

新编 会计电算化

黄正瑞◎主编

Xinbian Kuaiji Diansuanhua



中山大學出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

新编会计电算化

主 编：黄正瑞

副主编：庄婉婷 何红丹 许燕芬
吕基荣 欧阳世芹



中山大学出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计电算化/黄正瑞主编. —广州: 中山大学出版社, 2015. 3
ISBN 978 - 7 - 306 - 05174 - 5

I. ①新… II. ①黄… III. ①会计电算化 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 019790 号

出 版 人: 徐 劲

策划编辑: 周建华 黄浩佳

责任编辑: 黄浩佳

封面设计: 林绵华

责任校对: 廖丽玲

责任技编: 何雅涛

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 广州中大印刷有限公司

规 格: 787mm × 1092mm 1/16 17.5 印张 426 千字

版次印次: 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

前 言

会计电算化是现代信息技术在会计领域应用的一种通俗称呼，其目标是实现会计工作的现代化与信息化。但作为高职院校的一门专业课程，会计电算化的研究对象却主要是会计信息系统的应用方法，以培养学生操作会计软件或 ERP 系统的基本技能。

本书是面向高职会计以及财经类专业的会计电算化教材。全书共九章，在介绍会计电算化基本概念与实施方法的基础上，主要以用友 ERP-U8.72 为蓝本全面介绍财务会计最主要的几个子系统的功能与应用方法。本书内容系统，第一，除了基本概念与实施方法之外，涉及系统管理、基础设置、总账、报表、薪资、固定资产、应收、应付、供应链管理九大功能；第二，以用友 ERP-U8.72 软件为蓝本，具有使用手册的特点，能够学以致用；第三，全书附有 11 个实训题，据此可以进行全面演练，可操作性强。

本书由黄正瑞教授担任主编，参与编写的作者有黄正瑞（第一章）、许燕芬（第二章、第三章）、庄婉婷（第四章）、吕基荣（第五章）、何红丹（第六章、第七章、第九章）、欧阳世芹（第八章）。

最后需要指出，会计电算化日新月异，高职教育又一日千里，再加上编者水平有限和成书仓促，书中疏漏错误之处难免，请读者批评指正。

编者

2014 年 12 月

目 录

第一章 会计电算化概论.....	1
第一节 信息与信息系统.....	1
第二节 会计信息系统与会计软件.....	4
第三节 会计电算化及其实施	10
第四节 会计电算化的管理与要求	14
本章小结	21
基本概念	21
练习题	21
第二章 系统管理	26
第一节 系统管理的启动与功能	26
第二节 账套管理	28
第三节 年度账管理	36
第四节 用户与权限管理	37
本章小结	43
基本概念	43
练习题	43
实训一 基础档案设置	45
第三章 基础设置	47
第一节 企业应用平台	47
第二节 基本信息设置	49
第三节 基础档案设置	49
第四节 数据与金额权限设置	65
本章小结	68
主要概念	68
练习题	69
实训二 基础档案设置	71
第四章 总账系统	76
第一节 总账系统概述	76

第二节 总账系统的初始设置	79
第三节 凭证处理	85
第四节 出纳管理	96
第五节 期末处理	102
第六节 账表管理	109
本章小结	116
基本概念	116
练习题	116
实训三 总账系统初始设置与业务处理	118
实训四 出纳管理	125
实训五 总账系统期末处理与账表管理	126
 第五章 报表处理系统	 128
第一节 报表处理系统概述	128
第二节 报表的格式设计	131
第三节 报表公式的编辑	138
第四节 报表的数据处理	144
本章小结	149
基本概念	149
练习题	149
实训六 报表处理	151
 第六章 薪资管理系统	 155
第一节 薪资管理系统概述	155
第二节 薪资管理系统的初始设置	157
第三节 薪资管理系统的业务处理	168
第四节 薪资管理系统的期末处理	173
本章小结	174
基本概念	175
练习题	175
实训七 薪资核算与管理	177
 第七章 固定资产管理系统	 180
第一节 固定资产管理系统概述	180
第二节 固定资产管理系统的初始设置	182
第三节 固定资产管理系统的业务处理	192
第四节 固定资产管理系统的期末处理	197
本章小结	199

主要概念.....	199
练习题.....	199
实训八 固定资产管理.....	202
第八章 应收应付款管理系统.....	205
第一节 应收应付款管理系统概述.....	205
第二节 应收款管理系统的系统设置.....	208
第三节 应收款管理系统的日常处理.....	214
第四节 应收款系统的期末处理与账表管理.....	226
本章小结.....	228
基本概念.....	228
练习题.....	228
实训九 应收款管理.....	230
实训十 应付款管理.....	233
第九章 供应链管理系统.....	236
第一节 供应链管理系统概述.....	236
第二节 供应链管理系统的初始化.....	236
第三节 采购业务处理.....	244
第四节 销售业务处理.....	252
第五节 库存管理业务处理.....	259
第六节 存货核算业务处理.....	263
本章小结.....	265
基本概念.....	265
练习题.....	265
实训十一 供应链管理系统初始设置与业务处理.....	267
参考文献.....	272

第一章 会计电算化概论

学习目标

1. 了解信息、信息处理、信息系统与会计信息系统等概念。
2. 了解会计核算软件的基本功能与系统之间的联系。
3. 了解会计电算化的意义与实施方法。
4. 了解会计电算化的管理法规与制度。

能力培养目标

1. 掌握会计电算化的实施方法。
2. 熟悉会计电算化的管理工作。
3. 掌握对会计核算软件的选择。

第一节 信息与信息系统

现代信息技术是当今世界最为先进的生产力，其中信息系统不仅可以是简单机械劳动的替代者，还可以成为管理人员有判断能力的敏捷工具。信息系统中的会计信息系统是经济管理中的一个重要系统，是企业赖以实现财务会计和管理会计信息化的工具。

一、信息

(一) 信息的定义

信息（informating）一般指人类一切知识、学问以及从客观事物中产生的各种消息的总和。但不同学科对信息的认识不尽相同，其中信息论认为信息是经过加工、具有一定意义的的数据。例如，生产计划和会计报表都是经过加工的有意义的的数据，都可以称为信息。

信息与数据是两个既密切联系又有明显区别的概念。数据是指可以记录、通讯和识别的符号。信息以数据为载体，但只有经过加工之后获得的有用数据才成为信息。

(二) 信息的分类

信息可以从不同的角度进行分类，例如，按照应用领域可分为经济信息、社会信

息、科技信息和军事信息；按重要性可分为决策信息、常规信息、战略信息、战术信息；按形式可分为数字信息、声音信息、图像信息；按信息的处理方式可分为原始信息和综合信息；等等。

（三）企业信息流

现代企业的整个生产经营活动存在三种“流”，即物流、资金流和信息流。其中：

（1）物流是指从原材料等资源投入到转换为产品输出的过程中，物质形态性质变化的运动过程，包括采购、运输、库存、加工、外协、装配、存储、销售和发运。

（2）资金流指企业资金的运动过程，包括资金的筹集、运用和分配。

（3）信息流是为了实现管理职能，伴随物流、资金流所产生的信息传递过程。

一方面信息流伴随物流和资金流而产生，另一方面管理者又可依据客观信息作出决策，再以决策信息控制物流和资金流的运动。

（四）信息的作用

信息与人、财、物都是企业的主要资源，其中后三种资源是有形的，我们统称为物质资源，而信息资源是无形的，我们称之为概念资源。在工业社会中，人、财、物是企业成功的主要因素，但如今信息在生产体系中的地位越来越突出，在某种程度上比其他资源更为重要，以至管理的艺术就在于善于驾驭信息，用概念资源来管理物质资源。可以说信息是管理的基础，是企业管理人员完成计划、组织、指挥、协调、控制等职能的依据。

二、信息系统

人类社会需要信息，也就必然出现信息处理以及专门从事信息处理的信息系统。计算机在企业中的应用多数是通过信息系统的形式实现的，所以信息系统是企业信息化的主要工具和物质基础。

（一）信息系统的概念

信息系统是由一组相互关联的元素组成，实现对数据进行采集、处理、存储、传输和向人们提供有用信息的系统。如图 1-1 所示，信息系统输入的是数据，经过加工处理后输出各种有用的信息。从某种意义上说，信息系统就是从事信息处理的系统。

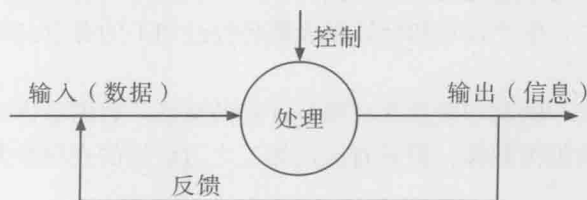


图 1-1 信息系统的基本模型

（二）信息系统的功能

信息系统一般都应该具有信息处理、业务处理、组织管理以及辅助决策等功能。

1. 信息处理

信息处理又称数据处理，是信息系统最基本的功能，一般包括数据的采集、存储、处理、传输和输出等活动。其中：

（1）数据的采集。数据采集包括数据的收集、整理和输入。即先把分散的数据收集起来，然后通过整理并转化成信息系统所需的形式，最后输入系统。

（2）数据的存储。信息系统必须存储有用数据或信息，以便支持信息处理活动，并实现信息共享或向用户提供有用信息。

（3）信息的处理。信息处理的目的是将数据加工成信息，基本方法一般有计算、统计、合并、排序、分类、汇总、查询，等等。

（4）信息的传输。为了实现信息共享和分配，信息必须在系统和子系统之间，子系统与子系统之间或不同网点之间进行传输。

（5）信息的输出。信息系统必须提供方法简便、响应迅速的检索功能，并按习惯的格式显示与打印输出，或者送给其他处理系统作进一步处理。

2. 业务处理

信息系统通过业务处理来支持企业管理。业务处理可以分为以下两类：

（1）联机事务处理。联机事务处理又称实时事务处理，信息系统直接参与到业务处理过程之中，与业务处理融为一体。例如，各种售票系统、股票系统、银行系统、会计软件系统等，都是联机事务处理系统。

（2）脱机事务处理。信息系统并不直接参与实际的业务处理过程之中，只是事后将业务活动的有关数据输入到系统，并经过适当的加工处理，输出对企业管理有用的信息。例如，政府统计系统、后台服务的会计系统等等，都是脱机事务处理系统。

企业业务活动很多，其中有的需要联机处理，有的需要脱机处理，甚至两种处理可以并存于同一个信息系统之中。

3. 组织管理

企业的管理职能包括计划、统计、生产、质量、技术工艺、财务、供应、销售、科研、人事、后勤等中层管理，信息系统应该具有对这些管理职能的信息的收集提取、统计分析、控制反馈以及简单的决策支持功能。企业信息系统一般按组织管理的职能划分子系统，因而一个子系统往往就服务于一个具体部门的组织管理。

4. 辅助决策

决策是企业管理的重要职能，企业战略层、战术层、事务层都存在决策活动。信息系统必须具有支持各管理层决策活动的功能，但一般只能以信息、模型、方案的形式辅助决策，而不能代替管理人员直接作出决策。

（三）信息系统的分类

信息系统可以从不同角度进行分类。例如，按技术手段信息系统可以分为手工和计

计算机信息系统；按应用领域信息系统可以分为政府信息系统、金融信息系统、商业信息系统、教育信息系统、医疗信息系统、军事信息系统、科技信息系统；按处理对象信息系统可以分为批量数据处理、查询检索等系统；根据管理层次和信息层次的不同，信息系统由低层到高层可以分为事务处理系统、管理信息系统以及决策支持系统等。其中：

1. 事务处理系统

事务处理系统（TPS）又称电子数据处理系统（electronic data processing, EDP），它用于操作层的日常事务和基本信息处理，以提高事务处理的效率和自动化水平。

2. 管理信息系统

管理信息系统（management information system, MIS）是建立在现代信息技术基础上的、为管理和简单决策服务的综合信息系统。MIS 输入的是一些与管理有关的数据，经计算机加工处理后输出供各级管理人员使用的信息。

管理信息系统的功能包括信息处理、业务处理、综合管理以及简单决策功能。其中，综合管理主要指数据分析、预测、计划、控制等功能。营销信息系统（MKIS）、制造信息系统、财务信息系统、人力资源信息系统（HRIS）、信息资源信息系统（IRIS）、经理信息系统（EIS）都是管理信息系统。

3. 决策支持系统

决策支持系统（decision support system, DSS）是基于知识的、用于辅助解决多样化和不确定性决策问题的信息系统。目标是改善管理人员的决策能力，提高决策的科学性和信息化程度。根据决策问题以及采取的原理与技术，决策支持系统有多种不同的类型，例如有专用决策支持系统、通用决策支持系统、群体决策支持系统、分布式决策支持系统、战略决策支持系统、综合决策支持系统。专家系统（expert system, ES）也是一种决策支持系统。

4. 办公信息系统

办公信息系统（office information system, OIS）又称办公自动化系统，是一个提供办公事务所需的信息服务和辅助决策的信息系统，其目标是和谐高效地处理办公业务，实现办公自动化。办公信息系统一般应具有办公信息处理、文档资料管理、信息通信、日程管理以及辅助办公决策等功能。

第二节 会计信息系统与会计软件

会计信息系统是一个将会计数据转换为会计信息的信息系统，会计软件则是会计信息系统的俗称。会计电算化，软件是基础。会计软件在一定程度上代表了会计电算化的发展水平。没有功能完备和技术先进的会计软件，就不可能有真正意义的会计电算化。

一、会计信息系统

1. 会计信息系统的定义

会计是一个通过人或计算机对物流、资金流、信息流实施管理的信息系统，其目标是将会计数据转换为会计信息。从远古的结绳记事到今天的计算机记账，会计都是一种信息处理的科学，它所从事的就是数据的采集、存储、加工、传递和提供信息，为管理者进行预测、计划、控制和决策等管理活动服务，具有信息系统的全部特征，所以人们称之为会计信息系统（accounting information system，简称 AIS）。

2. 会计信息系统的基本功能

会计信息系统具有信息系统的共性，即必须具有会计信息处理、会计业务处理、会计组织管理以及辅助决策等功能。其中会计信息处理也包括数据采集、存储、处理、传输和输出五个方面的基本功能。会计数据的采集包括填制或取得原始凭证以及从企业内外取得其他数据，会计数据的处理指对收集到的会计数据进行分类、汇总、记账、制表等核算处理，以及在此基础上进行的分析、预测、计划与决策。

3. 会计信息系统的特点

尽管理论界曾先后为会计信息系统提出过数据库、REAL（事件驱动）等会计模型，但目前它仍然基于帕乔利（Luca Pacioli）所建立的会计循环和会计恒等式基础上，其数据源仍然是历史的、能以货币计量的数据。具体特点是：

（1）遵循世界通用的复式记账原则。会计信息系统遵循复式记账的原则，即有借必有贷、借贷必相等， $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ， $\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$ 。

（2）收集会计凭证仍然是会计处理的起点。收集和确认会计凭证仍然是会计核算的起点，而且凭证还是最主要的数据源和最重要的会计档案。但会计信息系统所接受的记账凭证除了手工编制部分外，有相当部分是由系统内部自动编制或从系统外部接收的凭证。

（3）简化会计循环并改善信息处理的质量。会计信息系统已经简化了账簿体系和会计循环，在整个会计循环中对会计人员的技术要求，只在于从原始凭证到记账凭证的编制和确认，并由此改善了信息处理的质量。

（4）强化了会计的职能。会计信息系统促进了会计职能的变化，尤其当企业推行 ERP 并且采用 Internet 与 Intranet 技术之后，不仅加强财务会计与其他业务部门的协同处理，实现数据的高度共享；而且可以通过远程处理与网上支付，实现网络财务管理，促使财务管理从静态走向动态，有利于集团公司、跨国企业的实时管理。

（5）会计内部控制程序化。在会计信息系统中有相当一部分控制功能由系统自动实现，即实现内部控制的自动化，例如对操作权限、数据检验、处理过程、数据输出，都可由计算机系统自动进行控制。

（6）财务报告内容多元化并提供定期与实时相结合的财务报表。由于会计信息系统实现多元分类和动态核算，财务报告正在向内容多元化、形式多样化、组合适需化以及定期与实时报告相结合的模式发展。

4. 会计信息系统的基本组成

会计信息系统一般可以分为财务会计和管理会计两大职能系统,其中:

(1) 财务会计系统。一般包括总账(即账务)、应收款、应付款、薪资、固定资产、存货、通用会计报表等职能子系统。

(2) 管理会计系统。一般包括预算管理、项目管理、资金管理(即筹资投资管理)、成本管理、财务分析、商业智能以及决策支持等功能子系统。此外,管理会计的许多功能还分散在财务会计的不少子系统中,例如在应收款管理系统中就有账龄分析、周转分析、欠款分析、坏账分析、收款分析、收款预测等管理功能。

此外,由于我国许多独立型的会计软件都具有一定的购销存业务处理与管理功能,这部分业务与财务往往实现协同处理,其中包括采购计划、采购管理、销售管理、存货管理和库存管理等子系统。

二、会计核算软件基本概念

会计软件是会计信息系统的俗称,而会计核算软件则主要指会计信息系统中的财务会计子系统。具体而言,会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能的软件,如账务处理、固定资产核算、薪资核算软件等,均可视为会计核算软件。

会计核算软件以会计理论和会计方法为核心,以会计制度为依据,以计算机和通信技术为基础,以会计数据为处理对象,以提供会计信息为目标。但不同软件公司开发的会计核算软件所包含的功能模块并不完全相同。

此外,企业应用的企业资源计划(enterprise resources planning,简称ERP)软件也包含有处理会计核算数据的功能,这部分功能模块也属于会计核算软件的范畴。ERP是信息技术与先进管理理论相融合的产物,它一般包含分销、制造和财务三大部分,显然,财务是ERP的核心功能之一。

综上所述,会计软件系统可以是一个独立的系统,也可以是ERP的一个子系统。

三、会计核算软件的分类

会计核算软件可以从不同的角度进行分类。例如,会计软件按适用范围可以分为通用会计软件与专用会计软件,按系统软硬件结构可以分为单用户会计软件和网络会计软件,按ERP的关系可分为独立型会计软件和非独立型会计软件。下面从适用范围的角度来分析会计软件的特点。

1. 通用会计软件

通用会计核算软件一般是指由专业软件公司研制,在市场上公开销售,能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的会计核算软件。我国通用会计核算软件以商品化软件为主,即目前我国商品化会计软件一般都是通用会计软件,例如用友系列(如用友通)、金蝶KIS,等等。通用会计核算软件具有以下特点:

(1) 通用性强。即适合于不同行业、不同规模、不同需求的企事业单位使用,最

典型的是用友通、金蝶 KIS 之类的会计软件，几乎任何单位都能使用。当然其中也有一些是行业通用软件，即仅适用于某一个行业的会计软件。

(2) 功能全面。为了迎合不同单位的各种需求，通用会计软件做到功能强大并且全面。其中有些会计软件几乎把会计核算的方方面面都考虑到了，甚至在功能上做到了无可挑剔。

(3) 需要初始化处理。由于会计软件的通用性，软件必须提供一个初始化处理模块，让使用单位对会计核算规则进行设置、对所需功能进行选择，从而将一个通用的会计软件转化为满足某个特定单位实际需求的专用软件。

(4) 软件质量高。通用会计核算软件一般由专业软件公司研制，由于其技术力量雄厚，加上收集众多单位长期使用和检验的反馈并不断修改，软件功能与性能都日臻完善。

显然，通用会计软件尤其商品化通用会计软件在功能、性能、成本、维护等方面有明显的优势，价廉物美而又即买即用，能起到立竿见影的效果，所以一般单位都选择这类软件。

2. 专用会计软件

专用会计核算软件一般是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发，供本单位使用的会计核算软件。专用会计软件也称定点开发会计软件，由于针对特定单位研制，专用会计软件一般在软件中固定会计核算规则，例如用户无需设置会计科目、工资项目、会计报表，因为这些已由软件设置妥当，用户无需设置就能使用。专用会计软件使用较方便，但仅适用于个别单位，而且功能与性能一般不及通用会计软件。加上开发一个成熟软件不仅周期长，而且成本也很昂贵，所以只有有特殊需求的企业才需要考虑开发专用会计软件。

企业开发专用会计软件可以根据本身所拥有的技术力量，分别采取自行开发、委托开发和联合开发三种方式。其中联合开发既能充分发挥开发人员和会计人员的专业特长，可以开发出实用性强、质量高的软件系统，又能解决维护问题。

四、会计核算软件的功能模块

会计核算软件的功能模块是指会计核算软件中有相对独立的会计数据输入、处理和输出功能的各个组成部分。会计软件的基本结构往往指的就是软件由哪些功能模块组成以及功能模块之间的联系。

1. 会计软件的主要功能模块

会计软件一般按职能来划功能模块，并且要以账务处理为中心来划分结构。现在人们一般将会计核算软件分为账务处理、应收款核算、应付款核算、薪资核算、固定资产核算、会计报表、财务分析等功能模块。其中账务处理模块是会计核算软件的核心模块，该模块以记账凭证为接口与其他功能模块有机地连接在一起，构成完整的会计核算系统。

会计软件的主要功能模块也往往称为子系统，由于不同公司开发的会计软件的基本组成、业务性质都不尽相同，所以下面只简要介绍其中较常用的几个子系统的功能，并

且由于系统与子系统是一个相对的概念, 所以为了叙述的方便我们把子系统直称为系统。

(1) 账务处理系统。账务处理系统是会计信息系统的核心, 其他职能系统必须直接或间接与它发生联系。账务系统的基本任务是记账、算账、对账、转账和结账, 并生成和输出日记账、明细账、总账以及部分固定格式的报表。此外, 账务系统一般还具有辅助核算与考核功能。

(2) 会计报表系统。报表系统主要是提供一种机制让用户定义和生成各种对外和内部管理所需的会计报表, 并在此基础上实现报表的汇总与分析。随着互联网的普及应用, 报表系统应该逐步实现远程制表、汇总与分析功能, 支持网上传输、合并报表等功能。

(3) 应收款管理系统。应收款管理系统主要提供发票、应收单、收款单的录入、记账、核销与分析功能。具体可能包括客户信用控制、收款处理、现金折扣处理、单据核销处理、坏账处理、客户利息处理等业务功能, 提供业务分析、预测以及对应收票据的核算与管理等功能。

(4) 应付款管理系统。应付款管理系统提供发票、应付单、付款单的录入、记账、核销与分析功能, 具体包括付款处理、现金折扣处理、单据核销处理等业务功能, 并进一步通过业务分析、资金流出预算、对应付票据的管理, 动态反映各流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金。

(5) 薪资管理系统。薪资系统主要提供工资核算、工资发放、费用计提、统计分析等功能, 并生成和输出相关的工资结算单、工资条或工资单、工资汇总表、费用分配表、票面分解表等。薪资系统还必须能自动编制转账凭证、计提个人所得税、银行代发、多次或分次发放等功能。

(6) 固定资产管理系统。固定资产系统主要提供资产管理、折旧计提与分配、统计分析等功能。其中资产管理包括管理资产卡片、处理固定资产的增减变动、提供资产评估及资产减值准备功能。此外要生成资产增减变动与计提折旧的转账凭证, 而且输出的账表也比较多。

(7) 其他核算功能系统。除上述功能子系统之外, 会计软件一般还设有存货管理、销售管理、成本管理、财务分析以及系统管理与基础设置等功能系统。其中, 成本管理系统主要提供成本计划、成本核算、成本预测和成本分析等功能。

2. 会计软件子系统之间的联系

会计软件必须以账务处理为核心, 但会计软件各功能模块是独立的, 各自有独立的输入和输出, 实现特定的功能, 完成特定的任务, 企业可以单独选购和使用。但独立又是相对的, 各功能模块之间或多或少总存在某些联系, 它们相互作用, 相互依赖, 共同实现会计的反映、控制和监督职能。会计软件子系统之间的数据联系如图 1-2 所示。

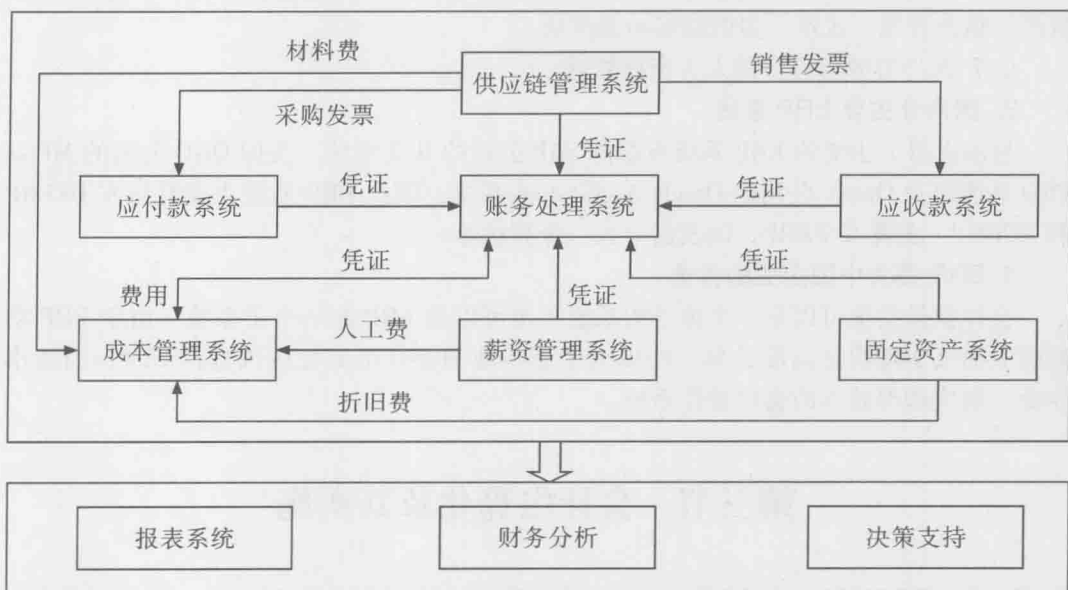


图 1-2 会计软件子系统及相互联系

五、企业资源计划 ERP

ERP 是企业管理软件的主要代表，企业管理软件最早起源于制造业管理信息系统的研究与开发，并且经历了物料需求计划（MRP）、制造资源计划（MRP II）、企业资源计划（ERP）三个大的发展阶段。

1. 什么是 ERP

ERP 是在 MRP II 的基础上吸收 JIT（适时生产）、TQC（全面质量管理）、DRP（分销资源计划）、MES（制造执行系统）、AMS（敏捷制造系统）等先进管理思想而发展起来的一个管理信息系统。ERP 集成了企业物流、资金流、信息流三大资源，体现了对整个供应链进行管理、精益生产同步工程和敏捷制造、事前计划与事中控制等管理思想。

2. ERP 的主要构成

由于不同的 ERP 软件设计的思路及方法不同，所以 ERP 软件功能模块的划分也有所不同，但是各种 ERP 软件的原理却是一致的。ERP 软件一般分为分销、制造、财务以及人力资源管理几大部分，所涉及的主要功能模块包括：

（1）分销部分。主要包含预测、订单管理、销售分析、采购管理、仓库管理、运输管理、资产维护、库存控制等功能模块。

（2）制造部分。主要包含主生产计划（MPS）、产品数据管理（PDM）、物料需求计划（MRP）、能力需求计划（CRP）、分销需求计划（DRP）、车间控制（SFC）、产品配置管理、流程作业管理、重复制造、质量管理等功能模块。

(3) 财务部分。主要包含总账 (GL)、应收账 (AR)、应付账 (AP)、工资、固定资产、现金管理、成本、多币制等功能模块。

(4) 人力资源部分。即人力资源管理。

3. 国内外主要 ERP 系统

目前世界上主要的 ERP 系统有德国 SAP 公司的 R/3 系统、美国 QAD 公司的 MFG/PRO 系统以及 Oracle 公司的 Oracle Application 系统。国产 ERP 系统主要有用友 U8ERP 和 NCERP、金蝶 K/3ERP, 以及新中大、金算盘等。

4. ERP 是大中型企业的首选

会计软件系统可以是一个独立的系统, 也可以是 ERP 的一个子系统。由于 ERP 功能强大而又实现信息高度共享, 所以大中型企业的会计电算化应该选择 ERP, 当然小企业一般应选择独立的会计软件系统。

第三节 会计电算化及其实施

会计电算化是一个约定俗成的术语, 是电子计算机在会计中的应用的一种通俗称呼, 其目标就是通过建立会计信息系统, 实现会计工作的现代化。国外把利用电子数据系统的会计, 称为电子数据处理会计 (electronic data processing accounting, 简称 EDP 会计)。

一、会计电算化

1. 会计电算化的概念

会计电算化一词有广义和狭义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的当代信息技术在会计工作中的应用; 广义的会计电算化是指与实现会计电算化有关的所有工作, 包括会计软件的开发和应用、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、会计软件市场的培育与发展等。

会计电算化的实质是计算机在会计领域的普及应用, 其目标是实现会计工作的现代化。会计电算化包括财务会计和管理会计的计算机应用, 即:

(1) 财务会计电算化。这是会计电算化的早期目标, 即用计算机代替手工来完成诸如记账、算账、报账等会计核算工作。这个目标在 20 世纪 90 年代中期就从技术上全面实现, 开创了会计史上的一场技术革命, 从而提高了会计工作的效率与会计信息的质量。

(2) 管理会计电算化。管理会计电算化以现代信息技术为基础, 利用复杂的数学模型与分析工具, 集成处理与管理活动的相关信息, 提供经营预测、计划、决策、控制和分析手段, 以分析过去、控制现在、规划未来, 为企业正确决策和改善经营管理服务。管理会计电算化比财务会计电算化要艰难得多, 不能指望在短时间内依靠一种会计软件就可以实现。

20 世纪 90 年代末我国学术界出现一场“电算化”与“信息化”之争, 沿用了近