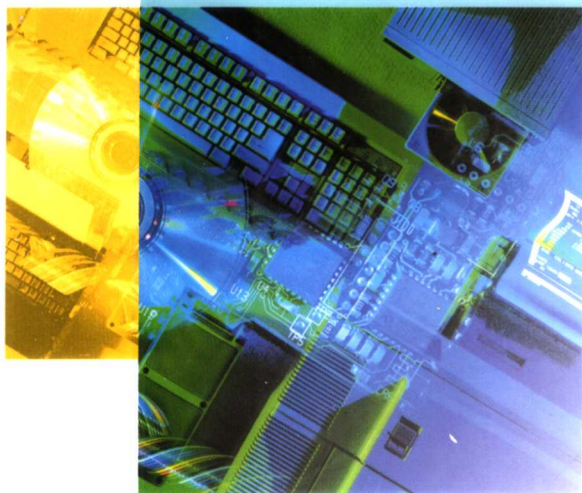


河北省会计人员继续教育指定教材

会计电算化初级知识

河北省财政厅会计处 编



经济科学出版社

会计电算化初级知识

河北省财政厅会计处

经济科学出版社

会计电算化初级知识

河北省财政厅会计处编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www. esp. com. cn

电子邮件:esp@public2. east. net. cn

河北省财政厅印刷厂印刷

河北省财政厅印刷厂装订

850×1168 32 开 8 印张 200000 字

2001 年 8 月第一版 2001 年 8 月第一次印刷

印数:00001 - 13000 册

ISBN 7 - 5058 - 2651 - 4/F·2043 定价:18.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《会计电算化初级知识》编写委员会名单

主 任 张保生

副主任 许亚琴 郭志军

编委（按姓氏笔画为序）

于永春 王英俊 田景春 刘太海

许亚琴 孙国良 朱雅东 史振生

马振兰 李 明 何文奎 张保生

李文学 李风鸣 李同乐 邱顺和

贾秀申 郭志军 徐化荣 游文娟

焦怀旭

《会计电算化初级知识》编制人员

马振兰 史振生 李 明 孙国良

序

为适应我省会计电算化工作发展的需要,不断提高会计人员素质和会计工作水平,进一步推动会计人员继续教育工作的开展,财政厅会计处在结合各地开展会计电算化初级知识培训的基础上,结合新修订的《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》和财政部连续发布的一系列新准则、新制度,组织有关专家对原教材进行了修改和补充,编写了《会计电算化初级知识》,作为全省会计人员继续教育的系统教材之一,同时也作为全省未取得会计电算化初级知识证书的会计人员的培训教材。

《会计电算化初级知识》主要根据会计人员继续教育初级培训的特点,结合当前会计电算化发展情况,侧重对 WINDOWS98 的基本操作、文字编辑软件 WORD 的使用、电子表格处理软件、财务处理软件以及往来账款、会计报表和工资等会计软件等基础知识进行了较系统的介绍,全书力求作到深入浅出,既有一定的理论基础,又有较强的实务操作性。

我们相信,通过对本书的学习,必将为推动我省会计电算化事业和会计人员继续教育工作的健康发展、指导和规范会计电算化工作、促进和提高会计人员的会计电算化水平起到积极作用。

由于编写时间仓促,培训教材难免有错漏之处,欢迎读者批评指正。

河北省财政厅会计处
2001 年 7 月

目 录

第一章 会计电算化基础知识.....	(1)
第一节 会计电算化的意义.....	(1)
第二节 会计电算化的发展.....	(3)
第二章 计算机基础知识	(11)
第一节 计算机概述	(11)
第二节 计算机系统组成	(16)
第三节 计算机性能指标和系统配置	(35)
第四节 DOS 常用命令介绍	(38)
第三章 Windows98 的基本操作.....	(49)
第一节 Windows98 概述.....	(49)
第二节 Windows98 基础知识.....	(52)
第三节 Windows98 桌面环境.....	(55)
第四节 使用桌面	(65)
第五节 中文输入法	(78)
第六节 打印	(86)
第七节 系统工具	(87)
第八节 INTERNET 简介.....	(92)
第四章 文字编辑软件 WORD 的使用	(95)
第一节 WORD 的启动与退出	(95)

第二节	文档的创建、读取与保存·····	(96)
第三节	文档的输入与编辑·····	(99)
第四节	WORD 文件的打印·····	(109)
第五章	电子表格处理软件 EXCEL·····	(112)
第一节	EXCEL 的启动与退出·····	(112)
第二节	EXCEL 基本操作·····	(115)
第三节	EXCEL 表格制作·····	(127)
第四节	EXCEL 文件打印·····	(131)
第六章	账务处理软件·····	(134)
第一节	概述·····	(134)
第二节	账务处理数据流程·····	(139)
第三节	账务处理软件主要功能介绍·····	(145)
第七章	往来账款核算软件·····	(158)
第一节	概述·····	(158)
第二节	往来账款管理系统数据流程图·····	(159)
第三节	往来账款核算软件主要功能描述·····	(163)
第八章	会计报表软件·····	(167)
第一节	概述·····	(167)
第二节	会计报表处理流程及功能模块·····	(171)
第九章	工资等会计软件·····	(176)
第一节	工资核算软件·····	(176)
第二节	固定资产核算软件·····	(181)
第三节	材料核算软件·····	(188)

第四节	成本核算软件	(194)
第五节	产成品、销售核算系统	(200)
第六节	现金流量表软件	(209)

附 录

河北省财政厅关于印发《河北省计算机替代		
手工会计核算审批管理办法》的通知		(221)
附件一	河北省计算机替代手工会计核算单位	
	考核申报表	(226)
附件二	河北省计算机替代手工会计核算单位	
	证书	(241)
附件三	计算机替代手工会计核算考核验收情	
	况表	(242)

第一章 会计电算化基础知识

第一节 会计电算化的意义

会计电算化是管理现代化和会计改革、发展的客观需要,是时代发展的必然,是会计工作现代化的发展方向。大力开展会计电算化,具有重要的现实意义和深远的历史意义。

一、会计电算化的含义

会计电算化,就是把电子计算机技术与会计理论、方法相结合,运用电子计算机及会计应用软件进行会计数据的收集、信息处理,完成会计核算、会计分析与预测、会计管理等工作,反映经济活动,提供会计数据和信息,参与经济预测、决策管理的现代化会计工作方法。

会计电算化也就是在会计工作中应用电子计算机和会计软件技术的简称。

二、会计电算的意义

(一)提高会计工作效率,减轻会计人员劳动强度。

运用计算机进行会计数据和会计信息处理,如:计算、取数、分类、汇总、查询等均准确无误、高速快捷、安全可靠。输入凭证后,记账、算账、转账、生成会计报表等都可由计算机系统自动完成,比手工操作快几十倍、几百倍,减轻了会计人员的劳动强度,避免了手工操作过程中重复抄录,易出差错等弊病。会计信息的提供更加及时、准确、效率高、质量好。

(二)提高会计人员素质,促进会计职能的转变。

开展会计电算化,会计人员的计算机知识和操作水平会随着会计电算化的深入发展逐步提高,有的会计人员还学会了编程序

序和开发会计软件。实现会计电算化,提高了工作效率,会计人员才能时间和精力进行专业理论和业务技能学习,进行会计理论研究和会计分析、预测,参与企业经营管理,为领导决策提供准确的会计信息,变事后核算为事前预测、决策、控制,实现会计工作由事务型、核算型向管理型和宏观调控型的根本转变。

(三)提高会计工作质量,促进会计工作规范化。

为确保会计核算的准确、完整和安全,财政部制定了《会计核算软件基本功能规范》、《商品化会计核算软件评审规则》等规章,对会计核算软件提出了一系列科学、规范的要求。不符合规定的操作和命令,计算机系统都会拒绝执行,从而保证了会计核算的合法性、安全性和会计数据的准确性。而且,计算机打印输出的会计凭证、会计账簿、会计报表、财务分析等资料规范、整洁、美出,会计档案便于保管,是手工操作根本无法比拟的,排除了手工操作易疏漏、不统一、不规范等问题,保证了会计工作质量,促进整个会计工作的规范化。

(四)快速、及时地提供会计信息,提高经济效益。

会计信息是企业管理信息的重要组成部分。会计信息约占企业全部经营、管理信息的70%。在当前市场经济条件下,准确、及时的会计信息对企业来说是十分重要的。只有实现会计电算化,才能信息快、信息灵,领导才能根据经济活动的最新信息,把握有利时机,及时作出正确决策,提高企业经济效益。

(五)实现数据、信息等经济资源共享,为实现全面管理工作现代化奠定基础。

实现电算化后,通过计算网络可迅速传递、掌握各种经济指标,极大地提高经济信息的实用价值。由于会计信息在企业全部经济管理信息中所占比重较大,所以实现会计电算化,为企业管理手段现代化奠定了重要基础,加速了整个管理工作现代化发展。

(六)促进会计自身体系的不断提高和发展。

会计电算化不仅仅是会计核算手段的变革,还必将对会计核算内容、方式、方法、会计档案管理以及会计理论均产生极大影响,促进其进入一个更高的发展阶段。

第二节 会计电算化的发展

一、我国会计电算化发展简介

1982年以前,我国的会计电算化处于起步阶段,会计软件在技术、应用方面都处于探索阶段。

1979年,财政部拨款500万元给长春第一汽车制造厂,从德国进口了电子计算机,进行了电子计算机在会计工作中应用的试点,这是我国第一个企业管理方面大规模信息系统的设计与实施。

1981年,财政部、中国会计学会在长春市召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会,会上正式把“电子计算机在会计中的运用”简称为“会计电算化”。从此,“会计电算化”一词正式提出并被广泛应用。

1983年至1988年,我国会计电算化进入发展阶段,电子计算机和应用软件开始进入各个领域,在会计领域也得到发展,但发展较慢。

1989年,财政部发布了第一个全国性会计管理规定《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,在全国范围内掀起了会计软件开发热潮,大大促进了我国商品化会计软件的发展。单位对计算机用于会计领域的需求愈来愈迫切,计算机在会计中的应用逐步走上正规。与此同时,计算机价格不断下降,性能不断提高,应用软件的开展工具不断优化,专门开展与销售服务的软件公司也大量出现,使以商品化软件为主流的会计软件市场日趋成熟。在会计软件开发和会计电算化实践中,培养了大批既懂财会业务,又熟悉计算机应用技术的复合型会计电算化专业技术人才,为会计电算化的发展奠定了坚实的基础。

1988年至1993年,通过财政部评审的商品化会计核算软件已达23个,会计电算化发展速度明显加快。

1994年,财政部颁发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,文件中提出:到2010年,力争使80%以上的单位实现会计电算化,从根本上扭转基层单位会计信息处理手段落后的状况。同年,又制定印发了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》等文件。1995年印发了《会计电算化知识培训管理办法》,1996年印发了《会计电算化工作规范》。这些文件对我国会计电算化的发展提出了指导若干意见,制定了我国会计电算化发展总目标及实施方案,标志着我国会计电算化管理工作纳入了法制化轨道。此后,我国会计电算化进入了快速发展阶段,会计电算化受到普遍重视,在全国范围内开展了大规模会计电算化知识培训,会计电算化知识得到广泛普及,开展会计电算化的单位越来越多,很多单位实现了计算机替代手工记账。截止到1999年底,全国有近百万名会计人员参加了会计电算化知识培训;通过财政部及省财政厅(局)评审的商品化会计软件已达100多个,行业部门开发的非商品化软件也大量涌现,并得到推广应用;会计电算化普及率不断提高,近万个单位运用计算机替代手工会计核算实现会计电算化。我国会计电算化事业蓬勃发展,日新月异,在我国经济建设中发挥出越来越重要的作用。

我国会计电算化事业在近10年的发展过程中,发生了以下10个方面的巨大变化:

(一)从单项会计数据处理,逐步扩展,建成了完整的会计信息系统,实现了会计数据处理的电算化、自动化和系统化。

(二)会计数据处理从手工操作,发展到计算机处理与手工操作并行,再到甩掉手工账,运用计算机的有效运行完成记账、算账、报账、报表等工作,把广大财会人员从抄写、计算等繁琐的手工劳动中解脱出来,把主要精力投向财会分析、预测、参与决策管理等

工作。

(三)从计算机在基层单位会计工作中应用,为基层单位管理提供可靠依据,发展到用软盘或线路传输报送会计报表及会计信息,用计算机汇总会计报表,为国家宏观调控与宏观管理提供必要的依据。

(四)从开发专用会计软件,到发展商品化会计软件,形成统一、开放、竞争、有序的会计软件市场,在激烈的市场竞争中促进了会计软件质量、水平的不断提高,计算机在会计工作中进一步推广应用。

(五)会计软件的支撑环境不断由低向高档发展。从开始应用的 PC/XT、PC/AT 微机、Basic、Cobol 语言、DOS 操作系统、3⁺ 网等,发展到应用超级微机、小型机、中型机和大型机、Oracle、Sybase 数据库语言、Windows 系列操作系统等,并不断向更高档次的支撑环境发展,从而为增强会计软件功能、提高软件安全、稳定、准确、可靠、高速、快捷、方便等性能方面创造了有利条件。

(六)在会计软件的开发方法方面,从最初采用简单的调查、编程开发设计,发展到运用周期法、原型法、以及面向对象的开发方法,使会计软件的开发周期缩短、开发投资减少、开发的会计软件质量、水平及实用性不断提高。

(七)会计软件从开始只有单独的会计核算功能、事后核算功能,逐渐向事前预测、控制、核算和分析及全面管理型会计软件发展。

(八)由建立会计信息系统,逐渐扩展到建立以财会为中心的管理信息系统发展,为全面深入的财会管理提供更加广泛的科学的依据。

(九)从建立会计信息系统,逐渐扩展到开发建立计算机审计系统,逐步走向电算化会计与审计互相促进、共同发展的道路。

(十)从开始由财会业务人员和计算机应用技术人员共同协作

开发和应用会计软件,发展到培养出一大批既懂财会业务、又熟悉计算机应用技术的复合型人才,提高了会计队伍整体素质,促进了会计软件开发和应用的水平的不断提高。

二、国外会计电算化发展简介

会计电算化是在本世纪 50 年代第二代电子计算机时期开始的。当时的电子计算机价格昂贵、程序设计复杂,而且只有少数计算机专业人员能够掌握这门技术,限制了它的应用范围和发展。随着第三代大、中、小型通用电子计算的大规模生产及软件工具的不断改进,会计电算化得到进一步发展,会计人员积极参与会计电算化工作,熟练操作会计软件,有的成为这方面的专家。国际会计师联合会(IFAG)于 1987 年在日本东京召开了第十三届世界会计师大会,中心议题就是会计师在电算化中的作用。

目前经济发达国家的会计电算化已相当普及,政府机构及绝大多数企业都程度不同地在会计工作中应用了电子计算机。会计电算化的发展促进了商品化会计软件的发展,商品化会计软件的开发应用非常普遍。由于应用商品化会计软件投资少、见效快,很受用户欢迎。近两年,网络软件的发展也很快。目前,美国约有五百多种会计软件在市场上流通,日本约有近百种。会计软件的应用范围十分广泛,遍及各行各业的财会机构。管理型会计软件正逐步趋于成熟,部分大型企业开始采用 ERP 软件,企业全面管理水平不断提高。由于网络软件的强大功能及普遍应用,数据、信息的查询、获取、传递更加方便、快捷,各种信息的利用率很高,充分体现了数据、资源共享,促进了效益的提高和经济的发展。一些国家如美国、俄罗斯、英国的国家首脑对电子计算机的应用也十分感兴趣,纷纷在因特网上建立网页,公布自己的电子邮件地址,人们可以通过因特网与他们取得联系,翻阅他们的演讲稿及公开的文件、公告等,了解他们的工作生活情况。如果给他们发电子邮件,还可以收到回信。

会计电算化的普及和发展,使美国、日本等经济发达国家的会计核算和管理工作日趋现代化,工作效率有很大程度的提高,推动了经济的发展和国力的增强。

三、河北省会计电算化的发展及管理

河北省的会计电算人 80 年代起步,1990 年以后发展较快。尤其是近几年来,我省的会计电算化事业在改革中发展,在开拓中前进,取得了令人鼓舞的成绩。据不完全统计,到 2000 年底,已有 23 万多名会计人员参加了会计电算化知识培训,取得了合格证书;省财政厅评审通过了商品化会计软件近 10 个、行业部门用非商品化会计软件近 20 个。

(一)河北省会计电算化发展规划。

1994 年,河北省财政厅根据财政部的有关规定,制定印发了《会计电算化发展实施意见》,制定了我省会计电算化发展规划。

河北省会计电算化事业发展规划目标:

1. 基层单位实现会计电算化规划目标:

从现在起到 2005 年间,每年至少有 7% (争取达到 10%) 的大、中型企业事业单位和县级以上国家机关在基本会计核算业务方面实现会计电算化,全省国有大型企业及省、市行政、事业单位,力争在 2003 年底以前实现会计电算化;到 2010 年,力争使 80% 以上的基层单位实现会计电算化,从根本上扭转我省基层单位会计信息处理手段落后的状况,提高会计工作效率和质量。

2. 会计电算化人才培养规划目标是:

每年参加会计电算化初级知识培训的人数要达到在职会计人员数的 10%,力争达到 12%,参加中级专业知识培训的人数要达到 2%—3%,高级专业知识培训人数争取达到 1%,从初级知识培训抓起,与中级知识培训穿插进行。从 1997 年开始,县级以上国家机关和大、中型企事业单位的会计电算化管理人员、计算机操作人员持《会计电算化培训合格证书》上岗;到 2003 年,力争达到全

部会计人员持证上岗。

(二)建立会计电算化管理规章制度。

为了规范和加强会计电算化管理工作,省财政厅根据财政部的有关规定,于1995年制定了《河北省会计电算化知识培训管理办法》;1998年制定印发了《河北省会计电算化无纸考试(初级)管理办法》;1999年制定印发了《河北省会计电算化管理办法》、《河北省计算机替代手工会计核算审批管理办法》及《计算机替代手工会计核算考核评分标准》、《河北省会计电算化中级知识培训实施方案》。各市财政厅局结合本地实际制定了相应的管理办法,使我省的会计电算化管理工作步入规范、科学的轨道,提高了会计电算化管理工作水平,保障了会计电算化事业健康、快速地发展。

(三)河北省会计电算化工作管理。

1. 会计电算化工作的组织领导。

省财政厅管理全省的会计电算化工作。各市、县财政部门管理本市、县的会计电算化工作。具体工作由各级财政部门会计处(科、股)负责承担。

各级业务主管部门按照本办法的规定,依据业务分工具体负责本部门的会计电算化管理工作,指导本行业的会计电算化工作,应制定会计电算化发展规划并组织实施,促进本部门、本行业会计电算化的发展。

各单位的财务会计部门,是会计电算化工作的主要承担者。

基层单位应积极创造条件,尽快实现会计电算化。

开展会计电算化的集团企业,应加强对集团内各单位会计电算化工作的统筹规划,向集团网络化方向发展。

各级财政部门、业务主管部门应加强会计电算化工作领导,加强会计电算化知识培训管理工作、计算机替代手工会计核算工作管理及本地会计软件市场管理,提高会计工作现代化水平,推动会计电算化事业的发展。

2. 会计电算化管理工作的基本任务。

(1) 制定会计电算化中、长期发展规划,并组织实施;

(2) 制定会计电算化管理规章、制度,并组织实施;

(3) 组织和管理会计电算化人才培训工作,提高会计队伍整体素质;

(4) 加强对会计软件评审部门及中介机构的监督、管理,促进会计软件质量的不断提高;

(5) 会同有关部门管理会计软件市场,引导会计软件市场的健康发展;

(6) 指导基层单位开展会计电算化工作;

(7) 计算机替代手工会计核算的审批、管理工作;

(8) 组织开展会计电算化理论研究和学术交流;

(9) 总结、交流、宣传、推广会计电算化先进经验。

3. 会计软件的管理。

(1) 在我省境内销售、应用的会计软件应当经过评审。

(2) 会计软件经过评审应达到《会计核算软件基本功能规范》的要求(财政部[94]财会字第 27 号)。

(3) 我省境内的会计软件经销单位,应接受省、市财政、税务、审计、工商行政管理部门的监督、管理,并作好软件售后服务工作,保证用户如期甩账;财政部门负责对会计软件售后服务情况进行监督、检查。

4. 会计电算化知识培训管理工作。

为普及会计电算化知识,提高我省会计队伍整体素质,省财政厅以[1999]37 号文规定,从 1999 年 8 月份起,办理会计证、会计证年检必须持有会计电算化证,在全省范围内执行。从 2000 年开始开展中级会计电算化知识培训,已经取得初级会计电算化合格证书者及具备会计电算化中专以上正式学历者可以参加中级知识培训。各部门应重视会计电算化培训工作,组织本部门、本行业系统