

铁路运输企业会计岗位丛书

KUAIJIDIANSUANHUA

会计电算化

何子岩 刘清香 主编

中国铁道出版社

S0
F232
707
2

铁路运输企业会计岗位丛书

会计电算化

何子岩 刘清香 主编

XX D 374



中 国 铁 道 出 版 社
1997年·北京



C 446300

内 容 简 介

“铁路运输企业会计岗位丛书”是针对铁路运输企业特有的经济活动内容分类编写的一套丛书。本套丛书共分十一册出版,系统地讲述了铁路运输业各类经济业务的会计核算与管理,突出实际操作和技术方法,简明通俗,便于学习使用。

《会计电算化》系统地阐述了会计电算化的基本知识和具体应用。全书共分九章,主要包括:会计电算化概论;计算机基础知识;磁盘操作系统,中文汉字及表格处理;FOXBASE 数据库管理系统;帐务及决算报表处理系统;工资核算系统;存货核算系统;固定资产核算系统;会计电算化的有关规定。

本书作为铁路运输企业财会人员培训教材,也可供经济管理人员及其他行业会计人员学习参考,还可作为财会专业教材。

铁路运输企业会计岗位丛书

会计电算化

何子岩 刘清香 主编

*

中国铁道出版社出版发行

(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

责任编辑 郭 宇 武亚雯 封面设计 薛小卉

北京市燕山联营印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 11 字数: 240 千

1997 年 6 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数: 1—11000 册

ISBN 7-113-02698-2/F·195 定价: 15.00 元

丛书编委会

顾问:王奎中 石玉东 吕青山 陈晓明

主任:马金蝉

副主任:高钟海 徐凤燮

编委:何子岩 孙德新 王金亮 徐晓东

刘继萍 张国彦 战兴双 罗跃成

分册名称及主编:

会计基础	高钟海	白玉华
------	-----	-----

筹资与投资会计	马金蝉	徐凤燮
---------	-----	-----

货币资金会计	徐晓东	刘长荣
--------	-----	-----

存货会计	高钟海	王明轩
------	-----	-----

工资会计	刘继萍	刘建华
------	-----	-----

固定资产会计	马金蝉	刘建华
--------	-----	-----

成本会计	王金亮	于子元
------	-----	-----

收入与利润分配	何子岩	孟静
---------	-----	----

企业纳税会计	战兴双	孙德新
--------	-----	-----

会计报表	张国彦	孙德新
------	-----	-----

会计电算化	何子岩	刘清香
-------	-----	-----

总编纂:徐凤燮 高钟海

序

随着铁路运输企业改革的不断深入,铁路财务会计工作的任务越来越重。在铁路确立了以经济效益为中心的根本指导思想以后,财会工作被置于管理的突出位置,承担着重要的管理职责。加强财务管理,规范会计核算,已是当前财会工作的首要任务。

就会计工作而言,主要任务是夯实基础,提高质量,满足管理对信息的要求。会计工作必须有效地服务于经济工作,必须及时准确地提供真实可靠的会计资料。要达到这一目的,会计工作就必须执行《会计基础工作规范》和《会计基础工作标准》,要以扎实的会计工作基础来保证会计职能的发挥。

会计基础工作水平的提高需要以提高财会人员的素质为前提。国家“九五”《会计改革与发展纲要》提出了财会人员培训发展战略,铁道部据此确定了“九五”期间财会人员培训任务和目标。拟用五年时间,采取多种形式,调动各方面的力量对财会人员进行系统培训,使财会队伍的整体素质有所提高,满足铁路改革与发展对会计工作的需要。

哈尔滨铁路局财务处按照财会人员岗位培训的需要和要求,组织编写了“铁路运输企业会计岗位丛书”,将会计理论与实务按各会计岗位细述分解,做了

大胆的探索和有益的尝试,这将为会计人员系统全面地掌握岗位业务的理论与实务提供有益的学习资料,也有助于全路运输系统各级财会机构在组织财会人员岗位培训时借鉴参考。

王金中

1997年5月8日

前 言

在社会主义市场经济体制下，财务核算与管理在企业中的中心作用越来越突出。会计工作是否规范和科学，会计信息是否准确和及时，在很大程度上影响着企业的经营和决策。而这一切都依赖于企业财会人员的素质。

为了提高铁路运输企业财会人员的从业素质，一方面，必须根据会计改革的要求和现场实际情况，对铁路运输企业在职财会干部进行岗位培训；另一方面，也必须改革铁路财会专业的教学工作，使之面向会计实际，培养既有理论，又有实际工作能力的会计后备军。

正是基于这种认识，哈尔滨铁路局财务处和吉林铁路经济学校成立了“铁路运输企业会计岗位丛书”编委会，拟定总体纲要，组织编纂了这套丛书。目的只有一个，就是希望我们的会计工作，能从抓人员培训着手，学规兑标，整序建制，以扎扎实实的基础，更好地服务于铁路运输企业的改革与发展，以高质量的工作，迎接新世纪的挑战。

本套丛书在编写过程中，广泛参考了已经出版的各种会计专著，努力吸收铁路运输企业会计实践中的成功经验，使之既有鲜明的针对性和可操作性，又有广泛的适应性和社会性；既强调理论与实务并重，以实务为主的原则，又注重补充性和全面性，以学以致用为原则。在叙述方法上做到了材料准确，有章可循；深入浅出，实例丰富；针对岗位，强调

实际。

《会计电算化》一书由何子岩、刘清香主编。何子岩编写第一章，李永巍编写第二、四、七、八、九章，崔宏忠编写第三章，刘清香编写第五、六章。全书由刘清香总纂，宋久兴、王明轩主审。

在编写过程中，由于水平有限，难免有疏漏和不当之处，诚望读者批评指正。

编者

1997年5月

目 录

第一章 会计电算化概论	1
第一节 会计电算化的发展进程.....	3
第二节 实现会计电算化的基本条件.....	9
第三节 会计电算化工作的基本内容	14
第四节 电算化会计信息系统	17
第五节 铁道运营财务会计信息系统简介	33
第二章 计算机基础知识	36
第一节 计算机系统的构成	36
第二节 计算机中数的表示	38
第三节 微机安装使用常识	41
第三章 磁盘操作系统	43
第一节 DOS 操作系统概述	43
第二节 常用 DOS 命令.....	55
第三节 系统配置文件与自动批处理文件	69
第四章 字处理系统及表格处理软件	79
第一节 字处理系统(WPS)	79
第二节 中文字表处理软件(CCED)	118
第五章 FOXBASE 数据库管理系统	134
第一节 FOXBASE 的基本概念	134
第二节 数据库的基本操作.....	151
第三节 辅助操作命令.....	162

第四节 程序设计	171
第六章 帐务及决算报表处理系统	190
第一节 帐表处理业务	190
第二节 帐表处理系统分析	195
第三节 帐表处理系统设计	199
第四节 铁路运营支出系统小型机帐务及 决算报表处理系统简介	221
第七章 工资核算系统	233
第一节 工资核算业务简介	233
第二节 工资核算计算机处理概述	241
第三节 工资核算系统的系统设计	244
第四节 通用工资核算软件使用说明	259
第八章 存货核算系统	274
第一节 存货核算业务简介	274
第二节 材料核算计算机处理概述	286
第三节 材料核算子系统的设计	288
第四节 燃料油脂核算子系统	299
第五节 通用材料核算软件使用说明	302
第九章 固定资产核算系统	307
第一节 固定资产核算业务概述	307
第二节 固定资产核算计算机处理概述	315
第三节 固定资产核算系统设计	317
附录 会计电算化的有关规定	330
附录一 会计电算化管理办法	330
附录二 会计核算软件基本功能规范	332
附录三 铁路财务会计软件评审规定	341

第一章 会计电算化概论

会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对企业和行政事业单位乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地核算和监督的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对会计信息的某种作用：取得原始凭证——信息的获得；原始凭证的审核——信息特征的提取和确认；设置会计帐户——信息的分类；进行复式记帐、填制记帐凭证和登记帐簿——对信息进行传递和储存；成本计算——对成本信息作进一步加工充实；帐务检查和核对——会计内部信息的反馈和控制；编制会计报表——以财务信息为主的经济信息的显示与输出；依靠会计资料进行经济活动分析——根据信息反馈对企业经济活动的调节与控制。可见，会计各项活动对信息的一系列作用，构成了一个有秩序的数据处理和信息生成的过程，在这个过程中，必然要有一定的操作技术，来对会计的原始数据进行采集、加工、存储和传输。随着经济管理对会计数据处理要求的日益提高和科学技术的进步，会计操作技术也不断变化，经历了从手工操作到计算机操作的发展过程。

1. 手工操作阶段。借助于算盘等简单的计算工具，以帐册为介质，以手工方式完成信息处理的全过程。其特点是以手工方式完成记帐、算帐等全过程。通过人工对帐方式保证数据的正确性及可靠性。

2. 计算机操作阶段。会计电算化,是以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,是用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。

会计电算化一词是1981年中国会计学会在长春市召开“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出的,现已成了计算机在会计中应用的代名词。

会计电算化,不仅是会计自身发展的需要,而且是经济和科学技术发展对会计工作提出的要求,因此,搞好会计电算化,具有深远的意义。

1. 会计电算化为整个管理工作现代化奠定基础

作为经营管理重要组成部分的会计工作,涉及面广,辐射、渗透能力强,它的现代化是奠定企业现代化,加速企业单位管理现代化步伐的有力保证。

当前,我国的会计改革事业已进入新的发展时期,以建立与社会主义市场经济相适应的会计体系为总的目标的会计改革序幕全面拉开。一系列会计改革措施相继出台。比如改革会计核算制度,促进我国的会计方法更好地与国际会计惯例接轨;推动企业会计改革,大力发展责任会计等,使会计为企业的经营机制服务,发展注册会计师事业等,所有这一切,无不需要现代化的会计工作手段的支持。

2. 会计电算化大大地减轻了会计人员的劳动强度,提高了会计工作效率

实现会计电算化以后,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作都由计算机来完成,不仅可使广大财会人员从繁杂的会计核算中解放出来,而且也极大地提高了会计信息的时效性与系统性。

3. 会计电算化促进会计工作规范化, 提高会计工作质量

由于计算机应用对数据输入、处理、输出全过程提出一系列规范化要求, 在很大程度上解决了手工操作的不规范、不统一、易错漏等问题。因而使会计基础工作规范化程度不断提高, 从而使会计工作质量得到保证。

4. 会计电算化促进会计工作职能的转变与会计人员素质的提高

实践证明, 会计电算化之后, 一方面由于会计工作效率的提高, 会计人员可腾出更多时间参与企业的经营管理, 使会计工作职能发生转变。另一方面由于采用计算机, 对会计人员的现代会计理论和技术要求的提高, 又促进广大会计人员通过自学等方式提高自身的业务素质。

5. 会计电算化促进会计自身的不断前进和变革

由于会计工作采用计算机, 必然对手工会计下的核算方式、程序、方法以及会计理论产生极大的影响, 使其进入一个更高的发展阶段, 并在社会主义经济建设中发挥愈来愈大的作用。

第一节 会计电算化的发展进程

会计电算化在全球范围内始于 50 年代, 计算机发展到第二代会计电算化才开始起步。由于当时硬件价格昂贵, 程序设计复杂, 掌握这门技术的计算机专业人员甚少, 会计电算化工作进展缓慢。随着第三代计算机大规模生产以及软件工具不断提高, 会计电算化才开始普及。近 20 年来, 微型计算机的出现, 软硬件性能进一步提高, 以及计算机网络技术的发展, 给会计电算化工作开辟了广阔天地。美国、日本、前

苏联在 50 到 70 年代期间，在某个环节或部分环节实现了会计电算化。美国注册会计师协会(AICPA)1976 年发布了咨询服务公告第四号《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 日和 1985 年 6 月公布了有关会计电算化的《国际审计准则》，这三个准则是：《电子数据处理下的审计》、《计算机辅助审计技术》和《电子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》，对日益普及的会计电算化的管理提出了一系列要求。1987 年 10 月，在日本东京召开第十三届世界会计师大会的中心论题就是会计电算化，它标志着会计电算化在全球范围内进入了一个新的发展阶段。

在美国、日本、香港等发达的国家和地区，会计电算化已遍布各类公司、旅馆、银行、商场。会计电算化已成为企业经营管理系统中最重要的组成部分。许多企业在设计管理信息系统时，是把会计信息系统作为最重要的一部分与其它系统一道设计的。通用的会计软件开发公司星罗棋布，会计软件已进入定点开发阶段，具有很强的针对性和实用性。许多企业集团都有自己的软件公司或计算机中心。这些发达的国家和地区，通用会计软件已经成熟，在设计上趋于定型。许多新上马的通用会计软件项目多以微机为主，各个会计软件基本上都有网络版本。

在国外，计算机作为一种先进工具在各会计公司、会计师事务所得到了广泛的应用，使用计算机代理客户记帐，使这些单位取得了可观的业务收入。他们把客户送来的原始发票输到计算机中，再由计算机进行记帐并生成各种报表，可随时为用户服务。

与国外相比，我国的会计电算化起步较晚。我国会计电

算化从起步至今,大致经历了三个发展阶段。各个阶段的取向均不相同,但都力求寻找一种最佳途径,最有效地推动会计电算化的发展。

1. 起步阶段(1979~1983年)。1979年,长春第一汽车制造厂从前联邦德国进口了计算机,进行计算机在会计中应用的试验,这是我国会计电算化起步的标志。之后不久,便引起了各方面的关注,许多企业也纷纷把计算机应用到会计中去。如首都钢铁公司开发的一套会计软件,能系统地完成帐务处理、报表编制、内部往来核算、成本控制、利润预测等日常会计工作。1980年,北京化学试剂厂运用单项开发与系统开发并举的方法,开发工资核算、固定资产折旧计算、资金平衡表编制、产品销售核算和利润预测等几个模块。此外,北京国棉二厂,无锡轴承厂和常州工业公司等单位也开始了这方面的尝试,而且都取得了不同程度的效果。与此同时,会计理论界也着手会计电算化方面的研究,在1981年召开的财务、会计、成本应用计算机专题讨论会上,围绕会计电算化的若干理论、政策、步骤、方法和具体技术处理等问题进行了比较。深入的探讨,并于会后筹建了“会计电算化研究会”,进行会计电算化专题研究,组织经常性的经验交流。

由于当时会计电算化设备、人才缺乏,以及广大财会人员对计算机普遍具有神秘感,加上会计电算化工作尚未引起各级领导的重视,无论在实践还是理论上,这一阶段的主要特点表现为自发性强,进展缓慢,水平相对较低。

2. 行政推广阶段(1983~1988年)。经历了一个起步阶段之后,许多单位的会计电算化工作取得了良好的效果,不仅减轻了会计人员的负担,还为企业带来一些直接或间接的经济效益,企业领导,尤其是有些主管部门领导认识到了会计

电算化的意义，便纷纷组织本系统内的技术力量，开发出适合本行业的会计软件，在系统范围内全面推广。1988年初，财政部对全国3万多个大中型企业单位进行的调查表明，已有13.99%的单位开展会计电算化工作。在已经开展会计电算化的4619个单位中，开发一至二个单项的单位占73.54%，开发三至四个单项的单位占19.01%，开发五个单项以上的单位占7.45%，这些数据说明，我国的会计电算化工作已进入稳步发展阶段。

这一阶段的主要特点是由主管部门组织开发行业软件，采用行政手段全面推广，会计电算化的覆盖面迅速扩大，但脱帐率仍然十分低下，有些单位在经过一段电算化之后，又重新回到手工记帐，大多数单位长期不能脱帐，致使会计人员工作量倍增。

3. 商品化阶段(1988年至今)。随着经济体制改革的不断深入，市场环境的逐步理顺，一些专业从事会计软件开发和销售服务的单位应运而生。最早成立的有先锋集团公司的新技术工程部和用友电子财务技术有限公司等。用友公司从一开始就选择了一条专业化、商品化和社会化的发展道路，确立了“面向普通财会人员，实用先进”的技术方针；开发的软件不仅符合会计制度和会计工作规程，而且具有较强的适用性和安全可靠。据统计，这两家公司的用户均有数千家。

1989年12月，财政部不失时机地颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》，接着又于1990年7月，制定了《关于会计核算软件评审问题的补充规定》，对商品化会计软件进行管理，在一定程度上推动了软件商品化的进程，促进了会计软件市场的形成。迄今全国已有20家会计软件开发的

销售服务单位，软件代理商遍布我国各地，形成了一个巨大的网络。据统计，到目前为止，通过财政部评审的会计软件已有 23 个，通过地方财政部门评审的会计软件也有几十个，市场上流通的会计软件近百个。这一阶段单位选用商品化软件有很高的比例，会计电算化覆盖率迅速提高，脱帐率与以前相比有较大幅度的增长，会计电算化过程比较顺利稳定。究其原因，主要是推行会计软件商品化，通过会计软件面向市场，用户可以选择适合本单位需要，性能优越的软件。同时，也应该看到，作为营销手段，软件开发单位及其代理机构本应提供与之相配套的初始化和日常维护等技术，以保证单位会计电算化持续稳定的发展，但是，由于许多代理单位维护力量不足，致使其软件的用户半途而废也不乏其例。地方财政部门如何加强这方面的管理与监督，也有待于进一步的探讨。

由上可知，截止目前，我国会计电算化已取得了很大成绩，但是我国幅员广大，要在全中国普及会计电算化，还需要会计电算化工作者和广大财会人员的艰苦努力。根据这几年我国会计电算化的发展情况和国外会计电算化的情况来看，我国的会计电算化有如下几个发展趋势。

1. 我国会计电算化的普及程度在几年之内会有很大提高。近几年，我国会计软件水平提高很大，成熟的通用会计软件很容易就能找到，为广大基层单位开展会计电算化工作提供了前提条件。但是会计软件的应用水平和普及程度，受到财会人员操作水平的限制，还没有达到理想状态。然而财会人员操作计算机的水平在很快提高，加之财政部门在今后几年内将会大力推进电算化记帐的工作，我国会计电算化的普及程度在几年之后会有很大提高。