

会计电算化 实用教程

王虎 主编

山东科学技术出版社



会计电算化实用教程

王 虎 主编

山东科学技术出版社

主 编:王 虎

副主编:王兴山

编 委:李安波 李文霞 韩爱华 李叙强 李 晶

刘俊红 张晓冰 陈东生 陈 铎 雷文辉

主 审:张瑞君

会计电算化实用教程

王 虎 主编

*

山东科学技术出版社出版发行

(济南市玉函路 邮政编码 250002)

山东电子工业印刷厂印刷

*

787mm×1092mm 1/16 开本 17.75 印张 394 千字

1997 年 10 月第 1 版 1997 年 10 月第 1 次印刷

印数:1—5000

ISBN7-5331-2038-8

TP·37 定价:27.00 元

编写说明

随着会计电算化工作的日益深入,人们对财务软件的要求已由核算型转向管理型,而日新月异的计算机技术又为会计电算化的发展提供了最新技术。客户机/服务器体系结构是目前被企业界普遍认可的数据管理和处理方式,是当前国内外广泛采用的企业解决方案。它充分利用了硬件资源,大大提高了系统的运行效率,是科学、合理的体系结构。

本书以客户机/服务器体系结构的财务软件为核心,介绍了客户端的运行环境——Windows95,服务器端的数据库——大型关系型数据库 SYBASE,以及财务软件运行的常用网络环境——UNIX、Windows NT、Netware 等。

Windows95 功能强大,操作方便,使用户充分享受多窗口、多任务所带来的简便、直观、灵活等优越性。本书有关章节侧重介绍了与财务软件使用有关的功能操作。

数据库以 SYBASE 为例,介绍了大型关系型数据库如何管理数据,使读者能认识大型关系型数据库的优点:数据的高效安全性、完整性、一致性;不会因为数据量的增大而降低运行速度。本书有关章节侧重介绍了数据库的基本构成及处理方式,是大中型企事业单位会计电算化管理人员的必备知识。

网络互连部分除介绍了基本的网络知识外,还着重描述了各种网络与其支持的协议配置,可供有联网需求的读者参考。

财务软件章节介绍了财务管理通常使用的各个模块的功能及使用方法,读者通过学习可以了解如何使用该类财务软件。

除介绍上述与财务软件有关的各种知识外,还简单介绍了受用户欢迎的 Windows 环境下的文字处理软件——Word 和制表软件——Excel 的基本功能操作。

本书选材广泛、知识面广,旨在使读者了解计算机的新技术和财务软件的发展趋势,但编写仓促,难免有不妥之处,敬请谅解。本书在编写过程中,得到了财政部会计司电算化处许建刚处长和山东省财政厅会计处的大力支持,中国人民大学王景新教授提出了指导性意见,在此一并致谢。

编者

1997 年 6 月

前 言

把电子计算机用于会计工作,实现会计数据处理电算化,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帐本,靠计算机有效运行,完成了记帐、算帐、报帐任务,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。

我国是 12 亿多人口的大国,疆土辽阔,企事业单位众多,虽有几百万家企事业单位在会计工作中使用了计算机,但在全部企事业单位中所占比重不过 10% 左右,尚有大量企事业单位仍然停留在一把算盘、一支笔,抄抄写写,计计算算的落后的手工操作状态。这与国际科学技术的发展和对企事业单位不断提高的现代化管理的需求极不相称。1994 年 5 月我国财政部颁布的《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》中提出:“到 2000 年,力争达到有 40%~60% 的大中型企业、事业单位和县级以上国家机关在帐务处理、应收应付核算、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核算业务方面实现会计电算化”;“到 2000 年,力争使 80% 以上的基层单位基本实现会计电算化”。这是一项非常宏伟而艰巨的任务,要实现上述目标需要投入大量启动资金,配置相当数量的计算机硬件、软件和会计电算化人才。实践告诉我们,当前制约我国会计电算化事业进一步发展的关键环节是专业人才缺乏,需要尽快大量培养。

适应我国会计电算化事业的发展,急需培养大量既懂会计业务,又熟悉计算机应用技术的复合型专业人才。要完成这项任务,首先要编写出适用教材。目前我国有关讲授会计电算化的教材虽然出版不少,但内容比较陈旧。对于国际计算机技术发展新的成就和开发会计软件常用的新技术,缺乏系统的论述。例如:Windows95、Windows NT 操作系统,Client/Server 软件结构,Oracle、SYBASE、Informix、SQL Server 大型数据库和 ODBC 开放性数据库互连技术,面向对象的软件开发方法,软件构件和开发工具 Power Builder、Visual

Basic、Power Objects、Delphi 等,以及网络技术 Internet、Intranet。浪潮集团山东通用软件有限公司组织编写的这本教材,率先在这方面作了新的探索,补充了上述这些新的内容,克服了一般教材所共有的这项缺陷。同时选材得当、编排合理、观点明确、阐述清楚、思路清晰、逻辑性强、文字通顺、易学易懂。是一本好的教材,可作培训会计电算化专业人才必读教科书,也可供大专院校学生学习会计电算化课程时参考,特予推荐。

王景新

1997 年 6 月于中国人民大学

目 录

第一篇 会计电算化概论

第一章 会计电算化发展的历史及现状	3
第一节 会计电算化的形成.....	3
第二节 我国会计电算化发展的历史、现状及趋势	4
第二章 会计电算化的任务和基本内容	7
第一节 会计电算化的任务和意义.....	7
第二节 会计电算化工作的基本内容.....	8
第三章 会计软件的概念、分类及功能	10
第一节 会计软件的概念及分类	10
第二节 会计软件的基本功能模块	12
第四章 硬件设备和系统软件的选择	14
第一节 硬件设备的选择	14
第二节 系统软件的选择	16
第三节 会计软件的选择	17
第五章 会计电算化管理	20
第一节 会计电算化的管理	20
第二节 计算机替代手工记帐的审批	26
第三节 计算机替代手工记帐后的管理	27

第二篇 文字处理和制表软件

第一章 文字处理软件 Word 7.0 介绍	32
第一节 Word 7.0 浏览.....	32
第二节 文档编辑	36
第三节 排版技术	40
第四节 表格及插图	46
第二章 制表软件 Excel 7.0 介绍	49
第一节 Excel 7.0 概述.....	49
第二节 基本操作	52
第三节 制作表格	55
第四节 公式的定义使用	61

第三篇 数据库与网络

第一章 Windows 95 简述	68
第一节 概述	68
第二节 运行应用程序	71
第三节 在应用程序间进行切换	72
第四节 应用程序之间的数据共享	73
第二章 Windows 的基本设置	78
第一节 用控制面板进行基本设置	78
第二节 有关打印机的概述	79
第三节 增加打印机	80
第四节 打印文档	86
第三章 网络概念	90
第一节 网络的组成	90
第二节 网络体系结构的发展	92
第三节 TCP/IP 协议	94
第四节 常用网络软件与 TCP/IP 协议配置	95
第四章 SYBASE 的基本概念及组成	102
第一节 客户/服务器结构基本介绍	102
第二节 SYBASE 数据库的基本组成	102
第五章 数据库对象(目标)的概念及定义过程	111
第一节 数据库	111
第二节 表	113
第三节 索引	115
第四节 缺省	118
第五节 规则	120
第六节 视图	122
第七节 存储过程和系统过程	128
第八节 触发器	131
第六章 数据操纵命令	142

第四篇 Windows 版通用财务软件

第一章 系统特点	149
第一节 软件平台	149
第二节 硬件平台	150
第二章 系统构成及特点	151

第一节 系统构成	151
第二节 功能特点	156
第三章 系统环境配置及电算化管理	158
第一节 财务软件环境配置	158
第二节 电算化人员的管理	159
第三节 运行记录查询	160
第四章 帐务初始化	161
第一节 凭证类型的确定	161
第二节 帐务结构的确定	163
第三节 其他环境定义	164
第四节 建帐	167
第五节 特殊科目定义	170
第五章 日常帐务处理	171
第一节 凭证处理	171
第二节 记帐凭证复核记帐	175
第三节 汇总	176
第四节 结帐	177
第六章 帐务资料查询	179
第一节 科目余额查询	179
第二节 科目帐查询	185
第三节 科目汇总查询	191
第四节 记帐凭证查询	193
第七章 帐务的增强功能	196
第一节 专项核算的使用	196
第二节 单位往来管理	199
第三节 个人往来管理	200
第四节 台帐核算	201
第五节 银行对帐	202
第六节 自定义原始凭证	203
第七节 凭证自动生成	204
第八章 报表格式定义	208
第一节 报表的注册与注销	208
第二节 报表格式制作	209
第九章 变动报表处理	214
第十章 报表公式定义	216
第一节 报表计算公式定义	216
第二节 校验公式定义	218
第十一章 日常报表处理	219

第一节	报表数据形成	219
第二节	勾稽关系检查及修改	220
第三节	报表数据查询与图形分析	220
第四节	报表数据打印	220
第五节	报表数据上报存档	221
第十二章	标准报表和报表管理	223
第一节	报表格式转入与转出	223
第二节	报表定义查询	223
第十三章	工资管理	224
第一节	工资初始设置	224
第二节	工资数据的输入	226
第三节	报表打印	227
第四节	工资月末处理	229
第十四章	固定资产	230
第一节	系统简介	230
第二节	系统初始化	230
第三节	日常核算	232
第四节	折旧查询	233
第五节	资产帐务查询输出	236
第十五章	报表汇总系统功能综述	237
第一节	概述	237
第二节	解决的几个主要问题及实现方法	238
第三节	汇总报表的定义及标准报表	239
第四节	报表数据的收集、检查、汇总、调整	239
第五节	汇总报表数据查询输出	240
第十六章	报表合并	243
第一节	概述	243
第二节	合并报表前的准备工作	245
第三节	业务处理	246
第四节	分录形成及查询结果	247
第十七章	远程维护	250
附录		252
一、	财政部《关于印发〈关于大力发展我国会计电算化事业的意见〉的通知》	252
二、	财政部《关于印发〈会计电算化管理办法〉等规章的通知》	255
三、	会计电算化工作规范	258
四、	样本数据库 PUBS	264

第一篇

会计电算化概论

第一章 会计电算化发展的历史及现状

第一节 会计电算化的形成

会计电算化是电子计算机在会计工作中应用的简称,即指:应用以计算机技术为主的当代电子信息技术代替手工记帐、算帐、报帐,以及部分替代人脑,来完成对会计信息的分析、预测、决策的过程,是现代化大生产和新技术革命的必然产物,它不仅使会计数据处理手段产生重大变革,而且必将对会计理论和实践产生深远的影响。

计算机的发明是 20 世纪最伟大的科学技术成就之一,也是新技术革命的一个重要标志。自它问世以来,发展日新月异,应用极为广泛,已从科学计算、实时控制方面的普遍应用,逐步深入到数据处理的各个领域。特别是 80 年代以来,微机的迅猛发展,进一步开拓了计算机数据处理的新天地,其中,会计数据处理已成为一个极为重要的应用领域。

会计工作是由于组织和管理生产的客观需要而产生、发展并不断完善起来的。作为反映和控制生产过程的一种方法体系,会计必须借助于一定的技术手段,通过观察、计算、记录、分类、汇总、分析和总结的方法,为经济管理及时提供所需的各种会计信息,以便据此考核过去、控制现在并规划未来的经济活动。

会计工作是经济管理的重要组成部分,现代企业管理要求会计工作及时、准确、全面并成本低廉地提供企业的财务、经营情况并预测其发展趋势,以便满足管理人员决策的需要。社会和经济环境的变化对会计理论和会计实践也产生了极其深刻的影响。

会计工作为了适应形势的发展,必须要从以反映情况、提供信息为主,逐步转化为以加强监督、参与管理为重点;从以事后反映和监督为主,逐步转化为以开展事先预测并参与经济决策为重点;从在企业管理范围内的应用,逐步转化为面向全社会范围的应用,充分发挥会计在宏观经济管理中的作用。那么,作为“对过程控制和观念总结”的会计工作,单靠手工、机械进行数据处理,显然难以满足客观的要求和自身发展的需要。会计数据处理必须借助于现代化的“管理工具”——电子计算机,进行加工处理,以实现会计数据收集和过程的自动化,逐步建立起完善的电算化会计信息系统(AIS—Accounting Information System)。这是充分发挥其反映和控制职能的作用,加强会计管理的必由之路。

显而易见,实现会计电算化,是现代化大生产的发展和现代化管理的需要,也是与我国经济体制的进一步改革相伴随的,是大势所趋,势在必行。

第二节 我国会计电算化发展的历史、现状及趋势

一、我国会计电算化发展的历史

从我国会计电算化工作的开展程序、范围和组织、规则、管理以及会计软件开发等诸多方面来分析,我国会计电算化大致可以分为三个发展阶段:即缓慢发展阶段(1983 年以前)、自发发展阶段(1983~1987 年)和有组织、有计划地稳步发展阶段(1987 年至今)。

1. 缓慢发展阶段(1983 年以前):我国第一台电子计算机诞生于 1957 年,从那时开始到 1983 年,我国计算机的应用发展一直比较缓慢。虽然 1980 年以来,我国开始逐渐引进国外生产的计算机,其中,大部分是微型计算机,并同时开发国产微型计算机,使我国计算机缺乏的局面得到了缓解,特别是国产微机的质量不断提高,价格不断降低,为会计电算化的发展创造了物质条件。但在当时,电子计算机还被认为是神秘的、一般碰不得的东西,对财会人员来说更是如此,电子计算机在财会领域的应用还未引起各级领导的重视,科技人员也视“会计工作”为只发工资的简单工作。当时的电子计算机主要应用于科技领域。

2. 自发发展阶段(1983~1987 年):为了迎接新技术革命的挑战,1983 年国务院成立了电子振兴领导小组,从此,我国电子技术的发展进入了一个新的阶段。从 1983 年下半年起,在全国掀起了一个应用计算机的热潮,特别是微型计算机在国民经济各个部门都开始得到了广泛的应用。

然而,由于应用计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,跟不上客观形势发展的需要,在会计电算化过程中,因组织管理工作的滞后,造成了许多盲目的低水平重复开发,浪费了许多人力、物力和财力。所以,我们称这个阶段为自发发展阶段。

3. 稳步发展阶段(1987 年至今):从 1987 年下半年开始,会计电算化的发展一直保持良好势头,开始有组织、有计划地稳步发展。

归纳起来,这个发展阶段有如下几个主要标志:一是,涌现了一批会计电算化的先进单位,开发了一些质量较高的专用会计软件,在本单位的会计工作中发挥了重要作用。许多单位已经用计算机替代了手工记帐,并且在会计电算化组织工作上积累了丰富的经验;二是,会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展。只有实现会计软件开发的通用化、规范化、专业化和商品化,才能有效地推进会计电算化的发展。1987 年下半年以来,相继成立了许多专业的商品化会计软件部门,而且一些专业的商品化软件单位也相继成立,使会计软件的开发逐渐向社会化方向发展;三是,各级财政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准。为了推动全国会计电算化事业的发展,财政部于 1987 年转发了上海市财政局 1986 年 7 月制定的《关于在本市国营工业企业中推广会计电算化应用工作的若干规定》。1988 年初,财政部组织了对全国二十三个省、市、区会计电算化工作的情况调查,掌握了我国会计电算化的全面情况。1989 年 12 月财政部颁发了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,1990 年 7 月,财政部又颁布了《关于会计核算软件评审的补充规定(试行)》。这两个规定是指导我国开展会计电算化工作的重要法规,是在全国范围内推进会计电算化工作的一项有力措施。

二、我国会计电算化的现状

近年来,我国会计电算化事业得到了蓬勃的发展,商品化会计核算软件市场已逐渐走向成熟。目前,已有几十个商品化会计软件通过了财政部评审,数百个商品化会计软件通过了省、市财政部门评审,初步形成了会计软件市场和会计软件产业,为社会提供了丰富的软件产品。数十万单位认识到了开展会计电算化工作的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立了会计电算化系统,把会计人员从大量繁杂的劳动中解放出来,步入了会计电算化的行列。会计电算化人才问题是开展会计电算化的瓶颈,长期以来一直是制约会计电算化发展速度的关键因素。在发展会计软件的同时,培养既掌握计算机知识又精通会计业务的复合型人才,也受到政府、学校和社会的重视。在研究所和高等学校的研究生教育中,设立了会计电算化研究方向,通过研究生课程的学习与社会实践,培养研究生掌握计算机专业知识、会计专业知识、会计信息系统和企业管理信息系统开发方法等多学科的知识。在本科教育中,会计系各专业开设了会计电算化课程,通过学习使学生掌握计算机和会计专业基本知识、了解会计信息系统和企业管理信息系统的开发过程、掌握会计信息系统管理和维护技术、掌握计算机审计的基本内容。1995年4月财政部拟定了《会计电算化初级培训大纲》,各级财政部门组织了培训工作,对在职财会人员、财会主管进行了培训,通过学习使在职会计人员掌握计算机和会计的基本概念、财会软件和相应硬件的使用和操作、了解会计电算化工作的基本过程等,大大提高了会计人员的文化素质和业务素质,使会计电算化工作的开展和健康发展得到了保证。

但是,我国会计电算化还处于初级阶段,我国会计电算化的现状,可归纳为这样几点:

1. 我国会计电算化已经取得一定的进展,但开展的范围还很小。
2. 发展不平衡,国务院各部门、大中型企业在财力、物力、人力方面都占有一定的优势,会计电算化发展也比较快,地方单位点多面广、条件差,发展受到一定限制。
3. 我国会计电算化还处于低水平,多数单位仍开发或使用一至二个比较简单的单项。
4. 相当多的单位还处在计算机与手工记帐并行的状态。
5. 商品化会计软件市场初步形成。

三、我国会计电算化的发展趋势

我国的会计电算化已经取得了很大的成绩,但要在全国普及会计电算化,还需要会计电算化工作者和广大财会人员的艰苦努力。根据近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,我国会计电算化的发展趋势如下:

1. 会计电算化的普及程度将会有很大提高。近几年,我国会计软件水平提高很快,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替代手工记帐的工作,我国会计电算化的普及程度在几年之内会有很大提高。
2. 定点开发会计软件的水平会有很大提高。前几年,定点开发会计软件虽然比较实用,但是在操作方便、画面优美、程序精制方面比通用会计软件要差一些,这些都将在几年内得到改善。由于专业会计软件公司从事定点会计软件开发比较少,这类软件开发的工程

化程度比较低,规模也比较小。随着定点会计软件开发工作越来越专业化,这类软件开发的规模会逐步提高,会更加适应大型单位开展会计工作电算化的需要。

3. 通用会计软件将更加实用,更容易为广大财会人员接受。我国会计软件基本上解决了记帐问题,但在材料核算、销售核算、应收应付款核算、成本核算等核算方面,以及为财会人员的日常工作提供方便等方面还不够完善;在一些比较细节的问题上,还不能全面考虑各种类型单位的差别。这些都将在几年内得到改善。

4. 会计电算化管理将更加规范化。前几年会计电算化管理基本上处于摸索阶段,经过几年的实践,形成了一套管理办法。据了解,财政部除了发出《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》和《会计电算化知识培训管理办法》等管理办法外,还正在制定《基层单位会计电算化工作规范》等管理办法,并进一步组织对这些管理办法的贯彻实施。因此,会计电算化管理将更加规范化。

5. 会计软件开始向管理型发展。随着市场经济的发展,企业成为自主经营、自负盈亏的法人经济实体,企业单位的生产经营都需要在预测、决策的基础上,安排工作,并在此过程中加强控制,事后再进行核算与分析,为下一步预测、决策提供科学依据。

第二章 会计电算化的任务和基本内容

第一节 会计电算化的任务和意义

一、会计电算化的任务

概括起来说,会计电算化的任务就是要提高会计核算和会计管理水平,提高财会人员的工作效率,实现会计工作现代化,以取得更好的经济效益。具体地讲,主要有以下几个方面:

1. 建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度。
2. 建立完整的电算化会计信息系统。
3. 应用电算化会计信息系统完成各项会计核算,不断提高会计核算水平、质量和效率。
4. 应用电算化会计信息系统完成会计管理、预测、决策工作,充分发挥会计的管理职能,为提高经济效益服务。

二、会计电算化的意义

实现会计电算化具有重要的现实意义,具体说来,有以下几个方面:

1. 减轻劳动强度,提高工作效率。实现会计电算化以后,大量的数据计算和处理工作都由计算机来完成,财会人员可以从繁杂、单调的事务中解脱出来,既减轻了劳动强度,又提高了工作效率。
2. 提高会计核算质量,减少误差。会计电算化解决了手工记帐不规范、不统一、易错记、误记、漏记等问题,提高了核算的质量。
3. 加快信息流速,促进经营管理,有利于提高经济效益。实现会计电算化后,大量的会计信息资源可以得到及时记录、汇总和分析,并通过网络系统迅速传递,提高了会计信息的及时性、系统性、全面性和共享程度,有利于企业经营者掌握经济活动的最新信息,用之于经营管理,使企业决策正确、经营得当、经济效益逐步提高有了保证。
4. 促进工作规范化,提高人员素质。计量不准、数据不实、收支虚假是我国传统会计核算工作中普遍存在的问题,应用计算机后,这种现象将会改变。首先,输入数据要求规范化;其次,处理过程得到控制,这些都保证了会计核算基础工作的规范化。同时,财务人员的知识结构更新,人员素质提高。
5. 促进会计理论和技术的发展,推动会计管理制度的改革。会计电算化的实现必然带来会计核算对象、内容、方法等会计理论和会计技术的发展,从而推动会计管理制度的改革。