

Financial Accounting System Course

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

ERP财务会计系统 实用教程 (金蝶 K/3)

主 编 陈小丽

副主编 屈志凤 刘芬芳

高等教育出版社

Financial Accounting System Course

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

ERP财务会计系统 实用教程 (金蝶 K/3)

ERP CAIWU KUAIJI XITONG SHIYONG JIAOCHENG

主 编 陈小丽

副主编 屈志凤 刘芬芳

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是高等学校会计学与财务管理专业系列教材之一。

本书以金蝶 ERP-K/3 (V11.0) 软件为平台,以制造业企业的业务流程为主线,对企业财务部门日常涉及的业务核算进行了具体细致的讲解。本书在编写过程中,根据会计岗位的典型工作任务安排教学内容,章节内容按模块来设置,整个 ERP 财务会计系统涉及的模块有总账、财务报表、固定资产管理、现金管理、工资管理、应收应付管理,按照每个模块的初始化、日常业务处理和期末处理三步来组织框架,引导学生按步骤、分任务地进行学习。

本书逻辑性较好、实践性强,可作为高等学校会计学、财务管理、工商管理、金融等经济管理类相关专业教材,也可以作为企业财务部门进行财务信息化培训的教材。

图书在版编目 (CIP) 数据

ERP 财务会计系统实用教程: 金蝶 K/3 / 陈小丽主
编. —北京: 高等教育出版社, 2017. 1
ISBN 978-7-04-045567-0

I. ①E… II. ①陈… III. ①财务软件-高等学校-
教材 IV. ①F275.2-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 184409 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 刘自挥 张正阳 封面设计 张文豪 责任印制 高忠富

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	江苏德埔印务有限公司		http://www.hep.com.cn/shanghai
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landracoco.com
印 张	15.25		http://www.landracoco.com.cn
字 数	358 千字	版 次	2017 年 1 月第 1 版
购书热线	021-56717287	印 次	2017 年 1 月第 1 次印刷
	010-58581118	定 价	30.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 45567-00

前 言

随着信息技术的发展,很多企业都以 ERP 系统的实施作为企业信息化的开始,而财务会计信息化是企业信息化的一个重要组成部分,ERP 财务会计系统也是 ERP 系统的一个重要分支系统。目前企业管理软件的开发与应用主要面向大中型企业的全面管理,企业开始全面、系统地依托其既有的会计电算化系统,构建与控制紧密相结合的 ERP 系统,将企业的管理工作全面集成,从而实现会计管理和会计工作的信息化。

本书主要介绍了 ERP 财务会计系统的基本原理和基本功能模块,ERP 财务会计系统是通过应用现代信息技术,整合企业的业务流程与会计处理流程,充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地向企业内部和外部使用者提供有用的会计信息支持,以加强会计反映和监督作用的综合过程的会计信息管理系统。作为 ERP 系统的一个重要子系统,ERP 财务会计系统由总账管理、固定资产管理、现金管理、应收账款管理、应付账款管理、工资管理、财务报表管理等模块构成,通过这些模块,完成对企业财务工作的处理。

本书主要为高等学校会计学与财务管理专业教学和企业实施 ERP 财务会计系统内部培训而编写,具有以下特点:

一是框架清晰、操作明确。本书尽量梳理 ERP 财务会计系统的各模块功能以及模块之间的相互关系,把 ERP 财务会计系统的整体框架呈现给读者,操作讲解具体详细;每个模块均由初始化设置、日常业务处理、期末处理构成;每个模块均有详细的菜单操作,引导读者学习和掌握操作。

二是模拟企业日常业务,设计了一整套丰富翔实的案例。本书模拟财务部

门的日常业务按岗位设计了一整套实用性的案例,方便财务部门不同岗位人员学习操作和处理。

三是体例活泼、图文并茂。本书将文字和图片进行了很好的结合,翻开本书,各式图表映入眼帘,在枯燥的文字之外,更有丰富翔实的数据、图表帮助读者更好地理解。

参与本书编写的有陈小丽、屈志凤、刘芬芳和李萱。这四人一直承担着武汉工商学院管理学院会计学本专科、工商管理本科专业近八年 ERP 财务会计系统课程的教学和科研工作,无论是理论上还是实际操作应用上,都有一定的积累。我们也希望把自己多年的积累通过本书呈现给读者,帮助读者轻松学习 ERP 财务会计系统。本书编写的具体分工如下:陈小丽负责第一章、第二章、第三章、第四章;屈志凤负责第五章、第六章、第八章;刘芬芳负责第七章;李萱参与了全书图片截取和整理的工作。四人共同完成案例的编写,陈小丽负责全书的整体框架和结构,并完成全书的审阅和统稿工作。

本书在编写过程中,使用了金蝶 ERP-K/3(V11.0)系统进行操作,书中图片来自金蝶软件,在此向金蝶软件(中国)有限公司武汉分公司和武汉工商学院实验中心表示感谢。本书参考和引用了一些专家、学者的著作,在此表示感谢。

由于编者经验和水平有限,书中难免有不足之处,恳请广大专家和读者指正。

陈小丽

2016 年 12 月

目 录

第一章	ERP 财务会计系统概述	001
第一节	ERP 财务会计系统的基本原理 /	002
第二节	ERP 财务会计系统的基本模块功能及流程图 /	005
	本章小结 /	008
	思考题 /	009
	关键词 /	009
	应用训练 /	009
第二章	ERP 财务会计系统初始设置	010
第一节	ERP 财务会计系统初始设置概述 /	011
第二节	账套管理 /	011
第三节	用户管理 /	017
	本章小结 /	023
	思考题 /	023
	关键词 /	023
	应用训练 /	023
	操作常见错误 /	024
第三章	总账系统管理	025
第一节	总账系统管理的功能 /	026

第二节	总账系统初始设置 / 027	
第三节	总账日常业务管理 / 054	
第四节	常用账簿 / 062	
第五节	往来核算管理 / 067	
第六节	总账期末处理 / 072	
	本章小结 / 080	
	思考题 / 080	
	关键词 / 080	
	应用训练 / 081	
	操作常见错误 / 082	
第四章	固定资产系统管理	084
第一节	固定资产系统概述 / 085	
第二节	固定资产系统初始设置 / 085	
第三节	固定资产日常业务 / 100	
第四节	固定资产报表查询 / 107	
第五节	期末处理 / 110	
	本章小结 / 114	
	思考题 / 114	
	关键词 / 115	
	应用训练 / 115	
	操作常见错误 / 115	
第五章	现金系统管理	117
第一节	现金系统概述 / 118	
第二节	现金系统初始设置 / 118	
第三节	现金日常业务管理 / 122	
第四节	票据管理 / 135	
第五节	现金期末管理 / 137	

本章小结 / 138

思考题 / 138

关键词 / 138

应用训练 / 139

操作常见错误 / 139

第六章 应收应付账款系统管理 140

第一节 往来账款概述 / 141

第二节 应收应付账款系统初始设置 / 141

第三节 往来账款日常业务处理 / 154

第四节 坏账管理 / 172

第五节 账表查询 / 174

第六节 期末处理 / 176

本章小结 / 177

思考题 / 177

关键词 / 178

应用训练 / 178

操作常见错误 / 178

第七章 工资系统管理 179

第一节 工资系统概述 / 180

第二节 工资系统初始设置 / 182

第三节 工资日常业务管理 / 195

第四节 员工社保基金管理 / 207

第五节 工资报表查询 / 210

第六节 期末处理 / 213

本章小结 / 214

思考题 / 214

关键词 / 215

应用训练 / 215

操作常见错误 / 215

第八章 财务报表系统管理 217

第一节 财务报表概述 / 218

第二节 财务报表的编制 / 218

第三节 新建报表 / 222

第四节 报表处理功能 / 227

第五节 常用报表操作 / 232

本章小结 / 234

思考题 / 234

关键词 / 234

应用训练 / 234

操作常见错误 / 235

参考文献 236

ERP 财务会计系统概述

本章摘要:

本章主要介绍 ERP 的基本原理、概念、产生的背景及发展历程,揭示了 ERP 的管理思想,并进一步阐述 ERP 供应链管理思想下,财务会计系统的价值及应用,介绍国内外会计信息化的历程,强调 ERP 对于财务会计系统管理的价值。

本章所介绍的 ERP 财务会计系统的基本模块,包括系统初始设置和主要功能模块。本章在金蝶 K/3V11.0 ERP 财务会计系统的基础上,对 ERP 财务会计的流程图进行了介绍,包括总体业务框架、总账管理、固定资产管理、现金管理、应收应付账款管理、工资管理、财务报表管理的流程图,综合体现了 ERP 财务会计系统管理的思想和方法。

学习目标:

1. 了解 ERP 财务会计系统的基本原理。
2. 了解 ERP 财务会计系统的基本模块。
3. 初步了解 ERP 财务会计系统的各模块流程。

第一节 ERP 财务会计系统的基本原理

一、ERP 的含义

ERP 是英文 enterprise resource planning 的缩写,中文含义是“企业资源计划”。这是 20 世纪 90 年代初由美国著名咨询公司高德纳(Gartner Group)总结 MRP II (manufacturing resource planning,制造资源计划)发展趋势而提出的一种全面企业管理模式,它的管理思想是把企业内部资源和外部资源,即涉及企业人、财、物、产、供、销所有资源组成紧密相联的供应链,对企业供应链所有环节进行有效管理,并通过其较完善的财务管理体系,使得价值管理概念得以实施,企业的资金流、物流与信息流更加有机地结合。

二、ERP 的发展

20 世纪 30 年代初至今,ERP 的发展经历了五个重要的阶段:订货点法阶段、时段式 MRP 阶段(material requirement planning,物料需求计划)、闭环 MRP 阶段、MRP II 阶段(manufacturing resource planning,制造资源计划)以及 ERP 阶段。

(一) 订货点法阶段

早在 20 世纪 30 年代初期,在计算机出现之前,企业控制物料需求的方法通常是采用控制库存物品数量的方法,对每种需求的物料设置一个最大库存量和安全库存量。最大库存量是根据库存容量、库存占用资金的限制而设置的。安全库存量也叫最小库存量,提供库存缓冲,物料的消耗不能小于安全库存量。当库存量降低到某预先设定的点时,即开始发出订货单(采购单或加工单)来补充库存,直至库存量降低到安全库存时,发出的订单所订购的物料(产品)刚好到达仓库,补充前一时期的消耗,此订货的数值点,即为订货点。

订货点法主要根据历史记录或经验来推测未来的需求,适用于需求或消耗量比较稳定的物料,但对需求量随时间变化的物料,由于订货点会随消耗速度的增减而升降,因而并不适用。

(二) 时段式 MRP 阶段

时段式 MRP(material requirement planning,物料需求计划)是在解决订货点法的缺陷的基础上发展起来的,也简称 MRP。其基本思想是:将物料需求区分为独立需求和相关需求,并分别加以处理;制定产品结构清单,把所有物料的需求联系起来;物料的需求区分时间段,通过对不同的零件及不同的采购提前期加以区分,计算出不同的物料需求时间。

物料需求计划系统的目标是在正确的时间、地点,按照规定的数量保证物料正常需要量,从而实现减少库存、优化库存的管理目标。

(三) 闭环 MRP 阶段

由于时段式 MRP 没有考虑到生产企业现有的生产能力和采购的有关条件约束,相应地,其计算出来的物料需求日期可能因设备和劳动力不足而没有能力生产,或者因原料的不足而无法生产。同时,它也缺乏根据计划实施情况的反馈信息对计划进行调整的功

能。因此,20 世纪 80 年代初在时段式 MRP 基础上发展形成了闭环 MRP 理论。

闭环 MRP 理论认为主生产计划和物料需求计划应该是可行的,即考虑能力的约束,基本思想是:把生产能力计划、车间作业计划和采购作业计划纳入 MRP,形成一个闭环系统;在计划执行过程中,必须有来自车间、供应商和计划人员的反馈信息,并进行计划的调整 and 平衡,从而使生产计划的各个方面得到协调和统一。

(四) MRP II 阶段

闭环 MRP 系统的出现,使生产活动方面的各种子系统得到了统一,解决了“需要什么、何时需要、需要多少”以及“需要多少能力、何时需要、是否需要调整计划”等问题。在闭环 MRP 解决了计划有效性问题后,人们发现除了计划部门外,其他部门也需要利用闭环 MRP 的支持来解决他们自己的问题,如财务会计部门、经营决策管理部门等。于是在 1977 年 9 月,美国著名生产管理专家奥列弗·怀特把销售、生产、采购和财务等各个子系统集成成为一个一体化的系统,并称为制造资源计划(manufacturing resource planning, MRP II)。

MRP II 是把经营、生产、销售、财务、工程技术、采购等各个子系统集成成为一个一体化的系统,是对企业资源和产、供、销各个环节进行有效计划、组织和控制的一整套方法。它围绕企业的基本经营目标,以生产计划为主线,对企业制造的各种资源进行统一的计划和控制,使企业的物流、信息流、资金流流动畅通并实现动态反馈。

(五) ERP 阶段

由于经济全球化、企业规模的扩大,企业面临的竞争更激烈,以客户为中心,基于时间,面向整个供应链成为制造业发展的基本动向。MRP II 通过吸收和融合其他先进管理思想来完善和发展自身理论,20 世纪 90 年代,ERP 应运而生。

企业的所有的资源简要地说包括三大流:物流、资金流、信息流。ERP 也就是对这三种资源进行全面集成管理的管理信息系统。概括地说,ERP 是建立在信息技术基础上,利用现代企业的先进管理思想,全面集成了企业所有资源信息,为企业提供决策、计划、控制与经营业绩评估的全方位和系统化的管理平台。ERP 系统是一种管理理论、管理思想,不仅仅是信息系统,它是利用企业所有的资源,包括内部资源与外部市场资源,为企业制造产品或提供服务创造最优的解决方案,最终达成企业经营目标的管理工具。

进入 ERP 阶段后,以计算机为核心的企业级的管理系统更为成熟,系统增加了包括财务预测、生产能力、资源调度等方面的功能,配合企业实现 JIT(just in time,准时生产)管理、质量管理、生产管理和资源调度及辅助功能。ERP 成为企业进行生产管理的平台。

ERP 除了继承了 MRP II 的基本思想(制造、供应链、财务)之外,还大大地扩展了管理的系统,如质量管理、设备管理、分销管理、数据采集接口和电子通信等。简言之,ERP 极大地扩展了管理业务的范围及深度。

三、ERP 财务会计系统及其应用发展

(一) ERP 信息系统与 ERP 财务会计系统

从 ERP 的发展历程不难看出,它是起源于生产制造的管理信息系统,是企业信息化的核心部分,企业信息化是指利用电子信息技术,实现企业经营、生产、管理和产品开发的自动化、集成化、智能化,让自动化的工具不仅代替人的体力劳动,而且还代替或者部分代替人的脑力劳动。很多企业都以 ERP 系统的实施作为企业信息化的开始。而财务会计

信息化是企业信息化的一个重要组成部分,财务会计系统也是 ERP 系统的一个重要分支系统,结合 ERP 与财务会计的关系和 ERP 的含义,ERP 财务会计系统是通过应用现代信息技术,整合企业的业务流程与会计处理流程,充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地向企业内部和外部使用者提供有用的会计信息支持,以加强会计反映和监督作用的综合过程的会计信息管理系统。

(二) 财务会计信息化软件在我国的发展和应用

计算机在我国会计工作中的应用开始于 20 世纪 70 年代末,我国财务会计信息化软件的发展主要分为四个阶段。

1. 启蒙阶段

20 世纪 70 年代末至 80 年代中期,我国一些有识之士开始意识到会计电算化是会计工作发展的必然趋势。理论界也开始研究计算机在会计核算工作中的应用,并逐步建立起会计软件理论结构模型。部分企业开始与一些高等院校、科研院所合作研究探索计算机如何应用于企业管理工作,有些企业开始尝试用计算机处理部分会计业务,如进行工资核算、材料收发核算等。

在这一阶段中,计算机信息处理技术还很落后,我国的软件开发水平也很低,探索计算机在会计业务处理工作中的应用主要在少数企业进行定点开发。1979 年财政部将长春第一汽车制造厂作为计算机在会计工作中的应用试点。1981 年 8 月召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”,提出了“会计电算化”这个概念,将计算机在会计工作中的应用称之为“会计电算化”,并将其定义为“由计算机代替人工记账、算账、报账,并能部分替代人脑完成会计信息的分析和判断的过程”。此次会议被称为会计信息化发展史上的一个“里程碑”。

2. 初步发展阶段

20 世纪 80 年代后期,企业对会计电算化的呼声很高。会计理论界就会计软件开发应用能否形成商品化软件产品和进行大范围推广应用展开了讨论,并召开了两次会计电算化研讨会。1988 年,我国会计软件发展迈入商品化发展阶段,如先锋、用友等公司率先推出商品化会计软件。

1989 年 12 月 9 日,财政部颁发了第一个会计电算化制度——《会计核算软件管理的几项规定(试行)》(89 财会字第 65 号),使会计工作走上法制化轨道,也为会计电算化工作的推进和会计软件的开发打下了基础。这一规定,对推动我国会计电算化工作具有划时代的意义。这一阶段,我国的会计软件产品功能主要是完成账务处理、会计报表制作、工资核算和固定资产卡片管理。

3. 推广发展阶段

进入 20 世纪 90 年代后,随着信息技术的发展,企业对会计电算化有了更高的要求。随着单项业务处理型会计软件的发展和趋向成熟,各会计软件开发商开始扩展软件功能。核算型会计软件在单项业务处理软件的基础上增加了固定资产核算、材料核算(包括采购核算和存货核算)、销售核算和成本核算功能,基本上实现了以计算机进行业务处理的全面会计核算。在这一阶段,企业积极研究对传统会计组织和业务处理流程的重整,以实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成,其主要特征是在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝联结。

在此期间,财政部加强了对推动会计电算化的领导和发展,于1994年5月4日发布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,1994年6月20日发布了《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计核算软件基本功能规范》,使会计电算化工作得以规范。在1995年,又发布了《会计电算化知识培训管理办法(试行)》,由此拉开了全国范围的会计电算化培训序幕,为各行各业会计软件的普及推广创造了条件。

4. 向 ERP 管理型软件方向的发展阶段

随着企业现代制度的建立和内部管理的加强,传统的会计软件已不能满足单位会计信息化的需要,并逐步向 ERP 方向发展。1998年,我国部分具有一定规模和实力的会计软件开发商开始进入企业管理软件领域,企业管理软件的开发与应用主要面向大中型企业的全面管理,企业开始全面、系统地依托其既有的会计电算化系统,构建与控制紧密结合的 ERP 系统,将企业的管理工作全面集成,从而实现会计管理和会计工作的信息化。

第二节 ERP 财务会计系统的基本模块功能及流程图

一、ERP 财务会计系统总体业务框架

财务会计管理是从审核原始凭证、编制记账凭证开始,然后到记账、对账、结账等的一系列会计处理过程。目前的财务会计系统不仅提供以上基本功能,还扩大到往来、出纳、固定资产等各项管理。主要包括以下内容:

- (1) 系统初始设置:建立 ERP 账套、共享基础资料、用户管理权限设置等;
- (2) 基础财务处理:凭证业务、账簿查询、输出报表等;
- (3) 固定资产管理:实现卡片管理、输出固定资产三级账管理等;
- (4) 出纳管理:制作出纳流水账、实现账账核对、账实核对等;
- (5) 往来管理:应收账款和应付账款、票据管理。

二、ERP 财务会计系统主要功能模块及流程图

首先,建立账套并执行系统初始化,如财务和供应链等系统同期启用,则在初始化阶段录入 ERP 系统所需的各项公共资料;然后录入各个子系统的初始数据,并建立各个系统数据核对环节,保证初始数据的一致性。

(一) 主要功能模块

1. 总账管理模块

总账管理模块是金蝶财务核算系统最重要的模块之一,也是日常财务工作的重点。财务人员需要对日常发生的每一笔经济业务通过会计凭证记录下来,为账簿的登记、报表的编制提供数据依据,日常核算如果出错,将直接导致账簿报表数据出错,给会计信息使用者带来麻烦。除此之外,其他模块核算的数据会在总账体现,总账管理模块和其他管理模块可实现数据的连接和共享。

2. 固定资产管理模块

固定资产管理模块主要是对固定资产的各种业务进行管理,根据《企业会计准则》的

规定,对日常发生的固定资产增加、减少、变动等业务进行处理和核算,月末计提折旧。对固定资产管理生成的财务数据,系统会自动传递到总账管理模块汇总。

3. 现金管理模块

现金管理模块主要提供对货币资金的管理,包括现金日记账登记、现金盘点、现金核对、现金日报表、银行存款日记账、银行对账单、各种银行票据等。系统支持根据出纳录入的收付款信息,会计人员可生成凭证并传递到总账管理模块。

4. 应收账款管理模块

应收账款管理模块对企业的各种应收款项进行管理,系统提供对涉及应收往来款项的各种单据(销售发票、其他应收单、收款单、预收单等)的管理,通过这些单据记录下经济业务的发生,系统可根据这些记录经济业务发生的原始凭证,自动生成记账凭证,并传递到总账管理模块。该模块提供各种账表的查询和管理,同时还提供信用额度控制功能,以帮助用户更好地对资金进行调配和管理。

5. 应付账款管理模块

应付账款管理模块一般是和应收账款管理模块同时启用,对企业的各种应付款项进行管理,系统提供对涉及应付往来款项的各种单据(采购发票、其他应付单、付款单、预付单等)的管理,通过对单据的管理达到对企业的应付款项进行综合管理的目的。

6. 工资管理模块

工资管理模块应用于企业或单位的人事部门,可提供员工的工资核算、工资发放、工资费用分配、个人所得税核算、员工各种福利的核算和分配等人事管理,是属于人力资源管理子系统下的功能模块,在该系统生成的费用凭证可自动传递到财务系统的总账模块中。

7. 财务报表管理模块

财务报表管理模块提供各种报表的编制和处理,如资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表等。系统提供大量的报表模板以编制报表,同时报表系统通过驱动程序与其他数据源连接,一般把报表各项的取数公式及参数设置好,系统会自动取到数据。报表管理模块下,系统还提供功能较丰富的报表处理业务,如公式取数参数、批量填充、多账套管理、表页管理、报表审核等。

(二) 金蝶财务会计系统流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的总账管理流程如图 1-1 所示。

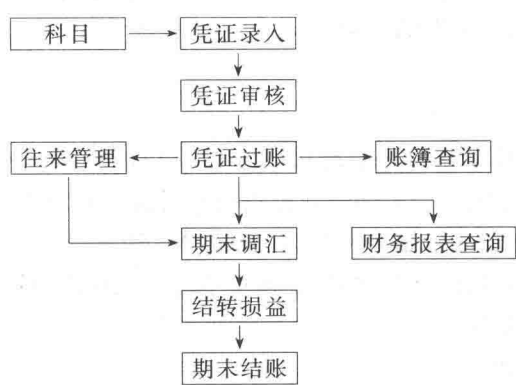


图 1-1 总账管理流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的固定资产管理流程如图 1-2 所示。

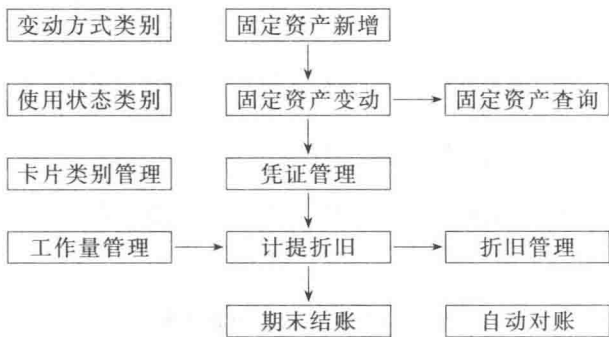


图 1-2 固定资产管理流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的现金管理流程如图 1-3 所示。

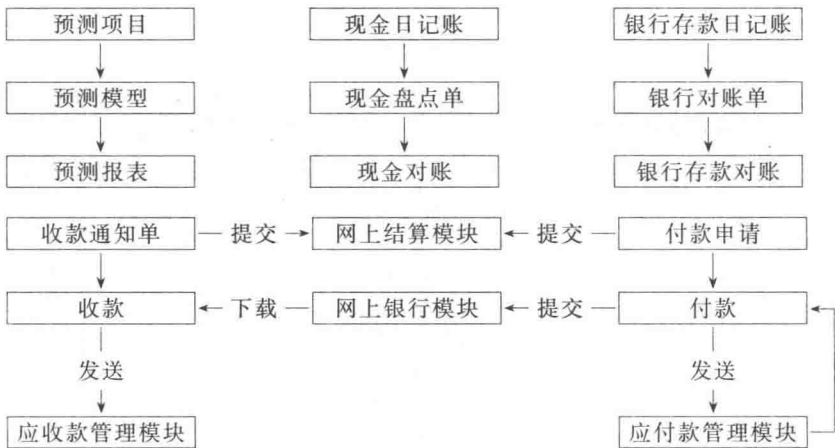


图 1-3 现金管理流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的应收账款管理流程如图 1-4 所示。

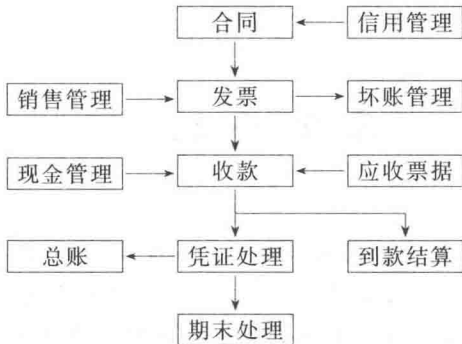


图 1-4 应收账款管理流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的应付账款管理流程如图 1-5 所示。

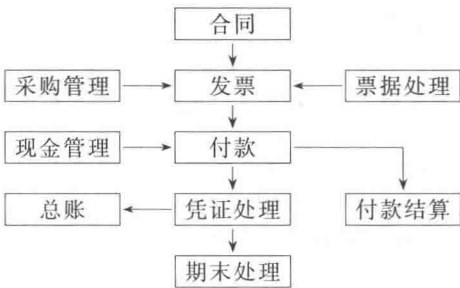


图 1-5 应付账款管理流程图

金蝶 K/3 财务会计系统的工资管理流程如图 1-6 所示。

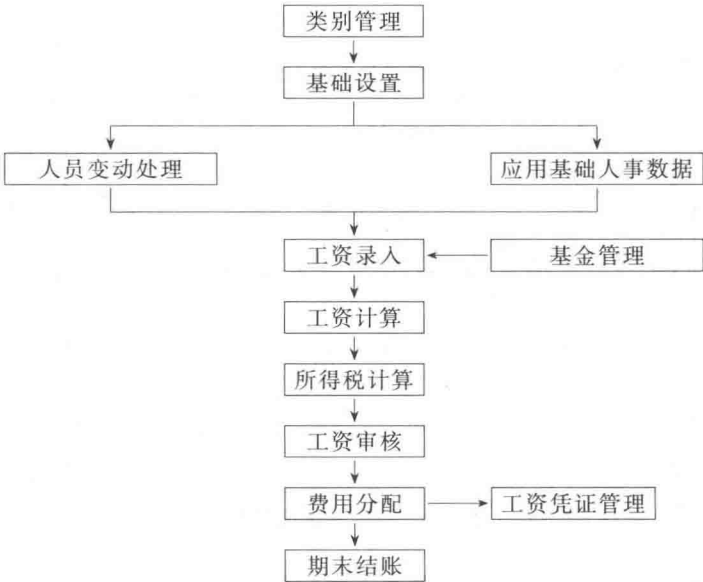


图 1-6 工资管理流程图



本章小结

本章主要介绍了 ERP 财务会计系统的基本原理及 ERP 财务会计系统的基本模块功能,还介绍了 ERP 的发展历程及财务会计子系统在 ERP 系统中的作用。财务会计 ERP 是通过应用现代信息技术,整合企业的业务流程与会计处理流程,充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地向会计报表使用者提供有用的信息,以加强会计反映和监督作用的综合过程的会计信息管理系统。作为 ERP 系统的一个重要子系统,ERP 财务会计系统由总账管理、固定资产管理、现金管理、应收账款管理、应付账款管理、工资管理、财