

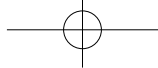
普通高等教育经管类专业系列教材

会计信息系统原理 与实验教程

——基于用友ERP-U8 V10.1 （第3版）**微课版**

汪 刚 金春华 主 编
沈银萱 王 晖 王新玲 副主编

清华大学出版社
北 京



内 容 简 介

本书知识体系完整,详细介绍了基于业财融合的会计信息系统的原理与应用、设计与开发。全书共分12章:第1章是会计信息系统导论;第2~11章以用友U8 V10.1软件为蓝本,全面系统地介绍了系统管理、基础设置、总账管理子系统、UFO报表子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、供应链管理子系统初始化、采购与应付管理子系统、销售与应收管理子系统、库存管理与存货核算子系统等内容;第12章以简道云低代码开发工具为基础,讲解了低代码开发的一般步骤,详细介绍了费用报销系统设计与开发过程。本书每章都设计了学习目标、案例导入、知识学习、实践应用和巩固提高五大版块,体现了渐进式内容设计的特点。

本书配有教学大纲、授课教案、教学课件、微课、习题答案、实验报告/实验体会、上机实验问题总结、模拟试卷及参考答案、上机测试试卷、教学软件、实验操作视频、实验账套12种教学资源及网络教学平台。另外,本书还配备了相关课程思政资源。

本书第3版增加了云会计、财务共享、RPA财务机器人、低代码开发等新会计信息化应用内容。

本书可作为高等院校会计及经济管理相关专业的教材,也可作为广大会计从业人员的学习用书。

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。

版权所有,侵权必究。举报:010-62782989, beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与实验教程:基于用友ERP-U8 V10.1:微课版/
汪刚,金春华主编.--3版.--北京:清华大学出版社,2025.6.
(普通高等教育经管类专业系列教材).--ISBN 978-7-302-69158-7

I. F232-33

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2025J557J6 号

责任编辑:刘金喜

封面设计:常雪影

版式设计:恒复文化

责任校对:成凤进

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座

邮 编:100084

社总机:010-83470000

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市铭诚印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:22

字 数:563千字

版 次:2016年8月第1版

2025年6月第3版

印 次:2025年6月第1次印刷

定 价:69.80元

产品编号:105701-01

目的

党的二十大报告指出，加快建设制造强国、质量强国、航天强国、交通强国、网络强国、数字中国。实施科教兴国战略，强化现代化建设人才支撑。数字中国建设就是要推动国家、政府、企事业单位全面进行数字化转型。企业全面信息化是企业数字化转型的基础，而数字化转型人才的培养是企业数字化转型的保障。

近年来，随着数字化技术的发展，以移动互联网、云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链为代表的新兴技术对单位财务部门会计信息化工作的变革驱动更为显著。随着新会计法的颁布和实施，财政部修订并发布了《会计信息化工作规范》(以下简称《规范》)。《规范》中指出，鼓励单位积极探索大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网、区块链等现代信息技术在会计领域的应用，提升会计信息化水平。具备条件的单位应当利用信息技术促进会计工作的集约化、自动化、智能化，构建和优化财务共享服务、预算管理一体化、云服务等工作模式。

让读者掌握基于新一代信息技术的会计信息化应用知识与技能，培养数字经济时代高素质会计信息化人才，提供能够满足企事业单位会计信息化需要的知识体系与实训体系，正是本书的编写目的。

特色

1. 基于OBE理念的教材结构设计

本书按照精心设计的五大版块进行编排，以教学目标(知识目标、能力目标和素养目标)为核心，为每一章节提供明确的指导。这种编排方式充分贯彻了OBE(Outcome-Based Education)教学理念，强调学生的知识掌握、能力提升和素质培养三个维度的全面发展，确保学生在学习过程中能够实现多维度的提升和成长。

本书五大版块及其特点如表1所示。

表1 本书五大版块及其特点

版块	特点
学习目标	明确读者学完本章后，应具备的知识、能力和素养
案例导入	此部分以一个贯穿全书的模拟案例为基础，介绍了企业在实施本章信息化内容后所达到的目标，旨在让读者充分理解本章理论知识在企业实际中的应用方式。同时，本章实训练习也是以此案例为基础展开的
知识学习	针对本章实训系统地介绍了应掌握的知识体系

(续表)

版块	特点
实践应用	将本章导入案例整理为实训案例,提供详细的操作步骤与视频演示,供读者无障碍上机练习、体会和应用
巩固提高	让读者通过五种题型(单选题、多选题、判断题、简答题、案例分析题)的练习,进一步消化、理解本章内容并提升自身能力

2. 基于创新视角的知识体系重构

本书在优化调整原有章节的基础上,创新性地加入了低代码开发业财信息系统的章节内容,旨在提升学生基于低代码技术的业财信息系统设计与开发能力。

在近二十年间,众多高等院校在财会专业的会计信息系统课程教学上已逐渐趋同,形成了一种标准化的教学模式。这种模式主要围绕特定的会计信息化软件展开,深入剖析业财一体化会计信息系统的运作原理及其实际应用。然而,随着低代码/零代码技术的崭露头角,传统的会计信息系统教学模式和内容正面临着前所未有的挑战与变革。低代码/零代码技术作为一种创新性的软件开发范式,赋予了非专业开发人员(如业务人员、财务人员等)构建和部署应用系统的能力。

本书的内容体系设计为三个部分,如表2所示。

表2 本书内容体系

部分	对应章节	主要内容
会计信息系统导论	第1章	会计信息系统发展、功能结构和应用方案 会计信息系统的实施及运行管理 会计信息化新应用(财务云、财务共享服务、财务机器人等)
业财融合系统原理与应用	第2~11章	以用友ERP-U8软件为基础 财务部分:系统管理、基础设置、总账管理子系统、UFO报表子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统 业务部分:供应链管理子系统初始化、采购与应付管理子系统、销售与应收管理子系统、库存管理与存货核算子系统
业财融合系统设计与开发	第12章	低代码开发一般步骤、常用工具 表单、流程引擎、仪表盘 费用报销系统案例开发(需求分析、系统设计、系统开发、系统测试)

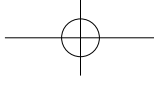
3. 基于情境模拟的实践能力提升

本书以企业会计信息化的实际应用场景为基础展开各章内容。因此,在各章的开始部分,首先会介绍一个与本章内容相关的模拟企业案例,让读者能够直观感受到企业中的实际需求与应用模式,在此基础上,再深入学习相关的理论知识,并通过上机实验,进一步加深理解和体会。

“学以致用”是本书的特色。本书的实训练习部分,实验目的明确,实验资料详尽严谨且前后呼应,实验步骤完整详细,配有视频演示。通过上机实验,读者应能较好地掌握各章节的核心内容。

4. 基于思政引领的学生素质培养

本书每一章节均精心设置了素养目标,旨在从知识、能力、素养三个层面全方位地培养和



提升学生的综合素质。为了确保学生能够将理论知识与实际应用相结合,本书每一章都巧妙地融入了与本章内容紧密相关的课程思政案例,这些案例不仅深入解读了政策法规文件,还细致剖析了企业数字化转型的实战经验。本书通过这些精心设计的课程思政点,如国家情怀、行业转型、时代使命、信息安全、创新驱动等,旨在引导学生深入思考国家发展、行业变革及个人成长的多重维度,激发他们的社会责任感和使命感,为培养新时代的会计信息化人才打下坚实基础。

5. 基于翻转课堂的教学资源融合

本书设计了12种教学资源,其中包括详尽的教学大纲、精心设计的教案、精彩的微课视频、直观的操作演示及综合性的实训案例等。这些资源均已在学习通网络教学平台上搭建完毕,为教师的授课和学生的学习提供了强有力的支持,具体详见《教学资源》。

为了适应不同教学场景和需求,本套资源设计灵活,允许教师根据实际教学状况和学生的学习进度,自由地进行组织和调整。这种灵活性的设计旨在便捷地推进“翻转课堂”“微慕课教学”等前沿教学模式的开展。教师可以充分利用这些资源,创新教学手段,提高教学效果,同时激发学生的学习兴趣 and 参与度,从而构建一个互动性强、效率高的教学环境。本书通过这样的资源整合与应用,旨在推动教育信息化和教学模式的创新发展。

团队

本书编写团队成员除了教学经验丰富的一线教师,还有来自会计信息化应用的行业人士。本书由汪刚、金春华担任主编,沈银萱、王晖、王新玲担任副主编。

致谢

感谢新道科技股份有限公司(用友集团核心成员企业)对本书的大力支持。

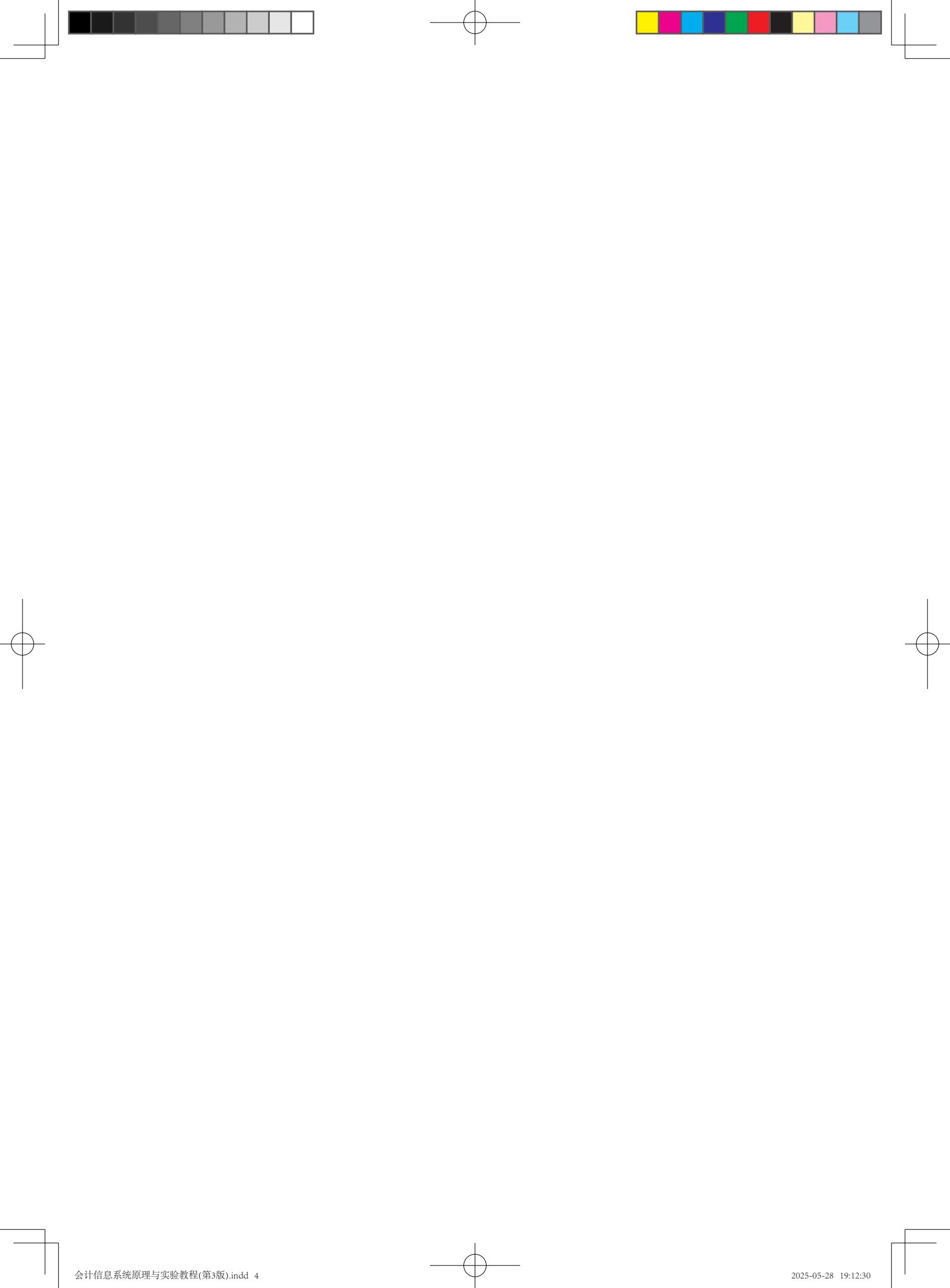
感谢本书的所有使用者,希望本书能对你们有所帮助。对于书中疏漏之处,诚挚地希望广大读者给予批评指正。

服务

欢迎广大教师加入会计信息化教师俱乐部(QQ群号:745917884),进行会计信息化教学交流。

服务邮箱:476371891@qq.com

编者
2025年1月

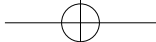


教学资源

序号	资源名称	资源形式	数量	资源说明	使用对象
1	教学大纲	Word文档	1份	由于每个学校此课程学分、学时不同，此大纲仅供参考	教师
2	授课教案	Word文档	1份	此教案设计详细，每章教学安排包括教学内容、教学方法、建议学时、案例导入、教学活动等，共100页	教师
3	教学课件	PPT文档	1套	此课件精心制作，突出授课重点，直接与操作视频链接，极大地方便了教师开展课堂教学	教师
4	微课	MP4文件	40个	讲解重要知识点及操作演示	教师 学生
5	习题答案	Word文档	1份	给出各章习题参考答案，尤其给出了案例题解题思路及答案	教师
6	实验报告 实验体会	Word文档	1份	每个实验的实验报告模板； 实验报告中实验体会部分的参考答案	教师 学生
7	上机实验 问题总结	PPT文档	1份	总结了学生在每个实验中容易出现的共性问题，并分析了其原因，同时提出了相应的解决办法	教师
8	模拟试卷及 参考答案	Word文档	2套	笔试试卷及参考答案。题型包括单选题、多选题、判断题、简答题和案例分析题	教师
9	上机测试 试卷	Word文档	3套	总账+报表：1套 总账+报表+工资+固定资产：1套 总账+报表+工资+固定资产+供应链：1套	教师
10	教学软件	安装程序	1套	版本：用友新道ERP-U8 V10.1学习版。可下载安装，供练习实验用	学生 教师
11	实验操作 视频	MP4文档	300个	与每个实验的具体操作步骤对应	学生 教师
12	实验账套	压缩文件	14个	每个实验的结果配套，既是实验结果，又是进行其他实验的基础	学生 教师
13	网络教学平台	超星学习通	1个	可记录学生平时的学习行为。在线考勤、观看视频次数、在线客观题测试、分组讨论、回答问题等。微课、教学课件、操作演示视频与平台直接绑定	学生 教师

说明：

教师用资源获取方式：订购教材的教师联系清华大学出版社获取。联系方式：476371891@qq.com，010-62784096。



学生用资源可通过扫描下方二维码，将链接地址推送到自己的邮箱进行下载。微课视频可通过扫描书中二维码播放。



实验账套1



实验账套2



实验报告



U8软件链接

目 录

第1章 会计信息系统导论	1
1.1 会计信息系统概述.....	3
1.1.1 从会计电算化到会计信息化.....	3
1.1.2 会计信息系统的概念.....	4
1.1.3 会计信息系统的特点.....	5
1.1.4 会计信息系统的分类.....	6
1.1.5 会计信息系统与手工会计核算的区别.....	6
1.1.6 会计信息系统的发展历程.....	7
1.2 会计信息系统的功能结构.....	10
1.2.1 会计信息系统功能结构概述.....	11
1.2.2 会计信息系统应用方案介绍.....	11
1.3 会计信息系统的实施及运行管理.....	12
1.3.1 会计信息系统的实施.....	12
1.3.2 会计信息系统的实施步骤.....	15
1.3.3 会计信息系统的运行管理.....	16
1.4 会计信息化新应用.....	19
1.4.1 财务云.....	19
1.4.2 财务共享服务.....	20
1.4.3 财务机器人.....	23
1.4.4 低代码开发.....	25
1.5 用友ERP-U8管理软件简介.....	25
1.5.1 功能特点.....	25
1.5.2 总体结构.....	26
1.5.3 数据关联.....	26
1.5.4 教学系统安装.....	27
第2章 系统管理	33
2.1 系统管理概述.....	34
2.1.1 系统管理的主要功能.....	35
2.1.2 系统管理的使用者.....	35
2.1.3 系统管理操作的基本流程.....	36
2.2 系统管理应用.....	37
2.2.1 账套管理.....	37
2.2.2 角色及用户管理.....	40
2.2.3 权限管理.....	41
2.2.4 账套库管理.....	43
2.2.5 系统安全维护.....	43
实验一 系统管理业务.....	44
【实验目的】.....	44
【实验内容】.....	44
【实验准备】.....	45
【实验资料】.....	45
【实验要求】.....	46
【操作指导】.....	46
第3章 基础设置	53
3.1 基础设置概述.....	55
3.2 机构设置.....	56
3.2.1 部门档案.....	56
3.2.2 人员类别.....	56
3.2.3 人员档案.....	56
3.3 往来单位基础信息设置.....	57
3.3.1 客户分类.....	57
3.3.2 客户档案.....	57
3.3.3 供应商分类.....	58
3.3.4 供应商档案.....	58
3.3.5 地区分类.....	58
3.4 财务信息设置.....	58
3.4.1 会计科目设置.....	58
3.4.2 凭证类别设置.....	62
3.4.3 外币设置.....	63
3.4.4 项目设置.....	64
3.5 收付结算信息设置.....	65

3.5.1 结算方式	65
3.5.2 付款条件	65
3.5.3 开户银行	65
3.6 其他基础信息设置	65
3.6.1 存货信息设置	65
3.6.2 供应链基础信息设置	66
实验二 基础设置业务	66
【实验目的】	66
【实验内容】	66
【实验准备】	66
【实验资料】	67
【实验要求】	71
【操作指导】	71
第4章 总账管理子系统	79
4.1 总账管理子系统概述	81
4.1.1 总账管理子系统的功能结构	81
4.1.2 总账管理子系统应用流程	82
4.1.3 总账管理子系统与其他子系统的 关系	83
4.2 总账管理子系统初始设置	84
4.2.1 总账管理子系统的参数设置	84
4.2.2 总账管理子系统的期初数据录入	87
4.3 总账管理子系统日常业务处理	89
4.3.1 凭证管理	89
4.3.2 出纳管理	96
4.3.3 账簿查询	99
4.4 总账管理子系统期末处理	100
4.4.1 自动转账	101
4.4.2 对账及试算平衡	104
4.4.3 月末结账	104
实验三 总账管理子系统初始设置	105
【实验目的】	105
【实验内容】	105
【实验准备】	105
【实验资料】	105
【实验要求】	107
【操作指导】	107
实验四 总账管理系统日常业务处理	108
【实验目的】	108
【实验内容】	109

【实验准备】	109
【实验资料】	109
【实验要求】	110
【操作指导】	110
实验五 总账管理系统期末处理	117
【实验目的】	117
【实验内容】	117
【实验准备】	117
【实验资料】	118
【实验要求】	118
【操作指导】	118

第5章 UFO报表子系统 126

5.1 UFO报表子系统概述	128
5.1.1 UFO报表子系统的功能	128
5.1.2 UFO报表子系统与其他子系统的 关系	128
5.1.3 UFO报表子系统的应用流程	129
5.1.4 UFO报表子系统的相关概念	129
5.2 UFO报表子系统初始设置	133
5.2.1 报表格式设置	133
5.2.2 报表公式设置	136
5.2.3 报表模板	138
5.3 UFO报表子系统日常处理	139
5.3.1 报表编制	139
5.3.2 图表处理	140
5.3.3 表页管理	140
5.3.4 报表数据管理	141

实验六 UFO报表管理	141
【实验目的】	141
【实验内容】	141
【实验准备】	141
【实验资料】	141
【实验要求】	142
【操作指导】	142

第6章 薪资管理子系统 150

6.1 薪资管理子系统概述	152
6.1.1 薪资管理子系统的功能	152
6.1.2 薪资管理子系统与其他子系统的 关系	153

6.1.3 薪资管理子系统的应用流程	154	7.3.4 资产评估处理	186
6.2 薪资管理子系统初始设置	154	7.3.5 凭证处理	186
6.2.1 薪资管理子系统的参数设置	154	7.3.6 账表查询	186
6.2.2 薪资管理子系统的基础信息设置	155	7.3.7 期末处理	187
6.2.3 薪资管理子系统的期初数据录入	159	实验八 固定资产管理业务	187
6.3 薪资管理子系统日常及期末处理	159	【实验目的】	187
6.3.1 工资变动处理	159	【实验准备】	187
6.3.2 工资计算和汇总	160	【实验内容】	187
6.3.3 个人所得税的计算	160	【实验资料】	188
6.3.4 银行代发工资	161	【实验要求】	189
6.3.5 工资扣零处理	161	【操作指导】	189
6.3.6 票面分解处理	161	第8章 供应链管理子系统初始化	198
6.3.7 工资分摊和凭证处理	162	8.1 供应链管理系统概述	200
6.3.8 工资账表查询	162	8.1.1 供应链管理系统功能模块及 应用方案	200
6.3.9 期末处理	162	8.1.2 供应链管理系统数据流程	202
实验七 薪资管理	162	8.2 供应链管理子系统基础档案	202
【实验目的】	162	8.2.1 存货分类	202
【实验内容】	163	8.2.2 计量单位	203
【实验准备】	163	8.2.3 存货档案	203
【实验资料】	163	8.2.4 仓库档案	204
【实验要求】	166	8.2.5 收发类别	204
【操作指导】	166	8.2.6 采购类型/销售类型	204
第7章 固定资产管理子系统	176	8.2.7 费用项目	204
7.1 固定资产管理子系统概述	178	8.2.8 货位档案	204
7.1.1 固定资产管理子系统的功能	178	8.2.9 产品结构	204
7.1.2 固定资产管理子系统与 其他子系统的关系	178	8.2.10 成套件	205
7.1.3 固定资产管理子系统的应用流程	179	8.3 采购管理子系统初始设置	205
7.2 固定资产管理子系统初始设置	180	8.3.1 采购管理子系统主要参数设置	205
7.2.1 固定资产管理子系统的参数设置	180	8.3.2 采购管理子系统期初数据	206
7.2.2 固定资产管理子系统的 基础信息设置	180	8.3.3 采购管理子系统期初记账	206
7.2.3 固定资产管理子系统的 期初数据录入	182	8.4 应付管理子系统初始设置	206
7.3 固定资产管理子系统日常及期末 处理	183	8.4.1 应付管理子系统主要参数设置	206
7.3.1 固定资产增减处理	183	8.4.2 应付管理子系统业务处理核算 规则设置	207
7.3.2 固定资产变动处理	183	8.4.3 应付管理子系统期初数据	208
7.3.3 折旧处理	184	8.5 销售管理子系统初始设置	208
		8.5.1 销售管理子系统主要参数设置	208
		8.5.2 销售管理子系统期初数据	210

8.6	应收管理子系统初始设置	210
8.6.1	应收管理子系统主要参数设置	210
8.6.2	应收管理子系统业务处理核算 规则设置	211
8.6.3	应收管理子系统期初数据	212
8.7	库存管理子系统初始设置	212
8.7.1	库存管理子系统主要参数设置	212
8.7.2	库存管理子系统期初数据	214
8.8	存货核算子系统初始设置	215
8.8.1	存货核算子系统主要参数设置	215
8.8.2	存货核算子系统科目设置	216
8.8.3	存货核算子系统期初数据	216
实验九	供应链管理系统初始设置	217
	【实验目的】	217
	【实验内容】	217
	【实验准备】	217
	【实验资料】	217
	【实验要求】	222
	【操作指导】	222
第9章 采购与应付管理子系统 227		
9.1	采购与应付管理子系统概述	229
9.1.1	采购管理子系统的主要功能	229
9.1.2	应付管理子系统的主要功能	229
9.1.3	采购管理子系统与 其他子系统的关系	230
9.2	采购与应付管理子系统日常业务 处理	231
9.2.1	采购管理子系统日常业务的主要 环节	231
9.2.2	普通采购业务	234
9.2.3	现付业务	237
9.2.4	采购运费业务	237
9.2.5	采购退货业务	238
9.2.6	其他类型采购业务	238
9.3	采购与应付管理子系统信息查询	239
9.3.1	原始单据查询	239
9.3.2	业务账表查询	239
9.3.3	业务账表分析	239
9.4	采购与应付管理子系统期末处理	239

实验十	采购与应付管理	240
	【实验目的】	240
	【实验内容】	240
	【实验准备】	240
	【实验资料】	240
	【实验要求】	241
	【操作指导】	242

第10章 销售与应收管理子系统 253

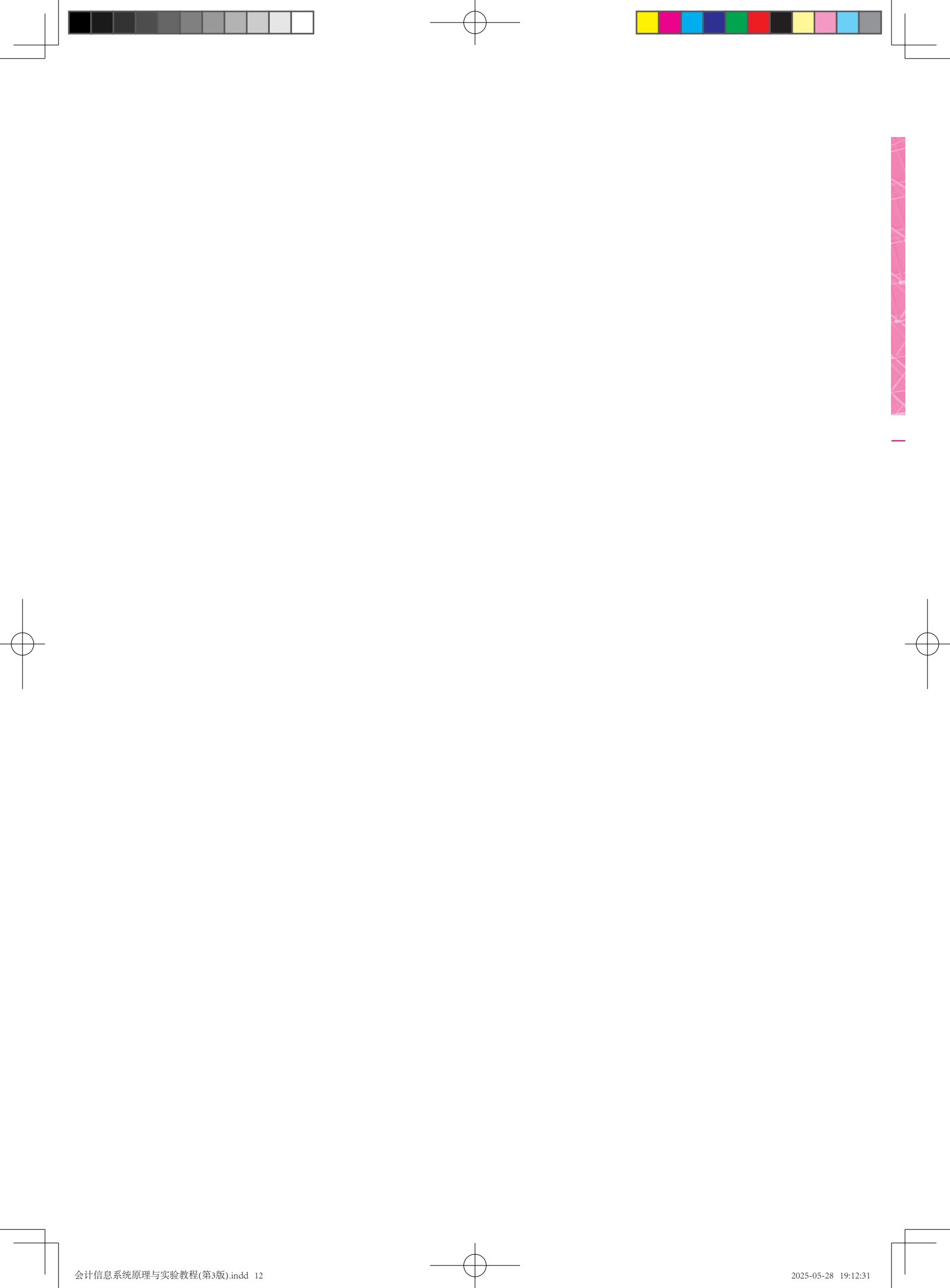
10.1	销售与应收管理子系统概述	255
10.1.1	销售管理子系统的主要功能	255
10.1.2	应收管理子系统的主要功能	255
10.1.3	销售管理子系统与其他子系统的 关系	256
10.2	销售与应收管理子系统日常业务 处理	257
10.2.1	销售管理子系统日常业务主要 环节	257
10.2.2	普通销售业务	259
10.2.3	现收业务	261
10.2.4	销售运费业务	261
10.2.5	销售退货业务	262
10.2.6	其他类型销售业务	263
10.3	销售与应收管理子系统信息查询	266
10.3.1	原始单据查询	266
10.3.2	业务账表查询	266
10.3.3	业务账表分析	266
10.4	销售与应收管理子系统期末处理	266
实验十一	销售与应收管理	267
	【实验目的】	267
	【实验内容】	267
	【实验准备】	267
	【实验资料】	267
	【实验要求】	269
	【操作指导】	270

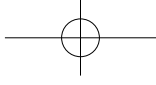
第11章 库存管理与存货核算子系统 284

11.1	库存管理与存货核算子系统概述	286
11.1.1	库存管理子系统的主要功能	286
11.1.2	存货核算子系统的主要功能	286

11.1.3 库存管理子系统与其他子系统的关系	287
11.2 库存管理子系统日常及期末业务处理	288
11.2.1 入库业务处理	288
11.2.2 出库业务处理	289
11.2.3 其他业务处理	290
11.2.4 信息查询	292
11.2.5 期末结账	293
11.3 存货核算子系统日常及期末业务处理	293
11.3.1 调整业务	293
11.3.2 假退料业务	293
11.3.3 记账规则与算法	294
11.3.4 业务核算内容	296
11.3.5 信息查询	297
11.3.6 期末处理	298
实验十二 库存管理与存货核算	299
【实验目的】	299
【实验内容】	299
【实验准备】	299
【实验资料】	299
【实验要求】	300
【操作指导】	301

第12章 低代码业财信息系统设计与开发	312
12.1 业财一体化概述	313
12.1.1 什么是业财一体化	313
12.1.2 业财一体化的实施步骤	314
12.1.3 业财一体化企业案例	315
12.2 低代码开发	319
12.2.1 低代码开发的概念	320
12.2.2 低代码开发的优势与挑战	320
12.2.3 低代码开发的一般步骤	321
12.2.4 低代码开发平台简介	322
12.2.5 低代码开发平台构成要素	323
12.3 简道云功能简介	324
12.3.1 什么是简道云	324
12.3.2 简道云功能架构	324
12.3.3 简道云功能介绍	325
实验十三 费用报销系统设计与开发	328
【实验目的】	328
【实验内容】	328
【实验准备】	328
【实验资料】	329
【实验要求】	329
【操作指导】	329





第1章

会计信息系统导论

📖 学习目标

知识目标

- 了解会计信息系统的概念、特点和发展。
- 熟悉会计信息系统的实施及运行管理。
- 熟悉财务云、财务共享、财务机器人、低代码开发等会计信息化新应用。
- 熟悉会计信息系统的分类。
- 了解会计信息系统与手工会计核算的区别。
- 掌握会计信息系统的功能结构及应用方案。

能力目标

- 能结合企业实际，确定企业会计信息系统的应用方案。

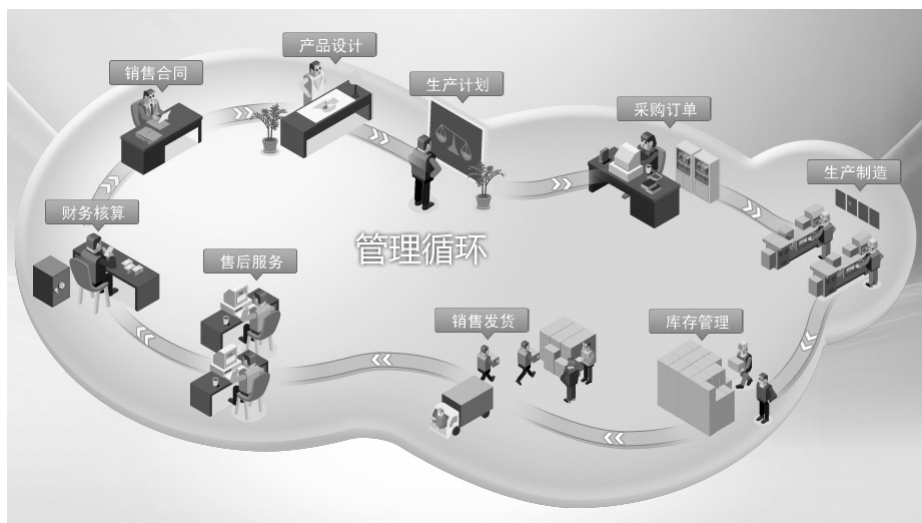
素养目标

- 培养学生对会计信息系统重要性的认识，激发学生对会计信息化领域的兴趣和热情。
- 培养学生批判性思维能力，鼓励学生对会计信息系统的发展和应用进行深入思考和评价。
- 培养学生的职业道德观念，强调在会计信息系统使用过程中对数据安全和隐私保护的责任感。

案例导入

北京阳光信息技术有限公司(简称:阳光公司)成立于2019年。该公司属于高科技企业,从事计算机的生产与销售及相关配套产品的销售,企业运转良好。

企业领导层通过商议决定于2024年1月开始使用会计信息化软件进行会计及业务核算,全面提升会计核算工作的效率,加强企业的会计管理能力。



财务部门成立了专门的会计信息化小组,上网查询并学习了相关电算化法规,了解了会计信息系统建设的流程。经过多方考察,信息化小组决定选用用友ERP-U8 V10.1软件作为企业会计工作的开展平台。该企业购买了U8软件的总账、财务报表、工资、固定资产、应收、应付、采购、销售、库存、存货等子系统进行财务业务一体化应用。该企业共设置了6个U8站点,应用分布如表1-1所示。

表1-1 U8站点应用分布

站点	部门	负责业务
站点1	财务部	负责总账、财务报表业务
站点2	财务部	负责应收、应付、存货核算业务
站点3	财务部	负责工资、固定资产业务处理
站点4	采购部	负责采购业务处理
站点5	销售部	负责销售业务处理
站点6	仓储部	负责各类出入库业务处理

企业信息系统的硬件环境已经搭建完毕,如图1-1所示,企业准备进行软件的安装、调试及试运行。

信息化应用目标

- (1) 搭建企业会计信息化应用硬件平台和软件平台。
- (2) 安装调试完成ERP-U8软件服务端和客户端。

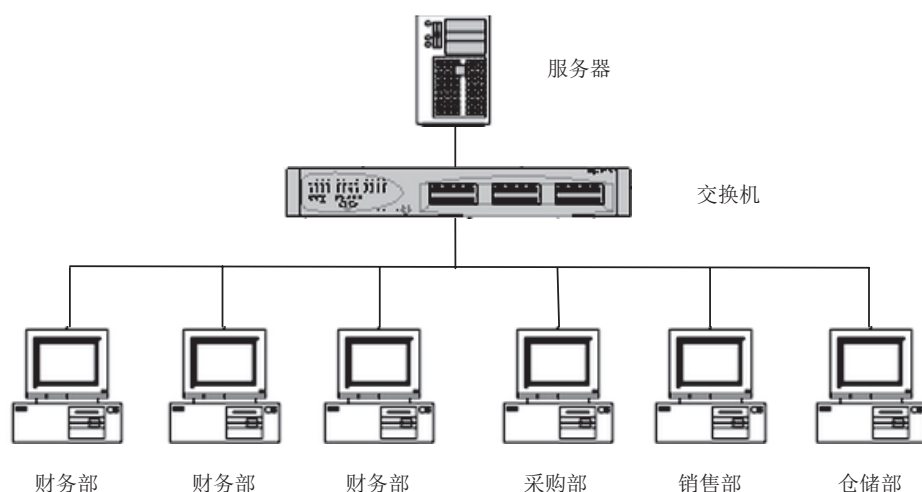


图1-1 企业信息系统的硬件环境

知识学习

党的二十大报告指出，高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。随着经济社会数字化转型的深入发展，数字经济的迅猛增长为新时期会计信息化工作带来了新的机遇，同时也带来了前所未有的挑战。会计工作是宏观经济管理和市场资源配置的基础性工作。加强会计信息化建设，加快会计工作数字化转型，方能有效支撑数字经济的高质量发展。新会计法提出加强会计信息化建设，为单位开展会计信息化建设、推动会计数字化转型提供法治保障，有助于推动会计工作更好地服务于数字经济高质量发展。随着数字化技术的发展，以移动互联网、云计算、大数据、人工智能、物联网、区块链为代表的新兴技术，对单位财务部门的会计信息化工作的变革驱动越来越显著。在这样的背景下，以新一代信息技术为基础的会计信息系统被引入会计工作并逐步推广完善。

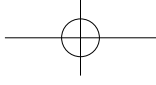
1.1 会计信息系统概述

20世纪中后期以来，各种高新技术像雨后春笋般纷纷出现，其中突出的就是信息技术，目前它已经成为当代新技术革命较活跃的领域。信息技术是由计算机技术、网络通信技术、传感技术等构成的综合性高新技术，是人类开发和利用信息资源的所有手段的总和。

1.1.1 从会计电算化到会计信息化

20世纪50年代初，计算机被一些发达国家应用于会计领域，从而引发了会计处理设备的重大变革。1979年，财政部向作为第一家试点单位的长春第一汽车制造厂拨款500万元人民币，进行会计电算化试点工作，并由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。1981年8月，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讨论会”，正式提出了会计电算化的概念。这次会议也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

狭义的会计电算化，是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。具体来说，就是指利用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成，或者完成在手工条件下很难



完成,甚至无法完成的会计工作的过程。广义的会计电算化,是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括软件开发与应用、人才培养、发展规划、制度建设、软件市场的培育与发展等。

进入20世纪90年代后,企业对会计电算化有了更深的理解和更高的要求,信息技术的发展也为会计电算化的推广发展提供了更好、更经济的软硬件保障。企业开始将单项会计核算业务电算化整合、扩展为全面电算化,将企业内部的信息“孤岛”与企业连接起来。在这一阶段,企业对传统会计组织的业务处理流程进行了重新调整,从而实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化,其主要特征为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连接。

在这种形势下,会计电算化已开始不能满足经济发展的要求,会计信息化正在取代会计电算化成为会计发展的方向,这是会计发展过程中一次质的飞跃。

2024年7月颁布的《会计信息化工作规范》中给出了会计信息化的定义。会计信息化是指单位利用现代信息技术手段和数字基础设施开展会计核算,以及利用现代信息技术手段和数字基础设施将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。现代信息技术手段通常指的是与计算机、网络通信、数据库等相关的技术,如云计算、大数据、人工智能、物联网等,这些技术被广泛应用于数据的处理、存储、分析和传输;数字基础设施是指支撑现代信息技术运行的基础设施,包括硬件(如服务器、网络设备)和软件(如操作系统、数据库管理系统),以及相关的数据标准、安全协议等,它们共同构成了现代信息技术运行的基石。

会计信息化是会计电算化的高级阶段,是一次质的飞跃。会计信息化不仅代表着会计技术应用的深化与拓展,而且标志着会计工作模式由单一功能性的电子化处理向综合信息管理的高级形态转变,实质上是一次会计工作范式的重大革新和质的飞跃。这一转变不仅仅是技术层面的升级,更是会计理论与实务、信息技术与管理理念深度融合的体现,它揭示了会计信息系统在组织信息流、支持决策制定和优化资源配置中的核心作用。

1.1.2 会计信息系统的概念

1. 系统的概念及特征

系统是由处于一定环境中相互作用的若干组成部分结合而成并为达到整体目的而存在的集合。

系统具有以下特征。

- (1) 整体性: 系统内各部分之间存在相互依存关系,既相对独立又有机地联系在一起。
- (2) 目的性: 系统的全部活动都是为了达到特定的目标。虽然系统中各个部分的分工不同,但整体目标是相同的,系统内各部分都要为统一目标发挥作用。
- (3) 相关性: 系统内的各个部分都是相互联系、密不可分的,同时系统与外部资源也相互关联。
- (4) 环境适应性: 系统应随外部环境的发展而做出相应的变动,以保持系统与外部环境的一致性。

2. 信息系统

信息系统是一个人造系统,它由人、硬件、软件和数据资源组成,目的是及时和正确地收集、加工、存储、传递及提供信息,实现组织中各项活动的管理、调节和控制。

从过程上来看,资料的输入、处理转化和信息输出这一过程构成了一个信息系统。企业的

会计处理就是一个对资金运动进行处理的信息系统。会计人员负责确认、计量和记录企业的各项交易或事项,同时输入各项经济活动的相关资料,而经过会计人员的分类和整理,这些信息将被处理转化,如财务报告就是一个信息输出的过程。

3. 会计信息系统

这里的会计信息系统是指计算机会计信息系统(简称“会计信息系统”)。会计信息系统是管理信息系统的一个子系统。它是现代信息技术为基础,以人为主导,充分利用计算机硬件、软件、网络通信设备及其他办公设备,进行企事业单位会计业务数据的收集、存储、传输和加工,输出会计信息,并将其反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资者、债权人、政府部门提供财务信息的系统。《会计信息化工作规范》中定义的会计信息系统是指会计软件及其软硬件运行环境,相对简单。

尽管关于会计信息系统的概念有多种表述,但其核心内容目前已达成共识,主要包括以下几个要点。

- (1) 是管理信息系统的一个子系统。
- (2) 采用了现代信息技术。
- (3) 运用软件工程学的开发方法。
- (4) 处理会计业务数据,提供会计信息。
- (5) 能够进行财会分析、预测、决策和控制等管理。

1.1.3 会计信息系统的特点

会计信息系统与手工会计操作相比具有以下主要特点。

(1) 会计信息系统是一个人机交互系统。以现代信息技术为主要工具,采用人、机结合方式进行相互操作。

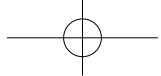
(2) 数据采集要求标准化和规范化。系统要从原始单据中接收或获取会计的原始数据,必须对输入的数据标准化、规范化,以适应计算机处理的需要。因此,要改变以往会计凭证不统一的状况,应采取统一的编码,建立统一的数据输入格式,并加强对输入数据的校验,保证输入数据的正确性。

特别是在互联网的环境下,各种原始凭证变为电子化的形式,原始凭证的传递变为网络方式,会计信息系统可以通过互联网直接在企业内部和外部各个部门分散搜集原始数据,这大大节省了原始数据搜集的成本和时间,提高了原始数据的准确性。

(3) 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化是指在实现会计电算化以后,原先由各个业务岗位分别进行的核算工作被统一交由计算机来处理。特别是建立网络以后,由于数据的共享,数据的处理必须集中。数据处理自动化是指在数据处理过程中,人工干预明显减少,由程序设定后自动进行处理。

(4) 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证、账、表信息的存储介质采用看不见摸不着的光、电、磁介质。计算机采用的光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接识读,但是存放在光、电、磁介质上的信息量大、查询速度快、易于复制和删除。在互联网环境下,会计信息不仅存储无纸化,而且数据输入、处理过程、会计信息输出都将采用无纸化的形式。

(5) 财务和业务的协同处理,即业财融合。协同主要指两个方面:一方面是财务和企业内部业务的协同。企业内部的业务流程很多,如以购销链为主的物流、以生产管理为主的生产流



等。在这些业务流程中,产生的信息需要与资金流管理相协调,一旦产生财务信息,则要并行送入会计信息系统中进行加工、存储和处理,会计信息系统同样应及时将产生的有关数据送给业务系统,从而保证财务与业务步调一致、协同前进。另一方面是财务和企业外部业务的协同。外部业务包括:向客户的销售、催账等,向供应商的询价、采购等,银行的结算等。在企业经营链上,每一个业务活动的产生如果伴随着财务信息就必须及时处理,并将处理结果反馈给外部业务流程,实现与外部业务的协同。

1.1.4 会计信息系统的分类

根据提供信息的层次,会计信息系统可以分为会计事务处理系统(Accounting Transaction Processing System, ATPS)、会计管理信息系统(Accounting Management Information System, AMIS)和会计决策支持系统(Accounting Decision Support System, ADSS)。这三个系统各自承担着不同的角色,共同构成了企业会计信息处理的完整框架。

1. 会计事务处理系统

会计事务处理系统(ATPS)是会计信息系统的基石,其主要职能是进行基本的会计核算工作。这一系统关注于日常交易的处理,如凭证的录入、账簿的登记、报表的编制等。它的核心在于确保会计信息的准确性和及时性,为后续的管理和决策提供可靠的数据基础。

2. 会计管理信息系统

会计管理信息系统(AMIS)是会计信息系统的更高层次,提供了更为复杂和高级的管理功能。AMIS不仅涵盖了ATPS的基本核算功能,基于业财一体化的应用模式,还增加了预算控制、成本分析、绩效评价等管理会计功能。这一系统通过整合和加工业务及财务数据,为企业内部管理层提供了决策支持,有助于企业优化资源配置、提高管理效率。

3. 会计决策支持系统

会计决策支持系统(ADSS)是会计信息系统的顶层设计,其主要目的是辅助高层决策。ADSS利用先进的分析工具和技术,如数据挖掘、财务模型构建等,为决策者提供预测、分析和评估等支持。这一系统强调对复杂数据的分析能力,以及对企业未来发展趋势的预测能力,对于企业战略规划和长期发展具有重要作用。

综上所述,会计信息系统的分类体现了信息处理的层次性和功能的递进性。从基础的会计事务处理到高级的决策支持,每个系统都在其特定的领域发挥着重要作用,这种分类有助于更好地理解会计信息系统的结构和功能。在数字经济时代,会计信息系统的不断完善和发展,对于提升企业会计信息质量、促进企业可持续发展具有重要意义。

1.1.5 会计信息系统与手工会计核算的区别

无论是手工会计操作,还是采用计算机会计信息系统,对会计数据的处理和所提供的会计信息都要符合国家会计制度的规定。但是,计算机和互联网环境下的会计信息系统与手工会计操作有很大的差别,主要体现在以下几个方面。

1. 改变了原有的组织体系

在手工操作中,以会计事务的不同性质为依据来划分会计工作组织体系,一般财务部门分

为若干业务核算小组,如材料岗、工资岗等;在会计信息系统中,以数据的不同形态为依据来划分会计工作组织体系,一般要设置数据的输入、审核、处理、输出和维护等岗位。

2. 改变了会计核算形式和方法

手工下的会计核算形式和某些核算是手工条件下必须要设定的,如要求的账证核对、账账核对等就是为了减少手工核算的错误而设定的。在会计信息系统中,会计人员不必再考虑手工下的业务处理流程,只要符合国家统一的会计制度的规定,就可以从所要达到的目标出发,设计出业务流程更加合理、更适合计算机处理、效率更高、计算更精确的会计核算形式和核算方法。

3. 改变了原有的内部控制制度

在会计信息系统中,原来的内部控制方式部分被改变或取消。例如,原来靠账簿之间互相核对实现的查错、纠错控制基本上已经不复存在,而代之以更加严密的输入控制。控制范围已经从财务部门转变为财会部门和计算机处理部门,控制的方式也从单纯的手工控制转化为组织控制、手工控制和程序控制相结合的全面内部控制。例如,会计信息系统本身已建立起了新的岗位责任制和严格的内部控制制度;会计信息系统增加了权限控制,各类会计人员必须有自己的操作密码和操作权限;系统本身增加了各种自动平衡校验措施;等等。

4. 改变了账表存储方式,增加了输出过程

在手工操作中,总账、明细账、日记账都是严格区分的,并有其特定的格式,存储介质是看得见、摸得着的纸张。在会计信息系统中,账簿、报表所需的数据是以数据库文件的形式保存在光、电、磁介质上的。当需要查看这些账簿或报表时,执行相应的会计信息输出功能,系统按事先设计的程序,自动从数据库文件中取得数据并进行筛选、分类、计算、汇总,然后按照国家统一的会计制度规定的格式,将指定的凭证、账簿或报表在计算机屏幕上显示或用打印机打印出来即可。

5. 强化了会计的管理职能

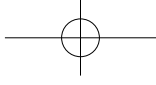
在手工环境下,许多复杂、实用的会计模型,如最优经济订货批量模型、多元回归分析模型等很难在企业管理中得以实施,大部分预测、决策工作需要依赖管理者个人的主观判断。在会计信息系统中,会计人员一方面能够从繁重的会计核算工作中解脱出来,另一方面借助软件强大的分析、预测、决策功能,利用实时的会计信息和其他信息,可以进行各种复杂的管理、分析和决策工作。

1.1.6 会计信息系统的发展历程

会计信息系统的发展与信息技术的进步紧密相连。随着技术的迭代更新,从最初的计算机技术,到互联网技术的普及,再到大数据、智能化、移动互联网和云计算等现代信息技术的兴起,我国会计信息系统发展经历了显著的演变,大致可以划分为以下四个发展阶段。

1. 1979—1995年,以替代手工账为核心的会计电算化阶段

1979年,财政部拨款500万元,在长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点尝试。1981年,在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式把“计算机在会计工作中的应用”简称为“会计电算化”。



在该阶段,由于微型机还没有面市,计算机价格昂贵,只有实力雄厚的大型企业才有能力购买,市场上也还没有商品化的会计软件。因此,一些高校和研究机构的学者开始进行会计电算化理论的研究,框架性地提出了会计信息系统的结构和主要功能。与此同时,部分单位也开始自主开发会计软件,首选突破口一般为易于解决的会计核算工作和工资发放与管理业务。在这一时期,开发工作非常艰难,应用单位对计算机技术缺乏了解,难以准确描述自身的业务需求,而专业技术人员则不熟悉会计业务的处理过程,只能依赖于个人的理解能力进行开发,因此导致开发工作具有盲目性,不仅周期长、社会普及率低,还出现了大量的低水平重复开发,从而造成了大量人力、物力的浪费。

经过20世纪80年代初期的探索,部分参与开发的人员积累了一定经验,涌现了一大批既懂会计又懂计算机的复合型人才,为我国会计电算化软件商品化、市场化打下了基础。

根据国际发展趋势和国内情况,我国认识到依靠定点开发是不能解决中国会计电算化问题的,必须走通用化的道路。1988年,中国会计学会在吉林省召开了第一届会计电算化学术讨论会,主题就是会计信息系统的通用化问题,与此同时,市场经济的大潮引领着一批年轻人先后成立了多家专门从事财务软件开发的专业公司,如目前国内最大的管理软件供应商和服务商——用友软件股份有限公司。1989年12月,财政部颁布了关于会计电算化的第一部法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,提出了对会计软件的“十条基本要求”,建立了商品化会计核算软件的评审制度。管理部门的介入对会计软件开发从通用化向商品化发展起到了积极的推动作用。

这一期间开发出的商品化会计软件主要以计算机替代手工核算和减轻会计人员记账、算账的工作量为主要目标,一般称为“核算型会计软件”。该类软件用于财务部门,是一种部门级的会计信息系统,它利用计算机替代了手工记账,实现了会计核算业务的计算机处理。软件模块构成主要包括账务处理、报表、工资核算、固定资产等,各模块相对独立,没有形成一个整体系统。

这一时期的主要会计软件供应及服务商有用友、金蝶、安易等。

2. 1996—2010年,以业财一体化为核心的会计信息化阶段

20世纪90年代中期,由于局域网、PC互联网在我国的出现,基于局域网模式的业务财务一体化的会计信息系统应运而生。在这个时期,会计信息系统由过去单纯的记账、算账、报账(即核算型会计信息系统),发展成为以管理为核心的面向企业生产经营全过程的会计信息系统(即管理型会计信息系统);由单纯的只对资金流进行管理,发展成为财务与购销存业务一体化管理;由单一的财务部门级的应用系统,发展成为跨越多个部门的企业级会计信息系统;由单机型会计信息系统发展成为网络型会计信息系统;由孤立的几个财务模块,发展成为既包括账务、报表、应收、应付、工资、固定资产的财务信息系统,也包括采购管理、库存管理、存货核算、销售管理等业务系统的业财一体化会计信息系统。

1990年,美国Gartner公司根据当时的计算机信息、IT技术发展及企业对供应链管理的需求,预测了今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势,并提出了企业资源计划(Enterprise Resources Planning, ERP)这一概念。ERP是指将企业的各方面资源(包括厂房、仓库、物资、设备、工具、资金、人力、技术、信誉等全部可供企业调配使用的有形和无形的资源)充分调配和平衡,为企业加强财务管理、提高资金运营水平、建立高效率供销链、减少库存、提高生产效率、降低成本、提高客户服务水平等方面提供强有力的工具,同时为高层管理人员的经营决策

提供科学的依据,有效地提高盈利,最终全面建立企业竞争优势,提高企业的市场竞争力。

ERP强调的是人、财、物、供、产、销全面结合与全面受控,实现实时反馈与动态协调,遵循以销定产、以产供求的原则,旨在达到效益最大化、成本最小化的目标,采用流程式管理和扁平化结构,体现了最先进的管理思想与理念。作为一种管理工具,ERP同时也是一套先进的计算机管理系统。

在企业级ERP系统中,会计信息系统的边界发生了拓展,除了包含财务业务一体化的会计信息系统,还包括物料需求计划系统、生产制造系统、成本管理系统、车间管理系统、设备管理系统、人力资源系统、OA系统等。

《会计信息化工作规范》第三十五条提出:实施企业会计准则通用分类标准的企业,应当按照有关要求向财政部门等监管部门报送可扩展商业报告语言(XBRL)财务会计报告。可扩展商业报告语言(eXtensible Business Reporting Language, XBRL)是一种基于XML的标记语言,用于商业及财务信息的定义和交换。XBRL被誉为财务报告领域的条形码,该条形码会给我们带来三层信息:第一层是数字和数字的背景信息;第二层是概念和概念的属性;第三层是概念之间、概念和资源之间的关系。XBRL能为业务报告和分析的各个环节带来显著效益,这些环节的主体包括企业、会计人员、监管机构、证券交易所、投资分析师、财务数据供应商、债权人和IT厂商。具体效益体现在自动化程度的提升、成本的节约,以及数据处理变得更快捷、真实、准确,进而改进分析工作,提高信息质量和决策质量。

20世纪90年代末开始,我国一些财务软件公司开始向ERP进军,这标志着我国会计信息化又一新阶段的到来。这一时期的主要ERP供应及服务商有用友、金蝶、浪潮等。

3. 2011—2016年,以财务共享服务为核心的会计数字化阶段

随着移动互联网、4G技术、云计算、大数据、OCR等技术的出现,很多集团企业开始纷纷建立基于云计算的财务共享服务中心。2005年,中兴通讯成为中国首家建立财务共享服务中心的企业,在此后的十年间,引入财务共享服务模式逐渐成为企业集团管控创新的重要手段,并在海尔、宝钢、美的、国家开发银行、中国移动、国泰君安证券等一批管理领先的企业进行了有价值的实践,取得了积极的应用效果。

《会计信息化工作规范》第二十二条明确指出:具备条件的单位应当利用信息技术促进会计工作的集约化、自动化、智能化,构建和优化财务共享服务、预算管理一体化、云服务等工作模式。中国集团企业建立财务共享服务中心的成熟期已经到来。

集团企业将原本分散在各分子公司ERP系统中的有关财务部分的内容独立出来,放到集团成立的财务共享中心运作,这大大提升了企业的运行效率,降低了人工成本及运营成本。财务共享中心的核心子系统包括财务核算系统、网络报销系统、电子影像系统、电子档案系统、资金管理系统等。

这一时期的主要财务共享服务商有中兴新云、元年、用友、金蝶、浪潮等。

4. 2017年至今,以数据智能驱动为核心的会计智能化阶段

2017年,李克强总理在政府工作报告中提出:全面实施战略性新兴产业发展规划,加快新材料、新能源、人工智能、集成电路、生物制药、第五代移动通信等技术研发和转化,做大做强产业集群。2018年,人工智能再次写入政府工作报告:做大做强新兴产业集群,实施大数据发展行动,加强新一代人工智能研发应用,在医疗、养老、教育、文化、体育等多领域推进“互联网+”。2019年的政府工作报告将人工智能升级为“智能+”。

《会计信息化工作规范》第二十一条明确指出：鼓励单位积极探索大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网、区块链等现代信息技术在会计领域的应用，提升会计信息化水平。随着人工智能(Artificial Intelligence, AI)、RPA(Robotic Process Automation, 机器人流程自动化)、区块链、物联网等技术在会计信息系统中的应用，会计信息系统正朝着智能化方向发展，智能核算、智能分析与决策、智能风险预警等多种智能系统呼之欲出。

2019年，Gartner公司再次提出了基于AI驱动的林BC(Enterprise Business Capability, 企业业务能力)概念，并预测：到2023年，将有40%的大型企业从单一供应商战略转向EBC战略。EBC的建设由企业业务的思维模式、数字化的技术及企业实践三大要素构成，即Capability(企业业务能力)=Mindsets(思维模式)×Technology(数字化技术)×Practice(企业实践)。EBC 将提供面向客户的体验平台、面向员工的信息化平台、面向伙伴的生态平台、面向万物的物联网平台和数据与智能分析平台，助力企业数字化转型。EBC通过构建五大数字化平台，形成了五种核心业务能力，即链接客户的能力、链接员工的能力、链接伙伴的能力、链接万物的能力和数据驱动的能力。

这一时期传统ERP软件服务商和财务共享平台提供商纷纷向智能会计转型。

综上，我国会计信息系统发展阶段的比较如表1-2所示。

表1-2 我国会计信息系统发展阶段的比较

比较项目	电算化阶段 (1979—1995年)	信息化阶段 (1996—2010年)	数字化阶段 (2011—2016年)	智能化阶段 (2017年至今)
技术支持	计算机技术	计算机技术 局域网 PC互联网	计算机技术 局域网 PC互联网 移动互联网、4G 云计算、大数据 OCR	计算机技术 局域网 PC互联网 移动互联网、5G 云计算、大数据 OCR、AI、RPA 区块链、物联网
应用模式	单机	C/S、B/S	公有云、私有云	公有云、私有云
软件系统	会计软件	ERP系统 XBRL	云ERP系统 财务共享系统	财务共享系统 云EBC系统
典型应用	总账、报表、 工资、固定 资产	财务：总账、报表、工资、固 定资产、应收应付 业务：采购、销售、库存 其他：生产、质量、人力、 OA等	财务共享核心系统： 财务核算、网络报 销、电子影像、电子 档案、资金管理等	智能核算 智能分析 智能决策 智能预警
主要厂商	用友、金蝶、 安易	用友、金蝶、浪潮	中兴新云、元年、用 友、金蝶、浪潮	金蝶、中兴新云、 元年、用友、浪潮

1.2 会计信息系统的功能结构

据统计，目前我国中小企业有4000万家，占企业总数的99%，贡献了中国60%的GDP、50%的税收和 80%的城镇就业。为了提升运营效率，占比1%的大型集团企业纷纷建立起财务共享中心，会计领域的数字化与智能化研究及应用发展迅速。相比之下，广大的中小企业则主要依赖

于ERP系统实现企业的信息化实践。ERP系统中的会计信息系统仍然以业务财务一体化或业财融合的会计信息系统为主流。

本书基于用友ERP-U8 V10.1软件,着重讲述业务财务一体化或业财融合的会计信息系统的原理及应用。

1.2.1 会计信息系统功能结构概述

业财一体化的会计信息系统能实现财务与业务的深度融合,消除企业各部门的信息“孤岛”现象,有效地实现对资金使用和财务风险的控制,提供较充分的分析决策信息。其功能结构可划分为财务部分、业务部分及管理分析部分3个核心组成部分,每部分均由多个子系统构成。一个卓越的会计信息系统应当具备高度的灵活性,能够根据企业需求自如地选择和配置子系统,同时支持分期分批地构建和拓展,以适应企业会计信息系统的持续发展需求。

1. 财务部分

财务部分主要由账务处理(总账)、工资管理、固定资产管理、应付管理、应收管理、成本核算、会计报表、资金管理 etc 子系统组成。这些子系统以账务处理子系统为核心,为企业的会计核算和财务管理提供全面、详细的解决方案。其中,工资管理子系统可以完成工资核算和发放及银行代发、代扣税等功能。固定资产管理子系统可以进行固定资产增减变动、计提折旧、固定资产盘盈/盘亏等处理,以帮助企业有效地管理各类固定资产。

需要说明的是,在各种会计信息系统中一般都有成本核算子系统,该子系统是以生产统计数据及有关工资、折旧和存货消耗数据为基础数据,按一定的对象分配、归集各项费用,以正确计算产品的成本数据,并以自动转账凭证的形式向账务及销售系统传送数据。但是,由于不同企业的生产性质、流程和工艺有很大的区别,单纯为成本核算而设计的系统应用非常有限。

2. 业务部分

业务部分以库存核算和管理为核心,包括库存管理、采购管理和销售管理等子系统。业务部分可以处理企业采购、销售与仓库管理等部门各环节的业务事项,有效改善库存的占用情况、控制采购环节资金占用,并对应收账款进行严格的管理,尽可能避免坏账的产生。

3. 管理分析部分

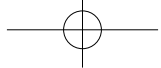
管理分析部分一般包括财务分析、利润分析、流动资金管理、销售预测、财务计划、领导查询和决策支持等子系统。

1.2.2 会计信息系统应用方案介绍

不同性质的企业对会计信息系统会有不同的需求,因此一个好的通用商品化会计信息系统的各子系统应该可以根据用户的不同需求进行灵活组合。同样,企业也应根据自己需要重点解决的问题和人力、财力选择合理的解决方案,以达到物尽其用,以最小的耗费取得最大的效率。

1. 财务应用方案

财务应用方案适用于只希望使用会计信息系统解决企业会计核算与资金管理的企业。在这一方案中,系统的构成为总账、应收管理、应付管理、报表。其扩展子系统为工资管理、固定资产管理、资金管理和财务分析。



其使用的方案是：在总账及工资管理、固定资产管理子系统中完成日常财务核算；在报表系统中编制有关的财务报表；在固定资产管理子系统中进行固定资产的日常管理及折旧的计提；在资金管理子系统中进行企业内、外部存贷款的管理；在财务分析子系统中制订各项支出、费用计划并进行相应的考核。

在这一方案中对往来业务一般有两种基本的处理方法：一种是对往来业务不多，只需要进行简单的往来管理和核算的企业，可以使用总账系统提供的往来管理功能进行往来业务的处理；另一种是对往来业务频繁，需要进行详细和严格的往来管理的企业，可以使用应收、应付子系统与总账系统集成运行来解决往来管理和核算的需要。

2. 工业企业应用方案

工业企业应用方案可以全面解决企业会计核算、资金管理和购销存管理的问题。

在工业企业应用方案中，系统的构成标准为财务应用方案中的各子系统及库存核算、库存管理、采购管理、销售管理、成本核算子系统。其扩展系统为采购计划子系统。

其使用的方案是：财务处理过程与财务应用方案相同。在这一方案中针对工业企业的特点增加了处理购销存业务和成本核算的相关子系统，从而使财务系统与购销存业务处理系统集成运行。这为消除信息“孤岛”现象，及时传递有关信息对购销存业务的处理过程进行控制，从而强化企业管理提供了有利条件。

3. 商业企业应用方案

商业企业由于没有产品的生产过程，所以除了没有成本核算子系统，其系统构成和解决方案与工业企业应用方案基本相同。

4. 行政事业单位解决方案

行政事业单位会计核算与财务管理的核心是预算的制定和预算执行情况的统计分析。因此这一方案中，其核心子系统是总账、财务分析与报表子系统，其扩展系统是工资管理和固定资产管理子系统。在这一解决方案中，在财务分析子系统中进行财政预算和执行情况统计分析处理，在总账系统中进行会计核算并根据财务分析子系统中制定的预算进行资金控制。

1.3 会计信息系统的实施及运行管理

1.3.1 会计信息系统的实施

1. 会计信息系统实施的前提条件

会计信息系统是一个人机系统，因此企业实施会计信息化必须有先决条件，企业具备了这些条件，就可以很好地开展会计信息化工作。

1) 学习了解相关准则法规

鉴于会计在经济管理过程中的重要地位，会计工作始终要遵循规范化要求，并为此制定了相应的规范体系。由于各企业的管理水平、会计人员的素质差别和手工处理的局限性，各企业在不同程度上存在着基础工作不规范的问题。计算机引入会计工作后，改变了原有的数据处理方法和处理流程，但需要建立与之相适应的规范，包括相关准则及信息化法规等内容，具体如下。

(1) 《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)。

《会计法》作为会计工作的根本法规,是所有企业必须严格遵守的第一层次会计规范。2024年7月1日实施的《会计法》首次将会计信息化纳入其中,在第八条提出“国家加强会计信息化建设,鼓励依法采用现代信息技术开展会计工作,具体办法由国务院财政部门会同有关部门制定”,这是顺应数字经济发展的必然要求,既有利于加快推进会计工作数字化转型,支撑会计职能拓展,也为推进会计信息化高质量发展提供了坚实的法律基础。

(2) 《企业会计准则》和《小企业会计准则》。

《企业会计准则》和《小企业会计准则》是会计工作应遵守的第二层次规范,它们对企业的会计核算做出了具体规定,因此被视为指导我国会计工作的具体规范。

(3) 会计信息化相关法规。

近年来,随着数字化技术的飞速发展,移动互联网、云计算、大数据、人工智能、物联网及区块链等新兴技术,对单位财务部门会计信息化的变革推动作用愈发显著。随着新《会计法》的发布,财政部于2024年7月对《会计信息化工作规范》进行修订并正式发布。修订后规范共六章五十条,分为总则、会计信息化建设、会计数据处理和应用、会计信息化安全、会计信息化监督、附则。该规范明确了会计信息化的适用范围、组织保障、建设内容、数据处理的具体要求,强化了会计信息化的安全和监督要求,为各单位开展会计信息化工作提供了具体指引。

《会计信息化工作规范》是一部针对会计信息化工作的指导性文件,它旨在规范单位在利用现代信息技术手段和数字基础设施进行会计核算及其与经营管理活动结合的过程。该规范为会计信息化提供了明确的方向和操作指南,确保会计信息化的实施能够符合国家法律法规、会计准则及信息技术的标准要求。该规范的颁布对于推动我国会计信息化工作的健康、有序发展具有重要意义,它不仅有助于提升会计工作的整体水平,还能促进企业经营管理效率的提升,并且为政府监管、审计和社会公众提供了更加透明、可靠的会计信息。

2) 准备会计信息系统实施的环境

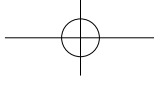
一个适宜的工作环境是企业会计软件项目顺利实施的必要条件。一般来讲,项目实施需要一个相对独立的空间,以方便项目实施小组成员讨论问题、设计解决方案等。环境的构件应考虑计算机硬件设备、网络连接设备、打印机和电话等设备。其中涉及计算机硬件的购置需要专业人员去购买,并且应根据所购软件情况决定硬件配置,以保证其优质的性能,并能适应企业业务需要。

3) 上级部门及领导的重视

企业实施会计信息化几乎涉及企业的所有部门和人员,同时还涉及管理机构及管理体制的变动,因此需要企业领导出面组织和协调。没有领导的重视与支持,企业实施会计信息化所遇到的问题将很难得到解决。因此,在会计信息化工作中,企业财务部门负责人应领导该项工作,有条件时还可吸收有关部门领导组成信息化领导小组,领导整个企业的会计信息化工作。

4) 良好的管理基础工作,尤其是会计基础工作

管理基础主要指有一套比较全面、规范的管理制度和办法,以及较完整的规范化的数据,这是做好信息化工作的重要保证。计算机处理会计业务时,必须事先设置好处理方法,因而要求会计数据输入、业务处理及有关制度都必须规范化、标准化,以使信息化会计信息系统顺利进行,否则信息化工作的开展将面临重重困难。



5) 系统软件及会计软件的配置

实施会计信息系统,必须配备相应的系统软件及会计软件。配备会计软件是会计信息系统的基础工作,选择合适的会计软件对会计信息系统的成败起着关键性的作用。不同的软件对硬件和系统软件的要求是不同的,因此应根据所选软件的特性来确定硬件配置。如果颠倒顺序,先构建了计算机网络,安装了微机、服务器操作系统及数据库管理系统,然后再来选择会计软件,则就要考虑如何保护原有的投资并充分利用现有资源,这可能会限制选择范围,导致以损失软件功能及适用性为代价。因此选购软件是会计信息系统建设的重中之重,应先于硬件平台的选择。

(1) 系统软件是指与计算机硬件直接联系,提供用户使用的软件,它担负着扩充计算机功能及合理调用计算机资源的任务。系统软件是保证会计信息系统正常运行的基础软件。

(2) 会计软件是指单位使用的专门用于会计核算、财务管理的应用软件或其功能模块。会计软件具有以下基本功能:为会计核算、财务管理直接采集数据;生成会计凭证、账簿、报表等会计资料;对会计资料进行存储、转换、输出、分析、利用。会计软件一般通过以下几种方式获得。

① 定点开发。该方式包括自行开发、委托开发、联合开发等。采用自行开发方式一般适用于特定的单位和行业,从我国目前的实际情况来看,采用此方式的一般是大型企事业单位和行业特点突出且一直采用行业统一管理的单位,如铁路、邮电、金融等。由此获得的会计软件能够将本企业的业务流程优化与重组直接体现在软件设计中,系统更有针对性。但自行开发软件需要较多的资金和较高的技术,因此除了极少数存在特殊需要的企业,大多数企业采用外购。

② 购买通用商品化会计软件。企业可根据自身情况选择购买合适的商品化会计软件,大多数企业都是通过这种方式获取会计软件的。商品化会计软件一般而言都是通用软件,因此会增加系统初始化的工作量。购买通用商品化会计软件时要特别注意会计软件与企业自身的管理水平、业务处理、核算要求是否相适应,是否具有较高的性价比。另外,客户培训、售后服务水平、软件公司知名度、软件市场占有率、软件性能稳定性、发展前景等也是要重点考虑的因素。存在特殊业务的企业可以在软件开发商的帮助下,根据企业业务的需要对商品化会计软件进行二次开发。

③ ASP软件服务。ASP(Application Server Provider, 应用服务提供商)是指在共同签署的外包协议或合同(协议内容包含价格、服务水平、商业机密问题等)基础上,客户将其部分或全部与业务流程相关的应用委托给服务商,服务商将保证这些业务流程的平滑运作,即不仅要负责应用程序的建立、维护与升级,还要对应用系统进行管理,所有这些服务的交付是基于网络的,客户将通过网络远程获取这些服务。此种获取软件的方式特别适用于中小企业。它根据中国中小企业的实际运营和管理要求,提供了包括财务、会计、进销存、客户关系管理和人力资源等在内的系统,并将这些系统以标准化方式配置在统一的数据中心。用户可以通过网络直接访问这些应用,无须进行大额的一次性投资,但这种方式对安全性要求极高。

企业要根据自己的实际情况配置相应的会计应用软件。大多数企业都是购买通用商品化会计软件;对于一些特殊业务比较多的企业来说,可以采取定点开发或对通用商品化会计软件进行二次开发的方式获得会计软件;而对于中小企业,特别是小微企业,ASP软件服务无疑是最好的选择。

6) 专业人员的合理配置

实施会计信息化将改变原手工会计信息系统的岗位分工和职能,单纯的财会人员已不能满足会计信息化后的工作需要,必须另外配置与信息化工作有关的专业人员,以负责会计信息化工作的管理及项目开发和系统的运行、维护等。

7) 资金保证

实施会计信息化工作需要专门人才,也需要软件及硬件设备,这些都需要有一定的投资。会计信息化的费用会根据会计信息系统的建立方式和规模的不同而有所差异,这种差异可能很大,因此需要针对具体情况进行详细分析。为了保证会计信息化工作的顺利开展,必须确保经费有稳定的来源,并对所需经费数额进行合理控制。

8) 实施前的组织和计划

组织是指为了适应信息化的需要,设置单位信息化机构并调整原有会计部门的内部机构。这项工作一般由单位领导或总会计师亲自负责,他们会组建一个专门机构,来制定本单位会计信息系统发展规划和管理制度,组织会计信息系统的建立和本单位财务人员的培训,并负责会计信息系统投入运行的组织策划工作。

会计信息系统的实施计划包括主计划和分阶段详细计划。主计划用于确认每个阶段的起止时间、工作内容、应配备的人力资源、应提交的实施成果等。分阶段详细计划是项目组负责人依据主计划制订的后面各阶段的详细工作计划,它是主计划的分解,因此要有明确的阶段目标及对工作任务的分解,并落实到具体人员,同时要明确完成的时间及阶段的最终交付成果,也就是项目的实施。

1.3.2 会计信息系统的实施步骤

1. 系统调研

通过系统调研可以收集必要信息,为实施运行阶段做好准备;可以进一步明确各阶段的任务及要实现的目标等,为规范企业业务管理,推进软件标准化,以及为下一步软件的实施打下坚实、可靠的基础。

2. 建立相应的管理制度

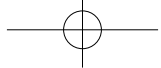
会计信息系统的实施还要结合本单位的特点和内部管理的需要,建立相应的管理制度,包括会计信息化岗位责任制、会计信息化操作管理制度、计算机硬件和软件管理制度、数据管理制度及信息化会计档案管理制度等内部管理制度。

3. 人员培训

企业在会计软件实施过程中,对不同层次、不同工作性质、不同职务的人员要有针对性地进行不同内容的培训。对企业管理层进行管理思想及实施理念的培训;对系统管理人员进行软件整体架构、处理流程、数据分析和监控管理的培训;对最终用户进行软件操作流程培训。这些培训是贯彻始终而不是暂时的。

4. 数据准备

在进行系统初始化前,企业要准备大量的基础数据,为系统初始化做好准备。基础数据是系统运行的基础,因此应准确、全面、及时地准备好各项基础数据,如系统参数的选择、各项基础档案资料、各账户期初余额、各存货期初余额、各客户和供应商期初余额、期初固定资产



卡片等。

5. 系统初始化

若要将通用的商品化会计信息系统转换为适合企业专用的会计信息系统，同时保证企业新旧系统业务处理的连续性，必须要经过系统初始化。会计信息系统的初始化工作包括以下两个方面。

- (1) 整个会计信息系统数据环境及安全机制的建立，包括建立账套、设置操作员及权限。
- (2) 各子系统的初始化，包括系统参数设置、基础信息设置及期初数据的录入。

6. 系统试运行

信息化会计信息系统建立以后，手工操作和计算机操作要并行一个阶段，并行时间应不少于3个月(一般不超过6个月)。通过手工和计算机的并行，可以检查建立的信息化会计信息系统是否满足要求，使用人员对软件的操作是否存在问题。这一阶段的主要任务是验证会计信息系统的正确性、可靠性与安全性，若发现问题，应及时分析解决。

7. 二次开发

软件试运行时，若发现存在的问题，可调整有关基础设置、流程设置及完善相关功能，必要时还可聘请软件开发商或企业的软件开发负责人进行二次开发，进一步完善会计应用软件。

8. 系统应用效果的定期评价

对系统应用效果的定期评价是企业信息化会计信息系统实施中极易忽视的一步，但却是相当重要的一步。只有通过定期对系统应用情况的定期评价，才能了解新系统所存在的问题及满足系统原定目标的程度。通过了解实际执行结果和预期目标的主要差异，企业才有可能采取必要的调整措施，以便尽可能地延长系统的使用寿命，同时研究发展措施。

1.3.3 会计信息系统的运行管理

企业实现会计信息系统上线运行后，还需要建立各种规章和管理制度，以保障会计信息系统安全有效地运行。

1. 建立内部控制制度

为了对会计信息系统进行全面管理，保证会计信息系统安全、正常地运行，在企业中应切实做好会计信息系统内部控制，以及操作管理、会计档案管理等工作。

内部控制制度是保护财产安全，保证会计及其他数据正确可靠，保证国家有关方针、政策、法令、制度和本单位制度、计划的贯彻执行，提高经济效益，利用系统的内部分工而产生相互联系的关系，形成一系列具有控制职能的方法、措施、程序的一种管理制度，是审计工作的重要依据。

内部控制制度的基本目标是健全机构、明确分工、落实责任、严格操作规程，充分发挥内部控制作用。其具体目标是：①合法性，保证处理的经济业务及有关数据符合有关规章制度；②合理性，保证处理的经济业务及有关数据有利于提高经济效益和工作效率；③适应性，适应管理需要、环境变化和例外业务；④安全性，保证财产和数据的安全，具有严格的操作权限、保密功能、恢复功能和防止非法操作功能；⑤正确性，保证输入、加工、输出的数据正确无误；⑥及时性，保证数据处理及时，为管理提供信息。

《企业内部控制基本规范》是我国为了加强企业内部控制,提高企业风险管理水平,促进企业可持续发展而制定的一套规范性文件。《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》对企业做好会计信息系统的内部控制具有一定的指导意义。《会计信息化工作规范》也对内部控制提出了要求,单位应当遵循内部控制规范体系要求,运用技术手段加强对会计信息系统规划、设计、开发、运行、维护全过程的控制,并将控制流程和控制规则嵌入会计信息系统,实现对违反控制要求情况的自动防范和监控预警。

2. 建立岗位责任制

建立健全岗位责任制是会计信息系统运行管理的重要内容,要明确每个工作岗位的职责范围,切实做到事事有人管、人人有专责、办事有要求、工作有检查。按照会计信息系统的特点,在实施会计信息系统的建设过程中,各单位可以根据内部控制制度和本单位的工作需要,对会计岗位的划分进行调整,设立必要的工作岗位,严格划定每个人的操作权限,设置密码,制定相应的内部控制制度。每个人都应该按照操作规程运行系统,履行自己的职责,从而保证整体流程顺畅。

会计信息化后的会计工作岗位可分为基本会计岗位和信息化会计岗位。基本会计岗位包括会计主管、出纳、会计档案管理员等。信息化会计岗位和工作职责一般可划分为以下几方面。

(1) 信息化主管。负责协调会计信息系统的运行,要求具备会计和计算机知识,以及相关的会计信息化组织管理的经验。一般而言,在企业实现全面管理信息化阶段,应该设置专门的信息化管理部门及信息化主管,而中小型企业会计信息化主管可由会计主管兼任。

(2) 软件操作员。负责账务及其他专项核算子系统的操作,如输入记账凭证、输出记账凭证和会计账簿、编制财务报表,以及工资核算、固定资产核算、往来账核算等。

(3) 审核员。负责对输入计算机的会计数据(记账凭证和原始凭证等)进行审核,操作会计软件登记机内账簿,对打印输出的账簿、报表进行确认,可由会计主管兼任。

(4) 信息系统维护员。负责保证计算机硬件、软件的正常运行,管理机内会计数据。

(5) 信息系统审查员。负责监督计算机及会计软件系统的运行,防止利用计算机进行舞弊,可由会计稽核人员兼任。

(6) 数据分析员。负责对计算机内的会计数据进行分析,为各管理层决策提供有用信息,可由会计主管兼任。

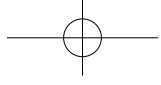
实施会计信息化过程中,各单位可根据内部牵制制度的要求和本单位的工作需要,参照上述对信息化会计岗位的划分进行调整和设立其他必要的工作岗位。例如,有些单位可以设置工资核算员,主要负责工资核算工作,此岗位可由会计担任,也可以根据单位内部业务性质的不同而设置不同的工作岗位。基本会计岗位和信息化会计岗位可在保证会计数据安全的前提下交叉设置,各岗位人员要保持相对稳定。由本单位人员进行会计软件开发的,还可设立软件开发岗位。小型企事业单位设立信息化会计岗位,应根据实际需要对面给出的岗位进行适当合并。

3. 建立完善的管理制度

管理工具的变化必然导致内部控制和管理制度的变革,新的工作规程和管理制度的建立是保证计算机会计信息系统安全运行的必要条件。

1) 操作管理制度

建立并严格实施操作管理制度,才能保证系统正常、安全、有效地运行,否则会给各种舞



弊行为以可乘之机,造成系统数据损毁或丢失。

操作管理的任务是严格按照操作规程操作,正确录入数据,按一定业务流程运行系统,输出各类信息,并做好系统内有关数据的备份及故障的恢复工作,具体包括以下几方面。

(1) 严格划分操作人员的使用权限。由系统管理员或主管人员为各类操作人员设置操作权限和操作密码,详细规定每个操作人员可以使用的功能模块和可以查询的数据范围,其他未经授权人员不得进入系统。授权时要考虑不相容职责的划分。

(2) 建立严格的上机记录制度。操作人员上机时需进行登记,包括姓名、上机时间、操作内容、系统运行状况等内容。许多系统提供了上机日志功能,能够自动登记上述内容,便于审计和系统维护工作的追踪。

(3) 为确保数据安全,防止非法修改和意外删除,应及时做好数据备份工作,按照企业业务量大小决定备份策略,最好进行双份保存。

(4) 为保证系统安全,最好专机专用,不使用未经检查的软盘,从而有效避免计算机病毒的侵入,确保会计数据的安全、完整。

2) 软件和硬件管理制度

计算机软件 and 硬件的安全运行是会计电算化工作顺利开展的基本条件,因此应制定相应的管理制度,如机房管理制度、软硬件维护及保管制度、修改会计软件的审批及监督制度等。

软件维护一般包括正确性维护、适应性维护、完善性维护。正确性维护是指诊断和清除系统运行错误;适应性维护是指当单位的业务发生变化时,为了适应这种变化而进行的软件修改;完善性维护是指为了改进现有应用而做的与软件相关的工作。一般来讲,企业可以通过软件提供的自定义功能来改进应用水平,而不主张修改软件程序,尤其对商品化软件来说更是如此。对自行开发的系统,修改软件要有严格的审批、执行和检验手续。

3) 会计档案管理制度

计算机会计信息系统中,会计档案所包含的内容和管理方式都有其新的特点。会计档案主要以磁介质和纸介质两种形式存储。会计档案在产生和保管过程中存在许多不安全因素:从硬件角度来说,计算机突然断电会引起数据混乱;从软件角度来说,计算机病毒的入侵轻则破坏数据,重则会引起整个系统瘫痪。另外,还有人本身的因素,如操作不当、蓄意破坏等。为了保证会计资料的完整,应建立严格的会计档案保管制度。

会计档案管理主要是指建立会计档案立卷、归档、保管、调阅、销毁等制度。会计档案的内容包括:打印输出的各种账簿、报表、凭证,存储会计数据的各种存储介质,系统开发的全部文档及其他会计资料。档案管理的内容包括以下几方面。

(1) 存档的手续。该内容主要指各种审批手续,如打印输出的账表,必须由会计主管签章才能存档。

(2) 安全措施及保密规定。会计数据不得随意堆放,严防损毁、散失和泄密。各种存放会计档案的介质均应保管在安全、洁净、防潮、防火、防盗的场所。存放在磁盘、光盘上的会计备份要定期检查,以防数据损坏。对任何伪造、非法涂改和更改及故意毁坏数据文件、账册、磁性介质的行为,应当采取相应的处理措施。

(3) 档案保管及使用的审批手续。查阅会计档案应由专门人员审批,并严格记录借用人员的姓名、借阅内容和归还日期。各类会计档案的保存期限按《会计档案管理办法》规定的保管期限执行。

1.4 会计信息化新应用

“大智移云物区”——大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网和区块链等技术的快速发展，正在促使未来成为一个“万物互联、无处不在、虚实结合、智能计算、开放共享”的智能时代。

由上海国家会计学院发起的“2024年影响中国会计行业的十大信息技术”评选如图1-2所示。从历年评选结果中可以看出，企业财务会计工作上云是必然趋势。中小企业可以考虑财务云或云ERP系统，大型企业或集团企业可以建立基于云计算的财务共享中心。无论是哪种类型的企业，开发和使用财务机器人，配备数字化员工，都是非常热门的选择。

技术名称	综合得票率	总排名
会计大数据分析处理	52.93%	1
数电票	49.78%	2
流程自动化（RPA 和 IPA）	47.02%	3
财务云	45.93%	4
中台技术（数据中台、业务中台、财务中台）	42.53%	5
电子会计档案	38.13%	6
数据治理	31.24%	7
新一代 ERP	29.96%	8
数据挖掘	28.98%	9
商业智能（BI）	28.67%	10

图1-2 2024年影响中国会计行业的十大信息技术排名

资料来源：2024年影响中国会计行业的十大信息技术评选报告

1.4.1 财务云

在“2024年影响中国会计行业的十大信息技术”评选中，财务云技术以45.93%的得票率位列第4名，而在此前几年的排名中，财务云一直稳居榜首。在中小企业会计信息化应用中，财务云又叫云会计，可以通俗地理解为“会计+云计算”。随着云计算和大数据技术的发展，云计算技术日渐成熟并被广泛运用，使得云会计的应用越来越多，有效地推动了会计信息化的发展。目前云会计服务平台有畅捷通(用友全资子公司)的好会计、金蝶的精斗云、浪潮的易云。

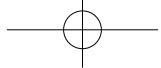
1. 财务云的含义

财务云是一种基于云计算技术的财务管理和会计信息服务模式，它将云计算的优势与财务管理需求相结合，通过互联网提供财务软件、硬件和数据存储服务。简而言之，财务云是将企业的财务活动和数据迁移到云端，实现财务资源的集中管理和按需分配。这种模式使企业无须在本地部署和维护财务软件及硬件设施，从而降低了成本，提高了效率。

2. 财务云的优势

财务云通常具有以下几方面优势。

(1) 成本效益。财务云减少了企业对IT基础设施的投资，企业只需根据实际使用情况支付服务费用，避免了高昂的软硬件购置和维护成本。



(2) 灵活性。财务云服务可以根据企业的业务需求进行快速调整,满足企业不同发展阶段的财务需求。

(3) 可访问性。财务云使得企业财务数据可以在任何有网络连接的地方被访问,方便远程工作和移动办公。

(4) 安全性。财务云服务商通常拥有专业的安全团队和先进的安全技术,能够为企业提供高水平的数据保护。

(5) 可靠性。财务云采用冗余的数据存储和备份机制,确保数据不会因硬件故障等原因丢失。

(6) 易于集成。财务云可以与企业其他业务系统(如ERP、CRM等)轻松集成,实现数据共享和业务协同。

3. 财务云的架构

财务云的架构通常包括以下几个层次。

(1) 基础设施层(IaaS)。提供基础的硬件资源,如服务器、存储和网络设备等。

(2) 平台层(PaaS)。提供财务软件的运行环境和开发工具,使企业能够定制和部署财务应用。

(3) 软件层(SaaS)。提供具体的财务应用服务,如会计处理、报表生成、预算管理等。

(4) 数据层。负责存储和管理企业的财务数据,包括结构化数据和非结构化数据。

(5) 管理层。提供对整个财务云环境的监控、管理和维护服务。

4. 财务云的运行机理

财务云服务商提供的服务模式通常包括公有云(Public Cloud)、私有云(Private Cloud)和混合云(Hybrid Cloud)。无论哪种模式,具体的运行机理如下。

(1) 数据上传。企业将本地的财务数据上传到财务云平台,通常通过安全的网络连接进行。

(2) 数据处理。财务云平台根据企业的需求,对上传的数据进行处理,如会计分录、报表生成等。

(3) 数据存储。处理后的数据存储在云平台的数据中心,确保数据的安全和可靠。

(4) 数据访问。企业用户通过登录财务云平台,可以随时访问和操作财务数据。

(5) 数据分析。财务云平台提供数据分析工具,帮助企业进行财务分析和决策支持。

(6) 数据安全。财务云平台采取多种安全措施,如数据加密、访问控制、防火墙等,保护企业数据免受未经授权访问和攻击。

(7) 服务支持。财务云服务商提供技术支持和客户服务,帮助企业解决使用过程中遇到的问题。

财务云的运行机理体现了云计算技术的核心价值,即通过互联网提供高效、灵活、安全的财务服务,帮助企业实现财务管理的信息化和现代化。随着技术的不断进步,财务云将进一步完善,为企业的财务管理提供更强大的支持。

1.4.2 财务共享服务

财务共享服务中心(Financial Shared Service Center, FSSC)作为一种新型的管理模式,通过将易于标准化的运营业务进行整合、流程再造,以提高管理效率,压缩成本,提升服务水平,

解决了大型企业集团财务组织重复建设和效率低下的问题,为企业管理服务提供了全球范围最佳配置的可能。财务共享可以理解为是财务云在大型集团企业中的应用。我国财务共享服务商包括中兴新云、元年等,而传统ERP厂商用友、金蝶、浪潮也纷纷加入财务共享服务商的队伍中。

1. 财务共享服务的概念

1981年,美国福特公司建立了世界上第一个财务共享服务中心。根据英国注册会计师协会的调查,到目前为止,已经有50%的财富500强企业和超过80%的财富100强企业建立了财务共享服务中心。

我国学者张庆龙等认为:财务共享服务是指将企业集团大量重复、易于实现标准化和流程化的会计核算从分散的业务部门抽出,集中到一个新的独立运营的业务单元(财务共享服务中心)进行流程再造、标准化、集中处理,以达到提升业务处理效率,进而降低成本、加强管控、提升客户满意度、创造价值的目的,最终提升集团整体财务管理水平的一种作业管理模式。

2. 财务共享服务中心的适用范围

不是所有的企业或企业集团都适合采用财务共享服务中心运作模式。从公司规模上来说,财务共享服务主要适用于大型的跨国企业、跨地域企业或企业集团。因为这些类型的企业规模、体量通常比较大,如果将各业务单位的非核心业务整合到财务共享服务中心,则可以大大减少业务人员数量,降低人力资源成本。与此同时,各业务单位的非核心业务整合后有利于快速统一服务标准、行为方式、业务规则等,继而大大提高运营效率和标准化程度,形成规模经济,从而间接降低企业成本。否则,财务共享服务中心难以体现其规模经济效益。

从我国开展财务共享服务的行业来看,电信、旅游、运输及物流、零售及餐饮行业采用财务共享服务的比例最高;软件及高科技、能源及化工、物业行业采用财务共享的比例最低;医药及生命科学、消费包装品及制造业、银行、金融服务、保险行业处于中间位置。

3. 建立财务共享服务中心的驱动力

1) “大智移云物区”技术驱动

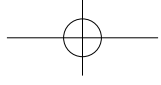
当前,我国正处于“大智移云物区”技术蓬勃发展的时代,尤其是云计算及移动互联网技术的广泛应用,为建设财务共享服务中心提供了技术基础,而当前电子发票制度、电子会计档案的实施,为财务共享服务中心的落地实施创造了可能。

对于集团企业来说,财务共享中心必须基于云模式来运行。以往集团企业的各个分子公司都要单独设置财务部门,导致人力成本大大提升。然而,在建立财务共享中心后,各分子公司的财务部门得以撤销,其财务核算工作则统一转移到财务共享中心进行。以费用报销为例,集团分子公司人员在网上填写报销单,并将报销发票等单据通过手机、高拍仪等设备拍照上传即可,而利用OCR技术可直接读取原始凭证信息并进行数字化存储。

2) 企业集团实践驱动

目前,中兴通讯、TCL集团、四川长虹、中国平安、华为集团、海尔集团、中国电信等大批企业已经实践财务共享服务,建立了财务共享服务中心。

这些财务共享服务中心通过将大量分子公司的会计运营工作集中到一个或多个机构中,实现会计处理的规模化,从而大幅度降低运作成本。财务共享服务中心的出现,还为集团管控水平的改进提供了一个很好的平台和工具。集团公司能够随时获取各分子公司的财务经营结果,并基于财务共享服务中心产生的数据进行财务分析。共享服务中心的建立将有效缓解经济处于



下行趋势下企业收入增长缓慢、成本持续增加、对分子公司管控不力等突出问题。

3) 财务会计转型驱动

对于大型企业、企业集团来说,通过建立财务共享服务中心的方式实现从财务会计向管理会计的转型,是当前我国会计领域变革的重大趋势。通过建立财务共享服务中心,企业不仅提升了会计核算处理的效率,降低了成本,加强了管控,更为重要的是,通过建设财务共享服务中心,企业会释放大量的财务会计人员,让他们从大量低附加值、重复、劳动力密集型的基础核算工作中解脱出来,从而集中精力去从事业务型财务和战略型财务工作,实现财务与业务、战略的一体化,让管理会计真正落地实施,实现财务为企业增加价值的目标。

4. 适合财务共享服务中心的业务

纳入财务共享服务中心的业务范围体现了不同的企业对于自身的战略发展规划及财务共享服务中心定位的考虑。大多数企业将最易于标准化、低附加值、非核心业务、业务量大且重复性高、可自动化、容易见效的会计基础核算业务纳入财务共享服务中心的业务范围。一般来说,下列业务属于早期适合纳入财务共享服务中心的业务范围:①应收账款管理;②应付账款管理;③费用管理(报销);④总账及明细账管理;⑤资金管理;⑥资产管理;等等。

5. 财务共享服务的核心信息系统

财务共享服务中心的运作需要强大的信息系统支持,几大核心系统相互配合。这些系统的设计及与业务系统的集成关系着财务共享中心的运行效率和效果,也关系着财务共享中心的业务流程是否得到系统有效的支撑。财务共享服务中心核心信息系统包括财务核算系统、网络报销系统、资金管理系统、影像管理系统、电子档案系统等。

网络报销系统支持员工在线填制报销单,然后通过系统传递给相关人员,并且审核时支持在线审批,提高了信息传递的时效性、安全性和规范性。这使得会计信息系统从编制记账凭证提前到了业务流程中,同时其关注点也从记账凭证转移到了原始凭证,大大降低了财务基础工作量。

影像管理系统将纸面单据扫描生成电子影像替代纸面单据作为流转的要素,以信息系统承载业务处理流程,以电子流程替代传统财务纸面流程。该系统在财务共享服务应用中解决了票据实物流转、原始凭证调阅、业务处理分工和效率的问题。

资金管理系统和财务核算系统、业务系统、银行系统等通过系统接口自动连接,实现了资金管理的无缝对接。该系统涵盖账户管理、资金计划管理、银企互联、票证管理、资金监控、现金预测等功能,从而构建出企业强大的资金管理能力。

财务核算系统是财务人员进行记账凭证编制、自动生成财务信息、月末自动记账结账及生成报表的平台。目前国内应用比较多的核算系统主要有用友、金蝶、SAP、Oracle等。

电子档案系统是财务共享模式下的重要信息系统之一,包括电子原始凭证、记账凭证和报表等,实现了企业实体档案的信息化管理,并能将企业的电子档案和实体档案进行关联管理。2020年3月23日,由财政部和国家档案局联合发布的《关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》要求,电子会计档案可以不再另以纸质形式保存。2020年6月20日,中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议修订通过《中华人民共和国档案法》,该法于2021年1月1日起施行。电子档案应当具备来源的可靠性、程序的规范性、要素的合规性。电子档案与传统载体档案具有同等法律效力,可以以电子形式作为凭证使用。

1.4.3 财务机器人

“2024年影响中国会计行业的十大信息技术”评选中,流程自动化(RPA和IPA)技术以47.02%的得票率排列在第3位。RPA(Robotic Process Automation,机器人流程自动化)是由Blue Prism公司市场总监Pat Geary先生在2012年首次提出来的,它是通过特定的方式模拟人类在计算机界面上进行操作的技术,并按规则自动执行相应的流程任务,从而代替或辅助人类完成相关的计算机操作。RPA也被称为数字化劳动力或数字化员工,其是软件机器人而非实体机器人。国内的机器人软件主要有艺赛旗的is-RPA、来也网络科技的UiBot、达观RPA;国外的机器人软件主要有Uipath、Blue prism。

我国学者陈虎、孙彦丛认为:财务机器人是在RPA技术的基础上,针对财务的业务内容和流程特点,以自动化替代财务手工操作,辅助财务人员完成交易量大、重复性高、易于标准化的基础业务,以优化财务流程,提高业务处理效率和质量,降低财务合规风险,并能使资源分配在更多的增值业务上,促进财务转型。

1. 企业应用RPA的驱动力

1) 财务工作性质驱动

在财务领域应用RPA技术,可以实现该技术特点与财务业务特点的最大程度匹配,从而极大地发挥RPA技术的应用价值。财务工作属于高度规则化和标准化的领域,其中包含了大量重复的需要手工完成的工作,如银行对账、电子发票认证等。财务机器人模拟人类操作和基于明确规则的判断,能够将财务人员从简单重复的低附加值工作中解放出来,使财务人员转型从事更具创造性、更有价值的工作,从而为财务变革与转型提供组织基础,为企业发展提供有效支撑。这些工作的业务特点与RPA技术的应用特点高度匹配。

2) 企业人工成本驱动

人工成本是企业的主要营业费用之一,而企业的人工成本呈逐年增加趋势。为提高运营效率和整体盈利能力,每位管理者都希望能最大限度地挖掘员工潜力,并高效地利用人力资源为企业创造收入。管理者们通常会考虑管理手段和技术手段来帮助企业降低人力成本,鉴于通过管理手段降低人力成本已经很难有所突破,因而通过技术手段来降低人力成本成为最重要的选择。RPA技术的出现,正是给管理者们提供了利用技术手段降低成本的途径。

3) 财务共享服务中心运行模式驱动

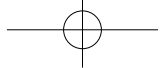
财务共享服务中心运行模式为财务机器人的应用创造了良好的运行环境。在财务共享模式下,大量简单重复且易于标准化的财务业务被集中到财务共享服务中心进行统一处理。该中心有巨大动力去应用新技术提升组织内的工作质量和运转效率,而财务机器人这种数字员工的工作,为提高工作质量、提升工作效率提供了有力的支撑。

2. 财务机器人的功能

基于RPA的应用特点和功能,可将财务机器人的功能划分为五个功能模块,即数据检索与记录、图像识别与处理、平台上传与下载、数据加工与分析、信息监控与产出。

1) 数据检索与记录

数据检索与记录是财务机器人最基础的功能,通过记录传统模式下财务人员的手工操作,设置计算机规则进行模拟,从而使财务机器人执行数据检索、迁移、输入的动作。



2) 图像识别与处理

图像识别与处理功能是指财务机器人依托 OCR 技术对图像进行识别,提取图像有用字段信息并输出为能够结构化处理的数据,从而进一步对数据进行审查与分析,输出为对管理、决策有用的信息。

3) 平台上传与下载

上传与下载的核心在于后台对数据流的接收和输出。财务机器人按照预先设计的路径,登录内部和外部系统平台,进行数据的上传与下载操作,从而完成数据流的自动接收和输出。

4) 数据加工与分析

基于检索、下载的数据信息,财务机器人可进一步对数据进行检查、筛选、计算、整理,以及基于明确规则的校验和分析。

5) 信息监控与产出

信息监控与产出是指财务机器人模拟人类判断,推进财务运行工作流程的一系列功能,包括工作流分配、标准报告出具、基于明确规则决策、自动信息通知等。

3. 财务机器人的应用价值

总体来讲,财务机器人适用于模拟人类进行简单重复的操作,处理大量易错的业务,并且以7×24小时不间断的工作模式,在不改变原有信息系统架构的基础上实现异构系统的贯通。

1) 适合多个异构系统间的数据流转

对于多个异构系统间的数据流转,应用RPA价值最大。在使用财务机器人分别登录多个系统自动执行数据的采集、迁移、输入、校验,以及上传、下载和通知等操作时,不需要对数据交互需求涉及的多个异构系统进行改造和API开发,也不会改变企业原有的信息系统架构。在异构系统间数据接口开放存在困难的情况下,使用财务机器人则是一个有效的解决方案。

2) 节约成本

RPA的应用可以极大地节省人工成本。因为通过自动化技术来降低运营成本,减少人力投入,这就几乎是产生RPA的原动力。安永咨询公司称RPA的应用可以节省50%~70%的成本,IDC的报告称RPA的应用可以节省30%~60%的成本。

3) 提升运营效率

由于财务机器人是基于机器处理的程序,因此其可以不间断、高效率地工作,并且可以弥补人工操作容忍度低、峰值处理能力差的缺点,适用于企业一周7×24小时开展业务。

4) 提高流程质量和业务处理的准确性

提高流程质量是为了最大限度地提升交互成果质量并在过程中减少浪费。RPA必须按照既定的设计步骤来严格执行,而且通常会选取效率和质量最佳员工的操作方式来执行,这些执行过程完全透明地展示在管理者们面前。在一些复杂的业务操作中,员工的手工操作容易出错,且错误发生后需要经历复杂的修正处理过程。相比之下,由于RPA的流程处理基于结构化数据,所以理论上可以达到100%的准确性。

5) 提升流程的安全性和合规性

由于企业内外部的监管合规要求不断加强,一些新规则和新法规的推出也给业务流程增加了负担。为此,RPA可以记录业务处理的每个步骤,以防手工操作错误,并为合规管理员提供完整透明的信息。一些必要的合规操作要求可以统一加载到机器人的自动化脚本中,这样可以避免人类由于疏忽这些规则而带来的风险。企业中的风险控制部门也可以使用RPA帮助自己执

行检查工作,从而减少日常工作量,提升监管效率。

4. 财务机器人的应用局限性

相较于传统人工的财务运作模式和信息系统改造的方式,财务机器人具备众多优势,其应用为企业带来了切实的收益,具体包括效率提升、质量保障、成本节约、价值增值、数据可得、安全可控、响应及时等。但是,企业也必须正视财务机器人存在的局限性,如无法处理异常事件、运营保障要求高、需要跟踪优化机制等。

1.4.4 低代码开发

低代码开发(Low-Code Development)是一种软件开发方法,它通过使用图形化界面和可视化工具,以及少量的代码编程(或不需要代码编程),来加速应用程序的开发过程。低代码开发的核心思想是通过提供预构建的组件、模块和集成,使开发人员能够更快速地创建应用程序,而无需从头开始编写大量的代码。这些组件通常以拖放的方式进行配置和组合,从而降低了开发的技术门槛,使更多的人能够参与应用程序的开发。若整个开发过程中不需要编写任何代码,则称作零代码开发(No-Code Development)。

在数字经济时代,数据已成为驱动经济和社会发展的关键生产要素,推动实体经济的发展模式和生产方式的深刻变革,因此企业开展数字化转型已经成为必经之路。数字化转型可以降低增效、提升协同效率、提升管理效率等。《中小企业数字化转型指南》中提到:研发推广低代码产品服务,助力中小企业自行创建、部署、使用和调整数字化应用,提升中小企业二次开发能力和需求响应能力。低代码平台以其简便的操作、快速的开发周期和低成本投入,成为中小企业数字化转型的有力推手。通过低代码技术,企业无须专业IT人员即可构建个性化应用,有效提升业务效率,降低运营成本,实现快速的市场响应,助力中小企业在激烈的市场竞争中稳步前行。目前,越来越多的企业开始基于低代码开发平台构建业财融合的数字化信息系统。对于低代码工具,将在最后一章详细讲解。

1.5 用友ERP-U8管理软件简介

本书选择了用友ERP-U8 V10.1(以下简称用友ERP-U8)管理软件作为实训平台。用友ERP-U8管理软件是面向中型企业的一款产品,功能全面、运行稳定,应用广泛。

1.5.1 功能特点

用友ERP-U8是企业级解决方案,定位于中国企业管理软件的中端应用市场,可以满足不同的竞争环境,不同的制造、商务模式,以及不同运营模式下的企业经营,提供从企业日常运营、人力资源管理到办公事务处理等全方位的企业管理解决方案。

用友ERP-U8是一个企业综合运营平台,用以满足各级管理者对信息化的不同要求:为高层经营管理者提供大量收益与风险的决策信息,辅助企业制定长远发展战略;为中层管理人员提供企业各个运作层面的状态信息,帮助他们进行各种事件的监控、发现、分析、解决、反馈等处理流程,力求做到投入产出最优配比;为基层管理人员提供便利的作业环境、易用的操作方式,帮助他们有效履行工作职能。

1.5.2 总体结构

用友ERP-U8管理软件汇聚了大量成功用户的应用需求,以销售订单为导向,以计划为主轴,其业务涵盖财务、物流、生产制造、CRM(客户关系管理)、OA(办公自动化)、管理会计、决策支持、网络分销、人力资源、集团应用及企业应用集成等全面应用。用友ERP-U8管理软件的总体结构如图1-3所示。

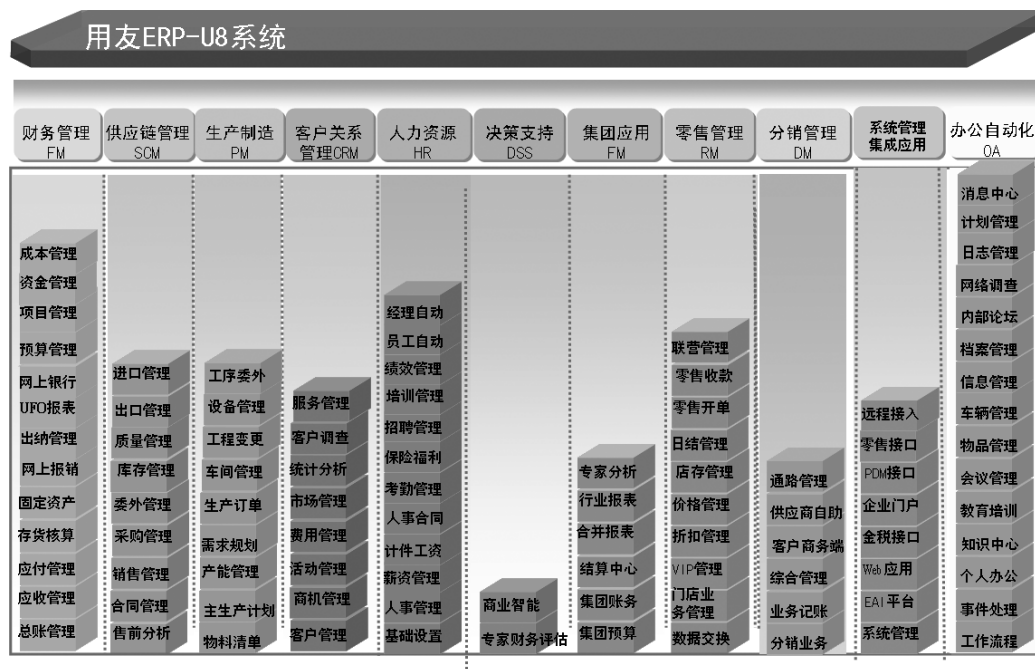


图1-3 用友ERP-U8管理软件的总体结构

从图1-3可见,用友ERP-U8管理软件提供了企业信息化全面解决方案,它对应了高等教育的专业方向,如企业管理、物流管理、信息管理、会计、人力资源管理。对于教学而言,如果全面展开上述所有内容无疑面临着资源瓶颈——教学学时。因此在综合考虑教学对象、教学内容、教学学时的基础上,在此选择了其中的财务管理和供应链管理两部分中的常用模块搭建了本书的实验体系,以支撑企业财务业务的一体化管理。财务管理中选择了总账管理、UFO报表、固定资产、应收管理、应付管理、存货核算等主要模块,供应链管理中选择了采购管理、销售管理、库存管理等主要模块。另外,还包括人力资源管理中的薪资管理模块。

1.5.3 数据关联

本书选用用友ERP-U8软件的财务管理、供应链管理、人力资源管理中10个常用模块作为学习对象,这些模块之间的数据关系如图1-4所示,通过图示,读者可以对财务业务一体化运行模式有一个总体认识 and 了解。

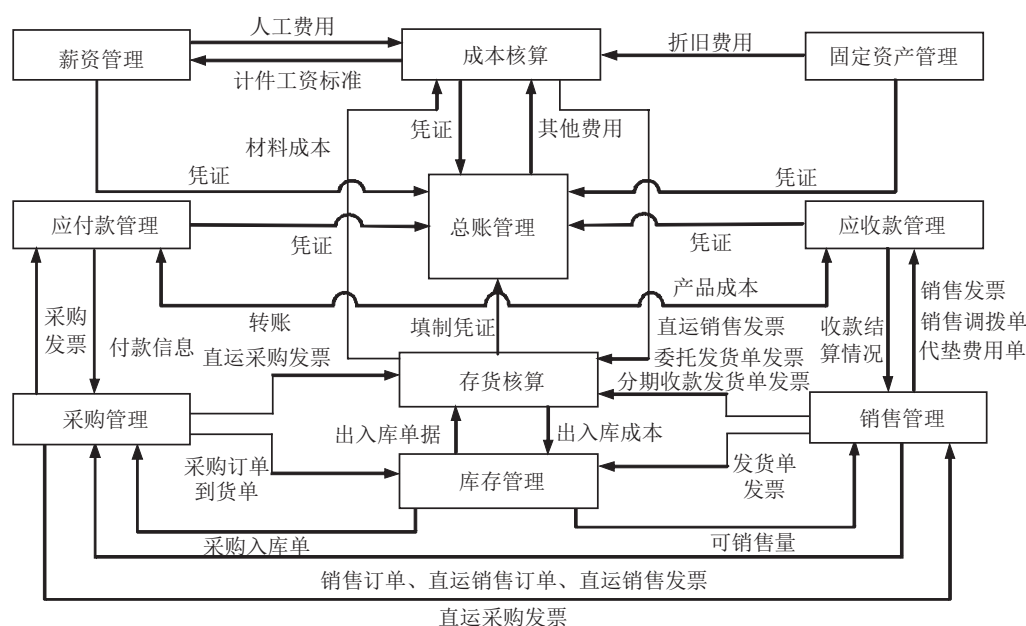


图1-4 模块间的数据关系

1.5.4 教学系统安装

1. 系统技术架构

用友ERP-U8管理软件采用三层架构体系，即逻辑上分为数据服务器、应用服务器和客户端，以提高系统效率与安全性，降低硬件投资成本。

物理上，既可以将数据服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上(即单机应用模式)，也可以将数据服务器和应用服务器安装在一台计算机上，而将客户端安装在另一台计算机上(即网络应用模式，但只有一台服务器)。当然，还可以将数据服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的3台计算机上(即网络应用模式且有两台服务器)。如果是C/S(Client-Server，客户机—服务器)网络应用模式，在服务端和客户端分别安装了不同的内容，则需要进行三层结构的互联。在系统运行过程中，可根据实际需要随意切换远程服务器，即通过在登录时改变服务器名称来访问不同服务器上的业务数据，从而实现单机到网络应用模式的转换。

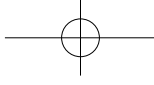
2. 系统安装注意事项

在Windows 10专业版(64位)系统下安装新道U8系统，需要注意以下事项。

- 根据操作系统的版本，选择对应的数据库版本。
- 在安装过程中，各种安全卫士和杀毒软件必须停止运行。
- 以系统管理员administrator身份进行安装。
- 计算机名最好使用英文字母组合，不能使用“-”等特殊字符。

3. 配置Windows系统

- 1) 安装Internet信息服务(Internet Information Services, IIS)
- 2) 安装.NET Framework 3.5



4. 安装数据库

我们可以从微软官网选择SQLEXPRESS_x64_CHS.EXE文件下载SQL Server数据库, 版本为SQL Server 2016 SP2 Express(微软公司提供的免费版)。安装SQL Server 2016 SP2 Express的步骤如下。

(1) 选择SQLEXPRESS_x64_CHS.EXE文件, 右击, 选择“以管理员身份运行”, 系统自动解压后进入SQL Server安装中心。

(2) 选择“全新SQL Server独立安装或向现有安装添加功能”后, 再选择“我接受许可条款”。

(3) 系统自动打开“Microsoft更新”界面, 选择“使用Microsoft Update检查更新”。

(4) 在网络互联情况下, 系统自动完成更新。单击“下一步”按钮, 单击“全选”按钮。

(5) 单击“下一步”按钮, 在“实例配置”界面选择“默认实例”选项。

(6) 单击“下一步”按钮, 在“服务器配置”界面, 将SQL Server数据库引擎的账户名设为NETWORK SERVICE, 密码为空, 选中“授予SQL Server数据库引擎服务‘执行卷维护任务’特权”复选框。

(7) 系统打开“数据库引擎”配置界面, 选择“混合身份验证模式”, 输入密码(此密码一定要记住, 安装U8时仍要使用)。指定SQL Server管理员, 单击“添加当前用户”按钮。

(8) 继续后续安装步骤, 直至安装结束, 重启Windows系统。系统重启后, 可以看到SQL Server服务已经运行。

5. 安装用友新道ERP-U8

(1) 双击Setup.exe文件, 运行安装程序。

(2) 选中“我接受许可证协议中的条款”单选按钮。

(3) 单击“下一步”按钮, 输入相应的“用户名”和“公司名称”。

(4) 单击“下一步”按钮, 选择安装路径, 默认路径为C:\U8SOFT。

(5) 单击“下一步”按钮, 选择“经典安装模式”; 单击“下一步”按钮, 选择“全产品”。

(6) 在“系统环境监测”窗口中, 单击“检测”按钮, 可以进行U8安装环境的检测。

说明:

未满足安装环境的条目, U8会自动提示, 用户可逐个检查。未安装的缺省组件, 也可通过单击该组件条目自动定位到该组件所在的安装位置。读者可通过双击该组件安装程序进行安装。

(7) 单击“安装缺省组件”按钮, 根据实际情况完成缺省组件的安装。

说明:

若“基础环境”和“缺省组件”有未满足的条件, 则安装不能向下进行。另外, “可选组件”可不安装。

(8) 环境检测全部通过后, 单击“确定”按钮, 返回安装界面, 就可以进行后续的安装了。

(9) 单击“安装”按钮, 即可进行软件安装。(此安装过程较长, 请耐心等待)

(10) 安装完成后, 单击“完成”按钮, 重新启动计算机。

(11) 系统重启后, 需进行数据源配置。数据库名称为本地计算机名称(可通过“我的电

脑”→“系统属性”中的“计算机名”查看),SA口令为空(安装SQL Server时设置的密码),单击“测试连接”按钮,测试数据库连接。若一切正常,则会出现连接成功的提示信息。

(12) 连接测试成功后,单击“完成”按钮,接下来系统会提示是否初始化数据库,单击“是”按钮,提示“正在初始化数据库实例,请稍候……”。数据库初始化完成后,弹出“登录”窗口,单击“取消”按钮。

(13) 至此,用友新道ERP-U8软件系统全部安装完成。用户可通过桌面图标启动系统管理,登录企业应用平台完成相应的操作。

实践应用

请学员登录财政部网站: <http://www.mof.gov.cn>。

1. 查找法律文件《中华人民共和国会计法》及系列解读,认真研读。
2. 查找电算化法规《会计信息化工作规范》,认真研读。
3. 查找文件《会计改革与发展十四五规划纲要》及系列解读,认真研读。
4. 查找文件《会计信息化发展规划(2021—2025年)》及系列解读,认真研读。

其他参考研读文件:

- 《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》
- 《中小企业数字化转型指南》
- 《2024年影响中国会计行业的十大信息技术评选报告》
- 《【中兴新云】ChatGPT解读及财务应用探索 202303》

要求:

1. 写一篇2000字左右的会计信息化小论文。
2. 制作PPT,讲解论文。

巩固提高

一、单选题

1. “ERP”一词是()。

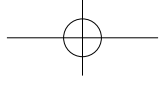
A. 会计信息系统	B. 管理信息系统
C. 可扩展商业报告语言	D. 企业资源计划
2. 会计信息系统的商业企业应用方案中不包括()子系统。

A. 采购	B. 固定资产	C. 总账	D. 成本核算
-------	---------	-------	---------
3. 下面属于2024年7月颁布的新会计信息化法规的是()。

A. 《会计电算化管理办法》	B. 《会计核算软件基本功能规范》
C. 《会计电算化工作规范》	D. 《会计信息化工作规范》
4. 机器人流程自动化的简称是()。

A. ERP	B. RPA	C. XBRL	D. MIS
--------	--------	---------	--------
5. 低代码开发的简称是()。

A. LCD	B. IPA	C. NCD	D. CRM
--------	--------	--------	--------



二、多选题

1. 计算机会计信息系统按功能层次,可分为()。
A. 电子数据处理系统 B. 管理信息系统
C. 决策支持系统 D. 客户关系系统
2. 会计信息系统与手工会计的区别是()。
A. 改变了原有的组织体系 B. 改变了会计核算形式和方法
C. 改变了原有的企业会计准则 D. 改变了原有的内部控制制度
3. 系统的特征包括()。
A. 整体性 B. 目的性 C. 相关性 D. 环境适应性
4. 财务共享中心的核心信息系统包括()。
A. 财务核算系统 B. 网络报销系统
C. 电子档案管理系统 D. 资金管理系统
5. 财务云的架构通常包括的层次有()。
A. 基础设施层(IaaS) B. 平台层(PaaS)
C. 软件层(SaaS) D. 数据层和管理层

三、判断题

1. 会计电算化是会计信息化的高级阶段。 ()
2. 会计信息系统以计算机和互联网信息技术为主要工具,采用人、机结合方式进行相互操作。 ()
3. 企业资源规划的简称是CRM。 ()
4. 我国会计信息系统的发展经历了电算化、信息化、数字化和智能化四个阶段。 ()
5. 由上海国家会计学院发起的“2024年影响中国会计行业的十大信息技术”评选中得票率排名第一的技术是财务云。 ()

四、简答题

1. 什么是会计信息系统?会计信息系统的特点有哪些?
2. 会计信息系统的分类是怎样的?
3. 从信息技术的发展角度来看,会计信息系统的发展经历了哪几个阶段?
4. 会计信息系统与手工核算的区别是什么?
5. 会计信息系统的功能结构包括哪些内容?工业企业会计信息系统应用方案的特点是什么?
6. 简述会计信息系统实施的前提条件及实施步骤。
7. 会计信息系统的运行管理包括哪些内容?
8. 请谈一谈RPA的应用价值。

五、案例分析题

U8助力企业数字化转型

1. 企业简介

某科技股份有限公司以智能控制、大数据分析决策系统为核心技术,依托水利水电、智能变配电、环保、工业过程控制领域的优势市场地位,为用户提供工业物联一站式解决方案。公司在电站及泵站自动化控制设备市场占有率全国领先,并在新能源、轨道交通等新兴领域快速

布局、实现突破，先后参与南水北调、沪昆高速铁路、长沙磁浮快线等国家工程的建设。

2. 企业数字化转型动因

- 信息整合问题：设计软件与ERP系统脱节，设计变更操作复杂。
- 计划协调问题：按照图纸采购的新型采购件非常多，项目计划、生产计划、采购计划等多部门计划协调。
- 成本控制问题：项目成本核算及控制困难。
- 风险控制问题：售前阶段的报价与合同签订风险控制；交付阶段的项目延期、生产过程中的改制业务及补装业务很多，管理困难；售后服务阶段的运行维护风险控制。

3. 总体应用流程

企业总体应用流程如图1-5所示。

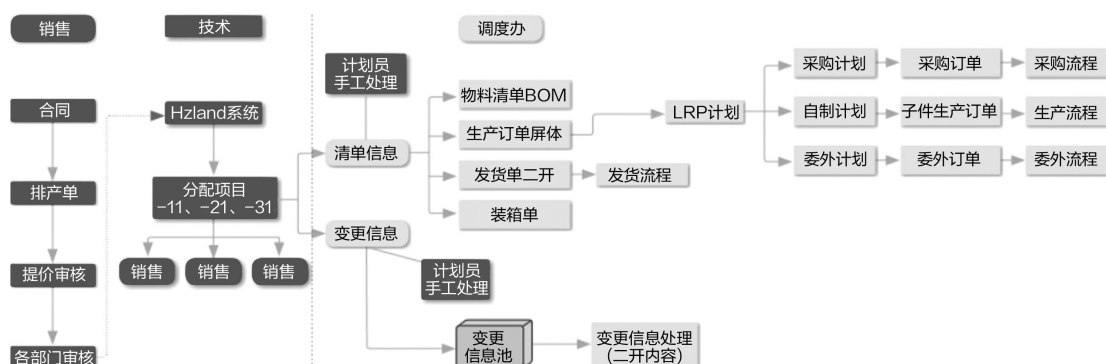


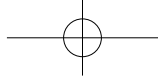
图1-5 企业总体应用流程

整体流程实现从接单到设计、从设计到生产、从生产到采购的无缝衔接。

- 销售接单：销售接收客户的需求，签订框架需求，并提交设计部门评估。
- 接单到设计：通过客户自己的Hzland(客户开发应用)系统，对客户订单进行设计生产，拆分成配置清单、冷作清单、材料清单。
- 设计到生产：设计出来的清单，推成ERP系统中的BOM(物料清单)档案和相应的生产订单。
- 生产到计划：生产订单通过LRP运算，生成相应的采购计划、自制计划、委外计划，并进行相应的采购流程、生产流程、委外流程。

4. 关键应用价值

- 库存周转率提高30%。
- 客户订单交货及时率提高30%。
- 生产周期缩短40%。
- 实现与Hzland系统之间的无缝对接，实现了设计与制造一体化。
- 对同一产品在不同项目中进行单独成本核算。
- 实现了ERP系统与OA系统协同对接。
- 建立了统一的项目进度、生产和施工的计划平台，实现合同交货进度与采购、生产、施工计划的同步协调，及时了解项目进展情况，降低内部沟通成本。



5. 客户感悟

通过应用用友U8产品，实现了公司从接单设计到ERP制造一体化应用，达到了在同一项目中单个屏体单独进行成本核算的目标，为公司应用车间MES系统打下了坚实的基础。

请根据上述案例，回答下列问题。

- (1) 公司数字化转型的动因有哪些？
- (2) 公司上线用友U8系统后，带来了哪些价值提升？