



会计信息化丛书

# 你也能定制会计软件

---

## ——平面表DIY教程

汪一凡 苏月娟 吴贤聪 祝勇军 著



中国财政经济出版社

会计信息化丛书

你也能定制会计软件  
——平面表 DIY 教程

汪一凡 苏月娟 吴贤聪 祝勇军 著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

你也能定制会计软件——平面表 DIY 教程 / 汪一凡等著 . 北京：中国财政经济出版社，2006.5

(会计信息化丛书)

ISBN 7-5005-9075-X

I . 你… II . 汪… III . 会计 - 应用软件 - 程序设计 IV . F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 043243 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 6.75 印张 110 000 字

2006 年 6 月第 1 版 2006 年 6 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 000 定价：15.00 元

ISBN 7-5005-9075-X/F·7896

(图书出现印装问题，本社负责调换)

## 总序

自从将计算机引入会计领域以来，一个问题便困惑着人们：究竟是会计人员去学计算机好呢，还是计算机人员去学会计好？

而结论往往颇为离奇：“我们需要大批既懂会计，又懂计算机的人才”。从此，会计人员进电脑培训班，计算机人员捧读会计学原理，一时盛况空前。但两相比较下，计算机显然更吸引眼球，也就占了上风。会计背景的人士或者致力于学习源代码编写，或者怀着崇拜的心情相信计算机什么都能做，会计只要原封不动地“电算化”，“管理上台阶”美好愿景便来到了。两种行为类型的共同盲区，则是忽视了对会计自身的专业思考，忘了自己本该发挥的优势。

“强势 IT，弱势会计”的不对称组合下，“会计电算化”十多年来，发展结果未免令人遗憾：会计三大报表只能编其二，做不了多少事倒也罢了。不可容忍的是居然把最关键的事做错了——在需要会计发挥“资产保护”作用的库存领域，传统设计违反内部控制原则，采取“管物的也管明细账，只向会计人员报总金额”的方式，直接削弱和限制了会计“后台平行监控”职能的发挥，并导致总账和明细账时常对不上。

低级的簿记尚且没做好，更不用说在高级的管理决策方面起作用了。在世界范围内，会计领域引入计算机已达半个世纪的今天，会计信息系统实际达到的水平，可说还是相当低下，许多早就该让计算机代劳的事，还是我们在亲力亲为，自己操劳。

原因很清楚：我们忘了思考在会计软件设计中本该占主导地位的会计问题，描绘不出理想中的会计信息系统，甚至于失去最基本的职业判断能力，无条件地接受外行人士的设计方案，而无视其是否符合会计职业的共识和惯例。对于上述的产品缺陷，本来是略具判断力的地球会计人都能发现的，却似乎从来没有人去想过，集体失语，任其以讹传讹地泛滥。除了“总账与明

细账对不上”这一类“硬伤”之外，还随处可见简单模仿手工实务本应改进的做法，以高科技复制和放大“弱智”的现象。

“信息”（Information）和“信息技术”（Information Technology，IT）是内容和形式的关系，却常常被混为一谈。就会计软件而言，首先是“会计信息”的问题，即我们想要计算机做什么，希望达到什么样的自动化程度，因此要理清复杂的业务数据逻辑，清晰地表达出来，说明在实现过程中哪些是不可撼动的，要原封不动地再现；哪些是可以改变的，以提高效率……，这是关于“信息”的方面；然后才是“软件”，即如何让计算机不走样地、流畅地实现我们想要的目标，这就是“信息技术”的事了。在两者之间，实际上存在着难以逾越的鸿沟，必须分别依靠不同的知识结构来思考。因为用的是不同的“脑”，谁越界，谁就是干了“扬短避长”的傻事。会计背景的人士一旦玩起了 IT，往往只能作为业余水准的程序员“挨踢”；另一方面，计算机背景的人士若想代劳提炼会计模型，套用新新人类的句式：“不太懂会计不是你的错，随意把会计‘大卸八块’，阉割了会计的基本要义，就是你的不对了。”当然，两方面都达到极高专业水准，“既懂会计，又懂计算机”的人士不受此限，只是这样的“高人”我们从来见到过。

作者以为，这是两个知识领域都要求有很高专业水准的事业，会计信息系统的质量将取决于其中较低水准的任何一方。因此正确的回答应该是，我们需要的是一个“复合的专家团队”，而不是大量的“两栖人才”。软件产业是典型的知识经济产业，知识的可复制性意味着数量上的无限性，代表最高水准的极少数专业人士的思想，完全可能通过复制而扩散开来。

很少有人注意到，会计至少有五百多年的历史了，而计算机进入会计领域，最多不过半个世纪，在手工处理环境中发展起来的现行会计理论与方法体系，几乎没有为计算机作过考虑，没有根据计算机的特点而留有余地。在两个知识领域中，作为各行各业的通用工具，计算机的发展已经远远地走在前头了；显然，问题出在会计界而不在 IT 界，“会计如何更好地适应电子计算机”，以及“会计如何更好地应用电子计算机”是我们应当补强的薄弱环节。会计界再不主动参与研究设计，会计软件永远没戏，呼吁会计面的研究和思考，全面提升会计信息系统水准已是刻不容缓了。

本丛书是厦门大学会计系副教授汪一凡的学术总结，作者在“结合部”上坚守会计/管理的精神家园，潜心耕耘已这十余年，重点并不在于硬件技术与软件实现技巧等方面，而在于从自动数据处理的角度来重新考察会计基

本理论和方法，希望能提出对会计系统的设计开发具有确实指导作用的、首尾一致的理论基础，构建符合计算机严格要求的、最简洁的数据模型，从而有助于最大限度地用好计算机。象牙塔的研究难免“空对空”，不敢直面实际课题；急功近利的商业开发想从低起点爬升，则可称为“地对空”，其难度不亚于“向上兼容”；作者采取“高起点理论构建”与“高精度系统开发”并行推进的方式，并创始桃李软件作为实践基地，自称为“空对地”式的研究，感想颇丰，遂有此策划。

本丛书主要是为会计背景人士编写的，对象是具有中等及中等以上会计知识背景，希望能较深入地理解和恰当评价“会计/管理信息系统”，并进而对需求分析与设计有所了解的读者群。有必要说明的是，所谓“会计知识背景”指的是实际达到的水准，并非强调“会计科班出身”。

既是号称“会计信息化丛书”，自然与计算机有关，却又只说人话不学“机”叫，看不到源代码，从头到尾都只拿会计说事儿，研究的是“教计算机自动做账”的学问。应当承认，这是一套“奇书”，好像从头到尾都能看懂，却又老是“云里雾里”的。如果浏览了本套丛书有这种感觉的话，恭喜您，这是正常人类该有的正常反应。只是，您也因此还不具备与计算机亲密接触的资格。

我们大家所熟悉的会计理论与方法，是“会计人员导向”的，人的悟性高，灵活性大，一点就通，哪怕是模糊的、语焉不详的说法；对计算机就不同了，在我们想来“很简单”的事，一旦要让计算机来做，往往就变得无比复杂。因为计算机不能理解“为什么”等原理性的东西，只能接受“怎么做”之类的指令，为了让其高效有序地执行，事先廓清思路，采用比主流会计学更明晰的表述是至关重要的。“计算机导向”的会计理论与方法，只能“一板一眼”的，含糊不得。从而，本丛书所具有的“叛逆性”特色是，对构成会计学论著与教材核心的某些重大内容，可能一点都不提起，因为那对计算机没有直接的指导意义，与“自动做账”毫无关系；相反，在主流的论著与教材从来都不关心的一些角落，却要浓墨重彩地加以论述，也只因为那确实有助于提高计算机的“会计学智商”从而提高处理效率。

阅读本丛书的过程，是从自动数据处理的角度，重新夯实会计知识基础，调整原有思维方式的过程。在经过好一番（作者预测至少要一年！）冥思苦想之后，建立起“计算机思维能力”，达到大智若愚的境界，方为修成正果，您也就具有较高的评价品味，甚至是分析设计能力。那时，您会发

现，您用的还是会计知识，但已经把会计玩到“纳米级”了。囿于篇幅，作者对基本的会计知识不作详细讲解和复述，读者在阅读过程中若发现对个别的会计程序和方法已经淡忘，影响到对内容的理解时，请自行找出有关教材温习一番。

在全套丛书的字里行间，学术界人士不难注意到作者对一体化会计理论所作的探索。从经验事实中提炼出表征企业事件的“会计信息元”概念，作为会计信息系统理论的逻辑起点，进而对会计信息系统的活动进行了从抽象到具体的描述，构筑首尾一致的理论基础，可说是对 1969 年源于美国的“事件学派”(Event Approach) 研究的实质性推进。

本丛书共分为四册，即：

#### 之一——《会计信息系统原论》。

作者试图构建一体化的会计理论体系。经过经验事实的导引，以“会计信息元”作为逻辑起点，对会计信息系统的一系列理论与实践问题作了思考和述评，并简要介绍新一代“大规模定制”会计软件。分为上下两篇。

上篇《自动数据处理会计学原理》与系统逻辑设计的基本理论问题有关，聚焦于财务会计与成本会计领域。

下篇《现金流量表的精确编制原理》解决了以直接法和间接法分别提供“经营活动产生的现金流量”时，如何确保其一致性的难题，本篇基本参照作者已出版的《现金流量表的精确编制原理》（中国财政经济出版社，2004 年 9 月），仅在内容上略加修订。

#### 之二——《你也能定制会计软件——平面表 DIY 教程》。

DIY 是“Do It Yourself”之意，本书介绍一款可以让会计人员自己定制设计软件，实现心中理想的平台产品。该产品直接以“原论”为设计思想，“精编现金流量表”和“魔方式数据挖掘”等功能明显有别于传统软件，读者通过实际操作和增值设计，可加深对“原论”的感性认识。软件设计中提出的一些概念，也有助于后续两部专著的阐发。

#### 之三——《会计信息系统展论》。

在“原论”研究与解决财务会计系统的问题之后，本书继续研究会计领域的“高级”问题，分为上中下三篇。

上篇：管理会计的实用性困境与突围之道。针对管理会计只在文献和教科书中“发展”，难以落地生根的现状，本书从信息来源与处理的角度解释

管理会计缺乏实用性的原因，并提出以“财务会计主通道”采集和处理的信息为主，管理会计作“多维度多通道发散性数据转换”的解决思路。期望通过本书的研究，解决财务会计与管理会计历来存在的“两张皮”现象，切实完成会计信息系统的“一体化”整合大业。

中篇：合并会计报表的新思维。目前在世界上占统治地位的“合并法”已经成为“玄学”，难以继了。本篇提出开拓性的思路，以公司集团专设账户体系，据以自行编制报表的“个别法”取代“合并法”，并就具体难点和软件实现问题作了实质性探讨。

下篇：“实证会计研究”之研究。会计领域运用数学模型，特别是“实证会计研究”已渐成气候，作者进行剖析，揭示其中的“游戏”精神，祈愿为国人的研究“与国际接轨”有所助益。

#### 之四——《用数据库表达管理思想》。

鉴于“对需求表达不清，数据模型提炼能力不足”是当前 MIS/ERP 设计开发的通病，也是其业绩乏善可陈，甚至大面积失败的主因，本书从会计信息系统与管理信息系统的相互关系出发，将管理信息系统分为“数据库逻辑模型”、“程序表达与交互设计”和“网络与通信”三大专业领域，并专门介绍和研究与会计知识背景有关的“数据库逻辑模型”，有助于读者拓宽视野，增强沟通能力，提高对软件系统的评价能力。

感谢您对本丛书的关注，任何批评或建议请联系作者：

361005 厦门大学管理学院会计系或 wangyf@public.xm.fj.cn

汪一凡

2006 年春

# 目 录

<b>第一章 鸟瞰平面表 DIY .....</b>	( 1 )
<b>第二章 红叶服装厂案例资料.....</b>	( 6 )
第一节 基本说明与目的要求.....	( 6 )
第二节 期初余额.....	( 7 )
第三节 发生业务及其账务处理.....	( 8 )
第四节 三大会计报表.....	( 20 )
<b>第三章 记账凭证管理.....</b>	( 25 )
第一节 内容简述与目的要求.....	( 25 )
第二节 具体操作流程.....	( 25 )
<b>第四章 智能装备锦囊.....</b>	( 32 )
第一节 内容简述与目的要求.....	( 32 )
第二节 具体操作流程介绍.....	( 32 )
<b>第五章 基础信息设置.....</b>	( 41 )
第一节 内容简介与目的要求.....	( 41 )
第二节 资料表配件库管理.....	( 42 )
第三节 定制科目与信息.....	( 48 )
<b>第六章 精确编制现金流量表.....</b>	( 65 )
第一节 内容简述与目的要求.....	( 65 )
第二节 定义账户属性.....	( 66 )
第三节 非现金账户与直接法项目对照.....	( 67 )
第四节 主表编制的数据准备与查看.....	( 69 )
第五节 人工干预辅助主表分析与模板管理.....	( 71 )
第六节 间接法编制的理论依据.....	( 73 )
第七节 取数标志账户与间接法项目对照.....	( 74 )

第八节	附表“补充资料 1”数据准备	( 75 )
第九节	人工干预辅助附表分析	( 76 )
第十节	转入现金流量表整表定义	( 80 )
<b>第七章</b>	<b>转入报表编制</b>	<b>( 90 )</b>
第一节	内容简述与目的要求	( 90 )
第二节	设置报表单元格	( 91 )
第三节	报表功能详解	( 93 )
第四节	报表编制实例	( 95 )

# 第一章

## 鸟瞰平面表 DIY

进入软件，就能看到平面表，这是会计软件的工作底盘，所有操作都是在底盘上完成，操作结果也可围绕着底盘查询打印，很是直观。因此，我们先从图 1-1 所示的平面表开始介绍，从总体上了解会计软件能做什么事，有什么特点。

日期	摘要	借方	贷方	余额
2005-12-01	期初数	558.40	0.00	558.40
2005-12-02	1 2 购买材料	+ 124400.00	- 124400.00	0.00
2005-12-03	1 2 临时借款	- 300000.00		- 300000.00
2005-12-05	1 2 银行存款	- 300000.00		- 300000.00
2005-12-06	4 3 材料采购			
2005-12-06	3 4 生产领用			
2005-12-06	8 3 计算工资福利费			
2005-12-07	1 3 应收账款	- 10500.00		- 10500.00
2005-12-11	9 3 预定固定资产入账	- 3566.00		- 3566.00
2005-12-12	9 3 计提2005年12折旧			
2005-12-12	10 2 商业性税金	+ 266001.00		+ 266001.00
2005-12-13	11 3 按计划分配费用			
2005-12-13	12 3 产品入库	+ 316000.00		+ 316000.00
2005-12-13	13 3 原始凭证复核	+ 1266130.00		+ 1266130.00
2005-12-14	14 3 退货及折扣			
2005-12-15	15 3 商业性税金	+ 100000.00		+ 100000.00
2005-12-16	16 3 特殊核算项目			
2005-12-18	17 4 赊买材料	+ 100000.00		+ 100000.00
2005-12-19	18 3 支付工资福利	- 33110.00		- 33110.00
2005-12-19	19 3 预提长期待摊费用	+ 5000.00		+ 5000.00
2005-12-21	20 3 计提无形资产摊销			
2005-12-21	21 3 无形资产摊销			
2005-12-21	22 3 无形资产摊销			
2005-12-21	23 3 无形资产摊销			
2005-12-21	24 3 无形资产摊销			
2005-12-21	25 3 无形资产摊销			
2005-12-21	26 3 无形资产摊销			
2005-12-21	27 3 无形资产摊销			
2005-12-21	28 3 无形资产摊销			
2005-12-21	29 3 无形资产摊销			
2005-12-21	30 3 无形资产摊销			
2005-12-21	31 3 无形资产摊销			
2005-12-21	32 3 无形资产摊销			
2005-12-21	33 3 无形资产摊销			
2005-12-21	34 3 无形资产摊销			
2005-12-21	35 3 无形资产摊销			
2005-12-21	36 3 无形资产摊销			
2005-12-21	37 3 无形资产摊销			
2005-12-21	38 3 无形资产摊销			
2005-12-21	39 3 无形资产摊销			
2005-12-21	40 3 无形资产摊销			
2005-12-21	41 3 无形资产摊销			
2005-12-21	42 3 无形资产摊销			
2005-12-21	43 3 无形资产摊销			
2005-12-21	44 3 无形资产摊销			
2005-12-21	45 3 无形资产摊销			
2005-12-21	46 3 无形资产摊销			
2005-12-21	47 3 无形资产摊销			
2005-12-21	48 3 无形资产摊销			
2005-12-21	49 3 无形资产摊销			
2005-12-21	50 3 无形资产摊销			
2005-12-21	51 3 无形资产摊销			
2005-12-21	52 3 无形资产摊销			
2005-12-21	53 3 无形资产摊销			
2005-12-21	54 3 无形资产摊销			
2005-12-21	55 3 无形资产摊销			
2005-12-21	56 3 无形资产摊销			
2005-12-21	57 3 无形资产摊销			
2005-12-21	58 3 无形资产摊销			
2005-12-21	59 3 无形资产摊销			
2005-12-21	60 3 无形资产摊销			
2005-12-21	61 3 无形资产摊销			
2005-12-21	62 3 无形资产摊销			
2005-12-21	63 3 无形资产摊销			
2005-12-21	64 3 无形资产摊销			
2005-12-21	65 3 无形资产摊销			
2005-12-21	66 3 无形资产摊销			
2005-12-21	67 3 无形资产摊销			
2005-12-21	68 3 无形资产摊销			
2005-12-21	69 3 无形资产摊销			
2005-12-21	70 3 无形资产摊销			
2005-12-21	71 3 无形资产摊销			
2005-12-21	72 3 无形资产摊销			
2005-12-21	73 3 无形资产摊销			
2005-12-21	74 3 无形资产摊销			
2005-12-21	75 3 无形资产摊销			
2005-12-21	76 3 无形资产摊销			
2005-12-21	77 3 无形资产摊销			
2005-12-21	78 3 无形资产摊销			
2005-12-21	79 3 无形资产摊销			
2005-12-21	80 3 无形资产摊销			
2005-12-21	81 3 无形资产摊销			
2005-12-21	82 3 无形资产摊销			
2005-12-21	83 3 无形资产摊销			
2005-12-21	84 3 无形资产摊销			
2005-12-21	85 3 无形资产摊销			
2005-12-21	86 3 无形资产摊销			
2005-12-21	87 3 无形资产摊销			
2005-12-21	88 3 无形资产摊销			
2005-12-21	89 3 无形资产摊销			
2005-12-21	90 3 无形资产摊销			
2005-12-21	91 3 无形资产摊销			
2005-12-21	92 3 无形资产摊销			
2005-12-21	93 3 无形资产摊销			
2005-12-21	94 3 无形资产摊销			
2005-12-21	95 3 无形资产摊销			
2005-12-21	96 3 无形资产摊销			
2005-12-21	97 3 无形资产摊销			
2005-12-21	98 3 无形资产摊销			
2005-12-21	99 3 无形资产摊销			
2005-12-21	100 3 无形资产摊销			
2005-12-21	101 3 无形资产摊销			
2005-12-21	102 3 无形资产摊销			
2005-12-21	103 3 无形资产摊销			
2005-12-21	104 3 无形资产摊销			
2005-12-21	105 3 无形资产摊销			
2005-12-21	106 3 无形资产摊销			
2005-12-21	107 3 无形资产摊销			
2005-12-21	108 3 无形资产摊销			
2005-12-21	109 3 无形资产摊销			
2005-12-21	110 3 无形资产摊销			
2005-12-21	111 3 无形资产摊销			
2005-12-21	112 3 无形资产摊销			
2005-12-21	113 3 无形资产摊销			
2005-12-21	114 3 无形资产摊销			
2005-12-21	115 3 无形资产摊销			
2005-12-21	116 3 无形资产摊销			
2005-12-21	117 3 无形资产摊销			
2005-12-21	118 3 无形资产摊销			
2005-12-21	119 3 无形资产摊销			
2005-12-21	120 3 无形资产摊销			
2005-12-21	121 3 无形资产摊销			
2005-12-21	122 3 无形资产摊销			
2005-12-21	123 3 无形资产摊销			
2005-12-21	124 3 无形资产摊销			
2005-12-21	125 3 无形资产摊销			
2005-12-21	126 3 无形资产摊销			
2005-12-21	127 3 无形资产摊销			
2005-12-21	128 3 无形资产摊销			
2005-12-21	129 3 无形资产摊销			
2005-12-21	130 3 无形资产摊销			
2005-12-21	131 3 无形资产摊销			
2005-12-21	132 3 无形资产摊销			
2005-12-21	133 3 无形资产摊销			
2005-12-21	134 3 无形资产摊销			
2005-12-21	135 3 无形资产摊销			
2005-12-21	136 3 无形资产摊销			
2005-12-21	137 3 无形资产摊销			
2005-12-21	138 3 无形资产摊销			
2005-12-21	139 3 无形资产摊销			
2005-12-21	140 3 无形资产摊销			
2005-12-21	141 3 无形资产摊销			
2005-12-21	142 3 无形资产摊销			
2005-12-21	143 3 无形资产摊销			
2005-12-21	144 3 无形资产摊销			
2005-12-21	145 3 无形资产摊销			
2005-12-21	146 3 无形资产摊销			
2005-12-21	147 3 无形资产摊销			
2005-12-21	148 3 无形资产摊销			
2005-12-21	149 3 无形资产摊销			
2005-12-21	150 3 无形资产摊销			
2005-12-21	151 3 无形资产摊销			
2005-12-21	152 3 无形资产摊销			
2005-12-21	153 3 无形资产摊销			
2005-12-21	154 3 无形资产摊销			
2005-12-21	155 3 无形资产摊销			
2005-12-21	156 3 无形资产摊销			
2005-12-21	157 3 无形资产摊销			
2005-12-21	158 3 无形资产摊销			
2005-12-21	159 3 无形资产摊销			
2005-12-21	160 3 无形资产摊销			
2005-12-21	161 3 无形资产摊销			
2005-12-21	162 3 无形资产摊销			
2005-12-21	163 3 无形资产摊销			
2005-12-21	164 3 无形资产摊销			
2005-12-21	165 3 无形资产摊销			
2005-12-21	166 3 无形资产摊销			
2005-12-21	167 3 无形资产摊销			
2005-12-21	168 3 无形资产摊销			
2005-12-21	169 3 无形资产摊销			
2005-12-21	170 3 无形资产摊销			
2005-12-21	171 3 无形资产摊销			
2005-12-21	172 3 无形资产摊销			
2005-12-21	173 3 无形资产摊销			
2005-12-21	174 3 无形资产摊销			
2005-12-21	175 3 无形资产摊销			
2005-12-21	176 3 无形资产摊销			
2005-12-21	177 3 无形资产摊销			
2005-12-21	178 3 无形资产摊销			
2005-12-21	179 3 无形资产摊销			
2005-12-21	180 3 无形资产摊销			
2005-12-21	181 3 无形资产摊销			
2005-12-21	182 3 无形资产摊销			
2005-12-21	183 3 无形资产摊销			
2005-12-21	184 3 无形资产摊销			
2005-12-21	185 3 无形资产摊销			
2005-12-21	186 3 无形资产摊销			
2005-12-21	187 3 无形资产摊销			
2005-12-21	188 3 无形资产摊销			
2005-12-21	189 3 无形资产摊销			
2005-12-21	190 3 无形资产摊销			
2005-12-21	191 3 无形资产摊销			
2005-12-21	192 3 无形资产摊销			
2005-12-21	193 3 无形资产摊销			
2005-12-21	194 3 无形资产摊销			
2005-12-21	195 3 无形资产摊销			
2005-12-21	196 3 无形资产摊销			
2005-12-21	197 3 无形资产摊销			
2005-12-21	198 3 无形资产摊销			
2005-12-21	199 3 无形资产摊销			
2005-12-21	200 3 无形资产摊销			
2005-12-21	201 3 无形资产摊销			
2005-12-21	202 3 无形资产摊销			
2005-12-21	203 3 无形资产摊销			
2005-12-21	204 3 无形资产摊销			
2005-12-21	205 3 无形资产摊销			
2005-12-21	206 3 无形资产摊销			
2005-12-21	207 3 无形资产摊销			
2005-12-21	208 3 无形资产摊销			
2005-12-21	209 3 无形资产摊销			
2005-12-21	210 3 无形资产摊销			
2005-12-21	211 3 无形资产摊销			
2005-12-21	212 3 无形资产摊销			
2005-12-21	213 3 无形资产摊销			
2005-12-21	214 3 无形资产摊销			
2005-12-21	215 3 无形资产摊销			
2005-12-21	216 3 无形资产摊销			
2005-12-21	217 3 无形资产摊销			
2005-12-21	218 3 无形资产摊销			
2005-12-21	219 3 无形资产摊销			
2005-12-21	220 3 无形资产摊销			
2005-12-21	221 3 无形资产摊销			
2005-12-21	222 3 无形资产摊销			
2005-12-21	223 3 无形资产摊销			
2005-12-21	224 3 无形资产摊销			
2005-12-21	225 3 无形资产摊销			
2005-12-21	226 3 无形资产摊销			
2005-12-21	227 3 无形资产摊销			
2005-12-21	228 3 无形资产摊销			
2005-12-21	229 3 无形资产摊销			
2005-12-21	230 3 无形资产摊销			
2005-12-21	231 3 无形资产摊销			
2005-12-21	232 3 无形资产摊销			
2005-12-21	233 3 无形资产摊销			
2005-12-21	234 3 无形资产摊销			
2005-12-21	235 3 无形资产摊销			
2005-12-21	236 3 无形资产摊销			
2005-12-21	237 3 无形资产摊销			
2005-12-21	238 3 无形资产摊销			
2005-12-21	239 3 无形资产摊销			
2005-12-21	240 3 无形资产摊销			
2005-12-21	241 3 无形资产摊销			
2005-12-21	242 3 无形资产摊销			
2005-12-21	243 3 无形资产摊销			
2005-12-21	244 3 无形资产摊销			
2005-12-21	245 3 无形资产摊销			
2005-12-21	246 3 无形资产摊销			
2005-12-21	247 3 无形资产摊销			
2005-12-21	248 3 无形资产摊销			
2005-12-21	249 3 无形资产摊销			
2005-12-21	250 3 无形资产摊销			
2005-12-21	251 3 无形资产摊销			
2005-12-21	252 3 无形资产摊销			
2005-12-21	253 3 无形资产摊销			
2005-12-21	254 3 无形资产摊销			
2005-12-21	255 3 无形资产摊销			
2005-12-21				

凭证，“+”代表“借”，“-”代表“贷”，色条放在哪一条上，点击“查看凭证”或“审核凭证”，就可以看到该凭证的具体内容。每个一级科目下方都有期初余额、借方发生额、贷方发生额和期末余额，那就是总账；直接点击一级科目，该科目的明细账就打开了，非常直观。

平面表的上方，是一些操作按键，可以对数据作各种特定的操作。

“当前月份/指定期间”和“全部凭证/已审凭证/未审凭证”是用来指定记账凭证列表的数据范围的，我们简称“时空设置”，只要划定列表中记账凭证的所属时期和所属种类，软件会根据时空设置自动筛选指定的数据。

为便于教学，软件平台保留“实例状态”和“DIY 状态”两套数据，点击“实例状态”，调出来的是作为示范的一套数据，读者在该状态下可以继续操作，任意试用各种功能，而不必担心搞乱了，因为只要切换到“DIY 状态”，再切换回来，又会自动恢复到原始的实例，后来追加的操作都会被覆盖，不起作用了；点击进入“DIY 状态”，则保留读者所作的操作，可以让读者从头到尾地自己定制设计，实现心目中理想的会计软件。

“清空凭证流水”是专为学习版设置的，因为账户一旦被引用，就不让改了，把凭证流水清除后，就回到未被引用状态，可以任意修改账户设置，体会设计思路。要全部清空时，可先从“智能装备锦囊”下的“数据起点日期”查到平面表上第一笔数据的日期，作为指定期间的起点。

以下简要说明平面表 DIY 的几大主要功能。

## 一、记账凭证管理

不同于将会计“大卸八块”、导致数据脱节的传统软件，平面表 DIY 在设计上是从上到下一体化的结构。一旦完成记账凭证输入，就什么都有了，其余的都可以视为输出部分。如图 1-2 所示。

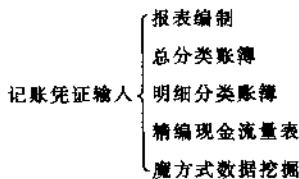


图 1-2 软件的输入与输出

因此，记账凭证的特点在于：

1. 每个会计科目下所采集的数据是延伸到最明细级，一次性输入。
2. 管理会计所需的数据也在记账凭证中附带采集，显示在记账凭证下方的区域。
3. 审核权限问题。规范的做法应是，必要的凭证账簿还按手工的保存要求打印出来，由专人签章保管。从这个角度看，软件就只是用来“写字”的工具。它“写”的字是否正确，是否有人审核并承担相应责任才是更重要的。为了尽可能保证编制凭证和审核凭证的职能分开，我们设计了“保存退出”和“审核退出”两种方式。单一会计人员的公司，可以先编制凭证，“保存退出”；过后再集中复查所有凭证，“审核退出”；如果有两位或以上的会计人员，就可以交叉分工，编制凭证的只“保存退出”，审核的不审自己编的凭证，然后在打印出来的记账凭证上各盖各的章，以示负责。根据这样的设计，系统分别提供了“所有凭证”、“已审凭证”和“未审凭证”的查询。
4. 操作要点。点击会计科目栏“未定义”，或当色条在未定义栏时按“.”键，即可选择账户与信息，随着用户的操作，资料表依次展开，让用户选择表中的记录，完成数据采集过程。在科目和信息层级较多时，建议以键盘操作为主，→和←键分别用于展开或收起某一层的资料表，↑和↓键则用于挑选当前资料表中的记录，都选定后按回车键，这样可以避免鼠标移动过快造成输入错误；点击“新增流水”或用“↓”键下拉一行，可以开始下一账户的录入；双击最后一条的金额处，软件会自动计算并填写金额，使记账凭证借贷平衡；摘要栏可以直接手工输入，也可以“.”加“回车”调出事先输入的常用摘要。

## 二、智能装备锦囊

主要是 DIY 设计的一些方便功能，可以自动完成一些需要智能的任务，如自动计提折旧，自动结转销售成本，损益类自动结转本年利润，等等，因此归集在“锦囊”中。

## 三、基础信息设置

用户将在这菜单下完成 DIY 设计任务。平面表 DIY 与传统软件的根本不同，在于它是“数据导向”而不是“模块导向”的，重视向用户提供“丰富有用、准确无误的数据”。它所提供的功能，让会计人员能通过“增值设

计”相当自由地表达想要采集什么数据，如何利用这些数据，自己定制自己想要的会计软件。同时满足财务会计“对外报告”和管理会计“对内报告”的要求；对记账凭证流水记录进行加工分析后，还可以精确编制出现金流量表。而现金流量信息对内对外都是很重要的，对编制资金计划提供了可靠的历史数据。

会计软件的核心在于如何对数据进行适当的分类，基本过程如下：  
预备资料表配件 —— 表达信息定制组装的要求 —— 记账凭证据此采集数据

### 1. 资料表配件库管理

DIY 所要用到的基础资料统一在“资料表配件库管理”维护，用户要定义代表数据采集需求的资料表表名，如固定资产明细表、品名规格表、应收账款客户名称表、部门名称表等等，并在该表名下输入具体内容。资料表分为 5 类分别管理，是系统的基础，为编辑“信息定制组装表”提供了将信息组装起来的“配件”。

### 2. 定制科目与信息

设计时，根据具体的科目核算性质，一个个科目、一级级地完成填写“信息定制组装表”的任务。一旦完成科目与信息定制，就可以进入记账凭证输入，实际处理业务数据了。用户检验“信息定制组装表”的定义是否正确，也只要回到记账凭证上调用一下就可看到。

## 四、魔方式数据挖掘

魔方式数据挖掘是 DIY 独特的表现手法，主要提供管理会计内部报表。数据挖掘的作用，是按照特定的要求（例如要考核销售部门业绩），在账户树上表达要调入什么账户（例如主营业务收入），进而从记账凭证流水中筛选相应账户的流水数据，经过列排序、删除行、删除列等操作，得到符合要求的定向数据，适用于个性的、应变性的信息需求，因此要结合导出到 Excel 电子表格，进一步编辑成各种报表单证较为方便。

## 五、精编现金流量表

平面表 DIY 编制现金流量表的设计思路，可参见本丛书之一《会计信息系统原论》的下篇“现金流量表的精确编制原理”，其基本要求是：

直接法（主表）和间接法（附表“补充资料 1”）是分别从不同的起算

点开始，经过不同的计算途径，最后应当得到同一指标“经营活动产生的现金流量”，可以用“殊途同归”来描述。其中，间接法调节中的“其他”项目并不是用来填平补齐两个计算结果的“回收站”，而是有其特定的业务内容。如果“其他”项目不为零，还要能够说明“是什么业务，以多大的金额”影响到该项目。只有这样，现金流量表才算是精确编制的。

本功能是将已有的记账凭证数据作二次利用的，至少要等整个月度的账做完后，账户设置稳定了，才可以开始定义。用户可以放心地反复定义和测试，因为提供了很多的审计线索，并不难找出错误所在，直到准确为止。一旦主附表编平了，就要尽可能固定下来。

## 六、转入报表编制

在完成特定会计期间的账务处理后，可点击转入报表编制。“魔方式数据挖掘”所处理的记录从行数到列数都是未知的，“报表编制”则要求报表是 M 行 N 列的预定格式，设计要点是，把行列交汇点称为“单元格”，事先对每一单元格作出定义，调用预先开发的取数函数，因此适用于常规性的报告特别是财务会计通用报表，以及管理会计的常规性报告。

## 第二章



### 红叶服装厂案例资料

#### 第一节 基本说明与目的要求

为配合平面表 DIY 的操作学习，本章先给出一个小型服装厂的案例。红叶服装厂只生产两大系列的服装，一类是牛仔系列，包括牛仔裤和牛仔裙，另一类是衬衫系列，包括真丝衬衫和麻纱衬衫。该厂一部分产品用于出口，有外汇收入，该厂银行户头不留外汇，收到外汇当天立即兑换成人民币。有必要说明的是，因为只着重于表现如何操作和使用软件，数据是虚构的，未必符合真实情况，业务处理过程也未必完整。

软件采用“明细级记账凭证”的输入方式，也就是在业务输入时，要求一次性地录入科目的最底级信息，因为这是最适合计算机的输入方式，明细账加起来就是总账，免除了总账—明细账“平行登记”和“相互核对”的麻烦，也避免了传统软件“总账与明细账对不上”的缺陷；另外，软件还能顺便采集管理会计所需的各种分析统计信息，即手工处理叫“台账”的数据，例如在处理出口销售业务时，会计人员会另外开设台账账页，单式地统计每一个“销往国家”的销售额。

在下文中，我们把明细级记账凭证所采集的信息分为前后两段，前一段是大家所熟悉的财务会计分录，因为是一级管一级的结构，简称“树状信息”；后一段就是管理会计搭载采集的台账信息，因为这些信息相互间是平行的，一般没有从属关系，简称“平行信息”；前后两段之间用“//”隔开。因此，本章给出的会计分录，信息内容较为丰富，是与软件输入要求相配套的。

平面表 DIY 是数据导向的，为使读者了解“从记账凭证到报表”的数据

来龙去脉，对数据处理全过程有总体性的印象，加深后面几章对软件操作的理解。要求先根据本章给出的资料（树状信息），开设总括性的T式账户，汇总后手工编制出三大会计报表，其中，现金流量表的手工编制过程，可参见本丛书之一《会计信息系统原论》的下篇“现金流量表的精确编制原理”，报表的标准答案见本章第四节。

## 第二节 期初余额

设平面表 DIY 从 2005 年 12 月 1 日开始运行。软件启用前，该厂 2005 年 11 月 30 日的科目余额表如表 2-1（单位：元）：

表 2-1

现金	358.60	应付账款	1 453 603.00
银行存款	13 429 076.40	应付工资	607.00
短期投资	200 000.00	应付福利费	60 058.00
应收账款	3 056 139.00	应交税金	6 079.00
减：坏账准备	50 000.00	预提费用	796.00
库存商品	2 546 038.00	长期借款	600 000.00
待摊费用	5 968.00	长期应付款	360 788.00
长期股权投资	350 326.00	实收资本	26 000 000.00
固定资产	10 031 233.00	资本公积	69 008.00
在建工程	69 936.00	盈余公积	1 096 783.00
无形资产	8 647.00	利润分配	10 000.00
长期待摊费用	10 000.00		

上述科目的明细账期初余额，读者可以在进入软件学习阶段后，查看各该科目 11 月份的明细账，也就是“记账凭证管理——初始余额输入”的凭证内容。