



会计信息系统应用

特约编辑：张海红
责任编辑：
责任校对：
封面设计：刘文东



定价：59.90元

会计信息系统应用

主编
苗若婷
许艳华



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高等职业教育财经商贸系列新形态教材

校企合作开发系列教材

会计信息系统应用

主 编 苗若婷 许艳华

基于用友新道U8+V15.0版



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

高等职业教育财经商贸系列新形态教材

校企合作开发系列教材

会计信息系统应用

主 编 苗若婷 许艳华
副主编 金垠伶 王 辉 王振平



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国·成都

前言

全面推进会计信息化工作是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。所以,财政部 2021 年 12 月印发了《会计信息化发展规划(2021—2025 年)》(财会〔2021〕36 号),提出“各单位要加强复合型会计信息化人才培养,高等院校要适当增加会计信息化课程内容的比重,加大会计信息化人才培养力度”。本书以党的二十大精神为指引,依照《职业教育提质培优行动计划(2020—2023 年)》等文件的要求,结合推进职业教育产教融合、加快建设数字中国等相关精神,精准定位职业教育人才培养目标,遵循职业院校学生的学习规律,分阶段提升学生的实践操作能力。

本书的主要特色如下。

(1) 本书注重产教融合,选取企业完整案例,以用友新道 U8+V15.0 系统为操作蓝本,兼顾知识的系统性与实用性;以夯实理论基础为前提,助力学生提升企业实践能力。

(2) 本书按照从小型企业到大中型企业核算模型的梯度,采用逐步深入、层层递进的编写方式,便于各院校结合教学学时进行多模块递进式组合教学。

(3) 本书配备了丰富的数字资源,可实现线上线下互动教学,既便于教师开展项目化教学与个性化授课,也支持学生通过移动终端随扫随学,实现线下和线上学习的自由转换。

(4) 本书以企业业务为主线,依据会计岗位工作任务构建行动化学习情境与工作任务,联合企业依据岗位职责开展课程开发和内容设计。

本书建议教学课时为 96 课时,实际教学课时可依据教学时间及教学对象进行灵活组合。

教学内容		教学课时数	
		理论课时	实践课时
项目一	会计信息系统的基础知识	2	
项目二	系统管理	2	4
项目三	基础设置	2	6
项目四	总账管理系统	4	12
项目五	UFO 报表系统	2	4
项目六	固定资产管理系统	2	6
项目七	薪资管理系统	2	6
项目八	应收(应付)款管理系统	4	12
项目九	供应链管理系统	6	20
总 计		96	

本书由长春职业技术大学苗若婷、许艳华任主编,长春职业技术大学金垠伶、王辉、王振平任副主编。本书的具体编写分工如下:王振平编写项目一,许艳华编写项目二、项目三和项目四,王辉编写项目五,金垠伶编写项目六和项目七,苗若婷编写项目八和项目九。另外,在本书编写的过程中,用友集团新道科技股份有限公司朱瑞琳老师在软件技术指导及素材整理等方面给予了大力支持,在此表示由衷的感谢。

由于编者水平有限,本书难免有疏漏之处,编者诚挚地希望广大读者批评指正。

编 者

目录

项目一 会计信息系统的基础知识 1

- 任务一 认识会计信息系统 2
- 任务二 实施和安装会计信息系统 10

项目二 系统管理 18

- 任务一 系统设置 19
- 任务二 建立账套 23
- 任务三 设置权限 29
- 任务四 输出和引入账套 31

项目三 基础设置 37

- 任务一 登录企业应用平台维护基本信息 38
- 任务二 设置机构人员 40
- 任务三 设置客商信息 44
- 任务四 设置存货信息 49
- 任务五 设置财务信息 53
- 任务六 设置其他档案 61

项目四 总账管理系统 65

- 任务一 总账管理系统初始设置 67
- 任务二 处理日常凭证业务 73
- 任务三 处理出纳管理业务 83
- 任务四 查询账簿 88
- 任务五 处理总账管理系统期末业务 91

项目五 UFO 报表系统 100

- 任务一 自定义设计报表 102
- 任务二 生成报表 109

项目六 固定资产管理系统 115

- 任务一 固定资产管理系统初始设置 117
- 任务二 处理固定资产管理系统日常业务 131
- 任务三 处理固定资产管理系统期末业务 145

项目七 薪资管理系统 149

- 任务一 薪资管理系统初始设置 151
- 任务二 处理薪资管理系统日常业务 164
- 任务三 处理薪资管理系统分摊业务 169
- 任务四 处理薪资管理系统期末业务 178

项目八 应收(应付)款管理系统 182

- 任务一 应收(应付)款管理系统初始设置 184
- 任务二 处理应收(应付)款业务 195
- 任务三 处理收(付)款业务 203
- 任务四 管理应收(应付)款票据业务 208
- 任务五 处理应收(应付)款转账业务 214
- 任务六 处理应收(应付)款坏账业务 218
- 任务七 其他业务处理 223

项目九 供应链管理系统 231

- 任务一 供应链管理系统初始设置 233
- 任务二 处理采购日常业务 248
- 任务三 处理销售日常业务 264
- 任务四 处理库存管理与存货核算业务 277
- 任务五 处理供应链管理系统期末业务 294

附录 工业企业会计信息系统综合实训 302

参考文献 324

项目一

会计信息系统的基础知识

【知识目标】

- 了解会计信息系统的定义、特征、构成要素、作用。
- 熟悉会计信息化发展历程和会计信息系统的功能结构。
- 掌握会计信息系统的实施和安装。

【能力目标】

- 具备安装用友新道 U8+V15.0 系统的能力。
- 具备根据企业需求确定会计信息系统应用方案的能力。

【素养目标】

- 遵守数据安全法规,强化合规意识。
- 具备会计职业道德与信息社会责任。

会计信息系统是现代会计与现代信息技术相结合的产物,集成了会计理论与实践的最新成果,是企业管理信息系统中不可或缺的子系统;作为现代企业管理的重要支撑载体,不仅改变了传统会计的工作方式,还极大地提升了企业的运营效率和管理水平。

任务一 认识会计信息系统

任务认领

子任务一 会计信息系统概述

理解会计信息系统的定义与特征,了解会计信息系统的构成要素与技术架构,了解会计信息系统的应用与作用。

子任务二 明晰会计信息化发展历程

明确会计信息化发展的主要阶段及其特征。

子任务三 认识会计信息系统的功能结构

认识会计信息系统的功能框架。

任务解析

一、会计信息系统概述

(一)会计信息系统的定义与内涵

会计信息化是指企业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。

会计信息系统(accounting information system, AIS)是运用信息技术对会计数据进行采集、存储、处理、传递和报告的管理系统。其本质是通过技术手段实现会计职能的自动化与智能化,服务于企业决策、内部控制与外部监管。会计信息系统通过一系列的软件和硬件工具,将会计流程自动化,使得会计人员可以更加高效、准确地完成日常工作,同时为企业提供决策支持。

(二)会计信息系统的特征

1. 集成性

会计信息系统能够与其他企业管理信息系统,如企业资源计划(enterprise resource planning, ERP)系统、客户关系管理(customer relationship management, CRM)系统等无缝集成,实现数据共享和业务协同,避免了信息孤岛现象,提高了信息的完整性和准确性。

2. 实时性

会计信息系统能够实时采集和处理会计数据,使会计人员可以即时获取最新的财务信息,为企业的实时决策提供有力支持。

3. 共享性

会计信息系统通过权限管理,允许不同部门、不同层级的人员按需访问和使用会计信息,提高了信息的透明度和利用率。

4. 智能性

随着人工智能(artificial intelligence, AI)的发展,会计信息系统逐渐具备了智能分析、预测和决策支持的能力如自动对账、智能审计等,进一步提升了会计工作的效率和准确性。

(三)会计信息系统的构成要素

会计信息系统由五大核心要素构成,形成完整的运行闭环。

1. 硬件基础设施

硬件基础设施包括服务器、终端设备、网络设备等,支持系统运行与数据存储。例如,云端服务器(如阿里云)可以实现跨地域数据同步。

2. 软件功能模块

(1)核心模块。核心模块涵盖总账管理、应收应付管理、固定资产管理、成本核算等。

(2)扩展模块。扩展模块涵盖预算管理、资金管理、合并报表、税务申报等。

3. 数据资源体系

(1)结构化数据。结构化数据包括凭证、账簿、报表等传统会计数据。

(2)非结构化数据。非结构化数据包括电子发票影像、合同文本、审计底稿等。

4. 业务流程规范

业务流程规范体现在标准化操作流程(如采购到付款流程、销售到收款流程)、内控规则嵌入系统(如审批权限分级、预算执行控制)等方面。

5. 人员与组织

在人员与组织层面,一方面,需明确系统管理员、财务专员、数据分析师等关键角色的分工,确保各环节职责清晰;另一方面,这些角色还需满足企业对复合型能力的要求,即具备会计知识、IT 技能与业务理解相结合的综合素养,以适应会计信息化环境下的工作需求。

(四)会计信息系统的技术架构

会计信息系统普遍采用分层架构设计,以保障系统的灵活性与扩展性。

1. 基础层

(1)云计算。云计算(如 IaaS 和 PaaS)能够根据用户的实际需求,灵活、快速地调整算力资源的分配,从而为用户提供具备弹性扩展或收缩能力的算力支持。

(2)数据库技术。数据库技术采用关系型数据库(如 MySQL 和 Oracle)与非关系型数据库(如 MongoDB)相结合的方式。

2. 应用层

(1)微服务架构。微服务架构将功能模块拆分为独立服务,如发票验真服务、汇率计算服务等。

(2)接口集成。通过应用程序接口对接银行、税务、供应链等外部系统。

3. 分析层

(1)大数据平台。大数据平台(如 Hadoop 和 Spark)可处理海量数据。

(2)可视化工具。可视化工具(如 Power BI 和 Tableau)可生成动态管理驾驶舱。

4. 智能层

(1)机器人流程自动化(robotic process automation, RPA)技术。自动完成对账、报销审

核等重复性工作。

(2)人工智能模型。基于机器学习进行现金流预测、异常交易识别等。

(五)会计信息系统的应用

1. 日常核算自动化

日常核算自动化是指借助信息技术,将财务日常的记账、算账等核算工作由系统自动完成,减少人工干预的过程。例如,销售订单自动生成会计凭证,银行流水自动匹配日记账等。

2. 业务财务一体化

业务财务一体化(以下简称业财一体化)是指打破业务与财务之间的信息壁垒,使业务数据与财务数据实时联动、自动流转,实现业务发生与财务核算同步的管理模式。例如,采购系统触发应付账款更新,生产系统同步成本归集等。

3. 实时监控与预警

实时监控与预警是指利用数据实时采集与分析技术,对企业经营过程中的关键指标进行动态跟踪,当指标超出预设范围时自动发出提示,以实现风险的及时把控。例如,资金流动性实时监控、成本超支自动提醒等。

4. 合规与风控支持

合规与风控支持是指借助信息化工具,对企业经营活动是否符合法律法规、内部制度是否符合规范进行检查,并通过数据分析识别潜在风险,为风险控制提供支撑的过程。例如,税务合规性校验、反舞弊数据分析等。

5. 战略决策赋能

战略决策赋能是指通过对财务及业务数据的深度分析,提炼有价值的信息,为企业高层制定战略规划、经营决策提供数据支持的过程。例如,通过客户账龄分析,优化信用政策;利用本量利模型进行定价决策等。

(六)会计信息系统的作用

1. 提升核算效率

会计信息系统将传统的手工记账和报表编制过程自动化,大大缩短了会计核算周期,降低了人工错误率,提高了核算效率。

2. 强化内部控制

会计信息系统通过预设的流程和规则,实现了对会计业务的实时监控和预警,有效防止了舞弊和错误的发生,强化了企业的内部控制。

3. 支持管理决策

会计信息系统提供了丰富的财务信息和数据分析工具,帮助企业管理者从多个角度了解企业的财务状况和经营成果,为制定科学合理的经营策略提供了数据支持。

4. 促进业务协同

会计信息系统与其他管理信息系统的集成,使得财务部门能够与其他部门实现业务协同,共同推动企业战略目标的实现。

综上所述,会计信息系统作为现代会计实务的核心工具,具有集成性、实时性、共享性和

智能性等显著特征。它在提升核算效率、强化内部控制和支持管理决策等方面发挥着重要作用。随着信息技术的不断发展和应用,它将在未来发挥更加重要的作用,成为企业不可或缺的核心竞争力之一。因此,加强对会计信息系统的认知和学习,对会计人员来说,具有重要的意义。

二、会计信息化发展历程

会计信息化是现代信息技术在现代会计中的渗透,其发展历程体现了技术进步对传统会计工作的深刻变革。从手工记账到智能化系统应用,会计信息化经历了多个阶段的演进,逐步实现了从数据处理到决策支持的全面升级。以下是会计信息化发展的主要阶段及其特征。

(一)手工会计阶段(20 世纪 50 年代前)

1. 发展背景

在计算机技术普及前,会计工作完全依赖手工操作。会计人员通过纸质账簿、算盘或机械计算器完成凭证填制、账簿登记和报表编制。这一阶段的会计信息处理效率低、易出错,且信息传递和存储成本较高。

2. 技术特征

- (1)工具依赖。会计依赖纸质账簿、算盘、机械计算器等工具。
- (2)流程固化。会计严格遵循“凭证—账簿—报表”的会计循环。
- (3)信息孤岛。会计数据分散存储,使得跨部门共享困难。

3. 历史意义

手工会计阶段奠定了会计核算的基本框架,如复式记账法的广泛应用,但其效率瓶颈催生了后续技术变革的需求。

(二)会计电算化阶段(20 世纪 50—90 年代)

1. 技术突破与推广

(1)20 世纪 50—70 年代。1954 年,美国通用电气公司(GE)首次将计算机应用于工资核算,标志着会计电算化的开始。20 世纪 60 年代,国际商业机器公司(IBM)开发了 COBOL 语言,推动了会计软件在欧美企业的普及。

(2)20 世纪 80—90 年代。我国于 1981 年提出“会计电算化”的概念,财政部在 1989 年发布《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,规范了会计软件市场。同时,用友财务软件服务社(用友网络科技股份有限公司的前身,成立于 1988 年)、金蝶软件(中国)有限公司(以下简称金蝶公司,成立于 1993 年)等本土软件企业开始崛起。

2. 技术特征

- (1)单机版软件。单机版软件以账务处理、工资核算等模块为主,功能相对独立。
- (2)模拟手工流程。软件设计模仿传统会计流程,尚未实现流程再造。
- (3)数据集中化。电子化存储提高了数据安全性,但系统兼容性较差。

3. 应用局限

此阶段软件多为核算型,缺乏管理功能,且不同系统间数据无法互通。

(三)ERP 系统集成化阶段(20 世纪 90 年代至 21 世纪初)

随着企业规模扩大,业务与财务分离的弊端显现。ERP 系统通过整合供应链、生产、财务等模块,实现了业财一体化管理。

1. 国内外 ERP 系统

(1)国内 ERP 系统。用友网络科技股份有限公司(以下简称用友公司)的 U8 系列、金蝶公司的 K/3 系列等国产 ERP 系统逐步成熟,推动企业从“核算型”向“管理型”转型。

(2)国外 ERP 系统。SAP 公司、Oracle 公司等推出集成化 ERP 系统,支持跨部门数据实时共享。

2. 技术特征

(1)模块化设计。ERP 系统的财务、采购、销售等模块数据可以实现互联互通。

(2)流程优化。ERP 系统打破了部门壁垒,支持跨部门协同且不同系统间数据可以互通。

(3)决策支持。ERP 系统初步提供财务分析、预算管理功能。

3. 历史意义

这一阶段实现了会计信息系统的第一次质变,为大数据时代的业财融合奠定了基础。

(四)智能化与云会计阶段(2010 年至今)

1. 技术驱动创新

(1)基于云计算的创新。例如,云会计(如金蝶公司的金蝶云·星空、用友公司的 NC Cloud)支持多终端访问,降低企业信息技术成本。

(2)基于人工智能的创新。例如,机器人流程自动化技术应用于发票识别、对账等重复性工作,准确率在 95%以上。

(3)基于大数据分析的创新。例如,通过数据挖掘技术,实现风险预警、成本预测等高级功能。

2. 应用场景

(1)智能财务共享。例如,华为、海尔等企业建立财务共享平台,集中处理全球分支机构账务。

(2)电子发票防伪和审计追踪。2020 年后,部分企业尝试将区块链技术用于电子发票防伪和审计追踪。

3. 发展趋势

这一阶段的会计信息系统从“工具”升级为“决策大脑”,支持实时化、场景化、个性化的管理需求。

会计信息化的发展史是一部技术赋能会计创新的历史。从电算化到智能化,每一次变革都推动了会计职能从“记录者”向“价值管理者”的跨越。企业需要掌握信息系统应用与具备数据分析能力的复合型会计人才,以助力企业数字化转型。

三、会计信息系统的功能结构

会计信息系统的功能结构是基于企业经济业务逻辑和技术实现路径构建的模块化体系,其设计需满足会计核算、管理控制和决策支持的多层次需求,其核心目标是通过数据流

与业务流的深度融合,实现从基础核算到战略管理的全流程支持。会计信息系统采用“核心功能模块+扩展功能模块+辅助功能模块”的设计,形成覆盖企业价值链的完整功能网络,如图 1-1 所示。

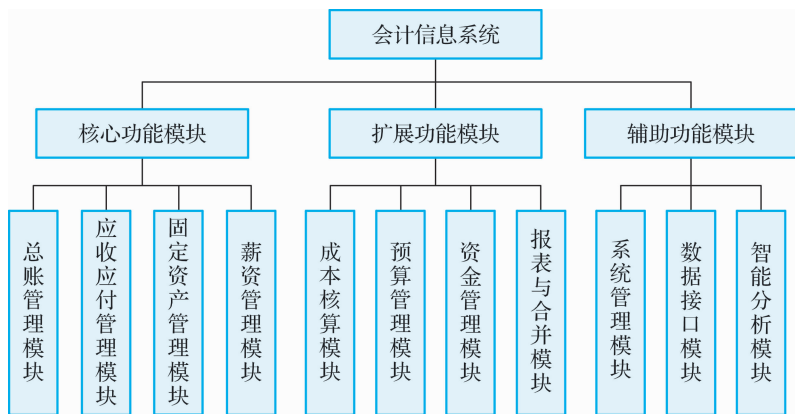


图 1-1 会计信息系统的功能结构

(一)核心功能模块

核心功能模块是会计信息系统的基本构成,主要实现财务会计核算的自动化与标准化,包括以下四个模块。

1. 总账管理模块

(1)核心功能。

- ①会计科目体系维护。例如,科目设置、辅助核算配置等。
- ②凭证录入与自动生成。例如,支持业务单据关联生成凭证。
- ③账簿查询。例如,查询明细账、总账、多栏账等。
- ④期末处理。例如,自动结转损益、汇兑损益计算等。

(2)技术特性。

- ①支持多项会计准则并行,如企业会计准则、小企业会计准则。
- ②智能凭证模板。例如,通过业务类型匹配预设分录。

2. 应收应付管理模块

(1)业务流程。

- ①应收账款采用客户信用管理—销售开票—收款核销—账龄分析的业务流程。
- ②应付账款采用采购订单匹配—发票校验—付款计划—供应商对账的业务流程。

(2)智能化应用。

- ①电子发票通过光学字符阅读器(optical character reader,OCR)识别自动入账。
- ②逾期账款自动提醒(短信/邮件推送)。

3. 固定资产管理模块

(1)功能实现。

- ①资产卡片全生命周期管理。资产卡片全生命周期管理包括新增、变更、折旧、清理等。
- ②多种折旧方法预设。多种折旧方法预设包括直线法、双倍余额递减法等。
- ③自动生成折旧凭证。

(2)创新实践。无线射频识别(radio frequency identification,RFID)电子标签通过与物联网设备联动,实现了资产的实时定位功能。

4. 薪资管理模块

(1)核心流程。

①配置工资项公式,如基本工资、社保公积金、个税计算等。

②与人力资源管理系统集成获取考勤数据。

③自动生成银行代发文件。

(2)合规支持。

①自动适配最新个税累进税率表。

②社保缴费基数动态调整。

(二)扩展功能模块

扩展功能模块基于核心层数据延伸管理职能,聚焦管理会计与决策支持,服务于企业精细化管理和战略决策,包括以下四个模块。

1. 成本核算模块

(1)功能细分。

①标准成本法与实际成本法并行计算。

②作业成本法实施。作业成本法实施采用资源动因—作业动因—成本分配的流程。

③成本差异分析。例如,量差、价差、效率差等。

(2)典型案例。制造业物料清单与生产工单联动计算产品成本。

2. 预算管理模块

(1)流程闭环。

①预算编制。预算编制采用自上而下和自下而上相结合的混合模式。

②预算执行控制。例如,对超预算的费用报销实施冻结处理。

③预算分析。例如,通过滚动预测方法、偏差热力图工具进行预算分析。

(2)技术创新。这一模块的技术创新主要是构建了基于历史数据的机器学习预算模型。

3. 资金管理模块

(1)核心功能。

①资金计划。例如,短期现金流预测。

②银企直连。例如,自动获取银行流水、余额查询等。

③外汇风险管理。例如,即期汇率和远期汇率锁定。

(2)风控应用。大额支付双因素认证,如U盾和动态密码。

4. 报表与合并模块

(1)功能演进。

①资产负债表、利润表等法定报表自动生成。

②杜邦分析表、现金流量预测表等管理报表自定义配置。

③内部交易自动抵消、外币折算等多组织财务合并处理。

(2)技术突破。报表与合并模块的技术创新主要是可通过一键操作将可扩展商业报告

语言(extensible business reporting language,XBRL)格式报表报送至监管平台。

(三)辅助功能模块

辅助功能模块保障系统稳定运行与数据质量,常被忽视但至关重要,包括以下三个模块。

1. 系统管理模块

(1)用户权限管理。采用访问控制(access control)模式,实现对用户访问系统资源的权限分配与管控。

(2)操作日志审计。自动记录关键数据的修改痕迹,包括操作人、操作时间、修改前后内容等信息,为追溯系统操作过程、核查操作责任提供依据。

(3)系统参数配置。支持会计期间开关设置、汇率信息维护等基础参数的配置与更新,保障系统按业务需求正常运行。

2. 数据接口模块

(1)与供应链系统对接。采用采购订单一应付账款流程,实现采购订单信息向应付账款模块自动同步并转化为应付账款数据,确保业务数据与财务数据联动的一致性。

(2)与CRM系统交互。采用销售合同—应收账款流程,支持销售合同信息向应收账款模块实时传递,并与应收账款数据关联,提升销售与财务流程的协同效率。

(3)与税务平台直连。通过数据对接实现增值税申报表的自动填写与校验,减少人工录入误差,加快税务申报流程。

3. 智能分析模块

(1)运用自然语言处理技术自动生成财务报告摘要,将复杂财务数据转化为简洁易懂的自然语言表述。

(2)通过机器学习算法模型构建客户信用评分体系,基于历史交易数据和客户特征动态评估客户信用等级,辅助信用决策。

(3)利用区块链技术不可篡改特性实现审计证据链的分布式存证,保障审计证据的真实性、完整性和可追溯性。

会计系统的功能结构呈现核心稳固、扩展灵活、技术赋能的立体化特征。掌握各模块的功能逻辑与技术实现路径,有助于会计人员从“操作者”向“系统管理者”转型。未来,随着技术迭代与业务需求变化,会计系统的功能结构将持续向智能化、生态化方向演进。

任务拓展

会计信息化的未来发展方向

1. 深度智能化

人工智能将渗透至战略决策层面,如基于自然语言处理的财务报告自动生成。

2. 业财深度融合

物联网与会计信息系统结合,实现业务数据的自动采集与核算。

3. 国际化与标准化

随着可扩展商业报告语言格式报表的普及,全球会计数据可比性增强。

任务二 实施和安装会计信息系统

任务认领

子任务一 实施会计信息系统

了解会计信息系统实施的方法。

子任务二 安装会计信息系统

安装、配置用友新道 U8+V15.0 版系统。

任务解析

一、会计信息系统实施概述

会计信息系统实施是将软件系统与企业实际业务流程融合落地的系统性工程,其本质是管理变革与技术应用的双重过程。会计信息系统的成功实施需满足以下三个条件。

1. 业务适配

会计信息系统的实施需要匹配企业核算规则、管理需求与行业特性等。

2. 数据贯通

会计信息系统的实施需要消除信息孤岛,构建业财一体化数据流。

3. 价值释放

会计信息系统的实施需要通过系统应用提升财务效率与管理决策水平。

满足以上条件的关键因素主要包括四种:高层支持(35%权重)、业务流程再造(28%权重)、数据治理能力(22%权重)、供应商实施方法论(15%权重)。

二、实施方法论框架

实施方法论框架主要采用的模型是“五阶段”模型,如表 1-1 所示。

表 1-1 “五阶段”模型

阶 段	核心任务	交付成果
项目启动	组建实施团队,明确目标与范围	项目章程、干系人分析矩阵
蓝图设计	现状诊断—需求分析—方案设计	业务流程清单、系统配置文档
系统建设	参数配置—二次开发—数据迁移	测试环境、数据清洗报告
上线准备	用户培训—权限分配—应急预案制定	培训手册、系统切换计划
持续支持	运维监控—优化迭代—知识转移	运维日志、优化需求清单

三、实施核心环节

(一)需求分析与方案设计

1. 业务需求采集

业务需求一般包括财务需求、业务需求和管理需求。

(1)财务需求。财务需求是指会计信息系统需要支持多项会计准则处理、明确合并报表抵销规则等,以满足企业财务核算与报告的规范性要求。

(2)业务需求。业务需求是指会计信息系统需要可以设置采购三单匹配容差率、确定销售返利计算逻辑等,以保障采购与销售等核心业务流程的有序运转。

(3)管理需求。管理需求是指会计信息系统需要规定成本中心利润表自动生成频率等,为企业管理层提供及时、准确的管理决策依据。

以上需求可以通过访谈法、问卷调查法、穿行测试等收集得到。

2. 差距分析

标准功能与定制需求对比样例如表 1-2 所示。

表 1-2 标准功能与定制需求对比样例

需求类型	标准功能覆盖	需二次开发
增值税即征即退计算	不支持	开发退税额自动校验模块
项目制利润考核	部分支持	增加工作分解结构(work breakdown structure, WBS)的分解功能

3. 方案设计输出

首先编写业务流程重组方案与系统配置说明书,然后进行方案设计,设计的关键要点如下。

- (1)科目体系设计。实施科目编码规则,如 4-2-2 分段式编码。
- (2)辅助核算设置。进行客户、供应商、部门、项目等多维核算等。
- (3)单据流设计。实行采购申请—订单—入库—发票四单联动机制。

(二)系统配置与开发

1. 基础参数配置

- (1)业务参数。业务参数包括库存计价方法、信用控制规则等。
- (2)财务参数。财务参数包括会计期间、汇率类型、折旧方法等。

在这一过程中,要注意配置冲突处理。例如,当存货核算采用批次管理时,需同步启用库存批次号字段。

2. 二次开发决策

以优先级评估矩阵进行二次开发决策,样例如表 1-3 所示。

表 1-3 优先级评估矩阵样例

开发需求	业务价值	实现难度	决策建议
银企直连自动对账	高	低	优先开发
人工智能费用报销审核	中	高	二期迭代

3. 数据迁移规范

- (1)迁移范围。迁移范围包括科目余额、客户档案、资产卡片等主数据。
- (2)清洗规则。
 - ①对冗余数据进行合并重复供应商处理。
 - ②对异常数据进行修复固定资产剩余折旧年限为负数的记录的处理。

(3)验证方法。

①余额验证。总账期初余额±发生额=期末余额。

②完整性验证。检查未迁移的停用科目。

(三)测试与验证

1. 多层级测试体系

(1)单元测试。验证单个功能点,如凭证反审核功能。

(2)集成测试。检查跨模块数据流,如销售出库触发成本结转。

(3)用户验收测试。形成业务部门验证全流程闭环。

2. 典型测试案例设计

(1)场景:采购退货业务。

(2)测试步骤。

①采购入库单红冲。

②应付模块生成贷项凭证。

③总账模块检查存货与应付账款变动。

(3)预期结果。

①库存数量减少,成本金额同步冲减。

②应付账款余额下降,生成红字凭证。

(四)上线切换策略

1. 切换模式选择

(1)并行切换。新旧系统同步运行1个月,适合监管严格场景。

(2)直接切换。指定时点全面启用新系统,同时准备好完备的回退方案。

2. 期初数据导入

(1)静态数据。将会计科目、客户和供应商档案,以逗号分隔值(comma-separated values,CSV)模板等导入。

(2)动态数据。科目余额需满足“资产=负债+所有者权益”恒等式。

3. 上线首月保障

(1)建立“实施顾问+关键用户”24小时响应机制。

(2)每日核对关键数据等。

四、实施风险与应对

1. 数据质量风险

(1)表现:迁移后试算不平衡、客商档案重复。

(2)应对。

①实施前3个月启动数据清洗。

②开发数据质量检查工具,如重复供应商识别脚本。

2. 用户抵触风险

(1)表现:会计人员拒绝使用新凭证录入界面。

(2)应对。

- ①采用“关键用户先行培训—全员推广”策略。
- ②设置系统使用率 KPI,并纳入部门考核。

3. 系统性能风险

- (1)表现:月结期间报表生成超时。
- (2)应对。
 - ①开展压力测试,模拟 100 个用户并发操作场景。
 - ②优化数据库索引与结构化查询语言(structural query language,SQL)查询语句。

五、实施评价与优化

1. 评价指标

- (1)效率指标。效率指标一般用月结时间缩短比例表示。月结时间缩短比例是指优化后月度结账所需时间相较于优化前的减少比例。
- (2)质量指标。质量指标一般用凭证自动化率表示。凭证自动化率是指通过系统自动生成的凭证数量占全部凭证总量的比例,目标值不低于 70%。
- (3)价值指标。价值指标一般用成本节约金额表示。成本节约金额是指通过商业智能(business intelligence,BI)系统识别可优化成本,并经管控实现的节约金额。

2. 持续优化机制

- (1)建立月度系统优化会议制度。
- (2)收集用户反馈分类处理,样例如表 1-4 所示。

表 1-4 用户反馈分类处理样例

反馈类型	处理方式	案 例
功能缺陷	提交供应商修复	凭证打印格式错位
流程优化建议	内部评估后二次开发	增加预算执行差异自动分析功能
操作习惯问题	补充培训或调整界面配置	隐藏不常用菜单项

六、安装会计信息系统

用友新道 U8+V15.0 版系统(以下简称新道 U8+系统)作为典型的 ERP 系统,其安装需兼顾软件环境、硬件配置与网络架构的适配性。

1. 系统环境要求

系统环境要求如表 1-5 所示。

表 1-5 系统环境要求

组 件	最低配置	推荐配置
操作系统	Windows 7 SP1(64 位)	Windows 10/11(64 位)
数据库	SQL Server 2008 R2	SQL Server 2019
IIS(Web 服务)	IIS 7.0	IIS 10.0
内存	4GB(单机版)	16GB(服务器端)
硬盘空间	50GB(系统盘+数据盘)	100GB(固态硬盘)

2. 基础组件安装

安装 IIS 服务(以 Windows 10 为例)。

(1)执行“控制面板/程序/启用或关闭 Windows 功能”命令。

(2)勾选“Internet Information Services 及其子项”:Web 管理工具(含 IIS 管理控制台)、应用程序开发(ASP.NET 4.8、ISAPI 扩展)。

(3)完成安装后访问 <http://localhost> 验证。

(4)安装 .NET Framework 应用程序:通过 Windows Update 或独立安装包部署。

3. 数据库安装(以 SQL Server 2019 为例)

(1)运行安装程序,选择“全新 SQL Server 独立安装”。

(2)功能选择:数据库引擎服务、全文和语义提取搜索、客户端工具连接。

(3)身份验证模式选择“混合模式(SQL Server 身份验证和 Windows 身份验证)”,设置 SA 密码。

(4)配置数据目录。建议选择非系统盘来配置数据目录。

任务实施

子任务一 实施会计信息系统

子任务一实施会计信息系统不需要进行任务实施,故此处不进行相关内容的介绍。

子任务二 安装会计信息系统

新道 U8+ 系统单机版安装流程如下。

1. 运行安装程序

以管理员身份运行 U8+ 安装包中的“setup.exe”,单击“下一步”按钮,接受许可协议和隐私政策,如图 1-2 所示。

按照系统提示顺序,依次输入用户名和公司名称,选择安装路径,选择默认的经典应用模式,选择安装类型为“全产品”。



安装会计信息系统

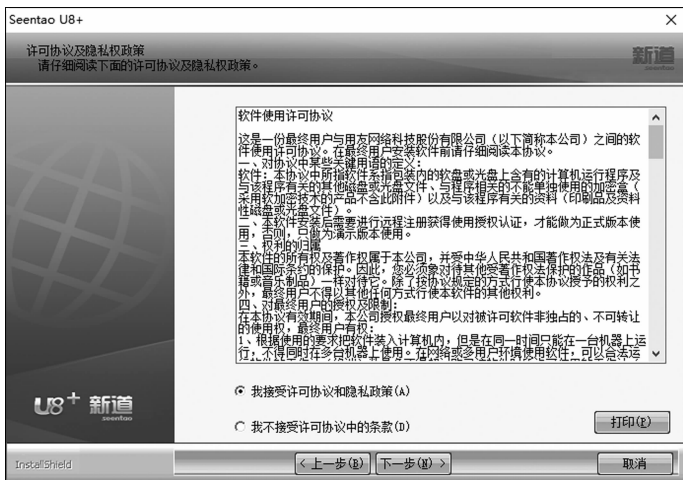


图 1-2 安装接受许可协议和隐私政策

2. 环境检测

(1) 系统自动检查运行环境,如图 1-3 所示。



图 1-3 系统环境检查

(2) 通过检测后进入安装界面。

3. 完成安装

(1) 单击“安装”按钮,进入安装状态,等待进度条完成。

(2) 安装完成后选择重启计算机,如图 1-4 所示。

4. 配置数据源

计算机重启后,自动进入配置数据源界面,“数据库”和“SA 口令”栏输入相关信息即 SA 账户和密码,测试连接成功,如图 1-5 所示。



图 1-4 安装完成



图 1-5 完成配置

任务拓展

会计信息系统建设与运行的政策依据及核心要求

为了规范会计信息系统的建设和运行,国家制定了一系列的政策依据和工作规范。

1. 政策依据

《企业会计信息化工作规范》(财会[2013]20号)。该规范明确了企业会计信息化工作

的基本要求、系统建设、数据安全等方面的内容。

《会计档案管理办法》(财政部 国家档案局令第 79 号)。该办法规定了会计档案的生成、保管、利用和销毁等方面的内容,为会计信息系统的档案管理提供了依据。

《会计信息化工作规范》(财会〔2024〕11 号)。该规范对《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕20 号)进行修订,规范数字经济环境下的会计工作,推动会计信息化健康发展。

2. 核心要求

- (1) 系统安全。确保系统的安全性和稳定性,采取必要的安全措施和数据备份措施。
- (2) 流程控制。规范系统的操作流程和控制措施,确保数据的准确性和一致性。
- (3) 电子档案。采用符合标准的电子档案格式和元数据标准,确保电子档案的真实性和完整性。

◆ 项目小结 ◆

会计信息系统是企业管理信息系统的核心组成部分,通过整合信息技术与会计方法,实现对企业财务数据的收集、处理、存储、分析和报告,以支持企业的财务决策、运营管理和内部控制。开展会计信息化工作涉及人工智能各类活动和生成式人工智能服务,应当遵守有关法律法规,尊重社会公德和伦理道德。

本项目的知识结构如图 1-6 所示。

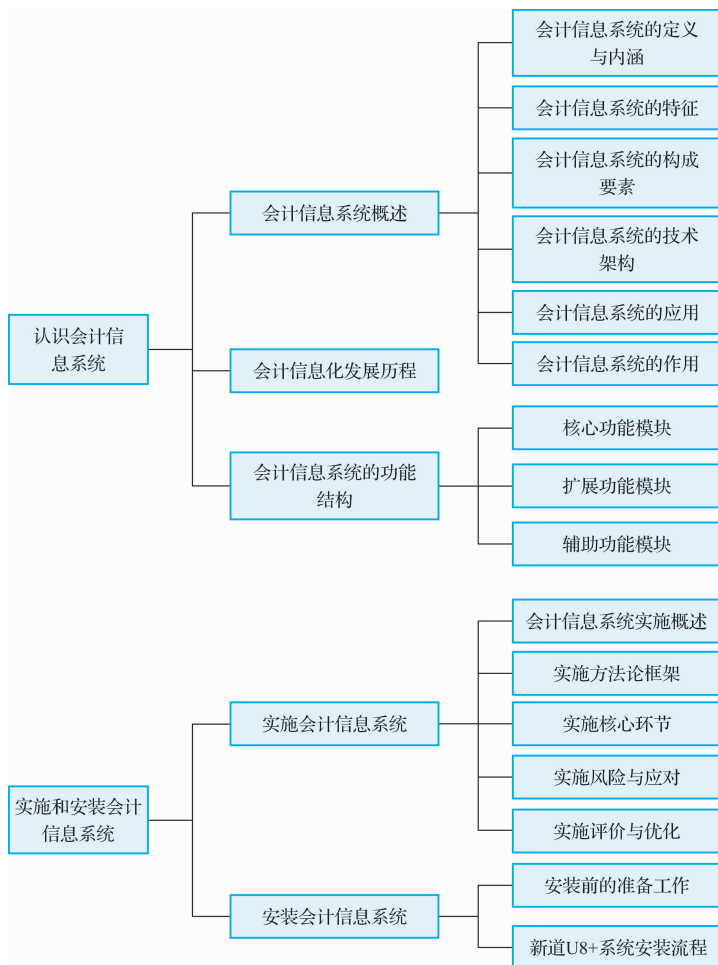


图 1-6 会计信息系统基础知识结构

◆ 道德讲堂 ◆

某公司财务经理周某在审核供应商合同时,发现某供应商提供的报价单存在明显虚高。供应商私下联系周某,承诺若维持原价签约,将给予其货款 5% 的“答谢金”。周某默许了该行为并按虚高价格签订合同。周某的行为主要违背了会计职业道德中的()。

- A. 坚持准则 B. 廉洁自律 C. 守正创新 D. 诚实守信