

计算机会计立体科目及其编码体系设计

侯玉凤

(山东交通学院财经学院 济南 250023)

【摘要】信息技术的发展对会计流程、模式、审计、内部控制都产生了巨大的影响,同时对会计科目及其编码体系设计产生了较大的冲击。目前会计科目编码体系设计主要有定长定位和不定长定位两种方式,本文对定长定位模式下的会计科目及其编码体系设计进行了改进,借助会计软件的辅助核算和管理功能设计立体科目及其编码体系。

【关键词】立体科目 辅助核算 会计软件 会计电算化 科目体系设计

一、引言

目前我国会计科目的编码方式主要采用群码方式,又称作分组码,即把会计科目编码按照不同的属性分成不同的段,每段表示每级会计科目编码,每段会计科目编码的位数组成了会计科目编码的结构(张瑞君,2009),例如科目结构为4-2-2-2-2,表示一级、二级、三级、四级科目编码的位数分别为4、2、2、2位。所谓会计科目编码体系的设计就是根据会计制度和会计科目的设计,按照系统的方法对会计科目编码结构

价值观,这鲜明地体现了中华民族的传统文化。此外,新时代并不仅仅考虑自身利益,而且积极履行社会责任,通过各种形式来回报社会,如捐建国珍希望小学、赞助中国航天事业、进行抗震救灾抢险等。

2. 加强企业文化的传播。

(1)重视人际传播。人际传播是社会组织塑造形象的重要手段,而营销人员是企业塑造形象的重要载体,担负着传播企业文化的重任。营销人员能否在客户面前最大限度地展示企业文化,对企业精神的传扬和营销工作的促进是至关重要的。新时代的营销人员在“团队大家庭,事业大舞台,健康大产业”的共同愿景里,感受到世间的真情和友谊,同时作为传播健康事业的大使,为民族产业发展贡献力量,在创造自我价值、实现精彩人生的同时传播了优秀的企业文化。

(2)利用群体传播。企业可以通过多种方式和途径,邀请有关社会群体来企业进行参观和指导,从而在一定范围内相对集中地传播企业文化。接待人员的热情程度、服务质量,办公现场的硬件设施、管理水平,员工工作的行为规范、精神风貌等,都是影响参观者对企业形成印象的重要因素。新时代积极邀请社会各界到烟台新时代健康产业工业园参观、到北京新时代健康体验馆考察等,使人们近距离、多角度地感受了新时代独特的企业文化。

(3)整合媒介传播。商业广告能有效提高企业的知名度,但企业不能过分依赖它,而应整合各种媒介宣传自己,如积极开展各种公关活动、加强宣传报道等等。新时代秉承“自立立

进行设计的过程。目前会计科目编码体系设计主要有定长定位和不定长定位两种方式。

定长定位设计方法是指在科目编码体系中,在不超过科目编码总长度的前提下,该单位所有科目的各级科目编码的长度是固定的一种编码方法。该种方法的优点是科目编码结构层次逻辑清晰,便于计算机运算,缺点是科目结构的设计要根据明细科目最多的科目进行设计。不定长定位设计方法是指在科目编码体系中,在不超过总长度的前提下,除一级科目

他,德行天下”的核心价值观,积极支持健康事业、慈善事业、体育事业、教育事业、国防事业的发展,并综合利用权威媒体、企业网站等将相关活动进行立体式传播,有效地提升了企业的知名度和美誉度。

3. 注重文化营销的变通。

(1)考虑文化适应。企业要进一步发展,必须承认文化差异的存在,正确对待文化矛盾和冲突。我国具有优秀的民族传统文化,健康产业应将其有效地植入产品营销中,打造深受消费者喜爱的品牌个性,但同时应因国别、地区和民族等差异而不断创新。新时代为了满足更多消费者的需求,积极邀请伊斯兰教会成员赴生产实地考察,证实其“国珍”牌系列产品原料不含伊斯兰教禁忌成分,生产、加工过程符合清真食品要求,这样巧妙使用文化适应策略扩大了目标市场。

(2)进行文化创新。创新是一个民族发展进步的灵魂,而企业文化营销创新不仅包括产品的创新,还涉及品牌的创新和企业文化的创新。新时代适应世界潮流并结合我国国情,创造性地选择了“和谐发展,立业百年”作为企业经营发展的方向标,选取松竹梅等优质天然植物作为产品的原料,以构建生态产业链为主线,兼顾企业经济效益与社会效益,注重解决党和国家政策所关注的发展问题,从而使企业在构建和谐社会的征程中获得持续、快速、健康的发展。

主要参考文献

周辉,王建伟.健康产业的营销模式创新研究.科技与管理,2011;5

编码长度固定以外,其他各级科目编码的长度不固定,可由用户根据每个会计科目及其下级科目实际情况以及会计制度的要求进行会计科目编码结构设计的一种方法。其优点是增加了科目编码结构设计的灵活性,缺点是不利于计算机根据科目编码识别会计科目级次及其父科目。这两种会计科目及其体系设计的方式各有优缺点,本文侧重探讨如何在定长定位设计的基础上对会计科目及其编码体系设计方法进行改进,并借助会计核算软件的辅助核算功能构建立体科目及其编码体系,该方法既具有定长定位和不定长定位科目设计的优点,又能改掉其缺点。

二、立体科目、辅助核算和管理

立体科目是指将科目中大量重复的科目从科目体系中分离出来,按照档案进行存储,并借助辅助核算和管理,建立档案和科目一一动态链接关系,在满足优化会计科目体系的同时,达到精细核算目的的一种会计科目体系设计方式。通过立体会计科目的定义可知,要想对立体科目体系进行设计首先要考虑的一个重要问题是会计软件的辅助核算和管理功能,以及辅助核算和管理与立体科目之间的关系。

辅助核算和管理是我国通用会计软件的一项重要功能,会计的基本职能包括反映和控制,或者核算和管理,随着会计信息化的发展,会计的核算功能逐渐成熟,使得会计人员从大量复杂的核算工作中脱离出来,但是随着竞争的激烈及利益相关者不断增长的需求,会计的管理职能越来越得到重视,为了加强会计管理职能,我国现行通用的会计软件中都设计了辅助核算和管理的功能。辅助核算和管理是为了强化会计管理的职能,在科目设置改进的前提下,其借助部门、往来单位和个人、项目档案,按照部门、单位往来和个人、项目档案等进行精细核算,从管理的角度提供更加有价值的信息。

三、采用辅助核算和管理应注意的五个问题

问题一:会计软件一般包括哪些类型的辅助核算。通用会计软件根据管理需要和利益相关者对会计信息的需求等主要设计五种类型的辅助核算及管理,包括个人往来、供应商往来、客户往来、部门和项目辅助核算和管理功能,其中供应商和客户往来又统称为单位往来。所谓个人往来辅助核算和管理是指对单位与内部职工之间发生的往来业务进行核算和管理;单位往来辅助核算和管理是指对本单位与外部其他单位发生的各种债权和债务业务进行核算和管理;部门辅助核算和管理是指对本单位与内部部门之间发生的往来业务进行核算和管理;项目辅助核算和管理是指对单位一系列项目工作的产出、耗费进行核算和管理。

问题二:什么情况下进行辅助核算和管理。会计软件中的辅助核算和管理主要是为了强化会计管理的职能,进行精细核算,从管理的角度提供更加有价值的信息。凡是单位发生的各类与供应商、客户、个人、项目以及部门有关的业务,而且这些业务较为复杂,业务量较大,管理者需要除传统业务之外其他附加的相关管理信息,并对这些业务进行精细核算和管理,就可以运用会计软件中的辅助核算和管理功能。如果单位的项目较多又需要加强对项目的管理,及时掌握项目的进度,对

物料、工时等相关耗费以及产生的效益追踪核算和管理,加强项目审计,对负责人相关的义务和权利进行约束等则可进行项目的辅助核算和管理。再比如单位客户较多,又需要对客户进行账龄分析,对客户及时采取相应的管理和服务措施(包括实行相应的折扣政策等),进而留住客户从而创造更多的价值,则可进行客户往来辅助核算和管理。其他部门辅助核算和管理、个人往来辅助核算管理以及供应商往来辅助核算管理要求相同。

问题三:哪些科目可以进行哪些类型的辅助核算和管理。一般而言,凡是单位和内部职工之间发生的往来业务的科目并且管理者需要对个人业务信息进行管理,就可以设置该科目为个人往来辅助核算科目,比如应付职工薪酬、应付职工福利、其他应收款、其他应付款等等;本单位和外部单位之间发生的各种债权和债务业务的科目,比如应收账款和票据、预收账款和票据、应付账款和票据、预付账款和票据科目等,其中应收账款和票据、预收账款和票据是指单位和客户之间发生的往来业务,因此可以进行客户往来辅助核算,而应付账款和票据、预付账款和票据等科目可以设置为供应商往来辅助核算;依此类推,单位和内部部门之间发生业务的科目可以进行部门辅助核算,比如管理费用等;单位需要对单位发生的项目进行核算的科目,比如在建工程、生产成本、营业费用、主营业务收入和成本等,一般可以设置为项目辅助核算。在进行辅助核算和管理设置时一个科目最多只能进行两项辅助核算,并注意客户往来和供应商往来辅助核算往往存在互斥关系。

问题四:辅助核算类型和剥离档案之间的关系。根据辅助核算和管理以及立体科目的定义可知,如果相关科目进行辅助核算和管理,则需对传统科目进行相应的改进,改进的方法是从传统科目中剥离与辅助核算和管理相匹配的科目,并把剥离的科目建成立辅助档案,进而建立科目档案和辅助档案的动态链接关系。那么应当剥离什么样的科目呢?一般进行什么类型的辅助核算,就从科目中剥离什么样的科目,形成这种类型档案。例如应收账款科目,如果设置客户往来辅助核算和管理,则应收账款下级科目中关于描述客户信息的科目就是需要剥离的科目,便将其从科目体系中剥离出来设计成客户档案,借助辅助核算和管理,应收账款中剩余科目组成的新科目体系和剥离的客户档案之间建立一一对应关系。管理费用科目如果设置为部门管理辅助核算和管理,管理费用下级科目关于描述部门信息的科目就是剥离的科目,则从管理费用下级科目中把该类科目剥离出来,设计为部门档案,并借助辅助核算和管理形成新科目与部门档案之间的一一对应关系,其他辅助核算和管理剥离科目的设计方式与之相同。

问题五:立体科目与辅助核算和管理是什么关系。根据立体科目的定义,我们可以将上述改进的科目定为立体科目,其既包括科目信息又包含档案信息,它借助辅助核算和管理,实现了科目信息和档案信息之间一一对应的链接关系,而一一对应的链接关系又是辅助核算和管理最重要的特点,也是会计管理软件能够实现精细核算和管理目的的一项重要手段。可见,立体科目在其中起着纽带作用。

四、立体会计科目及其编码体系的设计

上述介绍了立体科目、辅助核算和管理的概念及其特点,那么如何针对传统科目进行立体科目改进呢?笔者认为应包括五个步骤:一是列出传统科目及其编码,二是借助笛卡尔乘积判断传统科目体系设计是否庞大,三是确定辅助核算的类型,四是设立剥离辅助档案,五是确定立体科目及其编码体系。为了更好地完成立体科目的设计,下文将举例解析。

例:某研究院是石油天然气总公司最大的综合性科研单位之一,拥有40多个处、科室,研究的课题数量众多。传统科目设置为:一级科目为“在研课题费用”,科目编码为通用会计科目编码6001;二级科目为处室和科室名;三级科目分为“横向课题”和“纵向课题”;四级科目为具体某个课题;五级科目则是劳务费、原材料费、差旅费、设备购置费、专用业务费、院所管理费、研究室管理费等12个项目。为了更好地核算每个项目(课题),对每个项目(课题)的成本费用和收支情况进行核算管理,现对传统科目的设计进行改进(本案例来自张瑞君所著《会计信息系统》一书)。

步骤一:列出传统科目及其编码。假设总科目编码结构仍为4-2-2-2-2结构,该科目的传统科目为:在研课题费-××处-科室-××方向课题-××课题-××费用,该科目级别共为5级,遵循总的会计科目结构设计4-2-2-2-2结构,共计11位,小于规定的总长度15位。二级、三级、四级、五级科目编码为两位,分别表示01~99个处科室、每个处科室下01~99种课题方向、每个方向下01~99个课题、每个具体课题的01~99种费用。

步骤二:借助笛卡尔乘积判断传统科目体系是否庞大。笛卡尔(Descartes)乘积又叫直积,假设A、B为集合,用A中元素为第一元素,B中元素为第二元素构成有序对,所有这样的有序对组成的集合叫做A与B的笛卡尔乘积,记作A×B,其符号化为:A×B={<x,y>|x∈A∧y∈B}。通过对传统科目体系进行笛卡尔乘积运算,其中A、B、C、D分别表示二级、三级、四级、五级科目个数的集合,A×B×C×D={<x,y,z,v>|x∈A∧y∈B∧z∈C∧v∈D},大概这种有序对有01×01×01×01-99×99×99×99个。如果将这种科目设置方式照搬到计算机软件中,则处、科室越多,课题越多,该科目体系就越庞大,其每级科目都存在重复,其中五级科目的重复率最高。因此存在大量冗余的相关数据,从实际情况来看该单位仅“在研课题费用”科目下属的明细科目记录可能将达到2500多个,这样在计算机软件中填制有关课题业务的凭证时效率就非常低,同时,也不利于按照部门、方向、课题的各明细费用进行统计、汇总、对比计算等等。

步骤三:确定辅助核算的类型。本例中科目设计的主要目的是对不同部门发生的项目相关费用进行核算和管理,既反映了单位与部门之间发生的业务往来,又反映单位对项目耗费的人工、时间、材料的核算和管理,所以该科目可以进行两种辅助核算和管理,分别为项目和部门的辅助核算与管理。

步骤四:剥离辅助档案。传统科目进行立体科目改进时主要是对传统科目体系中重复的会计科目进行剥离,根据剥离

科目与辅助核算和管理相匹配的特点,剥离的档案包括项目档案和部门档案,根据传统科目设计:在研课题费-××处-科室-××方向课题-××课题-××费用。部门进行的描述的科目为二级科目,项目进行的描述的科目为三级和四级科目,因此剥离二级科目进行进一步整理设计为部门档案,剥离三级和四级科目为经过整理设计为项目档案,剩余一级和五级科目两级,重新整理为新会计科目:在研课题费科目-××费用。新会计科目为两级,与传统五级会计科目相比更加简练,层次更加清晰,核算更加明确。

步骤五:确定立体科目及其编码体系。整理剥离后科目、部门档案和项目档案,根据系统和资料要求确定其立体科目及其编码体系。剥离后的科目为:在研课题费-××费用,科目级别由原来的5级科目经过剥离部门档案和项目档案后为两级科目,减少了冗余,科目变得更为简洁。

总的科目结构仍为4-2-2-2-2,该科目共两级,科目结构为4-2结构,二级科目编码为2位,可表示在研课题费下属的01~99种费用,能够满足该单位的需要。剥离后的部门档案根据单位总体部门信息设计为2-2结构,表示为××处室-××科室。剥离后的项目档案根据单位总体项目情况设计为1-3结构,表示为××方向-××课题。借助会计软件的辅助核算和管理,并建立新会计科目和部门档案以及项目档案之间的一一对应的动态链接关系,经改进后的在研课题费立体科目及其编码体系如下表所示:

在研课题费立体科目及其编码设计表

科目编码	科目名称	辅助核算	一个科目对应若干项目,一个项目对应若干科目	
6001	在研课题费	部门项目	项目分类和档案编码	项目分类和档案名称
6001 01	劳务费	部门项目	1	横向
6001 02	差旅费	部门项目	1 001	XX课题1
6001 03	设备购置费	部门项目	1 002	XX课题2
		
			2	纵向
			2 001	YY课题1
			2 002	YY课题2
		

部门编码	部门档案
01	处所1
01 01	科室1
01 02	科室2
...	...

一个科目对应若干部门,一个部门对应若干科目

五、结论

立体科目及其编码体系的设计不仅便于反映会计科目间的逻辑关系,减少冗余数据,节省存储空间,而且能发挥固定定位编码方式的优点,便于计算机处理和分类,提高计算机数据处理速度和制单人员的业务处理速度。

主要参考文献

1. 张瑞君.会计信息系统.北京:中国人民大学出版社,2009
2. 侯玉凤.基于AHP的会计电算化实验教学量化评价.会计月刊,2011;9