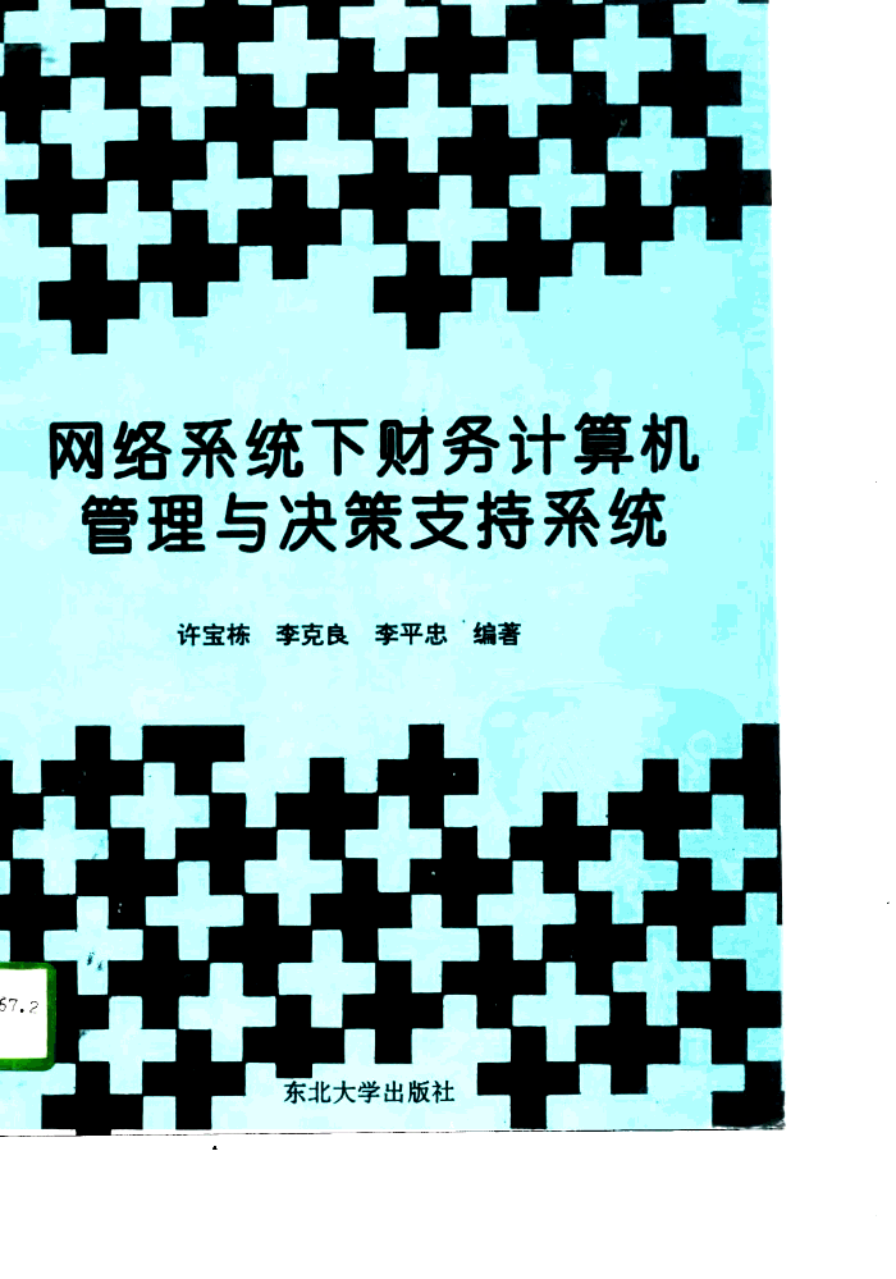




网络系统下财务计算机 管理与决策支持系统

许宝栋 李克良 李平忠 编著

57.2

东北大学出版社

前 言

在现代信息社会中,随着我国经济体制改革浪潮的蓬勃发展,计算机的应用已从科学计算、实时控制方面逐渐扩展到非数值处理的各个领域,尤其是微型计算机系统在企业事业管理以及办公自动化的应用方面,正日益向高层次方面发展。这就给各行各业的经营管理与决策增添了翅膀。

管理的实质就是决策,决策是管理中最活跃因素,决策的科学性决定着事业的成败,决策的基础和依据是信息。伴随着现代的社会大生产的发展,管理中决策问题的数量和复杂程度的不断增加,给计算机处理系统提出了更新更高的要求。计算机担负着信息采集、传送、存储、处理和决策的任务。从历史上看,电子计算机在管理中的应用从 50 年代电子数据处理阶段(Electronic Data Processing,简称 EDP),经过 60 年代管理信息系统(Management Information System,简称 MIS)阶段和 70 年代决策支持系统(Decision Support System,简称 DSS)的研制阶段,而到 80 年代将人工智能技术用于管理决策形成了基于知识支持的决策支持系统,使整个系统具有试探、推理、演绎等类似于人工的智能。同时,管理科学、计算机科学、数据库理论和技术、人工智能技术、通讯技术的飞速发展和广泛应用,促使了决策支持系统的产生与发展。因此,能辅助决策者做出最优决策。

随着我国经济体制改革的纵深发展,会计作为人类用于描述和控制自身经济活动的手段,会计电算化事业也得到了很快的发展,已形成了会计电算化势不可挡的宏大潮流,并从单机运行向计算机网络系统方向发展,从电算化信息系统向决策支持系统(DSS)、专家系统和 CIMS(Computer Integrated Manufacturing System)下财务管理信息系统方向发展。

在企业中,尤其在钢铁企业中,财务信息对企业的有效管理是非常重要的,企业的计划、组织、协调和控制生产活动的功能,在很大程度上都依赖于财务系统的效率。会计工作的好坏直接影响到能否准确、及时、全面地反映企业的经济活动,能否为企业决策者提供真实、可靠的财会信息。因此,可以说财务管理问题是企业经营管理中的一个非常重要的部门。财务管理决策是企业微观和宏观管理的重要依据。会计工作也逐步从静态核算向动态核算与控制的方向发展,不断趋于国际化、标准化。研究和开发财务决策支持系统实在是当务之急,非做不可,这也就是我们编写本书的目的。

近些年来我们开发了多个钢铁企业计算机管理信息系统,以及钢铁企业计划调度、决策支持系统和专家系统。财务管理信息系统和决策支持系统是在抚顺特钢企业实现的,已陆续投入运行。网络系统下钢铁企业财务计算机管理系统在抚顺市计算机学会与抚顺市信息学会组织的计算机管理信息系统展销评审会上荣获一等奖。1994 年 9 月经过省科委组织鉴定,达到国内同类系统的领先水平。1995 年分别获得了冶金工业部和辽宁省科学技术进步三等奖。

本书的编写是我们多年从事计算机管理信息系统、决策支持系统和专家系统的经验的总结与集成,既有基本理论又有系统分析、设计实际经验。参加本书编写人员有许宝栋、李克良、李平忠、刘树安、高彬、常佳忠、李露、王庆、庞哈利、孙毅、张吉善、梁大军、赵秋华、喻久实、段广涛、杨风云、徐忠浩、赵辉、刘慧敏、舒琦、许波、秋立宏等。在编写过程中,受到计算机与系统工程的专家杨自厚教授、郑炳霖教授的指导和抚顺财务部田兴武部长直接领导,同时,又得到企业财务部的领导及全体财务人员大力合作编写出来的。本书资

料的计算机输入工作，由于红同志担任。在此表示谢意。

由于我们水平有限，理论研究和实践经验不足，书中定有不少缺点和错误，诚恳希望读者批评指正。

作 者

1995 年 12 月于沈阳

编委会名单

主 编：许宝栋

副主编：李克良 李平忠

编 委：许宝栋 田兴武 李克良 李平忠 刘树安

常佳忠 高 彬 李 露 王 庆 孙 毅

赵秋华 梁大军

目 录

第一章 管理信息系统概述	1
第一节 需求分析	1
一、现行系统分析与设计	2
二、确定新系统目标及新系统逻辑模型	5
第二节 概要设计	6
一、财务信息系统输入、处理、输出分析	7
二、财务信息系统功能设计	10
第三节 管理信息系统数据库设计方法	11
一、数据库设计基本概念和处理流程	11
二、数据库接口设计	12
三、运行设计	13
四、系统数据结构设计	14
五、物理结构设计要点	17
六、系统出错物理设计	17
第四节 管理信息系统程序设计方法	20
一、结构化程序设计	20
二、编码	21
第二章 财务决策支持系统	22
第一节 决策支持系统的基本概念	22
一、决策支持系统 (DSS) 的类型	22
二、DSS 与 MIS、EDP 之间的关系	22
三、决策支持系统的构成	23
第二节 决策支持系统的分析与设计	25
一、DSS 系统目标	25
二、DSS 系统分析与设计	26
第三节 决策支持系统的开发方法	30
第三章 钢铁企业综合计算机管理信息系统	33
第一节 计算机主机系统及网络选型原则	33
一、计算机主机系统选型原则	33
二、网络选型原则	34
第二节 钢铁企业综合计算机系统选型方案	35
一、网络选型	35
二、企业综合计算机系统数据量估算	36
第三节 钢铁企业综合计算机管理信息系统主机及网络方案设计	38
一、系统网络设计原则	38
二、系统网络拓扑方案层次结构	39
三、企业综合计算机管理信息系统开发策略	41

第四章 通用软件及开发工具的研究	42
第一节 开发方法的研究	42
一、建成原型法	42
二、应用软件开发进程	42
第二节 通用软件及开发工具的研究	44
一、通用菜单管理系统	44
二、通用输入程序	51
三、通用查询程序	61
四、系统自维护系统	69
五、通用帮助系统	82
第五章 系统编码设计	93
第一节 信息分类的方法	93
一、线分类法	93
二、面分类法	94
第二节 信息分类编码的组成	94
一、MIS 信息的分类和编码	94
二、DSS 的编码	98
三、CIMS 下的财务系统编码	98
第六章 托收结算子系统	100
第一节 托收结算子系统业务流程	100
一、托收业务流程	100
二、结算业务过程	101
第二节 托收结算子系统功能结构设计	102
一、托收结算子系统系统流程图	102
二、托收结算子系统 IPO 关系 (即输入、输出及处理要求)	103
三、托收结算子系统功能结构图	105
第三节 托收结算子系统数据库设计	106
一、托收结算子系统数据逻辑设计	106
二、托收结算子系统数据库结构设计	108
第四节 托收结算子系统程序设计	110
第七章 材料核算子系统	115
第一节 材料核算子系统的业务范围	115
一、材料核算子系统系统流程图	115
二、材料核算子系统 IPO 关系 (即输入、输出及处理要求)	116
三、材料核算子系统系统功能结构图	119
第二节 材料核算子系统功能说明	120
一、原始票据的处理	120
二、基础数据的查询	121
三、打印实物明细帐	121
四、帐务记帐结转	121

五、打印各种帐务明细帐及汇总表	121
六、数据维护	121
第三节 材料核算子系统数据库设计	121
一、材料核算子系统数据逻辑设计	121
二、材料核算子系统数据库结构设计	122
第四节 材料核算子系统程序设计	124
第八章 成本核算子系统	153
第一节 成本核算子系统的业务范围	153
一、生产费用要素和成本范围	153
二、生产成本的核算	154
三、产品成本的计算方法	156
第二节 成本核算子系统功能结构设计	157
一、成本核算子系统业务流程图	157
二、成本核算子系统 IPO 关系 (即输入、输出及处理要求)	158
三、成本核算子系统功能	159
第三节 成本核算子系统数据库设计	161
一、成本核算子系统数据逻辑设计	161
二、成本核算子系统数据库结构设计	162
第四节 成本核算子系统程序设计	164
第九章 固定资产核算子系统	190
第一节 固定资产核算子系统业务范围	190
一、固定资产的核算任务和分类	190
二、固定资产的核算	191
第二节 固定资产核算子系统功能结构设计	193
一、固定资产核算业务流程图	193
二、固定资产核算子系统 IPO 关系 (即输入、输出及处理要求)	194
三、固定资产核算子系统功能结构图	195
第三节 固定资产核算子系统数据库设计	196
一、固定资产核算子系统数据逻辑设计	196
二、固定资产核算子系统数据库结构设计	196
第四节 固定资产核算子系统程序设计	199
第十章 帐务处理子系统	212
第一节 帐务子系统基本概念	212
一、帐户	212
二、记帐方法	213
三、会计凭证	213
四、凭证的审核	214
五、会计帐簿	215
六、记帐程序	215
七、对帐与结帐	215

第二节 帐务子系统功能结构图	216
一、帐务子系统处理过程	216
二、帐务子系统功能结构图	218
第三节 帐务子系统数据库分析与设计	220
一、帐务子系统数据库逻辑设计	220
二、帐务子系统数据库结构设计	221
第四节 帐务子系统程序设计	222
第十一章 工资核算子系统分析与设计	256
第一节 工资核算的业务流程	256
一、职工的分类	256
二、工资核算的业务分析	257
三、工资的总分类核算	257
第二节 工资核算子系统的功能结构设计	259
一、工资核算子系统的系统目标	259
二、工资核算子系统的功能模块	260
第三节 工资核算子系统数据库设计	261
一、工资核算子系统数据库逻辑设计	261
二、工资核算子系统数据库结构设计	262
第四节 工资核算子系统程序设计	267
第十二章 材料核算决策支持系统	281
第一节 DSS 分析与设计	281
第二节 材料核算决策支持系统的实现	283
一、层次分析模型结构	283
二、层次模型系统的构成及其表达方法	284
三、层次分析模型库系统功能结构及模型自动生成	285
四、层次分析模型库结构及模型输入屏幕格式	287
第三节 案例分析	290
第十三章 成本核算决策支持系统	292
第一节 成本控制决策支持系统的概念	292
一、成本控制的概念	292
二、成本控制决策支持系统的内容	292
三、成本控制的模式	294
第二节 成本决策支持系统的分析与设计	295
一、轧钢分厂成本决策支持系统分析	295
二、成本决策支持系统的设计	295
第三节 模型库与模型库管理系统设计	297
一、模型构成及其表示方法概述	297
二、成本控制决策模型的三级框架的设计	298
三、成本控制模型的总体结构及模型自动生成	301
主要参考文献	302

第一章 管理信息系统概述

目前人类社会已进入空前的迅速发展时期。新兴技术层出不穷,并渗透到社会生产、生活的一切领域,对经济发展和社会演变产生了深刻的影响。由于现代管理科学的发展,使得管理科学与财务管理之间的关系越来越密切,负责财务的主管人员必须把财务工作的重点放在为完成企业的总体目标,而有效地组织和运用现有的资源上,也就是说必须懂得如何科学地组织和运用企业的流动资产和固定资产、非定额流动资产、待处理财产盘亏和毁损、专项基金资产。财务计算机管理信息系统的目的,就是要把企业日常发生的事情以货币的形式记录下来,汇总成有用的、可供分析的财务信息,即基于会计资料来评价企业的经济效果,并且衡量企业的经营目标是否能够顺利实现。随着电子技术的发展,计算机为建立管理信息系统提供了先进的高科技的物质基础。数据处理方式从手工操作转变为电算化自动处理之后,对传统的会计信息系统产生了一系列的深刻影响,使手工会计的面貌发生了巨大的变化,它标志着会计已经进入了一个新的时代。

企业的财务管理是利用企业财务信息来反映其经济过程而施行的管理,管理的内容主要包括资金管理,成本管理,固定资产管理等。在现代企业中,财务信息对企业的有效管理是必不可少的,如企业计划、组织、协调和控制生产活动的功能,在很大程度上都依赖于财务系统的效益,尤其是在钢铁企业中,各项宏观调控政策出台,微观改革方案的实施,无不触及财务管理这根最敏感的神经,因此,财务管理决策作用更显得日益重要。财务管理决策是微观和宏观经济管理的重要依据,充分发挥会计信息在经济管理中的作用,不断完善和加强企业财务管理,这对促进国民经济发展及其经济效益的提高是具有非常重要意义的。

钢铁企业财务决策支持系统是为我国大中型钢铁企业服务的,是在管理信息系统上实现的,既要考虑实用性,可靠性,又要考虑对我国工业企业的通用性。从现实财务管理体制中知道,传统的财务管理方式已远远难以满足企业生产经营发展的需要,在市场经济大潮中,各项费用持续增长,资金周转日趋滞缓,其主要原因之一,就是在手工操作下财会信息的收集、整理和传递的速度满足不了需求,因此,加快财会电算化和决策支持系统步伐是非常必要的。即要应用软件工程的思想,对财务系统进行总体设计,并逐步开发出钢铁企业财务决策支持系统。

第一节 需求分析

钢铁企业财务计算机管理信息系统可以在 FoxBASE⁺、ORACLE 等关系数据库和 NOV-ELL、3COM 等局域网络环境下开发,它涉及业务面广,处理繁琐、复杂、任务艰巨,因此,开发策略是否正确,开发方法是否得当,直接关系到工程的成败。

在系统的开发中,首先要进行总体设计,在总体设计中,首要的任务是需求分析。需求分析是确定系统目标的必须具备的功能,只有这样,才能分析出系统逻辑模型,为此应进行如下几个方面的工作。

一、现行系统分析与设计

1. 现行系统调查

遵照软件工程的要求, 首先进行现行业务的调查, 收集原始数据的类型、精度要求, 处理过程产生的中间结果及其最后流向, 为此分析出各职能机构的任务、数据流以便给出数据流程图。并在此基础上, 分析出管理信息系统的主要功能模块。

在一般企业中虽然财务和会计往往设在一个组织内部, 但实际上二者是不同的。传统的财务管理是以会计为中心, 现代企业的财务管理是以财务为中心。财务处的日常工作是根据原始单据填写记帐凭证和记帐, 到月末所有分厂、车间、处室的核算员, 填写记帐凭证及日、月、季汇总表报到财务处有关单位进行整理汇总, 然后编制各种报表和明细帐、总帐, 并分别报上级有关部门或存档。其内部资金流动如图 1-1 所示:

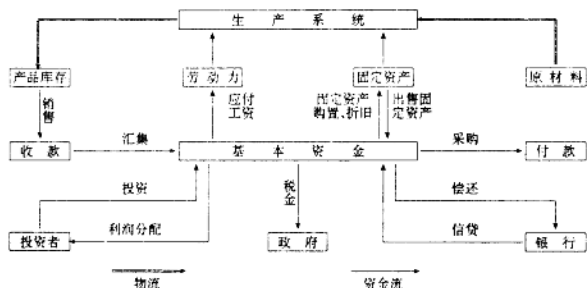


图 1-1 企业内部资金流动

一般钢铁企业财务决策支持系统下设若干个科室, 其业务范围为:

(1) 材料核算科: 负责反映和控制全厂发生的原料、燃料、辅助材料及设备、备品备件核算等采购部分的经济业务, 并负责记材料采购、预收、预付、委托加工明细帐和收、支、存明细帐及材料总帐等工作。

(2) 成本核算科: 负责计算和考核各分厂、各产品的成本水平, 对成本进行控制, 并负责记生产成本、制造费用、管理费用等总帐工作。更进一步可进行车间班组核算, 然后通过网络传送到总厂财务部门进行加工处理。

(3) 托收结算科: 负责销售发货的托收业务和回款结算业务处理, 并负责记应收购货款和预收购货款明细帐、总帐等工作。

(4) 流动资金科: 反映全厂资金情况, 主要对现金和银行的存款的管理, 并负责记往来帐、现金和银行日记帐等工作。

(5) 专项基金科: 负责固定资产的管理和在建工程、工程项目的管理, 并负责记固定资产、在建工程明细帐等工作。

(6) 销售利润科：负责对采购成本、生产成本及其他成本的处理以达到计算销售利润，与此同时，并负责进行总帐处理工作。它们之间关系如图 1-2 所示。

各子系统业务流程图如图 1-3~图 1-6 所示：

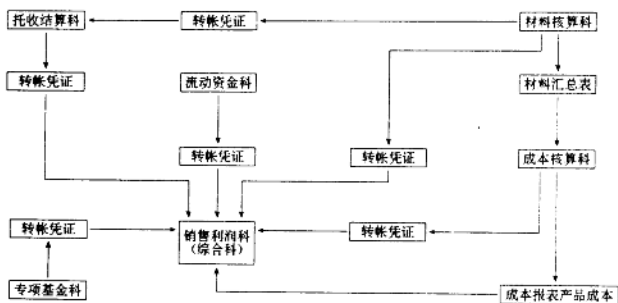


图 1-2 财务部门各科之间业务关联图

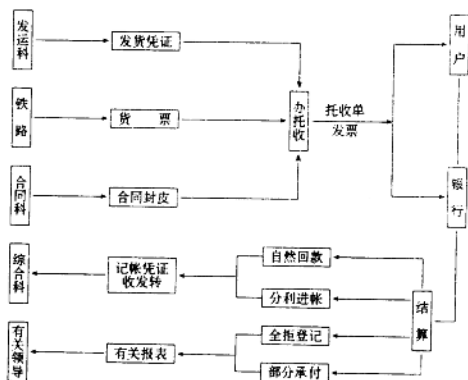


图 1-3 托收结算业务流程图

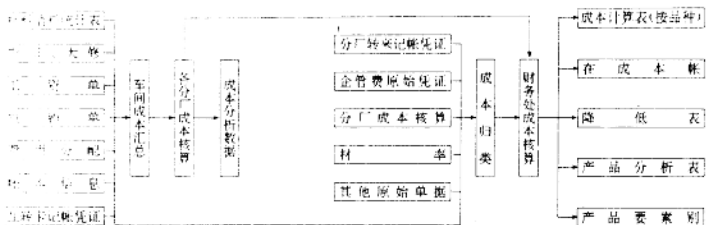


图 1-4 成本核算业务流程图

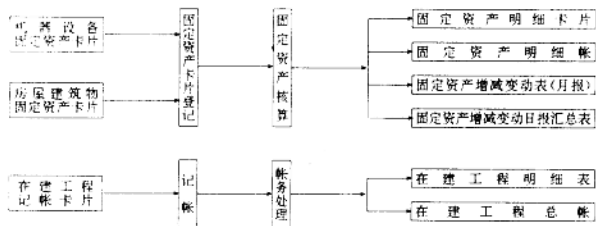


图 1-5 专项基金科业务流程图

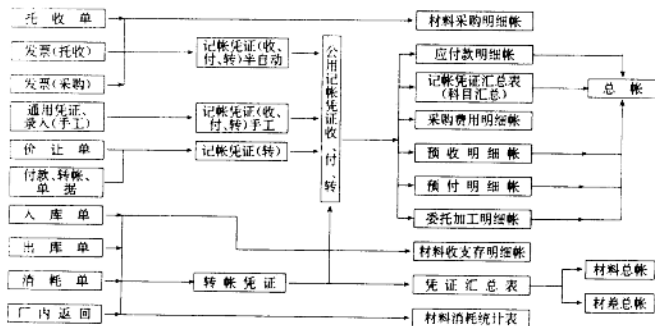


图 1-6 材料核算业务流程图

2. 现行系统分析

由于钢铁企业财务系统数据传输和加工都依赖原始数据和报表,因此数据流向非常复杂,数据冗余和功能重复都比较严重,为了克服这些缺欠,作如下几个方面的分析。

(1) 数据环境分析:原系统是按报表的信息进行分类的,经过数据环境分析后,基本上有如下几个主要实体:会计科目、产品项目、产品成本项目、材料分类、采购成本项目、托收单、发票及收领料单、供销单位等。

(2) 加工模式分析:根据钢铁企业财务系统数据,主要按加工方式进行分解和合并,并对原加工不够明确的地方进行了分析。

为了使目标系统具有一定的通用性和适应性,在原加工方式分析的基础上,进一步进行抽象,有如下几个加工模式:

① 帐务模式:该模式适合于一般复式记帐方式,除部分凭证需手工录入外,其他均为在输入原始数据后,自动生成的记帐凭证。

② 核算模式:其内容包括材料核算、成本核算、销售利润核算、固定资产核算、工资核算等,它们之间的加工既可独立,又有联系,其联系主要通过帐务系统实现。

③ 成本差异分配模式:生产成本之间,对物资采购和车间生产成本,分析出材差和产品成本差,并以此进行差异率分析。

④ 收支存分析模式:其内容是通过车间、处室中收领料单及消耗单与财务中材料核算之间数据通讯,最终建立收支存明细帐。

⑤ 报表生成管理模式:财务管理系统中共有几十种报表,其中涉及各种法定月报、季报和年报,各种明细帐、分析报表以及若干种中间报表。将这些报表的生成从有关的加工中独立出来或嵌入各子系统中,以便有利于报表的统一管理和定义。

二、确定新系统目标及新系统逻辑模型

经过对现行系统的调查、分析和抽象,根据财务加工过程主要是逐级加工的特点,可对原系统作功能分割,以纵向分割为主,共有六个子系统:即材料核算子系统、成本核算子系统、托收结算子系统、固定资产子系统、销售分析子系统、工资核算子系统、帐务子系统。

1. 目标系统确定

新系统的目标与功能必须具有一定的通用性和实用性,以现行系统的数据流程图(DFD)为基础,以新系统目标为依据,分析系统界面,调整系统功能模块,合并或进一步分解、综合成新系统模型,最后确认需求分析,初步完成总体设计。

(1) 考虑长期扩展的原则,在系统中,首先解决会计电算化,即用计算机代替手工记帐,其次考虑以后实现财务决策支持系统。

(2) 考虑重点突出的原则,在钢铁企业财会系统中,最重要的是在开发产品托收、结算、成本核算和材料核算及帐务系统过程中,将 MIS 与 DSS 统一考虑。

(3) 应用软件工程思想,财务系统本身作为一个整体但在整个钢铁企业综合计算机管理信息系统中,应为全厂其他子系统设置软件接口。

(4) 实现财会系统全方位管理, 以财务系统为龙头, 分别考核供应部门的收、支、存、耗(含二级库) 和生产部门的生产成本以及经销部门的产品发货等情况。

2. 新系统逻辑模型

钢铁企业财务数据流程图如图 1-7 所示。

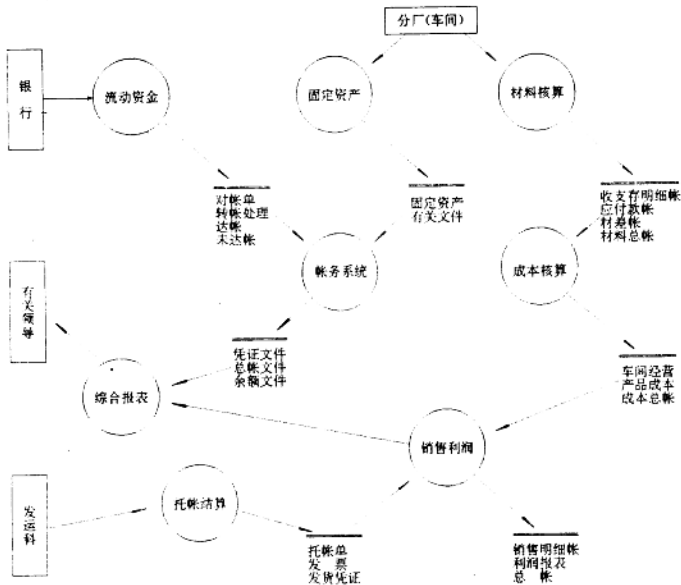


图 1-7 财务会计数据流程图简图

第二节 概要设计

在需求分析的基础上, 如何对财务系统中定义数据库, 并为软件确定一个逻辑上一致的结构, 识别每一个定义的模块功能, 建立模块之间的界面, 描述约束或限制, 以及同时定义底层数据项的形式、大小和存取方式, 这就是进行概要设计的目的。

概要设计是把需求分析中所规定的用户需求映射到软件属性集合的过程, 或者说对软件系统元素的体系结构加以概括的过程。其主要目的为:

- (1) 在给定的资源和用户需求的情况下, 确定一个可行的开发方案。
- (2) 对需求分析所定义的系统进行分解和合并得到一些彼此相对独立、界面简洁的功能

模块，并确定这些模块间的相互关系。

(3) 对功能模块的处理进一步分解和合并，导出各功能模块的软件结构。

任何一个模块本身具有三种基本属性：第一是功能，说明模块要达到的目标；第二是逻辑关系，是描述模块内部如何实现其要求的功能；第三是状态环境，是描述模块的使用条件、环境及其模块间的相互关系。

一、财务信息系统输入、处理、输出分析

1. 财务信息系统模块层次输入、处理、输出 (HIPO) 分析

为了描述模型的物理构成和实现途径，必须将数据流程图上的各个处理模块进行分解，得到模型的层次结构。下面简单介绍一下模块层次功能分解的技术——HIPO (Hierarchy Input Process Output) 图方法。

任何一个功能模块都是由输入、处理、输出 (IPO-Input Process Output) 三个基本部分组成，而 HIPO 图是以模块的 IPO 特性及模块分解的层次性为基础，将一个大的功能模块逐层分解为层次结构，然后在对层次结构中每一个模块进一步分解成输入、处理、输出的具体执行模块。通常，HIPO 图方法由三个基本部分组成：

(1) 总体 IPO 设计：当数据流程图建成以后，应对顶层模块进行功能分析，建立输入、处理、输出表。

(2) 建立 HIPO 图：主要对顶层模块进行逐层分析，得到整个系统功能模块结构图。

(3) 底层模块 IPO 图详细分析：描述输入、处理、输出的细节及其模块间的调用与被调用的关系。

财务信息系统的总体 IPO 图如图 1-8 所示。

财务各子系统的输入、处理、输出如表 1-1~表 1-3 所示。

表 1-1 托收结算 IPO 表

输 入	处 理	输 出
发票、托收单 部分收、付、转凭证、红票 拒付理由单	配票、审核发票及托收 进行自然回款、分期进帐、承、拒 付处理及抹帐处理	打印托收单，打印发票，打印收、付、转凭证 打印报表 (1) 回款比例分析 (2) 12 大系统欠款明细与汇总 (3) 钢材销售平均单价的统计分析 (4) 欠款大户统计 (5) 月人欠货款地区明细报表 (6) 月人欠货款全国明细报表 (7) 月用户拖欠拒付明细报表 (8) 用户单位拖欠拒付明细表 (9) 发出商品盘查汇总表 (10) 发出商品盘查汇总表 (11) 发出商品总帐 (12) 应收销售款明细帐 (13) 其他统计报表

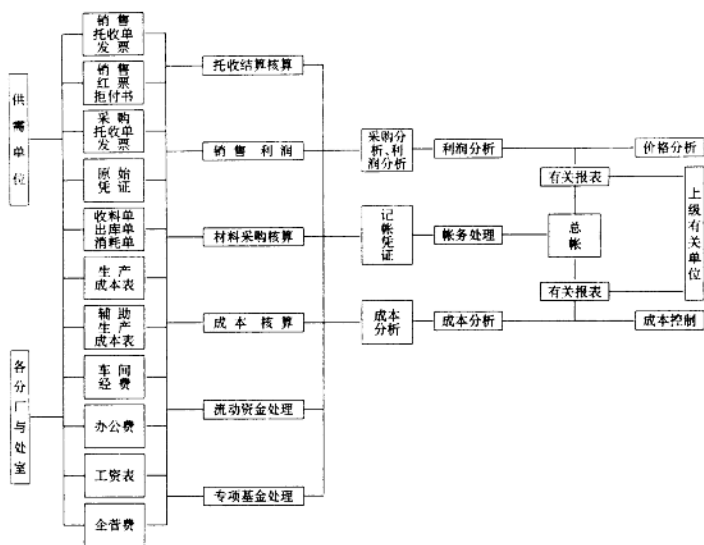


图 1-8 财务系统总体 IPO 简图

表 1-2

材料与成本核算 IPO 表

输 入	处 理	输 出
1. 材料输入 入库单、出库单、价让单、消耗单、 记帐凭证 托收单、发票、拒付理由说明书 2. 成本输入 基本生产分厂、加工分厂和辅助 分厂原始成本数据	1. 材料处理 记帐及结转余额统计平均单价、 累计平均单价 2. 成本处理 产成品成本计算、在产品成本计 算、成本分析	1. 材料输出，基础数据查询，收、支、存明细 帐，材料采购明细帐，应付款明细帐，材料及 材料总帐 2. 成本输出 3. 其他各种财会报表 (1) 成本分析表 (2) 制造费用表 (3) 产品要素表 (4) 生产费用台帐 (5) 生产费用整理表

表 1-3

资金与固定资产核算 IPO 表

输 入	处 理	输 出
1. 工资输入 个人工资档案、个人考勤表、各分厂工资清册、汇总记帐凭证 2. 银行对帐 银行对帐单、记帐凭证 3. 固定资产 机器设备固定资产卡片、房屋、建筑物固定资产卡片	1. 工资处理 个人工资核算、各分厂工资数据汇总统计 2. 对帐处理 3. 进行计提、折旧计算	1. 工资输出 (1) 各分厂工资清册及工资条 (2) 各分厂班组汇总清册 (3) 各分厂工段汇总清册 (4) 各分厂小额储蓄报表 (5) 股份机关工资凭证汇总表 (6) 钢厂机关工资凭证汇总表 (7) 全厂工资总额汇总表 (8) 全厂工资凭证汇总表 (9) 全厂工资总额汇总表 (10) 全厂小额储蓄汇总表 2. 对帐输出 调整表(一、二、三) 3. 固定资产输出 (1) 固定资产明细台帐 ① 机器、设备固定资产明细台帐 ② 房屋、建筑物固定资产明细台帐 (2) 固定资产增减变动月报表 ① 按各车间及类别汇总月报表 ② 按全厂计提折旧月报表 ③ 按类别计提折旧原值汇总表 ④ 按类别计提折旧汇总表 (3) 固定资产明细卡片 ① 机器、设备固定资产明细卡片 ② 房屋、建筑物固定资产明细卡片 (4) 在建工程总帐及明细帐

2. 财务信息系统模块层次输入格式分析与设计

一般管理信息系统的输入主要指的是原始单据,在调查过程中,对原始单据要统一、规范,原始单据设计原则为:

(1) 利于操作员填写:为了保证在屏幕上填写迅速、正确、全面、简易和节约,应做到减少填写量,主要指单据的种类和填写项目,填写事项要简短。对于版面的排列要规范,便于业务人员和操作人员使用。

① 输入功能既要有手工输入,又要有自动输入。

② 在输入中如有数据处理时,要有自动校验及增、删、改功能,当需要特殊处理时在其中可增加计算器处理功能。

③ 在输入记帐凭证时,应当具有审核、记帐、审核正确与否标志。

④ 相互有关的项目应尽量安排在靠近的位置上,以便于对单据校对。

(2) 利于归档管理:

① 原始单据及其他输入格式要标准化。

② 对于财务会计核算一旦记完帐,则不能进行修改;如要修改时,必须用红票进行冲帐,因此输入票据要具有不同的颜色。打印的单据亦应有不同的颜色。

③ 应明确单据名称、负责单位、职务签名、备注专栏。

④ 要标明票据的流动路径。