

企业资源规划与供应链管理系统

(Enterprise Resource Planning & Supply Chain System)

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

18686783018, dechen@hit.edu.cn

第11讲 财务管理

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

18686783018, dechen@hit.edu.cn

第11讲 财务管理

3

- 财务管理的目标与业务范畴
- 财务记账
- 制造企业资金流转与转换过程
- 财务报表
- 财务管理系统

财务管理的目标与业务范畴

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

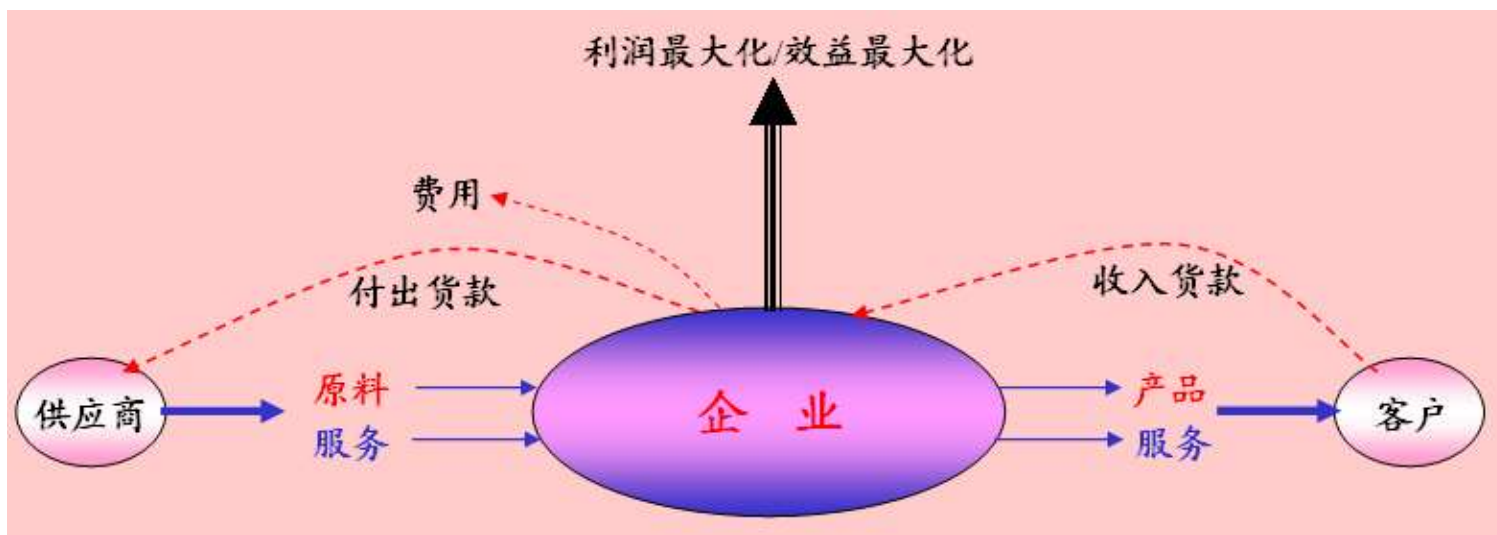
18686783018, dechen@hit.edu.cn

财务管理的目标与业务范畴

企业的资金流

客户购买产品后向企业支付货款，企业向供应商支付原材料货款，支付制造过程中发生的费用(如工资、能源费等)，这些过程中的货币化资产流动与转换过程

- ◆ 货币化资产的流动过程
- ◆ 货币化资产与物化资产的转换过程



财务管理的目标与业务范畴

6

两类会计及其工作分工

- **财务会计**: 以资金和资产管理为中心
- **管理会计**: 以成本管理与成本控制为中心

财务管理的目标与业务范畴

7

财务会计的职责

- **财务会计**主要完成企业日常的财务核算，并对外提供会计信息
- 强调货币化资产的管理，包括货币化资产的转入、使用、转移、转出等的管理与控制，强调准确性。需要管理：
 - ◆ 固定资产：固定资产原值、折旧(折旧将计入成本)、现值
 - ◆ 流动资产
 - 现金：货币的收入与支出
 - 应收/应付：往来账
 - 存货：物化形式货币的管理
 - 银行结算：贷款/还款与利息
 - 投资：投资、收益/损失的管理
 - 工资核算与发放

财务管理的目标与业务范畴

8

管理会计的职责

- 管理会计以成本管理与成本控制为中心
- 管理会计要灵活运用多种方法，收集整理各种信息，分析过去、控制现在、规划未来，为管理者提供经营决策信息，并帮助其做出科学决策。
- 强调物化资产消耗的控制，以货币形式来度量物化资产，以成本、利润、资本为中心
- 业务与财务的融而为一的分析与决策。
- 管理会计需要管理：
 - ◆ 原材料
 - ◆ 工人工资与福利
 - ◆ 制造费用
 - ◆ 基本生产(成本)
 - 基本生产-原材料
 - 基本生产-工人工资与福利
 - 基本生产-制造费用
 - ◆ 产成品成本
 - ◆ 销售成本

财务管理的目标与业务范畴

财务与成本管理的基本目标

- 管理清楚企业财产的来龙去脉, 分毫不差
- 管理好企业与其他企业的资金往来(应收款/应付款/收款/付款)
- 管理好企业与政府机构的资金往来(税率、税收以及各种应缴费用)
- 管理好企业与银行的资金往来(贷款/还款/利息等财务费用)
- 管理好企业物化资产与货币化资产的转换(成本: 产品成本与责任成本)
- 管理好企业各种费用的发生(借款与报账、现金发放与回收)
- 产生企业的各种财务报表 (资产负债表、损益表、现金流量表)

- 产供销综合预算(综合及分项年度计划的编制与批准)
- 合理预测与调度企业的资金(财务预算与资金调度控制)
- 财务决策分析
-

财务记账

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

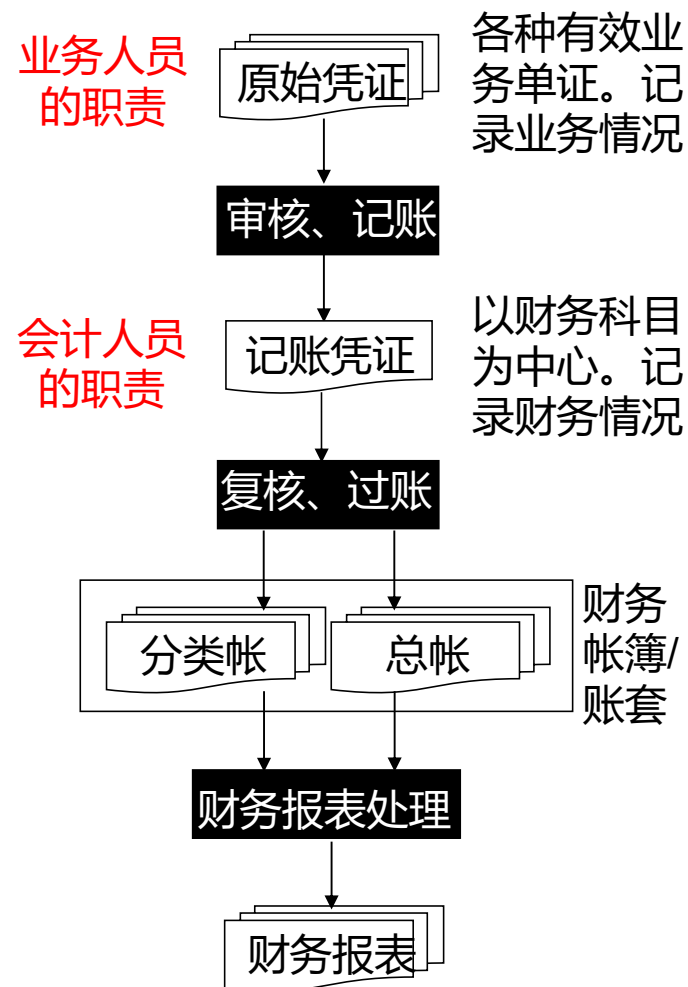
18686783018, dechen@hit.edu.cn

财务记账

11

财务账务处理过程

- 原始凭证
 - 各种类型的发票
- 记账凭证
- 总账
- 分类账
- 财务报表



财务记账

财务账务处理过程

- 《**原始凭证**》：比如各种形式的发票，借款申请单，差旅费报销单，领款签领单，以及各种审批后的通知单等。**财务/成本记账的依据。**
- → 《**记账凭证**》：财务人员通过对原始凭证进行汇总、分类，归集到相应的科目，实现财务意义上的准确记录，按照财务记账规则产生的凭证，通常是借贷形式的记账单。
- → **审核/复核**：对记账凭证进行复核，以确认资产变动的正确性，以及资产归集科目的正确性
- → **过账**：将记账凭证上的信息汇总到财务总账中，即将每一记账凭证数据，修改科目余额、累计发生额等汇总数据
- → **账簿管理**：按时间(年度/月度)、分立账(现金、应收、应付、固定资产)等归类整理财务账，并实现正确的结转(上年末数据结转至下年初，上月末数据结转至下月初))。
- → 编制财务报表：**资产负债表**(年/季/月)、**现金流量表**(年/季/月)、**损益表**(年/季/月)等。

财务记账

科目

- **科目**：资产或成本被归纳为各具意义的不同类别, 这些类别被称为科目(subject/item)
- 财务账务或成本账务的第一步是要确定记账的科目
 - ✓ 现金、 银行存款
 - ✓ 应收、 应付
 - ✓ 存货
 - ✓ 原材料成本、 基本生产(在制)成本、 产成品成本、 销售成本
 - ✓ 预收、 预付
 - ✓ 销售收入
 - ✓

财务记账

14

记账方法

复式记账法：“有借必有贷，借贷总平衡”

- ✓每一记账凭证中都有两类科目：**借方科目**和**贷方科目**
- ✓科目的“借方”与“贷方”：向科目中放入，为借入；从科目中拿出，为“贷出”。每一个记账凭证，表征了一笔资金的转移情况，因此应记录从哪一科目中拿出，又放入哪一科目中，即记录二次(复式)。
- ✓每一记账凭证中借方科目的总额应等于贷方科目的总额

财务记账

15

记账方法

复式记账法：“有借必有贷，借贷总平衡”

✓【示例1】记账凭证：

2003010001 借入，现金， 20000；
 贷出，销售收入， 20000。

✓【示例2】记账凭证：

2003010002 贷出，现金， 85000；
 借入，应付款， 85000。

财务记账

16

记账方法

复式记账法：“有借必有贷，借贷总平衡”

✓ 【示例3】

2003010003 借入，原材料， 2000;
 借入，低值易耗品， 1000;
 贷出，采购费用， 3000。

✓ 【示例4】

2003010004 借入，产成品， 3000;
 贷出，基本生产-低值易耗品， 1000;
 贷出，基本生产-原材料， 2000。

记账方法

复式记账法：“有借必有贷，借贷总平衡”

□ 科目余额:

✓ 是指一个科目累计到某一时刻的值(即贷方累计发生额, 减去借方累计发生额, 或者借方累计发生额, 减去贷方累计发生额)

□ 余额在借贷: 表示余额的正负号

✓ 为避免处理负数, 便有【余额在贷方】和【余额在借方】

- 在借方, 表示【借方发生额】 > 【贷方发生额】
- 在贷方, 表示【借方发生额】 < 【贷方发生额】

✓ 如采用《借方累计发生额 减去 贷方累计发生额》, 若大于0, 则【余额在借方】, 反之【余额在贷方】.

财务记账

18

记账方法

- 因此，记账凭证有【临时凭证】和【正式凭证】之分
 - 临时凭证是录入产生的未经审核的凭证。该凭证不对科目余额等累计值产生影响，因此可以撤消。
 - 正式凭证是通过对临时凭证审核后产生的具有正式约束力的凭证，该凭证要对科目余额等累计值产生影响，所以一旦由临时凭证转为正式凭证，该正式凭证便不能被撤消和修改。通常将由临时凭证转为正式凭证并修改科目余额等累计值的过程称为【过账】

财务记账

19

记账方法

复式记账法：“有借必有贷，借贷总平衡”

□ 科目发生额：

- ✓ 是指一个科目一段时间内的借方累计发生额(简称借方发生额)或者是贷方累计发生额(简称贷方发生额)

□ 冲销/红字/扣除：

- ✓ 是指一种用于平衡记账差异的方法。例如为避免发生额的不准确，记账凭证在记账时可以负数冲销重复记录的信息。

□ 阅读科目信息：有些科目以借方发生额为准，有些科目以贷方发生额为准，有些科目以余额为准。

制造企业资金流转与转换过程

战 德 臣

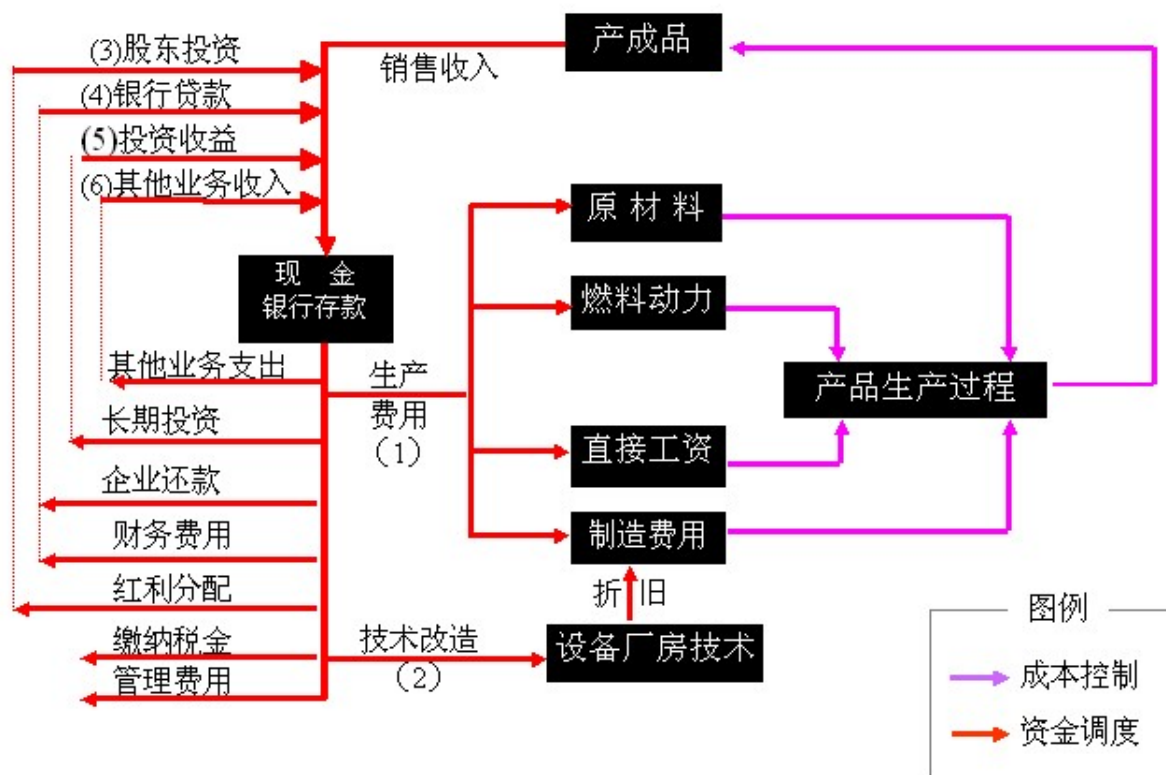
哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

18686783018, dechen@hit.edu.cn

制造企业资金流转与转换过程

用复式记账法理解资金流流转过程

- 现金 → 原材料/燃料动力/直接工资/制造费用
- 原材料/燃料动力/直接工资/制造费用 → 在制品
- 在制品 → 产成品
- 产成品 → 销售收入
- 销售收入 → 现金/应收



制造企业资金流转与转换过程

材料采购入账处理

- ◆ 企业为购买原材料，需要先给供应商预付部分货款
 - 贷方：银行存款或现金 → 借方：预付款
- ◆ 外购材料到货后需要入账
 - 贷方：银行存款或现金 → 借方：原材料(直接付款)
 - 贷方：预付款 → 借方：原材料(预付款冲抵)
 - 贷方：应付款 → 借方：原材料(暂不付款)
- ◆ 外购材料付款
 - 贷方：银行存款或现金 → 借方：应付款

制造企业资金流转与转换过程

材料领用入账处理

- ◆ 车间从仓库中领出原材料，进行产品或零件的加工制造
 - 贷方：原材料 → 借方：基本生产
- ◆ 企业从仓库中领出原材料，销售给外部单位
 - 贷方：销售收入 → 借方：应收(尚未收到付款)
 - 贷方：销售收入 → 借方：现金或银行存款

制造企业资金流转与转换过程

费用支出与报帐处理

◆ 为出差借款

□ 贷方：银行存款或现金 → 借方：暂借款

◆ 出差报帐

□ 贷方：暂借款 → 借方：差旅费

□ 贷方：银行存款或现金 → 借方：差旅费

◆ 为支付水电费借款

□ 贷方：银行存款或现金 → 借方：暂借费

◆ 支付水电费报帐

□ 贷方：暂借款 → 借方：水电费

□ 贷方：银行存款或现金 → 借方：水电费

制造企业资金流转与转换过程

产品销售入账处理

- ◆ 客户为购买产品而先付了一部分预收款
 - 贷方：预收款 → 借方：银行存款或现金
- ◆ 客户购买了产品而尚未付款
 - 贷方：销售收入 → 借方：应收款
- ◆ 客户购买了产品同时付款
 - 贷方：销售收入 → 借方：银行存款或现金
- ◆ 客户购买了产品用预收款转
 - 贷方：销售收入 → 借方：预收款
- ◆ 客户支付所购产品款
 - 贷方：应收款 → 借方：银行存款或现金

财务报表

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

18686783018, dechen@hit.edu.cn

财务报表

27

财务报表

- 资产负债表
- 现金流量表
- 损益表

财务报表

资产负债表

【资产负债表】亦称财务状况表，表示企业在一定日期（通常为各会计期末）的财务状况（即资产、负债和业主权益的状况）的主要会计报表。

- 资产负债表利用会计平衡原则，将合乎会计原则的资产、负债、股东权益”交易科目分为“资产”和“负债及股东权益”两大区块，在经过分录、转帐、分类帐、试算、调整等等会计程序后，以特定日期的静态企业情况为基准，浓缩成一张报表。
- 资产负债表的作用
 - ✓揭示公司的资产及其分布结构
 - ✓揭示公司的资产来源及其构成
 - ✓有助于评价公司的盈利能力
 - ✓有助于投资者对资产负债进行动态的比较

财务报表

29

资产负债表

资产负债表
Balance Sheets
2009年6月30日
As at 30 June 2009

会计01表
单位：人民币元
Currency Unit: RMB¥

编制单位：

资产	Assets	期末余额 Closing balance	年初余额 Opening Balance	负债和所有者权益	Liabilities and Equity	期末余额 Closing balance	年初余额 Opening balance
流动资产：	Current Assets:			流动负债：	Current liabilities:		
货币资金	Cash	1,768,693.98	1,105,607.07	短期借款	Short-term borrowing	4,950,000.00	19,950,000.00
交易性金融资产	Transaction financial assets	-	-	交易性金融负债	Transaction financial liabilities	-	-
应收票据	Notes receivable	-	100,000.00	应付票据	Notes payable	-	-
应收账款	Account receivable	11,850,824.70	9,975,682.27	应付账款	Account payable	16,596,934.96	19,546,628.62
预付款项	Payment advance	1,558,261.53	5,350,361.60	预收款项	Advance from customers	69,901.32	1,543,247.33
应收利息	Interest receivable	-	-	应付职工薪酬	Employees' salary and benefits payable	465,043.95	523,268.21
应收股利	Dividends receivable	-	-	应交税费	Tax fees payable	361,679.43	-101,517.46
其他应收款	Other receivable	375,128.11	427,209.37	应付利息	Interest payable	-	66,142.19
存货	Inventory	6,175,281.82	11,211,786.01	应付股利	Dividends payable	-	-
一年内到期的非流动资产	Non-current assets within one year	-	-	其他应付款	Other payable	12,690,763.79	14,267,633.92
其他流动资产	Other current assets	-	-	一年内到期的非流动负债	Non-current liabilities within one year	-	-
流动资产合计	Current Assets Total	21,728,190.14	28,170,646.32	其他流动负债	Other current liabilities	-	-
非流动资产：	Non-current assets:			流动负债合计	Current liabilities total	35,134,323.45	55,795,402.81
可供出售金融资产	Financial assets held to sales	-	-	非流动负债：	Non-current liabilities:		
持有至到期投资	Investment held to mature	-	-	长期借款	Long-term borrowing	-	-
长期应收款	Long-term receivable	-	-	应付债券	Bonds payable	-	-
长期股权投资	Long-term equity investment	-	-	长期应付款	Long-term payable	-	-
投资性房地产	Investment property	-	-	预计负债	Provision	-	-
固定资产	Fixed assets	39,975,308.64	52,682,590.00	递延所得税负债	Deferred income tax liabilities	-	-
在建工程	Construction in progress	-	290,263.45	其他非流动负债	Other non-current liabilities	-	-
工程物资	Physical assets for construction	-	-	非流动负债合计	Non-current liabilities Total	-	-
固定资产清理	Disposal of fixed assets	-	-	负债合计	Liabilities Total	35,134,323.45	55,795,402.81
无形资产	Intangible assets	8,893,262.66	8,994,280.10	所有者权益：	Equity:		
开发支出	Development	-	-	实收资本（或股本）	Paid-in capital	64,689,724.76	64,689,724.76
商誉	Goodwill	-	-	资本公积	Capital surplus	-	-
长期待摊费用	Long-term deferred assets	150,057.56	167,911.04	减：库存股	Less: Storing stocks	-	-
递延所得税资产	Deferred income tax assets	231,989.20	589,844.47	盈余公积	Surplus reserves	-	-
其他非流动资产	Other non-current assets	-	-	未分配利润	Undistributed profits	-28,845,240.01	-29,589,592.19
非流动资产合计	Non-current assets Total	49,250,618.06	62,724,889.06	所有者权益合计	Equity Total	35,844,484.75	35,100,132.57
资产总计	Assets Total	70,978,808.20	90,895,535.38	负债和所有者权益总计	Liabilities and Equity Total	70,978,808.20	90,895,535.38

财务报表

30

资产负债表

- 资产列在表的左方，反映单位所有的各项财产、物资、债权和权利；
 - ✓ 流动资产类由货币资金、交易性金融资产、应收账款、预付账款、其他应收款、存货和待摊费用等项目组成。
 - ✓ 非流动资产类由持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产和长期待摊费用等项目组成。
- 负债（含所有者权益）列在表的右方，反映各种长期和短期负债的项目，业主的资本和盈余。
 - ✓ 流动负债和非流动负债两类。流动负债类由短期借款、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款、预提费用等项目组成。非流动负债类由长期借款和应付债券组成。
 - ✓ 所有者权益：按所有者权益的来源不同，由实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等项目组成。
- 左右两方的数额相等
- 当资产负债表列有上期期末数时，称为“比较资产负债表”，它通过前后期资产负债的比较，可以反映企业财务变动状况

财务报表

31

损益表/利润表

【损益表或利润表】是反映企业在一定会计期间(如月、季和年)经营成果的报表,也称为损益表、收益表。它分项列示了企业在一定会计期间因销售商品、提供劳务、对外投资等所取得的各种收入以及与各种收入相对应的费用、损失并将收入与费用、损失加以对比结出当期的净利润。

□ 利润表的作用

- ✓ 反映企业一定会计期间的收入实现情况
- ✓ 反映一定会计期间的费用耗费情况
- ✓ 反映企业生产经营活动的成果,即净利润的实现情况,据以判断资本保值、增值情况

财务报表

32

损益表/利润表

<div> <div>利 润 表</div> <div>Income Statement</div> <div>2009年1-6月</div> <div>For 30 June 2009</div> <div>会企02表</div> <div>单位: 元</div> <div>Currency Unit: RMB Y</div> </div>			
项 目	Items	本期金额 Current Period	上期金额 Prior Period
一、营业收入	I. Operating revenue	23,110,232.43	15,440,976.64
减: 营业成本	Less: Cost of sales	20,137,166.92	19,730,709.73
营业税金及附加	Operating tax and additions	9,338.71	2,852.12
销售费用	Selling expenses	217,601.67	131,762.30
管理费用	Administration expenses	1,491,064.38	1,589,685.59
财务费用	Financial expenses	36,798.70	541,447.53
资产减值损失	Losses on the asset impairment	106,497.15	-
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	Add: Profits or losses on the changes in fair value	-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)	Investment income	-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	II. Operating profits	1,111,764.90	-6,555,480.63
加: 营业外收入	Add: Non-operating income	30,258.85	514.19
减: 营业外支出	Less: Non-operating expenses	39,816.30	9,815.18
其中: 非流动资产处置损失	Among which: Loss on disposal of long-term assets		
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	III. Profit before tax	1,102,207.45	-6,564,781.62
减: 所得税费用	Less: Income tax	357,855.27	-515,076.89
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	IV. Net profit	744,352.18	-6,049,704.73

财务报表

33

损益表/利润表

- 利润表编制原理是【收入-费用=利润】的会计平衡公式和收入与费用的配比原则。
- 在生产经营中企业不断地发生各种费用支出，同时取得各种收入，收入减去费用，剩余的部分就是企业的盈利。取得的收入和发生的相关费用的对比情况就是企业的经营成果。
- 例如，分别列示主营业务收入和主营业务成本、主营业务税金及附加并加以对比，得出主营业务利润，从而掌握一个企业主营业务活动的成果。
- 目的是为了衡量企业在特定时期或特定业务中所取得的成果，以及为取得这些成果所付出的代价，为考核经营效益和效果提供数据。

财务报表

现金流量表

【现金流量表】是一份能够反映指定会计期间(月、季或年)的现金流入和流出的财务报告。它主要是反映资产负债表中各个项目对现金流量的影响,可从经营、投资和融资角度,分析该公司的资金周转能力,确定该公司在短期内是否有足够现金去应付开销维持生存。

□ 现金流量表的作用

- ✓现金流量及其结构分析
- ✓投资活动产生的现金流量分析
- ✓筹资活动产生的现金流量分析
- ✓现金流量构成分析

财务报表

35

现金流量表

现金流量表 Cash Flow Statement 2009年1-6月 For 30 June 2009			
编制单位:		会企03表 单位: 人民币元 Currency Unit: RMB ¥	
项 目	Items	本期金额 Amount of this period	上期金额 Amount of last period
一、经营活动产生的现金流量:	I. Cash flows from operating activities		
销售商品、提供劳务收到的现金	Cash received from sale of goods or rendering of services	22,479,228.64	17,282,802.44
收到的税费返还	Refund of tax and levies	100,684.12	
收到其他与经营活动有关的现金	Other cash received relating to operating activities	116,216.00	102,342.15
经营活动现金流入小计	Sub-total of cash inflows	22,696,128.76	17,385,144.59
购买商品、接受劳务支付的现金	Cash paid for goods and services	13,249,784.38	17,518,864.26
支付给职工以及为职工支付的现金	Cash paid to and on behalf of employees	2,150,140.33	3,869,401.42
支付的各项税费	Payments of all types of taxes	814,670.98	349,113.36
支付其他与经营活动有关的现金	Other cash paid relating to operating activities	3,004,233.54	859,446.60
经营活动现金流出小计	Sub-total of cash outflows	19,218,829.23	22,596,825.64
经营活动产生的现金流量净额	Net cash flows from operating activities	3,477,299.53	-5,211,681.05
二、投资活动产生的现金流量:	II. Cash flows from investing activities		
收回投资收到的现金	Cash received from disposal of investments	-	
取得投资收益收到的现金	Cash received from returns on investments	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	Net cash received from disposal of fixed assets, intangible assets & other long-term assets	16,836,054.82	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	Cash received from disposal of subsidiaries or other associations		
收到其他与投资活动有关的现金	Other cash received relating to		

财务报表

36

现金流量表

现金流量表所表达的是在一固定期间一家机构的现金(包含现金等价物) 的增减变动情形。

- **现金**，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。
- **现金等价物**，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。
- 分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量
- 分别按照**现金流入**和**现金流出**总额列报。

财务管理系统

战 德 臣

哈尔滨工业大学计算机学院教学委员会主任

18686783018, dechen@hit.edu.cn

财务管理系统

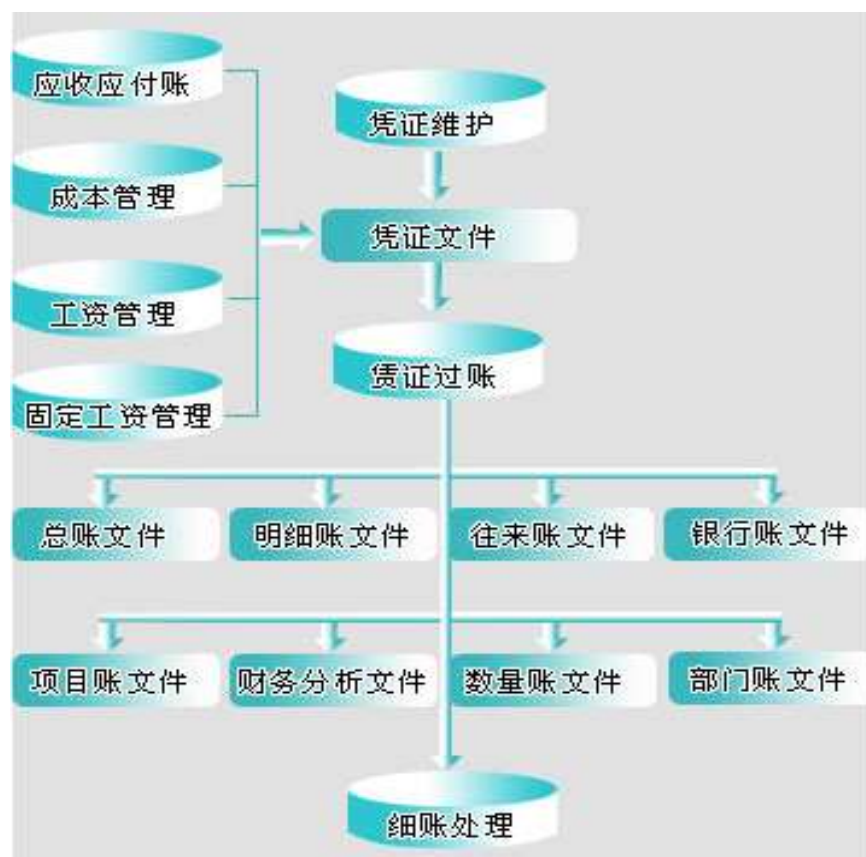
财务管理系统

- 支持财务会计工作，符合国家会计制度和税收制度
- 一般包括：建账、日常凭证处理、记账、查询、打印账簿以及财务管理在内的全程处理功能
- 财务各种单据：收款凭证，付款凭证，转账凭证，数量凭证，外币凭证；
- 财务各种账簿：银行账、现金日记账，数量账，往来账、多栏账，总账，明细账等

财务管理系统

39

典型财务管理系统结构



财务管理系统

40

财务管理系统的的功能系统

- 总账系统
- 应收账款系统
- 应付账系统
- 固定资产系统
- 存货核算系统
- 工资管理系统
- 财务报表系统

财务管理系统

41

总账系统

总账系统

- ✓ 记账凭证处理
- ✓ 账簿查询打印
- ✓ 期末结账
- ✓ 提供个人、部门、客户、供应商、项目、产品等专项核算和考核

财务管理系统

42

总账系统的处理能力

- ✓ 用户自定义会计核算期（包括非日历月）
- ✓ 支持跨核算期的财务处理，可同时处理两个核算期的账目
- ✓ 用户自定义科目级别(最多12级)及各级科目代码位长
- ✓ 用户自定义科目代码
- ✓ 支持随时科目细分
- ✓ 用户自定义自动转账凭证，实现期末自动转账，并可控制结转次序
- ✓ 多币种账务处理，并可定义外币核算方法
- ✓ 自动控制数据平衡关系，保证数据完整性一致性
- ✓ 期末可自动结转汇兑损益
- ✓ 支持数量核算、往来核算、部门核算
- ✓ 灵活的多栏账设置功能
- ✓ 支持年终调账处理
- ✓ 往来账管理、往来账调整
- ✓ 多角度、多层次、多条件立体查账，方便快捷
- ✓ 支持债权债务管理
- ✓ 跨科目级别查询明细账
- ✓ 提供总账、日记账、明细账、数量账、余额表、日报表等多种账表
- ✓ 模拟入账功能可查询模拟余额，掌握企业业务最新动态
- ✓ 银行对账提供多种勾对方法和手段

财务管理系统

43

应收账款系统

应收账款系统

- ✓ 发票和应收单的录入
- ✓ 客户信用的控制
- ✓ 客户收款的处理
- ✓ 现金折扣的处理
- ✓ 单据核销的处理
- ✓ 呆坏账的处理
- ✓ 客户利息的处理
- ✓ 应收账款龄分析、欠款分析、回款分析等统计分析
- ✓ 资金流入预测
- ✓ 应收票据的管理，应收票据的核算与追踪。

财务管理系统

44

应付账系统

应付账系统

- ✓ 发票和应付单的录入
- ✓ 向供应商付款的处理
- ✓ 及时获取现金折扣的处理
- ✓ 单据核销处理
- ✓ 应付账龄分析、欠款分析等统计分析
- ✓ 资金流出预算
- ✓ 应付票据的管理，应付票据的核算与追踪。

财务管理系统

45

应收系统与应付系统的特性和能力

- ✓ 应收应付单、发票、凭证、书付四方匹配，而且能匹配到物料明细
- ✓ 支持关税在各采购物料间的分摊
- ✓ 完全自动产生往来凭证、收款和付款凭证
- ✓ 自动产生采购、销售、生产外协过程中产生的相关费用的财务凭证
- ✓ 具备销售定金收款管理功能
- ✓ 支持应收账和应付账的对冲
- ✓ 支持对委托加工多种形式的核算
- ✓ 具备预收款、预付款处理功能
- ✓ 具备发出商品的核算功能
- ✓ 灵活多变的冲账方式，并自动匹配到明细物料
- ✓ 具备折扣财务处理功能
- ✓ 用户自定义账龄分析周期
- ✓ 提供多种方式计提坏账准备
- ✓ 支持多种货币处理
- ✓ 自动开票功能
- ✓ 多条件、多角度组合查询，全面掌握往来客户的收付、拖欠情况
- ✓ 具备暂估账的管理功能
- ✓ 具备按出口销售及国内销售产生财务凭证的功能
- ✓ 提供字段级的权限控制
- ✓ 提供纠错恢复功能及多语言版本

财务管理系统

46

固定资产系统

固定资产系统

✓ 资产管理

- ◆ 原始设备管理、新增资产管理、资产减少处理、资产变动管理、资产评估及固定资产减值准备邓

✓ 折旧计算

- ◆ 按月自动计提折旧/手动计提/财务记账凭证的自动生成/结账
- ◆ 不同折旧方法：平均年限法(直线法)、双倍余额递减法、年数总和法、工作量法

✓ 查询统计

- ◆ 固定资产卡片查询/固定资产台账查询/固定资产增减变动历史表/固定资产折旧历史汇总表/固资产折旧历史对比表/固碇资产工作量历史统计表

财务管理系统

47

存货核算系统

存货核算系统

与库存系统完全集成：库存系统是业务账，主要强调数量准确性；存货核算是财务账，主要强调资产准确性；二者要完全一致)

- ✓ 入库核算
- ✓ 出库核算
- ✓ 账务处理
- ✓ 账簿报表

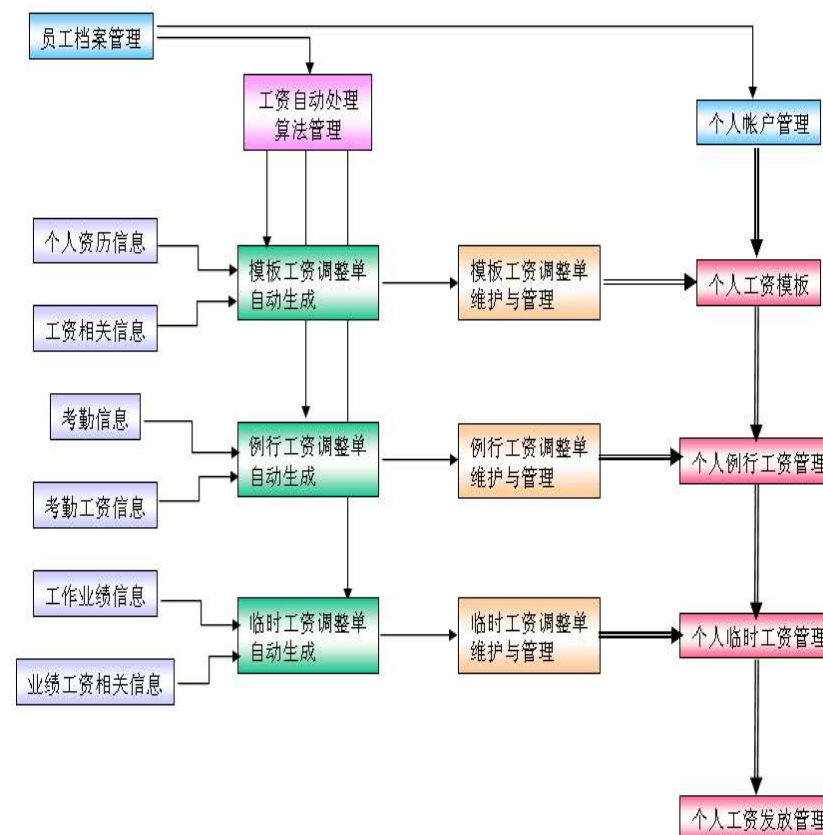
财务管理系统

48

工资管理系统

工资管理系统

- ✓ 工资账户管理
- ✓ 档案(固定)工资管理
- ✓ 工资(浮动与变动)计算管理
- ✓ 工资审批
- ✓ 工资发放管理



财务管理系统

财务报表系统

财务报表系统

- ✓ 资产负债表
- ✓ 损益表
- ✓ 现金流量表
- ✓ 多企业/企业集团财务集成：报表合并
- ✓ 通用报表：包括文件管理、格式管理、数据处理、图形处理、打印处理、二次开发及其与业务系统的集成。
- ✓ 数据提取构件：遵循财务规则，为用户提供的自动读取财务数据的一些函数等。