



高等职业教育“十二五”规划教材



会计电算化

主编 许艳华

 中国轻工业出版社

高等职业教育“十二五”规划教材

会计电算化

主 编 | 许艳华
副主编 | 周 虹 丁海平 刘建梅
参 编 | 王玉花



中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化/许艳华主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2013. 1

高等职业教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5019-8824-2

I. ①会… II. ①许… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 284912 号

责任编辑: 张文佳

策划编辑: 张文佳

责任终审: 张乃柬

封面设计: 锋尚设计

版式设计: 王超男

责任校对: 燕 杰

责任监印: 吴京一

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 各地新华书店

版 次: 2013 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 787 × 1092 1/16 印张: 17.75

字 数: 460 千字

书 号: ISBN 978-7-5019-8824-2 定价: 38.00 元

邮购电话: 010-65241695 传真: 65128352

发行电话: 010-85119835 85119793 传真: 85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社邮购联系调换

120332J2X101ZBW

随着企业信息化的不断推进,财政部和国家税务总局对会计电算化工作和企业现代化管理提出了更高的要求,从而使企业对会计电算化人员的能力要求也日益提高。会计电算化不仅是从事财务工作的各类人员所必须掌握的技能,也是高职高专会计专业学生的必修课程。

本书以用友 ERP-U872 财务软件为蓝本编写而成,主要介绍了系统管理与基础设置,总账管理、报表系统、薪资管理、固定资产管理、应收(应付)款管理等财务核算的基本功能和操作方法以及采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等供应链中的主要业务处理方法。本书采用案例教学和实践教学的方式,与企业实际工作场景达到了有效对接。通过各系统初始设置的学习,使读者能够提出系统的功能要求或改进意见,参与系统的调试,使系统的运行符合实际的需求。通过各系统日常业务及期末业务的学习,能有效地培养学生的综合实践能力和创新精神,突出岗位、角色扮演,促进学生知识、能力、素质的全面提高。

本书通过通俗易懂的图解、再现工作情境,为读者阐述各系统的操作流程和方法,进而强化和巩固了理论知识点的学习与掌握。通过社会广泛使用的用友 U872 财务软件,以小、中、大型企业模拟演练,使读者能够适应不同类型企业的工作环境,实战技能更真实,可操作性强。由于操作过程的不确定性,对可能出现的错误,及时地加以贴心提示,使初学者无师自通。全书以一套虚构的企业资料为主线,便于读者全面细致地掌握操作过程。

本书面向 3 年制高职高专会计专业及相关经济管理专业人员的会计电算化课程教学,也可供相关行业在职会计人员的继续教育使用,也可作为业务培训的学习资料。在学习时注意知识的前后衔接,在校学生必须在学习了会计专业和计算机相关课程后学习本课程,总学时建议为 120~140 学时,理论学时与实践学时可参照 1:2 的比例安排。

本书由长春职业技术学院许艳华任主编,东莞职业技术学院周虹、潍坊工程职业学院丁海平、甘肃交通职业技术学院刘建梅任副主编,潍坊工商职业学院王玉花参编。项目三、项目四、项目八和项目九由许艳华编写;项目二和项目五由周虹编写;项目六由丁海平编写;项目七由刘建梅编写;项目一由王玉花编写。本书在编写过程中参阅了相关的著作和用友软件的使用说明,在此向这些作者表示衷心的感谢。由于编者水平有限,难免有疏漏之处,我们诚挚地希望读者对不足之处给予批评指正。

目 录

CONTENTS

项目一 会计电算化基本理论	1
学习目标	1
任务一 会计电算化概述	1
任务二 会计信息系统	5
任务三 会计软件概述	7
复习思考题	9
项目二 用友 ERP-U8 总览	10
学习目标	10
任务一 用友 ERP-U8 概述	10
任务二 用友 ERP-U8 总体框架	12
任务三 用友 ERP-U872 安装	13
复习思考题	15
项目三 系统管理及基础设置	16
学习目标	16
任务一 系统管理	16
任务二 账套管理	19
任务三 操作员及权限管理	29
任务四 基础设置	33
复习思考题	61
项目四 总账管理系统	62
学习目标	62
任务一 总账系统概述	62
任务二 总账系统初始设置	63
任务三 凭证处理	73
任务四 账簿管理	87
任务五 总账系统期末处理	88
复习思考题	97
项目五 UFO 报表处理系统	98
学习目标	98
任务一 UFO 报表处理系统概述	98
任务二 报表格式设计	101

任务三 报表公式定义	105
任务四 报表生成和报表模板的调用	109
复习思考题	112
项目六 薪资管理系统	113
学习目标	113
任务一 薪资管理系统概述	113
任务二 薪资管理系统初始设置	114
任务三 薪资系统日常业务处理	124
任务四 薪资系统月末业务处理	134
复习思考题	137
项目七 固定资产管理系统	138
学习目标	138
任务一 固定资产系统概述	138
任务二 固定资产系统初始设置	139
任务三 固定资产管理系统日常业务处理	157
任务四 固定资产系统期末处理	163
复习思考题	169
项目八 应收（应付）款管理系统	170
学习目标	170
任务一 应收（应付）款管理系统概述	170
任务二 应收（应付）款管理系统期初设置	171
任务三 应收（应付）系统日常业务处理	180
任务四 应收（应付）系统期末处理	198
复习思考题	201
项目九 供应链管理系统	202
学习目标	202
任务一 供应链管理系统概述	202
任务二 供应链系统初始设置	204
任务三 供应链系统日常业务处理	218
任务四 供应链系统月末处理	256
复习思考题	259
附录 工业企业会计电算化上机操作综合实训	260
第一部分 初始化设置资料	260
第二部分 1 月份日常经济业务及期末业务	275
参考文献	278

项目一 会计电算化基本理论

学习目标

1. 通过本项目学习,理解会计电算化的概念
2. 掌握会计电算化的内容及作用
3. 了解会计信息系统的基本知识
4. 重点掌握会计软件的功能模块及数据处理流程等相关知识

任务一 会计电算化概述

1.1.1 会计电算化的概念

随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化概念的外延和内涵也在不断地发展和丰富。会计电算化的概念有狭义和广义之分。

狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的信息技术在会计工作中的应用,具体而言,就是利用会计软件,指挥各种计算机设备替代手工完成或在手工下很难完成的会计工作过程。

会计电算化是把电子计算机和现代数据处理技术应用到会计工作中的简称,是用电子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。

广义的会计电算化是指与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与应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化是一个人机结合的系统,其基本构成包括会计人员、硬件资源、软件资源和信息资源等要素,其核心部分则是功能完善的会计软件资源。

目前,会计电算化已成为一门融会计学、管理学、电子计算机技术、信息技术为一体的边缘学科。人们把会计学的这一新兴分支称为电算会计学,它与成本会计学、西方会计学、管理会计学等相提并论,其主要任务是研究在会计实务中电子计算机的应用及其对会计理论的影响,以便更好地发挥会计的积极作用。由于历史的原因,仍习惯上称之为会计电算化。会计电算化极大地减轻了会计人员的劳动强度,提高了会计工作的效率和质量,促进了会计职能的转变。随着信息技术的快速发展和管理要求的不断提高,会计手工操作正逐步被会计电算化所取代。要满足社会经济发展对会计人才的需要,必须培养和造就大批既掌握计算机基本应用、又懂会计业务处理的复合应用型会计人才。

1.1.2 会计电算化的产生与发展

1. 会计电算化的产生

1946年,第一台电子计算机的诞生推动了社会各个领域的变革,在会计领域,将计算机技术

应用于会计工作已迫在眉睫。1954年10月,美国通用电气公司(GE)第一次在UNIVC-1计算机上计算职工的工资,从而引发了会计处理设备的变革。当时,由于计算机价格昂贵、可靠性不高、程序设计复杂,只有少数计算机专业人员能够掌握这门技术,限制了它的应用范围。20世纪60年代中期以后,计算机硬件、软件的性能进一步得到改进,价格不断降低,特别是微型计算机的出现、数据库与计算机网络技术的迅猛发展,使它在会计领域的应用开始普及。计算机的磁带与磁盘存储器替代了传统的账册,会计人员直接参与会计电算化工作,并成为这方面的专家。

在我国,将计算机技术应用于会计领域比较晚,1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。1981年8月,在财政部、机械工业部、中国会计学会的支持下,在长春第一汽车制造厂召开了“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”的概念,并沿用至今。

2. 我国会计电算化的发展历程

我国会计电算化工作起始于20世纪70年代,迄今为止,可以说已经历了四个阶段:

(1) 尝试阶段(1983年以前)。这个阶段主要起始于20世纪70年代末少数企业单项会计业务的电算化。当时我国刚刚适应经济改革,工作重点是恢复、健全会计师核算制度,对会计电算化的需求不高。部分企业只是开始了某单项业务会计电算化的试验工作。其中,最重大的事件就是1979年长春第一汽车制造厂在有关部门的支持下,从德国进口电子计算机,进行电子计算机在会计工作中应用的试点。在这一阶段,只是做一些理论研究和实验准备,具体体现为实现单项会计业务的电算化,最为普遍的就是工资核算的电算化。

(2) 自发发展阶段(1983—1987年)。1983年,国务院成立了电子振兴领导小组,在全国掀起了计算机应用的热潮,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。但这一时期由于会计电算化工作在宏观上缺乏统一的规范、指导和相应的管理制度,使得会计电算化工作和会计软件开发大多是单位各自为政,投资大、周期长、见效慢,低水平重复开发现象严重。针对这种情况,我国开始总结会计电算化的实践经验,研究相关理论,培养既懂会计又懂计算机的复合型人才。

(3) 普及与提高阶段(1988—1999年)。1988年,我国首家专业从事商品化会计软件开发的民办高科技企业“用友财务软件服务社”(用友公司前身)成立。1989年12月,财政部发布了《会计核算软件管理的12项规定(试行)》,标志着以财政部为中心的会计电算化宏观管理体系正在逐步形成。同年,财政部评审并通过了先锋集团公司的凯利-先锋CP-800通用财会软件系统,这是我国首家通过财政部评审的商品化会计软件,标志着会计软件的开发已向通用化、规范化、专业化、商品化方向发展。1993年中国会计学会中青年会计电算化分会成立,标志着我国会计电算化人才的成长已成规模和我国会计电算化的实践正在得到总结。1994年首届全国会计电算化成果展在北京举行,充分展示了我国会计电算化的丰硕成果。1996年财政部发布了《会计电算化工作规范》,为会计软件在实际工作中的推广应用提出了切实可行的措施。与此同时,会计电算化理论研究取得了一些成果,一些高水平的会计电算化专著相继出版,初步培养和形成了一支力量雄厚的会计电算化队伍。

(4) 成熟与飞跃阶段(1999年至今)。会计电算化的发展过程,是从核算型向管理型,最终发展为预算决策型。1999年以后,各软件公司推出的大型企业管理信息系统更多地借鉴国外企业管理软件的发展道路,同时又发挥了我国会计软件公司在会计软件领域中的优势,研发以财务为中心的ERP(Enterprise Resource Planning)系统,不仅解决了企业财务管理问题,还可对企业的资金流、物流和信息流进行一体化、集成化管理。从软件结构上看,大型企业管理信息系统的各

模块不仅能独立运行,还能集成一体化运行。从软件功能上看,不仅包括财务会计、管理会计方面,还包括供应链管理、生产制造、人力资源等方面的管理,从而达到企业全面信息化的管理。

1.1.3 会计电算化的内容

随着计算机技术的发展,会计电算化工作的内容也得到了极大地丰富。从广义上讲,计算机及网络技术在会计工作中应用的相关工作都属于会计电算化工作。电算化工作的基本内容主要包括以下几个方面。

1. 会计电算化的组织

组织工作是一切工作的重要内容,会计电算化的组织工作主要包括企业会计电算化机构的设置、会计电算化宏观管理体系的组织等内容。

2. 会计电算化发展的规划

企业会计电算化工作是一项庞大的系统工程,做好规划是搞好会计电算化工作的重要手段和保证。企业的负责人或总会计师需要亲自领导会计电算化工作的开展,主持拟定会计电算化工作的规划,协调企业内部各部门共同搞好会计电算化工作。

3. 会计信息系统的建立

会计信息系统的建立是指硬件、软件、会计软件的取得(开发、购买)及新旧会计系统的转换等全过程。在这个过程中,企业的财务部门需要在各部门的配合下,具体负责会计电算化的实施工作。财务部门的主要领导要组织有关人员提出实现本单位的会计电算化的方案,并组织实施。

4. 会计信息系统的管理

会计信息系统的管理是指对已建立的会计信息系统进行全面管理,保证安全、正常运行。一般包括会计信息系统人员管理、使用管理、维护管理、档案管理和财务管理等。

5. 会计电算化人员的培训

会计电算化工作是一项高技术工作,它不仅需要会计、计算机专门人才,也需要既懂会计又懂计算机技术的人才。因此,企业开展会计电算化工作时,首先应对本单位相关人员进行培训,使所有会计人员可以掌握会计软件的基本操作技能。另外,还要培养能够负责会计软件维护和进行会计电算化系统分析的相关人员。

6. 会计制度的建立

会计电算化实施后,不仅使核算手段发生了重大变化,而且还改变了大量的手工管理习惯和方法,对单位管理的方法、程序及核算体系产生了巨大的影响。因此要建立会计电算化岗位责任制,同时制定会计制度时也要考虑会计电算化的要求。

7. 会计核算软件的评审

会计核算软件的使用不同于手工使用方式,它涉及财务会计制度能否正确地执行,也涉及国家、企业和个人三者之间的利益关系。因此在投入使用前需要对会计核算软件的基本功能及其合法性、安全性等进行评审。财政部已颁布了评审标准,对在一定范围内推广的或商品化的会计核算软件,都需要经财政部或省市财政部门或主管部门的评审,才能投入使用。

1.1.4 会计电算化与手工会计核算的比较

1. 会计电算化与手工会计核算的联系

(1) 目标一致。会计工作的开展无论是会计电算化还是手工会计核算,其最终目标是为企业提供会计信息,参与经营决策,提高经济效益。

(2)会计法规及财经制度相同。会计电算化和手工会计核算都不能置财经法规于不顾,必须严格地遵守财经法规。

(3)会计档案的保管相同。会计档案是重要的历史资料,必须按规定妥善保管。会计电算化形成的大部分会计档案虽然物理介质上发生了变化,但其信息资料必须同手工会计系统一样加以保存。

(4)编制会计报表相同。会计报表是企业财务状况与经营结果的综合反映。会计电算化应同手工会计一样编制出符合要求的会计报表。

(5)会计理论与会计方法相同。会计理论是会计学科的基础,会计方法是会计工作的总结。会计电算化会引起会计方法的变革,但是建立会计电算化系统应当遵循基本的会计理论与方法,否则系统研制将失败。

(6)基本工作内容相同。两者都是从填制凭证,到登记账簿,到编制报表的一系列工作过程。

2. 会计电算化与手工会计核算的区别

(1)所用的计算工具不同。手工会计使用的计算工具是算盘、计算器等,而前者是用电子计算机来进行处理的。

(2)信息的载体不同。手工会计中所有信息都是以纸张为载体,而会计电算化除必要的会计凭证、账簿、报表之外,均可用光盘、磁盘、磁带等材料作为信息载体,占用空间小,查找方便,保管容易。

(3)科目的设置和使用上存在差异。在手工会计中,由于手工核算的限制,将账户分设为总账和明细账,明细账大多仅设到三级账户,此外,再开设辅助账户以满足管理核算上的需要;科目的设置和使用一般都仅为中文科目。而在会计电算化中,计算机可以处理各种复杂的工作,科目的级数和位长设置因不同的软件而异,有的财务软件将科目的级数可设置到6级以上,完全满足了会计明细核算方面的需要;科目的设置上除设置中文科目外,仍应设置与中文科目一一对应的科目代码,使用科目时,计算机只要求用户输入某一科目代码,而不要求输入该中文科目,但在显示打印时,一般都将中文科目和与之对应的科目代码同时显示。

(4)账务处理程序不同。手工会计根据企业的生产规模、经营方式和管理形式的不同,采用不同的会计核算形式,常用的账务处理程序有记账凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记账凭证核算形式、日记账核算形式等,对业务数据采用了分散收集、分散处理、重复登记的操作方法,通过多人员、多环节进行内部牵制和相互核对,目的是为了简化会计核算的手续,以减少舞弊和差错。而在会计电算化中,一般要根据文件的设置来确定,常用的是日记账文件核算形式和凭证文件核算形式,在一个计算机会计系统中,通常只采用其中一种核算形式,对数据进行集中收集、统一处理、数据共享的操作。

(5)账簿形式和更正错误的方法不同。在手工会计中,账簿的格式分为订本式、活页式和卡片式三种,并且对现金日记账、银行存款日记账和总账必须采用订本式账簿。而在计算机会计系统中,由于受到打印机的条件限制,不太可能打印出订本式账簿,因此根据《会计电算化工作规范》规定,所有的账页均可按活页式打印后装订成册,总账账页的格式有传统三栏借贷式总账和科目汇总表式总账,后者可代替前者,明细账的格式可有三栏式、多栏式和数量金额式等。

手工会计的错账更正有划线更正法、红字冲销法和补充登记法,而会计电算化规定,凡是已经记账的凭证数据不能更改,只能采用红字冲销法和补充登记法更正,以便留下改动痕迹。

(6)内部控制方式不同。在手工会计中,内部控制的方式主要是账证核对、账账核对、账表

核对以及人员签字、盖章等方法。在会计电算化中,除了原有的内部控制方法外,还增设了权限控制、序时控制等方法。

(7) 会计工作的组织体制和人员素质不同。在手工系统下,会计部门一般具有若干个会计岗位,如工资、材料、固定资产、成本等岗位,进行专门的业务核算,设专人负责记账、编制报表等工作。在会计电算化下,会计工作岗位的划分已经发生了改变,如设置了数据录入、审核、维护等岗位。

手工核算方式下的人员均是专业会计人员,会计电算化中的工作团队将由专业会计人员、计算机操作人员和维护人员等组成。

1.1.5 会计电算化的作用

实施会计电算化对于提高会计核算质量,促进会计职能转变,提高企业经济效益等具有重要作用。

1. 减轻劳动强度,提高工作效率

实施会计电算化后,会计人员只要把采集到的会计数据按照规定的格式和要求输入计算机,大量的数据计算、分类、存储、传输、输出、检索等工作,便可由计算机自动、高速、准确地完成。这样,不仅可以把广大的会计人员从繁重的记账、算账、报账工作中解脱出来,还提高了会计工作效率。

2. 促进会计工作规范化,提高会计信息质量

在会计电算化中,为了保证会计数据输入、处理的正确性,采用了大量的技术手段对会计数据进行检测,例如,借贷不平的凭证不能保存,本月有未记账的凭证不能结账,本月结账后不能再进行该月凭证输入等。这在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错、易遗漏等问题。因此,会计电算化可以促进会计基础工作更加规范化,使会计工作质量得到进一步的提高。

3. 促进会计职能转变,提高会计人员综合素质

实行会计电算化后,使会计人员有更多的时间和精力参与企业经营管理,也要求广大会计人员进一步学习掌握有关计算机与会计电算化的基本理论与技能,以适应会计工作发展的要求,从而使会计人员的知识结构得以更新,综合素质不断提高。

4. 促进会计理论和技术发展,推进会计制度改革

会计电算化的应用不仅是会计数据处理工具的改变,还在会计数据处理流程、处理方法、内部控制方式和会计工作的组织等方面都发生了变化,这将对会计理论和方法研究起到推动作用。

5. 推动企业管理现代化

会计是企业管理工作的重要组成部分,会计信息占企业管理信息的60%~70%。会计电算化的实施,为企业管理现代化奠定了基础,并将加速整个企业管理现代化的进程。

任务二 会计信息系统

1.2.1 会计信息系统基本概念

1. 数据与信息

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构

和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。

数据与信息的关系是,信息可看成是经过加工后的对决策或行为有现实或潜在价值的数
据,如果说数据是原料,那么信息可以看成是经过加工的成品。数据信息的差别:信息是数据,
但数据未必是信息。

2. 信息系统

信息系统是由相互联系、相互影响和相互依赖的多个要素构成的完成特定功能的整体。
系统一般指人造系统,而不是自然系统。

信息系统是将输入数据经加工处理后输出有用信息的系统。它包括信息输入、处理、储
存、传输和输出等功能。

3. 会计信息系统

会计信息系统是组织处理会计业务,为各级管理人员提供会计信息和辅助决策,有效地组
织和运用会计信息,改善经营管理,提高经济效益所形成的会计活动的有机整体。

会计电算化信息系统是一个用计算机实现的会计信息系统。它是一个对会计数据进行
采集、存贮、加工、传输并输出大量有用信息的系统。它的输入主要是原始凭证和记账凭证;
它的输出是账簿、报表、计划和方案;它的处理由数据、计算机和用户组成;它的控制是对资
金运用的管理和监督;其基本目标是为本单位及其上级部门提供会计信息,从而有效地组织
和运用现有资金资源。所以说,会计电算化工作实际上是一个应用电子计算机实现的会计
信息系统。

会计电算化信息系统是一项复杂的系统工程,包括会计电算化的组织与管理、会计软件的
开发、会计电算化的实施等。

1.2.2 会计电算化信息系统的构成要素

会计电算化信息系统是一个人机结合的系统。它的基本构成包括计算机硬件、计算机软
件、人员、会计规范和会计数据。

1. 计算机硬件

一般地,硬件设备包括数据采集设备、处理设备、存储设备、输出设备和网络通信设备,例
如,键盘、鼠标、计算机主机、显示器等。硬件的作用是实现数据的输入、处理、输出等一系列根
本性的操作。

2. 计算机软件

会计信息系统的软件包括系统软件、通用应用软件和财务软件。在会计信息系统中财务
软件是最重要的组成部分,没有财务软件,现代会计信息系统就无法实施。

3. 人员

人员是指从事电算化会计工作的人员。根据会计电算化信息系统内部控制制度的要求,
会计电算化的人员一般分为数据录入人员、数据审核员、系统管理员、系统维护员和会计档案管
理员。

4. 会计规范

会计规范指保证会计电算化系统正常运行的各种规定,包括财政部门 and 基层单位制定的
各种法令、条例和规章制度,如《会计电算化管理办法》、《会计电算化工作规范》和内部控制制
度等。

5. 会计数据

会计数据是会计电算化信息系统加工处理的对象。没有会计数据,会计电算化信息系统

就失去了存在的意义。

1.2.3 会计电算化信息系统的功能模块

会计电算化信息系统具有核算、管理和决策三大职能。我们可以根据其职能分为三个子系统,子系统下面又分为若干个子系统(称为模块),如图 1-1 所示。



图 1-1 会计电算化信息系统职能结构图

1.2.4 会计电算化信息系统的内部控制

会计电算化信息系统的内部控制可分为一般控制和应用控制。一般控制是面向整个会计软件的研制开发、组织、评审、应用环境等方面的控制,是应用控制的基础,其所采用的措施普遍适用于任何单位的会计软件和其他管理信息系统;而应用控制是指那些仅影响系统特定用途的控制,如系统中具体的数据处理功能的控制等。不同的应用系统有不同的控制问题和控制要求,因而有不同的应用控制。

通常,一般控制包括组织控制、开发控制、文档控制、硬件控制和软件控制,而应用控制主要包括数据输入控制、数据处理控制和数据输出控制。

任务三 会计软件概述

1.3.1 会计软件及其分类

会计电算化工作中一个重要的方面就是会计人员应用会计软件指挥计算机完成各项会计工作,因此,用好会计软件是会计电算化工作的重要前提。

1. 会计软件的概念

会计软件是完成从凭证到账簿到报表的日常核算工作,完成对资金、成本、销售和利润等的核算、分析和控制工作,完成量本利分析、投资分析等工作的应用软件。

随着会计电算化事业的发展,商品化软件不断涌现。会计软件商品化,促进了会计电算化更快地得到普及,通过市场竞争促进了软件开发单位不断对软件进行改革,更加适合用户的要求。

2. 会计软件的分类

(1)按会计信息系统层次划分,可分为核算型会计软件、管理型会计软件、决策型会计软件。

(2)按使用范围划分,可分为通用会计软件、专用会计软件。

(3)按会计信息共享划分,可分为单用户会计软件、网络与多用户会计软件。

1.3.2 会计软件的功能结构

一个完整的电算化系统由财务会计领域、管理会计领域、供应链管理、集团财务管理、WEB应用管理等多个部分构成。其中,以财务会计中的会计核算系统为例,它通常由下列几个子系统构成,各子系统之间的关系如图1-2所示。

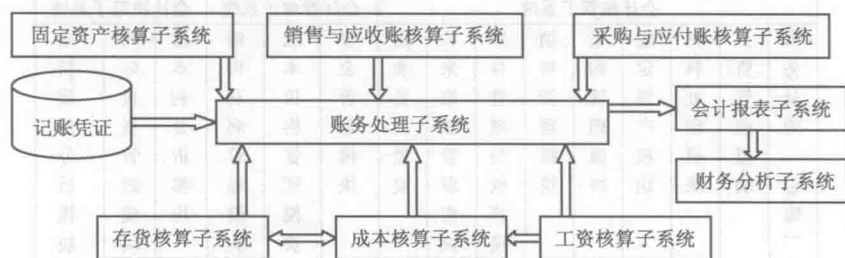


图 1-2 财务处理系统之间的关系

电算化会计核算系统各子系统实现各自特定的功能,完成特定的任务,它们之间可分可合,实际使用时,既可以使用整个电算化会计核算系统,也可以只选用其中的一些子系统。目前,市场上的商品化会计软件,一般都有多个子系统(或称功能模块)让用户选购,其中账务处理和会计报表这两个子系统是最基本的,也有一些软件把会计报表并在账务处理子系统中,而不单独设立。

1.3.3 会计软件的数据处理流程(仅以账务处理为例)

1. 手工账务处理流程

会计软件数据处理流程图可以直观地让我们了解系统处理的过程和信息 的保存情况。这里以账务处理为例,手工作业下,账务处理形式主要有四种:①记账凭证核算形式。②科目汇总表核算形式。③汇总记账凭证核算形式。④日记总账核算形式。这里只介绍企业中较广泛使用的科目汇总表核算形式,其流程如图1-3所示。

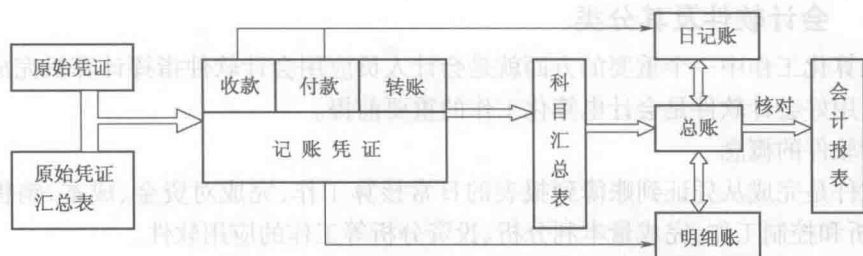


图 1-3 手工账务处理流程

2. 电算化账务处理流程

实现电算化后,由于计算机的处理能力大大提高,在进行财务会计核算的同时,可以进行责任会计核算,输出辅助账等会计信息,如图1-4所示。

系统可让用户随时查询记账凭证、各种账簿、科目余额表、试算平衡表等各种会计信息。

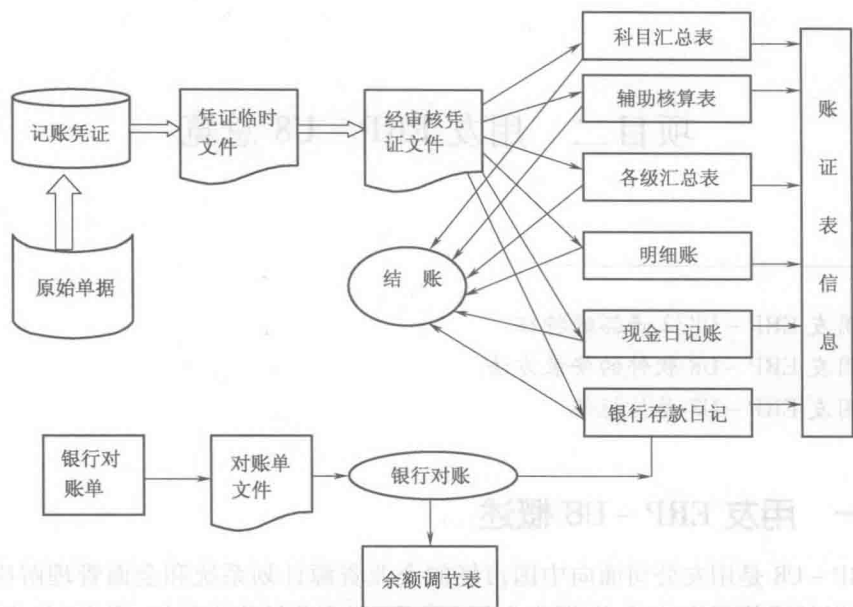


图 1-4 电算化账务处理流程

1.3.4 会计软件的选择

会计软件的取得方式主要有:①自行开发方式。②委托外单位开发方式。③与外单位联合开发方式。④购买商品化软件方式(通用会计软件)。其中购买商品化会计软件被广大用户所采用,在购买商品化软件时要衡量利弊,使用户可以用较低的费用实现会计工作电算化。

1. 选择通用会计软件的利弊

优点:①见效快。②成本低。③维护有保障。④软件使用可靠。

缺点:①不能一步到位地满足管理的要求。②对会计人员要求较高。

2. 选择通用会计软件应考虑的问题

(1)从软件功能分析。企业所在行业的需要;企业会计核算与管理的特别需要;企业会计工作发展的需要。

(2)从软件技术指标分析。硬件支撑;软件支撑;软件是否安全可靠;操作是否简便。

(3)从软件售后服务分析。日常维护;用户培训;版本升级。

(4)从软件价格上分析。尽量降低软件成本,使之取得最大的效益。

复习思考题

1. 什么是会计电算化? 简述实现会计电算化的意义。
2. 会计电算化与手工会计核算相比较,存在哪些异同?
3. 简述会计电算化的核算流程。
4. 简述会计电算化信息系统的功能模块。

项目二 用友 ERP-U8 总览

学习目标

1. 了解用友 ERP-U872 产品的特征
2. 掌握用友 ERP-U8 软件的安装方法
3. 了解用友 ERP-U8 总体框架

任务一 用友 ERP-U8 概述

用友 ERP-U8 是用友公司面向中国市场的企业资源计划系统和全面管理解决方案。用友 ERP-U8 以精确管理为基础,以规范业务为先导,以改善经营为目标,提出“分步实施,应用为先”的实施策略,帮助企业“优化资源,提升管理”。用友 ERP-U8 为企业提供一个企业基础信息管理平台解决方案,满足各级管理者对不同信息的需求:为高层经营管理者提供决策信息,以衡量收益与风险的关系,制定企业长远发展战略;为中层管理人员提供详细的管理信息,以实现投入与产出的最优配比;为基层管理人员提供及时准确的成本费用信息,以实现预算管理、控制成本费用。

用友 ERP-U8 工商企业版适用于各类企业,特别是信息化尚未完全深入和亟待提高的企业,系统从提高企业管理水平、优化企业运作的角度出发,实现企业的采购、库存、销售业务管理和全面会计核算、财务管理的一体化,提供事前计划、事中控制、事后分析手段,控制经营风险,各系统既相对独立,分别具有完善和细致的功能,最大限度地满足用户全面深入的管理需要,又能融会贯通,有机地结合为一体化应用,满足用户经营管理的整体需要。

2.1.1 用友 ERP-U8 产品特点

用友 ERP-U8 具有三层管理特征,即以精细管理为基础,以规范业务为先导,以战略支持为目标。

1. 精细管理

用友 ERP-U8 在业务操作的层次上,更加突出了关于业务模式、业务关联控制的内容。比如,从财务管理中资金的精确管理,到库存物料价值的准备分析,再到整个供应链的执行过程,包括预警机制、信用控制机制、价格管理等以及针对不同角色而设置的个性化的应用环境等都突出了精细管理的特点。

2. 规范业务

在建立业务规范上主要体现在以下几个方面:

首先,遵循国家财务制度的相关规定,形成了处理财务事务的规范化流程和标准化功能。

其次,在采购管理、库存管理、销售管理、GSP 质量管理,积累了国内企业运作的经验,有了典型的业务流程处理模式。

最后,在生产管理中,严格遵守 MRP 的规则,为保证制造企业产品按期支付、成本准确核算提供了可靠的运作机制。另外,用友 ERP-U8 人力资源管理,除了能够满足人力资源管理的日常业务需求外,还提供了业绩考核、资源规划等高级管理功能的典型标准和模板。对于业务经营中的异常状况进行严格的审批控制管理。比如通过系统权限、数据权限、金额权限等,控制业务的操作范围,保证重大业务的规范处理。

3. 战略支持

管理驾驶舱和集团管理的功能,提供了企业战略决策支持的方法、技术和工具。

U8 管理驾驶舱,面向企业高级决策者,通过优秀的应用和技术框架,从企业整体信息化的角度出发,整合并抽取各个业务层面与高级决策者和战略目标相关的信息,形成闭环反馈式管理。

U8 管理驾驶舱,提供了企业整体运行的系统指标,不是单独就一个局部进行分析,提供了经营决策的可靠依据。包括的关键业务指标有财务运营指标、库存周转率、销售业绩评估、生产成本分析等,并提供了分析控制、目标管理等工具。提供了杜邦指标分析、沃尔比重分析等分析技术。

U8 绩效管理,采用平衡记分卡/KPI 管理思想,帮助企业从财务、运营、顾客、成长性四个视角评价绩效、监控运营。通过绩效管理系统可以全方位透视企业各部门运营状况。并可针对绩效评估状况进行讨论、协调和反馈,针对问题指标可以追溯其产生的原因和责任人。

对于集团企业,提供了关于全面预算、资金管理、集团合并报表、专家分析等功能,可以及时制定集团企业经营计划,控制并分析、调整集团业务经营状况,提供财务专家分析报告。

2.1.2 用友 ERP-U8 技术特点

1. 技术构架

采用三层架构设计,可以提高效率与安全性、降低硬件投资成本。采用组件化开发,提高了代码的重用性。通过 Web 应用支持,实现了企业远程业务的管理。基本标准的 XML 数据交换格式,形成了 U8 开放的系统特征。提供了各种自定义的报表、打印模板、显示模板,适应了使用者的需求习惯。提供的 PDM 接口支持了企业数字化设计工作,条形码机接口支持了企业供应商及物品管理的快捷需求。另外,提供了多语言、多计量单位、多组织(库存、采购、销售、财务、行政)、信用机制、价格机制、安全库存等方便灵活的技术支持的应用设置,提高了企业客户的应用适应度。

2. 安全机制

系统管理工具上,提供了安全备份计划、层次递进的权限管理机制、数据快照备份技术、升级工具、总账工具、远程配置工具,方便了企业数据的统一、安全、高效的历史数据保存。

3. 支持 Web 应用

通过 Web 应用,支持采购、销售、库存、存货、财务、资金的远程应用,极大地提高了企业对于异地资源的利用效率。

4. 提供企业应用集成——EAI 平台

U8EAI 具有信息总线功能,实现了 U8 系统的对外标准接口,其他的软件系统可以和 U8 系统进行挂接,实现协调工作,数据共享,使软件的价值最大化。通过 U8EAI 可以实现 U8 模块之间的数据交互。也就是说通过 U8EAI 使 U8 成为一个开放式的系统,数据完全是共享的,打破了信息孤岛的现象,使企业的其他软件系统可以和 U8 很好地协同工作。

U8EAI 以 XML 作为格式标准,采用 SOAP 协议实现 Internet 的传输。EAI 是一个开发式的系统,支持多种开发接口,其他系统可以在 EAI 的基础上进行开发。EAI 提供一个统一的标准