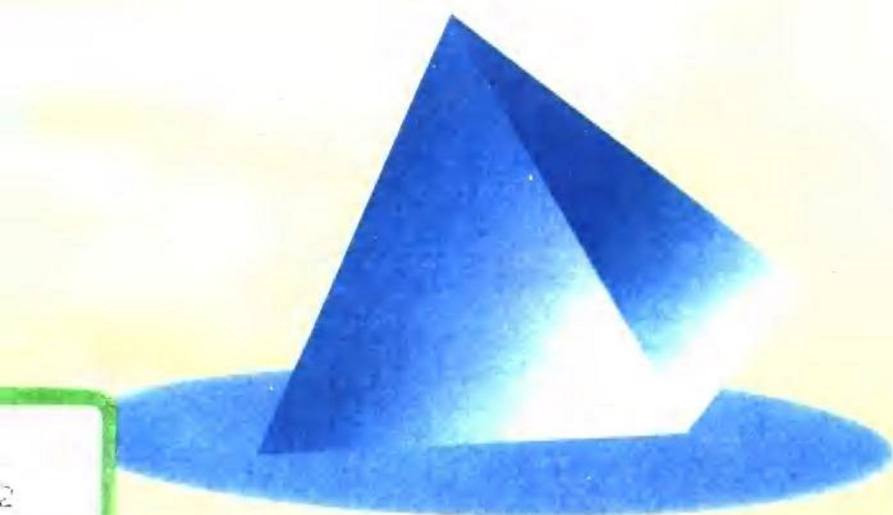


计算机在会计中的应用导读

本书编写组编写



经济管理出版社

计算机在会计中的 应用导读

本书编写组编写

经济管理出版社

责任编辑 杨小兵

版式设计 王宇航

责任校对 全志云

图书在版编目 (CIP) 数据

计算机在会计中的应用导读《计算机在会计中的应用导读》编写组编. -北京: 经济管理出版社, 1998.1

中央电视大学教学参考书

ISBN 7-80118-595-1

I. 计… II. 计… III. 计算机应用-会计-电视大学-教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 01780 号

计算机在会计中的应用导读

本书编写组编写

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 国防科工委印刷厂

787×1092 毫米 1/32 6.75 印张 145 千字
1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 1 次印刷
印数: 1—13000 册

ISBN 7-80118-595-1/F·565

定价: 11.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836)

前 言

计算机在会计中的应用是一门新兴的边缘学科。要求学生理解并掌握计算机在会计中的应用的理论、会计软件工作原理,提高会计软件的实际操作能力。为帮助学生达到这一教学要求,我们编写了这本导读教材。

主编由王秀萍担任,参加编写人员,张光、邱惠、朱卫国、孙万军、王秀萍。

本书除供电大“注册视听生”使用外,也可供其他电大学生学习计算机在会计中的应用课程时作参考。

本书的编写出版得到了中央电大教务处和经济管理出版社领导及有关同志的大力支持,在此一并表示感谢。

由于我们水平有限,加上编写时间仓促,书中难免有错漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 概论	(1)
一、本章学习目的与要求	(1)
二、本章内容辅导	(2)
三、教学建议	(4)
四、教学方法	(5)
五、本章综合练习题	(8)
 第二章 电算化会计信息系统	 (18)
一、本章学习目的与要求	(18)
二、本章内容辅导	(18)
三、教学建议	(23)
四、教学方法	(24)
五、本章综合练习题	(25)
 第三章 基础单位会计电算化的组织与实施	 (37)
一、本章学习目的与要求	(37)
二、本章内容辅导	(37)
三、教学建议	(39)
四、教学方法	(40)
五、本章综合练习题	(43)

第四章 商品化会计软件	(61)
一、本章学习目的与要求	(61)
二、本章内容辅导	(61)
三、教学建议	(70)
四、教学方法	(70)
五、本章综合练习题	(74)
 第五章 系统运行管理	 (81)
一、本章学习目的与要求	(81)
二、本章内容辅导	(81)
三、教学建议	(87)
四、教学方法	(87)
五、本章综合练习题	(88)
 第六章 帐务处理系统 (一)	 (96)
一、本章学习目的与要求	(96)
二、本章内容辅导	(96)
三、教学方法	(109)
四、本章综合练习题	(111)
 第七章 帐务处理系统 (二)	 (134)
一、本章学习目的与要求	(134)
二、本章内容辅导	(134)
三、教学方法	(137)
四、本章综合练习题	(138)

第八章 报表系统基本原理	(150)
一、本章学习目的与要求	(150)
二、本章内容辅导	(150)
三、教学方法	(154)
四、本章综合练习题	(155)
 附：综合测试题	 (178)
测试题答案	(182)
中央广播电视大学高等专科《计算机在会计 中的应用》教学大纲（审定稿）	(187)

第一章 概 论

一、本章学习目的与要求

通过本章的学习,要了解会计电算化的含义是什么;会计电算化的基本内容是什么;它在当今社会经济中的作用是什么,从而认识到会计电算化是现代会计学科的重要组成部分,它是计算机会计理论与计算机会计实务相结合的一门边缘学科。明确学习会计电算化知识的重要性,以及实现会计电算化对会计实务和传统的会计理论所产生的影响。

二、本章内容辅导

(一) 会计电算化的基本概念

1. 会计电算化的由来与演变

(1) 会计:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位,乃至整个国家的经济活动进

行连续、完整、系统地核算和监督的一种管理活动。

(2) 计算机：计算机是一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备。1946 年，世界上第一台计算机“ENICA”问世，实现了本世纪一项划时代的发明。

(3) 会计电算化：会计电算化，是计算机技术和现代会计相结合的产物。1954 年美国通用电器公司首次利用电子计算机计算职工薪金的举动，引起了会计数据处理技术的变革，开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。1979 年长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与运行，是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。1981 年 8 月在财政部、第一机械工业部、中国会计学会的支持下，中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计，成本应用电子计算机问题讨论会”，第一次提出了“会计电算化”的概念。

会计电算化的基本含义是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中，应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成、或手工很难完成、甚至无法完成的会计工作的过程。

会计电算化是现代会计学科的重要组成部分，它是研究计算机会计理论与计算机会计实务的一门会计边缘学科。

2. 会计电算化的基本内容

会计电算化的内容是比较广泛的，可以从不同的角度进行归纳。

(1) 从会计电算化信息系统的角度看，会计电算化是一个人-机相结合的系统。它的基本内容包括：人员、计算机硬件、计算机软件和会计规范。

(2) 从会计电算化发展过程看，会计电算化主要分为两

个阶段，即：会计核算电算化、会计管理电算化。

会计核算电算化：是会计电算化的第一个阶段。在这一阶段完成的任务主要包括：设置会计科目、填制会计凭证、登记会计帐簿、进行成本计算、编制会计报表等，会计核算电算化主要是指这几个方面运用会计核算软件，实现会计数据处理电算化。

会计管理电算化：是在会计核算电算化的基础上，利用会计核算提供的数据和其他经济数据，借助计算机会计管理软件提供的功能，帮助会计管理人员合理地筹措资金、运用资金、控制成本费用开支、编制财务计划、辅助管理者进行投资、筹资、生产、销售决策分析等。

(3) 从会计电算化工作的角度看，单位在实施会计电算化过程中的各项工作都是会计电算化工作的内容。电算化工作的基本内容主要包括：会计电算化工作的组织和规划、会计电算化信息系统的建立、会计电算化管理制度的建立、会计人员的培训、会计电算化信息系统的管理、计算机审计等。

(二) 会计电算化的作用

- (1) 减轻劳动强度，提高工作效率。
- (2) 全面、及时、准确地提供会计信息。
- (3) 提高会计人员素质，促进会计工作规范化。
- (4) 促进会计职能的转变。
- (5) 促进会计理论和技术的发展，推进会计管理制度的改革。

(6) 推动企业管理现代化。

(三) 会计电算化的发展

1. 国外会计电算化发展概况

2. 我国会计电算化的发展

(1) 发展过程。

(2) 会计软件产业与会计电算化管理。自 1988 年我国出现第一批专用软件公司以来，商品化软件发展非常迅速。到 1997 年为止，经财政部、各级财政部门评审的会计软件达到 100 多个，商品化会计软件年产值近十亿元，初步形成了商品化会计软件市场。

财政部于 1989 年 12 月制定了第一个全国性会计电算化管理的规章：《会计核算软件管理的几项规定》，在此之后又先后制定并颁发了一系列文件：1994 年 6 月制定并颁发了《会计电算化管理办法》、《会计核算软件基本功能规范》，1996 年制定了《会计电算化工作规范》等系列文件，使得我国会计电算化工作在制度管理、会计核算软件管理、替代手工记帐管理等方面步入正轨，推动会计电算化事业更加健康的向前发展。

(3) 我国会计电算化发展趋势：①会计电算化普及程度将有很大提高；②会计电算化管理将更加规范；③商品化会计软件更加实用；④会计软件的标准更加成熟。

(四) 学习会计电算化过程中应注意的问题

三、教学建议

本章学生可先行自学第一节、第三节和第四节。教师在课堂上对自学内容只讲重点，并举实例说明会计电算化的意义。

四、教学方法

本章的重点是使学生对会计电算化的概念有一个初步的认识，对会计电算化发展有个大致的了解，通过对“会计电算化作用”的讲解，引起学生对这门课的重视。

如何讲解会计电算化的必然性及会计电算化的意义；如何使学生对这门课产生浓厚的兴趣呢？这些问题是讲解本章内容时，教师应该思考的问题。我们认为通过“实例法”可以很好的解决这个问题。下面我们给出一个有关会计电算化的小故事和几个应用会计电算化的单位的实例以及会计电算化工作者的感受，教师可以根据这几个实例或通过自己调研所积累的例证，设计教学过程。

实例一：1995年10月，普陀山慧济寺的常应小和尚来到上海，在用友集团上海用友软件公司的营业大厅里，看上了一套会计软件。他把用友公司的专家请到了普陀山，让专家手把手地教他如何用计算机进行财务管理。他觉得，佛法无边，计算机的法力也大得了不得。过去佛协和庙里的财务管理比较差，手工帐的核算既慢又不精确。使用财务软件后，没几天的功夫，不懂财务的他，就会用计算机管理庙里的帐务了。过去，老会计几天的工作，他用计算机，一天就能完成。虽然主管会计的老和尚不承认这种鬼机器算出的结果，常应小和尚不得不将一天计算的结果，再花上几天的时间改写成手工帐目，可他还是为自己能用计算机管帐而欣喜不已。

现代理财使古老的普陀寺庙的会计工作大步飞跃，促进了财务管理水平的提高。

实例二：上海石化不仅是国家石油化工领域的大型企业，也是一家现代化的上市公司，公司股票在上海、香港、纽约三个地方上市。公司总资产 169 亿元。证券市场严格的监管制度和向全体股东负责的责任，使得公司必须实现电算化并进一步向现代管理型企业迈进。如果不能随时随地获得各种不同组合的财务信息化软件，上海石化的现代化管理是不可想象的。

实例三：最近小天鹅集团的 B 股上市，会计电算化功不可没。如果没有财务软件系统，他们就不可能在短时间内及时完成 B 股上市的资产审核等工作。财务经理宋锡银介绍说，早在 1990 年小天鹅集团就开始使用财务软件，1995 年正式甩掉手工帐。几年间，产值从 5 000 万元猛增到 10 亿多元，但财务部工作人员却从 18 人减少至 12 人，名称也由财务科改为计财部，职能扩大到包括计划、财务、资金管理、计算机应用和审计等多方面，这充分显示了会计电算化巨大的潜力。

实例四：上海万国证券公司为目前国内最大的证券交易公司，1993 年年利润达 4 亿元，年交易额占上海证券交易所交易额的 17%。该公司常年流动资金多达 30 亿元。由于盘子大，数据处理量惊人，仅是位于上海滩的黄浦营业部每天都要增加两张软盘的数据。万国证券公司选择了业务繁忙的万国证券交易部作为试点，人机并行。成功之后，又在上海市内三个大的万国证券营业部扩大试点，取得圆满效果。至 1993 年万国证券公司在上海市内的 31 个会计独立核算单位和一个基金公司均采用了电算化记帐方式。到目前为止，万国公司所有独立核算的帐务系统均已成功运行 4 至 12 个月，

所有帐务处理核对无误，系统运行初步实现电算化。万国公司电脑部高级工程师顾成伟先生介绍说，这一系统的推广是万国公司加强现代化内部管理的重要举措。过去万国证券的帐务管理靠手工记帐不仅速度慢，而且错误率很高。手工处理的数据量大了，查询起来相当困难。更重要的是，随着证券交易业务的飞速发展，资金流动量越来越大，也越来越频繁，落后的帐务管理方式与发展不相适应。实现电算化管理后的效果如何？万国证券公司的回答是：搞帐务电算化管理，投入是百万而效益则以千万来计算。

实例五：一位高校会计这么说到：“喜庆的节日如国际劳动节、国庆节、元旦等大都在月初，在许多人合家团聚欢度佳节的日子，我们财务工作者总在加班加点来记帐结帐。许多节日的夜里财务室灯火通明，一片噼里啪啦的算盘声。财务工作者很少能和其他人一样轻轻松松地过这些节日。过去手工记帐时，一种凭证必须在各种帐簿上一一登录，重复劳动很多，实现会计电算化后只须一次输入，便可根据不同的需要生成各种报表。过去查一笔帐，面对的是一本本帐本，要逐页去翻，现在只需几秒钟就可调出想要查询的内容。过去进行试算平衡，有时要几天功夫才能完成，现在几小时便可完成。由于电脑中可以储存大量信息，财务软件又能够方便、直观、形象地对各种财务数据进行纵、横向比较分析，使我们财务管理和会计核算的水平提高到了一个更高的层次。过去从月底就开始加班加点，一般到每月7日前才能把上月报表出齐。现在平时复核工作做好了，不需月底加班即可把帐记完，每月1、2日可把报表出齐。我们的财务人员也可以像在其他部门工作的同志一样，轻轻松松的欢度那些总

在月初出现的佳节，也能在节日里去卡拉 OK 厅潇洒走一回。”

从古老的普陀寺到大型的股份制上市公司，从一般的学校到著名的证券商，实施会计电算化使会计工作发生了巨大的变化。会计电算化对我们的经济发展和社会变革具有巨大的影响和深远的意义。

五、本章综合练习题

(一) 填空题

1. _____年美国通用电器公司首次利用电子计算机_____的举动，引起了会计数据处理技术的变革，开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。

2. _____年在我国第一次提出了“会计电算化”的概念。

3. 从会计电算化信息系统的角度看，会计电算化是一个_____系统。它的基本内容包括：①_____②_____③_____④_____。

4. 从会计电算化的发展过程看，会计电算化主要分为两个基本阶段，即：①_____②_____。

(二) 名词解释

1. 会计电算化
2. 会计软件产业
3. 会计管理电算化

(三) 问答题

1. 会计电算化的含义是什么？

2. 会计核算电算化应完成哪些任务?
3. 会计电算化工作的基本内容是什么?
4. 会计电算化的意义是什么?
5. 我国会计电算化的发展趋势是什么?
6. 我国商品化会计软件的发展方向是什么?

(四) 单项选择题

1. 会计电算化的基本含义是指将电子计算机技术应用在:
 - A. 会计核算
 - B. 会计业务处理
 - C. 会计管理
 - D. 会计决策
2. 会计电算化是通过什么以替代手工完成或手工很难完成的会计工作的?
 - A. 会计软件
 - B. 计算机
 - C. 会计软件指挥计算机
 - D. 系统软件指挥计算机
3. 会计电算化是现代会计学科的重要组成部分,已经成为一门融:
 - A. 会计核算和会计管理为一体的学科
 - B. 会计学科与计算机科学为一体的学科
 - C. 会计学科与管理科学为一体的学科
 - D. 会计理论与会计实务为一体的学科
4. 会计电算化是一门什么性质的学科?
 - A. 实践性较强的学科

- B. 理论性较强的学科
 - C. 复杂的学科
 - D. 简单的学科
5. 会计电算化的研究对象是：
- A. 与会计的研究对象相同
 - B. 电子计算机信息处理方式下的会计理论与会计实务
 - C. 会计核算、管理和决策方法
 - D. 如何从手工向计算机处理方式过渡
6. 按开展部门划分，会计电算化分为
- A. 会计核算电算化、会计管理电算化、决策支持电算化
 - B. 单项应用电算化、全面核算电算化、网络的财务系统
 - C. 宏观会计电算化、微观会计电算化
 - D. 企业单位会计电算化、行政事业单位会计电算化
7. 会计电算化工作的主要内容包括会计电算化工作的组织与规划、人员培训、管理制度的建立、计算机内部审计和：
- A. 计算机与手工并行
 - B. 会计软件的选择
 - C. 会计电算化信息系统的建立
 - D. 计算机硬件的选购
8. 从会计电算化服务的层次看，会计电算化的内容包括会计核算电算化和：
- A. 辅助决策电算化