

中国会计电算化

(月刊)

行业新闻

第十六届世界会计师大会即将在香港举行	6
签约快递	7
产品与方案	7
电子政务	7

高层动态

大力推进企业管理信息化	
——在企业管理信息化与改革工作	
座谈会上的讲话(摘要)	蒋黔贵 8
信息化带动工业化的思考	刘力 12

管理信息化

如何评估和选择合适的解决方案	许正文 13
80亿元买来ERP教训	王汝林 14
企业ERP系统成功实施方案研究	孙耀 15

信息化案例

新经济时代的管理会计	
——来自传化集团的调查报告	冯巧根 18
ERP助广州五十铃走上幸福之路(二)	22

审计信息化

信息系统审计与控制协会对信息系统控制	
与审计的要求和相关知识点	董穗麟 25

服务箱

用友软件问答	28
金蝶软件问答	29
速达软件问答	30

刊中报

综合报道	31
政策法规	32
财经新闻	33
科技博览	34

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

- 第一讲 Excel 管理会计信息的特点及方法
刘 曜 36

电算化实务

- 利用 Excel 数据透视表进行应收账款分析
倪庆萍 38

经验交流

- 利用 Excel2000 实现数字的舍位平衡 王富强 40
多部门核算与多账套核算 吴赛萍 42
U8 管理软件系统问题汇总 卡 夫 43

分析决策

- 利用 Excel 编制“功效系数法”的
综合评价指数 郁玉环 44

硬件选购

- 服务器的类型、配置及选用(上)
周 宏 46

数字生活

- 电脑三包：引爆服务大战 陈 超 49
家庭进入下一代互联网
——传输速度提高一万倍 50

网络安全

- 网络安全得注意 十类密码不能用 为 文 51
计算机安全认识的七大误区 51
小心误入“吸血”网站 时 晔 52

电脑百事通

- 挖掘 Word 中暗藏的功能 刘 霞 53
WinXP 新鲜小技巧四则 金延强 53
将 Excel 中的一列分为多列 杨学红 54
巧用 Shift 键选取文字 刘 中 54
只按一键图表尽现 李艳琴 54
快速输入小数 臧磊群 54
快速调整行高列宽 陈焕斌 54
自定义工具栏按钮图标 孔 明 54
使用杀毒软件的五个“切记” 姜元学 55
它到底用了什么格式 成 威 55

网上风景线

- 电子邮件路路通(下) 郭书龙 56
局域网故障问答 57

财会天地

- 对会计信息失真的原因分析 韩美华 58

财税问答

- 财税实务答疑 59

休闲岛

- 下岗 11
有两个人 11
舒服的日子 11
献身精神 41
肠胃问题 41
道上的 41
故乡 43
演化 43

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。

第十六届世界会计师大会即将在香港举行

第16届世界会计师大会将于今年11月18日至21日在香港举行,届时,全球各地的会计师将云集香港,参与这项由香港会计师公会主办的全球会计界的“奥林匹克盛事”。

世界会计师大会是由国际会计师联合会(简称“IFAC”)主办,每5年在世界各地不同地区举行一次的环球性会计师会议。任何有兴趣举办该会议的机构需于7年前向IFAC提出申请。IFAC辖下的甄选委员会在派员前往各申办机构视察和审核后,向IFAC提交报告,由IFAC甄选。IFAC现有156个成员组织,遍布114个国家,代表全球逾200万名会计师。鉴于这项会议的重要性及其在国际上的地位和声望,在过去的会议中,主办国家的领导层多数都会出任该项会议的主礼嘉宾。例如于1997年在巴黎召开的第15届世会,法国总统希拉克亦曾应邀出席其闭幕式及发表讲话。以下是历届参加会议的人数:1997年巴黎,5700人;1992年华盛顿,3600人;1987年东京,4800人。

香港会计师公会获授权于2002年在香港主办第16届世会,这是世会首次在中国领土举行。为期4天的大会,将举行3个专题会议、13个研讨会和2个“中国论坛”,主讲70多位地位卓越的嘉宾,来自17个国家,可谓阵容鼎盛。届时各国的商界领袖和全球的会计师将共聚一堂,就大家所关注的国际及区内问题交换意见。由于中国即将加入世界贸易组织,与会人士势必藉此机会探索更多有关国内最新的经济动向及如何在国内开拓业务的机会。

鉴于全球的社会、政治、科技及经济环境出现急速转变,本届大会的主题定为“知识经济与会计师”。大会将为各地的会计专业人士提供一个难得的交流意见机会,讨论如何能互相合作,提供符合公众利益的稳定优质服务。大会设有多个

专题会议和分组研讨会,探讨科技、公司治理、专业操守和审计师独立性,以及国际准则的应用和其他课题。预计72个国家约4000名代表将出席此项历史盛事。其中,中国代表团人数目前已达1800名,为最大的与会队伍,紧随其后的是法国代表团,其出席嘉宾之一——国际会计师联合会副主席Rene Rico,亦是大会的主讲嘉宾之一。朱镕基总理届时将到港出席大会,本届大会的演讲者将包括众多知名人士,财政部部长项怀诚、证券监督管理委员会主席周小川、财政部部长助理冯淑萍以及证券监督管理委员会副秘书长汪建熙将担任“中国论坛”的主讲。香港的高层政府官员、著名跨国机构的行政总裁和财务总监,以及学者、监管机构要员和会计界翘楚等也将参加本次大会。

大会程序的焦点之一,是由国际会计师联合会的专业操守委员会主席Mafilyn Pendergast女士,主持一个有关专业操守和审计师独立性的研讨会(11月20日下午举行),探讨在知识型经济下会计师所面临的挑战;审计师和管理会计师面对的操守问题;企业操守/价值守则的制订;以及会计专业为客户拓展服务、以至提供策略方向及系统设计与执行时失去独立性及客观性的危机等。Pendergast女士亦将担任11月20日举行的专题会议中的一位主讲嘉宾。

国际会计准则委员会(准则委员会)主席David Tweedie爵士,将于11月19日上午在首个专题会议上担任上述专题的主讲嘉宾,并主持11月20日下午举行的研讨会。David Tweedie爵士讨论的课题,将包括准则制订的未来主要挑战及趋势、制订新准则基准的进展和主要国家对准则的采用及并轨等。

有关第十六届世界会计师大会的其他资料,请浏览大会网站www.wcoa2002.com。

签约速递

中国建筑第八工程局签约用友 ERP-NC

近日, 中国建筑第八工程局(以下简称中建八局)与用友软件股份有限公司上海分公司正式签订了选用用友 ERP-NC 的合作协议。根据这一协议, 用友公司将在规定的时间内完成中建八局本部所有系统实施工作, 包括系统的安装、培训、数据录入、模拟运行、系统调试、评价等工作, 使本部会计核算和财务管理业务进入新系统操作, 以满足该公司在管理信息系统项目中的相应需求。

山东东营市财政国库 集中支付中心签约新中大

近日, 地处黄河入海口的山东省东营市在市长刘国信、政法委书记刘曙光、财政局局长杨士民等领导的带领下, 代理银行工行、建行部分领导与职工、财政局全体职工和市级行政事业单位的部分人员集聚东营市工商银行, 在彩旗、鞭炮和音乐声中, 隆重举行东营市财政国库集中支付中心揭牌仪式。这标志着东营市财政国库集中支付工作从此开始已经正式运营。

重庆松藻矿务局再次签约安易 ERP/R9

近日, 安易在与邢台矿业集团签约后, 安易的老用户重庆松藻矿务局再次与安易携手, 用安易 ERP/R9 实现管理升级, 安易在矿业领域又增加了一个典型用户。

岳阳汉森产业有限公司签约金蝶产品

近日, 金蝶成功签约岳阳汉森产业有限公司, 在企业内部全面启用金蝶两大旗舰产品——K/3 ERP 以及 TEEMS CRM 系统, 提供企业信息化整体解决方案, 搭建整体信息化管理平台。

岳阳汉森产业有限公司系美国利德集团有限公司在湖南岳阳独立投资的一家大型综合性企业, 下辖汉森宾馆、汉森国际俱乐部、汉森康体休闲中心、汉森购物中心、汉森餐饮中心、汉森服饰制造公司等诸多子公司, 业务范围涉及酒店、餐饮、娱乐、制造等诸多行业。

产品与方案

Allegis 推出多国语言产品

近日, 合作伙伴关系管理 PRM 软件的独

立供应商 Allegis Corporation www.allegis.com 宣布, 已经扩大与 Lionbridge Technologies Inc. 合作关系, 使 Allegis 的电子商务套件 eBusiness Suite 实现法语、意大利语、德语、西班牙语和英国英语的本地化, 并且在全世界推出该软件产品。

联想借力 Windchill® 加强产品数据管理

9月9日, 产品开发解决方案供应商 PTC 在北京宣布其向国内领先 IT 企业——联想集团提供的 CPC/PLM(产品生命周期管理)解决方案 Windchill 已投入试运行, 这将进一步增强联想产品开发管理的水平。为此, PTC 与联想各事业部主管及研发人员等 50 余人, 在北京上地联想新大厦举行了“联想 CPC/PLM 上线成功”庆祝活动。PTC 北亚区副总裁苏玉龙、联想集团高级副总裁兼 CTO 贺志强、联想集团高级副总裁兼 CIO 王晓岩出席了此次活动。

天心天思联袂进行普及 ERP 巡展

2002 年 9 月至 11 月, 天心软件集团与天思软件服务集团将联袂在全国十多个城市(广州、东莞、深圳、中山、南京、杭州、上海、厦门、北京、福州、宁波、温州、常州、苏州、青岛、大连、沈阳、珠海等地)举办“ERP 普及风暴”全国巡展。

天心此次与天思紧密合作, 运用导入 ERP 的实施经验和知识, 使 ERP 真正“买得起、上得快、用得好”, 帮助企业运用信息系统提高竞争力, 创造实实在在的经济效益。

电子政务

2002 金融信息化发展论坛在京开幕

为期 4 天的 2002 年中国国际金融 银行 技术暨设备展览会和金融信息化发展论坛 9 月 15 日在北京开幕。中国人民银行副行长吴晓灵强调, 大力推进银行卡联网通用、联合发展各项目标的实现。

今年的“金融展”盛况空前, 来自全国各金融单位的领导和科技部门的员工纷至沓来, 展会还迎来了来自中国、美国、德国、法国、日本、加拿大、英国、芬兰、韩国、以色列、新加坡等国家共 200 余家著名公司, 今年展示的技术更先进、特点更明确、实用性更强。

大力推进企业管理信息化

——在企业管理信息化与改革工作座谈会上的讲话（摘要）

国家经贸委副主任 蒋黔贵

一、进一步提高对企业管理信息化重要性的认识

去年 11 月，国家经贸委和信息产业部在联想集团召开了推进企业管理信息化工作现场会，推广了联想、海尔、斯达三个典型企业的经验，吴邦国副总理亲自到会作了重要讲话，对推进这项工作提出了明确要求。这次现场会后，许多企业积极行动起来，开始启动本企业的信息化建设；一些地方政府和经贸委召开了本地区推进企业管理信息化的专题会议，积极采取措施推动这项工作；国家经贸委启动了企业信息化人才培训工程，与清华大学联合开办了企业管理信息化高级管理人员培训班，在哈尔滨举办了三期推广斯达经验培训班并取得良好的效果，目前正在积极筹办联想、海尔经验培训班。

虽然企业管理信息化建设出现了良好的发展态势，但是由于起点较低，我国企业管理信息化的现实状况与形势的要求仍然有非常大的距离，在这方面我们还要做大量的工作，其中最重要的仍然是要解决认识问题。

近二三十年来，计算机和信息技术突飞猛进的发展、互联网的出现和广泛应用，改变了人们的工作方式和生活方式，推动了经济全球化的进程。计算机和信息技术在企业经营管理上日益广泛的应用，深刻地改变了企业管理的面貌，最终引发了一场经营管理的革命。我们不能再拿过去的眼光来看待计算机在企业管理方面所起的作用，必须认识到在当今的信息时代，企业管理信息化的水平已经成为企业赢得竞争优势的关键力量之一，成为企业加强科学管理、推动技术创新、提升核心竞争力不可或缺的重要手段和基础平台。

我们一些企业的负责同志考虑问题比较实际，他们总想知道用信息化管理手段究竟能够解决多

少企业管理中的具体问题。从我国一些典型企业的实践中可以看到，管理信息化至少在这样一些方面是非常有效的：

（一）降低成本的重要举措

随着市场竞争加剧，许多行业进入了微利时代，企业成本竞争的压力越来越大。通过信息化建设促进管理精细化、资源利用高效化、建立与供应商和客户联盟的供应链，证明是企业降低成本、赢得竞争优势的重要举措。规模较小、装备较差的斯达公司能够连续数年成本下降的幅度大于市场价格的下降幅度，原因就在于斯达公司在生产过程中实行管控一体化和旬成本电算化，使原来每月一次对总成本调整控制改为每 10 天一次，通过信息化手段迅速对影响最终成本的成千上万个数据进行差异分析，实现了对各项成本指标的适时准确控制，吨纸制造成本从未实现信息化的 1996 年的 4103 元逐渐下降到 2000 年的 2842 元。海尔以信息化为手段推动“物流革命”，把仓库变成物流配送中心，实行过站式管理，使库存零部件由原来的平均 30 天下降到 3 7 天，呆滞物资减少 73.8%，仓库面积减少 50%，库存资金减少 67%。联想信息化解决的首要问题，是使财务管理真正成为企业管理的中心，通过信息化建设使库存周转天数、应收账款周转天数和积压损失率由 1995 年的 72 天、28 天和 2%降到 2000 年的 22 天、14 天和 0.19%，每年可为企业节省资金约 10 亿元。

（二）增强市场应变能力的必要条件

在当今瞬息万变的市场环境中，增强市场应变能力是决定企业生存发展的关键，而信息化管理成为增强企业应变能力的“加速器”。通过客户关系管理、市场营销信息化，企业可以及时准确地掌握客户需求变化，为经营者动态科学决策提

供依据；依托 ERP 等管理信息系统，以订单信息流为中心，带动企业内部信息流、物流和资金流运动，使生产、研发、供应、仓储、运输等各个环节几乎在同一时间即可响应客户需求；研发部门运用 CAD/CAM/CAPP 及 PDM 系统可以迅速开发客户需要的新产品，生产部门通过柔性生产系统可以准时生产满足客户个性化需要的产品，通过基于互联网的供应链可以使供应商及时了解原材料需求并准时送货。

（三）解决数据真实准确的可靠工具

基础数据的真实性是企业提高决策水平的重要基础，而会计信息及其他基础数据失真也一直是困扰我国企业的老大难问题。数据失真除极少数是企业领导人自身的原因外，大多是由企业内部管理落后和混乱造成的，尤其是受到各种人为因素的干扰。通过管理信息化，建立内部局域网络，生产线上的关键数据可以由计算机自动采集上网，数据传递工作可以交给铁面无私的计算机来做，高层管理者可以借助网络穿透中间层查询底层数据，加上在原始数据登录环节实行“干者不录、录者不干”等交叉制约的制度，可以确保数据的真实性；生产经营的各种数据通过信息网络在第一时间传递到授权掌握信息的人手中，确保了数据传递的及时性；每一种物料、每一个客户和供应商统一编码，数据一次登录、网上共享，避免数据因重复登录而造成混乱，确保了数据的惟一性。

（四）堵塞采购、销售环节管理漏洞的有效手段

加强采购、销售管理仍然是当前企业管理中的难点和重点。购销活动发生在企业围墙之外，由少数人操作，大量的市场信息和客户资源容易被业务人员和少数管理人员控制，这就为“暗箱操作”提供了可能性。由于这些环节存在时空的限制和信息的严重不对称，成为许多企业经营者想解决，但又难以解决，无力解决的突出问题。使用信息化的管理手段可以使业务透明化、管理程序化、监控高效化且不受时空的限制，成为堵塞这类管理漏洞的有效措施。

（五）实现组织机构扁平化的技术保障

精简组织机构、再造业务流程、实现组织管理扁平化，是企业建立快速反应市场变化的机制，

适应瞬息万变的市场环境的迫切需要。企业的组织结构的变革直接受制于企业处理信息的能力。在靠手工处理信息的条件下，一条基本的组织管理原则是一个管理者有效的管理幅度是七八个人，这种管理幅度的限制必然导致管理层次的增加和组织机构的庞大，传统的“金字塔”式的组织结构正是和传统的企业信息处理手段相适应的。要实现组织管理扁平化，就必须以管理信息化、网络化为技术支撑，才能打破传统管理的极限，建立快速灵敏反应市场的组织结构。

从以上几方面的情况可以看出，信息技术的深刻介入正在使传统的企业管理发生革命性的变化，其所能够达到的速度、效率和可靠性都是传统企业管理手段无法达到的。这实际上形成了一条新的竞争起跑线，使得没有实现管理信息化的企业在未来的市场竞争中处于越来越不利的地位。现在大家对于中国入世后跨国公司大规模进入我国的趋势非常关注，都在研究这些国外大企业产品和服务的竞争力，都在制订提高自身国际竞争力的应对措施。但大家要注意的是，这些大型跨国公司无论在哪个领域，无论提供什么产品和服务，在管理方面无一例外都是用信息化全副武装的。如果中国企业在管理手段上不迎头赶上，即使我们通过努力使产品和服务达到国外企业同样的水平，在管理方面的差距也将使我们难以和这些企业竞争。因此，对于中国企业，尤其是大企业而言，管理信息化不是可有可无，而是生死攸关的大事，我们一定要在认识上看清这一点。

二、学习借鉴广州经验，大力推动企业管理信息化建设

推动企业信息化建设要以企业为主体，政府不可越俎代庖。但针对我国目前企业管理信息化起点很低，大多数企业经营者对此了解甚少，管理信息化建设既需要一定投入又有一定风险的现实情况，积极推动企业层面的工作，并为企业创造良好的外部支持环境是各级政府，尤其是各级经贸委的重要责任。近年来，广东、上海、黑龙江等省市政府和经贸委为推动企业管理信息化建设做了大量工作，取得了显著的成效，广州市就是其中的优秀代表。广州经验中具有普遍性的方面主要有以下几点。

一是推动：主要领导高度重视，提出要求。

我们说企业管理信息化是企业的“一把手工程”，是因为这是一场深刻的管理革命；而加快企业、尤其是国有企业管理信息化，也需要地方主要领导同志的重视和推动，因为这会直接影响企业一把手的态度和决心。广东省副书记、广州市委书记高度重视广州市的企业信息化建设，把企业信息化建设作为“工业兴市”的战略举措，亲自出席企业信息化经验交流会并讲话，亲自深入企业进行专题调研，多次对推进企业信息化建设提出具体意见。市长要求政府各有关部门密切配合推动工作，并发出市政府文件推动企业信息化建设。广州市党政主要领导同志对企业信息化建设的高度重视和亲自过问，有力地推动了这项工作在全市快速展开。

二是支持：以政府投入带动企业投入。

企业管理信息化项目需要投入，尤其是一些大型项目投入较多、实施周期较长、有一定的投资风险，因而一些企业对管理信息化望而生畏。在这种情况下，政府在政策允许的前提下，对于领导班子重视信息化建设，且管理基础较好的重点骨干企业，拿出一部分资金支持企业的信息化投入，是十分必要的。2001年，广州市通过技术改造贷款贴息、挖潜改造资金、技术创新资金等专项资金共拿出2255万元支持了37个重点项目，有效地带动了企业的信息化投入。政府的这部分投资一方面降低了企业的投资风险，另一方面也体现了政府的意图和工作导向。

三是引导：加强典型经验的总结和示范。

总结和推广邯钢经验、亚星经验、许继经验的实践都说明，在新形势下，加强典型示范是政府指导企业工作的重要手段和有效途径。在这方面，广州市推出了自己的典型示范工程。广州市企业信息化协调办公室组织了300多人次深入企业进行调研，总结出一批不同类型的典型案例。在典型引路中，广州市特别重视引导企业用成熟的软件系统所体现的先进管理理念和管理流程推动企业改革管理体制、优化组织结构和再造业务流程，避免用先进的软件系统去迁就落后的管理，这一点也是非常重要的。

四是服务：创造性地开拓工作领域。

广州市在推动企业管理信息化的工作中，充分利用政府的信誉和资源，为企业提供了及时有效的服务。一是推荐成熟软件产品和优质供应商。

二是搭建为中小企业信息化服务的公共平台。三是开展信息化人才培养。

推动、支持、引导和服务，广州市推进企业管理信息化所做的工作比较完整地说明了政府在这项工作中应发挥的作用和应有的定位。广州市的经验说明，虽然企业管理信息化是企业层面的事，但政府的作用充分发挥了，工作到位了，管理信息化在企业层面的推进就会加快，企业在推进过程中就可以少走弯路、少花学费，总体的经济效益和社会效益都会非常可观。广州市的经验值得各地学习、借鉴。

三、进一步推动企业管理信息化要把握好的几个问题

推进企业管理信息化建设是在我国加入WTO背景下，应对国际竞争，保持国民经济长期稳定发展的一项重要举措，也是各级经贸委做好企业工作的一项重要任务。下一步推动企业管理信息化的工作中，我们应重点把握好以下几个问题：

（一）推动企业管理信息化要同促进“三改一加强”工作有机结合起来，全面提高企业素质

推动企业管理信息化应坚持以改革为动力，以改进和提升企业经营管理业务水平为主导，不能为信息化而信息化。信息化的生命力在于融合，与改革、改组、改造及其他管理工作融合得越多、越紧密，信息化的生命力就越强，就能更好地发挥“倍增”和“加速”的作用。尤其是对国有企业，要把推进信息化建设同企业“三改一加强”工作紧密结合起来，相互促进、良性互动。要以员工观念更新、“三项制度”改革深化和内部机制转变为信息化管理创造条件；以信息化带动业务流程再造、组织机构扁平化，带动企业加强和改善各项基础工作，推动管理创新。总之，要以管理信息化促进“三改一加强”工作全面升级和创新，同时以“三改一加强”保证管理信息化建设顺利实施。

（二）企业管理信息化要坚持总体规划、分步实施、量力而行、务求实效的方针，防止一哄而起、形式主义

总体规划就是管理信息化建设要充分考虑企业发展战略的要求，在硬件和软件选用、网络建设等信息化基础设施上既要满足企业现实需要，

又要有较好的扩展性和兼容性,避免今后升级发展时“刚铺好了路又挖沟”,增加投资负担;分步实施就是找准管理信息化建设的突破口,从影响企业发展最突出的问题,如财务和购销环节入手,实施重点突破,确保首战告捷,扎扎实实推进;量力而行就是在管理信息化建设上要从企业实际需求 and 能力出发,在软、硬件选用上坚持“先进、适用”的原则,避免盲目攀比落入所谓“IT陷阱”;务求实效就是要始终明确管理信息化建设的目的不是追时尚、赶潮流,更不是摆花架子、做表面文章给人看,而是为了降低成本、提高效率、改善管理、提升核心竞争力。当前,随着企业管理信息化的舆论氛围越来越浓,要特别防止企业一哄而上、“刮风”。在某种意义上说,信息化建设也是一把“双刃剑”,正确决策和实施会跨越式地提升企业的管理水平和核心竞争力,决策和实施失误也会给企业造成严重损失。我们在工作中一定要使企业明白这一点。

(三) 组织实施企业管理信息化“典型示范工程”,既把握其共同规律,又注意分类指导,以典型带动一般

学习推广联想、海尔、斯达管理信息化的经验,关键要把握这三个经验所揭示的企业管理信息化的普遍规律和各自特征,指导企业根据自身的实际情况加以学习推广。一把手高度重视,从解决突出问题入手,推动业务流程再造和管理创新是这三个企业共同的做法,但由于基础条件不同,所处产业和面对的市场不同,因而又有各自

不同的特征。所以,学习推广三个企业的经验,关键是把握其实质内涵,因企制宜、务求实效,不可生搬硬套。各地在学习推广斯达、联想、海尔经验的同时,也要借鉴广州市的经验,总结推广本地典型,以身边企业的成功经验加强典型示范效应。

(四) 积极开展培训,为管理信息化建设培养人才

推动信息化,人才是关键,培训要先行。当前,我国绝大多数企业的经营者和员工素质不能适应管理信息化的要求,要把加强培训作为推进企业管理信息化的一项基础工作摆上各级经贸委的日程。要增强培训的实效性,有针对性地设计培训方案,并组织典型企业、大学科研机构、专业咨询公司和系统集成商等专家资源为企业提供培训服务。首先要加强对企业主要领导,尤其是一把手的培训,最好能让典型企业一把手现身说法,介绍经验,重在提高企业一把手对管理信息化重要性、紧迫性的认识。其次要加强对高中级管理人员、IT部门负责人和技术骨干的培训,对管理人员加强计算机知识的培训,对IT人员加强管理科学的培训,努力培养一批复合型的高中级管理人员和技术骨干。同时要加强全员性的计算机知识和实际应用能力的培训,尤其要加强对关键岗位人员的培训。有条件的企业应把信息化知识和计算机应用能力作为高、中级管理人员竞聘的必要条件,激励职工素质尽快提高,以适应企业信息化管理的需要。



下岗

A君下岗半年有余,一日高卧家中,忽一贼持刀闯入,呼:“抢劫!”
A君曰:“某下岗已

半年矣,何来钱财?”

贼曰:“汝何时下岗?”

曰:“去年十月!”

贼大怒道:“某今年一月始下岗,尚出来抢劫,汝下岗半年,竟还在家闲着?!!!”

有两个人

在一个偏僻的村庄一条羊肠小径上有一根笔直的电线杆,说也奇怪,那儿常常出交通事故,

最近一对年轻男女不小心骑车撞到当场毙命。一天晚上,妈妈带着五岁的阿伦经过那儿,阿伦突然说:“妈妈,电线杆上有俩个人”,妈妈牵着他快速走开说道:“小孩子不要乱说!”

但是这件事很快就传开了,有一天,一个记者来访,叫阿伦带他去看,阿伦大方的牵他到那儿,记者问在那?阿伦指指上面,记者抬头一看,电线杆上……有“交通安全 人人有责”。

舒服的日子

儿子参加德国联邦国防军几个月后,父母收到了他的来信。信里写到:“我在这里睡的很好,身边有一个水瓶,书报都在我够的着的地方。我有自己的衣柜,每天都可以看电视,吃饭在床上!又及:双腿打着石膏。”

信息化带动工业化的思考

国家经贸委经济信息中心主任 刘力

一、坚持信息技术的不断创新

实现信息化战略,要重视信息技术不断创新,推进信息技术不断发展。只有坚持技术创新,才能始终代表先进生产力的发展要求。只有努力创新和掌握核心技术,才能有效地把握信息技术革命的机遇。同时,还要重视技术革命对现行体制、观念和行为方式的冲击力,重视生产力的发展对生产关系变革的影响,主动加快生产关系的变革和体制创新,为生产力的持续快速发展提供体制环境。

积极有效地推进信息技术不断创新发展,以技术创新推进体制创新,构成“以信息化带动工业化”战略的首要条件。

二、促进信息产业的健康发展,提供信息技术、产品和服务

我国信息产业的增加值占 GDP 的比重由 1995 年的 2% 增加到去年的 4.2%, 其发展速度和经济规模已跃居全国工业之首, 成为国民经济的第一支柱, 并列居全球第三位。

然而不可避免的是,这些年我国信息产业的发展是在低基数上的高速增长,是在低质量、低水平下的数量扩张,“大而不强”是信息产业的现状,特别是缺乏具有自主知识产权的产品、技术和服务,将进一步凸显我国产业竞争力的不足:在技术研发层,在核心技术的研发、新技术的升级过程中,我们始终处在滞后的位势,缺乏具有自主知识产权的核心技术,存在产业“空洞化”的威胁。

在产品制造与应用软件的开发层,由于缺乏对核心技术的控制,缺少对核心部件的制造能力,使得我国的信息技术产品制造业仅处在大件组装的水平上,而应用软件的开发也都是基于跨国公司的系统平台之上的属地性开发,这必然导致缺乏市场竞争力,尤其是缺乏国际市场竞争力。

在信息技术产品中的应用层,国内大型信息化应用的系统集成,其核心设备多为境外跨国公司的产品所垄断,这不仅严重制约了我国信息产业的健康发展,也在信息安全和经济安全方面埋下诸多隐忧。

在信息增值服务层,由于长期的政策壁垒,电信增值服务业缺乏充分竞争,其服务质量、价格水平与市场需求差距甚远。加之大量信息的部门所有制及相互封锁,使得在收集、传输与共享的过程中,信息资源被损耗、被贬值,大规模建设形成的计算机和网络技术能力没有得到充分体现,信息化尚未真正深入人心。

加快信息产业的发展,特别是加快建立拥有自主知识产权技术、产品和服务基础上的发展,发展既有数量规模,还有技术含量和市场控制力,更有核心竞争力的信息产业,不断提高和完善信息增值服务的质量,构成“以信息化带动工业化”战略的产业基础。

三、推动信息化建设的不断深入,培育、扩大和提升应用市场

信息化的本质是对信息技术、产品和服务的应用。反观前一个时期网络经济的起落,究其根本在于缺乏对信息技术、产品和服务市场有针对性的引导和培育,缺乏有效的信息技术应用市场。

从信息化要履行“带动工业化,推进现代化”的长期而艰难的重任看,要十分明确工业化、现代化,乃至信息化的主体是企业。企业信息化的本质就是应用信息技术实现企业管理的过程,包括实现管理流程的改造、管理效率提高的过程;实现企业体制创新、技术创新和管理创新的过程;实现改造传统产业、调整行业和产品结构、增强企业核心竞争力的过程。

正是有了信息化,特别是企业信息化的不断深入,才有了信息技术、产品和服务的使用价值得以实现的市场条件,才有了从信息技术领域到信息产业界面向市场、确立客户导向的根本转变。这是信息产业从市场出发、从用户出发、从应用出发,转变产业发展主导思想的必然。这标志着,我国的信息产业将从过去以技术和产品为重点的时期,迈入以应用和服务为主导的时代。

积极推动信息化建设与应用的不深入,最终构成实现“以信息化带动工业化”战略的充分必要条件。

如何评估和选择合适的解决方案

□ 许正文

企业信息化关键在于选择合适的解决方案

一个好的解决方案不仅仅能够透视企业现存的管理问题，还能够结合企业未来开出针对性的补救措施。因此选择适合的解决方案，不仅仅是企业信息化成功的必要环节，更是企业信息化成功的关键。

1.不同行业、不同类型企业需求不一样。

首先，我们应该注意到不同行业企业业务流程不一样，需要分行业解决方案；其次，不同规模企业管理模式不一样，需要分层次解决方案。

2.什么是最适合的解决方案？

由于企业需求的多变性和企业类型的多样性，要给最适合的解决方案下个定义，其实是不太可能的。然而，通过对国内外诸多成功信息化案例的研究，我们还是能够发现，成功的信息化应用，大致有如下几个最重要的因素：

针对行业特点和企业流程设计。许多企业信息化的成功，关键并不在于同质化需求的满足，恰恰在于基于行业和企业流程特点的关键个性化需求的满足。

充分考虑企业现有资源和管理需求。如何在现有存量资源与今后增量资源间求得合理的衔接和平衡，需要统筹规划和动态设计。同时成功的解决方案，不可能忽视企业现实的管理需求，如何基于企业现实需求，选择相适应的产品和技术，而不是一味追求最先进，同样关系到信息化建设投资的经济性。

动态规划和强调持续性改进。成功的解决方案，要能够在企业的过去、现在与未来间建立可持续的管理坐标，要立足于规划企业基本需求、关键需求和变化的需求。要尽可能为今后整个系统的扩展和升级留有适当的空间。把信息化与企业发展战略有机结合，这是成功的解决方案所必备的要素之一。

分步实施和集成应用的结合。完整的解决方案应该包括基于系统规划的应用实施策略。在设计解决方案时，只有将集成应用与分步实施相结合，以分步实施为策略，逐步化解系统实施的障碍，减少“休克疗法”的风险，从而推动企业的不断变革；以集成应用为目标，规范和指导信息化建设，确保信息系统的整体性和延续性，避免新的信息孤岛的产生。

企业如何选择合适的解决方案

1.企业选择方案时的主要难点

由于专业限制和技术上的欠缺，企业在选择解决方案时，往往面临一系列难题，比如如何准确描述自身需求？如何确保现有业务流程和未来

信息系统的匹配？如何对供应商提交的解决方案进行恰当的评估和概算？如何规范地组织专业化招投标？如何在确定方案后对系统实施过程进行把关及验收测试等等。解决这些难题，单纯靠企业自身，往往力不从心，需要多方面专家的协同配合。

2.企业成功选择方案的主要途径

如果把信息化建设的前期工作分成规划、设计和部署三个阶段，每一阶段都是影响成功的因素。

首先要把信息化建设看成企业长期战略性投资，基于企业发展和竞争战略制订信息化规划，是信息化建设的着眼点和立足点，需要一把手亲自抓。

其次要联合专业化信息技术咨询顾问，作好前期需求调研和分析，找准自己的定位和信息化应用的切入点，有的放矢，不搞形式主义。

此外，为了强化信息化建设效率和质量，企业应该积极借助第三方评测监理机构，严格对方案招投标和实施过程监理及验收测试进行把关，确保信息化实施过程不走样。

专业化第三方咨询监理的作用

企业管理信息系统推广的一个重大困扰，在于缺乏权威的专业化第三方监理商。权威的专业化信息化建设监理商，以第三方身份，对信息化方案进行客观公正评判，对信息化建设进行全过程监理，对系统竣工进行全面验收测试，信息化的应用成败才有客观标准和依据。具体来看，第三方监理可在如下方面为信息化保驾护航：制定基于全面测试的信息技术实施标准、评估与推介面向用户的优秀解决方案、企业信息化建设项目咨询与分析论证、系统选型及方案选优与把关、实施全程监理及各类验收测试。

目前，用户对企业信息化缺乏全面认识。对信息化规划与建设缺乏整体概念，重建设轻规划，重选型轻方案，尤其是对基于数据调研成果之上的需求论证和基于持续变革理念的系统建设可控性缺乏足够重视，忽视了信息化规划与建设过程中，第三方咨询监理介入的必要性。

第三方咨询监理的出现，不仅有助于帮助用户更好地理解 and 明确自身的需求以及对厂商提供的解决方案进行客观公正的分析和评估，更重要的是立足第三方，以对系统或项目负责的态度，在用户与厂商之间架起沟通和验证的桥梁，确保信息化规划与建设有度可量、有章可循、有据可依。

80 亿元买来 ERP 教训

□ 王汝林

ERP 开始来到中国，是在 20 世纪 70 年代末。据说，当时是机械部的人去买 IBM 的机器，顺手带来了八部书，这八部书就成了后来的 ERP 圣经。

其后，国企对 ERP 的探讨与实践一直没有停止过。很想从中找到走出困境的出路。但结果有点惨烈：种种 ERP 的实践，可以说“无一成功”。20 年来，我国系统地应用 ERP 的企业达 2 600 多家，约占国有及规模以上非国有工业企业总数的 1.6%；从单项计算机应用开始到 ERP 系统实施完毕，平均应用周期为 8~10 年；多数企业应用 ERP 后，其管理水平以及反映企业综合能力和管理状况的相关指标没有发生明显的改进、提高和创新；直到上个世纪末，ERP 的名词已经活跃在各种行业报纸、杂志上的时候，中国仍然找不到 ERP 完全成功的范例。以至在一次行业会议上，有人竟然得出结论说“中国 ERP，在过去 20 年，80 亿元的投入，打了水漂”。这话在让人心寒之余，不能不引人深思。

ERP 的实施是一场高风险的管理革命。据统计，ERP 系统实施项目中，一般只有 15% 左右能按期、按预算成本进行项目实施和系统集成；约一半左右的项目会在实施中流产或失败。因此，必须增强风险意识，在看到 ERP 实施的巨大利益之时，清醒地预见和防范 ERP 在实施过程中的风险。

风险之一：领导思想错位

从多年的实践看，在 ERP 的实施过程中可能遇到的风险，最主要的是领导思想错位风险。这种风险有两个突出表现：其一为企业在 ERP 项目的实施中，放弃领导，处于从属的地位。企业是实施 ERP 项目的主体。必须在项目实施过程中处于主动的态势和主导的地位。并发挥决定性的领导作用。软件商派驻的实施人员只能起一个参谋、指导和安装实施的作用，真正发挥领导、组织、

调度、指挥作用的应该是应用企业。可是，相当一部分应用企业，大权旁落，听之任之，只去签字掏钱者。以至“项目方案无审定，项目进度无要求，项目延期不过问，项目超支无考评”。使 ERP 管理工程项目变成了“稀松工程”、“马拉松工程”。

其二是把 ERP 项目看作一般的计算机项目。我们相当的一部分企业把 ERP 项目主要交给本企业的计算机技术人员去组织实施，这种做法实质上是把一个现代管理工程项目，当作了一个一般的计算机项目。同样放松了或放弃了对这样一个事关大局、事关整体、事关战略的大型系统工程的领导。这样就不能站在竞争的高度，宏观的高度，战略的高度去审视和把握项目实施中的问题，及时地根据项目的需要，调度和调整人力和布局，适时地对相关机构和部门进行适应性调整。特别是：应该按照过程管理的思想和方法，对 ERP 项目实行全程的、全面的过程监控和过程管理。

风险之二：管理重组

诸多的 ERP 失败案例，根本的原因在于企业旧有组织模式，未能随着企业信息化的进展、业务流程的改变而变革。ERP 系统所带来的不仅仅是一套软件，更重要的是带来了整套先进的管理思想。只有深刻理解、全面消化吸收了新的管理思想，并结合企业实际情况加以运用，调动起全员的积极性，坚持全程的参与和持续的改进，才能充分发挥 ERP 系统带来的效益。

风险之三：资源整合

ERP 项目实施的过程是企业信息化的过程，也是多种企业资源整合，多种管理职能整合的过程。是企业的信息输入和输出及传递的快速反应过程。因此，在 ERP 项目的建设过程中，一定要防止信息传输中的“肠梗阻”现象。解决好需要信息的部门不能获得应有信息的不对称现象，使上端信息和下端信息相互一致，内部信息和外部

企业 ERP 系统成功实施方案研究

□ 孙 耀

据国家经贸委经济信息中心对国家重点企业和地方骨干企业的信息化状况的最新调查报告显示,在被调查的 638 户企业中,已经全部实现综合性管理信息系统(包括 CIMS、ERP 等系统)的企业只有 30 户,仅占 4.7%,部分实现的也只有 196 户企业,占 30.7%,尚未着手的共有 412 户,占 64.6%。“十五”期间这 638 户企业中,有 266 户计划建设 ERP 系统,占 41.7%;有 265 户企业计划建立内部网,占 41.5%;有 261 户企业计划建设电子商务(EC)系统,占 40.9%;247 户企业计划建设 OA 系统,占 38.7%。由此可见,

ERP、Intranet、EC、OA 将成为“十五”期间企业信息化建设的四大重点系统,故有业内人士称,2002 年是中国 ERP 市场迎来成熟期,并将 2002 年期望为“ERP 年”,中国 ERP 市场“桔子红了”。

然而,纵观我国的企业信息化建设历程,可谓教训多多,ERP 系统实施的成功案例鲜为人知,在上述被调查的 638 户企业中,对其企业信息化效果的自我评价,满意的企业只占总数的 6%,较满意的企业占 52%,不满意的企业占 26%,可以说,约占 1/3 的企业信息化建设效果不理想,是

信息进行对接,并在这一过程中,进行新的市场开拓和客户资源的智能管理。这将是 ERP 项目实施中的一个重要任务。

风险之四:成本隐性扩张

实践告诉我们 ERP 项目的实施成本,可能是软件价格的 3 到 5 倍。聘用咨询顾问以及为此所花的成本,可能会达到整个 ERP 实施预算的 30%。不断地对该软件进行修改和许多意想不到的变动,还会使 ERP 项目增加许多意想不到的开支。因此,这种项目实施中成本的隐性扩张,将使项目成本无法控制,形成一种无限膨胀的“无底洞”。拖得企业无法承受。在对 63 家跨国公司进行的调查中,人们发现,当实际的成本例如软件、安装、咨询和硬件被全部包括进来时,应用 ERP 系统的全部成本的平均额高达 1 500 万美元。这一数字是惊人的。这样的大型项目成本不受控制是绝对不行的。

风险之五:运行期

ERP 工程在运行中,依然存在着较大的风险。这期间的风险主要表现在以下三个方面:ERP 项目的安装时间,平均超出预计时间的 178%。一个 ERP 系统建立起来,进入稳定的运作期,大约需

要 31 个月。这之后,还需要 8 个月的稳定期,企业才能逐步开始看到收益。

德勤 Deloitte 在对“财富”500 强中的 64 家公司的调查中发现:四分之一企业的经营业绩,在 ERP 系统运行后,曾经历了一个下滑期。

以上三方面的问题说明:ERP 进入运行期,并不是项目风险的化解,而是项目风险的重点转移和延续。

由于 ERP 在传统企业中毕竟是一个新鲜而又陌生的概念,原有的企业业务流程和业务习惯由计算机技术进行整合后,传统观念很难迅即认同。矛盾和冲突不可避免。观念的碰撞,是一种柔性碰撞。碰撞之后,是艰难的磨合。新旧观念之间的缝隙,必将在磨合中发展和完善。这是需要一个过程的。

由于参与 ERP 项目实施的双方人员,往往缺乏营销背景和解决企业管理中的实际问题的能力,其实施人员自身的素质同实际需求能力的差异,也是导致 ERP 项目延长项目运行周期,直至项目失败的一个重要原因。

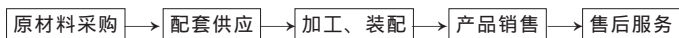
(作者单位:天津市赛恩师网络研究中心)

不成功的。归结其原因是多方面的,如“一把手工程”原则贯彻不力、缺乏复合型人才、企业管理基础薄弱、业务流程重组不力等,这些经验教训是非常宝贵的,但不够全面,因为这些原因只是分析了 ERP 系统运行环境方面的不足,却没有从 ERP 系统本身及其实施过程中寻找其根源。由于一个 ERP 系统要涵盖企业的各个部门、各项业务,实施期限一般均在一年以上,投资额少则数百万,多则上千万,代价不菲,作为企业总是希望能够自己的投资效果能“立竿见影”。能否科学地、合理地实施则是 ERP 能否成功的关键,正所谓三分软件,七分实施。由于实施工作本身也是一项极富技术性、挑战性和技巧性的系统工程,在 ERP 实施过程中,要求做到“重点突出、主次

分明、适当取舍、循序渐进;总体设计、分步实施、先易后难、步步见效”,这就必须根据企业的特点,因地制宜地制定出一个具体的、切实可行的、适合企业特点的整体实施方案,而实施方案的关键首先是选择一个最佳切入点或突破口,使企业能尽快地看到投资收益,然后依此为基础不断延伸、不断扩展,直至实现整个企业的信息化。本文将以此离散型制造业为例对此问题进行一些探讨。

一、库存管理系统是一个最佳切入点

库存管理是提高离散型制造业经济效益的重要手段之一,分析离散型制造企业的生产活动和生产管理特点,其生产过程大致可简化为以下几个阶段:



在这个物流过程中,库存是采购部门与生产部门之间的缓冲区,是整个物流过程中的蓄水池。在制造业产品成本构成中,原材料成本约占总成本的 70%-80%,比重相当大,降低库存占用就成为是降低生产成本,提高经济效益的重要手段之一。通过建立库存管理系统,及时处理入库单和领料单,加强对重点物品的管理,便于有关部门及时了解库存状况,提高库存管理工作效率,将起到了一定的作用。但这是“万里长征”的第一步,也是关键的第一步。仓库是制造业各职能部门中最基础的一个部门,也是一个很重要的部门,它与企业的各个部门均有联系,它又是一项最基础性的管理工作,通过库存管理系统的建立,利用其广泛性与基础性,带动企业管理的基础工作的标准化和规范化,如原材料代码、零部件代码、产品代码、部门代码、领用代码等一系列代码的标准化和规范化。

二、引入 BOM 功能

单纯的以提高工作效率为目的库存管理系统还没有发挥出其最大效益,第一,最佳库存量无法确定,在库存控制中常设有最高库存量、最低库存量及预警功能,但实际使用效果并不理想,其原因是这两个库存量无法科学地确定,同时随

着市场需求的变化,这两个值也将随时发生变化。第二,库存物资的配套不合理,例如,想测算一下根据现有的库存量能满足生产哪些产品?能生产多少件?通常是很困难的,尤其是对产品结构复杂、产品品种多、规格多的企业来说,因为计算量太大,几乎不可能由人工及时、准确地测算出来。从实际情况来看,为了不影响生产,通常根据决策者的工作经验来确定原材料的采购,其结果很容易产生偏差,若以 1 000 万库存资金为例,设偏差量为 15% (实际往往偏差更多),则这种偏差结果大约是 150 万。对于绝大多数企业来说,这是一个非常惊人的数字,这意味着 150 万的资金躺在仓库中,没有被利用起来。为了解决库存控制和生产进度之间的矛盾,必须将库存量与生产产品的需求量相配套,使库存处于一个合理的、有效的、配套的库存量,这时就需要引入 BOM 功能。

BOM (BOM- Bill of Material) 即物料清单是产品结构的技术性描述文件,它表明了组装成最终产品的各分装件、组件、子件、零部件和原材料之间的结构关系以及每一种物料的用量。在 ERP 系统中,物料一词有着广泛的含义,它包含了企业所有的产成品、半成品、在制品、原材料、

配套件、协作件、易耗品等等与生产有关的物品。BOM 又是主生产计划 MPS (Master Production Schedule) 转换为物料需求计划 MRP (Material Requirement Planning) 的桥梁。将库存管理与 BOM 相结合, 即建立以 BOM 为基础的库存管理系统, 将库存物资编码与 BOM 中的物料编码相一致, 或建立一个物资编码与物料编码对照表, 这样能快速地将生产计划转换为具体的物料需求上, 即根据产品结构对原材料 (物料) 的需求, 动态确定各种物料净需求量, 知道需要哪些自制件和外购件, 需要多少, 何时需要, 并以产品交货期或物料清单上需求时间为基准, 按采购周期为提前量, 确定采购时间, 以物料清单上需求量与当前库存量之差加最低库存量, 确定采购数量。从而使库存占用控制在一个最佳状态。

BOM 与其他职能部门同样有着十分密切的关系。生产部门利用 BOM 来决定零件或最终产品的制造方法, 决定领取的物料清单; 财务部门利用 BOM 中每个自制件或外购件的当前成本来确定最终产品的成本, 分析产品成本构成; 销售部门利用 BOM, 测算出“个性化”产品的成本, 可方便地进行报价; 客户可通过 Internet 访问 BOM 数据源所提供的产品构成信息与追踪制造流程等自助服务, 客户还可以自己下订单购买产品备件。由此可见, BOM 在 ERP 系统中影响之广。

三、BOM 与 CAD 的集成

对于制造业而言, 其难点和关键点还需实现设计部门数据与生产部门数据间的共享, 产品设计部门既是 BOM 的设计者, 又是 BOM 的使用者。在实际工作中, 时常会应客户要求, 更改产品结构, 更改技术指标或对某些零部件进行重新设计等, 这种情况在个性化市场环境下已越来越多, 如何进行切合实际的设计, 以及如何将设计结果及时反映到生产线上, 必须将 ERP 中的制造 BOM 与 CAD/PDM 中的设计 BOM (在 CAD 通称 BOM 表或零件明细表) 进行集成。

为此, 可在 ERP 与 CAD 之间建立一个接口, 将 ERP 中的 BOM 与 CAD 中零件明细表实现数据共享, 力争做到设计图号与物料编码号相一致, 在 CAD 环境中, 可根据 BOM 自主选取已有库存物料, 通过对规格、材质、库存数、价格等因素

的综合考虑来选取物料, 并将选中物料的有关属性信息自动加入到图纸的明细表中。改变了设计人员不了解库存可用零部件情况的现状, 从而使生产能正常地运行下去, 这对满足客户的紧急更改需求特别有效。当零件明细表与 BOM 之间不一致时, 设计人员需要在设计部门、工艺部门和生产部门的共同协商来解决。

此外, 还可将设计变更结果及时通知到对应 ERP 中的 BOM 中, 实现 CAD 与 ERP 间的无缝集成。这种变更将通过 BOM 快速反映到 ERP 系统中的采购、生产、销售、工程技术、财务等部门。

四、系统功能的进一步扩展

在完成了以上三个阶段实施工作后, 已初步实现了对制造业的核心部分的有效控制和管理, 企业会因降低库存占用、缩短交货期等方面的提高, 取得较好经济效益, 这样企业就有了工作的后劲和实施动力。此外, 通过以上三个阶段的实施工作, 将大大促进企业的基础管理工作的提高、促进企业基础数据的规范化和标准化, 为企业建立和实施全面 ERP 系统积累了经验, 创造了条件。

至此, 企业可以从以下几个方面, 将实施范围向纵深发展:

(一) 根据企业自身条件和特点, 逐步实施 ERP 系统的其他基本功能模块

如销售管理模块、采购管理模块、财务管理模块 (包括会计核算和财务管理)、生产控制管理模块 (包括主生产计划、物料需求计划、能力需求计划和车间控制) 和人力资源管理模块 (包括人力资源规划和招聘管理等)。

(二) 根据企业自身条件和特点, 进一步实施 ERP 系统的扩展功能模块

ERP 系统最重要的扩展功能模块有: 产品数据管理 (PDM)、供应链管理 (SCM)、客户关系管理 (CRM) 和电子商务 (E-commerce)。以上四个模块均可从 ERP 基本功能模块中发展而来。通过制造 BOM 和设计 BOM 引入产品数据管理、通过采购管理模块引入供应链管理、通过销售管理模块引入客户关系管理。最终建立起一个以电子商务为核心的企业信息化系统。

(作者单位: 苏州大学财经学院)

新经济时代的管理会计

——来自传化集团的调查报告

□ 冯巧根

浙江省传化化学集团公司是一家私营企业集团，它创建于1986年10月，是一家以2 000元本钱起家的单一生产液体皂的作坊式小工厂。经过15年的努力与拼搏，公司现已发展成为一个集生产、经营、科研于一体的化工集团，下辖精细化工、日用化工、生态农业、物流商贸等四大产业联动，总资产10个亿，年销售额8亿元的现代大型企业集团。传化集团先后被评为浙江省十佳民营乡镇企业，江泽民总书记2000年5月11日考察了该集团，询问了集团公司的情况，并对“传化”依靠科技发展企业，重视企业党建工作给予了肯定。

走进传化集团，给人感受最深的是企业上下对加强企业管理的重视和高度自觉性。据该公司财务部负责人介绍，这几年企业效益的持续上升，管理的不断优化，与企业树立明确的经营目标和“以财务管理为中心”的指导思想是分不开的。总结传化集团的管理会计经验，我们认为主要表现在以下四个方面。

一、健全财务管理体制，实施网络化管理会计创新

私人企业的财务管理机构往往由家庭成员组成，存在着制度不健全、核算不规范、管理随意性等制约企业发展的不利因素。传化集团很早就意识到了这一问题的重要性，他们从1994年起，逐步引进各类财会人才，目前已拥有高级会计师3人，会计师16人，财会人员从1994年的3人增加到现在的50余人，形成了一支高素质的财会队伍。同时，不断优化财会基础工作，首先是以行业会计制度和会计准则为依据，先后修订了企业财务管理制度、预算管理制度、结算管理制度等十多项管理制度，由集团所属各公司、各部门统一执行。其次，推广会计电算化管理，实施网络财务创新。从1997年起，集团公司实施了会计电算化，

并以杭州新中大财务软件与集团公司自行开发的TF-CIS系统相对接，形成了一套集供应、生产、销售于一体的网络系统。经过近两年的系统实施，各子公司的原材料入库领用、完工产品入库、营销部门开票发货，在会计处理时，均能取数生成，无需重复输入，形成较完整的会计信息网。通过会计电算化，会计信息正确规范，会计管理工作上了一个新台阶。

传化人深感21世纪信息经济对企业的冲击，他们在公司上下提出“信息是一种生产力”的口号：他们认为，在21世纪的今天，谁掌握了市场信息，谁就能抢得市场的制高点；谁能依托现代信息技术改造企业管理，谁就能优化资源配置，降低经营成本，提高企业的总体竞争力。从这个意义上讲，传化人的意识是超前的。我们认为，传化集团的财务管理经验可以概括上升为：围绕预算管理，推行网络化管理会计系统。

网络化管理会计系统是一种对企业所有经营、财务运作进行监控与管理的系统，是一项先进管理思想与先进管理手段高度结合的现代化管理工具。传化集团作为一家民营企业，充分利用其管理层次少，信息流程短，对信息反映、反馈效率高的优势，通过建立现代化的信息系统，形成了以市场为导向、效益为中心、财务管理为重点的企业管理会计体系，从而有利地促进了企业的发展。本着强化管理会计工作，传化集团于1996年5月成立了财务预算及结算中心，要求集团所属各部门及子公司按年度发展纲要编制年度、月度财务预算，集团财务部门根据预算确定各项资金计划，对非特殊原因的超预算支出，从严控制，做到量入为出并有节余。经过几年的实践，传化人感到，尽管预算管理方法的使用和以前相比已有进步，但预算仍然是比较粗放、简单，而且随意

性也较大。为此集团配合预算管理,出台了一系列相关的管理制度,并采取网络财务手段加以辅助,取得了明显的效果。

二、以网络化建设为纽带,完善管理会计工作

为促进企业管理的现代化,传化集团从1999年开始重点加强了企业管理的网络化工作,构建了三大系统,即MIS系统(主要是会计信息系统)、OA办公自动化系统(企业内部局域网)、Internet网。公司采用自行开发、与软件商合作开发和引进成熟商品软件相结合的方法,逐步完善集团公司管理会计信息网络。

(一) MIS系统

近几年,传化集团非常重视会计信息系统的开发和建设。1997年自行开发TFCIS系统(此软件在浙江省博览会获三等奖),并与已引进财务软件形成接口,实现企业销售与财务信息一体化;1999年传化集团又引进了国内较为先进的财务管理软件,实现了从核算型的会计电算化到管理型会计信息系统的飞跃,形成了企业“财务、购销存”一体化,包括财务系统、报表处理系统、决策支持系统等模块。使企业从供应部门的原材料出入库、生产部门材料耗费和产品入库、销售部门的产品发货到财务部门的成本核算利润结转,全面采用了计算机管理,使企业内部财务控制系统高速、实时、高效,为财务管理充分发挥其事前预测、事中控制,事后分析考核职能提供了强有力的保证。

(二) OA系统

1999年公司自行开发成功OA系统,形成了企业内部局域网。各部门、各岗位都可通过OA系统发送、查询、接受信息,实现企业内部信息交流与共享。它使会计信息系统得到延伸和补充,为财务信息与其他管理信息有机结合和利用提供了平台,财务部门可利用市场人员或统计提供的外部市场信息如市场占有率、市场同类产品结构、消费趋向、产品价格趋势、同行规模、效益状况指标等信息进行分析预测,并提出相应对策供领导参考,财务部每日通过OA系统发送的经营及管理信息现已成为集团领导主要决策依据之一。

(三) Internet网

公司与多家网络开发商合作,建立了公司网站和网页,充分利用外部信息网络来提高企业信息数据的存量,一方面可获取国际同行业的最新信息,成为与国内外市场高度接轨的通道;另一方面通过建立传化公司网站网页,输出公司最新技术和产品信息,收集国内外客户信息,初步建立电子商务模型。这一网站对促进公司外贸出口额的增长发挥了重要作用。

三、优化企业流程,增强管理会计功能

为增强会计管理的集成优势,传化集团借助于企业再造对企业内部工作流程进行重组,精简内部的中间环节,调整组织结构。传化人说,如果企业能在很好地规划运作内部资源的同时,整合其所具有的外部资源,就能在强大的竞争环境中保证市场优势。寻找一个资源合理的配置方向和数量比例,最大限度地提高企业资源的利用效率,实现企业期望的营运目标这也正是管理会计工作者的一项重要使命。传化集团的具体做法是:

(一) 调整组织结构及其职能

由于现代企业部门岗位分工的细化,数据信息源头趋向分散,而各部门岗位信息又得不到有效交换,从而使每一独立部门都无法收集到某一决策所需的完整信息。为改变这一状况,集团全面推行业务流程分析和职务分析,对各部门、各岗位的功能要素进行梳理,分析各部门岗位是否涵盖所有职能,是否有功能重叠等问题,并对企业组织结构及其职能进行了调整。对各数据源部门,凡涉及产、供、销等环节的财务数据,统一由财务部门管理,各部门相关岗位在业务上由财务部统一领导。消除了制约财务管理信息流程的瓶颈。譬如,集团下属的日化公司原来销售开票结算、运费结算、销售网点仓库等业务均归口营销服务部,有许多不利因素影响财务管理的正常运行。这些因素主要是:(1)不能实施正常的加班来满足财务管理和会计核算的报表要求;(2)经办人员的财务管理及发票管理意识比较淡薄,容易出现差错;(3)使用增值税发票的约束性不强,不够规范,通过业务流程分析,将这一职能划归财务部统一管理,理顺了财务信息流程,加快了会计核算的速度,规范了销货结算行为,

同时也保证了会计信息的质量。

（二）增强管理会计的决策功能

决策关系到企业的生命，决策正确企业发展，决策失误企业倒退，集团公司正视决策的重要性，彻底改变了原来老板说了就干的决策方式。他们结合管理会计信息系统，将重大决策方案首先交由网络管理会计系统进行优化分类，进行严密的分析论证，然后提出建议或方案交集团管委会（由董事会成员、公司总经理、党委书记组成）作最后的决策。网络化管理会计系统中的决策支持系统包括专家咨询委员会、管理工作委员会、信息中心三大块。集团财务部是决策支持系统的主要参与者，对重大项目的可行性数据根据市场、历史、同行的信息进行反复测算、论证、提出意见（包括多种数据），由管理工作委员会汇集报集团管委会。财务部门是企业生产、经营、资金、成本、费用的汇集反映部门，通过分析，提出意见和建议，供领导参考使用。财务分析包括数据分析和文字分析。数据分析主要是利用电脑规范编制各类表格，汇总加工各种指标数据。文字分析以层次分析的形式展开，先由各子公司财务部按时提供生产经营，效益情况的分析资料；集团财务部经深入了解、核实、调整，形成综合财务分析，并提出意见和看法。如上半年某子公司利润指标完成目标没有过半，经分析，主要原因是销售利润偏低，销售费用投入过高，管理会计系统及时提出意见，即建议压缩销售费用和管理费用2个百分点，结果仅这项建议就使全年利润超额完成25%。

（三）强化资金的统一管理

传化集团借助于结算中心对各子公司资金实行“四统一”（统一筹资、统一管理、统一调控、统一还贷），不仅有效地利用了集团的资源优势，还强化了会计的监督控制职能。网络化管理会计系统能实时反映各公司资金收支及结余情况，加之与月度资金预算和财务审批制度相结合，各公司资金收支的动态情况完全置于结算中心的监控之下，从而保证了资金收支的按计划进行。同时，管理会计系统下的结算中心促进了资金资源的优化配置。如对各子公司的资金运营，采用审批授权制和预算平衡制两种方法加以控制：一是对10

万元以上的资金支出须由集团财务负责人审批；二是通过网络化管理会计系统对各子公司的资金收付进行实时动态监控，通过结算中心对收付业务实行预算编号控制，以确保合理支付、收支平衡。同时利用结算中心解决资金资源的配置矛盾，盘活存量资金，实施当年就节约流动资金3 200万元，减少财务费用支出215万元。

（四）加强供应链环节的管理

传化产品中主要成本是原材料成本，原材料采购成本对产品利润有着重要影响。为控制成本源头，降低产品成本，集团下设贸易公司统一采购大宗原材料。一方面安排供应人员进行市场调查，收集市场信息，改变传统的采购方式，另一方面借助于网络管理会计系统，通过互联网获取各种相关信息，了解有关原材料的行情和供求趋势，利用价格变动随时进行采购，以取得价格变动的差价利益。例如，2000年上半年，根据化工行业对纯碱实行减产提价的信息，集团采取一次性大批进货（后来价格从1 200元/吨上升到1 350元/吨），避免了提价损失，预计可影响利润上百万元。

（五）实施成本管理与控制的一体化

以网络联结的管理会计系统促进了成本管理与控制的一体化，使传化公司整体目标在预算管理的基础上实现良性循环。该公司围绕目标成本管理，通过对目标进行层层分解落实、及时核算、定期分析、严格考核，并辅以信息化管理，使企业经营能按预定目标顺利完成。为确保成本管理与控制一体化的有序开展，公司进一步加强了对基础信息的管理，下属各子公司均成立了数据化管理小组，组织生产技术系统各部门确定岗位数据，理清数据源头，完善数据填报传递流程；建立了多张表单，并以此为载体作好数据收集、传递、整合分析工作，使各项工作有据可依，有数可靠。如生产日报表，除正常反映产值、产量、质量指标外，现在还包含了产品的原材料、辅助材料、燃料及动力、直接人工、制造费用等耗费情况，每天核算产品制造成本、分析每种产品、每一规格的成本费用发生趋势，及时发现问题并加以控制，同时为营销决策提供信息依据。如下属化学制品公司，根据精细化工企业的生产特点

和目标成本管理的要求,对六车间进行每日成本核算,生产部核算员及调度员对该车间当天应完成产品的产量、质量、制造成本等预先设定目标,输入计算机,然后根据原材料、成品等仓库返回的信息对实际完成的产量、质量、成本等目标指标进行考核,实施奖惩。

(六) 建立销售网络体系

传化集团通过完善市场营销网络,改变把产品命运寄托于经销商,缺乏市场信息的传统销售形式,公司借助于网络化管理会计系统建设了有各个目标市场经销商、分销商、协议批发商、助销员为一体的销售网络体系,尽可能接近最终客户,快速敏捷地感受和传递市场信息(如产品需求信息、价格信息、营销成本信息等),初步形成了市场快速反映机制;公司还通过计划考核手段,使收集市场信息和输出公司产品技术信息成为各市场人员自发、主动的行为,使公司能充分了解消费者,争得更多客户。

四、规范网络管理会计系统,提高管理会计作用

为充分发挥网络管理会计系统的作用,必须规范企业会计信息系统的运作。首先,必须确保会计信息的及时性和系统性。网络管理会计系统将改变管理会计(财务管理)传统的时间和空间概念,使每一笔经济业务发生时即刻反映为经过处理的会计信息,实现实时跟踪;同时使分散的信息得到不断的综合和集成,数据高度共享,实现数据系统化。为此,必须加强对企业各类信息的管理与规范,从而及时全面反映企业发生的最新情况,提高系统的科学性和有效性。其次,促进内部程序控制与企业内部控制制度相结合,减少数据信息在生产加工、传递过程中因人为干扰而造成会计信息失真的现象。再次,构建完善的市场部门信息库。一方面,注意挖掘和分析客户倾向哪种产品,不同的产品对媒介的影响和反应,以及市场的供求趋势等信息;另一方面,将信息库数据传达给科研人员,以促使其产生启发和灵感,以及时调整产品开拓方向,促进科研与市场紧密结合。再次,开展全方位、全过程、全员参与的结合企业实际的目标成本管理。

综合分析,网络管理会计系统不仅大大提高了企业管理的效率,还使企业更加注重长远和战

略问题的思考与决策,提高了企业管理的现代化水平,促进了财务与会计工作质量的提升。具体而言,网络化管理会计系统的作用可概括为以下几点:

(一) 网络化管理会计系统加强了财务管理功能

过去为控制资金,实施的“一支笔”审批,存在一些问题,造成许多经营活动都在暗箱里操作或只有少数几个人知道,财务仅仅是发挥了一个核算的功能。而现在,在预算管理的指导下,通过网络化管理会计系统,使企业的经营活动公开,资金流动过程都是在公开、受控状态下流动,将财务管理的对象从原来的财务部门延伸到整个企业的各个角落,财务部门的职能也实现了从“核算型”向“管理型”转变。

(二) 实现了企业内部控制的职能

网络化管理会计系统是将企业的财务制度和各种规章制度融入到计算机程序中,因此,它将内部控制的功能固化在管理会计系统之中,任何一个独立的个人,无法脱离该系统进行任何活动。

(三) 促进了管理观念的转变

网络化管理会计系统的应用,将使企业实现从个别、孤立、手工操作向环节化、连续化、电子化管理转变。从缓慢的、滞后的管理向快捷、超前的管理转变。同时,该系统也将有助于我们观念上发生深刻的转变。这种转变表现在:每一个岗位(尤其是管理岗位),仅是企业管理流程中的一个环节,数据对内公开、共享,真正提高了企业效益。

(四) 有利于企业深化改革,积极参与市场竞争

由于市场化进程在加快,企业深化改革的步伐也在加快,企业管理思想必须能跟上这一变化,快速接受和反映市场信息,根据市场变化制定企业的经营策略、方针措施,这就要求企业通过管理思想的转变、管理手段的更新、劳动者素质的提高来适应新形势的要求,应用网络化管理会计系统则满足了这一要求。它有利于企业建立“自我激励、自我约束、自我发展、自我完善”的经营机制,建立现代企业制度,实现科学管理。

(作者单位:杭州商学院财务与会计学院)

ERP 助广州五十铃

走上幸福之路 (二)

(二) 领导决策与人才培养

在整个信息化建设以及应用过程中，公司的决策机构始终站在正确的位置上进行决策、指导和控制，下设项目实施小组（由公司发展部牵头各部门主管及用友方咨询顾问组成）进行组织、推进工作，事实证明效果是良好的，不同层次人员发挥着不同的作用：决策层对 ERP 项目高度重视、行使领导权、把握关键点、保证资金到位、监控全过程并负责协调各部门关系；项目实施小组的任务主要是：组织项目实施、上报实施计划、推荐项目组成员、掌握实施进度表、为各部门布置实施过程中的角色任务、为各部门培训人员、协调项目组和各部门间的关系、定期召开项目会议总结经验、评价各部门实施进度中的优缺点，借此达到以优秀部门带动其他部门的方式推动企业信息化的进程。

另外，五十铃一贯注重本厂人才的培养，提拔懂技术、懂管理的德才兼备员工进入项目小组，让他们学习先进的管理思想和软件操作技能，并将出类拔萃者送往国外或高等学府进行深造。这些人成为了企业信息化建设的坚定支持者和先锋，并最终成长为各部门的骨干，成为信息化系统建设的生力军。

还有，通过对各部门人员开展 ERP 思想和软件操作培训，使他们加深了对软件及企业业务的理解，保证了实施后系统的适用性。

(三) 搭建基础网络环境

在信息化建设的安排上，公司首先考虑的是基础环境的建设，为了能容纳不同的软件系统高速、安全运行，公司立足高起点，耗资近百万元从国外进口了先进的交换机设备，选择优秀的硬件提供商为企业搭建了网络，同时，基于高标准建成了覆盖全厂的光纤网络系统，形成 100M 快速以太网信息传输能力，在公司范围内从办公室到车间到仓库，从普通的仓管员到总经理通过网络实现了互联互通，为今后的信息传递及系统集成打下了基础。

(四) 准备基础软件环境

为了设计生产出符合客户要求的、切合市场需求的产品，五十铃公司技术人员很早就开始使用 CAD/CAM 软件进行产品设计。该软件能够利

用三维的设计效果完成产品外观设计和产品结构（BOM）定义，提高了工作效率与质量，缩短了产品开发周期。

五、实施效益分析

信息系统自投入使用以来取得了可喜的成绩，通过投入使用供应链管理系统，五十铃明显提高了工作效率，提高了管理水平。

(一) 实现数据共享与信息集成，加大财务监控力度

整个 ERP 系统集成使用，业务发生后数据一次录入，财务以及各业务部门共同使用，“数出一门，全厂使用”，实现了数据共享和信息的有机集成，解决了长期以来一直困扰财务部门的账务串户、错账问题；解决了财务与业务部门长期存在的账账不符，账证不符的难题，真正实现了财务和业务的协同运作。

如：为促使业务人员在采购业务完成后即时报账，相关制度规定：采购业务请款时需填写“借支单”挂个人账，报销时，必须出具“借支单”底联及合法的报销单证，财务人员在用友系统中审核无误并出具会计凭证销账，经资金科复核后交出纳支付款项并由出纳在用友 U8 系统中执行“签字”功能完成整单业务。这样，可保证相关单据能及时、准确地录入系统，使财务部门在业务发生时即可进行监控，错户、串户现象被消灭在萌芽状态；通过系统提供的穿透式查询功能可同步查询到购销链业务发生的明细及余额情况，监控到多种原始业务单据，保证账证相符、账实相符；通过对应收账款龄分析，及时通知相关部门和人员催收款项，坏账损失至今为 0，令同行羡慕。通过对应付账龄的分析，在维护企业形象的同时，尽量利用商业信用为企业运作提供资金，2001 年五十铃减少银行贷款 17%，为企业节约利息支出达 132 万元。

(二) 加强库存控制、生产过程控制，降低企业运营风险

生产部门按照销售订单结合产品材料定额制定生产计划，由采购部据以编制采购计划，采购部根据系统提供的库存信息参考生产的时间及数量确定采购数量，材料发放时严格按照生产工艺定额进行，做到每批采购的原材料都被对应生产

令号（广州五十铃采用以销定产的生产方式，制造部根据销售订单下生产令）所消耗，仓库中不会有积压原材料，仅有极少量的物料储备作为正常供件磕、碰、伤的替代品。这样，既能保证生产的正常进行，又能实现库存占用资金成本最小化。公司今年产量比去年增加 50%，而库存平均占用资金同比降低 22%，资金的有效利用率同比提升 11.2%。

随着广州五十铃产品品种的日益增多、客户订单交货前置时间的缩短、特别是订单内容的个性化，公司所面临的采购、装配、前置时间的压力，也必将日益增加。公司采用的生产制造管理系统在建立如物料主文件，产品结构表，工艺过程，生产线产品定义等档案的基础上，充分整合产、供、销等各项管理资源，生成主生产计划及物料需求计划，经过重复排程展开形成车间订单、车间备料计划、工位备料单等，实现了生产过程的流程控制，使企业降低库存、减少在产品、合理安排生产。而且交货准时完成率达 100%、提高资金周转次数 45%，减少加班工时 35%，生产率大大提高。

（三）以项目为主线，加强企业内部管理

广州五十铃的固定资产从用途来看大致分为生产部门、运输和仓库用固定资产、公用动力设施、办公设备等。广州五十铃对每年新增的固定资产需要进行单独管理，如果采用科目核算方法对固定资产进行核算和管理，随着公司经营期的增加，科目体系也日益庞大，将给核算和管理带来很大的困难。为了更好的对固定资产进行管理，广州五十铃将其实际情况和用友软件相结合，采用项目管理的形式对固定资产进行管理。从而简化核算体系同时保证信息的详尽。而管理部门可以及时准确地了解各年固定资产投资情况，从时间序列、生产安全角度来分析固定资产的使用情况，及时安排检修或更换，为安全生产、大批量的车间作业创造理想的作业环境。

随着竞争的日益加剧，现金流量的分析和利用对企业的作用越来越重要，不健康的现金流可使企业陷入财务困难的境地，加大企业的运营风险。广州五十铃自创立开始就十分重视对现金流的管理，同样借助于用友软件提供的项目管理功能，通过对现金的收支进行项目管理，不仅可以实时监控现金的来源及耗用情况，快速、准确、便捷地获取现金收支表，为现金流量分析提供基础数据，而且为事业计划（全面预算）的考核及调整提供了参考数据，同时也使企业的筹、融资决策有据可依。

（四）加强产成品成本核算和管理

在市场经济条件下，产品成本是对产品进行定价的依据，企业必须以销售收入抵补产品生产过程中的各项支出，才能确保盈利。广州五十铃采用以销定产的生产模式以满足客户的个性化需求，这种生产模式必然导致每个产品的成本都会不一样。因此，无论从产品定价还是公司损益计算的角度来说，正确、及时的产品成本计算都是十分必要的。

在用友 ERP-U8 软件中成本核算采用分批法，通过销售订单与生产令对应，一个生产令对应一张订单，按生产令发料，对每台客车的实际成本进行核算。正确的产品成本核算为销售定价、损益确认提供了准确、及时的信息。同时，通过对产品车耗用材料明细及成本构成的比例分析，控制了不合理支出并为企业标准成本的建立打下基础，加快并完善了企业的现代化和制度建设工作。

（五）运用管理软件实现预算管理

预算管理是一套行之有效的综合性企业管理方法，它将事前预测、事中控制和事后分析相结合，将企业的整体目标在部门之间有规划地进行分解，强调对企业业务全过程的监控，促使企业各部门协同运作，以提高企业的经济效益，实现企业价值最大化。

广州五十铃通过用友 U8-ERP 软件提供的预算管理功能，事前根据企业的利润目标由各部门编制销售计划、生产计划、采购计划、人员计划、费用计划、投资计划、筹资计划等，报经董事会研究确认后付诸实施，在经营过程中，严格按预算执行，对超预算情况逐级上报说明原因，定期根据客观情况对预算进行调整，年度终了要对预算执行情况进行总结分析，奖优罚劣。通过预算的计划监控职能不仅强化了部门间的协同运作，更规避了经营风险，提升了竞争能力。例如：以前受客观条件的限制，公司对费用的控制起点定位在超预算时，效果不是很理想，现在借助 U8-ERP 的数据分析功能，当某项费用的实际发生数达原预算数的 70% 时即被列入黄色警戒区，其后的报账手续按规定增加一级审批以强化预算的控制职能，事实证明，积极、有效的预算控制使 2001 年各项费用同比降低 12%，达 280 多万元，向内部管理要效益不再是一句空话。

六、蓝图规划

ERP 系统的实施应用，在广州五十铃已取得阶段性成果，但企业信息化建设的道路仍然很长，随着企业的不断发展，社会经济的不断进步，信息化的内容要不断深化和丰富，对于下一阶段的建设目标，广州五十铃规划如下：

1.继续完善已建成的 ERP 系统，在系统应用的基础上进一步理解软件的管理思想，结合企业的实际需要进行功能的持续完善，使其在企业的决策中发挥更大的作用。

2.市场经济时代的企业，如何及时、准确地掌握市场信息，了解客户需求，做好售后服务是企业生存的根本。随着广州五十铃全国市场的形成，供应链系统（SCM）、客户关系管理系统（CRM）的建设已提上日程。预计这些系统的应用将使公司协同上下游企业在产、供、销环节更好地配合，降低经营成本及运营风险。

3.广州五十铃计划年内革新内部办公系统，

应用先进的办公自动化系统（OA），推行无纸化办公，提高办事效率，保证公司内部的信息畅通与透明。该系统将与 ERP 系统相衔接实现电子审批、网上请款、报账，支持移动办公。

4.Internet 的飞速发展使企业的管理能力和管理要求得以扩展，互联网经济的到来使企业的经营模式遭遇前所未有的变革。广州五十铃发展电子商务的计划已初具雏型，一方面要建立自己的企业网站，树立企业形象并宣传品牌，另一方面是利用电子商务在企业内部、客户、供应商和合作伙伴之间实现在线交易、相互协作和价值交换。



数据无限 备份永恒！



易备软件

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

信息系统审计与控制协会

对信息系统控制与审计的要求和相关知识点

□ 董穗麟

近期笔者研究了目前在美国、印度、英国等地较有影响力,且有日渐全球化趋向的信息系统审计与控制协会的相关原版资料,了解了这个主要由美国倡导的组织对计算机信息系统控制与审计的要求和相关知识点;现把其要求和相关知识点的内容详列如下,非审计人员可把本文提到的“审计”理解为“谨慎地检查”。

1. 信息系统审计

1.1 信息系统审计的任务

1.1.1 信息系统审计的计划

1.1.2 法律、规章

1.2 信息系统审计与控制协会制订的信息系统审计的标准和方针

1.2.1 信息系统审计的标准

1.2.2 信息系统审计的方针

1.2.3 从业人员的职业道德规范

1.3 风险分析

1.4 控制

1.4.1 内控目标

1.4.2 信息系统控制目标

1.4.3 信息系统控制

1.4.4 不同时机的控制

1.5 进行信息系统审计

1.5.1 审计的种类

1.5.2 审计的方法

1.5.3 审计的风险和问题

1.5.4 风险的评估技术

1.5.5 审计目标

1.5.6 符合性与实际性测试

1.5.7 证据

1.5.8 样板

1.5.9 计算机辅助审计技术

1.5.9.1 通用审计软件

1.5.9.2 计算机辅助审计技术的需要

1.5.9.3 计算机辅助审计技术的功能

1.5.9.4 计算机辅助审计技术的例子

1.5.9.5 连续在线审计方法

1.5.9.6 计算机辅助审计技术小结

1.5.10 审计强弱评价

1.5.10.1 对所发现问题作判断

1.5.11 审计结果的提交

1.5.11.1 审计报告的格式与内容

1.5.12 被审计单位管理层落实审计建议的行动

1.5.13 审计文件

1.5.14 审计资源管理

1.5.14.1 审计进行中的约束

1.5.14.2 项目管理技术

1.6 自我评价的控制

2. 信息系统的规划和组织

2.1 信息系统战略

2.1.1 战略规划

2.1.2 领导小组

2.2 制度和步骤

2.2.1 制度

2.2.2 步骤

2.2.3 人力资源制度与管理

2.2.4 引入外援管理

2.3 信息系统管理实践

2.3.1 管理制度

2.3.2 信息系统评价方法

2.3.3 质量管理

2.4 信息系统部门的组织和责任

2.4.1 管理结构

2.4.2 信息系统的责任和任务

2.4.2.1 操作

2.4.2.2 数据录入

2.4.2.3 控制组

2.4.2.4 程序库管理员

2.4.2.5 安全管理

2.4.2.6 质量保证

2.4.2.7 资料库管理

2.4.2.8 系统分析

2.4.2.9 应用软件编程

2.4.2.10 系统编程

2.4.2.11 网络管理

2.4.2.12 帮助台管理

2.4.3 信息系统的任务分离

2.5 审计信息系统的管理、规划和组织

2.5.1 审阅档案

2.5.2 面谈和观察工作中的员工

2.5.3 审阅信息系统合同

3. 基础技术与实践

3.1 信息系统的硬件

3.1.1 硬件体系

3.1.1.1 主机

3.1.1.2 小型机

3.1.1.3 微机(个人机)

3.1.1.4 共性

3.1.2 硬件的取得

3.1.2.1 取得的步骤

3.1.3 硬件维护的步骤

3.1.4 硬件管理的过程

3.1.5 资料和容量管理

3.2 信息系统的软件

3.2.1 软件体系

3.2.2 操作系统

3.2.2.1 软件控制参数

3.2.2.2 软件的完整性问题

3.2.2.3 登录及其报告

3.2.2.4 访问控制软件

3.2.3 数据通讯软件

3.2.4 资料库管理系统

3.2.4.1 资料库管理系统结构

3.2.4.2 资料库管理系统元数据的明细结构

3.2.4.3 数据字典/目录

3.2.4.4 资料库组成

3.2.4.5 资料库控制

3.2.5 程序库管理系统

3.2.6 磁盘和磁带管理系统

3.2.7 网络管理软件

3.2.8 作业排序软件

3.2.9 实用程序组

3.2.10 相关系统软件的获得

3.2.11 实施系统软件和改变控制的处理

3.2.12 软件许可证的问题

3.3 信息系统网络与通讯基础

3.3.1 通用技术

3.3.2 传输介质

3.3.3 网络建造方法

3.3.4 网络标准与协议

3.3.5 因特网

3.3.6 网络改变的控制

3.3.7 局域网

3.3.7.1 局域网技术

3.3.7.2 令牌环网

3.3.7.3 局域网技术选择标准

3.3.7.4 虚网

3.3.8 广域网

3.3.8.1 广域网技术

3.3.8.2 x.25

3.3.8.3 帧中继

3.3.8.4 集成声音、数据和视频

3.3.8.5 异步传输模式

3.3.8.6 点对点协议

3.3.8.7 数据订购线

3.3.8.8 虚拟专用网

3.3.8.9 无线网

3.3.9 城域网

3.3.10 客户机-服务器结构

3.3.11 中间件

3.3.12 边界数据流

3.3.13 通讯监控过程

3.4 信息系统的工作

3.4.1 计算机的工作

3.4.1.1 自动处理

- 3.4.1.2 输入控制功能
- 3.4.1.3 输出控制功能
- 3.4.1.4 数据录入员
- 3.4.2 信息系统工作的管理
- 3.4.2.1 控制功能
- 3.4.3 服务级
- 3.4.4 作业号
- 3.4.5 分时
- 3.4.6 资源使用的监控
- 3.4.7 问题管理
- 3.4.7.1 非正常条件的侦测、记录、控制、解决与报告
- 3.4.8 程序改变控制
- 3.4.9 质量保证
- 3.4.10 支持与帮助台
- 3.5 审计信息系统的基础和工作
- 3.5.1 检查硬件
- 3.5.2 检查操作系统
- 3.5.3 检查资料库
- 3.5.4 检查局域网
- 3.5.5 检查网络工作
- 3.5.6 检查信息系统的工作
- 3.5.6.1 计算机的工作
- 3.5.6.2 文件管理
- 3.5.6.3 数据录入控制
- 3.5.7 自动的工作
- 3.5.8 审阅问题管理报告
- 3.5.9 审阅硬件适用和使用报告
- 3.5.10 审阅分时工作安排表
- 4 信息资产的保护
- 4.1 逻辑访问暴露与控制
- 4.1.1 安全制度部分
- 4.1.2 逻辑访问通道
- 4.1.2.1 常见入口
- 4.1.3 逻辑访问问题和暴露
- 4.1.3.1 技术暴露
- 4.1.3.2 病毒
- 4.1.3.3 病毒控制
- 4.1.3.4 计算机技术犯罪
- 4.1.4 访问控制软件
- 4.1.5 逻辑安全特征、工具和处理
- 4.1.5.1 逻辑访问的证明技术
- 4.1.5.2 登录号与口令
- 4.1.5.2.1 密码特征
- 4.1.5.2.2 密码格式
- 4.1.5.3 登记计算机访问
- 4.1.5.4 一次性密码
- 4.1.5.5 生命参数安全访问控制
- 4.1.5.6 客户机工作站终端机使用限制
- 4.1.5.7 回拨处理
- 4.1.5.8 绕过计算机日常安全系统的访问的监视与控制
- 4.1.5.9 在线激活的登录
- 4.1.5.10 数据、资料的分级
- 4.1.5.11 个人机上秘密数据的保护
- 4.1.5.12 访问控制的命名转换
- 4.1.6 审计逻辑访问
- 4.1.6.1 通晓信息系统处理环境
- 4.1.6.2 记录访问通道
- 4.1.6.3 与信息系统员工面谈
- 4.1.6.4 审阅访问控制报告
- 4.1.6.5 审阅应用软件操作手册
- 4.1.6.6 审阅书面制度、规程和标准
- 4.1.6.7 逻辑访问安全制度
- 4.1.6.8 正确的安全意识和训练
- 4.1.6.9 数据拥有者身份
- 4.1.6.10 数据拥有者
- 4.1.6.11 数据保管人
- 4.1.6.12 安全管理员
- 4.1.6.13 数据使用者
- 4.1.6.14 书面授权
- 4.1.6.15 访问标准
- 4.1.7 安全测试
- 4.1.7.1 使用客户机卡和钥匙
- 4.1.7.2 客户机身份
- 4.1.7.3 登录号和密码
- 4.1.7.4 生产资源的控制
- 4.1.7.5 异常计算机访问的记录与报告
- 4.1.7.6 异常访问的查处
- 4.1.7.7 电话线入路访问控制
- 4.1.7.8 网络改变的授权
- 4.1.7.9 绕过安全入路的鉴定方法
- 4.1.7.10 绕过安全入路的补偿方法
- 4.1.7.11 审查访问控制和密码管理
- 4.2 网络基础安全
- 4.2.1 局域网安全
- 4.2.1.1 局域网风险与问题
- 4.2.1.2 电话线入路控制
- 4.2.2 客户机-服务器安全
- 4.2.2.1 客户机-服务器的风险与问题
- 4.2.3 因特网的脆弱性与安全
- 4.2.3.1 因特网的脆弱性
- 4.2.3.2 绕路访问的攻击
- 4.2.3.3 主动的攻击
- 4.2.3.4 脆弱性的冲击
- 4.2.3.5 因特网攻击的原因
- 4.2.3.6 因特网安全控制
- 4.2.4 加密
- 4.2.4.1 加密系统的关键因素
- 4.2.4.2 私匙加密系统
- 4.2.4.3 公匙加密系统
- 4.2.4.4 椭圆曲线加密
- 4.2.4.5 分额加密
- 4.2.4.6 数字签名
- 4.2.4.7 公匙基础
- 4.2.4.8 开放系统接口协议中的加密应用
- 4.2.4.9 公匙及私匙加密处理的应用
- 4.2.4.10 电子邮件的安全
- 4.2.4.11 因特网安全
- 4.2.4.12 加密风险与密码简易保护
- 4.2.5 防火墙保安系统
- 4.2.5.1 防火墙的常见性
- 4.2.5.2 防火墙的种类
- 4.2.5.3 路由器包过滤防火墙
- 4.2.5.4 应用(程序)防火墙
- 4.2.5.5 规范校验防火墙
- 4.2.5.6 防火墙实施的例子
- 4.2.5.7 防火墙的问题
- 4.2.6 入侵侦测系统
- 4.2.6.1 性能
- 4.2.6.2 局限
- 4.3 审计网络基础安全
- 4.3.1 审计因特网连接
- 4.3.1.1 审查网络图
- 4.3.1.2 远程访问安全
- 4.3.1.3 低层结构
- 4.3.1.4 开发与改变控制
- 4.3.1.5 逻辑安全
- 4.4 环境暴露与控制
- 4.4.1 环境问题与暴露
- 4.4.2 环境暴露的控制
- 4.4.2.1 水探测器
- 4.4.2.2 手控灭火器
- 4.4.2.3 手动火警报
- 4.4.2.4 烟雾侦测器
- 4.4.2.5 灭火设施
- 4.4.2.6 计算机室的选址
- 4.4.2.7 防火部门的定期检查
- 4.4.2.8 计算机房的防火墙壁、地面、房顶
- 4.4.2.9 防电涌器
- 4.4.2.10 不间断电源、发电机
- 4.4.2.11 紧急断电开关
- 4.4.2.12 两路入电
- 4.4.2.13 面板与导管中的电线
- 4.4.2.14 计算机室内禁止吃喝抽烟
- 4.4.2.15 阻燃材料
- 4.4.2.16 订立并测试紧急撤离计划
- 4.4.3 审计环境控制
- 4.4.3.1 水、烟雾侦测器
- 4.4.3.2 手动灭火器
- 4.4.3.3 灭火设施
- 4.4.3.4 防火部门的定期检查
- 4.4.3.5 计算机室的防火装修
- 4.4.3.6 防电涌器
- 4.4.3.7 两路入电
- 4.4.3.8 制订与测试业务连续计划
- 4.4.3.9 面板与导管中的电线
- 4.4.3.10 不间断电源与发电机
- 4.4.3.11 制订与测试紧急撤离计划
- 4.4.3.12 湿度与温度控制
- 4.5 物理访问暴露与控制
- 4.5.1 物理访问问题与暴露
- 4.5.1.1 物理访问暴露
- 4.5.1.2 可能的作恶者
- 4.5.2 物理访问控制
- 4.5.3 审计物理访问
- 5 灾难恢复与业务连续

5.1 业务连续与灾难恢复计划
 5.1.1 灾难与其他破坏事件
 5.1.2 业务冲击分析
 5.1.3 恢复策略选择
 5.1.4 计划设计的其他问题
 5.1.5 有效业务连续计划的组成
 5.1.5.1 关键的决策人
 5.1.5.2 需要的备件
 5.1.5.3 事件反应的部门与安排
 5.1.5.4 电信网络
 5.1.5.5 保险
 5.1.6 替换恢复
 5.1.6.1 热站、温站、冷站的合同
 5.1.6.2 替换硬件的取得
 5.1.7 离站程序库
 5.1.7.1 离站程序库的控制
 5.1.7.2 离站设施的安全与控制
 5.1.7.3 媒体与文件的备份
 5.1.7.4 定期备份处理
 5.1.7.5 循环周期
 5.1.7.6 媒体与文件的轮换类型
 5.1.7.7 离站记录
 5.1.8 恢复与连续计划的测试
 5.1.8.1 指标
 5.1.8.2 执行测试
 5.1.8.3 记录测试结果
 5.1.8.4 分析测试结果
 5.1.8.5 恢复与连续计划的维护
 5.1.9 审计灾难恢复与业务连续
 5.1.9.1 审阅业务连续计划
 5.1.9.2 评价最近的测试结果
 5.1.9.3 评价离站储备
 5.1.9.4 关键人物面谈
 5.1.9.5 评估离站设施的安全
 5.1.9.6 审阅转换处理合同的复核
 5.1.9.7 审核保险覆盖范围
 6 业务应用系统开发、获得、实施和维护
 6.1 业务应用系统开发
 6.1.1 传统的系统生命周期开发方法
 6.1.2 小组和个人的角色与责任
 6.1.3 软件开发的风险分析
 6.1.4 结构化分析、设计与开发技术的使用
 6.1.5 传统的系统生命周期开发方法的阶段
 6.1.5.1 可行性研究
 6.1.5.2 需求定义
 6.1.5.3 软件获得
 6.1.5.4 集成资源管理系统
 6.1.5.5 设计
 6.1.5.6 用户输入
 6.1.5.7 开发
 6.1.5.8 编程方法和技术

6.1.5.9 在线编程设施、集成开发环境
 6.1.5.10 计算机语言
 6.1.5.11 程序调试
 6.1.5.12 测试
 6.1.5.13 实施
 6.1.5.14 实施完的审查
 6.2 不同的软件开发策略
 6.2.1 面向资料(数据)的系统开发
 6.2.2 面向对象的系统开发
 6.2.3 基于程序部件的开发
 6.2.4 原型法
 6.2.5 重组重建
 6.2.6 逆向重组重建
 6.3 信息系统维护实践
 6.3.1 “改变”的管理
 6.3.1.1 紧急改变
 6.3.1.2 批准
 6.3.1.3 记录归档
 6.3.1.4 测试“程序改变”
 6.3.1.5 “程序移植”处理
 6.3.2 程序库管理软件
 6.3.2.1 可执行码与源代码的完整
 6.3.2.2 源代码的比较
 6.4 项目管理实践
 6.4.1 一般的项目管理 编程计划与监督
 6.4.2 软件大小评估
 6.4.3 资金预算和时间表
 6.4.4 软件花费评估
 6.4.5 软件配置管理
 6.4.6 文档
 6.4.7 办公自动化
 6.4.8 核心路径管理
 6.4.9 甘特时间图
 6.4.10 程序评价审核技术
 6.4.11 时间段管理
 6.5 系统开发工具与生产辅助
 6.5.1 代码生成器
 6.5.2 计算机辅助软件工程
 6.5.3 第四代计算机语言
 6.6 系统开发过程改进实践
 6.6.1 ISO 9126
 6.6.2 软件成熟度模型
 6.7 审计“系统开发、获得和维护”
 6.7.1 项目管理
 6.7.2 可行性研究
 6.7.3 需求定义
 6.7.4 软件获得的过程
 6.7.5 详细的设计与编程过程
 6.7.6 测试阶段
 6.7.7 实施阶段
 6.7.8 实施总结的审查
 6.7.9 系统改变步骤和程序移植过程
 7 业务处理评价和风险管理
 7.1 业务流程重组与流程变更项目
 7.2 风险管理
 7.3 信息技术管理
 7.4 应用程序控制

7.4.1 输入及原发控制
 7.4.1.1 输入授权
 7.4.1.2 批控制及其平衡
 7.4.1.3 报错及其管理
 7.4.1.4 在线、资料库的批完整
 7.4.2 处理、合法及编辑
 7.4.2.1 资料合法及其编辑
 7.4.3 “处理”控制步骤
 7.4.3.1 资料文件控制步骤
 7.4.4 输出控制
 7.4.5 审计“应用程序”控制
 7.4.5.1 审阅应用程序文档
 7.4.5.2 分析通过系统的“处理信息”流
 7.4.5.3 准备“风险评价模型”以分析应用程序控制
 7.4.5.4 观察和测试“用户工作过程”
 7.4.5.5 测试资料完整性
 7.4.5.6 在线处理系统中的资料完整
 7.4.5.7 测试应用系统
 7.4.5.8 连续在线审计
 7.4.5.9 在线审计技术
 7.5 业务应用系统
 7.5.1 电子商务
 7.5.1.1 电子商务模型
 7.5.1.2 电子商务结构
 7.5.1.3 电子商务风险
 7.5.1.4 电子商务需求
 7.5.1.5 电子商务审计及控制问题 最佳实践
 7.5.2 电子资料交换
 7.5.2.1 业务电子处理的接收
 7.5.2.2 业务电子处理的发送
 7.5.2.3 审计电子数据交换
 7.5.3 电子邮件
 7.5.4 电子售货机组
 7.5.5 集成制造系统
 7.5.6 电子转账系统
 7.5.7 集成客户文件
 7.5.8 办公自动化
 7.5.9 自动出纳机
 7.5.10 互助处理系统
 7.5.11 电话订货系统
 7.5.12 采购记账系统
 7.5.13 图像处理
 7.5.14 人工智能与专家系统
 7.5.15 数据 资料 仓库
 7.5.16 决策支持系统
 7.5.16.1 效率与效果
 7.5.16.2 决策因素
 7.5.16.3 决策支持系统特征
 7.5.16.4 设计与开发
 7.5.16.5 实施与使用
 7.5.16.6 风险因素
 7.5.16.7 实施策略
 7.5.16.8 评价
 7.5.16.9 决策支持系统的发展趋势

(作者单位:广州羊城会计师事务所)

用友软件问答

问：本月发货单部分开票 在存货核算系统中 结转本月销售成本时 怎样过滤已开票发货单形成的产品销售出库单 在何系统中处理

答：在存货系统单据记账界面，有选择未开票销售出库单的选项。

问：使用用友的计算器时，可不可以不要关闭输入法而进行输入数字计算。如果这一步做不到的话，那至少也应该做到 Win9x 附件中计算器那样，不必关闭输入法而能输入小数点？

答：关闭全角符号输入即可。

问：凭证上会计主管签不上字。

答：留着给你人工签字的地方。

问：库存系统生成调拨单时，自动产生调拨出库单和调拨出库单，但价格不能自动产生。能否使金额根据仓库设定的存货计价方法产生？

答：先对出库单记账即可。

问：A.我公司在用 8.11 8.10 升级 版时 出库单号从 1 月到 3 月全是连续的，请问是什么原因 怎样能使其每月从第一号开始。

B.请问能不能在每天每次办出库单时 不计账都能让单价及金额及时出现 要怎样做

答：1.单据号是按仓库排序的，不能按月进行。

2.只有单据记账才能确定出库成本。

问：账务一切正常 现出纳签字无论如何签不上 请问为何

答：请启用出纳管理功能 在账套参数选择处。

问：当月发货单未形成销售，此类发货单成本在什么地方可以查询出？

答：销售成本是存货系统中销售出库单记账后形成的。当月发货单未形成销售，则无法统计成本。

问：因记账凭证套打纸上表头未印“核算单位”字样 表尾未印“财务主管”、“审核”、“记账”、“制单”、“经办人”等字样，总账 8.0A 打印凭证时，表尾只有“姓名”无“财务主管”等职务字样，表头只有“套账名”无“核算单位”字样 如何解决，请提供模板。

答：用 UFO 简版调整。

问：应收应付系统中的客户往来和供应商往来核算设好后能否修改？

答：分两种情况 1.如果应收应付系统中的客户往来和供应商往来核算设好发生了业务 则不能修改为在总账系统中进行核算。2.如果应收应付系统中的客户往来和供应商往来核算设好未发生业务或发生了业务已删除 则可以修改为在总账系统中进行核算。具体步骤是在总账系统 进入一级菜单“设置”下的二级菜单“选项”把“客户往来款项”和“供应商往来款项”修改为在总账系统中核算。

问：在库存管理的远程处理功能中，无论选择邮件方式，还是局域邮局方式传输数据，都只能发送，而不能接收，请提供较详细的应用方案及设置。

答：请查看 v8.10 产品安装光盘 DOC 目录，此目录下有三种远程配置的具体步骤。

问：在产品结构中能定义一套件对应多散件的关系吗 如果不能如何解决

答：只有在产品结构中定义了产品的组成关系才能在库存系统中进行套件和散件管理 录入相应的组装拆卸单据。

问：运行环境 NT4.0，商业企业，应收应付受控于总账。销售管理开出发票后，在应收管理生成凭证，该凭证在应收管理中的“凭证查询”中可以修改，但不能删除，没有删除功能键。

答：在“凭证查询”中的“删除”功能进行删除凭证。

问：1.根据委托代销发货单开委托代销结算单时，无任何反映。

2.委托代销结算后应收系统不能制单。

答：1.根据委托代销发货单开委托代销结算单时，先选择客户，然后需要再选择存货即可。

2.结算后生成的发票没有审核。

问：有一用户在应收应付系统中“统计分析”下的“科目账表查询”中的“科目余额表”各类查询表其查询结果期初余额栏均无数据，只有发生额和期末余额有数据，请问应怎样解决。

答：没有输入期初余额。

问：8.12 工资中自定义报表 保存以后 标题便不能修改

答：标题可以修改。打开报表时点工具栏上的“标题”按钮可以修改。

问：在库存系统里进行调拨，生成其他出（入）库单，到存货系统进行记账，其中一张生成凭证，另外一张没有生成凭证，在存货核算系统里会影响存货核算系统吗？

答：不会有影响。

问：当月新增的资产错误录入为原始卡片，计提折旧后，发现错误。删除该卡片，改资产新增录入卡片，出现明细账与总账本月计提折旧额不同，总账少该卡片计提的当月折旧。数据库中汇总表里该资产类别有“本月折旧转出”有该卡片本月折旧的一笔负数。

答：正确流程是删除卡片后应立即计提折旧，然后再增加卡片，再计提折旧。

问：1.请问用友 8.1 版固定资产怎样恢复记账前状态？

2.因我在 2.5 版建账时，将个别固定资产的开始使用时间输入提前，转换为 8.1 后致使固定资产未使用完，就已使用期满。当月所提折旧高出以前月份所提折旧，请问怎样修改？

答 1.以要恢复月份的最后一日强行进入固定资产，在工具菜单下面有“恢复月末结账前状态”的功能。

2.到选项中的“折旧信息”页将最后一个“当月初已计提月份=可使用月份-1 时是否全部提足剩余折旧”前的勾去掉。再计提折旧即可。

金蝶软件问答

问：客户的新机器上没有打印机口（并口），只有 USB 接口，怎么接加密卡？能不能用市面上卖的并口转 USB 接口来接？

答：如果你的机器使用这种架构的话是不能接加密卡的，即使用了并口转 USB 的接口一样不行。我们软件所使用彩虹加密卡确有 USB 的型号，但我们的程序没有选用，因此程序不会检测 USB 端口。

问：客户端是 Windows 2000 Professional，能够以非管理员组用户登陆使用 K/3 吗？

答：可以。运行 Regedt32，选“本地机器上的 HKEY_LOCAL_MACHINE”，再选“安全”-“权限”-“高级”，编辑“Everyone”（添加所需用的组/用户再编辑之亦可），把所有“允许”选项都打上勾，也勾上“将这些权限只应用到这个容器中的对象和（或）容器上”，确定。再勾上“重置所有子对象的权限并允许传播可继承权限”，确定。可能需要等一段时间，并可能有若干安全提示，这都是正常的，不管它，确定退出即可。

问：K/3 中间层服务器是 Windows 2000 Professional，当客户端测试和注册中间层的时候都通不过，提示有“...中间层服务器可能是 Win 9x...”的字样，这是怎么回事？

答：K/3 中间层当装在下列操作系统时，只能作演示用，其他机器不能把它设为中间层，也不能做诸如账套升级这样的关键操作：Windows 98/95/ME、Windows NT 4.0 Workstation、Windows 2000 Professional、Windows XP Professional/Home。

问：中间层测试不能通过，我的网络联接是通过 ADSL 接入到 Internet 实现的..... 该如何解决？

答：要搞清楚一个基本概念——K/3 的 GUI 模式是不能在公网，也即 Internet 上使用的。所以诸如用 ADSL、ISDN、DDN、帧中继、电话直接拨号到 Internet 这类方法对 GUI 都是不合适的。只有直接联接的远程连接才能使用 GUI，例如电话拨号直连、DDN/ATM/帧中继直连都可以。

我们的 Web 系列才是为公网/Internet 模式应用而设计的。如果一定要使用 GUI，又没有办法直连或者觉得直连成本过高可以考虑采用 Windows 2000 终端服务模式来实现 GUI。

问：K/3 工业系统，想请问，单据序时簿中过滤中的“本周”，时间范围为多少。

答：是按日历周，即 7 月 5 日和 7 月 9 日查询的本周是一致的，都是 7 月 5 日~11 日，但处理与西方传统不同，是从周一到周日，而非周日到周六。

问：K/3Web 系统页面出现怪字符现象。该如何解决？

答：请在“察看-编码”菜单中“自动选择”换成“简体中文”或反向操作即可。

问：K/3Web 系统中，用户想修改打印时的套打设置，该怎样修改？

答：请使用“财务单据套打工具”打开以“Web”打头的套打设置，并且在数据库表 t_note 中把该记录的 Fnoteid 改为大于 10 000 的数字，而且把创建者和修改者改成非“系统用户”如“Administrator”保存即可。

问：在 K/3V8.8.2 商业供需链系统中如果用不同于制单人的操作员修改单据，保存后制单人不为修改的操作员，即修改人的信息无法在系统中携带出来。在 K/3 工业供需链系统中该需求又该如何实现？

答：针对该项需求应同时提供“原制单人和修改人”的信息，在 K/3 商业供需链系统 V9.0 中，单据自由项可取当前操作员信息，因此可以通过自由项自定义解决。在 K/3 工业供需链系统中该需求通过自定义单据，将修改人名称显示在单据上来实现。

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：在 K/3 固定资产系统中，针对如下业务：某项固定资产“原值”10 000，2001 年 3 月报废，报废时“累计折旧”总计 6 500（其中 2001 年 1 月到 3 月计提的累计折旧总计为 1500），该账套固定资产系统 2001 年 6 月启用，初始化时针对该项固定资产新增卡片时应如何处理？

答：“原值”0，“累计折旧”0，“本年原值调减”10 000，“本年累计折旧调减”6500，“本年已提折旧”1500。结束初始化后进行“自动对账”，会计期间选“2001 年 1 月 1 日”。

问：在自定义报表中，用批量填充功能如何使得一个项目与多个科目对应，我看金蝶 K8.82 版只能是一个科目对应多个项目，因为我需要对于一个项目的所有明细对应多个会计科目的报表，只能用手工制作吗？

答：通过 Shift 键可以选择多个会计科目对应一个项目或是多个项目。

问：K/3 应收应付系统中，为何点击打印收款单或付款单时没有反应？

答：收款单、付款单目前只提供套打功能，在打印前需先在套打设置中选择相对应的套打文件，之后才可打印。否则就会点击了打印收款单或付款单而没有反应。目前系统已提供了收款单和付款单的套打文件，可先进入“账务单据套打设计”，从 K3 安装目录下“引入”收款单和付款单的李 DF 文件，再进入应收、应付模块中进行套打设置选择“收款单”、“付款单”，然后就可打印了。

速达软件问答

问：在编制会计凭证时，处理过现金流量数据，可不可以删除此张凭证来删除现金流量的分配？

答：如果在编制会计凭证当时处理过现金流量数据后又将该凭证删除，现金流量工作底稿中的数据不能删除，而通过启用“现金流量数据准备”模块后，才能删除。

问：对现金流量进行分配后，对凭证进行修改或是删除，应注意什么？

答：如果在编制会计凭证当时处理过现金流量数据后又将该凭证中核算现金流量的会计科目修改或删除，现金流量工作底稿中的数据不能删除，而通过启用“现金流量数据准备”模块后，才能删除。

如果在编制会计凭证当时处理过现金流量数据后又将该凭证中核算现金流量的会计科目中的数据进行修改，现金流量工作底稿中的数据不能改变，而通过启用“现金流量数据准备”模块后，才能修改。

问：我想把账务报表都导入到 Excel 中进行格式与打印的设置，可不可以？

答：可以这样操作，速达财务与速达 2000+PRO 版的报表都可以导入到 Excel 中去，只要打开你所需的任意一种报表，保存方式选择为 Excel 就可以了。

问：有什么办法能实现连续打印（最好能按指定的从第几张到第几张）？

答：在凭证审核中可以有选择地连续的打印序时簿。

问：如何把资产负债表横向打印到一张 A4 打印纸上，并去掉表头及表尾？

答：横向打印只要在打印设置中方向设置为横向，纸张大小设置为 A4 就行了。表头表尾格式为系统自动设定，不允许修改。

问：试算平衡表不对？

答：请您将您的账用账务菜单中的反结账，反登账，反审核，再登账，结账。

问：小数点以后的数输不进去？

答：在进行小数录入时，请用 Ctrl+空格键调出输入法，将数字全角转换为数字半角。

问：“当凭证录入过程中或录入完毕保存时出现”TableRef Field ‘credId’ not found”“怎么办”

答：关闭该张凭证，重新进入即可。

问：凭证登账、结账以后资产负债表不平是怎么回事？

答：这是由于资产负债表中公式和企业的经营情况有所区别，需要将资产合计与负债、所有者权益合计相减，根据得出的差额修改相应的公式。

问：在软件中损益类科目是不是自动进行处理，生成凭证的？

答：软件会将损益类科目的余额结转到“本年利润”科目，并生成相应的记账凭证。即当您在本

期发生的经济业务都已经编制记账凭证并已登记入账后，成本、费用、收入和本年利润结转凭证由本模块为您自动制作。

问：已经打开一本总分类账，不关闭这本总分类账，想查看其他的总分类账，该如何操作？

答：当您打开了一本总分类账，还需打开另一本总分类账查看时，无需退出界面，可直接单击总分类账界面下方的“过滤”按钮，系统即可弹出供您重新输入选择范围，设置完毕后按“确定”按钮，即弹出另一本总分类账供您查看。而第一本账簿会自动关闭。

问：可不可以从总账中直接查看明细账及凭证？

答：本系统为您提供多重穿越查询的功能，使您在总账界面中直接可以查询每一个会计科目的明细账以及每一笔明细账所对应的会计凭证，查阅的方法有两种：

1.用光标选中总分类账中的一个会计科目（或一条记录）后，再单击“明细账”按钮，系统即显示该科目（或该条记录）所对应的明细账，在明细账中再查阅会计凭证与此同理操作。

2.直接用鼠标在图中选中的记录上双击，系统即显示该条记录所对应的明细账，在明细账中再查阅会计凭证与此同理操作。

问：软件中的工资项目共有多少项？

答：速达 2000+PRO 版可设置 32 项。

问：为什么在做固定资产初始化时，入账日期不能顺利录入？

答：入账日期是固定资产进入本企业账务管理的日期，可直接输入，也可单击栏目后的时间按钮，从中选择入账的时间。本处的入账日期，只能在本账套开账日期以前，在新增固定资产时，只能在新增固定资产的同时。

问：计算机断电或系统死机造成数据错误时，怎么办？

答：运行速达软件中的“数据重组”或“数据校验”功能进行修正。

问：请问如何在公司的局域网内实现资料的共享

答：单机版不能共享 网络版可以共享。

问：密匙盘里面没有任何文件 请问是否是否正常 是否该盘不能进行二次 copy？

答：密匙盘中所含文件为隐藏文件，打开后，无内容，属于正常情况二次拷贝会损坏隐藏文件，造成密匙盘失效，而不能新增账套。

问：做一次账套数据的恢复操作后，发现登录界面的“公司名称”没有了。如何叫它再出现呢？

答：因为您是在账套恢复后，出现这样的情况，建议您最好再恢复一次，看是否是偶然的原因导致。若还是如此，您应该重建账套，只需输入基本的账套信息（不需录入进，销，存初始数据，财务初始数据）便可直接启用账套，然后再进行恢复。

刊中报

KAN ZHONG BAO

2002 年第 10 期(总第 52 期)



《中国青年报》报道 上海正在调试中的磁悬浮列车从维修基地开上轨道,作了一场可称处女行的轨道“秀”。据了解,浦东这一全世界首条集交通、观光和旅游于一体的磁悬浮列车商业运营线总长约31公里,总投资89亿元人民币。预计2003年初,将单线通车试运行,12月,全线正式通车。

(袁梦德/文)

北京至天津磁悬浮列车开始论证

日前,北京与天津的交通和城建专家在天津开发区同德国的磁悬浮列车国际公司的专家一起论证北京至天津兴建一条磁悬浮列车,以缓解2008年奥运会期间北京交通紧张状况。我国著名规划大师、清华大学教授吴良镛主持了这次论证。

我怎样与国家公务员“沟通”

罗安(化名)是一名外企销售总监,7年打拼也算小有成就了。“其实我工作得并不快乐。”他说:

我所在的公司是一家美国公司。我们主要是把公司的设备进口过来卖给国内的一些机关。和一些负责设备采购的处长、局长联系,就成了我们重要的工作。

你们说行贿,我们叫沟通。这是一门学问,我们公司的职员都得上“销售技巧培训”课。课堂上,老职员扮演购买方,新人演销售人员。销售人员手持一块名表,“领导,你看此次招标能不能考虑一下我们。”同时把表伸过去让领导看清牌子。通常是价值几万元的劳力士。“拿回去拿回去。我从来不收礼。”一番拉锯战后,销售人员会很很趣地说:“您真是两袖清风。得,这样吧,这块表我帮您先留着,我们事后再联系。”

央视向垃圾栏目痛下“杀手”

中央电视台《朋友》、《半边天》(周末版)《遭遇“末位淘汰”后,已在重新改版的情况下恢复播出。而记者从央视了解到最新消息,央视近期出台了一个新政策——《中央电视台栏目警示及淘汰条例》。此条例一出,今后排名靠后的栏目将被判“死刑”,再也不可能恢复播出。

据了解,新条例适用于在中央电视台开播一年以上的所有栏目,以频道为考核单位。央视每季度进行一次警示,一年内被警示三次的栏目,即被淘汰。栏目的考核指数分别为收视率、观众满意度、专家评审等多项参数,综合指数排名处于末位的栏目,将被淘汰。央视有关负责人告诉记者,央视实行末位淘汰制,是顺应频道专业化的潮流,让各栏目形成你追我赶、提高质量的创新势头,提升节目质量。栏目是频道的细胞,必须导入竞争机制,让栏目与栏目之间、栏目自身进行比较,只有经过这种打造过程,才能给观众提供优秀的节目。(张俊湖/文)

年薪700万交了多少税

“我的700万年薪,在扣除了个人所得税和党费等费用之后,实际拿到手的是大约47%,其中仅党费就交了20多万元。”日前,国内地产界领军人物、北京“新华远”董事长51岁的任志强向外界披露了他的个人纳税情况。

任志强高达700万元的年薪得益于华远房地产公司外资部分资产在香港的上市,也归功于他主持华远集团工作时公司总资产扩大200倍、超过100亿元的惊人业绩。

(汤正宇/文)

这样的场景,看似简单,其实是有技巧的。我们送的是表,就不像送钱那么露骨。表只是“敲门砖”,和事成后几十万元的好处费比,这只是小头。

为了不引起注意,我们还曾把钱或银行的信用卡藏在月饼盒中送到某领导家里。事后打电话给他:“您好好看看那盒子。”

在我们的“沟通”中,路线也很重要。一般我们都从上到下,层层打通,个个攻破。

能不能打通人际关系决定你在招标中的成败。说真话,有时我们会花天价接下来一个项目,根本赚不了钱。我们就是为了让他们看到我们能将项目做好,跟我们合作绝对有利可图。当然,我们会给他好处费。下次再有项目,我们就要求不再招标而直接给我们,在我们之间就形成了良性循环。可是,国有资产就在这种“良性循环”中大量流失了。

(沈娅鑫/文)

“官员文凭”用权力和金钱换来 “干部硕士”“干部博士”满天飞 中国开查干部学历

记者获悉,一场在全国范围内清查干部学位、学历的工作正在紧锣密鼓地进行,那些为一纸文凭弄虚作假的少数干部将彻底暴露,一旦发现以不正当手段谋求学历的干部,党的纪检部门将会对其严肃处理。

据了解,中组部的上述文件一经公布,全国各地皆有所行动,记者特地采访了部分城市的有关部门。

记者从深圳市委组织部干部监督处获悉,深圳重点清查的是“副处级以上的干部”。而从成都有关部门传来的消息说:“相当于大学本科”将不予承认。记者在了解浙江省温州市的干部文凭清查工作时发现,温州市瓯海区对干部文凭清查工作已经初见成效,审查的1267名干部档案中,62名干部的学历被查出有问题,其中两名伪造学历的干部已经受到处理。目前,从北京市委组织部传来的消息表明,北京即将开展干部学历清理登记工作。

(蔡文清 傅洋/文)

国务院:“洋学位” 项目全违规

最近一段时间,各种媒体上“不出国拿洋文凭”的广告不断出现,个个金榜百年名校、全球认可学位、世界职场通行证,咨询会更是场场爆满。国务院学位委员会办公室负责人近日接受记者采访时指出,目前社会上各种机构开设的洋学位项目全部都是违规操作,其学位均不能得到承认。

尽管经国务院学位委员会批准的中外合作办学项目只有90个,且中方均为国内正规大学,但随着中国加入世贸组织,目前在国内外招生的社会办“洋文凭班”多达上百家。

国务院学位委员会办公室表示,目前得到国家认可的中外合作办学项目已全部在网上(www.moe.edu.cn)公布,中方全部为大学。至于社会上的机构,一个都没批过,现在社会上“在国内上课拿洋文凭”的项目全部都是违规行为,其文凭国家一律不予承认。

买了房, 只能住七十年吗?

问:我最近购买了一套住房,发现开发商只办理了70年的土地有偿使用权手续,那么70年后,我们的房子就不能住了吗?

条款林立 程序繁复 以权谋私 滋生腐败 行政审批制度非改不可

据不完全统计,我国现行法律法规中有近百部法律、四百多部行政法规涉及行政许可,还有大量的地方性法规和一大批部委规章和政府规章也对行政许可作了设定。更为突出的是各类规范性文件也设定了大量行政许可,有的甚至以政府会议纪要、某位地方领导的讲话为依据设定行政许可。在设定许可的适用范围上出现了过于广泛、交叉重复许可的严重现象,一些行政机关均想藉此争权揽事、获取利益。

而行政许可的实施机关过多以及权限不清带来的推诿、扯皮现象,却让老百姓叫苦连天。一个项目,审批机关林立,环节过多,助长了官僚主义,降低了行政效率;审批机关组织结构不合理,下级机关越权行使上级机关许可权力,或者同级部门越权行使另一部门许可权力的现象时有发生。

由于缺乏统一的法律规定,现行的行政许可制度存在的种种问题,阻碍了市场经济的发展,损害了公民、法人和其他组织的合法权益,而且是滋生腐败的温床,影响了行政效率,损害了政府形象,削弱了政府宏观调控的行政管理的能力。

随着行政赔偿、行政处罚、行政复议等涉及政府共同规范的法律相继出台,为制定行政许可法律奠定了有利基础。我国加入世贸组织也在行政许可制度方面做出了承诺。随着立法条件的成熟,日前行政许可法正式提请全国人大常委会审批。

答:开发商在建房时办理的是70年有限期土地使用权,但这并不等于说购房者对于拥有所有权的住房只能住70年。对于房屋占用国有土地有偿使用权期满应如何办理《中华人民共和国城市房地产管理法》第21条作出明确规定:“土地使用权出让合同约定的使用年限届满,土地使用者需继续使用土地的,应当至迟于届满前一年申请续期,除根据社会公共利益需要收回该幅土地外,应当予以批准。经批准准予续期的,应当重新签订土地使用权出让合同,依照本法规定支付土地使用权出让金。土地使用权出让合同约定的使用年限届满,土地使用者未申请续期或者虽申请续期,但根据前款规定未予批准的,土地使用权由国家无偿收回。”

由上述规定可以看出,房屋所有权在土地使用权出让合同约定的使用年限届满时,只要按规定办理土地使用权续期手续,就可对所占有的国有土地长期使用。

2000美元存14年变成480亿

墨西哥一银行无力支付老太太存款面临破产

墨西哥的一名84岁的老太太有480亿美元的银行存款。然而,她目前无法取出其中的一分钱,因为那家银行根本付不起这笔巨款。

这位名叫塞妮娅的老太太只是一个普通的退休工人。1988年,墨西哥通货膨胀率高达100%,一家名为亚特兰蒂哥的商业银行为吸引存款,推出一项保值存款业务,利率高达149%。被这项业务吸引,塞妮娅将自己终身的积蓄,一笔相当于2000美元的墨西哥比索存入该银行。

之后,墨西哥经济形势好转,亚特兰蒂哥银行迅速将储户的存款利率进行了调整。然而,由于银行方面的疏忽,唯独塞妮娅的存款利率未及时调整。在电脑里,她的利率仍按当初约定的149%在计算。一直到1998年3月,当塞妮娅到银行去取这笔钱时,银行出纳员才发现塞妮娅的存款已经是480亿美元。这时,银行方面着实紧张起来,他们请求法官暂时冻结了这笔巨款。

但是,塞妮娅声称她有权在任何时候取出她的存款,并将银行告上法庭。2000年初,法院认为,银行方面没有理由拒付这笔巨款,亚特兰蒂哥银行应支付这480亿美元。这意味着亚特兰蒂哥银行要彻底破产,银行将案子上诉到墨西哥最高法院。据称,最高法院将在今年年底作出终审判决。

“金财工程”

“金财工程”今年年初由国务院总理朱镕基亲自命名,全称为政府财政管理信息系统(GFMS),是我国正在实施的电子政务工程建设的重要组成部分。

“金财工程”建设目标由两大部分构成,一是包括预算管理、国库集中支付、现金管理、工资统一发放、收入管理、国债管理、政府采购管理、固定资产管理等核心财政业务的管理系统和宏观经济预测系统,即财政业务应用系统;二是覆盖全国各级财政管理部门和财政资金使用部门的信息网络系统。

“金财工程”覆盖面广、业务流程复杂,又需要银行级的安全可靠,是一个十分复杂的大系统工程。鉴于“金财工程”的前期工作已经历了两年的准备和试点,计划于“十五”期间全面完成中央和省级政府财政管理信息系统建设,完成大部分市(地)级政府财政管理信息系统建设,2008年完成全国各级政府财政管理信息系统建设。经测算,“十五”期间需要投资40亿元。

政府财政管理信息系统是主要市场经济国家政府信息系统中核心的系统。美国、法国、英国财政部的管理信息系统已运行了近20年,一直是国家经济运行和管理的核心。世界银行对俄罗斯中央政府财政管理信息系统建设项目的评估为9亿美元。美国财政部的联邦政府国库支付系统以大型计算机网络为支撑,2000年度除国防外的全部9亿笔政府开支(包括社会保障基金和退税),总值1.2万亿美元,都由计算机系统统一单一账户支付,其中70%是以电子方式支付的。

(劲松/文)

真正的信用卡要来了

办信用卡立等可取,办卡人只要在银行柜台递交个人年龄、受教育情况、职业、婚姻状况、是否在银行负债等信息,当场可以拿到具有透支额度的信用卡。记者日前从国内几家主要发卡银行了解到,具有循环透支功能,能够以信用评分来决定透支额度的信用卡将在年内发行。国内居民有望在年内体验到国际化的信用卡评分标准。

国内信用卡因其透支额度固定而被业内称做“准贷记卡”。业内人士介绍,银行卡按能否透支分为借记卡和贷记卡两种,只有具备透支功能的贷记卡才能称为信用卡。真正意义上的信用卡应该具有循环透支的功能和免息还款期。国内贷记卡在全部4亿张银行卡里所占比例相当少,信用卡在国内发展缓慢的主要因素是观念。

深圳 买单可用个人支票

消费完了签张个人支票就走人,这种镜头以前只在电影或电视里看见过。如今,深圳人也可以这样潇洒地签发个人支票买单了。工商银行深圳市分行最近在部分网点推出了个人支票业务。

个人支票业务将与储蓄卡、存折和信用卡一样,成为深圳人的日常生活、消费的又一种支付、结算方式。目前,该行的个人支票可以在广东省票据交换区域内流通使用。

据了解,个人支票业务刚一推出,就被市场接受。虽然推出的时间还不到一个月,但深圳工行试行的几个营业网点就已发展客户50多个。收票人既有商户,也有普通居民,没有出现一例退票、拒收现象。

工商银行深圳分行会计结算部副总经理张军认为,与银行卡、现金等传统支付结算方式相比,使用个人支票具有更高的隐秘性、安全度。而且,只要持票人有一次不良信用记录,银行就会取消其使用个人支票的资格,其开出的个人支票就会被拒收。因此,使用个人支票,对持票人的个人信用具有约束作用,对推动整个社会的信用建设,也具有促进作用。

数字电视拥有60亿市场

北京歌华有线8月中旬在北京地区启动数字电视试验计划。央视也在7月宣布将播出数字电视节目。广电部也宣称到2005年,全国1/4的电视台将发射和传输数字电视信号;到2010年我国将全面实现数字广播电视;2010年东部相对发达地区将普及数字电视,而到2015年我国将停止模拟广播电视的播出。看来,令人期待已久的真正的数字电视热潮即将掀起。

据悉,中国的数字电视市场大约在60亿元左右。面对如此巨大的市场,60亿元的大蛋糕不仅仅对于电视设备厂商是诱人的,它对有线网络运营,特别是彩电厂商,都意味着一次重大的产业升级机会。数字电视的普及就意味着传统的模拟电视的淘汰,因此,全国电视机的更新换代将为电视机生产企业带来数以亿计的订单。

(邢丽娜/文)

地球上未来的交通工具

火箭客机 这种客机的外形就像一只短粗的邮筒,全长35米,中央客舱的直径为10米,外轮廓有一对狭长的机翼,周围有8只用来盛装液氧和液氢的液态燃料箱。火箭发动机的喷射口安装在飞机底部。客舱分成4层,可搭乘107名乘客。据说,火箭客机从日本东京到巴西的里约热内卢只需45分钟,从美国纽约到英国伦敦只要26分钟,横跨太平洋当天就可以往返。

海底列车 最近俄罗斯铁路专家称,再过20年,俄罗斯将完成一项铁路史上的“超级”工程,即修建白令海峡海底铁路。工程完成后,这条连接俄罗斯乌厄连和美国阿拉斯加诺姆的海底铁路,全长80千米,可以让旅客从纽约乘火车到北京、莫斯科甚至到伦敦。

“飞翔”列车 “飞翔”列车的基本工作原理类似于喷气式飞机,利用机车提供的超高压气流,以及机车上“地面翼”装置产生的巨大升力,使列车在近地面高速飞行。“飞翔”列车的速度要比第三代的磁悬浮列车快得多。可以让旅客真正体验到“飞”的感觉。

厕所已成致癌温床

美国著名癌症学家曼高斯医生最新研究提出:“在住宅之中,最容易让人患癌症的地方就是洗手间。”

研究认为,大部分人都会将各类化学清洁用品置于洗手间内,由于空气不流通,清洁用品蒸发,积聚大量化学气体,人们吸入将引起肺癌。此外,部分厕纸存在甲醛,人们便后,用厕纸进行善后时,化学物质便直接接触人体。常年累月,很容易患上直肠癌和结肠癌等疾病。专家建议,人们应尽量减少在洗手间逗留的时间,厕纸应尽量选择没经过漂白的产品。

医院里打手机 六成医疗器械可受干扰

前不久,社会上引发了一场“手术室内能不能使用手机、有没有必要使用手机”问题的讨论,这一话题已引起有关部门高度重视。

中国工程院院士巴德年认为,医生在手术室里最好不要使用手机,以对患者的生命安全负责,他还表示,手机辐射对医疗仪器是有影响的,国外有机构此前曾作过测试。日本权威机构最新公布的一份关于手机电波辐射实验报告指出,医院内六成的医疗仪器会受到手机电波的干扰。

测试结果发现,手机在4米的距离会影响对仪器的操作,其中把GSM网络手机放置在离仪器1米范围内,有九成仪器会受到不同程度的干扰。严重的会导致仪器工作紊乱以致危及病人生命。

(王毓钧 梁睿/文)

上海设立“生命绿色通道” 先救人再谈钱

新华医院是上海首批开通“生命绿色通道”的58家医院之一。“生命绿色通道”就是“交通事故快速抢救机制”,它的出台是上海市公安局和卫生局通力协作的结果。从8月10日开始,上海首批58家医院将全面启动“绿色通道”。上海市公安局交巡警总队队长王济民告诉记者,上海的公安和卫生两大部门今后还将实现“110”和“120”联动,“生命绿色通道”也将扩展到全市所有的医院。

今后,凡是在上海发生重大交通事故伤害案后,交巡警将保证事故处理和护送伤员齐头并进。当交巡警以最快的速度把重伤者送到医院后,医院必须争分夺秒、先行抢救,事后结账。

把伤者送到医院后,警方并不能拍拍屁股走人,必须要为医院妥善解决医疗费用。根据“生命绿色通道”的有关条款,护送伤者的民警应指定一方当事人或有关人员预付医疗费、保证金,如果当事人实在无法支付,由警方向医院作担保,并负责向肇事责任人追讨相关费用;如果遇到确实无法承担医疗费的情况,警方将负责筹措资金弥补医院的抢救开支。



编者按

企业信息化，特别是会计信息的高效管理对企业具有重要的意义，它是企业加强控制、降低成本、提高竞争力的有效手段，但对多数的中小企业，由于资金等方面的原因，不愿购买商品化软件，因此很多企业就选择成本较低电子表格。

Excel 作为微软头号机密的电子表格软件，以其通用、直观、简捷和灵活被后来许多软件商所效仿。财务人员利用 Excel，使以前繁重的计算工作只需定义公式、拖拽等简单的操作就可以解决，然而 Excel 公式在为我们提供方便的同时，也给我们带来了一些麻烦，大量的公式会引发错误的连锁反映，也会减缓修改速度，为了解决其通用性所引起的个性化设计的繁琐公式定义和大量公式运用所带来的修改等待，微软在 Excel 中提供了 VBA 代码技术，可以省去许多公式复制工作，也避免了公式复制修改过程中的错误，另外，VBA 可以实现用非代码方法无法实现的功能。将 VBA 应用于会计信息系统设计，既提高会计工作效率，又方便直观，由于系统设计是基于 Excel 上，故可利用 Excel 的功能对系统的数据进行处理，对数据不是特别大的中小企业，均能用 Excel 较好地管理会计信息。

许多读者觉得代码很神秘，认为必须要有很好的英文基础，实际上编写 VBA 代码所用的单词很少，并且帮助都是中文的，掌握起来并不困难。为了帮助大家更好地利用 Excel 管理会计信息，从本期开始我们开设“Excel 会计信息管理讲座”，向大家介绍用 Excel 管理会计信息的基本知识，特别是 VBA 的应用，相信会对经常使用 Excel 和希望对现有财务软件进行二次开发的读者有一定帮助。讲座方式上本着通俗易懂，学以致用，循序渐进的精神进行，并举大量例子具有实用价值。

前言

本讲座不是单纯介绍 VBA（这样做，内容分散，没有一个中心目的），而是围绕利用 Excel 管理会计信息（也就是基于 Excel 建立财务应用系统）来介绍 VBA。本讲座立足实用，可操作性强。讲座共为 10 讲，先在“Excel 管理会计信息的特点及方法”一讲中，对讲座的这一中心任务作一概括的介绍。然后，从“如何编写 VBA 代码”到“安全设置”，介绍利用 Excel，特别是其中的 VBA 管理会计信息的关键技术。“材料计划成本管理系统设计”以后的三讲，是三个系统开发的实际例子。“材料计划成本管理系统设计”中的材料计划成本管理系统没有使用 VBA 代码编写的宏，而“工资管理系统设计”和“固定资产管理系统设计”两讲中用简单的宏解决了系统设计的关键问题。通过这三个系统的设计，让读者有一个应用 VBA 代码宏优势的比较。

“讲座”中 VBA 的概念、操作技术，一般采用通俗的描述方法，以使读者容易理解。要深入浅出地做到这一点，是一项很花工夫的工作，我们希望把教学中的一些经验用上去。“讲座”中尽量多举实际工作中的例子，一是考虑学以致用，二也是出于好懂。

“讲座”中的代码均经过实际测试，为便于初学者阅读，一般作了注释。

“讲座”中介绍的一些实用技术，很多是在企业中遇到的问题，最终经过研究得以解决。所以在介绍这些技术时，往往是以问题提出的方式开始的。希望这些东西能对读者有所帮助，也是笔者撰写“讲座”的一点愿望。

第一讲

Excel 管理会计信息的特点及方法

□ 刘 曜

在介绍用 Excel 管理会计信息的具体方法前,我们先谈一下 Excel 在会计数据管理方面的特点,以及在企业信息化中如何基于 Excel 建立财务应用系统,使读者有一个概括的了解。

一、Excel 平台的特点

Excel 是美国微软公司开发的一个电子表格软件,在会计信息管理方面具有以下特点。

第一,Excel 的文件结构是由众多的工作表组成的“表册”,当打开一个文件时界面上显现的即是一张工作表。而 Excel 的数据就存放在一张一张的表格中,可以用坐标来确定数据的位置,直观地进行数据的处理。用表册来管理会计信息是科学而方便的,且财务人员习惯于使用表册,因而可以将 Excel 作为平台建立财务应用系统。

第二,Excel 内置有进行第二次开发的 VBA (Visual Basic for Applications 简称) 语言,这是一种面向对象的程序语言,直观易学。对非计算机专业人员而言,更重要的是,Excel 可以通过“记录”的方式形成程序代码。即设计人员先考虑好要做什么工作,然后在 Excel 上操作一遍,Excel 就可以将刚才的操作写成程序。这样,如果将 Excel 的功能看成是“积木”的话,那么,可以用这些现成的“积木”来方便地搭成自己的“大厦”——应用程序。

第三,Excel 的功能很强,特别是在财务数据处理方面。如果将财务应用系统建立在 Excel 上,就可以直接调用 Excel 丰富的数据处理功能,如财务函数、图形显示、数据分析、打印、网络操作等,对系统产生的数据进行处理,从而大大简化系统的设计。也就是说,在建立专用财务应用系统时,只需要根据自己的特殊要求作一些基础性的设计,进一步的数据处理利用 Excel 的功能来作。这样,由于所设计的财务应用系统是建立在 Excel 的基础上,Excel 的功能成为系统功能的一部分,因而所开发的系统功能非常强,而开发成本又十分经济。

第四,Excel 功能的设计并不是针对解决某些特殊问题,而是提供解决一般性问题的“工具”。打个比方说,对一个木工师傅,不是拿出某种家具的样式供仿做,而是提供了制作家具的先进工具。那么,木工师傅就可以利用这些工具制造出各种各样的家具。这一点对用户开发具有重要的意义。

二、Excel 上财务应用系统开发的实现

(一) 建立一个专用文件

欲在 Excel 上开发财务应用系统,需为此设置一个专用文件,在该文件上建立财务应用系统。设置一个专用文件很简单,新建一个 Excel 文件,将该文件按欲设计的系统(如“××系统”)命名即可。

完成设置一个 Excel 文件就准备了一个“表册”。在专用文件上建立财务应用系统就是要用这个表册来进行某方面会计信息的管理。建立专用文件后,就可以在该文件上进行系统的设计了,如在工作表上设计反映数据的各种表格格式,在模块表上编写程序,等等。

由于系统的设计是在 Excel 的一个文件上进行,因而系统的开发实际上是在 Excel 上进行的第二次开发。这样,系统产生的数据成为 Excel 的一个文件数据,Excel 就可以直接对自身文件的数据进行各种处理,从而实现了系统功能与 Excel 功能的一种“嫁接”。

也正由于系统实际上就是 Excel 的一个文件,所以系统的安装和卸载可按 Excel 文件的复制和删除方式进行。

(二) 在工作表上设计反映数据的表格或数据库格式

选定专用文件的一些工作表作为系统专用工作表,设计系统反映数据的各种表格,如“会计核算系统”中的记账凭证、账簿和报表,以及数据库格式。在 Excel 的工作表上设计格式,就像平时在一张空白表格纸张上设计一样,可以很直

观地进行。Excel 对工作表上的格式设计提供了非常丰富的工具, 可以以坐标的方式确定数据库中数据置放的位置从而建立数据之间的关系, 可以进行丰富的文字样式、颜色设计, 可以方便地调整行与列的宽度, 可以灵活地确定数字数据的反映形式 (如币值、保留小数), 等等。

在格式设计中, 还可以利用 Excel 内置的函数, 如条件函数 IF、求和函数 SUM, 甚至设置自定义函数来满足格式设计中的一些特殊要求。

(三) 用宏实现工作表数据的自动处理

Excel 的数据存放在工作表的单元格中。Excel 可以通过公式、函数等方式方便地建立工作表数据相互之间的联系, 可以通过复制、剪切、粘贴方式直观地实现数据的转移, 可以对数据进行排序、筛选、分类汇总, 可以实现 Office 系列数据的共享, 可以通过网络传递数据……但这些工作一般情况都是一步一步完成的, 要自动化地完成一系列操作, 建立高效的财务应用系统, 这就需要设计 Excel 的“宏”。“宏”是用 Excel 内置的 VBA 语言编写的程序, 可以通过指定给按钮等方式运行。只要将代表执行操作的程序代码放在宏中, 当执行宏时, 就可以自动完成所有的操作。

Excel 的“宏”在工作簿的模块表上编写, “宏”的一些关键代码可以通过“记录”的方式产生。

(四) 利用 Excel 对话框函数实现人机对话

Excel 设有 MsgBox 和 InputBox 两个对话框函数, 利用它们可以灵活地实现人机对话。MsgBox 函数所形成的对话框可以实现系统运行中的提示、警告等, 而 InputBox 函数所提供的对话框可以以对话的方式向系统输入数据。如果有必要, 还可以利用 Excel 的窗体设计自定义对话框。例如, 很多时候在工作表上输入原始数据时, 都希望可以参照的方式输入。如在系统的一张专用工作表上列有某仓库材料的目录编号, 在材料出入库时, 要反映材料的编号。如果要查阅后再键盘输入显然是比较麻烦的, 这可以设计一个自定义对话框以参照的方式输入。

(五) 利用 Excel 数据库函数管理数据库

对在工作表上设计的数据库, Excel 内置有丰富的数据库函数, 可以利用它们方便地进行数据库中数据的处理。如利用数据库求和函数 DSUM, 即可对工作表上某区域的数据按指定的标准求和。

(六) 菜单设置

系统菜单的设置, 可以在 Excel 的“工具”栏增加命令来执行系统的程序, 也可以设置 Excel 式的层次菜单。但在 Excel 的一张工作表上设置菜单操作更为方便, 并且保持了 Excel 原有的菜单设计。

在工作表上设计菜单的方式是在工作表上安装宏按钮。要执行系统的某项功能, 击相应的宏按钮即可。

(七) 安全设置

系统可以通过加密等方式保证其安全:

1. 对文件加密

Excel 可以对其文件加密。当对系统所依附的专用文件加密后, 如果输入的密码不正确就不能打开专用文件进入系统。

2. 保护工作表、工作簿和工程

Excel 设置有保护工作表、工作簿和工程的功能, 通过这些功能可以实现系统的以下保护:

在工作表上设计的格式一般不允许修改, 这可以通过保护工作表来实现。

在系统设计中设计有专用工作表, 这些工作表不能随意被删除, 专用工作表的表名不能随意被修改, 这可以通过保护工作簿来实现。在界面设计上, 可以设计在任何时候只有一张工作表, 而将其他的工作表隐藏起来。有一些工作表, 如果不希望用户看到这些工作表, 也可以隐藏起来。要使隐藏的工作表不被显现, 只须保护工作簿。

由系统宏程序模块表、系统窗体等组成的系统工程, 如果不希望被用户修改, 可以对系统工程加密, 以保护系统工程。

三、体会

Excel 的结构是一个“表册”, 用“表册”来管理会计数据切合财务人员心理; 在 Excel 上进行系统格式设计, 与手工在纸质表上操作十分类似, 容易掌握; 依托 Excel 进行开发, 使得财务应用系统建立在一个高的基础上; 特别是, Excel 可以用“记录”的方式形成程序代码, 解决了编写程序的困难。这样, Excel 成为一个比较理想的财务软件“用户开发”平台, 尤其对中小型企业会计信息的管理十分有用。在讲座的以后各讲中, 我们将陆续介绍具体的方法和事例, 希望对读者有所帮助, 并将您的意见及时反馈给我们, 谨致谢意。

(作者单位: 重庆邮电学院)

利用 Excel 数据透视表进行应收账款分析

□ 倪庆萍

数据透视表是一种交互式表格。利用数据透视表可以对大量的数据快速汇总并建立交叉列表,通过转换行和列来查看源数据的不同汇总结果,并可显示不同页面以筛选数据,还可以根据需要进行区域中的明晰数据。尤其在要汇总较大的数据清单并对每个数据进行多种比较时,就需用数据透视表。另外,数据透视表还可以进行排序、分类汇总和汇总。数据透视表具有的透视和筛选能力使它的数据分析能力极强。下面就以对应应收账款科目发生情况进行分析为例,看看如何利用 Excel 数据透视表进行数据分析。

会计软件在处理应收账款核算时对客户的核算一般有两种方法:一种是将每个客户作为应收账款科目的明晰科目,另一种是将应收账款设成往来科目,在凭证输入时输入客户代码。目前大多数软件都支持后一种。下面的例子就是采用后一种方法。

一、建立应收账款工作表

应收账款数据一般可由业务凭证数据筛选得到。如果单位应用了会计软件,可将凭证库数据导入 Excel,然后将应收账款科目的科目代码、凭证日期、借方发生额、贷方发生额及客户代码筛选出来并另存到应收账款工作簿中。打开应收账款工作簿在工作表 1 中增加“月份”列,如图 1 所示。月份的填列可采用函数,首先在 F2 单元中填入公式=MONTH(B2),B2 单元存放的是凭证日期,然后拖动 F2 单元的填充柄填列 F3 到 F100 单元(假设最后一个单元为 F100)。将工作表

图 1

Sheet1 的名字“Sheet1”改为“应收账款数据表”下面就对此表进行数据分析。

二、分析客户总体销售状况

可以通过生成应收账款借方发生额情况数据透视表来分析了解客户的总体销售情况。采用下列步骤可以生成如下图 3 所示的数据透视表。

步骤 1: 首先单击数据表中的任意单元格。

步骤 2: 选择“数据”菜单中的“数据透视表”菜单项命令,打开“数据透视表和数据透视图向导-3 步骤之 1”对话框。

步骤 3: 选择数据源类型为“Microsoft Excel 数据清单或数据库”,选择所需创建的报表类型为“数据透视表”。单击“下一步”按钮,进入“数据透视表和数据透视图向导-3 步骤之 2”对话框。

步骤 4: 在“选定区域”文本框中有默认的数据区域,为数据表中全部有效的单元格。所以可以直接单击“下一步”按钮,打开“数据透视表和数据透视图向导-3 步骤之 3”对话框。

步骤 5: 选择数据透视表显示位置为新建工

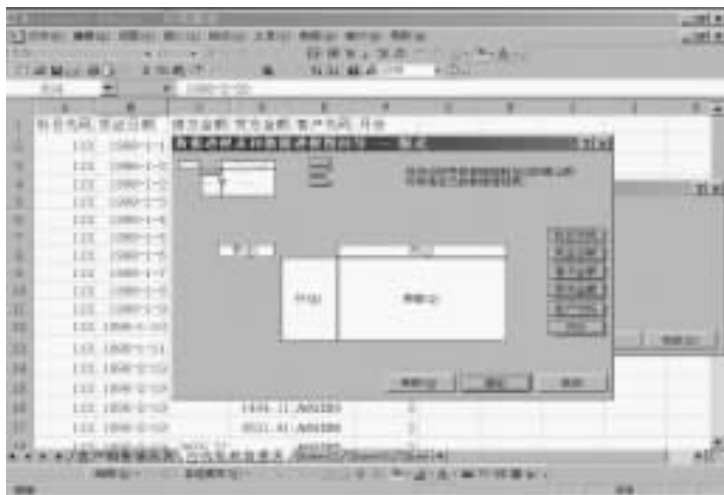


图 2

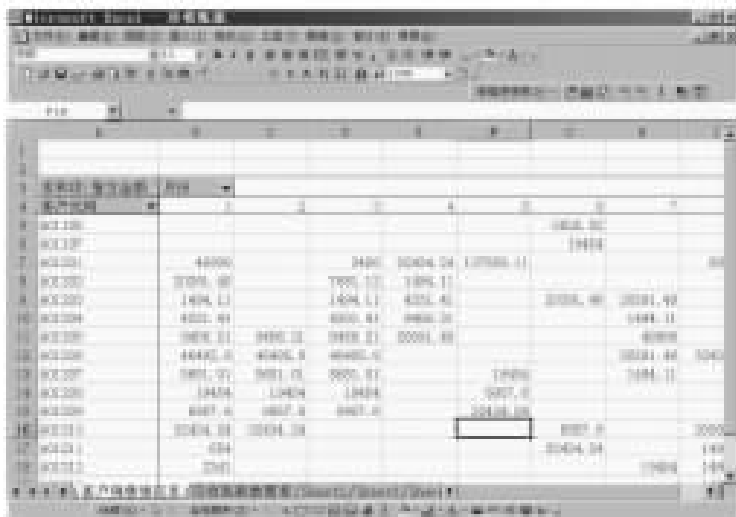


图 3



图 4

作表，然后单击“版式”按钮，进入数据透视表的版式设置对话框，如下图 2 所示。

步骤 6：将右边的字段按钮拖到左边的视图图中来构造自己的数据透视表。在本例中将“客户代码”拖到“行”区，将“月份”拖到“列”区，将“借方金额”拖到数据区。单击“确定”按钮。即可生成如下图 3 所示的数据透视表。

生成的数据透视表能够显示每个客户每月及年累计的销售情况，是很有用的销售分析资料。如果应收账款数据表包含各年的资料，则在其数据表中增加一“年份”数据列，在生成数据透视表的版式时将“年份”拖到页区，就可用透视表查看各年的销售情况（透视表的每一页显示一年的情况）。

三、分析客户销售及返款情况

同时对应收账款科目借贷方发生情况分析可了解客户销售和返款情况，它是对客户资信度和等级评价的重要依据。

应收账款科目借贷方发生情况数据透视表的生成步骤类似上述应收账款科目借方发生情况数据透视表的生成步骤。不同的是步骤 6 中将“借方金额”和“贷方金额”都拖入“数据”区，如图 4 所示。

图 4 所示的数据透视表能够显示每个客户每月及年累计的销售及付款情况，同图 3 比较，在判断客户重要性，资信度方面信息更全面，对确定客户等级、折扣率、赊款额度等销售决策很有帮助。

（作者单位：

上海应用技术学院经济管理系）

利用 Excel2000 实现数字的舍位平衡

□ 王富强

在企业的日常账务处理工作中，月末工资表的编制是一项常规性的工作，利用 Excel2000 进行工资表的编制，常会遇到舍位平衡的问题，若在用友或安易等专门的财务软件中，处理这一问

会经费”和“职工教育经费”将自动计算完毕；用光标选定 B13 单元格，用填充柄将其计算公式向右复制到最后一列 M13，则“合计”行的内容自动计算完毕。如表 1 所示：

表 1

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	应付工资及计提三项经费计算表												
2	姓名	基本工资	津贴	补贴	职津	房补	专津	旅补	岗津	应发工资	福利费 (14%)	工会 经费 (2%)	教育 经费 (1.5%)
3	王一	546.00	234.00	84.50	70.00	5.57	25.60	200.00	900.00	2 065.67	289.19	41.31	30.99
4	徐二	705.00	303.00	92.50	90.00	5.57	35.30	200.00	1 200.00	2 631.37	368.39	52.63	39.47
5	.....	.....		.....					.....	.....			.....
12													
13	合计	1 251.00	537.00	177.00	160.00	11.14	60.90	400.00	2 100.00	4 697.04	657.59	93.94	70.46

题是轻而易举的，但在未实行会计电算化的单位，要解决这一问题，只能用 Excel2000 所提供的函数。

一、工资表编制中的不平衡问题

下面是某事业单位的应付工资及计提三项经费表：

1. 设置单元格格式

表头部分输入完毕以后，选定 B3:M13 假定单位有 10 名职工 单元块，打开“格式”菜单，弹出下拉菜单——选择下拉菜单中的“单元格”命令，弹出“单元格”对话框——在“单元格”对话框中单击“数字”标签——在“数字”选项卡的“分类”列表中选中“数值”；在小数位数文本框中输入“2”；选中“使用千位分隔符”复选框——单击“确定”按钮，如图 1。

2. 输入计算公式

各单元格计算公式分别如表 2 所示：

用光标同时选定 (J3:M3) 区域，再拖动填充柄将前面输入的各计算公式向下复制到最后一行 J12:M12，“应付工资”、“应付福利费”、“工

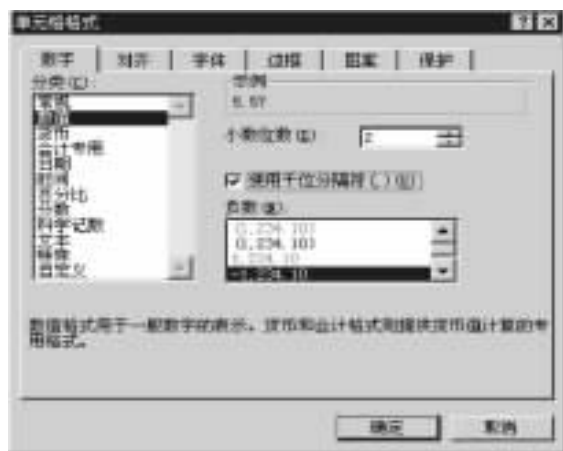


图 1

表 2

J3	K3	L3
=SUM (B3 : I3)	=J3 14%	J3 2%
M3	B13	
=J3 1.5%	=SUM (B3 : B12)	

可以看出：K13 单元格中的数字并不等于 (K3:K12) 单元块的合计数，这种情况显然是不符合会计的要求。其他各列 (J、L、M) 随着数据的增加也会存在类似问题。

二、利用 Excel2000 提供的函数实现舍位平衡

在表 1 中，用光标选中 K3 单元格，先删除

表 2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
	应付工资及计提三项经费计算表												
1	姓名	基本工资	津贴	补贴	职津	房补	专津	旅补	岗津	应发工资	福利费 (14%)	工会 经费 (2%)	教育 经费 (1.5%)
2	王一	546.00	234.00	84.50	70.00	5.57	25.60	200.00	900.00	2 065.67	289.19	41.31	30.99
3	徐二	705.00	303.00	92.50	90.00	5.57	35.30	200.00	1 200.00	2 631.37	368.39	52.63	39.47
5	.....	.....		.....					.....	.....			.....
12													
13	合计	1 251.00	537.00	177.00	160.00	11.14	60.90	400.00	2 100.00	4 697.04	657.59	93.94	70.46

原来的内容，然后打开“插入”菜单，弹出下拉菜单——选择下拉菜单中的“fx 函数”命令——弹出“粘贴函数”对话框——在“粘贴函数”对话框中单击“函数分类”列表框中的“数学与三角函数”函数，在右边的“函数名”列表框中选中“ROUND”函数——单击“确定”按钮——弹出的“ROUND”函数对话框中：在“Number”右边的对话框中输入“J3 14%”；“Num_digits”右边的对话框中输入“2”——单击“确定”按钮。

表示要对“J3 14%”的运算结果四舍五入并保留两位小数。最后用填充柄将 K3 单元格的函数向下复制到 K12 单元格，则 (K3:K12) 单元块中的各单元格自动计算完毕，此时，K13 单元格的数字正好等于 (K3:K12) 之和。如表 3 所示：同样，对于 L、M 两列也如此调整即可。

三、ROUND 函数在其他表中的应用

企业日常会计处理中，还会有其他许多报表，如资产负债表、利润表、现金流量表以及成本报表等，这些报表在编制时，遇到金额需要四舍五入或将金额单位由小改到大（如由原来的金额单位是元改为金额单位是万元），同样会遇到上述不平衡问题，运用“ROUND”函数可以轻松的实现舍位平衡。

作者单位：河北理工学院经济管理学系



献身精神

甲：我妻子是一位具有献身精神的女性，她对人类社会的进步起到了巨大的推

动作作用。

乙：何以见得？

甲：前不久她去了非洲的食人部落旅游，听说现在部落里已经开始提倡吃素了。

肠胃问题

有个老头去看医生，告诉医生他的肠胃有问题。

医生问他：“你的大便规律吗？”

“很规律，每天早上八点钟准时大便。”

“那你还有什么问题？”

“问题是，我每天早上九点钟才起床。”

医生：“……”

道上的

戏院前座有个男人横躺着，一人占去四个位子。邻座的小姐跟他说：先生，一个人只能坐一个位子。他只低哼了一声，动也不动一下。小姐请来戏院经理，经理客气地说：“先生，麻烦您坐好，一个人只能占一个位子的”。他还是只哼了一声，没有行动。经理只好请来警察。警察说：“老兄，你哪条道上的？”那人低哼了一声，说：“……楼上走道上……跌下来的……”

多部门核算与多账套核算

□吴赛萍

多部门核算与多账套核算在会计电算化中是完全不同的两个概念。多部门核算是指在一个独立核算的法人单位里，为了单位内部经济核算的需要，对多个部门或科室在一个账套中设置“部门核算”的辅助核算；多账套核算则是指多个独立核算的法人单位在同一个财务软件中各自设立一个账套进行核算。在实际工作中，为了操作和查阅的便捷，把“多部门核算”管理延伸为“多账套核算”管理，是个值得研究和探讨的问题。

本中心卫生院是一个独立核算的三级医院，有近200个职工，有大小十几个科室及分布在外的12个社区服务站。各科室实行成本核算到个人，各社区服务站则是单独核算。1999年开始实行会计电算化。实行会计电算化两年多来极大地提高了会计工作效率，减轻了会计人员劳动强度，使会计能腾出更多的时间参加学习，提高业务素质，更好地为医院的经济管理服务。在会计电算化实践中碰到了这样一个问题，怎样才能更好更快更省力地做到既要按照国家统一的会计制度全面、准确、及时、客观地反映全医院的财务状况，又要满足12个社区服务站单独核算的需要。

按规定一个独立核算的法人单位，只能建一个账套，多部门的单独核算，可进行“部门核算”、“项目核算”等辅助核算，就能很好地解决这个问题。根据现行《医院会计制度》规定，医院业务收支费用会计科目分为医疗收入、药品收入、医疗支出、药品支出、管理费用等一级会计科目；收入类下面有21个三级明细科目，支出费用类下面有50个三级明细科目；医院实际上报的财务报告中，医疗支出、药品支出、管理费用等三级明细科目下又各有数额不等的近50个四级明细科目，而会计电算化填制会计凭证必须从最末级科目录入，一个医院光收费用分录就有170多条。在多部门核算的情况下，各社区服务站的业务收支项目大体相同，要单独核算，每月的收支费用业务的会计凭证录入量随着部门核算的增多而成倍地增加，可见医院会计凭证的录入任务是多么的繁重。

为了解决这个繁重的任务，运用“常用凭证”功能，就能提高填制凭证的速度。在没有部门辅助核算的情况下，只要事先设置好“常用凭证”，生成“常用凭证”后，输入相对应的数据即可。有些象“工资”、“应付社会保障金”等有固定数

字的常用凭证，鼠标一点就完成，填制凭证的速度飞速加快。但在多部门的辅助核算的情况下，就不能很好地发挥“常用凭证”的作用。假如按收支的每个一级科目设置一张“常用凭证”，只需要设置五张“常用凭证”就可以了，但在“部门核算”情况下，生成的每一张“常用凭证”在录入时都要修改或重新录入部门名称。部门数量少，代码容易记，修改时只要键入代码就行，问题不大；部门数量多了，代码一大串，工作量就更大更繁琐了，并且容易出错；假如每个部门都设置一套“常用凭证”，则“常用凭证”的张数就随着“部门核算”数量的增加而增加相同的倍数，同样代码一大串不好记，更增加了查找的次数，很不方便。

用友软件可设置1-99个账套。如何充分发挥用友软件多账套的功能，将闲置的98个账套利用起来，把各部门的辅助核算放在闲置的账套中去完成。各社区服务站独自建立一个账套，作为医院总账套的子账套，把需要单独核算的收支业务，在各子账套中录入。发挥“常用凭证”快速录入的功能，整理好先后顺序，录入速度显著加快，同时，各社区服务站的收支结余状况、药品进销存状况一目了然，又能为医院的内部核算管理提供详尽的数据资料，再多些“部门核算”也不在话下；总账套中只要录入各部门的汇总数就行，既方便明了，减少凭证录入量，又不妨碍会计报表的生成；如果时间紧迫，可以先完成总账套，等财务报告送出后，再做子账套。这样，虽然多填制了一次收支汇总凭证，依靠“常用凭证”的功能，仍加快了填制凭证速度，同时减少了凭证打印张数，节约时间，节约纸张，又充分利用了软件资源，可谓是一举三得的好事。

因此，将多部门核算（特别是数量多的多部门核算）延伸到多账套核算，好处很多，不仅保证了医院对外对内的会计财务报告的准确、及时编制，全面、客观地反映医院整个财务状态，又能满足各社区服务站的单独核算。要是软件系统能有这样的功能，在总账套与子账套之间有个相互贯通的渠道，把各子账套中录入的会计凭证在总账套中自动汇总生成，则更能最大限度地提高会计电算化的工作效率。

（作者单位：台州市黄岩区红十字医院）

U8 管理软件系统问题汇总

□ 卡 夫

随着 U8.20 管理软件的推向市场，近期有关 U8 的系统方面的问题逐渐增加。技术支持部收集了部分紧急问题的解决方案，汇总出来以供大家使用。

一、U8 管理软件的软硬件要求。首先谈硬件。因为 U8 使用 SQL Server7 或 SQL Server2000 数据库，所以根据站点数的数据量以及并发量的不同，应选择不同的硬件配置。因 SQL 数据库本身就要求了 64M 基本内存和至少 Pentium233MMX 的 CPU，所以在存在用友软件、数据、以及其他服务器承担的服务情况下，至少应提供 128M 以上的内存和 PII300 以上的 CPU。可以如下判断：在服务器安装数据库和软件之前先通过任务管理器检查内存的使用量和 CPU 的使用率，计算一个大概平均值。例如 90M 内存，那么在安装 SQL 后需要的内存再加上预留的额外内存至少 64M，总数为 154M，那么应该配 192M 内存比较合理。配置完成后，还要经常检查任务管理器，看是否随着业务量增加，内存逐渐不够使用。当平均内存使用率（实际内存占用数/总物理内存数）大于 75 的时候，应考虑再增加内存。如果 CPU 的平均使用率在 50 以上，也应考虑更换 CPU 或采用对称多处理器（双 CPU 或更多）形式。至于硬盘，如果考虑自动备份的话，应规划好硬盘分区，以免以后需要。从软件上要求，服务器端应采用 Winnt4.0+IE5+SP6+SQL7 或 SQL2000 的基本环境，如果要使用 Web 功能的话，还应安装 IIS4.0 和 IE5.5 以上版本的软件。如果使用 Win2000Server 做服务器，应添加 Win2000 SP2 如果使用 Web 功能，应在安装 Win2000 的时候选择安装 IIS，并增加安装 IE5.5SP1。

二、关于安装过程，U8 软件安装过程与以前版本软件没有什么差别。需要注意的是，如果该机器以前安装过其他版本软件（尤其是 812ACC），则安装过程中必须有人职守安装。可能出现以下文件在安装时报错：sgv.dll，registry.exe msvcrt.dll msvcr7.dll mfc42.dll。报错一般分二种情况：1.该文件被设置成只读状态；2.目标文件正在被使用。一般 sgv.dll 和 registry.exe 出现第一种提示，其他文件出现第二种提示。对于第一种提示，只要同时打开资源管理器，找到这些文件，

取消它们的只读属性即可继续安装。对于第二种情况，一般不会有什么大问题，可以点“忽略”继续安装。如果出现其他文件不能正确安装，特别是 UF 打头的文件，则最好退出安装程序，将这些文件都删除以后再安装。

三、关于第一次启动系统管理提示 SA 口令被修改的问题。安装完 U8 管理软件后，需要重新启动操作系统，然后必须启动系统管理，以便系统管理建立系统数据库和演示数据库。如果启动系统管理提示“SA 口令被修改过”则可以使用 SQL 的“Enterprise Management”（企业管理器）工具进行设置调整。方法是：打开“企业管理器”，在服务器上点鼠标右键，点 Properties 或属性，点 Security 或安全性页签里，将口令验证方式由“Windows Only”方式改为“Sql Server and Windows NT”方式。然后，重新启动 MsSqlServer 服务或干脆重新启动服务器再启动系统管理。



故乡

一天晚上，一位旅客在一个小镇的酒馆里喝酒。几杯酒下肚，他觉得放松多了，很想说话，于是喊了一句：“李登辉总统是一头蠢驴！”听到这句话，一个魁梧的男人向他走来，说：“先生，这种话在这儿是不许随便说的。”旅客一见，连忙道歉：“对不起，先生，我不知道这里是李登辉的故乡。”那人咕哝道：“这不是他的故乡，是驴的故乡。”

演化

小明：你知道吗？我爸爸说人是从猴子转变过来的耶。

大呆：乱说…。我才不信！！

小明：是真的…。我爸从来不会骗我的！！

大呆：喔？那好！你回去问问你爸爸，他以前是住哪家动物园的？

小明：……………。

利用 Excel 编制 “ 功效系数法 ” 的综合评价指数

□ 郁玉环

目前比较成熟的编制综合评价指数的方法是“标准比值法”和“功效系数法”。较之“标准比值法”综合指数数值大小无限定范围而言，“功效系数法”的优点是对每项参评指标分别确定阈值（满意值与不允许值），这样使得功效系数确定在一个特定范围内，一般在 0 到 1 之间，使得各评价对象对评价结果有一个最高标准和最低标准供参考。故“功效系数法”有广阔的应用前景。但由于该方法特别是“改进功效系数法”的计算过程较为复杂，限制了该方法的应用。笔者认为利用 Excel 复制、自动填充、函数计算等功能，能够解决“功效系数法”计算过于复杂的难题。

下面以我国工业企业经济效益综合评价指数为例利用 Excel 对功效系数法的综合评价指数编制过程进行说明。

1. 建立 Excel 工作表（表 1）

在表 1 中输入各参评指标的权数 w_i 、参评对象的参评指标值 x_i ，见表 1 的 A 列—G 列。

表 1 改进功效系数 Excel 计算表

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	参评指标	权数	AX_i	BX_i	CX_i	DX_i	EX_i	X_h	X_s
2	产品销售率（%）	0.15	98.500	97.002	99.498	90.403	85.198	99.498	85.198
3	资金利税率（%）	0.3	14.200	13.600	13.801	12.500	10.299	14.200	10.299
4	成本利润率（%）	0.15	7.400	8.500	9.400	8.100	6.800	9.400	6.800
5	增加值率（%）	0.1	26.030	26.999	30.001	25.343	26.199	30.001	25.343
6	劳动生产率（元/人）	0.1	6852	6450	7200	5800	5500	7200	5500
7	资金周转率（次/年）	0.2	1.95	1.8	2	1.5	1.7	2	1.5
8	合计或综合指数	1							

续表 1

	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	AD_i	BD_i	CD_i	DD_i	ED_i	AD_i^{Av}	BD_i^{Av}	CD_i^{Av}	DD_i^{Av}	ED_i^{Av}
2	97.2089	93.0198	100.0000	74.5603	60.0000	0.9958	0.9892	1.0000	0.9569	0.9262
3	100.0000	93.8486	95.9050	82.5657	60.0000	1.0000	0.9811	0.9875	0.9441	0.8579
4	69.2274	86.1533	100.0000	79.9935	60.0000	0.9463	0.9779	1.0000	0.9671	0.9262
5	65.8994	74.2217	100.0000	60.0000	67.3474	0.9592	0.9706	1.0000	0.9502	0.9612
6	91.8118	82.3529	100.0000	67.0588	60.0000	0.9915	0.9808	1.0000	0.9608	0.9502
7	95.9991	83.9971	100.0000	60.0000	76.0029	0.9919	0.9657	1.0000	0.9029	0.9466
8						0.8889	0.8725	0.9875	0.7202	0.6364

2. 确定各项参评指标 x_i 的阈值 x_h 、 x_s

x_h 为各项参评指标的最满意值, x_s 为各项参评指标的不允许值, 对于正指标, 一般以所有参评对象中某项指标的最大值作为 x_h , 以所有参评对象中某项指标的最小值作为 x_s ; 对于逆指标则相反。

在本例中确定 x_h 与 x_s : 在 H2 单元格输入函数 “=Max C2 G2”, 得到 x_i 的最大值为 99.498, 利用 Excel 自动填充功能按住 H2 将填充柄拖动到 H3:H7 填充区域上, 即可得出各参评指标的最满意值 x_h ; 在 I2 单元格输入函数 “=Min C2 G2” 得到 x_i 的最小值为 85.198, 按住 I2 将填充柄拖动到 I3:I7 填充区域上, 即可得出各参评指标的不允许值 x_s 。

3. 计算各项参评指标的功效系数 D_i

功效系数的计算公式有二

$$D_i = (x_i - x_s) / (x_h - x_s) \quad (1)$$

$$0 \leq D_i \leq 1$$

将各个功效指数 (个体指数) 进行加权平均, 就得到综合评价指数。但对比例进行平均通常采用的方法为几何平均法, 而几何平均法不允许 D_i 取值为 0, 故统计学家设计了 “改进功效系数” D'_i 。

$$D'_i = [(x_i - x_s) / (x_h - x_s) \times 0.4 + 0.6] \times 100\% \quad (2)$$

$$60\% \leq D'_i \leq 100\%$$

本例中假设采用几何平均法, 则采用公式 (2), D'_i 的计算为: ①A 企业 “产品销售率” 的改进功效系数 D'_i 在 J2 单元格输入 “=0.4 (C2-\$I2)/(\$H2-\$I2)+0.6” 并调整为 % 格式; ②按住 J2 将填充柄横向拖动到 K2:N2 填充区域上, 得出各 B-E 企业的 D'_i ; ③然后按住 J2 将填充柄纵向向下到 J3:J7 填充区域上, 得 A 企业第 2-6 参评指标的 D'_i ; ④B-E 企业的 D'_i 计算同 A 企业操作, 将填充柄依次向下拖动即可得到。

4. 编制综合评价指数 I

对功效系数采取 (1) 式计算的, 宜采用加权 (w_i) 算术平均法编制。

$$I = \sum D_i w_i \quad 3$$

$$0 < w_i < 1$$

说明: 为简化计算, 应将 w_i 调整为比重, 使 $\sum w_i = 1$ 。

在 Excel 下采用公式 (3) 计算 I 利用公式自制、自动填充、Sum 函数等功能很容易实现, 在此不多述。

对功效系数采取 (2) 式计算的, 宜采用加权 (w_i) 几何平均法编制。这也是最常用的方法。

$$I = \sqrt[\sum w_i]{\prod D_i^{w_i}} = \prod D_i^{w_i} = D_1^{w_1} \cdot D_2^{w_2} \cdots D_n^{w_n} \quad \sum w_i = 1 \quad 4$$

其编制过程如下: ①计算 D^{w_1} A 企业 “产品销售率” 的 D^{w_1} 在 O2 单元格输入函数 “=Power J2 \$B2 得 $0.9720890^{0.15}$ 为 0.9958; ②按住 O2 将填充柄横向拖动到 P2:S2 填充区域上, 得出各 B-E 企业的 D^{w_1} ; ③计算 A 企业各项参评指标 D^{w_i} 的连乘积, A 企业 $D^{w_1} \cdot D^{w_2} \cdot D^{w_3} \cdot D^{w_4} \cdot D^{w_5} \cdot D^{w_6}$ 在 O8 单元格输入函数 “=Product O2 O7” 即得到 A 企业的综合评价指数为 0.8889 (开 $\sum w_i$ 方根因 $\sum w_i = 1$, 所以连乘结果就是 I); ④按住 O8 将填充柄横向拖动到 P8:S8 填充区域上, 得出各 B-E 企业的 I, 至此各个企业的综合评价指数编制完毕。

用 Excel 编制 “功效系数法” 的综合评价指数容易掌握, 能使该方法得到广泛的应用。

(作者单位: 湖北汽车工业学院管理系)



服务器的类型、配置及选用(上)

□ 周 宏

计算机网络的应用在迅速普及,大多数的企业、政府、科研、文教卫生等单位,都要建立基于计算机网络的管理信息系统或专门的业务处理系统,而服务器是计算机网络系统的中心。为了建好、用好和管好网络信息系统,需要对服务器有较好的了解。

一、服务器的类型

服务器有一些不同的分类方法。按所用的操作系统分,可分为 NT 服务器和 UNIX 服务器。NT 服务器因使用微软 WindowsNT 操作系统而得名,新版的 WindowsNT 称为 Windows2000; NT 服务器采用的是 Intel 的 CPU。UNIX 服务器因使用 UNIX 操作系统而得名,它有多种处理器配置,以及相应版本的 UNIX 操作系统,如 IBM 的 POWER 系列处理器, SUN 的 SPARC 处理器, HP 的 PA-RISC 处理器, SGI 公司的 MIPS 处理器, DEC 的 ALPHA 处理器等。各公司的 UNIX 操作系统版本不同, IBM 有 AIX, SUN 有 SOLARISE, HP 有 UX 等等。

CPU 是衡量服务器性能的首要指标。按 CPU 的体系架构划分,服务器也主要是两类,即 CISC 复杂指令集型 CPU 和 RISC 精简指令集型 CPU 的服务器。

CISC 复杂指令集型 CPU, 是 Intel、AMD、VIA (威盛) 等生产的 x86 系列 CPU, 它基于 PC 机的体系结构。在奔腾时代, 英特尔专用于服务器的 CPU 是 Pentium Pro (高能奔腾); 而对应于后来的奔腾 II、奔腾 III、奔腾 4, 英特尔都有相应等级的服务器 CPU--Xeon (至强)。

RISC 精简指令集型 CPU, 如 Sun 公司的 SPARC、HP 公司的 PA-RISC、SGI 公司的 MIPS 等, 主要用于 Unix 操作系统的服务器。采用这些 CPU 的服务器多用于高端用途, 如银行、电信行业等。

根据服务器的配置和功能档次, 可以分为入门级、工作组级、部门级和企业级等几类。入门级 IA (Intel Architecture) 服务器是一个 P III CPU, 配置 128MB 内存和大容量的 IDE 硬盘, 采

用 IDE RAID 进行数据保护。适用于在一个或多个房间的范围完成文件共享、打印服务, 以及完成诸如 E-mail、Proxy、DNS 等服务功能。

工作组级 IA 服务器目前一般是 1-2 个 P III 处理器, 有小型服务器的各种特性, 如设计有 SCSI 总线的 I/O 系统、SMP 对称多处理器结构、RAID Redundant Array of Independent Disks, 廉价磁盘冗余阵列、热插拔 Hot Swap 硬盘、热插拔电源等, 有高的可用性, 适合于学校、中小企业、大企业的分支机构等, 适合于 100 个客户机左右的场合。

部门级 IA 服务器支持 2-4 个 P III Xeon 处理器, 可靠性、可用性、可扩展性和可管理性都比较完善。标准配置有热插拔硬盘、热插拔电源、RAID。适合中型企业作为数据中心、Web 站点等应用。

企业级 IA 服务器支持 4-8 个 P III Xeon 处理器, 有新的 CPU 技术、部件热插拔技术, 系统的性能、可连续运行的时间均有高的指标, 系统的监控管理很完善。它主要面向大型企业、政府关键部门等的应用, 如金融、证券、ISP/ICP 等用户的数据库服务器, 以及 OLTP (On-Line Transaction Processing, 在线事务处理、数据中心、ERP、电子商务、决策支持系统 (DSS) 等。

服务器按机箱的外部结构分类, 分为塔式服务器和机架式服务器。塔式服务器与 PC 机的外观近似, 但大一些, 是流行的传统形式。机架式服务器也是所谓的 U 服务器, 是一种新的形式。它的机箱的长和宽做成固定的尺寸, 与放置服务器的标准机架相吻合; 机箱的高度则以 "U" 为单位 (1U=44.5 毫米或 1.75 英寸), 根据服务器所需的体积而设计, 一般有 1U、2U、4U、7U、8U 等。U 值大, 表明服务器的体积大, 配置所具有的功能相应也越强。

多台机架式服务器可分别用于互联网和局域网, 例如文件服务、打印服务、通讯服务、Web 服务、电子邮件服务、数据库服务、应用服务等用途。对这些服务器, 可像安放抽屉一样, 固定到一个机架上, 它们共用一个显示器、键盘、鼠

标等,节省费用和空间,且方便控制、维护和扩展,其适用性、可扩展性很突出。

二、服务器的配置

服务器是网络中的关键设备,有时可能要接受多至上千人的同时访问,因此要求要能快速吞吐大量数据,有很高的稳定性,能长时间运行。它的可扩展性、适用性、易管理性和有效性(即 SUMA: Scalability、Usability、Manageability、Availability)至为重要。为保证和加强这些特性,服务器具备相应的配置。

(一) CPU

代表服务器 CPU 性能的主要指标有:

1.架构。在同等频率下,RISC 架构的 CPU 比 CISC 架构的性能要高很多,这是由 CPU 的技术特征决定的。

2.主频和外频。架构相同,则 CPU 的主频越高,速度就越快。现在 IA 服务器 CPU 的主频已经在 2GHz 上下,而与内存交换数据的外频(前端总线频率)可达 133MHz。

3.缓存。缓存有一级缓存和二级缓存两种,它对 CPU 的性能影响很大。一级缓存和二级缓存容量越大,CPU 的性能就越高。英特尔的至强 Xeon 服务器专用 CPU,其一级缓存目前通常为 256KB,二级缓存有的已达 2MB,有很强的数据处理能力。

4.数据总线宽度。数据总线的宽度决定了 CPU 与二级高速缓存、内存以及输入输出设备之间一次数据传输的信息量,也决定了整个系统的数据流量。

5.并行处理。并行处理指一台服务器用多个 CPU 同时处理。具备 MPS 多处理器系统技术的 CPU,利用多处理器系统总线,可支持多达 8 个 CPU,有 SMP(对称多处理)功能。多个 CPU 共享内存和总线等结构,系统把要处理的任務队列对称地分配到多个 CPU 上,大大地提高了系统的数据处理能力。部门级、企业级服务器支持 CPU 并行处理技术。

现在很多 IA 服务器配英特尔 PⅢ至强 CPU,速度比较高。中档的配两路对称英特尔至强处理器,有 256K 全速二级缓存(片内集成);较高档的配四路对称至强处理器,有 1M 全速二级缓存(片内集成)。

PⅢ、P4 档次的 CPU 都是 32 位,而英特尔新出品的安腾处理器是高端的 64 位 CPU,它基于 EPIC(Explicitly Parallel Instruction Computing,清

晰并行指令计算)的安腾架构,可使客户以较经济的费用(相比其他高端产品而言)获得高端的 64 位服务器。基于安腾的服务器以特殊指令加快运算,其性能是配置相当的 RISC 系统的 10 倍。2002 年,全世界约有 30 家计算机制造商在推出基于安腾处理器的产品。

(二) 内存

CPU 都具备奇偶校验(ECC)功能,在发生数据错误时,可将其检测出来,并加以纠正。IA 服务器一般是用 ECC Error Checking and Correcting,错误检测和纠正 SDRAM 内存,其主要特点是 ECC 技术。用此技术的内存,可靠性相对较高。ECC 内存用 4 比特位检测 8 比特位数据的方法,基本上可以完全检测出错误的数据,并可纠正 8 比特位中的 1 位数据错误,使系统的安全和稳定性有较大的提高。

内存的频率,有的是 PC100,适应 100MHz 外频;有的是 PC133,适应 133MHz 外频。内存的容量,较少的是配 256MB,较多的是 512MB,高配置的已经达到 2GB。通常,内存容量还可扩展到标配容量 10 倍以上。

(三) 硬盘

服务器现在有的采用廉价磁盘冗余阵列(RAID),有 RAID 0、RAID 1、RAID 3、RAID 5 等不同级别的容错功能。这是高可用性服务器系统的标准部件,它可以减少硬盘故障可能造成的危害。RAID 顾问委员会已经定义了新的阵列故障级别。光纤通道仲裁回路(FCAL)和串行存储结构(SSA)接口,是比主流的 RAID 阵列级别更高的容错结构,这两种接口都提供了双重回路(Dual Loop)来增强容错性。

大多数服务器是配的热插拔硬盘,可在不停机的情况下带电插拔硬盘,进行维护维修。较高档的服务器有 5~10 个热插拔硬盘驱动器的槽位。热插拔的部件提高了系统对故障及时排除的能力,也提高了配置的可扩展性和灵活性。面向高端应用的磁盘镜像系统,都提供硬盘的热插拔功能。如果没有热插拔功能,磁盘损坏时,用户需要关闭系统,以更换硬盘。

SCSI 接口方面,常见的是 Ultra 160 和 Ultra wide 控制器,用三通道或双通道的 SCSI 控制器(1~2 个 Ultra 160 和 1 个 Ultra wide)。

服务器多数是 SCSI 热插拔硬盘,除低档服务器外,常用的是 18GB、36GB、72GB 的 Ultra 160 SCSI 盘,其转速有的达到 1 万转/分。多个这样

的硬盘构成的容量相当可观,但费用很高。低档服务器常用的是 IDE 硬盘,比如流行的 ATA/100 IDE 硬盘。配 60GB、80GB 甚至 120GB 以上的 IDE 硬盘,相对而言费用也很低。

(四) 电源和风扇

除了硬磁盘,最可能出故障的部件就是电源。服务器一般配了冗余电源,所谓冗余电源,是有一个以上的电源。高端的 RISC/UNIX 服务器,冗余的 N+1(多个)电源是通用部件,若电源发生故障,系统会自行启动备用电源,从而大大增强了系统的可靠性。低端的 Intel/NT 服务器其冗余电源有的是由用户决定是否选配。热插拔冗余电源常是由两套电源构成。工作时,两套电源各负担一半的功率,均处于轻负载状态,能很稳定地工作。如果其中一套发生故障,另一套会立即负担全部功率并报警。维护人员可不关闭系统,带电拔插电源作更换,避免电源损坏时造成停机。有 2 个 275W 冗余热插拔电源或 2 个 375W 冗余热插拔电源的服务器比较常见,支持 2+1 冗余;功率较大的是 2 个 750W 热插拔电源,支持 2+1 冗余;更大的有的是 3 个 800W 热插拔电源,支持 3+1 冗余。

服务器的散热不可忽视,其风扇也有冗余设计,且也有热插拔的功能。如果一个风扇出故障,与冗余电源类似,系统会自动报警,同时会立即启动备用风扇。其他的风扇正常工作,避免了服务器出故障。有的机箱提供多达两组四个冗余的智能控制风扇,风扇的转速可以随机箱内部的温度自动升高或降低。

(五) PCI 总线及插卡

服务器一般有一条以上的独立 PCI 总线。比如有的有三条独立的 PCI 总线,分别对应于 2 条 64-bit/66MHz 的插槽,4 条 64-bit/33MHz 的插槽和 2 条 32-bit/33MHz 的插槽。有的服务器 PCI 插槽多达 10 条(比如 8 条 64bit/66MHz 热插拔 PCI 扩展槽 2 条 64bit/33MHz PCI 扩展槽)。这实际上在 PCI 通道方面也提供了冗余,可支持多块 PCI 网卡的自动切换等功能,使服务器具有很强的功能扩展能力和可靠性。

对于一些常用的插卡,很多服务器都是内建(内部集成)的,其集成度高,可靠性高,且方便了使用和维护。目前,不少服务器配了标准的 IntelPro100+网卡,这是一种可靠性高、数据传输能力强的专用网卡。

一些服务器的插卡也可以热插拔。由于可以在不停机的情况下更换损坏的 RAID 卡、SCSI 卡或以太网卡等,从而减少了由于插卡故障而造成的系统停机。

(六) 软件

软件对服务器也很重要,服务器的可用性和可管理性,在很大程度上由软件决定。通过软件对服务器进行预防性的管理,是服务器管理的基本思想,以此可提高其运行质量,降低使用成本。好的服务器软件能提供全面的管理和服务,实时监控系统运行,在系统部件发生故障之前,可预先发出告警。IBM、HP、DELL、联想、方正、宝德、浪潮等国内外知名的品牌产品,在这方面都比较好。英特尔的服务器管理 ISC 软件,是比较有代表性的产品。

基本的软件是 NOS(网络操作系统),它实际是一组应用程序,提供网络环境下用户与网络资源之间的接口,并实现对网络的管理和控制。服务器通过 NOS 把安装于服务器上的数据库、应用程序等提供给客户站点使用,并实现与外设的沟通。

常用的 NOS 有 Netware Server、IntranetWare、Windows NT、Windows 2000、Workgroups、LAN Manager、OpenServer、Unixware、OS/2 Warp、LAN Server 等。PC 用的 Windows 98 等操作系统不具备 NOS 的强大管理功能,不能满足服务器管理的要求。

服务器主板上带了一个 EMP(Emergency Management Port)接口,用于远程管理服务器。相应的控制软件安装在远程控制台上,控制台通过 Modem 与服务器相连,用 EMP Console 完成打开或关闭服务器电源、重新设置服务器,并监测服务器的运行状态。服务器有专门的服务器管理软件,用于部门局域网中对文件、打印和应用服务器管理,对软件和硬件实时监控。

对不同的 NOS,比较其孰优孰劣意义不大,因为目前主流的是 Netware、WindowsNT 和 Windows 2000,它们在主要功能方面的差异不明显。用户熟悉何种操作系统,应该是选用的重要依据。Netware 对于文件、目录和其他网络资源的集中管理,以及限权的设置和运用,有些用户很熟悉。WindowsNT 和 Windows 2000 则在桌面客户机、兼容 Windows 操作系统等方面有优势。

(作者单位:重庆工学院)

电脑三包：引爆服务大战

□ 陈 超

从 PC 品牌机与兼容机出现的第一天起，服务就成为两者之间泾渭分明的一道坎。如今，随着国家质量监督检验检疫总局和信息产业部制定的《微型计算机商品修理更换退货责任规定》（以下通称“电脑三包”）于 9 月 1 日正式实施，服务这道坎将面临着品牌机和兼容机双方的冲击。

服务是品牌机与兼容机的一道坎。电脑三包规定的出台，对品牌机和兼容机各有多大的影响呢？它将引发 PC 行业的大洗牌吗？

品牌机：标准之上的竞争

深圳韵和电脑有限公司是 TCL 电脑在深圳的总代理。“要问三包对我们的影响，看看我们每天的出货量就知道了。”深圳韵和电脑有限公司一位销售人员说。TCL 是第一个自定三包的吃螃蟹者。从 6 月 15 日起，TCL 正式对其全线电脑产品推出“TCL 电脑修理更换退货责任规定”。TCL 自推出三包承诺以后，销售量与日俱增。韵和有时一天就能卖出 200 多台 TCL 电脑。显然，TCL 无形中将电脑三包变成了一种促销手段，并获得了意想不到的效果。

TCL 客户服务中心经理胡激涛认为，电脑三包规定的出台对 TCL 没有影响。因为仔细对比一下国家标准的三包规定与 TCL 的三包承诺，TCL 自己的三包标准在某些方面比国家标准还要高。目前，一些 PC 品牌机厂商的服务承诺与实施能力，已经有所超前。

七喜电脑市场总监祝伟说：“电脑三包规定给服务的标准制定了一个明确的尺度，对于整个市场起到了规范的作用。对七喜来说，如果严格按照新的电脑三包条例执行，不但不会使我们的服务成本增加，反而可能降低。因此，对七喜来说，电脑三包实际上是一个‘机遇’。”

显然，各 PC 品牌机厂商都希望电脑三包的出台，能够给市场带来一定的冲击，起到规范市场的作用。

兼容机：向标准靠拢

相比于 PC 品牌机，服务这道坎另一边的对手——兼容机装机商的服务能力肯定会弱一点，而且在执行电脑三包规定时，会有一些难度。国家所制定的电脑三包主要是针对具有生产许可证的 IT 产品，而兼容机并不具备生产许可证。因此，兼容机的三包主要就是配件的三包问题。

马鸣装机是赛格里一家颇有名气的装机店，该公司也是第一个在深圳推出 3 个月免费上门服务的兼容机装机商。面对电脑三包政策的出台，马鸣装机公司的经理吴涌洪说：“相对于 PC 品牌机厂商，兼容机要实施三包的难度确实要大一些，包换与包修都可以接受，但包退就值得商榷。PC 厂商的采购量大，相应配件供应商的回款期可以长一些，对他们的压力自然要小一些。但对于我们来讲，配件供应商通常要求我们在两三天内就回款。客户如果要退货，我们怎么办？”

根据三包条款的规定，经销商直接对消费者负责，因此经销商就成了影响最大的一方。经销商更需要上游厂商对他们在服务与技术上的支持，上游厂商则需要保证备件能够及时供应，从而使双方都能在市场上站稳脚跟。

七彩虹科技的齐宪威认为，电脑三包规定的出台是行业成熟的标志。七彩虹一定会帮助经销商做好服务。

虽然服务是品牌机与兼容机的分水岭，但如果各上游配件厂商都能保证自己的服务质量，那么兼容机装机商不仅不会被淘汰，而且还将拥有向品牌机厂商叫板的资本。

服务本质：从产品到应用

今年伊始，大家都在琢磨今年电脑市场要怎么做。在电脑市场，1999 年炒价格，2000 年炒网络，2001 年炒液晶，今年本来有一个“数码中

家庭进入下一代互联网

——传输速度提高一万倍

下一代互联网，真正的数字化时代将来临，家庭中的每一个物件都将可能分配一个 IP 地址，都将进入网络世界，所有的一切都可以通过网络来调控，它带给人类的，不仅仅是一种变化，而是一种质变。

比如，我们现在看奥运会比赛，仅仅是以第三者的身份观看，但在 2008 年的北京奥运会上，我们可能会看到这样的转播：每一个运动员身上可能会有一个传感器以及摄像镜头，你可以自由选择不同角度的转播。当你戴上相关设备后，你还可以以运动员或裁判员的身份感受比赛；比如你清早起床后，你洗了一个澡，然后在磅秤上称一称自己体重，然后出去锻炼回来后准备吃早餐，却发现冰箱的门打不开了。原来磅秤与冰箱是联网的，磅秤发现你体重超标后，及时向冰箱转达了这个信息，于是冰箱向你发出警示，不允许你打开冰箱吃东西。

在今天召开的“中美网络高层论坛”上，来自中美的专家们向记者描绘了下一代互联网的美好前景。

下一代互联网，顾名思义是指不同于现在的互联网的新一代互联网，其主要由美国等国家率先发起研究建设。据清华大学信息网络工程研究中心主任吴建平教授介绍，与第一代互联网相比，下一代互联网更快、更大、更安全、更及时、更方便。更快，是指下一代互联网将比现在的网络传输速度提高 1 000 至 10 000 倍。更大，是指下

一代号互联网将逐渐放弃 IPV4，启用 IPV6 地址协议，这样，原来有限的 IP 地址将变得无限丰富，大得可以给地球上的每一颗沙粒配备一个 IP 地址，这样，你家庭中的每一个东西都可以分配一个 IP，真正让数字化生活变成现实，而在目前的 IPV4 协议下，现有地址中的 70% 已经被分配光了，明显制约着互联网的发展。更安全，是指目前困扰计算机网络安全的大量隐患将在下一代互联网中得到有效控制，不会像现在这样束手无策。

来自美国的 Douglas Van Houweling 博士说，下一代互联网最大的意义就是让我们的梦想变成现实。我们现在所说的远程教育、网络教育、远程医疗，在一定意义上并不是真正的网络教育或远程医疗。比如网络教育，由于网络基础条件的原因，大量还是采用网上网下结合的方式，难以作到真正的互动、适时，而远程医疗，更多只是一种远程会诊，并不能进行远程手术，尤其是精细的手术治疗，几乎不可想象，其原因就是网络速度难以满足，做不到适时传输大规模数据。但在下一代互联网上，这些都将成为最普通的应用。事实上，去年美国一个医生就通过下一代互联网控制一位机器人为一位 2000 千米以外的病人做了胰腺癌手术。可以预见，在不久的将来，对地震预测、大气检测、疾病监控等许多难以控制的事物，人类通过下一代互联网，都将轻松自如地掌握。

心”的概念，但眼看时间过半，消费者对“数码中心”这一概念根本就不感冒。于是从 6 月开始，国内的 PC 厂商开始重新聚焦服务。

今年 7 月，为了展示自己在服务方面的实力，联想邀请地方各大媒体参观了他们在深圳的客户服务中心。据联想客服总监陈琳说，现在联想客服在华南覆盖了 50 多个城市，已经深入到了六级地市。近日，联想客服在全国开通了 800 免费服务热线，可以满足客户从售前到售后的全程需求。陈琳一直强调，联想的服务将突出“专业、诚信与贴心”。他说：“联想以前将服务定位于为销售保驾护航，但现在 PC 市场已经转向以客户为导

向，因此我们倡导‘您的需求就是我们的行动’，联想的服务要满足客户多元化的需求。”

实际上，联想、方正等品牌机厂商很早就开始在服务上做文章。可当时，产品销售的拉力主要还是来自性能与价格，服务还没被提到相应的位置上来。现在硬件产品利润微薄，用户对高性能已经不再盲从，于是厂商将工作重心开始转移到产品的应用上来。深化服务是“从产品为中心”转向“以用户为中心”的必然结果，而电脑三包正好顺应了这一趋势。

（作者单位：中国计算机报）

网络安全得注意 十类密码不能用

□ 为 文

在信息技术普遍应用的年代，密码已经成为验证身份的主要手段，但有些密码千万不能使用。

1.密码和用户名相同。如：用户名和密码都是 123456789。几乎所有盗取密码的人，都会以用户名作为破解密码的突破口。

2.密码为用户名中的某几个邻近的数字或字母。如：用户名为 test000001，密码为 test 或 000001。如果您的用户名是字母和数字组合，如：test000001，那么别人要盗取您的密码时，肯定会以用户名中的字母或数字来试密码。

3.密码为连续或相同的数字。如 123456789、1111111 等。几乎所有黑客软件，都会从连续或相同的数字开始试密码。如：先试 111、111.....到 9999999999，然后再试 123、321、234、1234.....如果您的密码是 111111、123456 或 654321，甚至用不着黑客软件也能在片刻试出。

4.密码为连续或相同的字母，如 abcdefg、jjjjjjj 等。字母虽然比数字多，但是先试相同的字母如 aaaaa，再试连续的字母如 abcde，黑客软件所用时间也不会太多。

5.将用户名颠倒或加前后缀作为密码。如用户名为 test，密码为 test123、aaatest、tset 等。以用户名 test 为例，黑客软件在尝试使用 test 作为密码之后，还会试着使用诸如 test123、test1、tset、tset123 等作为密码，只要是你想得到的变换方法，黑客软件也会想得到，它破解这种口令，几乎不需要时间。

6.使用姓氏的拼音作为密码。在不少黑客软

件中，百家姓往往都被一一列出，并放在字典的前列。只需片刻即可破解您的密码。以姓氏或姓名的拼音作为密码还存在一种危险：想盗您密码的人如果探听到您的真实姓名，就很有可能用您姓名中的拼音组合来试密码。

7.使用自己或亲友的生日作为密码。由于表示月份的只有 1~12 可以使用，表示日期的也只有 1-31 可以使用，表示日期的肯定 19xx 或 xx，因此表达方式只有 $100 \times 12 \times 31 \times 2 = 74400$ 种，即使考虑到年月日共有六种排列顺序，一共也只有 $74400 \times 6 = 446400$ 种。按普通计算机每秒搜索 3~4 万种的速度计算，破解您的密码最多只需 10 秒。

8.使用常用英文单词作为密码。黑客软件一般都有一个包含 10 万~20 万个英文单词及相应组合的字典库。如果您的密码在这个库中，那么即使字典库中有 20 万单词，再考虑到一些 DES（数据加密算法）的加密运算，每秒搜索 1800 个，也只需要 110 秒。

9.使用 8 位以下的数字作为密码。数字只有 10 个，8 位数字组成方式只有 10 的 8 次方 = 100 000 000 种，按普通计算机每秒搜索 3 万~4 万种的速度计算，黑客软件只需要不到 3 小时就可以破解您的密码了。

10.使用 5 位以下的小写字母加数字作为口令。小写字母加数字一共 36 位，组合方式只有 36 的 5 次方 = 60 466 176 种可能性，按普通的计算机每秒搜索 3 万~4 万种的速度计算，黑客软件只需要 25 分钟就可以破解密码。

~~~~~

## 计算机安全认识的七大误区

误区一：电脑安全问题就是如何查杀电脑病毒。去年的“尼姆达”、“红色代码”，今年的“求职信”等病毒的发作给全球计算机系统造成巨大损失，令人们谈“毒”色变。但电脑病毒远非

PC 安全课题的全部，它更包括了软件漏洞、非法操作、文件误删除、系统物理故障等多方面的问题。现有的杀毒软件还不足以从根本上解决这些计算机安全的问题。

误区二：病毒制造者是造成计算机安全问题的主要原因。病毒制造、传播者固然令人痛恨，而造成病毒危害愈演愈烈的根本原因就是软件自身的各种漏洞不断被破坏和利用。去年给全球带来超过 30 亿美元损失的“红色代码”病毒，就是利用了微软 ISS 网络服务器软件的一个漏洞大肆进行攻击和破坏。我国著名的信息安全专家、中国工程院院士沈昌祥指出，软件漏洞是一切信息安全问题的根源。即使没有病毒的攻击，它也可能给计算机的应用带来巨大的隐患和危险。

误区三：对待电脑病毒的关键是“杀”。对于电脑病毒，很多人都有一种深恶痛绝的感觉，恨不能把它们通通杀光。但实际上这种方式并不足取，因为杀毒软件很有可能良莠不分，把本来合法的软件也当作病毒一刀“喀嚓”了，这就很容易造成数据的丢失和损毁。因此，对待电脑病毒应当是以“防”为主。

误区四：文件被删除后就不可恢复。不少人以为被删除的文件从“回收站”彻底清空后就永远消失，从而放弃了因误删除数据和文件后重新恢复的努力。事实上，一些全新技术，如全息技术在信息安全领域的运用，使得恢复被删除、损坏的数据成为可能。

误区五：杀毒软件的定位就是“电脑医生”。

目前绝大多数的杀毒软件都在扮演“事后诸葛亮”的角色，即电脑被病毒感染后杀毒软件才忙不迭地去发现、分析、治疗。这种被动防御的消极模式远远不能彻底解决计算机安全的问题。安全软件应该是立足于拒病毒于 PC 门外的“健康专家”。

误区六：在内部网上共享的文件是安全的。其实，你在共享文件的同时就会有软件漏洞呈现在互联网的不速之客面前，公众以及您的对手将可以自由地访问您的那些文件，并很有可能被有恶意的人利用和攻击。因此共享文件应该设置密码，一旦不需要共享时立即关闭。

误区七：面对新病毒的纷纷涌现必须频繁升级你的杀毒软件。现在新病毒的出现可谓层出不穷，因此电脑上安装的杀毒软件由过去每年升级一次变成每月升级几次，甚至可能是天天升级。这样的结果毫无疑问就是花更多的钱和精力去和病毒“赛跑”，也使自己的硬盘和系统资源被越来越多地占用。电脑用户已经厌倦了这种枯燥乏味的重复劳动以及对新病毒无边的恐惧。这种无休止的“道高一尺，魔高一丈”的升级大战，也意味着原有的杀毒软件技术理念已经走到了尽头。真正具有领先的反病毒技术的安全软件是无需频繁升级的，省钱、省力又省时。

## 小心误入“吸血”网站

从未打过国际长途，账单上却出现了 50 多分钟的英国长途话费，经查，这位用户是上网时不小心误入境外“吸血”网站，被无缘无故地“吸”去了高额国际长途通话费。市电信账务中心透露，今年以来，账务中心已处理了 500 余起类似不明的国际长途话费。

最近，上海市电信公司发现国外有一些地下网站（多为成人网站或网络赚钱网站）为牟取非法暴利，在用户上网浏览信息过程中发布相关信息诱饵，要求用户按照其要求下载某程序，以获得该网站提供的具体信息内容。当用户安装程序并再次上网后，该程序首先关掉用户 MODEM 的

发声功能，并暗中挂断用户电话，然后自动拨通事先设置在程序中某国际 ISP 的上网号码，由于该中断时间非常短暂，用户不会轻易察觉，导致用户产生巨额国际长途话费。

为避免不必要的损失，上海电信公司建议用户对其拨号上网电话进行 IDD 呼出加锁。对于已产生的巨额国际长途话费，中国电信必须与相关国际电信公司进行费用摊分。同时提醒用户不要访问一些来路不明网站，不要下载和安装来路不明软件，将你的浏览器的安全级别设置为中级以上。

（时晔/文）

# 挖掘Word中暗藏的功能

在Word中有很多常用的功能没有显示在工具栏上,为了提高工作效率,我们可以把这些“隐藏”的功能找出来。选择“工具→自定义”命令,选“命令”标签,秘密就隐藏在这里。

## 1.“全部保存”和“全部关闭”

在打开了多个文档时,只要按着Shift键,单击“文件”菜单就会出现“全部保存”和“全部关闭”两个功能。

我们还可以找到“类别”下的“文件”项,然后在右边的“命令”列表找出“全部保存”和“全部关闭”,按住鼠标左键不松手把它们拖到“文件”菜单下,松开鼠标就可让它们常驻在“文件”菜单里,以后也不用再按Shift键了。

## 2.增加上下标按钮

在Word2000中内置了上下标的按钮。在“类别”中选“格式”,在对应的“命令”中选“上标”、“下标”,按着鼠标左键将它拖到工具栏上松手即可。以后在输入上下标时,只须单击“上标”或“下标”按钮就行。输入完再按一次“上标”或“下标”按钮,就可恢复正常输入。

## 3.“增加”一本词典

在“工具”类的“命令”中,Word2000还给大家准备了一本英汉双解电子词典,你可先用上述方法把这个词典拖到工具栏上。点“词典”按钮,在弹出对话框中的“查阅”框里输入要查的

英文单词,再点“翻译”按钮即可。另外,你还能通过选择“所装词典”来切换“英汉翻译”或“汉英翻译”。

## 4.计算工具

在“工具”类中找到“工具计算”命令,把它拖至工具栏上。如果你常做些表格计算,那么这个功能就非常实用,它可把所选内容看作是一个数学表达式并做自动求和计算,再把结果反馈至状态栏上,而且该结果还会被存到剪切板上供你使用,非常方便。

注:这里面还有许多其他的功能,有兴趣的朋友自己动手试试。

(刘霞/文)

出“打开方式”对话框,面对一大堆的应用程序,你也许并不能从中找到合适的关联程序,这时不妨单击“使用Web服务器寻找适当的程序”,系统会带你进入到微软网站的“Windows文件关联”网页,在Internet上搜寻与该文件相关联的程序。

## 3.妙用Tab键

在WinXP的“运行”对话框中输入“CMD”,或者打开“开始→程序→附件→命令提示符”窗口后,就可以在“命令提示符”中使用Tab键来对输入的文件名、目录名进行切换和匹配。

比如我们进入一个目录,输入“CD”命令后空一个格,然后按下Tab键就可以对该目录下的各个子目录进行切换选择,选择好之后按下回

车键就可以进入该目录。再如我们要进入名为Media的目录中,就输入“CD M”,然后按下Tab键,你就可以看到系统会自动补全该目录全称“Media”,如果以字母“M”为开头的目录有很多的话,连续按下Tab键就可以在这些以字母“M”开头的目录之间进行切换,非常方便。

## 4.批量转换图像格式

在WinXP系统中,如果没有更好的转换程序的话,我们可以通过“画图”程序,把“BMP”格式的图像文件转换成“JPG”格式的图像。但这种转换效率非常低,一次只能转换一个图像文件。其实还有一个批量转换的妙法。

首先将要进行转换的BMP图像拷贝到“图片收藏”文件夹中,然后选中这些图像文件,单击鼠标右键,在弹出的快捷菜单中选择“发送到→邮件接收者”命令,接下来将会弹出一个“通过电子邮件发送照片”的窗口。在该窗口选择“缩小所有照片”选项,并选择图片的大小,单击“确定”按钮,接下来WinXP系统将会把这些BMP格式的图像转换成体积较小的JPG格式,并弹出一个“发送电子邮件”窗口,最后我们将这些JPG格式的图像附件保存下来就可以了。

(金延强/文)

## WinXP新鲜小技巧四则

### 1.快速关机、重启

WinXP操作系统在关闭或者重新启动的时候都要保存当前设置,而且这个过程非常缓慢。下面的这个小技巧可以让你避开保存设置画面,快速关机或者重启。

按下“Ctrl+Alt+Del”组合键,打开“Windows任务管理器”窗口,单击“关机”命令,在弹出的菜单中按住“Ctrl”键,单击“关机”或者“重新启动”命令,这样就可以跳过保存设置画面,实现瞬间关机或者重启。

提示:采用这种关机方式,系统将不会再次提示你保存文件或者关闭窗口,如果你还有未保存的文件,那么千万别用这种方法。

### 2.查看未知程序关联

当我们双击某个未知关联的文件时,将会弹

## 将Excel中的一列分为多列

如果有一列资料需要分为多列，只要先将此列选中，然后到菜单里的“数据”中的“分列”，就会出现一个对话框，选“固定宽度”或“分隔符号”（如为前者则“下一步”后，只要用鼠标轻点资料即可按任意宽度进行分割了；如为后者，则只要有明显的分隔符号即可），按“下一步”后，就可以自定义刚分的列的格式了。

微软专家点评：有很多次，我从网页上或Email中复制数据到Excel，结果却是原来的每一行在Excel中只占一个单元格。如果数据量大，没有“分列”功能简直就没法做。对于不规则的数据，这一招尤为有效。（杨学红/文）

## 只按一键 图表尽现

在Excel中，你是如何制作图表的呢？插入/图表……，太麻烦了！在表格做好后，选择要作图表的区域，按一下“F11”键，稍作修改即可。

微软专家点评：确实是这样。如果你键盘上没有F11，还可以使用Alt+F1；另外通过自定义工具栏添加“默认图表”按钮，也可以一步创建图表。不知道各位是不是觉得我有点像孔乙己教人写茴香豆的茴？不过还没完。采用默认图表按钮是在当前工作表创建图表，而前两种方法则会在新建的工作表中创建图表。

（李艳琴/文）

## 快速调整行高列宽

在Excel中的最适合行高（列宽）一般需操作：“格式/行（列）/最适合行高（列宽）”；现介绍一快捷的方法来完成此操作：首先点表格的左上角，即将表全选，在第一行（列）出现拉行高（列宽）的十字标识时双击即可。

微软专家点评：其实不必全部选中，只要选中需要调整的行或列，并双击其中任一行的下边框或任一列的右边框即可。（陈焕斌/文）

## 巧用Shift键选取文字

在Word中需选取的文字开头处点一下鼠标左键，然后移动鼠标到需选取的文字末尾处，按住Shift键不放，同时点一下鼠标左键，这其中的文字就被全部选中了（普通用法：先按住鼠标左键不放，然后拖动鼠标，选取所需的文字，但当遇到需选取的文字较多，或者跨页时，往往不容易控制）。

## 快速输入小数

如果你要做的表格当中需要输入大量小数且小数位固定时，可以试一试下面这种方法：用鼠标单击“工具/选项”菜单，选择“编辑”标签，选中“自动设置小数点”，并在“位数”后面的框内用上下箭头确定小数位，然后单击“确定”按钮。这样，当你在输入小数时，就不用输入小数点了，系统会自动按你设置的小数位把输入数值的后几位确定为小数，小数位不够则前面补0。如：设置小数位为2位，输入2564则单元格内显示25.64，输入5则单元格显示0.05。

微软专家点评：如果你已经按本方法设置了2位小数，但临时需要输入1位小数、3位小数甚至是整数，又该怎么办？无须取消设置，对于小数，你的输入决定一切；对于整数，只要在整数后多输入一个小数点就可以了。

（臧磊群/文）

## 自定义工具栏按钮图标

Word工具栏按钮图标也能自定义，你信吗？其实这是真的。你不但可以随意修改按钮的图标，更可以换个自己心仪的图标图案，方法是：打开“工具”菜单中的“自定义”命令，然后就可对想修改的按钮单击右键，就可以根据自己爱好进行自定义了。

微软专家点评：在自定义的状态下，右键单击按钮选择“编辑按钮图像”命令，会出现一个对话框。它的编辑部分由16行和16列的格子组成，每个格子可以取17种颜色（包括无色）。不知哪位可以据此推算出，不完全相同的按钮图案是多少？（孔明/文）

# 使用杀毒软件的五个“切记”

## 一、切记及时升级

经常对杀毒软件进行升级是必须的。可有些用户认为把杀毒软件买回装到自己的计算机中就万事大吉了。其实，他们都忽略了最为关键的一环，那就是——升级。

正常情况下，杀毒软件每周升级一次已经是最基本的要求了，用户不及时升级，其中最大的原因是怕麻烦，随着反病毒技术的不断提高，针对软件的升级已经不像以往那么繁琐。有的杀毒软件会自动从指定主页上下载升级程序，根本就不需要用户的其他操作。另外，杀毒软件的“智能升级”是一种增量升级，也就是说每次用户只需要下载与本机不同的升级文件就可以了。

## 二、切记邮件的监控

网络使用日益普及的今天，通过方便、快捷的电子邮件与别人进行沟通，已经成了彼此交流的重要方式。而众多病毒制造者更是瞄准了这一点，于是大量的病毒通过电子邮件进行传播，因此对电子邮件进行实时监控就显得格外重要。

## 三、切记设置好杀毒软件的功能

目前市场中所提供的杀毒软件，有许多备选功能，忽略了杀毒软件的各种设置，就会使杀毒软件的功效大打折扣。很多优秀杀毒软件都具有定时查杀病毒、查杀未知病毒、实时监控等多项功能。如果用户在使用杀毒软件前能够设置相关的功能，相信在以后的使用过程中，对病毒的防范能力会更强大。

## 四、切记网络安全

网络安全是一个老生常谈的问题，想让我们在“纵横网海”之时，也尽可能地给我们的网络带来安全，就要求我们正确使用网络防火墙（并非杀毒软件中的病毒防火墙）。网络防火墙能有效地监控任何网络连接，如ISDN接入、普通Modem拨号上网、代理等，通过过滤不安全的服务，提高网络安全和减少主机被攻击的风险，使系统具有抵抗非法入侵的能力，保护数据的安全，启动后能自动防御绝大部分已知的恶意攻击。

## 五、切记对数据进行备份

众所周知，硬盘上的程序和数据对每一个电脑使用者来说都是非常重要的。况且，在病毒日益猖獗的今天，许多病毒都选择硬盘作为破坏目标，如幽灵病毒和CIH病毒，在发作时会顷刻间毁掉所有数据，这样硬盘的备份和恢复就显得尤为重要。往往用户由于怕麻烦，没有定时备份重要数据的习惯。为了保护用户的硬盘数据，许多优秀的杀毒软件都增添了有关硬盘保护的功能。硬盘数据备份工具使用户可以设置定期进行数据备份，在固定的时间里，杀毒软件可以自动帮用户完成数据的备份工作。

防患于未然，才能高枕无忧。拥有一套或几套好的杀毒软件固然重要，但我们还要注意正确的使用方法，才能最大限度地发挥杀毒软件的功效。

（姜元学/文）

# 它到底用了什么格式

我们看到别人的字体很好看，但又不知道是怎么设置的时候怎么办呢？按住Shift+F1键，鼠标旁边会出现一个问号，只要将鼠标点击选中的字就可以了。其实，我们通过Shift+F1不仅可以了解字体，你可以知道字号、段落等详细信息。另外，

按Shift+F1后，用鼠标点击Word中的按钮，可以得到按钮功能的详细解释。

微软专家点评：在帮助菜单中，有一个“这是什么？”命令，可以完成同样的功能；在Word2002中，内容的格式则更宜通过“显示格式”的任务窗格来查看；显示功能不局限于按钮，也可选择菜单和其他屏幕元素；并且也不局限于Word，可用于所有的Office组件。

（成威/文）

问：怎样备份邮件账号？

答：多个邮件账号对网民来说并不是件新鲜事。若需备份邮件账号，先运行“Regedit”打开注册表，找到以下目录：HKEY\_CURRENT\_USER\SOFTWARE\MICROSOFT\InternetAccountManager\Accounts，这里保存了你所有的账号设置。将鼠标点在Accounts上，在菜单中选择“导出注册表文件”，在“导出范围”中选择“选择的分支”，按确定就可以了。以后恢复时只需点击备份文件加入注册表即可。

问：怎么自动添加邮件签名？

答：在OutlookExpress5用以下方法可实现自动签名功能：

1 启动 OutlookExpress 后，选择“工具选项”命令；

2 在“选项”对话框中，单击“签名”标签；

3 在“签名”标签中，单击“在所有发出的邮件中添加该签名”前的方框，使之处于选中的状态，以便自动签名功能生效；

（4 在“签名”框中，新建一个签名名称，在下面文本框中键入你想添加的所有个人信息，如姓名、联系地址、电话等；

5 若希望在回复和转发邮件时同样自动添加签名，则可以单击“不在回复和转发的邮件中添加签名”前的方框，使之处于不选中的状态；

6 单击“确定”按钮，下次建立新邮件时就会在你的邮件中自动添加上签名了。当然，可以单击“高级”按钮，为你的每个账号设置一个漂亮的签名。

问：怎样拒收“垃圾邮件”？

答：在“工具”菜单栏中选择“收件箱助理”，点击“添加”，该窗口分为上下两个部分，上面是“处理条件”，下面是“处理方法”。比如经常收到发信地址为“qingzhu990.net”的垃圾邮件，如果想从今以后不再收到它，可以在“处理条件”栏目中选择“发件人”，并在其中填入上述地址；接着，在“处理方法”中选择“从服务器上删除”；点击“确定”后，可以看到在描述框内，出现了“如果发件人地址中包含‘qingzhu990.net，则直接从服务器上删除”的描述，这就达到了目的。

问：怎样备份你的地址簿？

答：在 OutlookExpress 中，通讯簿是很重要的，它记录了你的所有通讯地址，但由于一些原因，需要重装系统或格式化磁盘时，对通讯簿的备份就显得很重要了。在“C:\Windows\Application Data\Microsoft\Address book”



□ 郭书龙

## 电子邮件路通（下）

目录中找到一个名为 username.wab 的文件，其中的 username 为在电脑中的注册用户名。这就是您的通讯簿，可以把它备份在指定路径下，以便以后重装 OutlookEx-press 后 copy 到原目录。如果您嫌以后 copy 麻烦，可以通过修改注册表一劳永逸。打开注册表后，在“我的电脑\Software\Microsoft\Wab\Wab 4\Wab File Name”键值中找到“默认”字符串。右键单击该字符串，选择修改，改为您保存通讯簿的路径。重装 OutlookExpress 后，记得如此改回来才能找到原来的通讯簿。

问：怎样发送匿名的 E-mail？

在设置 E-mail 地址时输入一个错误的地址或干脆不填，这种方法能简单地发送匿名邮件，但不能做到真正的匿名，因为别人可以从你的邮件信头部分看到发信的时间，使用的邮件服务器等信息。如果要实现保护重要 E-mail 不被人截获以及避免自己的 E-mail 地址被人当作袭击目标的一个重要手段，可以匿名邮件转发器。remailerreply.com、remleranon.efga.org、mixmasterremail.obscura.com.com 是几个匿名转发器的 E-mail 地址。

匿名邮件转发器的命令格式为：在邮件的“收件人”中输入匿名转发器的 E-mail 地址 remailerreply.

com。

信体的格式为：第一行为空行；第二行写上“::”两个冒号；在第三行写上“Anon-To:”，紧接着是收件人的 E-mail 地址；第四行必须是空行；从第五行就可是正文了，正文可以随便写。注意不要把自己的签名也写进去，否则可就让匿名服务器白忙了，若使用了 E-mail 软件提供的签名功能，必须将其关闭。——这样，匿名邮件转发器就会把你的邮件转发到收到你的邮箱里了。匿名邮件转发服务器只是为了在必要的时候隐藏自己才可以使用，我们在网上要遵守网上公则，切记不可滥用。

问：为什么一般不用 Word 作为默认邮件编辑器？

答：Word 启动时间长、占用内存多、邮件长度大，这必然会增加邮件的传送时间，因此最好不用它作为默认邮件编辑器。

当然，对于电子邮件的使用，还有其他一些省钱方法，请读者以后在使用过程中慢慢摸索，在此不多叙。

（作者单位：山东临清市石槽路庄学校）

# 局域网故障问答

升级为交换机后，网速没变化

问：我的网络从集线器升级为交换机后，感觉速度并没有多大提高，是什么原因？

答：这种情况需要从以下几个方面来分析：

1. 首先应确认网络是否工作在100M状态，具体做法是：确认网线是五类以上线，网线做法遵循100M标准，网卡支持100M工作状态，只有满足以上条件，交换机才能工作于100M状态，从而最大限度地体现交换机的性能优势。

2. 如果网络在升级前工作正常，数据交换量不是很大，数据冲突和广播风暴现象出现的不是很频繁，那么升级后网络性能的提升可能不是很明显，这是正常现象。

3. 还有一种情况是因为网络结构设置不当引起的，例如，如果把集线器放在第一级连接服务器，而把交换机放在下一级来连接工作站，这样数据交换仍然通过集线器进行，交换机的性能优势没有体现出来。所以，在组网时应当充分考虑网络结构的合理性，应将性能较好的设置置于整个网络的最高级。

VLAN是什么意思

问：VLAN是什么意思，使用它有什么好处？

答：VLAN是Virtual Local Area Network的缩写，即虚拟局域网的意思。VLAN的划分有三种方式：基于端口（Port）、基于MAC地址和基于IP地址。通过划分VLAN，可以把数据交换限制在各个虚拟网的范围内，从而减少整个网络范围内广播包的传输，提高了网络的传输效率；同时各虚拟网之间不能直接进行通讯，而必须通过路由器转发，起到了隔离端口的作用，为高级安全控制提供了可能，增强了网络的安全性。VLAN功能的适用性很广，在数据交换较频繁或对网络安全性有要求的环境均可适用，如：1. 在智能小区、校园、企业等应用环境，使用VLAN功能可使不同VLAN间的机器不能互相访问，可为网络安全控制提供良好保障；2. 在游戏厅、大中型企业等环境，使用VLAN可大大减少网络中不必要的数据交换的数量，杜绝广播风暴，提升网络传输性能。

自适应网卡是否工作正常

问：我的自适应网卡只有红灯闪烁，绿灯不亮，这种情况正常吗？

答：首先你应该了解一般自适应网卡红灯和绿灯分别代表什么含义——红灯代表Link/Act（连通/工作），即连通时红灯长亮，传输数据时闪烁；绿灯代表FDX（全双工），即全双工状态时亮，半双工状态时灭。如果一个半双工的网络设备（如Hub）和自适应网卡相连，由于这张网卡是自适应网卡，它也会工作在半双工状态，所以

绿灯不亮也属于正常情况。

如何使用交换机的Uplink端口

问：如何使用交换机的Uplink端口，怎样连接？使用了Uplink口后，是否还可以使用其相邻最近的端口？

答：Uplink口是交换机上常见的一种端口，它是为了便于两台交换机之间进行级联的端口。它与其相邻的普通UTP口使用的是同一通道，因而，如果使用了Uplink口，另一个与之相邻的普通端口就不能再使用了。这两个端口称为共享端口，不能同时使用。级联的时候，你可使用一般的网线（网线的两端都遵循同一标准，即同是EIA/TIA 568或568B）将一个交换机的普通端口和另一个交换机的Uplink口连起来。如两个设备都使用Uplink口连接，网线需要一端使用EIA/TIA568A的标准，另一端使用EIA/TIA568B的标准（如下表）。

| 标准 568A | 标准 568B |
|---------|---------|
| 橙白 1    | 绿白 1    |
| 橙 2     | 绿 2     |
| 绿白 3    | 橙白 3    |
| 蓝 4     | 蓝 4     |

| 标准 568A | 标准 568B |
|---------|---------|
| 蓝白 5    | 蓝白 5    |
| 绿 6     | 橙 6     |
| 棕白 7    | 棕白 7    |
| 棕 8     | 棕 8     |

网卡安装出错

问：我在安装网卡后，在“系统→设备管理器”中网卡出现黄色的“！”号，请问该如何解决？

答：网卡较容易与其他设备发生资源冲突，尤其是在系统中安装有多个插卡的情况下，解决办法是：

1. 更换网卡在主板插槽上的位置是最好的解决办法。

2. 在该网卡“属性”窗口“资源”标签中找到“资源类型”列表，选定发生冲突的“资源”，按“更改设置”按钮，更改发生冲突的IRQ中断号或者I/O地址。

3. 有些PCI网卡会强行占用IRQ10，与一些强行占用IRQ10的显卡发生IRQ中断冲突，如果遇到这种情况，可在BIOS中将“Assign IRQ For VGA”项设置为Disabled，不给显示卡分配固定的中断。

4. 运行网卡附带的软盘中的设置程序，将网卡设置为非PNP模式，设置IRQ中断和I/O地址为系统未占用的地址；并在BIOS中将相应中断号由PCI/ISA改为Legacy ISA。

如果使用上述方法均不能解决故障，建议换一块网卡试试。

# 对会计信息失真的原因分析

□ 韩美华

朱镕基总理在上海国际会计学院成立仪式上奋笔疾书“不做假账”。想来，已对目前会计信息失真的问题深恶痛绝。近些年来，对于会计失真问题，从国外到国内都屡屡发生，比如近日报道的美国“安然公司”、“世界通信公司”造假案，我国的“银广夏”事件等，都充分的说明了会计信息失真问题的严重性。

## 一、会计信息失真的主要原因

会计信息失真的原因，既有内部原因，也有外部原因。

1. 会计信息生产者与会计信息之间存在一定的利益关系，是产生会计失真的内在动因。企业通过提供虚假会计信息可骗取投资者、债权人及国家有关管理机关的信任，并因此获得投资、贷款或减少税金支出等经济利益。同时，企业负责人作为企业管理的最高领导者，他们有能力也有条件影响会计人员。通过制造虚假会计信息，骗取投资者的信任，并因此获得职务、薪水、股票升值等方面的利益。例如美国世界通信公司造假案中，首席财务官被世通信公司辞退。同时，更多被公司做假账拖下水的是世通公司20%的雇员既1.7万名员工，他们也将面临被公司裁员的命运。再比如，我国的河北省对94家国有企业的审计结果表明，有64家企业提供的会计资料不可靠，各种违纪金额达17亿元；1997年，财政部调查的几十万个企业中，发现违纪的有16.2%，处罚比较严重的人员中单位负责人有998人，会计人员有234人，单位负责人是主要的指使者。在现实的经济活动中，会计人员除了贪污、挪用公款的个人行为外，很少主动作假。而企业经营业绩好坏和单位负责人息息相关。大多数作假是单位负责人在指使会计人员作假。

会计信息生产过程的内部操作性，进一步强化了会计信息的失真现象。我国会计法规规定，企业应设置会计机构并配备会计人员。现实生活中除了部分小企业采用代理记账外，多数企业都设置了专门的会计机构，并配备了相应的会计人员。这样就把整个会计信息的生产过程置于企业内部，由企业控制会计信息的整个生产过程。当会计信息的整个过程由会计信息的生产者控制时，就为今天会计人

员制造虚假会计信息提供了方便条件。如果企业负责人主观上想通过制造虚假会计信息获取相应的利益，就可以充分利用全部会计工作被企业控制的有利条件有针对性地制造虚假会计信息。这也是虚假会计信息难于发现和治理的根本原因。

2. 一定时期的法律环境、政治经济环境，专业中介机构和会计人员业务、道德水平等因素，构成了产生会计失真现象的外部事件。

法律环境的缺陷是会计信息失真的关键因素。要想通过法律手段治理会计信息失真，必须以法律形式明确虚假会计信息的非法性。会计法规的制定应符合会计工作客观规律的要求。尤其是关于会计信息质量的规定，必须符合会计科学的一般规律。如果会计法规缺乏科学性，就会为会计信息真实性的判断带来困难，从而影响会计法规的贯彻执行，给不法分子钻法律的空子、制造虚假会计信息留有余地。我们虽然制定了各种相关的会计法规，但如果对违反会计法规的行为处罚不力，或疏于对会计法规违法行为的检查，客观上就会形成对违法行为的纵容，导致虚假会计信息的日益泛滥。

政治经济环境中的问题也是促使会计信息失真的重要条件。我国当前的法制建设尚不健全，经济管理工作还必须依靠各种行政手段，如果行政管理部门不能很好地发挥工作职能，甚至袒护和纵容各种会计工作中的不法行为，也会给会计信息失真问题提供温床。

造成会计信息失真的原因还有很多，比如现有会计人员业务素质较低，职能部门的监管力度不足，某些方面的会计核算制度不够完善等。如果不有效的治理，会计信息失真的现象也就很难治理。

## 二、解决会计信息失真的对策

1. 要加强执法力度，明确执法部门，专司执法情况的监督检查，由于有些部门对会计信息失真问题检查不够，处罚不力，致使许多会计信息失真现象未能充分暴露，造假者也未受到应有的处罚，从而导致会计信息造假行为愈演愈烈。只有加大会计法规的执法力度，才能有效的发挥会计法规在治理会计信息失真中的作用，减少会计信息造假行为的发生。

2. 提高领导自身素质，实行领导岗位责任制。随

# 财税实务答疑

## ◆ 增值税

### 个人代销是否可以签订的协议入账？ 代销手续费比例是多少？

问：单位代销手续费，我财务部门可以对对方开具的发票入账，如是个人代销，其开出发票，我单位能否仅以签订的协议作为入账的凭据？另代销手续费比例国家有没有规定？能否全部在税前列支？

答：对个人代销，那么代销的个人首先应该具有经营资格。至少应该是个体工商户，否则代销合同的合法性就不具备。也就谈不上入账的问题。

对代销手续费比例国家没有规定，可以在税前列支，但应该在合理范围之内。

### 可否抵扣生产职工 工作服的进项税额？

问：我公司为生产职工购进一批工作服，请问此笔进项税额是否可以抵扣？

答：公司为生产职工购进的工作服其进项税额可以抵扣。

### 赠品是否需缴纳增值税？

问：公司购买礼品送给客户要不要缴纳增值税？

答：增值税暂行条例实施细则第四条规定：“单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：……（八）将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。”

视同销售，就是将不属于销售范围或者未实现的销售货物，视同销售处理，纳入增值税的征税范围。因此按规定，公司购买礼品送给客户应缴纳增值税。

随着我国加入世贸组织，企业必将面临来自国内、国际两个市场的严峻挑战，这对企业管理者的素质提出了更高的要求。企业领导者要懂经营管理，熟悉会计法规，懂得会计知识。明确哪些经济行为、会计行为是违法的，如何防范违法会计行为的发生，从思想上真正明晰规范会计行为，保证会计信息质量的重要意义。如果一个企业的负责人连自己应负的法律、本企业的会计核算程序、会计报表都不懂，又怎么能管好企业呢？因此，企业负责人应积极参加《会计法》的培训，了解新《会计法》所提出的要求以及相应的法律责任，加强对会计知识的学习，使其能够具备现代企业家应有的素质。企业负责人要对本企业的经营状况的真实性做保证，为了起到一个惩前毖后的作用，一个威慑作用，一旦发现会计信息失真的问题应负法律责任。

3.建立和完善企业之外的会计中介机构——会计师事务所，使其真正能够依法办事，做到中立、勤勉、诚信。一个独立于企业和企业所有者之外的中介机构，通过对企业经营过程的核算所提供的会计

信息的可信程度，至少强于企业自己的会计人员所提供的信息。因为从利益关系来看，中介机构既不属于企业也不隶属于企业的所有者，它同样也是一个企业，为了能够持续经营下去，中介机构就必须保证它所提供的信息的质量。并且，中介机构还要为自己提供的会计信息负法律责任。

4.加强注册会计师的职业道德。所谓注册会计师的职业道德是指注册会计师在审计实践活动中应当遵循的行为规范。包括在职业品德、业务胜任能力、技术要求、对客户的责任、对同业的责任等方面所应达到的行为标准。注册会计师的职业道德不同于一般职业道德，它涉及注册会计师的品德、义务、良心、荣誉等基本范畴，具有很强的约束力。

5.推行会计委派制。实行会计委派制，可以充分发挥会计的监督职能，减少和避免违法违纪事件的发生，铲除会计造假的土壤。在一定程度上遏制会计信息失真的发生，从而提高了会计信息质量。

（作者单位：吉林工程技术师范学院）

## 这种辅助销售的结算方式 是否违反税法规定？

问：我公司是由韩国会社和电子集团公司合资成立的制造企业，专业生产、销售全自动波轮式洗衣机，在全国范围内销售。在销售管理方面，我公司未在其他地区设立专门的销售分支机构，但委托电子（中国）有限公司在当地的分支机构代理与我公司有销售业务客户的发货及收款业务，不能直接开具发票给客户，故发票由本公司直接开具给客户，因此，在国内各地销售收入的确认和增值税的申报缴纳皆在本公司注册地国家税务部门申报缴纳。

1.根据税法的规定，在我公司这种管理模式下，我公司直接开发票给当地客户，在当地收款部分：一部分用汇票、银行承兑汇票方式直接汇至南京，一部分用转账支票集中收到我公司在当地开户的银行账号，按月定期汇至南京。请问此种结算方式是否违反有关税法规定？

2.如增值税已全部在注册地申报缴纳，销售地税务机关是否可能要求在其地区的销售收款金额视同销售行为再行征收缴纳？若缴纳，此时，纳税主体是谁？计税依据是什么？税率是多少？是否属于偷漏税行为和交纳滞纳金？

3.有无解决此类问题的最佳方法，避免公司的损失和税负上的不公平？

答：国税发〔1993〕154号第四条明确规定如下：固定业户到外县（市）销售货物，应当向其机构所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，回其机构所在地向税务机关申报纳税。未持有其机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明的，销售地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明的，销售地主管税务机关一律按6%的征收率征税。其在销售地发生的销售额，回机构所在地后，仍应按规定申报税。在销售地缴纳的税款不得从当期应纳税额中扣减。

电子（中国）有限公司只能代理销售业务，不能直接开具发票给客户，发票由本公司直接开具，那么，这种代理行为不是真正的代销只是辅助销售。真正的销售行为实质还是在南京公司。那么按照上述文件规定应按下述办法处理：向各销售地开具外出经营活动税收证明，然后按你公司管理模式运作即可。

## ◆ 营业税

### 我公司未收到部分材料款为什么 还要就工程总价款缴纳营业税？

问：我单位为一建筑公司，不久前承包一工程，在施工过程中与另一方达成协议，部分材料由另一方提供。我们在工程的总造价中没把这部分材料计入。现税务部门说我们少计了收入，要求补交营业税款并罚款。我公司根本没有收到这部分材料的钱没有形成收入，怎么还要纳税？

答：根据《营业税暂行条例实施细则》第十八条规定，“纳税人从事建筑、修缮、装饰工程作业，无论与对方如何结算，其营业额均应包括工程所用原材料及其他物资和动力的价款在内。”因此你公司应补缴营业税以及相应的城市维护建设税、教育费附加和企业所得税。

### 房屋出租收取的违约金 是否要缴纳营业税？

问：我企业将房屋出租，承租方未执行合同，我企业所收取的违约金是否应缴纳营业税？

答：出租房屋承租方未执行合同所收取的违约金应并入租金收入缴纳营业税。

### 外商技术服务费是否免征营业税？

问：最近在厦门的一次会议上，吴仪的一位女助手讲国家将免征外商收取技术服务费的营业税。是否确有其事。什么时候执行？

答：财税字〔1999〕273号规定对单位和个人包括外商投资企业，外商投资设立的研究开发中心、外国企业和个人从事技术转让，技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。该文从1999年1月1日起开始执行。

### 企业间拆借资金应如何缴纳营业税、 计提城建税和教育附加费？

问：企业间相互借用资金交纳8%营业税，对该部分营业税如何计提城建税、教育附加费？有

一种方法：8%的营业税分为两部分，对其中5%计提城建税及教育附加费，另3%部分的营业税交至国税局，不计提城建税、教育费附加，该方法是否正确？

答：你所提到的那种方法是对的。国税函发[1995] 56号文明确：《营业税税目注释》规定，贷款属于“金融保险业”税目的征收范围，而贷款是指将资金贷与他人使用的行为。根据这一规定，不论金融机构还是其他单位，只要是发生将资金贷与他人使用的行为，均应视为发生贷款行为，按“金融保险业”税目征收营业税。

国发[1997] 5号文第七条：提高金融保险业营业税税率后，对随同营业税附征的城市维护建设税及教育费附加，仍按原税率5%计征，提高3%税率的部分予以免征。附征的收入仍归地方财政收入。第八条，按原5%税率计征的部分，由地方税务局所属征收机构负责征收，按提高3%税率计征的部分，由国家税务局所属征收机构负责征收。

### 出租单位如何缴纳营业税？

问：我单位从事融资租赁业务，出租单位的营业税如何计算缴纳？

答：根据《国家税务总局关于营业税若干问题的通知》（国税发[1995] 076号）以及《国家税务总局关于融资租赁业务征收营业税的通知》（国税函发[1995] 656号）的有关规定，《营业税税目注释》中的“融资租赁”是指经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位所从事的融资和租赁业务，以及经对外贸易经济合作部批准的经营融资租赁业务的外商投资企业和外国企业开展的融资租赁业务；对其他单位从事融资租赁业务应按“服务业”税目中的“租赁业”项目征收营业税。

对第一种情况的融资租赁业务，以其向承租者收取的全部价款和价外费用（包括残值）减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额为营业额。出租货物的实际成本，包括由出租方承担的货物购入价、关税、增值税、消费税、运杂费、安装费、保险费等费用，包括纳税人为购买出租货物而发生的境外外汇借款利息支出。依“金融保险业”税目中的“金融业”缴纳营业税，计税依据为出租人向承租人收取的全部价款和价外费用，税率为8%；对第二种情况，出租人按“服务业”税目中的“租赁业”缴纳营业税，计税

依据为经营租赁业务所取得租金的全额收入，税率为5%。

### 招商收入应缴纳营业税吗？

问：商场中的招商收入是缴纳营业税还是增值税？

我商场的销售形式分为三种：经销、代销、招商，统一结算、统一收银、统一管理，并且按照有关规定其商品销售收入缴纳了增值税，现有人认为其中的招商收入应按租赁收入缴纳营业税，请问招商收入应缴纳增值税还是营业税？

答：招商收入应缴纳营业税。

### 在境外的工程业务是否需在境内缴纳营业税？

问：我企业在苏丹签订了一钻井工程业务，我企业代理此项业务收取5.5%的管理费，此项业务在苏丹是免税的。我企业是在国内建账的，在中国此项业务除了缴纳企业所得税外是否还要缴纳营业税？

答：不需缴纳营业税。

### 对境外工程收取的承包费是否应缴纳营业税？

问：关于苏丹地区钻井承包合同，我公司总承包，然后分包各油田，我公司只收工程款总收入的5.5%。现在，我们就营业税金事宜有些不确定。据我们了解，苏丹政府对石油勘探方面是免税的。若我们的财务处理设在苏丹就不涉及交营业税的问题，而我公司苏丹项目的收入和支出是在国内核算的，营业税金也是同样不交是否正确？

答：关于你公司承包国外钻井合同税收问题，我们的意见是：

如果你公司直接同国外公司签订总承包合同然后分包给油田，你公司负责同国外公司结算，你公司所取得的部分承包工程价款不用缴纳营业税；若你公司只是向国内某些单位介绍、联络由这些单位同国外公司签订合同，你公司所收取的款项应缴纳营业税。

建议你公司在具体实施中同税务机关取得联系，由他们认定。

# 2003年《河北财会》不负厚爱

《河北财会》是由河北省财政厅、河北省财政学会、河北省会计学会联合主办的财政、会计专业综合期刊，是目前全国发行量最大的省级财会刊物之一，也是河北省财政厅国内公布规范性文件的指定杂志。1993年、1997年和2001年三次荣获全国财会期刊评比一等奖，2000年和2001年两次荣获河北省优秀社科期刊。

《河北财会》月刊，大16开本，每期72页，2003年每期定价6元，全年定价72元，邮发代号为18-22，可到当地邮局订阅，也可汇款到河北财会杂志社订阅。

河北财会杂志社地址：石家庄市中华南大街48号河北省财政厅办公楼5层

电话：(0311) 7025863

邮编：050051

---

一册在手 工作无忧

---

## 欢迎订阅 2003年《中国农业会计》

由中国农业会计学会主办的《中国农业会计》杂志是全国唯一面向农业各系统、各部门具有政策性、指导性、实用性、知识性的工作指导类财会月刊，它是广大财会工作者及科研、教学人员学习有关财经政策、法规、制度，研究探讨我国农业财务与会计理论和实务，了解掌握国内外最新财会知识和财会工作动态，总结交流经验，指导业务工作，提高专业理论水平和技能的园地。

《中国农业会计》(月刊)2003年仍由编辑部自办发行，每月10日出版，大16开本，48页，四封彩色胶印，每册定价4.00元，全年48.00元。

开户行：农业银行北京朝阳支行六里屯营业所 账号：040101040003764

---

# 欢迎订阅 2003 年《交通财会》杂志

《交通财会》杂志是由中华人民共和国交通部主管、中国交通会计学会主办、国内外公开发行的我国交通财会领域的专业性学术刊物。国内统一刊号 CN11-3177/F；国际统一刊号 ISSN1005-9016。

本刊经国务院新闻办、国家新闻出版总署审核备案，由《中国期刊网》、《中国学术期刊（光盘版）》全文收录；本刊由中国社会科学院文献信息中心、中国科学院文献情报中心、北京大学图书馆指定为《中国学术期刊综合评价数据库》来源期刊。

目前，本刊设有主要栏目：理论探讨、财会论坛、工作研究、学习园地、改革与建议、会计基础工作、现代企业制度、审计、职业道德建设、经验交流、调查报告、财务管理、投资及筹（融）资金管理、会计电算化、法规制度选编、国外资料介绍、财会写作大家谈等。

本刊为月刊，16开本，56页，胶版纸印刷，每期定价4.50元/本，全年12期共计54.00元（含邮费）。凡一次订阅50份以上者给予10%的发行组织费。本刊可以随时订阅。杂志款可通过银行或邮局汇款，汇款时请在单据上注明“杂志款”字样。

收款单位：中国交通会计学会

开户银行：工行北京市长安支行建内大街分理处

账号：0200083309024950857

地址：北京市建国门内大街11号

邮政编码：100736

联系电话：010-65292916 65292917

<http://JTCK.chinajournal.net.cn>

Email JTCK@chinajournal.net.cn

## 欢迎订阅 2003 年度

# 中国工会财会

广大财会人员工作、学习、生活的良师益友

- 《中国工会财会》是全国总工会主管，全国总工会财务部、中国工会会计学会主办的指导全国工会财会工作的专业期刊
- 集思想性、指导性、知识性、趣味性于一体，信息量大
- 栏目多样，内容丰富，版式活泼，图文并茂
- 16开本，每期64页，彩色四封，国内外发行
- 办理广告，合法经营，价格便宜，覆盖面大，连续刊登价格优惠，封二至封底（彩色）5600元至9000元，黑白内页2600元
- 每期定价3.30元，全年订价39.60元
- 做好工会财务工作，订阅《中国工会财会》

## 订阅办法

- 本刊自办发行，可由省、市工会统一组织征订，集中汇款；零散订户直接订阅。

地址：北京复兴门外大街10号 100865

户名：《中国工会财会》编辑部

北京西城区白云路2号 100045

开户银行：北京市商业银行长安支行

电话：(010) 68593280 68593279 传真：68057572

帐号：03634001201050551-33

精美彩色版

中国第一家

会计白领的挚友

财务主管的高参

# 《会计之友》

月刊

## 理财益友

### 《会计之友》杂志社

社址：山西省太原市府东街 148 号

邮编：030001

电话：0351-4037552 4193865

6616626 7681525

(0)13703588764

传真：0351-4037552

电子信箱：kjzy@taiyuan.cngb.com

订刊无止期  
送刊无禁区

邮发代号 22-127

单价 8 元/月

单价 8 元/月

全年 96 元