



第十二讲 货币资金核算模块的 分析与设计 (二)

杭州磁记录设备厂

②输入原始凭证子程序，其工作流程如图(6)所示：

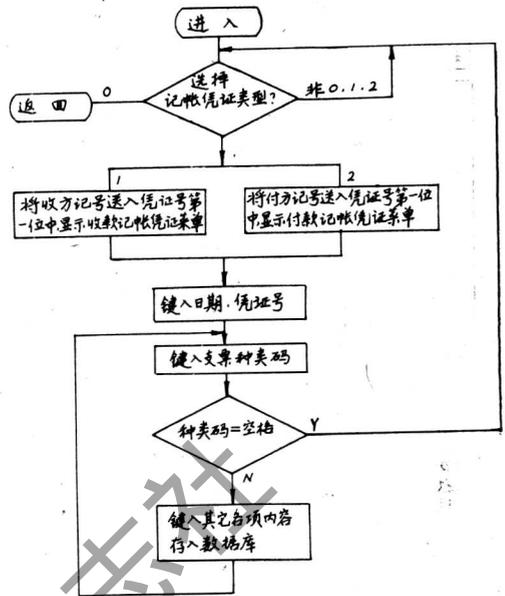


图 (6)

③校对子程序，校对原始凭证中的金额，支票号码。工作流程如图(7)所示：

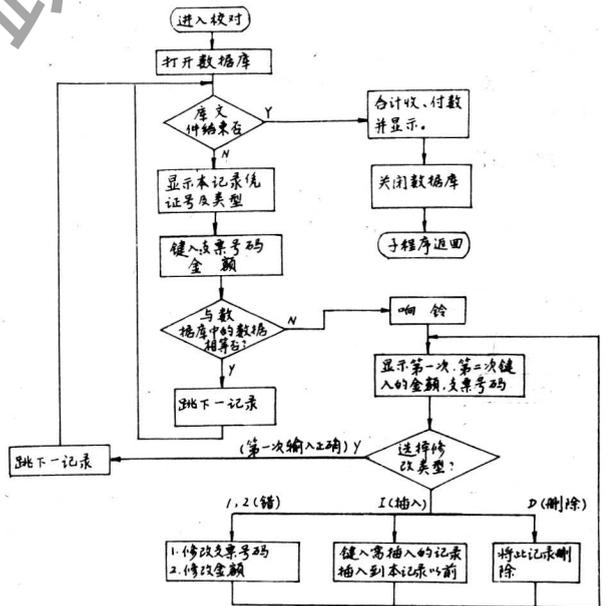


图 (7)

六、工作流程 (程序框图)

下面按功能分别叙述各个子程序的工作流程：

1. 输入、登帐：这个功能子模块共有四个程序：

①选择子程序，其工作流程如图(5)所示。

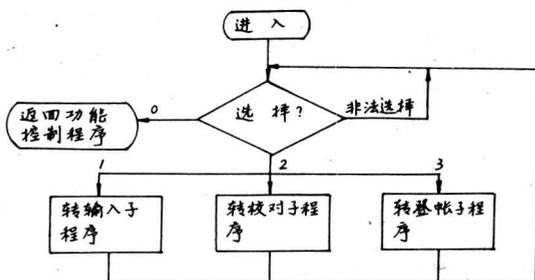
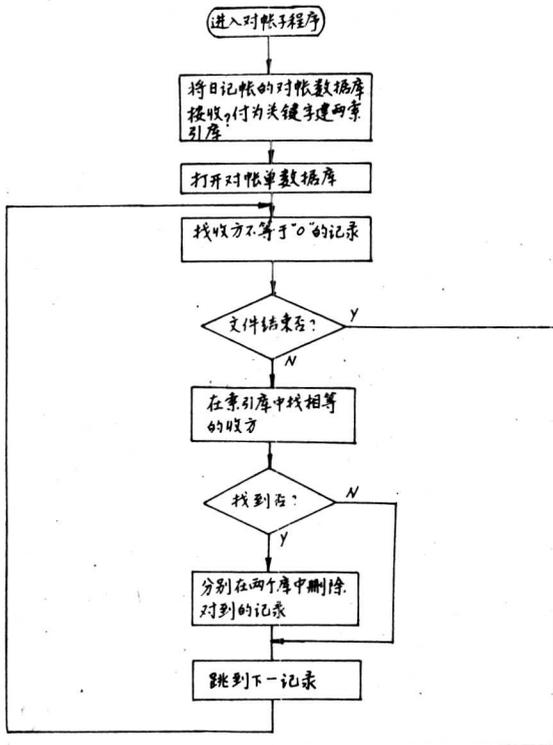


图 (5)

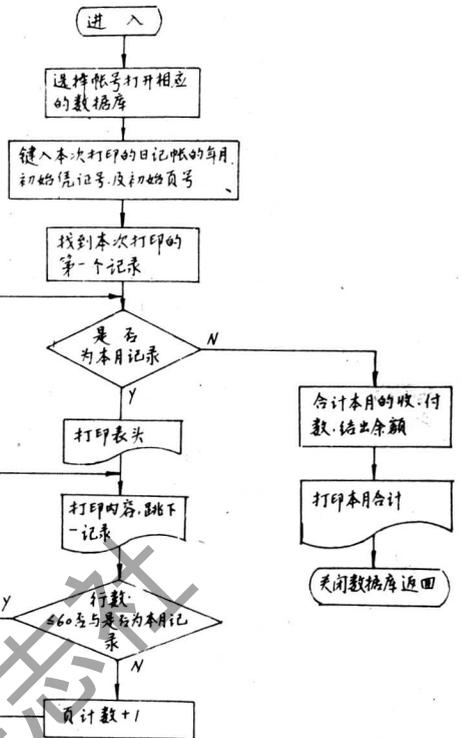
④登帐子程序将各个帐号的帐项分别登入各自对应的数据库，并同时打印出日报表。工作流程如图(8)所示：(见第47页左栏上)

3. 对帐：其工作流程如图（12）所示：



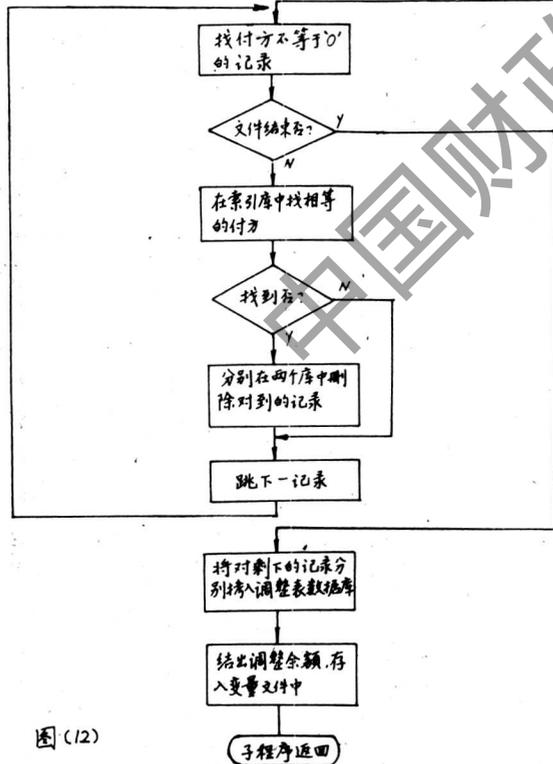
图(12)

4. 打印银行存款日记帐，本功能子模块工作流程如图（13）所示。（见右栏上）打印现金日记帐的工作流程也一样，只不过数据库和表头不一样而已。



图(13)

5. 打印银行存款调整表的程序，工作流程如图（14）所示：



图(14)



“管理会计”不宜更名为“决策会计”

林定安

会计》的“原序”，认为“管理会计的名称与其内容是不相符的”。作者忘记了摘录的“原序”前面还有一段话：“本书之基本结构承认管理会计之进化性质。”在这里《管理会计》的作者首先肯定了管理会计的进

《财务与会计》今年第1期发表了吴克烈同志《“管理会计”应正名为“决策会计”》的文章（以下简称“吴文”），我认为，尽管“管理会计”的概念尚有不当之处，但仍有一定的科学性。因此，我想就吴文所讲的三个方面谈一点不同看法。

一、吴文首先认为，从管理会计的由来和发展看，一开始对财务会计和管理会计的区分就是不科学的，只要传统的财务会计还具有管理的职能，管理会计的概念就值得商榷。在这里，作者忽视了管理会计的真正的由来和发展：五十年代资本主义经济迅猛发展，竞争加剧，资本利润率下降，再加上通货膨胀、银根抽紧，筹集资金不易，传统的那部分会计工作难以完全适应这种情况。为了适应这种形势，一种为企业管理服务的管理会计从传统的那部分会计工作中逐渐脱离并独立形成。由此可见，管理会计是从财务会计中派生出来的一个新兴学科，并随着社会的发展，逐渐为人们所认识和接受。所以没有必要把“管理会计”正名为“决策会计”。

二、吴文根据摘录的狄克达和谢华合著的《管理

化性质，即从由收集与报告资料的古典功能逐渐进化到为领导提供决策服务的管理功能。它“主要是通过一系列专门方法积累资料向企业内部管理人员提供加强经营管理的财务成本数据，用来规划和控制日常发生的一切经济活动，并帮助企业领导作出各种专门决策的一整套数据处理系统”（摘自李天民《管理会计基础》，知识出版社）。因此“管理会计”不必更名。

三、吴文认为，“我国现行的财务会计在一定程度上也包括了管理会计的部分内容。”这的确是一个不容否认的事实。之所以这样是因为我国目前的管理会计还没有很好的开展起来，它的管理职能没有得到很好的发挥，因此，它的一部分管理职能由财务会计来实行，这就是我国目前的实际情况。因此不能根据我国的现行政况来否定管理会计的概念。

此外，我认为，更名还容易给人们的思想造成混乱。因为“决策”的含意是决定方针政策，“决策会计”会被人们误解为由会计来决策。为了免除误解，就得称为“提供决策数据的会计”。如此啰嗦，还不如管理会计直截明白。

七、一些技术问题的说明：

1. 由于企业的银行帐号中一般总是有一个存款户头经常用，而其它的几个专用基金户头不常用，这在输入原始凭证时可将空格代替此存款户头的帐号，而其它帐户则键入帐号，只是在登帐时将帐号字段中空格的帐户作为存款帐户处理，这样可减少键入量。

2. 为了减少不必要的数据存贮，对帐时用的收、付索引库不管其日记帐数据库是哪一个索引库都一样，存放对帐结果的数据库也只有一个，这就要求设一变量文件，有：帐号、调整余额。调整余额按下式计算：

$$\begin{aligned} & \text{日记帐} + \text{银行已收本} - \text{银行已付本} \\ & \text{余额} + \text{单位帐未收} - \text{单位帐未付} \\ = & \text{对帐单} + \text{本单位帐已} - \text{本单位帐已} \\ & \text{余额} + \text{收银行未收} - \text{付银行未付} \end{aligned}$$

在打印调整表时将变量文件打开，按变量中的帐号和调整余额打印。这样能区别不同帐号的对帐调整表。

3. 为了保证每月银行存款收、付帐项，能准确地与银行对帐单的相应帐项核对上，必须设计唯一性的核对标识，如在一个月当月收方或付方存在两笔以上相同金额的帐目，若没有唯一性标识，容易发生张冠李戴的现象，引起对帐结果的不准确。但这一般需要开户银行的密切配合。

4. 为了防止某些操作不当引起的数据错误和冲盘现象，在对帐前先将对帐用的两个库文件拷贝出来，以备在发生对帐调整表不准的情况下，查找错误原因时使用。在输入凭证和对帐单后也必须将有关库文件作副本。