

中国会计电算化

(月刊)

☞ 行业新闻

- 产品与方案 5
行业会展 5
签约快递 6

☞ 学术讨论

- 会计信息系统数据入口环节
设计模式的改革 张永雄 7
构建多元性会计信息网络系统的理论
与技术设想 胡冬鸣 11

☞ 百家争鸣

- 业务数据导入系统设计方案 何 璞 14

☞ 管理信息化

- 挖根寻源,促进我国企业信息化发展 饶艳超 16
联想、海尔:ERP 道路的两种模式 胡延平 18
专家诠释 ERP 与 BPR
——访著名管理专家金达仁 20

☞ 审计信息化

- 具有审计功能的软件开发 余漱峰 22

☞ 地方法规

- 上海市会计核算软件标准接口规范(草案) 25

☞ 服务箱

- 用友软件问答 28
新中大软件问答 30

☞ 刊中报

- 综合报道 31
体制改革 32
社会聚焦 33
人生感悟 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

电算化实务

- 会计电算化不求人——固定资产子系统 樊 斌 35
- 运用财务软件实现医院科室成本核算 陈 民 张 蓓 38

经验交流

- 解决进不了用友账套问题的方法 叶长发 40
- 电算化会计丢失操作口令的处理 张成龙 44
- 用友财务软件实验中常见问题的解决 徐福君 46
- 运用安易电子报表实现住房公积金备查簿 袁文华 48
- 浅谈会计电算化的数据保护 饶琼利 50

数字生活

- 大胆尝试未来服务模式松下办起 IT 养老院 52
- 只要积极防范电磁辐射并不可怕 53
- 别删除那只“可爱小熊” 53

网络安全

- 一个特洛伊木马的发现和清除 54
- 管理员猝死——挪重金悬赏超级黑客破密码 55
- 2000 名黑客齐聚纽约开规模最大的年会 55

电脑百事通

- 彻底隐藏 Excel 部分单元格中的内容 56
- Excel 名称框使用技巧 56
- Word 编辑故障问答 57

网上风景线

- 拨号上网遇忙转移 58
- 用 IE 保存网页内容 姜元学 58
- 宽带上网如何提速 梁 珊 59
- ADSL 上网安全 刘学洪 59
- IE 快捷键 59

财税问答

- 财税实务答疑 60

财会天地

- 浅谈现代企业会计的职能作用 张维波 于红玲 61

休闲岛

- 青蛙, 午餐, 实验 19
- 斗牛士 19
- 醒酒的东西 19

欢迎订阅 《中国会计电算化》杂志

本刊可随时在全国各地邮局订阅, 邮发代号 12-175。也可随时向本刊发行部订阅。

汇款方式:

1. 邮局汇款: 寄长春市人民大街 124 号 8 层《中国会计电算化》杂志社收, 并必须在附言栏中注明“××年会计电算化××份”。邮编: 130021; 电话: 0431 5635173; 传真: 0431 5635185。
2. 银行转账: 户名: 吉林科学技术出版社 会计电算化, 账号: 4200220309000026428, 开户行: 工商银行长春市人民广场支行。必须在备注栏注明: “××年会计电算化××份”。银行汇款后, 请将汇款单复印件及收刊单位、地址、邮编、联系人姓名一并寄至我社, 以便查询来款并及时、准确发刊。



产品与方案

微软 CRM 软件即将面世

微软近期公布了预定在今年稍后推出的一套 CRM 软件的包装和定价细节，该软件适用于需要紧密联系管理客户销售与信息的中型公司。

据路透社消息，微软企业解决方案 Business Solutions 小组总经理撒切尔表示目前客户正在测试微软 CRM 客户关系管理软件的 beta 版。

微软认为，中型企业市场对于这类负担得起的产品有极大兴趣。

微软表示，这套软件的定价为标准版每位使用者 395 美元外加 995 美元的服务器费用。高一级的版本为每位使用者 1 395 美元，外加 1 990 美元的服务器费用。

微软去年收购了 Great Plains 软件，7 月初，监管机构批准了微软购买丹麦软件公司 Navision A/S，耗资近 14 亿美元。

微软将 Navision 收归在了企业解决方案 Business Solutions 小组，通过收购微软增强了在此领域的力量。

占据大型企业 CRM 软件市场的 Siebel Systems 公司，当前也在关注中型企业市场的客户，微软将和其产生竞争。

SAP 涉足中小型应用市场

2002 年 7 月 23 日，企业管理和协同化电子商务解决方案供应商 SAP 公司在京正式宣布，将进军中国中小型企业应用市场，即将“灯塔计划”强调的“最佳业务实践”拓展到中国巨大的中小型应用市场。

SAP 认为，中国 3000 万家企业中，中小型业务应用市场大约占 60%。SAP 将中小型应用市场

划分为“成长型中小业务”和“成熟型中小业务”。针对这两类市场，SAP 将分别推出本土化的 SAP Business One 和 mySAP All-in-One 两种产品。

中国市场是 SAP 全球中小型业务战略的重要部分。针对中国中小型应用市场，SAP 将采用合作伙伴战略。增值经销商 VAR 和垂直方案经销商 VSR 是在中国推行的主要渠道方式。SAP 已在上海投资建立了全球研发中心，作为对全球以及中国中小型应用方案的研发基地。

行业会展

中国国际制造业信息化博览会在广召开

国家科技部落实“以信息化带动工业化”战略的重大举措——“首届中国国际制造业信息化博览会”于 7 月 25 日在东莞举行。

中国国际制造业信息化博览会是今年国家科技部启动制造业信息化工程的重要工作部署和重大推广行动，由国家制造业信息化工程协调领导小组和国家科技部高新技术发展及产业化司主办、广东省科学技术厅和东莞市人民政府承办、《科技日报》社和《计算机世界》周报社协办，是每年一次的国际性博览会。

博览会围绕国家科技部推进制造业信息化工程实施战略组织展览，分为综合区、区域区、专题区和国际区四个展区。综合区主要展示国家的战略部署、工作思路、工作体系和重点项目等。区域区主要展示各省市区特别是制造业信息化工程示范省市区组织实施制造业信息化工程的构想，促进各省市区制造业信息化工作的交流。专题区主要展示制造业信息化 7 大关键技术及系统产品（软件、硬件）、解决方案、系统供应商、技术服务机构和培训机构等。国际区重点展示境外制造业信息化系统产品（软件、硬件）、解决方案、系统供应商、技术服务机构和人才培训机构等。此外，博览会期间，还将组织制造业信息化方面的领导、专家和技术人员举行系列报告会，以及邀请他们就制造业信息化专题进行面对面的交流对话。

2002 国际客户关系管理与 客户服务中心展览会在京召开

7月11日,为期3天的“2002国际客户关系管理与客户服务中心展览会”在北京国际贸易中心开幕。同7月2日开幕的“第四届中国国际呼叫中心 and CRM大会”相比,这次展会的主题无疑也是针对呼叫中心和CRM行业探讨和展览的延续。

参加本次展会的业内知名企业有:中国惠普、Intel、Avaya、Siemens、Cisco、SAP、三星数据、华为技术、东软股份、创智信息科技等40余家。据介绍,展出内容涵盖呼叫中心监控管理软件、CTI中间件、程控交换机/PC级交换机/IP交换机、语音输入系统、客户信息管理(CIM)系统等。展会现场还准备了呼叫中心模拟演示,使现场观众亲身体验呼叫中心的全方位服务。

用友 ERP 人才工程阶段性成果发布会

7月15日,国内第一家以专业培训方式对ERP管理软件实施和咨询人才进行培养的软件企业——用友软件股份有限公司举行了“ERP人才工程阶段性成果发布会”。来自政府主管部门的领导、全国10多所著名高校的专家以及用友ERP培训班学员、媒体代表等共100多人共同分享了用友软件ERP人才工程一年多来取得的丰硕成果。

自用友ERP人才工程启动到目前为止已经组织四期“ERP实施顾问培训班”,共为社会培养了110名ERP专业实施人才;院校课件已经普及到250多家;5个院校的ERP实验室进入建设阶段,培训用户5万人次。

据悉,用友公司计划在3年之内,建立100个用友ERP实验室;培训师资500人;培养ERP顾问2000人;培训企业信息化高级主管3000人;社会普及培训20万人次。2002年将开办八期ERP实施顾问培训班,为社会培养200多名ERP人才。ERP实施顾问培训班在完成三个月的理论学习之后,用友公司还为这些学员提供三个月的实际项目实施机会,使这些学员在完成六个月的学习之后可以独立进行项目实施。因此,这个培训班也被业内人士称为中国ERP实施顾问的“黄埔军校”。

签约速递

用友 ERP-U8 签约珠海汉胜

珠海汉胜工业有限公司最终签约用友ERP-U8。

珠海汉胜工业有限公司(以下简称汉胜)是全国最大的特种电缆生产企业。成立于1985年,是中外合资综合性高科技生产企业。

目前项目第一期的ERP-U8财务和供应链部分已进入实施阶段,第二期生产制造及CRM已在规划之中。

汉胜公司总经理寿伟春先生这样描绘企业的明天:信息产业突飞猛进,知识经济浪潮的来临,置身科技与发展前沿的汉胜,正信心百倍,让我们携手共同迎接明天的挑战。

浪潮通软中标威海长生堂

近日,浪潮通软顺利签约威海市最大的医药连锁企业——威海长生堂医药连锁有限公司。威海长生堂是以药品批发和零售为主的连锁企业,主要经营中草药、西药、成药、器械等,现有27家分店,并不断收购小型药店和吸收加盟药店,年营业额近亿元。

山东博兴华润、金蝶再度携手

近日,由香港华润集团控股、华润创业投资的大型油脂化学品生产企业——山东博兴华润油脂化学有限公司签约金蝶,全面使用金蝶K/3ERP系统构建其强大的资金流、物流和信息流为一体的信息化管理。此次签约也是继金蝶与华润集团所属的华润纺织签约合作两年后,再次与华润集团在化工行业建立起合作伙伴关系。

新中大签约天津顺驰集团

近日新中大天津分公司与天津顺驰集团签约帮助顺驰集团全面提升信息化管理水平。

天津顺驰集团是一家以房地产销售为龙头,集房地产开发、代理销售、物业管理于一体,并涉足互联网、电子商务领域的大型企业集团。下属多家分子公司其业务遍布京津地区。

此次签约成功,完全得益于新中大集团财务管理软件NGPower采用了先进的、伸缩性极强的体系结构,将分布式处理能力扩展到N层,同时软件支持多网络平台 and 多数据库系统,实现远程实时监控和远程处理,真正具备网络化管理功能,全面满足集团型财务管理的需要。

人类进入21世纪,信息技术的发展对人类生活的影响越来越大,以财务软件为核心的会计信息系统在企业的会计工作及经济管理中的应用日益广泛。但目前不少企业觉得财务软件的应用对会计工作及经济管理并没有带来太大的改变,会计信息系统的作用并不十分明显。是什么原因?笔者认为财务软件的设计模式存在问题,特别是会计信息系统的数据入口环节设计模式。只有对会计信息系统数据入口环节设计模式进行改革,才能真正发挥会计信息系统的作用。

□ 张永雄

改革

会计信息系统数据入口环节设计模式的

和会计信息的时效性

目前在已运行会计信息系统的企业中,会计工作中的登记账本和生成输出报表已完全由计算机进行处理,编制记账凭证成为会计人员日常的主要工作。由于编制记账凭证的方式与手工会计比较并无实质的改变,只不过用“键盘代替钢笔”,因而会计人员编制记账凭证的工作效率并无太大提高。在一些规模较大的企业里,每月编制的记账凭证可能超过万张,会计人员编制记账凭证的工作量仍然非常大,会计信息系统的应用并未使会计工作的效率得到全面的提高。同时,由于绝大部分会计信息需要经过编制记账凭证的步骤才能进入会计信息系统,会计人员编制记账凭证的低效率限制了会计信息进入会计信息

系统的速度,从而使会计信息的时效性降低。

(二) 限制了会计信息作用的发挥

会计信息系统的数据入口环节在收集原始会计信息的同时通过编制记账凭证对原始会计信息进行初步的处理。编制记账凭证体现了企业对具体会计原则、会计处理方法的选择,企业在编制记账凭证时选择不同的具体会计原则、会计处理方法将会形成不同的会计信息。传统手工会计由于工作效率较低,为减少工作量,会计处理方式往往趋于简单。对发生的交易或事项,只单一编制反映企业既定的具体会计原则、会计处理方法的记账凭证,而不会编制反映企业选择不同的具体会计原则、会计处理方法下的多种记账凭证。这种编制记账凭证的方式(本文中称为“单一凭证处理模式”)不能同时得到多种具体会计原则、会计处理方法下的会计信息,限制了会计信息作用的发挥。目前会计信息系统中模仿传统手工会计的数据入口环节设计模式,其编制记账凭证的方式也是“单一凭证处理模式”,会计信息系统同样也不能同时得到多种具体会计原则、会计处理方法下的会计信息(除非是设多套账)。

二、会计信息系统数据入口环节设计模式的改革方向和意义

针对上述会计信息系统数据入口环节设计模

一、会计信息系统数据入口环节设计模式存在的问题

会计信息系统的数据入口环节是指会计数据进入信息系统的环节。会计信息系统主要通过收集原始凭证信息、编制记账凭证使会计数据进入信息系统。数据入口环节在会计信息系统中的地位极其重要,它直接影响会计信息系统所生成信息的准确性和有用性。因为在会计信息系统中传递、处理的信息绝大部分都是由输入的记账凭证信息所形成。另外,对所发生的会计原始信息进行首次处理也是由编制记账凭证环节完成的。

目前财务软件所支持的会计信息系统仍然是模仿传统手工会计进行设计的,尤其表现在数据入口环节的设计模式上。目前会计信息系统的数据入口环节对会计数据的处理方式与手工会计的处理方式基本一样,只不过在编制记账凭证时用“键盘代替钢笔”。这种模仿传统手工会计处理模式的数据入口环节设计模式,对会计信息系统带来两个不利影响。

(一) 未能全面地提高会计工作的效率



式存在的问题，笔者认为应对数据入口环节设计模式进行改革，改革的方向有两个：一是将目前财务软件的凭证处理系统变为智能凭证处理系统；二是将单一凭证处理模式改为多重凭证处理模式。

（一）智能凭证处理系统

智能凭证处理系统是指具有根据输入会计信息系统的原始凭证信息自动生成记账凭证功能的凭证处理系统。在目前的技术条件下，能否开发出能够十分准确地自动生成所有的记账凭证的智能凭证处理系统呢？

目前有人提出了“财务处理方法库”和“面向会计事务的会计凭证处理方法”的思路来实现凭证处理的智能处理，但市面上还未见到具有该功能的财务软件出现。笔者认为编制记账凭证需要会计人员运用专业知识和经验作出判断，在这一点上由电脑代替人脑是不容易的。但日常处理的记账凭证中大部分都是规律和较容易判断的，按目前的技术条件，完全可以实现部分凭证智能处理，这对减轻会计人员编制记账凭证的工作量有一定的现实意义。另外，人工智能（AI）是计算机技术的一个发展方向，财务软件行业将开发智能凭证处理系统作为财务软件发展和创新的一个方向是十分必要的。在这个问题上，财务软件行业应向翻译软件行业学习。尽管目前翻译软件也是不能翻译出很理想的译文，但已对外文翻译工作起了一定的帮助作用。经过翻译软件行业多年的不懈努力，推出一代比一代好的产品，在技术上已取得长足的进步，并在软件市场占有一席之地。

另外，智能凭证处理系统的发展必须与原始凭证的数字化、电子化相结合，否则智能凭证处理系统也不能带来会计人员编制记账凭证的工作效率的提高。所谓原始凭证数字化就是将原始凭证记录的信息编制成条形码，凭证智能处理系统可以通过扫描器快速读入原始凭证的信息。原始凭证电子化是指原始凭证的生成、传递、读入都在计算机网络中进行。今天社会上传递的原始凭证不少就是由电脑输出

的，完全具备附上条形码的条件。财务软件行业在推广会计电算化的同时，也应推广原始凭证的数字化。另外，随着电子商务的发展，原始凭证电子化的应用会日益广泛。

智能凭证处理系统的出现，结合原始凭证的数字化、电子化，其意义十分重大：第一，大幅度地提高编制记账凭证的工作效率，减轻会计人员工作量，降低编制凭证的人为错误；第二，提高了会计信息进入会计信息系统的速度，而且智能凭证处理系统可以使非财会部门也能直接输入凭证，经财会部门确认后进入会计信息系统，从而大大提高了会计信息的时效性；第三，原始凭证信息全部直接进入会计信息系统，将为审计电算化打下基础。

当上述的智能凭证处理系统实现时，会计人员的工作过程会是这样：收到附有条形码的原始凭证或者收到从网上传来的电子原始凭证，审核鉴证后，用扫描器读入原始凭证的信息或直接传送电子原始凭证到智能凭证处理系统，由系统自动生成记账凭证，经会计人员确认后，原始凭证信息和记账凭证信息马上进入会计信息系统，并可立即按要求加工成账簿、报表。智能凭证处理系统的示意图见图1。

（二）多重凭证处理模式

所谓多重凭证处理模式是指会计信息系统对

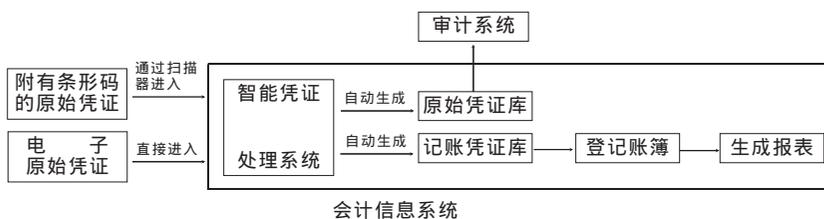


图1 智能凭证处理系统

同一交易或事项可以按不同的具体会计原则、会计处理方法（甚至是不同的会计编制基础）编制多种不同的凭证，系统对记账凭证进行登账生成报表的处理后，即可以得到不同的具体会计原则、会计处理方法下的账簿、报表。需要说明的是：企业达到这样的效果并不需要开设多套账。开设多套账会使会计人员的工作量成倍增加，而多重凭证处理模式并不会增加会计人员太多的工作量，因为只有发生的交易或事项需要按不同的具体会

计原则、会计处理方法进行处理时才编制多重的凭证,而那些不需要采用多种具体会计原则、会计政策、会计处理方法处理的交易或事项仍然是编制单一的记账凭证。例如,某企业希望同时得到采用直线法和双倍余额递减法计提折旧的会计政策下的会计报表,那么该企业的会计人员只需在编制与折旧有关的凭证时采用多重凭证的模式,其余所有的凭证的编制均可采用单一凭证模式。多重凭证处理模式的示意图见图2。

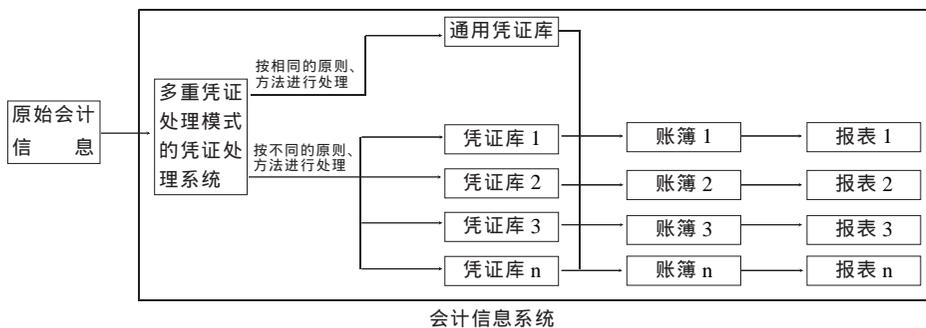


图2 多重凭证处理模式

多重凭证模式对企业的会计信息作用的发挥有重大的影响,主要表现在以下四个方面:

1.企业可以对外公开多样化的财务信息,以满足企业外部的不同需要

企业会计信息的外部使用者对企业公布的财务信息的要求越来越高,特别是对于上市公司,投资者已不满足企业按有关规定对外公布的财务信息,他们希望企业能对外公布更多样化的财务信息,如在不同具体会计原则、会计处理方法下甚至是不同编制基础的财务信息。另外,不同的会计信息使用者对企业的会计信息有不同的兴趣。例如,债权人可能对企业用收付实现制编制的财务信息更感兴趣,而税务部门更希望能看到企业用计税基础编制的财务信息。对于上述不同的要求,单一凭证处理模式是难以实现的,而多重凭证处理模式使企业能方便地实现上述目标。

随着我国加入WTO,经济全球化的浪潮已经来临,相信国内会涌现一大批跨国公司。跨国公司所属的子公司因经营地不同而采用不同的会计准则,将会给母公司的报表合并带来困难。如子公司采用多重凭证处理模式处理业务,这些问题将迎刃而解。另外,我国加入WTO后,接受国际融资和国际资本投资的国内企业会大量增加。由

于我国现行会计准则与国际惯例仍存在着差异,给国内企业的国际融资筹资造成一定的障碍。如国内企业采用多重凭证处理模式,同时对外公开多种会计准则下的财务信息,无疑会提升企业在国际上融资筹资能力。

2.增强财务信息的可比性

记账凭证是具体会计原则、会计处理方法的具体体现。目前财务软件单一的凭证处理模式只提供基于一种企业选定的具体会计原则、会计处

理方法而产生的记账凭证,从而产生惟一一套报表。目前,我国已开始逐步实施统一的会计制度,不同的企业甚至不同行业的企业的财务信息已具有一定的可比性。但是这种可比性是受到限制的,因为企业可以在会计制度允许的范围内选择具体的会计原则、会计处理方法。如果两家在相同会计制度下的企业采用不同的具体会计原则、会计处理方法进行核算,那么他们所形成的财务信息的可比性可能就会有问题。例如,有两家经营范围、规模状况都接近的企业,在存货、成本计算、折旧上采用不同的会计政策,他们最终形成的财务数据可能有较大的差异。假如我们以这些财务数据作为财务分析的依据,可能会产生一些截然相反的结论;假如两家企业以此作为比较各自的竞争优势与劣势,并用于决策,那么这样的决策可能是危险的。企业如采用多重凭证处理模式,产生多样性的财务信息,会使得企业间财务信息具有更强的可比性。

3.真正发挥会计信息在企业管理、决策中的作用

目前,会计在企业管理、决策中的作用越来越受重视,大部分财务软件都自称为管理型财务软件,并声称具有管理、决策的功能。但实际应

用的结果表明，财务软件在企业管理、决策中发挥的作用非常有限。财务软件的设计模式是其中的主要原因。目前的财务软件都是以满足会计核算为目的，在此基础上实现管理、决策的功能作为设计的模式，而并非以建立一套以管理、决策为目的，包括信息收集、传递、分析、输出的系统作为设计的模式。

目前财务软件实现管理、决策功能的过程大致如下：对通过编制凭证进入系统的会计信息，按照企业管理和决策的需要，运用一定的数学模型和方法库，进行加工处理，从而形成对企业管理、决策有直接帮助的信息。这种处理模式有一个先天不足的地方，就是企业编制凭证是以满足财务会计的要求为出发点的，即对外提供符合会计准则等会计法规要求并真实公允的财务信息，而并非以满足企业管理、决策的需要为出发点。因此，这种由单一凭证进入会计信息系统的会计信息，尽管经过复杂的加工处理，由于其先天的不足，所形成的信息对企业管理和决策的作用是受到限制的。

如何才能改变这种先天不足的现象，使会计信息真正能发挥管理、决策的作用。财务软件采用多重凭证处理模式是一种很好的解决办法。在多重凭证处理模式下，企业可以按照财务会计的要求和管理、决策的需要（企业可自行设计一套记账规则），编制多重记账凭证，凭证信息进入会计信息系统，经过加工处理，分别形成满足企业对外公开财务信息需要的会计信息和对企业管理、决策有真正帮助的会计信息。在上述的处理模式中，企业无需为解决会计核算需要和管理、决策需要而分别建立两个信息系统，从而大大提高了工作效率，减轻了管理工作的运作成本。

4. 推动管理会计在企业中的应用

我国对管理会计的应用是在80年初开始的，在企业中应用的历史不算长。目前管理会计在我国企业中的应用极为有限，原因有多种，其中一个重要原因是管理会计难于在企业日常会计核算中直接取得有用的原始数据。因为企业的日常会

计核算是按照国家规定的会计准则、会计制度对原始数据进行收集、处理，其目的是为了满足不同财务会计的需要而非管理会计的需要。财务会计收集的原始数据不能满足管理会计的需要。例如，在成本核算中，财务会计只收集与产品生产相关的生产费用数据，而管理会计收集数据的范围要广泛得多，包括与产品有关的所有资源消耗，如营销费用、采购费用，产品设计费用等等。因此，管理会计不可能全部直接从财务会计中取得成本信息。

如何解决管理会计原始数据的收集问题？如果企业专门建立一个用于收集管理会计原始数据的会计核算流程，难免会增加会计人员的工作量和增加管理的成本，不利于推动管理会计的应用。最佳的解决办法是将财务会计与管理会计融合于会计信息系统中，而两者的融合应首先实现原始数据的收集融合。多重凭证处理模式的财务软件将为财务会计与管理会计的收集原始数据的融合提供了实现的基础。由于两者收集的原始数据都来源于企业的经营活动，因此，只要企业制定出一套用于管理会计的记账规则，那么用于财务会计收集原始数据的记账凭证同样也可用于管理会计。有关过程见图3：

三、小结

会计电算化在我国已有20多年的发展历程。

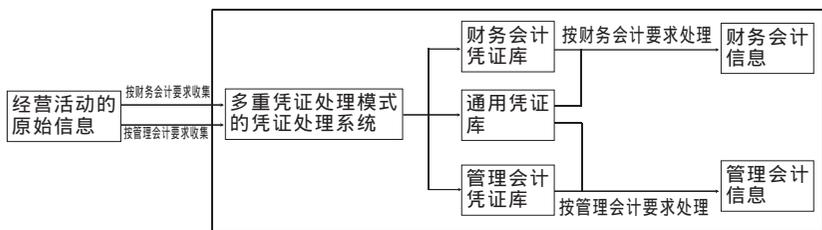


图3 管理会计数据的收集处理过程

人们常说在会计中应用信息技术会引起会计的革命，但多年来我们看到的是用先进的信息技术模仿手工处理程序，而看不到会计的革命。

采用多重凭证处理模式的智能凭证处理系统，结合原始凭证的数字化、电子化，虽然算不上会计的革命，但相信会给会计工作带来明显的变化。

（作者单位：肇庆学院财经系）



构建多元性会计信息 网络系统的理论与技术设想

□ 胡冬鸣

一、随着计算机技术和网络技术的发展，将现有单一性会计信息系统改造成多元性会计信息网络系统只是一个观念上的问题

如果说同一属性的会计信息很难同时满足真实性和相关性的双重质量特征的话，那么，同时提出两种或两种以上不同属性的多元性会计信息要求，也许并不会出现太多的困难。一般情况下，如果一个企业出现两种不同数字规格的利润，企业管理当局就必须判断应以哪种规格的利润进行分配会更好或者是更安全。但是，如果这个数字不是用于企业财富分配，那情形就极有可能发生一些变化。事实是，越来越多的企业由于存在跨国投资问题而必须使用不同国家的会计核算标准，从而产生不同规格数字的利润也就并非只是个别现象了。尽管这种现象是一些会计专家所不愿看到的结果，但越来越多的企业仍在源源不断地生产着大量的模拟会计报表，同样，越来越多的跨国公司也仍然在不断地生产着不同规格的利润。因此，是否接受多元性会计信息只是一个观念问题，并非会计信息是否真实的性质判断问题。

在当前的会计领域，人们更多地是关注会计信息质量，基于此类问题解决的会计控制理论也是多年来一直争论的焦点，而会计信息品种的自由选择空间拓展及会计信息节目的精彩程度如何，还并未引起人们的注意。对于那些墨守陈规的人们来讲，会计进步只是武装一下现代化计算工具，至于会计节目是否会吸引众多观众，或者说会计信息是否能够满足不同客户的不同需要，并不十分重要。因此，从近些年来会计电算化技术的发展来看，不管是否架设了网络应用平台，都并没有离开会计凭证、会计账簿和会计报表这些传统的纸张作为媒介的会计信息存储和传递方式，只不过是多了一些手段而已，对于整个会计信息系

统的改造并未触及根本。本文构建多元性会计信息网络系统问题的提出正是出于对此类问题的考虑。

在多元性会计信息网络系统下所提供的会计信息首先是具有多重属性，这就如同在一台电视上可以看到不同频道的电视节目一样，它能够满足不同客户的不同需求。同时，基于网络基础之上的系统建设能够使会计数据的存储和传输遍布国内外所有角落。同以往单一会计信息系统相比，多元性会计信息网络系统只将原始数据加工成标准编码的源数据，取消了传统意义上的会计凭证、会计账簿和会计报表，实现了会计数据的真正共享。基于上述要求，构建多元性会计信息网络系统，需要对现有会计核算系统实施业务流程重组，并采用分布式对象技术解决整个系统的动态问题。同时，也预示着将更多地采用事件驱动、网络和多媒体技术。

二、多元性会计信息网络系统的建设，需要借助业务流程重组技术对现有会计业务流程进行彻底改造

业务流程重组 (Business Process Reengineering, BPR) 是20世纪80年代末期开始在国际上非常流行的一种新的管理观念和方法。业务流程重组的概念及具体定义有很多，其中，汉默 (Michael Hammer) 所提出的概念较具有权威性，并被广泛接受。他认为：业务流程重组是对企业业务流程进行根本性再思考和彻底地重新设计。重组的过程是要从客户需求和企业战略目标出发，以信息技术、人与组织管理作为重新设计和实现的手段，通过对企业原有业务流程的彻底变革，达到满足现代企业降低成本、改善产品和服务质量、适应客户多变需求、提高企业整体绩效的业绩需求。从一定意义上讲，会计信息本身就是会计活动的产品或结果，会计活动与企业的

生产经营活动有着许多相似之处。因此,如何提高会计信息产品的质量,特别是如何更好地为会计信息客户提供多样化服务、降低会计信息生产成本、提高会计信息生成速度,是目前会计核算系统改造所必须认真考虑的问题。基于此种理由,对现有会计核算系统实施业务流程重组,是寻求会计发展和飞跃的重要途径。

现有会计业务流程是建立在会计分工下的一种顺序化业务流程。劳动分工需将一定的过程分解为具体的个别作业,并认为管理活动的重点是在于提高个别作业的效率。基于此,在会计业务处理中,通常将会计系统分解为原材料核算、工资核算、固定资产核算、成本核算、报表编制等若干子系统,每个子系统又包括一些具体核算模块,形成一个类似“金字塔”式的组织结构。然而,这种所谓详细周密的组织结构也造成了各个子系统之间的相对分割的事实,形成了特有的“孤岛”现象。“单一的、顺序化”的会计业务流程所带来的结果,只能提供“属于会计基本业务的东西”,且在此基础上所形成的会计软件技术只能是对手工会计的简单模仿,起到的作用无外乎就是减轻手工强度、提高会计处理的速度和准确性而已。而真正体现决策和控制导向的现代会计理念,就必须打破单一的、顺序化的会计业务流程,而代之以面貌全新的“多元”和“事件驱动”。会计信息处理采用事件驱动(Event Driven)方式即意味着平时不在进行顺序化信息处理,存储在计算机中的只是一些原始性信息,当使用者需要某类或某种专用信息时,只要驱动相关专用信息代码,就能满足其各种“特殊需要”。这时,会计系统作为一种高度集成化的系统而存在,它既是业务和会计两大系统的综合,也是财务管理、财务会计和管理会计的统一。在集成化系统内,各个子系统不再是彼此孤立的信息孤岛,管理会计将成为主体,财务会计则主要是用来对外提供信息和为管理模型提供资料。与此同时,集成化系统还突破了会计核算中记账和算账的诸多框框限制,增加了大量的非货币性信息输入和输出。

需要说明的是,会计业务流程重组更像是一种经营哲理。它和在分工论下会计业务流程相比,既是一种工作方式再造,同时也是一种补

充。基于多元性会计信息网络系统下所提供的业务流程并不是对传统单一会计信息提供的业务流程取而代之。随着Internet技术不断完善,架设在网络平台之上的所有数据仓库,都可以实现远距离的标准编码的源数据信息的传输、搜索和控制。每个能够进入Internet的客户,只要建立了加工模型库,就能按照重新分类汇总模型、财务报告模型、预测模型、决策模型等,采用事件驱动原理,收集、分析和提取数据仓库中的信息。多种多样、丰富多彩的会计信息频道将会满足众多不同口味人们的观看需求。

三、多元性会计信息网络系统建设,需要基于网络上的信息集成系统进行支持,而采用分布式对象技术就是解决整个系统的动态问题

基于网络上的信息集成系统是包含有不同计算机及设备通讯、不同数据库信息共享、不同应用软件间数据交换等所有技术的集成总和。它对提高企业整体运行效率,实现多元性会计信息资源共享具有重要作用。在集成化系统的基础上,对企业各种资源和制造过程进行优化、利用、排序及其重新调整,是进一步挖掘企业潜力、实现生产经营低耗、优质、高产的技术保证。20世纪70年代初期,哈林顿(Dr. Joseph Harrington)提出的CIM理论,其核心就是提高企业竞争力的系统观点和信息观点,也即使用计算机采取信息集成方式来实现现代化生产制造,以求得企业整体效益提升。

系统的充分集成实际上就是解决系统的动态化问题,而要使整个系统真正能够动起来,就必须采取分布式对象技术(Distributed Object Technology)。系统的动态性是企业能够有效实施实时控制的前提和保证。由于现有会计系统大多是在一系列子系统的层面上被组织或集成起来的,换句话说,现有会计系统的功能划分是基于子系统这样一种粒度相当大的层次上,整个系统的划分是将其所有功能性内容切割成若干个功能包,而所有功能包实际上又都是一个相对独立的子系统。而与此形成对比的是,企业业务流程是由企业中不同角色的一系列活动所组成。因此,动态企业模型要求必须实现业务流程再造,即要求在活动这个功能层次上对系统进行集成改造,

形成一种小粒度的功能划分。但正是这种功能划分粒度上的矛盾,使得现有系统的体系结构成为实现动态化的障碍。因此,要实现多元性会计信息网络系统的动态,就必须找到这样一种软件集成技术:它能够把各种小粒度的软件功能单元灵活地组织为一个有机的整体,而那些软件单元又能够自由地运行在网络环境中。分布式对象技术正是这样一种先进的软件集成技术。

Internet技术与分布式对象技术的发展具有彼此促进的作用。作为一个通讯框架,Internet为分布式对象技术广泛应用提供了理想的平台,并由此可以推动类似技术应用的蓬勃发展。分布式对象技术改善了基于Web应用的质量,大大增加了Internet价值。这种共生关系正在创造出一种新的模式,它使得应用系统在设计开发及维护等诸多方面都已经不同以往。其主要技术特征包括:可以灵活地混合和搭配来自不同客户的相互操作的软件对象;可以集中管理和监控软件对象;由数据仓库集中存储会计信息,使得配置和维护客户端系统所需费用大大减少。

实现基于分布式对象技术的动态系统,还必须完成如下一些任务:将组成系统的各个模块分解成一些基本任务或活动的功能单元;依照分布式对象技术标准将这些功能单元封装或设计为标准对象;定义业务流程集及其角色;建立业务功能模型、业务流程模型、业务组织模型和系统配置模型,同时,建立工作流程控制机制;建立分布式计算环境,其中,主要是建立分布式对象管理机制。

四、随着电子数据互换技术的普及和发展以及多媒体技术的介入,多元性会计信息网络系统所提供的会计信息将无须再借助传统的以纸张作媒介的会计凭证、会计账簿和会计报表格式

随着信息技术的广泛利用,会计凭证淡出历史舞台只是一个时间问题。而如果会计凭证能够淡出历史舞台的话,会计账簿和会计报表的退出也便是一个观念上的问题。也许我们现在还很难想象未来的会计核算将是一个什么样了,但肯定无疑的是,它与现在的会计核算系统肯定是面目全非。一切会计数据处理和存储都将通过自动控制来完成。而实现这一特征的重要手段就是电子数据互换(Electronic Data Interchange, EDI)技

术的介入。电子数据互换包括计算机、通讯网络、资料标准化体系三大技术,是将贸易、运输、金融、海关等业务信息用一种国际公认标准格式,采用计算机通过通讯网络来实现企业之间数据的相互传输和处理,并完成贸易全部过程。与传统会计手工处理系统相比,电子数据互换不再将业务单据或资料书写或打印好后进行寄送,而后再输入计算机,它是将会计数据从一台计算机直接传送到另一台计算机,整个过程并不需要重复录入和检查。这种方式不仅流程加速,而且会计成本降低,其数据误差也随着环节减少而大大降低。利用电子数据互换系统,企业既可以直接和政府部门取得联系,也可和国外进行联网。

据有关资料统计,全球已有超过20 000多家企业使用电子数据互换技术,不乏大名鼎鼎的美国福特汽车制造公司和美国IBM公司。福特汽车制造公司已经通知其57家零件供应商:他们都必须使用电子设备同主顾交换货运时刻表、物资调拨单、发运单和收据;IBM公司早在1993年初就明确提出了要在年内与2000个零件供应厂家实现电子数据互换,其订单处理率要求超过80%。可以想象,彻底摒弃依靠会计凭证收集会计信息的传统会计核算方式已经为期不远。随着Internet技术日益成熟及其经济效益优势的体现,大量的电子数据互换业务将被安排在互联网上进行。而事实上,各国企业通过Internet的各种网上资料检索或信息搜寻已经屡见不鲜。在更广的涵义上,多元化会计信息系统下的会计人员无须再经过复杂的会计操作过程,如记账、算账、对账和结账。此时,会计成本将被赋予新的涵义和内容。

当会计信息采集采用计算机程序后,会计报表无纸化将不再是一个纯粹的技术问题,而只是一个观念上的转变问题。即使是未来会计报表和现在会计报表在格式与内容上并无太大差别,人们也可以通过各种软件来快速读取计算机屏幕所显示的各种会计数据。在多媒体技术的发展和支撑下,未来会计报表将能够更加直观、更加形象和更加丰富地表达企业(特别是上市公司)的财务状况、经营损益和现金流量,会计报表也将以最恰当的表达方式去适应不同客户的不同需求,从而从根本上消除客户阅读和理解企业会计报表上的诸多困难。

(作者单位:北京一商集团有限责任公司)

业务数据导入系统设计

□ 何瑛

在信息技术日益发展的今天，数字化管理的方式被大多数企业采用。不同类型和规模的企业纷纷构架自己的财务信息系统，并利用它参与企业经营管理和决策。会计电算化软件市场呈现出十分繁荣活跃的景象。除用友、安易、金碟、新中大、金算盘等主流财务软件公司外，同时还存在一些致力于发展我国管理软件的财务软件公司，如珠海远光、万能、开思等，发展也十分迅速。

竞争的软件市场带来企业更多的选择也带来了新的状况。状况一：由于在功能上各管理软件之间各有所长，或侧重于财务核算或业务管理。一个企业根据自身的需要，可能在财务集中核算处理与业务处理上分别采用不同的软件系统。状况二：企业原本已定制开发了更符合企业自身流程与工作习惯的物流管理软件，此类软件在财务核算上却显“单薄”，有必要兼容另一套财务核算系统。笔者在参与具体的信息化建设中，常会遇到用户提出一方面保持其自行开发的旧业务管理系统，同时启用新的财务软件系统的问题，这样的企业如音像公司、超市等。如何兼容不同的软件系统，笔者认为，解决问题的关键就在于做好业务数据导入系统设计。

案例设计：某音像公司提出保持原有业务管理系统管理其采购、销售、存货管理、库存管理等业务，同时启用用友U8财务软件进行成本核算。

一、导入系统方案设计思想

用友U8管理软件是一整套将业务系统与财务管理系统融合统一的企业管理系统。要启用它的核算功能必须定期将业务管理系统中的收、发、存数据导入到用友U8存货核算系统中的收发记录表，在用友的存货核算系统中对收发单据进行业务处理（审核、记账等），在成本核算系统中核算各产品的生产成本。这样业务系统和财务系统成为了数据共享的有机整体，既加强了管理又避免

了数据重复输入，大大减少了操作人员的工作量。设计思路如图1。

二、数据导入流程设计

1. 设置财务系统中的有关参数。导入前先自动将用友财务系统中的基础设置数据与业务管理系统的设置数据进行一一对应的比较，保证导入操作前二个系统中的基础数据设置完全一致，如仓库编码设置、收发类别设置、客户档案数据、存货档案设置、部门档案设置、供应商档案设置、职员档案设置等。对于不同的基础设置数据，导入系统给予提示，用户必须先先在财务系统中更新基础设置，然后再导入操作。

2. 该系统从业务系统导出单据数据后，要进行相关的数据校验，判断是否有重复导入、是否有编码不存在或编码不一致的情况。用户首先输入导入的数据期间，导入系统自动到用友财务系统中查找相同的数据，如果有相同的已导入数据，则可自动覆盖。

3. 在数据校验通过后，导入系统自动根据业务管理系统的各种收发单据数据，导入到用友存货核算系统中的收发记录表中。根据系统的功能和数据接口要求，该系统的流程图可以如图2所示。

三、数据导入

数据导入是本系统的核心模块。在对二个系统的数据进行校验，而且正确后，便可以进入数据导入。其程序框图可如图3所示。

数据导入系统具体设计要求：

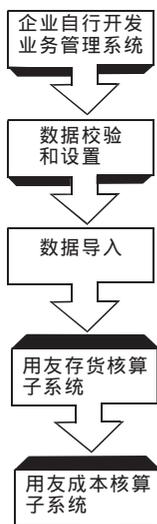


图 1

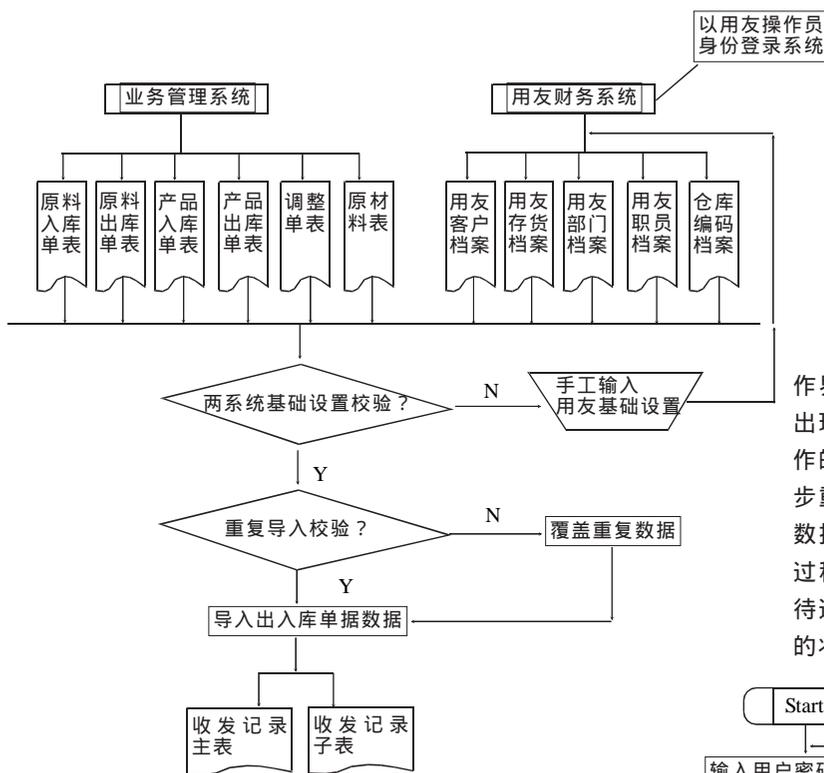


图2

1. 用友总账系统中设置导入系统操作员权限，登录系统时以用友财务系统的操作员姓名和口令确认。

2. 导入系统对系统中用户设置数据，在进行系统操作之前，应有数据校验功能。

3. 业务管理系统的数据库系统作为该用友系统基本数据来源，其中包括：原材料入库单表、原材料出库单表、产品入库单表、产品出库单表、调整入库单表、调整出库单表等数据。

4. 各类入库单据导入：数据校验完毕后，自动根据输入的数据期间，从业务系统中读取各类入库单据（原材料入库、产成品入库、调整入库单据），写入到用友财务系统的收发记录主子表中。

5. 导入系统在从业务管理系统中取数时，应保证业务系统中源数据的安全性和准确性，不允许在导入系统中修改业务管理系统的数据库。

6. 操作界面要有较好的容错性、并支持在线帮助。系统采用操作向导和菜单操作相结合的操作

界面。步骤可逆，在系统出现意外退出或用户有误操作的情况允许用户返回上一步重新进行操作，充分保证数据的准确性。在数据导入过程中，系统应提示用户等待过程信息与数据处理过程的状态监视窗口。

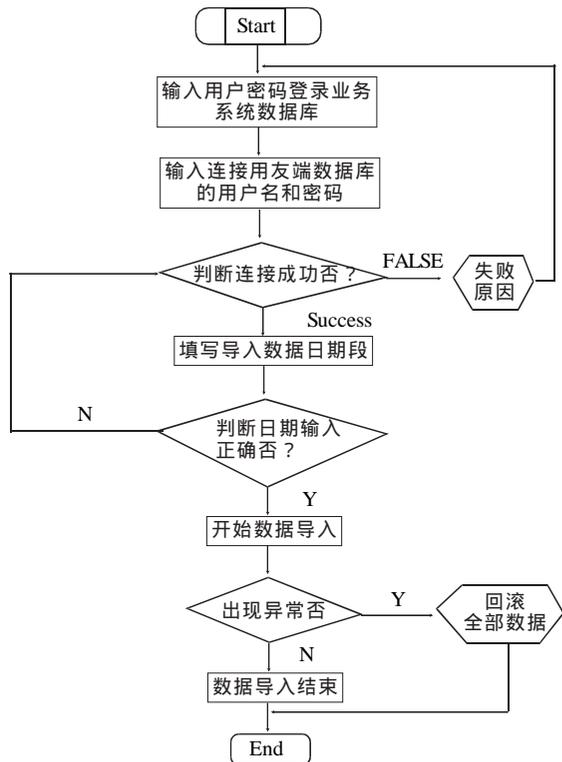


图3

（作者单位：上海同济大学经济管理学院会计系）



促进我国企业信息化发展

□ 饶艳超

根据我国有关方面调查，在两次企业管理信息化热潮中，我国企业在应用MRP II系统方面已投资过80亿元人民币，但是应用成功率不到10%，达到预期目标的更是寥寥无几。此外，还有一大批企业组织开发适用于自己的管理信息系统（MIS），几乎无一成功，开发者称之为MIS“泥潭”。时至今日，我国仍有一大批陷身于“泥潭”

中企业还不明白其中的缘由，一大批尚未尝试“泥潭”滋味的企业则正准备踏上通往“泥潭”的道路。而国内一些调研机构对企业信息化发展现状的描述则惊人地一致：企业信息化建设的结果并不尽如人意，企业运行和资源利用的效率没有得到明显提高，信息

资源没有得到深度开发和广泛利用，企业管理信息系统的构建困难重重。

那么，究竟是什么因素制约了企业信息化的功能发挥及其发展进程？在对企业信息化发展现状进行综合分析之后，笔者认为目前制约企业信息化发展的因素主要有以下几方面：

（一）认识问题

首先是企业的认识问题：企业对信息系统认识不足，对信息化的认识存在误区。许多企业认为企业信息化可以一蹴而就，而且信息化对企业而言是“灵丹妙药”，只要实施了信息化，短时间内经营就会有很大改观。所有的这些观念都可能给企业带来“致命伤”，导致企业信息化流于形式。实际上，企业的信息化建设必须针对企业

内部的IT建设现状、企业自身的经济实力与技术实力，分阶段分步骤进行，一步到位的大型信息化系统的引入只会吞噬企业的大量资金投入而不会给予企业相应的回报，严重的会使企业财务状况恶化。对大多数企业而言，在短期内希望通过信息化解决企业的经营问题是不现实的，形式上的信息化不可能从本质上改变企业在市场中的竞争地位。

另一方面则是员工的认识问题，员工并没有真正理解上层领导亟需解决的“从数字上管理企业”的问题，只是十分被动的参与企业信息化进程。而员工的业务工作是企业活动的最基本元素，是搭建企业的“砖块”，没有各个不同岗位员工的积极配合，这些砖块就不可能被用来搭建企业这幢“高楼”。

（二）开发实施问题

有一种观点认为，企业信息化应立足于自主开发，这在大中型国有企业较为普遍。虽说企业自主开发出来的系统可能会比较适合于企业自身的情况，但很少能够开发出一个成熟、可持续发展的系统。企业自己开发系统，最常见的问题是信息系统定位不准确或是不明确，这反而会令自主开发的系统与商品化系统相比更不适合企业自身的情况。自主开发系统，不但要解决软件技术问题，也要形成完善的管理流程。在整个开发过程中各部门的责、权、利很难统一协调，责、权、利不统一将挫伤开发人员的积极性；缺乏先进的管理思想和经验做参考，企业仅凭有限的实力和经验难以承担大规模系统的开发。企业需求和结构不断变化，开发出的系统难以适应不断变化的业务需求。

自主开发有一种变通的形式称作“外包（outsourcing）”，采用这种方式开发系统，企业容易形成的错误观点是：系统全部交由外包商负责开发，自己只负责资金投入，系统开发成功与否完全取决于开发商，往往站在“监工”的位置来关注系统的开发进程，而不是作为开发者之一投入其中。在这种情况下，企业与开发商之间几乎不可能进行有效的合作，从而为系统开发埋下祸根。

在系统实施过程中存在的问题则更大，不管

是自行开发还是外包或是购买的系统的实施失败的案例都很多。系统实施是一项复杂的系统工程，需要管理者的高度重视和资金投入，更需要企业各职能部门的协同工作、专业机构的技术咨询服务，以及与实施的系统相适应的管理理论的支持。而这些又都是企业管理活动需要面对的问题。

（三）管理问题

管理问题是制约信息化发展水平的关键所在。正确定位信息系统并选择合适的开发商合作是成功的根本保障，高水平的管理才能保障信息系统的运行并使之发挥应有的作用。企业在经营过程中的大部分问题都是源于物流、资金流、信息流和业务流的不协同，企业的信息化可以解决或是改善这种不协同状况。企业信息化是企业战略实现的支持平台，而企业的信息化战略又是以经营战略为基础，从企业的战略出发，结合企业自身的业务流程特点、企业自身的实力来制定的，并随着企业业务流程的调整而进行调整。但现实情况是，通常大多数企业的信息化战略是孤立的，很少结合考虑企业的经营战略及其业务流程。即便是结合了企业的经营战略和业务流程来制定信息化战略，但是企业的管理理念、管理水平及业务流程的落后又制约了企业信息化的发展。

企业信息化的实质是对企业不断进行改造，利用现代信息技术对企业的各个层面进行有效整合，提高企业运行和资源利用的效率，特别是对信息资源的深度开发和广泛利用，进而提高企业的核心竞争力。企业信息化的过程即企业管理信息系统的建立及其系统功能不断拓展、完善的过程。笔者认为企业在构建和完善管理信息系统时应该考虑以下主要因素以促进企业信息化的发展。

（一）制定企业信息化战略

企业首先应从企业的经营战略出发，结合企业自身的业务流程特点、企业自身的实力制定信息化战略。然后确定企业信息化战略的实施方案，包括管理信息系统模式的选择、服务商的选择、IT基础设施建设与IT应用配置的选择、企业信息化过程与其他过程之间方案的选择等内容。

（二）管理思想制度化、流程化

企业在架构管理信息系统之前，企业必须认识到，管理问题至关重要。企业应该分析并调整自身的管理理念、管理方法，不仅仅是将先进管理方法的引入挂在口头或是仅仅书写在文件中，而是应该通过组织结构的变化及业务流程的优化，在日常的业务活动中融入先进的管理思想和管理方法。

（三）协同商务、ERP与BPR

企业如果决定引入体现最先进的管理思想即eERP和KM（包括CRM、SCM等）系统，最好能够分阶段、按步骤进行，而且企业必须不断的通过BPR优化原有的业务流程，以适应不断变化的业务环境和信息需要。“协同商务”是新一代管理信息系统架构的管理基础，ERP是该系统数据处理的核心，企业在进行BPR的时候应该透彻理解协同商务的概念，把握协同商务的业务流程特点，始终按照协同商务的要求进行业务流程重组。

（四）IT部门和CIO

成立专门的IT部门负责MIS的正常运行和维护，解决员工可能会遇到的、有关系统的各类问题。任命一个专门的、具备IT技术背景的高层管理人员主管企业IT部门，作为上层领导与员工之间沟通的媒介，让员工能够真正了解项目的意义所在，充分调动员工主动参与信息化的积极性，

（五）学习型企业

从整体企业文化的创建着手，形成一个学习团队。不仅对员工进行有关业务专业知识的培训，更应该经常性地举办各种有关企业管理及管理信息系统专题的培训，由浅入深，让先进的管理理念深入企业的各个层面、各个员工。

（六）管理咨询服务

不管是购买商品化的系统软件还是自主开发，企业在进行实施系统、进行信息化决策时需要专家与专业机构提供咨询服务支持，最好的办法是与专业咨询机构建立合作伙伴关系，随时获取最新、最快的咨询服务。

（作者单位：上海财经大学会计与财务研究院）



海尔：ERP道路的两种模式

□ 胡延平

胡延平：一家是著名的ERP软件厂商，一家是实施ERP的知名IT厂商，SAP与联想是如何结婚缔造出这个ERP应用的成功案例的？联想青睐SAP的原因又是什么？

商铭（联想集团IT系统集成服务事业部ERP系统处高级经理）：1997年，联想步入了发展的高速增长期，开始接触SAP及其他的ERP产品。在此之前，联想已经有一套MIS系统，但软件的生命周期已进入循环阶段，“硬伤”已无法修复。当时，增长的业务对集团内部的管理能力，尤其是对系统的要求越来越高，迫使集团重新审视管理信息系统更新这个问题。我们当时面对的选择是自己开发还是借助外力。单纯靠自己的力量开发软件，由于前期系统的先天不足，会导致后续工作很难在原有基础上得到扩展，整体系统的安全性也较难达到。经过调研、选型和评估，联想决定选择R/3系统来实施自己的信息化建设。选择SAP的产品则符合联想集团整体战略的国际性要求，SAP的R/3系统实现了联想管理上的飞跃，同时其业务与国际接轨，为联想实现业务向Internet及电子商务的转型打下了基础。

芮祥麟（SAP中国咨询服务部总监）：联想集团的组织结构是国际化的，其自身就有系统集成的经验，他们对自己需要什么，信息化如何建设都有明确的看法。同国际上几个有实力的竞争者比较，SAP的产品更具深度，因为其大多数模块是自己开发和研制的，同时SAP产品在整个系统的集成性方面有较突出的表现，比如工作流的集成和业务流的集成方面。

胡延平：在联想ERP项目中，SAP中国咨询总监亲任项目总监，并派出近10位高级咨询顾问，这从一个侧面也体现了工程实施的难度。那

么困难主要来自哪几个方面？

芮祥麟：我们遇到的最大困难是向企业提供服务咨询时，不能仅仅局限于产品的咨询，更多的是要将我们的产品同客户的具体业务相结合。咨询顾问要能做到对企业的具体业务流程深入了解，这是我们的弱势，因此我们同德勤合作，对联想进行了业务流程重组。另一方面则是市场环境的变化，致使原有ERP软件不能完全满足企业业务的需求，这涉及产品的更新换代。

商铭：联想ERP项目是国内实施的范围最大、难度最大，同时也是较为先进的ERP系统。实施过程中主要有两个问题。第一是管理变革的困难。联想实施ERP，是在对项目管理规律逐步摸索的过程中向前挺进的，实施初期造成了一定程度的IT和业务的脱节，集团适时对战略目标和战略路线进行了调整。总之，软件要往管理上靠，管理也要往软件上靠。

我们遇到的第二个困难是，由于各个业务部门的自有设计软件同新系统的接口较多，使实施不能平滑进行。这涉及国外的管理经验同国内业务运作的融合问题。在保存自己的业务体系结构，还是采纳国际管理规范的选择中需要一个“度”，即确保实施可以向前推进，业务又可以正常运作下去。

胡延平：企业的管理系统是一个动态运行的过程，SAP如何在不同阶段提供各种增值服务以保证客户系统的稳定运行？

商铭：联想的ERP实施分几步来做，第一步是项目实施，第二步是推广，第三步是整体优化，主要是系统集成。在项目实施过程又分范围评估、目标确认、流程重设计、系统配置和交付测试五个阶段，其间每个阶段均贯穿着项目管

理、业务流程重组等。2000年1月，联想集团ERP上线后，3月又开始了再造工程，拆分为联想公司和神州数码公司两套系统。

芮祥麟：就这个问题，我可以举另一个SAP实施的成功案例——海尔项目。

胡延平：如果给联想ERP项目打分，SAP将会给多少分？在中国，ERP实施的失败案例给企业信息化建设带来了哪些启示？

芮祥麟：我会打80分。如何衡量ERP的成功，是一个比较复杂的问题，要充分考虑企业的实际情况，企业信息化建设是一个不断完善的过程，我们要循序渐进、分步实施。我们分析国内和欧美的成功或失败的案例得出的结论是，真正因为产品的因素而导致项目实施失败的只占20%。ERP是企业信息化的一个工具，企业的信息化建设不像买一个工具性软件，很简单就能用起来，它是一个长期的过程，其中“人”的因素非常重要，人的因素占50%，而实施的流程占30%，在中国“人”的因素占的比重会更大。

另一方面，有些客户对ERP的期望值过高，而其自身的管理还没有上轨道，这是导致实施失败的原因之一。所以，项目实施前，要把业务流程规划好，清晰分配业务角色，使各个任务权限明确，便于系统授权和快速实施。

商铭：柳传志说过，企业实施ERP可能会早死，而不上ERP是等死。

胡延平：SAP携手联想圆满完成了一个庞大的系统工程，在项目实施过程中，双方有哪些新体验？

商铭：联想的IT部门在自己企业的ERP实施过程中全程参与，得到了很多经验。我们还成立了IT系统集成服务事业部，希望帮助更多的国内企业构建ERP系统。

芮祥麟：在项目实施过程中，我们的体验是，SAP不仅是软件提供商，更是软件服务商，要将客户的目标当作我们的目标，要帮助企业发现问题、分析问题，最后解决问题，要与客户紧密协作。目前，客户更多地专注于自己的核心业务，他们希望我们能拿出适合企业自身的解决方案。而解决方案的关键是集成性问题，这也是服务价值的体现。向企业提供信息化建设方面的咨询，与我们的客户一起成长，是一件振奋人心的事情，也是一项有远大前程的事业。

胡延平：这会不会造成SAP与联想直接合作、间接竞争的局面？

芮祥麟：我想应当是互补关系。SAP在中国的人员有限，仅有200人左右，面对中国巨大的市场，单靠自身的力量是不够的，必须借助外力。SAP自从进入中国以来，销售量每年平稳增长30%。而我预计2~3年以后，中国的ERP市场将会有爆炸性的增长，同联想的合作是我们面向未来开创新局面的基础和准备。

青蛙，午餐，实验

“我今天带来一只青蛙”，动物学教授对学生们说，“刚从水塘里捉来的。这节课我们要解剖青蛙。”

他拿出一个纸盒，小心地打开。盒子里是一块火腿三明治。

“奇怪”，教授十分惊讶，“我明明记得吃过午餐了嘛。”

斗牛士

在西班牙首都马德里，一场斗牛赛刚刚结束。在这场比赛中，一位著名的斗牛士受了重伤，

他刚刚被抬进医院不久，却只见他全身缠着绷带又从医院出来。

“我一定要报仇！”

斗牛士向聚集在医院门前的众多崇拜者大声疾呼。然后他开始沿街向前走去，人们紧跟着他，不知他要做什么。斗牛士走进了一家酒馆，坐在一张桌旁，然后吩咐侍者：“给我上两份烤牛肉，烤的越焦越好！”

醒酒的东西

“我想我是喝多了”，酒鬼对酒店招待说，“给我拿点什么解酒的东西来吧！”

“好的”，招待说，“我这就去拿账单。”

专家诠释 ERP 与 BPR

——访著名管理专家金达仁

在鹏润大厦 16 层的汉普管理咨询 中国 有限公司会议室，记者见到了 ERP、SCM、BPR 和 IT 在中国推广应用的先行者和实践者、汉普管理咨询 中国 有限公司首席管理咨询顾问金达仁老师（以下简称“金”）。在近 2 个小时的访谈中，金老师就笔者提出的目前有关 ERP 和 BPR 应用中存在的若干热点问题，逐一进行了分析和阐述。

记者：金老师，首先请您谈谈我国企业应用 ERP 的根本目的，以及 ERP 项目是一个什么样的系统工程？

金：ERP 是一种面向供应链管理的现代企业管理思想和方法。我国企业应用 ERP 的根本目的就是在学习、研究和应用国外现代企业管理思想和方法的基础上，尽快改变落后的企业管理模式，进而建立起一套新的符合市场经济体制的企业管理模式。企业应用 ERP 一定要带动企业管理现代化，努力实现企业管理水平和生产力水平的跨越式发展，进而推动我国工业化进程，确保国民经济可持续发展。

ERP 项目是一个企业管理系统工程，而不是一般意义上的企业管理信息系统工程或者是企业信息化建设工程。这不仅仅是因为整个管理系统基于 ERP、系统工程和信息技术等现代科学技术的思想、原理和方法，而且是从本质上深刻地揭示了企业应用 ERP 与改变企业传统管理模式和进行企业管理创新的必然关系。我们之所以反复强调 ERP 项目是一个企业管理系统工程，主要是促使广大企业能从管理创新的角度出发，在充分认识 ERP 思想和作用，ERP 与信息的集成和处理，以及 ERP 思想与 ERP 软件的相互关系的基础上，深刻认识应用 ERP 的根本目的和意义，进而从根本上提高我国企业 ERP 应用水平。

记者：既然 ERP 是一种面向供应链管理的现代企业管理思想和方法，那么我国企业投入巨资应用 ERP，为什么成功率却不是很高，问题出在什么地方，原因都有哪些？

金：大量的研究与实践已经充分表明，ERP 在我国应用的成败并不取决于技术、资金、互联网系统、应用软件和软件实施，而主要取决于企业自身主体意识。企业是应用 ERP 的主体。企业应用 ERP 首先要提高思想认识，转变思想观念，增强自身主体意识。只有增强了主体意识，才能提高主体能力，才能发挥主体作用，确保 ERP 项目的成功。

ERP 应用成功率不高，主要表现在应用数量、应用时间、应用周期、应用范围、应用绩效和应用水平六个方面。具体说来：

1. 据不完全统计，20 年来，我国系统应用 ERP 的企业只有 3 000 余家，约占国有及规模以上非国有工业企业总数（162 033 家企业）的 2%；
2. 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；
3. 用户群主要分布在经济发达的沿海城市及内地的一些国有、合资和股份制大型企业；
4. 多数企业应用 ERP 后，其管理水平以及反映企业竞争力和管理水平的相关指标没有发生明显的改进、提高和创新；
5. 大多数企业的 ERP 应用目标没有明确、量化，在实际应用中也没有把应用 ERP 与深化改革、管理创新、应用其他现代企业管理思想和方法紧密结合起来，相辅相成，互为作用，达到标本兼治的目的；
6. 很多企业 ERP 项目需求分析只是一些简单的问题归类，没有全面、深入分析造成这些问题的根本原因，以及解决这些问题的基本思想和方法；
7. 大多数企业在 ERP 应用过程中没有同步实行 BPR，有的企业即使实行了 BPR，但由于方法不当，深度、范围不到位，也未能实现预期目的；
8. 大多数企业在 ERP 应用中未能引入项目管理制度和项目评价制度，对 ERP 项目缺乏科学、

有效的管理。

记者：经过近 20 年的研究与实践，您认为成功实施 ERP 的关键是什么？

金：首先是我国企业的中高层领导，特别是主要领导一定要面对经济全球化和全球信息化，以及我国加入 WTO 后带来的挑战和压力，从企业发展战略高度来研究和审视 ERP 和 BPR 的原理和作用，推广应用 ERP 和 BPR 的目的和意义，进而科学地做出迅速建立 ERP 系统、实行 BPR 和推进企业信息化建设的决策。

其次是企业在 ERP 应用过程中一定要按照客观规律，认真做好项目前期准备工作。主要内容包括：开展培训教育工作，但不能仅限于 ERP 原理和信息技术方面，而应把相关科学技术都包括进来；引入企业管理咨询，借助外脑的知识和经验帮助企业做好 ERP 项目；进行企业需求分析，针对存在的问题，应直接指出造成这些问题的根源所在，以便有针对性地去加以解决；ERP 应用目标一定要明确、量化，不能定性空泛；业务流程重组要结合企业实际情况，不管采用何种方式，都要立足于根本性的思考和管理创新，确保企业有一个科学、规范和严格的管理基础。

第三是一定要确保企业各种管理信息的准确性和时效性。如果企业管理信息失去了其应有的准确性和时效性，那么企业建立 ERP 系统也就成为无源之水，无本之木了。

第四要加强项目管理；实行 ERP 项目监理制和 ERP 应用绩效评价制。

记者：如何实行 BPR，既能为 ERP 应用创造良好的基础，又能从根本上提高企业管理水平？

金：归纳起来，主要有以下几个方面。

1. 企业应用 ERP 必须要开展管理创新和实行 BPR。这个阶段的工作是不可逾越的。

2. 企业实行 BPR 是应用 ERP 和推进信息化建设的基础，对推动企业管理现代化必将起到明显和积极的作用，事实上也正是如此。

3. 企业在实行 BPR 过程中应采取自上而下与自下而上相结合的重组原则，但首先是自上而下。

4. 企业在实行 BPR 过程中，咨询公司和企业都要着力研究整个业务流程中输入、处理、输出

三个环节的基本内容、形式和方法，两者不能分离。只有这样才能使 BPR 落到实处，才能实现 BPR 的预期目标。

5. 企业绩效评价体系应该要由评价制度体系、评价组织体系和评价指标体系三个部分组成。

记者：如何评价 ERP 应用绩效，其内容与范围又包括哪些？

金：基于 ERP 项目是一个企业管理系统工程的认识。因此，我们在建立 ERP 应用绩效评价指标体系时，一定要把与应用 ERP 有着紧密关联的全员素质、管理思想、管理模式、管理方法、管理机制、管理基础、业务流程、过程控制、组织结构、规章制度和信息集成等方面的内容包括进来，既要定性的反映企业通过应用 ERP 后在管理水平方面有哪些明显的改进、提高和创新，又要用相关经济指标定量的反映企业竞争力和管理水平的改进和提高，重点应突出企业管理创新。

ERP 应用绩效评价的内容与范围主要包括以下五个方面。

1. 运行 ERP 系统所需的各种基础数据是否准确、及时、有效，其准确率是否达到 95% 以上，如：物料数据、物料单数据、计划数据、工作中心数据、加工路线数据、成本数据和财务数据等等。其中，物料单数据的准确率应争取达到 98% 以上；

2. 企业是否运用 ERP 系统对整个供应链管理中的各相关环节和企业资源实行有效的规划和控制；

3. 有无促使企业在管理思想、管理模式、管理方法、管理机制、管理基础、业务流程、组织结构、质量管理、规章制度、全员素质、信息集成、信息处理、企业形象、科学决策和企业竞争力等方面发生一些明显的改进、提高和创新；

4. 通过财务分析，企业在市场预测分析、加强财务管理、合理组织生产、资源优化配置、压缩生产周期、降低物料库存、减少资金占用、降低产品成本、提高产品质量、扩大市场销售和改善客户服务等方面有无产生相应的经济效益；

5. 评价企业竞争力的主要经济指标和企业管理水平的评测指标有无发生相应的改进和提高。

具有审计功能的软件开发

□ 余漱峰

目前我国商品化会计软件市场已经形成，以“用友”、“金蝶”、“安易”为代表的商品化会计软件在各行业有着十分广泛的应用。会计电算化的广泛开展对审计也提出了新要求，如何保证审计质量、提高审计效率、减少审计风险也正日益受到重视。许多审计部门、会计师事务所开发了一些审计软件，这些审计软件在对手工或计算机环境下的会计报表审计发挥了一些作用，但在对被审计单位会计资料进行实质性测试方面成效很低，审计软件在使用中很难从用户计算机中自动提取数据，用户会计数据基本上要全部重新输入，也就是说审计的自动化程度依然很低。

要改变这一状况，必须在审计功能开发或会计软件设计上思想上有一个大的转变。本文试就这一问题进行探讨。

一、有审计功能的软件的设计思路

本文中将有审计功能的软件界定为会计软件中具有审计作用的功能模块或独立的审计软件或插件。其实，对于已经实现会计电算化的单位，许多审计中要采集的数据已经以磁信号的方式存在于计算机中，但由于会计软件设计者未考虑审计的要求或各种不同的软件设计中文件内容和格式不同（系统又未提供说明、转换功能和充分的维护文档），使得本已进入计算机内的数据不能被审计软件所直接采用。因此利用计算机手段以提高审计效率的有效措施还在于会计软件设计时就考虑审计的要求。在会计软件的基本数据文件内容和结构没有统一规范的情况下，本人认为有两种做法比较有效：

第一，商品化会计软件设计单位在开发完成会计软件后再开发与其配套的审计软件。由于会计软件的开发设计者了解其设计的会计软件的内部结构、功能和数据内容，他们就可以设计出针对其会计软件实施审计的审计软件，这样的审计软件可以实现与会计软件的无缝链接。审计人员利用这种审计软件对使用该会计软件的被审计单位实施审计，必然可以直接从中提取数据并对其作各种目的的审计加工，这就大大提高了审计效率。这些审计功能可以构成系统，也可以是独立的功能模块，可以根据审计的需要随时连接或嵌入到会计软件中。

第二，会计软件设计时就考虑到审计的要求，将许多审



计功能直接嵌入到会计软件中。这样设计出来的会计软件实际上是会计审计一体化软件。由于审计中对会计数据的加工具有相当的灵活性，这种软件的功能应具有比较大的可扩充性。审计人员在对被审计单位进行审计时就可以直接调用软件所提供功能收集审计证据，也可以根据需要随时在会计软件中安装审计模块（审计黑匣子）以对用户的会计处理过程和结果进行监测。

这两种设计思想下对软件设计的要求侧重点是不同的：第一种思想下会计软件设计人员要十分重视数据接口的设计，第二种思想下软件的设计复杂度、功能集成度较高，更多强调功能的多样性、方法的灵活性、数据提取的完整性和便利性。

二、体现审计特点的会计软件功能设计

在会计软件的各种功能中，有许多是审计时可以利用的，其中有些功能是

会计软件必备的，如果将它设计得更灵活一点，就会对审计提供极大的便利，审计人员亲自操作被审计单位的电算化系统，直接通过会计软件提取审计证据，可以大大提高审计效率。

（一）查询功能

查询功能是最有审计利用价值的功能，但审计查询比会计查询有更高的要求。会计查询强调查询结果的正确性和便利性，而审计查询除这些要求外，还要提供结果形成的线索和过程。因此，会计软件在设计时如果能考虑到这些要求，将查询功能设计得更加灵活，就为审计人员利用会计软件寻找审计证据提供了极大的方便。这些要求主要包括：

1.双向性查询。会计软件应能允许审计人员按照原始凭证 \longleftrightarrow 明细账（日记账） \longleftrightarrow 总账 \longleftrightarrow 报表的顺序进行双向查询（会计软件一般只提供独立查询和单向查询），同时也应允许分别对日记账、明细账、总账的期初余额、本期发生额、本年累计发生额和期末余额进行双向查询。

2.二维性查询。会计软件提供的审计线索查找路径应是可以交错的，不仅可以按照按原始凭证 \longleftrightarrow 明细账（日记账） \longleftrightarrow 总账 \longleftrightarrow 报表进行双向查询，而且同时在查询账簿时可以随时查找某一账户的对应的某笔交易额或期初和期末余额。

3.确定性查询。会计软件应能为审计提供足够的资料，并能在各数据库之间根据审计人员的设定建立起关联，从而保证审计人员在查找资料时能方便地对相应的资料进行定位。比如在对应收账款进行审计时，审计人员可能要查阅的信息包括顾客订货单、销售通知书、发货单、销售发票、销售汇总表、销售明细账和总账、应收账款明细账和总账、现金及银行存款明细账和总账等，会计软件应能提供将这些数据库表进行关联的查询功能。当然，会计软件集成的辅助管理功能或连接的其他管理信息子系统内容不同，各审计项目所能关联的数据库范围也就不相同，软件设计时应尽量将所有可能的但又是必要的相关数据进行关联。

二）披露功能

有许多会计处理方法、处理过程需要向审计人员进行披露，会计软件应将这些内容集中在软件的一个功能项下供审计查阅和打印。这些内容

主要有：

1.选择的具体会计方法。有些会计方法是在初始化时选择的，有些是在会计期初选择的，有些是在业务处理过程中选择的，由于会计方法的选择操作可能分散在整个会计处理过程中，即使能被查阅也十分不便，应将处理过程的名称、过程、公式、参数集中起来进行对照披露。这些会计方法主要有代码编码规则、存货计价方法、固定资产折旧方法、外汇折算方法、销售确认标准、税率、坏账准备的计提和冲销等等。

2.操作日志。大多数会计软件都提供操作日志，但提供的内容和删除条件差别很大。操作日志应包括操作人员编号、进入时间、操作内容、操作中严重的错误等，操作日志应限制无关人员查阅，其内容需打印后才可以删除，打印的操作日志要进行序时编号等。

3.控制措施。应将软件设置的控制点以及采取的控制措施统一制作成文档供软件维护和审计查询，审计人员可以通过检查、评价这些控制措施的恰当性和有效性以确定实质性测试的时机、范围和內容。

4.详细的报表定义。在通用的会计软件中，会计报表的格式、内容、数据取得等都是由用户定义的，这些内容一般都可以查阅，作为审计的对象，报表的定义和形成过程是很重要的，审计人员常常关注报表定义发生变化前后的内容，所以会计软件还应提供报表定义变更前后项目及其公式等的对照表。

三）测试功能

审计人员在审计时要对软件功能和处理过程与结果进行测试，与会计软件有关的通常的测试方法有两个：虚拟业务方法和控制再处理方法。在虚拟业务方法中，审计人员为证实业务处理的实际过程和方法，可能虚拟一笔业务输入软件，检查其处理结果与预期结果是否相符，软件应能提供功能消除这一操作对系统正常数据造成的影响，为随时进行测试留下通道并提供便利；在控制再处理方法中，审计人员通过对已处理过的数据进行再次处理，通过比较两次处理的结果来确定系统的可靠性，由于原始业务重新输入的工作量巨大，软件应能提供功能，可以根据审计人员设定的条件提取原始业务数据和相关的会计方法，在实际业务处理之外另外开辟测试通道，启动会

计软件功能对提取的业务进行再处理。

(四) 控制功能

系统控制分为一般控制和应用控制,具体软件系统所采取的控制措施是应用控制,它包括输入控制、处理控制、输出控制。会计软件一般都在这三个方面设计了一些控制程序,但基本上都是针对实际会计业务处理过程而设置的,这些功能不能作为检查功能在后处理阶段使用,这就只能成为审计评价的对象或内容,不能成为审计中对数据实质性测试时所利用的工具,无法完全满足审计的要求。在输入控制中设立的科目对照检查、合理性检查、试算平衡等输入控制功能不应只是在凭证输入时由程序自动执行,还应在凭证输入后在需要时执行,以发现绕过系统对数据可能的修改;在处理控制设计中,应考虑添加对处理各步骤产生的数据文件内容在产生次序上的合理性检查;在输出设计中除对所有的打印输出标明日期、时间和序号并进行输出登记外,还应增加对已打印资料选择进行内容重现的功能。

三、作为单独的审计模块的功能设计

审计中需要的软件功能很多,如审计计划编制功能、数据转换功能、审计支持功能(包括随机数据生成和抽样分析)、业务循环和特殊业务审计功能、先进后出法工作底稿、报表合并、债务分析、税务专家系统、审计管理功能等等,其中的大部分功能与被审计单位采用的会计软件关系不大,可以专门设计为通用审计软件的功能模块,有些要使用到大量会计数据的审计功能如果设计成通用审计软件的功能,由于会计数据不方便自动提取,这些功能就不会有好的使用效果,但如果由会计软件设计者提供,其使用效率就会很高。这些软件功能主要包括:

(一) 数据导出和转换功能

现在许多会计软件都提供了数据导出或转换功能,但导出或转换的数据内容和格式只考虑了会计或管理的要求,不能满足审计的要求,而且某些方法(如通过 ODBC 连接而读取数据)在实际应用中并不十分有效。会计软件设计者可以根据审计的需要单独设计凭证和账表的提取并转换成通用审计软件可以直接利用或可以经过审计软件转换后利用的数据表(或数据格式)。

(二) 统计功能

启用该功能后,审计人员能够直接对凭证和账表数据作汇总和各种统计处理,其统计的内容应该十分广泛,或者可以由使用人员自由设定,包括许多没有实际内涵但有控制意义的数据。比如职工工作时间合计数可以作为审计人员对工资支出的合理性进行分析性复核的依据,而职工序号(或代码)的合计数就没有实际意义,但却可以成为输入数据正确性的检查依据。

(三) 抽样分析功能

审计抽样可能是统计抽样,也可能是非统计抽样,或两者的结合运用,软件应能提供对有关凭证、账表、辅助信息数据表的抽样操作,抽样结果可以作数据格式转换,也可以直接做统计和统计分析。

(四) 代码库与凭证库、报表库关联检查功能

凭证库的每一条记录都会影响代码库中相应科目的金额变动,同时,虽然报表库中的许多数据可以从凭证库中提取,但为达到时间上的快捷,软件设计时一般都直接引用代码库的数据,这就使得代码库与凭证库、报表库的关系实质是账证关系和账表关系,因此它们之间的关联检查是基本的审计检查。

(五) 报表勾稽关系检查

报表由用户定义,由计算机自动从账户取数并生成最终报表,不同的会计报表项目之间常常存在勾稽关系,审计时必须对这些勾稽关系进行审计。

(六) 打印询证函

能根据选择的客户和相应账户余额、原始数据库的数据自动打印出标准询证函,在具有网络功能的软件中还可以自动发出电子函件。

(七) 审计黑匣子

设计具有记录功能的程序模块,对被审计企业会计信息进行监控以获取相关审计证据,这个模块平时只在后台工作,审计人员安装后不能被其他人员撤换,也不影响日常会计处理工作。审计黑匣子收集的信息包括操作人员编号、进入时间、操作内容等审计人员感兴趣的所有可能信息,最好其内容可灵活地由审计人员根据具体需要来设定。

(作者单位:南京经济学院)

上海市会计核算软件标准接口规范（草案）

《上海市会计核算软件标准接口规范（草案）》对于规范会计软件市场的管理，防止会计信息失真，提高审计工作的效率，开发电算化审计软件，评价与审查各类会计软件在信息处理方面的完整性和准确性，提供了良好的工具。

《上海市会计核算软件标准接口规范（草案）》以计算机电子文件为媒介，文件分为两类：格式定义文件和数据文件。格式定义文件包含会计软件输出数据的说明信息；数据文件是会计软件真正的输出数据。所有的格式文件和数据文件均为文本文件格式，且必须存放于同一目录。下面是各类型文件的描述：

一 格式定义文件

文件名为 SHCZ.DEF（意思是上海财政局数据格式定义文件），如不另加说明，下面语法段中等号左边的均为关键字。

版本=SH2.1

必须放于第一行，既是格式定义文件标识，又说明了接口标准版本号，现版本号为 SH2.1 即上海 2.1 版，30 号文件为上海 1.0 版。

软件公司=某公司

等号右边为输出数据会计软件的版权所属单位。

[账套]

账套段开始，段名由方括号括起，“账套”是关键字。

账套=账套总数

账套序号 等号右边的“账套总数”表示软件系统目前总共所开的账套总数，账套序号为当前输出账套的是第几号账套。

账套名称=当前账套名称

等号右边为当前输出账套的名称

单位名称=当前账套用户名称

会计年度=当前账套的会计年度

会计年度格式为：yyyy 即带世纪的年份。

行业=某行业

等号右边为用户采用的是哪个行业的会计制度，如：行业=工业。

[账务]

账务段开始，段名由方括号括起，“账务”

是关键字。

软件版本=版本号

等号右边为账务系统版本号。

启用会计期=账务系统启用会计期

等号右边为账务系统开始使用的日期，格式为 yyyy.mm.dd。

[科目]

科目段开始，段名由方括号括起，“科目”是关键字。

文件名=科目数据文件名

分隔符=某分隔符

如果科目代码的分级为定长，则等号右边为空，否则等号右边为科目代码每级间的分隔符。

科目结构=第 1 级长 第 2 级长...

如果科目代码的分级为定长，等号右边为每级科目代码的字符长度，每级长度间用逗号隔开，如：科目结构=3 2 4，否则等号右边为空。

字段=字段名 类型

.....

字段=字段名 类型

等号右边为科目数据文件中各字段的信息说明，每个字段的说明占一行，说明顺序即为数据文件中的排列顺序。

[年初余额]

年初余额段开始，段名由方括号括起，“年初余额”是关键字。

文件名=年初余额数据文件名

分隔符=某分隔符

字段=字段名 类型

.....

字段=字段名 类型

等号右边为年初余额数据文件中各字段的信息说明，每个字段的说明占一行，说明顺序即为数据文件中的排列顺序。

[凭证]

凭证段开始，段名由方括号括起，“凭证”是关键字。

文件名=凭证数据文件名

分隔符=某分隔符

字段=字段名 类型

.....

字段=字段名 类型

等号右边为凭证数据文件中各字段的信息说明，每个字段的说明占一行，说明顺序即为数据文件中的排列顺序。

[核算]

核算段开始，段名由方括号括起，“核算”是关键字。

文件名=核算系统类型 核算系统凭证数据文件名

如：文件名=固定资产 GDZC.DAT

软件版本=版本号

等号右边为该核算系统软件的版本号。

字段=字段名 类型

.....

字段=字段名 类型

等号右边为该核算系统输出的凭证数据文件中各字段的信息说明，每个字段的说明占一行，说明顺序即为数据文件中的排列顺序。

文件名=核算系统类型 核算系统凭证数据文件名

如：文件名=工资 GZ.DAT。

分隔符=某分隔符

如果核算码的分级为定长，则等号右边为空，否则等号右边为核算码每级间的分隔符。

软件版本=版本号

.....

等号右边为核算系统版软件本号。

[报表]

报表段开始，段名由方括号括起，“报表”是关键字。

报表数=报表总数

等号右边为本次报表系统输出的报表数据文件的数量。

分隔符=某分隔符

报表名=报表名 报表文件名

.....

[统计码]

统计码段开始，段名由方括号括起，“统计码”是关键字。

统计码数=统计码总数

等号右边为账务系统支持的统计码总数量。

文件名=统计码类型 数据文件名

等号右边的“统计码类型”指该统计码的意义。

分隔符=某分隔符

如果统计码的分级为定长，则等号右边为空，否则等号右边为统计码每级间的分隔符。

字段=字段名 类型

.....

字段=字段名 类型

等号右边为客户数据文件中各字段的信息说明，每个字段的说明占一行，说明顺序即为数据文件中的排列顺序。

文件名=统计码类型 数据文件名

.....

附注：

1.对“字段=字段名，类型”中的类型必须是下面中的几种：

N n1 n2：数值型，n1表示总长度，n2表示小数位数；

C n：字符型，n表示字符总长度；

D：日期型，格式为yyyymmdd；

B：布尔型，值1表示True，0表示False。

例如：

字段=科目名称 C 40

字段=年初金额 N 14 2

字段=凭证日期 D

字段=往来 B

2.对于科目段中“字段=字段名，类型”的字段名以下是关键字 具体长度由数据输出的软件自定义：

科目代码 C n

科目名称 C n

借贷方向 N 2 0 借为1贷为-1

币种 C n

数量单位 C n

往来 B

部门 B

产品 B

项目 B

3.对于年初余额段中“字段=字段名，类型”的字段名以下是关键字：

科目代码 C n

年初金额 N n1 n2

年初数量 N n1 n2

年初外币 N n1 n2

4.对于凭证段中“字段=字段名，类型”的字段名以下是关键字：

科目代码 C n

凭证日期 D
 凭证类型 C n
 凭证编号 C n
 附件 N n1 n2
 摘要 C n
 借方金额 N n1 n2
 贷方金额 N n1 n2
 借方数量 N n1 n2
 贷方数量 N n1 n2
 借方外币 N n1 n2
 贷方外币 N n1 n2
 核销号 C n
 部门代码 C n
 产品代码 C n
 客户代码 C n
 项目代码 C n

5.对于核算段中“字段=字段名,类型”的字段名的关键字同凭证段。

6.核算段中“核算系统=核算系统类型”中以下核算系统类型为关键字:

工资、固定资产、销售、采购等。

7.对于统计码段中“文件名=统计码类型,数据文件名”的“统计码类型”以下是关键字:

客户、产品、项目、部门等。

8.对于统计码段中“字段=字段名,类型”的字段名以下是关键字:

代码 C n

名称 C n

9.对于输出的数据文件字段可根据软件实际情况增减,但在科目、余额和凭证数据文件(包括核算系统输出的凭证数据)中上面关键字后带“ ”号的字段必须有,增加的字段可自定义标识,但关键字说明的字段必须用关键字标明。

10.格式定义文件中段在“文件名=”后面为空的表示软件没有这方面的信息。例如:某软件不包括任何核算系统,则对于核算段如下表示:

[核算]

文件名=

但对报表和统计码段,“报表数=0”表示没有任何报表输出,“统计码数=0”表示系统不支持任何统计码。

11.格式定义文件中涉及的所有数字、英文字母和符号均为半角,语法描述不能有多余的空格。

二 数据文件

1. 每条记录在文件中为一行;

2. 行与行之间通过回车换行分隔;
3. 每一行中必须包括格式定义文件中定义的所有字段并按照格式定义文件中的字段说明顺序;
4. 字段中间用制表符(ASCII码9)分隔;
5. 即使字段内容为空,分隔符仍不能少;
6. 报表数据文件必须遵守原则1、2、4、5,输出的报表不含打印所需的表格线。对于财政局统一规定的财务报表,格式必须遵从财政局的有关规定,即某行某列的内容的意义按有关规定固定。

三 样例

以下是作为最基本数据输出的某样例:

1.定义文件 SHCZ.DEF

版本=SH2.1

软件公司=XXX

[账套]

账套=1 1

账套名称=XYZ

单位名称=XXX

会计年度=2000

行业=工业

[账务]

软件版本=V5.0

启用会计期=2000.01.01

[科目]

文件名=ACCOUNT.TXT

分隔符= [Tab]

科目结构=3 2 2

字段=科目代码 C 13

字段=科目名称 C 40

字段=借贷方向 N 2 0

[年初余额]

文件名=BALANCE.TXT

分隔符= [Tab]

字段=科目代码 C 13

字段=年初金额 N 14 2

[凭证]

文件名=VOUCHER.TXT

分隔符= [Space]

字段=科目代码 C 13

字段=凭证日期 D

字段=借方金额 N 14 2

字段=贷方金额 N 14 2

字段=凭证类型 C 4

字段=凭证编号 C 8

用友软件问答

问 凭证打印（只限金额式）的标准设置步骤。

答：当使用专用套打纸时，首先在账簿选项选择凭证套打，打印凭证时，专用设置处，设置页边距上下依次 5，8（0.1 毫米）凭证间距为 0。当用非套打时，选择纸张 LETTER 8 1/2 11 英寸。专用设置处，页边距上下设为 118，8。凭证间距为 130 打印凭证线。打印结果为凭证线居中。

问：总账系统在套打打印凭证时提示：发生未知错误—107，或不能正常打印。

答：8.0 凭证套打时，打印机一定要选用针式的 LQ-1600K 打印机，同时在进行打印专项设置处，页边距大小（单位为 0.1mm）按如下尺寸设定：打印金额式凭证：左上右下边距分

别设置为 279，5，8，8；打印外币金额式凭证：左上右下边距分别设置为 258，5，8，8。

问：凭证打印超出表格线，是怎么回事？

答：请检查用户账套参数中套打纸型与所用纸型是否一致。所发数据账套参数为激光纸套打，若装入连续纸则凭证套打串格。用连续纸按连续纸套打若仍无效，重装打印驱动程序即可获解决。

问：出现“页面纸张 可打印区域 太小（-107）”怎么办？

答：若出现提示“页面纸张（可打印区域）太小（-107）”，则进入 Windows 打印机设置，修改打印机纸型为自定义型，非打印区域均填为 0 若仍有问题，可进入打印设置中将页边距值缩小。

字段=附件 N 3

字段=摘要 C 40

[核算]

文件名=

分隔符=，

[报表]

报表数=0

[统计码]

统计码数=0

2.科目库 ACCOUNT.TXT 的部分数据

"101" "现金 " 1

"102" "银行存款 " 1

"10201" "银行存款-工行" 1

"10202" "银行存款-建行" 1

"109" "其他货币资金 " 1

"111" "短期投资 " 1

"112" "应收票据 " 1

.....

3.年初余额库 BALANCE.TXT 的部分数据

"101" 7336.38

"102" 150742170.17

"10201" 150742170.17

"10202" 0.00

"109" 0.00

"111" 0.00

"112" 79847631.57

.....

4.凭证库 VOUCHER.TXT 的部分数据

"101" 19980130 0.00 58710.97 "y" "3053" 1

"贷款解银行"

"101" 19980130 0.00 124689.97 "y" "3054" 2

"贷款解银行"

"101" 19980130 0.00 66184.38 "y" "3055" 1

"贷款解银行"

"101" 19980130 0.00 25489.60 "y" "3056" 1

"备用金解银行"

注：各软件公司在试用过程中如有问题可以与下列单位联系：

上海海天信息工程有限公司
hermeszh@online.sh.cn

上海财会信息技术研究会 hryhr@kali.com.cn

问：用套打打印凭证时，内容与表格对不上怎么办？

答：当凭证内容的位置与套打纸表格有一定的偏移时，在凭证打印窗口中点击 [打印设置] 按钮，再在打印设置窗口中点击 [专用设置] 按钮，可通过修改“页边距”（左、上）的值进行调整。

问：打印凭证时，如果第一张凭单能够套上，但后面的凭证分单出现向上或向下偏移怎么办？

答：首先在 Windows 的打印机设置中，察看选择纸型是否正确，如用 PJ7.0 连续纸 纸型应设为自定义，如用平 PJ7.0 平推纸 纸型应设为 LEGAL。如正确，在凭证打印窗口中点击 [打印设置] 按钮，再在打印设置窗口中点击 [专用设置] 按钮，可通过修改“凭证间距”的值进行调整。

问：固定资产 2.50 升级 8.10 后，资产到期提前一个月。

答：该问题是由于固定资产 2.50 里关于“已计提月份”的计算方法有误造成的。目前的解决办法是先将固定资产 8.10 里的选项里关于“当月初已计提月份=（可使用月份-1）的时候，是否提足剩余折旧”的开关，将勾去掉再提折旧即可。

问：库存管理中 盘点单中的单价和金额不能录入 造成盘盈入库单和盘亏出库单在存货管理中不能记账。

答：库存管理中盘点单的单价和金额确实不能录入 盘盈入库单和盘亏出库单的单价和金额在存货管理中进入相应单据修改状态修改其单价和金额。

问：材料出库单可不可以复制？

答：可以 库存出库业务下材料出库增加单据后 在表框中单击右键 选复制单据即可。

问：采购入库单中不能参照存货 存货档案已存

答：原因是存货没有进行属性设置，只要把存货属性设置为“外购”即可解决。

问：库存盘点表有些货物盘存不出。

答：现存量表中没有相应的存货记录。可以先整理现存量。

问：调拨单表头中显示不全，单据号只显示前几位，日期只显示 2000，什么原因？怎样解决？

答：在单据设计中将此两栏长度拉长 shift+右箭头）。

问：打印或预览时提示：错误“50”。

答：打印机的纸张高度设置的不够，可以改变纸张类型。

问：以会计主管的身份制证后，任何人都无法对其填制的凭证进行审核，即将重新赋权也不行。

答：在系统管理中对操作员设置“审核凭证”权限即可解决。

问：在工作站上打印销售发票时，提示：不能打开数据库表 cwk-2，确认后不能打印。

答：机器名有“-”符号，将其去掉即可。

问：发票套打或发票清单打印不正常 如何调整？

答：请您在销售管理系统的“设置”菜单下“单据设计”中调整发票及清单的套打或非套打格式，进入调整界面后，单击“设置”按钮，再单击“套打票据”选项，即可调整套打发票的表体行高和字体。调整完毕后，单击“页面”按钮即可调整纸张大小和边距。另外请注意在调整发票时单击“格式”按钮将调整发票的录入界面，单击“票打”按钮将调整发票打印格式，调整完毕请您按“保存”按钮保存。

问：1.存货与总账核对，总是核对不平，不知有哪几种原因造成？

2.在系统生成凭证时，存货受控科目，在出库单生成凭证时不能出现借方，不知为什么？（如：借：委托加工物资贷：库存商品）

3.估价入库的红字对冲单，不知是否要生成凭证？在何模块生成？（我单位有：采购、库存、销售、存货核算等模块）

答：1.可能是：存货期初数据没有录入存货科目；总账系统中的期初数量、金额需要单独录入。

2.存货对方科目没有定义。

3.需要生成凭证，在存货核算系统中生成。

问：我单位使用用友 8.1 账务，年终使用辅助账簿打印客户往来明细账时，“期初有余额，本年无发生也打印”等选项为灰色，不可选，相关明细账页不能打印（采用总账往来账核算）。普通明细账打印无问题，系统选项为按年排页。

答：请在账套参数处选择按月打印即可。

新中大软件问答



问：账务初始化完成后，无备份数据，无任何数据库及压缩工具，现在要返回初始化修改数据，怎么办？

答：新建一账套，建账日期与原来账套一样，不做任何操作将账务数据备份到硬盘一文件夹，然后将 z_jzbz.txt 覆盖到原来备份数据中去（注意复制一份原来数据），再将数据进行恢复即可。

问：打开科目表时，科目都变成一些乱码，为什么？怎样解决？

答：该问题一般都是由于电脑的 IE（Internet Explorer）已损坏，重新安装 IE 即可。

问：我将一账务数据进行恢复时，没什么反应即告结束，为什么？

答：数据备份强烈建议采用文本格式（.txt），以便适用于不同类型的数据库恢复数据。该问题主要是由于格式不一致造成。

问：在进行数据备份时，明明输入的路径为 A:\ZWBFB 可是出现“已完成数据备份”后，软盘中仍然无任何数据，为什么？

答：切记在输入备份或恢复路径时应该在英文状态下输入，若在全角或其他输入法状态下输入，系统将无法识别 A 为软盘，导致数据备份不知去向。

问：在进行凭证连续打印时，打到中间号码凭证时出现黑块，为什么？

答：该问题一般是由于打印机的内存太少，调整打印机内存或更换驱动程序即可。

问：在进行凭证录入时，当点击存入时，出现“datawindow error...”提示，或“存盘失败”，为什么？

答：主要原因可能为，当进入账务处理系统后，NGSERVER 或服务器关掉，导致数据库不能连接，也有可能软件没有正确安装，如以前安装过旧版本，没有彻底删除，现在又安装新版本。

问：在打开账务处理系统时，出现问：.dll 文件未找到，为什么？

答：环境已经破坏，重新安装运行环境即可。

问：当前年度为 2001 年，现切换到 2000 年度，系统提示该年度没有该操作员，从而不能进入，怎么办？

答：打开操作员权限管理，新增一操作员，该操作员在 2000 年度具有权限。

问：打开账务处理系统后，出现“数据库正在升级...”，可是目前并没有安装升级软件，为什么？

答：该问题一般是由于某个数据库表已损坏，经常为 z_jzbz 表已损坏，这时须修改该表或重建一新表进行解决。

问：在进行数据恢复时，出现某张表不能恢复，一般是什么原因？

答：一般是由于该张表的日期格式与当前系统日

期不一致，应该打开“区域设置”将日期格式进行修改。也有可能该张表确实已损坏。

问：在进行凭证删除时，删除按钮成灰色，不能操作，为什么？

答：可能是该操作员没有权限，也有可能是在凭证处理设置中“允许删除凭证”没选定。

问：lzw15.exe 文件怎样使用

答：该文件为压缩/解压软件与 arj 相似 lzw15 e 表示解压 lzw15 a 表示压缩。

问：打印明细账时，出现有些线条不能打印，怎么办？

答：更改打印机驱动程序，或检查色带、墨鼓是否完好，还不行则须重新安装软件。

问：账务模块打印完好，可是报表打印时没有反应，怎么办？

答：重新安装操作系统即可。

问：将账务数据进行恢复时，出现往来账一部分丢失，为什么？怎样解决？

答：产生以上问题一般由于该备份数据为非文本格式，也有可能 z_dwll 表已损坏，解决方法为，重新以 TXT 格式备份后再进行恢复。若还不行则须检查 z_dwll 表是否有误。

问：打开新中大软件时，出现“未发现序列号”或“请注册”等信息，为什么？

答：该问题是由于在原来版本的基础上安装了新版本，但又未安装成功造成。

问：5.08 版本以前的账务已完成初始化，怎样将科目体系进行导出？

答：打开会计科目表，点击“打印”，选择“转换输出”即可按不同格式进行导出。

问：账务记账前往来账正确，记账后就出错，为什么，怎样解决？

答：产生该问题是由于 z_dwll 表已损坏，导致不能进行登账，检查并修改该表即可。

问：应收账款科目下既有单位往来，又有个人往来，科目怎样设定？

答：账务初始化科目设置时“应收账款”科目特征应设为“一般”，下设两个子科目：11301 应收单位往来 11302 应收个人往来。

问：我使用 5.0 报表系统，打印机为激光打印机，打印报表时不能按实际大小进行打印，打出来很小，为什么？

答：5.05 版本以前报表打印时如选用激光打印机，打印比例应选择 300%。

问：在输入凭证时金额无法输入，为什么？

答：原因在于数字键已锁定，点击“numlock”键即可。

刊中报

KAN ZHONG BAO

2002 年第 8 期 (总第 50 期)

广州 : 香港游 700 元可望搞掂

按照公安部的统一部署,广东省于5月20日全面启用新版内地居民前往港澳通行证(俗称“单程证”)和往来港澳通行证(俗称“双程证”、“商务证”)。

新版5年有效港澳通行证正式启用后,凡以旅游为由申请护照或港澳通行证的,不再由旅游部门代办,而采取申请人凭有经营权旅行社的发票,自行到公安出入境管理部门办理申请,旅行社只代办旅游签注。

办证环节的剥离,引发了港澳游新一轮的降价狂潮。近日,广之旅宣布,在港澳游启用新版通行证后推出350元起的“点菜式”香港游。这350元包括香港游组团服务费、签注费及其他手续费,但不包括新版港澳通行证的办证费和来往交通费。这意味着加上办证、往返交通等费用,市民最低支出700元左右就可以游香港。

新版往来港澳通行证可一证使用多种签注。无论是旅游签注,还是探亲、商务签注,都可用同一本证件。每本证件的有效期为5年,在证件有效期内持证人可以申请各种事由的新签注。

香港推行高官问责制

最近,香港特区立法会以36票赞成,21票反对,通过实施“特区政府主要官员问责制”。这是香港回归以来最重大的行政改革。

6月21日,国务院根据香港行政长官董建华的提名和建议,任命了香港特区第二届政府主要官员,这是香港的首届问责制高官。自此,香港的主要官员将打破终身任职制度。

“高官问责制”是以合约形式,聘用一批直接对特区行政长官负责的主要官员,他们须为政策范畴内的事宜全面承担责任,在极端情况下,甚至需要辞职。

在“高官问责制”新架构下,设3位司长和11位问责制局长。

特区行政长官可从公务员队伍或从社会各界人士中物色最合适的人选当问责制局长(只有公务员事务局的局长必须在公务员中挑选)。问责制局长与行政长官“共同进退”,在推行政策上要负个人责任,不能借口“政治中立”,或推托“上面有人向他指指点点”。

每位问责制局长都将有自己的基本班子。此前的各政策局的局长,则改名为常任秘书长,问责制局长有权选择常务秘书长的人选,亦有权要求将秘书长调走,同时,可以按照公务员现有程序去“炒”人。

我国将对缴税者进行信用评级 级纳税人纳税有优惠

国家税务总局有关人士透露,国家税务总局近期将建立《纳税信用等级制度》,对全国所有纳税人进行信用评级。

根据相关法令和国务院即将颁布的实施细则,该等级制度通过科学的指标,把纳税人的纳税表现评定为A级、B级或C级。对于纳税行为最好的A级纳税人,税务部门将给予很好的税收服务和税收便利,甚至一定程度的税收优惠;对于有不良纳税行为的C级纳税人要进行警告和惩戒。《纳税信用等级制度》今后还将提供给社会信用机构使用。现在在一些试点地区,该制度已经在办理户口、边防审查、银行贷款、子女入学等环节中试行。

据透露,该等级制度将在一至两个月内正式出台。

卫生部新修订的《食品添加剂卫生管理办法》7月1日生效,明令禁止为掩盖食品腐败变质或以掺杂、掺假、伪造为目的而使用食品添加剂。《消毒管理办法》中规定,进入人体组织或接触皮肤、粘膜的医疗器械和用品如达不到消毒要求,各种注射、穿刺、采血器具如不是一人一用一灭菌,有关医疗卫生机构将受到5000元至2万元的罚款。

连糖果也要吃“标准”的了。中国商业联合会7月1日起实施的糖果行业标准是个强制性的行业标准。

《中国公民出国旅游管理办法》明确规定,经营出国旅游业务的旅行社应当与旅游者订立书面合同,组团社如果向旅游者提供虚假服务信息,擅自改变行程,减少旅游项目,强迫或变相强迫旅游者消费,将被处以其所收费用2倍以上5倍以下的罚款,严重的将被取消经营资格。

百姓生活又添保护伞 一批新法规开始实施

吉林省将率先实施政府雇员制

政府雇员制将打破已实施几十年的“政府公务员”主导政府全部工作的旧体制

从来只在国外存在的“政府雇员”即将在吉林省新鲜诞生！记者从吉林省有关部门独家获得消息，为适应我国加入世界贸易组织后政府工作对某些人才的特殊需要，吉林省政府已决定建立并实行政府雇员制度。有关专家指出，这一制度一俟施行，吉林省将在全国率先打破已实行了几十年的“政府公务员”主导政府全部工作的旧体制。

据了解，“政府雇员”是吉林省政府根据全局性工作的特殊需要，从社会上雇佣的为政府工作的法律、金融、经贸、信息、高新技术等方面的专门人才。政府雇员不具有行政职务，不行使行政权力，不占用政府行政编制，服务于政府某项工作或某一政府工作部门。

有关部门指出，人才流失在我国已经成为一个不可忽视的问题，吉林省作为一个教育大省，在培养人才的同时也应该思考如何留住人才，特别是高层次人才。现在许多人进政府并非是为了发挥自己的专长，而是认为“进政府就有了铁饭碗”，这样的观念将来是绝对行不通的。

按照吉林省政府出台的相关规定，政府雇员的职别将分为“一般雇员”、“高级雇员”和“资深高级雇员”三种。据悉，一般雇员是政府一般性服务工作需要的专门人才，必须具有大学本科以上学历和3年以上的实际工作经历；高级雇员是政府高层次服务性工作需要的特殊高级专门人才，必须是具有硕士或博士学位、高级专业技术职称，有较深的学术和专业造诣，在本学术界或本专业技术领域有较高知名度和较大影响，且专业技术工作业绩特别突出，政府工作特别需要的稀缺人才；资深高级雇员原则上在优秀的政府高级雇员中产生。对于面向社会公开招聘、在全国或省内确实有较高知名度和较大影响、条件特别优秀的，也可以直接雇用为资深高级雇员。

除上述“门槛”外，省政府还对政府雇员提出了统一要求：“拥护党的领导，热爱祖国和人民，愿意为改革开放和现代化建设服务，遵守政府工作纪律和有关的规章制度，能够完成政府雇佣工作任务。”

政府雇员将由省政府直接雇用和管理。权威人士表示，雇用政府雇员既要保证质量，满足政府工作的特殊需要，又要严格控制数量，降低雇佣成本。

据介绍，雇用政府雇员必须依照有关法律法规，由政府与本人签订雇用合同，明确规定雇用期限、雇用期间甲乙双方的权利、义务以及违反雇用合同所应承担的法律责任。雇用合同期限一般为1~3年，其中试用期为3个月。试用期合格的继续雇用，不合格的要及时解雇。有些临时性工作，也可以按照课题或者项目，签订1年以下的雇用合同。

政府雇员受雇期间的工作表现，由雇员所服务的工作部门负责依据雇用合同进行考核。雇用合同期满，根据工作需要，政府对雇员可以续雇或解雇。续雇或解雇，均由其所服务的工作部门提出意见，经省人事厅审核同意后，报省政府批准实施。解除

雇用关系的雇员，政府不负责安排工作。

有关部门说，政府雇员受雇期间原则上不得兼做其他工作。原有工作单位的，原则上应与原工作单位脱离劳动关系，原单位不同意继续保留其职工身份的，其人事档案可由省人事厅委托省人才交流服务中心保管。

对于备受关注的政府雇员的待遇，权威人士称，将实行佣金制。每位雇员的具体佣金标准，由省政府有关部门依据雇员本人的能力和所承担的任务以及佣金标准表进行商议，并以合同形式确定。

另据了解，依据《劳动法》的有关规定，雇员受雇期间，将由省政府负责为雇员办理社会保险，投保费用按照有关规定由政府 and 雇员本人按比例支付。除此之外，政府不再为雇员提供其他福利待遇。雇员佣金和社会保险金列入政府财政预算，省财政厅根据省人事厅提供的政府雇员人数和费用标准，按月发放雇员佣金，并为雇员代扣代缴社会保险金。

政府雇员怎样产生？

吉林省雇用政府雇员将按照下列程序进行：（一）拟订计划。政府哪些工作需要雇用政府雇员，首先由政府或政府有关部门提出需求，省人事厅根据政府或有关部门提出的需求，拟订雇用计划，其中包括雇用理由、雇用人数、雇员的专业和条件、工作安排以及雇员的报酬费用等。（二）提出人选。雇用政府雇员计划报政府主管领导同意后，由省人事厅按计划提出人选。雇员人选可以由有关专家或领导同志推荐，也可以面向社会公开招聘。个人推荐的，推荐人应向政府提供翔实的书面推荐材料，介绍被推荐人的政治表现、专业特长、专业能力和主要工作业绩，经省人事厅会同有关部门考核后确定，面向社会公开招聘的，须经有政府主管领导和有关部门领导参加的面试考核确定。（三）政府审定。对政府雇员人选进行考核或招聘后，由省人事厅根据考核或招聘的结果，提出雇用政府雇员的具体意见，报省政府常务会议审定。（四）办理手续。按照政府常务会议审定的雇用政府雇员的意见，由省人事厅代政府办理雇用手续，发给《政府雇员证书》，核定佣金标准。省政府授权雇员服务部门作为甲方，代表政府与雇员本人签订《雇用合同书》。

央行牵头布阵 反洗钱防线拉开

央行反洗钱处宣告成立，预计到2003年1月，从央行到商业性金融机构的反洗钱组织机构和法律框架将初步搭建起来。但是，欲促成一套庞大体系难度极大，专家认为，中国必须扩大洗钱定义的外延。

建立反洗钱机制

在国内商业银行中，中国银行在海外设立分支机构最多，而这些分支机构大多设立在反洗钱立法和机制比较健全国家和地区。按照要求，中国银行设立分支机构也必须设立反洗钱部门。

因此，中国银行成为国内第一个建立反洗钱机制的商业银行。2001年6月，中国银行总行成立了中国银行反洗钱工作委员会，成员为11个业务管理部门的负责人。该委员会统一负责中国银行的反洗钱工作。委员会成立后，制定了《中国银行反洗钱手册》下发基层机构。

在1997年全国人大修改《刑法》过程中，央行、公安部等部门联合向人大法工委递交了建议书，建立在新《刑法》中加入“洗钱”罪，第一次明确提出了洗钱行为的罪状和定罪。

另外，《现金管理暂行条例》、《个人存款账户实名制规定》、《银行账户管理办法》、《境内外汇账户管理规定》、《境外外汇账户管理规定》、《大额现金支付登记备案规定》等行政法规或规章也构成了反洗钱初步的法律框架。

反洗钱形势日趋严峻

央行一份研究报告分析，由于中国目前采取比较严格的银行保密制度，银行账户管理手段比较落后，票据市场不够规范，银行控制能力还有待进一步提高。加之香港是世界上贸易自由度最大的地区之一，不仅国内洗钱活动已有相当规模，国际上也有不少犯罪分子将目标瞄准大陆和香港。

不久前，国际反洗钱专家、七国集团金融特别行动组(FATF)主任迈克·唐纳应中国人民银行之邀来中国演讲时指出：“由于西方国家多年卓有成效的反洗钱努力，目前洗钱犯罪已经改变了目标，把重点放在发展中国家。他们利用这些国家没有反洗钱法和金融监管滞后等弱点，大肆进行洗钱活动。”这些内外因素显然加大了我国构建反洗钱体系的迫切性。

另外，这种迫切性还表现在对外合作、利益分享方面。《洗钱与反洗钱的较量》一书的作者宋炎禄在接受采访时说，如果有比较完善的反洗钱体系和法律规定，国内洗钱犯罪分子转出去的资金经国外相关机构查出，可以按有关协议归还，犯罪分子也可以引渡回国。如果没有反洗钱体系和法律，则不能享受这种待遇。这就是近年来多次发生犯罪分子把资金转到国外，中国却无可奈何的原因，因为中国和国外之间没有反洗钱方面的相关协议。

加入WTO后，中国进一步融入国际社会，与国际

反洗钱组织的交流也日益频繁。“9·11恐怖袭击事件”以后，中美之间就反洗钱方面进行了多层次的联系。中国是联合国常任理事国，联合国1373号决议规定，成员国义务共同打击恐怖主义，调查恐怖分子资金往来。作为常任理事国，中国政府为此做了很多具体的工作。反洗钱的重要性也越来越凸显出来。

反洗钱难题

宋炎禄称，建立反洗钱体系是一个关涉到多个部门合作的浩大工程。其中，既有央行、财政、税务、工商、海关、外汇管理、外交等多家行政部门，也有公安部、法院、检察院等司法部门。在国外，反洗钱职能有的在司法部门，有的在财政部门，有的在央行。澳大利亚专门设立由相关部门人员组成的独立的机构，从交易报告到交易分析、调查了解直至最后处理都由这个机构独立完成。目前，中国还没有明确反洗钱工作的主管部门，与反洗钱有关的部门还没有形成有效的合作机制。尤其是牵扯到行政和司法部门的协调，难度就更大。因为，行政和司法是两个不同的机制，中国的基本制度是行政不能干预司法。这也是当前《反洗钱条件》没有进一步推进的一个重要原因。

反洗钱工作推进过程中的另一个难题是，商业性金融机构站在自身和短期利益角度，可能积极性不高。因为，建立这套反洗钱体系显然要增加商业银行的成本投入，但并不直接创造利润，甚至有时还可能减少存款。但是，从长远来看，这套体系的建立有利于银行整体形象的塑造、金融体系的安全和国家长远利益。

此外，还有立法问题，中国新《刑法》第一次明确了“洗钱犯罪”，但对洗钱犯罪的定义外延过窄。新《刑法》第191条规定，明知是毒品犯罪、黑社会性质的组织犯罪、走私犯罪的违法所得及其产生的收益，为掩饰、隐瞒其来源和性质的行为，判定为洗钱行为。这就限定了洗钱犯罪的上游犯罪范围，即只有贩毒、黑社会、走私所得的非法收益洗钱才叫洗钱犯罪，使贪污盗窃抢劫等犯罪所得的洗钱行为被排除在洗钱犯罪范围之外。虽然后来又补充了“恐怖活动”一款，但其范围还是比较狭窄。

央行研究局四条建议

几乎与央行反洗钱领导小组建立的同时，央行研究局也展开了对反洗钱问题的理论研究，在充分研究国内、国际洗钱犯罪的反洗钱制度的基础上，课题组向高层提出了一些政策建议。他们认为，中国应该进一步完善反洗钱法律制度，其中当务之急是建立反洗钱组织体系。

首先，明确各部门在反洗钱中的职责，加强合作。其次，扩大洗钱罪的外延。央行课题小组建议，借鉴国际惯例和国外的立法经验，把洗钱犯罪定义为一切犯罪收益的转移和隐藏。第三，加大对洗钱罪的处罚力度。第四，加强与国际组织和其他国家在反洗钱方面的交流合作。

(张小彩 贺楠/文)

看轻是非之争

非常之人常有非常之举,就说被我们尊为圣人的孔子吧,那么聪明的人,有时也有在一般人看来很“不精明”的地方。有这样一个故事:颜回有一次看见一个买布的人和卖布的人在吵架,买布的说:“明明三八二十三,你为什么收我二十四个钱?”颜回上前劝架,说:“是三八二十四,你算错了,别吵了。”那人指着颜回的鼻子:“你算老几?我就听孔夫子的,咱们找他评理去。”颜回问:“如果你错了怎么办?”答:“我把脑袋给你。你错了怎么办?”颜回道:“我把帽子输给你。”两人找到了孔子,孔子问明情况,对颜回笑笑说:“三八就是二十三嘛,颜回你输了,把帽子给人家吧。”颜回怎么也想不到自己平时视若神明的老师居然糊涂到如此程度,但为了尊重老师,他还是把帽子摘下,递给了买布的人。后来孔子告诉颜回:“说你输了,只是输了一顶帽子,说他输了,那可是一条人命啊!是帽子重要还是人命重要?”颜回扑通一声跪到了老师面前:“老师重大义而轻小是非,学生惭愧万分!”

孔子并非真糊涂,他的“糊涂”只是呈示圣人“大义”的一种道具。想想看,孔子在别人心中有这么高的威望,他的一言一行都可能对他们发生影响,如果此时一定要坚持“真理”,使那个买布的人丢了自己的性命,孔子还叫孔子吗?还能赢得我们千百年来的尊敬吗?

想起另外一件事。清朝名臣左宗棠喜欢下棋,而且棋艺高超,很少碰到对手。有一次他微服出巡,在街上看到一个摆棋阵的老人,其招牌上醒目地写着几个大字:“天下第一棋手。”左宗棠觉得老人实在狂妄,有意教训他,便上前挑战,不想老人真的不堪一击,连连败北。左宗棠春风得意,命老人赶快把那块招牌砸了,不要再丢人现眼。日子如逝水,当左宗棠从新疆平叛归来,看到老人还把那块“天下第一棋手”的招牌竖在那里,很不高兴,决定再次教训一下这个不知天高地厚的人。说也怪,这一次左宗棠居然被老人“杀”得落花流水,三战三败。左宗棠不服,第二天又与之鏖战,这次输得更惨。他觉得不可思议,问老人:“为什么这么短的时间内,你的棋艺竟进步如此之快?”老人微笑着回答:“大人虽是微服出巡,但我已知你是左公,而且即将出征,所以存心让你赢,让你有信心去建功。如今,你已凯旋,我无所顾忌,也就不再廉让了。”左宗棠听后,羞惭不已。这位老人也是懂得“重大义而轻小是非”的道理的。

重大义而轻小是非必须以一定程度的自甘付

出为前提。孔子这样做是与其弟子受委屈为代价的,那位老人更是因此使自己遭受了误解,然而,他们并没有后悔自己的行为,却一直坚持着自己的选择。我们往往有一种错误的看法,以为重大义而轻小是非,表现的只是宽恕精神,其实不然,宽恕只是它的精神内核的一部分,它的更大一部分是无私,是高尚的给予,是对他人的仁爱。它们比宽恕更需要一种主动精神,也更能显示一个人心灵的价值。

(摘自《新华日报》)

乐后不苦

真正的痛苦不是指久陷厄运中,不是指久处贫穷中,不是指久居平庸,真正的痛苦是指居快乐中不能自持,快乐消失后便被孤独寂寞无聊包围着。

久陷厄运中人,只要心中还有希望,就会为摆脱厄运而奋斗,这奋斗的过程应该是快乐的;久处贫穷中人,只要不甘于贫穷,就会靠手靠脑去开辟新路,这开辟的过程应该是快乐的;久居平庸中人,只要甘于平庸,也就不会有痛苦,要是不甘于平庸,那摆脱的过程也应该是快乐的。只有一种人永远无法摆脱痛苦:为了快乐而快乐。去赌博,赢了片刻开心,接着还会有好心情吗?要是赔个精光,会永远痛苦下去的,去喝酒,为了摆脱苦恼喝酒,一大堆人闹作一团,可酒醒后能摆脱苦恼吗?为了快乐而快乐的人很多,可他们总是无法得到快乐的。

快乐没有独立性,快乐只是一种伴生物,它是随人生的其他活动而产生的,它往往是在做一件事的过程中产生出来的,那件事结束了这种快乐也就随之消失了。要想得到永恒的快乐,就该让生命投入到永恒的创造之中,快乐永远是创造的伴生物,此外没有别的创造快乐的途径。一个学者说过,他没有痛苦,因为没有时间痛苦。我认为他说到了问题的根本:痛苦是需要时间和环境的,有时痛苦有点像酿酒,有了那一点点,只有在特定的环境中才有足够的时间才会发酵出很多痛苦来,要是不给足够的时间不处于那种环境中,那一点点痛苦就会很快被风干,只能存在于记忆的角落了。

乐不难,乐之后不苦难,这是一位大学者说的。乐永远与人生的活动相伴而生,去创造生活,生活就会带给你快乐。

(摘自《江苏法制报》)

会计电算化不求人

——固定资产子系统

□ 樊斌

固定资产子系统主要涉及固定资产台账管理、固定资产折旧、固定资产费用分配三大内容，我们可以建一个固定资产卡片工作表，用以保存卡片内容，由于实际固定资产卡片内容太多不便于讲叙，故对此精减，其结构见图 1，同时利用 Excel 中自动筛选功能实现新增、减少固定资产数据的查询（即按性质排序、筛选）。因此，固定资产工作表既是固

定资产卡片数据保存表，又是固定资产增减登记簿保存表。为方便折旧计算，我们还要创建两个工作表，一是折旧率对照表，其结构见图 2；一是部门对照表，其结构见图 3；另外，还需创建一个折旧费用分配凭证工作表，其结构见图 4，折旧费用根据固定资产卡片按部门汇总得出，因为格式与账务系统中凭证表一致，可直接转入凭证表。固定资产折旧计算涉及固定资产的折旧范围两个重要方面，一是未使用的固定资产不需折旧，二是当月新增固定资产不提折旧，当月减少的固定资产要照常折旧。固定资产卡片的“状态”栏分两种情况，其中 0：表示未使用，1：表示在使用 由这列来控制未使用的固定资产不需折旧，固定资产的“性质”有三种，其中 0：表示正常，1：表示当月新增，2：表示当月减少 当月新增固定资产由购入日期（或启用日期）确定，当月减少的固定资产通过账务处理后调整来由“去向”来控制，并记录其减少日期。

假设工业企业某单位固定资产卡片记录不超过 2 000 行，涉及固定资产类别不超过 30 个，涉及部门不超过 20 个。在实际应用中可能难以固定，所以我们采用虚构稍微大一点，可以方便日后卡片的增加，但增加了未用单元格的数据格式的处理问题 所以后面的公式均用 IF 条件是解决

在还未使用的数据行显示零或错误提示的问题。同时假定该单位科目体系均为 322 模式，且都通过账务系统中明细科目余额表检测科目的正确性。具体操作步骤如下：

1. 创建固定资产工作簿

在 Excel 中选择“文件”菜单下面的“新建”选项，点击 sheet1 工作表标签，按下鼠标右键在快捷菜单中选择“重新命名”为“固定资产卡片”在 A1 单元格内输入“编号”，在 B1 单元格内输入“名称”，在 C1 单元格内输入“规格”，在 D1 单元格内输入“类别”，在 E1 单元格内输入“部门”，在 F1 单元格内输入“购买日期”，在 G1 单元格内输入“状态”该栏目下状态，在 H1 单元格内输入“来源”，在 I1 单元格内输入“去向”，在 J1 单元格内输入“原值”，在 K1 单元格内输入“净残值”，在 L1 单元格内输入“累计折旧”，在 M1 单元格内输入“折旧额”，在 N1 单元格内输入“性质”，在 O1 单元格内输入“借方科目”，在 P1 单元格内输入“贷方科目”，在 Q1 单元格内输入“减少日期”，固定资产来源分为，1：购入、2：自建、3：投入、4：盘盈、5：捐赠、6：其他，固定资产去向分为，1：报废、2：出售、3：投资转出、4：盘亏、5：捐赠、6：其他；同理，将 sheet2 更名为“折旧费用分配”，并在第一行建立如图 2 所示栏目；将 sheet3 更名为“折旧率对照表”，并在第一行建立如图 3 所示栏目；再选择“插入”选项，插入一组新的表并更名为“部门对照表”，格式如图 4 所示。再选择“文件”菜单下面的“另存为”将当前工作簿另存为“一月份固定资产”。以上图中设置为黄色栏目区域均表示不需要输入数据，可由给其定义的公式自动生成。

2. 初始折旧率设置

选择“折旧率对照表”工作表，在“类别”栏目下 A2 A31 区域输入所有类别的代码；在 B2 B31 区域输入对应类别名称；在 C2 C31 区域输入该类资产使用年限 在“分类月折旧额”栏下 D2 的单元格定义公式为=IF A2="" 1/12 C2，用鼠标单击 D2 单元格右下角的填充柄不放，向下拖动至 D31 完成了公式的复制。

3. 部门对照表设置

选择“部门对照表”工作表，该表主要起费用科目设置作用，在“部门”栏目下 A2 A21 区域

图 1

图 2

图 3

图 4

输入所有部门的代码；在“部门名称”栏目下 B2:B21 区域输入对应部门名称；在“借方科目”栏目下 C2:C21 区域输入该部门折旧费用应计借方科目；在“科目名称”栏目下 D2 单元格定义公式为=IF(A2="" VLOOKUP(C2 [账务.xls] 明细科目余额 !\$C\$2:\$D\$1001:20)，再用鼠标把公式复制到 D3:D21 区域，这样科目名称就通过账务工作簿中明细科目表中自动取出，以便核对。在“贷方科目”栏目下对 E2:E21 区域输入该部门折旧费用应计贷方科目；先在 E2 单元格定义公式为=IF(A2="" VLOOKUP(E2 [账务.xls] 明细科目余额 !\$C\$2:\$D\$1001:20)，用鼠标把公式复制到 E3:E21 区域。

4. 固定资产卡片公式设置

折旧计算分四种情况，未使用的固定资产不折旧，新增的不折旧，应提折旧额大于该固定资产净值的按应提折旧额计提，应提折旧额小于该固定资产净值的按净值计提。选择“固定资产卡片”工作表，下面我们对 M2:M2001 区域输入折旧计算公式计算折旧额。在 M2 单元格定义公式为=IF(A2="" OR

G2=0 N2=1 0 IF J2 VLOOKUP(D2 折旧率对照表!\$A\$2:\$D\$31:40 <= J2-K2-L2 J2 VLOOKUP(D2 折旧率对照表!\$A\$2:\$D\$31:40 J2-L2-K2)，再把公式复制到 M3:M2001 区域；因为固定资产性质栏是变化的，而且直接影响折旧额计算，所以对 N 栏数据输入采用公式计算，而不用手工录入。在 N2 单元格定义公式为=IF(A2="" IF AND YEAR(F2)=YEAR(TODAY) MONTH(F2)=MONTH(TODAY) 1 IF I2="" 0 2)，再把公式复制到 N3:N2001 区域；借方科目栏的设置目的是方便折旧汇总，在 O2 单元格定义公式为=IF(E2="" VLOOKUP(E2 部门对照表!\$A\$2:\$F\$21:30)，再用鼠标把公式复制到 O3:O2001 区域；贷方科目栏的设置目的也是方便折旧汇总，在 P2 单元格定义公式为=IF(E2="" VLOOKUP(E2 部门对照表!\$A\$2:\$F\$21:30)，再用鼠标把公式复制到 P3:P2001 区域。

5. 折旧费用分配凭证设置

选择“折旧费用分配”工作表，在“日期”栏目下 A2 单元格输入转账凭证将发生的日期公式=IF(D2="" TODAY)，再用把公式复制到

A3:A21 区域；在“编号”栏目下 B2 单元格输入每月固定的正常转账凭证编号不可能出现的较大的号码，其公式为=IF D2="" "转账 1001"；再把公式复制到 B3:B21 区域；在“凭证摘要”栏目下 C2 单元格输入公式=IF D2="" "YEAR TODAY &"年"&MONTH TODAY &"月"&"折旧费用分配"，再把公式复制到 C3:C21；在“科目代码”栏目下 D2 单元格输入公式=IF 部门对照表!C2="" "部门对照表!C2，直接从部门对照表种取借方科目，再把公式复制到 D3:D21 区域，再在实际存在科目代码的最后一条记录后面把该单元格的公式改为=部门对照表!E2，图 2 所视数据只虚构三个部门；在“借方科目”栏目下 E2 单元格输入公式=SUMIF 固定资产卡片!\$O\$2:\$O\$101 D2 固定资产卡片!\$M\$2:\$M\$101，再把公式复制到 E3:E21 区域；在“贷方科目”栏目下 F2 单元格输入公式=SUMIF 固定资产卡片!\$P\$2:\$P\$101 D2 固定资产卡片!\$M\$2:\$M\$101，再用把公式复制到 F3:F21 区域；在“科目名称”栏目下 G2 单元格输入公式=IF D2="" "VLOOKUP D2 [账务.xls] 明细科目余额 !\$C\$2:\$D\$1001 2 0，再把公式复制到 G3:G21 区域。

6. 初始固定资产设置

选择“固定资产卡片”工作表，把已有的固定资产卡片数据一行一行全部输入 A-L 栏，其中 G、H、I 列可设置标注提示，以防出错。为确保初始数据的正确性，应对“原值”和“累计折旧”两科目进行总分核对。核对方法是总账中原值应等于=SUMIF I2:I2001,"" J2 J2001 总账表中累计折旧应等于=(-1) SUMIF I2:I2001,"" L2 L2001

此公式在日常处理过程中亦很重要。到这一步做完，固定资产系统的初始工作就全部做完，以后每月只需从第 7 步做起即可。

7. 日常台账管理

固定资产的日常处理工作量非常小，主要是增加新的固定资产，注意：新增固定资产时日期应为当月才不会参与折旧；新增的固定资产性质为 1，随着时间推移，到第二个月会自动变为 0；另外，“去向”不能输入任何数据；减少的固定资产只需修改“去向”标志，“减少日期”自动

记录修改时的当前日期。

8. 查询固定资产增减数据

选择固定资产卡片工作表，通过选择“数据”菜单下的“筛选”后，再选择“自动筛选”，对“性质”栏目进行选择，选择 1 可实现按增加固定资产的查询，选择 2 可实现按减少固定资产的查询 2。当然，还可以按其他栏目根据实际需要进行搜索查询或组合查询，非常方便。

9. 查询费用分配凭证

当我们把当月固定资产反映到卡片表后，不仅折旧额马上计算出来了，再看费用分配凭证表，借方发生额，贷方发生额数据也同步出来了。

10. 月末处理

到了月末，我们先用第 6 步介绍的方法进行总分核对，确保总分平衡后，再把 A-F 列有数据的区域，通过快捷键复制到账务工作簿中的凭证表中 A-F 列，注意使用快捷键粘贴时要选择“选择粘贴”选“数值”选项进行粘贴，只复制数据过去，即完成费用分配，并且又通过账务系统马上反映到报表上。再通过“文件”菜单下的“另存为”为下月固定资产复制一个新的工作簿“二月固定资产”，为下月数据处理做准备。在新的工作簿中选择固定资产卡片表，先通过“工具”菜单取消该表的工作表保护，再把表中的“折旧额”数据区域 M2:M2001 累加“累计折旧”上，具体操作如下，复制“折旧额”栏目下数据区域 M2:M2001，通过快捷键“选择粘贴”，在“粘贴”栏下选“数值”，在“计算”栏下选“加”，进行粘贴，切记！当机器时间到第二个月时，上月新增的固定资产性质会随着公式自动变为 0-正常状态。下月的固定资产处理只需从第 7 步开始即可。也可以说，从第二月开始工作量就非常小了。

实际应用中在固定资产卡片中栏目还要增加不少，要做得实用还应对工作表中黄色区域设置保护。另外，只需在固定资产卡片表中增加“使用年限”“折旧率”两栏目，折旧方法即可以很快改为按个别折旧方法。以上方案有兴趣的读者不妨试一试。

(作者单位：湖南大学会计学院)

运用财务软件实现医院科室 成本核算

□ 陈 民 张 蓓

强化成本核算，实现高效低耗是市场经济对医院的客观要求。由于医院成本核算工作刚刚起步，尚无成熟的电算化软件可供使用，给医院会计人员的工作带来了一定的困难。本文试着运用用友 8.13 版电算化软件中的总账模块，参照工业企业成本核算原则，去实现医院科室成本核算电算化，作为使用财务软件的一点体会与大家交流。

一、用财务软件实现成本核算电算化的思路

运用财务软件的辅助核算功能实现医院成本核算电算化的思路是：1.通过基础设置的财务科目设置将“医疗支出”、“药品支出”、“管理费

输入相应的部门代码及核算项目；5.编制自动结转凭证，分摊间接费用；6.实现科室全成本核算。

二、成本核算科目的“部门、项目”设置

按照核算对象，将凡是可划清管理范围，明确经济责任的单独进行业绩考核的科室均确定为核算部门。在基础设置的机构设置菜单下先按成本核算的要求将医院所有的部门分为医疗、药品、制剂、辅助、行政五大类，在医疗类下再细分为门诊临床、住院临床、医技科室、其他四类，再对应下设具体科室，其他类主要用来归类需单独核算的血库成本与供氧成本。如图 1。



图 1

用”科目及其所有子目，“在加工材料中”的“制剂生产”子目设置为“部门项目核算”科目；2.在基础设置的机构设置中按照成本核算对象设置各核算部门；3.按成本核算的要求在项目设置中设置成本核算的专项分类；4.对涉及成本核算科目的经济业务，在填制凭证时需部门核算中

由于成本核算的关键是对管理费用和辅助成本的分摊，为便于核算及区分各责任部门的直接成本与间接成本，我们在基础设置中财务类的项目目录设置中专设了成本核算项目大类，成本核算项目大类下设专项类、管理类、辅助类三个分类，专项类用于需单独反映的专项经济业务如科研课题、在建工程等。1.在专项类下暂设置一个项目目录“普通”，用于无须另列反映的普通经济业务核算，如有专项经济业务需单独反映可在专项类下再增设 2、3、……；2.在“管理类”分类下设“管理费”项目目录，

用于管理费用按比率分摊入医疗、药品、制剂、辅助科室的经济业务核算；3.在“辅助类”分类下设“辅助成本”项目目录，用于辅助科室成本按比率分摊入医疗、药品、制剂科室的经济业务核算。如图 2。

完成部门与项目设置后，在具体的经济业务



图 2

发生时对涉及科室成本核算科目的经济业务必须同时进行部门、项目核算，对不能马上进行区分科室，或属几个科室共同发生的业务必须在编制凭证之前进行合理的分配。举例如下：

1. 门内科发生差旅费 300 元，现金支付

借：医疗支出- 公务费- 差旅费- 内科- 普通 300 元
贷：现金 300 元

2. 月末，物资仓库报来本月材料领用报表，内科 4 000 元，外科 5 000 元

借：医疗支出- 其他材料费- 内科- 普通 4 000 元
医疗支出- 其他材料费- 外科- 普通 5 000 元
贷：库存物资- 其他材料 9 000 元

3. 清洗内科、外科天花板费用 1 000 元，现金支付。这时可按内、外科天花板的面积进行分配，内科天花板 80 平方米，外科 100 平方米，则内科负担 $(1\ 000 \div 180 \times 80)$ 444 元，外科负担 556 元。

借：医疗支出- 业务费- 其他- 内科- 普通 444 元
医疗支出- 业务费- 其他- 外科- 普通 556 元
贷：现金 1 000 元

三、成本费用自动结转凭证的编制

通过上述的设置与账务处理，医院的费用支出基本上已经对应记录到相应的责任科室的账户，但按照成本核算的要求，医院的成本支出最终要

归集到医疗部门、药品部门及制剂部门，这些直接对外提供医疗服务及医疗产品的科室，这就还需要我们对管理费用及辅助成本在上述部门科室间进行合理的分摊。

(1) 管理费用的分摊

管理费用按行政科室以外的其他科室的职工人数进行分配，为方便核算，可按医院人事科，对各科的定员定编数作为分配比率。分配比率在一定时期内可固定。

假设某医院，总职工数 110 人，行政人员 10 人、门内科 30 人，门外科 40 人、西药房 20 人，供应室 10 人，本月院办办公费 1 000 元，医教科办公费 2 000 元，现将办公费用在各科间进行分配。

计算内科分配比率 $30 \div (110 - 10) = 0.30$

计算外科分配比率 $40 \div (110 - 10) = 0.40$

计算西药房分配比率 $20 \div (110 - 10) = 0.20$

计算供应室分配比率 $10 \div (110 - 10) = 0.10$

编制管理费用自动分配凭证，在用友总账模块的自动转账菜单下，选择“自定义转账”按管理费用转入的科目、部门、项目、账户的方向及取数的金额公式，设置好自定义转账凭证，如图 3。



图 3

图 3 显示的凭证意思为，从管理费用的办公费子科目中取本月的院办、医教科发生的包括普通、管理费二个项目目录的所有借方发生额，并从贷方按设定比率，转到医疗支出的办公费子科目中的门内科、门外科、供应室及药品支出的办公费子科目中的西药房，在费用转入上述部门的



解决进不了用友账套问题的方法

□ 叶长发

使用用友财务软件的单位在会计电算化工作中，有时会碰到进不了账套的问题，这给会计人员带来了一些烦恼。出现这种问题的原因是多方面的，应视具体情况进行处理：

一、由于目标路径的设置发生变动而无法进入账套

其特征是：点击桌面快捷方式图标不能进入账套，在 UFISOFT72 文件夹内点击图标可以进入账套。应从桌面快捷方式的属性中检查“zw721spl.exe”应用程序的所在路径是否正确。如果不当，可将路径予以更正，一般即可进入账套。假设在用友账务桌面快捷方式的属性由原来的“C:\UFISOFT72\zw721spl.exe”变为“C:\UFISOFT72h”，可以修改属性中的目标加以解决；如果是起始位置由原来的“c:\ufisoft72”变为“c:h”，则可以修改属性中的起始位置加以解决。

二、由于系统文件丢失而无法进入账套

对这类问题，应查明丢失的文件，通过补回文件并加以编辑的方法使文件“恢复原状”，基本上可以恢复正常运行。例如某企业因丢失 UFISOFT72\H\SYS 内的“model”和“zwset”这两个数据库文件而无法进入账套，可从其他企业拷贝这两个文件，通过复制与粘贴方式顶替已丢失的数据库，但由于所替代的数据库中含有的企业名称、账套号、路径以及年度等与本企业实际不符，因此，必须对“zwset”数据库中的“g-account”表文件作必要的修改。为了帮助读者了解该表便于自行修改，兹将该表各列的名称及其内容的含义说明如表 1。

三、由于“zw”数据库文件有错误而无法进入账套

“zw”数据库是一种 Access 数据库。在日常工作中，有时会碰到因非正常退出、网络不稳定或病毒等原因而造成 Access 数据库损坏。损坏了的 Access 数据库会造成软件运行不稳定，出现各

同时分别计入上述部门的管理费项目目录账。

由于自定义转账时需从相关账户中提取数据，所以，在执行自定义转账凭证之前，需将已编制的会计凭证进行记账处理。否则，自定义转账凭证将不能取数。

通过编制类似的转账凭证的设置，可以把管理费用科目下的所有部门、项目的费用按预设的分配比率结转医疗、药品、制剂及辅助部门的账户中，并在这些部门的项目账中标注为管理费用。这样既可以了解各部门的成本明细，又可以了解属于行政部门分配计入的管理费用。

2. 辅助成本的分配

辅助部门成本分配的原理同管理费用分配，辅助部门转入的成本将计入各部门的项目账户的辅助成本账户中。为简化核算，本文中辅助成本

不对行政部门进行分配。通过自定义辅助成本转账凭证的编制，使辅助部门的成本在医疗、药品、制剂各部门间进行分配。在执行自定义辅助成本转账凭证前，同样须先对管理费用分配凭证进行记账。

通过上述分配，使管理费用、辅助成本在医疗、药品等直接成本科室间进行分配，通过部门账及项目账的辅助账户功能，我们既可以了解各直接成本科室的总成本，也可以了解分摊转入的管理费用、辅助成本。同时，实现了总账核算与成本核算一体化，大大简化了会计人员重复劳动的过程。通过与 UFO 报表的结合，还可以实现成本核算报表自动生成

(作者单位：温州医学院附属第三医院)



表 1

列名	cacc- id	cacc- name	ienter- id	cacc- path	Cgrade	itrade
含义	账套号	账套名称	本企业名称	路径名	科目编码规则	行业性质
列名	dbegin	bvouppt	baccprt	bf- flag	bf- f	bd- c
含义	启用会计时间	套打	账簿输出年排页/ 月排页	有无外币	汇率方式固定/ 浮动	借贷规则支持
列名	bnoice	bserial	bcash	bplan	is- p	Iprice- p
含义	语音支持	制单序时	资金赤字	制单计划控制	数量小数位数	单价小数位数
列名	Money- id	Money- name	iline	bname	Unc- path	computer
含义	本币币种	本币币名	(“数据表”视图)	(“数据表”视图)	(“数据表”视图) (账套路径)	(“数据表”视图) (建账计算机名称)

种运行错误，为解决这类问题就必须对 Access 数据库进行修复。如果数据库损坏得不严重，只需要使用 Access 97 菜单上的“修复数据库”和“压缩数据库”就可以把数据库修复好。

对于“zw”数据库文件有错误，通常采取对“zw”数据库进行整理的方法予以处理。方法一：由“开始”→“程序”→“用友财务及企管软件 UFERP- M7.2”→“用友账务 [工具]”运用“修复整理数据库”功能进行处理；若不能处理，可试用“账务配置库 zwset. mdb 修改”调整路径。如果方法一无效，则可采用方法二：直接进入“zw”数据库选择“修复整理数据库”菜单进行处理。若系统认为“ZW.DBF”不是一个数据库或提示该文件已损坏，无法进入该数据库修复时，千万不要将该数据库删除，可以运用 Windows 软件自带的磁盘扫描工具（应选中“自动修复文件或文件夹错误”）对磁盘进行扫描，自动纠正文件或文件夹错误，完成后或许可以进入数据库进行修复，使之恢复正常，再直接进入“zw”数据库选择“修复整理数据库”菜单进行处理。

四、由于“zw”数据库文件损坏而无法进入账套

这是无法进入“zw”数据库进行“修复整理”，经过对磁盘进行扫描自动纠正文件或文件夹错误后仍然无法进入“zw”数据库的一种比较严重的问题。计算机专业人员都认为：使用 Access97 打不开数据库、系统提示“不可识别的数据库格式”或“不是该表的索引”等信息，这

样的数据库都是损坏比较严重的。损害严重的数据库一般来说都是无法修复的，只能恢复备份。

对于“zw”数据库文件损坏而无法进入账套问题，如果有完好的账务数据备份软盘，问题可望得到圆满解决。处理方法是：将已损坏的“zw”数据库文件备份到其他位置，然后将另一年度的 ZW.数据库采用复制与粘贴的方法覆盖已损坏的 ZW.数据库。再进入账务系统（注：此时的账务数据并非是该损坏年度原来的数据，其实是另一年度的数据，单位及年度等内容全部是“替代品”），将要恢复数据的备份软盘插入 A:h 驱动器，选“数据恢复”进行恢复。恢复后就可以进行正常操作了。如果账务备份软盘存在问题，则难以恢复或无法恢复！如果备份文件中的“zw. MD_”完好，还是有希望恢复成功的。方法是：进入账务系统将数据备份到硬盘内，再将备份文件中的“zw.MD_”覆盖刚备份的“zw.MD_”，然后进入账务系统将数据进行恢复。在少数用户的实际工作中，存在着账务数据备份文件缺少“zwsetup”属 LST 文件的情况，对此，可将其他用户的“zwsetup”文件用来顶替（必须修改其中的账套号、单位、路径、年度等内容），也可用“记事本”自行制作该文件。该文件的内容如下：

```
[zwInfo]
Date=2000-09-06 14:06:38
ztNo=(账套号,如“003”)
ztName=(账套名称,如“××公司”)
ztApp=C:\HF\SOFT\72h
ztSys=C:\HF\SOFT\72h\SYSh
```

ztPath=C:\HF\SOFT72h(账套号,如“ZT003”)
ztYear=(账套年度,如“2000”)

[BackRetInfo]
Backup=Success
Disks=2
Bytes=5063346

[Files]

File1=1 ZWSETUP.AC_ZWSETUP.ACT C
H\WINDOWS\SYSTEM32\ZWBAK\ 00-9-6 14 06 38 234
File2=1 ZWSETUP.PE_ZWSETUP.PER C
H\WINDOWS\SYSTEM32\ZWBAK\ 00-9-6 14 06 38 456
File3=1 SPLIT ZW.MD1 ZW.MDB C
HF\SOFT72h(账套号,如“ZT003”)h(账套年度,如“2000”)h 00-9-6 14 06 50 5062656
File4=2 ZW.MD2 ZW.MDB

如果计算机对备份文件中的“zw.MD_”无法进行复制,应对备份软盘进行扫描并自动修复,若修复不成功,那问题实在是太严重了!

由于数据库无法打开,应请计算机专业人员设法进行挽救。计算机专业人员在确定数据库中哪几个表有问题所采用的方法是:首先利用 Access 97 建立一个空数据库,利用系统提供的“引入数据库”功能,选择目标数据库所有的表进行引入,Access 97 当引入到有问题的表时系统会提示一些错误信息,把这个表的名字记下来以备以后修复时使用。接下来利用 Access97 打开有问题的数据库,准备修复表。修复损坏的表的方法依照表损坏程度不同而不同:

1.表损坏的非常严重,表现为无法打开表,系统提示“Microsoft jet 找不到对象”、“没有读写权限”或“不可识别”等信息。这种表已经损坏得非常严重了,一般无法修复。如果这个表不很重要或通常情况下表的内容为空的话,例如“常用凭证表”、“科目共享锁定表”或“凭证共享锁定表”,我们可以通过引入的方法把其他数据库的表引入,然后把有问题的表删除即可。

2.表中有几行内容非常混乱或字段内标有“#已删除”字样,但当要删除这些记录时就会出现错误信息不许删除。对此,可以通过使用 SQL 语句把没有问题的记录复制到一个新的表中,然后把老表删除把新表的名字改过来即可。例如“凭

证及明细账表 GL_ACCVOUCH”中有错误记录有无法删除,我们可以使用如下 SQL 语句把好的记录复制到 GL_ACCTEMP 中:

```
SELECT      GL_ACCVOUCH.      INTO
GL_ACCTEMP
FROM GL_ACCVOUCH WHERE {筛选的条件}
```

然后删除表 GL_ACCVOUCH,再把表 GL_ACCTEMP 的名字改为 GL_ACCVOUCH 即可解决问题。

在修复 Access 数据库时应注意:首先,在修复数据库前一定要做好备份,以防数据丢失或损坏;有一些数据库中有 RELATION 关系来维护数据的一致性,但当数据库异常后相关表的 RELATION 也就丢失了,在修复好数据库后一定要把 RELATION 再联好,有些软件可以自动修复 RELATION 比如用友公司的 ERP8.XX 系列产品的数据库可以通过把表 accinformation 中的 [cSysid]=AA and [项目号]=99 的记录,把 [设置值]和 [缺省值]改为 8.0A0,重新进入系统时,系统会自动升级并重建索引。

若计算机专业人员实在无法挽救原来已损坏的数据库,那末,该年度的机内会计凭证编制等大量工作就得重新去做一遍,只能怪用户自己平时没有做好财务数据备份工作了。

我们一贯对所属企业会计人员强调:对机内财务数据一定要进行备份,至少要有两份以上,而且在备份前一定要对用于备份的软盘进行扫描,经确认完好后再用于备份。同时规定凡未连接到总公司局域网的各所属企业必须将账务与报表备份软盘全部上报总公司,由总公司将所有备份软盘全部存放入服务器内,便于检查各所属企业的财务会计工作,便于公司领导及时掌握各所属企业的财务会计信息,同时也便于在所属企业遭遇到诸如硬盘损坏、ZW 数据库损坏、备份软盘损坏等意外事件且无法修复的特殊情况下,能够由总公司从服务器上备份出用于恢复数据的软盘,经过对路径的修改,就可以交付使用,从根本上杜绝了所有无法解决的财务数据丢失等特殊问题,从而确保整个公司会计电算化系统的正常运行。

五、欲进入集成账务时遇到“没有检测到加密盒”的提示而不能进入软件

这可能是由于接口设置方面存在问题(导致

检测不到加密盒的原因很多)。有个简单的临时解决方法可以试一试：先将打印机关掉或将打印机插头拔掉，这样做或许能够进入集成账务系统，进入集成账务系统后再打开打印机或将打印机插头插回去。对于“没有检测到加密盒”这类错误提示，可以做如下判断：在服务器上启动软件，看是否出现类似提示，如果有类似提示，则将该加密盒插入另一可做单机使用的工作站上（最好是 WIN98）试用，如果仍不能使用，说明加密盒损坏，应找当地代理或分子公司进行初步检测。若加密盒可以正常启用，则说明服务器没有正常辨认识别出加密盒，可能原因如下：

1. 并口损坏或模式不正确。在 CMOS 设置中将 Parallel Port 中模式修改一下，一般设置成 EPP/ECP 混合模式即可。

2. 并口冲突。可以在“管理工具 h 事件查看器”中检查表示为红叉的记录是否有并口和其他设备同时使用同一个 IRQ 的情况。如果存在冲突，则需要删除该设备或修改冲突设备的中断。

3. 加密站点数减少。一般出现在 Sql8.12 或 8.13 中。现象是本来购买的 8 站点的加密盒，但是在使用一段时间后，只有 5 个工作站可以同时登录。第六个站点登录时提示检测不到加密盒或超过加密站点数。出现这种情况可以从技术支持网站下载对应版本的补丁 (login.dll)，并重新启动服务器。

若当地代理或分子公司初步检测确定为加密盒损坏，他们会为用户提供备用加密盒给用户在维修期间使用（为了不影响用户正常工作），并在当天将加密盒寄到用友集团商务部。商务部收集统计后再转交技术支持部（负责加密盒的进一步检测，对检测正常的加密盒，需要打电话确认问题的所在），支持部在当天将损坏的加密盒提交生产部进行维修和更换。次日，技术支持部将正常的加密盒转交商务部，由商务部寄出给分子公司，由分子公司交给客户换回备用加密盒。

六、局域网用户没有登入网络

这一问题可以从“网上邻居”内所显示的驱动器中找不到服务器文件得到确认。对此，只要应重新启动计算机进行登录网络，就能进入网络了。

七、局域网用户原来服务器上

UFISOFT72 所在驱动器的映射产生了变化或断开，需要重新进行映射

这一问题可以从“我的电脑”内所显示的驱动器中可以观察到。映射网络驱动器的方法是：依次进入网上邻居→server 服务器 →UFISOFT72 所在驱动器，选中 UFISOFT72 所在驱动器，单击“文件”，单击“映射网络驱动器”，再选择驱动器名称，然后单击“确定”。

八、局域网用户由于添加了新硬盘，原来服务器上 UFISOFT72 所在驱动器的映射产生了变化

例如：原来服务器上 UFISOFT72 所在驱动器被映射为 F:h，添加了新硬盘后，对硬盘进行分区，在工作站的计算机上又有了 F:h，为避免路径混乱，需要进行调整。在这种情况下，除了应修改用友账务桌面快捷方式的属性中的路径，重新映射网络驱动器以外，还需修改建账计算机上 UFISOFT72\HYS 内的“zwset”数据库文件和服务器上 UFISOFT72\HYS 内的“zwset”数据库文件，这样才能进入用友账务系统开展正常账务处理工作。值得注意的是，由于路径的改变，不仅要重新设置账务取数的路径，还要对 UFO 会计报表中所有涉及路径的计算公式定义全部进行修改，否则会遇“打开报表错”的提示而使会计报表无法自动生成。

九、用友财务软件 UFISOFT72 的用户欲进入集成账务时遇到“实时错误‘53’：文件未找到”的提示而无法进入软件

这是一种比较复杂的问题，从 UFISOFT72 文件夹内所含的文件看，几乎找不出文件丢失的迹象，极有可能是在用友财务软件正在使用的情况下，由于计算机突然死机或被用户强行退出而影响到已注册的程序。在这种情况下，即使账务路径正确，经过数据库整理修复、磁盘扫描自动修复文件错误及杀除病毒等方法，结果还是无法解决。对此，只要重新安装 UFISOFT72 财务软件就能得到解决。

如果 UFISOFT72 财务软件安装光盘因磨损而无法安装财务软件，笔者建议借用 UFISOFT7.0 财务软件安装光盘之“船”，通过进行独立安装之“橹”，或许可以到达意想不到的“成功彼岸”。具体操作方法是：保持原来的“C:hUFISOFT72”

电算化会计丢失操作口令的处理

□ 张成龙

会计电算化系统是高度集中的会计数据处理系统，在该系统中，口令是确认操作者身份，实现内部控制，确保数据安全和会计信息质量的极其重要的工具，是不同操作员之间的惟一屏障。因此，操作者应定期更换并牢记自己的口令，一旦遗忘口令，则不能进入系统，尤其是系统管理员 主管，由于管理员拥有最高权限，掌握着系统的大部分甚至全部功能，一旦丢失口令，则后果是非常严重的。操作者遗忘口令的现象，在实际工作中时有发生；在教学过程中，学生忘记自己的口令，或有意将通用口令篡改成自己的口令，以致其他学员不能进入系统进行学习的现象，更

是屡见不鲜。出现这些情况后如何处理呢？对于通用的电算化会计软件，经过认真分析，都能够得到妥善的解决。下面以安易账务处理系统和电子报表系统 3.11 版为例，说明解决的办法。

一、账务处理系统

方法一：删除重建

如果是一般操作员口令丢失，则管理员 主管 可进入账务系统，通过“系统设置”→“操作员管理 口令权限”功能将该操作员删除，然后重新增加该操作员，并赋予该操作员相应的权限，完成以上操作后，该操作员就可以设置新的口令 恢复操作功能。

文件夹及其所有文件不变。将 UFSOFT7.0 财务软件安装路径（默认为“C:hUFSOFT”）予以默认，千万不要改为“C:hUFSOFT72”去覆盖原来的“C:hUFSOFT72”！安装后，无需任何改动，点击桌面上的用友账务快捷方式，看看结果怎么样？其属性中的路径依然是“UFSOFT72”而不是“UFSOFT”，进入账套看看，一切“OK”了吧！这时，C 盘内存在“C:hUFSOFT72”和“C:hUFSOFT”两个文件夹，可别以为“C:hUFSOFT”文件夹多余而去删除，以免前功尽弃。当然，在进行删除操作时，电脑会有“将影响已注册的程序”警告出现。

十、因计算机感染病毒而无法进入财务软件（以及其他应用程序）

例如：如果计算机中出现了“Scam32.exe”和“SirC32.exe”文件，就表明计算机已经感染了病毒。其中，“SirC32.exe”文件取代了用于正常打开应用程序的主程序，当杀毒软件将它删除后，就不能打开应用程序了，启动时进不了 Windows 界面，就连在 DOS 下的磁盘扫描都无法进行；若将查不出病毒的进不了 Windows 界面文件放入计算机，则可以进入 Windows 界面，但基本上都

将所有应用程序都视为不是 Win32 类型的文件而打不开，用友财务软件同样无法进入。对此问题的处理方法是：安装使用杀毒软件（笔者推荐 KV3000 杀毒王）杀除所有病毒（注意：局域网用户必须与网络断开！以免交叉感染而杀不尽），在单机下采用 DOS 方式修改有关批处理文件，消除对“SirC32.exe”的使用，并删除 WindowsTemp 下的所有软件安装文件（其实也是垃圾文件），再重新安装 Windows 操作系统。此项处理工作较为繁琐，建议请当地计算机技术支持人员现场进行处理为宜。处理后，可以恢复正常状态，无需重装各种应用程序。如果遭到恶性病毒攻击，后果难以想象，可别忽视防范措施哦！

十一、因忘记了操作人员口令（密码）或操作人员口令（密码）被不法之徒恶意修改而无法进入财务软件

因解决方法属保密范畴，不宜公之于众。用户遇到此问题时，最好请当地用友软件技术支持人员现场解决，也可将 ZW.数据库发 E-mail 至用友软件公司技术支持部，请他们来告诉用户所设置的操作密码。

（作者单位：浙江金发股份有限公司）

方法二：破解口令

如果是系统管理员遗失口令，则不能按以上方法处理，但可以破解口令。安易账务及报表系统是在 Windows 环境下，以 Microsoft Visual FoxPro 以下简称 VFP 关系型数据库管理系统开发的会计电算化系统。经过分析会发现，所有系统管理员、操作员的姓名和口令等信息均存储在表单文件 a_cz.dbf 中，这个文件位于安装账务系统的文件夹 默认为 IGLWIN 下的账套文件夹内。例如，账务系统安装于 D:\IGLWIN 下，该单位 或学员 所建账套中的单位代码为 ZH，则表单文件 a_cz.dbf 所在的路径为 D:\IGLWIN\ZW_ZH，下面即以此为例说明查找口令的方法。

首先退出账务系统 以防止发生文件共享冲突，然后启动 VFP 5.0 以上版本，在命令窗口中依次输入以下两行命令：

```
use d:\hglwin\zw_zhh\cz.dbf
browse
```

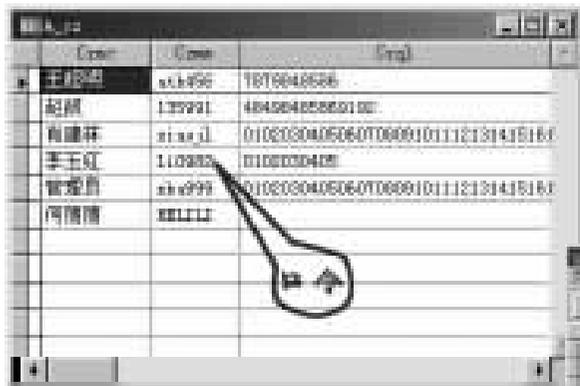


图 1

这时就会发现在新打开的窗口中显示了 a_cz.dbf 表单的内容 如图 1。其中，Czmc 和 Czmm 两个字段的內容，就是该账套所有的操作员 含系统管理员 的姓名和相应的口令，一目了然。

方法三：删除账套

此方法可用于会计电算化教学过程中，一个电算化实验室 机房，一般供多个班级的学生学习使用，这时一台微机的电算化系统中同时建有多个单位的账套，当一部分学生学习结束后，如果没有按要求将其所建的账套删除，日久天长，必然会存在大量无用的账套，占用计算机资源，形成不必要的浪费，并且如果不删除这些冗余账

套，后来的学生便无法建立与这些现存的单位代码相同的账套，因此，对于系统中存在的大量无用的账套，必须定期进行清除。正常情况下，要删除账务系统中的一个账套，首先必须以主管 管理员 的身份登录系统，但这时并不知道该同学的口令，因此无法在账务系统中删除这个账套。当然可以从服务器端 如果是网络实验室的话 快速将某一工作站的账务系统删除，再重新安装，但那样将会影响仍在使用的账套，因此，这种方法是不可取的。其实，完全可以用另外的方法有选择地删除无用的账套。

退出账务处理系统，然后启动 VFP，打开 D:\IGLWIN\ZWSYSha_dwdm.dbf 假设账务系统安装在 D:\IGLWIN 中 则会发现，表单 a_dwdm.dbf 中存储的就是各个账套的单位代码、单位名称等信息 如图 2，选择无用的账套进行删除即可。如果对 VFP 不熟悉，则不能随意操作，以防发生意外，可在启动 VFP 后，于命令窗口中依次输入如下命令，确保万无一失：

```
use d:\hglwin\zwsys\sha_dwdm.dbf
browse
delete for dwdm= ZH
pack
use
```



图 2

上述命令中，假设账务系统安装在 d:\hglwin 中，且单位代码为 ZH 在实际操作中需将 ZH 换成要删除单位的代码，注意大写，分界符 “ ” 要在英文状态下输入。进行以上处理后，该账套即被删除，以后就可以建立与该单位代码相同的账

用友财务软件实验中常见问题的解决

□ 徐福君

“会计电算化”是职业高中“财务会计”专业的主要课程，上机实验操作是必不可少的教学环节，教材采用用友软件公司出品的企业财务软件7.2版作为实验指定软件。该软件分为账务系统和报表系统两大部分，其中账务系统主要模块有[建立账套]、[财务分工]、[设置会计科目]、[期初余额]、[凭证处理]、[期末业务处理]等等。学生在实验操作过程中，不可避免地会出现一些问题。有些是偶然出现的问题，还有些是学生经常会遇到的问题。而在[建立账套]和[财务分工]模块中，即使有操作错误，学生也不一定知道，也能往下操作，等到操作后面模块时问

题才反映出来。在这些模块中，[设置会计科目]、[期初余额]、[凭证处理]等模块操作时出现问题最多，这些问题解决了，账务系统部分的实验基本能正常完成了。

一、设置会计科目模块

问题1：进入会计科目窗口，没有科目编码。

原因：建账套时未预设。

解决：删除所建账套，重新建账。选中预设科目前面方框。

问题2：输入科目编码时，屏幕出现：科目编码不惟一。

原因：输入的科目编码已重复。

套。

二、电子报表系统

方法一：删除口令

如果是系统管理员遗忘口令，可以启动 VFP，假设安易电子报表系统安装在 D:\BWIN 中，默认路径，则可在 VFP 命令窗口中输入如下两行命令

```
use d:\bwin\bb_czy.dbf
```

```
browse
```



图 3

这时可以看到窗口中显示了报表系统中所有的操作员（含管理员）的姓名和相应的口令，其中

password 字段下的内容即是密码，密码经过了加密处理，是以其他字符的方式出现的。如图 3。在窗口中，此时不能修改口令，但可以删除管理员或某一操作员的口令，删除后按 Ctrl+W 键保存，这样就取消了管理员或操作员的口令。退出 VFP，重新进入电子报表系统，由于口令已被删除，此时不需要输入口令即可登录，然后重新设置口令即可。

方法二：移交报表

如果是一般操作员忘记口令，则管理员可以在报表系统中用“系统管理”→“增加操作员”功能新增一操作员，再用“报表移交”功能将属于忘记口令操作员的报表和相应的权限移交给新增的操作员，然后将忘记口令的操作员从系统中删除，使其以新增的操作员身份登录即可。

无论是账务处理系统还是电子报表系统，正确进行以上操作，均不会影响系统的功能，但在实际工作中，这些操作均应由系统管理员（财务主管）进行，事先必须做好完整可靠的数据备份，并履行相应的审批手续，防止系统出现其他不必要的故障，造成数据丢失、损坏，或出现泄密以至越权操作的现象。

（作者单位：承德民族职业技术学院）

解决：删除输入的科目编码，重新输入。

问题3：修改科目编码时，屏幕出现：科目编码非末级。

原因：非末级科目编码不能修改。

解决：修改相应的末级科目编码。

二、期初余额模块

问题1：银行存款无法录入。

原因：银行存款有二级明细科目，录入科目余额时，必须选择末级科目开始录入，该科目总账由计算机自动生成。

解决：分别录入末级科目的存款余额。

问题2：存在二级明细科目的总账，因末级科目余额错误，末级科目余额修改后，总账数据计算机没有自动修改，也无法人工修改。

解决：按F5刷新即可。

问题3：录入余额时，找不到相应的科目编码。

原因：缺少科目编码。

解决：回到[设置会计科目]模块，增加相应的科目编码。

问题4：余额输入完毕，才发现借贷方向错误。单击调整余额方向时，屏幕出现：该科目已有期初余额，不能调整余额方向。

原因：录入期初余额后，就不能调整余额方向。

解决：先删除数据，再单击[方向]按钮调整余额方向，后输入数据。

问题5：录入完成，试算不平衡。

原因：余额借贷不平衡。

解决：逐项核对，若某项余额有误，双击该科目余额就可以进行修改。

三、凭证处理模块

问题1：输入制单日期后，回车，屏幕出现：制单日期不能早于实际账发生日期。

原因：计算机系统日期滞后不准确。

解决：修改计算机系统日期。

问题2：输入制单日期后，屏幕出现：凭证日期不能早于已有凭证日期。

原因：系统默认按日期顺序填制凭证，后面凭证日期不能早于前面凭证日期。

解决：修改制单日期。

问题3：输完凭证回车后光标跳到摘要栏，单击增加凭证按钮，屏幕出现：摘要不能为空。

原因：计算机认为凭证尚未输完，摘要栏不能为空。

解决：先按ESC键，再单击增加凭证按钮。

问题4：一张凭证输完后，单击增加凭证按钮，屏幕出现：借贷不平衡。

解决：修改数据，先按DEL键删除，再输入。

问题5：凭证填制结束，发现输入凭证日期有误，无法修改凭证类别，凭证编号也不能修改。

原因：凭证一旦保存，凭证类别、凭证编号不能修改。

解决：方法一：放弃凭证（若未成凭证）

方法二：作废凭证（仍计入凭证数）

方法三：删除凭证（不计入凭证数）

问题6：填制凭证时，发现科目编码内容有错或缺少科目编码。

解决：回[设置会计科目]模块修改或增加。

问题7：一张凭证填制结束，欲继续制单，单击增加凭证按钮，屏幕出现：不满足借贷条件。

原因：凭证类型错误，或凭证分类定义时，限制条件未设好。

解决：修改凭证类型（付/收/转），或回到凭证分类定义项目，重新设置凭证限制条件：（收款：借方必有；付款：贷方必有；转账：借贷必无）

问题8：输入科目编码时，屏幕出现：科目编码非末级。

原因：使用了有二级科目编码的一级科目。

解决：使用末级科目编码，具体编码视发生账内容而定。

问题9：审核凭证时，屏幕出现：没有审核权。

原因：填制凭证与审核人不能为同一人，填制凭证人无权审核。

解决：退出[凭证处理]模块，重新注册，选择有审核权的人进行审核。若操作权限未设置好，应到[财务分工]模块，重新设置操作权限。

问题10：凭证审核后，发现有错，修改时，屏幕出现：凭证审核后不能修改。

原因：凭证一经审核，就不能被修改、删除。只有取消审核签字后才可以修改或删除。

解决：先由审核人取消审核签字，然后由填制凭证人进行修改。

（作者单位：浙江永康城镇职业中学）

运用安易电子报表实现住房公积金备查簿

□ 袁文华

国家实行住房公积金制度以来，住房公积金的管理是财务部门的一项经常性工作。为了实现和公积金管理中心对账及为了职工的切身利益，单位设立了住房公积金备查簿。公积金备查簿主要核算单位职工个人在每月工资中扣取的公积金及单位根据住房改革政策相应配套部分。如果单位职工多，人员变动频繁，加上登账又不是很及时就容易产生漏登、错登现象。运用安易电子报表系统编制公积金备查簿，可以有效地提高这一工作的核算质量，现将本人在实际运用中的一些做法介绍如下，供大家参考。

一、初始准备工作

初始工作如同账务系统初始，要准备一些资料：

1. 准备各职工至上一年底公积金余额，要求公积金备查簿总账与职工个人的明细账要核对相符；

2. 根据手工账上要核算的内容，设计一张草表如下：

姓名	上年余额	本年发生数				总计	备注
		本月数	其他增加	其他减少	本年累计数		
职工 A	核算某职工上年余额	核算某职工本月工资扣取数的两倍	核算某职工因调入等增加的公积金	核算公积金中心转回的因某职工调出、退休等因减少的公积金	核算某职工1~12月发生的公积金累计数	核算某职工至本月的公积金余额，也是中心数值	01:001

3. 在备注栏中标明每个职工在工资系统中的职工编码及所在部门，比如职工 A 为 01 部门，职工编码为 001，可表示为 01:001。

二、定义报表

(一) 登记报表

在安易电子报表中的“报表定义”菜单的“新表登记”中登记新报表的外部标识符为“公积

金”，新报表的内部标识符假设为 B030。

(二) 报表设置

在“定义报表”中按上面表格格式及单位职工人数建立报表框架，进行边框、文字修饰后保存。然后进行“打印设置”，设置好打印纸张，然后在“页面设置”的“输入表头块代码”中设置为每页需打印表头的区域，即为 A1:H4。这样在以后打印 B030 时，纸张、格式就不需设置了。

(三) 修改路径

职工的公积金主要来源于工资表，是工资的扣项，这样就需从工资系统中取数 因此安易电子报表系统就应与工资系统建立联系。在“报表管理”的“选项”中点路径复选框，点“其他系统路径设置”，修改工资路径“C:lgzwin”与账务路径的盘符相同即为“Z:lgzwin”，选择工资核算单位选框为所要建立报表的单位，点击完成。

(四) 公式定义

公式定义很重要，它是数据来源的基础。定义步骤为：

1. 编制日期公式引导

编制日期是标识公积金表的所属核算期间，在定义时可选“系统日期”即为“=DATE(S)”，这样就是按微机的日期编制；也可选“会计日期”即为“=DATE(C)”。建议最好选会计日期，因为如果不及时编制就可能取数与所属期间不相符。

2. 上年余额公式引导

B5 上年余额的数据来自上年年末余额，即为公积金表 G5 的数据，初始定义时这项是一个确定值无法从系统中取数，其数据为初始数据；在以后年度时这项就与上年公积金表中的数值有联系。因此在公式定义时一定要考虑好这一报表的取数公式要适合以后的使用，以免在第二年又需重新定义，减少麻烦。上年余额定义的函数形式可采用条件函数为： $B5=IF \text{ year } c =2001 \ 100 \ bj \ e \ b030 \ g5$ 。意思是如果当会计年度为 2001 年的话，B5 单元格为职工 A 的初始值，假设为 100 元；当会计年度不为 2001 年就应从上年公积金报表 (B030) 的 G5 单元格取数，即为上年总计数转入，这样定义是为了避免在第二年又要定义，从而使报表公式使用具有延续性。如果你对安易电子报表的函数形式很熟悉可直接在公式编辑栏中输入公式。

3. 本月数引导

本月数主要是来源于工资系统。公式引导为：选中 C5 单元格，点击右键选“公式引导”，出现“选择运算符”，选“等于”，出现函数列表框，选“工资系统取数”，出现工资系统列表框。在函数列表框中选“职工编码”选项；日期列表框中选“本月”；工资项目编码列表框中选公积金项假设其代码为 L19；在职工部门编码列表框中选择职工 A 所在的部门代码，假设为 01；职工编码列表框中选择要取数的职工 A，其编码假设为 001，点击完成后返回“选择运算符”，点击“×”，选常数取数，输入常数“2”，点击完成。这样 C5 单

元格的本月数公式引导完成。C5 单元格的公式为工资取数函数形式： $C5=GZ \ ZG, \ 01: \ 001, \ C, \ L19 \ \times 2$ 。

4. 本年累计数

本年累计数为当年每月发生数的叠加。假设月份为 1 月份时，因没有上月数就等于 $C5+D5-E5$ ，除此以外就应等于本月的 $C5+D5-E5$ 再加上上月公积金报表 (B030) 的 F5 单元格数值。F5 单元格公式函数形式也可采用条件函数为： $F5=IF \ \text{month } c =1 \ c5+d5- \ e5 \ bj \ m \ b030 \ f5 \ +c5+d5- \ e5$ 。

5. 其他 B6

F30 区域的公式定义。B6：F30 区域的公式定义可运用安易电子报表系统的一些技巧功能，简便完成。方法为：选中职工 A 的 B5：F5 区域，选鼠标右键的“复制”，然后选中 B6：F30 区域，再点鼠标右键的“粘贴”。选中区域对应出现与 B5：F5 区域的单元格的数字、公式相同。然后根据草表的职工编码、部门代码及初始余额对 B6：F30 区域作相应修改。

6. 其他表内关系的定义

表内关系如 31 行合计行及 G 列总计栏的数据均来源于本表，其公式定义同安易电子报表其他报表定义。比如 B31 单元格定义为： $B31=B5: \ B30$ 等。

这样 B030 公积金报表的公式定义工作全部完成，定义时应不断的进行试编测试，如果出现取数不对，就应修改公式，直至正确。

	A	B	C	D	E	F	G	
1	XXX 单位公积金情况表							
2	编制日期：date c							
3	姓名	上年余额	本年发生数				总计	备注
4			本月数	其他增加	其他减少	本年累计数		
5	职工 A	=if year c =2001 100 bj e b030 g5	=gz zg 01 001 c L19) 2			=if month c =1 c5 + d5 - e5 bj m b030 f5 +c5+d5 - e5	=b5+f5	
.
.
.
31	合计	=B5 B30	=C5 C30	=D5 D30	=E5 E30	=F5 F30	=G5 G30	

浅谈会计电算化的数据保护

□ 饶琼利

在会计电算化工作中，不管你使用商品化财务软件，还是直接利用Excel这一万能财务软件，其数据保护是极为重要的，万一数据误删或丢失，不仅使你的劳动成果毁于弹指间，给企业造成不可估量的损失，也给会计工作者带来不少的麻烦。所以学会保护数据显得尤为重要。

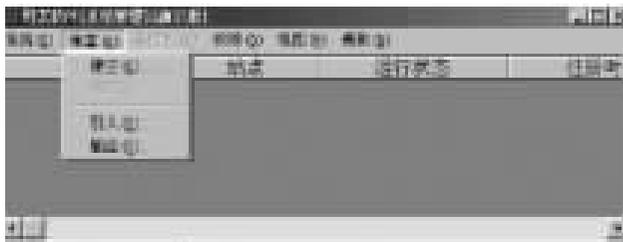


图 1

一、商品化财务软件的数据保护

在这里以用友管理革命8.1版为例。

1. 做好日常的备份工作。平时形成习惯，将每天所做的工作及时备份。

2. 安装财务软件时，默认路径是：c:\programfile\安装财务软件，为了安全，你可以对它存在其他逻辑盘上，c:\hwindowssystem\目录下system是access数据库文件，重装财务软件将覆盖该文件。应将该文件备份到安全地方，当重装财务系统后，将备份文件拷回c:\hwindowssystem\目录下system，进行覆盖，即可正常使用。

3. 系统管理员定期将账套数据输出到另一安全逻辑盘上，点击“系统服务”，进入“系统管理”，选择“账套”下的“输出”即可，如图1。当重装系统后，系统管理员再将原来输出的账套

数据“引入”即可。

二、Excel这一万能财务软件的数据保护

1. 启用自动保存。启用Excel自动存盘功能，可以打开“工具”下的“加载宏”，在当前“加载宏”中向下拖动滚动条，可以看到“自动保存”，选中后确定退出即可。不久可看到在“工具”菜单下多出了一项“自动保存”功能，在“自动保存”窗口中可以设定自动保存的时间间隔，是否保存全部工作簿以及保存前是否提示等。如图2。

2. 打开权限和修改权限保护。处理完数据后，选“文件”菜单中的“另存为”项，在“另存为”对话框右侧按“选项”钮，然后在“打开权限密码”框内输入密码（如图3），单击“确定”后出现“确认密码”对话框，再输一遍密码以确认，

三、定义及日常编制中应注意的几个问题

1. 公式定义前一定要检查工资系统的“固定人事信息”中是否输入了职工代码，若没有则要求工资录入人员重新定义职工代码，否则取不到数据。

2. 修改其他系统路径。由于安易工资系统模块中只有账务路径，电子报表系统和工资系统的耦合度不高。如果一个工作站核算多个单位，每月进行编制时一定要检查工资路径是否修改、工资核算单位是否选择正确。因为工资路径不修改，试编时完全取不到数据；还有即使修改了工资路径，如果工资核算单位选框中不选择为报表核算

单位，也取不到数据，有时取到的几个数据也可能是别单位与你单位职工部门、编码相同的数据。

3. 报表的编制及存储。报表的编制可以在“定义报表”菜单中试编并打印，但一定要在“录入数据”菜单中试编并保存。如果只是在“定义报表”中试编，在下月试编时公式中表间取数的就不能取到上月数；如果在“录入数据”中试编但不保存也会出现取不到表间数的情况。但在“编辑”菜单的“编制”中就不会出现这种问题，因此编制时最好是用“编辑”中的“编制”功能。每月编制完成报表后还要做好备份工作，以免数据丢失。

作者单位：江西省农业科学院会计服务中心

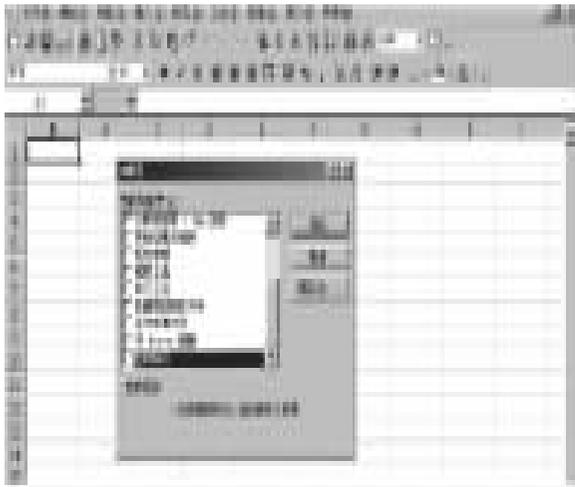


图 2



图 3

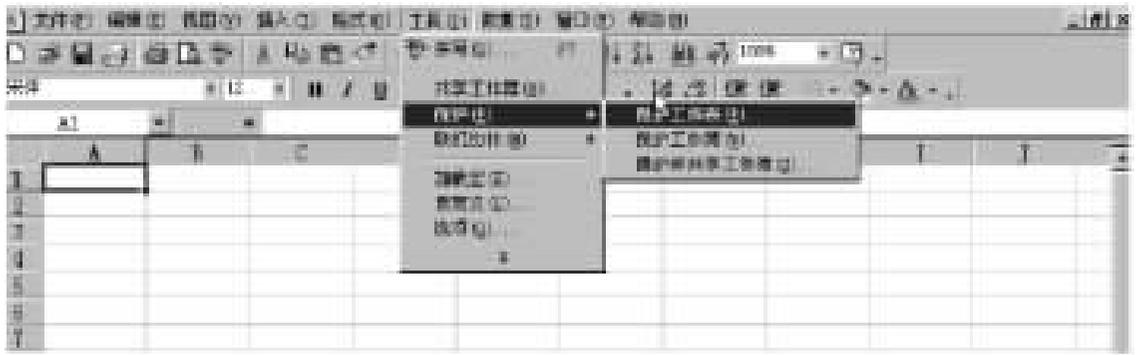


图 4



图 5

然后单击“保存”。如此，不知道密码的人只能对该工作表“望其名而兴叹”。同样，输入“修改权限密码”并进行确认，同时选择“只读”方式。这样，再打开该工作表时，可对数据进行修改，但修改后的表格不能直接保存，需要另以副本方式保存，从而不会影响原始表的数据。

3. 对工作表内容保护。在工作表打开情况下，点击“工具”菜单，在“保护”二级菜单中选“保护工作表”（如图4），在“保护工作表”对话框中，根据需要选择选项，然后在“密码”框内输入密码（如图5）。该方法可以对当前工作表中已锁定的单元格进行保护。最后对输入密码进行确认。

（作者单位：湖南商学院会计系）

大胆尝试未来服务模式

松下办起 IT 养老院

人们都知道松下是日本著名的电器厂商，却很少有人听说它还有家养老院。去年 12 月，松下全资创办的收费型养老院在大阪开张，虽然索价昂贵，半年间申请入住的老人还是已经超过了定员。电器商办的养老院究竟有何奇特之处呢？近日记者专程走访了这家“真心香里园”。

老人夜晚睡觉不慎掉下床， 探测器会自动报警

香里园远离闹市，从外观看，很像一栋高级公寓。香里园院长小泽邦一介绍说，香里园和普通养老院最大的不同之处在于，香里园充分使用了数字技术，使老人们的一举一动都受到真心关怀。说着他掏出一个拇指粗细的塑料装置挂在胸前说，这既是一个开关，也是一个定位仪。老人只要带上它，无论走到哪儿，控制中心都能知道。如果老人遇到危险，只要一摁开关，护理人员马上就可以赶去帮忙。

类似的传感器无所不在。小泽先生带记者走进一个房间，然后向记者详细介绍：床脚处装有一个探测器，老人夜晚睡觉不慎掉下床，探测器会自动报警，通知控制中心；床单夹层也有探测器，探知老人是否大小便失禁，床单浸湿；厕所内的探测器更多。马桶盖和马桶座漆成不同颜色，防止老人弄错；老人入厕时间过长或有异常反应，头顶上的探测器会智能分辨，通知控制中心；抬手可及之处，是一个拉环，一旦需要时老人可直接呼叫。

远程医疗终端便于医患交流

书桌上放着一台传真机大小的液晶显示器，机器右上方装着一个摄像头，原来这是个远程医疗终端。触动液晶画面，老人就可进行简单的自

我测试，比如量血压、测脉搏等。测量的数据会自动记录在机器内，老人只要一摁发送键，数据就发送到了医疗中心。医疗中心的大夫看完报告后，老人可以和大夫进行可视电话通话。老人哪里碰伤了，不用出门就能让大夫看到外伤情况。

在餐厅的一个柜子上放着一只玩具熊。玩具熊约 40 厘米高，浑身毛绒绒的，很是可爱。小泽先生说，这只玩具熊名叫“好奇”，会说 360 多句话，懂 2 000 多个词组。叫它唱歌，“好奇”马上手舞足蹈地唱起了日本童谣。“好奇”还会给人出谜语或算数学题。小泽说，和玩具熊猜谜是老人们最大的爱好。可惜松下目前只生产了 5 只这样的玩具熊，它们每天只能到各屋轮流做客。

未来社会服务模式的大胆尝试

IT 化的养老院费用不便宜。香里园提供的标准价格是首批入住缴纳 1800 万日元，以后每月 25 万日元，一直到老人去世。但是多数老人选择了更昂贵的缴费计划：首批 2481 万日元，以后每月 17 万日元；或者首批 2987 万日元，以后每月 11 万日元。医疗费、个人消费、理发等费用另算。香里园的定员是 106 人，目前申请入住的老人已有 120 多位，超过了服务能力。提出申请的老人先进行身体检查，没有发现传染病后和“松下介护公司”签订合同。目前已经正式入住的老人有 40 位，其中年龄最小的 64 岁，最大的 91 岁，平均年龄为 82 岁。

“老人们交得起这笔费用吗？香里园能挣到钱吗？”面对记者的提问，小泽笑着回答说，日本的老人是最有钱的阶层，他们从工作起就积攒养老金，退休后还有一大笔钱。日本 65 岁以上老人的平均银行存款是 2500 万日元。香里园的初期投入为 16 万亿多日元，每年运营费约 4 万亿日元。只要入住率达到 70%，我们就能赢利。小泽说，普通的养老院是一名护理人员照顾 3 名老人，香里

园是两名护理人员照顾 3 名老人。目前的工作人员有 67 人，今后还将增加。

陪同记者采访的松下公司公关部的三原先生告诉记者，日本社会老龄化问题日趋严重，预计到 2040 年，每 3 个人中就有 1 个老人。老人的生活护理将是未来日本社会的重要工作，也是 21 世

纪的支柱产业。日本老人拥有的总资产约为 700 万亿日元，是最庞大的潜在消费群。因此几年前松下就提出了“网络家庭”的概念，IT 养老院是松下探索未来社会服务模式的大胆尝试。

（摘自《环球时报》）

只要积极防范电磁辐射并不可怕

一听到“电磁辐射”4 个字，不少人便会感到莫名惊恐，有些媒体甚至将它描绘成隐形杀手。电磁辐射果真如此可怕吗？上海交大物理系刘公强教授日前对记者说，其实这是一个误解，电磁辐射无处不在，一直与我们“形影相随”，只是当它的能量超过一定限度造成污染，才会逐渐出现负面效应，但电磁辐射污染对人体危害到底有多大，时至今日，科学界仍存在很大争议。

电磁波对人体有益也有害

刘公强教授从科普角度解释说，所谓电磁辐射，就是交变电磁场在空间的传播，电磁波频率不论大小，都存在辐射。如居民家庭用电频率为 50 赫兹，属低频，然后就是无线电长波、中波、短波、超短波，随后再是微波炉的微波以及红外线等，但这些电磁波的频率都没有自然界中的可见光高，通常其辐射对人体的影响并不大。即使像紫外线这样的高频电磁波，对人体也是既有益也有害，关键在于科学地利用。譬如紫外线，长期过量照射容易诱发皮肤癌，但适量照射却有一定益处，X 光在医疗中的应用也是如此。

防范电磁辐射从点滴做起

为防范电磁辐射污染，有人想出了不少“招数”，譬如说不要把家用电器过于集中摆放或经常一起使用，特别是电视、电脑、电冰箱更不宜集中摆放在卧室里，以免使自己长时间暴露在超剂量辐射的环境中；对各种高功率电器的使用，最好保持一定的安全距离，暂停使用时，最好不让它们处于待机状态，因为长时间待机也会产生辐

射积累。

刘公强认为，电磁辐射污染所造成的危害，是一个潜移默化的过程，决非一朝一夕就会显现出来，但对此也不应等闲视之，要立足于防范，特别是积极的防范，以减低其可能对人体造成的危害。譬如对手机持有者来说，手机的发射功率远远大于接收功率，因此生产厂家可在其关键的发射元件上使用屏蔽材料，对手机天线还可以采取定向发射（目前，国内已有科学工作者研制成功了定向发射天线），对其他家用电器有关元件也可以进行屏蔽，从产生电磁辐射的源头进行控制，尽量减少空间辐射量。同时，要提高各种电子器件或仪器的接收灵敏度，这样，发射电磁波的功率可以相对小一些，电磁辐射污染也就会减少了。

（摘自《文汇报》）

别删除那只“可爱小熊”

网络上流传着一封名为 Jdbgmgr.exe 的病毒警告信，信中还特别附上可执行文件的图标，是一只可爱的小熊。“Windows 系统中怎么会有这么可爱的图示，八成是中毒了”，看到信的人都会这么想，于是赶紧动手将它删除。

其实，上面的信件内容只是恶作剧的病毒信。

这是封充满矛盾的病毒信，首先，它告诉你“Jdbgmgr.exe”是属于恶作剧病毒。一般所谓的恶作剧病毒，是指它利用收信人害怕中毒及担心身旁好友中毒的心理，转发出去，以达到大量散布的效果，当然，其实并没有这个病毒。

这封谣言信流传全球，翻译成多国语言，英文、西班牙文、法文、葡萄牙文、中文、德文、意大利、荷兰文等。知道 Jdbgmgr.exe 不是病毒之后，许多人不禁要问，如果已经删除了会怎样？微软当时又为何使用小熊来做为这个可执行文件的图标？其实，不用怕，它一点功能也没有，即使删了也没什么关系。这可能只是微软软件中的又一个“国际玩笑”。

（高文/文）

一个特洛伊木马的发现和清除

木马的发现

一天使用电脑时，我觉得系统的反应有些迟缓，比如鼠标移动会有些轻微跳动，菜单的弹出比往常稍慢……我很奇怪，于是就打开 WinTop 这个工具在本文末尾会介绍 查看系统当前究竟有哪些程序在运行，是谁占用了我的 CPU 呢？在我扫了一下程序列表后，有一个程序引起了我的好奇。

木马的确定

这个程序名叫 Kernel32.exe，位于 C:\Windows\System 目录下。它当时占用了 80% 的 CPU。我很奇怪，因为我此时没有运行什么如此占用 CPU 资源的程序，CPU 应该基本处于 Idle 空闲状态下的。而这个程序居然在偷偷地运行，且占用了如此多的 CPU 资源！从它的名字看，它似乎是个很重要的程序。但我仍然觉得可疑：我怎么不记得系统有这个程序呢？

先不忙作出判断。我又进入了系统配置工具 System Configuration Utility，到启动 Startup 标签中看看。果然，也有一个名为 Kernel32.exe 的程序被加到了启动菜单中，而且它被加载两次！另一个与众不同之处是，路径之前没有它的简单描述，取而代之的是空白！它是什么时候被加入的呢？我更觉得可疑！我就把它前面的勾去掉了，然后重新启动。奇怪的是，启动后，它又在运行了。而且进入刚才的启动菜单查看，它居然自己把勾选中了！看来是个不太友好的程序！

既然此路不通，我又运行注册表编辑器。找到 HKEY_LOCAL_MACHINE\Software\Microsoft\Windows\CurrentVersion\Run 子目录，果然看到了这个程序。这下，我又发现了它的与众不同之处：它没有建立新的子键，而是加到了 Default 中 正常情况下，它的值是 value not set！无怪乎我在启动菜单中去不掉它。真是来者不善，善者不来！毫不犹豫，我就把它给清除了。随后，我又清除了 HKEY_CURRENT_USER 相应子键下的值。然后重新启动。这下好了，它终于停下来，等着我把它删除。

木马的去除

这好办，找到它，按住 Shift+Del，OK！我为什么刚才不马上把它删除呢？这是因为它每次启动后都自动运行，我一直删不了它。只有在它不运行时，我才好下手啊。在我将这个特洛伊木马清除后，第二天，一个偶然的机会，在我查看文

件类型时 设置->文件夹->文件类型，发现 .log 文件居然已经被关联到这个木马程序，也就是说，如果我双击 .log 文件，我将看不到什么，而一个特洛伊木马已经被启动了。这太可怕了！还好不是病毒！我现在仍觉得心有余悸。

一些经验

诸如鼠标移动困难，菜单的弹出速度变慢等现象，绝对不要掉以轻心！很多木马程序所占的系统资源很少，如果你没有足够的警惕心，很多抓住木马的机会就会被错过。当有上述现象发生时，首先要确定系统此时是否应该有程序在后台运行，比如一些杀毒程序或其他 Windows 的计划作业等。排除这些因素，你就应该引起警惕了！

这个木马程序有一个很不错的名字：Kernel32.exe。Kernel 是核心的意思，很多人会觉得这个程序一定是系统必须的程序而不在意。事实上，有一个叫 Kernel32.dll 的文件，两者仅扩展名不同。它们的脸长得差不多，但实质可是大大不同。后者是系统运行的重要文件，万万动不得；而前者则是个特洛伊木马，格杀勿论！这也是很多特洛伊木马和病毒制造者为骗取受害者信任的惯用伎俩！

要想知道有哪些程序会在系统启动时被自动加载，请打开开始菜单->程序->附件->系统工具->系统信息，选择工具->系统配置工具，选择启动标签。这里列出了完整的、在系统启动时会被自动加载的程序清单。你可以很方便地配置它们。也可以找 HKEY_LOCAL_MACHINE\Software\Microsoft\Windows\CurrentVersion\Run 和 HKEY_CURRENT_USER\Software\Microsoft\Windows\CurrentVersion\Run 子目录，但这种修改注册表的方法只推荐有经验的用户采用。

很多人都知道，要终止一个运行中的程序，可以按 Ctrl+Alt+Del，然后找到该程序，结束它就行了。可是，有一些程序是不会出现在这个列表里的。懂得编程的朋友应该知道这不难做到。所以得借助第三方的工具，如 WinTop，才能让它们无所遁形。

这篇文章的一个重要主角：WinTop，它是什么呢？其实很多朋友不会陌生的。它是 Microsoft Kernel Powertoys 中的一个工具。Powertoys 大家一定比较熟悉。在 Win95 的时代，由于它包含了一系列 Win95 所没有的增强工具而广受欢迎。而 Kernel Powertoys 更是面向高级用户的几个核心增

强小工具。由于 Microsoft 并不支持这两套小工具以及 Windows 本身的改进，所以到了 Win98 时代，它们就淡出江湖了。但是它们中的一些工具现在仍然很有用，比如这个 WinTop，它可以很方便地查看系统中正在运行的所有程序。虽然它没有终止程序运行这个功能，但它仍然很有用，尤其是对付特洛伊木马。我相信在很多朋友以前的光盘上一定能找到它的。

当然，由于木马程序的破坏通常需要里应外合，大多数的木马不如病毒般可怕。即使运行了，也不一定会对你的机器造成危害。不过，潜在的危害还是有的。比如，你的上网密码有可能已经跑到别人的收件箱里了！对于上网安全的讨论，这里就不进一步讨论了。



挪威重金悬赏超级黑客破密码 管理员猝死

日前，挪威国家语言和文化中心一名计算机管理员因意外猝死，急坏了中心的主管。不为别的，因为这名管理员负责看管的是挪威最重要历史文献的电子复本，而访问这些文件的密码只有他一个人知道。情急之下，6月14日，中心的主管在电台发广告重金悬赏各路黑客高手，请他们帮忙破解该中心数据库的密码。

黑客们在接受采访的时候纷纷表示，希望这位已故的电脑专家没有设置太多的安全障碍，并且使用的密码最好能简单一点，而不是那种数字和字母随机混合的复杂密码。一位报名黑掉中心数据库的程序员来自加拿大多伦多。他说：“我希望密码最好是他狗狗或者猫猫的名字……如果密码没有任何规律，那可真是项大挑战。”

鉴于目前这种情况，该中心正在考虑是否使用一种新技术，以保证今后即便电脑技师突然死去，他们的工作也不会受到影响。一些人建议使用“死人开关程序”，它可以完全避免类似尴尬局面的发生。比

如，如果启动这个程序，一旦该电脑使用者猝死，它就会自动地执行一系列预先设定的任务——或者自动往你平时爱去的某 BBS 发帖，或者往指定地址发送一封电子邮件，或者毁掉你计算机中那些敏感文件或者对它们进行加密。

但是从另一个角度来说，这又必然增加了安全隐患。对于中心来说，这可真是进退两难的选择。而且，曾经使用过这个程序的人也提醒说，在启动这个程序的时候千万要留神。来自洛杉矶的网页设计师肯尼·拉古阿地在谈到这个软件的时候至今心有余悸：“那次我去度假，由于事儿太多，把这个啥子‘死人开关程序’忘了个一干二净，结果等我度假回家的时候您猜怎么着？这个要命的程序已经把我的死讯贴上了我平常去的每一个 BBS，发给了我通讯簿里的每一个朋友——更闹心的是，我电脑里的那些敏感文件——上万张成人图片也被它删得片甲不留！”

（摘自《江南时报》）

7月12
日至14
日，来

自世界各地的黑客云集美国纽约，召开所谓的黑客年会，这也是全球黑客迄今为止召开的第四次也是规模最大的一次年会。在纽约“宾夕法尼亚饭店”里，2000多名黑客和成千上万的电脑网络发烧友们汇集一堂，听取黑客和各种黑客工具制造者们的“豪言壮语”，比如说颇有名气的美国黑客工具 Boondocks 的制造者阿龙麦克格鲁德和杰诺

比亚弗拉的演讲。黑客们还要组织形形色色的黑客论坛，比如说“足够了互联网，全球网络控制以及如何逃过网络监控”。黑客们还抛出政治色彩颇为浓厚的新玩意，比如说一款名为 Camera/Shy 的新软件，用该软件的设计者的话说，他们设计该软件的目的是为了“帮助异见者在逃过政府检查的情况下通过互联网联系”。2000名黑客最想做的是展示他们的强大力量，比如说他们搭起了一个占地面积35000平方英尺的超大型电脑，展示各种各样的网络技术，重点当然是黑客软件了。

2000名黑客齐聚纽约 开规模最大的年会

彻底隐藏 Excel 部分单元格中的内容

一天，朋友阿明打来电话，让我帮他解决一个有关 Excel 工作表的问题：“我用 Excel2000 作了一张供大家浏览的工作表，其中有几个关键数据，我不想让他们看见，应该怎样设置？”

“将其文本设置成白色不就行了！”我想也没想，就直接回复了他。

“不行，这样设置，单元格中的内容虽然是看不见了，但是选中该单元格后，编辑栏中仍然能显示出来。”

“可以将其隐藏起来呀。”又是一个不加思索的回复。

“怎样隐藏？”

选中需要隐藏内容的单元格，执行“格式→单元格”命令（或右击鼠标，选“设置单元格格式”选项），打开“单元格格式”对话框，点击“保护”标签，选中其中的“隐藏”选项前面的复选框，确定退出。再执行“工具→保护→保护工作表”命令，打开“保护工作表”对话框，两次输入密码后退出即可。

[友情提醒] ①按住 Ctrl 键后，用鼠标在需要选中的单元格（区域）上左击或拖拉，可以一次性选中不连续的多个单元格（区域）。②为了数据的安全，请不要将上述对话框中“锁定”选项前面的“√”号去掉！

本来我以为这样可以万事大吉了，没想到朋友阿明又打来了电话：“还是不行！如果一起选中某个这样的单元格和其周围的单元格后，里面的内容仍然可以显示出来！”

我一试，果然如此。原来 Excel 在 2000 及 XP 版本中增加了“透明”功能，这一“透明”不要紧，却将设置为“白色”的内容给“透”了出来。看样子，我得认真对待这个问题了。

我再一次仔细查看了 Excel 的帮助文件，并经过反复测试，发现通过自定义单元格格式的方法，可以达到彻底隐藏单元格中内容的目的。

还是先选中需要隐藏内容的单元格（当然，如果设置了保护，请选执行“工具→保护→撤消工作表保护”命令，解除对工作表的保护），打开“单元格格式”对话框，点击“数字”标签（通常是默认标签），在“分类”下面选中“自定义”选项，然后在右边“类型”下面的方框中

输入“;;;”（三个英文状态下的引号），确定后退出。再按上面提到的方法操作，设置好“隐藏”及工作表保护。

怎么样?!这下“透”不出来了吧！

[友情提醒] 如果这样设置，就不需要将文本设置为“白色”了。同时这样设置以后，不仅这些单元格中的内容不会被显示出来，而且整个工作表不能被修改，既保密又安全。

Excel 名称框使用

Excel 中的名称框位于编辑栏左端的下拉列表框中，它主要用于指示当前选定的单元格、图表项或绘图对象。灵活运用名称框，对我们提高 Excel 的使用效率有很大帮助。

一、快速命名单元格或单元格区域

选定需要命名的单元格或单元格区域，然后直接在“名称框”中键入名称，再按回车键即可快速命名选定的单元格或单元格区域。

二、快速移动至指定单元格

如果要将活动单元格移动到指定的单元格中，直接在“名称框”中键入需要移动至相应位置的单元格标志。例如用户要将活动单元格从 A1 单元格移动到 X1000 单元格时，如果使用移动鼠标指针的方法将是一件非常麻烦的操作，但是你只要在“名称框”中键入“X1000”，按下回车键后活动单元格就会立即移动到 X1000 单元格中。

三、快速选定单元格区域

在“名称框”中直接键入需要选定的单元格区域标志，例如“B2:H200”，然后按下回车键，这时 B2:H200 单元格区域就被选中了。

如果需要选定工作表中不相邻的单元格或单元格区域，只要在“名称框”中使用逗号将各个单元格分离开即可。例如在“名称框”中键入“A1,C2:D10,H:H”，按下回车键后，即可将 A1 单元格、C2:D10 单元格区域以及 H 行同时选中。

技巧

Ulove
Excel

Word 编辑故障问答

在你使用 Word 编辑文档时，或许会遇到这样那样的编辑问题，影响正常工作。看了以下这些编辑故障问答，或许能够让你顿开茅塞。

问：通常我编辑 Word 文档，当在一行中间输入新文字时会插入到原有文字当中，但有时却是在我键入文字时，原文字将会消失。这是怎么回事？

答：如果你键入的时候，原有的文字消失了，那么原因是改写模式被打开了。此时，请双击状态栏中的“改写”字样以关闭改写模式。当状态栏中的“改写”字样加黑显示时，表示处于改写模式；当“改写”字样显示为灰色时，表示处于插入模式。

问：我无法使下标的下划线与普通文字的下划线对齐，该怎么办呢？

答：当给文字添加了下划线，然后对其中的部分文字应用下标格式时，你会发现两种文字的下划线没有对齐。此时，可以在文本下方画一条直线来取代对文本应用下划线格式，方法是：在“绘图”工具栏上，单击“直线”，按住 Shift 键，便可画出一条保持水平的直线。

问：我希望选中某个单词其中的一部分字母，可当我开始拖动单词时，Word 总是自动选定整个单词和其后的空格，怎么办？

答：你可以指定是否自动选定整个单词。方法是：在“工具”菜单上，单击“选项”命令，然后单击“编辑”选项卡，清除“选定时自动选定整个单词”复选框，单击“确定”按钮。

问：当我把“剪贴板”中的内容插入到文档中时，Word 总是自动为其添加空格。这是为什么？

答：这是 Word 提供的“智能剪贴”功能。除添加空格外，该功能还可以在你删除文字时自动删除多余的空格。这对英文编辑来说确实十分方便，但对汉字来说稍有画蛇添足之嫌。当然你可以禁用“智能剪贴”功能，方法是：在“工具”菜单上，单击“选项”命令，单击“编辑”选项卡，选中“智能剪切和粘贴”复选框，单击“设置”按钮，清除“粘贴时调整段落间隔”复选框。

问：我在文档中键入一个 E-mail 地址时，Word 自动将其转换为一个超链接，影响编辑效率。请问能否不让 Word 将 E-mail 地址自动转换

为超链接？

答：如果键入的文字包含符号“@”，则 Word 可能会将其解释为电子邮件地址，并自动应用超链接格式。你可关闭自动将 Internet 及网

络路径替换为超链接的功能。方法是：在“工具”菜单上，单击“自动更正选项”命令，然后单击“键入时自动套用格式”选项卡，在“键入时自动替换”下，清除“Internet 及网络路径替换为超链接”复选框。

问：我已经在 Word 文档中插入了页码，但现在在屏幕上却看不到页码。这是怎么回事？

答：在普通视图或 Web 页面视图中，Word 将不显示页码。若要查看页码，请切换至页面视图。若要编辑页码，必须显示含有页码的页眉或页脚。

问：在我保存文档时，出现“重名”错误，无法保存文档。该怎么办？

答：原因可能是 Word 正在执行自动后台保存。如果在“工具”菜单的“选项”命令的“保存”选项卡上，选中“允许后台保存”复选框，并在 Word 执行自动后台保存时试图保存一个长文档，则 Word 会在两种保存操作中使用相同的文件名，从而出现“重名”错误。当 Word 进行自动后台保存时，状态栏上会出现一个脉动的磁盘图标。此时，请在 Word 完成自动后台保存后，再行保存文档。

问：当我在 Word 文档中键入一个直引号后，Word 总是自动将其转换为一个弯引号，那么在 Word 文档中怎样才能输入直引号呢？

答：将直引号转换为弯引号，是 Word 提供的一项自动替换功能，你可以将其关闭。方法是：在“工具”菜单上，单击“自动更正选项”命令，然后单击“键入时自动套用格式”选项卡，在“键入时自动替换”下，清除“直引号替换为弯引号”复选框。

问：“拖放操作是 Windows 的一大特色。以前在 Word 中，我可以通过拖动来移动或复制所选文本，但近日突然无法进行拖放操作，不知何故？

答：Word 是支持拖放操作，之所以你的 Word 突然不能进行拖放操作，是因为你关闭了其拖放编辑功能，请将其打开。方法是：在“工具”菜单上，单击“选项”命令，然后单击“编辑”选项卡，选中“拖放式文字编辑”复选框。

拨号上网遇忙转移

电话精灵软件可以解决这个问题，使用电话精灵之前都必须在电话机上按下“* 40 * 2900XXXXXXX#”（其中XXXXXXX代表转移后的电话号码）按键来设置遇忙转移，使用完成后还得重新设置回不转移状态。很多人在上网前忘了设置遇忙转移，而上网后又忘了改回来，的确很考大家的记性，给我们造成了一些不便。

其实，我们完全可以使用Windows中的电话拨号程序来完成这个繁琐的过程。具体方法是：选择“开始”→“程序”→“附件”→“通讯”→“电话拨号程序”命令，启动“电话拨号程序”，然后右击“快速拨号”，选择“新建快速拨号”命令，在显示名称中输入“设置遇忙转移”，在号码或地址输入“* 40 * 290005134368380#”（05134368380是我家另外一个电话），拨号选择“普通电话”。照这个方法再新建一个“取消遇忙转移”，然后输入相应的取消代码（取消电话的遇忙转移代码请与当地电信部门联系，

当我们使用Modem和电话拨号上网冲浪的时候，就无法再处理电话了。手机中都有“呼叫转移”功能，那我们可否想办法将上网时未能接听的电话转移到其他电话号码上呢？下面我们试试。

江苏南通地区为“#40#”。以后上网前只要运行电话拨号程序，点击一下“设置遇忙转移”并拨号，下网后再拨一下“取消遇忙转移”中的号码，即可很方便地设置和取消上网电话转移而不必每次都输入枯燥的代码了。

重点提示：作者是根据江苏省南通市为例进行介绍的，其他地区电信服务商遇忙转移的具体代码可能不一样，请与当地电信部门联系，然后作相应修改。注意，你所在的城市必须开通了固定电话转移服务，而且你也必须成为固定电话转移服务用户（要收取一定费用），否则这些都无法使用！

用 IE 保存网页内容

在网上浏览时，若遇到有价值的信息需保存下来，是每个网友经常碰到的事情。利用微软 IE 浏览器，你可以根据自己的需要，将网页的全部或文本等部分内容随心所欲地保存下来。

选择欲保存的网页后，打开菜单上的“文件”，单击“另存为”，打开准备用于保存网页的文件夹。在“文件名”框中，键入网页的名称，在“存为类型”框中，可以根据您的需要选择以下4种方式之一进行保存。

1. 保存为文本文件

选择“文本文件”（.TXT）保存类型，将自动去除当前 Web 文件中的所有 HTML 标签，以纯文本格式保存网页信息，以便于文字编辑排版。

2. 仅保存 HTML 网页

选择“Web 页，仅 HTML（.htm .html）”保存类型，仅保存当前显示的 HTML 文件，不保存

图像、声音或其他文件，当您再次浏览保存的 HTML 文件时，就无法显示图片了。

3. 保存 Web 电子邮件档案

选择“Web 电子邮件档案（.htm）”保存类型，把显示该网页所需的全部信息保存在一个 HIME 编码的文件中，可以在离线后浏览保存的页面可视信息，而不用将网页添加到您的收藏夹列表并标记为可脱机查看。但该选项只有在您安装了 Outlook Express 5.0 或更高版本后才能生效。

4. 保存全部网页

选择“Web 页，全部（.htm.html）”保存类型，将显示该网页所需的全部文件，按原始格式（包括图像、框架和样式表等）保存到您指定的目录，同时将所有被当前页显示的文件一同下载并保存到一个“file”目录下，而且 IE 将自动修改 Web 页中的链接，使您可以方便地离线浏览，而不用将网页添加到您的收藏夹列表并标记为可脱机查看。

（姜元学/文）

宽带上网如何提速

从技术上说,所谓宽带是指在同一传输介质上,可以利用不同的频道进行多重的传输,并且速率在原级(1.54MB 以上)。宽带上网比普通拨号上网快几十到几百倍。

目前,宽带业务有以太网、非对称数字用户线(ADSL)、电缆调制解调器(Cable Modem 三种接入方式。许多用户上了宽带后,却感到下载速度比过去没有多大的提高,其中一个重要原因便是上网条件变化之后,相应的工具软件没有进行重新设置。结合网虫们的经验,笔者向你推荐几种提高宽带上网速度的方法。

1.浏览

在拨号上网时,我们浏览网页时都是先拨号连接,再去打开 IE 窗口。上宽带就简单多了,直接双击 IE 即可。但必须注意,千万别再去使用那些 163、169 等拨号连接,应该将所有拨号统统删除,否则可就得不偿失啦。将“电话和调制解调器选项”中的“连接”删除,以免其他家庭成员误操作。

2.下载

不少人在刚开始上宽带时,仍旧使用“网际快车”来下载,但下载速度只在 20KB/s~50KB/s 之间。有的以为是需要在“工具/选项”中对“分段下载的每段的最小尺寸”进行调整即可,可将它增大到 100KB/s 仍然无济于事,这是因为网际快车对宽带暂时还未提供支持,因此只能使用 IE 下载。

如果你不想从系统中卸载“网际快车”,那么只要在下载时先按住“Alt”键就可以使用 IE 自己的下载功能了(这才是真正的宽带下载,最低也可以达到 100KB/s)。如果你想一劳永逸,也可以在悬浮窗上按右键,然后在快捷菜单中选择“禁止监视浏览器点击”。当然,最好的办法是将它卸载掉,再也不用操心了。

3.QQ

作为网络时代的即时通讯软件,QQ 已经成了现代人不可缺少的聊天工具,不过在宽带下使用,还需要对它进行一些小小的设置。从 QQ 面板中选择“系统参数”命令,点击“网络设置”标签,将原来的“拨号上网”改为“局域网接入 Internet”,其他的设置选项不用更改。

4.邮件

Foxmail 和 Outlook Express 基本上都不用作什么设置上的更改,继续使用即可。惟一需要说明的是,在宽带环境下,不再需要在 Foxmail 中对“自动拨号上

网”进行设置,因为宽带方式本来就是一直在线的。

(梁珊/文)

ADSL 上网安全

当你安装完 ADSL 后,就可享受浏览网站的快乐,可是你有没有注意到不安全性的存在呢?好了,现在你只要按照下面讲的步骤稍微处理一下,就可提高自己计算机安全。首先打开“控制面板”中的“网络连接”,可以看到绑定 ADSL 的网卡(我的是用 North 命名),打开此窗口菜单中的“高级设置”,取消绑定 ADSL 的网卡的所有选项,即“Microsoft 网络客户端”及“Microsoft 网络的文件和打印机共享”两个选项,这样做的主要目的是隔离内部网络。

(刘学洪/文)

IE 快捷键

Ctrl+A 选择全部网页

Ctrl+B 或 Ctrl+L 快速打开收藏夹,整理收藏

夹

Ctrl+C 复制当前网页内容

Ctrl+D 将当前页添加到收藏夹

Ctrl+E 或 Ctrl+F3 搜索有键入内容的网页

Ctrl+F 在当前页中查找

Ctrl+H 查看历史记录

Ctrl+L 键入网址进入你想去的网页

Ctrl+N 以当前页打开,它可以快速打开新的网页窗口

Ctrl+P 打印所选的文字

Ctrl+R 或 F5 刷新当前页

Ctrl+S 保存当前页

Ctrl+W 快速关闭当前窗口

Alt+←/→前返/后退一页

F4 打开地址栏

F11 切换到全屏幕或常规窗口

财税实务答疑

◆ 企业所得税

是否有误餐费的规定标准？

问：公司中午休息时间只有一个小时，职工无法回家就餐。为此公司发给职工一定的误餐费用作为补偿。请问国家对此项开支的列支渠道有无规定，其标准有无规定？

答：财税字[1995]82号中明确：“不征税的误餐补助，是指按财政部门规定，个人因公在城区、郊区工作，不能在工作单位或返回就餐，确实需要在外就餐的，根据实际误餐顿数，按规定的标准领取的误餐费。一些单位以误餐补助名义发给职工的补贴、津贴，应当并入当月工资、薪金所得计征个人所得税。”

你公司这种情况应属于发放午餐津贴。

误餐费目前全国没有统一标准，北京地区的标准是3元2角/餐。

分支机构所得税是否可合并申报？

问：我公司是外商投资企业，享受所得税“二免三减”政策。最近我们拟划小核算单位。设立2~3个专业销售公司（独立法人）流转税由销售公司单独报税，请问：“所得税是不是可以合并申报？是否享受合资公司的税收优惠？是不是可以以合并数弥补以前年度亏损？”

答：根据有关外商投资企业和外国企业所得税法实施细则及有关规定，享受所得税减免的外商投资企业，如要在其下面设立具有企业法人资格的销售公司，则所得税不能合并申报，也不能以合并数弥补以前年度亏损。关于税收优惠，现在只有生产性外商投资企业才享受法定的所得税减免优惠，非生产性企业不能享受。

鉴于设立独立法人的公司不可取，建议考虑设立分支机构。根据国税发[1997]049号的规定，分支机构的所得税可由总机构汇总缴纳。也可以按照国税发[1997]071号有关“分立的税务处理”办理。

房地产企业预收的房款如何缴纳企业所得税？

问：房地产企业预收房款，应如何缴纳企业所得税

答：一般来说应按预计利润率计算缴纳企业所得税。

企业存款利息是否需缴纳所得税？

问：企业在银行存款的利息在交了利息税后的所得是否还要缴纳所得税？

答：按企业所得税暂行条例的规定企业在银行存款的利息收入应合并企业的收入总额中缴纳企业所得税，不缴纳利息税。

可否用子公司的亏损冲抵母公司的所得？

问：母公司对子公司控股50%以上，现子公司发生亏损，母公司可否依控股比例承担子公司的亏损，冲抵母公司的所得？

答：我国公司法明确规定：“子公司具有企业法人资格……。”母、子公司是两个独立的法人实体，都是企业所得税的纳税人，应就各自的生产、经营所得和其他所得缴纳企业所得税。纳税人发生年度亏损的，可以用下一年度的所得弥补……，延续弥补期最长不得超过5年。除经国家税务总局批准的汇总纳税企业外，所有的亏损弥补都应以本企业下一年度，最长不超过5年的所得弥补。正因为如此，不能以母公司的所得弥补子公司的亏损。按母公司在子公司中的控股比例承担子公司的亏损本身就是不适合的。

◆ 房产税

如何缴纳房产税？

问：租金收入房产税的交纳地点是否有界限？（依据收入的多少）

答：在房产所在地按租金收入的12%缴纳。

问：我单位为仓储服务企业，所有房产包括库房每年按原值扣减一定数额后的余额的1.2%交纳房产税。今年我们部分库房出租，并按取得出租收入的5%交纳营业税，可是当地税务局却还要我们按出租收入的12%再交纳房产税。我们该如何缴税？

答：《房产税暂行条例》规定房产税可按房产原值或房产租金计算缴纳。按房产原值计算缴纳房产税时依照房产原值一次减除10%至30%后

浅谈现代企业会计的职能作用

□ 张维波 于红玲

一、反映的职能作用

反映是会计的基本职能之一。它是指会计运用其专门的方法为企业及其他部门提供真实、准确的会计数据和具体经营情况。

在现代企业中，企业的负责人需要随时了解整个企业在某一时期的人、财、物的运用和调配，要掌握一定时期的生产经营情况及目标的执行进度，以便及时采取相应的措施，实现企业的经营目标，同时考核企业各部门的经济效益。这就必须要通过会计部门利用资金、成本、利润、税金等价值形式，将会计数据资料提供给负责人分析研究，作为制订下一个时期计划的依据，指导企业的经营活动。

会计资料的完整和真实与否，直接影响着经济效益计算的正确与否，关系着企业决策的成败。因此，企业的负责人要做出正确的决策，就必须要有完整、真实的会计数据及各种调查资料。所以，企业的负责人要给予会计一定的自主权，制订会计人员的管理目标，颁布会计人员在企业中

的职责权限，充分明确他们在企业管理中的地位，这样才能更好地发挥企业会计的职能作用。

二、监督的职能作用

会计监督工作是处理企业单位经济活动中所发生的经济关系，它涉及企业各部门及职工的经济利益，从某种意义上讲，它比一般工作更复杂。企业会计的监督职能，主要是指通过预测、决策、控制等具体方法监督企业经济活动的合法性、正确性，使经济活动按照规定的要求运行。

在现代企业中，企业的负责人拥有充分的自主权，特别是对于企业资金运用拥有更大的自主调配能力。因此，要使企业的资金得到合理的利用，以最少的资金消耗取得最大的经济效益，就必须经过企业会计部门的精打细算，并且对经济活动进行事先、事中、事后的监督，从而引导企业的经济活动往健康的方向发展。

一个企业，要充分发挥会计监督职能，首先，要得到负责人的支持。或者说企业的负责人首先必须是一个优秀的理财家和企业家，能够了解

的余值按1.2%按年计算；房产出租的，以房产租金收入的12%计算缴纳房产税。鉴于采用上述两种方法计算房产税时有些差异，现在一般都采取房产出租时按租金收入计算征收房产税。如该房产在出租前已按产权原值计算缴纳了房产税，则应从当月或当季按租金收入计算应缴纳的房产税中减除，避免对房产重复征税。总之，不对房产重复征税。

房地产评估增值的增值部分如何纳税？

问：我公司在股份制改组过程中，房屋经评估中介机构评估增值，请问该房屋增值部分是否要交纳房产税？如果要交，应怎样交纳？

答：财税字[1997]077号文明确：企业进行股份制改造发生的资产评估增值，应相应调整账户，所发生的固定资产评估增值可以计提折旧，但在计算应纳税所得额时不得扣除。

房产税依照房产原值一次减除10%至30%后的余值计算缴纳。房产出租的，以房产租金收入

为房产税的计税依据。房产原值是指纳税人按照会计制度规定，在账簿“固定资产”科目中记载的房屋原价。

因此，你企业应按评估后的房产价值缴纳房产税。

房产税是按年征收，分期缴纳。

◆ 税收管理及其他税种

土地拆迁补偿费收入应缴纳什么税？

问：土地拆迁补偿费收入是否应缴纳企业所得税，是否还应缴纳其他税费？

答：目前，国家对此尚未有明确规定。北京市对此问题的处理一般是征收营业税、企业所得税。其他地区根据地方的实际情况有不同的处理方式。

《会计法》的有关知识和财会制度，在工作上给予会计支持。其次，会计人员要注意工作方式和方式，工作要有耐心。第三，企业的负责人应该把有关会计常识列入职工教育计划，使广大职工懂得会计监督的重要性。这样，才有利于会计监督职能的发挥。在监督过程中，具体的监督内容是：一要监督资金来源、占用情况，合理运用资金；二要监督成本、费用开支情况；三要监督利润完成情况；四要监督财经政策和财经纪律的执行情况。只有从以上四个方面去监督，并且得到企业负责人的支持，会计的监督作用才能得到充分发挥。

三、预测的职能作用

会计的预测职能是指企业的会计根据历史数据资料所显示的商品营销规律，运用定量的方法对未来资金运动的状况进行推测和陈述，为管理工作提供努力的方向、措施和方法。会计是通过价值形式对经营活动进行全面核算的一种管理活动，由于它涉及的范围很广，诸如企业的进、销、运、存等多方面，所以，它占有进销存的第一手资料，同时对于顾客的购买力投向、动向及目标市场的变化都比其他职能部门有着比较全面的认识，并且存储着完整的历史数据资料。因此，会计可以利用其接触面广、经济资料丰富的优势，对财务指标进行预测。

在现代企业中，会计工作的范围也有新的扩大，新型的会计核算转向了以经济责任为中心，责权利有机结合，目的是为了取得最大的经济效益。企业的负责人首先要重视会计的预测工作，使会计增强预测可信度的信心；其次，会计在大量占有资料的基础上，要充分运用各种预测方法，预测未来市场动向及本企业生产经营商品的购买力大小和变化幅度大小；再次，结合其他部门所搜集到的信息资料，分析外部环境的变化，确定预测结果，将确定预测结果数据化，最后将预测结果提交企业负责人。需要强调的是，企业的负责人还要组成以经理、会计、业务为中心的“三位一体”的审核小组，共同研究各种影响因素，对预测结果的可信度进行充分的论证，这样才能正确发挥会计的预测职能作用。

四、参与决策的职能作用

企业的决策直接关系到企业经营的成功与否。经营决策是指在预测的基础上，对几种可供选择的备选方案，根据既定目标，运用科学方法，选出最优方案，并运用选出的方案据以制定经营策略，编好各种业务计划，作为行动的指向。因为企业的决策方案涉及企业的产供销各个方面和生产要素管理的各个部门，因而会计不可能是最高决策机构，但是会计人员应积极参与，提供可靠的、完备的信息资料，和有关人员共同拟订多种

经营方案，供给企业的负责人选择。

会计参与决策作用主要体现在决策过程之中。会计决策分析就是会计参与决策的核心。一般来说，会计参与决策有两个方面的含义：一是指会计人员具有参与决策的职责与权限，有权参与企业经营决策的制定过程；二是指会计在决策过程中的作用。会计主管企业的资金等要素，因而会计在决策中所考虑的问题仅仅是经济上的问题，而决策者在决策中还要考虑外部环境及其他因素对决策的影响，因而会计只是以决策分析的形式参与决策过程。参加的方式是提供有关方面的信息资料及各种经济分析，为决策提供依据。

五、控制的职能作用

马克思在《资本论》中曾明确指出：会计是生产“过程的控制和观念的总结”。可见“过程的控制”是会计的一项重要职能。控制，就是依据经营目标、决策方案以及经营计划，对经济活动的实绩及时检查，发现偏离计划或目标时，分析原因，采取措施，加以纠正，以保证计划目标的实现。“会计控制就是运用会计核算方法，通过会计工作，使企业的经济活动或资金运动按规定或经调整而进行的过程”（陈章远《略论会计控制》）。从概念上可以知道，会计控制贯穿着企业经营活动的整个过程。

在现代企业中，企业的目标、计划及决策虽然说都有着比较科学的可行性论证，然而在执行过程中总会发生差异而偏离计划、目标，或因市场环境的变化、国家政策的更改，而需要对目标或计划进行调整，这就需要进行会计控制。那么，如何发挥会计控制的作用呢？首先要做好会计基础工作，建立会计信息反馈系统。决策选定后，就要贯彻实施，实施后要做好会计基础工作，及时、正确地反映企业的经济活动情况，提供完整的会计数据资料。企业的负责人可以研究分析这些会计资料，并据以指挥、调节生产经营，使之符合计划、目标。要做到这一点，会计部门就要建立发现偏差灵敏度高的信息反馈系统，使经济活动信息得到及时的反馈。这样，会计部门不仅能占有大量的信息资料，而且能及时发现问题在执行过程中的偏差；其次，会计部门可利用这些实际资料，考虑计划期各种因素可能发生的变化，运用各种预测方法进行预测，得出预测数据，把这些数据与原定目标比较，测定差异，分析差异原因，建议采用的措施，提交给企业的负责人，以便及时采取措施修正计划。

以上是笔者对会计的职能作用的一点粗浅看法，希望得到同行和专家们的指教。

（作者单位：吉林大学出版社
吉林大学审计处）

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》杂志是全国惟一面向农业各系统、各部门具政策性、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 帐号：040101040003764

当你的财务数据丢失时！当打印和装订账册不规范时！
聪明的财务人员您该怎么办？请选择：

1. 易备——计算机财务数据自动备份系统（国家实用新型专利产品）

易备是我公司自行开发的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，存储设备一机两用（可读写专用盘片和读取普通光盘）；软件功能非常先进，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。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。

2. 易赛微财务配套办公用品（获国家专利产品）

电算化伴侣——热敏装订机、账皮、凭证皮、账页纸、凭证纸，财务配套用品现已被用友、万能、浪潮国强、金蝶等软件用户采用。

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：哈尔滨万能 0451-2544548 沈阳九鼎财经 024-22875430 攀枝花鸿铭 0812-2240112
山东万能 0531-6087284 西安纵横 029-8314117 太原园方 0351-3189198
内蒙天虹 0477-8338167 大连申马 0411-2884552 广东刘鑫 013502752761
青岛新大家 13012509982 杭州恒天 0571-85105574 江阴恒联 0510-6873993

Eserve
Information Consulting

北京易赛微信息技术有限公司 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



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