

财务软件账务处理系统初始设计缺陷及改进

王先鹿 潘联洲

(青岛理工大学商学院 青岛 266520 中国海洋大学 青岛 266100)

【摘要】当前中小企业对财务软件的应用主要以核算系统为主,而账务处理系统初始设计又是进行账务处理的前提和基础。本文认为财务软件的账务处理系统初始设计主要包括账套管理模块设计及系统初始化两项工作,并通过对当前不同财务软件的比较分析,总结其中存在的问题,提出完善意见,以期软件设计开发提供参考。

【关键词】财务软件 账套管理 账务处理系统

通用财务软件有单业务系统、财务业务一体化系统及ERP系统,其中账务处理系统是核心模块,是信息处理和披露的中心。从严格意义上讲,账务处理系统主要完成凭证处理、记账结账、账簿管理、银行对账及自动转账等核算和管理工作。为了保证账务处理系统功能的正常发挥,需要有一个完整合理的初始化工作。本文认为系统初始设计是进行账务处理前的准备工作,是账务处理模块发挥功能的前提和基础,主要包括账套管理模块设计和系统初始化两项工作。

一、账套管理模块设计

1. 现有财务软件账套管理功能模块设计。一般通用财务软件账套管理主要功能有账套建立、修改、删除,财务分工,数据备份与恢复,年度账管理等。使用该模块的主要人员为系统管理员及财务主管。

2. 账套管理模块存在的问题及完善建议。当前通用财务软件账套管理功能设计存在很多问题,主要有:①设计思路有很大差异。在账套建立、修改及删除功能的应用上,有的软件设计由系统管理员进行,如金蝶KIS;有的软件划分较细,即建立与删除由系统管理员进行,修改由财务主管进行。在财务分工中,所有通用财务软件都具备两个功能,即增加、修改、删除用户工作和授权工作。区别在于由谁来负责这些工作,金蝶KIS标准版要求由系统管理员进行人员(包括财务主管)的设置和授权工作;用友U8由系统管理员进行人员设置与授权工作,财务主管可以进行授权,不能进行人员增减;新中大财务软件由系统管理员增加财务主管和财务人员,并赋予财务主管权限,然后再由财务主管赋予普通操作员权限;高信财务软件由系统管理员增加财务主管,由财务主管增加操作人员及赋予权限。②设计内容上存在很多冗余功能,如行业性质及角色功能。

笔者认为,如果企业设置系统管理员岗位,则账套的建立、修改与删除工作既可以由系统管理员完成,也可以由财务主管完成,此功能没有必要划分太细,以免造成操作上的混乱。应增加账套管理日志记录功能,用以保留操作痕迹;对于财务分工而言,由财务主管进行人员增加及权限授予更符合

企业工作实际;而备份恢复功能应该被授予权限的人都可操作才更为合理。关于建立账套过程中行业性质的选择问题,行业性质功能仅仅是确定引入的科目表内容,当前按照统一会计准则进行账务处理,一级科目是一致的,对于不满足需要的一级科目或者需要的明细科目,可以通过科目增减来进行处理,笔者认为财务软件没有必要设置该功能。从实务工作来看,软件的角色功能,完全可以由授权来代替,实现一岗多人以及一人多岗,授予何种权限,即为何种角色,如果仅仅为了对员工的岗位进行说明,可以在增加人员中填写该员工属性,避免过多的模块设置造成用户操作复杂。

二、系统初始化

1. 现有财务软件账务处理系统初始化功能模块设计。当前通用财务软件账务处理系统初始化模块功能设计主要包括以下几项:凭证类型功能、会计科目及辅助核算功能、外币设置功能及初始余额录入功能设计。另外,各软件还设计了一些账套参数补充功能,本文不作详细讨论。

2. 现有财务软件账务处理系统初始化设计中存在的问题及完善思路。综合各个软件初始化设计的内容,分析如下:①凭证类型功能。主要解决不同规模及业务的企业进行会计核算时选择会计凭证种类的问题,所有软件都给定了该功能,并同时给定了各种不同类型凭证的运用条件,比如转账凭证的限制条件是:借贷方必无“现金”或者“银行存款”科目。有些软件在设定条件时功能设计得不完整,如用友软件定义收款凭证时有一定缺陷,一般而言,收款凭证要求“借方必有现金或银行存款”同时“贷方必无现金或银行存款”。用友软件仅能实现设定“借方必有现金或银行存款”,不能同时设定“贷方必无现金或银行存款”。②会计科目及辅助核算功能。该功能实现对会计科目的增减变动、辅助核算类型增减变动以及科目与辅助核算的连接。当前通用财务软件对该功能的设计较为统一,基本符合实务要求,但有一项功能存在问题,即增加会计科目时,对已经存在余额和发生额的会计科目增加下级明细科目时,各个软件的规定不一致,如金蝶KIS标准版允许增加,并且把余额与发生额转移到增加第一个的明细科目中,而

利用财务软件编制合并财务报表实例

李小虎

(重庆渝海控股(集团)有限公司 重庆 404000)

【摘要】 本文针对利用财务软件编制合并财务报表的方法和过程存在的几个问题,提出相应的解决方法,以有助于财务人员高效准确地编制出合并财务报表。

【关键词】 合并财务报表 软件 编制

合并财务报表的编制是会计实务操作中最复杂、最繁琐的一项工作。笔者所在集团公司的子公司从几家到最多时候的30多家,高效准确地编制合并财务报表一直是集团公司努力的目标,集团公司合并财务报表的编制也经历了从传统的手工合并、借助 Excel 电子表格合并、利用用友 U8 系统合并到现在的利用用友 NC 系统合并的过程。下面重点谈谈怎样在网络环境中用用友 NC 系统编制合并财务报表。

一、合并范围的确定

按《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,公司所控制的全部子公司都应纳入合并财务报表的合并范围。以母公司和纳入合并范围子公司的财务报表及其他相关资料

用友软件则不允许增加。③外币设置功能。本功能只适用于有外币业务的单位,在设计思路和设计功能上各个软件基本一致,并符合实务应用要求。④初始余额录入功能。初始余额录入功能是手工处理和计算机处理的衔接点,一个单位使用财务软件进行会计处理时,需要把使用财务软件之前各会计科目的发生额和余额输入到系统中,保证财务软件数据的完整性和正确性。各软件在设计该模块时都考虑了年初余额、本年借方发生额、本年贷方发生额及当前余额,也考虑了有明细科目的科目、有辅助核算的科目的录入方式,设计较为完整合理。要求:没有任何设置的科目可直接录入数据;有明细科目的需要录入明细科目数据;有外币数量的科目需要在指定地方录入外币、数量数据和本位币金额数据;有辅助核算的科目双击进入输入辅助项目金额。

笔者以为,系统初始化工作是进行正常账务处理的前期准备工作,需要仔细认真,模块设计的好坏直接决定软件是否好用。对于外币设置和初始余额设置,当前通用财务软件完整合理。对于凭证类型设计,笔者认为在手工操作下,由于单位经济业务纷繁复杂,在岗位分工的基础上,为了减少会计人员填制凭证的工作量和误差,对会计凭证进行了分类。在计算机软件核算下,记账过程实现了自动化,不会产生工作量过大或者错误登账的问题;如果要得到现金及银行存款凭证或者是凭证清单(或汇总表),可以随时通过查询功能获得。因此,凭

为依据,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,由母公司编制合并财务报表。合并时对内部权益性投资和子公司所有者权益、内部投资收益和子公司利润分配、内部交易、内部债权债务等进行抵销,需要合并的报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表。

集团公司纳入合并范围的分、子公司有17家,其中在水一方公司由两家子公司共同持股。集团公司持股关系分述如下:

(1)投资方为渝海集团公司。对被投资方累计持股比例为:卓杰商务公司100%;华兴工程监理公司100%;渝海物业公司70%;海南渝海公司50%;君恒公司100%;渝海实业公司50%;项目管理分公司100%;云南分公司100%;贵州分公

证类型功能模块没有存在的必要。

对已经存在余额和发生额的会计科目增加下级明细科目的问题,笔者认为上述两种软件的安排都不合理。按照实务工作中经常出现开始科目不分类、后期分类的问题,比如业务规模扩大,原材料由不分类的一种变为三种,在会计年度中期的某一期间开始,软件应当允许在一级科目的基础上增加明细科目,但是增加的方式应当为:对已有发生额或余额的科目增加下级科目时,系统应提示增加第一个科目的代码、名称及需要分配的数额。比如:原材料有余额1000元,第一次增加原材料——A材料,系统应当提示输入该材料数额,剩余数额系统自动生成科目“原材料——其他”,并把金额分配进去,操作人员可以把该“原材料——其他”修改成“原材料——B材料”并重新更改金额,如还有剩余,则以此类推,直至所有明细科目金额合计正好等于原材料一级科目总额。同时增加科目完毕后系统应自动在该期间建立相应明细账,并把所增加的明细科目余额作为本期初始余额,登记入账。

主要参考文献

1. 王先鹿. 财务软件实用教程. 北京: 中国致公出版社, 2011
2. 张瑞君. 会计信息系统. 北京: 高等教育出版社, 2008
3. 王先鹿. 浅谈通用财务软件凭证类型功能分析与启示. 中国管理信息化, 2010; 4