

基于事项凭证的记账流程设计

关萍 王伟国(教授)

(石河子大学经济与管理学院 新疆石河子 832003)

【摘要】 本文通过对手工方式及电算化环境下记账流程及数据处理存在的问题进行分析,提出基于事项凭证的记账流程及数据处理思路,尝试构建一种自动化程度更高的记账流程新机制。

【关键词】 事项凭证 记账流程 数据处理

记账是指将凭证中的数据登记到相关各种账簿中的过程,是会计工作的第二环节,也是对经济业务的原始数据进行加工并使之成为有用会计信息的重要步骤。本文旨在构建一种有别于传统记账模式的集成创新形式、方法独特的记账流程及数据处理机制,为记账流程的不断改进献计献策。

一、手工方式下记账流程及数据处理

在手工记账流程中,账簿是会计凭证与会计报表的桥梁,是记账流程中不可或缺的元素。该模式下记账过程数据信息的处理流程如图1所示:

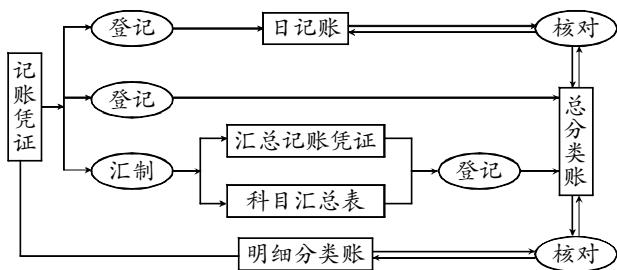


图1 手工会计记账过程

手工会计记账存在一些明显的局限性,主要是:

1. 工作量大、效率低、易导致数据不兼容。在手工方式下,会计数据通过凭证由不同的财会人员分别登记到不同的账簿中,从凭证到账簿的登记大大增加了会计人员的工作量。而且,某些具有统驭性的重要账簿如总账由于账页固定,缺乏弹性,一本账簿只能由一人记账,不便于会计分工,以致工作效率低下。同时由于同一数据的大量重复,不仅造成存储浪费,而且极易导致数据不兼容、账证不符、账表不符。

2. 无法实现账簿信息的实时查询。在手工方式下,企业有时需要查询一些已发生的历史会计信息或要随时了解各科目的借贷发生额、余额等相关数据,及时筛选财务信息,实现会计数据的实时查询,这种需求在手工状态下很难得到满足。

二、电算化方式下记账流程及数据处理

电算化会计记账仅是一个数据处理过程,该模块的功能是根据临时凭证文件或流水账凭证文件中已审核的凭证,自动更新财务数据文件,使被审核的输入凭证成为正式的会计

档案,从“临时凭证文件”转移到“流水账文件”中存放,记账后凭证不允许再被修改。与此同时,要不断更新“科目余额/发生额”文件的“科目余额”、“发生额”,如果有辅助核算和管理,那么要同时更新“部门、个人、项目”等辅助文件。电算化记账模块的具体处理步骤如图2所示:

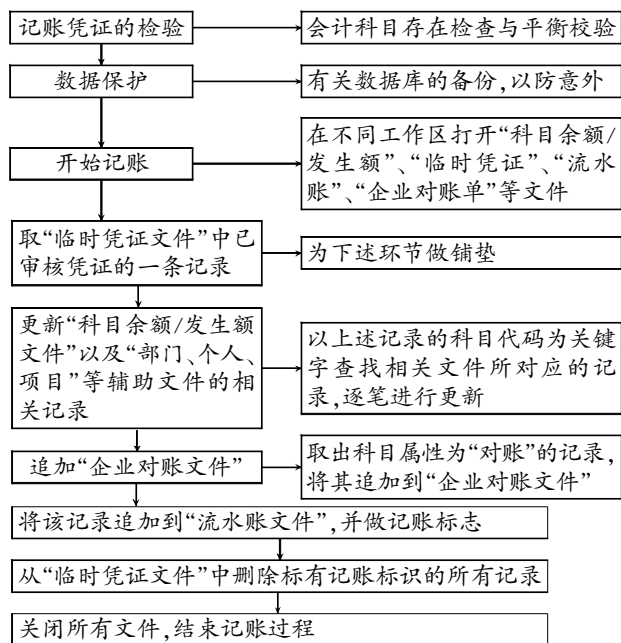


图2 记账过程数据处理的具体步骤

电算化记账虽然较手工会计记账更加自动、高效,能够将会计人员从繁重的登账过程中解脱出来,但该过程数据处理本身也有其固有的缺陷,主要体现在:

1. 本质上并未摆脱手工记账的思维模式。电算化方式下,记账环节的信息出处仍体现在记账凭证中,整个记账流程仍然是从记账凭证到账簿的过程,根本的逻辑关系并未发生变化,网络技术的优越性没有得到充分体现。

2. 通过记账环节,系统能够提供给信息使用者的仅仅是通用的、计量属性单一的价值信息,而非价值信息在这个过程根本无法体现,信息使用者的多元化和个性化的信息需求,即

用户信息的需求导向无法得到满足。

三、基于事项凭证的记账流程及数据处理

1. 基于事项凭证的记账流程及数据处理特点。

(1)在基于事项凭证的记账流程中,记账凭证所代表的含义较传统模式已经发生了改变,通过事项凭证和记账凭证的对应关系,记账凭证中只反映总账科目,而明细科目和具体业务事件及分类则通过事项凭证来体现,这样有利于简化现行系统中科目设置的复杂程度,简化传统记账流程。

(2)传统意义的记账凭证是在财务部门内部传递,而事项凭证则是在多个部门之间传递,它本身作为多部门相互联系的纽带,实现了财务与业务的协同,而且伴随着信息技术、数据库技术及各种数据处理技术的蓬勃发展,该模式下信息处理的效率也会显著提高。

(3)由于在设计事项凭证的过程中已包含了经过鉴别真伪的信息,因而在以事项凭证为存储核心后,原先的制单人、审核人、记账人等的相关处理就失去了原有的意义和作用,可以免除,从而减少人为环节及价值判断,为实现记账过程数据处理的自动化及增强信息的可靠性提供支持。

(4)在账簿的生成机制方面,基于事项凭证的记账流程下账簿的自动形成机制与传统账簿的生成模式相比发生了革命性的改变,传统模式下,账簿中的数据是对记账凭证进行分类、汇总、加工、整理的结果,记账凭证是其产生的前提。而基于事项凭证的账簿自动生成过程中,各账簿的自动生成均直接或间接地来源于事项凭证,是对事项凭证中的价值及非价值信息进行提取、加工与转化的过程。

2. 基于事项记账凭证的生成机理。

(1)基于事项凭证的总账自动生成机理。基于事项凭证的记账流程反映了总账科目,因而在事项凭证类别设计中就可以建立事项凭证类别与记账模板的对应关系,在事项凭证生成后可以通过记账模板自动生成记账凭证,并可以根据记账凭证来达到生成总账的目的。在总账自动生成的整个过程中,带有特殊意义的记账凭证成了事项凭证和总账之间衔接的桥梁,这样可简化现行系统中科目设置的复杂程度,改变在总账中增加辅助核算的机制,进而简化传统记账流程。

(2)基于事项凭证的日记账自动生成机理。为了加强对货币资金的管理,企业一般应设置现金日记账和银行存款日记账两本特种日记账,以序时反映其收入、支出和每日的结存情况。基于事项凭证的日记账的生成也不例外,只是在其自动生成机理方面有所差异。传统记账模式下的会计实务中,日记账以记账凭证为依据,按照各项经济业务发生的时间顺序,逐日逐笔进行序时登记而产生。基于事项凭证的记账模式下,也延续了该思想,日记账包括日期、凭证号、摘要、对应科目、收入、支出、结存等内容,只是将登记的依据由原来的记账凭证转为事项凭证。日期由事项凭证中收款数据项目下的日期时间生成;凭证号改为对应的事项凭证的编号;摘要则通过事项凭证中业务说明来生成;对应科目改为对应事项,由事项凭证类别及业务说明综合获得;收入的金额栏由事项凭证中的进账金额栏来对应,而结存由计算机自动汇总生成。依据上述对应关

系,基于事项凭证的日记账便自动生成了。

(3)基于事项凭证的明细账自动生成机理。所谓明细账就是通过明细分类登记,为某些总分类账户提供其增减变动的详细情况。基于事项凭证的明细账与传统明细账相比发生了革命性的变化,主要体现在:

第一,明细的含义及体现的方式不同。传统记账模式下,明细是指按总分类科目所属的二级科目或明细科目开设的账户来登记某一类经济业务,以提供明细核算资料,明细核算指在总账科目下二级科目或三级科目进行核算。而基于事项凭证的记账模式下,以事项为明细的体现形式,明细所涵盖的信息更加全面、范围更广,系统不再设置总分类科目下的二级科目及更加明细的科目,而采用事项对明细信息进行采集。

第二,信息的完整性、规范性、通用性有所不同。在传统记账模式下,由于我国会计法只统一规定总账科目,而各单位根据自身行业特点及业务需求来设置二级科目或更加明细的科目,这样明细账中所体现的信息就缺乏完整、规范及通用性。而基于事项凭证的记账模式下,以事项为明细的体现形式,信息的完整性、规范性及通用性大大增强。

第三,登记的依据不同。传统模式及会计实务下,明细账以记账凭证为其登记依据。而基于事项凭证的记账模式下,明细账以事项凭证及改革后的记账凭证为登记依据。

鉴于上述变化,本文将三栏式明细账及基于采购付款类别的事项凭证为例来具体说明基于事项凭证的明细账自动生成的机理,其关键是要完成事项凭证及记账凭证到明细账各对应项的设置及相关数据项的赋值。

我们知道,三栏式明细账包括抬头(××明细账)、日期、凭证号、摘要、对方科目、借方、贷方、借或贷、余额等一系列内容。抬头及对方科目要根据事项凭证的会计事项信息中生成的记账凭证编号来连接其对应的记账凭证,然后根据记账凭证中的总分类科目及其中的对应科目来生成所需信息;日期由事项凭证中收款数据项目下的日期时间生成;凭证号改为对应的事项凭证的编号;摘要则通过事项凭证中业务说明来生成;借贷的金额栏可由事项凭证中对应的信息获得,而借或贷及余额栏可由系统自动生成。依据上述对应关系,基于事项凭证的明细账便生成了。

以上基于事项凭证的记账流程设计,是在考虑到与现行会计准则及记账流程的兼容下提出的,笔者甚至还设想,在各账簿的形成中,由于受到现行会计准则的限制,账簿的格式并未发生变化,提供的事项信息相对有限,如果系统能够支持反查功能,即当信息使用者想根据生成的账簿进一步了解更多相关信息时,能直接跳转到对应的事项凭证,那样,信息使用者便可获得更加明细、相关的信息,以利于做出科学决策,但这方面的内容还有待于进一步研究。

主要参考文献

1. 王伟国,李金甜.基于事项凭证的财务处理流程探讨.中国管理信息化,2010;5
2. 王伟国.基于事项会计理论的事项凭证应用探讨.中国乡镇企业会计,2008;10