

财会专业系列教材

KUAIJI DIANSUAHUA

会计电算化

刘志强 主编



天津人民出版社
TIANJIN RENMIN CHUBANSHE

财会专业系列教材

会 计 电 算 化

刘志强 主编

天 津 人 民 出 版 社

责任编辑：高景萍 景 和

封面设计：高亚洲

内 容 简 介

本书系“财会专业系列教材”之一。

本书共分11章：(1)会计电算化概述；(2)电子计算机基础知识；(3)微机操作系统；(4)财务系统的分析与设计；(5)通用财务报表处理系统；(6)其它会计核算子系统分析；(7)电算会计信息系统的组织与管理；(8)商品化会计软件；(9)电算化会计内部控制与审计。此外，还包括7个附录。

本书具有语言精练、内容新颖、体系完备、深入浅出、简明易懂、实用性强、适用面广等特点。本书系大中专院校会计学专业、财会专业通用教材，同时亦是广大会计工作者自学教材或参考用书。

本书与《会计电算化习题集》相配套。

财会专业系列教材

会 计 电 算 化

刘志强 主编

*

天津人民出版社出版、发行

(300020 天津市张自忠路189号)

山东省临沂市第二印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 13印张 326千字

1998年8月第1版 1998年8月第1次印刷

印数1—3 000册

ISBN 7-201-03150-3

F·406 定价：15.80元

(若有印装质量问题，请与承印厂直接调换)

财会专业系列教材编委会

主 任 陆现柱

主 编 王 静

副主编 王建华 孙建华

编 委 (以姓氏笔划为序排列)

刘明久 刘雨田 刘志强 刘海英

刘海梅 孙月琴 李保兴 沈印国

陈 良 陈新娟 柳岸青 贾慧芝

高亚洲 徐 飙 辜位清 谢娟娟

序

当前,随着改革开放的不断深入和市场经济的迅猛发展,我国经济体制改变的步伐正在日益加快。为了满足经济体制改革的客观需要,我国财会制度改革步伐也在不断加快。特别是在1998年,我国先后出台了《企业会计准则——现金流量表》等一些新的财会制度。这对适应我国市场经济的发展,具有十分重要的意义。

为了满足在新形势下的全国各类大中专院校财会专业、会计学专业及相关专业的教学需要,我们特组织南京经济学院、天津财经学院、南开大学、天津大学、天津师范大学应用文科学院和天津教育学院等高等院校,以及国内部分重点中专学校的有关专家、学者,根据国家颁布的最新财会制度、税收制度、外汇管理制度和有关法规,共同编写了这套最新“财会专业系列教材”。

本套“财会专业系列教材”共计7本:(1)《基础会计》;(2)《财务会计》;(3)《成本会计》;(4)《管理会计》;(5)《会计电算化》;(6)《财务管理》;(7)《审计学》。

本套“财会专业系列教材”具有新颖性、实用性、理论性、规范性、通用性、国际性和前瞻性等特点,可供各类大中专院校财会专业、会计学专业以及相关专业的教学使用,同时亦可供广大财经工作者自学或参考使用。

本套“财会专业系列教材”在编写出版过程中,承蒙天津人民出版社和编者所在院校等单位的大力支持;参考或吸取了国内外有关专家、学者的最新科研成果。在此,我们一并深表衷心的

感谢!

由于时间仓促，加之编者水平所限，本套“财会专业系列教材”中的错漏或不足之处在所难免，敬请有关专家、学者和广大读者批评指正，以便再版时修订完善。

财会专业系列教材编委会

1998年6月

前 言

会计电算化是将计算机技术应用于会计工作的过程,会计电算化系统指应用计算机技术对会计信息进行管理和处理的人机信息系统。随着计算机软硬件技术的发展,特别是微机局域网络技术的不断完善,计算机在会计工作中的应用从单项、简单的辅助功能,上升为支持整个会计业务的网络信息系统;从原始数据处理发展为财务会计业务信息管理和决策支持,形成了企业管理现代化的一项基础内容和建立企业信息系统的关键组成部分。

把电子计算机用于会计工作,实现会计数据处理的电算化,在我国起步较晚。但起步以后发展很快,短短十几年,已有几百万家企业、事业、机关、学校、科研单位在会计工作中使用了计算机,其中一部分已经甩掉了手记账本,靠计算机有效运行,完成了记账、算账、报账任务,从而使广大会计人员从抄写计算,繁琐的手工劳动中解脱出来,可以把主要精力投向会计管理,增强了会计的管理职能,充分发挥会计工作在基层单位现代化管理中的应有作用。

本书以财政部会计电算化教学大纲为基础,以会计核算各个子系统的电算化为典型较全面系统地介绍了会计核算系统开展原理及其方法,是当前电算化会计中一本比较运用的教材。包括会计电算化的基本概念,微机基本知识,管理信息系统概述,会计核算系统的系统分析与设计等内容。每章都附有思考题,供学习人员加深理解和牢固掌握有关知识。

由于写作时间的仓促和作者水平有限,书中不当之处在所难免,敬请批评和指教。

编 者

1998年7月

目 录

前言	(1)
第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化的概念和意义	(1)
一、会计电算化的概念	(1)
二、会计电算化的意义	(2)
第二节 会计电算化工作的基本内容	(4)
一、组织机构的设置	(4)
二、发展规划的制定	(4)
三、电算化会计信息系统的建立	(5)
四、管理制度的制定	(5)
五、人才的培训	(6)
六、会计核算软件评审	(6)
七、会计软件的推广	(6)
第三节 我国会计电算化发展的历史、现状及趋势	(7)
一、我国会计电算化发展的历史	(7)
二、我国会计电算化的现状	(10)
三、我国会计电算化的发展趋势	(12)
第四节 国外会计电算化的现状	(15)
一、美国商品化会计软件的情况	(15)
二、日本商品化会计软件的情况	(17)
复习思考题	(19)
第二章 电子计算机基础知识	(20)
第一节 电子计算机的产生与发展	(20)

一、电子计算机的产生	(20)
二、电子计算机的发展	(21)
第二节 计算机的特点、用途及分类	(23)
一、计算机的特点	(23)
二、计算机的用途	(24)
三、计算机的分类	(25)
第三节 微型计算机系统的构成	(26)
一、微机硬件	(26)
二、输入/输出设备	(30)
三、总线	(31)
四、微机软件	(32)
第四节 计算机中数的表示方法	(35)
一、数的表示方法	(35)
二、数的二进制表示	(35)
三、数制之间的转换	(36)
第五节 微型计算机的选择与应用	(37)
一、微型计算机简介	(37)
二、微机系统的配置与性能	(39)
三、微机的安装与维护	(39)
复习思考题	(42)
第三章 微机操作系统	(43)
第一节 操作系统的发展与分类	(43)
一、操作系统的概念	(43)
二、操作系统的形成和发展	(44)
三、操作系统的分类	(45)
第二节 计算机的基本操作	(47)
一、检查电源	(47)
二、准备 DOS	(48)

三、冷启动	(48)
四、热启动	(48)
五、输入日期	(48)
六、键盘操作手指分工	(49)
第三节 DOS 操作系统简介	(52)
一、DOS 结构	(53)
二、DOS 命令中各项的含义	(53)
三、DOS 的文件名及文件目录	(54)
四、DOS 的安装	(58)
五、DOS 命令	(61)
第四节 Windows 操作系统简介	(73)
一、Windows 的运行环境	(73)
二、如何安装 Windows 软件	(74)
三、Windows 控制面板的设置	(78)
四、Windows 的基本功能	(80)
五、Windows 的基本功能的操作	(85)
六、如何打印文件及档案	(91)
第五节 计算机病毒防治	(98)
一、计算机病毒的概念	(98)
二、病毒的种类	(99)
三、计算机病毒的预防	(100)
四、清除计算机病毒的步骤	(101)
五、常用计算机病毒软件的使用方法	(101)
复习思考题	(104)
第四章 账务系统的分析与设计	(105)
第一节 账务处理子系统概述	(105)
一、账务处理子系统的基本任务	(105)
二、账务处理子系统数据处理流程	(106)

三、账务处理子系统功能模块结构	(109)
四、数据库文件结构的设计	(111)
五、账务处理子系统的程序设计举例	(118)
第二节 系统初始化	(121)
一、初始设置	(121)
二、建账	(124)
第三节 凭证处理	(127)
一、设置凭证类别	(127)
二、填制凭证	(127)
三、检验凭证输入正确性的方法	(130)
四、复核凭证	(132)
五、修改凭证	(132)
六、凭证汇总及查询	(133)
七、凭证输入程序实例	(133)
第四节 账簿处理	(139)
一、记账	(139)
二、银行对账	(140)
三、结账	(143)
第五节 自动转账	(144)
一、自动转账凭证的设置	(145)
二、自动转账的执行	(148)
第六节 账务系统的账务处理	(148)
一、科目汇总表账务处理程序数据流程	(148)
二、日记账处理	(150)
三、明细账处理	(163)
四、科目汇总表处理	(169)
五、总账处理	(174)
六、总账科目试算平衡表处理	(179)

第七节	往来账管理·····	(185)
一、	往来客户代码设置 ·····	(185)
二、	编辑输入往来业务 ·····	(186)
三、	往来销账 ·····	(187)
四、	往来业务查询 ·····	(187)
第八节	系统代码管理·····	(188)
复习思考题	·····	(190)
第五章	通用财务报表处理系统·····	(191)
第一节	会计报表系统概述·····	(191)
一、	会计报表的种类和结构 ·····	(192)
二、	会计报表编制的任务 ·····	(193)
三、	报表系统的主要特点 ·····	(194)
第二节	通用会计报表格式构成·····	(195)
一、	资产负债表 ·····	(195)
二、	损益表 ·····	(198)
第三节	通用会计报表信息系统结构·····	(201)
一、	会计报表处理流程 ·····	(201)
二、	报表编制各功能模块设计 ·····	(202)
三、	报表的运算、汇总和稽核 ·····	(214)
复习思考题	·····	(216)
第六章	其他会计核算子系统分析·····	(217)
第一节	工资核算子系统·····	(217)
一、	工资核算子系统的基本任务 ·····	(218)
二、	工资核算子系统的信息结构 ·····	(219)
三、	主要数据库文件设计 ·····	(224)
四、	工资核算子系统的程序设计举例 ·····	(229)
第二节	材料核算子系统·····	(232)
一、	材料核算子系统的基本任务 ·····	(232)

二、材料核算子系统的数据流程	(232)
三、材料核算子系统功能模块结构	(233)
四、材料核算子系统的数据文件	(236)
五、材料核算子系统的程序设计举例	(242)
第三节 成本核算子系统的结构	(246)
一、成本核算子系统的数据流程	(247)
二、成本核算子系统功能模块结构	(253)
三、成本核算子系统数据文件	(254)
四、产品成本核算子系统的程序举例	(260)
第四节 固定资产核算子系统	(261)
一、固定资产核算内容	(261)
二、固定资产核算子系统数据流程	(262)
三、固定资产核算子系统的功能模块结构	(262)
四、固定资产核算子系统文件设计	(264)
五、固定资产核算子系统的程序设计举例	(269)
第五节 产成品、销售和利润核算子系统	(272)
一、产成品、销售和利润核算的内容及特点	(273)
二、产成品、销售和利润核算子系统的数据流程	(277)
三、产成品、销售和利润核算子系统的模块划分	(278)
四、产成品、销售和利润核算子系统的设计文件	(279)
五、产成品、销售和利润核算子系统程序设计举例	(283)
复习思考题	(288)
第七章 电算化会计信息系统的组织与管理	(289)
第一节 会计电算化工作组织内容	(289)
一、电算会计系统运行的组织设置	(289)
二、会计电算化宏观组织体系中各有关部门和组织的 职责及任务	(291)
三、会计电算化应设工作岗位的职责和权限	(292)

第二节 电算会计系统的管理	(298)
一、电算化会计信息系统管理的内容	(299)
二、电算化会计信息系统管理的任务	(299)
三、电算化会计信息系统管理的意义	(300)
四、电算化会计信息系统的管理	(301)
五、替代手工记账的管理	(302)
六、电算化会计信息系统的维护管理	(303)
七、电算化会计信息系统财务管理	(306)
八、电算化会计信息系统的档案管理	(307)
第三节 会计核算软件的评审管理	(309)
一、会计核算软件管理的基本要求	(309)
二、会计核算软件的评审	(311)
第四节 电算化会计人员的培训	(315)
一、电算化会计人员培训的内容	(315)
二、会计电算化人才培养需要考虑的问题	(317)
复习思考题	(319)
第八章 商品化会计软件	(320)
第一节 商品化会计软件简介	(320)
一、商品化会计软件	(320)
二、商品化会计软件的管理要求	(321)
三、购买选用商品化会计软件的原则	(322)
四、对会计核算软件使用单位的基本要求	(328)
五、会计核算软件使用单位以计算机替代手工 记账的审批	(329)
六、计算机替代手工记账单位的会计核算资料的 生成和管理	(330)
第二节 用友商品化财务软件	(331)
一、系统功能	(331)

二、操作使用	(334)
三、支持和服务	(335)
复习思考题.....	(335)
第九章 电算化会计系统内部控制与审计	(336)
第一节 电算化会计系统内部控制.....	(336)
一、会计电算化系统控制概述	(336)
二、电算化会计信息系统内部控制的必要性	(342)
三、电算化会计信息系统风险控制	(343)
第二节 电算化审计.....	(347)
一、电算化会计信息系统的审计目标	(347)
二、计算机审计的内容	(348)
三、电算化会计信息系统审计的基本方法	(351)
复习思考题.....	(353)
附录一 会计电算化管理办法.....	(354)
附录二 商品化会计核算软件评审规则.....	(357)
附录三 会计核算软件基本功能规范.....	(367)
附录四 财政部会计司推荐教学软件名单.....	(376)
附录五 会计电算化工作规范.....	(377)
附录六 常见 DOS 提示信息英汉对照及处理方法 ...	(387)
附录七 ASCII (美国标准信息交换码) 表 1	(394)
ASCII (美国标准信息交换码) 表 2	(395)

第一章

会计电算化概述

我国企业正在经历市场经济的转轨调整时期。为了能尽快跻身于国际市场，首要任务就是要提高企业对市场的适应能力和竞争力。为此，企业必须注重信息技术的全面应用，加强企业信息系统的建设。会计电算化可以说是企业信息系统建设的第一步，也是以信息技术来改造企业结构的关键部分。

第一节 会计电算化的概念和意义

一、会计电算化的概念

会计电算化是把以电子计算机为主的当代电子信息技术应用到会计中的简称。它是一个用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及部分对会计信息的分析和判断的过程。

随着会计电算化事业的发展，“会计电算化”的含义得到了进一步的引申和发展，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会计电算化的内容，包括：会计电算化人才培养，会计电算化制度建立，会计电算化的宏观管理，会计电算化档案管理，电算化审计等。

二、会计电算化的意义

会计电算化的普及，使会计工作的内容和形式发生了很大变化。具体地讲，会计电算化在以下几个方面具有重大意义。

（一）改变传统会计的工作方式

传统的手工会计核算，需要由总账来控制各种明细账，反映资金来源和资金占用情况，制约各类账簿之间的正确性、完整性。旧有核算方式对一笔经济业务的处理，是在不同的时间、空间下完成的，资金运动有“间断点”。如上月购入固定资产，货币支付出去，可以在日记账上得到显示，而验收固定资产，月底才能在账簿上反映出来，收、付款业务与转账业务有一个“时间差”。电算化之后，收、付款凭证和转账凭证可以按经济业务的时序同时输入，资金运动真正得到及时、连续地反映。

会计的发展，由结绳、刻简发展到今天的珠算、电算，经历了漫长的过程。传统会计的账簿是以纸张作为存储数据信息媒体的，而电子计算机则以磁盘、光盘来存储信息。光盘存储密度高、成本低、存储寿命长、对环境要求低，在电算化技术中，大有发展前途。可以设想，随着计算机信息存贮技术、输出技术的发展，纸质账簿在会计管理中将不再是唯一的介质手段。

（二）提高会计工作效率，降低财会人员的工作强度

在会计电算化条件下，原始凭证的录入和记账凭证审核是整个系统的关键环节。特别是在网络环境下，原始凭证可以由企业各业务部门录入，或者原始凭证数据取自企业各职能部门的业务管理信息系统。然后，通过计算机制定记账凭证，经财会人员审核则可进行登账处理。同时，对各种财务信息采用代码管理，可以加快数据录入和处理的速度，降低出错和修改频率。

另外，计算机可以同时准确登记各种明细账和总账，并且保证数据一致，省去了以往繁重的对账环节。以系统的账务数据为