

注册会计师专门化系列教材

电算化会计 与审计

中国注册会计师教育教材编审委员会

DIANSUANHUA
KUAIFI
YUSHENJI

东北财经大学出版社

注册会计师专门化系列教材

电算化会计与审计

中国注册会计师教育教材编审委员会

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

注册会计师专门化系列教材

电算化会计与审计

中国注册会计师教育教材编审委员会

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

庄河市印刷总厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:22 1/8 字数:553 000

1995年8月第1版

1996年6月第2次印刷

责任编辑:贾 铭

责任校对:众 笑

印数:10 001—15 000

ISBN 7-81044-066-7/F·810 定价:27.60元

做好教材编译
工作培养国际水
准注册会计师
业人才

刘仲藜
九九年
十二月

中国注册会计师专业教育 教材编审委员会成员

主任:张佑才(财政部副部长)

副主任:周远清(国家教委高教司司长)

杨纪琬(财政部财科所教授、博士生导师)

汤云为(上海财经大学校长、教授、博士生导师)

委员:(按姓氏笔画为序)

于玉林(天津财经学院教授、博士生导师)

王 军(财政部办公厅副主任)

王庆成(中国人民大学教授)

刘伯安(国家经贸委培训司副司长)

李适时(国务院法制局外事财贸司副司长)

朱祺珩(蛇口信德会计师事务所主任会计师)

吴水澎(厦门大学教授、博士生导师)

余秉坚(中国会计学会秘书长)

汪建熙(中国证券监督管理委员会首席会计师)

张忠诚(国家税务总局总经济师)

谷 祺(东北财经大学教授、博士生导师)

林万祥(西南财经大学教授)

易仁萍(审计署审计管理司副司长)

郭道扬(中南财经大学教授、博士生导师)

董晓朝(中国注册会计师协会副秘书长)

序

注册会计师是市场经济的产物,又是市场经济制度赖以生存和发展的基础。我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,这就在客观上要求建立和完善以注册会计师为主体的社会经济监督体系,大力发展注册会计师事业。因此,中共中央《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中,要求大力发展会计师事务所等中介机构,党和国家领导同志更是多次提出中国要发展 30 万注册会计师的明确目标。

新中国注册会计师制度自 1980 年恢复重建以来,在短短的 14 年里取得了较大的发展,已形成了一支具有近 3 万名执业注册会计师、13 万名从业人员的队伍,对我国的经济改革和对外开放起到了积极的促进作用。但这支队伍在数量上和质量上都与党和国家领导同志的要求还有很大的差距,还远远不能满足建立社会主义市场经济体制的需要,亟需进行大规模、系统化、与国际接轨的培训工作。为此,国务院成立了全国注册会计师培训工作领导小组,并决定从 1994 年起在部分高等院校开设注册会计师专门化,以培训我国注册会计师队伍的高级人才,培养本世纪末、下世纪初我国注册会计师队伍的骨干力量。

在高等院校开设注册会计师专门化是一项新生事物,国内外尚无经验可循。如何办好,保证其教学质量,达到其培训目标,关键之一是要根据注册会计师的职业要求,开发出一整套科学、规范、高水平的教材。因为教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,也是学生求知复习之本,丢开教材,欲求办好注册会计师专门化,不啻缘木而求鱼。为此,全国注册会计师培训工作领导小组成立了中国注册会计师教育教材编审委员会,由国内著名的专家学者组成,负责建设高水平的、具有权威性的注册会计师专业教育教材体系。

编审委员会根据注册会计师专门化的培训目标,考虑到我国高等院校会计专业的教学实际,经过反复的论证,确定了注册会计师专门化的九门核心课程,并决定重点建设这九门核心课程的教材,即由编审委员会统一组织编写。九门核心课程是:中级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询、经济法、税法、高级财务会计、电算化会计与审计。这九门教材有的在我国尚属空白领域,有的则要按照注册会计师专门化的培养目标,跳出传统教材的思维模式重新构思、重新设计,要求高、基础差、难度大。因此,编审委员会对这套教材提出了编译为主、务实创新的原则,要求大胆借鉴,与国际惯例接轨,并通过招标的方式选择最适当的专家、教授来主编各门教材,同时对教材大纲、教材初稿在高等院校、会计师事务所及政府有关部门广泛征求意见,集百家之言,采众家之长,反复论证,反复修订,力求体现统编精神,切实保证其水

平和质量。经过艰苦不懈的努力,这套凝聚着众人智慧和心血的注册会计师专门化系列教材终于问世了。

这套教材既是注册会计师专门化的学历教育教材,又可作为注册会计师行业的从业人员及社会有关人士学习会计、审计专业知识的自学教材。随着我国注册会计师考试制度的改革,还将作为注册会计师考试的考试教材,1995年注册会计师考试将暂作为指定参考书,以后逐步与考试教材并轨。

编写注册会计师专门化系列教材,在我国尚属首次,其不足之处也就在所难免。衷心地期待着各位专家、学者及广大读者对这套教材的任何方面,提出宝贵的意见和建议,以便再版时进行修订。

張佑才

1994年12月

目 录

第一篇 电算化会计信息系统概论

第一章 会计信息系统的意义	(3)
第一节 会计数据与会计信息	(3)
第二节 会计是一个信息系统	(4)
第三节 会计信息系统与企业组织	(5)
第四节 会计信息处理	(8)
复习思考题	(11)
第二章 会计操作技术的发展及其对会计信息系统的 影响	(12)
第一节 会计操作技术的发展	(12)
第二节 会计电算化的意义	(14)
第三节 手工会计和电算化会计的比较	(15)
复习思考题	(20)
第三章 计算机的发展及其在会计中的应用	(21)
第一节 计算机的发展	(21)
第二节 计算机在会计中的应用	(23)
第三节 会计电算化发展的趋势	(31)
复习思考题	(34)
第四章 电算化会计信息系统在企业管理信息系统中的 地位	(35)

第一节	管理信息系统	(35)
第二节	以计算机为管理手段的信息系统分类	(37)
第三节	电算化会计信息系统与企业管理信息系统间 的关系	(38)
	复习思考题	(39)
第五章	电算化会计信息系统的结构和信息联系	(41)
第一节	电算化会计信息系统的结构	(41)
第二节	电算化会计信息系统与其它管理信息子系统 的联系	(44)
第三节	电算化会计数据处理子系统的通用性	(52)
	复习思考题	(55)

第二篇 电算化会计信息系统的开发工具

第六章	FOXBASE 关系式数据库的基础	(59)
第一节	计算机数据管理的发展历史	(61)
第二节	FOXBASE 特点和语言基础	(65)
第三节	FOXBASE 的命令和函数介绍	(69)
	复习思考题及练习题	(145)
第七章	FOXBASE 关系式数据库的程序设计	(148)
第一节	程序(命令文件)的建立和执行	(149)
第二节	应用程序的结构	(150)
第三节	FOXBASE 程序设计的案例分析	(165)
	练习题	(171)
第八章	FOXPRO 简介和计算机局域网络概论	(175)
第一节	FOXPRO 简介	(175)
第二节	计算机网络的概念	(194)
第三节	计算机局部网络的出现与发展	(197)
第四节	计算机网络的结构	(200)

第五节 Novell LAN 的特点及其优势	(207)
复习思考题	(215)
第三篇 电算化会计信息系统的开发方法	
第九章 电算化会计核算信息系统开发的一般方法	(219)
第一节 会计核算信息系统的内容	(219)
第二节 会计核算信息系统开发的一般方法	(211)
复习思考题及练习题	(211)
第十章 电算化会计核算信息系统的分析	(222)
第一节 系统目标的确定	(222)
第二节 可行性分析	(223)
第三节 对具体业务进行调查和分析	(224)
第四节 电算化会计核算信息系统数据流图的绘制	(226)
第五节 系统逻辑模型的确定	(228)
第六节 系统分析报告	(230)
复习思考题及练习题	(231)
第十一章 电算化会计核算信息系统的设计	(232)
第一节 电算化会计核算信息系统的模型设计	(232)
第二节 电算化会计核算信息系统的计算机化流程 设计	(233)
第三节 电算化会计核算信息系统的文件设计	(237)
第四节 电算化会计核算信息系统的代码设计	(238)
第五节 电算化会计核算信息系统的输入设计	(244)
第六节 电算化会计核算信息系统的输出设计	(253)
复习思考题及练习题	(257)
第十二章 电算化会计核算信息系统的实施	(259)
第一节 电算化会计核算信息系统的程序设计	(259)
第二节 电算化会计核算信息系统的编程要点	(269)

第三节	电算化会计核算信息系统的程序调试·····	(276)
复习思考题及练习题·····		(278)
第十三章	电算化会计核算信息系统的运行和维护·····	(279)
第一节	电算化会计核算信息系统的评审·····	(279)
第二节	电算化会计核算信息系统的使用·····	(282)
第三节	电算化会计核算信息系统的维护·····	(296)
第四节	电算化会计核算信息系统的管理·····	(304)
复习思考题·····		(306)
第十四章	电算化会计信息系统开发的其他方法·····	(308)
第一节	电算化会计管理信息系统及其开发方法·····	(308)
第二节	会计决策支持系统及其开发方法·····	(312)
第三节	会计信息系统向企业管理信息系统的延伸·····	(320)
复习思考题·····		(322)

第四篇 电算化审计

第十五章	电算化审计的概论·····	(325)
第一节	电算化审计的产生和发展·····	(325)
第二节	电算化审计的定义·····	(329)
第三节	电算化信息系统对审计的影响·····	(330)
第四节	电算化审计的目的和内容·····	(333)
第五节	电算化审计的程序·····	(337)
复习思考题·····		(339)
第十六章	电算化信息系统的内部控制制度和审计·····	(341)
第一节	电算化信息系统的内部控制制度·····	(341)
第二节	电算化信息系统一般控制的审核·····	(370)
第三节	电算化信息系统应用控制的审核·····	(375)
第四节	内部控制制度的符合性测试·····	(380)
复习思考题及案例分析·····		(397)

第十七章	电算化信息系统的开发审计	(402)
第一节	电算化信息系统开发审计的目的和必要性	(402)
第二节	电算化信息系统的开发过程	(405)
第三节	电算化信息系统开发控制和审计	(409)
	复习思考题及案例分析	(417)
第十八章	电算化信息系统的程序测试方法	(420)
第一节	不处理数据的程序测试方法	(420)
第二节	处理实际数据的程序测试方法	(423)
第三节	处理虚拟数据的程序测试方法	(430)
	复习思考题及案例分析	(434)
第十九章	电算化信息系统的数据文件实质性测试	(437)
第一节	实质性测试概述	(437)
第二节	数据文件的测试方法	(442)
第三节	双重目的测试	(448)
第四节	电算化审计软件实例	(449)
	复习思考题及案例分析	(453)
第二十章	计算机舞弊和审计	(456)
第一节	计算机舞弊的类型	(456)
第二节	计算机舞弊的手法	(459)
第三节	计算机舞弊者的分析	(461)
第四节	计算机舞弊的危害	(462)
第五节	计算机舞弊的对策	(464)
	复习思考题及案例分析	(470)

第五篇 电算化会计信息系统开发实例

第二十一章	电算化工资核算系统实例	(477)
第一节	工资核算系统的设计思想和方法	(477)
第二节	工资核算系统的通用性问题	(482)

第三节	工资核算系统设计中应注意的问题·····	(483)
第四节	用 FOXBASE 数据库语言设计的工资·····	(485)
	复习思考题·····	(504)
第二十二章	电算化固定资产核算系统实例·····	(505)
第一节	固定资产核算系统的设计思想和方法·····	(505)
第二节	固定资产核算系统的通用性问题·····	(508)
第三节	固定资产核算系统设计中应注意的问题·····	(509)
第四节	用 FOXBASE 数据库语言设计的固定资产核算 系统简介·····	(510)
	复习思考题·····	(510)
第二十三章	电算化材料核算系统实例·····	(511)
第一节	材料核算系统的设计思想和方法·····	(511)
第二节	材料核算系统的通用性问题·····	(515)
第三节	材料核算系统设计中应注意的问题·····	(517)
第四节	用 FOXBASE 数据库语言设计的材料核算系统 实例简介·····	(518)
	复习思考题·····	(540)
第二十四章	电算化成本核算系统实例·····	(541)
第一节	成本核算系统的设计思想和方法·····	(541)
第二节	成本核算系统的通用性问题·····	(543)
第三节	成本核算系统设计中应注意的问题·····	(544)
第四节	用 FOXBASE 数据库语言设计成本核算系统 实例的简介·····	(545)
	复习思考题·····	(548)
第二十五章	电算化销售核算系统实例·····	(549)
第一节	销售核算系统的设计思想和方法·····	(549)
第二节	销售核算系统的通用性问题·····	(554)
第三节	销售核算系统设计时应注意的问题·····	(556)

第四节	用 FOXBASE 数据库语言设计的销售核算系统	
	实例简介.....	(559)
	复习思考题.....	(618)
第二十六章	电算化帐务处理系统实例.....	(619)
第一节	帐务系统的系统分析.....	(619)
第二节	帐务处理系统的系统设计.....	(623)
	复习思考题.....	(639)
附录		
附录一	会计电算化管理办法.....	(643)
附录二	商品化会计核算软件评审规则.....	(646)
附录三	会计核算软件基本功能规范.....	(661)
附录四	美国政府审计准则——电算化系统审计.....	(670)
附录五	国际审计准则第 15 号电子数据处理环境下的 审计.....	(675)
附录六	国际审计准则第 16 号计算机辅助审计技术 ...	(679)
参考资料	(688)
后记	(689)

第一篇

电算化会计信息系统概论

