出版社财会与发行管理系统的开发与应用

陈宏明 （长沙水利电力师范学院计算中心）

摘要：本文介绍一个获得省级科技成果奖的出版社财会与发行计算机管理系统的功能、特点及开发经验。

一、引言

出版社鉴于其独特的生产形式及目前图书市场形势，即出版社的生产投入主要以印刷业务交印厂委外加工，交货结算形式出现，其投入量主要取决于市场需求及对市场的预测，在产出方面图书市场的多渠道多种形式、基层书店独家核算、自主经营的市场特点，导致了出版社发行工作的复杂多变，数据浩繁，出版社内外环境这一格局决定了经营管理重点在核算、控制、分析财务资金运转数据资料及发行进销存数据资料。为此我们开发《出版社财会与发行计算机管理系统》，90 年系统正式运行，各项功能达到预期目标。取得了经济效益和社会效益。

二、系统设计目标

出版社的出版经营的投入过程--印刷生产属委外加工性质，其投入量又取决于市场需求，因此出版社财务会计核算和发行业务构成了出版生产经营的主体内容，二者之间有着紧密地联系和共同的特点。为此，系统必须能够对出版社资金投入产出和图书产品进、销、存、调的大量数据资料实施准确管理分析和有效控制，才能据此作出科学经营决策，达到管理目标。所以本系统分为二个子系统，即财会子系统和发行子系统。

1.财会子系统

本子系统能够输入记帐凭证后，自动汇总、记帐、打印帐页，输出财务报表，并且进行成本核算，根据图书品种，建立成本帐，自动分摊图书成本。另外根据发行子系统的数据，完成发出商品登记，自动办理托收帐款，完成销售核算。

2.发行子系统

本子系统能够由用户输入证订书目有关数据，对其进行各种管理。对客户报数订单进行各种管理。进货按仓库入库单数据输入，销售根据订单有库存开具正式发票，开票自动轧销库存数。能够进行发行业务统计，可以根据客户数据、征订书目、订单、进、销、存统计数据。

3.财务与发行子系统接口

财务子系统能直接从发行子系统完成财务的登发出商品帐、托收等功能，并具有联网功能。

三、系统功能

根据以上设计目标，本系统具有以下功能：

1.财务子系统主要功能如下

(1)财务处理。包括系统初始化、凭证处理、打印帐页、查打、对帐、中断处理功能。

系统初始化包括设置帐户、建立帐本格式、存放期初余额、改变口令、拷贝备用数据、设置凭证类型、设置清理帐户、设置自动转帐、设置书刊生产功能。

凭证处理包括输入、修改、删除、校对、打印、自动转帐、科目汇总、记帐、登录总帐功能。

打印帐页包括:明细帐、总帐、清单功能。

查找包括查找凭证、查找帐户、查找清理帐户功能。

(2)报表编制。包括报表初始化、从机内帐本输入、从键盘输入从报表输入、校报表勾稽关系、打印报表、拷贝上报盘、清报表数据功能。

报表初始化包括输入报表行流字名称、输入报表列汉字名称、设置报表的数据来源、设置报表行运算关系、设置报表列运算关系、设置报表间运算关系、设置报表内校验关系、设置报表间勾稽关系功能。

(3)销售核算。包括销售初始化、发出书登记、自动托收、自动转帐、查询功能。

(4)成本核算。包括成本初始化、建成本卡、交书情况、三级帐处理、成本转帐、查询打印、系统维护、中断处理功能。

© 中国科学院软件研究所 http://www.c-s-a.org.cn

2.发行子系统

包括系统生成管理、征订书目管理、书刊库房管理、书刊订单管理、书刊开票管理、发运通知管理、定期报表管理、发行网络管理、维护数据管理功能。

征订书目管理包括按各种特征信息，增加、修改、查询、打印征订书目、删除过期书目等功能。

书刊库房管理包括书刊入库、书刊出库、库房盘点、库房查询等功能。

书刊订单管理包括输入、修改、打印订单、订单查询、现收订单、删除订单、整理订单等功能。

书刊开票管理包括开发票、开寄销票、开调书票、打印空白票、作废已开票、开票查询等功能。

四、系统特点

1.通用性

本系统在每个子系统中都设置了初始化的用户接口，可以由用户自行建立并随时修改整个业务模式，并由系统根据各种完整性约束条件对其进行严格的检验，以保证业务模式在形式上的准确无误。根据用户会计核算形式的需要，在系统初始化时对凭证、帐户格式、报表勾稽关系等自动描述，具有良好的通用性。

2.功能覆盖面广

本系统的功能在财会核算子系统中覆盖了出版社财务管理从帐务处理、报表编制、工资发放及核算，成本核算到发行销售核算的整个范围和全部过程，只要输入最基本的原始数据即可输出所需的所有帐页、清单、报表、分析预测表等。

3.可靠性

本系统对不符合内部控制制度及可能引起数据破坏的操作进行了闭锁，对帐户体系及其相互关系必须遵守的约束条件，进行严格的检验和限制。如系统对借贷方金额的相符进行判别，还对凭证提供有效的校对功能，对报表数据间勾稽关系进行检验。系统还考虑到在故障情况下而设计了中断处理人恢复功能，具有良好的可靠性和可恢复性。

4.严密性

由于记帐凭证是帐务子系统的唯一原始数据，应保证其准确无误并不能任意修改，本系统对此进行严密控制。输入时采用二次输入，即记帐凭证输入后，再由另一人进行校对，凡校对与输入不符时，输出仲裁清单，经会计主管人员仲裁进行修改，仲裁清单需经输入、校对、仲裁签字，并保留存档，给审计留下审计痕迹。

5.共享性

出版社的计财科和发行科是两个数据处理量最多的部门，两个部门的数据共享使得会计销售核算的数扰直接从图书发行系统中取得，减少了大量数据录入。

6.编码的合理性

发行数据是一种纵横交织的属性关系，为了提高系统的可操作性，本系统利用原始数据的自然属性设计代码，例如订单编码、书目编码、客户编码等，都源于各数据的自然属性，目的是易于掌握、不用记忆、查询检索方便、唯一使用。

本系统的最大特点，就是实现了系统自动开具正式开票，包括记帐联、存根联、发票联和提单联，加上在制度上规定提单联必须有财务盖章才能生效，这样，就将发行业务管理、财会管理和仓库管理三才有机地联为一个整体。系统的科学编排使财会模块能及时地处动从发行模块取得发出商品信息，将原相对独立的二个部门工作更加紧密地联系起来，加快了资金周转，而发行业务库存商品信息的及时反馈和财会核算的产成品资金(码洋)信息的及时反馈，使用户及时掌握资金占用和商品(图书)库存之间的关系，做到“帐帐相符、帐表相符、帐实相符”。

五、结束语

本系统从 90 年起在湖南科技出版社投入使用，至今已取得了良好的经济效益和社会效益。它使财会管理工作和出版发行工作全部电算化，可以在市场预测、成本预测方面快速、准确的提供数据供领导决策，为提高出版社经营管理水平，加速资金周转、降低库存积压等方面打下基础。同时由于计算机及时提供的分析数据可以支持、协助选题决策，在解决出版界经济效益和社会效益难以两全兼顾方面寻找了一条科学的预测途径，为多出好书、快出好书，提供了有利条件，所带来的社会效益是巨大的。本系统 91 年 11 月通过湖南省科委组织的技术鉴定，获得湖南省 92 年度省级科技成果四等奖。

© 中国科学院软件研究所　http://www.c-s-a.org.cn