



哈尔滨工业大学

第三章 凭证管理的详细设计

艾文国

<http://www.hitce.net>

全国迷你型MBA职业经理双证班

- 学习方式：全国招生 函授学习 权威双证 国际互认
- 认证项目：注册职业经理、人力资源总监、品质经理、生产经理、营销策划师、物流经理、项目经理、企业管理咨询师、企业总经理、营销经理、财务总监、酒店经理、企业培训师、采购经理、IE工业工程师、医院管理、行政总监、市场总监等高级资格认证。
- 颁发双证：高级注册 经理资格证+MBA研修证+人才测评证+全套学籍档案
- 收费标准：仅收取1280元 招生网址：www.mhjy.net
- 报名电话：13684609885 0451—88342620
- 咨询邮箱：xchy007@163.com 咨询教师：王海涛
- 学校地址：哈尔滨市道外区南马路120号职工大学（美华教育）



美华论坛
www.mhjy.net

- 颁证单位：中国经济管理大学
- 主办单位：美华管理人才学校

全国职业经理MBA双证班

精品课程 火热招生

函授学习 权威双证 全国招生 请速充电



- 近千本**MBA**职业经理教程免费下载
- -----请速登陆: www.mhjy.net

第三章 凭证管理的详细设计

本章主要内容

- 凭证管理的总体设计
- 凭证填制的详细设计
- 凭证查询与汇总的详细设计
- 凭证审核与记账的详细设计
- 期末转账凭证处理的详细设计

第一节 凭证管理的总体设计

- 一、凭证管理的功能模块划分
- 二、凭证管理的数据存储设计
- 三、常用摘要维护的功能设计

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

凭证管理完成凭证的填制、查询、汇总、审核、记账、期末转账凭证处理等功能。它是会计信息系统的重要组成部分。由于凭证管理是用户日常工作中使用最为频繁的子系统，因此，要求具备友好的用户界面，让用户能够快速、轻松、方便、灵活地完成凭证处理工作。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

从会计业务流程看，凭证管理是会计信息系统的上游子系统，是会计信息处理的起点，是**整个会计信息系统的数据源头**，所有账簿、报表、财务报告等信息都来源于凭证，都是有关凭证数据加工处理的结果，可以想象如果计算机的运算速度极快，数据处理能力极强，那么在会计信息系统中**只需存储账户信息和凭证数据即可**，其他账表信息完全可以由凭证数据派生得出。之所以存储有关账户的发生额与余额数据，就是因为计算机的运算速度和数据处理能力还是有限的。在凭证管理中，采集和加工的**数据是否正确、完整、可靠，必将波及下游系统**。因此，如何**确保数据的正确性、完整性和可靠性**，也是凭证管理设计中应考虑的主要问题。凭证管理的功能模块划分如图3-1所示。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

凭证管理

凭证填制

凭证查询

凭证汇总

凭证审核

记账处理

期末转账凭证处理

常用摘要维护

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

凭证管理所涉及到的数据基表，绝大多数在系统管理中已经设计，没有设计的有凭证数据基表和常用摘要字典，以及各种期末转账机制凭证定义基表。期末转账机制凭证的定义分为自定义结转、对应结转、销售成本结转、汇兑损益结转、期间损益结转五种，对应地设计了五个机制凭证转账定义基表。各基表的作用及其数据结构如下。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

1. 凭证基表的作用及其数据结构

凭证基表名称为Pz。在Pz基表中存储核算年度的所有凭证数据，包括已记账凭证和未记账凭证，而以前年度凭证存储在历史数据基表（Lpz）中。凭证基表是整个会计信息系统中数据量最大的基表，特别是历史数据基表（Lpz），尽管按本教材的设计思想不追求三范式，但在该基表的数据存储结构设计时，也应尽可能地节省存储空间。Pz基表的数据结构如表3-1所示。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-1 凭证基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Pzh	凭证号	字符型	6	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	15	组合主键	非空
Rq	日期	日期型			非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Kmzl	科目账类	字符型	4		
Jfje	借方金额	数值型	15.2		
Dfje	贷方金额	数值型	15.2		
Hl	汇率	数值型	14.6		
Zsfs	折算方式	字符型	10		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-1 凭证基表的数据结构

Jfwbje	借方外币金额	数值型	15.2		
Dfwbje	贷方外币金额	数值型	15.2		
S1	数量	数值型	10.2		
Dj	单价	数值型	10.2		
Bmbh	部门编号	字符型	12		
Wlhlx	往来户类型	字符型	4		
Wlhbh	往来户编号	字符型	9		
Wlssf1bh	往来所属分类编号	字符型	20		
Xmbh	项目编号	字符型	9		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

Xmssflbh	项目所属分类编号	字符型	20		
Ywy	业务员	字符型	8		
Jsfs	结算方式	字符型	8		
Ph	票号	字符型	6		
Fsrq	发生日期	日期型			
Fjzs	附件张数	数值型	3		
Zdr	制单人	字符型	8		
Cny	出纳员	字符型	8		
Shr	审核人	字符型	8		
Jzr	记账人	字符型	8		
Shbz	审核标志	字符型	2		
Jzbz	记账标志	字符型	2		
Dzbz	对账标志	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

2. 常用摘要字典的作用及其数据结构

在凭证管理系统中，凭证录入是关键环节，能否快速、轻松、方便地完成凭证录入，并确保录入的数据准确、完整是凭证管理系统设计的瓶颈问题。然而在凭证录入过程中，由于摘要需要输入较多汉字（账套语言设置为“汉字”），而其他数据项录入则相对简单，因此，简化摘要输入就显得尤为重要。简化摘要输入的方法主要是利用常用摘要字典来实现，将常用摘要存储在该字典中，在凭证录入时摘要便可从该字典中选取。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

其实现方法有两种：

第一，由账套主管或指定的人员来建立并维护公用常用摘要，其优点是能做到摘要的系统化、标准化、规范化，可以利用摘要来进行必要的统计分析，其不足是摘要维护不能及时进行，摘要使用不方便，必须由指定人员录入后方可使用，且摘要太多，查找不便；

第二，每个用户建立并维护自己的个人常用摘要，其优点是更加符合个人的习惯，体现个性化，维护及时，随时使用随时维护，且摘要不多，查找方便，其不足是摘要不系统、不标准、不规范、不便于必要的统计分析，在不用摘要进行统计分析的情况下，该方法比较适宜。由此可见，两种方法各有优缺点，比较好的解决方法是在账套参数设置时，由系统管理员或账套主管根据本单位的实际需要自行选择。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

常用摘要字典名称为Zy。在Zy中可能存储各用户公用的常用摘要，也可能存储各用户专用的常用摘要，这要根据账套参数设置时“常用摘要形式”的值来确定，若其值为“公用”则存储各用户公用的常用摘要；若其值为“个人”则存储各用户专用的常用摘要。然而无论存储公用常用摘要还是专用常用摘要，Zy的数据结构都无需变化。常用摘要不设计历史数据基表，但需按账套加以区分，**不同账套有不同的常用摘要**，即使采用专用常用摘要形式，**同一用户在不同账套也会有不同的常用摘要**，何况不同账套可能会采用不同的常用摘要形式，同一用户在不同账套也可能会有不同的业务职责，因此，常用摘要无法在各账套之间公用。Zy的数据结构如表3-2所示。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-2 常用摘要基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Yhbh	用户编号	字符型	6	组合主键	非空
Zybh	摘要编号	字符型	5	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Zyzjm	摘要助记码	字符型	8		
Kmbh	科目编号	字符型	20		
Kmqc	科目全称	字符型	100		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

在表3-2中，当“常用摘要形式”设置为“公用”时，“用户编号”组合主键失去效用，但为使其为非空，系统应为其赋值（应为常用摘要维护人员编号），此时真正的主键是“账套号+摘要编号”，其中“摘要编号”在同一账套内必须唯一；当“常用摘要形式”设置为“个人”时，Zy的主键是“账套号+用户编号+摘要编号”，其中“摘要编号”在同一账套、同一用户内必须唯一，而在不同账套或不同用户范围内允许重复。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

3. 自定义结转基表的作用及其数据结构

该基表是为自动生成自定义结转机制凭证而设计的，其基表名称分别为Zdyjz。自定义结转是系统中最具灵活性的自动转账设置方式，任何期末摊、提、结转业务均可通过自定义结转方式进行定义。其基表结构如表3-3所示。各字段的意义和存储内容详见期末转账凭证处理。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-3 自定义结转基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	2	组合主键	非空
Zzxh	转账序号	字符型	4	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	15	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Bmbh	部门编号	字符型	12		
Wlhbh	往来户编号	字符型	6		
Xmbh	项目编号	字符型	9		
Fx	方向	字符型	2		非空
Jzjsgs	结转计算公式	字符型	200		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

4. 对应结转定义基表的作用及其数据结构

对应结转不仅可实现两个科目的一对一结转，还提供科目的一对多结转，对应结转的会计科目可为上级科目，但其下级科目的体系结构必须一致，即具有相同的明细科目，并且其辅助核算账类也必须一一对应。对应结转**只能结转期末余额，不能结转发生额**，若要结转发生额，则需在自定义结转中设置。对应结转定义基表是为自动生成相应的转账机制凭证而设计的。其基表名称为Dy jz，Dy jz的数据结构如表3-4所示。各字段的意义和存储内容详见期末转账凭证处理。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-4 对应结转定义基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	2	组合主键	非空
Zzxh	转账序号	字符型	4	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	15	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Zckmbh	转出科目编号	字符型	20		非空
Zcbmbh	转出部门编号	字符型	12		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-4 对应结转定义基表的数据结构

Zcwlhbh	转出往来户编号	字符型	9		
Zcxmbh	转出项目编号	字符型	9		
Zrkmbh	转入科目编号	字符型	20		非空
Zrbmbh	转入部门编号	字符型	12		
Zrwlhbh	转入往来户编号	字符型	9		
Zrxmbh	转入项目编号	字符型	9		
Jzxs	结转系数	数值型	5.2		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

5. 主营业务成本结转基表的作用及其数据结构

主营业务成本结转是按期末商品（或产品）的销售数量乘以库存商品（或产成品）的平均单位成本（或售价，或计划价）计算各类商品的主营业务成本并进行结转。主营业务成本结转涉及库存商品、主营业务收入、主营业务成本三个会计科目，这三个科目的下级明细科目结构必须相同且一一对应，同时要有数量核算，且不能设置为部门、往来、项目等辅助核算。主营业务成本结转定义基表是为自动生成相应的转账机制凭证而设计的。其基表名称为Zyywcbjz，Zyywcbjz的数据结构如表3-5所示。

其中cykmbh字段需要根据企业类型来确定，对于商业企业一般应为“商品进销差价”科目编号；对于工业企业一般为“产品成本差异”科目编号；对于其他类型企业可根据实际情况从上述两种编号中选择其一。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-5 主营业务成本结转定义基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	2	组合主键	非空
Cbkmbh	主营业务成本科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Zyywcbgs	主营业务成本科目结转计算公式	字符型	200		非空
Kckmbh	库存商品科目编号	字符型	20		
Kcspgs	库存商品科目结转计算公式	字符型	200		
Srkmbh	主营业务收入科目编号	字符型	20		
Zyywsrgs	主营业务收入科目结转计算公式	字符型	200		
Cykmbh	差异科目编号	字符型	20		
Cygs	差异科目结转计算公式	字符型	200		
Sfjz	是否结转	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

6. 汇兑损益结转基表的作用及其数据结构

该基表用于期末自动计算外币账户的汇兑损益，并自动生成汇兑损益转账凭证，汇兑损益只处理外汇存款户、外币现金户、外币结算的各项债权和债务等账户，不包括所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户。汇兑损益的入账科目不能带有任何辅助核算，包括部门、往来、项目、数量、外币等。汇兑损益结转定义基表名称为Hdsy jz。其基表的数据结构如表3-6所示。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-6 汇兑损益结转基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	2	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	4	组合主键	非空
kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Wlhbh	往来户编号	字符型	6		
Xmbh	项目编号	字符型	9		
Wbbh	外币编号	字符型	2		非空
Rzkmbh	汇兑损益入账科目编号	字符型	20		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

7. 期间损益结转定义基表的作用及其数据结构

期间损益结转用于在一个会计期间终止时，将损益类科目的余额结转到本年利润科目中，从而及时反映企业利润的盈亏情况。期间损益结转主要是对管理费用、营业费用、财务费用、主营业务收入、主营业务成本、营业外收支等科目的结转。期间损益结转定义基表是为自动生成相应的转账机制凭证而设计的。其基表名称为Qjsyjz。其数据结构如表3-7所示。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

表3-7 期间损益结转基表的数据结构

列 名	含 义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	2	组合主键	非空
Sykmbh	损益科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Lrkmbh	利润科目编号	字符型	20		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分



凭证管理的
数据存储设计



常用摘要维
护的功能设计

常用摘要具有两种设计方案，这两种方案各有优缺点。

在绝大多数软件中，都采用公用的常用摘要方案，这样设计的优点固然很多，但也有诸多缺点，主要表现为不能满足每个用户的习惯，不便于记忆，制单时寻找摘要速度较慢，由于摘要数据由统一的一个或少数几个人员来维护，所以常用摘要数据得不到及时的增补或更新，在不用摘要进行查询、汇总、统计等数据处理的情况下，则没有必要采用公用常用摘要。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分



凭证管理的
数据存储设计



常用摘要维
护的功能设计

而应该尊重各用户的不同习惯，建立自己的常用摘要，系统中的每个用户都维护和使用自己的常用摘要，这样既符合各人的习惯，又便于记忆，并且对每个用户而言，其常用摘要相对较少，从而可以提高摘要的寻找速度，但如此设计也存在一定问题，如果某些用户工作不认真，乱建常用摘要，并不及时对其进行整理，那么当系统运行时间较长时，**就会使常用摘要变多、变乱**，解决这一问题的措施是由用户本人、账套主管（或指定人员）定期对常用摘要进行整理。常用摘要维护具有增加、修改、删除等功能，其界面如图3-2所示。



常用摘要

摘要编码	摘要内容	相关科目
0001	提取现金	1002
0002	差旅费借款	1001
0003	提取备用金	1002

科目参照



模糊匹配定位：

☐ 左 ☒ 包含

1002

资产

- 1001 现金
- 1002 银行存款
- 1009 其他货币资金
- 1101 短期投资
- 1102 短期投资跌价准备
- 1111 应收票据
- 1121 应收股利
- 1122 应收利息
- 1131 应收账款
- 1133 其他应收款
- 1141 坏账准备
- 1151 预付账款
- 1161 应收补贴款
- 1201 物资采购

确定

常用

编辑

取消

过滤条件

☐ 个人往来 ☐ 供应商往来 ☐ 项目核算 ☐ 数量核算 ☐ 日记账 ☒ 非封存☐ 客户往来 ☐ 部门核算 ☐ 外币核算 ☐ 末级科目 ☐ 银行账

过滤

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分

凭证管理的
数据存储设计

常用摘要维
护的功能设计

- (1) **账套号**：由系统根据用户登陆时所选择的账套自动填入。
- (2) **用户编号**：由系统根据用户登陆时的登录号自动填入。
- (3) **摘要编号**：必须输入。在采用公用常用摘要情况下，摘要编号在同一账套内必须唯一，一般采用数字编码，如“0001”、“0002”等；在采用个人常用摘要情况下，用户可根据自己的习惯编号，但自己所使用的摘要编号必须唯一。
- (4) **摘要**：必须输入。输入常用摘要的具体内容。应简洁明了，尽可能做到规范化、标准化。

第一节 凭证管理的总体设计

本小节主要内容

凭证管理的
功能模块划分



凭证管理的
数据存储设计



常用摘要维
护的功能设计

(5) **摘要助记码**: 可为空, 摘要助记码可采用摘要前八个汉字拼音字头构成助记码, 如“应付材料款”其助记码可编为“YFCLK”。

(6) **科目编号**: 在制单时, 摘要往往与应借或应贷会计科目之间具有一定联系, 如“付某单位材料款”可能与银行存款科目有关, 在制单时, 选择常用摘要的同时, 应借或应贷会计科目自动产生, 从而加快制单速度。该数据项可用值列表在科目字典中选取。

(7) **科目全称**: 在选择科目编号时自动填入。

第二节 凭证填制的详细设计

记账凭证是登记账簿的依据，账簿数据的正确与否完全取决于记账凭证，记账凭证是会计信息系统的数据源头，填制凭证是最基础和最频繁的工作，因此，**必须确保凭证的准确完整。填制凭证有两种方式**，一种方式是先手工编制凭证，然后将其输入计算机。这种方式适用于单机运行，或系统刚刚投入运行，计算机处理与手工处理并行阶段。这种方式由于需要依赖手工操作，自动化程度较低，且难以保证手工凭证与机内凭证的一致性。另一种方式是直接上机制证，即在不编制手工凭证的情况下，直接上机编制凭证并在打印机上实时地输出凭证。这种方式适用于网络运行，采用网络版软件在多台计算机上并行运行。这种方式能大大提高系统效率，确保输出凭证与机内凭证的一致性。故凭证的录入方式以直接上机制证方式为宜。

凭证填制的功能较多，需要输入的信息也较多，因此，要求界面设计要合理，且要方便操作。将所有的功能都设计在工具栏内，除功能菜单外，将常用功能设计在工具栏内并设置了快捷键。如图3-3所示。

记 账 凭 证

记 字 0001

制单日期：2007.08.17

附单据数：5

摘 要		科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金		现金/人民币	1000000	
提取现金		银行存款/工行西桥办		1000000
票号		数量 单价	合 计	1000000
日期				
备注	项 目	部 门	个 人	
	客 户	业务员		

第二节 凭证填制的详细设计

其主要功能包括“文件”、“制单”、“查看”、“工具”等，其中“文件”主要是打印输出功能；“制单”主要包括增加凭证、插入分录、删除分录、调用常用凭证、生成常用凭证、冲销凭证等功能；“查看”主要包括查凭证、查科目余额、查科目预算、查明细账、查辅助明细账等功能；“工具”包括计算器、会计日历等功能。

1. 增加凭证

(1) 凭证号：有些软件仍然迁就过去的手工处理习惯，设计对凭证进行分类的功能，在账套参数设置中将凭证类型设置为收款、付款、转账等，并对其分别编号，这在会计信息化情况下已完全失去意义，无论是凭证查询，还是账务处理都没有必要对凭证进行分类。在不分类情况下，建议凭证号采用按月连续编号，凭证号由6位编码组成，其编码方案为：月份（2位）+月份凭证顺序号（4位），并将该编码方案在软件中固定下来，不允许用户选择，这样设计的原因有两个：

第二节 凭证填制的详细设计

其一，该凭证编码方案具有明显的优越性，由凭证号的前两位即可知凭证的所属月份，由后四位便可知凭证在所处月份的顺序号；

其二，可以简化系统开发工作，增加诸多凭证分类方法，既无实际意义，又增加系统的复杂性。凭证号由系统根据账套数据基表中的“当前月份”和“月凭证号”两个数据项自动生成。凭证号在所属月份内必须连续，每月都从“0001”号开始（由期末结账设置），之后每存储一个凭证，凭证号自动加1。

在采用网络版多人同时制单时，系统所显示的凭证号只是参考凭证号，真正的凭证号只有在凭证保存时才给出（系统根据各用户的保存次序给出），如果多个用户同时保存，则系统会自动进行并发控制（并发控制由数据库管理系统完成，不需编程）；在采用单机版一人制单时，系统所显示的凭证号即为真正凭证号。

第二节 凭证填制的详细设计

(2) 制单日期: 由系统根据服务器系统日期自动产生, 不需输入。该日期决不能根据终端机系统日期产生, 否则可能会产生凭证制单日期错误。并且在系统投入运行前, 必须将服务器系统日期调整正确。制单日期一般情况下不必改动, 在因故障产生日期错误时, 可进行修改或用系统日历输入。

第二节 凭证填制的详细设计

(3) 摘要：必须输入，在20个汉字之内。摘要主要用汉字表述（账套语言设置为“汉字”）。为了减轻输入汉字的负担，应采取一些简化的措施。其做法是提供常用摘要的记忆功能、动态拼接功能和由上向下的自动转抄和复制功能。如果某一摘要（或摘要的一部分）是经常重复使用的，用户（在采用公用摘要时，为具有摘要维护权限的用户）可以在不退出制单状态下，用“摘要”功能随时为指定的摘要定义编码、助记码、摘要内容和会计科目，以便以后输入摘要时使用。摘要既可直接输入，也可用“预览”功能从常用摘要中选取，选取时可**根据摘要编码或助记码选取**，在摘要预览窗口需要设计编码和助记码两个摘要查询条件输入框，在此只需输入摘要编码或助记码的前导子集即可，如摘要内容为“应付材料价款”，其助记码为“YFCLK”，输入Y、YF、YFC、YFCL或YFCLK均可，在预览窗口中就会出现输入助记码所对应的一条或多条摘要内容，输入的助记码越准确，所获得的无用摘要就越少。

第二节 凭证填制的详细设计

所谓摘要的动态拼接，就是允许用户多次使用常用摘要功能，将两个或两个以上的常用摘要拼成一个新的摘要，如先通过在预览窗口输入“YFCLK”，获得一个摘要“应付材料款”，在该摘要的任何位置定位光标，如“应付”后定位光标，再用“预览”功能输入“WZZGC”，其中“WZZGC”是“五州轧钢厂”摘要的助记码，选定后就形成“应付五州轧钢厂材料款”摘要。由于记账需要，凭证上的每一行都必须输入摘要。但多数情况下同一个凭证中各行的摘要内容都是相同的，因此，凭证录入应具备摘要的自动转抄功能，在输完一行凭证内容转入下一行时，系统自动将上行摘要内容转抄到下一行。

第二节 凭证填制的详细设计

如果对常用摘要建立了对应科目，则在选择常用摘要时，同行的会计科目也会自动填入，当采用动态拼接功能时，**以先选优先原则填入会计科目**，如果第一次选择的摘要有对应科目，则该科目填入后，再选取摘要进行拼接时，该科目不变。但可用科目选择功能予以改变。一般情况下，此方法可以加快制单的速度，其效率取决于摘要和对应科目之间的联系是否紧密。值得说明的是在同一凭证的各行中，摘要并不一定相同，**一个凭证可以具有多个摘要**，即一个凭证可以有**多项业务内容**。

第二节 凭证填制的详细设计

(4) 科目编号、科目全称、科目账类：为了提高输入速度和确保科目的准确性，几乎所有的会计软件，在制单时会计科目都不是输入的，而是从科目字典的末级科目中选取，由于科目字典中的末级科目较多，因此，应设计快速查询功能，根据输入的科目编号、助记码、科目名称等查询条件，从科目字典中将末级科目标志为“√”的科目列出以供选择。在凭证填制界面显示科目全称，而在存储凭证时存储科目编号，这无疑是一种正确的做法。在先手工制证，然后输入计算机的情况下，用户需查阅科目字典，并将科目编号和科目名称事先写在凭证上，然后由录入员依样输入计算机。而在直接上机制证方式下，应采用科目的无记忆输入法。

第二节 凭证填制的详细设计

其特点概括如下：在输入会计科目时，可以输入科目编号的前导子集。如“银行存款-人民币户-工行桥南分理处”科目所对应的科目号为“10020101”，输入该科目时，可输入1、10、100、1002、100201或10020101，操作员能记住几位就输几位，输入的编号越准确，所获得的无用科目就越少，选择就越快，当什么都不输入时，系统将科目字典中所有的末级科目全部列出以供选择，选择科目后系统要进行科目使用权限验证，如果在数据权限设置中设置了制单科目限制，则制单程序将根据权限字典检查制单人与科目使用权限的对应关系，若制单人对所选的会计科目无使用权，则系统提示警告信息后不返回所选科目。

第二节 凭证填制的详细设计

否则，若制单人对所选的会计科目有使用权，或者数据权限设置中没有设置制单科目限制，则系统返回所选科目的编号和全称，并将科目全称赋给凭证填制界面的科目全称数据项，而将科目编号赋给凭证填制界面的科目编号数据项，将科目账类赋给凭证填制界面的科目账类数据项，不过考虑界面空间因素，科目编号和科目账类两个数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是科目编号和科目账类，而不是科目全称。科目的无记忆输入法，还为用户提供了另一种科目输入方式，即科目助记码输入方式，用助记码来快速寻找科目，如“银行存款-人民币户-工行桥南分理处”科目的助记码就是“YRG”，这种编码有重码的可能，因此，不能用于数据处理，但可方便查询科目，加快制单输入速度却有奇妙的作用。

第二节 凭证填制的详细设计

若操作员不习惯输入科目编号，则可以采用科目助记码输入方式来选定会计科目，在输入科目助记码时，也需输入其前导子集，如对上述科目，输入Y、YR或YRG均可，在科目预览窗口中就会出现与输入助记码对应的一个或多个科目，以下过程与输入科目编码相同。当然也可以直接输入科目名称，对于输入的科目名称，系统按包含关系匹配，在预览窗口中就会出现科目字典中，科目全称包含所输科目名称的一个或多个科目，以下过程与输入科目编码相同。总之，在制单时会计科目是从科目字典的末级科目中选取的，而绝对不可直接输入，所输入的信息只不过是为了在科目字典中查找与之匹配的末级科目而已，这样可以确保所选取的会计科目在科目字典中存在。如果需要使用新会计科目，可先用系统管理中的科目字典维护功能，将新科目增设到科目字典中，然后在制单时才可使用。

第二节 凭证填制的详细设计

(4) 辅助信息：为了会计系统后续处理的需要，在凭证录入时，还需输入一些辅助信息，在科目录入之后，如果所录入的会计科目涉及到部门核算、往来户核算、项目核算、外币核算、数量核算，此时都需要录入辅助信息。如当涉及应收、应付等往来科目时，需输入往来客户、供应商或个人的辅助信息，以便登记往来账；当涉及外币科目时，需输入外币额和汇率，系统根据外币汇率字典中的折算方式自动计算本位币金额。为了实现这些辅助信息的输入，在科目字典数据基表中，设计了部门核算标志、往来核算、项目核算、外币核算、数量核算等字段。在凭证填制界面，如果所输入的会计科目涉及到辅助信息时，则系统进入辅助信息录入窗口。由于辅助信息比较多，科目所涉及的辅助核算不同，要求输入的辅助信息也不同。当涉及到资金结算科目时，需要输入结算方式、票号、发生日期

第二节 凭证填制的详细设计

当涉及到部门时，需要输入部门编号和部门名称；当涉及到往来客户时，需要输入客户编号、客户名称、业务员、票号、发生日期；当涉及到供应商往来时，需要输入供应商编号、供应商名称、业务员、票号、发生日期；当涉及到个人往来时，需要输入个人编号和姓名；当涉项目时，需要输入项目编号、项目名称；无论是科目、客户往来、供应商往来、个人往来、项目核算，都可能涉及到外币，此时都要求输入外币编号和名称，以及外币金额和汇率；当科目和项目核算涉及到数量时，都要求输入数量和单价。各数据项的输入如下。

第二节 凭证填制的详细设计

① **部门信息**：当科目涉及到部门核算时，则必须输入部门信息，输入时与制单时会计科目输入类同，必须从部门字典中选取，输入时可输入**部门编号**、**部门助记码**、**部门名称**，系统根据输入的部门编号和助记码，按前位匹配关系，根据输入的部门名称按包含关系，将满足条件的部门列示在预览窗口，输入的信息越准确，所获得的无用部门就越少，选择就越快，当什么都不输入时，系统将把部门字典中所有部门都列示出来以供选择。选择后系统将部门全称赋给辅助信息界面的部门全称数据项，而将部门编号赋给部门编号数据项，不过部门编号数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是部门编号，而不是部门全称。

第二节 凭证填制的详细设计

② 往来信息：以客户为例，当科目涉及到客户往来核算时，则必须输入客户往来信息，输入时与部门信息输入类同，输入客户编号、客户助记码、客户名称均可，从客户字典中选取正确的客户后，系统将客户名称赋给辅助信息界面的客户名称数据项，而将客户编号和客户所属分类编号分别赋给客户编号和客户所属分类编号两个数据项，不过这两个数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是客户编号和客户所属分类编号，而不是客户名称。供应商信息的输入与客户信息输入相同，从供应商字典中选取供应商信息即可。个人信息的输入相对简单，从个人往来字典中选取个人往来信息即可。

第二节 凭证填制的详细设计

③ 项目信息：当科目涉及到项目核算时，必须输入项目信息。系统根据选择的会计科目对应的**项目大类或项目档案基表名**，根据项目档案基表中的数据来输入明细项目信息，也就是说**项目信息是从项目档案字典中选取的**。项目信息输入与会计科目输入类同，系统根据输入的项目编号；或助记码；或项目名称，将满足条件的项目列示在预览窗口，选择正确的项目后，系统将项目名称赋给辅助信息界面的项目数据项，而将项目编号赋给项目编号数据项，再将**项目所属分类号**赋给项目分类编号数据项，项目编号和项目分类编号两个数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是这两个非显示项，而不是项目名称。

第二节 凭证填制的详细设计

④ 外币种类、折算方式：当科目、往来、项目核算涉及到外币时，则必须输入外币信息，由于一个账套的外币不会太多，因此，系统将把外币汇率字典中所有外币都列示出来以供选择，选择后系统将外币名称赋给辅助信息界面的外币种类数据项，而将外币编号赋给外币编号数据项，将折算方式赋给折算方式数据项，不过外币编号、折算方式两个数据项在辅助信息界面为非显示项。真正存储在凭证基表中的是外币编号和折算方式，而不是外币种类。

⑤ 外币额、汇率：必须在选择了外币种类之后才可输入，直接在辅助信息界面输入即可。系统自动根据外币额、汇率和折算方式计算出本位币金额，并将计算结果自动带入凭证当前行的光标所在栏中（借方金额栏或贷方金额栏）。此金额不可改动，如若改动则必须通过从新选择科目后，再输入科目、往来、项目等信息，再从新选择外币种类，并输入外币金额，并从新计算本位币金额。

第二节 凭证填制的详细设计

⑥ **数量、单价**：当科目、项目核算涉及到数量时，则必须输入数量和单价，直接在辅助信息界面输入即可。系统自动根据输入的数量和单价计算出金额，并将计算结果自动带入凭证当前行的光标所在栏中（借方金额栏或贷方金额栏）。**此金额不可改动**，如若改动则需从新选择科目、项目等信息，再从新输入数量和单价，并从新计算金额。

⑦ **结算方式**：当核算涉及到资金结算时，需要输入结算方式，可采用下拉列表框方式在现金结算、现金支票、转账支票、电汇、商业汇票、银行本票、银行汇票、信用卡、网络结算、内部转账、其他等可选值之间选取。

⑧ **票号、业务员、发生日期**：当涉及到资金结算、客户往来或供应商往来时，需要输入这三个数据项。此时票号可输入支票号或往来业务的单据号，业务员可输入该笔业务的销售或采购人员，可用值列表从个人往来字典（一般情况下，在个人往来字典中都应建立核算单位中所有销售人员和采购人员档案）中选取。

第二节 凭证填制的详细设计

辅助信息录入完成之后，刚刚输入的各项辅助信息都被显示在图3-3中数据区的下部，只有**外币在凭证中单独占一行作为一条分录**。当凭证填制输入下一条分录时，其上一条分录的辅助信息将不被显示，也就是说数据区下部的各辅助信息项**只显示当前分录的辅助信息**。当用鼠标或键盘上下移动凭证分录时，各辅助信息项所显示的内容是不断变动的，其显示的内容取决于光标所在的分录。制单时**对凭证的分录数没有限制**，当凭证的分录数较多时，可用数据滚动条、上下移动键、翻页键等滚动凭证分录数据。在某些软件中**设计了凭证的分页管理功能**，其实这样设计的意义并不大，只要在制单时能够滚动显示，在打印时能够分页打印即可。

第二节 凭证填制的详细设计

(5) 借、贷方金额：如果核算科目涉及到外币或数量时，借、贷方金额不需输入，由系统自动算出，并且不能直接修改，若要修改可通过从新选择科目后，再修改外币额或数量，再由系统算出金额实现。如果核算科目没有涉及到外币或数量，则可直接在借方金额栏或贷方金额栏输入金额，可用空格键调整金额的借贷方向。另外，在输入借贷方金额时，经常需要根据原始凭证进行简单的加减乘除运算，为此在制单过程中系统应提供计算器功能，当计算结束，撤消计算器时，即可将计算结果带回到当前编辑行的借方栏（如不为借方，可用空格键调整到贷方），也可放弃计算结果。

第二节 凭证填制的详细设计

(6) 附件张数：在附件张数处直接输入即可。

(7) 制单人：由程序根据系统登录时的用户登录名自动填入。

(8) 插入、删除分录：在图3-3凭证填制界面，无论是新增凭证还是修改已录入的凭证，都可用“插分”功能在光标所在位置之上增加一条分录，并转抄上行摘要，在此新增分录行输入凭证分录信息。制单时可能需要删除行分录，则可用“删分”功能将光标所在行分录删掉，但凭证应至少要有两条分录。

第二节 凭证填制的详细设计

(9) 数据查询：在制单时，为了便于了解和控制有关会计业务，用户需要查询相关科目或辅助核算数据，主要包括科目余额、科目预算额、科目明细账、辅助核算明细账等。

其实在会计核算环节实施控制的意义已经不大，因为此时会计业务已经发生，也就是说在会计信息系统中实施内部控制的作用有限，真正能够发挥内部控制作用的环节应该是其它业务管理系统，在业务发生前或发生时实施控制，而在业务发生后已为时过晚，只能起到借鉴和考核作用。

第二节 凭证填制的详细设计

尽管如此，也有必要实施必要的控制，如预算控制、部门费用控制等。在进行数据查询时，科目余额、科目预算额查询比较简单，根据分录涉及的科目，从科目字典中读出余额或预算额数据即可；科目明细账查询是根据分录涉及的科目，调用明细账生成程序生成并输出明细账；辅助核算明细账查询是根据分录涉及的科目，以及对应的辅助核算账类，调用辅助明细账生成程序生成并输出辅助明细账。科目明细账和辅助明细账的生成详见第五章（账簿管理）的相关内容。

第二节 凭证填制的详细设计

(10) 录入后的处理：按照上述方法，填制完凭证内容之后，并不等于凭证录入已完成，还要用“保存”功能将输入的内容存入凭证基表（Pz）中，并打印输出凭证后，凭证录入才算完成。若选“作废”则本次输入的内容作废，系统会在保持原凭证日期和参考凭证号的前提下，为用户提供一张空白的凭证，用户可以重新开始上述的凭证录入工作。在一个凭证录入完成并选“保存”时，系统要进行两项检查，第一检查借贷是否平衡，若不平衡，则给出错误提示，用户必须更正使之平衡；第二检查是否有漏填项，在凭证录入时，可以有空行，但不能有漏填项，在填入内容的行中，摘要和科目必须输入，借、贷方金额必须有一项不为零，而另一项为空（或零），若发现有漏填项，则系统会给出提示信息。只有在两项检查都正确时才可保存，并可用“打印”功能将填完的凭证打印出来。

第二节 凭证填制的详细设计

2. 查询凭证

只有在选择了“增加”、“修改”功能或者在没有选择任何功能的初始状态下，“查询”功能才为可选，根据输入的查询条件，将满足条件的凭证从当年凭证基表或历史凭证基表中查询输出。其具体功能详见“凭证查询”功能设计。

3. 复制凭证

在图3-3凭证填制界面，在新增凭证或修改凭证时，可用“复制”功能将以前编制的凭证内容复制到当前编制凭证中，复制时先用“查询”功能查询出需要的凭证，包括当前年度凭证和以前年度凭证，可利用“复制”功能在查询出来的凭证中，将选定的凭证内容复制到当前填制的凭证中，包括辅助信息，但当前填制凭证的凭证号和日期等不变，利用复制已前凭证功能时，当前填制凭证的内容应为空，否则将会被复制内容所覆盖。利用复制已前凭证功能可大大提高制单速度。

第二节 凭证填制的详细设计

4. 生成常用凭证

与常用摘要类同，将常用凭证保存起来，以便在以后制单时引入常用凭证内容。生成常用凭证是将当前正在填制的凭证保存起来，在以后填制凭证时，如果发现所填制的凭证与保存起来的凭证内容类同，则可将保存起来的凭证内容引入到当前所填制的凭证中。生成凭证时，用户要为凭证指定文件名（可用汉字名称），系统以一定的格式（一般以文本格式）将生成的凭证按系统指定路径和文件名保存起来。

生成常用凭证时只输出凭证内容，不输出凭证号和日期，将当前凭证的各项数据（包括非显示项）存储到输出文件。

一般用户都习惯在自己的工作目录下“我的账簿”文件夹中，存储输出的凭证、凭证查询条件、凭证汇总条件、各种账簿查询条件、科目汇总表查询条件等信息，以便在需要时调用。

利用此功能可以大大提高用户的工作效率。当某一定义信息不再需要时，可在在操作系统环境下利用操作系统的删除功能将其删除。

第二节 凭证填制的详细设计

5. 调用常用凭证

是生成常用凭证的逆过程。在制单时，如果发现所填制凭证与以前保存起来的凭证内容类同，则可用“调用常用凭证”功能将保存起来的凭证内容引入到当前所填制的凭证中，这可以加快填制凭证的速度。

调用常用凭证时，用户需选择路径和凭证的文件名，系统按指定的文件名将数据引入到当前填制的凭证中。

在数据引入时，将输出凭证文件的各项数据赋给当前凭证的各对应数据项（包括非显示项）即可。引入凭证数据时只引入凭证内容，当前的凭证号和日期不改变。可对引入的凭证内容进行修改。

第二节 凭证填制的详细设计

6. 冲销凭证

首先选择“查询”功能在本年度凭证基表中找到要冲销的凭证（**必须是本年度已记账凭证**），然后选择“冲销”功能针对查询出来的凭证自动产生一个冲销凭证。此时除保存和放弃功能有效外，其他功能全部失效（为暗色）。即进入了冲销凭证的生成状态，系统自动根据查询出来的凭证生成冲销凭证，并为其分配凭证号，产生凭证日期。

但若查询出来的是**以前年度的凭证或是未记账凭证**，则系统不允许生成其冲销凭证。

冲销凭证的生成比较简单，将查询输出凭证的借、贷方金额全部用红字（或负数）表示，将摘要改为“冲销××号凭证”，并为冲销凭证分配凭证号和赋凭证日期即可。对于自动生成的冲销凭证内容，**不允许用户改动**。用户只能在“保存”和“放弃”中作出选择。与凭证修改不同，由于凭证的冲销是有迹可寻的，所以凭证冲销有无权限限制均可。

第二节 凭证填制的详细设计

7. 打印凭证

在制单时“打印凭证”功能几乎总处于失效状态，只有在新增凭证录入完成或修改凭证修改完成，并已成功保存之后，“打印凭证”功能才为可选，此时可打印填制完成的凭证。

由于凭证的大小是有一定规格的，所以在凭证分录较多时，打印应具有分页功能，且每页的上部都要有标题、凭证号、日期、附件张数等信息，每页的底部都要有记账、审核、出纳、制单等有关签字信息（只有制单有签名，制单签名由系统根据用户登录名自动产生，记账、审核、出纳此时都无签名）。

打印凭证时，凭证分录内容必须打印，其辅助信息由于数据项太多，可设计在一栏内打印，将各行科目涉及到的辅助信息名称用连字符“-”串接起来打印即可。

系统应对凭证的打印进行有效控制，一般在凭证录入或修改完成之后要打印，且只打印一次凭证，其他情况下不允许打印。但为防意外，账套主管在查询凭证时可以打印凭证。

第二节 凭证填制的详细设计

8. 修改凭证

首先选择“查询”功能找到要修改的凭证，然后选择“修改”功能对查询出来的凭证进行修改。

凭证修改可以对以前录入但尚未审核或审核未通过的凭证进行修改，也可以对审核通过但未记账的凭证进行修改，但必须先修改审核标志，将审核通过改为未审核或审核未通过之后才可修改。

凭证修改只能修改凭证的具体内容，而不能修改凭证号和日期。制单人应该在录入和审核过程中谨慎细心，最好不要做过多的凭证修改。

凭证修改与凭证录入功能相同，利用“删分”功能时，不允许将凭证内容删空，至少要保留两行分录内容，并使借贷平衡，只有如此才可用“保存”功能将修改后的凭证保存到凭证基表中。在修改前必须先利用“查询”功能查询到要修改的凭证。

第二节 凭证填制的详细设计

若找不到要修改的凭证或凭证已通过审核，系统将给出相应的提示信息。在修改时用户只能修改凭证的摘要、科目、辅助信息和借、贷方金额。对凭证内容的修改实质上是对凭证内容的再次录入，因此，凭证内容的修改和录入完全相同。凭证修改完成的后续处理过程与凭证录入完成的后续处理过程相同。

系统将在保证借贷金额相等，且没有漏添项时，对所做的确认做出反映，即**存储和打印被修改的凭证**。若放弃则本次修改无效，原凭证不变。

凭证的修改是在凭证已经录入的基础上进行的。凭证号是在凭证录入时，由系统根据系统参数自动生成的，录入一经确认后，凭证号就不允许变动了，录入和修改的区别是录入时系统为录入的凭证生成新凭证号，而修改则利用凭证号查询要修改的凭证后进行修改。

第二节 凭证填制的详细设计

除此之外，录入和修改的功能完全相同。凭证的修改应具有一定的权限限制，即谁填制的凭证应由谁来修改。由于凭证修改只能修改未审核记账的凭证，且必须由制单本人来修改，因此，凭证修改有无痕迹均可，即保存修改前的凭证内容意义不大。有些软件的凭证修改可由其它人进行（这在凭证修改留有痕迹的情况下，这样设计还不算过错），并且凭证号也可以重新编排，凭证打印也可随意打印，如此设计则不利于对机内凭证的控制与管理，有时可能会造成机内凭证与打印输出的凭证不符。因此，应该对凭证的修改、凭证号的编排、凭证的打印实行严格控制。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

- 一、凭证查询的详细设计
- 二、凭证汇总的详细设计

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

凭证查询是经常使用的模块，也是关系比较复杂的模块，既要考虑查询对象，又要考虑查询方式，还要考虑查询条件的组合关系，以及查询结果的输出形式等。

1. 查询对象

凭证查询对象包括未记账凭证、已记账凭证和以前年度凭证三种。由于这三种类型的凭证存储在不同的数据基表中，所以查询对象不同，所涉及的数据基表也不同。当年的未记账凭证和已记账凭证存储在Pz基表中，而以前年度凭证存储在Lpz基表中。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

2. 查询方式

用户的需求不同，其查询方式也各不相同，一般有按凭证号查询、按日期查询、按科目查询、按科目对应关系查询、按制单人查询、按金额查询、按部门、往来户、项目等辅助信息查询等多种。查询方式的复杂性和多样性，决定必须合理设计凭证查询功能，才能满足各种不同的凭证查询需求。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

3、查询条件的组合关系设计

查询凭证时，首先要输入查询条件；然后查询程序根据输入的查询条件在相应的凭证数据基表中进行查询；最后输出查询结果。

凭证查询条件定义界面如图3-4所示。

凭证查询

☐ 全部凭证 ☐ 已记账凭证 ☒ 未记账凭证

凭证类别 ☒ 全部 ☐ 作废凭证 ☐ 有错凭证

☐ 月份 凭证号 - 制单人

☒ 日期 - 审核人

☐ 来源 出纳人

摘要

科目 方向

金额 —

外币名称

外币 —

数量 —

客户

供应商

部门 个人

项目大类 项目

结算方式 业务员

票据日期 票号 -

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

在图3-4中，凭证类型查询条件项在凭证不分类情况下无意义，反而应该设计按科目对应关系进行查询的功能，科目与科目对应关系两个数据项之间具有互斥关系，若选科目就不能再选科目对应关系，反之若选科目对应关系就不能再选科目，且在选择科目对应关系时，其借、贷方必须全部输入内容。同样输入辅助信息时，项目大类和项目也要同时输入。

在组成查询条件时，这些具有互斥关系或连带关系的数据项被视为一个查询条件项，输入的各项查询条件之间为逻辑“与”关系，若某项不输入则此项条件被忽略。这样设计的主要原因是使查询出来的凭证具有一定的准确性。主要查询条件的输入如下。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(1) **查询对象**: 应设计已记账凭证、未记账凭证、以前年度凭证三个可选项, 其它查询对象选项意义不大。为了缩小查询凭证的范围, 尽快找到所要查询的凭证, 可将此选择项设计成单选组方式, 即在查询对象的三个可选项中必须选择其中之一, 且只能选择一项。当选择查询以前年度凭证时, 日期条件项必须输入, 在起止日期中输入要查询凭证的年份。

(2) **凭证号**: 可输入起止凭证号区间, 若输入则起止凭证号两项都必须都输入, 若起止凭证号相同时, 则只查询一个凭证; 若起止凭证号不同时, 则查询输出大于等于起始凭证号, 并小于等于终止凭证号的凭证。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(3) 日期: 可输入起止日期区间, 日期包括年、月、日, 但日期区间不可跨年。若输入则起止日期两项必须都输入, 若起止日期相同时, 则只查询一天的凭证; 若起止日期不同时, 则查询输出大于等于起始日期, 并小于等于终止日期的凭证。当选择查询以前年度凭证时, 此项条件必须输入。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(4) 科目、科目对应关系：科目与科目对应关系是互斥的，即若输入科目则科目对应关系不允许输入，否则，若输入科目对应关系则科目不允许输入。若输入科目则查询程序按输入的科目进行查询，其逻辑关系为前位匹配关系；若输入科目对应关系则查询程序按输入的科目对应关系进行查询，其逻辑关系也为前位匹配关系。科目的输入，以及科目对应关系中借、贷方科目的输入，都与制单时会计科目的输入相似，所不同的是此处输入的科目或借、贷方科目可以是科目字典中的任何科目，**不仅仅是末级科目**，还包括各末级科目的上级科目。这里显示的是科目全称，但**组成查询条件的是科目编号**，因此，在查询条件输入界面还要设计科目编号、借方科目号和贷方科目号三个**非显示项**。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(5) **金额**: 若输入则查询程序按输入的金额范围进行查询, 输入时可用关系运算符 ($>$, \geq , $<$, \leq , $=$) 后叠金额值, 系统查询输出借方或贷方金额满足条件的凭证。

(6) **制单人**: 若输入则查询程序按输入的制单人进行查询。输入采用值列表在用户字典中选取, 其输入与科目输入类同。输入时显示制单人姓名, 但在组成查询条件时用制单人(用户) **编号**。因此, 在查询条件输入界面还要设计用户编号非显示项。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(7) 部门：若输入则查询程序按输入的部门进行查询。查询输出具有此部门核算的凭证。输入采用值列表在部门字典中选取，其输入与制单的部门输入相同。输入时显示部门全称，但在组成查询条件时用部门编号。因此，在查询条件输入界面还要设计部门编号非显示项。

(8) 往来户：当需要按往来户查询凭证时，需要输入往来户数据。往来户包括客户、供应商、个人三个数据项，可分别采用值列表在客户字典、供应商字典、个人字典中选取。输入时显示客户名称、或供应商名称、或个人姓名，但在组成查询条件时用客户编号、或供应商编号、或个人编号。因此，在查询条件输入界面还要设计往来户编号非显示项。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(9) 项目：当需要按项目查询凭证时，需要输入项目大类、项目两个数据项，并且项目大类必须在项目之前输入。输入可采用值列表在项目分类字典中选取，但值列表所列示的项目必须是一级项目大类。查询时根据此项在项目分类字典中，找到项目大类所对应的项目档案基表名，然后根据项目档案选择明细项目。输入时显示项目大类名称，但在组成查询条件时用项目大类编号。因此，在查询条件输入界面还要设计项目大类编号非显示项。项目在项目大类已输入之后，根据项目大类所对应的项目档案输入，采用值列表方式从项目档案字典中选取。输入时显示项目名称，但在组成查询条件时用项目编号。因此，在查询条件输入界面还要设计项目编号非显示项。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

在图3-4界面输入完查询条件的各项数据之后，若选“确认”则查询程序按输入的查询条件，从当年凭证基表（Pz）或以前年度凭证基表（Lpz）中查询输出满足条件的凭证。若选“取消”则此次输入的查询条件作废。

某些软件设计了保存凭证查询条件功能，通过“输出”和“引入”功能实现查询条件的重复利用。由于用户需求各异，凭证查询条件定义多变，因此，设计这些功能没有多大意义，且增加系统开发和使用的复杂性。

在制单时所使用的凭证查询功能就是此功能，其查询输出结果是整个凭单的信息，例如：查询条件输入在未记账凭证中查询具有“101-现金”科目的凭证，则其查询结果不是具有现金科目的分录，而是具有现金科目的所有凭证的全部信息。其查询结果如图3-5所示。

查询凭证

凭证共 3张

☒ 已审核 0 张

☐ 未审核 3 张

☒ 凭证号排序

☐ 日期排序

制单日期	凭证编号	摘要	借方金额合计	贷方金额合计	制单人	审核人	
2007.08.17	记 - 0001	提取现金	12,000.00	12,000.00	李洪峰		
2007.08.17	记 - 0002	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰		
2007.08.17	记 - 0003	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰		

<

>

确定

取消

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计

凭证汇总的详细设计

在图3-5中，显示满足条件的所有凭证，**一条记录对应一个凭证**，摘要内容为各凭证的第一条分录的摘要内容。借方合计、贷方合计分别为各凭证的借、贷方金额合计。

在此界面选定一个凭证，即选择一行，用鼠标双击选定的行，或者选择“显示凭证”功能，则该行对应凭证的完整信息就会在凭证信息窗口显示出来，此凭证信息显示窗口**与凭证填制窗口相同**，只不过此窗口为数据显示窗口，其数据只能查阅而**不能修改**。在凭证填制界面，也可以调用凭证查询功能。对于用凭证查询功能查询输出的凭证只有以**账套主管身份登录才可打印**，否则不允许打印。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

1、汇总对象

与凭证查询对象相同。

2、汇总方式

用户的需求不同，其汇总方式也各不相同，一般有按凭证号汇总、按日期汇总、按制单人汇总等多种。

3、汇总条件的组合关系设计

凭证汇总时，首先要输入汇总条件；然后汇总程序根据输入的汇总条件对相应的凭证基表中的凭证进行汇总；最后输出汇总结果。汇总条件定义界面如图3-8所示。其中凭证号区间、日期区间、制单人三个汇总条件项之间为逻辑“与”关系。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

科目汇总

月份

2007.08

凭证类别

全部

制单人

科目汇总级次

1级—

1

级

☒ 已记账凭证

☐ 未记账凭证

☐ 全部

范围

☒ 凭证号

—

☐ 日期

10/3

—

10/3

汇总

取消

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

凭证类型条件项在凭证不分类情况下无意义，其他各项汇总条件的输入如下。

(1) **汇总对象选择**：为单选项，从“已记账”、“未记账”和“以前年度”三项中选择其一，若选“以前年度”则对以前年度证进行汇总。否则对当年凭证进行汇总。

(2) **凭证号、日期、制单人**：这三个汇总条件的输入与凭证查询条件输入相同。**应注意凭证号和日期的值应与汇总对象选择相吻合**。值得指出的是**按凭证号汇总意义不大**，在手工处理时按凭证号区间汇总是为了登记总账和填列报表，因而非常必要，对一定数量的凭证（50个或100个）进行汇总，将其装订成册并将科目汇总表附在首页。而在信息化环境下，所有账表都由计算机自动处理，因此，按凭证号区间汇总只是手工处理习惯的延续，实际上已毫无意义。按制单人汇总的意义也不大，在所有凭证汇总条件中，按日期区间汇总最具实际意义。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

(3) 科目级次：凭证汇总可以按任意科目级别进行，最常用的是按一级科目汇总，此条件项为数值项，可用鼠标按上下箭头来输入数值，也可用键盘直接输入。若输入1则汇总程序按一级科目汇总；若输入2则汇总程序按二级科目汇总；依此类推。

在图3-8界面定义完汇总条件的之后，若选“汇总”则汇总程序按定义的汇总条件，在当年凭证基表（Pz）或以前年度凭证基表（Lpz）中，对满足条件的凭证进行汇总，若选“取消”则此次定义的汇总条件作废。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

凭证汇总结果的输出格式如图3-9所示。汇总结果包括汇总条件中所设科目级次，及其所有上级科目数据，如汇总条件中科目级次设为2，则汇总结果中就有一、二级科目数据，如汇总条件中科目级次设为3，则汇总结果中就有一、二、三级科目数据，依此类推。

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计

凭证汇总的详细设计

输出	定位	还原	转换	专项	详细
科目汇总表					
共3张凭证, 其中作废凭证0张, 原始单据共15张					
月份: 2007.08					
科目编码	科目名称	外币名称	计量单位	金额合计	
				借方	贷方
1001	现金			30,000.00	
100101	人民币			30,000.00	
1002	银行存款				32,000.00
100201	工行西桥办				32,000.00
1281	存货跌价准备			2,000.00	
资产 小计				32,000.00	32,000.00
合计				32,000.00	32,000.00

第三节 凭证查询与汇总的详细设计

本小节主要内容

凭证查询的详细设计



凭证汇总的详细设计

在汇总时可先按一级科目和其他汇总条件进行汇总；然后将一级科目剔除再按二级科目和其他汇总条件进行汇总；依此类推，直致选定的级次为止；最后将按各级科目汇总的结果整合在一起输出即可。

汇总结果数据中不仅包括金额，还包括外币和数量。汇总结果的最后一行为合计数。合计数的借方等于所有一级科目的借方数之和，合计数的贷方等于所有一级科目的贷方数之和，合计数的借方必须等于合计数的贷方，若不相等，则满足汇总条件的凭证必有错误。对于汇总结果数据只能查阅而不能修改。可以用“打印”功能将汇总结果打印出来。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

- 一、凭证审核的详细设计
- 二、凭证记账的详细设计

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

凭证审核是指具有审核权限的用户（一般为账套主管）按照会计制度规定，对制单人填制的记账凭证进行合法性、合规性、正确性等进行全面检查。其目的是防止错弊。

会计核算涉及到国家、企业、投资者和个人的切身利益，而记账凭证的准确性是进行正确核算的基础。因此，**无论是直接在计算机上**根据原始凭证编制记账凭证，还是将由手工编制并审核签字的凭证输入计算机，因为又经过了录入过程，其录入也可能发生错误，所以对于两种情况输入计算机的记账凭证都必须进行审核，只有审核通过的凭证才能进行记账处理。这样才能确保登记到账簿或填列在报表中的每一笔经济业务的准确和可靠。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

凭证审核的内容是对制单人填制的凭证进行检查核对，审查记账凭证与原始凭证是否相符，会计分录是否正确等。审核认为有错误或有异议的凭证，应交与原制单人进行必要的修改之后，再审核直到通过为止。

在计算机上对凭证进行审核，并将审核结果存入计算机。其目的有两个，**其一**是防止其他人员对审核通过的凭证进行修改，凡是经审核通过的凭证，系统将拒绝任何人对其进行修改；**其二**只有审核通过的凭证，即加注通过“√”标志的凭证，才能进行记账处理，因此，可以防止未经审核的凭证进入账务系统。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计

凭证记账的详细设计

在系统中需要进行审核的凭证有两种，**其一**是未审核的凭证；**其二**是审核已通过，但在记账前发现有疑义，利用审核功能将其通过“√”标志取消，使其变为未审核。另外，**审核人与制单人不能同为一人**，由审核人填制的凭证必须改由他人审核。

在进行凭证审核时，首先要输入查询条件，**找到审核对象**，然后再对查询输出的凭证进行审核。在凭证审核中，凭证查询条件的定义界面如图3-10所示。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计

凭证记账的详细设计

凭证审核

凭证类别

☒ 全部

☐ 作废凭证

☐ 有错凭证

☐ 月份

2007.08

凭证号

-

制单人

☒ 日期



审核人

☐ 来源

出纳人

确定

取消

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

在图3-10中，凭证类型条件项在凭证不分类情况下无意义。而应设计查询对象选项，包括未审核、已审核等一组单选项，首先从中选择且必须选择一项；然后再选择输入凭证号、日期、制单人等查询条件项，凭证号、日期、制单人等条件项的输入与凭证查询对应的条件项相同。输入完查询条件之后，选“确认”则系统按输入的查询条件，在当年凭证基表（Pz）的未记账凭证中，查询输出满足条件的凭证，其结果如3-11所示，若选“取消”则此次输入的查询条件作废。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

凭证审核

凭证共 3张

☒ 已审核 0 张

☐ 未审核 3 张

☒ 凭证号排序

☐ 日期排序

制单日期	凭证编号	摘要	借方金额合计	贷方金额合计	制单人	审核人	
2007.08.17	记 - 0001	提取现金	12,000.00	12,000.00	李洪峰		
2007.08.17	记 - 0002	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰		
2007.08.17	记 - 0003	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰		

< ||| >

对照式审核

取消审核

确定

取消

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

在图3-11中，显示满足条件的待审核凭证，一条记录对应一个凭证，摘要内容为各凭证的第一条分录的摘要内容。借方合计、贷方合计分别为各凭证的借、贷方金额合计。

凭证审核具有两种形式：

其一，在业务量较大的单位，财会人员较多，应**设置专门的审核岗位**，由专职审核人员随时对未审核的凭证直接在计算机上进行审核，此时应用“审核凭证”功能逐个凭证审核签字；

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

其二，在业务量较少的单位，一般由主管领导、财务主管、账套主管等指定的人员进行审核，特别是在企业中，这些人员的工作都很繁忙，随时在计算机上审核不太现实，因此，往往是先将凭证打印出来，通过对纸质凭证审核签字后，在记账处理之前，再在计算机上用“成批审核凭证”功能进行批量审核，此时审核的主要内容是检查机内凭证与纸质凭证是否一致，以防审核签字后对凭证内容有所改动，一般情况下批量审核无多大意义，只是一种形式和步骤，以便于进行下一步的记账处理。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计

凭证记账的详细设计

总之，对于未审核的凭证既可以使用“审核凭证”功能逐个凭证审核签字，也可以使用“成批审核凭证”功能，一次将查询出来的所有未审核凭证全部审核签字，以便加快审核审核签字速度，但此功能必须谨慎使用。

对于已审核签字的凭证，可以用“成批取消审核”功能，取消其审核通过标志和签字，也可以使用“取消审核”功能逐个取消其审核通过标志和签字。凭证审核的具体功能如下。

1. 审核凭证

在图3-11界面选定一个凭证，即选择一行，用鼠标双击选定的行，或者选择“确定”，则该行对应凭证的完整信息就会显示在凭证审核界面，如图3-12所示。在该界面除审核签字外，其他数据只能查阅而不能修改。

记账凭证

记 字 0001

制单日期：2007.08.17

附单据数：5

摘 要		科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金		现金/人民币	1000000	
提取现金		银行存款/工行西桥办		1000000
提取备用金		存货跌价准备	200000	
提取备用金		银行存款/工行西桥办		200000
票号		合 计	1200000	1200000
日期				
数量				
单价				
备注	项 目	部 门	个 人	
	客 户	业务员		

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

在图3-12中，可以查阅凭证的详细内容，查阅后可对当前凭证进行审核。当选“审核凭证”功能时，系统将审核人姓名和审核通过标志“√”写入Pz数据基表中，写入时按凭证号找到该凭证，并将该凭证所有记录的审核人字段全部填入审核人姓名，将审核标志字段全部填入“√”。

对已审核签字的凭证选“取消审核”功能时，系统将审核人姓名和审核标志“√”从Pz数据基表中删掉，删除时按凭证号找到该凭证，并将该凭证所有记录的审核人字段和审核标志字段全部清空。在审核过程中，可利用“首张”、“末张”、“上张”、“下张”来寻找要审核的凭证。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计

凭证记账的详细设计

2. 成批审核凭证

在图3-12中，当选“成批审核凭证”功能时，系统将审核人姓名和审核通过标志“√”写入Pz数据基表中，写入时按凭证号逐个找到对应的凭证，并将此凭证所有记录的审核人字段全部填入审核人姓名，将审核标志字段全部填入“√”。

凭证在记账之前，可以用“成批取消审核”功能，对已审核签字的凭证取消其审核签字，使其变为未审核。同样，使用此功能时也必须谨慎，否则，可能会使已做的审核工作作废。在图3-12中，对已审核签字的凭证，当选“成批取消审核”功能时，系统将所有凭证的审核人姓名全部清空，并将Pz数据基表中，对应凭证的审核人姓名和审核标志两个字段清空，清除时先按凭证号逐个找到对应的凭证，然后将此凭证所有记录的审核人姓名字段和审核标志字段全部赋空值。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

会计核算的内容是从记账凭证到会计报表。然而手工核算与计算机核算有很大的区别，在手工核算下，账簿是会计数据的主要载体。对每个会计科目都要设置相应的账簿。

会计科目因单位不同而异，就某一确定的单位而言，其会计科目少则几百个，多则几千个，并不断发生变化。如果在计算机处理时，按手工核算的方法，以账簿的格式来存贮数据，那么在计算机中账簿数据基表就会很多，并且会产生不必要的数据冗余。为了解决账簿数据在计算机中如何存贮的问题，在数据存贮设计中，设计了只存贮会计科目数据、记账凭证数据、以及各种发生额与余额数据，不直接按账簿的格式来存贮数据，账簿的输出是利用计算机快速处理数据的功能，按不同的需要随时生成。对于这些派生的账簿数据计算机不加以存贮，使用完后立即删除。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

凭证经过审核后即可登记入账。记账处理功能是根据选择的记账凭证范围，用凭证（Pz）基表中，满足条件的凭证来更新各种发生额与余额数据，包括科目发生额与余额、部门发生额与余额、往来户发生额与余额、项目发生额与余额、外币发生额与余额。

记账处理时，凭证需要满足的条件有四个，**第一**是没有进行记账处理的凭证，即记账标志为空的凭证；**第二**是对于涉及到现金和银行存款科目的凭证，必须是已出纳的凭证，即出纳标志为“√”的凭证；**第三**是审核通过凭证，即审核标志为“√”的凭证；**第四**要符合选择的记账凭证范围。满足这四个条件的凭证，经记账处理后，其所有记录的**记账处理标志都被置为“√”**（即已记账），并且记账处理程序自动根据系统登录的用户编号，**将记账员姓名填入这些凭证的对应字段中**。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

由于在做记账处理时，要对很多基表数据进行更新，并且有时要求以独占方式来存取数据，所以最好是在其他用户退出系统的情况下，再做记账处理。

一般内部制度要求必须在每天工作结束前半个小时左右进行记账处理，以便在账簿查询时能够看到最新数据。记账处理必须谨慎进行，系统应该具有可充分挽回的功能，并要对记账处理权限进行严格控制，一般情况下记账处理应由账套主管完成，并且为了确保数据安全，记账前系统根据账套参数中的账套路径自动做数据备份。

另外，还要对记账处理过程中可能发生的异常情况给予充分的考虑，如为了防止断电，服务器和记账处理的终端机必须配备不间断电源等，尽管如此，也可能会有意外情况发生而导致记账错误，为了解决这一问题，系统应设计“恢复记账前状态”功能，以便将数据恢复到记账前状态，待调整完后再重新记账。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

在会计信息系统中**不主张提供过分**的重记账功能。有些软件提供各种重记账功能，这与会计制度相违背，但由于在会计信息系统中的种种不确定因素，所以系统还应设计恢复最近一次记账前状态的功能，以给用户一次挽回出错的余地，但不应设计过多的重记账功能，以防利用此功能进行不留痕迹的财务舞弊。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

1、记账处理功能设计

凭证记账应该在记账向导的引导下进行，记账处理向导具有记账范围选择、科目汇总报告、试算平衡报告、记账四个步骤，记账处理必须按此四个步骤逐步进行，其功能如图3-13所示。

系统将所有未记账，但出纳、审核、主管已全部签字的凭证列示出来，供记账处理人员进行范围选择。建议该界面列示的内容应与图3-11凭证审核类似，并可查看每个凭证的具体内容，以便于记账人员对凭证作最后检查。还应设计“自动数据备份”和“恢复记账前状态”功能，用“恢复记账前状态”功能可以将数据恢复到最近一次记账前状态。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

记账



选择...

2.

记账报告

3.

记 账

期间	类别	未记账凭证	已审核凭证	记账范围
2007.08	记	1-3	1-3	1-3

全选

全消

下一步

取消

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

(1) **记账范围选择**: 是记账处理的第一步, 设有“全选”、“全消”、“下一步”、“取消”功能。

(2) **科目汇总报告**: 此项功能通过调用凭证汇总程序实现, 根据选择的凭证范围生成并输出所选凭证范围的各级科目汇总表。以检查其数据是否正确, 借贷方是否平衡等, 一般情况下其借贷方肯定平衡(这已在凭证填制时确认), 此功能纯为预防意外而设计。科目汇总报告如图3-14所示, 与图3-9凭证汇总结果类同。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

记账

凭证张数：3



选择...



记账报告



记 账

科目编码	金额合计		借方
	借方	贷方	
1001	30,000.00		
100101	30,000.00		
1002		32,000.00	
100201		32,000.00	
1281	2,000.00		
合计	32,000.00	32,000.00	

打印预览

打印

上一步

下一步

取消

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计




凭证记账的详细设计

(3) 试算平衡报告：试算平衡是将系统中设置的所有科目的期末余额按会计平衡公式“借方余额=贷方余额”进行平衡检验。一般情况下理应平衡，但由于非法操作或计算机故障等不确定因素，可能会造成某些数据的损坏。为了确保记账凭证的正确性，应该设计“试算平衡报告”功能，此功能的输出结果如图3-15所示。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

记账

选择...

记账报告

记 账

期初试算平衡表

资产 = 借 1,500,000.00	负债 = 平
成本 = 平	权益 = 贷 1,500,000.00
	损益 = 平
<hr/>	
合计 = 借 1,500,000.00	合计 = 贷 1,500,000.00
试算结果平衡	

确定

打印

上一步

记账

取消

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

（4）记账：在图3-15界面的记账处理进度条内显示记账处理进度。但当记账处理的凭证较少时，此进度条显示可能会一闪而过。记账时按每个凭证逐条记录进行处理：

第一，根据科目编号更新科目发生额和余额；

第二，判断业务是否涉及部门核算，若涉及则根据科目编号和部门编号更新部门发生额和余额；

第三，判断业务是否涉及往来核算，若涉及则根据往来科目编号和往来户（客户、供应商、个人）编号更新往来户发生额和余额，并更新客户档案或供应商档案中的应收款余额或应付款余额等数据；

第四，判断业务是否涉及项目核算，若涉及则根据科目编号和项目编号更新项目发生额和余额；

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

第五，判断业务是否涉及外币核算，若涉及则根据科目编号、往来户编号、项目编号更新外币发生额和余额；

第六，判断业务是否涉及银行存款科目，若涉及则根据银行存款科目编号和支票号，将系统日期填入支票登记簿的对应报销日期中；

第七，将当前处理凭证记录的记账标志置为已记账（即为“√”），再将记账处理人员姓名填入记账人字段。

第四节 凭证审核与记账的详细设计

本小节主要内容

凭证审核的详细设计



凭证记账的详细设计

2、恢复记账前状态功能设计

此功能将系统数据恢复到最近一次记账前状态，该功能应具有可充分挽回的余地，在选择此项功能时，系统应提供“确认”和“放弃”的选择，以确保“恢复记账状态”功能慎重运行。

“恢复记账状态”功能相当于数据引入功能，是数据备份的逆过程。由于在进行记账处理之前，系统已经自动做完数据备份，备份数据存储在账套路径所指定的目录中，所以可以用记账前的备份数据来替换系统的当前数据，这样就可以达到恢复记账状态的目的。其处理过程与系统数据管理中的数据引入功能类同。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

- 一、转账定义的详细设计
- 二、转账凭证生成的详细设计

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

在会计核算期末结账前，有许多成本、费用等需要进行转账，转账分外部转账和内部转账。**外部转账**是指将其他业务系统（如固定资产管理系统、工资管理系统、成本管理系统等）生成的凭证转入会计信息系统中；**内部转账**是指在会计信息系统内部将某个或几个会计科目的余额或本期发生额结转到一个或多个会计科目中。

由于本教材所定界的会计信息系统是狭义的会计信息系统，即不包括固定资产管理系统、工资管理系统、成本管理系统等业务管理系统，因此，**本节所讨论的期末转账凭证处理是指会计信息系统内部的自动转账凭证处理，主要涉及期末摊、提、结转等业务。**

期末摊、提、结转业务处理具有较强的规律性，在凭证管理系统中通过调用转账凭证定义，由计算机根据转账定义自动生成转账凭证来完成。使用自动转账生成功能需要注意以下几个问题：

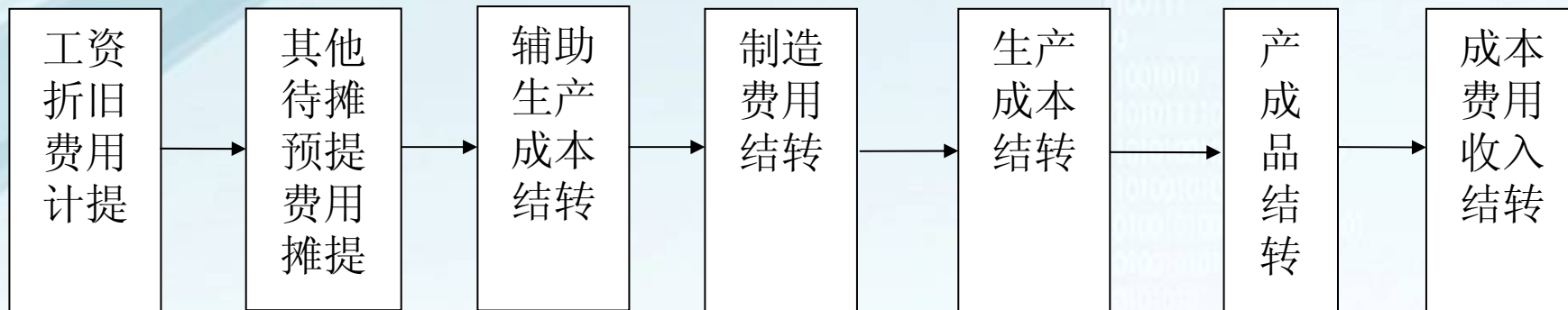
第五节 期末转账凭证处理的详细设计

(1) 转账凭证必须事先定义;

(2) 转账凭证中各种数据都是从相关发生额与余额基表中提取、经处理后生成的。为了保证数据的完整、正确,在调用转账凭证定义生成转账凭证前,必须将本月发生的各种具体业务登记入账;

(3) 期末摊、提、结转业务具有严格的处理顺序,其具体处理顺序如图3-16所示。如果转账顺序发生错误,即使所有的转账凭证定义都正确,那么转账凭证中的数据也可能是错误的。为了避免结转顺序发生错误,转账凭证定义提供了转账序号,在进行期末摊、提、结转业务处理时,通过指定转账序号就可以分期、分批完成转账和记账工作;

第五节 期末转账凭证处理的详细设计



(4) 系统将转账生成的记账凭证存于凭证基表中，这些凭证必须经过审核后才能登记入账。对这些凭证的审核主要是审核转账是否正确，对于有错误的转账凭证，系统可不提供修改功能，修改这些凭证中的错误只能通过修改转账凭证定义来完成，也可提供修改功能，以便增强机制凭证处理的灵活性，但对于其他业务管理系统传送到会计信息系统中的机制凭证绝对不允许修改；

(5) 期末结转工作是一项比较复杂而重要的工作，应指定专人负责，一般情况应由会计主管来完成。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

期末转账业务是所有企业单位在月底结账之前都要进行的固定业务，并且这类转账业务在单位管理体制或会计核算制度未改变的情况下，每个月都要重复进行。一般情况下，期末转账业务主要有以下特点：

- （1）期末转账业务大多数都在各个会计期的期末进行；
- （2）不同于一般业务，期末转账业务大多数都只有记账凭证，而没有具体反映该业务的原始凭证；
- （3）期末转账业务大多数需要从相关发生额与余额基表中提取数据，这就要求在处理期末转账业务前必须将其他业务登记入账；
- （4）有些期末转账业务必须依据其他一些期末转账业务产生的数据，这就产生了期末转账业务的分批按步骤处理问题；
- （5）期末转账业务都是比较固定的，包括凭证的摘要、借贷方会计科目、会计分录中借贷方金额的数据来源和计算方法等。这些期末转账业务每月反复有规律地重复发生，只有金额每月不等。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

由此可见，在凭证管理系统中建立自动转账功能是十分必要的，并将其划分为“转账凭证定义”和“转账凭证生成”两个模块，利用“转账凭证定义”设置自动转账凭证模板，利用“转账凭证生成”生成自动转账凭证，这样将编制期末转账凭证工作交给计算机自动完成，从而不仅大大减轻了期末制证的工作量，而且也能够保证凭证的正确性和及时性。

“转账凭证定义”包括“自定义转账定义”、“对应转账定义”、“主营业务成本结转定义”、“汇兑损益结转定义”和“期间损益结转定义”五个功能。

在系统刚刚投入运行不久，用户第一次使用系统，第一个会计核算期末结账前，可用“转账凭证定义”功能对需要自动转账的凭证进行定义，用户在完成转账凭证定义之后，所定义的转账凭证模板将被存入对应的数据基表中。在以后的各会计核算期只需调用“转账凭证生成”功能即可，该功能自动根据定义模板生成转账凭证。但当某转账凭证的结转科目或计算公式发生变化时，需先用“转账凭证定义”功能对转账凭证模板的内容进行修改，然后再用“转账凭证生成”功能生成其转账凭证。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

同样“转账凭证生成”功能也包括“自定义转账凭证生成”、“对应转账凭证生成”、“主营业务成本结转凭证生成”、“汇兑损益结转凭证生成”和“期间损益结转凭证生成”五个功能。在某些转账凭证定义时可以定义非末级科目，但在转账凭证生成时必须按末级科目进行结转，即在凭证中不允许引用非末级科目。

在进行转账凭证定义之前，首先要选择“采用自动转账”还是“不采用自动转账”，若选择“采用自动转账”则需输入各项结转定义信息，并且在账套参数设置中，各种转账标志由自动转账凭证生成程序设置为已结转（本月），再由期末结账重新设置为未结转（下月）；否则若选择“不采用自动转账”则不需定义任何自动转账信息，并且在账套参数设置中，各种转账标志将被设置为已结转，期末结账时忽略此标志，即检查此标志时其状态为正确（通过判断各种自动转账定义基表是否有数据来实现），否则将无法顺利进行期末结账。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

转账凭证定义可随时进行，一般在系统投入运行，数据初始化工作完成之后，即可进行定义。转账凭证定义完成后可长期使用，只有在所定义的转账内容发生变化时，才用“转账凭证定义”功能修改。

1. 自定义转账定义

自定义转账定义就是设置自动转账的规则，即告诉计算机此类凭证的摘要、借贷方会计科目、金额计算公式等，并将定义的转账信息存入自定义转账基表中。期末自动转账凭证分录中的金额，其数据基本来源于有关发生额与余额基表或凭证自身，因而计算公式设置过程中主要运用财务函数来从有关发生额与余额基表中获取数据。所有财务函数都需要编程来实现。

(1) 常用取数函数

在自动转账凭证定义过程中，用到的主要取数函数及其功能如表3-8所示。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

表3-8 自动转账定义常用取数函数

函数名	函数名称	函数说明
QM () /WQM () /SQM ()	期末余额函数	取某科目的期末余额
QC () /WQC () /SQC ()	期初余额函数	取某科目的期初余额
JE () /WJE () /SJE ()	年 (月) 净发生额函数	取某科目的年 (月) 净发生额, 按科目余额方向计算
FS () /WFS () /SFS ()	借 (贷) 方发生额函数	取某科目结转月份的借 (贷) 方发生额
LFS () /WLFS () /SLFS ()	累计借 (贷) 方发生额	取某科目截止到结转月份的累计借 (贷) 方发生额
JG () /WJG () /SJG ()	取对方科目计算结果函数	取对方某个或所有科目金额之和, 一张凭证可以定义多个结果函数, 但必须在同一方向
CE () /WCE () /SCE ()	借贷平衡差额函数	取凭证的借贷方差额数, 一张凭证最多定义一个差额函数
TY ()	通用转账公式函数	取其他数据库中的数据
常数		获取常数
UFO ()	UFO报表取数函数	取UFO报表中某个单元的数据

注: 其中函数名前加“W”和“S”的函数分别为其相应的外币函数和数量函数

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(2) 取数函数的基本格式

取数函数的基本格式为：函数名（科目编号，会计期间，方向，辅助项1，辅助项2），函数各参数项说明如下。

- ① **科目编号**：科目编号用于确定取哪个会计科目的数据，科目编号必须是系统中已定义的会计科目编号（即在科目字典中已设置的会计科目）。如果转账凭证分录中的科目与公式中的科目相同，则公式中的科目编号可省略。如：QM（）表示取当前分录科目的月末余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

- ② **会计期间**：会计期间可为“年”或“月”或1、2…12。“年”表示按当前会计年度取数；“月”表示按结转月份取数；“1”、“2”等数字表示取此月份的数据。会计期间可以为空，为空时默认为“月”。

如：QM（660204，月）表示取660204科目结转月份的月末本位币余额。

FS（660204，年，借）表示取660204科目的借方当前年度本位币发生额合计。

QM（660204，3）表示取660204科目3月份的月末本位币余额。

QM（660204）表示取660204科目结转月份的月末本位币余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

- ③ 方向：发生额函数或累计发生额函数的方向用“J”或“j”或“借”或“Dr”（英文借方缩写）表示借方；用“D”或“d”或“贷”或“Cr”（英文贷方缩写）表示贷方，其意义为取该科目所选方向的发生额或累计发生额。余额函数的方向表示方式同上，其意义为取该科目所选方向上的余额，即若余额在相同方向，则返回余额；若余额在相反方向，则返回0；余额函数的方向允许为空，若为空则根据科目性质返回余额，如1001现金科目为借方科目，若余额在借方，则正常返回其余额，若余额在贷方，则返回负数。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

如：FS（500101，月，J）表示取500101科目结转月份的借方发生额。

FS（500101，月，D）表示取500101科目结转月份的贷方发生额。

SFS（140501，月，Dr）表示取140501科目结转月份的借方发生数量。

LFS（140501，7，贷）表示取140501科目截止到7月的贷方累计发生额。

QM（2211，月，贷）表示取2211科目结转月份的贷方余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

- ④ **辅助项：**当科目为部门、往来、项目等辅助核算科目时，可以指定其辅助项取数，如果科目有两种辅助核算，则可定义两个末级辅助项。辅助项可为编码也可为名称，或者为“*”，也可为空。如果定义了辅助项，则按所定义的辅助项取数，如果为“*”，则取科目总数，如果为空，则按当前分录各辅助项取数。
- 如：510101为部门核算科目，一车间为某明细部门。
- 则：QM（510101，月，，一车间）表示取一车间510101科目的期末余额。
- QM（510101，月，，*）表示取510101科目的各部门期末总余额合计。
- QM（510101，月）表示取当前分录转账部门的期末余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

如：1221为个人往来科目。

则：QM（1221，月，，一车间，张三）表示取1221科目、一车间、张三的期末余额。

QM（1221，月，，*，*）表示取1221科目每个人期末余额的总和。

QM（1221，月，，一车间，*）表示取1221科目、一车间每个人的期末余额总和。

QM（1221，月）表示取当前分录转账个人的期末余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(3) 特殊取数函数

- ① **结果函数**：JG ()。用于取对方科目计算结果，JG (科目) 表示取转账中该对方科目发生数合计；JG (zzz) 或JG (ZZZ) 或JG () 表示取对方所有发生数合计。一张凭证可以定义多个结果函数，但必须在同一方向。

例如：某转账凭证分录定义如下：

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

	科目	方向	公式
	660101	借	QM (660101, 月)
	660102	借	QM (660102, 月)
	660103	借	QM (660103, 月)
	4103	贷	JG ()
也可以这样定义:			
	科目	方向	公式
	660101	借	QM (660101, 月)
	660102	借	QM (660102, 月)
	660103	借	QM (660103, 月)
	4103	贷	JG (660101)
	4103	贷	JG (660102)
	4103	贷	JG (660103)

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

- ② **通用转账公式：**如果要从ERP中的其他系统取数，如从工资系统中取应交所得税合计，从固定资产系统中取固定资产清理收入、清理费用等，由于这些数据存储在数据库中，可以使用通用转账公式，从指定的数据库、数据表和数据字段获取相应的数据，其基本格式为：TY（数据库名，数据基表名，计算表达式，条件表达式）。如定义取数公式为：
- TY（C:\Ufsoft80\zt188\2007\ufdata.mdb,Kmzd,sum(Jj05),kmbh="1001"），则表示取从ufdata.mdb数据库、科目字典（Kmzd）中取科目编号（kmbh）为“1001”的5月份借方发生金额。
- ③ **UF0函数：**UF0函数用于从UF0报表中提取数据，如定义取数公式为：UF0（C:\My Document\损益表.rep,1,4,3），则表示取报表名为损益表中第一页、第4行、第3列单元的数据，公式中表页号可缺省。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

- ④ 借贷差额函数：根据凭证的借贷平衡关系，计算并返回借贷差额。如定义转账证分录如下。

科目	方向	公式
660101	借	QM (660101, 月)
660102	借	QM (660102, 月)
660103	借	QM (660103, 月)
4103	贷	CE ()

一张凭证中最多只能定义一个差额函数，且必须在最后一条分录上，一张凭证可同时定义结果函数与差额函数，但必须在同一方向。在转账生成时总是最后执行差额函数。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(4) 取数公式

取数公式可以通过“+”、“-”、“*”、“/”运算符及括号组合形成组合式取数公式。例如：600101为主营业务收入科目，140501为库存商品科目，则定义以下公式： $SFS(600101, 月) * (QM(140501, 月) / SQM(140501))$ ，即可计算当月商品销售成本。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

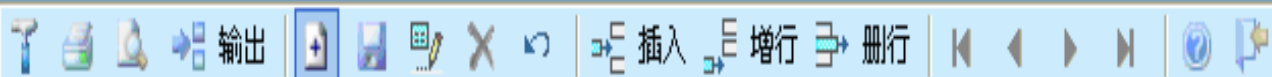
转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(5) 自定义转账设置

自定义转账是系统中最具灵活性的自动结转设置方式，任何期末摊、提、结转业务均可通过自定义转账方式进行定义。下面以提取坏账准备金为例来说明自定义转账设置功能。

某企业按应收账款期末余额的2%来计算并提取坏账准备金，则坏账准备科目的期末余额应为： $\text{应收账款科目期末余额} \times 0.002$ ，本期应提坏账准备金为： $\text{应收账款科目期末余额} \times 0.002 - \text{坏账准备科目期初余额} + \text{本期坏账准备科目借发生额} - \text{本期坏账准备科目贷发生额}$ 。其自定义转账设置如图3-17所示。

转账序号 转账说明

凭证类别

摘要	科目编码	部门	个人	客户	供应商	项目	方向	金额公式	外币公式
----	------	----	----	----	-----	----	----	------	------

转账目录

转账序号 转账说明 凭证类别

确定

取消

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

在3-17中，具有增加、修改、删除等功能，可用“增加”功能对新自定义转账凭证进行定义，可用“修改”和“删除”功能对已定义的自定义转账凭证进行修改和删除。此时一行定义信息对应凭证生成时的一条分录，可用“增行”和“删行”功能来增加一行定义信息和删除一行定义信息。需要定义的各数据项如下。

① **转账序号**：是该转账凭证的代号，转账序号不是凭证号，转账凭证的凭证号在每月转账凭证生成时自动产生。一张转账凭证对应一个转账序号，转账序号可任意定义，但只能输入数字1~9，不同凭证之间不能重号。

② **转账说明**：一般情况下与摘要相同，可用参照常用摘要输入，亦可手工输入。

③ **科目编号**：定义每笔转账凭证分录的科目，可用参照功能从科目字典的末级科目中选取。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

④ **部门**：当定义的科目为部门核算科目时，则必须按部门进行结转，需要指定具体部门，对于转入科目必须指定具体部门，对转出科目可不指定，不指定表示按所有部门转出。

⑤ **个人**：当定义的科目为个人往来核算科目时，则必须按个人进行结转，需要指定某一个人，对于转入科目必须指定某一个人，对转出科目可不指定，不指定表示按所有人转出。

⑥ **客户**：当定义的科目为客户往来核算科目时，则必须按客户进行结转，需要指定某一客户，对于转入科目必须指定某一客户，对转出科目可不指定，不指定表示按所有客户转出。

⑦ **供应商**：与客户定义类同。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

⑧ 项目：当定义的科目为项目核算科目时，则必须按项目进行结转，需要指定具体项目，对于转入科目必须指定具体项目，对转出科目可不指定，不指定表示按所有项目转出，若只指定项目分类而不指定具体项目，则表示按此项目分类的所有项目转出。

⑨ 方向：定义凭证分录的借贷方向。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

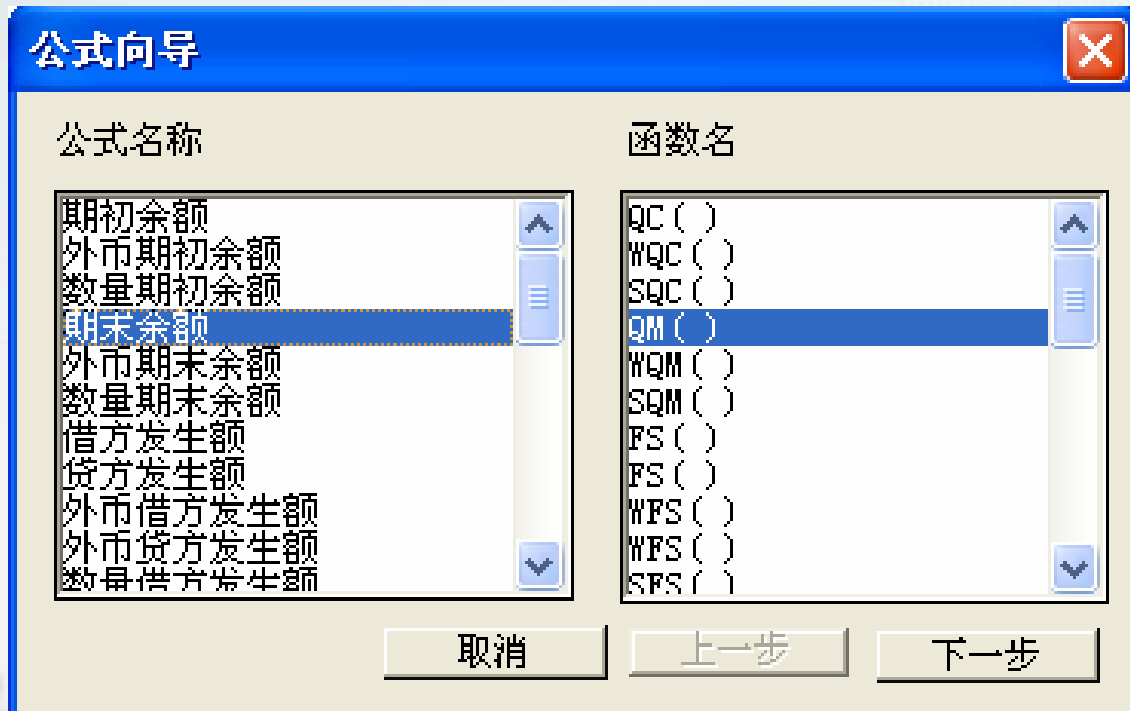
⑩ **金额公式**：“QM(1122, 月, 借)*0.002-QC(1231, 月, 贷)-JE(1231, 月)”
(其中：1122为应收账款科目；1231为坏账准备科目)，可直接输入公式，也可参照定义公式。参照定义公式“QM(1122, 月, 借)”如图3-18和图3-19所示，**金额公式中其他项定义类同**。需要说明的是**对于金额公式的定义应按照语法结构进行定义**，一般情况下**需要设计纠错功能**，对于不符合语法结构的定义项，系统应给出错误提示。在自定义转账凭证生成时，需要对金额公式**进行编译**（类似于计算机高级语言的编译程序），编译之后才能执行，因此，该功能在实际开发软件时，其功能实现具有一定难度。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计





公式说明

期末余额[qm()]: 取指定科目和期间的期末余额
参数说明: 所有参数均可缺省
科目缺省取当前行科目, 月份缺省取结转月份

科目

期间

月

方向

借

客户

供应商

部门

个人

项目

- ☒ 按默认值取数
- ☐ 按科目(辅助项)总数取数

☐ 继续输入公式

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

在图3-19中，若取数科目有辅助核算，应定义相应的辅助项内容，若未定义，则系统默认按转账分录中定义的辅助项取数。但如果希望能取到该科目的总数，则应选择“按科目（辅助项）总数取数”选项。

提取坏账准备金的自定义转账设置结果如图3-20所示，其定义结果数据存入自定义转账基表。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

自定义转账设置



转账序号 0001

转账说明 提取坏账准备金

凭证类别 记账凭证

摘要	科目编码	部门	个人	客户	供应商	项目	方向	金额公式
提取坏账准备金	670101						借	QM(1122,月,借)*0.002-QC(1231,月,贷)-JE(1231,月)
提取坏账准备金	1231						贷	JG()

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

2. 对应转账定义

对应转账不仅可以进行两个科目一对一结转，还可以进行科目的一对多结转。对应转账的科目可以为上级科目，但其下级科目的科目结构必须一致，即具有相同的明细科目，如涉及辅助核算，则对转科目的辅助账类也必须一一对应。对应转账一般针对资产、成本或费用类科目，且只结转期末余额，结转时转出科目方向根据其在科目字典中的余额方向确定，即若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目方向与转出科目方向相反。下面以应交增值税对应结转为例来说明对应转账定义功能。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

期末对应交增值税明细科目余额需要进行100%结转。首先将“进项税额”转入“转出多交增值税”科目，“销项税额”转入“转出未交增值税”科目，然后再将“转出多交增值税”转入“未交增值税”科目，将“转出未交增值税”转入“未交增值税”科目，这些结转都可以定义为对应结转。其定义如图3-21所示。

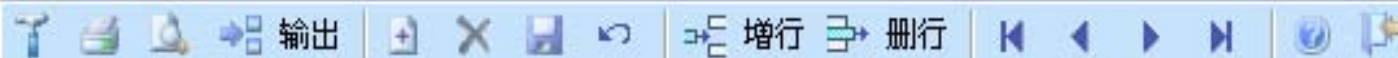
第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

对应结转设置



编号

0001

凭证类别 转 转账凭证

摘要

结转进项税额

转出科目

22210101

转出科目名称 进项税额

转出辅助项

转入科目编码

转入科目名称

转入辅助项

结转系数

22210109

转出多交增值税

1.00

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(1) **增加对应转账定义**：在图3-21中选择“增加”则进入新一个对应转账凭证的定义，在定义时**转出科目信息只能有一个**，而转入科目信息可以有一个或多个。在定义转入科目信息时，可利用“增行”和“删行”功能来增加一行转入科目信息，或删除一行转入科目信息，“增行”和“删行”功能对转出科目信息不起作用。其各数据项的定义如下。

① **编号**：对应科目结转可能会有多个结转凭证，各结转凭证之间以此编号加以区分，此编号是该转账凭证的代码，不是凭证号，转账凭证的凭证号在每月月末转账凭证生成时，由系统自动产生。该编号必须输入，且应由四位数码组成。对于不同的对应转账凭证此编号必须唯一。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

② **摘要：**由于对应转账可能会有多个转账凭证，而各转账凭证的摘要会有所不同，并且各转账凭证的摘要也是不确定的，所以要对每一个对应转账凭证输入一个摘要，在同一凭证中摘要相同。此摘要的输入与制单时摘要录入相同。

③ **转出科目：**将此科目的余额转出到转入科目余额中去。与制单时科目录入相同，可用下拉列表在科目字典中选取，选取后转出科目编号和转出科目名称（全称）自动显示在各自对应的栏目中。如果选取的科目有辅助核算，则必须定义辅助核算信息。

④ **转出部门：**如果转出科目涉及到部门核算，则需定义转出部门辅助核算信息，与制单时部门录入相同，可采用下拉列表在部门字典中选取。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

⑤ **转出项目大类**：如果转出科目涉及到项目核算，则需定义项目辅助核算信息，在定义项目信息时，必须先定义项目大类信息，可采用下拉列表在项目分类字典的一级项目分类中选取。

⑥ **转出项目**：如果转出科目涉及到项目核算，则需定义项目辅助核算信息，在定义项目大类信息之后，必须定义具体项目信息，可采用下拉列表根据选择的项目大类，列示项目大类对应项目档案中的具体项目以供选取。

⑦ **转入科目**：将转出科目的余额转入到此科目余额中去。其定义与转出科目定义相同。如果选取的科目有辅助核算，则必须定义辅助核算信息。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

⑧ **转入部门**：如果转入科目涉及到部门核算，则需定义部门辅助核算信息，其定义与转出部门定义相同。

⑨ **转入项目**：如果转入科目涉及到项目核算，则需定义项目辅助核算信息，其定义与转出项目辅助信息定义相同。

⑩ **结转系数**：即转入科目取数=转出科目取数×结转系数。结转系数大于零且小于或等于1，在同一凭证中，各转入科目的结转系数之和一般为1，可小于1，但绝对不能大于1。

按照上述说明，填制完成对应转账定义内容之后，用“保存”功能将定义的内容存入对应转账定义基表。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(2) 修改对应转账定义：由于对应转账定义不会过多，在图3-21界面，可用首张、末张、上张、下张功能查询对应转账定义，当需要修改对应转账定义时，可先用此查询功能找到需要修改的对应转账定义，然后选择“修改”则进入数据修改状态，此时可对图3-21中的各项数据进行修改。

(3) 删除对应转账定义：同样在图3-21界面，可用首张、末张、上张、下张功能查询对应转账定义，当需要删除对应转账定义时，可先用此查询功能找到需要删除的对应转账定义，然后选择“删除”则系统将当前对应转账定义删掉。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

3. 主营业务成本结转定义

(1) 平均单位成本法结转定义

主营业务成本结转是将本期商品（或产成品）销售数量（根据主营业务收入科目确定）乘以库存商品的平均单位成本，计算各种商品的主营业务成本，然后从库存商品账户的贷方转入主营业务成本账户的借方。

在采用平均单位成本法进行主营业务成本结转时，库存商品、主营业务收入、主营业务成本科目必须是数量核算科目，并且这三个科目的下一级科目必须一一对应，这三个科目**应按主营业务种类设置明细科目**（制造型企业一般应按产品设置明细科目），**且不能设置为部门、往来、项目等辅助核算**，如果要对带有辅助核算的科目结转成本，需要通过自定义转账方式进行定义。平均单位成本法结转定义如图3-22所示。



凭证类别 转 转账凭证

库存商品科目 1405

商品销售收入科目 6001

商品销售成本科目 6401

当商品销售数量 > 库存商品数量时：

☒ 按商品销售 (贷方) 数量结转 (结转金额=商品销售贷方数量合计*库存单价)

☐ 按库存商品数量 (余额) 结转 (结转金额=库存商品金额余额)

当某商品的库存数量 ≤ 0 时：

☐ 结转此商品的库存金额余额

注：库存商品科目、商品销售收入科目、商品销售成本科目的下级科目的结构必须相同, 库存商品科目的辅助核算除可比商品销售收入科目少往来（客户、供应商）辅助核算外（这时按库存商品的辅助核算对应结转），其它辅助核算下应与销售收入科目的相同。

确定

取消

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

与对应转账不同，主营业务成本结转每个账套每期只具有一个结转凭证，且其摘要固定为“结转××月份主营业务成本”。在进行主营业务成本结转定义时，首先要选择“采用平均单位成本法”结转还是“采用售价（计划价）法”结转，若选择“采用平均单位成本法”结转则需在图3-22中定义各项结转信息。其定义方法与对应转账的转出科目定义类同，即从科目字典中分别选取库存商品、主营业务收入、主营业务成本科目即可。定义时必须定义总账（一级）科目，然而在转账凭证生成时需按末级科目生成，因此，“按库存商品数量（余额）结转”选项无意义。采用平均单位成本法结转的凭证分录为：

借：主营业务成本	实际成本
贷：库存商品	实际成本

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

库存商品、主营业务收入、主营业务成本三个科目的结转计算公式如下：

库存商品科目和主营业务成本科目的计算公式相同，其计算公式为：

$$\text{SFS}(\text{主营业务收入科目, 月, 贷}) * (\text{QM}(\text{库存商品科目, 月}) / \text{SQM}(\text{库存商品科目, 月}))$$
，即 $\text{SFS}(6001, \text{月, 贷}) * (\text{QM}(1405, \text{月}) / \text{SQM}(1405, \text{月}))$ ；

主营业务收入的计算公式为： $\text{SFS}(\text{主营业务收入科目, 月, 贷})$ ，即 $\text{SFS}(6001, \text{月, 贷})$ 。

其中，**主营业务收入科目的计算公式可有可无**，因为无论采用什么方法结转主营业务成本，都必须按当期实际销售量进行结转，即必须按主营业务收入科目的本期贷方数量发生合计进行结转，所以**该公式可直接定义在其他结转公式中**。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

有关公式的定义可采用两种方法，**其一**，由系统根据定义的科目自动生成其对应的结转计算公式，其缺点是公式是固定的，不可改动；**其二**，由用户根据需要灵活定义，其定义与自定义转账中的公式定义类同，这种方法的优点是其结转公式可以灵活定义。一般情况下应采用用户定义方法为宜。

主营业务成本结转的相关科目定义和公式定义信息将被存入主营业务成本结转定义基表。

(2) 售价（计划价）法结转定义

有些企业在结转主营业务成本时，按售价（计划价）结转，期末统一调整差异额，其处理方式分为“按售价（计划价）结转”或“调整月末成本”两种。售价（计划价）法结转定义如图3-23所示。



售价(计划价)销售成本结转

差异额计算方法

- ☒ 售价法 (收入余额*差异率)
- ☐ 计划价法 (成本余额*差异率)

凭证类别

转 转账凭证

商品销售成本科目

6401

库存商品科目

1405

差异科目

1407

商品销售收入科目

6001

月末结转方法

- ☒ 月末结转成本 (借 成本科目 差异科目, 贷 库存科目)
- ☐ 月末调整成本 (借 成本科目, 贷 差异科目)

差异率计算方法

- ☒ 综合差异率
- ☐ 个别差异率

差异率计算公式：

差异率 =

差异科目期初余额

+

差异科目本期净额

库存科目期初余额

+

库存科目本期净额

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

① 选择成本结转方法

差异额计算方法分为“售价法”和“计划价法”两种，需要选择其中之一。商业企业多用售价法，而工业企业多用计划价法。

② 定义相关科目

结转相关科目定义为库存商品、主营业务收入、主营业务成本、商品进销差价（或产品成本差异）四个科目。定义时必须定义总账（一级）科目，要求这四个科目的下级科目必须一一对应，即必须具有相同的明细科目，且需要具有数量核算。尽管按一级科目定义，但在转账凭证生成时需按末级科目生成。

③ 选择结转方法

结转方法是转账凭证生成时分录的计算方法，分为“期末结转成本”和“期末调整成本”两种。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

期末结转成本：在手工处理环境下，有些商业企业期中发生销售业务时不计算成本，到期末按当期销售情况结转成本，然而在信息化环境下，建议企业都采用期末结转成本方法，如此才能真正发挥自动转账功能的功效。期末结转成本的凭证分录为：

售价法：

借：主营业务成本	调整后真实成本
商品进销差价	差异率*销售额
贷：库存商品	销售额

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

各科目的结转计算公式如下：

库存商品：SFS(主营业务收入科目, 月, 贷) * 单位售价，即SFS(6001, 月, 贷) * 单位售价；

商品进销差价：差异率 * (SFS(6001, 月, 贷) * 单位售价)，其中，差异率的计算公式详见“选择差异率计算方法”；

主营业务成本：SFS(6001, 月, 贷) * 单位售价 - 差异率 * (SFS(6001, 月, 贷) * 单位售价)，也可用CE()，用CE()更简便，但必须定义在最后一条分录。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

计划价法:

借: 主营业务成本	调整后真实成本
产品成本差异	差异率*计划成本
贷: 库存商品	计划成本

各科目的结转计算公式如下:

库存商品: $SFS(\text{主营业务收入科目, 月, 贷}) * \text{计划单价}$, 即 $SFS(6001, \text{月, 贷}) * \text{计划单价}$;

产品成本差异: $\text{差异率} * (SFS(6001, \text{月, 贷}) * \text{计划单价})$;

主营业务成本: $SFS(6001, \text{月, 贷}) * \text{计划单价} - \text{差异率} * (SFS(6001, \text{月, 贷}) * \text{计划单价})$, 也可用 $CE()$, 但必须定义在最后一分录。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

期末调整成本：在手工处理环境下，有些工业企业平时在发生销售业务时即结转成本，到期末对成本及差异科目进行调整，然而在信息化环境下，**建议企业不要采用此方法，否则将不能完全体现自动转账功能的功效**，并且在平时按销售业务结转成本其意义也不大。当采用期末调整成本结转方法时，由于其成本结转已在平时发生销售业务时手工制证完成，因此，到期末只需对成本差异进行调整即可。其自动结转凭证分录分两种情况。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

当计划成本大于实际成本时，其凭证分录为：

借：产品成本差异 差异率*计划成本

贷：主营业务成本 差异率*计划成本（可用：JG()函数定义）

当计划成本小于实际成本时，其凭证分录为：

借：主营业务成本 差异率*计划成本

贷：产品成本差异 差异率*计划成本（可用：JG()函数定义）

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

④ 选择差异率计算方法

差异率计算方法分为“综合差异率”和“个别差异率”。综合差异率按当前结转的一级科目计算差异率；个别差异率按当前结转的明细科目（即按业务类型或产品品种）计算差异率。一般情况下应选择“个别差异率”，特别是在信息化环境下，个别差异率更加准确、合理。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

差异率计算公式为：

差异率 = (差异科目期初余额 + (-) 差异科目本期净额) / (库存商品科目期初余额 + (-) 库存商品科目本期净额)，

即：差异率 = (QC(1407, 月) + (-) JE(1407, 月)) / (QC(1405, 月) + (-) JE(1405, 月))。差异率计算公式可直接定义在用到差异率的科目结转计算公式中。

定义完各项信息并确认后，系统将其结转定义信息存入主营业务成本结转基表。同样，有关公式的定义可采用系统自动生成和用户定义两种方法，建议采用用户定义方法。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

4. 汇兑损益结转定义

此功能用于期末自动计算外币账户的汇兑损益，并在转账生成中自动生成汇兑损益转账凭证。汇兑损益结转每个账套每期只具有一个结转凭证，且其摘要固定为“结转××月份汇兑损益”。汇兑损益结转只处理外汇存款户、外币现金、外币结算的各项债权、债务，但不包括所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户。汇兑损益结转定义如图3-24所示。在图3-24的外币科目列表中需要增设“往来或项目编号”和“往来或项目名称”两栏，以此列示往来外币核算和项目外币核算信息，并对其进行汇兑损益结转。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

汇兑损益结转设置

凭证类别 记 记账凭证

汇兑损益入账科目 6603

外币科目编号	外币科目名称	币种	是否计算汇兑损益
100102	美元	美元	
100202	中行南直办美元户	美元	

确定

取消

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(1) 外币核算科目

系统从科目字典、客户档案字典、供应商档案字典、个人往来字典、项目档案字典中将具有外币核算标志的末级科目、往来户、项目全部列出。往来和项目外币核算是辅助核算，必须对应某一会计科目，然而所对应的会计科目一般不能定义为外币核算（如：应收账款科目等），并且往来外币核算和项目外币核算不可能同时出现。

当定义的外币核算科目是科目字典中的外币科目时，则只需定义外币科目信息即可；

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

当定义的外币核算科目是往来外币核算或项目外币核算时，则不仅需要定义具体的外币核算往来户或外币核算项目，而且还需要定义与此外币辅助核算对应的会计科目信息，并且在定义时应先定义与之对应的会计科目，然后再根据定义的会计科目来确定具体的外币核算账户。

例如：某一客户用外币进行结算，则在汇兑损益结转定义时，应首先定义“应收账款”科目，然后再定义该外币结算客户信息。

(2) 汇兑损益入账科目

与对应转账的转出科目定义相同，即从科目字典中选取汇兑损益入账科目。

(3) 是否计算汇兑损益

需要对每个末级外币核算科目定义其是否进行汇兑损益结转，若结转则将其结转标志置为“√”（或“Y”）。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

汇兑损益结转定义信息存入汇兑损益结转基表。在汇兑损益结转凭证生成时，系统根据此定义信息，经计算后生成汇兑损益结转凭证存入凭证基表。其计算公式为： $\text{汇兑损益额} = \text{外币科目当期本位币余额} - \text{外币科目当期期末外币余额} * \text{期末调整汇率}$ （期末调整汇率存储在币种汇率字典中），即： $\text{汇兑损益额} = \text{QM}(\text{定义的外币科目编号}, \text{月}) - \text{WQM}(\text{定义的外币科目编号}, \text{月}) * \text{期末调整汇率}$ ，若汇兑损益额 >0 ，则结转分录为：

借：汇兑损益入账科目 汇兑损益额

贷：定义的外币科目 汇兑损益额

否则，若汇兑损益额 <0 ，则结转分录为：

借：定义的外币科目 汇兑损益额

贷：汇兑损益入账科目 汇兑损益额

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

5. 期间损益结转定义

此功能用于在一个会计期间终了时，将损益类科目的余额结转到本年利润科目中，从而及时反映企业利润的盈亏情况。损益类结转主要是对管理费用、销售费用、财务费用、主营业务成本、主营业务收入、营业外收支等账户的结转。其结转定义如图3-25所示。

期间损益结转每个账套每期也只有一个结转凭证，且其摘要固定为“结转××月份期间损益”。在图3-25界面，左边为损益科目定义区，而右边为本年利润科目定义区。

凭证类别 记 记账凭证

本年利润科目 4103

损益科目编号	损益科目名称	损益科目账类	本年利润科目编码	本年利润科目名称	本年利润科目账类
600101	A产品收入		41030101	A产品	
600102	B产品收入		41030102	B产品	
600103	C产品收入		41030103	C产品	
6011	利息收入		410304	利息收支	
6051	其他业务收入		410302	其他业务收入与成本	
6061	汇兑损益		410305	其他收支	
6111	投资收益		410305	其他收支	
6301	营业外收入		410303	营业外收支	
640101	A产品成本		41030101	A产品	
640102	B产品成本		41030102	B产品	
640103	C产品成本		41030103	C产品	
6402	其他业务成本		410302	其他业务收入与成本	
6403	营业税金及附加		410305	其他收支	
6411	利息支出		410304	利息收支	
6601	销售费用		410305	其他收支	

每个损益科目的期末余额将结转到与其同一行的本年利润科目中。若损益科目与之对应的本年利润科目都有辅助核算，那么两个科目的辅助账类必须相同。损益科目为空的期间损益结转将不参与。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(1) 损益科目定义

在损益科目定义区内定义转出的损益科目，系统自动列示科目字典中科目类型为“损益”的所有末级科目，这些科目都需要结转，并且转出的损益科目必须是末级科目。

(2) 本年利润科目定义

建议在科目字典维护时，对本年利润科目进行细化，凡是收入与支出具有对应关系的科目都应该在本年利润科目下设置明细科目，如主营业务收入和主营业务成本科目下的各种产品（或业务类型）明细、其他业务收入与成本明细（按业务类型设置明细科目）、营业外收支、利息收支等，都应在本年利润科目下设置对应的明细科目，以便使各项收入、支出和利润情况一目了然。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

对于收支对应关系不明确的科目，应在本年利润科目下设置一个专门的科目，以便对这类科目的收入和支出进行归集（如：其他收支科目）。在图3-25界面，系统根据本年利润总账科目选择产生本年利润末级明细科目可选值列表，用户按此值列表定义本年利润末级明细科目。

（3）结转对应关系定义

在损益科目所在行的本年利润科目栏应定义相应的本年利润末级明细科目。若不定义则将不结转此损益科目的余额。在定义本年利润科目时，其可选科目必须为科目字典中本年利润的末级科目。在结转时，定义中每一行损益科目余额都将全额结转到同行的本年利润科目中去。转出科目（损益科目）方向根据其在科目字典中的余额方向确定，即若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目（本年利润科目）方向与转出科目方向相反。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(4) 辅助核算结转处理

在图3-25界面，没有必要列示辅助核算信息，也不需要在本年利润科目中设置任何辅助核算，也不必定义任何辅助核算信息，更没有必要将辅助核算信息存入期间损益结转基表，然而，辅助核算账户如何进行结转却是值得讨论的问题。

在期间损益结转中，一般不涉及往来核算，但却有可能涉及部门或项目核算。在填制凭证时，若某一科目涉及到辅助核算，则需录入辅助核算信息，主要是各辅助核算账户的编号，包括部门编号、往来户编号、项目编号等，在记账处理时，系统根据这些编号登记相应辅助账，即更新相应辅助账户的发生额和余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

然而，在期间损益结转定义中却难以确定辅助核算账户的具体编号，如：管理费用下的末级明细科目一般应为部门核算科目，这些科目的余额在期末都应全部转入本年利润科目，在期间损益结转定义时，只能根据科目字典确定这些科目是部门核算科目，但具体涉及那些部门却不易确定，因此，在期间损益结转凭证生成时，只能生成管理费用末级明细科目与本年利润末级明细科目的结转凭证，而与之对应的辅助核算账户却不能实现结转，致使对应的辅助核算账户留存余额。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

其实，解决此问题并不难，有很多方法可以采用，只要能够将相应辅助核算账户的留存余额结零即可，由于各辅助核算账户应该转出的余额已从其对应的会计科目中转出，因此，此项处理没有必要另外生成凭证。

为了使会计信息处理规范化，应尽可能不改变其信息处理流程，无论是填制的凭证，还是计算机自动生成的机制凭证，都必须经过审核后进行记账处理，统一由记账处理来更新有关发生额与余额数据，包括科目字典、部门发生额与余额基表、往来发生额与余额基表、项目发生额与余额基表等，因此，对应辅助账户的结转处理也应由记账处理功能完成。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

基于上述考虑，一种简单可行的方法是在期间损益结转定义时，只定义转出损益类末级明细科目和转入本年利润末级明细科目，而不定义任何辅助核算信息，在期间损益结转凭证生成时，首先，系统根据定义的转出损益类末级明细科目确定其辅助核算类型，即确定是部门辅助核算还是项目辅助核算；然后，将凭证数据中对应转出科目的部门编号或项目编号填入一个特征值（如：“ZZZ”），对应于部门辅助核算科目，部门编号的特征值“zzz”代表“部门核算”，而对应于项目辅助核算科目，项目编号的特征值“ZZZ”代表“项目核算”。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

在记账处理时，如果部门编号或项目编号的值为特征值“ZZZ”，则系统施行特殊处理，根据转出科目将部门发生额与余额基表或项目发生额与余额基表中，该科目对应的所有部门或项目的余额结零，即若余额为借方，则从贷方冲减，反之，则从借方冲减。

(5) 定义信息存储

在图3-25界面的各项定义完成之后，选择“确认”则系统将定义信息存入期间损益结转基表，存储时只存储本年利润科目不为空的各行内容。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

根据自动转账定义，每月月末只需执行转账凭证生成功能，即可快速生成转账凭证。生成的转账凭证追加到凭证基表中，对于生成的转账凭证需经审核、记账后才真正完成结转工作。

由于转账是按照已记账的数据进行计算的，所以在进行月末转账工作之前，应先将本月该入账的业务全部入账，**将所有未记账的凭证全部记账**，否则生成的转账凭证数据可能有误，特别是对一组相关转账凭证，必须按固定的顺序依次进行转账生成、审核、记账，其次序不可颠倒，必须在某些转账凭证已经记账的前提下，另一些转账凭证才能生成。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

一般情况下应**首先**生成和处理由外部系统转入会计信息系统的凭证；**然**后再生成和处理自定义转账凭证和对应转账凭证；**第三**生成和处理主营业务成本结转凭证；**第四**生成和处理汇兑损益结转凭证；**最后**生成和处理期间损益结转凭证。对于各种转账凭证每月只能生成一次，**生成后系统自动将账套参数中的**自定义转账标志、对应转账标志、主营业务成本结转标志、汇兑损益结转标志、期间损益结转标志分别置为“√”或“Y”（即已结转），待本月结账后又将其置为空（即未结转）。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

转账凭证生成如图3-26所示。对于生成的转账凭证，可由生成人员或账套主管进行必要的修改，若有附件时可用凭证修改功能录入附件张数（一般情况下，转账凭证都无附件）。有些软件对于生成的转账凭证不允许修改，这种限制完全没有必要，自动生成凭证的目的是代替人工填制凭证，减少计算工作量，提高数据处理的准确性等，然而，若确实发现生成的凭证有错误，但又不想通过修改定义的方法来更正，那么只好直接修改凭证。在自动结转中，结转凭证定义和结转凭证生成没有必要过分强调其一致性。

转账生成

结转月份2007.12

全选全消

自定义转账

对应结转

自定义比例结转

销售成本结转

售价(计划价)销售成本结转

汇兑损益结转

期间损益结转

编号	转账说明	凭证类别	是否结转
0001	提取坏账准备金	记 记账凭证	Y

按所有辅助项结转

按本科目有发生的辅助项结转

按所有科目有发生的辅助项结转

确定取消

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

1. 自定义转账凭证生成

按自定义转账定义生成，在自定义转账定义中，凭证生成所需要的摘要、科目、方向、金额等数据项已全部明确，需要进一步说明的是辅助核算数据处理，其处理方法如下：

- (1) 对于转入科目，由于在自定义转账定义中，要求必须对转入科目的具体辅助核算信息进行定义，因此，对转入科目的辅助核算不需要进行特殊处理；
- (2) 对于转出科目，当定义了具体辅助核算信息时，则其数据处理关系已经明确，也不需要进行特殊处理，而当没有定义具体辅助核算信息，即部门、往来、项目等辅助核算定义项为空，或项目辅助核算定义项不为空，但不是具体项目，而是项目分类时，则需对转出科目进行特殊处理，其处理方法与期间损益结转的“辅助核算结转处理”类同。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

自定义转账可能具有多个凭证，在生成时需要按定义的编号顺序逐个生成。首先，按编号读取定义信息；然后，自动生成凭证号和日期，其生成方法与“凭证填制”相同；最后，按照定义，一行生成凭证的一条分录，逐行生成即可。其具体生成过程如下。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

在图3-26中，选择自定义转账后，系统自动列示所定义全部自定义转账凭证，选定需要进行结转的转账凭证，在“是否结转”处设置“√”或“Y”（即结转）标志。可用“全选”和“全消”功能进行设置。选择结果将被存入自定义转账基表中，下次生成自定义转账凭证时，作为默认选择结果显示，用户可以直接确认，也可修改后确认。

选“确认”系统按自定义转账定义和相应的计算公式，计算并生成自定义转账凭证，并将其存入凭证基表，待审核后记账。同时，自定义转账凭证生成程序将账套参数中的自定义转账标志置为已结转。生成的“提取坏账准备金”自定义转账凭证如图3-27所示。

记账凭证

记 字

制单日期：2007.12.18

附单据数：0

摘 要		科目名称	借方金额	贷方金额
提取坏账准备金		资产减值损失/坏账损失	10000	
提取坏账准备金		坏账准备		10000
票号				
日期				
数量		合 计	10000	10000
单价				
备注	项 目	部 门	个 人	
	客 户	业务员		

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

2. 对应转账凭证生成

对应转账凭证也可能具有多个凭证，在生成时也需要按定义的编号顺序逐个生成。其生成过程与自定义转账凭证的生成过程基本相同，其不同之处主要有以下几点：

(1) 对应转账凭证中各分录的借贷方向无法直接根据定义来确定，需要根据定义的转出科目在科目字典中的余额方向来确定，转出科目借贷方向确定后，转入科目与其相反；

(2) 对应转账的转出、转入科目可以是非末级科目，但其下级科目的科目结构必须一致，在对应转账凭证生成时按其下属末级科目生成凭证分录，如果转出、转入科目具有辅助核算，则系统按定义的具体辅助核算信息生成凭证分录；

(3) 具体结转金额按“结转系数”计算。

应交增值税“进项税额”与“转出多交增值税”科目的对应结转凭证如图3-28所示。

记账凭证

记 字

制单日期: 2007.12.18

附单据数: 0

摘 要		科目名称	借方金额					贷方金额				
结转进项税额		应交税金/应交增值税/进项税额					1000000					
结转进项税额		应交税金/应交增值税/转出多交增值税									1000000	
票号		合 计					1000000				1000000	
日期												
数量												
单价												
备注	项 目	部 门					个 人					
	客 户	业务员										

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

3. 主营业务成本结转凭证生成

主营业务成本结转每月末只生成一个结转凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，其摘要固定为“结转××月份主营业务成本”。主营业务成本结转凭证的各个分录、结转科目、计算公式已在定义中明确，按定义信息生成凭证即可，其中各科目的结转计算公式处理具有一定难度。主营业务成本结转凭证的生成过程与自定义转账凭证的生成过程类同。采用“平均单位成本法”生成的主营业务成本结转凭证如图3-29所示。

记账凭证

记 字

制单日期: 2007.12.18

附单据数:

摘 要	科目名称			借方金额				贷方金额			
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/A产品业务成本						1000000				
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/B产品业务成本						1500000				
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/C产品业务成本						2000000				
结转1月份主营业务成本	库存商品/A产品									1000000	
结转1月份主营业务成本	库存商品/B产品									1500000	
票号											
日期	数量	1500.00000吨	合 计				4500000			4500000	
	单价	10.00000									
备注	项 目	部 门		个 人							
	客 户	业务员									

记账

审核

出纳

制单 陈明

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

4. 汇兑损益结转凭证生成

汇兑损益结转也是每月末只生成一个结转凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，其摘要固定为“结转××月份汇兑损益”。汇兑损益结转凭证分录中科目已在定义中设定，在汇兑损益结转凭证生成时，系统根据定义逐条读取各外币核算科目信息并进行处理，其处理过程如下。

(1) 获取本位币当期期末余额

此数据的获取分三种情况：

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

第一，如果定义的外币核算科目为科目字典中的外币科目，则系统读取科目字典中该科目的当期本位币余额；

第二，如果定义的外币核算科目为往来外币核算，则系统读取往来发生额与余额基表中该往来户的当期本位币余额（当同一往来户既有本位币核算又有外币核算时，应该分设为两个往来户，即按两个不同的往来户处理）；

第三，如果定义的外币核算科目为项目外币核算，则系统读取项目发生额与余额基表中该项目的当期本位币余额（当同一项目既有本位币核算又有外币核算时，应该分设为两个项目，即按两个不同的项目处理）。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(2) 获取外币当期期末余额

如果定义的外币核算科目为科目字典中的外币科目，则系统根据定义的外币科目读取外币发生额与余额基表中该科目的当期外币余额；如果定义的外币核算科目为往来外币核算或项目外币核算，则系统根据定义的会计科目和往来或项目外币辅助核算信息，读取外币发生额与余额基表中该科目、该往来户或该项目的当期外币余额。

(3) 获取当期期末调整汇率

首先，根据定义的外币核算科目或外币辅助核算信息获取外币核算币种；然后，根据此币种读取币种汇率字典中当期期末调整汇率。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

(4) 按“ $\text{汇兑损益额} = \text{外币核算科目当期本位币余额} - \text{外币核算科目当期期末外币余额} \times \text{期末调整汇率}$ ”公式进行计算，并根据计算结果生成凭证分录。公式中的外币核算科目包括外币科目、往来外币核算、项目外币核算三种外币核算账户。

在生成凭证分录时，一般情况下应将汇兑损益入账科目，即“汇兑损益”科目数据合并，合并为一条分录，因此，应首先根据定义生成所有外币核算科目分录，其分录为：若 $\text{汇兑损益额} > 0$ ，则外币核算科目按汇兑损益额从贷方转出，否则，若 $\text{汇兑损益额} < 0$ ，则外币核算科目按汇兑损益额从借方转出；然后计算所有外币核算科目分录的借贷差额，最后根据借贷差额生成汇兑损益入账科目分录。

汇兑损益结转凭证的生成过程与自定义转账凭证的生成过程类同，其凭证如图3-30所示。

记账凭证

记 字

制单日期: 2007.12.18

附单据数: 0

摘要	科目名称	外币	借方金额	贷方金额
汇兑损益结转	现金/现金美元	<div><div>01</div><div></div></div>		200000
汇兑损益结转	银行存款/中行南桥办美元户	<div><div>01</div><div></div></div>		1000000
汇兑损益结转	汇兑损益	<div><div></div><div></div></div>	1200000	
		<div><div></div><div></div></div>		
		<div><div></div><div></div></div>		
票号	数量	合 计	1200000	1200000
日期	单价			
备注	项 目	部 门	个 人	
	客 户	业务员		

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

5. 期间损益结转凭证生成

期间损益结转也是每月末只生成一个结转凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，其摘要固定为“结转××月份期间损益”。

期间损益结转凭证分录中科目已在定义中设定，分录中的借贷方向根据转出科目（损益科目）在科目字典中的余额方向确定，即若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目（本年利润科目）方向与转出科目方向相反。

第五节 期末转账凭证处理的详细设计

本小节主要内容

转账定义的详细设计

转账凭证生成的详细设计

在生成期间损益结转凭证时，按定义逐行生成凭证分录即可，定义中的一行对应于凭证中的两笔分录，即**第一笔**：借（贷）转出损益科目；**第二笔**：贷（借）本年利润科目。凭证生成过程中有关辅助核算的处理按定义中的“辅助核算结转处理”说明进行即可。

期间损益结转凭证的生成过程与自定义转账凭证的生成过程类同，其凭证如图3-31所示。

记账凭证

记 字 - 0001/0002 制单日期: 2007.12.18

附单据数: 0

摘要	科目名称		借方金额	贷方金额
期间损益结转	本年利润/主营业务收入与成本/A产品			100000
期间损益结转	主营业务收入/A产品收入		100000	
期间损益结转	主营业务收入/B产品收入		200000	
期间损益结转	本年利润/主营业务收入与成本/B产品			200000
期间损益结转	主营业务收入/C产品收入		300000	
票号				
日期	数量	100.00000吨	合计	600000
	单价	10.00000		600000
备注	项目	部门	个人	
	客户	业务员		