



第5章 账簿管理

知识模块：5-1 科目总账与余额表

5-2 科目明细账

5-3 部门账表

5-4 往来账表

5-5 项目账表



第5章 账簿管理

基本要求：要求学生掌握如下内容：

- (1) 账簿管理的功能与数据处理流程；
- (2) 科目总账与余额表的功能及数据生成；
- (3) 科目明细账的功能及数据生成；
- (4) 科目多栏账的功能及数据生成；
- (5) 部门账表的功能及数据生成；
- (6) 往来账表的功能及数据生成；
- (7) 项目账表的功能及数据生成。



第5章 账簿管理

本章重点：

- (1) 科目余额表的功能及数据生成；
- (2) 科目明细账的功能及数据生成；
- (3) 往来账表的功能及数据生成。

本章难点：

- (1) 科目多栏账的功能及数据生成；
- (2) 项目账表的功能及数据生成。



第5章 账簿管理

知识模块5-1：科目总账与余额表

知识点：5-1-1 账簿管理功能

5-1-2 科目总账

5-1-3 科目余额表功能

5-1-4 科目余额表生成



知识点5-1-1：账簿管理功能

知识点学习任务单

知识点编号	知识点序号	知识点
5-1-1	089	账簿管理功能

知识点学习任务：

- 1、掌握账簿管理的功能
- 2、理解账簿管理的数据处理流程和特点



知识点5-1-1：账簿管理功能

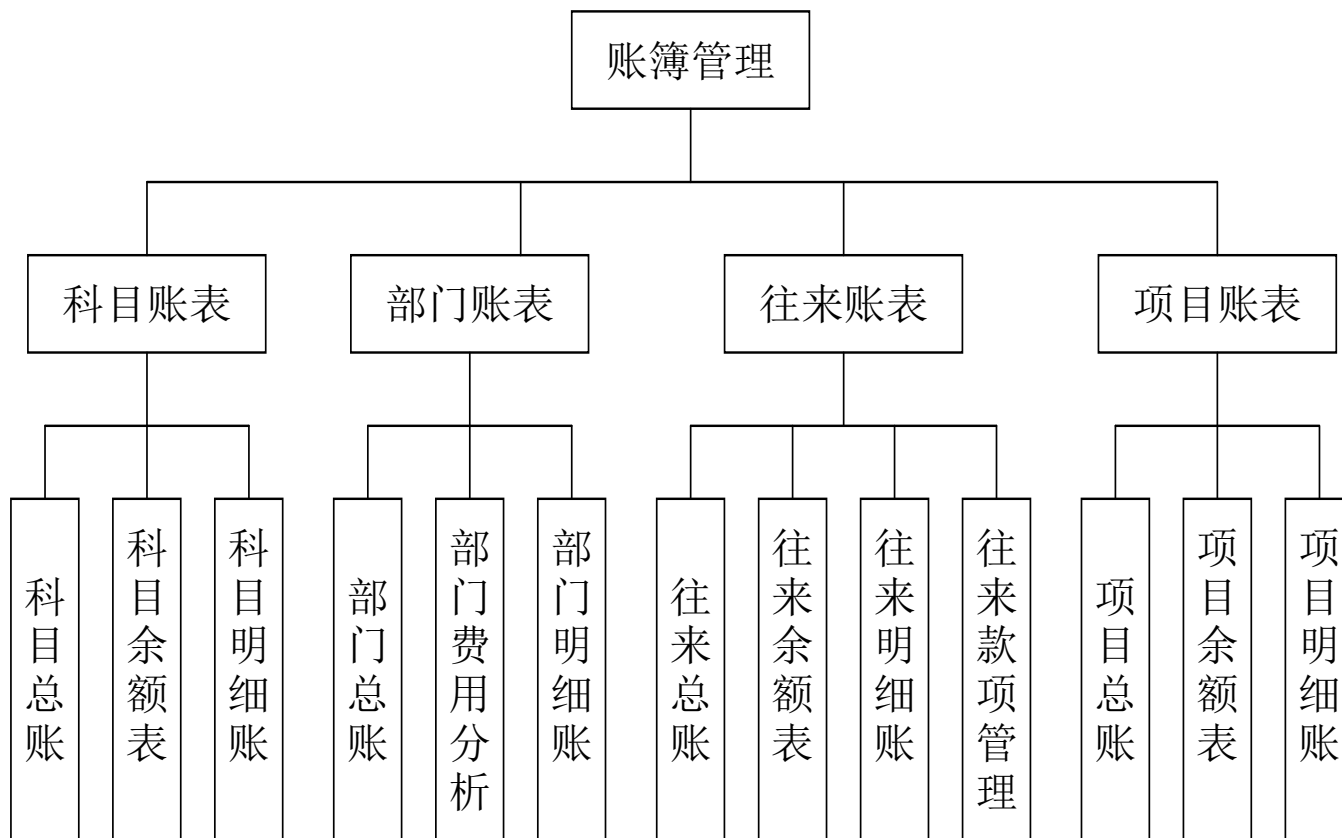
企业发生的经济业务，经过制单、审核、记账等处理，就形成了会计账簿。对经济业务的查询、统计、分析等都可以通过“账簿管理”完成。

账簿管理是会计工作的重要内容。账簿管理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。不论是查询还是打印，都必须指定查询或打印条件。



知识点5-1-1：账簿管理功能

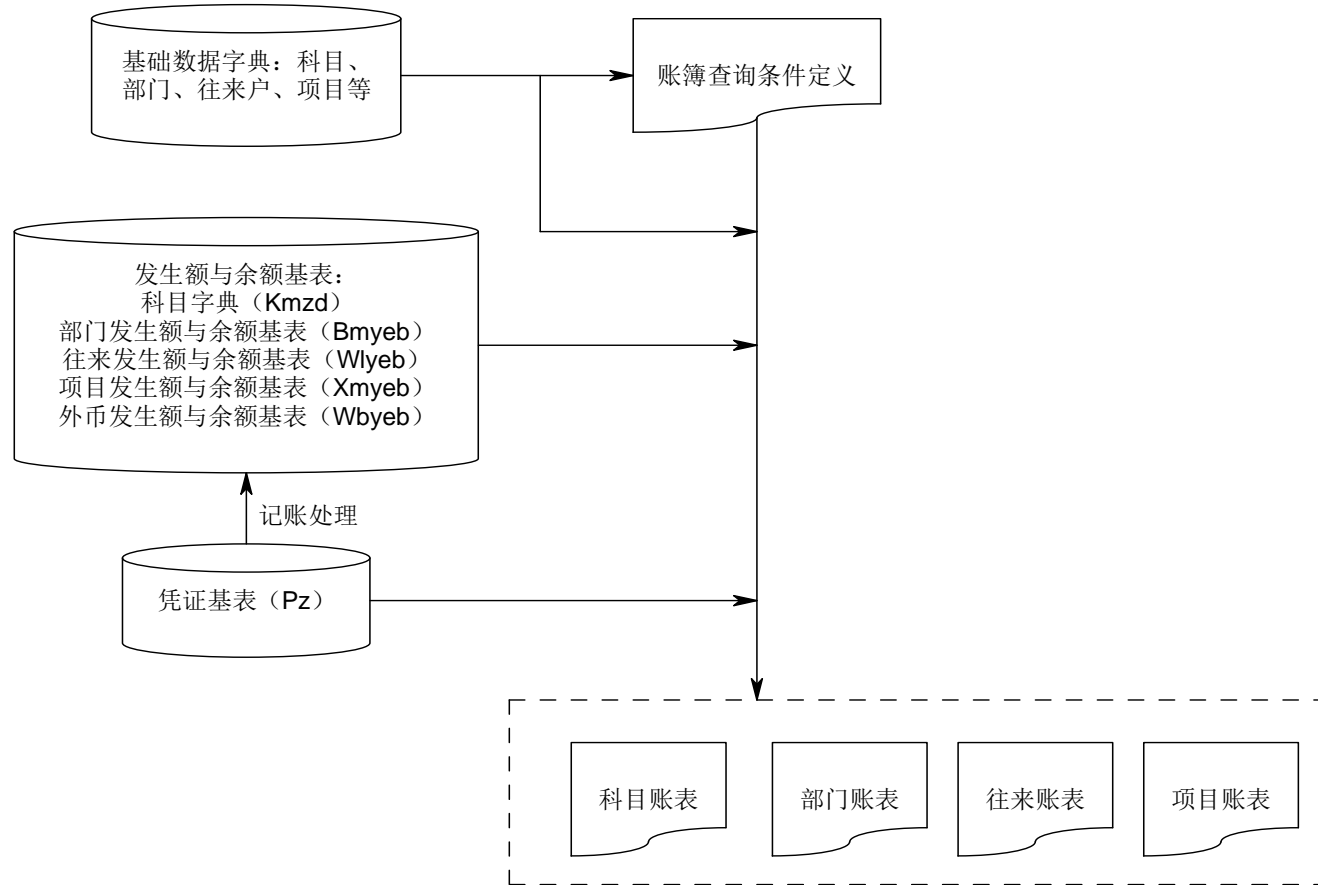
账簿管理可实现总账 \leftrightarrow 明细账 \leftrightarrow 凭证的联查。账簿查询应提供未记账凭证的模拟记账功能，以便了解各科目的最新情况。从而对信息反映更加及时，费用控制更加有效。自定义多栏账功能可根据管理需要将不同科目有机地组合起来，生成多栏账。账簿管理的功能如下图。





知识点5-1-1：账簿管理功能

从数据流程角度，账簿是系统根据设置的查询条件，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，并通过某种界面加以展示，如下图。在查询条件定义中，除某些单选、复选等条件外，绝大多数条件的可选值是由系统基础数据字典提供的。





知识点5-1-1：账簿管理功能

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。如生成总账需从科目字典读取数据，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数据；生成部门账表时需从部门发生额与余额基表中读取数据等。



知识点5-1-1：账簿管理功能

与手工账簿登记的数据流程相比，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。然而，在账簿管理的数据处理流程中，用户可以随时查询发生额与余额表、总账、明细账以及各类辅助账表，这些账表间不存在先后顺序上的依赖关系。因此，信息系统的账簿生成过程更直接、高效；



知识点5-1-1：账簿管理功能

(2) 手工处理，各类账表需加以保存，以备查询、审核之用或据以编制会计报表。中间处理结果是后续处理的数据来源，必须加以记录和保存。然而，信息化环境下用户查询生成的各类账表，是按用户需求临时生成的数据，并不加以保存；



知识点5-1-1：账簿管理功能

(3) 在信息系统中，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的信息是账表的数据源。账表的数据生成流程是从这些数据源中查询数据并按一定格式加以组织的过程，因此，排除了手工记账时中间结果错误的可能性，使账表信息更加准确。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点5-1-2：科目总账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-1-2	090	科目总账
知识点学习任务： 1、掌握科目总账的功能 2、理解科目总账的数据源和生成机理		



知识点5-1-2：科目总账

1. 科目总账功能

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，总账查询条件定义如下图。



知识点5-1-2：科目总账

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	<input type="text"/>			
	级次	1	-	3	<input type="checkbox"/> 末级科目
	<input checked="" type="checkbox"/> 包含未记账凭证				

增加 保存 删除 确定 取消



知识点5-1-2：科目总账

(1) **科目范围**：定义起止科目范围，为空时，系统默认所有科目。

(2) **科目级次**：如科目级次定义为1-1，则输出一级科目总账，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**：查询所有级次科目总账。



知识点5-1-2：科目总账

(4) 包含未记账凭证：在生成总账时，当前月份数据将未记账凭证计算在内。

按查询条件定义输出总账如下图。与出纳管理中现金和银行存款总账的功能相同，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。



原材料总账

科目

1211 原材料

金额式

2013年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			上年结转			平	
01			当前合计	12,672,372.63	92,221.75	借	12,580,150.88
01			当前累计	12,672,372.63	92,221.75		
02			当前合计	10,001.13	25,000.45	借	12,565,151.56
02			当前累计	12,682,373.76	117,222.20		
03			当前合计	45,111.11	1,123.22	借	12,609,139.45
03			当前累计	12,727,484.87	118,345.42		



知识点5-1-2：科目总账

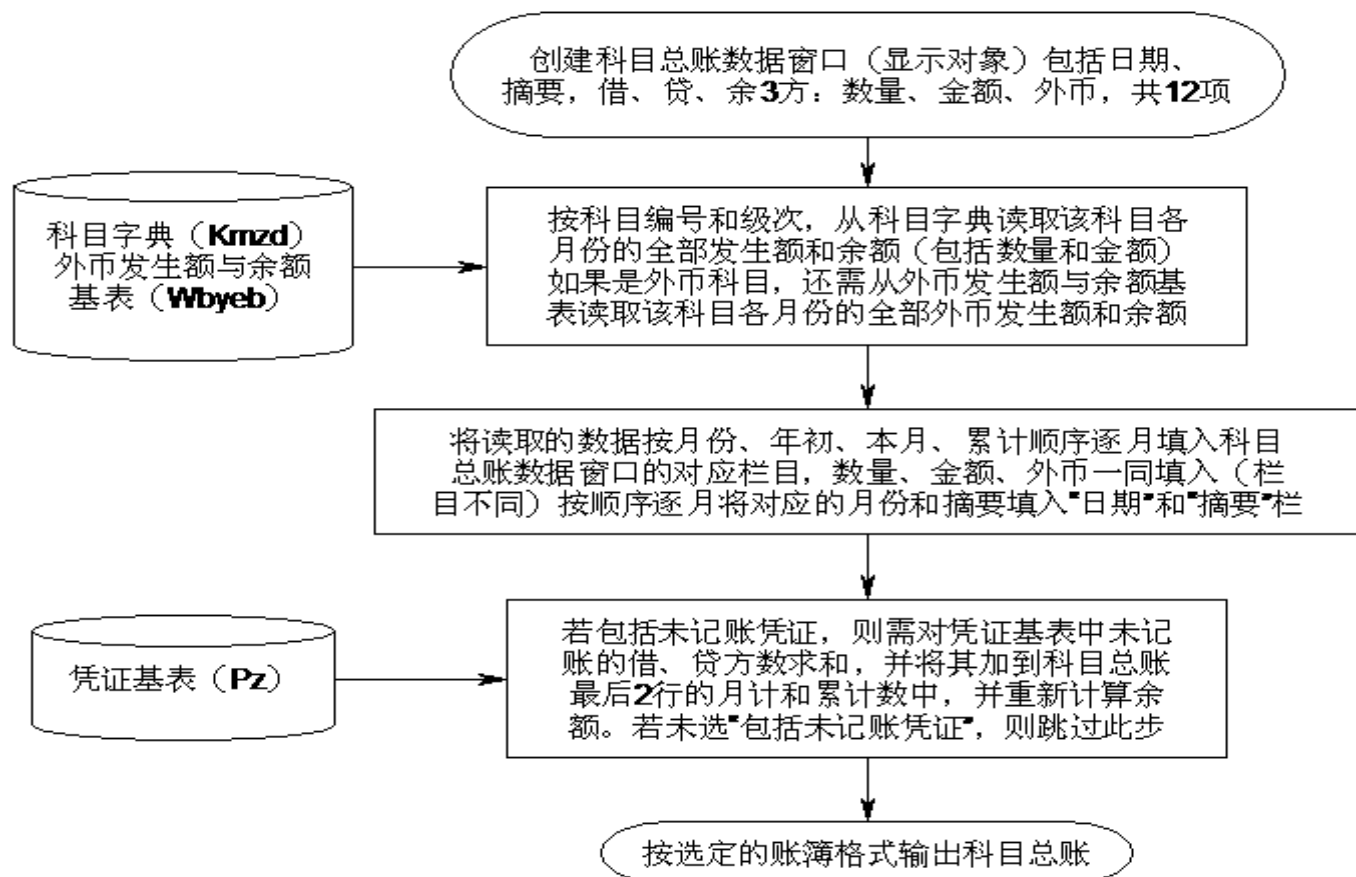
在科目下拉列表选择需要查看的科目；用账簿格式下拉列表选账簿格式，包括金额式、外币式、数量式、外币数量式四种，默认值为金额式，如果选择了其他账簿格式，系统将在借方、贷方、余额下显示所选科目的外币或数量信息；用工具栏中的“明细”功能，可联查当前科目的明细账；可用工具栏中的“打印预览”、“打印设置”和“打印”功能打印总账。



知识点5-1-2：科目总账

2. 总账数据生成

其数据源是科目字典和外币发生额与余额基表，在选“包含未记账凭证”时，需对凭证基表的未记账凭证汇总，将其加到科目总账的当前月份。科目总账生成流程如下图，其步骤与现金和银行存款总账（第4章）基本相同，其不同是需要在借方、贷方、余额栏增设“数量”栏，在数据生成时，除金额、外币外，还包括数量，数量存储在科目字典中，在生成金额时，一并生成即可。





哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点5-1-3：科目余额表功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-1-3	091	科目余额表功能

知识点学习任务：

- 1、明确科目余额表的作用和查询条件定义
- 2、掌握科目余额表的功能




知识点5-1-3：科目余额表功能

科目余额表用于查询各级科目的本期发生额、累计发生额和余额。可输出某月或某几个月的所有各级科目的期初余额、本期发生额、累计发生额、期末余额，信息化后建议用余额表代替总账。

需先定义查询条件，系统按查询条件汇总输出。其查询条件定义如下图。



发生额及余额查询条件

 资产类余额表	月份	2014.01	—	2014.03	
	科目	1001	—	1999	
	级次	1	—	3	<input type="checkbox"/> 末级科目
	余额		—		
	科目类型			外币名称	
	科目自定义类型				
<input type="button" value="增加"/> <input type="button" value="保存"/> <input type="button" value="删除"/>		<input type="checkbox"/> 包含未记账凭证 <input checked="" type="checkbox"/> 本期无发生无余额, 累计有发生显示			
		<input type="button" value="确定"/>		<input type="button" value="取消"/>	



知识点5-1-3：科目余额表功能

- (1) **月份范围**：可查询某个月或多个月份的科目发生额与余额。
- (2) **科目范围**：定义起止科目范围，为空默认为所有科目，可用通配符（? 和*）。
- (3) **科目级次、末级科目**：与总账查询条件定义相同。
- (4) **余额范围**：用于指定要查询的余额范围。



知识点5-1-3：科目余额表功能

(5) **科目类型**：为空默认全部类型。可用下拉列表从“资产、负债、权益、成本、损益”中选择。

(6) **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。

(7) **本期无发生，累计有发生显示**：列示本期无发生但累计有发生的科目数据。



知识点5-1-3：科目余额表功能

科目余额表如下图，其中“期初余额”和“期末余额”的“借方”和“贷方”栏应改为“方向”和“余额”栏，以便在输出外币和数量数据时，减少输出栏目。科目余额表功能如下：

发生额及余额表

输出 定位 转换 还原 专项 累计

金额式

发生额及余额表

月份：2014.01-2014.03

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	待处理财产损益				12,000.00		
191101	待处理流动资产损益				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	
合计		5,005,478,541.3	111,411,904.62	30,988,575.16	183,092,866.41	5,023,860,033.0	



知识点5-1-3：科目余额表功能

用工具栏中的“**累计**”功能可显示或取消累计发生额。用账簿格式下拉列表选择账簿格式，包括金额式、外币式、数量式、外币数量式四种，默认为金额式。如果选择了其他账簿格式，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。



知识点5-1-3：科目余额表功能

选“外币式”时，在期初、本期、累计、期末中增加外币列；选“数量式”时，在期初、本期、累计、期末中增加数量列；选“外币数量式”时，在期初、本期、累计、期末中同时增加数量列和外币列。

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。



知识点5-1-3：科目余额表功能

选定某一科目，用“**总账**”功能可查阅该科目的总账，
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。



知识点5-1-3：科目余额表功能

通过“过滤”功能可以对科目发生额与余额表中的数据进行过滤，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号进行过滤，过滤条件中可用通配符。账表查询中通配符有“？”和“*”两个，其中“？”匹配单一个字符，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。



知识点5-1-3：科目余额表功能

假设科目编码方案为：4-2-2-2-2，科目定义为5???01，
查询一级科目首位编码为“5”且二级为“01”的所有科目；
查询管理费用（5502）的所有下级科目时，过滤条件定义为
5502*；若过滤条件定义为1*01，则查一级科目首位编码为
“1”，且末级科目编码为“01”的所有科目。利用“还原”
功能可以将查询数据恢复到初始状态。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



知识点5-1-4：科目余额表生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-1-4	092	科目余额表生成

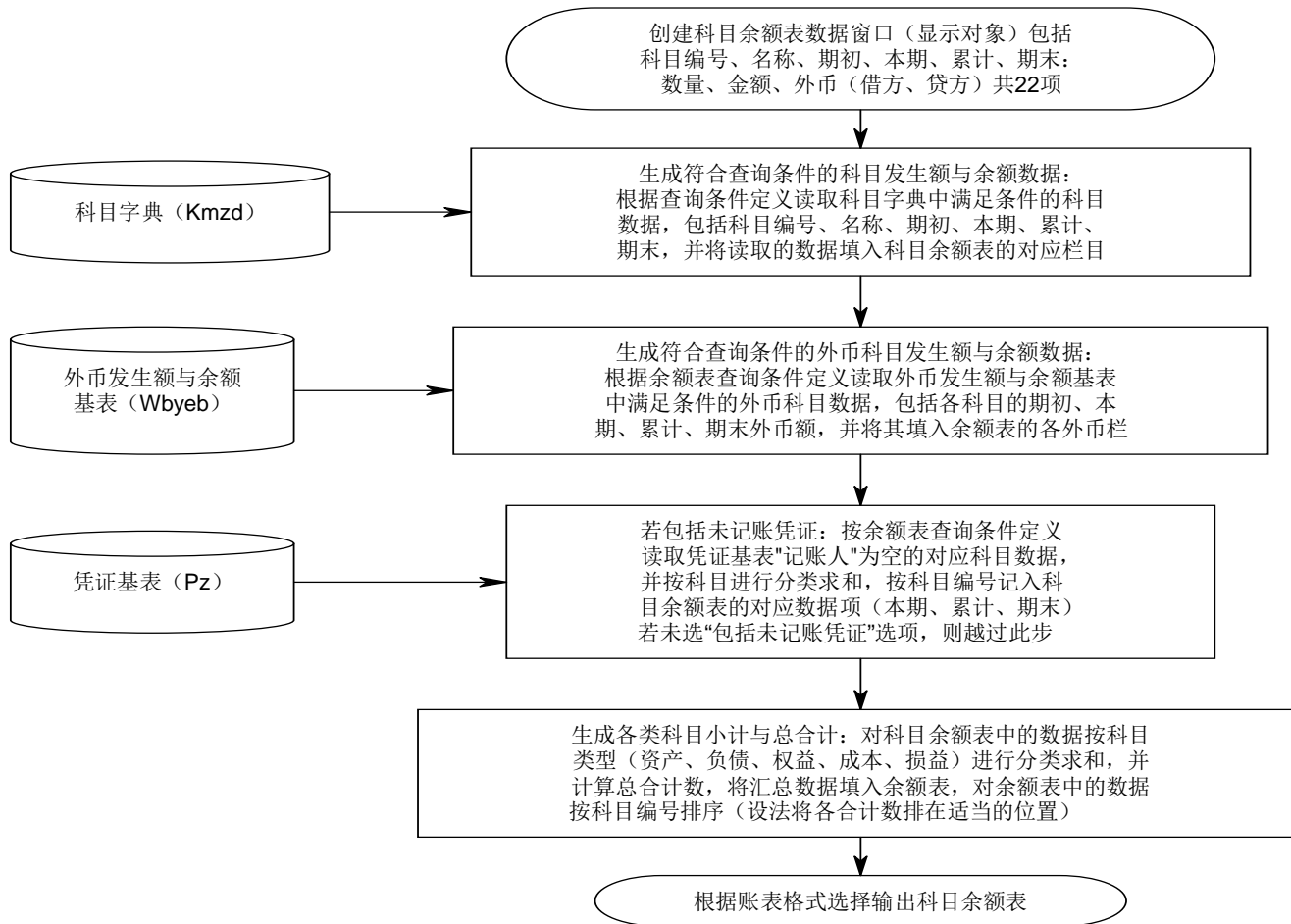
知识点学习任务：

- 1、掌握科目余额表的数据生成流程与步骤
- 2、理解科目余额表的数据源与生成机理



知识点5-1-4：科目余额表生成

科目余额表的数据生成流程如下图。



发生额及余额表

输出 定位 转换 还原 专项 累计

金额式

发生额及余额表

月份：2014.01-2014.03

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	待处理财产损益				12,000.00		
191101	待处理流动资产损益				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	
合计		5,005,478,541.3	111,411,904.62	30,988,575.16	183,092,866.41	5,023,860,033.0	



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(1) 创建科目余额表数据窗口：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（数量、外币、金额）、本期贷方（数量、外币、金额）、累计借方（数量、外币、金额）、累计贷方（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。



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(2) 生成科目发生额与余额数据：用一条SQL语句，从科目字典读取满足条件的科目数据，并将读取的数据填列到科目余额表的对应栏目。其中：**期初余额**为起始月份的月初余额；**本期发生额**为起始月份至终止月份的各月发生额之和（可先读取，后求和）；**累计发生额**为终止月份的累计发生额；**期末余额**为终止月份的期末余额。



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(3) 生成外币科目发生额与余额数据：用一条SQL语句，从外币发生额与余额基表读取所有满足查询条件的外币科目数据，并将读取的数据填列到科目余额表各对应科目的各对应外币栏目。其中：期初、本期、累计、期末各项数据的时间点与从科目字典读取的各项对应数据相同。



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(4) 包括未记账凭证：选此项时需在本期发生额、累计发生额、期末余额数据中，将凭证基表中各有关科目的未记账凭证数据计算在内。用一条SQL语句，按科目余额表查询条件一次性读取凭证基表“记账人”为空的科目编号、借方金额、贷方金额、外币额，并按科目进行分类求和，将得到的分类求和数据分别按科目编号记入科目余额表的对应数据项（本期、累计、期末）。

发生额及余额表

输出 定位 转换 还原 专项 累计

金额式

发生额及余额表

月份：2014.01-2014.03

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	待处理财产损益				12,000.00		
191101	待处理流动资产损益				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	
合计		5,005,478,541.3	111,411,904.62	30,988,575.16	183,092,866.41	5,023,860,033.0	



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(5) 生成各类科目小计与总合计：按科目类型（资产、负债、权益、成本、损益）进行分类求和，并根据分类求和结果计算总合计数，将汇总数据分别按“资产小计、负债小计、权益小计、成本小计、损益小计、合计”6行填入科目余额表，对科目余额表中的数据按科目编号排序（设法将各类科目小计排在各类对应科目的最后，将总合计排在整个余额表的最后）。



知识点5-1-4：科目余额表数据生成

(6) 根据账表格式选择输出科目余额表：选“金额式”则期初、本期、累计、期末各项数据只输出金额；若选“外币式”则需输出外币和金额；若选外币数量式则需输出数量、外币和金额。



哈尔滨工业大学
Harbin Institute of Technology



谢谢！



第5章 账簿管理

知识模块5-2：科目明细账

- 知识点：5-2-1 科目明细账功能
- 5-2-2 科目明细账生成
 - 5-2-3 科目明细账打印
 - 5-2-4 科目多栏账查询方式
 - 5-2-5 科目多栏账格式定义
 - 5-2-6 科目多栏账生成
 - 5-2-7 科目时序账



知识点5-2-1：科目明细账功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-1	093	科目明细账功能

知识点学习任务：

- 1、明确科目明细账的类型及其格式
- 2、掌握科目明细账的查询条件定义和功能



知识点5-2-1：科目明细账功能

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。可包含未记账凭证。科目明细账提供四种账簿查询类型：**普通明细账、按科目排序明细账、综合明细账、多栏式明细账（非定义方式）。**



知识点5-2-1：科目明细账功能

普通明细账是按科目查询，按发生日期和凭证号排序；按科目排序明细账是按非末级科目查询，按其末级科目、日期和凭证号排序；综合明细账是按非末级科目查询，包含非末级科目总账及末级科目明细账（按科目排序）；多栏式明细账（非定义方式）是按非末级科目查询，按其下级科目分栏，按发生日期和凭证号排序，包含非末级科目明细账和其下级科目栏，每个下级科目分一栏。



知识点5-2-1：科目明细账功能

例如：某非末级科目5502三月份明细账（按时间排序）

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	.....	.....	.....



如：非末级科目5502三月份明细账（按末级科目排序）

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	.....	.....	.....
.....



如：非末级科目5502三月份明细账（综合明细账）

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	.....	.....	..
.....



若选择“多栏式明细账”，则科目“5502”三月份的多栏式明细账如下：

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



科目明细账查询条件定义：

明细账查询条件

我的账簿

- 生产成本明细账
- 原材料明细账

按科目范围查询

月份综合明细账 1001 现金

科目 410101

— 410102

月份 2014.01 — 2014.01

科目自定义类型

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

确定 取消

增加 保存 删除



知识点5-2-1：科目明细账功能

(1) 科目明细账类型选择：应设计“普通明细账、按科目排序明细账、综合明细账、多栏式明细账”单选组。当选“普通明细账”或“按科目排序明细账”时，“科目范围”为可选；当选“综合明细账”或“多栏式明细账”时，“科目范围”为不可选，只能在其右边的科目选择框中选择一个非末级科目。无论选哪种账，“月份范围”和“包含未记账”选项都可选。



知识点5-2-1：科目明细账功能

(2) 科目选择：从科目字典中选取，“普通明细账”的科目范围可定义任意级次；“按科目排序明细账”的科目范围只能定义非末级科目；“综合明细账”或“多栏式明细账”只能定义某个非末级科目。

(3) 月份：定义明细账的起止月份。

(4) 包含未记账凭证：在明细账中，未记账业务将用不同颜色加以区别。



知识点5-2-1：科目明细账查询功能

(5) 是否按对方科目展开：无意义。

(6) 按科目排序：在设计“按科目排序明细账”功能时，此选项无意义。

明细账查询条件定义完毕后，系统按查询条件输出明细账。

下图依次为：普通明细账、按科目排序明细账、综合明细账、多栏式明细账。



普通明细账

明细账							
生产成本明细账							
科目: 410101 基本生产成本							
月份: 2014.01-2014.01							
2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
1	30	记-0154	其他出库单	315,000.00		借	2,730,300.00
1	30	记-0155	其他出库单	750,000.00		借	3,480,300.00
1	30	记-0156	其他出库单	1,650,000.00		借	5,130,300.00
1	30	记-0186	结转人工费	8,000.00		借	5,138,300.00
1	30	记-0187	结转人工费	11,906.62		借	5,150,206.62
1	30	记-0187	结转直接人工	93.39		借	5,150,300.01
1	30	记-0187	结转损失	12,000.00		借	5,162,300.01
1			当前合计	5,530,500.01	368,200.00	借	5,162,300.01
1			当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借	5,162,300.01



按科目排序明细账

2014年									
月 日		凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
1	30	记-0152	4101010101	直接材料	材料出库单	66,000.00		借	66,000.00
1					当前合计	66,000.00		借	66,000.00
1					当前累计	66,000.00		借	66,000.00
1	30	记-0186	4101010102	直接人工	结转人工费	8,000.00		借	8,000.00
1	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转人工费	11,906.62		借	19,906.62
1	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转直接人工	93.39		借	20,000.01
1					当前合计	20,000.01		借	20,000.01
1					当前累计	20,000.01		借	20,000.01
1	30	记-0187	4101010105	其他费用	结转损失	12,000.00		借	12,000.00
1					当前合计	12,000.00		借	12,000.00
1					当前累计	12,000.00		借	12,000.00



综合明细账

2014年								
月	日	凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	借方	贷方	方向 余额
1			4101	生产成本	当前合计(月净额):	5,530,500.01	368,200.00	借
1			4101	生产成本	当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借
1			410101	基本生产成本	当前合计(月净额):	5,530,500.01	368,200.00	借
1			410101	基本生产成本	当前累计	5,530,500.01	368,200.00	借
1			41010101	制造基本生产成本	当前合计(月净额):	98,000.01	368,200.00	贷
1			41010101	制造基本生产成本	当前累计	98,000.01	368,200.00	贷
1	30	记-0152	4101010101	直接材料	材料出库单_一车间	66,000.00		借
1			4101010101	直接材料	当前合计(月净额):	66,000.00		借
1			4101010101	直接材料	当前累计	66,000.00		借
1	30	记-0186	4101010102	直接人工	结转人工费_一车间	8,000.00		借
1	30	记-0187	4101010102	直接人工	结转直接人工_二车	93.39		借



多栏式明细账（非定义方式）

多栏账														
多栏		管理费用多栏账												
		月份：2014.01-2014.03												
2014年	月 日	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	借方						
								交通费	办公费	差旅费	通讯费	会议费	培训费	折旧费
01	20	记-0006	*财务部人员出差	2,500.00		借	2,500.00	2,500.00						
01	25	记-0007	*购买办公用品	5,000.00		借	7,500.00		5,000.00					
01			当前合计	7,500.00		借	7,500.00	2,500.00	5,000.00					
01			累 计	7,500.00		借	7,500.00	2,500.00	5,000.00					
02	15	记-0006	*折旧费	1,000.00		借	8,500.00						1,000.00	
02	15	记-0007	*会议费支出	1,200.00		借	9,700.00				1,200.00			
02			当前合计	2,200.00		借	9,700.00				1,200.00			1,000.00
02			累 计	9,700.00		借	9,700.00	2,500.00	5,000.00		1,200.00			1,000.00
03	01	记-0001	*培训讲座	3,500.00		借	13,200.00					3,500.00		
03	01	记-0002	*财务人员出差	2,500.00		借	15,700.00			2,500.00				
03			当前合计	6,000.00		借	15,700.00			2,500.00			3,500.00	
03			当前累计	15,700.00		借	15,700.00	2,500.00	5,000.00	2,500.00	1,200.00	3,500.00	1,000.00	



知识点5-2-1：科目明细账功能

(1) 用科目下拉列表选择需查询的科目。

(2) 账簿格式下拉列表选择账簿格式，根据科目性质列示可选账簿格式，对有数量核算的科目列示“金额式”和“数量式”；对有外币核算的科目列示“金额式”和“外币式”；对既有数量核算又有外币核算的科目列示“金额式”、“数量式”、“外币式”和“外币数量式”。



知识点5-2-1：科目明细账功能

(3) 在查询科目明细账时，选定某笔业务，可用“凭证”功能（或用鼠标双击该行），查看对应的凭证数据。

(4) 用“总账”功能可查阅此科目的总账。

(5) 在查询科目明细账时，可用“打印设置”、“打印预览”和“打印”功能打印科目明细账。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-2：科目明细账生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-2	094	科目明细账生成

知识点学习任务：

- 1、掌握科目明细账的数据生成流程与步骤
- 2、理解科目明细账的数据源与生成机理



知识点5-2-2：科目明细账生成

普通明细账的数据生成与出纳管理中现金和银行存款日记账的数据生成类同，只是不计算日合计数，增设“汇率”和“单价”栏，并将借、贷、余分设为“数量、外币、金额”三栏；

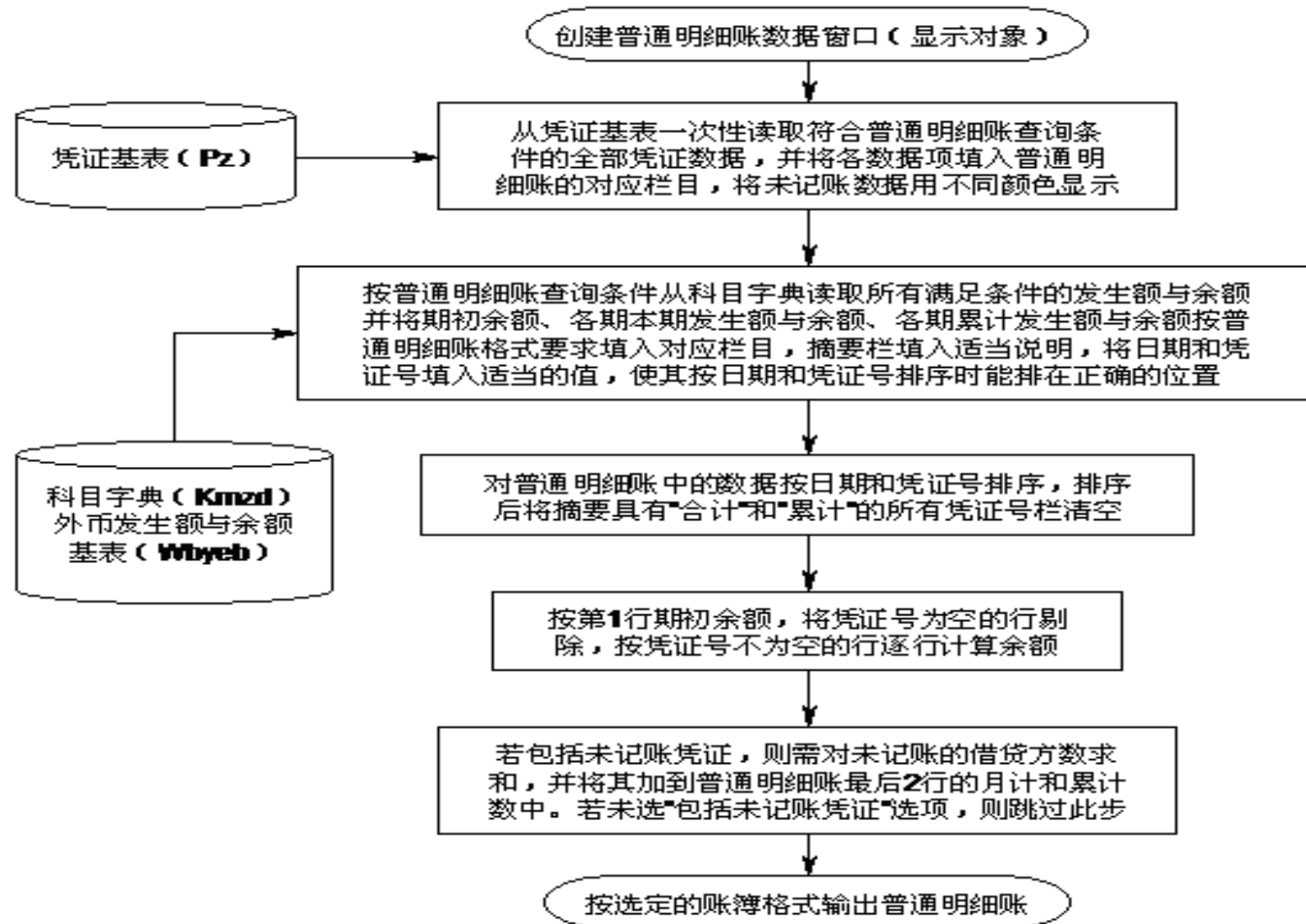
按科目排序明细账的数据生成也与出纳管理中现金和银行存款日记账的数据生成类同，除了不计算日合计数之外，其排序是按科目排序，而不是按日期排序，**且需要生成各明细科目的期初余额、各月合计、各期累计和期末余额数据；**



知识点5-2-2：科目明细账生成

综合明细账的数据生成也类似，即按指定的科目和月份，先生成选定科目的总账和明细账数据，然后再按科目和日期排序。

以普通明细账为例，其数据生成流程如下图，主要步骤如下。





知识点5-2-2：科目明细账生成

(1) 创建普通明细账数据窗口：包括日期、凭证号、摘要、汇率、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、金额）共**15**项（本币单价、外币单价，根据汇率确定）。



知识点5-2-2：科目明细账生成

(2) 按查询条件定义，用一条**SQL**语句从凭证基表中读取满足条件的所有凭证分录（包括日期、凭证号、摘要、汇率、单价、数量、外币额、借方金额、贷方金额、记账人等），将各数据项填入普通明细账的对应栏目，将“记账人”为空的各行以不同颜色加以显示。



知识点5-2-2：科目明细账生成

(3) 按条件定义，用一条**SQL**语句，从科目字典读取该科目各月份的全部发生额和余额。如果此科目为外币科目，则还需用一条**SQL**语句，从外币科目发生额与余额基表读取该科目各月份的全部外币发生额和余额，并将读取的数据填入普通明细账。填列过程如下：



知识点5-2-2：科目明细账生成

① **期初余额**：摘要填“上期结转”（1月份“上年结转”），方向和余额填对应的方向和期初余额（数量、外币、本币），其他为空（能排在第1行）；

② **本期发生额与余额**：日期填对应月份+当月最大日，摘要全部填入“本月合计”，各月借、贷方发生额和余额分别填对应的借方栏、贷方栏、方向和余额栏（数量、外币、本币），将凭证号填入适当值，使其按日期和凭证号排序时能排在各月数据的倒数第2行；



知识点5-2-2：科目明细账生成

③ **累计发生额与余额**：日期填对应月份+当月最大日，摘要全部填入“本年累计”，各月借、贷方累计发生额和余额分别填对应的借方栏、贷方栏、方向和余额栏（数量、外币、本币），将凭证号填入适当值，使其按日期和凭证号排序时能排在各月数据的最后。



知识点5-2-2：科目明细账生成

(5) 对全部数据按日期和凭证号排序，排序后将摘要为“本月合计”和“本年累计”所有行凭证号清空。

(6) 根据第1行的期初余额，将凭证号为空的行剔除，按凭证号不为空的行逐行计算余额（数量、外币、本币），按科目余额方向计算。



知识点5-2-2：科目明细账生成

(7) 选“包括未记账凭证”，需对“记账人”为空各行的借、贷方发生额（数量、外币、本币）求和，并将其加入最后**2**行的借方和贷方，将借、贷方发生额之差（余额为“借”：借方-贷方；否则：贷方-借方）加入最后**2**行余额。

(8) 按照选择的账簿格式输出明细账。其中“外币式”只对外币核算科目有意义，“数量式”只对数量核算科目有意义。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-3：科目明细账打印

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-3	095	科目明细账打印
知识点学习任务： 1、明确科目明细账打印的条件定义 2、掌握科目明细账打印的功能		



知识点5-2-3：科目明细账打印

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，有必要设计专门打印明细账功能来完成明细账正式账簿打印。打印条件定义如下图。



明细账打印

我的账簿

范围

账簿

账本

1001 现金

起始页号

1

科目

—

月份

2014.01

—

2014.03

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

若最后一页未分页也打印

是否按对方科目展开

一级科目

末级科目

合并显示

增加

保存

删除

设置

打印

预览

取消



知识点5-2-3：科目明细账打印

(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。

“账簿”：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。

“账本”：在右边科目选择框中选择**总账科目**，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。



知识点5-2-3：科目明细账打印

如：5502下有3个下级科目：550201、550202、550203，其中5502明细账有8页，550201有3页，550202有2页，550203有3页。

账簿：页号排列顺序为5502：1-8页；550201：1-3页；550202：1-2页；550203：1-3页。

账本：页号排列顺序为5502：1-8页；550201：9-11页；550202：12-13页；550203：14-16页。



知识点5-2-3：科目明细账打印

(2) 起始页号：设定打印的起始页码。

(3) 科目：选择科目范围，只账簿有效，对账本无效。

(4) 月份：用于选择打印的月份范围。

(5) 级次：选择科目级次，如：选择1-1，表示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。只对账簿打印有效。



知识点5-2-3：科目明细账打印

(6) 账页格式：四种：金额式、外币式、数量式、外币数量式。应设计三种打印格式选项：“打印科目设置中账簿格式为所选账簿格式的科目”；“所选科目按所选账簿格式打印”；“所选科目按科目设置中账簿格式打印”。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。



知识点5-2-3：科目明细账打印

(7) 期初有余额本期无发生也打印：打印符合条件的期初有余额但本期无发生的科目明细账。

(8) 其他选项：意义不大，可不设计。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-4	096	科目多栏账 查询方式
知识点学习任务： 1、明确 两种方式 的优缺点 2、掌握“非定义方式”的要点		



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

多栏账的数据处理比较复杂，有些企业出于特殊管理需要，可能要求提供多栏账处理功能。

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”。为了满足各种类型企业对系统的不同需求，应分别按两种方式设计。



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

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，即可以分析金额，也可以分析余额；还可以分析数量和外币；分析栏目即可以是借方，也可以是贷方；但其分析栏目必须是多栏账科目的下级科目，且多栏账科目的所有下级科目必须全部设置为栏目。定义方式也有明显的不足，其缺点有以下两方面。**



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

(1) 这种方式加重了用户的负担。哪些科目需要生成多栏账必须事先定义，定义多栏账的具体格式等。致使系统的应变能力差。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。



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

(2) 难以实现科目的逐级分栏。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（信息化后级次会增加）。科目的这种逐级分解关系，必然会形成逐级分栏的多栏账体系，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图。



一级科目按其下属二级科目分栏

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
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

二级科目按其下属三级科目分栏

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
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

三级科目按其下属四级科目分栏

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
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------

四级科目按其下属五级科目分栏

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
----	-----	----	----	----	----	-------	-------	-------	-------



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

如果需要生成多栏账的科目较多，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：



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

(1) 账户是多栏还是三栏，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。在输出多栏账时，若选某个一级科目，则系统按其下属二级科目分栏，若选某个二级科目，则系统按其下属三级科目分栏，依此类推；



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

(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”，即分析方向上的发生额按正数输出，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；



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

(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。



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

“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，其分析方式只能按“余额”分析，不能按“发生额”分析。



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

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，在科目明细账查询条件定义界面，增设“多栏账”选项即可，与“综合明细账”单选项并列。



知识点5-2-4：科目多栏账查询方式

在“多栏账”选项的右边增设科目选择下拉列表，当选“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多栏账科目，系统自动按多栏账动态分栏方法生成所选科目的多栏账。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-5	097	科目多栏账 格式定义
知识点学习任务： <ol style="list-style-type: none">1、明确多栏账格式基表的作用和数据结构2、掌握科目多栏账格式定义的功能		



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

下面将重点针对“定义方式”功能进行设计。

在查询科目多栏账前需先定义其输出格式和内容，系统按定义输出科目多栏账。多栏账定义信息存储在多栏账格式基表（**Dlzgs**），包括多栏账科目信息、各栏目定义信息、栏目对应的科目信息、栏目分析信息等。系统按该基表中的有关多栏账定义信息生成多栏账。应设计历史数据基表，以前年度多栏账可根据多栏账格式的历史数据基表生成。**Dlzgs**基表的数据结构如下表。



多栏账格式基表（Dlzgs）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	2	组合主键	非空
Dlzk	多栏账科目	字符型	20	组合主键	非空
Dlzmc	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
Fxlwz	分析栏位置	字符型	4		非空
Bz	备注	字符型	60		



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

多栏账定义如下图，图中显示已经定义的多栏账信息，可增加新的多栏账定义以及修改或删除已有的多栏账定义。

- (1) 增加多栏账定义：可定义新的多栏账。
- (2) 修改多栏账定义：选定某一多栏账，可对其修改。
- (3) 删除多栏账定义：选定某一多栏账，可删除其定义信息。



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

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



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
贷	21710101	进项税额	余额	金额
贷	21710105	销项税额	余额	金额
贷	21710102	已交税金	余额	金额
贷	21710103	转出未...	余额	金额

转换

自动编制

增加栏目

删除栏目

确定

取消

选项>>

分析栏目后置
 分析栏目前置
 借方分析
 贷方分析

格式预览

借方	贷方	方向	余额	贷方			
				科目一	科目二	科目三	...



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

多栏账科目（核算科目）：采用下拉列表从科目字典的非末级科目中选取；**多栏账名称**：根据选择的科目名称自动产生，但可修改；**备注**：多栏账说明；**栏目定义**：两种定义方式，即自动编制和手动编制，应先自动编制再手动调整。



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

(1) 自动编制：根据所选多栏账科目的下级科目自动编制多栏账分析栏目，包括各栏目科目编号和栏目名称（下级科目名称）。例如：**5502**科目，执行自动编制，将**5502**的所有下级科目全部设置为多栏账的分析栏目。

(2) 手动编制：用“增加栏目”增栏；选定栏目后用“删除栏目”删栏；鼠标双击某一栏目可修改该栏目定义。用“^”和“v”可调整栏目的排列顺序。



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

多栏账定义的各栏目信息如下：

(1) 栏目序号：根据所选科目多栏账定义的栏目个数和栏目位置自动生成；

(2) 栏目科目：确定栏目所对应的科目。必须为多栏账科目的下级科目，各栏科目不能重复，且多栏账科目的所有下级科目必须全部定义为分析栏目；

(3) 栏目名称：多栏账栏目标题名称，一般为多栏账科目的下级科目名称；



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

(4) 栏目方向：确定栏目对应科目的分析方向，是借方还是贷方。默认科目字典中的余额方向，可修改。在多栏账定义时，各栏目的方向可相同也可不同，例如，管理费用多栏账的各栏目一般按相同方向分析（借方分析），而增值税多栏账的各栏目则往往按不同方向分析；



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

(5) 栏目分析方式：在“发生额”和“余额”中选取。

“发生额”：只输出其分析方向上的发生额；“余额”：分析方向上的发生额按正数输出，相反发生额按负数输出。多栏账中各栏目的分析方式必须一致，若按“发生额”分析，则需全部按“发生额”分析，否则全部按“余额”分析。当改变某一栏目的分析方式时自动将其他栏目赋相同值；当选择“增加栏目”时，自动赋已有栏目的分析方式；



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

(6) 栏目内容：在“金额”、“数量”、“外币”中选取，默认金额。所有栏目的输出内容必须相同：或全部为“金额”；或全部为“数量”；或全部为“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，否则只能输出金额。



知识点5-2-5：科目多栏账格式定义

(7) **分析栏位置**：在“后置”、“前置”中选，默认后置。**后置**是将多栏账科目的借、贷、余栏放在账簿的左边，而将各明细科目栏放在右边；**前置**则与分析栏后置相反。

按所选科目多栏账格式要求，逐项定义各项信息，**并将其存入多栏账格式基表。在输出多栏账时，系统将根据该基表中的定义信息生成多栏式账簿。**



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-6：科目多栏账生成

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-6	098	科目多栏账生成

知识点学习任务：

- 1、明确科目多栏账的查询功能
- 2、掌握科目多栏账的数据生成流程与步骤
- 3、理解科目多栏账的数据源与生成机理



知识点5-2-6：科目多栏账生成

科目多栏账查询条件定义如下图。选择所要查询的多栏账及月份范围，可包括未记账凭证。根据查询条件定义，输出多栏账查询结果。



知识点5-2-6：科目多栏账生成

多栏账查询

多栏 应交增值税多栏账

月份 2014.01 — 2014.03

包含未记账凭证 合并显示

确定 取消

多栏账

多栏 应交增值税多栏账

月份：2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	贷方			
							进项税额	销项税额	已交税金	转出未交增值税
01 01	记-0002	*采购钢铁、水泥原材料	2,500.00		借	2,500.00	-2,500.00			
01 03	记-0003	*销售手机零部件一批		500.00	借	2,000.00		500.00		
01 03	记-0004	*销售小米手机一批		1,650.00	借	350.00		1,650.00		
01 10	记-0005	*提供加工修理修配劳务		3,500.00	贷	3,150.00		3,500.00		
01 31	记-0008	*缴纳1月增值税	3,150.00		平				-3,150.00	
01		当前合计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
01		累 计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
02 10	记-0003	*采购原材料	3,260.00		借	3,260.00	-3,260.00			
02 20	记-0004	*代销儿童服装一批		4,890.00	贷	1,630.00		4,890.00		
02 28	记-0005	*缴纳2月增值税	1,630.00		平				-1,630.00	
02		当前合计	4,890.00	4,890.00	平		-3,260.00	4,890.00	-1,630.00	
02		累 计	10,540.00	10,540.00	平		-5,760.00	10,540.00	-4,780.00	
03 05	记-0001	*进口原装手机屏幕	12,500.00		借	12,500.00	-12,500.00			
03 15	记-0002	*销售联想电脑		25,600.00	贷	13,100.00		25,600.00		
03 31	记-0003	*缴纳3月增值税	13,100.00		平				-13,100.00	
03		当前合计	25,600.00	25,600.00	平		-12,500.00	25,600.00	-13,100.00	
03		当前累计	36,140.00	36,140.00	平		-18,260.00	36,140.00	-17,880.00	



知识点5-2-6：科目多栏账生成

在多栏账界面，可用多栏账下拉列表中选择需要查看的其他多栏账（从多栏账格式基表中选择）；用“打印设置”、“打印预览”和“打印”可打印查询结果；选“凭证”（或选定某一行鼠标双击），可联查所对应的凭证信息；选“总账”可联查所对应科目的总账。



知识点5-2-6：科目多栏账生成

多栏账根据定义和查询条件生成。比较复杂，需根据多栏账格式基表中的多栏账定义生成。以“分析栏后置”为例。

(1) 创建科目多栏账数据窗口。根据所选多栏账科目编号，用一条SQL语句，从多栏账格式基表读取该多栏账定义信息，并据此创建多栏账格式：包括日期、凭证号、摘要、借方、贷方、方向、余额、栏目定义中的各栏目。各栏目是金额、或数量，或外币应视定义的“输出内容”而定。各栏目确定后将各栏目名称填入列标题。



知识点5-2-6：科目多栏账生成

(2) 生成符合查询条件的凭证数据。按多栏账各栏目定义的科目编号、月份范围、包括未记账凭证等查询条件，用一条**SQL**语句，从凭证基表（**Pz**）一次性读取所有满足查询条件的凭证数据，包括多栏账各栏目定义科目对应的全部末级科目数据（在**Pz**中只有末级科目数据），所读取的数据项包括：科目编号、日期、凭证号、摘要、借方金额、贷方金额、数量、外币额、记账人等。



知识点5-2-6：科目多栏账生成

(3) 将读取的凭证数据填入多栏账各对应栏目。如果栏目科目是非末级科目，则需对读取的数据按日期、凭证号、各栏目科目、借贷方向等进行分类汇总（金额、数量、外币）；否则，若栏目科目是末级科目，则各栏目数据可用读取的数据直接填列，但多栏账的借方栏和贷方栏需汇总填列。将各科目的分类汇总（或直接读取）数据填入多栏账各对应栏目，合并日期和凭证号相同的行，未记账凭证数据用不同颜色输出。各数据项填列如下：



知识点5-2-6：科目多栏账生成

- ① 日期、凭证号、摘要：按读取的凭证数据填列；
- ② 多栏账科目的借方、贷方栏：将按日期、凭证号、多栏账科目、借贷方向分类汇总的结果数据填入对应的栏目，借方合计数填入借方栏，贷方合计数填入贷方栏；



知识点5-2-6：科目多栏账生成

③ 多栏账各栏目：将按日期、凭证号、各栏目科目、方向、汇总结果填入对应栏目。根据定义的“栏目分析方式”和“栏目方向”填列。分四种：第一，“发生额”且为“借”，则只填借方发生数；第二，“发生额”且为“贷”，则只填贷方发生数；



知识点5-2-6：科目多栏账生成

第三，“余额”且为“借”，则借方发生数按正数填，贷方发生数按负数填；第四，“余额”且为“贷”，则贷方发生数按正数填，借方发生数按负数填。各分析栏填列金额、数量、外币视多栏账定义的“栏目内容”而定。

多栏账

多栏 应交增值税多栏账

月份：2014.01-2014.03

2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	贷方			
月	日							进项税额	销项税额	已交税金	转出未交增值税
01	01	记-0002	*采购钢铁、水泥原材料	2,500.00		借	2,500.00	-2,500.00			
01	03	记-0003	*销售手机零部件一批		500.00	借	2,000.00		500.00		
01	03	记-0004	*销售小米手机一批		1,650.00	借	350.00		1,650.00		
01	10	记-0005	*提供加工修理修配劳务		3,500.00	贷	3,150.00		3,500.00		
01	31	记-0008	*缴纳1月增值税	3,150.00		平				-3,150.00	
01			当前合计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
01			累 计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
02	10	记-0003	*采购原材料	3,260.00		借	3,260.00	-3,260.00			
02	20	记-0004	*代销儿童服装一批		4,890.00	贷	1,630.00		4,890.00		
02	28	记-0005	*缴纳2月增值税	1,630.00		平				-1,630.00	
02			当前合计	4,890.00	4,890.00	平		-3,260.00	4,890.00	-1,630.00	
02			累 计	10,540.00	10,540.00	平		-5,760.00	10,540.00	-4,780.00	
03	05	记-0001	*进口原装手机屏幕	12,500.00		借	12,500.00	-12,500.00			
03	15	记-0002	*销售联想电脑		25,600.00	贷	13,100.00		25,600.00		
03	31	记-0003	*缴纳3月增值税	13,100.00		平				-13,100.00	
03			当前合计	25,600.00	25,600.00	平		-12,500.00	25,600.00	-13,100.00	
03			当前累计	36,140.00	36,140.00	平		-18,260.00	36,140.00	-17,880.00	

格 严 格 功 夫 到 家



知识点5-2-6：科目多栏账生成

(4) 生成月计、累计、余额数：分两种情况，若“栏目内容”为“金额”或“数量”则数据来源于科目字典；若“栏目内容”为“外币”则数据来源于外币发生额与余额基表。根据多栏账科目、各分析栏科目和月份范围，用一条SQL语句，从Kmzd或Wbyeb中读取各科目的方向、期初余额、各月发生额、各月累计发生额和各月月末余额，并将读取的数据按科目填入多栏账的对应栏目。填列过程如下：



知识点5-2-6：科目多栏账生成

① **期初余额**：摘要栏填入“上期结转”（1月份为“上年结转”），将各科目的期初余额填入各自对应的栏目（包括多栏账余额栏和各分析栏目），日期和凭证号栏为空（排在第1行）；



知识点5-2-6：科目多栏账生成

② 各月合计数：逐月填入，日期：对应月份+当月最大日；摘要填“本月合计”；多栏账科目各月借方发生额、贷方发生额、方向、余额填入多栏账的对应栏目；将各栏目科目借方发生额、贷方发生额、余额分别填入各栏目，需逐栏判断，分三种：



知识点5-2-6：科目多栏账生成

第一，“发生额”且为“借”，则按借方发生数填列；

第二，“发生额”且为“贷”，则按贷方发生数填列；

第三，“余额”，则按余额填列。

各栏填列金额、数量、外币应视多栏账定义的“栏目内容”而定。将凭证号填入适当值，使其按日期和凭证号排序时能排在各月数据的倒数第2行；



知识点5-2-6：科目多栏账生成

③ 各月累计数：与②各月合计数的填列相同，只是填列的内容是各月累计发生额，余额不变，摘要栏全部填入“本年累计”。将凭证号填入适当值，使其按日期和凭证号排序时能排在各月数据的最后；

(5) 对科目多栏账中的全部数据按日期和凭证号排序，排序后将摘要为“本月合计”和“本年累计”所有行的凭证号栏清空。



知识点5-2-6：科目多栏账生成

(6) 计算多栏账科目的余额栏数据：根据第1行多栏账科目的期初余额，将凭证号为空的行剔除，按凭证号不为空的行逐行计算余额，本行余额=上行余额+（-）本行借方栏数-（+）本行贷方栏数。

多栏账

多栏 应交增值税多栏账

月份：2014.01-2014.03

2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	贷方			
月	日							进项税额	销项税额	已交税金	转出未交增值税
01	01	记-0002	*采购钢铁、水泥原材料	2,500.00		借	2,500.00	-2,500.00			
01	03	记-0003	*销售手机零部件一批		500.00	借	2,000.00		500.00		
01	03	记-0004	*销售小米手机一批		1,650.00	借	350.00		1,650.00		
01	10	记-0005	*提供加工修理修配劳务		3,500.00	贷	3,150.00		3,500.00		
01	31	记-0008	*缴纳1月增值税	3,150.00		平				-3,150.00	
01			当前合计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
01			累 计	5,650.00	5,650.00	平		-2,500.00	5,650.00	-3,150.00	
02	10	记-0003	*采购原材料	3,260.00		借	3,260.00	-3,260.00			
02	20	记-0004	*代销儿童服装一批		4,890.00	贷	1,630.00		4,890.00		
02	28	记-0005	*缴纳2月增值税	1,630.00		平				-1,630.00	
02			当前合计	4,890.00	4,890.00	平		-3,260.00	4,890.00	-1,630.00	
02			累 计	10,540.00	10,540.00	平		-5,760.00	10,540.00	-4,780.00	
03	05	记-0001	*进口原装手机屏幕	12,500.00		借	12,500.00	-12,500.00			
03	15	记-0002	*销售联想电脑		25,600.00	贷	13,100.00		25,600.00		
03	31	记-0003	*缴纳3月增值税	13,100.00		平				-13,100.00	
03			当前合计	25,600.00	25,600.00	平		-12,500.00	25,600.00	-13,100.00	
03			当前累计	36,140.00	36,140.00	平		-18,260.00	36,140.00	-17,880.00	

格 严 格 功 夫 到 家



知识点5-2-6：科目多栏账生成

(7) 若选“包括未记账凭证”，则需对未记账凭证数据按栏目求和，并将其分别加入各自对应栏目最后**2**行的借方栏、贷方栏和各分析栏目（不包括多栏账科目的余额栏），将多栏账科目的借方合计与贷方合计之差（借方-贷方；或：贷方-借方）加入多栏账科目最后**2**行的余额栏。

(8) 按多栏账格式输出多栏式明细账。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-2-7：科目时序账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-2-7	099	科目时序账
知识点学习任务： 1、掌握科目时序账的查询条件定义和功能 2、理解科目时序账的数据来源与生成机理		



知识点5-2-7：科目时序账

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下图。



序时账查询条件

日期	2014-01-01	—	2014-03-31
类别	记 记账凭证	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	

确定 取消 自定义项



知识点5-2-7：科目时序账

(1) **日期**：时序账查询的起止日期。

(2) **凭证号**：按凭证号范围查询序时账。为空表示所有凭证。如：**0800050-0800100**，则查询**8月份50号至100号**记载的经济业务时序账。

(3) **摘要**：如果采用公用的、统一的、标准的、规范的常用摘要方式，按摘要查询时序账具有实际意义，否则，若采用个人摘要形式则按摘要查询时序账意义不大。



知识点5-2-7：科目时序账

- (4) 方向：按选择的借、贷方向查询时序账。
- (5) 科目：查询某一具体科目的时序账。
- (6) 对方科目：无意义且增加系统的复杂性。
- (7) 外币名称：查询涉及某一外币的经济业务时序账。
- (8) 业务员：查询某一业务员负责的经济业务时序账。



知识点5-2-7：科目时序账

(9) 金额、外币、数量：按发生额查询。如金额范围“**3000-5000**”，则查询发生额在**3000**至**5000**之间的经济业务时序账。

(10) 客户、供应商、个人、部门、项目大类、项目：按某一具体客户、供应商、个人、部门、项目大类或项目查询时序账。

(11) 结算方式、票据号、票据日期：按资金结算方式以及票据号和票据日期查询时序账。

(12) 包含未记账凭证：时序账中包含未记账凭证。



知识点5-2-7：科目时序账

根据查询条件定义，输出时序账。如，查询**2014.04.10-2014.04.25**期间应收账款科目的时序账，其查询结果如下图。用“打印设置”、“打印预览”、“打印”打印时序账。选定某一行用鼠标双击或选“凭证”，即可联查当前行凭证号所对应的凭证信息，应设计“总账”功能，以便在时序账查询中可联查对应科目总账。

序时账

日期：2014.01.01-2014.03.31

日期	凭证号数	科目编码	科目名称	摘要	方向	数量	外币	金额
2014.01.01	记-0001	1001	现金	*提取现金	借			10,000.00
2014.01.01	记-0001	100201	工大西桥办	*提取现金	贷			10,000.00
2014.01.01	记-0002	1001	现金	*提取现金	借			12,000.00
2014.01.01	记-0002	100201	工大西桥办	*提取现金	贷			12,000.00
2014.01.01	记-0003	1001	现金	*提取现金	借			10,000.00
2014.01.01	记-0003	100201	工大西桥办	*提取现金	贷			10,000.00
2014.01.17	记-0004	5101	主营业务收入	*产品销售收入	借			200,000.00
2014.01.17	记-0004	100201	工大西桥办	*产品销售收入	贷			200,000.00
2014.01.17	记-0005	21710109	转出多交增值税	*结转进项税额	借			10,000.00
2014.01.17	记-0005	21710101	进项税额	*结转进项税额	贷			10,000.00
2014.01.20	记-0006	550201	交通费	*财务部人员出差_财务部	借			2,500.00
2014.01.20	记-0006	1001	现金	*财务部人员出差	贷			2,500.00
2014.01.25	记-0007	550202	办公费	*购买办公用品_财务部	借			5,000.00
2014.01.25	记-0007	100201	工大西桥办	*购买办公用品_2014.01.25	贷			5,000.00
2014.01.25	记-0008	113101	中复电讯	*收回部分应收账款_中复电讯_2014.01.25_陆恩启	贷			10,000.00
2014.01.25	记-0008	100201	工大西桥办	*收回部分应收账款_2014.01.25	借			10,000.00
2014.01.25	记-0009	113101	中复电讯	*销售手机零部件_中复电讯_2014.01.25_陆恩启	借			12,500.00
2014.01.25	记-0009	100201	工大西桥办	*销售手机零部件_2014.01.25	贷			12,500.00
2014.01.30	记-0010	113103	硅谷电脑	*收回电脑销售款_硅谷电脑_2014.01.30_赵珊珊	借			250,000.00



知识点5-2-7：科目时序账

时序账包括日期、凭证号、科目编号、科目名称、摘要、方向、数量、外币、金额共9项。之所以列示科目信息是因为在不按科目查询时，需列示相关科目信息，在时序账中，科目信息因查询条件不同而异，科目有可能不同。时序账的数据生成比较简单，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时序账的相应栏内，然后按日期、凭证号、方向、科目编号排序，最后统计借、贷方合计数即可。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



第5章 账簿管理

知识模块5-3：部门账表

知识点：5-3-1 部门账表功能

5-3-2 部门总账

5-3-3 部门费用分析

5-3-4 部门明细账



知识点5-3-1：部门账表功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-3-1	100	部门账表功能

知识点学习任务：

- 1、理解实现部门核算的方法
- 2、掌握部门账表的功能



知识点5-3-1：部门账表功能

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。系统提供了二种方法实现部门核算：第一种方法是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	
.....			



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	
.....			



知识点5-3-1：部门账表功能

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	√
.....	



知识点5-3-1：部门账表功能

第一种方法同手工记账相同，其缺点是按部门（或按科目）统计不便。这种方法适用于部门核算科目不多的单位。第二种方法适用于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。下面阐述第二种方法的详细设计。



知识点5-3-1：部门账表功能

部门辅助核算主要是为企业内部经营管理需要，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，不涉及数量核算和外币核算，没有账簿格式选择问题。由于采用用友ERP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，而这并不是本课程所主张的设计思想。



知识点5-3-1：部门账表功能

部门账表包括部门总账；部门费用分析（部门科目费用分析、部门费用分析）；部门明细账（部门科目明细账、部门明细账、部门三栏明细账、部门多栏明细账）。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-3-2：部门总账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-3-2	101	部门总账
知识点学习任务： 1、掌握部门总账的功能 2、理解部门总账的数据来源和生成机理		



知识点5-3-2：部门总账

部门总账用于查询某部门、某科目、各月份的发生额及余额情况。在输出部门总账时，需定义查询条件，系统按查询条件输出总账。部门总账查询条件定义如下图。



知识点5-3-2：部门总账

部门三栏总账条件

我的账簿	科目	5502 管理费用
	部门	财务部
	<input type="checkbox"/> 包含未记账凭证	

增加 保存 删除 确定 取消



知识点5-3-2：部门总账

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

(2) **部门**：查询指定部门的科目总账，选择部门时列示部门字典中的所有部门，包括末级部门和非末级部门。

(3) **包含未记账凭证**：如果需要查看包含未记账凭证的部门总账可选择此项。

按条件定义输出部门总账如下图。



部门总账

金额式

科目 5502 管理费用

部门 财务部

2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			上年结转			平	
01			当前合计	2,800.00		借	2,800.00
01			当前累计	2,800.00			
02			当前合计	6,400.00		借	9,200.00
02			当前累计	9,200.00			
03			当前合计	8,200.00		借	17,400.00
03			当前累计	17,400.00			



知识点5-3-2：部门总账

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。用“**明细**”**联查**所选科目和部门的三栏明细账。用“打印设置”、“打印预览”和“**打印**”**输出账簿**。其数据生成与科目总账的数据生成类同，**只是其数据来源不是科目字典，而是部门发生额与余额基表（Bmyeb）。**



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-3-3：部门费用分析

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-3-3	102	部门费用分析

知识点学习任务：

- 1、掌握部门费用分析的功能
- 2、理解部门费用分析的数据源和生成机理



知识点5-3-3：部门费用分析

为了加强对各部门费用支出情况的管理和业绩考核，系统提供部门费用分析功能，**可对所有部门及其核算科目的预算数、发生额、余额按科目和部门进行分析**。在进行统计分析时，系统将各科目、各部门的预算数、期初、本期、累计、余额一一列出，并将预算数与实际发生数进行比较分析。



知识点5-3-3：部门费用分析

在进行部门费用分析时，需定义其分析条件，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费用分析结果。输出某部门核算科目下各部门的预算额、本期发生额、累计发生额、期初及期末余额或某部门下各核算科目的预算额、本期发生额、累计发生额、期初及期末余额等。



知识点5-3-3：部门费用分析

1. 部门科目费用分析

查询某科目（部门核算）下各个部门的预算额、发生额及余额情况。输出部门科目费用分析表，需定义其查询条件，系统按查询条件定义输出部门科目费用分析表。查询条件定义如下图。



知识点5-3-3：部门费用分析

部门科目总账条件

我的账簿	科目	5502 管理费用	
	部门	财务部	— 供应部
	月份	2014.01	— 2014.03
	<input type="checkbox"/> 包含未记账凭证		

增加 保存 删除 确定 取消



知识点3：部门费用分析

- (1) **科目**：从科目字典中选择具有部门核算的科目。
 - (2) **部门**：输出指定部门范围的分析表，从部门字典中选取，可为各级部门。
 - (3) **月份**：定义分析表的起止月份范围。
 - (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费用分析表时可选择此项。
- 输出部门科目费用分析表如下图。



部门总账

金额式

科目: 5502 管理费用

部门: 财务部 - 生产部

月份: 2014.01-2014.03

部门编码	部门名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
01	财务部	平		14,400.00		借	14,400.00
02	运营部	平		1,500.00		借	1,500.00
03	总经理办公室	平		1,000.00		借	1,000.00
04	人力资源部	平		3,500.00		借	3,500.00
05	资产管理部	平		1,000.00		借	1,000.00
06	组织部	平		1,000.00		借	1,000.00
07	销售部	平		2,400.00		借	2,400.00
08	供应部	平		1,000.00		借	1,000.00
合计		平		25,800.00		借	25,800.00



知识点5-3-3：部门费用分析

图中，设有科目选择、打印账簿、部门科目明细账联查、列示累计发生额等功能。

可用科目下拉列表选择需要查看的科目；用“明细”联查到所选科目各部门的科目明细账。用“累计”可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。



知识点5-3-3：部门费用分析

在分析表的期初、本期、累计、期末数据中应列示期初结余、本期预算、本期结余、累计结余四个数据项，以便将预算指标数与实际发生数进行比较、对结余数进行分析。

在分析表中，部门名称来源于部门字典；其他各项数据全部来源于部门发生额与余额基表；若选择“包括未记账凭证”，则需将凭证基表中的未记账凭证的汇总数据加到本期、累计、期末的各项数据中。



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		



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5-3-3：部门费用分析

2. 部门费用分析

查询某部门的各费用科目（部门核算）的预算额、发生额及余额汇总情况。需定义查询条件，系统按查询条件输出分析表。其查询条件定义包括：部门、起止月份、包含未记账凭证，定义与其他查询条件定义类同。分析表如下图。



知识点5-3-3：部门费用分析

部门总账条件

我的账簿

部门 财务部

月份 2014.01 — 2014.03

包含未记账凭证

增加 保存 删除

确定 取消



部门总账

金额式

部门 财务部

月份：2014.01-2014.03

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		17,400.00		借	17,400.00
550201	交通费	平		5,000.00		借	5,000.00
550202	办公费	平		3,900.00		借	3,900.00
550203	差旅费	平		3,000.00		借	3,000.00
550204	通讯费	平		1,200.00		借	1,200.00
550205	会议费	平		1,000.00		借	1,000.00
550206	培训费	平		2,000.00		借	2,000.00
550207	折旧费	平		1,300.00		借	1,300.00
合计		平		17,400.00		借	17,400.00



知识点5-3-3：部门费用分析

部门费用分析具有部门选择、打印账簿、部门明细账联查、显示累计发生额等功能。用部门下拉列表选择需要查看的部门；用“明细”联查所选部门各科目的明细账；“累计”功能与部门科目费用分析表相同。



知识点5-3-3：部门费用分析

期初、本期、累计、期末数据中也应列示期初结余、本期预算、本期结余、累计结余四个数据项，以便将预算指标数与实际发生数进行比较、对结余数进行分析。

分析表的数据生成与部门科目费用分析表的数据生成类同，其数据源也相同。只是部门科目费用分析表依科目列示各部门数据，而部门费用分析表则是依部门列示各科目数据。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-3-4：部门明细账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-3-4	103	部门明细账
知识点学习任务： 1、掌握部门明细账的功能 2、理解部门明细账的数据源和生成机理		



知识点5-3-4：部门明细账

部门明细账可查询各部门、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

查询某科目（部门核算）下各部门的明细账。其查询条件定义与“部门科目费用分析”相同。部门科目明细账的查询结果如下图。

金额式

部门明细账

部门: 财务部 - 财务部

科目: 5502 管理费用

月份: 2014.01-2014.03

2014年	凭证号数	部门编号	部门名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
01 20	记-0006	01	财务部	*财务部人员出差	2,500.00		借	2,500.00
01 25	记-0007	01	财务部	*购买办公用品	5,000.00		借	7,500.00
01				当前合计	7,500.00		借	7,500.00
01				当前累计	7,500.00		借	7,500.00
02 15	记-0006	01	财务部	*折旧费	1,000.00		借	8,500.00
02 15	记-0007	01	财务部	*会议费支出	1,200.00		借	9,700.00
02				当前合计	2,200.00		借	9,700.00
02				当前累计	9,700.00		借	9,700.00
03 01	记-0001	01	财务部	*培训讲座	3,500.00		借	13,200.00
03 01	记-0002	01	财务部	*财务人员出差	2,500.00		借	15,700.00
03				当前合计	6,000.00		借	15,700.00
03				当前累计	15,700.00		借	15,700.00
			科目合计	上年结转			平	
01				当前合计	7,500.00		借	7,500.00
01				当前累计	7,500.00		借	7,500.00
02				当前合计	2,200.00		借	9,700.00
02				当前累计	9,700.00		借	9,700.00
03				当前合计	6,000.00		借	15,700.00
03				当前累计	15,700.00		借	15,700.00



知识点5-3-4：部门明细账

部门科目明细账具有科目选择、打印账簿、部门科目费用分析表联查、凭证联查等功能。用科目下拉列表选择需要查看的科目。用“总账”功能联查所选科目的部门科目费用分析表，用“凭证”联查相应的凭证。



知识点5-3-4：部门明细账

部门科目明细账的数据生成与普通明细账的数据生成基本类似，只不过在生成期初余额、本月合计和本年累计数据时是从部门发生额与余额基表中读取数据，并且因为不涉及数量核算与外币核算，所以在部门科目明细账中不需要根据账簿格式选择来列示数量和外币数据。部门科目明细账的数据源主要是部门发生额与余额基表、凭证基表、部门字典和科目字典等。



知识点5-3-4：部门明细账

2. 部门明细账

查询某部门的各个费用科目（部门核算）的明细账簿。其查询条件定义与“部门费用分析表”相同。查询结果如下图。有部门选择、打印账簿、部门费用分析表联查、凭证联查等。用部门下拉列表选择需要查看的部门；用“总账”联查到所选部门的部门费用分析表；用“凭证”联查相应的凭证。

金额式

部门明细账

部门 财务部

月份：2014.01-2014.03

2014年	凭证号数	科目编号	科目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
03	01 记-0002	550201	交通费	*财务部交通费	5,000.00		借	5,000.00
03				当前合计	5,000.00		借	5,000.00
03				当前累计	5,000.00		借	5,000.00
01	01 记-0001	550202	办公费	*财务部办公费	1,500.00		借	1,500.00
01				当前合计	1,500.00		借	1,500.00
01				当前累计	1,500.00		借	1,500.00
02	01 记-0001	550202	办公费	*财务部办公费	2,400.00		借	3,900.00
02				当前合计	2,400.00		借	3,900.00
02				当前累计	3,900.00		借	3,900.00
02	01 记-0002	550203	差旅费	*财务部差旅费	3,000.00		借	3,000.00
02				当前合计	3,000.00		借	3,000.00
02				当前累计	3,000.00		借	3,000.00
03	01 记-0001	550204	通讯费	*财务部通讯费	1,200.00		借	1,200.00
03				当前合计	1,200.00		借	1,200.00
03				当前累计	1,200.00		借	1,200.00
02	01 记-0003	550205	会议费	*财务部	1,000.00		借	1,000.00
02				当前合计	1,000.00		借	1,000.00
02				当前累计	1,000.00		借	1,000.00
03	01 记-0003	550206	培训费	*财务部	2,000.00		借	2,000.00
03				当前合计	2,000.00		借	2,000.00
03				当前累计	2,000.00		借	2,000.00
01	01 记-0002	550207	折旧费	*财务部折旧费	1,300.00		借	1,300.00
01				当前合计	1,300.00		借	1,300.00



知识点5-3-4：部门明细账

部门明细账的数据生成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。部门明细账的数据源主要是部门发生额与余额基表、凭证基表、科目字典和部门字典等。



知识点5-3-4：部门明细账

3. 部门三栏明细账

查询某科目、某部门各月份的明细账簿。需定义其查询条件，系统按查询条件输出部门三栏明细账。其查询条件定义包括：科目选择、部门选择、月份范围、“包含未记账凭证”与“部门总账”查询条件定义相同。



知识点5-3-4：部门明细账

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 2014.01 - 2014.03

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：2014.01-2014.03

2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
01	01	记-0001	*财务部办公费	1,500.00		借	1,500.00
01	01	记-0002	*财务部折旧费	1,300.00		借	2,800.00
01			当前合计	2,800.00		借	2,800.00
01			当前累计	2,800.00		借	2,800.00
02	01	记-0001	*财务部办公费	2,400.00		借	5,200.00
02	01	记-0002	*财务部差旅费	3,000.00		借	8,200.00
02	01	记-0003	*财务部	1,000.00		借	9,200.00
02			当前合计	6,400.00		借	9,200.00
02			当前累计	9,200.00		借	9,200.00
03	01	记-0001	*财务部通讯费	1,200.00		借	10,400.00
03	01	记-0002	*财务部交通费	5,000.00		借	15,400.00
03	01	记-0003	*财务部	2,000.00		借	17,400.00
03			当前合计	8,200.00		借	17,400.00
03			当前累计	17,400.00		借	17,400.00



知识点5-3-4：部门明细账

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。用“总账”联查到所选科目和部门的总账。用“凭证”联查相应的凭证。用“打印设置”、“打印预览”和“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。



知识点5-3-4：部门明细账

部门三栏明细账的数据生成与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，而是部门发生额与余额基表。其数据源主要是部门发生额与余额基表、凭证基表、科目字典和部门字典。



知识点5-3-4：部门明细账

4. 部门多栏明细账

查询某部门各费用科目的多栏明细账。需定义其查询条件，系统按查询条件输出部门多栏明细账。查询条件定义如下图。



知识点5-3-4：部门明细账

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 2014.01 - 2014.03

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



知识点5-3-4：部门明细账

科目选择下拉列表列示科目字典中具有部门核算的非末级科目。部门选择、月份范围、“包含未记账凭证”定义与“部门总账”相同。有两种分析方式：金额分析和余额分析，金额分析根据科目余额方向分析其某一方发生额，余额分析所有发生额。如**5502**管理费用，按金额分析只分析其下级科目的借方发生额；按余额分析时，借方发生额按正数列示，贷方发生额按负数列示。部门多栏明细账如下图。

部门多栏账

上级科目: 5502 管理费用

部门: 财务部

月份: 2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	交通费	办公费	差旅费	通讯费	会议费	培训费
							(550201)	(550202)	(550203)	(550204)	(550205)	(550206)
01 01	记-0001	*财务部办公费	1,500.00		借	1,500.00		1,500.00				
01 01	记-0002	*财务部折旧费	1,300.00		借	2,800.00						
01		当前合计	2,800.00		借	2,800.00		1,500.00				
01		累 计	2,800.00		借	2,800.00		1,500.00				
02 01	记-0001	*财务部办公费	2,400.00		借	5,200.00		2,400.00				
02 01	记-0002	*财务部差旅费	3,000.00		借	8,200.00			3,000.00			
02 01	记-0003	*财务部	1,000.00		借	9,200.00				1,000.00		
02		当前合计	6,400.00		借	9,200.00		2,400.00	3,000.00	1,000.00		
02		累 计	9,200.00		借	9,200.00		3,900.00	3,000.00	1,000.00		
03 01	记-0001	*财务部通讯费	1,200.00		借	10,400.00				1,200.00		
03 01	记-0002	*财务部交通费	5,000.00		借	15,400.00	5,000.00					
03 01	记-0003	*财务部	2,000.00		借	17,400.00						2,000.00
03		当前合计	8,200.00		借	17,400.00	5,000.00			1,200.00		2,000.00
03		当前累计	17,400.00		借	17,400.00	5,000.00	3,900.00	3,000.00	1,200.00	1,000.00	2,000.00



知识点5-3-4：部门明细账

与科目多栏账不同，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。在部门多栏明细账中，用部门下拉列表选择部门。用“凭证”联查相应的凭证。用“打印”输出账簿。



知识点5-3-4：部门明细账

查询上级科目时按其所属下级科目分栏。其数据生成与科目多栏账的数据生成类同。其数据源是部门发生额与余额基表、凭证基表、科目字典和部门字典等。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



第5章 账簿管理

知识模块5-4：往来账表

- 知识点：
- 5-4-1 往来账表功能
 - 5-4-2 往来总账
 - 5-4-3 往来科目余额表
 - 5-4-4 往来分类余额表
 - 5-4-5 业务员余额表
 - 5-4-6 往来明细账
 - 5-4-7 往来清理
 - 5-4-8 往来分析



知识点5-4-1：往来账表功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-1	104	往来账表功能

知识点学习任务：

- 1、理解往来核算的类型和实现方法
- 2、掌握往来账表的功能



知识点5-4-1：往来账表功能

企业对客户的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，在往来核算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。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。



知识点5-4-1：往来账表功能

企业的个人借款业务也非常繁琐，有必要在信息系统中提供往来核算功能，将客户应收款、供应商应付款以及个人借款等业务纳入往来管理中，在科目字典中需将往来核算科目的往来核算标志设为“客户”、“供应商”或“个人”。如果往来业务不多可不用往来管理功能，而直接将客户、供应商或个人作为明细科目设置。



知识点5-4-1：往来账表功能

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计量，一般不会出现以实物数量计量的情形，因此在往来账表中不设计数量核算。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：“金额式”和“外币式”；否则只有“金额式”。



知识点5-4-1：往来账表功能

根据往来户的不同，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，而个人往来账表功能与客户往来账表功能也基本类同，因此，只对客户往来账表进行阐述。



知识点5-4-1：往来账表功能

往来账表包括往来总账；往来余额表（科目余额表、分类余额表、业务员余额表）；往来明细账（科目明细账、三栏明细账、分类明细账、业务员明细账）；往来清理；往来分析（往来账龄分析、往来催款单）。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-2：往来总账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-2	105	往来总账

知识点学习任务：

- 1、掌握往来总账的功能
- 2、理解往来总账的数据源和生成机理



知识点5-4-2：往来总账

以客户为例，客户往来总账用于查询某客户往来科目、某客户各月份的发生额及余额情况。其查询条件定义如下图。

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



知识点5-4-2：往来总账

- (1) 科目：从科目字典中选择往来核算标志为“客户”的科目。
 - (2) 客户：从客户档案中选择某一客户，不必定义范围。
 - (3) 包括未记账凭证：与其他查询条件定义相同。
- 客户总账查询结果如下图。



三栏余额表

金额式

科目

1131 应收账款

客户

01001 中复电讯

2014年 月 日	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
			金额	金额		金额
		上年结转			借	70,000.00
01		当前合计	12,500.00	10,000.00	借	72,500.00
01		当前累计	12,500.00	10,000.00		
02		当前合计	22,500.00	12,500.00	借	82,500.00
02		当前累计	35,000.00	22,500.00		
03		当前合计	270,000.00		借	352,500.00
03		当前累计	305,000.00	22,500.00		



知识点5-4-2：往来总账

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“**明细**”联查到当前科目及客户各月份的三栏明细账；对于外币核算客户，其账簿格式可选“**外币式**”，外币式需在借方、贷方、余额栏增设外币栏，本币和外币并列输出。



知识点5-4-2：往来总账

客户总账的数据生成与科目总账的数据生成类同，其数据源主要是往来发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、凭证基表、科目字典和客户档案。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-3：往来科目余额表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-3	106	往来科目余额表

知识点学习任务：

- 1、掌握往来科目余额表的功能
- 2、理解往来科目余额表的数据源和生成机理



知识点5-4-3：往来科目余额表

以客户往来为例，客户余额表用于查询各客户往来科目和各个客户的期初余额、本期发生额、累计发生额和期末余额。包括“客户科目余额表”、“客户分类余额表”、“业务员余额表”三种。某些系统设计了“客户余额表”，该功能可以输出某客户、各往来科目的发生额与余额数据。



知识点5-4-3：往来科目余额表

然而就客户往来核算而言，所涉及的科目无非是“应收账款”和“预收账款”，而某一客户不可能既有应收账款，又有预收账款，因此，“客户余额表”功能无意义。同理，“供应商余额表”和“个人往来余额表”也无意义。



知识点5-4-3：往来科目余额表

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。需定义查询条件，如下图。



知识点5-4-3：往来科目余额表

客户科目余额表 ✕

查询条件

科目

月份 —

余额 —

余额方向 借方余额 贷方余额

明细对象 尚未记账凭证 显示信用额度



知识点5-4-3：往来科目余额表

(1) 科目选择、月份范围、包含未记账凭证：与其他账表查询条件定义相同，只是在科目选择时，系统只列示科目字典中具有“客户”往来核算标志的科目。

(2) 余额：定义余额范围，如“**1000—10000**”则输出余额大于等于**1000**，且小于等于**10000**的客户往来情况。

(3) 其他选项：意义不大，可不设计。

客户科目余额表的查询结果如下图。



科目余额表

金额式

科目 1131 应收账款

月份：2014.01-2014.03

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
01001	中复电讯	借	70,000.00	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00
01002	华滨通讯	借	10,000.00			借	10,000.00
02001	硅谷电脑	借	250,000.00	250,000.00		借	500,000.00
02003	南京宏图三胞	平		25,000.00		借	25,000.00
01003	上海华丽	平		1,200.00		借	1,200.00
	合计	借	330,000.00	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00



知识点5-4-3：往来科目余额表

用**科目选择**可以查询各客户往来科目的发生额与余额情况，在科目选择时，系统只列示科目字典中具有“**客户**”往来核算标志的科目。用“**明细**”可以联查客户科目明细账。用“**累计**”功能可在查询结果中列示累计借、贷方发生额。



知识点5-4-3：往来科目余额表

对于外币核算客户，有必要列示其外币数据，用账簿格式选择“外币式”，外币式账簿需在期初、本期（借、贷方）、累计（借、贷方）、余额栏中增设外币栏，将本币和外币并列输出。还应设计“信用额度”功能，以便查阅各客户的信用额度。



知识点5-4-3：往来科目余额表

客户科目余额表的数据生成与科目余额表类同。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，则需从外币发生额与余额基表中，查询该科目下所有客户的外币发生额与余额，并计算和列示合计数。其数据源是往来发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、凭证基表、客户档案和科目字典。



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		
01	1月份数据	数值型	15.2		
02	2月份数据	数值型	15.2		
.....		
12	12月份数据	数值型	15.2		



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-4：往来分类余额表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-4	107	往来分类余额表

知识点学习任务：

- 1、掌握往来分类余额表的功能
- 2、理解往来分类余额表的数据源和生成机理



知识点5-4-4：往来分类余额表

如果在账套设置中设置了客户分类，则可用此功能对客户分类的发生额和余额情况进行查询。客户分类余额表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。其查询条件定义如下图。



客户分类余额表

查询条件

科目 1131 应收账款

分类

月份 2014.01 — 2014.03

余额

余额方向 借方余额 贷方余额

明细对象 科目 往来记账凭证 显示信用额度

确定

取消



知识点5-4-4：往来分类余额表

(1) 科目：从科目字典中选择具有“客户”往来核算标志的科目。

(2) 客户分类：从客户分类字典中选取，选上级分类，查询结果中将包含其所属下级分类数据，不选则查询所有具有发生额或余额的客户分类数据。

(3) 月份范围、包括未记账凭证：与其他查询条件定义相同。

(4) 其他条件定义项：意义不大，可不设计。



客户分类余额表

金额式

科目 1131 应收账款
客户分类 全部

月份：2014.01-2014.03

客户分类		方向	期初余额	借方	贷方	方向	期末余额
编码	名称		本币	本币	本币		本币
01	手机经销商	借	80,000.00	306,200.00	22,500.00	借	363,700.00
02	pc机经销商	借	250,000.00	275,000.00		借	525,000.00
合计		借	330,000.00	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00



知识点5-4-4：往来分类余额表

用“**明细**”可联查对应的客户分类明细账；用“**累计**”功能可在查询结果中列示累计借、贷方发生额。在客户分类余额表中，**账簿格式选择无意义**，因为在客户往来核算中，只有某一具体客户可能用外币结算，而往来科目和客户分类则不具有外币核算属性，因此，其账簿格式只能是“**金额式**”。



知识点5-4-4：往来分类余额表

客户分类余额表的数据生成与客户科目余额表类同，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，并列示合计数。其数据源是往来发生额与余额基表、凭证基表、客户分类字典和科目字典。



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		
01	1月份数据	数值型	15.2		
02	2月份数据	数值型	15.2		
.....		
12	12月份数据	数值型	15.2		



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-5：业务员余额表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-5	108	业务员余额表

知识点学习任务：

- 1、掌握业务员余额表的功能
- 2、理解业务员余额表的数据源和生成机理



知识点5-4-5：业务员余额表

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。其查询条件定义如下图。科目选择下拉列表列示具有“客户”往来核算标志的科目。业务员可不选，若未定义则查询所有业务员及其往来客户的发生额和余额情况。业务员可从个人往来字典中选择“销售”人员。



客户业务员余额表



查询条件

科目 1131 应收账款

业务员

月份 2014.01 — 2014.03

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



业务员余额表

金额式

科目 1131 应收账款
业务员 全部

月份：2014.01-2014.03

业务员 名称	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
李海	02003	南京宏图三胞	平		25,000.00		借	25,000.00
陆恩启	01001	中复电讯	借	70,000.00	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00
王明天	01002	华滨通讯	借	10,000.00			借	10,000.00
赵东	01003	上海华丽	平		1,200.00		借	1,200.00
赵珊珊	02001	硅谷电脑	借	250,000.00	250,000.00		借	500,000.00
合计：			借	330,000.00	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00



知识点5-4-5：往来业务员余额表

科目选择和业务员选择与查询条件定义相同；用“**明细**”可以联查对应的客户业务员明细账；用“**累计**”可在查询结果中列示累计借、贷方发生额；“**外币式**”账簿格式功能与客户科目余额表相同；**还应设计“信用额度”功能**，以便查阅各客户的信用额度。



知识点5-4-5：往来业务员余额表

业务员余额表的数据生成与客户科目余额表类同，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，查询所选科目和业务员下所有客户的发生额与余额，如果客户涉及到外币核算，则需从外币发生额与余额基表中，查询该科目下有关客户的外币发生额与余额。



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		
01	1月份数据	数值型	15.2		
02	2月份数据	数值型	15.2		
.....		
12	12月份数据	数值型	15.2		



知识点3：往来业务员余额表

在业务员余额表中需按业务员计算和列示合计数。其数据来源主要是往来发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、凭证基表、客户档案和科目字典。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-6：往来明细账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-6	109	往来明细账
知识点学习任务： 1、掌握往来明细账的功能 2、理解往来明细账的数据源和生成机理		



知识点5-4-6：往来明细账

以客户往来为例，客户往来明细账用于查询各客户往来科目和各客户的往来明细账簿。包括客户科目明细账、客户三栏明细账、客户分类明细账、客户业务员明细账。



知识点5-4-6：往来明细账

某些系统设计了“客户明细账”和“客户多栏明细账”功能，可以输出某客户、各往来科目的明细数据，其中“客户多栏明细账”是按客户往来科目分栏。与“客户余额表”同理，在系统中设计“客户明细账”、“客户多栏明细账”、“供应商明细账”、“供应商多栏明细账”等功能无意义。



知识点5-4-6：往来明细账

1. 客户科目明细账

查询某客户往来核算科目（设有客户往来核算标志的科目）下各客户的明细数据。其查询条件定义与客户科目余额表的查询条件定义相同（包括科目、月份范围、包括未记账凭证）。查询结果如下图。

科目明细账

金额式

科目

1131 应收账款

月份：2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号	客户		摘要	借方	贷方	方向	余额
		编号	名称		本币	本币		本币
		01001	中复电讯	上年结转			借	70,000.00
01 25	记-0008	01001	中复电讯	*收回部分应收账款_2014.01.25_陆恩启		10,000.00	借	60,000.00
01 25	记-0009	01001	中复电讯	*销售手机零部件_2014.01.25_陆恩启	12,500.00		借	72,500.00
02 20	记-0008	01001	中复电讯	*收回上月应收账款_2014.02.20_陆恩启		12,500.00	借	60,000.00
02 28	记-0010	01001	中复电讯	*收回去年应收款项_2014.02.28_陆恩启	22,500.00		借	82,500.00
03 01	记-0003	01001	中复电讯	*销售小米手机_2014.03.01_陆恩启	250,000.00		借	332,500.00
03 01	记-0004	01001	中复电讯	*收回部分应收款项_2014.03.01_陆恩启	20,000.00		借	352,500.00
		01001	中复电讯	小计	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00
		01002	华滨通讯	上年结转			借	10,000.00
		02001	硅谷电脑	上年结转			借	250,000.00
01 30	记-0010	02001	硅谷电脑	*收回电脑销售款_2014.01.30_赵珊珊	250,000.00		借	500,000.00
		02001	硅谷电脑	小计	250,000.00		借	500,000.00
02 25	记-0009	02003	南京宏图三胞	*销售货物一批_2014.02.25_李海	25,000.00		借	25,000.00
		02003	南京宏图三胞	小计	25,000.00		借	25,000.00
03 01	记-0005	01003	上海华丽	*销售手机电源线_2014.03.01_赵东	1,200.00		借	1,200.00
		01003	上海华丽	小计	1,200.00		借	1,200.00
				合计：	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00

格 严 格 功 夫 到 家



知识点5-4-6：往来明细账

用科目下拉列表选择科目字典中具有客户往来核算标志的科目；用“总账”可联查客户科目余额表；用“凭证”可联查所选凭证数据；用账簿格式选择“外币式”，外币式账簿需在摘要栏后增设汇率栏，在借方、贷方、余额栏中增设外币栏，以便列示外币数据。



知识点5-4-6：往来明细账

客户科目明细账应按客户排序，并按客户列示合计数。其数据生成与部门科目明细账类同，只是客户合计数是从往来发生额与余额基表中读取。其数据源是凭证基表、往来发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、客户档案和科目字典。



知识点5-4-6：往来明细账

2. 客户三栏明细账

查询某科目、某客户、各月份的客户往来明细情况。其查询条件定义包括科目、客户、月份范围、包括未记账凭证，其定义与其他客户账表的对应查询条件定义相同。客户三栏明细账的查询结果如下图。

三栏明细账

金额式

科目 1131 应收账款
 客户 01001 中复电讯

月份: 2014.01-2014.03

2014年		凭证号	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日			本币	本币		本币
			上年结转			借	70,000.00
01	25	记-0008	*收回部分应收账款_2014.01.25_陆恩启		10,000.00	借	60,000.00
01	25	记-0009	*销售手机零部件_2014.01.25_陆恩启	12,500.00		借	72,500.00
			当前合计	12,500.00	10,000.00	借	72,500.00
			当前累计	12,500.00	10,000.00	借	72,500.00
02	20	记-0008	*收回上月应收账款_2014.02.20_陆恩启		12,500.00	借	60,000.00
02	28	记-0010	*收回去年应收款项_2014.02.28_陆恩启	22,500.00		借	82,500.00
			当前合计	22,500.00	12,500.00	借	82,500.00
			当前累计	35,000.00	22,500.00	借	82,500.00
03	01	记-0003	*销售小米手机_2014.03.01_陆恩启	250,000.00		借	332,500.00
03	01	记-0004	*收回部分应收款项_2014.03.01_陆恩启	20,000.00		借	352,500.00
			当前合计	270,000.00		借	352,500.00
			当前累计	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00



知识点5-4-6：往来明细账

用科目下拉列表选择科目字典中具有客户往来核算标志的科目；用客户下拉列表选择需要查看的客户；总账、凭证功能与其他账簿相同；“外币式”账簿格式功能与客户科目明细账相同。三栏明细账只能按日期和凭证号排序。其数据源与客户科目明细账相同。



知识点5-4-6：往来明细账

3. 客户分类明细账

查询某客户往来科目下各客户分类的明细情况，其查询条件定义与客户分类余额表的的查询条件定义相同（包括科目、客户分类、月份范围、包括未记账凭证）。客户分类明细账的查询结果如下图。

客户分类明细账

金额式 ▾

科目
 客户分类

月份：2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号	客户分类		摘要	借方	贷方	方向	余额
		编号	名称		本币	本币		本币
		01	手机经销商	上年结转			借	70,000.00
01 25	记-0008	01	手机经销商	*收回部分应收账款_2014.01.25_陆恩启		10,000.00	借	60,000.00
01 25	记-0009	01	手机经销商	*销售手机零部件_2014.01.25_陆恩启	12,500.00		借	72,500.00
02 20	记-0008	01	手机经销商	*收回上月应收账款_2014.02.20_陆恩启		12,500.00	借	60,000.00
02 28	记-0010	01	手机经销商	*收回去年应收款项_2014.02.28_陆恩启	22,500.00		借	82,500.00
03 01	记-0003	01	手机经销商	*销售小米手机_2014.03.01_陆恩启	250,000.00		借	332,500.00
03 01	记-0004	01	手机经销商	*收回部分应收款项_2014.03.01_陆恩启	20,000.00		借	352,500.00
		01	手机经销商	小计	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00
		01	手机经销商	上年结转			借	10,000.00
03 01	记-0005	01	手机经销商	*销售手机电源线_2014.03.01_赵东	1,200.00		借	1,200.00
		01	手机经销商	小计	1,200.00		借	1,200.00
		02	PC机经销商	上年结转			借	250,000.00
01 30	记-0010	02	PC机经销商	*收回电脑销售款_2014.01.30_赵珊珊	250,000.00		借	500,000.00
		02	PC机经销商	小计	250,000.00		借	500,000.00
02 25	记-0009	02	PC机经销商	*销售货物一批_2014.02.25_李海	25,000.00		借	25,000.00
		02	PC机经销商	小计	25,000.00		借	25,000.00
				合计：	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00



知识点5-4-6：往来明细账

用科目下拉列表选择科目字典中具有客户往来核算标志的科目；用客户分类下拉列表选择需要查看的客户分类，账簿格式、总账、凭证功能与客户科目明细账类同；明细账应按客户分类排序，并按客户分类列示合计数。



知识点5-4-6：往来明细账

客户分类明细账的数据生成与客户科目明细账的数据生成同类。其数据源是凭证基表、往来发生额与余额基表、客户分类字典和科目字典。



知识点5-4-6：往来明细账

4. 业务员明细账

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。其查询条件定义与客户业务员余额表的查询条件定义相同（包括科目、业务员、月份范围、包含未记账凭证），**业务员选项若不定义**则输出所有业务员及其往来客户的明细账。其查询结果如下图。

业务员明细账

金额式 ▾

科目 1131 应收账款
 业务员 全部

月份：2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号	业务员	客户		摘要	借方	贷方	方向	余额
		名称	编号	名称		本币	本币		本币
02 25	记-0009	李海	02003	南京宏图三胞	*销售货物一批_2014.02.25	25,000.00		借	25,000.00
		李海	02003	南京宏图三胞	小计	25,000.00		借	25,000.00
		陆恩启	01001	中复电讯	上年结转			借	70,000.00
01 25	记-0008	陆恩启	01001	中复电讯	*收回部分应收账款_2014.01.25		10,000.00	借	60,000.00
01 25	记-0009	陆恩启	01001	中复电讯	*销售手机零部件_2014.01.25	12,500.00		借	72,500.00
02 20	记-0008	陆恩启	01001	中复电讯	*收回上月应收账款_2014.02.20		12,500.00	借	60,000.00
02 28	记-0010	陆恩启	01001	中复电讯	*收回去年应收款项_2014.02.28	22,500.00		借	82,500.00
03 01	记-0003	陆恩启	01001	中复电讯	*销售小米手机_2014.03.01	250,000.00		借	332,500.00
03 01	记-0004	陆恩启	01001	中复电讯	*收回部分应收款项_2014.03.01	20,000.00		借	352,500.00
		陆恩启	01001	中复电讯	小计	305,000.00	22,500.00	借	352,500.00
		王明天	01002	华滨通讯	上年结转			借	10,000.00
03 01	记-0005	赵东	01003	上海华丽	*销售手机电源线_2014.03.01	1,200.00		借	1,200.00
		赵东	01003	上海华丽	小计	1,200.00		借	1,200.00
		赵珊珊	02001	硅谷电脑	上年结转			借	250,000.00
01 30	记-0010	赵珊珊	02001	硅谷电脑	*收回电脑销售款_2014.01.30	250,000.00		借	500,000.00
		赵珊珊	02001	硅谷电脑	小计	250,000.00		借	500,000.00
					合计：	581,200.00	22,500.00	借	888,700.00



知识点5-4-6：往来明细账

用科目下拉列表选择需要查看的科目，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、总账、凭证功能与“客户科目明细账”类同。明细账应按业务员和客户排序，并按业务员列示合计数。其数据生成与客户科目明细账的数据生成类同。其数据源是凭证基表、往来发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、客户档案和科目字典。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-7：往来清理

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-7	110	往来清理
知识点学习任务： 1、掌握往来清理的功能 2、理解往来清理的作用和原理		



知识点5-4-7：往来清理

以客户往来为例，客户往来清理用于客户往来款项的清理与勾对，以便及时了解各客户往来科目的结算以及未达账项情况。系统提供自动勾对与手工勾对两种方式清理客户欠款。清理时，需定义清理条件，如下图。



常用条件

栏目及自定义项条件

自定义项两清条件

查询条件

科目	1131 应收账款	-	1131 应收账款
客户	01001 - 中复电讯	-	01001 - 中复电讯
月份	2014.01	-	2014.03
部门		-	
项目	现金流量项目		
		-	
票号		-	
业务员		-	
金额		-	
票据日期		-	

勾对方式

- 专认勾对
- 逐笔勾对
- 全额勾对

栏目显示项

- 部门
- 项目
- 业务员
- 票据日期

两清条件

- 按部门相同两清
- 按项目相同两清
- 按票号相同两清
- 按业务员相同两清
- 检查本币

显示已

全部

两清

确定

取消



知识点5-4-7：往来清理

- (1) 科目：具有客户往来核算的科目。
- (2) 客户：从客户档案字典中选择。
- (3) 起止月份：清理的时间范围。
- (4) 两清依据：选择按业务员、票号进行清理。
按部门和按项目两清意义不大。



知识点5-4-7：往来清理

客户往来清理的查询结果如下图，其数据的生成很简单，根据选科目、客户、起止月份等查询条件，将凭证基表中满足条件的记录输出即可。可对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:	2014.03		
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 本币	贷方 本币	两清
2014.01.30		应收款_2014.01	9900000004	251,550,000.00		
2014.01.30		应收款_2014.01	9900000004	63,180,000.00		
2014.01.30	记-0089	收款单			5,000.00	
2014.01.30	记-0096	坏账发生			2,760.00	
2014.02.28	记-0098	坏账发生			5,700.00	
2014.02.28	记-0099	应收款			2,000.00	
2014.02.28	记-0100	销售普通发票		3,216,200.00		
2014.03.30	记-0105	收款单			730,000.00	
2014.03.30	记-0107	应收冲应付			2,000.00	
		合计		317,946,200.00	747,460.00	



知识点5-4-7：往来清理

(1) 自动勾对

如果选择“按业务员相同两清”，则按“业务员+逐笔+总额”三项进行勾对；如果选择“按票号相同两清”，则按“票号+逐笔+总额”三项进行勾对：

业务员勾对：根据业务员编号或姓名勾对，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勾对；

票号勾对：根据票号勾对，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勾对；



知识点5-4-7：往来清理

逐笔勾对：未指定业务员或票号时，系统按照金额一致、借贷方向相反的原则勾对同一科目、同一往来客户的款项；

总额勾对：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，系统自动进行总额勾对。

自动勾对时，将所有已结清的往来业务打上“○”标志。



知识点5-4-7：往来清理

(2) 手工勾对

由于各种原因导致无法对客户往来账进行自动勾对时，可采用手工勾对。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说明。



日期	票号	借方	贷方	两清
2014.01.01	0006	10000		○
2014.01.15	0012	42000		✓
2014.01.20	0020		10000	○
2014.02.01	0038		40000	✓
2014.02.10			2000	✓
2014.02.20	0086	8000		○
2014.02.28		98000		○
2014.03.02			98000	○
2014.03.10	0086		5000	○
2014.03.20	0086		3000	○
2014.03.30		20000		



知识点5-4-7：往来清理

自动勾对：

第一次按票号勾对，对票号相同且借方金额合计等于贷方金额合计的明细记录进行勾对，如上例中将票号都为“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，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；



知识点5-4-7：往来清理

第三次按总额勾对，检查该客户所有未勾对的借贷金额是否相等，若相等标注两清标记，若不相等不标两清标记。如借方金额为42000和贷方金额为40000和2000的业务，**只能通过手工勾对**，因为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。在进行手工勾对时，可在勾对业务所在行的“两清”栏标注“√”标记。



知识点5-4-7：往来清理

用客户下拉列表选择需要清理的客户；“自动”自动勾对；“取消”取消勾对；“检查”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。



客户往来两清

输出 自动 检查 总账 凭证

客户往来两清

科目 1131 应收账款

截止日期：2014.03

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	
2014.01.30		应收款_2014.01	99000000004	251,550,000.00		
2014.01.30		应收款_2014.01	99000000004	63,180,000.00		
2014.01.30	记-0089	收款单			5,000.00	
2014.01.30	记-0096	坏账发生			2,760.00	
2014.02.28	记-0098	坏账发生			5,700.00	
2014.02.28	记-0099	应收款			2,000.00	
2014.02.28	记-0100	销售普通发票		3,216,200.00		
2014.03.30	记-0105	收款单			730,000.00	
2014.03.30	记-0107	应收冲应付			2,000.00	
		合计		317,946,200.00	747,460.00	



知识点5-4-7：往来清理

系统根据勾对情况，逐笔计算日期之差（以天数计算），并将求得的天数（转为字符）存入凭证基表（Pz）的“对账标志”字段，以便进行账龄分析。可见，凭证基表（Pz）的“对账标志”字段，针对于银行存款对账和往来勾对其存储内容不同。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-4-8：往来分析

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-4-8	111	往来分析

知识点学习任务：

- 1、掌握账龄分析和催款单的条件定义和功能
- 2、理解账龄分析和催款单的数据生成机理



知识点5-4-8：往来分析

1. 客户往来账龄分析

对客户往来款项的时间分布进行分析。其条件定义如下图所示。



客户往来账龄



查询科目

分析对象

=

...

范围

...

制单日期分析

发生日期分析

截止日期

2014-03-31

币种

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



知识点5-4-8：往来分析

(1) **科目**：选择科目字典中往来核算为“客户”的科目。

(2) **分析对象**：提供**客户**、**客户分类**、**业务员**等。**客户**：分析具体客户的往来账龄；**客户分类**：分析某类客户的往来账龄；**业务员**：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。



知识点5-4-8：往来分析

- (3) 截止日期：指定日期范围，从年初到截止日期。
- (4) 账龄期间：账龄分析区间。
- (5) 币种：按选择的币种分析；不选则按本位币分析。



知识点5-4-8：往来分析

(6) 系统提供“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”选项。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款项进行分析；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款项进行分析。

(7) 其他选项意义不大。

账龄分析如下图。



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：2014-03-01

客户		方向	余额	1-30天		31-60天		61-90天		91-120天	
编号	名称			金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
01001	中复电讯	借	352,500.00	292,500.00	82.98	12,500.00	3.55	47,500.00	13.48		
01002	华通通讯	借	10,000.00					10,000.00	100.00		
01003	上海华丽	借	1,200.00	1,200.00	100.00						
02001	硅谷电脑	借	500,000.00			250,000.00	50.00	250,000.00	50.00		
02003	南京宏图三胞	借	25,000.00	25,000.00	100.00						
数量总计：	—		5	3		2		3			
金额总计：	—	借	888,700.00	318,700.00	35.86	262,500.00	29.54	307,500.00	34.60		



知识点5-4-8：往来分析

往来账龄分析应根据凭证基表（Pz）中“对账标志”字段存储的天数进行分析。在进行账龄分析之前，必须先进行往来清理，将能勾对的、已两清的往来款项全部勾对完毕，对于未两清的往来款项按其发生日期与对账截止日期相差的天数计入账龄分析区间。



知识点5-4-8：往来分析

2. 客户催款单

输出客户催款单，及时清理客户应收账款。需要先定义查询条件，其定义与**账龄分析条件定义**类同。

客户催款单如下图，用“**打印**”输出催款单；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类同。

客户往来催款单

科目 1131 应收账款

客户 全部

截止日期：2014-03-31

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		
2013.12.31	01001	中复电讯		销售小米手机50件_中复电讯_陆恩启	50,000.00			91-120天
2013.12.31	01001	中复电讯		销售零部件一批_中复电讯_陆恩启	20,000.00			91-120天
2014.01.25	01001	中复电讯	记-0009	销售手机零部件_中复电讯_2014.01.25_陆恩启	12,500.00			61-90天
2014.02.28	01001	中复电讯	记-0010	收回去年应收款项_中复电讯_2014.02.28_陆恩启	22,500.00			31-60天
2014.03.01	01001	中复电讯	记-0003	销售小米手机_中复电讯_2014.03.01_陆恩启	250,000.00			31-60天
2014.03.01	01001	中复电讯	记-0004	收回部分应收款项_中复电讯_2014.03.01_陆恩启	20,000.00			31-60天
2013.12.31	01002	华滨通讯		销售零部件一批_华滨通讯_王明天	10,000.00			91-120天
2014.03.01	01003	上海华丽	记-0005	销售手机电源线_上海华丽_2014.03.01_赵东	1,200.00			31-60天
2013.12.31	02001	硅谷电脑		销售电脑一批_硅谷电脑_赵珊珊	250,000.00			91-120天
2014.01.30	02001	硅谷电脑	记-0010	收回电脑销售款_硅谷电脑_2014.01.30_赵珊珊	250,000.00			61-90天
2014.02.25	02003	南京宏图三胞	记-0009	销售货物一批_南京宏图三胞_2014.02.25_李海	25,000.00			31-60天
				总计	911,200.00			
				余额	888,700.00			



知识点5-4-8：往来分析

催款单应根据凭证基表（Pz）中“对账标志”字段的
天数输出。必须先进行往来清理，将能勾对的、已两清的往来
款项全部勾对完毕。催款单应只列示未两清的往来款项，按
其发生日期与对账截止日期相差的天数计算。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



第5章 账簿管理

知识模块5-5：项目账表

知识点：5-5-1 项目账表功能

5-5-2 项目总账

5-5-3 项目余额表

5-5-4 项目明细账

5-5-5 项目多栏账



知识点5-5-1：项目账表功能

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-5-1	112	项目账表功能

知识点学习任务：

- 1、理解实现项目核算的方法
- 2、掌握项目账表的功能



知识点5-5-1：项目账表功能

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，核算与统计不便。例如：某一建筑公司在建立会计科目中设置如下。



知识点5-5-1：项目账表功能

<u>科目编码</u>	<u>科目名称</u>
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	.....



知识点5-5-1：项目账表功能

<u>科目编码</u>	<u>科目名称</u>
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	.....

.....



知识点5-5-1：项目账表功能

如此会造成会计科目庞大，且难以方便地统计有关项目和科目数据。项目账表用于查询项目的成本、费用和收入情况，其作法是在科目设置时，不要将项目作为科目设置，只需将项目的成本、费用、收入等作为科目来设置，且将这些科目设置为“项目核算”。例如：对上例中的建筑公司可进行以下科目设置。



知识点5-5-1：项目账表功能

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	.....	√



知识点5-5-1：项目账表功能

其实在科目字典中“项目核算”字段的值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	项目名称
20140001	白云园区工程
20140002	虹桥园区工程
20140003	友谊园区工程
.....



知识点5-5-1：项目账表功能

项目账表提供各项目的收支情况，归集项目发生的各项成本和费用，掌握各项目完成进度，项目收入、支出、超预算等情况。与其他各类辅助账表类似，项目账表包括项目总账、项目余额表和项目明细账。部门、往来、项目辅助核算不主张交叉，部门核算中不涉及往来和项目；往来核算中不涉及部门和项目；项目核算中也不涉及部门和往来。交叉核算意义不大，且增加系统研发的复杂性。



知识点5-5-1：项目账表功能

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。项目账表包括项目总账；项目余额表（科目余额表、项目余额表、分类余额表）；项目明细账（科目明细账、项目明细账、分类明细账、三栏明细账）；项目多栏账。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-5-2：项目总账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-5-2	113	项目总账

知识点学习任务：

- 1、掌握项目总账的功能
- 2、理解项目总账的数据源和生成机理



知识点5-5-2：项目总账

查询某项目、某科目各月份的发生额及余额。需定义查询条件如下图。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，可选“包含未记账凭证”。



知识点5-5-2：项目总账

项目三栏总账条件

我的账簿

项目大类 01 在建工程

科目 1603 在建工程

项目 A04办公楼

包含未记账凭证

增加 保存 删除 确定 取消



项目总账

金额式

科目 1603 在建工程

项目 A04办公楼

2014年		凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月	日						
			上年结转			平	
01			当前合计	525,000.00		借	525,000.00
01			当前累计	525,000.00			
02			当前合计	45,000.00		借	570,000.00
02			当前累计	570,000.00			
03			当前合计	260,000.00		借	830,000.00
03			当前累计	830,000.00			



知识点5-5-2：项目总账

- (1) **科目**：从科目字典中选取项目大类对应的核算科目。
- (2) **项目**：从项目大类对应的项目档案中选取项目。
- (3) **账簿格式**：根据所选科目性质选择金额式、数量式、外币式、外币数量式。选择不同的账簿格式时，项目总账的借、贷、余栏中需增设对应数据栏，以此列示对应的数据。
- (4) **明细**：可联查项目三栏明细账。



知识点5-5-2：项目总账

(5) 应设计“列示项目”和“列示科目”功能：“列示项目”可列示所选项目大类的项目档案信息；“列示科目”可列示所选项目大类的项目核算科目信息。

项目总账的数据生成与部门总账和往来总账的数据生成类同。其数据源是项目发生额与余额基表、外币发生额与余额基表、凭证基表、项目分类字典、项目档案和科目字典。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-5-3：项目余额表

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-5-3	114	项目余额表
知识点学习任务： 1、掌握项目余额表的功能 2、理解项目余额表的数据源和生成机理		



知识点5-5-3：项目余额表

项目余额表可按项目大类、项目核算科目、项目等查询条件定义，输出各科目、各项目、各项目分类的发生额及余额情况。以便掌握项目的成本、费用、收入等情况。对各项目核算科目、项目分类或具体项目的费用发生和项目进展有整体掌控。



知识点5-5-3：项目余额表

1. 项目科目余额表

查询某项目核算科目下各明细项目的发生额及余额情况。
需定义查询条件，如下图。

- (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。
- (3) **月份**：定义余额表的起止月份范围。



项目科目总账条件

我的账簿

项目大类 01 在建工程

科目 1603 在建工程

月份 2014.01 — 2014.03

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



知识点5-5-3：项目余额表

(4) **项目范围选择**：默认所选项目大类下的全部项目，可按条件查询，**有五个条件组**，每组**第1栏选择**在项目档案基表结构定义中定义的字段名，如**xmbh**（项目编号）、**xmmc**（项目名称）等；**第2栏选择**关系运算符，如“=”、“>=”等；**第3栏录入或选择**条件判断内容，如“办公大楼”、“**2014.01.01**”等。如：分析开工日期在**2014年1月1日**之后的项目发生额及余额，第1栏选择“**kgrq**”，第2栏选择“>=”，第3栏输入“**2014.01.01**”。



知识点3：项目余额表

(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数据，可选择“包含未记账凭证”选项。

项目科目余额表的查询结果如下图。



项目总账

金额式

科目 1603 在建工程

月份: 2014.01-2014.03

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
0101	A04办公楼	平		830,000.00		借	830,000.00
0201	锅炉房	平		252,000.00		借	252,000.00
	合计	平		1,082,000.00		借	1,082,000.00



知识点5-5-3：项目余额表

可用科目下拉列表选择需要查看的科目；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（需要在期初、本期、累计、期末各栏目中增设数量栏和外币栏）；用“累计”加入“累计借方发生额”和“累计贷方发生额”数据；用“明细”联查项目科目明细账；用“列示项目”列示所选项目大类的项目档案信息；用“列示科目”列示所选项目大类的项目核算科目信息。



知识点5-5-3：项目余额表

图中，应在“期初余额”前增设“项目预算额”栏，以便反映各对应项目科目的预算数据，并将其与实际发生数进行比较分析。该栏数据可根据项目发生额与余额基表中对应项目核算科目的“项目科目预算额”字段填列。该余额表的数据生成与客户科目余额表的数据生成类同，余额表中本期数应根据起止月份计算。其数据源与项目总账相同。



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		
01	1月份数据	数值型	15.2		
02	2月份数据	数值型	15.2		
.....		
12	12月份数据	数值型	15.2		



知识点5-5-3：项目余额表

2. 项目余额表

查询某项目下各费用、收入科目（项目核算科目）的发生额及余额。其定义查询条件如下图。**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（从项目大类对应的项目档案中选取）；定义**起止月份**；可选“包含未记账凭证”。



项目总账条件

我的账簿

项目大类 01 在建工程

项目 A04办公楼

部门

月份 2014.01 — 2014.03

- 160301 工程人工费
- 160302 工程材料费
- 160303 机械设备费
- 160304 燃料及动力

增加

保存

删除

包含未记账凭证

确定

取消



知识点5-5-3：项目余额表

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，可用“<”、“<<”、“>”、“>>”选择需要查询的科目。其查询结果如下图。



金额式

项目总账

项目 A04办公楼

部门

月份：2014.01-2014.03

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
160301	工程人工费	平		350,000.00		借	350,000.00
160302	工程材料费	平		45,000.00		借	45,000.00
160303	机械设备费	平		410,000.00		借	410,000.00
160304	燃料及动力	平		25,000.00		借	25,000.00
合计		平		830,000.00		借	830,000.00



知识点5-5-3：项目余额表

用项目下拉列表从项目档案中选择需要查看的项目；用“明细”联查对应的项目明细账。“账簿格式”、“累计”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目余额表相同。

应在“期初余额”前增设“科目预算额”栏，以便进行比较分析。项目余额表的数据生成与项目科目余额表的数据生成类同，其数据源与项目总账相同。



知识点5-5-3：项目余额表

3. 项目分类余额表

查询某项目核算科目下各项目分类的发生额及余额情况。

其定义查询条件如下图。

图中，项目分类应选择级次范围，若终止级次不选，则汇总到末级项目分类。其他条件项定义与项目科目余额表类同。



知识点5-5-3：项目余额表

项目分类总账条件

我的账簿	项目大类	01 在建工程	
	科目	160301 工程人工费	
	分类	1	— 1
	月份	2014.01	— 2014.03

包含未记账凭证

增加 保存 删除 确定 取消



项目总账

金额式

科目 160301 工程人工费

月份：2014.03-2014.05

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
0101	办公楼工程	平		350,000.00		借	350,000.00
0102	厂房工程	平		2,000.00		借	2,000.00
	合计	平		352,000.00		借	352,000.00



知识点5-5-3：项目余额表

图中，科目选择、账簿格式、“累计”、“明细”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目余额表相同。

应在“期初余额”前增设“项目分类预算额”栏，以便进行比较分析。该栏数据可根据项目发生额与余额基表中对应项目核算科目的“项目科目预算额”字段按项目分类汇总填列。项目分类余额表的数据生成与项目科目余额表类同。其数据源与项目总账相同。



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		
01	1月份数据	数值型	15.2		
02	2月份数据	数值型	15.2		
.....		
12	12月份数据	数值型	15.2		



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !



知识点5-5-4：项目明细账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-5-4	115	项目明细账
知识点学习任务： 1、掌握项目明细账的功能 2、理解项目明细账的数据源和生成机理		



知识点5-5-4：项目明细账

项目明细账包括项目科目明细账、项目明细账、项目分类明细账项目和三栏明细账。

1. 项目科目明细账

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余额表查询条件定义相同。查询结果如下图。

金额式

项目明细账

科目 1603 在建工程

月份：2014.01-2014.03

2014年 月 日	凭证号数	项目编码	项目名称	摘要	借方	贷方	方向	余额
01 01	记-0009	101	A04办公楼	*购买工程材料	25,000.00		借	25,000.00
01 01	记-0010	101	A04办公楼	*购买工程设备	400,000.00		借	425,000.00
01 31	记-0011	101	A04办公楼	*支付工程人工费	100,000.00		借	525,000.00
01				当前合计	525,000.00		借	525,000.00
01				当前累计	525,000.00		借	525,000.00
02 01	记-0001	101	A04办公楼	*购买原材料	20,000.00		借	545,000.00
02 01	记-0002	101	A04办公楼	*支付动力燃料费	25,000.00		借	570,000.00
02				当前合计	45,000.00		借	570,000.00
02				当前累计	570,000.00		借	570,000.00
03 01	记-0001	101	A04办公楼	*支付工程人工费	250,000.00		借	820,000.00
03 01	记-0002	101	A04办公楼	*支付工程设备	10,000.00		借	830,000.00
03				当前合计	260,000.00		借	830,000.00
03				当前累计	830,000.00		借	830,000.00
01 31	记-0012	201	锅炉房	*支付人工费	2,000.00		借	2,000.00
01				当前合计	2,000.00		借	2,000.00
01				当前累计	2,000.00		借	2,000.00
02 01	记-0003	201	锅炉房	*购买工程设备	250,000.00		借	252,000.00
02				当前合计	250,000.00		借	252,000.00
02				当前累计	252,000.00		借	252,000.00
			科目合计	期初余额			平	
01				当前合计	527,000.00		借	527,000.00
01				当前累计	527,000.00		借	527,000.00
02				当前合计	295,000.00		借	822,000.00
02				当前累计	822,000.00		借	822,000.00
03				当前合计	260,000.00		借	1,082,000.00
03				当前累计	1,082,000.00		借	1,082,000.00

格 严 格 功 夫 到 家



知识点5-5-4：项目明细账

用科目下拉列表选择需要查看的科目，所列示的科目不仅具有“项目核算”标志，而且必须是所选项目大类下的核算科目；用“总账”联查所选科目的项目科目余额表；用“凭证”联查所选凭证数据；“账簿格式”、“列示项目”、“列示科目”等功能与项目科目余额表相同。账簿数据需按项目排序，并按项目列示合计数。



知识点5-5-4：项目明细账

项目科目明细账的数据生成：根据定义的查询条件，首先从项目发生额与余额基表和外币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。



知识点5-5-4：项目明细账

2. 项目明细账

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余额表查询条件定义相同。查询结果如下图。

用项目下拉列表从项目大类对应的项目档案中选择需要查看的项目；用“总账”联查所选项目的项目余额表；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。项目明细账需按科目排序，并按科目列示合计数。其数据生成项目科目明细账类同。

金额式

项目明细账

项目 A04办公楼
部门

月份: 2014. 01-2014. 03

2014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								
01	31	记-0011	160301	工程人工费	*支付工程人工费	100,000.00		借	100,000.00
01					当前合计	100,000.00		借	100,000.00
01					当前累计	100,000.00		借	100,000.00
03	01	记-0001	160301	工程人工费	*支付工程人工费	250,000.00		借	350,000.00
03					当前合计	250,000.00		借	350,000.00
03					当前累计	350,000.00		借	350,000.00
01	01	记-0009	160302	工程材料费	*购买工程材料	25,000.00		借	25,000.00
01					当前合计	25,000.00		借	25,000.00
01					当前累计	25,000.00		借	25,000.00
02	01	记-0001	160302	工程材料费	*购买原材料	20,000.00		借	45,000.00
02					当前合计	20,000.00		借	45,000.00
02					当前累计	45,000.00		借	45,000.00
01	01	记-0010	160303	机械设备费	*购买工程设备	400,000.00		借	400,000.00
01					当前合计	400,000.00		借	400,000.00
01					当前累计	400,000.00		借	400,000.00
03	01	记-0002	160303	机械设备费	*支付工程设备	10,000.00		借	410,000.00
03					当前合计	10,000.00		借	410,000.00
03					当前累计	410,000.00		借	410,000.00
02	01	记-0002	160304	燃料及动力	*支付动力燃料费	25,000.00		借	25,000.00
02					当前合计	25,000.00		借	25,000.00
02					当前累计	25,000.00		借	25,000.00
					合计	830,000.00		借	830,000.00



知识点5-5-4：项目明细账

3. 项目分类明细账

查询某科目下各项目分类的明细信息。其查询条件定义与项目分类余额表查询条件定义基本相同，所不同的是在项目分类余额表查询条件定义中，分类选择为分类级次范围，而在项目分类明细账查询条件定义中，项目分类选择为具体项目分类。项目分类明细账的查询结果如下图。

项目明细账

分类 01 办公楼工程

科目: 1603 在建工程

月份: 2014.01-2014.03

2014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								
01	01	记-0009	101	A04办公楼	*购买工程材料	25,000.00		借	25,000.00
01	01	记-0010	101	A04办公楼	*购买工程设备	400,000.00		借	425,000.00
01	31	记-0011	101	A04办公楼	*支付工程人工费	100,000.00		借	525,000.00
01			101	A04办公楼	当前合计	525,000.00		借	525,000.00
01			101	A04办公楼	当前累计	525,000.00		借	525,000.00
02	01	记-0001	101	A04办公楼	*购买原材料	20,000.00		借	545,000.00
02	01	记-0002	101	A04办公楼	*支付动力燃料费	25,000.00		借	570,000.00
02			101	A04办公楼	当前合计	45,000.00		借	570,000.00
02			101	A04办公楼	当前累计	570,000.00		借	570,000.00
03	01	记-0001	101	A04办公楼	*支付工程人工费	250,000.00		借	820,000.00
03	01	记-0002	101	A04办公楼	*支付工程设备	10,000.00		借	830,000.00
03			101	A04办公楼	当前合计	260,000.00		借	830,000.00
03			101	A04办公楼	当前累计	830,000.00		借	830,000.00
					合计	830,000.00		借	830,000.00



知识点5-5-4：项目明细账

用科目下拉列表选择需要查看的项目核算科目；应设计项目分类下拉列表选择项目分类；用“总账”可联查当前科目的项目分类余额表；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。项目分类明细账应按项目排序，并按项目列示合计数。其数据生成与其他明细账的数据生成类同。



知识点5-5-4：项目明细账

4. 项目三栏明细账

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总账查询条件定义相同。查询结果如下图。

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”可联查当前项目、当前科目的项目总账。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。其数据生成与其他三栏明细账的数据生成类同，只是期初余额、月计数、累计数等需从项目发生额与余额基表中获取。



金额式

项目明细账

项目 A04办公楼

科目 1603 在建工程

月份：2014.01-2014.03

2014年	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额
月 日						
01 01	记-0009	*购买工程材料	25,000.00		借	25,000.00
01 01	记-0010	*购买工程设备	400,000.00		借	425,000.00
01 31	记-0011	*支付工程人工费	100,000.00		借	525,000.00
01		当前合计	525,000.00		借	525,000.00
01		当前累计	525,000.00		借	525,000.00
02 01	记-0001	*购买原材料	20,000.00		借	545,000.00
02 01	记-0002	*支付动力燃料费	25,000.00		借	570,000.00
02		当前合计	45,000.00		借	570,000.00
02		当前累计	570,000.00		借	570,000.00
03 01	记-0001	*支付工程人工费	250,000.00		借	820,000.00
03 01	记-0002	*支付工程设备	10,000.00		借	830,000.00
03		当前合计	260,000.00		借	830,000.00
03		当前累计	830,000.00		借	830,000.00



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 ！



知识点5-5-5：项目多栏账

知识点学习任务单		
知识点编号	知识点序号	知识点
5-5-5	116	项目多栏账
知识点学习任务： 1、掌握项目多栏账的功能 2、理解项目多栏账的数据源和生成机理		



知识点5-5-5：项目多栏账

查询某项目各费用、收入科目的多栏式明细账。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。需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。例如，在科目字典中设置项目核算科目如下。



知识点5-5-5：项目多栏账

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	燃料及动力费	√



知识点5-5-5：项目多栏账

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项目档案基表名。项目多栏明细账查询条件定义如下图。



项目多栏明细账条件

我的账簿

项目大类 01 在建工程

科目 1603 在建工程

项目 A04办公楼

部门

月份 2014.01 — 2014.03

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



知识点5-5-5：项目多栏账

(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科目核算科目。



知识点5-5-5：项目多栏账

(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，其查询结果如下图。

项目多栏账

部门

项目

A04办公楼

 上级科目: 1603 在建工程
 月份: 2014.01-2014.03

2014年	凭证号数	摘要	借方	贷方	方向	余额	工程人工费 (160301)	工程材料费 (160302)	机械设备费 (160303)	燃料及动力 (160304)
月 日										
01 01	记-0009	*购买工程材料	25,000.00		借	25,000.00		25,000.00		
01 01	记-0010	*购买工程设备	400,000.00		借	425,000.00			400,000.00	
01 31	记-0011	*支付工程人工费	100,000.00		借	525,000.00	100,000.00			
01		当前合计	525,000.00		借	525,000.00	100,000.00	25,000.00	400,000.00	
01		累 计	525,000.00		借	525,000.00	100,000.00	25,000.00	400,000.00	
02 01	记-0001	*购买原材料	20,000.00		借	545,000.00		20,000.00		
02 01	记-0002	*支付动力燃料费	25,000.00		借	570,000.00				25,000.00
02		当前合计	45,000.00		借	570,000.00		20,000.00		25,000.00
02		累 计	570,000.00		借	570,000.00	100,000.00	45,000.00	400,000.00	25,000.00
03 01	记-0001	*支付工程人工费	250,000.00		借	820,000.00	250,000.00			
03 01	记-0002	*支付工程设备	10,000.00		借	830,000.00			10,000.00	
03		当前合计	260,000.00		借	830,000.00	250,000.00		10,000.00	
03		当前累计	830,000.00		借	830,000.00	350,000.00	45,000.00	410,000.00	25,000.00



知识点5-5-5：项目多栏账

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。“凭证”、“列示项目”、“列示科目”功能与项目科目明细账相同。其数据生成与其他多栏式明细账的数据生成类同。



哈爾濱工業大學
Harbin Institute of Technology



谢 谢 !