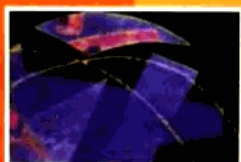




会计电算化教程

KUAIJIDIANSUANHUAJIAOCHENG

王新庄 主编



中国商业出版社

1232
223
2

国内贸易部部编高等商科教材

会计电算化教程

王新庄 主编

中国商业出版社



3 0133 9654 8



C 285521

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化教程/王新庄主编。—北京:中国商业出版社,
1997.6

国内贸易部部编高等商科教材

ISBN 7-5044-3420-5

I.会… II.王… III.会计-计算机应用-高等学校-
教材 IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06892 号

责任编辑:段开红

特约编辑:陈学庸

责任校对:王新庄

封面设计:杨振宇

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京东华印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 10.5印张 267千字

1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷

定价:12.60元

※ ※ ※ ※

(如有印装质量问题可更换)



编审说明

为适应我国经济体制从计划经济体制向社会主义市场经济体制转变、经济增长方式从粗放型向集约型转变的需要,推进学校教学内容的改革,为二十一世纪培养人才,我司委托全国商专学科建设指导组编写了系列的“高等商科教材”。本书是“高等商科教材”之一。现经审定,同意作为普通高等商业、财经院校有关专业的专业课教材或专业基础课教材,也可作为成人高校同层次的函授、自学考试以及在职培训用的教材。

本书在编写和出版发行过程中,曾得到有关院校、部门以及编审者的大力支持,在此谨致谢忱。

为提高本教材的质量,热诚希望各位读者提出宝贵意见,以便进一步修订和完善。

国内贸易部教育司

一九九七年六月



序

我国的会计电算化起步较晚,从70年代算起不到20年的历史。1995年中国会计学会继1993年提出中国会计改革的目标:建立有中国特色的会计理论方法体系之后,又向全国会计工作者提出了会计工作改革的“转轨变形”,其中一个重要方面是会计工作手段的转型,即由传统的手工操作向会计电算化方向发展。

经过十多年来会计工作者的共同努力,传统的会计核算手工操作向会计电算化方向发展不断加速、逐步普及,软件技术不断提高,已初步形成我国独立的会计软件市场。所有这一切都是会计工作者(会计实务、会计教育和会计研究工作者)响应号召、艰苦奋斗的结果。

当然,谁也不能不看到这一客观事实,即各级领导的重视,对会计电算化教材的编写、出版;会计电算知识的传播和操作技能的培训、掌握和应用,起了决定性的推动作用。

十多年来,各级各类会计院校陆续编写出版了不少会计电算化教材,呈现出一派百花齐放的大好局面。王新庄同志主编的《会计电算化教程》是国内贸易部编的高等商科教材之一,这是在他们多年教学实践的基础上,总结正反两个方面经验,撰写出的又一本新书。这是一本适合会计审计专业,兼顾会计电算化专业方面的本科、专科学生需要的新教材,应当说这是作者们在呕心沥血、废寝忘食中完成的。

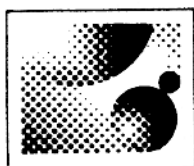
《会计电算化教程》的内容是以新的财会制度作规范,以培训

会计人员能够进行会计软件的系统分析、开发与维护为基本要求,文字深入浅出,循序渐进,用 FOXBASE 编程技术,结合会计核算的特点,以会计核算各子系统的电算化为典型,较为全面、系统地讲述了会计核算电算系统开发原理及其方法,是当前电算会计中一本比较适用的教材,它将为我们培养出一批既懂会计又懂计算机知识的复合型会计人才作出应有的贡献。

这本书即将付梓发行的时候,在向读者推荐这本新书的同时,我预祝此书将受到读者的喜爱,并衷心地希望这本著作能够取得成功!

毛伯林

1997 年 3 月 18 日于光华园



目 录

编审说明·····	(1)
序·····	(1)
第一章 会计电算化概论·····	(1)
第一节 会计电算化概述·····	(1)
第二节 企业会计电算化信息系统的建立、运行和管理·····	(10)
第三节 会计核算信息系统设计原则和规范要求·····	(18)
第四节 会计电算化信息系统的进一步讨论·····	(27)
第二章 工资核算子系统·····	(39)
第一节 工资核算子系统的基本任务·····	(39)
第二节 工资核算子系统的信息系统结构·····	(42)
第三节 工资核算子系统的基本使用过程·····	(45)
第四节 工资核算子系统的主要数据库结构·····	(51)
第五节 工资核算子系统的数据库输入·····	(57)
第六节 工资汇总及打印·····	(60)
第七节 工资分配·····	(61)
第三章 账务处理子系统·····	(64)
第一节 账务处理子系统的基本任务·····	(64)
第二节 账务处理子系统的信息系统结构·····	(66)
第三节 账务处理子系统的基本使用过程·····	(68)
第四节 账务处理子系统的主要数据库结构·····	(72)

第五节	账务处理子系统的菜单制作	(79)
第六节	科目管理	(83)
第七节	记账凭证的输入和控制	(93)
第八节	记账和结帐	(116)
第九节	勾稽方法和银行对账	(130)
第十节	账务查询	(133)
第十一节	帐务处理子系统的进一步讨论	(139)
第四章	材料核算子系统	(142)
第一节	材料核算子系统的基本任务	(142)
第二节	材料核算子系统的信息系统结构	(145)
第三节	材料核算子系统的基本使用过程	(148)
第四节	材料核算子系统的主要数据库结构	(153)
第五节	材料核算过程	(162)
第六节	材料核算子系统的报表输出	(169)
第五章	固定资产核算子系统	(172)
第一节	固定资产核算子系统的基本任务	(172)
第二节	固定资产核算子系统的信息系统结构	(174)
第三节	固定资产核算子系统的基本使用过程	(178)
第四节	固定资产核算子系统主要数据库结构	(182)
第五节	固定资产核算的数据输入	(188)
第六节	折旧计算处理	(190)
第七节	自动转账和打印凭证	(192)
第六章	产成品成本核算子系统	(195)
第一节	产成品成本核算子系统的基本任务	(195)
第二节	产成品成本核算子系统的信息系统结构	(199)
第三节	产成品成本核算系统中的主要数据库 结构	(203)

第四节	产成品核算子系统的初始化过程·····	(208)
第五节	费用归集和分配过程·····	(210)
第六节	在产成品和期末在产品之间分配产品成本 ·····	(212)
·····		
第七章	商品进销存管理和核算子系统·····	(215)
第一节	商品进销存管理和核算子系统的基本任务 ·····	(215)
·····		
第二节	商品进销存管理和核算子系统的信息系统 结构·····	(220)
第三节	商品进销存管理和核算子系统的主要数据库 结构·····	(227)
第四节	商品购进入库处理和销售出库处理·····	(237)
第五节	商品核算过程·····	(251)
第六节	账簿和核算报表输出·····	(262)
第七节	库存管理方法·····	(267)
第八节	商业零售企业商品管理和商业 POS 系统 ···	(270)
第八章	会计报表编制·····	(280)
第一节	会计报表编制的基本任务·····	(280)
第二节	会计报表编制子系统的教据分析·····	(283)
第三节	会计报表编制子系统的信息系统结构·····	(291)
第四节	会计报表编制子系统的主要数据库结构·····	(293)
第五节	会计报表的编制与打印过程·····	(297)
第六节	主要子模块的程序代码及其流程图·····	(306)
主要参考书目·····		(322)
后 记·····		(323)



第一章

会计电算化概论

会计电算化系统是一个人机系统,它由从事会计电算化操作、维护、管理的人员,计算机系统硬件平台、系统软件和会计应用软件以及相应的会计电算化管理规范、规章制度等部分组成。本章在叙述会计电算化基本概念和内容的基础上,重点介绍建立会计电算化系统的基本方法和基本过程;然后讨论有关会计电算化软件开发的功能规范;最后进一步阐述了会计电算化系统开发运用中的有关问题。

第一节 会计电算化概述

一、会计电算化的发展

发明电子计算机的初衷是用于科学计算,随着电子技术和数据处理技术的发展,开始逐步进入管理领域。自 50 年代起,一些工业发达国家开始在会计领域应用电子计算机。由于当时计算机硬件价格昂贵,程序设计复杂,使用不便,因此,会计业务中使用计算机仅限于工资计算、库存材料收发管理等一些数据量大、计算简单、但重复次数多的单项业务的处理。直到 70 年代,随着计算机硬件和软件技术的迅猛发展,数据库技术的成熟和计算机网络的出现,形成了应用电子计算机的管理信息系统。会计电算化系统作为企业管理信息系统中的一个主要组成部分,单项数据处理开始逐渐向综合数据处理转变,除了完成基本的账务处理等核算任务外,开始较系统地处理并提供企业生产

经营决策过程中所需要的会计信息。简单的记账、算账的“簿记系统”逐步被带有管理、分析功能的会计电算化信息系统所代替。

我国会计电算化工作起步于 70 年代,1979 年,财政部拨款 500 万元给长春第一汽车制造厂,进行电子计算机在会计实务中应用的试点。这是我国第一个大规模的企业管理信息系统的设计与实施,同时也是我国计算机在会计中应用的一个里程碑。1981 年 8 月,在财政部、中国会计学会等部门的支持下,在长春第一汽车制造厂召开了财务、会计、成本核算应用电子计算机的专题学术讨论会。在这次会议上,正式将电子计算机在会计中的应用简称为“会计电算化”。并对会计电算化作了如下定义:会计电算化是指以电子计算机为主的当代电子信息技术应用到会计中的简称,是用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。它不仅是会计数据处理手段的变革,而且对会计理论、会计实务都将产生深远的影响。

随着会计电算化的逐步深入开展,为了规范和促进会计电算化的正常发展,从 1988 年 12 月以来,财政部陆续颁布了一系列有关会计电算化的规章制度,对会计电算化的软件开发、应用、人员培训等方面都作了相应的要求,这些措施大大地促进了会计电算化事业的发展。一个以会计电算化为中心和契机,逐步向其他管理领域渗透的管理信息系统研制开发工作正全面展开,九十年代后期将是会计电算化迅速发展的良好时机。

目前,我国会计电算化状况可归纳为以下几方面:

1. 我国会计电算化事业已经有了一定的基础,特别是近几年来,会计电算化工作有了快速的发展。据有关资料表明,在我国全民所有制单位中开展会计电算化的单位已达到 30% 左右,有的已取得了明显的经济效益,特别是铁道、银行、海关、电力等

部门的会计电算化工作已达到了比较完善的水平。根据四川省1996年的调查资料表明,在已经购置计算机的国营企业中,有93%的企业已经开展了会计电算化工作。

2. 有了一支专门从事会计电算化研究、生产和开发的技术队伍。商品化会计软件市场已具备一定规模,会计软件的质量有了进一步的提高。目前全国从事会计电算软件研制销售的专业公司已经达到上百家。经财政部评审验收的会计软件也有20多种。同时企业自身也初步培养和造就了一批从事会计电算化软件开发、维护、应用的专门队伍。

3. 会计电算化的宏观管理有法可依。几年来,财政部先后制订了会计电算化的方针、政策、规划和管理制度,各级主管部门对会计电算化管理的职责、会计软件的基本标准、甩掉手工账必须具备的条件等也制订了实施细则。另外,还专门成立了中国计算机用户协会财务软件分会。1996年10月,20多家财务软件公司聚集一起,成立了全国财务软件行业协会,制订了协调财务软件行业运作的行律行规。会计电算化已正式走向有领导、有计划的发展阶段。

4. 会计电算化的重要性以及在企业经营管理中发挥的重大作用,使会计电算化的发展逐步由单项的工资核算、账务核算子系统向系统化方向发展;由单机应用向网络化应用发展;由会计核算型系统向财务管理、财务分析和财务决策支持系统发展;由主要为微观经济服务,开始转向同时为宏观经济服务。

5. 会计电算化的人才培养已引起足够的重视并走上正轨,对在职会计人员进行的会计电算化培训工作正全面开展;会计专业的会计电算化教学内容已得到加强;许多大专院校设置了相应专业,招收会计电算化方面的专科生、本科生、研究生。会计电算化人才培养正在有计划、多形式、多层次、多渠道地进行。

但会计电算化的发展并非尽善尽美,这主要表现为:我国会

计电算化工作从整体上看还处于初级阶段,在已开展会计电算化应用的单位中,计算机设备不足和设备闲置现象同时存在,不少单位将计算机仅作打字机使用,买回会计软件无法正常运行;不少企业领导和财会人员的观念有待转变;此外,现有会计电算化应用的档次有待提高,会计电算化工作在不少单位尚停留在将手工操作计算机化的阶段,没有从财务管理、财务分析和财务预测等方面充分显示出会计信息系统的功效。

二、会计电算化系统的主要特点

与手工会计系统相比,会计电算化系统具有下面一些特点。

(一)会计电算化系统是一个以人为核心,以计算机为主要处理工具的人机系统

会计电算化系统是一个计算机管理信息系统。在会计电算化系统中,它的核心是从事会计电算化工作的各类人员,其中包含手工记账人员、计算机操作人员、软硬件维护人员以及与之相关的其他各类人员。在这个系统中,使用计算机会计应用软件系统取代了算盘、账簿、报表、以及纸笔的大部分作用,成为会计业务处理和分析的主要工具和物质基础。除此之外,会计工作中的各项财务规章制度,以及专门为会计电算化工作所制订的各项规章制度构成了会计电算化系统的又一个重要组成部分。

(二)使用计算机代替人工完成了原先由人工所完成的大部分工作

手工会计系统的一切工作都是由会计人员借助于算盘、纸笔、账簿完成的。实现会计电算化之后,记账、汇总、核算等大部分工作都由计算机在人工操作控制之下自动完成,一些会计人员的具体工作方式发生了变化,即由原先使用算盘、纸笔、账簿,变成了使用计算机来完成他们的工作职责和任务;会计电算化系统的具体工作中,一般只要会计人员输入凭证,剩下的记账、核算、汇总、账簿报表的制作打印等工作都由计算机来自动完

成。

(三) 会计电算化系统中需要具备多技能的人员

由于使用了计算机系统来完成会计核算的主要工作,因此需要相应的计算机维护管理人员对计算机系统的软件、硬件进行维护。作为这类人员,要求他们不仅要有一定的计算机维护和程序设计的能力,而且还要具备相当的会计业务知识。另外,作为传统意义上的会计人员,还必须掌握计算机的基本操作方法,才能适应会计电算化系统的工作需要。

(四) 会计信息集中存放在计算机中,会计信息的可靠性、安全性变得更加重要

会计电算化系统中,凭证、账簿、报表信息平时以二进制代码的形式存放在计算机系统的磁介质上,是不可直接用肉眼观察到的信息。由于磁介质的划伤、污损等原因,会导致信息的丢失。另外,由于其他种种原因,也会造成信息的丢失、泄露。因此,采取有效的管理措施和技术措施确保会计信息的可靠性和安全性,是会计电算化系统的又一特点。

三、会计电算化的意义

实现会计电算化具有以下的重要意义。

(一) 减轻会计人员劳动强度,提高工作效率

实现会计电算化后,大量的会计核算工作都由计算机完成,财会人员可以从繁杂的重复劳动中解脱出来。如一些企业的成本核算工作,需要几十人数天才能完成,采用计算机处理后,人员可以大大减少,而且只需几小时甚至几十分钟就能完成,效率大大提高。

(二) 促进会计职能转变

会计电算化,无疑可以使广大财会人员从繁重的手工核算中解脱出来,减轻劳动强度。但从我国国情出发,我们认为,会计电算化的目的应是通过核算手段的现代化,使会计人员腾出

更多时间和精力,更好地发挥会计参与管理和决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。

(三)全面、及时、准确地提供会计信息

手工会计核算情况下,会计工作无论在信息的及时性还是准确性方面都难以适应经济管理的需要。实现电算化后,大量的会计信息可以得到及时记录、汇总、分析,并通过网络系统迅速传送,有利于企业经营者掌握经济活动的最新情况和存在的问题,并采取相应的措施,从而保证企业持续、稳定、协调地发展。

(四)提高会计人员素质,促进会计工作规范化

实现会计电算化后,会计人员有更多时间学习各种经营管理知识,参与企业管理;另一方面,通过学习掌握电子计算机有关知识,知识结构得以更新,素质得以提高。较好的会计基础和业务处理规范是实现会计电算化的前提条件。因此会计电算化过程,也是促进会计工作标准化、制度化的过程。

(五)促进会计理论和技术的发展,推进会计管理制度的改革

电子计算机在会计中的应用,不仅仅是核算工具的变革,而且也必然对会计核算内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响,从而推进会计理论的发展。

(六)会计电算化是实现企业整个管理信息系统现代化的基础工作

随着社会经济的发展和手段的现代化,企业必将实现全面计算机管理,而会计是企业整个生产经营管理活动中数据最集中、资料最复杂的一个子系统,会计工作电算化既是企业计算机管理信息系统的主要组成部分,同时也是其基础工作之一。

四、会计电算化的宏观管理

(一) 会计电算化的管理制度

现行的财务、会计制度主要是以手工核算为基础的。会计电算化后,核算手段和具体处理方式等都发生了重大变化,必须加强会计电算化管理制度的建设。财政部制定的会计电算化的管理制度主要有:

1994年5月发布的《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》;

1994年6月发布的《会计电算化管理办法》;

1994年6月发布的《商品化会计核算软件评审规则》;

1994年6月发布的《会计核算软件基本功能规范》等。

许多地方财政部门根据上述规定的基本精神和内容,结合实际情况,制订了本地区会计电算化的管理办法。这些管理制度对会计核算软件的开发、评审、使用、手工账甩账的审批,会计电算化后的会计资料生成与管理,商品化会计核算软件评审后的销售、维护、管理等作出了具体的规定。

(二) 搞好会计核算软件的评审

会计核算软件是一种比较特殊的技术产品,它的使用关系到财务会计制度的贯彻执行,会计信息的合法、安全、准确、可靠等特性。任何一个会计核算软件必须按规定通过评审,否则不能销售和推广。在财政部《商品化会计核算软件评审规则》对申请省(直辖市)级评审的商品化会计核算软件,规定要达到下述基本条件:

1. 有三种或者三种以上功能模块,其中包括账务处理功能模块。

2. 在三个或者三个以上单位运用并与手工会计核算同时运行三个月,取得相一致的数据结果,且至少有两个单位运用了软件的全部功能模块。

对申请财政部评审的商品化会计核算软件,规定要达到下述条件:

1. 有六种或者六种以上功能模块,其中包括账务处理功能模块和报表处理功能模块。

2. 在十个或者十个以上单位运用并与手工会计核算同时跨年度运行,取得相一致的数据结果,且至少有五个单位运用了申请评审软件的全部功能模块并已经开始替代相应模块的手工记账。

3. 通过省级评审一年以上。

(三)手工账甩账的审批

会计电算化的最终表现形式之一就是利用计算机替代手工操作。做不到这一点,就不是真正的会计电算化。但甩掉手工账是一个比较复杂的问题,弄不好会使会计工作产生混乱或造成数据丢失。使用计算机替代手工记账的审批工作由各级财政部门负责。一个已开展会计电算化的单位要甩掉手工账必须达到《会计电算化管理办法》中的如下六条标准:

1. 使用的会计核算软件达到财政部发布的《会计核算软件基本功能规范》的要求。

2. 配备有专门或主要用于会计核算工作的计算机并配有熟练的专职或兼职操作人员。

3. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行三个月以上,取得相一致的结果。

4. 有严格的操作管理制度。

5. 有严格的硬件、软件管理制度。

6. 有严格的会计档案管理制度。

(四)抓好会计电算化人才的培养

财政部在《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》中规划,到2000年城市会计人员百分之七十要达到会计电算化工作