



第3章 凭证管理

- 知识模块：
- 3-1 凭证管理功能
 - 3-2 凭证生成
 - 3-3 凭证查询与汇总
 - 3-4 凭证审核与记账
 - 3-5 期末转账功能
 - 3-6 自定义转账
 - 3-7 对应结转
 - 3-8 主营业务成本结转
 - 3-9 汇兑损益结转
 - 3-10 期间损益结转



第3章 凭证管理

基本要求：要求学生掌握如下内容：

- (1) 凭证管理功能
- (2) 凭证基表的作用及其数据结构设计
- (3) 常用摘要的设计方案；
- (4) 凭证填制的功能设计；
- (5) 凭证查询、汇总、审核的功能设计；
- (6) 部门、往来、项目、外币发生额与余额基表数据结构设计
- (7) 记账处理的功能设计；



第3章 凭证管理

基本要求：要求学生掌握如下内容：

- (8) 重新记账功能设计的要点；
- (9) 如何确保系统中数据正确性；
- (10) 自定义转账；
- (11) 对应结转；
- (12) 主营业务成本结转；
- (13) 汇兑损益结转；
- (14) 期间损益结转。



第3章 凭证管理

本章重点:

- (1) 凭证基表的数据结构设计;
- (2) 凭证填制的功能设计;
- (3) 记账处理的功能设计;

本章难点:

- (1) 凭证填制的功能设计;
- (2) 自定义转账。



第3章 凭证管理

知识模块3-1：凭证管理功能

知识点：3-1-1 凭证管理功能设计

3-1-2 凭证基表

3-1-3 常用摘要管理



知识点3-1-1：凭证管理功能设计

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-1-1	041	凭证管理功能设计

知识点学习任务：

- 1、理解“凭证管理功能设计”的要点
- 2、掌握“凭证管理”的功能



知识点3-1-1：凭证管理功能设计

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



知识点3-1-1：凭证管理功能设计

凭证管理是会计信息处理的起点，是**整个会计信息系统的数据源头**，所有账簿、报表、财务报告等信息都来源于凭证，都是有关凭证数据加工处理的结果。**之所以存储有关账户的发生额与余额数据**，就是因为计算机的运算速度和数据处理能力还是有限的。

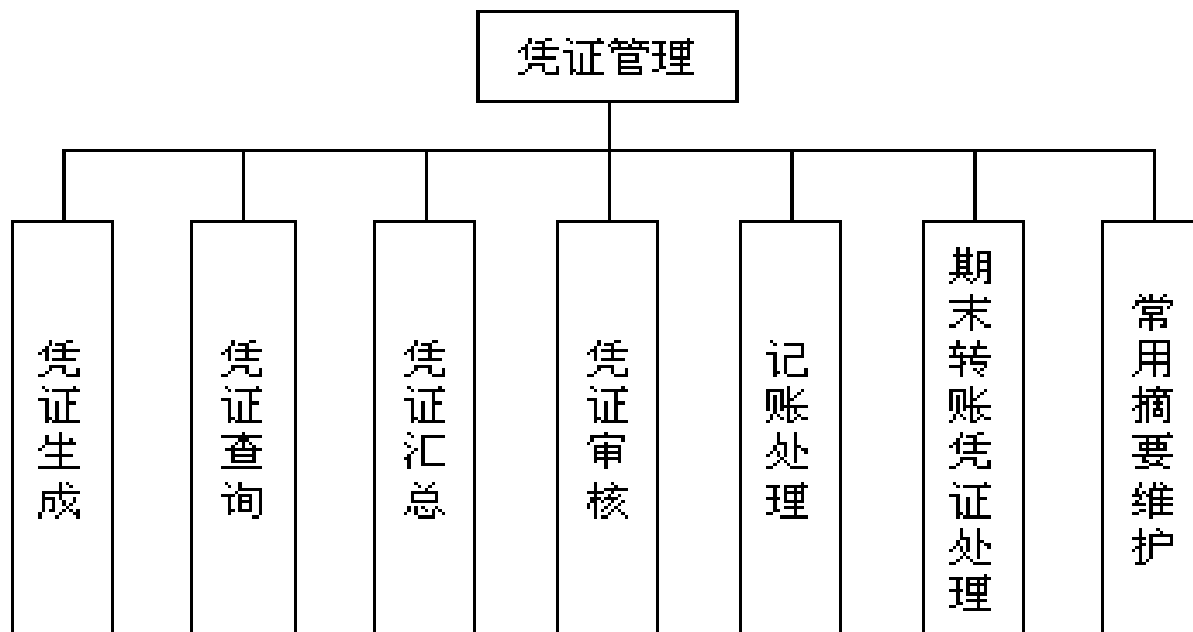


知识点3-1-1：凭证管理功能设计

在凭证管理中，采集和加工的数据是否正确、完整、可靠，必将波及下游系统。因此，如何确保数据的正确性、完整性和可靠性，是凭证管理设计中应考虑的主要问题。凭证管理的功能模块划分如下图。



知识点3-1-1：凭证管理功能设计





哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点3-1-2：凭证基表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-1-2	042	凭证基表
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确“凭证基表”的作用和设计思想2、掌握“凭证基表”的数据结构设计3、理解每个字段的作用与内涵		



知识点3-1-2：凭证基表

凭证基表（**Pz**）存储核算年度的所有凭证数据，包括已记账凭证和未记账凭证，而以前年度凭证存储在历史数据基表（**Lpz**）中。凭证基表是整个会计信息系统中数据量最大的基表，特别是历史数据基表（**Lpz**），该基表的数据存储结构设计应尽可能节省存储空间。**Pz**基表的数据结构如下表。**Lpz**基表的数据结构比**Pz**基表多一个年份（**Nf**）字段，且年份（**Nf**）字段作为组合主键。



凭证基表 (Pz) 的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Pzh	凭证号	字符型	7	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	3	组合主键	非空
Rq	日期	日期型			非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Jfje	借方金额	数值型	15.2		
Dfje	贷方金额	数值型	15.2		
Jfwbje	外币额	数值型	15.2		



凭证基表 (Pz) 的数据结构 (续)

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Hl	汇率	数值型	14.6		
Sl	数量	数值型	10.2		
Dj	单价	数值型	10.2		
Fzhsbh	辅助核算编号	字符型	12		
Fzhsflbh	辅助核算分类编号	字符型	20		
Ywy	业务员	字符型	12		
Jsf	结算方式	字符型	12		
Ph	票号	字符型	20		



凭证基表 (Pz) 的数据结构 (续)

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整性束
Fsrq	发生日期	日期型			
Fjzs	附件张数	数值型	3		
Zdr	制单人	字符型	12		
Cny	出纳员	字符型	12		
Shr	审核人	字符型	12		
Jzr	记账人	字符型	12		
Dz bz	对账标志	字符型	6		



知识点3-1-2：凭证基表

凭证基表是会计信息系统最大的数据基表，因此，其数据结构应尽可能减少数据冗余。其指导思想是能在基础数据字典中找到的数据项，则在凭证基表中只存储其对应的编号，在相关账表输出时，由编号查询所需数据项，如科目字典中的科目名称等。



知识点3-1-2：凭证基表

在Pz基表中，若用“账套号”和“凭证号”作主键并不构成惟一，所以设计了“记录号”组合主键，该字段的值由系统在同一凭证中计数产生。针对外币业务，设计“外币额、汇率”字段，而不设计“币种、借方外币额、贷方外币额”字段；



知识点3-1-2：凭证基表

针对部门、往来、项目辅助核算，设计“辅助核算编号、辅助核算分类编号”字段，因为部门、往来、项目三种辅助核算不交叉，对应某一会计科目最多只能出现一种辅助核算，且由会计科目即可确定是哪种辅助核算，所以没有必要对部门、往来、项目分别设计字段来存储各类辅助核算信息。



知识点3-1-2：凭证基表

另外，设计了“审核人”和“记账人”字段，审核与否用审核人签字标示。记账人相同。“对账标志”字段不仅记录银行对账，还记录往来对账，更重要的是记录往来对账天数，以便进行账龄分析。为了确保明细账等相关账表的快速生成，设计“借方金额、贷方金额”，而不将其设计为“方向、金额”，按“方向、金额”设计会降低运行效率。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点3-1-3：常用摘要管理

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-1-3	043	常用摘要管理
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确两种常用摘要方式及其优缺点2、理解“常用摘要基表”的作用和数据结构设计3、掌握“常用摘要管理”的功能		



知识点3-1-3：常用摘要管理

在凭证管理中凭证填制是关键环节，由于摘要需要输入较多汉字，简化摘要输入尤为重要。其方法主要是利用常用摘要字典来实现，将常用摘要存储在字典中，在凭证录入时摘要便可从字典中选取。



知识点3-1-3：常用摘要管理

其实现方法有两种：

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



知识点3-1-3：常用摘要管理

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



知识点3-1-3：常用摘要管理

常用摘要字典名称为Zy。在Zy中可能存储各用户公用的常用摘要，也可能存储各用户专用的常用摘要，这要根据账套参数设置时“常用摘要形式”的值来确定，若其值为“公用”则存储各用户公用的常用摘要；若其值为“个人”则存储各用户专用的常用摘要。然而无论存储公用常用摘要还是专用常用摘要，Zy的数据结构都无需变化。



知识点3-1-3：常用摘要管理

常用摘要不设计历史数据基表，但需按账套加以区分，

不同账套有不同的常用摘要。**Zy**的数据结构如下表。



常用摘要基表（Zy）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整性约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Yhbh	用户编号	字符型	6	组合主键	非空
Zybh	摘要编号	字符型	6	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Zyzjm	摘要助记码	字符型	8		



知识点3-1-3：常用摘要管理

设置为“公用”时，“用户编号”组合主键失去效用，但为使其为非空，系统应为其赋值（维护人编号），此时真正的主键是“账套号+摘要编号”，其中“摘要编号”在同一账套内必须惟一；设置为“个人”时，Zy的主键是“账套号+用户编号+摘要编号”，其中“摘要编号”在同一账套、同一用户内必须惟一，而在不同账套或不同用户范围内允许重复。



知识点3-1-3：常用摘要管理

常用摘要具有两种设计方案，这两种方案各有优缺点。

在绝大多数软件中，都采用公用的常用摘要方案，这样设计不便于记忆，制单时寻找摘要较慢，摘要数据维护不及时。在不用摘要进行查询、汇总、统计等数据处理的情况下，没有必要采用公用常用摘要。



知识点3-1-3：常用摘要管理

各用户自建自用自己的常用摘要，便于记忆，摘要相对较少，提高寻找速度。

但如此设计也存在问题，如果用户工作不认真，乱建常用摘要，**就会使常用摘要变多、变乱**。解决措施是由用户本人、账套主管定期对常用摘要进行整理。

摘要维护如下图。



常用摘要



设置 输出 增加 删除 定位 选入 退出

常用摘要

摘要编码	摘要内容	相关科目
001	员工报销差旅费	550201
002	计提增值税	217102
003	计提营业税金及附加	
004	发放工资	2151
005	提取现金	1001



知识点3-1-3：常用摘要管理

- (1) **账套号**：系统根据用户登陆账套自动填入。
- (2) **用户编号**：系统根据用户登陆号自动填入。
- (3) **摘要编号**：必须输入。采用公用摘要情况下，在同一账套内必须惟一，一般采用数字编码；采用个人摘要情况下，用户按习惯编号，但自己的摘要编号必须惟一。
- (4) **摘要**：必须输入。输入摘要的具体内容。应简洁明了，尽可能做到规范化、标准化。



知识点3-1-3：常用摘要管理

(5) 摘要助记码：摘要助记码可采用摘要前八个汉字拼音字头构成助记码。

(6) 相关科目：在制单时，摘要有时与应借或应贷会计科目之间具有一定联系，如“付某单位材料款”可能与银行存款科目有关，在制单选择常用摘要的同时，应借或应贷会计科目会自动产生。该数据项意义不大。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理管理

知识模块3-2：凭证生成

知识点：3-2-1 业务系统转入凭证

3-2-2 填制凭证

3-2-3 摘要录入

3-2-4 科目选择

3-2-5 辅助核算

3-2-6 外币与数量核算

3-2-7 其他信息处理

3-2-8 凭证处理



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-1	044	业务系统转入凭证

知识点学习任务：

- 1、了解业务管理系统与会计信息系统的关系
- 2、理解功能驱动会计模式与事件驱动会计模式的区别
- 3、掌握业务系统转入凭证的机制



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

在信息化环境下，财会人员不需要算账、记账、填表，甚至绝大多数凭证也是由**ERP**的业务管理系统自动生成，传递到财会部门，财务预算、计划和绝大多数财务管理工作都由**ERP**系统完成。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

因此，财会人员应大量地参与企业的业务管理工作，从财务管理角度参与企业的各项业务管理活动，如各种定额的制定；各种物资价格目录的更新；各种投、融活动；企业的各项管理与决策等。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

随着企业信息化程度的提高，会计信息系统将逐步与其他业务管理系统实现整合，企业会计数据几乎全部来源于业务管理系统，整个凭证管理系统也将融入其他业务管理系统。企业将摒弃传统的功能驱动会计模式，彻底改变会计信息的收集、处理和输出方式，建立基于财务与业务协同、实时数据处理、个性化信息披露的事件驱动会计模式。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

所谓事件驱动会计是指业务事件一经发生，其财务和业务数据便由各业务管理系统加以收集，并实时生成会计记账凭证传递到会计信息系统，这些数据的实时传递是实现物流、信息流、资金流高度同步的基础。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

例如，固定资产折旧费用可以实现每日计提、单台计提、实时计入产品成本，而不是传统的每月计提引起信息滞后，而且，同类固定资产（如计算机）可根据其使用环境（耗用速度）来采用不同的折旧方法和不同折旧年限计提；



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

人工费可根据生产工艺记录和各项事件驱动标准每日或实时摊销计入产品成本，到期末只需根据本期（本月或本周）是否有奖金或其他津贴来进行微调；材料费同样根据生产的真实耗费即时分配计入生产成本。如果绝大部分费用可以在产品生产过程中实时计入产品成本，那么间接费用将会越来越少，逐渐趋近于零，产品的成本核算将更加准确、及时，各项费用将更加清晰明确。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

建立在间接费用分配的各种会计理论和方法将失去效用。同时，由于各项业务数据的即时传递与处理，在会计信息系统的各种明细账中，就能够充分反映各项业务事件，通过查询明细账即可知晓企业的各项经营业务事件，将业务事件与会计核算，业务管控与财务管理有机整合，充分实现财务、业务一体化管理。



知识点3-2-1：业务系统转入凭证

企业的经营目标是企业价值的最大化，实现企业价值最大化的决定性要素是业务而不是财务，财务管理必须服务于业务管理，业务是企业经营的主体，没有业务就没有财务。然而在事件驱动会计模式下，企业方方面面的业务数据必将大量地、实时地反映到财会部门。由业务信息系统传送到会计信息系统的数据应该是符合会计规范的记账凭证。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-2-2：填制凭证

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-2	045	填制凭证
知识点学习任务： 1、了解“填制凭证”的方式 2、掌握“填制凭证”的功能 3、理解“凭证号”和“制单日期”的生成机制		



知识点3-2-2：填制凭证

记账凭证是计算科目、部门、往来、项目、外币发生额与余额的依据，是产生会计报表的数据源泉，各种账表数据的正确与否完全取决于记账凭证，记账凭证是会计信息系统的数据源头，凭证填制是最基础的工作，因此，必须确保凭证数据的准确、完整。



知识点3-2-2：填制凭证

有两种方式：

一种方式是先手工编制凭证，然后将其输入计算机。这种方式适用于单机运行，或系统刚刚投入运行，计算机处理与手工处理并行阶段。这种方式由于需要依赖手工操作，自动化程度较低，且难以保证手工凭证与机内凭证的一致性。



知识点3-2-2：填制凭证

另一种方式是直接上机制证，此方式适用于网络运行，可大大提高系统效率，确保输出凭证与机内凭证的一致性。故凭证的录入方式以直接上机制证方式为宜。

凭证填制的功能较多，需要输入的信息也较多，因此，要求界面设计要合理，且要方便操作。凭证填制界面如下图所示。

填制凭证

文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 查询 余额 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 0001

制单日期：2014.01.01

审核日期：

附单据数： 5

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金	现金	1000000	
提取现金	银行存款/工大西桥办		1000000
票号	数量	合计	
日期	单价	1000000	1000000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单 李洪峰

严格 功夫到家



知识点3-2-2：填制凭证

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



知识点3-2-2：填制凭证

(1) 凭证号：信息化环境下凭证号没有必要按收款、付款、转账等分类设置，无论是凭证查询，还是账务处理都没有必要对凭证进行分类。凭证号采用按月连续编号，凭证号由7位编码组成，其编码方案为：月份（2位）+月份凭证顺序号（5位），并将该编码方案在软件中固定下来，不需用户选择。



知识点3-2-2：填制凭证

如此设计的原因有两个：**其一**，该凭证编码方案具有明显的优越性，由凭证号的前两位即可知凭证的所属月份，由后五位便可知凭证在所处月份的顺序号；**其二**，可以简化系统开发工作，增加诸多凭证分类方法，既无实际意义，又增加系统的复杂性。



知识点3-2-2：填制凭证

凭证号由系统根据账套字典中的“当前月份”和“月凭证号”两个数据项自动生成。凭证号在所属月份内必须连续，每月都从“00001”号开始（由期末结账设置），之后每存储一个凭证，凭证号自动加1。



知识点3-2-2：填制凭证

(2) 制单日期：由系统根据服务器系统日期自动产生，不需输入。该日期决不能根据终端机系统日期产生，否则可能会产生凭证制单日期错误。在因故障产生日期错误时，可进行修改。



知识点3-2-2：填制凭证

(3) 附件张数：在附件张数处直接输入即可。

(4) 制单人：由程序根据系统登录时的用户登录名自动填入。

(5) 插入、删除分录：无论是新增还是修改凭证，可用“插分”功能在光标所在位置之上增加一条分录，并转抄上行或下行摘要，在此新增分录行输入凭证分录信息。制单时若需删除分录，可用“删分”功能将光标所在行分录删掉，但凭证应至少有两条分录。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-2-3：摘要录入

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-3	046	摘要录入
知识点学习任务： 1、理解“常用摘要字典”的作用 2、明确简化摘要录入的要点 3、掌握“摘要录入”的功能		



知识点3-2-3：摘要录入

摘要主要用汉字表述（账套语言设置为“汉字”）。为了减轻输入汉字的负担，应采取一些简化的措施。其做法是提供常用摘要的记忆功能、动态拼接功能和自动转抄功能。

可用“摘要”功能维护摘要。

摘要既可直接输入，也可用“预览”功能从常用摘要字典中选取。

填制凭证

文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 查询 余额 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 0001

制单日期：2014.01.01

审核日期：

附单据数： 5

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金	现金	1000000	
提取现金	银行存款/工大西桥办		1000000
票号	数量	合计	
日期	单价	1000000	1000000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单 李洪峰

严格 功夫到家



知识点3-2-3：摘要录入

摘要编号：		助记码：YFCLK
摘要编号	助记码	摘 要
000895	YFCLK	应付材料价款



知识点3-2-3：摘要录入

可根据摘要编码或助记码选取，在预览窗口需要设计编码和助记码查询定义项，输入摘要编码或助记码的前导子集即可，如摘要内容为“应付材料价款”，其助记码为“YFCLK”，输入Y、YF、YFC、YFCL或YFCLK均可，在预览窗口中就会出现输入助记码所对应的一条或多条摘要内容，输入的助记码越准确，所获得的无用摘要就越少。



知识点3-2-3：摘要录入

所谓**动态拼接**，是允许多次使用常用摘要，将两个或两个以上的常用摘要拼成一个新的摘要，如先在预览窗口输入“**YFCLK**”，获得“应付材料款”，在该摘要的任何位置定位光标（如“应付”后），再用“预览”输入

“**WZZGGS**”（五州轧钢公司的助记码），选定后就形成“应付**五州轧钢公司**材料款”摘要。



知识点3-2-3：摘要录入

由于账簿输出的需要，凭证上的每一行都必须有摘要，但多数情况下同一个凭证中各行的摘要内容都是相同的，因此，凭证录入应具备摘要的自动转抄功能，在输完一行凭证内容转入另一行时，系统自动将上行（或下行）摘要内容转抄到另一行。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点3-2-4：科目选择

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-4	047	科目选择

知识点学习任务：

- 1、明确凭证中借贷科目的选择范围
- 2、掌握制证时快速选择会计科目的方法
- 3、理解科目字典中各种核算标志字段的作用及其与制证科目选择的联系



知识点3-2-4：科目选择

科目编号、科目全称：“科目编号”为非显示项。在制单时会计科目是从科目字典的末级科目中选取，由于科目字典中的末级科目较多，因此，应设计快速查询功能，根据科目编号、助记码查询条件，从科目字典中将末级科目标志为“√”的科目列出以供选择。在凭证填制界面显示科目全称，而在存储凭证时存储科目编号。

填制凭证

文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 查询 余额 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 0001

制单日期：2014.01.01

审核日期：

附单据数： 5

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金	现金	1000000	
提取现金	银行存款/工大西桥办		1000000
票号	数量	合计	
日期	单价	1000000	1000000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单 李洪峰

严格 功夫到家



知识点3-2-4：科目选择

科目编号：		助记码： yg
科目编号	助记码	科目全称
100201	yg	银行存款-工大西桥办



知识点3-2-4：科目选择

制证应采用科目的无记忆输入法，其特点如下：输入科目编号的前导子集。如“银行存款-人民币户-工行桥南分理处”所对应的科目号为“**10020101**”，可输入**1**、**10**、**100**、**1002**、**100201**或**10020101**，能记住几位就输几位，输入的编号越准确，所获得的无用科目就越少，选择就越快，当什么都不输入时，系统将科目字典中所有的末级科目全部列出以供选择。



知识点3-2-4：科目选择

科目的无记忆输入法，还提供助记码方式，用助记码快速寻找科目，如“银行存款-工大西桥办”的助记码“**yg**”（可能有重码），但对加快制单速度有奇妙功效。输入助记码的前导子集，如**y**、**yg**均可，在科目预览窗口会出现与输入助记码对应的一个或多个科目，以下过程与输入科目编码相同。



知识点3-2-4：科目选择

总之，在制单时会计科目是从科目字典的末级科目中选取的，而绝对不可直接输入，所输入的信息只不过是为了在科目字典中查找与之匹配的末级科目而已，这样可以确保所选取的会计科目在科目字典中存在。如果需要使用新会计科目，可先用科目字典维护功能，将新科目增设到科目字典中，然后在制单时才可使用。



知识点3-2-4：科目选择

选择科目后，若账套字典中设置了数据授权，则系统要验证科目使用权限，若制单人对所选的会计科目无使用权，则系统提示警告信息后不返回所选科目，否则，系统返回所选科目的编号和全称，并将科目全称赋给凭证填制界面的科目全称数据项，而将科目编号赋给凭证填制界面的科目编号数据项，不过考虑界面空间因素，科目编号为非显示项。真正存储在凭证基表中的是科目编号，而不是科目全称。



知识点3-2-4：科目选择

当凭证分录中的会计科目涉及到部门、往来、项目、外币、数量等辅助核算时，则需录入辅助核算信息。如涉及应收科目时，需录入往来客户信息，以便登记往来账；当涉及外币科目时，需录入外币额和汇率，系统据此计算本币额。为了实现这些辅助信息的输入，在科目字典中设计了部门核算、往来核算、项目核算、外币核算、数量核算等字段。



知识点3-2-4：科目选择

如果所选择的会计科目涉及到辅助信息时，则系统进入辅助信息录入窗口。由于辅助信息比较多，科目所涉及的辅助核算不同，要求输入的辅助信息也不同。当涉及资金结算时，需录入结算方式、票号、发生日期；当涉及部门时，需录入部门信息；当涉及往来客户时，需录入客户信息、业务员、票号、发生日期；



知识点3-2-4：科目选择

当涉及供应商时，需录入供应商信息、业务员、票号、发生日期；当涉及个人往来时，需录入个人信息；当涉及项目时，需录入项目信息；无论是科目、客户往来、供应商往来、个人往来、项目核算，都可能涉及外币，此时都需录入外币额和汇率；当科目或项目核算涉及数量时，需录入数量和单价；当科目或项目核算同时涉及数量和外币时，需录入数量、外币单价和汇率。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-2-5：辅助核算

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-5	048	辅助核算
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确辅助核算的类型及其对应的科目2、掌握部门、往来、项目信息的录入方法3、理解凭证基表中辅助核算信息的存储设计		



知识点3-2-5：辅助核算

当科目涉及到部门核算时，则需录入部门信息。与制单时会计科目录入类同，必须从部门字典中选取，选取时可输入部门编号或助记码，系统根据输入的部门编号和助记码，按前位匹配关系，将满足条件的部门列示在预览窗口，输入的信息越准确，所获得的无用部门就越少，选择就越快，当什么都不输入时，系统列示部门字典中所有部门以供选择。



知识点3-2-5：辅助核算

选择后系统将部门全称赋给辅助信息界面的“部门全称”数据项，而将部门编号赋给“辅助核算编号”数据项，不过“辅助核算编号”数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是“辅助核算编号”，而不是部门全称。



知识点3-2-5：辅助核算

以客户为例，当科目（必须是“应收账款”或“预收账款”，其他科目不可）涉及到客户往来核算时，则需录入客户信息。与部门信息录入类同，输入客户编号或客户助记码均可，从客户字典中选取正确的客户后，系统将客户名称赋给辅助信息界面的“客户名称”数据项，而将“客户编号”和“客户分类编号”分别赋给“辅助核算编号”和“辅助核算分类编号”两个数据项，不过这两个数据项为非显示项。



知识点3-2-5：辅助核算

真正存储在凭证基表中的是“辅助核算编号”和“辅助核算分类编号”，而不是客户名称。供应商信息的输入与客户信息输入相同，从供应商字典中选取供应商信息即可。个人信息的输入相对简单，从个人往来字典中选取个人往来信息即可。



知识点3-2-5：辅助核算

当科目涉及项目核算时，则需录入项目信息。系统根据选择的会计科目对应的项目大类或项目档案基表名，根据项目档案基表中的数据来输入明细项目信息，也就是说项目信息是从项目档案字典中选取的。项目信息录入与部门、往来等辅助信息录入类同。



知识点3-2-5：辅助核算

根据输入的项目编号或助记码，将满足条件的项目列示在预览窗口，选择项目后，将项目名称赋给辅助信息界面的“项目名称”数据项，而将项目编号赋给“辅助核算编号”数据项，再将项目分类号赋给“辅助核算分类编号”数据项，这两个数据项为非显示项。真正存储在凭证基表中的是这两个非显示项，而不是项目名称。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-2-6：外币与数量核算

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-6	049	外币与数量核算

知识点学习任务：

- 1、明确外币与数量核算的对应科目或辅助核算
- 2、掌握外币与数量信息的录入方法
- 3、理解科目字典中“外币核算”与“数量核算”字段的存储内容



知识点3-2-6：外币与数量核算

外币额、汇率：因对应于外币核算的会计科目、往来户（客户、供应商、个人）、项目，其“外币核算”字段存储外币编号，所以币种即可确定，不需录入。**若科目、项目核算不仅涉及外币，还涉及数量时，则需录入数量、外币单价和汇率（详见：数量、单价处理）。**否则，若科目、项目核算只涉及外币，不涉及数量，或往来核算涉及外币时，需录入外币额和汇率，直接在辅助信息界面输入即可。



知识点3-2-6：外币与数量核算

系统根据外币额、汇率算出本币额（本币额=外币额×汇率），并将计算结果自动带入凭证当前行的光标所在栏中（借方金额栏或贷方金额栏，可用空格键调整栏目）。此金额不可改动，如若改动则必须通过重新选择科目后，再录入往来、项目等信息，并输入外币额和汇率（或数量、外币单价和汇率，并计算外币额），重新计算本币额。



知识点3-2-6：外币与数量核算

需要说明的是在往来和项目外币核算中，只需对具体外币往来户和具体外币项目进行核算，而对往来科目（如：应收账款）和项目核算科目（如：工程材料费）则不必进行外币核算，对往来分类和项目分类也不必进行外币核算。



知识点3-2-6：外币与数量核算

数量、单价（分两种情况）：第一，若为本币业务，当科目、项目核算涉及数量时，则需录入数量和单价，直接在辅助信息界面录入即可。系统根据录入的数量和单价计算本币额，并将计算结果自动带入凭证当前行的光标所在栏中（借方金额栏或贷方金额栏，可用空格键调整栏目）。此金额不可改动，如若改动则需重新选择科目、项目等信息，再重新输入数量和单价，并重新计算本币额；



知识点3-2-6：外币与数量核算

第二，若为外币业务，当科目、项目核算同时涉及数量和外币时，则需录入数量、外币单价和汇率，系统根据输入的数量和外币单价计算外币额，再根据外币额、汇率算出本币额（本币额=外币额×汇率），并将本币额带入光标所在栏（可调整），将外币额赋给凭证的“外币额”数据项（借贷方向与本币相同）。此外币额和本币额不可改动，如若改动则需重新选择科目、项目等信息，再重新输入数量、外币单价和汇率，并重新计算外币额和本币额。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点3-2-7：其他信息处理

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-7	050	其他信息处理
知识点学习任务： 1、明确“其他信息”的内容及其处理方法 2、掌握“其他信息处理”的功能		



知识点3-2-7：其他信息处理

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



知识点3-2-7：其他信息处理

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



知识点3-2-7：其他信息处理

辅助信息录完后，各项辅助信息都被显示在凭证的辅助数据区。当到下一条分录时，其上一条分录的辅助信息将不被显示，**只显示当前分录的辅助信息。当改变分录时，辅助信息不断变动。**当凭证分录较多时，可滚动显示凭证分录数据。在某些软件中设计了凭证的分页管理功能，如此设计意义并不大，**只要能够滚动显示，打印时能分页打印即可。**

填制凭证



文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 查询 余额 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 0001

制单日期: 2014.01.01

审核日期:

附单据数: 5

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金	现金	1000000	
提取现金	银行存款/工大西桥办		1000000
票号	数量	合计	
日期	单价	1000000	1000000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单

李洪峰



知识点3-2-7：其他信息处理

借、贷方金额：如果核算科目涉及到外币或数量时，借、贷方金额由系统自动算出，且不能直接修改，若要修改可通过重新选择科目后，再修改外币额和汇率或数量和单价，再由系统算出金额实现。**如果核算科目**没有涉及到外币或数量，则可直接在借方金额栏或贷方金额栏输入金额，可调整借贷栏目。



知识点3-2-7：其他信息处理

在输入借贷方金额时，经常需要根据原始凭证进行简单的加减乘除运算，为此系统提供计算器功能，当计算结束，撤消计算时，即可将计算结果带回到当前编辑行的借方栏（可调整到贷方），也可放弃计算结果。



知识点3-2-7：其他信息处理

数据查询：制单时，为了解和控制有关会计业务，需查询相关科目或辅助核算数据，主要包括科目余额、科目预算额、科目明细账、辅助核算明细账等。其实在会计核算环节实施控制的意义不大，因此时会计业务已经发生，也就是说在会计信息系统中实施内部控制的作用有限，真正能够发挥内部控制作用的环节应该是业务管理系统，在业务发生前或发生时实施控制，而在业务发生后已为时已晚，只能起到借鉴和考核作用。



知识点3-2-7：其他信息处理

尽管如此，也有必要实施必要的控制，如**预算控制**、**部门费用控制**等。在查询时，**科目余额**、**科目预算额查询**根据分录涉及的科目，从科目字典中读出余额或预算额数据即可；**科目明细账查询**是根据分录涉及的科目，调用明细账生成程序生成并输出明细账；**辅助核算明细账查询**是根据分录涉及的科目，以及对应的辅助核算账类，调用辅助明细账生成程序生成并输出辅助明细账。详见第五章（账簿管理）。



知识点3-2-7：其他信息处理

录入后的处理：填制完凭证内容后，需用“保存”功能将输入的内容存入凭证基表（**Pz**），并打印输出凭证后，凭证录入才算完成。在一个凭证录入完成并“保存”时，**系统要进行两项检查：**



知识点3-2-7：其他信息处理

第一，检查借贷是否平衡，若不平衡，则给出错误提示，必须更正使之平衡；第二，检查是否有漏填项，在凭证录入时，不能有漏填项，摘要和科目必须输入，借、贷方金额必须有一项不为零，而另一项为空（或零），若发现有漏填项，则系统会给出提示信息。只有在两项检查都正确时才可保存，并可用“打印”功能打印凭证。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-2-8：凭证处理

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-2-8	051	凭证处理

知识点学习任务：

- 1、明确“凭证处理”的内容和方法
- 2、掌握“凭证处理”的功能



知识点3-2-8：凭证处理

查询凭证：在“增加”、“修改”状态下，“查询”功能才为可选，根据定义的查询条件，将满足条件的凭证从凭证基表中输出。详见“凭证查询”功能设计。



知识点3-2-8：凭证处理

复制凭证：在增、改凭证时，可用“复制”功能将以前编制的凭证内容复制到当前编制的凭证中，先用“查询”功能查出需要的凭证，将选定的凭证内容复制到当前填制的凭证中，包括辅助信息，但**当前填制凭证的凭证号和日期等不变**。复制时当前凭证内容应为空，否则将会被覆盖。



知识点3-2-8：凭证处理

生成常用凭证：与常用摘要类同，将常用凭证保存起来，以便在以后制单时引入常用凭证内容。生成常用凭证是将当前正在填制的凭证保存起来以备后用。生成凭证时要为凭证指定文件名，系统以一定的格式（一般以文本格式）将生成的凭证按指定路径和文件名保存。**生成常用凭证时只输出凭证内容，不输出凭证号和日期。**可在操作系统环境下删除。



知识点3-2-8：凭证处理

调用常用凭证：制单时，所填制凭证与以前保存起来的凭证内容类同，则可“调用常用凭证”将保存的凭证内容引入当前凭证中。**调用时需选择路径和凭证的文件名。**在数据引入时，将常用凭证文件的各项数据赋给当前凭证的各对应数据项（包括非显示项），只引入凭证内容，凭证号和日期不变。**可对引入的凭证内容进行修改。**



知识点3-2-8：凭证处理

冲销凭证：首先用“查询”功能在本年度凭证基表中找到要冲销的凭证（必须是本年度已记账凭证），然后用“冲销”功能针对查询输出的凭证自动产生冲销凭证。此时除保存和放弃功能外，其他功能失效（为暗色）。系统自动为冲销凭证分配凭证号、日期。



知识点3-2-8：凭证处理

冲销凭证生成比较简单，将查询输出凭证的借、贷方金额全部用负数（红字）表示，将摘要改为“冲销××号凭证”，并为冲销凭证分配凭证号和赋凭证日期即可。对于自动生成的冲销凭证内容，不允许改动。用户只能在“保存”和“放弃”中作出选择。



知识点3-2-8：凭证处理

打印凭证：制单时“打印”功能处于失效状态，**只有在新增或修改凭证完成，并已成功保存之后，才可用“打印”功能打印填完的凭证。**打印应具有分页功能，且每页上部要有标题、凭证号、日期、附件张数等信息，底部要有记账、审核、出纳、制单等有关签字信息。



知识点3-2-8：凭证处理

凭证分录内容必须打印，辅助核算信息可在一栏内打印。部门、往来、项目辅助核算不交叉，而外币核算（币种、外币额、汇率）、或数量核算（计量单位、数量、单价）、或数量与外币核算（计量单位、数量、外币单价、汇率、外币额）最多不超过六项。将各行科目涉及的辅助信息名称用连字符“-”串接打印即可。系统应对凭证的打印进行有效控制，凭证填、改完后要打印，且只打印一次，其他情况不允许打印。为防意外，账套主管可在查询凭证时打印。



知识点3-2-8：凭证处理

修改凭证：用“查询”功能找到要修改的凭证。可对已录入但尚未审核的凭证进行修改，也可以对审核通过但未记账的凭证进行修改，但需先改审核标志。只能修改凭证具体内容，不能修改凭证号和日期。制单人应谨慎，不要做过多修改。凭证修改与凭证录入功能相同。至少要保留两行分录，并使借贷平衡，没有漏添项。



知识点3-2-8：凭证处理

凭证的修改应有权限限制，谁填制的凭证应由谁来修改。

由于只能修改未审核记账的凭证，且必须由制单本人修改，因此，修改有无痕迹均可，保存修改前凭证内容意义不大。有些软件的凭证修改可由其他人进行，凭证号可重新编排，可随意打印，如此设计不利于机内凭证的控制与管理，有可能会造成机内凭证与打印凭证不符。因此，应该对修改、凭证号编排、打印实行严格控制。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理

知识模块3-3：凭证查询与汇总

知识点：3-3-1 凭证查询

3-3-2 凭证汇总



知识点3-3-1：凭证查询

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-3-1	052	凭证查询

知识点学习任务：

- 1、明确凭证查询的对象与方式
- 2、掌握凭证查询的条件定义
- 3、理解凭证查询结果的输出形式



知识点3-3-1：凭证查询

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

1. 查询对象

凭证查询对象包括未记账凭证、已记账凭证和以前年度凭证。这三种类型的凭证存储在不同的基表中。当年的未记账和已记账凭证存储在Pz基表中，而以前年度凭证存储在Lpz基表中。



知识点3-3-1：凭证查询

2. 查询方式

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



知识点3-3-1：凭证查询

3. 查询条件的组合关系设计

查询凭证时，首先要输入查询条件；然后根据输入的查询条件在相应的凭证数据基表中查询；最后输出查询结果。

凭证查询条件定义界面如下图。

凭证查询



记账范围

全部凭证 已记账凭证 未记账凭证

凭证标志

全部 作废凭证 有错凭证

凭证头尾内容

凭证类别	<input type="text"/>	<input checked="" type="radio"/> 日期	<input type="text"/>	—	<input type="text"/>
<input type="radio"/> 月份	2014.01	凭证号	<input type="text"/>	—	<input type="text"/>
审核日期	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>
制单人	<input type="text"/>	出纳人	<input type="text"/>		<input type="text"/>
审核人	<input type="text"/>	会计主管	<input type="text"/>		<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> 来源	<input type="text"/>				<input type="text"/>

确定

取消

辅助条件

自定义项

凭证体内容

摘要	<input type="text"/>				
科目	<input type="text"/>	...	方向	<input type="text"/>	
金额	<input type="text"/>				
外币名称	<input type="text"/>				
外币	<input type="text"/>				
数量	<input type="text"/>				
客户	<input type="text"/>				...
供应商	<input type="text"/>				...
部门	<input type="text"/>	...	个人	<input type="text"/>	...
项目大类	全部		项目	<input type="text"/>	
结算方式	<input type="text"/>		业务员	<input type="text"/>	...
票据日期	<input type="text"/>		票号	<input type="text"/>	— <input type="text"/>



知识点3-3-1：凭证查询

图中，凭证类型无意义，而应该设计按科目对应关系进行查询功能，科目与科目对应关系两个数据项之间具有互斥关系。同样输入辅助信息时，项目大类和项目也要同时输入。

在组成查询条件时，这些具有互斥关系或连带关系的数据项被视为一个查询条件项，输入的各项查询条件之间为逻辑“与”关系。主要查询条件如下。



知识点3-3-1：凭证查询

(1) 查询对象：应设计已记账凭证、未记账凭证、以前年度凭证可选项，其它查询对象选项意义不大。在三个可选项中选其一，当选择查询以前年度凭证时，日期条件项必须输入。

(2) 凭证号：输入起止凭证号，两项必须都输入，起止凭证号相同时，只查询一个凭证；起止凭证号不同时，则查询输出大于等于起始凭证号，并小于等于终止凭证号的凭证。



知识点3-3-1：凭证查询

(3) 日期：输入起止日期区间，包括年、月、日，但日期区间**不可跨年度**。两项必须都输入，若起止日期相同时，则只查询一天的凭证；若起止日期不同，则查询输出大于等于起始日期，并小于等于终止日期的凭证。当查询**以前年度**凭证时，此项必须输入。



知识点3-3-1：凭证查询

(4) 科目、科目对应关系：二者是互斥关系。其查询逻辑为前位匹配。科目的输入与制单时会计科目的输入相似，所不同的是此处输入的**不仅仅是末级科目**。这里显示的是科目全称，但**组成查询条件的是科目编号**，因此，在查询条件界面还要设计科目编号、借方科目号和贷方科目号三个**非显示项**。



知识点3-3-1：凭证查询

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

(6) 制单人：按制单人进行查询。采用值列表在用户字典中选取。



知识点3-3-1：凭证查询

(7) 部门：按部门进行查询。查询输出具有此部门核算的凭证。采用值列表在部门字典中选取。显示部门全称，但在组成查询条件时用**部门编号**。因此，在查询条件界面还要设计部门编号非显示项。



知识点3-3-1：凭证查询

(8) 往来户：按往来户查询，往来户包括客户、供应商、个人，可分别采用值列表在客户字典、供应商字典、个人字典中选取。显示客户名称、或供应商名称、或个人姓名，但在组成查询条件时用客户编号、或供应商编号、或个人编号。因此，在查询条件界面还要设计往来户编号非显示项。



知识点3-3-1：凭证查询

(9) 项目：按项目查询，需要输入项目大类和项目数据，并且项目大类必须在项目之前输入。可采用值列表在项目分类字典中选取，但值列表所列示的必须是一级项目大类。根据项目大类来确定对应的项目档案基表名，再根据项目档案选择明细项目。



知识点3-3-1：凭证查询

项目在项目大类已输入之后，根据项目大类所对应的项目档案，采用值列表方式从项目档案字典中选取。显示项目名称，但在组成查询条件时用项目编号。因此，在查询条件界面还要设计项目编号非显示项。

定义各项查询条件后，选“确认”则查询程序按定义的查询条件，从凭证基表（Pz或Lpz）中输出满足条件的凭证。



知识点3-3-1：凭证查询

某些软件设计了“输出”和“引入”查询条件功能，由于用户需求各异，查询条件定义多变，设计这些功能意义不大，且增加系统开发和使用的复杂性。

在制单时所使用的凭证查询功能就是此功能，其查询输出结果是整个凭单的信息，如下图。

查询凭证



凭证共 3张

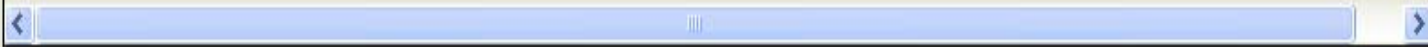
已审核 0 张

未审核 3 张

凭证号排序

制单日期排序

制单日期	凭证编号	摘要	借方金额合计	贷方金额合计	制单人	审核人	系统名	备注	审核日
2014-1-1	记 - 0001	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰				
2014-1-1	记 - 0002	提取现金	12,000.00	12,000.00	李洪峰				
2014-1-1	记 - 0003	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰				
		合计	32,000.00	32,000.00					



确定

取消



知识点3-3-1：凭证查询

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



知识点3-3-1：凭证查询

选定一个凭证（即选一行），用鼠标双击选定的行，或者选择“显示凭证”功能，则该行对应凭证的完整信息就会在凭证信息窗口显示，与凭证填制窗口相同，只不过此窗口为数据显示窗口，其数据只能查阅而不能修改。对用凭证查询功能输出的凭证只由账套主管才可打印。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-3-2：凭证汇总

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-3-2	053	凭证汇总

知识点学习任务：

- 1、明确凭证汇总的对象与方式
- 2、掌握凭证汇总的条件定义
- 3、理解凭证汇总的算法与结果输出内容



知识点3-3-2：凭证汇总

1、**汇总对象**：与凭证查询对象相同。

2、**汇总方式**

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

3、**汇总条件的组合关系**

凭证汇总时，**首先要输入汇总条件；然后对凭证基表中的凭证进行汇总；最后输出汇总结果。**汇总条件定义界面如下图。其中凭证号、日期、制单人为逻辑“与”关系。



知识点3-3-2：凭证汇总

科目汇总 ✕

月份

凭证类别

制单人

科目汇总级次 1级- 级

已记账凭证
 未记账凭证
 全部

范围

凭证号 -
 日期 -



知识点3-3-2：凭证汇总

凭证类型无意义，其他各项汇总条件的输入如下。

(1) 汇总对象选择：为单选项，从“已记账”、“未记账”和“以前年度”中选择其一。

(2) 凭证号、日期、制单人：这三个汇总条件的输入与凭证查询条件输入相同。应注意凭证号和日期的值应与汇总对象选择相吻合。



知识点3-3-2：凭证汇总

按凭证号汇总意义不大，在手工处理时按凭证号区间汇总总是为了登记总账和填列报表，因而非常必要，对一定数量的凭证（**50个或100个**）进行汇总，将其装订成册并将科目汇总表附在首页。而在信息化环境下，所有账表都由计算机自动处理，因此，按凭证号区间汇总只是手工处理习惯的延续，已毫无意义。按制单人汇总的意义也不大，在所有凭证汇总条件中，按日期区间汇总最具实际意义。



知识点3-3-2：凭证汇总

(3) 科目级次：可以按任意科目级别汇总，若输入**1**则按一级科目汇总；若输入**2**则按二级科目汇总；依此类推。

完成条件定义后，在凭证基表（**Pz**或**Lpz**）中，对满足条件的凭证进行汇总。



知识点3-3-2：凭证汇总

汇总结果如下图。汇总结果包括汇总条件中所设科目级次，及其所有上级科目数据，如汇总条件中科目级次设为**2**，则汇总结果中就有一、二级科目数据，如汇总条件中科目级次设为**3**，则汇总结果中就有一、二、三级科目数据，依此类推。



科目汇总表

共3张凭证,其中作废凭证0张,原始单据共15张

月份:2014.01

科目编码	科目名称	外币名称	计量单位	金额合计		借方
				借方	贷方	
1001	现金			30,000.00		
100101	人民币			30,000.00		
1002	银行存款				32,000.00	
100201	工行西桥办				32,000.00	
1281	存货跌价准备			2,000.00		
资产小计				32,000.00	32,000.00	
合计				32,000.00	32,000.00	



知识点3-3-2：凭证汇总

在汇总时可先按一级科目和其他汇总条件进行汇总，并将汇总结果存入科目汇总表；然后将一级科目剔除再按二级科目和其他汇总条件进行汇总，并将汇总结果存入科目汇总表；依此类推，直致选定的级次为止；最后输出科目汇总表即可。



凭证数据:

科目编号	科目名称	借方数	贷方数
1001	现金	30000	
100201	银行存款-工行		10000
100202	银行存款-建行		20000

汇总到2级

汇总表:

科目编号	科目名称	借方数	贷方数
1001	现金	30000	
1002	银行存款		30000
100201	银行存款-工行		10000
100202	银行存款-建行		20000



知识点3-3-2：凭证汇总

凭证汇总只对借、贷方金额进行汇总即可，对外币和数量汇总意义不大。汇总结果的最后一行为合计数。合计数的借方等于所有一级科目的借方数之和，合计数的贷方等于所有一级科目的贷方数之和，合计数的借方必须等于合计数的贷方，若不相等，则满足汇总条件的凭证必有错误。对于汇总结果数据只能查阅而不能修改。可以用“打印”功能打印汇总结果。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理

知识模块3-4：凭证审核与记账

知识点：3-4-1 凭证审核

3-4-2 凭证记账的数据存储设计

3-4-3 记账处理功能

3-4-4 记账数据处理流程



知识点3-4-1：凭证审核

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-4-1	054	凭证审核
知识点学习任务： 1、明确凭证审核的内容与方式 2、掌握凭证审核的功能		



知识点3-4-1：凭证审核

按照会计制度规定，会计主体应设置凭证审核岗位，大中型企业一般设置专门的审核岗位，而小型企业可由会计主管（账套主管）兼任。凭证审核主要是对制单人填制的记账凭证进行合法性、合规性、正确性等全面检查，对底层各业务管理系统转入的记账凭证也需进行审查，若发现不妥可与相应的业务管理部门沟通，并加以更正，但不可直接用凭证修改功能修改，否则会导致财务与业务数据不符。



知识点3-4-1：凭证审核

审核的目的是防止错弊。记账凭证的准确性是正确核算的基础。只有审核通过的凭证才能进行记账处理。如此才能确保会计信息系统中每一笔经济业务的准确、可靠。凭证审核的主要内容是检查原始凭证的合法性，其次是审查记账凭证与原始凭证是否相符，会计分录是否正确等。



知识点3-4-1：凭证审核

审核认为有错误或有异议的凭证，应交予原制单人进行修改后，再审核直到通过为止。审核目的有两个：其一是防止对审核通过的凭证进行修改；其二只有审核通过的凭证才能进行记账处理，以防未经审核的凭证进入账务系统。



知识点3-4-1：凭证审核

在系统中需要进行审核的凭证有两种，**其一**是未审核的凭证；**其二**是审核已通过，但在记账前发现有疑义，利用审核功能将其通过标志取消，使其变为未审核。另外，**审核人与制单人不能同为一人**。在进行凭证审核时，首先要定义查询条件，找到审核对象，然后再进行审核。查询条件定义如下图。



凭证审核

凭证标志

全部

作废凭证

有错凭证

凭证头尾内容

凭证类别

日期



—



确定

月份

2014.01

▼

凭证号

—

取消

审核日期



——



制单人

▼

出纳人

▼

审核人

▼

会计主管

▼

来源



知识点3-4-1：凭证审核

凭证类型无意义。应设计查询对象选项，包括未审核、已审核单选项；再定义凭证号、日期、制单人等查询条件项，其条件定义与凭证查询相同。在凭证基表（Pz）中，查询满足条件的凭证，其结果如下图。



凭证审核

凭证共 3张

已审核 0 张

未审核 3 张

凭证号排序

制单日期排序

制单日期	凭证编号	摘要	借方金额合计	贷方金额合计	制单人	审核人	系统名	备注	审核日
2014-1-1	记 - 0001	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰				
2014-1-1	记 - 0002	提取现金	12,000.00	12,000.00	李洪峰				
2014-1-1	记 - 0003	提取现金	10,000.00	10,000.00	李洪峰				

对照式审核

取消审核

确定

取消



知识点3-4-1：凭证审核

图中显示满足条件的待审核凭证，一条记录对应一个凭证，摘要为各凭证的第一条分录的摘要。借方合计、贷方合计分别为各凭证的借、贷方金额合计。

凭证审核具有两种方式：**其一**，在业务量较大的单位，**应设置专门审核岗位**，用“审核凭证”功能**随时逐个审核**；



知识点3-4-1：凭证审核

其二，在业务量较少的单位，由财务主管、账套主管等人进行审核。这些人随时审核不太现实，往往先打印凭证，对纸质凭证审核签字后，在记账处理之前，再上机“成批审核”功能进行批量审核。以便于进行下一步的记账处理。



知识点3-4-1：凭证审核

对于未审核的凭证既可用“审核凭证”逐个审核，也可用“**成批审核**”一次全部审核。对已审核签字的凭证，可用“**成批取消**”取消其审核，也可用“取消审核”逐个取消其审核。凭证审核的具体功能如下。



知识点3-4-1：凭证审核

1. 审核凭证

在凭证审核界面选定某个凭证，用鼠标双击选定的行，或者选择“确定”，则该行对应凭证的完整信息就会显示在凭证审核界面，如下图，在该界面除审核签字外，其他数据只能查阅而不能修改。



审核凭证

文件(E) 审核(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 审核 标错 流量 备查

记账凭证

记 字 0001

制单日期: 2014. 01. 01

附单据数: 5

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取现金	现金/人民币	1000000	
提取现金	银行存款/工行西桥办		1000000
提取备用金	存货跌价准备	200000	
提取备用金	银行存款/工行西桥办		200000
票号	数量	合计	
日期	单价	1200000	1200000

备注: 项目 部门 个人
客户 业务员 制单 李洪峰
记账 审核 出纳



知识点3-4-1：凭证审核

选“审核凭证”，系统将审核人姓名写入Pz基表，写入时按凭证号找到该凭证，并将该凭证所有记录的审核人字段全部填入审核人姓名。



知识点3-4-1：凭证审核

选“取消审核”，系统将审核人姓名从Pz基表中删掉，删除时按凭证号找到该凭证，并将该凭证所有记录的审核人字段全部清空。

在审核过程中，可用“首张”、“末张”、“上张”、“下张”寻找要审核的凭证。



知识点3-4-1：凭证审核

2. 成批审核凭证

选“成批审核”，系统将审核人姓名写入Pz数据基表，写入时按凭证号逐个找到对应的凭证，并将此凭证所有记录的审核人字段全部填入审核人姓名。



知识点3-4-1：凭证审核

记账前，可用“**成批取消**”对已审核签字的凭证取消其审核签字。此功能需谨慎使用。系统将**Pz**数据基表中，对应凭证的审核人姓名字段清空，清除时先按凭证号逐个找到对应的凭证，然后将凭证所有记录的审核人姓名字段全部清空。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-4-2	055	凭证记账的数据存储设计
知识点学习任务： 1、明确发生额与余额基表的种类和设计思想 2、掌握发生额与余额基表的数据结构与存储内容		



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

在会计信息系统中，只存贮科目数据、记账凭证数据、以及各种发生额与余额数据。账薄的输出是利用计算机快速处理数据的功能，按不同的需要随时生成。对于这些派生的账簿数据不加以存贮。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

凭证经过审核后即可登记入账。记账处理功能是根据选择的记账凭证范围，用凭证（Pz）基表中，满足条件的凭证来更新各种发生额与余额数据，包括科目发生额与余额、部门发生额与余额、往来户发生额与余额、项目发生额与余额、外币发生额与余额。与科目字典类同，这些发生额与余额基表都需要设计历史数据基表。科目发生额与余额存储在科目字典中，其他发生额与余额基表的数据结构如下。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

1、部门发生额与余额基表的作用及其数据结构

当按部门归集各种费用时，就要记录各部门、各费用科目的发生额、累计发生额、余额等。要对各部门、各种费用指标进行考核，对各部门、各种费用指标的预算数、节余数也要进行存储。其数据结构如下表。



部门发生额与余额基表（Bmyeb）的数据结构

列名	含义	类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Kmbh	科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Bmbh	部门编号	字符型	12	组合主键	非空
Z0	年度预算指标	数值型	15.2		
Z01	1月预算指标	数值型	15.2		
Y0	1月初余额	数值型	15.2		
J01	1月借方发生额	数值型	15.2		
D01	1月贷方发生额	数值型	15.2		
Y01	1月末余额	数值型	15.2		



部门发生额与余额基表（Bmyeb）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zy01	1月指标余额	数值型	15.2		
.....		
Z12	12月预算指标	数值型	15.2		
J12	12月借方发生额	数值型	15.2		
D12	12月贷方发生额	数值型	15.2		
Lj12	12月累计借方发生额	数值型	15.2		
Ld12	12月累计贷方发生额	数值型	15.2		
Y12	12月末余额	数值型	15.2		
Zy12	12月指标余额	数值型	15.2		
Z00	年度指标余额	数值型	15.2		



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

2、往来发生额与余额基表的作用及其数据结构

往来分为客户、供应商、个人，往来户相当于往来核算的明细科目。对这些明细往来科目的发生额与余额，系统必须进行记录。其表的数据结构如下表。



往来发生额与余额基表（Wlyeb）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Kmbh	科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Wlhbh	往来户编号	字符型	12	组合主键	非空
Ssflh	往来分类编号	字符型	12		
Fgywy	分管业务员	字符型	12		
Y0	1月初余额	数值型	15.2		
J01	1月借方发生额	数值型	15.2		
D01	1月贷方发生额	数值型	15.2		
Y01	1月末余额	数值型	15.2		



往来发生额与余额基表（Wlyeb）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
.....		
J12	12月借方发生额	数值型	15.2		
D12	12月贷方发生额	数值型	15.2		
Lj12	12月累计借方发生额	数值型	15.2		
Ld12	12月累计贷方发生额	数值型	15.2		
Y12	12月末余额	数值型	15.2		



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

该基表中的科目编号为应收账款、预收账款、应付账款、预付账款、其他应收款、其他应付款等往来会计科目编号；往来户编号为客户编号、供应商编号、个人编号；往来分类编号为客户分类号或供应商分类号，设计该字段和“分管业务员”字段是为了方便进行分类统计分析。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

3、项目发生额与余额基表的作用及其数据结构

在项目核算中，每大类项目都有各自的项目档案字典。该基表的数据结构如下表。“科目编号”为科目字典中“项目核算”标志为非空的末级科目编号；“项目编号”为项目核算科目所对应的项目档案中具体项目编号；“项目分类编号”为项目分类字典中的末级项目分类号。



项目发生额与余额基表（Xmyeb）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Kmbh	科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Xmbh	项目编号	字符型	9	组合主键	非空
Ssflh	项目分类编号	字符型	20		非空
Yse	项目科目预算额	数值型	15.2		
S0	1月初数量余额	数值型	15.2		
Y0	1月初金额余额	数值型	15.2		
Js01	1月借方数量发生额	数值型	15.2		
Jj01	1月借方金额发生额	数值型	15.2		



项目发生额与余额基表（Xmyeb）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Ds01	1月贷方数量发生额	数值型	15.2		
Dj01	1月贷方金额发生额	数值型	15.2		
S01	1月末数量余额	数值型	15.2		
Y01	1月末金额余额	数值型	15.2		
.....		
Js12	12月借方数量发生额	数值型	15.2		
Jj12	12月借方金额发生额	数值型	15.2		
Ds12	12月贷方数量发生额	数值型	15.2		



项目发生额与余额基表（Xmyeb）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Dj12	12月贷方金额发生额	数值型	15.2		
Ljs12	12月累计借方数量发生额	数值型	15.2		
Ljj12	12月累计借方金额发生额	数值型	15.2		
Lds12	12月累计贷方数量发生额	数值型	15.2		
Ldj12	12月累计贷方金额发生额	数值型	15.2		
S12	12月末数量余额	数值型	15.2		
Y12	12月末金额余额	数值型	15.2		



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

“项目科目预算额”数据项意义重大，首先对项目投资总额按费用科目进行分解，然后可将其与实际发生额进行比较分析。另外，还需要在科目字典中增设一些项目收益、项目支出等类科目，以此进行相关的项目收支分析。在项目核算中，有些科目有可能需要进行数量核算，因而在项目发生额与余额基表设计了相关数量核算字段。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

4、外币发生额与余额基表的作用及其数据结构

在会计核算中，不仅要对外币科目的发生额与余额进行记录，而且还要对往来户、项目所涉及的外币发生额与余额进行记录。其中往来户编号分为客户编号、供应商编号、个人往来编号，这三种编号对应的科目各不相同。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

项目的外币核算通过项目核算科目和具体明细项目来完成。在科目字典中必须针对每一类项目设置一套会计科目来核算该类项目，根据科目所对应的项目核算标志能够确定项目档案基表，由项目档案中具体项目的外币核算标志即可实现项目的外币核算。



知识点3-4-2：凭证记账的数据存储设计

部门不涉及外币核算。外币发生额与余额基表的数据结构如下表。“分类编号”字段分别存储对应的往来户分类编号或项目分类编号，“分管业务员”字段存储各往来户的分管业务员，这两个字段是为生成往来和项目的相关账表时提高其数据处理速度而设计的。



外币发生额与余额基表（Wbyeb）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	4	组合主键	非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Wlhbh	往来户编号	字符型	6		
Xmbh	项目编号	字符型	9		
Flbh	分类编号	字符型	20		
Fgywy	分管业务员	字符型	12		
Y0	1月初余额	数值型	15.2		
J01	1月借方发生额	数值型	15.2		



外币发生额与余额基表（Wbyeb）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
D01	1月贷方发生额	数值型	15.2		
Y01	1月末余额	数值型	15.2		
.....		
J12	12月借方发生额	数值型	15.2		
D12	12月贷方发生额	数值型	15.2		
Lj12	12月累计借方发生额	数值型	15.2		
Ld12	12月累计贷方发生额	数值型	15.2		
Y12	12月末余额	数值型	15.2		



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-4-3：记账处理功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-4-3	056	记账处理功能
知识点学习任务： 1、明确记账处理的前提、条件和步骤 2、掌握记账处理的功能 3、理解重记账功能的设计思想		



知识点3-4-3：记账处理功能

记账处理凭证需要满足四个条件：**第一**，没有进行记账处理的凭证；**第二**，对涉及到现金和银行存款的凭证，必须是已出纳的凭证；**第三**，审核通过凭证；**第四**，符合选择条件的记账凭证。

经记账处理后，其所有记录的“**记账人**”字段都被填入**记账员姓名**。



知识点3-4-3：记账处理功能

记账处理需要对很多基表数据进行更新，要求以独占方式来存取数据，所以其他用户应退出系统。

一般制度规定在每天工作结束前半个小时左右进行记账处理。为谨慎系统应设计可充分挽回功能。记账处理应由账套主管完成，为了确保数据安全，记账前系统应自动做数据备份。



知识点3-4-3：记账处理功能

为了防止意外情况（如断电），服务器和记账处理的终端机必须**配备不间断电源**。应设计“**恢复记账前状态**”功能，以便将数据恢复到记账前状态，待调整后再重记账。



知识点3-4-3：记账处理功能

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



知识点3-4-3：记账处理功能

凭证记账应在记账向导下进行，具有记账范围选择、科目汇总报告、试算平衡报告、记账四个步骤。如下图。



记账



记账选择

2014.01月份凭证

其他月份调整期凭证

期间	类别	未记账凭证	已审核凭证	记账范围
2014.01	记	1-3	1-3	

全选

全消

记账

记账报告

退出



知识点3-4-3：记账处理功能

系统将所有未记账，但出纳、审核签字的凭证列出供选择。与凭证审核类似。可查看每个凭证的具体内容。还应设计“自动数据备份”和“恢复记账前状态”功能，用“恢复记账前状态”功能可以将数据恢复到最近一次记账前状态。



知识点3-4-3：记账处理功能

(1) 记账范围选择：未记账的凭证应全部记账，但特殊情况下可选择。

(2) 科目汇总报告：通过调用凭证汇总程序实现。根据选择的凭证范围生成并输出所选凭证范围的各级科目汇总表。以检查其数据是否正确，借贷方是否平衡等，如下图，与凭证汇总结果类同。



记账



选择...

2.

记账报告

3.

记 账

凭证张数：3

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

打印预览

打印

上一步

下一步

取消



知识点3-4-3：记账处理功能

(3) 试算平衡报告：试算平衡是在本次记账前，对科目字典中所有一级科目的期末余额按会计平衡公式：“借方余额=贷方余额”和“资产余额=负债余额+所有者权益余额”进行平衡检验。一般情况下理应平衡，但由于非法操作或计算机故障等不确定因素，可能会造成某些数据的损坏。输出结果如下图。



记账



选择...



记账报告



记账

期初试算平衡表

资产 = 借 1,500,000.00

负债 = 平

成本 = 平

权益 = 贷 1,500,000.00

损益 = 平

合计 = 借 1,500,000.00

合计 = 贷 1,500,000.00

试算结果平衡

确定

打印

上一步

记账

取消



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-4-4：记账数据处理流程

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-4-4	057	记账数据处理流程

知识点学习任务：

- 1、明确记账应更新哪些发生额与余额基表
- 2、掌握记账数据处理流程与处理内容



知识点3-4-4：记账数据处理流程

记账：在记账界面的记账处理进度条内显示记账处理进度。记账时按每个凭证逐条记录进行处理：

第一，根据科目编号更新科目发生额和余额；

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



凭证基表 (PZ)

1001	借	10000
100201	贷	10000

科目字典：数量、金额：本期、累计、期末。月份：当前月份

科目编号	本期借方	本期贷方	累计借方	累计贷方	期末余额
1001	+10000		+10000		+10000
1002		+10000		+10000	-10000
100201		+10000		+10000	-10000



知识点3-4-4：记账数据处理流程

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

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



知识点3-4-4：记账数据处理流程

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

第六，判断业务是否涉及银行存款科目，若涉及则根据银行存款科目编号和支票号，将支票登记簿对应记录的报销日期填入制单日期；

第七，将当前凭证记录的“记账人”字段填入记账处理人员姓名。



知识点3-4-4：记账数据处理流程

恢复记账前状态：此功能将系统数据恢复到最近一次记账前状态，该功能使记账处理具有可充分挽回的余地，相当于数据引入功能，是数据备份的逆过程。其处理过程与第7章“系统数据管理”中的数据引入功能类同。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理

知识模块3-5：期末转账功能

知识点：3-5-1 期末转账功能



知识点3-5-1：期末转账功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-5-1	058	期末转账功能
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确期末转账的类型、范围和前提2、理解期末转账应注意的问题和特点3、掌握期末转账的顺序和功能		



知识点3-5-1：期末转账功能

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



知识点3-5-1：期末转账功能

由于定界的会计信息系统是狭义会计信息系统，即不包括固定资产、工资、成本等业务管理系统，因此，期末转账凭证处理是指会计信息系统内部的自动转账凭证处理。主要涉及期末摊、提、结转等业务。

期末摊、提、结转业务处理具有较强的规律性，通过调用转账凭证定义，系统根据转账定义自动生成转账凭证。使用自动转账生成功能需要注意以下几个问题：



知识点3-5-1：期末转账功能

(1) 转账凭证必须事先定义；

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

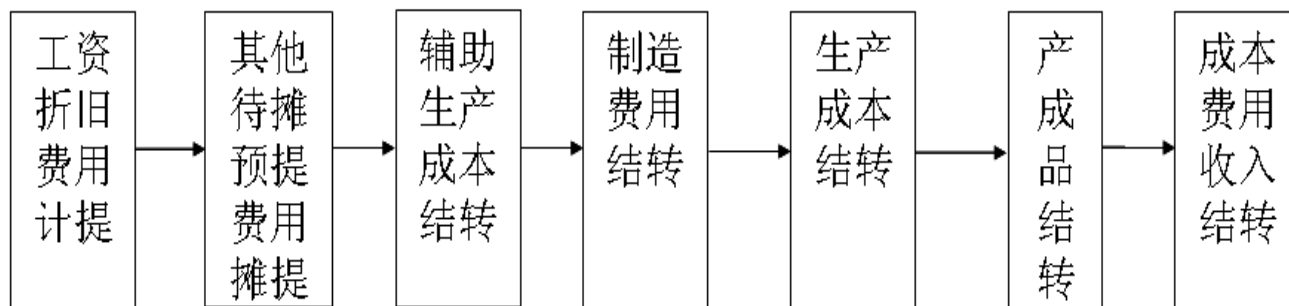


知识点3-5-1：期末转账功能

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



知识点3-5-1：期末转账功能



期末摊、提、结转业务处理顺序



知识点3-5-1：期末转账功能

(4) 生成的转账凭证存储在凭证基表，必须经过审核后
才能记账。对于有错的凭证，系统可不提供修改功能，修改
这些凭证错误只能通过修改转账凭证定义完成，也可提供修
改功能，以便增强机制凭证处理的灵活性，但对于其他业务
系统传送到会计信息系统中的机制凭证绝对不允许修改；



知识点3-5-1：期末转账功能

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

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



知识点3-5-1：期末转账功能

- (1) 一般都在期末进行；
- (2) 只有记账凭证，没有具体反映业务的原始凭证；
- (3) 需从相关发生额与余额基表中提取数据，这就要求在处理期末转账业务前必须将其他业务登记入账；
- (4) 有些期末转账业务必须依据其他期末转账业务产生的数据；



知识点3-5-1：期末转账功能

(5) 期末转账业务都是比较固定的，包括凭证的摘要、借贷方科目、金额的数据来源和计算方法等。这些期末转账业务每月有规律地重复发生，只有金额每月不等。

自动转账功能分为“转账凭证定义”和“转账凭证生成”。

“转账凭证定义”设置自动转账凭证模板，“转账凭证生成”生成转账凭证。



知识点3-5-1：期末转账功能

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

系统投入运行，第一个核算期末结账前，即可启用“转账凭证定义”，定义的转账凭证模板被存入对应的数据基表。



知识点3-5-1：期末转账功能

以后各核算期只需调用“转账凭证生成”，即可根据定义生成转账凭证。但当某转账凭证的结转科目或计算公式发生变化时，需用“转账凭证定义”对其内容进行修改，再用“转账凭证生成”生成转账凭证。



知识点3-5-1：期末转账功能

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



知识点3-5-1：期末转账功能

在进行月末转账工作之前，应先将本月该入账的业务全部入账，将所有未记账的凭证全部记账。必须按固定的顺序依次进行转账生成、审核、记账，其次序不可颠倒，必须在某些转账凭证已经记账的前提下，另一些转账凭证才能生成。



知识点3-5-1：期末转账功能

一般情况下应**首先**生成和处理由外部系统转入会计信息系统的凭证；**然后**再生成和处理自定义转账凭证和对应转账凭证；**第三**生成和处理主营业务成本结转凭证；**第四**生成和处理汇兑损益结转凭证；**最后**生成和处理期间损益结转凭证。
各种转账凭证每月只能生成一次。



知识点3-5-1：期末转账功能

在进行转账凭证定义之前，首先要选择“采用自动转账”还是“不采用自动转账”，若选择“采用自动转账”则需定义各项结转定义信息，并且在账套设置中，各种转账标志由自动转账凭证生成程序设置为已结转（本月），再由期末结账重新设置为未结转（下月）。



知识点3-5-1：期末转账功能

若选择“不采用自动转账”则不需定义任何自动转账信息，并且在账套字典中，各种转账标志将被设置为空，期末结账时忽略此标志，以便顺利进行期末结账。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



第3章 凭证管理

知识模块3-6：自定义转账

知识点：3-6-1 自定义转账基表

3-6-2 常用取数函数

3-6-3 特殊函数与取数公式

3-6-4 自定义转账凭证定义

3-6-5 自定义转账凭证生成



知识点3-6-1：自定义转账基表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-6-1	059	自定义转账基表
知识点学习任务： 1、明确自定义转账的概念 2、掌握自定义转账基表的数据结构		



知识点3-6-1：自定义转账基表

转账定义就是设置转账规则，告诉计算机凭证的摘要、借贷方科目、金额计算公式等，并将定义的转账信息存入自定义转账基表。自定义转账是系统中最具灵活性的自动转账方式，任何期末摊、提、结转业务均可通过自定义转账完成。但其不足是定义较难，公式复杂，不便于使用，因此，能用其他方式生成的转账凭证，则不用自定义转账。



知识点3-6-1：自定义转账基表

自定义转账基表（Zdyzz）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Zzxh	转账序号	字符型	4	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	3	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空



自定义转账基表（Zdyzz）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Kmxz	科目性质	字符型	4		非空
Fzhsbh	辅助核算编号	字符型	12		
Fzhsflbh	辅助核算分类编号	字符型	20		
Fx	方向	字符型	2		非空
Jzgs	转账公式	字符型	200		非空
Sfjz	是否转账	字符型	2		



知识点3-6-1：自定义转账基表

Zdyzz基表中的主键不能用“科目编号”，原因是当涉及辅助核算转账时，科目可能重复，因此，设计了“记录号”，其值由系统在同一转账序号中计数产生。设计“科目性质”字段，以便区分转入科目与转出科目。因同一科目只能涉及一种辅助核算，所以设计了“辅助核算编号”和“辅助核算分类编号”字段。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-6-2：常用取数函数

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-6-2	060	常用取数函数

知识点学习任务：

- 1、明确常用取数函数的种类、作用和功能
- 2、掌握常用取数函数的格式和各参数的定义



知识点3-6-2：常用取数函数

期末转账凭证分录中的金额（或数量、或外币额），其数据基本来源于有关发生额与余额基表，因而计算公式设置过程中主要运用财务函数来从有关发生额与余额基表中获取数据。所有财务函数都需要编程来实现。



知识点3-6-2：常用取数函数

(1) 常用取数函数：主要取数函数及其功能如下表。

函数名	函数名称	函数说明
QM() / WQM() / SQM()	期末余额函数	取某科目的期末余额
QC() / WQC() / SQC()	期初余额函数	取某科目的期初余额
JE() / WJE() / SJE()	年(月)净发生额函数	取某科目的年(月)净发生额,按科目余额方向计算
FS() / WFS() / SFS()	借(贷)方发生额函数	取某科目结转月份的借(贷)方发生额
LFS() / WLFS() / SLFS()	累计借(贷)方发生额	取某科目截止到结转月份的累计借(贷)方发生额



知识点3-6-2：常用取数函数

(2) 取数函数的基本格式

函数名(账套号,科目编号,会计期间,方向,辅助项)

函数各参数项说明如下。

① **账套号**：取指定账套数据。一般不需要跨账套取数，同一账套可省略。

② **科目编号**：确定取哪个会计科目数据，必须是科目字典中已设置的会计科目。如果转账凭证分录中的科目与公式中的科目相同，则公式中的科目编号可省略。如：**QM()**表示取当前分录科目的月末余额。



自定义转账基表（Zdyzz）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Kmxz	科目性质	字符型	4		非空
Fzhsbh	辅助核算编号	字符型	12		
Fzhsflbh	辅助核算分类编号	字符型	20		
Fx	方向	字符型	2		非空
Jzgs	转账公式	字符型	200		非空
Sfjz	是否转账	字符型	2		



知识点3-6-2：常用取数函数

③ **会计期间**：可为“年”或“月”或1、2...12。“年”表示按当前会计年度取数；“月”表示按结转月份取数；“1”、“2”等数字表示取此月份的数据。为空时默认为“月”。

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

LFS(660204,年,借)表示取**660204**科目的借方当前年度本币累计发生额。

QM(660204,3)表示取**660204**科目3月份的月末本币余额。

QM(660204)表示取**660204**科目结转月份的月末本币余额。



知识点3-6-2：常用取数函数

④ 方向：发生额函数或累计发生额函数的方向用“J”或“j”或“借”表示借方；用“D”或“d”或“贷”表示贷方，其意义为取该科目所选方向的发生额或累计发生额。

余额函数的方向表示方式同上，其意义为取该科目所选方向上的余额，即若余额在相同方向，则返回余额；若余额在相反方向，则返回0；余额函数的方向允许为空，若为空则根据科目性质返回余额，如1001现金为借方余额，若余额在借方，则正常返回其余额，若余额在贷方，则返回负数。



知识点3-6-2：常用取数函数

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

FS(500101,月,D)表示取**500101**科目结转月份的贷方金额发生额。

SFS(140501,月,d)表示取**140501**科目结转月份的贷方数量发生额。

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

QM(2211,月,贷)表示取**2211**科目结转月份的贷方余额。



知识点3-6-2：常用取数函数

⑤ **辅助项**：当科目为部门、往来、项目等辅助核算科目时，可以按指定的辅助项从相应的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中取数。但因辅助核算不相互交叉，所以取数函数只定义一个辅助项即可。辅助项应为部门编号、客户编号、供应商编号、往来个人编号、项目编号，或者为“*”，也可为空。如果定义了辅助项，则按定义科目和辅助项取数，为“*”则取科目总数，如果为空，则按当前分录辅助项取数。



自定义转账基表（Zdyzz）的数据结构（续）

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Kmxz	科目性质	字符型	4		非空
Fzhsbh	辅助核算编号	字符型	12		
Fzhsflbh	辅助核算分类编号	字符型	20		
Fx	方向	字符型	2		非空
Jzgs	转账公式	字符型	200		非空
Sfjz	是否转账	字符型	2		



知识点3-6-2：常用取数函数

如：**510101**为部门核算科目，总部机关-办公室（编号：**0101**）为某明细部门。

则：**QM(510101,月,,0101)**取总部机关-办公室**510101**科目的期末余额。

QM(510101,月,,*)取**510101**科目各部门期末余额合计，即取**510101**科目余额。

QM(510101,月)表示取当前分录转账部门的期末余额。



知识点3-6-2：常用取数函数

如：**1221**为个人往来科目，销售员张三（编号：**0099**）

则：**QM(1221,月,,0099)**表示取**1221**科目，张三的期末余额。

QM(1221,月,,*)取**1221**科目每个人期末余额合计，即取**1221**科目余额。

QM(1221,月)取当前分录转账个人的期末余额。



知识点3-6-2：常用取数函数

在第6章“报表管理”中也用到许多数据库取数函数，在实际进行系统开发时，应将这两部分取数函数统一，整合为一套整个系统通用的数据库取数函数。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-6-3	061	特殊函数与取数公式

知识点学习任务：

- 1、明确特殊取数函数的种类、作用和功能
- 2、掌握特殊取数函数和取数公式的定义



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

自动转账定义特殊函数

函数名	函数名称	函数说明
JG()/WJG()/SJG()	取对方科目计算结果函数	取对方某个或所有科目发生额合计，一张凭证可以定义多个结果函数，但必须在同一方向
CE()/WCE()/SCE()	借贷平衡差额函数	取凭证的借贷方差额数，一张凭证最多定义一个差额函数
TY()	通用取数函数	取其他数据库中的数据



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

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



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

例如：某转账凭证分录定义如下：

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



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

也可以这样定义：

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



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

②**借贷差额函数**：根据凭证的借贷平衡关系，计算并返回借贷差额。如定义转账凭证分录如下。

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



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

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



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

③ 通用取数函数：如果要从ERP的其他系统、其他数据库中取数（如从工资系统中取应交所得税合计），可用通用取数函数，从指定的数据库、数据基表和数据字段获取相应的数据，其基本格式为：**TY(数据库名,数据基表名,计算表达式,条件表达式)**。



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

如：定义取数公式为：**TY(**

C:\Ufsoft90\zt001\2014\ufdata.mdb,Kmzd,Jj05,kmbh=“1

001”,zth=“001”)，则表示从**ufdata.mdb**数据库、科目字典

（**Kmzd**）、账套（**001**）中取科目编号（**kmbh**）为

“**1001**”的**5**月份借方金额发生额（**Jj05**为字段名）。



知识点3-6-3：特殊函数与取数公式

(4) **取数公式**：取数公式可以将取数函数通过“+”、“-”、“*”、“/”运算符及括号组合形成取数公式。例如：**600101**为主营业务收入科目，**140501**为库存商品科目，则定义以下公式：

$$\text{SFS}(600101, \text{月}) * (\text{QM}(140501, \text{月}) / \text{SQM}(140501))$$

用此公式即可计算当月主营业务成本。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-6-4	062	自定义转账凭证定义
知识点学习任务： 1、掌握自定义转账凭证定义的功能和每个数据项的定义方法 2、理解辅助核算与转账公式定义的机理		

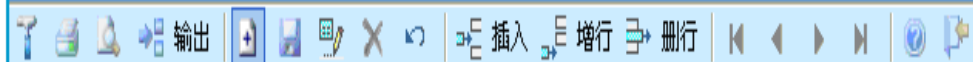


知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

自定义转账是系统中功能最强的自动结转方式，只要是摘要、科目、计算公式能够确定，任何摊、提、结转均可通过自定义转账完成。以提取坏账准备金为例来说明自定义转账功能。

某企业按应收账款期末余额的**2‰**来计算并提取坏账准备金，则坏账准备科目的期末余额应为：应收账款科目期末余额×**0.002**，本期应提坏账准备金为：应收账款科目期末余额×**0.002**-坏账准备科目期末余额。其自定义如下图。

自定义转账设置



转账序号

转账说明

凭证类别

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

转账目录

转账序号

转账说明

凭证类别

确定

取消



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

定义具有增加、修改、删除等功能，用“增加”对新自定义转账凭证进行定义，用“修改”和“删除”对已定义的自定义转账凭证进行修改和删除。图中一行定义信息对应凭证生成时的一条分录，可用“增行”和“删行”增加或删除一行定义信息。“账套号”根据用户登录账套自动生成，“记录号”由系统自动生成，对应于每个“转账序号”都从1开始，每增一行加1，其他需要定义的数据项如下。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

① **转账序号**：自定义转账凭证可能有多个，以“转账序号”加以区分，“转账序号”是该转账凭证的代号，不是凭证号，凭证号在每月转账凭证生成时自动产生。一张转账凭证对应一个转账序号，转账序号可由系统自动根据已有序号生成（已有最大序号+1），允许修改，但不同凭证之间不能重号。

② **摘要**：说明该转账凭证的业务内容。可从常用摘要字典中选取。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

③ 科目编号：定义每笔转账凭证分录的科目，从科目字典的末级科目中选取。

④ 科目性质：标明是转入科目，还是转出科目，在转账凭证生成时，系统首先根据“转账公式”计算结转额，然后按结转额从转出科目转到转入科目。对于转入科目其值为“转入”，对于转出科目其值为“转出”。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

⑤ 辅助核算编号、辅助核算分类编号：对于具有部门、往来、项目辅助核算科目，会涉及辅助转账，因此，在自定义转账基表（Zdyzz）设计了“辅助核算编号、辅助核算分类编号”字段，因三种辅助核算不交叉，即对某一科目只能有一种辅助核算，该辅助核算由科目即可确定。“辅助核算编号”和“辅助核算分类编号”两个数据项的定义分五种情况：



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

第一，部门编号：当定义的科目为部门核算时，则必须按部门进行结转，需要指定具体部门（即定义部门编号），对于转入科目必须指定具体部门，对转出科目可不指定，不指定则按所有部门本期期末余额全额转出（不指定具体转出部门则只能结转本期期末余额），即按转出科目的本期期末余额（科目字典中转出科目本期期末余额）全额转出。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

与其对应的所有部门本期期末余额（部门发生额与余额基表中所有对应部门本期期末余额）也必须全额转出。注意在“转账公式”定义时，必须按科目本期期末余额全额转出定义。部门核算不涉及“辅助核算分类编号”。部门编号从部门字典中选取；



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

第二，客户编号、客户分类编号：当定义的科目为客户往来核算时，则必须按客户进行结转（即定义客户编号），对于转入科目必须指定某一客户，对转出科目可不指定，不指定则按所有客户本期期末余额全额转出（不指定具体转出客户则只能结转本期期末余额），即按转出科目的本期期末余额（科目字典中转出科目本期期末余额）全额转出。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

与其对应的所有客户本期期末余额（往来发生额与余额基表中所有对应客户本期期末余额）也必须全额转出。注意在“转账公式”定义时，必须按科目本期期末余额全额转出定义。

对于未指定客户（即未定义客户编号），但却指定了客户分类（即定义客户分类编号），则按该客户分类对应的所有客户本期期末余额全额转出。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

即将转出科目本期期末余额按该客户分类所对应的所有客户本期期末余额（往来发生额与余额基表中该客户分类对应的所有客户本期期末余额）全额转出。注意在“转账公式”定义时，必须按该客户分类本期期末余额全额转出定义。客户编号从客户档案中选取；客户分类编号从客户分类字典中选取，在定义了客户编号情况下，不必再定义客户分类编号；



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

第三，供应商编号、供应商分类编号：与客户定义相同；

第四，个人往来编号：当定义的科目为个人往来核算时，则必须按个人进行结转（即定义个人往来编号），对于转入科目必须指定某一个人，对转出科目可不指定，不指定表示按所有个人本期期末余额全额转出（与客户科日本期期末余额结转类同）。个人往来核算不涉及“辅助核算分类编号”。个人往来编号从个人往来字典中选取；



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

第五，项目编号、项目分类编号：当定义的科目为项目核算时，则必须按项目进行结转（即定义项目编号），对于转入科目必须指定具体项目。对转出科目可不指定，不指定则按所有项目本期期末余额全额转出（与客户科目本期期末余额结转类同，只是项目余额需从项目发生额与余额基表中结转）。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

对于未指定具体项目（即未定义项目编号）但却指定了项目分类（即定义项目分类编号），则按该项目分类对应的所有项目本期期末余额全额转出（与客户分类本期期末余额结转类同，只是项目余额需从项目发生额与余额基表中结转）。项目编号从项目档案中选取；项目分类编号从项目分类字典中选取。在定义了项目编号情况下，不必再定义项目分类编号。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

在辅助核算结转中，由于记账处理随时结算各项发生额和余额，一般情况下，期末结转余额即可，结转发生额（本期、累计）的情况极少。如：主营业务成本结转应按“主营业务收入”科目“本期贷方数量发生额”结转，但考虑可能会发生销售退货，需用其差额（贷方-借方）结转，然而，每期期末必须按“主营业务收入”科目实际销售数量进行全额结转，所以，其实质就是按“主营业务收入”科目的本期数量余额实施结转。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

虽然外币和数量核算也为辅助核算，但因其汇率或单价变化不定，其结转关系也难以固定，即涉及本币结转又涉及外币结转，即涉及金额结转又涉及数量结转，因此，这类业务不适宜采用自动转账。如果将其牵强的纳入自动转账，则会无谓地增加自动转账的复杂性。

⑥ 方向：定义凭证分录的借贷方向。



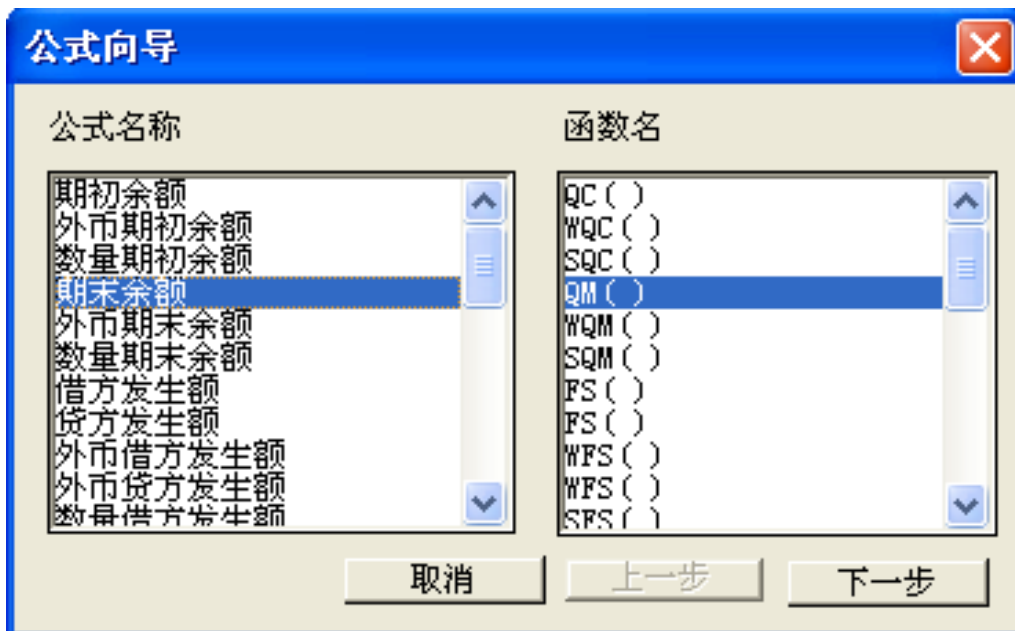
知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

⑦ 转账公式：“ $QM(1122,月,借)*0.002-QM(1231,月,贷)$ ”

（其中：**1122**为应收账款科目；**1231**为坏账准备科目），可直接输入公式，也可参照定义公式。参照定义公式“ $QM(1122,月,借)$ ”如下图，“转账公式”的其他项定义类同。需要说明的是对于“转账公式”的定义应按照语法结构进行定义，一般情况下需要设计纠错功能，对于不符合语法结构的定义项，系统应给出错误提示。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义





公式向导



公式说明

期末余额[QM 0]: 取指定科目和期间的期末余额

参数说明: 所有参数均可缺省

科目缺省取当前行科目, 月份缺省取结转月份

科目	<input type="text" value="1122"/>	
期间	<input type="text" value="月"/>	方向 <input type="text" value="借"/>
客户	<input type="text"/>	
供应商	<input type="text"/>	
部门	<input type="text"/>	
个人	<input type="text"/>	
项目	<input type="text"/>	

按默认值取数

按科目(辅助项)总数取数

继续输入公式

上一步

完成

取消



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

在自定义转账凭证生成时，需要对“转账公式”进行编译（类似于计算机高级语言的编译程序），编译之后才能执行，因此，该功能在实际系统开发时，其功能实现具有一定难度。

图中，若取数科目有辅助核算，应定义相应的辅助项内容，若不定义，则按转账分录的辅助项取数。如果取科目总数，则应选“按科目（辅助项）总数取数”选项，系统将取数函数的“辅助项”赋值“*”。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

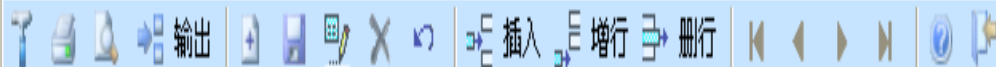
⑧ 是否转账：在自定义转账凭证生成时选择，转账为“√”，否则为空。

提取坏账准备金的自定义转账设置结果如下图（670101为“资产减值损失-计提坏账准备”科目），其定义结果数据存入自定义转账基表（Zdyzz）。



知识点3-6-4：自定义转账凭证定义

自定义转账设置



转账序号 0001

转账说明 提取坏账准备金

凭证类别 记账凭证

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



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-6-5	063	自定义转账凭证生成
知识点学习任务： 1、掌握自定义转账凭证生成的功能与机理 2、理解辅助核算数据处理的设计思想		



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

按定义生成，在转账定义基表（**Zdyzz**）中，凭证生成所需要的摘要、科目、方向、金额计算公式等数据项已全部明确。需要说明的是**辅助核算数据处理**：对于转入科目，由于必须定义具体辅助核算信息，因此，不需要特殊处理；



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

对于转出科目，当定义了具体辅助核算信息，则其数据处理关系已经明确，也不需要特殊处理，而当没有定义具体辅助核算信息，即“辅助核算编号”为空，此时，需对转出科目进行特殊处理。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

在填制凭证时，若某一科目涉及到辅助核算，则需录入辅助核算信息，包括部门编号、往来户（客户、供应商、个人）编号、项目编号等，在记账处理时，系统根据这些编号更新相应辅助账户的发生额和余额。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

然而，在期末转账定义中，如果没有定义明确的辅助核算信息（即“辅助核算编号”为空），则难以确定辅助核算账户的具体编号，因此，在期末转账凭证生成时，只能生成转入科目与转出科目的转账凭证，与之对应的辅助核算账户因无明确定义信息而不能实现结转，因此，需对这些期末转账凭证的生成实行特殊处理，其具体处理方法如下。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

解决此问题，只要能够将转出科目对应辅助核算账户的本期余额全额转出即可，由于各辅助核算账户应该转出的余额全额已从其对应的会计科目中转出，因此，此项处理（辅助核算账户转出）没有必要另外生成凭证。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

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



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

简单可行的方法是在期末转账凭证生成时，首先，系统根据定义的转出科目确定其是否是辅助核算科目，如果是且其“辅助核算编号”定义为空，则将凭证分录中对应转出科目的“辅助核算编号”填入一个特征值（如：“ZZZ”）；然后，再将定义的“辅助核算分类编号”值赋给凭证分录中的“辅助核算分类编号”字段；最后，按定义如此逐条生成凭证分录，并将生成的凭证存入凭证（Pz）基表。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

在经审核后进行记账处理时，如果“辅助核算编号”为特征值“ZZZ”，则系统根据转出科目判断其辅助核算类型，随后的处理分五种情况：

(1) 若为部门核算，则按转出科目将部门发生额与余额基表中，该科目对应的所有部门本期期末余额全额转出（若为借方，从贷方转出，反之，从借方转出）；



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

(2) 若为客户往来，则需判断凭证分录中“辅助核算分类编号”是否为空，**为空**则按转出科目将往来发生额与余额基表中，该科目对应的所有客户本期期末余额全额转出，**不为空**则按转出科目和“辅助核算分类编号”定义的客户分类，将往来发生额与余额基表中，该科目、该客户分类对应的，所有客户本期期末余额全额转出；



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

- (3) 若为供应商往来，则其处理方法与客户往来相同；
- (4) 若为个人往来，则其处理方法与部门核算类同；
- (5) 若为项目核算，则需判断凭证分录中“辅助核算分类编号”是否为空，**为空则**按转出科目将项目发生额与余额基表中，该科目对应的所有项目本期期末余额全额转出，**不为空则**按转出科目和“辅助核算分类编号”定义的项目分类，将项目发生额与余额基表中，该科目、该项目分类对应的，所有项目本期期末余额全额转出。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

自定义转账可能具有多个凭证，在生成时需要按定义的转账序号逐个生成。系统自动列示已定义的全部自定义转账凭证，选定需要进行转账的凭证，在“是否转账”处设置“√”标志。可“全选”或“全消”，选定结果将被存入自定义转账基表的“是否转账”字段，下次生成凭证时，作为默认值。



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

首先，按“转账序号”读取定义信息；然后，自动生成凭证号和日期；第三，按转账定义和相应的计算公式，计算并生成转账凭证分录，按定义，一行生成凭证的一条分录，逐行生成即可；最后，将生成的转账凭证存入凭证（Pz）基表，待审核后记账。同时，将账套字典中的自定义转账标志置为已结转。生成的“提取坏账准备金”凭证如下图。

转账



文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 插分 删分 流量 备查

记账凭证

记 字

制单日期: 2014.01.31

附单据数: 0

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
提取坏账准备金	资产减值损失/计提坏账准备	10000	
提取坏账准备金	坏账准备		10000
票号	数量	合计	
日期	单价	10000	10000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单

陈明



知识点3-6-5：自定义转账凭证生成

打印自定义转账凭证时，除具有“凭证填制”的打印功能外，对于辅助核算信息列：若“辅助核算编号”为特征值，则需根据转出科目的辅助核算类型输出“所有部门”、“所有客户”、“所有供应商”、“所有个人”或“所有项目”；若“辅助核算分类编号”为非空，则需输出对应的客户分类名称、供应商分类名称、或项目分类名称。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理

知识模块3-7：对应结转

知识点：3-7-1 对应结转



知识点3-7-1：对应结转

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-7-1	064	对应结转
知识点学习任务： 1、掌握对应结转基表的数据结构和对应结转凭证定义 2、理解对应结转凭证的生成原理		



知识点3-7-1：对应结转

1. 对应结转定义

不仅可以进行两个科目一对一结转，还可以进行科目的一对多结转。对应结转的科目可以是非末级科目，但其下级科目的科目结构必须一致，即具有相同的明细科目，如涉及辅助核算，则对转科目的辅助核算类型（部门、客户往来、供应商往来、个人往来、项目）也必须一一对应。对应结转一般针对资产、成本或费用类科目，且只结转本期期末余额，不能结转发生额。



知识点3-7-1：对应结转

结转时，转出科目方向根据其在科目字典中的余额方向确定，即若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目方向与转出科目方向相反。

对应结转定义基表名称为**Dyjjz**，其数据结构如下表，其数据结构与自定义转账基表（**Zdyzz**）的数据结构类同。



对应结转基表（Dyjz）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Zzxh	转账序号	字符型	4	组合主键	非空
Jlh	记录号	数值型	3	组合主键	非空
Zy	摘要	字符型	40		非空
Kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Kmxz	科目性质	字符型	4		非空
Fzhsbh	辅助核算编号	字符型	12		
Jzxs	结转系数	数值型	5.2		非空
Sfjz	是否转账	字符型	2		

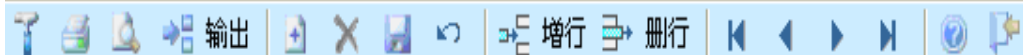


知识点3-7-1：对应结转

以应交增值税对应结转为例：期末对应交增值税明细科目余额需要进行全额结转。首先，将“进项税额”（贷方）转入“转出多交增值税”（借方），“销项税额”（借方）转入“转出未交增值税”（贷方），然后再将“转出多交增值税”（贷方）转入“未交增值税”（借方），将“转出未交增值税”（借方）转入“未交增值税”（贷方），“未交增值税”的贷方减借方即为应交增值税额。这些结转都可以定义为对应结转。



对应结转设置



编号	<input type="text" value="0001"/>	凭证类别	转 转账凭证
摘要	<input type="text" value="结转进项税额"/>		
转出科目	<input type="text" value="22210101"/>	转出科目名称	<input type="text" value="进项税额"/>
转出辅助项	<input type="text"/>		

转入科目编码	转入科目名称	转入辅助项	结转系数
<input type="text" value="22210109"/>	<input type="text" value="转出多交增值税"/>		1.00



知识点3-7-1：对应结转

图中有增加、修改、删除等功能，用“增加”功能对新对应转账凭证进行定义，用“修改”和“删除”功能对已定义的对对应转账凭证进行修改和删除。

在定义时转出科目信息只能有一条，而转入科目信息可以有一条或多条。在定义转入科目信息时，可利用“增行”和“删行”来增加一行转入科目信息，或删除一行转入科目信息，“增行”和“删行”功能对转出科目信息不起作用。



知识点3-7-1：对应结转

对应结转的各数据项定义与自定义转账基本相同，不同的各数据项定义如下：

① **科目编号**：定义转账凭证分录的科目，从科目字典中选取。如果选取的科目有辅助核算，则必须定义辅助核算信息。**对应结转的转出、转入科目可以为非末级科目，但其下级科目必须相同，如涉及辅助核算，则辅助核算类型必须相同；**



知识点3-7-1：对应结转

② **科目性质**：标明是转出科目，还是转入科目，对于每个对应结转凭证，其**转出科目只有一个，且必须为凭证的第一条分录，其后是转入科目分录，可以有多条**。在结转凭证生成时，系统首先根据“结转系数”计算结转额，然后按结转额从转出科目转到转入科目。对于转出科目其值为“转出”，对于转入科目其值为“转入”；



知识点3-7-1：对应结转

③ 辅助核算编号：无论是转出科目还是转入科目，若涉及辅助核算则必须定义辅助核算信息。某一科目只能有一种辅助核算，若为部门则从部门字典中选取，若为往来（客户、供应商、个人）则从往来户（客户档案、供应商档案、个人往来字典）中选取，若为项目则从项目档案中选取。与自定义转账相同，对应结转也不适宜于外币和数量结转业务。



知识点3-7-1：对应结转

④ 结转系数：对转出科目和转入科目都应定义结转系数。

转出科目结转额=转出科目本期期末余额×转出科目结转系数

（应 ≤ 1 ）；转入科目结转额=转出科目结转额×转入科目结转

系数（应 ≤ 1 ），在同一凭证中，各转入科目的结转系数之和必

须等于1。

定义完成后，将定义的内容存入对应结转基表（**Dyjz**）。



知识点3-7-1：对应结转

2. 对应结转凭证生成

可能有多个凭证，需按“转账序号”顺序逐个生成。其生成过程与自定义转账凭证的生成过程基本相同，其不同之处主要有以下几点：

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



知识点3-7-1：对应结转凭证

(2) 其转出、转入科目可以是非末级科目，但其下级科目结构必须一致，在对应结转凭证生成时按其下属末级科目生成凭证分录，如果转出、转入科目具有辅助核算，则系统按定义的具体辅助核算账户生成凭证分录；

(3) 各分录的结转金额按对应的“结转系数”计算。

应交增值税“进项税额”与“转出多交增值税”科目的对应结转凭证如下图。

填制凭证

文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 查询 余额 插分 删分 流量 备查 退出

记账凭证

记 字 0005

制单日期：2014.01.31

审核日期：

附单据数：

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
结转进项税额	应交税金/应交增值税/转出多交增值税	1000000	
结转进项税额	应交税金/应交增值税/进项税额		1000000
票号	数量	合计	
日期	单价	1000000	1000000
备注	项目	部门	个人
	客户	业务员	

记账

审核

出纳

制单 杨帆



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



第3章 凭证管理

知识模块3-8：主营业务成本结转

- 知识点：3-8-1 主营业务成本结转基表
- 3-8-2 平均单位成本法结转定义
- 3-8-3 计划价（售价）法结转定义
- 3-8-4 主营业务成本结转凭证生成



知识点3-8-1：主营业务成本结转基表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-8-1	065	主营业务成本结转基表
知识点学习任务： 1、理解主营业务成本基表的作用和存储内容 2、掌握主营业务成本基表的数据结构		



知识点3-8-1：主营业务成本结转基表

主营业务成本结转是按期末商品（产品）的销售数量乘以库存商品（产成品）的平均单位成本（或计划价，或售价）计算各类商品的主营业务成本并进行结转，**结转时不仅结转成本额，还需结转数量**。主营业务成本结转基表名为**Zyywcbjz**，其数据结构如下表。



主营业务成本结转基表（Zyywcbjz）数据结构

列名	含义	类型	长度	主键	约束
Zth	账套号	字符	3	√	非空
Cbkmbh	主营业务成本科目编号	字符	20	√	非空
Zyywcbgs	主营业务成本结转公式	字符	200		非空
Kckmbh	库存商品科目编号	字符	20		非空
Kcspgs	库存商品结转公式	字符	200		非空
Srkmbh	主营业务收入科目编号	字符	20		非空
Zyywsrgs	主营业务收入结转公式	字符	200		非空
Cykmbh	差异科目编号	字符	20		
Cygs	差异结转公式	字符	200		
Sfjz	是否结转	字符	2		



知识点3-8-1：主营业务成本结转基表

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



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-8-2	066	平均单位成本法 结转定义
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确定义所涉及的科目及其科目设置2、掌握结转科目及其结转公式的定义3、理解结转凭证的生成机理		



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

主营业务成本结转是将本期商品销售数量（按主营业务收入科目确定）乘以库存商品的平均单位成本，从库存商品账户的贷方转入主营业务成本账户的借方。

库存商品、主营业务收入、主营业务成本科目必须是数量核算科目，且这三个科目的下级科目必须一一对应，应按主营业务种类设置下级（末级）科目（制造业按产品），且不可设为辅助核算。



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

在会计信息系统中，库存商品和主营业务成本科目按主营业务种类设置末级科目即可，没有必要核算到成本项目（人工费、材料费、制造费用等），成本项目应设计在成本管理系统中。平均单位成本法结转定义如下图。

销售成本结转设置



凭证类别 转 转账凭证

库存商品科目 1405

商品销售收入科目 6001

商品销售成本科目 6401

当商品销售数量 > 库存商品数量时：

按商品销售(贷方)数量结转 (结转金额=商品销售贷方数量合计*库存单价)

按库存商品数量(余额)结转 (结转金额=库存商品金额余额)

当某商品的库存数量 ≤ 0 时：

结转此商品的库存金额余额

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

确定

取消



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

图中应设计各科目对应的结转公式定义功能，可用“自定义转账”中的财务函数进行定义，其定义与“转账公式”类同。有关结转公式的定义可采用两种方法：



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

其一，由系统根据定义的科目自动生成结转公式，其缺点是结转公式被固化在程序中，不可改动；其二，由用户根据需要定义，其优点是结转公式可以灵活改动。一般应采用用户定义方法，如此可增强系统的通用性。



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

主营业务成本结转每个账套每期只具有一个结转凭证，其摘要固定为“结转××月份主营业务成本”。在结转定义时，需选择“采用平均单位成本法”结转还是“采用计划价（售价）法”，“采用平均单位成本法”需定义各项结转信息如上图。



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

从科目字典中选取库存商品、主营业务收入、主营业务成本科目。定义时必须定义总账（一级）科目，而在转账凭证生成时需按末级科目生成。除结转科目外，还需定义各科目对应的结转公式。



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

采用平均单位成本法结转的凭证分录为：

借：主营业务成本 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

贷：库存商品 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

结转公式如下：

主营业务成本科目和库存商品科目的结转公式相同：

SJE(主营业务收入科目,月)*(QM(库存商品科目,月)/SQM(库存商品科目,月))

即：**SJE(6001,月)*(QM(1405,月)/SQM(1405,月))**；



知识点3-8-2：平均单位成本法结转定义

主营业务收入科目的结转公式为：**SJE(主营业务收入科目,月)**，即**SJE(6001,月)**。

主营业务收入科目的结转公式之所以用**SJE(6001,月)**，其原因在于可能会发生销售退货。

主营业务成本结转相关科目定义和结转公式定义信息将被存入主营业务成本结转定义基表（**Zyywcbjz**）。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-8-3	067	计划价（售价） 法结转定义

知识点学习任务：

- 1、明确结转类型和定义所涉及的科目及其科目设置
- 2、掌握结转科目及其结转公式的定义
- 3、理解结转凭证的生成机理



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

采用计划价（售价）法结转主营业务成本，库存商品、主营业务收入、主营业务成本科目也必须是数量核算科目，且其下级科目必须一一对应。差异科目不必进行数量核算，但其下级科目必须与主营业务成本等科目一致。这四个科目应按主营业务种类设置下级（末级）科目。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

按计划价（售价）结转的处理方式分为“**期末结转成本**”和“**期末调整成本**”两种，如下图。“**期末结转成本**”四个科目和结转公式需逐个全部定义，而“**期末调整成本**”则只需定义主营业务成本和差异两个科目及调整公式。

图中，应设计各科目对应的结转公式定义功能。

售价(计划价)销售成本结转

差异额计算方法

- 售价法 (收入余额*差异率) 计划价法 (成本余额*差异率)

凭证类别 商品销售成本科目
库存商品科目 差异科目
商品销售收入科目

月末结转方法

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

差异率计算方法

- 综合差异率 个别差异率

差异率计算公式:

$$\text{差异率} = \frac{\text{差异科目期初余额} + \text{差异科目本期净额}}{\text{库存科目期初余额} + \text{库存科目本期净额}}$$

确定

取消



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

① **选择成本结转方法**：差异额计算方法分为“计划价法”和“售价法”两种，需选其一，工业企业多用计划价法，而商业企业多用售价法。

② **定义相关科目**：主营业务成本、库存商品、主营业务收入、差异科目。必须定义一级科目，其下级科目必须一一对应（即有完全相同的明细科目），且主营业务成本、库存商品、主营业务收入三个科目需有数量核算。**尽管按一级科目定义，但在转账凭证生成时需按末级科目生成。**



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

③ **选择结转方法**：结转方法是转账凭证生成时分录的计算方法，分为“期末结转成本”和“期末调整成本”。

期末结转成本：有些企业在平时发生销售业务时不结转成本，到期末按当期销售数据结转成本。期末结转成本的凭证分录如下。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

计划价法（计划成本大于实际成本）：

借：主营业务成本 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

 产品成本差异 差异率*计划成本

贷：库存商品 计划成本（数量按主营业务收入科目净额结转）



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

计划价法（计划成本小于实际成本）：

借：主营业务成本 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

贷：库存商品 计划成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

产品成本差异 差异率*计划成本



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

各科目的结转公式如下：

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

即 $SJE(6001, \text{月}) * \text{计划单价}$ ；

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

主营业务成本： $SJE(6001, \text{月}) * \text{计划单价} - (\text{或} +) \text{差异率} * (SJE(6001, \text{月}) * \text{计划单价})$ 。

主营业务收入： $SJE(6001, \text{月})$ （可能发生销售退货）。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

售价法（销售额大于实际成本）：

借：主营业务成本 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

商品进销差价 差异率*销售额

贷：库存商品 销售额（数量按主营业务收入科目净额结转）



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

售价法（销售额小于实际成本）：

借：主营业务成本 实际成本（数量按主营业务收入科目净额结转）

贷：库存商品 销售额（数量按主营业务收入科目净额结转）

商品进销差价 差异率*销售额



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

各科目的结转公式如下：

库存商品： $SJE(\text{主营业务收入科目,月}) \times \text{单位售价}$ ，

即 $SJE(6001, \text{月, 贷}) \times \text{单位售价}$ ；

商品进销差价： $\text{差异率} \times (SJE(6001, \text{月}) \times \text{单位售价})$ ；

主营业务成本： $SJE(6001, \text{月}) \times \text{单位售价} - (\text{或} +) \text{差异率} \times (SJE(6001, \text{月}) \times \text{单位售价})$ 。

主营业务收入： $SJE(6001, \text{月})$ （可能发生销售退货）。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

期末调整成本：有些企业在平时发生销售业务时，即时结转成本，期末对成本及差异科目进行调整。由于其成本结转已在平时发生销售业务时制证完成（包括数量结转），因此，期末只需对成本差异进行调整即可。其自动结转涉及“主营业务成本”和“差异”两个科目，只需定义这两个科目及调整公式即可（公式定义同上）。凭证分录分两种情况。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

当计划成本（或销售额）大于实际成本时，其凭证分录为：

借：产品成本差异（或商品进销差价） 差异率*计划成本（或销售额）；

贷：主营业务成本 差异率*计划成本（或销售额）。

当计划成本（或销售额）小于实际成本时，其凭证分录为：

借：主营业务成本 差异率*计划成本（或销售额）；

贷：产品成本差异（或商品进销差价） 差异率*计划成本（或销售额）。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

④ 选择差异率计算方法：差异率计算方法分为“综合差异率”和“个别差异率”。综合差异率按当前结转的一级科目计算差异率；个别差异率按当前结转的明细科目（即按业务类型或产品品种）计算差异率。应选择“个别差异率”，特别是在信息化环境下，个别差异率更加准确、合理。

差异率计算公式为：差异率=差异科目期末余额/库存商品科目期末余额。



知识点3-8-3：计划价（售价）法结转定义

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

完成各项信息定义，系统将其存入主营业务成本结转基表（Zyywcbjz）。有关公式的定义可采用系统自动生成和用户定义两种方法，建议采用用户定义方法。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-8-4：主营业务成本结转凭证生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-8-4	068	主营业务成本结转凭证生成
知识点学习任务： 1、掌握结转凭证生成的功能 2、理解结转凭证的内容和数据生成原理		



知识点3-8-4：主营业务成本结转凭证生成

期末只生成一个转账凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，其摘要固定为“结转××月份主营业务成本”。主营业务成本结转凭证的各个分录、结转科目、计算公式已在定义中明确，按定义信息生成凭证即可。各科目的结转额按各自对应的结转公式计算，结转数量按主营业务收入科目的结转公式SJE(6001,月)计算（期末结转成本）。



知识点3-8-4：主营业务成本结转凭证生成

主营业务成本结转凭证必须按末级科目生成，即按主营业务（产品）种类逐一生成，不仅要对本额进行结转，还要对数量进行结转（期末结转成本）。无论是手工制证还是根据定义自动生成机制凭证，当涉及数量结转时，都需有单价，凭证中的单价应等于库存商品（或产成品）的平均单位成本（或计划价，或售价）。



知识点3-8-4：主营业务成本结转凭证生成

主营业务成本结转凭证的生成过程与自定义转账凭证的生成过程类同。采用“平均单位成本法”生成的主营业务成本结转凭证如下图。生成的转账凭证中，**不仅有成本额结转，还有数量结转（期末结转成本）**。生成的凭证数据存入凭证基表（Pz），待审核后记账。

填制凭证

文件(F) 制单(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 余额 插分 删分 流量 备查

记账凭证

记 字

制单日期: 2014.01.31

附单据数: _____

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/A产品业务成本	1000000	
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/B产品业务成本	1500000	
结转1月份主营业务成本	主营业务成本/C产品业务成本	2000000	
结转1月份主营业务成本	库存商品/A产品		1000000
结转1月份主营业务成本	库存商品/B产品		1500000
票号	数量 1500.00000吨	合计	4500000
日期	单价 10.00000		4500000
备注	项目 部门 个人		
	客户 业务员		

记账

审核

出纳

制单

陈明



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



第3章 凭证管理

知识模块3-9：汇兑损益结转

知识点：3-9-1 汇兑损益结转定义

3-9-2 汇兑损益结转凭证生成



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-9-1	069	汇兑损益结转定义
知识点学习任务： 1、掌握汇兑损益结转基表的数据结构和转出、转入科目的定义方法 2、理解汇兑损益额的计算方法和结转凭证分录的内容		



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

汇兑损益结转定义存储在汇兑损益结转基表（**Hdsyjz**）中，该基表用于期末自动计算外币账户的汇兑损益，并自动生成汇兑损益转账凭证，**汇兑损益只处理外汇存款户、外币现金户、外币结算的各项债权和债务等账户，不包括所有者权益类账户、外币非货币性项目、成本类账户和损益类账户**。汇兑损益的入账科目不能带有任何辅助核算。**Hdsyjz**的数据结构如下表。



汇兑损益结转基表（Hdsyjz）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	约束
Zth	账套号	字符型	3	√	非空
Jlh	记录号	数值型	3	√	非空
kmbh	科目编号	字符型	20		非空
Wxbh	往来户编号	字符型	12		
Rzkmbh	汇兑损益入账科目编号	字符型	20		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

在Hdsyjz中，因各种编号作主键不构成惟一，所以设计了“记录号”，其值由系统计数产生。“科目编号”可能是外币核算科目，也可能是非外币核算科目（如：应收账款等），由于往来外币核算对应的会计科目不同，不可能同时出现，所以设计了“往来户编号”字段，存储具有外币核算标志的客户编号、供应商编号、个人往来编号。



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

汇兑损益结转每个账套每期只具有一个结转凭证，但其摘要因转出科目不同而异，为“结转××月份”+转出科目名+“汇兑损益”，其中转出科目名为结转的外币核算科目名称（科目、客户、供应商、个人），以便在相关科目（特别是汇兑损益入账科目）明细账中，能清晰地反映各外币科目转入的汇兑损益额，不同外币账户的汇兑损益入账科目都相同，一般应为“财务费用—汇兑损益”科目。



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

汇兑损益结转定义如下图。在外币科目列表中需增设“往来户编号”和“往来户名称”两栏。

汇兑损益结转设置

凭证类别 记 记账凭证

汇兑损益入账科目 6603

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

确定 取消



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

(1) 外币转出科目

系统从科目字典、客户档案、供应商档案、个人往来字典中将具有外币核算标志的末级科目、往来户全部列出。往来外币核算是辅助核算，必须对应某一会计科目，然而所对应的会计科目一般不能定义为外币核算（如：应收账款、应付账款等）。



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

当定义的外币核算科目是科目字典中的外币科目时，则只需定义外币科目信息即可；当定义的外币核算科目是往来外币核算时，则不仅需要定义具体的外币核算往来户，而且还需定义与此往来外币核算对应的会计科目信息。



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

系统在列示外币核算往来户的同时，根据其往来户编号，在往来发生额与余额基表中找到与其对应的会计科目编号，并将此科目编号和科目字典中对应的科目名称列示在定义界面。系统所列示的外币核算科目和外币核算往来户都需要进行汇兑损益结转。



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

(2) 汇兑损益入账科目

与“对应转账”的转出科目定义相同，即从科目字典中选取汇兑损益入账科目。

(3) 是否结转

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



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

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



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

对于资产类外币科目：

若汇兑损益额 >0 ，属于汇兑收益，则结转分录为：

借：定义的外币转出科目 汇兑损益额

贷：汇兑损益入账科目 汇兑损益额

否则，若汇兑损益额 <0 ，属于汇兑损失，则结转分录为：

借：汇兑损益入账科目 汇兑损益额

贷：定义的外币转出科目 汇兑损益额



知识点3-9-1：汇兑损益结转定义

而对于负债类外币科目：

若汇兑损益额 >0 ，则属于汇兑损失，其结转分录为：

借：汇兑损益入账科目 汇兑损益额

贷：定义的外币转出科目 汇兑损益额

否则，若汇兑损益额 <0 ，则属于汇兑收益，其结转分录为：

借：定义的外币转出科目 汇兑损益额

贷：汇兑损益入账科目 汇兑损益额



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
3-9-2	070	汇兑损益结转凭证生成

知识点学习任务：

- 1、理解汇兑损益结转凭证生成的机理
- 2、掌握汇兑损益额计算的各项数据来源
- 3、明确汇兑损益结转凭证的内容和数据流程



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

汇兑损益结转凭证分录的各转出科目为外币核算科目（或外币往来户），而转入科目为“财务费用—汇兑损益”科目。由于其转出科目涉及外币核算，若手工制证则系统强制要求录入外币额和汇率，本币额=外币额×汇率，然而，汇兑损益结转只结转本币额，不结转外币额，因此，汇兑损益结转凭证只能自动生成，不能用“凭证填制”功能录入。



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

汇兑损益结转也是每个会计期期末只生成一个结转凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，摘要为“结转××月份”+转出科目名+“汇兑损益”，其中转出科目名根据定义的外币转出科目（科目、客户、供应商、个人）编号产生。汇兑损益结转凭证分录中的科目已在定义中设定，在汇兑损益结转凭证生成时，系统根据定义逐条读取定义信息并进行处理，其处理过程如下。



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

(1) 获取外币当期期末余额

如果定义的外币核算科目为科目字典中的外币科目，则根据定义的外币科目读取Wbyeb中该科目的当期外币余额；如果定义的外币核算科目为往来外币核算，则根据定义的会计科目和往来户，读取Wbyeb中该科目、该往来户的当期外币余额。



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

（2）获取当期期末调整汇率

根据定义的外币核算科目或往来外币核算信息获取外币编号，再根据此外币编号读取币种字典（**Bzzd**）中当期期末调整汇率。

（3）获取本币当期期末余额

分两种情况：第一，如果定义的外币核算科目为科目字典中的外币科目，则读取**Kmzd**中该科目的当期本币余额；



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

第二，如果定义的外币核算科目为往来外币核算，则读取**Wlyeb**中该往来户的当期本币余额（当同一往来户既有本币核算又有外币核算时，应该分设为两个往来户）；



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

(4) 按“ $\text{汇兑损益额} = \text{外币转出科目当期期末外币余额} \times \text{期末调整汇率} - \text{外币转出科目当期本币余额}$ ”公式进行计算（外币转出科目：外币科目、外币往来户），并根据计算结果生成凭证分录。



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

汇兑损益结转凭证按定义生成，因摘要不同，没必要将汇兑损益入账科目数据合并，对应于一行定义信息生成两条分录，即外币转出科目一条，转入科目一条。按汇兑损益结转定义逐条生成凭证数据，并将生成的凭证数据存入凭证基表（Pz）。在生成的凭证数据中，“外币额”和“汇率”字段为空。汇兑损益结转凭证如下图。

转账



文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 插分 册分 流量 备查

记账凭证

记 字

制单日期: 2014.01.31

附单据数: 0

摘要	科目名称	外币	借方金额	贷方金额
汇兑损益结转	现金/现金美元	01		200000
汇兑损益结转	银行存款/中行南桥办美元户	01		1000000
汇兑损益结转	汇兑损益		1200000	
票号	数量	合计	1200000	1200000
日期	单价			
备注	项目	部门	个人	
	客户	业务员	制单	陈明
	记账	审核	出纳	



知识点3-9-2：汇兑损益结转凭证生成

汇兑损益结转凭证在记账时，对转出科目，根据科目编号更新科目发生额与余额；再根据科目对应的外币核算类型，若为往来外币核算则根据其往来户编号更新往来发生额与余额。对于往来外币核算账户，不仅要结转各自账户的本币额，还需结转与其对应会计科目（如：应收账款等）的本币额。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第3章 凭证管理

知识模块3-10：期间损益结转

知识点：3-10-1 期间损益结转定义

3-10-2 期间损益结转凭证生成



知识点3-10-1：期间损益结转定义

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-10-1	071	期间损益结转定义

知识点学习任务：

- 1、掌握期间损益结转基表的数据结构和转出、转入科目的定义方法
- 2、明确本年利润科目的设置要点
- 3、理解辅助核算科目结转的实现方法



知识点3-10-1：期间损益结转定义

在一个会计期间终止时，将损益类科目的余额结转到本年利润科目中，从而及时反映企业盈亏情况。期间损益结转主要是对管理费用、营业费用、财务费用、主营业务收入、主营业务成本、营业外收支等科目的结转。期间损益结转定义基表名为**Qjsyjz**。其数据结构如下表。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

期间损益结转基表（Qjsyz）的数据结构

列名	含义	数据类型	长度	主键	完整约束
Zth	账套号	字符型	3	组合主键	非空
Sykmbh	损益科目编号	字符型	20	组合主键	非空
Lrkmbh	利润科目编号	字符型	20		非空
Sfjz	是否结转	字符型	2		



知识点3-10-1：期间损益结转定义

期间损益结转定义如下图。期间损益结转每个账套每期只有一个结转凭证，且其摘要固定为“结转××月份期间损益”。图中，左边为损益科目定义区，右边为本年利润科目定义区。

期间损益结转设置

凭证类别

本年利润科目

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

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

打印

预览

确定

取消

规格严格 功夫到家



知识点3-10-1：期间损益结转定义

(1) 损益科目定义

在损益科目定义区内定义转出的损益科目，系统自动列示科目字典中科目类型为“成本”和“损益”的所有末级科目（为简捷将这两类科目统称为“损益科目”），这些科目都需要结转，并且转出的损益科目必须是末级科目。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

(2) 本年利润科目定义

建议在科目设置时，对**本年利润科目**细化，凡是收入与支出具有对应关系的科目都应该在本年利润科目下设置**明细科目**，如**主营业务收入**和**主营业务成本**科目下的各种产品（或业务类型）**明细**、**其他业务收入**与**成本**明细（按业务类型设置**明细科目**）、**营业外收支**、**利息收支**等，都应在本年利润科目下设置对应的**明细科目**，以便**使各项收入、支出和利润情况一目了然**。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

对于收支对应关系不明确的科目，应在本年利润科目下设置一个专门的科目，以便对这类科目的收入和支出进行归集（如：其他收支科目）。

在定义本年利润科目时，系统自动列示科目字典中科目类型为“损益”的所有末级科目以供选择，用户根据利润科目与损益科目的对应关系实施定义。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

(3) 结转对应关系定义

在损益科目所在行的本年利润科目栏应定义相应的本年利润末级明细科目。在结转时，定义中每一行损益科目余额都将全额结转到同行的本年利润科目中。转出科目（损益科目）方向根据其在科目字典中的余额方向确定，若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目（本年利润科目）方向与转出科目方向相反。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

(4) 辅助核算结转处理

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



知识点3-10-1：期间损益结转定义

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



知识点3-10-1：期间损益结转定义

然而，在期间损益结转定义中却难以确定辅助核算账户的具体编号，如：管理费用下的末级明细科目一般应为部门核算科目，这些科目的余额在期末都应全部转入本年利润科目。在期间损益结转定义时，只能根据科目字典确定这些科目是部门核算科目，但具体涉及哪些部门却不易确定。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

因此，在期间损益结转凭证生成时，只能生成管理费用末级明细科目与本年利润末级明细科目的结转凭证，而与之对应的辅助核算账户却不能实现结转，致使对应的辅助核算账户留存余额。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

解决此问题的方法与自定义转账（未定义具体转出辅助项）类同，只要能够将相应辅助核算账户的留存余额结零即可，由于各辅助核算账户应该转出的余额已从其对应的会计科目中转出，因此，此项处理没有必要另外生成凭证。

生成的期间损益结转凭证统一由记账处理来更新有关发生额与余额数据。对应辅助账户的结转处理也应由记账处理功能完成。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

在期间损益结转定义时，只定义转出损益类末级明细科目和转入本年利润末级明细科目，而不定义任何辅助核算信息，在期间损益结转凭证生成时，首先，系统根据定义的转出损益类末级明细科目确定其辅助核算类型，即确定是部门辅助核算还是项目辅助核算；然后，将凭证分录中对应转出科目的“辅助核算编号”填入一个特征值（“ZZZ”）。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

在记账时，如果“辅助核算编号”为特征值“ZZZ”，
则施行特殊处理：根据转出科目（部门核算，项目核算）将
Bmyeb或**Xmyeb**中，该科目对应的所有部门或项目的余额
结零，若余额为借方，从贷方冲减，反之，从借方冲减。



知识点3-10-1：期间损益结转定义

(5) 定义信息存储

完成各项定义后，系统将定义信息存入期间损益结转表（**Qjsyz**），保存时只保存本年利润科目不为空的各行内容。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点3-10-2：期间损益结转凭证生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
3-10-2	072	期间损益结转凭证生成
知识点学习任务： 1、明确期间损益结转凭证的内容和生成机理 2、理解辅助核算科目的数据处理方法		



知识点3-10-2：期间损益结转凭证生成

期末只生成一个结转凭证，其凭证号和日期的生成与其他凭证生成相同，其摘要固定为“结转××月份期间损益”。期间损益结转凭证分录中科目已在定义中设定，分录中的借贷方向根据转出科目（损益科目）在科目字典中的余额方向确定，即若余额方向为“借”则从贷方转出，否则从借方转出，转入科目（本年利润科目）方向与转出科目方向相反。



知识点3-10-2：期间损益结转凭证生成

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

期间损益结转凭证的生成与汇兑损益结转凭证生成类同，其凭证如下图。

转账

文件(F) 编辑(E) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)

输出 插分 删分 流量 备查

记账凭证

记 字

制单日期：2014.01.31

附单据数：0

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

备注 项目 部门 个人
 客户 业务员 制单 陈明

记账 审核 出纳



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！