

行业新闻

- 全球会计精英云集香港
十六届世界会计师大会胜利闭幕 5
承前启后继往开来
全国总会计师盛会在京召开 6

百家争鸣

- 电子货币支付的会计核算初探 胡仁昱 7

管理信息化

- 企业信息化管理的组织机构与
人员配置 陈书勤 9
会计电算化对报业财务管理的影响
方亮 孙波 11
ERP：先“解惑”后实施 刘建 12

设计与开发

- 协同商务环境下企业财务软件的
开发及实施 张瑞涛 15

审计信息化

- 会计电算化下内部控制制度审计初探 汪丛梅 19
利用 Excel 软件促进分析性复核技术
的广泛应用 梅惠娟 20

信息化案例

- 浅谈赤峰制药集团公司实施 ERP
系统的体会 鞠天舒 24

服务箱

- 用友软件问答 28
金蝶软件问答 29
安易软件问答 30

刊中报

- 综合报道 31
社会聚集 32
关注教育 33
百姓生活 34

中国会计电算化

(月刊)

特聘高级顾问 阎达五

王景新

杨周南

编委会主任 单书健

编委 (按姓氏笔划排列)

马志龙 王兴山

冯延明 许建钢

石钟韶 刘古权

刘建平 杨英选

杨宝刚 张振川

张瑞君 徐少春

郭延生 彭易清

主 编 吴文凯

执行编辑 王 法 成 功

版式编辑 段 冰

主 办 吉林科学技术出版社

编 辑 《中国会计电算化》

编辑部

出 版 中国会计电算化杂志社

地 址 长春市人民大街 124 号

出版大厦 8 层

邮 编 130021

电 话 (0431) 5635173

传 真 (0431) 5635185

电子信箱 ZGKJDSH@public.cc.jl.cn

网 址 www.zgkjds.com.cn

印 刷 长春方圆印业公司

发 行 长春市报刊发行局

邮局发行代号 12-175

订 阅 全国各地邮政局(所)

刊 号 ISSN1671-4377
CN22-1332/TP

广告登记证号 2200004200123

出版时间 每月 10 日

定 价 4.50 元

Excel 会计信息管理讲座

第三讲 VBA 变量、对话框及自定义函数

刘 曜 35

经验交流

安易 2000 电子报表如何处理

集团公司报表

王庆伟 38

巧用会计电算化软件的数据输出

功能提高会计工作效率

关劲松 41

科研事业单位利用财务软件进行

账务处理要点

付小燕 45

浅谈电算化备查账簿的设置

华晓梅

杨春娟 47

用友财务教学软件的故障分析

陈开瑞 48

如何为自定义报表自动加上

打印日期

黎礼志 49

决策分析

利用 Excel 建立最佳现金持有

量模型

苏 力 50

数字生活

电子出版的精品时代

胡 喆 53

神奇的人工视觉

孙凤莲 53

人体上的宽带网

曲双平 54

当传统玩具“遭遇”IT 技术

海 焰 54

网络安全

女电脑大盗在港落网

55

QQ 新病毒专攻打印机

55

输入密码有技巧

55

防止 Office 和 IE 泄密

56

电脑百事通

Word 文档来去无踪术 (57) 巧使表格旋转

(57) 在 Word 中速查上次修改的位置 (57)

将 Excel 中的公式转为文本格式 (57) 删除

文档的多余行 (58) 怎样打印大体字 (58)

Excel 自动实现输入法中英文转换 (58)

Word 中文字选定的五大特技 (58) 罗马数

字转换为大写汉字 (58) 在 Excel 中快速隐

藏数值 (58) 在金山表格里一次性输入相同

内容 (58) 字数即时统计 (59) 在 Excel 中

复制上一单元格 (59) 清除拼写功能 (59)

Excel 中巧用排序 (59) 如何用 Word 实现

快速隔行删除 (59) 快速导出 Word 中的图

片 (59) DVD 光驱的使用技巧 (60) 远离宏

病毒的困扰 (60)

网上风景线

单元删除 FoxMail 中的附件

61

网页文字无法复制的破解

61

手机知识上网学

62

OE 收件箱助理的妙用

62

财税问答

财税实务答疑

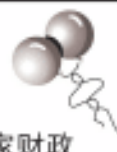
63

休闲岛

解雇她 (52) 理发店 52 开飞机 52



AC990创牌十五年 倾情回报全国用户



AC990会计软件是中国会计电算化发展史上最早的品牌软件,也是国家财政部、内贸部、卫生部等部委最早评审通过并在全中国范围内推广的优秀软件。正值AC990喜庆创牌十五年,公司正改制为股份有限公司之际,江苏久久软件有限公司隆重推出“创牌庆典、回报用户”活动:自即日起,凡在2003年2月底之前购买AC990会计软件(不含降龙990及各专业版)的用户可获零售价六折的价格优惠,前五百名购买者可获价值三百元的精美礼品。



江苏久久软件股份有限公司

公司地址:南京山西路金山大厦B座19层 信箱:南京990信箱 邮政编码:210009 电话:025-3200990转11、12、13
传真:025-3200995 电子邮箱:ac990@ac990.com 公司网址: <http://www.ac990.com>

全球会计精英云集香港 十六届世界会计师大会胜利闭幕

11月18~21日,5000多名全球会计业精英聚首香港,参加业界的“奥林匹克盛会”第16届世界会计师大会,探讨如何面对“诚信危机”的挑战,如何迎接知识经济的挑战,从而推动会计行业的改革。朱镕基总理不仅应邀出席这次大会,还在开幕式上发表了精彩的演讲。

首次在中国领土上举行

世界会计师大会由国际会计师联合会创办,每5年举行一次。本届大会不仅是新世纪的第一次,更是首次在中国领土上举行,意义不同一般。

大约有1800名来自中国内地的会计业人士参加了这次盛会,与海外同行进行广泛交流。大会还特别举办了两个“中国论坛”,国家财政部部长项怀诚和中国证券监督管理委员会主席周小川应邀出席论坛,并分别发表演讲,向与会代表介绍了中国的宏观经济形势与公共财政改革的情况和中国证券市场的现状与前瞻。中国会计业的快速发展和进一步开放,引起了与会代表的极大兴趣。

拥有包括会计师在内的一大批各行各业的优秀人才,是香港在竞争中赢得成功的重要条件。香港会计师公会早在数年前即争取主办会计师大会,原计划申办1997年的大会,却惜败给巴黎。经过激烈的竞争,击败新加坡等地,香港终于夺得2002大会的主办权。成功举办这次大会,也标志着香港会计师行业已经步入世界级之列。在会议期间,香港会计师公会与澳大利亚、英格兰等6个国际知名的特许会计师公会签订了相互互籍认可协议,大大加强了香港会计专业与世界同行的合作与联系,提升了国际地位。

为“诚信危机”开药方

“我很少题词,但我为这三所会计学院亲自制定、题写了校训,就是四个大字:‘不作假帐’。我希望所有会计学院的毕业生都做到这一点!”朱镕基总理在开幕式上这一番话掷地有声,赢得了全场代表的热烈掌声。提高诚信度,既是各界对会计行业的殷切期盼,也是本届大会最热的话题。与会代表就如何维护会计行业的公信力,纷纷献计献策。

国际会计准则委员会基金信托主席、美联储前主席保罗·沃克尔曾亲自参与处理“安然事件”。他在专题会议上以自己的亲身经历指出,“安然”、“世界通信”等过去18个月期间爆发的一系列会计及公司管治丑闻,恰恰为会计专业的改革、变化提供了千载难逢的机会。

香港会计师公会主席黄德伟在会前接受记者专访,专门介绍了香港业界这两年所采取的措施。他强调,香港会计业在亚洲金融风暴之后,已经从增加透明度、提高问责性和让更多公众人士参与等3个方面努力,加强业内的监管机制。不久前,该公会已向港府提交了具体建议书,提出把公会下属的纪律处分委员会的人数从3人增加到5人,其中公众人士增加到两人;理事会由16人增加到20人,其中公众人士从两人增加到4人;纪律处分委员会的聆讯会议由闭门改为公开,任何人均可旁听。目前,香港处分严重违纪的会计师事务所,一是吊销其经营资格,一是罚款50万港元。黄德伟透露,他们已经成立了专责小组,研究是否提高罚款金额,以加强“阻吓作用”。

美国在受到连串会计丑闻冲击之后,在今年夏天批准成立会计监督委员会,并把非会计界人士引入专业监管架构,担负起监管审计行业的重任。这一措施引起了香港业界的关注。安永会计师事务所亚洲区主席胡定旭指出,香港会计师业应该效法英美等地,尽快成立独立的会计师监管组织,找出害群之马,提升业界的透明度,重建各界对会计业的信心。

药方不尽相同,但是业界的共识已很清晰:诚信乃会计行业的安身立命之本。

知识融入资产负债表

“知识经济与会计师”是本届大会的主题,朱镕基总理认为这“反映了时代发展潮流对会计界的新要求,具有现实性和前瞻性”。大会围绕着这个主题,举行3个专题会议、13个分组研讨会,全球会计界的权威人士、跨国企业的行政总裁或财务总监纷纷就此发表真知灼见。

中国财政部部长项怀诚以“知识经济与中国会计”为题发表演讲。他指出,知识经济不仅改

承前启后继往开来 全国总会计师盛会在京召开

中国总会计师协会第三次全国会员代表大会于11月28~30日在北京举行。中央政治局常委、国务院副总理吴邦国、全国人大副委员长姜春云、全国政协副主席经叔平给大会发来了贺信、题词。财政部原部长、原国务委员、全国人大常委会副委员长王丙乾同志及财政部、中国证监会、中国科协、民政部等部门的领导同志出席了开幕式并作了重要讲话。500多名代表出席了会议。大会选举原财政部副部长张佑才出任第三届理会长，丁平准同志为副会长兼秘书长。大会还选举产生了新的常务理事和理事会成员。他们中70%是来自大型国有企业、金融企业、上市公司、高科技企业、现代农业企业、民营企业、科教文卫单位等方面的杰出代表。他们代表全国三万多名总会计师、财务总监、财务主管，真正形成一个能与全行业心连心、手拉手的领导核心。

大会以十六大提出的“发展要有新思路、改革要有新突破、开放要有新局面、各项工作要有新举措”要求，结合总会计师行业的实际情况，努力创造条件，使协会在国家经济建设和体制改革中，发挥更大作用。突出总会计师在以财务管理为核心的现代企业管理体制上的重要作用，围

绕“财务核心”明确总会计师在企业经营管理中的核心地位和作用；与时俱进，大胆进行制度创新，努力探索适应WTO需要，既与国际接轨又适合中国国情的全新的CFO运作体系；此次大会根据条件，拟逐步设立十二个专业委员会：战略发展委员会，企业世界化研究委员会，上市公司财务总监工作委员会，金融企业财务总监工作委员会，高新科技及信息网络工作委员会，农业企业财务研究工作委员会，事业单位财务研究工作委员会，培训教育工作委员会，青年工作委员会，宣传工作委员会。每个专业委员会，由相关企业、单位出任的副会长、常务理事牵头组织，秘书处进行协调，努力把我国财会事业推向新的高峰。

大会还通过了“中国总会计师协会地区协会、行业分会组织联系办法”。根据“办法规定，全国现已有三分之二的地区建立了总会计师协会，他们都是中国总会计师协会的团体会员。同时，各大行业在会后也将成立分会。这样一个涵盖各地、各行业的总会计师组织网络，将在我国经济建设和改革事业中，发挥越来越大的作用。

大会还决定将《中国会计电算化》杂志做为中国总会计师协会会员刊。

变了传统会计理论的基本观念，改进了会计信息的处理技术与方法，对会计信息的质量也提出了更高的要求。

来自加拿大的一位行政总裁则指出，知识已成为世界经济中价值创造的主要动力。据粗略统计，无形资产如今已占美国公司市场价值的1/2到2/3，这一根本转变凸显新商业规则的强大作用。我们在工业时代曾经感到得心应手的传统模式，逐渐变得不合时宜，而且这一趋势越来越明显。

的确，知识经济时代的来临，给会计师们带来全新的挑战。因为，人才和信息等传统会计账册上难以直观反映的要素，正取代资本、自然资源等，成为经济增长的决定性要素。有人甚至在大会发言中大胆地指出：“把知识融入资产负债

表”。这位来自英国的行政总裁认为，如果我们把知识作为一项资产来进行管理，将会催生知识资产审计，使知识资产也被纳入资产负债表。他透露，英国准则公会知识管理准则委员会正在编制有关文件。

从第13届的“电脑时代会计师的作用”到第14届的“会计师与经济全球化”再到第15届的“会计师与公众利益”，可以说五年一届的世界会计师大会，其主题总是预见会计行业的发展。而本届大会的知识经济主题，也对会计行业提出了“与时俱进”的新要求。顺应时代发展的要求，推动自身的改革、完善和发展，会计业方能为维护投资者和社会公众利益，促进世界经济的繁荣与发展，做出更大的贡献。

电子货币支付的会计核算初探

□ 胡仁昱

货币作为贸易的媒介物，它沟通整个社会经济运行命脉。货币是一种固定充当一般等价物的特殊商品。一般等价物是指任何其他商品的价值都可以用它来衡量；商品是指它可以用来交换。而货币的这两个属性决定了它在人类社会经贸发展中所起到的重要作用。电子商务的一个重要体现就是实现了网上迅速快捷的直接收支。电子货币则是近些年才产生的一种新鲜事物，是现代经济和科技发展的结果。

电子货币是网上购物、支付的理想货币，作为现代金融业务与现代科学技术相结合的产物，它是一种电子符号，其存在形式随处理的媒体而不断变化，如在磁盘上存储时是磁介质，在网络中传播时是电磁波或光波，在 CPU 处理器中是电子脉冲等。电子货币的流通以相关的设备正常运行作为前提，新的技术和设备也引发了电子货币新的业务形式的出现。电子货币的安全性，不是依靠普通的防伪技术，而是通过用户密码、软硬件加密、解密系统以及路由器等网络设备的安全保护功能来实现的。电子货币和传统货币之间的区别在于：

1. 两者所占用的空间不同。传统货币以实物的形式存在，面值有限，大量的货币必然要较大的空间。而电子货币所占的空间很小，其体积几乎可以忽略不计，一个智能卡或者一台计算机可以存储无限数额的电子货币。

2. 传递渠道不同。传统货币传递花费的时间长，风险也较大，需要采取一定的防范措施。较大数额传统倾向的传递，甚至需要组织人员押运。而电子货币可以在短时间内进行远距离传递，借助电话线。互联网在瞬间内转移到世界各地，且风险较小。

3. 计算所需的时间不同。传统货币的清点、计算需要花费较多的时间和人力，直接影响交易的速度。而电子货币的计算在较短时间内就可利用计算机完成，大大提高交易速度。

4. 匿名程度不同。传统货币的匿名性相对来说还比较强，这也是传统货币可以无限制流通的原因。但传统货币都有印钞号码，同时，传统货币总离不开面对面的交易，这在很大程度上限制了传统货币的匿名性。而电子货币的匿名性要比传统货币强，主要是加密技术的采用以及电子货币便利的远距离传输。

电子货币的表现形式是多种多样的。它包括：电子资金传输、银行卡、电子现金。

电子资金传输与电子支票是同义词。电子支票系统从 20 世纪 60 年代就开始使用了。电子支票系统通过剔除纸面支票，最大程度上开发了现

有银行系统的潜力。电子支票系统目前一般是专用网络系统，国际金融机构通过自己的专用网络、设备、软件及一套完整的用户识别、标准报文、数据验证等规范化协议完成数据传输。

银行卡是由银行发行的，是银行提供电子支付服务的一种手段。信用卡就是一种常见的银行卡。信用卡具有购物消费、信用借款、转账结算、汇兑储蓄等多项功能。信用卡可在商场、饭店等许多场合使用。可采用刷卡记账、POS 结账、ATM 提取现金等多种支付方式。其他银行卡还有借记卡、灵通卡、专用卡等。其基本功能都是有用于电子支付，只是存在着一些业务范围的差异。信用卡与其他银行卡的一个重要差别在于，信用卡不仅是一种支付工具，同时也是一种信用工具。使用信用卡可以透支消费，给用户带来了方便，但这同时也给银行带来了恶意透支的问题。

电子现金，又称为数字现金，是纸币现金的电子化。使用数字现金可以扩大商业机会，促进 Internet 上经济活动的增长。中、小企业可以利用这个机会增强自身的竞争力，因为通过 Internet，企业跨国经营已不再是大型企业的专利，小企业也可以使用这种交易工具降低交易成本。数字现金的出现意味着用户可以花更少的钱得到更好的服务。

数字现金的表现形式有多种，如预付卡和纯电子系统。预付卡形式即买方购买特定销售方可以接受的预付卡支付货款。预付卡与我们常用的电话卡有些相似，不同之处在于它们的流动性。电话卡只能用于支付电话费，流动性相对小而预付卡在许多商家的 POS 机上都可受理，常用于小额现金的支付。纯电子系统形式的数字现金没有明确的物理形式，以用户数字号码的形式存在，适用于买、卖双方物理上处于不同地点并通过网络进行电子支付的情况。支付行为表现为把数字现金从买方处扣除并传输给卖方。在传输过程中，通过加密保证只有真正的卖方才可以使用这笔现金。

随着电子商务在经济领域的发展，数字现金作为支付工具将会被更多的应用于交易过程中，因此需要针对数字现金在电子商务中的会计处理作一些探讨。

数字现金也是总货币供应量的一个组成部分，可以随时兑换成普通现金。数字现金会给会计上的核算带来的影响，主要表现在外汇汇率的不稳定性、货币供应的干扰上。数字现金将会增加外汇汇率的不稳定性。普通现金有外汇兑换的问题，数字现金也同样有。数字现金涉及的外汇

兑换也要有汇率,这就需要 Internet 上设立一个外汇交易市场。数字现金的汇率与真实世界里的汇率应该是一样的,即使不一致,套汇交易也马上就会使二者等同起来。在真实世界里,只有一小部分人如交易代理商、银行家和外贸公司等能参与外汇市场交易。而在电脑空间里,任何人都可以参与外汇市场,这是因为手续费低,而且无需受到国界的限制。这种大规模参与外汇市场的现象将会导致外汇汇率的不稳定。

电脑外汇市场与现实世界里的外汇市场的区别在于:

1.从一种货币的数字现金兑换成另一种货币的数字现金所需的费用比兑现金的费用大大降低了。因为数字现金的兑换只涉及电子数据的重写。而在现实世界里,货币兑换要涉及真实货币的流通过程,所以买汇与卖汇的汇率有一定的差价。如果采用数字现金,就不用支付这些手续费,兑换费用低。兑换费用的减少使更多的人参与与外汇市场交易成为可能。

2.用数字现金购物不再受到国界的限制,因为 Internet 是没有国界的,因此人们很容易进行货币兑换。如果一种货币的数字现金贬值了,人们就会把它兑换成另一种货币的数字现金。由于数字现金的外汇汇率是与真实世界的汇率紧密联系的,这种不稳定反过来就会影响真实世界。

企业在网上进行电子商务时,不可避免地要涉及网上的购销业务,而电子货币作为网上常用的支付工具,必将成为企业的主要支付手段。其中,信用卡在会计上已有科目“其他货币资金——信用卡”来核算,并已有了较充分的规定。而数字现金作为一种新的支付工具,有其特殊性。它在网上流通时涉及一个汇率波动问题的同时,还涉及如何对其进行反映的问题。因此,可在资产负债表上的“其他货币资金”科目下设立一个二级明细科目“数字现金”,同时在涉及债权债务项目科目如应收账款、应付账款等设立一个明细科目“数字现金”。这样,数字现金和现实生活中的现金就有必要相互转化,并且转化时企业所做的分录同信用卡的处理相类似。

即当数字现金不足时

借:其他货币资金——数字现金

贷:现金

当数字现金过多,而现实生活中现金不足时,可把数字现金转化为现实生活中的现金,发生的分录为:

借:现金

贷:其他货币资金——数字现金

由于各种货币的数字现金存在着一种汇率(应和现实生活中的汇率相同),而这种汇率又是忽高忽低极不稳定的,企业在网上用数字现金进行购物时,必将面临一个汇兑损益的问题。在会计核算中不可避免要涉及有关数字现金业务的核算,在会计计量中也必然引入外国数字现金单位,企业数字现金业务在会计上应有相应的处理,这种会计处理应包括企业数字现金业务发生时,如何进行与其他货币的数字现金之间折算;包括在网上以各种数字现金计价的经济业务折算为以企业记账本位币的数字现金计价的经济业

务,从而进行会计记录;也应包括由于数字现金业务引起的数字现金的债权债务,因市场汇率变动承受汇率风险而发生的外币折算差额的处理。

由于数字现金业务的发生涉及会计上的核算,因有必要新建几个科目来适应会计处理的需求。如在“其他货币资金”下设立“数字现金(某一货币)”的二级明细科目,在“应收账款”下设立“数字现金(某一货币)”。当涉及“应付账款”时,在“应付账款”下设立“数字现金(某一货币)”科目等来适应企业在会计处理上的要求,对于数字现金业务所引起的债权债务结算前所发生的折算可先将其作为已实现的损益处理,并计入当期损益表。

当企业在网上在线销售商品时,按照销售时的汇率将销售收入折算为本位币数字现金入账,并按另一货币数字现金登记相应的账户。

借:应收账款——数字现金(某一货币如美元)()

贷:主营业务收入

收到销售款时,按收到货款时市场汇率将某一货币的数字现金折算为人民币的数字现金入账并登记相应的数字现金账户。对于折算差额则作为当期汇兑损益处理,如收益,则

借:其他货币资金——数字现金(某一货币)

贷:应收账款——数字现金(某一货币)()

财务费用(汇兑损益)

如损失,则

借:其他货币资金——数字现金(某一货币)

财务费用(汇兑损益)

贷:应收账款——数字现金(某一货币)()

当企业在网上购进原材料或货物时,根据购入当日的市场汇率折算确认货物的入账价值及应付债务,同时按照该种倾向数字现金债务的数额登记入相应的账户。

借:库存商品

贷:应付账款——数字现金 某一货币()

支付时根据当日的市场汇率折算为本位币数字现金的金额并将由于汇率变动所产生的折算金额作为财务费用处理。

如收益,则

借:应付账款——数字现金(某一货币)()

贷:其他货币资金——数字现金(本位币)

财务费用(汇兑损益)

如损失,则

借:应付账款——数字现金(某一货币)()

财务费用(汇兑损益)

贷:其他货币资金——数字现金(本位币)

(作者单位:华东理工大学)

企业信息化管理的组织机构与



人员配置

□ 陈书勤

一、企业信息化管理的内容

信息化是指人们信息活动的规模不断增长以致在国民经济中占主导地位的过程。信息资源是现代社会的战略资源。科学的开发、合理的配置和有效的利用信息资源,是一个组织、特别是企业提高自身素质和市场竞争能力的战略措施。

(一) 企业的信息资源

1. 计算机和通信设备。
2. 计算机系统软件与应用软件。
3. 数据及其存储介质。
4. 非计算机信息处理存储装置。
5. 技术、规章、制度、法律。
6. 从事信息活动的人员。

这6项资源构成了企业的信息基础设施。企业信息系统的建设就是这些信息资源为实现某类目标的有序组合,因此信息系统的建设与管理就成了企业内信息资源配置与运用的主要手段。

(二) 企业信息化管理的主要内容

1. 信息系统的管理,包括信息系统开发项目的管理、信息系统运行与维护的管理、信息系统的评价等。
2. 信息资源开发、利用的标准、规范、法律、制度的制定与实施。
3. 信息产品与服务的管理。
4. 信息资源的安全管理。
5. 信息资源管理中的人力资源管理。

二、企业信息化管理的组织机构

由于信息资源是企业的战略资源,信息资源管理或称企业信息化管理已成为企业管理的重要支柱。一般的大中型企业均设有专门的组织机构和专职人员从事信息资源管理工作。这些专门组织机构如:信息中心或计算中心、图书资料室、企业档案室等。另外,企业中还有一些组织机构也兼有重要的信息资源管理任务如:计划、统计部门、产品技术的研究与开发部门、市场营

销部门、生产与物资部门、标准化与质量管理部门、人力资源管理部门、项目管理部门、政策研究与法律咨询部门等。信息资源是企业各项活动的支柱,它维系企业的生存与发展。企业各级组织及其人员都要深刻认识信息资源的战略意义,在各自岗位上自觉地、有效地开发、利用信息资源。

在有关信息资源管理的各类组织中,企业信息中心是基于现代信息技术的信息资源管理机构,其管理手段与管理对象多与现代计算机技术、通讯与网络技术有关。现代信息技术本身是信息资源的重要组成部分。利用现代信息技术开发、利用信息资源是现代信息资源管理的主要内容。

一般来说,企业的信息中心的主要职能包括:

- 1 在企业主要负责人的主持下制定企业信息资源开发、利用、管理的总体规划,其中包括信息系统建设规划;
- 2 企业管理信息系统的开发、维护与运行管理;
- 3 信息资源管理的标准、规范、规章制度的制定、修订和执行;
- 4 信息资源开发与管理专业人员的专业技能培训、企业广大职工信息管理与信息技术知识的教育培训和新开发的信息系统用户培训;
- 5 企业内部和外部的宣传与信息服务;
- 6 为企业信息技术推广应用其他项目如计算机辅助设计 CAD、计算机辅助制造 CAM等提供技术支持。

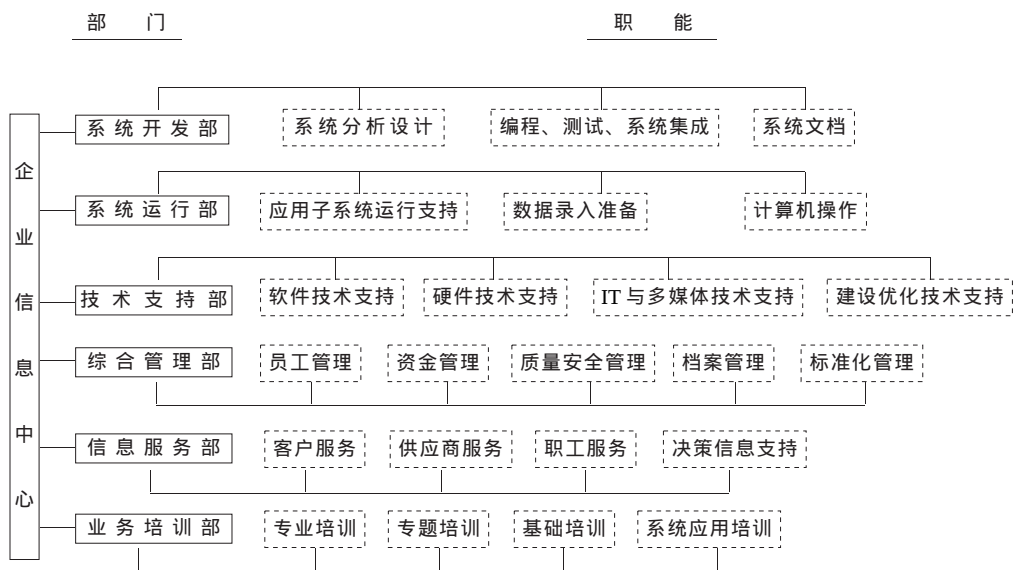
如图是一个典型的企业信息中心的组织结构及其职能示意图。

在图中企业信息中心所属各部门下面的虚框中,注明这些部门的职能或业务范围。各部门可根据工作任务需要进行分组,分组的原则可以是业务职能范围,也可以按任务的阶段或按项目分组,如系统开发部就可按项目分组。

三、企业信息资源管理的人员

(一) 企业信息主管(CIO)

由于信息资源管理在组织中的重要作用和战略地位,企业主要高层管理人员必须从企业的全



局和整体需要出发，直接领导与主持全企业的信息资源管理工作。担负这一职责的企业高层领导人就是企业的信息主管 Chief Information Officer, CIO。

企业信息主管 CIO 的主要职责是：

- 1 在企业主管 总经理、总裁 的领导下，主持制定、修订企业信息资源开发、利用和管理的全面规划；
- 2 在企业主管 总经理、总裁 的领导下，主持企业管理信息系统的开发；
- 3 直接领导企业内信息资源管理职能部门，如信息中心、图书资料室、企业档案室的工作，统一领导与协调企业其他部门信息资源的开发、利用与管理工作，主持信息资源开发、利用与管理的对外交流与合作；
- 4 审批企业信息资源管理有关规章制度、标准、规范并监督实施；
- 5 负责信息管理与信息技术人才的招聘、选拔与培养；
- 6 负责企业信息资源开发、利用与管理所需资金的预算与筹措；
- 7 参与企业高层决策。

显然，信息主管对企业的信息资源管理负有全面责任。由于信息资源管理关系企业全局，信息主管一般应由相当于企业副总经理或副总裁的高层管理人员担任。

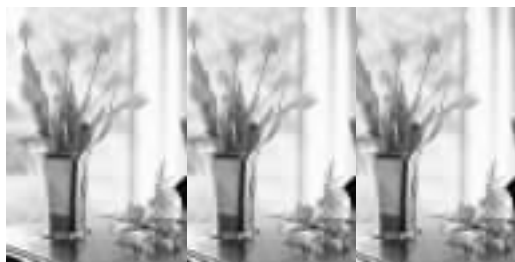
（二）中、基层管理人员和专业技术人员

企业信息资源管理的中、基层管理人员包括信息中心 或计算中心、图书资料室、企业档案

室等组织机构的负责人以及这些机构的分支机构的负责人；企业中兼有重要的信息资源管理任务组织机构如：计划、统计、产品与技术的研究与开发、市场研究与销售、生产与物资管理、标准化与质量管理、人力资源管理、宣传与教育、政策研究与法律咨询等部门分管信息资源 含信息系统与信息技术 的负责人。

企业管理信息系统的专业或技术人员主要有：

- 1 系统分析员；
- 2 系统设计人员；
- 3 程序员；
- 4 系统文档管理人员；
- 5 数据采集人员；
- 6 数据录入人员；
- 7 计算机硬件操作与维护人员；
- 8 数据库管理人员；
- 9 网络管理人员；
- 10 通信技术人员；
- 11 结构化布线与系统安装技术人员；
- 12 承担培训任务的教师及教学辅助人员；
- 13 图书资料与档案管理人员；
- 14 网站的编辑与美工人员；
- 15 从事标准化管理、质量管理、安全管理、技术管理、计划、统计等人员。



会计电算化对报业财务管理的影响

□ 方 亮 孙 波

随着知识与信息时代的到来,人类知识更新周期以前所未有的步伐加快,报业财务管理也由传统繁琐的手工记账转向会计电算化,这不但极大地减少了财务人员的工作量,提高了工作效率,也为报业的经营管理提供了及时、准确的会计信息。

一、报业会计电算化是财务管理的必然趋势

经济越发展,财务管理越重要。知识经济的出现必然带来财务环境的变化。财务管理是经济管理的核心,其职能是反映和控制报业经济活动的全过程。反映是通过会计核算来实现的,控制则是根据核算结果参与经济活动的管理工作。报业集团想在激烈的市场竞争中站稳脚跟,必须重视管理,尤其必须重视财务管理,因为报业经营管理的信息主要来自财务信息,忽视这一重要因素,重视管理便成为一句空话。

近年来,随着经济业务的急剧增加,报业财务人员工作量也大幅提高。但在传统的手工会计中,核算工作耗费了会计人员大半的时间和精力,让会计人员参与管理、让会计为管理提供及时有效的信息往往是“纸上谈兵”。形势是严峻的,竞争是激烈的,报业财务人员要充分发挥自己的职能,很好地解决核算与管理之间的矛盾冲突,提高速度和核算质量,进行科学决策,力争在经济活动中掌握主动权,实施报业会计电算化势在必行。

二、会计电算化在报业财务管理中存在的问题及原因

近两年来,报业会计电算化得到了迅猛的发展,电算化既提高了工作效率,也为更多地参与报业的经营决策提供了条件和可能。但是由于目前人员观念、软件开发、财务人员素质参差不齐,计算机和财务双通的复合型人才短缺等多方面原因,并未能充分利用计算机系统实现会计工作向管理决策型的转变。在软件使用上所产生的信息往往不能与其他部门共享,大大限制了报业所需获得的大量经济信息的收集、加工和处理,报业经营成果的分析、生产经营的过程控制无法实时有效地进行。

产生这种情况的主要原因有:

(一) 对实行会计电算化的意义理解不

深刻,缺乏长远的发展规划

在会计电算化的推广上,往往侧重于宣传解放会计人员的手工劳动,而忽视了提高单位现代化管理水平这一主题。同时,传统观念也禁锢着一些人的头脑,认为笔、纸、算盘一样干好会计工作,至于为决策管理服务那不属于会计工作范畴。财务人员的疑惑不解、观望等待也使会计电算化工作的开展缺乏自下而上的动力。

(二) 缺少会计电算化的复合型人才

报业会计电算化工作的深入要求财务人员既要掌握国家政策法规、相关行业会计制度,又要知晓计算机软硬件的相关知识。而目前单一型人才较多,加之又分属不同的部门,使工作的开展缺少内部的配合。

三、如何发挥会计电算化对报业财务管理的作用

(一) 使核算内容尽可能详细,以满足财务管理的需要

众所周知,明细分类核算对任何一个企业,尤其是分支部门较多的单位是非常琐碎的事务,但又是必不可少的内容。在手工条件下,设置多级别的明细账在登记时很繁琐,所以在设置时将许多应分设的科目都并在一起。例如“管理费用”这个会计科目,手工一般设置至管理费用——物业中心管理——办公费用——年耗,管理者若想了解某一车辆的耗费情况,就会使会计很为难,因为会计人员只有一笔笔统计票据后才能计算得出。如果用计算机设置管理费用明细账,可以直接设置到每一辆车、每一次耗费甚至每一项耗费等。这样用户可以在需要时,随时从计算机中查询管理费用明细账,了解各部门费用支出情况,变过去费用成本分摊粗放为标准定量化,增强对核算单位目标责任人核算的准确性。

(二) 利用计算机采用符合报业集团的成本计算方法

我国现行的会计制度为不同行业提供了多种成本计算方法。个别进价法是最能体现“账实相符”原则的,由于其计算方法过于烦琐,对大多数材料来说,这种成本计算方法是可望而不可及的。利用计算机强大的检索功能,对每一种材料进行个别计价,可以加强对库存材料的管理,同时也使各会计期间的费用及利润数据更加准确,



ERP：先“解惑”后实施

□ 刘 建

目前，国内许多有实力的软件企业纷纷涉足管理软件，尤其是 ERP（企业资源计划）最被看好，市场如火如荼，产品层出不穷。然而，潜在用户面对繁杂的 ERP 产品往往无所适从。另外，用户对项目的成功实施也信心不足，针对这些问题，本专题特别邀请了专家、企业界人士对 ERP 产品和实施的现状进行简单的探讨，让国内优秀 ERP 企业展示自己代表性的产品和项目实施经验。这给业界提供了一个交流的平台，让用户了解目前市场的主流 ERP 产品，了解主流企业的实施过程和实施经验，从而给行业用户一些指导性的建议。

随着政府的推进和企业的重视，实施 ERP 已越来越受到广泛的重视。然而“ERP”的内涵并未得到广泛清晰的认识 ERP 如何实施更是很多企业感到困惑而影响“信息化”推进的主要原因。

一、如何有效实施

让我们从 ERP 及如何有效实施 ERP 两个方面进行进一步的探讨。

从 ERP 的定义，我们可以看到两个关键的层面：一方面是把企业所有的资源，即业务各个部分所涉及的资源，紧密地结合起来，以达到资源利用的协调。比如供应链中物料的移动实时地反映到财务和成本的监控上，而财务的分析及时地指导供应链的运作。另一方面是通过整合使业务

各环节资源的利用效率得到提高。例如市场预测和计划准确性的提高，使库存周转率降低。国外很多企业经过长期的管理变革历程，基本上建立了企业内各业务部门的有机整合。他们实施 ERP 系统的目的通常是应用 ERP 系统中所包含的更先进的管理经验和实践，或进一步提高企业内各业务环节的效率和企业管理的效率。而对于我国大多数扩张迅速的企业来说，更急需的是整合规模下的所有资源以增强企业整体的凝聚力和竞争力，避免快速发展中潜在的各种问题和风险，如控制松散、财务漏洞、市场反应慢等。由此看来，我们企业实施 ERP 前首先要有正确的需求认识。这包括以下几个方面：

1. ERP 是帮助提升管理的一个重要手段，用于提高管理效率和优化管理流程。

2. 实施 ERP 并不意味着大规模的管理变革。

3. 国内企业现在实施 ERP 的首要目的是通过信息化手段整合企业资源，使管理达到一致性、可视性和高效率，为未来优化管理或较大层面的管理变革打下基础。

建立了正确的认识，可以克服对 ERP 实施的恐惧心理，可以建立 ERP 实施的合理期望值，可以使企业以“平常心”进行信息化建设。

实际上，国内很多已经实施了 ERP 的企业对此是深有感触的。有些大型企业在实施 ERP 前或实施的前期曾有过通过 ERP 进行大规模管理变革

有利于管理者做出正确决策。

（三）利用计算机对会计信息系统的管理功能，促使企业的管理工作更加科学、规范，从而进一步提高报业的管理水平

目前，会计电算化工作已被众多企业所认识，但大部分企业只是利用了计算机进行核算，应用计算机会计信息系统参与管理还没有引起企业领导的足够重视。目前，报业对会计电算化的认识

还停留在会计核算系统之中而不涉足会计分析、财务规划及预测决策、企业经济活动与效益的评估、内部责任会计等内容，那么会计电算化的意义也就受到了限制。

总之，会计电算化是会计工作现代化与企业信息化的基础。随着计算机技术在企业各个部门的应用，我们不能只着眼于运用计算机进行核算，更应重视其在管理中的重要作用。

（作者单位：长春日报报业集团财务部）

的思路。但他们中的绝大部分在实施当中对 ERP 的认识发生了很大的转变,改变了实施策略,从而成功实施 ERP,并收到实际的成效。

二、如何控制风险

有了正确和明确的认识后,在实施 ERP 中最重要的就是如何控制实施项目中的风险,即如何进行有效的实施。

首先,实施 ERP 应该认真采纳“整体规划,分步实施,关注试点,持续优化”的实施策略。有些企业做到了“整体规划,分步实施”,但忽略了“关注试点,持续优化”。在某一阶段工作完成后,并未就 ERP 对管理的促进和需要持续优化方面进行总结,并坚定不移地全面地进行后续推动。

其次在具体每一阶段的实施中,我们可以归纳出以下重要的控制风险的因素:

1.企业高层管理的强力支持。如果企业高层不能清醒认识实施 ERP 的目的和风险,就不会注入足够的资源(尤其是业务部门的人员)参与到项目中,不会投入足够的精力参与项目的各种重大决策,不会为 ERP 项目营造足够的声势使全体员工在意识上做好迎接管理变革的准备。

2.业务部门积极参与,项目资源投入充分。很多企业在 ERP 项目早期会把它当成是 IT 部门或企划部门的信息工程项目,项目小组通常只由 IT 人员和咨询顾问组成,而没有业务部门的参与。这样导致的后果是项目周期的拖长和总体资源的浪费。因为 IT 人员缺乏业务背景和决策能力,而顾问对企业的了解较少,项目小组的工作结果往往不被业务部门接受,而且项目的决策周期通常很长。业务部门的充分参与,使项目组有足够的授权,不但可以使项目中问题的决策周期大大缩短,而且更重要的是使企业整体更早做好迎接管理变革的准备。成功的企业都为项目投入极大的资源,如联想集团建立了一个 80 人的项目小组,使项目推进得以顺利进行。

3.企业与咨询方的密切合作和相互理解。任何把 ERP 项目当作是咨询方的项目都会导致不成功。原因是咨询方不可能对企业有深刻的了解,也不可能为企业作决策。咨询方的主要责任是向用户提供管理改进的建议和技术支持,以及知识传递。企业只有把 ERP 项目真正当作自己的项

目,才能充分发挥咨询方的作用和实现自己管理变革的目标。

4.内部沟通要充分。由于 ERP 实施通常要涉及企业的相关部门,而不仅仅局限于项目小组,内部沟通就显得十分重要。顺畅的沟通可以提高问题处理和决策的效率。

5.充分的用户培训。使用 ERP 系统将在较大程度上改变员工现有的操作方式或流程。如果在系统投入使用前不对用户进行充分的培训,将直接导致大量数据错误或操作错误。而 ERP 系统是整合性很强的系统,业务的操作会自动在财务中体现出来。若有大量的业务操作失误,财务系统将产生紊乱。这也是部分企业实施 ERP 失败的原因之一。

6.充分的数据准备。没有准确的数据就没有成功的 ERP。从 ERP 实施项目一开始,就重视数据的准备工作,是避免实施风险的重要因素。数据准备包括数据整理、规则统一、数据倒入等工作。明确项目中的数据管理组织及责任是非常必要的。

总而言之,有了对 ERP 及实施的正确认识,将降低企业实施 ERP 并全面推进信息化的风险。

(本文作者系高维信诚有限公司总经理。此前,他是 SAP 中国咨询部总监。刘建具有 15 年工作经验,在加入 SAP 前,他曾在新加坡制造技术研究院任咨询顾问。)

三、老总的看法

用友软件股份有限公司总裁 何经华

“以信息化带动工业化”为中国企业应对瞬息万变的市场竞争指明了方向,管理信息化作为信息化的核心环节,社会各界对此给予了厚望。而 ERP 则作为管理信息化的神经中枢,更需要实实在在地帮助企业提升竞争力,踏踏实实地推动管理进步。

ERP 产品能够为企业带来管理上的变革已被企业所认同,真正为企业带来经营效益、管理效益,是 ERP 厂商的责任和目标。

ERP 作为企业管理信息化的神经中枢,直接为中国企业提供保驾护航的管理利器,我们可以形容为锦上添花;但无论如何,ERP 绝不能做企业的绣花枕头,ERP 要经得起风吹雨打。

用友 ERP 历经 14 年的精心锤炼，成为用友公司奉献给中国企业提升竞争力、推动管理进步的有效利器。伴随着 30 万中国企业客户一步步走向成功，用友公司也一步步走向成熟；伴随着每年数万家企业成为用友的新客户，我们深感友友的责任和义务，推动企业管理进步是中国企业赋予用友的神圣使命。

金思维公司总经理 刘海青

成功实施 ERP 项目的先决条件是要有正确的指导思想，而是否选择合适的软件和采取有效的实施方法则是决定能否成功实施的重要因素。

因此要提高 ERP 项目成功实施的可能性，首先必须对 ERP 系统所包含的管理思想有准确而深入的了解，对本企业所存在的问题和管理转变的思路要非常明确；企业必须了解自身的管理体系，对预期的新的管理系统要有清晰的描述。

其次，必须建立能够准确理解和贯彻企业管理转变思路、既懂软件又懂管理并有 ERP 系统实施经验、了解系统实施规律的实施队伍。

再次，必须针对企业管理转变的需要，选择能够满足企业管理转变所需的适当的软件和硬件，以有效的方式进行实施。

南北软件公司总裁 彭易清

现在 ERP 厂商炒作的成分太多，很多厂商为了抓住信息化带来的机遇，不惜一切手段为自己贴上 ERP 标签。而这么多冒出来的 ERP 厂商，真正有实力的其实很少，但是它们的大肆宣传，很容易把用户引入歧途。目前国内的 ERP 厂商与国外的 ERP 厂商相比，在产品的技术上存在很大的差距，如果这时候，用太多的精力去哄抬市场，对于用户来说，并不是负责任的行为。南北应该走一条回归的道路，就是不在乎当前能够挣回多少钱，而是把精力放在产品的研发上，推出真正有实力的产品，并且推出一些大型的经典案例。

中国企业到底需要什么样的产品呢？这是很多 ERP 厂商都会扪心自问的问题，但是每个厂商都会有自己的答案和判断准则。在南北软件看来，中国企业需要的是实实在在能够解决用户问题的 ERP 产品。这些年来，南北公司也一直沿着这条思路前行，并且取得了不俗的成绩。

新中大软件公司董事长 石钟韶

I6 的规划很完整，我们不建议把 ERP 系统摊

子铺得太大，建议要分步骤实施，一步一个脚印。在得到一定效果的前提下，再进一步拓展深入。新中大一如既往地以稳健的步伐，继续努力，致力于为企业提供真正可行的解决方案，为国家的信息化建设贡献力量。

和佳软件公司董事长兼总裁 陈佳

面对国内 ERP 市场的恶性竞争、概念炒作及数字泡沫，和佳一直在思考对策，是加入其队伍随波逐流，还是另辟奇径找寻适合自身的发展道路。

经过冷静的思考，我们把“产品突破”作为自己的核心竞争能力。

产品突破缘自专业，这是和佳对用户的承诺，我想也是和佳成功的关键所在。

浪潮通用软件有限公司总裁 王兴山

中国企业需要什么样的 ERP 系统软件呢？我认为最根本的概括就是“中国国情、行业特色、国际水准”。企业首先要明确自己的需求，选择成熟的具备实力的合作伙伴，IT 应用系统的实施既要精通软件产品，又要精通管理理论与实务，熟悉行业管理模式。ERP 软件一定要满足企业现有业务运作的需要，不能超越现有业务发展阶段太远；同时具备一定的扩展性，能满足企业未来一定时期内的业务发展需要。当然，在考虑适用性的同时，还要考虑实施能力、服务、成本等。在实施 ERP 项目之后，还要将其坚决地贯彻、执行下去。

安易软件公司总经理 严绍业

目前中国绝大部分企业最主要的问题，首先是解决不同信息孤岛的信息集成问题，是基础信息的集成共享问题，特别是财务和业务怎么一体化的问题，有人称这是基础 ERP，我们觉得这是中国大部分企业的信息化现状，是很多企业信息化的必经之路，也符合“总体规划、分步实施、以点带面、讲究效益”的 16 字方针。应该看到，ERP 作为先进管理思想的体现是众多企业改善管理的一种选择，也是企业提高竞争力的一种途径。可是 ERP 毕竟是“补药”而不是“救命稻草”，如果企业本来就“身患绝症”，企业的基础管理都还很薄弱，指望上了套 ERP 就能解决所有的问题是不现实的。



协同商务环境下

企业财务软件的开发及实施

□ 张瑞涛

企业集团由采购部门来面对众多的供应商，由仓库部门来管理各地不同的仓库，由销售总部来管理各地的分公司和经营部、办事处，而由基层销售机构面对各种代理商、批发商，甚至是零售商。然而，销售公司根据下属各销售分公司的订货需求，历年销售情况，当前市场形势、销售政策、国家政策、省市政策、季节特点、库存情况，分析各种因素，综合评定提出每月生产需求计划。由于销售市场不规范，企业对市场需求综合评估的准确性不易把握，很难对各种产品的型号、状态提出一步到位的需求，只是一个对产品特征描述较粗的销售计划。而且销售机构，如工作站（销售公司派出的在不同地区负责当地销售活动的工作机构）需求信息收集不及时、信息传递渠道不够畅通，通讯停留在电话、电传等手段上，需要人工做大量的分析工作，因此，每月制定需求计划需要较长的时间，需求计划再分解到更细的主生产计划也要需要时间进行综合平衡，有时凭经验来实施，这就要相当长时间来完成，从而造成采购订单下达滞后。另外由于成百上千零配件供应商的生产能力、质量水平以及与制造厂距离不同，企业不能了解它们的库存、生产情况，只能靠估计和经验决定向谁下达订单，容易造成供货不及时、影响日装配计划。同时由于市场预测不够准确等因素，导致计划调整比较频繁，直接影响产、供、销的计划不能按期完成。为解决上述这些问题，协同商务软件是在 Internet 环境下企业进行内部信息化，开展供应链与客户关系管理的信息基础，将成为会计电算化软件的必然归宿。

协同商务软件比一体化企业管理软件的功能更加全面，除了原有企业内部功能进一步细化外，将企业内部管理延伸到企业外部，使供应商、生产商、销售商、物流商的资源在联盟伙伴间充分共享。企业开展协同商务管理的目的是通过应用

先进的计算机网络技术来适时、及时地和自己的合作伙伴建立起紧密的联系，打破相互之间信息不畅通的现状，从而共同面对转瞬即逝的市场机会并在激烈的市场竞争中取胜。

一、协同商务环境对财务管理软件开发的要求

在企业协同商务管理的解决方案中，财务管理通过网络财务的方式实现。网络财务将 Internet/Intranet 网络与财务软件结合起来，实现信息技术与管理技术的完善融合，以解决企业会计电算化应用中存在的问题。网络财务可以帮助企业实现财务与业务协同、远程报表/报账/审计等远程处理，事中动态会计核算与在线财务管理，实现集团企业对分支机构的集中式财务管理，支持电子单据与电子货币，改变了财务信息的获取与利用方式。不断成熟的网络组件技术为开发、研制、运行网络财务软件提供了广阔的空间。

然而，在协同商务环境下，供应商、生产商、销售商和物流商分布在全球各地，且应用系统的软硬件平台是异构的，为了使合作伙伴间的财务应用系统能够协同工作，协同商务软件必须满足以下的要求：

应用程序可以在不同的机器上复制来提高扩充性、性能和可用性，仅通过增加机器并启动额外的复制得到的程序服务模块，便能处理更多的客户机请求。

必须确保系统的数据请求在广域网上的传输消耗要少。

应用程序可以同基于大型主机的应用进行事务通讯，从而能够确保大型主机系统和客户机/服务器系统协作。

分布式对象计算中间件技术可以很好地满足这些要求，分布式对象计算中间件采用三层结构的应用模型，为用分布式环境处理关键性业务提供了一个结构化的解决方案。中间件便是从异构

的计算资源中创建一个“虚拟主机”——在分布式应用系统环境下提供可管理的相互关联的资源。

分布式计算中间件为协同商务环境下的财务管理软件开发提供了一个非常好的基础结构，可以大大减轻开发服务器间通讯工作的劳动。

实现分布式计算中间件有 2 种组件技术，一是基于 COM/DCOM 组件。一是基于 Java 的组件。基于 COM/DCOM 组件的网络财务实现方案，只能运行在 Windows 环境下，对企业广泛应用 Unix、以及大型主机系统则不能适用。下面将结合中间件技术，给出协同商务环境下财务管理软件的基于 Java 组件的开发方案及实现技术，该技术可以很好的实现跨软硬件平台、以及较强的扩充性，非常适合协同商务环境下财务管理软件开发。

二、基于 Java 的财务管理软件开发

（一）协同商务环境下企业财务管理的业务逻辑

企业管理软件是以国际先进的管理思想 MRP 为核心，集产、供、销、财务于一体，通过多层计划系统、库存管理、加工能力管理、车间控制以及采购、销售和财务管理等功能模块，提供不同管理层次所需的经营决策信息、生产管理信息、市场供销信息及资金运作信息（如图 1）。使管理者对人、财、物等企业资源能够进行有效、全面的管理控制，以达到卓有成效地提高企业整体效益、在市场竞争中处于有利地位。下面仅就与财务有关的成本管理、总账管理、应收账款管理、应付账款管理、固定资产管理、工资管理等业务逻辑逐一介绍。

成本管理帮助企业运用计划、控制、核算及分析等方法对产品成本构成因素进行控制管理，

为财务和生产控制核算出成本差异，为企业降低成本提供及时准确的依据。成本管理建立和维护所有物品（从原材料到最终产品）的成本信息。成本数据可有选择地加以改变以反映原材料价格变化、工艺变化以及管理费用分摊方法变化。产品的实际成本在生产完工结算和采购材料入库之后，自动更新，并产生各种差异信息转入总账系统供管理人员分析。

总账管理对企业资金进行全面管理，实现对企业生产经营活动的综合管理，提高工作效率，保证数据的一致性、准确性。总账管理允许一个企业集团内的公司可以有各自不同的总账体系结构，且可以相互往来，同时支持多公司、多利润中心、多币种，为每个公司建立独立维护的财政年度。

应收账款管理用于收集和处理应收款、客户信用、账龄分析等信息，并反映总体应收账款的现金流量。应收账款管理自动接收由各种途径产生的应收账，提供多种方式处理现金，以实时联机的方式更新客户账户，是连接销售管理和总账系统的桥梁。

应付账款管理用于控制和处理企业经营过程中的各种应付账款，有效地计划和控制企业资金的使用。应付账款管理的核心是供应商发票处理和付款处理，帮助用户建立一个应付账系统，以便控制日常的发票处理、建立和维护相关的会计分录、进行付款处理和现金控制，以及对相关账户的分摊处理、应收应付对冲、应付账款取消、退款等。

固定资产管理对企业厂房、设备及其他固定资产的新增、折旧、移动、报废等事务进行有效管理，并与总账管理模块集成。固定资产涉及的内容较多，包括固定资产的购入、转让、报废，

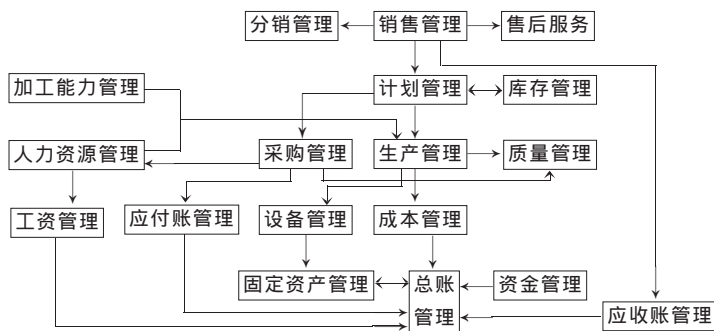


图 1 一体化的企业管理软件

固定资产使用、停用状态控制, 固定资产的盘点, 固定资产折旧计算, 财务会计凭证的生成以及固定资产折旧、档案的各种查询和统计。

工资管理提供完善的工资核算功能, 通过建立工资信息栏目, 对工资数据进行维护, 同时支持对国家规定的福利项目及社会保险事物的处理, 可以有效完善企业工资管理水平, 提高工作效率。工资管理模块与总账模块密切相关, 可以将工资栏目中的数据通过该栏目所定义的科目自动汇总至总账, 避免了数据的重复录入。

上述各子系统高度集成, 各子系统所发生的事物可以自动产生凭证, 并能传递到总账系统, 直接生成总账凭证, 既减少了反复的工作量, 又保证了数据的一致性、准确性。

(二) 基于分布式中间件的三层财务软件结构

在基于分布式中间件的三层结构应用模型中(图2), 表示逻辑层和资源管理器作为应用界面和数据的管理者, 在传统的二层模式中已有相关的标准和稳定的实现, 作为三层结构核心的中间层, 由于其担负“承上启下”的枢纽作用, 在实际的应用系统中扮演着至关重要的角色。

客户端包括 Web、Java、Windows 的图形用

2. Java 客户通过 RMI 协议访问应用服务器;

3. Web 客户通过 HTTP、RMI 协议访问 Web 服务器。

中间层包括各类应用服务器的集簇(Cluster), 例如 WebLogic Server、其他 Web Server (Nokia WAP Server & IIS & Apache)、Firewall、Proxy Server 等各种应用服务器, 其结构由表示层组件、业务逻辑层组件、应用服务层组件构成(图3)。

表示层又称为 Web Server 服务器层, 针对其用户不同, 可分为 Web 浏览器客户、非浏览器客户。Web 浏览器客户通过 HTML、XML、JSP、Servlets 协议访问 Web 服务器, 非浏览器客户如 Java 客户、VB&C++ 客户通过 RMI、RMI-IIOP 协议访问服务器。

业务逻辑层组件包括各类与财务逻辑有关的计算组件, 是各类 EJB (财务计算逻辑组件) 组合, 包括: 实体 Beans、会话 Beans、消息 Beans。

应用服务层组件为 Web 服务器、应用服务器和后端数据库服务器提供网络通讯、数据存取、消息传送等服务。其中, 网络通讯服务包括 HTTP (S)、T3、RMI、RMI-IIOP、SSL 等协议, 数据存取服务包括 JNDI、JDBC、JTA 等组件, 消

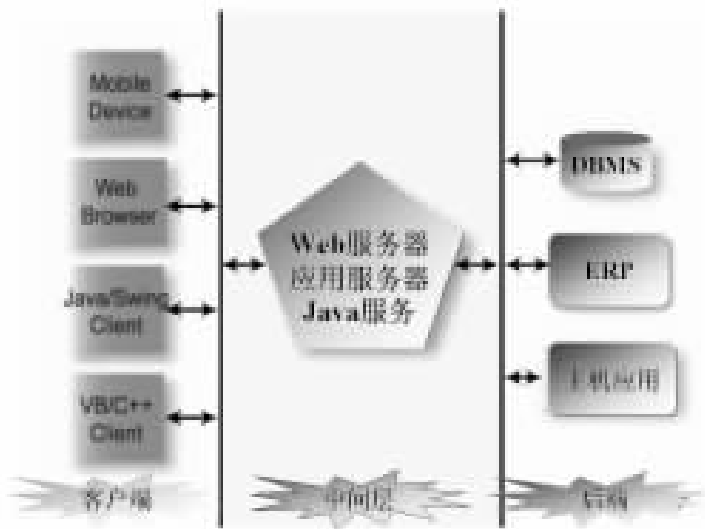


图2 Internet 环境下的财务软件开发结构

户界面, 主要有以下三种形式:

1. VB、C++ 采用 IIOP-RMI 协议访问应用服务器;

息服务包括 Java Messaging Server (JMS)、Java Mail 等消息传送组件。

后端主要是数据库及企业遗留系统, 包括数

数据库服务器、ERP、主机应用、Legacy 应用等系统。

(三) 财务管理软件组件的开发过程

Internet 环境下, 财务管理组件的开发过程如下:

构件 Web Server 组件, 建立 HTML 和 JSP 页面、编写 Servlets 代码和 JSP taglibs, 编译。

建立财务管理业务逻辑组件, 构建 Business

Logic 的 EJB 组件。对于新建组件, 通过建立 EJB 的 Home 接口、建立 EJB 的 Remote 接口、实现 EJB 组件, 编译 Java 代码完成业务组件建立; 对于 Legacy 系统 (遗留系统), 采用 CORBA 进行封装, 形成可调用业务逻辑组件。

在 WebLogic Server 应用服务器上配置 Web Server 组件、供应链业务组件 EJB, 实现应用系统。



图3 中间层的软件结构

三、企业实施

协同商务软件比一体化企业管理软件的功能更加全面, 除了原有企业内部功能进一步细化外, 将企业内部管理延伸到企业外部, 使供应商、生产商、销售商、物流商的资源在联盟伙伴间充分共享, 实现合作伙伴的双赢策略。为此, 协同计划管理、供应商关系、客户关系管理和物流管理等构成了企业协同商务软件的主要功能, 企业业务外延部分成为系统开发和应用的焦点。在企业的实施过程中, 一般遵循以下过程:

首先全面实现企业内部的业务管理, 共分为三个层次。第一个层次侧重为企业的物流管理, 主要为财务、采购、销售、库存管理; 第二个层次为物流成本控制和资金流的管理, 体现为存货核算和存货控制、应收应付管理和控制等; 第三个层次为制造业企业内部的管理, 主要包括计划

管理、生产管理、成本管理。

其次全面实现企业的供应链管理, 主要分为两部分。基于供应链的渠道管理、对渠道资源的计划管理和调度管理、以及基于此的配送管理; 对供应商的管理评价以及采购计划、供应商库存的管理, 有效地将企业的库存转移为供应商的库存, 降低了企业的资金占用。

最终全面实现企业的协同商务, 为方便及时准确掌握上下游商家的信息、商务信息协作平台提供基于会员管理、Internet 安全机制管理等, 以及和其他企业进行信息交互的通道。并通过简单的协作规则定义, 协作驱动引擎实现和其他企业及时的、自动的、动态的信息交互, 并将信息显示在协作信息平台。

(作者单位: 洛阳大学经济系)

会计电算化下内部控制制度审计初探

□ 汪丛梅

在会计电算化下,内部控制的基本目标与传统的手工会计一样,没有发生变化,但内部控制的方法与技术却发生了很大的变化。传统的手工会计系统的内部控制,着重于责任分工以及书面凭证文件的相互验证等。在会计电算化下,内部控制除了一些规章制度以外,大部分的控制措施都是以程序的形式建立在计算机系统中。因此,内部控制的功能是否恰当有效,直接影响系统输出信息的真实性、正确性。另外,由于会计电算化系统运行的高效性、处理的重复与连续性,如果程序中的控制不当、无效,将会比手工会计系统产生更为严重的后果。因此,必须对会计电算化下的内部控制特别是程序化控制进行审计。

一、会计电算化下内部控制的含义

内部控制包含两个方面:内部管理控制和内部会计控制。会计电算化下的内部控制是内部会计控制的一种特殊形式。财政部颁布的《内部会计控制规范——基本规范(试行)》中指出“电子信息技术控制要求运用电子信息技术建立内部会计控制系统,减少和消除人为操纵因素,确保内部会计的有效实施。”随着电子技术特别是以万维网为代表网络技术的发展并广泛运用,会计电算化既给企业带来了巨大的效益,也使内部会计控制出现了一些新的问题和挑战。

二、会计电算化下内部控制的分类

按照一定的标准对会计电算化系统的内部控制加以分类,有助于对其理解、审计与评价。依据控制的范围,可分为一般控制和应用控制。应用控制是针对具体的功能模块及业务处理过程各环节的控制。一般控制是应用控制的基础,应用控制是一般控制的深化。依据控制的预定意图,可分为:预防性控制,检查性控制和纠正性控制。预防发现已发生的损失和影响而设置的控制。依据控制所采取的工具或手段,可分为手工控制和计算机程序控制。一般控制大部分是手工控制,应用控制大部分是程序化控制。由于会计电算化系统是一个人机系统,因此,内部控制既有手工控制,也有程序化控制。依据控制实施部门的不同,可分为电算化部门控制和用户控制。电算化部门控制是指由电算化部门人员或计算机程序实施的控制,用户控制是指会计数据使用部门对计算机数据实施的控制。

在利用计算机技术进行审计方面,审计机构和审计人员已开发出了计算机辅助审计技术。在电算化系统中,许多数据资料是人眼无法直接审查的,因为它们大都存在于磁性介质中,只有通过计算机才能读出。另外,会计电算化下,会计

人员由核算型向管理型转变,如不加强内部控制,将会大大增加出现错弊和舞弊的可能性。

三、会计电算化下内部控制制度审计方法和步骤

一 对内部控制进行描述

记录和描述电算化系统内部控制制度的方法有三种:

1. 书面说明法

书面说明法是将调查得到的内部控制制度记录下来,并用文字详细叙述的方法。运用这种方法时,审计人员往往是按着主要经济业务的运行顺序,或每一经济活动的流程环节向有关人员一一询问并予以记录,最后整理结合,形成文字说明材料。书面说明法的优点是可以根据实际情况灵活地选择内容,并且能做出较深入和具体的描述。但这种方法也有局限性,针对经济业务复杂、经济活动环节较多的企业,用书面说明难免冗长。

2. 调查表法

调查表法是指审计人员将那些与保证会计记录的正确性和可靠性以及保证资产的完整性有密切关系的事项列作调查对象,设计成标准化的调查表,交由企业有关人员填写,由审计人员根据调查结果自行填写,然后统一将问题归纳整理。调查表的优点是调查范围明确,省时省力,可以提高审计工作效率;审计人员通过调查表可以抓住企业内部控制系统中的强点和薄弱环节。但这种方法也有局限性,如果调查表的问题设置不当,就不能客观全面地反映内部控制制度的情况。

3. 流程图法

流程图是指用特定的符号和图形来描述某项业务的整个处理过程,用图解的形式将主要经营环节和凭证,记录传递关系直观地表达出来的一种方法。流程图的优点是,可以把文字叙述减少到最低程度,形象直观,能帮助审计人员较快地发现控制系统的薄弱环节。其缺点是,绘制流程图技术不过关,就不能准确地反映被审计单位的内部控制制度,就会影响审计工作质量。

二 对内部控制进行初步评价

审计人员在完成内部控制制度的描述之后,应根据取得的资料对被审计单位的内部控制制度进行评价。

首先,要评价内部控制的健全性。评价内部控制的健全性既要从总体的一般控制来评价,又要从具体的应用控制来评价。一般控制是会计电算化系统有可能安全可靠地运行和处理的前提。如果没有恰当的控制环境,没有强有力的制度保证,不管系统设计的如何好,程序和数据也会被

利用 Excel 软件 促进分析性复核技术的广泛应用

□ 梅惠娟

分析性复核，是审计人员对被审计单位财务资料之间、非财务资料之间、财务资料和非财务资料之间的关系进行比较研究，调查重要的异常变动及差异，从而对会计报表整体及其各项目进行评价的方法。有资料表明，发达国家大部分会计师事务所除审计、验资等签证业务以外，在项目可行性研究、投资与筹资预测、税务代理以及财务管理咨询等业务中都要应用分析性复核技术。在我国，审计师对于应该在什么场合下运用分析性复核技术，运用该技术可以达到哪些目标等问题有所认识，因此，一些基本的分析方法在审计实务中广为应用，然而，由于相当多的分析审计过程需要延伸的数学技术和附加的数据，国内目前缺乏相应的 IT 支撑工具，国外的大型统计软件包如 SAS、SPSS 尚无汉化版本，且价格不菲，这些都阻碍了审计人员对分析性复核技术的尝试与探索。Excel 软件提供的计算、制表、作图等功能，极大地方便和加快了信息化处理过程，它在我国的审计实务中大有用武之地。

利用 Excel 实施分析性复核，关键是三点，第一，向软件提出自己的审计业务问题，如要进行哪些比率分析，选择哪些变量构建何种数学模型以解决哪类审计问题等；第二，熟练操作 Excel 计算各分析数据；第三，就计算结果验证自己的假设、评价被审对象。本文着重讨论第二个问题。

一、常用分析性复核技术在 Excel 中的实现

比较常用的分析性复核技术包括两类，一类是用于对报表进行总体评价和分析的，例如趋势分析法、比率分析法等；另一类是用于对交易金额或账户余额的合理性进行判断的，例如回归分析法等。Excel 提供了上述一些常用技术的支撑功能。

（一）趋势分析

趋势分析法是将某经济变量的历史数据按时间顺序排成一组数列，应用数学方法找出该经济变量变化的规律，借以预测当期或未来发展变化的趋势和程度，在比较预测数与前期数的过程中评估差异的合

算改，整个系统的安全就没有保证。因此，一般控制如有缺陷，将对整个电算化系统产生普遍的影响，即使应用控制很强也难以发挥其功能。同样，如果应用控制有缺陷，则会直接影响到数据输入、处理和输出的正确性。

其次，要评价内部控制的合理性。评价会计电算化系统内部控制的合理性，主要考虑的布局是否合理，有没有不必要的控制，评价时要特别注意会计电算化系统应用控制中的程序化控制。

三 对内部控制的执行进行符合性测试

即使再健全的内部控制，在实际会计业务处理过程中也不一定被认真执行，所以，对其实际执行情况还要进行符合性测试。

符合性测试的几种方法：

1. 检查证据法

通过对有关会计资料和文件的审查，来确定内部控制制度是否被遵循以及遵循的程度。

2. 重新测试法

审计人员选择某一项经济业务，按照内部控制制度规定的业务处理程序重新实做一遍，来审查被审计单位进行的业务处理程序是否达到理想

的效果。

3. 实地观察法

审计人员到业务处理现场实地观察，来考核内部控制的执行是否良好。

四 对内部控制进行总评

主要是指，在初评的基础上，根据符合性测试的结果，评价内部控制系统可靠性，主要内容有：

——经过初步评价，内部控制中有哪些满意或不满意的控制

——经过符合性测试，各项控制是否按规定发挥作用，其符合程度如何

——各项控制是否仍然可以依赖 其可靠性如何

——最后，审计人员作完总评工作后，要编制内部控制总评表。

五 内部控制评审结果报告

对于内部控制评价和测试情况，审计人员要撰写内部控制报告，表达审计意见，并对存在的问题和错弊，提出改进意见和建议。

（作者单位：长春金融高等专科学校）

理性的一种分析方法。该方法可用于销售量、成本、利润和资金等参数的预测分析。对于趋势分析法，Excel 提供了简单移动平均法、加权移动平均法、指数平滑法计算工具，其中，简单移动平均法与指数平滑法有对话框，在建立历史数据电子表格后，选择“工具”、“数据分析”等按步操作即可完成，而加权移动平均法需要自行输入计算公式。

（二）比率分析

用比率分析方法可以掌握会计账户之间的内在联系或基本的经济情况，该方法计算不复杂，因而在审计实务中被广泛应用，然而，当计算项目比较多，并且需要对不同的数据用同一公式多次重复计算（不同年份、月份）时，手工处理就比较繁琐。在利用 Excel 计算各种财务比率时，可将被审相关报表存放在工作簿中，利用 Excel 的三维引用功能和函数公式，制作表 1 所示的财务信息分析表。由于表中需要计算的单元输入的是公式，因此，不论在何时，只要被审单位年度会计报表编制完成，即可链接打印输出该分析表；同时，Excel 还可以将不同时期的原始数据、分析结果规范在一张电子表格中，是否存在重要性差异项目一目了然，这一制表过程既快捷又方便。

表 1

项目	同行业平均值	本年实际	上年实际	项目	同行业平均值	本年实际	上年实际
流动比率				资产利润率			
速动比率				资本金利润率			
·				·			
·				·			
·				·			

（三）回归分析

回归分析方法是处理多个变量之间相互关系的一种数学方法。在合规性审计中，可利用回归分析方法计算经济活动中某审查量的理论值，用此理论值与实际值进行比较，从而为审查工作提供线索、把握审计重点，并为评价审计工作质量提供依据。常用的回归模型包括线性回归、非线性回归，它在审计实务中运用的基本步骤是：

- (1)根据经济活动的情况，确定自变量和因变量。一般以拟求预测值的变量为因变量，把其他变量作为自变量；
- (2)对变量进行相关分析。变量之间有明显的相关关系，才能进行回归分析，否则不能；
- (3)建立回归分析模型，即根据经济活动的规律，设立回归方程式；
- (4)计算估计标准差，即分析所建模型预测结果允许误差的范围，也就是确定预测值的可信程度；
- (5)计算出需要的预测值（理论值）；
- (6)把理论值与实际（预算、计划或实际发生）值进行比较，得出审计结论或审查重点。

Excel 提供了两种回归分析工具：“回归”分析工具和工作表函数。“回归”分析工具使用起来比较直观，完全是窗口操作；使用工作表函数进行回归分析，则要理解它们的定义及语法格式。Excel 提供了 9 个函数用于建立回归模型和回归预测，其中 5 个函数用于一元回归分析，4 个函数用于多元回归分析。上述 6 个步骤中，(2)、(3)、(4)、(5)、(6)步求解过程繁琐，计算复杂，但利用 Excel 可自动完成，快速准确，也非常方便。

（四）其他

Excel 提供了 300 多个函数及 19 种统计分析方法可供选择，它们囊括了基础统计学中的大多数方法，如统计随机变量、描述统计、时间序列、假设检验、相关和回归分析以及方差分析等。在实际工作中，只要根据具体的审计分析需要，确定好统计方法，选择与之相适应的分析工具，再根据分析工具对话框进行操作即可。此外，由于分析性复核强调对被审企业整体的评价效果，注重分析对象与相关的财务数据、非财务数据、行业数据、国民经济发展指标之间的内在联系，并以此为根据，而不是孤立地进行指标或比率分析，因此，它对数据源的需求比较广泛，Excel 可以创建用于切换到系统、公司的内联

网或因特网上的其他 Office 文件的超级链接，还可以创建并运行查询来检索全球广域网上的信息，其采集数据的能力是比较强的。

二、应用实例：利用 Excel “回归”分析工具对某商业公司 1997 年的财务合规性进行审计

为查明该公司商品经营利润的真实性，其审查分析过程如下。

（一）分析商品经营利润的构成，在 Excel 工作区中录入样本观测数据

在构成商品经营利润的四要素中，销售收入、销售成本、销售税金这三要素若要造假，不仅容易从报表上发现，而且这三个科目在核算上有直接或间接的对应关系，要造假必然会产生账目混乱的情况。因此，容易被该公司人为增加或减少商品经营利润的就是商品流通费这个要素。现假定四要素中只有一个要素能对利润产生不真实的影响，本例则将商品流通费作为利润问题的审查重点。

收集到该公司 1996 年、1997 年商业经营利润和费用的关系，基本呈直线趋势，所以可用 1996 年度商业经营利润和费用，来做回归直线分析的依据，从而计算出 1997 年费用的预测值，以及费用的不合规理论值来对查账过程进行指导和控制。

启动 Excel，在工作区中录入样本观测数据 A1:M3，然后，在表中 N2 单元输入：=SUM B2:M2，再将 N2 单元拖动复制到 N3 即有表 2。

表 2 1996 年利润和费用表

被审计单位：ABC 公司														单位：万元	
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	
1	月份	一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二	合计	
2	利润 (x)	31.4	41.6	52.4	71	85.8	91.8	108.7	121.1	129.3	137.8	148.5	159	1178.4	
3	费用 y	4.5	5.9	6.3	8.2	9.3	10.8	11.2	13.4	14.9	15.8	16.9	18.2	135.4	

（二）验证利润 (x) 预测费用 (y) 的拟合程度，建立一元线性回归方程

在这一步中，利用 Excel “回归”分析工具进行窗口操作，步骤为：

- (1)从“工具”菜单中选择“数据分析”子菜单，打开“数据分析”对话框，从中选择“回归”；
- (2)填写“回归分析”对话框：在“y 值输入区域”输入：\$B\$3:\$M\$3，在“x 值输入区域”输入：\$B\$2:\$M\$2，本例从“标志”到“正态概率图”选项均未选，单击“确定”按钮即得到三张表：回归统计表、方差分析表和回归系数表，如表 3、表 4、表 5 所示。

(3)拟合优度检验及建立回归方程

①表 3 中，确定系数 $r^2=0.986\ 825$ ，接近于 1；表 4 中， $F=748.9859$ ，根据给定的显著性水平 α 通常 $\alpha=0.05$ 和两个自由度： $df_1=1$ ， $df_2=10$ ，查 F 分布表，得到临界值 $F_{0.05}\ 1\ 10=4.96$ ， $F>F_{0.05}$ ，表明回归分析显著，接受该回归方程。

②表 5 中，Coefficients 列为回归系数，其中 Intercept 为截距，第二条为斜率，由此表 Coefficients 栏可得回归方程： $y=0.827\ 437+0.106\ 476x$

（三）计算 1997 年度费用的预测值和不合规理论值

(1)将 1997 年各月份实际的利润 x 值依次代入回归方程 $y=0.827\ 437+0.106\ 476x$ ，计算各月份费用的预测值，其步骤为：

- ①在表 6 中输入 1997 年各月利润的实际值 (B2:M2) 和费用的实际值 (B4:M4)；
- ②在 B3 中输入 1997 年 1 月的费用预测值： $=0.827\ 437+0.106\ 476\times B2$ ；将 B3 拖动复制到 C3:M3。
- (2)计算 1997 年各月费用的不合规理论值。根据不合规理论值=预测值-实际值，在 B5 中输入： $=B3-B4$ ；将 B5 拖动复制到 C5:M5；
- (3)计算各项目合计。在 N2 中输入： $=SUM\ B2:M2$ ，将 N2 拖动复制到 N3:M5。

表 3 回归统计

Multiple R	0.99 339
R Square	0.986 825
Adjusted R Square	0.985 507
标准误差	0.551 511
观测值	12

表 4 方差分析

	df	SS	MS	F	Significance F
回归分析	1	227.815	227.815	748.9 859	9.82 494E- 11
残差	10	3.041 646	0.304 165		
总计	11	230.8 567			

表 5 回归系数

	Coefficients	标准误差	t Stat	P- value	Lower 95%	Upper 95%	下限 95.0%	上限 95.0%
Intercept	0.827 437	0.413 899	1.99 913	0.0735	- 0.09 479	1.749 661	- 0.094 786	1.749 661 191
X Variable 1	0.106 476	0.003 891	27.3 676	1E- 10	0.097 807	0.115 144	0.0 978 068	0.115 144 245

(四) 结合标准误差对不合规理论值进行逐个分析, 最后确认用来指导和控制审计的不合规理论值

表 6 1997 年费用预测值和不合规理论值情况表

被审计单位: ABC 公司

单位: 万元

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	月份	一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二	合计
2	利润实际值	43.2	67.3	69.4	78.2	93.8	101.1	134.4	128.2	143	113.2	103.2	143.6	1218.6
3	费用预测值	5.42	7.98	8.2	9.14	10.8	11.57	15.11	14.45	16.03	12.86	11.8	16.09	139.45
4	费用实际值	5.8	12.5	8.2	8.9	10.7	11.4	14.5	14.2	15.8	20.6	21.2	15.3	159.1
5	费用不合规理论值	- 0.38	- 4.52	0	0.24	0.1	0.17	0.61	0.25	0.23	- 7.74	- 9.4	0.79	- 19.65

从回归统计表中可得标准误差 $\delta=0.551\ 511$, 它表明了预测的准确程度。根据正态分布理论, 对于固定的 $x=x_0$ 值, 实际值 y_0 的分布是以预测值 $y_0=a+bx_0$ 为中心而对称分布的, 并且位于 $y_0 \pm \delta$ 区间内的概率为 68.27%, 位于 $y_0 \pm 2\delta$ 区间内的概率为 95.45%; 位于 $y_0 \pm 3\delta$ 区间内的概率为 99.73%。

(1) 确定可靠程度。三种概率取哪一个比较好, 要视具体查账内容和情况而定。本例确定概率为 68.27%, 即预测值可靠程度为 68.27%;

(2) 根据取值范围 $y_0 \pm \delta$ 对不合规理论值进行逐个分析。表 6 中计算的不合规理论值, 是按预测值减去实际值计算出来的, 所以, 不合规理论值的取值范围, 必须考虑 $\pm \delta$, 也就是说, 在可靠程度为 68.27% 的条件下, 不合规理论值的取值范围如果在 $\pm \delta$ 的范围内, 则视为合规, 否则为不合规。从表中可看出, 不合规理论值大于 $\delta \approx 0.55$ 万元的月份有: 7 月份 ($0.61-0.55=0.06$ 万元) \ 12 月份 ($0.79-0.55=0.24$ 万元) 两个月份, 这两个月不合规理论值虽然超过 δ , 但因数值不大, 可视为接近预测值而不予审查; 不合规理论值小于 $-\delta \approx -0.55$ 万元的月份有: 2 月份 ($-4.52- -0.55 = -3.97$ 万元) \ 10 月份 ($-7.74- -0.55 = -7.19$ 万元) \ 11 月份 ($-9.40- -0.55 = -8.85$ 万元) 3 个月份, 这 3 个月份的计算结果表明, 它们存在挤占或虚增费用的情况, 总金额约达 20 万元。

需要指出的是, 在实际工作中, 正常情况下至少要利用 24 个观测数据, 考虑误差问题必须与被审账目中值得注意的差别构成相符, 才能保证回归分析的证明价值。

(3) 根据上述分析结果, 在审查费用这个账户时, 重点确定在 2、10、11 各月份, 并分别用 3.97 万元、7.19 万元、8.85 万元作为查账时的控制金额。

(4) 开展查账工作, 对不合规行为进行取证。就整个利润问题, 如果认为除费用账户外, 其他账户仍有问题, 就应运用上述方法或其他可行的方法进一步审查。

(作者单位: 武汉大学商学院会计系)

浅谈赤峰制药集团公司实施 ERP 系统的体会

□ 鞠天舒

一、企业概况

赤峰制药集团有限公司是一家集工业生产、新产品开发、能源开发、人才培养、国内外贸易为一体并享有进出口经营权的大型综合性制药企业。公司拥有化学原料药、制剂、淀粉和动物药品四大系列产品。资产总额 5.3 亿元，公司科研开发实力雄厚，被命名为自治区级“企业技术中心”。

二、需求分析

随着公司规模不断扩大，以及国内制药行业的竞争日益激烈，公司内部各部门使用的独立软件已无法满足管理的需要，数据的集成，共享问题日益突出，主要体现在如下几个方面：

（一）管理的不断改进、优化，个体数据的单一性、独立性已无法达到要求

随着信息时代的到来，人们对信息的及时性、准确性、数据的共享深感重要，人们迫切需要将分散的、单独的计算机入网，快速实现数据资源的高度共享，为管理、经营的决策者提供更加及时、全面、准确的信息资源，各行各业对联网的需求，对网络传输能力的需求与日俱增。

（二）计算机的普及，部门之间要求数据的共享、集成已越来越迫切

由于各种不同规模的廉价计算机的出现，需要使用计算机的工作场所和研究部门都配备上了自己的计算机，随着计算机在各种场合的使用，各种程序和文件被存储在大、中、小型各种计算机内，满足了个体的需求，部门之间无法互相利用信息，部门之间要求数据共享，集成的概念越来越迫切。

（三）产品之间的竞争，体现在管理上的竞争已日趋激烈

公司的不断扩大及市场竞争的日益激烈，产品间的竞争不仅体现在质量、价格上，而且越来越体现在管理上。从内部管理挖潜力，已成为“赤药”人赶超别人的有力武器，引进一套先进的

管理思想，结合自己的管理思路，摸索出一套具有“赤药”特色的管理思想。并用一种相应的软件支持着这种思想，随着市场的不断发展，不断优化“赤药”的管理思路。

（四）提高生产能力

为了适应市场的需求，“赤药”的制剂品种在大幅度增加，相信以后会有越来越多满足患者需求的产品。这就需要对其生产结构、市场行情等信息及时进行调整、反馈。

（五）降低产品的成本

如何降低产品成本，合理利用资金，减少资源的浪费以提高企业的效益，这是领导核心急待解决的问题。

（六）提高产品质量

“精益求精制好药，质优誉高为人民”是“赤药”的质量方针，更好地提高产品质量，制造出满足新老客户的产品，是“赤药”迫在眉睫的问题。

三、ERP 实施过程

（一）ERP 实施前的探索

2000 年在公司总会计师、计算机中心主管、企划部的领导带领下，公司开始了 ERP（流程企业资源计划）的摸索与调研，他们带着问题走访了几家国内著名的 ERP 开发公司，走访了华北制药集团倍达有限公司等几家已实施 ERP 的制药集团，请相应的 ERP 软件公司进行演示。企业听讲座的人中有：副总经理、各部门经理、各分厂厂长以及各部门、各分厂的业务骨干。在每次演示中，大家都能根据自己的具体业务情况与软件公司的工程技术人员进行探讨、学习了解他们的软件是否能解决企业中存在的实际问题。经过多次的筛选，最后确定了北京和利时系统工程股份有限公司针对制药行业研制开发的 HS2000ERP 企业资源计划系统。

（二）实施前的准备工作

1. 用户培训

培训的目的在于让用户全面了解 ERP 理念及系统与企业实际业务的结合。在培训中遵循“分层次、有重点、全方位、全过程”的原则，培训的对象主要包括：(1)对企业高层领导的管理理念及系统结构的培训。(2)对项目实施小组及主要业务骨干的软件各部分的功能及软件各模块间的联系的培训。(3)对系统维护人员的软硬件系统的培训。同时还制定了严格的培训制度及考核办法。使得全公司职工积极行动起来，为该系统的顺利实施打下坚实的基础。

2.需求调研

需求调研的目的在于对企业做一个全方位的调查，了解企业整体状况，分析软件与企业业务流程上的不同点，以达到共性向个性的转换，如公司的组织机构设置、物料的管理方式、计价方式、成本的核算方法等。确定了客户化修改方案。由北京和利时系统工程股份有限公司的实施工程师与我们进行沟通；进行分析，按双方共同确定的客户化修改方案对部分内容进行了客户化修改，基本上满足了共性向个性靠拢的目的。

3.数据准备

ERP 系统实施成功的关键是基础数据的准备。我们在实施工程师的指导下，进行了包括企业各种账簿的整理，各种编码的确定，各级人员的权限限制，企业目前数据字典等基础数据的整理工作。基础数据的准备是实施前最为繁琐的工作，它需要综合考虑企业各方面的情况，对企业进行全面的调查，是整个实施过程的基础。

4.制定制度，建立实施 ERP 系统的组织机构

ERP 系统的成功实施，涉及面为企业内部的方方面面和每一个人，所以必须建立一套完整的规章制度，工作准则和工作规程，同时必须落实责任到人。我公司的 ERP 系统的组织机构包括：对整个实施过程进行领导的实施领导小组，具体负责实施工作的项目实施小组和项目维护小组。建立了《信息中心管理细则》、《计算机局域网管理制度》、《登录 Internet 管理制度》。

(三)具体实施

1.网络硬件、软件的选择

公司建设计算机局域网本着少花钱多办事的原则，尽量节约资金。在选择网络硬件设备时，考虑到企业初期建设的网络规模较小，且计算机更新换代快，选择了性能、价格比较高的 IBMxseries200 的服务器。选择客户机时本着能满足网络运行速度且运行稳定的原则，选定了主频

为 700MHz 以上的金长城、清华同方品牌机。选择性能价格比较高的网络交换机、集线器、网卡。

网络操作系统和数据库管理系统，选定了当今流行的，且适应公司规模的美商 Microsoft 公司的产品 WindowsNT4.0 和 SQLserver7.0。

2.网络的拓扑结构

选择的是星型网络拓扑结构，这种网络拓扑结构运行稳定，其中某台客户机出现硬件故障不致影响网络的正常运行，网络的运行管理模式 C/S 结构，这种结构便于集中管理，使企业数据高度共享。

3.网络布线

公司原计划通过招标来组建厂内局域网，但为了锻炼自身队伍，培养出一批自己的人才，经过参观培训，改为由软件公司指导，自力更生建成。在前期网络工程中联网的单位距离信息中心机房较近，因此室内外布线均采用超五类双绞线，网速为 100Mbps。实施步骤为：①绘制布线系统示意图。②楼宇间架空敷设线缆，楼内使用 PVC 阻燃管和 PVC 线槽布线。③各结点之间的距离小于 100m。

4.软件实施

经过近一年的调研及准备工作，于 2001 年 4 月开始了 HS2000ERP 的整体实施，由于 ERP 系统的安装运行不是一般软件安装，它要经过一个较复杂的实施过程，实施是在和利时公司的系统实施工程师现场指导进行的。根据公司的具体情况，首先实施了物流系统部分，其中包括库存管理、存货核算、采购管理、采购核算、和人力资源管理模块。

1 设置系统编码，组织相关部门准备初始化数据

根据系统要求对相关模块的内容编制编码和与其对应的名称，其中有人力资源管理模块中的人员编码、专业技术职务、学历、学位、专业、职务、职务级别、部门、岗位等诸多字段的编码和名称，还有仓库物料类型、物料以及仓库分类的编码和名称。对大多数编码是采用的树型结构编码，树型结构编码的优点是便于分类、分级查询数据。

人力资源是 HS2000ERP 系统的基础管理模块。因为各个模块的应用，不同岗位人员具有不同的权限，而人员、岗位等信息来自人力资源管理模块。在各个模块数据录入之前，设置部门、岗位及各个岗位的权限。与此同时组织人力资源

部、采购部、销售公司等人员，根据系统要求准备初始化数据。

2 人力资源数据的录入、编辑，人力资源模块的启用

人力资源部的工作人员积极配合项目实施小组人员按系统要求进行人力资源信息录入，信息包括人员基本情况、部门、岗位等的录入。录入数据的人员在一周多的时间内完成 3 400 多人基本数据的录入工作，给后续模块的实施打下一个良好的基础。其余相关数据如学历、毕业学校、毕业时间、技术职称、政治面貌、职务等在其他模块实施的同时陆续完成。

在实施本系统之前，计算机专业人员自行开发了人事管理软件，人力资源数据由原系统中自动生成，所以人力资源数据准备及时准确，无需手工进行信息的搜集及整理，在录入人力资源数据的同时，也就启用人力资源模块，给其他模块的实施奠定了基础。

3 库存物料定义、库存初始化数据的录入

在系统管理员完成物料类型及物料的编码规则设置之后，组织物资相关人员和系统实施工作小组一同对库存物料的编码进行设置，经过物资部工作人员的几次校对，数据录入人员把库存初始化数据录入到计算机数据库中。库存物料初始化数据包括物料名称、数量、单价、价格类型、核算方式及是否批号控制等信息。

由于公司仓库较多且物料按品种、规格分类达 5 100 多种，分成 13 次进行数据初始化。在物料价格核算方面采用市场的实际价，计价方式采用移动加权平均法，今后的成本核算更加精确、及时。产成品库出入库采用批号控制，这对今后产成品质量跟踪管理有了一个可靠的质量分析依据和保障。

2001 年 10 月末完成全部库存数据初始化，自 11 月开始全面进行库存管理及存货核算模块。

4 建立供应商、客户档案，启用采购管理模块和采购核算

在库存管理和存货核算运行的同时，为下一步的采购管理和采购核算及销售管理、销售核算等模块的运行做好前期准备工作，我们制定供应商和客户编码规则及地区编码等，在采购部和销售公司的密切合作下，较顺利地完成了供应商、客户档案的建立工作。供应商客户的编码是按地区以及其所属城市分类进行编制的，共完成 1 240 多家供应商、客户档案的录入工作，其中供应商

920 家。

5 运行中出现的问题

库存管理和存货核算模块，在几个月的运行中，因前期数据录入存在一些不规范操作和错误，导致在系统的运行中出现了许多问题，没有达到预期的目的。我们进行了部分的数据调整、排错，同时软件供应商也多次派维护人员进行程序调试，逐渐使系统运行正常、稳定。

经过几个月的系统运行，相关部门操作人员通过大量练习、相互学习，逐渐熟悉了该系统，基本上每个操作人员都能对系统进行独立操作。在 2002 年 3 月份开始运行采购管理，从物料请购、审核；采购计划编制、下达；采购合同编制、采购到货入库及部门领料全过程实现了计算机管理。

经过 3 个多月采购管理模块的运行，物资请购部门和采购部的业务人员均能在计算机系统中进行相关的业务操作。在 2002 年 6 月份启用了采购核算模块、销售管理、销售核算模块。

6 做好 ERP 系统和网络系统的日常维护工作

为保证网络系统和 ERP 系统的正常运行，信息中心人员积极热情地为局域网用户和 ERP 系统用户服务、进行培训和技术指导，对用户提出的技术性问题及网络系统出现的软件、硬件故障及时解决、处理。这也是我公司网络系统顺利进行的保障。

为保证系统安全运行，保证数据的完整，定期备份数据库文件。防止计算机病毒的侵害和蔓延，定期通过 Internet 升级杀毒软件并在网络服务器和客房机上安装运行杀毒软件。

四、ERP 开发中存在的问题

第一，ERP 的实施是企业的一把手工程，在我公司 ERP 实施初期，由于企业高层管理人员对此项目的引进不够重视，再加上企业资金紧张，使得整个项目的实施几近夭折，好在他们最终认识到实施 ERP 系统的重要性，才得以使该项目顺利进行，这就延误了项目实施的进程。

第二，人员培训不到位。ERP 的实施涉及企业的方方面面，必须提高员工的整体素质。我公司有相当一部分员工，由于各方面的原因，害怕接触电脑，学习得非常慢，而且操作也很不熟练。因此数据在他们那里总是被耽误或出错，这就给整个系统的运行带来很大不便。

第三，基础工作不够规范。像财务、仓库这

些地方，由于长年延习下来的手工核算方式根深蒂固，很不规范，很不准确。当初忙于做库存管理的初始化工作，结果导致工作失败，只得从头开始。因此，不能把手工核算的工作方式照搬到计算机系统中，必须先规范手工核算方式。

第四，软件供应商服务不到位，在实施过程中随时都会有很多企业自身解决不了的问题，但实施顾问远在天边，业务繁忙，必须三请四叫才能来到现场，许多问题不能及时得到解决，导致员工的工作积极性受挫，甚至对软件的功能产生疑问。

第五，高层领导观念的转变不到位，从管理者角度来看，他们只注重结果、收益，而不注重过程。项目实施之初，投入部分资金，认为就可以了，因此后期资金的投入遇到了很大阻力。要知道，ERP 管理系统是一项高投入项目，必须有充足的资金作保障，它包括硬件、软件的实施费用等，整个 ERP 的效益产出一般为一到三年时间。

五、ERP 实施后的经济效益

总体来看，通过 ERP 系统的实施，把先进的管理思想落实到了具体的生产经营管理过程中，节约了时间、劳力和成本。系统的实施为企业带来可观的效益。

第一，共享网上的应用软件，这是集中管理的优点，大量的应用软件存放在文件服务器中，可以节约个人计算机的磁盘空间，多个用户可以同时使用一个应用程序，从而省去给每一台计算机安装应用程序的麻烦，便于软件升级，当软件升级时，只需将安装在文件服务器上的应用软件升级即可。这样不仅节约了时间、劳力和成本，还可以避免各台计算机分别使用不同版本的混乱情况。

第二，共享外部设备，利用局域网共享外部设备，不仅替网络用户节约了宝贵的时间和财力，还可以节约占用空间，并且在一定程度上减少噪音，特别是当外部设备的使用频度不高时，更能显示出共享外部设备的优点，不必为每台用户工作站都配备打印机。

第三，通过 ERP 的实施，企业将手工管理体制下的职能管理方式改变为业务管理方式，如将财务人员按业务流程分到各个部分，主管该部门与财务有关的业务部分。这种管理方式的改变杜绝了职能管理方式下各部门各自为政，相互扯皮的弊端。

第四，ERP 系统各相关模块理顺了企业的业

务流，使各部门间信息更加通畅。如：库存管理改善了库存物资大量占用资金情况，库存有效期报警使得库管人员主动地进行相应处理。采购管理中制订了采购提前期，规定任何业务必须询价。销售管理将客户关系管理和销售管理融为一体，降低了成本，提高管理效益。

第五，ERP 在赤药集团实施后，信息共享并实现了实时传递，将人从繁重的手工状态下解放出来，提高了管理的有效性。

六、实施 ERP 的体会

第一，企业信息化建设是企业一把手工程，如果没有领导的重视，没有领导的全力支持并亲自参与、督促是不可能取得成功的。正是由于我公司主管领导的支持和重视，才使我公司的信息化取得一些成绩。

第二，改变观念，统一各级管理人员的思想，提高对企业信息化建设重要性的认识，加强员工的现代化管理观念，这是搞好企业信息化工作思想基础。

第三，计算机应用与企业管理工作密不可分，牵扯到各级管理部门和管理人员。企业应将相关工作职责列入有关部门和员工的岗位标准和管理制度中，和个人奖金收入挂钩，只有这样才能保证计算机应用系统的有效运行。

第四，ERP 的实施不能一步到位，一蹴而成，需要企业长期不懈地努力。ERP 的实施是一个风险大、投资大、业务转换风险多，涉及面广的工作。本着对企业发展负责，应循序渐进，逐步建设企业管理信息化系统，以降低风险。

第五，立足于培养本企业的管理和技术力量，培养一支自己的专业队伍，计算机专业人员懂一些管理知识，管理人员懂一些计算机知识，然后以点带面，推动企业管理的现代化和信息化进程，这也是保证企业信息化工程建设质量的前提。

第六，与企业外部单位进行合作，是加速企业信息化建设发展的一条捷径。现成的商品软件只体现了共性的东西，对于个体来说，只有理论与实践结合起来，只有这样才能达到企业信息化的建设的目的。

第七，企业信息化建设是一场革命，是带动企业各项工作创新和升级的突破口。

第八，企业信息化的难点不是技术，也不是资金，而是管理思想的转变和理念的更新。利用 ERP 系统能把先进的管理思想落实到具体的生产经营管理过程。

（作者单位：内蒙赤峰制药集团企划部）

用友软件问答

问：导入现金流量表过程中，用户报表中不同性质现金流量中的现金收支小计的项目名称有重复时，该小计数据通过映射公式不能成功导入，为什么？

答：当用户报表中有重复的报表项目时（如经营活动现金流入小计、投资活动现金流入小计、筹资活动现金流入小计的报表项目名称都是“现金流入小计”），将这些名称相同但其数值不同的报表项目与系统中某些字段映射时，程序将无法识别究竟取哪个重复的项目来映射，所以数据无法成功导入。解决方法：将用户原始的报表文件中名称相同的报表项目修改为名称不同的项目。如将“现金流入小计”分别改为“经营活动现金流入小计”、“投资活动现金流入小计”、“筹资活动现金流入小计”，然后再进行匹配导入即可。

问：导入资产负债表时，用户所有的报表项目都与系统字段正确匹配了，为什么数据导入完后，在系统“编辑或录入报表”页签中还提示某些项目不平衡？

答：即使用户报表中所有的项目都匹配完了，系统报表中某些字段也可能没有匹配完毕。如用户报表中若没有“短期投资净额”项目，该项目仅与系统中“短期投资”字段匹配还不够，还要拿该项目与系统中的“短期投资净额”相匹配。这种类似的报表项目还有：应收账款净额、存货净额、长期投资净额或其他需要调整而不能直接匹配的项目。

问：报表导入系统之后，如何检查报表项目之间勾稽关系是否平衡？

答：在系统主界面上打开相应报表的页签，点击【修改】按钮将某一个为空（N/A）的项目数值修改为0，然后点击【保存】按钮，如果某些报表项目之间勾稽关系不平衡，系统就会将相应信息提示出来。

问：数据导入系统时需注意的问题？

答：在用户的“资产负债表”流动负债中的有“内部往来”科目且“其他应收款”、“其他应付款”科目均有数据时，需要检查“内部往来”科目的数据是正数还是负数！若是正数请加入流动负债中的“其他应付款”科目中；

在做具体的操作时，如：项目匹配也即映射公式时，在需要匹配的项目栏中选“内部往

来”科目，在系统现有字段栏选“其他应付款”科目，在对话框的右边现有映射公式栏选“内部往来+其他应付款”。

若是负数请加入流动资产中的“其他应收款”科目中；

在做具体的操作时，如：项目匹配也即映射公式时，在需要匹配的项目栏中点击“内部往来”、“其他应收款”两科目进行相加，在系统现有字段栏选“其他应收款”科目。

问：将所有报表数据导入系统后，还用手工输入其他数据吗？

答：是的。本系统的所有数据来源均是报表，而一般的从三张表中是没有“利息支出”、“所得税率”这两个数据的。而这两个数据涉及系统分析中的功效系数法的评价及企业创值评价。所以应当手工将其输入本系统。

具体的操作：在所有的数据导入系统后，通过选择相应的页签，如“月报”、“季报”、“中报”、“年报”，在“利润及利润分配表”的最底栏找到“利息支出”、“所得税率”两项，然后点修改键，这样就可手工将“利息支出”、“所得税率”两项数据输入，完成后点保存键。这样就可进行指标计算了。

问：821 采购计划的产品结构定义中出现：“所填存货编码不存在，请修改”（但该存货编码确已在存货档案中正常定义）。

答：1.父项编码与子项编码全部用手工录入，即可正常保存。

2.当子项编码（一般的）进行模糊参照后，当时或在保存时即出现：“所填存货编码不存在，请修改”的提示，但该存货编码确实在存货档案中存在，此为程序问题。若用户所定义的父项所需子项编码的数量较多且子项编码需要使用模糊参照进行查找，可参考以下方法：

在数据库中将 ProductStructure 表打开，将“需要输入的父项编码”写入 cpspcode 字段中 cdepcode 字段可为空。保存后进入采购计划的产品结构定义界面中，请双击该没有相应子项的产品结构父项编码（刚才在 ProductStructure 表中增加的父项编码）即会弹出产品结构定义卡片可相应填写部门编码点“增行”按钮即可模糊参照相关的子项编码便不会再出现该提示。

金蝶软件问答

问：合同完成情况表中，不能统计到付款数。测试过程：合同 6 个，发票 6 个，付款 6 个，付款单和发票核销，查合同完成情况表，没有付款数量，为什么？

答：系统设计是必须要按数量进行核销，才能查看到付款数量。

问：在 K/3 系统中有上百个供应商和客户都是同一个单位，因该客户使用了 K/3 的物流和应收应付系统，故同一个单位在往来核算时既可能有应收余额又可能有应付余额，该如何处理？

答：应收冲应付中可以调出不同或相同的客户和供应商进行冲销，是可以处理这种情况的。

问：收到一张应收票据后，再将此票据背书出去（核销了应付账），然后背书出去的票据因字迹模糊不能贴现而被退回，对于背书出去的票据被退回该如何处理？

答：在票据管理的主菜单上，“编辑”下提供了取消处理功能，可以进行反背书等操作。

问：管理会计中，审批人是如何确定的？审批的流程是怎样的？

答：基础资料中的有审批流程的设置，可以指定审批人，然后由审批人登录到系统去审批已经编制的科目数据。

问：本期新增卡片 1 000，折旧期间数 10，预计净值 0，结账到下一期，直接清理和折旧之后清理，查折旧明细表有什么不同？

答：直接清理中，本期折旧为 0，折旧调减 100，本年累计折旧-100；而折旧后进行清理数据就变为本期折旧为 100，折旧调减 100，本年累计折旧 0。一般规定应该先折旧再清理。

问：K/3 固定资产系统怎样实现新会计制度的“利息转增资本”？

答：“利息转增资本”不需要特殊设计，只要做固定资产变动，把利息增加到原值即可。

问：在 K/3V8.8.2 工业供需链系统中，用户需求：初始化分仓库录入物料结存数据时

“能录入待检仓数据”，以实现数量金额核算下少数只进行数量管理的物料初始化数据的处理。

答：待检仓实际上是虚仓，不进行金额核算只进行数量核算，而目前初始数据是要与总账对账处理的，所以在初始化中不处理待检仓数量，用户可以一笔录入到收料通知单中。

问：K/3 存货核算系统、成本系统应该按何种顺序操作，才能使存货系统得到正确的收发单价及成本系统得到正确的领料成本？

答：物流系统和成本系统的操作是交叉进行，操作顺序：

- 1) 物流：在期末，进行“材料出库核算”；
- 2) 成本：进行成本计算；
- 3) 物流：存货核算→自制入库核算→从成本模块引入单价；
- 4) 物流：存货核算→产成品出库核算。

问：我在金蝶自定义报表中向 Excel 引出时，引出的为什么是数值，可不可以引出公式。因为在 Excel 中用替换功能可以大大加快报表的编制速度。我希望能引出取出公式，不知行不行 另外我在 Excel 中编公式时等号前要加“'”过来后还要一个一个删除，有没有简单些的办法。

答：目前不支持这种方法，即使引出公式也不能引入到金蝶报表里面，故目前不支持此功能。

问：打印总分类账时，在过滤显示出账本时各栏目宽度正确，但在打印预览时会多出两栏日期，打印时也会出现。但是在页面设置中没有这两栏的宽度调整，无法消除这两栏，使得无法很好地调整总分类账的页面设置，造成打印出的总分类账不直观整齐，请问如何能解决？

答：您可以先在 SAMPLE 账套里面进行测试，检查是由于环境因素造成的还是由于个别数据问题造成的。如果在 SAMPLE 里面没有发现类似情况，那是个别的数据情况，您可以进行修复账套，重新安装打印机启动程序。如果不成功。请联系当地的维护人员。

安易软件问答

问 “应收管理”已经收款并已经开发票但未付货的业务如何处理？

答 对用户发货影响的只是库存，您可以按正常业务处理，先开销售单，然后再开发票。

问 “应收管理”运费的实际结算金额与预计金额不符是否可以改动？

答 对于运费的结算应在“应收模块”中进行处理，在“其他应收”中开发票即可，软件是以开发票的金额多少不定期确认应收账款，而不是以销售发货单中的运费为应付金额。

问 “存货核算”中“调整单价”就是要填写调整差价，那么这个差价是正数或负数都可以吗？

答 输入正数或者负数都可以。

问 “存货核算”中在“暂估调整单”中调来源单据时，为什么将“外购入库”的也调出来？

答 这是由于存在以前已经和供应商结算过，但是后来价格变动了，供应商再给补偿的情况，这部分原来的方法是没办法调整的，现在可以通过这个调整单，对于已经入库的成本进行调整，更好的反映赢利情况。

问 “存货核算”在存货核算模块中，无法出具含有厂家、批号的报表。

答 可以使用自定义报表来实现此功能，最新的 R9 业务系统和原来的 3.01 版本都有此功能。

问 “存货核算”在存货管理系统中，存在着物料数量与金额的尾差及金额错误的问题。

答 由于计算机处理数据是四舍五入的算法，手工核算可以灵活修改和调整，计算机则不能（事先不知道你要以多少为准），可以通过单据来调整。

问 “BOM管理”目前版本中，虽然各明细表中有批号字段，但却未调出相应内容（即批号）。

答 只有在使用“个别计价法”计算成本进行核算时，在相应的明细表中才会显示出“批号”，其他计价方法不显示。

问 “BOM管理”在做了调整之后，在各类报表中反映出的尾差将如何解决？

答 可以使用“调差出库”解决尾差问题。

问 “凭证管理”中要求只要正确选择单据和凭证模板就可自动生成采购凭证并传递到账务系统，一张典型的采购凭证要求能够提供物料、价、税、付款（现付或应付）、供应商等信息，并能和增值税发票保持一致。

答 目前软件可以做的凭证信息除了上面提到的物料类型信息、数量、价格外，其余的项目都有所反映，至于能否和增值税发票系统保持一致即所产生的尾差，目前软件暂时不能智能处理，需要人工干预进行调整，即进行凭证模板的设置时，可以使用金额加数字的算法来实现。

问 “凭证管理”中在同一张采购单中的多个物料到“库存管理”中必须分别入库，再到“存货核算”和“凭证管理”中就只能看到按每条入库记录拆分出来的多张入库单据。

答 “凭证管理”中在财务系统中通常由一张（或数张）增值税发票生成一张凭证，而一张发票通常由一张（或数张）采购单组成，现在购销链工业版中，当同一张采购单中有多个物料到“库存管理”模块时必须分别入库，这样一张采购单就被系统拆成了许多张入库单，针对这种情况，可以在做单据时，将需要做同一张凭证的单据，都录入同一个手工单号，那么在生成凭证时，可以使用“筛选”功能，这样就可以把同一个手工单号的单据汇总成一个凭证即可。

问 “凭证管理”中在凭证管理系统中，只针对单个材料生成模拟凭证，如果材料品种繁多，不能逐一核对入账生成凭证。

答 目前软件可以多张单据生成汇总凭证，也不是根据单个物料生成凭证的，而是根据单据生成凭证的。

问 “库存管理”中库位主记录处的往来单位是否必须录入。

答 不是必须选择的项目，如果不需要核算，则可以不录入该项。

问 “库存管理”中库位主记录处的往来单位起什么作用

答 如果库位需要管理到往来供应商，则在此录入相应的往来代码名称，只有该单位的物料可以存取。

刊中报

KAN ZHONG BAO

2002 年第 12 期(总第 54 期)

上海鼓励外资并购国企

上海正在研究、制定适合自身实际情况的外资并购国有企业的政策,以鼓励外资积极参与国有企业的重组改制。这是上海市外国投资促进中心主任刘锦屏日前透露的。他同时说,上海已经列出了鼓励外资并购的 7 个领域,并且在上海产权交易所等机构设立了外资并购综合服务窗口,为并购双方提供信息、并购申请、评估交易等事项的服务。

五大问题困扰中国城市化

近日在“当前城市化形势与对策”专家座谈会上,不少专家认为,虽然我国当前城镇化率已达 37.3%,正进入快速发展阶段,但目前在城市化进程中有五大问题不可忽视。

首先是把城市化率简单地当作一个城市现代化的指标来追求。城市化的实质是产业结构转型,就业结构优化,非农就业岗位增加。但目前一些地方不重实质而重形式。

其次,在城市化问题上玩“数字游戏”导致了对城市、城市化基本概念的混淆与混乱。由于不少地方追求以改变行政区划来扩大城市辖区,把城市做大,导致城市是“聚焦的点(中心)”还是“城乡不分的面(区域)”变得日益模糊。

第三,城市核心竞争力定位比较混乱。有的城市为了展示其城市化水平,盲目建大广场、大草坪、宽马路、摩天楼等形象工程,甚至还出现城市之间的盲目攀比。

第四,隶属于城市政府的规划权力缺乏制约机制和责任追究机制。目前流行“规划听市长的”,而有的市长又常受开发商的影响或被开发商牵着鼻子走,造成很多短期行为和错误决策。

第五,一些城市决策者看不到在经济全球化、区域一体化的浪潮下,城市之间联合协调的必然趋势,不是主动联合而是恶性竞争,既造成了区域基础设施规划和城市发展的布局的不合理,又削弱了我国城市总体上的实力,降低了在国际上的竞争力。

(邹建锋/文)

虚拟经济 可提高资金使用率

虚拟经济是近年来出现的一个新词语,全世界虚拟资本日平均流动量高达 1.5 万亿美元以上,全球虚拟经济的规模已达实体经济的 5 倍,它的发展使得资金使用效率得到不断提高。这是全国人大常委会副委员长成思危在接受记者采访时表示的。

成思危指出,虚拟经济的释义尚无定论。最为普遍的解释,是指与虚拟资本以金融系统为主要依托的循环运动有关的经济活动,简单地说就是直接以钱生钱的活动。

中国十大IT英雄出炉

近日中国计算机世界传媒集团(CCW)举办的“2002 中国IT财富年会”上评选出了 2002 年度影响中国IT产业的十大人物,网络界人士无人入选。

2002 年度影响中国IT产业的十大人物全部出自国内外的硬件与软件企业,包括IBM大中国区董事长周伟火、英特尔(中国)有限公司总经理杨旭、惠普中国区总经理孙振耀、3com中国区总裁邓元望、微软公司中国区总裁唐骏、用友集团董事长王文京、金蝶集团总裁徐少春、联想集团总裁杨元庆、神州数码总裁郭为和东软集团董事长刘积仁。中国三大门户网站新浪、搜狐、网易以及世界门户网站之王雅虎的中国区领导,在本次评选中都没有上榜。

信息产业增速3倍于GDP

我国信息产业一直保持着 3 倍于 GDP 的速度增长,中国将成为全球电子信息产品生产制造基地之一。这是中国信息产业部电子信息产品管理司司长张琪日前透露的。

电子信息产业是目前我国外贸出口的最大行业,占总额的 28%。程控交换机、手机、彩电、激光视盘机、收录机等电子产品的产量已跃居世界第一,产业的自主创新能力显著增强。预计到 2005 年,中国软件与信息服务业销售额将达 3000 亿元,年均增长率为 30% 以上。占世界软件市场份额将由目前的 1.2% 提高到 3%,国产软件及相关信息服务业的国内市场占有率将由目前的 33% 提高到 60% 以上,软件对国民经济的贡献将更加显著。

我国软件人才缺 40 万

我国现在缺少软件开发人员 30 万到 40 万左右,在未来 5 到 10 年中将缺少更大数量的软件开发人才。这是记者在“2003 中国软件产业人才培养战略研讨会”上获悉的。信息产业部副部长苟仲文指出,我们必须推进与国际教育机构、国际著名软件企业和国内企业的联合办学,多模式、多渠道地培养软件人才。

(贺文华/文)

有关预测表明,中国电信运营和电子信息产品制造业的增加值,将于 2005 年达到国民生产总值的 7% 以上,网络基础设施规模稳居世界第一。计算机社会保有量约 8000 万台,电话普及率超过 40%,有线电视用户 1.5 亿户以上,互联网用户普及率将超过 8%,5 年新增信息化人才 2000 万人。

(马昌豹/文)

好干部得不到重用——

对廉政建设的最大伤害

经历了反腐败政治斗争洗礼,沈阳市痛定思痛,从源头入手,注重在制度、机制等刚性手段上遏制腐败现象的发生。

不能让一把手脱离监督 沈阳市有关人士指出,现在社会上普遍认为“两袖清风,一尘不染”的干部很少;腐败人人有,不露是高手”。沈阳市原物价局局长王秀珍侵吞公款、非法收受他人财物61万元,在她犯罪事实败露的前一天,市有关部门还向辽宁省上报所谓的“廉政材料”,王秀珍曾喊出“廉政向我看齐”的口号,并因此获得了很多耀眼的“光环”。沈阳市物价局共制定出各种规章制度150多条,但只能约束副职以下的干部,唯独约束不了一把手本人。

更不能让老实人吃亏 沈阳市人大代表冯有为说,现在的廉政典型太清苦,生活得不到相应的改善。要实实在在地提高他们的待遇,给他们物质奖励,让周围的人感受到信心和鼓励。

廉政典型、好警察周明新是一位受过毛主席亲切接见的优秀战士,转业到公安系统后仍然保持英雄本色,30多年来获得了近百项荣誉,在市公安局沈河分局治安科当了十几年科长,在这个“有油水可捞”的位置上,始终严以律己,不为金钱所动。就是这样一位廉政典型,一家六口至今仍住在60平方米的两居室里。儿子二十四五了,因没房子不敢找对象。廉政典型生活清苦,一方面是因为自我约束,他们不走后门,孩子上不了好学校,考不上大学,找不到好工作,他们平时

不占人便宜,完全依靠很少的工资。另一方面也有深层次的社会原因,他们不收礼又不送礼,因而得不到提拔,享受不到应有的待遇,还有的因坚持原则得罪了人,受到排挤、打击和报复,自己和家人的生命安全得不到保障。

令人忧虑的笑廉不笑贪 现在社会上有这样一种怪现象,廉政干部大多被认为是没本事,得不到应有的尊重,而能捞会贪者反倒被认为是能耐,被推崇为“有开拓精神”的人。沈阳市新城区广电局局长张德山,几十年如一日辛辛苦苦干工作,出差从不坐卧铺车,吃饭总是一碗面条或一盒快餐,用他自己的话说:“吃超不过父母,穿超不过同事”,可别人对他的做法不以为然,认为他与现代商品经济社会脱节。

相反,腐败分子马向东从80年代就开始“买官”,贿选,继而从商业局副局长的位置直线上升,当过团市委书记、副市长、常务副市长,马向东的口碑一直不好,举报信不断,却能一次次逃过党纪国法的监管,一路青云直上,还一度被认为是有能力、有本事又有开拓精神的干部。

“笑廉不笑贪”已成为一种令人忧虑的社会现象。

一位不愿当廉政典型的某区机关干部认为,越宣传效果越不好,人们不相信这类典型是否真的存在,越宣传人们越会觉得腐败的干部多了。平时,人们看到有些干部自己开着车,出门住高级宾馆,吃山珍海味,穿名牌服装,总是投以羡慕的眼光,夸奖某某有能耐、够派头。相反,下班就回家,安分守己的干部却被人笑话成“四大傻”。

甘于奉献、不求索取的好干部得不到提拔重用,就是对廉政建设的最大伤害。“笑廉不笑贪”这种怪现象的产生,是因为目前社会风气还没有真正扭转过来,有其深刻的社会、经济背景。

事业单位年薪制

眼下,吉林省长春市妇产医院正在紧锣密鼓地筹划着有关年薪制的实施方案。按初步设想,这一分配方案将在明年实施。

市妇产医院是长春市事业单位中创收能力较强的大户,试行年薪制正是这家医院所期盼的。按照有关设想,长春市试行的年薪制,一般只是对单位内部特定职(岗)位的人员而言的。如高级经营管理人员、核心科研和技术人员以及某些特殊职(岗)位上的员工。依此,长春市妇产医院也拟定,年薪制在主任以上骨干人员中试点推行。

长春市人事局一位不愿透露姓名的负责人告诉记者,随着事业单位改革的深入,许多事业单位都想实行年薪制,但究竟什么是年薪制,它适用于哪些单位,许多人并不清楚。为此,长春市依照本市事业单位的实际情况,对欲试行年薪制的单位限定了三个条件:一是事业单位要产权明晰,事权职权明确。二是事业单位要实行科学、规范的人员选聘制度。三是要建

长春欲先吃“螃蟹”

立科学规范的年薪制运行机制,使实行年薪制人员的责任、风险、绩效与收益相统一。

目前,长春市已有65%的事业单位不同程度地进行了分配制度改革。这项改革虽然是在不突破工资总额的前提下搞活的内部分配制度,但跃跃欲试者大有人在。据了解,长春市妇产医院试行年薪制就有个前提,由差额拨款单位转向自收自支的单位。这样一来,转制就成了摆在这家医院面前的头等大事。

有关人士说,从医疗行业的特点来看,该行业不仅是一个准公共产品部门,而且医务人员与病人之间在服务质量上还存在着难以克服的信息不对称现象。因而,这就决定了政府部门予以必要的行政规定和相关的法律界定。看来,在年薪制的背后,尚有一系列制度建设需在实践中探索,这大概是长春市妇产医院对试行年薪制的做法讳莫如深的原因之一。

(摘自《中国改革报》)

结婚你别靠我 养老我不靠你

天津一学者与儿子签下“亲子双向自立协议”,实验创立现代亲子关系

6年前,刚满20岁的郝丁流着泪,在一份“亲子双向自立协议”上签下自己的名字。6年后,正是这份协议让郝丁对父母满怀感激之情。这份协议,是天津社会科学院研究老年问题的专家郝麦收在自己的三口之家进行的一项现代亲子关系实验。现在,实验还在继续。

协议内容分为两部分,第一部分是“郝丁承担的4项责任:1.自立承担接受高等教育的经费;2.自立谋业,自己创业;3.自立结婚成家;4.自己培育子女。”第二部分是“郝麦收及其妻子孙子芳承担的4项责任:1.养老费和医疗费自我储蓄;2.日常生活和患病生活的自我料理;3.精神文化生活的自我丰富;4.回归事宜的自我办理。”郝麦收说,自古以来,中国一直是子代依赖父代建家,父代依赖子代养老。今天,中国的这种双向依赖关系既不利于独生子女的成长,又让他们在成家立业之后还要承担照顾双方父母的重任。这份协议,就是

为了创立现代双向自立的亲子关系,以契约的形式约束彼此。

最初,郝麦收的妻子孙子芳和儿子郝丁对此都不理解。协议签定后,20岁的郝丁只好硬着头皮自己找工作,经历社会的风雨洗礼,如今他是天津市一家大型媒体广告部的骨干。其间他曾向父母借款2万元,用以攻读大专学历,并念完了研究生课程,还清了2万元的教育经费。

郝家的这份协议,引起了社会的广泛讨论。天津社科院伦理学方面的一位研究员认为,协议削弱了血缘亲情。父子关系不是仅仅一纸协议就能“摆平”的。法律界人士认为,赡养父母是子女的法定义务,协议无法约束。

从目前情况看,实验进展良好。郝丁已经完成了前两项义务,而郝麦收和他妻子也一直在为完成自己的责任做着思想和经济上的准备。

明年高考 无身份证者不予报名

记者日前获悉,2003年高考报名将有变化,考生报名时须提供本人身份证。

据了解,在往年的高考报名中,在校高三学生先在自己所在学校报名,再由学校集体到区(县)招生办办理报名手续;社会考生须在其户籍所在地区(县)招生办办理报名手续。明年高考报名依然按以上的程序办理,只是增加了考生身份证的审查。按照教育部要求,从2003年开始普通高校招收的新生必须有公民身份证号码信息,否则不能进入录取库。

因此,明年参加高考但没有公民身份证的学生和其他人员须在高考报名前到户口所在地的公安派出所办理公民身份证。高考报名时,公民身份证作为审查考生资格的一项内容,无身份证者不予报名,身份证号码作为考生的重要特征信息填写在《高考报名信息卡》上。

中学生看恐怖片比胆量

专家称此种另类潮流令人忧

不看恐怖片,竟会遭到嘲笑。日前,记者在采访中发现,不少的青少年竟持有这样的观点,令人十分担忧。

商人陈小姐告诉记者,就读于贵阳某中学初三年級的表妹黄某近期常将“××有鬼”、“××僵尸”等电影片名挂在嘴边,家人通过了解得知,她班上不少学生都争看恐怖片比胆量,常常一部新的恐怖片上映了,大家就“奔走相告”,争着找机会“观摩”,还要交流“观后感”。如果有人因“害怕”不肯看,就会被嘲笑为胆小,跟不上潮流。随后,记者在普陀路、友谊路等多处影碟出租店了解到,前来租看鬼片的青少年也呈上升趋势。

对这种现象,教育界人士表示担忧:中学生在成长阶段观看恐怖片,有可能扰乱正常的学习生活,心理承受能力较弱的人更可能因此影响心理正常发育。

(摘自《新快报》)

青岛海洋大学 废除“三好学生”评选

从德、智、体三方面对学生进行考评,是我国大中小学多年以来的传统,“三好学生”一直以来都是人们心目中优秀学生的代名词。而在青岛海洋大学,随着对学生考评制度的重大改革,“三好学生”这一荣誉称号,将要成为历史。

青岛海洋大学是唯一一所作为特色大学被纳入

国家高校体制改革重点建设的高校。根据该校最新修订的优秀学生评选条例,学校今后不再评选“三好学生”。这个学期开始,将只有优秀学生标兵、优秀学生、优秀学生干部、优秀毕业生4种荣誉称号,其中优秀学生标兵是学生的最高荣誉。

海大建立的是一种从德、智、体、能4个方面,对学生进行单项素质测评的新机制,这项机制在对人评价时,鼓励个性张扬,鼓励大胆创新。

(摘自《青岛晚报》)

汇款附言收费的“牌坊”

据媒体报道：国家邮政局已下发文件，规定邮政汇款留言要收取每个汉字0.1元的“附言费”。无论怎么算，这都是一笔以亿元计的巨额收入。

对此，有关部门是怎么“解释”的？

解释一：“其实收费的目的并不在于增加收入”。这真是一个伟大的解释：一年有上亿元的进账，却不是收费的初衷。

解释二：“有些用户往往把留言一改再改，使这项业务耗时大大增加，影响了邮政部门的工作效率，也浪费了其他用户的时间，而留言收费之后这样的情况有望减少”。其实，相信收费之后，顾客为了省字，会花更多的时间写留言改留言，更会影响邮政部门的工作效率，也会更浪费其他用户的时间。

解释三：“避免出现敲错字的情况，如果适当收取费用，也会增加职工的责任心。”敲错字、不负责，是职工的素质问题，是单位制度问题、管理问题，跟顾客交不

交费何干？或许也有关系，那就是收费收多了，职工工资奖金就能多发。但不要忘了，没有严格的管理制度，拿5 000元月收入的员工，其“敲错率”绝不会比一个拿1 000元但受严格管理制度制约的员工低。

现在，邮政汇款市场已进入市场竞争时代。如果“附言费”是市场经济这只“无形的手”，使然，那么就大大方方地收好了，干吗还要七解释八解释，既要收费，又要立牌坊？

（摘自《中国青年报》）

台湾一银店 开业撒钱引来抢钱热潮

台湾台东市某家老字号银楼19日重新开张，撒下新台币20万元的现金及幸运礼品。数百名民众引颈企盼，当红包从空中缓缓而降时，老少抢成一团。

听到有现金可拿，19日上午一大早就有人从台东县长滨乡、关山镇、大武等偏僻地方搭了一两小时车程，赶到台东市区这家银楼前。为了避免发生意外，警方还派警员在现场维持秩序及管制交通。

有人拿网子、有人拿雨伞、有人拿袋子，抢着接红包袋，甚至小朋友还爬到树上拿下卡在树上的红包袋，抢到的民众相当开心。但也有专程赶来的老太太，一个红包袋也没拿到，相当失望。

（摘自《广州日报》）

非法私人侦探热衷拆人家庭

“私人侦探”的喷漆广告在深圳街头、人行桥和地下通道里随处可见。一般人以为他们只是替人搞商业调查和婚外隐私调查的，殊不知，如今为了钱他们损招百出……

近日，记者与一位私人侦探取得联系，佯称自己因为老婆不愿意出来工作，整天在家里看电视，打麻将，身材越来越差，想和她离婚。这位侦探马上表示没有问题，可以帮记者搞定。

记者直接问他：“你们准备怎么做？”

“你老婆不喜欢到外面玩，不是那种水性扬花的女人，你就找时间带她到歌厅、舞厅、迪厅这些地方，或者咖啡厅也可以，就是要劝她少留在家里。然后你找机会晚一点回家，等她一个人去这些地方玩的时候，我们人就可以和她勾上了。”

“那你们的人和她搭上了后又怎么办？”

“那就容易了！我们的靓仔和你老婆搭上后，不可能总是喝茶聊天嘛！我们会每天了解他们的进展，到了关键时候，我们的靓仔会约她出来，去我们已经安排好的地方。我们早已经在那里布置好了暗拍的最新设备，到时候你要相片我们可以给你拍相片，你要录像带我们就给你拍录像，给你的是绝对能成为法庭上的证据的东西。”据了解，私人侦探这一行业，目前在我国并不被承认。其采用跟踪、窃听、录音、自动摄像等非法手段取得的证据，即使内容真实，在法律上同样会被确认为无效。而且，采用非法取证会侵犯他人的隐私权和生命财产权，往往会使自己成为被告。

（摘自《深圳法制报》）

清华教授建议 出租车别用红色

《北京青年报》刊登了清华大学教育、建筑师彭培根的一封来信，指出出租车是城市中流动的“环境”，建议把现在的红色改一改。

彭教授说，从环境心理学上来说，红色是最刺激人的颜色，这种反应是从人类祖先那里遗传下来的，因为血和火都是红色的。因此，司机之间的吵架、打架肯定比绿色出租车的城市要多，也容易使人造成“环境厌烦”的压力，以及因环境单调而引起的“视觉疲劳”。

上海出租车颜色是管理单位下过工夫的，车身两侧中线以下都是全市统一的灰色，中线以上是各大公司自己选的颜色，如“强生”是金黄色、“大众”是浅蓝色、“锦江”是浅绿色，其他公司基本都是冷色系，而各家小公司则共同用一种较深的蓝色，各种颜色对比不大，彼此协调而都有金属亮光粉。所以，上海的出租车看起来既淡雅、协调又统一，而且都很“漂亮”。

但北京、南京、武汉、广州和深圳等大城市的出租车颜色绝大部分仍是红色。有许多外国朋友都说：“你们的大街上怎么有那么多数救护车！”

第三讲

VBA 变量、对话框及自定义函数

□ 刘 曜

在 VBA 编程中,可以方便地利用变量、对话框函数实现人机对话,可以直接调用 Excel 丰富的财务、统计等内置函数。如果有必要,还可以设置自定义函数来解决一些特殊问题。

一、变量

VBA 语言的变量就像数学中的变量一样,可以赋值。一旦赋值,变量在程序中任何位置即代表所赋值。使用变量可以用人机对话方式获得所需的变量值,而这些变量值事先并不确定。另外,如果在程序编写中经常要重复某一串复杂的代码,也可以用一变量来替代这一串复杂的代码。

VBA 变量宜事先定义,以明确变量的数据类型。这一点又是与数学变量不同的。代码“Dim ... As...”即表示定义什么为什么变量。

VBA 变量也可以不定义,如果没有对变量进行定义,VBA 就默认为可变的数据类型 (Variant)。系统会自动检测,判断变量在程序中的数据类型。不定义变量的好处是不必考虑变量应当定义为什么数据类型,很方便;不好之处是会额外占用一些内存空间并影响程序的执行速度。

VBA 常见的变量有字符变量 (String)、整数变量 (Integer) 等。

需要注意的是单元格中变量的使用。Excel 单元格的表示,有二种方法。一种如 B5,表示第 5 行第 2 列单元格;另一种如 Cells 1 1,表示第 1 行第 1 列单元格。但如果单元格坐标为变量,则只能采用后一种表示。如 Cells x 1,这里,横坐标 x 是一个变量。

二、InputBox 函数

InputBox 是 Excel 内置的对话框函数,可以利用它方便地用对话方式取得输入数据。

下面用一个例子来说明。

设在模块表上编写了如下代码:

Sub InputBox 函数示例

Dim czry As String

' 定义 czry 为字符变量。

czry = InputBox “请输入操作人员姓名”

' 弹出要求输入操作人员姓名的对话框
输入操作人员姓名后赋值于变量 czry。

Sheets “权限管理”.Cells 2 2 = czry

' 将输入的操作人员姓名记录在“权限管理”工作表坐标为 2 2 的单元格。

End Sub

在编写程序代码时,若有必要可以对程序代码加以注释。只须将注释文字单列一行,并在文字的最前面标以单引号“'”。那么,在执行程序时,注释部分就不会执行。例如,程序代码中的

' 定义 czry 为字符变量。

即为注释。

为了使读者(特别是 VBA 语言的初学者或非计算机专业人员)了解系统程序代码,讲座中的程序均作了较详细的注释(若前面已注释过,后面一般不再注释,除非为了提示一些重要的步骤)。

在程序中 czry 定义为字符变量 (String),也就是说 czry 值的数据类型应当是字符。之所以定义 czry 为字符变量,是因为 czry 代表操作人员姓名,而操作人员的姓名是由字符组成的。

程序中当执行代码

czry = InputBox “请输入操作人员姓名” 时,即弹出如图 1 的对话框。



图 1 InputBox 函数对话框

输入操作人员姓名后，单击对话框右方“确定”按钮，所输入的操作人员姓名即赋值于变量 czry。

可以通过修改代码 `czry = InputBox "请输入操作人员姓名"` 中的文字，方便地改变对话框中的文字。

从这里可以看到，Excel 内置的 VBA 语言已经将一些比较复杂的设计工作，如设计对话框，变得十分简单——只不过一种函数的形式而已。

三、MsgBox 函数



图2 MsgBox 函数对话框

利用 MsgBox 函数可以对用户的操作给予提示。

例如，设在某程序中，有代码

`MsgBox "非系统指定操作人`

员!"

当执行这一代码时，即弹出如图 2 的对话框。

当然也可以通过修改代码 `MsgBox "非系统指定操作人员!"` 中的文字来改变对话框中的文字。

比较 InputBox 函数与 MsgBox 函数，利用前者可以向变量赋值，而后者不能。但后者的提示功能又是前者所不能替代的。

四、自定义函数

Excel 提供了丰富实用的函数，如前面提到的对话框函数 InputBox 与 MsgBox 帮助我们方便地形成对话框。但有时我们有一些特殊的需要，这些函数仍不能满足，这时可以自行定义一个具有特殊功能的函数，即自定义函数。

设置自定义函数，只需在编写宏代码的模块表中编写格式为以下的函数程序即可：

Function 函数名 变量名

.....

End function

下面举例说明如何设置自定义函数，以及自定义函数的作用（该例中的 VBA 条件与循环语句将在下讲介绍）。

在 Excel 上方便高效地定义报表是一个难题。例如，设在 Excel 的一个“存货管理”工作

	A	B
1	商品品种代号	库存数量（件）
2	A10101	1 000
3	A10102	230
4	A10201	7 500
5	A10202	2 340
6	A10203	3 710

图3 “库存数量”工作表数据

簿的“库存数量”工作表上有如图 3 所示数据。

假定要在“存货管理”工作簿另一命名为“盘存报表”的工作表上的 D2 单元格，反映代号为 A10201 的商品库存数量。一般情况是在 D2 单元格中输入公式“=库存数量!B4”，或“=库存数量!\$B\$4”。这种通过建立与原始数据所在单元格的联系来获取报表数据的方法，在定义报表时由于原始数据所在单元格地址与报表内容无关，因而容易出错；当某一原始数据所在单元格地址变动时，可能导致其他原始数据所在单元格地址相应变动，从而需要很麻烦地重新定义报表。这一问题可以通过设置以数据特征为变量的 Excel 自定义函数来解决。

下面援引前例说明，如何设置以数据特征（商品品种代号）为变量的自定义函数定义报表。

在“存货管理”工作簿的模块表上编写如下的 VBA 代码，设置以商品品种代号为变量的自定义函数 KCSL：

```
Function KCSL 商品品种代号
    x = 1
    Do While Not IsEmpty Sheets "库存数量" .Cells x 1 .Value
        x = x + 1
    Loop
    ' 以上四行代码 确定"库存数量"工作表第一列从第一行起到第一个空行的行数 x。
    Found = False
    ' 设定 Found 为 False。
    For t = 2 To x - 1
        If 商品品种代号 = Sheets "库存数量" .Cells t 1 Then
```

Found = True

Exit For

End If

Next t

以上六行代码在“库存数量”工作表第一列从第二行起到第 x - 1 行查找函数变量所定义的商品品种代号。如果找到了 Found 就由 False 变为 True 否则 Found 仍为 False。

If Found = True Then

KCSL = Sheets "库存数量" .Cells t 2

以上两行代码如果找到了函数变量所定义的商品品种代号 Found = True 那么函数值为由“库存数量”工作表第二列与函数变量所定义的商品品种代号所在行决定的单元格值。即函数变量所定义的商品品种代号对应的商品库存数量。

Else

KCSL = "商品品种代号错"

如果未找到 Found 仍为 False 那么显现“商品品种代号错”字样。

End If

End Function

然后，在“盘存报表”工作表的 D2 单元格定义以 A10201 为变量值的自定义函数 KCSL，即输入“=KCSL "A10201"”。回车后，D2 单元格即显现代号为 A10201 的商品库存数量 7 500。如果输入的商品品种代号不存在，会给出“商品品种代号错”的提示。

当然，也可以在“盘存报表”工作表的 D2 单元格中输入“=KCSL "A10201" +KCSL "A10202" +KCSL "A10203"”，在 D2 反映代号为 A10201、A10202 和 A10203 的商品库存数量之和，或者自定义函数 KCSL 的其他一些形式，以反映商品库存数量之间的关系。事实上，所设置的自定义函数 KCSL 可以在“存货管理”工作簿的任意位置，以合乎规则的任何形式方便地调用它。

通过建立与原始数据所在单元格的联系来获取报表数据的方法存在以下缺陷：

1. 由于原始数据所在单元格地址与报表内容无关，这样在定义报表时很容易出错。
2. 当某一原始数据单元格地址发生变动，可能导致整个报表需要重新定义，以建立报表数据

与新的原始数据单元格地址之间的关系。

例如，在上例中，在商品品种代号“A10102”与“A10201”之间插入一新的商品品种代号“A10103”（假定库存 200 件），如图 4 所示。

	A	B
1	商品品种代号	库存数量（件）
2	A10101	1 000
3	A10102	230
4	A10103	200
5	A10201	7 500
6	A10202	2 340
7	A10203	3 710

图 4 插入“A10103”商品后“库存数量”工作表数据

这样，“A10201”商品后的所有商品库存数量的单元格地址均发生了变化，因而与之相对应的报表定义均需重新修改。由于商品品种可能随时发生增删，也就需要相应频繁变动报表定义，这一工作量是可想而知的。

而现在我们看到，根据数据特征用自定义函数定义报表的方法完全解决了以上问题。从示例中自定义函数 KCSL 的设计可以看出，无论商品品种怎样增删，函数均可自动检索出商品品种代号相应的库存数量，因而在商品品种代号地址由于增删发生变动时，无需重新定义报表。并且，由于函数 KCSL 与数据特征（商品品种代号）相联系，可以按报表有关内容方便准确地定义报表。

有一点应当注意，自定义函数值不能自动更新。

如将“库存数量”工作表上代号为“A10201”的商品库存数量改为 8 000 后，“盘存报表”工作表上定义了函数“=KCSL "A10201"”的 D2 单元格的数值却不能以新的数值替代，仍反映为原来的 7 500 而不是 8 000。

要解决自定义函数自动更新值的问题，可以在“盘存报表”工作表的 D2 单元格中重新输入函数“=KCSL "A10201"”，回车后，D2 单元格

安易 2000 电子报表

如何处理集团公司的报表

□ 王庆伟

目前很多企业都涉及了需要财务报表汇总的业务,而且很多财务软件也都有了报表汇总这方面的功能,但是真正做的好,汇总起来很方便的却是屈指可数的,安易 2000 系列的电子报表就是这少数软件中的佼佼者。下面我就如何使用两个版本的安易 2000 电子报表——网络版和集团版——来实现集团公司账套的汇总简单地做一下介绍,希望可以起到抛砖引玉的作用,给大家的工作带来一些帮助。

Anyi 2000 电子报表系统是安易 2000 系列财务管理软件的核心产品之一,广泛适用于财务报表编制,报表统计合并汇总,报表分析,办公室自动化等各个方面。

首先介绍如何使用网络版的安易 2000 电子报表实现各个分公司报表的合并,可以从下面的步骤来实现:

(一) 增加代码

首先在“工具”菜单下面的“代码定义”里面定义好你的各个公司的代码,如图 1 所示,这个代码可以成为其中一个用来标识不同表页的标记,就像不同的会计期间一样,当然你可以增加

不同的组来增加更多的标识表页的标记。



图 1

(二) 编制表页

然后可以插入不同的表页,在不同的表页设置相同的格式,只不过最后登录到不同的账务数据库,然后取相应的数据就可以了,各个公司的会计科目、部门职员等编码可以不同,但是请注意,各个表页的样子一定要一样,因为安易 2000 电子报表按表页汇总时,是认为各个表页要汇总的项目是在这个表页相同的位置的。当然

即显现新的数据 8 000。但是这一解决办法,当报表上定义的自定义函数比较多时,如此一一更新显然是很麻烦的。一个好的解决办法是在“存货管理”工作簿的模块表上设置一个下面的宏,在定义了自定义函数的报表工作表(例中为“盘存报表”工作表)为当前工作表时,只要执行它,报表上所有的自定义函数值都会立即更新。

Sub 更新自定义函数值

```
Columns "IS IS" .Select
Selection.Cut
Columns "IT IT" .Select
ActiveSheet.Paste
```

```
Selection.Copy
```

```
Columns "IS IS" .Select
```

```
ActiveSheet.Paste
```

```
Application.CutCopyMode = False
```

```
Range "IS5" .Select
```

```
End Sub
```

宏代码中的剪切、复制和粘贴操作是对当前工作表最右方的 IS 和 IT 列进行,其目的是避开工作表上的数据,以免破坏它们。如果不担心的话,可以选择其他列达到同样的效果。

(作者单位:重庆邮电学院)

了,你也可以在格式表页里设置好格式,然后在各个表页里设置不同的取数公式就可以了。

这里我是在格式表页定义好各个表页的格式,然后在具体的各个公司的表页账套中设置不同的取数函数。

(三) 汇总

点击“数据”菜单下面的“汇总”,会弹出选择汇总表页的选择框,如下面图2~图4:

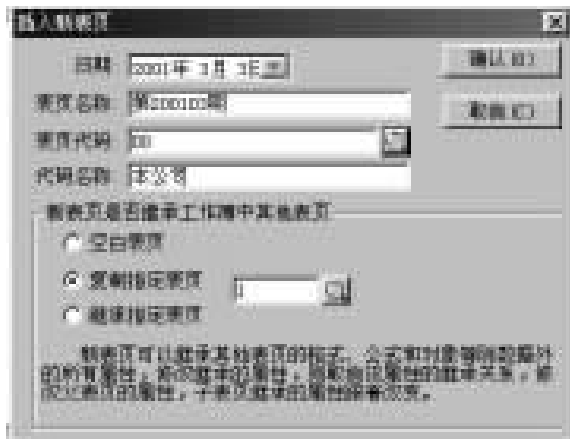


图2 选择插入表页的会计期间



图3 选择需要插入的公司的代码



图4 选择新表页的生成形式

选择完毕之后,点击确定就可以完成表页插入的步骤。接下来的就是在各个表页定义公式了。在不同的表页登录不同的数据库,然后定义不同的取数公式。等到公式定义完毕也是各个表页取数完毕之后,可以进行不同公司表页的汇总了。汇总的步骤很简单,只需要点击“数据”下面的汇总,然后选择需要汇总的会计期间和需要汇总的单位,就可以生成一张汇总数据的报表。

上面说的是利用网络版的安易2000电子报表进行各个不同分公司账套数据的汇总的步骤,如果您使用的是安易2000集团版报表的话,要汇总报表就比较简单了,因为安易2000集团版报表提供了强大的报表上报和报表收集的功能,这是专门针对集团公司合并或者汇总报表所设计的,接下来,我就集团版这个功能简单地介绍一下。

首先各个分公司做好自己的报表,点击“工具”菜单下面的“软盘上报”或者“远程通讯”、“FTP报表传输”、“电子邮件”等都可以实现报表数据的卸出上报,注意你上传的报表一定要经过编制和审核才可以上报;等到收到报表之后,可以通过“工具”菜单下面的“报表收集”来实现报表的引入,下面我就软盘输出这么一种方式来简单介绍一下如何实现报表的卸出和收集。

通过一些简单的图片(图5~图8)和说明来介绍如何上报和收集报表。



图5 选择好需要上报的报表日期、单位代码



图6 点击“发送”之后即可完成报表数据的软盘上报

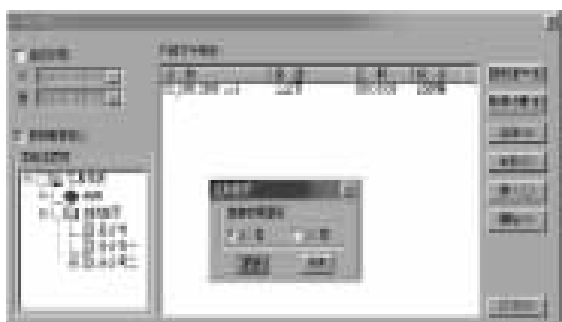


图8 选择软盘收集, 可以出现如下的界面, 点击确定即可

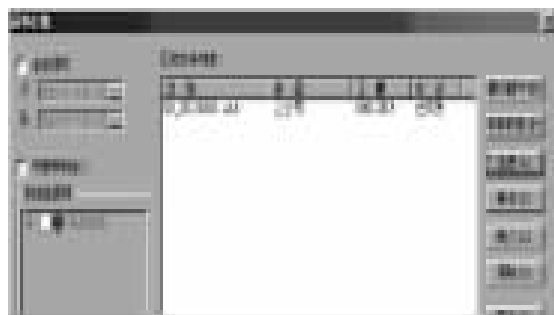


图7 通过报表下面的报表收集, 可以达到收集报表的功能

所有的这些做完之后, 接下来需要做的就是和前边的网络版的操作一样, 把不同的表页汇总到一起了, 上面已经介绍过, 这里不再说了。

至此, 如何使用安易 2000 报表进行数据汇总我只是做了简单的介绍, 具体的使用还需要大家在实践中琢磨, 希望上面的这些东西可以给大家在使用安易电子报表的初期带来一定的帮助。

(作者单位: 安易软件公司)

中华会计网校

新年大回馈

送30元

在活动期间, 凡一次性选择100元(含)以上课程, 可使用本礼券抵扣现金30元!

2003年会计考试网上辅导开始招生

(初级、中级会计专业技术资格考试、注册会计师考试、注册税务师考试)

一流的师资队伍 灵活的学习方式 齐全的配套工具 24小时网上答疑 为您打造一个贴身的网络课堂!

请至 <http://www.chinaacc.com> 进行注册, 填写您的:

学员代码: _____ 真实姓名: _____

- 赠送报名指南一张, 礼券不兑换现金。
- 中华会计网校保留对此次优惠活动的最终解释权。
- 礼券有效期至: 2003年12月31日——2004年1月1日。

中华会计网校
www.chinaacc.com

联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国的唯一点项目

地址: 北京市学清路科贸楼A座210室 邮编: 100083

联系电话: 010-82385503 E-mail: huodong@chinaacc.com

巧用会计电算化软件的数据输出功能提高会计工作效率

□ 关劲松

当前流行的财务管理软件中，基本都提供了数据输出功能，以便使用者对数据进行转换、再处理等。以用友软件 8.11A 为例，其软件所生成的账簿、报表、各种统计表等都可直接输出为 Excel、LOTUS、DBF 等电子表格和数据库文件，这样就方便了使用者利用电子表格等办公软件或自编数据库管理程序对输出的数据进行再处理。

那么为什么要利用数据输出功能对数据实行再处理？原因就是功能再强的财务管理软件，它所能提供的报表、账簿等的查询功能都是有限的，所生成的格式也不一定都能满足使用者的要求。即便软件提供了自定义报表等功能，通常使用起来也不是那么方便。因此数据输出功能就成为使用者所需求的最终结果和软件所能提供的数据格式之间的一个联系纽带。

会计人员如果能够灵活运用这些功能，就能在日常的工作中方便、快捷、准确地计算和打印出自己所需要的各种表格、单据等，从而大大提高会计工作的效率，起到事半功倍的效果。

下面就举一个我在单位设计的利用数据输出生成固定资产折旧和预提大修费用分配表的实例，希望和各位读者交流一下。

先介绍一下背景：我单位使用的是用友财务软件 8.11A 网络版，除机关外，下面还有四个内部独立核算单位。由于我单位拥有比较多的大型机械设备，因此在固定资产管理中除了按月计提折旧以外还需要按月预提固定资产的大修理费用，并通过内部往来分配进入各使用单位的成本。同时预提的大修理费用还要按我单位内部的要求，60%归下属单位支出，40%由机关统筹调配使用。由于用友的

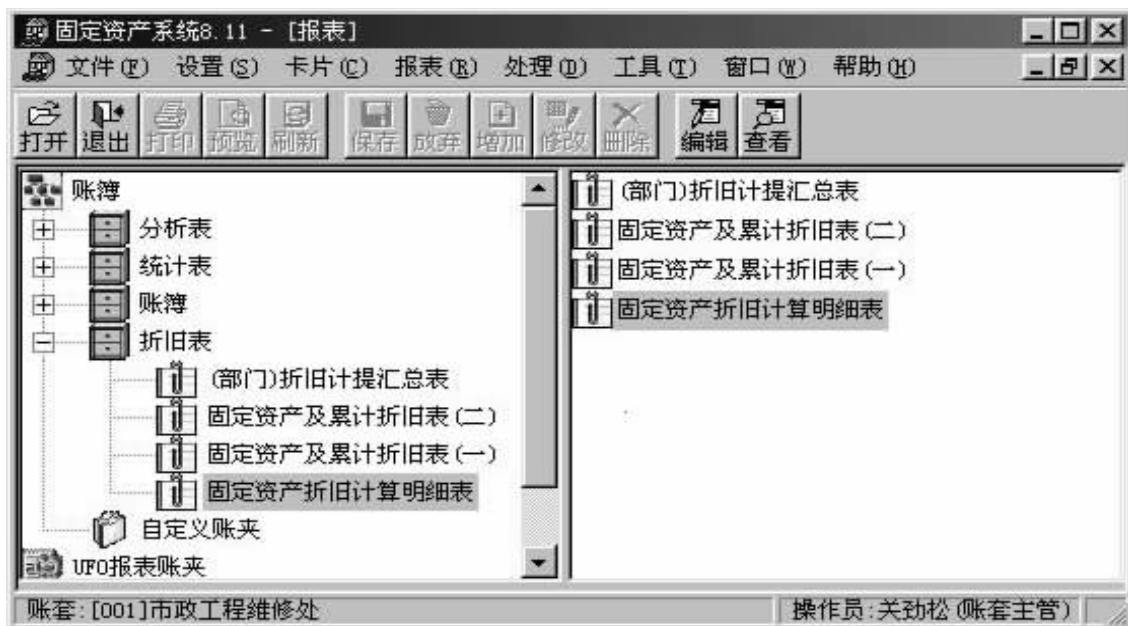


图 1

固定资产管理系统只提供了折旧的分配表，所以大修理费用的计提就不得不手工计算了，既繁琐又容易出错。按财务制度的规定：已提足折旧尚未报废的固定资产不再计提大修理费用，所以计提大修理费用的基础就应该是本月需计提折旧的原值。于是我就利用固定资产模块里已有的固定资产折旧计算明细表，输出成 Excel 格式的文件，再通过设置公式，计算并打印出最终的折旧与大修理费用的转账通知单。具体过程如下：

第一步：进入固定资产的报表菜单中的账表管理，将固定资产折旧计算明细表的数据输出到 Excel 格式的文件中。

如图 1，进入折旧表账夹中按单位依次打开固定资产折旧计算明细表。

资产类别	上月计提		上月原值		本月计提	
	原值	折旧额	增加	减少	原值	折旧额
运输设备 (1-)	2,318,060.13	27,890.23			2,318,060.13	27,890.23
施工机械 (2-)	3,797,959.45	31,170.52			3,797,959.45	31,170.52
生产设备 (3-)	1,682,531.94	17,135.69			1,682,531.94	17,135.69
其他生产设备 (4-)	1,335,528.00	20,361.45			1,335,528.00	20,361.45
仪器 (5-)	683,709.40	4,096.91			683,709.40	4,096.91
房屋建筑物 (6-)	4,770,286.50	16,696.01			4,770,286.50	16,696.01
非生产用其他 (7-)	1,515,079.91	2,990.44	171,510.00		1,515,079.91	2,990.44
总计	16,590,905.33	126,341.15	171,510.00		16,590,905.33	126,341.15

图 2

如图 2 打开的是处机关的折旧表，其中本月计提原值和本月计提折旧额两列就是我们制作折旧

资产类别	原值	折旧额	本月计提原值	折旧本月计提
1 运输设备 (1-)	2235274	30138.83	2,318,060.13	27,890.23
2 施工机械 (2-)	3797959	31170.52	3,797,959.45	31,170.52
3 生产设备 (3-)	1682532	17138.4	1,682,531.94	17,135.69
4 其他生产设备 (4-)	1335528	24194.38	1,335,528.00	20,361.45
5 仪器 (5-)	683709.4	4103.38	683,709.40	4,096.91
6 房屋建筑物 (6-)	4558348	15954.22	4,770,286.50	16,696.01
7 非生产用其他 (7-)	1346570	7995.69	1,515,079.91	2,990.44
9 总计	16639921	130695.2	171510	126,341.15

图 3

和大修统计表的计算基础。

到文件菜单那里选择数据输出, 将图 2 的表输出到文件名为输出数据.XLS 的 Excel 表, 并将输出时用友给出的随机的表页名改为处机关。再依次打开各下属单位的折旧表, 分别输出到输出数据.XLS 文件下的多个表页, 分别以各单位名做表页名, 避免混乱。如图 3, 该表的灰色部分就是图 2 中我们要用的数据。

第二步: 按单位的要求建立一个固定资产折旧和大修费统计表。

如图 4。各表页依然是用各单位名命名, 灰色区域的数据就是取自图 3 的灰色区域, E 列就是根据 B 列和 D 列的大修率计算出来的当月预提大修理费用, F 列和 G 列是按单位要求将计提的大修费用

处机关	资产类别	原值本月计提	折旧额本月计提	大修率	本月计提大修	全处统筹	处机关
	运输设备(1-)	2,818,000.13	27,890.23	0.7667%	21,606.07	8,642.43	12,963.64
	施工机械(2-)	3,797,959.45	31,170.52	0.575%	21,838.27	8,735.31	13,102.96
	生产设备(3-)	1,682,531.94	17,135.59	0.575%	9,674.56	3,869.82	5,804.74
	其他生产设备(4-)	1,320,278.00	20,361.45	0.575%	7,591.60	3,036.64	4,554.96
	仪器(5-)	683,709.40	4,096.91	0.575%	3,931.33	1,572.53	2,358.80
	房屋建筑物(6-)	4,770,386.50	16,626.01	0.3875%	18,484.86	7,393.94	11,090.92
	非生产用其他(7-)	1,518,079.91	8,990.44	0.575%	8,723.96	3,491.58	5,232.38
	总计	16,590,905.33	126,341.15		91,855.65	38,742.26	55,113.39
	设备小计:		100,654.76		64,641.28	25,856.73	38,785.10

图 4

四六分列。各下属单位的表页如出一辙, 都是从输出数据.XLS 各对应的单位表页中取数, 再按设好的公式计算出分配到各单位的折旧和大修理分配表。

公式的设立可参看图 5。

处机关	资产类别	原值本月计提	折旧额本月计提	大修率	本月计提大修
	运输设备(1-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F2	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F3	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F4	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F5
	施工机械(2-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F3	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F4	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F5	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F6
	生产设备(3-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F4	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F5	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F6	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F7
	其他生产设备(4-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F5	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F6	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F7	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F8
	仪器(5-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F6	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F7	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F8	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F9
	房屋建筑物(6-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F7	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F8	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F9	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F10
	非生产用其他(7-)	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F8	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F9	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F10	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F11
	总计	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F9	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F10	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F11	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F12
	设备小计:	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F10	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F11	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F12	= 'D:\会计论文\输出数据.xls' 处机关' !F13

图 5

第三步：就是生成分配给各下属单位的折旧和大修理费用的转账通知单了。我们在图 4 的统计表后面再添加两个表页，命名为转账通知单 1 和转账通知单 2，分别用来归集各下属单位的折旧和大修理费用，生成内部往来用的转账通知单。公式的定义见图 6。

转帐通知单	
制单日期: 2002年 9月30日	
单位名称: 市政设施养护所	
摘 要	金 额
计提本月折旧 房屋	=市政设施养护所!C8
计提本月折旧 非生产其他	=市政设施养护所!C9
计提本月折旧 设备	=市政设施养护所!C11
合 计	=SUM(B5:B7)
制单: 关劲松	

图 6

这样过去需要手工填写的一大堆转账通知单就完成了，生成的转账通知单样式见图 7。

转帐通知单	
制单日期: 2002年 9月30日	
单位名称: 市政设施养护所	
摘 要	金 额
计提本月折旧 房屋	20,112.37
计提本月折旧 非生产其他	128.54
计提本月折旧 设备	206,973.33
合 计	227,214.24
制单: 关劲松	

图 7

到这里，我们制作的折旧和预提大修费用分配表就算完成了，而且这是一劳永逸的工作。以后每个月所要做的就是当用友固定资产系统计提完折旧后，打开固定资产折旧计算明细表，将数据输出到指定的 Excel 文件中，分配表就自动完成了，然后就是打印和分派转账通知单了。

但是必须要提醒一下的是，由于分配表中的公式是和输出数据.XLS 是关联的，输出数据.XLS 中的表页只能被覆盖而不能删除，否则辛辛苦苦设好的公式就全泡汤了。因此当做下个月业务时，应当将数据输入一个与输出数据.XLS 表页结构一模一样的新文件里，然后另存为输出数据.XLS 就行了。

总而言之，日常工作中财务软件数据输出功能的应用范围很广，但是真正善于利用的会计人员并不很多。会计工作非常繁琐，而且重复劳动很多。当财务管理软件不能做到面面俱到的情况下，充分利用数据输出功能将现有的数据计算形成自己所需要的结果，是提高日常会计工作效率的一个行之有效的办法。

(作者单位：广州市市政工程维修处)

科研事业单位利用财务软件进行 账务处理要点

□ 付小燕

科研事业单位一方面具有一般事业单位的社会服务性，社会公益性，社会效益性和非盈利性等性质，另一方面又因科技成果应用开发，定型产品（商品）批量生产等活动，又具有经营性的特点，目前，科研事业单位已成为国民经济的重要部门。本文将结合科研事业单位的特点，探讨科研事业单位如何使用财务软件进行财务处理。

一、科研事业单位财务核算的特点

第一，科研事业单位对于财政资金必须统一按照预算会计的总体要求进行收支核算，满足预算管理需要。在采用一般事业单位的核算方法的基础上，又兼容了企业会计的一些方法。因此在财务核算上不仅涉及收支核算，而且还涉及经营活动的收入、成本及财务成果的核算。

第二，一要满足国家宏观经济管理的需要，二要满足国家预算管理和有关方面了解科研事业单位财务状况及收支情况的需要，三要满足加强内部经济管理的需要。因此，在财务核算上不仅涉及主账户核算，而且还涉及辅助账户核算，才能同时满足三方面的需要。

第三，由于科研事业会计核算要反映出事业单位“大收大支”的财务管理原则，成本费用核算主要是作为加强支出管理的手段来应用，成本费用最终都要归集到支出科目中。因此，财务核算以支出核算为主，成本费用核算为辅。要提供丰富的支出核算信息，必须建立主账户与辅助账户核算相结合的财务处理体系。

第四，在满足一般科研事业单位会计信息要求的基础上，由于科技经济活动与市场存在着紧密的联系，不仅要客观、真实反映资产，负债和净资金状况，而且要反映资金筹措与运用，技术性收入构成，以及其他科技活动的专用信息。因此，要体现通用性与专用性，必须建立辅助核算，如部门管理核算，项目管理核算。

二、财务设置的具体要点

以使用过的安易财务软件为例来说明。

（一）货币资金类（包括现金、银行存款及其他货币资金）

科目具体设置要点包括以下几方面：

（1）首先应按照货币资金“日清月结”的要求，将其设置成日记账的格式。

（2）对于银行存款要按在银行开设的不同账户设置明细账。便于财务软件能自动核算银行已达账，统计未达账及编制银行存款余额调节表。

（3）根据内部管理的需要，还可对所有货币资金的末级明细科目设置辅助核算功能，如设置部门核算功能，将货币资金的收付按分部门核算科目，不用再增加明细科目，就可以了解各部门资金的收入，支出及结存情况。

（4）如有外币应按照不同的币种设置明细账。即将本位币和外币分设，对于外币现金或银行存款应单独核算，不仅要对外币折成的本位币进行详细核算，而且还要对外币进行辅助核算，便于按财务制度的要求在期末对外币货币资金进行汇兑损益结转。

（二）其他应收账款、应收账款，其他应付账款，应付账款类科目的设置

（1）此类核算直接在一级会计科目上设置成“往来客户代码设置”的辅助核算形式，在往来管理模块中进行核算，查询、分析、汇总、核销等，可大大提高用账的效率。

（2）根据内部管理的需要，还可对所有往来的科目设置辅助核算功能，如设置部门核算功能，将往来的增加，减少核销等分部门核算科目。

（三）固定资产存货等科目的设置

（1）使用单独的财务软件配套的固定资产，存货软件进行更为详细的核算。建立与之配套的安易固定资产管理系统。

（2）根据内部管理需要可设置为分部门核算科目。

（3）如单位管理不须单独核算，则可在按制度设置明细科目的基础上采用辅助明细账的核算形式：a.首先按资产管理的部门或存货存放地点将其设置成部门管理辅助账。b.对于资产存货应将其设置成数量金额明细账，即核算价值，又能核算其数量变动；c.然后按资产和存货的类别，

将其设置成项目管理辅助账,这样不仅能核算出资产及存货的价值数量增减变动情况,而且还可以增加与资产和存货相关的辅助内容,如资产购置时间、规格型号、购置的责任人、产地等信息资料。

(四) 对外投资类科目的设置

根据内部管理的需要分明细、分部门核算科目。先按种类分为债券、股票、其他,再按币种划分明细。辅助账应将其设置为单位往来账。首先按投资性质设置明细账;其次将各末级明细科目设置成“单位往来”类核算科目,利用财务软件中的辅助功能核算投资单位;最后根据管理的需要还可将各种投资设置成项目管理核算科目,以便于准确核算每一投资的具体增减变动的情况。

(五) 权益类科目的设置

建议分别根据单位管理的需要,根据财政部会计制度的会计科目分别设置总账科目和明细科目,若单位管理需要还可在明细级增设明细科目,分明细、分部门核算科目。

(六) 损益类科目的设置

为了避免支出成本明细科目出现贷方发生额,收入类科目出现借方发生额而累计发生额无法准确反映某一时段数,以及为结转损益的方便和结转后还能查询到有关科目某个时段的发生额及余额,特别是设置了“多栏式明细账”以及按部门或项目核算要求以报表的形式来反映核算的结果,即报表“取数”的问题,由于“事业支出”、“专款支出”、“经营支出”都是损益科目,年末借方合计等于贷方合计,余额等于零;“管理费用”、“营业成本”都是损益类科目,期末借方合计等于贷方合计,余额等于零,如果取借方合计数,那么在填制电算化凭证时,支出成本费用减少建议反映在借方的负数,收入发生减少时建议反映在贷方的负数,否则就会出现账表不一致的错误。

支出的核算,即“事业支出”、“专款支出”的核算成为会计核算的重中之重,应分别根据科研事业单位的事业性质的主体性以及内部管理的具体要求,具体设置步骤、程序如下:

(1) 按管理、统计需要考虑明细科目的层次及内容。根据内部管理及统计考核的需要设置明细科目的层次及详细程度。对于需单独考核统计汇总的支出、收入应单独设置明细科目,且将明细科目设置得越细越好,如果有必要可考虑增加明细科目的层次。如“事业支出”、“专款支出”、“经营支出”会计科目。如在“事业支出”下设“人员支出”,在“人员支出”下按“国家预算支

出科目”的目级科目分设明细项,如“基本工资”、“津贴”、“奖金”、“福利费”、“社会保险缴费”、“其他”,单独设置明细科目,且将明细科目设置得越细越好,有必要可考虑增加明细科目的层次,如在“基本工资”下设“基础工资”、“职务工资”、“级别工资”、“工龄工资”等。对于发生数量较少且内容比较简单、管理也没有特殊需求的支出、收入,可考虑设置简单一点,层次少一点,如“经营支出”、“其他收入”等。

(2) 支出、收入的核算按“国家预算支出科目”的目级科目单独设置明细科目,且将明细科目设置得越细越好,如果有必要还可考虑增加明细科目的层次,4级不够可以6级或更多。具体设置时,应考虑几方面的原则:a.便于核算支出;b.便于了解“大收大支”的详细内容;c.便于复核,太详细会增加复核量。

(3) 根据管理的需要还可将各种支出、收入设置成部门管理,项目管理辅助核算科目,以便可准确核算每一部门,每一课题的支出、收入、结存的具体增减变动情况。如“事业支出”、“专款支出”、“经营支出”科目均设置为“部门核算”、“项目核算”。

三、支出核算应注意的问题

第一,在电算化的制作时,应十分注意所需要的附加部门、项目、辅助核算信息,为避免科目或部门项目名称用错,建议使用自动转账分录,在定义自动转账分录时,将所需要附加部门、项目、辅助核算信息定义好,使用时直接调出,既可提高支出核算速度又可提高支出核算质量。

第二,把好复核关,尤其对于支出,不仅要保证科目准确,而且辅助核算也要准确,即项目名称、部门名称、金额等都要与实际相符,所以在选择财务软件时一定要选有支出减少时反映在借方的负数,收入减少时反映在贷方的负数软件功能。

第三,支出核算应设置专人经常维护,检查发现财务软件的运行情况,应找出使用财务软件的正确操作方法,保证财务处理顺利进行。

最后,值得建议的是,在进行账务处理过程中,要根据经济管理的需要来利用财务软件的各种功能尤其是辅助核算功能进行账务处理。有关设置要根据经济管理的灵活设置,为管理服务,高效准确地为科研事业单位科研、开发管理及经营决策提供所需的会计信息资料,充分发挥会计的职能作用。

(作者单位:江西省农科院计财处)

浅谈电算化备查账簿的设置

□ 华晓梅 杨春娟

设置备查簿，可以对某些在日记账和分类账中未记录或记录不全的经济业务进行补充登记，有利于对企业经济活动进行控制与监督。用友财务软件 8.12 版在系统中单独设计了支票备查簿供出纳人员使用，初始化时经重新设置后也可生成如应收票据备查簿等其他几种备查簿，现向大家介绍这几种电算化备查账簿的具体操作及设置方法。

一、银行存款备查簿

（一）支票备查簿

1. 在“会计科目”中将需要使用“支票登记簿”的科目如银行存款科目设置为银行账。

2. 在“结算方式”功能中对需使用支票登记簿的结算方式打上标志。

3. 在“选项”中将“凭证”状态“制单控制”下的“支票控制”打上对勾。

4. 领用限额支票时，银行出纳进入“支票登记”功能登记支票领用日期、领用人部门、姓名、支票号、备注等。

5. 支票支出后，会计人员根据领用人返回的原始发票填制凭证，系统将要求录入该支票的结算方式和支票号，当系统填制完成该凭证后，系统自动在支票登记簿中将支票报销日期填写，核销支票。

银行出纳人员使用系统提供的支票登记簿，可随时控制限额支票的领用和注销，也可使用“过滤”功能对支票领用人领用支票等进行各种统计。

（二）银行存款其他结算方式备查簿的设置

对于银行汇票、本票、商业汇票等其他结算方式的银行存款，系统没有提供专门的备查簿，一般可使用“编辑”菜单下的“结算方式”栏来建立和管理各种银行存款结算方式。设定各种结算方式后，在银行账中可通过“过滤”功能分别调出各种结算方式的银行日记账，对于银行出纳人员查询各种出票日期以及票号是否一致是非常

有利的。

二、其他备查簿的设置

系统虽然没有为例如应收票据、股票等提供专用备查簿设置，但系统在“自定义项”设置中为各类原始单据可能涉及的包括单据、客户、供应商、存货等四类项目提供了总计 27 种自定义和自由项。这些自定义项往往并不是凭证的主要信息，但制单时又希望系统提供这些信息录入的地方，以形成备查簿，对各种信息进行查询、统计。

具体设置如下：

1. 进入“设置”下拉菜单“自定义项”窗口，进入“自定义项设置”界面。

2. 选中需要定义的项目，在“项目名称”一栏里输入项目名称。

3. 在“会计科目”中按“编辑”的下级菜单“定义自定义项”，选定所需科目的各个自定义项。

以应收票据备查簿举例说明如下：

应收票据备查簿一般需要逐笔登记每一应收票据票号、交易合同号、付款人、承兑人、签发日期、到期日、带息票据利率等事项。可首先将应收票据科目设置为

“银行账”，在制单时输入应收票据的票号和票据签发日期；对于需要单独设立的付款人项目，可设为客户辅助核算，重点查询；对于应收票据备查簿必需登记的其他项目，可如上 2 所示，在“自定义设置”界面将单据“项目名称”设置为交易合同号、承兑人、到期日、票据利率等；如上 3 所示在“定义自定义项”栏选定应收票据已设置的自定义项目，制单时系统会要求填写应收票据选定的各项自定义内容，在账簿中可在摘要栏查询出各自定义项的个体内容，还可通过“过滤条件”查询出自定义项目的各类自定义项目。

运用自定义项目设置的方法，可基本满足各种备查簿常用基础信息核算的要求，从而达到对各项经济活动的控制与监督的目的。

作者单位：湖北农业科学院
湖北省经贸学校

用友财务教学软件的故障分析

□ 陈开瑞

用友U8财务教学软件2002年首次在我校教学中使用。这套财务软件管理功能较强，操作方便，教学过程中学生对软件的操作与使用掌握得快，教学效果良好。但在上机实验过程中，也出现了一些软件故障，不妨在此略作分析。

故障之一：服务器网络连接不成功

计算机向远程服务器登录时，远程服务器上的系统管理程序没有自动运行起来。不能登录，原因有几种可能：

1. “系统管理”没有正确安装、注册或被移动位置。

2. “系统库”被损坏或被更改口令。

3. 网络连接异常或服务端有关配置损坏。

解决方案：

1. 检查计算机和服务器的网络配置，侧重于TCP/IP中的IP地址，在各处配置正确的情况下，若问题现象依然存在，则进一步排除网线、网卡及驱动程序的异常。

网络硬件可以采用替换法，即先将正常使用计算机连上有问题计算机的网线，看是否通？然后再进一步查换计算机上的网卡。通过以上的检测判断，一般便可检查出故障来进行处理修复。

2. 若网络设置正确，且不影响使用网上资源，那么问题即在U8系统软件本身，只好重启计算机，并重装U8系统软件。在操作以上之前要注意备份数据。

3. SQL2000数据库系统是否正常运行？

在计算机开机运行正常后，通常情况下SQL2000系统也随之启动，而进入运行状态，如果由于某种原因，造成SQL2000系统关闭，则无法正常启动U8系统。在这种情况下应检测SQL2000系统，启动SQL2000，恢复正常运行。

故障之二：账套输出和账套引入的故障

建立账套，要注意账套号、账套名、账套路径等设置，建立账套应按程序进行操作。根据需要，有时要将账套输出保存，有时要引入账套连

续建账。但是学生上机时，常会出现“账套引入不成功”原因何在？

1. 输出账套的路径和文件夹没有正确设置。

2. 文件夹中的账套文件丢失。

3. U8系统文件损坏。

解决方案：

1. 在输出账套时，应先建一个账套新文件夹用来存放账套。在引入账套时，应从新的文件夹中选中账套，将其引入。

2. 为了防止文件丢失，可将文件输出复制到服务器的指定文件夹中。

3. 当U8系统文件损坏，应重新卸装和重装U8系统文件。

用友U8财务软件在运行过程中除了上述二种常见故障外，还有一些人为的常见故障影响学生正常的上机操作。为此，加强实验室计算机系统文件维护和管理是至关重要的，通常采用以下几种办法：

1. 文件“打包”：MSDOS操作系统中，利用压缩工具软件将系统软件和各应用软件进行集中压缩打包或分散压缩打包，产生的备份文件保存在硬盘上，当出现系统故障时，可本机恢复。

2. “网上”备份：对建有局域网的计算机实验室，可将制作好的系统软件和各应用软件压缩备份在网络服务器上。当网上某台计算机系统发生故障时，从网上进行恢复。

3. “GHOST”恢复：利用克隆工具软件将系统软件和各应用软件整个克隆一份或分散克隆几份保存在本机或网络服务器上。

4. 硬盘“克隆”：即先按要求完整地安装好一台计算机系统，并进行测试后，将它作为“克隆”硬盘。

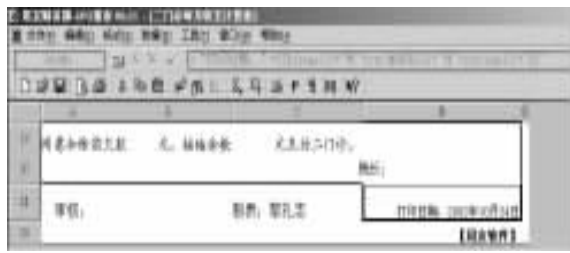
除此之外，采用硬盘保护卡防止计算机系统盘文件被人为修改、破坏，也是一种简单常用的有效办法。

（作者单位：福建师范大学福清学院）

如何为自定义报表自动加上打印日期

□ 黎礼志

在自定义报表中，往往要在表尾加上打印日期，以前都是直接输入，有时候忘记改时间了，



就不得不重新改过再来，心中觉得很很不爽快。经过反复实验，发现利用报表系统 本人使用的是用友财务通 UFO 报表 自带函数：年函数 YEAR ，月份函数 MONTH ，日期函数 DAY 和数值型转换成字符型函数 STR 即可轻松实现 如下图，即在格式状态下选定单元格输入：="打印日期：" +STR YEAR + "年" +STR MONTH + "月" +STR DAY + "日"，让表页重算一次就行了。要注意的是一定要加上 STR 函数，因为 YEAR 、MONTH、DAY 函数返回的是系统日期年、月、日的数值形式，须由 STR 函数转换成字符型数据，当然了，选定单位格的单元类型一定要是字符型，单元类型为数值型或表样返回的结果就不正确了。（作者单位：四川省筠连县人民医院）

数据无限 备份永恒！

易备——计算机财务数据自动备份系统

易备是我公司自行开发具有自主知识产权的新一代财务数据自动备份工具数据备份过程彻底全自动，硬件采用高科技光盘存储技术。软件功能先进，您可以选择要备份的财务数据账套及备份数据存放的位置，然后设定自动备份的间隔时间，如几分钟，几小时，甚至自定几天或每月等等。它同时支持退出应用程序备份。对于大容量财务数据可以进行压缩备份。同时保存多个备份副本，避免财务数据和重要资料的流失。它对 SQL 等大型数据库，可以进行完全备份、差异备份等不同的备份，满足不同客户的需求。此系统适用于用友、万能、金蝶、新中大、浪潮国强、金算盘、安易、神犬、通用、南北等财务软件的数据备份存储。

备份方案：

备份方案	版本	价格	适用范围
易备软件	EB2.1	680 元	适合备份小型数据库的财务软件，如 Access bds 等；
易备软件+备份存储器	EB2.1+EB128	1280 元	自动备份软件和容量为 128M 的易备存储器。适合备份大型数据库的财务软件如：SQL、SYBASE、ORACLE 等；
易备软件+备份存储器	EB2.1+EB512	2280 元	自动备份软件和容量为 512M 的易备存储器。适合备份大型数据库的财务软件如 SQL、SYBASE、ORACLE 等；
易备软件+备份光驱	EB3.1+PD1500	2800 元	自动备份软件和松下外置 DVD 存储器，容量为 650M，盘片可以更换。适合备份大型数据库的财务软件如：SQL、SYBASE、ORACLE 等；
易备软件+备份光驱	EB3.1+D291N	4800 元	自动备份软件和松下内置 DVD 存储器，容量为 9.2G，盘片可以更换。适合备份大型数据库的财务软件如：SQL、SYBASE、ORACLE 等；
公司另提供其他备份方案，可满足客户不同需求			

直接用户可到当地分销商或北京易赛微公司订购，凡直接购买者均有精美礼品赠送！

分销商：万能科技 0451-2544548 海口红帆 13907696090 大连申马 0411-2884543 萧山企飞 0571-82710580
 南宁新中大 0771-5300991 江明新松 0510-6805334 沈阳九鼎 024-22876001 沈阳安易 024-23260806
 伊盟天虹 0477-8338167 青岛新大家 0532-3662546 菲泊特公司 0531-6087284 青岛红日 0532-6870921
 太原圆方 0351-3189189 西安纵横 029-8314117 攀枝花荣泉 0812-2240112 绵阳速通 0816-2343130
 杭州恒天 0571-85105574 喀什友联 0998-2526413 东软金算盘 025-6643776 025-4791181

北京易赛微信息技术咨询有限公司 地址：北京海淀中关村东路 123 号都市网景 A 座 608

www.eserve.net.cn 电话：010-62129233 传真：010-62142641 Email eserve@eserve.net.cn

利用 Excel 建立最佳现金持有量模型

□ 苏 力

一、引言

现金是指在生产过程中暂时停留在货币形态的资金，包括库存现金、银行存款、银行本票、银行汇票等。企业既不能保留过多的货币资金，又不能一点都没有。持有的现金过多，会降低现金提供的流动边际效益；持有的现金过少，又不能满足企业生产经营各种开支的需要。到底保留多少现金余额才合适，这是现金管理的一个核心问题。企业财务管理部门通常都应该根据自身特点确定一个合理的现金余额目标，使现金持有量达到最佳状态。本文就此问题，讨论应用 Excel “规划求解”工具建立最佳现金持有量模型的方法。

二、确定最佳现金持有量的理论方法

确定最佳现金持有量的分析方法常用的有成本分析方法、存货分析方法和现金周转分析方法。存货分析方法又称鲍摩尔模型 The Baumol Model。鲍摩尔模型理论的依据是把持有的有价证券同货币资金的库存联系起来观察，分析现金储存的机会成本和现金转换（即买卖有价证券）的固定成本，以求得两者成本之和最低时的现金余额，该现金余额即为最佳现金持有量。

鲍摩尔模型确定最佳现金余额时，通常假设：

1 企业一定时期内货币现金支出和收入的变化是周期性均衡发展的，其现金余额也定期地由最低时的零到最高时的 Q 变化，其平均现金余额为 $Q/2$ 。当现金余额趋于零时，企业靠出售有价证券或借款来补充库存现金。

2 证券变现的不确定性很小，证券的利率及每次固定性交易费用可以获悉。

不管是保留现金或出售有价证券都要付出一定代价。保留现金意味着放弃了由有价证券带来利息的机会，出售和购进有价证券又意味着要花费证券交易的成本。保持现金余额越多，损失的机会成本越大，而证券交易买卖的次数越少，买卖交易的成本则越低。

现金管理总成本公式为

总成本 $C = \text{持有现金机会成本} + \text{转换现金 证券交易 成本}$

$= \text{现金平均余额 有价证券利率} + \text{变现次数 有价证券每次交易的固定成本}$

$= Q/2 R + T/Q F$

公式中， Q 为现金余额； R 为有价证券利率； T 为每个转换周期中的现金总需要量； F 为每次转换有价证券的固定成本； C 为现金管理总成本。

最佳现金持有量 Q 就是使得现金管理总成本 C 最小时的现金余额。

三、加载“规划求解”工具

Excel 的求解工具有“单变量求解”工具和“规划求解”工具。“单变量求解”适用于一个只依赖于单个未知变量的目标变量的准确求解。当涉及依赖于单个或者多个未知变量的目标变量的最大化或者最小化的优化问题时，则应当使用“规划求解”。“规划求解”允许用户指定一个或多个约束条件。

“规划求解”是一个加载项。如果用户安装了 Excel 的完整版，那么“工具”菜单上会出现“规划求解”命令（见图 1）。如果用户在“工具”菜单上找不到“规划求解”命令，那么应当启动“工具”菜单上的“加载宏”命令，在“加载宏”的对话框中选择“规划求解”（见图 2）。



图 1 “规划求解”命令

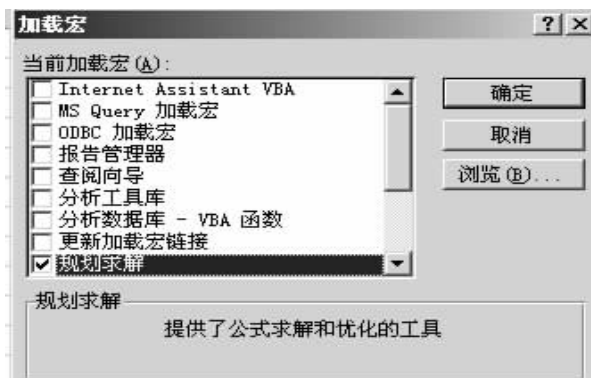


图2 加载“规划求解”

义为“总成本”。

(2) 在 E7 单元格中输入总成本的计算公式 (见图 3)



图3 基本数据和公式的输入



图4 “规划求解”参数



图5 “添加约束”对话框

四、应用“规划求解”工具建立最佳现金持有量模型

例如,某企业现金收支状况比较稳定,预计全年需要现金 200 000 元,现金与有价证券的转换成本为每次 400 元,有价证券的年利率率为 10%,企业要求日常的现金余额不得低于 3 000 元,求最佳现金持有量。

利用“规划求解”工具求解最佳现金持有量的步骤如下:

(1) 输入基本数据并且对基本数据所在单元格定义相应的汉字名称。如图 3 所示, B5 定义为“现金总量”; B6 定义为“交易费用”; B7 定义为“利率”; E6 定义为“最佳余额”; E7 定

(3) 在“工具”菜单中选择“规划求解”命令,出现“规划求解参数”对话框(见图 4)。在对话框中,将“目标单元格”设置为“总成本”;将“等于”设置为“最小值”;将“可变单元格”设置为“最佳余额”。在“约束”栏中,点击“添加”,出现图 5 所示的“添加约束”对话框。

(4) 在图 5 所示的“添加约束”对话框中,将“引用位置”设置为最佳余额所在单元格 \$E\$6,将运算符设置为 $\geq$,将“约束值”设置为 3 000 后,点击“确定”。

(5) 在所有参数输入后,出现如图 6 所示的画面。点击“求解”,出现如图 7 所示的“规划求解结果”对话框,点击“保存规划求解结果”后,点击“确定”,出现如图 8 所示的规划求解结果,即最佳现金余额为 40 000 元。

五、验证

由于持有现金机会成本=现金平均余额 $Q/2$ 有价证券利率 R ,当 R 固定不变时,机会成本与现金持有量呈直线上升关系。由于转换现金成本=变现次数 T/Q 有价证券每次交易的固定成本 F ,当 F 固定不变时,转换现金成本与现金持有量呈



图6 完整的“规划求解”参数

	A	B	C	D	E
1	最佳现金持有量模型				
2					
3	基本数据		最佳现金持有量		
4					
5	现金总量T	200000			
6	每次交易成本F	400	最佳现金余额Q	40000	
7	有价证券利率R	10%	总成本C	40000	

图8 “规划求解结果”

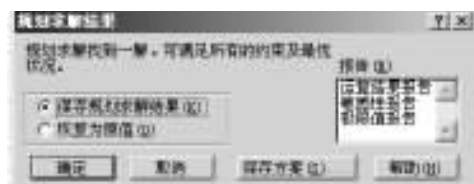


图7 “规划求解结果”对话框

双曲线关系。由于现金管理总成本 $C = \text{持有现金机会成本} + \text{转换现金成本}$ ，所以总成本 C 与现金持有量呈凹形曲线关系。当持有现金机会成本 = 转换现金成本时，总成本 C 最低，此时的现金持有量 Q 为最佳现金持有量 Q ，即 $Q = (2 T F / R)^{\frac{1}{2}}$ 。

根据公式 $Q = (2 T F / R)^{\frac{1}{2}}$ ，将例子中的数据代入公式，有

$$Q = (2 \times 200\,000 \times 400 / 10\%)^{\frac{1}{2}} \\ = 40\,000$$

由此可见，利用 Excel “规划求解”工具计算出来的数据与最佳现金持有量公式计算出来的数据完全相符，并较人工计算更为快捷，当模型中的变量发生变动，只需重新启动“规划求解”命令，即可得到最新结果。

(作者单位：广东外语外贸大学国际工商管理学院)



解雇她

董事长一早就召集各董事、总经理等主管——到办公室谈话，接着又轮到小职员们，最后甚至连办公室送公文的小弟也被叫进去了。

“告诉我实话，”董事长显然心情非常恶劣，他咆哮着说：“你有没有和我的秘书胡搞过？”

“没……没有，”小弟吓得结结巴巴的说：“我从来都不敢想。”

“很好！很好！”董事长突然松了一口气，笑容可掬的说：“我授权给你，由你来解雇她！”

理发店

小镇上开了一家理发店，店里只有一张座椅，一天上午，有人匆忙地推开店门，问理发师还有多少人等着理发，“还有三位。”理发师回答，那人便离去。

第二天他又来，推开门问：“还有几位？”

理发师告诉他：“还有两位。”那人又匆忙离去，就这样，他连续来问了一个星期，却从不回来理发，理发师觉得很奇怪，便告诉擦皮鞋的小童，下次那人离去时，跟在他后面瞧瞧。

第二天他又推门问：“要等多久？”理发师回答：“还有二位。”那人立刻转身离开，小童偷偷跟在后头，一会儿，小童回来，理发师好奇地追问：“你跟住他了吗？他到哪里去了？”小童回答：“他到你家去了。”

开飞机

“下来，下来”，一群刚上飞机的旅客被一个空服人员赶了下来，有人就问发生了什么事，那个空服人员说：“机件坏了，待修。”

不到五分钟，又是刚才那个空服人员“上去，上去，飞机快开了。”有不明事理的人问道：“怎么这么快就修好了？”空服员说：“没修，换了一个敢开的。”

电子出版的精品时代

最高奖花开北京

2002年11月1日下午,第二届国家电子出版物奖颁奖大会在国家新闻出版总署举行。

国家电子出版物奖是我国在电子出版方面的政府奖和最高奖,于2000年首次颁发。据新闻出版总署音像电子和网络出版管理司司长肖时国在会上介绍:本届评奖活动从2002年8月就已经开始,为此国家新闻出版总署专门成立了以署长石宗源为主任的评奖委员会,经过严格的初评、演示、问答、复评、预告等程序,最后评出9件作品获国家奖,20件作品获提名奖。

记者看到,在大会现场,一张铺着红色金丝绒的长桌上陈列了这次获奖的29件作品。这些作品集中反映了近两年来我国电子出版物的最高水平。

电子出版受到空前重视

在会上,新闻出版总署署长、第二届国家电子出版物奖评奖委员会主任石宗源同志结合本次评奖,就进一步做好电子出版工作提出了四点要求:一、以“三个代表”思想为指导,坚持正确的出版方向;二、实施精品战略,提高电子出版质量;三、增强创新意识,满足市场要求;四、努力提高政治业务素质,壮大电子出版队伍。这四点要求引起了到会出版界代表、新闻媒体的高度重视。

石宗源署长在发言中还披露了一些评奖的细节:这次国家电子出版最高奖的评奖工作十分严谨细致。评奖委员会原来准备评选出10个国家奖,但在评审的过程中却发现有两件作品得分一样,并列第10名。为了保证评奖工作的权威性,评审委员会不得不“忍痛割爱”,把这两件优秀作品都列入提名奖,所以最后只评出9个国家奖。

我国电子出版物的发展十分迅速,1999年我国

电子出版物有1804种,2001年就已经增长到2396种。由于电子出版物具有交互性好、容量大等特色,符合未来出版的发展方向,因此也被列入国家“十五”计划,成

为我国出版业发展的重点之一。

石宗源署长告诉记者:10月31日这天,他还接见了一个美国公司的高层代表,了解到国外出版界对于中国电子出版领域抱有的浓厚兴趣。中国加入WTO组织之后,电子出版领域直接面临国际竞争,我国的电子出版机构更应该在急剧扩张的市场需求面前有所作为。

电子出版进入精品战略时代

在大会现场,记者看到,此次获奖的作品较之2000年,不论是制作水平、技术含量还是涉及的领域,都有了大幅度的扩展和提高。作品不仅限于科技、计算机等和电子出版比较“亲近”的内容,还涵盖了历史、文化、教育等各个方面。例如《二十五史全文检索阅读系统》就把卷帙浩繁的《二十五史》进行了数字化,而且检索、阅读十分方便,对传播古籍有着十分积极的作用;而《同里》、《壮族》等则以文化为主题,充分运用了Flash动画、VR虚拟现实、多语言切换、3D交互全景等技术,让文化风情得以生动再现。更值得注意的是,电脑游戏《傲世三国》也首次登上了国家电子出版物最高奖的领奖台,并得到了国家新闻出版总署的高度评价。

据统计,我国现在的家用PC拥有量已有数千万台之多,由此催生出对电子出版物的巨大需求。第二届电子出版物国家最高奖的颁布,反映了国家对电子出版行业的重视和指导。而随着电子出版市场的发展,消费者需求水平的不断提高,电子出版物已经不能仅仅停留在把传统出版物的内容进行电子化,还要充分利用现代IT技术的优势,实现交互性、多媒体特色等。电子出版物将作为现代媒体的典型载体,在未来发挥更加重要的作用。

(胡吉文/文)

特殊的试验

2002年8月,纽约郊区一间无窗户的会议室中,一场特殊的试验正在这里进行。一个叫阿尔法的盲人坐在长桌旁,对面放着一台手提电脑。电脑通过连接线和一个智能信号处理器连接,装在一个土灰色盒子里。

主持试验的威廉·多贝勒医生按下了按钮。数秒之后,阿尔法缓慢地转动他的头部,好像在观察这个拥挤的房间。

“阿尔法,你看到了什么?”多贝勒医生问。

“大约5英寸距离的地方有一个中等大小的物体,不过很模糊。”过了一会儿,阿尔法说自己已经看到了强光。

试验结束之后,多贝勒医生高兴地告诉阿尔法和其他工作人员,人工视觉也许就要取得突破性进展了。

人工视觉和计算机技术

人工视觉领域最大的障碍就是如何让真正失明的人具备视觉能力,哪怕是非常弱的视力。

现在科学家们普遍认为通过微弱电流刺激大脑视觉皮层从而引起称为“光幻觉”的小光点,这将是人工视觉研究的一个重要方向。而要达到这个目的,就必须将大量先进的计算机技术和微电子技术应用到人工视觉上来。

多贝勒医生设计的系统包括三部分,一个超微型的数字摄像机,一个集成了智能芯片的信号处理器和植入大脑的数据分析模块。

当整个人工视觉系统开始工作的时候,数字摄像机镜头首先捕捉佩戴者面前的景物并传到处理器;然后处理器将图像转换为一系列大脑可识别的信号;最后将信号发送到植入大脑的分析模块,最后这个模块就按照信号的强弱来控制盲人脑内的电极发出刺激电流。

假如系统工作正常的话,大脑就将识别出这些图像,也就是说盲人将“看”到美丽的世界。

光明的前景

一旦人工视觉被成功开发出来,不但对盲人来说是一个福音,而且商业上的价值是相当诱人的。由于人工视觉中将运用到大量计算机技术和智能芯片,对计算机产业本身也是一个好消息。

现在,人工视觉研究已经在美国、日本等国得到重视,日本还专门实施了“人工视觉系统开发项目”。可以说,人工视觉的前景是非常光明的。

孙凤莲/文

神奇的人工视觉

人体上的宽带网

研发中的人体区域网络

无线技术的发展使信息交流就像握手那样简单，而最新的无线技术将使人体具备直接与无线电子信号进行交流的能力，尽管听起来有点天方夜谭，但却是事实。这就是正在研发中的将人体作为媒介的人体区域网络 Personal Area Networks，简称 PAN 技术。

这项由日本电报电话公司开发的新技术目前处于研究阶段，没有投入实际产品应用。但它所要实现的目标却是让人震撼的，说不定由此而装备起来的超人会真正出现在我们面前。

根据已经透露出来的资料分析，数据在人体中的传输速度与宽带速度不相上下。因此让电子信号直接通过人体而不是通过线缆连接，再接上有关移动通信装置就可以通过接触与别人进行数据交流。换言之，人体区域网络等于将宽带网安到了人体上。

神奇的技术

《今日美国报》在 10 月初的一期科技专栏中详尽地报道了 PAN 的技术原理：在人体区域网络中，需要将人体作为传播数据的媒介。只要在身体的两端设置 PAN 发送器和 PAN 接收器，就可以实现信息交流。从 PAN 发送器发送信号通过人体到达 PAN 接收器再被翻译出来。

最重要的是，PAN 发送器不需要直接与皮肤进行接触。在人体区域网络中，发送器电极与人体、皮肤就形成了电容效应，通过调节电流，在人体与发送器之间就可以形成感应调节电子交换，结果数据就可以通过身体传到接收器那里。

拟议中的个人区域网络标准基于国际标准组织的 ISO 7498 网络标准。不同的设备可以按照这个标准与人体区域网络进行连接沟通，这样更有利于个人区域网络技术的实际应用。

美妙的前景

需要注意的是，这里的 PAN 技术并不同于被称为“蓝牙”的无线个人局域网技术，“蓝牙”等技术的英文全称同样是“Personal Area Networks”个人无线网络技术。但是这种正在研发中的人体网络技术已经大大超过了“蓝牙”等传统无线技术。

有人觉得让电流通过人体简直是匪夷所思，担心会有危险。其实，人们的身体随时随地都有电流通过。人的神经、感觉和思维都是由电流传输而形成。在人体区域网络中使用的电流是十亿分之一安培，比我们身体内的电流还要微弱。要知道，当人们梳头时所产生的电流是人体区域网络中的 1000 倍。

可以说，PAN 技术一旦被开发出来，应用前景是非常光明的。一位专家这样描绘了 PAN 技术在实际生活中的应用：“如果你想同朋友交换电话号码、E-mail 地址和其他信息，只需要进行简单握手或者拍拍肩膀就可以实现。而且这项技术也可以用在人与机器之间需要身份鉴别的场合，比如打开电子锁或者启动个人电脑。”

曲双平/文

“搞笑诺贝尔奖”相中电子狗

10 月一个阳光明媚的上午，美国波士顿哈佛大学的礼堂内，不时地传来一阵阵哄笑之声，原来一年一度的“搞笑诺贝尔奖”颁奖典礼正在这里举行。

“我宣布，获得 2002 年‘搞笑诺贝尔奖’的得主是日本 TAKARA 公司的尾田政彦先生以及他的 Bowling 狗语翻译机。”一位组委会官员大声宣布了这个决定。

“搞笑诺贝尔奖”是由美国哈佛大学非常有名的系列《搞笑科学》杂志社创办的，每年 10 月在哈佛大学颁发。

活动负责人亚伯拉罕介绍，同传统的由瑞典皇家科学院创办的诺贝尔奖不同，这个“搞笑诺贝尔奖”更多地侧重授予那些将幽默性和独创性巧妙结合起来的科学发明。这次获奖的日本玩具制造商 TAKARA 公司“狗语翻译机”就是一个明显的例子。

趣味十足的“狗语翻译机”

TAKARA 是日本第三大玩具厂商，由于在传统玩具业务上效益不佳，所以在 2001 年的时候，该公司开始将计算机以及其他 IT 技术同玩具产品结合起来。“狗语翻译机”就是在这样的设计理念下诞生的一个全新产品。

这种名叫“狗语翻译机”的小玩意儿有一个 8 厘米麦克风，安装在狗的项圈上。它最有趣的地方就在于能够把狗的声音传送到一个手掌大的控制器上。控制器立即把声音分成 6 种情感、窘迫、威胁、快乐、悲伤、需求和自我表现。然后，控制器就用日语短语表现这些感情的状态，如，“我很伤心，我要玩。”和“我太生气了，我都要气爆炸了！”等等。

当这个产品于 9 月下旬在日本上市之后，立刻在市场上引起了轰动，尤其受到了众多宠物狗爱好者的

青睐。很多人都认为这种玩具产品能够让狗的主人和宠物狗在相处过程中更加有趣。短短半个月的时间，销售量竟然突破了 3 万台。如此火爆的场面让 TAKARA 公司喜出望外，当即决定将这种技术用于其他宠物上面，并将产品推广到日本以外的地区。

玩具 IT 化渐成趋势

这次“搞笑诺贝尔奖”被授予“狗语翻译机”实际上也反映出来这样一个现实：在信息化浪潮席卷全球的今天，玩具产品领域也开始朝着 IT 化这个方向发展。

美国玩具协会最近进行了一项调查，近年来全球玩具市场的内在结构比重正在发生重大变化：传统玩具的市场比重正在逐步缩水，高科技含量的电子玩具蒸蒸日上。在美国，IT 化的电子玩具年销售额较去年增长了 52%，而传统玩具的年销售额仅增长 3%。而且由于 IT 技术的引入，使得电子玩具成为一种能够给厂商带来丰厚利润的商品。

日本索尼公司的电子狗“爱宝”最具代表性，由于应用了目前最新的电子技术，“爱宝”成为了一只具有强大的娱乐性，高级的人工智能，并能很好地与人进行沟通的电子宠物狗。它的身价也急剧增长，零售价高达 2200 美元，成为了索尼公司的招牌玩具。

正如美国玩具协会主席艾欧所说的那样，鉴于当今的儿童从小就开始接触电脑，为了能够迎合他们的心理需求，玩具也必须具有挑战性及创新性，传统玩具与电子技术相结合是玩具产业发展的必然趋势。（海焰/文）

当传统玩具『遭遇』IT 技术

女电脑大盗在港落网

香港警方商业罪案调查科侦破全港首宗以“商业间谍”手法，用电脑盗取商业秘密的案件。一女电脑公司经纪人利用家中电脑遥控位于新加坡的另一部电脑，先后 80 次入侵前上司的电子邮件信箱盗取其商业秘密。被告在东区裁判法院承认共 30 项非法入侵电脑罪名，现正等候判刑。

电邮信箱屡遭入侵

31 岁的被告龚杏明，2000 年 6 月在 Worthen Pacific Limited 任职地产经纪时，因上司郑小姐放假而接手处理上司的客户，有机会使用上司的电邮信箱和密码。

去年 10 月被告转职到另一地产公司中任职。今年 2 月 7 日，被告的前上司郑小姐怀疑自己的电邮信箱遭入侵，经调查后发现从今年 1 月起电邮信箱曾多次被入侵记录，遂于今年 2 月 15 日报警。

香港电脑远程遥控

警方接报调查后，发现黑客来源是新加坡一部电脑，估计是同业竞争者的商业间谍所为，遂联络当地警方协助，准备联手抓人。但当地警方调查后得知，该部新加坡电脑是由另一部香港电脑以远程方式遥控的。香港警方深入调查后发现，入侵的来源是被告家中的电脑。

警方设陷阱擒疑犯

警方于是假意发出商业电邮给郑小姐，并在邮件中加入记号，等待被告再度入侵。今年 4 月 25 日晚，被告再次用家中电脑入侵，警方在十数分钟内破门拘捕被告。被告共盗取了 81 封电邮，内容全部为受害公司与客户间的商业秘密。受害公司表示，资料外泄令其他同业竞争者得益。

任民/文

QQ 新病毒专攻打印机

伪装成 QQ 程序盗取 QQ 号和密码、通过局域网共享目录进行传播、攻击打印机……记者今天从瑞星获悉，瑞星全球反病毒监测网已在昨天率先截获了这个名叫“QQ 伪装专家”（Trojan.QQcamouflour）的新型恶性 QQ 病毒。

除了偷取 QQ 号码之外，这个新型 QQ 病毒还具有极强的局域网感染能力，如果发现局域网中有共享目录，便将自身拷贝到共享目录下，并诱使用户运行。这个病毒还会攻击打印机，一旦检测到本地/网络打印机的存在，病毒便会启动打印机大量打印乱码，直到损耗所有纸张或者打印机出现故障为止。但由于病毒体内存在 BUG，因此当它伪装成 QQ 程序运行时，速度会明显地比真正的 QQ 启动要慢，同时还容易引起电脑掉线。如果用户发现以上现象，更应该引起警惕。



输入密码有技巧

现在网吧上网很不安全，许多用户的密码被盗，说到底还是因为大家在输入密码的时候被潜伏在电脑里的木马或者窃听器给记录了。有什么办法可以避免这个情况呢？其实办法还是有的，只是很少有人去实践。

笔者的办法是用另类方式输入密码，比如你的 QQ 密码是 1234，那你在输入密码的时候最好不要直接输 1234，因为如果你这样输入的话，木马可以直接监测到，但是你如果先输入 134，然后把鼠标的光标移到 1 后面再按 2，这样你的键盘输入就变成了 1342（密码依然是 1234），当然在木马生成的监测文件里，你的 QQ 密码也变成了 1342（目前木马软件只记录键盘输入，基本不会记录鼠标的轨迹），当黑客收到这样的密码时，能打开你的 QQ 吗？（周小明/文）

防止Office和IE泄密

有需要守住秘密吗

谁都知道，目前不少公司或者个人通过网络暗地里搜集商业秘密和个人隐私。你也许认为自己从来就没有遇到过，其实如果你正在使用IE5.0或更高版本及Office XP，那么很可能你已经在不知不觉中将自己的秘密泄露出去了。

都是“错误报告”惹的祸

你一定遇到过这种情况，正在写文章或上网闲逛时，系统突然崩溃。桌面弹出一个窗口，客气地告诉你电脑出现问题需要关闭程序。当然它还会说如果丢失了正在工作的信息，Microsoft可以尝试帮助你找回文件。关键是它会礼貌地询问你是否愿意把遇到的问题告知微软，以便帮助微软查找和修正软件中存在的Bug。你或许会点击“发送错误报告”按钮，将你出现的问题发送给微软。

可就在点击“发送错误报告”按钮后，你的隐私也会随之发送给了微软。因为对于Office XP以及IE5.0或更高版本的浏览器，它们可以在程序崩溃时所浏览或编译的资料也发送到微软。你肯定会问：这到底是怎么一回事呢？下面我们先来说说微软的“错误报告”功能。

什么是“错误报告”

微软曾经信誓旦旦地表示，Office XP既可以提供强大的安全保障，同时也保留了机动灵活性。Office XP通过两种方法来防止你的数据丢失：首先，研发时更正导致文档丢失的常见故障；然后在用户使用过程中，一旦出现系统崩溃，那么数据将由一个叫做DW.exe的程序进行收集并储存起来。之后Office XP和IE5.0或更高版本会将崩溃和调试信息发回微软。

其实真正的危险在于发送给微软的信息中可能包含你正在浏览或编辑的文档信息。这些文档很有可能就是你的个人隐私或公司机密，如果你想保障自己应有的权利，那可以根据自己的情况按照下面的方法进行相应的设置。

看住自己的秘密

1.最简单的方法：因为在发送信息前错误报告功能会征求你的意见，所以出现系统崩溃时，你正在进行的文字工作涉及一些敏感内容或个人

隐私，那么在提示窗口中一定要选择“不发送”按钮。

2.最彻底的方法：利用注册表修改，将自动提交错误报告的功能取消。由于Office XP和IE都具有错误报告的功能，所以要分别处理。

★Office XP

你可以先用文本编辑器打开一个文本文件，将下面的内容输入进去，然后再将它保存为reg后缀的文件（如：error.reg）。双击保存好的文件，就可以达到取消错误报告功能的目的了。

REGEDIT4

(此处必须空一行)

[HKEY_CURRENT_USER\Software\Policies\Microsoft\Office\10.0\Common]

"DWNeverUpload"=dword:00000001

"DWNNoExternalURL"=dword:00000001

"DWNNoFileCollection"=dword:00000001

"DWNNoSecondLevelCollection"=Dword:

00000001

[HKEY_USERS\Default\Software\Policies\Microsoft\Office\10.0\Common]

"DWNeverUpload"=dword:00000001

"DWNNoExternalURL"=dword:00000001

"DWNNoFileCollection"=dword:00000001

"DWNNoSecondLevelCollection"=dword:

00000001

★IE 5.X

单击“开始→设置→控制面板→添加/删除程序”，在安装和删除目录下，选中“Internet Explorer Error Reporting”，然后点击“添加/删除”按钮（Windows98/Me/NT）或“删除”（Windows 2000）按钮。

★Windows 9X/Me/NT/2000下的IE 6.0

打开“注册表编辑器”，找到[HKEY_LOCAL_MACHINE\Software\Microsoft\Internet Explorer\Main，在右侧窗口中创建一个名为“IEWatsonEnabled”的双字节值，并将其值设置为0。

★Windows XP下的IE6.0

单击“开始→控制面板→系统→高级”，单击“错误报告”按钮，然后选中“禁用错误报告”，下面的“但在发生严重错误时通知我”可以选中。

好了，到此为止，取消“错误报告”的几种操作都介绍完了。

（朱建红/文）

Word文档

来去无踪术

在你使用Word查看了旧文档或者编辑了新文档以后，计算机就会留下你访问过的痕迹，如何才能做到“来无影，去无踪”呢？

1. 抹去Windows中的痕迹

一般情况下，你最后使用的一些文件在Windows桌面的“开始/文档”中有一个快捷方式，一看这里别人就能知道你最近使用过的文档，简单的清除方法有三种：

最常见的方法：很多地方介绍过的在“任务栏和开始菜单”的“高级”选项卡中点击“清除”，可清除最近访问过的所有文档。

最直接的方法：在“开始/文档”中找到你访问文档的快捷方式，右击鼠标，使用快捷菜单中的“删除”命令直接删除即可。

最本质的方法：在c:\h\Windows\Recent下删除你访问文档的快捷方式。

2. 抹去Word文件列表中的痕迹

上述方法虽抹去了在Windows中的痕迹，但一旦启动Word，在其文件菜单的最下部会清清楚楚地列出你才使用过的文档的文件名，如何清除呢？

最狠的方法：打开Word“工具/选项”菜单，进入“常规”选项卡，设置“列出最近所用文件”的个数为0，即可彻底断了Word文件列表的后路。

最奇妙的方法：在Word的正常编辑状态下，同时按下“Ctrl+Alt+—”三个键，这时鼠标指针变成一个粗的短横线，把它移动到“文件”菜单的文件列表中，选中你要清除的文件名，单击左键就行了。

3. 抹去“历史”中的痕迹

通过以上的处理，表面的痕迹清除了，但在计算机深处仍有你的痕迹。启动Word以后，如果用“打开”命令，会弹出一个“打开”文件对话框，在这个对话框左上部有个“历史”文件夹，点击它可查看在Office中打开过的一些文件的快捷方式，当然会有你留下的痕迹，可用以下二种方法清除之。

最简单的方法：选中要清除文件的快捷方式，右击鼠标，用快捷菜单中的“删除”命令删除它。

最痛快的方法：打开c:\h\windowshApplication\Date\Microsoft\Office\Recent文件夹（这是在Win98下，要是Win2000就在Documents and Settings\Administrator\hApplication\Date\Microsoft\Office\Recent下），在其中删除相应的文件快捷方式即可。

（周大勇/文）

使表格旋转

首先选中整个表格，然后单击“绘图”工具栏上的“阴影效果”（如窗下绘图工具栏没有，可从“视图/工具栏”下选取），并任选一种阴影效果。然后在表格阴影效果上单击鼠标右键，从弹出菜单中选择“设置自选图形格式”，再在自选图形格式窗中单击“大小”标签，然后在“旋转”栏输入旋转的角度数，重复这些操作便可。

（双龙一剑/文）

在Word中速查上次修改的位置

经常处理长Word文档的朋友都会有这种经历：对一篇十几页或者上百页的文章进行编辑或校对时总要经过很多次修改，可是每次打开Word文档，想要从上次修改结束的位置接着修改时，总要查找很久。其实有一个简单快捷的方法，那就是使用“Shift+F5”快捷键，即在打开上次修改过的文档时，按下“Shift键”的同时，按下“F5”键，输入光标会迅速跳到上次结束修改工作的位置，你马上又可以开始继续你的修改工作，实在是方便极了。

（饶俊/文）

将Excel中的公式转为文本格式

选中需要粘贴的有公式的单元格，单击鼠标右键，选择“设置单元格格式→保护”，在锁定和隐藏两项选框中均打“√”，再单击确定。然后选择“工具栏→保护→保护工作表”，密码可以不用输入，直接单击确定即可。

（董舟江/文）

删除文档的

→ → → 多余空行

对于经常从网上下载文章的朋友来说，经常会发现文章中有多余的空行，如何快捷地删除它们呢？利用Word 2000/XP，首先打开“编辑”菜单中的“替换”对话框，把光标定位在“查找内容”输入框中，接着进入替换窗口中的“高级”选项中，再选择“特殊字符”中的“段落标记”两次（因为空行是由多个“段落标记”连在一起形成的），在输入框中会显示“p p”，在“替换为”输入框中用上面的方法插入一个“段落标记”（即p），然后按下“全部替换”按钮，讨厌的空行就被删除了。如果大家用的是WPS Office，从它的“工具”菜单中，选择删除空格和空行的命令，也可删除。

（姜元学/文）

怎样打印大体字

一提到打印大体字，大家都会想到WPS中打印大体字的功能。WPS打印大体字样式多、功能全，但如果你找不到WPS来帮忙，在Word中我们照样可以做。

方法一：艺术字法。利用艺术字可以无限拖放的特点，把我们想放大的字放大到我们理想的大小。方法二：调字磅法。在Word中字体的大小由字磅或字号来控制，我们用“Ctrl+[”和“Ctrl+]”来逐磅减小或放大字体。这样就可以突破只能选择“初号”字体大小的极限了。

（陈新年/文）

Excel自动实现 输入法中英文转换

我们在不同行或不同列之间要分别输入中文和英文时，可以用Excel自动实现输入法在中英文间转换。操作步骤是：如我们在A列输入学生的中文名，在B列输入学生的英文名；则先选定B列，点击“数据”菜单选“有效性”栏，在打开的对话框中选择“输入法”对话框，在“模式”下拉菜单中选择“关闭（英文模式）”项，然后再点“确定”即可。

（饶俊/文）

Word中文字选定的五大特技

在Word操作中，有时需要选定文档中的某些文字。如果能掌握其中的技巧，会令你事半功倍：

1. “Ctrl+单击”：选定光标所在的整个句子。
2. “Shift+PageUp/PageDown”：选定光标所在处以上（下）的所有文件；
3. “Shift+Home/End”：选定光标所在行中光标前面（后面）的文字。
4. “Shift+上/下（方向键）”：选定光标所在行的前半行及上（下）一行的后半行。
5. 三击鼠标：选定光标所在的整个段落。

（Microwind/文）

罗马数字转换为大写汉字

在Word中，有时作合同或协议文件时，金额需要汉字大写，这时从千元或万元依次录入就比较麻烦，并且容易出错。这里一个简单的办法，先按罗马数字输入后，选中要转换的数字，单击菜单“插入→数字→选中选择框中的大写的壹、贰、叁……”最后按“确定”即可。

（国同/文）

在Excel中快速隐藏数值

在Excel中通过相关命令可以隐藏行、列和公式，但如果要隐藏单元格中的数值呢，只要选中需要隐藏数值的单元格区域，单击“格式”菜单中的“单元格”命令，在弹出的“单元格格式”对话框中再单击“数字”选项卡。在“分类”列表底部选“自定义”，同时将右边“类型”输入框中已有代码删除，并键入三个分号（全角半角均可），最后单击“确定”，即可将选定单元格中的数值隐藏起来。如果想取消隐藏，只要在“分类”列表中，单击“常规”选项，被隐藏的数值即可重现天日。

（过中运/文）

在金山表格里 一次性输入相同内容

在WPS Office中的金山电子表格里按住Ctrl键的同时，单击相应的单元格，选中多个不连续的单元格（区域），输入文本或数据后，按下“Ctrl+Enter”组合键，即可将上述输入的文本或数据一次性输入到选中的单元格（区域）中。

（陈秀峰/文）

字数即时统计

在Word 2002中字数统计功能可以通过一个浮动工具栏更加方便地使用。在“工具”菜单里选“字数统计”，然后选择弹出窗口中的“显示工具栏”就可以了。如果要对文档中的不同内容进行统计时，只要点击工具条空白处右边的下拉箭头，单击“重新计数”按钮即可查看统计结果。

微软专家点评：这是Word 2002的新增功能，对于需要经常和精确控制字数的用户来说非常方便。

(李凯/文)

在Excel中复制上一单元格

在Excel的某一单元格中，按住“Ctrl”键的同时，按下“'”（单引号）键，可复制上一单元格的内容。

微软专家点评：在复制内容的时候，当前单元格处于内部编辑状态。因此，该方法特别适合于输入开始部分字符相同、最后部分字符不同的内容，例如序列号、IP地址等。

(杨成/文)

清除拼写功能

我们使用Word时，往往出现录入几个字后个别字的下方出现波浪线情况，有时就会影响到视觉。要想彻底解决这个问题可单击“工具→选项”，然后选择“拼写和语法”，取消所有的可选项，点确定便完成了。

微软专家点评：默认情况下，Word用红色波浪线标示拼写错误，用绿色波浪线标示语法错误。对于个别的错误标示情况，可以用右键单击选择忽略或添加到拼写检查字典中。

Excel中巧用排序

在工作中经常会以某一项目排序，Excel能很容易的完成，例如：选定“A1:D5”，然后点工具栏上的“升序”或“降序”，它会很快的以A列为关键字排序。如果你想以B列索引也很简单，不必到菜单上找“排序”，只要在“A1:D5”选定

后，按住回车键，这时选定区域中的白色当前框会飞快的移动（自A1到A5，然后跳到B1，再到B5……），这时你如果想以B列排序只需停在“B1:B5”中的任意单元格内，再按工具栏上的“升序”或“降序”即可。

微软专家点评：注意，要按照关键字的重要程度反向排序，即最后对主要关键字排序。此外，在默认情况下，按列排序采用Tab键比Enter键更直接（无需选中数据区域），反向移动可用Shift+Tab键。

(刘彤/文)

如何用Word实现快速隔行删除

先将全文复制到Word中，按Ctrl+A键全选，再选择“表格”下拉菜单中的“转换→文字转换成表格”，在弹出的对话框中，“列数栏”定为“2列”，“文字分隔位置”选为“段落标记”，确定后便出现一个2列n行的表格，再全选表格，右击鼠标选“合并单元格”，OK！

微软专家点评：这是一个很妙的想法，对于最后的处理方法，我的建议是：将鼠标指向第2列开始处，当鼠标指针变为向下箭头时单击可选中此列，然后删除列即可。

王恩义/文)

快速导出Word中的图片

有过这样的经历吗？当你需要导出Word中的图片时，你选择复制，然后粘贴到画图或Photoshop，可其质量已大打折扣。笔者因工作关系，需要经常导出Word文档中的图片，这是我最头疼的问题了。曾经也有网友告诉我，可以用抓图软件把图抓出来，而我居然傻傻地认为这是个好方法，可当我需要导出大量图片的时候……

偶然的机会，我发现了一个好办法：

1. 打开要导出图片的Word文件，点击“文件→另存为”。

2. 选择保存路径，在“保存类型”中选择“Web页”，点击“保存”。

3. 在文件的保存路径下找到“文件名.files”文件夹，打开！看吧，图片全在这里！不过……好象多了很多。用看图软件查看后发现，原来Word为每张图片做了一张缩略图。这时候只需要删除文件名尾数为偶数的图片就可以啦！当然，那个“filelist”也一起删除。

剩下的文件格式和文件名的修改，就交给ACDSee吧。



DVD光驱的使用技巧

继 CD-ROM 之后，DVD-ROM 以及 CD-R/RW 将成为下一代外部存储器的生力军。而 DVD-ROM 又与 CD-ROM 有很大不同：

一、设置好 DVD 的速度

DVD-ROM 也同 CD-ROM 一样用倍速的概念来标识其工作速度，不过 DVD 的单倍速基准与 CD-ROM 不同。DVD-ROM 定义单倍速基准为 1358KB/s，而 CD-ROM 则是 150KB/s，也就是说 DVD-ROM 的 1 倍速相当于 CD-ROM 的 9 倍速，所以在 DVD-ROM 的技术规格说明中有 DVD 读取速度和 CD 读取速度两个速度指标。

知道了 DVD 的速度概念，还要谈一谈关于 DVD 在 Win98 中的设置。DVD-ROM 和其他高速光驱一样，以 SONY DDU220E DVD 举例，如果没有将 Win98 系统属性/设备管理中的 SONY DVD ROM DDU220E 设备的 DMA 设置开启的话，那么即便是 DVD 光驱能提供更快的读盘速率，而实际上它仍以 1 倍速至 2 倍速的低速在工作。因此各位在使用 DVD 光驱时，如果觉得速度过慢，请检查系统中该 DVD 设备的 DMA 设置开关，一定要将其设为选中状态。

二、使用双光驱，延长 DVD 寿命

DVD 驱动器通常采用波长为 650nm 的激光光束，与普通 CD-ROM 激光头所采用的 780nm 激光束不相同，聚集方式也不同，因此虽然新型的 DVD 光驱除了能读 DVD 盘片外，它也一样能读取 CD-ROM、CD-R 以及 CD-RW 盘片，但实际上，厂商不管是采用双激光头/双镜设计 SONY，还是切换双镜设计 东芝，或单激光头/单镜设计 松下，更或是双焦距单镜头 先锋，其读 CD-ROM 盘和读 DVD 盘，仍然存在着激光束波长的切换问题，如果这种切换非常频繁的话，则会加速机件的老化和磨损，极易损坏 DVD 光驱。鉴于目前 DVD 光驱的价格仍比普通 CD-ROM 光驱贵很多的现状，笔者认为，用户配置双光驱仍是必要的，即用 DVD 光驱来读 DVD 盘片，而用普通光驱来读其他盘片。以最大限度地减少 DVD 光驱机件的磨损。

三、巧用 VCD，解决 DVD 不读盘的问题

在排除因盘片自身质量问题而影响读取的因

素外，有的情况下，在使用 DVD 盘时，可能会遇到在 DVD-ROM 不认某些 DVD 盘的情况，分析可能是 DVD 光驱的激光头和镜头切换系统并没有到位也会导致 DVD-ROM 不认 DVD 盘片，这时最好的解决方法是：取一张 CD-ROM 盘片让 DVD 光驱识别一下，当光驱正确辨识这是一张 CD-ROM 盘片并进行相应的波长切换后，然后再取出 CD-ROM 盘片，并将先前的那张 DVD 盘片放入，这时 DVD 光驱就会重新进行新的一次激光头和镜头焦距的切换，通常经过这次切换，各装置都能准确到位，因此那张原本读不出来的 DVD 盘片，这时多半就能正常读取了！

郭玉芝/文

远离宏病毒的困扰

现在病毒十分猖獗，宏病毒是其中的一种重要类型。如果你无意间打开了感染宏病毒的 Word 文档，病毒就可能发作。为了远离宏病毒的困扰，你可以在 Word 中，在“工具→宏→安全性”中把宏的安全级别设为“高级”，这样就可以只运行可靠来源签署的宏了。

还有一种办法是，在打开 Word 时，让它不执行自动运行的宏。首先在 C:\Program Files\Microsoft Office\Office 下找到 Winword.exe 文件（注意：如果 Office 没有安装在 C:\Program Files 下，请到安装目录下寻找），然后用鼠标右键单击它，选择“创建快捷方式”，再把这个快捷方式剪切到桌面上。然后用鼠标右键单击它，选择“属性”，在目标框中“C:\Program Files\Microsoft Office\Office\Winword.exe”的后面加上一个参数“/m”（注意：不带引号，斜杠前有个空格，否则会提示你输入的名称无效），最后按确定。以后你要使用 Word 时，只要直接双击它，就可以了，此时是不会执行自动运行的宏的，这样便在一定程度上扼制了宏病毒（注意：安装 Office 在桌面上留下的 Word 的快捷方式“Microsoft Word”图标是无效的，它不是 Winword.exe 的快捷方式）。

（解国忠/文）

单元删除 FoxMail 中的附件

FoxMail是一款非常实用的E-mail处理软件。笔者使用FoxMail多年。由于本人有保留所有E-mail的习惯,因此随着使用时间的增加,FoxMail的目录变得越来越大。因此本人就考虑如何将FoxMail压缩一下。在对所有的邮件进行了一番分析之后,我发现导致FoxMail变大的一个重要原因是由E-mail中所夹带的大尺寸附件造成的。由于很多邮件对我来说很重要,所以希望能找到一种只删除E-mail中的附件,而不删除邮件正文的方法。经过摸索,终于找到了一种方法。现在写出来与大家共享。



图 1

首先选中需要删除附件的邮件,然后选择菜单中的“文件”“导出邮件...”将E-mail导出成*.dml文件。如图1。

在导出*.eml文件以后,用UltraEdit或者其他文本编辑器对*.eml文件进行编辑。找到文本中以“--=====”开始一行,这是附件边界。在紧随附件边界的地方可以看见类似“Content-Type: image/jpeg; name=“hjkx.jpg””的文字。这些是对附件的描述,表示附件的名称是“hjkx.jpg”(如果没有找到附件描述,那么此段就不是附件,不可以随意删

除)。附件描述之后就是附件的编码。在附件编码结束以后,会再出现一个附件边界,标志附件的结束(图2)。

因此要删除邮件中的附件,只须要删除两个附件边界以及它们之间的附件编码即可。删除以后保存*.eml文件。再进入FoxMail,选择菜单中的“文件”“导入邮件...”,将*.eml文件导入FoxMail。新导入的邮件的时间将以本机的时间为准。为了使没有附件的新邮件与原邮件时间保持一致,可以将本机时间改为原始邮件的时间,待将新邮件导入完毕之后,再把本机时间改回正常时间即可。

此删除邮件附件的方法在FoxMail4.2上实验通过。



图 2

(潘卫/文)

网页文字 无法复制的破解

上网浏览的时候,可能你会发现在有的网页上,无论你按住鼠标左键如何不停地拖动,可就是无法选中需要的文字,这可急死人啦!怎么办呢?

别急,先按CTRL+A键将网页全部选中,“复制”,然后从中选取需要的文字即可。另外,点击IE的“工具/Internet选项”菜单,进入“安全”标签页,选择“自定义级别”将所有脚本全部禁用,然后按F5键刷新网页,这里你就会发现那些无法选取的文字可以选取了。

提示:在采集到自己需要的内容后,记住给脚本解禁,否则会影响到我们浏览网页。

如果你浏览时需要经常修改IE设置,那建议你使用NetCaptor浏览器,它将“Internet属性”上的一些常用设置转到菜单栏或工具栏上,这样,你只要点击它的“安全”菜单或“安全”按钮,根据需要选择禁用、启用、提示就可以了,免去了频繁打开“Internet属性”对话框的麻烦。

(姜元学/文)

在当今，有线信息传送最快捷的是互联网——Internet，无线信息传送要靠手机——mobile telephone。我们完全可以利用互联网强大的数据资源，来学习、掌握一些有关手机方面的使用知识和技巧。

从网络了解手机

“中国手机在线 <http://www.cnonline.org/>”的“手机大全”频道，几乎可以查阅到国内手机市场上所有手机的详细信息；“手机攻略”频道可以帮你解决手机在使用中出现的疑难杂症；“手机评测”频道，发布一些比较权威性的手机评测报告，帮你选购称心如意的手机；“移动时尚”频道，向你提供最前卫的手机信息。其中的“铃声”页面，提供了大量“自写铃声”的编码，是手机铃声DIY者的好去处。

给你的手机找软件

中国移动在线 <http://www.yhyweb.com/> 最具有特色的频道主要有：“论坛中心”，开设了功能齐全的论坛，供大家在线交流有关手机的使用技巧和体会；“本站下载”频道，为大家准备了丰富的“手机使用说明书、手机壁纸和手机软件”，供大家下载试用和欣赏；CDMA专题，收集了众多有关CDMA的资料。在首页上，输入你的E-mail地址，可以订阅到“中国移动在线”杂志，使你随时掌握相关的手机信息。

帮你查手机号所属城市

手机之家随着手机数量的迅速增加，大家常常为判断一个手机号码所属城市而大伤脑筋。现

在，你只要登录“手机之家”网站 <http://www.imobile.com.cn/>，这个问题就迎刃而解了。在其首页面上，输入手机的号码，按下“查询”按钮，即可快速查到相应手机号码所属城市名称，并提供该城市的邮政编码和长途电话区号。还可以利用其提供的其他查询功能，查询到GMS手机的IMEI号码、CDMA手机的ENS号码以及中国移动手机短信服务代码。同时，对于注册用户，还可以通过输入城市名称，查询到相应城市的手机号码段。

丰富你的WAP、GPRS资源

如果你有一部具有WAP上网功能的手机，然后到当地移动营业厅或者当地移动业务网站申请开通数据业务服务，再将你的手机网关设置为：10.0.0.172，将你的手机的主页地址设为：<http://wap.monternet.com>，就可以得到中国移动梦网 <http://www.monternet.com/>，有关WAP的服务（主要有邮件服务、动漫乐园、证券彩票、休闲时尚等）。如果你使用的是GPRS手机，该网站的“七彩GPRS”频道可以帮你玩转它。

手机与你的健康

手机辐射对人体健康是否有影响？接听手机是否会引起血压的波动？如果你想了解这些常识，你不妨进入“手机生活”频道去浏览一番 <http://tzz091.myetang.com/>。如果你想自编手机铃声，不妨进入“手机铃声”频道，针对不同品牌的手机，极为详细地介绍了自编手机铃声的操作方法。只是有一点比较遗憾，就是提供的手机种类（尤其是国产手机）较少。

（邵澄江/文）

OE收件箱助理的妙用

前段时间，收到老友一封邮件，该邮件带有附件，当我将附件打开后，后悔已经来不及了。该附件带有蠕虫病毒，用瑞星或KV3000系列杀毒软件均可查出。这种病毒主要潜伏在邮件服务器内，只要你打开收件箱，以前已经收到过的邮件还会源源不断地向你的邮箱涌来。邮件数量越多，传输速度也越来越慢。更为可气的是，只要你的通信簿内有邮件地址，这种病毒会自动转发到这些地址中去，并使其中毒。

清除这种病毒很容易，我用瑞星11.32以后的版本即可轻松地将其消除。但是，这种病毒有个后遗症：它潜伏在邮件服务器内。这样，再好的杀毒软件也是鞭长莫及了。这时，你可以依靠内外力量将它彻底清除。首先，用杀毒软件对自己

的电脑杀毒，最好是在DOS下，这样会清除得更干净。然后便可以用收件箱助理了！打开Outlook Express的主界面，选择“工具”栏的下拉菜单中的“收件箱助理”，然后选择属性并点击“添加”。出现选择界面后，选中你已经中毒的“邮件账号”、“从服务器中删除”、“所有邮件”几项后单击“确定”。以上设置好后，拨号连接服务器，将你的请求发送给邮件服务器，利用服务器的邮件管理功能将那可恶的“邮虫”碎尸万段。不过，你以前收到的邮件也不得不因此烟消云散了。这样虽然有“刮骨疗毒”的感觉，但是总比废掉一个邮箱好吧！

另外，收件箱助理还可以拒收骚扰邮件、复制、转发邮件等多种功能，在此不再赘述，诸位不妨一试。

（袁义兵/文）

财税实务答疑

增值税

铁路运费进项税如何抵扣？

问：根据国税发〔2000〕14号《国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的通知》，“增值税一般纳税人购进或销售货物所支付的临管铁路运费及新线运费，准予按抵扣比率抵扣进项税”，其中规定了14种项目（包括京九运费、宣杭运费等）。目前我公司遇到一项“西康临管”运费，其不在文件所列14个内容之内，请问能否抵扣进项税。此外，对于电气化铁路收取的电化费（约占运费总额的5%）能否抵扣进项税。

答：西康临管运费和电化费不属于上述文件中规定的可以计算进项税额扣除的运输费用。为能够扣除，你公司可向铁道部反映将西康临管运费列入可计算进项税扣除的运输费用中。

园林绿化公司如何纳税？

问：我单位新成立一园林绿化公司，主要业务有绿化工程、种植、买卖花草树木，请问在税收上有什么要求，能否告知有关的税收条文？谢谢！

答：增值税暂行条例第十六条规定：农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。这里农业仅指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。农业产品是指初级农业产品。农业生产者销售的自产农业产品是指直接从事规定的植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的自产农业产品。根据上述规定，你公司从事绿化工程，种植买卖花草树木，如符合农业生产者销售自产农业产品的规定，则可免征增值税。

税务局应如何罚缴滞纳金？

问：我单位1998年2月份收到一张购货发票，并入账。因对方案发，今年税务局协查时，认定此发票为虚开发票，原因是：销货方为小规模纳税人，而发票是经销货方所在税务局代开的一般纳税人发票，故不允许抵扣。这一点尚可理解，但税务局同时加罚我单位自1998年3月11日至今的滞纳金，我们不能接受，因为本身我单位不知道此发票的原委，不能正常抵扣已经成为受害者。请问税务局的做法是否合法？依据是什么？

答：销货方为小规模纳税人，可由销货方所在地税务机关代开专用发票，如果发票的全部内容与实际相符，则允许抵扣。如果发票内容与实际不相符合，则不允许抵扣，造成的后果应由税务机关负责。

根据国税发〔2000〕187号文的规定，如有证

据表明购货方在进项税款得到抵扣或者获得出口退税前知道该专用发票是销售方以非法手段获得的，对购货方应按《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》（国税发〔1997〕134号）和《国家税务总局关于 国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知>的补充通知》（国税发〔2000〕182号）的规定处理。不知你单位属于何种情况。

发票“京九代收”是否可以抵税？

问：运费发票上“京九代收”项目是否可以抵税？“京九代收”与“京九运费”有何区别？

答：根据2000年1月19日国税发〔2000〕14号，国家税务总局关于铁路运费进项税额抵扣有关问题的通知的规定，临管铁路运费及新线运费中京九运费和京九分流加价准予抵扣。不知你所说的京九代收是否就是京九分流加价。如果是并经过税务部门确认后，可按规定作进项税额抵扣。

未开具增值税发票如何处理？

问：我公司1998年与常州市一单位签定一份购销合同，并于当年以预付款的方式将80万元货款汇入对方，对方也将货物发送至我单位，我单位已于当年将该批货物出口至泰国，但至今常州供货方一直不开具增值税发票，我单位的销货收入早在1998年就已计征所得税，但成本由于没有发票（现该公司已经注销）一直挂在预付款中，致使我公司多交所得税20多万元，请问该如何处理，才能既符合国家规定，又能维护我公司的合法权益？

答：鉴于你单位提出的问题已经超出税收范围。建议你单位通过司法程序解决。

企业所得税

工会经费新规定具体内容有哪些？

问：关于工会经费的提取有何规定，请告诉该项规定的具体内容及文件号？

答：根据2000年9月1日国税函〔2000〕678号，国家税务总局关于工会经费税前扣除问题的通知规定，建立工会组织的企业、事业单位、社会团体，按每月全部职工工资总额的百分之二向工会拨交的经费，凭工会组织开具的《工会经费拨缴款专用收据》（票据式样见附件）在税前扣除。凡不能出具《工会经费拨缴款专用收据》的，其提取的职工工会经费不得在企业所得税前扣除。

补贴收入投资收益如何纳税？

问：关于内资企业进行二级市场投资，所涉及的税收种类，投资收益是否应缴纳营业税？若为其他企业代理投资，不收取任何费用，请问是

否应代其纳税，纳何种税？

答：在二级市场投资取得的投资收益不应缴纳营业税，应缴纳所得税。若为其他企业代理投资，不管是否收取任何费用，取得的投资收益也应计入你单位投资收益，由你单位缴纳所得税。

接受现金捐赠应如何处理？

问：1.企业接受现金捐赠，是否要交所得税？如要交在哪个环节？反映会计分录怎么做？内资企业和外资企业处理方法有何不同？2.被投资企业接受现金捐赠时，投资企业应增加资本公积和相应的长期股权投资。请问：增加的资本公积应记入“股权投资准备”还是“接受的现金捐赠”明细科目？

答：根据1999年10月18日国税发[1999]195号，国家税务总局关于外商投资企业和外国企业接受捐赠税务处理的通知中的规定，企业接受的货币捐赠，应一次性计入企业当年度收益，计算缴纳企业所得税。目前对内资企业在接受现金捐赠如何处理方面尚无具体规定。

借：银行存款

贷：应交税金——应交所得税

资本公积——接受现金捐赠

借：应交税金——应交所得税

贷：资本公积——接受现金捐赠

被投资企业接受现金捐赠，增加的资本公积应记入“被投资单位接受捐赠准备”明细科目。

企业自办的独立核算的科研单位

是否可以享受免征所得税的优惠政策？

问：企业自办的独立核算的科研单位是否可以享受免征所得税的优惠政策？

答：根据1996年5月16日国税函[1996]256号，国家税务总局关于享受税收优惠政策的科研单位认定问题的批复中规定，全民所有制事业单位所属从事科技开发的机构、民营科技机构及国

有大中型企业办的搞科技开发的事业单位，其技术转让以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训的所得，年净收入在30万元以下的暂免征收企业所得税；超过30万元的部分，依法缴纳企业所得税。

企业从职工手中筹集资金是否支付利息？

问：我单位因资金不足，从职工手中筹集部分资金用于建造宿舍楼，这部分资金是否应支付利息。有无具体文件？（1999年集资，2000年已完工）。

答：如果集资时订有支付利息的协议，则可以支付利息。但是这部分支付的利息不能在所得税前列支。

长期投资住房公积金及养老保险金如何纳税？

问：对于工资中高出纳税限额800元的部分提取的由单位所出的住房公积金和养老保险金的纳税规定是什么？是否像“三费”一样在年终企业所得税汇算中进行调整？

答：如果单位按平均工资提取的住房公积金和养老保险金超出国家标准则需要纳税调整。

购置固定资产的借款如何入账？

问：有一企业1997年为购买设备借款2000万元，设备购回后，该企业自己经营至2000年底，2001年1月1日起将该设备对外投资，根据《所得税税前扣除办法》，对外投资的借款费用应计入投资成本而不得直接扣除，但必须该借款指明是为投资而借，本案例中，借款一开始是为购买自营设备，在经营一段时间后，又转为对外投资，请问，该笔借款是否应计入投资成本，若计入该如何计入？

答：该笔借款所发生的借款费用不应计入投资成本。因为该项借款不是指明为投资而借，而是属于购置固定资产的借款。发生的借款费用应计入当期费用。

致 歉

我社（《中国会计电算化》杂志社）在2003年报刊简目目录上刊登的“订2003年《中国会计电算化》杂志赠全年《文摘报》”的广告中所称《文摘报》并非指由光明日报社主办的《文摘报》。在此，对因我社考虑不周而给光明日报社主办的《文摘报》各方面工作造成的诸多不便深表歉意，并请广告读者周知。

《中国会计电算化》杂志社
2002年12月2日

声 明

为适应我国信息化建设的需要，扩大作者学术交流渠道，本刊已加入《中国学术期刊（光盘版）》和《中国期刊网》全文数据库，其作者著作权使用费与本刊稿酬一次性给付。免费提供作者文章引用统计分析资料。如作者不同意将文章编入该数据库，请在来稿时声明，本刊将做适当处理。

《中国会计电算化》杂志社
2002年12月2日

2003 年会计资格考试同步辅导系 VCD

为使读者快速得到考试用书,请您汇完款后把汇款凭证、收件地址、邮编、姓名、电话传真至本公司,当天即可给您发书!

邮购须知:以下书价均含或免邮资,请来函、传真或在汇款单留言栏中注购书编号、册数及发票金额

邮局汇款:北京市中关村邮局 032 信箱 李彦群 收 邮编:100080

银行汇款:开户行 交行北京海淀支行 户名 北京仕博轩图书有限公司 账号 5762015186900

联系电话:010-82572877 82572887 传真:010-82572877

B01 2003 年中级会计资格考试教材 整套 88 元 每科 22 元

B02 2003 年初级会计资格考试教材 整套 44 元 每科 22 元

赠送:凡购买 A1 两门课的考生可免费赠送对应科目中的任意一科 2002 年版同步辅导 VCD (2002 版会计实务一 18 盘、会计实务二 18 盘、财务管理 18 盘、经济法 15 盘),买四科赠送两科,以便广大考生提前学习备考!数量有限,赠完为止!

A1 2003 年会计资格考试指定教材章节同步重点难点辅导 VCD 四科 100 盘 优惠价 960 元

会计实务一 25 盘 240 元 会计实务二 25 盘 240 元 财务管理 25 盘 240 元 经济法 25 盘 240 元

《会计实务一》由杨闻萍副教授讲解,《会计实务二》由张志凤教授讲解,《财务管理》由闫华红副教授讲解,《经济法》由郭守杰博士讲解。本 VCD 每科 25 张盘 25 小时,讲解精炼紧凑,相当于面授辅导班 80 课时的讲解内容及讲解效果。授课时与面授辅导班一样,根据 2003 年指定教材及考试大纲按章节以大量的板书形式对重点难点例题进行详细全面系统的讲解,重点突出,考点明确使考生真正学懂教材掌握考试重点,达到事半功倍的效果!全国各地的考生在家里观看 VCD 就能达到参加北京名师面授辅导班一样的效果,免除参加面授奔波劳累之苦及师资力量不理想的后顾之忧。不受学习时间地点的约束,反复观看名师讲解的 VCD,增强理解记忆,效果极佳。投资百元听北京名师辅导,超值回报,获益匪浅!

A2 2003 年会计资格考试重点串讲 VCD 四科 40 盘 优惠价 352 元

赠送:凡购买 A2 两门课的考生可免费赠送对应科目中的任意一科 2002 年版重点串讲 VCD (2002 版会计实务一 6 盘、会计实务二 6 盘、财务管理 6 盘、经济法 6 盘),买四科赠送两科,以便广大考生提前学习备考!数量有限,赠完为止!

会计实务一 10 盘 88 元 会计实务二 10 盘 88 元 财务管理 10 盘 88 元 经济法 10 盘 88 元

该 VCD 适合对教材掌握比较熟悉全面的考生,《会计实务一》、《会计实务二》由张志凤教授讲解,《财务管理》由闫华红副教授讲解,《经济法》由郭守杰博士讲解。突出考试重点、剖析考试难点及命题方向、指导复习方法及应试技巧,使考生在总复习期间迅速掌握考试重点及命题方向,大大提高复习效率,取得事半功倍的效果。

A3 2003 年初级会计资格考试指定教材重点难点辅导 VCD 两科 20 盘 优惠价 200 元

赠送:凡购买 A3 的考生加 20 元即可赠送 2002 年版初级重点串讲 VCD (数量有限赠完为止!)

《初级会计实务》10 盘 100 元由杨闻萍副教授讲解 《经济法基础》10 盘 100 元由郭守杰博士讲解

突出考试重点,剖析考试难点及命题方向、指导复习方法及应试技巧,使考生在总复习期间迅速掌握考试重点及命题方向,大大提高复习效率,取得事半功倍的效果。

A4 2003 年会计资格考试章节重点难点同步辅导及应试指南 每科 25 元

初级同步辅导及应试指南:初级会计实务 25 元 经济法基础 25 元

中级同步辅导及应试指南:会计实务一 25 元 会计实务二 25 元 财务管理 25 元 经济法 25 元

本套丛书最大的特点是重点突出,考点明确,以考试获取高分顺利过关而编写,辅导以指定教材章节为单位,对各科每章节的考点进行了归纳并逐一解析,对每章节的重点难点作了详尽的分析指导,对每章节的重点练习题进行了解答,主要内容:每章节应掌握的知识点,每章节的必考内容,每章节的重点难点,每章节考试题型题量及历年考题分析预测,每章节同步考点练习及答案分析。辅导与练习相结合,使考生学习思路清晰,方向明确直接进入备考状态,在名师的指导下掌握重点难点及考试内容,重点复习顺利过关,是广大考生的理想复习资料。

A5 2003 年会计资格考试全真模拟题库 每科 25 元

初级全真模拟题库:初级会计实务 25 元 经济法基础 25 元

中级全真模拟题库:会计实务一 25 元 会计实务二 25 元 财务管理 25 元 经济法 25 元

本套题库汇集了每科考试大纲内容及所有考点,题量大,覆盖面广,含金量高,并附有参考答案及疑难解析,题型题量及难度与考试时试卷一致。做大量类似考题的模拟题库,可使考生全面系统的理解教材中的考试点及考试命题方向。增加实战经验,熟悉考试题型,反复练习,考试时便可得心应手,考出好成绩!

AC1 2002 年注册会计师全国统一考试辅导 VCD 五科 104 盘 整套优惠价 900 元

会计 22 盘 200 元 经济法 20 盘 200 元 税法 20 盘 200 元 财务成本管理 22 盘 200 元 审计 20 盘 200 元

该 VCD 根据教材按章节突出重点、剖析难点、预测考点对五科课程进行了全面系统的讲解,讲解时采取多媒体板书形式(即象老师给学生讲课一样对重点例题加以详细讲解,使考生更直观更容易理解掌握教材及考试重点、难点。辅导课时适当,突出考试重点,解析考试难点,指导学习方法与应试技巧。

AC3 2002 年注册资产评估师全国统一考试辅导 VCD 五科 40 盘 整套 700 元

财务会计 8 盘 150 元 资产评估 8 盘 150 元 经济法 8 盘 150 元 建筑工程评估基础 8 盘 150 元 机电设备评估基础 8 盘 150 元