

SHUISHOU KUAIJI DIANSUANHUA JI YINGYONG

税收会计电算化及应用

主 编：丁美琨 王永锋

DU
AI
N
N
UA

TMIS

江西科学技术出版社
JIANGXIKJCHUBANSHE

94
F810.42-39

2
2

税收会计电算化及应用

主 编:丁美琨 主 审:王永锋
副主编:谭荣如 张绪朗
编 撰:张绪朗 卢耀海 赵新亮

● 江西科学技术出版社

XJK 41/1P



3 0106 2927 1



(赣)新登字第003号

税收会计电算化及应用

丁美琪 王永锋 张绪鹏等主编

江西科学技术出版社出版发行

(南昌市新魏路)

江西省科技情报所印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 7.75 插页 6 字数 19万

1993年2月第1版 1993年2月第1次印刷

印数 1—5,000

ISBN7-5390-0617-X/F·50 定价: 5.80元

大有前途的

税收电子化事业

金 鑫

前 言

税务部门应用计算机是以会计部门的业务为突破口的。早在1985年,就开始利用计算机进行汇总会计报表数据和脱机联网,即软盘传递数据给国家税务局。以后又发展成远程通讯,实现了国家税务局与江西省税务局局域之间数据远程通讯。到1988年10月止,江西省税务局所属的县(市、区)级以上的税务部门都配置了一台计算机,并先后推广应用了“GCRS”通用汉字报表系统、“GTPS”税票报表处理系统及“KTPC”会、统、票通用信息处理系统等,实现了省、地(市)、县(市)之间的远程通讯联网或脱机联网,省、地(市)两级基本脱离手工汇总。1989年末,县(市、区)也脱离了手工汇总,以电算化手段代替手工汇总处理报表及各种数据工作。

为了加速计算机应用开发工作,江西省税务局要求地(市)、县(市)都成立相应的计算机管理机构,为实现全局办公现代化打下了良好的基础。

为使会计部门的业务工作完全由现代化工具所代替,1987年5月,国家税务局和财政部计算中心委托江西省税务局、广东京粤汉字电脑研究中心联合开发研制县级税务局会计统业务处理通用应用系统。此系统前后经过了两年多时间的调研开发,现已成型,并首先在江西推广应用。该系统被命名为会、统、票通用信息系统,简称为“KTPC”系统。该系统通过较长时间运行,感到最大的特点是结构合理,但运行环境较差,不能完全满足新形势新制度下新的运行条件。根据这一实际情况,江西

省税务局请示国家税务总局，经批准决定按国家税务总局会计改革方案的要求，以新的核算办法为原则，在原基础上进行了大规模的修改和调整，成型为现在的新版“KTPC”，并在全国税务系统计算机工作会议上荣获二等奖，在1992全国电子信息展览会上荣获优秀软件奖。

“KTPC”新系统具有设计新颖，结构紧凑灵活，操作简单方便，提示准确明了，实用性强等特点。用户只要懂得会计系统业务和具有一般的计算机应用知识，就能运用自如，得心应手，灵活掌握应用技巧。

编写《税收会计电算化及应用》一书的目的，是为了推广“KTPC”系统，进一步普及计算机在税务系统的应用，使应用者能全面掌握“KTPC”系统整个功能过程，在实际工作中发挥出本系统具有的功能作用，希望用户在使用当中发现了缺陷或不妥之处函告作者。

参加本书编写的有张绪朗、卢耀辉、赵新亮。全书由张绪朗统稿，丁灵妮、王永锋、谭荣如审定。在编写过程中还得到了国家税务总局计公司有关领导的大力支持，在此一并表示感谢。

由于水平有限，缺乏经验，错误之处，恳请读者批评指正。

作者

1992年9月28日

绪 论

税收会统票处理系统是一个面向县、市分局一级税务部门会统票业务的处理软件。该系统通过对税票的一次录入,计算机便可自动进行税票审核;该系统还能对编码合法性、正确性进行检查;同时,还可进行税票销号;编制记帐凭证;产生银行对帐单及会计复式帐;登统计台帐;产生各种会计统计报表。该系统符合现行税收会计有关制度,可满足县、市分局会计部门业务要求。

税收会统票处理系统程序,总体上分系统生成和日常处理两大部分。系统生成部分主要是将会统业务所要求的各种原始凭证、记帐凭证、原始凭证汇总表、帐册、报表等的数据结构、加工和输出要求,定义生成各种文件,存放在机器里,以形成一套与现行制度相适应的应用系统。它分为六个功能模块。

系统生成一——生成系统环境及用户文件传递。主要包括:拷贝系统文件;建立系统所要求的子目录;选择所用的打印机及所使用的打印字库;保存和恢复各类用户生成的文件;修改工作密码;传递初始文件等。

系统生成二——生成维护编码系统。其主要功能是生成一套完整的编码文件,包括:编码目录表、各种编码库和编码系统的生成。通过上述二部分的生成、修改、输出等功能,形成应用系统的一套完整编码,为以后的系统生成和日常处理打下了基础。

系统生成三——生成维护税票录入系统。其主要作用是生成一套适合本单位使用的税票库文件。即生成各税票库结构;选择税票分类编码;生成维护税票检查库等。

系统生成四——生成和维护文件目录表。文件目录表是用来存放每本帐册、每份报表或每个凭证的有关特征信息,为以后各部分的加工处理提供必要的控制信息。控制信息主要有:科目关系、单位编码、汉字名称、

数据文件、结构文件、定义文件、输出文件、精度、初始化、行数、列数、加工顺序、数据来源、分段关系、分栏关系、栏段顺序、关键字、空表长度等，对文件目录可进行增加、修改、删除和打印等操作。

系统生成五——生成维护数据文件、空表文件。其主要作用是建立数据文件结构和空行记录及项目等常数。内容有：文件结构的建立、修改、打印，文件常数的录入、修改、打印；修改会计明细帐税务所数量和名称；建立空表文件；形成“GCRS”参数和连续填表打表参数等。

系统生成六——生成维护定义文件、平衡文件。其功能是根据系统规定的一套专用符号，将帐册、报表和凭证等的加工要求和算法以“定义文件”的形式表达出来，对要进行审核或平衡输出的报表产生“平衡文件”。

日常处理部分是日常的业务处理操作，通过税票（包括纳税申报表、减免税批准表等）的录入处理功能录入有关数据，计算机将自动按系统生成部分生成的应用系统来产生各种记帐凭证、银行对帐单；记各种会计、统计帐；产生各种会统报表；查询欠税情况等。还可按要求打印输出或存软盘备查。它能直接处理“应征”、“减免”、“征收”、“入库”、“提退”等原始凭证，全面反映税收资金运动的全过程。它分为六个功能模块。

日常处理一——税票录入处理。其主要功能是能录入各种原始凭证、为以后的加工处理提供数据。内容包括：税票录入；合法编码检查；统计税款总额；税票综合维护、修改或删除；输出税票数据；税票传递、税票科目编码替换、零散税的应征转换；税票销号；查询欠税情况；查询未申报企业；检查税票重号；检查在途、反在途税票；多列连号打印税票等。

日常处理二——手工录入、维护帐册及报表数据。其功能是对目录表中手工录入加工方式的帐册、报表进行审核、修改，以保证录入数据的准确性。

日常处理三——会计信息处理。主要是产生各种会计记帐凭证和会计帐册，其内容有：登记基本明细帐（辅助帐）；转帐处理；登记总帐；加工记帐凭证；结算会计帐册；查询和打印会计帐册；保存和恢复会计帐册；年终结转等。它基本上是模拟手工操作来进行的。

日常处理四——统计信息处理。其主要功能是能产生各种统计记帐凭证和统计台帐。内容有：登记统计台帐；加工记帐凭证；结算统计台帐；

查询打印统计台帐；保存和恢复统计台帐等。

日常处理五——票证信息处理。目前因条件不完全具备，待启用。

日常处理六——报表处理。主要功能是完成各种报表的加工和输出。内容有：报表数据的加工；产生报表输出文件；审核报表输出文件；报表文件数据修改；报表文件的输出（打印和保存）；汇总报表文件数据；报表累计文件的清零等。

税收会统票处理系统程序用 DBASE III、C 语言和汇编语言编写，经编译和连接后形成可执行文件运行。它适用于 CPU 为 8088、80286、80386 等型号的微型计算机。其要求设备环境如下：

内存：640KB（系统需用内存空间 450KB）

硬盘驱动器：33MB 或 40MB

软盘驱动器：360KB（或其它规格的）

显示器：40×25（汉字方式）

操作系统：IBM-DOS 或 MS-DOS2.1V 以上及相应汉字操作系统

税收会统票处理系统是一个通用性较强的业务处理软件。它的系统生成功能使用户可以按照自己的实际需要，在不需要修改程序本身的情况下自行设计应用系统。因此系统适用于不同的单位、地区，也适用于不同的凭证、帐册、报表、记帐方式变动的情况。例如：运用“编码系统”文件，可以使系统具有很强的适应性和可扩充性。通过对部分系统文件的修改（而不是修改源程序），该系统就能使用“借贷”、“收付”、“增减”记帐方法的任意一种。针对税收帐册、报表、凭证的数据加工要求和特点，用户只要输入相应的行、列表式，计算机就能自动组合、拼装产生满足要求的新的数据结构文件。

系统中报表打印输出部分采用了高级制表软件“HRPG”，它打印的报表美观，并可实现连续填表打印。

运用税收会统票处理系统后，使广大会计人员从繁杂的、重复的手工劳动中解脱出来，可以用更多的精力投入到税收分析、深化业务处理及其它工作中去。

县、市分局采用税收会统票处理系统后可将电旬报、电月报、月报等数据通过远程通讯或脱机送软盘给上级机关，提高了报表报送速度和数

字的准确性。

系统还可以迅速知道“在途”和“反在途”税款的多少，而且可以知道是哪一张税票发生“在途”或“反在途”，这是手工难以做到的。

加粗右列西上机字体的打印，即可实现可以打印出准确的金额。

目 录

第一部分 系统生成

第一章 “KTPC”新系统概述	(1)
第一节 “KTPC”新系统总体构成	(1)
第二节 “KTPC”新系统生成参数约定	(9)
第二章 “KTPC”新系统生成的操作规程	(16)
第一节 系统生成要求	(16)
第二节 系统生成过程	(19)
第三节 系统生成一	(21)
第四节 系统生成二	(29)
第五节 系统生成三	(46)
第六节 系统生成四	(55)
第七节 系统生成五	(73)
第八节 系统生成六	(103)

第二部分 日常处理

第三章 税票录入处理	(121)
第一节 功能概述	(121)
第二节 具体操作说明	(129)
第三节 税票辅助管理	(132)
第四章 手工录入报表帐册数据	(156)
第一节 功能概述	(156)
第二节 操作过程	(157)
第五章 会计信息处理	(167)
第一节 功能概述	(167)

第二节	会计帐处理	(170)
第三节	会计凭证处理及帐册数据查询	(181)
第四节	会计帐册数据结算及年终结转	(182)
第五节	会计帐册数据保存和恢复	(185)
第六章	统计信息处理	(188)
第一节	功能概述	(188)
第二节	统计帐处理	(190)
第三节	统计帐册数据的维护	(192)
第七章	报表处理	(196)
第一节	功能概述	(196)
第二节	操作步骤	(197)
第八章	故障分析与维护	(209)

附 录

附录		(1)
编码目录表		(1)
附录二		(3)
附表 1 (3)	附表 2 (5)	附表 3 (5)
附表 4 (5)	附表 5 (6)	
附表 6 (7)	附表 7 (7)	附表 8 (8)
附表 9 (8)	附表 10 (9)	
附表 11 (13)	附表 12 (13)	附表 13 (13)
附表 14 (15)	附表 15 (16)	
附表 16 (18)	附表 17 (18)	附表 18 (19)
附表 19 (19)	附表 20 (19)	
附表 21 (19)	附表 22 (20)	附表 23 (20)
附表 24 (20)	附表 25 (20)	
附表 26 (21)	附表 27 (21)	附表 28 (21)
附表 29 (21)	附表 30 (21)	
附表 31 (22)	附表 32 (22)	附表 33 (23)
附表 34 (23)	附表 35 (24)	
附表 36 (24)	附表 37 (24)	附表 38 (25)
附表 39 (25)	附表 40 (25)	
附表 41 (26)		
附录三		(27)
附表 1 (27)		
附录四		(28)
附表 1 (28)	附表 2 (36)	
附录五	操作流程圖	(37)

第一部分 系统生成

第一章 “KTPC”新系统概述

第一节 “KTPC”新系统总体构成

“KTPC”新系统是利用编译 DBASE III、汇编、C 语言编写的大中型数据处理应用软件，适用于税收会统票业务处理。报经国家税务局和有关部门确认，符合现行税收会计制度规定，确定为推广的应用软件。系统本身共分成两大部分的内容：即系统生成和日常处理两部分。下面按照“KTPC”新系统工作的路径表述如下：

一、系统生成

初次使用“KTPC”系统需先了解其完整的定义。“KTPC”系统是个庞大的应用系统，不论是系统程序还是系统数据都是非常之大的。系统生成部分的系统程序共包括以下八个执行文件：

(1) KTPC. BAT——批命令处理文件；
(2) KTPCZK. COM——“KTPC”系统各功能模块控制文件；

- (3) XTSC1. EXE——定义系统的初始工作方式、状态；
- (4) XTSC2. EXE——定义税务数据编码系统；
- (5) XTSC3. EXE——定义税票库结构和检查非法编码；
- (6) XTSC4. EXE——定义数据文件目录管理系统；
- (7) XTSC5. EXE——定义凭证、帐、报表等结构；
- (8) XTSC6. EXE——定义数据处理方式。

系统生成部分，是为了给一个时期数据处理工作下一个定义，一般来说，一个时期的数据各项内容（即指标）没有发生变化的话，不需要变更它的原有定义，也就是利用原来已经生成了的系统。

二、日常处理

日常业务处理部分，也叫日常工作部分。由以下几个执行文件组成：

(1) RCCL1. EXE——录入应征、征收、入库、退库、减免数据处理；

(2) RCCL2. EXE——手工输入处理各种报表和帐册等；

(3) RCCL3. EXE——处理税收会计信息，包括帐、证等；

(4) RCCL4. EXE——处理税收统计台帐；

(5) RCCL5. EXE——处理税收票证业务；

(6) RCCL6. EXE——处理会计、统计、票证报表。

日常处理是对各项数据的搜集、整理、加工、传送和输出处理，属于经常性工作部分。日常工作部分是随系统生成部分的内容变化而变化的。

系统生成部分和日常处理部分的各大功能（如图 1-1）：

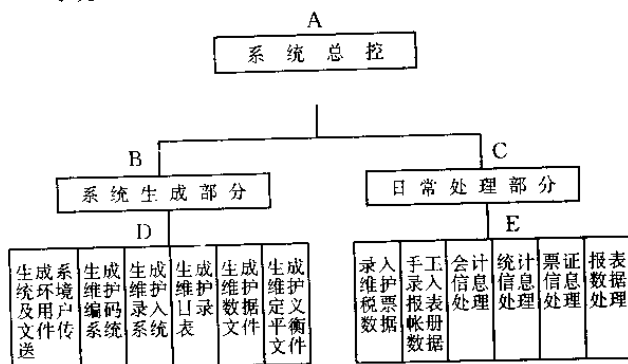


图 1-1

三、“KTPC”系统处理

“KTPC”系统处理的各种数据及支持“KTPC”系统运行的变量文件都是存放在子目录文件中的。“KTPC”系统数据由十个子目录文件构成，它们是：

1. GZWJ—**工作文件** 工作文件是“KTPC”系统运行的基本工作文件。存放有六十多个文件。它不是由用户自行产生的，而是为了支持系统运行由系统程序建立的初始状态的文件。一般情况下，不允许用户进行更改。

2. BMWJ—**编码文件** 编码文件是“KTPC”系统为了处理各种数据方便而冠上的标准代号。共存有 50 多个文件。这些文件的内容全都由用户建立和系统自行产生的，可由用户随时加以更改。但是，如果编码上级有统一标准规定，用户是不能随意更改的，需由上级统一订正、补充和修改。以免出现一

些非法数据项，给统一管理造成混乱现象。编码文件分目录表和具体内容，详见附录一和附录二。

3. JGWJ——**结构文件** 结构文件是“KTPC”系统存放产生的各种帐册、凭证、报表等数据的结构。一般来说“KTPC”系统的结构文件都由用户按照“KTPC”提供的程序和提示方法自行建立。对于建立好的数据文件结构，用户可以根据情况变化进行修改，具体修改方法详见第二章第七节说明。每增加一个帐册、一个报表或一张凭证，都应建立一个相应的结构文件。

4. SRWJ——**输入文件** 输入文件是为了让用户输送各种数据方便，而由“KTPC”系统自行产生的各种标准数据文件、变量文件及索引文件等。一般情况下，用户只需查看此目录下的文件（除会计目录表、统计目录表、票证目录表需由用户建立和修改外），其它文件用户一般不需作更改。“输入文件”中部分数据文件系标准数据文件，与工作文件相同，如果用户发现输入文件有遗失，可以从工作文件中获救。

5. DYWJ——**定义文件** 定义文件是对“KTPC”系统处理数据时给运算表达式的定义。“KTPC”处理的各种帐册、凭证、报表均需设置运算表达式。它是按照定义文件的要求填写各项数据。除特殊情况下的帐册文件可不需要定义文件外，其余帐册、凭证、报表与定义文件间的关系都是一一对应关系（定义文件的关系运算表见第二章第八节）。它是由用户根据现行制度规定适用的帐册、凭证、报表的各项数据来源渠道的要求，自己借助“KTPC”系统生成功能建立完成的，也可不定期修改。定义文件描述的正确与否，是帐册、凭证、报表数据正确性的关键。

6. BZWJ——**标准文件** 标准文件是“KTPC”系统产生各种帐册、凭证、报表的数据基础，是为了处理数据累加方便而

建立的标准数据库。它与结构文件对应，一般来讲，有多少个结构文件，就有同样个数的标准文件。标准文件的数据是以“零”数据项为标准，它是随结构文件、报表文件的变化而变化。产生标准文件是与产生目标文件（即报表文件）同时进行的。

7. ZCWJ——**帐册文件** 帐册文件是“KTPC”系统针对会计信息处理、统计信息处理、票证信息处理而按照制度规定会计、统计、票证应建立帐簿的要求而设计的专门存放帐册数据的子目录。可存放上述三大信息处理的帐册数据。帐册文件按照复式记帐要求设置帐册结构，分为两大类：来源类、占用类。它的标准数据亦是标准文件中取得，帐册文件用户亦可自行设置和修改。但是，设置的帐册要注意对应关系。

8. BBWJ——**报表文件** 报表文件是专门存放“KTPC”系统经过搜集、整理、加工后的各种报表、凭证的数据。报表文件的基本数据（含凭证类）全部都是从标准文件中产生出来的，此时期数据都要求从有关帐册产生，凭证数据则是由定义文件直接从对应税票库加工取得。报表文件一般来说每年都得修改一次，它是随着现行计会统制度的变化而不断修改的。

9. PHWJ——**平衡文件** 平衡文件是“KTPC”系统四舍五入的舍位平衡，化元以上单位而存放的舍位平衡关系表达式。它实际上是一种平衡关系运算，分为表内平衡运算、表间平衡运算、累计平衡运算等。表内平衡运算表达式一般来说是由“KTPC”系统按照定义文件的内容自行产生的；表间和累计间的平衡则须人工输入。平衡文件是一个比较独立的数据，它只是与有舍位平衡标记的数据项有关系。如果修改了报表的定义文件，则要求相应地修改平衡文件。

10. SCWJ——**输出文件** 输出文件是为了满足“KTPC”系统存放经过处理后的数据而建立的子目录文件。一般存放输出