



ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

会计信息系统

基于用友ERP-U8.72版

鹿翠 聂志萍 魏长升 编著



机械工业出版社
China Machine Press

F 20143

会计学专业 **新企业会计准则** 系列教材

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

会计信息系统

· 基于用友ERP-U8.72版

鹿翠 聂志萍 魏长升 编著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统：基于用友 ERP-U8.72 版 / 鹿翠，聂志萍，魏长升编著. —北京：机械工业出版社，2013.11
(会计学专业新企业会计准则系列教材)

ISBN 978-7-111-44365-0

I. 会… II. ①鹿… ②聂… ③魏… III. 会计信息 - 高等学校 - 教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 242695 号

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书突出实战，以一个真实企业改编的经济业务为原型，以 2007 年新会计准则为基础，重点介绍了信息环境下各项用友模块的处理流程。每个模块既环环相扣，又可独立运作，适应了不同层次教学的需要。

本书共分 3 个部分。第一部分介绍了用友 ERP-U8.72 版管理软件的使用基础、系统管理和基础设置，第二部分介绍总账、薪资、固定资产、应收款、应付款等模块，第三部分分别介绍 ERP 供应链管理系统中最重要和最基础的采购管理、销售管理、库存管理、存货核算及期末处理等几个子系统的基本功能，并以实验的方式介绍了以上模块的使用方法。

本书可以作为用友 ERP 认证系列实验用书，也可以作为 MBA、财经类专业和管理类专业本科生的教学实验用书。

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：桑叶 版式设计：刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2013 年 11 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 14 印张

标准书号：ISBN 978-7-111-44365-0

定 价：30.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 88379210 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

随着我国市场经济的不断发展和改革开放的深入进行,企业会计核算和财务管理信息系统越来越显现出其重要性。为了顺应经济发展的要求,现代企业在管理观念、模式以及管理手段和工具上都需要变革和进化。基于 ERP 财务信息系统的建立与实施也得到企业越来越多的重视,ERP 财务信息系统正成为企业实现管理现代化的重要手段。

现代科学技术背景下的会计信息系统以计算机为主要工具,遵循会计核算的基本原则和流程,采用相应的会计核算方法,通过一定的软件技术,对各种会计数据和财务信息进行收集、整理、记录、储存以及分析处理,为信息的使用者提供决策依据。

本书以企业会计业务处理一般流程为基础,以用友 ERP-U8.72 版软件作为财务管理应用媒介,围绕会计和财务专业的培养目标,着眼于专业岗位的实际需要,理论联系实际,系统地介绍财务会计业务处理的基本知识和方法,使读者在了解用友 ERP 的基础上,能够具备财务和会计专业的职业素养,掌握一定的会计信息系统专业技能。本书期望通过理论研究、实践总结,突出以下特点:

1. 以会计核算业务流程入手,基于用友 ERP-U8.72 版软件,归纳概括会计信息系统业务和数据处理流程,全面系统地介绍在通用财务软件中如何进行企业会计核算业务的处理,使读者能够在了解和掌握通用财务管理软件功能和数据流程的基础上,把握会计信息系统的工作原理和方法,熟练运用电算化技能对财务和会计信息进行分析 and 决策。

2. 本书在编著过程中,结合案例和实践,有针对性地进行系统的软件应用训练,所有数据都以完整的会计业务核算方案为基础进行实际应用操作,内容安排合理,操作步骤完整,突出技能训练,能够满足现代企业管理对财务会计人员在知识、能力和综合素质等方面的全面要求。

3. 本书作者根据多年科研和教学经验的总结发现,在很多时候,对于一个简单的

原理和程序，学生看似明白但实际却不会操作，究其原因是其事实上并没有完全理解。因此，本书在编著中图文并茂，所有业务流程和具体操作过程既有理论依据又有软件截图，便于读者理解和掌握。

本书适用于 MBA、财经类专业和管理类专业本科生，也可作为财会人员的岗位培训以及其他读者自学及参考用书。

本书由河海大学商学院鹿翠、聂志萍和魏长升合作编著，河海大学商学院学生冯晓晴、凌逸雯、李沛沛、黄庆影、陈佳璐、尹珂璨、徐榕、施喆、缪倩、黄薇、赵云卿、杨璐、肖怡安、陈迅、谢菲、欧洋等积极参与，为本书准备实验资料 and 进行系统测试、绘图、截图、校对等做了大量的工作，姚昌炯、吴涌虎、任庆老师为实验提供了很多帮助。本书在编写过程中得到用友软件公司、机械工业出版社等单位的大力支持，在此一并表示诚挚的感谢！

鉴于现代科学技术日新月异的发展且作者水平有限，书中疏忽和不当之处敬请读者和同行批评指正。

教学目的

《会计信息系统：基于用友 ERP-U8.72 版》是会计学专业一门重要的专业基础课程，本课程的教学目的是让学生通过学习，初步了解会计信息系统基础理论并提升解决实际问题的能力，为学生以后继续深化本专业后续课程的学习和未来走上本专业工作岗位打下良好基础。具体来说，要培养学生了解会计信息系统的构建目标、基本模块、数据衔接流程等基本原理解，了解岗位分离和权责设定在用友 ERP-U8.72 版中的应用，初步学会 ERP 系统的上机操作，并对会计信息系统的基本内容有一个概括了解。

前期需要掌握的知识

基础会计学、管理学、组织行为学、windows 操作系统、office 软件等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA	本科
第 1 章 会计信息系统概论	(1) 了解会计信息系统的发展历程 (2) 掌握会计信息系统的概念和特点 (3) 熟悉用友 ERP-U8.72 版的数据流程 (4) 学习用友 ERP-U8.72 版的安装	4	4
第 2 章 系统管理与初始设置	(1) 了解岗位分工在会计信息系统中的应用 (2) 学习建立账套和保存数据的操作 (3) 了解新建公司的事务并练习初始设置	4	4

(续)

教学内容	学习要点	课时安排	
		MBA	本科
第3章 总账管理系统	(1) 理解账务处理流程 (2) 了解总账系统的基本功能 (3) 学习总账系统的全流程操作	8	12
第4章 薪资管理系统	(1) 了解公司人事管理 (2) 学习薪资管理系统的全流程操作	4	4
第5章 应收款与应付款管理系统	(1) 了解公司往来款业务 (2) 学习应收款系统的全流程操作 (3) 学习应付款系统的全流程操作	4	4
第6章 固定资产管理系统	(1) 了解企业固定资产管理活动 (2) 学习固定资产管理系统的全流程操作	4	4
第7章 报表管理系统	(1) 了解企业编制报表的流程 (2) 学习编制报表的操作	4	6
第8章 供应链管理系统	(1) 了解供应链管理系统的业务流程 (2) 学习供应链四大模块的操作	16	10
课时总计		48	48

说明:

1. 在课时安排上, MBA、财经类专业本科生和管理类专业本科生可以根据48个学时安排。第1章和第2章是本课程的入门部分, 第3章在会计信息系统诸多财务模块中处于核心地位, 第7章是生成最终财务数据的模块, 这些章节都属于必修的内容。第8章是财务管理拓展到企业管理的部分, MBA学生可以结合实践用较多的课时学习, 而本科生可以结合案例对供应链的模块进行初步了解和上机操作, 其他章节介绍的模块可以选修。
2. 讨论、案例分析等时间已经包括在前面各个章节的教学时间中。

前 言

教学建议

第1章 会计信息系统概论	1
1.1 会计信息系统及其特点	1
1.2 会计信息系统发展历程	4
1.3 用友 ERP-U8.72 版的数据流程	8
1.4 用友 ERP-U8.72 版的安装	11
第2章 系统管理与初始设置	12
2.1 系统管理	12
2.2 初始设置	23
第3章 总账管理系统	30
3.1 账务处理流程分析	30
3.2 总账管理系统的基本功能	32
3.3 总账管理系统的初始设置	34
3.4 总账管理系统的日常业务处理	46
3.5 总账管理系统的期末处理	58
第4章 薪资管理系统	80
4.1 薪资管理系统分析	80
4.2 薪资管理系统初始设置	82
4.3 薪资管理系统日常业务处理	91
4.4 薪资管理系统期末处理	95

第5章 应收款与应付款管理系统	96
5.1 应收款管理系统	96
5.2 应付款管理系统	108
第6章 固定资产管理系统	122
6.1 固定资产管理系统概述	122
6.2 固定资产管理系统初始化	124
6.3 固定资产管理系统日常业务处理	130
6.4 固定资产管理系统期末处理	137
第7章 报表管理系统	141
7.1 报表管理系统概述	141
7.2 报表管理系统初始设置	146
7.3 报表管理系统日常业务处理	155
第8章 供应链管理系统	164
8.1 供应链管理系统概述	164
8.2 供应链管理系统初始化	165
8.3 采购管理系统	173
8.4 库存管理系统	184
8.5 销售管理系统	185
8.6 存货核算系统	202
参考文献	214

会计信息系统概论

1.1 会计信息系统及其特点

会计思想史开篇提出“经济越发展，会计越重要”的观点，并阐明随着经济的发展，会计也会对经济的发展产生促进或阻碍的作用。纵观会计史的发展，会计学演进至今，会计核算流程依然沿用着1494年卢卡·帕乔利设计的精巧系统。近500年的发展是对会计理念的反复检验与实践，并使之趋向成熟。

随着信息技术的发展和 innovation，会计也不断地迎来新的机遇与挑战。会计信息系统、管理信息系统、ERP系统、基于XBRL (extensible business reporting language) 的实时财务报告、网络会计、在线会计、计算机审计、移动会计办公等均在实务中开始运用。基于私人和集团网络会计的资金集中汇划调拨提高了资金的流转率和收益，实时汇总会计信息导致无须编制合并报表，移动收付和理财的便捷性将“消灭”银行存款……

如今，即使在小微企业中也很难找到仍沿用手工方式处理财务流程的状况，财务软件在企业中的应用已相当普遍。当然，大中型企业与小微企业所应用的财务系统有诸多区别。因此，我们有必要了解会计信息系统的内涵与历史沿革，以促进对会计信息系统的准确选取及应用。

1.1.1 会计信息系统的概念

会计信息系统 (AIS) 是利用信息技术采集、存储和加工会计数据，完成会计核算，并提供会计管理、分析、预测和决策功能的经济系统。其构成要素包括计算机硬件、计算机软件、网络、数据、会计人员、信息系统管理员、系统运行规程。它是现代会计学的重要组成部分，是研究计算机会计理论与计算机会计实务相结合的一门学科。

会计信息系统有狭义和广义之分。狭义的会计信息系统是指以计算机为主体的当代电子信息技术在会计实务中的应用；广义的会计信息系统是指与实现会计信息系统有关的所有工作，包括会计信息系统软件的开发与应用、会计信息系统人才的培训、会计信息系统的宏观规划、会计信息系统的制度建设、会计信息系统软件市场的培育与发展等。

一般而言，现代的会计信息系统从属于ERP系统，但两者存在一定区别。ERP系统的发展始于解决库存控制问题，它的雏形是20世纪60年代的物料需求计划 (material requirement planning, MRP)，是一种库存订货计划方法；到了20世纪70年代，出现

基于生产能力需求计划、车间作业计划以及采购作业计划理论的闭环 MRP (closed-loop MRP)；20 世纪 80 年代，计算机网络技术使企业内部信息得到充分共享，出现了集成采购、库存、生产、销售、财务、工程技术等子系统的 MRP II，即制造资源计划；进入 20 世纪 90 年代，制造资源计划转向企业内部资源全面管理计划，由此企业资源计划 (enterprise resource planning, ERP) 应运而生。比较而言，会计信息系统的产生首先是要解决会计方面的问题，利用计算机和网络技术的发展实现会计信息的快速、准确处理，为生产经营提供信息和辅助决策。发展至今，会计信息系统已经内置于 ERP 系统，成为其必备的一个或者多个重要的子模块，配合其他模块集成使用，承担着财务信息汇总、生成共享信息的职责。

对小微企业而言，会计信息系统只是利用会计核算软件处理财务信息并生成。而大中型企业还会将应收应付模块、工资模块、固定资产模块、进销存模块添加到会计信息系统。对于标准的 ERP 软件，除上述模块外，还包含生产制造、工程计划等企业管理模块。普通会计信息系统的核算起点是手工录入凭证系统，而 ERP 的会计模块通过自动凭证制作系统将企业的业务流程紧密结合，让不懂会计核算的生产经营人员提供的原始信息直接通过 ERP 汇总加工生成凭证、账簿、报表及财务分析和决策支持的数据。

1.1.2 会计信息系统原则

企业实施会计信息系统必须考虑法律法规的要求、企业的发展现状和会计工作的特点。遵循一定的原则，才能达到企业的最终目标。

一般地，实施会计信息系统应考虑如下几项基本原则。

(1) 合法性原则。企业实施会计信息系统的各项工作，都必须以有关法律制度为原则。具体而言，实施会计信息系统，必须遵循我国的财经法律制度；必须遵循财政、金融、税务等部门会计信息系统管理制度；还要遵循本企业的财务制度，以保证机构设置的合法性，岗位分工和人员职责的合法性，操作使用的合法性，输入、输出及内部处理的合法性。

(2) 效益性原则。提高经济效益，使新增的经济效益超过应用会计信息系统的新增成本，是实施会计信息系统的最终目的。提高经济效益，要从两方面考虑：一是直接经济效益，即直接投入直接产出的效益；二是间接经济效益，即由于实施会计信息系统促使企业经营流程规范化、现代化而产生的非直接经济效益。

(3) 系统性原则，就是以包括整体观点、关联观点、发展观点、最优观点在内的系统观点来进行会计信息系统实施工作。会计部门作为企业管理中的一个重要部门，与其他职能部门是密切联系的，应考虑包括各职能部门在内的企业整个会计信息系统管理工作，确保局部目标与整体目标相结合。会计信息系统通常可以划分为数个子系统，实施会计信息系统的过程中，不可能一次全部完成各子系统，必须分阶段进行。

(4) 规范性原则，包括系统设计的规范性，管理制度的规范性，数据信息的规范性等。这些规范性的要求，可以使系统实施避免二义性，避免由于人的主观因素造成的系统实施的偏差，从而避免会计信息系统的工作失败。

(5) 可靠性原则。可靠性是会计信息系统能否实际使用的前提。影响系统可靠性的

因素很多,包括输入数据及操作的准确性,是否有一套完善的管理制度和技术方法,数据的易扩充性等。

(6) 易用性原则。易用性也就是易操作性。会计信息系统必须尽可能地方便用户,要有友好的界面、准确简明的操作提示、简单方便的操作过程,并要求其尽可能地使用会计术语,使会计人员一学即会。

1.1.3 会计信息系统特点

会计信息系统是用电子计算机代替手工记账,并部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测和决策。其主要特征是:数据存储介质磁性化,数据录入规范化、代码化,数据处理自动化、集中化和内部控制自动化。

(1) 数据存储介质磁性化。会计信息系统下,数据的存储是以电磁材料(磁盘或光盘)作为数据载体,新的存储介质具有体积小、存储容量大、易于复制和保管的特点,与传统纸介质相比优势明显。

(2) 数据录入规范化、代码化。会计信息系统要求原始会计数据标准化、规范化,录入到计算机的“数据”(包括汉字数据)尽量代码化,如会计科目、原材料、固定资产、产成品等数据,必须形成标准化的代码,以便于计算机快速、高效地进行加工处理。

(3) 会计数据处理自动化、集中化。当会计数据或业务数据输入计算机之后,一切登录、计算、分类、汇总、记账、编制报表等工作都由计算机自动完成。会计数据的处理集中在计算机内进行,使一次输入的会计数据在会计信息系统内全面共享。

(4) 内部控制自动化。会计信息系统加强了一系列处理的时序控制,并避免重复操作,增加了中间数据审核与模块检查,尤其注重权限的设定与分配,以保证会计信息系统数据处理流程的准确无误。

1.1.4 会计信息系统的意义

会计信息系统是应经济和技术发展的需要,对传统会计信息处理技术进行的重大变革,它不仅通过自动化或半自动化形式提高了会计核算速度与质量,还让财务人员从琐碎、繁重的会计核算中解脱出来,参与具有增值功能的财务分析工作和辅助决策工作,提高了企业的经营效率和业绩。

(1) 减轻会计工作强度,提高会计核算效率。实现会计信息系统后,只要将业务数据、原始凭证或记账凭证输入计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都可由计算机自动完成。

(2) 促进会计工作职能的转变与升级。会计信息系统的实施使得会计工作效率提高,会计人员可以利用更多的时间和精力参与经营管理,从而促进会计职能的转变与升级,使会计活动在提高企业经济效益方面发挥更大作用。

(3) 促进企业管理现代化。会计信息系统的应用可以加快信息流动、扩大信息共享、增进业务部门和管理部门的信息沟通,最终促进企业管理现代化、专业化的实现。

(4) 推动会计制度改革。会计信息系统不仅是会计核算手段或会计信息处理技术的

变革，而且也对会计核算的方式、程序、内容、方法以及会计理论的研究等多方面产生巨大影响，并提出诸多新的技术问题，改变了内部控制和审计方法的应用，促进会计理论研究和实务的发展。

1.2 会计信息系统发展历程

1.2.1 国外会计信息系统的发展历程

计算机于 1946 年诞生于美国，自 20 世纪 50 年代起被一些工业发达的国家用于会计领域。1954 年 10 月美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工工资，开启了会计电子数据处理（electronic data processing accounting, EDPA）的阶段。纵观国外会计信息系统的发展历程，可以概括为 3 个阶段。

1. 成批处理阶段（20 世纪 50 年代初期～60 年代中期）

成批处理阶段是电子计算机在会计中应用的初级阶段。这一阶段中，电子计算机逐步取代了沿用近半个世纪的以穿孔卡片为输入方式的会计机器，成为数据处理的重要工具。电子计算机主要用于数据量大、业务简单、重复次数多的经济业务，如工资计算、库存材料的收发核算等。它以模拟手工会计核算方式，替代了部分手工劳动，提高了这些业务的工作效率。限于当时计算机软硬件的技术水平，这一阶段的数据处理方式一般采用单机的批处理方式。

2. 信息系统处理阶段（20 世纪 60 年代中期～70 年代初期）

信息系统处理阶段是电子计算机在会计中应用的第二阶段。在这一阶段中，采用小规模集成电路的第三代计算机得到比较广泛的应用，出现能随机存储的外存储设备——磁盘。操作系统日趋成熟，具有处理机管理、存储管理、设备管理、文件管理、作业管理和信息定时处理功能的通用操作系统问世。

计算机软、硬件技术的不断发展为计算机在会计中的应用开辟了广阔的发展空间。会计数据的处理基本实现自动化，逐步形成完整的会计核算系统。电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务，并打破了手工方式下的一些常规结构，更重视数据的综合加工处理，为分析、预测、决策和日常管理提供支持。

3. 管理系统阶段（20 世纪 70 年代至今）

20 世纪 70 年代以来，计算机技术发展迅猛，微型计算机出现并迅速得到广泛应用。计算机网络和远程通信技术的出现以及数据库管理系统的应用，使得电子计算机的功能大大增强且相对价格不断降低，计算机化的管理信息系统逐步形成和发展。

1987 年 10 月，国际会计师联合会（IFAN）在日本东京召开第十三届世界会计师大会，中心议题为“计算机在会计中的应用”。该会议成为计算机会计信息系统普及的重要标志。

会计信息系统开始从主要处理历史数据的财务软件发展为能够向各管理层提供各种管理信息，进行财务计划、分析、预测、决策，具有管理信息系统特征的会计信息系统，并在企业的管理信息系统中占据中心和主体的地位。

1.2.2 我国会计信息系统发展历程

我国会计信息系统的发展历程，也可以概括为4个时期。

1. 缓慢萌芽时期（1983年以前）

1957年，哈尔滨工业大学研制成功中国第一台模拟式电子计算机，但直至1983年，我国计算机应用的发展仍然比较缓慢，只有个别单位利用计算机进行工资计算。

1980年开始，我国逐渐引进国外生产的计算机，其中大部分是微型计算机，并开发国产微型计算机，计算机缺乏的局面得到缓解，为会计信息系统的发展创造了物质条件。但这一阶段，计算机在财会领域的应用还没有真正的开展，我国会计信息系统主要是进行理论研究和实验准备工作。

1979年，财政部给长春第一汽车制造厂拨款500万元人民币进行会计信息系统的试点工作。1981年8月，中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开了财务、会计和成本应用计算机专题讨论会。这次会议是我国会计信息系统理论研究的里程碑。

2. 自发成长时期（1983～1989年）

这期间，会计工作的电算化处理具备了物质基础，微型计算机得到广泛应用。1988年全国已有14%的单位开展了电算化工作，开发项目最多的是工资核算（占58.5%），其次是会计报表编制（占31.4%）和账务处理（占23.8%）。这一发展阶段，宏观上仍缺乏理论指导和统一的规划管理，开发的会计软件通用性弱、实用性差，实施电算化核算的单位缺乏相应的管理制度和内部控制制度的配合。但政府部门和理论界已开始总结会计信息系统的实践经验，并深化相关的理论研究。

这个发展阶段有如下标志：一方面，会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展；另一方面，各级行政部门和业务主管部门加强对会计信息系统的管理，许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准。

3. 稳步茁壮时期（1989～1996年）

随着市场经济的发展，“核算型”会计软件逐渐不能满足企事业单位管理上的需要。专业会计软件开发公司（如安易、用友）的出现，使会计软件的研发朝着商品化方向发展。

财政部1989年颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》、1990年7月颁布了《关于会计核算软件评审问题的补充规定（试行）》，这两个文件是我国会计电算化事业发展的里程碑，使我国有了关于会计信息系统的相关法规，引导软件开发向通用化、规范化、专业化、商品化方向发展。

4. 管理型会计软件时期（1996年至今）

1996年4月，“会计信息系统发展研讨会”在北京召开，与会者一致同意，在进一步提高“核算型”会计软件水平基础上，大力发展我国的“管理型”会计软件。从此以后，我国会计信息系统就进入了开发和应用“管理型”会计软件的新阶段。在这一阶段，专业会计软件公司迅速发展壮大，在会计管理软件成功开发的基础上，ERP软件开始研制、试行和推广，会计信息系统的应用和管理更加规范和标准。

会计信息系统国内外发展历程对比见表 1-1。

表 1-1 会计信息系统国内外发展历程对比表

国 外	国 内
成批处理阶段 (20 世纪 50 年代初期~ 60 年代中期)	缓慢萌芽时期 (1983 年以前)
信息系统处理阶段 (20 世纪 60 年代中期~ 70 年代初期)	自发成长时期 (1983 ~ 1989 年)
管理系统阶段 (20 世纪 70 年代至今)	稳步茁壮时期 (1989 ~ 1996 年)
	管理型会计软件时期 (1996 年至今)

1.2.3 会计信息系统发展现状

会计信息系统的迅速发展及其与 ERP 系统的融合对会计人员提出了全新要求，由于会计信息系统中自动凭证生成系统的出现，传统会计人员的核算职能已经被计算机替代。由此，会计人员不仅要掌握传统的会计核算知识，更要能够利用计算机提供的财务数据进行分析 and 辅助决策，此外，还要掌握计算机和网络的相关知识、财务软件操作、所属行业知识以及相关设备的保养和维护知识。

企业培养具有复合型知识结构的会计人员已是大势所趋，只懂核算的会计人才只能服务那些需要代账的小微企业，稍具规模的企业必然需要具有行业背景的复合型财务人员，使用大型 ERP 系统的企业更会自行对具有行业背景的员工进行财务知识培训，使其成为信息系统的直接操作人员，取代传统的财务人员。

值得注意的是，会计信息系统在实施过程中主要存在以下风险：会计业务电子数据高度集中，若丢失或破坏会导致企业整个生产经营管理及正常核算的中断；网络的发达和系统的数据集成既为企业加强经营管理提供了便利，也为商业间谍盗窃经济情报提供了机会；由于会计信息系统的内部控制主要以授权方式进行，且依赖于计算机和网络提供基础应用平台，这使得不法分子有机会非法获取权限或利用信息技术直接修改会计应用软件、篡改会计业务数据、偷窃或贪污资金以及存在网络病毒破坏会计信息系统应用软件。

因此，会计信息系统必须加强信息安全保密措施，明确岗位分工和权限的设定，严禁未经授权的人员登录操作系统；遵照国家政策规定，健全数据备份、存储制度；不能连接与业务无关的终端，禁止与互联网连接；采用先进的加密技术，安装“防火墙”，严防电脑病毒入侵。

1.2.4 会计信息系统发展方向

随着企业的发展，对供应链管理 (supply chain management, SCM) 系统的重视必将超过财务会计系统，客户关系管理 (customer relationship management, CRM) 系统继供应链管理之后，也将纳入企业全面管理系统之中，体现出企业经营管理导向。财务信息提供辅助决策的功能，有助于企业物流、资金流和信息流三类无缝对接。

虽然不同行业、规模的企业对会计信息需求大相径庭，但会计信息系统发展的趋势必须满足经济创新。

1. 集成化

ERP的发展史就是逐步集成企业各项经营管理模块的历史，会计核算系统、财务分析系统、供应链管理系统、支持决策系统、客户关系系统等模块的紧密结合是未来企业信息系统的的发展趋势。在企业的信息系统中，会计信息系统是最普及和最核心的模块，要实现与其他子系统的无缝对接，必须考虑标准代码的设置、统一的接口、数据的流向、权限的分配、业务流程的界定等问题。

目前，集成化较高的会计信息系统或者ERP软件售价不菲，这制约了集成化财务软件在中小型企业中的应用。实际上，中小型企业并非只需要普通的财务核算软件，它们对供应链管理等高端模块也有需求，但是不需要全部的、复杂的功能。因此，在开发中小企业集成财务软件时，可以推出精简版的ERP或者会计信息系统，让集成化软件在更为广阔的空间得到应用。

2. 网络财务

网络财务也被称为在线会计，是指基于互联网技术，以财务会计为核心，以标准会计应用为基础，全面实现账、证、表的会计日常处理业务及财务分析，为中小企业随时提供专业、便捷的财务管理服务。

网络与会计信息系统的结合可以实现统一管理和数据共享的好处。如今，局域网、互联网尤其是无线网络的普及以及移动办公设备（平板电脑、超级本、智能手机）的出现使得移动办公成为现实，远程数据传输、查账、报账、审计都得以应用，供应链全流程的数据可以随时反映在系统中。

3. 智能化

会计信息系统的智能化包括3个方面：会计核算智能化、财务管理智能化和决策支持智能化。

对于实施ERP系统的企业，会计核算智能化已基本实现，自动编制凭证系统确保各个业务部门只要把业务资料录入后，会计信息系统即可实时生成凭证并传输到相关模块中。这类企业要防止的问题是业务部门不及时录入业务资料导致整个数据流停滞，如果越级拿到相关权限，虽然可以缓解这样的问题，但违背了整个信息系统岗位分离的设计基础。

对于未实施ERP系统的中小型企业来说，会计核算还处于半智能化阶段，会计核算工作还是始于填制手工记账凭证，这就意味着业务不能及时入账，企业不可能获得实时的经营管理信息。这是中小型企业出于成本收益的考虑，从自身规模和所处阶段出发做出的选择。它们改进问题的做法是变更业务流程，利用价格适中的电子表格数据及时收集业务数据，加快数据加工的过程。

财务管理智能化意味着不断提高数据分析、判断的能力，其中很重要的初始设置在于业务流程的分析与重组，根据企业财务管理需要，将业务进行多次重组，即将业务

进行多次标记，以便同一业务能多次纳入不同需求的财务管理当中。例如，增设“部门”“项目”等分类，可以根据企业需要了解部门花费、项目成本等内容。

决策支持智能化意味着将人工智能研究的成果和专家的经验、智慧，纳入预决策的模型当中，模拟人脑进行决策。决策支持智能化需要解决非程序化决策中无法应用常规方法处理的问题。

1.3 用友 ERP-U8.72 版的数据流程

1.3.1 功能介绍

目前我国制造业企业在面对无法决定原材料价格、销售订单数量、上游供应商的变化变化的情况下，能做的就是做好自己企业的精细化管理、降低成本、提升运营效率。用友 ERP-U8 (V8.72) 版就是在这样一个市场背景下应运而生的管理软件，它对于企业做好内部管理主要有以下功能：

(1) 制造方面，协助企业提高精细化管理和灵活应对客户需求变化的能力。

(2) 过程管理控制方面，完善了车间完工汇报、工序委外、质量检查、加工贸易、主动服务等环节的应用，使得企业经营闭环管理成为现实。

(3) 成本方面，强化了成本控制，完善了实际成本应用体系，将标准成本应用纳入标准产品中，大幅度提高企业的成本核算效率。

(4) 资金方面，加强对付款业务的审批力度，控制资金流向，同步加强出纳与业务的集成，帮助企业提高自动对账的准确性和精确度。

(5) 人力资源方面，完善了考勤休假业务，集成考勤机应用，提供人事变动整合应用，预置人力结构分析报表，帮助企业提高人力管理效率和决策。

(6) 分销零售方面，增强了企业对销售渠道的掌控能力，帮助企业实现 ERP 与分销零售的整合。

(7) 内部控制方面，增强了系统安全性管理，提供 CA 认证、动态密码，使得用户的所有操作都留有线索，帮助企业在出现问题时可以进行追溯。

(8) OA 方面，整合了办公自动化与 ERP 系统地集成应用，使得办公与业务一体化应用更加便捷。

1.3.2 整体结构概览

用友 ERP-U8 (V8.72) 版包含了财务会计、管理会计、客户关系管理、供应链、人力资源、集团应用、决策管理、企业应用集成、致远 OA 等模块，如图 1-1 所示即用友 ERP-U8 (V8.72) 版主界面。

以上各模块包括的子模块如表 1-2 用友 ERP-U8 (V8.72) 版管理软件的总体结构所示。