

会计信息系统

# 项目四 总账管理子系统

---



学习目标：

知识目标：

- 1.掌握会计凭证的结构和填制方法等基本知识。
- 2.掌握凭证的填制、修改、删除的操作原理和基本知识。
- 3.掌握凭证审核、出纳签字、主管签字的要求及方法。
- 4.掌握记账和反记账的相关知识。

技能目标：

- 1.具备填制、修改、删除凭证的能力。
- 2.掌握对凭证进行审核、出纳签字、主管签字的能力。
- 3.具备记账和反记账的能力。

素质目标：

**培养学生能够不被物质利益所诱惑，培养廉洁自律，清白做人，干净做事的职业道德和高尚情操。**



**教育无处不在，学习随时随地**

# 推荐

人大数字 收藏 | 个人中心

金融·财务名家公益系列直播 / 第2场 /

## 全球金融大动荡与中国资本市场

时间: 3月19日19:30-21:00

吴晓求  
中国人民大学副校长, 中国资本市场研究院院长, 金融学一级教授, 中国人民大学学术委员会副主席, 教育部长江学者特聘教授

直播

金融.财务名家公益系列直播第二讲  
3月19日(周四) 19:30, 中国人民大学财金学院吴晓求教授为您讲授“全球金融大动荡与中国资本市场”  
155857 次观看 | 2020-03-19 19:30 开始

进入回看

机械工业出版社 华章公司 | 九州云播

流动的灯塔 华章公司系列公益直播课程 | 第二期 |

## 商业的本质和互联网

直播时间: 2020年3月5日周四晚20:00-21:30

许小年  
中欧国际工商学院 经济学和金融学教授

最新力作 许小年教授

扫码观看直播

特别合作伙伴: 一点资讯 浩鲸 京东 苏宁

K50 中国资本市场50人论坛 | Bai 百度

## #疫情下的企业财务管理之道#

直播时间: 3月6日 20:00-21:00

谢志华  
北京工商大学原副校长、博士生导师  
国务院特殊津贴专家、财政部会计名家  
教育部工商管理学科指导委员会副主任  
中国商业会计学会会长

中国资本市场50人论坛 百度  
CHINA CAPITAL MARKET 50 FORUM BAIDU

# 抗疫

系列公益演讲

扫码添加K50 获取观看方式

# 看看实务界关心什么? ——北国会调查

4G 3G 36 4:27

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ...

**\* 15、复工后您的主要会计工作内容主要是：【多选题】**

- 工资发放及纳税事宜
- 费用报销与资金支付
- 发票申购与领用
- 编制报表、会计核算、预算编制等
- 资金规划、筹措与保障
- 年度报表审计工作
- 停工损失的测算
- 复工的启动费用测算
- 制定疫情影响的财务应对方案
- 向高层预警，尽快落实解决方案
- 思考未来会计工作信息化与办公

4G 3G 36 4:29

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ...

**\* 24、面对疫情，管理层对于会计工作的认识：**

- 会计工作很重要，不可或缺，现有水平很满意
- 会计工作很重要，但需要进行方式、手段创新
- 会计工作可有可无，不创造任何价值
- 会计机构可以完全取消，采用外包，或者软件、智能化能解决的根本没有必要再设置会计机构

**\* 25、复工后您认为针对本企业，财务应该采取的应对措施及程度是：（以下每项为必选项，按程度区分）**

现金流测算、识别资金的流动性问题

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

识别不必要的开销，控制成本，提出成本缩减

4G 3G 36 4:30

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ...

**25、复工后您认为针对本企业，财务...**

根据疫情影响，调整经营计划与预算

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

整理疫情期间各级政府出台的相关财税、资金政策，评估影响程度并考虑申报相关政策优惠

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

启动新的融资安排

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

与供应商沟通延期付款

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

探索远程办公模式，加强信息共享平台建设

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

积极与审计师沟通，考虑期后事项、潜在经济纠纷和诉讼对于企业报表信息披露产生的影响

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

评估上下游企业因疫情对经营业绩和预算的重新安排

# 看看实务界关心什么？

4G 3G 5G 信号图标 4:30

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ..

\*26、疫情过后，您认为给会计工作带来的长远影响是：（以下每项为必选项，按程度区分）

进一步推动财务共享服务平台建设的积极性

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

有助于会计核算向管理会计职能的转型

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

有助于实现企业业务财务、内部外部的大数据整合

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

强化财务人员资金管理、现金流管理的能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

疫情防控中暴露出来社会诚信体系中失信的行为，监管方强调会计信息真实和审计质量可靠性的重要性

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

促进企业降低成本、节约开支，突出精益管理要求

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

4G 3G 5G 信号图标 4:30

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ..

要求  
26、疫情过后，您认为给会计工作带...

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

促进企业加强资产负债表管理，优化资本结构

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

针对突发事件，会计工作的应对措施与风险管理能力如何加强

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

优化会计团队的人员结构，加快IT会计人才的培养

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

推动业财一体化信息系统的建立

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

实现会计工作全流程自动化

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

进一步提升会计信息质量

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

4G 3G 5G 信号图标 4:31

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ..

\*27、疫情过后，您认为会计工作最急需解决的信息技术应用是：

影像扫描

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

OCR识别

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

移动审批

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

财务机器人（RPA）

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

远程报税

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

视频会议

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

电子发票

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

4G 3G 5G 信号图标 4:31

× 新冠肺炎疫情对会计工作与会计... ..

27、疫情过后，您认为会计工作最急...

电子发票

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

VPN远程安全登陆

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

银企直连

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

财务云

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

电子档案

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

数字签名

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

第三部分：对会计人员产生的影响

\*28、复工后您目前的工作情绪是：

\*33、没有爆发疫情的平时，您认为应该加强学习的内容是？【多选题】

- 会计准则类
- 财务报表分析类
- 资本市场政策解读与上市类
- 内部控制与风险管理类
- 一带一路走出去专题类
- 税务政策与税务筹划类
- 管理会计类
- 数字经济、财务转型与信息化建设类
- 财务共享服务专题类
- 智能财务类
- 经营敏感性分析

35、疫情过后，您认为会计人员最应该加强培养的3项技能及程度是：（多选，最多选择三项，同时勾选后面的程度）

政治意识与大局意识

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

媒体关注与独立判断能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

沟通与协调能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

持续学习与创新能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

风险管理与控制能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

应对公共危机的财务保障与处理能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

宏观经济政策的研究与应对能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

35、疫情过后，您认为会计人员最应...

数据分析能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

战略管理与规划能力

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

特殊会计事项的账务处理

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

\*36、疫情过后，您未来选择会计后续教育的方式是：

- 全部线上
- 全部线下
- 线上为主、线下为辅
- 线下为主、线上为辅
- 线上50%，线下50%

# 目录

## CONTENTS

1

总账子系统的主要功能

2

归属总账模块的业务解析

3

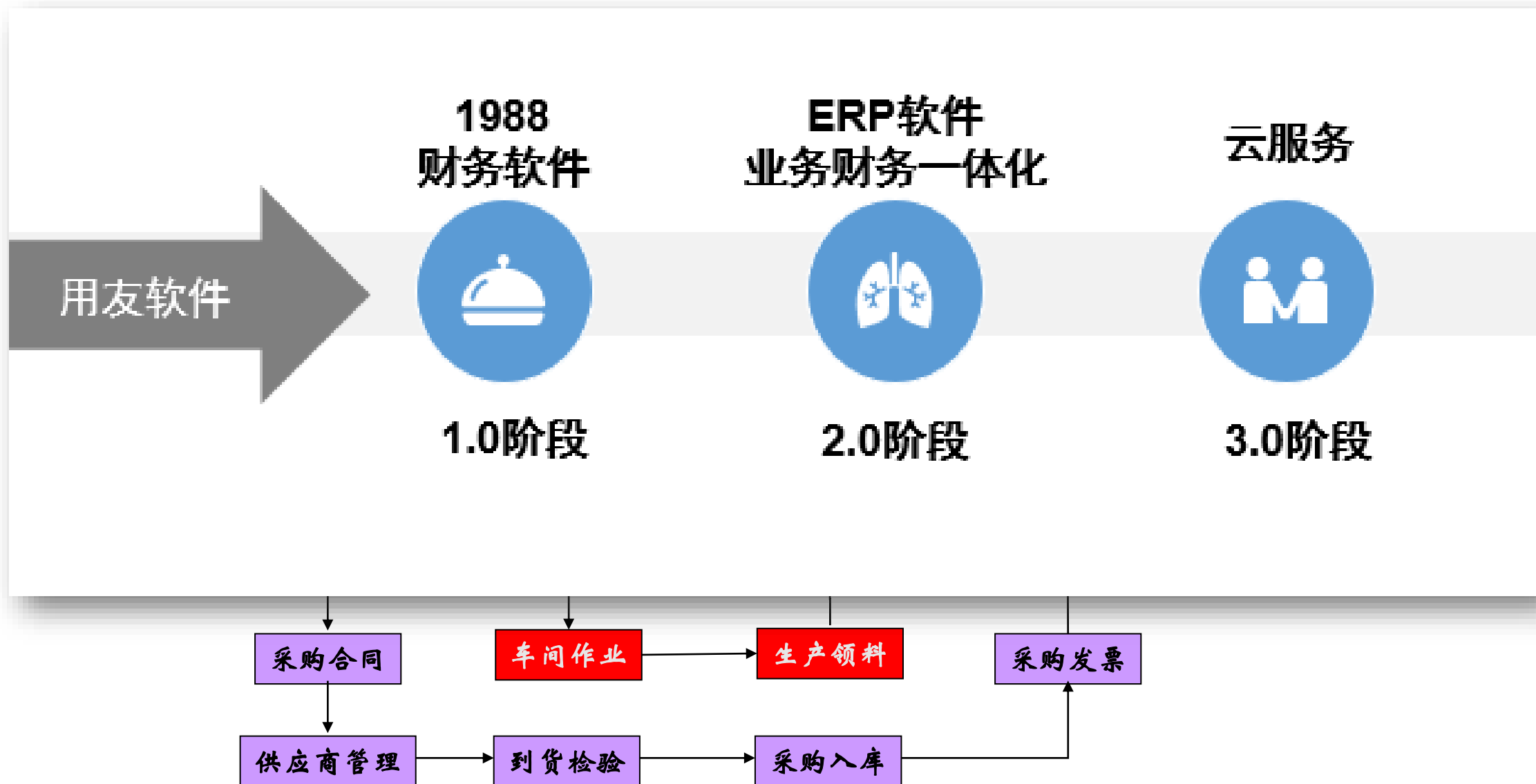
总账子系统操作难点解析





# 总账子系统的主要功能

# 总账在ERP中的位置

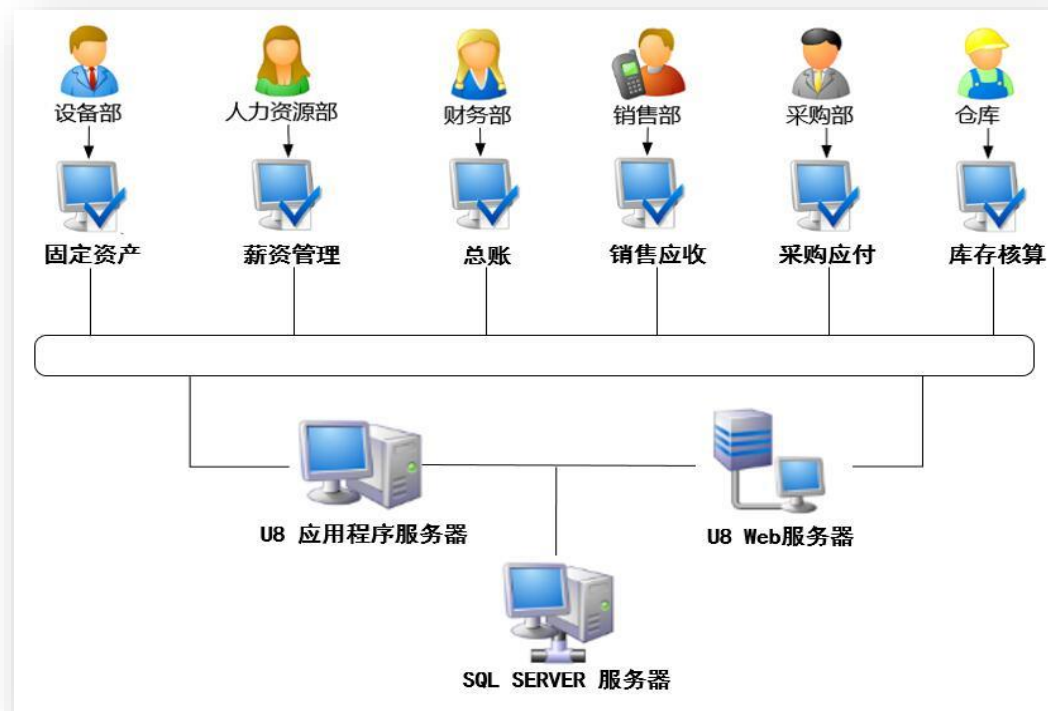


# 以发展的眼光看ERP

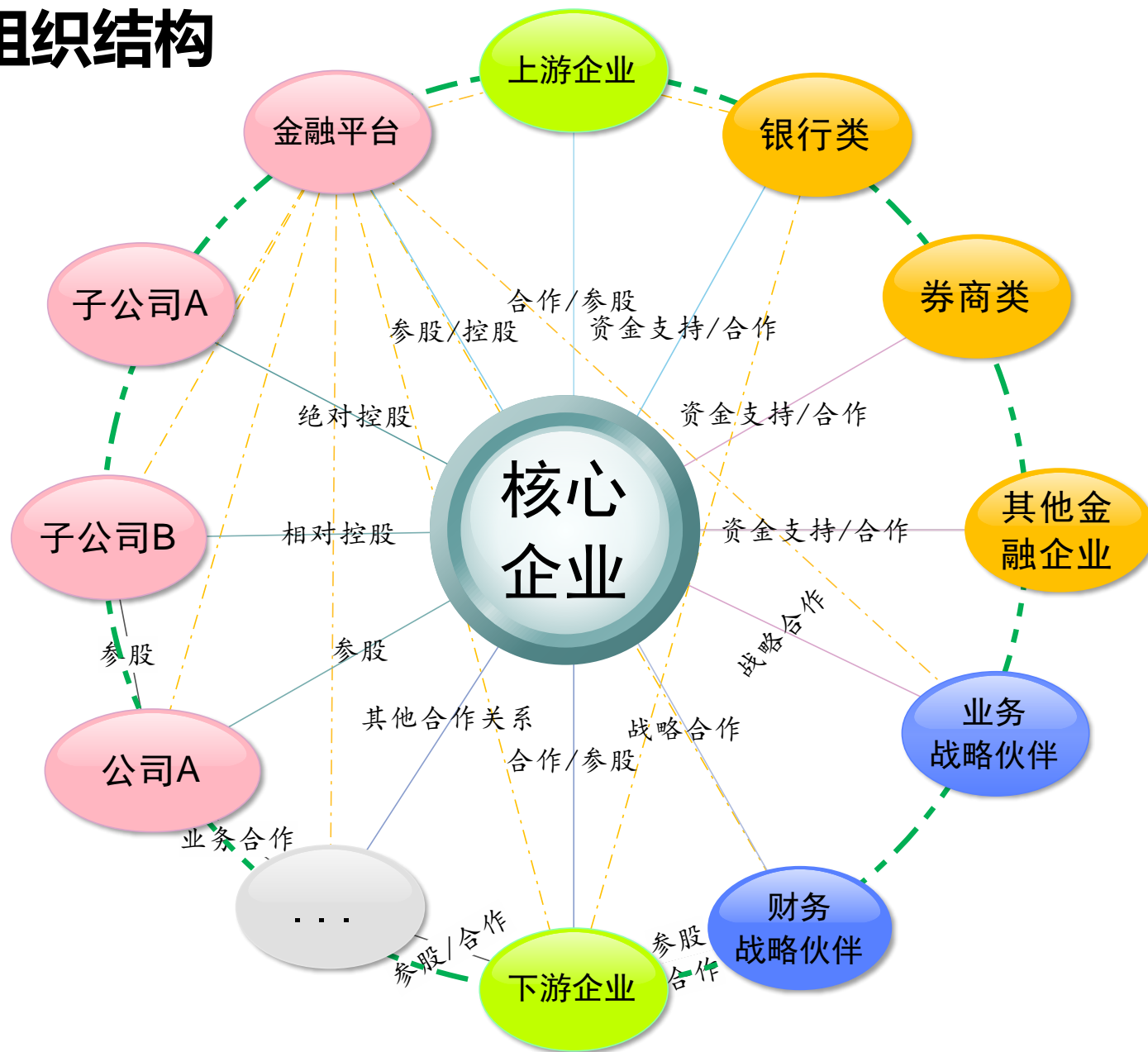
ERP是越来越复杂，敏捷性越来越低

管理模式和管理思想迷失的时代

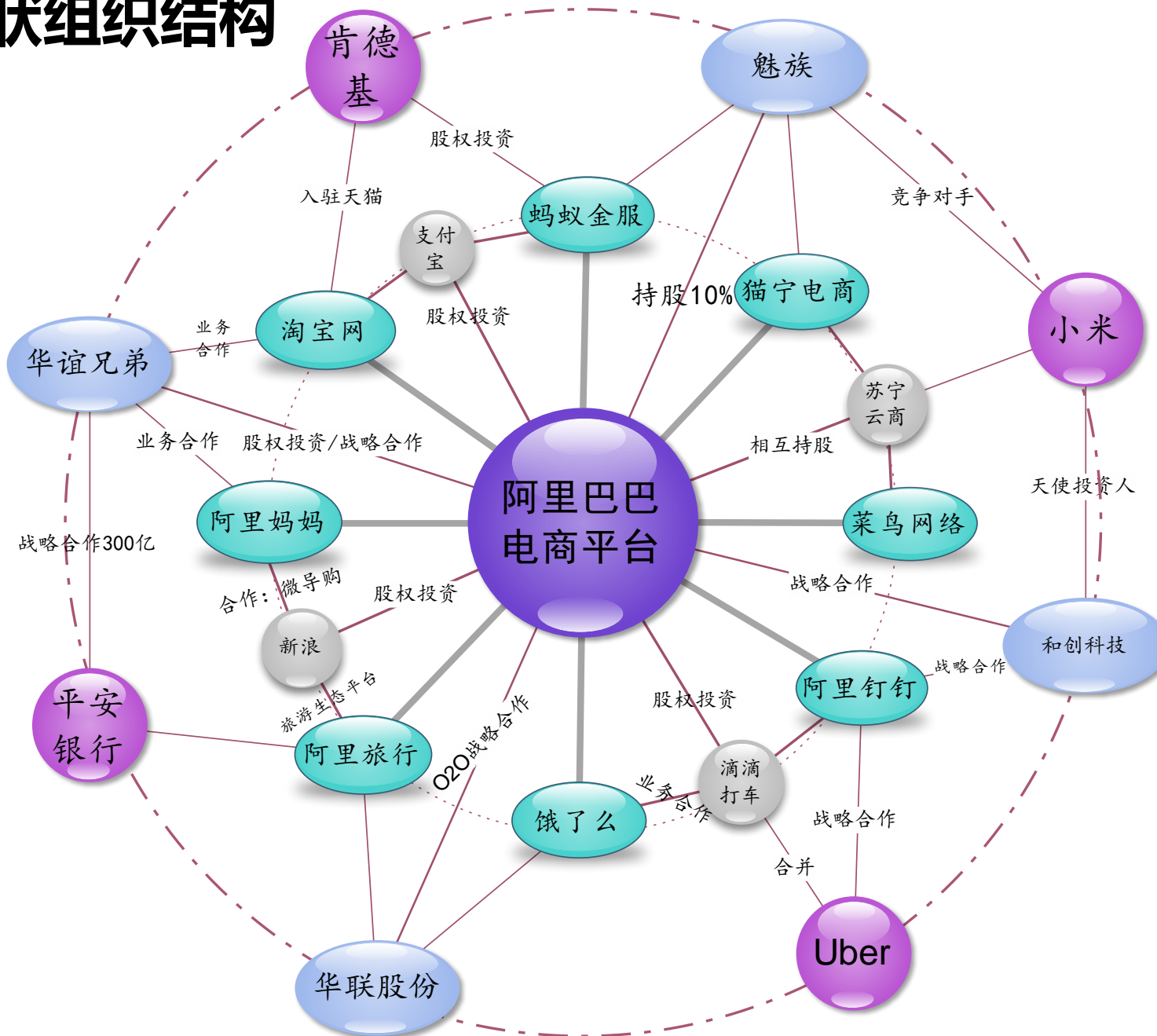
中国企业处在数字化生存与管理重构的时代



# 网状组织结构



# 网状组织结构



# 去ERP中心化

做一名五四新青年  
-----致全体金蝶人的一封信

亲爱的金蝶兄弟姐妹，

提笔写这封信时，天还未亮，往窗外望去，一片漆黑和宁静。此刻，我的内心波涛汹涌，再过几小时，我就要在北京大学、五四运动的发源地，做一件惊天动地的大事，我的心中火焰在燃烧，在热血沸腾，我非常期待这一时刻的到来。

当我 1991 年辞去公职，拿着蛇口社会保险公司给我的 360 元保险金时，我才意识到已经砸碎了自己的铁饭碗，并喊出了创业以来第一句震耳欲聋的口号：“账海无边，金蝶是岸”，从此金蝶财务软件像蝴蝶一样飞向了大江南北，我们胸怀“用金蝶软件，打天下算盘”的理想，以“一代精品、撼天之作”的 Windows 版产品，迅速占领了中国财务软件半壁江山，颠覆了财务会计领域手工记账核算方法，从此算盘变成了小学生上课的道具，不再是企业财务人员的标配。

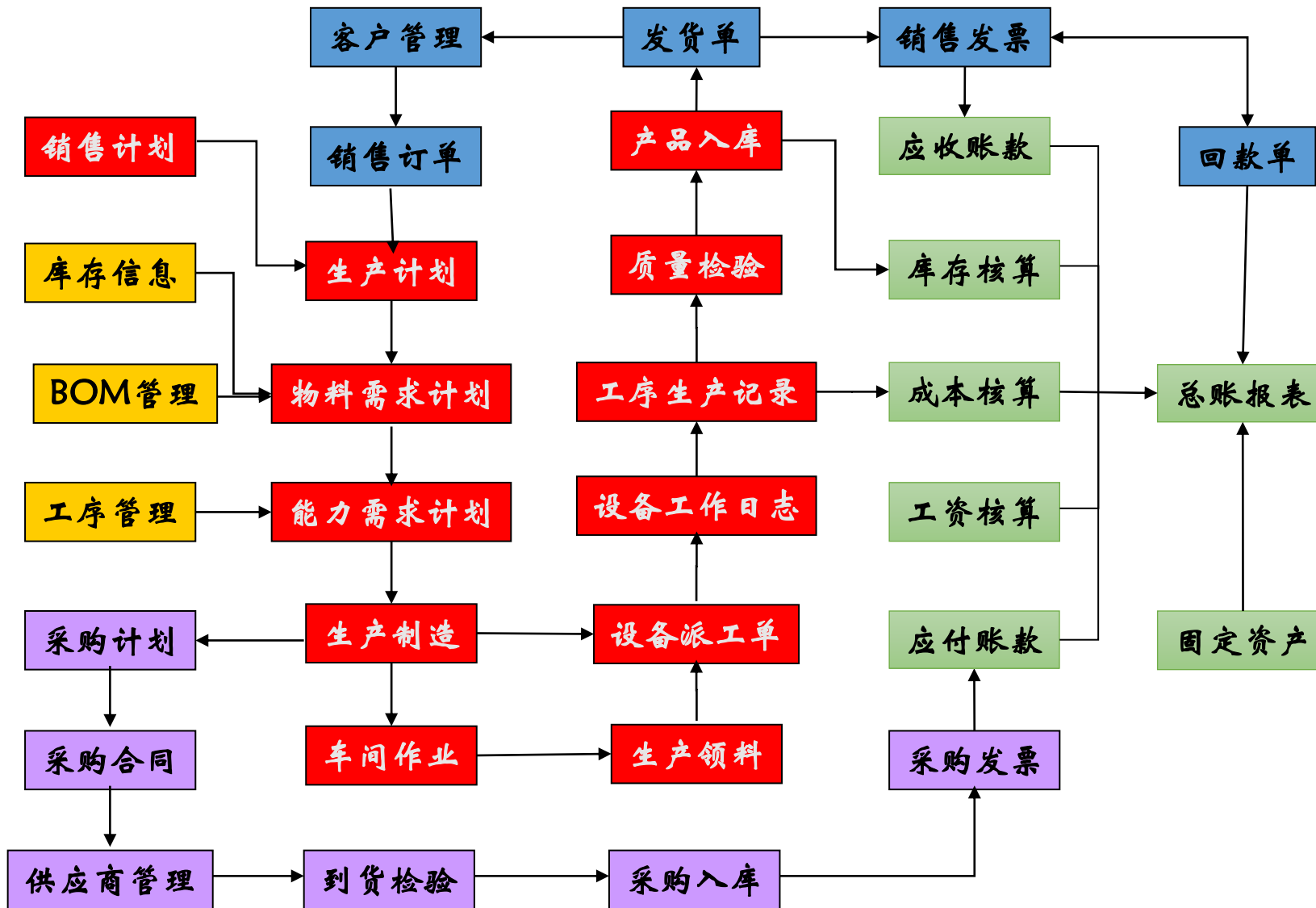
二十年来，我们一直在领跑市场的发展，连续十二年蝉联中小企业 ERP 市场第一名，并在大型 ERP 市场上展示了越来越强的竞争力。2006 年，我们更是喊出了“ERP 改变中国”的响亮口号！

2014 年 5 月 4 日，我砸碎了我的笔记本电脑，开始了凭一部手机闹革命，推出了云之家移动办公云服务；2015 年 8 月 8 日，我帮客户一起砸碎了服务器，开始推出了云 ERP，2016 年 5 月 4 日，我再次砸碎了办公室，掀起了一场没有传统办公室的革命。

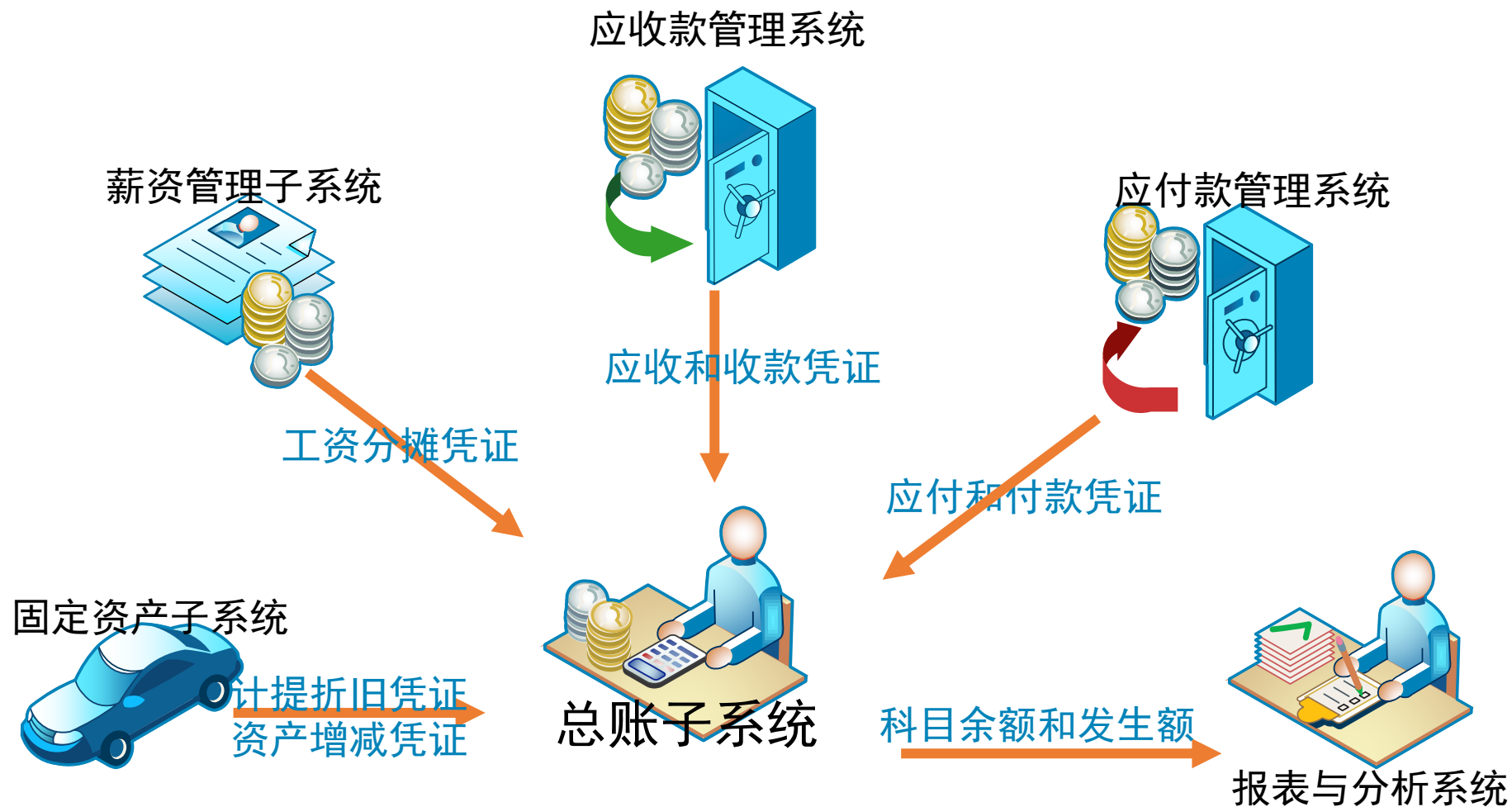


2017年，砸掉ERP

# 总账在ERP中的位置



# 总账子系统与其他财务子系统之间的关系





# 总账模块谁操作？做哪些业务？

## 业务类型

借款

支付广告费

发工资

电子缴税

购买办公用品

收到违纪罚款

## 会计岗位

费用会计

出纳

1、星海公司出纳员小王由于刚参加工作不久，对于货币资金业务管理和核算的相关规定不甚了解，所以出现了一些不应有的错误，有两件事情让他印象深刻，至今记忆犹新。第一件事是在 2007 年 6 月 8 日和 10 日两天的现金业务结束后的例行现金清查中，分别发现现金短缺 50 元和现金溢余 20 元的情况，对此他经过反复思考也弄不明白原因。为了保全自己的面子和息事宁人，同时又考虑到两次账实不符的金额很小，他决定采取下列办法进行处理：现金短缺 50 元，自掏腰包补齐；现金溢余 20 元，暂时收起。第二件事是星海公司一直不太了解其银行存款的实有额，这种情况有时会影响到公司日常业务的结算，公司经理因此指派有关人员检查了一下小王的工作。结果发现，他每次编制银行存款余额调节表时，只根据公司银行存款日记账的余额加减对账单中企业的未入账款项来确定公司银行存款的实有数，而且每次做完此项工作以后，小王就立即将这些未入账的款项登记入账。

#### 思考与讨论

- (1) 小王对上述两项业务的处理是否正确？为什么？
- (2) 你认为面对这些情况，应该怎么处理？

**日清月结，内部控制，遵循会计伦理，有会计责任担当。**

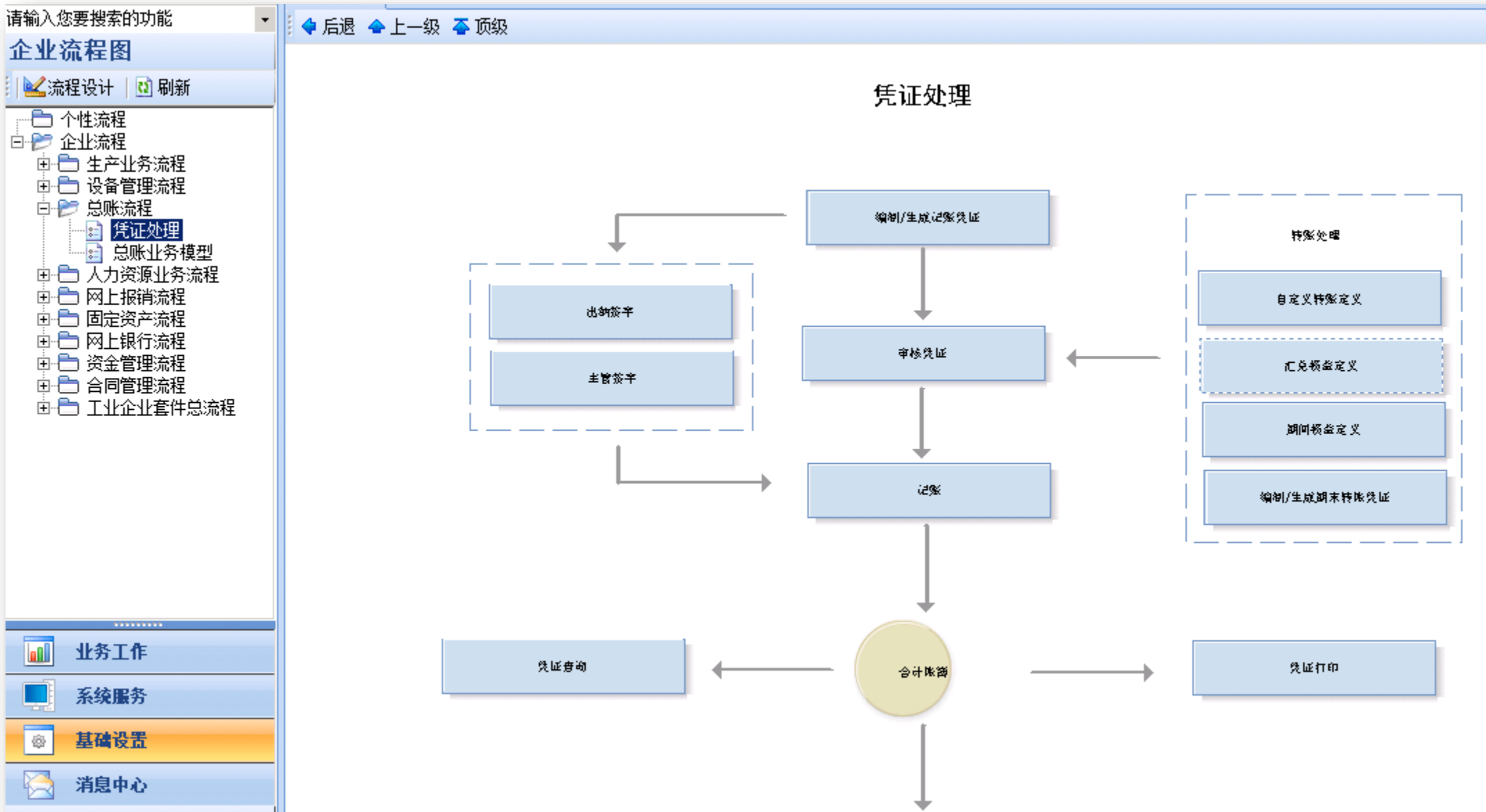
# 总账模块/子系统的功能

系统编码	系统名称	启用会计期间	启用自然日期	启用人
<input checked="" type="checkbox"/> AP	应付款管理	2015-08	2015-08-01	admin
<input checked="" type="checkbox"/> FA	固定资产	2015-08	2015-08-01	admin
<input type="checkbox"/> NE	网上报销			
<input type="checkbox"/> NB	网上银行			
<input type="checkbox"/> WH	报账中心			
<input type="checkbox"/> SC	出纳管理			
<input type="checkbox"/> CA	成本管理			
<input type="checkbox"/> PM	项目成本			
<input type="checkbox"/> FM	资金管理			
<input type="checkbox"/> BM	预算管理			
<input type="checkbox"/> CM	合同管理			
<input type="checkbox"/> PA	售前分析			
<input checked="" type="checkbox"/> SA	销售管理	2015-08	2015-08-01	张强
<input checked="" type="checkbox"/> PU	采购管理	2015-08	2015-08-01	张强
<input checked="" type="checkbox"/> ST	库存管理	2015-08	2015-08-01	张强
<input checked="" type="checkbox"/> IA	存货核算	2015-08	2015-08-01	张强
<input type="checkbox"/> OM	委外管理			
<input type="checkbox"/> OM	质单管理			

如果把出纳和费用  
报销功能拿走，那  
么**总账只解决凭证  
的处理问题**

凭证→账簿→报表

# 其他财务和业务模块都启用时，总账子系统只是处理记账凭证





# 归属总账模块的业务解析

# 归属总账模块的业务解析

## 业务类型

借款

1. 8月5日, 由于生产经营周转需要, 公司向中国工商银行北京分行昌平支行借入期限9个月、利率6%的款项500 000元, 双方约定利息按季度支付。

支付广告费

发放工资

2. 8月6日, 公司向广告策划方支付产品广告费价税合计120 000元, 发票为增值税普通发票, 以工行存款签发转账支票(票号0106)。

电子缴税

购买办公用品

收到违纪罚款

# 归属总账模块的业务解析

3. 8月8日，**发放上月工资**774941.30元，其中代扣个人应缴纳的社会保险费38365.8元、住房公积金44508元；代扣个人所得税9215.73元，银行实付上月工资682851.77元。

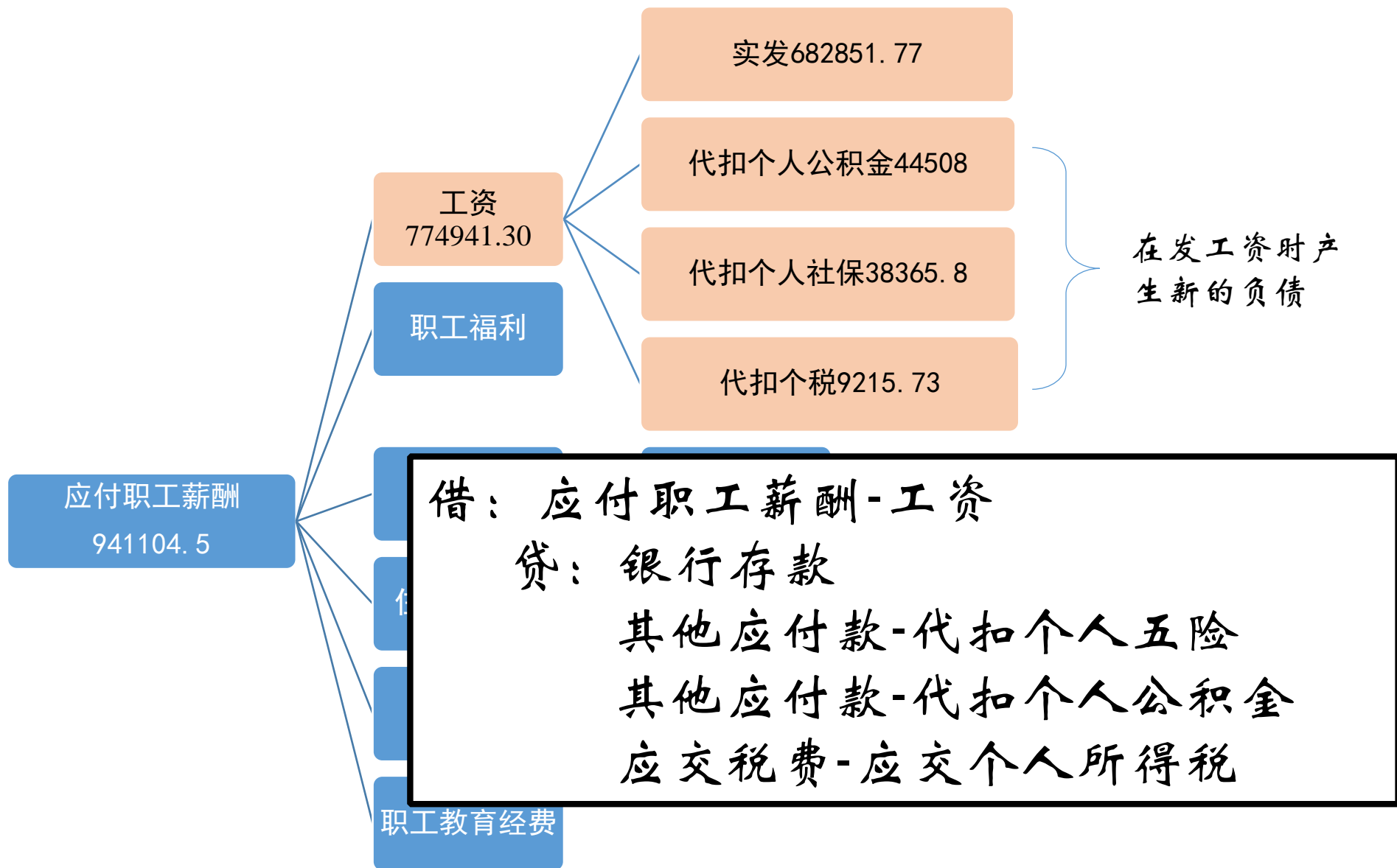
税前收入一万元的工资税费比例图



员工税前1万单位需支付成本及税费表

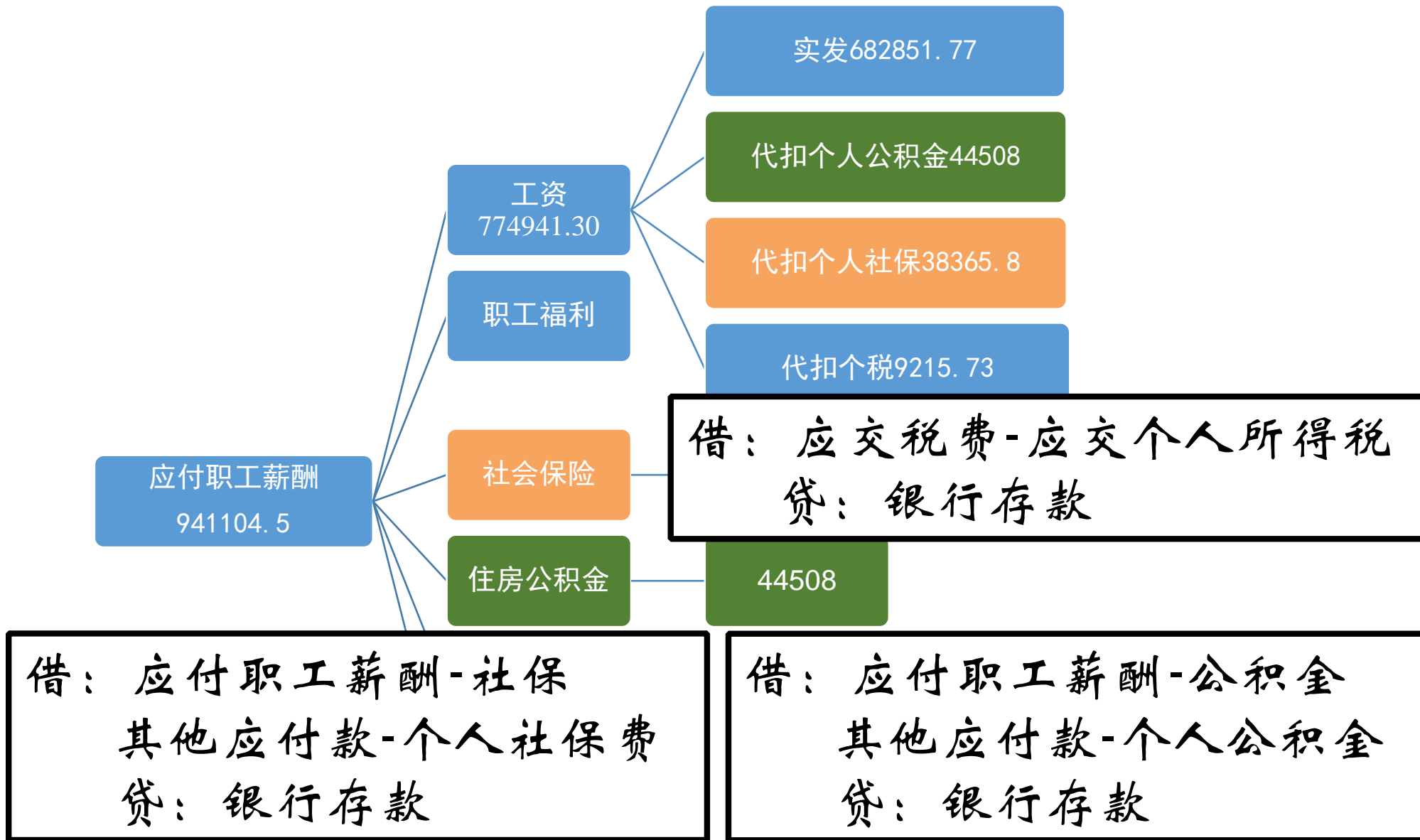


# 应付职工薪酬组成





# 缴纳时



# 理解工资计提和发放的逻辑

## 本月计提工资

计提工资

借：成本/费用

贷：应付职工薪酬——工资

计提社保（企业承担部分）

借：成本/费用

贷：应付职工薪酬——社保

计提住房公积金（企业承担部分）

借：成本/费用

贷：应付职工薪酬——住房公积金

## 次月发放工资

次月发放工资时

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应付款（个人承担社保和公积金）

应交税费——应交个人所得税

银行存款

借：应付职工薪酬-工资

贷：银行存款

其他应付款-代扣个人五险

其他应付款-代扣个人公积金

应交税费-应交个人所得税

# 归属总账模块的业务解析

4. 8月10日，以网上电子**缴税**方式交纳上月未交增值税313 308.84元、城市维护建设税21 931.62元、教育费附加9 399.27元、地方教育费附加6 266.17元、代缴个人所得税9 215.73元（合并制单）。

5. 8月13日，行政助理以现金800元购买办公用品；组装车间和总经理办公室**领用办公用品**，其中组装车间300元，企业管理部500元。

记 字 0005		制单日期: 2015.08.13
摘 要		
购买办公用品		制造费用/其他
购买办公用品		管理费用/办公费
购买办公用品		库存现金

(改为：报销部门办公用品费，其中组装车间300元，企业管理部500元)

# 归属总账模块的业务解析

6. 8月17日，收到壶体生产车间王小强交来违纪罚款1 000元，出纳以现金1000元送存银行（分成两笔业务处理）。

记 字 0006		制单日期：2015.08.17
摘要		
收到王小强罚款	库存现金	
收到王小强罚款	营业外收入	

记 字 0007		制单日期：2015.08.17
摘要		
现金存入银行	银行存款/工行存款	
现金存入银行	库存现金	

7. 8月21日，公司向北京红十字基金会捐款20 000元，以转账支票支付（票号0121）。

记 字 0008		制单日期：2015.08.21
摘要		
捐款	营业外支出/其他	
捐款	银行存款/工行存款	

捐赠涉及的问题有三个：①捐钱还是捐物，②公益性捐赠还是非公益性捐赠；③直接捐还是间接捐。

# 归属总账模块的业务解析

9. 8月24日，销售部朱斌出差，公司为其借支差旅费，开出现金支票一张（票号0124），计2500元，持票人尚未到银行取款。

记 字 0009	制单日期：2015.08.24
摘要	
借支差旅费	其他应收款/应收个人款
借支差旅费	银行存款/工行存款

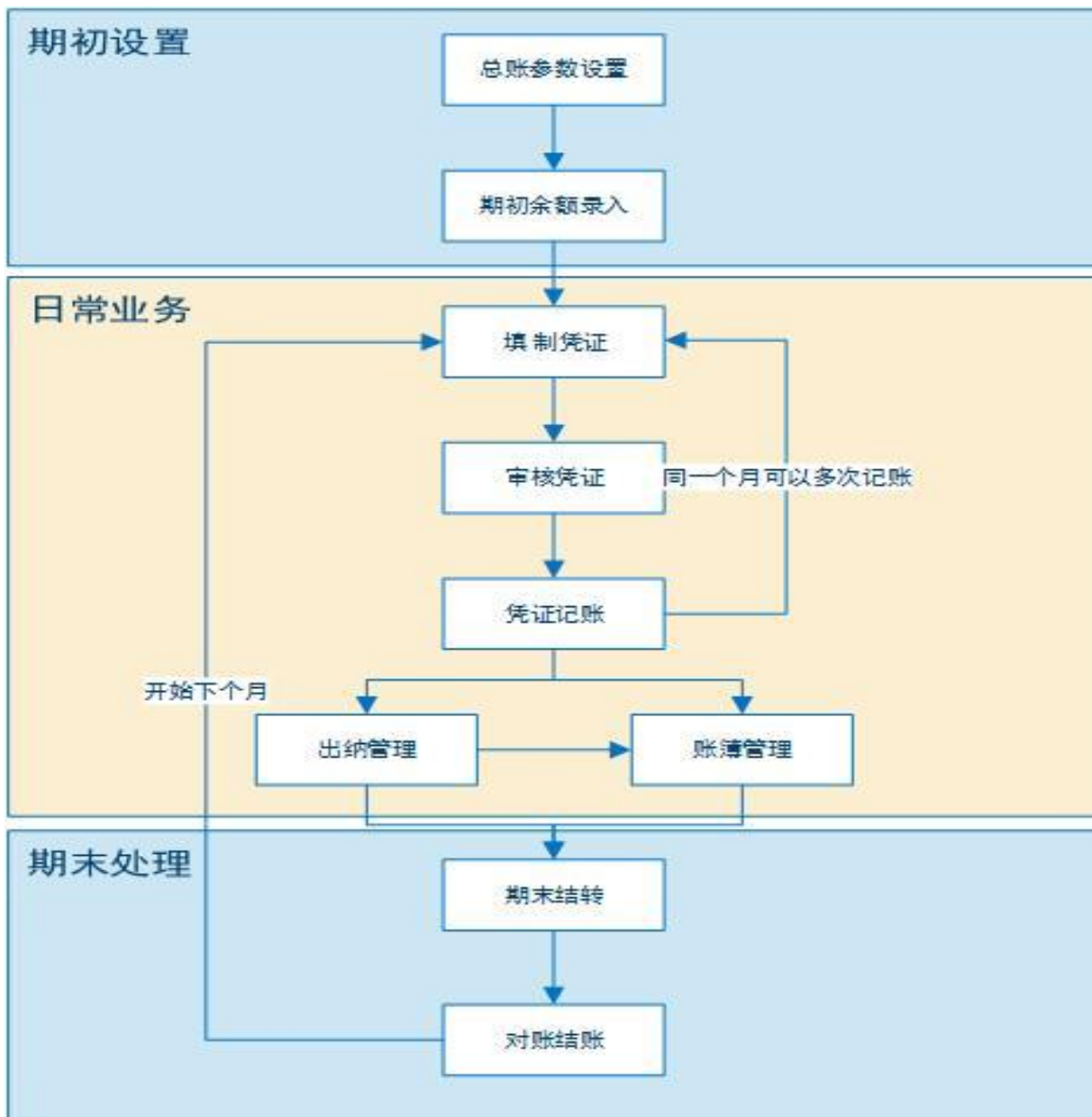
10. 8月31日，收到兴华集团投资资金100 000元（转账支票号：0131），银行尚未入账。

记 字 0010	制单日期：2015.08.31
摘要	
收到投资资金	银行存款/工行存款
收到投资资金	实收资本



# 总账子系统操作难点解析

# 总账子系统的操作流程



# 总账子系统期初——参数设置

参数设置

期初余额录入

The screenshot shows the '选项' (Options) dialog box with the following settings:

- 制单控制 (Voucher Control):**
  - 制单序时控制 (Voucher sequential control)
  - 支票控制 (Check control)
  - 赤字控制 (Red balance control)
    - 赤字控制方式 (Red balance control method):  提示 (Prompt),  严格 (Strict)
  - 资金及往来科目 (Capital and往来科目)
  - 全部科目 (All items)
  - 可以使用应收受控科目 (Can use receivable controlled items)
  - 可以使用应付受控科目 (Can use payable controlled items)
  - 可以使用存货受控科目 (Can use inventory controlled items)
- 凭证控制 (Voucher Control):**
  - 现金流量科目必录现金流量项目 (Cash flow items must record cash flow items)
  - 自动填补凭证断号 (Automatic fill voucher break numbers)
  - 同步删除业务系统凭证 (Synchronous deletion of business system vouchers)
  - 批量审核凭证进行合法性校验 (Batch audit vouchers for legality check)
  - 银行科目结算方式必录 (Bank items settlement method must record)
  - 往来科目票据号必录 (往来科目票据号 must record)
  - 主管签字以后不可以取消审核和出纳签字 (After supervisor signature, cannot cancel audit and cashier signature)
- 凭证编号方式 (Voucher numbering method):**
  - 系统编号 (System numbering)
  - 手工编号 (Manual numbering)
- 现金流量参照科目 (Cash flow reference item):**
  - 现金流量科目 (Cash flow item)
  - 对方科目 (Counterparty item)
  - 自动显示 (Automatic display)

## 1.总账参数设置

制单序时控制；赤字控制；可以使用存货受控科目；现金流量科目必录现金流量项目；批量审核凭证进行合法性校验；出纳凭证必须经由出纳签字；数量小数位和单价小数位设置为2位。其他参数按系统默认。



# 总账子系统期初——期初余额录入

参数设置

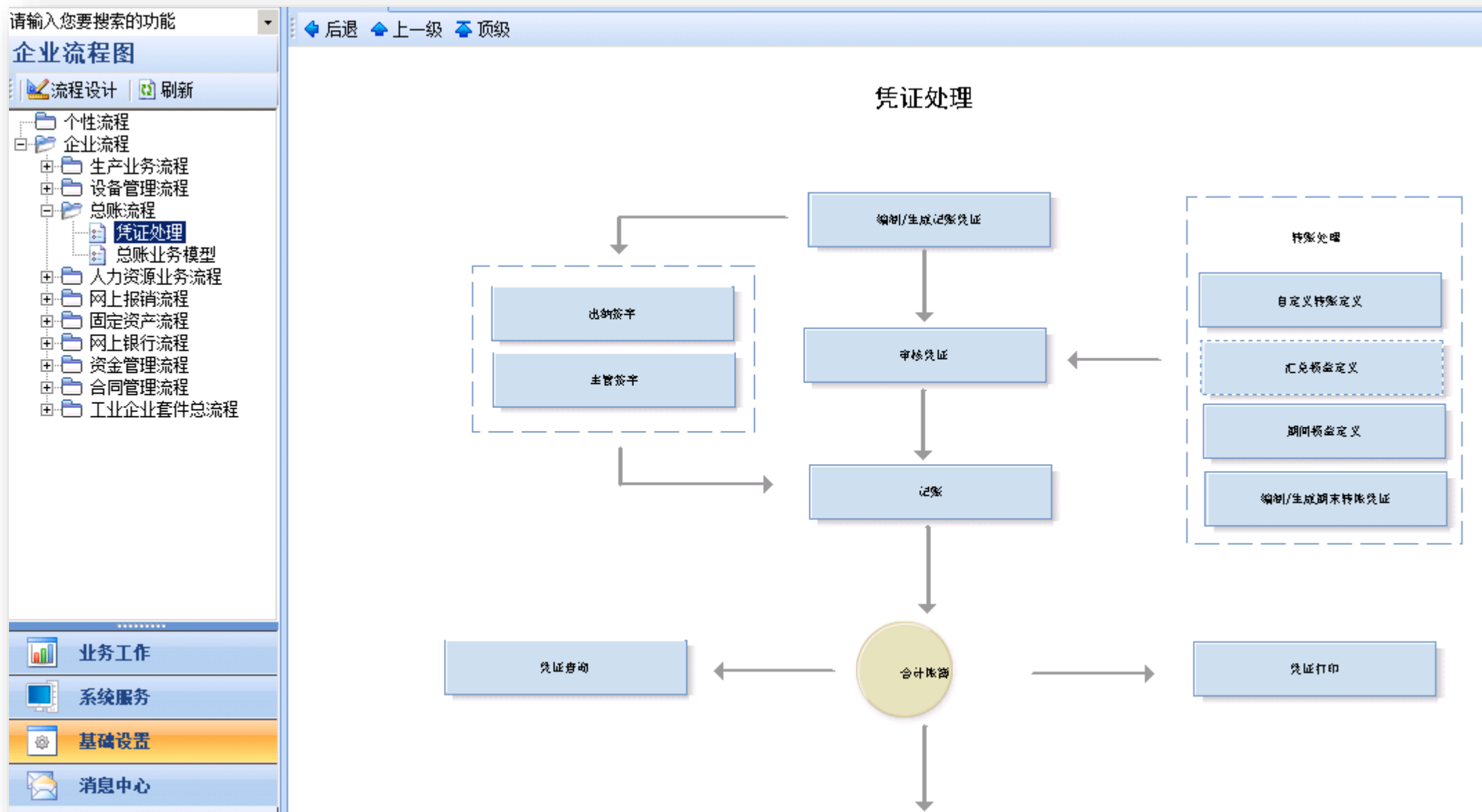
期初余额录入

## 2. 总账期初余额

类型	科目编码	科目名称	辅助账类型	余额方向	期初余额
资产	1001	库存现金	现金日记	借	20 000
资产	1002	银行存款		借	6 560 597
资产	100201	工行存款	银行日记账	借	6 560 597
资产	1122	应收账款	客户往来	借	863 044
资产	1403	原材料		借	135 540
资产	1405	库存商品		借	1 738 158
资产	140501	自制产成品		借	871 536
资产	140502	外购产成品		借	866 622
资产	1411	半成品		借	978 600
资产	1601	固定资产		借	17 040 000
资产	1602	累计折旧		贷	3 924 555.56
资产	1701	无形资产		借	1 420 000
资产	1702	累计摊销		贷	615 333.33
负债	2202	应付账款	供应商往来	贷	862 570
负债	220202	一般应付款	供应商往来	贷	862 570
负债	2211	应付职工薪酬		贷	941 104.50
负债	221101	工资		贷	774 941.30
负债	221104	社会保险		贷	121 655.20

科目编码	科目名称	期初数据		本年发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	3,541.00		444,668.00	446,059.00	2,150.00	
1002	银行存款	264,968.09		5,002,015.15	4,284,843.34	982,139.90	
1002001	招商银行	264,968.09		5,002,015.15	4,284,843.34	982,139.90	
1012	其他货币资金	26,728.00		4,064,683.50	4,091,411.50		
1012001	收钱吧	26,728.00		4,064,683.50	4,091,411.50		
1101	交易性金融资产			458,192.00		458,192.00	
1101001	成本			458,192.00		458,192.00	
1101002	公允价值变动						
1121	应收票据						
1122	应收账款	65,320.00		1,905,721.50	1,846,741.50	124,300.00	
1122001	深圳市好合贸易有限公司	65,320.00		1,654,501.00	1,613,588.00	106,233.00	
1122002	深圳市巾帼商贸有限公司			251,220.50	233,153.50	18,067.00	
1123	预付账款						
1131	应收股利						
1132	应收利息						
1221	其他应收款	8,374.50		145,760.55	135,437.55	18,697.50	

# 总账子系统日常处理——凭证的处理



# 总账子系统日常处理——结转凭证

## 期末结转

期末处理

反结账

### 第 1 步：期末检查

亲，请检查是否有需要生成凭证？如无需要，直接点击下一步即可！

结转销售成本

0.00

生成凭证

计提职工薪酬

0.00

生成凭证

摊销待摊费用

0.00

生成凭证

计提税金

0.00

生成凭证

结转未交增值税

0.00

生成凭证

计提所得税

0.00

生成凭证

上一步

下一步

# 勤思考，不要错过大脑抽象思维和理性思维发展的最佳时期

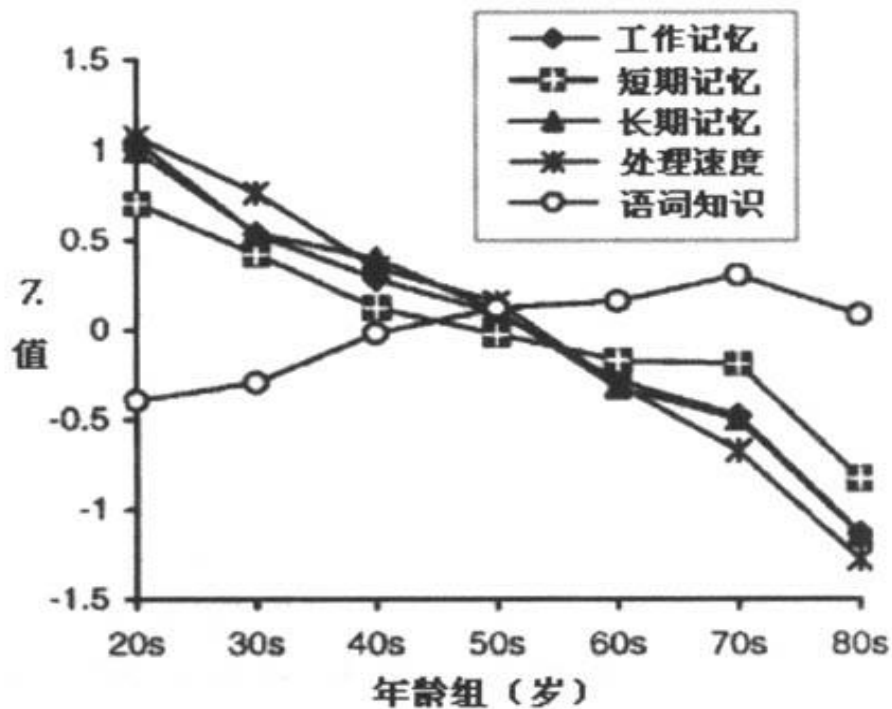
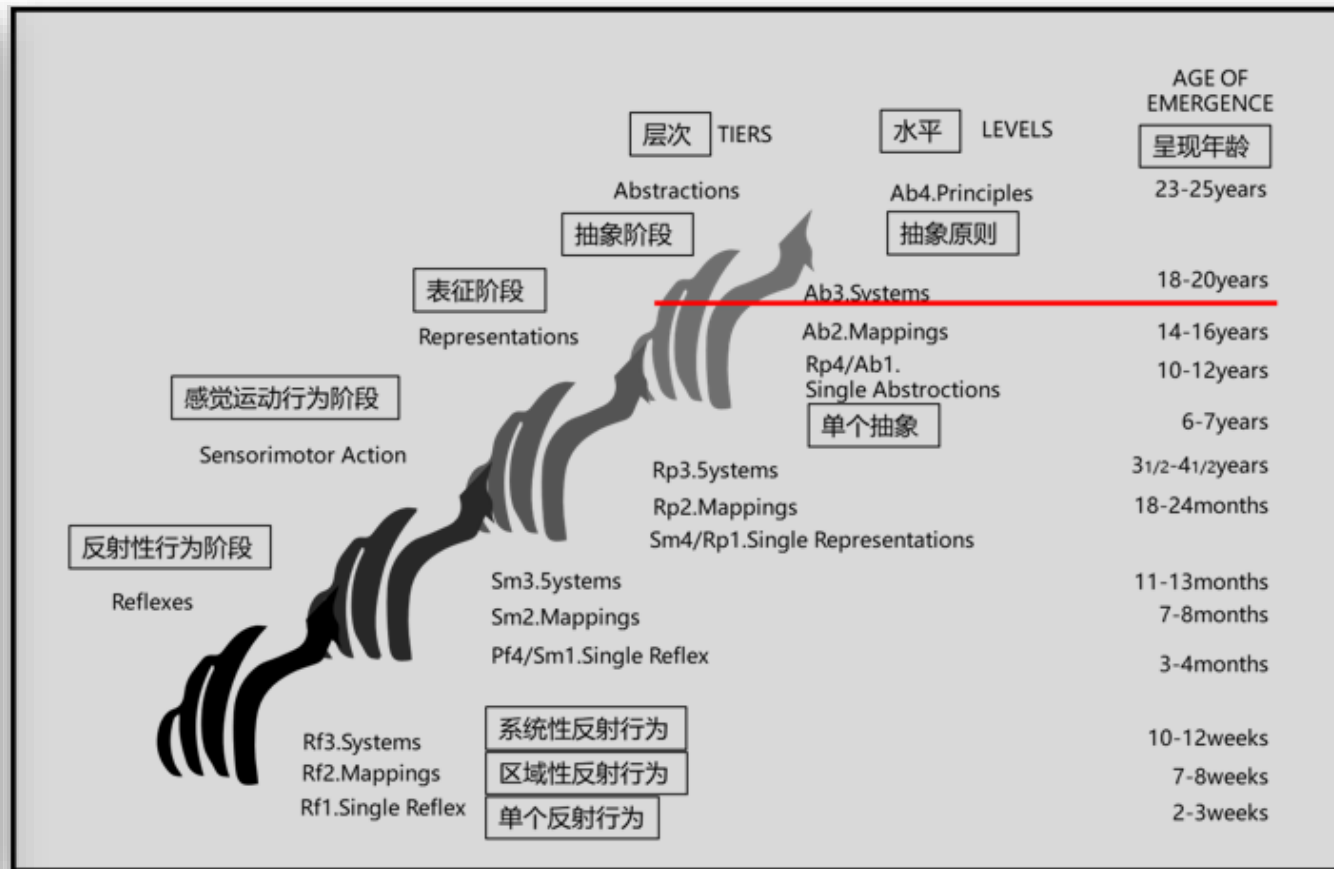


图2 从20岁到80岁的思维能力发展

来源：斯坦福大学 Brunet 实验室网站 [EB/OL].(2016-8-50)  
 [2017-7-24] <http://web.stanford.edu/group/brunet/projects%202009.html>.



《会计信息系统》

**come on!**

---