

ICS 65.160
A 24
备案号:19381—2007

YC

中华人民共和国烟草行业标准

YC/T 212—2006

YC/T 212—2006

烟草行业工业企业财会管理信息系统 基本功能规范

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

中华人民共和国烟草
行业标准
烟草行业工业企业财会管理信息系统
基本功能规范
YC/T 212—2006

*

中国标准出版社出版发行
北京复兴门外三里河北街16号
邮政编码:100045

网址 www.spc.net.cn

电话:68523946 68517548

中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷
各地新华书店经销

*

开本 880×1230 1/16 印张 1.25 字数 29 千字
2007年2月第一版 2007年2月第一次印刷

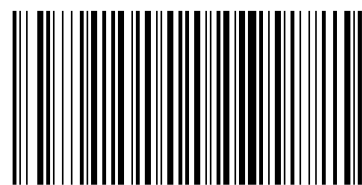
*

书号:155066·2-17464 定价 13.00 元

如有印装差错 由本社发行中心调换

版权专有 侵权必究

举报电话:(010)68533533



YC/T 212—2006

2006-10-13 发布

2006-10-13 实施

国家烟草专卖局 发布

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。

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

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。

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。