

最新财会电算化实用手册

中国统计出版社

最新财会电算化实用手册

主编：王景新

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

版权所有。未经许可，本书的任何部分均不得以任何形式重印、复制、拷贝、翻译。

图书在版编目 (CIP) 数据

最新财会电算化实用手册/王景新, 蒋砚章主编. —北京: 中国统计出版社, 1995. 7

ISBN 7-5037-1982-6

I. 最…

II. ①王… ②蒋…

III. 计算机应用-会计-基本知识

IV. F232

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 38 号 100826)

新华书店经销

北京印刷三厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开本 75.25 印张 200 万字

1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

ISBN 7-5037-1982-6/F·802

定价: 196.00 元

顾 问

张连仲
张梦春

主 编

王景新

副主编

姚 岳 蒋砚章 周首华 赵龙强

审 校

姚 岳 王 萍 张 兵

编 委

殷正扬	叶佳修	王共永	朱 廉
蒋志勇	王钟行	黄 明	陆 红
方 泉	刘 成	王太岳	舒 达
万向林	王 萍	成 宇	雷选平
李 霞	张春江	许艳杰	张 立
韩 影	马京华	王为佳	何 宁
李 明	赵 艳	徐 竞	陆海涛

撰稿人

许 颖	孙国桥	张 丽	肖镜元
李 霞	陆海涛	蒋砚章	姚 岳
王钟行	陆 红	李 明	张 兵
张小军	张菲力	朱 宣	孔逸世
宁 静	何春山	陈 莉	黄 明
叶佳修	雷选平	李小林	朱 廉

序

当前我国会计电算化事业正在蓬勃发展，国家要求到2000年，力争有40~60%的大中型企事业单位和县级以上国家机关在帐务处理、应收应付款核算、固定资产核算、材料核算、销售核算、工资核算、成本核算、会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化；到2010年，力争使80%以上的基层单位基本实现会计电算化，这是一项十分艰巨的任务。而我国计算机在会计工作中的应用起步较晚，有关计算机方面的基础知识在我国会计人员中不够普及，会计电算化专业人才非常缺乏，以致成为制约我国会计电算化事业进一步发展的关键环节。因此，急需大力普及计算机基础知识，加快培训会计电算化专业人才，多多出版有关计算机方面的读物，以保证上述国家任务的圆满完成。

《最新财会电算化实用手册》一书，是由本书编委会在深入调查研究，并大量参考有关资料的基础上写成的，内容系统全面、观点明确，阐述清楚、文字通顺，是一本极好的读物。可供有志从事会计电算化工作者自学和培训会计电算化专业人才的教材，特予推荐。

中国人民大学 王景新

计算机应用实务丛书——首批书

之一：《最新财会电算化实用手册》

自九十年代以来，计算机不断地在财会系统使用，从最初的单机作业到大型网络系统无一不改善财会的面貌。电算化利用现代科技不仅把人们从繁杂的手工处理财务工作中解放出来，更为财务人员、企业管理阶层提供了便捷的工作程序，理想的财务报表、数据库。

财会电算化在国内属新生事物，计算机走入各企事业单位财务部却势在必行，正是为了适应这一发展趋势，推进国内财会电算化进程，中国统计出版社特约了国内一批著名学者、教授，编著此书，并荟萃若干家著名财会软件企业的实践经验及发展动向，不仅有理论上的精辟阐述，更有实践经验上的摸索与总结。相信定会成为辅佐您商战中获胜的宝马玉鞍。

全书从最近几年财会制度改革的角度出发，认真编写，努力使基层单位广大财会人员懂得并掌握财会核算软件开发步骤与设计方法，既适用于财会人员阅读又适用于系统开发人员参考。同时，全书汇集了中国各大财务软件开发公司开发的财务软件资料及其使用方法，是财会人员直接与软件开发公司联系的最佳捷径。定价：196 元。

之二：《最新金融电子化实用手册》

当前国民经济的飞速发展，使金融业务成倍增长，提高金融业务的工作效率是提高社会财富生产率和交换速度以及加快整个经济发展的决定性因素之一。反之，金融业务的容量不足，效率不高，便造成商品生产和商品流通的重大障碍。金融体制改革势在必行，而金融电子化本身是金融体制改革的一个重要组成部分，金融电子化的发展速度和质量直接关系到金融管理现代化的实现程度。

本书分金融服务电子化和金融管理电子化两大部分，着重从推广计算机在金融方面的运用和开发，实现联行清算、信息统计、业务处理和办公自动化的角度出发，具体、详细、实务地阐述了金融电子化的各种处理技术，处理办法及网络情况，以实际操作为主，荟萃财政局及各大银行、电子研究所、北京十几所高等院校的专家教授共同编写，并具体详细地介绍了各著名金融电子化软件、网络公司的情况，是

与金融有关的任何单位与个人必不可少的参考资料。

本书的出版，希望能使经济领域中电子技术应用最多、效率最高、速度最快、技术最密集、最先实现国际化的金融业，更适用生产和生活的需要，从而在竞争中保持领先地位。

本书共二百三十万字，豪华精装护封，定价 196 元

之三：《最新办公自动化实用手册》

随着企业、公司里办公室人员数目的增加，随着办公费用的剧增，办公效率之低的现状成了大多数企业最为头疼的弊病，要求办公自动化的呼声则越来越高。

怎样将计算机技术、现代通讯技术、系统科学及行为科学应用于传统文字处理、文件传递、电子邮件、声像传递、资料查询、人事管理等公务上，是对现代办公自动化技术的一大考验。由中国统计出版社出版，北京日知图书精品书社独家代理的《最新办公自动化实用手册》有力地迎接了这一考验。本书在理论和实践的结合上阐述了办公自动化的发展进程，总结了办公自动化发展的基本经验，介绍了实现办公自动化的指导思想，实施办法，组织管理及硬件系统建设和软件系统开发、研制、应用等具体方式方法，内容详实具体、编写语言简练通达，并列举大量实例和操作练习，同时汇集全国各大办公自动化设备的生产、销售公司及维修厂家的资料。可为您随时增添办公自动化设备提供最权威的参考，是连接商界与客户的桥梁，实为近年来一部难得的佳作。

本书既可以用于文秘、编辑、记者、公务员及机关、企事业单位各类管理人员的学习培训，又可以作为计算机操作员、录入员和电脑排版人员及工程技术人员的学习参考手册。

本书共三百万字，豪华精装护封，1995 年 6 月出版，定价：196 元。

丛书总策划：舒仲秋

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化概述	(3)
第二节 会计电算化的特点	(3)
第三节 会计电算化的发展状况	(4)
第四节 会计电算化的原则和任务	(5)
第五节 会计电算化的工作内容	(6)
第六节 会计电算化的应用范围	(7)
第七节 会计电算化的工作应用	(8)
第二章 计算机基础知识	(9)
第一节 计算机系统组成	(11)
第二节 计算机硬件系统	(11)
第三节 计算机软件系统	(14)
第四节 用户与计算机硬、软件的关系	(16)
第五节 键盘录入方法	(17)
第三章 ms-Dos 操作系统	(19)
第一节 ms-Dos 概述	(21)
第二节 ms-Dos 常用命令	(33)
第三节 批命令文件和系统配置文件	(51)
第四节 Dos 的树型文件目录结构	(55)
第五节 Dos 的设备名	(58)
第六节 Dos 命令的类型	(59)
第七节 文件通配符“*”和“?”	(60)
第八节 3.30Dos 命令	(62)
第九节 3.30Dos 批命令文件	(90)
第十节 标准输入输出设备的改变	(95)
第四章 中文操作系统 CC-Dos	(99)
第一节 CC-Dos 简介	(101)

第二节	汉字输入方法	(103)
第三节	汉字 WORDSTAR	(125)
第四节	简单文字编辑	(129)
第五节	高级文书编辑	(134)
第六节	打印及相关控制命令	(138)
第七节	非文书编辑与合并打印	(141)
第八节	关于字符与汉字编码	(145)
第九节	几种流行的汉字输入方法	(148)
第五章	数据库文件的建立和操作	(159)
第一节	数据库文件的建立	(161)
第二节	关系型数据管理系统 FoxBASE(dBASE III)的简介	(165)
第三节	数据库结构	(167)
第四节	会计科目代码库的建立和数据输入	(169)
第五节	FOXBASE 的基本命令和操作	(173)
第六节	常量、变量、表达式和函数	(187)
第七节	dBASE— III 编程举例	(195)
第八节	程序设计	(199)
第九节	功能菜单的设计	(202)
第十节	FOXBASE 的设计命令	(207)
第十一节	光带菜单的程序设计	(213)
第六章	文字编辑软件 WPS	(217)
第一节	WPS 的运行环境 SPDOS	(219)
第二节	WPS 系统概述	(224)
第三节	WPS 的编辑操作	(226)
第四节	WPS 的表格制作	(237)
第五节	WPS 的其他功能简介	(239)
第六节	中文 WORDSTAR 使用简介	(240)
第七节	WPS 命令与中文 WORDSTAR 命令对照表	(243)
第七章	CCED 字表处理软件	(249)
第一节	CCED 软件简介	(251)
第二节	CCED4.0 的使用	(253)
第三节	基本的编辑命令	(266)
第四节	文字块操作	(271)
第五节	文字编排	(276)
第六节	表格的制作与编辑	(279)

第八章 会计信息系统概论	(285)
第一节 会计信息系统	(287)
第二节 会计信息系统的特征	(290)
第三节 会计信息系统的开发方法	(292)
第四节 会计信息系统的功能结构	(294)
第五节 会计软件的通用化	(295)
第六节 会计信息系统功能、数据及其联系	(297)
第七节 会计电算化系统的内部控制	(304)
第八节 帐务处理系统简介	(307)
第九章 会计电算化系统设计与实施	(317)
第一节 会计电算化系统的设计	(319)
第二节 计算机系统配置设计	(320)
第三节 会计数据库设计	(321)
第四节 会计电算化系统代码设计	(328)
第五节 会计电算化系统设计	(330)
第六节 系统设计说明书	(342)
第七节 建帐和记帐凭证的数据输入	(343)
第八节 记帐凭证库的建立和数据输入	(348)
第九节 FOXBASE 命令和操作	(355)
第十节 会计电算化系统的实施	(358)
第十一节 结构化程序设计方法	(359)
第十二节 FOXBASE 简单命令	(362)
第十三节 会计应用程序的建立与运行	(365)
第十四节 FOXBASE 程序设计	(369)
第十五节 会计电算化编程要点	(377)
第十六节 会计电算化系统调试与评价	(383)
第十章 帐务系统凭证输入与帐务处理系统	(385)
第一节 帐务系统凭证输入设计	(387)
第二节 凭证输入格式及凭证数据库设计	(389)
第三节 凭证输入的编辑	(392)
第四节 凭证输入的控制	(398)
第五节 凭证输入设计实例分析	(401)
第六节 帐务处理系统	(406)
第七节 帐务系统的手工处理与计算机处理	(408)
第八节 通用帐务处理系统建立的准备	(416)

第九节	通用帐务处理系统的建立	(418)
第十节	通用帐务处理系统的日常使用	(429)
第十一节	帐务系统数据处理	(437)
第十一章	登记总分类帐、日记帐、明细帐和会计报表登记系统	
		(461)
第一节	登记总分类帐	(463)
第二节	现金日记帐的建立和数据的输入	(469)
第三节	银行存款日记帐的建立和数据的输入	(475)
第四节	明细帐的建立和数据的输入	(480)
第五节	数据库文件的排序、索引与快速检索	(487)
第六节	打印帐页和报表	(492)
第七节	会计报表登记系统	(512)
第八节	会计报表编制系统分析	(518)
第九节	建立通用会计报表系统的准备	(521)
第十节	通用会计报表编制系统的日常使用	(527)
第十二章	帐务系统查询、输出与维护设计	(533)
第一节	帐务系统查询设计	(535)
第二节	帐务系统查询内容	(541)
第三节	查询设计实例分析	(546)
第四节	帐务系统输出分析	(552)
第五节	打印输出技巧	(559)
第六节	帐务系统输出实例分析	(564)
第七节	帐务系统维护设计	(572)
第八节	初始化维护	(575)
第九节	代码维护	(579)
第十节	口令维护	(582)
第十三章	工资、固定资产核算系统	(585)
第一节	工资核算	(587)
第二节	工资核算业务的手工处理与计算机处理	(589)
第三节	通用工资核算系统建立的准备	(594)
第四节	通用工资核算系统的日常使用	(599)
第五节	固定资产核算系统	(606)
第六节	固定资产核算业务的手工处理与计算机处理	(611)
第七节	建立通用固定资产核算系统的准备	(617)
第八节	通用固定资产核算系统的日常工作	(624)

第十四章 材料、成本、产成品销售及利润分配	(631)
第一节 材料核算系统	(633)
第二节 材料核算业务的手工处理与计算机处理	(642)
第三节 建立通用材料核算系统的准备	(649)
第四节 通用材料核算系统的日常使用	(653)
第五节 成本与费用概述	(663)
第六节 成本核算业务的手工处理与计算机处理	(665)
第七节 建立通用成本核算系统的准备	(670)
第八节 通用成本核算系统的日常使用	(672)
第九节 产成品、销售及利润核算业务概述	(682)
第十节 产成品、销售及利润核算业务的手工处理与计算机处理	(685)
第十一节 建立通用产成品、销售及利润核算系统的准备	(689)
第十二节 通用产成品、销售及利润核算系统的日常使用	(693)
第十五章 信息管理系统的结构化分析、设计与系统维护	(701)
第一节 系统概述	(703)
第二节 系统分析	(703)
第三节 系统设计	(705)
第四节 系统测试、运行和维护	(706)
第五节 系统的维护	(721)
第六节 计算机病毒的防治	(723)
第七节 资料与人员管理	(726)
第十六章 电算化会计网络系统与审计	(729)
第一节 计算机网络系统概述	(731)
第二节 Novell 网络系统概述	(735)
第三节 会计电算化网络系统概述	(738)
第四节 内部控制体制	(742)
第五节 常规控制	(744)
第六节 应用控制	(748)
第七节 内部控制设计举例	(750)
第八节 计算机审计	(753)
第十七章 电算化会计信息系统的展望	(757)
第一节 电算化会计核算模型通用性问题	(759)
第二节 电算化会计管理信息系统	(760)
第三节 电算化会计信息系统由低层次向高层次发展	(782)
第四节 电算化会计信息系统向电算化管理信息系统的深化	(785)

第十八章	国内著名财务软件公司简介(一)	(787)
第十九章	国内著名财务软件公司简介(二)	(901)
第二十章	关于财会方面的法律法规	(947)

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化概念

“会计电算化”一词最早是由中国会计学会 1981 年于长春召开的“财务会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出的。此后,“会计电算化”一词便为人们所广泛使用,并由此而产生一门新的会计学科——电算化会计。

概括说来,会计电算化是指会计人员及有关操作人员,使用由程序设计人员按照会计业务要求编写出来的会计应用软件,指挥计算机来完成会计工作的过程,也就是用电子计算机代替人工记帐、算帐、报帐及部分分析、判断过程。

第二节 会计电算化特点

从会计电算化的概念可以看出,在数据处理和工作效能等方面,其特点包括:

一、会计操作规程的改变

在会计工作中采用了电子计算机,原始数据输入计算机,计算机就自动地对数据进行加工整理、存贮。根据会计部门管理上的需要,再由计算机打印输出各种帐表和其他核算资料。为了便于计算机对输入数据进行排序、合并、分类等处理,以及实现数据一次输入、多次使用的原则,必须对会计操作规程提出新的要求。

1. 代码设计

对所有科目、材料、设备、每件固定资产、每个应收客户、每个应付客户等都必须事先规定代码,这些代码编写成代码字典,供各部门统一使用。

2. 凭证设计

要照顾到一次输入、多次使用的需要,避免原始数据的重复输入。在制定统一的记帐凭证输入格式时,既要便于工作人员的操作,又要考虑到企业可以发生的全部业务,这就必须对输入的数据进行标准化、规范化。

3. 加强输入校验

在手工会计系统中,一张传票要经很多人过手,这种分工的好处是减少了伪造票据的可能性,但另一方面却增加了产生过帐差错的机会。在会计电算化核算系统中,数据处理的精度高、速度快、差错的概率很小,没有必要像传统会计核算系统那样在数据处理过程中进行各种核对。例如,总帐与明细帐核对、总帐与日记帐核对等步骤。在数据输入后,系统按照预先编制好的程序流程自动运算,不会发生差错。输入是人机接口,是手工操作,是唯一可能产生差错的关口。在会计帐务核算系统中,记帐凭证是总帐、明细帐、日记帐登帐的依据,必须保证帐凭证(原始凭证)输入正确;否则,将影响到帐目的正确性。校验的方法很多,一般采用两次输入的方法

对数据进行核对,即一张凭证输入两次,计算机自动核对以减少输入的错误。

4. 帐簿的改变

传统会计信息管理系统档案时包括原始凭证、记帐凭证、日记帐、明细帐、总帐及报表等。建立会计电算化核算系统时,要根据原有帐簿组织的特点,建立起崭新的、完整的会计文件系统来代替手工操作时编制的帐簿、报表。会计电算化信息管理系统的会计资料都存在软盘或硬盘等磁性设备中,这些设备的存贮密度是以往任何一种会计档案所不能比拟的。它具有查询速度快、检索能力强的特点,在快速传递会计信息,发掘会计档案的作用,加强经营管理等方面可以发挥积极的作用。实现会计电算化以后,纸质的帐册将被硬盘或软盘中的数据库所代替。对于这些软件的保管将不同于以前的帐册。

二、制度的改革

在手工会计系统中,一张传票要经很多人过手,会计工作按职能分工,凭证、帐簿和报表按照一定程度分别由不同人员记录和编制,起到相互制约的作用。会计电算化以后,数据的处理都统一由计算机来完成。过去帐簿体系的内部牵制制度消失了,在计算机数据处理中,对计算正确性的控制主要靠硬件或者程序来保证。计算机会计系统的内部控制制度有如下特点:①控制重点从传统的财会部门转到电子数据处理部门;②控制的方法是手工控制和计算机控制相结合,以计算机控制为主;③建立了一系列新的内部控制制度和管理制度,以确保会计资料的可靠性。

三、提高了会计信息的及时性和准确性

电子计算机能够长时间地、大量地存贮数据,并能以极高的速度和准确性对帐目进行查询和统计,能随时提供管理、控制、预测、计划和决策所需信息,能及时反馈资金运转和资金占用情况,参与决策,以提高企业的管理效率和经济效益。

第三节 会计电算化的发展状况

会计是经济发展的产物,会计电算化则是当代经济发展的产物。

一、国外会计电算化的发展概括

世界上最早出现的会计电算化,是在本世纪 50 年代后期,美国等经济发达国家的一些大公司率先尝试应用计算机进行工资计算、材料核算、存取款之后,渐渐扩展到帐务处理、管理会计,并逐步发展为以电算化会计系统为主体的企业管理信息,系统。国际会计师联合会(IFAC)于 1987 年 10 月在日本东京召开第十三届世界会计师大会,中心议题就是讨论会计师在电算化情况下的应用,并进行了电子计算机业务处理的表演。国际上以及许多国家相应订出会计电