

## 第4章 财务管理系统

财务部门作为企业经营管理的核心部门，其会计电算化的应用也决定着一个企业信息系统实施成败的关键。传统会计档案包括原始凭证、记帐凭证、日记帐、明细帐、总帐以及报表等，一个单位每个会计期间的会计档案都要按一定的要求排列，连同各种附件定期加具封面，装订成册，耗费了大量的时间和空间，查找十分不便，又易于毁坏。电算化会计是以计算机为工具，运用会计所特有的方法，对企业的经营活动情况进行反映和监督，所以它既是提供以财务信息为主的信息系统，同时又是参与管理的一种管理活动。电算化会计的职能是反映和监督，它的内容是核算和管理，因此电算化会计一般可分为电算化会计核算子系统和电算化会计管理子系统，目前又出现了更高层次的会计决策支持子系统。通过会计核算来反映企业的经营活动情况，通过会计管理来监督企业的经营活动情况，通过会计决策来参与企业管理。针对电算化会计的以上内容，会计软件主要分为核算型财务软件、管理型财务软件和决策支持型财务软件。目前核算型财务软件的发展已趋于成熟，市场中常见的也属于核算型财务软件。

本章将向读者全面剖析财务管理的内容，由此得出财务管理系统的需求分析和数据建模，并最终演示如何利用 Delphi 完成系统的制作。

### 4.6 程序开发

#### 4.6.1 程序运行结果

本实例运行后的效果如下图 4.22 所示。选择菜单中的各菜单项就可以进入相应的各个功能窗口。

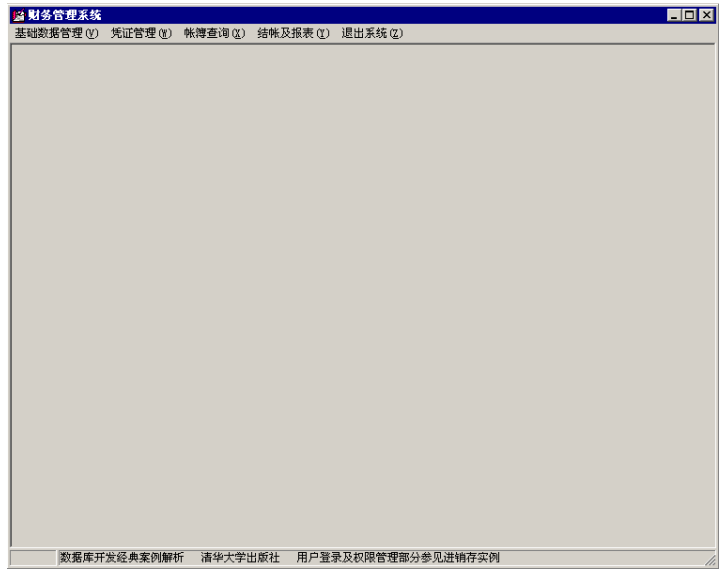


图 4.22 实例运行效果

(1) 单击【基础数据管理】|【科目设置】菜单命令，进入【会计科目设置】功能窗体，如下图 4.23 所示。在这个窗体中，可以对会计科目的各项基础信息进行管理。其中【科目类别】选项组表示该科目所属的类别，有资产，负债，权益，损益和成本五个选项，一般资产类科目余额方向为借方，负债和权益科目余额方向为贷方，但这也不绝对，其中也有例外的情况，如“坏账准备”的科目余额方向则贷方。

该窗体中还设有搜索功能，在窗体中的文本框内输入科目代码，科目名称或类别中的任何一项或几项，再单击【搜索】按钮，即可在窗体左边的表格中得到与设定的搜索条件相符合的结果。同时窗体中还显示当前表格中的数据总数。

在浏览情况下，除搜索一栏的文本框外，窗体中的表格，数据文本框和选项组中的数据都是不可编辑状态的，只有当【新增】或者【修改】按钮被按下后才可以使用，当单击【保存】或【取消】按钮提交后，它们又恢复只读状态。

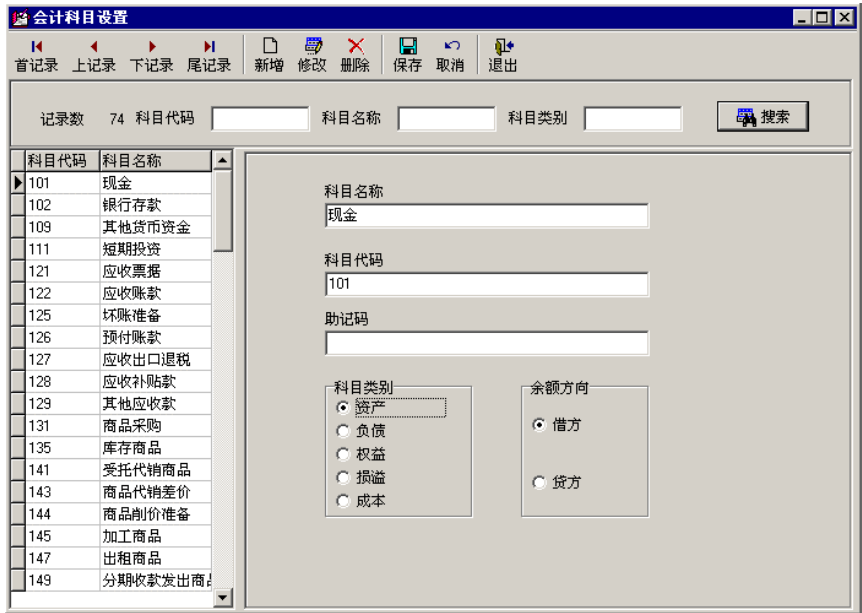


图 4.23 会计科目设置功能

需要对数据表中的数据进行修改或者新增数据时，单击相应的按钮，输入新信息后单击【保存】按钮即可。需要删除一条信息，单击【删除】按钮。

(2) 科目设置完成后，单击【基础数据管理】|【帐户设置】菜单命令，进入【帐户设置（期初数据录入）】功能窗体，如图4.24 所示。



图 4.24 帐户设置功能

该功能模块有【建立新账簿】、【启用账簿】和【试算平衡】三个按钮。【建立新账簿】按钮用于建立一个新的初始账簿，单击该按钮，系统在后台调用“sf\_初始化帐户”存储过程，删除“帐簿初始化表”原有的信息，根据“科目表”重新创建“帐簿初始化表”并在窗体中显示。在表格中输入各科目的初始信息和系统参数信息，完成后通过【启用账簿】按钮启用新的账簿。【启用账簿】按钮先检查当前账簿试算是否平衡，如果平衡在后台调用 sf\_启用帐户”存储过程，启用新定义的账簿，如果不平衡，会提示用户查阅试算平衡表，检查输入的初始化信息并修改，直到试算平衡才能启用新定义的账簿。需要注意的是，启用新定义的账簿会删除系统中历史的所有数据。【试算平衡】按钮可以随时查看当前的账簿信息是否平衡，当试算不平衡时，窗体下方的表格将变为红色，向用户发出试算不平衡的警告。如图 4.25 和 4.26 所示。从窗体下方的合计金额可以看出不平衡的原因。

试算平衡表(初始化)							
科目代码	科目名称	期初借方	期初贷方	本期发生借	本期发生贷	期末借方	期末贷方
101	现金	0	0	50000	0	50000	0
102	银行存款	0	0	100000	0	100000	0
122	应收账款	0	0	50000	0	50000	0
125	坏账准备	0	0	0	5000	0	5000
126	预付账款	-8000	0	8000	0	0	0
171	固定资产	0	0	50000	0	50000	0
175	累计折旧	0	0	0	10000	0	10000
181	无形资产	0	0	10000	0	10000	0
204	应付账款	0	0	0	60000	0	60000
211	其他应付款	0	0	0	10000	0	10000
215	应付工资	0	0	0	10000	0	10000
321	本年利润	0	0	0	165000	0	165000
是否平衡	期初借方	期初贷方	本期发生借方	本期发生贷方	期末借方	期末贷方	
合计	不平衡	-8000	0	268000	260000	260000	260000

图 4.25 试算结果不平衡

试算平衡表(初始化)							
科目代码	科目名称	期初借方	期初贷方	本期发生借	本期发生贷	期末借方	期末贷方
101	现金	0	0	50000	0	50000	0
102	银行存款	0	0	100000	0	100000	0
122	应收账款	0	0	50000	0	50000	0
125	坏账准备	0	0	0	5000	0	5000
171	固定资产	0	0	50000	0	50000	0
175	累计折旧	0	0	0	10000	0	10000
181	无形资产	0	0	10000	0	10000	0
204	应付账款	0	0	0	60000	0	60000
211	其他应付款	0	0	0	10000	0	10000
215	应付工资	0	0	0	10000	0	10000
321	本年利润	0	0	0	165000	0	165000
是否平衡	期初借方	期初贷方	本期发生借方	本期发生贷方	期末借方	期末贷方	
合计	平衡	0	0	260000	260000	260000	260000

图 4.26 试算结果平衡

(3) 启用账簿后可以凭证录入的工作。单击【凭证管理】|【凭证输入】菜单命令，进入【会计凭证输入】功能窗体，如图 4.27 所示，在其中输入凭证和会计分录信息。单击【新增】按钮，系统自动新建一个凭证，凭证号和会计期间等信息自动产生，其中会计期间是“系统参数表”中的“当前会计期间”，日期是系统的当前日期，窗体后台程序对凭证编号自动进行计算保证新输入的凭证号不和以前已有的凭证编号冲突。在下方的StringGrid中，双击“科目名称”列，将弹出一个包括科目设置基本信息的窗体，在该窗体表格中的任意一栏双击，将选中的科目名称和科目代码自动输入到【会计凭证输入】窗体中的StringGrid中并关闭该选择窗体，如果需要添加多条分录信息，则可以再次双击“科目名称”列重复前面的动作逐项输入分录的信息，完成后单击【保存】按钮，系统先检查借贷双方是否平衡，如

果平衡给予保存。需要修改某个凭证的信息，选择相应的凭证，单击【修改】按钮，修改完成后单击【保存】按钮即可，如图 4.27 和图 4.28 所示。

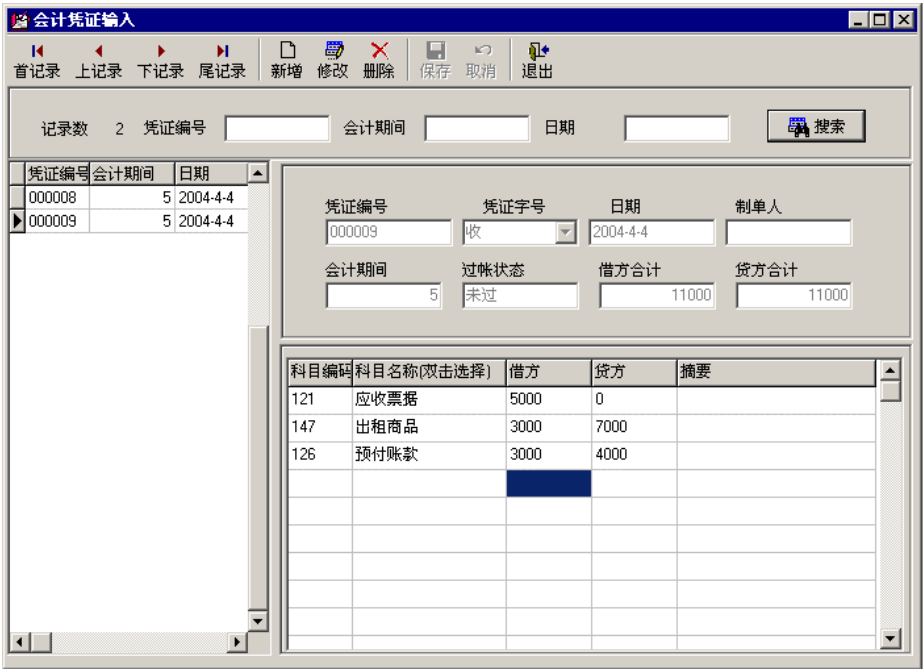


图 4.27 会计凭证输入功能



图 4.28 科目名称选择窗体

在保存会计凭证设置时，程序也会对分录表中的数据是否平衡进行计算，如果各项分录数据的借贷双方合计不等，程序将提示用户进行修改，直到平衡。完成了会计凭证的输入工作，需要对凭证进行过帐。凭证过帐就是确认输入的会计凭证，过帐后的凭证不能在进行修改。

（4）单击【凭证管理】|【凭证过帐】菜单命令，系统提示是否过帐，如图 4.29 所示。单击【是】按钮，系统在后台调用“sf\_凭证过帐”存储过程，对凭证进行过帐，计算本期汇总账簿和明细账簿。过帐完成后系统提示过帐成功，并显示过帐的凭证数及借贷方金额等反馈信息。

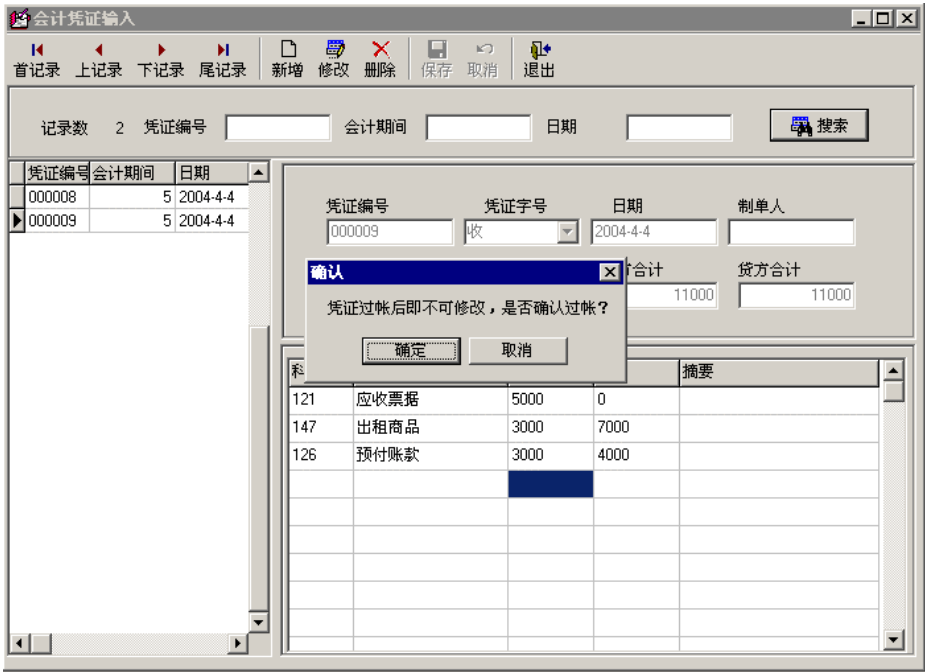


图 4.29 凭证过帐功能

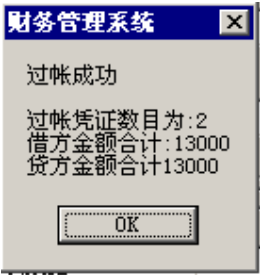


图 4.30 凭证过帐后的反馈信息

(5) 可以分别单击【账簿查询】|【总分类账】和【账簿查询】|【明细账】菜单命令，进入本期【总分类账查询】和【明细账查询】功能。在【总分类帐查询】窗体中，可以通过单击【无发生金额不显示】单选框来确定是否要对表格中的数据进行过滤，只显示那些发生了金额的项目，如图 4.30 所示。

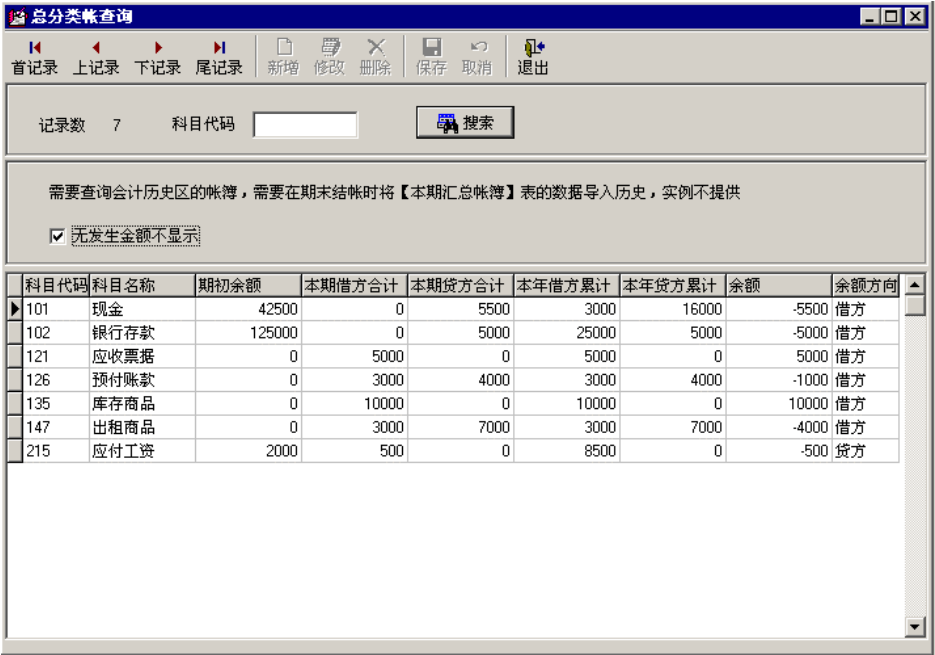


图 4.31 总分类账查询

(6) 【明细帐查询】窗体的表中显示的是所有的明细帐单，用户可以通过将左边的列表框中现有所有明细帐单的科目名称逐个添加到右边的列表框中，来控制在表格中显示哪些明细帐单，如图 4.32 和图 4.33 所示。



图 4.32 明细帐查询



图 4.33 明细帐单项过滤

当前会计期间内的所有凭证过帐完成后，可以进行月末结帐操作，转入下一会计期间，结帐前首先要进行试算平衡的检查。

(7) 单击【结帐及报表】|【试算平衡表】菜单命令，可以看到当前帐目的平衡信息，如图 4.34 所示。这里的试算平衡表和前面初始化帐簿中的试算平衡表是有所差别的。初始化帐簿的试算平衡,需要根据初始化的信息反算期初信息，而结帐阶段的试算平衡表主要反映在凭证过帐之后结帐时的统计信息。读者对图 4.34 和图 4.26 加以对比就可以发现他们的区别。

试算结果平衡后单击【结帐及报表】|【期末结帐】菜单命令，系统在后台调用“sf\_期末结帐”存储过程，进行结帐操作。

试算平衡表(正式使用)							
科目代码	科目名称	期初借方	期初贷方	本期发生借	本期发生贷	期末借方	期末贷方
101	现金	42500	0	0	5500	-5500	0
102	银行存款	125000	0	0	5000	-5000	0
121	应收票据	0	0	5000	0	5000	0
122	应收账款	50000	0	0	0	0	0
125	坏账准备	0	5000	0	0	0	0
126	预付账款	0	0	3000	4000	-1000	0
135	库存商品	0	0	10000	0	10000	0
147	出租商品	0	0	3000	7000	-4000	0
171	固定资产	50000	0	0	0	0	0
175	累计折旧	0	10000	0	0	0	0
181	无形资产	10000	0	0	0	0	0
204	应付账款	0	60000	0	0	0	0
211	其他应付款	0	7500	0	0	0	0
215	应付工资	0	2000	500	0	0	-500
251	长期借款	0	20000	0	0	0	0
321	本年利润	0	173000	0	0	0	0
合计	是否平衡	期初借方	期初贷方	本期发生借方	本期发生贷方	期末借方	期末贷方
	平衡	277500	277500	21500	21500	-500	-500



图 4.34 试算平衡功能

（8）结帐后可以查询当月的资产负债表，单击【结帐及报表】|【资产负债表】菜单命令，系统先提示输入统计的会计期间，默认是当前会计期间，确定后调用“sf\_计算资产负债表”存储过程计算资产负债表，然后在报表窗体中显示报表，如图 4.35 所示。

资产负债表				2004-4-4	
资 产		负债及所有者			
现金及现金等价物	157000	应付账款		60000	
应收账款	60000	预收账款		0	
减：坏账准备	5000	应付工资		1500	
应收账款净值	49000	其他负债		27500	
流动资产总计	206000	负债总计		88000	
固定资产原值	50000	实收资本		0	
减：累计折旧	10000	资本公积		0	
固定资产总计	40000	盈余公积		0	
其它资产	16000	未分配利润		173000	
		所有者权益总计		173000	
资产总计		262000	负债及所有者权益总计	262000	

图 4.35 资产负债表