

会计电算化操作基础

杜春年 刘斌主编



成都科技大学出版社

F232

D79

446703

会 计 电 算 化 操 作 基 础

主编 杜春年 刘 斌

编委 陈辉明 侯志达

向奇汉 辛 力

成都科技大学出版社

(川)新登字 015 号

责任编辑:李孝林

封面设计:梁 彤

前 言

本教材是根据财政部 1995 年 4 月印发的《会计电算化初级知识培训大纲(试行)》的要求编写的。为使广大会计人员通过会计电算化初级知识培训,达到能够掌握计算机和会计核算软件的基本操作技能的目的,我们在编写过程中特别注重对操作过程的介绍。从会计人员从事会计电算化所必备的知识出发,全书共分为三篇十六章,上篇为计算机基础操作知识,主要介绍了 DOS 操作系统的最常用命令,UCDOS 3.1 汉字操作系统和常用的几种汉字输入方法的使用,CCED 5.0 中文字表编辑软件操作技术等。中篇为会计电算化管理方面的知识,主要介绍了在我国发展会计电算化事业的一些现行政策规定和管理办法,以及单位开展会计电算化应具备的条件和应遵循的原则。下篇为会计核算软件操作实务,通过对一个会计核算期内所发生的会计业务在《安易》会计核算软件各个模块上的操作应用,详细介绍了商品化会计核算软件的一般功能及操作方法,以上会计人员在操作实践中体会会计电算化的一般规律。

本教材内容浅显易懂,实用全面,适用于在职财会人员及大中专院校财经类专业学生使用。书中 1~10 章由重庆市财政局会管处杜春年同志编写,11~16 章由重庆大学工商管理学院会计系刘斌同志编写,重庆大学应用数学系向奇汉同志参与了第二章和第七章的编写工作。在教材编写过程中财政部会计司电算化处副处长许建纲,北京安易会计软件公司总经理严绍业,重庆工业管理学院会计系副主任毛华扬,重庆中联财务软件研究所给予了真诚的帮助和支持,在此表示衷心的感谢!

会计电算化操作基础

杜春年 刘 斌 主编

成都科技大学出版社出版发行

冶金部西南勘察局测绘印制厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:31.25 字数:691 千字

1994 年 12 月 第 1 版 1999 年 1 月 第 3 次印刷

印数:4001—6000

ISBN7-5616-1914-6/TP·98

定价:35.00 元

序

会计电算化是会计工作手段现代化的主要内容,是进一步深化会计改革,充分发挥会计管理职能的重要保证。随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展,要求会计及时准确地提供会计信息;要求会计人员从繁重的记帐、算帐、报帐的事务中解脱出来,更多地参与经营、搞好财务管理和市场预测。对此仅靠传统的手工核算很难做到这一点,必须引入现代电子技术、信息管理技术,实现会计电算化。

搞好会计电算化,人才是关键,只有更多的企业领导人和会计人员认识 and 了解会计电算化的重要意义,会计电算化才能逐步得到普及和提高,会计工作水平才能跨上一个新的台阶。我市要在 1999 年前达到有 80% 的会计人员接受初级会计电算化知识培训的目标,每年将有近 2 万的会计人员需参加电算化知识培训。为此,我们必须做到有计划、有步骤、有秩序、多层次地开展会计电算化人才培训工作。为搞好培训工作,使广大财会人员真正地了解计算机和电算化知识,掌握会计核算软件的基本操作技能,按照财政部要求并结合我市的实际,由会管处负责组织,杜春年等同志负责编写了这本教材,供我市在开展会计电算化培训工作中使用。

实现会计电算化是一个复杂的系统工程。希望各单位的领导要积极支持本单位开展电算化工作,广大会计工作者要认清形势,加强会计电算化知识的学习,不断更新知识结构,努力提高自身的业务水平和现代技术技能,更好地适应经济发展对会计工作的新要求,为会计工作手段现代化贡献力量。

重庆市财政局副局长

陈 辉 明

一九九五年六月

本书的学习方法

会计电算化是会计和计算机知识结合的产物,学习会计电算化的方法与学习会计和计算机课程的学习方法有一定的差别,只有掌握了会计电算化课程的特点,才能提高学习效率。我们的培训对象均是具有一定会计专业知识的人员,因此重点是要学习计算机知识,其次需了解会计电算化实务方面的知识及一些政策规定,然后掌握一种会计软件的基本操作技能,本教材也正是这样安排的。学习计算机知识要掌握其学习特点,归纳起来,学习本教程需要提高以下几个方面的认识,借鉴以下学习方法。

一、学习计算机知识不是很难

许多财会人员在学习会计电算化之前,一般都担心计算机很难学。由于多数人没有接触过电子计算机,把计算机想得很神秘,对学习计算机知识有畏难思想,特别是一些中年财会人员。其实,会计电算化只是电子计算机的一个应用领域,财会人员学习计算机知识,主要是掌握计算机应用的能力,不需要掌握制造计算机的技术,也不需要学会开发操作系统软件。计算机应用是实践性很强的一门技术,只要在实践中下大功夫,就能很好地掌握它。

二、学习会计电算化知识需循序渐进

目前,从事会计电算化工作的财会人员多数是通过自学掌握有关知识的,今后自学仍将是一种学习方式。在自学中特别要注意循序渐进这一点,也就是说学习中要一步一步走,不能一下子要求自己学得太多、太深。会计电算化工作的顺利开展需要软件操作、软件维护和软件开发三个方面人员的共同配合,我们一般的财务人员只要求能够对会计软件进行正确的操作,了解一些计算机的基本操作命令,掌握一种汉字输入方法即可。经过一段时间的实践以后,可进一步学习一些工具软件的使用和一种计算机语言,掌握一些程序设计方法将使你在工作中更得心应手。

三、学习会计电算化知识要重视实践环节

前面提到会计电算化它只是电子计算机的一个应用领域,我们学习的是如何将计算机运用于会计工作中,由于会计和计算机本身就是一门实践性很强的学问,所以学习本课程一定要注意实践环节,其实践的主要内容就是上机实习,要把书上的内容都在计算机上演示一遍,以体会每条命令执行后的情况。对于会计核算软件则是要深入每一个细节,直观地了解会计核算软件是如何处理会计数据的,更进一步还可以比较手工与计算机进行会计核算的异同,从中找出电算化的规律。

目 录

上 篇

第一章 概述	3
第一节 计算机发展简史	3
第二节 计算机组成及其工作原理	4
一 计算机的基本组成	4
二 计算机的工作原理	6
第三节 计算机的分类及性能指标	6
一 计算机的分类	6
二 计算机的性能指标	8
第四节 计算机系统	9
一 计算机硬件系统	9
二 计算机软件系统	10
三 计算机系统的组成和层次结构	11
第五节 计算机语言	12
第六节 计算机中数的表示	13
一 不同进制的计算法	13
二 数制之间的转换	13
三 美国信息交换标准代码 (ASCII 码)	14
第七节 微型电子计算机	14
一 微机的类型	15
二 微机的硬件装置	15
三 微机的安装与维护	19
四 微机硬盘和软盘的使用与维护	20
第八节 微机的键盘操作	22
一 键盘的构成	22
二 击键指法	25
第二章 DOS 操作系统	27
第一节 DOS 概述	28
一 DOS 的出现及其发展	28
二 DOS 的作用	29
三 DOS 的构成	30
第二节 DOS 的启动	31
一 冷启动与热启动	33
二 软盘启动与硬盘启动	33

三 自动启动	33
四 DOS 启动的具体步骤	33
五 启动中可能遇到的屏幕提示	35
第三节 DOS 的常用键	36
第四节 DOS 操作中的一些基本术语	37
一 文件及文件名	37
二 通配符	38
三 DOS 键盘命令	39
四 目录和路径名	40
第五节 基本 DOS 命令的操作	42
1 改变当前磁盘驱动器的操作	43
2 Ver 显示 MS-DOS 版本号	43
3 DIR 显示指定目录中的文件和子目录清单	43
4 TREE 以图形方式显示目录结构	48
5 CLS 清屏幕	50
6 DATE 和 TIME 设置日期、时间	50
7 TYPE 显示文本文件内容	50
8 MORE 一次显示一屏指定文件的内容	52
9 CD 显示改变当前目录的命令	52
10 MD 建立目录	53
11 RD 删除子目录命令	54
12 PATH 为搜索可执行文件设定目录	55
13 FORMAT 磁盘格式化	56
14 UNFORMAT 恢复删除的数据盘	58
15 COPY 复制文件	59
16 REN 修改文件名	61
17 MOVE 移动文件	62
18 DEL 删除文件命令	63
19 DELTREE 删除目录及文件	63
20 UNDELETE 恢复被删除的文件	64
21 XCOPY 大量复制文件	65
22 DISKCOPY 复制整张软盘内容	65
23 BACKUP 磁盘文件转储命令	67
24 RESTORE 命令恢复被转储的文件	68
25 CHKDSK 检查磁盘命令	69
第六节 输入输出重定向	70
第七节 批处理命令	72
一 批处理文件的建立与执行	72
二 常用于批处理文件中的语句	73
三 自动批处理文件 AUTOEXEC.BAT	76
第八节 CONFIG.SYS 命令	77

一	CONFIG.SYS 文件中常用的几条命令	77
二	如何建立 CONFIG.SYS 文件	77
第九节	DOS 的内存管理	78
一	内存的种类	78
二	如何充分利用内存	80
第十节	微机常用操作的屏幕英文信息释义	81
第三章	UNIX/XENIX 和 WINDOWS 操作系统简介	91
第一节	UNIX/XENIX 和 WINDOWS 操作系统	91
一	UNIX/XENIX 和 WINDOWS 系统的特点	91
二	UNIX/XENIX 和 WINDOWS 的启动与关闭	92
三	XENIX 系统的几个常用名词的基本概念	95
四	XENIX 系统的常用命令	95
第二节	WINDOWS 操作系统	100
一	窗口系统的概念	100
二	Microsoft Windows 的概念	101
三	Windows 3.0 的功能	101
四	Windows 系统与标准 DOS 比较	102
五	Windows 系统界面的基本部分	103
六	Windows 的运行环境	104
七	Windows 的安装与启动	104
第四章	计算机网络简介	106
第一节	计算机网络概述	106
一	计算机网络的基本组成	106
二	计算机网络的分类	106
三	微机局部网的硬件组成	107
第二节	流行的网络操作系统	108
一	网络操作系统的概念	108
二	Netware 常见组网方法	109
第三节	Netware 的基本操作	110
一	Netware 常用命令	110
二	Netware 的常用操作方法	111
第五章	计算机病毒的防治	114
第一节	概述	114
一	计算机病毒的概念	114
二	计算机病毒的特征与分类	114
三	计算机病毒的结构和作用机制	116
第二节	常见病毒介绍	116
第三节	计算机病毒的判断和防治	118
一	计算机病毒的判断	118
二	计算机病毒防治方法	119
第六章	汉字系统	123

第一节 汉字系统基本常识	123
一 汉字系统概述	123
二 汉字信息处理技术	123
第二节 UC DOS 3.1 汉字系统的使用	126
一 系统运行环境	127
二 系统安装	127
三 系统启动与退出	127
四 系统功能键说明	128
五 几个系统程序的使用说明	132
1 README 文件阅读器	132
2 系统设置程序 SETUP.EXE	132
3 DOS 剩余内存查询程序 FREE.COM	137
4 简易计算机 CALC.COM	137
5 简易名片管理器 CARD.COM	138
6 时钟显示程序 CLOCK	139
7 屏幕打印驱动程序 PRTSC.COM	139
六 词组的定义与使用	139
1 定义词组	140
2 使用自定义的词组	141
第七章 常用汉字输入法	143
第一节 概述	143
一 汉字输入方法及汉字编码	143
二 汉字输入中的常用术语	144
第二节 几种输入方法介绍	146
一 区位码输入法	146
二 预选字输入法	147
三 全拼拼音输入法	148
四 简拼拼音输入法	150
五 双拼拼音输入法	151
第三节 五笔字型输入法	153
一 五笔字型中的汉字结构分析	153
二 五笔字型的键盘布局	159
三 五笔字型的单个汉字编码规则	161
四 词语输入	166
五 重码容错码和学习键	166
第四节 自然码输入法	168
一 自然码的基本操作方法	168
1 选择自然码汉字输入状态	168
2 单字输入	169
3 双字词词组输入	174
4 多字词词组输入	177

5 使用自造词和自造短语	179
6 常用中文标点的输入	185
7 制表符的输入	188
8 中文数字年月日等符号的输入	189
9 使用非标准普通话方式	190
10 使用联想方式及输入联想字	191
11 退出自然码输入方式	192
二 自然码编码规则	193
三 自然码特殊功能使用说明	197
附 1: 自然码汉字输入操作一览表	204
附 2: 区位码中的汉字图形符号表	206
第八章 中文字表编辑技术	210
第一节 CCED 的用途及功能特点简介	210
第二节 CCED 的基本操作	211
一 运行环境	211
二 启动 CCED5.0	212
三 CCED5.0 的编辑屏幕	214
四 鼠标操作在编辑状态下的运用	215
五 下拉菜单的使用	216
六 在 CCED 内部执行 DOS 命令	219
七 盘符路径及文件目录的操作	219
八 结束编辑与退出 CCED	222
第三节 文字编辑	226
一 建立一个简单的文件	226
二 文件的基本编辑	229
三 文字块的操作	236
四 窗口操作	243
五 编辑中的其它功能介绍	246
第四节 表格的处理	250
一 表格的生成	250
二 表格处理中的其它命令	254
第五节 数值计算	259
一 基本概念	259
二 编辑屏幕上的数值计算	260
三 表格内数据的计算	261
第六节 文件的模拟显示及打印输出	268
一 模拟显示及打印输出的操作	268
二 输出文件排印效果的控制	272

中 篇

第九章 会计电算化应用基础	285
第一节 会计电算化概述	285
一 电算化的产生	285
二 会计电算化条件下的会计工作流程	286
三 电算化下的数据审核方法	288
四 会计电算化的特点	290
五 会计电算化的分类	291
六 开展会计电算化的实质和意义	292
第二节 我国会计电算化的发展情况	293
一 电算化的发展过程	293
二 会计软件标准的形成	295
三 我国会计电算化的发展趋势	296
第三节 国外电算化的发展	297
一 发展概况	297
二 会计软件产业	297
三 商品化会计软件的功能特点和价格	298
四 会计电算化管理	300
第四节 会计电算化的管理	300
一 会计电算化管理的内容	301
二 会计电算化管理工作的组织体系及工作任务	301
三 会计化的发展规划及管理制度	302
四 会计核算软件的评审	305
第五节 基层单位会计电算化的组织与实施	306
一 开展会计电算化工作的基本条件	306
二 基层单位会计电算化工作的组织机构	309
三 会计电算化工作规划的制定	310
四 几个主要管理制度应包括的内容	313
第十章 会计核算软件	317
第一节 概述	317
第二节 会计核算软件的基本功能	317
一 会计数据输入	318
二 会计数据的处理	319
三 会计数据输出	319
四 会计数据的安全	319
第三节 会计核算软件的功能模块划分	319
一 帐务处理	320
二 报表管理	320

三 固定资产核算	321
四 工资核算	321
五 成本核算及其它	322
第四节 如何选择商品化会计核算软件	322

下 篇

第十一章 帐务处理系统应用	327
第一节 帐务处理系统应用基础	327
一 帐表处理系统的安装	327
二 帐表处理系统的运行环境设置	328
三 帐表处理系统的帐套设置	329
四 帐表处理系统的进入	330
五 帐表处理系统的退出	332
第二节 帐务处理系统的初始设置	332
一 操作员管理	332
二 建立会计科目	334
三 初始余额装入	338
四 外汇汇率输入	340
五 凭证类型设置	341
六 自动转帐分录设置	342
七 非法对应科目设置	344
八 往来帐的初始设置	344
九 银行对帐的初始设置	346
第三节 帐务处理系统的日常应用	348
一 凭证编制审核	348
二 记帐	355
三 帐簿输出	355
四 往来帐管理	357
五 银行对帐	356
第四节 帐务处理系统的系统服务	361
一 备份	361
二 修改口令	361
三 使用说明书	362
四 重建文件索引	362
五 读入用户的凭证文件	362
第五节 帐务处理系统的档案管理	362
一 恢复	363
二 数据检测	363
三 日志文件	363

四 往年数据删除	364
第十二章 固定资产系统应用	365
第一节 固定资产系统应用基础	365
一 固定资产系统的安装	365
二 固定资产系统的运行环境设置	365
三 固定资产系统的进入	365
四 固定资产系统的帐套设置	366
五 固定资产系统的退出	367
第二节 固定资产系统的初始设置	367
一 操作员管理	367
二 设置部门代码	367
三 定义卡片结构	368
四 装入初始卡片	368
第三节 固定资产系统的日常应用	369
一 输入审核	369
二 记帐与计算	371
三 帐表输出	371
第四节 固定资产系统的自动转帐	373
一 定义自动转帐分录	373
二 分录输出、凭证编制	375
三 查询已编制的凭证	375
四 传送凭证到帐务系统	375
第十三章 材料核算系统应用	377
第一节 材料核算系统应用基础	377
一 材料核算系统的安装	377
二 材料核算系统的环境设置	377
三 材料核算系统的进入	377
四 材料核算系统的帐套设置	378
五 材料核算系统的退出	379
第二节 材料核算系统的初始设置	379
一 操作员管理	379
二 材料代码设置	379
三 初始余额装入	380
四 材料用途定义	381
五 部门代码定义	381
第三节 材料核算系统的日常应用	381
一 凭证输入修改	381
二 记帐结帐	384
三 帐表查询打印	384
第四节 材料核算系统的自动转帐	388
一 定义自动转帐分录	388

二	分录输出、凭证编制	390
三	查询本月已编制凭证	390
四	传递凭证到帐务系统	390
第十四章	工资核算系统应用	391
第一节	工资核算系统应用基础	391
一	工资核算系统的安装	391
二	工资核算系统的环境设置	391
三	工资核算系统的进入	391
四	工资核算系统的帐套设置	392
五	工资核算系统的退出	393
第二节	工资核算系统的初始设置	393
一	操作员管理	393
二	工资项目定义	393
三	设置部门代码	394
四	职工类型定义	395
五	定义工资表头	395
第三节	工资核算系统的日常应用	396
一	工资编辑输入	396
二	工资表输出	397
第四节	工资核算系统的自动转帐	398
一	定义自动转帐分录	399
二	分录输出、凭证编制	400
三	传送凭证到帐务系统	400
第十五章	销售核算系统应用	401
第一节	销售核算系统应用基础	401
一	销售核算系统的安装	401
二	销售核算系统的运行环境设置	401
三	销售核算系统的帐套设置	401
四	销售核算系统的进入	402
五	销售核算系统的退出	403
第二节	销售核算系统的初始设置	403
一	操作员管理	403
二	设置产品类别	404
三	设置产品代码	404
四	往来客户代码设置	405
五	应收帐款初始业务录入	406
六	初始数据装入	406
第三节	销售核算系统的产成品核算	408
一	产品数据的录入、修改	408
二	产品数据的输出	410
三	产品数据的审核	410

四 产品数据的记帐	410
第四节 销售核算系统的销售核算	410
一 发货票处理	411
二 退货单处理	412
三 收款单处理	412
四 结转销售成本和月末结帐	413
第五节 销售核算系统的帐证表输出	413
一 产成品收发存帐、表	414
二 分期收款商品帐表	416
三 产品销售帐、表	419
四 产品销售分析	422
第六节 销售核算系统的应收帐款管理	422
一 应收帐款核销	423
二 应收帐款明细帐	424
三 未核销发票明细表	424
四 已核销发票明细表	425
五 客户欠款汇总表	425
六 帐龄分析	425
第七节 销售核算系统的合同辅助管理	426
一 合同录入、修改	426
二 合同查询、输出	427
三 合同审核	427
四 合同核销	427
第八节 销售核算系统的自动转帐	427
一 自动转帐分录定义	427
二 分录查询、凭证编制	429
三 查询已编凭证	430
四 凭证传递给帐务系统	430
第十六章 报表处理系统应用	431
第一节 报表处理系统应用基础	431
一 报表编制前的准备工作	431
二 会计报表的基本概念	432
三 报表编制的操作程序	433
第二节 报表处理系统的初始设置	434
一 新表登记	434
二 格式定义	435
三 公式定义	438
第三节 报表处理系统的日常应用	440

一 报表编制	441
二 报表输出	441
三 报表维护	442
附录一：重庆市财政局关于转发财政部《关于大力发展 我国会计电算化事业的意见》的通知	444
附录二：重庆市财政局关于转发财政部《印发 〈会计电算化管理办法〉等规章的通知》的通知	449
附录三：重庆市财政局印发《重庆市举办会计电算化人员 培训班的管理办法》的通知	471
附录四：重庆市计算机病毒预防和控制管理规定	475
附录五：计算机软件保护条例	477

第一章 概述

第一节 计算机发展简史

电子计算机是能够进行快速算术运算和逻辑运算的电子设备,它能够接收信息,并按照程序对信息进行处理,然后提供处理结果。电子计算机是科学技术高度发展的产物,是人类智慧的结晶,它和其它机器一样,是人类和自然作斗争以及从事各项社会活动的强有力的工具。由于它具有计算、模拟、分析问题、操纵机器、处理事务等能力,所以被看作是人脑的延伸,通俗地称为“电脑”(Computer)。

从1946年世界上第一台电子计算机 ENIAC 在美国问世算起,到现在也不过才四十多年的历史,在短短的四十多年中,它的发展经历了四个时期(习惯上称为四代),速度之快,在人类科学史上,还没有一种科学可以与之相提并论。

第一代电子管计算机时代,从46年到50年代后期。这一时期的计算机主要采用电子管元件,其结构比较简单,操作复杂,并只能使用机器语言和汇编语言。它的应用以科学计算为主。这个时期的计算机有如美国IBM公司的702大型数据处理机和小型机IBM650,英国的EDSAC存储程序计算机等。

第二代晶体管计算机时代,从50年代末到60年代后期,这一时期由于在计算机的制造中使用晶体管代替了电子管,使计算机的体积减少,速度加快,同时还出现了高级语言(如FORTRAN、BASIC)、专用的编程语言、宏汇编程序、管理和监督程序(如报表生成程序PRG II等)。它使计算机的应用范围扩大到气象、工程设计、一般的生产计划编制、生产调度和库存管理等。IBM 7090系列和IBM 360系列机就是第二代计算机的典型机型。

第三代集成电路计算机时代,从60年代后期开始到70年代初期,这一时期的计算机采用集成电路为主要元件,并引入了具有输入输出功能的终端设备的概念,使用户可以远距离使用计算机。在计算机的软件方面使用了操作系统、实时处理、多道程序、会话系统、可扩充语言等(如UNIX操作系统、APPANET阿帕网、Ethernet以太网、C语言)。由于这时计算机的价格大幅度的下降,使其应用领域更加广泛。

第四代大规模集成电路计算机时代,从70年代初开始到现在计算机主要采用大规模集成电路为主要元件,使成本进一步降低,体积也越来越小,功能和可靠性得到了进一步的提高,其应用范围渗透到社会的各个领域。这一时期也是计算机的大发展时期,通用机、巨型机、小型机、微型机都得到了很大的发展,尤其是微型机的出现与发展,掀起了计算机大普及的浪潮,使之成为现代社会最强有力的工具。

80年代,人们开始设想第五代计算机,它是用超大规模集成电路的多处理器、并行操作、人工智能等技术生产的计算机。1982年2月日本宣布了研制第五代计算机的计划,简称SGCS。日本政府大藏省为此组建了官方与民间密切合作的新一代计算机技术研究所ICOT,由七家大公司和若干大学派人参加工作。其目标是计划用十年(1982-1991)时间,为在