

《新编会计审计实务丛书》

■总主编：李硕豪 孙来福

新编计算机会计 与审计实务

■邱胜利 ■张玉 ■谢平 编著



中国物价出版社

《新编会计审计实务丛书》

《新编计算机会计与审计实务》

邱胜利 张 玉 谢 平 编著

中国物价出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编计算机会计与审计实务/邱胜利等编著. —北京:中国物价出版社, 1996. 8

(新编会计审计实务丛书/李硕豪, 孙来福主编)

ISBN 7-80070-621-4

I. 新… I. 邱… III. ①计算机应用—会计②计算机应用—审计 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 15907 号

453642

新编计算机会计与审计实务

邱胜利 张玉 谢平 编著

中国物价出版社

新华书店经销

北京房山光明印刷厂印刷

850×1168 毫米 大 32 开 16 印张 460 千字

1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第一次印刷

印数: 1—5000 册

ISBN7-80070-621-4/F·460

定价: 25.00 元

作者简介

邱胜利,男,1952年生。毕业于北京理工大学计算机系(原北京工业学院)和北京经济函授大学现代经济管理。现为审计署科研所高级工程师、副处长。从事计算机应用软件开发10余年。曾两次完成《空军某部半自动化指挥系统》I型和II型课题的主要科研工作,两项成果分别荣获中国人民解放军总参谋部颁发的“科学技术进步二等奖”和获得个人“科学技术进步二等奖”,在1986年“全国计算机应用项目展览评比中荣获三等奖”。开发《微机辅助审计软件》并通过审计署部级鉴定和Windows环境的《通用计算机辅助审计软件》。1991、1992年曾在香港和澳大利亚接受过计算机审计业务培训。

著作有:《会计电算化与计算机审计实务》、《新会计核算与计算机审计实务》,是《新编实用审计大全》和《世界主要国家审计》的副主编和副分主编。

1991年曾在中央电视台讲授《计算机审计实务》课程35学时。在《光明日报》、中央党校论文集、审计、计算机报刊杂志上发表文章、论文二十多篇。

张玉,女,1954年生。1982年1月毕业于华南师范大学外语系,英语专业,获文学士学位。1987年毕业于中央财政金融学院财政系财政专业,获经济学硕士学位。曾任中财院财政系外财教研室主任,审计署科研所科研处副处长。现任审计署外事司国际组织处处长,最高审计机关亚洲组织培训委员会委员。参加编著的著作有:《比较财政管理学》、《会计电算化与计算机审计实务》、《新会计核算与计算机审计实务》、《世界各国政府审计》、《世界主要国家审计》等。在多种杂志和《光明日报》上发表过30多篇文章。

前 言

《新编计算机会计与审计实务》一书是在中共中央国务院召开全国科学技术大会以后,全国实施科教兴国战略热潮之际编写推出的,与新会计制度相适应的一本实务性专业书籍。本书主要由会计电算化与计算机审计原理和操作实务两大部分组成。

我国计算机会计财务软件商品市场经过六年多的时间里,在全国已逐步成立了 200 多家专业会计财务软件公司,其中有 30 多家公司的财务软件系统已经过财政部评审。随着商品化财务软件的推广使用,在国民经济各个领域已取得了较好的成果。据不完全统计,全国已有 10% 以上的单位实现了会计电算化,部分地区和行业的会计电算化普及率更高。如上海有 80% 以上的市属企业实现了主要会计业务处理电算化;全国铁路系统有 90% 以上的基层站段、全国供电系统 70% 以上的企业实现了财务会计电算化。在财政部会计电算化的发展规划中,到 2000 年要在 40% 的基层行政单位和 50% 的中小型企业实行会计电算化,到 2010 年要求全国 80% 的企事业单位实现会计电算化。

国家审计署郭振乾审计长在全国审计工作会议上的讲话中指出:“各级审计机关要认真贯彻执行党中央提出的‘把经济建设转到依靠科技进步和提高劳动者素质的轨道上来’的方针,通过继续教育和培训,使 80% 的人熟悉掌握计算机操作技能。”审计署已把审计事业提高到“依靠科技进步和提高劳动者素质”的高度上发展。在会计电算化软件日益普及深入发展的今天,传统的手工审计方法已经不能适应对其进行审计的要求。要适应对会计电算化进行审计的要求,适应形势发展的需要,一方面要按照新的要求开发出相应的计算机审计软件;另一方面需要有更多的具有复合型知识结构的计算机审计人才,才能有效地开展计算机审计,以适应我

国会计电算化快速发展的需要。要达到这个目标,就要有实务性很强的业务书籍作为培训教材,我们就是从这一目标出发,编著了《新编计算机会计与审计实务》一书。

《新编计算机会计与审计实务》一书,面对目前会计电算化系统在 DOS 和 WINDOWS 的发展趋势,以大量的实务性图例与文字叙述,提供给广大的会计和审计人员必须掌握的会计电算化系统的结构原理和熟练地操作、使用的会计电算化软件系统。目前,还没有一本以大量实例图型与原理相结合的计算机会计与审计的实务书籍。正因如此,我们编著了《新编计算机会计与审计实务》一书,并配有《通用计算机辅助审计软件》和该《软件》的操作指南,力图使广大的会计、审计和税务人员既能掌握会计电算化和计算机审计原理,又能掌握会计电算化财务软件技术的结构设计和操作计算机审计软件的操作技能,将理论与实践融汇贯通,更好地为各自的工作服务。

《新编计算机会计与审计实务》一书的特点是:在整体结构与内容的安排上,从计算机会计与计算机审计的原理入手,由浅入深地介绍会计电算化与计算机审计的操作实务,有大量的实例图片,做到理论与实践相结合,使之简单、明了、实用。特别是在操作实务部分着重介绍:会计电算化帐务系统、会计电算化报表传输系统、WINDOWS 版的《通用计算机辅助审计软件系统》。还附有世界 120 多个国家最高审计机关计算机软、硬件配置情况一览表。这些软件系统和世界各国审计机关计算机软、硬件配置情况都是目前新近推出的、技术比较先进的、适应时代发展的应用系统。

由此可见,本书是会计、审计和税务人员学习会计电算化与计算机审计技术必备的专业书籍。此外,本书还可作为电大学员、在校学生和在职干部培训的参考教材,对从事会计、审计、税务软件的开发人员也有一定的参考实用价值。

本书主要介绍计算机会计与审计的原理和操作实务。由于以

往的习惯,对计算机会计一词在后面文章里以会计电算化统称。本书的内容有:会计电算化与计算机审计概论、会计电算化系统设计原理、会计电算化系统帐务结构设计、会计电算化系统内部控制与评审、会计电算化系统的审计原理、会计电算化实施部门的管理与要求、万能会计电算化帐务系统、万能会计电算化报表系统、万能会计电算化转帐系统、计算机辅助审计的各种方法、国内外计算机审计最新发展动态、WINDOWS 版《通用计算机辅助审计软件系统》等。

本书由专门从事计算机审计、会计系统软件开发经验丰富的高级工程师、高级审计师合作编写。第二、三、九、十、十二章、附录一由邱胜利同志编写;第一、四、八章部分内容、第九章第三节、十一章、附录二、三由张玉同志编写;第四章的部分内容由谢平同志编写;第五、六、七章的会计实例文稿由北京万能财务软件工程有限公司提供。参加编写稿件和提供热情帮助的还有:杨英选、庞秀柱、郑伟等同志,在此均表示感谢。全书由邱胜利同志总撰而成。

全国会计电算化领导小组组长、中国人民大学王景新教授在百忙中给本书作序,在此表示感谢。

由于时间仓促,加上编者的水平和知识有限,书中难免有错误和不足之处,敬请读者和同行专家们批评指正。

邱胜利

一九九六年六月于北京

序 言

把电子计算机用于会计工作,实现会计数据处理电算化,在国际上一些经济管理比较先进的国家已经相当普遍,在我国则起步较晚,但发展较快,在短短的十几年内,目前已有几十万家企业、事业、机关、学校、科研单位在会计工作中使用了计算机,其中一部分单位已经建成了完整的会计信息系统,并把手工帐本甩掉,完全靠计算机有效运行完成记帐、算帐、报帐任务,从而把财会人员从繁琐的手工劳动中解脱出来,可以把主要精力转向管理,加强了以财务为中心的经济管理工作。特别是在1988年以后,从开发专用会计软件转向发展通用化商品化会计软件,先后组建了一大批专门营销会计软件的专业公司,近年又引进了一批外国软件,形成了统一、开放、竞争、有序的庞大的会计软件市场,在激烈的竞争中,促进了会计软件水平的不断提高,推动了计算机在会计工作中的进一步推广应用,适应了我国“两个根本性转变”的需求。

随着计算机在会计工作中的应用,对审计工作提出了新的要求,不应用计算机审计技术,就很难开展电算化以后的审计工作。因此,1987年以后,通过学习、研究和具体实施,先后开发出一批计算机审计软件,并投入使用,取得了良好效果,目前正进一步向深度和广度发展。

在我国由于计算机技术发展较晚,有关计算机的知识在一般企业单位中不够普及,实施会计审计电算化的人才缺乏,在某种程度上成为当前制约会计审计电算化事业进一步发展的关键因素,因此,需要大力培训实施会计审计电算化专业人才。财政部发文提出要求:“到2000年,力争使大、中型企事业单位和县级以上机关的会计人员有60—70%接受会计电算化知识的初级培训,掌握会计电算化的基础操作技能;有10—15%接受中等专业知识的培

训,基本掌握会计软件的维护技能;有 5%能从事程序设计和系统设计工作。”国家审计署领导也对审计人员提出要求:“通过继续教育和培训,使 80%的人熟悉掌握计算机操作技能。”目前在全国已掀起一个大规模培训电算化会计与审计专业人才的新高潮。为适应这种形势发展的需求,邱胜利、张玉同志共同编写了《新编计算机会计与审计实务》这本教材,以满足专业人才培养和会计审计人员自学的需要。

《新编计算机会计与审计实务》一书是邱胜利、张玉同志在他们以前编著的同类教材基础上,经过调查研究、教学实践,进一步充实提高后写成的。全书选材适当、编排合理,观点明确,阐述清楚、简明扼要、文字通顺,注重理论联系实际,突出实务,侧重培养读者实际操作能力,是一本较好专业教材。可作大专院校培养电算化会计与审计专业人员必读教材,也可供电算化会计与审计工作人员自学时参考,特予推荐。

中国人民大学 王景新

1996 年 6 月于北京

目 录

第一章 会计电算化与计算机审计概论	(1)
第一节 会计电算化系统的发展趋势	(1)
一、国外会计电算化系统的发展趋势	(2)
二、国内会计电算化系统的发展趋势	(4)
三、推动会计电算化的理论研究	(8)
第二节 会计电算化系统的特点	(10)
一、会计操作技术的发展	(11)
二、会计电算化信息系统	(14)
三、会计电算化系统的特点	(19)
第三节 会计电算化审计的产生	(21)
一、会计电算化对审计的影响	(22)
二、会计电算化审计及其产生	(26)
第二章 会计电算化系统的设计原理	(30)
第一节 会计电算化系统分析	(31)
一、会计电算化系统的开发与要求	(32)
二、会计电算化系统可行性研究	(33)
三、会计电算化系统的技术规范	(35)
四、会计电算化系统对计算机技术的要求	(41)
第二节 会计电算化系统设计	(46)
一、会计电算化系统财务管理模块	(47)
二、会计电算化系统会计业务功能	(49)
三、会计电算化系统维护	(50)
第三节 会计电算化系统的生成	(52)

一、帐务文件的生成	(53)
二、会计科目的设置	(54)
三、年初结转记帐	(58)
四、暂付款备查帐	(59)
第四节 会计电算化系统的测试与运行	(60)
一、会计电算化系统的测试	(61)
二、测试工作的组织与编写测试报告	(64)
第五节 会计电算化系统审计线索设计	(66)
一、开展计算机审计的意义	(67)
二、计算机审计线索的建立与设计	(72)
第三章 会计电算化系统帐务结构设计	(75)
第一节 帐务系统菜单设计	(75)
一、菜单格式种类和画面设计	(76)
二、帐务处理系统菜单设计	(79)
三、财务报表系统菜单设计	(85)
第二节 帐务系统管理和建帐设计	(87)
一、帐务系统管理设计	(88)
二、帐务系统建帐设计	(89)
第三节 帐务系统凭证输入设计	(93)
一、凭证输入的显示方式与控制	(94)
二、凭证输入文件的特点与数据库设计	(98)
第四节 帐务系统数据处理	(102)
一、帐务系统数据处理程序	(102)
二、帐务系统数据库结构与布局	(104)
三、来源运用类明细帐	(108)
四、结存类明细帐	(109)
五、多栏明细帐	(111)
六、总帐文件	(112)

七、科目主文件	(114)
八、日记帐凭证数据库	(114)
第五节 帐务系统查询与输出打印设计	(117)
一、帐务系统查询与输出打印原则	(117)
二、帐务系统查询的内容	(118)
三、帐务系统输出打印的内容	(119)
第六节 通用财务报表系统设计	(120)
一、财务报表系统的特点	(121)
二、财务报表的制作步骤	(121)
三、财务报表的生成	(122)
四、财务报表的查询与打印	(124)
五、报表系统的图形分析设计	(124)
第四章 会计电算化系统内部控制与评审	(126)
第一节 会计电算化系统内部控制的重要性	(126)
一、内部控制的目的	(127)
二、会计电算化系统内部控制的必要性	(128)
三、会计电算化系统内部控制的类型	(129)
第二节 计算机安全控制的基本标准	(130)
一、IT(信息技术)安全控制的基本标准	(130)
二、计算机安全控制	(131)
第三节 一般控制	(134)
一、组织控制	(135)
二、电算化系统开发与使用控制	(137)
三、电算化系统文件与环境安全控制	(139)
第四节 应用控制	(141)
一、原始数据输入控制	(142)
二、电子数据处理控制	(145)
三、电子数据输出控制	(146)

第五节 会计核算软件的评审与管理	(148)
一、商品化会计核算软件评审规则	(149)
二、申请会计核算软件评审的必备条件	(150)
三、会计核算软件评审后的管理	(151)
第五章 会计电算化帐务系统实务	(153)
第一节 进入帐务系统	(153)
一、启动注册——第一次进入帐务系统	(154)
二、以后日常使用的注册	(156)
三、阅读系统内的联机帮助	(157)
四、设置使用单位名和进行财务分工	(158)
五、小结	(161)
第二节 最基础的工作——初始建帐	(161)
一、选择记帐方法	(162)
二、科目设置	(163)
三、凭证分几类	(165)
四、系统初始化	(166)
五、增改科目	(166)
六、外币管理	(171)
七、帐本设置	(172)
八、期初余额	(177)
九、建发生额	(179)
第三节 最经常要用到的功能——日常帐务	(179)
一、输入凭证	(180)
二、修改凭证	(186)
三、审核凭证	(187)
四、凭证分册汇总	(188)
五、凭证过帐	(188)
六、登日记帐	(188)

七、银行对帐	(189)
八、清理往来帐	(195)
九、外来数据转入	(198)
十、结帐	(198)
第四节 灵活、完美的输出功能——打帐	(199)
一、打印凭证	(200)
二、打印帐目	(203)
三、打印汇总表	(205)
四、打印初始余额	(206)
五、打印科目表	(206)
六、打印设置	(206)
第五节 丰富的查询手段——查帐	(210)
一、“查看总帐”和“查明细帐”	(211)
二、“查现金帐”和“查银行帐”	(212)
三、查看凭证	(212)
四、查多栏帐	(212)
五、查科目汇总表	(213)
六、综合查询	(213)
第六节 全面的支持与服务——系统管理	(216)
一、系统维护	(216)
二、日志管理	(220)
三、数据备份	(221)
四、财务分工	(222)
五、清月发生额	(222)
六、系统颜色	(223)
七、格式化软盘	(224)
八、更换操作员	(224)
第六章 会计电算化报表系统实务	(225)

第一节	报表系统简介	(225)
第二节	进入报表系统	(227)
一、	报表系统的主菜单	(227)
二、	报表系统的参数设置	(227)
第三节	报表系统的使用——初级使用	(230)
一、	表格建立和输入表内固定文字	(232)
二、	确定表内数据来源	(248)
三、	报表生成	(258)
四、	报表查询	(260)
五、	报表打印	(261)
六、	其它功能	(261)
第四节	报表系统的使用——高级使用	(263)
一、	块操作	(263)
二、	数据库操作	(267)
第五节	报表系统的图形分析功能	(269)
第七章	会计电算化转帐系统	(275)
第一节	关于万能转帐系统	(275)
一、	万能转帐的历史	(275)
二、	什么是万能转帐	(275)
第二节	进入转帐系统	(277)
一、	启动转帐系统	(277)
二、	系统参数设置	(279)
第三节	设计转帐凭证	(281)
一、	熟悉屏幕格式	(281)
二、	一些必要的使用技巧	(284)
三、	编制转帐凭证	(298)
四、	@A、@B、#A、#B 及其他	(305)
第四节	形成转帐凭证	(312)

一、形成转帐凭证	(312)
二、检查生成结果	(313)
三、打印生成结果	(313)
四、打印设计步骤	(313)
第五节 转帐凭证入帐	(314)
一、转帐凭证入帐	(314)
二、回到帐务系统	(314)
第八章 会计电算化应用部门的管理与要求	(317)
第一节 会计电算化的人员结构与自我学习	(317)
一、会计电算化系统开发人员	(318)
二、会计电算化系统应用人员	(319)
三、会计电算化系统管理人员	(321)
四、商品化软件用户的自我学习	(321)
第二节 会计电算化工作的规划和组织	(329)
一、开展会计电算化工作的基本条件	(329)
二、使用单位会计电算化工作的组织	(331)
三、会计电算化工作规划的制定	(332)
第三节 电算化前、后的会计业务流程	(339)
一、手工会计与会计电算化的差别	(329)
二、手工会计与电算化会计工作的流程对比	(341)
三、开展会计电算化前的会计业务准备	(343)
第四节 会计电算化系统的使用和维护	(348)
一、会计电算化中计算机硬件的使用	(349)
二、会计电算化中计算机软件的应用	(357)
三、会计电算化的维护工作	(363)
第五节 计算机替代手工记帐的审批过程	(369)
一、审批替代手工记帐的权限	(370)
二、申请替代手工记帐应提供的资料	(371)

三、替代手工记帐的审批标准	(372)
四、审批工作的方法和步骤	(380)
第九章 会计电算化系统的审计原理	(382)
第一节 货币等距抽样技术的原理与应用	(383)
一、辅助审计系统的总体结构与数据转换	(383)
二、确定总体凭证和总体金额	(385)
三、确定样本量	(387)
四、选择样本	(390)
五、评估	(393)
第二节 变量抽样技术方法的原理与应用	(397)
一、抽样误差	(398)
二、允许误差	(399)
三、差异估计	(400)
第三节 会计电算化系统的审计程序	(403)
一、准备阶段	(403)
二、实施阶段	(406)
三、终结阶段	(409)
第十章 计算机辅助审计的技术方法	(412)
第一节 计算机审计的基本方法	(412)
一、计算机间接审计	(414)
二、计算机直接审计	(414)
第二节 计算机辅助审计软件的开发	(417)
一、审计项目管理数据库系统	(418)
二、手工系统的计算机辅助审计	(420)
三、会计电算化系统的辅助审计	(421)
四、表格方法的计算机辅助审计	(423)
第三节 计算机辅助审计软件的应用	(424)
一、计算机安全审计	(425)