



哈尔滨工业大学

第五章 账簿管理的详细设计

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

第五章 账簿管理的详细设计

本章主要内容

- 账簿管理的总体设计
- 总账和科目发生额与余额表的详细设计
- 明细账的详细设计
- 部门账表的详细设计
- 往来账表的详细设计
- 项目账表的详细设计

第五章 账簿管理的详细设计

会计信息系统中的账簿管理子系统主要是对系统管理和凭证管理子系统录入并处理得到的信息加以组织，以企业会计制度和会计准则规定的账簿格式，以及其他各种各样有利于经营管理决策的账表格式，向企业管理当局提供全面反映企业各类经济业务的汇总或明细信息。与手工账簿管理相比，电算化账簿管理具有快速、灵活、准确的特点。本章以用友ERP-U8.61教学版演示软件中的账簿管理界面来阐述账簿管理的详细设计。由于受软件和时间等因素的限制，作者很难编制一套完整的，模仿企业实际业务的账簿数据，因此，出于方便且能说明账簿管理设计思想的前提下，本章采用用友ERP-U8.61提供的2004年度一个月份的演示数据，敬请读者见谅。

第一节 账簿管理的总体设计

本节主要内容

- 一、账簿管理的功能模块划分
- 二、账簿管理的数据存储设计
- 三、账簿管理的数据流程设计

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

企业发生的经济业务，经过制单、审核、记账等处理，就形成了正式的会计账簿。对企业发生的经济业务进行查询、统计、分析等操作时，都可以通过“账簿管理”功能完成。

账簿管理是会计工作所必须的重要内容。除了前述现金和银行存款总账以及日记账管理之外，账簿管理还包括基本会计科目的账簿查询和输出，以及各种辅助核算账簿的查询与输出。在账簿管理中，不论是查询还是打印，都必须指定查询或打印条件，系统根据指定的条件即时生成账簿，并按用户需求进行屏幕显示或打印输出。

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

为了实现对账簿进行快速、高效和实时地管理，账簿管理应具有友好的用户界面，几乎处处可以方便地实现总账 \leftrightarrow 明细账 \leftrightarrow 凭证的联查。此外，账簿查询还应提供未记账凭证的模拟记账功能，使企业能够随时了解各科目的最新情况，包括那些已经完成制单或审核但尚未进行记账处理的经济业务，从而对部门、往来、项目、外币信息反映更加及时，费用控制更加有效。自定义多栏账功能可根据实际管理的需要将不同科目、不同科目级次有机地组合起来，生成多栏账，以满足多科目、多级次的综合管理。

账簿管理的功能模块划分如图5-1所示。

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

账簿管理

总
账

科目发生额与余额表

明
细
账

部
门
账
表

客
户
往
来
账
表

供
应
商
往
来
账
表

个
人
往
来
账
表

项
目
账
表

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

账簿管理所涉及到的数据基表，绝大多数在系统管理和凭证管理中已经设计，如科目字典、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、外币发生额与余额基表、凭证基表等，账簿管理中需要另外设计的**只有多栏账格式基表**，其基表名称为D1zgs。

在D1zgs基表中存储各账套、各种多栏账的格式定义信息，包括各栏目定义信息、栏目对应的科目信息、栏目分析信息等；该基表的作用是在生成多栏式明细账时，**系统按该基表中的有关多栏账的定义信息生成多栏账**。多栏账格式**应设计历史数据基表**，在查询以前年度的多栏账时，可根据多栏账格式的历史数据基表生成。D1zgs基表的数据结构如表5-1所示。

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

表5-1 多栏账格式基表的数据结构

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
Dlzk	多栏账科目	字符型	20	组合主键	非空
Dlzm	多栏账名称	字符型	40		非空
Lmxh	栏目序号	数值型	2	组合主键	非空
Lmkm	栏目科目	字符型	20		非空
Lmmc	栏目名称	字符型	20		非空
Lmfx	栏目方向	字符型	2		非空
Lmfxfs	栏目分析方式	字符型	4		非空
Lmnr	栏目内容	字符型	4		非空
Fxlmwz	分析栏位置	字符型	4		非空

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分



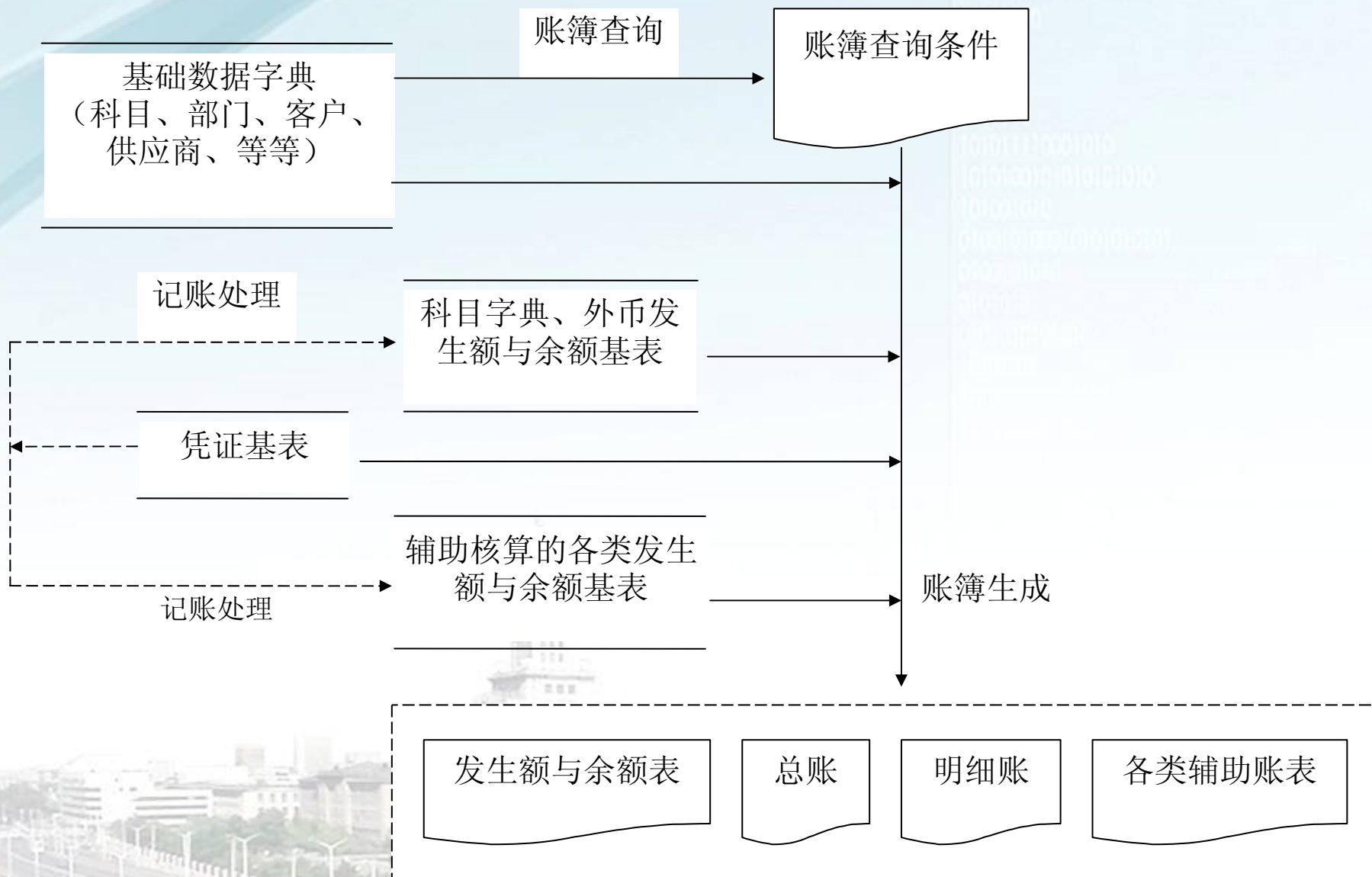
账簿管理的
数据存储设计



账簿管理的
数据流程设计

从数据流程角度来看，账簿查询主要是指系统根据用户设置的查询条件，从各类基表中读取相关数据，按规范的格式动态生成各类账簿临时数据，并通过某种界面进行恰当地展示，如图5-2所示。

第一节 账簿管理的总体设计



第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分

账簿管理的
数据存储设计

账簿管理的
数据流程设计

在账簿查询条件定义中，除某些单选或复选条件（如“包含未记账凭证”）以及由用户直接输入的条件（如“金额”）外，绝大多数条件选择的可选值都是由系统基础数据字典提供的，例如：会计科目选择由科目字典提供，月份选项由账套数据字典提供等。在生成特定账表时，系统根据账表类型以及相应的查询条件，确定具体从哪些基表中读取相关数据。例如，生成总账时需要从科目字典读取所选科目的余额方向以及各月发生额和余额，从凭证基表中统计凭证个数，如果是外币科目还要从外币科目发生额与余额基表中读取外币发生额和余额；生成部门账表时需要从部门发生额与余额基表中读取与所选部门相关的发生额与余额信息；等等。

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分



账簿管理的
数据存储设计



账簿管理的
数据流程设计

由图5-2可见，与手工账簿登记的数据流程相比，会计信息系统中账簿管理的数据流程主要呈现出以下特点：

(1) 手工系统中，总账的登记必须以科目发生额与余额表的统计为基础，即科目发生额与余额表是手工账簿系统数据流程的中间节点，而非终结节点。然而，在会计信息系统账簿管理的数据处理流程中，用户可以随时方便地查询发生额与余额表、总账、明细账以及各类辅助账表中的任何一种，这些账表并列地处于数据流程的终结节点状态，它们之间不存在先后顺序上的依赖关系。因此，会计信息系统的账簿生成过程更加直接，具有更高的账簿生成效率；

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分



账簿管理的
数据存储设计



账簿管理的
数据流程设计

(2) 手工账簿处理系统中，经济业务的相关信息往往以各类账表的形式加以保存，以备查询、审核之用或据以编制会计报表。也就是说，手工处理得到的中间处理结果是系统后续处理的数据来源，必须加以记录和保存，以便进行查阅和核对。然而，信息化环境下用户查询生成的各类账表中所呈现的数据，是按照用户特定的查询或输出需要重新组织得到的临时数据，并不在数据库中加以保存，因此，这些账表数据就是流程中的终结点，而不可能成为整个会计信息系统数据流程的中间节点。也正因为如此，会计信息系统中的账表才有可能根据不同用户的特定需要以更加灵活多样的形式加以呈现；

第一节 账簿管理的总体设计

本小节主要内容

账簿管理的
功能模块划分



账簿管理的
数据存储设计



账簿管理的
数据流程设计

(3) 手工账簿处理系统中的初始数据来源主要是记账凭证，更多的中间数据源依赖于会计人员在工作过程中生成。而在会计信息系统中，为实现自动化处理而专门设计的各类基础数据字典、凭证基表、各类发生额与余额基表中存储的信息是账簿管理数据流程中的数据来源。这些基表中的数据已经在系统管理和凭证管理中形成。账簿管理的数据流程在很大程度上属于从数据库中查询数据并按一定格式加以组织的过程，因此，排除了会计人员手工记账时中间结果错误的可能性，使最终呈现给用户的各类账表信息具有更高的准确性。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本节主要内容

- 一、总账的详细设计
- 二、科目发生额与余额表的详细设计

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

1. 总账的功能设计

总账不但可以输出各总账科目的年初余额、各月发生额和月末余额，而且还可输出明细科目的年初余额、各月发生额和月末余额。在输出总账时先要定义查询条件，总账查询条件定义窗口如图5-3所示。系统按定义的查询条件输出总账账簿。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

总账查询条件

我的账簿

- 资产类总账

科目 1001

— 1999

科目自定义类型

级次 1 — 3 ☐ 末级科目

☒ 包含未记账凭证

增加 保存 删除

确定 取消

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

(1) **科目范围**: 可定义起止科目范围, 为空时, 系统默认所有科目。

(2) **科目级次**: 在确定科目范围后, 可进一步在该科目范围内选择按某级科目或同时按多个级次科目进行总账查询。如将科目级次定义为1-1, 则只输出一级科目总账, 如将科目级次定义为1-3, 则输出一至三级科目总账。

(3) **末级科目**: 所选科目范围内, 如需查询包含末级科目在内的所有级次科目, 则选择“末级科目”即可。如果“末级科目”被选中, “级次”选项失效。

(4) **包含未记账凭证**: 若想使输出的总账中包含未记账凭证数据, 则用选择“包含未记账凭证”选项, 系统在生成总账时, 在当前月份中将未记账凭证计算在内。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

按总账查询条件定义即可输出总账，如图5-4所示。与出纳管理中现金和银行存款总账的功能完全相同，但总账输出的会计科目不仅仅是现金和银行存款科目，而是科目字典中的所有会计科目。

在查询过程中，可以在科目下拉列表中**选择需要查看的科目**（选择范围为总账条件定义的范围）；用户可以用账簿格式下拉列表**择账簿格式**，包括金额式、外币金额式、数量金额式、数量外币式四个可选值，其默认值为金额式，如果用户选择了金额式以外的其他账簿格式，系统将在**借方、贷方、余额下显示所选科目的外币或数量信息**；用工具栏中的“**明细**”功能，可联查当前科目的明细账；如果用户需要打印总账，则可以通过工具栏中的“打印预览”、“打印设置”和“打印”功能实现。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

总账

输出 还原 明细

金额式

原材料总账

科目: 1211 原材料

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			期初余额			平	
10			当前合计	12,672,372.63	92,221.75	借	12,580,150.88
10			当前累计	12,672,372.63	92,221.75		

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

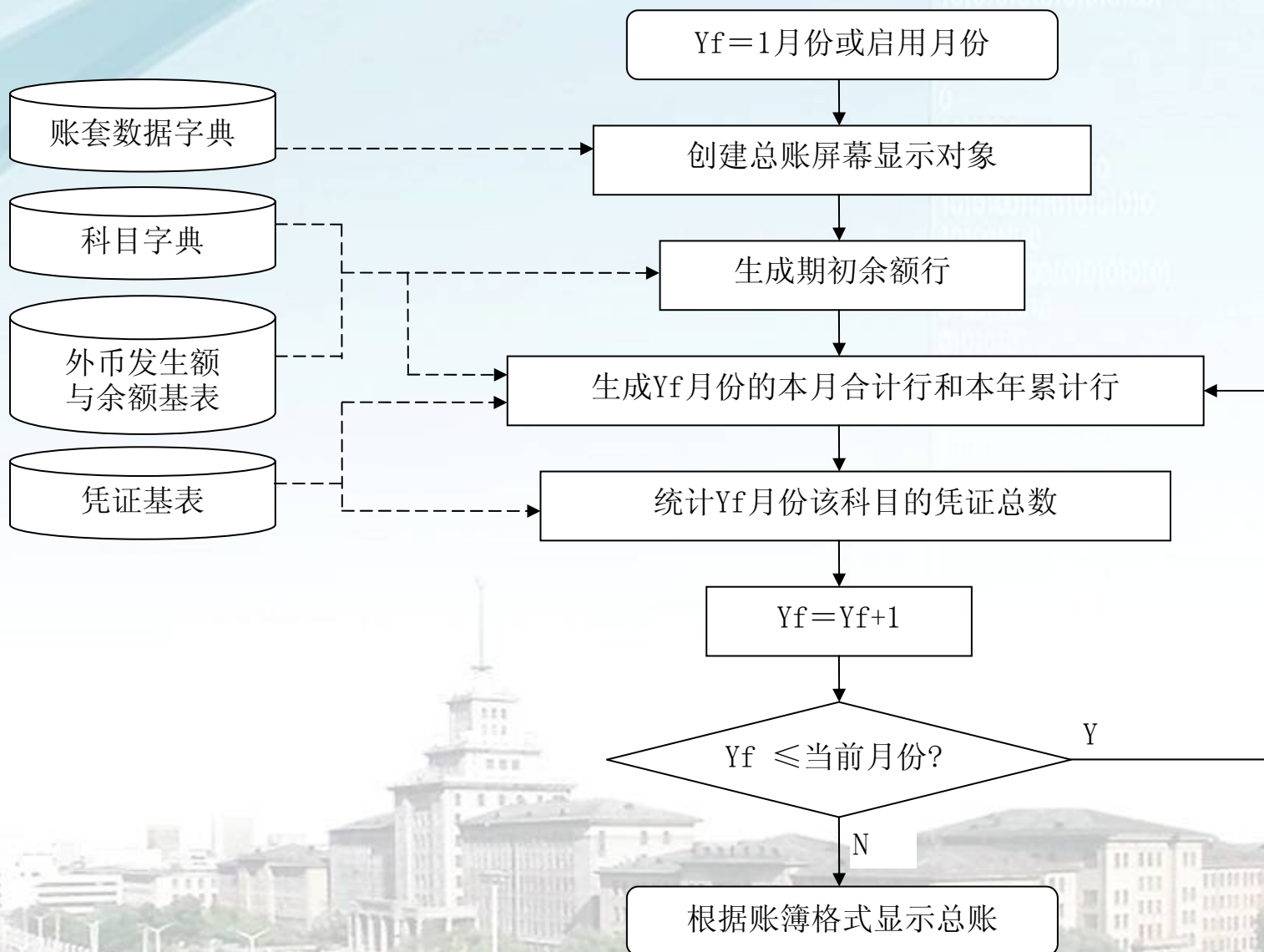


科目发生额与余额表的详细设计

2. 总账的生成流程设计

总账的生成流程设计如图5-5所示，在初始化月份变量Yf为1月份或启用月份（如果查询启用年份的总账，则初始月份应为启用月份）后，主要通过以下六步实现总账查询过程。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计



第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

(1) 创建总账屏幕显示对象：总账显示的数据项包括日期、凭证号、摘要、借方（数量、外币、金额）、贷方（数量、外币、金额）、方向、余额（数量、外币、金额），共13项，需要分别定义对应的列标题，年份填入账套数据字典中的当前核算年份（历史数据查询时根据年份选择填写）。

(2) 生成期初余额行：按选择的科目编号，从科目字典中读取该科目的科目余额方向和初始月份（1月份或启用月份）该科目的月初余额（数量、金额），如果此科目为外币科目，则还要读取外币科目发生额与余额基表中初始月份该科目的外币月初余额，将其分别填入总账第一行“方向”和“余额（数量、外币、金额）”栏，同时将该行的日期的月份填入“01”或启用月份，摘要填入“上年结转”或“期初余额”。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(3) 生成Yf月份的本月合计行和本年累计行: 首先, 按选择的科目编号, 从科目字典中读取Yf月份该科目的借方发生额(数量、金额)、贷方发生额(数量、金额)、累计借方发生额(数量、金额)、累计贷方发生额(数量、金额)、月末余额(数量、金额), 如果此科目为外币科目, 则还要读取外币科目发生额与余额基表中Yf月份该科目的外币借方发生额、贷方发生额、累计借方发生额、累计贷方发生额、月末余额。同时在总账中追加一行, 将借方发生额(数量、外币、金额)、贷方发生额(数量、外币、金额)、月末余额(数量、外币、金额)分别填入新增行的借方(数量、外币、金额)、贷方(数量、外币、金额)、方向(按已读出的科目余额方向填写)、余额(数量、外币、金额)栏, 并在摘要栏填入“本月合计”。然后, 再在总账中追加一行, 将累计借方发生额(数量、外币、金额)、累计贷方发生额(数量、外币、金额)、月末余额(数量、外币、金额)分别填入新增行的借方(数量、外币、金额)、贷方(数量、外币、金额)、方向、余额(数量、外币、金额)栏, 并在摘要栏填入“本年累计”。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

(4) 统计Yf月份该科目的凭证总数：在凭证基表中，按选择的科目编号统计Yf月份涉及到该科目的凭证个数，统计时将相同的凭证号按一个凭证计算，即统计不同凭证号的个数，将统计得出的凭证个数分别填入“本月合计”行和“本年累计”行的凭证号数栏。

(5) 月份变量Yf增加1并将其与当前月份比较进行循环终止条件判断：如果更新后的Yf月份仍然小于等于账套数据字典中的当前月份，则重复第(3)、(4)步，再读取并填入Yf月份的本期发生额、余额和本年累计发生额，统计并填入Yf月份的凭证号数以及初始月份至Yf月份的凭证累计号数等等，直至Yf月份大于当前月份为止。若选包括未记账凭证，则当前月份的本期发生额、余额和本年累计发生额还要将未记账凭证数据计算在内。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

(6) 根据账簿格式显示总账。若选金额式则借、贷、余只显示金额；若选数量金额式则借、贷、余分别显示数量、金额；若选外币式则借、贷、余分别显示外币、金额；若选外币数量式则借、贷、余分别显示数量、外币、金额。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

科目发生额与余额表用于查询统计各级科目的本期发生额、累计发生额和余额等。传统的总账，是以总账科目分页设账，而余额表则可输出某月或某几个月的所有总账科目或明细科目的期初余额、本期发生额、累计发生额、期末余额，在实行计算机记账后，建议用户用余额表代替总账，实现以表代账。

1. 科目发生额与余额表的功能设计

输出科目发生额与余额表也需要先定义查询条件，然后系统按查询条件进行汇总输出。科目发生额与余额表的查询条件定义如图5-6所示。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

发生额及余额查询条件

我的账簿

资产类余额表

月份 2004.10 — 2004.12

科目 1001 — 1999

级次 1 — 3 ☐ 末级科目

余额 —

科目类型 外币名称

科目自定义类型

☐ 包含未记账凭证 ☒ 本期无发生无余额, 累计有发生显示

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(1) **月份范围**: 当选择的起止月份不同且起始月份小于终止月份时, 可以对多个月份之间的科目发生额与余额进行查询; 当只查某个月时, 应将起止月份都选择为同一月份, 如查2007.10月, 则月份范围应选择为2007.10-2007.10。

(2) **科目范围**: 定义起止科目范围, 为空时, 系统默认为是所有科目, 在定义起止科目时, 应可以使用通配符(? 和*)。

(3) **科目级次、末级科目**: 其定义与总账查询条件定义相同。

(4) **余额范围**: 用于指定要查找的余额范围。例如, 余额下限输入0.01, 上限不输, 则表示查余额大于零的所有科目; 若输入20000—40000, 则表示查余额大于等于20000且小于等于40000的所有科目。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(5) 科目类型：为空时，系统默认全部类型。可用科目类型下拉列表选择要查询的科目类型，科目类型包括资产、负债、权益、成本、损益五种。

(6) 外币名称：为空时系统忽略此条件项。指定外币名称时，将查询具有该外币核算的科目。在条件定义中按外币名称定义，查询时按外币编号查询，外币编号为非显示项。

(7) 包含未记账凭证：若想查询结果包含未记账凭证，用鼠标选择“包含未记账凭证”，此选项只对核算的当前月份有效，月份范围不包括当前月份时，此选项为不可选状态。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

（8）本期无发生，累计有发生显示：对于本期和累计均无发生且无余额的科目，肯定没有在科目发生额与余额表中输出的必要。但是对于本期无发生但累计有发生的科目，系统默认在科目发生额与余额表中输出，即打开查询条件窗口时，“本期无发生，累计有发生显示”选项默认选中，若想不在科目发生额与余额表中输出，则使其不被选中。

用户定义完查询条件后，科目发生额与余额表的查询结果如图5-7所示。

发生额及余额表							
<div> 输出 定位 转换 还原 专项 累计 </div>							
发生额及余额表							
<div> <div>金额式</div> <div>月份：2004.10-2004.10</div> </div>							
科目编码	科目名称	期初余额		本期发生		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1402	长期股权投资	3,743,981,096.7				3,743,981,096.7	
140201	债券投资	3,743,981,096.7				3,743,981,096.7	
1501	固定资产	6,242,123.00		1,105,000.00		7,347,123.00	
1502	累计折旧		1,659,520.00		31,145.54		
1505	固定资产减值准备		98,097,342.00				
1601	工程物资				2,715,000.00		
160101	专用材料				2,715,000.00		
1603	在建工程	2,312,343.11				2,312,343.11	
1801	无形资产	361,491,278.11				361,491,278.11	
1901	长期待摊费用	2,296,688.39				2,296,688.39	
1911	待处理财产损溢				12,000.00		
191101	待处理流动资产损溢				12,000.00		
1999	内部存款			100,000.00		100,000.00	
资产小计		5,005,478,541.3	111,411,904.62	30,988,575.16	183,092,866.41	5,023,860,033.0	21
合计		5,005,478,541.3	111,411,904.62	30,988,575.16	183,092,866.41	5,023,860,033.0	21

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

在图5-7界面，通过工具栏中的“**累计**”功能，用户可以选择显示或取消显示累计发生额，其他项目系统默认一律显示。用户可以用**账簿格式**下拉列表选择账簿格式，包括金额式、外币金额式、数量金额式、数量外币式四个可选值，其默认值为金额式。如果用户选择了金额式以外的其他账簿格式，系统将在**借方、贷方、余额中**不仅显示金额，而且显示外币或数量信息。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

例如，当选“外币金额式”时，系统在所显示的数据（期初、本期、累计、期末）中增加外币列，并在外币列中显示外币科目数据；

当选“数量金额式”时，系统在所显示的数据（期初、本期、累计、期末）中增加数量列，并在数量列中显示数量核算科目数据；

当选“数量外币式”时，系统在所显示的数据（期初、本期、累计、期末）中同时增加数量列和外币列，并在这两列中显示具有对应核算的科目数据。

可随时用工具栏中的“打印预览”、“打印设置”和“打印”功能打印显示的内容。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计



科目发生额与余额表的详细设计

选定某一科目，用“**总账**”功能可查阅该科目的总账，同样可用“**明细账**”功能查阅该科目的明细账，即在科目发生额与余额表中，可以联查到相应科目的总账或明细账。

利用工具栏中的“**查询**”功能可弹出图5-6中的查询条件定义窗口，用户重新定义查询条件后系统按新的条件显示查询结果。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

通过“过滤”功能可以对科目发生额与余额表中的数据进行进一步过滤，过滤时弹出科目过滤条件定义窗口，系统根据输入的科目编码进行过滤并显示符合过滤条件的会计科目数据，输入的科目编码中可使用通配符。账表查询中通配符有“？”和“*”两个，其中“？”匹配单一一个字符，而“*”则匹配多个字符（即一个字符串）。下面通过一个例子来说明通配符的使用方法。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

在进行科目过滤条件定义时，假设科目编码方案为：4-2-2-2-2，若科目定义为5???01，则表示查询一级科目首位编码为“5”且二级为“01”的任何科目，“?”为单个编码通配符，一个“?”可代表任何一位编码；当要查询管理费用（5502）的所有下级科目时，可将过滤条件定义为5502*，表示查前四位编码为5502的任何科目，“*”为任意编码通配符，一个“*”可代表任意位编码；若过滤条件定义为1*01，则可查询一级科目首位编码为“1”，且末级科目编码为“01”的所有科目的发生额和余额，包括100101，100201，100901……等等。利用“还原”功能可以将查询数据恢复到初始状态。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

2. 科目发生额与余额表的生成流程设计

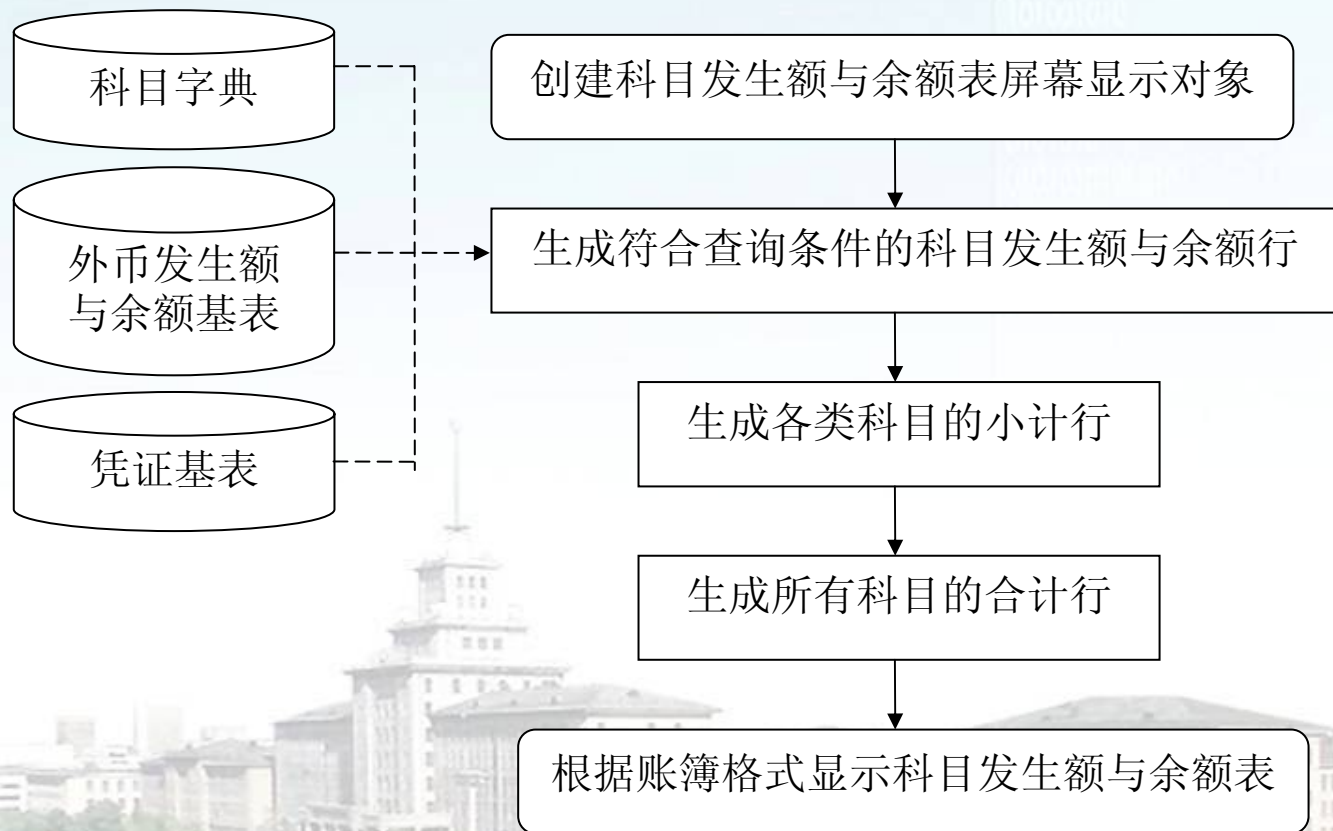
科目发生额与余额表的生成流程如图5-8所示，主要通过以下五步实现查询过程。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计



第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(1) 创建屏幕显示对象。科目发生额与余额表显示的数据项包括科目编号、科目名称、期初余额方向、期初余额（数量、外币、金额）、本期借方发生额（数量、外币、金额）、本期贷方发生额（数量、外币、金额）、累计借方发生额（数量、外币、金额）、累计贷方发生额（数量、外币、金额）、期末余额方向、期末余额（数量、外币、金额）共22项，需要分别定义对应的列标题。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(2) 生成符合查询条件的科目发生额与余额行。按某月汇总（即查询条件中的起止月份都选择为同一月份）时比较容易实现，只要根据起止科目、科目级次、余额范围、科目类型、外币名称等查询条件，从科目字典中检索出符合条件的科目。分别对每个符合条件的科目，从科目字典中读取该科目的余额方向以及所查月份的月初余额（数量、金额）、本期借方发生额（数量、金额）、本期贷方发生额（数量、金额）、累计借方发生额（数量、金额）、累计贷方发生额（数量、金额）、月末余额（数量、金额），如果此科目为外币科目，则还要读取外币科目发生额与余额基表中该科目所查月份的外币月初余额、借方发生额、贷方发生额、累计借方发生额、累计贷方发生额、月末余额。把该科目需要输出的数据项填入相应栏目内即可。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

根据查询条件，如果需要对多个月份之间的科目发生额与余额进行查询（即查询条件中的终止月份大于起始月份）时，从科目字典或外币科目发生额与余额基表中读取该科目起始月份的月初余额（数量、外币、金额）填入期初余额的相应栏内；

从科目字典或外币科目发生额与余额基表中读取该科目所查各月借方发生额和贷方发生额（数量、外币、金额），并对各月的借贷方发生额汇总，将汇总数填入本期借方发生额和本期贷方发生额的相应栏内；

从科目字典或外币科目发生额与余额基表中读取该科目终止月份的累计借方发生额、累计贷方发生额和月末余额（数量、外币、金额）填入累计借方发生额、累计贷方发生额和期末余额的相应栏内。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

当选择包括未记账凭证时，在本期发生额、累计发生额、期末余额数据中，需将凭证基表中各有关科目的未记账凭证数据计算在内。

在生成某个符合查询条件的科目数据行时，如果该科目本期和累计均无发生额，则不在科目发生额与余额表中显示。

对于本期无发生额但累计有发生的科目，如果选择了“本期无发生，累计有发生显示”条件，则在科目发生额与余额表中予以显示，否则不显示。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(3) 生成各类科目的小计行。对所有符合查询条件并在科目发生额与余额表中显示的数据行，分别按科目类型对期初余额、本期发生额、累计发生额、期末余额进行分类汇总，即在科目发生额与余额表中追加一行并填入资产类科目的小计数，再增加一行填入负债类科目的小计数，以此类推，直到科目发生额与余额表中所有科目类型的小计数均已被汇总并填入为止。然后，把已填入的所有数据行按科目类型和科目编号排序。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(4) 生成所有科目的合计行。对所有符合查询条件，并在科目发生额与余额表中显示的数据行进行汇总，计算期初余额、本期发生额、累计发生额、期末余额的合计数，同时在科目发生额与余额表的最后追加一行，并将各合计数填入相应的栏目内。

第二节 总账和科目发生额与余额表的详细设计

本小节主要内容

总账的详细设计

科目发生额与余额表的详细设计

(5) 根据账簿格式显示科目发生额与余额表。若选金额式则期初余额、借方发生额、贷方发生额、累计借方发生额、累计贷方发生额、期末余额只显示金额；若选数量金额式则需分别显示数量和金额；若选外币式则需分别显示外币和金额；若选外币数量式则需分别显示数量、外币和金额。

第三节 明细账的详细设计

本节主要内容

- 一、 查询明细账
- 二、 打印明细账
- 三、 多栏账
- 四、 序时账

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

1. 查询明细账的功能设计

明细账功能用于查询各账户的明细发生情况，可按查询条件定义输出明细账。在明细账查询过程中可以包含未记账凭证。明细账提供三种账簿查询类型：**普通明细账**、**按科目排序明细账**、**月份综合明细账**。

普通明细账是按科目查询，按发生日期排序的明细账；

按科目排序明细账是按非末级科目查询，按其有发生的末级科目排序的明细账；

月份综合明细账是按非末级科目查询，包含非末级科目总账数据及末级科目明细数据的综合明细账，使用户对各级科目的数据关系一目了然。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

例如：某非末级科目5502三月份明细账（按时间排序）如下：

日期	摘要	借方	贷方	余额
3月	月初余额			.....
3月1日（550204）	.....	100		.....
3月2日（550201）	.....	200		.....
3月3日（550205）	.....		100	.....
3月4日（550201）	.....		200	.....
.....
3月	本月合计	.....	.....	.....
3月	本年累计	.....	.....	.....

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

若选择“按科目排序”，那么科目5502三月份明细账的排列方式（按明细科目排序）如下：

日期	科目	摘要	借方	贷方	余额
3月	550201	月初余额			.....
3月2日	550201	.....	200		.....
3月4日	550201	.....		200	.....
.....
3月	550201	本月合计	.....	.....	.....
3月	550201	本年累计	.....	.....	.....
3月	550202	月初余额			.....
3月1日	550202	.....	100		.....
3月3日	550202	.....		100	.....
.....
3月	550202	本月合计	.....	.....	.....
3月	550202	本年累计	.....	.....	.....
.....

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

若选择“月份综合明细账”，则科目5502三月份的月份综合明细账如下：

日期	科目	摘要	借方	贷方	余额
3月	5502	月初余额			.....
3月	5502	本月合计	.....	.....	.....
3月	5502	本年累计	.....	.....	.....
3月	550201	月初余额			.....
3月2日	550201	.....	200		.....
3月4日	550201	.....		200	.....
.....
3月	550201	本月合计	.....	.....	.....
3月	550201	本年累计	.....	.....	.....
3月	550202	月初余额			.....
3月1日	550202	.....	100	.....	.....
3月3日	550202	.....	100	.....	.....
.....
3月	550202	本月合计	.....	.....	.....
3月	550202	本年累计	.....	.....	.....
.....

在进行明细账查询时要定义查询条件，明细账查询条件定义如图5-9。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

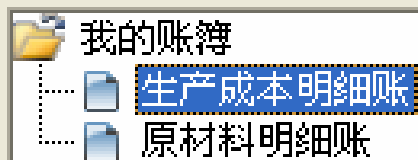
查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

明细账查询条件



增加

保存

删除

☒ 按科目范围查询

☐ 月份综合明细账

1001 现金

科目 410101

— 410102

月份 2004.10

— 2004.10

科目自定义类型

确定

取消

☐ 是否按对方科目展开

☒ 一级科目

☐ 末级科目

☒ 包含未记账凭证

☐ 按科目排序

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 按科目范围查询和月份综合明细账：这两个选项为单选组，二者只能选其一。当选择“按科目范围查询”时，用于查询普通明细账和按科目排序明细账，此时，科目范围、“是否按对方科目展开”以及“按科目排序”三个选项才为可选择状态。

当选择“月份综合明细账”选项时，可同时查看某月份末级科目的明细账及其所选非末级科目的总账，即查询月份综合明细账时，“科目范围”、“是否按对方科目展开”以及“按科目排序”三个选项变不可选状态，只能在“月份综合明细账”选项右边的科目选择框中选择一个非末级科目。

无论选择按那种方式查询明细账，“月份范围”和“包含未记账”选项始终处于可选状态。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(2) 科目范围和月份范围：与“科目发生额与余额表”中查询条件定义的对应选项相同。

(3) 是否按对方科目展开：当选择“按科目范围查询”时，若希望能在查询结果中看到明细业务的对方核算科目，则选择“是否按对方科目展开”即可。当选择该选项时，它右边的“一级科目”和“末级科目”单选框才变为可选择状态，用于明确按对方一级科目展开，还是按对方末级科目展开。

(4) 包含未记账凭证：若要查询结果中包含未记账凭证数据，则可选择“包含未记账凭证”选项，在查询结果中，未记账业务将用不同颜色加以区别。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(5) 按科目排序：在按科目范围查询非末级科目明细账时，若希望看到该科目的明细账按其下属末级科目分别列示，则可选择“按科目排序”选项，当选此选项时，科目范围所选择的科目应为非末级科目为宜，否则若科目范围选择的是末级科目，则按科目排序明细账的查询结果与该末级科目普通明细账的查询结果相同。

明细账查询条件定义完毕后，系统按条件显示明细账查询结果。图5-10为普通明细账（按科目范围查询且不选“按科目排序”），图5-11为按科目排序的明细账，图5-12为月份综合明细账查询。

第三节 明细账的详细设计

明细账							
<div> <div> <div>输出</div> <div>摘要</div> <div>还原</div> <div>凭证</div> <div>总账</div> </div> <div> <div>金额式</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> 合并显示</div> </div> </div>							
生产成本明细账							
<div> <div>科目</div> <div>410101 基本生产成本</div> <div>月份：2004.10-2004.10</div> </div>							
2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
10	30	记-0154	其他出库单	315,000.00		借	2,730,300.00
10	30	记-0155	其他出库单	750,000.00		借	3,480,300.00
10	30	记-0156	其他出库单	1,650,000.00		借	5,130,300.00
10	30	记-0186	结转人工费	8,000.00		借	5,138,300.00
10	30	记-0187	结转人工费	11,906.62		借	5,150,206.62
10	30	记-0187	结转直接人工	93.39		借	5,150,300.01
10	30	记-0187	结转损失	12,000.00		借	5,162,300.01
10			当前合计	5,530,500.01	368,200.00	借	5,162,300.01
10			当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借	5,162,300.01

生产成本明细账

金额式

☒ 合并显示

科目 410101 基本生产成本

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
10	30	记-0152	4101010101	直接材料	材料出库单	66,000.00		借	66,000.00
10					当前合计	66,000.00		借	66,000.00
10					当前累计	66,000.00		借	66,000.00
10	30	记-0186	4101010102	直接人工	结转人工费	8,000.00		借	8,000.00
10	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转人工费	11,906.62		借	19,906.62
10	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转直接人工	93.39		借	20,000.01
10					当前合计	20,000.01		借	20,000.01
10					当前累计	20,000.01		借	20,000.01
10	30	记-0187	4101010105	其他费用	结转损失	12,000.00		借	12,000.00
10					当前合计	12,000.00		借	12,000.00
10					当前累计	12,000.00		借	12,000.00

金额式

生产成本明细账

科目

4101 生产成本

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
10			4101	生产成本	当前合计(月净额：	5,530,500.01	368,200.00	借	
10			4101	生产成本	当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借	
10			410101	基本生产成本	当前合计(月净额：	5,530,500.01	368,200.00	借	
10			410101	基本生产成本	当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借	
10			41010101	制造基本生产成本	当前合计(月净额：	98,000.01	368,200.00	贷	
10			41010101	制造基本生产成本	当前累计	98,000.01	368,200.00	贷	
10	30	记-0152	4101010101	直接材料	材料出库单_一车间	66,000.00		借	
10			4101010101	直接材料	当前合计(月净额：	66,000.00		借	
10			4101010101	直接材料	当前累计	66,000.00		借	
10	30	记-0186	4101010102	直接人工	结转人工费_一车间	8,000.00		借	
10	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转直接人工_二车	93.39		借	

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

在查询明细账时，除“月份综合明细账”外，其他账簿可以用科目选择下拉列表选择需要查看的科目。

用户可通过账簿格式下拉列表选择需要的格式，系统自动根据科目的性质列示可选账簿格式，即对于有数量核算的科目列示“金额式”和“数量金额式”；对于有外币核算的科目列示“金额式”和“外币式”；对于既有数量核算又有外币核算的科目列示“金额式”、“数量金额式”、“外币式”和“外币数量式”；否则对于既无数量核算也无外币核算的科目则只列示“金额式”。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

在查询明细账时可随时用“凭证”功能，查看相应的凭证数据。用“总账”功能可查阅此科目的总账。在查询明细账时，可随时用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能打印显示的账簿。此外，用“查询”功能可以重新设置查询条件，系统按新的条件重新输出明细账查询结果。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

2. 明细账的生成流程设计

普通明细账的生成过程与出纳管理中现金和银行存款日记账的生成过程类同，只是不计算日合计数，并将本位币借、贷、余和外币借、贷、余各栏设计为数量、单价、金额而已。

同样，按科目排序明细账的生成过程也与出纳管理中现金和银行存款日记账的生成过程类同，除了不计算日合计数之外，其排序是按科目编号排序，而不是按日期排序，且需要生成各明细科目的期初余额、各月合计、各期累计和期末余额数据。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

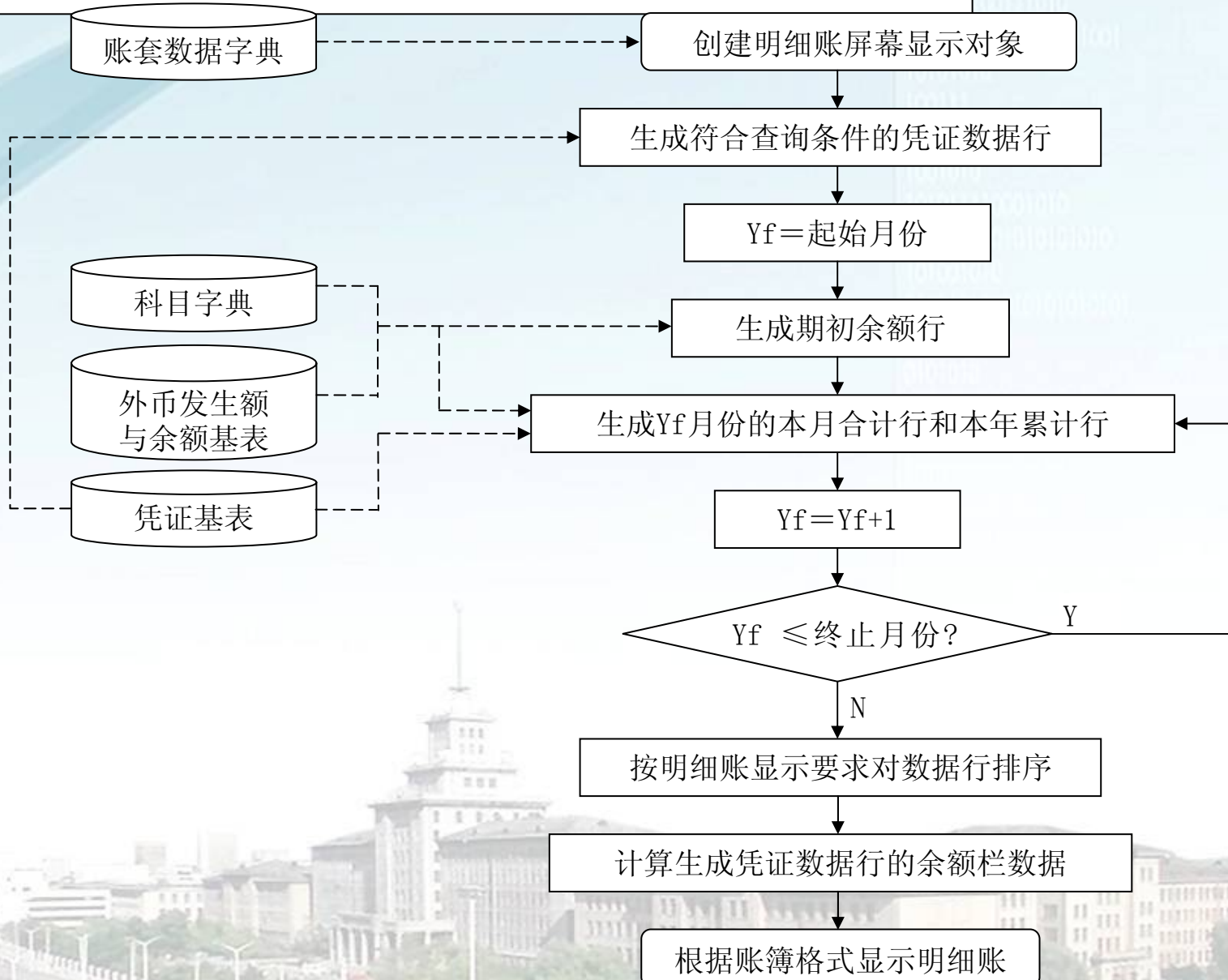
多栏账

序时账

月份综合明细账的生成过程也类似，即按指定的科目和月份，先生成该科目该月份的总账和明细账数据，然后再按科目编号和日期进行排序即可，排序时先按科目编号排序，然后再按日期排序。

以普通明细账为例，其生成流程如图5-13所示，主要通过以下八步实现查询过程。

第三节 明细账的详细设计



第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 创建明细账屏幕显示对象。明细账显示的数据项包括日期、凭证号、摘要、外币单价、汇率、本位币单价、借方（数量、外币、金额）、贷方（数量、外币、金额）、方向、余额（数量、外币单价、外币、汇率、本位币单价、金额）共19项，需要分别定义对应的列标题，年份填入系统参数中的当前核算年份（历史数据查询时根据年份选择填写）。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(2) 生成符合查询条件的凭证数据行。按选择的科目编号和月份范围，将凭证基表中该科目该月份范围内的凭证数据记录全部填列到明细账中（是否包括未记账凭证视终止月份和该选项而定），凭证数据内容有日期、凭证号、摘要、单价、汇率、借方（数量、外币、金额）、贷方（数量、外币、金额），其中凭证的一条记录只能填列其借方数和贷方数中的一方。其中单价可能是本位币单价也可能是外币单价，这要根据该笔业务是否是外币业务而定，如果是外币业务，则此单价是外币单价，此时本位币单价需要根据外币单价、汇率和折算方式计算得出；如果不是外币业务，则此单价是本位币单价，此时外币单价项为空。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(3) 生成期初余额行。按选择的科目编号和月份范围，从科目字典中读取该科目的科目余额方向和起始月份该科目的月初余额（数量、金额），如果此科目为外币核算科目，则还要读取外币科目发生额与余额基表中起始月份该科目的外币月初余额，并在明细账中新增一行，将其分别填入明细账中方向和余额栏（数量、外币、金额），根据余额栏的数量、外币、金额可以分别计算外币单价和本位币单价，并将计算结果分别填入各自对应的单价栏，同时将该行的摘要填入“期初余额”（若起始月份为“01”则填入“上年结转”）。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(4) 生成Yf月份的本月合计行和本年累计行。Yf的初始值赋为起始月份，按选择的科目编号，从科目字典中读取Yf月份该科目的发生额、累计发生额和余额数据，该数据生成过程与总账各项对应数据生成类同。

(5) 月份变量Yf增加1并将其与终止月份比较进行循环终止条件判断。如果更新后的Yf月份仍然小于等于终止月份，则重复第(4)步，再读取并填入月份范围中下一月份的本月合计数和本年累计数等等，直至月份范围的终止月份为止。若选包括未记账凭证，则当前月份的本月合计数和本年累计数中还要将未记账凭证数据计算在内。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(6) 按明细账显示要求对数据行排序。分别将“期初余额”行、“本月合计”行和“本年累计”行的日期和凭证号填入适当的数值，使其在按日期和凭证号排序时，能够排在正确的位置。例如，“期初余额”行的日期和凭证号分别填入“00”和“00”，“本月合计”行的日期和凭证号分别填入“99”和“98”，“本年累计”行的日期和凭证号分别填入“99”和“99”，再按日期和凭证号排序时，“期初余额”行将会被排为第一行，“本月合计”行和“本年累计”行将会依次排为每个月最后两行。排序后再将其凭证号清空，将其日期列中的日列数据清空，月列数据保留，即对于这些行只需说明月份。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(7) 计算生成凭证数据行的余额栏数据。根据期初余额及方向、凭证的借贷方数据以及科目类型，对凭证号不为空的凭证数据行逐行计算余额列数据，先计算余额栏的数量、外币和金额，然后再根据外币除以数量和金额除以数量分别计算该栏的外币单价和本位币单价，根据外币和金额计算汇率。

(8) 按照选择的账簿格式显示明细账。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

虽然在查询明细账时，通过“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能可以打印某其查询结果，但是该打印效率较低，无法满足企业明细账**正式账簿批量打印的需求**。因此，有必要设置专门的打印明细账功能来完成明细账正式账簿的打印。在打印前要定义打印条件，其定义窗口如图5-14所示。

 我的账簿

范围

☒ 账簿

☐ 账本

1001 现金

▼

起始页号

1

▲

▼

科目

🔍

—

🔍

月份

2004.10

▼

—

2004.10

▼

级次

1

▲

▼

—

4

▲

▼

科目自定义类型

▼

账页格式

金额式

▼

☒ 打印科目设置中账页格式为所选账页格式的科目

☐ 所选科目按所选账页格式打印

- ☐ 若期初无余额, 本期无发生也打印
- ☐ 只打印末级科目
- ☐ 若期初有余额, 本年无发生也打印
- ☒ 若最后一页未满页也打印
- ☐ 是否按对方科目展开
- ☐ 一级科目
- ☒ 末级科目
- ☐ 合并显示

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 账簿与账本：每一个科目可打印一份明细账，每一个总账科目可打印一本包括其所有下级科目的明细账。若选按“账簿”打印，则科目范围为可选，可打印所选科目范围中每个科目的明细账，每换一个科目页号都从1开始重新排页。若选按“账本”打印明细账，则只能在右边的科目选择框中选择一个总账科目进行打印，选择时只列示一级科目以供选择，且此时科目范围选择失效，选择某一总账科目打印时，依次打印该总账科目及其所有下级科目的明细账，第一个科目从“起始页号”开始排页，每换一个科目，继续前面的页号排页，一直排到最后一个科目。系统默认“起始页号”为第1页。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

例如：假设科目5502下有3个下级科目：550201、550202、550203，其中5502的明细账有8页，550201有3页，550202有2页，550203有3页，那么若按账簿打印，科目范围选5502-550203，则页号排列顺序为5502：1-8页；550201：1-3页；550202：1-2页；550203：1-3页。若按账本打印，账本科目为5502，则页号排列顺序为5502：1-8页；550201：9-11页；550202：12-13页；550203：14-16页。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(2) 月份：用于选择打印的月份范围。

(3) 科目：用于选择打印账簿的科目范围，此选项只对账簿打印有效，对账本打印无效。如：选择账簿打印，且此选项选择1001-1009，表示打印1001至1009科目范围内各科目的明细账；若选择1009-，表示打印1009以后各科目的明细账。

(4) 级次：用于选择打印账簿的科目级次范围，如：选择1-1，表示只打印一级科目明细账。若选“只打印末级科目”，则只打印所选科目范围内的末级科目明细账。此选项也只对账簿打印有效，对账本打印无效。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(5) 账簿格式：用于选择所打印账簿的格式，系统提供四种打印格式供用户选择，即：金额式、外币金额式、数量金额式、外币数量式。另外，系统提供了两种选项：“打印科目设置中账簿格式为所选账簿格式的科目”，即只打印科目设置中账簿格式与所选账簿格式相同的科目；“所选科目按所选账簿格式打印”，即所选的科目全部按所选账簿格式打印。如果不选“若最后一页未满足页也打印”，则当所打印的明细账最后一页不能打满一页时，就不打印该页；若该科目明细账只有一页，且不满页，则不打印该科目明细账。系统默认明细账打印行数为每页30行，但可通过打印参数设置进行调整。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

（6）期初有余额本期无发生也打印： 如果选择该选项，则系统打印符合条件的期初有余额但本期无发生的科目明细账；否则，不打印只有期初余额没有本期发生额的科目明细账。

（7）是否按对方科目展开： 若希望打印的明细账中列示明细业务的对方核算科目，则选择“是否按对方科目展开”选项。当选择该选项时，它右边的“一级科目”和“末级科目”单选框才变为可选择状态，用于明确按对方一级科目展开还是按对方末级科目展开。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

多栏账的数据处理比较复杂，在无特殊管理用途的情况下，不主张用多栏账功能来查询账簿，但在有些企业出于特殊管理需要，可能要求系统具有强大的多栏账处理功能，在这些企业中，其会计科目设置具有一定的特殊性，总体特征是绝大多数非末级科目按其下级分栏，生成的多栏账都具有明确的管理意义。这就要求系统设计比较完善的多栏账处理功能。

多栏账处理具有两种方式，一种是“定义方式”；另一种是“非定义方式”。两种方式各有优缺点，因此，为了满足各种类型企业对系统的不同需求，在系统中应分别按两种方式进行设计。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

1. 定义方式

这种方式的优点是**对某一具体的多栏账而言**，其分析功能较强，即可以**按金额分析**，也可以**按余额分析**；即可以**分析金额**，也可以**分析数量和外币**；其分析栏目**即可以是借方，也可以是贷方**；并且其分析栏目**不一定对应同一非末级科目的下级科目等**。但这种方式也有明显的不足，其缺点有以下两方面。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 这种方式加重了用户的负担。那些科目需要生成多栏账必须先定义，通过人机对话来确定哪些科目是多栏账，以及这些多栏账的具体格式等。致使系统的应变能力较差。也就说只有定义为多栏账的科目才能生成多栏账，没有定义的科目则不能生成。如果需要生成多栏账的科目及多，全部都需要定义则有时可能是难以实现的。

(2) 难以实现会计科目的逐级分栏。任何企业的会计科目都具有层次性，一级科目之下分设二级科目，二级科目之下分设三级科目，等等，少则分到三、四级，多则分到七、八级（尤其是实现信息化之后，会计科目的级次可能会增加）。会计科目的这种逐级分解的层次关系，必然会形成逐级分栏的多栏账簿体系，假设某一总账科目分设五级明细科目，则这种逐级分栏关系如下。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

一级科目按二级科目分栏

日期	凭证号	摘要	借方	贷方	余额	二级科目1	二级科目2	二级科目n
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

二级科目按三级科目分栏

日期	凭证号	摘要	借方	贷方	余额	三级科目1	三级科目2	三级科目n
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

三级科目按四级科目分栏

日期	凭证号	摘要	借方	贷方	余额	四级科目1	四级科目2	四级科目n
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

四级科目按五级科目分栏

日期	凭证号	摘要	借方	贷方	余额	五级科目1	五级科目2	五级科目n
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

由此可知一级科目可以按二级分栏；二级科目可以按三级分栏，等等，如果需要生成多栏账的科目较多，并且各级科目生成多栏账都具有意义，则用户在定义如此众多的多栏账时就会无所适从。

2. 非定义方式

针对“定义方式”生成多栏账的弊端，系统还应提供多栏账的动态分栏方法，这种方法的基本要点是：

（1）哪些账户是多栏，哪些账户是三栏，无需事先定义。任何账户只要分成多栏是有意义的，就可随时输出多栏式账页；

（2）多栏式账页按几级分栏是动态的。任何一级科目均可按其下级科目分栏，生成多栏账。用户在输出多栏账时，若选择一个一级科目，则系统自动按其所属的二级科目分栏，若选择一个二级科目，则系统按其所属的三级科目分栏，依此类推；

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(3) 多栏账的分析方向、方式和输出内容固定。全部按所选科目在科目字典中的“科目余额方向”进行分析；其分析方式全部为“余额分析”，即系统对其分析方向上的发生额按正数输出，其相反发生额按负数输出；其输出内容全部为“金额”，不提供对“数量”和“外币”的分析功能；

(4) 多栏式账页的格式是动态的。即系统根据用户选择的科目来判断该科目属于几级科目，有几个下级科目，有几个下级科目就分成几栏，各栏目的名称是各对应科目的科目名称，各栏目的排列顺序是各对应科目编号从小到大的排列顺序。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

“非定义方式”的不足是分析方式单一，不能对“数量”和“外币”进行分析，其分析栏目只能按所选科目的下级科目确定，不能按用户的需求灵活定义，其分析方向只能按“借”或“贷”一个方向进行分析。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

弥补这些不足的方法是在系统中提供“定义方式”和“非定义方式”两种多栏账处理功能。多栏账处理的“非定义方式”实现比较简单，在图5-9明细账查询条件定义界面，将“按科目范围查询”和“月份综合明细账”两个选项的单选组改为三个选项，即在此单选组中增加“多栏账”选项，并在“多栏账”选项的右边增加科目选择下拉列表，使其与“月份综合明细账”选项类似，当选择“多栏账”选项时激活其右边的科目选择下拉列表，从科目字典的非末级科目中选择要生成多栏账的科目，系统自动按多栏账动态分栏方法的基本要点生成所选科目的多栏式账页。下面将重点针对多栏账处理的“定义方式”功能进行设计。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

3. 多栏账定义

多栏账用于查询多栏式明细账，在查询多栏账之前必须先定义其输出格式和内容，系统按定义进行查询输出。多栏账定义信息存储在多栏账格式基表中，在图5-15中显示已经定义的多栏账信息，并可进一步增加新的多栏账定义以及修改或删除已有的多栏账定义。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

 多栏账



输出



多栏账

多栏账名称	核算科目	备 注
管理费用多栏账	5502	反映管理费用的多栏明细账

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 增加多栏账定义：在图5-15中选择“增加”功能，即进入图5-16的多栏账定义界面。可在多栏账定义界面定义一个新的多栏账。

(2) 修改多栏账定义：在图5-15中选择某一已定义的多栏账，再选择“修改”功能，则可显示原先对该多栏账的定义信息，如图5-16，用户可直接对其进行修改。

(3) 删除多栏账定义：在图5-15中先选择某一已经定义的多栏账，再选择“删除”功能，系统将提示“确定删除吗？”，选择“是”则该多栏账定义信息被删除。

第三节 明细账的详细设计

多栏账定义

核算科目

多栏账名称

备 注

栏目定义

方向	科目编码	栏目名称	分析方式	输出内容
借	550201	交通费	金额	金额
借	550202	办公费	金额	金额
借	550203	差旅费	金额	金额
借	550205	会议费	金额	金额
借	550206	培训费	金额	金额

自动编制

增加栏目

删除栏目

确定

取消

选项>>

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

在图5-16中。**核算科目**：采用下拉列表方式从科目字典的非末级科目中选取；**多栏账名称**：在增设多栏账时可先选择核算科目，系统根据科目名称自动产生多栏账名称，但可以对自动生成的多栏账名称进行修改；**备注**：对定义的多栏账进行相关说明；**栏目定义**：是多栏账定义的核心内容，系统提供两种定义方式，即自动编制栏目和手动编制栏目，**建议先进行自动编制再进行手动调整**，可提高定义效率。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 自动编制：用“自动编制”功能，系统将根据所选核算科目的下级科目自动编制多栏账分析栏目，包括各栏目所对应分析科目编号和各栏目名称（根据所选核算科目的下级科目名称产生）。例如：核算科目为5502，则执行自动编制，系统将自动把5502的下级科目设为多栏账分析栏目。

(2) 手动编制：用“增加栏目”功能可增加栏目；选择栏目后用“删除栏目”功能可删除该栏目；用鼠标双击某一栏目可编辑修改该栏目。按“^”和“v”按钮可调整栏目的排列顺序。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

定义多栏账时各栏目说明如下：

(1) **方向**：确定栏目所选科目的分析方向，是借方分析还是贷方分析。对于资产、成本、损益类科目，系统自动赋值为“借”，而对于负债、权益类科目，系统自动赋值为“贷”，用户可对其进行修改。该栏目数据可在“借”、“贷”和空三个值中选取，**选空值时系统自动以科目字典中该科目的余额方向作为分析方向**。在多栏账定义时，**各栏目的分析方向可能相同也可能不相同**，例如，管理费用多栏账的各栏目一般按相同方向分析，而增值税多栏账的各栏目则往往按不同方向分析；

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(2) 科目编号：确定栏目所对应的分析科目编号。一般为多栏账核算科目的下级科目。各栏目中的科目不能重复定义；

(3) 栏目名称：确定在多栏账表头中显示的栏目名称。一般为多栏账核算科目的下级科目名称；

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(4) 分析方式: 此项可在“金额”和“余额”两个可选值之间选取。若选按金额分析, 则系统只输出其分析方向上的发生额; 若选按余额分析, 则系统对其分析方向上的发生额按正数输出, 其相反发生额按负数输出。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

如：550201科目为借方分析，若选择金额方式，则系统只输出其借方发生额；若选择余额方式，则系统将其借方发生额按正数输出，其贷方发生额按负数输出。一个多栏账中各栏目的分析方式必须一致，若按金额分析，则需全部按金额分析，若按余额分析，则需全部按余额分析。当改变某一栏目的分析方式时系统自动将其他栏目的分析方式赋为相同值；当选择“增加栏目”时，系统在追加行中自动将分析方式赋值为其他已有栏目的分析方式；

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(5) 输出内容: 此项可在“金额”、“数量”、“外币”三个可选值之间选取, 但系统默认输出金额, 如用户需要输出该科目的数量或外币, 则可对此进行选择。所有栏目的输出内容必须相同, 即: 若选择输出金额, 则各栏目必须全部为“金额”; 若选择输出数量, 则各栏目必须全部为“数量”; 若选择输出外币, 则各栏目必须全部为“外币”。只有在多栏账核算科目有数量核算标志或外币核算标志时, “数量”或“外币”才为可选值, 否则只能输出金额。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

4. 多栏账查询的功能设计

在图5-15界面选择“查询”功能，系统给出多栏账查询条件定义窗口，如图5-17所示。选择所要查询的多栏账及查询月份，如果要查询的多栏账包括未记账凭证，则可选择“包括未记账凭证”选项。根据查询条件定义，系统输出多栏账查询结果如图5-18所示。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

多栏账查询

多栏

管理费用多栏账

月份

2004.10

—

2004.10

☐ 包含未记账凭证

☒ 合并显示

确定

取消

多栏账

多栏

管理费用多栏账

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	借方				
月	日							交通费	办公费	差旅费	会议费	培训费
10	02	记-0001	出差	3,100.00		借	3,100.00			3,100.00		
10	02	记-0002	出差	2,000.00		借	5,100.00			2,000.00		
10	02	记-0003	出差	3,000.00		借	8,100.00			3,000.00		
10	02	记-0004	出差借款	2,000.00		借	10,100.00			2,000.00		
10	02	记-0005	出差	3,000.00		借	13,100.00			3,000.00		
10	28	记-0006	出差	4,000.00		借	17,100.00			4,000.00		
10	28	记-0007	出差	3,000.00		借	20,100.00			3,000.00		
10	28	记-0008	出差	3,100.00		借	23,200.00	3,100.00				
10	28	记-0009	出差	2,000.00		借	25,200.00	2,000.00				
10	28	记-0010	出差	3,000.00		借	28,200.00	3,000.00				
10	28	记-0011	出差	2,000.00		借	30,200.00	2,000.00				
10	28	记-0012	出差	2,000.00		借	32,200.00	2,000.00				
10	28	记-0013	政策退税	230.00		借	32,430.00	230.00				
10	30	记-0185	折旧	264.00		借	32,694.00		264.00			
10			当前合计	32,694.00		借	32,694.00	12,330.00	264.00	20,100.00		
10			当前累计	32,694.00		借	32,694.00	12,330.00	264.00	20,100.00		

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

在图5-18中，可在多栏账下拉列表中选择需要查看的其他多栏账。用户可随时用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能打印多栏账查询结果。通过“转换”功能，可将多栏账表头中显示的明细栏目在栏目名称和对应栏目科目编号之间进行转换。选择某一行用鼠标双击或选工具栏中的“凭证”，即可联查当前行凭证号所对应的凭证详细信息。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

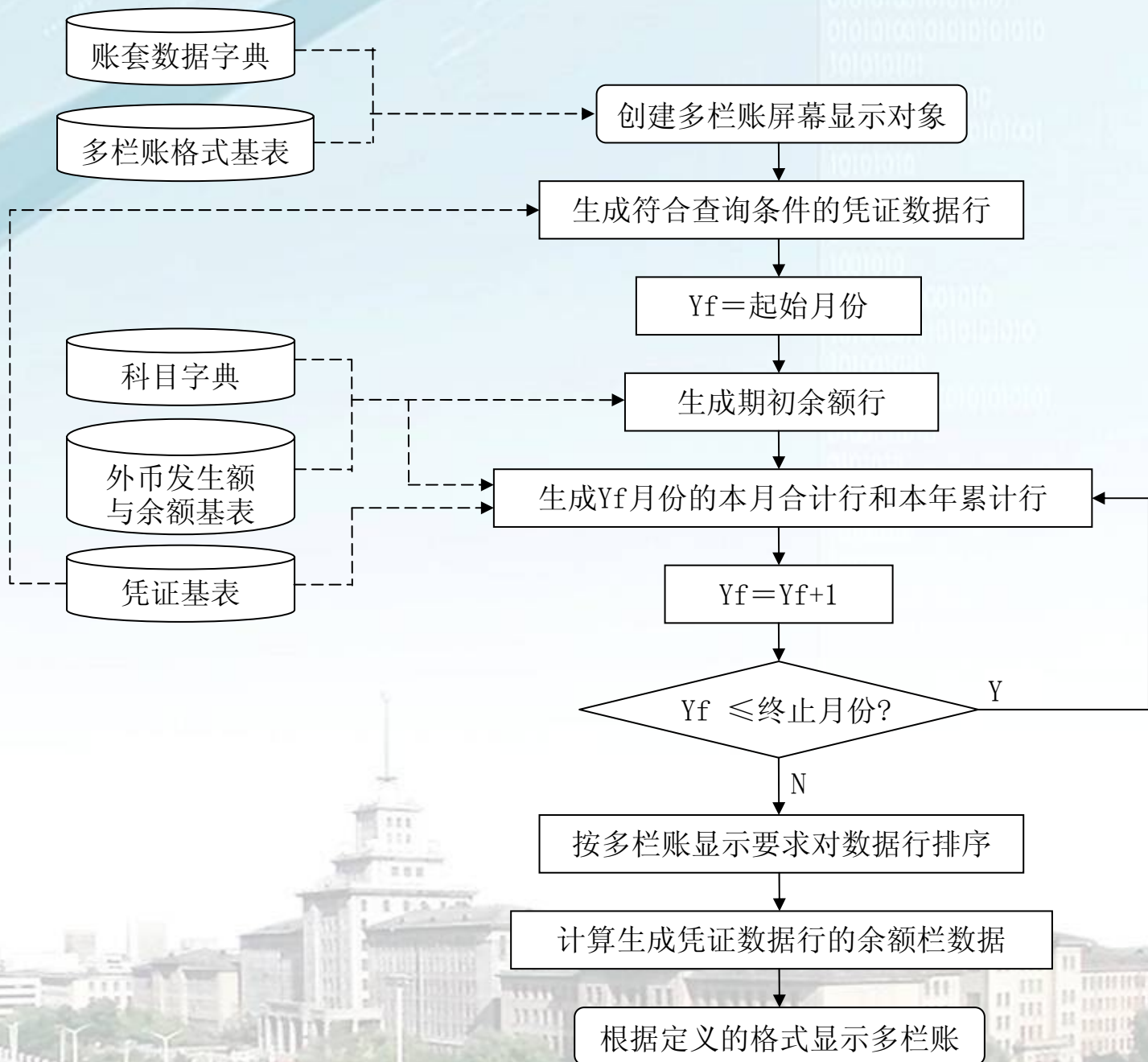
打印明细账

多栏账

序时账

5. 多栏账的生成流程设计

多栏账需要根据定义和查询条件生成，其生成流程设计如图5-19所示，与普通明细账的生成流程图类似，只不过在创建多栏账屏幕显示对象时，不仅要根据账套数据字典，还要根据多栏账格式基表中的多栏账定义信息。然而，图5-19中各步的具体含义与普通明细账生成流程中各步的具体含义存在一定的差异，其具体步骤有以下八步。



第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 创建多栏账屏幕显示对象。根据图5-17选择的多栏账核算科目编号，从多栏账格式基表中读取该多栏账定义信息，并据此创建多栏账屏幕显示对象，数据项包括日期、凭证号、摘要、借方合计、贷方合计、方向、余额、栏目定义中的各借方栏、栏目定义中的各贷方栏。其中各栏目数据是金额，还是数量，或是外币应视定义中的“输出内容”而定。各栏目确定后应为各栏目的列标题赋值。年份填入账套参数中的当前核算年份（历史数据查询时根据年份选择填写）。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(2) 生成符合查询条件的凭证数据行。按多栏账的核算科目编号和月份范围，将凭证基表中对应科目该月份范围内的凭证数据记录全部填列到多栏账中（是否包括未记账凭证视终止日期和该选项而定），填列时应将日期和凭证号相同的分录合并填列在同一行中，把一个凭证中以多栏账核算科目为上级科目的所有记录借方合计数或贷方合计数填入多栏账的借方合计栏或贷方合计栏。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

把凭证记录的发生额填入对应栏目时，需要比较凭证记录的科目编号和各栏目对应科目编号，并要根据多栏账定义时的分析方向（“借”或“贷”）和分析方式（“金额”或“余额”）填列。若采用金额分析，则只在各栏目分析方向上有发生额时才将其填入对应栏目；若采用余额分析，各栏目分析方向上的发生额按正数填入对应栏目，相反方向上的发生额按负数填入对应栏目。各栏目填列的数据是金额，还是数量，或是外币应视定义中的“输出内容”而定。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

（3）生成期初余额行。如果输出内容为“金额”或“数量”，则需根据多栏账的核算科目编号和月份范围，从科目字典中读取该科目的余额方向和起始月份该科目的月初余额；如果输出内容为“外币”，则需读取外币科目发生额与余额基表中起始月份该科目的外币月初余额，并在多栏账中新增一行，将其填入多栏账的方向和余额栏，同时将该行的摘要填入“上期结转”（若起始月份为“01”则填入“上年结转”）。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(4) 生成Yf月份的本月合计行和本年累计行。如果输出内容为“金额”或“数量”，则需按多栏账的核算科目编号和多栏账定义的栏目对应科目编号以及月份范围，从科目字典中读取起始月份各对应科目的发生额、累计发生额和月末余额；如果输出内容为“外币”，则需读取外币科目发生额与余额基表中起始月份各对应科目的外币发生额、累计发生额和月末余额，并在多栏账中新增一行，将各栏目对应科目的发生额填入多栏账的各对应栏目中，多栏账核算科目的余额方向和余额填入多栏账的方向和余额栏，同时将摘要填入“本月合计”。然后再在多栏账中新增一行，将各栏目对应科目的累计发生额填入多栏账的各对应栏目中，多栏账核算科目的余额方向和余额填入多栏账的方向和余额栏，同时将摘要填入“本年累计”。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

将各栏目对应科目的发生额和累计发生额填入多栏账时，需要**考虑分析方向和分析方式**，若采用**金额分析**则只要将各栏目对应科目在其分析方向上的发生额和累计发生额填入对应栏目即可，若采用**余额分析**则需要把各栏目对应科目在其分析方向上的发生额和累计发生额分别减去相反方向上的发生额和累计发生额后的差额填入对应栏目。

(5) 月份变量Yf增加1并将其与终止月份比较进行循环终止条件判断。如果更新后的Yf月份仍然小于等于终止月份，则重复第(4)步，再读取并填入月份范围中**下一月份的本月合计数、本年累计数和月末余额数**，直至月份范围的终止月份为止。若选包括未记账凭证，则当前月份的本月合计数和本年累计数中还要将未记账凭证数据计算在内。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(6) 按多栏账显示要求对数据行排序。分别将“期初余额”行、“本月合计”行和“本年累计”行的日期和凭证号填入适当的数值，使其在按日期和凭证号排序时，能够排在正确的位置。排序后再将其凭证号清空，将其日期列中的日列数据清空，月列数据保留，即对于这些行只需说明月份。

(7) 计算生成凭证数据行的余额栏数据。根据期初余额及方向、凭证的借贷方数据以及科目类型，对凭证号不为空的凭证数据行逐行计算余额列数据。

(8) 根据定义格式显示多栏账。即根据多栏账定义的输出内容（“金额”、“数量”或“外币”）显示多栏账查询结果。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

序时账用于查询按时间顺序排列每笔业务的明细数据，以便于管理者了解企业经济业务发生的规律，进而进行生产经营统筹规划。在进行序时账查询时需要定义查询条件，序时账查询条件定义如图5-20所示。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询

序时账查询条件

日期	2004. 10. 01	—	2004. 10. 31
类别		凭证号	
摘要		方向	
科目		对方科目	
科目自定义类型			
外币名称		业务员	
金额		—	
外币		—	
数量		—	
客户			
供应商			
部门		个人	
项目大类		项目	
结算方式		票据号	
票据日期		<input type="checkbox"/> 包含未记账凭证	

序时账

确定

取消

自定义项

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(1) 日期：可输入序时账查询的起止日期。

(2) 类别和凭证号：可实现按凭证类型以及凭证号范围查询序时账。类别为空表示所有凭证类别（信息化环境下，一般不对凭证进行分类），凭证号为空表示所有凭证。例如，类别选择了“记账凭证”，凭证号范围输入0015-0120，则查询记账凭证0015号至0120号记载的经济业务序时账。

(3) 科目：可实现查询某一具体科目的序时账。

(4) 外币名称：可查询涉及某一外币的经济业务序时账。

(5) 业务员：可查询某一业务员负责的经济业务序时账。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

(6) 金额（外币、数量）范围：可实现按某一发生额或发生额区间进行查找。例如，输入金额范围“3000-5000”，则表示查询本位币发生额在3000至5000之间的经济业务序时账，外币和数量范围类似。

(7) 客户、供应商、个人、部门、项目大类、项目：可实现按辅助核算的某一具体客户、供应商、个人、部门、项目大类或项目查询序时账。

(8) 结算方式、票据号、票据日期：可实现按资金结算方式以及票据号和票据日期查询序时账。

(9) 包含未记账凭证：若想查询的序时账中包含未记账凭证，则可选择此项。

第三节 明细账的详细设计

本小节主要内容

查询明细账

打印明细账

多栏账

序时账

根据查询条件定义，系统输出序时账查询结果。例如，查询2004.10.01-2004.10.31期间应收账款科目的序时账时，其查询结果如图5-21所示。用户可随时用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能打印序时账查询结果。选择某一行用鼠标双击或选工具栏中的“凭证”，即可联查当前行凭证号所对应的凭证详细信息。

序时账的屏幕显示数据项包括日期、凭证号、科目编号、科目名称、摘要、方向、数量、外币、金额共9项。查询序时账的生成流程比较简单，只需将凭证基表中符合查询条件的凭证记录全部读出并填入序时账的相应栏内，然后按日期、凭证号、方向、科目编号排序，最后统计借方合计数和贷方合计数即可。

序 时 账

日期：2004. 10. 01-2004. 10. 31

日期	凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	方向	数量	外币	金额	
2004. 10. 30	记-0100	1131	应收账款	销售专用发票_本地销售部_硅谷电脑_苑一二	借			492, 750. 00	▲
2004. 10. 30	记-0100	1131	应收账款	销售普通发票_本地销售部_中复电讯_赵珊珊	借			216, 200. 00	
2004. 10. 30	记-0100	1131	应收账款	销售普通发票_本地销售部_宏天阙_陆恩祈	借			267, 350. 00	
2004. 10. 30	记-0101	1131	应收账款	销售调拨单_市场部_向倪_张明	借			1, 765. 00	
2004. 10. 30	记-0102	1131	应收账款	销售日报_市场部_窦金明_张明	借			11, 280. 00	
2004. 10. 30	记-0103	1131	应收账款	合同结算单_本地销售部_硅谷电脑_苑一二	借			7, 020. 00	
2004. 10. 30	记-0104	1131	应收账款	其他应收单_市场部_窦金明_张明	借			1, 000. 00	
2004. 10. 30	记-0105	1131	应收账款	收款单_本地销售部_中复电讯_赵珊珊	贷			730, 000. 00	
2004. 10. 30	记-0106	1131	应收账款	收款单_本地销售部_硅谷电脑_苑一二	贷			6, 000. 00	
2004. 10. 30	记-0107	1131	应收账款	应收冲应付_市场部_中复电讯_陈一	贷			2, 000. 00	
2004. 10. 30	记-0108	1131	应收账款	收款单_本地销售部_上海华丽_苑一二	贷			220, 310. 00	
				合计	借			131, 295. 00	
					贷			518, 430. 00	

第四节 部门账表的详细设计

本节主要内容

- 一、部门总账
- 二、部门明细账
- 三、部门收支分析

第四节 部门账表的详细设计

随着市场经济的建立，有的单位实行了部门经费包干，有的单位实行了二级核算或三级核算等，为此企业财务部门希望能及时提供各部门的收支情况，各部门也希望随时掌握本部门的各项收支情况，在手工记账情况下，用户一般是按部门设置明细账，在实现会计信息化后系统提供了二种实现方法来实现对部门核算的需求：第一种方法是同手工方式一样将部门作为明细科目来设置，例如：

类型	级次	科目编码	科目名称	部门核算
损益	1	5502	管理费用	
损益	2	550201	办公费	
损益	3	55020101	行政部	
损益	3	55020102	人事部	
.
损益	2	550202	差旅费	
损益	3	55020201	行政部	
损益	3	55020202	人事部	
.

第四节 部门账表的详细设计

或者:

类型	级次	科目编码	科目名称	部门核算
损益	1	5502	管理费用	
损益	2	550201	行政部	
损益	3	55020101	办公费	
损益	3	55020102	差旅费	
.
损益	2	550202	人事部	
损益	3	55020201	办公费	
损益	3	55020202	差旅费	
.

第四节 部门账表的详细设计

第二种方法是不将部门作为明细科目设置，即采用系统提供的部门核算功能，在会计科目设置中，对部门核算的科目选择“部门核算”选项，例如：

类型	级次	科目编码	科目名称	部门核算
损益	1	5502	管理费用	✓
损益	2	550201	办公费	✓
损益	2	550202	差旅费	✓

.....

第一种方法同手工记账方式相同，其**缺点是按部门（或者按科目）进行统计不便**。这种方法适用于部门和按部门核算的科目不多的单位，也适用于希望同手工记账方式保持相同的单位。**第二种方法适用于部门和部门核算科目较多的单位或管理要求较高的单位**，第二种方法按部门统计非常方便。用户可根据需要决定使用那种方法，本章主要阐述第二种方法的详细设计。

第四节 部门账表的详细设计

此外，由于部门辅助核算主要是为企业内部经营管理需要服务，具有部门核算标志的科目以收入、支出或成本费用类科目为主，一般不涉及数量核算和外币核算。如果仅仅为了功能全面而在部门账表中加入数量核算和外币核算的内容，除了增加系统的复杂性外并不能给企业管理带来较多的管理效益，不符合系统开发的成本效益原则，因此本节设计的部门账表只包括金额核算，而不涉及数量和外币核算，在查询部门账表时也就没有所谓的账簿格式选择问题。但是，由于本教材采用用友ERP-U8.61中的相关界面，其部门账表界面中包含的数量和外币核算以及账簿格式选择的内容，然而这并不是本教材所主张的设计思想。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门总账功能可查询并打印某部门核算科目下各部门的本期发生额、累计发生额、期初及期末余额或某部门下各部门核算科目的本期发生额、累计发生额、期初及期末余额等。

1. 部门科目总账

部门科目总账功能用于查询某科目（即在会计科目字典中设为部门核算的科目）下各个部门的发生额及余额汇总情况。在输出部门科目总账时，先要定义其查询条件，然后系统按查询条件输出部门科目总账。部门科目总账查询条件定义如图5-22所示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门科目总账条件



我的账簿

科目 5502 管理费用

部门 财务部



人力资源部



月份 2004. 10

2004. 10



包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(1) **科目**：从科目下拉列表中选取，该下拉列表列示科目字典中具有部门核算标志的科目。

(2) **部门范围**：可实现查询指定部门范围的部门科目总账，选择部门时可用参照输入功能，参照输入将列示部门字典中的所有部门，包括末级部门和非末级部门。在参照输入界面不应设计对部门的编辑功能，否则，将会导致部门字典的数据混乱。

(3) **月份范围**：部门科目总账的起止月份可从下拉列表中选取，下拉列表的可选值为当前年度的各月份（历史数据查询时为所选年度的12个月份）。

(4) **包含未记账凭证**：如果需要查看包含未记账凭证的部门科目总账可选择此项，但只有在月份范围包含当前核算月份时此项才可选。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

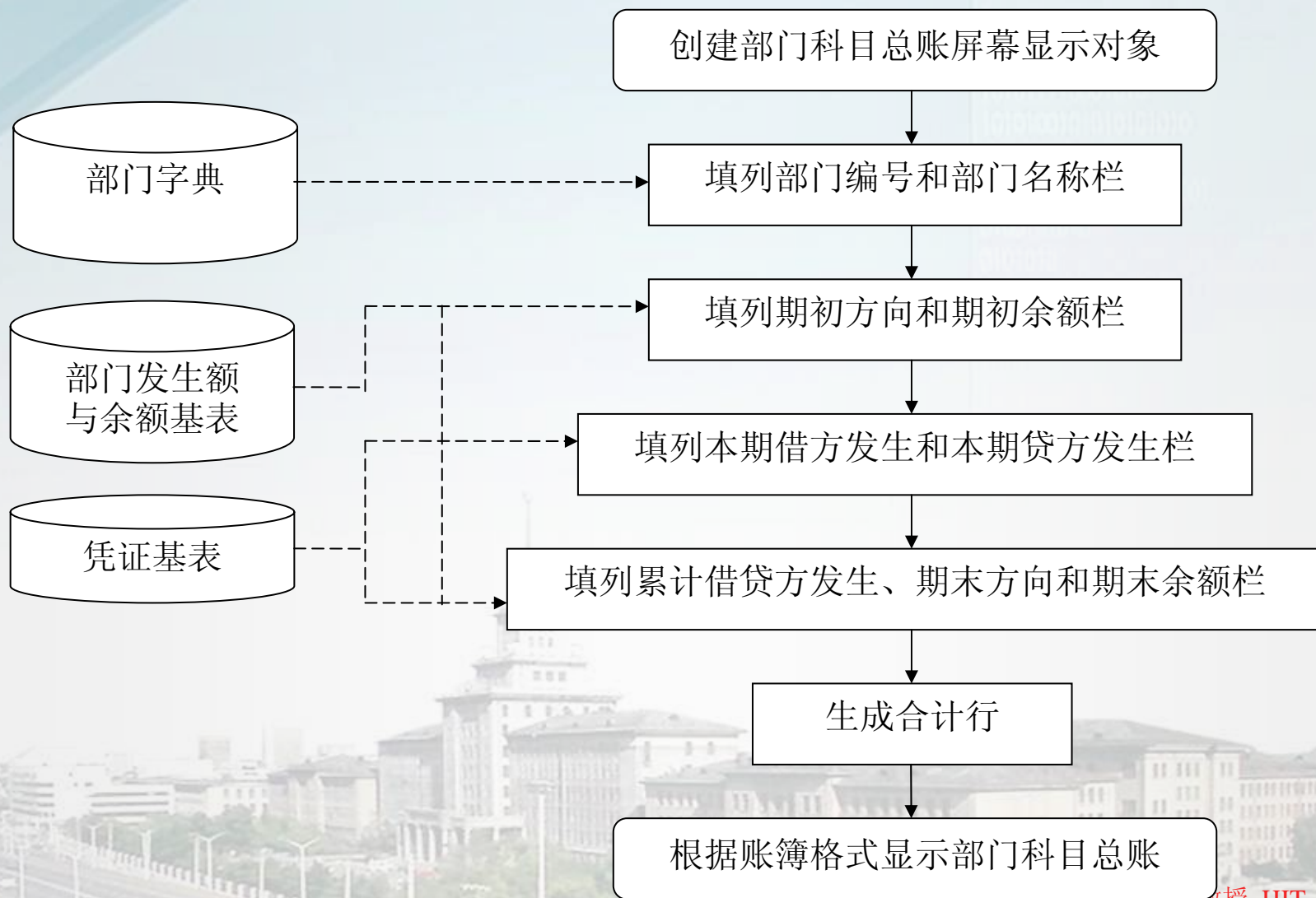
部门明细账

部门收支分析

按照查询条件定义输出部门科目总账的查询结果如图5-23所示。部门科目总账具有科目选择、账簿格式选择、打印账簿、部门科目明细账联查、显示累计发生额等功能。在图5-23中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目。也可用工具栏中的“明细”功能联查到所选科目各部门的科目明细账。用“累计”功能可以在本期发生额之后期末余额之前加入“借方累计发生额”和“贷方累计发生额”两列数据，此两项累计发生额为1月份到条件定义终止月份的累计发生额。

第四节 部门账表的详细设计

部门科目总账的生成流程如图5-24所示，主要通过七步实现查询过程。



第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(1) 创建部门科目总账屏幕显示对象。部门科目总账需要显示的数据项包括部门编号、部门名称、方向、期初余额、本期借方发生、本期贷方发生、累计借方发生、累计贷方发生、方向、期末余额共10项。

(2) 填列部门编号和部门名称栏。在部门科目总账查询条件定义的部门范围内，将部门字典中所选科目核算所涉及的各部门编号和名称分别填入部门科目总账的“部门编号”和“部门名称”栏内，每一行分别代表一个部门，总行数为符合条件的部门数。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(3) 填列期初方向和期初余额栏。按部门科目总账查询条件定义的科目编号、部门范围和起始月份，从部门发生额与余额基表中读取该月份、该科目所选部门范围内各部门的余额方向和月初余额，将读出的数据分别填入部门科目总账的期初“方向”和“期初余额”栏中。

(4) 填列本期借方发生和本期贷方发生栏。按部门科目总账查询条件定义的科目编号、部门范围和月份范围，从部门发生额与余额基表中汇总得出该月份范围、该科目所选部门范围内各部门的借方发生额合计和贷方发生额合计，如果选择了“包含未记账凭证”选项，则还要将未记账凭证计算在内，得出包含未记账凭证的借方发生额合计和贷方发生额合计，分别填入部门科目总账的“本期借方发生”和“本期贷方发生”栏中。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(5) 填列累计借贷方发生、期末方向和期末余额栏。按部门科目总账查询条件定义的科目编号和终止月份，从部门发生额与余额基表中读取该月份、该科目所选部门范围内各部门的余额方向和月末余额，以及累计借方发生额和累计贷方发生额，如果选择了“包含未记账凭证”选项，则还要将未记账凭证计算在内，得出包含未记账凭证的累计发生额与月末余额数据，将得出的数据分别填入部门科目总账的“累计借方发生”、“累计贷方发生”、期末“方向”和“期末余额”栏中。

(6) 生成合计行。对部门科目总账中各部门的期初余额、本期借方发生、本期贷方发生、累计借方发生、累计贷方发生、期末余额数据进行汇总，同时在部门科目总账中增加一行，将计算所得合计数填入相应栏目内。

(7) 根据账簿格式显示部门科目总账。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

2. 部门总账

部门总账功能用于查询某部门的各费用、收入科目（即在科目字典中设有部门核算标志的科目）的发生额及余额汇总情况。在输出部门总账时，先要定义其查询条件，然后系统按查询条件输出部门总账。部门总账查询条件定义如图5-25所示，部门、起止月份和“包含未记账凭证”的定义或选择与图5-22相同。按照查询条件定义，系统输出部门总账的查询结果，如图5-26所示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门总账条件



我的账簿

部门 财务部



月份 2004. 10

—

2004. 10

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

第四节 部门账表的详细设计

部门总账



输出 定位 转换 还原 明细 累计

金额式

部门总账

部门 财务部

月份：2004.10-2004.10

科目编码	科目名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
5502	管理费用	平		8,800.00		借	8,800.00
550202	办公费	平		1,500.00		借	1,500.00
550206	培训费	平		6,000.00		借	6,000.00
550207	折旧费	平		1,300.00		借	1,300.00
合计		平		8,800.00		借	8,800.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门总账具有部门选择、账簿格式选择、打印账簿、部门明细账联查、显示累计发生额等功能。在图5-26中，可用部门下拉列表选择需要查看的部门。还可用工具栏中的“明细”功能联查所选部门各科目的明细账。“累计”功能与部门科目总账相同。在查询上级部门数据时自动包含其所有下级部门数据。部门总账的生成过程与部门科目总账的生成过程类同，只是部门科目总账依科目列示各部门数据，而部门总账则是依部门列示各科目数据。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

3. 部门三栏式总账

部门三栏式总账功能用于查询某部门、某科目各月份的发生额及余额汇总情况。在输出部门三栏式总账时，先要定义其查询条件，然后系统按查询条件输出三栏式总账。部门三栏式总账查询条件定义如图5-27所示，科目、部门、“包含未记账凭证”的定义分别与如图5-22和图5-25类同。按照查询条件定义，系统输出部门三栏式总账的查询结果，如图5-28所示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门三栏总账条件

 我的账簿

科目 5502 管理费用

部门 财务部

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

第四节 部门账表的详细设计

部门三栏总账



输出

还原

明细

金额式

部门总账

科目 5502 管理费用

部门 财务部

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			期初余额			平	
10			当前合计	8,800.00		借	8,800.00
10			当前累计	8,800.00			

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在查询过程中，可用科目下拉列表及部门下拉列表选择需要查看的科目及部门。账簿格式选择与部门科目总账类同。可用工具栏中的“明细”功能联查到所选科目和部门的三栏式明细账。查询时可随时用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能输出账簿。在查询上级部门数据时自动包含其所有下级部门数据，同样在查询上级科目数据时自动包含其所有下级科目数据。部门三栏式总账生成过程与本章第二节总账的生成过程类同，只是其数据来源不是科目字典，而是部门科目发生额与余额基表。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门明细账功能可以查询各部门、各核算科目的明细账簿，不仅可以查询各部门明细账，而且还可以查询某一科目、某一部门的明细账以及部门多栏账。

1. 部门科目明细账

部门科目明细账功能用于查询某科目（即在科目字典中设有部门核算标志的科目）下各部门的明细账。其查询条件定义与“部门科目总账”相同。部门科目明细账的查询结果如图5-29所示。

部门明细账

金额式

科目5502 管理费用

部门：财务部 - 人力资源部

月份：2004. 10-2004. 10

2004年		凭证号数	部门编号	部门名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
10	31	记-0227	6	财务部	办公费用	1,500.00		借	1,500.00
10	31	记-0229	6	财务部	财务部折旧费	1,300.00		借	2,800.00
10	31	记-0230	6	财务部	财务部	6,000.00		借	8,800.00
10					当前合计	8,800.00		借	8,800.00
10					当前累计	8,800.00		借	8,800.00
10	31	记-0228	802	人力资源部	人力资源部会议费	3,500.00		借	3,500.00
10					当前合计	3,500.00		借	3,500.00
10					当前累计	3,500.00		借	3,500.00
				科目合计	期初余额			平	
10					当前合计	12,300.00		借	12,300.00
10					当前累计	12,300.00		借	12,300.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门科目明细账具有科目选择、打印账簿、部门科目总账联查、凭证联查等功能。在图5-29中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目。可用工具栏中的“总账”功能联查到所选科目的部门科目总账，用“凭证”功能联查相应的凭证。

第四节 部门账表的详细设计

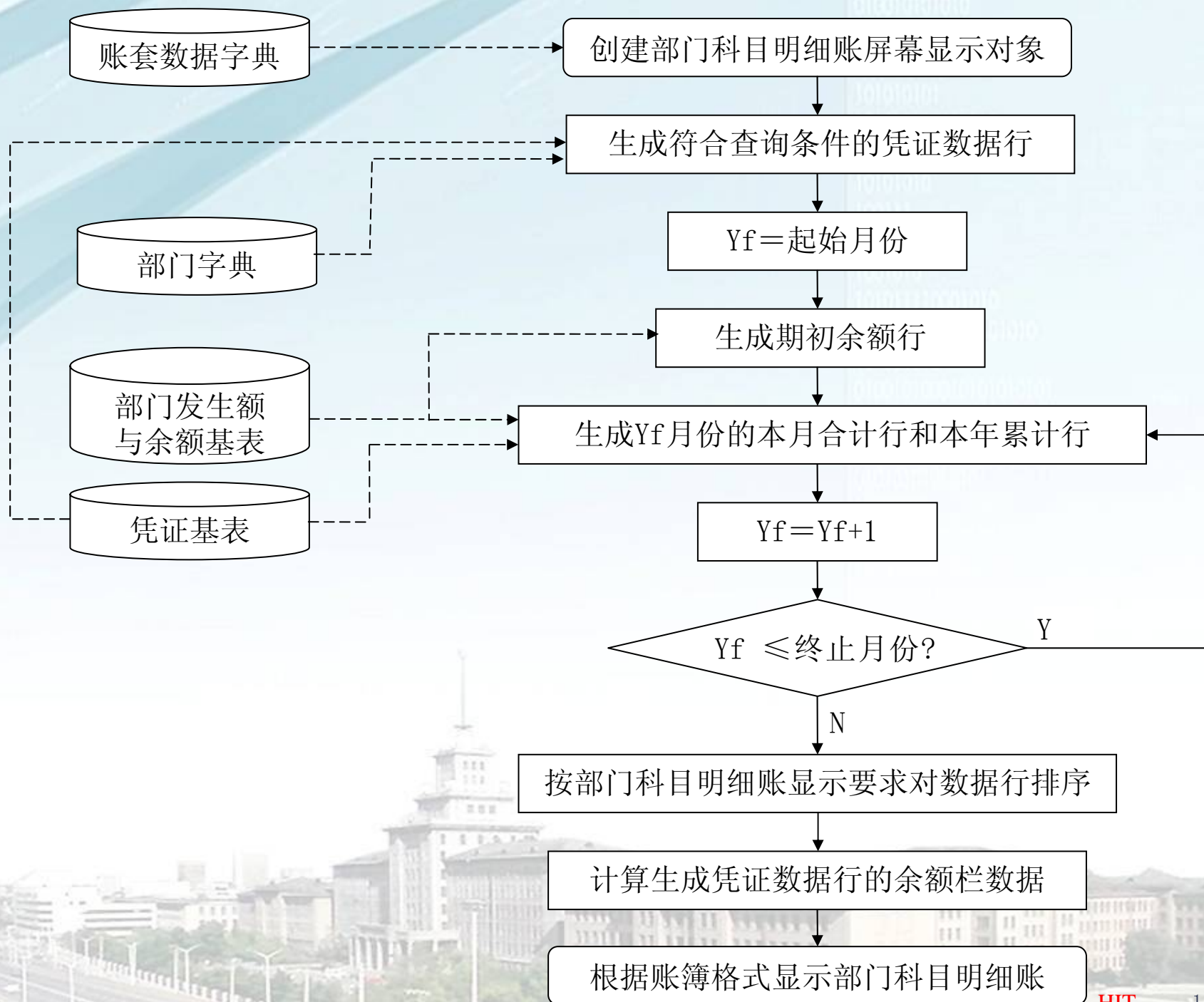
本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门科目明细账的生成流程设计如图5-30所示，与普通明细账的生成流程图基本类似，只不过生成期初余额行、本月合计行和本年累计行时是从部门发生额与余额基表中读取数据，而不是从科目字典中读取数据，并且因为不涉及数量核算与外币核算，所以部门科目明细账不需要根据账簿格式选择来显示数量和外币。但是，图5-30中各步的具体含义与普通明细账生成流程中各步的具体含义存在一定的差异，具体步骤如下。



第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(1) 创建部门科目明细账屏幕显示对象。部门科目明细账需要显示的数据项包括日期、凭证号、部门编号、部门名称、摘要、借方、贷方、方向、余额共9项。

(2) 生成符合查询条件的凭证数据行。按选择的科目编号和月份范围，将凭证基表中该科目，该月份范围内，部门编号在所选部门范围内的凭证记录数据全部填列到部门科目明细账中（是否包括未记账凭证视终止日期和该选项而定），其内容有日期、凭证号、部门编号、摘要、借方或贷方，凭证的一条记录只能填列其借方数和贷方数中的一方。然后根据各行凭证数据中的部门编号，从部门字典中读取部门名称并将其填入部门名称栏。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(3) 生成期初余额行。按选择的科目编号和月份范围的起始月份，从部门发生额与余额基表中读取该科目、起始月份、所选部门范围内各部门的余额方向和月初余额，并对读出的各部门数据进行汇总得出科目月初余额数据，然后在部门科目明细账按部门个数加1增加新行，将各部门和汇总得出的科目月初余额数据分别填入部门科目明细账中对应新增行的方向和余额栏中，同时将各新增行的摘要填入“上期结转”（若起始月份为“01”则填入“上年结转”），将汇总得出的科目余额行的部门名称填入“科目合计”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(4) 生成Yf月份的本月合计行和本年累计行。按选择的科目编号和月份范围，从部门发生额与余额基表中读取Yf月份、该科目、所选部门范围内各部门的发生额、累计发生额以及余额方向和期末余额数据，并对读出的各部门数据进行汇总得出科目本月借贷方发生额合计、本年累计借贷方发生额合计、月末余额方向以及月末余额合计。同时在部门科目明细账中按部门个数加1增加新行，将借方发生额、贷方发生额、方向、月末余额分别填入新增行的借方、贷方、方向和余额栏中，并在摘要栏填入“本月合计”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

然后，再在部门科目明细账中按部门个数加1增加新行，将累计借方发生额、累计贷方发生额、方向、月末余额分别填入新增行的借方、贷方、方向、余额栏中，并在摘要栏填入“本年累计”。填列时，各部门对应的“本月合计”行和“本年累计”行应同时将该部门的编号和名称（根据部门编号丛部门字典中读取）填入部门编号和部门名称栏中，科目合计行和科目累计行应分别在部门名称栏中填入“科目合计”和“科目累计”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(5) 月份变量Yf加1并将其与终止月份比较进行循环终止条件判断。

如果更新后的Yf月份仍然小于等于终止月份，则重复第(4)步，再读取并填入月份范围中下一月份的本月合计数、本年累计数和期末余额数，直至月份范围的终止月份为止。若选包括未记账凭证，则当前月份的本月合计数和本年累计数中还要将未记账凭证数据计算在内。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(6) 按部门科目明细账显示要求对数据行排序。分别将摘要为“本月合计”和“本年累计”行，特别是部门名称为“科目合计”和“科目累计”行的日期、部门编号和凭证号填入适当的数值，使其在按部门编号、日期和凭证号排序时，能够排在正确的位置。例如，部门名称为“科目合计”行的部门编号填入“9998”，“科目累计”行的部门编号填入“9999”，各期初余额行、本月合计行、本年累计行的日列分别填入“00”，“98”，“99”。排序后再将这些为排序目的而填入的数据清空，将“本月合计”和“本年累计”行的日期列中的日列数据清空，将月列数据保留，即对于合计和累计行只需说明月份。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(7) 计算生成凭证数据行的余额栏数据。根据期初余额及方向、凭证的借贷方数据以及科目类型，对凭证号不为空的凭证数据行逐行计算余额列数据。

(8) 根据账簿格式显示部门科目明细账。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

2. 部门明细账

部门明细账功能用于查询某部门的各个费用、收入科目（即在科目字典中设为部门核算的科目）的明细账簿。其查询条件定义界面与“部门总账”相同。部门明细账的查询结果如图5-31所示。部门明细账具有部门选择、打印账簿、部门总账联查、凭证联查等功能。在图5-31中，可用部门下拉列表选择需要查看的部门。可用工具栏中的“总账”功能联查到所选部门的部门总账，用“凭证”功能联查相应的凭证。部门明细账的生成过程与部门科目明细账类同，只是部门科目明细账依科目列示各部门数据，而部门明细账则是依部门列示各科目数据。

金额式

部门明细账

部门

财务部

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
10	31	记-0227	550202	办公费	办公费用	1,500.00		借	1,500.00
10					当前合计	1,500.00		借	1,500.00
10					当前累计	1,500.00		借	1,500.00
10	31	记-0230	550206	培训费	财务部	6,000.00		借	6,000.00
10					当前合计	6,000.00		借	6,000.00
10					当前累计	6,000.00		借	6,000.00
10	31	记-0229	550207	折旧费	财务部折旧费	1,300.00		借	1,300.00
10					当前合计	1,300.00		借	1,300.00
10					当前累计	1,300.00		借	1,300.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

3. 部门三栏明细账

部门三栏明细账功能用于查询某部门、某科目各月份的明细账簿。在输出部门三栏明细账时，先要定义其查询条件，然后系统按查询条件输出部门三栏式明细账。其查询条件定义如图5-32所示。科目选择、部门选择、月份范围、“包含未记账凭证”的定义分别与“部门总账”功能中各查询条件的对应定义类同。按照查询条件定义，系统输出部门三栏明细账的查询结果，如图5-33所示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门三栏明细账条件

我的账簿

科目 5502 管理费用

部门 财务部

月份 2004.10

-

2004.10

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

金额式

部门明细账

科目 5502 管理费用

部门 财务部

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
10	31	记-0227	办公费用	1,500.00		借	1,500.00
10	31	记-0229	财务部折旧费	1,300.00		借	2,800.00
10	31	记-0230	财务部	6,000.00		借	8,800.00
10			当前合计	8,800.00		借	8,800.00
10			当前累计	8,800.00		借	8,800.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在部门三栏明细账查询过程中，可用科目下拉列表及部门下拉列表选择需要查看的科目及部门。可用工具栏中的“总账”功能联查到所选科目和部门的三栏式总账。可用“凭证”功能联查相应的凭证。可用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能打印输出账簿。在查询上级部门数据时自动包含其所有下级部门数据，同样在查询上级科目数据时自动包含其所有下级科目数据。部门三栏式明细账生成过程与本章第三节普通明细账的生成过程类同，只是其发生额和余额数据来源不是科目字典，而是部门科目发生额与余额基表。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

4. 部门多栏明细账

部门多栏明细账功能用于查询某部门的各个费用、收入科目的多栏明细账。在输出部门多栏明细账时，先要定义其查询条件，然后系统按查询条件进行输出。部门多栏式明细账查询条件定义如图5-34所示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

部门多栏明细账条件

我的账簿

科目 5502 管理费用

部门 财务部

月份 2004. 10 - 2004. 10

分析方式

☒ 余额分析

☐ 金额分析

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确认

取消

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在科目选择下拉列表中，系统列示科目字典中具有部门核算的**非末级科目**以供选择。**部门选择**、**月份范围**、“**包含未记账凭证**”的定义分别与“部门总账”功能中各查询条件的对应定义类同。系统提供两种分析方式：**金额分析**和**余额分析**，**金额分析**即根据科目性质（科目类型和余额方向）分析其某一方发生额，**余额分析**即分析所有发生额。如5502管理费用，按金额分析时只分析其下级科目的借方发生额；按余额分析时，借方发生额按正数显示，贷方发生额按负数显示。按照查询条件定义，系统输出部门多栏明细账的查询结果，如图5-35所示。

部门多栏账

上级科目: 5502 管理费用

部门: 财务部

月份: 2004.10-2004.10

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	交通费 (550201)	办公费 (550202)	差旅费 (550203)	会议费 (550205)	培训费 (550206)	折旧费 (550207)
月	日												
10	31	记-0227	办公费用	1,500.00		借	1,500.00		1,500.00				
10	31	记-0229	财务部折旧费	1,300.00		借	2,800.00						1,300.00
10	31	记-0230	财务部	6,000.00		借	8,800.00					6,000.00	
10			当前合计	8,800.00		借	8,800.00		1,500.00			6,000.00	1,300.00
10			当前累计	8,800.00		借	8,800.00		1,500.00			6,000.00	1,300.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

与普通会计科目（不具有辅助核算的会计科目）多栏账不同，部门多栏明细账不需事先定义，在生成时定义其查询条件即可，系统自动按其所选非末级科目的下级科目自动分栏。在部门多栏明细账查询过程中，可用部门下拉列表选择需要查看的部门。可用“凭证”功能联查相应的凭证。可用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能输出账簿。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在查询上级部门数据时自动包含其所有下级部门数据，在查询上级科目数据时自动按其所有下级科目分栏。部门多栏明细账的生成流程图与图5-30部门科目明细账生成流程图基本相似，只不过在生成屏幕显示对象时不仅要参考账套数据字典，而且要根据科目字典中的下级科目生成明细栏目，具体生成步骤如下。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(1) 创建部门多栏明细账屏幕显示对象。根据图5-34选择的非末级科目，从科目字典中读取该科目的下级科目信息，并据此创建多栏账屏幕显示对象，其数据项视其所属下级科目的个数不同而异，其基本栏目应包括日期、凭证号、摘要、借方、贷方、方向和余额和各下级科目栏，如管理费用部门多栏账可能包括日期、凭证号、摘要、借方、贷方、方向、余额、工资、福利费、折旧费、修理费、办公费、差旅费、招待费等。年份填入账套参数中的当前核算年份（历史数据查询时根据年份选择填写）。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(2) 生成符合查询条件的凭证数据行。按所选科目及其下级科目的科目编号、所选部门的部门编号和月份范围，将凭证基表中各对应科目和对应部门，该月份范围内的凭证数据记录全部填列到多栏账的对应栏目中（是否包括未记账凭证视终止月份和该选项而定）。在数据填入时还应根据是金额分析还是余额分析填列，并将日期和凭证号相同的分录合并填列在同一行，这点与本章第三节生成普通科目多栏账相同。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(3) 生成期初余额行。根据所选科目的科目编号、所选部门的部门编号和月份范围，从科目字典中读取该科目的余额方向，从部门发生额与余额基表中统计该科目该部门起始月份的月初余额，并在部门多栏账中新增一行，将其填入多栏账的方向和余额栏，同时将该行的摘要填入“上期结转”（若起始月份为“01”则填入“上年结转”）。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(4) 生成Yf月份的本月合计行和本年累计行。按所选科目及其下级科目的科目编号、所选部门的部门编号和月份范围，从部门发生额与余额表中统计该部门该月份各对应科目的发生额、累计发生额和月末余额，并在多栏账中新增一行，将各栏目对应科目的发生额填入部门多栏账的各对应栏目中，所选科目的余额方向和月末余额填入部门多栏账的方向和余额栏，同时将摘要填入“本月合计”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

然后再在部门多栏账中新增一行，将各栏目对应科目的累计发生额填入部门多栏账的各对应栏目中，所选科目的余额方向和月末余额填入部门多栏账的方向和余额栏，同时将摘要填入“本年累计”。将各栏目对应科目的发生额和累计发生额填入部门多栏账时，需要考虑分析方向和分析方式，若采用金额分析则只要将各栏目对应科目在其分析方向上的发生额和累计发生额填入对应栏目即可，若采用余额分析则需要把各栏目对应科目在其分析方向上的发生额和累计发生额分别减去相反方向上的发生额和累计发生额后的差额填入对应栏目。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(5) 月份变量Yf加1并将其与终止月份比较进行循环终止条件判断。

如果更新后的Yf月份仍然小于等于终止月份，则重复第(4)步，再统计并填入月份范围中下一月份的本月合计数、本年累计数和月末余额数，直至月份范围的终止月份为止。若选包括未记账凭证，则当前月份的本月合计数和本年累计数中还要将未记账凭证数据计算在内。

(6) 按部门多栏账显示要求对数据行排序。分别将“期初余额”行、“本月合计”行和“本年累计”行的日期和凭证号填入适当的数值，使其在按日期和凭证号排序时，能够排在正确的位置。排序后再将其凭证号清空，将其日期列中的日列数据清空，月列数据保留，即对于这些行只需说明月份。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(7) 计算生成凭证数据行的余额栏数据。根据期初余额及方向、凭证的借贷方数据以及科目类型，对凭证号不为空的凭证数据行逐行计算余额列数据。

(8) 根据账簿格式显示部门多栏式明细账。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

为了加强对各部门收支情况的管理和业绩考核，系统提供部门收支情况分析功能，可对所有部门及其核算科目的预算指标数、发生额、余额按科目和部门进行分析。在进行统计分析时，系统将科目、部门的期初、借方、贷方、余额一一列出，并与预算指标数进行比较分析。进行部门收支分析时，先要定义其分析条件，然后系统按分析条件输出所选科目和所选部门在一定月份范围内的收支分析结果。为了满足不同企业对部门管理和分析的不同要求，部门收支分析允许用户根据需要同时选择多个科目和多个部门进行分析，因此其分析条件更适合在定义向导的指引下完成，分为“科目选择”、“部门选择”、“月份选择”三步。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

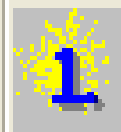
部门明细账

部门收支分析

科目选择如图5-36所示，系统自动将科目字典中具有部门核算标志的科目全部列示在左边的备选科目列表中以供选择，可用“>”和“<”选择或取消选择某个需要分析的科目，用“>>”和“<<”全部选择或全部取消选择。选择分析科目后，用“下一步”进入**部门选择**界面，如图5-37所示。与科目选择类似，左边的备选部门列表中列示部门字典中的全部部门以供选择，可用“>”和“<”选择或取消选择某个需要分析的部门，用“>>”和“<<”全部选择或全部取消选择。选择分析部门后，进入**月份范围选择**界面，如图5-38所示。起始月份和终止月份下拉列表的可选值为当前年度的各月份（历史数据查询时为所选年度的12个月份）。查询条件定义完成后，系统按查询条件输出部门收支分析数据，如图5-39所示。

第四节 部门账表的详细设计

部门收支分析条件



选择分析科目

2.

选择分析部门

3.

选择分析月份

请选择进行分析的科目

4101010306 公共要素成本
4101010307 管理费
410502 管理人员工资
410503 修理费
410504 其他
510101 项目销售收入
510104 工程核算收入
510203 工程结算收入
550104 通讯费
5502 管理费用
550201 交通费
550203 差旅费
550206 培训费
550207 折旧费

>

>>

<

<<

550202 办公费
550205 会议费

下一步

取消

第四节 部门账表的详细设计

部门收支分析条件



选择分析科目



选择分析部门



选择分析月份

请选择进行分析的部门

3 供应部
301 采购部
302 仓储部
303 委外部
4 生产部
401 一车间
402 二车间
403 计划部
5 技术部
501 质量部
502 设计部
7 预算部
8 运营部
801 行政部
9 总裁会



6 财务部
802 人力资源部

上一步

下一步

取消

第四节 部门账表的详细设计

部门收支分析条件

请选择进行分析的月份



选择分析科目

起始月份

2004. 10



终止月份

2004. 10



选择分析部门



选择分析月份

用户可以在分析过程中，用过滤功能显示需要得到的数据。
如：用户希望得到收入科目发生额的分析表，只需在显示数据界面点中收入科目页签，并在过滤功能中选择贷方即可。

上一步

完成

取消

2004. 10-2004. 10

科目编码	科目名称	统计方式	方向	合计	6 财务部	802 人力资源部
				金额	金额	金额
550202	办公费	期初	借			
		借方		1,500.00	1,500.00	
		贷方				
		期末	借	1,500.00	1,500.00	
550205	会议费	期初	借			
		借方		3,500.00		3,500.00
		贷方				
		期末	借	3,500.00		3,500.00
费用科目	合计	期初	借			
		借方		5,000.00	1,500.00	3,500.00
		贷方				
		期末	借	5,000.00	1,500.00	3,500.00

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在图5-39中共有三个页签：“全部”、“收入科目”、“费用科目”。“全部”页签列示所选科目、所选部门的收支情况，以及收入科目合计数和费用科目合计数；“收入科目”和“费用科目”页签分别列示所选科目中的收入类科目及其合计数和费用类科目及其合计数。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在部门收支分析中，对每一个科目需要纵向列示的数据项包括期初结余、本期预算、期初余额、借方发生额、贷方发生额、期末余额、本期结余、累计结余共八项，而在图5-39所示的用友ERP-U8.61中的部门收支分析只有期初余额、借方发生额、贷方发生额、期末余额四项，**但是本教材主张在这四项基础上增加期初结余、本期预算、本期结余、累计结余**，从而更加有利于管理当局及时掌握各部门收支的预算执行情况，进行有效的部门业绩评价和考核。其中**结余类数据项以正数列示时表示节约**，即实际发生额小于预算额；**以负数列示时表示超支**，即实际发生额超过预算额，并且累计结余等于期初结余和本期结余之和。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在分析过程中，可用“过滤”功能对部门收支分析数据进一步提取需要的数据项，其过滤条件可选项不仅包括期初余额、借方发生额、贷方发生额、期末余额，还应包括期初结余、本期预算、本期结余、累计结余，即过滤条件可选项应与科目数据项对应。过滤条件选项应设计为复选方式，以便于一次过滤能同时提取多个数据项，如此才能满足用户的分析需要。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

例如，希望得到收入科目的预算指标及发生额分析数据，只需在部门收支分析界面（图5-39）中选“收入科目”页签，并在过滤条件窗口中选择“贷方”和“本期预算”即可。使用过滤功能后如想使数据恢复到过滤前的初始状态，则也要通过“过滤”功能，在过滤条件窗口中选择“取消过滤”实现。

第四节 部门账表的详细设计

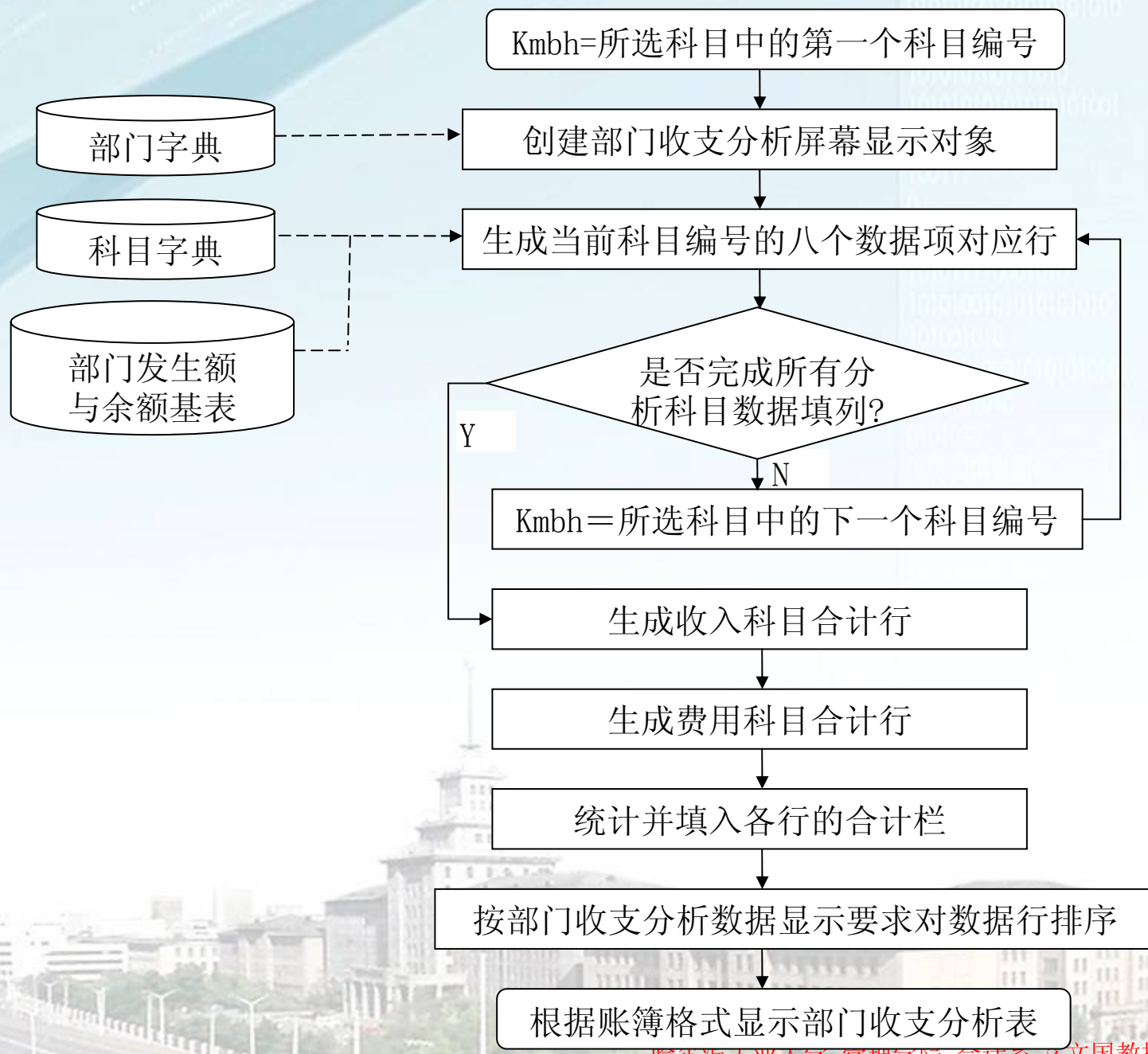
本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在部门收支分析中“全部”页签的数据生成流程设计如图5-40所示，在定义当前科目编号变量（Kmbh）并将其赋值为所选科目中的第一个科目编号后，主要通过以下八步生成部门收支分析数据。“收入科目”页签和“费用科目”页签的数据生成流程与“全部”页签类似。



第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(1) 创建部门收支分析屏幕显示对象。部门收支分析的显示数据项需根据图5-37界面所选的部门来生成，其基本栏目应包括科目编号、科目名称、统计方式、方向、合计，以及各部门栏。例如，在图5-37界面选择的分析部门为“001 基建投资部”和“002 项目工程部”，那么部门收支分析横向显示的数据项就包括科目编号、科目名称、统计方式、方向、合计，以及“001 基建投资部”和“002 项目工程部”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

此外，为了按期初结余、本期预算、期初余额、借方发生额、贷方发生额、期末余额、本期结余、累计结余的顺序排列部门收支分析中每个科目的数据行，需要增加统计方式序号栏。为了便于统计收入科目合计数和费用科目合计数，需要增加科目类型栏。统计方式序号栏和科目类型栏为隐藏栏目，即不在部门收支分析界面中显示。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(2) 生成当前科目编号的八个数据项对应行。从科目字典中读取当前科目的科目余额方向。根据当前科目编号、所选各部门的部门编号、月份范围，从部门发生额与余额基表中读取该科目各部门的起始月份期初余额数据，统计该科目各部门在本年度起始月份前各个月份的预算结余合计数作为起始月份的期初结余数据，统计该科目各部门在所选月份范围内各月份的本期预算合计数、借贷方发生额合计数、预算结余合计数，读取该科目各部门的终止月份期末余额数据。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

在部门收支分析界面中追加七行，各行的科目编号和科目名称栏均填入该科目对应的编号和名称，统计方式栏分别填入“期初结余”、“本期预算”、“期初余额”、“借方发生”、“贷方发生”、“期末余额”、“本期结余”，期初余额行和期末余额行的方向栏分别填入该科目的期初余额方向和期末余额方向，各个分析部门栏分别填入对应部门该科目的期初结余数据、本期预算数据、期初余额数据、借方发生额数据、贷方发生额数据、期末余额数据、本期结余数据，统计方式序号栏分别填入“1”至“7”，如果该科目余额方向为“贷”则在各行的科目类型栏均填入“收入”，为“借”则均填入“费用”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

最后再追加一行，科目编号和科目名称栏仍然填入该科目对应编号和名称，统计方式栏填入“累计结余”，各个分析部门栏分别填入对应栏目期初结余行数据和本期结余行数据之和，统计方式序号栏填入“8”，科目类型栏仍根据科目余额方向填入“收入”或“费用”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(3) 以当前科目是否为所选分析科目中的最后一个科目为标准进行循环终止条件判断。如果尚未完成所有分析科目的数据行生成，则使当前科目编号变量等于所选科目中的下一个科目编号并重复第(2)步，再读取或统计下一个科目各部门的期初结余、本期预算、期初余额、借方发生额、贷方发生额、期末余额、本期结余、累计结余数据，在部门收支分析表中生成八个数据项的对应行，直至所选分析科目全部完成为止。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(4) 生成收入科目合计行。对每个分析部门栏，分别统计所有科目类型为“收入”的期初结余行合计数、本期预算行合计数、期初余额行合计数、借方发生行合计数、贷方发生行合计数、期末余额行合计数、本期结余行合计数、累计结余行合计数。在部门收支分析界面中追加八行，科目编号栏均填入“999998”、科目名称填入“收入科目合计”，统计方式栏分别填入“期初结余”、“本期预算”、“期初余额”、“借方发生”、“贷方发生”、“期末余额”、“本期结余”、“累计结余”，期初余额行和期末余额行的方向栏分别填入“贷”，各个分析部门栏分别填入对应部门的收入科目合计数据，统计方式序号栏分别填入“1”至“8”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(5) 生成费用科目合计行。对每个分析部门栏，分别统计所有科目类型为“费用”的期初结余行合计数、本期预算行合计数、期初余额行合计数、借方发生行合计数、贷方发生行合计数、期末余额行合计数、本期结余行合计数、累计结余行合计数。在部门收支分析界面中追加八行，科目编号栏均填入“999999”、科目名称填入“费用科目合计”，统计方式栏分别填入“期初结余”、“本期预算”、“期初余额”、“借方发生”、“贷方发生”、“期末余额”、“本期结余”、“累计结余”，期初余额行和期末余额行的方向栏分别填入“借”，各个分析部门栏分别填入对应部门的费用科目合计数据，统计方式序号栏分别填入“1”至“8”。

第四节 部门账表的详细设计

本小节主要内容

部门总账

部门明细账

部门收支分析

(6) 统计并填入各行的合计栏。分别对每一行统计该行上所有分析部门栏的金额合计数，并将其填入该行的合计栏内。

(7) 按部门收支分析显示要求对数据行排序。按科目编号和统计方式序号从小到大的顺序对数据行排序。然后，对一个科目只保留第一行的科目编号和科目名称，清空该科目其他行的科目编号栏和科目名称栏内容。但是，对于科目编号为“999998”和“999999”的行，科目编号栏全部清空，只保留第一行的科目名称。

(8) 根据账簿格式显示部门收支分析表。

第五节 往来账表的详细设计

本节主要内容

- 一、客户往来账表的详细设计
- 二、个人往来账表的详细设计

第五节 往来账表的详细设计

一般情况下，对于一个以生产、销售产品或提供劳务为主的企业来说，对客户销售业务以及对供应商的采购业务是企业发生最为频繁的业务类型之一，在往来过程中经常伴随着款项没有立即结清的情形，导致企业形成应收应付款核算与管理业务。

第五节 往来账表的详细设计

对客户往来应收款的管理是否适当，直接关系到企业的销售业绩和资金使用效率；对供应商往来应付款的管理是否适当也将直接关系到企业的信誉和资金使用成本。此外，企业与内部职工或外部个人发生的往来业务，如个人借款在许多单位也经常发生，导致手工核算方式下个人借款核算与管理工作非常繁琐。因此，有必要在会计信息系统中提供往来辅助核算功能，将客户往来应收款、供应商往来应付款以及个人借款等核算与管理工作纳入往来辅助核算功能中，则有利于企业加强往来管理。利用往来辅助核算功能需先在设置会计科目时将需使用往来核算的科目的往来核算标志设为“客户”、“供应商”或“个人”，有些单位如果往来业务不多则可不使用往来辅助核算功能，而直接将客户、供应商或个人作为明细往来科目设置，核算时同其他科目同样处理。

第五节 往来账表的详细设计

企业与客户、供应商以及个人之间的应收应付往来业务通常以金额（人民币或外币）计量，一般不会出现以实物数量单位计量的情形，出于系统开发的成本效益原则，本教材仍然主张不在往来账表中设计数量核算。即使企业在极个别情况下出现需要以数量计量的往来业务，也只需在电子备查账簿中记录即可。因此，在进行会计科目维护时，如果某个科目设置为“客户”、“供应商”或“个人”核算科目，则其数量核算选项应自动变为不可选状态。在往来账表查询中，如果所选往来核算科目具有外币核算标志，则其账簿格式下拉列表的可选值有两个：“金额式”和“外币金额式”；否则其账簿格式只是“金额式”。

第五节 往来账表的详细设计

往来账表根据往来户的性质不同，分为客户往来账表、供应商往来账表和个人往来账表，其中客户往来账表与供应商往来账表的功能完全相同，因此，只对客户往来账表和个人往来账表的详细设计进行阐述。往来账表功能主要包括余额表、总账、明细账、两清勾对、输出催款单、往来账龄分析等。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

1. 客户往来发生额与余额表

本功能用于查询各客户往来科目和各个客户的期初余额、本期借方发生额合计、本期贷方发生额合计、期末余额。它包括“客户科目余额表”、“客户余额表”、“客户分类余额表”、“业务员余额表”四种查询方式。

(1) 科目发生额与余额表

本功能用于查询某客户往来核算科目下所有客户的发生额与余额情况。在查询时先要定义查询条件，然后系统按查询条件进行查询，其查询条件定义如图5-41所示。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户科目余额表

查询条件

科目

1131 应收账款

月份

2004. 11

—

2004. 11

余额

—

余额方向

☐ 借方余额

☐ 贷方余额

明细对象

客户

☐ 含未记账凭证

☐ 显示信用额度

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在图5-41中，余额数据项需输入查询的余额范围，如“1000 - 10000”则查询余额大于1000，小于10000的客户往来情况，如输“0.01 - ”则系统查余额不为零的客户。如用户不输，余额范围不限。科目选择、月份选择、包含未记账凭证与其他账表查询条件定义相同，只是在进行科目选择时，系统只列示具有“客户”往来核算标志的科目。客户往来科目发生额与余额表的查询结果如图5-42所示。

客户科目余额表

输出

明细

详细

累计

小计

科目余额表

金额式

科目1131 应收账款

月份：2004.10-2004.10

科目		客户		方向	期初余额	借方	贷方	方向	期末余额
编码	名称	编号	名称		本币	本币	本币		本币
1131	应收账款	01001	中复电讯	借	314,730,000.00	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
1131	应收账款	01003	苏宁电器	贷	30,420,000.00	32,800.00	400,500.00	贷	30,787,700.00
1131	应收账款	01004	上海华丽	平		471,250.00	1,269,470.00	贷	798,220.00
1131	应收账款	02001	硅谷电脑	借	180,000.00	1,057,020.00	36,000.00	借	1,201,020.00
1131	应收账款	0301	王明天	平		8,000.00		借	8,000.00
1131	应收账款	0302	向倪	平		1,765.00	56,000.00	贷	54,235.00
1131	应收账款	0304	窦金明	平		17,910.00		借	17,910.00
1131	应收账款	04001	宏天阙	平		1,267,350.00		借	1,267,350.00
1131	应收账款	2010	赵东工贸	平		50,000.00		借	50,000.00
合计：				借	284,490,000.00	6,131,295.00	2,518,430.00	借	288,102,865.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在图5-42中，通过科目选择可以查询各客户往来科目的发生额与余额情况，同样在进行科目选择时，系统只列示具有“客户”往来核算标志的科目。图5-42中的其他功能与图5-7（科目发生额与余额表）类同，利用“明细”功能可以联查客户往来科目明细账。利用“累计”功能可以在查询结果中显示累计借贷方发生额数据；还应该设计“信用额度”功能以便查阅各客户的信用额度。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户往来科目发生额与余额表的生成过程与科目发生额与余额表类同。系统根据选择的客户往来科目，从往来发生额与余额基表中，查询输出该科目下所有客户的发生额与余额，如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，查询输出该科目下所有客户的外币发生额与余额。生成所有客户数据后，计算并列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 客户发生额与余额表

本功能用于查询某个客户在所有客户往来科目下的发生额和余额情况。其查询条件定义如图5-43所示，其中客户选择可用客户参照功能（如图5-44）从客户档案字典中选取，客户参照窗口左边列示所有的客户分类，右边列示客户档案字典中属于所选客户分类下的所有客户以供选择。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户余额表

查询条件

客户 中复电讯 

月份 2004. 10 — 2004. 10

余额 —

余额方向 ☐ 借方余额 ☐ 贷方余额

明细对象 科目 ☐ 含未记账凭证 ☐ 显示信用额度

科目范围 确定 取消

第五节 往来账表的详细设计

 参照



 栏目  编辑  全载  

模糊匹配定位：

☐ 左 ☐ 右 ☒ 包含 ☐ 精确

客户档案

-01 手机经销商
-02 PC机经销商
-03 直销客户
-04 委托代销商
-05 国外经销商

客户编码	客户名称	客户简称	客户分...	发展日期
02001	硅谷电脑	硅谷电脑	02	2004-10-1
02002	海龙大厦	海龙大厦	02	2004-10-1
02003	南京宏图三胞	宏图三胞	02	2004-10-1
02004	武汉华电通讯公司	武汉华电	02	2004-10-27
02005	深圳强力电子通讯公司	强力电子	02	2004-10-27
02006	成都都威通讯公司	都威通讯	02	2004-10-27



定位列名：

客户编码

已加载6条记录

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户往来发生额与余额表的查询结果如图5-45所示。其中客户选择与图5-43查询条件定义中的客户选择相同，利用“**明细**”功能可以联查客户往来明细账；利用“**累计**”功能可以在查询结果中显示累计借贷方发生额数据。在图5-45中应设计“信用额度”功能，以便用户对该客户各科目的发生额与余额与其信用额度进行对照分析。

第五节 往来账表的详细设计

客户余额表

输出 明细 详细 累计 小计

客户余额表

金额式

客户 01001 中复电讯

月份：2004.10-2004.10

客户		科目		方向	期初余额	借方	贷方	方向	期末余额
编码	名称	编号	名称		本币	本币	本币		本币
01001	中复电讯	1131	应收账款	借	314,730,000.00	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
合计：				借	314,730,000.00	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户往来发生额与余额表的数据生成与客户往来科目发生额与余额表类同，系统根据选择的往来客户，从往来发生额与余额基表中，查询输出企业与该客户发生的所有科目发生额与余额，如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，查询输出企业与该客户发生的各科目外币发生额与余额。按科目计算并列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(3) 客户分类发生额与余额表

如果在系统账套参数设置时设置了客户分类，则可用此功能对客户分类的发生额和余额情况进行查询。本功能可用于查询某客户往来科目下各客户分类的发生额和余额情况，也可用于查询某客户分类下各客户往来科目的发生额与余额情况。其查询条件定义如图5-46所示，科目选择下拉列表只列示具有“客户”往来核算标志的科目，科目选择“全部”时，查询所有具有发生额或余额的客户往来科目；客户分类选择可用客户分类参照窗口从客户分类字典中选取，当选取上级客户分类时，其查询结果中将包含其所有下级客户分类数据，客户分类可以选“全部”，此时查询所有具有发生额或余额的客户分类。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户分类余额表

查询条件

科目 1131 应收账款

分类

月份 2004. 11 — 2004. 11

余额

余额方向 ☐ 借方余额 ☐ 贷方余额

明细对象 科目 ☐ 含未记账凭证 ☐ 显示信用额度

确定 取消

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户分类发生额与余额表查询结果如图5-47所示。利用“**明细**”功能可以联查到对应的客户分类明细账，利用“**累计**”功能可以在查询结果中显示累计借贷方发生额数据。客户分类发生额与余额表的数据生成过程与客户往来科目发生额与余额表类似，系统根据选择的客户往来科目和客户分类，从往来发生额与余额基表中，统计所选客户往来科目下各客户分类的发生额与余额（或者统计某客户分类下各科目的发生额与余额），如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，统计某科目下各客户分类的外币发生额与余额（或统计某客户分类下各科目的外币发生额与余额）。按科目（或客户分类）列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

客户分类余额表

输出 明细 详细 累计 小计

金额式

客户分类余额表

科目 1131 应收账款
客户分类 全部

月份：2004.11-2004.11

客户分类		科目		方向	期初余额	借方	贷方	方向	期末余额
编码	名称	编号	名称		本币	本币	本币		本币
01	手机经销商	1131	应收账款	借	285,662,820.00			借	285,662,820.00
02	PC机经销商	1131	应收账款	借	1,201,020.00			借	1,201,020.00
03	直销客户	1131	应收账款	贷	28,325.00			贷	28,325.00
04	委托代销商	1131	应收账款	借	1,267,350.00			借	1,267,350.00
合计：				借	288,102,865.00			借	288,102,865.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(4) 业务员发生额与余额表

本功能用于查询某客户往来科目下各业务员及其往来客户的发生额和余额情况。其查询条件定义如图5-48所示，科目选择下拉列表只列示具有“客户”往来核算标志的科目。业务员选项可不输入，若不输入则系统将查询所有业务员及其往来客户的发生额和余额情况，若输入则系统只查询所选业务员的往来客户发生额和余额情况。业务员可用参照功能从个人往来字典中选取，系统列示个人往来字典中业务员字段的值为“销售”的所有业务员以供选择，业务员参照界面与图5-44客户参照界面相似。业务员发生额与余额表查询结果如图5-49所示。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户业务员余额表

查询条件

科目 1131 应收账款

业务员

月份 2004.11 — 2004.11

余额

余额方向 ☐ 借方余额 ☐ 贷方余额

明细对象 客户 ☐ 含未记账凭证 ☐ 显示信用额度

确定 取消

第五节 往来账表的详细设计

客户业务员余额表



输出
 明细
 详细
 累计
 小计

业务员余额表

金额式

科目

1131 应收账款

业务员

全部

月份：2004.11-2004.11

业务员	客户		方向	期初余额	借方	贷方	方向	期末余额
	编号	名称		本币	本币	本币		本币
陈一	01001	中复电讯	贷	2,000.00			贷	2,000.00
陆恩祈	01003	苏宁电器	贷	30,787,700.00			贷	30,787,700.00
陆恩祈	04001	宏天阙	借	1,267,350.00			借	1,267,350.00
陆恩祈	2010	赵东工贸	借	50,000.00			借	50,000.00
徐孩	0301	王明天	借	8,000.00			借	8,000.00
苑一二	01004	上海华丽	贷	798,220.00			贷	798,220.00
苑一二	02001	硅谷电脑	借	1,201,020.00			借	1,201,020.00
张明	0302	向倪	贷	54,235.00			贷	54,235.00
张明	0304	龚金明	借	17,910.00			借	17,910.00
赵珊珊	01001	中复电讯	借	317,200,740.00			借	317,200,740.00
合计：			借	288,102,865.00			借	288,102,865.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在图5-49中，科目选择和业务员选择与查询条件定义相同。利用“**明细**”功能可以联查对应的客户往来业务员明细账；利用“**累计**”功能可以在查询结果中显示累计借贷方发生额；还应设计“**信用额度**”功能以便在查询结果中显示客户信用额度。

业务员发生额与余额表的数据生成过程与客户往来科目发生额与余额表类似，系统根据选择的客户往来科目和业务员，从往来发生额与余额基表中，查询输出该科目、该业务员下所有客户的发生额与余额，如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，查询输出该科目下有关客户的外币发生额与余额。在业务员发生额与余额表中需**按业务员计算和列示合计数**。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

2. 客户往来总账

本功能用于查询某一往来科目及某一客户各月份的发生额及余额情况。其查询条件定义如图5-50所示，各数据项定义与上述客户往来发生额与余额表查询条件定义相同，其查询结果如图5-51所示。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户三栏余额表

查询条件

科目

1131 应收账款

客户

中复电讯



—

中复电讯



明细对象

客户



含未记账凭证

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

客户三栏余额表

输出

 明细
 详细
 累计
 小计

三栏余额表

金额式

科目

1131 应收账款

客户

01001 中复电讯

2004年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日			金额	金额		金额
			期初余额			借	314,730,000.00
10			当前合计	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
10			当前累计	3,225,200.00	756,460.00		

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在客户往来总账查询过程中，可用科目和**客户下拉列表**选择需要查看的客户往来科目和客户；用工具栏中的“**明细**”功能可联查到当前科目及客户各月份的往来三栏式明细账。客户往来总账的生成过程与本章第二节总账的生成过程类同，只是其数据来源不是科目字典，而是往来发生额与余额基表。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

3. 客户往来明细账

本功能用于查询各客户往来科目和各客户的往来明细账。包括客户科目明细账、客户明细账、客户三栏式明细账、客户分类明细账、客户业务员明细账、客户多栏式明细账六种查询方式。

(1) 客户往来科目明细账

本功能用于查询某客户往来核算科目（即在科目字典中设为客户往来标志的科目）下各个客户的明细账。其查询条件定义包括科目、月份范围、包括未记账凭证三项，这三个条件项的定义与客户往来科目发生额与余额表的查询条件定义相同。客户往来科目明细账的查询结果如图5-52所示。

客户科目明细账											
<div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>输出</div> <div></div> <div>总账</div> <div>凭证</div> <div></div> <div>摘要</div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> <div>科目明细账</div> <div>金额式</div> </div>											
科目			1131 应收账款			月份: 2004.10-2004.10					
2004年		凭证号	科目		客户		摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日		编号	名称	编号	名称		本币	本币		本币
			1131	应收账款	01001	中复电讯	期初余额			借	314,730,000.00
10	30	记-0089	1131	应收账款	01001	中复电讯	收款单_本地销		5,000.00	借	314,725,000.00
10	30	记-0096	1131	应收账款	01001	中复电讯	坏账发生_本地		2,760.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0097	1131	应收账款	01001	中复电讯	坏账收回_本地	9,000.00		借	314,731,240.00
10	30	记-0097	1131	应收账款	01001	中复电讯	坏账收回_本地		9,000.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0098	1131	应收账款	01001	中复电讯	坏账发生_本地		5,700.00	借	314,716,540.00
10	30	记-0099	1131	应收账款	01001	中复电讯	应收款_本地销		2,000.00	借	314,714,540.00
10	30	记-0100	1131	应收账款	01001	中复电讯	销售普通发票_	3,216,200.00		借	317,930,740.00
10	30	记-0105	1131	应收账款	01001	中复电讯	收款单_本地销		730,000.00	借	317,200,740.00
10	30	记-0107	1131	应收账款	01001	中复电讯	应收冲应付_市		2,000.00	借	317,198,740.00
			1131	应收账款	01001	中复电讯	小计	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
			1131	应收账款	01003	苏宁电器	期初余额			贷	30,420,000.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，选择时系统列示科目字典中具有客户往来核算标志的科目。用工具栏中的“总账”功能可联查客户往来总账；用“凭证”功能可联查到相应的凭证；在输出客户往来科目明细账时，系统默认按日期和凭证号排序，在工具栏中应设计“客户”、“借贷”等排序功能，以便对明细账进行各种排序，其中“借贷”按先借后贷排序；可设计“还原”功能将明细账恢复到按日期和凭证号排序。客户往来科目明细账的生成与部门科目明细账类同，只是其中客户合计数并不是从部门发生额与余额基表中求得，而是从往来发生额与余额基表中求得。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 客户往来明细账

本功能用于查询某客户往来款项的明细情况。其查询条件定义包括客户、月份范围、包括未记账凭证三项，这三个条件项的定义与客户往来发生额与余额表的查询条件定义相同。客户往来明细账的查询结果如图5-53所示。

客户明细账

金额式

客户 01001 中复电讯

月份: 2004.10-2004.10

2004年		凭证号	客户		科目		摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日		编号	名称	编号	名称		本币	本币		本币
10	30	记-0089	01001	中复电讯	1131	应收账款	收款单_本地销售部_		5,000.00	借	314,725,000.00
10	30	记-0096	01001	中复电讯	1131	应收账款	坏账发生_本地销售部		2,760.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0097	01001	中复电讯	1131	应收账款	坏账收回_本地销售部	9,000.00		借	314,731,240.00
10	30	记-0097	01001	中复电讯	1131	应收账款	坏账收回_本地销售部		9,000.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0098	01001	中复电讯	1131	应收账款	坏账发生_本地销售部		5,700.00	借	314,716,540.00
10	30	记-0099	01001	中复电讯	1131	应收账款	应收款_本地销售部_		2,000.00	借	314,714,540.00
10	30	记-0100	01001	中复电讯	1131	应收账款	销售普通发票_本地销	3,216,200.00		借	317,930,740.00
10	30	记-0105	01001	中复电讯	1131	应收账款	收款单_本地销售部_		730,000.00	借	317,200,740.00
10	30	记-0107	01001	中复电讯	1131	应收账款	应收冲应付_市场部_		2,000.00	借	317,198,740.00
			01001	中复电讯	1131	应收账款	小计	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
							合计:	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用客户下拉列表选择需要查看的客户，选择时系统将客户档案字典中所有客户全部列出以供选择。总账、凭证、排序、还原功能与“客户往来科目明细账”相同。排序除了能按系统默认的日期和凭证号排序外，还可按科目和借贷方向对明细账进行排序。客户往来明细账的生成与客户往来科目明细账的生成类同，所不同的只是以客户编号为关键字，按不同客户往来核算科目查询输出明细账，其中的科目合计数从往来发生额与余额基表中求得。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(3) 客户往来三栏式明细账

本功能用于查询某客户、某科目、各月份的往来明细情况。其查询条件定义包括科目、客户、月份范围、包括未记账凭证四项，这四个条件项的定义与其他客户往来账表的查询条件定义相同。客户往来三栏式明细账的查询结果如图5-54所示。

金额式


三栏明细账

科目
客户

1131 应收账款
01001 中复电讯

月份：2004.10-2004.10

2004年		凭证号	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日			本币	本币		本币
			期初余额			借	314,730,000.00
10	30	记-0089	收款单_本地销售部_赵珊珊		5,000.00	借	314,725,000.00
10	30	记-0096	坏账发生_本地销售部_赵珊珊		2,760.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0097	坏账收回_本地销售部_202_200	9,000.00		借	314,731,240.00
10	30	记-0097	坏账收回_本地销售部_202_200		9,000.00	借	314,722,240.00
10	30	记-0098	坏账发生_本地销售部_赵珊珊		5,700.00	借	314,716,540.00
10	30	记-0099	应收款_本地销售部_赵珊珊		2,000.00	借	314,714,540.00
10	30	记-0100	销售普通发票_本地销售部_赵珊	3,216,200.00		借	317,930,740.00
10	30	记-0105	收款单_本地销售部_赵珊珊		730,000.00	借	317,200,740.00
10	30	记-0107	应收冲应付_市场部_陈一		2,000.00	借	317,198,740.00
			当前合计	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00
			当前累计	3,225,200.00	756,460.00	借	317,198,740.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，选择时系统列示目字典中具有客户往来核算标志的科目；可用客户下拉列表选择需要查看的客户，选择时系统列示客户档案字典中的所有客户；总账、凭证、还原功能与其他账簿相同。客户往来三栏式明细账只能按日期和凭证号进行排序。此明细账的生成与部门三栏式明细账生成类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(4) 客户往来分类明细账

本功能可用于查询某客户往来科目下各客户分类的明细情况，也可用于查询某客户分类下各客户往来科目的明细情况，其查询条件定义包括科目、客户分类、月份范围、包括未记账凭证四项，这四个条件项的定义与客户往来账表的查询条件定义相同。客户往来分类明细账的查询结果如图5-55所示。

第五节 往来账表的详细设计

客户分类明细账

输出
 总账
 凭证
 摘要

金额式

客户分类明细账

科目

1131 应收账款

月份：2004.11-2004.11

客户分类

全部

2004年		凭证号	客户分类		科目		摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日		编号	名称	编号	名称		本币	本币		本币
			01	手机经销商	1131	应收账款	期初余额			借	285,662,820.00
			02	PC机经销商	1131	应收账款	期初余额			借	1,201,020.00
			03	直销客户	1131	应收账款	期初余额			贷	28,325.00
			04	委托代销商	1131	应收账款	期初余额			借	1,267,350.00
							合计：			借	288,102,865.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，选择时系统列示科目字典中具有客户往来核算标志的科目；可用客户分类下拉列表选择需要查看的客户分类，选择时系统列示客户分类字典中的所有客户分类，当选择上级客户分类时，明细账中将包含其所属下级客户分类数据；该明细账中的账簿格式选择、排序、还原、总账、凭证功能与“客户往来科目明细账”类同。排序除了按系统默认的和凭证号排序外，还可按客户分类、科目和借贷方向对明细账进行排序。该明细账的生成与客户往来科目明细账的生成类同，只不过需要按客户分类和科目列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(5) 客户往来业务员明细账

本功能用于查询某客户往来科目下各业务员及其往来客户的明细情况。其查询条件定义包括科目、业务员、月份范围、包含未记账凭证等。在进行科目选择时，系统只列示具有“客户”往来核算标志的科目。业务员选项可不输入，若不输入则系统将输出所有业务员及其往来客户的明细账，若输入则系统只输出所选业务员的往来客户明细账，业务员选项可用参照窗口从个人往来字典中选取，在参照窗口系统列示个人往来字典中业务员为“销售”的所有人员。客户往来业务员明细账的查询结果如图5-56所示。

金额式

业务员明细账

科目: 1131 应收账款
 业务员: 全部

月份: 2004.10-2004.10

2004年		凭证号	业务员	客户		摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日		名称	编号	名称		本币	本币		本币
10	30	记-0107	陈一	01001	中复电讯	应收冲应付_市场部		2,000.00	贷	2,000.00
			陈一	01001	中复电讯	小计		2,000.00	贷	2,000.00
			陆恩祈	01003	苏宁电器	期初余额			贷	30,420,000.00
10	30	记-0091	陆恩祈	01003	苏宁电器	收款单_本地销售部		400,500.00	贷	30,820,500.00
10	30	记-0100	陆恩祈	01003	苏宁电器	销售普通发票_本地销售	32,800.00		贷	30,787,700.00
			陆恩祈	01003	苏宁电器	小计	32,800.00	400,500.00	贷	30,787,700.00
10	30	记-0100	陆恩祈	04001	宏天阙	销售普通发票_本地销售	1,267,350.00		借	1,267,350.00
			陆恩祈	04001	宏天阙	小计	1,267,350.00		借	1,267,350.00
10	28	记-0014	陆恩祈	2010	赵东工贸	其他应收单_本地销售部	50,000.00		借	50,000.00
			陆恩祈	2010	赵东工贸	小计	50,000.00		借	50,000.00
10	30	记-0088	徐孩	0301	王明天	其他应收单_异地销售部	8,000.00		借	8,000.00
			徐孩	0301	王明天	小计	8,000.00		借	8,000.00
10	29	记-0072	苑一二	01004	上海华丽	收款单_本地销售部		9,360.00	贷	9,360.00
10	29	记-0088	苑一二	01004	上海华丽	收款单_本地销售部		9,360.00	贷	9,360.00

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在业务员明细账查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，也可用业务员选项选择需要查看的业务员。明细账中的账簿格式选择、排序、还原、总账、凭证功能与“客户往来科目明细账”类同。排序除了按系统默认的时间和凭证号排序外，还可按业务员、客户和借贷方向对明细账进行排序。该明细账的生成与客户往来科目明细账的生成类同。在业务员明细账中分别按业务员和客户列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(6) 客户往来多栏明细账

本功能用于查询某客户各往来科目的明细情况。其查询条件定义项包括科目、客户、月份范围、分析方式、包括未记账凭证等，如图5-57所示，其中科目必须是科目字典中具有客户往来核算标志的非末级科目，系统自动按其下级科目分栏，如果在科目字典中“应收账款”一级科目下不设明细科目，则系统不能生成“应收账款”科目的多栏式账页；分析方式设计为“余额分析”、“金额分析”单选组，金额分析根据科目性质分析其某一方发生额，而余额分析则分析所有发生额，按余额分析时，科目余额方向上的发生额按正数列示，科目余额方向相反方向上的发生额按负数列示。客户往来多栏明细账的查询结果如图5-58所示。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户多栏明细账

查询条件

科目

2131 预收账款

客户

硅谷电脑

月份

2004. 10

—

2004. 10

明细对象

客户

☐ 含未记账凭证

☒ 余额分析

☐ 金额分析

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

客户多栏明细账

输出 总账 凭证 摘要

多栏明细账

科目 2131 预收账款
客户 02001 硅谷电脑

月份：2004.10-2004.10

日期	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	预收人民币 (213101)	预收美元 (213102)
2004.10.30	记-0093	收款单_本地销售部_苑一二		50,000.00	贷	50,000.00	50,000.00	
2004.10		当前合计		50,000.00	贷	50,000.00	50,000.00	
2004.10		当前累计		50,000.00	贷	50,000.00	50,000.00	

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用**客户下拉列表**选择需要查看的客户。**凭证**功能与客户往来三栏式明细账相同。客户往来多栏明细账只能按日期和凭证号进行排序。该多栏明细账的生成与部门多栏式明细账生成类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

4. 客户往来清理

本功能用于客户往来款项的清理与勾对，以便及时了解**应收账款**、**应收票据**、**预收账款**等往来结算情况以及未达账项情况。系统提供自动勾对与手工勾对两种方式清理客户欠款。在进行客户往来清理时，先要定义清理条件，如图5-59所示。

第五节 往来账表的详细设计

客户往来两清

查询条件

科目

1131 应收账款

客户

中复电讯

截止月份

2004. 12

☒ 日期

☐ 部门

☐ 项目

☐ 业务员

☐ 按部门相同两清

☐ 按项目相同两清

☐ 按票号相同两清

☒ 专认勾对

☒ 逐笔勾对

☒ 全额勾对

☐ 显示已

全部

两清

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

- (1) **科目**：必须是科目字典中具有客户往来核算的科目。
- (2) **客户**：可用参照功能从客户档案字典中选择需要进行勾对的客户。
- (3) **截止月份**：用于限制进行往来清理的时间范围，可以用下拉列表选择客户两清的截止月份。可不输入。
- (4) **两清依据**：选择**按业务员、票号进行往来两清处理**。因为本教材认为客户往来核算科目一般情况下没有进行部门核算和项目核算的必要，所以在客户往来清理中也就没有必要设置按部门相同两清和按项目相同两清这两项，只需**设置按业务员相同两清和按票号相同两清**即可。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户往来清理的查询结果如图5-60所示，其数据的生成很简单，系统根据选择的科目、客户、截止月份等查询条件，将凭证基表（Pz）中满足条件且未两清的记录筛选输出即可。可对查询输出的数据进行清理，对两清的业务进行勾对。

客户往来两清

科目

1131 应收账款

截止日期：2004.12

客户

01001 中复电讯

余额：借317,198,740.00

日期	凭证号	摘要	业务号	借方	贷方	两清
				本币	本币	
2004.09.30		应收款_2004.09	99000000004	251,550,000.00		
2004.09.30		应收款_2004.09	99000000004	63,180,000.00		
2004.10.30	记-0089	收款单			5,000.00	
2004.10.30	记-0096	坏账发生			2,760.00	
2004.10.30	记-0098	坏账发生			5,700.00	
2004.10.30	记-0099	应收款			2,000.00	
2004.10.30	记-0100	销售普通发票		3,216,200.00		
2004.10.30	记-0105	收款单			730,000.00	
2004.10.30	记-0107	应收冲应付			2,000.00	
		合计		317,946,200.00	747,460.00	

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(1) 自动勾对

如果选择“按业务员相同两清”，则系统自动勾对按“业务员+逐笔+总额”三项进行勾对；如果选择“按票号相同两清”，则系统自动勾对按“票号+逐笔+总额”三项进行勾对，其勾对过程如下：

业务员勾对：系统根据制单时输入的业务员编号或姓名进行勾对，对于同一科目下业务员相同、借贷方向相反、金额一致的两笔分录进行自动勾对；

票号勾对：系统根据制单时输入的票号来进行勾对，对于同一科目下相同票号、借贷方向相反、金额一致的两笔分录进行自动勾对；

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

逐笔勾对：在用户未指定业务员或票号的情况下，系统按照金额一致、借贷方向相反的原则自动勾对同一科目、同一往来客户的往来款项；

总额勾对：为提高对账成功率，对于同一科目、同一往来客户，可能存在借方的某项或某几项合计等于其贷方的某项或某几项合计，尤其是同一业务员的往来款项，对这种情况系统自动进行总额勾对。

进行自动勾对时，系统自动将所有已结清的往来业务打上“○”标志。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 手工勾对

由于各种原因导致无法使用上述方式对客户往来账进行自动勾对时，可采用手工进行客户往来账勾对。分别在需要两清的明细分录上标注“✓”两清标记。

下面以某客户的应收账款明细记录为例，按“票号 + 逐笔 + 总额”方式对自动勾对和手工勾对进行详细解释。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

日期	票号	借方	贷方	两清
2007.01.01	0006	10000		○
2007.01.15	0012	42000		✓
2007.01.20	0020		10000	○
2007.02.01	0038		40000	✓
2007.03.25			2000	✓
2007.04.05	0086	8000		○
2007.04.18		98000		○
2007.05.02			98000	○
2007.05.04	0086		5000	○
2007.05.06	0086		3000	○
2007.05.13		20000		

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

系统自动勾对时:

第一次按票号勾对，即对票号完全相同且借方金额合计等于贷方金额合计的未勾对往来明细记录进行勾对，如上例中系统将票号都为“0086”，且借方金额之和8000等于贷方金额之和8000 (5000+3000) 的三笔业务进行勾销；

第二次按逐笔勾对，系统分别将一借一贷金额等于10000和98000的两笔业务打上两清标记；

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

第三次按总额勾对，即检查该客户所有未勾对的往来明细账的借贷金额是否相等，如相等则将该客户的所有未达项标注两清标记，如不相等则不能标注两清标记。例如，借方金额为42000的业务和贷方金额为40000和2000的业务可以勾对，但**只能通过手工勾对**，其原因在于未勾对的借方金额之和62000不等于未勾对的贷方金额之和42000，因此只能采用手工勾对。在进行手工勾对时，当确认几笔分录可核销时，可在勾对业务所在行的“两清”栏，标注“√”两清标记。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在客户往来清理界面，可用客户下拉列表选择需要清理的客户，选择时系统列示客户字典中的所有客户；用“自动”功能进行自动勾对；用“取消”可取消勾对；用“检查”可对已勾对的记录进行试算平衡。“总账”和“凭证”功能与其他明细账相同。勾对之后系统将勾对结果存储在凭证基表（Pz）的“对账标志”字段中。

5. 客户往来账龄分析

本功能用于对客户往来款余额的时间分布情况进行账龄分析。在输出客户往来账龄分析表时，其条件定义如图5-61所示。

第五节 往来账表的详细设计

客户往来账龄

查询科目

1131 应收账款

分析对象

客户

=

中复电讯

☐ 范围

☒ 制单日期分析

☐ 发生日期分析

截止日期

2004-11-23

币种

人民币

序号

起止天数

总天数

01

1-30天

30

02

31-60天

60

03

61-90天

90

04

91-120天

120

05

121-365天

365

06

365 天以上

☒ 按所有往来明细分析

☐ 按未两清往来明细分析

☒ 余额分析法

☐ 实际发生法

☐ 包含未记账凭证

确定

取消

账龄区间设置

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(1) 科目：用下拉列表选择需要输出的科目，该科目必须是科目字典中往来核算类型为“客户”的科目。

(2) 分析对象：系统提供客户、客户分类、业务员等分析对象以供选择。以客户为分析对象时，可以分析具体客户的往来款账龄情况；以客户分类为分析对象时，可以分析某类客户的往来款账龄情况；以业务员为分析对象时，可考察各业务员对应收款处理的态度，积极调整考核制度，提高业务员积极性，加快收回货款。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(3) **截止日期**: 用来指定要查看的日期范围, 其范围为从年初到截止日期。

(4) **账龄期间**: 用户可以在此设置账龄分析区间, 可以在“总天数”栏中通过修改每个区间的天数来调整账龄区间。

(5) **币种**: 如果选择此项, 则只按选择的币种分析; 如果不选将对所有币种进行分析, 将所有外币折算成本位币分析。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

（6）系统提供两组账龄分析方式选项。

第一组分析方式选项包括“按所有往来明细进行分析”和“按未两清的往来明细进行分析”。如果选择“按所有往来明细进行分析”，则系统对全部往来明细进行分析；如果选择“按未两清的往来明细进行分析”，则系统只对未两清的往来明细进行分析。

第二组分析方式选项包括“余额分析法”和“实际发生法”。如果选择“余额分析法”，则系统对借方（贷方）发生额冲销贷方（借方）发生额的余额进行账龄分析；如果选择“实际发生法”，则系统对借方或贷方的实际发生额进行账龄分析。用户可根据账龄分析的需要选择分析方式。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

客户往来账龄分析如图5-62所示。其分析结果数据可从往来发生额与余额基表和凭证基表求得，根据客户往来账的余额、勾对情况、日期、发生额等数据项进行统计，分别按各日期区间统计输出每个分析对象的往来账龄统计分析数据即可。在图5-62中，可用“查询”功能调出分析条件定义界面，重新定义账龄分析条件。可用“比率”功能查看有关比率信息。

第五节 往来账表的详细设计

客户往来账龄



输出
 详细
 比率

往来账龄分析

金额式

科目 1131 应收账款

币种：人民币

客户 全部

截止日期：2004-11-23

客户		余额	1-30天	31-60天	61-90天	91-1
编号	名称		金额	金额	金额	金
01001	中复电讯	317,198,740.00	3,225,200.00	313,973,540.00		
02001	硅谷电脑	1,201,020.00	1,201,020.00			
0301	王明天	8,000.00	8,000.00			
0304	窦金明	17,910.00	17,910.00			
04001	宏天阙	1,267,350.00	1,267,350.00			
2010	赵东工贸	50,000.00	50,000.00			
数量总计：	——	6	6	1		
金额总计：	——	319,743,020.00	5,769,480.00	313,973,540.00		
01003	苏宁电器	-30,787,700.00	-400,500.00	-30,387,200.00		
01004	上海华丽	-798,220.00	-798,220.00			

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

6. 客户往来催款单

此功能用于输出客户催款单，及时清理客户应收账款。在输出客户催款单时需要先定义查询条件，其定义界面与图5-61（客户往来账龄分析查询条件定义界面）基本相同，只不过没有“余额分析法”和“实际发生法”的分析方式选项。

客户往来催款单如图5-63所示，可用“打印”功能打印客户往来催款单；可用科目选择下拉列表和客户选择下拉列表对客户往来科目和客户进行选择。其数据生成与客户往来清理相同。

客户往来催款单

科目 1131 应收账款

客户 01001 中复电讯

截止日期：2004-11-23

日期	客户		凭证号	摘 要	借方	贷方	两清	账龄区间
	编号	名称			本币	本币		
2004.09.30	01001	北京中复电讯设备		应收款_本地销售部_中复电讯	251,550,000.00			31-60天
2004.09.30	01001	北京中复电讯设备		应收款_本地销售部_中复电讯	63,180,000.00			31-60天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0089	收款单_本地销售部_中复电讯		5,000.00		1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0096	坏账发生_本地销售部_中复电讯		2,760.00		1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0097	坏账收回_本地销售部_中复电讯	9,000.00		○	1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0097	坏账收回_本地销售部_中复电讯		9,000.00	○	1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0098	坏账发生_本地销售部_中复电讯		5,700.00		1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0099	应收款_本地销售部_中复电讯		2,000.00		1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0100	销售普通发票_本地销售部_中复电讯	3,216,200.00			1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0105	收款单_本地销售部_中复电讯		730,000.00		1-30天
2004.10.30	01001	北京中复电讯设备	记-0107	应收冲应付_市场部_中复电讯		2,000.00		1-30天
			总计		317,955,200.00	756,460.00		
			余额		317,198,740.00			

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

1. 个人往来发生额与余额表

本功能用于查询个人往来科目各往来个人的期初余额、本期发生额、累计发生额和期末余额。包括“科目余额表”和“个人余额表”两种查询方式。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(1) 科目发生额与余额表

本功能用于查询某个人往来核算科目下所有个人的发生额与余额情况。在查询时先要定义其查询条件，然后系统按查询条件进行查询。其查询条件定义与图5-41（客户往来科目发生额与余额表查询条件定义）相同，包括科目、月份范围、余额范围、包含未记账凭证等。在进行科目选择时，系统只列示具有“个人”往来核算标志的科目。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

个人往来科目发生额与余额表的查询结果与图5-42（客户往来科目发生额与余额表）类同，只要将科目编号、科目名称、客户编号、客户名称四列分别改为部门编号、部门名称、个人编号、个人名称即可。其各项功能和数据生成过程也基本相同，在个人往来科目发生额与余额表中需按部门列示合计数和总合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 个人发生额与余额表

本功能用于查询某部门、某个人的各往来科目发生额及余额情况。其查询条件定义包括部门、个人、月份范围、余额范围、包含未记账凭证等。其中，部门选择与部门科目总账查询条件中的部门选择相同，可用部门参照功能从部门字典中选取；个人选择可用个人参照功能从个人往来字典中选取，如果先选择某部门再选择个人，则个人参照窗口列示属于该部门的所有个人；如果没有选择部门而直接选择个人，则个人参照窗口列示个人往来字典中的所有个人，选择某个人后，系统自动把所选个人的所属部门填入部门选项中。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

个人往来发生额与余额表的查询结果与图5-45（客户往来发生额与余额表）类同，只需将客户选项改为部门选项和个人选项，并将客户编号和客户名称列去掉即可。其他各项功能和数据的生成过程也基本类同，在查询时可对需要查看的部门和个人进行选择。在个人发生额与余额表中需按科目列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

2. 个人往来总账

本功能用于查询某科目及个人各月份的发生额及余额汇总情况。其查询条件定义包括科目、部门、个人、包含未记账凭证等选项，各项定义与上述个人往来发生额与余额查询条件定义相同，其查询结果与图5-51（客户往来总账）基本相同。在个人往来总账查询过程中，可用科目、部门和个人下拉框选择需要查看的个人往来科目、部门和个人；可用工具栏中的“明细”功能联查到当前部门及科目各月份的个人三栏式明细账。个人往来总账的生成过程与本章第二节总账的生成过程类同，只是其数据来源不是科目字典，而是往来发生额与余额基表。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

3. 个人往来明细账

本功能用于查询个人往来科目和个人的往来明细账。它包括“个人往来科目明细账”、“个人明细账”、“个人往来三栏明细账”、“个人往来多栏明细账”四种查询方式。

(1) 个人往来科目明细账

本功能用于查询某个人往来核算科目（即在科目字典中设为个人往来核算标志的科目）下每个个人的明细情况。其查询条件定义包括科目、月份范围、包括未记账凭证三项，这三个条件项的定义与其他账表的查询条件定义相同。个人往来科目明细账的查询结果与图5-52（客户往来科目明细账）类同，只不过在个人往来科目明细账中，并不是按客户来列示明细情况，而是按个人来列示明细情况。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，选择时系统列示科目字典中具有个人往来核算标志的科目。用“总账”功能可联查个人往来总账，用“凭证”功能可联查相应的凭证。在输出个人往来科目明细账时，系统默认按日期和凭证号排序，可用“部门”、“个人”、“借贷”功能对明细账进行排序，其中“借贷”按先借后贷排序。用“还原”功能将明细账恢复到按日期和凭证号排序。个人往来科目明细账的生成与客户往来科目明细账类同，只是不再按客户列示合计数，而是按部门和个人列示合计数。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 个人明细账

本功能用于查询某个人往来款项的明细情况。其查询条件定义包括部门、个人、月份范围、包括未记账凭证四项，这四个条件项的定义以及“我的账簿”功能和其他账表查询条件定义相同。个人明细账的查询结果与图5-53（客户明细账）类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用部门下拉列表框选择需要查看的部门，选择时系统将部门字典中的所有部门全部列出以供选择，也可用个人下拉列表框选择需要查看的个人，选择时系统根据选择的部门，将个人往来字典中所属部门为所选部门的个人全部列出以供选择。总账、凭证、排序、还原功能与“客户往来明细账”相同。排序除了按系统默认的日期和凭证号排序外，还可按科目和借贷方向对明细账进行排序。个人往来明细账的生成与客户明细账的生成类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(3) 个人往来三栏明细账

本功能用于查询某个人往来科目、某个人、各月份的明细情况。其查询条件定义包括科目、部门、个人、月份范围、包括未记账凭证五项，这五个条件项的定义与其他账表查询条件定义相同。个人往来三栏明细账的查询结果与图5-54（客户往来三栏明细账）类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，选择时系统列示科目字典中具有个人往来核算标志的科目，可用部门下拉列表选择需要查看的部门，选择时系统列示部门字典中的所有部门，也可用个人下拉列表选择需要查看的个人，选择时系统根据选择的部门，列示个人往来字典中所属部门为所选部门的个人。总账、凭证、还原功能与其他明细账相同。个人往来三栏明细账只能按日期和凭证号进行排序。此明细账的生成与客户三栏明细账生成类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(4) 个人往来多栏明细账

本功能用于查询某个人各往来科目的明细情况。其查询条件定义包括科目、部门、个人、月份范围、分析方式、包括未记账凭证等，其中科目必须是科目字典中具有个人往来核算标志的非末级科目，系统自动按其下级科目分栏。如果在科目字典中“其他应收款”一级科目下不设明细科目，则系统不能生成“其他应收款”科目的多栏式账页。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

分析方式设计为“余额分析”、“金额分析”单选组，金额分析根据科目性质分析其某一方发生额，而余额分析则分析所有发生额，按余额分析时，科目余额方向上的发生额按正数列示，而科目余额方向相反方向上的发生额按负数列示。个人往来多栏明细账的查询结果与图5-58（客户往来多栏明细账）类同。

在查询过程中，可用个人下拉列表选择需要查看的个人。总账、凭证、还原功能与其他明细账相同。个人往来多栏明细账只能按日期和凭证号进行排序。该多栏明细账的生成与客户往来多栏明细账生成类同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

4. 个人往来清理

本功能用于对个人的借款、还款情况进行清理，能够及时了解个人借款、还款情况。该功能与“**客户往来清理**”功能类同，系统提供自动与手工勾对两种方式清理个人借款。在进行个人往来清理时，**先要定义清理条件**，其定义如图5-64所示。**科目**必须是科目字典中具有个人往来核算的科目；**部门和个人**选项与其他个人往来账表查询条件定义相同；**截止月份**用来指定要勾对的月份范围。

个人往来清理与图5-60（客户往来清理）类同，根据选择的科目、部门、个人、截止月份等查询条件，将凭证基表（Pz）中满足条件的记录筛选出来即可对个人往来数据进行清理，对两清的业务进行勾对。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

个人往来两清条件

科目 113301 个人应收款

部门 一车间

个人 冯歌

截止月份 2004. 12

☐ 显示已两清

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(1) 勾对

将已达账项标注已结清标记，如：某个人上月借款1000元本月归还欠款1000元，则勾对就是在这两笔业务上同时标注两清标记，表示这笔往来业务已结清。系统提供自动与手工勾对两种方式。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(2) 自动勾对

个人往来自动勾对按“票号+逐笔+总额”三项进行勾对，票号勾对就是对同一科目下票号相同、借贷方向相反、金额一致的两笔分录进行自动勾对；逐笔勾对就是在用户未指定票号的情况下，系统按照金额一致、方向相反的原则进行自动勾对；总额勾对是指当某个人所有未勾对的借方发生额之和等于所有未勾对的贷方发生额之和时，系统将这几笔业务进行自动勾对。本功能执行一般可在记账后或在期末要查询或打印往来账前进行。进行自动勾对时，系统自动将所有已结清的往来业务标注为“○”。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(3) 手工勾对

由于各种原因导致无法使用上述方式对个人往来账进行自动勾对时,可采用手工勾对,在进行手工勾对时,可在已结清业务所在行的“两清”栏标注“✓”标志。

在个人往来清理的勾对界面,可用个人下拉列表选择需要清理的个人,选择时系统列示个人往来字典中所属部门为所选部门的个人。可用“勾对”功能进行自动勾对;用“取消”功能可取消勾对;用“检查”功能可对已勾对的账簿进行平衡检查,检查已勾对的借方金额合计是否等于贷方金额合计;“总账”和“凭证”功能与其他明细账相同。勾对之后系统将勾对结果存储在凭证基表(Pz)的“对账标志”字段中。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

5. 个人往来账龄分析

本功能用来对个人往来款余额的时间分布情况进行账龄分析。该功能与“客户往来账龄分析”功能基本相同。在进行个人往来账龄分析时，需定义分析条件，其条件定义与图5-61（客户往来账龄分析条件定义）类同，但不需要设计分析对象选项。用科目下拉列表选择需要分析的科目，该科目必须是科目字典中往来核算类型为“个人”的科目。截止日期、账龄期间、账龄分析方式、外币账龄分析四个选项的定义与“客户往来账龄分析”中对应选项的定义相同。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

个人往来账龄分析的数据生成比较简单，在往来发生额与余额基表和凭证基表中，根据个人往来账的余额、勾对情况、日期、发生额等数据项进行统计，分别按各日期区间统计输出每个个人的往来账龄统计分析数据。在个人往来账龄分析结果界面，可用“**查询**”功能重新定义账龄分析条件。可用“**比率**”功能查看有关比率信息。

6. 个人往来催款单

此功能用于输出个人催款单，以便及时清理个人借款。该功能与“客户往来催款单”功能基本相同。个人催款单的输出条件定义如图5-65所示。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

个人往来催款单条件

科目 113301 个人应收款

部门 一车间

姓名 冯歌

截止日期 2004. 10. 31

催款单信息：

☒ 包含已两清部分

☐ 包含未记账凭证

确定

取消

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(1) **科目**: 用科目选择下拉列表选择需要输出的科目, 该科目必须是科目字典中往来核算类型为“个人”的科目。

(2) **部门**: 可用参照功能从部门字典中选取, 也可由系统根据所选个人的所属部门自动填入。

(3) **个人**: 可用参照功能从个人往来字典中选取, 若先选择了部门, 则个人参照窗口只列示属于该部门的个人。

(4) **截止日期**: 用来指定日期范围, 如截止日期为2004.10.31, 则输出2004.01.01~2004.10.31期间的往来数据。

第五节 往来账表的详细设计

本小节主要内容

客户往来账表的详细设计

个人往来账表的详细设计

(5) **催款单信息**: 用于输入催款单信息, 如: 请于某月某日前到财务部进行结算等。

(6) **包含已两清部分**: 用户可以选择是否输出已两清的个人往来款项。根据条件定义输出的个人往来催款单与图5-63类同。可用“打印”功能打印个人往来催款单; 可用**科目下拉列表**、**部门下拉列表**、**个人下拉列表**对个人往来科目、部门、个人进行选择。其数据生成过程与客户往来催款单相同。

第六节 项目账表的详细设计

本节主要内容

- 一、项目总账
- 二、项目明细账
- 三、项目统计分析

第六节 项目账表的详细设计

在实际业务中，有许多项目（如：在建工程、科研课题、新产品开发、合同等）是作为项目管理进行核算的，这些项目的核算量大且统计要求频繁，利用传统的科目核算方法有两个弊端：**第一，科目体系庞大；第二，统计核算不便。**

在手工记账情况下，项目核算（如制造业核算产品成本、科研单位核算课题）一般是按项目开设账页，并在账页中按成本费用或收入科目设专栏进行明细核算。手工记账方法是将项目作为明细科目来设置，并将成本费用项目作为多栏账栏目来设置。例如：某一建筑公司在建立会计科目中设置如下。

第六节 项目账表的详细设计

科目编码	科目名称	项目核算
1603	在建工程	
160301	白云园区工程	
16030101	工程人工费	
16030102	工程材料费	
16030103	机械设备费	
16030104	燃料及动力	
16030105	.....
160302	虹桥园区工程	
16030201	工程人工费	
16030202	工程材料费	
16030203	机械设备费	
16030204	燃料及动力	
16030205	.....
.....	
160303	友谊园区工程	
16030301	工程人工费	
.....	

第六节 项目账表的详细设计

如按这种作法则会造成会计科目庞大且难以方便地统计各种数据，为了更好地核算每个项目，系统应提供项目管理功能，项目管理可用于核算项目的成本费用和收入情况，它以项目为中心进行核算与管理，其作法是在会计科目设置时，先对使用项目核算的科目进行标识。即在建立会计科目时，不要将项目作为科目设置，只需将项目的费用、成本、收入等作为科目来设置，且将这些科目设置为“项目核算”即可。例如：对上例中的建筑公司可进行以下科目设置。

科目编码	科目名称	项目核算
1603	在建工程	✓
160301	工程人工费	✓
160302	工程材料费	✓
160303	机械设备费	✓
160304	燃料及动力	✓
160305	.....	✓

第六节 项目账表的详细设计

其中，项目核算列的“√”是为了简化描述，而实际在科目字典中“项目核算”字段的值应该是项目大类编号或项目大类对应的基表名。

在“项目分类”字典中定义“在建工程”项目大类。

在“在建工程”下定义“住宅工程”项目分类。

在“住宅工程”项目分类下定义以下项目目录（档案）。

项目编码

070001

070002

070003

.....

项目名称

白云园区工程

虹桥园区工程

友谊园区工程

.....

第六节 项目账表的详细设计

项目账表能够提供各项目的收支情况，归集项目发生的各项成本和费用，使企业管理人员能够随时从项目统计信息中清晰明了地掌握各项目的完成进度、项目超预算等情况。跟其他各类辅助账表类似，项目账表包括项目总账、项目明细账以及相关统计表等。

本教材第二章的项目发生额与余额基表结构（表2-21）中没有设计“部门编号”字段，即本教材不主张在项目核算过程中进行项目所属部门的交叉核算，因为很多项目是需要企业内外部多个部门来合作完成的，往往很难从始至终归属于某个特定的部门，因此，项目账表只需按科目、项目、项目类别等进行查询，而不设计按部门查询功能。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

项目总账可按项目大类、项目核算科目、项目等条件查询各项目的发生额及余额情况。如项目的成本、费用、收入等情况。通过项目总账可以使管理人员对各项目核算科目、项目大类或具体项目的费用发生和进展情况形成整体认识，帮助其进行相关的项目管理决策。

1. 项目科目总账

本功能用于查询某项目核算科目下各明细项目的发生额及余额情况。在查询项目科目总账时，需先定义查询条件，其查询条件定义如图5-66所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目科目总账条件

 我的账簿

项目大类 项目管理

科目 1601 工程物资

月份 2007.11

— 2007.11

项目范围选择 (为空表示全部项目)

且		
且		
且		
且		

增加

保存

删除

☐ 包含未记账凭证

确定

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

(1) 项目大类：必须从项目分类字典的一级项目中选取。

(2) 科目：必须是科目字典中具有“项目核算”标志的科目，并且是所选项目大类对应的核算科目，可选科目需要根据项目大类选择，从科目字典中产生（根据科目字典中“项目核算”的内容产生），其可选科目包括科目编号和科目全称两个数据项。

(3) 月份：定义总账的起止月份范围。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

(4) **项目范围选择**: 系统默认查询所选项目大类下的全部项目, 可按其他条件确定项目范围, 系统提供五个条件组, 用户可定义**五个并列的条件**来选择项目范围, 每个条件组的**第一栏**用于选择用户在项目档案基表结构定义中定义的**字段名**, 如工程名称、开工日期等; **第二栏**用于选择关系运算符, 如“=”、“>=”等; **第三栏**用于**录入或选择条件判断内容**, 如“办公大楼”、“2007.01.20”等。例如: 分析开工日期在2007年1月01日之后的项目发生额及余额情况。用户应在第一栏选择“开工日期”, 在第二栏选择“>=”, 在第三栏输入“2007.01.01”。

(5) **包含未记账凭证**: 如果需要查看包含未记账凭证的项目科目总账, 可选择“包含未记账凭证”选项。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

项目科目总账的查询结果如图5-67所示。在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，其科目选择与图5-66相同；可用账簿格式下拉列表根据所选科目性质选择数量、外币等账页格式；用“累计”功能可以在本期发生额之后，在期末余额之前加入“借方累计发生额”和“贷方累计发生额”两列数据，这两列数据为1月份到条件定义终止月份的累计发生额；用“明细”功能可联查项目科目明细账；用“列示项目”功能可列示所选项目大类的项目档案信息；用“列示科目”功能可列示所选项目大类的项目核算科目信息。项目科目总账的数据生成比较简单，根据定义的查询条件，从项目发生额与余额基表中查询满足条件的项目数据即可。

第六节 项目账表的详细设计

项目科目总账



项目总账

金额式

科目

1603 在建工程

月份：2007.11-2007.11

编码	项目名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
001	新办公楼	平		8,000.00		借	8,000.00
002	厂房	平		13,000.00		借	13,000.00
	合计	平		21,000.00		借	21,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

2. 项目总账

本功能用于查询某项目下各费用、收入科目（即在科目字典中设有“项目核算”标志的科目）的发生额及余额情况。在查询项目总账时，先要定义查询条件，其条件定义如图5-68所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目总账条件

 我的账簿

项目大类

项目管理

项目

新办公楼

部门

月份

2007.11

—

2007.11

增加

保存

删除

☐ 包含未记账凭证

确定

取消

160101 专用材料
160102 专用设备
1603 在建工程

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-68中，**首先**根据项目分类字典中的一级项目选择项目大类；**然后**在项目处选择需要查询的项目，项目从所选项目大类对应的项目档案中选取；定义查询的起止月份；如果需要查看包含未记账凭证的项目总账，可选取“包含未记账凭证”选项。定义上述条件后，系统将**所选项目大类对应的核算科目**全部列示在被选科目列表中以供选择，可用“<”、“<<”、“>”、“>>”四项功能选择需要查询的科目。若不输入项目，则系统查询所有项目在各科目上的发生额和余额，其查询结果如图5-69所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目总账



项目总账

金额式

部门

月份：2007.11-2007.11

项目编码	项目名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
001	新办公楼	平		148,000.00	5,000.00	借	143,000.00
002	厂房	平		123,000.00	8,000.00	借	115,000.00
	合计	平		271,000.00	13,000.00	借	258,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-69界面，可用“详细”功能可联查当前项目各科目的明细账。“账簿格式”、“累计”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目总账相同。该项目总账的数据生成比较简单，根据定义的查询条件，从项目发生额与余额基表中将满足条件的项目数据输出即可。若在查询条件中给定了要查询的具体项目，或者在图5-69中选择“科目明细”功能，则系统输出该项目下各科目的发生额及余额，如图5-70所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目总账(详细)

输出

定位

转换

还原

明细

累计

金额式

项目

新办公楼

部门

月份：2007.11-2007.11

科目编码	科目名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
160101	专用材料	平		60,000.00	5,000.00	借	55,000.00
160102	专用设备	平		80,000.00		借	80,000.00
1603	在建工程	平		8,000.00		借	8,000.00
合计		平		148,000.00	5,000.00	借	143,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-70中，可用项目下拉式列表从项目档案中选择需要查看的项目。账簿格式选择、“明细”、“累计”、“列示项目”、“列示科目”功能与图5-69相同。该项目总账的数据生成也比较简单，根据定义的查询条件，从项目发生额与余额基表中将满足条件的科目数据输出即可。

3. 项目三栏式总账

本功能用于查询某项目、某科目各月份的发生额及余额。在查询前先定义查询条件，其条件定义如图5-71所示。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

项目三栏总账条件

 我的账簿

项目大类 项目管理

科目 1601 工程物资

项目 新办公楼

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-71界面，**首先**根据项目分类字典中的一级项目选择项目大类，**然后**在科目和项目处选择需要查询的科目和项目，**科目**根据所选项目大类从科目字典中选取，**项目**根据所选项目大类从项目档案中选取，通过“包含未记账凭证”选项可查看包含未记账凭证的项目三栏式总账。项目三栏式总账如图5-72所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目三栏总账



项目总账

金额式

项目 新办公楼

科目 1601 工程物资

2007年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			期初余额			平	
11			当前合计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00
11			当前累计	140,000.00	5,000.00		

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-72中，可用科目下拉式列表选择需要查看的科目，用项目下拉式列表选择需要查看的项目。账簿格式选择、“明细”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目总账相同。项目三栏式总账的数据生成比较简单，根据定义的查询条件，从项目发生额与余额基表中将满足条件的数据输出即可，其数据生成过程与部门三栏式总账和往来三栏式总账的数据生成过程类同。

4. 项目分类总账

本功能用于查询某科目下各项目分类的发生额及余额情况。查询需按条件进行，其条件定义如图5-73所示。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

项目分类总账条件

我的账簿

项目大类

项目管理

科目

1601 工程物资

分类

1

1

月份

2007. 11

2007. 11

☐ 包含未记账凭证

增加

保存

删除

确定

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-73中，项目分类应选择级次范围，如1-3级等，若终止级次不选，则表示**汇总到末级项目分类**。其他条件项的定义与图5-66（项目科目总账查询条件定义）类同。查询结果如图5-74所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目分类总账

 输出  定位  还原  详细  累计 

金额式

项目总账

科目 1601 工程物资

月份：2007.11-2007.11

分类编码	分类名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
1	建造工程	平		250,000.00	13,000.00	借	237,000.00
2	新产品研发	平		1,600.00		借	1,600.00
	合计	平		251,600.00	13,000.00	借	238,600.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-74中，可用科目下拉式列表选择需要查看的科目。账簿格式选择、“明细”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目总账相同。项目分类总账的数据生成可根据定义的查询条件，在项目发生额与余额基表中，按查询条件定义对项目分类数据进行汇总即可。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

本功能可以查询各项目核算科目的明细账，也可查询各项目明细账，还可以查询某一科目、某一项目的明细账以及项目多栏明细账。

1. 项目科目明细账

本功能用于查询某项目核算科目下各项目的明细账。其查询条件定义与项目科目总账查询条件定义相同。查询结果如图5-75所示。

金额式

项目明细账

科目

160102 专用设备

月份：2007.11-2007.11

2007年		凭证号数	项目编码	项目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
11	06	记-0002	001	新办公楼	购买专用设备	80,000.00		借	80,000.00
11					当前合计	80,000.00		借	80,000.00
11					当前累计	80,000.00		借	80,000.00
11	09	记-0004	002	厂房	购买工程专用设备	65,000.00		借	65,000.00
11					当前合计	65,000.00		借	65,000.00
11					当前累计	65,000.00		借	65,000.00
				科目合计	期初余额			平	
11					当前合计	145,000.00		借	145,000.00
11					当前累计	145,000.00		借	145,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的科目，此时所列示的可选科目不仅要具有“项目核算”标志，而且还必须是所选项目大类下的核算科目。

可用账簿格式下拉列表根据所选科目性质选择数量、外币等账页格式；用“凭证”功能可联查到对应的凭证信息；用“列示项目”功能可列示所选项目大类的项目档案信息；用“列示科目”功能可列示所选项目大类的核算科目信息。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

账簿数据默认按日期和凭证号排序，可用“项目排序”功能将明细账数据按项目排序，排序后需按项目列示合计数；可用“还原”功能将明细账数据恢复成按日期和凭证号排序。

项目科目明细账的数据生成并不复杂，根据定义的查询条件，首先从项目发生额与余额基表中查询各项目的期初余额、本期发生额、累计发生额、期末余额；然后再查询凭证基表中满足条件的记录；最后将各项发生额与余额数据和凭证数据按账簿格式要求进行排列，并按一定的顺序进行排序即可。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

2. 项目明细账

本功能用于查询某项目各费用、收入核算科目的明细账。其查询条件定义与项目总账查询条件定义相同。查询结果如图5-76所示。

金额式

项目明细账

项目 新办公楼

部门

月份: 2007. 11-2007. 11

2007年		凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
11	06	记-0001	160101	专用材料	购买工程物资	60,000.00		借	60,000.00
11	09	记-0005	160101	专用材料	工程领用材料		5,000.00	借	55,000.00
11					当前合计	60,000.00	5,000.00	借	55,000.00
11					当前累计	60,000.00	5,000.00	借	55,000.00
11	06	记-0002	160102	专用设备	购买专用设备	80,000.00		借	80,000.00
11					当前合计	80,000.00		借	80,000.00
11					当前累计	80,000.00		借	80,000.00
11	09	记-0005	1603	在建工程	工程领用材料	5,000.00		借	5,000.00
11	11	记-0007	1603	在建工程	支付建造工人劳	3,000.00		借	8,000.00
11					当前合计	8,000.00		借	8,000.00
11					当前累计	8,000.00		借	8,000.00
					合计	148,000.00	5,000.00	借	143,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在图5-76中，可用项目下拉式列表从项目大类对应的项目档案中选择需要查看的项目。账簿数据默认按日期和凭证号排序，可用“科目排序”功能将明细账数据按科目排序，排序后需按科目列示合计数；可用“还原”功能将明细账数据恢复成按日期和凭证号排序；账簿格式、“总账”、“凭证”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目明细账相同，其数据生成过程也基本相同。

3. 项目三栏式明细账

本功能用于查询某项目、某科目各月份的明细账。其查询条件定义与项目三栏式总账查询条件定义相同。查询结果如图5-77所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目三栏明细账

输出 | 摘要 | 还原 | 凭证 | 总账

金额式

项目明细账

项目 新办公楼

科目 1601 工程物资

月份：2007.11-2007.11

2007年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
11	06	记-0001	购买工程物资	60,000.00		借	60,000.00
11	06	记-0002	购买专用设备	80,000.00		借	140,000.00
11	09	记-0005	工程领用材料		5,000.00	借	135,000.00
11			当前合计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00
11			当前累计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在查询过程中，可分别用项目和科目下拉列表选择需要查看的项目和科目；用“总账”功能可联查到当前科目、当前项目的三栏式总账。三栏式明细账只能按日期和凭证号排序。账簿格式、“凭证”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目明细账相同。其数据生成过程与其他三栏式明细账的数据生成过程类同，只是期初余额、月合计数、累计数等需从项目发生额与余额基表中获取。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

4. 项目多栏明细账

本功能用于查询某项目各费用、收入科目的多栏式明细账。系统按具有项目核算标志的非末级科目查询，按其下级科目分栏。在查询项目多栏账之前，应先将查询科目本身及其下级科目都设为项目核算科目，且属于同一项目大类，再在项目多栏账查询条件中选择该科目即可。例如，在科目字典中设置项目核算科目如下。

科目编码	科目名称	项目核算
1601	工程物资	✓
160101	专用材料	✓
160102	专用设备	✓
.....

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

其中，项目核算列的“√”是为了简化描述，而实际在科目字典中“项目核算”字段的值应该是项目大类编号或项目大类对应的基表名。项目多栏明细账查询条件定义如图5-78所示。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

项目多栏明细账条件

我的账簿

项目大类

项目管理

科目

1601 工程物资

项目

新办公楼

部门

月份

2007.11

2007.11

分析方式

☒ 余额分析

☐ 金额分析

增加

保存

删除

☐ 包含未记账凭证

确定

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

(1) 项目大类：从项目分类字典的一级项目中选取。

(2) 科目：必须是科目字典中具有“项目核算”标志的科目，并且是非末级科目，其下级科目也必须全部具有项目核算标志，所选科目及其所属下级科目必须全部是所选项目大类的项目核算科目。

(3) 项目：在所选项目大类对应的项目档案中选取。

(4) 月份范围、余额分析与金额分析、包括未记账凭证三个选项与其他多栏账相同。

项目多栏明细账自动按所选科目的下级科目分栏，其查询结果如图5-79所示。

项目多栏账

部门

项目

新办公楼

上级科目:1601 工程物资
月份:2007.11-2007.11

2007年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	专用材料 (160101)	专用设备 (160102)
月	日								
11	06	记-0001	购买工程物资	60,000.00		借	60,000.00	60,000.00	
11	06	记-0002	购买专用设备	80,000.00		借	140,000.00		80,000.00
11	09	记-0005	工程领用材料		5,000.00	借	135,000.00	-5,000.00	
11			当前合计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00	55,000.00	80,000.00
11			当前累计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00	55,000.00	80,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在查询过程中，可用项目下拉列表选择需要查看的项目。项目多栏明细账只能按日期和凭证号排序。用“凭证”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目明细账相同。其数据生成过程与其他多栏式明细账的数据生成过程类同。

5. 项目分类明细账

本功能用于查询某科目下各项目分类的明细账。其查询条件定义与项目分类总账查询条件定义基本相同，所不同的是在分类总账查询条件定义中，分类选择为分类级次范围，而在分类明细账查询条件定义中，分类选择为具体分类。项目分类明细账的查询结果如图5-80所示。

金额式

项目明细账

分类

建造工程

科目

1601 工程物资

月份

2007年		凭证号数	项目编码	项目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日								
11	06	记-0001	001	新办公楼	购买工程物资	60,000.00		借	60,000.00
11	06	记-0002	001	新办公楼	购买专用设备	80,000.00		借	140,000.00
11	09	记-0005	001	新办公楼	工程领用材料		5,000.00	借	135,000.00
11					当前合计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00
11					当前累计	140,000.00	5,000.00	借	135,000.00
11	06	记-0003	002	厂房	购买工程材料	45,000.00		借	45,000.00
11	09	记-0004	002	厂房	购买工程专用设备	65,000.00		借	110,000.00
11	09	记-0006	002	厂房	工程领用材料		8,000.00	借	102,000.00
11					当前合计	110,000.00	8,000.00	借	102,000.00
11					当前累计	110,000.00	8,000.00	借	102,000.00
					合计	250,000.00	13,000.00	借	237,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

项目明细账

项目统计分析

在查询过程中，可用科目下拉列表选择需要查看的项目核算科目，系统默认账簿数据按日期和凭证号排序。可用“项目排序”功能将账簿数据按项目排序，排序后需按项目列示合计数；可用“还原”将账簿数据恢复为按日期和凭证号排序；用“总账”功能可联查到当前科目的项目分类总账；账簿格式、“凭证”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目明细账相同。其数据生成过程与其他明细账的数据生成过程类同。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



项目统计分析

本功能用于统计所有项目分类、项目及其核算科目的发生额与余额情况。在查询项目统计表时，需对查询条件进行定义，由于需要定义的查询条件项较多，一般应设计定义向导，定义分为项目选择；科目选择；月份范围选择三个界面，如图5-81所示。



选择统计项目



选择统计科目



选择统计月份

请选择统计的项目大类及项目

项目大类 项目管理

☒ 显示项目

项目范围选择 (为空表示全部项目)

项目编号

=

001

且

且

且

且

项目级次范围

起始级次

1

结束级次

1

核算科目类型

☐ 项目部门类☒ 其它项目类

下一步

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



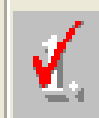
项目统计分析

在图5-81所示中，项目大类选择和项目范围选择与上述相关定义相同。若选择“显示项目”选项，则系统除统计项目分类数据外，还统计明细项目数据，此时项目范围选项为可选状态；否则若不选择“显示项目”选项，则系统只对项目分类数据进行统计，而对明细项目数据则不进行统计，此时项目范围选项为不可选状态。

项目级次范围将项目分类作为非末级项目，明细项目作为末级项目，系统默认对所有级次的项目进行统计分析。由于本教材不设计项目和部门的交叉核算，所以项目选择时不需要设置“核算科目类型”选项，所选项目大类的所有核算科目都将在下一步的“科目选择”界面作为备选科目列示，如图5-82所示。

第六节 项目账表的详细设计

项目统计条件



选择统计项目



选择统计科目



选择统计月份

请选择进行统计的科目

1601 工程物资
160101 专用材料
160102 专用设备
1603 在建工程
1802 研发支出
180201 资本化支出
180202 费用化支出



上一步

下一步

取消

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账

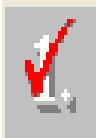


项目明细账



项目统计分析

图5-82中的统计科目选择与图5-67 项目总账查询条件定义中的科目选择相同，系统根据选择的项目大类将其核算科目全部列出，用“<”、“<<”、“>”、“>>”功能可方便地选择统计科目。选择完科目之后需要选择查询的月份范围，界面如图5-83所示。



选择统计项目



选择统计科目



选择统计月份

请选择进行统计的月份

起始月份 2007.01

终止月份 2007.11

用户可以在分析过程中，用过滤功能显示需要得到的数据。如：用户希望得到所有项目借方发生额的统计表，只需在显示数据界面点中过滤功能，并选择借方即可。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



项目统计分析

根据定义的分析条件进行项目统计表数据生成，结果如图5-84所示，不过统计分析的数据栏目需要在“期初余额”、“借方发生额”、“贷方发生额”、“期末余额”前增加“科目预算”栏，以便更好地反映各项目的科目预算情况和实际发生情况。

2007.01-2007.11

项目分类及项目名称	项目编号	统计方式	合计		工程物资 (1601)	在建工程 (1603)
			方向	金额	金额	金额
建造工程 (1)		期初	平			
		借方		271,000.00	250,000.00	21,000.00
		贷方		13,000.00	13,000.00	
		期末	借	258,000.00	237,000.00	21,000.00
厂房	002	期初	平			
		借方		123,000.00	110,000.00	13,000.00
		贷方		8,000.00	8,000.00	
		期末	借	115,000.00	102,000.00	13,000.00
新办公楼	001	期初	平			
		借方		148,000.00	140,000.00	8,000.00
		贷方		5,000.00	5,000.00	
		期末	借	143,000.00	135,000.00	8,000.00
合计		期初	平			
		借方		271,000.00	250,000.00	21,000.00
		贷方		13,000.00	13,000.00	
		期末	借	258,000.00	237,000.00	21,000.00

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



项目统计分析

在项目统计分析表的查询结果界面，利用“打印”功能可以随时打印查询结果；利用“查询”功能可以重新定义统计分析条件，即进入图5-81（项目选择）界面；在图5-84所列功能的基础上，本教材主张再设计“科目总账”、“项目总账”、“分类总账”功能分别联查三种类型的总账；设计“科目明细”、“项目明细”、“分类明细”功能分别联查三种类型的明细账。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



项目统计分析

项目统计分析表的数据生成与部门收支分析表的数据生成（图5-39）基本类似，只不过需要根据选择的项目大类、项目范围、科目范围、月份范围从项目发生额与余额基表中读取相关数据，而不是从部门发生额与余额基表里读取。此外，如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，查询输出有关项目分类、项目核算科目以及项目的外币发生额与余额。

第六节 项目账表的详细设计

本小节主要内容

项目总账



项目明细账



项目统计分析

项目统计分析表的数据生成与部门收支分析表的数据生成（图5-39）基本类似，只不过需要根据选择的**项目大类、项目范围、科目范围、月份范围**从项目发生额与余额基表中读取相关数据，而不是从部门发生额与余额基表里读取。此外，如果涉及到外币核算，则系统还要从外币发生额与余额基表中，查询输出有关项目分类、项目核算科目以及项目的外币发生额与余额。