

“十五”国家重点电子出版物规划项目·计算机知识普及和软件开发系列

专业程序员编程实作丛书 (3)

WTO 与新会计制度 Visual FoxPro 企业会计电算化 实例教程

北京希望电子出版社 总策划

唐久耕 编 著

本 版 特 点

本书是根据2001年国家财政部制定的《企业会计制度》的最新规定,以我国某著名企业开发的电算化系统为例,详细讲解如何用 Visual FoxPro 开发一个完整、实用的企业财务系统的过程、方法和技巧。

适 用 范 围

- 用 Visual FoxPro 进行企业财务系统开发的广大开发人员
- 社会会计电算化培训班



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhp.com.cn

“十五”国家重点电子出版物规划项目·计算机知识普及和软件开发系列
专业程序员编程实作丛书(3)

WTO 与新会计制度 Visual FoxPro 企业会计电算化 实例教程

北京希望电子出版社 总策划

唐久耕 编 著

本 版 特 点

本书是根据2001年国家财政部制定的《企业会计制度》的最新规定,以我国某著名企业开发的电算化系统为例,详细讲解如何用 Visual FoxPro 开发一个完整、实用的企业财务系统的过程、方法和技巧。

适 用 范 围

- 用 Visual FoxPro 进行企业财务系统开发的广大开发人员
- 社会会计电算化培训班



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhp.com.cn

内 容 简 介

本书是根据 2001 年国家财政部制定的《企业会计制度》的最新规定,即我国加入 WTO 后企业会计电算化的新要求,且在实际工作中已经实践应用过的用 Visual FoxPro 开发的一本比较完整的案例教材。

本书由 15 章构成,内容分别为:财会管理系统信息流程图,创建数据库,记账主程序,转账记账凭证登录,收款记账凭证登录,付款记账凭证登录,多栏目的处理,凭证分录,凭证登账,累计折旧与计提长期特摊费用摊销,月合计,资产负债表,查询,工资核算,数据维护。案例中对于财会管理系统信息流程图中的每一个环节(模块)的实施,无一例外地都给出了源程序,并作了周密的注释。

本书的实用性和可操作性极强,作者提供的这个完整的案例,力求给学者一个通向企业会计电脑化的捷径。作者充分考虑到既懂财会又熟悉 FoxPro 编程二者可能不兼得的情况,故在本书的开始作者就财会的基础知识进行了简单入门介绍;而在程序中几乎对每一条语句都作了详细地注释。本书内容系统、简练,配有思考题,重点突出,逻辑性强。本书可作为企业会计电算化案例教学和关系数据库 Visual FoxPro 语言教学的参考书,尤适合作为开发企业会计信息流的入门向导,同时也可作为社会 Visual FoxPro 企业会计电算化培训班教材。

说明:书中所有源程序,表单和数据请从 www.bhp.com.cn 免费下载,或可另行购买配套盘(包含本书的所有源程序,表单和数据),定价 10 元(含邮费),需要者请直接与北京 083 信箱(海淀区知春路 63 号卫星大厦三层,邮编 100080)常丽女士联系。

系 列 书 名 : 专业程序员编程实作丛书(4)

书 名 : WTO 与新会计制度 Visual FoxPro 企业会计电算化实例教程

文 本 著 者 : 唐久耕 编著

责 任 编 辑 : 王玉玲

出版、发 行 者 : 北京希望电子出版社

地 址 : 北京海淀区知春路 63 号卫星大厦三层, 100080

网址: www.bhp.com.cn

E-mail: lwm@hope.com.cn

电话:010-62520290,62521724,62528991,62630301,62524940,62521921,82610344

(发行),010-62650876(门市),010-82675588-501,82675588-201(编辑部)。

经 销 : 各地新华书店、软件连锁店

排 版 : 希望图书输出中心 马君

文 本 印 刷 者 : 北京双青印刷厂

开 本 / 规 格 : 787 毫米×1092 毫米 1/16 13.5 印张 305 千字

版 次 / 印 次 : 2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月第 1 次印刷

印 数 : 0001-3000 册

本 版 号 : ISBN 7-900101-13-6

定 价 : 23.00 元

说明:凡我社产品如有残缺,可执相关凭证与本社调换。

前言

企业的信息流，是对企业的物流和资金流进行反馈和控制的数据流；是企业的神经系统。借用易经的一句话“变动不居，周流六虚”可以十分恰当地说明信息流的活力。

著者从事管理教育时，曾深感企业管理信息系统分析与设计的教学，往往说者谆谆，听者藐藐，急需一本脚踏实地的深入中国企业实践而后整理出来的案例式的教材——采过流密之花而后酿造出的封盖蜜。因此，退休后便一头扎进了产业技术的脉动中，身体力行地从事企业信息流的电脑化，历经三厂，期逾七年。写作时所把握的角度是：在系统分析和程序设计之间架起一座虹桥；让校门紧对着厂门；让课桌上的虚拟连接着工厂里的计算机局域网实体。现举其中一厂为案例，像解剖一只麻雀一样解剖一个企业信息流。麻雀虽小五脏俱全。以工厂里各管理部门逐环节的实际的信息流程为主导，力求简洁地熔系统分析、系统设计与系统实施于一炉；力求给在校学生一个通向企业信息流电脑化的捷径；为走向企业从事信息流电脑化的同学扶上马，送一程。

对于信息流程图中每一个环节（模块）的实施，无一例外地都给出了源程序（有些时候干脆就是通过程序语言加上长长的注释来说明一个管理模块的功能）。这些源程序全部都在实践中经过较长时间的检验和充实。源程序是用人和机器都看得懂的语言对企业信息流的高速而精确地逻辑驱动；一行行源程序更象是程序员写的诗歌，其中偶尔或许也有精美绝伦的逻辑思想的闪光，但是，绝大多数更象中药的汤头歌，人们向其中寻觅的应该是经实践检验过的疗效：拿过来——根据患者的具体情况适当增减药量——用上去，就可以药到病除。歌词美伦固然求之不得，简单实用才是最根本的追求。拥有大量注释，却并不增加篇幅，良苦用心在于为有志于自学者提供入门密钥。每一章都编了思考题，既为学习和提高开发能力提供思考的方向，又为教学时布置作业提供方便。

财务管理子系统，照理应该是最通用而稳定的子系统，其实也不然。著者 1995 年投入开发的时候，是 62 个科目，到整理材料的时候已经变成了 67 个科目。其中增加了应收补贴款，递延税款，专项应付款，住房周转金，以前年度损益调整。中国加入 WTO 以后，会计制度与国际接轨，会计科目有所调整，总数增至 85 个。一些联系表的表结构和源程序都必须修改。书中提供的财会源程序，全部都可以运行。但数据库中的表和自由表的内容，各个工厂不可能完全相同。三个凭证登录表单（转账、收款、付款）做起来比较繁琐，也给在光盘中，供复制使用。

市场上有各种企业管理应用软件教材，它们只教人如何使用，不教人如何开发。然而教学的需要又在迫切地呼唤着蜡烛成灰泪始干的精神。因此，著者尽其所能提供了一个企业信息流电脑化的比较完整的案例（本书是《实现企业电脑化教程》第五篇的节选），但是如果奢望它是一个完美的范例，那就只好敬谢不敏了。正如先有 Windows 大智而深藏若虚，后有 Linux 应运而生；稚嫩的后者之所以流行起来，关键在于有众多志同道合者的鼎力襄助。一颗种子改变一片田野的概率微乎其微，在我国星罗棋布的中小企业中普及信息流的电脑化任重而道远，需要一代又一代莘莘学子的不懈努力。

感谢大连市旅顺钢模板修复机设备厂厂长刘敏臣高级工程师的大力支持。

窗外乾坤大，门内高手多。作者学养浅，欢迎多指教。

作者

目 录

第1章 财会管理系统信息流程图	1
第一节 企业财务会计的要素与等式	1
第二节 财会管理系统信息流程图	5
思考题	7
第2章 创建数据库	8
第一节 创建“科目总控”数据库	8
第二节 创建科目库名表结构	11
第三节 创建明细库名表结构	20
第四节 科目创建与增删程序	22
第五节 添加新明细子程序	28
第六节 期初余额的录入	36
思考题	44
第3章 记账主程序	45
第一节 记账管理信息流程图	45
第二节 主程序的三个表单	46
第三节 记账主程序	50
思考题	54
第4章 转账记账凭证登录	55
第一节 转账记账凭证表单	55
第二节 转账记账凭证登录子程序	55
第三节 浏览复选框子程序	72
思考题	74
第5章 收款记账凭证登录	75
第一节 收款记账凭证表单	75
第二节 收款记账凭证登录子程序	75
思考题	92
第6章 付款记账凭证登录	93
第一节 付款记账凭证表单	93
思考题	108
第7章 多栏目的处理	109
思考题	121
第8章 凭证分录	122
思考题	132
第9章 凭证登账	133
思考题	139
第10章 累计折旧与计提长期待摊费用摊销	140

第一节 累计折旧	140
第二节 计提长期待摊费用	147
第三节 固定资产年终汇总	153
思考题	155
第 11 章 月合计	156
思考题	172
第 12 章 资产负债表	174
思考题	186
第 13 章 查询	187
思考题	193
第 14 章 工资核算	194
思考题	198
第 15 章 数据维护	199
第一节 过账	199
第二节 明细数据表的整理	202
思考题	205

第1章 财会管理系统信息流程图

本章重点

- 企业会计的要素与等式
- 财会管理系统信息流程图

为了规范企业的会计核算，真实完整地提供会计信息，根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律和法规，中华人民共和国财政部制定了《企业会计制度》（2001）。该‘企业会计制度’（2001）是中国为加入 WTO 与国际接轨，根据近几年股份有限公司执行制度和具体准则的实际情况，按照会计要素的定义和会计国际化的要求，加以完善后制定的。

第一节 企业财务会计的要素与等式

一、会计要素

企业会计核算的对象是企业的价值运动，也可以称之为以货币表现的经济活动。对企业会计对象按其特征进行归类的项目，称为会计要素。会计要素是会计报表的基本要素，具体内容包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。

1. 资产，是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性，可以分为流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。作为企业的资产，应具备的特征：资产必须是由于过去的经济业务所形成或获得的；必须是企业所拥有或控制的；必须是能以货币计量的；必须是能为企业带来经济效益的。企业的资产应按原始成本计价，并在资产负债表上按流动资产和非流动资产分项列式。

2. 负债，是指企业所承担的能以货币计量，需以资产或者劳务偿还的债务。负债按其偿还期的长短可分为流动负债和长期负债。流动负债，是指将在一年或超过一年的一个经营周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。长期负债，是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付账款、长期应付款、住房周围金等。负债应具备的特征是：它必须是由企业过去或现在发生的经济业务引起的；必须能够用货币计量；必须是到规定日期偿还的；必须是对企业所有者权益的一种扣减。负债应以实际成本估价，并在资产负债表中按流动负债和长期负债分项列示。

3. 所有者权益，是指投资者对企业净资产的所有权。所有者权益包括：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。其中，实收资本是投资者按企业章程和投资协议的规定向公司投入的资本。实收资本应按规定的确认额入账。资本公积是企业为增强其经济实力以及应付经济不利等原因而依法保留的资本额。资本公积应按资本溢价、法定资产重估增值、接受捐赠资产价值等入账。盈余公积是企业按照国家规定从税后利润提取的公积金。盈余公积应按实际提取额入账。未分配利润是企业留于以后年度分配的利润或待分配的利

润。未分配利润应按其实际结余数额入账。所有者权益在资产负债表上按实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润分项列示。

4. 收入,是企业在销售产品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入,包括主要业务收入和其他业务收入。收入应按实现值确认,即企业应当在发出商品,提供劳务,同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时确认为收入。收入在损益表中应按基本业务收入和其他业务利润分项列示。

5. 费用,是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。耗费的形成有资产流出(如付出现金)、资产递减(如折旧)和发生负债等。这些都将引起收入的减少,冲减所有者权益。费用的实质是资产的耗费,当资产在使用中获得收益时,资产的成本便转化为费用。失去使用效用而不能给企业带来未来效益的资产也就转化为当期费用。费用应按发生值和配比原则加以确认,即企业应当在费用发生时加确认;而不管其是否已支付款项。又因为费用的发生与收入的实现密切相关,所以在确认费用时还应遵循配比原则。与经营业务有直接关系的费用,应在确认营业收入的同时加以确认;与当期损益有关的费用,应直接与当期营业收入相配比确认;与资产受益期有关的费用,应与各受益期内的收入相配比确认。费用按其用途,可分产品费用和期间费用。产品费用是生产产品、商品所发生的各项费用,包括直接材料、直接工资、其他直接费用和制造费用,这四项费用,也称为成本项目;期间费用是指在企业经营过程中发生不计入产品成本而直接计入当期损益的各项费用,包括销售费用、管理费用和财务费用等。费用在损益表中应按销售费用、管理费用和财务费用分项列示。

6. 利润,是指企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。营业利润是指营业收入减去营业成本、期间费用和各种流转税及附加费后的余额。营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系和各种营业外收入减去各种营业外支出后的余额。

利润的确认是依据权责发生制原则,按照经确认的收入总额扣除经确认的费用总额后的差额来确认和计算的。当“收入-费用 >0 ”时为盈利。当“收入-费用 <0 ”时为亏损。利润并不是现金净增加额,不等于现金收入总额减去现金支出总额后的差额。同时,由于利润的确认与计算是建立在观念上的和权责关系上的,难免有主观估计与假设的成份,因此利润额的计算不可能做到十分准确,只能与收入相对地合理配合。利润在损益表中应按营业利润、投资收益、营业外收入营业外支出分项列示。

在上述六项要素中,资产、负债、所有者权益是反映企业在一定日期所拥有的经济资源和应承担的经济责任,因此也称为存量要素。它们是资产负债表的重要项目,是编制资产负债表的基本依据,因此也称资产负债表三要素。收入、费用、利润反映企业在一定时期内现金流动和盈利状况,因此也称为增量的要素,它们是关系企业损益计量的要素,是损益表的重要项目,是编制损益表的基本依据,因此也称损益表三要素。

二、会计等式

各项会计要素之间存在内在的本质联系,对会计要素,内在联系的表达式,称为会计等式,也称会计方程式或会计恒等式。会计等式提示了企业会计要素之间的内在联系,反映了企业财务状况和经营成果,是建立复式记帐,编制会计报表的理论基础。会计等式有四种表达式:

1. 基本会计等式。企业要进行生产经营活动,必须拥有或控制一定的经济资源。对这些经济资源,我们可以从两个方面进行观察:一方面它们是具有一定特点的存在形式,表明其为何物,用货币来表现,就称为资产。从另一方面看它们又具有一定要求权,表明其为何所有。这种对经济资源的要求权,就是广义的权益。企业有一定的资产,也必有一定的权益。反之,企业有一定的权益,也必有一定的资产。资产与权益是对立的统一,相互依存,缺一不可的。由于企业的资产与权益是同一经济资源的两个方面,因而两者的数量必然相等。会计等式表示为:

$$\text{资产} = \text{权益} \cdots \cdots \cdots (1)$$

上式称为基本会计等式,它反映企业在某一日期资产与权益的恒等关系。这个会计等式是其他会计等式的基础。

2. 存量会计等式。基本会计等式中的权益是广义的权益,在工业企业中它又具体分为负债和所有者权益。负债与所有者权益虽然同属于“权益”的范畴,都是对企业资产的要求权。但两者却是不同的概念,主要区别有三:一是性质不同,负债是债权人对企业资产的求偿权,债权人无权参与企业经营管理;而所有者权益是对企业资产的所有权,投资者有法定的管理企业和委托他人管理企业的权利。二是责任不同:负债的偿还日期和数额是事先规定的,不受企业理财活动结果的影响,不承担企业经营风险;而所有者权益与企业共存,直接受企业理财活动和理财结果的影响,承担企业的经营风险。三是核算不同,负债在企业持续经营期间增减变化频繁,会计业务较多,在负债类帐户中,借贷方都要进行核算;所有者权益在企业持续经营期间却很少发生变化,会计业务较少,有时在所有者权益类帐户贷方进行核算,很少发生借方业务。为了在会计等式中具体反映负债与所有者权益的内容,可将基本会计等式扩展为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \cdots \cdots \cdots (2)$$

上式称为存量会计等式,它提示了资产负债表三要素的内在联系和数量上的函数关系,概括地反映了企业在某一时点(期初、期末)上的财务状况,企业拥有经济资源的静态表达式,是建立资产负债表的理论基础。

3. 增量会计等式。存量会计等式虽然具体反映了企业在某一时点上的资产与负债和所有者权益的内在联系,却不能反映企业会计期间内收入与费用的变化关系。因为企业在其持续经营过程中,必然要发生收入与费用。收入与费用的实质分别是企业净资产的增加与减少。这种增减变化在平时并非是等量的变化,当收入大于费用或收入小于费用时,等式(2)都不能成立。只有当收入等于费用时,等式(2)才能成立,而这种情况在平时几乎是可能存在的,这就是等式(2)的局限性。企业以盈利为目的,要以其实现的收入扣除已发生的费用后,获得尽可能多的利润。在其持续经营过程中就产生了收入、费用、利润三项要素,这三项要素之间的关系可以表达为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \cdots \cdots \cdots (3)$$

上式称为增量会计等式,它提示企业损益表中收入、费用、利润三要素之间内在联系与数量上的函数关系,反映企业在会计期间内的财务状况和经营成果,它是企业经济资源的动态表达式,是建立企业损益表的理论基础。

4. 综合会计等式。存量会计等式与增量会计等式,虽然分别清楚地反映出资产负债表三要素和损益表三要素各自内在的联系,但未能全面完整地反映全部会计要素之间的联系,

以及资产负债表与损益表之间的内在联系。只有将等式(2)与(3)有机地结合起来,才能构成综合的会计等式。其表达式为:

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} \cdots \cdots (4)$$

这个综合会计等式,适用于企业会计期间的任何一个时刻。在期初,当收入与费用为零时,等式(4)实际已简化为等式(2)。在期中虽然发生收入与费用,但资产和费用与负债、所有者权益和收入之间在数量上仍然是平衡关系。在期末,当收入与费用配比结转,利润转为所有者权益,在产品费用转为资产之后,企业的资产、负债与所有者权益在数量上又形成平衡关系。这样,这个综合会计等式就全面地反映了全部会计要素之间的关系,并把资产负债表与损益表有机地联系起来,完整地反映企业的财务状况和经营成果。因此,这个综合会计等式就是设置帐户,进行复式记帐和编制会计报表的理论基础。

三、会计等式的应用

工业企业在生产经营过程中,必然要发生各种各样的经济业务,但无论其经济业务如何千变万化,总是有规律可循的,并都将符合会计等式的平衡关系。概括起来,企业共有9种经济业务:

(一)一项资产增加,一项负债增加。

例如:企业从银行取得短期借款 10,000 元。这项经济业务的发生,一方面使“银行存款”这项资产增加了 10,000 元,另一方面又使“短期借款”这项负债增加了 10,000 元。会计分录如下:

借: 银行存款	10,000
贷: 短期借款	10,000

(二)一项资产增加,一项所有者权益增加

例如:企业接受捐赠设备一台,价值 20,000 元。这项经济业务的发生,一方面使“固定资产”这项资产增加了 20,000 元,另一方面又使“资本公积”这项所有者权益增加了 20,000 元。会计分录如下:

借: 固定资产	20,000
贷: 资本公积	20,000

(三)一项资产减少,一项负债减少。

例如:企业以现金 30,000 元,支付本月职工工资。这项经济业务的发生,一方面使“现金”这项资产减少 30,000 元,另一方面又使“应付工资”这项负债减少了 30,000 元。会计分录如下:

借: 应付工资	30,000
贷: 现金	30,000

(四)一项资产减少,一项所有者权益减少。

例如:企业按照投资协议规定,到期退回其他企业投资于本企业的设备价值 40,000 元。这项经济业务的发生,一方面使“固定资产”减少 40,000 元,另一方面又使“实收资本”减少 40,000 元。会计分录如下:

借: 实收资本	40,000
贷: 固定资产	40,000

(五)一项资产增加,另一项资产减少。

例如：企业通过银行收回某购货单位所欠货款 50,000 元。这项经济业务的发生一方面使“银行存款”这项资产增加了 50,000 元，另一方面又使“应收帐款”这项资产减少了 50,000 元。会计分录如下：

借：银行存款	50,000
贷：应收帐款	50,000

(六)一项负债增加，另一项负债减少。

例如：企业的应付票据 60,000 元。到期无款支付，按规定转为应付帐款。这项经济业务的发生，一方面使“应付帐款”这项负债增加了 60,000 元，另一方面又使“应付票据”这项负债减少了 60,000 元。会计分录如下：

借：应付票据	60,000
贷：应付帐款	60,000

(七)一项所有者权益增加，另一项所有者权益减少。

例如：企业根据有关规定，将盈余公积金中 70,000 元转作实收资本。这项经济业务的发生，一方面使“实收资本”这项所有者权益增加了 70,000 元，另一方面又使“盈余公积”这项所有者权益减少了 70,000 元。会计分录如下：

借：盈余公积	70,000
贷：实收资本	70,000

(八)一项负债增加，另一项所有者权益减少。

例如：企业本期根据净收益情况，按规定计算出应付给投资者的利润 80,000 元。这项经济业务的发生，一方面使“应付利润”这项负债增加了 80,000 元，另一方面又使“利润分配”这项所有者权益减少了 80,000 元。会计分录如下：

借：利润分配	80,000
贷：应付利润	80,000

(九)一项负债减少，另一项所有者权益增加。

例如：企业根据投资者的要求，按规定将其应得的利润 50,000 元转为增加投资。这项经济业务的发生，一方面使“应付利润”这项负债减少了 50,000 元，另一方面又使“实收资本”这项所有者权益增加了 50,000 元。会计分录如下：

借：应付利润	50,000
贷：实收资本	50,000

在上述 9 种类型经济业务中，第(一)、(二)项业务属于同增业务，这两项业务的发生会引起企业经济资源总额的增加。第(三)、(四)项业务属于同减业务，这两项业务的发生，会引起企业经济资源总额的减少。其余各项业务的发生，都不会破坏会计等式所反映的平衡关系。

总之，有借必有贷，借贷必相等。这是开发财会管理系统必须遵循的最根本的规律。会计填写记账凭证时需要注意；程序也必须有随时对“借贷必相等”进行验证的功能。

第二节 财会管理系统信息流程图

一个企业的会计系统，初看起来千头万绪、纷纭繁杂。用系统分析的方法仔细分析会

计活动的脉络,认识即可化繁为简,一目了然。财会管理系统信息流程图如图 1-1 所示。

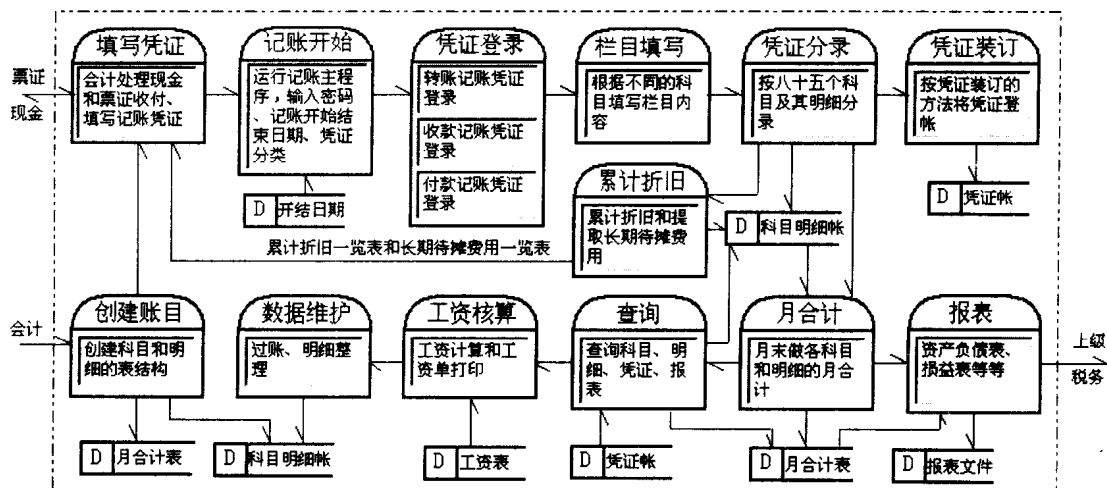


图 1-1 财会管理系统信息流程图

从财会管理系统信息流程图上看,构成财会系统的基本功能可以说是清澈见底,游鱼可数:

1. 创建账目。创建账目是指创建科目总控数据库和科目及其明细表结构、月合计表结构。并且进行账目的期初余额录入。详见第 2 章。

2. 填写凭证。会计处理现金和票证的收付、填写记账凭证。这是会计和出纳日常的手工操作。既跟本厂各部门打交道,又要跟银行、客户、外协单位打交道。

3. 记账开始。运行记账主程序,输入密码、记账开始结束日期、选择凭证分类。详见第 3 章。

4. 凭证登录。转账记账凭证登录,详见第 4 章。

收款记账凭证登录,详见第 5 章。

付款记账凭证登录,详见第 6 章。

5. 栏目填写。根据不同的科目填写栏目的内容。例如,管理费用的借方里就包括着过海费、养路费、官杂费、客餐费、修理费、办公费、邮递费、广告费、旅差费、公务费、车船税、印花税、房产税、地产税、运输费、保险费、绿化费、消耗品等。除了管理费用,还有产成品、生产成本、财务费用、制造费用、应付福利费、产品销售收入、应交税金等,必须编写一个栏目填写子程序,对其进行处理。详见第 7 章。

6. 凭证分录。凭证分录,就是把转账记账凭证、收款记账凭证或付款记账凭证登录的内容分别录入各个科目或明细的账页上。在电脑中就是分别记入数据表里。详见第 8 章。

7. 凭证装订。凭证登账,就是相当于每个月都要以凭证编号为序把转账记账凭证、收款记账凭证或付款记账凭证分别装订或者合订成册。在电脑中就是把凭证通项和内容分别录入通项(父)表和内容(子)表里,以备查询。详见第 9 章。

8. 累计折旧与计提递延资产耗损。企业按月计提固定资产折旧与计提递延资产损耗,将计提固定资产各项折旧一览表贴在转账凭证的背后,做转账记账凭证,进行累计折旧登账;会计还要根据计提递延资产各项耗损一览表制作转账凭证记账。详见第 10 章。

9. 月合计。每个月的月末, 会计都要进行一次月合计。要累计借方和贷方的金额, 记在当月所有分录的下面, 并用红线标出以示醒目。

电脑记账, 月合计是自动进行的。详见第 11 章。

10. 报表。资产负债表、损益表等。详见第 12 章。

11. 查询。查询科目、明细、凭证内容等。详见第 13 章。

12. 工资核算。工资计算与工资单打印。详见第 14 章。

13. 数据维护。年初过账、冗余的明细表整理。详见第 15 章。

本章小结

- 财会管理系统共有 13 个模块, 依次为: 创建账目, 填写凭证, 记账主程序, 凭证登录, 栏目填写, 凭证分录, 凭证装订, 累计折旧, 月合计, 报表, 查询, 工资核算, 数据维护

思考题

1. 从财会子系统信息流程图上看, 构成一个财会系统至少必须具备哪些功能?

第2章 创建数据库

本章重点

- 创建“科目总控”数据库
- 创建科目库名表结构
- 创建明细库名表结构
- 科目创建与增删程序
- 添加新明细子程序
- 期初余额的录入

第一节 创建“科目总控”数据库

动手开发记账程序前,要做一些必不可少的工作。首先,在财会室的微机上做子目录 D:\CW [财务]; 然后再在 D:\CW 子目录中为财务建立项目管理器。在“项目管理器-财务”上选‘数据’页, 点击数据库, 选新建, 出现新建数据库窗口, 如图 2-1 所示。

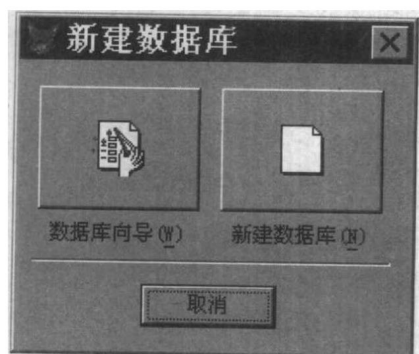


图 2-1 新建数据库窗口

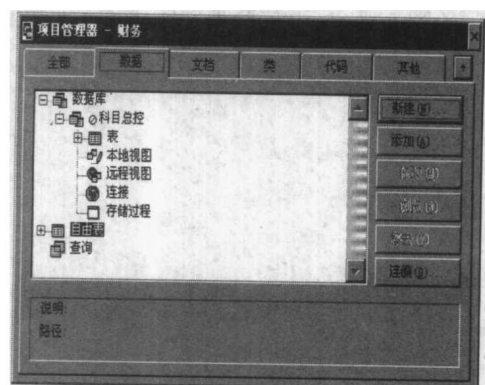


图 2-2 数据库‘科目总控’中的表

选择新建数据库, 出现创建窗口, 数据库名键入‘科目总控’, 保存。

以后每次进入系统, 都要在命令窗口键入 set defa to d:\cw 默认子目录命令。选择数据库‘科目总控’下面的表 (不是自由表), 新建, 建立如下的表结构:

表结构: D:\CW\ZK85.DBF
数据记录数: 85
最近更新的时间: 12/14/01
代码页: 936

字段	字段名	类型	宽度	小数位	索引	排序	Nulls
1	代码	字符型	4				否
2	会计科目名	字符型	18				否
3	科目库名	字符型	9				否

4	明细库名	字符型	6	否
5	选用与否	字符型	8	否
6	月合计库	字符型	7	否
7	余额方向	字符型	2	否
** 总计 **			55	

建成数据库‘科目总控’中的表 zk85 以后的“项目管理器-财务”如图 2-3 所示。

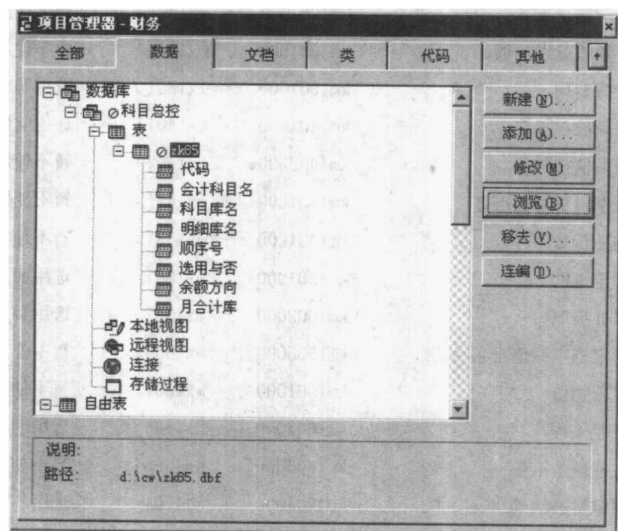


图 2-3 数据库‘科目总控’中的表 zk85

数据库‘科目总控’中的表 zk85 的内容如下：

记录号	代码	会计科目名	科目库名	明细库名	选用与否	月合计库	余额方向
1	1001	现金	km1001000	mx1001	选用科目	yhj1001	借
2	1002	银行存款	km1002000	mx1002	选用明细	yhj1002	借
3	1009	其他货币资金	km1009000	mx1009	暂不使用	yhj1009	借
4	1101	短期投资	km1101000	mx1101	选用明细	yhj1101	借
5	1102	短期投资跌价准备	km1102000	mx1102	暂不使用	yhj1102	借
6	1111	应收票据	km1111000	mx1111	暂不使用	yhj1111	借
7	1121	应收股利	km1121000	mx1121	暂不使用	yhj1121	借
8	1122	应收利息	km1122000	mx1122	暂不使用	yhj1122	借
9	1131	应收帐款	km1131000	mx1131	选用明细	yhj1131	借
10	1133	其他应收款	km1133000	mx1133	选用明细	yhj1133	借
11	1141	坏帐准备	km1141000	mx1141	暂不使用	yhj1141	借
12	1151	预付帐款	km1151000	mx1151	暂不使用	yhj1151	借
13	1161	应收补贴款	km1161000	mx1161	暂不使用	yhj1161	借
14	1201	物资采购	km1201000	mx1201	暂不使用	yhj1201	借
15	1211	原材料	km1211000	mx1211	选用科目	yhj1211	借
16	1221	包装物	km1221000	mx1221	暂不使用	yhj1221	借
17	1231	低值易耗品	km1231000	mx1231	选用明细	yhj1231	借

18	1232	材料成本差异	km1232000	mx1232	暂不使用	yhj1232	借
19	1241	自制半成品	km1241000	mx1241	暂不使用	yhj1241	借
20	1243	库存商品	km1243000	mx1243	选用明细	yhj1243	借
21	1244	商品进销差价	km1244000	mx1244	暂不使用	yhj1244	借
22	1251	委托加工物资	km1251000	mx1251	暂不使用	yhj1251	借
23	1261	委托代销商品	km1261000	mx1261	暂不使用	yhj1261	借
24	1271	受托代销商品	km1271000	mx1271	暂不使用	yhj1271	借
25	1281	存货跌价准备	km1281000	mx1281	暂不使用	yhj1281	借
26	1291	分期收款发出商品	km1291000	mx1291	暂不使用	yhj1291	借
27	1301	待摊费用	km1301000	mx1301	选用明细	yhj1301	借
28	1401	长期股权投资	km1401000	mx1401	选用明细	yhj1401	借
29	1402	长期债权投资	km1402000	mx1402	暂不使用	yhj1402	借
30	1421	长期投资减值准备	km1421000	mx1421	暂不使用	yhj1421	借
31	1431	委托贷款	km1431000	mx1431	暂不使用	yhj1431	借
32	1501	固定资产	km1501000	mx1501	选用明细	yhj1501	借
33	1502	累计折旧	km1502000	mx1502	选用科目	yhj1502	借
34	1505	固定资产减值准备	km1505000	mx1505	暂不使用	yhj1505	借
35	1601	工程物资	km1601000	mx1601	暂不使用	yhj1601	借
36	1603	在建工程	km1603000	mx1603	选用明细	yhj1603	借
37	1605	在建减值准备	km1605000	mx1605	暂不使用	yhj1605	借
38	1701	固定资产清理	km1701000	mx1701	选用科目	yhj1701	借
39	1801	无形资产	km1801000	mx1801	暂不使用	yhj1801	借
40	1805	无形资产减值准备	km1805000	mx1805	暂不使用	yhj1805	借
41	1815	未确认融资费用	km1815000	mx1815	暂不使用	yhj1815	借
42	1901	长期待摊费用	km1901000	mx1901	暂不使用	yhj1901	借
43	1911	待处理财产损溢	km1911000	mx1911	暂不使用	yhj1911	借
44	2101	短期借款	km2101000	mx2101	暂不使用	yhj2101	贷
45	2111	应付票据	km2111000	mx2111	暂不使用	yhj2111	贷
46	2121	应付帐款	km2121000	mx2121	暂不使用	yhj2121	贷
47	2131	预收帐款	km2131000	mx2131	暂不使用	yhj2131	贷
48	2141	代销商品款	km2141000	mx2141	暂不使用	yhj2141	贷
49	2151	应付工资	km2151000	mx2151	选用科目	yhj2151	贷
50	2153	应付福利费	km2153000	mx2153	选用科目	yhj2153	贷
51	2161	应付股利	km2161000	mx2161	暂不使用	yhj2161	贷
52	2171	应交税金	km2171000	mx2171	选用明细	yhj2171	贷
53	2176	其他应交款	km2176000	mx2176	选用明细	yhj2176	贷
54	2181	其他应付款	km2181000	mx2181	选用明细	yhj2181	贷
55	2191	预提费用	km2191000	mx2191	暂不使用	yhj2191	贷
56	2201	待转资产价值	km2201000	mx2201	暂不使用	yhj2201	贷
57	2211	预计负债	km2211000	mx2211	暂不使用	yhj2211	贷
58	2301	长期借款	km2301000	mx2301	暂不使用	yhj2301	贷
59	2311	应付债券	km2311000	mx2311	暂不使用	yhj2311	贷
60	2321	长期应付款	km2321000	mx2321	暂不使用	yhj2321	贷

61	2331	专项应付款	km2331000	mx2331	暂不使用	yhj2331	贷
62	2341	递延税款	km2341000	mx2341	暂不使用	yhj2341	贷
63	3101	实收资本	km3101000	mx3101	选用明细	yhj3101	贷
64	3103	已归还投资	km3103000	mx3103	暂不使用	yhj3103	贷
65	3111	资本公积	km3111000	mx3111	暂不使用	yhj3111	贷
66	3121	盈余公积	km3121000	mx3121	选用明细	yhj3121	贷
67	3131	本年利润	km3131000	mx3131	选用科目	yhj3131	贷
68	3141	利润分配	km3141000	mx3141	选用明细	yhj3141	贷
69	4101	生产成本	km4101000	mx4101	选用科目	yhj4101	借
70	4105	制造费用	km4105000	mx4105	暂不使用	yhj4105	借
71	4107	劳务成本	km4107000	mx4107	暂不使用	yhj4107	借
72	5101	主营业务收入	km5101000	mx5101	选用明细	yhj5101	贷
73	5102	其他业务收入	km5102000	mx5102	选用明细	yhj5102	贷
74	5201	投资收益	km5201000	mx5201	选用科目	yhj5201	贷
75	5203	补贴收入	km5203000	mx5203	暂不使用	yhj5203	贷
76	5301	营业外收入	km5301000	mx5301	选用科目	yhj5301	贷
77	5401	主营业务成本	km5401000	mx5401	选用科目	yhj5401	借
78	5402	主营业务税金及附加	km5402000	mx5402	选用科目	yhj5402	借
79	5405	其他业务支出	km5405000	mx5405	选用科目	yhj5405	借
80	5501	营业费用	km5501000	mx5501	选用科目	yhj5501	借
81	5502	管理费用	km5502000	mx5502	选用科目	yhj5502	借
82	5503	财务费用	km5503000	mx5503	选用科目	yhj5503	借
83	5601	营业外支出	km5601000	mx5601	选用科目	yhj5601	借
84	5701	所得税	km5701000	mx5701	选用科目	yhj5701	借
85	5801	以前年度损益调整	km5801000	mx5801	选用科目	yhj5801	借

本表中的‘编号’和‘会计科目名称’来自于中华人民共和国财政部制定‘企业会计制度’(2001)。

数据库‘科目总控’中的表 zk85 是一个联系表,其内容极其重要,在本厂整个财务管理软件中会经常引用它。各种财务软件都是以一个总控表为出发点的,因此设计好这样一个总控表非常重要。诚然,本书提供了一个比较完整的案例,但是并非是一个完美的范例。本数据库‘科目总控’中的 zk85 联系表亦然,希望读者能够参考更多的资料(假如找得到的话),设计出更好的总控表。

第二节 创建科目库名表结构

工业企业财务帐共有 85 个科目,其中大部分使用的是普通帐页。少部分科目使用专用帐页。“科目库名”是表 zk85 的第三个字段。对于普通帐页的表结构,仅举‘应收帐款’为代表;对于专用帐页,将分别给出表结构,因地域不同可以有所改动。普通帐页和专用帐页都采用自由表,因为自由表易于复制。

一、普通帐页的表结构

普通帐页的表结构,例如‘应收帐款’ km1131000 的表结构: