



中华人民共和国烟草行业标准

YC/T 203—2006

烟草行业商业企业财务管理信息系统 基本功能规范

Fundamental function criterion of finance information system to China
tobacco commercial enterprises

2006-02-23 发布

2006-03-01 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	2
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	5
6.4 财务综合分析功能	7
6.5 集中审计(在线审计)	7
6.6 总账(账务处理)功能	8
6.7 应收账款管理功能	8
6.8 应付账款管理功能	9
6.9 固定资产管理功能	9
6.10 工资管理功能	10
6.11 报表管理功能	10
6.12 合并报表功能	11
6.13 购销存管理功能	11

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(TC144/SC7)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、何小敏、罗明德、易武军、耿刚勇、黄炎、郭建军、王鹏。

烟草行业商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商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省级局、分公司所采用的财会管理信息系统。

本标准所使用的术语和定义仅适用于本标准。

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(国烟法[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

在线审计就是基于信息网络,借助现代信息技术,运用专门的方法,通过人机结合,对被审单位进行远程审计。

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、购销存管理、系统管理和应用集成等部分组成。其中,财务管理由全面预算管理、资金管理、财务综合分析、集中审计(在线审计)等部分组成,会计核算由总账(账务处理)、应收账款管理、应付账款管理、工资管理、固定资产管理、报表管理、合并报表等部分组成。如图1所示。

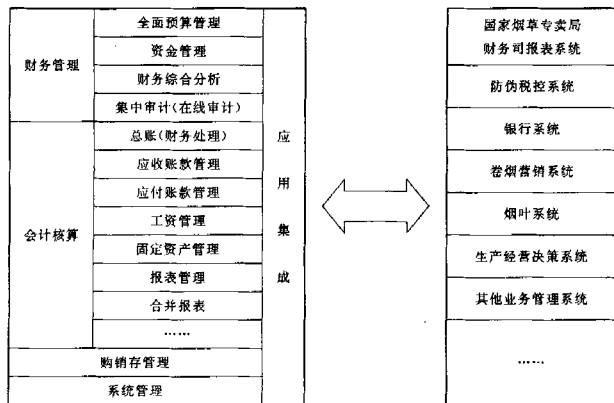


图1 烟草行业商业企业财会管理信息系统总体结构

5 总体要求

5.1 业务要求

财会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,统一集中建账,统一的业务流程,统一的单据和报表格式等。全面提供财会管理的事前计划、事中控制和事后分析。支持多币种,多种会计制度,提供跨年度分析。

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

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,下级单位可按照上级单位统一的规范标准增设明细科目。

5.1.3 统一集中建账

系统提供上级单位对下级单位组织机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,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

由上级单位统一定义基本的业务流程和业务规范,并可以分配给指定的下级单位应用。

5.1.5 统一管理单据和报表格式

由上级单位统一规划定义各类业务单据、凭证、报表的格式和数据来源,并可以按管理要求分配指

定的下级单位使用。

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 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《信息技术 会计核算软件数据接口》的规定。软件要具备与以前年度财会信息的兼容、升级和数据迁移等功能。

财会管理信息系统应保证和财政部、国家局财务司报表系统、防伪税控系统的数据接口,确保财会管理信息系统和财政部、国家局财务司报表系统、防伪税控系统之间的数据传递准确无误。数据接口的设计要具有灵活性和先进性,易于扩展,能够实现国家局财务司要求的报表自动提取、自动生成和实时上报,并能适应国家局财务司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系统在资金支出下拨、收入上划等方面的数据接口;提供和银行系统对于各级账户查询的数据接口;提供和银行对账信息的数据接口。

5.2.3 应用集成要求

在卷烟、烟叶、烟用物资的采购、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、应付和总账上能够自动生成凭证、发票、收款单。

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。

进行财务稽查时,针对业务系统生成的会计凭证,能反向查询原始单据。

5.2.4 信息代码要求

财会管理信息系统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,并提供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技术与管理规范》(国烟法[2003]17号)等相关安全规定的要求。

5.2.6 系统技术架构要求

财会管理信息系统应采用基于 Web 的 B/S 结构,在数据存储方面支持大集中模式。

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

项 目	具 体 说 明
1. 组织机构设置	根据各单位内部的组织机构(含:行政管理,投资关系,区域)情况进行设置,组织机构变更后能进行设置修改。
2. 统一建账	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。
3. 基础信息代码管理	采用统一的基础信息代码。上级单位对于基础信息代码进行统一管理。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。

表 1(续)

项 目	具 体 说 明
4. 核算体系	符合中国的财务、会计、税收的法律、法规和制度。 1. 币种:提供多种外币设置和国家规定的汇率设置。 2. 会计期间:统一设定会计期间,能够跨年度分析。 3. 折旧方式:统一设定各类资产的折旧方式。 4. 计价方式:统一设定计价方式。 5. 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。 6. 会计制度:支持多种会计制度。
5. 用户权限管理	用户统一管理,权限统一分配,提供功能权限、数据权限的管理。
6. 系统日志管理	对系统的相关操作,都应有详细的日志记录。
7. 系统备份管理及灾难性恢复	提供自动快速备份功能,当系统被破坏时具备恢复功能。

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

项 目	具 体 说 明
1. 基本要求	1. 涉及的范围包括:财务指标预算、业务预算、资金预算、资本性支出预算等。 2. 提供多种预算方式,例如:固定预算,弹性预算,滚动预算,零基预算,概率预算等。 3. 可以根据上级单位的要求输出预算明细表,根据上级单位的要求变更预算范围。 4. 提供多级的预算体系和多种形式的预算编制方法。 5. 提供按责任中心进行考核的功能。 6. 预算体系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	1. 预算组织管理:提供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。 2. 数据权限管理: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。 3. 预算体系建立:可以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;提供长期预算、中期预算、短期预算的编制与管理。 4. 预警设置:能够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。
3. 审批流程设置	1. 灵活的自定义预算的状态和预算审批的流程。 2. 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,包括: (1) 上级单位对预算工作流程的设置。 (2) 通过工作流程实现灵活的目标设定、分解、编制、审核、汇总。 (3) 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	1. 预算编制模板格式设计 提供快速方便地定义预算模板,支持复杂、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。 2. 预算编制模板关联设置 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。 3. 预算模板的确认与下发 提供预算模板的审核确认。系统应支持预算模板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。 4. 预算分析模板格式设计 提供预算分析模板的设计,提供预算分析表中每项内容执行数据来源的统一设置。

表 2(续)

项 目	具 体 说 明
5. 预算编制	1. 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,如果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。 2. 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;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;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。 3. 本年度、季度、月度及跨年度的预算编制。 4. 灵活地自定义预算审核公式。
6. 预算监控	1. 具有预算预警设置功能。 2. 按照预设的预警机制,提供对于资金管理的动态监控,包括动态控制资金的拨付管理。 3. 按照预设的预警机制,提供对于会计核算的动态监控,包括对于凭证录入过程中的预算实时预警和控制的功能。 4. 按照预设的预警机制,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。 5. 提供业务预算的事中控制(例如在订购定单、发票等业务环节实现资金预算控制)。
7. 预算调整与结转	1. 具有预算调整与审批功能。 2. 各级预算管理人员对于预算数据按照设定流程及权限可以进行有痕迹的调整。预算调整的依据及相关资料,可附详细说明材料。 3. 具有预算结转功能。
8. 预算分析	1. 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、导入等。 2. 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。 3. 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,例如: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。 4. 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

项 目	具 体 说 明
1. 基本要求	提供资金的集中管理、统一平衡、内部调剂、有偿使用。
2. 审核流程配置	提供上级单位对有关业务流程的审核配置,例如:内部结算流程、外部结算流程、内部借还款流程、对外贷还款流程、内部利率调整流程等,包括步骤的配置和每一步骤相关角色的配置。
3. 基础设置	灵活设置有关参数,包括:内部结算种类、外部结算种类、内部存款种类及期限、利率、计息方式,内部借款种类及期限、利率、计息方式等。

表 3(续)

项 目	具 体 说 明
4. 账户管理	对资金监管中心和成员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	与银行系统集成,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	1. 资金监管中心与银行就与银行发生的资金划拨、承兑汇票收款、对银行借还款等操作进行账务核对。 2. 资金监管中心和成员单位就内部存款账户、内部借款账户的结算明细、余额的账务核对。 3. 成员单位和银行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明细表。
7. 资金监控	资金监控包括: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	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. 特种业务管理	具有一些特殊业务种类管理功能,例如:在烟草专卖中的罚、没款,内部资金占用费等的调整,部分金额的冻结、解冻,强制内部成员单位还款,上缴商业税后利润等。
10. 凭证自动生成	资金集中管理系统的各项业务,例如:资金拨付,结算,内部借贷等,都可以自动在会计核算中生成会计凭证。
11. 资金拨付*	支持资金收支两条线;支持根据资金预算进行资金下拨和自动从收入户进行收入款项上划;资金下拨应根据预算和追加预算,按照金额或比例多次下拨。
12. 内部结算*	支持通过资金监管中心托收、保证金结算等不同的方式在内部结算资金,支持付款单位主动申请付款及收款单位申请付款单位付款的不同模式的业务操作。
13. 对外融资*	支持对外融资管理,具体包括贷款额度控制管理、贷款年限控制管理、贷款担保控制和管理、还贷制度管理等。
14. 内部信用管理*	支持内部信用等级制度,设置信用等级的评定标准和授信额度,评分标准涉及财务数据的应支持从下级成员单位财务数据中自动获得,涉及其他非系统内数据的,系统应支持手工录入数据。
15. 内部借贷*	1. 资金集中管理系统可以支持各种内部借款(普通借款,担保借款,抵押借款、质押借款和超限额借款)的申请、审批、划拨、查询。 2. 支持内部还款在各种条件下的不同业务操作。
16. 资金占用费结算*	支持成员单位在资金监管中心内部存款利息及内部借款利息的自动结算和划拨,支持对利率及利息积数调整的申请、审核、执行和查询。
17. 承兑汇票*	支持承兑汇票的统一管理,承兑汇票由资金监管中心登记并支持对成员单位承兑汇票的贴现、到期承兑,资金监管中心承兑汇票到银行的贴现等。
18. 对外结算*	1. 支持成员单位通过资金监管中心的对外结算的申请、审核、执行、查询,支持银行转账、汇票等多种结算方式。 2. 支持由资金监管中心直接代付,或者由资金监管中心下拨到成员单位支出账户,由成员单位再进行支付的模式。
19. 资金分析*	1. 支持对资金的分析:现金流量分析、融资风险分析、查询资金头寸、银行存款收支、中心资金下拨、资金占用费收支、内部借款还款、资金划拨分析。 2. 支持资金监管中心和成员单位不同层面的报表需求。

表 3(续)

项 目	具 体 说 明
20. 代发工资、代交税款 ^a	1. 支持成员单位对于单位内部部门、人员、工资表的维护。 2. 支持成员单位请资金监管中心代发工资、代交税款的申请、审核、扣除、转账的流程控制和到账查询功能。
^a 该项功能作为附加功能,不作为财会管理信息系统的基本要求。	

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

项 目	具 体 说 明
1. 基本要求	1. 提供多维度、多角度的财务分析。 2. 财务分析的数据取自实时集成的相关模块,并支持业务信息系统的应用。
2. 分析数据来源	财务分析的数据直接取自和其无缝连接的其他财务管理模块,同时系统也支持通过数据接口从业务系统中提取数据。
3. 财务指标定义要求	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。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功能模块的详细分析指标。
4. 财务分析方式要求	1. 提供对于各类分析数据(财务状况指标、内部管理分析指标等)的多角度、多维度的分析。 2. 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,例如:饼图,折线图,柱状图等。
5. 财务指标分析	提供各级单位的财务状况的分析功能,例如: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。
6. 内部管理考核分析	提供各级单位内部管理及内部考核的分析功能,例如:绩效考核分析,成本考核分析,利润考核分析,量本利分析,盈利能力分析等。

6.5 集中审计(在线审计)

集中审计(在线审计)功能见表 5。

表 5 集中审计(在线审计)功能

项 目	具 体 说 明
1. 基本要求	1. 上级单位能够实时查询下级单位的凭证、账簿、财务报表等会计资料。 2. 上级单位能够对下级单位的财务数据实现溯源查询,可以通过关联查询的方式,从财务报表关联查询到科目余额表、明细账、会计凭证并追溯到原始凭证。
2. 集团账证查询	1. 上级单位能够实时查询下级单位的凭证、账簿、财务报表。 2. 上级单位能够查询下属单位的账簿数据,可实现一次对多个下属单位的账簿数据进行对比分析查询。 3. 具有强大的追溯、查询功能,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。
3. 资金监控	1. 动态追踪下级单位的现金流入流出情况。 2. 上级单位可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。
4. 辅助账查询	1. 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。 2. 系统允许用户的上级单位检查下级单位的有关账簿。

6.6 总账(账务处理)功能

总账(账务处理)功能见表 6。

表 6 总账(账务处理)功能

项 目	具 体 说 明
1. 初始化	1. 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。 2. 系统应提供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。
2. 凭证处理	1. 提供固定资产、工资、应收、应付传递的凭证;同时提供外部系统传递的凭证。 2. 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。 3. 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,不能有断号、跳号的现象。 4. 系统应当提供对已经输入但未登账记账凭证的审核功能,审核通过后即不应再对凭证进行修改。
3. 账表查询	1. 提供符合会计电算化要求的会计账簿的查询,包括:会计凭证查询,总分类账,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。 2. 提供符合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。 3. 提供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	1. 标准自动转账。例如:汇兑损益自动生成凭证,期末损益自动生成凭证,减值准备自动生成凭证等。 2. 自定义的自动转账。
5. 银行对账	提供通过银行接口进行银行对账单的导入,提供对资金中心和外部银行的自动对账,并能够提供银行余额调节表等。
6. 期末处理	1. 在期末结账前,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,则禁止期末结账。 2. 在账结法下,在期末结账前针对损益结转进行检查,检查如不能通过,则提示预警信息。 3. 期末结账后,被结账期间的会计凭证不应修改、删除和新增。

6.7 应收账款管理功能

应收账款管理功能见表 7。

表 7 应收账款管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 应收业务	1. 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. 核销预收款,支持动态信用预警。
2. 收款业务	1. 收款业务各种单据的录入、审核、修改、删除及查询功能。 2. 具有预收款功能,提供多种结算方式。 3. 应收款自动识别核销应收单据的功能。

表 7(续)

项 目	具 体 说 明
3. 往来核销	1. 应收款单据与应付款单据的核销功能。 2. 不同客户之间的应收款的结转功能。 3. 红票和应收款之间的核销功能。
4. 坏账计提	1. 发生坏账、收回坏账、坏账计提的功能。 2. 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	具有外币往来的汇兑损益计算功能。
6. 信用预警	具有针对不同客户的信用额度预警功能。
7. 账表查询	1. 应收款核算和对账需要的账簿查询,例如:应收款明细账、应收款汇总表、未核销应收账款簿等。 2. 应收款管理和控制所需要的账簿查询,例如:可以自由定义期间的账龄分析表、超信用额度应收款催收表,信用额度预警表等。
8. 凭证自动生成	各类应收单据、应收款、应收核销、坏账计提等自动生成会计凭证。

6.8 应付账款管理功能

应付账款管理功能见表 8。

表 8 应付账款管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 应付业务	1. 日常各种应付业务单据的录入、审核、修改、删除及查询功能。 2. 核销预付款功能。
2. 付款业务	1. 付款业务各种单据的录入、审核、修改、删除及查询功能。 2. 具有预付款功能,提供多种结算方式。 3. 应付款自动识别核销应付单据的功能。
3. 往来核销	1. 应收款单据与应付款单据的核销功能。 2. 不同往来单位之间的应付款的结转功能。 3. 红票和应付款之间的核销功能。
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	1. 应付款核算和对账需要的账簿查询功能,例如:应付款明细账、应付款汇总表、未核销应付款账簿等。 2. 应付款管理和控制所需要的账簿查询功能,例如: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、应付核销等自动生成会计凭证。

6.9 固定资产管理功能

固定资产管理功能见表 9。

表 9 固定资产管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 基础设置	系统的相关控制参数设置及相关档案的管理,例如: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 9(续)

项 目	具 体 说 明
3. 资产增减业务	固定资产增加及减少业务的处理,支持固定资产的管理明确到部门。
4. 资产变动业务	1. 提供对固定资产应用状况变动的处理。 2. 对资产的原值、累计折旧、使用年限等进行变动。
5. 资产划拨	提供在集团内固定资产的划拨审批的相关业务处理。
6. 折旧计提	能够自动提取折旧,并按管理要求进行折旧分摊。
7. 减值准备	提供有关固定资产减值准备的账务处理。
8. 账卡查询	1. 资产卡片查询及总账表、折旧计提、明细账多种账表的查询。 2. 按固定资产管理需要的各类统计报表及分析。
9. 凭证自动生成	相关业务可以自动生成会计凭证。

6.10 工资管理功能

工资管理功能见表 10。

表 10 工资管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 基础设置	1. 系统的相关控制参数设置及相关档案的管理,例如薪资规则管理等。 2. 个人所得税率的调整管理,薪资项目自定义。 3. 费用计提项目的设置等。 4. 工资项目数据权限管理。
2. 薪资管理	1. 员工个人薪资信息档案管理;能对薪资进行调整和变更,并提供相关统计功能;提供工资挂账的管理功能。 2. 提供上级单位审核和复审已设定的薪资总额(薪资类别重新计算后)的功能。
3. 薪资发放	薪资发放功能;全月综合计算个人所得税的功能;支持把发放薪资的数据输出给银行发放工资,支持相关薪资项目数据(例如社保数据)的导入和导出。
4. 账簿查询	提供薪资变动增加明细表/汇总表、薪资发放条、薪资发放表等多种报表查询,用户可选择设置多种查询条件组合,进行多角度多层次的查询分析。
5. 凭证自动生成	相关业务可以自动生成会计凭证。

6.11 报表管理功能

支持国家、行业及企业的相关财会制度。

报表管理功能见表 11。

表 11 报表管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 基础设置	系统的相关控制参数设置及相关档案的管理,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。
2. 报表格式定义	1. 支持灵活、快捷的多种格式的样表定义。系统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。 2. 支持上级单位统一设置固定报表,报表自动生成。 3. 支持上级单位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。

表 11(续)

项 目	具 体 说 明
3. 报表分配	支持报表的定向分配应用,提供报表的应用权限管理。
4. 报表生成	1. 各类报表数据的自动采集生成。 2. 上级单位能够统一生成下级单位基础报表,并可以自动生成汇总报表。 3. 能够在线数据录入,提供报表逻辑关系检查。
5. 报表输出	1. 提供报表的分权限查询、打印。 2. 提供网络传输及软盘报送方式。 3. 提供数据导出功能,报表数据能够完整、准确地传递到国家局财务司报表管理系统中。 4. 提供导出 EXCEL 报表格式。

6.12 合并报表功能

支持在集团管理模式,按不同层次合并报表,同时应符合财政部及国家烟草行政主管部门的有关规定。

合并报表功能见表 12。

表 12 合并报表功能

项 目	具 体 说 明
1. 基础设置	系统的相关控制参数设置及相关档案的管理。
2. 合并单位管理	参与报表合并的控股公司范围选择。
3. 股权投资管理	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销分录、自动计算的依据。
4. 抵销凭证模板管理	提供抵销分录模板管理,作为系统进行对账检查、自动生成抵销分录的依据。可以自定义抵销模板。
5. 个别报表调整	因会计政策差异、统计口径差异等原因,对个别报表进行调整。
6. 内部交易	报表合并过程需要抵销的内部交易数据的录入或采集功能,内部交易数据的查询功能。
7. 内部对账	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。
8. 抵销分录	内部交易数据自动生成抵销分录,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销分录。提供抵销分录汇总表、明细表、一览表查询。
9. 合并报表生成	1. 自动汇总合并范围内单位的个别报表数据,并根据抵销分录对汇总数据进行调整,生成合并报表数据。 2. 合并报表、合并工作底稿查询。

6.13 购销存管理功能

为准确核算各级单位的销售收入及销售成本,控制采购成本,追踪库存数量金额,动态进行毛利、利润、量本利等一系列财务分析,满足企业不同层面的核算需求,财会管理信息系统应支持全面的购销存核算功能。针对这一要求,财会管理信息系统支持以下两种方式:

- 购销存数据在业务系统内,财会管理信息系统中的购销存核算,通过与业务系统集成和财务业务的一体化来实现。
- 采用财会管理信息系统内购销存模块来实现。

本标准规定的是采用第二种方式的购销存管理功能。

购销存管理功能见表 13。

表 13 购销存管理功能

项 目	具 体 说 明
1. 基础设置	提供各种灵活的参数设置,满足不同存货核算的需要。
2. 期初数据	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。
3. 日常出入库业务	1. 提供日常出入库业务的核算,例如:卷烟、物资等采购入库,烟叶收购入库,卷烟、烟叶的销售出库,物资领用出库,物资无偿提供出库,调拨业务,报废出库等。 2. 存货出库成本的自动计算。 3. 提供全月平均、移动平均、先进先出、后进先出、个别计价、计划价等国内通用的成本计价方式。
4. 调整业务	1. 入库成本调整,支持存货暂估业务。 2. 出库成本调整,支持系统发生存货成本异常时自动进行出库成本调整。 3. 计划价调整带来的存货调整。 4. 外来单据生成会计凭证,财务部门不能对外来单据的差错进行调整,如出现差错应由单据来源部门自行调整。同时考虑到软件接口后的安全性,业务信息自动生成会计凭证后,业务操作人员不可对原有信息进行返回修改。
5. 成本核算	1. 对出入库单据及调整业务单据进行成本计算。 2. 对计划价进行差异率计算及差异分摊。
6. 月末处理	1. 提供按会计期间的期末结账业务。 2. 提供计价方式调整功能,可改变存货物资的计价方式。 3. 提供存货跌价提取。
7. 账表查询	1. 账簿查询:支持卷烟、烟叶、物资等存货的出入库台账、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。 2. 统计分析:提供入库汇总表、出库汇总表、差异分摊表、收发存汇总表等统计分析功能。
8. 凭证自动生成	相关业务可以自动生成会计凭证。