



财务管理系统教程

张雁翎 编著
扶青

ORACLE

财务管理系统教程

清华大学出版社



ORACLE 财务管理系统教程

张雁翎 编著
扶 青

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

财务管理对所有企业而言都具有重要战略意义。一个能全盘掌握企业信息,并能清晰地提供决策所需资料的数据处理系统将是企业提升财务管理系统的核心平台。Oracle 公司是全球最大的信息管理软件及服务供应商,Oracle 数据库已成为世界上使用最广泛的数据库系统之一。在市场竞争日趋激烈的今天,该系统可以为企业培养迅捷的反应能力和整合最优资源提供极大的便利。

本书以最新版本的 Oracle 11i E-Business Suit 为对象,全面系统地介绍了 Oracle 11i 财务系统的操作使用流程和方法。从教学内容上来看,本书涵盖了财务模块的所有构成部分,表述了会计核算和财务分析的主要流程,体系完整;从教学方法上看,本书提供了丰富的示例和技巧说明,并辅以明晰的图示,读者可以轻松地在实践中掌握相关技巧。本书的目的是力争让每一位希望实现企业财务管理软件化、现代化、智能化,并对 Oracle 系统抱有浓厚兴趣的读者,掌握财务系统的操作并领会其精髓。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

ORACLE 财务管理系统教程/张雁翎,扶青编著. —北京:清华大学出版社,2006.5

ISBN 7-302-12934-7

I. O… II. ①张… ②扶… III. 关系数据库—数据库管理系统, Oracle—应用—财务管理—教材

IV. F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 039850 号

出 版 者: 清华大学出版社 地 址: 北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 客户服务: 010-62776969

责任编辑: 徐学军

封面设计: 伊和巴音工作室

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 三河市李旗庄少明装订厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 33 字数: 680 千字

版 次: 2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-12934-7/F·1525

印 数: 1~5000

定 价: 55.00 元

前言

企业的财务管理对所有企业而言都具有重要的战略意义,在财务管理日趋细化、企业对财务管理的要求日渐提升的今天,传统繁复的手工操作已经难以适应当代商业社会激烈的竞争环境。企业要培养迅捷的反应能力和整合最优的应对措施。一个能全盘掌握企业信息,并能清晰地提供决策所需资料的数据处理系统将是必不可少的。

Oracle 11i ERP 系统以其强大的数据库支持,为企业 提供完善、全面和及时的信息,让用户充分了解企业运营的方方面面,并能从中挑选决策所必需的关键信息。Oracle 11i 掌控下的严谨的流程控制和过程监督使得企业的运营有条不紊,真正实现企业管理的智能化和内控制度的完善化。值得一提的是其财务部分,Oracle 11i 具备与众不同的优势,如按照会计准则、基于流程控制进行细分的会计过程分割及严格的操作步骤,在 Windows 环境下多种多样且不断更新的支持工具(如支持脱机存储、大批量传输的 ADI、Dataload 等),与 Excel 配合下的便捷的财务数据处理,SQL 语句支持下的灵活多变的查询和修改,依据 GAAP 设定的严谨务实的内嵌模块等。这些特性使 Oracle 有别于其他 ERP 财务系统,真正从管理的层面上实现公司财务的治理。此外,其自主开发的客户端让每个 Oracle 用户都能使系统与企业的环 境达到最优整合。

本书从总账系统出发,依次介绍了应付账款管理系统、应收账款管理系统、资产管理系统、现金管理系统和相对独立的 ADI 工具部分,力争让每一位希望实现企业财务管理软件化、现代化、智能化并对 Oracle 系统抱有浓厚兴趣的读者,通过我们详尽的说明,掌握财务系统的操作并领会其精髓。

在此,作者要感谢中山大学岭南学院、Oracle 公司和 SUN 公司合作建设的“数字化管理实验室”,为我们的测试以及教程的编写提供了

II. ORACLE 财务管理系统教程

极大的方便,也使广大的读者有机会接触这个走在企业管理前沿的财务系统。同时,本书在写作过程中,作者参考了 Oracle 大学的学生手册部分指引以及 *Oracle E-Business Suite Financials Handbook* (David James, Simon Russell & Graham Seibert, Mc-Graw Hill Companies, Inc., 2002)一书中对 Oracle 系统的基本介绍,在此一并致谢。

作者要感谢给予本书编写提供方便的中山大学岭南学院的张建琦、陈功玉、张宏斌、刘方老师,没有他们的关注和在技术上的详尽指导,本书将难以顺利完成。此外,作者也要感谢为本书的资料收集付出努力的各位同学,他们所做的基础性的工作是本书得以最后完成的保证。

由于作者水平有限,书中一定有许多疏漏和不足之处,敬请读者予以指正。我们的电子邮件地址是:zhangyl@lingnan.net 和 Lnsfuq@mail.sysu.edu.cn。

作 者

2005 年 9 月于广州康乐园

内容摘要

Oracle 电子商务套件作为多个集成软件模块组成的程序包,可用于财务管理、采购管理、库存管理、订单管理、人力资源管理、项目管理等。Oracle 应用产品结合了许多具有当前技术水平的强有力的功能,这些功能的结合使实施能够得以快速进行,并利用全套 Oracle 开发工具提供建立在 Oracle 数据库之上的业务自动化服务。

Oracle 电子商务套件的核心模块是财务系统,其中心为总账系统,资产、应付账款、应收账款则围绕着这个中心运转,外围与其有直接关系的有采购管理系统、库存管理系统、订单管理系统。整个管理系统以财务管理为圆心运行,这些应用产品按功能范围进行分组,每组都是一套设计用来支持明确的业务功能的过程和表,所有的 Oracle 产品模块的主要特性都是数据集成。所有应用程序都共享客户、供应商、雇员、物品和其他为多个应用程序所使用的实体公共文件。Oracle 自动将事务从一个系统过渡到另一个系统,财务数据按一种公用的格式传送,一个应用程序中的财务事务所含的数据都将被准确地传送到其他受影响的应用程序中。本书将较为全面地介绍 Oracle 财务模块的操作使用流程和方法。

本书第一章“财务会计的概念框架与核算规则”,包括账户和复式记账规则、基本平衡与交易分类、从账务处理到报表生成的会计核算流程。本章重点阐述了作为会计核算的基石、现金收付制与权责发生制的关系以及会计账项的核算要点,并对中国财务会计核算与美国、国际会计准则核算的差异进行了比较。

本书第二章“Oracle 财务管理系统概述”,包括电子商务套件结构、财务系统的基本功能和财务系统的基本组成模块。本章重点阐述各个财务模块之间的关系。

本书第三章“总账管理系统”,包括日记账分录的输入,预算的编制,如何管理公司间交易和准备财务报表;定义账户结构、会计日历和记账本位币来创建账套等。总账管理系统是会计信息的中央存储库。

其主要作用是记录公司的财务活动并生成财务报表和管理报表,主要功能包括记录并复核会计信息、处理会计信息和分析会计信息。在总账管理系统中,所有的工作基本由报表驱动,Oracle 提供了丰富的报表工具,包括财务报表生成器、应用产品桌面集成器、财务分析工具、商务智能系统等。用户可以选择适合的工具,进行相关的会计设置,使系统能够及时、准确、有效地满足企业的各种报表需求。

本书第四章“应付账款管理系统”,包括如何设置和应用应付账款管理系统以管理应付款,详细介绍供应商管理、发票处理、付款票据、提交相关报表等各项功能。应付账款管理系统与采购管理系统结合,可以完成从采购活动到付款的业务全过程。应付账款管理系统的目的是帮助用户管理采购过程,使用户能够处理大量的业务并对现金流量保持控制,向用户提供更好地处理与供应商的关系以及进行价格比较的能力。因此,应付款管理的目标是考虑供应商提供的收款的折扣条件,结合用户方的实际财务情况,制定有利于企业的高效益的财务策略。

本书第五章“应收账款管理系统”,包括如何设置和应用应收账款管理系统以满足不同组织的应收款业务需要,详细介绍有关客户的定义、信息的输入、客户支付款项和税款的计算、输入和报告收款、催收过期应收款项等功能。应收账款管理系统的目的是有效地管理客户、发票和收账过程。通过系统完善的数据模型、用户定义的一致性、用于追踪客户交互作用的联机演示块和丰富的报表,可以有效地管理客户。系统通过功能强大的现金应用程序工具及发票管理程序,可以用少量的手工输入来处理大量的收款事务。

本书第六章“资产管理系统”,包括如何设置和应用资产管理系统以满足固定资产的管理需求,详细介绍在整个资产周期的增加、调整、重估及最终报废等事务,如何成批增加资产,将资产系统与应付款系统和项目管理系统集成。资产管理系统是对财产和设备的维护与管理,并且为用户选择较好的会计折旧方法以及税收策略。该系统可以对固定资产的转移、报废进行处理,调整各个资产的会计信息,编制各种固定资产相关报表。系统为企业的财产、机器和设备提供了基本的数据保存功能,还提供了支持几乎所有能想到的折旧计划所需的处理逻辑。

本书第七章“现金管理系统”,包括如何应用现金管理系统以导入和调节银行对账单信息,详细介绍提交现金管理系统相关报表和生成现金预测,如何更新信息、过账会计信息至总账管理系统。现金管理系统主要是对现金的收支进行核实、结算与调节,调节日记账分录行以与现金账户相符,编制银行对账单有关的报表,并进行现金预测分析,预计业务的流入和流出现金量,预计现金需求和评估公司的流动资金状况。现金管理系统管理的用途是帮助用户管理和控制企业的现金周转以保证资产折现和提高利润,该系统可以与其他 Oracle 应用程序全面集成以及使用与内部系统集成的开放式接口。

本书第八章“ADI: 应用产品桌面集成器”,在 Oracle 的财务管理系统中,所有的工作基本由报表驱动。Oracle 提供了丰富的报表工具,包括财务报表生成器、应用产品桌面集成器、Oracle 财务分析工具、商务智能系统等,用户可以选择适合的工具,进行相关的会计设计等。

目 录

第一章 财务会计的概念框架与核算规则	1
第一节 财务会计的概念框架与核算规则的介绍	1
一、会计基本假设	1
二、会计(财务报表或财务报告)目标	3
三、会计信息质量特征	3
四、会计(财务报表)的要素及确认与计量	4
第二节 复式记账与交易分类规则	6
一、账户	6
二、复式记账规则	7
三、基本平衡与交易分类	8
第三节 会计循环:从账务处理到报表生成的核算流程	9
一、经济业务的确认、计量与记录	9
二、过账	9
三、调整前试算表	9
四、调整	10
五、结账	10
六、编制财务报表	10
第四节 中国与美国和国际会计准则核算的差异	12
一、中国财务会计核算与美国会计准则核算的差异	12
二、中国财务会计核算与国际会计准则核算的差异	13
第五节 会计账项的核算要点	15
一、资产类账户	15
二、负债类账户	19

三、所有者权益类账户	20
四、收入类账户	21
五、费用类账户	21
六、利润类账户	22
本章小结	22
第二章 Oracle 财务管理系统概述	23
第一节 Oracle 电子商务套件结构	23
一、Oracle 电子商务套件概况	23
二、Oracle 电子商务套件结构	23
三、Oracle 电子商务套件的应用与推广	26
第二节 Oracle 财务系统的基本功能	27
一、传统的财务系统业务流程概况	27
二、Oracle 财务系统基本功能	28
第三节 Oracle 财务系统的基本组成模块	29
一、Oracle 财务系统的基本构成	29
二、Oracle 财务系统的基本模块概览	30
本章小结	31
第三章 总账管理系统	32
第一节 总账管理系统流程概览	32
一、总账管理系统概述	32
二、总账管理系统的具体功能	36
三、财务报表选项概览	41
第二节 账套	45
一、创建账套的要素和步骤	45
二、定义用户账套	68
三、维护账户	79
第三节 日记账分录	84
一、创建日记账分录	84
二、日记账分录过账	89
三、执行账户查询和追溯至子分类账	95
四、导入日记账分录	106

五、冲销日记账分录	111
六、设置日记账分录	122
七、运行日记账分录报表	126
第四节 多币种	127
一、多币种概览	127
二、多币种会计运行的主要过程	129
第五节 合并	147
一、合并方法的概述	148
二、合并工作台	152
第六节 财务报表	179
一、创建财务报表	179
二、运行财务报表	203
本章小结	204
第四章 应付账款管理系统	205
第一节 采购到应付账款管理系统流程概览	205
一、采购到付款流程中的 Oracle 采购管理系统概述	205
二、采购到付款流程中的 Oracle 应付款管理系统概述	208
第二节 供应商	211
一、供应商概览	211
二、定义供应商记录	211
三、供应商财务系统选项设置	218
四、其他实施注意事项	219
第三节 采购订单	221
一、采购订单概览	221
二、创建标准采购订单	222
三、采购订单的其他注意事项	226
第四节 发票	226
一、发票概览	226
二、创建标准发票	229
三、标准发票的应用	231
第五节 发票的匹配	238

一、发票与采购订单匹配概览	238
二、发票与采购订单匹配应用	238
三、发票与贷项通知单匹配	244
四、发票与借项通知单匹配	245
第六节 支付	247
一、付款概览	247
二、审批	248
三、设置银行	251
四、支付	255
第七节 关闭应付账款	266
一、关闭应付账款概览	266
二、创建会计规则	267
三、过账	268
四、关闭应付账款周期	269
第八节 应付款系统与其他系统模块的集成	269
一、应付款系统与 Oracle 采购管理系统集成	269
二、应付款系统与 Oracle 资产管理系统集成	270
三、应付款系统与 Oracle 应收账款管理系统集成	270
四、应付款系统与其他模块的集成	270
本章小结	271
第五章 应收账款管理系统	272
第一节 从销售到应收账款管理系统流程概览	272
一、销售订单到应收账款流程	272
二、Oracle 应收账款管理系统功能	275
第二节 客户	275
一、客户配置文件	276
二、建立标准客户	278
三、建立快速客户	282
四、建立客户关系	284
五、客户合并	285
第三节 销售发票	288

一、销售发票概览	288
二、标准销售发票的录入	289
三、经常性发票	295
四、贷项通知单	297
五、打印发票	302
第四节 收款	304
一、收款概览	304
二、收款设置	304
三、创建收据	308
四、核销收据	310
五、催缴款项	320
第五节 关闭应收账款	321
一、关闭应收账款概览	321
二、检查应收账款有关事项	321
三、提交销售日记账报表	321
四、确认销售收入	322
五、过账	323
第六节 应收账款管理系统与其他系统模块的集成	323
一、应收账款管理系统与订单管理系统的集成	323
二、应收账款管理系统与项目管理系统的集成	324
三、应收账款管理系统与总账管理系统的集成	324
四、应收账款管理系统与其他模块的集成	324
五、应收账款管理系统的开放式接口	324
本章小结	325
第六章 资产管理系统	326
第一节 资产管理的设置	326
一、资产控制设置的基本步骤	326
二、键弹性域的设置	329
三、系统控制的设置	334
四、快速编码的设置	335
五、定义资产的会计年度和日历	335

六、系统配置文件的设置	337
七、资产账簿的设置	338
八、资产类型的设置	343
第二节 资产增加	349
一、手工增加资产	349
二、成批增加	356
三、增加 CIP 资产	374
第三节 资产调整、折旧与报废	379
一、资产调整	379
二、资产折旧	390
三、资产报废	400
第四节 资产会计核算与查询和税务账簿的建立	408
一、资产会计核算	408
二、资产查询和报表	416
三、税务账簿的创建和设置	420
本章小结	427
第七章 现金管理系统	428
第一节 现金管理财务处理概述	428
一、银行调节	428
二、现金预测	429
三、Oracle 现金管理系统报表	430
第二节 银行调节	430
一、调节银行对账单的方法和步骤	430
二、装入银行对账单	430
三、调节银行对账单	443
第三节 现金预测	451
一、定义现金预测模板	452
二、自模板生成现金预测	453
三、修改现金预测	458
四、现金预测表	459
五、Oracle 现金管理系统报表	461

本章小结.....	462
第八章 ADI: 应用产品桌面集成器	463
第一节 ADI 概述	463
一、ADI 简介	463
二、ADI 的主要组成模块	464
三、ADI 的基本功能使用说明	471
四、执行 ADI 系统检查	481
五、ADI 配置文件选项	482
第二节 资产管理功能	483
一、使用 ADI 添加资产	483
二、资产调整	487
第三节 报表功能	493
一、报表向导概述	493
二、创建报表	494
三、使用 ADI 请求中心提交发布报表的程序	509
四、请求中心选项设置	513
本章小结.....	513

第一章

财务会计的概念框架与核算规则

本章学习目标

- 了解财务会计的概念框架与核算规则
- 掌握账户和复式记账规则
- 掌握基本平衡与交易分类
- 理解从账务处理到报表生成的会计核算流程
- 理解现金收付制与权责发生制的关系
- 了解中国财务会计核算与美国、国际会计准则核算的差异
- 掌握会计账项的核算要点

第一节 财务会计的概念框架与核算规则的介绍

财务会计概念框架(conceptual framework of financial accounting)是以财务会计的基本假设为前提、以目标为导向而形成的一整套相互关联、协调一致的概念(理论)体系。它由基本假设、会计目标、会计信息质量特征和会计要素的确认及计量四部分组成。

一、会计基本假设

会计核算的基本假设是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的收集都要以这一系列的基本假设为依据。会计核算的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体假设

会计主体(economic entity),是指会计信息所反映的特定单位或者组织,它规范了会计工作的空间范围。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展。会计主体假设有三层含义:

(1) 不仅要求严格区分本会计主体与其他会计主体之间的利益界限,而且要求区分为会计主体的企业与其所有者之间的利益界限。

(2) 揭示了在会计核算时的明确立场。例如,企业甲向企业乙销售一批商品,对于甲来说是一项销售业务,而对于乙来说则是一项购进业务,甲、乙两个企业作为不同的会计主体,有各自的明确立场,即甲在条件符合时确认收入,而乙企业则在条件符合时确认商品的购进。

(3) 揭示了符合条件的会计数据可以进入会计信息系统,即凡是与本企业的经济利益有关,或者直接、间接地导致了本企业未来经济利益产生变动的交易或事项才可以进入本企业的会计信息系统。

需要注意的是,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,而会计主体却不一定是法律主体。例如,在存在分公司的情况下,分公司不是法律主体,但为了更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,有必要把分公司作为一个会计主体。

(二) 持续经营假设

持续经营(going concern),是指在可以预见的未来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。如果缺乏这项假设,会计核算的许多原则如权责发生制、划分收益性支出与资本性支出等将不能够应用。另外,企业在持续经营状态下和处于清算状态时所采用的会计处理是不同的。例如,对固定资产在持续经营状态下是采用历史成本法的,而在清算状态下则只能采取公允价值如市价、评估价值等;对于持续经营条件下财务报表中存在的资产如待摊费用、递延资产等在清算状态的财务报表中将不复存在,因为它们并不代表任何的支付能力。

(三) 会计分期假设

会计分期(fiscal period),又称会计期间,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的是能够及时地核算、报告企业的财务状况、经营成果与现金流量的信息。其实,也正是持续经营与会计分期假设相结合,才使会计上的许多原则和方法成为可能。没有这两项假设,会计上的递延、待摊、预提等方法都将失去其存在的基础,会计上的权责发生制、配比原则也将不复存在。我国规定会计期间采用公历年度,即从1月1日至12月31日。为满足人们对会计信息的需要,也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务报告,如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

(四) 货币计量假设

货币计量(stable dollar)是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。复式记账的一个必备条件就是采纳统一的货

币进行计量。只有货币才具有可加总性,才能够将各种经济活动综合地反映出来,否则,不同属性的项目之间加总会变得毫无意义。但有些是无法用货币来计量的,例如人力资源、商誉。这也是财务报表存在局限性的原因之一,因其不能真实而完全地反映企业的状况。

二、会计(财务报表或财务报告)目标

概括地讲,会计目标关注两个方面的内容:一是谁是会计信息的使用者;二是会计信息使用者需要什么样的会计信息。

(一) 会计信息的使用者

会计信息的使用者可分为如下几类:(1)国家宏观管理部门。如统计、财政、税务等,它们需要会计信息进行宏观调控。(2)处于企业外部、不直接参与企业经营管理的投资者和债权人。他们需要会计信息进行投资等决策。(3)企业的管理当局。他们需要会计信息了解企业的经营管理情况,以及进行恰当的预测、决策、计划与控制,最终达到改善企业经营管理的目的。(4)与企业有相关利益的各个集团。例如,职工、客户需要会计信息了解企业的日后发展前景,供应商需要会计信息了解企业的信用状况。

(二) 会计信息使用者需要什么样的会计信息

不同的使用者会对会计信息的侧重点有不同的要求。债权人关注的是一个企业的偿债能力,如流动比率、资产负债率的变动情况;投资者关注企业的盈利能力和企业未来的现金净流量,但也有些投资者只关注企业的利润分配情况;管理当局关注企业的整体情况,以便更好地进行经营管理等。尽管如此,有些会计信息是使用者所共同关注的,那就是:(1)企业特定时点的财务状况信息;(2)企业特定会计期间的经营成果的信息;(3)企业特定会计期间的现金流量信息。从这个意义上讲,财务会计提供的会计信息是一种通用意义上的信息,一般体现在三个基本的财务报表——资产负债表、利润表和现金流量表之中,至于各个会计信息使用者的特殊需要,则必须根据基本的财务报表进行有针对性的分析来得出。

三、会计信息质量特征

财务会计为了提供会计信息,要通过一系列程序与专门的方法,如确认、计量、记录和报告四个基本程序,设置账户、复式记账等基本会计核算方法。

一般而言,会计信息的主要质量特征是客观性、可比性、一贯性、相关性、及时性和明晰性。关于这些质量特征,我国习惯上称之为会计核算的一般原则。(1)客观性原则要求会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,若无此要求,会计工作将失去存在的意义。(2)可比性原则要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比,只要是相同的交