

高等职业教育“互联网+”新形态教材·财会专业

# 会计信息化实训

## (用友 U8 V10.1)

李孟军 宋建琦 崔洪瑞 主 编  
李吟爽 刘 娟 副主编  
吴立华 倪宝童  
王新玲 主 审

电子工业出版社  
Publishing House of Electronics Industry  
北京·BEIJING

## 内 容 简 介

本书以用友 U8 V10.1 为蓝本, 设计了 11 个项目和 15 个实验, 每个实验环环相扣, 也可以独立操作, 注重教学与会计实务工作对接, 实训案例涉及制造业一个月常见的业务类型, 具有典型性和实用性。本书主要内容包括会计信息化基础理论、系统管理、基础设置、总账管理、财务报表、薪资管理、固定资产管理、供应链管理系统初始化、采购与应付管理、销售与应收款管理、库存管理与存货核算。

本书既可作为高职高专财经类专业的教学用书, 也可作为其他相关专业的教学用书及在职会计人员学习的辅导用书。

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有, 侵权必究。

### 图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化实训: 用友 U8 V10.1 / 李孟军, 宋建琦, 崔洪瑞主编. —北京: 电子工业出版社, 2020.4  
ISBN 978-7-121-37732-7

I. ①会… II. ①李… ②宋…③崔… III. ①会计信息—财务管理系统—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 240246 号

责任编辑: 贾瑞敏

特约编辑: 胡伟卷 许振伍

印 刷:

装 订:

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 15.5 字数: 397 千字

版 次: 2020 年 4 月第 1 版

印 次: 2020 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 49.80 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010)88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 [zltz@phei.com.cn](mailto:zltz@phei.com.cn), 盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

本书咨询联系方式: 电话 010-62017651; 邮箱 [fservice@vip.163.com](mailto:fservice@vip.163.com); QQ 群 427695338; 微信 DZFW18310186571。

# 前 言

会计信息化不同于会计电算化。在电算化时代，信息技术是工具，是会计人员手脑功能的延伸；在信息化时代，信息技术不仅仅是工具，更是企业经营管理的环境。从这种全新的视角出发，关注会计与其他业务活动的有机联系，体验会计信息化带来的工作流程和模式的革新，以及信息化与制度环境的互动，才能真正助力企业充分、合理地利用信息技术，提高会计管理水平。

本教材共包括 11 个项目，以用友 U8 V10.1 为实验平台，以一个企业的经济业务贯穿始终，分别介绍了会计信息化基础理论、系统管理、基础设置、总账管理、财务报表、薪资管理、固定资产管理、供应链管理系统初始化、采购与应付管理、销售与应收款管理、库存管理与存货核算。除了项目 1 不包含实验以外，其他项目均包含功能概述，教学重点、难点及实验。功能概述主要介绍各个系统的基本功能；教学重点、难点提示了在教学过程中应该注意的问题；项目中的实验给出了企业具体的业务管理内容，需要利用相应子系统的功能来实现对企业业务内容的处理和分析，以此来检验教学效果。

本教材适合作为本科、高职高专和技术学院等的财会专业教材，也适合作为 ERP 认证考试和在职会计人员培训，还可以单独使用。希望了解信息化的广大企业的业务人员、高等院校非财会专业的学生和教师均可使用。

本教材由兴安职业技术学院李孟军、山西国际商务职业学院宋建琦、菏泽工程技师学院崔洪瑞担任主编；大同市职业教育中心李吟爽、河南工业职业技术学院刘娟、佛山市华材职业技术学校吴立华、辽宁建筑职业学院倪宝童担任副主编；天津财经大学王新玲担任主审。具体编写分工为：项目 2、3 由李孟军编写，项目 4、5 由宋建琦编写，项目 6、7 由崔洪瑞编写，项目 8 由李吟爽编写，项目 9 由刘娟编写，项目 10 由倪宝童编写，项目 1、11 由吴立华编写。

由于会计信息化内容发展很快，并随着计算机技术和网络技术的发展而不断更新。再加上编者水平有限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正。

编 者

电子工业出版社有限公司  
版权所有  
盗版必究



# 目 录

## 项目 1 会计信息化基础理论

1

- 1.1 会计信息化的起源与发展/1
    - 1.1.1 会计信息化的概念/1
    - 1.1.2 会计信息化的发展/1
  - 1.2 会计信息化系统和手工会计系统的联系与区别/2
    - 1.2.1 会计信息化系统和手工会计系统的联系/2
    - 1.2.2 会计信息化系统和手工会计系统的区别/3
    - 1.2.3 实现会计信息化的意义/4
  - 1.3 企业会计信息化实施与管理/5
    - 1.3.1 开展会计信息化工作的条件/5
    - 1.3.2 企业会计信息化的建设过程/6
- 思考题/9

## 项目 2 系统管理

10

- 2.1 功能概述/10
    - 2.1.1 账套管理/10
    - 2.1.2 账套库管理/10
    - 2.1.3 权限管理/11
    - 2.1.4 系统安全管理/11
  - 2.2 教学重点、难点/11
    - 2.2.1 理解企业建账/11
    - 2.2.2 系统管理员与账套主管/12
- 实验一 系统管理/13
- 思考题/26

## 项目 3 基础设置

27

- 3.1 功能概述/27
    - 3.1.1 基本信息/27
    - 3.1.2 基础档案/27
    - 3.1.3 单据设置/28
  - 3.2 教学重点、难点/28
    - 3.2.1 会计科目/28
    - 3.2.2 项目核算/29
- 实验二 基础档案设置/29
- 思考题/46

## 项目 4 总账管理

48

- 4.1 功能概述/48
    - 4.1.1 初始设置/48
    - 4.1.2 凭证管理/48
    - 4.1.3 账簿管理/49
    - 4.1.4 辅助核算管理/49
    - 4.1.5 月末处理/49
  - 4.2 教学重点、难点/49
    - 4.2.1 总账管理子系统初始化/49
    - 4.2.2 日常业务处理/49
    - 4.2.3 期末业务处理/50
- 实验三 总账管理子系统初始化设置/51
- 实验四 总账管理子系统日常业务处理/58
- 实验五 总账管理子系统期末处理/82
- 思考题/93

项目5 财务报表

95

- 5.1 功能概述/95
    - 5.1.1 格式设计/95
    - 5.1.2 数据处理功能/96
    - 5.1.3 利用模板编制报表/96
  - 5.2 教学重点、难点/96
    - 5.2.1 单元格数据类型/96
    - 5.2.2 关键字/96
    - 5.2.3 公式定义/97
- 实验六 账务报表编制/97  
思考题/107

项目6 薪资管理

108

- 6.1 功能概述/108
    - 6.1.1 薪资管理子系统初始化/108
    - 6.1.2 薪资管理子系统日常业务处理/109
  - 6.2 教学重点、难点/109
    - 6.2.1 工资类别/109
    - 6.2.2 工资项目及计算公式/110
    - 6.2.3 代扣个人所得税/110
- 实验七 薪资管理/110  
思考题/132

项目7 固定资产管理

133

- 7.1 功能概述/133
  - 7.1.1 固定资产管理子系统初始化/133
  - 7.1.2 固定资产管理子系统日常业务处理/134
- 7.2 教学重点、难点/134

- 7.2.1 自动凭证科目设置/134
- 7.2.2 卡片管理/134
- 7.2.3 计提折旧/134

实验八 固定资产管理/135  
思考题/149

项目8 供应链管理系统初始化

150

- 8.1 功能概述/150
  - 8.1.1 供应链管理系统构成/150
  - 8.1.2 供应链管理系统初始化的内容/151
- 8.2 教学重点、难点/153
  - 8.2.1 计量单位与换算率/153
  - 8.2.2 存货属性的作用/154
  - 8.2.3 生成自动凭证/154
  - 8.2.4 业务数据与财务数据的对应关系/155

实验九 供应链管理系统初始化设置/155  
思考题/168

项目9 采购与应付管理

169

- 9.1 功能概述/169
  - 9.1.1 采购管理子系统功能概述/169
  - 9.1.2 应付款管理子系统功能概述/169
- 9.2 教学重点、难点/170
  - 9.2.1 采购管理子系统/170
  - 9.2.2 应付款管理子系统/172

实验十 采购管理/172  
实验十一 应付款管理/189  
思考题/195



## 项目 10 销售与应收款管理

197

- 10.1 功能概述/197
  - 10.1.1 销售管理子系统功能概述/197
  - 10.1.2 应收款管理子系统功能概述/198
- 10.2 教学重点、难点/199
  - 10.2.1 销售管理子系统/199
  - 10.2.2 应收款管理子系统/200
- 实验十二 销售管理/201
- 实验十三 应收款管理/215
- 思考题/223

## 项目 11 库存管理与存货核算

224

- 11.1 功能概述/224
  - 11.1.1 库存管理子系统功能概述/224
  - 11.1.2 存货核算子系统功能概述/225
- 11.2 教学重点、难点/225
  - 11.2.1 库存业务管理及控制/225
  - 11.2.2 存货核算子系统/226
- 实验十四 库存管理/227
- 实验十五 存货核算/233
- 思考题/236

电子工业出版社有限公司  
版权所有 盗版必究







## 项目 1

# 会计信息化基础理论



### 知识目标

通过本项目的学习，要求学生掌握会计信息化的基本概念；了解我国会计信息化的发展概况；理解会计信息化系统和手工会计系统的联系与区别；了解企业实现会计信息化的基本步骤。

## 1.1 会计信息化的起源与发展

### 1.1.1 会计信息化的概念

按照《企业会计信息化工作规范》中的界定，会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。会计信息化不仅包括与会计核算相关的信息化，同时考虑到企业其他经营管理职能与会计职能可能存在交叉重叠、其他信息系统可能是会计信息系统重要数据来源的情况，也将会计核算与其他经营管理活动相结合的内容纳入会计信息化范围。这样定义，有利于企业正确认识会计信息化与其他领域信息化的密切关系，有利于企业财务会计部门适当地参与企业全领域的信息化工作。

会计信息化改变了会计核算方式、数据存储形式、数据处理程序和方法，扩大了会计数据领域，改变了会计内部控制与审计的方法和技术，带来了会计工作组织和人员分工的改变，对会计人员素质和知识结构提出了新的要求。促进会计工作职能的转变和会计管理制度的改革，是整个会计理论研究与会计实务的一次根本性变革。

### 1.1.2 会计信息化的发展

#### 1. 会计信息化发展的基础条件

会计信息化的发展离不开 4 个基础条件：计算机硬件及网络技术、商品化软件发展、专业人才及政策导向。



1946年，美国宾夕法尼亚大学诞生了世界上第1台电子计算机，为计算机技术在会计领域的应用提供了条件。

1954年10月，美国通用电气公司率先将计算机应用于企业的工资核算中，获得了极大的成功。其他大中型企业纷纷效仿，在西方国家掀起了将电子计算机技术应用于会计领域的热潮。随后，欧洲各国和日本等国也开始推广电子计算机技术在会计和企业管理等方面的应用。

1979年，我国财政部、原机械工业部联合中国人民大学在第一汽车制造厂进行会计信息化试点工作。财政部向第一汽车制造厂拨款，从德国购买计算机，由中国人民大学聘请专家负责第一汽车制造厂财务核算系统的开发与研究，主要是将电子计算机技术应用于工资、产值等方面核算。这是会计信息化在我国的最早应用，是一个重要的里程碑。1981年8月，在财政部和中国会计学会的支持下，中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会。在会议上，有关专家首次将电子计算机在财务、会计、成本中的应用简称为会计电算化，得到众多与会专家和学者的一致认可。在1999年召开的会计信息化理论专家座谈会上，专家们认为随着计算机和现代信息技术的飞速发展，会计信息需求的日益增加，会计电算化的功能不断拓展和丰富，将会计电算化改为会计信息化更有利于与国际接轨，有利于推进新形势下会计工作的研究与发展。从此，会计信息化这一专业名词一直沿用至今。

### 2. 我国会计信息化的发展

我国会计信息化发展可分为4个阶段：1979—1984年的起步阶段；1985—1988年的自发发展阶段；1988—1999年的稳步发展阶段；2000年至今的竞争提高阶段。

## 1.2 会计信息化系统和手工会计系统的联系与区别

会计信息化系统以手工会计系统为依托，二者既有联系又有区别。

### 1.2.1 会计信息化系统和手工会计系统的联系

#### 1. 系统目标相同

无论是会计信息化系统还是手工会计系统，最终目标都是为了加强经营管理，提供会计信息，参与经营决策，提高经济效益。

#### 2. 遵守会计法规和财经制度

会计信息化系统和手工会计系统下的业务处理工作都必须严格遵守国家的会计法规及现行的财经制度。



### 3. 基本的会计理论和方法相同

会计理论是会计科学的结晶，会计方法是具体会计工作的总结。实行会计信息化后，虽然会引起会计理论和方法的变革，但是最基本的会计理论和方法，如会计基本假设和会计的记账方法等仍应当遵循。

### 4. 编制财务报表的要求相同

会计报表作为国家进行经济调控的依据，反映了企业的财务状况和经营成果，会计信息化系统和手工会计系统都应当按照一定的要求编制财务报表。

### 5. 都必须妥善保管会计档案

按照会计制度的要求，会计档案作为重要的历史资料应妥善保管。虽然采用财务软件进行账务处理，存储相关会计数据信息的介质发生了变化，但会计信息资料的保存必须与手工会计系统一样进行。

## 1.2.2 会计信息化系统和手工会计系统的区别

会计信息化系统与手工会计系统相比，无论是处理工具，还是方式、方法、组织机构及内部控制体系，都发生了很大变化。

### 1. 处理工具的不同

手工会计系统中，使用的工具是算盘、机械或电子计算器；会计信息化系统使用的工具以电子计算机为主，数据处理的由计算机完成。

### 2. 信息载体的不同

手工会计系统的信息以纸张为载体，保管难度大，占用较多的空间且不易查找；会计信息化系统以磁性介质或光盘为载体，具有体积小、易于保管、占用空间少、可以利用网络系统传输、查询方便等优点。

### 3. 簿记规则不同

首先，账簿的存在方式不同。在手工会计系统中，规定日记账、总账采用订本式，明细账可用订本式或活页式；在会计信息化系统中，账簿是打印输出的折叠账页。其次，账簿的修改和结账方法不同。手工账簿的错误可以用画线更正法、红字冲销法和补充登记法，账页中的空行、空页用红线画销；会计信息化账簿不可能完全采用手工的改错方法，为保证审计的追踪线索，规定凡是已经记账的凭证数据不能修改，只能采用红字冲销法和补充登记法更改错误，以便留下修改痕迹，而且打印输出的账页空白部分也不准许画线注销。

### 4. 账务处理程序不同

手工会计系统的账务处理程序主要有5种：记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、日记账账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程



序。它们的的目的都是简化登账中的重复登录和计算，但伴随而来的是工作人员和处理环节的增多，其差错也随之增加。会计信息化系统的账务处理程序采用了对数据集中收集、统一处理、数据共享的操作方法，由记账凭证登记日记账、明细账，通过汇总登记总账，编制并打印报表。

### 5. 会计机构及人员不同

在手工会计系统中，会计岗位一般分为出纳、工资、材料、固定资产和成本等若干工作岗位，进行具体的业务核算，并设专人负责记账、编制报表工作，人员也是专职会计人员；在会计信息化系统中，会计岗位划分为输入、审核、维护等岗位，人员构成由会计专业人员、计算机操作员、计算机软硬件维护人员等组成。

### 6. 内部控制方式的不同

在会计信息化系统中，对手工会计系统的内部控制方式做了必要的改变，有的已经取消。例如，账证核对、账账核对、账表核对的控制方式已经不再存在，代之以更加严密的输入控制。又如，除保留了签字、盖章等控制，还增设了权限控制、序时控制等方式。

## 1.2.3 实现会计信息化的意义

会计信息化对于提高会计核算的质量，促进会计职能转变，提高效益，加强国民经济的宏观调控有十分重要的作用。具体来说包括以下 6 个方面。

### 1. 减轻财会人员的工作强度，提高会计工作的效率

实行会计信息化后，只须将原始会计数据输入电子计算机，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。这样不仅可以把广大会计人员从繁重的记账、算账、报账工作中解放出来，而且由于计算机的数据处理速度快，还可以提高会计工作的效率，使会计信息的提供更加及时，以满足企业进行市场预测、决策的需要。

### 2. 促进会计工作规范化，提高会计工作质量

由于在电子计算机应用中，对会计数据来源提出了一系列规范要求，在很大程度上促进解决了手工操作中的不规范、不统一、易疏漏、易出错等问题。因此，促进会计工作规范化程度的不断提高，可以使会计工作的质量得到保证。

### 3. 促进会计工作职能的转变

在手工做账条件下，会计人员每天都在忙于记账、算账、报账工作。在复杂的市场经济环境中，特别是企业产品品种多、用户多的情况下，许多财会信息仅靠手工计算无法满足企业经营的需要。实现会计信息化后，会计的工作效率提高了，会计核算的广度、深度加大加深，会计人员可以腾出更多时间、精力利用有效的管理条件和工具参与经济管理，从而可以较好地促进会计工作职能的转变，由以核算、监督为主转为以预测、决策服务为主，进而使会计在经济管理、提高经济效益中发挥更大的作用。



#### 4. 促进会计队伍素质的提高

随着会计信息化的开展,一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计信息化的新知识,以便主动适应工作;另一方面,也为会计人员接受专门的脱产或半脱产专业培训提供了许多机会。因此,实现会计信息化必然会提高整个会计队伍的业务素质。

#### 5. 为整个管理工作现代化奠定了基础

会计是经济管理的重要组成部分,而且多是综合性指标,具有涉及面广和渗透性强等特点。实现会计信息化为企业管理手段现代化奠定了重要基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现。行业、地区实行会计信息化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过网络系统可以迅速交换各种经济技术指标的完成情况,从而极大地提高了经济信息的使用价值。

#### 6. 促进会计自身的不断发展

会计信息化不仅是会计核算手段和会计信息处理操作技术的变革,而且会对会计核算的方式、程序、内容、方法及会计理论的研究等产生深远的影响,促使会计理论研究进入更新、更高的发展阶段,从而促进会计自身的不断发展。

## 1.3 企业会计信息化实施与管理

### 1.3.1 开展会计信息化工作的条件

企业开展会计信息化需要具备一些基本条件,概括起来主要表现为以下几个方面。

#### 1. 企业客观需要

激烈的市场竞争对企业经营管理的要求不断加强,需要处理的会计数据剧增,业务处理的复杂程度也在增大,传统的手工会计系统所能提供的会计信息在及时性、准确性、系统性等方面都难以达到企业管理及决策的要求。从根本上摆脱这种困境,可以说是企业实现会计信息化的动力。

#### 2. 领导的重视与支持

企业开展会计信息化工作不仅仅是财会部门的事情,还涉及企业外部及内部的许多部门,应该得到企业主要领导的重视和支持。根据国内外应用成功和失败的经验与教训,这项工作必须由企业主要领导挂帅,如企业的厂长、经理、总会计师等。这样在人员配置、培训、资金筹集、设备更新、组织机构变更及与其他部门的协调等方面就会顺利得多。因此,要加强对企业领导的宣传和培训,以求得他们对企业会计信息化工作的重视和支持。

#### 3. 良好的会计基础工作

会计基础工作主要是指会计制度是否健全,核算规程是否规范,基础数据是否准确、



完整等。这是做好会计信息化工作的前提之一。

计算机对会计数据的处理是在预先编制的软件控制下进行的，因此提供的软件必须正确，并且要符合法规和会计制度的要求，这就对会计工作提出了更加严格的要求。另外，会计工作具有阶段性和连续性的特点，许多处理仅提供要处理的当前数据是不够的，还要使用大量完整的、准确的其他基础数据，如账户的期初余额、库存结存、定额标准、计划指标等。如果处理的原始数据不及时、不准确或基础数据不完整、不可靠，计算机软件也只能是“假账真做”，甚至不能正常运行，那么系统提供的信息也就失去了使用价值。因此，业务部门必须建立起健全的各种计量、收集与审核等规章制度，以保证能及时取得完整、准确的数据。

对于新开展会计信息化的企业，如果会计基础工作较差，则应先进行整顿，使其迅速达标；对于有一定基础的单位，也要进一步提高并规范。会计信息化的建立也会推动企业会计工作的规范化、标准化、制度化、程序化和合法化。这是一个改造与提高管理的过程，能使企业会计的工作跃上一个新的台阶。

#### 4. 合格的人才

会计信息化的开发、运行与维护需要大量不同层次、不同知识结构的专业人才，目前对绝大多数企事业单位来说，这类人才还很匮乏。大致来说，会计信息化人员分为 3 类：第 1 类是信息化系统的开发人员，负责完成软件的开发工作；第 2 类是信息化系统的应用人员，主要从事信息化系统的使用和日常维护；第 3 类是信息化系统的管理人员，负责单位会计信息化工作的组织、协调和管理，使其能健康地发展。

对企业来说，应根据企业规模和会计信息化的实现方式等情况确定人才需求、配置与培养计划，使他们能尽快胜任工作。

### 1.3.2 企业会计信息化的建设过程

无论企业规模大小、结构及业务复杂程度如何，会计信息化的建设过程都大致相同。

#### 1. 制定总体规划

企业会计信息化总体规划是对企业会计信息化所要达到的目标及如何有效地、分步骤地实现这个目标所做的规划。它是企业会计信息化建设的指南，是开展具体工作的依据。

企业会计信息化总体规划应立足本单位的实际需要。其主要包括以下内容。

① 企业会计信息化建设的目标。会计信息化建设的目标应与企业总体战略目标相适应，指明企业会计信息化建设的基本方向，明确建设的规模和业务处理范围。按时间划分，企业会计信息化建设的目标可以分为近期目标和中长期目标。

② 企业会计信息化建设的工作步骤。企业会计信息化建设的工作步骤是按照建设目标的要求和企业实际情况对会计信息化建设过程的任务分解，主要规定系统的建设分哪几步进行、每一步的阶段目标和任务、各阶段的资源配置情况等。

③ 企业会计信息化建设的组织机构。企业会计信息化的建设过程不仅会改变会计工作的操作方式，还会引起会计业务处理流程、岗位设置，甚至单位整个管理模式的一系列重



大变革。因此，企业在系统建设过程中需要投入大量的时间，组织专门的人员根据本企业的具体情况建立适应新系统的工作流程、管理制度、组织形式及绩效考核标准等。总之，企业会计信息化建设是一项复杂的系统工程，是一项长期的、艰苦的工作。规划中应明确规定会计信息化建设过程中的管理体制及组织机构，以利于统一领导、专人负责，高效率地完成系统建设的任务。

④ 资金预算。企业会计信息化建设需要较多的资金投入，因此要对资金进行统筹安排、合理使用。企业会计信息化建设过程中的资金耗费主要包括购买商品化软件、系统硬件配置、软件实施与人员培训、咨询和后期的运行维护等方面。

## 2. 搭建管理平台

企业会计信息化需要借助信息化的管理手段。管理平台包括硬件和软件两大部分：硬件部分包括计算机、服务器等硬件设备和网络设备；软件部分包括系统软件和应用软件，其中应用软件选型是最核心的。

### (1) 主流软件认知

按照不同的分类方法，会计信息化软件可以分为不同的类型。按软件适用范围可分为通用会计软件和定点开发会计软件；按软件来源可分为国内软件和国外软件；按软件网络技术架构可分为基于 C/S（即客户/服务器）架构的软件和基于 B/S（即浏览器/服务器）架构的软件。

目前，市场上常见的软件有 SAP、Oracle、用友、金蝶、新中大、浪潮、神州数码等。不同软件公司的规模不同，发展历史及背景不同，所提供的产品及服务也必然存在差异。

① 用友网络（前身为用友软件）。用友网络科技股份有限公司成立于 1988 年，于 2001 年在 A 股上市，是亚太地区知名的财务软件和企业管理软件提供商，提供面向不同行业、不同规模企业的全面信息化解决方案。其主流产品包括三大系列：面向企业集团应用的基于 B/S 架构的 NC、面向大中型成长企业的 U8 和面向中小型企业应用的 T 系列。T 系列产品由用友集团成员企业畅捷通信息技术股份有限公司运营。

② 金蝶国际。金蝶国际软件集团有限公司是在香港主板上市的公司，是亚太地区管理软件龙头企业，全球领先的中间件软件、在线管理及全程电子商务服务提供商。金蝶目前有 3 种 ERP 产品，分别为面向中小型企业的 K/3 和 KIS，以及面向中大型企业的 EAS，涵盖了企业的财务管理、供应链管理、客户关系管理、人力资源管理、知识管理、商业智能等，并能实现企业间的商务协作和电子商务的应用集成。

③ SAP。SAP 是德国 SAP 公司的产品，是一款企业管理软件的名称，是目前世界排名第 1 位的商业软件。针对大中型企业，SAP 提供了完整的系列业务解决方案 SAP ERP；针对中小型企业，SAP 提供了 3 款不同类型的解决方案，应对企业成长的不同需求，即 SAP Business One、SAP Business By Design 和 SAP Business All-in-One。

### (2) 软件选型原则

选择一款适合企业自身的软件是企业开展会计信息化的关键。选型时应注意以下要点。

① 软件的合法性与适用性。合法性是指软件的功能必须满足国家有关政策法规的明文



要求,《企业会计信息化工作规范》中“会计软件与服务”一章提到了对会计软件的基本要求;适用性是指软件功能是否满足本单位业务处理的要求,明确企业业务处理要求并了解软件功能能否满足这些要求是企业选择会计软件时首先需要考虑的问题。

② 软件的灵活性、开放性与可扩展性。会计信息化是一个动态的发展过程,必须考虑由于信息技术的飞速发展所引起的商业活动方式的变化对企业经营管理方式提出的要求,包括机构变革和业务流程重组。同时,随着经营活动范围的扩大和方式的多样化,会产生许多新的市场机会,而企业抓住这些机会的必要条件之一就是要进一步调整、增强和完善信息管理系统的功能。这就要求软件系统的设置具有一定的灵活性,以便调整软件操作规程和适应新的业务处理流程的变化。而且,软件在与其他信息系统进行数据交换及进行二次开发方面的功能对于适应企业不断变化的管理工作也是非常重要的。

③ 选择稳定的开发商和服务商。软件开发商的技术实力和发展前景也是企业在选择会计软件时应该考虑的一个重要方面。如果软件开发商的技术实力有限或根本没有稳定的开发队伍,则今后软件版本的升级和软件功能的改进都将存在问题,对用户的后续服务支持将无从保证。此外,某一软件的售后服务体系是否健全、服务水平高低及服务态度如何也会影响到软件能否顺利投入使用,以及软件在运行过程中出现问题后能否得到及时解决。需要特别注意的是,最好选用在企业所在城市或地区设有售后服务部门的软件开发商的产品,这是软件长期稳定运行的一个重要保障。

### 3. 组织系统实施

通用软件系统功能强大、模块齐全,几乎涉及企业的各个部门和所有的功能节点;软件系统参数多且设置灵活,业务流程控制复杂;系统内不仅要实现数据共享,还要对数据的一致性与安全性进行严格控制,整个系统内的数据关联关系复杂;对应用人员的素质和协作能力要求高;通用软件系统的功能要与企业具体的管理需求相对接。因此,软件系统实施是一项非常专业的工作。

从企业购置软件到软件能正常运转起来,其间有大量的工作要做。系统实施就是在企业信息化建设过程中,由相关人员组成特定项目组,通过企业调研、业务分析、流程梳理、数据准备人员培训、系统配置与测试、试运行、方案调整等一系列工作,将通用管理软件与企业具体业务及管理需求相对接,完成管理软件的客户化工作,帮助企业实现科学管理、降低成本、提高效率。在双方组成的实施团队中,实施顾问的作用是指导、辅导和培训,实施的主体是企业自身的财务及业务人员。实施过程也是知识转移的过程。

### 4. 建立管理体系

任何形式的软件信息系统都只是企业管理提升的一种工具。经过艰难的项目实施实现系统上线只是第1步,要充分发挥信息系统的效益,还有大量的日常运行与管理的工作要做。首先就是要建立一系列与之相匹配的管理制度,包括会计信息化环境下的组织与岗位职责、系统运行维护管理制度、软硬件管理制度、会计档案管理制度及各种内部控制制度。





思考题

1. 会计信息化与会计电算化是一回事吗？
2. 会计信息化系统与手工会计系统的区别有哪些？
3. 国家发布的关于会计信息化的相关法规、制度有哪些？
4. 企业实现会计信息化的基本步骤是什么？
5. 企业需要制定哪些会计信息化管理制度？

电子工业出版社有限公司  
版权所有 盗版必究