

●中等职业技术学校教材

电 算 化 会 计

电子计算机基础及应用丛书

李建军 主编



中等职业技术学校教材

电 算 化 会 计

电子计算机基础及应用丛书

主 审 何从龙 张淑霞
主 编 李建军 陈 炼

电子科技大学出版社

• 1995 •

[川]新登字 016 号

电子计算机基础及应用丛书
电算化会计

李建军 陈 炼 主编

*

电子科技大学出版社出版发行
(成都建设北路二段四号) 邮编 610054

四川省洪雅印刷厂印刷

各地新华书店经销

*

开本 787×1092 1/16 印张 15.5 字数 365 千字
版次 1995 年 3 月第一版 印次 1995 年 3 月第一次印刷
印数 1—8000 册

ISBN-81043-129-3/TP·53

定价:12.80 元

编写说明

本丛书是根据计算机应用的发展和市场经济条件下社会对实用人材新要求的教学实际,配合全国计算机等级考试的举办而编写的。编著者们均系各校长期从事教学的教授、高讲及中青年教学骨干、学科带头人,他们对学生的知识更新层次以及市场经济条件下职业技术教育的教学框架最为熟悉。因此,该教材具有体例新颖、结构严谨、实用性和可操作性强的特点。

本丛书分为三个分册。第一分册 计算机应用基础,涉及计算机等级考试一级内容。所选操作系统、应用软件均为当今最新版本。第二分册 数据库 C-dBASE III,涉及计算机等级考试二级内容。数据库的知识在各等级均有涉及,但在本分册则系统学习。第三分册 会计电算化,采用的是国内极负盛名的用友公司最近推出的新会计制度、新税制内容的新功能版本,其稳定性强,适用性广。因此,本丛书实为一套将计算机应用教育和计算机等级考试紧密结合、按不同层次的计算机知识和技能循序渐进地编排学习内容的系统教材。本书既可作为大中专、职高、技校的教材之用,也可供全国计算机等级考试学习之用。

《电算化会计》是“电子计算机基础及应用丛书”的第三分册。该分册主要由用友公司西南总代理、四川省太极电子财务有限公司培训部和有关学校的专家、学者:李建军、卞瑞秋、苏晓、陈炼、贾长云等共同完成,并由何从龙总经理、张淑霞高讲主要审定。

本书避开复杂的电算化会计软件的设计理论和方法,另

辟捷径,着重从实用性组织内容,从程式性编排体例,力求使广大读者能较快地掌握电算化会计的基本知识,实现本单位的会计电算化,使之服务于社会主义市场经济。学习本书,重在练习。要求在教师的指导下,使用配套的软件边学边练,将理性的东西转化为实践,定能收到事半功倍之效。

在编写过程中,我们得到一些计算机专家和教育专家的支持,并参考了国内外一些学者的著作,在此一并致谢。

社会主义市场经济呼唤着教育改革的同步。

我们的计划根据计算机的应用发展、社会对实用型人才的要求和全国计算机等级考试实践对教学的反馈适时修订这套丛书。同时推出配套的统一、客观、公正的计算机(应考)题库,促进教考分离活动、计算机教研活动持续、有续地开展下去。因此,我们恳请广大教师和读者及时给我们提出宝贵意见,我们也乐意为大家作好计算机教材建设、软件开发、硬件配置等方面的社会服务。来信请寄:成都市外南石羊场·成都财贸学校教育研究室 李开忠老师。邮编 610041。电话(028)6676632。

编 者

一九九五年元月于成都

目 录

第一篇 电算化会计基本知识

第一章 概述.....	1
§ 1.1 电算化的意义	1
§ 1.2 电算化对会计工作的影响	2
§ 1.3 国内外电算化发展的历史及现状	3
§ 1.4 如何选择商品化会计软件	5
第二章 电算化会计信息系统的构成	11
§ 2.1 电算化会计信息的物理结构.....	11
§ 2.2 电算化会计信息系统职能系统的划分.....	14
§ 2.3 电算化会计信息系统间的联系.....	18
§ 2.4 系统介绍.....	22
思考与练习	23

第二篇 帐务处理系统

第一章 系统概述	24
§ 1.1 开发背景.....	24
§ 1.2 系统功能结构.....	24
§ 1.3 系统功能介绍.....	29
§ 1.4 系统特点.....	29
§ 1.5 系统与其他会计核算系统的关系.....	30
第二章 系统使用基础	32
§ 2.1 系统软件组成.....	32
§ 2.2 系统环境要求.....	32
§ 2.3 系统安装启动.....	33
§ 2.4 显示器、汉字系统及打印机适配设置	36
§ 2.5 系统运行次序.....	36
§ 2.6 系统操作规则.....	36
§ 2.7 系统应用准备.....	41
第三章 初始设置	43
§ 3.1 系统参数设置.....	43
§ 3.2 设置帐簿.....	44
§ 3.3 会计科目设置.....	44
§ 3.4 年初转帐.....	48

§ 3.5	录入科目余额	48
§ 3.6	录入科目控制额	49
§ 3.7	录入部门核算控制额	49
§ 3.8	外汇比价管理	49
§ 3.9	设置结算方式	50
§ 3.10	设置凭证类别	50
§ 3.11	设置专项核算辅助帐	51
§ 3.12	辅助帐期初录入	51
第四章	日常帐务	53
§ 4.1	填制凭证	53
§ 4.2	修改凭证	59
§ 4.3	复核凭证	59
§ 4.4	记帐	59
§ 4.5	对帐	61
§ 4.6	目录管理	61
§ 4.7	快速凭证管理	62
§ 4.8	票据管理	62
§ 4.9	核销	63
§ 4.10	结帐	64
第五章	综合查询	65
§ 5.1	会计科目查询	65
§ 5.2	总帐查询	65
§ 5.3	明细帐查询	66
§ 5.4	已记帐凭证查询	68
§ 5.5	查询日记帐	69
§ 5.6	查询日报表	70
§ 5.7	余额表查询	71
§ 5.8	个人往来帐查询	71
§ 5.9	单位往来帐查询	73
§ 5.10	部门核算帐查询	75
§ 5.11	数量帐查询	78
§ 5.12	外币帐查询	79
§ 5.13	专项核算帐查询	81
§ 5.14	查询未记帐凭证明细帐	84
第六章	打印输出	86
§ 6.1	概述	86
§ 6.2	帐表打印	87
第七章	银行对帐	91
§ 7.1	录入银行对帐单	91

§ 7.5 查询打印单位未达帐	93
§ 7.6 查询打印银行未达帐	93
§ 7.7 打印银行存款余额调节表	93
第八章 通用转帐	94
§ 8.1 概述	94
§ 8.2 设置转帐凭证	94
§ 8.3 帐务内部转帐	108
§ 8.4 小系统转帐	109
§ 8.5 其他转帐	110
§ 8.6 设置取数路径	110
第九章 专项核算	111
§ 9.1 专项设置	112
§ 9.2 设置项目核算科目	112
§ 9.3 项目定义	112
§ 9.4 项目目录	114
§ 9.5 项目期初录入	115
§ 9.6 查询项目明细帐	116
§ 9.7 项目统计分析	118
§ 9.8 核对项目帐	119
§ 9.9 打印项目明细帐	119
第十章 财务分析	121
§ 10.1 选择发生额	121
§ 10.2 录入科目预算	121
§ 10.3 录入部门预算	121
§ 10.4 计划执行情况分析	122
§ 10.5 增减变动情况分析	124
§ 10.6 结构比重情况分析	125
§ 10.7 趋势分析	127
§ 10.8 单价、汇率变动分析	128
第十一章 系统维护	129
§ 11.1 概述	129
§ 11.2 操作员管理	129
§ 11.3 修改口令	130
§ 11.4 数据维护	131
§ 11.5 查询打印上机记录	132
思考与练习	133
附录 统维护说明	145

第三篇 通用财经报表系统

第一章 概论.....	147
§ 1.1 UFO 的开发背景	147
§ 1.2 财经报表处理对软件的基本要求	148
§ 1.3 UFO 的特点和功能特色	149
第二章 基本概念.....	151
§ 2.1 关于表的基本概念	151
§ 2.2 UFO 所使用符号的约定	153
§ 2.3 UFO 的用户文件	154
§ 2.4 各种运算符和表达式	155
§ 2.5 UFO 的安装和起动	156
§ 2.6 本手册所使用的符号	156
第三章 UFO 的使用基础	157
§ 3.1 UFO 的屏幕结构	157
§ 3.2 菜单选择	157
§ 3.3 交互方式	158
§ 3.4 命令操作	158
§ 3.5 批命令操作(程序文件执行)	158
§ 3.6 参照操作	158
§ 3.7 移动光标	158
§ 3.8 状态切换	158
§ 3.9 交互中的块操作	159
§ 3.10 UFO 基本操作键综述	159
第四章 格式设计.....	161
§ 4.1 概述	161
§ 4.2 进入格式设计	161
§ 4.3 编辑表样操作	161
§ 4.4 区域(单元)设置	167
§ 4.5 打印设置	170
§ 4.6 编辑公式表	172
§ 4.7 格式显示	173
§ 4.8 格式加锁/解锁.....	174
§ 4.9 拷贝格式	174
§ 4.10 格式参照.....	174
§ 4.11 格式列表.....	175
§ 4.12 退出格式设计.....	175
第五章 数据处理.....	176
§ 5.1 数据处理概述	176

§ 5.2	UFO 数据处理的基本函数	177
§ 5.3	数据处理操作	182
第六章	报表数据视图功能	196
§ 6.1	什么是报表数据视图	196
§ 6.2	构架视图	196
§ 6.3	视图的调用	197
第七章	图形功能	199
§ 7.1	概述	199
§ 7.2	图形数据来源关系公式	199
§ 7.3	调用图形文件准备制图	201
§ 7.4	图形制作	201
第八章	字处理的操作	202
§ 8.1	UFO 的字处理功能	202
§ 8.2	字处理的基本操作功能	202
第九章	宏替换功能	204
§ 9.1	定义宏	204
§ 9.2	宏编辑	204
§ 9.3	宏的使用	204
第十章	批命令功能	206
§ 10.1	批命令	206
§ 10.2	编辑批命令文件	206
§ 10.3	执行批命令文件	206
§ 10.4	带考批命令中参数的书写规范和调用	206
第十一章	UFO 的其他功能	208
§ 11.1	使用者菜单	208
§ 11.2	执行外部命令	209
§ 11.3	SHELL 功能	209
思考与练习		210
附表一		217
附表二		218
附表三		219
附表四		220
附表五		221
附录一	UFO 的关系式和表达式	222
附录二	UFO 的命令	224
附录三	函数列表	235

第一篇 电算化会计基本知识

第一章 概 述

§ 1.1 电算化的意义

电算化是我国经济领域电子计算机处理经济事务的通俗、笼统的称呼。同样,电算化会计是对应用电子计算机处理会计业务的通俗、笼统的称呼。“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。现已成了“电子计算机在会计工作中应用”的代名词。

电算化会计不仅是使广大财会人员从繁重的手工操作中解脱出来,减轻劳动强度,更主要的目的还是:通过核算手段和财会管理决策手段的现代化,提高会计信息搜集、整理、传输、反馈的灵敏度和准确度,提高会计的分析决策能力,更好地满足管理的需要,提供管理所需的会计信息,从而更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。

单位的管理工作是有机地联系在一起的。会计工作作为整个管理工作的一个重要组成部分,其电算化工作也必然要与其他部门的电算化工作或其他工作协调起来。因此,从这个意义上来说,电算化会计工作是管理工作现代化的重要组成部分,电算化会计信息系统是整个管理信息系统的一个重要子系统。

实现电算化会计具有重要的现实意义和深远的历史意义,具体说来有以下几点:

第一、可以减轻劳动强度,提高工作效率。

实现电算化会计以后,大量的数据计算和处理工作都由计算机完成,财会人员可以从繁杂、单调的事务中解脱出来,既减轻了劳动强度,又提高了工作效率。

第二、可以提高会计核算质量,减少误差。

电算化会计解决了手工会计计算中的记帐不规范,不统一,易错记、漏记等问题,提高了核算的质量。

第三、加快信息流速,促进了经营管理,有利于提高经济效益。

实现电算化会计后,大量的会计信息资源可以得到及时记录、汇总和分析,并通过网络系统迅速传递,提高了会计信息的及时性、系统性、全面性和共享程度,有利于企业经营者掌握经济活动的最新信息,用之于经营管理,使企业决策正确,经营得当,经济效益逐步提高。

第四、促进工作规范化,提高人员素质。

计量不准、数据不实,收支虚假是我国传统会计核算工作中普遍存在的问题,应用计算机后,这种现象将会改变。首先,输入数据要求规范化;其次,处理过程得到控制,这些保证了会计核算基础工作的规范化。同时,财会人员的知识结构得以更新,人员素质提高。

第五、促进会计理论和技术的发展,推动会计管理制度的改革。

电算化会计的实现必然带来会计核算对象、内容、方法等会计理论和会计技术的发展,从而推动会计管理制度的改革。

综上所述,电算化会计确实是一项前途光明的事业,然而,要实现会计电算化也不可能一帆风顺,靠一朝一夕之功来完成,前进的道路上还有种种坎坷,因此,要求我们端正态度,提高认识。

§ 1.2 电算化对会计工作的影响

电子计算机用于会计数据处理,不仅给会计工作提供了先进的工具,而且拓宽了会计内容,改变了会计方法,对会计活动各方面带来一系列变革,使会计从单纯记帐、算帐、报帐的核算型,演进到分析预测,参与决策的经营型,扩大了会计领域,推动了会计科学的发展,并使新兴的信息科学渗入会计领域成为可能。

一、改变了传统的会计作业方式

手工制证,记帐变为键盘输入;

会计帐簿不复存在,变为存储在介质上的文件;

计算、编表、报帐、查询信息,变为操作计算机执行处理程序;

二、初始创建问题

初始创建手工会计较之电算化是简单的。

前者,只需设置会计科目,购置一套帐簿,就可对输入凭证进行处理,帐簿可以随时增减变动,这是手工方式灵活之处;

后者,技术复杂,难度很大,需要投入大量人力、财力,花费若干人年进行系统开发,下面就二点予以说明:

1. 电子会计数据处理的簿记系统,不能就事论事,而必须对所有帐簿数据进行统一规划,将其综合成一个结构化的数据集合,以文件形式存储在磁盘上,它应反映原有帐簿组织特点,还应考虑计算机的特点,照顾数据一次输入、多方利用;避免数据重复存储、以利减少数据冗余;数据要求代码化,如会计科目、部门、职工、产成品、半成品、材料、设备、供销单位、固定资产等等都要统一编码,以使数据表示的信息标准化、统一化,便于机器处理,上述工作现今已发展成一个独立的学科分支——数据库。

2. 处理程序化,程序实质是一系列事先组织好的完成会计操作的命令,显然它应遵从会计原理,体现会计方法,事先预计一切可能发生的情况,精心设计,务求稳定、可靠而且机动灵活,这不是一件简单的事,要求设计者通晓会计业务,具备一定程序设计能力。

三、提高了会计工作效率

原先一天的手工记帐、算帐工作量,在机器上几分钟即可完成;原先保留的大量帐页,变成存贮在磁盘上的数据库,查询一个数据,几秒钟内就能得到响应,等等。

四、有助于提高核算质量

原先手工记帐,常可能因看错、写错等原因造成业务上的错误,使用计算机后,可以通过程序校验,大大减少出错率。

五、有利于提高会计人员素质

计算机本身既是高科技产品,又是好的管理工具,通过对它的学习,领会计算机处理会计业务的相关性,会使会计人员对会计业务有一个较全面的了解,并在使用过程中,提高自己的业务水平。

六、为充分发挥会计职能创造了条件

会计的基本职能是反映、监督和控制经济活动,预测经济前景,控制经济进程。然而,长期以来,手工方式捆住了会计人员手脚,大量精力耗费在日常抄写和计算上,不能真正发挥会计职能作用;电算化从根本上解脱了会计人员的烦琐劳动,有可能腾出手来集中于经济管理,真正实施会计职能。

电算化会计是会计操作技术的重大变革,而“变更”是指从根本上改变了传统的帐务处理模式,因而对会计工作各方面都引起一系列的变革,这些变化对会计师提出一系列新课题,给初学者提出了新的要求。

§ 1·3 国内外电算化发展的历史及现状

一、国外电算化会计发展

电子计算机是本世纪 40 年代的产物,从 50 年代起被一些工业发达国家用于会计领域。1954 年 10 月美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资,从而引起了“会计工艺”的变革。60 年代,人们利用电子计算机对会计数据进行综合处理,系统地提供为经济分析、决策所需要的会计信息。70 年代,计算机网络的出现和数据库系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统。80 年代、90 年代电算化会计得以迅速发展,在美国、日本、苏联和一些西欧国家已经发展到较为完善的地步了。

以美国为例,应用计算机最多的是财政金融部门,商业、服务行业、交通运输业等计算机应用也很普遍。目前,在美国企业已广泛采用了电子计算机,例如材料系统、成本核算系统等都实现了计算机化,并且通过计算机网络沟通了产、供、销各个环节。在财会处理方面,由于微型计算机的广泛使用和软件、信息产业市场的形成,众多的小企业并不设置专门的编程人员,而是从计算机公司购买应用软件包。例如:总帐、应收帐款和应付帐款明细帐、工资计算、财务报表等软件包。许多软件商和大的会计师事务所,也开发了很多用于不同规模企业、不同机器环境的财会软件包,并提供安装、咨询、售后服务等。在开发时采用了较高级的应用软件工具,使开发成本降低、效率提高。会计电算化的发展对会计人员的知识结构有了新的要求。比如美国全国会计师协会所属会计管理委员会颁布的第 10 号管理会计说明——《管理会计师共同知识体系》,就把管理会计师应具备的知识体系核心分为三类,其中第五条要求有信息系统知识,包括系统分析和设计、数据库管理、软件应用、电子计算机技术基础等知识。

二、我国电算化会计发展历史及现状

我国电算化会计发展经历了三个阶段。

从我国电算化会计工作的开展程度、范围和组织、规划、管理以及会计软件开发等诸多方面来分析,我国电算化会计可以分为三个发展阶段:即缓慢发展阶段(1983年以前)、自发发展阶段(1983年—1987年)和有组织、有计划地稳步发展阶段(1987年至今)。

1. 缓慢发展阶段(1983年以前)

我国第一台电子计算机诞生于1957年,从那时开始到1983年,我国计算机的应用发展一直比较缓慢。虽然1980年以来,我国开始逐渐引进国外生产的计算机,其中大部份是微型计算机,并同时开发国产微型计算机,使我国计算机缺乏的局面得到了缓解,特别是国产微机的质量不断提高,价格不断降低,为电算化会计的发展创造了物质条件。但在当时电子计算机还被认为是神秘的、一般人碰不得的东西,对财会人员来说更是如此。电子计算机在财会领域的应用还未引起各级领导的重视,科技人员也视“会计”为只发工资的简单工作。当时的电子计算机主要应用于科技领域。

这一阶段,我国电算化会计主要还是进行理论研究和实验准备工作。1979年财政部给长春第一汽车厂拨款500万元进行电算化会计试点工作。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下、中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财会、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,这次会议是我国电算化会计理论研究的一个里程碑。

分析这一阶段我国电算化会计发展缓慢的原因,主要有下面三条:一是会计电算化的专业人才奇缺。当时计算机专业人才相当缺乏,亟待培养,既懂会计又懂计算机的人更是寥寥无几,而且这个阶段几乎没有在会计和计算机两个学科都接受过正规教育的复合型人才。二是设备缺乏,1980年以前,无论是进口的还是国产的计算机都十分缺乏。1980年以后,情况还没有根本好转,当时电子计算机应用数量不多,主要在科技部门,而且价格较贵,与之配套的各种汉化的工具性软件很不齐全,这些都限制了计算机在会计工作中的广泛应用。三是还没有引起各级领导对电算化会计的重视。1980年以后,虽然计算机应用逐步开始,但相当多单位的领导还没有树立以“经济效益”为中心的思想,更没有树立向管理要效益的观念,可以说电算化会计没有列入各级领导的议事日程。

2. 自发发展阶段(1983—1987年)

为了迎接新技术革命的挑战,1983年国务院成立了电子振兴领导小组,从此我国电子技术的发展进入了一个新的阶段。从历史来看,以蒸汽机的发明和使用为主要标志的第一次新技术革命使人类的一部分体力劳动为机器所替代,人们改造自然、征服自然的能力大大增强。以电子计算机的应用带来信息社会化为主要标志的新技术革命将使人们从繁忙复杂的日常简单劳动中解脱出来,使人们的聪明才智得到充分发挥。由于电子计算机在新技术革命中扮演着非常重要的角色,因此,从1983年下半年起在全国掀起了一个应用计算机的热潮,特别是微型计算机在国民经济各个部门都开始得到广泛的应用,使电算化会计的开展成为可能。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,跟不上客观形势发展的需要,在电算化会计过程中因组织管理工作的滞后造成了许多盲目的低水平重复开发,浪费了许多人力、物力和财力。所以,我们称这个阶段为自发发展阶段。

3. 有组织、有计划的稳步发展阶段(1987年至今)

1987年后,我国电算化会计进入了一个大发展阶段。因为随着经济体制改革的不断深化,企业管理工作的不断加强和经营机制的逐步转化越来越多的领导、财会人员认识到实现电算化会计,不仅有利于会计工作的改革,有利于管理现代化,而且可以从提高经营管理水

平中取得更好的经济效益,他们通过各种的渠道学习计算机知识,许多人已经成为电算化会计的行家。同时,微机的大量生产和财会软件开发研制成功也给电算化会计创造了物质条件。在这样的情况下,不少部门、行业、地区的电算化会计工作有了显著的发展,并且取得了可喜的效果。特别是近几年来,会计核算软件的研制水平有了很大的提高,建立了计算机信息系统的单位不断增加,一个以电算化会计为中心的,逐步向其他管理领域渗透的管理信息系统研制开发正在蓬勃发展。另外,一些专业会计软件开发单位相继出现,商品化会计软件市场正在逐步形成。从而大大促进和方便了电算化会计的进一步发展。据财政部的调查分析,截至1992年底我国目前全民所有制单位中,开展电算化会计的单位约有20%左右。一般来讲,大中城市比小城市要好,国务院各业务主管部门及其直属单位比地方单位要好,工业比其他行业要好。特别是铁道、银行、海关、电力等部门的电算化会计工作,已经达到了相当完善的水平。如果对我国电算化会计的发展给予概括描述的话,我们可以说:电算化会计工作正从“各自为政”的状态向统一规划、统一领导的方面转化;会计核算软件正从分散“闭门造车”式的开发,向集思广议、集中人力、财力的方面转化,向建立有计划会计核算软件商品市场的方面转化;从主要为微观经济服务,开始转向同时为宏观经济服务方面渗透和转化,向建立会计信息中心,实现“数出一门,资料共享”方面转化。

以上这些可以看出我国电算化会计的进步,但同发达国家比较还有一定的差距,我们要迎头赶上。

§ 1·4 如何选择商品化会计软件

九十年代,我国的财务软件如雨后春笋般出现在社会上,例如“用友”财务软件、“金蜘蛛”、“先锋”等财务软件。面对众多的品牌,如何购买所需的软件呢?

一般说来,单位在购买商品化会计软件时,首先应看其是否通过了省以上(含省)财政部的评审,即考查商品化会计软件符合国家统一要求的情况。其次,应评价商品化会计软件的实用性和先进性。再次,考查商品化会计软件厂家的信誉和售后服务情况。最后,进行成本/效益分析,作出决策。

一、商品化会计软件符合国家统一要求的情况

会计工作要遵循全国统一的会计制度和其他财经制度中的有关规定,对执行会计工作的商品化会计软件也不例外。对商品化会计软件来说,尤其应满足国家有关会计软件的管理规定,主要是应满足财政部颁的《会计核算软件管理的几项规定(试行)》中对会计软件的十条基本要求,即:

1. 软件提供的数据输入项目,满足财政部或财政部审核批准的现行会计制度的规定;
2. 软件提供用户的会计科目编码方案符合财政部或财政部审核批准的会计制度中有关会计科目编码方案的规定;
3. 软件具有必要的防范会计数据输入差错的功能;
4. 软件的计算和结帐功能符合财政部或财政部审核批准的现行会计核算制度的规定;
5. 经计算机登帐处理的系统内会计凭证及据以登记的相应帐簿,软件只能提供留有痕迹的更正功能;
6. 软件具有按规定打印输出各种帐簿以及必要的查询功能,打印输出的帐页连续编号;

7. 经计算机根据已输入的会计凭证和据以登记的相应帐簿生成的各种报表数据,软件无修改功能;

8. 软件具有防止非指定人员擅自使用和对指定操作人员实现使用权限控制的功能;

9. 对存储在磁性介质或其他介质上的数据文件,软件有必要的保护措施;

10. 软件具有在计算机发生故障或由于其他原因引起内外存会计数据破坏的情况下,使用原有数据恢复到最近状态的功能。

此外商品化会计软件还应满足《规定》中的其他有关规定,比如设置的功能应保证日记帐每日打印。

由于商品化会计软件需要通过评审,以评价其是否符合国家的统一要求,所以,单位的这项工作已由各级财政部门或主管部门代为执行了,单位只需考查商品化会计软件是否通过省以上(含省)财政部门的评审即可。

北京用友电子财务技术有限公司开发的通用会计核算软件,1990年4月通过财政部评审。用友网络帐务处理系统和通用财经报表系统(UFO)于1992年4月再次通过财政部评审。1993年3月,用友新会计制度会计核算软件又一次通过财政部组织的技术审定。国家科委也专门发文向全国企事业单位推荐使用用友系列财务软件。

二、商品化会计软件实用性与先进性的评价

单位在选择商品化会计软件时,除了应考虑商品化会计软件是否满足国家的要求,还应考查商品化会计软件在本单位使用是否实用,与其他商品会计软件相比是否先进,即评价商品化会计软件的实用性与先进性。

1. 适用性

适用性主要是指商品化会计软件适于本单位会计业务处理的性能。在会计电算化的决策中,我们已经确定了单位目前需要建立一个什么样的会计信息系统。在这个系统中,哪些业务项目需要商品化会计软件处理,需要商品化会计软件处理这些业务项目的程度,以及商品化会计软件与其他专用软件、未来的电算化会计项目的接口。在此,我们就要据这些要求确定商品化会计软件的适用性。这些要求具体说来主要包括四个方面:

①信息输出要求。主要是指商品化会计软件需要输出哪些信息,商品化软件输出的帐表、信息和格式是否正确。

②输入要求。主要是指商品化会计软件是否能正确录入单位所需的各种会计数据,其中包括两方面:一是录入的各类数据是否满足要求,比如帐务系统就需有记帐凭证、会计科目及其代码、科目余额的初始录入等;二是指录入的项目是否齐全,比如记帐凭证的录入中,至少应包括:科目代码(或科目名)、金额、借/贷、日期、凭证号、摘要等项目。

③处理要求。主要是指软件提供的处理功能是否满足本单位会计业务处理的要求。主要包括两方面。一是处理功能是否齐全,例如,一个单位的帐务处理带有辅助帐,那么商品化的帐务软件除了正常的处理功能外,还应有处理辅助帐的功能或切换功能。二是这些处理功能的有效性。

④接口要求。主要包括从其他子系统或模块接收数据的录入接口要求,为其他子系统或模块提供数据的输出接口要求。例如,一个企业将建立网络系统,此时帐务系统与成本系统的数据传输,将通过网络直接交换,那么现在购买的商品化帐务软件则应为之留下接口。

在评价商品化会计软件对以上要求是否满足时,我们可按以下步骤进行:

①. 审查商品化会计软件厂家提供的文档资料。这个步骤主要是通过审查文档中描述的计算机系统之间的输入接口、输出接口,人—机之间的输入接口和输出接口,软件厂家提供的输出样本,确定软件是否满足要求。例如,单位购买的帐务软件需与现行工资系统相联,则应审查说明是否有这些接口,描述的接口情况是否满足要求。

②. 通过操作演示,考查软件。这主要是通过购买人员的实际操作或观看商品化软件厂家操作员的演示,通过购买人员的提问和商品化会计软件厂家讲解,考查软件是否如文档所述,是否满足本单位的需要。

③. 测试软件。由于不能获得详细的源程序,购买单位一般都需要选择一些本单位的具体数据,录入计算机,对选择的功能进行测试,以考查软件是否满足要求。最佳的办法是从商品化会计软件厂家取得软件,在本单位与手工一起运行,测试软件的适用性。

2. 通用性

通用性是指商品化会计软件适应不同的企事业单位或行政单位。会计软件通用性包括纵向与横向两个方面。纵向的通用性是指会计软件适应单位不同时期的性能;横向的通用性是指会计软件适应不同单位会计工作需要的性能。软件的通用性是一个不十分确定的概念。对会计工作中的一些业务,比如,财务、工资等完全实现横向的通用是可能的,但要完全实现纵向的通用则是不可能的,因为未来的会计工作存在不可预见性。而现在的商品化会计软件有的通用性较强,有的则需要进行简单的二次开发。单位应选择通用性较强的软件,至少也应是实现横向通用的软件。一般应从以下几个方面进行考查:

①各种自定义功能是否能满足使用单位的要求。对于会计工作中不十分规范、变化较多的处理,通用软件一般都是通过自定义功能来实现通用的。比如,通用报表生成系统中,就应由使用人员定义数据来源、报表项目的算法、打印格式等。

②各种编码是否有由使用人员自定义的功能,即应有增删改等维护功能。例如,会计科目的分级数和每级科目的长度及编号就应由使用人员按会计制度的规定自行设置,且对会计科目及其编码应有增删改功能,以保证适应核算内容的变化。

③对一些无法直接实现通用的功能是否设有可选功能,是否满足通用要求。在一些功能无法直接实现通用的情况下,应有可选功能,由使用单位选择所需功能,由软件进行组织满足使用单位的要求。例如,成本核算就可设置定额核算法、平行结转法、分步法等各种成本核算的可选方法,由单位按自己采用的成本核算方法选择设置文件中的成本核算方法。

④对一些变化较多的算法应可由使用人员进行自定义。例如,由使用人员自定义成本核算中的产品费用的归集公式。

3. 安全可靠

安全性是指商品化会计软件防止会计信息被泄漏和破坏的能力。可靠性是指商品化软件防错、查错、纠错的能力,商品化会计软件防止会计工作中产生不正确的会计信息的能力。评价商品化会计软件的安全可靠性主要是考查,软件提供的各种可靠性保证措施结合起来,是否能有效地防止差错的发生,在发生地是否能及时查出并能进行修改;安全性保证措施是否能有效地防止会计信息的泄漏和破坏。一般说来,考查商品化会计软件的安全可靠性主要应从以下几方面进行考查:

①各种安全性保证措施的完备性。一般情况下,由人工录入的每一个字段都应有可靠保证措施;由计算机接受的录入数据应有校验措施;机内存放的数据或传输中的信息都应