

中国会计电算化

(月刊)

行业新闻

产品与方案	5
签约快递	5
电子政务	6

分析测评

国家信息化水平现状与分析(一)	
国家信息化测评中心	7

ERP 研讨

新中大、金蝶、用友 2002ERP 三国演义	刘兴波	11
我国企业应用企业资源系统(MRP II/ERP)		
失败的原因探究	何建武 廖增良	15

管理信息化

中国企业的信息化部署	郑雨林	18
与国外差距近十载,中小企业		
受阻信息化方案	吴红月	19
做好制造业信息化这篇大文章	李 健	21
政府财政管理信息系统与政府资源规划		
——兼论财政信息化中正确处理政府		
和市场的关系	马洪范	22
我国在信息化带动工业化过程中所面临		
的问题及政策建议(一)	李欣欣	24

服务箱

用友软件问答	27
金蝶软件问答	28
速达软件问答	29
新中大软件问答	30

刊中报

综合报道	31
财经聚焦	32
社会经纬	33
人生百味	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

- 用 VBA For Excel 制作票据密码
查询系统 王世权 35
Excel2000 的财务化设计 刘珍刚 36
巧用 Excel 三招
——辅助账务处理与审计 章晓亮 40
两类增值税的投资指标对比分析
——兼探 Excel 在财税研究
中的应用 王洪海 吴 军 43

经验交流

- 无盘 Win98 在财务办公网中的
应用实例 高 聪 46
总结一点关于 K/3 万能报表
的经验教训 49
K/3 工业版 8.82 基础数据
导出导入全记录 49
用友维护技巧 翟学明 50
年度结转经验总结 50
如何在用友财务系统中搞好
单位小车核算 何启富 51
多栏明细账手工记账与
电算化差异问题及对策 林玉华 52

数字生活

- 网络电话随便打 54

网络安全

- 危险！网上赌博 55
黑客“资料隐码”攻击
台八成网站难防 56
关于安全性级别 56

电脑百事通

- Excel 单元格内文本换行三法 宋文奇 57
Word 表格复制法 西 贝 57
巧用 Word 的扩展选定功能 57
移动 Excel 中的计算结果 王 东 58
快速返回上一个编辑位置 吴新年 58
Word 故障修复一例 逸 林 58
Win2000 紧急修复磁盘的
正确使用 59
在 DOS 下制作 Windows ME
系统启动盘 59
谁都不能修改的系统时间 59
Windows 系统操作疑难解答九则 彭爱华 60

网上风景线

- 别让 QQ 泄露你的 IP 地址 唐奂知 61
收取存档箱中的邮件 61

财税问答

- 财税实务答疑 62

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

星际网络召开“开放 CRM 源代码， 组建 OpenCRM 联盟”发布会

近日，星际（杭州）网络技术有限公司在杭州召开了“开放 CRM 源代码，组建 OpenCRM 联盟”新闻发布会，将该公司的 CRM 源代码对系统集成商、软件开发商等开放，让合作伙伴能够在该平台的基础上结合自身资源优势进行二次开发，为终端企业 CRM 用户提供最合适的技术、最合适的方案。

星际网络是国内最早的 CRM 软件开发商之一，目前该公司的 CRM 以先进 WEB /XML 技术的应用、强大完善的功能被业界认为是中国 CRM 软件的一大品牌。该公司对合作伙伴开放源代码，组建 OpenCRM 联盟（www.opencrm.com.cn）的目的就是希望通过资源共享改进 CRM 产业链，推动 CRM 在国内的应用和发展。在 OpenCRM 联盟中，星际公司承担着基础技术平台提供者的角色，专心做好 CRM 软件基础平台的建设，将这个平台的源代码对加盟伙伴开放，为软件开发商和系统集成商的二次开发提供技术支持，而软件开发商、系统集成商以及管理咨询服务公司就可以集中自身优势，充分组合 CRM“设计”和客户“运用”两方面的功能，专注于某几个行业，为客户提供量身定做的 CRM 服务。

南北“行业信息化” 打造企业信息化新标准

近日，南北天地科技有限公司在北京港澳中心举办了“信息化的选择—南北行业信息化战略新闻发布会”。外经贸部、国家经贸委、信息产业部等政府主管部门相关领导、南北公司高层领导及战略合作伙伴、各界企业用户及国内近百家知名媒体参加了此次盛会。会上，南北公司向业界正式发布了自己的行业信息化战略，并推出了全系列“行业信息化”产品及解决方案。

此次会上南北还宣布：将于 5 月 21 日~6 月 27 日在北京、天津、大连、西安、武汉、深圳、广州、青岛等全国 8 个重点城市举行“南北行业信息化解决方案全国巡展”。

Siebel 力推汽车业 CRM 解决方案

电子商务应用软件提供商 Siebel Systems, Inc. 宣布了全新的 Siebel eAutomotive 7。此行业方案的功能经全面提升并结合了 Siebel 公司在行业内及技术上的专业知识，为汽车和交通工具制造行业提供广泛及卓越的销售、市场推广、服务和其他面向客户的商业流程的功能，从而加快软件的部署、提高最终用户采纳率并缩短投资回报周期。全球汽车行业领袖如戴姆勒-克莱斯勒公司、福特汽车公司、三菱电机美洲销售公司和雷诺汽车公司已选定了 Siebel 电子商务应用软件作为他们在客户关系管理方面的策略性软件。

签约快速

大陆希望、丰谷酒业情定用友

四川用友续签下四川金象集团 ERP 项目不到一个月的时间内，再次签下了四川大陆希望集团和四川丰谷酒业集团 ERP 项目。

用友集团公司副总裁郭新平在“丰谷酒业——用友软件全面 ERP 项目合作签字仪式”上表示，此次合作是四川用友与四川企业第一次全方位的合作，四川用友将为丰谷酒业提供包括销售管理、供应链等全面 ERP 合作方案。据悉，此项目涉及资金达两三百万元。

新中大联签三约

5 月，正当新中大为 2002 用户大会忙碌之时，各地签单的喜报也纷纷传来，喜事不断。新中大在与中国兵工物资总公司和天盈隆数码技术（深圳）公司签约后，月底又与新中大与北京因特国风网络软件科技开发有限责任公司（又称 3721）正式签约。

天盈隆数码技术（深圳）公司与兵工物资总

公司将启用新中大的 NGPowerV 集团财务管理软件。3721 将全面使用新中大国际财务管理软件 Intfi 大型版（For WinNT/2000、Netware），以提高企业的管理水平及参与国际竞争的综合实力。

作为网络实名行业的领导者，3721 营造了独特而成功的商业模式，成为中国互联网屈指可数的赢利企业。为了在财务管理方面进一步完善，适应公司不断发展的需求，健全的财务管理体系，公司决定上财务软件。新中大国际财务软件（Intfi），凭借其产品的优势以及服务的优质领先竞争对手，成为该公司最终的选择。

浪潮通软签约泰山造纸

近期，浪潮通软 Prolution 击败其他竞争对手，与山东泰山造纸股份顺利签约，助其实现企业管理信息化一期工程，并于近日开始实施。

山东省泰山造纸厂正在实施 99 年国家重点技改项目计划第二批国债资金项目——年 10 万吨定量涂布纸工程，该项目投资 4.8 亿元人民币，运行后全厂将形成年产机制纸 20 万吨，销售收入 14 亿元，利税 3 亿元以上的大型纸业集团。随着

企业规模的扩大,生产能力的提高,企业管理层感到原先的管理远远不能适合企业的发展,通过信息技术这一先进手段来管理企业成为头等大事。企业打算实现全面信息化,具体分两步实施。第一步实施劳资、物流(供应、仓储、销售)、质检、生产计划的信息化,第二步实施生产、成本核算、设备管理、分销信息化。企业从2001年开始着手进行选型调研,国内知名的软件供应商都参与了竞争,最后浪潮通软以其在造纸行业的雄厚实力被泰山造纸选中。此次成功签约是浪潮通软继晨鸣、华泰后在造纸行业的又一胜利。

东软与华夏基金签署服务合同

日前,东软软件股份有限公司(以下简称东软股份)与华夏基金管理有限公司(以下简称华夏基金)就IT服务和系统维护签署了合同,这样的合作充分体现了东软所秉持的“软件就是服务”的理念,也是东软继刚刚发布的“继续推进数字圈地战略,全面实施珠穆朗玛计划”经营策略后的又一次实际行动。

据悉,东软与华夏基金长期保持战略合作关系,曾为华夏基金提供了登记过户系统、直销总部系统、直销中心系统、客服系统、估值系统等信息化解决方案。此次与华夏基金签署的服务合同主要是针对其部分系统进行升级维护的技术专项服务,是东软在客户解决方案方面的继续延伸。

陕西地税系统联手安易

“五一”节前夕,陕西省地税系统签约安易,160余套安易软件将在该省各地税部门发挥效力。

地方税收系统担负着各类税收的征收管理工作,每天都面临着大量的财务数据处理,如何使财务管理规范化、高效率,成为各地税系统管理

的核心问题。陕西地税系统为彻底解决这一难题,有效堵住税收流失的漏洞,决定引进先进的管理软件,实现财务工作的信息化管理。他们选用了在行政事业单位广泛应用,有大量成功经验的安易软件,并首先在西安市地税系统进行试点。试用后,西安市地税系统的财务工作效率大幅提高,实现了报表的远程传送、汇总。

日前,陕西安易已完成了对地税系统工作人员的全面培训。通过此次安易软件的大规模实施,必将大大提高陕西地税系统财务数据核算、汇总的及时性、准确性,形成全省地税系统内的财务有效监控。

IBM为广州日报实施ERP

近日,IBM与广州日报报业集团签订合作协议,为其ERP系统的实施提供硬件平台及相应的ERP实施咨询服务。在我国的报业行业中,这是迄今为止第一家开始正式实施ERP系统的报业集团企业,因此该项合作协议的签订不仅对合作双方具有非常重要的意义,在整个行业内部也引起了普遍的关注。

作为主要竞标者之一,IBM针对广州日报集团ERP应用的具体需求进行了深入分析,最后为客户提出了以P系列H80、F80服务器为核心的电子商务基础设施解决方案,确保能够全面解决ERP实施中海量数据的输入、存储、处理、备份等各项需求,并采取了灵活和可扩展的方案,为客户提供良好的投资保护。此外,基于IBM多年来承包SAP实施项目的强大实力以及在国内10年多的ERP实施经验,IBM拥有众多深谙ERP实施之道的专家和服务队伍,能够为广州日报集团的ERP应用实施随时提供权威的咨询服务。这两方面的优势令IBM在众多竞争厂商中脱颖而出,最终赢得了广州日报集团的信任和青睐。

电子政务

第一个电子政务建设项目 “金审工程”进入实施阶段

国家计委已批准审计署提出的审计信息化建设可行性报告,筹备多年的审计信息化建设工程——金审工程,按照国家基本建设程序,第一个被批准为电子政务建设项目。4月29日,审计署在京召开金审工程工作会议,对该项目各项任务的具体实施进行动员。李金华审计长出席大会并发表重要讲话。副审计长令狐安、翟熙贵、刘家义、董大胜,国务院信息化工作办公室推广应用组组长陈小筑,国家计委高技术产业司司长许勤出席了大会。刘家义主持大会,并介绍了金审工程的概况和工程一期建设的任务安排。

今年,国家信息化领导小组第一次会议决定,

把电子政务建设作为今年我国信息化工作的重点,政府先行,带动国民经济和社会信息化建设,并且决定在“十五”期间建设电子政务一期工程。根据国家的有关安排,为了增强中央和地方政府部门的调控能力、服务能力、监管能力和应急处理能力,规范政府业务流程,维护社会稳定,在国家电子政务一期工程中,要加快10个重要业务系统的建设,其中包括金审工程的建设。为了使该项工程一期建设迅速启动和有条不紊地实施,审计署召开金审工程工作会议。

陈小筑、许勤也分别在大会上讲话。他们介绍了实施电子政务的内容、意义和要求,并表示将对金审工程给予全力支持。

审计署各单位处以上干部,各特派办、部分省审计厅(局)的负责人和有关人员参加了会议。

国家信息化水平现状与分析 (一)

国家信息化测评中心

以信息化带动工业化，是覆盖现代化建设全局的战略问题。不断提高国家信息化水平，是全球化、信息化条件下，中国实现现代化的必由之路。

然而，经历了纳斯达克指数暴跌的挫折，许多人对信息化前景心存疑虑，如：信息化是否带得动工业化，跨越式发展是否符合国情，网络经济是否还有生命力等等，这些问题，都需要用事实来回答。

从国家信息化测评中心的统计结果看，以信息化带动工业化，实现跨越式发展的战略正显示出越来越强大的生命力，我国在信息网络建设、信息技术应用和信息资源开发方面，都取得了长足进展。

通过权威统计资料，我们可以在国家信息化测评中心提供的测算数据背后，发掘出对信息化问题的一个更

广泛背景的理解，从而获得一些新的重要信息。

一、信息化快速发展，信息产业贡献巨大，信息化已改变国家工业化面貌

实践证明，我们可以从发展信息产业实现突破跨越某些发展阶段实现两个根本性转变落实可持续发展战略，实现现代化发展第三步战略目标。

(一) 通过发展信息和通讯技术产业，改变国家的工业化面貌 “以信息化带动工业化” 战略正在得到实践检验

中国改革开放二十多年来，在国家的高度重视和支持下，信息通信业实现了跨越式发展，取得了举世瞩目的成就。90年代以来通信业以高出国民经济二三十个百分点的速度增长，通信网实现了由人工向自动、模拟向数字、小容量向大容量、单一业务向多种业务的转变，已拥有光纤、数字微波、卫星、程控交换、移动通信、数据与

多媒体等各种手段，覆盖全国城乡，连接世界各地。近20年来，中国的电话网迅速由百万级、千万级扩展到亿级，固定电话与移动电话用户总数从1979年的203万户发展到1992年的1千万户，用了13年时间；从1千万户发展到1998年的1亿户，用了6年时间；而从1亿户到今年9月突破2亿户，仅仅用了两年时间。固定和移动两大网络的规模都已位居世界第二，电话普及率达到17.8%，移动电话普及率达到5.5%，互联网用户超过2000万户，电子商务、网络媒体、远程教育、远程医疗等信息应用与服务得到较快的发展。中国的信息通信制造业也得到很大的发展，自主研发开发了一批具有90年代先进水平的信息通信技术和设备，并大量装备通信网，网络新增加的交换机已基本实现国产化，移动通信、光通信等技术领域取得了重大突破，自行研制的一些重要技术标准已被国际电联确定为国际标准。

信息技术革命带来的产业革命，已经改变了中国工业化的面貌。2000年前10个月，电子及通信产品产值、销售总规模以及生产增长速度位居工业行业之首。去年，这一产业占全国工业的比重已上升到8%。近10年，这一产业年增速已突破32%，高于同期全部工业年均增速近18个百分点，是40个工业行业中发展最快的，成为中国工业第一支柱产业。

中国通信运营已建成接近世界先进水平的通信网络，固定电话和移动电话的网络规模均居世界第二位，邮政已基本形成一个沟通城乡、覆盖全国、联通世界的服务网络体系。电子信息产品制造业产业规模已跻身世界前列，部分产品已经成为世界主要生产国，软件产业正处于成长的关键阶段，在应用领域取得了较大进展。

信息产业在国民经济中的地位和作用不断提高和加强。信息产业对国民经济的贡献率显著提高。信息产业的增加值占GDP的比重由“八五”末的2%增加到“九五”末的4%；作为基础产业和先导产业信息产业的快速发展也有力地带动了相关产业的发展。到“九五”末，电信业务总量达到4725亿元，业务收入达到3498亿元，年平均增长率分别为36.7%、28.8%。其中，邮政业务收入达到424亿元，年均增长率为23.5%。电子信息产品制造业工业总产值达10000亿元，销售收入达到6000亿元，工业增加值1334亿元，出

口创汇额达到 551 亿美元，年平均增长率分别为 33.2%、27.7%、24.3% 和 27.8%。

（二）信息产业作为第一支柱产业，正在发挥越来越重要的作用

信息产业作为国民经济的基础产业、先导产业、支柱产业和战略性新兴产业，对国民经济、国家安全、人民生活和社会进步正在发挥着越来越重要的作用。

1. 信息产业是国民经济的支柱产业

信息产业是国民经济新的增长点。“十五”期间信息产业仍将以 3 倍于国民经济的速度发展，2005 年增加值在国内生产总值（GDP）中的比重将超过 7%（其中通信业增加值所占比重超过 4.7%，电子制造业超过 2.5%），对国民经济的直接贡献率不断提高 间接贡献率稳步增长。

到 2005 年，我国电子信息产品出口占全国外贸出口额的比重将超过 30%，其在国家外贸出口中的支柱地位将得到进一步巩固和提高。

到 2005 年，信息产业在国民经济各产业中位居前列，发展成为最大的产业。

2. 信息产业是关系国家经济命脉和国家安全的基礎性和战略性新兴产业

通信网络是国民经济的基础设施，网络与信息安全是国家安全的重要内容。强大的电子信息产品制造业和软件业是确保网络与信息安全的根本保障。

信息技术和装备是国防现代化建设的重要保障。信息产业已经成为各国争夺科技、经济、军事主导权和制高点的战略性新兴产业。

3. 信息产业是国民经济的先导产业

信息产业的发展已经成为世界各国经济发展的主要动力和社会再生产的基础。

信息产业作为高新技术产业群的主要组成部分，是带动其他高新技术产业腾飞的龙头产业。

信息产业的不断拓展，信息技术向国民经济各领域的不断渗透，将创造出新的产业门类。

信息技术的广泛应用，将缩短技术创新的周期，极大提高国家的知识创新能力。

4. 信息产业是推进国家信息化、促进经济增长方式转变的核心产业

通信网络 and 信息技术装备是国家信息化的物质基础和主要推动力。

信息技术的普及和信息产品的广泛应用，将

推动社会生产、生活方式的转型。

信息产业的发展将推动其他产业的信息化进程，从而提高其他产业的效率，大量降低物质消耗和交易成本，对实现我国经济增长方式向节约资源、保护环境、促进可持续发展的内涵集约型方式转变，并对提高人民生活水平和改变工作方式，具有现实意义和重要推动作用。

（三）2001 年信息产业继续高速增长

2001 年，信息产业增加值占国内生产总值的比重达到 4.2%。通信业务收入完成 4 006 亿元，比上年增长 14.5%；通信固定资产投资完成 2 430 亿元，增长 5%；新增电话用户 9 400 万户，达到 3.24 亿户；全国电话普及率达到 25.9%，通电话的行政村比重达到 83%。电子信息产品制造业实现销售收入 8 237 亿元，增长 20%；完成工业增加值 1 774 亿元，增长 16%；实现利税 750 亿元，增长 9.4%；完成出口额 650 亿美元，增长 17.9%；软件与系统集成销售额 750 亿元，增长 34%。全年宏观调控目标基本完成“十五”计划的实施有了一个良好的开局。

通信业继续保持快速增长。国家扩大内需政策的实施，企业经营服务的改善，有效地激发了信息通信市场需求，通信业在面临许多困难的情况下，继续保持两倍于国民经济的发展速度，整体水平实现了新的跨越。全年电信业务收入完成 3 535 亿元，增长 15%。新增电话用户超过 1997 年前的总量，固定电话用户达到 1.79 亿户，主线普及率 13.9%；移动电话用户达到 1.45 亿户，普及率 11.2%，用户规模跃居世界第一位。继固定电话之后，移动电话开始进入千家万户，通信普及程度进一步提高。通信固定资产投资连续两年超过 2 000 亿元，总资产超过 1 万亿元。CDMA 网络建成投产，模拟网退网关闭，移动通信网实现了数字化。互联网国际出入口总带宽达到 7.6G，带宽的“瓶颈”制约得到有效缓解。数据与多媒体通信、IP 电话、移动短信息及各类信息服务业务迅速发展，上网成为普通百姓生活的重要内容。邮政业加大业务结构调整力度，传统业务保持平稳发展，电子邮政、物流配送和金融等新型业务快速增长，全年完成业务收入 471 亿元，增长 11.1%，实现盈利 6 000 万元。经过全国邮政干部职工的艰苦努力，圆满完成了扭亏目标，三年减亏 179 亿元。

电子信息产品制造业整体水平明显提高。“十五”计划和各产品专项逐步得到实施,手机、程控交换机、微机、显示器、组合音响等产品产销保持快速增长,国内品牌产品的市场占有率进一步扩大,元器件配套能力得到明显提高,电子信息产品制造业继续保持制造业第一大产业的地位。产业结构调整力度加大,投资类、消费类、元器件类产品协调发展,结构趋于合理。全行业涌现出一批规模较大、实力较强的大公司,已有6家企业销售额超过200亿元,其中突破600亿元的2家。电子信息百强企业销售收入和实现利税分别占全行业总量的63%和65%,产业集中度进一步提高。坚持引进、消化吸收与创新相结合,加大科研开发投入,在计算机网络、移动通信、数字化终端产品和新型元器件等领域科研开发及产业化取得新的突破。技术改造、电子发展基金和企业上市取得了良好效果,新增投资300多亿元,有效地补充了产业发展的资金需求。“三线”地区电子军工国企脱困工作取得实质性进展。在出口环境趋紧的形势下,电子信息产品出口稳步增长,占全国外贸出口的比重达到24.3%,对全国外贸出口增长的贡献率为58%,创历史最好水平。一批有实力的家电企业在国外投资建厂,国产通信系统进入几十个国家的市场。

推进信息化工作取得新的进展。积极配合有关部门,加快“金卡”、“金税”、“金关”等信息化重点工程建设,利用公用网组建的全国性计算机信息系统达到187个,共同开发、积极推广银行卡、社保卡及配套产品,为国家经济运行、经济安全提供了先进的作业手段和技术保障。企业信息化建设不断深入,涌现出联想、海尔、斯达等一批典型企业,起到了很好的示范带头作用。城市信息化逐步开展,广东南海试点工作积累了有益的经验。信息技术推广应用工作深入开展,利用信息技术、网络技术改造传统产业取得积极成果。信息资源开发水平进一步提高,电子商务、远程教育、远程医疗、电子娱乐及电子政务等新的应用广泛开展。全国计算机社会拥有量超过3500万台,互联网上网人数3370万人。信息化指标体系评测工作有序进行,“家庭上网”工程开始启动,信息化培训工作深入开展。

全球信息产业经过“挤水分”式的调整,正在走上更加理性、务实的发展道路,我国越来越

多的企业积极发展电子商务,以信息技术改造传统产业的步伐大大加快,调整后的信息产业将充满新的生机与活力,信息网络化仍然是当今世界经济、社会发展的大趋势,我国信息产业的发展仍然是机遇大于挑战。

二、西部省份信息化建设步伐大大加快,“跨越式”发展走出新路

历史向我们证明一个民族、一个国家的振兴关键是抓住机遇实现跨越发展达到后来居上。振兴中华也必将遵循这一历史规律。信息产业革命正为我们实现跨越发展带来一次千载难逢的历史机遇。

引人注目的是,2000年以来,西部省份的信息化建设步伐大大加快,最为突出的是陕西省。主要表现在:信息网络基础设施建设及信息服务业发展迅速;各行各业应用信息技术提升和改造传统产业取得较大进展;信息产业快速增长,信息化人才队伍迅速壮大。2000年陕西的电子信息产品制造业完成产值达261亿元;全省已基本建成了以光缆为主,数字微波、卫星通信为辅的大容量、高速率的数字传输网络,建成了各类数据库8万多个,信息产业成为陕西的第一支柱产业。

陕西省信息化跨越式发展,首先得益于对跨越式发展战略的理解和把握。陕西省形成一个共识,认为,信息化革命时代的到来,为经济发展相对落后的陕西超越传统的经济发展模式提供了可能,牢牢抓住这个机遇,以“信息化带动工业化,加快陕西省经济结构的战略性调整,发展关中信息产业带,带动陕南、陕北信息化建设,使陕西与全国信息化发展水平保持同步”,就是陕西省“十五”国民经济和社会信息化的总体思路。

省委书记李建国、省长程安东多次强调,在信息化建设方面陕西起步早,在全国属于发展较好的省份之一,我们一定要保持和发挥好这种优势,并在某些方面要有所突破,从而实现新世纪陕西社会主义现代化建设跨越式发展。地处西部的陕西,经济发展相对落后,使我们在日益加剧的市场竞争中承受着生存与发展的巨大压力,面临严峻挑战。信息化革命时代的到来,为我们超越传统的经济发展模式提供了可能,使我们面临着百年不遇的历史性发展机遇。

信息时代,经济的发展主要不是靠大量物资、资本的投入,而是靠人的智力资源的发掘利用。

信息化可使经济欠发达地区凭借科技人才优势,优先发展以信息技术为主的高新技术产业来追赶发达国家和地区。陕西有众多科研院所、大专院校,有近百万科技人才,科技综合排名处于国家前列,这就是我们推进信息化的强势和优势。只要我们能够制定出科学的发展战略,制定出使科技人才能充分发挥作用的政策和措施,建立起良好的外部环境,就可以改变目前缺少投入而发展不快的现状,改变经济发展模式,实现以现代知识和先进科学技术为支撑的经济结构调整。

同时,陕西国有经济的比重和成分很大,建国几十年来,国家在军工、冶金、石化、纺织、煤炭、机械和电子等行业投资形成的固定资产近1700亿元,提升改造的市场大、任务重,信息技术的推广应用有着广阔的空间和用武之地。国家实施西部大开发战略,又为我们提供了另一个难得的历史机遇。因此,我们必须牢牢抓住这两大机遇,充分发挥自身优势,把推进信息化建设作为实现陕西省社会生产力跨越式发展的重大战略,在推动信息化发展过程中实现传统产业的改造升级,尽快把信息技术转化为先进生产力,实现经济体制和增长方式的两个根本性转变,以信息化带动工业化,加快陕西实现现代化的步伐。

“九五”期间,陕西省信息化工作取得了令人鼓舞的成就,主要表现在以下几个方面:

信息网络基础设施建设快速发展。目前,全省通信业已基本形成了以光缆为主,数字微波、卫星通信为辅的大容量、高速率的数字传输网络。截止今年9月底,全省长途光缆总长达到8800多公里,本地网中继光缆23600多公里,接入网光缆5600多公里,覆盖了全省县以上城镇和90%的乡镇及部分行政村。全省电话用户670多万户,其中移动用户260多万户,是“八五”末的1.37倍。数据用户达到27万户。无线寻呼60家、200万用户。初步建成了一个覆盖全省县以上城市及大部分乡镇的固定电话和移动电话网络。联接北京、上海、广州的出口带宽达到2.5G。目前,陕西省有中国电信、联通、移动、网通、吉通、铁通等六家运营企业。随着电信业体制改革的深化和开放竞争的扩大,为用户提供的信息服务更加便捷和优良。

全省广播电视传输网从1996年8月起到现在已基本建成。其中光缆干、支线总长度14500公

里,数字微波电路2230公里,覆盖了全省所有市、县、区和900多个乡镇。有线电视接入网用户210万户。全省彩色电视机家庭拥有量城市达每百户115.1台,农村每百户48.8台。

信息资源的开发利用不断扩大,信息服务业发展迅速。全省建成各类数据库8万多个,其中政府数据库3000多个,公众服务类数据库1.6万个。各类信息应用系统6000多个,其中政府各类信息应用系统400多个,公众服务类系统1200多个。2000年通信业务收入54.8亿元,是“八五”末的3.3倍。城镇家庭计算机拥有量19.57万台,每百户8.5台。全省各类学校计算机拥有量10.83万台。互联网网站5500个,其中各级政府网站62个,综合网站73个,工商网站3675个,其余为其他类型网站。上网人数47.8万人,占全省总人口的13.20%,在中西部省份中名列前茅。早期建成的省经济信息网、教育与科研网、科技信息网等计算机应用网络在信息资源开发和利用上发挥了很大作用。

各行各业积极应用信息技术,在提升和改造传统产业方面取得较大进展。冶金、石化、机械、电子等行业应用电子信息技术改造项目约400项,投入资金4亿多元。综合统计131项改造项目,投入、产出、效益比为1.5:2,高于其他类改造项目的效益。全省目前有计算机集成制造系统CIMS和辅助设计系统CAD示范企业100多个。

企业信息化和企业上网工程全面启动。陕西企业网以大型数据库为支撑,为企业提供招商引资等多项服务。企业网与公众电子商务平台互联互通后,又为企业的电子商务提供了技术支持,目前,上网企业已达1.8万余户。远东公司、西飞集团公司等一批国有大型企业建立的信息应用系统和商务网站,为陕西省企业上网工程向纵深发展提供了示范。

电子商务示范工程的基本框架已经建成。省电子商务安全证书管理中心已开始向社会发放电子商务安全证书;179电子商务综合接入平台省中心和渭南分中心投入使用;省公众电子商务交易平台已建成;物流配送系统建设得到较大进展;电子邮政投递到户网络改造已完成,县以上城市实现了投递到户;网上报税、完税、网上证券、网上订购、缴费等业务陆续开展。(待续)

新中大、金蝶、用友 2002 ERP 三国演义

□ 刘兴波

2001 年, 中国成功加入 WTO, 传统企业面对竞争所得到的处方之一, 便是加快企业信息化改造。从会计电算化到 ERP, “企业资源计划”这个词已经热得不能再热。面对 WTO 的中国传统企业的改造需求, 无疑为中国的软件企业带来了最为丰厚的礼物。

2001 年 11 月 26 日, 国家经贸委、信息产业部联合召开了推进企业管理信息化工作的现场会。由此, 传统企业信息化改造的重任落到了软件企业身上。而由此派生出来的咨询、实施、服务等全新领域也正引导着新的经济模式。为了应对 WTO, 中国的传统企业在信息化建设上一掷千金。

整个 2001 年, 几乎成为了中国企业的信息化改造年, 这种状况必将在 2002 年呈现越演越烈的趋势。其中, 受益匪浅而又不断思考、创新的, 当属软件企业。对于那些已经在 ERP 领域走在前列的软件厂商来说, 已经到来的 2002 年无疑也将是他们展开新一轮角逐的大好时机。

重温 ERP

它的发展已经经历了几十年, 目前已经有人将它的最新“版本”定义为了 ERP II。ERP 的英文全称是“Enterprise Resource Planning”, 从字面上看, 它的意思就是“企业资源计划”。准确地说, ERP 是个洋货。它是由美国著名的计算机技术咨询和评估集团 Garter Group 提出的一整套企业资源管理系统体系标准。

它的前身是美国管理专家 O. Whight 于上世纪 80 年代初提出的 MRP II Manufacturing Resources Planning, 制造资源计划。而 MRP II 的来源又可以追溯到上世纪 60 年代 IBM 公司管理专家 J. Orlicky 提出的 MRP Material Require Planning, 物料需求计划。再向前, 就是人们所熟知的 MIS 系统 Management Information System 了, 它的本质是企业的信息管理系统, 主要功能是记录大量原始数据、支持查询、汇总等方面的工作。

正是因为 ERP 的来源为发达国家, 它所带来的其实是一种先进的管理方法。它是一种通过计算机管理, 将国外先进的管理方法实施给企业的过程。从某种意义上来说, ERP 并不神秘。

SAP、Oracle 等公司将 ERP 带入中国之后, 它得到了前所未有的大发展。一大批原来从事财务软件的厂商相继升级, 并都将 ERP 及管理软件作为了自己的主业。尤其在 2001 年, 中国的 ERP 厂商和 ERP 产品如雨后春笋般迅速增长, 一时间, ERP 充斥在了人们的大脑中和各种发布会现场。

市场即竞争, 为了能够进一步扩大原财务软件所带来的丰厚市场, 中国的 ERP 厂商们开始了一轮又一轮的“猛攻”。随着 2002 年的到来, 这种竞争进入了白热化阶段……

三足鼎立话纷争

2002 年 2 月 27 日, 赛迪顾问发布了 2001~2002 年度《中国 IT 市场年度报告》。据《报告》显示, 在过去的一年中, 占据中国管理软件市场销售额前三甲的中国软件厂商分别是 用友、金蝶、新中大。

这三个占据主流 ERP 市场的国内软件公司更是将自己对 ERP 的理解, 以及产品的整合和翻新发挥到了淋漓尽致的地步。农历马年伊始, 以三场发布会为代表的新一轮管理软件之争正式在中国大地上演。

记者相继拜访了这三个企业的领军者, 他们为中国的传统企业展示了三种不同的信息化道路, 由此带来的, 自然是谁将成为“ERP 寡头”的争论……

一、ERP, 我拿什么超越你

主讲人: 石钟韶

核心思想: 超越 ERP

支持单位: 杭州新中大软件股份有限公司

就在人们刚刚从 2002 年春节的长假中恢复状态的时候, 中国软件业内惊闻有人要超越 ERP。3 月 5 日, 石钟韶带领新中大的人马奔赴北京, 为的就是一个宣布自己的产品超越 ERP 的理由。

石钟韶“超越理论”的大意可整理如下。

(一) ERP 有问题

“上 ERP 是找死, 不上 ERP 是等死。”联想柳传志这句广为流传的“名言”再生动不过地描述了企业应用 ERP 系统的矛盾心理。

的确, 在信息时代, 企业需要先进的管理方式, 技术和管理理念的结合是不可避免的大趋势, ERP 正是顺应这一潮流应运而生。

随着 WTO 已经到来, 中国企业信息化的需求越来越迫切, 很多企业或被动或主动地接受了 ERP 的改造。但是, 作为一个在国外已经有数十年发展历史的管理概念, ERP 在现代企业管理中已经显得力不从心, 因为它的理论基础已经开始出现了落后于时代的迹象。由于 ERP 在实际应用中暴露出了问题, 我们不得不开始怀疑: ERP 是否真是一剂灵丹妙药?

(二) 中国的 ERP 至少面临三大问题

首先是 ERP 厂商自身的问题。国外 ERP 产品在理念、模式和技术方面比较先进和成熟, 但他们并不太了解中国企业的实际情况, 同时实施

成本高,项目风险大;国内 ERP 软件商比较了解中国国情,能提供本地化的服务,但是在技术、经验和应用实践上还显得不足。

其次,实施成本和周期的问题给企业带来了较大的风险。

其三,企业内外部情况发生了错综复杂的变化,市场条件、竞争机制甚至商业原理都和传统的经济理论有很大的不同。在这种情况下,ERP 的管理思想内涵已经很难正确地分析企业资源和市场之间的关系,这也是导致了很多人 ERP 项目与实际工作脱节的重要原因。

虽然目前的 ERP 概念已经开始注意对企业外部业务流程的自动化和优化。但遗憾的是,它的内涵已经无法涵盖现代经济环境下企业供应链上的信息管理问题。可以肯定地说,在上世纪 90 年代曾经被奉为管理经典、现代企业标志的 ERP 正在走下神坛,基于传统经济理论的管理思想将逐渐被市场所抛弃。在这种情况下,寻找一种新的企业资源管理思路,已经成了企业界和经济理论界的当务之急。

(三) 经济资源联盟体是以品牌企业为核心的新型企业集团

以可口可乐和百事可乐之间的竞争为例,在数十年的竞争之后,两大公司间的竞争已经发生了本质的变化,两大公司的供应商、经销商和合作伙伴不可避免地形成了经济联盟,以不同的形式介入了这场竞争,任何一个环节的资源管理对整个“联盟”来说都非常重要,“联盟”内所有企业的经济利益相互影响。

互动管理需要经济资源联盟体内具有一个核心企业,该核心企业具有区别于其他经济资源联盟体的品牌、营销管理方式、核心资源。如产品和服务,联盟体成员与核心企业可以达成一个互动协议,互动协议包括为同步市场策划、产品计划、生产流程和售后服务等内容,通过扩展的能力规划优化资源的利用率。

这时,供应链的概念就由狭义的企业内部业务流程扩展为广义的企业间的业务和服务的协作。传统 ERP 的理论核心只解决了企业管理中资源合理控制的问题,但随着市场情况的变化,单纯的企业对企业间的竞争已经不复存在,企业间的主要竞争形式正在悄悄发生转变。

在中国的南方,我们可以看到无数中小制衣厂、电器厂的合作大生产,不同的生产商、供应商以及经销商在分工完成商品生产销售中繁杂的各个环节。在社会分工越来越明晰的今天,很多企业已经形成了互相依存,共同发展的“经济资源联盟体”,并且迫切需要与之相适应的管理思想和管理平台做支撑,因为只有对生产制造、流通、供应等每一个环节实现合理化和信息化管理,才能提高效率,乃至提高整个“联盟体”的生存能力。超越 ERP,互动管理时代的到来

基于“经济资源联盟体”管理理念的“互动管理”是新中大在 2001 年初率先提出的,其精髓就在于将企业的外部资源和市场动态纳入到管理的范围中来,从而形成了一个以“品牌企业”为

核心,以客户、供应商、合作伙伴为联盟者的大经济资源联盟体,这个联盟并不受企业股权的控制,只以经济利益为纽带,通过新中大互动管理统一的技术平台,实现相互资源的互联互通。

“互动管理”既是一种先进的管理理念,又是一种全新的软件产品和服务,作为“互动管理”理论的支撑,新中大 e-solution 解决方案 i6 系统全面体现了新中大互动管理的思想。i6 系统包括六大套件产品,其中新中大国际财务软件 i6/Intfi、新中大生产制造管理软件 i6/PM、新中大人力资源管理软件 i6/HR、新中大工作流管理软件 i6/WM 四大产品构成了互动管理的基石,为企业信息管理提供了可靠的信息处理平台。新中大电子商务软件 i6/EC、新中大客户关系管理软件 i6/CRM 两大产品作为互动管理的桥梁,使基于这个平台的所有信息能够得到及时有效的处理。这六大产品的组合为企业提供了从财务到业务、从内部到外部的全方位管理解决方案。

毋庸置疑,互动管理的思想不但代表了现代企业管理的需求,同时高效、易用、低成本、低风险的特性也使其相对于 ERP 更容易得到推广应用。是非常适合中国企业实现信息化管理的一条新的道路。

相信随着中国企业对信息化管理理解的不断加深,传统 ERP 被全面超越的日子即将到来。

点评

中国 ERP“三剑客”中,新中大的规模最小。但俗话说“船小好调头”,小自然也有小的好处。进入 2002 年以后,最先发话的是新中大,声音最为特殊的也是新中大,在它的宣传形象中,i6 是一辆远远将 ERP 甩在后面的高速赛车。这也表示了他们不愿再跟着十几年前国外理论继续走的决心。

这一切,用石钟韶的话说就是“我现在的管理软件和 ERP 相比,并不是一杯水与半杯水的问题,i6 与 ERP 已经完全是不同的两杯水了。而且 ERP 也必将被别的产品和思想所超越,否则人类拿什么来进步?不要认为只有外国人才能创造管理理念,中国人同样也行!”新中大的观点是中国的企业必须在信息化的一开始就在管理的理念上领先于国外。无论未来如何,石钟韶的魄力勿庸置疑。

二、企业信息化,解决整体化

主讲人:徐少春

核心思想:管理症结,整体解决

支持单位:金蝶国际软件集团有限公司

就在新中大的石钟韶在发布会上为其新的管理软件振臂高呼的时候,台下另一个软件公司的“学习者”们则在加紧时间记录着什么。

8 天之后的 3 月 13 日,金蝶公司开始了它的巡展。徐少春带领着包括了老开思成员在内的新的管理团队出现在了人们的视野中,他们则共同为企业信息化建设带来了版本编号为 V1.0 的“金蝶企业信息化整体解决方案”。

整理其发布会的介绍和随后媒体采访的笔记,我们同样可以理出徐少春的新思路。

（一）我们做到了什么

信息化带动工业化已经成为必然趋势，企业发展阶段和业务规模的不同，决定了其在信息化方面的期望和需求也不尽相同。

一般来说，企业信息化都会经过 3 个发展阶段：在基础管理阶段，企业希望优先解决一些局部但非常关键的管理问题，如财务会计系统、仓库管理系统、办公自动化系统等，通过建立基本资源体系的信息化，建立和改善企业的基础管理；在 ERP 阶段，企业通过集成的业务处理系统，进一步降低管理成本，提高企业效益；在电子商务协作阶段，企业将积极地参与整个供应链的竞争，最大限度地利用外部资源，利用不断创新的商业模式实现最大的增值。这种发展阶段的必然性，促使企业从一开始就希望各种管理症结能通过一个完善的系统获得整体解决——我们做到了。

金蝶已经凭借人员和丰富的经验，推出了从基础管理到 ERP 从办公自动化到人力资源和知识管理从电子商务应用平台到企业电子商务系统从客户关系到企业供应链从行业化解决方案到企业应用集成等企业信息化整体的解决方案。

该方案包括支持企业基础管理和 ERP 阶段需求的 K/3 及 CASE/OA 系统，支持企业电子商务协作的 TEEMS 及 CASE/KM 系统，以及一个支持电子商务应用平台工具 APUSIC，还提供了多项旨在帮助顾客成功的服务策略和措施。该方案除了包括金蝶自有的管理信息系统产品之外，还将在总体规划、信息化咨询等层面积极参与建议和帮助企业客户完善更广泛的信息化内容。

（二）继续深化的 ERP

对于金蝶来说，ERP 不是超越，而是深化，是继续向制造过程中深化，这将是我们的坚持方向。

我们帮助制造业完善 CAD/CAM/CAPP 帮助医疗企业完成 PACS 帮助交通运输业完成 GIS。这一切就是要彻底完成企业的信息化进程。

过去的 ERP，生产过程的工艺链条往往被忽视了，或者没有被包括进去，往往只是在讲财务、人力资源、采购等管理的链条。事实上，这两个链条是不能独立的，只有实现了好的集成，才能实现生产预测、生产控制、生产核算的一体化。这是现阶段中国企业所面临的最突出的问题。

TCL 的老总曾经对 ERP 提出了质疑，他认为 ERP 更多的是一种管理的理念，要想解决企业面临的问题，就必须将它很好地与生产过程相结合。这么多年下来，中国的 ERP 厂商应该已经认识到必须先帮助企业解决基础的生产信息系统症结，然后才是将它与管理信息系统相结合。

我们将根据传统企业需求的不断变化，不断调整整体解决方案的内容。我们不会淡化 ERP 的概念，相反，我们是要更加详尽地解决企业在生产过程中面临的问题。这是我们坚持的方向，ERP II 就是我们的前进方向。我们要加强和深化，发掘更多的工程问题，并整体解决它。

分析中国企业曾经经历过的惨痛教训，我们应该还能够想起过去中国的企业曾经买入过多少

进口的软件产品和计算机产品。只不过在没有中国自己的信息化整体解决方案之前，许多设备被浪费掉了。

在向 ERP 厂商转型之后的去年，我们的 ERP 产品收入占到了整个收入的 46%，由此可见，中国的 ERP 市场已经趋于成熟，做深 ERP，还大有可为。

（三）谁最有可能成为中国的 SAP

只有中国本地的软件厂商才最有可能成为中国本地的 SAP，因为中国的软件厂商经历了中国企业管理信息化变革的整个过程，对管理软件产品功能实现、需求等的理解，将大大超过国外的软件厂商。

“洋 ERP”是好，也为我们开辟了道路，而能否抓住中国企业的需求，能否帮助他们解决生产过程中切实存在的问题，就是我们成长的关键。SAP 的 ERP 产品中有 PDM 吗？因为在国外那是一个早就解决了的问题，在中国则不同。

制造业信息系统的集成是未来的关键，中国的企业还太缺少这些，我们不会放掉这块“蛋糕”。

中国面临的情况是制造企业占据了半壁江山，而制造业在我们的客户中也占据了 30%，所以我们一定会加强及深化制造业的 ERP。

点评

中国的“ERP 三雄”之中，上市最早是金蝶，动手 ERP 源于 1997 年。去年它又凭借“独到”的眼光相中了开思，几个月之后，金蝶就实现了两者产品线的整合，并将制造业和商业流通两个主要产品线上的人员等整合到了一起。

非常明显，金蝶在业务上向广度扩展金融、电力、政务等领域相继出现，而在技术和理念上，则向深度挺进。他们在一部分行业中深化了解决方案和 ERP 的产品，例如细化了制造业，将汽车、电子、烟草等各有特点的制造业区别并开发不同的产品。

非常显然，金蝶不会抛弃 ERP 这 3 个字母，徐少春想要得到的是在 5 年后中国 ERP 供应商的“一统天下”的名号。

他用了两个字来表明自己的决心“不怕！”

三、产品成熟，管理成熟

主讲人：王文京

核心思想：成熟 ERP，提升竞争力

支持单位：北京用友软件股份有限公司

新中大提出“超越 ERP”21 天、金蝶提出“管理症结，整体解决”13 天后，用友拿出了 U8 的全部产品与之抗衡。

3 月 26 日，用友举办了 U8ERP 推介会，介绍了拥有数十万用户基础的 U8ERP 全系列产品的最新发展，并力争实现成熟、全面、易实施的目的。

我们同样归纳了对王文京的理解。

（一）必由之路

中国企业要实现管理信息化，ERP 是必由之路。

ERP 作为先进的管理软件在中国的应用一直

不是十分理想，其主要原因不在其管理理念的错误或过失，原因在于软件应用者和提供商双方都存在认识上和实践上的不成熟，在不规范的应用环境中，国内 ERP 软件厂商比较难于找到自己开发软件的实际标准，影响了 ERP 软件产品的成熟，而国外软件厂商的 ERP 产品功能距离国内用户的实际需求还有一定距离。

中国 ERP 软件厂商要承担帮助企业管理进步的使命，就要扎扎实实把 ERP 产品做好，把服务做好，从功能性、适用性、易用性多个方面满足企业的迫切需要，就是要让 ERP 产品成熟起来。

用友软件股份有限公司副总裁高少义先生对 ERP 的成熟性有着独特观点：“最适用大多数中国企业应用的 ERP 软件产品，是经过大批中国用户锤炼的成熟 ERP 产品。伴随中国用户的需求成长，我们开发的财务、进销存、网络分销、人力资源管理、商业智能、客户关系管理软件，开发一个、成熟一个、大面积推广一个。我们在 U8 软件中引进并整合了台湾成熟的生产制造管理软件产品和开发团队，使 U8ERP 进一步完善和成熟。”

ERP 的成熟不仅是产品的成熟，还包括应用和服务的成熟。用友要通过规模化的交付和近于标准的实施服务，使用友的财务软件取得成功，经过实践用友坚信这样的理念对于 ERP 依然适用，用友 U8 依然要走通过成熟产品培育成熟客户、通过成熟客户传播成熟思想的道路。

（一）我们的优势

U8ERP 分类导入时，首先从客户自身的现实情况出发，比如行业竞争特点、企业规模、管理进步程度，从最核心的也是最体现效益的部分入手，选择最优、最快的导入起点，使 ERP 首先成为企业关键业务的支持系统，而后向其他管理延伸。

国际厂商有国际厂商的优势，他们有非常多的经验。但国内的软件厂商在产品的适用性上比他们要好，在技术方案上，因为我们是后发者，所以有足够的经验借鉴在整个服务的体系上，我们更加健全。看到了这三点，我们就不会轻易放弃 ERP，只有不断推出新的管理方案和软件产品，只有不断将 ERP 做透。

（二）ERP 不会被抛弃

ERP 的市场和机会明明摆在这里，事实上非常多的企业要选用 ERP。现阶段，国内企业对管理软件最集中的需求是在 ERP 上，从主体市场来看，ERP 规模化应用的时候才刚刚开始。

客户关心的是什么？不是概念，不是新鲜，不是软件厂商的产品和技术，而是自己的业务。从这个角度来看，目前的 ERP 在它需要的地方是不会被超越的。

什么是企业和机构的核心业务？财务、销售、采购、客户关系，以及人力资源才是企业的基本业务。对于一些资产密集型企业，如能源与化工企业，资产的管理也是一项核心的业务。对于大多数服务业企业来说，客户关系管理是他们的核心业务。面对全球化竞争的挑战，越来越多的企业

正在考虑电子商务和商业智能。用友软件正式从企业急需提高的业务着手实现。

我们针对不同企业的应用需求，提供了不同的产品和解决方案。面向大型企业的是 ERP 和 SCM 面向大型资产密集型和工程项目型企业提供的是 EAM 和项目管理软件。ERP 是其中之一，而不是要被更新换代的产品。

由于全球化和电子商务的发展，对 ERP 的理解正在经历一次转变。用友软件通过把重点放在资深行业领域内的专家和企业之间，而不仅仅是企业内部的业务流程上来迎合未来 ERP 的发展。比如 NC 的设计目标就是 ERP 的下一步——协同商务。它的功能重点被放在了行业部门与专门行业，而不是放在包括了 ERP 功能性覆盖区的跨行业功能性上。

用友 NC 的功能性实际超出了传统 ERP 的范围，不仅包括了传统 ERP 的功能，如生产管理，也包括了 SCM 与 CRM 功能性，以及行业功能性，关键是 NC 将他们很好地无缝地结合在了一起。

评点

“三驾马车”中，用友在中国 ERP 市场的份额是仅次于 SAP 的第二位，占到了 16.2%——它可能放弃 ERP 吗？

王文京对于 ERP 的解释能够浓缩成一句话：“现在是必须给中国企业用户提供实实在在的 ERP 产品和服务的时候了，走向成熟的用户已经不能再忍受概念的炒作，和不成熟的产品了。”

看来中国最大的 ERP 厂商也丝毫没有放弃 ERP 的念头——它有两杯水，一杯是 ERP，另一杯是加入了 CSM、CRM 的混合水。

没有不想当将军的士兵

绝对没有不想当将军的士兵，因为那样就不是个好兵。

新中大、金蝶和用友先后在马年到来之后对去年共同在中国建立起来的 ERP 概念动了“刀”，所不同的只是刺的深浅不同罢了。应该理解软件厂商的良苦用心——毕竟只守住一个阵地难免会有被别人攻占的担忧。

从三者 2001~2002 年度在《中国 IT 市场年度报告》中公布的 ERP 市场的占有率排名，我们就不难分析出他们各自主张的原因所在。

新中大比较彻底，在人员准备、实施能力和服务上早已开始动手培养能够超越 ERP 的能力，已经做好了全面向“互动管理”转变的准备。对于上年度三者之中 ERP 市场占有率最小的新中大来说，选择不同的发展方向应该是上上之策。

金蝶比较谨慎，对于日益看好的 ERP 市场，坚定了做深做透的决心——既然市场份额居中且与前者差距不大，继续做应该会有出头的可能。

用友则比较聪明，占有率最大决定了它不会放弃好不容易争取的果实，而对更大市场的“欲望”则又决定了它不会只守着一张桌子吃饭——NC 当然是另一件利器，完全可以双管齐下。

三者各有各的想法，难怪一句非常著名的广告词中这样描述着成功：成功路不同，各有各成就。

我国企业应用企业资源系统 (MRP II /ERP) 失败的原因探究

□ 何建武 廖增良

一、引言

自从 1981 年沈阳第一机床厂从德国工程师协会引进了第一套 MRPII 软件以来,企业资源系统 (MRP II/ERP) 在中国的应用与推广已经历了近 20 年的风雨历程。然而,其应用的效果却与预期相距甚远,对近 20 年来实施 MRP II 的近千家企业抽样调查发现 绝大多数企业仅仅是完成总体规划 仅形成了时段式 MRP 管理。而真正实现闭环 MRP 和 MRP II 的企业只有少数,更不用说是 ERP 系统了。近年来我国实施 ERP 的企业仅有约 15% 的企业能按照预算成功实施 实现系统集成 约有 50% 的企业遭到失败 而且成功案例中大多是三资企业。从国际上来看,现在世界 500 强企业中有 80% 的企业都在运用 ERP 软件作为其决策工具并进行日常工作流程管理,ERP 已在国外企业管理软件中占据主导地位。

据美国生产与库存控制学会 (APICS) 统计,使用一个 MRP II/ERP 系统,平均可以为企业带来如下经济效益: 1. 库存下降 30%~50%; 2. 延期交货减少 80%; 3. 采购提前期缩短 50%; 4. 停工待料减少 60%; 5. 制造成本降低 12%; 6. 管理水平提高,管理人员减少 10%,生产能力提高 10%~15%。由此可见企业资源系统 (MRP II/ERP) 在企业管理中的作用和必要性。然而企业资源系统在国外的成功率如此之低,其原因何在,值得我们去思考,这也正是本文所要探究的问题。在探讨这个问题之前,我们有必要先全面、深刻地认识一下企业资源系统。

二、企业资源系统的发展历程

企业资源系统的发展是与市场的需求、管理思想和信息技术、计算机技术的发展密不可分 (见图),企业之所以能生存和发展,就在于其能不断地满足市场不断变化的需求,而不断发展的管理思想、信息技术和计算机技术为企业满足市场需求提供了工具,因此每一次企业资源系统的发展都是由这些因素的变化所导致。

从上个世纪 40 年代至今,企业

资源系统的发展经历了以下几个阶段:

(一) 订货点法

它产生于 40 年代,其目的是为了解决企业最佳订货点问题。对企业来说,库存太多会占用太多资金,库存太少又会导致订货次数太多订货成本太高,因而产生在两者之间进行协调找出最佳的订货点的需求,以使企业订货成本最低。

其缺点在于未考虑市场对企业产品需求是动态变动的。

(二) 时段式 MRP (Material Requirement Planning)

到了 60 年代,随着计算机技术的发展,人们对数据的处理能力大大提高,于是应用计算机技术解决订货点法的缺陷,人们提出了 MRP 理论,即物料需求计划。这一时期的 MRP 主要是将市场的动态需求考虑进来,企业根据产品的市场需求和产品的物料清单,来确定相关的原材料或零部件的需求,并根据库存量最终确定订货量。

时段式 MRP 的缺点在于未考虑企业的生产能力等。

(三) 闭环 MRP

它产生于 70 年代,伴随着计算机技术的应用的范围不断扩大,企业资源系统也在不断地发展。为了解决时段式 MRP 的缺点,人们提出了闭环

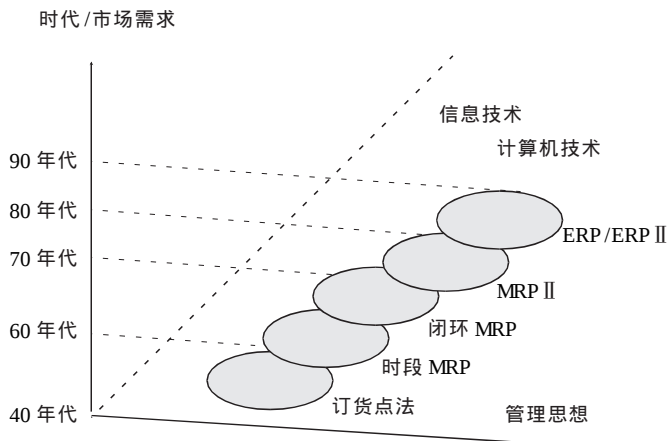


图1 企业资源系统演变图

MRP。其主要思想在于在时段式 MRP 的基础上,加入企业的生产管理等。即不但要考虑市场对企业产品的需求,还要考虑企业的生产能力是否能满足市场的需求以及如何安排生产才能使企业最大限度地满足市场的需求。如:生产能力管理、加班管理、外包管理、订单优先级管理等。

闭环 MRP 的缺陷在于未将企业的物流和资金流一并考虑。

(四) MRPII 理论

到了 80 年代,随着网络技术的飞速发展,企业资源系统也迎来了其新的发展。要想使企业能够满足瞬息万变的市场,必然要求将企业的物流和资金流协同考虑,将企业中的采购、生产、销售、财务等职能部门组成一个能够协同工作的大系统,使企业内部的信息得到充分的共享。于是,人们在 MRP 的基础上提出 MRPII 理论。MRPII 就是将企业的物流和资金流同步集成到企业资源系统中,将企业中的采购、生产、销售和财务等部门的信息资源作到充分的共享,使企业能够及时、有效地管理产、供、销全部过程。

(五) ERP (Enterprise Resource Planning)

到了 90 年代,一方面,市场竞争进一步加剧,不再是单个企业之间的竞争,企业不但要考虑自身,还要考虑其供应商和经销商以及客户;另一方面,许多新的管理思想开始出现,如:全面质量控制 TQM、准时制订生产 JIT、约束理论、业务流程再造 BPR (Business Process Reengineering)、精益生产 LP (Lean Production)、并行工程 CE (Concurrent Engineering)、敏捷制造 (Agile Manufacturing) 等。1991 年美国加特纳公司 (Gartner Group Inc) 首先提出了 ERP 的概念报告。ERP 就是基于供应链管理,并吸收这些新的管理思想而形成的新一代企业资源系统。尽管目前已经有人提出了 ERP II,ERP II 更加强调客户的核心竞争力与实时性、敏捷性、内外部系统交互性。但目前 ERP II 尚未能真正得到应用,故不在本文的论述范围之内。

三、企业资源系统的主要管理思想

企业资源是一个不断发展和不断完善的系统。不同时期的企业资源系统其主要管理思想是不同的。本文从当前应用最广的 ERP 的角度来阐述企业资源系统的主要管理思想。

ERP 的主要管理思想体现在以下几个方面:

(一) ERP 的核心管理思想体现在对供应链的管理

供应链 SC 是指由从生产产品的物料的供应到最终用户取得产品的过程中一系列的业务活动和相互关系构成的链状结构,包括供应商、生产厂家、经销商和客户等。ERP 的核心管理思想就是将企业作为供应链中一个有机的组成部分,从整个供应链的角度来管理企业,将整个供应链

作为市场竞争的主体。从整个供应链的角度来安排企业的生产、销售和财务等活动,实现整个供应链内的资源共享。在这个竞争日益加剧的时代,单凭一个企业的资源来参与市场竞争,是很难在市场中取得成功的。只有供应链内各个成员协同工作才能快速、准确地满足市场不断变化的需求。虚拟组织和战略联盟的出现更是证明了这一点。ERP 通过提供供应链上各环节的管理功能来实现供应链管理,如:市场需求管理、订单管理、生产管理、分销管理、售后服务管理和竞争对手监控信息管理等。

(二) 体现了企业对不同生产方式的管理

制造业采用的生产类型主要分为两大类:离散型和连续型。然而市场不断变化的需求要求企业不能只采取单一的生产方式,而要求企业能够灵活地采用生产方式。ERP 正好提供了这种功能,它支持混合式生产。当然这与 ERP 吸收了当前最新的管理思想是密不可分的。ERP 吸收的最新的管理思想有:精益生产 LP (Lean Production)、并行工程 CE (Concurrent Engineering)、敏捷制造 (Agile Manufacturing)、业务流程再造 BPR (Business Process Reengineering) 等。ERP 支持混合式生产的思想集中体现在以下两个方面:(1) 通过“精益生产 LP”的思想支持连续生产。精益生产 LP 是美国麻省理工学院在一项名为“国际汽车计划”的研究项目中提出来的,是一种企业经营战略体系,主要体现了供应链管理的核心思想及准时制生产的思想,用较少的投入生产出能满足客户多方面需求的高质量产品。LP 将客户纳入生产产品开发过程,把销售代理商和供应商、协作单位纳入生产体系,按客户不断变化着的需求同步组织生产。(2) 通过“敏捷制造”的思想支持按订单生产。敏捷制造 (Agile Manufacturing) 是由美国国防部于 1994 年在其《21 世纪制造企业战略》研究报告中提出的。敏捷制造是指通过实施并行工程,根据新的市场需求灵活地组织供应商和分销渠道,以实现产品实际生产周期短,质量高,技术领先,迅速响应客户的要求。其主要体现了按订单生产的思想。

(三) 体现企业的事前和事中管理

ERP 中有详细的物流计划和资金流计划,如:物料需求计划、采购计划、生产计划、销售计划、利润计划、财务预算和人力资源计划等。通过这些计划可以实现对企业业务的事前管理;通过对计划执行情况的监控可以实现对企业业务的事中管理。

(四) 体现了企业的集成管理

在 ERP 中所体现的集成管理思想表现在两个方面:其一,在企业内部,生产、销售、财务等是一个有机的整体,只有将这些职能同时协调好

才能发挥企业的最大潜力。ERP 系统是将这些职能系统有机地集成在一起,以实现“整体大于各部分的和”。其二,在供应链内将供应商、分销商等纳入自己的管理系统之中,通过共同博弈的过程,实现自己的目标。

当然除了这些主要的管理思想外,ERP 中还有许多新的管理思想。同时 ERP 系统的不同实现工具,也将体现不同的管理思想。

四、我国企业应用企业资源系统失败的原因探究

通过对企业资源系统的发展历程和主要管理思想的分析以及结合我国目前应用企业资源系统的现状,笔者认为我国目前应用企业资源系统的成功率如此之低的原因主要存在于以下几点:

(一)片面的认为 ERP (MRP II) 仅仅是一个软件应用的问题

目前,在很多人眼里,企业资源系统 (MRP II/ERP) 仅仅是一个软件系统,因而应用企业资源系统就成为一个软件应用的问题。从前面对企业资源系统的发展历程来看,企业系统不仅仅是一个软件系统,它有三个支撑基础:市场需求、管理思想和信息技术、计算机技术。离开任何一个,它不再成为企业资源系统。试想如果我们的企业资源系统不能使企业更好地满足当前的市场需求,那么企业资源系统的价值又何在呢;如果我们的企业资源系统不能包含新的、合适的管理思想,那它能够更好地管理企业吗?而在国内,企业应用企业资源系统的时候往往没有考虑企业面临的市场需求和管理问题。企业应用企业资源系统目的在于满足不断变化的市场需求和用新的管理思想来解决企业的管理问题。而不是像我们国内的许多企业是为了“赶时髦,走形式”,买了一些软件,就宣称自己应用了 (MRP II/ERP)。笔者认为这一点应该是目前国内企业最应该值得注意的一点。

(二)缺乏良好的供应链系统

从前面对企业资源系统的主要管理思想的分析可以看出,当前 ERP 的核心管理思想是体现了供应链管理 (SCM) 的思想。如果没有良好的供应链系统,那么企业资源系统必将是空中楼阁,可望而不可及。由于我国企业长期受计划经济的影响,企业之间的利益关系模糊不清,如“三角债”现象随处可见,企业的权责不明确。这些势必影响市场经济条件下企业之间供应链的建立,因为其物流和资金流的贯通不能得到很好保证。这正说明了为什么我国企业中应用企业资源系统成功的案例大多是三资企业。

(三)缺乏对企业的业务流程的再造

很多企业 ERP 实施失败,原因在于企业原有的组织结构未能为业务流程再造 (BPR) 而变革。ERP 涉及企业中的各个部门,强调企业各部门功能的协同和供应链中各部分的协同,要求企业中

和供应链中的信息共享和一致性。ERP 通过组成不同的业务处理流程,来实现企业业务处理的灵活性。为了达到这些预期的效果和目标,ERP 要求企业必须进行业务流程再造。

由于企业业务流程再造涉及诸如职位、权力、利益等许多方面的重新划分和分配,加上国内企业长期受计划经济的影响,所以实施企业业务流程再造的阻力相当大,并最终导致 ERP 实施的失败。可以说实施业务流程再造是实施 ERP 一个前提,国内企业要想成功实施 ERP 就必须先进行业务流程的再造,当然 ERP 和 BRP 也是相互促进的。

(四)没有应用 ERP 的集成管理的功能

这一点主要体现在对企业资源系统软件的选择和使用。对软件的选择一般有三种方式:外购、定制和租用。其中外购和租用存在一个同样的问题:软件往往无法满足企业的特殊业务需求,这就导致一个结果就是:ERP 系统被企业“化整为零”,拆分成若干个独立的模块,如办公自动化 (OA)、财务软件、销售管理等。定制主要是由于企业缺乏真正、全面了解企业流程再造和需求的人员,使得企业自身往往很难提供详细、准确的用户需求,所以很容易将 ERP 做成企业管理信息系统 (MIS)。ERP 是一个系统工程,而这些都无法达到其集成管理的要求,企业内部仍然是各自为政,供应链中的成员更是无法合作。最终导致企业投入的成本不少,而未能达到预期的效果。

(五)没有解决企业资源系统与企业文化的冲突

企业文化是指企业长期以来形成的、被企业成员所共同认可的价值理念、行为规则、规章制度等。企业文化的重要特征在于其具有惯性。企业文化的形成需要很长时间,但是一旦形成,必将在很长时间内影响企业成员的行为,而且很难改变。ERP 产生于美国文化背景之中,因而其中的许多思想来源于美国文化,而国内企业的企业文化来源于东方文化。因而 ERP 与国内企业的企业文化的冲突是不可避免的。例如近年来国际上流行的“战略联盟”的思想和我们的“同行是冤家”的思想明显是格格不入的。国内企业由于没有协调这些冲突致使企业成员无法接受 ERP 的思想,最终导致 ERP 实施的失败。

除了这些主要的原因外,国内企业实施企业资源系统失败的原因还有许多,如人才的缺乏、未能合理预期实施风险等。

总之,国内企业要想成功的实施企业资源系统,就应该从以上这些失败的原因着手,正确地把握企业资源系统的精髓,而不是“人云亦云”,要真正将企业资源系统与我国的实际情况和本企业的实际情况结合起来。

(作者单位:西安交通大学经济与金融学院)

2002年,伴随着中国加入WTO,以及“以信息化带动工业化”战略的深入,中国企业信息化开始进入攻坚战阶段。这就很有必要对中国企业的现状、中国企业的信息化部署和应用进行一次深刻和全面的剖析。

中国企业面临的挑战

谈到信息化,不能忽略的问题是中国企业的现状如何?中国企业面临的商业环境怎样?

从信息化和全球化方面来分析,我们可以看到全球500强中,无论是IT产业中的IBM、微软、Dell和思科,还是传统领域的沃尔玛、UPS和GE,它们在全球化和信息化两方面做得都非常成功。审视国内企业,我们会发现虽然目前国内也有一些家电和服装企业正在走向世界,并且在信息化方面也有所建树,但是大多数企业还处于弱势地位。

制造业:经过几十年的发展以后,中国制造业已经具备了一定的竞争能力,在国际化和信息化方面也做得相当不错。但是从整体来看,国内制造业企业面临的挑战并不比其他行业轻松。我认为必须关注在未来2~3年内将面临的两方面的挑战。

第一个挑战是制造企业的外包模式:由于外包,从而使企业出现了两种类型:一种是将制造环节外包的上游企业,其代表就是Dell,上游企业承担主要职责的不是制造环节,而是供应链和客户关系。国内已经有一些企业开始向Dell学习。以海尔为例,在海尔公司后面就有上千家公司为海尔提供产品和服务。人们常说的“制造企业的竞争是供应链的竞争”,指的就是这类企业。第二种企业,是向上游企业提供OEM产品的从事生产制造的企业,在东莞、昆山存在大量这种类型的企业。就国内企业而言,大部分企业走的是这种模式,它们关注的是资源的优化、成本的控制和迅速保证按时间交货,所以这类企业是真正需要实施ERP的企业。

第二个挑战来源于如何具备大规模定制的制造能力:以Dell为例,它能够在一周内按照客户的需求定制出PC或者其他产品,并且将其交付到客户手中。这种企业需要依靠非常先进的客户关系管理和强大的供应链系统。而这种定制能力正是国内企业所缺乏的。

服务业:无论是从市场化还是从全球化来看,中国的服务业在全球地位上都不能同日而语,随着中国加入WTO,我认为在未来几年里,中国服务业所面临的是一个生存还是灭亡的问题。与制造业一样,服务业同样面临着两个挑战。

第一个是个性化服务的问题:服务业未来竞争的关键在于能否提供一对一的个性化服务,从这个方面来讲,国内服务业个性化服务水平还相当欠缺。

第二个问题是风险管理问题:存在这个问题的服务业主要集中在金融、银行、证券和保险等

行业,在这些行业企业中,谁具备了更好的风险驾驭能力,谁就更容易成功。这是加入WTO以后,国内金融和保险等服务行业亟需克服的一个难题。

流通业:麦肯锡对中国零售业的报告很能说明目前国内流通业所面临的挑战。它预测在未来2~3年内中国流通业格局会发生深远的变革。届时,中国零售市场60%的营业额会被全世界大的零售商垄断,30%的营业额会被地方性的零售商垄断,只有10%的营业额才是地区零售商在做。而现在中国零售市场的情况正好相反。现在国内零售商主要需要考虑的应该是生存还是灭亡的问题了。

公共事业:公共事业包括能源、交通和教育等。由于它们中的大部分企业主要是资产密集型企业,因而谁能管理好资产项目,谁就在竞争中处于优势地位。这是中国公共事业行业企业面临的挑战。

解剖国内行业的现状,就能够很清楚地看到中国企业所处的商业环境和面临的挑战。

信息化从何切入?

找到企业弊病的症结,才能够对症下药。未来几年内,企业的信息化一定要从核心业务着手,才能够达到信息化的目的。

在制造业企业中,上游企业关注的是客户,所以它的核心竞争力就是客户,需要的是CRM和供应链,而下游企业则更关注生产制造本身,需要的是一套功能完善的ERP来降低它的成本,而一个高科技的咨询顾问公司,最需要的可能是人力资源管理软件。

不同的企业核心业务是不一样的,但是它们的核心资源都是财务。这儿所说的财务是从企业经营角度而言的财务管理,包括信息流管理和资金流管理。财务管理也是信息化的必要切入点。

如何选择应用和部署信息化呢?企业往往会遇到各式各样的问题,如:是选择不同的软件、不同的供应商还是选择一个供应商?对待企业现有的部署是放弃还是继承?实施ERP从何入手,是财务还是生产制造?.....这些都是需要认真考虑的问题。

最后的问题,技术对企业信息化不是最重要的,但也是非常重要。今天中国企业所面临的技术环境相对于商业环境来说还是非常优越的,我觉得今天我们有一定的后发优势,比如今天我们都会采用很好的B/S技术来架构,我们有很多成熟的技术来选择。

随着近两年来对企业信息化和电子商务知识的普及，众多中小企业已经充分认识到了利用网络开展信息化的应用，对于节约企业成本和达到

与国外差距近十载 中小企业受阻信息化方案

□ 吴红月

有效管理的重要性。许多新企业在创建之初就把信息化的投入放在了显著的位置。来自联合国贸易和发展会议公布的《2001年电子商务与发展报告》表明，中国2001年电子商务交易额已经达到93.9亿美元，其中B2B企业对企业之间的电子商务流占80%。也就是说，我国企业间利用电子商务的生产交易已经初具规模。

但是，事实上，除了一些外贸企业由于与国外交流较多，在电子商务以及企业信息化的发展上达到了一定的应用程度之外，在我国现有的1000万中小企业中，能够采用简单的企业信息化管理的还不到5%。在本月初召开的第六届中国国际电子商务大会上，韩国代表团的负责人表示，中国企业信息化的平均水平大约落后韩国2~3年，而来自美国著名的软件PeopleSoft公司首席技术官白瑞克则表示，中国企业应用信息化技术的水平要落后美国10年还多。

花钱买“罪”

与购买电脑等IT产品不同，购置一套电子商务以及信息化的解决方案并不是简简单单的事情。首先，由于这一产品完全是由人的思想设计出来的，具有个性化和不可重复性，因此，其投入要

比购买硬件设备的花费大许多倍。一台电脑可以花几千元买到，但是，一个小型企业的生产数据管理库，

可能花上万元才刚刚达到最简单的执行程序，而要想有复杂的管理职能，就要有更大的投入，更不用说ERP企业资源管理、CRM客户关系管理、SCM供应链管理 的真正实施。其次，即使装上一套可以使用的完善的信息化系统，企业内部的管理制度没有做相应的更改，电子商务和企业信息化也是属于空架子，基本实现不了。

北京科莫多粮油公司是一家注册资金在50万元的小型企 业，去年创办之初就花了大笔的投入购置了一套系统管理软件，希望在网上进行订货销售的同时，完善出入库数据管理。但是，近一年来的实践表明，其达到的效果并不理想。企业负责人金先生告诉记者，软件公司为他们设计的软件并不像想像的那样，能够完全按照企业的运作规律运行，一旦在操作上发生更改，就要重新整理一遍数据库中的内容，不仅不能节省成本，还要在人力、时间上投入更多，实属花钱买“罪”受！

除此之外，我国企业的电子商务还受到行业发展速度的困扰，北京世之维网络技术有限公司总裁樊敏在谈到纺织行业信息化时表示，纺织企业，尤其是绝大多数中小型企业对于网络经济的理解还局限在主页发布、EMAIL收发、信息查询

企业的信息化部署

就企业的信息化应用部署而言，可以从三个层次来考虑。

首先，很多企业的信息化应用是协同的，所以对于这类企业就不应该从单个企业来考虑信息化，而是应该考虑企业的群体。以制造业为例，可分为三类：对于下游企业，可以根据其需要提供ERP产品；中游企业更关心供应链，那么就可以提供给它们SCM/ERP；上游企业更关注客户，我们就可以提供给它们CRM/ERP。在这三类企业中，从产品设计到制造，到整个产品的交付，甚至到客户服务都是需要协同的。

其次，从一些行业企业的信息化应用来看，由于行业企业用户的需求比以前更复杂，要求更高，所以会计核算和人力资源管理等仅仅能满足它们局部的应用需求，它们还需要行业等级的应用，这样在信息化过程中就必须考虑它们的行业

特征。

第三，对于大的集团型企业而言，信息化如何部署？我认为有两种途径，一种是集中管理，比如电信和金融企业，它们对数据集中要求非常高，这些企业可以实施集中管理；另外一种分散管理，有些企业搞多元化管理，本身的业务很不一样，所以需要分散管理。

针对上述中国企业面临的挑战和如何实施信息化部署，包括用友公司在内的一些企业通过多年的创新和沉淀，给出了自己的答案。

以用友为例，用友公司向中国的企业提供国际水准的产品和服务，帮助它们全球化，帮助更多的中国企业跟国际接轨。针对不同客户要求交付形式，用友按照市场和客户的需求来划分产品线。其中，有面向市场交付的产品，针对那些强调趋同、便宜、简单和实施迅速的企业，交付形式服务比重相对比较少但是实施迅速；有面向客户和行业交付的解决方案，针对那些大型的需求复杂的企业，实施周期比较长但是服务比重比较大。

等阶段,由于人力和财力方面的问题,对于电子商务的投入心有余悸。让一个资产几百万的小纺织厂投入几百万建立电子商务系统根本不可想像。可以说,在完成信息化的实施过程中,使用电子商务的传统企业与提供信息化软件的 IT 企业之间存在着很大的鸿沟,成为制约我国企业信息化发展的主要障碍。

六大顽症引来“点睛计划”

站在 IT 行业的角度,中小企业信息化广阔的发展市场似乎使 IT 企业很少关注企业在信息化过程中真正的需求和发展特点,导致信息化解决方案半途而废,难以善终。

北京方正科技电脑有限公司系统部负责人官益群认为,企业信息化实行不到位的原因双方都有。他分析,企业在信息系统的应用上存在的问题主要有六个方面:首先,信息化的复杂性,既有技术方面的又有管理方面的。信息化难以落实的原因可能来自于管理体制和机构的调整、业务的成熟、流程的优化和管理的观念。其次,中小企业都对现代的管理制度缺乏必要的认识,很难对信息系统提出一个准确的需求,就更不用说理解信息系统带来的效益。第三,信息技术离不开管理,也需要一种正确的管理体制、管理的流程和管理人员的积极参与。技术是变化的,管理也是变化的,这就要求信息系统有比较强的变化性,企业要为此准备较强的技术支持。第四,企业内部各个部门之间对信息要求的不平衡影响了企业对信息系统建设的认识。中小企业内部普遍存在业务发展的不平衡性,从而导致对信息技术的应用需求不平衡,一些部门例如销售管理、物料管理对信息化依赖程度高,而另一些部门例如人事、行政却并不急迫。第五,大多数中小企业难以获得完整、准确的市场信息,难以对 IT 厂商提供的方案进行有效评估和选取。第六,信息系统不仅需要采购投资,而且需要对运行期间的服务支持,需要信息系统及时做出适合企业经营策略调整的新变化,这些都造成目前很多中小企业对信息系统的正确运行缺乏信心。

与此同时,官益群也从另一个角度阐述了 IT 企业的困惑。他指出,面对中小企业信息化市场,IT 厂商普遍感到力不从心,其原因主要有:1.技术方案差强人意。尽管目前所谓的“中小企业解决方案”有很多,但很多方案对中小企业需求缺乏基本的认识,都是来自产品本身的技术功能,或者是将产品的技术功能扩展为应用方案,而不是来自现实的客户需求。这种近似“闭门造车”的方案,也许技术上很先进,功能上很绚丽,但并不是为中小企业量身定制的最佳方案。2.中小企业麻雀虽小五脏俱全,尽管他们的采购投资不大,但应用需求并不简单,如果 IT 厂商片面强调“量身定制”,如同对待大型企业客户那样一一提

供定制方案,方案成本就显得太高,无论是厂商还是客户都无法承担。3.尽管中小企业市场看上去很大,但涉及每一个定制化方案,具体的中小企业客户到底在哪里?通过什么样的推广模式,才能让有效的方案高效推广?目前 IT 厂商还没有找到有效的方法。为此,方正决定在未来的两个月中推出“点睛计划”,选择 100 家中小企业进行义务咨询,贴近信息化发展中的企业,以获得对中小企业发展的第一手资料。

更简便实用的解决方案

那么,针对国内中小企业特有的管理特色、技术特点和人员素质,如何使企业应用软件获得方便使用,又具有普遍价值?能不能从更加亲和的角度为企业提供可行的信息化解决方案。美国著名的软件企业 PeopleSoft 公司的模块化软件设计思路,确实可以为我国的 IT 企业提供一定的借鉴。

据该公司的 CTO 首席技术官 世界知名的软件专家白瑞克介绍,PeopleSoft 设计的软件涉及企业管理的各个环节。尽管他们是以财务管理软件起家,但是,其软件库却包含了企业中的所有方面。其最大的特点:第一是模块化,可以依据企业的具体情况进行组件,使用方便。其二是在网上完成,达到了实时的管理过程。第三,为了能够让全世界的企业都使用他们的软件,该公司在解决方案中首先考虑的就是兼容性。目前,使用过大公司软件的企业都知道,无论是 IBM 还是 ORACLE 亦或是联想,其解决方案之间都是各自的接口,必须通过咨询公司的设计,才能使不同的接口在一个企业中达到真正的融合。而 PeopleSoft 已经从根本上把这一问题解决。第四,PeopleSoft 的软件具有多语言、多货币的特点,完全能够完成全球化业务的操作。

白瑞克强调,中国加入世贸组织,与世界工商界的接轨是一种必然的趋势。而只有“数字化”地再现企业发展的业务流程,才能够完成在线订货、交流以及随时的业务监控。为了适应中国市场的发展,PeopleSoft 不久前对中国市场斥资 100 万美元。白瑞克表示,尽管现有的 PeopleSoft 软件主要适用于包括电力、金融在内的大企业,但是,PeopleSoft 也有信心关注中国中小企业信息化这一市场,并将制订出适于中国国情的模块化解决方案,使小型企业花很少的钱就可以获得世界级通用软件的支持。

PeopleSoft 的进入使方正这类为企业提供解决方案的企业有了新的对手,同时,国内企业级解决方案的市场争夺战将更加白热化。但是,无论是方正正在“点睛计划”之后提供的解决方案还是 PeopleSoft 未来的“小企业模块解决方案”,只要能使中小企业逾越目前的信息化障碍,都将会受到市场的欢迎。(作者单位:中华工商时报)

制造业信息化是应对经济全球化,提升我国制造业竞争力的迫切需要;是以信息化带动工业化,促进传统制造业结构调整和优化升级的必然选择。实施制造业信息化必须政府引导,市场化运作;以企业为主体,产学研结合;以体制创新为保障,以人为本。

2002年年初,徐冠华部长在全国科技工作会议上宣布:“十五”期间,科技部将在“九五”CAD/CIMS应用工程的基础上,拿出8亿元资金,组织实施制造业信息化关键技术研究及应用示范工程调整制造业信息化工程。这是加入世贸组织以后,科技部在以信息化带动工业化,用高新技术改造传统产业方面的一个大手笔。

实施制造业信息化工程,是应对经济全球化与信息化,提高我国制造业国际竞争力的需要。全球化和信息化是当今世界经济发展的两个显著特点。随着第三轮经济全球化的加快,包括资金、技术、人才在内的各种生产要素流动和配置的范围越来越大,传统国界的作用日益弱化。制造业也不例外,全球化制造已成为制造业发展的一个重要趋势。信息技术突飞猛进,引发了一场新的产业革命。信息技术的发展,不仅打造了新兴的电子信息装备制造业,而且通过对传统制造业的渗透和辐射,使机械冶金工业、纺织等传统制造业正在发生深刻的变化,制造业信息化因此也成为当今世界制造业发展的另一个大趋势。目前,国际上正在进行新一轮产业结构调整。这一轮产业结构调整的主要特点是,由于发达国家的劳务成本不断攀升,很多产品的生产制造将向包括中国在内的发展中国家和地区转移。我国由于经济连年高速增长,社会政治稳定,加之有比较便宜且素质较好的人力资源,成为很多跨国公司的首选之地。日本最近有一位学者认为:目前中国制造业的迅速崛起,非常像第一次工业革命时期的英国、第二次工业革命时期的美国和20世纪60年代的日本,中国正在成为世界制造工厂。我国现在已成为一个制造大国,世界各地到处可见“MADE IN CHINA”,这是不争的事实。但我国还远不是制造强国,准确地说,我国目前还只是中低档商品的世界制造工厂。为了尽快提高我国制造业的整体素质,特别是竞争力,必须大力推进制造业信息化。

实施制造业信息化工程,是以信息化带动工业化,促进传统制造业结构调整和优化升级的需要。我国目前还处在工业化进程之中,距离实现现代化还有很长的一段路要走。我们必须清醒地认识到:第一,工业化的进程是不能够逾越的。我国作为世界上最大的发展中国家,从一个落后的农业国变成一个发达国家,一蹴而就就是不现实的。第二,在信息时代工业化的过程是可以缩短的。英国实现工业化用了大约200年,日本实现工业化用了100多年,而韩国实现工业化只用了

30多年,究其原因,主要是韩国抓住了世界产业结构调整和新科技革命的机遇。我国现在面临与当年韩国类似的机遇,应该充分利用后发优势,大力推进以制造业信息化为代表的国民经济信息化,以信息化带动工业化,以工业化促进信息化,从而实现全社会生产力的跨越发展。“十五”计划的工作主线是进行经济结构的战略性调整。经济结构调整的核心是产业结构调整和优化升级。怎样才能实现产业结构的调整和优化升级呢?大的思路无非是两个:一是大力发展高新技术产业和新兴产业,培育新的经济增长点;二是积极利用高新技术特别是信息技术改造传统产业,激活现有的生产要素存量。

从我国的国情来看,由于传统产业量大面广,在相当长的一个时期内,传统产业的高新技术化应当是产业结构调整和优化升级的重点。制造业占传统产业总量的80%以上,毫无疑问,用信息技术改造传统制造业是我们在“十五”期间的一项重要使命。

制造业信息化工程是一篇大文章。我们要按照有所为,有所不为的原则,突出抓好数字化设计、数字化加工数字化装备和数字化管理,并在此基础上通过集成创新,形成一批数字化企业。在数字化设计方面,要进一步强化二维CAD的推广普及和三维CAD的应用。在数字化加工方面,要大力推动计算机辅助制造。在数字化装备方面,要加快发展数控机床和机器人。在数字化管理方面,要进一步扩大企业资源管理系统、客户关系管理系统等现代管理技术在制造企业的应用。通过实施制造业信息化,一是要突破一批重大关键技术,取得自主知识产权;二是要形成一批制造业信息化示范应用企业和示范应用区域,并通过辐射和扩散效应,提升整个制造业的市场竞争力;三是要结合实施制造业信息化工程,培育若干相关的新兴软件产业和新兴咨询服务业;四是要培养锻炼一批人才,形成一支推进制造业信息化的基本队伍。

实施制造业信息化工程,必须坚持政府引导,市场化运作。政府的主要任务是营造环境,做好顶层设计,通过制定政策、建立标准、发展中介服务机构以及组织对重大关键技术的研究开发、推广应用和试点示范等,为实施制造业信息化进程提供必要的“温度”、“水分”和“土壤”。这里所说的政府,既包括中央政府,又包括地方政府。要继续加强与计委、经贸委、信息产业部等有关部门的大力协同,特别是与经贸委、信息产业部不久前启动的企业信息化工作结合,实现互动。要进一步调动地方的积极性,发挥地方政府的作用,把中央和各省、市、自治区的制造业信息化工程有机地结合起来,这样才能形成合力和万马奔腾的局面。在资源的配置上,必须充分发挥市场的基础性作用。要继续坚持“抓应用,促发展”的方针,首先抓应用,抓信息技术在制造业的推广

做好制造业信息化这篇大文章

□ 李 健

政府财政管理信息系统与政府资源规划

——兼论财政信息化中正确处理政府和市场的关系

□ 马洪范

一、概念的提出

GFMS 政府财政管理信息系统 是财政部 2000 年 8 月提出并开始建设的。主要是为适应全球化迅速发展的趋势和我国政府管理现代化和信息化的要求而提出并开始建设。

从国际上看,各国政府都在加强信息基础设施建设,如西方七国政府在线项目 1995 年、太平洋岛国的信息技术 1997 年、亚太发展信息计划 1998 年、印度信息时代改革 1996 年、意大利行政管理网络中的数字文件项目、丹麦的信息社会 2000 战略、美国信息高速公路项目 1996 年,与此同时,各国也在加快财政管理信息系统建设。

从国内来看,我国提出建立电子政府的要求,政府有关部门也加快了管理信息化建设的进程,如海关系统的“金关工程”和税务系统的“金税工程”等。财政部门作为国家重要的综合经济管理部门,理应在管理信息化建设中走在前列,而且

财政管理改革涉及预算编制和执行等许多方面的根本性变革,必须要有现代化的政府财政管理信息系统作支撑才能顺利进行。正是在这种背景下,财政部成立了政府财政管理信息系统工作小组,开始了我国财政管理信息化工作,并力争在“十五”期间建成达到先进水平的政府财政管理信息系统。

GRP 概念是由财政部科研所安易公司于 2001 年正式提出,并大力倡导。所谓 GRP 即 Government Resources Planning,广义的概念是指政府资源规划,在我国目前主要的应用是利用财政管理软件实现财政业务和管理信息化。它的提出经过了几年的酝酿,1999 年开发出实现预算外资金管理信息化的软件,随后开发出实现社会保障财务业务管理信息化的软件,2001 年开发出实现会计集中核算、国库集中支付等相关业务管理信息化的软件。在借鉴企业管理信息化经验基础上,提出 GRP 概念,现已为市场上的主流厂商和部分财政部门所认同和接受。

应用,然后在应用过程中不断发展技术,逐渐提高和完善。

实施制造业信息化工程,必须坚持以企业为主体,产学研结合。要使企业成为制造业信息化工程的主要投资者,主要实施者和主要受益者。政府要积极引导,但不能越俎代庖。加入世贸组织以后,对于企业来说,一个根本的变化是国内市场国际化,出门就是国际市场。过去说“狼来了”,现在“狼”真的来了。中国企业要与“狼”共舞,首先必须使自己成为“狼”。如果还是“羊”,就要被“狼”吃掉。那么中国的制造业怎么样才能从“羊”变成“狼”呢?必须尽快提升自己的核心竞争力。其中重要的一条就是用信息技术武装自己,通过信息化发展先进生产力。企业为主体,不等于企业单打独斗。要继续鼓励产学研结合,这是我国“九五”期间推进 CAD/CIMS 应用工程的成功经验。需要强调的是,在新的形势下,要探索产学研合作的新模式。政府要学会更多地通过培育中介机构,去间接地而不是直接地推动产学研合作,从而收到事半功倍的效果。

实施制造业信息化工程,必须坚持以体制创新为保障,以人为本。制造业信息化工程是一个系统工程,涉及方方面面,必须与制造企业的

“三改一加强”,即改革、改组、改造和加强管理有机结合,不能单纯就技术论技术。企业信息化,领导是关键。

制造业信息化是一场革命。制造业信息化不仅仅是推广应用计算机和网络,而且涉及组织的重构和流程的再造,关系到对原来权力和利益格局的调整。从某种意义上说,管理信息化的过程,就是一个从“人治”向“法治”转变的过程。强化管理和控制,必然会受到习惯势力的反抗,在这种情况下,如果没有企业主要领导,特别是一把手坚决推进和身体力行,事情往往就很难干成。制造业信息化工程需要大批既懂制造技术,又懂信息技术和管理技术的复合型人才。要高度重视和加强制造业信息化。

人才培训工作,并通过制度创新,如产权激励制度等调动人才,特别是尖子人才的积极性。我国还要积极吸引海外留学人员回国参与制造业信息化工程。只有海纳百川,才能形成一支浩浩荡荡的从事制造业信息化的大军。

制造业信息化的战鼓已经擂响,让我们以奋发有为的精神状态和脚踏实地的工作作风,共同推进这项伟大事业,为提升我国制造业的竞争力作出贡献。

(作者单位:科学技术部高新技术发展及产业化司)

二、含义

GFMS 政府财政管理信息系统,是指运用先进的信息技术,综合预算、会计与财务管理应用程序,完整记录财政收支过程;财政管理内部控制和程序实现自动化;及时提供各种准确可靠的财务信息;为预算编制、执行提供全面、综合的管理报告,为微观经济管理和宏观经济决策提供依据的系统。建设这一系统,对于加快社会主义市场经济体制建立,促进经济管理现代化和财政改革与发展具有重要意义。

GRP 的深刻内涵在于借助信息技术特别是软件和网络技术,以集中管理模式为核心,以资源优化配置、资金全程监控和数据全面共享为目标,从会计集中核算到国库集中支付,从国库集中支付到国库集中收付,逐步实现对财政资金全过程监督和管理,全面支持财政管理体制变革,最终建立全面支撑公共财政体系和框架完整的管理信息系统。GRP 系统的实施对于实现财政业务、管理信息化具有重要意义。

三、目标

建立 GFMS 政府财政管理信息系统的目标具体反映在以下几个方面:1.建立起与各地方、各部门之间的电子信息化的联系,实现电子信息的传输和所有信息的共享;2.为预算编制和预算执行改革提供保证;3.为宏观经济分析提供基本依据,为预算执行分析提供及时的财务报告;4.增加预算编制和执行的透明度,增强财务控制功能,既对财政部门内部管理工作进行规范,又对支出部门预算执行行为进行监督。

实施 GRP 系统的目标具体反映在以下几个方面:1.实现对财政资金、预算单位的账户统一管理;2.实现对财政资金的收支全过程有效监督和控制;3.全面反映财政资金活动信息,开展统计分析;4.实现远程查询、远程报账;5.可以和财政、税务、国库、银行间进行计算机联网,实现会计电算化、管理信息化、结算网络化。

四、框架内容

GFMS 政府财政管理信息系统的框架内容主要包括:1.宏观经济分析和预测系统,包括宏观经济预测子系统、政策分析与评价子系统、宏观经济监测和景气分析子系统、财政专题统计子系统、财政经济数据库;2.预算编制与管理系统,包括中央本级预算收入系统、中央本级预算支出系统、地方预算收支管理系统、预算管理体制系统、预算编制审核系统;3.预算执行管理系统,包括总分类账子系统、承诺管理子系统、支付管理子系统、收入管理子系统、现金和债务管理子系统、工资和养老金管理子系统、资产管理子系统、执行分析和报告子系统。

GRP 的框架内容主要包括:1.部门预算编制

的信息化;2.会计集中核算和国库集中收付的信息化;3.部分地区财政收费中心、财政支付中心等工作逐步合并的信息化;4.农税征管的信息化;5.政府采购的信息化;6.财政办公自动化的信息化;7.财政信息资源库建设的信息化;8.财政综合信息挖掘、辅助决策分析的信息化等。

五、结论

1.概念的提出者不同:前者由政府部门 财政部 提出并实施,属政府行为;后者由市场部门 安易公司 提出并由市场中的厂商配合财政部门实施,属市场行为。两者具有共同的目的,即建立和完善我国财政管理信息系统。

2.出发点不同:前者从国家战略利益出发,从全局安排财政管理信息系统的建设,为各地财政部门实施信息化工程提供依据和标准,由于各地实际不同,因而各地具体实施过程中会有所差异和创新;后者从各地财政部门业务要求出发,从局部 一省、一市或一县 安排其适用的财政管理信息系统,实现当地财政部门财政业务的管理信息化工作,采用从点到面的方式,实现整个国家的整体部署。两者只有协调发展的可能性,前者的许多具体工作要由后者来完成,后者必须按照前者提出的框架要求来具体实施。

3.财政信息化建设需要财政部门和市场相关厂商共同努力,财政信息化是一个庞大的系统工程,涉及财政业务、信息和网络技术、组织机构调整等许多方面,单靠哪一方都无法实现。为保证财政信息化建设的顺利进行,需要正确处理政府和市场的关系,需要引入市场化机制,因为市场化是大趋势,靠政府部门自己研究开发软件系统、统一推广实施的模式,不符合社会分工细化、资源优化配置的原则,也不利于财政信息化的持续发展,所以不应该成为财政信息化的主流,财政部科研所博士生导师杨周南教授在对国内各行业多年的信息化建设分析后得出一个结论“信息化建设,一统就死,一分就活”。市场经济体系下,政府主要做的是制定统一的产业标准和竞争规则,剩下的事交给市场去解决,否则财政信息系统的服务、维护、数据的升级等诸多问题都可能成为以后财政信息化持续发展的麻烦。充分发挥市场相关厂商的作用和积极性有助于政府财政管理信息系统的建设。

4.在相差不到一年的时间内,政府 财政部门 和市场部门同时提出有关一个共同问题的不同概念和实施方案,反映出我国市场经济建设取得了卓越成绩,也反映了政府和市场在实践中的有机结合。在这个问题或类似的问题上,正确处理政府和市场的关系,充分而有效地发挥双方的积极作用,是惟一正确的方法和途径。

(作者单位:财政部科研所)

我国在信息化带动工业化过程中所面临的问题及政策建议（一）

□ 李欣欣

信息化是指信息的生产和信息技术的应用在经济和社会各领域推广、普及、提高及其产业化的过程。它以信息产业在国民经济中的比重，信息技术在传统产业中的应用程度和国家信息基础设施建设水平为主要标志。信息化具体应包括三个方面的含义，一是信息产品的研制和生产。信息生产要求发展一系列高新信息技术及产业，既涉及微电子产品、通信器材和设施、计算机软硬件、网络设备的制造等领域，又涉及信息和数据的采集、处理、存储等领域；二是信息产品和技术在经济领域的应用，即信息化带动工业化，主要表现在用信息技术改造和提升农业、工业、服务业等传统产业上。三是信息化在全社会的普及及应用。

一、信息化带动工业化所面临的突出问题

一 信息产业基础薄弱，核心技术受制于国外

1. 信息产业规模小。截止到 2000 年，我国的信息产业 电信营运业和电子产品制造业 的增加值仅占 GDP 的 4%。尤其是在软件产业方面基础薄弱，其运作方式仍只停留在小作坊式的发展阶段，一些软件公司往往只有几十人，最大的也不超过几百人。这种状况造成了我国每年数百亿元的市场大多被国外产品占领，国内的软件只能满足 20%~30% 的市场需求。我国的软件产业的发展不仅落后于发达国家，与印度相比也具有十分明显的差距，目前印度的软件企业完全是工厂式的现代化运作，其最大的软件公司接近 2 万人，这些软件企业由于实行规模化经营和分工协作，造就了很强的团队精神，不仅可以完成大型项目的设计编程，而且大大降低了成本。提高了效率。

2. 对信息产业投入少。我国目前信息化程度低的主要原因是信息产业基础设施、部分信息技术和信息产品投入不足。尽管“九五”期间，国家对信息产业资金的投入增长很快，但资金投入的绝对额相对于发达国家甚至于一些发展中国家还有相当的差距。尤其是企业信息化建设资金投

入不足的现象非常普遍。据有关部门对 300 家国家重点企业的问卷调查，有 70% 以上的企业认为企业对信息化投资不足。这些企业用于信息技术和设备的投资占企业总资产不到 0.3%，与发达国家大企业在信息化上的投入占总资产 8%~10% 的水平相距甚远。

3. 信息技术落后。尤其是在软件、集成电路、信息元器件等重要领域的信息技术远远落后于欧、美等发达国家，一些核心技术受制于人。据业内专家分析，我国在计算机技术方面比美国落后至少 20 年。尤其是在计算机网络基础设施方面，美国的宽带主干网传输速率是我国的 300 倍，互联网端点间的传输速率是我国的 40 倍。由于国产信息技术的支持能力弱，目前我国 IT 厂商主要提供的只能是 PC 机、硬盘、显示器、终端等一些低附加值的产品，而在服务器、路由器、交换机等高技术含量的产品方面能力明显不足。从国家重点企业调查结果看，这导致了企业信息化建设成本高、建设周期长、后期维护与协调难等，影响了企业信息化建设。目前仅在我国的上网用户中就有 70% 以上的用户感到不满意。

4. 信息使用成本过高。由于信息网络技术薄弱，导致了经营企业资费成本和用户使用价格过高，不仅造成相当一批网络服务提供商 ISP 因经营亏损而纷纷倒闭，同时广大上网用户也叫苦不迭。据统计，我国普通用户月上网费用平均近 200 元，而我国的绝大多数用户可承受的价位不到 100 元，这些都严重制约了信息产业的发展。

二 全社会整体信息化意识差、普及率低

1. 信息技术在社会公众中的普及和应用水平低。到 2000 年末，我国上网计算机虽达到了 892 万台，但是家庭拥有计算机的比例仍是美国的几十分之一。我国的电话普及率虽达到 20%，但仍低于世界平均水平。对于 PC 机的深度使用率我国只有 6%，而美国却达到了 38%。网络化和网络应用差距则更大，尽管我国的网民数量增长速度惊人，即每半年就翻一番，目前已达到 2 250 万人，

但是网民数量还不到全国总人口的 2%。据有关部门统计, 1999 年我国网上购物 不包括个人对个人的拍卖 总交易额约为 5 500 万元人民币 相当于 660 万美元, 占当年我国社会消费品零售额的不足 0.02%。而当年美国的电子商务交易总额则达 740 亿美元, 说明我国电子商务的发展水平仅及美国现有水平的 0.23%。而且在网络用户中, 参与消费类电子商务的比例不到 30%, 参与网上购物的仅占 20%左右。同时, 利用网络开展信息服务的层次低。目前网上交易的主要商品是书籍、计算机软硬件、通讯产品、音乐光盘、影碟、家电产品和鲜花等小商品, 真正能满足日常生活所需的日用品、食品和服装等交易量非常小。由于目前网上购物主流模式还仅限于企业对消费者, 而不是企业对企业的大额网上交易, 所以网上购物的商品价值较低, 难以形成大额交易规模。造成这种状况的原因是我国市场经济还不成熟, 现货市场和有形市场还不完善, 企业信用差, 资金拖欠严重, 缺乏配套的信息系统、物流系统、支付系统和制度保障, 绝大部分企业对发展电子商务缺乏紧迫感。据有关专家分析, 我国在计算机应用方面至少比美国要落后 40 年。

2. 信息技术在多数企业的应用普及程度低。信息化带动工业化的前提是企业参与, 然而目前只是中央重视, 而作为市场经济的主体——企业却参与和重视不够。据有关部门对国家重点企业的调查分析, 即便是在生产技术水平高、管理能力强的重点企业中, 也普遍存在着信息化建设投入不足、建设成本过高、信息管理水平低、运用计算机网络进行经营管理的企业少等问题。据统计, 目前全国企业上网率不到 20%。大多数传统企业对信息技术还处于不涉足、不认识、不了解、不掌握、不实施等状态, 虽然绝大多数国家重点企业已经接通互联网或建了自己的网站, 实现了所谓的信息化, 但多数企业内部的信息化目前仍然处于较低的水平。包括银行、电讯等电子化程度较高的企业也没能很好地通过现代信息技术和网络资源有效地开发、利用和管理信息资源, 也没有充分地借助网络开展商务活动。目前企业内部没有实现信息集成, 仍然是一个个信息孤岛的现象普遍存在。一些企业仅在网上开设了主页和 E-mail 地址, 有的企业虽然上了网, 但由于企业内联网与外联网发展的参差不齐, 以及企业网站长时间不更新信息等原因, 已成为有名无实的空网站。相比之下, 美国有 60% 的小企业、80% 的中型企业、90% 以上的大企业已借助互联网广泛

开展商务活动。

三 网络屏障多, 资源不能共享

信息化需要工商、税务、银行、运输、商检、海关、外汇、保险、电信、认证等部门, 以及商城、商户、企业、客户等单位之间, 在开展信息服务方面的相互配合、相互衔接, 需要信息流、资金流、物流的协调统一, 从而确保信息资源的有效开发和利用。但由于我国电子商务的法律服务系统、金融支付系统、物流配送系统还相当不完善, 受我国的部门垄断和地区封锁以及企业信息设施的局限, 使我国目前的制造商、供应商、经销商、银行、物流等部门尚未形成贸易信息迅速流动的网络沟通平台; 网站与部门、生产者、经营者、消费者之间, 大多采用传统方式沟通, 效率较低, 无法实现信息沟通过程的全程电子化; 同时多数信用卡不能全球联网, 现在往往是一个银行一个卡, 这种现象目前已成为制约电子商务在我国迅速发展的瓶颈问题。造成这种状况的原因是传统的企业经营、管理思想与企业信息化的要求不相适应。信息化绝不单纯是花大量资金购买硬件以及在企业中运用信息技术的问题, 更重要的是企业组织形式的重组, 企业需建立一套符合信息化要求的经营管理体制。如果说物流配送系统还可以根据市场规则发展起来, 那么有关的管理服务系统、信用支持系统和金融支付系统则应由政府有关部门提供良好的政策支撑环境加以联手解决。

四 信息化标准以及信息传递的法律、法规和政策体系尚未形成

目前我国企业信息化尚无统一规划和标准, 尤其是企业信息化缺乏行业标准。而在印度无论是传统行业还是新兴的 IT 行业都高度重视标准化生产和规范化管理, 从而有 170 多家软件公司通过了 ISO9000 认证, 并且有 15 家软件企业通过了 OMM-5 级的最高认证 通过这一认证的全球只有 38 家企业。印度这种标准化的生产和规范化的管理使其高质量的产品闻名于世, 在世界上被公认为质量信得过的软件提供国。信息化需要一整套完善的法律、法规和政策支持体系, 以保证信息资源的利用和电子交易的双方能按照共同的规则进行经济、政治等社会活动, 它包括: 电子签名的合法性和其他身份辨认程序; 知识产权的保护; 商标权和域名的保护; 企业和个人隐私的保护; 电子合同的有效性; 有效的电子文件的规范等等。我国由于这些方面的法律、法规和政策的不健全,

统一规划和标准乃至防范手段和措施不完善,以及信用体系还不成熟等种种因素,使全社会在信息化活动过程中所发生的问题和纠纷等难以取证和认证,对引进的信息技术和产品的中文说明缺乏强制性措施,尤其是由于网络的特点,对计算机和网络犯罪缺乏有效的法律和技术防范手段。网络行为哪些算合法,哪些算违法,目前一直没有十分明确的界限。这就很可能刺激一些原来没有恶意的人去铤而走险。

五 信息化人才缺乏

目前造成我国国民经济信息化整体水平低、信息产业竞争力不强、综合信息能力落后的主要原因是我国的信息技术人才不仅数量少而且质量也不高,这与我国的教育制度改革滞后于经济发展的需求有关。据有关部门统计,我国计算机软件和硬件人员占信息产业就业人员的比例仅为12.5%和6.25%,占全社会就业人员的比例则更低。发达国家在信息产业就业的劳动力已占全社会劳动力50%以上,信息产业对国民经济增长的贡献率也在50%以上。据有关部门统计,我国急需的软件开发人才目前只有15万人左右,我国每年培养的信息人才只有4.8万人,每年培养的计算机博士还不如考古博士多。同时,师资力量缺乏和教材落后也制约了信息化人才的发展。据中科院的有关专家反映,目前我国信息安全管理方面的人才极其缺乏。此外我国还没有专门培训系统管理员的专业,学生毕业后要从事网络管理工作,除了一些企业进行各自培训外,大部分都只能在实践中学习。

二、加快信息化带动工业化进程的政策建议

信息化目前被公认为是当代最先进的生产力,它无论是对经济的发展还是对社会的进步都产生了前所未有的深刻影响。有专家认为信息化是一场革命,它不是简单的用计算机代替打字机、用电脑代替算盘。信息化水平的高低,也并非只看有多少商业网站和政府网站,关键是要看网络技术和信息技术融入到传统经济的程度有多深。信息化要求我们在工作方式、思想观念等方面都必须进行深刻的变革。改革开放以来,我国与发达国家经济发展差距有所拉大的原因是信息化程度低。因此,以信息化带动工业化,用现代信息技术和网络技术改造、提升传统产业,是实现我国经济结构战略性调整的必由之路。对此应做好以下几个方面的工作:

一 加大对信息产业及信息科研的资金投入

信息化的前提是信息产业的发展,信息产业是一个高投入的产业,同时也是高风险的产业。在国家财力有限的状况下,应尽快建立国家风险投资基金,以加大对信息产业和信息科研的投入,保障信息产业的快速发展。其中最重要的前提是信息技术的提升。因此国家应进一步加大对信息技术科研的投入,合理配置信息科技创新资源,优化信息技术力量布局;同时应组织好和信息化过程中对一些关键技术的研究和开发,选择重要领域进行重点支持,争取在信息高技术领域的关键技术方面取得突破。并且国家应在科研贷款、科研人员的税收等方面给予政策支持。政策支持尤其是对软件产业发展会起到至关重要的作用,印度的软件产业之所以发展速度惊人,其主要的原因是政府给予软件企业10年免税的政策扶持。

二 加快信息基础设施建设的步伐

信息产业的基础设施建设是国民经济和社会信息化的支撑和保障。加快国家现代信息技术基础设施建设,包括技术传输、高速宽带接入网、广电网、因特网、新一代移动通讯装备和移动通信网、大规模集成电路、高性能计算机、大型系统软件、超高速网络系统、数字电视系统、电子政务和信息开发、公共信息资源、宏观经济数据库及其交换服务中心、地理空间信息系统等核心信息技术的产业化。尤其要在以集成电路和软件技术为重点的核心技术上取得突破,加快发展软件产业和集成电路产业,支持计算机与网络产品、通信产品、数字视听产品和新型元器件等产品的发展,全面提升整体技术水平,掌握信息产业发展的主动权。要采用先进技术实现网络的平滑过渡和升级换代,逐步演进成为一个宽带高速信息网。通过信息基础设施先行,大力发展信息高速公路。并发展具有自主知识产权和品牌的通讯、计算机和网络产品,提高信息化装备和系统集成能力,满足市场对各类信息产品的需求。同时要进一步加大制造业结构调整力度,提高产业集中度与整体竞争力,形成若干国家级开发和生产基地,造就一批有分量、有自主知识产权、有较强竞争力的大型企业集团。真正实现信息产业的跨越式发展。

(待续)

用友软件问答

问：8.0 存货核算中在产成品入库时，本厂的实际情况是月底结算成本时才知道入库金额，所以平时输入时只输入数量，不输入金额。因此不能完成记账功能？

答：产成品入库单上的单价可以先不输入，从成本核算系统中或利用存货系统的产成品成本分配功能取得单价后再执行记账功能即可。

问：8.0 应收应付在填制应付单、应收单时，如何快速定位录入供应商、客户名称？

答：可带参数参照，即：先输入客户编码的前几位，然后按 F2，系统将把编码的前几位与此相同的客户全部自动带出。

问：8.0 系统管理中，我在打开程序注册后，发现用友主菜单上没有小图标？

答：请点击“窗口”菜单下面的“显示桌面”功能键或键盘上 Windows 键+D 即可。

问：应收、应付系统怎样录入负数。

答：V8.0 目前在应收、应付系统还不能直接录入负数；但是可以通过用红票（红字的应收、应付单，红字发票）的录入，来达到输入负数的目的。

问：UFO 系统打开某张表时，提示：该表有人在使用。

答：将该表另存后，使用另存的表，将原表删除。

问：结算单查询时是否可以按部门、操作员排序？

答：不能，但用户可以按部门、操作员进行查询。

问：8.0 应收应付发票等制单时，不能自动带出会计科目。

答：应先在“初始设置”中进行科目设置，定义制单时要用到的会计科目，之后制单时，才能自动带出会计科目。

问：8.0 库存管理模块中：

A 原材料核算使用的移动加权平均的方法，在填制材料出库单中原材料单价不能自动生成。

B 出入库单中设置的自由项无法使用。

答：A 单据记账后，自动写入移动平均单价（手工输入单价的出库单以手工输入为准）。

B 单据设置中一定要增加上自由项。

问：8.0 库存管理中，材料出库单单据设计了件数，但录入出库单时无法录入件数。

答：存货中没有设双计量单位故无法录入件数，设定双计量单位即可解决。

问：为什么 8.11 销售系统分析表中的销售成本看不到？

答：因使用的是全月平均法，所以需存货系统期末处理后，才可以看到成本。

问：8.0 总账在科目中已设置为外币金额式，在明细账中却没有此格式。

答：进入明细账查询界面，屏幕右上角有格式选择按钮。

问：8.0 销售管理中销售发货单打印时，无论是选择“纵向”还是“横向”打印，效果均一样，预览也是如此。

答：销售发货单打印时，若想使发货单“纵向”

或“横向”打印，应先到发货单单据设计的页面设定功能中设置“纵向”或“横向”打印。

问：8.11 工资系统 access，账表管理中的“工资表”账夹里，“工资发放签名表”或“工资发放条”出现工资项目数与“工资变动”中的不一致时应如何解决？

答：可以通过重建表解决。

问：工资签名表中字号大小和表格的行间距如何更改？

答：《工资签名表》中字号大小可以在打印界面的专用界面里更改，行间距为系统设置值，不能更改。

问：8.0 UFO 报表中新增会计科目，该科目单元取数是否会把它自动汇总进去？

答：不会，需在单元公式中补加新增科目取数函数项。

问：8.0 采购管理中单笔的运费如何摊入材料成本？

答：先在采购管理进行手工结算，结算时选择此张发票并直接选择“仓库”和“存货”，结算后在“存货核算”系统再进行暂估处理。

问：采购入库单中不能参照存货，存货档案已有存货。

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。同时，如果销售出库单出现类似的问题，可以对照把存货属性设置为“销售”。

问：8.0 库存管理中固定换算率，件数与数量不符。如何办？

答：由于四舍五入的原因，造成件数与数量不符。最后出库时，可以改为变动换算率，先输数量和件数，由系统倒退换算率。

问：应收系统中的科目明细账->三栏明细账中的列表是按什么排序的，目前有没有什么规律？

答：此科目明细三栏账是按照会计科目编码的先后顺序排列的。

问：8.11 账务中支票无法自动报销（输凭证时个人、票号、金额、发生日期均无误，也已记账）。

答：用户使用的结算方式没有启用支票管理，应在结算方式菜单下将“支票管理”功能打上对勾。

问：8.0 存货核算中，现有一客户其业务流程如下：

1. 在销售系统中输入发货单后，经过审核形成销售出库单，现还未开销售发票。

2. 在库存系统中对销售出库单进行审核并在存货核算系统中记账及在期末作处理。

3. 由于未开销售发票，故总账不作销售收入凭证处理。但存货系统中作销售出库制单时不能选择已开销售发票的销售出库单来作销售出库成本凭证。因未开发票的销售出库单不应作销售成本凭证处理。故请问如何处理？

答：请在单据记账时不选“包含未开发票的出库单”（在存货系统中允许压单不记账，不记账的销售出库单不结转销售成本）。已开发票的出库单经过记账后才能生成凭证。

金蝶软件问答



问：进入工资数据录入时，速度比较慢，有什么解决方法呢？

答：设置一个新的工资计算公式，只需设置一个名称，计算公式为空。在进入工资数据录入时，选择这个空的计算公式，录入完毕数据后，再选择过滤，选择正确的计算公式，重新计算。

问：在结账时提示“当前功能与其他用户冲突”，可当前只有一个用户在进行结账操作，应如何解决？

答：这是由于有些用户在使用一些与结账有冲突的操作后，没有正常退出，造成在网络控制中仍有相关操作记录引起，只须在网络控制中将其他任务清除即可。

问：某用户录入了一些凭证，然后离开了半小时，等他再回来进行操作时，系统提示“远程服务不存在”或作其他操作时提示 ActiveX 不能创建对象，应如何处理？

答：应是中间层超时设置问题，只须在 MTS 中将超时设置改为 0 即可。

问：在工资系统中如何实现扣零的处理？

答：工资系统中有两个默认的扣零项目：本月扣零和上月扣零。要使用扣零功能，必须使用：Fixx、Fix，通过 Fix 可实现取整功能，Fixx 可以指定需扣零的工资项目及要保留的小数位数。

问：在工资系统中如何实现复制部分工资项目数据到下一期？

答：进入数据录入模块后，先增加一过滤 A，在复选框中选择要复制到下一期的工资项目，点“确定”。选择过滤 A，然后在“会计期间”中选择“下期”，点“复制本期工资数据”即可。

问：在工资系统中如何计算工龄及年龄？

答：目前共有 GetYear、GetMonth、GetDay 三个函数分别返回给定时间的年、月、日。如以年份计算工龄：工龄=GetYear 现在 - GetYear 入职日期；如以年份计算年龄：年龄=GetYear 现在 - GetYear 出生日期。

问：从总账引入现金或银行存款日记账时，若选择按对方科目，系统会作何处理？

答：若在过滤条件中选择对方科目时，则多借或多贷的凭证系统会进行拆分；按现金/银行科目时系统不会拆分凭证。因此，对现金类科目，可以选择按对方科目，若是银行科目，则要慎重，此举可能会对账造成困难。

问：在工资系统中如何获取一段时间的工作日？

答：某些公司一周的工作时间是一周内不连续的若干天，如周一、周三、周日为工作日，则可设置公式：SetworkDay 0, 3, 6，工作日=WorkDays (#2000/2/7#，现在)。

问：科目禁用的功能是什么？

答：对在总账里余额为零的科目，因其有发生额而不能删除，要想它在日常业务处理时不出现，就要对此科目设置禁用。但如果需要查询该科目前期的发生额，则必须取消禁用。

问：在各子系统登录时，系统均提示“无法创建账套检测部件”，系统将无法检测您的账套是否完整，是否要继续？”

答：这是由于中间层少了一个文件造成的，只须在 MTS 中将 ebsautout.dll 加入到已安装的软件包中的 ebsystem 中即可。

问：在附表中看到的数据是乱七八糟的，这是怎么回事？

答：这应是主表未编制完成就编制附表造成的，我们必须在 T 形账户里将所有科目发生额均指定到某现金流量表项目后再查看附表。

问：在现金流量表中对某些科目如“应收账款”，大多数客户需将其拆分成货款及税款两部分，在现金流量表中如何实现？

答：通过在报表项目里新增特殊项目并在定义时按流向指定拆分比例，然后在 T 形账户里将其指定流向此特殊项目即可。

问：某些用户反映其一级科目下设有明细科目，且明细科目设置核算项目，则其多栏账无法按明细科目生成，这是什么原因？

答：这与用户的操作有关。如果是总账科目先设置核算项目再设置明细科目，则只能按核算项目设置；如果是先设置明细科目再对明细科目设置核算项目，则可以按明细科目设置多栏账。（当发生这种情况时，再去检查科目设置，已看不到一级科目设置了核算项目）

问：如何在自定义报表里做集团日报表？

答：跨账套按日取数即实现。在集中式管理模式，只要换一下数据源，即可做出分公司的日报表。（按日取数，其实是按日过滤凭证）

问：使用合并报表进行合并时，操作的正确顺序是什么？

答：应在合并报表中进行公司注册、定义报表及其项目，下发模板。子公司接收模板后在自定义报表中定义单元名称参数，制作报表后上报数据。母公司接收数据，并定义工作底稿的行头和列头，并保存为标准格式，生成工作底稿后再出合并报表。

问：备份账套在恢复时提示“插入 0 号盘”或者“账套不存在，请输入正确文件名或路径”，这是什么原因？但该备份账套确实是用金蝶软件所做的备份文件 .AIB 文件，这是什么原因？

答：出现该问题的原因是由于用户对备份的 .AIB 做重命名时文件名非法。如“ .AIB”该文件名 WIN95/98 认可，但金蝶软件在恢复备份文件时文件名内不得含非法字符，如标点符号、空格等，将次文件名改正即可。

问：在核算系统中，已经修改保存过凭证模板，但仍无法生成凭证，这是什么原因？

答：这与凭证模板设置中的“科目属性”有关，系统预设了三种属性，科目取自模板、取自单据上物料的存货科目、取自部门对应的核算科目；通常生产领料单、其他出库单生成不了凭证，都是因为单据上对应的部门属性中未设置核算科目一项。

问：如何删除过滤器中的条件？

答：点右键删除。

问：期初余额调整后，系统会自动生成余额调整单据。但在仓存模块中审核时会提示“null 错误”。

答：余额调整单不须审核，生成凭证之前先要做出库成本核算（产成品出库和材料出库都要核算），不然单据无法调出。生成凭证时，可以在存货出库核算，生成记账凭证中选单生成期初余额调整的凭证。

问：现金管理模块中，进入银行存款日记账，当新增两笔记录，方向为一借一贷且借贷金额相同时，余额显示为 0。

答：点刷新即可。

速达软件问答

问：工资项目分摊类别有何用途（速达 3000+PRO 服装版）？

答：为工资费用分配模块能够顺利进行分配而作的准备操作，其主要的目的是将工资项目中所有可以在同一个会计科目核算的内容分类合并，以便在分配工资费用时，方便快捷地将同类的项目金额一次分配。

问：在填制会计报表前，想对会计凭证的汇总时进行审核，哪个报表可以做到（账务系统 3000+PRO 服装版）？

答：根据一定会计期间内已汇总登账的凭证进行试算平衡，以保证在填制会计报表时的准确性和可靠性。

问：销售收款单输错数后不能删除问题的解决（速达 2000+）？

答：请找到出错的单据，将当前记录选为出错的记录，然后用编辑菜单中删除明细功能，将该记录删除，然后再重新录入正确的数据。

问：在使用速达 2000+ 的现金销售时，在输完多项商品后，如不小心多输一项商品，这时须取消此多输之项商品的操作软件就不能处理，而是不断提醒空白处须填入商品名称。只能按[取消] 按键把整张单取消，重新从头输入。

答：多输商品可以选择编辑菜单中的删除明细功能删除。

问：在使用速达 2000+ 时，如何处理“赠送”的业务？

答：您可在“仓库管理”的模块中，填制一张“库存盘点”单，列入所送货品，手工或对机制产生的凭证，修改为：

借：商品销售成本

贷：库存商品

问：在使用速达 2000+ 时，如何处理“买一送一”的业务？

答：买入一批货品获赠一件货品，分为两种情况进行处理：

（一）买入一种商品获赠同一种商品：您只需填制一张“采购收货”单即可，不同的是把单价换算一次，即：买入货品总金额除以买入货品总数量等于新的单价。

（二）买入一种商品获赠另一种商品：您要填制一张“采购收货”单，列入所购的商品，另外再填制一张“库存盘点”单列入所赠商品，然后在“账务系统”将机制或手工的凭证改为：

借：库存商品

贷：管理费用

问：如何让系统自动提醒超期应收款（速达 2000+）

答：在销售开单时填入收款天数。这样在资料中的“超期应收款”就会有体现。

问：供应商及客户的简称和全称输入多少个汉字（速达 2000+）？

答：速达软件中简称可以输入 10 个汉字（20 个字节），全称要输入 20 个汉字（40 个字节）。

问：在开采购收货单时，机制产生的凭证是什么样的（速达 2000+ 进销存）？

答：会计分录如下所示：

借：库存商品

借：应交税金- 应交增值税（进项税额）

贷：应付账款- 供应商

问：在开采购付款单时，机制产生的凭证是什么样的（速达 2000+ 进销存）？

答：如果是以银行存款付款，会计分录如下所示：

借：应付账款- 供应商

贷：银行存款

问：在开采购退货单时，机制产生的凭证是什么样的（速达 2000+ 进销存）？

答：会计分录如下所示：

借：库存商品 （红字）

借：应交税金- 应交增值税（进项税额） （红字）

贷：应付账款- 供应商 （红字）

问：上期发生的“借入借出”单如何进行退还业务处理（速达 2000+ 进销存）？

答：通过业务查找到相应的单据，在原单上使用“退还”进行处理。

问：为何我的系统，在开“销售开单”时，有的商品会自动跳出销售价，而有的商品则不会（2000+ 进销存）？

答：这是由于您在“货品资料”中编辑了这个货品的参考售价的结果。

问：初始数据没有录入完，能够直接开账吗（2000+PRO）？

答：有部分基本的数据必须录入，有些可以开账后再继续进行。在速达 2000+Pro 专业版中，大部分进销存部分的数据都可以在开账后继续录入。

问：当开账日期不是 1 月份时，如何累计以前月份损益（2000+PRO）？

答：开账日期提前一个月，将本年利润还原为原始的收入、成本、费用累计余额，然后启用账套以后，再结转一次损益，再结账，便可累计。

问：速达软件安装完毕后在打开软件时不能出现导航图，而在系统状态栏中有速达小图标（2000+PRO）？

答：这种主要是系统的显示卡的驱动程序没有安装，只要安装显示卡的驱动程序，使系统上到增强色就可以了。

问：纳税性质的意思是什么，在选取纳税性质时应该注意什么（2000+PRO）？

答：系统按照国家税务管理的要求，将纳税人分为“一般纳税人”和“小规模纳税人”，用户可以根据企业的实际情况进行选择。如果您选择了小规模纳税人，则在进销存业务和会计业务中有关税务问题需要您用手工进行调整。如果您选择了一般纳税人，则上述业务中的税务问题将根据您在有关业务中所开单据的税额情况自动进行处理。当然，您也可以根据您企业的具体情况手工修改。纳税性质一经选定不能修改，所以一定要慎重选择。

问：在使用速达 2000+PRO 时，由于机器故障，出现货品的加权价与实际的价不一致，怎么办？

答：如遇此问题，您可以利用“仓库管理”模块中的“存货调价”进行重新修改及编辑。

问：我企业下设多个分部想每月单独核算各部成本与利润及销售情况及资金占用情况，用速达 2000+ 有此功能吗？另将普通发票、增值发票，收据单独统计。

答：单独核算可以单独设立账套，总核算可以将各个部门的数据录入您的账套中来。

问：已经使用过的客户与经销商资料可不可以删除（2000+PRO）？

答：如果客户或是供应商资料已在业务中使用过，则系统给出提示，您不能删除资料。

问：现金流量的预设代码如何设置（2000+PRO）？

答：单击“资料”菜单，选择“现金流量预设代码”项进入模块。增加代码：单击“增加”按钮，进入编辑界面，定义项目名称和项目代码以及流动方向，需要说明的是，项目代码必须先有上级代码，然后才能定义下级代码。一级项目无上级代码，各项目的流动方向也必须定义，否则系统无法处理。

问：做完一张凭证想对科目进行现金流量分配，为什么在凭证录入中不可以操作（2000+PRO）？

答：主要因为想要核算现金流量的科目没有在会计科目中进行设置，只要到会计科目中进行设置就可以了。

新中大软件问答

问：在固定资产中会计法规定房屋不使用 但也要提折旧 在我们软件中无法满足此要求 但有变通方法。

答：在备注上写明不使用。

问：固定资产提前提完折旧，如何处理？

答：①最后一个月先计提折旧。

②固定资产变动，修改折旧年限及累计折旧金额。

问：固定资产模块无法月结？

答：经询问发现其有固定资产作废，但未计提折旧。

问：单机版 Dbase 固定资产模块中，用 Vfp5.0 或以上版本打开 gd_kp.dbf 表后，导致无法恢复

答：如从未用 VFP 打开过 gd_kp 表时，在打开时 vfp 会首先提示你是否转换备注字段，选择“是”，然后在提示转换成什么格式时，选择“否”，这样即可正常备份、恢复。如已打开过，而导致无法恢复 gd_kp 时，请先建立一套新账，用 pb 连通这两个库，将原来的数据导入到新的库中即可，以后如要用 vfp 打开此库如前操作即可。

问：采购入库单取不到数

答：采购要开采购入库通知单并要审核。

问：采购订单刷新后非本人不能查看

答：过滤重新进行选择即可。

问：V5.0 采购模块中，更换操作员后，无法看到别人录入的订单

答：只要在订单查询中输入相应的条件后进行筛选，便可以察看到订单。

问：库存模块中修改单据或查明细账时出现死机？

答：重建索引或维护性安装。

问：库存单据修改中，有一废除功能，废除后显示数据调整（正版中存在此问题，而试用版中不存在）？

答：查看数据，备份恢复至试用版中，如无问题则盘未刻好。

问：相同名称不同规格货物在出库单录入时合并？

答：下载 <http://www.ngsoft.com/ngsoft/download/gdk..php3> 下的 liang3.pbd 覆盖原文件。

问：出库单不能转成凭证？

答：重装环境。

问：库存分仓金额怎么输？

答：在总仓输。

问：库存是否可转凭证（库存单据）？

答：可以。存货设相应明细科目。

问：库存入库单据丢失，录入库单时未录单价，存货结存表金额错误？

答：删除相应的单据，重新录入单价。

问：库存修改 0040 号入库单时出错？

答：无法修复单据，只能改库。

问：库存入库单取自采购入库单时单价可否修改？

答：存货直接录入。

问：负库存如何处理？

答：采用暂估入库，月末冲减暂估入库数。

问：库存同名存货会自动合并？

答：升级、5.0 库存补丁版。

问：库存“商品库”查 4 月份出库单报错，数据备份无法恢复，操作员姓名无？

答：修复 kc_qx 表，重新恢复。

问：①库存明细账 有时无横线 竖线重叠 或缺少

②重建索引时执行非法操作

答：①重装软件 维护性安装

②杀毒

问：KC 重做初始化，要把存货编码转到新的账套中

答：把 huser h2000kc_dm 文件复制到新的账套中，重做初始化。

问：库存月末处理时无法月末处理，提示已月末处理，去掉月结则提示未月末处理

答：新建一套账，然后把 KC_J（账务）B（账务）.DBF 拷到原来那一套账替换，再进行月结。

问：库存升级时 KC_DJ 恢复不上去

答：先将原 KC_DJ.TXT 文件解压缩成文本文件，然后用 EXCEL 打开该文件，保存为 dbf 格式，再导入 KC_DJ 单数据库。

问：5.0 库存入库单取自采购或销售查明细账时累计数会加倍

答：升级至 5.03 可答。

问：库存中存货名称一样但规格不同的存货出库时汇成一个全月平均法

答：升级至 5.03 可答。

问：V5.0 库存系统中，入库单的“取自销售提货单”和“取自销售退货单”为什么是无效的

答：对于软件默认的用途“生产领用”的出库单来说，“取自销售提货单”和“取自销售退货单”是无效的，只要在用途一项中选择一种与销售相关的用途如“销售”、“委托加工”等，便成为有效了。

问：销售提货单补差价做法？

答：冲。重开。

问：销售成本价，毛利率如何设置？

答：初始销售存货设置中输入成本价，毛利率表自动计算毛利率。

问：销售退货可否分次退？

答：同一张订单未退完可分次退。

问：销售模块 V5.0 中，已经作了退货处理，并且存入的退货单，为什么在发票冲红的“退货冲红”中看不到退货单

答：在对退货处理进行操作时，有一个选项，软件默认为“换货处理”，只要将此选项去除即可进行退货冲红。

问：多张订单能否开一张发票？

答：在同一张订单里录入后，再开票。

问：如何进行合同管理？

答：在项目核算的项目核算方式中选择需合同核算。

刊中报

KAN ZHONG BAO

2002 年第 6 期 (总第 48 期)

李勇当选CAPA主席

中国人在国际性会计机构中担任第一领导人职务的空白终于实现零的突破。日前,财政部部长助理、原中国注册会计师协会秘书长、亚太会计师联合会(CAPA)原副主席李勇在CAPA理事会会议上被一致推选为CAPA新任主席。这是他率中注协代表团在日本东京参加CAPA第59次会议时经全体理事会成员表决同意而当选的。同时,加拿大特许会计师公会代表鲁宾·哈丁先生(Mr.Robin A H Harding)当选为CAPA新任副主席。

目前,CAPA成员共包括21个国家的31个会计师协会,是当前规模最大、最有影响力的地区性会计师组织之一。李勇作为该组织的主席,将肩负着领导CAPA发展壮大并帮助亚太地区会计师行业进一步提供执业质量,更好地为公众利益服务的重任。

李勇当选为CAPA主席,是中国首次在国际性会计机构担任第一领导人的职务,标志着中国注册会计师行业在财政部的领导下,认真贯彻改革开放的政策,在积极走向国门、融入世界的进程中迈出了可喜的一步,也意味着中国会计师行业的地位和影响力在国际社会得到了广泛认可。同时,李勇的当选也为中国承办2003年9月在北京召开的第十六届亚太地区会计师大会创造了有利条件。

会计改革如何动作

冯淑萍说:财政部正尝试建立政府及非营利组织会计标准体系

财政部党组成员、部长助理冯淑萍在日前财政部举办的“政府及非营利组织会计讲座”上透露,财政部正尝试建立政府会计体系和非营利组织会计标准体系,准备通过几年的努力,建立起既符合中国国情又与国际惯例相协调的由政府会计、非营利组织会计和企业会计三大部分组成的会计标准体系。

日前,上海市财政局要求全市所有实行会计电算化的单位(包括原来已通过甩账验收的单位),自2002年4月1日起,所使用的会计软件都必须具有会计核算软件数据接口规范所规定的接口,统一数据输入、输出格式,这是上海市财政部门对使用计算机替代手工记账的单位不再组织验收后,为加强会计电算化管理所采取的重要措施。

前不久,上海市财政局会同上海市信息化办公室,组织社会专业技术力量,编制设计了会计核算软件数据接口规范,经上海市质量技术监督局审查批准,以上海市地方标准予以发布实施。

据了解,上海市会计核算软件数据接口规范在设计上有两个独创性特点,一是设置分隔符字段,允许自定义分隔符,可以对任意长度、任意分隔符的数据进行转换;二是设置核算码、统计码以及组织机构代码,使数据的导入导出更加灵活,经部分企业及大型会计师事务所试用,反响良好。

规范会计核算软件数据接口,对于全面提升会计电算化应用水平,利用技术壁垒保护我国会计软件企业公平参与市场竞争,促进会计软件公司重组奠定了基础,同时也为提升财政部门及中介机构审计监督效率,治理会计信息失真,强化会计监管创造了有利条件。

(乔元芳/文)

据悉,我国现行的会计体系包括企业会计和预算会计(相当于国外的政府会计)。企业会计标准体系改革进展顺利,已基本实现了与国际惯例相协调。政府会计标准体系改革起步相对较晚,有些方面滞后于财政预算管理体制改革,与国际会计惯例存在一定的差距。非营利组织会计标准体系则存在不统一、不规范等问题,影响了非营利组织的会计核算和事业发展。因此,适应我国经济体制和财政体制改革的需要,特别是适应我国加入世界贸易组织的新形势,积极推进政府会计体系改革及非营利组织会计标准体系建设,成为我国下一步会计改革的重要内容。

在此次讲座上,美国政府会计专家系统介绍了美国联邦政府会计准则、州和地方政府会计准则、非营利组织会计准则以及政府内部控制制度等内容。中央有关部门、各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)、有关院校等单位的200多名实务工作者、专家、学者参加了此次讲座。

(欣闻/文)

上海严管『电子账』

行政垄断滋生大腐败

——胡鞍钢谈中国经济转型期滥用公共权力问题

经济学家胡鞍钢日前提出：“行政垄断属于最严重的腐败形式之一！”近日记者就行政垄断与反腐败的关系采访了他。

记者（以下简称记）：腐败问题连续多年成为社会关注的热点之一。行政垄断与腐败现象存在什么联系，对经济的危害究竟有多严重？

胡鞍钢（以下简称胡）：所谓腐败，就是滥用公共权力牟取私利（包括集团利益）。官员个人受贿贪污是腐败，借助公共权力搞行政垄断也是腐败。需要指出的是，并非所有垄断都是腐败，只有涉及滥用公共权力的才是腐败。与惊人的行政性腐败带来的经济损失相比较，个人腐败只能算“九牛一毛”。例如，根据我们对垄断资金和消费者福利损失的定量计算：电力行业20世纪90年代下半期为900~1200亿元，交通运输业为740~900亿元，民航为75~100亿元，邮电通信业为215~325亿元。所以当前中国最腐败的领域之一就是垄断行业，最迫切需要改革的领域也是垄断行业。

记：中国的行政垄断是怎样产生的，怎样界定行政垄断？
胡：行政垄断是从计划经济向市场经济转型之后，旧体制遗留下来的问题。计划经济的一个基本特征就是行政垄断。几乎包括所有的行业，从市场准入到价格、产量，都由政府直接规定。改革开放以后，随着社会主义市场经济体制的逐步确立，政府逐渐放松和放弃了对大多数行业的管制，竞争局面日益形成。但是“政企分离”的核心问题没有彻底解决。政府部门为保护本部门或地区所属企业的利益，通过法律、行政法规或规定形式，维护这些企业的市场垄断地位，阻

止竞争市场形成的行为，我们定义为行政垄断。

记：打破行政垄断的意义是什么？应从哪些行业、部门启动？

胡：从国际经验看，垄断和地方割据都是经济发展障碍。垄断行业对政府具有强大的影响力，他们可以利用信息不对称和垄断信息，制造政策失效。打破垄断，鼓励竞争，社会收益将明显提高，经营成本、服务价格下降，可刺激新技术普及，促进新需求的扩大。打破行业垄断（条条专政）、地区封锁（块块专政），是扩大投资需求和消费需求的重要途径。当前，中央已决定加快电力、电网、铁路、民航等公共事业改革，打破地区封锁，建立国内统一市场。

记：应该如何打破行政垄断？

胡：打破行政垄断，改革的核心，是对政府在经济生活中的角色进行重新定位，充分利用WTO的规则来规范市场行为。一是积极推进政企分开，特别是要在产权、人事权等方面割断垄断企业与政府之间的政治经济“脐带”；二是细分垄断行业的生产环节，运用公共财政理论，对垄断行业的竞争性环节、产品与非竞争性环节、产品进行细分。该开放的领域必须放，非竞争性环节要制定新规则，如实行听证会制度、招投标制度等，形成市场价格和竞争机制；三是构筑多元化产权格局，垄断行业“重新洗牌”，降低国有股比例，引进社会资本和外资，形成分散化的股权结构；四是对内对外开放市场；五是重新界定政府规划的内容和范围，强化政府监管；六是制定独立于本部门或行业的改革方案，实行参与式的改革方式，经国务院批准后，在国家主管部门的监督下具体实施。当前，国家应禁止企业与企业之间签订任何损害市场竞争的协议来提高垄断行业的潜在竞争。消除进入和退出市场的行政障碍，强迫企业分成若干独立的、相互竞争的企业，是预防和治理行政腐败的重要手段。制定《反垄断法》迫在眉睫！

（李美锋/文）

金财工程搭起廉洁政府支架

广东拟建“三网一库”信息化枢纽 新疆年内完成两级广域网建设

广东省“金财工程”日前正式启动，该项工程将在5年内全面完成。广东省财政厅要求把“金财工程”建设资金列入预算安排，保证资金到位。

据了解，“金财工程”就是建立政府财政管理信息系统，建设“金财”工程是财政部贯彻中央关于“我国的信息化建设工程应政府先行”的指示而作出的一项决策。广东省“金财工程”建设的总体目标，就是要用三至五年时间完成以“三网一库”为基本框架的财政系统业务信息化枢纽框架，即：覆盖财政部门内部的办公业务网；各级财政与其同级部门（使用财政资金的部门）联接的以财政业务处理为核心的业务资源网；以因特网为依托的政府（财政部分）公共信息网；各级财政共建共享的财政信息资源库。

广东省“金财工程”建设分三大步骤实施：第一步是乡镇财政管理信息化和财政部门内部办公自动化建设，这是现在就要进行的打基础阶段；第二步是以财政业务处理为核心的数据库管理系统建设，这是最重要的阶段；第三步是建成以各级财政部门为中心的纵横相接的政府财政信息管理系统，基本实现财政管理信息化。

广东省财政厅有关负责人说：“金财工程”的建设，适应了建立电子政务的要求，它不仅能为建立公共财政框架服务，为财政管理实现科学、规范、透明、高效提供技术支持，还能提高财政管理工作效率和决策水平，为实现经济分析提供各种数据，为预算执行分析提供及时的数据报告，能规范政府财政行为增加预算编制与执行的透明度，增加财务控制功

能，从源头上制止腐败现象的发生。

新疆财政厅积极推进财政管理信息系统建设，日前提出2002年内完成地州市局域网及自治区到各地州市的两级广域网建设，2003年开始在两至三年时间里完成县级局域网建设。

新疆财政厅有关负责人说，用现代科技手段和先进的信息技术来加快财政管理改革的进程，提高财政管理水平，是社会发展的必然趋势。特别是随着部门预算、国库集中收付制度以及政府采购制度等重大改革的逐步深入，对各项基础资料和数据的时间性、完整性以及财政管理的规范性要求愈来愈高，用信息系统来支撑全新财政工作的要求日趋迫切。

为了切实推进信息化建设工作，新疆财政厅多次就财政系统的信息管理网络建设进行专题研究，制定了建设方案和具体的工作计划，还专门成立了信息化建设领导小组，领导全区的信息化建设工作。

据悉，近两年来新疆财政厅逐步加大财政信息网络化建设工作力度，扩大了计算机使用范围，强化了各级财政干部的计算机应用技术培训，并逐年加大了资金投入，成功建立了一批单个财政业务网络系统。如全区预算系统网络、财政厅自行组织、设计、开发的工资统发系统、农业税收征管系统、政府采购管理系统、扶贫资金管理系统和“塔二”项目管理系统等。同时，财政厅机关内部网络系统已经试运行。

（赵永乖/文）

“猎头”案例

“猎头”这层神秘的面纱。

小谢是吉林大学2000届的毕业生。非常看好“猎头”前景的她对记者说：“这是一个十分刺激的行业，做猎头复杂且富有挑战性。”

去年7月中旬，长春市某开发区一个汽车配件集团需要一名集团副总裁。我们接到订单后，立即制订出行动方案，首先对该集团的企业发展战略、发展前景、企业文化等各方面都进行了考察，并摸清了企业老板的用人理念、个人素质等情况。经过20天周密行业调研和工作分析后我们与企业谈判签约。

接着，我们出动了40多名专兼职猎头展开人才搜索。一个半月后，我们对目标人选进行调查评估，最终只有一位人选（原某商业集团的副总裁）在学历、经验、年龄、业绩和能力水平等各方面都符合该副总裁标准。

在一个多月的时间里，我们与该目标进行了6次不同程度的接触，最终获得成功。经过面试，该人已于去年12月初开始试用，试用期间我们继续进行跟踪服务，客户与人才双方均满意。今年2月末他结束试用，

前两天，记者找到了正在金领公司做“猎头”的谢乔平，她为我们撩开了

正式上岗。

小谢透露，对于一些比较成熟、规范的大猎头公司来说，一个新手的月薪可能只有3000元，但很快就能升到5000元、7000元，当然更可观的还是奖金。但是由于金领公司还是创业的初期，至于薪水大家看得较淡。

在这家猎头公司里，“猎头”都是像小谢一样的年轻人，他们参加工作不过两三年，然而事实是，他们不但时常要当那些阅历丰富的“猎物”的主考官，有时还要当培训师。这可能出乎很多人的意料。

“不要以为只有外资企业才会想到请猎头，现在我省内一些较大型的民营企业也是我们公司的座上嘉宾！”对于这些客户甄选人才，小谢也有感到心虚的时候。她说：“给外资企业做感觉较轻松，因为你总能找到一些成熟的案例。但给省内的企业做就不同了，你必须尽量向客户显示出你在他的领域里很专业，这太难了。”

猎头公司对自己的“产品”也有保证期，一般是1个月。如果在保证期内人才跳槽走了，猎头公司将负责再为其推荐新的人选，就好比在商场买了不合心意的东西只换不退一样！

『猎头』是怎样工作的

猎头公司·行业

猎头公司是依靠猎取社会所需的各类高级人才生存、获利的中介组织。猎头(HeadHunting)，是二战后在美国出现的词汇。世界上第一家猎头公司产生于二战后的美国。其行动方式是先找到目标，然后发挥猎头神通广大的狩猎能力猎到猎物。

1992年6月18日，中国第一家猎头公司——沈阳维用猎头中心诞生。目前，猎头公司集中分布在北京、上海、广州、深圳、厦门、沈阳六城市，据估计已发展达1000家左右。

据了解，目前，已有20多家跨国猎头公司进驻北京、上海，主要为外企、跨国公司驻华代表处猎取中方总经理、首席代表。据透露，世界排名前10名的猎头公司也即将“入侵”瓜分中国的高级人才市场。

外企像西门子、松下、摩托罗拉、IBM等大公司聘用的9成以上中方总经理都依赖当地猎头公司猎获。而猎头公司在操作成功之后，一般要向客户收取中介服务费，金额相当于“猎物”年薪的20%~30%，被猎人才有3个月信誉保证期，如企业对所荐人才不满意而炒掉，猎头公司免费继续寻访推荐。

猎头公司·动态

今年4月下旬，上海市举行首次人才中介资格考试，考试合格者成为中国首批持证“猎头”。

上海市人事局去年10月发布了《上海市人才中介职业资格制度暂行规定》，其推出的“人才中介师”和“人才中介员”两种资格证书被称为中国首张“国际猎头证书”。

据了解，首次人才中介资格培训考试已掀起热潮，上海市取得人才中介许可证的100多家人才中介机构都有人员报名，甚至国际十大猎头公司在沪代表处也极力向雇员推荐参加。上海市人才服务中心副主任陆珉也是考生之一，她认为，资格考试可以使原有各种专业背景的“游击队猎头”成为专业人士。

有关人士分析，该证书不仅是个人具有从事人才中介工作水平和能力的证明，而且是人才中介机构申领《人才中介服务执业许可证》的必备条件之一。也就是民间猎头公司要出炉，必须有规定数量取得人才中介职业资格证书的工作人员。另外，国际猎头公司纷纷进入中国，其“本土化”的人才策略也刺激了此种职业的升温。

猎头公司·猎物

可能现在每一个白领都梦想着猎头公司给自己打电话，这将意味着一个更高层次的生活的开始。那么，究竟哪些人才会进入猎头公司的枪口？

金领人才公司总经理张凯集认为：要有良好的教育背景，最好是高学历、名牌大学毕业生。那些长期在外资公司工作，或者从海外留学、工作回来的人才，都是猎头公司首选目标。

另外，有丰富的工作经验也很重要。只有具备丰富的企业工作经验，才能尽快融入到新的环境中，迎接新的工作挑战。那些担任过大中型企业部门经理以上职位者，更能吸引猎手的眼光。

再有，具备顽强的敬业精神。假如你总不断地“跳槽”，总想挑选更好的“机会”，两年之内频繁换工作单位，对于这样的人，猎头顾问只会不屑一顾。

“人往高处走”，猎头公司挖人的走向能体现人才流动的方向，由于长春本土猎头公司的出现与成长，加速了优秀人才流动。正如张凯集所说：“猎头公司的出现能净化企业的生存环境，使人才价值得到最优配置。”

和朋友赛跑

有人说,朋友好啊,多个朋友多条道,在困难的时候还是朋友来帮你;有人说,朋友毒啊,你看那些对你起了杀心的有几个是陌生人?还不是那些平时跟你推杯换盏的!反正各有各的理。在这里我不想介入这些纷争,我有自己的一个比喻:朋友是一个标高。

你和朋友之所以成为朋友,是因为你们曾经有着共同的机遇,共同的经历,共同的生活环境。然而人并不是静止不变的,大家都在朝着更好更光明的方向奔跑。由于每个人的体力不同,有人跑得快,有人跑得慢,过一段时间,你和朋友就不在同一个起跑线上了。也就是说,有人成了百万富翁,有人成了下岗职工,有人当上了高官,有人却上街摆摊。这时你就会往前面看看,再往后面看看,看什么呢?当然是找你的朋友。

陌生人是不能刺激你的神经的,他们跑得快也与你无关。相反,要是你的朋友都在你前边晃悠悠,你心里肯定不是味儿。老婆骂你,外人损你,怎么一样的朋友,人家就能一日千里,你却越跑越没出息?你追不上朋友,就会迁怒于他——这小子太他妈不够意思了,不但不拉我一把,还幸灾乐祸看我的惨状。于是你憋足了劲要追上他。去追上他并不仅仅为争一口气,更为了回过头来看他的笑话。其实你前面有成千上万的人,可你要追上的,只是这个你认识的人。

要是你努力跑在了前边,你就不用着急了。后面有那么多人朋友在朝你这个方向努力呢!所以说,一个赶马车的人,如果他的朋友们都在汗流浹背地赶着驴车,那这个人算是滋润了,即使其他人都开着豪华小汽车在街上转悠也没关系。他的心里是满足的,他的朋友是心急火燎的——我们什么时候才能追上那个赶马车的混蛋呢?

人这一辈子净和自己的朋友赛跑了。朋友是让你累还是让你轻松,就看在你前边的朋友多还是后边的朋友多。

(摘自《泉州晚报》)

给快乐一个定义

世界卫生组织的统计表明,全世界有20%左右的人疾病是由于焦虑、抑郁等心理疾病引起的。造成心理疾病的主要原因是外界压力。心理学家认为,一个人是否快乐,一半取决于遗传基因,另一半则是由后天决定的。

有这样一个寓言:从前有一位国王,总认为自己不快乐。后来他听说只要穿上最快乐的人的衬衫,自己就会快乐起来。于是,立即派人到全国各地去找,费尽了万般辛苦,最快乐的人找到了。他是一位农夫。可是这位农夫家徒四壁,连衬衫也买不起。快乐就是这样难以言表,让人不可捉摸。

现在,许多心理学家都试图找到快乐的源泉,以减少人的各种心理疾病。他们发现,树立一个合适的目标并为之工作是保持快乐的一个很好办法。美国心理协会最近开展了一项“积极心理运动”的试验。即通过强调一个人的优势和奋斗来增强他的成就感,从而使他感到快乐。

这项活动使许多人受益匪浅。有一位公司高级文秘,存在严重的忧虑心理,他经常害怕上司会交给他工作任务,或者解雇他。他为此调整了工作,成了一位自由撰稿人,他每天

为报纸写评论,时间充裕,收入也有了提高。现在,他每天早晨起来的时候,就觉得很开心。特别是看到晨报载有自己的文章,就有一种轻飘飘的感觉。

“积极心理运动”倡导人们树立一个目标,无论如何也应找到一个奋斗的方向,这对心理健康有很大的帮助。在选取目标时,“心理积极运动”认为要把目标定得现实些。因为,快乐的人往往比不快乐的人现实得多,越忠于现实的人,得到的快乐也越多。譬如一个只能得到本科文凭的人要想考取硕士学位,那就困难得多,可能会造成挫折感。因此,快乐也可以这样定义:以自己的力量完成一个目标时的满足感,这个过程当然不是唾手可得,而需要经过一个奋斗过程,这当然不容易。但是要比寻找寓言中的那件“快乐的衬衫”容易得多。

(摘自《中国红十字报》)

关于权力的话题

(1)无论男人或女人,骨子里都有支配别人的欲望,所以他们或多或少地都想得到权力,因为权力不外乎是一种支配别人的力量。

(2)就像语言有时是用来掩盖思想的一样,权力有时是用来阻碍办事的——惟有这种阻碍,更能凸显掌权者存在的必要性和重要性。

(3)是的,权力是一棵大树,但这权力之树上既开善的花,结善果;也开恶的花,结恶果——而且不幸的是,有时恶果也会“累累”。

(4)权力就像水一样无色无味,但掌权者却是有灵有肉、有色有味的,所以权力一旦有了异色和异味,那要怪掌权的人。

(5)有的人有钱,有的人没钱,有的人有权,有的人没权,这是人类社会的一种自然风景,关键是,要让好人有权。

(6)权力也是一种风险,离权力最近的人的风险也最大,一步可上天堂,一步也可下地狱。所以唐太子李贤有《黄台瓜辞》:“种瓜黄台下,瓜熟子离离,一摘使瓜好,再摘使瓜稀,三摘犹可为,四摘抱蔓归。”

(7)有人在过度地使用权力,有人却不知如何去使用权力,说起官场的这两种现象,可引用刘禹锡的两句诗:“司空见惯浑闲事,断尽苏州刺史肠。”

(8)适度地运用权力是一种境界,一种运用之妙,存乎一心的奇而又美的境界;“适度”两个字,好辛苦——正如“爱情”两个字,好辛苦一样。

(9)权力是一个永恒的话题,制约也是一个永恒的话题。

(10)胜人者有力,自胜者强。掌权者首先应该是一个自胜者,即要战胜权力的种种诱惑,“不畏浮云遮望眼,只缘身在最高层”。

(11)孔子曰:“吾未见好德如好色者。”若圣人依然在世,怕又会添加一句:“吾未见好德如好权者。”

(12)权钱交易,权色交易,都是因为交易双方有贪欲。林则徐讲无欲则刚。其实无欲者怕是只能喝天官的琼浆吃天官的仙果了。常人节欲就够了。

(13)权力是一把双刃剑,在伤害别人的同时它也会伤害你自己,所以慎用权力这句话永远不会过时。

(14)清醒“这剂良药,服之可以治醉,可以治昏,可以治狂。《圣经》里说道:‘上帝要让一个人灭亡,必先使他疯狂。’”

(15)权力是一块巨大的磁铁,在权力的周围存在着一个巨大的磁场,武则天把想当官的人比做扑火的飞蛾,我不大赞同,当官的人不过是身上富含铁质的人罢了。

(16)权力可以共享吗?当然可以,只不过有人不懂“独乐乐,与人乐,孰乐”的道理,而偏爱独享权力。共享多一点,则民主多一点,独享多一点,则专制多一点。

(17)时至今日,我依然以为如果要给为官者送一句话,还是河南汤阴岳飞庙和杭州西湖岳飞庙里刻在石碑上的那两句话最为真切:“文官不爱钱武将不惧死,何患天下不平!”

(摘自《城市早报》李建荣/文)

用 VBA For Excel 制作票据密码查询系统

□ 王世权

现在许多银行对票据（如支票、汇票委托书等）实行了密码管理，购买票据时，银行会打出一份密码清单交给客户。如果每次使用时再拿出一摞密码单一份一份地找，那就太体现不出信息化的特色了。本文教您用两条简单的 VBA 语句快速制作一套密码查询系统，操作步骤如下：

1.新建一个有两张工作表的 Excel 工作簿，将工作表分别命名为“Index”和“Data”，将工作簿保存为“票据密码查询系统.xls”，保存时为工作簿加上打开权限密码；

2.在工作表“Data”的A1:F1单元格中分别输入“开户银行”、“账号”、“票据种类”、“票据号码”、“密码”、“使用状态”;选中A:F列,将其数字格式设为“文本”;

3.确定工作表“Data”处于活动状态，单击菜单“格式”-“工作表”-“隐藏”，将工作表“Data”隐藏；

4.单击菜单“工具”-“保护”-“保护工作簿”，在出现的“保护工作簿”对话框中选择“结构”选项、不选“窗口”选项，输入您的密码后确定；

5. 右键单击工具栏空白处，然后选择“窗体”；在“窗体”工具栏中点击“切换网格”工具，使工作表“Index”的网格不可见；

6.单击菜单“格式”-“工作表”-“背景”,为工作表“Index”选择一幅您喜欢的图片做背景;

7. 参照第五步的方法, 使“Visual Basic”工具栏中的“控件工具箱”为可见状态, 然后单击其中的“命令按钮”, 在工作表“Index”中制作两个命令按钮; 依次右键单击这两个命令按钮, 将其属性更改如下: (图 1)

8. 双击“CmdQuery”按钮, 打开 VB 编辑器, 在 CmdQuery_Click 事件过程中加入以下代码: (图 2)

控 件	名 称	Caption	Top	Height	Left	Width
按钮 1	CmdQuery	使用	54	30	246	72
按钮 2	CmdQuit	退出	96	30	246	72

```
Sheets "Data" .ShowDataForm
```

双击“CmdQuit”按钮，在 CmdQuit_Click 事件过程中加入以下代码：

ThisWorkbook.Close savechanges =True

到此，我们的密码查询系统已经制作完成了，只要单击“使用”按钮，在出现的记录单对话框中即可完成票据的录入、删除、条件查询等。（图3）

这个系统的功能不算全面，我仅希望能够起到抛砖引玉的目的，对 VBA 有兴趣却又不知如何

入门的朋友们可以举一反三，在实践中不断提高用 VBA 辅助电算工作的水平。另外，我已制作好了功能较为全面的票据管理系统，欢迎有兴趣的同行到世权电算 <http://sqac.126.com> 下载使用。



图 1

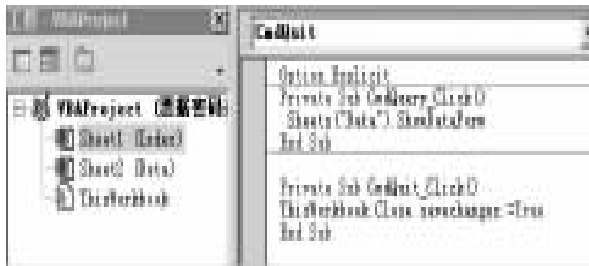


图 2



图 3

(作者单位：世权电算工作室)

□ 刘珍刚

我国会计电算化发展的现状是普及率不高,地区、行业发展不平衡且大多集中在大中型企业,许多中小企业尚未实现会计电算化,对于广大个体经营者来说,会计电算化的应用更是接近于零。究其原因,主要是经济上和技术上的问题:一套商品化财务软件要数万元,经济上负担太重,又没有会计电算化的维护与管理技术,有没有方法让他们既不用花很多钱也不需要很高的技术,就能体会到会计电算化带来的便利呢?Excel 2000 的财务化设计可以满足您的要求。

一、根据本单位的实际需要,利用 Excel 2000 创建业务模板

下面以进销存业务中的购货管理为例来说明“购货管理”模板的创建过程:

1. 打开 Excel 2000, 单击“新建”, 创建一个新工作簿。

2. 输入项目: 在 C1 单元格输入“购货管理”, 在 A2 单元格输入“购货总额”, 在 A3 单元格输入“购货净额”, 在 A4 至 I4 单元格分别输入“日期”、“代码”、“名称”、“单位”、“单价”、“数量”、“总额”、“折让”和“净额”。

3. 定义单元格公式: 在 G5 输入“=F5 E5”, 在 I5 输入“=G5-H5”。分别选中 G5 和 I5 单元格, 将鼠标指向右下角, 当指针变成“+”时按住鼠标左键下拉至 100 行(具体行数可视单位业务量多少而定, Excel 2000 工作表最多可达 65 536 行, 本例假设 100 行), 在 B2 输入“=SUM G G”, 在 B3 输入“=SUM I I”, 实现公式的定义。

4. 设置单元格格式: 选中 C1 G3 单击工具栏上的“合并及居中”按钮, 实现单元格合并; 单击鼠标右键, 选“设置单元格格式”或单击“格

式”菜单中的“单元格...”, 设置“对齐”为水平居中、垂直居中, “字体”为隶书、加粗、字号 20、会计用双划线、颜色为红色; 选中 A5 A100, 将“数字”设为日期型, 用同样的方式将 B5 B100、C5 C100、D5 D100、F5 F100、设为文本型、将 E5 E100、G5 G100、H5 H100、I5 I100 设为数值型; 选定 A4 I100, 设置边框和网线; 将 A1 I4 设为淡灰色; 选中 A5 F100 和 H5 H100, 在“单元格格式”对话框的“保护”选项卡中将“锁定”取消, 然后选定整张工作表, 单击菜单“工具”的子菜单“保护”中的“保护工作表”, 将 G5 G100 和 I5 I100 锁定, 并设为淡黄色, 表示此栏由公式得出, 不能直接输入。

5. 选中工作表标签 Sheet1, 按住 Ctrl 键, 进行复制至 Sheet1 11, 然后选中工作表标签, 单击鼠标右键, 在快捷菜单中选中“重命名”, 将 Sheet1 至 Sheet1 11 依次改名为一月至十二月, 这样购货管理表就做好了, 如图 1 所示。

6. 保存为模板: 单击菜单“文件”中的“另存为...”, 弹出“另存为...”对话框, 在“文件名”中输入“购货管理模板”, 在“保存类型”中选择“模板(.xlt)”, 单击“保存”即可。在以后使用时, 只要打开模板, 输入每个月的购货资



图 1

料, 另存为“××年购货”即可, 这样只需一个工作簿就可以记录全年的购货信息, 又快捷又方便。

按照上述方法, 结合本单位的实际需要, 分别建立销货、存货、退货和各种费用、收入模板, 以及凭证、明细账、总账、报表等模板, 并通过定义公式和使用链接等方式处理好模板之间的数据关系。

二、建立财务处理菜单和工具栏

1. 建立财务处理菜单

(1) 单击菜单“工具”或用鼠标右键单击任

一工具栏,选择“自定义...”,弹出“自定义...”对话框,如图2所示。



图2

(2) 单击“命令”选项卡,从“类别”中选择“新菜单”,这时在右侧“命令”栏中出现“新菜单”项目,按住鼠标左键将其拖至 Excel 2000 菜单栏中的指定位置,这时在菜单栏上出现“新菜单”。

(3) 单击“自定义”对话框中“命令”选项卡中的“更改所选内容”按钮,或在“新菜单”上单击鼠标右键,弹出如图3所示菜单。在“命名”框中输入菜单名“进销存(&A)”,确定后,Excel 2000 菜单栏中的“新菜单”变成了“进销存(A)”。

(4) 给菜单“进销存(A)”添加菜单选项和子菜单

① 添加菜单选项:单击“自定义”对话框中的“命令”选项卡,在“类别”中选择“宏”,这时在右侧“命令”栏中出现“自定义菜单项”和“自定义按钮”两个项目,如果某模板内容为经常发生的业务,需设置在工具栏上以便快速操作,则选择“自定义按钮”,否则选择“自定义菜单项”,然后将其拖至“进销存(A)”菜单上,此时“进销存(A)”菜单自动打开,放开左键,则菜单“进销存(A)”内增加了一个选项,按步骤(3)所述方法给新增选项命名为“购货管理”。用同样方法增加“销货管理”、“存货管理”、“退货管理”和“销售利润”等菜单选项。

② 添加子菜单:如果在某个菜单选项下又分

多个具体项目,则可设子菜单,如在“购销费用”选项下设“购货费用”和“销货费用”两个项目。

按步骤(2)所述方法,将“新菜单”拖至“进销存(A)”菜单中的指定位置,即增加一个子菜单,如图4所示。按上述方法将子菜单命名为“购销费用(&F)”。

③ 给子菜单添加选项。给“购销费用 &F”子菜单添加“购货费用”和“销货费用”两个选项,方法与给“进销存(A)”菜单添加选项相同,如步骤4—①。



图3



图4

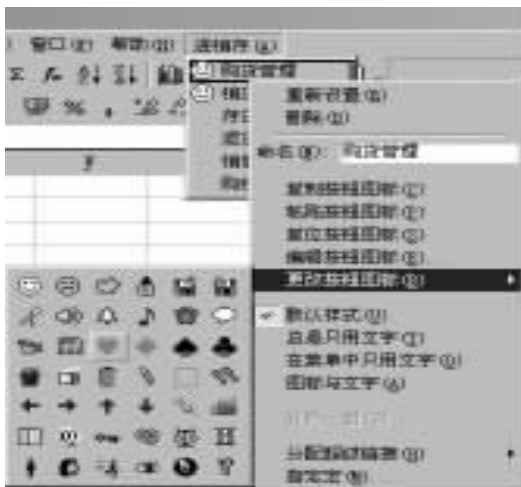


图5

(5) 给菜单选项编辑或更改按钮图标：选择“进销存(A)”菜单选项，单击鼠标右键或单击“自定义”对话框中的“命令”选项卡下的“更改所选内容”按钮，选择“编辑按钮图标”或“更改按钮图标”选项，编辑或更改按钮图标，如图5所示。

(6) 建立超级链接：选择“购货管理”选项，单击鼠标右键弹出如图5所示菜单，选择“分配超级链接”子菜单中的“打开”，弹出如图6所示对话框，在“请键入文件名或Web页名称”栏中输入“C:\Windows\Application Data\Microsoft\Templates\购货管理.xlt”，单击确定即可（Excel 2000创建的模板自动保存在上述路径下，用户也可以根据自己的需要，指定模板的保存位置，在此处只要输入相应的路径即可）。用同样方法给其他菜



图6

单选项建立超级链接。

2. 建立财务工具栏

(1) 打开“自定义”对话框，单击“工具栏”选项卡中的“新建...”按钮，在“新建工具栏”对话框中输入“财务工具栏”，如图7所示，单击“确定”并将生成的“财务工具栏”拖至工具栏中的指定位置。



图7

(2) 打开“进销存(A)”菜单，按住Ctrl键，将“购货管理”等菜单选项复制到“财务工

具栏”中，这样，进销存业务的菜单和工具栏就建好了。用户可根据自己的实际需要，按照上述方法分别建立“工资”、“成本计算”、“财务报表”等菜单和工具栏，如图8所示。

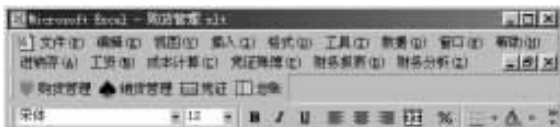


图8

到此为止，Excel 2000 的财务化设计已经完成，调试一下，顺利通过！

三、财务化 Excel 2000 的应用

1. 打开“进销存(A)”菜单，单击菜单选项，系统会自动打开相应模块，用户在输完业务后，单击菜单“文件”中的“另存为...”，在弹出的对话框中输入文件名，保存为 Excel 文件（.xls）即可。应注意的是，切勿直接用菜单“文件”中的“保存”，因为这样会修改了模板。为避免误操作，也可打开“自定义”对话框，再打开“文件”菜单，选中“另存为...”，按Ctrl键将其拖至菜单栏中，更名为“财务数据保存(&B)”，以后只要是保存财务数据，按下此按钮即可，避免了误操作。

2. 文件保护：一般财务软件都可进行密码设置，以保护财务信息，Excel 2000 也可实现此功能。具体步骤是：单击“另存为...”或“财务数据保存(&B)”，打开“另存为”对话框，单击“工具”，在下拉菜单中选择“常规选项...”，在弹出的“保存选项”对话框中输入文件打开及修改的密码，单击“确定”即可，如图9所示。



图9

四、财务化 Excel 2000 的优点

1. 方便迅捷的操作

财务化的 Excel 2000, 所有财务处理工作均可通过菜单和工具栏操作实现, 与 Excel 2000 本身的其他功能浑然一体, 不仅具备了财务软件的基本功能, 还拥有财务软件所不具备的许多电子表格处理功能。

2. 完全的开放性和个性化

财务化的 Excel 2000 具有完全的开放性, 它可以使用户根据业务的需要, 随时增加各种业务类型的模板, 以满足日益多变的业务需求; 也可以将不再使用的功能删除, 让菜单和工具栏变得简捷明快, 真正实现财务设计的 DIY, 彻底解决了商品化财务软件功能固定, 不能完全满足本单位实际业务需要的缺点。

3. 强大的二次处理功能

财务化的 Excel 2000 完全解决了许多财务软件生成的数据格式与 Excel 不相容的问题, 可以对财务数据利用 Excel 2000 等 Office 软件按照业

务需要进行多方面、多角度的二次加工。

4. 普及了会计电算化

财务化的 Excel 2000 不仅解决了中小企业的会计电算化问题, 更是为广大的个体经营者带来了便利, 实现了会计电算化的“全民性”普及。

5. 方便的管理功能

Excel 2000 每个工作簿最多可打开 255 个工作表, 每个工作表最多可达 65 536 行、256 列, 共计 16 777 216 个单元格, 每个单元格最多可保留 32 000 个字符, 因此可将同类业务的数据按年度放在一个工作簿中, 作为一个文件保存, 大大减少了文件的数量, 方便了财务信息的管理和使用。

此外, 财务化的 Excel 2000 操作简单, 只要略懂 Excel 的人都可操作; 设计简单, 许多刊物都刊发利用 Excel 2000 解决财务问题的文章, 用户可根据需要就地取材, 保存为财务模板; 设计方法多, 除上述方法外, 还可以利用 Excel 2000 的宏来实现, 因篇幅有限, 在此不再赘述。

(作者单位: 山东省潍坊职业学院)

当你的财务数据丢失时! 当打印和装订帐册不规范时!

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帐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、帐皮、凭证皮、帐页纸、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 Connecting

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

易备—EasyBackup

计算机财务数据备份系统

诚征全国代理 惊喜价格

巧用 Excel 三招

——辅助账务处理与审计

□ 章晓亮

一、结合财务软件应用 Excel 编制“现金流量表”

现在很多财务软件都可以显示各科目明细账务的对方科目，并可以将明细账导出至电子表格中，如 Microsoft Excel 等。这就为现金流量表的快捷而准确的编制提供了方便。下面我就用浪潮国强财务软件 6.0 并结合 Excel 电子表格来演示现金流量表的编制。

第一步骤：选择查询浪潮国强财务软件账务处理中“三栏式明细账”的会计科目“102 银行存款”以及相应的需要编制现金流量表的区间，并点击“按对方科目列出”选项按钮（图 1），再按“确认”命令按钮就可以将“102 银行存款”明细账显示出来（图 1）。



图 1

第二步骤：单击账务处理中“文件(F)”菜单，选择“数据转出(E)”中的“其他格式(C)”。并选择“Excel 格式(.XLS)”，且命名。假设该文件名为“现金流量表——银行存款”。

第三步骤：打开“现金流量表——银行存款.XLS”文件，整理该电子表格并删除一些不需要的内容。保留“对方科目”、“借方金额”以及

“贷方金额”内容，并同时按“主要关键字”为“对方科目”对所有内容进行排序。

第四步骤：然后单击 Excel 电子表格“数据(D)”菜单，选择“分类汇总(B)”。选择以“对方科目”为“分类字段”，且选定“借方金额”和“贷方金额”为汇总项，从而得出以“对方科目”为项目“借方金额”和“贷方金额”的汇总金额，再单击电子表格左上方的二级分类，就可以看到“102 银行存款”对方科目的借贷方累计金额（图 2）。

图 2

我们根据（图 2）表格内容并关注以下事项就可以编制出现金流量表了：

1. 将涉及往来中所支付的银行存款属于投资和筹资的现金流量从经营活动现金流量中剔除，归类到“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”中项目，如“预付账款”中预付的购买固定资产款、“应付账款”应付的工程款以及“其他应收款”中的投资款等；

2. 将往来中存在的支付给职工以及为职工支付的现金流归类至“支付给职工以及为职工支付的现金”项目中。如“其他应付款”中的职工教育经费、医疗保险、养老保险等；

3. 其他一些特殊项目也需要分析剔除填列。如属于投资和筹资的营业外收支、直接进入“管理费用”而不通过“应交税金”的所缴纳的税金等。

由于这些异常数据会计或审计人员都比较熟悉，因而在账务中都可以很容易地挑选出来，所以从“102 银行存款”明细账中可以很方便地编制出涉及“102 银行存款”的现金流量表。同样对“101 现金”也可以如法炮制很快地编制出来。最后综合分析根据银行存款和现金对方科目编制的现金流量表，即可编制出现金流量表正表和附表。

根据笔者的经验，一般这种方法编制现金流量表在半天之内就可以出来，甚至对于一些账务处理非常复杂的企业，比用公式法或计算机自动编写现金流量表要更加精确快捷。但其中的一个重要前提是企业制作凭证时应尽量避免不同科目之间的多借多贷，否则财务软件中显示出来对方科目就会很杂乱，从而难以分清银行存款或现金对方科目各项目的确切金额。

二、寻找匹配项

我们在平时做账或审计时常常会出现“应付账款”和“预付账款”、“应收账款”和“预收账款”同时挂账的现象。如果明细项目较少我们可以根据一般方法分析就可以得出，但如果相应的供应商或客户有成千上万，那么按一般方法，则要浪费大量时间。笔者在平时的审计中总结以下匹配明细项的方法，下面以“应付账款”和“预付账款”（明细余额都可以从财务系统账务中导出到电子表格中）为例来寻找匹配项（全字匹配）：

第一步：在 Excel 电子表格中，对“应付

账款”和“预付账款”明细项目及其金额按“项目”分别进行升序排列后再粘贴到同一张电子表格中（图 3）。

第二步：在上述表格中“匹配项位置”如 E2 中输入如下公式：“=MATCH C2 \$A\$2 \$A\$140”，也就是寻找“应付账款”中与之明细“项目”相匹配的“预付账款”明细“项目”的相应位置。譬如“应付账款”中“中山大学”明细“项目”相匹配的“预付账款”中“中山大学”明细“项目”的相应位置为“2”，即表示“应付账款”中“项目”为“中山大学”寻找到的匹配项“预付账款”中“项目”为“中山大学”的位置是从第二行“A2”项开始数第 2 行，其中“#N/A”表示没有搜寻到匹配项。

第三步：由于“应付账款”中“项目”明细在“预付账款”“项目”明细中匹配项已经找到，我们就可以把与之相匹配的“预付账款”明细项目金额找到。仍沿用以上例子在“匹配的预付账款”即 F2 中输入如下公式：“=OFFSET \$B\$1 E2 0”。则“应付账款”中“中山大学”明细项目相匹配的“预付账款”中“中山大学”明细项目金额就出来了，也就是以 B1 作为偏移量参照引用区域计算比单元格 B1 靠下“E2”（两行）并靠右零列的数值，即已经搜寻出来匹配项的相对应的金额。

以此类推，我们按以上方法可以很容易地找到其他明细项的所匹配项金额。

三、多份询证函编制

一般我们审计编制往来或银行询证函都用手填写，但如果所发询证函项目特别多时，则手工填写既费时又不准确。然而通过 Word 中邮件合并功能我们可以很轻巧地解决以上的烦恼。

第一步：将需要发函的往来明细余额在 Excel 中制作成如下表格并且按“应收账款余额”升序排列且保存。假设文件名为“应收账款余额表.XLS”（图 4）。

第二步：在 Word 中制作往来询证函格式。假设文档名为“往来询证函.doc”

第三步：选择该 Word 文档“工具(T)”菜单中“邮件合并(R)”中“1、主文档”‘创建(C)’‘套用信函 L’‘活动窗口

图 3



图 4



图 6



图 5

(A)”，这样主文档就选定为“C.....h往来询证函.doc”

第四步：然后选择“邮件合并(R)”中“‘2、数据源’‘获取数据(G)’”，再“‘打开数据源 O’”“应收账款余额表.XLS”(图5)。

第五步骤：这时屏幕左上角就出现了“插入合并域”下拉框 则我们可以在往来询证函格式中选择需要插入的合并域(图6)。

第六步骤：最后单击文档“工具(T)”菜单“邮件合并(R)”中“3、合并(M)”，则各个单位的往来询证函全部生成了，即新文档“套用信函 1.doc”，打印该文档所有内容，就可以将询证函发往对应的单位了。

(作者单位：北京天健会计师事务所)

决斗者的电话

在巴黎，市警察局的值班室响起了电话铃声，接着传来了一位男士的声音：

“是警察局吗？我想告知你们，今天午后两点整，在布伦斯克树林的小广场上将有一场决斗。希望你们能提前派人前去阻止为好。”

“先生，关于这件事我们已经知道了。”值班警察说，“你的对手早在半小时之前，就来电话通知了我们。”

倒霉的一天

一个家伙坐在酒吧里，两眼只是盯着他的酒杯看。一小时里他就这么坐着瞅着酒杯。这时，一

个惹是生非的大块头卡车司机走到他跟前，端起了他的酒杯，一口干了。

那个可怜的家伙哭了起来。卡车司机说：“别这样，我只是开个玩笑。来吧，我给你再买一杯就得了。我见不得一个男人流眼泪。”

那个男人说：“不，不是这样的。今天是我一生中最倒霉的一天。首先，今天我上班迟到了，老板一生气把我开除了。当我离开办公大楼去取车的时候，发现我的车被偷了。警察说他们无能为力。我坐出租车回家，可当我下车离开的时候，我才想起来我的钱包和信用卡全忘在了车上，而出租车却开走了。当我回到家时，却发现我的妻子和园丁睡在床上。我离开家来到了这间酒吧，可正当我想着要结束我的生命的时候，你出现了，喝下了我的毒药。”

两类增值税的投资指标对比分析

——兼探 Excel 在财税研究中的应用

□ 王洪海 吴 军

增值税是以商品生产流通和劳务服务各个环节的增值额为征税对象的一种流转税。但理论上对增值额存在分歧,根据对资本处理方式的不同,相应的在实践中采用三种不同的增值税类型。

1. 生产型增值税:不得抵扣固定资产生产资料的税款。

2. 收入型增值税:分次抵扣固定资产生产资料的税款。

3. 消费型增值税:全部一次抵扣固定资产生产资料的税款。

目前我国采用的是税基最大的生产型增值税,从近期来看对保证国家财政收入具有积极意义,但相反也会抑制投资者的投资欲望,对社会经济的长远发展是不利的。

现在我国已经加入 WTO,而西方发达国家广泛采用税基最小的消费型增值税,即使不考虑其他别的因素,仅就中西选择不同的增值税来看,中西方企业竞争是不公平的。目前我国有关专家已经呼吁尽快进行增值税转型,以便与国际接轨,营造一个公平竞争的外部环境。

本文分别以中西方两种不同增值税为背景,采用 Excel 软件对企业投资指标的影响进行分析。

一、直线折旧下两种税制效应分析

假设期初投资固定资产价格 100 万元,进项税款 17 万元,使用周期为 6 年,固定资产残值 10 万元,每年营业收入 100 万元,付现成本 60 万元,资金成本率为 10%,所得税税率为 33%,试计算两种税制下的投资指标 NPV、IRR。

将有关数据录入电子表格,根据各指标之间的相互关系,得到两种增值税下的现金流量如表 1。

从表 1 可知,固定资产投资在生产型增值税模式下为含税额,而在消费型增值税下为不含税额,这样每年折旧额就不同,年现金流量也有所不同。

关于投资指标,手工计算比较繁琐,应用 Excel 软件提供的函数就可以简化计算过程。

Excel 提供的函数有,净现值 NPV (Rate value1 value2 ...) 和内含报酬率 IRR (Value

表 1 现金流量表

项 目	生产型	消费型
期初固定资产投资	117	100
每年营业收入	100	100
每年付现成本	60	60
年平均折旧	17.83	15
税前利润	22.17	25
所得税	7.32	8.25
税后利润	14.85	16.75
期末固定资产残值		10
年现金流量	32.69	31.75

Guess) 等。

将表 1 中的相关数据(最后一年需加残值)代入上述函数:

生产型增值税下投资指标:

NPV (0.1 32.69 32.69 32.69 32.69 32.69 42.69) - 117 = 31 万元

IRR (- 117 32.69 32.69 32.69 32.69 32.69 42.69) = 18.33%

消费型增值税下投资指标:

NPV (0.1 31.75 31.75 31.75 31.75 31.75 41.75) - 100 = 43.92 万元

IRR (- 100 31.75 31.75 31.75 31.75 31.75 41.75) = 23.44%

二、双倍余额递减折旧下两种税制效应分析

双倍余额递减折旧手工计算比较麻烦,采用计算机计算比较便捷。

Excel 提供双倍余额递减折旧函数 DDB 和直线折旧函数 SLN:

DDB (cost salvage life period factor)

SLN (cost salvage life)

cost: 固定资产原始价值; salvage: 固定资产残值;

life: 固定资产使用周期; period: 计算周期内的年序;

factor: 加速折旧因子,双倍余额递减折旧时

为 2。

例如计算第 3 年折旧时，在电子表格中输入：
=DDB (100 , 10 , 6 , 3 , 2)

仍以上述题目为例，将有关数据录入电子表格，最后根据各种关系，得到表 2、3。

生产型增值税下投资指标：

NPV (0.1 39.67 35.38 32.52 30.61 28.96 38.96)
- 117=33.62 万元

IRR (- 117 39.67 , 35.38 , 32.52 , 30.61 ,
28.96 , 38.96) =19.61%

消费型增值税下投资指标：

NPV (0.1 , 37.8 , 34.13 , 31.69 , 30.06 ,
28.41 , 38.41) - 100=46.23 万元

IRR (- 100 , 37.8 , 34.13 , 31.69 , 30.06 ,
28.41 , 38.41) =25%

三、年数总和折旧下两种税制效应分析

同样 Excel 也提供双倍余额递减折旧函数
SYD：

SYD (cost salvage life period)，字母意义同
上。

例如计算第 3 年折旧时，在电子表格中输入：
=SYD (100 , 10 , 6 , 3)

仍以上述题目为例，将有关数据录入电子表格，最后根据各种关系，得到表 4、5。

生产型增值税下投资指标：

NPV (0.1 , 36.89 , 35.21 , 33.53 , 31.84 ,
30.16 38.48) - 117=33.02 万元

IRR (- 117 36.89 , 35.21 , 33.53 , 31.84 ,
30.16 , 38.48) =19.28%

消费型增值税下投资指标：

NPV (0.1 , 35.29 , 33.87 , 32.46 , 31.04 ,
29.63 , 38.21) - 100=45.63 万元

IRR (- 100 , 35.29 , 33.87 , 32.46 , 31.04 ,
29.63 , 38.21) =24.54%

最后，笔者提醒读者注意 IRR 指标的精确计
算，目前有些 Excel 应用书籍仍然采用插值试算

表 2 生产型税制下的现金流量

单位：万元

时期 项目	期初	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
固定资产投资	117						
营业收入		100	100	100	100	100	100
付现成本		60	60	60	60	60	60
折旧		39	26	17.33	11.56	6.56	6.56
税前利润		1	14	22.67	28.44	33.45	33.45
所得税		0.33	4.62	7.48	9.39	11.04	11.04
税后利润		0.67	9.38	15.19	19.06	22.40	22.40
固定资产残值							10
现金流量		39.67	35.38	32.52	30.61	28.96	38.96

表 3 消费型税制下的现金流量

单位：万元

时期 项目	期初	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
固定资产投资	100						
营业收入		100	100	100	100	100	100
付现成本		60	60	60	60	60	60
折旧		33.33	22.22	14.81	9.88	4.88	4.88
税前利润		6.67	17.78	25.19	30.12	35.12	35.12
所得税		2.2	5.87	8.31	9.94	11.59	11.59
税后利润		4.47	11.91	16.87	20.18	23.53	23.53
固定资产残值							10
现金流量		37.8	34.13	31.69	30.06	28.41	38.41

表 4 生产型税制下的现金流量 单位：万元

时期 项目	期初	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
固定资产投资	117						
营业收入		100	100	100	100	100	100
付现成本		60	60	60	60	60	60
折旧		30.57	25.48	20.38	15.29	10.19	5.10
税前利润		9.43	14.52	19.62	24.71	29.81	34.90
所得税		3.11	4.79	6.47	8.16	9.84	11.52
税后利润		6.32	9.73	13.14	16.56	19.97	23.39
固定资产残值							10
现金流量		36.89	35.21	33.53	31.84	30.16	38.48

表 5 消费型税制下的现金流量 单位：万元

时期 项目	期初	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年
固定资产投资	100						
营业收入		100	100	100	100	100	100
付现成本		60	60	60	60	60	60
折旧		25.71	21.43	17.14	12.86	8.57	4.29
税前利润		14.29	18.57	22.86	27.14	31.43	35.71
所得税		4.71	6.13	7.54	8.96	10.37	11.79
税后利润		9.57	12.44	15.31	18.19	21.06	23.93
固定资产残值							10
现金流量		35.29	33.87	32.46	31.04	29.63	38.21

方法，这样计算工作量比较大，笔者经过摸索认为，在利用 Excel 计算 IRR 指标时，只需将计算的单元格设置为需要的精度即可，如本文计算时设置为 2 个小数位。

四、结论

从上述计算结果汇总，得到两种税制的投资指标值，见表 6。表中各指标与折旧方法之间存在一定的规律，详细的数学推导，待以后另文探讨。

从上表可知，无论采用何种折旧方式，与生产型增值税下的投资指标相比，消费型增值税下

表 6 两种税制的投资指标对比值

数值 折旧	生产型增值税		消费型增值税	
	NPV 指标	IRR 指标	NPV 指标	IRR 指标
直线法	31	18.33%	43.92	23.44%
年数总和法	33.02	19.28%	45.63	24.54%
双倍余额递减法	33.62	19.61%	46.23	25%

的投资指标较优，这说明消费型增值税对于鼓励投资，推动技术更新具有积极意义。

因此在我国加入 WTO 与国际竞争不断加剧的情况下，推行消费型增值税是非常必要的。

(作者单位：连云港化工高等专科学校)

无盘 Win98 在财务办公网中的应用实例

□ 高 聪

随着预算外资金管理制度的贯彻落实,越来越多的行政事业单位纳入了“收支两条线”与“零户统管”的工作,基层财政的手工记账已经很难满足日常管理工作的需要。计算机化管理势在必行,笔者所在是一个乡镇财政所,近日本本着节省原则结合所内实际情况自行组建了一套小型无盘网络正应用于本所的预算外管理工作中。现就该网络的整个组建过程提供给大家,资金有限的单位在组建财务网络时可作为一个参考方案。

硬件配置

服务器(同时也可作为核算软件的 SQL 服务器)

CPU: P4 1.5G

主板: I845D

内存: 256M 内存

硬盘: 金钻 40G

网卡: RTL8139

其他配置均很普通,服务器总投资 6 000

元

工作站

CPU: C 800

主板: i815e (集成显卡 声卡)

内存: 128M

网卡 RTL8139 + 启动芯片

硬盘 软驱 光驱 可不配;工作站单台价格 2 300 元

10M8 口 HUB + 网线 共 260 元

四台工作站全部节省了硬盘与软驱,省下的钱足够再配一台性能较好票证打印机。

在硬件配置已经确定的情况下,我们开始考虑软件方案,服务器我们使用的 NT4.0 SERVER SQL 7.0 工作站采用无盘 WIN98 安装了我们单位内部开发的零户统管/凭证输入系统。

在实现工作站无盘化的技术上需要采用专用的工具软件,经过认真考虑我们从网上下载一套启明星软件的测试版,它采用的是 RPL 启动技术,该软件功能强大使用也很方便。有兴趣的

朋友可以到 <http://www.richtech.net.cn/> 下载它。

服务器端的安装

1. 通过“控制面板”/“网络”:/“添加”/“协议”添加 DLC 通讯协议。

2. 通过“控制面板”/“网络”/“添加”/“服务”添加“远程启动服务”,如图 1。

在“控制面板”/“服务”中将远程启动设置成“自动”后重新启动计算机。

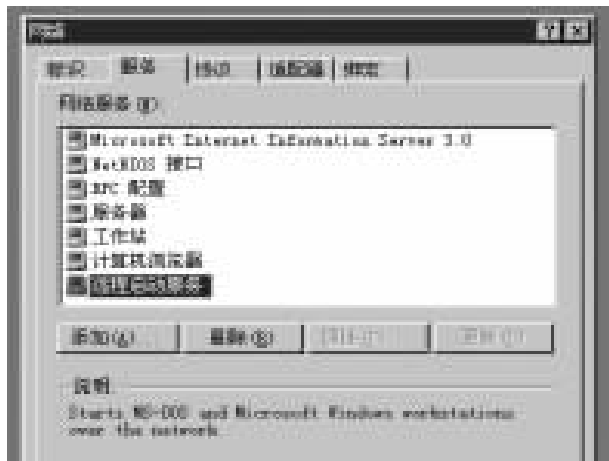


图 1



图 2

3. 开始安装“启明星”管理器,执行“SETUP”安装完成后,会在程序菜单中生成一个菜单项;运行“启明星管理器”。如果是安装后

第一次运行此程序，程序将进行初始化配置，清空旧的无盘配置记录。按照提示选择操作系统根目录、用户根目录和系统备份目录，我们可以在D盘上建立三个空目录，指定目录所在位置；进入主界面进行用户配置。主界面中部是用户列表，利用用户列表上面的[新增]、[修改]、[删除]按钮，可以增加新用户、修改已有用户信息或删除不需要的用户。

4.启明星管理器支持多种网卡，对网卡类型无特殊要求，只要有启动芯片并提供实模式驱动程序（即DOS驱动程序文件，扩展名为.DOS）即可。我的工作站使用的是TP-LINK 8139网卡在网卡随附的驱动盘就有Rtsnd.dos；在“网卡驱动”对话框中按[新增]按钮进入“新增网卡”对



图 3



图 4

话框，如图4，在下拉列表中提供了可供选择的网卡类型，如果列表里没有所需的网卡，请输入新的网卡类型，如“RTL8139”，并指定该网卡的实模式驱动程序和协议配置文件，如果不清楚协议配置文件，请选择“自动生成协议配置文件”单选框。

5.在主界面中点击[新增]按钮，进入如图5的操作界面，输入用户名称、用户对应的网卡号、硬件配置、操作系统、IP地址，点击[确定]或按[回车]键即将此用户添加到系统中。

“网卡号”即网卡的MAC地址，是一个12位的十六进制数。每一块网卡都会有它固定的网卡号，网卡号的前六位对应于网卡的类型，一般来说同种类型的同一批网卡其网卡号的前六位是相同的。如果在添加用户的时候输入的网卡号其前六位未曾登记过，管理器会进入“网卡配置”对话框，要求加入相对于网卡号前六位的网卡驱动程序。

“操作系统”用来标志对应用户所使用的



图 5

操作系统类型，这里我们选择的是“rplwin98”用户的添加可以在系统上传前完成，也可以在系统上传后进行，建议系统上传前就添加好全部用户，这样系统上传后启明星管理器会自动对所有用户进行统一更新。

工作站的设置

1.到此我们服务器端的设置就已经完成了；工作站临时接一块硬盘，我安装的是WIN98，并且安装了OFFICE2000与我们系统专用的零户统管软件。驱动网卡、添加“TCP/

IP”“NETBEUI”、“IPX/SPX”协议 添加“文件与打印机共享”如图6,“标识”中将工作组的名字与已定为 NT 的域名相同。

这样当工作站重新启动后,桌面上会出现一个“网上邻居”将来我们可以在这里共享到局域网上的所有计算机,确定“网上邻居”上已经能访问到服务器。注销后,在工作站上以“Administrator”身份与口令登录,执行“启明星的上传器”RBSUPTOLEXE,出现图7的界面;选择服务器、操作系统、硬件配置以及需要上传的目录。本地 Windows 目录是必须上传的,一般还要上传 C:\Program Files 目录,因为我们的大部分应用程序都安装在这里。

2. 上传操作系统。系统上传有两种方式:全部上传和更新上传,当第一次上传或者需要彻底



图6

更改系统文件时请用全部上传;如果只是配置变了一下或安装了新的软件,建议使用更新上传,更新上传的速度比较快。因为我们的几台工作站硬件配置是完全一样的,所以只需要上传一次就可以了。

3. 上传完成后,“启明星管理器”中我们刚建立的用户配置会被自动启用,提示图标也会变成绿色,这样情况我们就可以关闭工作站,去除硬盘后工作站将以网络方式启动,自检过后我们可以看到网卡启动芯片发出请求的界面,服务器也会立刻响应,很快就能出现 WIN98 的蓝天白云



图7

了,进入桌面后会发现所有图标与程序菜单都与刚才装有硬盘时的系统一模一样。软件使用起来也很正常。

4.其他几台机器可以直接在管理器的界面中点击[新增]按钮,进入如图5的操作界面。添加另几台机器的网卡号,即可以实现无盘启动,并且这台机器上界面也将与第一台相同,不需要重新安装软件,“网上邻居”可以相互访问对方的共享资源。我们可以通过“系统备份”与“恢复系统”两项功能维护无盘站的正常工作。

构架无盘网络“启明星”并非是唯一的选择,目前国内外很多软件公司都推出了无盘网络的解决方案,除了 RPL 目前比较流行还有 PXE (Preboot Execution Environment),是一种成熟的无盘启动技术,用它构架大型无盘网效果很理想,有机会我会对此专门介绍。对于小型的财务网络采用无盘方案不仅可以节省硬件投资,也减少了病毒感染与数据被盗窃或操作员偷玩游戏的可能。同时数据的集中的管理减少了网络管理员的维护工作量,主管只需要每天备份服务器上的用户数据,而不需要跑到每台机器上“插盘”,工作站即使出现了软故障也只需要在服务器上重新生成映像就可完成。因此无盘网络的安全性、可靠性对于乡财政所资金有限的情况下的确是最佳选择。

(作者单位:湖北省洪湖市新堤财政所)



总结一点关于 K/3 万能报表的经验教训

第一，要对数据库的表结构非常熟悉。子系统代码是比较容易忽略的地方（《客户化工具包应用》第 53 页），列有所有子系统的代码，比如仓储系统为 21，如果想新建视图，添加视图描述的时候会用这个代码，否则不会在万能报表中的表列表中反映出来。当然取名时也要注意了，比如用于仓储报表的视图，名字最好是 21xx。视图在万能报表中的调用我还不太顺手，请高手指教。

第二，一定要掌握好万能报表中几个非常基本的概念，比如关联（这对取数很关键），分组统计（这是我栽跟头的地方，也是我攻克的难点，只要把分组统计弄透了，那表的结构（万能报表制作的表的结构）和数据的汇总就不成问题），才能真正达到“像画出一张表来那么容易”。

第三，要对 SQL 语言有一定基础，书中有一部分，但还比较浅显，真正用起来就会觉得缺少，因为掌握 SQL 对整个 K3 系统是非常必要的，建议对 SQL 一定加深加深再加深，找本关于 SQL 的厚书使劲从头啃到尾，那就差不多了，当然用到的时候可以再翻书，但起码也得知道从书中哪里找到自己想要的东西。

第四，实践，实践，再实践。不实践，只看书，那是不够的，照着书里的例子，做成实际的报表，虽然麻烦和辛苦，但是有效。

第五，苦思冥想而不得其解的时候，干脆暂时放下，散散步或听听音乐，改换一下思路，也许就会柳暗花明。



K/3 工业版 8.82 基础数据导出导入之全记录

●导出：K/3 系统-工具-基础资料导入导出

登录账套，选择导出，将需要的项目进行导出，其中科目、计量单位、客户、部门、职员、仓库、供应商等导出为文本文件（txt 格式），物料导出为 Excel 格式。

一般导出的过程会很顺利。

请注意最好是新建一个文件夹，专门盛放导出的数据，便于导入。

●导入：退回登录账套界面，选择要导入数

据的账套，进行登录。

进入导入界面，选择刚才导出的文件存放的文件夹，选择文件类型，比如我所存储的文件类型为 TXT，则选择这一类型，窗口会显示该文件夹下所有的文本文件，按照导入的顺序，先进行科目的导入。选中“科目.txt”（这是我刚才存储的文件名。）

选择要执行的操作——选中：导入科目数据——“导入模式”一般选择追加即可。进入下一界面，窗口分左右两部分，应该是完全相同的，如果不同，请按“上”、“下”进行位置的调整，以和右面窗口对应。选择下一步，系统即进行数据的导入，如果成功，即提示成功，失败的话，可以按“查看失败行号”按钮进行查看。

在这里我导入科目和计量单位，都很成功。

下一步，进行“核算项目数据”的导入。

选择好文件后，按下一步进入导入主界面，选择“导入核算项目数据”，如果刚才所选的文件为客户，则在“请选择核算类别”中选择“客户”，依此类推，职员对应职员，等等。

然后按下一步，仍然是左右窗口的对照，查看无误后进行即可。

客户、部门、职员、供应商、仓库等的导入，也都很成功。

这时，如果系统在打开状态中，可以在基础资料中发觉，导入的数据已经在系统内。

最后进行物料的导入，选择文件类型为 xls 选中物料文件，其余与其他项目的导入一样，我做试验用的数据是 1712 条，进入系统的数据也是 1712 条，没有失败行数。

看来是总结不出教训了。只能强调一些注意事项。

导出的物料，其项目，应该与基础资料中物料的项目完全相同，依次为：

代码	名称	规格型号	物料属性	计量单位	最低存量	最高存量	数量精度	缺省仓库	来源	安全库存数量	提前期	采购负责人	是否采用业务批次管理	计价方法	计划单价	销售单价	单价精度	存货科目代码	销售收入科目代码	销售成本科目代码	成本差异科目代码	税目代码	采购最高价	最小订货量	最大订货量	批量增量
----	----	------	------	------	------	------	------	------	----	--------	-----	-------	------------	------	------	------	------	--------	----------	----------	----------	------	-------	-------	-------	------

其中，必录项为：

代码（注意层次，不可缺少父组代码）

名称

物料属性（系统中给出的物料属性选项为外

购、自制、委外加工、虚拟件共四种，所以，在 Excel 表格中，物料的属性也必须是这四种之一）

计量单位（必须是系统中计量单位中的单位）

计价方法（如果是计划成本法，则必须录入计划单价，如果是分批认定法，那么“是否采用业务批次处理”这一项中不能为空，必须以“true”填充）

存货科目代码（一般为 137）

销售收入科目代码（一般为 501）

销售成本科目代码（一般为 502）

（以上三项不能为空，可以批量填充）

还是建议用 Excel，因为数据修改方便。

只要上述几个必填项填充正确，一般来讲应该不会有问题了。



用友维护技巧

用友软件从 DOS（5.21、6.03）平台到 Windos 平台（7.21、8.11、8.11a、8.12Acc、8.12SQL、8.13、U8/8.20、NC/9.31）版本较多，由于硬件、网络、操作系统、数据库等方面的原因导致用友软件运行出现故障影响使用。为了彻底分析问题并解决问题保障用友软件正常运行提高客户应用水平，我们设置了系统管理员培训课程——《维护问答》。

《维护问答》把问题分为三大类：运行环境类、安装配置类、应用类。

解决问题的基本方法：排除法的介绍

- 1.查明是数据问题还是运行环境问题；
- 2.是否可以让问题重现？
- 3.分析问题。
- 4.解决问题。

排除法的主要思路首先是分析问题然后再解决问题，最后是预防措施。

例如：

问题现象是：固定资产进行结转上年数据时“实时错误 13 类型不匹配！”（2001 年 9 月 12 日在杨凌示范区管委会遇到的问题）

- 1.应收应付是否正常？否。
- 2.总账是否正常？否。
- 3.999 套账正常否？否。

结论：不是数据库问题，是运行环境问题。

- 1.换一台机器再试，问题解决了吗 否。
- 2.这台机器的环境与原来有什么区别？没有区别。

3.再换机器，问题解决。

分析原因：第三台机器与前两台有什么区别？第三台机器只装了 V8.13。

结论：原机器上装有 V8.11 版，系统管理有冲突。

预防措施：不要在 8.11 与 8.13 混合的环境中结转上年数据。

（陕西分公司技术总监 翟学明）



年度结转经验总结

很多的分子公司、代理商在年初都遇到了年度转账的问题，尤其购销存系统结转失败。集团技术支持部也如雪片般收到了很多结转失败的数据。经过对这些数据分析、处理，发现多数的购销存系统结转失败情况都是数据有问题造成的。现将支持部解决年度账结转失败的处理过程总结如下，供大家参考。

一、access 版本对于 access 版本的数据，包括 8.11a 和 8.12 版本，结转失败主要是体现在采购系统、库存系统、存货核算系统三个模块上。以采购系统结转失败居多，从支持部接收到的数据看，基本上都是数据错误造成的结转失败。主要包括以下几种情况：1.供应商档案，客户档案，存货代码，自定义项重复。2.由于擅自开库修改数据，死机等原因造成数据库（ufdata.mdb）混乱。3.自行修改过数据库表的字段、属性。4.数据库表中主关键字丢失、查询丢失等。5.由于删除基础档案，而相应的账表中（收发记录主子表、库存总账表、存货明细账表、存货总账表）仍存在此基础档案的记录，造成数据不匹配。6.数据量较大。针对以上情况可以如下解决：1.对于基础档案重复的情况，请用检查重名工具检查记录并进行修改。2.对于数据库混乱、修改过数据库属性请使用 REP80.EXE 工具检查数据库的合法性，对错误的记录进行调整。3.对于数据不匹配的情况，需要在基础档案中先添加缺少的记录。4.利用 access 新建个空的数据库。5.从 ufdata.mdb 数据库中导入所有的表到新建的数据库中，从 ufmodel.mdb 数据库中导入所有的查询到新建的数据库中。6.重新建年度账，用新建的数据库进行结转。7.对于大数据库的情况，建议升级到 U8 版本中进行结转。注意：检测重名工具和 REP80.EXE 工具在技术支持部的网站上可以下载。

二、sql 版本对于 sql 版本的数据，包括 8.13

如何在用友财务系统中

搞好单位小车核算

一个单位往往都有一辆或几辆小车，如何管好用好这些小车，只凭制定几条管理制度是很难做到的。还必须从小车的核算，通过一系列有关经济指标来进行考核评价，配合有关管理制度来实现。

下面以企业为例，介绍在用友财务系统软件所提供的辅助核算功能来进行小车的核算管理。作为使用财务软件的一点体会，同时，也可以为行政事业单位用会计软件管理小车提供参考。

(一) 实现小车的单车核算。可将小车的费用作为“辅助生产”下的一个项目来进行核算，月末可根据用车的多少，在各用车部门间分配。具体软件设置是：

打开“系统初始化”菜单，点“会计科目”，在“生产成本”下的“基本生产”下设“小车”，在“小车”下按费用要素分设明细项。如“差旅费”（驾驶员的差旅费）、“油料”、“修理费”、“养路费”、“保险费”等项目。各费用项目科目均设置为“项目核算”（以每一辆车为一个核算单位，实现单车核算）；“差旅

费”科目除设“项目核算”外，再设为“部门核

算”，并将“计量单位”设为“千米”（以便在报销差旅费时记录用车部门和里程）；“油料”科目“的“计量单位”设为“公升”。（在报销油料时记录用油数量）。

再在“系统初始化”菜单，点“项目管理”下的“项目定义及目录”的“定义大类”选项卡“项目大类”中增加为“小车”；在“项目核算科目”中，将“小车”科目下的各明细科目加入“选定科目”栏中；“定义项目栏”可根据实际设置；将“项目目录”下“项目大类”选为“小车”，点“维护”，增加各小车明细项。“核算名称”可按小车型或车号设置。

(二) 在“凭证处理”下填制凭证时，当输入有关的小车费用（明细科目）时，系统就会出现“输入辅助项”对话框。在“会计科目”中设有“项目核算”的科目，就会出现“项目名称”，可从选项中输入费用发生的车名；设有“数量核算”、“计量单位”的科目，要求输入数量和单价；设有“部门核算”的科目，要求从选项中输入发生费用的部门。

填制的凭证通过复核、记账处理，我们就能在账户中获得有关会计信息。如小车发生的总费用及各明细费用，每辆小车的费用及明细费用，油耗及数量，各部门用车情况（行驶里程）等。还可以通过有关指标计算出相对指标，如每百千米耗油量、每百千米修理费用、每百千米成本等。这些会计信息在企业、行政事业单位的小车管理中都有重要的作用。

在进行会计电算化核算过程中，要根据经济管理的需要来组织会计核算。有关设置要根据经济管理的要求灵活设置，为管理服务。充分发挥会计的职能作用。

（作者单位：四川省甘孜藏族自治州财经学校）

□ 何启富

和 8.20 版本，结转失败主要体现在应收应付系统和存货系统上。1. 应收应付系统应收应付结转失败时，系统提示：错误 0，应收应付结转失败。这种情况一般都是数据错误，主要是 AP_DETAIL（应收应付明细账）表中记录不合法。例如：此表中必填字段（单据号、存货编号等）有为空的记录；错误的数据记录等。对于此种情况请先使用应收应付的检查工具对数据的记录进行检查，将错误数据修改后就可以结转成功了。注意：

CHEAR.EXE 工具在技术支持部的网站上可以下载。2. 购销存系统对于 sql 版本购销存系统结转失败出现的问题较少，但有一种情况需要注意，如果定义的存货数量小数位数的精度是 6 位，在结转的时候可能失败。对于 8.13 版本可以如下变通处理：1. 结转前修改存货数量的精度为 2 位。2. 重新建立年度账进行结转。3. 结转后再将存货数量的精度改为 6 位。对于 8.20 版本的此种情况请从支持网站上下载最新的结转补丁可以解决。

多栏式明细账手工记账与电算化差异及对策

□林玉华

多栏式明细账是所有会计人员所熟悉的，他可以根据经济业务的特点和经营管理的要求，按照明细科目或明细项目分设若干专栏，在同一张账页上，集中反映各有关明细科目或明细科目各项目的金额。这种格式常用于“营业成本”与“管理费用”的核算，在使用会计电算化以后，“多栏式明细账”的作用更发挥得淋漓尽致。原先在手工记账下“不敢”同时使用按部门、项目核算，而今运用了会计电算化软件，轻而易举地得到实现。就如笔者目前使用的用友 8.1 会计软件只需在会计核算定义时点击按部门、项目核算就 OK 了。说来简单，假设这“营业成本”科目下设 15 个二级明细账，设有 10 个部门，又核算 10 个项目。这可是有几百个明细项目，手工记账可要望而生畏了。以上是电算化的优点，可会计电算化也有着它的特殊差异，下面就谈谈这方面情况。

会计电算化的“多栏式明细账”所谓“特殊差异”关键要处理好月末的合计数与累计数。在电算化条件下，账本所有的数据都由计算机加工产生，它不像手工记账，可随意在每月最后一笔经济业务后结出“本月发生数”与“累计数”，同时既然设置了“多栏式明细账”以及按部门或项目核算，那就必然要求以报表的形式来反映核算的结果，这也就存在报表“取数”的问题。由于“营业成本”、“管理费用”都是损益类的科目，期末借方合计等于贷方合计，余额等于零。如果取借方合计数，那么，在填制电算化凭证时，费用发生减少时只能反映在借方的负数，否则就会出现账表不一致的错误。再者，期末如管理费的二级明细账及部门核算的所有科目余额全部结转，这里还隐藏着一个严重的错误，在打印账簿时会发现各部门的“多栏式明细账”合计数、累计数均等于零，也就是说，部门明细账的二级科目均无数据。如果你采用季度结算，在季末才结转相关科目，这样明细账合计数与累计数就产生戏剧

性的变化：如四月份、五月份合计数都是正确的，但四月、五月的累计数均不含第一季度的累计数，而六月份的合计数产生的是负数（六月份借方发生额减去五月份累计数的差额），六月份的累计数又等于零。

要克服累计数是零的缺陷，可采用以下两种方法。

1. 在二级明细科目中增加一个“期末结转”账户。如：“管理费用”的二级科目添加“管理费期末结转”，期末结转时只要填制一张，借记“本年利润”，贷记“管理费用——管理费期末结转”的凭证，贷方金额按“管理费用”一级科目的借方余额即可，如此产生的结果“管理费用”一级科目余额等于零，二级科目除“管理费期末结转”明细科目为贷方外，其余均为借方余额。（见表 1）

表 1

科目号	科目名称	期末余额	
		借	贷
521	管理费用	12 000.00	12 000.00
52101	工资	2 000.00	
52102	工资附加	1 000.00	
52103	办公费	3 000.00	
52104	差旅费	2 000.00	
52105	资料费	2 500.00	
52106	劳动保险费	1 500.00	
52115	管理费期末结转		12 000.00

2. 如采用部门核算的单位，可假设“期末结转”为一个部门，期末填制一张凭证，以“期末结转”为部门，贷方的金额为各二级明细账的借

方余额，这样的结果管理费的一、二级明细账余额均等于零。如：借记“本年利润”，贷记“工资—期末结转”、“工资附加费—期末结转”、

“办公费—期末结转”、“差旅费—期末结转”、“资料费—期末结转”、“劳动保险费—期末结转”等科目。（见表2）

表 2

科目号	科目名称	期末余额	部 门 余 额				
			政工部	总工办	财务部	办公室	期末结转
521	管理费用	0.00	1 200.00	5 300.00	800.00	4 700.00	- 12 000.00
52101	工资	0.00	400.00	800.00	200.00	600.00	- 2 000.00
52102	工资附加	0.00	200.00	400.00	100.00	300.00	- 1 000.00
52103	办公费	0.00	100.00	200.00	200.00	2 500.00	- 3 000.00
52104	差旅费	0.00	100.00	1 500.00	100.00	300.00	- 2 000.00
52105	资料费	0.00	200.00	2 000.00	100.00	200.00	- 2 500.00
52106	劳动保险费	0.00	200.00	400.00	100.00	800.00	- 1 500.0
52107							

采用以上两种方法既不影响报表的“取数”，又不影响“多栏式明细账”的本期合计与累计数，可以说一目了然了。但这里笔者提醒各位，还有一个缺陷，年度结束后虽然说“管理费用”一级科目等于零，采用“方法一”的明细账有余额，采用“方法二”的连明细账都等于零，以为高枕无忧了。可在新年度，结转上年度期末余额为新年度期初额时，表面上一、二级科目均为零，然而所有部门的明细余额会全部转到新的年度，产生了新的隐患。克服的方法是在结转前才使用软件提供的期间损益类自动结转的方式（用友软件

有提供），产生一张凭证，有可能这张凭证量比较大，但由电脑产生就随它去吧。

以上是本人多年使用会计电算化软件的心得体会，如果您是会计软件的新用户，建议您按以上的方法设置并结转。如果您按部门或项目核算，会计账务已转入新年度，年末又没进行清零，建议您以“多栏式明细账”方式查询、打印，如发现期初余额，应马上与软件供应商联系，只能打开数据库修改。以上方法供同行们参考。电子信箱 Lin088@163.com

（作者单位：福建省交通规划设计院）

回 音

牙医（在检查病人的口腔）：“你的牙上有个大洞！有个大洞。”

病人（不高兴地）：“是有个洞，可是你也不用说两遍呀。”

牙医：“我只说了一遍，那是回音，是回音。”

最新消息

电视新闻播音员正在播报新闻……

这时一张纸条送到他面前，他拿起纸条习惯性地读：“下面是本台刚刚收到的消息……”接着打开纸条读起来：“伙计，你的门牙上还有一块菠菜叶……”

醉汉搭车

一个海军军官在公共汽车站等车，被一个醉汉拉住衣袖非要向他买车票。军官说：“朋友，我不是售票员，我是海军军官。”

醉汉恍然大悟，高声喊道：“请你马上把船停下来，我已经想吐了。”

网络电话随便打

如果你的亲朋好友遍及全球各地，怎么才能跟他们更快地沟通呢？拿笔写信已经是N年前的事情了：e-mail虽好，可是毕竟冷冰冰没有感情，无法传达心中的万种思念，百般牵挂；电话虽贵，没有办法，但却不得不打，只是每个月到银行交电话费时却怎么样也潇洒不起来了！

你也许会为因为没有一种合适又廉价的联系方式而烦恼，现在告诉你一种方法，就是使用网络电话。相信大家也多多少少听说过网络电话，都知道用它打国际长途很便宜，可是具体是怎么回事有些人可能还是一知半解，那就让我来为你介绍一下。

实际上通过网络电话打国际长途非常简单，你只要上网后进入一些网络站点，填入对应的账号和密码，屏幕上就会出现一部电话机，在电话机上或是电脑键盘上拨电话号码，几秒钟后，电话通了，就会传来对方的声音。目前，这种电话很流行，因为，它不同于IP电话，打网络电话不需要电话机，直接上网就可以打，通话质量比IP电话更清晰，快捷。现在的网络电话可分为三种类型PC to PC、PC to Phone、Phone to Phone。它们同一般电话的差别就在于传输的过程中网络电话通过了Internet，因此省下了一笔费用。其中PC to Phone可能对我们最为实用，这种神奇的网络电话可以利用电脑直接拨打国际和国内开通地区及城市的任何一部普通电话，通话资费便宜得惊人，一般来说打往美国0.33元/分钟，打往新加坡是0.30元/分钟，打往英国、德国和法国0.41元/分钟，打往意大利和新西兰是0.50元/分钟，以打美国为例，网络电话的费用不到现有IP电话的15%。

如何使用PC to Phone的免费网络电话？首先要有一台带声卡的电脑、耳机式麦克风，以及一套可以使用PC to Phone功能的软件（这类软件包括，ICQ2000b、MSNMessenger Service、NET2-Phone等）。这些东西置办齐备后，你就具备了上网通话的基本条件！以常见的MSN为例，我们给大家逐步讲解一下：

1. 首先，要取得MSN Messenger service软件，可以到MSN网站下载，网址是：<http://messenger.msn.com.hk/download/download.asp>。点击如图1页面上的“立即下载”按钮即可。文件大小约1636KB，文件名mnssetup.exe。

2. 安装MSN Messenger与其他软件的安装方式大同小异，双击文件后自动执行安装。安装好后，会立刻启动，并出现如图2的效果，这时点击“单击这里登陆”后，弹出窗口，输入登陆名和密码就可以使用了。

3. 如果没有在指定的免费邮件网站拥有账户，就应该选择“在这里获取”，弹出界面，进入申请免费的passport过程。



图 1

4. 申请成功后，就可以通过输入通过认证的电子邮件账号及密码登陆，登陆成功后显示画面。

5. 虽然已启动了MSN Messenger，还是得先测试自己的麦克风灵不灵，可选择“工具”选项下的“音频调节向导”，一步一步设置你的喇叭和麦克风。把喇叭和麦克风设置好，就可以准备拨打PC to Phone的网络电话了。

6. 按下MSN Messenger的“操作”工具图标下的“拨打电话”后，出现MSN Messenger拨号画面。

7. 在这里，我们以试拨美国为例，至于电话号码，以美国气象预报电话为测试号码，美国当地电话是205-916-0021，在输入电话号码后，就可直接按“拨号”，最后，就会听到美国当地的气象预报声了。在正式拨号前，应该会看到有两个网络广告跳出；另外，在通话的时候，是没法把窗口最小化的。

8. 到了这个阶段，各位已经体会了网络电话的魅力。如果想拨打其他付费网络电话会是什么情况呢？我们可以试试，在输入电话号码后，会出现“此电话的低通话费率”的画面，我们点击“移至我的Net2Phone账号”最后会启动浏览器，连接到Net2Phone的网页。

9. 接着点击“Add funds to your account”输入各项资料和信用卡账号后，就可取得拨打至其他国家电话的功能。至于操作方式，则和以前的方式一模一样，只要输入正确，拨打其他国家的网络电话就没问题了。

目前网络电话的语音有点延迟，不是很同步，但这也不是什么问题，总的来说，还是非常方便的。网络电话已经流行了一段时间，可是真正使用它的人却并不多，如果你具备条件，就可以放心大胆地使用，相信这种新型的生活方式会给你带来不少的惊奇和乐趣。



图 2

危险！网上赌博

都说“黄、赌、毒”是当今社会的三大毒瘤，笔者今天暂且不提日益充斥网络的黄色网站，想谈谈“网络赌博”这个在中国刚“成长”起来的新鲜事物。那么你一定要问了，网络赌博真有其事吗？不忙，我们一起来看看下面的一则报道：

2002年4月1日，成都市青羊分局治安大队接到群众举报，战旗东路4号“老茂茶楼”内有人聚众赌博。民警迅速赶到现场，将六人当场抓获。经审讯，六人交待他们进行的是一种和网络相连的“轮盘赌”。每天下午2:00~6:00时、晚8:00~12:00时通过某网站登录后，就可以直接进入赌局。据警方透露，这是成都市首次破获的新型网络赌博犯罪。

网络赌博源自国外

1997年，一个只有28岁的年轻人——Simon Noble，在一家奥地利人开设的赌博公司做兼职，并依靠自己精明的商业头脑，开设了全世界第一家赌博网站。笔者说他精明，并不是赞成开设赌博网站，而是想告诉读者朋友，作为一个商人，盈利是最大的目的，而从何盈利？当然是那些无知的赌博参与者了。

在21世纪的中国大地上，也有不少人试图通过赌博网站发一笔。以上的例子将告诉这些人，作为参与者的你，肯定会把自己的血汗钱拱手送给“庄家”；而“庄家”们，也请你们注意了，在你们偷着笑、数着钱的时候，你们也离班房不远了。

你认为能赢吗？

在网络中赌博，你认为还是靠运气和技术吗？太天真了，一起来看看什么叫“吃大赔小”吧。

据介绍，网络赌博机类似于“吹球机”，每名参赌人员先用钱买分才能开一个账号。每局至少10元，最高可下注10 000元。赌注球颜色分为三种，参赌者押注的三种彩球赔率不同：红色和黑色球1赔1；绿色球1赔36。而这套程序的设计思路是参赌者输多赢少。无论有多少人参与这局赌博，网站总能人为控制输赢。

说通俗一点，就是“庄家”通过网络看到每

一局的买注情况后，计算能使自己获利的彩球，而参赌者只能期待自己是买少数这边了，全无运气可言，更谈不上技术了。

危险重重

为了探究赌博网站如何开设赌局，如何获得赌资，笔者来到了赌博网站。其中几个比较“正规”的赌博网站是这样运作的，它们通过网站注册、购买筹码、信用卡结算来进行赌博，同时需要下载一个由网站提供的软件。

就笔者一个计算机系统维护工作者的经验来看。首先，将信用卡账号、密码透露给别人就已经不安全了；而网站提供的程序，很可能包含病毒或木马程序，让别人很轻易地控制你的电脑，掌握你的情况，也许他们边看着你手中的牌边和你赌博呢！下载的软件包含有网络拨号程序，它可能会让你倾家荡产哟，因为它们提供给你的用户名和密码将把你的电话线和国外连通（拨号到国外，收取国际长途费），这就是我们常说的“网络陷阱”了。

黑客与网络赌博程序

据专门从事在线赌博游戏开发的加拿大CryptoLogic软件公司表示，一名黑客突破了该公司的赌博服务系统，破坏了其中的双骰子游戏程序和内部录像插口，使玩家可以保持常胜不败，嘿嘿，有这等好事，别高兴太早了！我给大家举这个例子是为了提醒大家，赌博软件其实就是一个程序，而程序是人为编写出来的。假设程序很公平，你也只有一半的几率会赢，而另一半会带给你和你的家庭什么呢？如果编写程序的人别有用心，那么大家不愿意看到的结果就不止一半了。最近有一位黑客破解了一种赌博程序，发现玩家获胜的几率只有3.7%，看来黑客有时候还是会做点好事的啊！

网络是很广阔的、很精彩的，离开“黄、赌”，还有很多好去处，下面为大家提供几个很好的游戏网站。

联众网络游戏世界：<http://gll.cis.com.cn/>，在线游戏界的龙头老大了。大家都很熟悉，这里就不用介绍了。

中国游戏中心：<http://www.chinagames.net/>“斗地主”、网络台球应有尽有，不是赌博，而是积分制哦！

（湖北/魏勐）

台北刑事警察局首度仿效美国联邦调查局 (FBI) 发布网络安全警讯, 第一个警告就是“坏消息”: 国际黑客大量使用最新的“资料隐码”(SQL Injection) 攻击技术, 将攻击指令夹藏在网站查询命令, 使被害人网站的主机自动攻击被害人的数据库, 经过刑事局测试, 台湾八成以上的政府、电子商务网站安全面临严重威胁, 以“行政院”为例, 除了“研考会”与“农委会”, 其他“部会”网站都在“资料隐码 (SQL Injection)”攻击范围内, 警方证实台湾已有网站遭攻击, 损失难以估计。

这也是台湾第一次“警民合作”发布网络安全警讯, 刑事局与新波科技公司联手预防网络犯罪, 由于“资料隐码”(SQL Injection) 攻击技术, 比以往的木马程序更难防范。刑事局呼吁台湾各大网站数据库维护人员, 立即向刑事警察局信息室或新波科技公司要求协助。

刑事局表示, 台湾岛内的一些政府网站与电子商务网站目前普遍存在一个大漏洞, 当网络管理人员发现网站数据库被攻击时, 从数据库存取记录可能发现, 攻击数据库的计算机竟然是自己的网站主机。大部分网管人员怀疑是网站主

攻击台八成网站难防 『黑客』资料隐码

机被安装木马后门, 事实上, 这是遭“数据库隐藏程序代码”攻击, 简称“资料隐码 (SQL Injection)”, 以往黑客顶多篡改网站网页内容, “资料隐码 (SQL Injection)”进一步威胁网站内部数据库的内容安全。刑事局说, “资料隐码 (SQL Injection)”攻击原理是: 黑客利用正常查询网站资料时, 将攻击数据库的指令夹藏于网站查询命令中, 黑客可以穿透防火墙, 并绕过身份认证机制, 取得数据库权限, 入侵资料系统后, 进而窃取资料或破坏数据库。

去年 6 月, “资料隐码 (SQL Injection)”在国际黑客之间流传, 去年 9 月美国黑客年会开始广泛讨论, 现今国际黑客都已知道这种攻击手法。“资料隐码 (SQL Injection)”可以使用 Apache、IIS、Domino、Netscape 的网站系统, 透过 ASP、PHP、JSP 程序代码, 攻击破坏各种 SQL 数据库, 包括 MS-SQL、MySQL、Oracle、Sybase、DB2 等, 台湾九成以上网站数据库系统都有可能被“资料隐码 (SQL Injection)”攻击, 七成以上可能遭轻易攻击入侵。

(摘自大洋网)

关于安全性级别

这个安全性级别是美国国防部制订的, 共有 ABCD 四级, A 级最高, D 级最低, 其中 B、C 两级又分两个子级, 具体如下:

D: 无任何安全性防护

DOS 和 Windows95 属于 D 级

C: 分为 C1、C2 两级:

C1: 1.所有的用户都被分组;

2.对于每个用户, 必须登记后才能使用系统;

3.系统必须记录每个用户的登记;

4.系统必须对可能破坏自身的操作发出警告。

标准 UNIX 属于 C1 级

C2: 在 C1 的基础上, 增加以下几条要求:

1.所有的对象都有且仅有一个物主;

2.对于每个试图访问对象的操作, 都必须检验权限, 对于不符合权限要求的访问, 必须予以拒绝;

3.有且仅有物主和物主指定的用户可以更改权限;

4.管理员可以取得对象的所有权, 但不能归

还;

5.系统必须保证自身不能被管理员以外的用户改变;

6.系统必须有能力对所有的操作进行记录, 并且只有管理员和由管理员指定的用户可以访问该记录。

SCO UNIX 和 Windows NT 属于 C2 级。

B: 分为 B1、B2 两级:

B1: 在 C2 的基础上, 增加以下几条要求:

1.不同的组成员不能访问对方创建的对象, 但管理员许可的除外;

2.管理员不能取得对象的所有权。

Windows NT 的定制版本可以达到 B 级。

B2: 在 B1 的基础上, 增加以下几条要求:

1.所有的用户都被授予一个安全等级;

2.安全等级较低的用户不能访问高等级用户创建的对象。

银行的金融系统通常达到 B2 级。

A: 在 B2 的基础上, 增加以下要求:

系统的整体安全策略一经建立便不能修改。

A 级安全性要求过高, 目前商品化的操作系统没有达到 A 级要求的。

Excel单元格内文本换行三法

用过Excel的朋友都知道，在它的单元格里录入文本不像在Word中那样能很方便地换行，经过长期使用，笔者发现有三种办法可以解决在Excel单元格内输入文本时的换行难问题。

一、快捷键法

在单元格里输入文本后想换行，只要按住Alt键不放，然后敲一下回车键即可实现换行。如果你已经输完文本，发现内容太长了，则可双击该单元格，然后将光标移到要换行的位置，按下“Alt+Enter”即可。

二、格式设置法

在选定要使文本换行的单元格，执行“格式→单元格”命令，在弹出的“单元格格式”对话框

框中选择“对齐”，选中“文本控制”下的“自动换行”即可实现该单元格文本自动换行，再用格式刷去刷一下要自动换行的单元格就可以实现批量自动换行了。

三、文本框法

Word里的文本框大家比较熟悉，在它里面录入文本时会自动换行，而且可以只敲回车实现换行。在Excel中也可以进行同样的操作。

点击“绘图工具栏里”的“文本框”按钮，绘制一个文本框，其宽度和单元格宽度相同（可以按住Alt键同时拖动鼠标进行微调），在里面录入文本（能够自动换行），然后移动文本框的位置到单元格（可以用“Ctrl+方向键”微调），再将文本框设置为“无填充色”和“无线条色”，最后别忘了将单元格的高度调整得与文本一样。

（宋文奇/文）

在编辑Word文档时，如果需要对表格或表格项进行复制，那么愿笔者以下所述可以助你一臂之力。

一、拖动表格

1.首先切换到页面视图方式，然后将指针停留在表格的左上角上，直到表格移动控点即一个方框内有一个四向箭头的出现；

2.将指针停留在表格移动控点上，直到一个黑色四向箭头出现；

3.按住Ctrl键，将副本拖动到新的位置。

二、粘贴表格

当然，使用常用工具栏中的“复制”和“粘贴”命令同样可以完成表格的复制工作。不过，当你要将表格项从一个表格粘贴到另一个表格中，而且作为该表格中的行、列或嵌套表格，而不是作为文本时，你就必须用到“粘贴表格”命令了。而要使用“粘贴表格”命令，需要你先将其请出来，方法如下：

1.在“工具”菜单中，单击“自定义”命令，然后单击“命令”选项卡；

2.在“类别”框中，单击“编辑”；在“命令”框中，找到并单击“粘贴表格”，然后左键点住将其拖放到常用工具栏中的适当位置。此时，“粘贴表格”按钮出现在该工具栏中。该按钮命令也被称作“粘贴行”、“粘贴列”或“粘贴为嵌套表格”，这取决于粘贴时单击表格的位置；

3.单击“关闭”按钮，关闭“自定义”对话框。

现在，你就可以使用这个“粘贴表格”命令，方便地完成表格项从一个表格到另一个表格的复制工作了。

最后，我们说一说如何删除“粘贴表格”按钮，方法是：按住Alt键，然后单击并左键拖动“粘贴表格”按钮离开工具栏，当鼠标指针旁出现一个“×”时，释放左键即可。

（摘自《中国电脑教育报》西贝/文）

Word表格复制法

巧用 Word 的扩展选定功能

选取文本是 Word 经常要用到操作，但很多人在选取文本时，只是用常规的方法进行文本选取，却从没应用到 Word 的扩展选定功能。其实，在某些情况下应用 Word 的扩展选定功能，将使选取文本更加准确、更加有效率。

1.把鼠标点向欲设置地方的起点；

2.启用 Word 的扩展选定功能：当 Word 的扩展选定功能未启用时，底部状态栏右边的“扩展”二字为灰色。要启用扩展选定功能，按一下 F8 键。此时底部状态栏右边的“扩展”二字变为黑

色，表明相应的功能已启用。

3.应用扩展选定功能：当扩展选定功能启用后，你就可以用鼠标指点江山了，你把鼠标点向哪里，相应的文本就选择到哪里。除了用鼠标指指点点以外，你还可以巧妙地用 F8 键来选取一个字、一个句子、一段甚至全选。当你在扩展选定功能启用后再按一下 F8 键，将选取一个字；按两下 F8 键，选取一个句子；按三下 F8 键，选取一段；按四下 F8 键，全选。应用好 F8 键的功能，跨页选取文章段落再也不是是一件麻烦的事了。

4.要关闭 Word 的扩展功能，按 Esc 键或者按 F6 键即可。

移动Excel中的计算结果

Excel2000可以通过在单元格中输入公式自动求出相应的结果，但是如果你想简单地使用复制和粘贴命令将结果移到其他的位置，是不可能的，移到新位置后数字都会变成0。

可以采取两种办法：一是将计算结果复制到一个Word文档中，这最保险。二是在计算出结果后改变Excel的默认设置：在“工具/选项/重新计算”对话框中选中“人工重算”，并将“保存前自动重算”前的对钩去掉，然后你就可以对原表格中的数据任意复制了。不过有一点需要注意，最好是将移到新位置的数据接着打印出来，因为一旦将“人工重算”改回“自动重算”，则移动的数据就会出错。

(王东/文)

Word故障修复一例

最近每次启动 Word 时，都会弹出一警告框，标题为“Microsoft Visual Basic”，提示内容为“隐含模块中的编译错误：Autoexec”（如图），确定后仍可进入，但退出时又会出现此对话框。根据我的经验判断，是 Word 加载时出了问题，但是平常我并没有修改过 Word 的设置，也没有编写过 Autoexec 宏。那么问题出在哪儿呢？

首先我想到的是命令行开关，于是在“运行”命令框内输入“<"C:\Program Files\Microsoft Office\Office\Winword.exe" /a>”命令，“/a”的作用就是在启动 Word 时，禁止自动加载“加载项”和“共用模板”。这时 Word 总算没出现上述的警告框。现在可以确定是加载项和共用模板出了问题，于是我在与启动和设置有关的“工具”菜单中寻找找到“模板和加载项”。

打开对话框，发现在“模板和加载项”栏中多出一项“Pdfmaker.dot”。这时我才恍然大悟，原来几天前我曾安装过“Adobe Acrobat 5.0”，当时刚装上去就被卸载掉了，并没注意到问题存在，事实上 Acrobat 会在 Word 运行时自动加载一个模板文件。由于当时“删除”按钮是处于非激活状

用 Word 编辑文档时，需要不时地转换到文档的其他位置，你可能会为此浪费很多的时间，下面介绍的方法可以大大提高你的工作效率。

1.如果只是查看文档的其他位置，也就是说，插入点仍然处于原来的位置。那么当查看结束后，按任意箭头键便可返回原来的编辑位置。

2.如果在查看的同时又进行了新的编辑，若想再返回上一个编辑位置，可以利用组合键“Shift+F5”，依次返回最近四次编辑文档的编辑位置。

3.如果我们同时打开了多个文档，无论上一次的编辑位置是在哪一个文档中，按下组合键“Shift+F5”，都会返回该位置。

(吴新年/文)

快速编辑返回一个位置



态，只好先将“Pdfmaker.dot”前面的复选框中的勾去掉。确定后重新启动 Word，问题依旧，看来取消复选框只能暂时卸载“Pdfmaker.dot”，而下次启动时还会自动加载。注意观察其完整路径，推算出这个模板文件在“C:\Program Files\Microsoft Office\Office\Startup”目录下，退出 Word 后找到这个文件并删除，问题终于解决。

其实如果要防止运行自动宏，而不想使用开关，还有一种治标不治本的办法，就是在启动 Word 时按下 Shift 键。如果是从 Office 快捷工具栏上启动 Word，可先单击工具栏上的 Word 程序按钮，然后立即在 Word 启动时按下 Shift 键。

(逸林/文)

Win2000 紧急修复磁盘的正确使用

在我的电脑上安装了Win98和Win2000的双操作系统，有一天Win2000不知怎么了，死活也进不去。这事咱已见过几次，一点也不怕，找出Win2000的安装盘，轻车熟路的在安装过程中选择修复，提示要求插入紧急修复磁盘，找出磁盘塞进软驱，选择修复引导扇区和启动环境，完成后，信心十足的以为已经正常，然而Win2000根本就进不去。这也没有什么，重新进行安装修复，这次选择修复所有项目，完成后，没有想到Win2000仍然进不去。这以前可是从没有发生过呀！

进入Win98四处查看，忽然发现D盘上竟然多出了一个数百兆的Winnt文件夹。我的Win2000明明是安装在E盘上的，这个Win2000的系统文件，怎么会出现在D盘上。进入E盘一看，Winnt文件夹仍在原处，并且比D盘的大很多，有一个多G，这一下真把我给难住了……

看着电脑桌上的Win2000紧急修复磁盘，忽然想起原先Win2000是安装在D盘上的，而紧急修复磁盘也是当时制作的，会不会是Win2000安装的分区不一样，启动盘也不一样呢？

赶紧打启动盘一看，终于在setup.log的记事本文件中，“paths（路径）”第3行发现了TargetDevice=“hDeviceHarddisk0hPartition2”

的字样，目标设置是硬盘第二分区。果然把D盘认成了Win2000系统的目标盘，马上把分区改成E盘，即把Partition2中数字由2改为3，存盘后，重新启动安装修复。那熟悉的桌面终于又重新出现在我的眼前。

在DOS下制作Windows ME系统启动盘

如果你的电脑感染病毒或相关文件丢失而不能直接进入系统，而且你身边又没有可以救助你的系统启动盘，怎么办呢？如果你的电脑能进入DOS状态，就可以在DOS下制作启动盘。方法如下：

1.进入C:\hwindows\command文件夹中，找到一个名字叫BOOTDISK.BAT的文件。

2.插入一张软盘，运行BOOTDISK.BAT文件，然后屏幕上会出现一个选择框。如果你的软驱盘符是A，就按数字“1”键，是B就按“2”键。

3.接着按“回车”键，系统会自动格式化软盘，然后自动将所需的文件COPY到软盘上。

谁都不能修改的系统时间

我们注意到Windows桌面右下角有一个显示时间的时钟，当我们双击它的时候即可弹出“日期时间”的窗口，并可随意修改日期时间。这本来是很方便的，但当多人共用一台电脑时，为防止有人搞恶作剧（如将时间修改为×月26日，那就中CIH啦），有没有办法呢？可以对Windows进行一些限制设置。对Windows的桌面、控制面板等可通

过修改注册表进行限制设置，但对“日期时间”的限制设置还不好想办法（CMOS中可以修改时间，但可以设置密码限制别人修改）。我

通过多次实践，发现一个很简单的限制修改日期时间的办法，将C:\hwindows\system目录下的Timedate.cpl重新命名一个名即可实现。当Timedate被重新命名后，双击任务栏上的时间就不会再弹“日期时间”的对话框了。现在谁都不能修改我的系统时间了。

Windows 系统操作疑难解答九则

一、启动时自动访问软驱

问：我发现Windows 2000启动时会自动访问软驱，请问用什么方法可以禁止它？

答：Windows 2000启动的时候，会默认检测软驱，这是为了保证软驱的可靠性，不能通过调整CMOS设置去禁止它（在CMOS里设置启动顺序是硬盘在前也不行）；而在Windows 98下则可以在CMOS里设置启动时不搜索软驱，然后在“系统→性能→文件系统”里清空启动时检测软驱的复选框。

二、哪些文件可以删掉

问：现在我的电脑里装的东西越来越多，机器也越来越慢了。我知道有些像帮助之类的文件是可以不要的，那么还有哪些文件可以尽情删掉呢？

答：可以在搜索对话框搜索一下“*.bak”和“*.tmp”，将搜索到的文件删掉即可。你还可以删掉一些“无用”的Windows组件，在Windows 98里可以直接在“添加/删除程序”里操作；但是在Windows 2000里，无法直接删除组件，可以在系统目录“Winnt\inf”里找到“sysoc.inf”（先设置显示所有系统文件，并清除其隐藏属性），双击它用记事本打开，用替换功能把“hide,”替换为“空”，然后再进入“添加/删除程序”，现在就可以删除不需要的组件了。

三、整理硬盘不能完成

问：我的硬盘不能整理，发现C盘共享。其他工作正常。

答：硬盘不能整理的原因通常是因为有后台程序在读写硬盘，或者硬盘有错误。所以在整理硬盘前应该把所有的活动程序关掉，还要把防火墙、防病毒软件等禁止，然后再扫描一下硬盘，确定没有故障再进行整理。本例可以先把共享关闭。

四、无法升级Windows

问：我因学习需要，要把Windows Me升级到Windows 2000时，安装程序提示无法加载C:\h\Windows\upgdllshw95upg.dll，我该怎么办？

答：如果硬盘容量够大的话，你可以考虑装双系统，直接从光盘启动来安装。也可以用Windows Me的启动盘启动，然后进入安装光盘的i386目录，执行Winnt.exe，选择全新安装。

五、虚拟内存多大好

问：我的机器的配置是P III 800、128MB，操作系统是Windows XP，请问我的虚拟内存应设为多大？最小值是多少？最大值？

答：如果没什么特殊要求的话，最好是让Windows管理内存。如果要自己设置的话，要看你通常运行软件的大小而定，一般可以设为物理内存的1.5倍，如果挂了双硬盘的话，应该把页面文件放在较快的那个硬盘上。

六、总是安全模式

问：我的电脑一打开就总是安全模式，是怎么回事？

答：如果你的电脑存在软硬件配置问题的话，机器在引导时就会自动进入安全模式状态，用安全模式引导时只加载一些最基本的驱动程序。你可以检查一下设备管理器，看一下是不是硬件配置有问题。当然也有可能是“F8”或者“Shift”键卡住了。

七、双启动菜单丢了

问：我在C盘里安装了Windows 98，在D盘里安装了Windows 2000，由于一次无法登录Windows 98，我把C盘给格式化了，然后重新安装Windows 98，问题是：在启动的时候，没有了选择启动哪个操作系统的菜单了！现在D盘里还有Windows 2000，但是不知道怎么启动了！请问怎么才能恢复原来的启动选择菜单？

答：在安装双系统的时候，通常要先安装推出时间更早的操作系统，如果先安装Windows 98，或者重新安装Windows 98，就会破坏Windows 2000的启动文件。你可以这样恢复，用Windows 2000光盘引导系统（在CMOS里设置启动顺序从光盘开始），然后选择“修复”，再选择“紧急修复”即可恢复损坏了的启动文件。

八、关机不正常

问：新装的Windows 98不知何种原因无法正常关机，请问是什么原因？

答：Windows 98不能正常关机的原因比较多，如果排除了BIOS等硬件原因，你可以尝试关闭快速关机选项，方法是选择“开始→程序→附件→系统工具→系统信息→工具→系统配置实用程序→高级”，并选中“禁用快速关机”。还有可能关机事件的声音文件损坏也会导致关机不正常，可以在“控制面板→声音”中重新选定其他声音文件或设为“无”。

九、怎么进入纯DOS

问：Windows Me不带MS-DOS方式，也不能启动时按“F8”进入纯DOS状态，请问用什么方法可以？

答：你可以做一张Windows Me的启动盘，开机时选择从软盘启动即可。（彭爱华/文）

别让QQ泄露你的地址

攻击者要对你的计算机进行攻击,就必须知道你的IP地址,而QQ由于本身防范的不完善和一些使用者自己不小心,QQ成为了一些黑客获取IP地址的重要途径,知道了你的IP地址,他就可以对你进行各种攻击。

一、获取途径

通常获取你的IP地址主要有三种方法:一是通过QQ显示IP补丁,二是通过专门的IP探测软件,三是利用防火墙的UDP数据包监测功能。

1.对于较早期的QQ(OICQ)版本,都有相应的“去除广告显示IP补丁”,使用后,原来显示广告的位置显示的却是对方的IP地址和端口号。

2.专门用于显示对方QQ IP的软件也不少,比如QQ狙击手——IpSniper Build 0305。QQ狙击手是Winsurf推出的针对腾讯QQ2000的IP地址查询工具。它包含如下一些功能:实时监测出IP地址及端口号;查取QQ程序加载的所有动态连接库,使各种QQ木马程序无处藏身;同时监测多个登录的QQ号码……

3.利用防火墙的UDP数据包监测功能,我们选择天网个人防火墙,在对防火墙进行设置时,选择其中的UDP数据包监视,然后给其中一个网友发送信息,防火墙就会显示出对方的IP、端口号。

二、隐藏你的IP

在双方直接通信的情况下,探测IP、端口是十分容易的事,从理论上说,要想在直接通信方式下不被对方探测自己的IP、端口是不可能的。为了防止攻击者探测自己的IP和端口,最简单有效的方法就是不和对方直接进行通信。而不直接通信的方法主要有两个:

1.隐身登录

如果你以前曾经在这台电脑成功登录过QQ,下一次登录时在“QQ用户登录”框中就能够找到自己的号码,选中下面“隐身登录”前面的方框,如图1所示,这样你就可以隐身登录了。如果你是第一次在这台电脑上登录QQ,在登录成功后别人就可以探测到你的IP、端口号,最好马上单击桌面右下角的QQ企鹅图标,先选择“离线”,过几秒钟再选

择“隐身”,不要直接选择“隐身”。选择隐身后,你收发信息都是通过腾讯服务器进行中转,别人探测到的将是腾讯服务器的IP和端口号。

2.选择代理服务器

使用代理服务器也能够避免和对方直接进行通信,右键单击桌面右下角的QQ企鹅图标,选择其中的“系统参数”,将出现图1所示的“QQ参数设置”框,选择“网络设置”标签,就可以对代理服务器进行设置,由于使用代理服务器比较复杂,这里就不做详细介绍。

3.其他防御方法

除了使用隐身和代理服务器防止别人探测你的IP、端口,你还可以在“系统参数”设置里选中“拒绝陌生人消息”(图2);在“个人设定”的“网络安全”标签里选择“需要身份验证才能把我列为好友”。通过以上设置,你就能够有效地防止别人探测你的IP和端口号。

(唐奂知/文)



图2



图1

收取存档箱中的邮件

我经常在网吧上网,常以Web方式收发电子邮件,看完邮件后就随手扔到存档箱里了,这不,前几天邮箱收不到信,原来是空间满了,所以想把原来存放在存档箱中的邮件下载到本地硬盘上。但Foxmail却对存档箱里的那几十封邮件不闻不问,只是把收件箱的那几封信下载了。我总不能去存档箱一封一封的“另存为”吧!

仔细想想,把那几十封信移到收件箱里不就可以用Foxmail收取了吗?说干就干,先选中存档箱里的所有邮件,接着在“转移选中邮件到”下拉列表框中选择“收件箱”,不一会所选的邮件就都转移到收件箱了,最后打开Foxmail收取即可!

◆ 增值税

清理期满报废汽车的收入是否缴纳增值税？

问：我公司一辆使用期满报废的汽车，其取得的清理收入是否按6%交纳增值税？

答：期满报废的汽车，取得的清理收入不交纳增值税。

铁路包裹票的运费能否抵扣？

问：2000年7月以前我公司发往分公司的货物一直采用包裹快件铁路运输，在此月份之前一直是按包裹票上的运费抵扣7%的进项税，且主管税务部门也审核盖章统一抵扣。从8月份起主管税务部门口头通知说以后铁路包裹票的运费不能抵扣，并要求把前期已抵扣的票查出来，对以抵扣的进项税转出。

请问，1.铁路包裹票的运费是否能抵扣？2.对前期主管税务机关已经审核企业已经抵扣的进项税额是否全部剔除？

答：根据1995年6月2日《国家税务总局关于印发〈增值税问题解答（之一）〉的通知》（国税函发[1995] 288号）的解释，“增值税一般纳税人对购货物（固定资产除外）所支付的运输费用，准予抵扣的运费结算单据（普通发票），是指国营铁路、民用航空、公路和水上运输单位开具的货票，以及从事货物运输的非国有运输单位开具的套印全国统一发票监制章的货票。”这里的货票应该是处于税务部门监控之下的货票，而不是一种报销凭证或结算单据。由于运费单据涉及进项税金的抵扣，省国税部门须以列举方式向国税总局报批准予抵扣的单据种类，而包裹票并不在其列。在实际操作中，包裹票往往视作邮递单据处理。因此，包裹票当地国税局不予抵扣是有依据的。对前期主管税务机关已经审核企业已经抵扣的进项税额应全部剔除。

实物投资的会计处理和缴纳增值税的依据是什么？

问：某一集体企业以实物投资于别的企业的会计处理及税务机关要求其开具专用发票缴纳增值税的作法国家是否有规定？

答：例1：借：长期投资

贷：固定资产

例2：借：长期投资

贷：原材料

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则第四条明确规定，单位或个体经营者将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者视同销售货物缴纳增值税。

外商投资企业用增加注册资本金购买进

口设备，能否减免进口关税及增值税？

问：外商投资企业用增加注册资本金购买进口设备，能否减免进口关税及增值税？

答：国发[1997] 37号《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》明确：

自1998年1月1日起，对国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目进口设备，在规定的范围内，免征关税和进口环节增值税。

一、进口设备免税的范围

（一）对符合《外商投资产业指导目录》鼓励类和限制乙类，并转让技术的外商投资项目，在投资总额内进口的自用设备，除《外商投资项目不予免税的进口商品目录》所列商品外，免征关税和进口环节增值税。

外国政府贷款和国际金融组织贷款项目进口的自用设备、加工贸易外商提供的不作价进口设备，比照上款执行，即除《外商投资项目不予免税的进口商品目录》所列商品外，免征关税和进口环节增值税。

（二）对符合《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》的国内投资项目，在投资总额内进口的自用设备，除《国内投资项目不予免税的进口商品目录》所列商品外，免征关税和进口环节增值税。

（三）对符合上述规定的项目，按照合同随设备进口的技术及配套件、备件，也免征关税和进口环节增值税。

（四）在上述规定范围之外的进口设备减免税，由国务院决定。

◆ 营业税

以还款方式作为投资是否涉及税收问题？

问：B厂借款，A厂作担保，现B厂不能及时还款由A厂负连带责任归还借款。现A、B厂决定联合办一C公司，A厂用替B厂还借款的厂房作为投资，是否涉及税务问题？

答：财税字[1997] 077号文：纳税人以非现金的实物资产和无形资产对外投资，发生的资产评估净增值，不计入应纳税所得额。但在中途或到期转让、收回该项资产时，应将转让或收回该项投资所取得的收入与该实物资产和无形资产投出时原账面价值的差额计入应纳税所得额，依法缴纳企业所得

税。

国税函发[1997]490号文：根据《营业税税目注释》的有关规定，以不动产或无形投资入股，与投资方不共同承担风险，收取固定利润的行为，应区别以下两种情况征收营业税：以不动产、土地使用权投资入股，收取固定利润的，属于将场地、房屋等转让他人使用的业务，应按“服务业”税目中“租赁业”项目征收营业税；以商标权、专利权、非专利技术、著作权、商誉等投资入股，收取固定利润的，属于转让无形资产使用权的行为，应按“转让无形资产”税目征收营业税。

国税发[1993]149号文：以不动产投资入股，参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为，不征营业税。但转让该项股权，应按本税目征税。

如何处理多开金额的发票？

问：我单位从事广告业务，双方签订协议，付我单位3500元，但由于不小心多开4500元，开成8000元，但付款方却说不可以更换发票，如果换，税务局会找他们麻烦。请问如何处理？

答：发票是重要的收付款凭证。你单位由于疏忽发票多开金额如果属实，可依据双方所签协议，同付款方商量并报告税务局，将原发票作废重开发票。

没有填写电话号码的增值税专用发票可否抵扣进项税额？

问：我企业为增值税一般纳税人，现收到一张增值税专用发票，这张发票上只是没有填写电话号码其他都已填写，税务机关说我们不能抵扣，请问这样合理吗？

答：国税发[1995]047号明确规定：从1995年5月1日起，开具增值税专用发票必须填写购销双方的开户银行、账号和电话号码。

不动产补偿费是否征收营业税？

问：单位和个人由于土地被征用而取得的不动产补偿费是否征收销售不动产营业税？

答：单位和个人由于土地被征用而取得不动产补偿费收入，是指国家由于建设需要而收回单位和个人占有的土地使用权，从而付给单位和个人的土地及土地附着物（包括不动产）补偿费；对于单位和个人因国家征用土地而取得的土地及不动产补偿费不征收营业税。为何对单位和个人因国家征用土地而取得的土地及不动产补偿费不征收营业税？土地所有者是国家，国家征用单位和个人占有的土地，收回土地使用权，对于占有土地的单位和个人来说是将土地使用权归还土地所有者；对于国家来说，是收回国有土地使用权，国家征用单位和个人的土地时，支付给单位和个人的土地及土地附着物补偿

费，并不意味着国家用货币去购买国有土地使用权及土地附着物，而是对单位和个人归还国有土地使用权及因此而失去的土地附着物的补偿，国家同占有土地的单位和个人没有发生交易行为，单位和个人没有发生有偿转让土地使用权和销售不动产的行为，因此，对于单位和个人因国家征用土地而取得的土地及不动产补偿费不征收营业税。

承销商承销发行股票所取得的手续费收入应交什么税？

问：承销商承销发行股票所取得的手续费收入应交什么税？

答：应缴纳营业税。

◆印花税

单位委托进出口企业出口或进口商品所书立的协议应如何贴花？

问：单位委托进出口企业出口或进口商品所书立的协议应如何贴花？

答：企业与进出口企业签订的代理协议，协议规定只收取手续费的，暂不贴花。但进出口企业代企业与外商签订的购销合同，应按规定贴花。

在国外签订的合同应如何贴花？

问：合同在国外签订的应如何贴花？

答：如果合同是在国外签订的，应在国内使用时贴花是指《印花税暂行条例》列举征税的合同在国外签订时，不便按规定贴花，因此，应在带入境内时办理贴花完税手续。

签订补充租赁合同如何缴纳印花税？

问：我公司与一企业签订租赁合同租赁期为10年，十年租赁费为260万元。应如何缴纳印花税？合同执行两年后又签订补充协议，将每年租赁费降至160万元，是否还交印花税？

答：印花税的应纳税凭证应当于书立或者领受时由两方或两方以上当事人按各自金额贴花。因此你公司应就租赁合同10年的金额按千分之一贴花。上述已贴花的凭证，修改后所载金额减少的可不再贴花。因此，你公司的上述补充协议可不贴花。根据印花税暂行条例实施细则第二十四条的规定，多贴印花税票者，不得申请退税或抵用。

如何计算承销协议（主承销、分销）的印花税？

问：证券公司做一级市场有关承销协议（主承销、分销）如何计算缴纳印花税？

答：应按主承销协议、分销协议中所列金额计算缴纳印花税。