



畅捷通T3会计信息化应用推荐教材

财务业务一体化 技能实训教程

畅捷通T3 10.8版

● 孙莲香 主 编
贾卓杰 副主编



- ★ 畅捷通 T3 10.8 教学版软件
- ★ 实验账套备份
- ★ PPT 教学课件



清华大学出版社

财务业务一体化技能实训教程

(畅捷通 T3 10.8 版)

孙莲香 主 编

贾卓杰 副主编



清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以畅捷通 T3 10.8 软件为蓝本,以企业典型的购销存业务的工作任务为出发点,进而以任务驱动式教学方式讲解财务与业务一体化管理软件的使用方法。全书共分为 6 个单元(其中包括 18 个基本任务、两个综合实验),主要内容包括会计信息系统的结构及数据联系、企业组织架构的建立、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算。

本书可作为职业院校会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及相关经济管理专业会计电算化课程的教材,也适用于欲掌握财务管理软件应用的人员使用。

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。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务业务一体化技能实训教程:畅捷通 T3 10.8 版/孙莲香 主编. —北京:清华大学出版社,2017
ISBN 978-7-302-45835-7

I. ①财… II. ①孙… III. ①财务软件—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 288537 号

责任编辑:刘金喜

封面设计:范惠英

版式设计:牛静敏

责任校对:成凤进

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62781730

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:14.5 字 数:335 千字

(附 DVD 光盘 1 张)

版 次:2017 年 1 月第 1 版

印 次:2017 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:35.00 元

产品编号:071253-01

前 言

财政部《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(财会〔2009〕6号)中指出,“随着社会主义市场经济不断完善和经济全球化,现代信息技术和网络技术的日益普及,会计工作应当按照国家信息化发展战略的要求,全面推进信息化建设。会计工作与信息化建设密切相关、相辅相成、相互促进。通过全面推进会计信息化建设,能够进一步提升会计工作水平,促进经济社会健康发展。”《国家教育事业第十二个五年规划》中指出,“人才培养结构调整取得重大进展,应用型、技能型、复合型人才培养比重明显提高,初步建成与现代产业体系相适应的技术技能人才培养强国。”可见,职业教育中会计及会计电算化专业应把培养会计的应用型、技能型、复核型人才——会计信息化人才培养作为会计及会计电算化专业的人才培养目标。会计信息化人才的培养已是当务之急。

为了培养会计信息化人才,在职业教育的会计及会计电算化等相关专业中应开设“会计电算化”课程。本课程的培养目标是,强化会计电算化基础能力、核心专业技术应用能力和一般关键能力,使学生不仅能够掌握财务与业务一体化管理软件的基本操作技能,同时还能学到会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求,以及会计人员的职业道德规范等内容,从而完成从理论转向实践、从单项技能向综合技能的过渡。为了达到培养适合企业需要的会计电算化专门人才的培养目标,本套教材编写人员集中优势资源,以工学结合为切入点,根据课程内容和学生特点,精心打造了这套立体化实训教材。

本书以企业典型的购销存业务的工作任务为出发点,进而以任务驱动式教学方式轻松地在完成任务的过程中学习财务与业务一体化管理软件的使用方法,并全面地学习每一工作任务涉及的知识要点。而且为了巩固对所学知识的掌握程度,还可以在完成第1个月份全面业务处理的基础上继续完成第2个会计月的业务处理(综合实验一),全面训练学生根据企业的实际情况全面地进行业务处理的能力。最后,为了检验学生的学习状况,还可以对企业的综合案例进行财务与业务一体化的案例实施(综合实验二),不但丰富了学生的知识还增强了学生的应用能力和自信心。

本教材针对“畅捷通 T3 10.8 企业管理信息化软件教育专版”中购销存业务的基本知识和操作方法进行训练,使学习者系统学习购销存业务处理的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。全书共分为6个单元(其中包括18个基本任务、两个综合实验),主要内容包括会计信息系统的结构及数据联系、企业组织架构的建立、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算,以及综合实验一和综合实验二。每一业务单元都是先讲解基本理论和原理,其内容主要包括功能概述、主要任务、业务处理流程、与其他系统的联系、初始设置、日常业务和月末业务;在讲解了基本理论和基本原理之后则开始进行实训,其内容主要包括任务导入及任务,每一任务的内容包括具体任务、案例、业务处理过程及在处理

过程中应注意的问题的提示,每一任务后还列示了在完成这一任务后的拓展任务。由此我们便可以看出,此教材注重理论与实践相结合,针对职业教育中学生的认知特点,由浅入深,循序渐进,不仅能够完成基本任务,还可以有更多的拓展空间;有效地激发了学生学习的主动性和积极性,培养学生的学习能力;充分满足了会计电算化专门人才培养的需要,突出了理论教学构筑学生的知识结构、实践教学构筑学生的职业技能结构的教学原则。

为了满足学习者分别针对不同内容进行训练的需要,我们对在教材中的十八个任务都备份了实验前的准备账套和实验后的结果账套数据,可以有效地满足学习者任意选取所要完成的教学任务的需求,避免了因为数据准备不充分而不能随机选取学习内容的情况出现。为了满足教师教学的需要,我们为教师设计了从教学计划、教学大纲到电子教案的全部教学资料。努力做到想教师及学生之所想,急教师及学生之所急。

本书以面向职业院校中会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及相关经济管理专业人员的会计电算化课程教学为基本目的,适用于欲掌握财务管理软件应用的人员使用。采用案例教学、实践教学的任务驱动式的教学方式,有针对性地学习完整的实现会计核算和会计管理的应用方案。内容安排合理、文字简明、面向应用、突出操作技能的训练,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。

本书附配一张光盘,其中提供了畅捷通 T3 10.8 教学版软件、实验账套数据。本书 PPT 教学课件下载地址: <http://www.tupwk.com.cn/downpage>。

参加本书编写的人员都是担任会计电算化教学工作多年的教师,本书是我们多年教学经验的总结。我们衷心希望本书能为促进我国会计电算化的发展尽一点微薄的力量。编写本书的人员有孙莲香、康晓林、郭莹、王皎、周海彬、李建华、鲍东梅、王亚丽、刘兆军、江争鸣、曾红卫、刘金秋、赵笛、张家郡、董家荔、喻霞、赵启智和陈江北,张辰和胡晓珊参与了后期测试。本书由孙莲香编著并负责设计全书的总体结构。本书是在畅捷通信息技术股份有限公司的大力支持下编写完成的,在此深表谢意。

限于作者的水平,书中难免存在缺点和不妥之处,我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。服务邮箱: wkservice@vip.163.com。

编 者

2016 年 10 月

目 录

第 1 单元 会计信息系统的结构及数据联系	1
1.1 会计信息系统的总体结构	1
1.1.1 财务系统	2
1.1.2 购销存系统	3
1.1.3 管理分析系统	4
1.2 财务系统与业务系统的数据联系	5
1.2.1 总账系统与其他各子系统之间的关系	5
1.2.2 总账系统与存货核算系统的数据联系	6
1.3 会计信息系统的实施过程	7
1.3.1 会计信息系统的计划与组织	7
1.3.2 配备计算机硬件和系统软件	7
1.3.3 人员培训	9
1.3.4 建立会计信息系统管理制度	9
1.3.5 计算机代替手工记账	10
第 2 单元 企业组织架构建立	11
2.1 系统管理	12
2.1.1 启动并注册系统管理	12
2.1.2 设置操作员	13
2.1.3 账套管理	13
2.1.4 系统启用	14
2.1.5 设置操作员权限	14
2.2 设置公共基础档案	15
2.2.1 启动并注册系统	16
2.2.2 机构设置	16
2.2.3 往来单位设置	16
2.2.4 财务信息设置	17
2.2.5 收付结算设置	18
2.2.6 存货设置	19
2.2.7 购销存设置	19
任务 1 系统管理	20
具体任务	20

案例	20
业务处理过程	21
任务 2 基础设置(一)	25
具体任务	25
案例	26
业务处理过程	27
任务 3 基础设置(二)	31
具体任务	31
案例	32
业务处理过程	34
任务 4 基础设置(三)	39
具体任务	39
案例	39
业务处理过程	40
第 3 单元 采购管理	45
3.1 采购管理的业务流程	46
3.1.1 采购系统的业务流程	46
3.1.2 采购系统与其他系统的联系	48
3.2 初始设置	49
3.2.1 采购业务范围设置	49
3.2.2 录入采购业务期初余额	51
3.2.3 录入供应商往来期初余额	51
3.2.4 期初记账	52
3.3 日常采购业务	52
3.3.1 采购订货	52
3.3.2 采购入库单	53
3.3.3 采购发票	54
3.3.4 采购结算	55
3.4 应付款管理	56
3.4.1 付款结算	56
3.4.2 转账处理	56
3.4.3 取消操作	57
3.5 月末业务	57
3.5.1 采购账表查询	57
3.5.2 供应商往来账表查询	58
3.5.3 月末结账	58

任务 5 采购系统初始化	59
具体任务	59
案例	59
业务处理过程	59
任务 6 日常采购业务(一)	62
具体任务	62
案例	62
业务处理过程	62
任务 7 日常采购业务(二)	73
具体任务	73
案例	73
业务处理过程	73
任务 8 查询采购账表	81
具体任务	81
业务处理过程	82
第 4 单元 销售管理	87
4.1 销售管理的业务流程	88
4.1.1 销售业务流程	88
4.1.2 与其他系统的联系	90
4.2 初始设置	91
4.2.1 销售业务范围设置	91
4.2.2 录入客户往来期初余额	93
4.3 日常销售业务	94
4.3.1 日常销售业务的操作流程	94
4.3.2 销售订货	94
4.3.3 销售发货	95
4.3.4 销售发票	96
4.4 应收款管理	97
4.4.1 收款结算	98
4.4.2 转账处理	98
4.4.3 取消操作	98
4.5 月末业务	99
4.5.1 销售账表查询	99
4.5.2 客户往来账表查询	99
4.5.3 月末结账	100
任务 9 销售系统初始化	100

具体任务	100
案例	100
业务处理过程	101
任务 10 销售系统日常业务(一)	103
具体任务	103
案例	104
业务处理过程	104
任务 11 销售系统日常业务(二)	111
具体任务	111
案例	111
业务处理过程	112
任务 12 查询销售账表	121
具体任务	121
业务处理过程	122
第 5 单元 库存管理	127
5.1 库存管理的业务流程	128
5.1.1 库存管理的核算流程	128
5.1.2 库存管理的业务流程及与其他系统的联系	129
5.2 初始设置	130
5.2.1 业务处理控制参数	130
5.2.2 录入库存期初数据	132
5.3 入库业务	133
5.3.1 采购入库单	133
5.3.2 产成品入库单	134
5.3.3 其他入库单	134
5.4 出库业务	135
5.4.1 销售出库单	135
5.4.2 材料出库单	136
5.4.3 其他出库单	137
5.5 其他库存业务	137
5.5.1 调拨业务	137
5.5.2 盘点业务	138
5.6 月末业务	139
5.6.1 账表查询	139
5.6.2 月末结账	140
任务 13 库存系统初始化	140

具体任务	140
案例	140
业务处理过程	141
任务 14 库存系统日常业务	143
具体任务	143
案例	143
业务处理过程	144
任务 15 查询库存账表	152
具体任务	152
业务处理过程	152
第 6 单元 存货核算	157
6.1 存货核算系统的业务流程	158
6.1.1 存货核算系统的工作流程	158
6.1.2 存货核算系统和其他系统的集成	159
6.2 初始设置	161
6.2.1 核算业务范围设置	161
6.2.2 科目设置	165
6.2.3 录入期初余额	167
6.3 日常业务	167
6.3.1 产成品成本分配	167
6.3.2 单据记账	168
6.3.3 暂估成本处理	169
6.3.4 平均单价计算	172
6.3.5 月末处理	173
6.4 凭证处理	173
6.4.1 购销单据制单	173
6.4.2 往来单据制单	175
6.4.3 凭证列表	177
6.5 月末业务	177
6.5.1 账表查询	177
6.5.2 月末结账	177
任务 16 核算系统初始化	178
具体任务	178
案例	178
业务处理过程	179
任务 17 核算系统日常业务	183

具体任务	183
案例	184
业务处理过程	184
任务 18 查询核算账表并结账	204
具体任务	204
业务处理过程	204
综合实验一	209
综合实验二	213
参考文献	221

第1单元

会计信息系统的 结构及数据联系

主要任务

在系统地学习财务管理软件中财务与业务一体化的原理和业务处理方法之前,应全面了解会计信息系统的结构及数据联系,以便对财务管理软件有一个全面的认识。其主要包括会计信息系统的总体结构、财务系统与业务系统的数据联系和会计信息系统的实施过程。

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续和系统的定量描述,并将账簿、报表和计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分,其开发与使用的最终目标就是要满足企业现代化管理的需要,这就是说,在特定时期开发出来的会计信息系统,其结构与功能必须要适应特定时期的企业管理体制。与此同时,计算机管理系统的开发与应用也会在一定程度上改变企业手工业务处理流程,促进企业管理的规范化和现代化,使企业管理进入一个更高层次。为了全面了解财务业务一体化的解决方案,应首先了解会计信息系统的总体结构、数据联系及会计信息系统的实施过程,有的放矢地进行财务业务一体化解决方案的设计和实施。

1.1 会计信息系统的总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成,每个子系统具有哪些功能,以及各子系统之间的相互关系,等等。

会计信息系统是随着信息技术革命和会计学科的发展逐步发展和完善的。早期的会计

信息系统所包含的子系统非常少,主要包括工资核算、总账、报表等子系统;每个子系统的功能相对比较简单,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务。随着信息技术的革命和会计学科的发展,有越来越多新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术);与此同时,随着会计改革的不断深入,有越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统中,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理型,它涵盖供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,功能不断完善,子系统不断扩展,基本满足了各行各业会计核算和管理的需要。因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求的不同,会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分也不尽相同。一般认为,会计信息系统由三大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理分析系统,每个系统又进一步分解为若干子系统。

1.1.1 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成本子系统、报表子系统和资金管理子系统等。

1. 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据,通过凭证输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询及打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。近年来,随着用户对会计信息系统需求的不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善,目前许多商品化总账子系统已经增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

2. 工资子系统

工资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证传递给账务处理等功能。工资子系统实现了对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理,即存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总;进行固定资产的变动核算,输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”“固定资产综合指标统计表”等;费用分配转账凭证可自动转入账务处理等系统,可灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 应收子系统

应收子系统完成对各种应收账款的登记、核销工作;动态反映各客户信息及应收账款

信息；进行账龄分析和坏账估计；提供详细的客户和产品的统计分析，帮助财会人员有效地管理应收款。

5. 应付子系统

应付子系统完成对各种应付账款的登记、核销以及应付账款的分析预测工作；及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金；提供详细的客户和产品的统计分析，帮助财会人员有效地管理应付款。

6. 成本子系统

成本子系统是根据成本核算的要求，通过用户对成本核算对象的定义。对成本核算方法的选择，以及对各种费用分配方法的选择，自动对从其他系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算，输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强，目前，很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能，以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品进行追踪分析，计算部门的内部利润，与历史数据对比分析，分析计划成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均、年度平均增长率，对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测，以满足企业经营决策的需要。

7. 报表子系统

报表管理子系统主要根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作；生成各种内部报表、外部报表及汇总报表；根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

随着网络技术的发展，报表子系统能够利用现代网络通信技术，为行业型、集团型用户解决远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能，既可用于主管单位又可用于基层单位，支持多级单位逐级上报、汇总的应用。

8. 资金管理子系统

随着市场经济的不断发展，资金管理越来越受到企业管理者的重视，为了满足资金管理的需求，目前有些商品化软件提供了资金管理子系统。资金管理子系统可实现工业企业或商业企业、事业单位等对资金管理的需求。它以银行提供的单据、企业内部单据、凭证等为依据，记录资金业务以及其他涉及资金管理方面的业务；处理对内、对外的收款、付款、转账等业务；提供逐笔计息管理功能，实现每笔资金的管理；提供积数计息管理功能，实现往来存贷资金的管理；提供各单据的动态查询情况以及各类统计分析报表。

1.1.2 购销存系统

购销存系统又称业务处理系统或供应链管理系统，主要包括采购子系统、销售子系统、库存子系统和存货子系统。

1. 采购子系统

采购子系统是根据企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要,制定采购计划,对采购订单、采购到货以及入库状况进行全程管理,为采购部门和财务部门提供准确及时的信息,辅助管理决策。有很多商品化会计软件将采购子系统和应付子系统合并为一个子系统——采购与应付子系统,以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

2. 销售子系统

销售子系统是以销售业务为主线,兼顾辅助业务管理,实现销售业务管理与核算一体化。销售子系统一般和存货中的产成品核算相联系,实现对销售收入、销售成本、销售费用、销售税金、销售利润的核算;生成产成品收发结存汇总表等表格;生成产品销售明细账等账簿;自动编制机制凭证供总账子系统使用。

有很多商品化会计软件将销售子系统和应收子系统合并为一个子系统——销售与应收子系统,以更好地实现销售与应收业务的无缝连接。

3. 库存管理系统

库存管理系统是对材料或库存商品的出库、产成品或库存商品的入库及存货的盘盈入库和盘亏出库等的存货出入库进行业务处理,并将业务处理的结果传递到存货核算系统,进而在存货核算系统中进行存货入库成本和出库成本的计算及账务处理。

4. 存货子系统

存货子系统主要针对企业存货的收发存业务进行核算,是对业务处理结果进行会计核算与管理的一个子系统,是连接财务系统与购销存系统的纽带。在存货子系统中可掌握存货的耗用情况,及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据;可动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,为降低库存、减少资金积压、加速资金周转提供决策依据。

1.1.3 管理分析系统

随着会计管理理论的不断发展和会计管理理论在企业会计实务中的不断应用,人们越来越意识到会计管理的重要性,对会计信息系统提出了更高的要求:它不仅要能够满足会计核算的需要,还应该满足会计管理的需要,即在经济活动的全过程进行事前预测、事中控制、事后分析,为企业管理和决策提供支持。目前管理分析系统一般包括财务分析、流动资金管理、投资决策、筹资决策、利润分析和销售预测、财务计划、领导查询、决策支持等子系统。

目前,我国商品化管理分析系统并不完善,很多子系统的开发还未进行,有些正处于开发阶段。因此,下面简单介绍几个已经使用的基本子系统的功能。

1. 财务分析子系统

财务分析子系统的功能是从会计数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法对财务数据做进一步的加工,生成各种分析和评价企业财务状况和经营成果的信息;编制预算和计划,并考核预算计划的执行情况。

2. 领导查询子系统

领导查询子系统是企业管理人员科学、实用、有效地进行企业管理和决策的一个重要帮手。它可以从各子系统中提取数据,并将数据进一步加工、整理、分析和研究,按照领导的要求提取有用信息(如资金快报、现金流量表、费用分析表、计划执行情况报告、信息统计表和部门收支分析表等),并以最直观的表格和图形显示。在网络计算机会计信息系统中,领导还可以在自己办公室的计算机中及时、全面地了解企业的财务状况和经营成果。

3. 决策支持子系统

决策支持子系统是利用现代计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,利用模型向企业的决策者提供及时、可靠的财务、业务等信息,帮助决策者对未来经营方向和目标进行量化分析和论证,从而对企业生产经营活动做出科学的决策。

以上讨论了会计信息系统的总体结构,即会计信息系统包括哪些子系统,各子系统的基本功能,以及它们之间的相互关系。然而,不同的单位由于其所处的行业不同,会计核算和管理需求不同,因此,其会计信息系统的总体结构和应用方案也不尽相同。在建立会计信息系统时,应该根据行业的特点和企业的规模具体考虑其会计信息系统结构和应用方案。

1.2 财务系统与业务系统的数据联系

在会计数据集中处理阶段,财务系统与业务系统在会计信息系统中进行集成化管理,形成财务业务一体化的管理模式。在系统中可以最大限度地实现会计核算、会计管理与购销存业务处理的全面核算和管理,平滑地实现各系统之间的数据传递。

财务系统的功能模块主要包括总账管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统、存货核算系统、报表系统和财务分析系统等。

业务系统的功能模块主要包括采购管理系统、销售管理系统和库存管理系统等。

1.2.1 总账系统与其他各子系统之间的关系

总账系统是会计信息系统的核心,其他各子系统都是总账系统的补充。总账系统主要以会计凭证为数据处理对象,因此,它与其他各子系统之间的数据联系主要表现为会计凭证数据的传递,以满足登记总账和明细账的需要。总账系统与其他子系统之间的关系如

图 1-1所示。

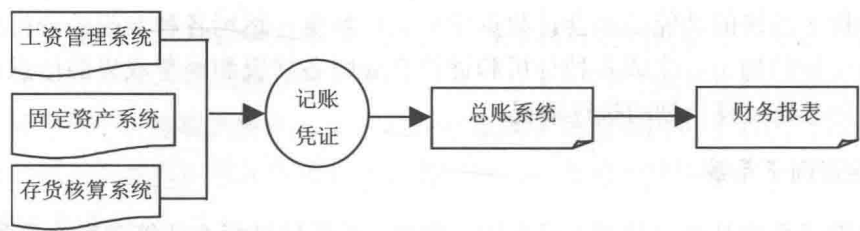


图 1-1 总账系统与其他子系统之间的关系

总账系统与其他各子系统之间的关系主要表现为：总账系统接收工资管理系统、固定资产系统及存货核算系统生成的记账凭证，再将记账凭证的结果记账后生成相应的财务报表。

1.2.2 总账系统与存货核算系统的数据联系

存货核算系统是连接财务管理系统和业务处理系统的枢纽。存货核算系统与企业的采购系统、销售系统及库存系统均有着直接的数据传递关系，存货核算系统接收各业务系统传递过来的单据，对各种单据进行记账处理，核算各种存货成本并生成记账凭证，最后将凭证传递到总账管理系统。

存货系统与总账系统的关系如图 1-2所示。

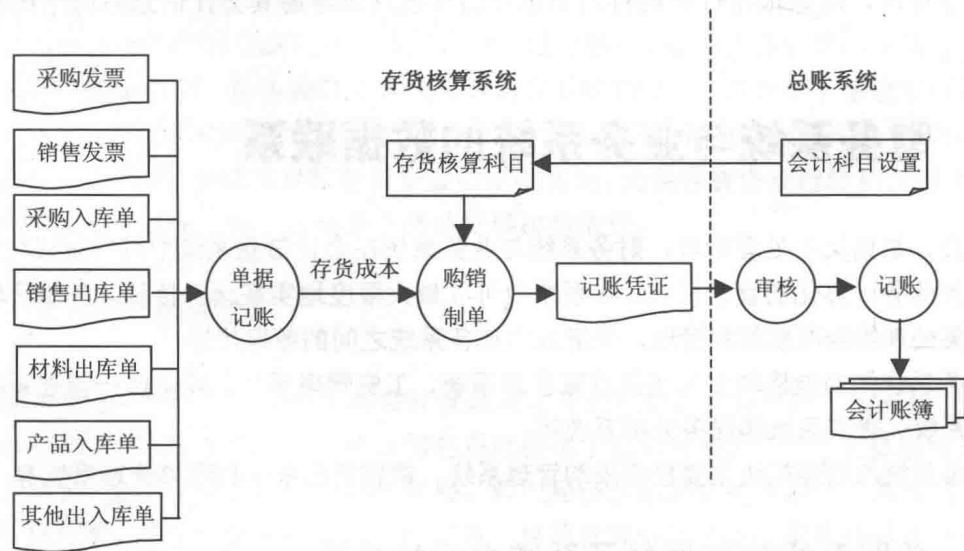


图 1-2 总账系统与存货核算系统的关系

存货核算系统与总账系统的关系表现在存货系统将采购系统传递过来的采购发票和采购入库单、销售系统传递过来的销售发票和销售出库单及库存系统传递过来的材料出库单和产品入库单等进行记账处理，生成记账凭证传递到总账系统，在总账系统中对存货核