

邮电通信财务会计丛书

邮电会计 电算化指南

吴洲洋 编

人民邮电出版社

邮电通信财务会计丛书

邮电会计电算化指南

吴洲洋 编

人民邮电出版社

内 容 提 要

本书系统地介绍了会计电算化的有关微机基础知识,并以通过邮电部鉴定的江苏连云港的邮电通信企业会计核算软件(网络版)为例对邮电会计电算化作了全面讲解。附录还有注意事项,英汉对照和练习题,本书既可作为使用江苏连云港的“邮电通信企业会计核算软件(网络版)”的用户操作手册,也可作为邮电院校会计专业及各种短训班的教材或教学参考书。

邮电通信财务会计丛书 邮电会计电算化指南

吴洲洋 编

*

人民邮电出版社出版发行
北京朝阳门内南竹杆胡同 111 号
北京市密云春雷印刷厂印刷
新华书店总店科技发行所经销

*

开本:850×1168 1/32 1995 年 8 月 第 一 版
印张:7.375 1995 年 8 月 北京第 1 次印刷
字数:180 千字 印数:1—5 000 册

ISBN7-115-05720-6/F·128

定价:10.00 元

编者的话

会计电算化的普及,能使会计工作人员从繁杂的数据处理中解脱出来,能提高会计工作质量,能促进会计工作职能的转变。为了普及会计电算化知识,更好地指导会计人员使用邮电系统会计核算软件,特编写此书。

本书较系统地介绍了会计电算化的有关微机基础知识,并主要介绍了两次通过邮电部鉴定,并在邮电系统内全面推广、应用收效良好的江苏连云港邮电局研制的“邮电通信企业会计核算软件(网络版)”系统,对此系统的使用方法和注意事项等做了全面的阐述。本书可作为此系统的用户操作手册,也可作为各种短训班的教材。

本书在编写过程中得到了邮电部财务司、江苏省邮电管理局计财处等领导的关心和支持,在此一并表示感谢。由于时间紧和水平有限,书中难免存在错误,请大家提出宝贵意见,以便我们不断改进。

编者

1995年3月

目 录

第一章 概论	(1)
第二章 计算机应用基础知识	(9)
第一节 计算机基础知识	(9)
第二节 微机基础知识及基本操作	(17)
第三节 汉字系统及应用软件操作	(30)
第三章 系统的安装和起动	(39)
第一节 系统的安装	(39)
第二节 系统的启动	(45)
第四章 帐务处理系统的使用	(47)
第一节 帐务处理系统概述	(47)
第二节 基础工作	(49)
第三节 填制凭证	(65)
第四节 帐户登记	(72)
第五节 帐户查询	(75)
第六节 帐户打印	(82)
第五章 报表处理系统的使用	(85)
第一节 报表处理系统概述	(85)
第二节 设计报表	(88)
第三节 编制报表	(99)

第四节	填检查打	(107)
第五节	汇总报表	(113)
第六节	其他工作	(118)
第六章	辅助功能系统的使用	(122)
第一节	银行对帐	(123)
第二节	挑对详情	(126)
第三节	营收汇总	(130)
第四节	经费汇总	(135)
第五节	材料汇总	(138)
第六节	提税金	(140)
第七节	提取福利费和工会经费	(142)
第八节	分共同费	(144)
第九节	其他工作	(147)
第七章	财务分析系统的使用	(150)
第一节	建改代号	(151)
第二节	填算数据	(154)
第三节	制分析表	(156)
第四节	其他工作	(160)
第八章	工资管理系统的使用	(161)
第九章	票券出售品管理系统的使用	(164)
第十章	经济核算系统的使用	(168)
第十一章	住房公积金管理系统的使用	(175)

第十二章	固定资产管理系统的使用.....	(183)
第十三章	会计核算软件应用后的管理.....	(194)
附录一	会计核算软件运行注意事项.....	(200)
附录二	会计核算软件英汉对照表.....	(208)
附录三	帐务处理系统练习题(一).....	(214)
	帐务处理系统练习题(二).....	(215)
附录四	会计核算软件通过邮电部评审的批复.....	(218)

第一章 概 论

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称,它是一个用电子计算机代替人工记帐、算帐、报帐,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析和判断的过程。实现会计电算化可以减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率,扩大会计工作规范,提高会计工作质量,促进会计工作职能的转变,促进会计队伍素质的提高,促进会计理论研究和会计实务的不断发展,为整个管理工作现代化奠定基础。

一、系统的开发

为实现邮电系统会计电算化,使财会人员从大量繁杂的数据处理中解脱出来,以便更有效地参与企业管理,江苏省连云港市邮电局于1986年底开始研制会计核算软件,并于1987年7月完成会计核算软件的第一版CW1.0(此时还无“用友”、“先锋”系统),经过1987年下半年的试用,取得了显著的成效。于1988年开始正式投入使用,使用一段时间后,根据用户的反馈意见,经过不断的完善,为加快全国邮电系统会计电算化进程,我们又先后推出了第二版CW2.0,第三版CW3.0和第四版CW4.0。1990年9月11日,邮电部财务司会计处在我局召开了全国会计核算电算化研讨会。与会的河北、上海等兄弟局的软件展示,给了我们很大启发。我们在原CW4.2版本的基础上,严格按照财政部会计核算软件管

理的几项规定,借鉴了兄弟局的许多长处,又广泛吸收了用户的反馈意见,经修改完善,于1990年11月底推出了第五版CW5.0新系统。1991年9月11日部财务司会计处在天津召开了会计核算软件评审会,根据评审委员会提出的要求,我们对程序进行了优化,推出了新版本CW5.1系统,并于1991年12月通过了邮电部的评审。

为适应新会计制度的需要,和一些大单位对使用网络的要求,我们对系统又进行了较大改进,推出了第六版CW6.0网络版新系统。从1993年7月1日正式使用一年多来,效果较好。同时,我们又根据用户反馈进行了完善,先后推出了CW6.1,和最新版本CW6.2,并于1994年9月再次通过了邮电部组织的评审。

二、系统的推广和应用

1987年底系统研制成功后,江苏省邮电管理局计财处随即组织有关专家进行了评议,结论是同意推广使用。1989年3月通过了连云港市科委组织省邮电管理局参加的鉴定,1991年9月3日省邮电管理局再次组织鉴定,一致认为该系统设计合理、功能强、性能稳定、操作方便,达到国内先进水平,并指出稍加改进即可在邮电以外的系统推广使用。1991年12月又通过了邮电部组织的评审。1989年系统被江苏省科委评为优秀软件,1991年获江苏省邮电科技进步二等奖,1992年获全国第二届电子信息展览会优秀项目奖,1994年获财政部全国会计电算化事业贡献奖。

从1988年开始,应用户的要求,我们在南京、苏州、南通、淮阴、海南省、河南省、湖北省、湖南省、云南省、安徽省、广东省、西藏等地先后举办了20余次培训班,累计培训会计人员1000余人。现在江苏省内大部分市县局已脱离手工记帐多年。邮电部邮政运输局、河南省、湖北省、湖南省、海南省、云南省、安徽省、广东省、青海省、宁夏省邮电管理局都已在本省内全面推广应用邮电通信企业

会计核算软件系统,各使用单位取得了显著成效。

三、系统的功能

邮电通信企业会计核算软件(江苏连云港)CW6.2 包括:帐务处理系统 ZW6.2,报表处理系统 BB6.0,辅助处理系统 FG6.2,财务分析系统 FX2.0,票券出售品管理系统 PC3.0,工资管理系统 GZ3.0,经济核算系统 HS1.0,公积金管理系统 GJJ1.0 和固定资产管理系统 GD2.1 等九大系统。

1. 帐务处理系统

本系统建有“填制凭证,帐户登记,帐户查询,帐户打印,基础工作”五大模块的一级菜单,具有如下功能:

① “填制凭证”,具有凭证的输入、复核、打印日结单、代转帐凭证自动输入和查询凭证等功能,能保证输入的凭证借贷相等,科目正确。

② “帐户登记”,具有现金、银行日记帐的登帐、结帐等功能及明细帐的登帐、结帐功能。并具有科目汇总,打印科目汇总表,总帐登帐、结帐功能。

③ “帐户查询”,具有查询现金日记帐、外币现金日记帐、银行日记帐、外币银行日记帐、明细帐、总帐和打印结余数等功能。

④ “帐户打印”,具有改打印参数,打印日记帐、明细帐、总帐的功能。

⑤ “基础工作”,具有摘要编码、外币管理、系统设置、系统初始化、建科目帐户、人员管理、数据管理功能。

2. 报表处理系统

本系统可完成编制本局报表,汇总各局报表,对汇总报表进行缴拨款核销,进行通信传送前后的处理,还可对汇总单位的报表资料进行查询和打印。

3. 辅助功能系统

本系统可完成对所属支局所或分支机构的营收报表、经费报表的汇总和打印汇总表工作,可完成对本月份材料支出料单汇总,分摊材料差异和打印汇总表工作,可根据本月份收入计提税金,提取工资附加费,以及进行分配共同费用,同时打印出记帐凭证。

4. 财务分析系统

本系统可从帐务系统和报表系统取数或直接填数,进行历年图表分析,形成分析表、线型图、圆拼图和直方图等分析资料。

5. 工资管理系统

本系统可完成工资单的编制、修改、查询和打印等工作,是一个通用的系统。它可由用户自己设计栏目,定义名称并可多级汇总。

6. 票券出售品管理系统

本系统具有邮票和出售品收发汇总、记帐、结帐、打印库存数,计提出售品税金等功能,季终时还可打印出邮票进销存季报。

7. 经济核算系统

本系统可以从帐务系统中取数自动生成支局所生产科室收入支出完成情况台帐,并可随时完成打印输出等工作。

8. 住房公积金管理系统

本系统可以从工资管理系统中取数,由微机自动登记各人住房公积金的收入支出结余情况,并打印装订成册。

9. 固定资产管理系统

本系统将固定资产卡片输入微机,平时进行一些增减维护,就可随时打印出资产卡片,汇总卡片,逾龄资产清单等,月底能自动提取折旧,打印出一级干线,二级干线和农村电话三种折旧计算表;季、年度还可打印出这三种季、年度报表,能确保月折旧表与季、年度报表的平衡无误差;并可打印出各种汇总表和统计表。

四、系统的特点

在完善系统时,我们也注意了解国内同类系统的发展情况。如我们参观过“先锋”、“用友”的系统。与它们相比我们的系统具有以下特点:

1. 通用性

系统在明细帐、报表的处理方面,全部采用“活”的形式,用户可根据本局的情况自行建帐核算,建立修改报表和形成报表;在财务分析功能方面,系统可由用户自行设计分析图表进行分析;在工资管理方面,用户也是可以自行设计工资表栏目及科室班组代号。这些功能都使系统具有较强的通用性。

2. 适用性

系统不仅可在国产长城,东海,浪潮,联想等微机上工作,而且可在 COMPAQ,HP,AST,TW 等国外设备上运行;不仅可使用 LQ-1600K,AR-3240 等系列打印机,而且可使用 OKI-5320 等票据打印机。

3. 系统性

我们已经开发了帐务处理系统 ZW6.2,报表处理系统 BB6.0,辅助处理系统 FG6.2,财务分析系统 FX2.0,票券出售品管理系统 PC3.0,工资管理系统 GZ3.0,经济核算系统 HS1.0 和公积金管理系统 GJJ1.0,固定资产管理系统 GD2.1 等九大系统。我们还将继续开发其他系统,如:低值易耗品管理,会计档案管理,计划管理等系统。

4. 延续性

我们进行版本更新时,保持新旧版本相互衔接,让用户放心使用。

5. 习惯性

本系统由财务人员自行开发,业务与微机技术紧密结合。菜单

会计专业化,核算流程与手工操作趋于一致,易学易懂,输出凭证,帐簿,报表格式与手工格式相同。如:在明细帐的打印方面,我们的系统具有独创性,我们不是采用其他系统所采用的“每月打印一本帐”或“满页打”的办法,而是采用连续打印的方法,保留了会计的传统习惯,使会计人员特别容易接受。

6. 合法性

系统以邮电新会计制度为原则,参考会计达标要求,并严格按照财政部《会计电算化管理办法》进行设计,具有较强的合法性。

7. 专业性

我们的系统设计了一些邮电企业的专用功能。如:支局所营收报表的汇总功能,支局所经费报表的汇总功能,材料支出报表的汇总功能,共同费用的分摊功能,自动提税功能,自动提取福利费和工会经费等功能。另外还有邮票出售品管理系统等。

五、系统的运行环境

1. 计算机

a. 单用户

采用 286 及 286 以上微机及其兼容机,内存要求 640KB 以上,硬盘要求 10MB 以上。

b. 网络用户

网络环境:

各种版本的 NetWare 系统,服务器:386,486 或专用服务器,工作站:286,386,486 微机或无盘工作站。

2. 打印机

使用 LQ-1600K,AR-3240,OKI-5330SC 等多种打印机。

3. 汉字系统

使用 2.13L,2.13K,超想,天汇,倚天,TY-DOS 等直接写屏且兼容 2.13 打印功能的汉字系统。

4. 编程语言

FOXPRO2.5, G—MFOXPLUS2.0 数据库系统, 汇编语言以及 BORLAND C++2.0 语言。

六、系统与人工对照

会计核算软件与会计工作的对应关系:

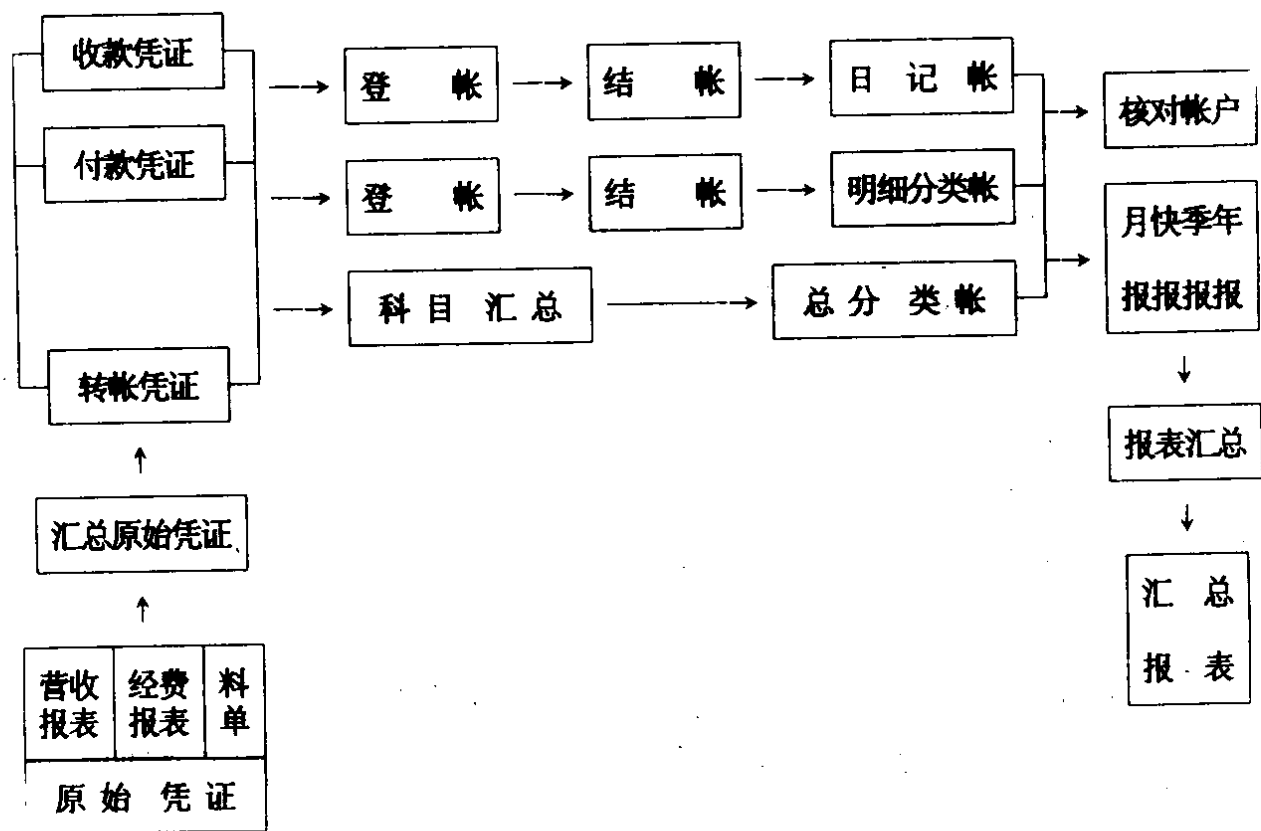
1. 帐务处理系统 zw	微机制证 帐务核算
2. 报表处理系统 BB	微机编表 汇总报表
3. 辅助功能系统 FG	汇总, 代证
4. 财务分析系统 FX	表, 图分析
5. 工资管理系统 GZ	编制工资单
6. 票券出售品管理系统 PC	邮票, 出售品库存管理
7. 经济核算系统 HS	收支台帐
8. 住房公积金系统 GJJ	住房公积金台帐
9. 固定资产管理系统 GD	卡片管理, 折旧提取

七、系统的使用效果

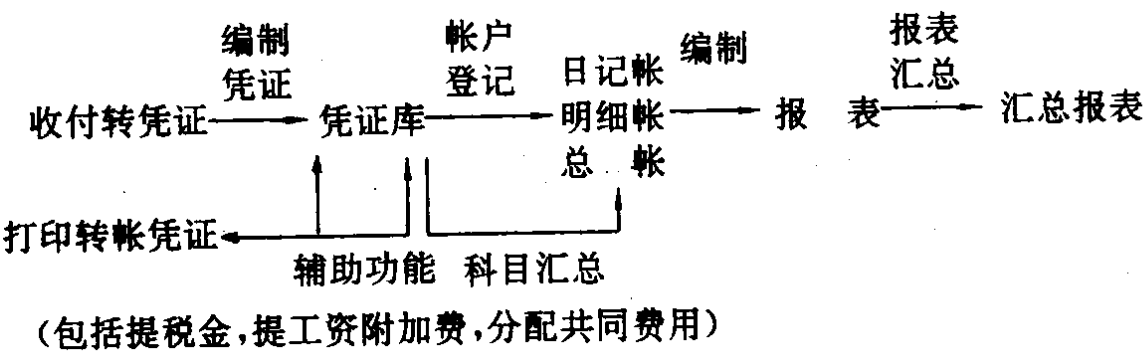
使用会计核算软件后, 取得了显著成效: 它加快了会计核算速度, 提高了工效和质量, 减轻了财会人员的工作强度。操作员输入凭证后, 十多分钟便可完成结帐工作, 随后形成日记帐, 明细帐和总帐。并打印出月报和财务分析图表等资料; 季度还可输出季报, 进行报表汇总。这使会计工作走上了规范化, 标准化。同时, 为领导和其他部门的经营活动提供了迅速, 准确的依据。邮电通信企业财务管理实现电算化, 提高了企业现代化管理水平, 是现代化管理方法和管理手段的重要标志之一。

会计核算软件微机处理流程与会计核算手工处理流程对比

会计核算手工处理流程：



会计核算软件系统处理流程：



第二章 计算机应用基础知识

第一节 计算机基础知识

一、计算机基本常识

1. 计算机的产生、发展与分类

社会的进步和发展,使得人们在实践中需要的计算问题越来越多和越来越复杂。特别是在现在这个信息大爆炸的时代,单靠人脑和手工已远远不能满足实际工作的需要。这就必然导致人们去研究一种能够替代人脑并进行高速数据处理的工具。

世界上第一台电子计算机产生于 1946 年,它的发展已经经历了四代,并达到了相当高的技术水平,它正在向更高的阶段—第五代发展。

从 1946 年到 1959 年的计算机为第一代计算机,使用的逻辑元件为电子管,体积庞大且极易损坏,从而影响计算机的计算效率。从 1959 年到 1964 年的计算机为第二代计算机,采用晶体管作为逻辑元件,这代计算机的可靠性及效率得到大大提高,与此同时,计算机的体积缩小,成本降低,其耗电量也有所减少。从 1964 年到 1980 年为第三代计算机,这一代电子计算机的逻辑元件采用了集成电路—IC,大规模集成电路—LIC,终端设备和操作系统都得到了发展,并在发展大型机的同时,小型机和微机也得到迅速发展。从 1980 年开始为第四代计算机,其逻辑元件全面采用大规模

集成电路—LIC, 超大规模集成电路—VLIC, 特点是更加注重应用系统的整体功能, 软件与硬件有更多的结合, 大大提高了计算机的数据处理速度。目前, 日本和美国正在研制第五代计算机, 可以预测, 集成光电路, 超导元件以及电子仿生技术将应用于计算机的研制和创新, 从而将出现光计算机, 超导计算机和人工智能计算机。

计算机按工作原理可分为三类: 电子数字计算机, 电子模拟计算机, 电子数模计算机; 按设计目的可分为通用计算机和专用计算机两种; 按用途来分可分为: 科学与工程计算机, 数据处理计算机和工业控制计算机; 按功能来分可分为: 巨型机、大型机、小型机、微型机和单片机等五种。由于超大规模集成电路的发展, 携带方便的微型机已经出现, 便携机已成为计算机行业的明星。

2. 计算机系统的性能、特点与应用

人们之所以把电子计算机称为“电脑”, 这与计算机具备的功能是分不开的。计算机的功能很多, 一般具有以下四种基本功能:

a. 控制功能。即温度控制、调速控制、定量控制、系统控制等等。

b. 记忆功能。即储存信息和查找数据的功能。

c. 数值计算和逻辑判断功能。

d. 与外界信息交换的功能, 主要指接受和输出有关信息。

这些功能说明计算机已经不是一种单纯的计算工具, 而是一种能象人脑一样进行“思考”和“判断”的电脑。尽管如此, 电子计算机也只是部分地代替“人脑”, 因为它能做的事情都是人们预先安排好的, 只能受到人们现有能力的支配。尤其在创造性脑力劳动方面, 它是无能为力的。

电子计算机具有以下特点:

a. 运算速度快。国外巨型机已达每秒几亿次, 象天气预报, 用一种中型计算机只要几分钟就可以完成。