

中华人民共和国烟草行业标准

YC/T 212—2006

烟草行业工业企业财务管理信息系统 基本功能规范

Fundamental function specification of finance management information
system to tobacco industrial enterprises

2006-10-13 发布

2006-10-13 实施

国家烟草专卖局 发 布

目 次

前言	III
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 系统组成	1
5 总体要求	2
5.1 业务要求	2
5.2 技术要求	3
6 基本功能模块	3
6.1 系统管理功能	3
6.2 全面预算管理功能	4
6.3 资金管理功能	6
6.4 财务综合分析功能	7
6.5 总账(账务处理)功能	7
6.6 应收账管理功能	8
6.7 应付账管理功能	9
6.8 固定资产管理功能	9
6.9 存货管理功能	10
6.10 报表管理功能	11
6.11 合并报表功能	11
6.12 产品成本核算功能	12
6.13 费用管理功能	12
6.14 利润中心及获利能力分析功能	13
6.15 在线审计功能	13

前 言

本标准由国家烟草专卖局提出。

本标准由全国烟草标准化技术委员会信息分技术委员会(TC 144/SC 7)归口。

本标准起草单位：国家烟草专卖局财务司、国家烟草专卖局烟草经济信息中心。

本标准主要起草人：张书东、罗明德、易武军、耿刚勇、黄炎、郭建军、王鹏。

烟草行业工业企业财会管理信息系统 基本功能规范

1 范围

本标准规定了烟草行业工业企业财会管理信息系统(以下简称财会管理信息系统)的基本功能和要求。

本标准适用于烟草行业各中烟工业公司及卷烟生产企业所采用的财会管理信息系统。

2 规范性引用文件

下列文件中的条款通过本标准的引用而成为本标准的条款。凡是注日期的引用文件,其随后所有的修改单(不包括勘误的内容)或修订版均不适用于本标准,然而,鼓励根据本标准达成协议的各方研究是否可使用这些文件的最新版本。凡是不注日期的引用文件,其最新版本适用于本标准。

GB/T 19581 信息技术 会计核算软件数据接口

YC/T 190 烟草行业组织机构代码编制规则

烟草行业信息化建设统一技术平台要求(国烟办[2005]238号)

烟草行业计算机网络和信息安全技术与管理规范(国烟办[2003]17号)

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

3.1

会计核算 accounting

会计核算的基本内涵,是以货币为计量单位,运用专门的会计方法,对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行联系,系统、全面地记录、计算、分析、定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需要的会计资料,为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。

3.2

合并报表 consolidated financial statements

合并会计报表又称合并财务报表。它是以母公司和子公司组成的企业集团为一会计主体,以母公司和子公司单独编制的个别会计报表为基础,由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果及现金流量的会计报表。合并会计报表主要包括合并资产负债表、合并利润表、合并利润分配表和合并现金流量表,它们分别从不同的方面反映企业集团的经营情况,构成一个完整的合并会计报表体系。

3.3

在线审计 online audit

基于信息网络,借助现代信息技术,运用专门的方法,通过人机结合,对被审单位进行联机审计。

3.4

全面预算 comprehensive budgeting

又称“企业预算”、“总预算”。是以货币等形式系统反映企业全部经营、投资活动的各项目标及其资源配置的定量说明。借以明确企业工作目标,协调各部门关系,控制日常活动,考核各部门业绩。全面预算由日常业务预算、财务预算和专门决策预算构成。

4 系统组成

财会管理信息系统由财务管理、会计核算、管理会计、在线审计、系统管理和数据接口等部分组成。

其中,财务管理由全面预算管理、资金管理、财务综合分析等部分组成,会计核算由总账(账务处理)、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、存货管理、报表管理、合并报表等部分组成。管理会计包括费用管理、产品成本核算及控制和利润与获利分析。

财务管理信息系统作为工业企业管理信息系统(或 ERP 系统)的一部分,应与采购、销售、生产、库存等关键业务系统集成,实现财务信息与业务流程一体化。

烟草行业工业企业财务管理信息系统总体结构如图 1 所示。

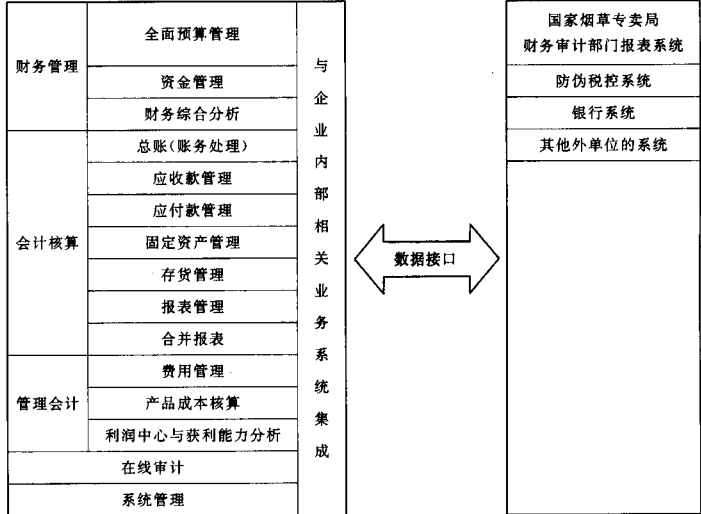


图 1 烟草行业工业企业财务管理信息系统总体结构

5 总体要求

5.1 业务要求

财务管理信息系统应在统一的规范要求下运行,包括统一的财务管理制度和核算规范、统一的会计科目、集中的统一建账、统一的业务流程、统一的单据和报表格式等。全面提供财务管理的事前计划,事中控制,事后分析的管理。支持多币种,多种会计制度,支持跨年度分析。

5.1.1 统一财务管理制度和核算规范

上级单位应统一规定下级单位的财务管理制度和核算规范,例如存货计价方式、固定资产折旧方法等。

5.1.2 统一会计科目

应由上级单位统一管理会计科目。上级单位分配的科目,下级不能修改,下级单位应按照上级单位统一的规范标准增设明细科目。

5.1.3 集中统一建账

系统提供上级单位对下级单位组织结构的统一设置和统一建账,上级单位能设置下级单位使用的功能模块和启用时间,应提供集团管理模式下的非独立法人的独立核算模式。

5.1.4 统一管理业务流程

应由上级单位统一定义基本的业务流程和业务规范,下级单位应严格按照要求严格执行。

5.1.5 统一管理单据和报表格式

应由上级单位统一规划定义各类财务单据、凭证、报表的格式和数据来源,下级单位应严格按照要求严

格执行。

5.2 技术要求

5.2.1 总体技术要求

财会管理信息系统应符合《烟草行业信息化建设统一技术平台要求》(国烟办[2005]238号)的规定。

5.2.2 应用集成要求

在卷烟、烟叶、烟用物资等的采购、销售、库存、复烤等业务环节进行会计核算时,财会管理信息系统的应收、应付和总账上应能够自动生成凭证、发票、收款单等。

应支持全面预算管理和业务系统在卷烟、烟叶、烟用物资的采购、销售、库存等方面的应用集成,能够实现全面预算管理对业务的动态监控,实现量本利分析和盈利能力分析对于业务数据的动态反映。

应支持与资产管理系统的集成,包括应收、应付、总账与资产管理的集成。

进行财务稽查时,针对业务系统生成的会计凭证,应能反向查询原始单据。

5.2.3 数据接口要求

财会管理信息系统与其他应用系统的接口应符合 GB/T 19581 的规定。

财会管理信息系统应提供和财政部及国家局财务审计部门报表系统、防伪税控系统的数据接口,并确保数据传递准确无误。数据接口的设计应具有灵活性和先进性,易于扩展,能够实现国家局财务审计部门要求的报表的自动提取、自动生成和实时上报,并能适应国家局财务审计部门报表系统本身可能的技术更新和发展。

财会管理信息系统应提供和银行信息系统的数据接口。

5.2.4 信息代码要求

软件采用的信息代码应符合烟草行业统一会计科目和编码、卷烟条码、YC/T 190 的要求,并能扩充对未来新的行业代码标准的支持。

5.2.5 系统安全要求

财会管理信息系统安全应符合《烟草行业计算机网络和信息安全技术与管理规范》(国烟办[2003]17号)等相关安全规定的要求。财会管理信息系统应纳入行业统一的安全认证体系,并提供关键数据加密存储和传输的功能。

5.2.6 系统技术架构要求

财会管理信息系统应支持 B/S 结构,在数据存储方面支持集中管理模式。

6 基本功能模块

6.1 系统管理功能

系统管理功能见表 1。

表 1 系统管理功能

序号	项 目	说 明
1	组织机构设置	应根据各单位内部的组织机构框架(含:行政管理,投资关系,区域)情况进行机构设置,组织机构变更后能进行设置修改。
2	统一建账	应提供上级单位对其下属各级单位组织结构的统一设置和统一建账。要求统一的财会制度、统一的会计核算流程、统一的核算口径、统一的报表格式和统计口径。

表 1(续)

序号	项 目	说 明
3	基础信息代码管理	要求统一的基础信息代码。上级单位对于基础信息代码应进行统一管理。上级分配的科目,下级不能修改。下级单位可根据本单位实际情况对下一级科目进行扩充。
4	核算体系	应符合中国的财务、会计、税收的法律法规和制度。 a) 币种:提供多种外币设置和国家规定的汇率设置。 b) 会计期间:统一设定会计期间,能够跨年度分析。 c) 折旧方式:统一设定各类资产的折旧方式。 d) 计价方式:统一设定计价方式。 e) 凭证类型:灵活多样的凭证类别设定,可实现凭证类别的授权管理。 f) 会计制度:支持多种会计制度。
5	用户权限管理	用户应统一管理,权限应统一分配,应提供功能权限、数据权限的管理。
6	系统日志管理	a) 对系统的相关操作,都应有详细的日志记录,内容应包括登录人的姓名、时间、操作内容等。 b) 当操作人员对数据进行修改、删除时,日志记录还应包括修改的痕迹和所删除记录的内容。
7	系统备份管理及灾难性恢复	应提供定时、定期自动快速备份功能,当系统被破坏时具备恢复功能,并确保财务、业务数据的完整性和一致性。

6.2 全面预算管理功能

全面预算管理功能见表 2。

表 2 全面预算管理功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 涉及的范围应包括:财务指标预算,业务预算,资金预算,资本性支出预算等。 b) 应提供多种预算方式,如:固定预算、弹性预算、滚动预算、零基预算、概率预算等。 c) 应可以根据上级预算单位的要求输出预算明细表,根据上级单位的需求变更预算范围。 d) 应提供多级的预算体系和预算编制组织形式。 e) 应提供按责任中心进行考核的功能。 f) 预算体系应与各业务系统实时集成,并实现预算执行过程中的实时监控。
2	基础设置	a) 预算组织管理:应支持预算管理体系的设立和管理,提供预算组织机构的设置和级次管理,体现预算组织间的预算管理关系,基层预算单位可以到责任中心、部门和个人。 b) 数据权限管理:应提供有效的预算数据权限管理,权限应控制到最基层的预算组织单位。 c) 预算体系建立:应建立多套预算管理体系,支持建立多级预算组织的预算体系,支持长期预算、中期预算、短期预算的编制与管理。 d) 预警设置:应能设置关键指标的分级预警临界值,并能设定不同的展现方式和目标通知人。

表 2(续)

序号	项 目	说 明
3	审批流程设置	a) 灵活的自定义预算的状态和预算审批的流程。 b) 建立严格规范的预算审批、模板审批及预算调整审批的制度和程序,应包括: ——上级单位对预算工作流程的设置; ——通过工作流程实现灵活的目标设定、分解、编制、审核、汇总; ——提供在上下级单位之间,预算的不同等级审核和不同层次汇总、调整。
4	预算模板设置	a) 预算编制模板格式设计: 应能快速方便地定义预算模板,进行复杂、灵活的模板格式设计。提供参照上级预算模板形成本组织预算范围内预算模板的功能。模板内容应包括预算单位、编制时间、编制人、审核人、预算周期等信息,同时提供预算模板编制说明。 b) 预算编制模板关联设置: 应提供预算模板内表间的数据关联、汇总、统计公式,提供灵活定义方式,提供预算模板的关联数据的逻辑关系检查机制设定。 c) 预算模板的确认与下发: 应提供预算模板的审核确认,提供预算模板的统一下发和分级下发。具备预算模板定向下发给下级预算组织的功能,下发模板应包括相关的模板关联控制,能防止下级修改。 d) 预算分析模板格式设计: 应提供预算分析模板的设计,以及预算分析表中每项内容执行数据来源的统一设置。
5	预算编制	a) 应由上级单位根据预测情况将预算各主要指标分解,并作为下级各单位预算编制基础,下级单位根据上级单位下发的指标和模板编制本单位的全面预算,如下级单位编制预算与上级单位分解的指标预算不符,应提供预算编制重要事项说明,上级单位认可后方可进入下一流程。在编制过程中,系统应支持根据模板文件的关联关系,编制本单位预算。在录入完成时提供预算模板表间逻辑关系检查功能。 b) 应按照设定的审批流程完成预算的提交、审核、汇总、调整、定稿;系统应支持在某一流程结束前,不能进入下一流程;应在前一流程结束后,以消息的方式通知下一流程所涉及的人员;应保留各级审核人员的审核意见及调整痕迹以供查询;只有经过平衡检查无误的预算才能进入审核流程,通过审核后才能形成预算上报数据。 c) 本年度、季度、月度及跨年度的预算编制。 d) 灵活的自定义预算审核公式。
6	预算监控	a) 应具有预算预警设置功能。 b) 应按预设的预警机制,提供资金管理的动态监控,包括动态控制资金的拨付管理。 c) 应按预设的预警机制,提供对于财务系统的实时控制和费用预算的动态预警,对预警项目的账簿、凭证等能够实现联查功能。 d) 应提供业务预算的事中控制(例如在订购订单、发票等业务环节实现资金预算控制)。
7	预算调整与结转	a) 应支持预算调整与审批功能。 b) 各级预算管理人员对于预算数据应按设定流程及权限可以进行有痕迹的调整。预算调整的依据及有关资料,可附详细证明材料。 c) 应具有预算结转功能。

表 2(续)

序号	项 目	说 明
8	预算分析	a) 应提供多种方式获取预算执行数据,包括公式模板、业务函数、手工输入、导入。 b) 应提供预算执行情况分析,包括预算数据、执行数据、差异额和差异率等,并提供图形化分析功能。 c) 应提供多种分析方式:固定分析、自定义分析、差异分析、对比分析等。在上述分析项下提供多种分析方法,如:多单位预算分析、期间预算分析、多版本预算分析、剔除异常因素预算分析、项目预算分析。 d) 应提供根据年度、季度和月度预算进行预算执行情况的检索、统计和分析。

6.3 资金管理功能

资金管理功能见表 3。

表 3 资金管理功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应满足集团企业内资金的集中监控、集中管理、协调平衡。 b) 应满足多种资金管理组织形式应用。 c) 应支持与全面预算管理系统的实时集成。 d) 应支持与各业务系统的实时集成,协同上下游单据及结算业务搭建财务供应链体系。
2	审核流程配置	应提供上级部门对有关业务流程的审核配置,包括步骤的配置和每一步骤相关角色的配置。
3	基础设置	应灵活设置有关参数,包括:期限、利率、计息方式等。
4	账户管理	应对资金监管中心和下级单位在银行开立的所有账户进行分类管理,包括收入、支出账户的分类管理和账户管理。
5	网上银行	与银行系统对接时,应提供网上资金支付指令的填写、复核发出、网上对账、网上查账等。
6	账户查询和对账	a) 资金监管中心应与银行就与银行发生的资金划拨、对银行借还款等操作进行账务核对。 b) 资金监管中心和下级单位应就内部存款账户、内部借款账户的结算明细、余额的账务核对。 c) 成员单位和银行应就银行存款的结算明细和余额进行账务核对,并根据系统差异情况自动生成差异情况说明表。
7	资金监控	资金监控应包括:银行账户当前余额查询、银行账户历史余额查询、银行账户交易明细查询以及下属单位银行账户余额的查询。
8	票据管理	应能实现对重要票据的购置、备案、使用、结余、统计等事项进行全过程控制。
9	凭证自动生成	资金集中管理系统的各项业务,如:资金拨付、结算、内部借贷等,都应自动在会计核算中生成会计凭证。
10	内部银行	a) 内部银行结算,如:资金拨付、结算、内部借贷等。 b) 内部银行筹资投资管理。 c) 内部银行业务风险分析。 d) 交易、计息单据自动生成会计凭证。

表 3(续)

序号	项 目	说 明
11	资金分析	a) 企业资金中短期的预测和预算。应支持集团层次的筹投资的预测及资金平衡。 b) 资金监管中心应能实时监控预算执行情况和资金使用情况。 c) 多种资金分析形式,如:现金流量分析、融资风险分析等。 d) 应能灵活地自定义资金监管中心和成员单位多层次多层面的资金报表需求。
^a 该项功能作为可选功能,不作为财会管理信息系统的基本功能。		

6.4 财务综合分析功能

财务综合分析功能见表 4。

表 4 财务综合分析功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应提供对于各类分析数据(如:财务状况指标、内部管理分析指标)的多维度、多角度的分析。 b) 财务分析的数据应取自实时集成的相关模块,并支持从业务信息系统中提取数据。
2	财务指标定义要求	a) 应提供灵活的指标分类,允许用户对各类分析指标的属性进行分类管理。 b) 应提供灵活的指标定义,允许用户在指标分类的基础上进一步定义各应用系统模块的详细分析指标。
3	财务分析的方式	应具有结构分析、对比分析、趋势分析、量本利分析等分析手段,并提供与之配套的图形分析功能,如:饼图,折线图,柱状图。
4	财务指标分析	应提供各级单位的财务状况的分析功能,如:损益分析,资产负债分析,往来账分析,偿债能力分析,成长性分析等。
5	内部管理考核分析	应提供各级单位内部管理以及内部考核的分析功能,如:绩效考核分析,成本考核分析,利润考核分析,量本利分析,盈利能力分析,保值增值分析等。

6.5 总账(账务处理)功能

总账(账务处理)功能见表 5。

表 5 总账(账务处理)功能

序号	项 目	说 明
1	初始化	a) 保证科目期初余额的准确性; 系统应保证在设置期初余额时,总账科目等于明细科目余额之和; 对于有辅助账核算科目的期初,应提供辅助账余额设置功能,并保证该类科目余额等于其辅助账余额之和; 对于在年中开账的核算单位,系统应该提供年初余额、累计发生额数据栏以供输入,保证当年财务报表自动生成,保证试算平衡。 b) 系统应支持出纳对于银行对账的期初设置,应保证期初银行对账单的银行未达账和单位未达账保持平衡。

表 5(续)

序号	项 目	说 明
2	凭证处理	a) 应提供由固定资产、应收、应付模块自动生成凭证的功能;应提供其他业务系统自动生成凭证处理的功能。 b) 应提供填制凭证、出纳签字、审核凭证、记账、查询凭证、冲销凭证等功能。实现凭证录入、审核、记账、出纳签字等会计核算流程,支持跨单位的相关操作。 c) 记账凭证的编号应由系统自动产生。系统应当对记账凭证编号的连续性进行控制。杜绝凭证号有断号、跳号的现象。 d) 系统应提供对已经输入但未登账记账凭证的查询功能,审核通过后即不应再对凭证进行修改。
3	账表查询	a) 应能进行会计账簿的查询,包括:会计凭证查询,总分账,三栏明细账,多栏账,日记账,外币日记账,科目余额汇总表,数量式明细账,辅助核算总账,辅助核算明细账等。 b) 应能进行会计制度要求的会计账簿的查询,包括试算平衡表,科目余额表等。 c) 应具备穿透式账簿查询功能,即从总账→明细账→凭证→原始凭证的穿透查询。
4	自动转账	a) 应具备标准自动转账功能。如汇兑损益自动生成凭证,期末损益自动生成凭证,减值准备凭证自动生成等。 b) 应提供自定义的自动转账。
5	自动对账	应自动核对总账、明细账、辅助账,保证账账相符。
6	银行对账	应提供通过银行接口进行银行对账单的导入,应提供对资金中心和外部银行的自动对账,并能提供银行余额调节表等。
7	工资管理	a) 应能从业务系统中实时导入相关的工资数据,如:薪资发放表、个人所得税等。 b) 应能把发放薪资的数据输出给银行发放工资。 c) 相关业务应能自动生成会计凭证。
8	期末处理	a) 在期末结账前,应检查当期会计凭证是否全部记账审核和当前科目余额是否试算平衡,检查如不能通过,应禁止期末结账。 b) 在账结法下,应在期末结账前针对损益结转进行检查,检查如不能通过,应提示预警信息。 c) 期末结账后,被结账期间的会计凭证不得修改、删除和新增。

6.6 应收账款管理功能

应收账款管理功能见表 6。

表 6 应收账款管理功能

序号	项 目	说 明
1	应收业务	日常各种应收业务单据的录入、审核、修改、删除及查询功能。
2	收款业务	a) 应具有收款业务各种单据的录入、审核、修改、删除及查询功能。 b) 应具有预收款功能,支持多种结算方式。 c) 应提供收款单据和应收账款的核销功能。

表 6(续)

序号	项 目	说 明
3	往来核销	a) 应具有应收款单据与应付款单据的核销功能。 b) 应具有不同客户之间的应收款的结转功能。 c) 发生退货业务,应核销相应应收款。
4	坏账管理	a) 应具有发生坏账、收回坏账、坏账计提的功能。 b) 应具有销售百分比法、应收账款百分比法和账龄分析法等坏账计提方法。
5	应收汇兑损益	应具有外币往来的汇兑损益计算功能。
6	信用预警	应具有针对不同客户的信用额度管理。
7	账龄分析	应具有账龄分析的功能。
8	账表查询	a) 应提供应收款核算和对账需要的账簿查询,如:应收款明细账、应收款汇总表、未核销应收账款簿等。 b) 应提供应收款管理和控制所需要的账簿查询,如:可以自由定义期间的账龄分析表,超信用额度收款催收表,信用额度预警表等。
9	凭证自动生成	各类应收单据、应收款、应收核销、坏账计提等应能自动生成会计凭证。

6.7 应付账款管理功能

应付账款管理功能见表 7。

表 7 应付账款管理功能

序号	项 目	说 明
1	应付业务	a) 应具有日常各种应付业务单据的录入、审核、修改、冲销及查询功能。 b) 应具有核销预付款功能。
2	付款业务	a) 应具有付款业务各种单据的录入、审核、修改、冲销及查询功能。 b) 应具有支持预付款功能,支持多种结算方式。 c) 应提供付款单据和应付账款的核销功能。
3	往来核销	a) 应具有应收款单据与应付款单据的核销功能。 b) 应具有不同往来单位之间的应付款的结转功能。 c) 发生退货业务,应核销相应应付款。
4	应付汇兑损益	提供外币往来的汇兑损益计算功能。
5	账表查询	a) 应提供应付款核算和对账需要的账簿查询功能,如:应付款明细账、应付款汇总表、未核销应付款账簿等。 b) 应提供满足应付款管理和控制所需要的账簿查询功能,如:可以自由定义期间的账龄分析表。
6	凭证自动生成	各类应付单据、应付款、应付核销等应能自动生成会计凭证。

6.8 固定资产管理功能

固定资产管理功能见表 8。

表 8 固定资产管理功能

序号	项 目	说 明
1	基础设置	应具有系统的相关控制参数设置及相关档案的管理,如:资产类别、使用状况、增减方式、卡片项目、卡片样式、变动原因等。
2	固定资产期初	录入固定资产系统启用之前已经存在的固定资产的卡片。

表 8(续)

序号	项 目	说 明
3	资产增减业务	应具有固定资产增加及减少业务的处理,固定资产的管理应明确到部门。
4	资产变动业务	a) 应提供对固定资产应用状况变动的处理。 b) 应能对资产的原值、累计折旧、使用年限、残值等进行变动。
5	资产调拨	应提供在集团内固定资产调拨的相关业务处理。
6	折旧计提	应能自动提取折旧,并按管理要求进行折旧分摊;提供折旧方法、年限、残值率的修改功能。
7	减值准备	应提供有关固定资产减值准备的账务处理功能。
8	账卡查询	a) 应具有资产卡片查询、总账表、折旧计提、明细账等多种账表的查询功能。 b) 应提供固定资产管理需要的各类统计报表及分析功能。
9	凭证自动生成	相关业务应自动生成会计凭证。

6.9 存货管理功能

存货管理功能见表 9。

表 9 存货管理功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应提供各种灵活的参数设置,满足不同存货核算的需要。 b) 对应不同的业务,系统应能灵活配置相应的会计科目,保证自动生成正确的会计凭证。 c) 应提供卷烟、烟叶、物资等各类存货的期初库存数据的录入和查询功能。 d) 应支持国内通用的各种存货计价方式,如:标准价、移动平均价、月加权平均价等,并保证月结时数据平衡。
2	集成要求	a) 财务业务一体化的系统应保证数据的实时集成,任何涉及凭证数据的产生、冲销应通过业务系统实现,以保证账、卡、物相符。 b) 应能与采购、销售、库存管理等业务系统实时集成,以保证进、销(耗)、存账物的完全一致。 c) 应能与生产管理业务系统实时集成,以保证库存变动与产品成本归集、生产成本结转完全同步。 d) 财务业务一体化的系统应能实时支持采购流程中的暂估/在途业务。
3	存货核算	a) 应正确反映物料的采购价差和产品制造成本差异。 b) 应能支持价格调整业务,自动生成正确的调价会计凭证。 c) 应能支持对库存业务的特定会计期间控制,保证会计月结工作有序、数据安全正确。 d) 应提供存货跌价提取功能、存货盘盈盘亏、报废处理功能、存货内部调拨功能。 e) 应提供存货核算数据和物流数据的核对功能。 f) 应具有委托加工费用、烟叶费用的分配分摊功能。
4	账簿查询	应具有支持存货的出入库台账、存货明细账、差异明细账、存货总账、存货余额表等账簿的查询功能。
5	统计分析	应提供入库汇总表、出库汇总表、差异分摊表、收发存汇总表、异地存货等统计分析功能。

6.10 报表管理功能

报表管理功能见表 10。

表 10 报表管理功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	应支持国家会计制度以及烟草行业规定的各项财务会计报表,以及各个单位内部管理报表。
2	基础设置	系统的相关控制参数设置及相关档案的管理,应包括:系统参数管理、代码管理、单位管理、角色管理、用户管理等。
3	报表格式定义	a) 应提供灵活、快捷的多种格式的样表定义,允许用户设置样表的表项目、表结构等信息,并保存为其他用户连续使用。 b) 上级单位应能统一设置固定报表,报表自动生成。 c) 上级单位应能统一设置固定报表的数据来源、逻辑检查等,下级单位不能修改。
4	报表分配	应支持报表的定向分配应用,提供报表的应用权限管理。
5	报表生成	a) 各类报表数据应能自动采集生成。 b) 上级单位应能统一生成下级单位基础报表,并能自动生成汇总报表。 c) 应能在线数据录入,并提供报表逻辑关系检查。
6	报表输出	a) 应提供报表的分权限查询、打印。 b) 应提供网络传输方式。 c) 应提供多种格式数据导出功能,报表数据应能够完整、准确地传递到国家烟草专卖局财务审计部门报表管理系统中。

6.11 合并报表功能

合并报表功能见表 11。

表 11 合并报表功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应在集团管理模式下,按不同层次合并报表。 b) 应符合财政部及烟草行业财务审计部门的有关规定。 c) 应提供自动处理内部往来、内部交易、股份投资等业务的抵消,出具合并报表和相应附注。
2	基础设置	应包括系统的相关控制参数设置及相关档案的管理。
3	合并单位管理	应具有参与报表合并的子公司范围选择。
4	股权投资管理	应提供上下级单位间的股权投资关系的设置和股权变动的业务记录,包括从收购日开始的每一项投资变动,作为系统生成权益类抵消分录、自动计算的依据。
5	抵消凭证模板管理	应提供抵消分录模板管理,作为系统进行对账检查、自动生成抵消分录的依据。可以自定义抵消模板。
6	个别报表调整	应提供因会计政策差异和统计口径差异等原因,对个别报表调整的功能。
7	内部交易	应具有报表合并过程需要抵消的内部交易数据的录入或采集功能,内部交易数据查询功能。
8	内部对账	应提供内部对账检查,检查内部交易双方提供的数据是否相符。

表 11(续)

序号	项 目	说 明
9	抵消分录	应具有内部交易数据自动生成抵消分录功能,应允许用户对自动生成的分录进行手工修改,或补充手工编制的抵消分录。应提供抵消分录汇总表、明细表、一览表查询。
10	合并报表生成	a) 应具有自动汇总合并范围内单位的个别报表数据功能,并应根据抵消分录对汇总数据进行调整,生成合并报表数据以及外部关联明细表。 b) 应具有合并报表、合并工作底稿查询功能。

6.12 产品成本核算功能

产品成本核算功能见表 12。

表 12 产品成本核算功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应确保成本核算准确及时,为决策者提供详细的数据。 b) 应提供制造费用计划、归集、认定、分摊、分析等功能。 c) 应能与相关系统实时集成。
2	功能要求	a) 应对产品成本进行详细的计划,对成本定额进行维护。 b) 应能准确及时地对直接材料、直接人工、制造费用等实际成本进行归集,实时跟踪产品的成本演变,提供产品日成本动态信息。 c) 应提供不同的成本核算方法,并能灵活地定义产品成本核算对象、流程。支持对产品进行实际成本核算。在选用标准价核算时既可按综合差异进行材料差异还原,也可按个别材料精确进行材料差异还原,以反映真实准确的产品成本。 d) 应支持标准成本法。能够对标准成本进行评估和模拟,当配方或原辅料市场价格发生及其他成本要素发生变化时,应能模拟出因成本要素变化产生的成本、利润变化;提供标准成本的考核分析。 e) 应自动计算产品成本差异并产生相关的会计凭证。 f) 应对提供劳务、生产服务的成本中心(如辅助生产车间)定义作业类型,按作业活动量计算目标费用,以实现合理考核。 g) 应提供丰富的报表对比分析功能,对产品成本进行实时监控、分析。

6.13 费用管理功能

费用管理功能见表 13。

表 13 费用管理功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应按内部责任管理需求灵活设置费用管理成本中心。 b) 应按责任中心进行费用的确认、归集、分摊。 c) 应提供按项目管理专项费用的功能。 d) 应能实现与会计核算系统的实时集成。
2	期间费用	a) 应灵活地定义期间费用成本中心和成本中心组。 b) 应灵活地定义初次归集费用项目及再分配费用项目。 c) 应具有期间费用成本中心费用的计划、认定、分摊、控制等功能。 d) 应能够与预算管理相结合,实时监控期间费用成本中心费用发生,并与目标费用预算相结合,实现合理考核。 e) 应提供丰富的报表对比分析功能,对期间费用执行情况进行实时监控。 f) 应提供期间费用的预算、归集、分摊、监控、考核、分析等功能。

表 13(续)

序号	项 目	说 明
3	制造费用	a) 应能灵活地定义制造费用成本中心和成本中心组。 b) 应能灵活地定义初次归集费用项目及再分配费用项目。 c) 应具有制造费用成本中心的计划、认定、分摊、控制等功能。 d) 对提供制造费用的成本中心定义作业类型,应提供按作业活动量计算成本中心的目标费用,以实现合理考核。 e) 应能与预算管理相结合,实时监控制造费用成本中心费用发生,并与目标费用预算相结合,实现合理考核。 f) 应提供丰富的报表对比分析功能,对制造费用执行情况进行实时监控。 g) 应提供制造费用的预算、归集、分摊、监控、考核、分析等功能。

6.14 利润中心及获利能力分析功能

利润中心及获利能力分析功能见表 14。

表 14 利润中心及获利能力分析功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 应提供面向市场、面向责任中心的利润分析。 b) 应能自动获取获利分析的数据。
2	功能要求	a) 应能规范而灵活地定义利润中心和利润中心组。 b) 应能灵活地定义业务分析维度,如:产品、区域、销售组织、时间段等。 c) 应提供利润目标的分解功能。 d) 应能与相关系统实时集成,自动获取利润中心需要的成本、收入、占用资产等计划数据和实际数据。 e) 利润中心之间应能够按转移价格进行内部交易核算。 f) 应提供灵活的自定义分析报表功能,进行收入、成本、期间费用、边际贡献、利润中心经营利润、投资回报率的分析。

6.15 在线审计功能

在线审计功能见表 15。

表 15 在线审计功能

序号	项 目	说 明
1	基本要求	a) 上级单位应能实时查询下级单位的凭证、账簿、财务报表等会计资料。 b) 上级单位应能一次对多个下属单位的账簿数据进行对比分析查询。 c) 上级单位应能对下级单位的财务数据实现溯源查询,提供穿透式账簿查询功能,即从总账→明细账→凭证→原始凭证→(审计线索)的穿透查询。
2	资金监控	a) 应能动态追踪集团各单位的现金流量、流速、流向情况。 b) 上级单位应能查询下级单位的银行对账报告,实现银行对账情况在线检查。
3	辅助账查询	a) 系统应允许用户的上级单位检查下级单位的有关辅助账簿。 b) 应提供多方式多条件的辅助账综合查询管理功能,提供分部门、分个人、分项目等多种查询方式。