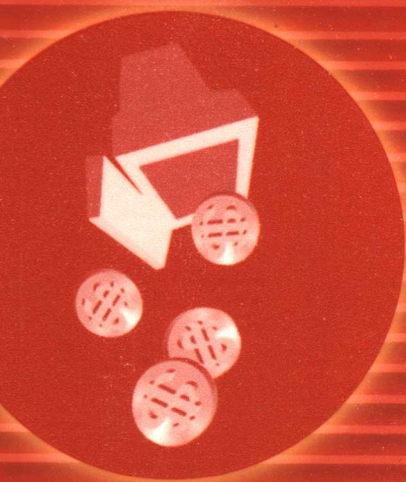


用友 ERP 实验中心精品教材

财务软件

实用教程 (用友ERP-U8版)



孙莲香 主编



清华大学出版社

用友 ERP 实验中心精品教材

财务软件实用教程

(用友 ERP-U8 版)

孙莲香 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书着重讲解 ERP 管理软件(用友 ERP-U8.50 版)中财务会计业务处理的基本知识和操作方法。

全书共分为 8 章, 主要内容包括: 会计信息系统概述、系统服务、基础设置、总账、会计数据综合查询、UFO 表、工资和固定资产等。每章后都针对该章的学习内容设计了上机实验, 每个上机实验都附有实验前准备和实验后结果的账套, 即给出了上机实验的基础数据和实验的结果数据, 可以有效地提高学以致用效果。

本书以欲从事会计工作、税务工作、审计工作及相关的经济管理工作人员的财务软件课程教学为基本目的而编写, 作为培训教材, 适用于欲掌握财务会计软件应用的人员。

版权所有, 翻印必究。举报电话: 010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签, 无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术, 用户可通过在图案表面涂抹清水, 图案消失, 水干后图案复现; 或将表面膜揭下, 放在白纸上用彩笔涂抹, 图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

财务软件实用教程(用友 ERP-U8 版)/孙莲香 主编. —北京: 清华大学出版社, 2004.11

(用友 ERP 实验中心精品教材)

ISBN 7-302-09309-1

I.财… II.孙… III. 会计—应用软件, 用友 ERP-U8—教材 IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 087085 号

出 版 者: 清华大学出版社 地 址: 北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 客 户 服 务: 010-62776969

组稿编辑: 刘小峰

文稿编辑: 刘小峰

封面设计: 康 博

版式设计: 康 博

印 刷 者: 北京牛山世兴印刷厂

装 订 者: 三河市李旗庄少明装订厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185 × 260 印 张: 18.75 字 数: 445 千字

版 次: 2004 年 11 月第 1 版 2005 年 7 月第 3 次印刷

书 号: ISBN 7-302-09309-1/F · 891

印 数: 9001 ~ 13000

定 价: 32.80 元(含光盘)

前 言

21 世纪是全球信息时代,会计作为社会经济生活不可缺少的重要成员,必将更多地运用信息技术。会计信息处理从手工发展到电算化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。电算化对会计理论和会计方法提出一系列新的课题,使传统会计格局逐渐被打破,新的会计思想和理论逐渐确立,从而在推动会计自身发展和变革的同时,也促进会计信息系统的进一步完善和发展,随着计算机技术的飞速发展,Internet 技术和电子商务的广泛应用,财务软件的应用平台、开发技术、功能体系也在不断地更新,财务软件的应用水平不断提高、应用范围不断扩大,同时,对会计工作、税务工作、审计工作及相关经济管理工作人员对财务软件的了解、使用和维护的要求不断提高。

本书着重讲解 ERP(Enterprise Resource Planning, 企业资源计划)管理软件(用友 ERP-U8.50 版)中财务会计业务处理的基本知识和操作方法,使学员在了解会计信息系统基本知识的基础上,系统学习 ERP 管理软件的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程,掌握总账系统、会计报表系统和工资、固定资产系统的工作原理和过程,并从管理和监督的角度了解企业会计业务数据处理的流程,掌握利用财务软件查找账务和报表资料的方法。

本书共分为 8 章,主要内容包括:会计信息系统概述、系统服务、基础设置、总账、会计数据综合查询、UFO 表(用友电子表)、工资和固定资产等。每章后都针对该章的学习内容设计了上机实验,每个上机实验都附有实验前准备和实验后结果的账套,即给出了实验的基础数据和实验的结果数据,可以有效地提高学以致用用的效果。

本书在内容和结构上突出了以下特点。

1. 实用性

采用案例教学和实践教学的方式,有针对性地学习完整的实现会计核算、购销存业务处理和财务监控一体化解决方案,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求,有效地培养学员的综合实践能力和创新精神,促进学员知识、能力、素质的全方位提高。

2. 综合性

在讲解会计信息系统基本概念的基础上,具体讲解实用财务软件的使用方法,将理论与实践紧密地结合起来,既能掌握会计信息系统的基本理论知识,又能全面了解利用财务软件处理会计业务的原理和方法,从而满足熟练使用财务软件处理会计业务和利用财务软件进行会计数据综合查询的需要。

3. 系统性

依据企业会计业务处理的过程,全面系统地介绍财务软件的工作原理和使用方法,使学员全面了解财务软件的功能、结构和数据流程,系统地掌握财务软件工作原理和数据处理方法。

本书是欲从事会计工作、税务工作、审计工作及相关经济管理工作人员的财务软件培训教材和业务学习资料，可以作为会计及相关专业财务软件的教材使用。参加本书编写的人员都是担任《会计电算化》教学工作多年的教师，本书是多年教学经验的总结。我们衷心希望本书能为促进我国会计信息系统的发展尽一点微薄的力量。

本书由孙莲香主编，负责设计全书的总体结构和总纂。参加本书的编写人员有孙莲香、康秋华、周海滨、苏晓哲、张雪峰、谢彬、张建和张文华。本书是在北京用友软件股份有限公司大力支持下编写完成的，在此深表谢意。

限于作者的水平，书中难免存在缺点和不妥之处，我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。

作 者

2004 年 8 月

目 录

第 1 章 会计信息系统概述	1
1.1 会计信息系统的基本概念	1
1.1.1 信息	1
1.1.2 系统	2
1.1.3 会计信息系统	2
1.1.4 会计信息系统的特点	3
1.2 会计信息系统总体结构	5
1.2.1 财务系统	5
1.2.2 购销存系统	7
1.2.3 管理分析系统	8
1.3 会计信息系统的发展	9
1.3.1 国外会计信息系统的发展	9
1.3.2 我国会计信息系统的发展	9
1.3.3 会计信息系统的发展趋势	11
1.4 会计信息系统的管理	12
1.4.1 会计信息系统的宏观管理	12
1.4.2 会计信息系统的微观管理	14
1.5 会计信息系统的实施过程	18
1.5.1 会计信息系统的计划与组织	18
1.5.2 配备计算机硬件和系统软件	19
1.5.3 人员培训	21
1.5.4 建立会计信息系统管理制度	21
1.5.5 计算机代替手工记账	21
练习题	22
第 2 章 系统服务	23
2.1 财务软件的安装	23
2.1.1 财务软件的运行环境	23
2.1.2 财务软件安装	24
2.1.3 3 层结构的互联	30
2.2 系统管理	30
2.2.1 系统管理的内容	30
2.2.2 启动系统管理并注册	31

2.3	设置用户	34
2.3.1	角色管理	34
2.3.2	用户管理	34
2.4	账套管理	36
2.4.1	建立账套	36
2.4.2	修改账套	41
2.4.3	输出账套	43
2.4.4	引入账套	44
2.5	设置操作员权限	46
2.5.1	增加操作员权限	47
2.5.2	修改操作员权限	48
2.6	系统安全管理	50
2.6.1	系统运行监控	50
2.6.2	设置自动备份计划	50
2.6.3	升级数据	51
2.6.4	注销当前操作员	51
2.6.5	清除系统运行异常	52
2.6.6	上机日志	52
2.7	获得帮助	52
2.7.1	调用帮助系统	52
2.7.2	查找帮助信息	52
2.8	总账工具	54
2.8.1	确定数据源及目的数据	54
2.8.2	复制数据源信息	54
	实验一 系统管理	57
第3章	基础设置	59
3.1	企业门户概述	59
3.1.1	企业门户功能简介	59
3.1.2	企业门户与其他子系统的主要关系	63
3.2	基本信息	63
3.2.1	系统启用	63
3.2.2	编码方案	65
3.2.3	数据精度	65
3.3	基础档案	65
3.3.1	部门档案	66
3.3.2	职员档案	68

3.3.3 客户及供应商分类	69
3.3.4 客户档案	70
3.3.5 供应商档案	75
3.4 数据权限设置	75
3.4.1 数据权限控制的设置	75
3.4.2 数据权限的设置	76
3.4.3 金额权限的设置	77
实验二 基础设置	79
第4章 总账	81
4.1 总账系统初始化	81
4.1.1 启动总账系统	81
4.1.2 设置总账系统启用参数	82
4.1.3 设置会计科目	88
4.1.4 设置外币及汇率	95
4.1.5 设置凭证类别	97
4.1.6 设置结算方式	98
4.1.7 项目目录	99
4.1.8 录入期初余额	105
4.1.9 分配数据操作权限	113
4.1.10 设置科目备查簿	116
4.2 日常业务处理	117
4.2.1 填制凭证	117
4.2.2 审核凭证	126
4.2.3 记账	127
4.3 出纳管理	131
4.3.1 出纳签字	131
4.3.2 银行对账	133
4.4 期末处理	143
4.4.1 定义转账凭证	143
4.4.2 生成转账凭证	152
4.4.3 月末结账	154
实验三 总账系统初始化	158
实验四 总账系统日常业务处理	159
实验五 出纳管理	161
实验六 总账期末业务处理	161

第 5 章 会计数据综合查询	163
5.1 科目账查询	163
5.1.1 总账	163
5.1.2 余额表	166
5.1.3 明细账	168
5.2 日记账查询	172
5.2.1 查询现金及银行存款日记账	172
5.2.2 资金日报表	174
5.3 辅助账	175
5.3.1 部门账	175
5.3.2 个人往来账	179
5.3.3 项目账	181
实验七 账簿管理	185
第 6 章 UFO 表	187
6.1 报表格式设计	188
6.1.1 启动 UFO 表	188
6.1.2 设计表样	189
6.1.3 设置关键字	195
6.1.4 编辑公式	196
6.1.5 保存报表	199
6.2 报表数据处理	200
6.2.1 进入报表数据状态	200
6.2.2 录入关键字	200
6.2.3 整表重算	201
6.3 报表模板	202
6.3.1 调用报表模板	202
6.3.2 自定义报表模板	203
实验八 报表格式设计	204
实验九 报表数据处理	206
实验十 利用报表模板生成报表	206
第 7 章 工资	207
7.1 工资系统初始化	207
7.1.1 启用工资系统	207
7.1.2 启动工资系统	208
7.1.3 建立工资账套	209

7.1.4	设置工资类别	212
7.1.5	设置人员附加信息	213
7.1.6	设置人员类别	214
7.1.7	设置工资项目	215
7.1.8	设置银行名称	217
7.1.9	人员档案	218
7.1.10	设置计算公式	221
7.2	日常业务处理	225
7.2.1	工资变动	225
7.2.2	扣缴所得税	227
7.2.3	银行代发	231
7.2.4	工资分摊	232
7.2.5	月末处理	237
7.2.6	反结账	239
7.3	统计分析	239
7.3.1	我的账表	239
7.3.2	工资表	239
7.3.3	工资分析表	240
7.3.4	凭证查询	240
7.4	数据维护	240
7.4.1	数据上报	240
7.4.2	数据采集	241
7.4.3	工资类别汇总	241
实验十一	工资系统初始化	241
实验十二	工资业务处理	243
第 8 章	固定资产	245
8.1	固定资产系统初始化	245
8.1.1	建立固定资产子账套	245
8.1.2	基础设置	250
8.1.3	原始卡片录入	258
8.2	日常业务处理	262
8.2.1	固定资产卡片管理	262
8.2.2	固定资产增减管理	264
8.2.3	固定资产变动管理	267
8.3	期末业务处理	267
8.3.1	折旧处理	267

8.3.2 制单处理	270
8.3.3 对账与结账处理	270
8.3.4 账表管理	271
8.4 数据维护	272
8.4.1 数据接口管理	272
8.4.2 重新初始化账套	272
实验十三 固定资产系统初始化	272
实验十四 固定资产业务处理	274
实验十五 固定资产期末处理	275
综合练习题	276

第1章 会计信息系统概述

教学目的与要求

本章对会计信息系统的基本概念和会计信息系统的发展情况作一概括的介绍，并重点介绍会计信息系统的管理和会计信息系统建设的方法。目的是使学员了解会计信息系统在经济管理中的重要作用，掌握手工与计算机会计信息系统的基本区别，从而为学习会计信息系统的工作原理、内部结构和使用方法奠定基础。

1.1 会计信息系统的基本概念

21 世纪是一个信息时代，会计工作作为经济生活不可缺少的一部分，必将更多地运用信息技术。会计信息处理从手工发展到电算化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。它对会计理论和会计方法提出一系列新的课题，使传统会计格局逐渐被打破，新的会计思想和理论逐渐确立，从而在推动会计自身发展和变革的同时，也促进会计信息系统的进一步完善和发展。

1.1.1 信息

1. 数据和信息

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。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

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。信息必然是数据，但数据未必是信息，信息仅是数据的一个子集，经过加工后有用的数据才成为信息。

尽管数据和信息存在着差别，但在实际工作中由于数据和信息并无严格的界限，因此二者经常被不加区别地使用。在会计处理过程中，经过加工处理后的会计信息，往往又成为后续处理的数据。

2. 会计信息

会计是以货币作为主要计量单位，采用专门的方法，对企业和行政事业单位，乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地反映和监督的一种管理活动。会计信息是指按照一

定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。如原始凭证经过数据处理后变成总账、明细账等。由于会计信息在经济管理中有着极其重要的作用，因此，准确、及时是对会计信息的基本要求。

1.1.2 系统

1. 系统

所谓系统是由一些相互联系、相互作用的若干要素，为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。

2. 特点

一般来讲系统具有以下特征。

- **独立性：**每个系统都是一个相对独立的部分。它与周围环境具有明确的界限，但又受到周围环境的制约和影响。
- **整体性：**系统各部分之间存在着相互依存的关系，既相对独立又有机地联系在一起。
- **目标性：**系统是为达到某种特定目标而组织建立起来的。尽管系统中各组成部分的分工不同，但目标却是共同的。
- **层次性：**一个系统由若干部分组成，称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统，因此系统是可分的，相互之间有机结合具有结构上的层次性。
- **运动性：**系统随着时间的推移，不断地改变自身的特性以及环境的适应能力，同时系统还不断地进行着信息的处理，处于不断运动状态。

3. 系统的分类

系统根据其自动化的程度可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

- **人工系统：**一个系统其大部分工作都是由人工完成的，该系统被称做人工系统。
- **自动系统：**一个系统其大部分工作是由机器自动完成的，该系统被称做自动系统。
- **基于计算机的系统：**一个系统其大部分工作是由计算机自动完成的，该系统被做作基于计算机的系统。

1.1.3 会计信息系统

1. 信息系统

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标的系统，该系统可以收集、输入、处理数据；存储、管理、控制信息；向信息的使用者报告信息，使其达到预定的目标。

2. 信息系统的功能

信息系统的功能可以归纳为以下几个方面。

- **数据的收集和输入：**数据的收集和输入功能是指将待处理的原始数据集中起来，转换为信息系统所需要的形式，输入到系统中。
- **信息的存储：**数据进入信息系统后，经过加工或整理，得到了对管理者有用的信息。信息系统负责把信息按照一定的方法存储、保管起来。
- **信息的传输：**为了让信息的使用者方便地使用信息，信息系统能够迅速准确地将信息传送到各个使用部门。
- **信息的加工：**信息系统对进入系统的数据进行加工处理，包括查询、计算、排序、归并等。
- **信息的输出：**信息输出的目的是将信息系统处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

3. 会计信息系统

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证，运用本身特有的一套方法，从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续、系统地定量描述，并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，为投资人、债权人、政府部门提供会计信息，以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分，其开发与使用的最终目标就是要满足企业现代化管理的需要，这就是说，在特定时期开发出的会计信息系统，其结构与功能必须要适应特定时期的企业管理体制。与此同时，计算机管理系统的开发与应用也会在一定程度上改变企业手工业务处理流程，促进企业管理的规范化和现代化，使企业管理进入一个更高层次。企业管理进入一个更高层次后又会反过来要求会计信息系统在结构与功能上做进一步发展，以适应企业更高层次管理模式的需要。因此，会计信息系统的发展与企业管理的发展是既相互适应又相互推动的。

1.1.4 会计信息系统的特点

由于会计信息系统有手工会计信息系统和基于计算机的会计信息系统之别，这里分别以手工会计信息系统和基于计算机的会计信息系统，说明会计信息系统的特点，以比较不同处理手段给会计信息系统带来的区别。

1. 手工会计信息系统的特点

手工会计信息系统主要有以下特点。

- **数据量大：**会计信息系统以货币作为主要计量单位，对生产经营活动进行系统、连续、全面、综合地核算和监督。一个企业的生产经营活动，涉及到具体的货币资金、

债权债务的收支增减变动。具体品种规格的材料物资和机器设备、工具器具的增减变动，都要归入会计信息系统，经过加工处理，最后得出反映单位财务状况和经营成果的综合性数据。会计数据核算详细，存储时间长，数据量大，占整个企业管理信息量的 70% 左右。

- **数据结构复杂：**会计信息必须反映企业的整体的经济活动，主要从资产、负债、所有者权益、成本费用和损益 5 个方面进行，核算时表现为 5 大分支体系。这些数据不仅结构层次较多，而且数据处理流程也比较复杂，一项经济业务的发生，可能引起各个方面的变化，数据处理比其他信息处理系统都要错综复杂。
- **数据加工处理方法要求严格：**会计信息系统对各项经济业务的处理都必须遵守一套严格的准则和方法，如存货计价、成本计算等从内容到范围、方法，在会计法规和财经制度中做了明确的规定，必须严格按照规定执行，不得随意更改。
- **数据的及时性、真实性、准确性、完整性、全面性等要求严格：**会计信息的及时性是对经济活动有效核算和监督的基础，会计信息系统应该及时地向有关部门及个人提供数据，及时将有关资金运动、成本消耗的信息反馈给管理部门，以利于管理者能够及时做出正确的决策。

为全面反映经济活动情况，会计信息系统收集的数据必须齐全，不允许有疏漏，保证资料的连续、完整；数据加工的过程要有高度的准确性，不能有任何差错。只有全面、完整、真实、准确地处理会计数据，才能正确反映单位的经营成果和财务状况，准确处理国家、企业及个人之间的财务关系。

- **安全可靠要求高：**会计信息系统的有关资料包含了企业单位的财务状况和经营成果的全部信息，是重要的历史档案材料，不能随意泄露、破坏和丢失。应采取有效措施加强管理，保证系统数据的安全可靠。

2. 计算机方式下会计信息系统的特点

计算机方式下的会计信息系统，不仅具有电子数据处理系统的共性，而且具有以下几个自身特征。

- **及时性与准确性：**计算机方式下会计信息系统，数据处理更及时、准确。计算机运算速度决定了对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的，并且计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂的、精确的计算方法，如材料收发的移动加权平均法等，从而使会计核算工作更细、更深，能更好地发挥其参与管理的职能。
- **集中化与自动化：**计算机方式下会计信息系统，各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享，数据处理更具有集中化的特点。对于大的系统如大型集团或企业，规模越大，数据越复杂，数据处理就要求更集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户完成特定的任务，使数据处理又具有相对分散的特点。计算机方式下会计信息系统，在会计信息的处理过程中，人工干预较少，

由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。集中化与自动化将会取得更好的效益。

- **人机结合的系统:**会计工作人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理还要进行计算机软件、硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理的信息通过一定的方式存入磁盘,打印在纸张上,通过显示器显示出来。
- **内部控制更加严格:**计算机方式下会计信息系统,内部控制制度有了明显地变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,控制内容更广泛。

1.2 会计信息系统总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

会计信息系统是随着信息技术革命和会计学科的发展逐步发展和完善的。早期的会计信息系统所包含的子系统非常少,主要包括工资核算、总账、报表等子系统,每个子系统功能相对比较简单,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务。随着信息技术的革命和会计学科的发展,有越来越多新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术),与此同时,随着会计改革的不断深入,有越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理型,它涵盖供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,功能不断完善,子系统不断扩展,基本满足了各行各业会计核算和管理的需要。因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求的不同,会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分也不尽相同。一般认为,会计信息系统由3大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理分析系统。每个系统又进一步分解为若干子系统。

1.2.1 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成本子系统、报表子系统、资金管理子系统等。

1. 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据,通过凭证输入和处理,完成记账和结账,银行对账,

账簿查询及打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。近年来,随着用户对会计信息系统的需求不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善,目前许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

2. 工资子系统

工资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证传递给账务处理等功能。工资子系统实现对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理,即存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总;进行固定资产的变动核算,输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”、“固定资产综合指标统计表”等;费用分配转账凭证可自动转入账务处理等子系统,可灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 应收子系统

应收子系统完成对各种应收账款的登记、核销工作;动态反映各客户信息及应收账款信息;进行账龄分析和坏账估计;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应收款。

5. 应付子系统

应付子系统完成对各种应付账款的登记、核销以及应付账款的分析预测工作;及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应付款。

6. 成本子系统

成本子系统是根据成本核算的要求,通过用户对成本核算对象的定义,对成本核算方法的选择,以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强,目前,很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史数据对比分析,分析计划成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均、年度平均增长率,对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测,满足企业经营决策的需要。

7. 报表子系统

报表处理子系统主要根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据)