

会计电算化系列教材之一

主 编 童道友

通用帐务处理系统

中国财政经济出版社

会计电算化系列教材之一

通用帐务处理系统

主编 童道友

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

通用帐务处理系统 / 童道友主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1994

会计电算化系列教材; 一

ISBN 7-5005-2733-0

I. 通… II. 童… III. 会计账簿—计算机应用—会计方法—职业教育—教材 IV. F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 15662 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 6.25 印张 129 000 字

1995 年 2 月第 1 版 1995 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—9 500 定价: 6.50 元

ISBN 7-5005-2733-0 / F · 2594

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

会计电算化教材编委会名单

特约顾问: 王景新

主 编: 童道友

副主编: 黄晓清

编 委: (按姓氏笔划为序)

王福生 王开芝 李怀斌 杜 敏

张均平 贺茂清 钟守英 龚金保

熊动员 魏承玉

编 著: 贺茂清 王福生 张均平

加强科技型财会人才培养 促进财会管理现代化

——代 序

陈 水 文

当今世界，以电子计算机为基础的现代科学技术同生产力诸要素高度融合、渗透和扩散，将成为现代经济和社会发展的最主要的驱动力之一。这样，科技型人才将成为主要劳动者，智能型设备体系将成为主要劳动工具，再生型和扩展型资源将成为主要劳动对象，现代信息处理技术和管理技术将在管理科学中得到广泛应用。科学技术已成为综合国力之中最活跃和最有影响力的因素，是当今国际社会竞争的焦点，未来的国际竞争也将主要是科技竞争。

科学技术的载体是掌握着科技知识和专业技能的人才，人才的竞争是科技竞争的核心，科技的创新和人才资源的开发是 21 世纪发展的制高点。面对 21 世纪，光明的前景和严峻的形势同在，腾飞的机遇和沉重的挑战并存。如何抓住时代机遇，顺应世界潮流，振兴民族经济，这是我们应该深入研究的重大课题。世界上一些原来贫弱落后的国家和民族赖以强盛发达的“技术立国”、“科技兴邦”的成功举措值得我

们借鉴。要建设社会主义市场经济就要充分利用现代科技成果。当前我们要建立和完善科技与经济有机结合的机制，使经济与科技一体化，以提高科技成果的利用速度、规模、范围和效果；我们要用现代科技成果去建立完备的功能强大的信息管理系统，通过对市场信息快速而准确的反映与监督来促进全国统一市场的形成并使之逐步与国际市场接轨。市场经济离不开科学技术和科技型人才，现代科技的进步和科技型人才的使用将成为经济增长的主要来源。

财会工作在市场经济的运行中担负着艰巨的任务。相当部分市场信息的开发、处理和应用要依靠各级财会部门完成，市场经济的建立、培育、完善和发展依赖于财会信息资源的充分利用。因而，广泛利用现代科技成果，实现财会管理现代化，对于建设社会主义市场经济意义重大。为此，我们要用电子计算机来替代传统的手工信息处理方式，要将一些先进的决策和管理方法应用到财会工作中来，以提高财会信息处理的速度和准确性，增强财会信息资源的共享能力和综合利用价值，实现财会职能的变革。

我国财会管理现代化已有了十多年的发展历史。十多年来，广大财会工作者积极开拓、勇于进取、勤奋钻研，使现代科技成果在财会领域得到了比较广泛的应用。现在已有相当数量的单位成功地实现了财会电算化。财会软件的开发已向通用化、规范化和商品化方向发展。财会电算化在我国经济管理的诸领域中已处于应用计算机技术的领先地位。这为实现财会管理现代化打下了良好的基础。但是我们要看到同发达国家相比，我国现代科技成果在财会领域中应用的广度

和深度还相差甚远，财会电算化的普及面还远不够宽广，利用计算机进行深层核算和决策管理的能力还有待于加强，网络技术和管理一体化技术还有待于提高。要实现财会管理现代化，我们还需要付出很大的努力。当前影响和制约财会管理现代化的因素较多，但其中一个关键因素是我国科技型财会人才严重缺乏，既懂财会专业知识又懂现代科技的复合型人才在我国一千多万财会人员中所占比例还不大。人才是根本，人才是财富中的财富，加强科技型财会人才的培养已迫在眉睫。在今后的工作中我们要广泛开展财会科技职业教育、成人教育和各种社会教育，为在财会战线上普及电子计算机知识，为尽快培养出一支强大的社会主义现代科技型财会队伍创造条件。

湖北省财政厅会计处和信息中心在发展财会管理现代化方面做了许多有益的工作，取得了不少成绩，积累了较丰富的经验。我因工作关系曾建议他们编写一些关于现代科学技术在财会工作中应用的普及性读物，以培训财会人员，提高他们的科技应用知识和基本操作技能，现在他们组织专家编写的《通用帐务处理系统》同广大读者见面了。这本书旨在培养财会人员用计算机处理帐务和会计报表的能力，它取材于开展会计电算化的单位，将电算化原理和操作应用相结合，采用较丰富的计算机屏幕显示图来说明“帐”、“证”、“表”的处理过程和方法，比较适合普通财会人员学习。我希望这本书能对普及财会电算化知识起到一定的作用，同时我也希望广大财会工作者要进一步加强现代科技意识，在财会战线上掀起一股学科技、用科技的热潮，以促进财会管理现代化

的发展，使财会工作对建设社会主义市场经济起到更大的作用。

前 言

会计电算化是会计发展的趋势。不久的将来计算机就是今日手中的算盘。

目前，许多财会人员在自学会计电算化知识，许多财会人员参加了或者正准备参加会计电算化培训，他们都迫切希望有一些简明易学的教材，以使他们能方便迅速地掌握会计电算化应用知识和操作技能。作为会计电算化的管理部门，培养会计电算化人才我们责无旁贷，我们应努力满足广大财会人员的这一学习要求。为此，我们以部分用户反映良好的会计软件为依据，结合我们多年来开展会计电算化培训的经验，取材于一些会计电算化工作开展得较好的单位，编写了会计电算化系列教学和培训教材。

第一期出版的教材是《通用帐务处理系统》，这本书所阐述的是“帐”、“证”、“表”的电算化处理过程和方法，也就是会计软件中最主要和最基本的两个模块——帐务处理模块和报表制作模块的应用。这两个模块都属于帐务处理系统的内容，它们的通用性最强、应用面最广，是当前会计电算化教学和培训的重点。单位开展会计电算化一般从帐务处理电算化开始，要学习会计电算化知识一般也从学习这两个模块的内容着手。如果读者通过这本书能熟练掌握这两个模块的广

用，那么要学习会计电算化其他模块（诸如成本核算模块、固定资产模块、材料核算模块、应收应付帐款核算模块、销售核算模块等），也就是我们相继编写的其他教材的内容，就比较容易了。

在编写过程中我们也曾想把会计电算化的所有模块的所有内容在一本书中都介绍给读者，但经培训教学实践发现这种“大而全”的美好愿望是不切实际的。我们在认真听取各学员的意见和对一些开展会计电算化的单位深入调查的基础上最后确定了“以广大普通财会人员为对象，突出重点、难点和读者亟待掌握的内容，分系列、分阶段阐述”的编写原则。我们在编写时力求取材详实、图文并茂，说明充分，用语简明；力求使本书既要方便各会计电算化教学和培训之用，又要满足缺乏上机条件的财会人员自学的需要；力求使本书的读者不管是何专业，只要有中学文化基础就能读懂从而掌握会计电算化的基本知识与技能。《通用帐务处理系统》书稿落笔后我们进行了几轮培训，学员反映效果良好，于是我们决定把此书奉献给全国财会战线上的各位热爱会计电算化的读者。我们希望这本书能对各位财会人员学习帐务处理电算化的应用和操作有一定的帮助，使之成为普及会计电算化知识的读物；同时我们也恳请各位同行和广大读者多提宝贵意见，以使我们的工作更加完美。

湖北省陈水文副省长（原湖北省财政厅厅长）对本书的编写给予了极大的关怀和支持，并在百忙中为本书作序；中国人民大学教授、中国会计电算化研究组组长王景新同志为本书的编写多次提供指导意见并担任本书特约顾问。所有这

些都极大地鼓舞了我们的工作，我们真诚地表示感谢！

本书由湖北省财政厅童道友厅长主编，黄晓清副厅长副主编，贺茂清处长、王福生主任以及张均平同志编著。

在本书的编写过程中，武汉通用电子有限公司及其他的用户——武汉重型机床厂、中德合资武汉长江啤酒有限公司、武汉健民药业集团、河南安阳彩色显像管玻壳有限公司等单位为我们提供了许多帮助，在此一并致谢。

为配合本书的学习我们特地制作了学习软件，如果读者需要，可直接与湖北省财政厅会计处和信息中心联系。

湖北省财政厅会计电算化教材编委会

1994年10月

目 录

第一章 会计帐务处理电算化概论	(1)
第一节 会计帐务处理电算化的意义	(1)
第二节 国内外帐务处理电算化的发展	(5)
第三节 通用帐务处理软件	(10)
第二章 通用帐务处理系统运行的前期工作	(19)
第一节 通用帐务处理软件的选用	(19)
第二节 计算机硬件的配备	(24)
第三节 计算机软件的配备	(33)
第三章 通用帐务处理系统的安装、初始化与 维护	(54)
第一节 通用帐务处理系统的安装及初始化准 备	(54)
第二节 人员管理	(67)
第三节 科目及帐户设置	(72)
第四节 标准摘要库设置	(77)
第五节 系统维护	(81)
第四章 电算化会计凭证处理	(84)
第一节 凭证编制与登录	(85)
第二节 凭证复核	(99)
第三节 凭证查询	(102)

第四节	凭证修改与删除	(109)
第五节	凭证打印输出	(111)
第六节	凭证汇总入帐	(114)
第五章	电算化帐簿处理	(120)
第一节	帐簿处理的一般知识	(120)
第二节	帐簿的查询	(123)
第三节	银行对帐	(133)
第四节	帐簿结转与打印	(139)
第六章	电算化会计报表处理	(146)
第一节	电算化报表处理基础	(146)
第二节	电算化报表处理的实现方法及其功能 设计	(153)
第三节	电算化报表处理系统的日常使用简 述	(156)
第七章	帐务处理电算化的内部管理	(169)
第一节	操作管理	(169)
第二节	计算机硬件及软件管理	(178)
第三节	会计档案管理	(182)



第一章

会计帐务处理电算化概论

第一节 会计帐务处理电算化的意义

一、会计帐务处理工作及帐务处理电算化

会计在社会化再生产经济活动中具有两个基本职能，一是核算，二是监督。其中核算职能是最基本的会计职能，因为会计核算是会计活动的直接成果，是会计监督的前提和依据，它体现了会计的本质和特征。

根据 1993 年 7 月 1 日我国实施的《企业会计准则》，会计核算可分为资产核算、负债核算、所有者权益核算、收入核算、费用核算和利润核算等。这些核算的一个共同特点就是都要根据原始凭证编制记帐凭证，并进行科目汇总和登记帐簿等处理工作，最后根据帐簿编制各种会计报表。这种对“证”、“帐”、“表”的处理工作我们称之为帐务处理工作。具体来说，帐务处理工作包括以下几个方面的内容：

(一) 设置帐户

设置帐户就是对资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润的增减变化，分别设置一定的帐户进行归类、反映和

监督，以取得各项核算指标。

（二）复式记帐

复式记帐就是对每项经济业务都按相等的金额在两个或两个以上的有关帐户中同时进行登记。

（三）填制与审核凭证

填制与审核凭证就是根据各项原始凭证（如收料单、发料单、发票、工资发放单、固定资产卡片、折旧汇总表等）填制记帐凭证，并对其完整性、可靠性和合法性进行审核。

（四）帐簿登记

帐簿登记就是根据审核无误的记帐凭证按照帐户的内容以及经济业务发生的时间来登记各种帐簿（日记帐、明细帐和总帐）。

（五）编制会计报表

编制会计报表就是根据帐簿的核算结果编制各种会计报表（如：资产负债表、损益表、财务状况变动表等）。

帐务处理电算化就是电子计算机技术在会计帐务处理工作中的应用，它是整个会计电算化的一个重要组成部分。帐务处理实现电算化后大部分工作可由计算机代替人工完成，具体来讲在以上帐务处理工作中可由计算机完成以下工作：

（一）在帐户设置方面，用户可通过计算机建立帐户数据库文件，可根据单位需要设置帐户的种类和格式，如果计算机中已有科目的上期期末余额可通过计算机自动结转到本期帐户的期初余额上。

（二）在复式记帐方面，用户只要将凭证输入到计算机中有关记帐工作可完全由计算机自动完成。

(三) 在凭证的填制与审核方面，用户可将原始凭证编制成记帐凭证输入到计算机中，也可由计算机制作记帐凭证，有些凭证计算机还可自动生成。计算机具有凭证审核功能。

(四) 在帐簿登记方面，计算机可自动完成各种帐簿的登记、核对、结帐和转帐。

(五) 在会计报表的编制方面，计算机有多种功能，用户只要作好报表的定义工作，有关报表的生成、取数、计算和输出等工作可由计算机自动完成。

将计算机技术应用到会计帐务处理工作中无疑是会计工作的一次重大变革。由于计算机在数据处理的及时性与准确性等方面有手工处理无法比拟的优越性，所以目前已在国内外会计领域得到了广泛推广。帐务处理电算化必将取代手工帐务处理。

二、帐务处理电算化的特点与作用

帐务处理电算化有以下几个特点：

(一) 会计帐务信息处理迅速、准确

由于大规模集成电路、超大规模集成电路、半导体存储技术以及“虚拟存储”技术的采用，计算机现在几乎可以达到每秒钟准确处理 1000 亿条指令的速度。这对于长期使用算盘的会计人员来说是做不到的。实现帐务处理电算化后，广大财会人员长年累月、日夜苦战而又频繁出错的算帐、登帐和报帐不见了。财会人员只要将会计凭证输入到计算机中，就可在不到半小时的时间内将所需要的帐、证、表快速而准

确地显示和打印出来。

(二) 帐务处理软件的通用性较强, 较其他会计核算电算化容易推广、普及

任何单位无论会计业务多么复杂或者多么简单, 在帐务处理上都遵循着相同或相近的模式。那就是如前所说, 从原始凭证到记帐凭证, 从记帐凭证再到各帐簿, 最后是帐、证、表的输出。这就给编制通用的帐务处理软件提供了条件。

帐务处理软件的通用性带来了帐务处理软件的商品化。由于帐务处理软件可以通用, 各单位就没有必要搞低层次的重复开发。他们可以到专门从事会计软件开发的公司去购买高质量的帐务处理软件。国内外目前流行的帐务处理软件已上百种, 完全可以充分满足广大用户的需要。

(三) 帐务处理电算化是整个会计电算化的核心

帐务处理是各项会计核算的基础工作, 各项核算都是以帐务处理为核心来开展工作的。这就决定了帐务处理电算化在整个会计电算化中的核心地位。正因为如此, 单位开展会计电算化工作一般都是从帐务处理电算化着手, 再逐步发展到各类核算的电算化。可以说没有帐务处理电算化就不可能真正实现其他核算系统的电算化。

帐务处理电算化以上的几个特点决定了它在会计工作及整个管理工作中具有举足轻重的作用, 主要表现在以下几个方面:

1. 帐务处理电算化处理会计信息迅速、准确, 极大地减轻了会计人员的劳动强度, 大幅度地提高了会计人员的工