



新编

会计电算化实用技术

XINBIANKUAIJI
DIANSUANHUA
SHIYONG JISHU

先锋财会电算公司

编著



中央广播电视大学教材

94
F232
22
2

中央广播电视大学继续教育教材

新编会计电算化实用技术

先锋财会电算公司 编著

主 编 梁国光 王 军 赵冬临
副主编 陈 彤 许建刚
编 委 王军 梁国光 许保山 王景新
陈彤 邵红梅 赵冬临 赵喜平 彭先梅

XAD11-128

海潮出版社
1993年·北京

(京)新登字 127 号

内容简介

本书作为中央广播电视大学继续教育课程《新编会计电算化实用技术》电视讲座的配套教材,由财政部会计事务管理司,中央广播电视大学、先锋集团公司联合编写与审定。书中突出讲述了新会计制度下的会计电算化有关内容。包括:计算机应用基础知识,会计电算化原理、会计核算业务的手工处理与计算机处理及通用会计核算软件(帐务处理系统、工资核算系统、固定资产核算系统、材料核算系统、成本核算系统、产成品、销售及利润核算系统、会计报表编制系统)的工作原理及使用方法。本书还介绍了我国会计电算化的发展状况以及会计电算化的实施与管理问题。

本书作为会计电算化培训教材,可供各企业、事业、商业单位财会人员及计算机应用人员使用,也可作为大专院校会计专业或会计电算化专业的教学参考书。

中央广播电视大学继续教育教材

书 名:新编会计电算化实用技术

著 者:先锋财会电算公司

出 版:海潮出版社(北京西三环中路 19 号 100841)

印 刷:河北大学印刷厂

发 行:新华书店

开 本:787×1092 1/16

印 张:21

字 数:490 千字

版 次:1993 年 8 月第 1 版

印 次:1993 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1—10000 册

书 号:ISBN 7—80054—523—7/TP·2

定 价:12.00 元

前 言

经国务院批准,财政部颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及新的行业会计制度和财务制度并于1993年7月1日起实施。这些新会计政策的推出,在我国会计改革的进程中就象一股春风,吹遍了神州大地。

这次会计制度改革是对我国四十多年来传统会计管理体系和会计核算模式的重大变革,对企业转换经营机制,促进改革开发,使我国会计事务管理体系逐步走向国际规范化都将产生重大影响。正因这次会计改革步子大,范围广,所以对广大会计人员都有一个更新会计观念,学习新的业务,调整知识结构、掌握操作技能的现实问题。

会计电算化工作是会计改革工作中的一项内容。财政部、中央电大、先锋财会电算公司在1991年联合举办了《会计电算化实用技术》电视讲座,到今年上半年为止,已连续举办了4次,先后培训会计电算化应用人才40万人,并受到了广大会计人员的好评和欢迎。今年,我们面对会计改革的新形势,应广大会计人员的要求,从下半年开始到95年,每年分春秋两季持续再办《新编会计电算化实用技术》电视讲座,并为此由财政部,中央电大,先锋公司三家联合编写了这本《新编会计电算化实用技术》一书,作为电视讲座的配套教材,在全书的编写过程中,财政部王军同志,高一斌,许建刚同志、中央广播电视大学孙美春、王毅同志,先锋公司范纪元同志、人民大学王景新教授,对本书的编写提出了许多建设性的建议,先锋公司刘红霞同志做了大量的组织工作,并且得到了财政部余秉坚副司长的热情鼓励和大力支持,在此我们表示衷心的感谢。

本书由梁国光、王军、赵冬临同志主编,各章编写者为:王军、许建刚(第一章),梁国光(第二章,第三章,第四章),王景新(第六章),许宝山(第五章,第八章),陈彤(第七章),邵红梅(第九章),赵冬临(第十章,第十二章,第十四章,第十五章),赵喜平(第十一章),彭先梅(第十三章)。本书由赵冬临同志负责总编撰,由王景新教授和王军同志负责主审。

由于编写时间仓促,以及我们对新会计制度和会计电算化工作的理解深度有限,书中定会有不少不足或错误,我们真诚的希望广大读者批评指正。

编者

1993年7月8日

目 录

第一章 概 论	
第一节 会计电算化的意义	(1)
第二节 国内外会计电算化的发展	(2)
第三节 我国会计电算化的发展	(5)
第四节 举办《会计电算化实用技术》讲座的意义	(11)
第二章 计算机基础知识	
第一节 信息时代与电子计算机	(14)
第二节 计算机的发展及应用	(15)
一. 计算机的发展简史	(15)
二. 我国计算机事业的发展	(16)
三. 计算机的发展趋势	(16)
四. 计算机应用	(17)
第三节 计算机系统的基本构成	(18)
一. 计算机的运算基础	(18)
二. 微型计算机的基本构成	(23)
第四节 使用微机应注意的几个基本问题	(26)
第五节 通用会计软件对计算机硬件环境的要求	(34)
第三章 计算机操作系统	
第一节 DOS 简介	(36)
一. 什么是操作系统	(36)
二. DOS 的启动	(36)
三. DOS 的提示	(38)
四. DOS 文件	(39)
五. DOS 的目录管理	(40)
六. DOS 的功能键	(40)
七. DOS 的通配符	(41)
第二节 DOS 命令	(41)
一. DOS 内部命令	(42)
二. DOS 外部命令	(45)
三. 批处理文件	(46)
四. 行编辑程序 EDLIN	(49)
第三节 DOS 系统配置的修改	(54)
第四节 UNIX 操作系统简介	(55)

第五节	汉字操作系统	(58)
一.	汉字与电子计算机	(58)
二.	CC-DOS 简介	(58)
三.	UCDOS 简介	(66)
四.	天利汉字输入系统简介	(67)
第四章	数据库管理系统 dBASE-III	
第一节	概述	(71)
一.	数据处理,数据库和数据库管理系统	(71)
二.	关系型数据库	(71)
第二节	dBASE-III 的基本构成	(72)
一.	汉字 dBASE-III 的运行环境	(72)
二.	dBASE-III 的运行环境	(72)
三.	dBASE-III 文件类型	(72)
四.	dBASE-III 的系统文件	(72)
五.	进入/退出 dBASE-III	(73)
第三节	dBASE-III 的基本要素	(73)
一.	字符集	(73)
二.	运算符	(73)
三.	常数	(73)
四.	变量	(73)
五.	函数	(74)
六.	表达式	(76)
七.	命令	(76)
第四节	dBASE-III 的命令简介	(76)
一.	dBASE-III 数据库操作命令	(77)
二.	dBASE-III 编程专用命令	(82)
第五节	dBASE-III 编程举例	(85)
第五章	微型计算机软硬件常见故障及其排除	
第一节	硬件故障及排除	(91)
第二节	软件故障及排除	(96)
第六章	会计信息系统	
第一节	会计信息系统	(98)
第二节	会计信息系统的特征	(102)
第三节	会计信息系统的开发方法	(104)
第四节	会计信息系统的功能结构	(105)
第五节	会计软件的通用化	(107)
第七章	帐务处理系统	
第一节	帐务处理系统概述	(109)

一.	帐务处理系统的内容	(109)
二.	帐务处理系统在会计电算化中的地位	(110)
第二节	帐务系统的手工处理及计算机处理	(111)
一.	帐务系统的手工处理方式	(111)
二.	帐务系统的计算机处理方式	(115)
三.	两种处理方式的对比	(115)
第三节	通用帐务处理系统建立的准备	(119)
一.	会计资料的准备	(119)
二.	计算机系统方面的准备	(120)
第四节	通用帐务处理系统的建立	(120)
一.	系统初始化	(121)
二.	初始设置	(124)
第五节	通用帐务处理系统的日常使用	(132)
一.	凭证处理	(132)
二.	查帐与汇总	(135)
三.	银行对帐	(137)
四.	打印帐簿	(138)
五.	期末结帐	(139)
六.	数据备份	(140)
第八章	工资核算系统	
第一节	工资核算业务概述	(141)
第二节	工资核算业务的手工处理与计算机处理	(143)
一.	工资核算业务的手工处理方式	(143)
二.	工资核算业务的计算机处理方式	(144)
三.	两种处理方式的对比	(146)
第三节	通用工资核算系统建立的准备	(148)
一.	会计资料的手工准备	(148)
二.	上机准备	(149)
第四节	通用工资核算系统的日常使用	(154)
第九章	固定资产核算系统	
第一节	固定资产核算业务概述	(162)
一.	固定资产的标准	(162)
二.	固定资产的分类	(162)
三.	固定资产的计价	(163)
四.	固定资产的增减变动	(163)
五.	固定资产的折旧核算	(164)
六.	固定资产的修理核算	(165)
七.	固定资产的清理核算	(165)

八. 固定资产的清查核算	(165)
九. 固定资产核算系统的会计科目和报表列示	(165)
第二节 固定资产核算业务的手工处理与计算机处理	(166)
一. 固定资产核算业务的手工处理	(166)
二. 固定资产核算业务的计算机处理	(169)
三. 两种处理方式的对比	(170)
第三节 建立通用固定资产核算系统的准备	(172)
一. 会计资料的手工准备	(172)
二. 上机准备	(172)
第四节 通用固定资产核算系统的日常使用	(180)
第十章 材料核算系统	
第一节 材料核算业务概述	(188)
一. 材料核算的任务	(188)
二. 材料的分类与计价	(188)
三. 材料核算业务概述	(191)
第二节 材料核算业务的手工处理与计算机处理	(197)
一. 材料核算业务的手工处理	(197)
二. 材料核算业务的计算机处理	(199)
第三节 建立通用材料核算系统的准备	(204)
一. 会计资料的手工准备	(204)
二. 上机准备	(205)
第四节 通用材料核算系统的日常使用	(208)
第十一章 成本核算系统	
第一节 成本与费用概述	(219)
一. 产品成本与期间费用	(219)
二. 成本核算的任务	(219)
三. 成本核算的原则	(219)
四. 成本核算应划清的几个界限	(220)
五. 成本核算方法	(220)
六. 成本核算的一般程序	(220)
第二节 成本核算业务的手工处理与计算机处理	(221)
一. 成本核算业务的手工处理方式	(221)
二. 成本核算业务的计算机处理方式	(222)
三. 两种处理方式的对比	(225)
第三节 建立通用成本核算系统的准备	(226)
一. 会计资料的手工准备	(226)
二. 上机准备	(227)
第四节 通用成本核算系统的日常使用	(227)

一. 简要介绍品种法的计算程序	(227)
二. 品种法成本核算图示	(228)
三. 品种法计算成本实例	(228)
第十二章 产成品、销售及利润核算系统	
第一节 产成品、销售及利润核算业务概述	(238)
一. 产成品的核算	(238)
二. 销售的核算	(239)
三. 利润的核算	(240)
第二节 产成品、销售及利润核算的手工处理与计算机处理	(241)
一. 产成品、销售及利润核算业务的手工处理	(241)
二. 产成品、销售及利润核算业务的计算机处理	(243)
第三节 建立通用产成品、销售及利润核算系统的准备	(244)
一. 会计资料的手工准备	(244)
二. 上机准备	(245)
第四节 通用产成品、销售及利润核算系统的日常使用	(249)
第十三章 会计报表编制系统	
第一节 会计报表概述	(257)
一. 会计报表的种类	(257)
二. 编制会计报表的一般要求	(257)
第二节 主要会计报表简述	(258)
一. 资产负债表	(258)
二. 损益表及其附表	(260)
三. 财务状况变动表	(261)
第三节 会计报表编制系统分析	(263)
一. 报表编制系统分析	(263)
二. 报表编制系统功能模块的划分	(266)
第四节 建立通用会计报表编制系统的准备	(267)
一. 会计资料的手工准备	(267)
二. 上机准备	(268)
第五节 通用会计报表编制系统的日常使用	(273)
一. 报表数据的输入	(273)
二. 公式的建立	(274)
三. 报表数据的运算	(277)
四. 复杂表格的处理	(277)
五. 报表备份	(278)
六. 报表打印	(278)
七. 会计报表的汇总	(278)
第十四章 会计电算化网络系统	

第一节	计算机网络系统概述	(279)
一.	计算机网络系统	(279)
二.	计算机局域网系统	(279)
第二节	NOVELL 网络系统概述	(283)
一.	NOVELL 网的基本组成	(283)
二.	文件服务器	(284)
三.	网络工作站	(285)
四.	网络接口卡与通讯电缆	(285)
第三节	会计电算化网络系统概述	(286)
一.	会计电算化网络系统基本组成	(286)
二.	数据共享问题	(288)
三.	网络会计系统的特点	(289)
第十五章 会计电算化的实施及管理		
第一节	会计电算化人员的准备	(290)
一.	实施人员的思想准备	(290)
二.	会计电算化人才的准备	(291)
第二节	会计电算化硬件的准备	(295)
一.	根据经济实力与发展规划配置硬件	(295)
第三节	会计电算化软件的选择	(296)
一.	商品化会计软件的特点	(297)
二.	如何购买商品化会计软件	(297)
三.	选择商品化会计软件中应注意的问题	(302)
第四节	会计电算化后的管理制度	(302)
一.	会计电算化人员培训	(302)
二.	会计电算化后的工作岗位	(303)
附录一	DOS 命令一览表	(312)
附录二	dBASE Ⅲ 命令一览表	(317)
附录三	系统参数设置和逻辑开关控制一览表	(321)
附录四	光标控制	(323)
附录五	dBASE Ⅲ 函数一览表	(325)
参考文献		(327)

第一章 概 论

第一节 会计电算化的意义

电子计算机技术是二十世纪四十年代发展起来的新技术,是当代电子技术和信息技术相结合的产物。自从1946年世界上第一台电子计算机诞生以来,其性能已经提高了一百万倍,现在的微机已相当于过去的小型机。电子计算机的应用也发展迅猛,从宇宙飞船到家用电器,从各种先进武器到电子游戏机,从工农业生产到科学技术研究,无不越来越大量地应用电子计算机,这对于科学技术、社会生产和人民生活产生了巨大的影响。由于电子计算机能通过对输入数据进行指定的数值运算和逻辑运算来求解各种问题,也能通过对信息加工来解决各种数据处理问题,因此,它在经济、生产和管理的各个领域的应用更是广泛,并正在向网络化、智能化方向发展。比如日本松下电器公司有一个自行车公司,只有20名雇员,一台计算机,却能生产18个型号、1000万种不同款式的自行车。从赛车、公路车到山地车,无所不包,而且有19种颜色和图案,尺寸规格几乎同顾客的需求一样多。你要买自行车,可先提出你个人的要求,工厂测量你的身材,3分钟后就画出了你所需要的自行车的样图,3小时内就提供给你自行车了。

今年四月二十四日《东洋经济》刊登了科学评论家小野猛史先生写的一篇题为《微电子将改变世界》的文章,他指出“电子的利用使效率提高了近10万倍,今后的发展包含着无限的可能性”。今年六月,在香港理工学院和香港工业署联合召开的亚洲工业技术会议(AITC'93)上,许多专家指出:面对全球竞争日趋激烈,市场占有率备受威胁,迫使制造家们实行工业自动化,到2000年,目前落后于美国和西欧国家一截的亚洲将使全面自动化成为事实。

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处理、分析和判断的过程。会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命,它不仅仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,是时代发展的要求。同时,会计电算化已成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的边缘学科,在经济管理诸领域中处于应用电子计算机的领先地位,正在起到带动经济管理诸领域逐步走向现代化的作用。具体来讲,会计电算化的意义主要体现在以下六个方面:

1. 减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率。实现会计电算化后,只要将原始会计数据输入电子计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都可由计算机自动完成。不仅可以把广大会计人员从繁杂的记帐、算帐、报帐工作中解放出来,而且由于计算机的计算速度是手工的几十倍、几百倍,还可大大提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时。

2. 促进会计工作规范化,提高会计工作质量。应用电子计算机,对数据来源提出了一系

列规范要求,而且数据在处理过程中又能始终得到控制,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题。因此,可以促使会计基础工作规范化的程度不断提高,可以使会计工作的质量得到保证。

3. 促进会计工作职能的转变。在手工条件下,会计人员整天忙于记帐、算帐、报帐。在多品种,多规格,国内国外市场多用户的企业,许多财会信息靠手工计算乃是无法满足的。会计电算化后,会计工作的效率提高了,会计核算的深度和广度加强了,会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,会计人员也有了更有效参与经营和管理的条件和工具,从而可以较好促进会计工作职能的转变,使会计在经营管理、提高经济效益中发挥出更大的作用。

4. 促进会计队伍素质的提高。会计电算化的开展,一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化新的知识,以便适应工作要求并争取主动;另一方面,由于许多工作是由计算机完成的,可以提供许多学习新知识的时间,可以使会计人员接受专门的脱产或半脱产专业培训的机会。因此,必然逐步提高整个会计的业务素质。

5. 为整个管理工作现代化奠定基础。会计是经济管理的重要组成部分,据统计,会计信息量占企业管理信息量的60~70%,而且是综合性指标,具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点。会计电算化以后,为企业管理手段现代化奠定了重要基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现。行业、地区实行会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过网络系统可以迅速地了解各种经济技术指标的完成情况,极大地提高了经济信息的使用价值,迈上管理现代化的新台阶。这几年会计电算化的实践充分说明了这一点。

6. 促进会计理论研究和会计实务的不断发展。会计电算化不仅仅是会计核算手段或会计信息处理操作技术的变革,而且必将对会计核算的方式、程序、内容、方法以及会计理论的研究等产生影响。从而促进自身的不断发展,包括会计理论和会计实务的不断发展,使其进入新的发展阶段,并在社会主义经济建设中发挥愈来愈大的作用。

第二节 国内外会计电算化的发展

一、一般发展情况

会计电算化在世界上是50年代开始起步的。由于当时计算机硬件价格昂贵、程序设计复杂,加上只有少数的计算机专业人员能够掌握这门技术,会计电算化发展比较缓慢,只限于应用在工资等简单的项目。随着第三代大、中、小型通用电子计算机的大规模生产,软件的不断改进,软件、硬件价格的不断降低,特别是微型计算机的出现、计算机网络技术和会计专用计算机的发展,给会计电算化发展开辟了广阔天地,到七十年代以后呈现了普及之势。代表这种普及之势的主要特征之一,就是会计人员不再把会计电算化看成是技术人员的工作,而是当成自己份内的事并主动积极地参加到这一工作中来,成为这方面的专家。国际会计师联合会(IFAC)1987年10月在日本东京召开的第十三届世界会计师大会的中心论题就是会计电算化。日本通产省1986年对制造业、批发商业和零售商业会计电算化的调查表明,在日本大型企业中,上述三个行业会计电算化的比例分别是88.2%、88.5%和76.2%;在日本中小型企业中,上述比例分别是61.5%、41.3%和55.5%。美国以及西欧诸国的比例更高一些,其它行业的企业也较为普遍和程度不同地实现了会计电算化。

我国第一台电子计算机诞生于 1958 年,由于种种原因,到 70 年代初,才有个别单位开始利用科研用的电子计算机进行工资计算,但几乎没人把会计工作中应用电子计算机作为一个科研任务来研究。1979 年,财政部拨款 500 万元给长春第一汽车制造厂,从东德进口了电子计算机,进行电子计算机在会计中应用的试点,这是我国第一个企业管理方面大规模信息系统的设计与实施,可以说也是我国电子计算机应用发展中的一个里程碑。1981 年 8 月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,在长春第一汽车制造厂召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题学术讨论会,正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。至此,“会计电算化”一词即被广泛应用和流传了。

1983 年后,我国会计电算化进入了一个大发展阶段。因为随着经济体制改革的不断深化,企业管理工作的不断加强和经营机制的逐步转化越来越多的领导、财会人员认识到实现会计电算化,不仅有利于会计工作的改革,有利于管理现代化,而且可以从提高经营管理水平中取得更好的经济效益,他们通过各种的渠道学习计算机知识,许多人已经成为会计电算化的行家。同时,微机的大量生产和财会软件开发研制成功也给会计电算化创造了物质条件。在这样的情况下,不少部门、行业、地区的会计电算化工作有了显著的发展,并且取得了可喜的效果。特别是近几年来,财会信息在改善企业经营管理提高企业经济效益中会计核算软件的研制水平也有了很大的提高,建立了计算机会计信息系统的单位不断增加,一个以会计电算化为中心的,逐步向其它管理领域渗透的管理信息系统研制开发方法正在蓬勃发展。另外,一些专业会计软件开发单位相继出现,商品化会计软件市场正在逐步形成。从而大大促进和方便了会计电算化的进一步发展。

据财政部的调查分析,截至 1992 年底在我国目前全民所有制单位中,开展会计电算化的单位约有 20%左右。一般来讲,大中城市比小城市要好,国务院各业务主管部门及其直属单位比地方单位要好,工业比其它行业要好。特别是铁道、银行、海关、电力等部门的会计电算化工作,已经达到了相当完善的水平。如果对我国会计电算化的发展给予概括描述的话,我们可以说:会计电算化工作正从“各自为战”的状态向统一规划、统一领导的方面转化;会计核算软件正从分散的“闭门造车”式的开发,向集思广议、集中人力、财力的方面转化,向建立有计划会计核算软件商品市场的方面转化;从主要为微观经济服务,开始转向同时为宏观经济服务方面渗透和转化,向建立会计信息中心,实现“数出一门,资料共享”方面转化。

二、会计软件产业与会计软件开发

会计软件产业(包括服务业),在西方发达国家已成为软件产业的一个重要分支。会计软件的开发、销售和售后服务,多由专业会计软件公司承担。由于专业化、商品化、社会化的生产和服务,减少用户自己开发软件带来的一系列麻烦,加快了会计电算化的进程。

会计软件产业是在会计软件开发的不断成熟和完善过程中形成的。从发达国家会计软件开发的情况来看,有如下几个特点:第一,定点开发会计软件与开发通用化会计软件并存;一般来说,定点软件更能适应本单位的特点,但其开发周期长,费用也高;通用软件则投入使用较快,价格也相对便宜,从几十美元到几千美元不等。第二,各软件公司开发的软件,其功能(模块)划分和工作内容日趋接近,主要是由于互相取长补短的结果。第三,通用会计软件已经形成系列,业务简单的单位可以购买功能(模块)少的软件,这种软件价格比较便宜;业务复杂的单位可以购买功能(模块)划分较细的软件,这种软件的价格相对贵一些。

我国会计软件产业虽正在形成发展之中,但从我国当前整个软件的生产来看,会计核算软件的商品化程度在各种软件中却居领先地位。究其原因:一是会计核算软件开发技术已较完善;二是会计核算软件市场庞大,上千万个企业和上百万个行政事业单位都是潜在用户;三是应用会计核算软件环境条件要求不高;四是也是最主要是主管全国会计工作的中华人民共和国财政部对会计核算软件的商品化采取了鼓励扶植的政策,并制定了相应的管理办法,使会计核算软件商品化纳入了法治轨道,呈现了健康发展之势。到目前为止,经过财政部评审的有 20 个商品化会计核算软件,这些软件名称和开发单位分别是:(1) 万能 YYX 通用财务软件(2.3 版),开发单位:北京市万能财务电算化工程公司;(2) 用友会计核算软件(5.1 版),开发单位:北京市用友电子财务技术有限公司;(3) 先锋 CP—800 通用财会软件(9307 版),开发单位:北京先锋财会电算公司;(4) 拓普财务软件(4.0 版),开发单位:北京建筑工程总公司斯维尔电子公司;(5) 华仪 JY200 会计核算软件(1993 年版),开发单位:北京华仪软件系统工程有限公司;(6) 天财通用会计网络软件(3.00 版),开发单位:天津大学信息与控制研究所;(7) 华兴通用财会电算化(CK—09)软件(3.30 版);开发单位:福建财税信息中心;(8) JL—AIS 通用会计核算软件(93.5 版),开发单位:长春市吉联会计电算化公司;(9) 京粤会计核算软件(5.00 版),开发单位:广东京粤汉字电脑技术研究中心;(10) 金蜘蛛财会软件(2.0 版),开发单位:北京金蜘蛛软件公司;(11) 学校通用会计核算网络软件(第四版),开发单位:上海财经大学索飞软件公司;(12) 远方通用会计核算网络软件(1.0 版),开发单位:珠海远方电脑有限公司;(13) 安易通用会计软件(1.0 版),开发单位:北京安易电脑会计公司;(14) 汇理财务软件(3.10 网络版),开发单位:北京汇理信息技术公司;(15) XXCW 财会(网络)核算软件(2.0 版),开发单位:北京新兴电子财会公司;(16) 中软财会软件(2.10 多用户版),开发单位:中国计算机软件与技术服务总公司;(17) 华达通用会计核算软件(1993 年版),开发单位:郑州高技术开发区华达软件公司;(18) 金箭财会软件(GS2.1 版),开发单位:徐州金箭财会电脑公司;(19) 益和通用财会软件(1.0 版),开发单位:浙江省电力局;(20) 四方会计电算化软件(F 1.0 版),开发单位:南京七三四厂。经省级财政部门评审通过的商品化会计核算软件有 30 个,这些软件开发单位主要有:南京有线电厂(734 厂)、湖北会计师事务所钢城分所、北京西城区城建开发公司、上海立成应用软件研究所等。由财政部门对软件公司或经营性单位开发销售的商品化会计核算软件进行评审,既推动了他们的业务发展,也带动了整个会计核算软件产业的形成和发展,最主要的是加快了我国会计电算化事业的发展进程。他们之中有些单位会计软件销售年收入已达上千万元,震动了国内的软件界。

从整个会计核算软件开发水平来看,我国还赶不上发达国家的水平。但在会计核算软件的屏幕显示美观程度、操作的方便程度、程序所占内外存空间的程度等方面,我国却具有领先地位。目前我国会计核算软件正在积极打入国际市场。

三、会计电算化管理

会计电算化管理有微观管理和宏观管理之分。微观管理是指开展会计电算化单位自身的一些管理办法、措施、制度、活动。宏观管理是指国家或全国性有关团体为保证会计电算化的顺利开展和电算化后的会计工作质量,所制定的办法、措施、制度和开展的活动。微观管理我们以后还要专门介绍,这里就不专门讲了。从国外对会计电算化的宏观管理情况看,由于

会计信息的处理关系到各方面的经济利益关系,世界各国特别是工业发达国家对会计电算化管理都比较重视。美国注册会计师协会(AICPA)1976年发布了管理咨询服务公告第4号《计算机应用系统开发和实施指南》。国际会计师联合会(IFAC)分别于1984年2月、10月和1985年6月公布了三个有关会计电算化的《国际审计准则》,分别是:准则15《在电子数据处理环境下的审计》、准则16《计算机辅助审计技术》和准则20《电子计算机数据处理环境对会计制度和有关的内部控制研究与评价的影响》。原苏联中央统计局和财政部也于1985年4月2日颁布了《建立和运用各部门企业(联合公司)自动化管理系统会计子系统的指导方法条例》,对会计系统设计和管理的系列的问题都作出了详细的规定。据了解最近香港政府将研究特定措施,解决有关使用电子器材处理财务交易的问题,以让使用电子器材的财务机构,其客户应与使用纸面票据系统的客户同样受到法的保障。最近香港政府已制订了《电脑罪行条例》,对未经许可而存取电脑资料订立新的刑事罪行,至于私隐权问题,法律改革委员会属下一个小组委员会现正研究香港这方面的现有法律。

我国是社会主义国家,搞的是社会主义市场经济,更加重视会计电算化的管理工作。事实上,我国会计电算化事业能有今天的健康、迅速的发展,与我国各级财政部门对会计电算化的有效管理是分不开的。有关这方面的情况,我们将在下面专辟一节来介绍。

第三节 我国会计电算化的宏观管理

一、概述

《中华人民共和国会计法》第五条规定:“国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级政府的财政部门管理本地区的会计工作。”会计电算化是会计工作的重要组成部分。因此,各级财政部门在会计电算化宏观管理中具有法律赋予的领导地位和管理职责。从会计电算化自身的特点来分析,必要性体现在以下几个方面:

1. 是全面推进会计电算化事业发展的需要

目前,我国的会计电算化事业还处于起步阶段,开展会计电算化的单位必然会遇到客观和主观两个方面的困难。大多数单位和广大会计人员希望有关主管部门明确态度,加强管理。如果基层单位和会计人员知道了政府提倡什么、鼓励什么、引导什么、反对什么、禁止什么,明确了方向,就会丢掉包袱轻装上阵,一时认不清这项工作的意义的单位和个人,也会因主管单位的工作要求“闻风而动”。

2. 有利于克服目前会计电算化工作中存在的各种问题

当前,会计电算化事业存在的主要问题是会计核算软件开发缺少规范;计算机和手工长期并行处理会计数据;对电算化工作中的一些问题缺乏统一科学的规定,给以后的工作造成隐患等。这些问题归结起来就是人、财、物的浪费、会计电算化事业发展缺少法制规范各级财政、财务部门如能切实加强领导,统一协调和引导,这些问题一定能很快得以克服,从而加速会计电算化的发展,提高会计电算化的效率和水平。

3. 是行使财政、财务管理职责的要求

《会计法》赋予各级财政部门管理会计工作的职责,会计电算化会计工作的一个重要组成部分,会计信息的处理关系到国家财政、财务、会计制度的贯彻执行,关系到国家、集体、个

人利益的处理,因此,各级财政、财务部门必须而且要不加强对会计电算化工作进行管理。

会计电算化宏观管理的内容很多,主要包括发展规划的制定、管理制度建设、会计核算软件的评审、替代手工记帐的审批、商品化会计核算软件评审后的管理、人才培养和理论研究等。

二、制定会计电算化发展规划

会计电算化规划就是会计电算工作的各级管理部门根据经济发展情况和电子技术新趋势,联系会计电算化工作的现状及会计工作的客观要求、制订国家、地区或部门的会计电算化工作目标,发展方向和规范要求等,以指导、推动、促进会计电算化工作健康顺利发展,它是会计电算化宏观管理的重要内容之一。

会计电算化规划按其制订的部门和覆盖范围来分,一般有整个国家的会计电算化发展规划、行业会计电算化发展规划和地区电算化发展规划以及企业和单位会计电算化发展规划等。行业和地区的会计电算化规划是在国家会计电算化发展规划指导下,根据地区和部门各自的特点与要求来制订,以规划、组织、协调、指导本地区或本部门的会计电算化工作。企业和单位的会计电算化发展规划及在国家和地区及部门规划指导下,结合自身经营管理和会计工作需要制定后,以规划、组织、协调、指导本单位会计电算化工作的开展和发展,按规划的时间长短来分,又可分为长期规划、中期规划和短期规划。长期规划一般对今后很长一段时间内的会计电算化工作做出计划,指出发展方向,属于战略性目标和方针;中期规划则是根据远景发展规划的要求,制订的阶段性的规划,这类规划一般为3—5年左右,短期规划则为贯彻落实和完成中期规划中所提出的目标和任务而制订的一系列目标措施和要求,这类规划为1年左右,如年度工作计划等。总的来说,近期规划比较具体、详细,而长期规划则比较抽象、笼统。

不同行业、不同地区和不同的发展阶段,会计电算化规划的内容一般是不同的。规划的目的是为了指导、推动不同单位会计电算化工作的健康发展。因此规划中一般首先要描述本地区、部门单位会计电算化工作现状,工作开展的深度、广度以及影响会计电算化工作开展的一些主要问题等。其次要对本地区、部门单位的电算化工作提出奋斗目标,亦即在一定期间应达到的水平。不同行业、部门单位和不同发展阶段,规划目标是不同的。第三,还要有一些相应的政策、措施和要求,以保证规划目标的实现。对于不同行业、地区单位和时期,这些政策、措施、要求也是不同的。会计电算化规划的制订及贯彻落实,有助于推动、促进会计电算化工作顺利健康发展,少走弯路,少交学费,提高计算机应用的经济效益和社会效益。

我们制订会计电算化规划的依据,一是社会经济和管理的要求,二是会计工作的基础,三是人、财、物等条件。不同的发展阶段要制订不同的规划,以推动和促进这项工作的顺利发展。如果本部门的会计电算化工作刚刚开始,规划就可在应用广度(开展会计电算化单位的比例)方面多提出具体要求,同时组织研制通用会计核算软件等。如果本部门(地区)的大多数单位都已开展了会计电算化工作,但水平还很低,还不能满足管理的需要,例如目前一些地区和部门的许多下属单位都已开展会计电算化工作,但一般都是以单项开发为主,全部核算工作电算化的单位还不多,并且实用性较差,大都为双轨运行。在这种情况下,规划的重点就应放在应用水平的提高上,在系统性、实用性方面提出一些具体要求。如果会计核算基本电算化,则规划重点就要放在财会管理电算化上,财会管理电算化也可分为广度、深度两

个方面来考虑,不同时期制订不同的发展规划。

一定的物质技术条件是制订规划目标的另一个重要依据。物质技术条件是指本地区、部门单位物质条件(如资金、人力资源)和技术发展水平。一般地说,目标越高,所需要的资金越多,投入的技术力量也越多,对设备技术要求也越高、组织、工作等也越大。而一个地区、部门、单位用于会计电算化工作的资金和人力总是有限的,这样就要求结合整个地区、部门、单位发展规划,综合平衡、全面考虑,制订有物质技术条件保证的目标。

三、会计电算化管理制度建设

俗话说:“没有规矩不成方圆”。会计电算化事业是一件新兴事业,能否在一开始就用制度引导其走向规范化、程序化的道路,关系到会计电算化事业事半功倍或是事倍功半乃至一事无成的关键问题。因此,会计电算化管理制度建设是会计电算化宏观管理的重要内容之一。我国会计电算化事业还处在发展初期,人们对其客观规律还认识不够,如果不看到这一点,盲目地、急躁地、脱离实际地制定我国会计电算化管理制度是不对的,应当避免。但是,消极地、被动地等待,则更为不利,客观形势发展了,制度跟不上,必然会拖会计电算化工作的后腿,甚至带来客观性的后果。会计电算化管理制度建设,既要坚持统一领导,更要发挥地方财政部门 and 国务院各业务主管部门的积极性、主动性和创造性,才能有效地做好这一工作。目前财政部已制定了三个会计电算化的管理制度,分别是:1989年12月发布的《会计核算软件管理的几项规定(试行)》(以下简称《(试行)》)、1990年7月发布的《会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》(以下简称《补充规定(试行)》)和财政部会计事务管理司1991年4月颁发的《关于加强对通过财政部评审的商品化会计核算软件管理的通知》。许多地方财政部门也根据上述规定的精神,制定了本地区会计电算化的管理办法。对会计核算软件的开发、会计核算软件的评审、会计核算软件的使用、以计算机替代手工记帐的审批、会计电算化后的会计资料生成与管理、商品化会计核算软件评审后的管理等作出了具体规定。据了解财政部正在总结前一段商品化会计核算软件评审工作的经验,调查了解会计电算化工作发展中普遍和急待解决的问题,研究制定包括会计核算软件开发规程在内的一系列会计电算化规章制度。

四、会计核算软件评审

会计核算软件上一种比较特殊的技术产品,关系到财务会计制度的贯彻执行和会计信息的合法、安全、准确、可靠。因此会计核算软件开发研制单位希望有一个权威的机构来证明一下它的软件是否具有合法性和准确性,以便于销售和推广;会计核算软件使用单位也希望购买和移植已被权威机关认可的会计核算软件。

财政部门主管会计工作,由财政部门对会计核算软件的合法性进行评审比较方便、权威、科学、因此,《规定(试行)》要求:拟作商品销售或在地(市)以上(含地市)的一个或多个行业系统范围内推广应用的核算软件,必须按规定通过评审,否则,不能销售和推广。做好评审工作,要坚持标准,严格规定进行。

据调查了解和有关资料提供的情况,在我国类似鉴定的工作中,存在的突出问题是把关不严,有的甚至降低要求。具体表现为:缺乏认真的考查、讨论和论证,鉴定、评审、许可往往流于形式;二是为鉴定、评审、许可而组成的委员会多是临时组织,对出具的意见不负任何法律责任;三是缺乏具体的、科学的程序和方式;四是参加人员过多过滥。为了解决会计核算软