

会计电算化实用手册

KUAIJULDIANSUANHUASHIYONGSHOUCE

王 露 主编



中国财政经济出版社

会计电算化实用手册

主 编 王 露

副主编 庞克瑞 甘江水

林国良

主 审 许建钢

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

内 容 提 要

会计电算化是电子计算机在会计工作中应用的简称。经过 10 多年的发展,会计电算化已经逐步成为一门综合性的边缘科学,集中体现了电子计算机技术和会计学的最新发展成果。《会计电算化实用手册》是为了普及和提高会计电算化知识而编写的,主要内容有:相关学科知识、会计学知识、电子计算机技术、会计信息系统(包括会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统)、会计电算化的管理以及电子计算机审计。“手册”实用性强,主要部分附有程序,具有可操作性,是我国第一部系统、全面论述会计电算化的著作。适合广大财务会计、审计人员,财经类院校会计、审计、信息系统等专业的师生,企业经营者及有关人士阅读;亦可作为“会计专业技术资格考试”会计电算化内容的参考用书。

会计电算化实用手册

主 编 王 露

* * *

中国财政经济出版社 出版

(100010 北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

化学工业出版社印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 27.5 印张 ·666 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 册 定价: 21.00 元

ISBN 7-5005-2399-8/F·2275

(图书出现质量问题,本社负责调换)

《会计电算化实用手册》编委会

顾问：阎达五 陈凌波 龚文荣

主编：王 露

副主编：庞克瑞 甘江水 林国良

编写成员：

龚文荣 王 露 甘江水 林国良

冯鲁闽 庞克瑞 杨 媛 杨平波

康健钊 常世平 唐超雄 张群智

赵国炉 常 晋

主 审：许建钢

序

余秉坚

世界已经进入一个信息时代，市场经济及其每一个细胞——企业的繁荣和健康发展，在很大程度上决定于各方面的信息是否丰富、准确、迅捷，社会主义市场经济及其主体——企业也不例外。信息，是多种多样、丰富多采的，但在商品货币经济条件下，用价值指标反映的信息对经济工作至关重要。会计信息在以价值指标反映的信息中占绝对比重，因此，在现代社会，人们注重会计信息是理所当然的。如何使会计信息更加丰富、准确、迅捷，以帮助人们捕捉瞬息万变、稍纵即逝的经济发展机遇，是面对纷繁复杂、数据如毛的会计工作的一个历史难题，现代科技——电子计算机的面世为之提供了解题的手段。近年来，我国会计电算化事业的发展，是会计工作向现代化管理迈进的重要标志。会计工作水平的进一步提高，其在维护社会主义市场经济秩序，加强经济管理，提高经济效益中的作用的充分发挥，也有赖于会计电算化的进程和发展水平。

会计电算化事业的发展，迫切需要一批又一批既熟悉会计业

务，又掌握电子计算机技术的复合型人才成长。在当前和今后一段时间内，人才的培养对我国的会计电算化至关重要。本着普及、提高会计电算化知识的宗旨，一批工作在财会领域教学、科研、生产第一线的年青人怀着极大的责任感和发展我国会计电算化事业的热忱，共同编写了这本《会计电算化实用手册》。“手册”结构严谨，对会计电算化知识的介绍较为系统、全面，主要部分还附有程序，操作性强，是近年来会计电算化方面出现的较有特色的一部著作，相信对广大的财务会计工作者都会有所帮助。

特以此序向以王露为首的年青朋友们在会计电算化方面获得的成功致贺！致敬！

1994 年 3 月于北京

前 言

建立健全社会主义市场经济体制，已经成为中国的国策。在市场经济的浪潮中，如何掌握主动、积极竞争，成为所有企业关注的问题。而会计电算化技术的充分运用，则可以使经营管理者如鱼得水，从而更有效地在竞争中取得胜利。为此，国家财政部制定了专项培训计划，决定根据培训工作的需要，将会计电算化知识逐步纳入会计专业技术资格考试的范围，并打算将考核会计电算化基本操作技能纳入《会计证》年检内容。

目前，“会计电算化”对于大多数人，包括很多财务会计人员，仍是一个陌生的、比较模糊的概念。最初，会计电算化是电子计算机在会计工作中应用的简称。经过 10 多年的发展，会计电算化已经逐步成为一门综合性的边缘科学，它融合电子计算机技术、通信技术、管理理论、一般系统论、信息论、控制论和会计学等多种科学，集中体现了电子计算机技术和会计学的最新发展成果，并将它们加以最充分的应用。

在资本主义发达国家和地区，电子计算机对于管理者（包括财务会计人员）来讲，是再平常不过的一种工具。电子计算机能够迅速完成一个机构内大部分的计算和数据处理工作。它不仅可

以代替传统会计的记帐、算帐、报帐工作，而且可以增强会计管理在经济管理中的职能，使会计决策成为日常的现实。这些，将会使每一个钟情于它的企业——管理得到加强，效率得到提高，成本得以降低，利润得以增加，从而在市场经济的浪潮中大显身手。

《会计电算化实用手册》就是为了适应社会主义市场经济的需要，帮助广大财务会计、审计人员和经营管理者主动参与市场经济竞争而编写的。

考虑到我国会计电算化事业发展较迟，从事会计电算化工作既有会计专业人员，也有计算机专业及其他专业人员，所以，本手册所提出的会计电算化知识体系兼顾了各类人员的需要，大致安排了这样一些内容：第一，会计学知识，包括会计基础、会计实务和审计学的知识。第二，电子计算机技术，包括软件工程技术和通信技术。第三，相关学科知识，包括管理理论（主要是决策论）、系统论、信息论和控制论。第四，会计信息系统，这是会计电算化的核心内容，是会计电算化得以实现的主要体现，主要内容包括，会计信息系统的建立过程、会计数据处理（会计核算）系统、工资核算系统、存货核算系统、固定资产核算系统、成本核算系统、会计报表系统、会计管理系统、会计决策支持系统等。第五，会计电算化的管理，这是会计电算化得以实现和发展的保证，主要包括会计电算化的宏观管理和微观管理。第六，电子计算机审计，这是会计电算化的附加内容，也是会计电算化的延续。手册中重要部分附有程序供参考，最后附录了新近颁布的有关法规及文件。

参加本手册编写的都是工作在教学、科研、生产第一线，具有丰富会计电算化知识和经验的有关专家、教授。阎达五、陈凌波、龚文荣同志任顾问。中国会计学会副会长、中国人民大学博士生导师、教授阎达五对本手册的总体结构和内容安排提出了指

导性的意见。对此，我们表示钦佩和感激。

本手册由王露主编，庞克瑞、甘江水、林国良任副主编。各章的编写为：王露（第1、2、3、4、11、27、31章），杨媛（第5、6、7章），庞克瑞（第8、9、10章），杨平波（第12、13、15、16章），甘江水（第18、19、20、21、22章），冯鲁闽（第23章），林国良（第24章），龚文荣（第25、26章），常世平、康健瓴、唐超雄、张群智、赵国炉、常晋（第14、17、28、29、30、32、33章）等。华中理工大学汪斌教授参加了部分章节的编写。最后由王露总纂、修改、定稿。

中国会计学会秘书长、高级会计师余秉坚在繁忙中抽出空来，欣然为本手册作序。

中国会计学会中青年会计电算化分会常务理事、秘书长许建钢先生审阅了全部书稿，并提出了许多宝贵意见。

在编写过程中，我们参考了国内外有关专著。

在此，我们一并表示感谢。

会计电算化是一门新兴的学科，正处于不断探索之中，自然，本手册也会有不足之处，我们希望通过我们的努力，为我国会计电算化事业作出微薄的贡献。敬请读者专家指正。

王 露

1994年4月18日

目 录

第一篇 会计电算化引论

第一章 电子计算机对会计的挑战.....	(3)
一、电子计算机的出现对社会的冲击.....	(3)
二、传统会计受到的挑战	(11)
三、财务会计人员迎接挑战	(15)
第二章 会计电算化	(17)
一、会计电算化基本概念	(17)
二、数据处理和信息系统	(21)
三、会计信息系统	(35)
第三章 会计电算化发展概况	(44)
一、会计电算化的起源	(44)
二、会计电算化的发展阶段	(44)

第二篇 会计电算化与相关学科知识

第四章 管理理论	(51)
一、管理理论概述	(51)
二、决策从经验到科学	(52)
三、科学决策的程序	(54)
四、如何才能科学地决策	(58)

第五章 系统理论	(62)
一、系统和系统方法	(62)
二、现代系统论	(68)
三、系统学理论的应用	(70)
第六章 信息理论	(74)
一、信息和信息论	(74)
二、信息理论基本知识	(77)
三、信息方法	(83)
四、信息科学技术和信息革命	(88)
第七章 控制理论	(93)
一、控制论的产生	(93)
二、控制论的基本概念	(97)
三、基本控制方式	(103)
四、控制论的主要方法	(109)
五、控制论的应用	(113)

第三篇 会计、审计知识概要

第八章 企业会计基础	(119)
一、会计的涵义、内容和职能	(119)
二、会计的基本假设	(121)
三、会计的基本概念	(124)
四、会计的基本原则	(131)
五、会计学	(136)
第九章 企业会计实务	(138)
一、工业企业会计科目	(138)
二、企业会计核算	(141)
三、会计报表	(149)

第十章 审计基础	(168)
一、审计概论	(168)
二、审计程序与方法	(170)
三、会计报表审计	(173)

第四篇 会计电算化涉及的电子计算机知识

第十一章 电子计算机概论	(181)
一、电子计算机的组成	(181)
二、电子计算机的层次	(183)
三、会计人员的电子计算机层次	(184)
第十二章 电子计算机硬件	(186)
一、电子计算机中数的表示方法	(186)
二、电子计算机硬件的基本结构	(189)
第十三章 操作系统	(195)
一、DOS 发展概述	(195)
二、DOS 基础知识	(198)
三、实用 DOS 命令	(203)
四、UNIX 操作系统	(216)
第十四章 程序设计方法与软件开发技术	(231)
一、基本数据结构	(231)
二、程序设计语言	(233)
三、高级语言——BASIC 语言	(236)
四、程序设计和流程图	(252)
五、软件与软件工程	(262)
六、软件设计的基本技术	(263)
第十五章 文字信息处理	(269)
一、电子计算机所能处理的汉字	(269)

二、汉字输入输出的方法·····	(271)
三、汉字输入·····	(272)
四、文字编辑软件·····	(299)
第十六章 FoxBASE ⁺ 数据库·····	(302)
一、FoxBASE ⁺ 概述·····	(302)
二、数据库操作·····	(315)
三、程序设计命令·····	(344)
四、输入输出格式设计·····	(354)
五、FoxBASE ⁺ 函数·····	(369)
第十七章 微机局域网·····	(390)
一、局域网络的特点·····	(390)
二、局域网络的构成·····	(391)
三、局域网络结构·····	(393)
四、网络协议·····	(394)
五、以太网 (Ethernet) 和 Starlan 介绍·····	(395)

第五篇 会计信息系统

第十八章 会计信息系统的建立过程·····	(403)
一、会计信息系统建立过程概述·····	(403)
二、会计信息系统生命周期法·····	(409)
第十九章 会计数据处理 (会计核算) 系统·····	(420)
一、会计核算系统的流程与规划·····	(421)
二、会计科目的编码、名称与汉语拼音缩写·····	(432)
三、会计电算化后的改革·····	(439)
四、会计核算系统的功能模块设计·····	(443)
第二十章 工资核算系统·····	(518)
一、工资核算系统系统分析·····	(518)

二、工资核算系统的系统设计·····	(521)
三、工资核算系统的程序设计·····	(526)
第二十一章 存货核算系统·····	(559)
一、存货核算系统的设计思想·····	(560)
二、存货核算系统的功能设计·····	(562)
第二十二章 固定资产核算系统·····	(569)
一、固定资产核算系统的总体要求·····	(570)
二、固定资产核算系统的系统设计·····	(570)
三、固定资产核算模块的设计·····	(574)
四、固定资产核算的数据库设计与编程·····	(576)
第二十三章 成本核算系统·····	(603)
一、成本核算的任务·····	(603)
二、成本核算系统的设计思想·····	(605)
三、成本核算系统设计·····	(618)
四、成本核算系统数据库及程序设计·····	(629)
第二十四章 会计报表系统·····	(641)
一、会计报表系统设计·····	(642)
二、会计报表功能设计·····	(644)
三、会计报表程序设计举例·····	(649)
第二十五章 会计管理系统·····	(661)
一、会计管理系统概述·····	(661)
二、固定资金管理系统·····	(667)
三、流动资金管理系统·····	(675)
四、成本管理系统·····	(685)
第二十六章 会计决策支持系统·····	(696)
一、决策支持系统概述·····	(696)
二、会计决策支持系统的基本模型·····	(704)

第六篇 会计电算化的管理

第二十七章 会计电算化管理概述·····	(709)
一、会计电算化管理·····	(709)
二、会计电算化管理的必要性·····	(709)
三、会计电算化管理的发展过程·····	(712)
第二十八章 会计电算化的宏观管理·····	(719)
一、会计电算化宏观管理概述·····	(719)
二、会计电算化发展规划·····	(721)
三、会计电算化人员培训·····	(727)
第二十九章 商品化会计软件·····	(734)
一、对会计核算软件的基本要求·····	(734)
二、会计核算软件的评审·····	(740)
第三十章 会计电算化的微观管理·····	(749)
一、设立会计电算化组织机构·····	(749)
二、制定会计电算化工作计划·····	(758)
三、拟定会计电算化管理制度·····	(762)
四、财务会计人员知识的更新·····	(766)

第七篇 电子计算机审计

第三十一章 电子计算机审计概论·····	(773)
一、电子计算机审计的产生·····	(773)
二、会计电算化对审计的影响·····	(775)
三、“电子计算机审计”结构安排·····	(777)
第三十二章 会计信息系统的审计方法·····	(778)
一、绕过电子计算机审计·····	(778)
二、穿过电子计算机审计·····	(778)

三、利用电子计算机审计.....	(779)
第三十三章 电子计算机审计的内容和步骤.....	(781)
一、审计的内容.....	(781)
二、审计的步骤.....	(782)
 附录一：中华人民共和国会计法.....	(791)
附录二：会计改革纲要（试行）.....	(797)
附录三：DOS 命令表	(805)
附录四：FoxBASE+ 命令分类表	(810)
附录五：FoxBASE+ 函数分类表	(826)
附录六：财政部关于《会计核算软件管理的几项规定 （试行）》.....	(835)
附录七：财政部《关于会计核算软件评审问题的补充 规定（试行）》	(841)
附录八：日本电子计算机审计准则.....	(850)
 参考文献.....	(861)
后 记.....	(862)

第 一 篇

会计电算化引论