

中國

商品化会计核算转述

主 编 杨周南

中国经济出版社

中国商品化会计软件精选

主编 杨周南

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

中国商品化会计软件精选/杨周南主编

—北京:中国经济出版社,1994

ISBN 7-5017-3076-8

I. 中…

I. 杨…

II. 会计-程序系统

IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 02774 号

中国商品化会计软件精选

主 编 杨周南

副主编 李芝麓

中国经济出版社出版发行

(北京百万庄北街 3 号)

(邮政编码 100037)

各地新华书店经销

北京 714 印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 14 印张 350 千字

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000

ISBN 7—5017—3076—8/F·2181

定价: 13.80 元

中国商品化会计软件精选
编委会名单

顾 问 杨纪琬 王世定

主 编 杨周南

付主编 李芝麓

编写人员(按姓氏笔划为序)

王化明 文志芳 汤 斌 何华祥

何 江 李芝麓 杨周南 赵纳晖

序

我国社会主义市场经济体制的确立,对企业管理的现代化提出了更高的要求。企业要成为市场的主体,必须重视管理信息,特别是会计信息的质量和时效性。传统的会计数据处理方式,已很难适应现代市场瞬息万变的形势,因此企业必须实行会计核算手段的现代化——会计电算化,这是企业管理现代化的一项重要内容。

在计划经济下,分所有制、分部门、分行业的会计制度,对于设计商品化会计软件的通用性带来了一定的困难。1992年,财政部颁布了《企业会计准则》,突破了所有制、部门、行业的界限,缩小了企业之间会计业务处理流程的差别,大大有利于商品化会计软件的通用性设计,使企业购买商品化会计软件成为实现会计电算化的重要途径。

会计电算化是一项复杂的系统工程,企业财会人员充分了解会计电算化的基本理论及相应的实施方法,是实现会计电算化的关键。《中国商品化会计软件精选》是编著者总结了多年来研究开发、具体实施及教学培训等方面的实践经验,参考了有关资料编写的一本面向财会人员、并具体指导企业实施会计电算化的工具书。

为了适应财会人员的学习需要,以及企业实施会计电算化的实际情况,本书没有涉及商品化会计软件的具体开发,而是从会计电算化基本原理讲起,依次阐述企业实施会计电算化的最优方法选择,使用会计信息系统的步骤与方法,电算化后企业内部控制制度与管理制度的设计,以及对会计工作的影响和对策,并介绍了一批各具特色的优秀通用化财会软件,从而使财会人员能够从整体上了解电算化工作和电算化的发展情况。

本书的内容深入浅出,系统性实用性强,适合于企事业单位财会人员和财经类专业学生的学习要求,也可作为电算化工作的培

训教材。它的出版,将有助于企事业会计电算化工作的深入开展。

我借此机会,在这里还要介绍一下,我和我的学生财政科学研究所王世定付所长,女儿杨周南教授等自 1984 年在财政部财政科学研究所创建会计电算化专业以来,已经培养了数十名从事于开发和设计商品化会计软件的人才,本书介绍的安易,华正,金蝶,四方会计软件的部分主要设计者都是财科所研究生部会计电算化专业硕士毕业生。他们以及参与本书的其他编写者,辛勤耕耘,努力开发,硕果累累,为我国的会计电算化事业作出了显著的贡献。今本书出版有日,因乐而为之序。

杨纪琬

前 言

近年来,我国的经济飞速发展,成绩斐然。商品经济的大潮给人们带来了巨大的冲击,改革开放的正确方针结出了硕果,许多年沉稳不动的舆论界也产生了新的变革。新会计制度的实施,给我国会计电算化事业的发展提供了良机,商品化会计软件市场更加欣欣向荣,这将为我国的会计工作现代化作出更大贡献。

面对日益繁荣的会计软件市场,企事业单位的财会人员会有一种目不暇接的感觉,又由于他们对各类商品化软件没有比较全面的比较认识,对它的功能、性能及使用方法等,所知甚少,对如何实施本单位的会计电算化工作,以如何选择适合本单位使用的商品化会计软件感到无处下手,因此,很有必要精选一批有代表性的商品化会计软件进行深入细致的阐述,以享读者。

在上述思想的指导下,由北京市计算中心和财政部科研所联合组织一批电算化专家学者,编著成此书,其宗旨是面对财会人员,帮助其了解企事业单位如何实施会计电算化的有关知识,以及如何选择合适的电算化会计信息系统等。我们能为促进我国会计事业的现代化作出一点力所能及的贡献,心中已感释然。

杨纪琬教授在百忙之中欣然为本书题写书名,并作序,并与他的学生王世定付所长共同担任本书的编写顾问,为本书的编写指导颇多,在此表示由衷的感谢。

在出版此书的过程中,得到了北京市计算中心和财政部科研所领导及有关管理人员的大力支持,以及本书所介绍的各软件公司的有关人员的鼎力相助,我们在此深表感谢。

在此我们还要感谢,中国经济出版社的马晓玲女士,她对本书提出了许多宝贵意见,并为本书的尽快出版给予了大力帮助。

由于时间仓猝,本书不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

1994.3

目 录

第一章	会计电算化概论	(1)
第一节	会计电算化的基本概念.....	(1)
第二节	国外会计电算化发展概况	(15)
第三节	我国会计电算化的开展情况	(19)
第二章	企业会计电算化的实施	(25)
第一节	会计电算化实施的内容目标及原则	(25)
第二节	企业实施会计电算化的条件	(30)
第三节	企业会计电算化实施方案选择	(33)
第四节	商品化会计软件选择	(37)
第五节	硬件及环境设施的配置	(42)
第六节	会计电算化成本效益分析	(43)
第三章	电算化会计信息系统的使用	(48)
第一节	试运行前的准备	(48)
第二节	电算化会计信息系统使用	(51)
第三节	如何甩手工帐	(55)
第四节	电算化会计信息系统维护	(60)
第四章	电算化会计信息系统的内部控制及管理制度设计	(65)
第一节	电子计算机对于内部控制的影响	(65)
第二节	电算化会计信息系统内部控制的目的及必要性 ...	(67)
第三节	电算化会计信息系统的一般控制	(70)
第四节	电算化会计信息系统的应用控制	(74)
第五节	电算化会计信息系统内部控制应用设计概要	(78)

第五章	MIS 设计开发的新方法	(85)
第一节	DTOOL 的总体设计	(85)
第二节	DTOOL 的实现及其对应用系统的生成方法	(88)
第三节	在 DTOOL 环境下 MIS 的开发步骤及描述方法 ...	(92)
第四节	在 DTOOL 开发应用系统的效益分析	(97)
第五节	结束语	(98)
第六章	万能财务软件	(99)
第七章	用友财务软件.....	(127)
第八章	四方财务软件.....	(166)
第九章	四通系列财务软件.....	(199)
第十章	华正财务软件.....	(226)
第十一章	安易通用系列财会软件.....	(250)
第十二章	创建 123 财务软件.....	(280)
第十三章	先锋财务软件.....	(301)
第十四章	远方通用会计核算网络系统.....	(310)
第十五章	远见财务软件.....	(325)
第十六章	搏立财会软件.....	(338)
第十七章	润嘉财会软件系统.....	(360)
第十八章	斯维尔财务软件.....	(388)
第十九章	EA 商品流通企业财务软件	(403)
第二十章	SCALA 企业管理系统	(409)

第一章 会计电算化概论

当前,我国的会计工作已进入一个新的发展阶段,为了适应社会主义市场经济对会计工作的要求,一系列重大的会计改革措施相继出台。会计制度、财务制度的根本性变革使传统的手工核算方式很难满足会计快速、准确地提供各种信息的要求。这样,就给各行业应用计算机处理会计业务提供了机遇。那么,是不是将手工记帐改为由计算机记帐就是会计电算化呢?回答是否定的,会计电算化不仅仅是会计核算手段的改变,还涉及到方方面面的问题,实际上企业要实现会计电算化就是要实施一项系统工程。因此,有必要对会计电算化的基本理论和基本方法进行较深入的了解,从而使会计电算化能更好地为管理服务。

第一节 会计电算化的基本概念

一、会计电算化的含义

“会计电算化”一词最早是在 1981 年由中国会计学会于长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出的,可以简单地将其理解为“将现代有关电子计算机方面的技术应用到会计实务中”,具体地说,就是利用会计软件,由电子计算机代替手工完成记帐、算帐和报帐,甚至进一步完成对会计信息的分

析、预测和决策的过程。

在会计电算化应用初期,人们仅仅将它看成是会计数据处理手段(会计核算工具)的改变,这也是人们利用计算机处理会计业务的初衷。由于管理水平的提高,科技的不断进步,从会计出现起,会计数据处理手段经历了三个发展阶段。最初是手工操作阶段,从最早的结绳记事到以纸、笔、算盘为工具,都是用手工操作进行会计核算;在本世纪初,发明了穿孔机、卡片分类机、机械式计算机、机械制表机等机械设备,国外少数大型企业在会计中运用了这些装置进行业务处理;很快,在 1946 年,计算机问世了,随着计算机技术和信息技术的发展,计算机开始应用于企业管理。而作为企业管理的一部分,财会部门由于数据处理量最大、最集中,最需要首先使用计算机来代替手工核算,并且财会工作历来规范程度高,对每类经济业务的处理都有相应的准则和方法给予严格地规定,在企业管理中最易于用计算机处理,由此,会计数据的处理方式进入了电子数据处理阶段。但是这种核算手段的进步并不意味着“会计电算化”的完全实现。在会计实务中应用计算机后,不仅核算手段改变了,而且对会计核算内容、会计方法、对象、程度等有重大的影响。因此,无论是会计理论还是会计实务都应做出相应的调整,以适应这种变革。对于“会计电算化”的基本实施机构——基层企事业单位来说,某套商品化会计软件的购买和使用,仅仅是基层单位实施“会计电算化”的一个方面,企业在打算购买一套商品化软件之前,首先应根据单位的总体情况和计算机的应用水平,以提高工作效率、提高企业效益为目标,调整和设置相应的会计电算化机构或岗位,以明确职责;其次应着手制订会计电算化工作发展规划,就目前的应用情况看,很多单位实现会计电算化并非一步就能到位,必须分阶段进行,因而有必要对这项工作作出整体安排,以便工作的顺序进行;此后,应考察企业自身的计算机应用情况,从而确定是自己组织人开发一套专用的会计软件,还是直接购买和使

用商品化会计软件。无论采用何种方法,都应事先对企业的会计管理现状、计算机软件、硬件配置情况以及不同层次工作人员(如系统分析设计人员、编程人员、维护人员、操作使用人员)的组成情况作出比较详细的考察,以便决定该企业是否适于建立电算化的会计信息系统,应达到什么程度。在以上工作做完之后,就可以根据调查的内容建立相应的电算化会计信息系统;使用会计软件之后,会计的核算程序、方法都发生了很大变化,以往的针对手工核算的那套管理制度已不适应新的要求,因此应当制订适宜的电算化会计管理,以保证会计电算化工作的正常进行;最后,在会计软件使用前,还应对不同层次的人员进行培训,当内在企业组织机构、管理要求和财会制度变化时,单位的会计电算化工作能够适应这种变化。以上是基层单位实施“会计电算化”的流程,除此之外,某一行、某个部门乃至全国的会计电算化都有组织、规划、建立、管理和人员培训的过程。这就是“会计电算化”的完整含义。

全面了解“会计电算化”的含义,有利于会计电算化工作的正常发展,尤其对基层单位来说,如果不了解“会计电算化”,以为它只是单纯的手工搬家,在没有完全掌握企业情况之前,就盲目购买和使用会计软件,对企业的发展有相当的危害。

二、会计电算化内容

根据会计电算化的实施范围和管理要求,会计电算化工作包括宏观和微观两个方面。

微观方面主要是指基层单位的会计电算化,其主要目标是通过基层单位会计核算手段和管理决策手段的现代化,促进企事业单位会计信息收集、整理、传输和反馈的灵敏度和准确度,全面提高对会计信息的分析能力,更好地为基层单位的管理和决策服务。

基层单位会计电算化的内容如下:

1. 组织机构的设置。主要是指应根据单位的总体情况和计算机的应用情况,以提高效率、增加效益为原则,调整和设置单位的

机构、岗位及职责的划分,以适应电算化的要求。

2. 制订会计电算化发展规划。前已述及,“会计电算化”是一项庞大的系统工程,涉及到企业方方面面的关系,十分复杂,因此要分期分批进行,确定几年内“会计电算化”应达到的目标及为分步实现这些目标所作的安排,以便有条不紊地开展工作。

3. 建立电算化会计信息系统。包括实施队伍的组织,软、硬件的购置和配备,会计软件的取得,电算化系统与手工系统之间的转换等诸多内容。建立电算化会计信息系统,首先要组建一个负责系统建立工作的实施小组,考察会计工作状况,作出实施计划,然后根据规划及实施计划的要求,确定会计软件的取得方式,是自行或请人开发,还是购买商品化软件,依此配置计算机硬件设备,包括主机、打印机、显示器、电源及其他设备,并在此基础上配备相应的操作系统、程序设计语言等系统软件。在建立了新系统之后,新旧系统还需同时运行一段时间,进一步检查新系统的功能和性能(如安全性、运行效率、保密性、正确性等)是否达到预期的目标,直到新系统的完全使用。

4. 制订电算化会计信息管理制度,保证计算机系统的安全运行。其主要内容包括电算化会计内部控制制度、人员管理制度、操作使用管理制度、档案管理、财务管理等。

5. 人员培训。会计电算化是一项高技术工作,需要既懂会计、又懂计算机的复合型人才,同时也需要专业会计人员、计算机专业人员共同合作。在使用电算化会计信息系统之前,应先明确责任,划好岗位,针对岗位职责进行专项培训,以保证电算化会计系统的正常运转。

6. 使用和维护。即按设计要求组织适用于电算化系统的会计数据,并及时传递、输出和保存有关信息。同时,会计软件的使用需要良好的运行环境,因此要做好日常的维护工作,包括各种硬件设备和软件的维护。另外,还应根据企业组织结构、经营状况、管理水

平以及财会制度的变化对电算化会计信息系统(即硬件、系统软件和核算软件)作出相应的修改和调整。

宏观方面包括行业会计电算化、综合主管部门会计电算化和全国会计电算化工作的组织推动和管理。其主要内容如下:

1. 会计电算化机构设置。即确定负责会计电算化宏观管理的机构及其职责划分,建立专门的电算化会计信息系统实施小组,进行会计电算化各项工作的执行和管理。

2. 会计电算化工作规划。即由财政部门及各行业主管制订会计电算化的宏观发展规划,包括国家、地区、行业的会计电算化目标、发展方向及实施办法。

3. 会计电算化制度建设。现行的财务、会计制度均以手工核算为基础,会计电算化不仅改变了核算手段,还影响到核算的内容、方法、对象及程序,因此,在制订会计制度时应纳入电算化的内容,财政部门也应对会计电算化制订全国统一的有关制度,从原则上对会计电算化的重大问题做出明确的规定,各地区、各部门以此为标准再制订适合自身特点的会计电算化管理制度。

4. 会计软件的评审和甩帐。会计软件的使用不同于手工使用方式,涉及到财务会计制度能否正确地贯彻执行,也涉及到国家、企业、个人三者之间的利益关系。因此在使用会计软件之前应由国家法律上认可的专门机构对其基本功能、使用的正确性、合法性、安全性等从会计管理的角度进行评审。同时,在甩手工帐时也需专门机构进行核准,以确保使用的安全性。

5. 会计电算化的人才培训。主要是指多渠道、多方式培训各层次的会计电算化管理和应用人才。

此外,计算机审计,也是会计电算化的一项重要内容。电算化后,改变了审计线索、内部控制和审计的内容,因此,审计的手段也需做出相应的变化,尤其是利用计算机技术对电算化会计信息系统进行审计是当前急需研究解决的问题。

三、会计电算化对现行会计工作的影响

直至目前,许多企事业单位的会计数据处理仍然以人为主体的,会计信息系统是一种面向人的手工处理系统。但是,计算机的使用,对传统的手工系统无论在组织形态、内部结构还是数据处理方式和内部控制措施都产生了强烈的冲击,会计信息系统已演化成为人机相互结合、以计算机为主的综合处理系统。这种变化主要表现在以下几方面:

1. 组织机构发生了改变。组织机构的改变主要表现在两个方面:一方面,企业为加强对计算机应用工作的管理,需要在企业内部设立专门的信息处理机构和计算机管理部门,也可以在各专业业务部门内部设立计算机应用的管理机构;另一方面,计算机的使用也对原有会计信息系统内部的组织机构产生了影响,原有的职能岗位被新的岗位所代替,原来按手工核算分工建立的机构,由于具体核算全部由计算机自动处理,因而必然要被新的以计算机为基础的管理机构代替。

2. 数据处理方式发生了根本性改变。首先,处理速度大大加快,原先需一个月算的帐,使用计算机处理后几天就能完成。原来手工系统由许多人共同完成记帐、算帐、编表的工作方式,电算化后成为自动、集中的处理方式。各种凭证一经输入,便由计算机自动完成记帐、对帐、结帐、转帐和编表、分析等工作,在这些工作过程中,不能进行人工干预,这样,需要许多人完成的工作由计算机集中完成,帐、证、表的核对勾稽关系在计算过程中自动得到保证。各类人员的职能分工也随之发生改变。会计人员的工作由原来的抄写计算转变为输入数据、审核、处理、分析和利用,这使得会计人员有精力对企业经营活动进行分析和控制。使用计算机后,对会计信息的处理精确度大为提高,计算机能按照程序的要求执行任何复杂的任务,只要输入的数据没有变化,计算机每次重复执行的结果均不会发生改变。而手工核算长期以来一直在不断简化处理过

程,这样做影响了信息的质量,信息的准确度得不到保证,而且每次手工处理的结果有可能不同,因此在处理过程中还必须采取重复处理、上级复核、抽样检查等相应的防范措施。计算机的帮助下,上述问题都可以很好地解决。

3. 对工作环境有更高的要求。电算化会计系统的主体是计算机,它对运行环境要求较高,在使用单位应设有专门的工作场所,温度、湿度、通风指标都应符合标准,另外还应做到防震、防磁、防水、防火、防尘,以保证计算机、打印机、通讯设备等都能正常运行。

4. 会计系统与外部其它系统信息交换的内容和方式有所改变。计算机的应用使新系统所提供的信息无论在数量上还是质量上都远远优于手工系统。具体表现为:扩大了输出信息的数量和指标的种类,提高了输出信息的速度、精度和准确性,增加了信息的实时性,除定期输出各种帐、证、表之外计算机系统可随时根据企业的需要输出相应的信息,并能进行各种分析、预测和辅助决策活动,这些在手工系统是无法实现的。

5. 数据存贮介质发生了很大改变。在手工条件下,会计信息保存在纸上,即所有的会计档案、资料均以纸介质的形式存贮,手工核算过程,也就是会计数据在帐、证、表等纸张之间的转移、交换过程。但是实施电算化后,会计档案的存贮介质变成了以磁盘、磁带等磁性材料(磁介质)为主,纸介质为辅,这样,不仅要建立纸介质会计档案的管理制度,还要建立严格的数据备份、数据恢复等针对计算机电磁存贮介质的数据保管制度,使会计资料保存的环境在温度、湿度等方面符合电磁介质的要求。

6. 内部控制制度和方法有重大改变。计算机的使用使原来靠帐簿之间相互核对来实现的查错纠错控制已不复存在,而且在磁介质上可以不留痕迹地进行修改和删除,因此削弱了审计线索,由于数据在计算机中看不见,摸不着,使审计发现错误的机会减少了。此外,计算机在硬件结构、环境要求、文档保存等方面的特点决