

会计与审计准则解读丛书

计算机会计基础

Jisuanji Kuaiji Jichu

陈冰 主编



 复旦大学出版社

会计与审计准则解读丛书

计算机会计基础

Jisuanji Kuaiji Jichu

陈冰 主编



复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

计算机会计基础/陈冰主编. —上海:复旦大学出版社, 2007. 8
(会计与审计准则解读丛书)
ISBN 978-7-309-05640-2

I. 计… II. 陈… III. 计算机应用-会计 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 109627 号

计算机会计基础

陈 冰 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

责任编辑 盛寿云
总 编 辑 高若海
出 品 人 贺圣遂

印 刷 上海复文印刷厂
开 本 787 × 960 1/16
印 张 17.5
字 数 343 千
版 次 2007 年 8 月第一版第一次印刷
印 数 1—4 100

书 号 ISBN 978-7-309-05640-2/F · 1278
定 价 29.00 元 (含光盘)

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

总 序

自20世纪80年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从1992年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到1998年发布的《股份有限公司会计制度》,从1985年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现了不断改革的进程;进入21世纪以后,我国又颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

自1996年起,我国连续颁布实施了《独立审计基本准则》与一系列《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。

在上述这些改革成果的基础上,我国又对企业会计准则和独立审计准则进行了脱胎换骨式的改造,使之形成了完整的体系。它们包括39项企业会计准则和48项注册会计师执业准则。这些准则于2007年1月1日首先在上市公司中推行,随后会逐步推广到所有公司。财政部对《企业财务通则》也进行了修订,并于2007年1月1日起施行。

我国原有的会计准则由1个基本准则和16个具体准则组成,大部分于1996年至2001年期间发布。准则与国际趋同的目标要求将国际财务报告准则整合到国内准则中,因此在修订所有现行准则的同时,22个新的具体准则又接踵而至。新准则体系虽然是中文的表述,但依据的是国际会计准则的精神,在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到了中国经济目前的特点,针对特殊类别交易(如同一控制下企业合并等)和特定类型行业(如石油和天然气采掘业等)的会计核算提供了具体的规定,并保留了一些不同于国际会计准则的规定,包括不允许转回已计

提的资产减值准备、针对某些政府补助的特殊会计处理和不具有投资关系的国有企业之间的交易不作为关联方交易披露等。

注册会计师执业准则体系包括鉴证业务准则、相关服务准则和质量控制准则三大部分。质量控制准则是注册会计师执业各类业务均应当执行的,而鉴证业务准则和相关服务准则则是按照注册会计师所从事业务是否具有鉴证职能、是否需要提出鉴证结论加以区分的。其中,鉴证业务准则又分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则三类。审计准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审计业务,要求注册会计师综合使用审计方法,对财务报表获取合理程度的保证;审阅业务准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审阅业务,要求注册会计师主要使用询问和分析程序,对财务报表获取有限程度的保证;其他鉴证业务准则用来规范注册会计师执行除历史财务信息审计和审阅以外的非历史财务信息的鉴证业务。在准则框架体系中,审计准则无疑是其核心内容和重点所在。因此,按照审计过程、业务性质和规范的内容,又将审计准则划分为一般原则与责任、风险评估与风险应对、审计证据、利用其他主体的工作、审计结论与报告,以及特殊目的、特殊业务、特殊领域等小类。可见,准则框架体系层次分明,内容全面,既规范了审计等具有鉴证职能的业务,又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务,涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面,能够满足注册会计师业务多元化的需求,满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外,注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念,充分体现了国际趋同要求,切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

新《企业财务通则》明确了资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督等六大财务管理要素,并结合不同财务管理要素,对财务管理方法和政策要求做出了规范。这标志着我国原有的企业财务制度体系将逐步被更新,我国将在企业财务管理体制上实现创新,从政府宏观财务、投资者财务、经营者财务三个层次,构建资本权属清晰、财务关系明确、符合企业法人治理结构要求的企业财务管理体制。

在此背景下,《会计与审计准则解读丛书》出版了。我们赋予它如下职能和特征:一是指导性。我国的企业会计又处在一个新旧交替与衔接的重要时

期,所有会计工作者及关注会计工作的人士都必须回答和解决这样一个问题:如何快速更新会计知识,尽快掌握会计新技能?这套丛书有助于很好地回答和解决这一问题。因为它既适用于会计人员的继续教育、财经院校师生的教学参考,也可满足社会各界人士了解企业会计制度和会计知识、掌握企业会计工作技能的需要。二是操作性。它立足于实践,着眼于操作,以基本会计理论为基础,以《企业会计制度》为指导,特别注重新旧会计制度的对比与衔接,力求把会计实务操作程序和方法用科学理论加以阐明和演示,并辅以大量案例,极具可操作性。三是简明性。它力求言简意赅、深入浅出、通俗易懂,以便于各类读者学习参考。四是前瞻性。它在立足实践、着眼制度的基础上,尽量结合和运用当前会计研究的最新成果,总结和归纳我国会计改革与发展过程中的新情况、新问题,并进行规律性探索,具有一定的前瞻性。

本丛书由赵保卿教授主持编写。我国企业会计制度仍处在重建之中,企业会计准则与有关会计规范尚需完善,会计理论和业务领域正不断拓展,在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,我们赋予它的职能和特征也许不尽完全,疏漏乃至错误也在所难免。我们恳请广大读者多提宝贵意见。

丛书作者
2007年3月

前 言

随着我国经济改革的不断扩大与深入,世界经济一体化、全球化进程的不断加快,新的会计交易和事项的不断出现,为了规范企业在新形势下的会计核算工作,中华人民共和国财政部于2006年2月15日在人民大会堂发布了新的《企业会计准则》。要求上市公司从2007年1月1日起实施,同时鼓励其他企业执行。

新的会计准则由一项基本准则和38项具体准则组成,其中的38项具体会计准则由原有16项具体会计准则修订版本和新增的22项具体准则组成。这次发布的《企业会计准则》在原有的基础上,不管是体例结构,还是内容上都作了较多修改,语言更加言简意赅,具有较强的权威性、合理性、规范性、可用性等特点。

新的《企业会计准则》的出台意味着对企业会计的新的要求,同时也就产生了对企业会计电算化的新的要求。本教材的基本出发点就是从会计科目、财务报表等方面尽量详细地介绍新《企业会计准则》对计算机会计的新要求。

21世纪高科技技术正在推动人类进入一个新的文明时代,而信息技术是其中最重要的推动力之一,不久的将来,我们必然会生活在一个信息技术无所不在的社会。信息技术正改变着会计这一职业的传统观念;同时,各种管理新思想和新技术的出现也在改变着会计管理的内容并且对会计人员的工作和素质提出了新的要求。

我国著名的已故会计学家杨纪琬先生在临终前预言,“在IT环境下,会计学作为一门独立的学科将逐步向边缘学科转化。会计学作为管理学的分支,其内容将不断地扩大、延伸,其独立性相对地缩小,而更体现出它与其他经济管理学科相互依赖、相互渗透、相互支持、相互影响、相互制约的关系”。种种迹象表明,会计工作正在由会计核算转为向组织的经营管理者提供更专业化、更有效的信息服务。今天会计学面临的挑战是:日益增长的信息需求的多样性,已经完全超出了传统会计学界定的范围,也远远超出了传统会计信息系统的目标和功能。为了使会计工作能更多地体现为组织创造价值,会计职业人员的职责及会计信息系统的目标、功能和体系结构等应赋予新的内容。

会计信息化是一场深刻的革命,它将从根本上改变传统会计的手工操作方式和许多根深蒂固的观念。会计信息化是一个不可回避的浪潮,它将席卷会计领域的每个方面。我国近年来会计信息化工作取得了长足的发展,已经有越来越多的企事业单位通过开展会计信息化工作取得了成绩。

会计信息化,在我国已经经历了 20 多年的快速发展。计算机成为会计工作的基本工具,已经成为现实。在会计专业的教学活动中,会计信息化课程的开设也有很长时间了。但是,时至今日,走上会计工作岗位的会计专业毕业生,仍需要相当的时间才能驾驭本单位的会计信息化系统。究其原因,我们以为,这是会计教育改革相对于会计实务的双重脱节所造成的。脱节之一表现在院校会计专业教育仍停留在以手工操作为平台的模式上,所开设的会计信息化课程仅是作为“补丁”增加到课程体系,而没有把现代信息技术作为会计的基本工作背景看待。脱节之二表现在仅仅在会计信息化课程中,片面强调理论知识或程序设计,忽视了会计信息化系统运行中的实际问题及其解决方法。

本教材作者在教学和实践工作中发现即将走上财会工作岗位和已经在财会工作岗位上工作的人员急迫需要的是专为他们写的书籍,也就是能够解决他们在实际开展会计信息化工作中遇到的问题的教材。教材中汲取了近年来有关著作之精华,归纳了作者三十多年来会计工作和教学工作的经验,尤其是根据作者实际指导一些企业会计信息化工作过程中的体会、发现的问题并尽力研究出的答案。

本着强化动手能力,面对和解决会计信息化实务中的问题,我们编写了本教材。本教材以会计信息化实务为主线,以相应的手工核算为背景,重视对比分析现代信息技术给会计工作带来的影响、变化和新方法、新思想、新观念。力求通过对比,从实质上理解会计信息化系统,更有效地驾驭会计信息化系统,为实际工作服务。

本教材的主要特点是:

1. 本教材适用于大中专会计专业及其他经管类学生以及准备参加会计技术职称考试人员和企事业单位的财会人员等。
2. 在语言上,充分考虑上述使用者的实际情况,力求通俗易懂。尽量使用普通读者熟悉的词汇和叙述方法,在必须使用计算机术语时,也尽量给出通俗的解释。宗旨是以深入浅出的语言,引导读者顺利地开展会计信息化工作,少走弯路,并在开展会计信息化工作的实践中自然而然地掌握必要的会计信息化理论知识。
3. 在内容安排上,以一个企事业单位开展会计信息化工作所需要掌握的知识 and 动手能力为主线。作为一本基础教材,我们力图较透彻地全面介绍计算机会计账表系统的主要功能。按照我们的构思,中级教材应侧重于往来账款、固定资产、

工资、进销存等系统的介绍;而高级教材则应详细分析包括 ERP 的整个企业的管理系统。另外,会计信息化目前仍在飞速发展。会有越来越多的内容进入这个领域。我们将利用其他机会与大家讨论更多的问题。

4. 从阐述结构上看,表现为抓住一条主线,向两翼展开。主线是企事业单位开展会计信息化工作的步骤。在每一步骤上,一方面与手工会计相应的步骤进行对比讨论;另一方面用计算机信息技术知识进行说明。此即两翼。

5. 从层次上看,以面向实际工作,实现企事业单位会计信息化为目的;又不乏会计信息化理论方面的知识,包括作者近年来所作专题研究的成果。

6. 在内容上,紧密结合我国会计信息化工作的实际,把重心放在目前国内会计软件及其应用的水平上,放在企事业单位开展会计信息化工作的初级阶段上,强调打好基础,扎实前进。对于会计信息化的发展前景和较高级的计算机技术,仅作一般介绍。对开展会计信息化工作时需要进行的观念改变,在许多地方给以较详细的说明,甚至涉及一些基本会计理论方面的问题。

本教材由陈冰进行整体规划并主笔。王佩苓、金瑛芳对基本业务进行了验算并参与了第四、五、六、七章的编写;陈小华对综合业务进行了验算并参与了第八、九、十、十一章的编写;上述所有成员和吴金凯共同进行了关于新《企业会计准则》的学习研究并编写了有关内容。本教材能顺利完成,首先要感谢从事多年会计信息化软件开发和设计的严绍业、王先臣以及罗京、樊晓英等的支持并为本教材配套的教学环境建设所提供的技术、软件和资料等;其次要感谢在本教材的逐步成熟过程中提供诚恳意见的付德一、唐肖鲁、吴辉、田芬、赖玉明、张增明、张彩萍、韩先武等老师;另外,还应该感谢在资料整理、文字录入、书稿校对等必不可少的工作环节中默默劳作的成西、赵桂珍、黄良生、陈世英、江德平、鲁艳丽、赵远隆、赵冬、陈陶然、陈庆驰等,没有他们的无私奉献,本教材不可能如此顺利地完稿。

最后,欢迎大家对本教材中的不足提出批评。我们将在再版时改进。

2007 年 5 月

目 录

第一章 计算机会计信息系统与新准则	(1)
第一节 计算机会计信息系统	(1)
第二节 《企业会计准则》对计算机会计的新要求	(14)
第二章 会计核算软件的安装与备份	(29)
第一节 安装前的准备工作	(29)
第二节 会计核算软件的安装	(31)
第三章 浏览与参观	(40)
第一节 浏览账务系统	(40)
第二节 浏览报表系统	(47)
第四章 基本业务会计核算	(63)
第一节 基本业务内容	(63)
第二节 手工核算	(65)
第五章 基本业务账务系统初始化	(73)
第一节 初始化前准备	(73)
第二节 初始化内容	(75)
第六章 基本业务日常核算	(93)
第一节 记账凭证的录入	(93)
第二节 记账凭证的审核与修改	(99)
第三节 记账与结账	(104)
第四节 账务查询	(107)
第七章 会计报表的编制	(117)
第一节 注册新表	(117)
第二节 报表设计	(121)
第三节 报表的编制与输出	(125)

第八章 综合业务	(150)
第一节 特点与说明	(150)
第二节 综合业务资料	(152)
第三节 会计核算要求与流程	(156)
第四节 上机资料的准备	(158)
第九章 综合业务账务系统初始化	(171)
第一节 账套管理	(171)
第二节 财务系统基本设置初始化	(174)
第三节 初始金额与数量	(184)
第十章 综合业务账务处理	(192)
第一节 日常业务	(192)
第二节 自动转账分录	(204)
第十一章 数据输出	(221)
第一节 结账与往来账核销	(221)
第二节 往来数据输出	(228)
第三节 部门数据查询	(238)
第十二章 计算机会计信息系统的时空观和发展趋势	(243)
第一节 计算机会计信息系统的时空观	(243)
第二节 计算机会计信息系统的的发展趋势	(260)

第一章 计算机会计信息系统与新准则

【内容提要】

- 计算机会计信息系统的定义
- 计算机会计信息系统的构成
- 新准则与现行制度之间的不同核算要求所产生的问题
- 新准则与现行制度之间科目差异问题及其解决方法
- 新准则与现行制度之间报表项目差异与报表取数公式差异问题及其解决方法
- 新准则与现行制度之间快速凭证变更问题及其解决方法
- 新准则与现行制度之间后进先出法取消使用问题及其解决方法
- 新准则与现行制度之间其他问题及其解决方法

【学习目标】

- 掌握计算机会计信息系统的基本概念
- 了解新企业会计准则对计算机会计信息系统的影响

第一节 计算机会计信息系统

计算机会计信息系统是以电子计算机技术为基础,以电子计算机及其外部设备为数据处理工具,以会计信息为对象而互相联系形成的一个系统。它收集、加工、存储、传输和利用会计信息,对经济活动进行控制。它的服务对象主要是现代化的企业组织。

计算机会计信息系统可以看作是实现计算机会计的信息系统,或者以计算机为主要工具的会计信息系统。计算机会计信息系统是一个人—机系统,它与原来的手工处理会计系统不同,它是以人和计算机的结合为系统主体,充分利用计算机的快速运算处理数据的特性以及高精度度。“海量”存储、自动控制运行等特性,让计算机代替人工去完成部分人工难以实现的数据处理功能。

一、计算机会计信息系统的构成

就系统构成而言,计算机会计信息系统是典型的人—机信息管理系统。在这个系统中,人是最主动最活跃的因素,计算机是最主要的运算工具,会计信息是整个系统运行的对象。

计算机会计信息系统与其他人一机系统类似,其组成可以分为五个部分:硬件、软件、数据、掌握一定技能的人员和必要的管理制度。

1. 硬件是指电子计算机设备及其外部设备。

2. 软件通常是指控制和管理计算机完成各项工作的程序的集合。计算机会计信息系统的软件包括操作系统、汉字系统和会计核算软件。其中,操作系统是支持和管理计算机系统运行的核心软件;汉字系统主要提供对汉字的处理功能,包括汉字的输入、显示和打印输出等功能。会计核算软件是系统的应用软件。在我国,一般应用软件的运行都需要汉字环境支持。

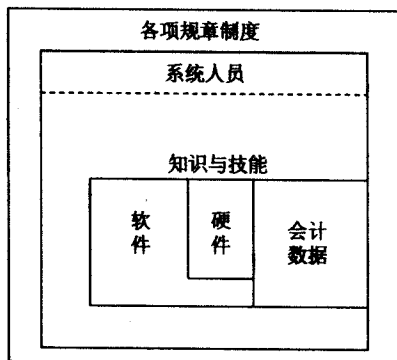
3. 系统数据是指信息系统收集、加工、处理和输出的对象。计算机会计信息系统的数据库分为输入系统的原始数据和系统运行中生成的各种文档等。其中输入系统的原始数据因其具有不可再得性,所以特别重要。需采取有效措施保证系统数据的安全和完整。

4. 系统人员除会计人员外,还应有计算机技术人员、系统维护人员和系统操作人员等,从广义上说,还应该包括系统开发人员(软件开发人员和整个系统的设计人员)。在整个系统中,人是最重要的:计算机硬件是人制造并由人操纵的;软件是软件开发人员编制的,其中凝结着开发者的心血和智慧;会计数据是按人的要求组织加工的。离开了人,系统就失去了生命。

5. 计算机会计信息系统的各项规章制度,是保证整个信息系统正常运行的规范。包括宏观管理制度和微观管理制度。

从系统构成的角度看,整个计算机会计信息系统可以看作是在各项规章制度的制约下,具有一定知识和技能的人通过软件操作硬件收集、加工、处理和输出会计信息的系统。

图 1-1 示意性地表示了计算机会计信息系统的构成。其中硬件主要是被软件包围,显示硬件是在软件的直接管理下执行各项工作。硬件和软件共同组成了计算机系统。



1-1 计算机会计信息系统构成示意图

从图 1-1 中可以看出,计算机硬件系统处于中心地位,是计算机会计信息系统的基础。但仅有计算机硬件是远远不够的。可以说,没有软件的硬件,其作用与一堆废铁无异。在构成关系上,软件对硬件资源进行控制和开发,并给操作者提供界面。会计数据是整个系统的目标,存储在硬件(硬盘和软盘)中,被软件处理和调用,所以与硬件紧密相连并与软件有关。在整个系统中,人是最关键的因素,全面管理和操纵系统的硬件、软件和数据。换句话说,整个计算机系统是在具有一定知识和技能的人的管理下工作的。人通过计算机硬件(键盘等)调用计算机软件指挥计算机硬件(主机、内存、外存及其他外设)处理会计信息。会计信息的贮存、处理、输出都是在计算机软件的安排下由硬件直接完成的。在这里,应该理解计算机硬件、软件、掌握一定技能的人三者之间的关系。硬件和软件都是人的智慧与劳动的结晶。硬件与软件中凝结的有效劳动越多,使用者需要付出的劳动的量就越少,复杂程度也就越低。为了让使用者能更简便有效地进行工作,而出现的一代代新型硬件和新型软件,正是时代进步的具体表现。在具有一定知识和技能的人的管理下,计算机系统才能搜集、处理和输出会计信息。所以会计数据与人、硬件、软件都有接触。同时,上述四个要素组合的运行都必须在一定的规章制度的约束下进行,所以规章制度包围整个系统,成为“外部”约束条件。

在掌握计算机会计信息系统构成的基础上,图 1-2 示意性地显示了计算机会计信息系统中的计算机系统的构成。其中软件系统又作为计算机系统的子系统,具有举足轻重的地位。

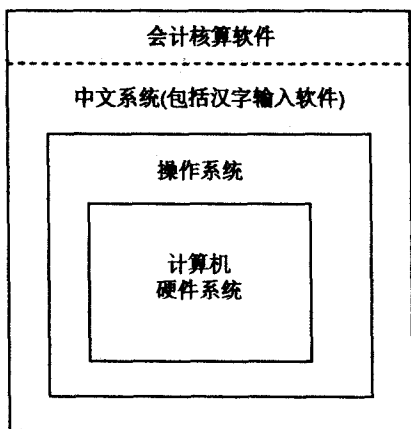


图 1-2 计算机会计中的计算机系统构成示意图

从图 1-2 中可见,操作系统紧紧围绕计算机硬件系统,是直接管理计算机硬件的最常用工具。只有在操作系统的管理下,计算机快速与准确的计算能力才能显现出来,人与计算机之间的对话才能方便地进行,但由于计算机是西方人首先发

明和制造的,所以目前的操作系统几乎都是用英文进行这种对话的。为了使计算机能够输入、输出和管理汉字,必须要有汉字系统的支持。通常汉字系统是安装在操作系统的外面,通过操作系统与计算机硬件发生联系。汉字系统包括汉字的输入、输出、管理等功能。其中需要花费使用者大量劳动的是汉字的输入。为此,人们发明许多种汉字输入方法,各有特色。每个使用者可依据自己的爱好和习惯选用。但计算机系统构成中的汉字系统可能不包含用户选择的汉字输入方法,这就要安装悬挂式或外接式汉字输入软件,例如自然码汉字输入软件。通常,汉字输入软件仅仅提供若干种输入方法,不提供输出等功能,所以需要将其安装在汉字系统之上。有了理想的汉字环境,就可以安装会计核算软件了。会计核算软件在汉字系统提供的各项汉字功能和操作系统提供的管理计算机的功能基础上,提供会计核算所需的各项功能。上述计算机硬件和操作系统、汉字系统、汉字输入系统与会计核算软件共同构成计算机会计的计算机系统。

从企业经营管理的角度看,会计信息系统是整个企业管理信息系统的子系统。计算机会计信息系统也是整个企业计算机信息管理系统(MIS)的子系统。

二、计算机会计信息系统的功能结构及其数据传递关系

(一) 计算机会计信息系统的功能结构

会计信息是企业生产、管理决策中使用最多的信息,在现代企业决策中处于中心和主导地位。会计信息系统是一个组织、处理会计业务并为企业管理者 and 决策者提供财务信息、定向信息和决策信息的实体,它通过收集、存储、加工、传输和利用会计信息,对经济活动进行反映和控制。会计信息系统是在企业信息系统中占有重要地位的一个子系统。由于会计是以货币这种价值形式反映和监督企业整个生产经营活动过程的,因此会计信息系统反映的内容涉及供产销每个环节、企业的每个部门及员工。会计信息系统在企业管理信息系统中的重要地位,是由它本身的特点决定的。

会计信息系统从企业的采购、存储、设备管理、人力资源管理、生产加工、销售等生产经营部门中采集有关原始数据,审核无误后据以编制相应的分类文件和记账凭证。系统依据这些原始凭证、分类文件和记账凭证,登记会计账簿。其中银行存款日记账与银行提供的对账单核对,生成银行存款余额调节表(银行对账单文件);应收、应付账款文件与各个供应商和客户核对,并据以结算款项。系统最终的“产品”是财务会计报告,报送给决策者。

在会计信息系统内,各种数据的流程如图 1-3 所示。

一个计算机会计信息系统的功能通常由其软件所包含的功能模块决定。我国常用的会计核算软件通常包括:账务、报表、工资、固定资产、存货、购销、往来、

成本核算等功能模块。其中账务、报表是核心功能模块。其构成如图 1-4 所示。

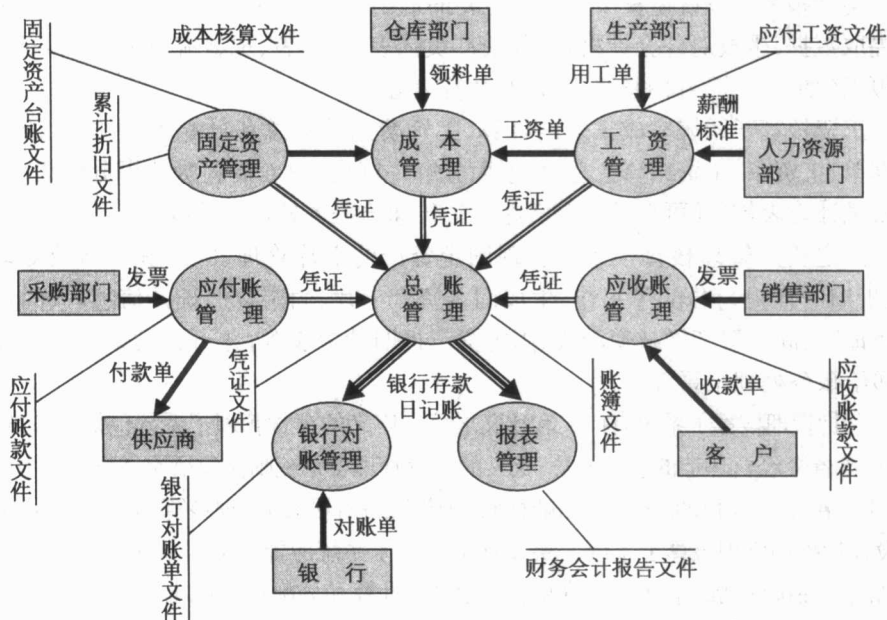


图 1-3 企业计算机会计信息系统数据流程示意图

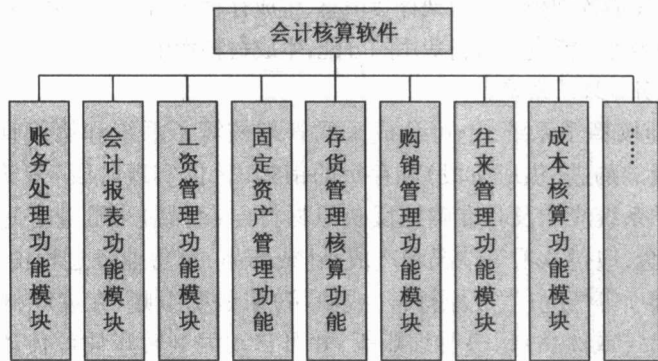


图 1-4 计算机会计信息系统功能构成示意图

（二）计算机会计信息系统中各子系统间的数据传递关系

在计算机会计信息系统各项功能性子系统中,账务处理子系统通常作为中心子系统,集中管理其他各个子系统的数,因此也叫做总账系统。账务处理子系统以记账凭证(包括其他子系统转来的记账凭证)的格式输入数据。其任务是记账、算账、对账、转账、结账等工作,主要输出账务处理系统一级科目的总账平衡表

和各级会计科目的明细账、日记账等。

会计报表子系统是整个系统最主要的输出口,其主要功能是从账务处理系统中提取数据,生成对外会计报表(如资产负债表、利润表、现金流量表等)和对内会计报表(如成本表、部门核算表、产品核算表等)。

工资核算子系统完成工资的计算、工资费用的汇总和分配等工作,生成工资结算单、工资条、工资结算汇总表、票面分解一览表、职工福利费计提分配表、个人所得税计算表等,并可自动编制转账凭证传递给账务处理子系统。

固定资产管理核算子系统实现固定资产的卡片管理、固定资产增减变动核算、折旧的计提与分配等工作,生成固定资产卡片、固定资产统计信息表、固定资产登记簿、固定资产增减变动表、固定资产折旧计提表等,并可自动编制转账凭证传递给账务处理子系统。

存货管理核算子系统有广义和狭义之分。广义的存货管理子系统包括存货的购、销、存等各个经营环节的管理核算;狭义的存货管理子系统则仅包括原材料购进后的存储(生产准备阶段)和完工产成品的存储(销售准备阶段)的管理核算功能,此时需另行建设存货购销管理核算子系统。狭义存货管理子系统应能及时准确地反应存货的入库情况和在按计划成本计价的情况下应能自动计算和分配存货成本差异、生成存货成本差异表及暂估存货明细表等。在按实际成本计价的情况下,应能分别以分批确认法、先进先出法、后进先出法、一次加权平均法和移动加权平均法计算发出存货和结存存货的成本。及时反馈各种积压和短缺存货信息,生成存货明细账和存货库存信息表、积压短缺存货一览表等。能进行材料费用的分配,生成材料费用分配表,并可自动编制转账凭证传递给账务处理子系统。

购销管理核算子系统,也可分成采购管理核算子系统和销售管理核算子系统。包括存货的购进(供应阶段)和存货的销售(价值实现阶段)等阶段的管理核算功能。该子系统应能及时准确地反映原材料(或商品)采购业务过程中发生的各项费用、税金、应付款项等情况和产成品(或商品)销售业务过程中发生的费用、税金和应收款项等情况;生成原材料(或商品)采购明细账、在途原材料(或商品)明细表、产成品(或商品)销售明细账等,并可自动编制转账凭证传递给账务处理子系统。

往来管理核算子系统是一个和购销管理核算子系统紧密相连的子系统。为了明确与购进或销售管理子系统的关系,其自身有时又分成应收账款管理核算子系统和应付账款管理核算子系统。该系统应能实现对采购过程(有时还包括其他相关环节)发生的应付款项和销售过程(有时也包括其他相关环节)发生的应收款项的核算;生成应收应付款项明细账,并能通过账龄分析等技术方法确定各客户的信用等级,按照预先的设定编制应收账款催收一览表。目前世界上较为成熟的