

Application of EDP Accounting



会 计 电 算 化 应 用 教 程

刘 斌 杨 松 黄 英 编著



重庆大学出版社

会计电算化应用教程

Application of EDP Accounting

刘斌 杨松 黄英 编著

重庆大学出版社

内 容 简 介

本书是根据四川省自学考试委员会会计电算化应用型专业《会计电算化基础》课程教学大纲的要求而编写的专用教材。书中首先介绍了会计电算化应用基础,然后各分两章分别介绍了目前我国最具代表性的用友、万能、安易三个会计核算软件的应用操作,最后还介绍了会计电算化应用的事前、事中、事后管理。

为配合教学实习,本书设计了一套完整的、体现会计改革最新成果的模拟案例,以便让读者通过一个企业一个月的会计业务处理来具体运用书中介绍的各个会计核算软件,在“身兼数职”中学到会计电算化应用的系统知识并复习检验以前所学财务会计、税务会计的相关知识。

会计电算化应用教程

application of EDP Accounting

刘斌 杨松 黄英 编著

责任编辑 刘茂林

*

重庆大学出版社出版

新华书店经销

重庆电力印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:12 字数:299千字

1996年4月第1版 1996年4月第1次印刷

印数:1—4500

ISBN 7-5624-1189-1/F·113 定价:11.50元

(川)新登字 020 号

前 言

会计电算化是会计工作现代化的重要组成部分,也是会计改革的重要内容。近十五年来,在各级财政部门、业务部门和广大会计工作者的共同努力下,我国的会计电算化事业有了一定的发展,对推动会计工作更好地为经济管理服务发挥了重要作用。但是,与社会主义市场经济的发展要求相比,我国的会计电算化事业仍不相适应。为此,财政部(94)财会字第15号文件规定了我国会计电算化事业发展的总体目标。这就是:到2000年,力争达到有40~60%的大中型企事业单位和县级以上国家机关在帐务处理、应收应付款核算、固定资产核算、材料核算、销售核算、工资核算、成本核算、会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化;其他单位的会计电算化开展面应达到10~30%;到2010年,力争使80%以上的基层单位基本实现会计电算化,从根本上扭转基层单位会计信息处理手段落后的状况。

会计电算化人才缺乏是制约我国会计电算化事业进一步发展的关键环节。为此,财政部(94)财会字第15号文件相应地规定了我国会计电算化人才培训的具体要求。即到2000年,力争使大、中型企事业单位和县级以上国家机关的会计人员有60~70%接受会计电算化知识的初级培训,掌握会计电算化的基础操作技能;有10~15%接受中等专业知识的培训,基本掌握会计软件的维护技能;有5%能够从事程序设计和系统设计工作。作者撰写本书的目的主要在于为本科及本科以下层次的会计、审计、税务、管理、信息等专业学生和广大会计工作者提供一本融会计实务与计算机操作技能于一体的会计电算化应用教材。

本书的着眼点在于系统阐述会计电算化应用的基本知识、基本方法和基本操作技能。在章节体系上,本书首先介绍了会计电算化应用基础,然后分别介绍了国内最具代表性的用友、万能、安易三个会计核算软件的操作使用,最后介绍了会计电算化应用的各方面管理。在具体内容上,本书设计了一套完整的、体现会计改革最新成果的模拟案例,以便让读者通过一个小型企业一个月的会计业务来具体运用上述三个会计核算软件。读者通过本书案例的具体运用,可深刻体会会计电算化应用的流程、特点,找到与手工会计处理的异同。为了让读者深刻体会会计电算化后的内控机制,同时也为了使读者在上机操作中“身临其境”,本书在整个应用案例中均指定了不同岗位的具体操作人员,故读者在上机操作时应根据书中的要求更换操作员,从而使读者在“身兼数职”中学到会计电算化应用的基本知识、基本方法和基本操作技能并复习检验以前所学财务会计、税务会计方面的有关知识,对提高读者的会计实务处理技能亦将起到一定作用。本书可供大专院校本科及本科以下层次的会计、审计、税务、管理、信息等专业以及成人教育相应专业作为教材,也可供各地举办的会计电算化应用人员培训班作为教材或参考资料。

本书由重庆大学工商管理学院会计学系副主任、会计学硕士、高级会计师刘斌副教授任主编，并负责编写第一、六、七、八章和设计全书各章案例；重庆大学工商管理学院会计学系会计师、硕士杨松讲师负责编写第四、五两章；重庆大学财务处助理研究员黄英同志负责编写第二、三两章。

本书得以完成，首先要感谢北京用友电子财务技术有限公司、北京万能财务电算化工程公司、北京安易电脑会计公司。上述三公司免费赠送的教学版会计核算软件必将推动我国会计电算化教育事业的发展。在本书编写过程中，四川省自学考试办公室计划科马德恒等同志提出了许多宝贵意见，故在此特致谢忱。

由于时间仓促，书中错误在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

1995年仲秋

目 录

第一章 会计电算化应用基础	(1)
第一节 会计电算化应用概论.....	(1)
第二节 会计电算化应用的基本程序.....	(4)
第三节 会计电算化应用的软件规范.....	(6)
第二章 用友帐务处理系统应用	(10)
第一节 用友帐务处理系统应用基础.....	(10)
第二节 用友帐务处理系统的初始设置.....	(15)
第三节 用友帐务处理系统的日常帐务处理.....	(26)
第四节 用友帐务处理系统的综合查询.....	(42)
第五节 用友帐务处理系统的系统管理.....	(53)
第三章 用友财经报表处理系统应用	(58)
第一节 用友财经报表处理系统应用基础.....	(58)
第二节 用友财经报表的格式设计.....	(61)
第三节 用友财经报表的编制方法.....	(67)
第四节 用友财经报表的数据处理.....	(71)
第四章 万能帐务处理系统应用	(73)
第一节 万能帐务处理系统应用基础.....	(73)
第二节 万能帐务处理系统的初始设置.....	(79)
第三节 万能帐务处理系统的日常帐务处理.....	(90)
第四节 万能帐务处理系统的查帐应用.....	(98)
第五节 万能帐务处理系统的系统管理.....	(104)
第五章 万能财务报表系统应用	(108)
第一节 万能财务报表系统应用基础.....	(108)
第二节 万能财务报表的格式设计.....	(110)
第三节 万能财务报表的编表方法.....	(116)
第四节 万能财务报表的数据处理.....	(119)
第六章 安易帐务处理系统应用	(122)
第一节 安易帐务处理系统应用基础.....	(122)
第二节 安易帐务处理系统的初始设置.....	(126)
第三节 安易帐务处理系统的日常应用.....	(139)

第四节	安易帐务处理系统的系统服务.....	(147)
第五节	安易帐务处理系统的档案管理.....	(149)
第七章	安易报表处理系统应用.....	(151)
第一节	安易报表处理系统应用基础.....	(151)
第二节	安易报表处理系统的初始设置.....	(153)
第三节	安易报表处理系统的日常应用.....	(159)
第八章	会计电算化应用管理.....	(162)
第一节	会计电算化应用的事前管理.....	(162)
第二节	会计电算化应用的事中管理.....	(167)
第三节	会计电算化应用的事后管理.....	(170)
附 录	会计电算化应用法规.....	(173)
附件一	会计电算化管理办法.....	(174)
附件二	商品化会计核算软件评审规则.....	(176)
附件三	会计核算软件基本功能规范.....	(182)

第一章 会计电算化应用基础

第一节 会计电算化应用概论

会计电算化应用主要是指应用电子计算机替代人工记帐、算帐、报帐，以及替代部分由大脑完成的对会计信息的判断、分析和利用的过程。会计电算化应用是会计发展史上的一次新技术革命，对会计工作的各个方面都将产生深刻影响。开展会计电算化应用工作，不仅有利于减轻会计人员的劳动强度，提高会计工作的效率，而且也有利于促进会计工作的规范化，提高会计工作质量。

一、会计电算化应用的实质

会计电算化应用是会计信息处理手段的变革。根据会计信息处理手段的不同，会计信息处理可以分为手工操作、机械化操作、电算化操作三种。

1. 手工操作

手工操作主要是通过会计人员的手工劳动来处理会计信息。它经历了漫长的发展过程，逐步发展到以算盘作为运算工具，用笔、墨在凭证、帐簿上记录各项经济业务，并通过帐簿的记录和报表的编制来储存和提供会计信息。手工操作的速度，受到会计人员的阅读速度、记录速度和运算速度的制约，故一般比较缓慢；其工作质量亦受到会计人员本身的业务素质 and 知识水平的影响，其提供的有用会计信息在质量上一般难于保证。

2. 机械化操作

机械化操作主要是运用各种机械手段来进行会计信息处理。其初始阶段是单机操作，只运用个别的机器来替代一部分手工操作。例如，利用收银机来记录收入销售货款的原始资料；利用打字机来登记帐页。这个阶段的特点是机械化操作与手工操作并举，一部分数据处理用机械，一部分数据处理用手工。后来发展为以穿孔卡片编表机为核心的全盘机械化操作。穿孔卡片编表机是一组机器的总称，它由穿孔机、验孔机、分类机和编表机等组成。穿孔卡片编表机系统的实质是会计信息处理流水作业线，类似于工业产品的生产作业。在穿孔卡片编表机系统下，只要把原始数据制成穿孔卡片，经过分类、计算、制表等机械化处理程序，即可打印出各种会计报表。机械化操作比手工操作快而准确，它是会计信息

处理手段的重大发展。

3. 电算化操作

电算化操作就是以电子计算机为手段来进行会计信息处理。其发展包括三个阶段：

第一阶段：从50年代初到60年代中期，属于单项数据处理阶段，如工资计算的会计电算化。这是会计电算化的初级阶段。

第二阶段：从60年代中期到70年代中期，属于核算运用阶段，即整个会计核算系统的全面电算化。这是会计电算化发展的中级阶段。

第三阶段：从70年代中期到现在，属于管理运用阶段，即整个会计管理信息系统的全方位电算化。这是会计电算化发展的最终目标。

二、会计电算化应用的特点

会计电算化应用并不是简单地把手工处理的内容放入计算机中，用计算机代替人工进行记帐、算帐、报帐、用帐。在实行会计电算化后，会计信息处理较之手工操作发生了明显变化。这些变化主要有：

1. 会计信息处理比手工操作更为集中

在手工操作的情况下，各项经济业务发生时，会计人员按照分工的职责范围对这些业务进行分散处理。如现金日记帐、银行存款日记帐由出纳人员登记；应收帐款明细帐、应付帐款明细帐、固定资产明细帐、材料明细帐、产成品明细帐、总帐以及成本计算分别由不同岗位的会计人员登记。在会计电算化后，各项经济业务发生时，均按照一定要求，将会计数据整理输入计算机内。包括日记帐、明细帐、总帐、辅助帐在内的所有会计记录均由电子计算机集中统一处理。

2. 会计信息处理从有形变为无形

会计电算化下，会计信息处理流程由计算机程序控制。以前，经济业务发生以后，会计人员根据填制或取得的原始凭证编制记帐凭证，根据记帐凭证登记有关帐簿，根据各种帐簿记录编制会计报表。这一过程使得会计人员直接接触和处理会计凭证、会计帐簿、会计报表等物质实体；并且，这一过程对会计人员是开放的、有形的、亲眼所见、亲自操作的。相反，会计电算化后，会计人员只需将会计数据输入计算机内，按照计算机程序的指定操作步骤，即可完成整个记帐、算帐、报帐和用帐工作。这一过程使会计人员无法直接接触和处理会计凭证、会计帐簿、会计报表等物质实体，并且这一过程对会计人员是封闭的、无形的、只见结果、不见过程的。

3. 会计信息处理更加及时

由于电子计算机具有极高的数据处理速度，因而能为经济管理提供更加及时的会计信息。如手工编制会计报表一般需要几天或十几天时间，而在会计电算化下，一般只需要十几分钟，甚至几分钟。

4. 会计信息处理更为精确

由于电子计算机在数据处理方面具有极高的准确性，因而可以提供更为精确的会计信息。如在手工操作的情况下，对于辅助生产费用的交互分配一般只能采用直接分配法、顺

序分配法、计划成本分配法，而不能采用计算过程较为复杂的交互分配法和代数分配法。故其成本计算结果的准确性较差。相反，在会计电算化下，采用计算过程较为复杂的交互分配法和代数分配法则相当容易，故成本计算结果的准确性则大大地提高了一步。

5. 会计信息处理领域更加广泛

在会计工作中采用电子计算机后，不仅可以提高会计信息处理的及时性和精确性，而且从广度上也大大扩展了会计信息处理的领域。利用电子计算机可以大量存储、易于调用的方便条件，不仅可以提供月度、季度、年度会计报表，而且可以提供各种适时处理结果，如存货日报表；利用电子计算机强大的数据运算和逻辑判断能力，不仅可以提供足够的会计核算信息，还可以提供大量的会计管理信息，如各种图形分析信息、存货余缺报警信息等。

6. 会计信息处理程序发生较大变化

手工操作一般应根据记帐凭证和原始凭证，由不同岗位的会计人员分别登记日记帐、明细帐和总帐，各类帐之间可以相互核对。在会计电算化后，所有日记帐、明细帐，总帐均由计算机集中统一管理，其核算程序一般是先登记日记帐、明细帐，再汇总生成总帐，因而各类帐之间不存在核对问题。

三、会计电算化应用的条件

会计电算化应用是一项庞大的系统工程，在组织上、资金上、技术上均需具备一定的条件。

1. 会计电算化应用的组织条件

会计电算化应用的组织条件主要是指单位开展会计电算化所需的内外部环境。从内部环境看，一个单位要实现会计电算化，必须首先取得单位领导的理解和支持，必须具备良好的管理基础，必须具备正确的思想认识。从外部环境看，必须与整个国家，整个地区，整个行业的会计电算化规划要求相适应。根据目前我国会计电算化的发展现状，财政部(94)财会字第15号文件规定了我国会计电算化事业发展的总体目标。即到2000年，力争达到有40~60%的大中型企事业单位和县级以上国家机关在帐务处理、应收应付款核算、固定资产核算、材料核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化；其他单位的会计电算化开展面也应达到10~30%；到2010年，力争使80%以上的基层单位基本实现会计电算化，从根本上扭转基层单位会计信息处理手段落后的状况。财政部(94)财会字第15号文件的颁布实施，为各基层单位开展会计电算化工作创造了良好的外部环境，必将促进我国会计电算化事业的迅猛发展。由此可见，各个单位要实现会计电算化，目前只需要逐步完善自身的内部环境。

2. 会计电算化应用的资金条件

会计电算化应用工作的开展需要各种计算机硬件、各种计算机软件。所有这些硬件、软件均需要一定的投资。会计电算化的投资一般包括：硬件投资、软件投资、基建投资、人才投资等。其中，硬件投资主要是指购置主机和外围设备，如打印机、绘图仪、不间断电源、网络服务器、调制解调器、鼠标等方面的投资；软件投资主要是指商品化会计核算

软件的购置或专用软件的定点开发等方面的投资；基建投资主要是指机房建设方面的投资；人才投资主要是指人才培训和人才引进等方面的投资。需要指出的是软件投资一般应大于硬件投资，人才投资一般应大于基建投资。

3. 会计电算化应用的技术条件

会计电算化应用的技术条件主要是指会计电算化对人才的需求。就总体而言，开展会计电算化开发应用工作一般需要系统分析员、系统设计员、程序设计员、硬件维护员、软件维护员、系统操作员、系统管理员。各类人员的知识结构如下：(1)系统分析员一般应具备会计理论与实务、信息系统开发技术和计算机软、硬件方面的系统知识；(2)系统设计员一般应具备数据库理论、信息系统开发技术、程序设计语言和计算机软、硬件方面的相关知识；(3)程序设计员一般应具备程序设计技术和计算机软、硬件知识；(4)硬件维护员一般应具备计算机硬件维护、软件使用和无线电方面的有关知识；(5)软件维护员一般应掌握应用软件的内部程序结构、数据结构和具体处理过程，同时应具备系统分析员、系统设计员、程序设计员所应具备的部分知识；(6)系统操作员应熟悉会计核算业务、计算机软件知识、汉字录入技术及键盘操作技术等；(7)系统管理员应具备会计业务知识、计算机软件知识，并应具备较强的组织、协调能力。需要明确指出的是：对于通过购置商品化会计软件来实现会计电算化的基层单位，一般不需要配置系统分析员、系统设计员、程序设计员，但各种维护、使用、管理人员则一般不能缺少。

第二节 会计电算化应用的基本程序

会计电算化应用不仅需要各种计算机硬件，更为重要的是还需要各种会计核算软件。

会计核算软件是指专门用于会计核算工作的电子计算机应用软件，包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。

会计核算软件按其适用范围分为在一定范围内适用的通用会计核算软件和仅适用于个别单位的定点开发会计核算软件。根据财政部(94)财会字第15号文件精神，对于开展会计电算化初期的单位，应当鼓励其采用通过财政部门评审的商品化会计核算软件。因为，采用商品化会计核算软件不仅见效快、费用省，而且软件质量高、安全保密性好、维护有保证。故本节将着重介绍商品化会计核算软件环境下的会计电算化应用程序，以便为后续各章各商品化会计核算软件的具体应用奠定基础。

一、会计电算化的准备工作

会计电算化应用的准备工作主要包括以下三个方面：

1. 熟悉会计核算软件的运行环境

任何一个应用软件都必须在一定的硬件和软件环境下运行。同样，商品化会计核算软

件也不例外。

硬件环境是商品化会计核算软件应用的物质基础。它包括计算机主机、显示器、打印机等硬件设备。通常,商品化会计核算软件并不是在所有的计算机上都能使用,它对计算机硬件设备有一定的要求。如有的会计核算软件只能在386以上的微机上使用;有的会计核算软件要求计算机内存要有4M以上;有的会计核算软件要求硬盘的容量大于120M;有的会计核算软件要求显示器的类型为EGA或VGA;有的会计核算软件对打印机也有一定要求。

软件环境主要是指商品化会计核算软件应用的操作系统和汉字系统。操作系统如DOS、UNIX等。目前国内的会计核算软件可分为单用户、多用户和网络。其中,在我国处于主流地位的单用户会计核算软件运行于DOS操作系统下,一般会计人员容易掌握;多用户会计核算软件运行于UNIX环境下,由于硬件性能和价格等多方面的限制,目前使用的单位不多;网络会计核算软件运行于网络环境下,由于它解决了资源共享问题,使用的用户逐渐增多。汉字系统如UCDOS、2.13、联想、王码、天汇、中国龙等。会计核算软件一般对汉字系统也有一定要求。如有的只能在UCDOS环境下运行,有的只能使用2.13汉字系统,等等。

2. 将会计核算软件从软盘安装至硬盘

会计核算软件大都保存在计算机软盘上。由于计算机软盘空间小,存取速度慢,故直接在软盘上很难运行。所以,大多数商品化会计核算软件都需要从软盘安装到计算机硬盘。由于商品化会计核算软件大多在第一号软盘中装有系统安装程序,故使用者可首先将其插入A或B驱动器中;然后用DIR命令查找安装程序(最常用的安装程序名为INSTALL或INST);最后调用安装程序,屏幕将提示安装信息,使用者可按提示信息逐步将会计核算软件安装至硬盘。

3. 校正计算机的日期和时间

各种会计核算工作与日期和时间的关系十分密切。为便于商品化会计核算软件的正常使用,在运行商品化会计核算软件之前,一定要校正计算机的日期和时间。校正的办法是使用DOS的DATE和TIME命令。由于本书后续各章的应用按例均为1994年1月的会计核算业务,故读者在第一次上机时,可将计算机的日期调整为1994年1月1日,将计算机的时间调整为上午八点正。

二、会计电算化应用的初始设置

由于大多数会计核算软件均十分强调软件的通用化,它不含或较少含有会计核算的具体规定和办法,更不会包括某个用户的初始数据,故在正常使用商品化会计核算软件之前应根据所用软件的要求,结合本单位的具体情况,进行一系列的初始设置工作。只有经过这一系列艰苦、细致的初始设置工作,才能最终实现会计电算化的应用目标。

初始设置是手工会计向电算化会计过渡的桥梁,它主要是电算化会计信息系统正常应用之前的一些预设置工作。如会计人员分工、建立会计科目、装入初始数据、设置记帐凭证类型、设计会计报表格式、指定会计报表的编表方法等。

在商品化会计核算软件的初始设置工作中,有的与手工会计的分类核算和辅助核算类似,如建立会计科目相当于手工会计的“开户”,装入初始数据相当于手工会计的“过户”

等等；有的则是电算化会计区别于手工会计的重要标志，如自动转帐分录设置、非法对应科目设置等则是手工会计所没有的。

最后，需要特别指出以下三点：(1)初始设置是一项十分重要的工作，它的好坏将直接影响商品化会计核算软件的日常应用，故使用者应在软件允许的范围内，尽量考虑单位的实际情况和会计核算工作发展的需要；(2)初始设置仅仅是正常运行会计核算软件的必备条件，它并非每月均要进行，只要国家的会计核算制度不发生变化，单位的会计核算办法没有改变就没有再次进行的必要，它设置一次可管一个相当长的时间；(3)初始设置期间不仅不节约人力，反而要求大幅度增加人力，因为初始设置工作十分麻烦，工作量亦相当大，并且在初始设置期间手工会计核算和电算化会计核算必须同时运行，只有这样才能保证会计这一重要数据的安全、完整。

三、会计电算化的日常应用

在商品化会计核算软件的初始设置工作完成后，系统即进入日常应用阶段。在日常应用阶段主要是根据日常所发生的各种经济业务，编制、输入、修改、复核记帐凭证；根据已复核的记帐凭证登记日记帐、分类帐和各种辅助帐，并定期或不定期地查询、打印各种帐簿资料；最后，在按月结帐的基础上编制会计报表。

需要特别指出的是：日常应用阶段的记帐凭证输入仍然是一项十分艰巨的工作，各单位应选派那些汉字输入速度较快且会计业务水平较高的年轻会计人员从事该项工作；与手工会计相比，电算化会计的最大优势在于记帐、结帐、查帐和编表。在手工会计下，各种记帐、结帐、查帐和编表工作十分麻烦，费力费时，而在会计电算化下，这些烦琐工作交由计算机去处理，不仅速度快，而且十分准确。

第三节 会计电算化应用的软件规范

为了规范会计核算软件，保证会计核算软件质量，早在1989年，财政部就颁布了《会计核算软件管理的几项规定（试行）》；1994年，根据我国会计电算化事业的发展要求，财政部又颁布了《会计核算软件基本功能规范》（以下简称《规范》）。本节将重点介绍《会计核算软件基本功能规范》的主要内容。

《规范》从以下四个方面对会计核算软件进行了系统规范，其具体内容如下：

一、会计数据的输入规范

会计电算化下，会计数据的输入主要包括初始设置和凭证录入两大部分。

1. 初始设置规范

《规范》第十条规定了初始设置的主要内容，它们是：

(1)输入会计核算所必需的期初数字及有关资料，包括：总分类会计科目和明细分类会计科目名称、编号、年初数、累计发生额及相关数量指标等；

(2)输入需要在本期进行对帐的未达帐项；

(3)选择会计核算方法，包括：记帐方法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等；

(4)定义自动转帐凭证（包括会计制度允许的自动冲回凭证等）；

(5)输入操作人员岗位分工情况，包括：操作人员姓名、操作权限、操作密码等。

另外，《规范》第十一条和第十二条还规定了会计核算软件初始设置应达到的基本要求，它们是：初始化功能运行结束后，会计核算软件必须提供必要的方法对初始数据进行正确性校验；会计核算软件中采用的总分类会计科目名称、编号方法，必须符合国家统一会计制度的规定。

2. 凭证录入规范

《规范》第十三条、第十四条、第十五条对记帐凭证的输入进行了系统规范，它们是：

(1)会计核算软件应当提供输入记帐凭证的功能，输入项目包括：填制凭证日期、凭证编号、经济业务内容摘要、会计科目或编号、金额等，输入的记帐凭证格式和种类应当符合国家统一会计制度的规定；

(2)记帐凭证的编号可以由手工输入，也可以由会计核算软件自动产生，会计核算软件应当对记帐凭证编号的连续性进行控制；

(3)在输入记帐凭证过程中，会计核算软件必须提供以下提示功能：

正在输入的记帐凭证编号是否与已输入的机内记帐凭证编号重复；

以编号形式输入会计科目的，应当提示该编号所对应的会计科目名称；

正在输入的记帐凭证中的会计科目借贷双方金额不平衡，或没有输入金额，应予以提示并拒绝执行；

正在输入的记帐凭证有借方会计科目而无贷方会计科目或者有贷方会计科目而无借方会计科目的，应予以提示并拒绝执行；

正在输入的收款凭证借方科目不是“现金”或“银行存款”科目、付款凭证贷方科目不是“现金”或“银行存款”科目的，应提示并拒绝执行。

除此之外，《规范》第十六条、第十七条还对记帐凭证的修改、审核作了规定，它们是：会计核算软件应提供对已经输入但未登记会计帐簿的机内记帐凭证（不包括会计核算软件自动产生的机内记帐凭证）进行修改的功能，在修改过程中，应同样给出上述的各项提示；会计核算软件应当提供对已经输入但未登帐的记帐凭证的审核功能，审核通过后即不能再提供对机内凭证的修改；会计核算软件应当分别提供对审核功能与输入、修改功能的使用权限控制。

二、会计数据的处理规范

会计数据的处理包括登帐、对帐、编表和结帐等，相应地，会计数据的处理规范也包

括登帐、对帐、编表和结帐等方面的内容。

1. 登帐规范

《规范》第二十四条规定：会计核算软件应当提供根据审核通过的机内记帐凭证及所附原始凭证登记帐簿的功能。其具体内容为：

(1)根据审核通过的机内记帐凭证或者计算机自动生成的记帐凭证或汇总表登记总分类帐；

(2)根据审核通过的机内记帐凭证和相应机内原始凭证登记明细分类帐；

(3)总分类帐和明细分类帐可以同时登记或者分别登记，可以在同一个功能模块中登记或者在不同功能模块中登记；

(4)会计核算软件可以提供机内会计凭证审核通过后直接登帐或成批登帐的功能；

(5)机内总分类帐和明细分类帐登记时，应当计算出各会计科目的发生额和余额。

2. 对帐规范

《规范》第二十五条规定：会计核算软件应当提供自动进行银行对帐的功能，根据机内银行存款日记帐与输入的银行对帐单及适当的手工辅助，自动生成银行存款余额调节表。

3. 编表规范

《规范》第二十七条规定：会计核算软件应当提供符合国家统一会计制度规定的自动编制会计报表的功能。通用会计核算软件应当提供会计报表的自定义功能，包括定义会计报表的格式、项目、各项目的数据来源，表内和表间的数据运算和核对关系等。

4. 结帐规范

《规范》第二十八条规定：会计核算软件应当提供机内会计数据按照规定的会计期间进行结帐的功能。结帐前，会计核算软件应当自动检查本期输入的会计凭证是否全部登记入帐，全部登记入帐后才能结帐。

机内总分类帐结帐时，应当与机内明细分类帐进行核对，如果不一致，总分类帐不能结帐。

结帐后，上一会计期间的会计凭证即不能再输入，下一个会计期间的会计凭证才能输入。

三、会计数据的输出规范

会计数据的输出包括会计数据的查询、打印和备份。其功能规范如下：

1. 查询规范

《规范》第三十条规定：会计核算软件应当提供对机内会计数据的查询功能：

(1)查询机内总分类会计科目和明细分类会计科目的名称、编号、年初余额、累计发生额、本期发生额和余额等项目；

(2)查询本期已经输入并登帐和未登帐的机内记帐凭证、原始凭证；

(3)查询机内本期和以前各期的总分类帐和明细分类帐簿；

(4)查询往来帐款项目的结算情况；

(5)查询到期票据的结算情况；

(6)查询出来的机内数据如果已经结帐，屏幕显示应给予提示。

2. 打印规范

《规范》第三十一条规定：会计核算软件应当提供机内记帐凭证打印输出的功能，打印格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定；

《规范》第三十三条规定：会计核算软件必须提供会计帐簿、会计报表的打印输出功能，打印输出的会计帐簿、会计报表的格式和内容应符合国家统一会计制度的规定。

会计核算软件应当提供日记帐的打印输出功能；

会计核算软件应当提供三栏帐、多栏帐、数量金额帐等各种会计帐簿的打印输出功能，打印输出的机内会计帐簿、会计报表，如果是根据已结帐数据生成的，则应当在打印输出的会计帐簿、会计报表上打印一个特殊标记，以示区别。

《规范》第三十四条规定：对根据机内会计凭证和据以登记的相应帐簿生成的各种机内会计报表数据，会计核算软件不能提供直接修改功能。

3. 备份规范

《规范》第三十五条规定：会计年度终了进行结帐时，会计核算软件应当提供在数据磁带、可装卸硬磁盘或者软磁盘等存储介质的强制备份功能。

四、会计数据的安全规范

《规范》第五章对会计数据的安全进行了系统规范，其内容如下：

1. 内部控制规范

会计核算软件具有按照初始化功能中的设定，防止非指定人员擅自使用的功能和对指定操作人员实行使用权限控制的功能。

2. 其他安全规范

会计核算软件的其他安全规范包括以下各项：

(1)会计核算软件遇有以下情况时，应予提示，并保持正常运行。

会计核算软件在执行备份功能时，存储介质无存储空间、数据磁带或者软磁盘未插入、软磁盘贴有写保护标签；

会计核算软件执行打印时，打印机未联接或未打开电源开关；

会计核算软件操作过程中，输入了与软件当前要求输入项目不相关的数字或字符。

(2)对存储在磁性介质或者其他介质上的程序文件和相应的数据文件，会计核算软件应当有必要的加密或者其他保护措施，以防止被非法篡改，一旦发现程序文件和相应的数据文件被非法篡改，应当能够利用标准程序和备份数据，恢复会计核算软件的运行。

(3)会计核算软件应当具有在计算机发生故障或者由于强行关机及其他原因引起内存和外存会计数据被破坏的情况下，利用现有数据恢复到最近状态的功能。

第二章 用友帐务处理系统应用

第一节 用友帐务处理系统应用基础

用友帐务处理系统是北京用友电子财务技术有限公司的主要软件产品，它是用友系列财务软件的核心。该软件于1990年4月27日通过财政部组织的评审，它是财政部《会计核算软件管理的几项规定(试行)》颁发后通过财政部评审的第一个会计软件，适用于不同行业、不同类型的企事业单位。根据1993年的新会计制度，用友公司在原有软件版本的基础上，又推出了新版会计软件(5.1版)，该版于1993年3月再次通过财政部审查。目前，该软件已有上万家用户，是我国普及面最广的会计软件。

一、用友帐务处理系统的安装

用友帐务处理系统教学演示版软件存放在七张5.25英寸高密软盘中。显然，该软件也只有安装在硬盘上才能运行。其安装程序如下：

(1)确认当前目录为C盘根目录，并已启动UCDOS汉字信息处理系统。

(2)将系统安装盘(1*盘)置于A驱动器，按下驱动器旋钮，并键入(大写键)：

C:\>A: INSTALL <CR>

当屏幕出现安装程序画面时，任按一键，系统即开始安装。以后，按屏幕提示将指定盘号的软盘依次插入A驱动器，直到最后一张软盘安装完毕为止。

(3)在安装过程中，如果程序未识别到读者的显示器、汉字系统及打印机，此时，应调用ZW目录下的SETUP批处理文件。即键入：

C:\ZW>SETUP <CR>

此时，屏幕即出现显示及打印适配程序画面。该画面有下列选项：

显示方式设置
显示器设置
汉字系统设置
颜色设置(或调整)
打印机设置
修改及测试控制码