



21世纪立体化高职高专规划教材 · 财经系列

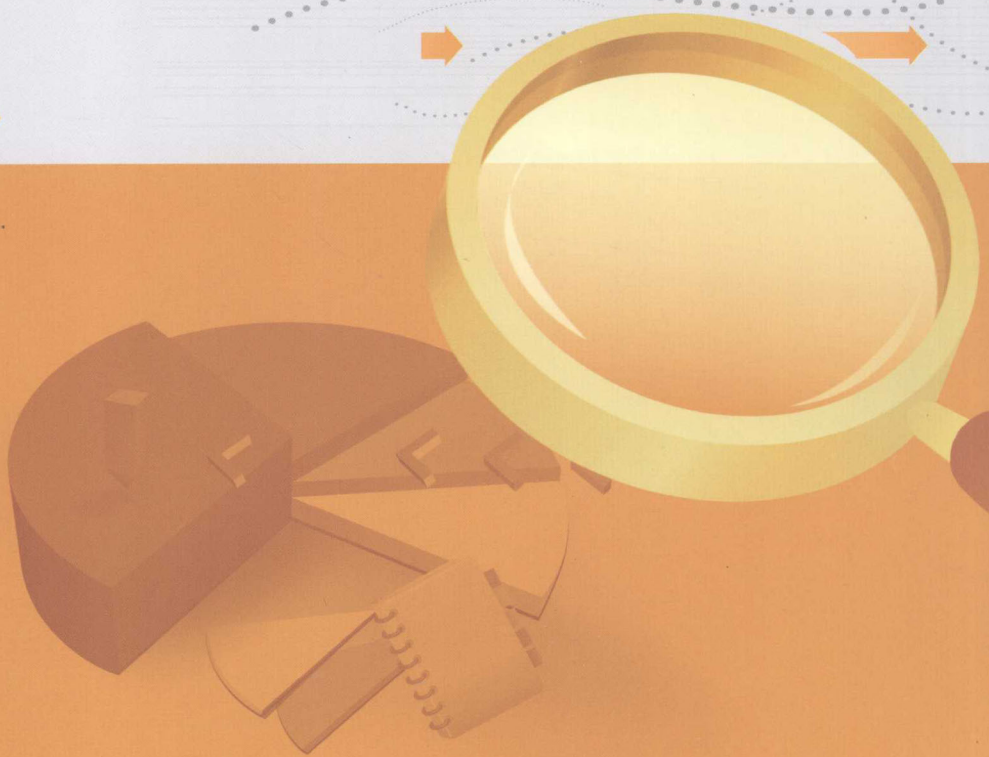
全国职业教育技能型人才培养**校企合作**精品教材
“会计信息系统应用”北京市**精品课程**配套教材

会计信息系统实训

——财务篇(用友 ERP-U872)

梁毅炜 宋建琦◎主 编
刘 鹏◎主 审

KUAIJI XINXI XITONG SHIXUN



 中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列
全国职业教育技能型人才培养校企合作精品教材

会计信息系统实训 ——财务篇 (用友 ERP – U872)

梁毅炜	宋建璋	主 编
吴奇峰	孔祥威	方 倩 副主编
	刘 鹏	主 审

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书以 2007 年执行的《企业会计准则》为依据,参照 2013 年发布的《企业会计信息化工作规范》,以用友 U872 会计信息化新道专版为教学软件,以会计电算化典型工作岗位为学习情境,以真实企业案例为操作背景,以企业实际会计仿真业务为操作流程,阐述了会计信息化基础知识、岗位分工、业务流程及基本操作技能。

本书共 7 个单元 38 个项目 100 个典型工作任务,内容涵盖了财务信息化的核心内容。单元 1 为会计信息系统认知;单元 2 介绍系统管理;单元 3 介绍财务基础档案设置;单元 4 介绍总账系统;单元 5 介绍固定资产管理系统;单元 6 介绍薪资管理系统;单元 7 介绍报表管理系统。

本书可以作为会计从业资格考试“初级会计电算化”科目的参考用书,也可以作为高等职业学校会计专业学生学习“会计信息系统实训”课程的教材。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实训. 财务篇:用友 ERP-U872 / 梁毅伟,宋建琦主编. --北京:电子工业出版社,2015.7

21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

ISBN 978-7-121-26257-9

I. ①会… II. ①梁… ②宋… III. ①会计信息-财务管理系统-高等职业教育-教材 ②财务软件-高等职业教育-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 123401 号

策划编辑:贾瑞敏 张思博

责任编辑:贾瑞敏

特约编辑:胡伟卷 孙明珍

印 刷:北京京师印务有限公司

装 订:北京京师印务有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1092 1/16 印张:15.25 字数:411 千字

版 次:2015 年 7 月第 1 版

印 次:2015 年 7 月第 1 次印刷

印 数:3 000 册 定价:36.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前言

信息化是我国国民经济的重要支柱产业之一,党中央、国务院一直高度重视信息化工作。20世纪90年代以来,相继启动了以金关、金卡和金税为代表的重大信息化应用工程;1997年,召开了全国信息化工作会议;党的十五届五中全会把信息化提到了国家战略的高度;党的十六大进一步做出了以信息化带动工业化,以工业化促进信息化,走新型工业化道路的战略部署。

随着企业和经济的发展及信息化和互联网技术的进步,我国会计信息化取得了飞速发展,财务软件在企业会计工作中的应用也日益普及和深入。另外,以MRP和ERP为代表的现代企业管理思想和信息系统在企业逐步推广,会计人员的职业环境同10年前相比发生了重大变化。在这种背景下,企业对会计人员的信息化应用能力的要求也越来越高,会计信息化的应用能力成为会计专业毕业生必须具备的核心专业技能之一。于是,会计信息化课程的重要性也逐步增强。

1994年6月,财政部印发了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》和《会计核算软件基本功能规范》,标志着会计电算化工作进入了法制化和规范化的管理轨道,进而也推动了会计从业人员的会计电算化教育及取证工作。

为了适应目前的宏观政策、社会发展和会计实务的需要,我们参考了2014年4月4日财政部印发的《会计从业资格考试大纲(修订)》(财会〔2014〕13号)中的《初级会计电算化大纲》和2013年12月6日财政部印发《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕20号),以用友U872(新道教育专版)为实训软件编写了本书。

通过对企业及会计从业人员的调研和了解,我们发现,在实务中,会计信息化工作都是按岗位来分工和协作的,各岗位的操作人员分工明确,各司其职,岗位之间互相依赖,彼此控制,构成了一个相对完善而稳定的会计信息化内部控制体系。基于会计实务应用的现状,可以得出一个结论,会计信息系统的应用离不开岗位环境。因此,在会计信息化及财务软件应用课程的教学过程中,必须以典型会计岗位为操作情境,让学生领悟和掌握信息化环境下的岗位职责和操作流程,这要比简单以软件的模块或功能为学习对象,学习软件使用或软件的菜单操作更具有针对性。

目前的会计信息化课程的现状普遍是,从软件固有的流程出发,以软件模块为单元,以软件菜单或命令为学习对象来组织教学,在教学过程中,只要求学生了解菜单的基本操作,而不注重培养学生从软件功能和流程出发,以软件为工具,解决复杂、变化的会计业务的能力。因此,学生学习后,脑子里往往只有功能和菜单的概念,无法有效建立起软件操作与实务岗位情境的联系,也不具备利用软件自主解决复杂、系统的会计任务的能力。我们这次编写教材,就是力图从会计信息化实际岗位出发来诠释会计信息化工作,力求解决以往学生学习时岗位职责和应用流程模糊不清的现象,提高学生的岗位适用能力和解决具体工作问题的能力。当然,按岗位进行软件的学习只是以虚拟会计岗位作为软件操作的情境。在实务中,企业岗位的划分往往会因企业的规模,行业和业务的不同而有所差异。我们参照目前企业典型的会计岗位划分,考虑到企业内部控制的原理,尽量与实务贴近,设置了若干财务和业务岗位。同时,我们将岗位操作分解为若干操作任务,采用任务驱动的方式进行教学,使学生的学习更具有针对性,同时也分解了教学难度,便于学生快速掌握相关操作,也方便教师根据任务组织教学。

通过本书的学习,将有针对性地学习记账、出纳、固定资产、工资等岗位的业务操作方法和规



范。每个情境先分析和解释岗位职责和岗位工作流程,在每个工作任务中又将理论、实训与实际工作有机地结合起来,让学生在掌握操作的同时,也具备一定的理论基础。

本书由北京财贸职业学院梁毅炜和山西国际商务职业学院宋建琦担任主编,广西科技师范学院吴奇峰、河南机电高等专科学校孔祥威、浙江广厦建设职业技术学院方倩担任副主编。编写分工为:梁毅炜编写了单元1、单元5;宋建琦编写了单元2、单元3;孔祥威编写了单元4;方倩编写了单元6;吴奇峰编写了单元7。全书的企业案例资料由梁毅炜设计并编写,并负责全书的统稿。全书的课件由吉曙光制作。新道科技有限公司的产品经理、中国注册会计师刘鹏对全书进行了审稿,对此表示衷心的感谢。

为方便教学,本书配有丰富的教学资源,包含了用友U872新道专版安装包、每个项目的初始账套、PPT、操作演示动画。具体索取方法详见书后“教学资源索取表”。

由于编者水平有限以及财务软件的发展日新月异,书中观点及内容难免存在不足,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第 1 篇 认知篇

单元 1 会计信息系统认知 / 1

- 项目 1.1 会计电算化概述 / 1
- 项目 1.2 会计软件及企业信息化工作规范 / 5
- 项目 1.3 会计软件系统结构及应用流程 / 8

第 2 篇 应用篇

单元 2 系统管理 / 19

- 项目 2.1 系统管理总体介绍 / 19
- 项目 2.2 操作员管理 / 22
- 项目 2.3 账套管理 / 25
- 项目 2.4 权限管理 / 35
- 项目 2.5 系统维护 / 37

单元 3 财务基础档案设置 / 39

- 项目 3.1 财务基础档案总体介绍 / 39
- 项目 3.2 组织机构设置 / 41
- 项目 3.3 客户档案设置 / 46
- 项目 3.4 供应商档案设置 / 50
- 项目 3.5 财务档案设置 / 53

单元 4 总账系统 / 70

- 项目 4.1 总账系统总体介绍 / 70
- 项目 4.2 总账初始设置 / 74

- 项目 4.3 输入期初余额 / 78
- 项目 4.4 凭证管理 / 82
- 项目 4.5 凭证审核 / 95
- 项目 4.6 出纳签字 / 97
- 项目 4.7 记账 / 99
- 项目 4.8 账簿查询 / 102
- 项目 4.9 出纳管理 / 111
- 项目 4.10 自动转账 / 121
- 项目 4.11 总账期末处理 / 145

单元 5 固定资产管理系统 / 148

- 项目 5.1 固定资产管理系统总体介绍 / 148
- 项目 5.2 固定资产管理系统初始设置 / 151
- 项目 5.3 输入固定资产期初数据 / 160
- 项目 5.4 固定资产日常业务处理 / 164
- 项目 5.5 固定资产期末处理 / 175

单元 6 薪资管理系统 / 178

- 项目 6.1 薪资管理系统总体介绍 / 178
- 项目 6.2 薪资管理系统初始设置 / 182
- 项目 6.3 薪资管理日常业务处理 / 195
- 项目 6.4 薪资管理期末处理 / 206

单元 7 报表管理系统 / 210

- 项目 7.1 报表系统总体介绍 / 210
- 项目 7.2 报表模板应用 / 215
- 项目 7.3 报表格式设置 / 219
- 项目 7.4 报表公式设置 / 226
- 项目 7.5 报表数据管理 / 231

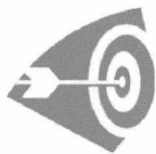
第 1 篇 认知篇

认知篇主要需要学习者了解和熟悉会计电算化的基本概念和发展历史,了解会计软件的基本概念和架构,建立对会计电算化及信息化学科的基本概念性框架的认知。通过建立对会计电算化及会计软件的正确认知有助于正确指导和进行会计软件的应用与实践。



单元 1

会计信息系统认知



学习目标

- 了解会计电算化的概念和内容。
- 理解会计电算化的作用。
- 了解我国会计电算化管理体制。
- 了解会计软件的概念、分类和配备方式。
- 了解 ERP 及 ERP 系统的概念和内涵。
- 了解企业会计信息化工作规范的内容。
- 了解会计软件功能模块的概念及主要内容。
- 了解会计软件功能模块的数据传递关系。

会计电算化是计算机技术和现代会计相结合的产物,已被广泛应用于会计数据处理、会计管理、财务管理以及预测和会计决策。随着我国经济的不断发展,相关会计法律法规日益完善,会计电算化工作已经在全国逐步普及并日益深入,进而对从业人员的素质也有了更高的要求。

本单元将从会计人员必须掌握的会计电算化相关基本知识入手,介绍会计电算化、会计软件及会计电算化工作的基本要求。

项目 1.1 会计电算化概述

1.1.1 会计电算化的概念及内容

会计电算化是会计学科、管理学科与信息技术相互融合的一门交叉学科。随着信息技术的不断发展和企业管理的要求日益提高,信息技术在会计工作中的运用越来越广泛和深入,会计手

工操作正逐步被会计电算化取代,会计工作的智能化和全面信息化成为会计工作的必然趋势,掌握会计电算化技术将成为会计职业的基本要求。

1981年8月,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,财政部和中国会计学会正式提出了“会计电算化”这个说法,是指电子计算机信息技术在会计工作中应用的简称,从此会计电算化一词在学术界、教育界和实务界被普遍使用。

随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的概念及其内涵也在不断发展丰富。一般而言,会计电算化有狭义和广义之分。

① 狭义的会计电算化是指以计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用,具体是把计算机和现代数据处理技术应用到会计工作中的简称,是用计算机代替人工记账、算账和报账,以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。其目的是提高企业财会管理水平和经济效益,从而实现会计工作的现代化。

② 广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

随着会计电算化对企业业务的全面参与,会计信息系统的功能不断增强,应用范围日益扩大,系统的集成度也越来越高,更多的人认同用“会计信息化”一词来替代“会计电算化”。本书遵从历史惯例,很多地方仍沿用“会计电算化”一词,同时也认为会计电算化的内涵和外延也必然随着其应用的深入而不断扩大。

会计电算化的内容比较广泛,可以从不同的角度进行归纳。按照会计电算化的服务层次和提供信息的深度,可以分为3个不同的发展阶段:会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化。

① 会计核算电算化是会计电算化的初级阶段,主要是运用计算机代替手工,完成日常会计核算工作。其主要工作内容包括:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、结账、成本核算、编制财务报表等。

② 会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算系统提供的数据和其他有关信息,借助计算机会计管理软件提供的功能,帮助财会人员合理地规划和运用资金,以达到节约生产成本和费用开支,提高经济效益的目的。其主要任务是进行会计预测、编制财务计划、进行财务控制和开展会计分析等。

③ 会计决策电算化是会计电算化的高级阶段,是在会计管理电算化系统提供信息的基础上,结合其他的数据和信息,借助于决策支持系统的理论和方法,帮助决策者制定科学的决策方案。例如,生产决策、销售决策和财务决策等。所谓决策支持系统(Decision Support System, DSS)是一种辅助人员进行决策的人机会话系统,它不是代替人工决策,而是以现代信息技术为手段,为决策者提供所需的各类信息,提供相应的科学方法和数学模型,帮助决策者选择最佳方案,以减少或避免决策失误,降低决策风险。

1.1.2 会计电算化的发展

会计电算化作为一门交叉学科,管理思想、会计理论和信息技术对会计电算化均会产生重要的影响和推动。

1946年,第1台计算机在美国宾夕法尼亚大学诞生,计算机的运算速度快、计算精度高、存储容量大、具有逻辑判断功能、自动化程度高的特点非常符合会计处理逻辑性强、计算量大、重复计算多的工作要求,也使得会计工作的计算机化成为一种历史必然。

1954年,美国通用电气公司第1次利用计算机计算职工薪酬,引发了会计处理技术的变革,成为会计电算化的起点。

在会计电算化的起步阶段,计算机只是用于个别或少数孤立的单项业务模块,如工资计算、销售统计等。1965年以后,逐渐形成完整的会计核算系统,如总账、应收账款、应付账款、工资计算和财务报表等。20世纪70年代开始出现决策支持系统,为企业的预测决策提供了工具。20世纪80年代将人工智能引入管理会计的支持系统,进一步增强了会计的经营管理与决策功能,如“物料需求计划(Material Requirement Planning, MRP)”、“销售计划”、“资金及财务管理”等。20世纪90年代以来,随着网络技术和企业管理思想的革命,出现了MRP II(制造资源计划, Manufacturing Resources Planning)和ERP(企业资源计划, Enterprise Resource Planning)全面企业管理型软件,促进了会计信息系统向企业管理与核算一体化、综合化、智能化方向的发展,会计信息系统也成为整个企业管理信息系统的核心部分。

我国的会计电算化发展有自己的规律,大致可以分为以下几个阶段。

1. 第1阶段:1983年以前,属于尝试阶段

1979年财政部和当时的第一机械工业部拨款500万元,用于在长春第一汽车制造厂进行计算机辅助会计核算的试点工作,这是我国会计电算化的起步和萌芽。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”。会上提出将电子计算机在会计中的应用简称为“会计电算化”,并一直沿用至今。

在这个阶段,除“一汽”是由国家组织以外,会计电算化工作基本由各单位自发地组织和进行,缺乏长期稳定的技术开发队伍,软件的后续维护也无法跟上,加之财会人员计算机的应用水平不高等原因,多数定点的开发与应用无果而终。尽管如此,这些实践为我国商品化会计软件的出现和应用奠定了基础。

2. 第2阶段:1983年到1988年,属于自发发展阶段

这个阶段,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。但由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,管理水平跟不上,造成在会计电算化过程中出现很多盲目的低水平重复开发的现象,浪费了大量人力、物力和财力。

这个阶段的会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究还不够,软件的商品化受到很大限制;会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工作。既懂会计又懂计算机的人才为数不多。

3. 第3阶段:1989年到1996年,属于有计划地稳步发展阶段

在这个阶段,相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,逐步形成了会计软件产业,会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向开展。1988年12月,“用友财务软件服务社”在北京海淀新技术产业开发实验区诞生,这是现在用友软件公司的前身。

与此同时,各级行政部门和业务主管部门主要是财政部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准。财政部1989年颁布《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,这是我国第1个全国性会计电算化的行政法规。随后,财政部颁布的《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》(1990年7月)、《会计电算化管理办法》(1994年6月30日)、《会计核算软件基本功能规范》(1994年6月30日)、《会计电算化工作规范》(1996年6月10日),使会计电算化进一步向法制化、通用化和标准化方向发展。



4. 第4阶段:1996年以后,属于管理型会计软件发展阶段

20世纪90年代中期以后,随着国企改革的深入和现代企业制度的建立,企业的科学管理对会计工作的要求日益提高,同时在软件研制开发及其商务竞争的推动下,会计软件由核算型转向管理型势在必行。

1996年4月,中国会计学会召开会计电算化研讨会,首次提出财务软件应当由“核算型”向“管理型”转型,从而揭开了我国管理型财务软件发展的序幕。财务软件逐步不再以财务核算为核心,而向着以物流、资金流、信息流统一管理为核心的ERP方向发展。

为了规范企业会计信息化工作,提高会计信息化工作质量,节约社会资源,同时充分发挥市场的主导作用,促进社会产品和服务模式的创新,财政部2013年12月6日印发《企业会计信息化工作规范》,自2014年1月6日起施行,成为目前我国企业会计信息化工作的最新指导性文件。

在未来一段时间内,财务软件可能的发展趋势如下。

- ① 会计软件由核算型向管理型发展。
- ② 向网络化方向发展,包括在线会计、远程控制、电子商务、网上银行,网上报税等,为会计电算化提供了广阔的发展空间。
- ③ 会计信息的报告向实时化、模式向多样化方向发展。
- ④ 会计软件由“手工型”向“智能型”发展,包括操作过程智能化、业务分析智能化和决策支持智能化。

1.1.3 会计电算化的作用

从会计发展的历史来说,会计电算化的出现和发展是一次重大的变革,在复杂多变的市场经济环境下,其意义不仅仅在于节省了人力和时间,而且在转换企业经营机制,增强企业竞争能力,提高企业经营管理水平等方面都具有重要作用。具体表现在以下几方面。

1. 提高会计核算的水平和质量

会计电算化的首要目标是实现会计核算工作的电算化。会计电算化系统极大地提高了会计核算工作的水平和质量,主要有以下几个方面的表现。

(1) 减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率

在会计电算化环境下,除原始的会计凭证和某些业务单据由人工输入和审核外,其余大量的会计核算工作,包括计算、记账、报表编制等基础工作均交由计算机自动完成。会计人员可以从繁杂的会计日常基础核算程序和任务中解脱出来,工作效率也大大提高。

(2) 缩短了会计数据处理的周期,提高了会计数据的时效性

在计算机环境下,会计处理很大程度上由程序自动处理,会计信息生成的时间大为缩短,手工环境下需要一个周期(月、季、年)生成的会计信息在电算化环境下能以实时的方式动态提供,如报表和账簿的信息,就能根据实务的需要动态和实时生成,极大满足了会计信息实时性的要求。

(3) 提高了会计数据处理的正确性和规范性

在手工操作环境下,由于处理手段落后,会计核算经常不规范,由此造成的会计误差几乎不可避免。例如,由于账实分离记录,经常造成资金账和实务账的不符现象。在会计电算化环境下,由于数据处理工作由计算机根据合法、规范的会计软件自动处理,只要保证会计数据输入的

正确与合法,便保证了整个会计数据处理过程及其结果的正确性和合法性。

2. 提高了企业现代化经营管理水平

实现会计电算化后,将极大地提高会计信息质量,进而提升企业管理水平,为从经验管理向科学化管理,从事后管理向事中控制、事先预测转变创造了条件,为企业全面管理现代化奠定了基础。

3. 推动会计理论创新和观念更新,促进会计学科进一步发展

会计电算化不仅使会计工作效率得到了提高,还对传统会计学理论和实务产生了深远影响。会计电算化不仅提高了会计工作效率,改变了传统会计使用的介质、工具、簿记格式等,而且促使会计核算的程序、内容和方法,以及内部控制甚至管理体制都将发生重要变化,并进一步促进会计学的理论也随之变革,促进会计理论与实践的进一步发展和提高。

1.1.4 会计电算化管理体制

会计电算化的实施,给会计数据处理技术带来了巨大的变革,也给传统财务会计的管理工作带来了重大变化,并提出了新的要求。为了使会计电算化工作走上科学化、规范化的轨道,必须对此进行科学的管理。总的来说,会计电算化工作的管理包括国家的宏观管理和企事业单位计算机系统的微观管理两方面。

1. 宏观管理

会计电算化工作的宏观管理是指各级财政部门 and 各级业务主管部门对全国和本地区会计电算化工作实行的综合管理。即财政部管理全国的会计电算化工作,地方各级财政部门管理本地区的会计电算化工作,各单位在遵循国家统一会计制度和财政部门会计电算化发展规划的前提下,结合本单位实际情况,具体组织实施本单位的会计电算化工作。

会计电算化作为一项新兴的事业,国家应在宏观上用制度加以引导,使全国的会计电算化工作逐步走向规范化、制度化。因此,会计电算化宏观管理制度的建设是会计电算化管理工作的重要内容。

2. 微观管理

企业在建立会计电算化系统之后,为了保证会计数据信息的可靠性、经营管理的有效性和财产物质的安全性,需要建立健全基层单位的会计电算化微观管理制度,这是保证基层会计工作顺利进行的必要条件,也是加强会计基础工作,推动我国会计电算化事业发展的必要手段。会计电算化微观管理制度的主要内容包括会计电算化岗位责任制、会计电算化操作管理制度、计算机软硬件和数据管理制度、会计电算化会计档案管理制度等。

项目 1.2 会计软件及企业信息化工作规范

1.2.1 会计软件的概念及分类

计算机软件就是那些能使计算机正常工作的各种程序及相应的数据和文档。软件分为系统



软件和应用软件两大类,会计软件属于应用软件的一种。

会计软件是指企业使用的,专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或其功能模块,包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据及有关资料。

会计软件可以按照不同的标准分为不同的类型。

1. 按硬件结构划分可分为单用户会计软件和多用户(网络)会计软件

单用户会计软件是指将会计软件安装在一台或几台计算机上,每台计算机中的会计软件单独运行,生成的数据只存储在本台计算机中,各计算机之间不能直接进行数据交换和共享;多用户(网络)会计软件是指将会计软件安装在一个多用户系统的主机(计算机网络的服务器)上,系统中各终端(工作站)可以同时运行,不同终端(工作站)上的会计人员能够共享会计信息。

2. 按适用范围可划分为通用会计软件和定点开发会计软件

通用会计软件是指软件公司为会计工作专门设计开发,并以产品形式投入市场的应用软件。企业作为用户,付款购买即可获得软件的使用、维护、升级以及人员培训等服务。通用会计软件能在一定时间或空间范围内适应不同行业和企业在不同时期的应用。

① 通用会计软件的优点在于可以由用户自己定义和输入会计核算规则,从而使会计软件突破了空间和时间上的局限,具有真正的通用性。用户输入会计核算规则的过程称为“初始化”。通过初始化工作,企业能将一个通用会计软件改造为适合本企业会计政策和业务的需要的专用会计软件。另外,这种软件一般由专门的会计软件公司开发,性能经过市场检验,一般比较成熟稳定、质量可靠。企业在应用的时候维护和升级均由软件公司负责,企业投入少,见效快,实现信息化的过程简单。

② 缺点是软件越通用,个别用户的会计核算工作的细节就越难被兼顾。另外,为保证通用性,兼顾多数用户的需求,软件功能设置往往过于复杂,对于某些业务流程简单的企业来说,可能会造成大量的功能闲置不用,从而造成系统资源的浪费。为了合理地确定通用程度,人们往往又开发一些行业通用软件,如行政单位、事业单位、商业、服务业、制造业、交通业等通用会计软件。

目前,我国的通用会计核算软件以商品化软件为主,软件的通用化是商品化的前提和基础。例如,用友 U8、T 系列、金蝶 K/3 系列。通用企业会计软件可适用于工业、商品流通、交通运输、农业、外资、股份制、新会计制度、新会计准则等各种类型的企业。通用会计核算软件按适用范围又可分为全国通用的会计核算软件和行业通用的会计核算软件。

定点开发会计软件也称为专用会计软件,是指仅适用于个别单位在特定时期业务应用的会计软件,如某企业针对自身的会计核算和管理的特点开发的软件。根据开发的主体不同,又可以分为自行开发和委托外部单位开发的专用软件。

定点开发会计软件的特点是把适合单位特点的会计核算规则编入会计软件,如将报表格式、工资项目、计算方法等在程序中固定,所以这类软件一般没有初始化的过程。其优点是软件在开发的时候就充分考虑了企业自身生产经营特点和管理要求,适合使用单位的具体情况,应用方便;其缺点是开发要求高、周期长、成本高。软件的开发、维护需要大量的计算机专业人才,普通企业难以维持一支稳定的高素质软件人才队伍。受到空间和时间上的限制,只能满足个别单位在一定时期内的使用,一旦企业核算环境和规则发生变化,软件可能就不适用了。

3. 按提供信息的层次划分可分为核算型会计软件和管理型与决策型会计软件

核算型会计软件是指专门用于完成会计核算工作的计算机应用软件,用以实现会计核算电算化。

① 会计核算电算化是会计电算化最基础也是最重要的组成部分。它面向事后核算,采用一系列专门的会计核算方法,实现会计数据处理电子化,提供会计核算信息,完成会计电算化基础核算工作。其主要任务是设置会计科目、填制会计凭证、登记会计基本账簿、进行成本计算和编制会计报表等,主要内容包括总账处理、工资、固定资产、成本、采购、存货、销售、往来账款核算和报表处理等。

② 管理型会计软件的功能在全面会计核算的基础上,对会计信息进行深层加工,实现会计管理职能。它是核算型会计软件内涵和外延的扩展,主要在核算基础之上,面向管理工作。管理型会计软件以财务管理学为理论基础,以辅助决策为目标,以数据为中心,广泛采用会计学、统计学、运筹学、数量经济学等方法,建立反映特定财务管理问题的模型,提供管理上所需要的各种财务信息。其主要任务是开展财务分析、进行会计预测、编制财务计划和进行会计控制。

伴随着制造业企业对生产与库存管理问题研究的深入和发展,ERP(Enterprise Resources Planning)理念应运而生。ERP 软件属于管理型软件,但是企业应用的企业资源计划软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于会计核算软件范畴。

在会计电算化的初级阶段,会计软件的主要目的是解决会计核算问题。

1.2.2 ERP 和 ERP 系统

ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源计划),是 20 世纪 90 年代初期由美国著名咨询公司 Gartner Group 首先提出的,是在物料需求计划(Material Requirement Planning,MRP)和制造资源计划(Manufacturing Resources Planning,MRP II)的基础上发展起来的管理理念和模式。ERP 是指利用信息技术,一方面将企业内部所有资源整合在一起,对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源、品质管理进行科学规划,另一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场要素有机结合,实现对企业的物资资源(物流)、人力资源(人流)、财务资源(财流)和信息资源(信息流)等资源一体化管理(即“四流一体化”或“四流合一”)。其核心思想是供应链管理,强调对整个供应链的有效管理,提高企业配置和使用资源的效率。

由于 ERP 的管理对象包括企业内部和外部的所有资源,其复杂性决定了必须借助信息技术,以系统化、模块化和集成化的思想来实现对资源的优化、配置和管理,这就形成所谓的 ERP 系统。ERP 系统是一种集信息技术与先进管理思想于一身的企业管理信息系统,是一个在全公司范围内应用的、高度集成的系统。在功能层次上,ERP 系统包含了若干子系统,除了最核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外,还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。

ERP 系统强调以客户或者市场为中心的对企业各种资源的计划和控制,而财务资源是企业的核心资源之一。在这种背景下,会计信息系统成为 ERP 系统中反映企业资金流和信息流的重要子系统。

但是,与传统的会计信息系统比较而言,ERP 系统中的会计信息系统同其他业务子系统融为一体,业务发生时,自动执行会计业务模块,财务信息根据业务信息自动生成并建立关联。财务信息与企业的各种资源,包括物流、资金流高度相关和一致,根据财务信息可以追溯资金的来龙去脉,并进一步追溯所发生的相关业务活动,进而改变了资金信息滞后于物料信息的状况,便于企业实现事中控制和实时决策。因此,ERP 系统下的会计信息系统具有高度集成性和实时性的特点,与企业各项业务的控制关系也更加紧密。

ERP 系统中的会计信息系统包括财务会计和管理会计两大子系统。其中,财务会计子系统处理日常的财务业务,并以企业实体为单位对外出具按照规定格式生成的各种会计报表;而管理

会计子系统则以企业内部管理为目标,可以灵活设置核算对象,从财务角度为管理者提供必要的信息。

1.2.3 企业会计信息化工作规范

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。会计信息化是国家信息化的重要组成部分。为了贯彻国家信息化发展战略,全面推进我国会计信息化工作,2009年4月20日,财政部发布了《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》,要求全面推进会计信息化工作,通过全面推进会计信息化工作,使我国的会计信息化达到或接近世界先进水平。

为了规范企业会计信息化工作,提高会计信息化工作质量,节约社会资源,同时充分发挥市场的主导作用,促进社会产品和服务模式的创新,财政部2013年12月6日印发了《企业会计信息化工作规范》,自2014年1月6日起施行。企业(含代理记账机构)开展会计信息化工作,软件供应商(含相关咨询服务机构)提供会计软件和相关服务,适用本规范。

规范明确财政部作为我国会计的主管部门,负责全国会计信息化工作的组织领导,主要职责包括以下4点。

- ① 拟订企业会计信息化发展政策。
- ② 起草、制定企业会计信息化技术标准。
- ③ 指导和监督企业开展会计信息化工作。
- ④ 规范会计软件功能。

县级以上地方人民政府财政部门管理本地区企业会计信息化工作,指导和监督本地区企业开展会计信息化工作。各地财政部门应当按照财政部的统一部署,组织实施好本地区会计信息化工作。

企业会计信息化工作规范主要涵盖了会计软件和服务、企业会计信息化、监督三方面的内容,对会计软件的功能和软件供应商提供的服务,企业开发、实施和应用会计软件,财政部门对会计信息化工作的监督等方面进行了规范。

项目 1.3 会计软件系统结构及应用流程

1.3.1 会计软件各模块的功能描述

会计软件是一个复杂的大系统,一般由若干子系统组成。会计核算软件的功能模块是指会计核算软件中能够相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分。将会计核算软件分解为若干功能模块,每个功能模块完成一个子功能,再把这些功能模块总和起来组成一个整体,以满足所要求的整个系统的功能。会计软件的模块化结构有利于将复杂问题简单化。将复杂的会计信息系统系统分解为若干相对独立而简单的子系统,然后逐一开发,逐一投入使用,无论从开发还是从应用的角度来说,都是提高系统开发和应用整体效率和效益的最好办法,也为系统日后的日常维护提供了便利。

完整的会计软件的功能模块包括账务处理模块、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、存货核算模块、财务分析模块、预算管理模

块、项目管理模块、其他管理模块。与会计软件关系密切的还包括采购、销售与库存管理模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块在有的软件中也叫总账模块,是以凭证为数据处理起点,通过凭证输入和处理,完成记账、银行对账、结账、账簿查询及打印输出等工作。目前许多商品化的账务处理模块还包括往来款管理、部门核算、项目核算和管理及现金银行管理等一些辅助核算的功能。

2. 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,实现固定资产的会计核算、折旧计提和分配、设备管理等功能,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、统计和各种条件下的查询、打印功能,以及该模块与其他模块的数据接口管理。

3. 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。该模块以人力资源管理提供的员工及其工资的基本数据为依据,完成员工工资数据的收集、员工工资的核算、工资发放、工资费用的汇总和分摊、个人所得税计算和按照部门、项目、个人时间等条件进行工资分析、查询和打印输出,以及该模块与其他模块的数据接口管理。

4. 应收、应付管理模块

应收、应付管理模块以发票、费用单据、其他应收单据、应付单据等原始单据为依据,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,以及与采购管理、销售管理、账务处理等模块进行数据传递的功能。

5. 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。此外,成本管理模块还具有与生产模块、供应链模块,以及账务处理、工资管理、固定资产管理和存货核算等模块进行数据传递的功能。

6. 报表管理模块

报表管理模块与其他模块相连,可以根据会计核算的数据,生成各种内部报表、外部报表、汇总报表,并根据报表数据分析报表,以及生成各种分析图等。在网络环境下,很多报表管理模块同时提供了远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能。

7. 存货核算模块

存货核算模块以供应链模块产生的入库单、出库单、采购发票等核算单据为依据,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、应付管理模块和账务处理模块。

8. 财务分析模块

财务分析模块从会计软件的数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法,完成对企业财务

活动的分析,实现对财务数据的进一步加工,生成各种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。

9. 预算管理模块

预算管理模块将需要进行预算管理的集团公司、子公司、分支机构、部门、产品、费用要素等对象,根据实际需要分别定义为利润中心、成本中心、投资中心等不同类型的责任中心,然后确立各责任中心的预算方案,指定预算审批流程,明确预算编制内容,进行责任预算的编制、审核、审批,以便实现对各个责任中心的控制、分析和绩效考核。利用预算管理模块,既可以编制全面预算,又可以编制非全面预算;既可以编制滚动预算,又可以编制固定预算、零基预算;同一责任中心,既可以设置多种预算方案,编制不同预算,又可以在同一预算方案下选择编制不同预算期的预算。

预算管理模块还可以实现对各子公司预算的汇总,对集团公司及子公司预算的查询,以及根据实际数据和预算数据自动进行预算执行差异分析和预算执行进度分析等。

10. 项目管理模块

项目管理模块主要是对企业的项目进行核算、控制与管理。项目管理主要包括项目立项、计划、跟踪与控制、终止的业务处理及项目自身的成本核算等功能。该模块可以及时、准确地提供有关项目的各种资料,包括项目文档、项目合同、项目的执行情况,通过对项目中的各项任务进行资源的预算分配,实时掌握项目的进度,及时反映项目执行情况及财务状况,并且与账务处理、应收管理、应付管理、固定资产管理、采购管理、库存管理等模块集成,对项目收支进行综合管理,是对项目的物流、信息流、资金流的综合控制。

11. 其他管理模块

根据企业管理的实际需要,其他管理模块一般包括领导查询模块、决策支持模块等。领导查询模块可以按照领导的要求从各模块中提取有用的信息并加以处理,以最直观的表格和图形显示,使得管理人员通过该模块及时掌握企业信息;决策支持模块利用现代计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,实现向企业决策者提供及时、可靠的财务和业务决策辅助信息。

上述各模块既相互联系又相互独立,有着各自的目标和任务,它们共同构成了会计软件,实现了会计软件的总目标。

值得注意的是,会计软件的功能模块需要与使用单位的业务需求、管理状况、会计制度与核算方法相适应。由于使用单位的企业规模、行业特点、性质和管理水平不尽相同,企业对会计软件的要求也存在差异,所以企业启用的会计软件的功能模块也有所差异。例如,有的企业启用了固定资产模块,而有的企业由于固定资产业务较少可能没有启用。

1.3.2 会计软件各模块的数据传递

会计软件是由各功能模块共同组成的有机整体,为实现相应功能,相关模块之间相互依赖,互通数据。系统通常按会计软件的职能来划分功能模块。为了提高系统的运行效率,减少模块之间的数据调用关系,保证系统的高效、稳定和可靠,一般将业务联系较为紧密的功能放到一个模块,而将业务联系不是很紧密的功能分别放在不同的模块,即在功能模块的设计上采用“高内聚、低耦合”的原则。因此,一般会计软件的功能模块只独立完成某一块业务事项,而不同的功能

模块通过数据传递和互相控制来发生联系。

会计软件一般以账务处理为中心来确定结构,一个完整的会计软件必定包含账务处理模块,其他职能模块也会直接或间接与账务处理模块发生数据联系。账务处理模块不仅可以直接处理内部的记账凭证,而且可以接收来自各核算模块传递的自动转账凭证,进行总分类核算。成本核算模块接收存货核算模块、工资核算模块、固定资产核算模块的成本信息,自动进行成本计算,并向账务处理模块传递成本凭证。会计软件各模块数据传递关系如图 1.1 所示。

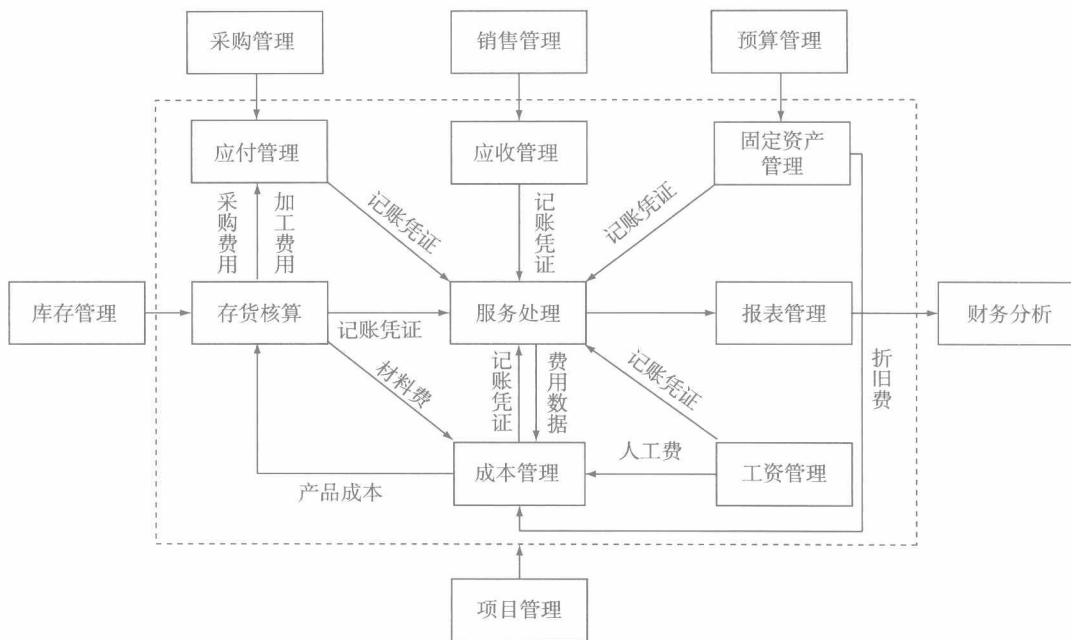


图 1.1 会计软件功能模块数据传递关系

对图 1.1 所示的模块数据传递关系进行如下说明。

① 存货核算模块接受库存管理模块的出入库单据,生成的存货入库、存货估价入账、存货出库、盘亏/毁损、存货销售收入、存货期初余额调整等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记存货账簿。

② 应付管理模块完成采购单据处理、供应商往来处理、票据新增、付款、退票处理等业务后,生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块,以使用户审核登记赊购往来及其相关账簿。

③ 应收管理模块完成销售单据处理、客户往来处理、票据处理及坏账处理等业务后,生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块,以使用户审核登记赊销往来及其相关账簿。

④ 固定资产管理模块生成固定资产增加、减少、盘盈、盘亏、固定资产变动、固定资产评估和折旧分配等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记相关的资产账簿。

⑤ 工资管理模块进行工资核算,生成分配工资费用、应交个人所得税等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记应付职工薪酬及相关成本费用账簿。

⑥ 在成本管理模块中,如果计入生产成本的间接费用和其他费用定义为来源于账务处理模块,则成本管理模块在账务处理模块记账后,从账务处理模块中直接取得间接费用和其他费用的数据;如果不使用工资管理、固定资产管理、存货核算模块,则成本管理模块还需要在账务处理模块记账后,自动从账务处理模块中取得材料费用、人工费用和折旧费用等数据;成本管理模块的成本核算完成后,要将结转制造费用、结转辅助生产成本、结转盘点损失和结转工序产品耗用等