

用友《分离》编写组◎著

分离

Distribution

集团财务多报告的实现

财务多报告的分离是集团在复杂会计环境下的迫切需求

本书将探讨集团企业如下问题：如何建立适应不同会计法规要求的核算体系和报告体系？
如何实现对内管理和对外核算所用财务报告的分离？
如何满足多币种结算与核算的要求，实现外币分账制的核算与报告？





用友ERP系列丛书

用友《分离》编写组◎著

分离

本书将探讨集团企业如下问题：如何建立适应不同会计法规要求的核算体系和报告体系？
如何实现对内管理和对外核算所用财务报告的分离？
如何满足多币种结算与核算的要求，实现外币分账制的核算与报告？

Distribution

集团财务多报告的实现

财务多报告的分离是集团企业在复杂会计环境下的迫切需求



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

中国企业在经历了“发挥劳动力成本优势”、“装备现代化”两个发展阶段后,现在正进入以应用 ERP 为代表的“企业信息化”发展阶段,并为“自主技术与产品研发”阶段建立基础。

在中国企业国际化的浪潮中,会计国际化是经济全球化和资本市场国际化的必然要求,财务多报告的分离是集团企业在复杂会计环境下的迫切需求,解决集团企业财务会计与管理会计的同源分流是新时期增强企业竞争力的现实问题!

本书通过对各种集团企业运作模式的深入解析,给出了集团企业财务多报告的需求以及做法的本质分析,最后提供了切实可行的解决方案!

图书在版编目(CIP)数据

分离:集团财务多报告的实现/用友《分离》编写组

著. —北京:机械工业出版社,2006.1

(用友 ERP 系列丛书)

ISBN 7-111-18108-5

I. 分... II. 用... III. 企业集团—财务管理—计算机管理系统,ERP IV. F276.4-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 149394 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:王 峰 责任编辑:王 峰

责任印制:陶 湛

北京铭成印刷有限公司印刷

2006 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

1000mm × 1400mm B5 · 5.875 印张 · 1 插页 · 153 千字

0001—5000 册

定价:25.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

封面无防伪标均为盗版

“集团管理与信息化”丛书编委会

总 策 划 王文京

总 审 核 吴晓冬

执行总编 朱春燕

指导专家 唐肖鲁

策划委员会名单：

王文京、高少义、章培林、吴晓冬、郑雨林、许建钢、向奇汉、朱春燕

编审委员会名单：

吴晓冬、朱春燕、唐肖鲁、尹晓波、刘兴雨、李维晗

《分离——集团财务多报告的实现》编写组成员：

周常兰、付得一、吴辉、田芬、尹晓波等

序

用 ERP 武装中国企业

中国企业在经历了“发挥劳动力成本优势”、“装备现代化”两个发展阶段后，现在正进入以应用 ERP 为代表的“企业信息化”发展阶段，并为“自主技术与产品研发”阶段建立基础。

ERP(企业资源计划系统)是当今世界企业经营与管理技术进步的代
表。对企业来说，应用 ERP 的价值就在于通过系统的计划和控制等功能，
结合企业的流程优化，有效地配给各项资源，以加快对市场的响应，降低
成本，提高效率和效益，从而提升企业的竞争力。

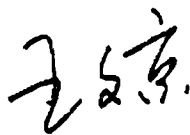
在发达国家，ERP 从 20 世纪 90 年代中期开始普及。中国从 20 世纪
80 年代开始导入 ERP 的前身 MRP 及 MRP II，经过导入期和发展期，现在
开始进入 ERP 普及应用时期。在 ERP 普及时代，ERP 将不只是少数大型
企业的贵族式消费，而是更广泛企业(包括中小企业)的大众化应用。

在中国 ERP 的发展时期，国产 ERP 产品和服务能力得到了长足的发
展。国产 ERP 以其产品结合中国和亚洲商业环境与管理模式的本土化特
点、技术上的后发优势、深入的服务网络以及良好的性能价格比在中国和
亚洲市场上逐步成为主流，它们将对中国 ERP 的普及发挥主力军作用。

在 ERP 普及时代，企业需要大量的 ERP 应用人才，全社会需要 ERP
知识的广泛普及。用友公司作为中国 ERP 应用市场最大的软件及服务提供
商，不仅把推动 ERP 在中国企业的普及作为我们的商业计划，更把这当作
全体用友人的历史使命和共同追求的事业。出版“用友 ERP 系列丛书”就

是用友普及教育计划的一个重要组成。

ERP 应用是中国企业继装备现代化(“硬武装”)之后的又一次武装(“软武装”)。我们期待着 ERP 在中国企业的普及应用,期待着千百万中国企业的经营与管理水平获得一次历史性的进步,期待着中国企业在全球市场的竞争力实现跨越式提升。



用友软件股份有限公司董事长兼总裁

前言

用友集团企业资源规划(ERP)产品部

21 世纪的中国经济将越来越为世界所瞩目。

在世界经济舞台上，中国必将成为新的热点，更多的中国大型企业将跻身世界 500 强。这些大型企业必将参与更加激烈的国际化竞争，然而国际化的竞争使中国企业面临着：要么走出去直击竞争对手，要么等待竞争对手走进来的两种局面。

实践证明，推行国际化战略的集团企业在不同的文化环境面前、在不同的财务规定之下必然会面临更高的管理难度和运营风险，其中集团企业的财务将面临资金、货币汇率、税务、绩效考核等诸多问题。中国的企业步履蹒跚地迈向国际化，无数企业经营者都在思索一个共同的问题：国际化的道路究竟怎么走？

我们必须清醒地认识到，集团型企业要想建立百年基业必然要走出去参与国际竞争。中国加入 WTO 之后，国内市场已经形成跨国公司群雄逐鹿的态势，本土优势正在急剧缩小，新的经济、贸易格局已逐步形成。

为了适应不同国家和地区的管理要求，在能够达到集团企业集中管理的前提下，用友 NC 系统提供了多报告的解决方案。该方案能够满足多会计法规环境的要求、内外报告分离的要求、外币分账制的要求。在过去的数年中，用友高端软件 NC 系统已经帮助 500 多家大型企业实现了集中管理。从 2004 年年底开始，日本以及东南亚的一些跨国集团，也开始选用中国知识产权的高端管理软件——用友 ERP—NC 系统，部分企业已经全面上线。这说明国产高端管理软件日益受到国际跨国企业的青睐。用友 NC 系统将帮助更多的中国企业集团在参与国际竞争中提升竞争力。

当然，由于能力和篇幅所限，本书仅是用友 NC 在总结成功经验之后对实践结果的概括，借助本书的出版，愿与企业家、企业的经营管理者及有志于研究和实施集团化企业集中管理的各界人士共同探讨以下问题。

① 集团企业财务会计在不同会计法规环境下，如何建立适应不同环境要求的核算体系和报告体系，如何运作这样一套多模式的核算和报告体系。

② 为进一步支持集团企业内部的考核与管理，如何将面向对内管理责任考核的核算和报告体系与面向对外报告的核算和报告体系相分离，如何运作这样一套新体系。

③ 企业金融的发展，企业国际业务的发展，必然带来多币种结算和多币种核算的要求，如何实现外币分账制的核算与报告，如何运作。

实际上，集团企业面临的压力与挑战是经济全球化发展的必然产物，国际化之路并非坦途，也更无捷径可走，用友 NC 愿与更多企业携手前行。

唐肖鲁

目 录

序 用 ERP 武装中国企业

前言

第 1 章 集团财务多报告的困惑	1
1.1 新的经济环境与企业面临的新问题	1
1.2 多报告系统是企业的必然要求	21
1.3 实现集团财务多报告的途径	43
第 2 章 多报告体系的本质分析	60
2.1 多种会计报告体系的本质	60
2.2 多种会计法规体系的本质	63
2.3 内外报告分离的本质	73
2.4 分账制的本质	80
第 3 章 系统设计思路	87
3.1 多账簿财务核算系统的总体设计	87
3.2 关键应用	103
第 4 章 系统应用	121
4.1 应用流程	121
4.2 应用准备	123
4.3 关键业务处理	130
4.4 典型应用模式的应用流程	139
第 5 章 客户体验	160
5.1 好美家财务集中管理的切身体验	160

5.2 兆通投资以资金管理为核心的信息化应用体验	164
5.3 用友公司实现集中财务管理的体验	172
附录 用友软件股份有限公司简介	177

第 1 章

集团财务多报告的困惑

1.1 新的经济环境与企业面临的新问题

1.1.1 新的经济环境

1.1.1.1 经济全球化

现在的世界是开放的世界，整个国际市场日益成为一个开放的系统，开放经济的客观基础在于国际分工。社会分工发展到一定阶段，就会超越国家界限而形成国际分工。近代资本主义工业革命以前的社会，虽然各国之间存在着经济条件的差异，但由于缺乏必要的社会经济条件，因而不能形成国际分工。只是到了机器大工业时期，世界各发达国家和许多落后国家都卷入到国际商品交换中，从而使得原来在一国范围内的社会分工发展成为国际分工。

经济全球化是生产社会化超越国界，即生产国际化的结果。经济全球化的进程早已开始，从 20 世纪 70 年代开始，世界银行就提出，经济发展的关键之一是成功地加入到世界市场中去。20 世纪 80 年代以来，这一点变得越来越明显，哪个国家能突破建立本国完整的工业体系这一框框，而以世界经济体系为参照系，找到自己的比较优势并建立起在国际市场中有竞争力的专业化经济结构，这个国家就能快速发展。

○ 跨国企业把许多消费品、机械设备部件的制造过程

分离

分解成若干专门化的制造任务，分散到其他低成本的国家去生产，形成了国家之间的专业化经济分工。与此相伴随的，则是商品、原材料和零部件的国际流动加剧，各国经济的相互依存度大幅度加强。

- 现在，在美国市场上，一个日本的佳能照相机可能涉及几个甚至十几个国家的生产者和设计者；瑞士航空公司为了降低劳务成本，已经把财务核算中心搬到了印度。

进入 20 世纪末，随着阻碍经济全球化的制度因素的消失或者弱化，随着生产力的进一步发展，特别是当代通信和运输体系的巨大发展，使得经济全球化的进程大大加快，从而使世界经济正在迅速地全球化。这种经济全球化导致世界各国或地区的经济更快、更广泛、更紧密地联系在一起，世界各国或地区被更快、更广泛地纳入到国际分工体系中，从而使世界各国或地区的经济发展相互依赖、相互制约的程度大大提高。伴随着生产国际化，国家之间或地区之间的经济竞争变得越来越激烈，国家之间或地区之间的经济开放和合作成为相关国家或地区经济发展的必要条件，这样，最终会出现经济的一体化。世界经济一体化是经济全球化发展的必然趋势。

- 到了今天，任何一个国家和地区如果要脱离世界贸易市场和资本市场谋求自身的发展是难以想象的；各国经济、金融和贸易相互渗透、融为一体，彼此之间形成了我中有你、你中有我的局面。
- 凡是顺应经济全球化大趋势的国家，它们的经济发展都逐步摆脱了本国资源、市场的约束，其经济活动也不再受国界的限制。

1.1.1.2 市场经济

市场经济是一个十分广泛的概念。从发展的阶段性来看，人们普遍认为市场经济是商品经济发展的高级形式，处于商品经济长河中的高级阶段。现代社会的经济组织与经济形态大多表现为市场经济，因此，市场经济也就成为现代社会的基本经济体制，市场配置也就处于经济资源配置的主要位置。

我国经济的市场化是由传统的计划经济向现代市场经济过渡的过程。它的主要内容包括：逐步形成产权清晰、权责明确、自主经营、自负盈亏的产权实体和市场竞争主体，逐步建立和形成统一、开放、竞争、有序的市场体系，使资源配置由主要靠计划转变为靠市场；逐步建立保证市场经济有效运行的宏观调控体系。

- 改革开放以来，特别是党的十四大以来，按照社会主义市场经济体制的要求，我国大力推进了财政、税收、金融、外贸等体制改革，资本、技术和劳动力市场蓬勃发展，市场在资源配置中的基础性作用明显增强。
- 我国在生产资料所有制结构、经济决策方式、经济调节方式、经济管理方式、经济刺激方式和信息传输方式等方面进行了全面的改革，截止目前，已经初步建成了社会主义市场经济体制。

1.1.1.3 大趋势

1. 跨国公司在我国投资日渐增多

由于跨国公司对利益的追求，它们的全球化经营一定集中在对它们最有商业利益的地区，其资金和技术也只能流向最能使它们获利的地区。较大市场规模、较快的经济增长、更高的人均收入、较高水平的现有国外直

分离

接投资存量额度、一个更自由化的贸易和经济制度等要素会吸引相对多的国外直接投资。跨国公司继续成为全球直接投资的主力军，也是我国吸引外资的主要来源。

随着我国加入 WTO，我国对跨国公司投资的各种限制性条件已逐步减少。跨国公司在华投资战略奏响“步步高”。跨国公司在中国投资呈现以下特点：

① 从合资合作走向独资或控股。

② 跨国公司对华投资的规模和层次不断提升。

③ 从传统的投资建厂到并购行业龙头企业或上市公司，跨国公司以高起点、短周期抢占市场制高点。

④ 纷纷在华建立地区总部，整合内部资源，提高运营效率。

⑤ 纷纷在华建立地区性研发中心，挟资金优势网罗当地优秀人才，面向中国市场和全球市场开展研发。

2. 我国企业在国外投资的现象日益普遍

面对经济全球化的趋势和跨国公司的挑战，面对中国加入世贸组织的现实，中国的企业只有顺应时代潮流，勇敢面向世界，迎接挑战，积极参与国际市场竞争，才能不断提升自己的竞争能力，在激烈的国际竞争中求得生存和发展。

经过 20 多年的改革开放，我国经济实力明显增强，在一些领域已经具备了参与国际分工和竞争的能力。一批优秀企业已经先行一步，在国际化经营市场进行了大胆的尝试和积极的探索，取得了较大的发展。

- 以海尔为例，海尔先后在 106 个国家设立了 3 万多个销售网点和 10 个技术信息网络。建立了具有国际竞争力的全球设计、制造、营销与服务网络体系，形成了“三位一体”的整体战略布局及国际化框架，完成了

“海尔的国际化到国际化的海尔”的跨越。

- 又如联想集团，为向海外发展设立了四个阶段：第一步是办贸易公司，以了解市场，选择产品开发为突破口；第二步是成立海外研发中心，建立生产基地和世界销售网络；第三步是1993年在海外股票上市，成功地实现了国际化战略；第四步是跨国并购。

2003年6月，我国累计在160多个国家和地区投资设立了7 178家非金融类企业，协议投资总额147.9亿美元，中方投资额近100亿美元。

目前，从事跨国经营的中国企业已发展到3万多家。就企业类型而言，企业跨国经营已经在不同的所有制展开，尤其是民营企业的比重近年来有所上升。就行业而言，我国的跨国经营已经涉及各个领域，基本形成了全方位、多层次、宽领域的多元化格局。

3. 我国企业国际融资日益频繁

我国是一个正在进行体制转轨的发展中国家，经济的现代化、市场化、国际化都需要继续积极利用外资，并尽快融入全球经济一体化的大趋势中。

就传统理论而言，依据融资方式的不同，我们把国际融资分成两大类，直接融资和间接融资。直接融资主要指发行国际债券、股票境外上市、设立投向境外的投资基金等几种主要渠道。间接融资主要包括国际商业银行贷款、国际金融机构与政府贷款等。

中国公司在海外上市已有10多年的历史，中国概念股先后在华尔街掀起了四波浪潮。

第一波：中国股票首次登陆华尔街。1992年底中国证监会成立，1993年7月的青岛啤酒，主挂牌在香港，通过全球存股证方式(GDR)和美国存股证方式(ADR)，分别在全球各地和美国纽约证券交易所上市，很快就在纽约证券交易所形成一股热潮，在1993年7月份达到高峰。由于受到墨西

分离

哥金融危机和上市公司自身在管理制度、治理结构、公司业绩等方面存在问题的影响，1994年，股价跌到谷底。

第二波：华能电力国际、中国东航、南方航空、大唐发电等基础设施类股票。中国股票在华尔街的第二次潮涨潮落的原因与第一次大同小异。

第三波：1996年底，中国概念红筹股（香港）独领风骚，1997年10月金融风暴终结升势。

第四波：高科技概念股掀起新狂飙。1999年7月14日，中国证监会发布《关于企业申请境外上市有关问题的通知》，同一天，中华网在美国纳斯达克上市。随后，新浪网在纳斯达克上市，引发中国网络股在美上市的又一轮高潮。

企业确定上市方案时，主要考虑上市地的国际政治经济形势、国内及国际证券市场的监管、筹资规模及筹资费用、境外交易所股票平均市盈率等因素的影响。下面是两种主要境外上市方式的比较：

市 场	投资者	信息披露要求	采用会计标准
香港联交所 (HDSE)	亚洲	按 HKSE 要求	IFRS(国际会计准则)
纽约股票交易所 (NYSE)	亚裔为主	按 SEC 要求	US GAAP(美国一般公认会计原则)

4. 我国企业集团化的趋势明显

企业集团作为市场经济的必然产物，在某种程度上代表着一国的经济实力，代表着市场经济的发展进程。从管理上，人们普遍认为，大企业或集团企业的内部协调成本远远低于单一企业组织间的协调成本或交易成本，从而有利于企业财富的增加与社会资源的充分利用。因此，企业集团化已经成为现代工商企业的基本标志。

- 美国著名的经济史学家钱德勒在其名作《看得见的
手——美国企业的管理革命》一书中，从史学的角度，

认为现代工商企业至少有两个显著的特点：其一，它包含了许多不同的营业单位；其二，内部管理由各层级支薪的行政人员进行。现代企业不再是单一的经济组织，而是由多个营业单位构成的大型实体，这里的多个营业单位可能是内部的各种分部或以各种形式形成的子公司，从而构成一个以某一核心为主导的企业群体或企业集团。企业发展的历史其实就是企业集团发展的历史，只有集团式的巨型企业才能真正代表一国经济的实力，真正代表市场经济的发展进程。

我国国有企业改革的重点之一是组建融生产、科研、金融、贸易为一体的，集供产销一体化的大型综合性企业集团，这也是世界上大多数大型工业企业集团形成所走过的路程。

- 1997年我国国务院发布15号文件，提出建立以资本为纽带的企业集团。1998年以后，通过资产重组，我国产生了一批大型的企业集团。如1998年，国务院批准石化行业组建了中国石油和中国石化两大集团；1998年11月，上海钢铁企业实行战略重组，组建了宝钢集团；1999年，国务院决定将航天、航空、核工业等5个军工总公司重组为10个集团公司；1999~2000年，中国电信业也重组为中国电信、中国移动通信、中国卫星通信和中国联通四大集团公司。到2000年，我国已有营业收入和资产总额均在5亿元以上的企业集团2655个。

时至今日，我国企业集团化的发展步伐大大加速，因为我国发展具有