

以会计协调为导向的网络会计信息系统研究

蒋楠¹, 李晓霞²

(1. 厦门大学 管理学院会计系, 福建 厦门 361005;
2. 福建财会管理干部学院 会计系, 福州 350001)

[摘要] 会计协调是将各种不同的会计系统及程序融合到一个有序的架构中以产生协作的结果。随着市场的逐步全球化, 报告公司需要通过数据库系统将协调所产生的大量数据进行存储并将多层面数据予以分散, 投资者则需要目录辅助以便在网络上将数据定位并进行分析。本文从会计协调入手, 对其导向下的网络会计信息系统的分散结构进行系统的阐述, 以期为推动国际会计的协调提供支持。

[关键词] 会计协调; 网络; 会计信息系统

[中图分类号] F232 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0194(2008)03-0016-03

一、会计协调的动因及国际性努力

会计协调是一个为了增加可比性而减少可选择的报告方式或种类的数量的过程。会计协调的支持者认为, 会

计术语、分类、度量及报告的协调是不同观点的调和(reconciliation), 可以给使用者提供具有可比性的财务报告, 有利于他们做出经济决策, 因而更具有实践意义。事实上, 无论是对投资者还是监管者而言, 报告编制的协调都可极大提高会计系统的价值并增加信息的透明度。尤其在市场全

[收稿日期] 2007-09-20

```
30 Range ("B4").Value = Sheets (2).Range ("B7").
Value
31 Range ("C4").Value = Sheets (2).Range ("C7").
Value
32 Range ("C11").Value = Sheets (2).Range ("B27").
Value
33 Range ("D11").Value = Sheets (2).Range ("C27").
Value
34 Range ("E11").Value = Sheets (2).Range ("D27").
Value
35 Range ("C13").Value = Sheets (2).Range ("B40").
Value
36 Range ("D13").Value = Sheets (2).Range ("C40").
Value
37 Range ("E13").Value = Sheets (2).Range ("D40").
Value
38 End Sub
```

(四) 运行“产品成本自动计算”程序

选择“工具”菜单下的“宏”, 在宏下拉按钮中选择该程序, 然后单击“运行”按钮即可。然后在“B1”单元格中输入完工程度百分比, 在“产量记录资料表”中输入各车间当月“本月投产数量或上步转入”、“本月完工产品数量”; 在“费用记录资料表”中输入各车间当月生产费用数据, 即可自动生成各车间的产品成本数据和成本还原数据。

三、结束语

本方案的优点主要表现在: 第一, 速度快, 操作方便。第

二, 解决了期初、期末数据转换问题, 提高工作效率, 有一劳永逸的功效: 首次使用时, 建立 5 个工作表格, 建立数据运算关系即可, 以后每月运行“产品成本自动计算”程序, 然后输入该月的月末在产品完工程度、投产数量、完工产品数量、各车间生产费用资料, 即可得到相应的资料。第三, 解决了费用分配的四舍五入问题和“棋盘式”平衡问题。

需要说明的是: (1) 分配“直接材料”的在产品约当量计算方法取决于投料方式, 本文是以生产开始时一次性投料为例进行计算, 实际工作中, 会因投料方式不同而有不同的计算方法, 对此需要对有关运算关系公式进行调整。(2) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配, 本文是采用约当产量比例法, 至于用其他方法(如不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品只计算材料成本法、在产品按完工产品成本计算法等)也需要对有关运算关系公式进行适当修改。(3) 如果产品生产要经过更多的车间, 还需确定增加车间的产品成本明细账各单元格的运算关系, 并对“产品成本自动计算”程序进行修改。

主要参考文献

- [1] 郑翠菊等. 用 Excel 设计的平行结转分步成本核算系统[J]. 上海会计, 2003, (6).
- [2] 宋立. 用 Excel 进行分品种成本核算[J]. 时代财会, 2003, (1).
- [3] 申屠新飞. UFO 报表系统在逐步综合结转分步法中的应用[J]. 中国会计电算化, 2004, (4): 41-42.
- [4] 鲁亮升. 成本会计教程[M]. 北京: 经济科学出版社, 2001: 163-176.

球化条件下,协调的会计系统不仅能大大减少国外子公司转换财务报表的时间及成本,也便于本国及国外公司财务结果的可比性分析,从而有助于报表的外部使用者评价公司业绩。

由于跨国及本国上市公司对全球化会计准则的需求,IASB和IOSCO在1995年就核心准则达成了一致意见。2000年5月,IASB的30份核心准则得到了IOSCO的认可并予以推荐。欧盟(EU)、经济合作发展组织(OECD)、南亚区域合作联盟(SAARC)以及阿拉伯海湾国家合作理事会(GCC)等也非常关注IASB在会计准则协调方面所作的努力,并试图在成员国之间通过会计准则(如欧盟要求全部上市公司从2005年起必须以国际会计准则为基础编制合并会计报表)及过程的协调,实现区域性及国际性的会计协调。FASB与IASB也于2003年就2008年前消除双方准则中差异最大的部分达成了协议。

二、模型化会计协调

基于对数据全球分布及其存储的特性、网络的安全问题以及访问和处理这些数据的复杂性等问题的考虑,本文

提出了一个模型,包括以下几个方面:(1)用户的友好界面;(2)定位和访问分散数据的目录服务;(3)规则库(formula base);(4)推论引擎(inference engine);(5)公告板管理员(bulletin board manager)。通过采用多数通用的会计准则和过程,各个企业实施其数据库来捕捉(capture)每个财务报告项目的价值并对这些项目之间的结构关系予以说明。本文将通过一个通用算法(generic algorithm)进行阐述。以x公司的损益表(见表1)为例,首先使用历史成本计价,直线折旧法计算。

仍依上述步骤,再采用重置成本计价,直线折旧法进行核算。在采用历史成本计价并使用直线折旧法时,表中的第三行“折旧费用”及第八行“期末存货”分别为110 000元和80 000元。如果采用重置成本直线折旧法时,两个项目价值分别为120 000元和120 000元。

三、实施

本文利用动态服务页面(ASP)和标准的关系型数据库技术实施一个原型计算机辅助协调系统(CAHS),其结构采用了用户—网络服务器—数据库服务器的层次形式。

表 1

x公司 2005 年 12 月 31 日的损益表

收 入			\$1 000 000
成本及费用:			
折旧费用		\$110 000	
除折旧外的成本及费用:			
产品销售成本:			
期初存货	\$100 000		
净购买	260 000		
期末存货	(80 000)	\$280 000	
利息费用	10 000		
所得税费用	100 000		
退休金费用	80 000		
其他费用	10 000	200 000	
全部成本及费用			590 000
来自持续经营活动的收益			\$410 000
终止经营活动:			
处置五分公司损失,税后净额	(30 000)		
来自五分公司的经营收益,税后净额	10 000		
			(20 000)
扣除非经常性项目的收益及累计影响			390 000
非经常性项目:			
水灾造成的损失,税后净额			(80 000)
由于折旧方法变更而造成的累计影响			(70 000)
当期净收益			240 000
每股盈余:			
来自持续经营活动的			4.10
来自终止经营活动的损失			(0.20)
来自非经常性项目的损失			(0.80)
来自累计影响的损失			(0.70)
当期净收益			\$2.40

注:使用直线折旧法。发行在外普通股加权平均数为 100 000 股。

Excel 表格在银行对账中的应用

洪涛¹, 宋晓萌²

(1. 中国石油大学, 山东 青岛 266555; 2. 黄岛出入境检验检疫局, 山东 青岛 266555)

[摘要] 为了提高会计日常工作中的银行对账效率, 本文基于 Excel 表格设计了银行存款余额调节表, 运用 VB 编制了宏程序, 实现了银行对账的功能。

[关键词] 银行存款余额调节表; 宏; Excel

[中图分类号] F232 [文献标识码] B [文章编号] 1673-0194(2008)03-0018-03

在会计日常工作中, 银行对账是一个很烦琐的事情,

特别是在业务量比较大的情况下, 编制余额调节表需要耗费很多时间。虽然很多财务软件提供了相应的银行对账功能, 但是很多时候并没有起到其所承诺的作用。Excel 作为

[收稿日期] 2007-03-04

1. 用户界面

用户界面允许使用者从以下 3 方面进行选择: (1) 众多的公司; (2) 估价/会计标准; (3) 方法。用户一旦从下拉菜单中选定了公司、估价标准以及会计方法, 就可以从网络上通过公司的数据库自动访问所需要的行项目价值并计算得出相关的财务报表数据。

2. 目录

通过应用一个目录服务, CAHS 会告知用户可以在网络上访问公司什么样的信息。因此, 如果用户想访问公司的协调数据, 那么 CAHS 首先就会访问目录, 然后确定公司的信息存储在网络的哪个数据库服务器中。

3. 数据库

CAHS 通过外部单个企业的数据库在其数据库服务器上提取所需信息。每个数据库都有一个关系表, 它由财务报表中不同的行项目组成(例如, 现在实施的数据库就几乎包括损益表、资产负债表或现金流量表中出现的所有项目), 但是可以从公式/模型关系中推导出的以及可根据可用的行项目价值之间的公式关系自动推算的那些行项目(如存货销售成本、全部成本和费用)不包括在内。

4. 规则库

由于进入标准财务报表的多数相关信息可通过应用公式关系推导出来, 而且此类信息的详细存储会造成网络堵塞并大大降低数据库的运行效率, 因此外部数据库在其数据库服务器中拥有每个公司最少量的信息。无论在一个单独的报告中还是通过公式运算的多重报告, 规则库的组成将不同的行项目相互连接在一起。

5. 推论引擎

只有当数据可被自动访问并且控制在使用者在对数据库做出要求的时点上时, 数据库才可作为公司的静态数据库容器加以应用。这就是推论引擎组成部分的功能, 它通

过以下 5 个步骤实现: (1) 它控制着界面上的事件, 这些事件在 CAHS 中是由用户对公司、估价标准、会计方法及所需财务报表的种类进行选择而引发的; (2) 参考前面提到的目录, 可以推断出公司数据库服务器在网络上的物理位置; (3) 通过用户会话, 推论引擎发起、构建并维护一个与公司数据库服务器的网络连接; (4) 通过界面的下拉菜单, 将用户提供的参数信息转换为 SQL 格式的数据库查询, 从而使 CAHS 可适应任何一个供应商提供的数据库服务器; (5) 使用一个标准财务报表模板将重新得到的结果予以反映, 对于不能直接在数据库中取得的行项目价值, 系统可在这一过程中自动计算出其数额。

6. 公告板

作为计算机存储器的一个区域, 公告板可将问题的细节及子问题的中间计算结果存储于其中并使之相互交流。CAHS 使用动态服务页面(ASP)及数据库技术进行编写, 通过使用名为 Global.asa 的文件使多个变量的价值写在其中并能被 CAHS 中任意一个子系统模块临时更改为中间结果暂存器, 从而使其便于实施公告板模型。

四、结论

随着互联网及数据库技术的发展, 以会计协调为导向的网络会计信息系统也发挥着越来越重要的作用。通过引入所需的会计知识, 本文提供了一个完全功能化的原型计算机系统, 这一以 Web 为基础的系统通过使用协调概念得以实现, 其分散的系统结构也为具有多种嵌入式特征(如使用的便利性、功能的模块性、扩展性及网络的连接性等)的未来协调应用提供了基础。下一步, 笔者要将 Web/XML 纳入到服务技术中来, 同时还要继续开发对决策者有用的新的系统功能(极有可能将自动汇率转换及通货膨胀调整包括进来), 并对公共领域财务会计数据的在线实时访问进行深入研究。