

高职高专适用教材

财务管理

CAIWU GUANLI XINXI XITONG JIAOCHENG

信息系统教程

刘伟军 高 贺 关进波 著

哈尔滨地图出版社

财务管理信息系统教程

CAIWU GUANLI XINXI XITONG JIAOCHENG

刘伟军 高 贺 关进波 著

哈尔滨地图出版社

·哈尔滨·

图书在版编目(CIP)数据

财务管理信息系统教程/刘伟军,高贺,关进波著.

哈尔滨:哈尔滨地图出版社,2006.7

ISBN 7-80717-420-X

I.财... II.①刘...②高...③关... III.财务管理-
管理信息系统 IV.F275-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 089035 号

哈尔滨地图出版社出版发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路2号 邮编:150086)

哈尔滨庆大印刷厂印刷

开本:787 mm×1 092 mm 1/16 印张:14.375 字数:356 千字

2006年7月第1版 2006年7月第1次印刷

印数:1~3 000 定价:29.80 元

编 委 会

刘伟军 大庆职业学院

高 贺 大庆职业学院

关进波 大庆职业学院

白福贤 大庆职业学院

张 伟 大庆广播电视大学

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展,会计工作已从传统的手工操作转变到以电子计算机为处理工具的自动化处理系统,并逐步实现会计工作的变革。财务管理信息系统是会计发展史上的一次重大革命,是现代会计与现代科学技术相结合的产物。

我国的会计电算化工作虽然起步较晚,但发展较快,财务管理信息系统作为一门学科已经纳入财经类大中专院校、职业财经学校和成人学校的必修课程。为满足高职高专学校会计电算化教材的需要,我们组织多位多年从事会计电算化教学的教师编写了《财务管理信息系统教程》一书。可作为财经类高职高专财务会计、会计电算化及非电算化专业的学习财务管理信息系统操作的通用教材,也可供会计电算化岗位培训人员自学使用。

本教材根据财政部颁布的财经类高职高专、成人专科会计电算化方案,兼顾了该教材适用各类财务工作人员的实际情况。在编写过程中,贯彻理论与实践相结合的指导原则,内容力求简明,注重实用性和实践操作技能。该教材系会计电算化的基本操作知识;将财务管理信息系统的使用技术和建账操作相结合;详细阐述了会计核算软件的基本构成及系统管理;介绍了账务处理、辅助管理、综合查询、报表处理的操作技术。本教材由中国石油财务管理信息系统、用友财务及管理系统和金蝶财务管理系统三部分构成。各部分既相互联系,又相对独立,在教学中可根据授课对象和时间安排进行取舍。每部分后附有操作练习题,以便于教学和自学练习。

在使用本教材进行教学过程中,可用相应的任何一个较完善的会计软件,边教学边实践,必将会取得更好的效果。

本教材由刘伟军、高贺、关进波合作编写;由大庆市财政局高级会计师凌振江担任主审。

参加本书编写的人员有:大庆职业学院刘伟军(中油第二章)、高贺(中油第五章)、关进波(中油第三章、第四章)、白福贤(金蝶第一至四章)、大庆广播电视大学张伟(中油第一章、金蝶第五章及用友部分)。

本书在编写过程中,参阅了国内许多会计电算化的教材与著作以及经财政部评审的会计软件的操作说明,并借用了部分资料,在此特作说明,并向有关作者表示谢意。限于编者水平和经验,加上编写时间仓促,教材中肯定有许多缺点和不足,恳请广大读者指正。

编 者

2006年5月

目 录

第一部分 中国石油财务管理信息系统

第一章 系统管理	3
第一节 责任中心定义	3
第二节 用户管理	6
第三节 数据管理	9
第四节 数据库管理	9
第五节 运行记录	10
第二章 数据中心	12
第一节 结构定义	13
第二节 字典维护	19
第三节 账务初始	40
第四节 试算平衡检查	41
第五节 功能定义	43
第三章 账务处理子系统	52
第一节 凭证处理	52
第二节 账务查询	67
第三节 月末处理	70
第四章 辅助管理子系统	73
第一节 专项核算	73
第二节 台 账	76
第三节 往来管理	84
第四节 其他功能简介	91
第五章 集团报表	93
第一节 报表管理	93
第二节 初始化维护	103
第三节 报表格式定义	109
第四节 报表公式处理	109
第五节 变动表	123
第六节 月末处理	131
附录一 集中核算模拟练习题(工业企业)	137
附录二 明细账余额表	145
附录三 凭证流水查询	149

第二部分 用友财务管理信息系统

第一章 总 账	157
第二章 UFO 报表	173

第三部分 金蝶财务管理信息系统

金蝶 2000 XP 工作流程图	183
第一章 系统初始化	184
第一节 新建账套	184
第二节 设置账套资料	185
第三节 初始数据录入	189
第四节 试算平衡	193
第五节 启用账套	193
第二章 凭证处理	194
第一节 凭证录入	194
第二节 凭证查询	197
第三节 凭证过账	200
第四节 凭证汇总	201
第五节 凭证检查	202
第六节 模式凭证	203
第三章 报表处理	204
第一节 日报表	204
第二节 试算平衡表	205
第三节 自定义报表	205
第四章 期末处理	210
第一节 期末调汇	210
第二节 结转损益	210
第三节 自动转账	211
第四节 期末结账	212
第五章 出纳系统	214
第一节 初始设置	214
第二节 日常处理	214
第三节 支票管理	217
第四节 出纳报表	218
第六章 往来管理	219
第一节 核销往来业务	219
第二节 往来对账单查询条件	219

第三节	浏览/查询往来对账单	219
第四节	跨年管理往来账	220
第五节	账龄分析表查询条件	220
第六节	浏览/查询账龄分析表	220

第一部分

中国石油财务管理信息系统

第一章 系统管理

系统管理子系统主要是为集中核算管理信息系统建立会计核算的责任中心体系,以及建立操作用户和为用户分配权限。本章主要包括责任中心、用户管理、数据管理和数据库管理、运行记录五部分内容。

责任中心的概念:在集中核算管理信息系统中,责任中心就是指承担一定经济责任并享有一定权限与利益的企业内部责任单位。它是基于企业的内部组织机构的纵向划分而形成的中心。

责任中心在集中核算管理信息系统中维护了一套完整的、具有上下级关系的责任中心结构,在建账时,按责任中心自动建立了相应的账表和逻辑结构。

在集中核算管理信息系统中,按照责任中心的功能定位的不同可分为:实际责任中心、虚拟责任中心。实际责任中心是指具有一定的经济责任和权利,并能够处理相关的经济业务的单位;虚拟责任中心实际上就是对相同级别上,或者不同级别上的一批责任中心的数据汇总,它是指没有实质性的经济业务和经济责任的“假想”中心,可满足不同需求的各种查询。

按照责任中心的不同表现形式,可分为:平衡的责任中心、不平衡的责任中心。平衡责任中心指资产总值等于负债与所有者权益之和的责任中心,否则为不平衡责任中心。平衡的责任中心需要进行平衡检查,不平衡的责任中心不需要进行平衡检查。

第一节 责任中心定义

一、责任中心结构定义

【功能说明】集中核算管理后,原来的每一个会计实体即单独的账套,在集中核算管理软件中都作为一个责任中心来管理,因此下属的每一个要集中管理的单位,都需要包含在责任中心中。责任中心的级数和每一级编码的位数是由单位集中管理的管理层次和单位的多少来决定。

用户进行集中管理后,所有用户都要在一套账内进行处理业务,而各单位业务的存在是通过责任中心来实现管理的,用户要根据本单位核算需要设置相应的责任中心,同时责任中心作为一个多级体系,需要用户定义清晰的责任中心结构。

注意:责任中心最多可以定义9级,总编码的长度不超过30位。各用户单位要根据实际情况进行定义,以满足集中核算为目的。

【功能定位】系统管理子系统 AA 责任中心结构。

本书将责任中心结构定义为四级(可根据单位具体情况而定级数),每一级编码为4位,如图1-1所示。

注意:只有在未建立责任中心的时候才可以设置本结构。若在责任中心字典里维护了责任中心,则该编码结构不允许再做修改。

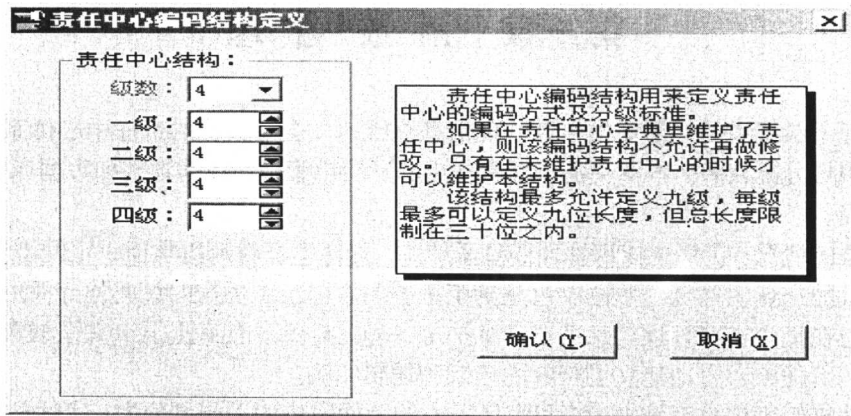


图 1-1

二、责任中心维护

【功能说明】本功能主要是为集中核算管理账套时建立的多级责任中心体系，该体系是一个“树状”分级结构，责任中心的级数和每级责任中心的编码长度都由责任中心结构中定义的结构进行控制。

【功能定位】系统管理子系统 AB 责任中心维护，用户操作界面如图 1-2 所示。

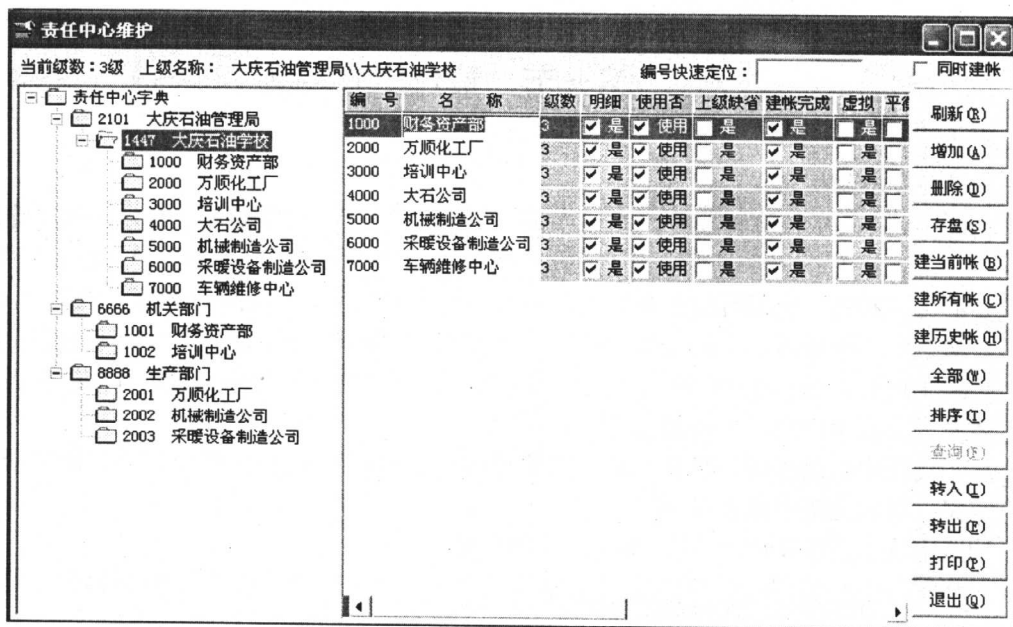


图 1-2

功能介绍：

【刷新】对新增加的责任中心记录进行刷新。

【增加】增加同级或者下级的责任中心。

【删除】删除不需要的责任中心。

【存盘】保存当前操作的结果。

【建当前帐】录入完责任中心后，选择要建账的责任中心，单击【建当前帐】，则系统将对

您所选择的责任中心进行建账操作。即在数据库中建立该责任中心的数据存放“地”，也即建立该责任中心的“数据库视图”，并且给刚建立的视图分配数据库权限。

【建所有账】所有责任中心录入完成后，单击【建所有账】，则系统一次把所有责任中心的账建立完成，即为所有的责任中心，在数据库中建立“数据库视图”，并且给建立好的视图分配数据库权限。该方式的特点是建账的时间较长，而此时不允许其他用户联机操作。

【同时建账】在录入责任中心时，如果选择“同时建账”选项，则录入完一个责任中心，存盘后系统自动为该责任中心创建账。该方式的特点是录入一个建立一个，比较清楚，但建立账的过程中，无法再录入其他责任中心。

注意：用户在建立视图，或者重新执行存储过程后，都需要重新分配数据库权限，另外需要说明的是，“数据库权限”不同于“操作员权限”。

新建责任中心账的方式有三种，即建当前账、建所有账、同时建账。用户可以根据具体情况选择不同的建账方式。

【建历史账】与【建所有账】功能相同，但它是建所有责任中心的历史年的账。

【全部】/【分级】显示各责任中心的方式。

【排序】各责任中心的排列方式。

【查询】在【全部】状态下可以进行责任中心的查询。

【导入、导出】“导出”把建立的责任中心转换成一个文件，提供给其他账套使用，“导入”是把其他账套“导出”的责任中心文件，“导入”到当前账套中。

【打印】接通打印机后可以进行责任中心结构打印。

在建立责任中心账时，系统显示如下选项，如图 1-3 所示。

编号：输入责任中心在本级上的编号，编号的长度由结构定义来确定。

名称：输入责任中心的名称，长度控制在30个汉字之内。

级数：显示责任中心所在编码的级数，系统自动显示。

明细：显示责任中心所在的级别是否明细，系统自动显示。

编 号	名 称	级数	明细	使用否	上级缺省	建帐完成	虚拟	平衡检查	对应责任中心
1000	财务资产部	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114471000
2000	万顺化工厂	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114472000
3000	培训中心	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114473000
4000	大石公司	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114474000
5000	机械制造公司	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114475000
6000	采暖设备制造公司	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114476000
7000	车辆维修中心	3	☒ 是	☒ 使用	☐ 是	☒ 是	☐ 是	☐ 是	210114477000

图1-3

使用否：是否使用这个责任中心，责任中心字典建立后，某些责任中心有可能暂时不需要使用，这样就可以把“使用否”标志去掉，系统缺省所有的责任中心自动使用。

上级缺省：选择上级缺省责任中心后，用户通过非明细责任中心进入系统，可以直接制作凭证，凭证分录自动对应用户定义“上级缺省”的明细责任中心，被确定为“上级缺省”的责任中心，必须是明细责任中心，并在一个账套中只能定义一个。

建账完成：系统显示本责任中心是否建立账表的逻辑结构，本标志只有在建账完成后系统才显示为“建账完成”。

虚拟：说明是否是虚拟责任中心。

平衡检查：指明责任中心是否是“平衡的责任中心”，所谓的平衡检查，即是资产等于负债加所有者权益。由不平衡的责任中心组成的完整账套是平衡的。

对应责任中心：显示本责任中心对应的责任中心编码，系统一般自动显示，如果上级责任中心是“虚拟责任中心”，则本列需要用户进行选择定义。

第二节 用户管理

一、用户注册注销

【功能说明】通过本功能，系统管理员(9999)可以增加各责任中心的基层管理员和操作用户。

建议：1.建立用户编码时应按各责任中心的操作员数量进行编码。2.二级系统管理员可以根据单位具体情况而设定。

【功能定位】系统管理 BA 用户注册注销。用户操作界面如图 1-4 所示。

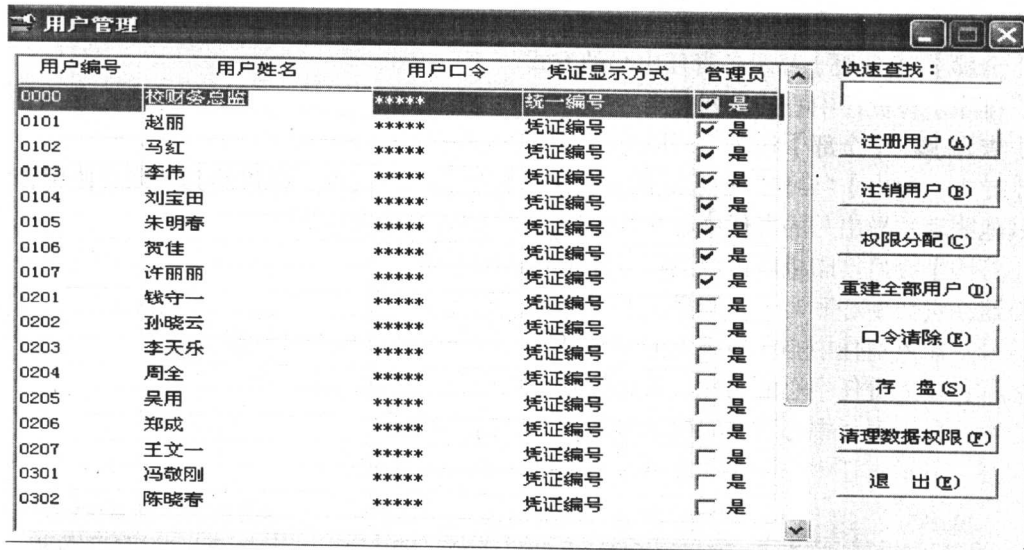


图 1-4

界面中的功能说明：

注册用户：增加一个操作人员。

注销用户：删除一个操作人员。

权限分配：为当前二级系统管理员和操作用户分配权限；权限分为功能权限和数据权限。功能权限按模块和功能来选择。数据权限按每一种数据内容来分配，如按凭证类型，按责任中心，按每一类专项核算来分配数据权限。

重建全部用户：把当前财务软件的操作用户重新分配为“数据库用户”。

口令清除：将操作用户口令清除。

清理数据权限：清理操作员的数据权限。

注册操作员时界面功能介绍：

用户编号：用户编号必须是阿拉伯数据，可以是 1~5 位编码；

用户姓名：操作员的名称；

用户口令：可以设置操作员进入口令；

凭证显示方式：选择每一责任中心的凭证编号或全部凭证的统一编号；

管理员：是否设置成为基层（二级）管理员。“基层管理员”就是在“系统管理员(9999)”对其授权后，对本责任中心的操作员进行具体授权的管理员。“基层管理员”在自己的权限范围内对本责任中心的操作员分配权限，提高了各责任中心用户的分配准确性。

二、权限分配

为当前二级系统管理员和操作用户分配权限；权限分为功能权限和数据权限两种。

（一）功能权限分配

【功能说明】通过本功能对增加的用户分配功能权限。

【功能定位】系统管理子系统 BA 权限分配—功能权限。

将系统提供的各种功能权限分配给相应的用户。用户操作界面如图 1-5 所示。

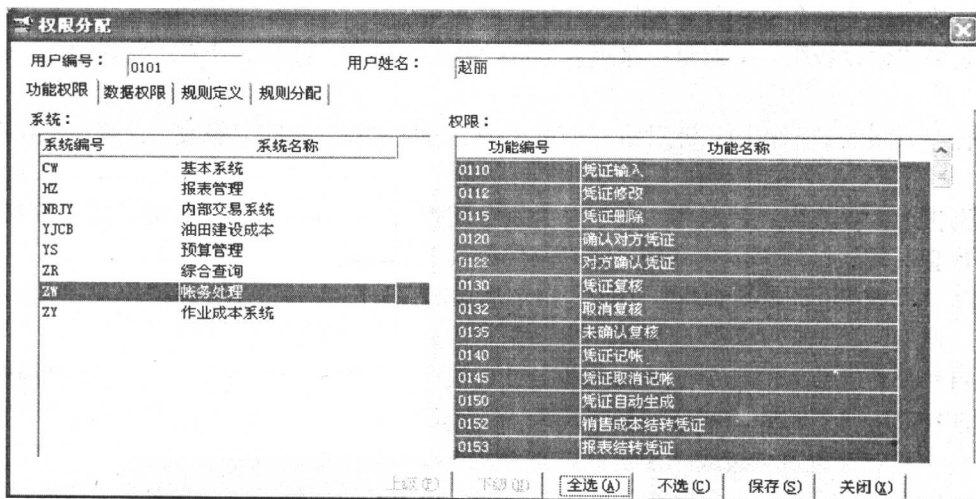


图 1-5

注意：在此处和以后分配权限时为了不增加系统负担，建议用户逐项选择定义。

三、数据权限分配

【功能说明】对注册的用户分配具体数据项目的权限。对于不同责任中心的操作员只拥有本责任中心的使用权限，但是如果允许某一用户可以拥有其他责任中心的权限，例如“0000 校财务总监”，则应该分配其对所有责任中心的使用权限。

本软件对数据权限管理得非常严格，每增加一个数据参数或功能，都需要进行数据权限的分配，在使用过程中，每增加一个数据项，必须到数据权限中增加相关的数据权限，否则在使用中看不到该数据项（图 1-6）。

【功能定位】系统管理子系统 BA 权限分配——数据权限。

系统	权限编号	权限名称	数据编号	数据名称	明细	查询	业务处理
帐务处理	ZWKMQX	科目权限	2101	大庆石油管理局	否	☒	☒
帐务处理	ZWPZLX	凭证类型	6666	机关部门	否	☒	☒
帐务处理	ZWZKZX	责任中心	8888	生产部门	否	☒	☒

图 1-6

严格按岗位分配数据权限。包括：

报表格式数据权限：针对每一张报表分配“查询、打印、修改、计算、公式定义、汇总”等权限。

责任中心报表数据权限：针对每一个责任中心分配查询、打印、修改、计算、公式修改等权限。

类别报表数据权限：针对每一种汇总类别分配查询、打印、修改、计算、汇总等权限。

跨账套取数联接权限：允许从本账套以外的其他账套取数。

油建工程权限：针对各个责任中心的每个油建工程分配查询和业务处理权限，一般不采用该方法，使用“规则定义和规则分配”来确定（请参阅“规则定义”有关内容）。

科目权限：允许对科目分配查询和业务处理权限，同时可以对明细科目分配这些权限。

凭证权限：针对每一种凭证类型分配录入、查询、打印、复核、汇总等权限。

责任中心：针对每一级或一个责任中心分配查询和业务处理权限。

往来单位：针对每一个具体往来单位分配查询和业务处理权限。一般不采用该方式，使用规则分配比较方便。建议采用规则分配。

个人往来：针对每一个具体往来个人分配查询和业务处理权限。建议采用规则分配。

部门核算：针对每一级或明细部门分配查询和业务处理权限。

专项核算：针对每一类专项核算查询或业务处理权限。

产品核算：针对每一类或每个产品分配查询或业务处理权限。

现金流量：对现金流量的项目分配查询或业务处理权限。

成本中心：对每一级或每个成本中心分配查询或业务处理权限。

台账核算：若使用了台账，系统对每一种台账可以分配查询或业务处理权限。

系统还提供了规则定义和规则分配功能：

规则定义和规则分配功能主要方便用户对“量大”并且“有规律性”的数据来授权。如单位往来、个人往来等核算。软件提供了“规则定义”和“规则分配”功能来完成权限分配。

规则定义：定义往来单位时可以通过往来单位的范围，如起始范围、终止范围、不包含范围、利用 SQL 定义等方法来表示。

规则分配：按定义的分配规则，分配其查询和业务处理权限表 1-1。

1. 定义分配规则

规则定义系统提供了如下方式：系统允许定义多条规则，对于每一条规则可以利用系统提供的方式来定义。

表 1-1

规则编号	规则名称	范围起始	范围终止	不含在范围内	SQL 定义
0001	财务资产部	1 001	9 999	1 445	
0002	万顺化工厂	1 001	9 999	2 600	
.....					

2.按规则分配权限

给相应的规则分配查询或业务处理权限。

注意: 1.用户编号必须是阿拉伯数字,可以是4位或少于4位。2.对于系统的数据权限,分配方法只能选择其中的一种,或者在数据权限中分配,或者通过规则定义和规则分配来完成,请根据实际情况选用。3.在数据权限定义中,所有权限项目分级的,都可以对明细项目分配权限,若对上级分配了权限,下级自动继承上级的权限。如科目权限,“原材料”科目分配了权限,对其下级科目也同样拥有该权限,或者直接对其明细科目分配权限。4.出现规则定义和规则分配数据功能,必须在系统管理子系统中“用户管理”菜单中选择“数据权限方案维护”,并选择相应的选项。

第三节 数据管理

财务数据的管理,除了根据国家会计法的要求做好档案管理外,还需要做好软件数据的备份工作。财务软件的备份有多种方式,一般可以分为两类:一类是系统备份,利用数据库提供的专门工具进行备份恢复,将财务数据库整个备份下来。另一类是本软件提供的专门功能进行备份恢复。系统备份恢复可以通过使用相关的数据库来学习掌握,在此不再介绍,本节主要介绍本软件提供的工具。

一、数据转入转出

【功能定位】系统管理 CB 数据管理->数据转入转出财务数据转入与转出功能既是本软件提供的一种备份工具,也是账套之间数据的复制工具,同时也可作为由一种数据库系统转到另外一种数据库系统,转移财务数据的安全方法。

二、历史数据管理

历史数据管理中可以备份、恢复、清理历史数据。

第四节 数据库管理

一、数据库设备保存信息

【功能说明】用户可以将数据库设备清单保存到一个文件当中。

【功能定位】系统管理 DA 保存数据信息 如图1-7所示。