

金蝶 ERP 实验课程指定教材

# 管理会计 综合实验教程

杨玲 孙慧英 主编

周磊 杨媚 杨玉国 蒋水全 副主编

周忻瑶 廖佳佳 杨丹虹 孟晓轩 参编

清华大学出版社  
北京

## 内 容 简 介

本书旨在培育具备管理会计、数字化转型、战略规划、国际商务、创新研发、供应链管理、绩效评估和风险控制等关键技能的综合性管理人才。本书通过一系列精心设计的管理会计实验案例，深入探讨了智能制造公司在数字化转型过程中的管理会计实践。

本书为读者提供了一个全面的管理会计实践视角，通过新达集团的案例，展示了如何将管理会计与企业战略相结合，实现财务数据与业务活动的深度融合，从而推动企业持续发展和提升企业市场竞争力。同时，本书提供了丰富的教学资源，包括教学课件、教学练习数据、参考答案等。

本书适合作为高等院校财务管理、会计学、工商管理、信息管理与信息系统等相关专业的教学用书，也适合作为企业中高层管理人员和信息化主管的参考书。

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

管理会计综合实验教程 / 杨玲, 孙慧英主编.

北京: 清华大学出版社, 2024. 6. -- (金蝶ERP实验课程指定教材). -- ISBN 978-7-302-66559-5

I. F234.3

中国国家版本馆CIP数据核字第2024UT7263号

责任编辑: 高 岫

封面设计: 周晓亮

版式设计: 方加青

责任校对: 马遥遥

责任印制: 刘 菲

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](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈: 010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者: 三河市天利华印刷装订有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 14 字 数: 324 千字

版 次: 2024 年 8 月 第 1 版 印 次: 2024 年 8 月 第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

产品编号: 103085-01

# 前 言

在数字化时代的浪潮中，企业如何通过管理会计的创新实践来提升竞争力，实现可持续发展，已成为业界关注的焦点。本书案例任务以新达集团为背景展开，深入探讨管理会计在现代企业中的应用，旨在为读者提供一个理论与实践相结合的学习资源。

案例公司新达集团作为一家在机器人研发、制造和服务领域领先的企业，面临全球化竞争和市场变化的双重挑战。在这一过程中，管理会计不仅是一种工具，更是企业战略决策和运营优化的重要支撑。本书通过新达集团的案例，展示了如何运用管理会计理论来指导企业的成本控制、预算管理、绩效评估和风险管理，以及如何通过数字化手段提升管理效率和决策质量。

本书共分为三大部分，介绍了管理会计综合实验案例背景、管理会计基础设置和管理会计在集团型企业的信息化应用等内容。

- 管理会计综合实验案例背景部分，引入了案例公司新达集团。其作为国内领先的机器人制造商，自2009年成立以来，以创新技术和卓越品质，迅速成长为全球销量排名前十的机器人生产厂商。面对日益激烈的市场竞争和劳动力成本上涨的挑战，新达集团不仅致力于研发先进的人工智能机器人，还通过管理会计的信息化应用，实现了对企业资源的高效配置和对成本的精准控制。
- 管理会计基础设置部分，以新达集团的组织架构为背景，介绍了集团内部的典型法人实体(新达集团、新达智能科技有限公司和新达机器人销售有限公司)的职能分工与业务流程，特别强调了新达智能科技有限公司在机器人生产、配件采购和库存管理中的关键角色，以及新达机器人销售有限公司在全球的销售网络的构建与管理。
- 管理会计信息化应用部分，详细阐述了新达集团如何通过管理会计信息系统，实现预算建模、编制、执行、控制与分析的全过程。本书还探讨了成本管理的创新实践，如标准成本的制定与实际成本的差异分析，以及现金池管理和“收支两条线”资金管理新模式。此外，绩效管理机制的引入不仅激励了员工，还为管理流程和业务流程的优化提供了有力支持。

在编写过程中，本书力求将管理会计的复杂概念和方法以简洁明了的方式呈现，使读者快速掌握并应用于实际工作中。通过深入分析本书所提供的案例公司新达集团的管理会计实践，读者能够更好地理解管理会计在企业数字化转型中的核心价值，以及如何将这些知识转化为推动企业成长的动力。

希望本书能够成为管理会计学者、教育工作者和实践者的宝贵资源，激发更多关于管理会计创新应用的思考和讨论；同时，也期待读者能够通过对本书的学习，不断提升自己的专业素养，成为引领企业走向未来的管理会计专家。

本书提供了配套的教学资源，包含的内容有：

- (1) 教学课件(PPT格式)，便于教师授课，可扫描右侧二维码获取；
- (2) 教学练习数据，便于教学练习，可扫描书中二维码获取；
- (3) 习题答案，便于强化巩固，可扫描书中二维码获取。



教学资源

本书融入了金蝶公司在助力客户实现数字化管理转型中积累的丰富实践经验，适合作为高等院校财务管理、会计学、工商管理、信息管理与信息系统等相关专业的教学用书，对于学生了解企业的数字化转型、管理会计在企业经营管理中的价值和作用非常有帮助。当然，对于企业中高层管理人员和信息化主管，本书也是一本不错的参考书。

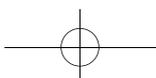
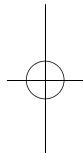
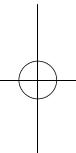
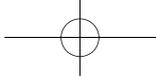
本书是校企深度合作成果，在编写的过程中，结合多所院校教师的教学经验，并与金蝶软件的相关专家进行了充分的沟通交流，参考和借鉴了一些公司的管理会计的相关资料和实践成果。

本书由广州华商职业学院的杨玲、广东培正学院的孙慧英担任主编，由广州华商职业学院的周磊、海口经济学院的杨媚、广州商学院的杨玉国、重庆工商大学的蒋水全担任副主编，海口经济学院的周忻瑶、广州商学院的廖佳佳、金蝶精一的杨丹虹和孟晓轩参编。他们的专业知识和实践经验为本教材的质量和实用性提供了坚实的保障。同时，金蝶精一的曾欣、郭文强也参与了部分内容的编写工作。他们的辛勤劳动最终凝结成了本书。在此，谨对他们表示衷心的感谢！

编者  
2024年3月

# 目 录

<b>第1章 管理会计综合实验案例背景</b> .....	<b>1</b>
<b>第2章 管理会计基础设置</b> .....	<b>3</b>
2.1 应收管理初始化 .....	3
2.2 应付管理初始化 .....	5
2.3 出纳管理初始化 .....	8
2.4 费用报销管理初始化 .....	13
2.5 资金管理初始化 .....	15
2.6 库存管理初始化 .....	16
2.7 存货核算初始化 .....	22
2.8 产品成本核算初始化 .....	28
<b>第3章 管理会计在集团型企业的信息化应用</b> .....	<b>33</b>
3.1 新达集团编制2023年度经营相关预算 .....	33
3.2 新达集团制定绩效考核要求 .....	49
3.3 新达智能科技有限公司确定产品标准成本 .....	64
3.4 全集团日常业务处理 .....	77
3.5 月末业务处理、成本核算及相关报表分析 .....	159



# 第1章 管理会计综合实验案例背景

本书全部案例任务以新达集团为背景展开，所有任务背景统一且数据关联。

新达集团成立于2009年，注册资本5000万元，是一家主要集机器人研发、制造、服务为一体的公司，并且是国内顶尖的机器人制造商之一，该公司研发总部坐落于国家顶尖的机器人产业园——江苏省机器人科技产业园。该公司是一家采用日本、德国等国的尖端技术并拥有自主知识产权和核心技术的高新技术企业，其产品具有高稳定性、使用寿命长、维护简单、配件成本低的优点。自该公司成立以来，一直以“打造国内顶尖、世界先进的机器人生产厂商”为目标，目前是全球销量前十的机器人生产厂商。

面对国内劳动力成本不断上涨，人口红利的消失，公司迎难而上，把“服务于社会、造福于人类”作为公司的发展战略，以先进的人工智能机器人代替人类简单的重复劳动，但是随着社会化大生产和劳动生产率的迅速提高，竞争日趋激烈，买方市场逐步形成，从而要求企业提供更加多样化和更具个性化的产品与服务。在这种制造系统中，生产程序经常根据顾客的需要进行调整，一般按订单适时组织生产。

新达集团公司组织架构如图1-1所示，共有三个法人：新达集团、新达智能科技有限公司、新达机器人销售有限公司。新达集团作为总公司，负责资金管理和部分寄售业务。新达智能科技有限公司是其主体，为深交所上市公司，负责机器人生产、配件采购和库存管理，下设采购部、仓管部、生产部等部门。新达机器人销售有限公司负责将新达智能科技有限公司生产的机器人面向全世界销售，直接向新达智能科技有限公司要货，按照“销售省区”进行销售管理和业绩考核，下设广东省区、广西区、江苏省区、贵州省区、川渝区、河南省区、河北省区、京津区、山东省区、东北三省区共10个销售省区。

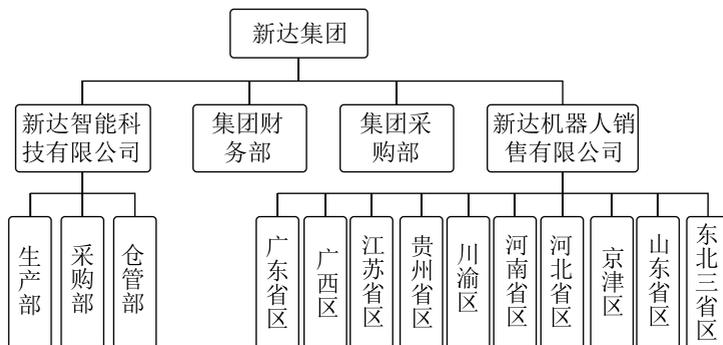


图1-1 新达集团组织架构

随着新达集团不断发展壮大，整体业务步入高速发展阶段，公司开始注重管理会计的信息化应用，决定先行以费用预算作为试点并且借助管理会计信息系统，实现对预算数据与业务数据的联动控制。在成本管理方面，对产品成本核算进行重新规划，通过制定标准成本，并在实际成本核算完成后与制定的标准成本进行差异分析，从而确保成本的精准核算，为产品定价提供可靠的参考依据。

新达集团主要采用现金池管理和“收支两条线”资金管理模式。为了激励员工，企业深入分析绩效考核结果，以发现工作中的不足之处。通过绩效管理机制，可促进管理流程和业务流程优化，确保组织战略目标的顺利实现，加强与其他人力资源管理流程的联系与协作。管理会计信息系统上线后，新达集团根据业务流程的梳理结果，在平台内完成预算、绩效、成本、资金等业务应用。

本教程案例将以管理会计在集团型企业的信息化应用为基础，在完成初始化业务后，各子公司根据集团预算管理委员会制定的统一规范要求编制相关预算表。在新达集团制定绩效考核要求和新达智能科技有限公司确定产品标准成本后，完成全集团日常业务处理，包括委外、生产、采购、资金下拨、费用报销、资金上划等，在集团层面进行投融资决策，月末完成产品成本核算、绩效管理报表、内部计息业务与预算分析。

为实验方便，所有实验用全功能角色(可操作所有功能)的用户登录。

## 第2章 管理会计基础设置

### 2.1 应收管理初始化

#### ▸ 应收管理介绍

应收管理是企业或组织对应收账款的规划、控制、监督和考核，旨在保证及时收回应收账款，降低信用风险，提高资金效益。应收管理涉及客户信用评估、销售条款和信用政策、应收账款催收流程等方面，需要根据客户的信用价值和风险选择合适的策略和过程。应收管理是信用管理和财务管理的重要组成部分，需要有协调的组织结构和考核指标，以实现目标。应收管理是企业管理中的关键领域，通过有效地处理与客户和应收账款有关的财务事务，维护财务状况和客户关系，优化现金流。

#### ▸ 应收管理流程

应收管理流程，如图2-1所示。

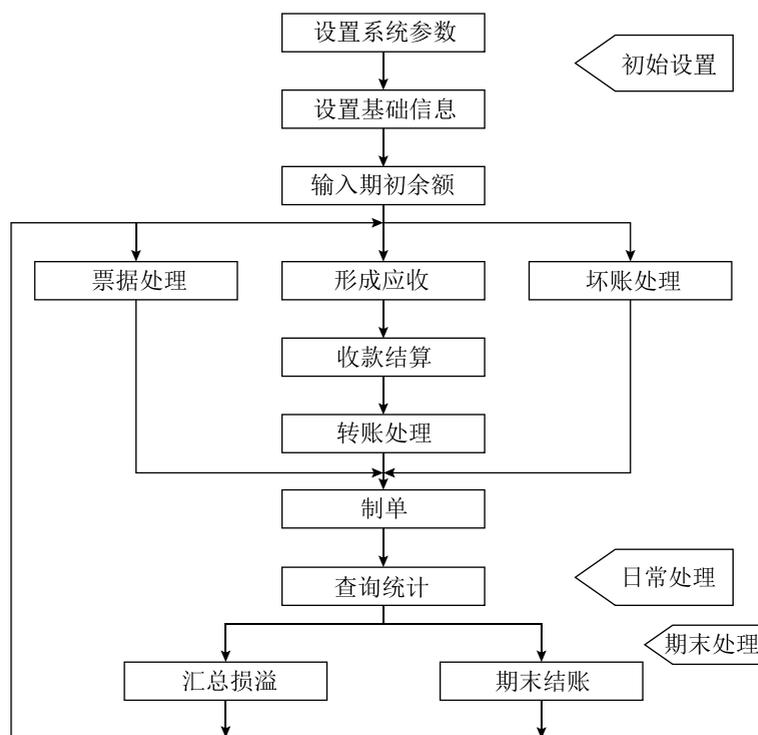


图2-1 应收管理流程

## 任务一 启用应收管理

### 任务描述

使用应收管理模块前，需要按组织设定启用日期，具体信息如表2-1所示。

表2-1 应收管理启用日期

结算组织编码	结算组织名称	启用日期
02_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	2023-01-01

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据启用新达机器人销售有限公司的应收管理系统。

### 操作指导

打开金蝶云星空网页端登录界面，如图2-2所示，选择教师指定的数据中心，输入登录名和密码(登录名和密码均为用户账号)，单击【登录】按钮。



图2-2 金蝶云星空登录界面

切换当前组织为“新达机器人销售有限公司\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【应收款管理】→【初始化】→【启用日期设置】命令，如图2-3所示，按任务描述的数据完成应收款启用日期设置，然后单击【启用】按钮。



图2-3 应收款启用日期设置

## 任务二 应收管理参数设置

### 任务描述

系统当前默认销售出库单审核时自动生成应收单，需要修改应收款管理系统参数，保证后续业务正常处理。

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，取消勾选新达机器人销售有限公司的参数“出库单审核时自动生成应收单”选项。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达机器人销售有限公司\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【应收款管理】→【参数设置】→【应收款管理参数】命令，如图2-4所示，在“应收款管理参数”界面，取消勾选“基本参数”→“自动生成”下的“出库单审核时自动生成应收单”选项，然后单击【保存】按钮。



图2-4 应收款管理参数设置

### 思考题

在金蝶云星空系统中，企业在进行初始化设置时需要考虑是否启用应收管理功能。请阐述为什么企业需要启用应收管理功能，并列举启用应收管理功能的价值。



答案

## 2.2 应付管理初始化

### 应付管理介绍

应付管理是企业或组织对应付账款的规划、控制、监督和考核，旨在保证与供应商

的财务关系，按时支付应付账款，优化资金使用，加强财务管理，维护公司信誉，规避资金风险。应付管理涉及应付款确认、到期付款、付款核销、期末处理等方面，需要根据企业的性质、规模、行业、市场等选择合适的方法和模式，如现金预算法、金字塔形资金管理、等比例型资金管理等。应付管理是企业财务管理的关键领域，需要有协调的组织结构和考核指标，以实现目标。应付管理是企业财务管理中的重要组成部分，通过有效地处理与供应商和应付账款有关的财务事务，支持供应链稳定性和业务成功。

### ▸ 应付管理流程

应付管理流程，如图2-5所示。

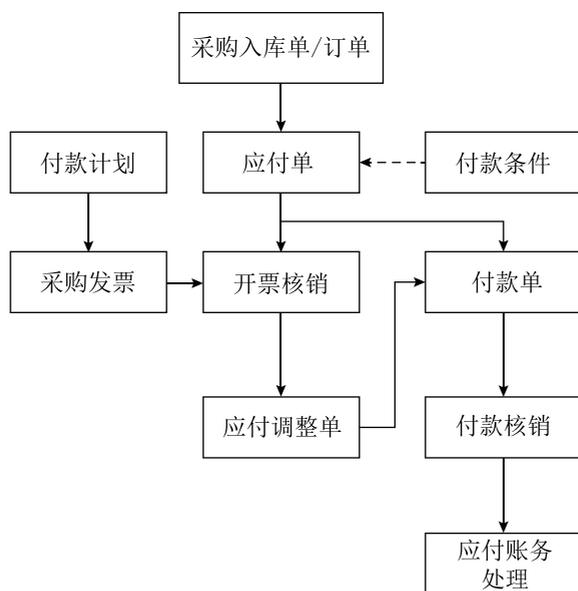


图2-5 应付管理流程

## 任务三 启用应付管理

### ▸ 任务描述

使用应付管理模块前，需要按组织设定启用日期，具体信息如表2-2所示。

表2-2 应付管理启用日期

结算组织编码	结算组织名称	启用日期
01_用户账号	新达智能科技有限公司_用户账号	2023-01-01
02_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	2023-01-01

### ▸ 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据启用新达智能科技有限公司、新达机器人销售有限公司的应付管理系统。

### ▸ 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→

【应付款管理】→【初始化】→【启用日期设置】命令，如图2-6所示，按任务描述的数据完成应付款启用日期设置，然后单击【启用】按钮。



图2-6 应付款启用日期设置

## 任务四 应付管理参数设置

### 任务描述

根据企业实际业务场景，存在采购物料到货而发票未到的情况，没有发票不能根据采购入库单生成应付单，而系统默认采购入库单审核时自动生成应付单，所以需要修改应付款管理系统参数，保证后续业务正常处理。

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，取消勾选新达智能科技有限公司的参数“入库单审核时自动生成应付单”选项。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达智能科技有限公司\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【应付款管理】→【参数设置】→【应付款管理参数】命令，如图2-7所示，在“应付款管理参数”界面，取消勾选“基本参数”→“自动生成”下的“入库单审核时自动生成应付单”选项，然后单击【保存】按钮。



图2-7 应付款管理参数设置

### 思考题

在金蝶云星空系统中，企业在进行初始化设置时需要考虑是否启用应付管理功能。请阐述为什么企业需要启用应付管理功能，并列举启用应付管理功能的价值。



答案

## 2.3 出纳管理初始化

### 出纳管理介绍

出纳管理是企业财务管理中的一个关键职能，主要负责处理和管理企业的现金流和资金往来。出纳员是企业财务团队中的核心成员之一，承担着处理日常资金事务、记录账目、进行银行交易，以及确保企业资金安全和流动性的职责。

### 出纳管理流程

出纳管理流程，如图2-8所示。

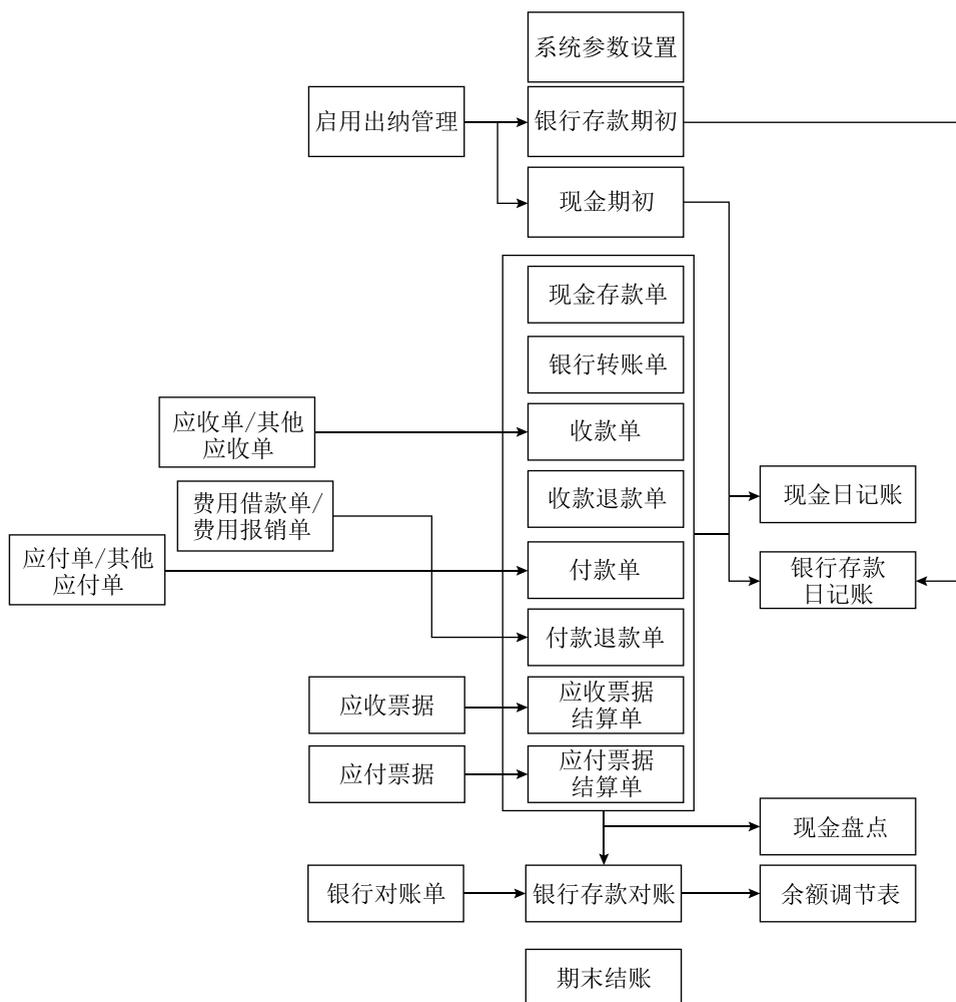


图2-8 出纳管理流程

## 任务五 启用出纳管理

### 任务描述

使用出纳管理模块前，需要按组织设定启用日期，具体信息如表2-3所示。

表2-3 出纳管理启用日期

组织编码	组织名称	启用日期
用户账号	新达集团_用户账号	2023-01-01
01_用户账号	新达智能科技有限公司_用户账号	2023-01-01
02_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	2023-01-01

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据启用新达集团、新达智能科技有限公司、新达机器人销售有限公司的出纳管理系统。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【出纳管理】→【初始化】→【启用日期设置】命令，如图2-9所示，按任务描述的数据完成出纳管理启用日期设置，然后单击【启用】按钮。



图2-9 出纳管理启用日期设置

## 任务六 新增内部账户

### 任务描述

新达集团采用资金集中管控模式，由于内部结算中心管理的需要，还要进行内部账户的设置，与银行账户不同，内部账户是一个虚拟账户，账户内记录的资金流水和资金余额也是虚拟的。新达集团内部账户信息，如表2-4所示。

表2-4 内部账户设置信息

开设组织	创建组织	内部账号	账户名称	对应组织	透支策略	分配组织
勾选“在资金组织开设”	新达集团_用户账号	NBZH01_用户账号	新达智能科技有限公司内部账户_用户账号(资金)	新达智能科技有限公司_用户账号	不控制	新达智能科技有限公司_用户账号
勾选“在资金组织开设”	新达集团_用户账号	NBZH02_用户账号	新达机器人销售有限公司内部账户_用户账号(资金)	新达机器人销售有限公司_用户账号	不控制	新达机器人销售有限公司_用户账号

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据分别新增新达智能科技有限公司、新达机器人销售有限公司的内部账户，并分配给对应的组织，确保分配后的内部账户为已审核状态。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达集团\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【出纳管理】→【基础资料】→【内部账户】命令，在“内部账户”界面，单击【新增】按钮，进入“内部账户-新增”界面，如图2-10所示，按任务描述的数据新增内部账号，然后依次单击【保存】【提交】【审核】按钮。



视频

图2-10 新增内部账户

内部账户“新达智能科技有限公司内部账户\_用户账号(资金)”审核通过后，如图2-11所示，执行【业务操作】→【分配】命令，在弹出的“请选择分配组织”窗口，勾选需要分配的组织，同时勾选“分配后自动显示分配明细”和“分配后自动审核”，然后单击【确定】按钮。

图2-11 分配内部账户

在“内部账户列表”界面，如图2-12所示，可以看到分配给对应组织的内部账户，数据状态为“已审核”。

内部账号	组织开设	对应组织	创建组织	使用组织	账户名称	透支方式	透支额度	最低存款余额	透支提醒	审核人	数据状态	禁用状态
NBZ401_000...	在资金组织开设	新达智能科技...	新达集团_000...	新达智能科技...	新达智能科技...	不控制	0.00	0.00	否	000150	已审核	否

图2-12 内部账户的数据状态

## 任务七 出纳管理参数设置

### 任务描述

出纳管理参数中的“内部账户可选类型”项的默认值是“在收付组织下开设”，为了新增收付款单时，能关联到内部账号，需要修改该参数。

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，修改新达集团的出纳管理参数，内部账户可选类型为“资金/收付组织下开设”。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达集团\_用户账号”，单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【出纳管理】→【参数设置】→【出纳管理参数】命令，如图2-13所示，在“出纳管理参数”界面，“基本参数”→“付款控制”下，“内部账户可选类型”项选择“资金/收付组织下开设”，然后单击【保存】按钮。

出纳管理参数

保存 参数差异分析 退出

组织机构: 新达集团\_000150

基本参数

基本选项

- 出纳管理业务单据的汇率允许手工修改
- 存在未审核的单据时不允许结账
- 业务单据生成的凭证未过账不允许结账
- 付款单/收款退款单审核时需要短信验证
- 结算组织与收付组织相同时需要录入内部账户
- 不可以手工新增银行账号

付款控制

- 付款余额控制强度: 禁止付款 \*
- 付款余额控制点: 审核 \*
- 内部账户可选类型: 资金/收付组织下开设 \*
- 重复业务支付预警: 检查范围(天)
- 预收不检查未出库金额

图2-13 出纳管理参数设置

## 任务八 新增银行账号

### 任务描述

根据资金收付的业务需求，以及集团的资金管控模式，各组织需要管理和维护自己的

银行账号。新达集团内部采用“收支两条线”资金管理模式的组织，需要设置内部账户，实现与集团母账户资金的上划下拨，具体信息如表2-5所示。

表2-5 银行账号设置信息

创建组织	银行账号	开户银行	账户名称	账户收支属性	内部账户	上划规则	上划方式
新达集团_用户账号	ZJMZH_用户账号	招商银行	新达集团母账户_用户账号	收支			
新达智能科技有限公司_用户账号	NBYH01_用户账号	招商银行	新达智能科技有限公司内部银行账号_用户账号	收支	NBZH01_用户账号 (新达智能科技有限公司内部账户_用户账号(资金))	勾选“资金上划”	全额上划
新达机器人销售有限公司_用户账号	NBYH02_用户账号	招商银行	新达机器人销售有限公司内部银行账号_用户账号	收支	NBZH02_用户账号 (新达机器人销售有限公司内部账户_用户账号(资金))	勾选“资金上划”	全额上划

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据分别新增集团和各子公司的银行账号。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【出纳管理】→【基础资料】→【银行账号】命令，在“银行账号”界面，单击【新增】按钮，在“银行账号-新增”界面，如图2-14所示，按任务描述的数据维护创建组织、银行账号、开户银行、账户名称、账户收支属性、内部账户、上划规则、上划方式等信息，然后依次单击【保存】【提交】【审核】按钮。

图2-14 新增银行账号

## 任务九 银行存款期初数据维护

### 任务描述

期初需要按币别录入各组织银行账号下银行存款的期初余额，并录入企业及银行期初未达账项，保证期初银行存款对账平衡，具体信息如表2-6所示。

表2-6 银行存款期初数据

收款组织	结算组织	银行	银行账号	账户名称	企业方期初余额/元	银行方期初余额/元
新达集团_用户账号		招商银行	ZJMZH_用户账号	新达集团母账户_用户账号	6 000 000	6 000 000

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据维护新达集团银行账户的期初余额，保证对账平衡。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达集团\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【出纳管理】→【初始化】→【银行存款期初】命令，在“银行存款期初”界面，单击【新增】按钮，在“银行存款期初-新增”界面，如图2-15所示，按任务描述的数据维护银行存款期初余额，然后依次单击【保存】【提交】【审核】按钮。



图2-15 银行存款期初维护

## 2.4 费用报销管理初始化

### 费用报销管理介绍

费用报销管理是组织中的一项重要财务管理实践，旨在有效处理员工的业务相关费用。该管理涉及内容包括制定清晰的费用报销政策，员工提交费用报销申请并经过审批流程，采用电子报销系统以提高效率，确保费用的准确记录和分类，遵守法规和法律要求，及时发放批准的报销款项给员工，并定期进行费用差异分析。费用报销管理的目标是确保员工费用能够便捷、准确地报销，同时保持财务透明度和合规性，使整个过程在财务管理和会计框架下运作，成为企业管理中不可或缺的一环。

## 任务十 启用费用报销

### 任务描述

使用费用报销模块前，需要按组织设定启用日期，具体信息如表2-7所示。

表2-7 费用报销系统启用日期

业务组织编码	业务组织名称	启用日期
02_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	2023/1/1

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据启用新达机器人销售有限公司的费用报销系统。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，切换当前组织为“新达机器人销售有限公司\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】，执行【财务会计】→【费用管理】→【初始化】→【启用日期设置】命令，如图2-16所示，在费用报销“启用日期设置”界面，勾选业务组织“新达机器人销售有限公司\_用户账号”，将该业务组织的启用日期设置为“2023/1/1”，然后单击【启用】按钮。



图2-16 费用报销启用日期设置

### 思考题

假设你是新达集团的财务经理，公司最近计划优化费用报销管理流程以提高效率和降低潜在风险。请详细阐述你将如何利用费用政策设计、报销系统实施、审批流程控制、员工培训及数字化工具，来建立一个更加高效、合规和透明的费用报销管理体系。



答案

具体包括但不限于：

- (1) 如何设计公司的费用政策以确保其明晰、合理，同时还能贴合公司的实际规模和业务特性？
- (2) 在实施报销系统时，你会选择什么样的数字化工具，以及如何确保系统能够有效地与公司其他财务系统集成？
- (3) 在设计费用审批流程时，如何设置内部控制措施，以防范潜在的错误和滥用？
- (4) 你将如何进行员工培训，以确保他们充分了解费用政策和正确使用费用报销系统？

(5) 如何利用数字化工具简化报销流程, 提高效率, 同时确保合规性和准确性?  
请结合公司的具体情况和战略目标, 提出详尽的计划和实施方案。

## 2.5 资金管理初始化

### ▸ 资金管理介绍

资金管理是企业或组织对资金来源和使用的规划、控制、监督和考核, 旨在保证流动性、降低成本、提高效益、规避风险。资金管理涉及现金、投资、融资和风险等方面, 需要根据企业的性质、规模、行业、市场等选择合适的方法和模式, 如日常资金管理模式、投资管理模式、融资管理模式、“收支两条线”资金管理模式等。而“收支两条线”资金管理模式是一种将企业内部资金管理划分为两个独立流向的组织方式。其中, 内部活期计息线负责积数计息、内部账户的资金收益核算, 而出纳管理线则专注于公司的日常资金事务, 包括现金收付、银行交易处理等。通过分离内部计息和日常资金管理的用途, 该模式有助于提高操作效率、明确责任、最大化资金效益, 同时确保合规、透明的资金活动, 为企业的财务管理提供有力支持。

### 任务十一 资金内部账户期初

#### ▸ 任务描述

在正式开始资金管理“收支两条线”的日常业务处理之前, 需要先维护资金组织的期初余额, 具体信息如表2-8所示。

表2-8 资金内部账户期初数据

资金组织	收付组织	单位内部账户	内部账户名称	币别	期初余额/元
新达集团_用户账号	新达智能科技有限公司_用户账号	NBZH01_用户账号	新达智能科技有限公司内部账户_用户账号(资金)	人民币	1 000 000
新达集团_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	NBZH02_用户账号	新达机器人销售有限公司内部账户_用户账号(资金)	人民币	1 000 000

#### ▸ 任务要求

进入金蝶云星空系统, 按任务描述的数据维护收付组织资金内部账户的期初余额。

#### ▸ 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后, 切换当前组织为“新达集团\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】, 执行【财务会计】→【资金管理】→【初始化】→【资金内部账户期初】命令, 在“资金内部账户期初”界面, 单击【新增】按钮, 如图2-17所示, 在“资金内部账户期初-新增”界面, 按任务描述的数据维护资金内部账户期初余额, 然后依次单击【保存】【提交】【审核】按钮。

新增 保存 提交 审核 | 关联查询 列表 选项 退出

基本 其他

单据编号 保存时自动生成 ... 收付组织 新达智能科技有限公司... 本位币 人民币

资金组织 新达集团\_000150 业务日期 2022/12/31 汇率类型 固定汇率

数据状态 暂存

新增行 删除行 批量填充

序号	单位	单位内部账户	内部账户名称	币别	本年收入累计	本年支出累计	期初余额	汇率
1	新达智能科技有限公司...	NBZH01_000...	新达智能科技有限公司...	人民币	¥0.00	¥0.00	¥1,000,000.00	1.0000000000

图2-17 维护资金内部账户期初余额

### 思考题

作为一家新创科技公司的财务经理，你发现公司正面临着扩张和资金管理的挑战。请详细阐述如何整合资金预测和计划、现金流量管理及投资决策这三个知识点，制定一套全面的资金管理战略，以确保公司能够实现可持续的增长并有效应对潜在的风险：



答案

- (1) 如何利用资金预测和计划确定公司未来的资金需求，以支持扩张计划？
  - (2) 现金流量管理方面，你采取哪些措施确保有足够的现金流量来支持日常运营和投资？
  - (3) 制定投资决策时，你将如何评估潜在投资项目、最大化回报并确保项目与公司战略一致？
  - (4) 如何确保这套资金管理战略能够适应公司的成长阶段和行业特点？
  - (5) 如何建立有效的监控和评估机制，在执行过程中如何及时调整战略以适应市场变化？
- 请综合运用这三个知识点，提出详尽的计划和实施方案，以支持公司的可持续发展。

## 2.6 库存管理初始化

### 库存管理介绍

库存管理是企业财务管理的关键组成部分。库存管理是企业为满足未来销售或生产需求而储存的物品和原材料的规划、控制和监督过程。库存管理的目标是在满足客户需求的同时，尽量降低库存成本，避免过多的库存占用资金和仓储空间。库存管理的内容包括仓库管理和库存控制两个部分。仓库管理的内容是指库存物料的科学保管，以减少损耗，方便存取；库存控制则是要求控制合理的库存水平，即用最少的投资和最少的库存管理费用，维持合理的库存，以满足使用部门的需求和减少缺货损失。

库存管理的模型和方法有很多，根据不同的生产和供应情况、供需规律、管理目的等，可以选择适合的库存管理模型，如经济订货批量模型、ABC分类法、定期定量模型、定量不定期模型、有限进货率定期定量模型等。库存管理应该是整个需求与供应链管理流

程的输出，需要有一个与之相适应的合理的组织结构和考核指标，以实现库存控制的根本目的，即提高库存周转率和经济效益。

### 库存管理流程

库存管理流程，如图2-18所示。

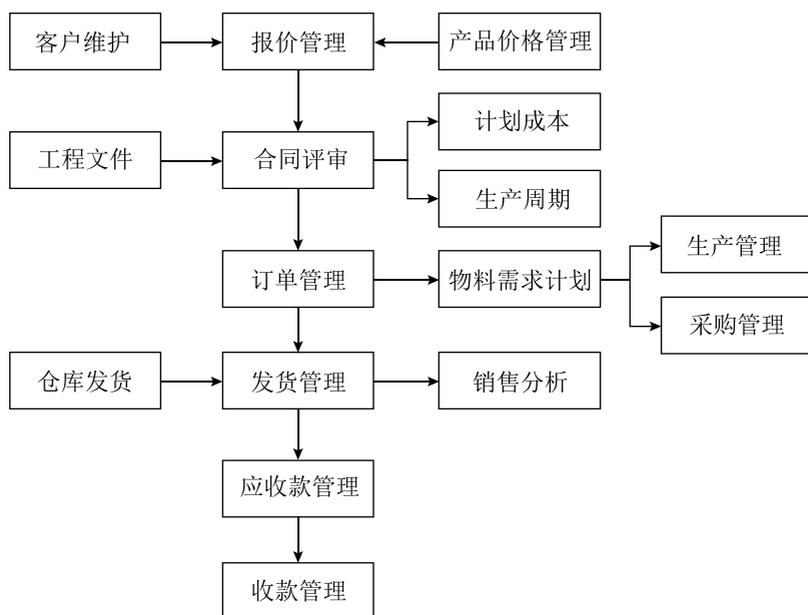


图2-18 库存管理流程

## 任务十二 启用库存管理

### 任务描述

使用库存管理模块前，需要按库存组织设定启用日期，具体信息如表2-9所示。

表2-9 库存管理启用日期

库存组织编码	库存组织名称	启用日期
01_用户账号	新达智能科技有限公司_用户账号	2023/1/1
02_用户账号	新达机器人销售有限公司_用户账号	2023/1/1

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，按任务描述的数据启用新达智能科技有限公司、新达机器人销售有限公司的库存管理系统。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，单击左上角的【所有功能】，执行【供应链】→【库存管理】→【初始化】→【启用库存管理】命令，如图2-19所示，依次勾选库存组织“新达智能科技有限公司\_用户账号”“新达机器人销售有限公司\_用户账号”，库存启用日期都选择“2023/1/1”，然后单击【保存】按钮。



图2-19 启用库存管理

### 任务十三 维护初始库存

#### 任务描述

由于企业业务持续发生，在使用库存管理系统之前，为保证业务上线的平滑过渡，需要将手工记录的库存余额和已入库未开票的库存单据平移到系统内。

新达机器人销售有限公司的初始库存数据，如表2-10所示。

表2-10 新达机器人销售有限公司产成品初始库存信息表

库存组织	货主类型	货主	保管者类型	保管者	仓库	物料	期初数量/台
新达机器人销售有限公司_用户账号	业务组织	新达机器人销售有限公司_用户账号	业务组织	新达机器人销售有限公司_用户账号	广东仓	商用机器人	95

新达智能科技有限公司的初始库存数据，如表2-11至表2-13所示。

表2-11 新达智能科技有限公司产成品初始库存信息表

库存组织	货主类型	货主	保管者类型	保管者	仓库	物料	期初数量/台
新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	成品仓	商用机器人	508

表2-12 新达智能科技有限公司半成品初始库存信息表

库存组织	货主类型	货主	保管者类型	保管者	仓库	物料	期初数量/个
新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	半成品仓	头部总成	545
						躯干总成	550
						左臂总成	535
						右臂总成	530
						左腿总成	540
						右腿总成	565
						视觉系统	560
						听觉系统	540
						应用软件	530
运动控制系统	535						

表2-13 新达智能科技有限公司外购原材料初始库存信息表

库存组织	货主类型	货主	保管者类型	保管者	仓库	物料	期初数量/个
新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	业务组织	新达智能科技有限公司_用户账号	原材料仓	头部外壳	650
						躯干外壳	640
						触屏Pad	645
						音箱	615
						Wi-Fi系统	620
						电池	680
						左臂外壳	668
						伺服舵机R型	1230
						伺服舵机S型	2940
						右臂外壳	670
						左腿外壳	689
						伺服舵机X型	1000
						右腿外壳	655
						高清摄像头	645
						视觉控制主板	600
						视觉处理芯片XM4	595
						LED眼睛显示屏	665
						麦克风TAK3	685
						听觉控制主板	645
						语音识别芯片AS1100	655
						银行服务场景应用	130
						博物馆服务场景应用	125
						图书馆服务场景应用	115
政务服务场景应用	115						
机场服务场景应用	110						
运动控制主板	600						
运动控制芯片MCX314	665						
激光雷达Corona	655						
深度相机MYN	630						
超声波传感器SR04	610						
产成品、半成品和外购原材料初始库存的合计数量							25 885

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，分别维护新达机器人销售有限公司、新达智能科技有限公司的期初库存。

**注意：**由于期初新达智能科技有限公司需要维护的初始库存数量较大，学生可采用引入的方式完成初始库存维护。但引入之前，需要将初始库存引入模板中的“1051”替换成用户账号(共替换106处)。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后, 切换当前组织为“新达机器人销售有限公司\_用户账号”。单击左上角的【所有功能】, 执行【供应链】→【库存管理】→【初始化】→【初始库存列表】命令, 在“初始库存列表”界面, 单击【新增】按钮, 进入“初始库存-新增”界面。按表2-10的数据, 如图2-20所示, 维护新达机器人销售有限公司的期初库存, 然后依次单击【保存】【提交】【审核】按钮。



视频



图2-20 维护新达机器人销售有限公司初始库存

在维护新达智能科技有限公司初始库存之前, 下载初始库存模板, 如图2-21所示, 将表内的“1051”替换为用户账号(共替换106处)。



图2-21 替换初始库存模板的用户账号

找到并全选“(明细信息)物料编码”列, 如图2-22所示, 将“150”替换为“用户账号”, 然后单击【全部替换】按钮(共替换41处)。

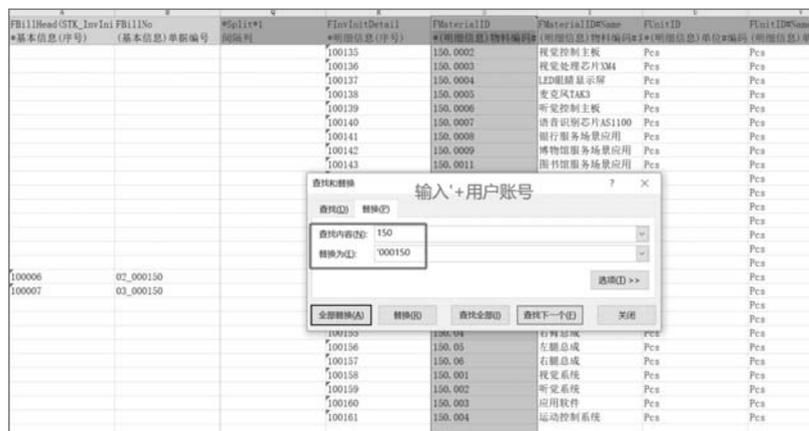


图2-22 更新物料编码文本格式

返回金蝶云星空系统, 切换当前组织为“新达智能科技有限公司\_用户账号”。执行

【供应链】→【库存管理】→【初始化】→【初始库存列表】命令，在“初始库存列表”界面，执行【选项】→【引入】命令，如图2-23所示，在弹出的“数据引入”窗口，引入模式选择“追加”，要引入的数据文件选择刚刚替换完用户账号的Excel初始库存模板，然后单击【引入数据】按钮。



图2-23 引入初始库存数据

在“初始库存列表”界面，如图2-24所示，可以看到刚刚引入成功的3条数据，全选后，依次单击【提交】【审核】按钮后，初始库存数据状态变更为“已审核”。

单据编号	数据状态	仓库	物料编码	物料名称	规格型号	单位
03_000150	已审核	半成品仓	000150.01	头部总成		Pcs
			000150.02	躯干总成		Pcs
			000150.03	左臂总成		Pcs
			000150.04	右臂总成		Pcs
			000150.05	左腿总成		Pcs
			000150.06	右腿总成		Pcs
			000150.001	视觉系统		Pcs
			000150.002	听觉系统		Pcs
			000150.003	应用软件		Pcs
			000150.004	运动控制系统		Pcs
02_000150	已审核	成品仓	000150.1	商用机器人		Pcs
01_000150	已审核	原材料仓	000150.005	头部外壳		Pcs
			000150.006	躯干外壳		Pcs

图2-24 提交并审核初始库存数据

## 任务十四 库存管理结束初始化

### 任务描述

初始库存全部录入完毕，才可以结束初始化。一旦结束初始化，初始库存单据不允许反审核。结束初始化时，系统会根据初始库存单据更新期初余额表数据。新达智能科技有限公司\_用户账号的初始库存维护完毕后，进行库存管理结束初始化处理。

### 任务要求

进入金蝶云星空系统，完成新达智能科技有限公司\_用户账号、新达机器人销售有限公司\_用户账号的库存管理系统结束初始化工作。

### 操作指导

进入金蝶云星空系统管理界面后，单击左上角的【所有功能】，执行【供应链】→【库存管理】→【初始化】→【库存管理结束初始化】命令，在“结束初始化”界面，如图2-25所示，依次选中库存组织“新达智能科技有限公司\_用户账号”“新达机器人销售有限公司\_用户账号”，然后单击【结束初始化】按钮。



图2-25 库存管理结束初始化

### 思考题

你是一家制造业公司的物流经理，公司面临库存管理的挑战，包括不同类型的库存、供应链波动性及客户服务水平。请详细描述如何综合运用ABC分类法、安全库存和服务水平，以及库存周转率和库存转换周期等知识点，制定一套综合性的库存管理策略，以最大化资金利用、确保客户服务水平，同时优化库存效能。



答案

具体包括但不限于：

- (1) 如何利用ABC分类法等库存管理模型，确定对公司最关键的库存，并制定相应的管理措施？
  - (2) 在设置安全库存水平时，你将考虑哪些因素，并确保服务水平达到公司预期？
  - (3) 在优化库存周转率和库存转换周期方面，你将采取哪些策略以确保库存的高效流动和生产过程的迅速转换？
  - (4) 如何通过供应链协同和信息技术来支持库存管理策略的实施？
  - (5) 如何建立监控和评估机制，以及如何根据实际情况及时调整库存管理策略？
- 请提供一个综合性的库存管理方案，以满足公司在不同市场和业务环境中的库存管理需求。

## 2.7 存货核算初始化

### 存货核算介绍

存货核算管理是指对企业存货价值(即成本)的计量，用于工商业企业存货出入库核算、存货出入库凭证处理、核算报表查询、期初期末处理及相关资料维护。存货核算管理的目的是反映和监督存货的收发、领退和保管情况，促进企业提高资金的使用效果。存货核算管理的内容包括存货的范围、初始成本的计量、存货的计价方法、存货的调整业务

等。存货核算管理是企业会计核算的一项重要内容，也是企业财务管理的关键领域，需要有一个与之相协调的组织结构和考核指标，以实现存货核算管理的目标。

### ▸ 存货核算管理流程

存货核算管理流程，如图2-26所示。

基础设置>>	初始化>>	存货核算>>	报表分析>>	账务处理>>	期末处理>>
组织机构 (核算组织)	启用存货 核算系统	入库应付 自动勾稽	合法性检查 报告	凭证生成	期末关账
会计核算 体系	初始核算 数据录入	采购费用 分配	核算单据 查询	凭证生成 情况查询	期末结账
会计政策	存货核算初 始化	采购入库 核算	存货核算 汇总报告	业务凭证 查询	
参数设置	参数设置	入库成本 维护	存货核算 明细报告	总账凭证 查询	
核算范围	核算范围	零成本批量 维护	存货收发 存汇总表		
物料计价 方法	物料计价 方法	委外入库 核算	存货收发 存明细表		
物料计价方 法变更	物料计价 方案变更	成本调整			
费用项目	费用项目	出库成本 核算			
		其他存货 核算			

图2-26 存货核算管理流程

## 任务十五 核算范围设置

### ▸ 任务描述

在“核算体系+核算组织+会计政策”的总核算维度下，若要更精细化、准确化地进行存货核算，需要将存货划分为若干个空间范围，每个空间范围都有单独的计价方法，从而形成若干个价值序列分别进行存货核算。新达智能科技有限公司和新达机器人销售有限公司的核算范围设置信息，如表2-14所示。

表2-14 核算范围设置信息

核算范围 编码	核算范围 名称	核算体 系名称	核算组织 名称	会计政 策名称	计价方法	划分 依据	货主	仓库编码	仓库
01_用 户账号	HSFW01_ 用户账号	财务会 计核算 体系	新达智能科 技有限公司_ 用户账号	中国准 则会计 政策	移动平 均法	货主+ 仓库	新达智能科技 有限公司_用 户账号	01_用户账号	原材料仓
								02_用户账号	半成品仓
								03_用户账号	成品仓
02_用 户账号	HSFW02_ 用户账号	财务会 计核算 体系	新达机器人 销售有限公 司_用户账号	中国准 则会计 政策	移动平 均法	货主+ 仓库	新达机器人销 售有限公司_ 用户账号	01_用户账号	广东仓

(注：系统中设置会计政策名称时选择“中国准则会计政策”选项，实际操作中应遵循《企业会计准则》，下同。)