自动生成记账凭证要求下的会计科目设置方法

王伟国(教授)　薛　璐

(石河子大学经济与管理学院　新疆石河子　832003)

【摘要】本文立足记账凭证自动生成视角,结合ERP系统中会计科目设置方法的新理念,探索出基于事项凭证的会计科目设置方法,以从根本上改变传统会计科目分类设置思路,该方法可充分发挥信息技术在数据分类汇总中的功能与作用,为会计核算实现交叉立体核算提供了可能。

【关键词】ERP系统　会计科目设置　事项凭证

提高会计核算自动化,减少人为因素对会计信息的影响,是会计信息化的新目标。采集经济业务活动数据自动生成记账凭证是提高会计核算自动化的重要环节。在记账凭证自动生成中,会涉及会计科目选择、借贷方金额计算等,其中会计科目的选择是实现自动生成记账凭证的基础。现行会计科目设置方法采用统一的总账科目,各企业根据自身行业特点及业务需求设置明细科目,在这种情况下,构建统一的自动生成记账凭证模板是不可能的。这里的主要问题是明细科目能否不再由各自企业来设立,而用统一的标识来替代。互联网数据交换标准化的发展为解决这个问题提供了可能。

一、传统会计科目设置方法

会计科目是会计制度的重要组成部分,是对会计要素按照经济管理的要求进行具体分类核算和监督的项目,是编制会计凭证、设置账簿、编制财务报表的依据,是对会计对象进行的第二层次划分,即对六大会计要素的具体内容进行分类。由于每一类会计要素需要一个合适的名称,于是就形成了会计科目。设置会计科目的目的是全面、系统、分类地反映和监督各项经济业务的发生情况,以及由此而引起的各项资产、负债、所有者权益及各项损益的增减变动。

会计科目可以从两个方面进行分类:一是按经济内容分类,将会计科目分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、损益类科目、成本类科目、共同类科目六大类。为便于会计核算,提高会计核算效率,每个会计科目都要编制固定号码。二是按会计科目提供核算资料的详略程度分类,会计科目可以分为总分类科目和明细分类科目两类。为了适应管理的需要,当总分类科目下设置的明细科目太多时,可在总分类科目与明细分类科目之间增设二级科目(也称子科目),二级科目所提供的详细程度介于总分类科目和明细分类科目之间。

二、ERP系统中会计科目设置方法

ERP系统中会计科目设置原理与手工核算一致,但突出了信息系统集成的特点,在设置总账科目、明细科目基础上,增设了"辅助核算科目"、"其他系统受控科目"等科目。

总账科目、明细科目的设置与手工核算相同,可以逐一录入增设,也可以通过系统预设装入的方法设置。总账科目和明细科目下都可以再设下级科目。

辅助核算科目是在总账科目或明细科目下不再设置下级明细科目的一类科目。一般业务独立、单一的项目如部门、供应商、客户等可设置为辅助核算科目,这样减少了科目层级和科目数量。核算时,部门、客户、供应商等信息来自基础档案,这些档案是由各业务部门维护的,实际上会计核算的事项数据的采集延伸到业务部门,或者说业务部门事项数据直接引入财务核算中,而不是再由财务部门自建一套明细科目收集数据,这样就实现了数据在不同部门的共享。

在ERP系统中,"其他系统受控科目"明确了受控的总账科目,不能在总账中直接制作记账凭证,而是通过业务子系统的数据自动生成机制凭证。业务子系统中虽没有设置明细科目,但也能反映明细事项信息、产生明细账。如"应收账款"科目受控应收子系统,通过应收子系统中处理应收明细事项数据生成机制凭证。在应收子系统中,应收发生的时间、地点、涉及的部门和业务人员、客户代码和名称、信用等级、收款日期等都有详细的记录,由于总账系统与应收子系统有密切的联系,因而就可以通过总账查看明细账,通过明细账看总账。

通过对"辅助核算科目"和"其他系统受控科目"的科目设置方式分析,我们可以得到以下启示:

1. 在ERP系统中,部分会计核算业务仅仅设置总账科目而不设置明细科目,也能完成会计核算并生成明细账。

2. 在ERP系统中,通过业务子系统的详细数据或辅助核算来完成明细核算。没有业务子系统或没有设置"辅助核算"的会计核算,还要进行总账科目和明细科目的设置。

3. 对于既不是业务子系统,也不进行辅助核算的项目,可以结合它们在会计科目中的特点,不设置明细科目,使之达到统一使用总账科目来完成会计核算的目的。

4. 进一步思考不设置明细科目、统一使用总账科目完成会计核算需要什么样的社会环境和技术条件。

XBRL 网络财务报告审计鉴证研究综述：一个研究框架

陈维良

（上海大学管理学院 上海 200444）

【摘要】可扩展商业语言（XBRL）网络财务报告因形式灵活多样、提供信息量大又迅速的优势而逐渐取代传统的纸质财务报告，成为信息时代下的主流报告形式。但这种新的财务报告形式对审计环境与审计方法产生了一系列的影响，增加了审计风险。本文在借鉴财务会计研究框架的基础上建立了 XBRL 审计鉴证研究框架。

【关键词】XBRL 审计鉴证 审计技术与方法

一、研究意义

相对可扩展商业语言（XBRL）技术本身的研究而言，有关 XBRL 审计鉴证的研究尚未取得实质性突破。究其原因，除了计算机技术开发方面的限制，关键在于缺乏一个完整的 XBRL 网络财务报告审计鉴证研究框架。为此，本文专门探讨“XBRL 网络财务报告审计鉴证研究框架”，以进一步推动 XBRL 审计鉴证研究。提出这一研究目标是基于如下考虑：

从理论研究角度来看，国内外学者在近十年中对 XBRL 开展了一系列的研究，其中包括 XBRL 计算机技术、XBRL 理论、XBRL 审计鉴证等问题。总的看，这些研究虽然也取得了一些成果，但研究的问题过于零散、研究深度不足、研究方法过于单一等缺陷使得现有研究未能形成体系，对实际工作未能起到指导作用。造成上述现象的根本原因在于缺乏一个完整的“XBRL 网络财务报告审计鉴证研究框架”，这也间接导致了审计鉴证研究缺乏科学性和系统性。

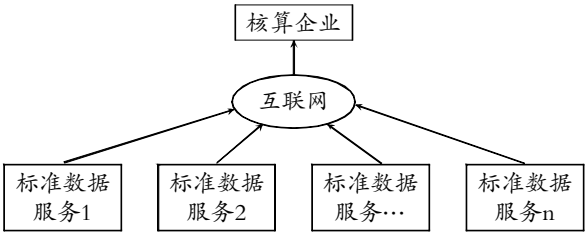
从实务角度来看，目前国际上还没有任何组织颁布完整的 XBRL 审计鉴证应用指导性文件，以致 XBRL 网络财务报告审计流程的科学性受到了一定程度的质疑，妨碍了XBRL

---

5. 可尝试通过“事项凭证”来记录企业经济业务活动详细数据和业务过程，创新会计科目设置方法，不设置明细科目，统一使用总账科目来完成会计核算任务。

三、基于事项凭证的会计科目设置方法

1. 互联网信息交换数据标识标准化是创新会计科目设置方法的前提。随着互联网技术的不断发展，尤其是互联网技术广泛应用，标准数据服务业迅速发展，提供各行业标准数据的网上服务机构大量涌现，如数字认证机构在提供安全证书的同时也提供了用户的标准信息，如果这些用户是客户、供应商，那么提供的就是客户供应商的事项信息。在互联网上我们可以很方便地获得商品、服务的统一标识及其他信息，避免企业内部自设一套明细分类科目，这时核算企业经济业务活动发生的数据是来自互联网上的标准服务数据，可保证数据语义的一致性。网上标准数据服务如下图所示：



网上标准数据服务示意图

2. 引入事项凭证创新会计科目设置方法逻辑上可行。经济业务活动事件发生的部门按照规则在事项凭证中记录各自业务的事项数据和参与人员，完成经济业务活动事件的记录。事项凭证是业务处理规则和事项数据储存的载体，建立事项凭证与记账凭证之间的联系，通过事项凭证的事项数据可以得到记账凭证的价值信息，通过记账凭证的价值信息可以查询事项凭证的事项数据。事项数据标识可以作为明细分类的标识，为形成明细账起到明细科目的作用。

3. 基于事项凭证的会计科目设置方法。在此会计核算流程中，编制记账凭证前需增设事项凭证，事项凭证中记录着经济业务活动的处理规则、程序和明细事项数据等，明细事项数据使用统一的数据标识和编码，这些编码和标识来自互联网服务机构和企业内部标识服务机构。会计科目仅设置一级科目用来生成记账凭证，不再使用明细科目，明细分类通过事项凭证与记账凭证分类汇总产生，从根本上改变传统会计科目分类设置思路，从而发挥信息技术在数据分类汇总中的作用，为会计系统实现交叉立体核算提供了可能。

主要参考文献

1. 陈继初. 账务系统中会计科目的设置方法及其选择.中国管理信息化，2005；3

2. 熊绪进.会计信息化环境下会计科目设置探讨.中国集体经济，2009；34