

● 管理学

# 我国管理型会计软件功能设计研究

李守明,董琼慧,张新朝

(武汉大学 商学院,湖北 武汉 430072)

**[作者简介]** 李守明 (1945-),男,湖北麻城人,武汉大学商学院会计系教授,主要从事会计电算化研究;董琼慧 (1977-),女,湖北应城人,武汉大学商学院会计系硕士生,主要从事会计电算化研究;张新朝 (1974-),男,河南人,武汉大学商学院会计系硕士生,主要从事财务管理研究。

**[摘要]** 核算型会计软件存在保存数据不全,重核算轻分析和核算与业务分离以及不易审计的局限性。急需研究开发管理型会计软件,管理型会计软件应实现核算、分析、控制一体化和会计核算与业务管理的协调,并尽量满足审计的要求,使我国会计软件上一个新台阶。

**[关键词]** 管理;会计软件;功能设计

**[中图分类号]** F 810. 43 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1000-5374(2000)05-0685-03

我国会计电算化工作在经历了从试验到普及与提高的发展阶段以后,广大应用者和开发者对会计软件的功能具有较深入的认识,并且从理论与实践上正在进行总结和反思。大家在肯定成绩的同时,对目前我国的会计软件功能设计提出了各种改进意见。集中在如何实现会计软件由核算型向管理型发展及管理型会计软件的基本功能应如何设计。

## 一、核算型会计软件的局限性

人们在讨论会计软件为什么停留在核算水平的原因时,一般认为是由于我国的手工会计管理水平不高,长期只注重记账、算账和报账的会计核算工作。因此,使得开发会计软件的应用基础不高。另一方面,还由于会计软件的开发者一般是以计算机专业人员为主,他们大多缺乏会计理论与企业管理知识。因此,他们只能充分利用计算机的模拟功能实现手工会计核算的电算化。在此思想指导下开发的会计软件只能是一个模拟手工会计处理的软件系统,而无法实现会计管理功能的电算化。此外,核算型会计软件还存在如下不足:

### 1. 保存数据不全面

核算型会计软件只保存记账凭证的会计分录数据,原始凭证仍以文字形式保存。因此,会计的重要数据保存不全给会计数据的处理、查询及电算化审计带来困难。

### 2. 重核算轻分析

核算型软件只重视对会计分录数据的处理并提供核算后的会计报表信息,而企业管理者除需要报表信息外,更需要利用会计信息进行预测与决策分析,同时还能提供与会计信息有关的经营管理信息。现有的会计软件忽视或未认识到这一点的重要性。

### 3. 会计核算与业务管理分离

核算型会计软件只收集和处理会计数据,与会计数据相关的业务数据没有保存,于是,会计软件输出的信息就不能满足非会计部门对信息的需求。

### 4. 不满足电算化审计的要求

目前,会计软件基本上是以总账科目为线索沿着记账凭证→明细账(凭证数据库)→总账→报表的方向进行分类和汇总。因此,软件设计者也是按此流程进行设计,而且又以尽量减少冗余数据为设计原则。所以,这种软件完成审计数据查询只能单向进行,反向查询就会出现問題。

## 二、管理型会计软件的特点

为了尽快实现会计软件从核算型向管理型转变,我们必须结合我国实际研究管理型会计软件的特点。现在有一种较普遍的看法认为,管理型会计软件就是实现管理会计电算化或者说就是财务会计电算化加管理会计电算化。我们认为,这种看法不准确。而且,这种理解又将误导管理型会计软件的开发思路,重犯过去以为实现财务会计电算化就是实现会计电算化的认识错误。在此有必要对管理型会计软件应具备的特征进行讨论。

### 1. 财务会计与管理会计相结合

因为财务会计提供会计原始数据并根据其介绍的核算原理和方法进行处理输出常规会计报表。而管理会计根据管理要求介绍了大量定量分析方法,这些方法的应用一要明确应用目的,二要具备完整可靠的数据。因此,只有将管理会计介绍的方法与财务会计核算的内容(资产、负债、所有者权益、成本与费用等)及应用对象结合起来,才会给处理和分析带来方便并能及时满足使用者的要求。这样就可以克服过去财务会计和管理会计在内容、方法及提供服务相分离的弊端。因此,管理型会计软件既不是财务会计软件加管理会计软件,更不是管理会计软件,而是财务会计与管理会计相结合后的电算化软件。

### 2. 核算、分析、控制一体化

管理型会计软件要克服核算型软件重核算轻分析无控制功能的不足,实现在记账和核算的同时,结合管理要求进行分析并适时发出控制报警信息,实现核算、分析和控制一体化。

### 3. 会计数据与非会计数据并重

管理型会计软件为了实现核算、分析和控制的功能,为管理者提供所需信息。软件系统不仅需要会计分录数据和会计结果数据,而且还需要原始凭证数据和大量非会计分录数据(如经营管理及物流数据)。所以,管理型会计软件除了应保存记账凭证数据外还应保存原始凭证数据、经营数据、物流数据和市场数据等。这样,管理型会计软件才能同步实现会计核算和业务管理的结合,以满足管理者的需要。

### 4. 满足审计要求

管理型会计软件除必须实现会计的管理功能外,还应满足电算化审计的需要。而电算化审计对查询审核、证实存在和系统分析的要求集中反映在审计线索的提供上。为此,软件系统保存数据不仅要全面,而且数据的汇总及变换要关系清晰,并记录过程和处理方法,做到留有痕迹。

### 5. 注意与 MIS 融为一体

管理型会计软件为管理者主要提供与会计有关的管理信息,又由于会计信息与企业各职能部门都有密切的关系。所以,管理型会计软件的开发成功为其它职能管理电算化提供了样本,并打下良好的基础,更重要的是为企业实现全面电算化建立 MIS 提供了可能。因此,在开发设计管理型会计软件时应注意,该软件系统是 MIS 的子系统及其与其它职能子系统的关系。

## 三、管理型会计软件的功能设计

管理型会计软件要体现上述特点,就必须改变核算型会计软件按记账、算账、报账为线索的开发思路和以成本核算为对象划分功能模块的模式;克服财务会计电算化与管理会计电算化相脱离的不足,实现财务会计与管理会计相结合后的电算化;按照会计核算、分析与控制一体化的要求划分功能模块。因此,管理型会计软件功能模块设计可作如下考虑:

### 1. 凭证输入与控制模块

该模块主要功能是完成原始凭证数据输入并自动将原始凭证数据转换成记账凭证格式后保存,即实现自动记账功能。此外,在记账的同时,自动完成日常核算分析与控制并给出警示信息。例如,管理费用的超额发生、应收账款余额超过最高限额及库存变化等警示信息,克服目前会计软件输入、核算和分析完全分离及保存会计凭证数据不完整的弊端。

### 2. 货币资金核算与管理模块

该模块除了要完成常规的日报表处理及银行对账处理功能外,还要完成货币资金的需求预算及筹资分析与管理。同时应实现多币种的核算与管理等功能。改变当前会计软件普遍忽视货币资金管理及现金流量核算的弊端,使货币资金核算与预算管理相结合。

### 3. 应收票款核算及销售管理模块

该模块在对应收票据和应收账款进行核算的同时,根据相关原始凭证数据完成对销售市场及客户的分析与管理。例如市场预测、市场占有率分析及客户信任度分析等。改变过去只核算不分析或核算与分析相分离的做法。

### 4. 应付票款核算及采购管理模块

该模块在对应付票据和应付账款进行核算的同时,重视对应付款的管理,并且把应付款与材料采购的管理相结合,实现对应付款与采购活动的同步管理。克服目前会计软件只重视应收款管理不重视应付款管理,只核算不结合业务活动进行分析的现象。

5. 长期资产核算与管理模块

该模块的功能除了要完成常规对固定资产的核算与使用管理外,还要进行固定资产投资分析、无形资产和递延资产的管理与分析。克服过去只注重固定资产核算,不重视对固定资产统一管理与投资分析,忽视无形资产核算的不足。

6. 工资核算与管理模块

这是一个传统的必备模块。其功能除了完成工资及薪金的核算及工薪成本费用分配与分析外,还应开发人力资源成本的核算与分析的管理功能。

7. 成本核算与分析模块

本模块的功能除了完成核算产品成本外,还应对自己发生的成本费用进行分析,并结合责任单位考核成本费用执行情况,给管理者提供有关奖惩信息,同时还要对未来成本费用进行预测、计划和控制,实现对成本进行核算、分析和控制的全方位服务。

8. 利润核算与分配模块

本模块的功能主要是计算应交税金及利润的核算、利润分配及股东权益的计算与分析。此外,还要进行利润预测与分析,以及企业短期投资分析。

9. 查询及报表输出模块

该模块主要完成数据查询和报表打印输出。但要说明的是,查询除了要满足管理者需要外,还要注

意满足审计者的要求,尤其要满足电脑审计对查询数据的要求。例如,既要能进行凭证明细账与总账报表之间的双向查询,又要能随时对对应的账户进行“期初余额本期发生额与期末余额”的双向查询。报表输出应包括总账处理这一基础工作及报表输出控制和报表数据分析的功能,克服目前会计软件缺乏对审计要求的考虑和对报表数据分析的忽视。

此外,还有初始化与维护功能模块等。最后还要强调,管理型会计软件的应用和发展方向应该是实现企业管理现代化,建立电算化企业管理信息系统,而且管理型会计软件是企业 MIS 开发的基础。

[参 考 文 献]

[1] 邱寒. 会计软件设计如何适应现代化审计的要求 [J]. 会计研究, 1998, (4).

[2] 李守明. 论我国会计电算化的发展 [J]. 武汉大学学报, 1998, (6).

[3] 李守明. 谈电算化会计管理系统与企业管理信息系统的关系 [J]. 财会月刊, 1998, (5).

[4] 陈冰. 会计信息系统新概念 [N]. 计算机世界, 1998-04-13(10).

(责任编辑 邹惠卿)

Chinese Administrative Accounting Software  
Function Design Research

LI Shou-ming, DONG Qiong-hui, ZHANG Xin-chao  
(Wuhan University Business School, Wuhan 430072, Hubei, China)

**Biographies** LI Shou-ming(1945-), male, Professor, Wuhan University Business School, majoring in computerized accounting; DONG Qiong-hui(1977-), female, Graduate, Wuhan University Business School, majoring in computerized accounting; ZHANG Xin-chao(1973-), male, Graduate, Wuhan University Business School, majoring in financial management.

**Abstract** The calculating account software was some limitations. The data being kept is incomplete. Too much attention is paid to calculating while analysis is underestimated. And it is had to audit. We need the R&D administrative account software urgently.

The administrative account software should integrate calculating, analysis and control. It should also coordinate account calculating with business management and meet the needs of audit messily. Then Chinese account software can achieve a new step.

**Key words** management; account software; function design