



工信部“全国信息化工程师”认证系列教材

DigiwinSoft

ERP应用人才资质认证系列教材

# ERP

## 财务管理应用教程

ERP应用教程编委会 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

工信部“全国信息化工程师”认证系列教材  
ERP 应用人才资质认证系列教材

# ERP 财务管理应用教程

ERP 应用教程编委会 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

ERP 财务管理应用教程/ERP 应用教程编委会编著.  
—上海:立信会计出版社,2011.8  
ERP 应用人才资质认证系列教材  
ISBN 978-7-5429-3017-0

I. ① E… II. ① E… III. ① 企业管理:财务管理—计算机管理系统,ERP—资格认证—教材 IV. ① F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 163954 号

责任编辑 黄成良  
封面设计 周崇文

## ERP 财务管理应用教程

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
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	13.5	
字 数	240 千字	
版 次	2011 年 8 月第 1 版	
印 次	2011 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-3017-0/F	
定 价	28.00 元	

---

如有印订差错 请与本社联系调换

# 序

随着中国企业与国际接轨,中国在经济的发展上的一项重要战略任务就是,经济建设要走新型工业化道路,坚持以信息化带动工业化,以工业化促进信息化。随着信息化的广泛普及和应用,ERP 在企业中开始变得越来越重要,社会和企业对信息化人才的需求与日俱增,企业需要的人才不再只是单一专业的人才,而是具有综合能力的、掌握 ERP 专业知识和技能的人才。

众所周知,ERP 系统作为一个企业的管理工具,其核心围绕的是“人”,“人”的思维和意识是提升 ERP 成功应用的关键因素。要使 ERP 系统在企业中真正发挥作用,必须转变“人”的思维模式和行为方式,这不仅涉及工作习惯的转变,还涉及经营方式、管理方式等深层次的转变。具体落实在行动中,就是对“人”进行 ERP 培训和教育,而这一点在企业中往往会被忽视,仅仅将大量资金投入在软硬件上;在学校中又常常被局限,仅将 ERP 视为一种技术,在操作培训和教育方面难以和企业实际相结合。可见培养专业化、职业化的 ERP 应用人才已经成为企业、学校及 ERP 厂商所面临的重要任务。

鼎捷软件知识学院为加速提升企业管理及竞争力,已将人才培养及人才引介服务,列为公司的重要发展战略。我们以服务高校教育为己任,构建院校与企业人才输送的桥梁,整合行业及企业优势资源,打造 ERP 实验教学校企合作方案,愿意免费租用软件,免费提供相关教学教案,让老师轻松教学,让学生实践操作;鼎捷知识学院还正式推出 ERP 应用人才认证体系,同国家工业和信息化部联合颁发“全国信息化工程师”证书,希望以此为广大企业用户及有志于 ERP 相关工作的人士,提供一个专业人才资质验证的渠道,不仅能证明自身的专业能力,更能在信息技术应用能力愈趋重要的人才市场上增添竞争优势。此外,鼎捷知识学院还搭建了 ERP 人才网,为企业和个人搭建一个沟通平台,展现企业的需求和个人的信息,方便企业与 ERP 人才间的匹配,为企业客户提供 ERP 人才的一手资料,保证企业招聘质量,提高 ERP 领域人才求职效率。

我们将 ERP 人才的培养作为我们的社会责任,愿意和广大有志于培养中国信息化人才高等院校、教育机构合作,为 ERP 行业人才的培养和 ERP 在中国的成功应用贡献出我们的一份力量。

修俊良

2011年8月

# 前言

鼎捷知识学院根据未来市场对 ERP 复合人才的迫切需求,在总结多年 ERP 专业人才培养的经验的基础上,特别组织了行业专家和资深顾问成立 ERP 应用教程编委会,为高校师生、企业用户及社会在职人员,有针对性地设计了一系列“ERP 应用人才培养课程”。从 ERP 的发展史、实施方法、案例分析到 ERP 系统的实务操作,课程设计深入浅出,以最通俗、最贴近企业应用实务的思考模式来引导 ERP 初学者,使其对 ERP 在企业中的价值有正确的认知和理解并掌握其应用。

本系列教材是“全国信息化工程师”认证指定教材,是鼎捷软件知识学院以易飞 ERP 软件为平台所编写而成的。本系列教材共分为《ERP 应用基础教程》、《ERP 供应链管理应用教程》、《ERP 生产制造管理应用教程》、《ERP 财务管理应用教程》四册。其中《ERP 应用基础教程》主要介绍基础理论和 ERP 实施方法,内容简练易学;《ERP 供应链管理应用教程》、《ERP 生产制造管理应用教程》、《ERP 财务管理应用教程》采用模拟企业实际经营场景与功能模块相结合的方法设计实验,引导学习者身临其境走进 ERP 世界。

为了协助学习者更好地理解 ERP 知识,更顺利地通过认证考试,更好地提升 ERP 系统的应用效益,经过鼎捷集团两岸三地专家们的共同努力,还研发了配套的网络学习 E-Learning 教学课件,内容融合企业真实情境,并结合 ERP 应用经典案例解说,可以使 ERP 的更加高效、更加轻松自如! 详情访问: <http://edu.digiwin.com.cn/Item/273.aspx>

本教材可作为高等院校信息管理、企业管理、生产管理、物流管理、财务管理、经济管理、工商管理、电子商务等专业的教材和教学参考书,也可作为从事企业管理、信息管理、企业信息化等高级管理人员的培训教材和参考用书。

在本书的编写过程中得到北京交通大学经管学院苟娟琼、常丹老师,中国人民大学信息学院李倩老师,湖北汽车工业学院科技学院陈永、宋萍萍老师,安徽商贸职业技术学院汪伟、王睿老师,中国地质大学人文经管学院安海忠、方伟老师,北京外国语大学国际商学院裴艳丽老师,武汉科技大学管理学院张志清、秦岭老师的大力支持和帮助,在此表示感谢。本套教材和课程体系我们努力追求尽善尽美,但疏漏之处在所难免,殷切希望读者批评指正。

编者

2011年8月

# 目录

第 1 章 财务主流程 .....	1
1.1 一般企业财务整体流程概述 .....	1
1.2 一般企业财务活动与易飞财务模块对应关系 .....	2
1.3 案例公司——成功集团财务业务概述 .....	4
第 2 章 应付管理子系统 .....	9
2.1 系统简介 .....	9
2.1.1 系统效益与特色 .....	9
2.1.2 系统架构与关联 .....	10
2.2 基础设置 .....	12
2.2.1 录入付款条件 .....	12
2.2.2 录入会计科目 .....	13
2.2.3 录入科目/部门限制 .....	14
2.2.4 录入供应商信息 .....	15
2.2.5 设置应付单据性质 .....	16
2.2.6 设置应付子系统参数 .....	17
2.3 日常业务流程 .....	19
2.3.1 财务业务流程 .....	19
2.3.2 应付账款的建立 .....	20
2.3.3 应付账款核销 .....	26
2.3.4 应付账款暂估 .....	31
2.3.5 应付账款月结 .....	35
2.4 报表简介 .....	36
2.5 期初开账 .....	41
第 3 章 应收管理子系统 .....	47
3.1 系统简介 .....	47
3.1.1 系统效益与特色 .....	47

3.1.2	系统构架与关联	48
3.2	基础设置	50
3.2.1	录入付款条件	50
3.2.2	录入会计科目	51
3.2.3	录入科目/部门限制	52
3.2.4	录入客户信息	53
3.2.5	设置应收单据性质	54
3.2.6	设置应收子系统参数	55
3.3	日常业务流程	58
3.3.1	财务业务流程	58
3.3.2	应收账款的建立	58
3.3.3	税控接口开票	64
3.3.4	应收账款核销	68
3.3.5	应收应付对冲	76
3.3.6	应付账款月结	81
3.4	坏账处理	83
3.4.1	坏账处理流程	83
3.4.2	坏账准备计提	84
3.4.3	坏账收回	86
3.4.4	坏账损失	88
3.5	报表简介	91
3.6	期初开账	97
<b>第4章</b>	<b>自动分录子系统</b>	<b>103</b>
4.1	系统简介	103
4.1.1	系统效益与特色	103
4.1.2	系统构架与关联	104
4.1.3	自动分录抛转流程	106
4.2	基础设置	106
4.2.1	设置自动分录参数	106
4.2.2	设置采购、付款相关的分录性质	110
4.2.3	设置销售、收款相关的分录性质	117
4.2.4	设置存货相关的分录性质	129

4.2.5 设置生产相关的分录性质 .....	130
4.3 分录生成抛转流程 .....	136
4.3.1 分录生成抛转—进货单 .....	136
4.3.2 分录生成抛转—付款单 .....	140
4.4 报表介绍 .....	146
<b>第5章 会计总账子系统</b> .....	152
5.1 系统简介 .....	152
5.1.1 系统效益与特色 .....	152
5.1.2 系统架构与关联 .....	153
5.1.3 总账管理流程 .....	154
5.2 基础设置 .....	155
5.2.1 设置共用参数 .....	155
5.2.2 设置会计期间 .....	156
5.2.3 录入会计科目 .....	157
5.2.4 录入科目/部门限制 .....	160
5.2.5 设置会计单据性质 .....	161
5.2.6 设置会计参数 .....	163
5.3 预算管理 .....	165
5.3.1 预算管理流程 .....	165
5.3.2 预算控制与分析 .....	175
5.4 总账流程 .....	179
5.4.1 会计凭证的建立 .....	179
5.4.2 会计凭证的过账 .....	181
5.4.3 会计月结 .....	184
5.5 报表简介 .....	195
5.5.1 日报表 .....	195
5.5.2 试算表 .....	198
5.5.3 损益表 .....	198
5.5.4 资产负债表 .....	201
5.6 期初开账 .....	203



# 第1章 / 财务主流程

## 1.1 一般企业财务整体流程概述

企业财务整体流程是如何进行？从采购付款循环开始，当企业采购进货验收后，就可以用收到的供应商发票请付货款。财务收到发票的同时就会将应付账款立账；如果后续发现进货商品有不合格，需折让金额或直接将进货退回时，那么发票金额和应付账款就会相应调整。企业如果有委外生产情况的话，委外进退货也要建立应付账款，并用发票请款。请款之后等到相关主管审核通过，就会正式支付货款给供应商。再来看销售收款循环，当企业按照客户订单销货出库后，就可以通过税控接口开具发票寄送给客户，开票的同时确立应收账款。如果有销退或折让的情况，那销售发票和应收账款也会对应的调整。比如根据销退或折让金额开红字冲销发票，同时减少应收账款。等确实收到客户打来的款项，财务人员就会将应收账款做核销。以上所讲的，就是最直观的采购付款和销售收款循环。但是除此之外，采购的进货与退货，销售的销货与销退，还有生产领料与入库都会影响存货状况，而这些就会涉及财务流程中的成本会计部分。以上这些和财务账务有关的交易，最终都要建立对应的会计凭证。易飞ERP系统非常人性化地提供了自动分录子系统，可以轻松地批次产生会计凭证。除了收款付款之外，销货成本、生产成本、存货成本以及采购进货成本同样可以通过自动分录子系统来产生会计凭证。每个月，财务人员都会将一个月内发生的所有会计凭证都整理过账，确认每笔业务都正确且没有遗漏之后，就可将账务月结。结账之后，便可以查看系统提供的各种财务报表，以了解企业的财务状况与经营结果，比如：资产负债表、损益表、试算表

等等,以上就是财务处理流程,如图 1.1 所示。

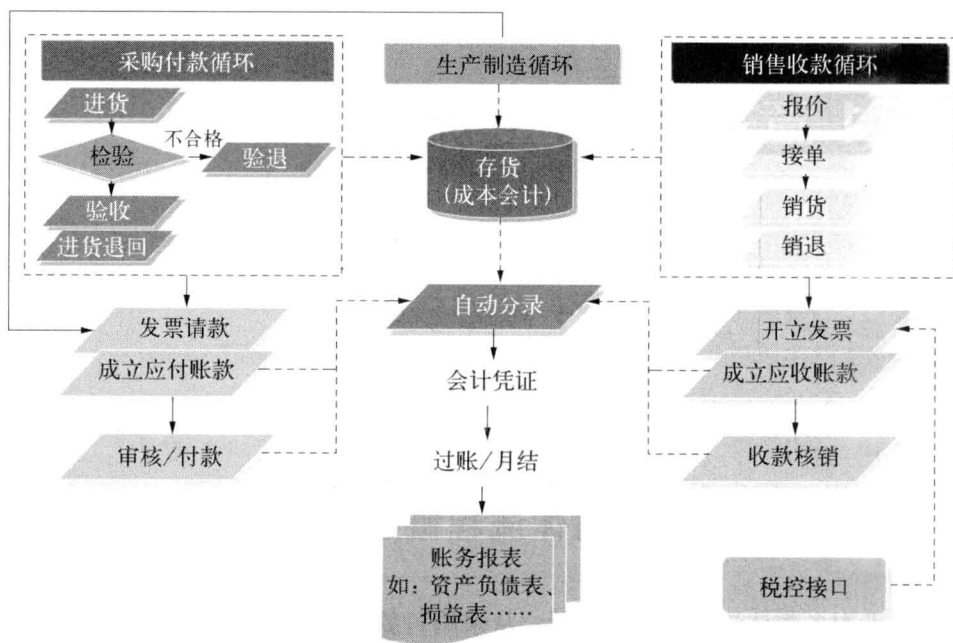


图 1.1 财务主流程

## 1.2 一般企业财务活动与易飞财务模块对应关系

一般企业财务活动与易飞财务模块的对应关系,如表 1-1 所示。

表 1-1 一般企业财务活动与易飞财务模块对应表

企业运营流程		易飞系统	
流程	作业内涵	系统名称	作业名称
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">进货/退货</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">发票请款</div> <div style="text-align: center;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">成立应付账款</div> <div style="text-align: center;">↓</div>	记录向供应商进货记录或者由于某些原因而退回货品时使用。	采 购	录入进货单 录入退货单
	记录原物料的进退货或委外进退货或杂项等应付账款的发生。	应 付	录入采购发票

(续表)

企业运营流程		易飞系统	
流 程	作 业 内 涵	系统名称	作 业 名 称
↓ 审核 / 付款	记录发生支付货款的业务。	应 付	录入付款单
↓ 生产流程			
↓ 销货 / 销退	记录客户销货记录或者由于某些原因而退回货品时使用。	销 售	录入销货单 录入销退单
↓ 开立发票			
↓ 成立应收账款	记录发生或需要结算成立的应付账款。	应 收	录入销售发票
↓ 税控接口	根据企业性质, 开具税务局要求的发票。	应 收	自动生成销项发票底稿 维护销项发票底稿 汇出销项发票底稿 汇入销项发票信息
↓ 审核 / 收款	记录发生收取货款的业务。	应 收	录入收款单
↓ 自动分录	生成财务使用的会计凭证。	自动分录	自动生成分录底稿 还原分录底稿 维护分录底稿 自动生成会计凭证 还原会计凭证
↓ 会计凭证	记录财务结算使用的凭证。	会计总账	录入会计凭证 录入常用凭证
↓ 过账 / 月结	审核过的凭证做过账处理并计算当月的损益结转到下月。	会计总账	整批过账 会计月结

## 1.3 案例公司——成功集团财务业务概述

成功集团——财务部计划集团内与应收、付账款、税控处理、会计处理有关的事务能于 2010 年 1 月 1 日,与供应链系统一起正式上线,这些事务平时是财务部的会计组所负责。

### 1. 系统刚上线前

会计组收到上线时程的指示后,除了设置集团使用的会计科目外,也需于上线前将交易对象(供应商、客户)的付款条件设置完成,如表 1-2、表 1-3 所示。

表 1-2 供应商交易条件资料

供应商编号	名称	开票方式	结账日	结算方式	付款条件
1001	三星公司	随货附发票		票据	逢 20 日付款 票期 30 天
1002	大进公司	月结发票—按公司 统一开票日	每月月底	票据	次月 20 日付款, 票期 2 个月
1003	达智科技	月结发票—按厂商 统一开票日	每月 25 日	电汇	次月 20 日付款, 票期 1 个月

表 1-3 客户交易条件资料

客户编号	名称	开票方式	结账日	结算方式	付款条件
1001	第一公司	随货附发票		票据	次月 20 日付款 票期 30 天
1002	茂圣公司	月结发票— 按客户统一开票日	每月 25 日	电汇	次月 20 日付款, 票期 1 个月
1003	标竿公司	月结发票— 按公司统一开票日	每月月底	票据	20 日付款, 票期 2 个月

### 2. 系统刚上线时

系统刚上线时需于 2009 年 12 月 31 日完成系统开账作业,如表 1-4 所示。

表 1-4 开账资料

类别	负责部门	开账资料	导入系统
应付账款类	会计组	截至 2009/12/31 止的应付款余额	应付管理子系统
应收账款类	会计组	截至 2009/12/31 止的应付款余额	应收管理子系统
会计总账类	会计组	截至 2009/12/31 止的会计科目期末余额	会计总账子系统

详细资料如表 1-5、表 1-6、表 1-7 所示。

表 1-5 2009 年 12 月应付账款期末余额

供应商编号	名称	应付账款日期	应付金额(元)	税额(元)
1001	三星公司	2009-12-31 止	10 000	500
1002	大进公司	2009-12-31 止	20 000	1 000
1003	日升公司	2009-12-31 止	30 000	1 500

表 1-6 2009 年 12 月应收账款期末余额

客户编号	名称	应收账款日期	应收金额(元)	营业税额(元)
1002	茂圣企业	2009-12-31 止	40 000	6 800
1001	第一公司	2009-12-31 止	50 000	8 500
1102	统一公司	2009-12-31 止	60 000	10 200
1103	佳佳企业	2009-12-31 止	80 000	13 600

表 1-7 2009 年 12 月科目余额收集表

会计科目	科目名称	方向	余额(元)	币种
1001	现金	借	5 200	人民币
1002	银行存款	借	160 000 000	人民币
...	...	...	...	...

### 3. 系统上线后

会计组开始忙着记录会计凭证、财务报表/账簿管理、应收付款管理与催收、税控处理。1 月份,会计组处理了几笔与进货、销货有关的账款与凭证。如[情景一]、[情景二]所示。

[情境一] 会计组正处理应付账款开票及账务处理。

会计组从采购部那里收到三笔进货资料,一笔的进货商是“三星公司”,一笔是“达智科技”,一笔是“大进公司”,收到资料后,开始处理供应商账款。

#### 2010/01/14 开票—随货发票

这一天,一批由供应商“三星公司”按 2010 年 1 月 10 日的采购单送交 100 台“数码相机—SL 系列”,采购人员佳伶已维护进货单及发票信息。商品在通过质检部验收后直接入库,该批商品的发票金为 400 000 元,预计付款日为 1 月 20 日。由于是随货附发票请款,系统自动开票,因此会计人员于系统中找出该笔应付账,核对后审核。

#### 2010/01/20 付款

按与“三星公司”的交易条件,这一天要支付三星公司账款,于是出纳组收到会计组准备好的付款资料后,开立一张应付支票送交供应商三星公司,金额为 400 000 元。会计组再录入付款单核销 1 月 14 日应付账款金额为 400 000 元。

#### 2010/01/31 开票一月结发票

“大进公司”2010 年 1 月 11 日进货 50 台“数码相机—SL 系列”,金额 200 000 元。1 月 31 日收到供应商寄来的发票。会计人员在系统中录入采购发票信息。

#### 2010/01/31 暂估账款核算

月底,会计组先进行暂估账款核算,原 2010 年 1 月 20 日向供应商“达智科技”借用的 20pcs“光学镜片”转办理进货,但供应商还未送交发票请款,于是会计组使用“单到回冲”的方式,建立“达智科技”的暂估应付款 598.29 元。

#### 2010/02/01 应付账款月结

1 月结束时,会计组进行 1 月的应付账款月结作业,将还未结算的应付账款结转到 2 月初每家供应商的应付账款期初值。

[情境二] 会计组正处理应收账款开票及账务处理。

会计组 1 月份在处理应收账务方面,除了于年初时需完成坏账准备计提作业外,从业务部那里收到两笔销货单,一笔的客户是“标杆公司”,一笔是“茂圣公司”,收到资料后,开始处理客户账款,并通过税务局的“防伪税控开票系统”协助销售发票的开票作业。

### 2010/01/02 坏账计提

成功集团使用“应收账款余额百分比法”作为坏账准备计提基准,于是年初时需针对2009年12月31日前未收回的应收账款余额计提5%的坏账准备金额。

### 2010/01/14 开票—随货附发票

会计组收到业务部送来的一张销货单,出货的产品是“数码相机—SX系列”150台及“数码相机—SL系列”20台给“标竿公司”。于是会计组先按销货单成立应收账款,总金额为995 050元;同时,因为“标竿公司”采用[随货附发票]的开票方式,所以到“防伪税控开票系统”将销售发票开出,打印后连同货品一起送交客户。

### 2010/01/21 收款—支票(实时核销)

会计组收到客户“标竿公司”寄来的支票,金额为995 050元,要冲销1月14日的账款。

### 2010/01/19 开票—月结发票

会计组接获业务部通知,客户“茂圣公司”于2010年1月12日向公司借出的10台“数码相机—SX型”要转办销货,此客户的开票日为每月25日,因此先成立应收账款40 000元,25日再开立销售发票。

### 2010/01/25 税控接口—开销售发票

到了25日,会计组将客户“茂圣公司”的销货数据产生销售发票向客户请款,客户会以电汇方式付款。

### 2010/01/27 收款—电汇(到款核销)

收到客户“茂圣公司”银行汇款70 200元,成功集团收到了“茂圣公司”的银行汇款70 200元,未说明冲销账款来源,在系统中先录入收款信息。

### 2010/01/29 收款—电汇(到款核销)

1月29日,成功集团接到“茂圣公司”电话,了解到之前收到的汇款是用来冲销2009年12月31日前遗留的应收账款以及1月19日的部分账款,于是便利用到款核销的作业来进行冲销

### 2010/01/28 应收应付对冲

会计组收到一笔来自客户“日升公司”的电汇,金额31 500元,因为日升公司既是公司的供应商,也是客户,在2009年12月31日有一笔应收账款34 650

元,同时还有一笔应付账款 3 150 元未付款。应收应付对冲后,还剩下应收账款 31 500 元,正好与收到的款项完全冲销。

#### 2010/02/01 应收账款月结

1 月结束时,会计组进行 1 月的应收账款月结作业,将还未结算的应收账款结转到 2 月初每家客户的应收账款期初值。

#### 2010/02/02 坏账收回

会计组收到一笔来自客户“佳佳企业”的汇款,因佳佳企业的账款于年初时已做坏账损失处理,所以要做坏账收回处理。

#### 2010/02/02 坏账损失

2 月 5 日,业务部带来了一个坏消息,客户“阳顺企业”倒闭了,之前未收回的账款确定无法收回了。会计组收到消息之后,在系统中做坏账损失处理。

#### 2010/02/05 坏账损失

会计组收获业务部通知,客户代号为 1105 的“阳顺企业”倒闭了,之前的未收账款 50 000 元确定无法收回,因此会计组要做坏账损失处理。



## 第2章 / 应付管理子系统

### 2.1 系统简介

#### 2.1.1 系统效益与特色

“应付管理子系统”涵盖了以下几项主要的作业流程：采购发票开票流程、付款流程、应付月结流程、暂估应付账款流程。

“应付管理子系统”，除了会详细的记载，从立账到冲账的交易数据外，更重要的是，可以实时提供各种相关的报表，让管理者可以了解所有应付账款的记录，以便做出适当的财务相关管理决策。当然，如果将相关的作业计算机化，所有数据就可以被快速的处理，大量储存也不会是问题，信息也可以做到实时、共享，减少部门间文件往返传递的处理时间。

应付管理系统具有如下特色：

- (1) 可以处理非例行性的采购发生、或是其他应付费用及款项。
- (2) 可以做供应商的预付货款处理。
- (3) 提供暂不付款的功能，稍后自动批次付款。
- (4) 当采购发票的票面金额与进货单的进货金额产生差异时，系统还可自动调整。
- (5) 提供应付账款结转作业，能明确记录每月各供应商应付账款的统计信息。
- (6) 提供暂估账款的功能，为了能较准确的在账册上反映应付账款和资金的情况。