玉莲、房敏鹰任主编,彭司晨、张杰、彭良军、郭楚童、黄通斌、罗紫薇、陈威任副主编,凌子玉、张亚珍、杨亚南、李俊沂、罗逸馨、袁静雪、谢霜参编。高玉莲、房敏鹰负责编写方案的拟定和组织工作,并对全书进行总纂和统稿。具体分工如下:周福萍负责项目七、项目十一、项目十二、项目十三、项目十四、项目十五的编写,彭司晨负责项目三、项目四的编写,张杰负责项目五的编写,彭良军负责项目一、项目十的编写,郭楚童负责项目六的编写,罗紫薇负责项目八的编写,黄通斌负责项目九的编写,陈威负责项目二的编写,凌子玉、张亚珍、杨亚南、李俊沂、罗逸馨、袁静雪、谢霜负责项目十六的编写,陈世文(广州市四柱清财务咨询有限公司)、张科峰(广州市花都湖北企业联合会)提供素材和图片。

在编写过程中,编者参考了大量的著作、文献及最新财务软件,吸收了不少国内学者的学术成果,并引用大量实例,未能一一注明,在此一并致谢!由于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中难免会有疏漏之处,恳请各位读者批评指正!

编者

2018年6月

# 目 录

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 项目一 导论 .....                    | 1   |
| 任务一 会计信息化概述 .....               | 1   |
| 任务二 会计数据处理技术 .....              | 8   |
| 任务三 互联网+会计 .....                | 18  |
| 项目二 用友 ERP-U8 V10.1 软件安装 .....  | 21  |
| 任务一 数据库安装 .....                 | 21  |
| 任务二 用友 ERP-U8 V10.1 软件的安装 ..... | 27  |
| 任务三 数据源配置 .....                 | 30  |
| 任务四 利用虚拟机安装用友 U8 V10.1 .....    | 32  |
| 项目三 系统管理 .....                  | 38  |
| 任务一 启动系统管理 .....                | 40  |
| 任务二 增加用户 .....                  | 41  |
| 任务三 建立账套 .....                  | 43  |
| 任务四 设置操作员权限 .....               | 48  |
| 任务五 设置系统自动备份计划 .....            | 50  |
| 任务六 账套的输出与引入 .....              | 51  |
| 项目四 基础设置 .....                  | 54  |
| 任务一 查看系统启用情况 .....              | 57  |
| 任务二 设置部门档案 .....                | 57  |
| 任务三 人员设置 .....                  | 58  |
| 任务四 客商信息设置 .....                | 59  |
| 任务五 外币设置 .....                  | 63  |
| 项目五 总账管理系统 .....                | 64  |
| 任务一 总账系统初始化设置 .....             | 76  |
| 任务二 凭证管理 .....                  | 96  |
| 任务三 出纳管理 .....                  | 116 |
| 任务四 账簿管理 .....                  | 118 |
| 任务五 期末处理 .....                  | 123 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>项目六 UFO 报表</b> .....   | 141 |
| 任务一 报表格式设计 .....          | 144 |
| 任务二 设置关键字 .....           | 149 |
| 任务三 报表公式编辑 .....          | 149 |
| 任务四 报表数据处理 .....          | 152 |
| 任务五 利用模板生成报表 .....        | 154 |
| <br>                      |     |
| <b>项目七 薪资管理系统</b> .....   | 159 |
| 任务一 建立工资账套 .....          | 163 |
| 任务二 建立工资类别 .....          | 165 |
| 任务三 设置工资项目 .....          | 166 |
| 任务四 设置在职人员档案 .....        | 168 |
| 任务五 设置临时人员档案 .....        | 170 |
| 任务六 工序设置 .....            | 171 |
| 任务七 设置公式 .....            | 174 |
| 任务八 确认个人所得税的计提基数 .....    | 176 |
| 任务九 录入并计算工资数据 .....       | 177 |
| 任务十 工资分摊并生成凭证 .....       | 179 |
| 任务十一 月末处理 .....           | 181 |
| <br>                      |     |
| <b>项目八 固定资产管理系统</b> ..... | 183 |
| 任务一 注册固定资产管理系统 .....      | 187 |
| 任务二 初始设置 .....            | 188 |
| 任务三 设置部门对应折旧科目 .....      | 191 |
| 任务四 设置资产类别 .....          | 192 |
| 任务五 设置增减方式的对应科目 .....     | 193 |
| 任务六 原始卡片录入 .....          | 194 |
| 任务七 日常处理 .....            | 195 |
| 任务八 期末处理 .....            | 200 |
| <br>                      |     |
| <b>项目九 应收款管理系统</b> .....  | 203 |
| 任务一 设置系统参数 .....          | 206 |
| 任务二 设置存货档案 .....          | 208 |
| 任务三 初始设置 .....            | 210 |
| 任务四 录入期初余额 .....          | 213 |
| 任务五 日常业务处理 .....          | 215 |
| 任务六 期末处理 .....            | 218 |
| 任务七 月末处理 .....            | 218 |

|      |              |     |
|------|--------------|-----|
| 项目十  | 应付款管理系统      | 219 |
|      | 任务一 设置系统参数   | 221 |
|      | 任务二 初始设置     | 222 |
|      | 任务三 录入期初余额   | 223 |
|      | 任务四 日常业务处理   | 224 |
|      | 任务五 月末处理     | 227 |
| 项目十一 | 供应链管理系统初始化   | 228 |
|      | 任务一 基础信息设置   | 232 |
|      | 任务二 单据设计     | 235 |
|      | 任务三 基础科目设置   | 236 |
|      | 任务四 期初数据     | 237 |
| 项目十二 | 采购管理系统       | 238 |
|      | 任务一 普通采购业务   | 242 |
|      | 任务二 采购现结业务   | 249 |
|      | 任务三 采购运费处理   | 250 |
|      | 任务四 采购结算前退货  | 251 |
|      | 任务五 采购结算后退货  | 252 |
|      | 任务六 暂估入库处理   | 252 |
| 项目十三 | 销售管理系统       | 254 |
|      | 任务一 普通销售业务   | 258 |
|      | 任务二 商业折扣处理   | 263 |
|      | 任务三 现结业务     | 264 |
|      | 任务四 代垫费用     | 266 |
|      | 任务五 汇总开票业务   | 267 |
|      | 任务六 分次开票业务   | 269 |
|      | 任务七 开票直接发货   | 269 |
|      | 任务八 一次销售分次出库 | 271 |
|      | 任务九 超发货单出库   | 274 |
|      | 任务十 分期收款发出商品 | 277 |
|      | 任务十一 委托代销业务  | 280 |
| 项目十四 | 库存管理系统       | 284 |
|      | 任务一 产成品入库    | 287 |
|      | 任务二 材料领用出库   | 288 |
|      | 任务三 出库跟踪业务   | 289 |
|      | 任务四 库存调拨     | 292 |



|             |                       |            |
|-------------|-----------------------|------------|
| 任务五         | 盘点预警 .....            | 293        |
| 任务六         | 盘点业务 .....            | 294        |
| 任务七         | 其他入库业务 .....          | 294        |
| 任务八         | 其他出库业务 .....          | 295        |
| 任务九         | 组装业务 .....            | 296        |
| <b>项目十五</b> | <b>存货管理系统 .....</b>   | <b>298</b> |
| 任务一         | 采购入库单 .....           | 300        |
| 任务二         | 销售发货单 .....           | 301        |
| 任务三         | 入库调整单 .....           | 302        |
| 任务四         | 出库调整单 .....           | 302        |
| 任务五         | 假退料 .....             | 303        |
| <b>项目十六</b> | <b>综合实验 .....</b>     | <b>305</b> |
| 任务一         | 系统初始化 .....           | 307        |
| 任务二         | 业务处理与会计核算 .....       | 308        |
| 任务三         | 会计报表编制与主要财务指标分析 ..... | 333        |

# 项目一 导 论

## → 知识目标

1. 了解会计信息化的概念及发展历程,掌握会计信息化的特征及与会计电算化的区别,理解推进会计信息化建设的意义;
2. 掌握会计信息化实施前的准备工作,掌握建立会计信息化的基本步骤以及加强会计信息化管理的主要措施。

## → 能力目标

1. 具备会计信息化的理论基础,为具体实施会计信息化做准备。
2. 具备管理会计信息化的能力。

## 任务一 会计信息化概述

### 一、会计信息化的概念

会计信息化是采用现代信息技术,对传统的会计模型进行重整,并在重整的现代会计基础上,建立信息技术与会计学高度融合的、充分开放的现代会计信息系统。这种会计信息系统将全面运用现代信息技术,通过网络系统,使业务处理高度自动化,信息高度共享,能够主动和实时报告会计信息。它不仅仅是信息技术应用于会计上的变革,更代表一种与现代信息技术环境相适应的新的会计思想。

会计信息化分会计核算、财务管理、决策支持三个层次。企业的会计信息系统仅有核算功能是不够的,还需要对企业的管理和决策提供信息、分析和方案等。因此,会计信息系统除了核算功能外,还应具有参与管理和决策的功能。

财务管理信息化能够对企业管理进行支持,它包括资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等管理功能;决策支持信息化能够对企业经营决策进行支持,它包括财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等。因此,全面实现会计信息化应包括会计核算、财务管理、决策支持三方面的信息化,决策支持信息化是会计信息化的最高层次和最终趋势。

### 二、会计信息化的发展概况

#### (一) 国外会计信息化的发展概况

##### 1. 数据主导阶段(1946年—20世纪60年代末)

1946年美国研制出第一台计算机之后,美国通过电气公司将计算机应用到公司的工资

计算和存货统计上,开创了计算机应用于会计领域的新纪元。该阶段计算机应用主要围绕对会计领域的数据统计和整理展开,利用计算机模仿手工操作,实现数据量大、计算重复次数多的专项会计业务核算工作的自动化,以提高效率,所处理的数据要经过传统会计的进一步加工。计算机技术的应用,减少了过账、分类、汇总等会计程序上的差错,提高了会计信息的可靠性,降低了会计成本,减轻了会计人员的劳动强度和复杂计算的难度,解决了会计信息及时性等问题。这种程度的应用只是对手工会计系统进行了全程仿真模拟,在信息相关性这一重要价值特征上难以满足用户个性化的需求。

### 2. 信息管理阶段(20世纪70年代—90年代初)

这一阶段,计算机硬件技术飞速发展,高性能微型计算机、局域网(LAN)、多用户系统、可视化开发工具开始出现并得到迅速推广。计算机应用从工资、材料等单项核算扩展到账务处理、固定资产核算、成本核算等大部分会计核算业务,逐渐形成较为完善的会计信息系统。闭环MRP、MRP-II已经开始与会计信息相融合而形成新的管理信息系统,带来了会计信息系统由核算型向管理型转变的新思路。信息管理阶段主要存在的问题是:信息系统提供的信息滞后、输出形式单一、信息含量不充分、信息时效性差,会计管理功能比较低级,彼此之间无法集成,“信息孤岛”和管理割据现象普遍存在。

### 3. 管理集成阶段(20世纪90年代至今)

20世纪90年代初,企业资源计划(enterprise resources planning, ERP)理念的提出,打破了管理信息系统割据的局面。ERP的内涵是打破企业的四壁,把信息集成的范围扩大到企业的上下游,实现供应链管理。这个阶段应用的重点是企业管理的各种信息资源,包括市场信息、战略信息、物料需求计划信息、流程管理信息、会计信息、人力资源信息等许多方面。信息处理技术飞速发展,导致管理软件的提高和升级频率加快,高性能微型计算机、局域网、广域网(WAN)、互联网(Internet)等网络系统和可视化开发工具已经成熟。会计预测和全面预算、集团财务管理、报表分析、集成管理、中小企业信息化管理等功能已经发挥作用,信息孤岛、管理割据的局面得到了初步改善。

## (二) 我国会计信息化发展概况

### 1. 自行研发与自行应用阶段(1979—1988年)

在这个阶段,大部分企事业单位还是采用手工记账。一些企业自主开发财务软件,然后在内部推广使用,不是一种商品化的方式。1979年,财政部给长春第一汽车制造厂拨出专款,用于计算机进行工资、产值等方面的计算,成为我国会计电算化的起点。1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出“会计电算化”一词。1983年,国务院成立电子振兴领导小组,全国掀起计算机应用的浪潮,全国14%的单位开展了会计电算化工作。但由于在宏观上缺乏统一的规划指导与管理,在基层缺乏各种配套的组织管理制度和其他控制制度,采用工程化方法开展会计电算化工作和开发的软件很少,各单位多是自行组织开发、各自为战,会计软件开发水平低,重复开发严重。

### 2. 商品化财务软件大发展阶段(1988—1998年)

1988年先锋、用友、上海立成应用软件研究所等商品化软件公司相继成立。随后,在政府的推动下,金蝶、金蜘蛛、浪潮等一大批软件公司相继成立,推动了会计电算化的发展。1989年12月,中国财政部发布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,明确了形成以财

政部为中心的会计电算化宏观管理体系。财政部于1994年发布了《会计电算化管理方法》《会计核算软件基本功能规范》《商品化会计核算软件评审规则》，1996年发布了《会计电算化工作规范》；各地财政部门和主管部门加强了对会计电算化工作的管理，制定了管理制度和发展规划。会计软件已经向通用化、规范化、专业化、商品化方向发展，初步培养和形成了一支力量雄厚的会计电算化队伍。

### 3. 会计信息化和企业信息化融合阶段(1998—2008年)

1998年6月26日，中国软件行业协会财务及企业管理软件分会暨用友、安易、金蝶、浪潮等8家骨干财务软件企业在北京举行大型新闻发布会，联合宣布“向企业管理软件领域全面进军”，吹响了由财务管理向企业管理转型的号角。1998年用友推出ERP企业管理软件ERP-U8，使会计信息化得以实现，使财务信息系统融入整个企业信息化和企业管理系统中去，在业界有一定代表性。会计信息化的概念最早是1999年在“会计信息化理论专家座谈会”上提出的；2005年8月，中国会计学会年会提出了“会计电算化”向“会计信息化”发展的理念，认为用“会计信息化”可以更好地概括“会计电算化”的进一步发展，也可以进一步提升“会计电算化”的应用水平。会计信息化是会计与信息技术融合的过程，是将会计信息作为管理信息资源，全面运用以计算机、网络与通讯为主的信息技术对会计信息进行获取、加工、传输、存储应用等处理，为企业内部的经营管理者、企业外部的信息使用者提供全面、及时的信息，会计信息化是企业信息化的重要组成部分。

### 4. 会计信息化向标准化和国际化发展阶段(2008年至今)

2008年11月12日，我国会计信息化委员会暨XBRL(可扩展商业报告语言)中国地区组织成立，这是中国会计信息化发展史上又一个新的里程碑。财政部于2009年4月份发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》，要求在五到十五年建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准。2013年5月29日，财政部发布了《企业会计准则通用分类标准编报规则》，制订了XBRL格式财务报告的编报规则。为推动企业会计信息化，节约社会资源，提高会计软件和相关服务的质量，规范信息化环境下的会计工作，2013年12月6日，财政部发布了《企业会计信息化工作规范》，将会计信息化推广至全国企业，也使中小企业会计信息化工作有了标准和规范。

## 三、会计信息化与会计电算化

会计电算化和会计信息化，是信息技术在会计中应用的两个不同的阶段，会计电算化是会计信息化的基础阶段，会计信息化是会计电算化的必然结果。在本质上比较，会计电算化首先强调的是会计数据处理的规范化，它要求会计信息系统的运行按照我国统一会计制度的要求规范操作，立足于财务报告的规范生成。而会计信息化则更多强调会计输出结果的增值性，在完善财务会计信息化的同时，更侧重企业内外信息使用者的需求。两者的区别主要体现在以下6个方面。

### 1. 产生背景不同

会计电算化建立在工业经济环境中，是与手工信息处理相适应的；而会计信息化是在信息社会中产生的，是为了适应知识经济的发展而出现，它建立在现代信息技术基础之上。

### 2. 目标任务不同

会计电算化是指实现核算会计业务的计算机处理；会计信息化是指实现会计业务事前

预测决策、事中监督控制、事后分析评估的全面信息化,它能充分发挥会计在企业管理中的核心作用,与企业管理和人类社会构成一个有机的信息系统。

### 3. 理论基础不同

会计电算化是以传统会计理论和计算机技术为基础的;而会计信息化的理论基础还包含信息技术系统论、信息生态学、现代管理理论等。

### 4. 系统地位不同

会计电算化主要服务于财务部门的核算与管理,属于部门级应用,容易形成“信息孤岛”;而会计信息化是企业信息化的有机组成部分,会计信息系统是管理信息系统的核心子系统,除了服务于财务部门外,还要为信息管理层、决策支持层和决策层提供服务,属于企业级应用。

### 5. 技术平台不同

会计电算化以单机为主,辅之以内部局域网络;会计信息化以计算机广域网络和现代通信技术为主。

### 6. 信息输入输出方式不同

会计电算化条件下输入系统的是记账凭证,数据主要由财务部门自己输入,输出主要有显示、打印、磁盘等方式;而会计信息化的大量数据可从企业内外其他系统直接获取,同时可以预见,随着原始凭证标准化问题的解决以及网络安全技术的日臻成熟,经过数字签名的原始凭证会直接进入会计信息系统,各机构、部门可根据授权通过网络直接从系统中获取。

## 四、会计信息化的特征

1. 全面性。会计信息化涉及会计基本理论与方法、会计实务工作、会计教育和会计管理等所有会计领域,是会计系统的全面信息化,是根据信息管理的原理和信息技术要求对会计流程的重整和对会计模型的重构。

2. 集成性和共享性。会计信息化将对传统会计组织和业务处理流程进行重整,以支持“虚拟企业”“数据银行”等新的组织形式和管理模式。这一过程的出发点和终结点就是实现信息的集成化。信息集成包括三个层面:一是在会计领域实现信息集成,即实现财务会计和管理会计之间的信息集成;二是在企业组织内部实现财务和业务的一体化,即集成财务信息和业务信息,在两者之间实现联结;三是建立企业组织与外部关系人(客户、供应商、银行、税务、财政、审计等)的信息网络,实现企业组织内部信息系统的集成。

3. 信息化的发展过程,本质上是不断突破隔层壁垒,突破信息孤岛,一步一步实现信息集成,并在不同领域进行信息联通的过程。当孤立的电脑通过局域网互联互通时,信息化突破了硬件壁垒,实现硬件集成;当管理软件在部门层面打通业务上下环节时,信息化突破了流程壁垒,实现业务信息集成;当 SAP、ERP 等大型软件在企业层大规模应用时,信息化突破了部门壁垒,实现企业信息集成;当优秀企业将信息化的端口延伸到供应商和客户时,信息化突破了企业壁垒,实现社会信息集成。会计信息资源的高度共享,消除了“信息孤岛”现象,提高了组织的适应能力和管理水平。

4. 实时动态性。首先,会计数据的采集是动态的。无论是企业组织外部的数据(例如,发票、订单),还是企业组织内部的数据(例如,入库单、产量记录),无论是局域数据,还是广域数据,一旦发生,都将存入相应的服务器,并及时送到会计信息系统中等待处理。其次,会



计数据的处理是实时的。在会计信息系统中,会计数据一经输入,就会立即触发相应的处理模块,对数据进行分类、计算、汇总、更新、分析等一系列操作,以保证信息动态地反映企业组织的财务状况和经营成果。

5. 多元性和智能性。进入会计信息化阶段后,会计信息系统是一个由人、计算机网络和数据及程序等有机结合的应用系统,它不仅具有核算功能,更具有控制和管理功能。会计系统不再是简单地模拟手工的系统,而是人机交互作用的智能型系统。它既可以按既定的月、季、年来提供会计信息,也可以随机快速地生成需要的会计信息,既可提供历史信息,也可提供当前信息和未来信息(如预定成本、目标利润等),还可以提供图形化信息(直方图、折线图)以及语音化信息。另外,会计信息系统既可以提供货币的,也可以提供非货币的信息。其处理信息的方法更体现了多元化和智能性,如折旧计提不仅可采用直线法,也可同时采用双倍余额递减法等其他方法进行试算来比较差异。会计信息化的一个重要特征是数据处理的起点不再是会计凭证,而是业务发生初始环节所生成的各种单据,会计凭证由系统功能自动生成,需要由会计人员录入的凭证将越来越少。

## 五、推进会计信息化建设的意义

会计工作是经济社会发展的基础,直接关系到各单位会计信息质量和内部管理,国家社会管理、宏观决策和市场监管,以及市场经济秩序和社会公众利益等各个方面。信息化是当今世界发展的必然趋势,是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。会计工作与信息化建设密切相关、相辅相成、相互促进。在新的历史时期,全面推进会计信息化建设具有重要而深远的意义。

(一) 全面推进会计信息化建设,是顺应信息技术发展趋势、贯彻落实国家信息化战略的重大举措

信息化是充分利用信息技术,开发利用信息资源,促进信息交流和资源共享,提高经济增长质量,推动经济社会发展转型的历史进程和变革力量。会计信息化是国家信息化的重要组成部分,既是完善国家信息化总体布局的重要环节和基础工程,也对提高全社会信息化水平有着十分重要的促进作用。在信息化时代背景下,会计只有与先进的信息技术手段相结合,才能深度挖掘会计的信息功能,才能充分发挥会计的管理职能,才能实现会计信息的决策有用目标,才能提升会计在经济社会中的重要地位。

(二) 全面推进会计信息化建设,是顺应市场经济发展要求,改善宏观调控与微观管理的有力支撑

在市场经济条件下,信息资源已经成为弥足珍贵的经济资源。会计信息作为资源配置的引导员、资本市场的风向标和经济信息的主要载体,对于政府加强宏观调控和企业加强微观管理都发挥着无可代替的基础性作用。全面推进会计信息化建设,促进会计信息生成与披露的标准化、规范化,促进会计信息交换与利用的科学化、集成化,把过去电算化条件下时效迟滞的信息变为实时在线的信息,把相对单一的信息变为联结价值链的整合信息,把单项“零售”的信息变为多向“批发”的信息,对于提高国民经济预测、预警与监测水平,增强宏观调控的前瞻性、针对性和有效性具有积极的促进作用,对于加强财政会计工作的科学化、精细化管理水平具有重要的支撑作用,对于企业整合信息资源、延伸管理触角、实施精细化管理、防范风险舞弊、做出科学决策具有重要的战略意义。

(三) 全面推进会计信息化建设,是顺应会计行业发展战略,构建适应社会主义市场经济所需要的会计体系的内在要求

近年来,我国会计改革取得了显著成效和长足进展。财政部初步确定了未来较长一段时期内会计行业的发展战略,把全力加强法制建设、会计准则、内部控制、可扩展商业报告语言(XBRL)、会计鉴证、人才评价、会计指数和会计国际交流与合作等方面的工作作为重中之重,并努力打通各子系统之间的对接通道,形成既各有特色,又相互促进、衔接有序、整体互动、相得益彰的具有中国特色的会计体系,更好地发挥其在促进经济社会发展中的基础作用和服务效能。会计信息化作为其中重要的一环,对于法规制度、会计准则、内控标准的实施等具有支持保障作用,对于监管方式的改进、人才结构的优化和理论研究的拓展具有引领指导作用,在整个大会计管理体系中居于联结整体、承接上下、穿针引线的基础地位。在新的形势下,全方位的会计改革与发展要求推进会计信息化建设,会计信息化建设本身也属于会计改革的重要内容,应当顺时应势、抓住机遇,全面推进会计信息化建设,为健全适应社会主义市场经济要求的会计体系,促进我国经济社会全面协调可持续发展作出应有的贡献。

(四) 全面推进会计信息化建设,是顺应经济全球化要求,参与国际规则制定和协调的必然选择

当今我们正处于经济全球化的时代,经济全球化的一个基本特征是“游戏规则”的全球化、趋同化。在信息技术、信息资源日益深刻影响全球产业分工和竞争格局的新形势下,包括会计信息技术标准在内的信息技术规则问题,成为各国普遍关注的重要问题。谁掌握了信息技术标准的制定权,谁就掌握了行业和市场的主动权。全面推进会计信息化建设,在会计信息化标准化方面加强研究、丰富知识、储备人才、积累经验,全面介入有关国际会计信息化标准的研究与制定工作,充分发挥中国在会计信息化标准方面的国际影响力,不断学习借鉴国外先进成果并大力推进自主创新,积极推动我国会计信息化领域的标准成为国际标准,逐步树立具有中国特色和国际影响力的会计信息化品牌,必将成为会计行业影响国际规则制定的又一重要成果,必将成为会计行业维护国家经济安全的又一积极贡献。

## 六、企业信息化管理软件的基本构架

会计信息化管理软件的基本要求是能集业务处理与会计核算于一体,可以跨部门使用,使企业各种活动信息可以充分共享,使企业各个部门可以及时得到业务处理最需要的相关信息,消除企业各部门的“信息孤岛”现象,从而实现购销存业务与财务的一体化管理,有效地实现对资金使用和财务风险的控制,提供较充分的分析决策信息。

这种财务业务一体化会计信息化管理软件由财务、购销存、管理分析三部分构成。财务部分主要由总账、应收款管理、薪资管理、固定资产管理、成本管理、资金管理、财务报表等子系统组成,以总账子系统为核心。购销存部分以库存核算与管理为核心,由库存管理、存货核算、采购计划、采购管理、销售管理等子系统组成。管理分析部分一般包括专家财务分析、财务计划、销售预测、领导查询和决策支持等子系统。本书依托用友 ERP-U8 软件,主要介绍教育部颁布的会计专业教学标准中与会计信息化课程教学要求相关的子系统。

### 1. 总账系统

总账系统的任务就是利用建立的会计科目体系,输入和处理各种记账凭证,完成记账、

结账以及对账工作,输出各种总分类账、日记账、明细账和有关辅助账。总账系统主要提供凭证处理、账簿处理、出纳管理和期末转账等基本核算功能,并提供个人、部门、客户、供应商、项目核算和备查簿等辅助管理功能。在业务处理的过程中,财会人员可随时查询包含未记账凭证在内的所有账表,充分满足管理者对信息及时性的要求。

## 2. 应收款管理系统

应收款管理系统通过发票、其他应收单、收款单等单据的录入,对企业的往来账款进行综合管理,及时、准确地提供客户的往来账款余额资料,提供各种分析报表,如账龄分析表,周转分析、欠款分析、坏账分析、回款情况分析等,还提供应收票据管理,处理应收票据的核算与追踪。应收款管理系统与销售管理系统、总账系统可集成使用,应收款管理系统可接收在销售系统中所填制的销售发票,对其进行审核,同时可生成相应凭证,并传递至总账系统。

## 3. 应付款管理系统

应付款管理系统通过发票、其他应付单、付款单等单据的录入,对企业的往来账款进行综合管理,及时、准确地提供供应商的往来账款余额资料,提供各种分析报表,还提供应付票据管理,应付款管理系统可接收来自采购系统中所填制的采购发票,进行审核,同时生成相应凭证,并传递至总账系统。

## 4. 薪资管理系统

薪资管理系统可以根据企业薪资制度、薪资结构设置企业的薪资标准体系,在发生人事变动或薪资标准调整时执行调资处理,记入员工薪资档案以作为工资核算的依据;根据不同企业的需要设计工资项目、计算公式,更加方便地输入、修改各种工资数据和资料;自动计算、汇总工资数据,对形成的工资、福利费等各项费用进行月末、年末账务处理,并通过转账方式向总账系统传输会计凭证,向成本管理系统传输工资费用数据。

## 5. 固定资产管理系统

固定资产管理系统的主要作用是完成企业固定资产日常业务的核算和管理,生成固定资产卡片,按月反映固定资产的增加、减少、原值变化及其他变动,并输入相应的增减变动明细账,按月自动计提折旧,生成折旧分配凭证,同时输出相关的报表和账簿,并将有关数据通过记账凭证的形式传输到总账系统,同时通过对账保持固定资产账目的平衡。

## 6. 报表系统(UFO)

报表系统(UFO)是电子表格软件,主要功能有:文件管理功能、格式管理功能、数据处理功能、图形功能、打印功能、二次开发功能。它提供了种类丰富的函数,可以从总账、应收款管理、应付款管理、薪资管理、固定资产管理、销售管理、采购管理、库存管理等系统中提取数据,生成财务报表。UFO提供了多个行业的标准财务报表模版,也可以根据本单位的实际需要定制模块。

## 7. 采购管理系统

采购管理系统对采购业务的全部流程进行管理,提供请购、采购订货、采购到货、采购入库、采购发票、采购结算的完整采购流程。它既可以单独使用,又能与用友 ERP-U8 其他子系统集成使用,提供完整全面的业务和财务流程处理。

## 8. 销售管理系统

销售管理系统提供了报价、订货、发货、开票的完整销售流程,支持普通销售、委托代销、分期付款、直运、零售、零售调拨等多种类型的销售业务,并可对销售价格和信用进行实时监



控。销售管理系统可以与其他子系统集成使用,也可以单独使用。

### 9. 库存管理系统

库存管理系统能够满足采购入库、销售出库、产成品入库、材料出库、其他出入库、盘点管理等业务需要,提供仓库货位管理、批次管理、保质期管理、出库跟踪入库管理、可用量管理、序列号管理等全面的业务应用。库存管理系统可以单独使用,也可以与其他子系统集成使用,发挥更加强大的应用功能。

### 10. 存货核算系统

存货核算系统是从资金的角度管理存货的出入库业务,主要用于核算企业的入库成本、出库成本、结余成本,反应和监督存货的收发、领退和保管情况,反应和监督存货资金的占用情况。

## 任务二 会计数据处理技术

会计数据处理技术是指对会计数据进行采集、存储、加工和传输等过程中所采用的技术方法。

### 一、会计数据处理的特点

会计数据处理的特点见表 1-1。

表 1-1 会计数据处理的特点

| 序号 | 会计数据处理的特点                                 |
|----|-------------------------------------------|
| 1  | 数据来源广、种类多、综合性强、连续性强、数据量大、类型较为复杂、结构和处理逻辑复杂 |
| 2  | 会计数据输入时需要进行严格的审核,要求客观、真实,具有公允性、完整性和一致性    |
| 3  | 数据处理过程中必须符合会计制度和相关法规要求,环节比较多,处理步骤定期重复     |
| 4  | 证、账、表种类多,数量大,要作为会计档案长期保存,并方便信息输出查找        |
| 5  | 日常工作操作简单,但准确性要求高                          |
| 6  | 对会计数据的处理要具有安全性、可靠性、及时性、保密性,杜绝舞弊           |
| 7  | 会计数据要便于审计                                 |

### 二、手工会计数据处理

手工会计数据处理主要由人工进行会计数据的收集、分类、汇总和计算。

手工会计数据处理的优点在于具有良好的适应性和可靠性。由于某种需要,会计业务的处理方式、程序需要调整变化时,在手工方式下比较易于进行调整;在日常的业务处理过程中出现例外事件时,可以及时灵活地进行相应的处理;会计业务的正常处理不会因为计算机系统的原因而完全中止。