

张 毅

会计通用软件

KJRJ

会计通用软件 KJRJ

张 毅

清华大学出版社

内 容 简 介

“会计通用软件 KJRJ”由分布式微机用户协会会计软件专业分会按照会计业务的基本通用流程设计,并组织开发。主要内容分会计核算和财务分析两大部分。软件提供的记帐方法齐全,能满足不同会计业务的要求,且使用方便。该软件已在黑龙江、辽宁、广东、北京、上海等地推广使用,用户已达百家以上。

本书是“会计通用软件 KJRJ”的配套教材,详细介绍了软件的运行环境、功能及其操作,并给出了实例。财会人员通过该书可了解会计业务计算机化的基本知识,并迅速掌握会计通用软件的使用。本社软件部同时出版“会计通用软件”。

(京)新登字 158 号

会计通用软件 KJRJ

张 毅

☆

清华大学出版社出版

北京 清华园

清华大学印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行

☆

开本: 787×1092 1/16 印张: 8.25 字数: 190 千字

1991 年 10 月第 1 版 1991 年 10 月第 1 次印刷

印数: 0001—3000

ISBN 7-302-00907-4/TP·334

定价: 4.90 元

前 言

“会计通用软件 KJRJ”由中国计算机用户协会分布式微机用户协会会计软件专业分会组织高等财经院校、计算机研究中心和会计软件应用部门共同研制。它是按照会计业务的基本通用流程设计的计算机软件,符合财政部门规定的会计核算软件的设计要求。其主要内容有会计核算和财务分析两大部分。

该软件功能完善,具有帐务处理、报表生成、各种核算、银行对帐以及财务分析等能力。它的最大特点,是具有一个系统生成模块。这个模块能使不同行业的财务部门,按各自的会计业务科目,在计算机上设置本部门的帐户,建立本部门的帐簿。同时,该模块还提供了—个报表工具。利用这个工具,会计员可以十分方便地建立本部门的各种报表。如果在工作中报表的内容和格式需要变化,会计员自己就可进行报表修改,不需请程序员来修改程序。

软件面向用户,会计人员不必学习程序设计,只要经过短期的学习就能使用。使用时,一般先将会计科目、各种帐簿余额数据、报表格式及运算方法输入计算机,然后再输入各种记帐凭证和必要的作为记帐凭证附录的原始凭证,就能使用软件建立本部门的日记帐、明细帐、总帐、各种帐务报表以及财务分析报表。软件还可进行记帐凭证、发票、料单的汇总,查询凭证及帐目内容等工作。目前,KJRJ 软件已在黑龙江、辽宁、广东、北京、上海等地推广应用,用户已达百家以上。用户反映,会计通用软件 KJRJ 通用性强,使用方便,具有实用价值。

本书主要配合借贷记帐法软件版本,介绍借贷记帐法软件的操作方法及应用知识。

KJRJ 会计通用软件除具有借贷记帐法版本之外,还有增减记帐法,收付记帐法版本,因此,软件提供的记帐方法齐全,能满足不同会计业务的要求。此外,还提供中外合资企业软件版本以及内部银行管理的软件。

本书由上海财经大学张毅同志主编。参加编写工作的有大庆油田的刘嘉龄、芦桂芬同志、人民日报社的王振铎同志、广东京粤电脑的肖锡基同志、还有倪群英同志等。

目 录

第一章 KJRJ 会计通用软件的功能	1
§ 1 KJRJ 会计通用软件的特点	1
一、建立会计科目代码	1
二、自行设计会计报表	2
三、符合财政部门规定的会计核算软件的设计要求	2
§ 2 KJRJ 会计通用软件的功能	3
一、系统生成	3
二、会计核算	3
三、财务分析	4
四、初始化及数据转储	4
§ 3 KJRJ 会计通用软件功能执行顺序	6
一、初始化及系统生成	6
二、执行会计核算	7
三、执行财务分析	9
四、执行数据转储	10
第二章 KJRJ 会计通用软件的运行环境	11
§ 1 硬件环境	11
一、内存储器	11
二、外存储器	11
三、显示器	11
四、打印机	11
§ 2 软件环境	12
一、操作系统	12
二、数据库管理系统	12
第三章 KJRJ 会计通用软件的运行准备	13
§ 1 计算机基本操作方法	13
一、微型计算机的启动	13
二、键盘基本操作	13
三、磁盘操作系统 CC-DOS 常用命令	14
四、汉字输入方法	16
五、打印机使用方法	16
§ 2 KJRJ 软件的安装、启动及应用的准备	17
一、KJRJ 软件的安装	17

二、KJRJ 软件的启动	18
三、KJRJ 软件系统应用的准备	18
四、KJRJ 软件自学辅助操作 HELP	22
第四章 KJRJ 会计通用软件操作指南	28
§ 1 系统生成	28
一、科目代码设定	28
二、报表设定	36
三、分析指标设定	45
四、图形分析设定	48
五、地区类别设定	50
六、银行帐号设定	53
§ 2 会计核算	56
一、记帐	57
二、结帐	71
三、查帐	72
四、帐簿输出	75
五、报表核算	82
六、银行对帐	85
七、原始凭证处理	88
§ 3 财务分析	96
一、表格分析	96
二、图形分析	97
§ 4 数据转储及系统恢复	99
一、数据转储	99
二、系统恢复	100
第五章 实例	103
附录	119
A. KJRJ 会计通用软件版本及系统文件目录	119
B. 财会系统计算机管理须知	120

第一章 KJRJ 会计通用软件的功能

会计电算化工作的开展,除了需要具备性能良好的计算机硬设备和系统软件之外,具有一个高质量的会计软件也是一个重要的条件,因为会计软件的水平决定了会计电算化的水平。不少会计电算化先行单位的实践证明了一点:尽管领导支持,又有了计算机设备,但是往往会计电算化工作还会徘徊几年而收效甚微,原因是苦于没有一套得心应手的会计软件。因此,为了使会计电算化工作不断深化和发展,会计软件必须是高质量的,会计软件的开发工作也必须是高水平的,会计软件的设计应该向通用化方向发展。KJRJ 会计通用软件就是适应以上要求而产生的。

§ 1 KJRJ 会计通用软件的特点

KJRJ 会计通用软件与其它会计软件的不同之处,在于它是一个通用的会计软件。由于各行各业会计业务不尽相同,会计工作的管理现状正处于不断变革之中,会计管理体制也在不断地变化,涉及的会计管理业务的内容也有所变更,会计报表格式也经常变动。因此,要求会计通用软件对环境的适应性要强,要能够根据会计业务的变化进行功能的增删。表现在会计科目有所不同;报表的内容和格式有所不同,这就是各会计部门的专有部分,对于这些专用功能,会计通用软件必须提供有关修改工具,用户用此工具可以自行修改会计科目、会计报表等,以适应其变化。下面就以 KJRJ 通用软件为例说明它是如何解决以上问题的。

一、建立会计科目代码

KJRJ 通用软件设计了一个会计科目代码生成模块,这个模块用于不同用户设置不同会计科目代码。用户通过会计科目代码的建立来设置不同的帐户,在计算机内建立一本帐簿。会计科目代码设定工作可以通过计算机屏幕上显示的各种功能来完成,如图 1.1 所示:会计人员可以根据本部门的会计科目号内容,利用终端屏幕上显示的追加科目代码的功能来设置适合本部门的帐簿,还可以根据实际科目代码的变动和需要来修改、删除、打印、查询和校验科目代码。

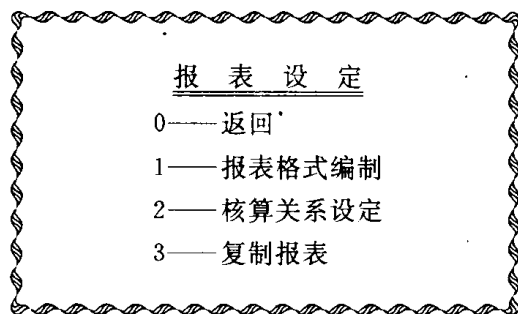
科目代码设定	
0——返回	
1——科目代码追加	2——科目代码修改
3——科目代码删除	4——科目代码查询
5——科目代码打印	6——合计科目校验

请您选择以上功能[0/1/2/3/4/5/6]:

图 1.1 建立会计科目代码

二、自行设计会计报表

对于各部门的各种不同报表,KJRJ 通用软件提供了报表设定功能,如图 1.2 所示,会计人员不用担心软件是否提供本部门所需要的报表格式或者一旦报表格式变化之后怎样工作,而只需要使用报表设定部分,根据所用的报表格式及核算方法,即可在计算机上自行设计报表表头、表尾、报表项目运算关系,编制出所需要的各种报表。



请您选择以上功能[0/1/2/3/]

图 1.2 建立报表

KJRJ 通用软件除了提供以上功能之外,还提供财务分析指标和分析图形的设定功能,会计人员可利用此功能来建立计划指标、上年指标等项目,利用报表和各种图形进行不同部门、不同会计活动内容经济活动的分析。

KJRJ 通用软件也可以根据会计部门对外联系业务范围,分别设置多个银行帐户,以便建立多本银行日记帐,进行多个银行帐号的处理。

KJRJ 通用软件还可以按会计业务的要求,进行地区和类别的设定,如对不同产品的类别代号的设定和销售产品地区代号的设定,为地区和类别的统计工作提供了方便。

三、符合财政部门规定的会计核算软件的设计要求

KJRJ 通用软件符合财政部门颁发的关于会计核算软件设计的基本要求,具体表现在以下几个方面:

1. 提供的数据输入项目内容,满足会计制度规定的要求。如凭证输入项目与手工凭证项目一致。
2. 采用会计制度规定的会计科目编码方案。例如国营工业企业一级科目为 3 位等。
3. 输入程序具有一定的防范会计数据输入差错的功能。如登帐时借贷平衡校验,明细科目与合计科目的合计校验等。
4. 具有符合会计核算制度规定的计算和结帐功能。
5. 经计算机登帐处理的机内会计凭证及帐簿,只提供留有痕迹的更正功能。如修改凭证的输入就是一种留有痕迹的更正手段。
6. 具有按会计制度规定的格式、内容、打印输出各种帐簿的功能。如用户可根据需要打印三栏式或多栏式帐页,并且帐页是连续编号的。软件还提供必要的查询功能。如凭证查询,日记帐、总帐、明细帐查询。

7. 对计算机根据已输入的会计凭证及登录的帐簿作成的各种报表数据,不提供修改功能。

8. 具有防止非指定人员擅自使用和对指定操作人员实行使用权限控制的功能。如使用各种保密口令。

9. 对存储在磁性介质上的程序和数据有必要的保护措施。如使用 dBASE III 编译和 FOXBASE 编译而生成目标文件,不易篡改。

10. 具有在计算机发生故障或由于其它原因引起内外存数据破坏的情况下,利用现有数据恢复到最近状态的功能。如提供科目代码恢复;月、日数据恢复等功能,使系统恢复。

综上所述,KJRJ 会计通用软件的功能是完善的。

§ 2 KJRJ 会计通用软件的功能

KJRJ 会计通用软件具有帐务处理、报表生成、各种核算、银行对帐、财务分析的功能。

整个系统分为四大模块:系统生成、会计核算、财务分析和初始化及数据转储。系统主菜单如图 1.3 所示。

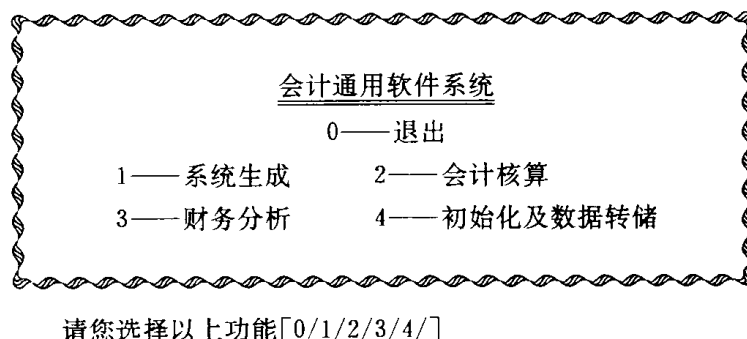


图 1.3 会计通用软件系统主菜单

下面介绍各大模块的主要功能。

一、系统生成

这是为会计人员生成自己的业务系统而设置的功能模块。通过此功能块,会计人员可以实现如下功能:

1. 设置帐户并对其进行日常维护。
2. 编制所需的各种会计报表。
3. 设置分析指标,建立各种分析表和分析图形。
4. 设置多个银行帐户,建立多本银行帐。
5. 设置不同地区和类别代码。

二、会计核算

这是为会计人员在利用系统生成功能生成自己的业务系统后,进行日常会计业务处理而设置的模块。用此功能块,可进行下述业务活动:

1. 进行日常记帐业务处理,并可对输入数据进行校验审核和登帐工作。
2. 进行各种帐目查询,包括记帐凭证查询、原始凭证查询、日记帐查询、明细帐查询和总帐查询。这就为会计人员提供了快速而方便的查帐功能,这些功能往往是人工所不及的。
3. 进行帐簿的打印;包括日记帐、明细帐(三栏与多栏的)、总帐的帐页打印,以满足审计及会计档案管理的需要。
4. 进行报表核算工作,根据会计人员已生成的报表和建立的核算关系,进行报表的核算并打印报表。
5. 进行银行对帐业务处理,根据银行对帐单与银行日记帐,自动的进行对帐,并打印出调节表。
6. 输入原始凭证,然后进行原始凭证的汇总、查询等工作,并自动地根据汇总数据制作记帐凭证。还可以根据发票原始凭证及收款信息自动地打印催款清单,进行销售核算。
7. 利用自动报表的输入计算功能,可以进行成本、材料等各项核算的有关工作。
8. 进行自动转帐、减少转帐凭证的制作和输入、记帐工作。

三、财务分析

这是为会计人员在利用系统生成功能生成自己的财务分析表和财务分析图形之后,进行一些经济活动分析而设置的功能。它能完成以下各项工作:

1. 利用表格分析功能进行分析运算和财务分析表格的输出。
2. 利用图形分析功能进行分析运算并以条形、折线和扇形图形等各种方式在屏幕上显示各种财务分析的结果。

四、初始化及数据转储

此功能块为会计人员提供了在建立和使用 KJRJ 系统之前,进行一系列准备工作以及使用该系统之后采取一些必要的维护措施的功能,即:

1. 提供软件使用初始日期的设定、系统密码的设定、使用前数据库清理以及科目代码等各种数据恢复功能。
2. 提供年或月的数据转储功能。

以上四大功能模块展开之后的系统功能全貌如图 1.4~1.7 所示。

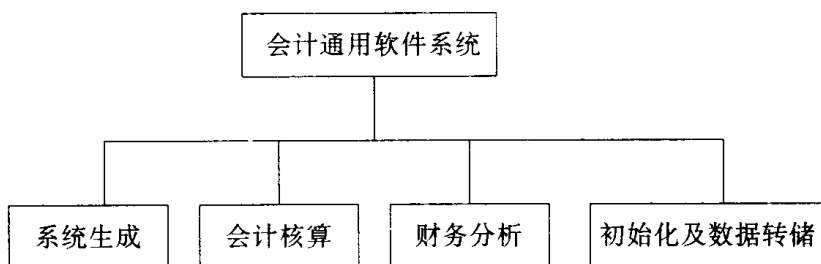


图 1.4 系统四大功能模块

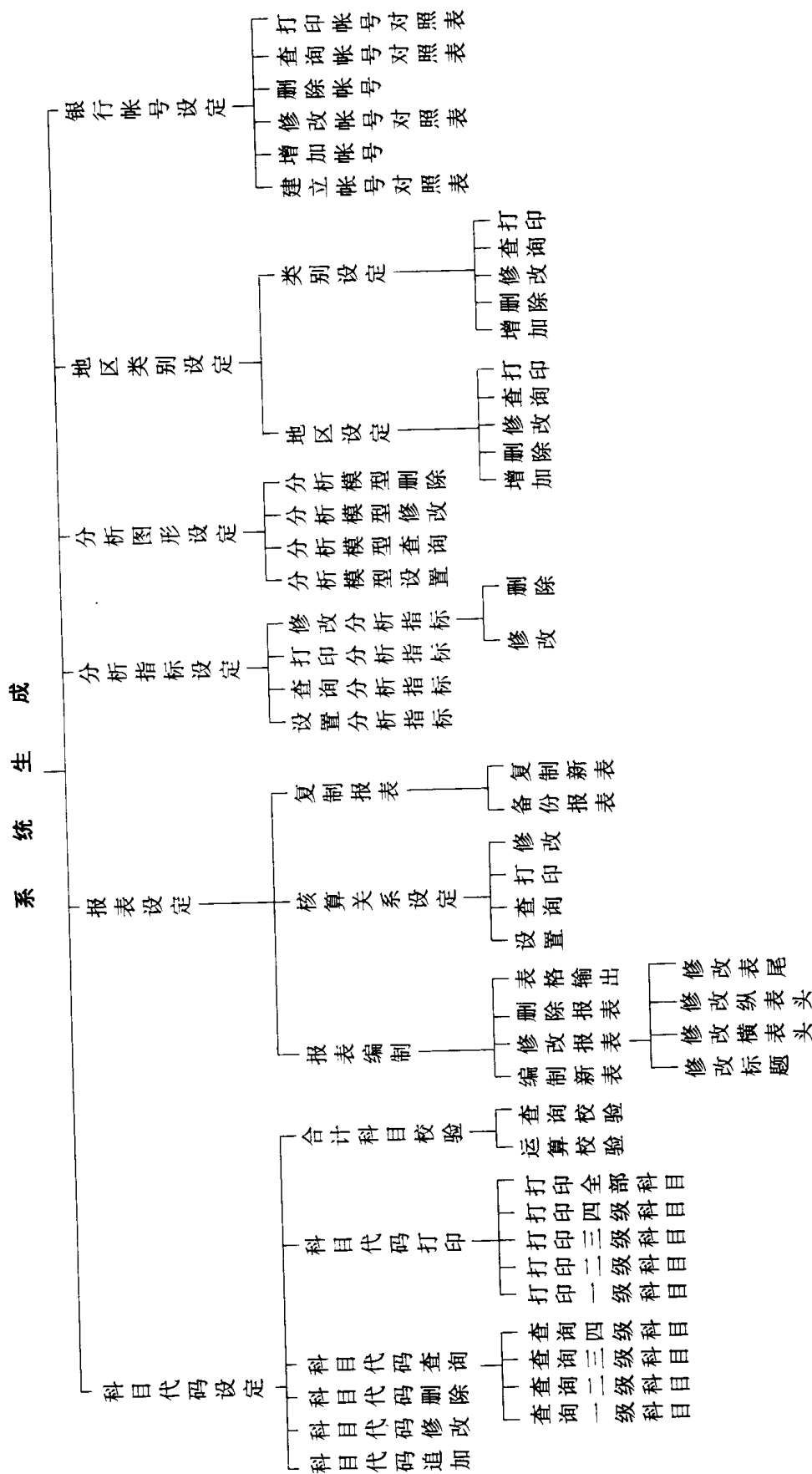


图 1.6 系统生成模块

图1.4为系统四大功能模块,图1.5为会计核算模块,图1.6为系统生成模块,图1.7为财务分析与初始化及数据转储模块。

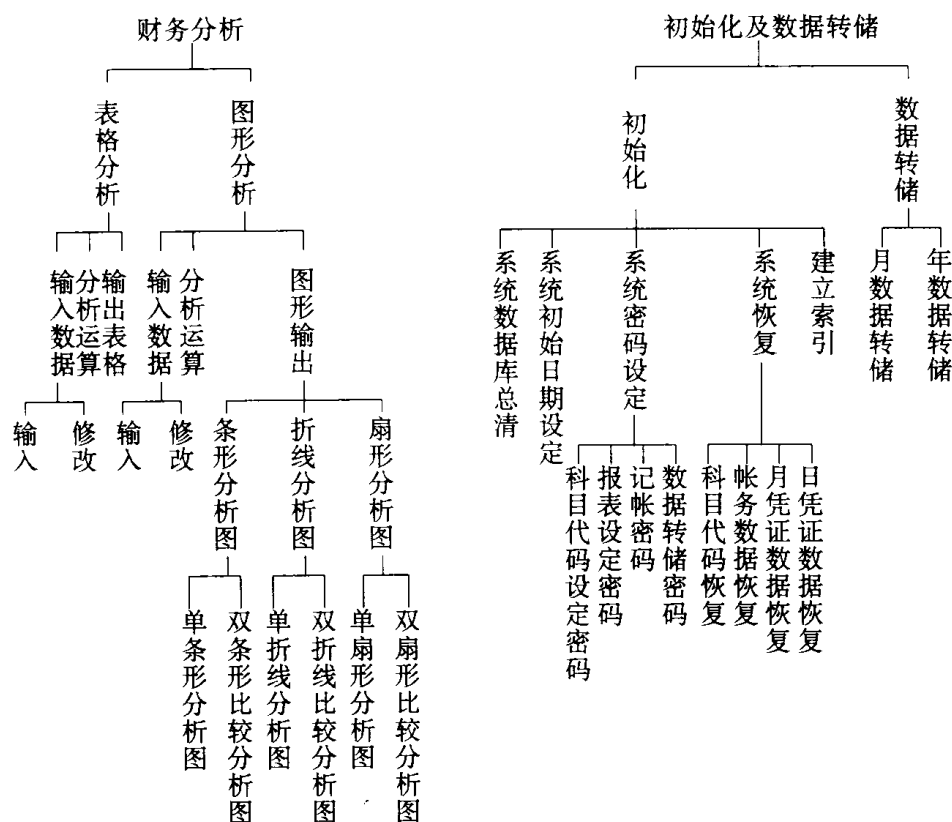


图 1.7 财务分析与初始化及数据转储模块

§ 3 KJRJ 会计通用软件功能执行顺序

由图 1.4~1.7 可以看出,KJRJ 会计通用软件是由许多小模块组成的若干层次的一棵功能树,而这些功能相互之间又是密切相关的,因此,就不能简单地按照功能的层次执行,而是要按照一定的逻辑顺序来执行这些功能,这个逻辑顺序是由会计工作制度本身的内在规律所决定的。模块的执行顺序如图 1.8~1.11 所示。其中图 1.8 为初始化及系统生成,图 1.9 为执行会计核算,图 1.10 为执行财务分析,图 1.11 为执行数据转储。由 1.8 按顺序执行至 1.11。

下面按照图中的执行顺序来加以说明。

一、初始化及系统生成

在图 1.8 中,主要是执行初始化及系统生成两大功能,它们之间的先后顺序是初始化在前面而系统生成在后。以上工作是一次性的,以后在修改时才进行个别项目的变动工作。

1. 初始化

KJRJ 软件开始运行时,首先需要选择初始化功能,依次进行文件索引建立打印机控

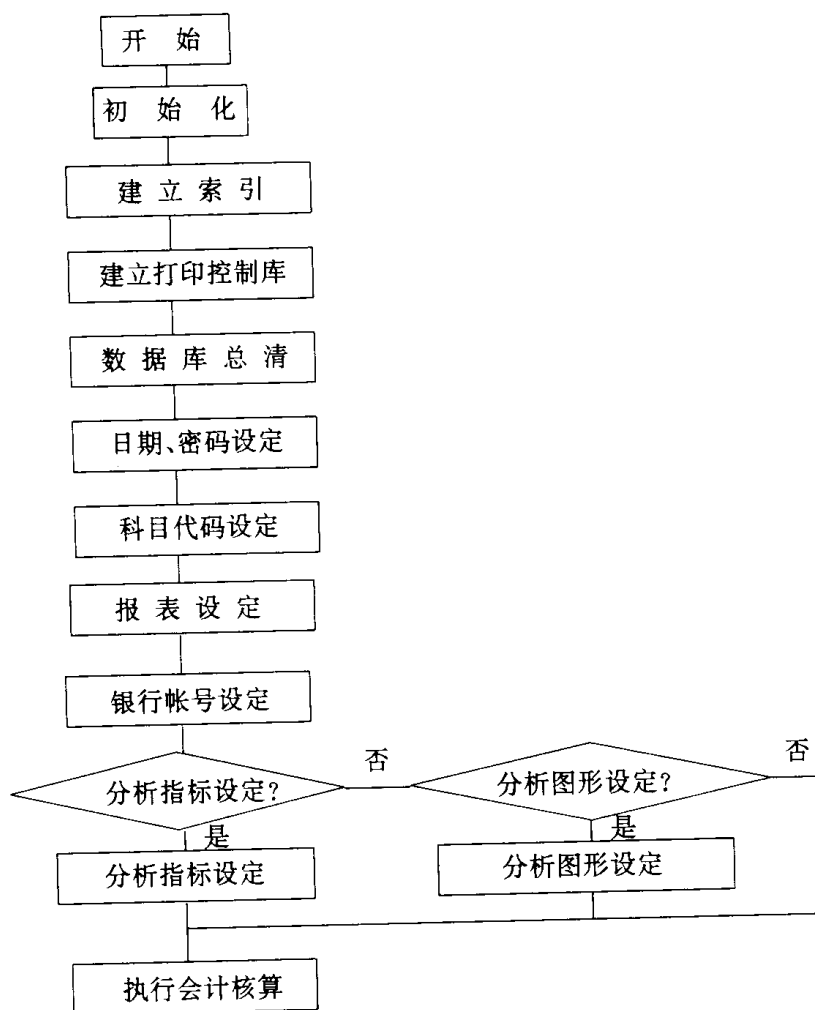


图 1.8 初始化及系统生成

制库、数据库总清、初始日期设定和系统密码设定工作。当完成了以上各项准备工作之后，就可以开始进入正式的使用阶段。

2. 系统生成

初始化工作完成之后，可以进行系统生成了。首先是按照用户各自的会计科目代码、报表格式和运算方法、财务分析的要求，将通用的 KJRJ 软件变换为一个适用于某个专门用户的专用软件。具体的方法是进行会计科目代码的设定、报表的设定、银行帐号的设定。此外，根据需要还可以进行分析指标的设定、分析图形的设定和地区、类别代码的设定。

二、执行会计核算

在图 1.9 中，主要是执行会计核算工作，这中间包括帐务处理、成本核算和报表核算一系列工作。这些是日常计算机所要进行的处理工作。

1. 帐务处理

当会计人员按照本部门业务内容生成自己的会计科目代码系统之后，就可以进行日常的帐务处理工作了。首先进入帐务处理中的记帐模块，完成输入记帐凭证和原始凭证工作，校验凭证之后开始登帐，进行银行对帐、调节表输出、结帐、帐簿输出等项工作，然后根

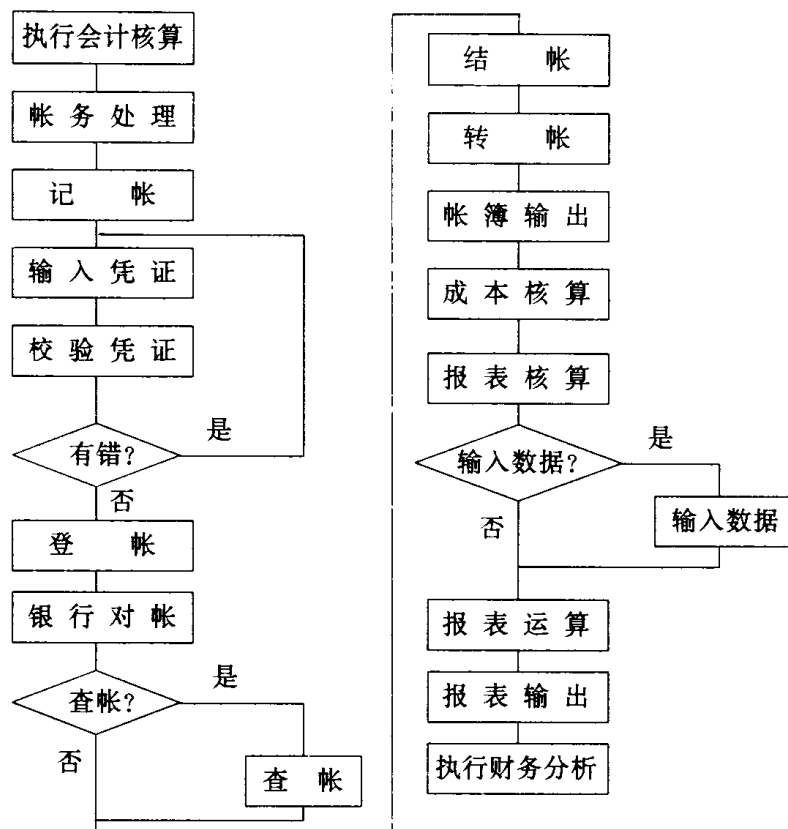


图 1.9 执行会计核算

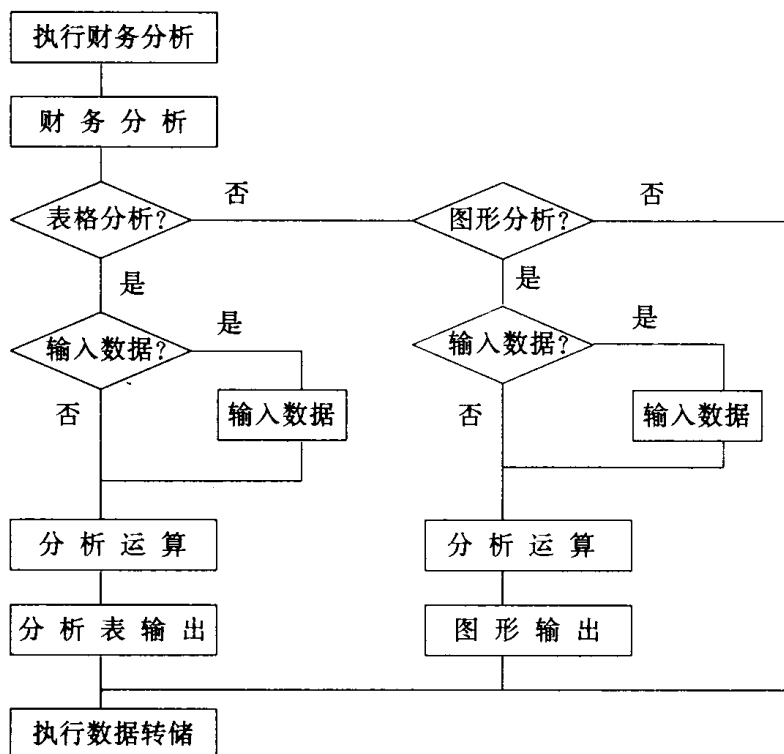


图 1.10 执行财务分析

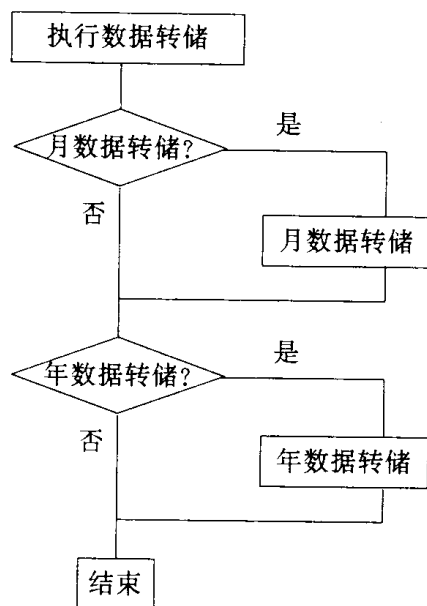


图 1.11 执行数据转储

据需要可以随时查帐,在结帐之后还可以进行转帐工作。

2. 成本核算

当完成转帐工作之后,就可以根据已有的帐务数据,个别项目输入补充资料,进行成本核算工作,并打印出成本报表。

3. 报表核算

在帐务处理工作结束之后,可以开始报表核算工作,根据在系统生成中已生成的报表格式和运算关系,从帐上和其它报表中取出数据,个别凭证中没有的数据也可以进行输入,然后进行计算,最后将计算结果打印输出。

三、执行财务分析

有了帐务处理后的数据、成本数据和报表数据,就可以进行财务分析工作。在图 1.10 中,主要是执行财务分析工作。

1. 表格分析

财务分析的结果可以用表格方式表达,运用帐簿和报表的数据进行分析运算,分析报表的格式和运算关系以及分析指标设定已在报表生成处建立,这里直接进行运算即可,运算完毕可以将分析表输出打印。

2. 图形分析

财务分析的结果可以用图形方式表达,图形分析应该在分析图形设定时设置图形模型,这里直接运用帐簿和报表的数据进行分析运算即可,然后按需要分别以条形分析图、折线分析图和扇形分析图进行输出显示。

四、执行数据转储

当会计核算和财务分析一系列的工作相继完成之后,就可以执行数据转储工作。图 1.11 是数据转储流程,一般只需要进行月数据转储。当年末时,可以进行年数据转储,转储之后,自动将余额结转下月,置下月业务处理于初始状态。

第二章 KJRJ 会计通用软件的运行环境

所谓 KJRJ 会计通用软件的运行环境,是指软件可以在什么类型的计算机上运行。这里包括计算机的硬件环境和软件环境。

§ 1 硬件环境

计算机的硬件环境包括计算机的中央处理器、内存储器、外存储器、显示器、打印机。

一、内存储器

KJRJ 会计通用软件可以安装在 IBM PC/XT,AT,286,386 微型计算机及其兼容机上。如国产的长城系列、东海系列、京粤系列以及国外 AST、SUN、SUPER 等同类机上。但是,要求机器内存储器的容量在 640KB 以上。

二、外存储器

外存储器一般是采用硬盘。为了保证软件的正常运行和大量会计数据的保存,要求外存储器硬盘的容量在 10MB 以上。同时,为了保存会计数据的副本以防数据破坏,还需要备有一定数量的软盘,这些软盘用以复制副本,一般每张软盘容量可以是 360KB 或 1.2MB。

三、显示器

计算机显示器的显示屏幕可以有显示 11 行汉字和 25 行汉字的两种,对于以上两种汉字显示格式,KJRJ 会计通用软件备有两种版本,因此都可适用。但由于显示 25 行汉字功能比较强,一般都希望使用此种显示器,也可以在显示 11 行汉字显示器的计算机上,配置能显示 25 行汉字的适配卡及系统软件,或者配置能显示 25 行汉字的汉卡。

运用图形分析功能时,必须配备高分辨率显示器(分辨率 $\geq 640 \times 480$),采用 CEGA 适配器或与 CEGA 兼容方式的适配率的适配器。

四、打印机

KJRJ 会计通用软件对于常用的打印机设备如 M1724,M2024 等均可使用。其它打印机也只需对软件稍作修改即可使用,修改工作只需用户自行在系统初始化的建立打印机控制库功能中选择适用参数即可实现,而不必改程序。