

辽宁省会计电算化培训指定用书

会计电算化 基础



辽宁人民出版社

辽宁省会计电算化培训指定用书

会计电算化基础

主 审：孙德金

主 编：顾华颖 刘东升

副主编：崔国玲 沙爱民

编 者（按姓氏笔画为序）：

王建志 刘东升 曲道林

宋志刚 沙爱民 庞国昶

顾华颖 崔国玲 颜华城

序

纪玉芳

随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展，对会计工作的要求越来越高，实现会计电算化已成为现代化会计管理的发展方向和会计改革的迫切任务。我省是国家重工业省份之一，企业单位众多，实现会计电算化尤其重要。

会计电算化要靠懂会计电算化知识技能的人去实施。因此，培养和造就会计电算化人才是当务之急。《会计电算化基础》一书正是适应这种形势诞生的，它内容丰富，通俗易懂，便于初学者理解掌握，适合作为全省会计电算化基础培训的指定教材。

希望各级领导和广大财会人员都积极行动起来，学习会计电算化知识，关心会计电算化工作，投身到会计电算化事业中来，为提高会计人员的素质，为实现会计电算化贡献力量。

· 1995年6月

前 言

利用电子计算机进行会计核算和会计管理——实现会计电算化，是未来会计世界发展的必然趋势。要发展会计电算化，首要问题就是普及会计电算化知识，培养出大批既懂会计业务，又懂计算机技术的复合型会计人才。为了帮助各地开展会计电算知识的学习培训，我们根据财政部《会计电算化初级培训大纲》，按照“三统一”（统一教材、统一计划、统一考试）的原则，组织编写了本书，为全省会计电算化初级培训提供一个统一教材。

本书编写从介绍会计电算化的基本理论、计算机基础和基本使用开始，按照会计的应用领域分类分别对企业、事业单位会计核算软件的基本设计原理和使用技术进行讲解，并专题介绍了网络会计电算化系统、会计信息安全与保护、电算化审计等知识。为了帮助学者掌握会计电算化操作基本技能，本书附录部分各配有企业、事业单位会计核算业务上机操作练习题及答案。本书的编写力求叙述简便、内容丰富、循序渐进、通俗易懂。

由于会计电算化工作尚处发展阶段，理论基础与实际经验还不十分成熟，加之编著者水平有限，书中难免有错误或不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1995年6月

目 录

序	纪玉英 (1)
前言	(1)
第一章 会计电算化概述	(1)
学习指南	(1)
第一节 会计电算化的含义	(2)
第二节 会计电算化的任务与开展原则	(8)
第三节 会计电算化工作的基本内容	(15)
第四节 国外会计电算化概况	(19)
第五节 我国会计电算化发展的历史及现状	(30)
第二章 会计电算化管理	(46)
学习指南	(46)
第一节 会计电算化发展规划	(47)
第二节 会计电算化专业培训	(48)
第三节 会计核算软件评审	(49)
第四节 计算机替代手工记帐	(52)
第五节 基层单位会计电算化	(53)
第三章 计算机基础知识	(77)
学习指南	(77)
第一节 电子计算机硬件和软件概述	(78)
第二节 操作系统的功能与使用	(99)

第三节	常用汉字输入法.....	(142)
第四节	WPS 文字处理系统	(154)
第五节	Fox BASE+关系数据库系统	(193)
第四章	企业会计核算软件.....	(230)
学习指南.....		(230)
第一节	帐务处理.....	(231)
第二节	应收应付款核算.....	(260)
第三节	固定资产核算.....	(273)
第四节	存货核算.....	(294)
第五节	成本核算.....	(312)
第六节	工资核算.....	(342)
第七节	销售与财务成果核算.....	(356)
第八节	会计报表生成与汇总.....	(372)
第五章	预算会计核算软件.....	(390)
学习指南.....		(390)
第一节	预算会计的帐务处理.....	(392)
第二节	预算会计的经费管理.....	(400)
第三节	预算类会计报表.....	(406)
第六章	网络会计电算化系统.....	(416)
学习指南.....		(416)
第一节	计算机局域网.....	(417)
第二节	Novell 网络系统的组成	(420)
第三节	Netware 386 网络系统的安装	(436)
第四节	网络管理.....	(468)
第五节	网络会计电算化.....	(480)
第七章	会计信息安全与保护.....	(485)

学习指南.....	(485)
第一节 计算机硬件安全.....	(486)
第二节 计算机信息的安全.....	(492)
第三节 计算机病毒.....	(496)
第八章 电算化审计.....	(504)
学习指南.....	(504)
第一节 电算化审计的产生和发展.....	(505)
第二节 电算化审计的定义.....	(508)
第三节 电算化信息系统对审计的影响.....	(510)
第四节 电算化审计的目的和内容.....	(515)
第五节 电算化审计的程序.....	(520)
第六节 电算化审计软件实例.....	(523)
附录:	(529)
1. 印发《会计电算化管理办法》等规章的通知...	(529)
2. 关于发展辽宁省会计电算化事业的实施意见...	(558)
3. 关于印发《辽宁省会计核算软件管理暂行规定》 的通知	(562)
4. 工业企业会计科目表和会计报表格式	(568)
5. 商品流通企业会计科目表和会计报表格式 ...	(573)
6. 单位预算会计科目和报表格式	(578)
7. 通过财政部评审的商品化会计核算软件目录...	(582)
8. 通过省财政厅评审的会计核算软件目录	(586)
9. DOS 常见错误信息	(587)
10. Fox BASE+ 错误信息	(596)
11. 上机操作练习及答案	(613)

第一章 会计电算化概述

学 习 指 南

1. 随着时代的发展与会计职能作用的发挥,越来越要求会计能更准确、更及时地搜集、处理、提供更多的会计信息。会计核算手段现代化的标志——会计电算化就显得日益重要了。会计是一个信息系统,它是通过会计数据的处理,将其加工为会计信息,旨在向利害攸关的各个方面传递企业及其他经济实体的以财务信息为主的经济信息。会计在提供信息的过程中所进行的记帐、算帐与报帐等工作,一般也可归结为采集、录入、传输、加工、存储、输出等环节。从这个角度上讲,计算机代替手工记帐,会计核算实现电算化是完全可行的。
2. 会计电算化能使广大财会人员从繁重的手工操作中解脱出来。可以利用会计信息积极参与经营决策,推动会计向管理型转变。
3. 会计电算化工作的内容主要有:会计电算化工作的组织;会计电算化工作规划;电算化会计信息系统的建立,会计电算化信息系统的管理;会计电算化人才培养;管理制度的制定;电算化审计。
4. 电子计算机自从本世纪四十年代后期出现不久,作为一种新的计算手段,就已引起会计的重视并开始应用于会计,了解国外会计电算化发展,可以为我借鉴;了解我国会计电算化发展历程中十件大事及现状,可以使我们知己知彼,迎头赶上,迅速完善自我,跨入开展电算化工作的先进行列。

第一节 会计电算化的含义

一、会计电算化的基本概念

(一) 会计数据与会计信息

数据是指从不同的来源和渠道取得的原始资料。一般说来，数据还不能作为人们判断、得出结论的可靠依据。数据包括数字数据与非数字数据。在会计工作中，从不同的来源、渠道取得的各种原始会计资料称为会计数据，比如某日仓库的进货量、金额，某日某件的生产量等等。在会计工作中，会计数据通常反映在各种内部和外部会计报表中。

会计信息与会计数据是两个紧密联系而又有着本质区别的两个概念。会计信息是通过对会计数据处理而产生的，会计数据也只有按照一定的要求或需要进行加工处理，变成会计信息后才能满足管理的需要，为管理者所用。但会计数据与会计信息并没有截然的界限。有的资料对一些管理人员来说是会计信息，对另一些管理人员来说则需在此基础上进一步加工处理，才会成为会计信息。比如，某车间某月某部件的成本资料，对车间的管理员即是会计信息，但对企业领导来说，需要的是企业的成本资料，因此该部件的车间成本资料仅是会计数据，还需进一步的处理。会计数据与会计信息的这种相对关系可用下图表示：

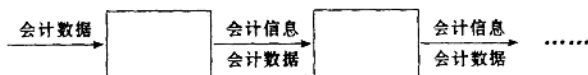


图 1-1 会计数据与会计信息关系图

(二) 会计数据处理

会计数据处理是指对会计数据进行加工处理、生成管理所需会计信息的过程。其一般要经过采集、录入、传输、加工、存储、输出等环节。会计数据处理不仅包括为提供对外报表所进行的一系列记帐、算帐、报帐等工作，而且还包括在此基础上为提供控制、预测、决策所需会计资料所进行的进一步的处理工作。会计数据处理是会计工作的重要内容之一，是进行其他会计工作和管理工作的基础。会计数据处理有手工处理、半手工处理、机械化处理、电子计算机处理四种处理方式。电子计算机处理是指应用电子计算机技术处理会计数据，这种处理方式是本书的主要论述对象。

(三) 电算化会计信息系统

系统是指为了实现特定的目的而建立起来的，由一系列彼此相关、相互联系的部分组成的一个整体。信息系统是对数据进行处理，生成人们所需特定信息的系统。会计信息系统是一个组织处理会计业务，为各级管理人员提供他们所需的各种会计信息的实体。这个系统搜集、加工、存贮、传送会计数据和会计信息，为预测经济前景，经营决策，控制经营过程提供依据。

电算化会计信息系统就是指用计算机替代手工处理部分或全部会计数据处理业务的会计信息系统。按计算机替代手工处理会计数据处理业务的范围，电算化会计信息系统可分为以下几种电算化的会计信息系统：

1. 单项业务电算化的会计信息系统。指只有一项会计业务用计算机替代手工处理（如工资的核算）的会计信息系统。
2. 多项业务电算化的会计信息系统。指有几项会计业务

用计算机替代手工处理（如工资、帐务、报表等）的会计信息系统。

3. 所有会计核算业务电算化的会计信息系统。指整个会计核算业务由计算机替代手工处理的会计信息系统，通常称之为电算化会计核算信息系统。

4. 所有会计业务电算化的会计信息系统。指不仅所有会计核算业务由计算机替代手工来完成，而且为了满足控制、决策、管理对会计信息的需要，在核算提供的会计信息的基础上，所做的进一步的会计数据加工处理活动，也由计算机替代手工来完成的会计信息系统。

5. 电算化的管理信息系统。不仅所有会计数据的处理由计算机替代手工来完成，而且所有与会计业务有机联系在一起的其他管理业务的处理也由计算机替代手工来完成的管理信息系统。电算化的会计信息系统是电算化管理信息系统的有机组成部分。

（四）会计电算化

“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中，更为具体地说，是指应用各种软件（主要指会计软件）指挥各种计算机设备替代手工完成，或完成在手工下很难完成，甚至无法完成的会计工作的过程，其是“电子计算机技术在会计工作中应用”的代名词。这是会计电算化的基本含义。

随着会计电算化事业的发展，“会计电算化”的含义得到进一步的引申与发展，与计算机技术在会计工作中应用有关

的所有工作也都成为了会计电算化的重要内容，包括：会计电算化人才的培训，电算化会计制度的建立，会计电算化的宏观管理，电算化会计档案管理，电算化审计等。

由以上分析可看出“会计电算化”的含义有两层：狭义的说，会计电算化是指电子计算机技术在会计工作中应用的过程；广义的说，会计电算化是指与电子计算机在会计工作中应用有关的所有工作，可以称之为“会计电算化工作”。

二、如何正确全面理解会计电算化的含义

正确全面理解会计电算化的含义有利于会计电算化工作的顺利健康发展，是开展会计电算化工作的前提，而电算化是我国经济领域里广大电子计算机应用人员对用电子计算机处理经济事务的通俗、笼统的称呼，对电算化概念的解释和理解有相当大的跨度，因此，有必要全面了解会计电算化的含义。全面认识和正确理解“会计电算化”的含义与内容应把握以下几个方面：

（一）从开展会计电算化的目的来认识

会计电算化不仅是要使广大财会人员从繁重的手工操作中解脱出来，减轻劳动强度，更主要的目的还是：通过核算手段和财会管理决策手段的现代化，提高会计信息搜集、整理、传输、反馈的灵敏度和准确度，提高会计的分析决策能力，更好地满足管理的需要，提供管理所需的会计信息，从而更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能，为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。由此，我们应认识到两点：一是满足管理的需要，为管理服务，提高经济效益是一切会计电算化工作的出发点，是会计电算化的中心；二是会

算化不是单纯的手工搬家，是按管理的需要，对现行会计工作的改革与发展。

（二）从应用计算机处理会计业务的程度上来认识

由于各个单位具体情况不同，会计电算化的程度也有所不同。一般说来，会计电算化的程度越高，则越能满足管理的需要，越能为提高经济效益服务。认识会计电算化的程度应从应用计算机处理会计业务的广度、深度，以及会计业务与计算机技术结合的程度这三方面来认识。

广度是从会计业务的横向上来认识会计电算化工作，主要是指应用计算机处理会计业务项目的多少，例如，对于单位会计电算化来说，就有单项业务的电算化、多项业务的电算化和整个会计信息系统的电算化之分。对于主管部门的会计电算化来说，就有仅国营基层单位报表数据汇总工作的电算化和包括国营及其他经济成分基层单位报表数据汇总工作的电算化之分。

深度是从会计业务的纵向来认识会计电算化工作，其是指一个会计业务项目中，由计算机处理的会计业务的多少。例如，在单位会计电算化中，成本核算的电算化就有一级、二级和一、二、三级核算都由计算机处理，以及只有一级核算由计算机处理这三种应用方式。在主管部门的会计电算化中，就有仅会计报表汇总工作的会计电算化和包括将基层单位的会计报表数据带上来进行汇总、分析利用的电算化两种应用方式。

同时，我们还应认识到，如何将会计业务与计算机技术有机地结合起来，也是会计电算化程度的重要方面，其决定会计电算化工作的好坏，决定了能否充分利用计算机这个

现代化工具更好地为管理服务。例如，对于单位会计电算化来说，两个企业都实现了产成品、材料、销售、帐务、成本、工资、固定资产这几项会计核算业务的电算化。但是，一个企业各项业务的电算化是彼此独立的，各个子系统之间的联系不能通过计算机直接实现，仍需手工来完成；而另一个企业则在电算化中，将各个业务中重复的部分去掉，科学地加以组织，形成了一个各业务项目密切联系、共享信息的系统。显然，后者与计算机技术的结合更好。对于主管部门的会计电算化来说，通过报软盘来传递数据，就没有通过计算机网络来传递数据与计算机技术结合好。虽然应用各种先进的计算机技术可使应用计算机处理会计业务的范围更广，深度更深，有时，还决定了一个单位的会计电算化工作能否继续深入下去。但是在不能更好地满足管理的需要、提高经济效益的情况下，采用任何先进的计算机技术都是不必要的，只能带来浪费。

（三）用系统论的观点来认识

首先，应从整个管理信息系统的角度认识会计电算化。应认识到电算化会计信息系统是整个基层单位管理信息系统的一个重要子系统，会计电算化工作是单位整个管理工作电算化的一个重要组成部分，它与其他管理部门的电算化工作或其他工作是有机地联系在一起的。会计电算化工作的开展应搞好与其他部门的协调工作，使电算化的会计信息系统成为整个管理信息系统的有机组成部分。

其次，应从整个会计信息系统的角度认识会计电算化。基层单位会计电算化的最终目标是实现整个会计核算工作与会计分析决策工作的电算化。虽然一个单位由于条件的限制，在

会计电算化的初期可能只开展了一项或几项会计核算业务的电算化工作，但是，也应认识到会计工作是一个相对独立的会计信息系统，各项会计业务之间是有机联系在一起的，在开展会计电算化工作时，应考虑到开展电算化工作的会计业务之间及其与将要开展电算化工作的会计业务之间的联系，使它们能有机联系起来，最终形成一个完整的会计信息系统。

再次，应认识到会计电算化是一项系统工程。其不仅包括建立电算化会计信息系统的过程，还包括电算化会计信息系统的使用、维护、管理以及其他有关的会计电算化工作，如计算机审计、会计电算化的宏观管理等。

(四) 从计算机在会计工作中开发应用的阶段来认识

从计算机在会计工作中开发应用的阶段来看，会计电算化包括三个阶段。1. 会计电算化的规划。这个阶段主要包括：会计电算化的可行性研究、会计电算化的总体规划、会计电算化的实施规划。2. 电算化会计信息系统的建立。这个阶段是对前一阶段规划的组织实施。包括：实施队伍的组织、实施的费用预算、硬件及系统软件的配置、会计软件的开发与购买、系统的调试、试运行及验收。3. 电算化后会计工作的组织与管理。主要包括电算化后组织机构的建立与完善，电算化后内部管理制度的建立与完善，以及其他日常管理等。

第二节 会计电算化的任务与开展原则

一、会计电算化的任务

概括说来，会计电算化的任务就是通过会计核算和分析

决策手段的现代化，提高会计工作的地位，实现会计工作的现代化，进而促进微观和宏观管理的现代化，为提高宏观和微观经济效益服务。具体说来，包括以下几方面：

（一）通过核算手段的现代化，使广大财会人员从繁重的手工操作中解脱出来，参与经营决策。

电子计算机在会计领域中的应用，其首先就是使财会人员从繁重的核算工作中解脱出来，减轻工作量。青岛地区某粮食局，在会计电算化前，核算人员需 10 多人，电算化后仅需 4 人；天津市主管局，电算化前会计决策报表汇总需 10 人左右，电算化后仅需 2 人。这样，许多经验丰富的老会计，即可从繁杂的核算工作中解脱出来，充分利用他们的经验与知识，为企业事业单位的管理出谋划策。

（二）利用计算机的优势，更为及时、精确、灵活、有效地利用会计信息，为会计参与经营、参与决策，提供坚实的基础。

首先，电子计算机应用于会计领域可利用计算机运行速度快、处理精确度高、存贮量大、处理方便、灵活、能连续工作、多台计算机联网可实现及时处理等特点，改变手工状态下，受人的阅读速度、记录速度和运算速度的制约，反馈会计信息慢的状况和改变在会计人员有限的情况下，为了按时结帐，上报报表，简化核算方法和核算内容，降低提供信息精度的作法，从而使根本改善会计工作提供会计信息的精确度、数量、及时性成为可能。

其次，并非所有管理人员都精通会计业务，但他们需要会计工作提供大量的管理信息。会计工作电算化后，即可利用计算机提供的查询、排序、检索等功能，灵活提供会计信

息，以及利用计算机的优势，将同样的数据以不同的形式提供给管理者，为管理服务。

由上我们可看出，会计工作电算化后，我们即可利用计算机在提供精确、及时、大量和按管理需要灵活提供会计信息方面的优势，更为有效地提供会计信息，为会计参与经营、参与决策服务。

（三）通过核算手段和分析决策手段的电算化，使会计的两个分支——财务会计与管理会计更有效、更高效率地相结合，互相补充，更为充分地发挥会计参与经营、参与决策的作用，推动向管理型会计的转变。

管理会计主要是为企业内部各级管理人员提供有效经营和最优化决策的信息，是为强化企业内部管理、提高经济效益服务的。财务会计则主要侧重于对企业外界有经济利害关系的团体或个人服务。多年来，我们的会计工作主要停留在财务会计的范围内，不能更好地为单位内部管理服务。会计工作由手工处理则是其中的一个重要限制因素。电算化后，可利用计算机的优势，将两者有机地结合起来，促进实现会计工作向管理型会计的转变。

首先，会计电算化后，会计人员可利用计算机的优势，采用各种管理会计的方法，对原有的会计数据进行灵活的处理，生成各种管理所需的信息。例如，实行责任会计，往往需要会计人员核算两套帐，在手工下，近乎不可能，电算化后，只要软件设计得当，核算一套帐，生成两套数据不成问题。

其次，会计电算化能使广大会计人员从繁重的手工操作中、日常的事务性工作中解脱出来，可利用电算化会计系统提供的各种管理信息，积极参与决策、参与经营。