



重庆市教育委员会2011年度
重庆市高等教育教学改革研究项目阶段成果

财务业务一体 信息化技术研究

CAIWU YEWU YITI XINXIHUA JISHU YANJIU

◆ 王顺金 著

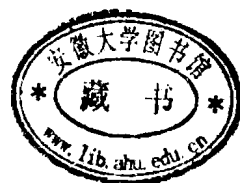
 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

重庆市教育委员会 2011

研究项目阶段成果

财务业务一体信息化技术研究

王顺金 著



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

财务业务一体信息化技术研究/王顺金著. —北京:北京理工大学出版社, 2012. 7

ISBN 978 - 7 - 5640 - 6366 - 5

I. ①财… II. ①王… III. ①企业管理-财务管理-信息化-研究
IV. ①F275 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 170726 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / [http:// www.bitpress.com.cn](http://www.bitpress.com.cn)

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京正合鼎业印刷技术有限公司

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 20

字 数 / 376 千字

版 次 / 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑 / 张慧峰

印 数 / 1 ~ 1500 册

责任校对 / 杨 露

定 价 / 48.00 元

责任印制 / 王美丽

图书出现印装质量问题,本社负责调换

序

我国 2006 年实施国家信息化发展战略，2009 年财政部要求全面推进我国会计信息化工作，2020 年前会计信息化的工作目标之一是“基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合”，即实现企业财务业务一体信息化管理。

王顺金教授在五年多的时间里，对我国 50 余个管理信息系统软件，进行潜心的实证分析，并有一定的实证研究心得。同时，深入钻研这些软件的财务业务一体信息化技术，基于著名的 ERP 等管理软件，设计贯穿全书的财务业务一体化的典型案例，研究在财务会计、供应链领域中，管理企业“资源流”（物流、资金流、信息流和工作流）的信息化技术与手段；并基于工作过程、任务驱动的方法写作，形成了《财务业务一体信息化技术研究》这本专著。

该专著研究的会计信息化与经营管理信息化融合的实务技术，对解决价值管理与经营业务管理“两张皮”，消除“信息孤岛”等问题，有重要的实践意义；对我国会计信息化行业标准的建设有一定的理论价值。同时，该专著对于目前会计学界只热衷于资本市场会计信息回归分析，忽视公司管理中财务信息系统的内控机制研究等的片面倾向是一剂清醒剂。

该专著也是培养高层次会计信息化管理人才的重要读物。我乐为该专著作序。

西南财经大学博士生导师、教授、国务院津贴专家

郭复初 2012. 9. 15 于西南
财大

前 言

2006 年中国实施国家信息化发展战略，财政部于 2009 年全面推进我国会计信息化工作，2020 年前的工作目标之一是“基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合”，即基本实现大型企事业单位财务业务一体管理信息化。财务业务一体信息化的目的是“数出一门、资源共享，便于不同信息使用者获取、分析和利用，进行投资和相关决策”。

财务业务一体信息化与会计电算化或会计信息化是有区别的。会计电算化是指将电子计算机处理技术应用到会计工作中，即在财务会计工作中使用计算机代替人工进行账务处理。经过 20 世纪 90 年代末期的发展，到 21 世纪初我国会计电算化已基本普及。会计信息化是指当代电子信息技术在会计工作中的应用，从而对企业资金流与工作流的管理信息化。2009 年全面推进会计信息化工作，标志着我国从替代手工记账的“会计电算化”时代进入了“会计信息化”时代。但是，会计信息化与业务管理信息化的相互独立，必然造成企业的软件选择、数据结构、编码方案、系统运行平台等方面组织管理混乱，数据重复输入和存储，无法联网实现数据共享，必然形成各种“信息孤岛”。所以，我国提出了 10 年内实现财务业务一体管理信息化的工作目标。

财务业务一体信息化，是指利用当代电子信息技术将会计信息化与业务管理信息化集成，对单位资源流的信息化管理。会计信息化侧重于资金价值流、工作流的管理；业务管理信息化侧重于业务活动流、工作流的管理。业务管理就学校而言，主要是学生管理、教务管理、后勤管理等；就工商企业而言，主要是购货与付款循环、销售与收款循环、仓存循环等的供应链管理。企业财务与业务管理一体化、相互融合，产生的信息高度共享，从而实现对企业资源流（即物流、资金流、信息流和工作流）的信息化综合管理。

笔者历经五年多时间，收集了我国主流的管理信息化软件 50 余个，进行安装、比较、归纳、分析等；同时设计各种典型案例对这些软件进行技术演练。在此过程中，有颇多的实证研究心得与信息化技术体验，形成了《财务业务一体信息化技术研究》一书。本书按照基于工作过程、任务驱动的方法，重点研究用友 U8V10.1（用友 ERP-U872、用友 ERP-U8890）、金蝶 K/3 Wise V12.3 和速达 5000 等 ERP 软件的财务业务一体管理信息化技术；同时将笔者对 50 余个管理信息化软件的比较分析，形成本书对会计信息化、供应链信息化中的一些基本理论、基本方法的实证研究观点。

本书的内容为会计信息化、供应链信息化的技术研究，共7章内容，分别是财务业务信息化实证研究、系统管理信息化、系统初始信息化、财务会计管理信息化、供应链管理信息化、期末处理信息化和会计报表信息化。本书由重庆电子工程职业学院教授、高级会计师、高级审计师、注册会计师王顺金编写。由于著者水平有限，书中错漏之处在所难免，敬请读者指正。

本书是重庆市2011年高等教育教学改革研究项目（课题编号113220）的阶段成果。本书在撰写过程中，得到了西南财经大学博士生导师、国务院津贴专家郭复初教授的指导并为本书作序；得到了用友新道科技有限公司川渝公司侯爱华总经理、瞿刚经理的大力帮助与支持；得到了田广东教授（国务院津贴专家）、杨建平教授、王正勇教授、张振生教授、王俊峰教授、李万青教授、王雪峰教授、陈立波副教授、谢蓉与林榕女士等的帮助。在此表示衷心的感谢。

王顺金

目 录

第一章	财务业务信息化实证研究	(001)
第一节	我国财务业务信息化简况	(001)
第二节	财务业务信息化软件的实证研究	(004)
第二章	系统管理信息化	(014)
第一节	系统管理信息化	(014)
第二节	系统管理功能的实证研究	(028)
第三章	系统初始信息化	(036)
第一节	基础档案信息化	(036)
第二节	期初数据信息化	(066)
第三节	系统数据初始化的实证研究	(096)
第四章	财务会计管理信息化	(105)
第一节	账务处理信息化	(105)
第二节	往来业务管理信息化	(127)
第三节	固定资产管理信息化	(152)
第四节	薪资管理信息化	(158)
第五节	出纳管理信息化	(169)
第六节	财务会计信息化手段的实证研究	(173)
第五章	供应链管理信息化	(181)
第一节	财务业务一体信息化	(181)
第二节	库存管理信息化	(204)
第三节	普通销售管理信息化	(212)
第四节	普通采购管理信息化	(227)

第五节	供应链其他业务信息化	(242)
第六节	供应链循环单据流的实证研究	(255)
第六章	期末处理信息化	(262)
第一节	往来期末处理信息化	(262)
第二节	总账期末处理信息化	(264)
第三节	生产与销售成本核算信息化	(272)
第四节	损益结转与期末结账	(279)
第七章	会计报表信息化	(283)
第一节	常用报表信息化	(283)
第二节	自定义报表信息化	(299)
第三节	报表信息化的实证研究	(303)
附录	本书研究的主要软件与参考文献	(311)

第一章

财务业务信息化实证研究

随着管理的进步、电脑的普及,2006 年中国实施国家信息化发展战略,财政部于 2009 年全面推进我国会计信息化工作,企业财务业务一体信息化成为一种必然趋势。在信息化时代,应当进行信息化建设,对企业物流、资金流、信息流和工作流进行信息化实时管理。

第一节 我国财务业务信息化简况

一、会计电算化

1946 年世界上第一台计算机 Enica (电子数字积分计算机) 在美国诞生,但以电子管为基本元件的第一代电子管计算机,大大地限制了其应用领域。20 世纪 50 年代末期以晶体管为基本元件的第二代晶体管计算机、20 世纪 60 年代中期以集成电路为基本元件的第三代集成电路计算机出现后,工农业、生物医学、教育经济等各个领域,大量应用计算机进行科学计算、数据处理和过程控制。1954 年美国通用电气公司首次利用计算机计算职工薪金,开始了会计处理手段的变革历程,其后计算机处理逐步渗透到会计核算的各个环节。20 世纪 60 年代末期,会计领域已普遍运用计算机替代人工进行各种会计数据的处理。

我国将计算机技术应用于会计数据处理,始于 20 世纪 70 年代末。1979 年长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计信息系统发展的一个里程碑。1981 年 8 月,财政部、第一机械工业部、中国会计学会在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机问题研讨会”,第一次提出了“会计电算化”概念。会计电算化是指将电子计算机处理技术应用到会计工作中,即在财务会计工作中,使用计算机代替人工记账、算账、报账,通常是会计核算即账务处理的电算化。

1988 年,全国掀起了计算机应用的热潮,会计电算化进入了一个快速发展时期。1988 年 12 月,“用友财务软件服务社”的成立,是我国会计软件商品化开发和推广的重要标志。1989 年北京先锋集团公司基于 DOS 环境下研发的“凯

利-先锋 CP-800”，是我国第一个会计核算软件，因为没有产品更新，现已基本消失，但对我国会计电算化的影响是很大的。

财政部于 1989 年制定了第一个会计电算化管理规章《会计核算软件的几项规定》，1994 年颁布了《会计电算化管理办法》《会计核算软件基本功能规范》，1996 年又制定了《会计电算化工作规范》等系列文件，在制度管理、软件管理、替代手工记账管理等方面全面步入正轨，推动了我国会计电算化的稳定、健康发展。在此种背景下，大批致力于为企事业单位服务，或为行业服务的信息系统软件研发商，也在 20 世纪 80 年代末至 90 年代相继成立，如深圳金蝶、北京万能、重庆金算盘、成都管家婆、广州速达、山东浪潮、杭州新中大、珠海远光、江苏 AC990、神州数码等。经过 20 世纪 90 年代末期的发展，到 21 世纪初我国会计电算化已基本普及。

二、财务业务一体信息化

20 世纪 70 年代大规模、超大规模集成电路为基本元件的第四代微型计算机的出现，使得计算机成为社会政治、经济各个领域不可或缺的一种日常工具。与此同时，1969 年美国国防部下属的高级研究计划局所规划的 Arpa 分布式计算机网络的运行，催生了网络技术的发展，以后形成的各种内联网（Intranet）、国际互联网（Internet），成为信息社会的重要技术手段。在此种背景下，出现了财务会计信息化和业务管理信息化。

1. 财务会计信息化

西方发达国家在 20 世纪 70 年代末期，会计领域已普遍运用计算机技术、网络技术融合处理各种会计数据，如集成进行会计核算、工资与固定资产的信息化管理，提供各种会计核算、资金流动有关的管理信息。国际会计师联合会 1987 年 10 月在日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为中心议题的第 13 届世界会计师大会，是财务会计信息化广泛普及的标志。

1999 年 4 月，中国会计学会在深圳召开的“会计信息化理论专家座谈会”上，首次提出“会计信息化”一词。会计信息化是指当代电子信息技术在会计工作中的应用，从而对企业资金流与工作流的管理信息化。我国 2009 年全面推进会计信息化工作，标志着我国从替代手工记账的“会计电算化”时代进入了“会计信息化”时代。

2. 业务管理信息化

计算机技术、网络技术的广泛应用，也深刻地影响到了业务管理领域。比较典型的是物料需求计划（MRP）、销售自动化管理（SFA）、生产制造管理（PM）、客户关系管理（CRM）、供应链管理（SCM）等。西方发达国家在 20 世纪 80 年代基本上实现了对企业物流、工作流的业务管理信息化。我国经过 20 世

纪末期的消化推广，部分企业在 21 世纪初逐步实现了业务管理信息化。

(1) 客户关系管理。在传统的管理方式下，掌握在营销人员、各业务部门的客户资料难以积累，更无法进行系统分析和有效使用，一旦企业关键的市场或营销人员离职，他们掌握的客户资料将随之而去。当今的竞争已经超越了企业与企业之间的竞争，成为客户关系网络之间的竞争，因此建立一个强有力的关系网络显得尤为重要。所谓关系网络是指客户、供应商、分销商、投资者、企业员工以及其他的合作伙伴。客户关系管理简称 CRM，它是在市场竞争需求的背景下，在客户信用管理、销售自动化的基础上，运用互联网、电子商务、数据仓库和数据挖掘技术、手机电话集成技术和呼叫中心等一系列最新的信息技术，于 20 世纪 80 年代诞生的关系网络管理，它是互联网时代企业不可缺少的经营战略。

(2) 供应链管理。供应链管理简称 SCM，主要是对企业的购货与付款循环、销售与收款循环、仓存循环等业务活动的信息化综合管理。它围绕核心企业，在材料采购、产品销售过程中，将供应商、分销商、零售商直到最终用户连成有机整体，从而形成的网链管理模式。它是基于全球经济一体化、信息社会化、市场竞争日益激烈、客户需求不断变化的背景下，在 20 世纪 80 年代产生的一种企业新的经营与运作模式。

3. 财务业务一体管理信息化

财务会计信息化与业务管理信息化的相互独立，数据重复输入，必然形成各种“信息孤岛”，已越来越难以满足企业管理的需要。计算机网络技术的发展，为其互联互通提供了强大的技术支持。20 世纪 80 年代末期，西方企业将财务会计与供应链、生产制造等集成，出现了财务业务一体化管理模式，并被广泛实施。

我国 20 世纪末期，财务业务一体信息化开始推广、实施，如用友公司 1998 年 12 月推出了用友 UFERP-M8.0，金蝶公司 1999 年 5 月发布了金蝶 K/3 V8.0 等财务业务一体信息化软件；其后，国有商业银行、部分大型企业也成功实施了业务财务一体信息化管理；但没有在企业中得到普遍推广、应用。我国 2006 年实施国家信息化发展战略（中共中央办公厅、国务院办公厅中办发〔2006〕11 号），2009 年财政部要求全面推进我国会计信息化工作（财会〔2009〕6 号），2020 年前的工作目标之一就是“基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合”“建立健全会计信息化标准体系”等。财政部 2010 年发布了基于企业会计准则的可扩展商业报告语言（XBRL）通用分类标准，为实现财务业务一体信息化目标“数出一门、资源共享，便于不同信息使用者获取、分析和利用，进行投资和相关决策”，提供了一个技术标准。

企业财务业务一体信息化，是指利用当代电子信息技术将财务会计信息化与业务管理信息化集成，对企业物流、资金流、信息流和工作流的管理信息化。财务会计信息化侧重于资金价值流、工作流的管理；业务管理信息化侧重于物流、

工作流的管理。业务管理就学校而言,主要是学生管理、教务管理、后勤管理等;就工商企业而言,主要是购货与付款循环、销售与收款循环、仓存循环等的供应链管理。财务与业务管理一体化、相互融合,产生的信息高度共享,从而实现对企业物流、资金流、信息流和工作流的信息综合管理。

三、企业管理信息化

现代经济管理中需要大量应用计算机进行数据处理,推动了数据库技术的诞生。数据库技术产生于20世纪60年代末,它以冗余度最小的数据共享、独立性高的数据结构、统一的数据控制和特定的数据模型进行数据处理等特征著称,使计算机的数据处理技术发展到一个崭新的阶段。当代计算机的科学计算、数据处理和过程控制这三大主要应用领域中,数据处理约占70%,它已成为信息社会的重要技术基础。计算机技术日新月异的发展,Oracle、MS SQL等大型关系数据库管理系统在数据处理中得到广泛的应用,企业管理信息化由财务业务一体化向企业资源计划转变。

企业资源计划简称ERP,是集成供应链、知识链(人力资源)、生产制造、财务会计等进行信息化管理的模式。在这种模式下,整个企业具有计划与日常管理的一贯性和系统性、数据采集与业务处理的融合支持和共享性、动态的应变性与预见性、物流与资金流的统一性等特性;常规的财务会计、供应链、生产制造等信息化管理的界限已不存在。

ERP系统至少应有财务会计、供应链、人力资源、生产制造、决策分析五大系统,如用友公司的U8与NC,金蝶公司的K/3与EAS,SAP公司的R/3等。其核心功能是以客户需求为中心的供应链管理,将物料需求、采购、生产制造、质量管理、营销、财务会计、人力资源等的计划和控制,完整地集成到系统中;突出的特点是事前控制、实时控制;范围延伸到整个企业,企业各系统之间高度衔接、协调和统一。世界500强的很多公司已成功实施了ERP系统,我国也有一些大型公司进行了这方面的尝试或成功实施。

第二节 财务业务信息化软件的实证研究

笔者历时多年,采用典型案例对我国现行的用友、金蝶、速达、金算盘等软件公司的多种产品进行了深入的研究;并对神州数码、AC990、四方财务、新中大i6、浪潮ERP、安易账务、管家婆、管家公、轻松掌柜、e店宝、金财财务、格林财务、小蜜蜂等软件进行了一定的研究。以下就笔者实证研究的50余个软件作一个简单的介绍(详见本书附录),这仅是笔者对部分软件产品的实证研究

观点,不代表对这些软件产品的评价。

一、我国信息化软件功能结构的实证研究

(一) 用友管理信息化软件

北京用友软件公司成立于1988年12月,是我国的第一个商品化会计软件开发服务商,我国最大的管理信息系统开发服务商。用友公司的软件专业性强、功能强大;软件提供的可供选择的会计政策很全面;对我国会计信息系统(AIS)、管理信息系统(MIS)的建设有着重大的影响。但建立项目档案等部分操作界面比较繁琐,供应链中的单据体系与生成机制比较复杂等,对初学者而言有一定的难度。

1. 用友集成账务7.01A

它是北京用友公司早期研发的基于Windows平台的会计电算化软件之一,数据库管理系统是Access。其基本构成是凭证管理、辅助核算、出纳管理、账套与权限管理等,它演变为之后用友软件产品中的总账子系统的核心模块。

2. 用友通系列

用友公司研发的用友通系列,使用的数据库管理系统是SQL Server。该系列品种繁多,功能较为强大,能满足大多数中、小型企业会计信息化的需要。其主要产品有用友T6、用友T3、用友通标准版、商贸通、业务通、客户通、票据通、诊所通、医院通、办公通等版本。

该系列中的用友T3、用友通标准版是典型的财务业务一体信息化软件。其构成是系统管理与初始化、财务会计系统、供应链系统。其中财务会计系统有总账、往来、现金银行、项目管理、财务报表、工资、固定资产、财务分析等子系统(主界面没有而在安装目录中“赠送”了现金流量子系统);供应链系统有采购、销售、库存、存货核算等子系统。供应链系统中的单据体系,以购销订单、购销发票、出入库单、收付款单为核心;另外还有采购收货单、采购结算单、销售发货单、成本调整单等。

3. 用友ERP系列

它属于管理信息系统软件,如用友U9、用友U8、用友UERP-M8.11等。用友通中的所有功能都是用友ERP的构成,并且是其核心子系统。

用友UERP-M8.11包括了用友通的基本功能,同时还有物料需求计划、成本管理、决策支持、集团管理等系统。它的数据库管理系统是Access。

用友U8系列有U850、U860、U871、U872、U890、U8V10、U8V10.1,还有用友U8普及版、用友U6普及版等。该系列的版本号较乱,如2008年11月发布“用友ERP-U872”,2011年11月发布“用友U8V10.1”;再如2005年发布

U8 普及版, 2008 年又推出同系列的高级版本 U6 V3.1 等; 给人以“倒退”的感觉。它们包括了用友 UFERP-M8.11 的全部功能, 还增加了生产制造、人力资源、客户关系、商业智能 (BI)、WEB 应用、企业应用集成 (EAI) 等系统。它的数据库管理系统是 SQL Server。

用友 U9 系列于 2008 年开始发布, 2011 年发布了 V2.1 版本, 该系列取消了“存货核算”子系统, 并用 Excel 代替 UFO 电子报表系统。

(二) 金蝶管理信息化软件

深圳金蝶软件公司成立于 1991 年 9 月, 该公司比用友公司更早研发出基于 Windows 平台的会计软件产品, 加之该公司软件设计的界面简洁、使用方便、功能强大, 成为用友公司最强劲的竞争对手, 以前曾有“南金蝶、北用友”的提法。

1. 金蝶标准财务 V7.0

它是深圳金蝶公司早期研发的基于 Windows 平台的会计电算化软件之一, 基本功能是账务处理、工资、固定资产、出纳、往来处理, 账套与权限管理等; 它演变为之后金蝶软件产品中的财务会计系统的核心模块。

2. 金蝶 KIS 系列

该系列产品主要有 KIS 专业版、KIS 标准版、KIS 小企业专版、KIS 迷你版、KIS 行政事业版等。每个产品还有不同的版本号, 如 V7.5、V8.1、V12 等。数据库管理系统是 SQL Server。

金蝶 KIS 专业版是其他“KIS”的功能总汇, 是典型的财务业务一体信息化管理软件。它的基本构成是系统管理与初始化、财务会计系统、购销存系统。其中财务会计系统有账务处理、固定资产、工资、报表与分析、出纳等; 购销存 (供应链) 系统有采购管理、销售管理、仓存管理、存货核算。供应链系统中的单据体系, 以购销订单、购销发票、出入库单为核心; 另外还有销售报价单、调拨单等; 软件对往来业务进行财务管理, 所以系统内没有收、付款单; 机内单据流清晰、易理解。

3. 金蝶 K/3 系列

它属于管理信息系统软件, 该系列主要有金蝶 K/3 V8.0、V9.0、V10.4、V12.1 等, 2011 年 11 月发布的版本号是金蝶 K/3 Wise V12.3。数据库管理系统是 Oracle 或 SQL Server。金蝶 KIS 专业版的功能均包括在金蝶 K/3 中, 并且是其核心子系统。

金蝶 K/3 的前期版本 (如 V8.8 等), 比 KIS 专业版多了成本管理、分销管理等系统。系统内除了有 KIS 专业版的所有原始单据外, 还有收付款单、坏账单、报价单等。

金蝶 K/3 V9.41、V10.3、V12.3 等后续版本, 还增加了资金管理、集团管

理、人力资源管理、商业智能、生产制造等系统。

（三）金算盘管理信息化软件

重庆金算盘软件公司成立于1992年12月，它专门从事中小企业管理软件的研发与电子商务服务，主要产品是金算盘eERP、金算盘eTools和金算盘ePortal。

1. 金算盘6F系列

该系列主要有财务基础版、财务标准版、财务专业版、业务基础版、业务标准版、业务专业版、高级版等多种产品。

金算盘6F财务专业版的构成主要是系统管理与初始化、账务处理、应收管理、应付管理、现金银行、工资管理、固定资产、预算管理、报表管理等。金算盘6F业务专业版主要构成是系统管理与初始化、采购管理、库存管理、销售管理、存货核算、拆卸组装、委托加工等。

2. 金算盘eERP系列

该系列主要有旭日、正阳、辉煌等版本，数据库管理系统是SQL Server。其功能主要有供应链管理、生产管理、成本管理、质量管理、预算管理、人力资源管理、财务管理、资产管理、资金管理等。

（四）速达管理信息化软件

广州速达软件技术公司于1996年10月成立，它专门从事中小企业管理软件的研发服务。该公司软件的可操作性、实用性很强，但财务会计系统中没有自动转账功能，速达E3等管理软件中没有存货的计划成本、先进先出计价方法等。

1. 速达财务

速达财务系统的基本功能是账务处理、报表分析、工资管理、固定资产。它是速达财务XP、速达财务2000、速达财务3000等产品的核心模块。

2. 速达5000系列

该系列有工业、商业、Pro等版本，数据库管理系统是InterBase。速达3000的销售成本只能用移动平均法计算，但速达5000系列已有加权平均法、移动平均法、个别计价法等，其他功能也有很大的提高。

速达5000系列的主要功能是，系统管理与初始化、财务会计、业务、生产或零售管理等系统。财务会计系统主要有账务、出纳、工资、固定资产、报表等。业务系统有现金银行、应收应付、采购、销售、库存；它没有存货核算系统，业务系统的原始凭证在财务会计系统的“凭证制作”模块中生成记账凭证。零售（POS）系统适用于商场、超市等零售企业。生产系统以产品结构（BOM）为成本对象、以MRPII（制造资源计划）为手段管理生产活动，并实现产品成本计算。

速达5000的单据体系，以购销订单、购销发票、出入库单、收付款单、POS日结单、加工单为核心，其中发票、收付款单等的形成称为“开单”；还有计划

单、调拨单、收银单、调价单、销售单、储值卡等。

3. 速达 ERP 系列

该系列主要有 V3、V5、V7 等版本，数据库管理系统是 SQL Server。包括并增强了速达 5000、速达 7000 等的功能，还有人力资源、委托加工、集团管理、质量管理、客户关系管理等系统。

（五）AC990 核算软件

AC990 会计核算软件，是江苏久久软件集团有限公司的财务业务一体化软件，有标准版、专业版、集成版、医院版、网络版等多个版本。基本功能是系统管理与初始化、财务会计系统、专项核算系统。

（1）系统管理的功能模块，有核算单位（账套）管理、权限管理、会计制度管理、账户管理、其他数据管理等；其中会计制度设计与注册，制度导入与导出等，是其他软件所没有的独特功能。AC990 软件中，财务会计系统与专项核算各子系统，应分别进行系统管理。

（2）财务会计系统的功能模块，主要有凭证管理、账表处理。这两个功能模块的核算单位（账套）应分别管理。

①在凭证管理中，可进行凭证的填制、审核、查阅、汇总、打印、导入、导出；可进行取数公式的设置、进行期末自动转账；可在账户管理中采用“摘要标识核算”的方法解决现金流量表、部门、个人等辅助核算；还可进行结算方式、业务号的辅助核算。

②在账表处理中，可进行账簿的登记、浏览、查询、打印、账龄分析，并具有账证联查功能；可进行银行对账；可进行各种会计报表的设置、输出，取数公式主要有账务取数公式、运算公式、审核公式、超级转账分录取数公式等。

（3）专项核算的功能模块，主要有工资管理、固定资产管理、简易进销存管理。

①工资系统，需要建立基础档案，可进行人事工资管理、日常工资数据的处理；数据处理后，通过“转账”功能生成记账凭证传递到凭证管理模块。

②固定资产系统，以基础档案、资产卡片、台账与报表等手段，进行固定资产、累计折旧等的管理；数据处理后可生成转账凭证。

③简易进销存管理系统，主要处理购货与付款、销售与收款、库存收发存业务。发出存货的成本核算方法，有加权平均法、移动平均法、先进先出法、后进先出法、个别计价法、最后进价法，但一个核算单位只能选择其一，不能区分存货名称、类别或仓库选择计价方法。购销存系统的机内单据流是其主要的管理手段，购货与付款循环的机内原始单据，主要有采购订单、商品验收单、采购发票、付款单；销售与收款循环的机内原始单据，主要有客户订单、销售提货单、销售发票、收款单；库存管理的机内原始单据，主要有商品调拨单、商品移库

单、商品损溢单、成本调整单。原始单据通过业务处理、成本计算后,可自动生成销售与收款、购货与付款、结转销售成本等的转账凭证。

(六) 四方财务管理系统

四方财务管理系统,是广州海然数码科技有限公司开发的财务业务一体化软件,基本功能是系统管理与初始化、会计核算;扩展功能是往来、进销存、出纳、工资管理。

进销存单据体系有进货及退货单、销货及退货单、暂估入库单、领退料单、产品进仓单、盘点调拨单、收据、发票等。该软件进销存单据操作界面的最大特点是,上部列出所有的仓库、往来单位,左部列出所有的存货品种,右部为单据录入界面;所有的单据均在这一“面孔”下操作;录入时直接将仓库、单位、存货等信息“拖入”原始单据中即可,感觉方便、新奇;原始单据录入完毕后可生成记账凭证。

(七) 管家婆辉煌版

管家婆辉煌版,是成都任我行软件发展有限公司考虑中小企业财务管理和经营实务的特点,采用“傻瓜”思路设计研发的商贸软件。它集财务管理(钱流账)和商品进销存管理(物流账)于一体,可实现会计、出纳、商品仓管功能。

操作者可以没有会计知识,因为它可以不编制记账凭证。软件的操作方法是,先进行系统初始设置,然后将发生的经济业务,以原始单据为手段在主界面中录入、审核、过账即可。系统自动生成库存数量金额账、往来账、现金银行账、费用账、固定资产账,以及资产负债表、利润表、购销业务报表等。

该软件的科目设置是关键,修改系统预设的科目可能会造成严重的信息失真。该软件全部以原始单据流的方式进行核算与管理。单据体系主要是,销售订单、销售及退货单、采购订单、进货及退购单、拆装单、赠送及获赠单、报损及报溢单、调价单、同价及变价调拨单、会计凭证、钱流管理单、借出借进商品单、调账单等原始单据。

(八) 其他管理信息化软件

1. 山东浪潮 Express

该软件的基本功能有账务处理、辅助管理、工资管理、固定资产、现金流量表、报表管理、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理等。

2. 神州数码易飞 ERP 软件

该软件的基本功能有系统管理、财务管理、制造管理、分销管理、质量管理、人力资源管理等系统。其中财务管理系统以总账、固定资产、应收应付、资金管理、自动分录、决策支持等为核心模块;分销管理系统以采购管理、销售管