

📖 行业新闻

产品与方案	4
签约快递	4
业界会展	5
电子政务	6

📖 数字区域

重视数字区域加快我国信息化建设	王文元 7
-----------------	-------

📖 百家争鸣

应收账款系统数据分析	于 福 谷再秋 9
电算化条件下银行会计风险控制探讨	许 莉 11

📖 分析测评

国家信息化水平现状与分析（二）	国家信息化测评中心 14
-----------------	--------------

📖 管理信息化

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（二）	李欣欣 19
----------------------------------	--------

📖 审计信息化

对计算机系统内会计资料作 审计的方法概要	董穗麟 22
-------------------------	--------

📖 信息化案例

会计核算中心管理系统建立及 使用经验	朱建华 邓海辉 25
-----------------------	------------

📖 服务箱

用友软件问答	28
金蝶软件问答	29
速达软件问答	30

📖 刊中报

综合报道	31
财经聚焦	32
社会经纬	33
人生感悟	34

中国会计电算化

（月刊）

特聘高级顾问 阎达五

王景新

杨周南

编委会主任 单书健

编委（按姓氏笔划排列）

马志龙 王兴山

冯延明 许建钢

石钟韶 刘古权

刘建平 杨英选

杨宝刚 张振川

张瑞君 徐少春

郭延生 彭易清

主 编 吴文凯

执行编辑 王 法 成 功

版式编辑 段 冰

主 办 吉林科学技术出版社

编 辑 《中国会计电算化》

编辑部

出 版 中国会计电算化杂志社

地 址 长春市人民大街 124 号

出版大厦 8 层

邮 编 130021

电 话（0431）5635173

传 真（0431）5635185

电子信箱 ZGKJDSH@public.cc.jl.cn

网 址 www.zgkjdshe.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

- 浅谈电算化工作中应用 VBA for Excel
应注意的几个问题 王世权 35
Excel 在住房公积金计算中的运用 许 国 37
Excel 在会计电算化应用中如何实现
工作表之间数据的动态更新 钟爱军 38

经验交流

- 用友财务软件中数据库的转移 潘云洪 40
会计电算化编制记账凭证心得 陈红涛 41
金蝶 2000 标准版 V6.3 使用技巧 刘珍刚 42
安易会计软件使用中的若干问题
及解决方法 黄锡远 44

决策分析

- 利用用友账务系统产生的 科目计划
执行报告制作时序分析图表 李禹生 47
产品设计的成本决策方法
——Excel 在价值工程中的应用 吴仁群 49

数字生活

- 网络改变活法 54
PC 未来家电的控制中心 54

网络安全

- 电脑怪才犯罪
——出卖商业秘密者有罪 55
英国外交部机密电子邮件被误递 55
特工与“黑客”过招
美国当网络“世界警察” 马为民 56
完全防黑绝对准则 56

电脑百事通

- 不间断的页码 温佳伟 57
在 Excel 中移走讨厌的超级链接 58
“受伤”Excel 文件修复记 58
快速掌握 Word 的绘图技巧 58
在 Windows98 中运行 DOS 程序
常见的错误和解决方法 牟仁德 59
安装 Windows 软件新法 59
深入了解 Excel2000 的启动参数 周 进 60

财会天地

- 浅谈会计委派制 邱 燕 62

财税问答

- 财税实务答疑 64

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

用友公司正式通过 CMM3 级评估

6月21日用友公司正式通过了 CMM3 级评估，这标志着用友公司在规范化的管理软件中走上了一个新的台阶，中国软件行业的企业文化与国际距离又拉进了一大步。

CMM3 级正式评估于 2002 年 6 月 12 日正式进行，评估由美国 PACT 公司资深评估师 PATRICK O' TOOLE 实施。本次评估历时 9 天，评估师对用友的过程改进给予了充分、客观的评价。6 月 21 日，用友软件过程改进的又一个里程碑完成了：用友公司通过了 CMM3 级的正式评估。

CMM 分为五个等级：一级为初始级，二级为可重复级，三级为已定义级，四级为已管理级，五级为优化级。企业通过 CMM3 级评估标志着企业的软件开发和维护的标准过程已文档化，称之为组织标准软件过程（OSSP）；所建立的产品线内，成本、进度、功能均受控，对软件质量也进行了跟踪；精细构建了软件工程的基础。

从 CMM 的全称 CAPABILITY MATURITY MODEL FOR SOFTWARE 即可知道是软件能力成熟度模型的意思，因其提供的是一个评估软件开发过程的管理以及工程能力的标准，而成为目前国际上最流行、最实用的软件生产过程标准和软件企业成熟度认证标准。所以，一般的业内人士认为，“CMM 既是软件企业走向国际市场的通行证，也是用来衡量软件质量的保证书。”通过 CMM 评估，标志着企业在管理、企业文化、企业生产、产品质量、企业人才等方面得到全方位的提升。目前国内通过 CMM3 级评估的企业有四家，即用友、联想、东软、托普。

SAP 发布 SAP 移动引擎

SAP 公司日前宣布了一种供移动商务使用的基于开放标准的软件平台——SAP 移动引擎，它

能够将公司的应用系统延伸到内部和外部的移动用户。根据 SAP 公司报道，SAP 移动引擎是 mySAP 移动商务解决方案的主要基础系统，它使客户与复杂的设备级操作和无线网络相隔离，从而使客户能够把主要精力集中在业务上。

根据 SAP 公司报道，新的 SAP 移动引擎基于 Java 和 Web services 技术，能够连接不同类型和运行在不同的业务应用环境下的移动装置。新的移动引擎还使用 XML 和 SOAP 技术，以及合作伙伴 Abaco 的技术。

任我行推出管家婆升级版

管家婆辉煌版软件一直以“进销存+傻瓜式财务管理”一体化得到广大用户的认可，任我行公司根据市场发展的变化，开发出管家婆软件标准版，并于近期推出其升级版本。

升级后的管家婆标准版，全面满足企业符合会计准则的帐务管理的需要，建立了帐务处理系统，能够接受业务系统生成的会计凭证，进行数据处理，对于没有业务模块进行核算的经济内容，可由直接制作凭证来完成。具有四大特点：一、重点明晰：对企业产生利润的进销存部分，作了深入、详尽的管理，对于其他部分，则由账务处理系统完成。二、全面、标准：账务处理系统完全符合国家现行会计准则规定，可对企业的账务进行全面的全面的管理。三、决策服务：业务系统因为不受会计准则的限制，因而其管理目的与核心均以决策为目的，提供大量管理决策分析数据。四、过程控制：从零售前台到业务处理、从凭证制作到报表生成，均融入了过程控制的思想，让管理更加规范化、过程化、制度化、科学化。

签约快递

安易百万管理软件捐赠新疆高校

新疆维吾尔自治区教育厅高等教育处日前发出通知，在全区高校中推广应用安易 2000 教学软件。6 月 21 日双方举行了签约仪式，安易公司与新疆高校开始了财务及企业管理信息化教学的全面合作。

安易公司捐赠了 25 套安易 2000 教学软件，包括近 900 个站点，并配备有各种应用手册、培训教材，同时安易公司还将为各高校提供免费的师资培训、技术支持服务以及软件版本的更新，安易的整个投入将达到 500 万。此次安易公司提

供的安易 2000 教学软件, 是基于互联网的管理应用软件, 包括帐务处理、电子报表、工资管理、固定资产管理、购销链管理等近 20 个模块, 覆盖了企业资金流、物流的集成化管理的几乎所有功能。

安莉芳集团签约 SAP

近日, SAP 与中国内衣行业领先厂商安莉芳集团 (Embry Group) 正式达成合作协议, 安莉芳集团最终选择了 SAP 公司的颇具行业特色的 mySAP 服装鞋业解决方案 (mySAP AFS)。安莉芳集团从而成为 SAP 公司继李宁集团之后的第二家采用独特的服装鞋业解决方案的中国企业。整个项目已经从 6 月开始启动, 预计将于今年年底上线。

SAP 的服装鞋业解决方案 (AFS) 是 SAP 专门为该行业推出的集成的、综合的行业化的解决方案, 它集成了 SAP 专家在该行业的丰富的经验和专业技术专长, 可以适应服装行业的特殊需求。它能够帮助服装企业全面了解和加强供应链管理, 涉及了从原料采购到成品交付的整个过程, 从而支持企业领导的科学决策。而且, 由于 SAP 的 AFS 解决方案的良好的集成和开放性, 它将完全与供应链管理系统 (SCM) 以及企业内部的人力资源管理系统 (HR) 整合。作为 21 个行业解决方案中的重要的一环, SAP 在全球服装鞋业解决方案的应用十分广泛, 其中包括了耐克、阿迪达斯等众多世界知名品牌。

“金思维”“海林”比翼双飞

近日, “中国十大名牌内衣生产商”之一的海林集团, 与金思维公司签定合作协议, 双方结成战略合作伙伴关系。海林集团将在投资数百万元的海林 CIMS 工程项目建设中, 全面采用金思维企业信息化整体解决方案, 应用金思维企业信息化系列产品 JSERP、JSDRP、JSOA 和 JSCRM, 搭建企业全新的数字化管理平台。

海林集团系专业化针织内衣生产企业, 主营业务为针织品的研发、生产和销售。现有产品 400 多种, 系列全、规格多, 主品牌“海林”、“海林鹿”和“海林·伊路喜”, 产品系列全, 规格多, 适穿人群广泛, 销售涵盖国内绝大部分省市并出口国际市场。海林集团始终坚持“质量兴企”的方针, 采取最严格的措施保证质量, 已成功通过了 ISO9000 和 ISO14000 双认证。

随着企业规模的不断壮大, 为了从根本上解决管理中面临的问题, 诸如分销体系日益庞大,

管理困难, 运行成本高; 生产过程中出现的停工待料; 产成品、辅助材料库存大, 导致资金占用大、周转速度慢; 成本核算得不到有效控制; 已有的一些软件系统之间无法集成共享等, 集团领导在经过深思熟虑后, 决定实施海林 CIMS 工程, 采用信息化手段, 全面提升集团管理水平。

对于这一改造企业“神经系统”的系统工程, 海林集团非常慎重。专门聘请了专业的咨询公司, 认真考察了多家国内外软件供应商, 整个选型过程持续了近一年。金思维公司以行业知识丰富、产品成熟、成功案例多、服务网络化, 特别是金思维公司对每位客户都采用的“驻点式实施”方式, 最终赢得了海林集团的青睐。

通过海林 CIMS 工程的建设, 海林集团将全面实现企业内部业务流程和外部分销网络的数字化管理, 增强企业的综合竞争力, 为实现海林的进一步腾飞奠定坚实的基础。

中国工商银行签约金蝶软件

6 月 25 日, 中国最大的商业银行中国工商银行与金蝶国际软件集团在北京宣布建立战略合作伙伴关系, 实现工商银行的客户能通过金蝶管理软件更方便地享受工行电子银行的服务, 标志着金蝶软件与工行网上银行将合力打造企业电子化双金字招牌, 使更多的企业享受该项合作带来的便利。

对于双方的合作, 中国工商银行副行长张衢谈到: 金蝶国际软件集团是国内知名的管理软件公司, 我们非常重视与这样的企业合作, 和金蝶共享企业客户, 实现跨行业的联盟服务, 将成为工商银行电子银行发展历程中的又一个亮点。

金蝶国际软件集团金融事业部市场总监廖继全指出: 与中国工商银行的合作, 是金蝶在为中国金融业提供优秀的金融行业解决方案的同时, 开创的又一合作模式。通过合作, 双方将更好的服务于共同的企业级客户, 让客户在使用金蝶 K/3ERP 的同时也能享受到电子银行所带来的快捷、方便的服务。

业界会展

厦门市企业信息化 高层研讨会成功举行

6 月 19 日, 厦门市企业信息化高层论坛在厦门宝龙大饭店召开。围绕着“企业信息化”这

一主题，主办者厦门市经委和用友软件公司厦门分公司为到会的 300 多位来宾推出了 3 场“顶级演讲”。演讲的侧重点各不相同，却都不约而同地围绕着企业信息化展开。使厦门的企业对信息化有了更深的认识。

首先出场的是用友公司总裁何经华，何总通过多个事例向与会者介绍了信息化给企业带来的效益，其精彩的演讲博得了与会者的一致好评。之后中国人民大学张瑞君副教授通过国内的具体 ERP 实施案例向与会者全面介绍了成功实现企业信息化对客户带来的好处，她的演讲让与会者大开眼界。最后的高潮是由 ERP 资深顾问张清华带来的，他的演讲让来宾了解了企业信息化如何导入，在信息化导入的过程中要注意的问题。三位演讲嘉宾的报告让来宾收获不小，会议一直到下午 6 点才结束，中途几乎没有提前退场的。

明珠耀东方——

金蝶“东方明珠计划”在沪隆重发布

金蝶国际软件集团在全国企业信息化工作领导小组办公室的指导下，联合中国电子商务协会、国家信息化评测中心、Microsoft、Intel、BRIO、清华大学国家 CIMS 工程技术中心、香港生产力促进局、计算机世界、IT 经理世界、电子商务世界、中国国家企业网、天极网等 12 家合作伙伴制订的“东方明珠计划”在上海启动，6 月 18 日，金蝶“东方明珠计划”正式在上海发布，拉开了历时 4 个月，遍及全国 229 个城市和地区的“东方明珠计划”的活动序幕。全国企业信息化工作领导小组办公室、国家经贸委经济信息中心主任助理李克明；国家信息化评测中心副主任胡建生；计算机世界出版服务总公司副总裁、IT 经理世界总编王超；微软大中华区战略合作部总经理龚定宇；BRIO 大中华区总经理 BETTY LIN 和来自锦江集团、新世纪集团、德隆集团、华联集团、上海电力、爱建股份、复星实业、银河证券等近三百家华东地区的企业界代表出席了当天下午的开幕式。

国家信息化水平论坛开幕

6 月 11 日，国家信息化水平论坛在京隆重开幕。本次论坛由国家信息化评测中心主办，旨在扩大和深化国家信息化水平测评工作的影响，为

提高国家信息化水平献计献策。

统计显示，我国信息化水平呈加快提高之势，信息化的发展对我国国民经济的推进作用正在加强。随着信息化发展的不断深入，按照应用主导、面向市场的原则，做有效益的信息化，是摆在政府和企业面前的新课题。

北京市信息化工作办公室处长张宇航说，目前北京正在确定首都信息化指标、城市信息化指标、首都与世界十大城市信息化指标三方面的内容，以期在纵向和横向方面与过去的北京、其他发达城市做对比，以达到学习提高的目的。

在提高我国信息化水平的方法上，与会代表一致认为要跨越数字鸿沟，通过信息资源的共享和整合来加速信息化建设。这其中有四大重点。一是要加强政府的控制和管理，避免重复投资；二是要与政府体制相结合，优化政府运行机制，提高效率；三是完善相关的法律和政策，让数据公开有法可依；四是建立一系列标准，从技术上保证信息化的顺利进行。

据了解，2000 年我国国家信息化指数（NIQ）为 38.46。作为国家信息化分指标体系的企业信息化指标（EIQ）的研究、制定工作，正在由国家信息化测评中心组织进行，即将开展试点工作。

电子政务

未来 5 年将投资 1 万亿 推动政府电子政务发展

今后 5 年，中国信息基础设施投资规模将达到 10000 亿元，以推动政府电子政务的发展。

目前，中国中央和国家机关在互联网上已经建立 52 个站点，gov.cn 下的政府站点域名已从最初的 145 个发展到 4722 个。而最新调查数据显示，中国家庭拨号上网人数已经突破 5660 万，如此众多的互联网用户为公众参与电子政务提供了可能。

据此间媒体报道，五月底，北京电子政务在线服务平台正式开通，包括补办身份证以及企业在线工商注册等 57 项业务，均可在这家电子政务网上完成。中国计算机用户协会微机系统分会透露，为加快电子政务发展速度，在今后 5 年里中国信息化基础设施投资规模将达到 10000 亿元。

重视数字区域建设

全国政协副主席 王文元

进入 20 世纪 90 年代以后，发达国家率先提出了“数字地球”的构想。这一概念受到了各国的广泛关注。我国正在大力推进国民经济和社会的信息化进程，站在“数字地球”的高度，科学规划全国以及各地区数字信息的获取、处理、应用等方面的工作，从系统论和一体化的角度整合已有的或者正在发展的与之相关的理论、技术、数据和应用，既是推动经济结构调整的重要着力点，也是一项事关国际竞争和现代化建设全局的战略任务。

一、我国的数字区域建设处在起步阶段

数字区域就是利用地理空间的数字信息构筑起一个平台，把一个地区乃至一个国家的经济、社会信息加载上去，为政府和社会各方面提供服务，实现信息资源共享。通过近几年的努力，我国的数字区域建设取得了阶段性成果，为加快发展奠定了良好基础。首先，我国信息产业高速发展。到去年底，我国已有固定电话用户 1.79 亿户，移动电话用户 1.45 亿户，分别跃居世界第二位和第一位；有线电视用户达 1 亿户，是世界第一大电视网络；全国上网计算机约 1 254 万台，上网用户约 3 370 万人。其次，基础地理空间框架建设初具规模，应用范围不断扩大。目前，国家基础地理信息系统已经建成并投入使用，专业地理信息系统和城市地理信息系统发展迅速，建设和应用的关键技术取得了重大突破。信息技术和地理信息系统的应用范围进一步扩大，已经深入到电子政务、电子商务、电子教育和家庭生活等许多方面。第三，培养和锻炼了一支年龄结构合理、专业配套的技术人才队伍，为加快数字区域建设提供了人力资源保障。

同时也应该看到，我国的数字区域建设尚处在起步阶段，与世界先进水平相比还有很大差距。全社会对加快数字区域建设的必要性和紧迫性仍然缺乏认识；信息产业总量虽然不小，但质量不高，特别是核心技术开发能力薄弱，软件设计和

加快我国信息化进程



信息服务明显滞后；网络和数据库低水平重复建设严重，难以实现互联共享；信息的安全防范存在隐患。

近年来，各级政府逐渐意识到，无论是为了解决当前的问题，还是着眼于经济和社会的长远发展，都有赖于数字区域建设的大力推进。北京、上海、重庆、海南、深圳、厦门、广州等十几个省市相继提出并确定了“数字省区”、“数字城市”的总体规划，国家有关部门也确立了“数字中国”的战略目标，并正在积极采取措施分步加以实施。总的来看，加快数字区域建设的物质基础和社会氛围正在形成，时机基本成熟。

二、必须充分认识数字区域的重要作用

要想加快我国的数字区域建设，必须充分认识数字区域的重要作用。首先，推进数字区域建设是抢占综合国力竞争战略制高点的需要。进入 21 世纪，数字化已经成为推动经济和社会发展的的重要因素。谁的数字区域建设走在前列，掌握并充分利用了全球的信息资源，谁就赢得了未来发展的主动权，就会在竞争中处于有利地位。其次，加快数字区域建设是促进经济结构调整的重要环节。数字区域建设需要以全社会数字信息的开发利用为核心，以信息技术和信息产业为基础，以基础地理空间框架为平台，以信息应用为主体，以信息人才、法规政策环境为依托。推进数字区域建设可以有效带动计算机、通讯、网络等数字化产品的开发和服务水平的提高；推动民主法治建设和政府职能的转变；加快企业重组，优化资源配置和产业结构，降低资源消耗，促进经济增长方式的转变。第三，数字区域建设是国民经济和社会信息化建设重要组成部分。通过数字区域

的信息平台，把地理、资源、生态环境、人口、经济、社会等信息数字化、网络化、智能化，从而实现信息的自动收集、动态整合，用于辅助决策，将有力地推动国家和信息化进程，带动传统产业的改造，实现相关产业的跨越式发展。

三、数字区域建设是一项系统工程

数字区域建设是一项涉及领域广泛，涉及部门众多的系统工程，必须按照“应用主导、面向市场、网络共建、资源共享、技术创新、竞争开放”的发展思路，稳步加以推进。

第一，要加强统筹协调。目前，许多地方还未把数字区域建设列入国民经济和社会发展规划。基础地理信息系统和许多应用系统往往由多个部门或地方分别建设，所依据的技术平台各异，系统之间互不衔接，也没有统一的管理部门。为此，各级政府要进一步提高认识，研究和借鉴发达国家的经验，结合我国的实际情况，制定科学的发展规划。要加强对这项工作的领导，打破部门分割和区域界线，建立由计划部门牵头，测绘部门负责日常工作的组织协调机构。

第二，要把地理空间基础框架建设放在首要位置。地理空间基础框架是数字区域的根基。没有它，数字区域建设就是空中楼阁。因此，必须将地理空间基础框架摆在重要位置，优先立项和建设，进一步加强基础测绘工作，尽快建立起地理信息更新机制，保证提供及时、权威、现势的基础地理数据。

第三，要建立信息共享机制，做好标准化工作。信息共享和标准化是数字区域建设的关键环节，是实现信息资源有效利用，避免重复建设，提高效益的重要条件。长期以来，由于体制的障

碍，数据信息难以实现顺利交换和资源共享。要制定相应政策，明确各部门之间信息提供、交换和共享的权利与义务。要制定数字区域建设的技术标准和系统操作规范，增强通用性、开放性和可靠性，为实现全国互联互通创造条件。

第四，要突出重点，抓好应用。数字区域建设是随着科学技术的发展和服务范围的拓宽而逐渐完成的。因此，必须紧密结合经济社会发展的重点项目，抓好数字区域建设的应用示范工程。在原有基础上，进一步拓展地理空间数据的应用范围，培育和发展车载导航、智能交通、物流配送等与数字区域有关的信息产业，实现数字区域建设与社会发展的良性互动。

第五，要分工明确，保障基础地理信息的安全。首先，测绘部门必须科学合理地划分上下级职责。国务院测绘主管部门主要负责国家行政境界、大江大河、高山峡谷等基础地理信息的采集以及省际间地理空间基础框架的建设；省级测绘部门主要负责本辖区各市县及跨地区地理空间基础框架的建设；市县一级的测绘部门只承担具体的测绘任务，并负责为上一级提供所需数据资料。其次，还要做到政事分开。为社会企事业单位提供有偿测绘服务的工作属于事业范畴，要将其与测绘行政管理部门剥离开来。地理空间信息是涉及民族利益和国家安全的重要战略信息资源，必须充分重视安全防范，对从业资质、数据管理、保密审查、质量监督等方面依法加强管理；还要认真研究防范措施，积极采用防火墙等安全技术，及时发现和消除隐患，防止病毒感染和黑客入侵，确保地理空间信息的质量和安全。

（摘自《光明日报》）

球迷幽默二则

（一）

世界杯决赛门票早在半个月前便销售一空，入场后，老李发现邻座一位年轻小子的身边竟有一个空位子。

“小兄弟”，老李惊奇地问，“你旁边座位怎么没人坐？”

“这是我未婚妻的座位，她今天来不了啦。”

“噢！”老李说：“多可惜呀，这么好的球，

可你的亲戚中怎么就没人代她来看球赛呢？”

“没有”，年轻人说，“他们都参加我们婚礼去了。”

（二）

妻：“你关心球赛胜过关心我和孩子。”

夫：“谁说的？”

妻：“还不承认。那我问你，咱们的女儿是哪天出生的？”

夫：“中国队和韩国队赛球那天！”

应收账款系统数据分析

□ 于福 谷再秋

市场经济条件下商业信用的应用范围日益广泛，企业因赊销商品而产生大量的应收账款。如何加强应收账款的回收管理，对于企业减少呆账、坏账的发生，加速流动资金的周转，有着非常重要的作用。应收账款核算是指企业因赊销商品或提供劳务而发生的客户往来欠款的核算，其核算范围包括对企业经营过程中各项应收账款进行日常核算，及时反映货款的赊欠和回收情况，同时还要对客户的偿债能力和账龄进行分析，提供催款信息及坏账信息等。

一、业务流程及其特点

应收账款的核算主要通过应收账款科目进行，应收账款科目应按应收账款的责任人和赊销客户设置明细账。当发生赊销业务时，根据销售凭证借记应收账款进行入账。待收到货款后，根据收款凭证贷记应收账款予以冲账。企业应定期根据应收账款明细账和客户信息进行客户信用、应收账款龄和坏账等情况分析。应收账款手工系统业务流程见图1。

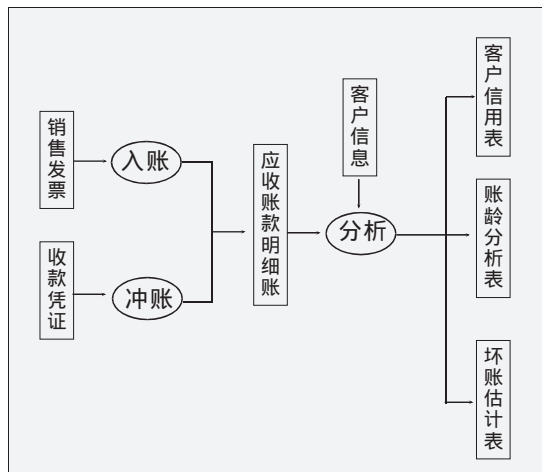


图 1

应收账款系统的主要特点是：①数据的实时性要求高。对于销售实现和货款回收情况要及时进行反映，以便为企业管理者提供生产经营决策信息。②冲账比较复杂。由于赊销业务量比较大，更何况销售货款每一笔的应收未收和应收已收业务难以一一对应，这样就无法确认销售回款冲账的对象，给销售回款冲账带来很大的麻烦，使应收账款系统冲账的数据处理比较复杂。③信息加工的深度要求高。根据经营管理的需要，还应对各客户的应收账款进一步加工处理，反映客户信用、应收账款龄和可能产生的坏账情况。

二、数据处理流程分析

应收账款系统的数据主要来源于赊销和收款业务记录的销售发票和收款凭证。根据这些销售发票和收款凭证登记应收账款明细账，并定期进行应收账款龄、客户信用、客户欠款和应收坏账的统计分析。根据销售核算系统的销售发票文件和销售发票凭证进行审核，审核无误后编制记账凭证转给总账系统，同时登记应收账款明细账。待货款收回时，根据收款凭证输入、审核处理，存储于收款凭证文件中，同时编制转账凭证转给总账系统，并进行冲销应收账款明细账，定期输出应收账款明细账。为了反映客户资料，进行客户

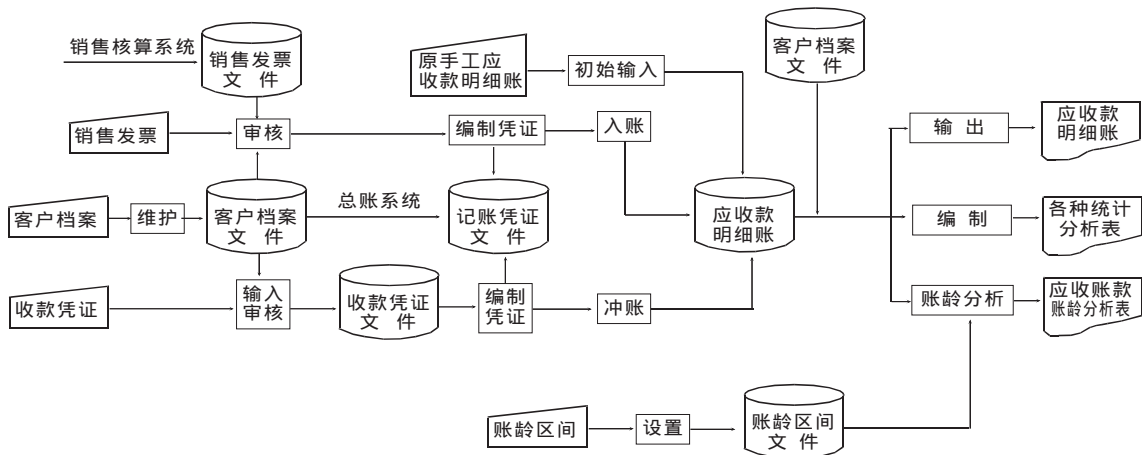


图 2



电算化条件下银行会计风险控制探讨

□ 许 莉

近年来，随着信息技术的迅猛发展，我国金融电子化水平有了很大提高，已从早期的脱机处理系统发展到计算机网络支持下的银行系统，并将向综合网络银行、电子银行方向发展。科技的进步使现代银行会计无论是在业务处理、还是在信息反映等方面都发生了很大变化，给金融业带来了新的生长点，但与此同时，我们也必须意识到：越开放的系统安全隐患越大，现实中也暴露出金融数据库不完整、弄虚作假，甚至违法犯罪等问题。本文拟针对商业银行电算化条件下的安全问题，从会计控制的角度，就强化会计风险管理与控制作些探讨。

一、银行电算化会计风险控制中存在的问题

（一）对电算化特质认识不清，安全意识淡薄

目前，广大金融工作者已认识到：银行业是高风险行业，银行会计业务核算中也存在着操作风险、出纳风险等，必须强化会计风险管理与控制，但由于对电算化的特质认识不清，对电算化条件下的会计风险认识不足，以至于在银行会计

具体操作与管理中仍存在着安全意识淡薄的现象。从操作人员方面来看，有些操作员操作密码管理不严，密码口令使用周期过长，离岗不签退应用系统等，以至于出现密码泄密等现象。从管理人员方面来看，保证自己操作的安全和会计应用系统运行的安全是系统管理员的两项重要职责，可目前，一些系统管理员只重视自身操作的安全而忽视对用户操作安全的检查，一些业务部门管理人员也对安全管理制度的检查落实不到位，尤其对安全操作与方便业务处理两者之间的关系处理不当，甚至出现违规操作、违规兼岗等现象。

（二）“双线核算”的内控程序已失去意义

程序是一套科学的操作规程和合理的操作步骤，是会计工作的先后次序及其各次序间的相互衔接与联系。多年来，银行会计在手工操作条件下，一直遵循“双线核算”的原则，将会计核算划分为明细核算和综合核算两大系统，其账务处理程序是：

凭→分户账（登记簿）→余额表

证→科目日结单→总账→日记表

可见，明细核算与综合核算是自成体系的，它们虽然根据同一业务凭证进行处理，在数额方面也是相等的，但我们采取了一笔业务至少由二人分别核算的做法，既完成了会计业务操作，又实现了账务核对与相互制约。

在计算机操作条件下，一些银行运用计算机的汇总数据功能，使科目日结单无需通过换人二次输入，就可根据明细核算时录入的原始凭证的初始信息自动汇总生成，其账务处理程序是：

凭 ———— 分户账 ———— 余额表
证
 |
 科目日结单 ———— 总 账 ———— 日记表

在此情况下,不论初始数据是否与原凭证数额相符,明细核算与综合核算的数字总是相等的,分户账合计恒等于其总账。至此,计算机内部已无法通过所谓的“平行记账、双线核算”来检验其账务的正确性。现在不少银行是名为“总分核对”实为“人机核对”,用手工方式再验一次科目日结单,再做一次综合核算,因此,在这种电算化程序下,“双线核算”已失去了手工条件下的原本意义和效用。

(三) 内控制度建设滞后于信息技术的发展

制度建设是业务经营活动本身的内在要求,任何一个企业只要有经营活动就必须建立健全各项制度,制度是各项业务活动的保障。

近年来,我们很强调内部控制的重要性,早在1997年5月,人民银行就下发了《加强金融机构内部控制的指导原则》,同年12月,人民银行又下发了《关于加强金融机构内部控制建设的若干意见》,应该说金融机构的内部控制是很受重视的,但上述文件比较原则,具体操作时还需做大量的细化工作。现行一些商业银行的内控制度是分散体现在会计制度中的,这不利于系统地监督管理,在制度建设中也显得体系不完整,而且,在会计制度中体现内部控制,似乎将内控放在了从属地位,人们往往会不自觉地重点放在会计核算及业务处理上,弱化了内部控制的重要性。

再退一步讲,即使内控制度在会计制度中体现不失为一种制度体系,但就金融业会计制度建设本身来看,也存在着制度建设滞后的问题。1993年财政部颁布实施的“两则两制”,历经八年,其不适应性已显现出来;1995年财政部的《金融业具体会计准则》(征求意见稿)迟迟未正式出台;2001年颁布实施的《企业会计制度》又不适用于金融企业,今年的《金融企业会计制度》又主要是在股份制商业银行实行。这些不能不说是制度建设中的缺憾。一些商业银行为适应业务发展和稳健经营的需要,虽已对本系统的会计制度作了补充修订,但从总体来看,对信息技术条件下的新情况、新问题研究不充分,尤其是对电算化条件下如何防范会计风险,如何强化电算化的安全管理与风险控制显得很乏力。更有甚者,有些行是先开展业务后进行制度补救,出现了问

题再来加固“防火墙”,这无疑给金融业埋下了巨大隐患。

(四) 风险监控方式与电算化核算手段不相匹配

现代化的核算手段必须要有现代化的科学管理与之相匹配。多年来,银行一直很重视会计监督,有专门的内审、事后监督、稽核等部门,但各部门尚缺乏完全的独立性和权威性,往往以事后监督为主,以检查账务差错为主,这些与电算化条件下的事前防范与风险控制的要求不相适应,而且,这些部门的检查手段与方式也显滞后。如电子信息替代了银行手工账表、凭证后,对银行账务的监督就不如手工操作那么直接、直观,这就给传统的以建立副本账为主要形式的事后监督提出了新的挑战。随着科技防范手段的不断提高,银行应对诸如诈骗、抢劫等外来风险的能力已得到了增强,但对电算化系统的会计风险及智能型犯罪的防范能力还不尽人意。如整个电子化业务处理系统是否安全、系统设计是否存在缺陷、系统运行是否可靠、数据处理是否正确、授权控制措施是否严密、“黑客”是否会对网络银行形成攻击等,在这些方面还需加强监控力度。

二、强化会计风险内部控制构想

(一) 以防范金融风险为出发点,树立信息安全观念

银行是经营货币的特殊企业,相比一般的企业,其风险意识要更强,对内部控制的要求应更高,尤其是电算化条件下,一些新的会计风险会不断地显现出来,对此,我们必须树立信息安全观念,以防范金融风险为出发点,建立完整、有效的防范化解金融风险的体系,否则,会带来更大的损失和冲击。

70年代,我国银行风险防范的重点是储蓄岗位,主要是防止贪污储蓄利息的犯罪;80年代初,贷款风险明显升高,以贷谋私、行贿受贿、诈骗贷款的发案率显著上升,信贷成为风险防范的重点;90年代初,对公业务、外汇业务、信用卡业务中产生的风险逐步突出,内部作案、外部诈骗、内外勾结的案例开始显露;随着商业银行电子化趋势的发展,商业银行的业务将全部实现计算机操作,而银行会计是实现银行一切业务必不可少的重要手段,会计工作贯穿于业务操作的

全过程,因此,防范计算机条件下的银行会计风险将成为商业银行风险控制的新的重要领域,对此,我们要有前瞻性的认识,充分认识银行业的高风险特性,认真研究计算机条件下的风险防范措施,变事后补救为事前防范,这是商业银行经营目标的要求,也是现代银行管理的要求。

(二) 信息流程与业务流程整合,完善核算程序

完善的会计核算体系、核算程序是内部控制系统的中心。电算化条件下,应按照银行业务处理流程和科技进步的要求,分析核算程序中的重点控制环节,设置核算与监控程序,尤其是对联行、结算等重要结算环节要建立一套严密的、呈刚性约束的会计操作程序和账务处理系统,其基本思路是:

1.运用会计核算流程,提高控制技术。将信息流程与业务流程整合,在完成业务操作的同时,实现有效控制。如联行核算方面,要设计出不经三个相互独立的操作就无法实现该业务的会计流程,并进一步完善其对账系统,使联行对账由事后账务核对转变为事前风险防范;对银行汇票业务,可将收款、记汇出汇款卡片账与签发汇票三权分离,改变现行的汇出汇款卡片账与银行汇票凭证套写的方式,增加一道“防火墙”,强化会计核算流程的硬性约束。

2.充分发挥计算机特质优势,强化科技控制约束力。目前,银行会计电脑软件程序主要是仿手工的,遵循着“双线核算”的原理,符合当今会计理论。随着银行电子产品需求的不断扩大,我们的核算程序应是既有严格的相互牵制和内部控制,又能充分发挥计算机特质优势。可尝试改变软件编程的“仿真性”,并不断提高其科技含量,强化科技控制约束力,这不仅是电话银行、网络银行、电子商务等业务发展的需要,也是内部控制的客观要求。

(三) 按照信息技术要求,加速内控制度建设

内控制度体系是内控目标得以实现的充分必要条件。建立相关的内控制度,健全有效的内控运行机制是实现内控目标的重要保障。银行业应根据自身业务特点,结合电算化风险特征,按照分工牵制、授权制约原则及信息技术的要求,加

快制度建设的步伐,制定科学合理的内控制度。

商业银行内控制度无论是单独设置还是继续在会计制度中体现,设计时均应充分考虑制度的严密性、有效性、先进性和可操作性,不能有任何的疏漏和失控,同时要充分发挥“四性”之间的能动作用,一切能够付诸实施的才是有效的,只有发挥了效用才能体现其先进性。制度建设时,要树立信息安全观念,使计算机信息安全管理成为有效内部控制的关键环节,同时,要以防止业务人员工作差错为主转变为以防范金融风险为出发点。

(四) 发挥计算机优势,构建风险预警模型

金融风险是客观的,会计风险也是普遍存在的,完全没有风险是不可能的,关键是如何有效地防范、控制和化解风险,将风险造成的损失控制在最小的可预见可接受的范围内,在电算化条件下,在运用目前监督、监控方式的同时,建立风险测定机制十分必要。可利用计算机优势,在调查了解哪里有缺陷以及可能引至的后果的基础上,建立风险预测、跟踪模型,在业务开展之前,输入有关信息数据,测定风险指数,业务发生后,也可对其风险状况进行跟踪监测,并在定量分析风险的基础上制订应对措施,实施有效监控。

(五) 设置内控评价指标,对会计控制的有效性进行评估

内部控制是一个过程,这个过程是通过纳入管理过程的大量的制度及活动实现的,因此,要使内部控制能随时适应新情况,确保内部控制制度被切实地执行且执行效果良好,就必须在加强监督强化管理的同时,健全内部控制评价体系,适时对会计制度执行情况、对内部控制执行情况进行有效性的检测与评估,以期更好地达到内部控制目标。此间,评价程序如何、遵循什么样的评价标准、用什么样的评价形式等,都还是值得进一步探索的问题。总之,建立一套完善的、符合实际的、具有可操作性的评价指标体系,加大对内部控制的检查力度,才能促使内部控制制度更好地落实,才能促进内部控制的有效性更好地发挥,防范和化解电算化条件下的金融会计风险。

(作者单位:南京审计学院会计系)

国家信息化水平现状与分析（二）

国家信息化测评中心

教育信息化发展较快。中国教育和科研计算机网西北区域接点中心在西安交大建成，全省近20所高校联入该网，用户超过2万户；30多所高校建有校园网；90多个城镇中学建成校园网和248个多媒体教室；426所中小学建立了远程教育卫星地面接收站。全省已有5座地市级、23座县级教育电视台收转台，302个卫星地面接收站。覆盖全省的卫星广播电视远程教育网络基本形成。

电子政务一期工程已经基本建成，年底可投入使用。省财政运用信息技术对集中收费、工资统发、会计集中核算、公费医疗等实施了重大改革。省金税工程网络已经建成，自今年7月1日起，已实现省地县三级税收征管、稽核专业化管理。全省价格信息网络初具规模，已建立以7个地市为中心的价格“监测报告制度”和16家大中型企业报价系统。养老保险网络系统已完成全省130多万职工、53万多离退休人员的基础数据采集和入库工作。陕西测绘信息网“数字地理”信息系统已初步建立，“数字陕西”地理空间基础框架建设正在实施。“国家防汛指挥系统工程”已完成在陕部分总体设计，部分项目付诸实施，“水文数据库”正加快建设。省农业网依托网络数据库，开设了市场供求、价格行情、分析预测、政策法规等20多个栏目，为广大农民和农业生产经营者提供了全方位的信息服务，总访问人数20多万人次，为全国农业信息网第三位。工商管理信息化工程应用系统已建成。环保信息网开设10多个信息栏目，发布环保政策、环境状况等信息。西安海关电子报关系统开始运行，200多家涉外企业上网开展业务。远程医疗、社区服务等网上业务正在加紧推行。公安、安全等信息网在各自领域取得了一定的社会成效。

全省有1000多个单位的局域网接入互联网，并实现互联互通，CN域名和通用顶级域名近1.5万个，占全国2.1%。157个党政机关部门在互联网上设立了网站和主页。

信息产业持续快速增长，初步确立了在陕西

经济发展中的主导地位。经过“八五”、“九五”的发展，信息产业已成为陕西省第一支柱产业。2000年完成工业总产值261亿元，连续八年在省工业部门中名列第一，占全省规模以上企业工业总产值的四分之一，增加值占全省GDP的2.9%。软件产业近几年发展较快，形成了一批具有自主知识产权的软件产品。西安软件园被正式确定为全国十大软件基地之一。在全省高新技术产业中，电子信息产业产值占64%，成为发展的主导。

信息化人才培养取得一定成绩，法规建设开始起步。陕西省高等院校“九五”期间培养信息技术相关学科大专以上毕业生5万多人。通过计算机技能培训和考试的各类在职人员9.6万人。进一步加强了中小学、职业学校的计算机普及教育，小学至高中的《信息技术》课程电子版教材为信息技术普及教育奠定了基础。近年来，高校进一步加快信息化人才的培养，西安交大网络教育学院、西安电子科大的软件学院已经成立。

根据省委、省政府的总体要求和“十五”规划安排，“十五”期间，陕西省国民经济和社会信息化的总体思路是：贯彻国家“应用主导，面向市场，网络共建，资源共享，技术创新，竞争开放”的指导方针，以网络设施为基础，以信息资源开发利用为中心，以信息技术应用为重点，以信息化人才政策和法规为依托，全面推进领域信息化、区域信息化、企业信息化、社会公共领域信息化和家庭信息化；以应用促发展，用信息化带动工业化，加快陕西省经济结构的战略性调整，大力发展关中信息产业带，带动陕南、陕北信息化建设；强化西部地区信息枢纽作用，与全国信息化发展的整体水平保持同步，并在某些方面保持优势，并有所突破。

三、信息网络建设发展最快，网络经济仍然充满生机

信息通信业已成为中国发展最快的行业之一。目前，中国固定电话用户1.79亿户，移动电话用户1.45亿户，用户总数达到3.3亿。固定电

话主线普及率达到 13.9%，移动电话普及率达到 11.3%，移动网、固定网的规模分别居世界第一位和第二位。光缆达到 150 万公里，长途传输、本地交换与移动通信都实现了数字化，数据与多媒体通信网覆盖全国，互联网传输带宽成倍增长，上网用户超过 3 000 万户。中国从 1882 年由第一部电话到 1992 年的 1 000 万用户，经历了 110 年的漫长岁月；而从 1000 万户到 1 亿户只用了 7 年时间，从 1 亿户到 2 亿户只用了两年，从 2 亿户到目前的 3 亿多户，只用了短短 1 年的时间，整体水平实现了历史性跨越。中国的信息通信产品制造业和软件业也得到很大的发展，程控交换、移动通信、光通信和网络等设备的研究开发和生产制造能力有了明显的提高，近几年电话网新增的交换机全部实现了国内生产，而部分产品中国已成为世界主要生产国。

实践证明，信息通信业是一个充满生机与活力的朝阳产业，网络经济有着强大的生命力，信息技术、网络技术的迅速发展，仍然是推动社会进步的重要动力，信息网络化仍然是当今世界经济、社会发展的强大趋势。

四、经过前一阶段反思 信息技术应用渐成主导

前一阶段，对一些与市场需求和国情条件脱节的信息技术和服务的过度投资，导致“泡沫”现象。经过反思，人们开始逐步接受把坚持面向市场，需求主导，作为信息化建设的指导方针，按照国民经济和社会发展的客观需要推进信息化；用市场的办法发展信息化；搞有效益的信息化。

在中国，信息化建设促进了电子信息技术的推广应用和生产力的提高。

1. 信息技术的行业应用，成为技术应用的主战场

目前，电子信息技术的行业推广应用，正在从单项应用向集成化、综合化、网络化应用发展，在节能、降耗、减少污染、提高生产效率和产品质量方面，发挥越来越大的作用。

“八五”期间，电子技术推广应用共完成 8 000 多项，资金投入产出比为 1:5。

全国约有 50% 的自来水公司采用了计算机控制技术，每年节水挽回的损失相当于 35 亿元投资，可建设 44 个水厂。

有色金属行业 80% 的铝电解槽实现了计算机控制，每年可节电 1.2 亿度。

在企业改造中采用电子信息技术，使生产的

效率和效益大幅度提高，成都飞机工业公司采用计算机集成生产管理系统，使麦道飞机机头的装配周期从 12 个月缩短到 6 个月，库存积压下降 20%。

农业信息网已在十几个省市、200 多个县推广应用，收到良好效果。如，1998 年 1 月，山东省聊城市大量芹菜滞销，在网上发布现货待售信息后，一周内积压的芹菜全部售完，价格上涨了一倍多，取得直接经济效益 200 多万元。

中国还围绕提高国家对经济的宏观调控能力，实施了以“金”字工程为代表的信息化重大工程，并初见成效：

金桥工程建成卫星站 70 个，主干网覆盖 30 个大中城市，正在产生经济和社会效益。

金卡工程的 12 个试点城市全部实现了同城跨行的自动取款机联网，其中有的城市实现了国际自动取款机联网，发卡量超过 6 000 万张。全国电子联行系统每天处理 5 万多笔业务，金额达 800~1 000 亿元，每天为国家增加可使用资金 500 亿元。

金税工程稽核系统投入运行，据不完全统计，三年多来查出利用发票违法违纪案件 3 万多起，追缴税款 1.5 亿元。

金关工程制定并实施了进出口企业代码、进出口商品代码“两项标准”；建设了配额许可证管理系统、进出口统计管理系统、出口退税管理系统、出口收汇和进口付汇核销系统等“四个应用系统”，并已经陆续投入运行，提高了对外经济贸易的现代化管理水平，促进了中国对外贸易发展，减少了贸易摩擦。

全国各地纷纷加快信息化进程，将推进信息化与振兴本地经济紧密结合起来。深圳、上海、北京、广东等省市纷纷制定规划和政策，将信息产业作为本地区最大的支柱产业，优先予以扶持发展。天津、海南、山东、陕西、江苏、辽宁、安徽、河南、湖北等省市，也纷纷把发展信息产业作为兴省强市的战略举措。这些措施，促进了各地区经济体制和经济增长方式的转变，带动了自主信息产业的发展。

2. 我国企业信息化还在起步阶段，发展潜力巨大。

据《全国企业信息化建设现状和“十五”规划情况调查报告》对于 638 户典型企业的调查，有 488 户企业建立了专门的信息机构，占调查企业总数的 76.5%；443 户企业设有主管信息化工作

的副经理、副厂长,占69.4%。在231户国家重点企业中,85.7%的企业建立了专门信息管理机构,81%的企业设有信息主管。由此可见,大多数企业特别是国家重点企业对信息化工作是比较重视的,是有组织保证的。638户企业信息技术人员达到39290人,其中高级工程师4666人,占11.9%;工程师17235人,占43.9%。在231户国家重点企业中,信息技术人员达到25917人,占638户企业信息技术人员总数的66%,高级工程师2970人,占638户企业高工总数的63.7%。由此可见,国家重点企业信息化人才资源拥有度高于其他企业。

从技术应用方面,有占60%的380户企业共投入近13亿元,全部实现或部分实现CAD/CAM、CAPP、PDM等计算机辅助设计/制造/工艺及产品数据库管理系统。其中铁道、汽车、机械行业、工艺设计和生产过程信息化水平高于其他行业,有80%以上企业已全部或部分实现上述系统,合计投入3.5亿元,占上述380户企业总投入的27%。有67.4%的企业OA、MIS等基础性管理信息系统已全部或部分实现,但其中全部实现基础性管理信息系统的企业只有48户,占总数的7.5%;18%的企业还没有建立基础性管理信息系统。分行业看,电力、电子和煤炭行业实现比例比较高,在80%以上。在被调查的638户企业中,84.3%的企业全部或部分实现了财务科目编码,且其中57.5%的企业科目编码符合国家和国际编码标准;401户企业建立了财务管理信息系统,占总数的62.9%。资金投入为4.1亿元,其中硬件投入2.8亿元,软件产品及开发费投入1.31亿元,其中开发费为3201.1万元。355户企业购置了财务管理软件,46户企业自己开发了财务管理软件。软件产品选型基本都是国内开发的软件系统。有36%的企业全部或部分实现了ERP、CIMS等综合性管理信息系统,合计投入8.6亿元,其中石化、电子、机械、石油等行业合计投入4.1亿元,有50%以上企业全部或部分实现。有24%(156户)的企业基本实现或部分实现了电子商务系统,合计投入2.8亿元,有54%(350户)的企业还没有着手规划。其中外贸、农业、电子行业企业的电子商务工作进展较快,23户企业投入了3436万元。在2000年度仅有138户企业开展了电子商务活动,占总数的21.6%,电子商务交易总额为49.8亿元,其中采购额为5.7亿元,销售额为44.1亿元。企业网络建立安全审计

系统的有159户,占总数的24.92%;建立入侵监测系统的149户,占总数23.35%;建立自动恢复系统的105户,占总数16.46%;建立防病毒系统的396户,占总数62.06%。网络安全投入2000年度为7549.71万元,计划投入为24822.76万元。综上所述,企业对网络安全有一定的投入保证,但从网络安全防范现状看,距离安全、稳定、可靠运行还相差很远。

2000年,638户企业信息化总投入23.6亿元,户均投入370.2万元,比前五年平均水平增长8.2%。2000年是“企业信息化工程”和“企业上网”年,因此在一定程度上推动了企业信息化的增长及IT产品采购的相应增加。2000年度户均投入列前五位的企业投入分别达到3.7亿元、2亿元、1.7亿元、1.5亿元和0.8亿元;投入列前五位的行业是石化(3.7亿元)、电子(3.6亿元)、冶金(2.7亿元)、外贸(2.2亿元)和电力(1.5亿元);户均投入列前五位的行业是:石化(9185万元)、外贸(2038万元)、石油(1436万元)、航空(956万元)和电子(951万元);户均投入列入前五位的地区是:上海(1347万元)、北京(980万元)、黑龙江(629万元)、青岛(584万元)、广东(516万元)。按企业规模分析:大型企业的信息化投入占当年销售收入的0.15%,占固定资产投资投入的0.66%,而特大型企业信息化投入分别占0.08%和0.20%,说明大型企业信息化投入高于特大型企业;从企业经济类型看,国有及国有控股企业的信息化投入比率低于其他企业;分地区看,东部经济发达地区企业信息化投入比率要高于西部地区。

从调查反映的问题看,当前企业信息化存在的主要问题包括:

1. 企业信息化总体应用水平低。

2. 企业信息化投入力度小,结构不合理。

1 国内企业信息化投入力度远小于国外大企业,从这次调查统计看,“九五”期间,企业在信息系统建设和系统应用方面的累计投入占企业总资产的比例仅为0.22%,而发达国家大企业的信息化投入占总资产的比例一般在5%以上。据调查,2000年企业信息化投入居前五位的企业中国石化集团、中国国际信托投资公司、中国长城计算机公司、上海宝钢集团和中国远洋运输(集团)公司的信息化投入占当年销售收入的比率分别只有0.09%、0.67%、1.08%、0.22%和0.17%,与国外大企业相比,相差甚远。2 国内企业之间投入

也不平衡,从企业规模分析,大型企业高于特大型企业。特大型企业信息化投入占当年销售收入的0.08%,占当年固定资产投入的0.20%,而大型企业投入比例分别是0.15%和0.66%。从行业分析:信息化投入最多的是石化、电子、外贸、冶金、电力。从企业经济类型分析:非国有企业高于国有及国有控股企业。3 企业信息化投入结构不合理。

3.“一把手工程”原则贯彻不力。

4.企业信息化人才特别是复合型人才缺乏。

5.信息系统建设与企业体制改革、管理创新协调推进不够:大多数企业信息化建设是在旧的体制和管理模式下进行的,体制改革和管理创新没有同步进行,或进行得很不彻底,导致信息系统建成后不能正常运行或根本无法运行,形同虚设,不能真正发挥信息化对增强企业核心竞争力的作用。

6.企业信息化缺乏统一规范、统一标准。

7.信息化支撑配套环境还没有形成。

8.企业信息化工程建设“咨询-监理-评价体系”机制没有形成。

五、信息资源开发利用快速发展,但仍不能满足需求

材料、能源和信息,是现代社会发展的三大资源。随着经济的发展和社会的进步,信息资源的这种重要性将更加突出。资源短缺是全球经济发展必须面对的一个重大问题。要保持中国经济持续快速健康发展,必须把开发利用信息资源摆在重要战略位置。

当前我国经济增长方式仍是粗放型的。造成我国经济粗放的原因是多方面的。从经济结构来看一是资源结构中信息资源的利用比重过低物质资源的利用比重过高能源、材料、信息三大资源利用不平衡。单位国民生产总值的能耗和物耗过高。二是产业结构中以信息产业为代表的高新技术产业与传统产业发展不平衡高新技术产业在工业总产值中的比重仅为10%左右。基础产业与支柱产业发展不协调支柱产业难以支持基础产业的发展。三是在投资结构中对支柱产业的投入比例过低。1995年我国能源消费总量接近13亿吨标准煤“八五”与“七五”相比能源消费总量的增长已超过生产总量增长的8.6%。为解决能源的瓶颈制约国家不得不增加对能源工业的投入近10年来能源工业的固定资产投资以年均18.6%的速度递增。据有关研究机构的研究结果基于目前能耗

状况并考虑一般性节能措施2000年我国的能源缺口有可能达到2亿吨标准煤。另一方面我国的能源利用率只有30%(发达国家为50%)相当大的铁路运力用于运输煤炭和原油。随着能源生产的增长还要不断增加海上运输能力和铁路建设的投入。同时由于我国的一次能源以煤为主每年排放的二氧化硫、烟尘和工业粉尘已超过4000万吨废气总量已超过12万亿立方米很多城市出现了酸雨环境污染日趋严重。这种状况使我国的经济将难以维系。

只有以较少的能源、材料支持更大的经济增长特别地把开发利用信息资源摆上战略位置,才能比较顺利地实现发展我国经济的第三步战略目标。

有关部门的中国互联网络信息资源数量调查报告显示:

截止至2001年4月30日,中国互联网络的域名总数为:692490;网站总数为:238249;网页总数为:159460056;平均每个网站下的网页数为:669;平均每个网页的字节数为:19.8KB。

从信息资源的发展状况看,华北、华东地区无论从域名数量、网站数量还是网页拥有量以及在线数据库的拥有均在全国居领先水平,华南地区的信息资源利用仅次于这两个地区,而西南、西北地区资源利用率较低。

在企业所建立的网站中,电脑/通信设备/网络设备/软件业所建立的网站数量最多,占网站总量的21%,其次为零售批发/贸易业所建立的网站,占11%左右。

从网站的浏览量看,商业网站的数量虽然只有5.4%,但却获得了30%左右的浏览量,而占77%的企业网站仅获得43%左右的浏览量。

25%左右的网站拥有至少1台服务器,其中商业网站的拥有率最高,其次为政府机构网站以及教育/科研机构网站。

政府网站提供的主要服务有职能/业务介绍,政府公告/法律法规,其政府新闻与统计资料的更新较快。

商业网站所提供的主要服务集中在新闻、网上社区,在线聊天服务,另有18%左右的网站提供B2C网上购物服务,15%提供B2B电子商务服务。信息更新较快的是金融财经信息,其次为体育信息与求职招聘信息。

企业网站所提供的服务主要集中在企业介绍与产品/服务介绍,其次为企业动态与行业新闻。

行业新闻、招聘信息与企业动态信息更新较快。

从网站总体看,目前已经拥有在线数据库的比例达到14%,其中企业网站拥有在线数据库的比例最高,达48.3%,其次为商业网站,为26.5%左右。

80%左右的网站只拥有一个在线数据库,拥有3个及以上在线数据库的网站只占10%左右。

网站的在线数据库主要分布在华北、华东与华南地区,三者之和占75%左右,西北、西南地区的占有比例较低,只有14%左右。

从在线数据库记录地区分布看,华东地区的比重最大,占30%,其次为华北地区,占28%,第三为华南地区,占16%左右,西北、西南地区的总和占10%左右。

在线数据库的主要服务内容为产品数据库,如粮油、医药、机械产品等数据库,在所有拥有在线数据库的网站中近60%是此类数据库,其他一些如科技信息数据库、报刊新闻数据库、政策法规数据库的占有比例均不高,大致在11%~15%之间。

从在线数据库的记录数量看,产品数据库占有62%左右的记录,其次为企业名录数据库,记录数占18%左右,而科技信息库、报刊新闻数据库记录占有比例均不足3%。

总的来看,网上信息资源贫乏的状况,正在得到逐步改善。但同网络基础设施的快速发展和市场需求相比,信息资源的开发利用仍远远滞后于信息化整体发展要求。

六、信息化发展存在多方制约因素

中国信息化的发展与世界先进水平存在差距。主要是:偏重于硬件建设,软件开发和信息服务明显滞后;核心技术开发能力薄弱,关键硬件和软件依赖进口;信息资源开发严重不足,而网络和数据库又存在大量低水平的重复建设,且难以实现互联共享;信息安全存在隐患。

我国信息产业虽有长足发展,但与发达国家相比,差距依然很大:经济效益不高,关键技术相对落后,结构性矛盾仍很突出。

主要表现为:

信息资源开发利用滞后。

相对于通信网络建设的快速发展,信息资源的开发利用明显滞后,主要原因有以下几方面:

——信息资源开发和利用的市场机制还未形成,知识产权保护和信息资源共享缺乏保障。

——对信息资源开发利用的深度不够,整体认识不足。

——信息资源开发管理体制不健全。

——基础工作薄弱,信息服务业弱小。

技术创新体系尚未形成,人才资源结构性矛盾突出。

——电子信息产品中具有自有品牌和自主知识产权的产品较少,关键技术受制于人,科研成果转化为商品生产的不多,以企业为主体,产、学、研、用一体化的技术创新体系在大多数企业内尚未真正建立。

——人才结构性矛盾突出,普通劳动力过剩,管理人才、技术带头人以及高层次、复合型人才严重短缺。国有企业没有形成留住人才的机制。

入世后,人才竞争将更加激烈。要采取有力措施,多种形式、多种渠道,加大培养和吸引人才的力度,抓住世界信息产业结构调整的有力时机,积极吸引海外人才回国创业,提高信息队伍的整体素质。要建立人才激励机制,创造良好的环境,以事业留人、感情留人、适当的待遇留人。政府管理工作政策性很强,面对繁重的任务,必须加强学习,优化人员结构,培养既懂专业、又具备法律和经济管理等方面知识的复合型人才,逐步建立一支适应新形势要求的、高素质的行业管理队伍。

推进企业信息化,人才是根本。人才短缺是大多数企业普遍存在的问题。抓紧培养一大批热心于企业信息化建设,既善于经营管理、又懂现代信息技术,还具有先进管理理念的复合型人才,是推进企业信息化的当务之急。不论是培养人才还是引进人才,都要尽快建立与企业信息化相适应的用人机制,形成尊重知识、尊重人才的良好氛围,解决部分国有企业人才留不住、进不来的问题。要大胆起用那些既精通业务管理又掌握计算机信息技术的复合型人才,给他们压担子,充分发挥他们的作用。

综上所述,我国信息化发展是一个顺应世界潮流、顺应历史潮流的必然发展趋势,通过信息化带动工业化,通过信息化实现现代化,是一个不以人的主观意志为转移的社会发展方向。以信息技术和信息产业的跨越式发展为突破口,实现国民经济和社会信息化,尽管存在基础薄弱、人才短缺等制约因素,但发展前景光明。中国信息化一定要实现,也一定能够实现。

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 (二)

□ 李欣欣

二 加快信息基础设施的发展

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。

三 建立吸引和培养信息化人才的机制

信息化程度的高低首先取决于人才素质的高低。在整个信息化过程中。人始终是处在核心的地位。国与国之间的数字鸿沟,最明显地表现就是发达国家与发展中国家对信息科技人才拥有数量和质量的不同。高速发展的信息技术使得发达国家对于信息人才的需求越来越大,同时发达国家由于信息技术的发展又使他们拥有相对完备的信息基础设施和优越的工作待遇及环境,从而有着吸引信息技术人才的巨大优势。发展中国家信息技术人才向发达国家流动已成为一个现实。因此,防止信息人才流失最有效的方法是为他们在自己的国家里发展创造良好的环境,对于信息高

科技人才,我们应该做到事业留人、待遇留人和感情留人。对国外留学生回国创业,应为他们创业创造宽松的工作环境和提供良好的生活待遇。尤其是尊重他们的发明和创造。保护他们的知识产权。同时应通过扩大大学对信息专业的招生人数和引进高素质的师资力量以及到国外参加技术培训等方式,加大和加速对信息人才的培养,这是实现国家信息化战略的关键。信息化不仅需要高素质专业人才的集聚和人才发展的广阔宽松的创业空间,而且需要一种团队精神。软件产业是一个团队的产业,从一个艺术品的创造到产品的批量生产,软件产业需要一大批有技术层次的人才协同工作。印度的成功经验证明了这一点。

目前我国在信息化带动工业化的过程中更需要大量的软件从业人才,这一点我们可以学习和借鉴印度的经验,印度目前几乎所有的大学都增设了软件专业,除此之外政府还支持每个州新办一所“信息技术学院”专门培养不同层次的软件人才。在印度,软件人才的培养已经系统化、规模化和社会化。其产业化的IT培训中心每年为印度输送14万个软件基础人才,从而创造了印度软件神话。

企业要实现信息化,应加强人才培养和科研基地建设,鼓励科技人员创业创新。充分发挥市场机制对人力资源配置的基础性作用,建立和优化人才培养、交流机制和激励、合作、竞争机制,完善人才合理流动的法律法规体系。加快培养各级各类信息化专门人才。吸引海外高级人才。加快信息化人力资本积累,使技术更广泛地转化为生产力。总之。要建立一套实施信息化人才工程的组织管理体系。要努力培养一支企业信息化的队伍,建立一套科学的培训制度和人才政策,将信息化培训作为职工继续教育的重要内容。充分利用高等院校、科研院所的资源,共同实施“信息化人才工程”。

四 在全社会推广应用计算机和网络技术,强化公共信息资源共享

实现国民经济和社会信息化,以信息化带动

工业化的战略目标，不仅需要政府的努力，更需要社会各方面的共同参与，需要建立全社会的支撑体系，在全社会广泛应用信息技术，实现社会信息化。据有关专家解释，社会信息化是指在国民经济和人类社会生活的各个领域越来越广泛深入地使用现代信息技术和信息科学的方法来开发和利用各种各样的信息资源，并以此为手段进一步开发和有效利用物质、能量、人力等资源，从而形成一个崭新的先进社会生产力以及相应的生活方式，推动社会往更高级的阶段发展，以及从传统工业时代对能源、物质首要依托转向信息时代对信息首要依托的过程。对此我们首先应提高计算机和网络的普及应用程度，并应从娃娃抓起，将计算机和网络教育课程纳入教学主课内容。信息化对我国来说，最重要的是信息资源的开发利用和公共信息资源的共享。进一步提高电话普及率、有线电视普及率和上网普及率。强化实现一批信息化重大工程。不仅政府、公共服务、企业要运用数字化、网络化技术，而且要加快推进政务、金融、外贸、广播电视、教育、科技和公用事业等领域的信息化进程，并进行社区信息化的试点，为消费者、企业、政府等部门提供多方位的信息产品和网络服务。

五 加快信息化管理体制变革，充分发挥市场配置资源的基础性作用

信息化不仅是技术问题，同时也是一个经济问题和社会问题。技术问题的解决必然与有关的经济、社会问题相联系、相结合。信息化虽然是一个发展生产力的问题，但在我国主要还是生产关系问题。它涉及生产关系的变革和上层建筑的完善等问题。信息化每推进一步，都离不开管理体制和经营机制问题的妥善解决。所以实现信息化更重要的是要进行管理体制、组织方式和创新环境的变革。一个产业的现代化程度再高，如果没有好的组织制度，以及公平竞争的市场环境、企业家创新和对知识产权保护的法律体系等，就不可能发展为新的产业。业内人士也认为，企业适应网络时代的到来而进行内部信息系统的建设和改造，成功的关键不在于所用的技术有多先进，而是在于企业的一把手是否真正重视和参与。因为企业所要做的决不是现有运作模式的电子化、网络化，而是一场从管理模式开始的变革。因此，实现信息化必须建立数个集中统一的新的信息管理体制，建立以反垄断、维持信用、保护知识产权和信息公开为主要内容的新的信息化法制体系。以信息为本，资源共享，网络共建，反对垄断，强调网络的融合和通畅，发展和完善高速宽带接

入。为适应全球信息化的大趋势，必须将有线电视、电信和互联网三网融合。

同时，要充分发挥市场对资源配置的基础性作用，要跨越数字鸿沟首先应该填平制度鸿沟。目前信息鸿沟已经不仅仅是一个国家内部不同人群对信息、技术占有程度不同造成的社会分化问题。如今它在更大程度上是全球化进程中不同国家因为信息产业、信息经济发展程度不同所造成的信息时代的南北问题。当前中国消除数字经济发展前沿的社会冲突的关键在于认知数字经济、改善数字生态、跨越数字鸿沟。信息化使每一个企业操纵市场的能力逐步弱化，原来的地方性垄断性的企业可能要被全球化的跨国公司所替代。在传统经济当中。政府通过边界的管制可能成为地方性的垄断者。而网络经济时代，数字穿越了一切区域的壁垒，即使是国家之间的制度壁垒也会被打破。数字化规则要求一切体制和制度都要逐步地与国家惯例相兼容和接轨，要求提高它的透明度。

六 为实现信息化创造良好的宏观运行环境

发展网络经济，推进信息化，离不开好的宏观环境。实现信息化的宏观环境主要有信息技术水平、网络化程度、国家有关的政策法规、信息资源的合理布局等。我国应从管理体制、市场机制、法律环境、人才战略等方面创造良好条件，加快信息化立法进程，建立完善国家的法律法规和信息化的标准规范化体系。完善信息化和电子商务的相关制度，研究制定信息化工作评价标准，以及与信息化相关技术发展的知识产权评价标准、规范和执行办法。制定考核评估体系和工程监理、审查制度，推进相关产品的评测和认证工作。制定相应管理办法，促进信息资源共享，加强信息资源开发利用的管理，规范信息产品定价、上网、产权保护等信息服务市场行为。

在推进我国信息化带动工业化的进程中，政府主要应负责体制创新和提供高效率的公共产品，组织实施好国家级信息化的重大工程。有步骤地实施政府信息化工程和企业信息化工程，建设国家重点企业信息专网，积极协助地方推进跨部门、跨行业、跨领域的信息化重大工程。积极探索政府管理决策信息化的政策，发展电子政务和企业上网工程，并从政策上为企业投资、经营、技术创新等方面创造条件。同时建立健全企业信息化推广网络体系，逐步形成一个覆盖全国、面向企业的信息化研究、开发和推广应用体系，更有效地指导、帮助企业开展信息化工作，降低企业风

险。同时应加快电子认证、现代支付系统和信用制度建设,加快微电子、计算机、网络技术的应用,加快企业间电子商务的应用,运用信息技术提高企业的应变能力和竞争能力,这是在信息化条件下推进我国工业化进程的基本前提。

七 加强信息安全建设

信息化进程的加速,使得网络与信息安全保障问题已显得越来越重要。信息安全就是国家安全。据有关部门调查,目前国内 8 006 的网站存在安全隐患,20%的网站有严重的安全问题。对此我国政府必须从政策、法律和道德三个方面加以规范,而我国这三个方面都比较薄弱。目前信息安全课题已成为我国新的“863 计划”中信息技术的四大课题之一。

我国国家信息安全专家认为,现实的威胁主要来自系统的缺陷,其次是泄密和内部人员犯罪,再次是病毒,最后才是黑客。因此在防范病毒和黑客破坏的同时,更应该重视管理。一方面各相关的管理部门要通力合作,形成齐抓共管的局面,共同修建信息安全的“长城”。另一方面,企业要在管理上形成制度。从威胁的因素来看,信息安全不是简单的技术问题,如果不落实到管理,再好的技术,再好的设备都是徒劳。因此建立健全信息安全的法律、法规体系,完善我国的安全认证系统等尤为重要。在美国,网络公司对信息安全的投入占公司总支出的 15%~20%,按照这一比例,我国信息安全市场容量将达到 1 000 亿元,这方面我国投入的还远远不够。有专家认为,目前我国在信息安全立法方面存在技术化倾向的问题。一些人在研究信息安全立法的时候,往往把信息安全简单地看成是一个技术问题。这种单纯从技术角度去构建基于网络空间的一部法律是不可行的。事实上信息也是一种财产,如果把破坏信息安全与破坏财产安全等视之,那么法律的可操作性就会增强许多,也可确保信息、网络的安全性。这里的核心问题是知识产权的保护。

当然,对于信息安全,我们还应该把发展放在第一位。信息安全虽是关系到国家安全的重要问题,但我们也不能单纯为了搞信息安全而束缚住了自己的手脚,从而影响了信息技术的发展。从某种意义上讲,不发展有可能导致更大的不安全,所以应该在发展中对安全加以规范。

八 全面启动“企业信息化工程”

以信息化带动工业化,而工业化的主体主要是指企业,企业不做基础准备,工业化无法被带

动和提升。信息化不仅需要政府的努力,更需要企业的参与。企业信息化是指企业在各项活动中广泛深入地运用计算机技术与通信技术相结合的信息技术和信息方法的过程。企业信息化不仅仅是一个信息技术应用的过程,而且在很大程度上是指企业管理理论、方法与体制的更新与适应的过程。它包括企业管理机制、企业人员的技术力量和素质,甚至管理者的思想意识等一套符合信息化要求的管理方法与制度等。真正的企业信息化往往是企业家使管理专家、经济学家与信息技术专家之间形成有机的合作。我国企业应该将信息化广泛应用于企业重组、技术开发、市场开拓和产业调整中,使企业数据通信网络化、经营管理电子化、生产流程自动化、产品设计智能化、信息服务社会化。

实现企业信息化,第一要强化企业决策层对企业信息化的高度重视。如果一把手不重视,传统产业的提升将无从谈起。第二要建立符合本企业需要的计算机信息管理系统,并通过网络和计算机系统对企业内部资源进行整合。如通过对企业产、供、销和人、财、物进行资源的优化和集成,实现企业基础管理规范化和流程信息化。第三是用信息技术提高产品的附加价值,促进传统产业的深加工和技术创新。围绕增加品种、改善质量、节能降耗、防治污染、提高要素生产率、促进产品换代和技术升级、提高生产率等方面使传统产业在提升中得以从粗放型向集约型转变。第四是通过信息技术和网络服务系统促进传统产业提高信息采集、传输和利用的能力,实现企业对外部资源的利用。通过企业与客户、市场、供应商等多方面的联系,以及及时掌握市场的变化,确保企业效益的提高。第五是通过互联网开展电子商务。在企业内部信息资源整合的基础上,通过企业与企业、企业与政府、企业与企业、企业与社会间的信息采集和沟通,有步骤、有计划地切入电子商务;并以信息平台向交易平台升级,使传统产业的网上采购、网上销售等电子商务得到广泛和有效的运行。第六是根据整个社会信息化发展的进程,建立全方位的企业信息管理系统,形成一个安全、可靠、先进的计算机网络平台和信息通道,实现真正意义上的企业信息化。

总之,我国的传统企业能否在激烈竞争的国际市场中立于不败之地,取决于能否在信息管理中掌握主动。

(作者单位:中共中央政策研究室)

对计算机系统内会计资料作审计的方法概要

□ 董穗麟

目前计算机技术越来越广泛地应用在会计及管理上，企业内部审计人员或外部会计师事务所审计人员也就越来越多地需要对计算机内的会计资料作审计。本文试结合作者的一些经验，对此作一介绍。

一、对计算机系统内会计资料的固有风险及会计软件或管理软件的程序流程的控制风险的预估

预估工作可参考下列三个表来完成：

表 1

记账用的软件产品自身资格	软件里存在的会计处理合法性问题	参考问题分
财政部授予商品化会计核算软件资格	少	5
财政厅（局）授予商品化会计核算软件资格	少	5
国务院各部委办授予行业推广会计核算软件资格	少	5
地级市或以上会计电算化协会授予商品化会计核算软件资格	少	5
地级市或以上软件行业协会授予商品化会计核算软件资格	少	10
全国性的大型国有企业被授予集团推广会计核算软件资格	少	10
没有地级市或以上财政机关授予商品化会计核算软件资格	中	15

表 2

被审计的单位用计算机记账的资格	软件里存在的会计处理合法性问题	参考问题分
会计师事务所检查后再经财税机关现场检查并批准用计算机记账	极少	3
财政厅（地级或以上财政局）直接批准用计算机记账	少	5
国务院各部委办直接批准用计算机记账	少	5
全国性的大型国有企业直接批准用计算机记账	少	10
会计师事务所检查后只在财税机关备案而用计算机记账	少	10
只经咨询机构检查而用计算机记账	中	15
未经财税机关也未经任何机构检查而用计算机记账	中	20

表 3

被审计的单位用的会计或管理软件	软件里存在的会计处理合法性问题	参考问题分
国内会计软件专业公司生产的会计软件	少	5
国内非会计软件专业公司生产的会计软件	少	10
国内会计软件专业公司生产的管理软件	少	10

续表

被审计的单位用的会计或管理软件	软件里存在的会计处理合法性问题	参考问题分
国内非会计软件专业公司生产的管理软件	中	15
被审计的单位自己设计的会计软件	中	15
被审计的单位自己设计的管理软件	中	20
境外会计软件专业公司生产的会计软件	中	20
境外管理软件专业公司生产的管理软件	中	25
境外非会计软件专业公司生产的会计软件	中	30
境外非会计非管理软件专业公司生产的管理软件	较大	35

在开始审计前，我们可参考上面三个表对被审计对象的计算机会计环境算总分，得分越低，越容易做，计算机系统内会计资料的固有风险和会计软件或管理软件的程序流程控制风险越小；反之，得分越高，越难做，计算机系统内会计资料的固有风险和会计软件或管理软件的程序流程控制风险越大。

二、计算机系统内会计资料的三类审计方式

（一）黑箱方式

原 理	适合的应用者	适合的审计对象
根据详细的输入输出资料 可得出审计结论 可能抽象出软件系统的流程	无需计算机专业知识 有较多的时间 中小型事务所	被审计机构不配合 软件不常见 软件流程被高度怀疑

（二）灰箱方式

原 理	适合的应用者	适合的审计对象
根据较详细的输入输出资料，并 理解主要的软件流程，结合模拟 数据测试，可得出审计结论	需基本的计算机专业 知识各类型事务所	被审计机构较配合 软件流程被怀疑

（三）白箱方式

原 理	适合的应用者	适合的审计对象
（1）根据详细的技术资料，并 理解软件流程，结合基本的模 拟数据测试，可得出审计结论	需较全面的计算机专业知识， 时间较充裕，大中型事务所	被审计机构很配合， 软件流程被怀疑
（2）根据审计人员信赖的其它 计算机技术 [见后面的三、 （二），三、（三），三、（四）， 三、（五）] 可得出审计结论。	需较全面的计算机专业知识， 事前准备时间较多，大中型 事务所	被审计机构很配合， 软件流程被怀疑

三、六种测试方法

(一) 会计软件或管理软件的合法性检查

未有地级市或以上财政机关授予会计电算化许可证的单位,尤其是既未有地级市或以上财政机关授予会计电算化许可证的单位,而其软件又是未获得商品化会计核算软件资格的会计软件或管理软件的,审计人员应在审计开始时执行本检查;检查主要依据财政部财会字[1994]第27号文的附件三《会计核算软件基本功能规范》进行,重点应放在(1)初始化设置或初始实施时的配置条件与参数及其控制;(2)各种凭证的从录入到登账的控制;(3)账簿及报表的生成控制;(4)软件内的功能权限分配及其控制;(5)软件及其各种资料、资源的维护与控制。明细的合法性检查方法可参考专门的资料。

(二) 会计处理的符合性测试

本法是最常用的方法之一。它主要是由注册会计师、计算机工程师拟订一套尽可能涉及各层次各科目测试数据,在输入到一个不被其他因素干扰的测试账中,检查输出结果,看是否符合法定要求。

(三) 两套系统的并行测试

本法是最常用的方法之一。它是基于在有理由相信其中一套系统的会计处理是正确的条件下,如该套系统已获得财税机关的信赖,并把该系统作为基准系统,而另一套系统即被对照的系统应与基准系统“同输入、同输出”的道理,去确定被审计系统的合法性。

(四) 下载后另处理

本法适用于难以确认机内处理的合法性或须转换文字种类而又有能力下载其会计资料的情形。它是先将机内会计数据以某种明细格式下载到一个文件中,然后,用另一合法程序读取该文件中的资料并处理之,从而生成一套证、账、表;最终得出审计结论。中国软件行业协会财务和管理软件分会制订凭证账簿报表的标准接口可用于本方法。

(五) 镶入式审计模块

本法适用于难以确认机内会计处理的合法性或需转换信息种类,如把某种信息流转为计税单位,而又被允许并有能力在软件中镶入软件模块或在计算机系统中镶入固件的情形;电子商务的审计尤为适用。它是先将审计模块镶入软件中或镶入计算机系统中,此时,只要计算机系统一旦处理会计数据,就会同时以并行或串行的形式在审计模块中产生记录。从而审计人员就能依赖这些记录来得出审计结论。

(六) 国际信息系统审计与控制协会的方法

本法是一种综合性的方法,适用于审计大型或特大型的计算机系统。它由七大部分组成:

- (1) 信息系统审计程序
- (2) 信息系统的管理规划与组织的检查
- (3) 技术基础与操作实务的检查
- (4) 信息资产的保护的检查
- (5) 灾难恢复和业务持续计划的检查
- (6) 业务应用系统的开发、取得、实施和维护的检查
- (7) 业务过程的评价和风险管理的检查

通过应用本方法,审计人员可详细检查从准备到恢复的计算机系统的全过程与各方面;并确认机内会计资料的真实性、完整性、可靠性;从而审计人员就能依赖这些记录来得出审计结论。

众所周知,正由于对计算机内的会计资料作审计是传统审计的发展,所以传统审计的基本准则同样适用于对计算机内的会计资料作审计,如谨慎性原则;因为在计算机环境下,有时会计人员难以发现有人篡改了会计数据,例如误差的截尾转移等。

希望以上内容能起到抛砖引玉的作用,让我们一起作好计算机内的会计资料的审计。

(作者单位:广州羊城会计师事务所有限公司)

会计核算中心管理系统建立及使用经验

□ 朱建华 邓海辉

一、临川区的基本概况

临川区位于江西省东部，抚河中游，距省会南昌市区 100 公里。2000 年 10 月设立。全区辖 27 个乡镇（18 个镇、9 个乡）、2 个垦殖场、7 个街道办事处。130 个区直属行政事业单位（除教育、医院口）。国内生产总值 2000 年为 42.02 亿元，2001 年为 45.51 亿元，增长 9%。财政总收入 2000 年为 1.54 亿元，2001 年为 1.68 亿元，增长 9.2%。

二、核算中心电算化系统的建立及运行

实行会计委派制是一项全新的改革工作，虽然这项工作在全国许多地方进行了试点，并且取得了许多宝贵的经验。2001 年 4 月底，财政部文告第八期刊载了“财政部、中国人民银行关于印发《财政国库管理制度改革试点方案》的通知（财库[2001] 24 号）”，通知要求逐步建立以国库单一账户体系为基础，资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度。基于这一点，为了将来更好地向国库集中支付形式转变，最后决定采取“会计集中核算”的形式推行会计委派制工作。

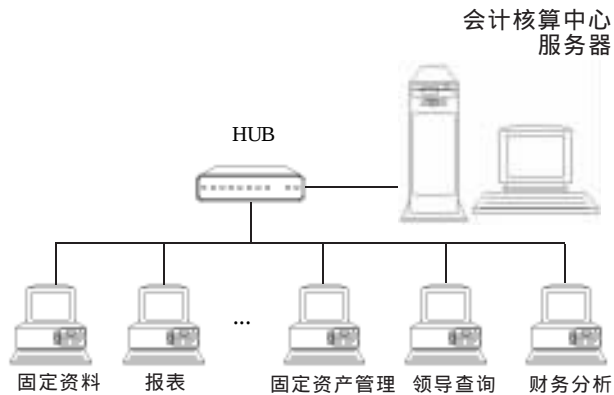
（一）设立机构

成立“会计管理核算中心”为财政局下属副科级全额拨款事业单位，具体负责单位会计的委派工作，核算中心定编 30 人，实际考试选调到岗 21 人。

（二）系统的软硬件配置

实行会计委派制，设立核算中心重要的另一部分就是选择专业银行、设立银行专柜以及运行的前提条件——电算化系统的建立。一是对各专业银行经过再三斟酌，结合乡镇实行“零户统管”的原则，最后确定由乡镇有网点的国家专业银行区农业银行承办，并负责办公场所的装修及全部软硬件到位。二是派出人员到省财政厅、南昌县财政局对用友、华兴、杭州新中大财务软件进行详细的实际操作考察，经过比较，最后确定采用杭州新中大财务软件。购置了账务处理、报

表处理、固定资产管理、财务分析、领导查询几个模块，网络操作系统为 Windows2000，数据库系统 SQLserver。硬件配置为：服务器联想万全 2600PIII1000/256M/18G/网卡 1 台；工作站联想网博士 PIII933/128M/20G/15"/网卡 22 台；服务器 UPS 1Kv 在线式 1 台，500VA21 台；针式打印机 LQ1600KIII22 台；激光打印机 HP6L1 台；松下复印机 7824 型 1 台；交换机 24 口 10M/100M2 台；壁挂空调 4 台，柜式空调 5 台。具体网络拓扑图如下：



（三）制定一系列操作规程和管理制度

推行集中核算，单位核算中心的一系列操作规程及核算中心内部管理制度。如《关于认真做好会计委派制单位的原有银行账户注销的通知》、《单位会计移交办法》、《内部报账审批程序》、《财务印鉴、支票、备用金使用管理制度》、《区级行政事业单位人员工资财政统一发放实施方案》等 10 个操作规程以及《委派会计廉洁自律“十不准”》、《中心微机管理制度》、《中心文明用语》、《正、副主任、会计岗位职责制》、《内部目标考核、考核百分制》等内部管理制度。

（四）正式运行

核算中心于 2001 年 7 月 1 日正式挂牌运行。中心根据“总体安排、分步实施、稳步推进、规范管理、依法理财”的原则，采取“集中管理、统一开支、分户核算、三权不变（保持单位资金所有权、使用权、审批权不变）”的形式，进行了

一系列财务交接、核算工作。

1. 账户交接

按照“集中管理、统一开户、分户核算、方便工作”的原则，2001年6月25日到7月1日在人民银行及各专业银行、财政、审计、纪检监察的通力配合下，7月1日对第一批91个单位委派会计12人，取消单位原有银行账户99户（除少数主管部门保留工会账号外，其他账号一律取消），沿用原在农行开设的老账号5户，资金余额440万元全部转入核算中心；9月1日对第二批39个单位委派会计6人，取消单位原有银行账户51户，沿用农行老账号2户，资金余额92万元全部转入核算中心。之后，由会计核算中心统一办理会计核算和资金结算。银行账户的印鉴统一采用单位财务专用章、单位法人代表章、单位财务专管员私章三枚。单位法人代表章、单位财务专管员私章由单位自行保管，单位财务专用章以及银行空白凭证由委派会计保管，以便相互制约和监督。

2. 财务交接

实行会计委派制，搞好会计核算中心集中分户核算工作，财务交接是这一工作中的又一重要组成部分。首先由审计部门抽调大批精兵强将对第一批、第二批进入中心的130个单位的2000年度年终财务报表、2001年1~6月、2001年1~8月报表、清产核资报表、固定资产明细表、往来项目明细表，银行存款账户清单、有价证券、单位内部财务管理制度以及有关收费项目、标准等进行了审计。但由于时间紧、任务重，审计部门从6月底开始，采取了边审计、边移交的方法。其次，核算中心在审计的基础上，对委派会计的会计账务进行初始化和建账工作。初始化工作和建账是整个核算工作的基础，核算中心充分考虑了单位的实际情况和发展需要，按照科学化、规范化的要求，经委派单位反馈意见后，进行了如下设置：首先由系统管理员将各核算单位的基本情况输入，单位账套代码按A—Z26个英文字母顺序排列。如：A为政府行政科，B为区委行政科等。工作台按分管的单位对应排序，如：分管单位为A字打头的为a号机，B字打头的单位为b号机，并设置好操作员、审核员的权限。在全体人员共同讨论研究的基础上，确定凭证类型统一采用不分类，即通用记账凭证类型，外币、汇率由于没有此项业务不进行设置，单位明细较多的由各核算会计自行设置部门核算。考虑到汇总报表的需要，会计科目由汇总报表人员进行设置，科目代码宽度为3-2-2-3-2共设置五级。一级科

目按财政部制定的科目代码设置，如：行政单位404 预算外资金收入；事业单位401 财政补助收入。行政单位支出科目统一设置二、三级明细，如：5010101 经费支出-财政拨款经费支出-基本工资，5010201 经费支出-预算外资金经费支出-基本工资；事业单位支出统一设置二、三级明细，如：5040101 事业支出-财政拨款支出——基本工资 5040201 事业支出-预算外资金支出-基本工资。通过共享，各核算会计将科目拷入自己的工作后台根据分管单位的具体情况再增设所需明细。其后各核算会计根据审计部门审定的年初余额、1~6月及1~8月的本期借、贷方累计发生额进行各单位的初始数据录入、检验、试算平衡，完成初始化和建账工作。资产负债表、收入支出表、行政（事业）单位预算内支出明细表、行政（事业）单位预算外支出明细表按统一规定设置，每月必报，其他明细报表根据单位的要求由各核算会计自行设置提交。每个核算会计自己设置上机密码，未经批准任何人不能进行操作，以保网络系统和数据安全。

3. 会计业务核算

核算中心经过前期工作的充分准备，从7月1日起就正式办理委派单位的具体会计核算业务。在会计核算业务中，为保证单位及核算中心的正常运转，核算中心本着方便、周到的服务原则，分别为130个委派单位根据单位的性质、业务量大小、距核算中心远近核定了备用金，备用金数额在1000~5000元之间，少数大的主管部门核定为1~2万元，做到了单位各类报账业务随到随办。其次在运行的过程中，核算中心针对业务中出现的各种情况，不断地及时总结经验，结合实际进行适当调整。

我区全面推行“会计委派制”，从模式上看，有他的独到之处。其一，核算中心考试选调的人员不多，有利于将来实行国库集中支付，向国库执行机构转化；其二，实行会计集中核算后，核算中心为各委派单位统一在区农行设立基本账户与我区早在1999年预算外资金实行的“收支两条线”管理的总户下面设分户进行了遥相呼应，财政性资金的调度由预算外进行，而核算中心为单位设立基本账户也符合国库集中支付中要求财政部门为各单位在商业银行为各预算单位开设零余额账户的设想；从运行的情况看。中心运行九个多月以来，密切配合了“收支两条线”管理，规范了单位的收费项目、收费标准，预算外资金专户储存与以往同期相比，剔除事权上的因素，增加了1000多万元；杜绝了过去的白条列支以及

一些不该列支的支出，使单位的小金库难以有形成的源头。至2002年2月底，单位主动到税务部门补税笔数605笔，应税金额107万元，较好地支持了税收的征管工作；规范了单位的财务手续，改变了过去的“暗箱操作”以及会计人员“站得住的顶不住，顶得住的站不住”的现象。单位银行沉淀资金每月平均达1000多万元，加上个人工资在银行的存款规模，较好地支持了农行的事业发展。

4. 会计档案管理

各单位进入中心以前的会计档案资料仍由原单位保管，自进入中心开始，移交由中心统一保管、编目、立卷、归档，便于查账、审核、利用和管理。

三、存在的问题及思考

通过对会计人员的集中委派，实现了单位行政领导权与会计核算、监督权的分离和制约，在一定程度上预防和治理了腐败的产生，规范了财务手续。同时，在运行过程中也不断暴露出一些理论与实际难于吻合的问题。

（一）核算与监督、制约权

单位会计核算业务进入核算中心，实现了单位行政领导权与会计业务核算、监督权的分离和制约。但是，目前核算中心这种运作方式脱离单位进行远程监督，很难实现经济业务真实意义上的监督，也只能是做到监督原始支出单据的合法性准确性以及报销手续的完整性；其次，这种分离将造成单位负责人与会计核算中心负责人责任主体的不清；再次，因为这种分离，会计档案资料由核算中心统一保管，使单位领导不能及时调阅，也不利于单位财务的及时决策与有效管理。

（二）政策界线

会计核算中心在运行监督和管理过程中，突出的问题：一是难于把握政策界线，行政事业单位虽然有着统一的财务制度，但行政单位业务性质千差万别，资金来源渠道复杂，实际支出与财经法规制度规定的标准相关甚远，加之从中央到地方会计核算中心又不是配套层层设立，很多相关文件根本不会转发到核算中心来，造成了核算中心政策制度掌握不准。二是开支标准难于把握。目前，我省的财务开支标准，仍然执行八、九十年代的开支标准，这个标准与现在的经济状况，多少有点不相适应，因此，难免出现一些合理不合法的开支，对这种合理不合法的开支入账报销，又怕违反财经法规，不报又不符合现实，也有可能影响各部门、各单位行政任务的完成和各项事业的发展，更可能引起或激化单位与会计核算中

心的矛盾。如何妥善处理这一矛盾，也是核算中心电算化系统在运行中能否达到会计委派这项财政改革工作目的的一大关键。

（三）会计核算软件

就我市目前已成立的核算中心电算化系统使用的会计核算软件有安易、用友、新中大、华兴等。由此类推，全国就更是五花八门，财政部年报录入版又是由北京久其北方软件技术有限公司研制开发。网络布局自成一体，造成资源浪费，数据共享性差。

（四）实物监管

实行核算中心集中核算后，中心只集中管理各单位的货币资金和会计记录，不直接管理各单位的实物资产，而各单位只直接管理单位的实物资产，不管理实物资产的相关会计记录，造成各单位实物资产的会计记录与实物管理相对脱节，价值管理与实物管理相对分离，容易发生账实不符问题。再加上行政事业单位的固定资产又不需计提折旧，初始化后几乎不会去动它，固定资产核算模块的功能只起到了卡片账的作用。

（五）应制定关于“会计委派制”的相关法律法规以及明确会计核算中心负责人、委派会计与单位负责人、单位财务报账员之间的责任

（六）缺少建立上下横向沟通渠道

一是上级财政部门的相关文件应该转发至各会计核算中心；二是应相互沟通，对省、市上级部门对下级单位行使权利的发票，应建立反馈制度，坚决杜绝以往的上级单位向下级单位开具非正式发票的不正当现象。

（七）同一改革模式要有统一的网络建设

这样可以节约大量的人力、物力、财力，大大减少改革投资成本，同时可以提高工作绩效。

（八）中心缺乏对实物资产明细记录

核算中心应在利用总账账户对各单位的实物资产进行价值总量的控制和监管外，还必须对各单位的实物资产（尤其是固定资产）建立明细账，对各项实物资产的增减变动进行详细地记录。与政府采购部门、国有资产管理部門密切配合，实施严密监控，并将明细账的记录定期或不定期地与各单位的实物资产（特别是固定资产）进行核对，发现账实不符时，应及时查明原因，按照有关制度进行处理。充分发挥固定资产核算模块的作用。

（作者单位：江西抚州市临川区财政局）

用友软件问答

问：8.11 固定资产系统，做完原值增加后，当月的月折旧额是按原值增加前的算还是按原值增加后的算？

答：按原值增加前的算。

问：本月购进 A 存货数量 100 个，金额 3.30 元。本月出库存货 A 10 个进行期末处理，单据上的数据为：10 0.03=0.33

答：目前此问题可以暂做如下处理：改存货单价为 3 位小数，这样单价就是 0.033 了。

问：远程单据导入多张出库单不能导入，提示：由于有批次管理存货出库，而没有相应入库单，不能接收该单据。

答：由于出库存货中有批次管理而同批号的入库单未先导入，如导入则产生批次负出库，而批次管理的存货不允许负出库，所以系统不让导入。

问：盘点单不能录入单价、金额。

答：用户可以到存货中，找到对应的出库或入库单据，输入单价。

问：我在安装用友 8.11A 时，系统多次提示“未知的错误”，点击确定，系统提示是否退出安装，点击“否”系统安装可以继续。硬件环境：联想逐日 3000。安装完毕后，运行用友软件，未发现异常。请问是何原因，以后是否有影响。

答：您好！您所用硬件环境为联想逐日 3000，该机是否自带了联想自己的某些软件，如“我的办公室”、“幸福之家”等有可能会和用友软件发生冲突，请在安装用友软件之前最好将联想软件卸载（将其安装在其他机器上使用）。也可检查一下并口模式，改为“ECP+EPP1.9 或 ECP+EPP1.7”试一下。

问：现金流量表打开时出现“所属账套没有 znsset.zw 这个文件我忘记了”)文件？

答：找到 xjll.ini 文件打开后将 Version=7 改为 Version=8。

问：机加工车间的厂房折旧，怎么分摊到机加工车间的各班组（流量计班、组合泵班）？

答：在固定资产计提折旧时要求也按照班组计提不能按照车间计提这样才可以直接从固定资产取数。否则系统无法在两个班组中分摊。

问：工资系统，在月末账表查询报表输出时，如工资发放签名表等表格，问工资项目顺序、行高以及字体大小是否可调整且最好能保存以备下月再用？

答：工资项目顺序的调整比较麻烦在修改表中可以增加或删除工资项目后调整到适当的位置可以保存到下个月，行高以及字体大小可调整在打印预览中的设置中可以调整但无法保存到下个月。

问：采购入库单没有与发票结算，是否在存货模块中就无法做记账处理？没有结算的入

库单存货模块中不记账，那么该部分的材料差异又怎样计算？请详答！

答：采购入库单没有与发票结算，可以在存货模块中做记账处理。是作为暂估价来记账的，不会影响材料差异的计算。

问：我在销售系统里设置存货，我看到存货档案里有一个是否折扣和是否委托代销两个选择框，是不是这种货物要有折扣时才能在存货档案中进行设置，我不选择我一样能开销售发票，能进行折扣，我不选择委托代销我一样能进行委托代销业务，我估计可能两个按钮是我意思弄错了，对这两个选项的概念我很难进行理解，请问是否能帮助解释一下，谢谢！

答：存货档案里有“是否折扣”和“是否受托代销”两个选择框，不是您所述“是否委托代销”，“是否受托代销”是商业单位中对某种存货所进行的一种销售方式。“是否折扣”并不是针对该货物进行折扣时才在存货档案中进行设置的，他是一种以存货档案形式出现的“折扣”，并非存货。当有具体折扣额时可在单据体中以存货的形式直接输入（不用选仓库）。

问：运输发票中税金的计算方法与税务部门的软件（三表两账）算法不同，三表两账的算法是运费金额直接乘以 7%，可本软件的算法是运费金额除以 1.07，再乘以 7%，造成税金计算结果不一致。

答：税务部门的软件（三表两账）中的金额为无税金额而销售管理 8.0 的普通发票中的金额为含税金额。

问：定义存货的自由项和档案内容后在单据格式设计中将表体中也加入了存货的自由项。入库单中录入时却不能参照自由项的内容。

答：存货自由项的定义需要经过四个步骤

- (1) 增加自由项名称及档案内容。
- (2) 在此存货的档案中选择所定义的自由项。
- (3) 在单据格式设计中增加自由项内容。
- (4) 录入单据时可以使用自由项。

问：只有年初数，无发生数的科目，无法在账簿打印中打印明细账，（“若期初无余额，本月无发生也打印”及“若期初有余额，本月无发生也打印”选项为灰色，能否将其变为可选？）怎么办？

答：在账套参数处选择按月打印即可。

问：进入 UFO 时提示非法操作。

答：删除 ufow.ini 即可。

问：使用移动平均法，红字出库单不能自动取价，如何解决？

答：您可以进入存货核算管理系统，在出库业务中选择对应单据，然后单击“修改”按钮，即可录入出库金额。

金蝶软件问答

问：K/3 系统 8.0/工业仓存中各种工业单据上的数量列没有合计了，为什么？

答：系统设置中有选项“数量合计栏显示纯数量合计”，勾上即可。

问：K/3 系统 8.0/商业仓存中商品收发汇总表，过滤条件设置商品名称包含“彩电”，商品中有彩电时不能过滤出报表，提示如下“程序执行过程中遇到以下情况，没有显示的商品，所以中止本次命令”。

答：应在两边增加%，如：商品名称 包含 %彩电%。

问：由销售订单关联生成销售出库单时，例如：A 物料进行批次管理，订单中录入 100 个，如在一张出库单中生成 01 批 80 个，02 批 20 个如何做？订单没有拆单功能，关联生成出库单时如手工加入一条分录，系统又不自动核减订单数量，怎么办？

答：在 V9.1 中用“条目分拆”功能即可实现。具体是在销售出库单上选择“选项”菜单设置分拆条件；关联后再执行“条目分拆”菜单，即可以实现“订单的拆单”功能。

问：在采购订单跟踪表中，采购订单数据对应的采购入库单数据，只能反映勾稽生成自动核销的数据，如果是手工核销的采购入库单数据，则不能反映。销售系统中的销售订单跟踪表中也是一样。

答：查询结果与核销日期和过滤日期有关，核销日期<过滤日期>可以查询出来。

问：9.1 中发料通知单下推生成其他出库单，提示没有符合条件的记录；做其他出库单关联发货通知单又关联不到。

答：发货通知单下推其他出库单是应用于集团内部调拨情况，需要来自分支机构的单据（即有购货机构）才可，另外，由于属于调拨性质，因此不会进行执行记录，只相当于复制性质。

问：5 月 22 日的补丁（两段 sql）已打上，开出库单时，选定商品后，第一次按 F8 能正常显示库存，但多按几次 F8 库存仍然无法显示，为什么？

答：因为 F8 之后自动回填了仓库，再按 F8 后，已经进行按仓库过滤了。

问：由销售订单关联生成销售出库单时，例如：A 物料进行批次管理，订单中录入 100 个，如在一张出库单中生成 01 批 80 个，02 批 20 个如何做？订单没有拆单功能，关联生成出库单时如手工加入一条分录，系统又不自动核减订单数量，怎么办？

答：应用问题，在 V9.1 中用“条目分拆”功能即可实现。具体是在销售出库单上选择“选项”菜单设置分拆条件；关联后再执行“条目分拆”菜单，即可以实现“订单的拆单”功能。

问：9.1 中，初始化录入的暂估单据，在结束初始化后，做暂估冲回，系统是按系统默认模板生成冲回的凭证，而系统冲回的科目并不一定是初始化暂估入库单影响的科目，该如何处理呢？

答：在存货核算系统的暂估模板也对应暂估冲回处理，不宜另外新增加冲回模板，因为日常的冲回是必须与暂估凭证完全对应，否则财务、业务数据无法保证正确。因此，正确的处理方案应该是：

（1）用户手工新增一种暂估模板；

（2）在生成凭证时过滤不同的业务数据，使用不同的暂估模板。

问：9.1 集团分销的基础资料中，需要每个机构的基础资料内码一样吗？

答：不需要，只要代码名称一致即可，因为很多用户中途才用分销系统，基础资料此前要求的是代码名称相同，没有必要内码也一样。

问：e 仓存 9.1 中单据打印或者打印预览时不能按照原单据的全部项目打印。例如表尾原有五项主管、制单、审核、仓管等，但打印时只能显示其中两项，不知是否程序错误，或者在什么地方可以调整？

答：按如下过程更改套打模板

1. 将 t_note 中的 web 商贸单据的 id 号+10000

2. 将 t_note 两个用户列该为 administrator

3. 用 administrator 登录到财务套打设计中，调出这些单据，添加活动文本（注意直接在下拉框中输入和 gui 界面的一样的文字）保存即认为修改了套打模板。

问：商品收发汇总表，过滤条件设置商品名称包含“彩电”，商品中有彩电，时不能过滤出报表，提示如下“程序执行过程中遇到以下情况，没有显示的商品，所以中止本次命令”。

答：应在两边增加%，如：商品名称 包含 %彩电%。

问：在采购订单跟踪表中，采购订单数据对应的采购入库单数据，只能反映勾稽生成自动核销的数据，如果是手工核销的采购入库单数据，则不能反映。销售系统中的销售订单跟踪表中也是一样。

答：查询结果与核销日期和过滤日期有关，核销日期<过滤日期>可以查询出来。

问：报表 c10 是有数据的，为什么 REF "C10" 表页_1 函数取不到数据呢？

答：9.1 中，因版本的局限，请试一下函数 REF "C10"0，0 表示当前页，同理这里的参数是指与该表页相对的页数。

问：先后录入物料 01.001、01.002 后，有一个新物料和 01.001 同类，想保证同类的物料代码的连续性，如何设置该物料的代码？

答：在 K/3 中，代码是以小数点分级来区分物料类别的，这种情况下可以扩展同级的代码长度。如编为 01.0011 即可。

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

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

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

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

速达软件问答

问：系统管理员可不可以是任何人，在软件中起什么作用？

答：系统管理员可以是任何人，但必须在初始化时指定为一人，系统管理员对软件的操作享有全部的权限。

问：我想删除我现在的账套如何操作？

答：只要在新增账套的界面中，单击“删除”按钮即可。只有该账套的管理员才有权删除该账套，因此在删除账套时，需要您输入管理员口令。删除操作完成后，所有该账套的数据都被删除掉了。

问：计算机断电或系统死机造成数据错误时，怎么办？

答：运行速达软件中的“数据重组”或“数据校验”功能进行修正。

问：在使用本软件时，单据的内容是如何进行编辑的？

答：打开“文件”下拉式菜单中的“打印样式设计”这一项，在这里我们可以对单据的内容及变量进行修改。

问：将系统重装后，启动软件找不到原来账套，而原来账套又没有备份过，请问该如何恢复原账套？

答：在重装软件前如果没有备份原账套，可以新增一套与原账套名称不相同的账，然后退出系统，在安装路径 data 文件夹中找到原账套文件夹，把原账套文件夹中的所有文件复制到新增的账套文件夹中即可，启动软件后打开新增加的账套，该账套的内容与原账套内容相同。

问：在使用速达软件开单时，单据的时间日期，不是系统的正常的时间日期，怎么办？

答：遇到这个问题时，请双击 Windows 桌面右下角的时间表示器，将系统的时间日期修改一下，再修改回来，进入速达即可。

问：实行双倍余额递减法应该注意什么？

答：实行双倍余额递减法计提折旧的固定资产，应当在其固定资产折旧年限到期以前两年内，将固定资产净值（扣除净残值）平均摊销。系统将根据该固定资产预计使用月份和已计提折旧月份两项的内容，自动判断剩余使用期间，如剩余使用期间为 24 个月时，计提折旧的金额会按照规定方法重新计算。

问：如果在凭证登账过程中出现“凭证在 号凭证后不连续，终止登账”如何处理？

答：（1）检查是否有凭证被删除，如果是，插入相应凭证，如果不是，将其他凭证号码作适当修改；（2）在点击“凭证登账”以后，选择“允许凭证不连续登账”。

问：会计账簿中多栏账是如何产生的

答：在导航图中点击“多栏账”，出现对话框，点击“增加”然后选择需要增加的多栏账科目名称，再点击“自动编排”即完成一个多栏账的设置，以后查询时只要选择它，点击确定即可产生多栏明细账。

问：凭证登账、结账以后资产负债表不平是怎么回事？

答：这是由于资产负债表中公式和企业的经营情况有所区别，需要将资产合计的生成数据与相对应的总账和其他报表进行比较，根据所得结果修改对应公式。

问：现金流量的初始数据是否一定要录入，什么情况下可以不录入？

答：企业开设账套时，如果是新设企业第一次启用账套，或者是老企业在新一年的第一个会计期间启用账套，不需要设置现金流量初始数据。如果是老企业在一年中的某个会计期间中途启用本财务软件进行财务管理，则必须将以前所有会计期间的现金流量数据在初始数据模块中一一录入，否则，系统提供的现金流量表年报，不可能将启用本软件之前的会计期间所发生的现金流量数据包括进来，而只能提供启用本软件之后的汇总数据。

问：现金流量可不可以不在录入会计凭证时进行分配，而在期末一次性的分配？

答：现金流量表的数据来源是已经编制完的会计凭证，企业可以根据会计凭证的录入期间，随时、任意地编制各期间段的现金流量表，数据准备的过程可以在录入会计凭证的同时进行，也可以在需要时，一次性地在现金流量数据准备模块中处理，这两种方法实际上都是为了编制现金流量表的工作底稿，并使得计算机能够从工作底稿中取数，产生符合要求的现金流量表。

问：为何有时出现记账凭证不能登账？

答：系统默认的凭证登账方式为连续登账，在因删除单据或其他方面引起会计凭证编号不连续的情况就会不允许登账；故只需对凭证编号进行调整或选择“允许凭证不连续登账”即可。

问：为何月末结转损益以后，可以生成资产负债表，却生成不了损益表和现金流量表？

答：在会计业务处理过程中，审核、登账后就能自动生成资产负债表，但只有在结账后才能生成损益表。

问：销售收款单输错数后不能删除？

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

问：已经使用过的客户与经销商资料可不可以删除？

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：在新增供应商或是客户的期初应收应付款时，小数点录不进去？

答：把输入法的状态改为半角状态。

问：各种费用与营业外收入应在哪个模块录入？

答：企业的各种营业外的收入与费用可以在现金银行这个模块进行录入。

刊中报

KAN ZHONG BAO

2002 年第 7 期 (总第 49 期)

川大教授密造虚拟中国人

无法在真人身上进行的各种研究,“虚拟人”可一搞掂。近日,参与“虚拟中国人计划”的四川大学教授林大全透露,作为计划最重要的前期准备工作,他已利用仿生材料造出6位“虚拟中国人”模型。

林大全教授称,“虚拟中国人”计划前期平台软件已搭建成功,并将在北京部分医院辅助诊断和手术计划中应用,下一步将进行人体数据采集,建立一个人

体形态和功能信息库,构造出“虚拟人”数字模型。

目前,林大全已利用仿生材料造出6位“虚拟中国人”模型。其中,仅“虚拟中国儿童”模型就分为3岁、6岁、9岁三类,6位“虚拟中国人”仿生模型中还包括孕妇模型。

林大全称,将来还会造出更多的“虚拟人”模型与数字模型进行磨合。估计3至4年后,“虚拟中国人”就可全面运用于临床诊断、治疗和预防康复。中科院自动化所博士张晓鹏认为,“虚拟中国人”一旦问世,将全面提升对国人的医疗质量和健康水平。

据悉,美国在上世纪80年代投巨资开发“虚拟美国人”计划,于1994年、1996年相继推出一男一女高精度、高分辨率的“虚拟人”,而日本、韩国也逐步启动自己的“虚拟人”计划。

“虚拟中国人计划”由中科院、北大、清华联合发起,将于本月底正式向国家科技部提出立项申请。“虚拟中国人”是利用来源于真人的解剖和生理信息,集成虚拟的数字化人体信息资源,通过计算机模拟构造出仿生虚拟人,进而在其身上开展各种无法在真人身上进行的诊断与治疗研究。

(摘自《天府早报》)

在目前召开的全国电子政务安全及解决方案研讨会上,专家说:网络安全问题已成为影响我国建立“政府上网”工程的一个关键因素。

政府网上办公可以节省大量的时间和精力,提高办事效率,但据国家保密技术研究所所长杜虹介绍,尽管一些部门“已经实现网上办公”被炒得沸沸扬扬,但事实上目前我国许多部门都“尚未实现真正意义上的

网络泄密占泄密案件三成

的网上办公”。他认为,一个主要制约的因素就是网络安全问题。在目前我国的各种泄密案件中,仅网络泄密案件就占到了三成。而就在去年发生的中美黑客大战期间,遭到攻击的大陆网站中,政府网站竟占41.5%。他认为信息安全产品接口、电子签名、电子文档密级和应急处理等方面的标准,是急需解决的问题。

信息产业部信息化推进司司长宋玲认为,由于有相当多的政府公文和信息将要在网上流传,因此信息安全保密是电子政务建设和发展成败的关键。

(是兆新/文)

我国铁路即将两次提速

铁道部总工程师王麟书在6月13日说,在2001年第4次提速的基础上,中国铁路还将于2003年和2005年实施两次大提速,届时中国铁路提速总里程将由现在的13000公里延伸到16000公里。

王麟书说,提速后,中国将初步建成以北京、上海、广州为中心、连接全国主要城市的全路快速客运网。主要干线城市间旅客列车运行在500公里左右实现“朝发夕归”,1200~2500公里左右实施“夕发朝至”,2000~2500公里左右实现“一日到达”,进一步适应旅客需求。

据了解,中国铁路分别于1997、1998、2000和2001年先后4次进行大规模列车提速和调整运行图,提速网络基本覆盖了全国铁路主要干线,使中国客运火车运行速度平均提高了25%,其中京哈、京沪、京广等主要干线旅客列车最高时速达140~160公里,广州到深圳时速达到200公里。

中国已决定将采用世界最先进技术修建第一条高速铁路——京沪高速铁路。未来的京沪高速铁路将缩短到1300多公里。如果采用轮轨技术,时速可达250至300公里;如果采用磁悬浮技术,时速能达450至500公里。乘坐时速350公里的高速列车从北京到上海仅需4个小时。专家说,中国铁路与世界接轨将不再是梦想。



上海人才流动出现“围城”现象 大学生奔外企 外企员工奔国企

近一段时期,上海人才市场上出现了这样一种现象:刚刚从校园中走出来的大学生们,毫不犹豫地选择外企作为他们的“第一栖息地”;与此相反,在外企摸爬滚打几年后的中方高级管理人员,却对国企、民营企业产生了兴趣。

一位姓李的大学生认为,外企里的人才竞争激励机制、优厚的薪金待遇和良好的工作环境,对他们具有极大的吸引力。

而一些已经或曾经在外企工作过的人士,对此却表示了不同的看法。薛先生告诉记者:“在外企,无论职位多高,你都只是一个工具。大多数中国人在外企不可能坐上真正的高位,多数中方人员则老做些案头工作,很难深入到公司运作的中心、关键岗位,时间久了心里就会失衡。”他说,这是所有在外企工作过的人的共同感受,也是一些人跳槽的重要原因。

信用可在中关村交易

近日,记者从中关村技术交易促进中心了解到,中关村正在筹建“信用交易体系”结算中心,中关村的中小企业可以用信用作为交易物融资。

据该中心负责人介绍,经人民银行批准,以信用额度作为交易物已经在部分大小型企业中实行。具体操作方法是,先由中关村科技园区与专业公司对会员企业的信用进行专业评估,分出等级,然后以信用等级作为交易工具,延期支付货币。信用交易的核心是交易额度,交易额度是以企业信誉为基础,信用额度等级越高,获准的交易额度越高。目前中关村的企业大多处于成长期,融资渠道有限,把信用交易体系导入中关村,可以使很多企业在交易时,不会因一时拿不出大笔现金而丧失交易机会,信用额度也可以作为支付手段,由商业银行结算后,进行交易。前不久,中关村对园区内企业的信用进行了评估,并在网上公布,为信用额度交易创造了条件,中关村企业都可以申请入会并参加信用交易。

(摘自《京华时报》)

CEO,即首席执行官,是美国人在20世纪60年代进行公司治理结构改革时的产物,它的出现代表着将原来董事会手中的一些决策权过渡到经营层手中。其目的是解决传统的“董事会决策、经理层执行”的公司体制带来决策、执行之间的脱节问题,以便加快决策的速度和强化执行的力度,减少决策成本。

CEO与总经理,形式上二者都是企业的“一把手”,但CEO既是行政一把手,又是股东权益代言人,是董事会成员总经理则不一定是董事会成员。CEO对企业经营负根本责任,但不会像总经理那样过多介入公司的具体事务。CEO做出总体决策后,具体执行权力就会下放。所以,CEO就是50%的董事长加上50%的总经理。在美国,CEO一般由董事长兼任。

一般来讲,CEO的主要职责有三方面:一是对公司所有重大事务和人事任免进行决策。二是营造一种使员工愿意为公司服务的企业文化。三是把公司的整体形象推销出去。

表现卓越的CEO总是公司的思想领袖。在我国,那些对公司的发展壮大了非常大的作用,其个人威望对企业有强大影响力的总经理、总裁,就非常类似于CEO。

(摘自《发展导报》)

人民币在邻国很吃香

据报道,近年来,不少到韩国、蒙古、越南、缅甸以及新、马、泰等境外国家旅游、出差的中国人欣喜地发现,人民币正在享受着历来只有美元等才享有的地位,坚挺、好用。

为了方便用人民币购物,这些地区的一些商店除了用当地货币标价之外,还要再用人民币标价,实行“一物两价”。在泰国,人民币虽没有在市场上直接流通,但在一些中国游客光顾较多的金店和旅游商品店里,人民币可以直接购物。越、老、缅三国与我国的边境贸易很活跃,人民币在这三国邻近我国边界的一些省份可以流通,而且很受欢迎。在韩国首都汉城的繁华商业区,不少店铺直接接收人民币。在蒙古首都乌兰巴托的几个较大的外汇交易市场里,人民币和美元是成交量最多的外币,如今人民币已成为蒙古人使用得最普遍的外币之一。在俄罗斯远东地区,市场和餐馆都可使用人民币。

对这种现象,业内人士分析说:从现实角度来看,人民币之所以能在境外流通,是因为境外存在着对人民币的强烈需求。从根本上说,这是我国经济实力增强的实实在在的表现,是日益增强的经济实力对周边国家和地区产生辐射作用所带来的必然现象。同时,中国居民近年来的境外旅游热,也为境外商家截留人民币提供了良好机会。境外商人有了人民币后,既可以用来购买中国的商品和服务,也可以用来购买中国的金融资产如股票、国债等。

人民币“吃香”好处多多,将推动人民币的完全可兑换进程,为人民币未来成为国际货币创造了有利的条件。同时,人民币在周边部分国家和地区的流通,还会促进中国经济圈的形成,对推动我国经济发展起到

“洋水务”登陆意味什么?

近日,上海浦东自来水公司正式将50%股权转让给法国通用水务公司,标志着我国第一个集制水、输配、销售为一体的中外合资自来水有限公司在沪诞生。

新组成的自来水公司将由中法双方共同管理,主要担负浦东城市化地区的供水服务,新公司将不设固定回报,共同承担企业风险,统一接受市物价部门对水价的规定标准。

长期以来,我国水务市场作为关系国计民生的行业一直为政府所控制和垄断,资金投入大多靠政府,在水务建设中往往捉襟见肘。引进“洋水务”,是长期由国有资本“一统天下”的城市供水服务行业向外资开放的重大举措。

“洋水务”的进入,带来了世界先进的技术和管理经验,并形成了一个多元化的投资主体,将进一步激活“水市场”。法国通用水务明确承诺,新公司成立后,将在技术、管理上作无保留的共享,今后新公司的水质必将优于上海市水质标准,在服务上也必将力争成为申城自来水公司中的典范。对此,其他相关的自来水公司负责人向记者坦言,面对“洋水务”咄咄逼人的架势,确实感到不小的压力。可以预见,在不久的将来,面对“洋水务”的竞争,其他自来水公司必将提升其技术、服务和管理水准。

(摘自《解放日报》)

积极作用。认真研究人民币在境外部分国家和地区流通的经验与教训,将有助于我们更好地推动人民币实现完全可自由兑换的进程。

(于力/文)

升职五秘诀

日本新闻周刊做了一次经理人的专访,下面是其中一位成功人士的经验之谈。

(1)就算不能第一个到办公室,也不要当最后一个姗姗来迟的那个人。

在星期一早上,如果你能比其他人都早到一些,喝一杯浓缩咖啡,即使只是趁别人还没有进办公室之前检查自己的电子邮件,或者整理一下办公桌,都会让自己提早进入一周的工作状态,同时跟四周的人比起来,你的精神显得特别愉快,也绝对是当天最让上司眼睛一亮的员工。我曾经有一个同事,他早早到办公室的目的是因为车位难求,所以到了办公室以后,总是不知不觉趴在桌上睡着了,等醒来时所有人都已经在工作了,只有他的领头上还有红红的口水印,这样的早到,还不如在家睡够了,最后一个再进办公室。

(2)就算不能最后一个下班,也不要再在所有人都还埋头工作时扬长而去。

你的工作效率可能比别人都高,那么应该去帮助显然必须今晚要加班的人,问他有什么是你可以帮助的,就算你到头来什么都使不上力,光是这一点心意,就够让人感动的了。但是一定要出自诚意,别忘记整个团体的成功,才能让你的优秀表现更杰出。让团队里其他人显得灰头土脸,不但不会让上司认为你的能力比其他人高强,反而会觉得你的工作太过轻松,并且没有团队精神的概念。

(3)愈疲倦的时候,就要打扮得愈有精神。

愈是疲倦的时候,就要穿得愈好,让人完全看不出一点倦容,如果是女性的话,还要化个全妆。

这个小小的、反常理的技巧虽然非常容易,但是一般人却都忽略了,这一招的效果是非常惊人的。

(4)无论如何,都不要被认为是情绪化的人。

一个员工究竟是否专业,常常不是以学位,或者是工作的时间长短来决定的,而取决于面对面接触时判断事情的态度,所以无论如何,尤其是在一个新环境中,要尽快建立起一个固定的形象。

(5)不要涉及敏感的内容。

凡涉及政治、政策、人事或其他敏感的话题,无论是在私下场合或是会议开始前的闲聊,都不可取。因为你永远不知道你说的这些无心之话,在听的人耳朵里会起什么样的变化。尤其当话题跟工作,或者是跟个人专业领域没有关系的时候,别人实在不需要知道你的立场。说得愈多,就愈容易造成别人对你心胸狭窄的误解,因为每个人对事物判断的标准都不一样,不要把公司里的每个人都当成可以天马行空闲聊的对象,像朋友般私下的闲聊,说长道短,在公司里是难免免的。

(摘自《市场报》)



应对面试考官的6种招式

性格外向型考官

招式:顺从倾听。随他们去说,你只要做个好听众,频频点头,时而平静,时而大笑,总之要变化多端。

性格内向型考官

招式:温和提问。时而提问,时而倾听,不要打断他的谈话。

性格感应型考官 他们大多求实际,重事实。

招式:直截了当。直接阐述你的实际工作经验,最好引述一两例成功案例。

貌如思想家型考官 他们大多善用分析和推理,性格敦厚。

也是公正无私、敦厚之人。

敏感试探型考官 他们大多温和,善解人意。

招式:善解人意。要表现出你热情、通情达理和为他人着想的美德。

貌如观察家型考官 他们大多好奇心强,想法随意。

招式:期待响应。要热情响应他们的任何提议,积极参与协助对你的各种测试。

(摘自《北京晨报》)

招式:“以毒攻毒”。回答问题时,你要逻辑严密,与他的观点保持一致,表现出你

做一名出色的人

这是在日本广为传诵的一个动人的故事：

许多年前，一个妙龄少女来到东京帝国酒店当服务员。这是她涉世之初的第一份工作，也就是说她将在这里正式步入社会，迈出她人生第一步。因此她很激动，暗下决心：一定要好好干！可是她万万没有想到，上司安排给她的竟然是洗厕所的工作！

说实话，洗厕所的工作可能没人爱干，洗厕所时在视觉上、嗅觉上以及体力上都会使人难以承受，心理暗示的作用更是让人忍受不了，更何况这位细皮嫩肉、喜爱洁净的少女从未干过粗重的活儿，她受得了吗？当少女用自己白皙细嫩的手拿着抹布伸向马桶里时，胃里立马“造反”，翻江倒海，恶心得几乎吐出来。而上司对她的工作质量要求特高，必须把马桶抹洗得光洁如新！

少女当然明白“光洁如新”的含义是什么，她当然更知道自己不适应洗厕所这一工作，更是难以实现“光洁如新”这一高标准的质量要求。

因此，她陷入困惑、苦恼之中。这时，少女面临着人生第一步怎样走下去的抉择：是继续干下去，还是另谋职业？继续干下去——太难了！另谋职业——知难而退？人生之路岂有退堂鼓可打？她不甘心就这样

败下阵来，因为她想起了自己初来时曾下过的决心：人生第一步一定要走好，马虎不得！

正在少女拿着抹布、掩着鼻子，思想犹豫不决的时候，公司的一位前辈出现在她面前，他看了少女一眼，没有说一句话，只是拿过她手中的抹布，一遍一遍、认认真真地抹洗着马桶，直到抹洗得光洁如新，然后，他从马桶里盛了一杯水一饮而尽，竟然毫不勉强。

实际行动胜过千言万语，少女的心被强烈地震撼了。这位前辈不用一言一语就告诉了少女一个极为朴素、极为简单的真理：光洁如新，要点在于“新”，新则不脏，只有马桶中的水达到可以喝的洁净程度，才算是把马桶抹洗得光洁如新了，而这一点已被这位前辈证明可以办得到。同时，他送给少女一个含蓄的、意味深长的微笑，送给她一束关注的、鼓励的目光。这已经够用了，因为少女早已激动得几乎不能自持，从身体到心灵都在震颤，她目瞪口呆，热泪盈眶，如梦初醒，恍然大悟！她痛下决心，就算一生洗厕所，也要做一名洗厕所最出色的人！几十年光阴一瞬而过，如今她已是日本政府的主要官员——邮政大臣。她的名字叫野田圣子。

“天将降大任于斯人也，必先苦其心志，劳其筋骨。”野田圣子坚定不移的人生信念，表现为她强烈的敬业心：“就算一生洗厕所，也要做一名洗厕所最出色的人。”这一点就是她走向成功的奥秘所在。

（摘自《三湘都市报》）

听说过这样一个故事：一位忠直的大臣犯了死罪，英明的国王有意给他开罪，便给了他一个可以活命的机会，就是必须答对国王提出的一个问题。

于是，大臣低着头等待国王的发问，国王握着右手说：“我的手里有一只蟋蟀，你猜猜看，是死是活？”

聪明的大臣立即明白了国王的心意，故意悲哀地说：“圣明的陛下，蟋蟀的生死都在你的手中啊！”

国王听了后仰天大笑，张开手，蟋蟀便自由地跳走了。国王免去了大臣的死罪。

故事中的蟋蟀就如同我们的命运，国王就是我们自己，那只掌握生死大权的手其实就是我们的心境。是它在掌握着我们的命运。

世界充斥着生老病死、悲欢离合、喜怒哀乐。人生难免不如意，难免有不顺当的时候，这是每个人必须经历而又无法摆脱的。

面对这些痛苦，不同的人有不同的态度，不同的心境。心境微妙、复杂，却又很明朗，不是乐观就是悲观，不是绝望就是希望。心境如果是悲哀，世界便无光彩，生命也不存在希望；心境如果开朗，即使在海风呼啸、乌云密布的大海上，也能让人透过乌云看到太阳，

放开心胸

看到光明和希望。

痛苦是可以承受的，每一个活着的人都有着只有自己能品味得出的那份独特的痛苦。正是因为能够承受，他才活着，正是因为活着，他才从痛苦中看到了生命中美好和光明的一面。如果他放开了那只手，便给了自己一个能够自由奔跃的命运。国王的手放开了，蟋蟀才有了第二次生命，国王的心胸放开了，才能有足够的空间包容大臣犯下的过失。

人生不经历痛苦便不是一个完美的人生。人生如果处处如意，便只有一种单调的色彩。正是因为有了痛苦，才能弥补它的残缺，令其丰富。

生活本来就平淡如水，放一点糖它就是甜的，放一点盐它就是咸的。想调制什么样的味道，全在于自己的心境。

心胸放开了，一切的悲哀和伤害便显得微不足道。

心胸放开了，你就会坦荡地活着，就会用坦然的态度去迎接一切，承受一切。心如果能够自由，能够放开，天空才会无云，阳光才会灿烂，生命之花才会盛开。

（摘自《广东公安报》）

浅谈电算化工作中应用 VBA for Excel 应注意的几个问题

□ 王世权

VBA for Excel 作为 Excel 中内嵌的一种编程语言,因其简单灵活并功能强大,深受广大电算化工作者的喜爱,本文就 VBA 在电算化应用中应注意的几个问题和大家进行交流探讨。

1. 数据容量

理论上一个 Excel 文件的最大数据容量为 255 张工作表,每张工作表中包含 65 536 行乘以 256 列个单元格。在实际应用中我们还要考虑到以下几个方面的影响:Excel 文件在使用时,会把整个工作簿中的数据放入内存,这将占用非常多的系统资源;在保存 Excel 工作簿文件时,需要文件自身 2~3 倍大小的磁盘空间;VBA 作为一种宏语言,不可能去要求它有多高的运行速度,如果数据容量偏大,一次简单的操作即会花费很长时间。

一般来说,记录在 20 000 条以下的小型数据库可以使用 Excel,否则就应该考虑采用 Access 等数据库管理软件。

2. 数据安全性

电算化程序一般要求有较高的数据安全性,Excel 为此提供了工作簿(表)保护、文件打开(修改)权限保护、VBA 工程保护等功能,此外还可以用 VBA 定制客户登录程序。现在有许多针对 Excel 的密码破解软件可以对上述保护进行破解,但都是以带有破坏性的不可逆操作方式进行,即文件一旦被破解,就无法恢复到原来的密码保护状态。利用这一点,我们可以查出文件是否被破解过。但这只是亡羊补牢之策,最安全的策略还是尽量防止非法用户接触我们的文件。

3. 工作表结构设计

许多 VBA 初学者喜欢以工作表为单位储存数据,例如在一个仓库管理程序中按照货物品种分别设置相对应的工作表来存储数据。前面已经谈到一个 Excel 工作簿最多容纳 255 张工作表,难道 Excel 只能用于货物品种在 255 种以内的情况,这也太小瞧强大的 Excel 了吧?而且这种数据存放格式也不利于实现快速的筛选、排序等数据操作。

对于工作表结构设计,建议大家遵照数据库设计的一般原则,即把同类型信息按字段(列)和记录(行)的形式存放在一张工作表上,各表

之间以关键字进行索引,尽量减少重复信息。例如在仓库管理程序中,可以把货物品种数据(包括编号、名称、数量单位等字段)存放于一张工作表上;货物收发数据(包括编号、日期、经手人、出入库标志、数量等字段)存放在另一张工作表上,这两张工作表之间用“编号”字段进行索引。然后我们再准备一张用来显示用户查询数据的工作表,其内容在用户查询时用 VBA 代码生成。

4. 用户窗体设计

电算化程序设计中一个很重要的原则就是“难进易出”,意思是在录入数据时,程序只允许用户录入规范、有效的数据;而在输出数据时,程序又必须保证用户能够准确方便地获得所需要的数据。设计友好的用户窗体,使用户在智能化的提示下录入正确的数据,是下一步数据处理、数据输出的前提。下面给出一些电算化程序中常用的处理方法:

方法一:如果只允许用户从确定的几个值中选择一个,如要使用组合框控件,请将其 style 属性设为 2 - fmStyleDropDownList。

方法二:如果允许用户在确定的几个值中进行多重选择,如要使用列表框控件,请将其 liststyle 属性设为 1 - fmListStylePlain;并将其 MultiSelect 属性设为 1 - fmMultiSelectMulti 或 2 - fmMultiSelectSingle。

程序运行后如图 1。



图 1

方法三:对于日期的输入,为了防止用户输入非法数值,可以考虑使用日历控件。例如我们

需要在 FrmUseDate 窗体的 TxtDate 文本框中输入日期，可以把 TxtDate 的 Locked 属性设为 True，再另外设计一个含有日历控件 MyDate 的 FrmDate 窗体。在 FrmUseDate 窗体的 TxtDate_Enter 事件中加入以下代码：

```
Private Sub TxtDate_Enter
    FrmDate.Show
End Sub
```

在 FrmDate 窗体的 MyDate_Click 事件中加入以下代码：

```
Private Sub MyDate_Click
    FrmUseDate.TxtDate.Value = MyDate.Value
    Unload Me
End Sub
```

程序运行后如图 2。



图 2

方法四：当需要把用户输入的内容限定为数值（含负数）时，可以在控件的 KeyDown 事件中编程控制。下面给出程序代码：

```
Private Sub TxtNumber_KeyDown(ByVal KeyCode As MSForms.ReturnInteger, ByVal Shift As Integer)
```

```
    Dim code As Variant, i As Byte, Cancel As Boolean, txt As String
```

```
    txt = TxtNumber.Text
```

```
    code = Array(8, 46, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 110, 190)
```

```
    Cancel = False
```

```
    For i = 0 To 23
```

```
        If KeyCode = code(i) Then
```

```
            Cancel = True
```

```
        Exit For
```

```
    End If
```

```
    Next
```

限制负号只能出现最前面

```
    If KeyCode = 109 And Len(txt) = 0 Then
        Cancel = True
```

```
    If KeyCode = 189 And Len(txt) = 0 Then
        Cancel = True
```

限制小数点只能出现一次

```
    If KeyCode = 110 Or KeyCode = 190 Then
```

```
        For i = 1 To Len(txt)
```

```
            If Mid(txt, i, 1) = "." Then Cancel = False
```

```
        Next
```

```
    End If
```

```
    If Cancel = False Then
```

```
        KeyCode = 0
```

```
    End If
```

```
End Sub
```

5. 程序优化

最大限度的优化代码，提高程序运行速度，是每个电算化程序设计人员所应追求的目标。下面给出几种提高程序运行速度的方法：

方法一：能用工作表函数实现的功能不要使用 VBA 代码；

方法二：尽量使用 VBA 现有的属性、方法；下面给出一个使用 Range 对象的 CurrentRegion 属性的实例。当窗体 FrmList 装载时，把 Sheets "system" 中 A 列的数据装入到列表框 ListBox1 中，代码如下：

```
Private Sub UserForm_Initialize
```

```
    Dim row As Variant, i As Integer
```

```
    With Sheets("system")
```

```
        Set row = .CurrentRegion
```

```
    row = row.Rows.Count
```

```
    For i = 2 To row
```

```
        ListBox1.AddItem Cells(i, 1)
```

```
    Next
```

```
End With
```

```
End Sub
```

方法三：在循环中尽量使用 with 语句（参考程序优化方法二）或用变量代替对象的方法（参考窗体设计方法四）以减少对象的访问；

方法四：在数据处理过程前关闭屏幕更新，处理完成后再打开，具体方法请参照以下代码；

```
Application.ScreenUpdating = False 关闭屏幕更新
```

```
Application.ScreenUpdating = True 打开屏幕更新
```

本文的示例文件可在我的主页（<http://sqac.126.com>）下载或向本刊工作站（zgkjds@public.cc.jl.cn）索要。欢迎同行来信交流，我的邮箱地址 sqac@263.net。

（作者单位：世权电算工作室）

Excel 在住房公积金

计算中的运用

□ 许 国

随着机关事业单位工资改革的深入，住房公积金的缴交基数也需经常调整，由于住房公积金缴交基数的计算有一个特殊要求，就是在计算时要求“见角进元”，用手工操作的话，“见角进元”的要求还好办，但如果单位人数多，工作量就相当重，还有可能出现计算差错，如果用电脑来处理的话，由于常用软件（像电子表格、字处理等）中无此功能，而购买特殊软件又要花费较大费用，给单位带来不必要的支出。那么，有没有什么办法来解决这一问题呢？答案是肯定的。本人经过摸索，发现在 Excel 中运用函数中嵌套函数的办法可以解决此问题，其具体过程如下。

一、准备工作

1. 制作好“住房公积金缴交基数和比率调整表”，如图 1。

图 1

2. 计算时用到的两个函数 Roundup 和 Rounddown

①Roundup 将数字按照指定的位数进行无条件进位。

语法：Roundup number, num_digits 其中 number 是要无条件进位的任实数，num_digits 是做无条件进位时采用的位数。

范例 1

Roundup 函数	公 式	结 果
1	=Roundup 3.15 0	4
2	=Roundup 3.05 0	4
3	=Roundup 2.5 6347 2	2.57
4	=Roundup 2.56 347 3	2.564
5	=Roundup 256 347 698 - 2	256 347 700

②Rounddown 将数字按照指定的位数进行无条件的舍去。

语 法：Rounddown number, num_digits 其中 number 要进行无条件舍去的实数，num_digits 设置无条件舍去所要采用的位数。

范例 2

Rounddown 函数	公 式	结 果
1	=Rounddown 567.345 678 0	567
2	=Rounddown 567.345 678 2	567.34
3	=Rounddown 567.345 678 1	567.3
4	=Rounddown 567.345 678 - 1	560

二、嵌套函数，进行计算

1. 基本思路是用 Rounddown 函数无条件舍去“调整后工资基数”与“比率”的乘积的分位数值，使其乘积保留至角位，然后用 Roundup 函数把此值无条件进位至元。

2. 具体操作是在已建好的调整表中的“F7”单元格中输入如下公式“=Roundup Rounddown E7 0.08 1 0”并确定，如图 2。在此，Rounddown E7 0.08 1 是无

Excel在会计电算化应用中 如何实现工作表之间数据的动态更新

□ 钟爱军

Excel那数据处理的强大功能不仅因为其拥有丰富并具有非凡能力的函数，还因为它在处理不同工作表之间的数据时能够使工作表之间产生数据的动态关联。我们知道，数据以及数据的处理仅有静态是不够的，更多的数据还是不断变化的。因此，理解和掌握Excel工作表之间数据关联及其动态更新的实现方法成为Excel深入应用以及解决众多实际问题的一个关键。

一、工作簿、工作表及单元格

Excel工作簿就是在Excel环境中用来储存和处理数据的文件，一个工作簿就是一个Excel文件。如果不是打开已经存在的Excel文档，一启动Excel应用程序，就会自动生成一个名称为“Book1”或“Book2”……的默认工作簿，文件的后缀名为.xls。用户可以用一个有意义的名字进行重命名，例如：资产负债表.XLS。

工作表是工作簿的一部分，是由行和列组成

的一个表格，也称作电子表格。每新建一个Excel工作簿，软件会自动建立若干个工作表，并命名为“Sheet1”、“Sheet2”、“Sheet3”等，用户可以对工作表进行改名，例如，“进货表”、“销售表”等。用户根据需要可以加入更多的工作表，也可通过打开“工具”菜单下“选项”中的“常规”活页夹来设定在Excel应用程序启动时让新工作簿自动建立规定数量的工作表。一个工作簿最多可以容纳255个工作表，每个工作表的名称显示于工作簿窗口底部的工作表标签上，要从一个工作表转换到另一个工作表进行操作，单击目标工作表的标签即可。使用工作表可以做许多工作：同时多张工作表上输入并编辑数据，对来自不同工作表的数据进行汇总计算，进行数据组织和分析，创建图表工作表等等。

工作表中行与列交汇所形成的方格称为单元格，简称为单元。单元格是存放数据的基本单位，

单位代码	单位名称	单位地址	单位电话	单位传真	单位电子邮件	单位网站
000001	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000002	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000003	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000004	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000005	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000006	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000007	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000008	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000009	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000010	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000011	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000012	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000013	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000014	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000015	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000016	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000017	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000018	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000019	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000020	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000021	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000022	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000023	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000024	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000025	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000026	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000027	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000028	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000029	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000030	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000031	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000032	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000033	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000034	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000035	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000036	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000037	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000038	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000039	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000040	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000041	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000042	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000043	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000044	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000045	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000046	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000047	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000048	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000049	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000050	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000051	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000052	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000053	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000054	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000055	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000056	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000057	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000058	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000059	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000060	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000061	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000062	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000063	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000064	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000065	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000066	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000067	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000068	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000069	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000070	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000071	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000072	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000073	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000074	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000075	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000076	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000077	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000078	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000079	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000080	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000081	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000082	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000083	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000084	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000085	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000086	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000087	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000088	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000089	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000090	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000091	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000092	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000093	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000094	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000095	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000096	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000097	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000098	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000099	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com
000100	浙江省诸暨市里浦中学	浙江省诸暨市里浦中学	0575-85111111	0575-85111111	zhs@zhs.com	http://www.zhs.com

图 2

条件舍去“E7单元格与0.08的积”的1位小数后的值，Roundup Rounddown E7 0.08 1 0 是把上面计算得出的值无条件进位到整数。E7单元格操作完成后，拖动E7单元格右下角的小十字，

向下复制此公式，单位与个人的计算相同，合计数可以在H7单元格中建立如下公式“=F7+G7”，然后向下复制此公式，至此，“见角进元”的问题解决了。

三、注意事项

如果只用Rounddown函数，就达不到“见角进元”要求，因为此函数无条件舍去角位及其后面的数值；而只用Roundup函数，就有可能把角位是零，分位不为零的值也向上元位进一位（如范例1中第2种情况），这不符合见角进元的规定，因此只有把二者结合起来，才能得到正确的结果。

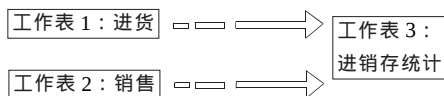
在函数中嵌套函数的办法，把几个函数的功能结合起来，可以解决许多用单个函数无法解决的问题，使得在实际工作中遇到许多的问题迎刃而解，大大提高工作效率。

（作者单位：浙江省诸暨市里浦中学）

单元格名字也称单元格地址，用列和行的编号来表示，列用大写的英文字母来表示，行用阿拉伯数字来表示，每个单元格的地址是惟一的。每个工作表最多有65 536行和256列，共有65 536×256个单元格。通过对单元格地址的引用，可以在单元格之间进行非常复杂的运算。

二、工作表之间的链接及其意义

当我们处理工作表中的数据时，有时要用到的数据不在本工作表中，这些数据可能同一工作簿的其他工作表中，也有可能在其他工作簿的某张工作表中，怎么办？用户可以通过链接工作表的方法来使用和处理这部分数据。Excel处理数据的强大功能除归功于其丰富而又“神奇”的函数外，其不同工作表之间的链接功能也在其中起到了至关重要的作用，这种链接就是在不同的工作表之间建立运算关系，链接起到了数据动态传送作用。这种链接保证了在一个工作表上对另一个工作表里的数据的引用，这种引用保证了数据处理结果的动态更新，这样就可以在任何时候都保持数据的一致和协调。比如，我们要利用Excel进行进销存的自动统计，当进货记录数据和销售记录数据增加或发生变动时，要求进货和销售的汇总数据及相应的库存数据会自动更新，那么进货、销售、进销存统计数据在三个工作表中分别进行管理的前提下，只要把进销存统计工作表同进货工作表和销售工作表建立相应的链接关系即可，如图所示。



“进货”工作表、“销售”工作表与“进销存统计”工作表链接的数据流向示意图

三、工作表之间链接的语法及操作

在单元名前指定该单元所在的工作表名并在工作表名与单元名之间使用符号！即可实现工作表之间的链接。我们还是通过例子来说明应用方法。

先在C盘根目录下新建“练习”文件夹，再在“练习”文件夹中新建“数据来源”工作簿和“数据处理”工作簿。在进行下面的操作时，请在相应数据来源的单元里填上数字，以便观察链接后的效果。

（一）同一工作簿的不同工作表之间的数据链接

假设当前“数据处理”工作簿中有3张工作表Sheet1、Sheet2和Sheet3，并且工作表Sheet3中的

F8单元的数据来自于工作表Sheet1中的B8单元，那么Sheet3工作表中F8单元的公式须定义为：

=Sheet1!B8。

（二）不同工作簿的工作表之间的数据链接

假设当前处于“数据处理”工作簿的Sheet1工作表中的F8单元，想引用“数据来源”工作簿的Sheet1工作表的B8单元的数据，“数据来源”工作簿已经打开，那么引用公式须定义为：

= [数据来源.xls] Sheet1!B8。

如果“数据来源”工作簿未被打开，还应说明被引用工作簿存放的路径。假如“数据来源.xls”存放在“C:\练习”文件夹下，那么需要将该路径写在被引用工作簿名之前，并且用单引号将整个引用路径括起来，公式是：

= 'C:\练习\h [数据来源.xls] Sheet1 '!B8。

如果在定义不同工作簿间的引用公式时，被引用的工作簿是打开的，现在关闭被引用工作簿，则Excel会自动在原引用公式中加入被引用工作簿的完整路径。

（三）链接的鼠标操作

表间引用公式通过键盘进行手工直接录入时显得麻烦，也容易出错，利用Excel提供的鼠标操作方法，比较方便快捷。现简单举例说明如下：

打开“数据来源”和“数据处理”工作簿，清除前面操作时留下的工作表中的有关公式。用鼠标操作完成“数据处理”工作簿Sheet1工作表F8单元公式“= [数据来源.xls] Sheet1!B8”的步骤是：

1.在“数据处理”工作簿的Sheet1工作表的F8单元中键入一个等号；

2.通过菜单上的“窗口”项，从当前工作簿切换到“数据来源”工作簿；

3.单击“数据来源”工作簿Sheet1工作表中的B8单元；

4.按回车键，回到“数据处理”工作簿的Sheet1工作表中的F8单元，出现了公式“= [数据来源.xls] Sheet1!\$B\$8”。\$B\$8为绝对引用（即固定引用），删除字符\$以改为相对引用，以方便进行其他单元公式的复制和“随机应变”。

（四）工作表之间链接应注意的问题

表间的链接给我们提供了许多便利，但是如若使用不当，也会造成不应有的麻烦。这里有两点要注意：

1.如果实际情况许可，要尽可能地把将要链接的相关表安排在同一工作簿中，少用工作簿之间的引用。因为在磁盘存储中，一个工作簿以一

用友财务软件中数据库的转移

□潘云洪



我单位原使用的是用友 V8.11 网络版，操作平台 WinNT，安装时全部按默认路径安装，共有二十几个账套，四五年的数据。由于设备更新升级，将所有账套输出备份后，引入新电脑中。新电脑使用用友 V8.12 网络版，操作平台 Win2000，引入时基本正常，只是数据库升级花了点时间。

运行一段后，发现速度减慢，并发现电脑 C 盘几乎没有空间。经检查发现用友各账套的数据库占了很大一部分，这才注意到原电脑只有 C、D 两个区，共 10G，其中 C 盘 5G，操作软件也很少。新电脑有四个区，共 40G，其中 C 盘 4G（安装了较多的操作和管理软件，能留给用友数据库的空间就很小了），D、E、F 盘各 12G。我不想重新分区，只想将用友数据库全部转移到 D 盘上，这样既可增加 C 盘的空间，又便于数据库管理和扩大。

第一，先选择了两个较大的数据库 Zt202、Zt611（便于观察结果），输出备份到 D 盘，重新引入，发现不能引入，提示此账套已经存在。输出删除 Zt202、Zt611 后再引入，正常，不过仍旧回到了 C 盘。此法不成功。

第二，仍旧选择较大的数据库 Zt202、Zt611，复制到 D 盘（C 盘仍保留该数据库），运行账务系统时，一切正常。将 C 盘的 Zt202、Zt611 数据库删除后，再运行账务系统，提示找不到或打不开数据库。此法也不成功。

经过两次运行，发现用友账务系统运行时选择数据库都在 C 盘，估计应有一路径表之类，引导账务系统的运行。由于默认安装账套的数据库都在 C：\WINNT\SYSTEM32\HFSYSTEM 中，在此查到 UFSYSTEM 文件：Access 数据库。打开其中的 UA-Account 表，查到了账套路径 CAcc-path，将其中 Zt202、Zt611 的路径由 C:\WINNT\SYSTEM32\HFSYSTEM 改为 D:\关闭窗口后，运行，可正常进入账套 202 和 611，说明经过第二步后再将 UA-Account 表中的账套路径修改，就可将原在 C 盘的数据库转移到 D 盘（目的盘）。将其余所要转移的数据库复制到 D 盘，修改相应的路径，成功地转移了所有目标数据库。

为了便于管理和备份，在 D 盘设一文件夹 ufddata（可任意命名），将所转移的数据库全部移入此文件夹中。运行账务系统，提示找不到或打不开数据库，重新修改 UA-Account 表中的路径为 D:\ufdata 关闭，退出，再运行，一切正常。

通过以上运作，发现利用用友 V8.11 或 V8.12 的输出备份引入时，数据库同原账套所在位置一致，不能修改和移动。要修改账套数据库的位置，可将原数据库复制（便于恢复）或直接转移到目的位置，再修改账套路径表 UA-Account 即可。新建账套可在建账套时，直接指定到目标位置。

（作者单位：湖北省农科院）

个文件的形式存在，如果被引用的工作簿被改变了存放位置或被修改了名字，就会给维护带来额外的麻烦，虽然 Excel 也提供了一些方法。

2. 如果面临多个工作表之间的链接问题，应当有一个合理的安排，数据的流向要尽可能地简洁、科学，更不允许出现循环链接引用的情况。例如，甲表的 D6 单元引用乙表的 F6 单元，乙表的 F6 单元引用丙表的 H6 单元，丙表的 H6 单元又引用甲表的 D6 单元，这样就形成了无解的循环链接引用。

通过工作表之间的链接实现工作表之间数据的动态更新在 Excel 的财会应用中有着十分重要的

应用价值，工作表之间能够进行数据的动态更新也是 Excel 在国际上之所以被认可是一个通用财务软件的一个技术前提。有关实现工作表之间数据动态更新的实际应用举例请参见《中国会计电算化》2001 年第 9 期笔者所撰写的“利用 Excel 实现商品进销存的自动统计”一文，也可来信索取，E-mail 地址是：zajok@public.xf.hb.cn。利用 Excel 所具有的工作表之间数据动态更新之功能，通过录入凭证，实现账簿的自动登记、报表的自动生成是 Excel 在会计电算化应用中的重要领域，有兴趣的朋友不妨一试。

（作者单位：湖北省襄樊职业技术学院）

电算化会计编制

□陈红涛

记账凭证心得



会计电算化大大减轻了会计人员工作负担，使会计从繁琐的登账、结账、报表过程中解脱出来，从而能够将大量的精力转移到会计管理上来。然而，会计电算化尚未解决从原始凭证到记账凭证这一自动化过程，记账凭证尚需会计人员逐一录入。可以说日常会计核算中最大的工作量就在于此。并且，由于记账凭证是登记账簿的惟一依据，电子账簿、报表的准确与完整完全依赖于记账凭证，会计管理的信息与资料很大程度上也来源于记账凭证。所以，电算化会计研究与交流如何快速准确地填制记账凭证，更好地为会计查账会计管理服务也较具实际意义与实用价值。笔者根据日常工作积累，以“用友软件”为示范，谈谈填制记账凭证的几点心得，与各位同仁交流。

1. 在选择记账凭证种类时，选择只使用一种记账凭证方式。在手工记账方式下，设置了收付转三种凭证种类，其主要目的是为便于查账，而在电算化记账的今天，强大的搜索功能使三种凭证的设置成为一种多余，统一格式的记账凭证更加方便快捷。

2. 设置明细科目时，要统筹安排。总账一级科目一般根据国家统一的行业会计制度，二级或以下科目则根据单位需要设计。“用友”的账务系统提供了“部门管理”、“单位、个人往来”、“项目管理”等辅助核算功能，为组织建立三维的科目结构体系、解决内部核算管理提供了可能。在明细账科目是否选择辅助核算时，应精心安排。比如：在一个明细科目涉及的部门较少时可以使用增加下一级明细的办法，而在涉及较多部门时则应采用“部门核算”这一辅助核算功能，而且相关科目也应设置该辅助核算功能，以便转账、查询及报表取数。两者各有利弊，前者输入凭证时操作简单而查询部门资料时使用不便，后者输入凭证时由于增加操作内容而相对烦琐，但查询部门资料时可一览无余，极为方便。所以在设置科目前，应对整个科目体系做到心中有数，要统筹安排，既方便管理，又方便操作。

3. 填制记账凭证时，尽量根据原始凭证直接输入计算机，一次完成。许多人认为先填制手工的记账凭证，然后输入计算机可少出错误，事实

上，手工填制本身就有差错可能，再加上输入时的失误，差错机率相对不是更高吗？再加上重复劳动，浪费时间。而直接输入，软件里的凭证借贷必相等的提示功能可以帮助你发现原始凭证上的一些数字错误，账证联查可以及时检验你的凭证会计科目、往来户的正确性，还可以让你及时发现管理上的漏洞。

4. 设置、调用“常用摘要”、“常用凭证”。会计收支业务中特别是收入业务中经常出现大量的相同或相似的会计凭证，而会计软件也提供了设置常用摘要、常用凭证这一功能。可以不必在初始化时设置。而是当做到某一张凭证时，认为目前这张凭证即属常用凭证时，按 F2 保存制成常用凭证，以后遇到类似凭证，直接按 F4 调用，快捷方便。常用摘要也是如此。

5. 填制记账凭证时输入摘要注意事项。对于摘要输入，大多人不以为然。但是，恰恰是这个不引人注重的地方却隐藏着玄机，少一个字、错一个字都有可能为以后的查账带来不便。简洁明了之外，更重要的是输入一些比较统一的关键词，能兼顾到以后的查账管理之需。如：在填制凭证时统一在摘要上写入 XXX 收入——详细，或写入 XXX 费用——详细，那么，在序时账查询模块，只要在摘要处输入 XXX 收入，那么相关收入全部浮出，输入 XXX 支出，那么相关支出也就全部被挑出，如果只输入 XXX，那么所有 XXX 的收入支出都包括在这序时账里了。相反，如果在填制凭证时，摘要里少写或错写了一个本该是 XXX 中的一个 X，那么在用序时账查询 XXX 时，这一组分录的数字就怎么也不会被查出了。

6. 填制记账凭证，输入科目、金额时的注意事项。会计制度规定收入类科目及成本费用类科目账本上平时只能有贷方或借方发生额，期末转账时才能以反方向发生额冲销，期间如有冲销或更正，记账凭证上金额可以蓝字填制，而登记账簿时必须反方向红字登入。这是手工操作规程，但是现今的会计软件还不能完成这一要求。凭证金额填制在哪一方，账簿上就显示在哪一方，这就

金蝶 2000 标准版 v6.3 使用技巧

□ 刘珍刚

金蝶 2000 标准版 v6.3 因其界面精美直观、各模块集成于一体、功能强大,深受广大用户青睐,在使用中如能掌握下列技巧,定会让您运用自如,大大提高工作效率。

一、密码丢失时的恢复技巧

在会计电算化信息系统下,是通过设置密码和严格的授权来实现内部控制的,密码是用户访问系统的身份证,对保证会计信息的安全可靠极为重要,如果将密码丢失,可用以下方法解决:

1. 一般操作人员密码丢失

对于一般操作人员丢失密码,可由系统管理员在菜单“工具”的“用户授权”中先将该用户删除,重新输入该用户名,再由用户重新设置密码即可。

2. 系统管理员密码丢失

如果是系统管理员丢失密码,则不能进行操

作员的设置及授权、账套选项设置等操作。如果重新安装财务软件,既麻烦又有可能破坏数据信息,不过不用着急,金蝶软件中的用户权限及密码的设置信息均放在 C:\Program Files\KingDeeh 一个叫 System.mda 的数据库文件中。只需从其他装有相同版本金蝶财务软件的微机上将 System.mda 文件用软盘复制下来,再复制到 C:\Program Files\KingDeeh,覆盖原文件即可。假设金蝶是安装在 C:\Program Files\。不过覆盖后,操作员及其权限会变成其他微机上的设置,这时只需以系统管理员的身份打开相应的账套,重新设置操作员并授权即可。当然,最好还是在设置完操作员并授权后,先不设系统管理员的密码,将 System.mda 文件备份下来,如遇到上述问题,直接覆盖原文件即可,不需要重新设置。

二、谨慎进行初始化设置

为以后的报表取数带来了错误信息。所以,在填制冲销凭证时,收入类科目金额须以贷方红字填列,支出成本类科目金额须以借方红字填列。

7. 定义好自动转账凭证。会计核算软件在填制凭证时,最省时省力的要数这一期末的自动转账了。自动转账凭证须事先定义,一次定义后基本不需改动,以后每月直接调用。定义期末的自动转账凭证相对凭证中的其他操作,有一定难度,但作为会计主管人员必须掌握,因为在相关会计科目更改后,自动转账凭证也必须更改定义。然后,在本月所有记账凭证审核登账后进行自动转账。有时,还需要几笔自动转账凭证分批执行转账功能,前面的先转账,登账,再执行下一步的转账、登账。尽管这样,相比手工,仍起到了事半功倍的效果。

8. 当天凭证输入完毕,别忘了进行一次“科目汇总”。科目汇总就好比手工操作记总账时的科目汇总,但是我们现在不是为了记账,而是根据汇总数据,与出纳报告单核对,检查输入的正确性。

9. 掌握输入操作时的一些快捷小技巧,提高电算化效率。要想提高输入速度,尽量使用键盘而少用鼠标,减少双手往返于键盘与鼠标之间的

时间。所有填制凭证的操作都能通过键盘来完成。科目输入用编码,或 F2 参照选定,金额需要计算填入时,按 F9 调用计算器,注意必须按 [CTRL+空格键] 关闭五笔才能进行计算,计算完毕后按方向键“↓”使光标至计算器的(确认)处,再按回车,计算结果自动到位于记账凭证处。许多人不知这个小秘密而放弃使用内存计算器,带来很多不便。根据软件中的借贷必相等的设计,凭证中最后一条分录的金额就不需要逐个输入了,按一下“=”键,就解决问题了。如果不小心金额输错了方向,没关系,不必删掉,将光标移至正确方向,按空格键即可调整。凭证中的摘要一般会根据上一条分录自动复制,但是有时由于光标往返,摘要不能再次复制,别急,不需要重新录入,按一下方向键“↓”,消失了的摘要又会回来了。输入有辅助核算明细科目的分录时,客户或供应商的输入可以先输入前两三个你能确定的字符,然后按 F2 键参照选定,这样既能避免在太多户主之间选择的眼花缭乱,又能节省输入时间。类似的小窍门很多,只要你在平时操作时多长一个心眼,便会实惠多多噢。

(作者单位:浙江省台州市第一人民医院)

初始化设置是会计电算化的基础工作,工作量大,内容复杂,如设置方法得当,可免去不少麻烦。金蝶 2000 标准版 v6.3 的初始化设置应按以下顺序进行:

首先应设置“币别”,且注意汇率的输入期间要与账套的启用期间相同,否则录入的外币不会按输入的汇率折合为人民币。

其次是进行“核算项目”的设置,设置好辅助核算的项目,尤其应注意“职员”选项卡设置的完整性,如职员类别、银行账号等,这些设置是工资核算方法和工资费用分配的依据。

再次才是“会计科目”的设置,因为“会计科目”的设置要用到“币别”和“核算项目”设置的内容,因此应在二者之后设置,否则许多内容将无法进行设置。

再次是“账套选项”设置,尤其应注意“凭证”选项卡中有关凭证录入、过账等控制项目的选择,因为它制约着后来凭证录入、过账等操作。

最后录入“初始数据”。除“初始数据”外的其他项目在账套启用后都可修改,唯有初始数据不可修改,因此在启用账套前一定要核对无误。不过在“初始数据”有误的情况下启用了账套,也还有一个补救办法,那就是重建一个账套(注意新建账套的文件名一定不能与当前账套重名)利用“文件”菜单中的“引入初始数据”将上述初始化内容引入到新账套,再对错误数据进行修改,其他设置不变,这样大大减少了初始化的工作量,不过应该注意的是用户的设置及授权不能引入,需重新设置。

三、善于利用辅助核算

金蝶财务软件的一大优点在于其丰富的辅助核算功能,它可以以核算项目的形式对往来单位、部门、职员及其他项目进行单独核算和管理,与手工账务处理相比,其主要优点有:首先,不按往来单位和部门设明细账,大大简化了账户的设置。其次,单独的“往来”模块对往来款项进行管理。当业务发生并录入凭证后,自动从凭证库中读取设置为往来核算的账户信息,将应收(付)和已收(付)往来业务核销,凡不能核销者,均为当期单位存在的应收应付款项。同时“往来”模块还提供了“账龄分析”和“往来对账”功能,加强了对往来款项的管理,这一点是按往来单位单设明细账所无法做到的。因此在设置“会计科目”时,合理设置辅助核算对整个会计工作影响重大。具体做法是:如只设一个辅助核算项目,

则选择“单一核算项目”,并在“核算项目”下拉菜单中选择要核算的项目,进行往来核算或数量金额核算的还应在所属复选框中进行选择;如为多个辅助核算项目,则选择“多核算项目”,并在下面的三个选项中选择至少两个项目,并可在“核算项目”下拉按钮中选择其他核算项目,但注意不能与前三个重复。

四、充分利用模式凭证

金蝶财务软件提供了设置模式凭证的功能。模式凭证既可以在日常录入凭证时,利用菜单“编辑”中的“保存为模式凭证”顺便将其保存为模式凭证,也可单击“凭证”界面下的“模式凭证”专门录入。日常将一些常用的凭证保存为模式凭证,当再次发生类似的业务时只需调用模式凭证,填入日期和金额、凭证号即可,大大减少了凭证录入的工作量。模式凭证一般应只包含凭证字、摘要、科目等不经常发生变化的项目以保证其通用性。

五、快速录入技巧

金蝶软件还提供了许多快速录入的技巧,大大提高了录入速度,如:

- 1.在填制凭证时按“..”可自动输入上一条摘要。按“//”可自动输入第一条摘要。
- 2.按 Ctrl+F7 可自动填入借贷方差额。
- 3.按 F12 可将金蝶计算器中的数字填入光标所在处。
- 4.将光标停留在要输入处,按 F7 即可调出有关内容供选择录入。
- 5.使用模式凭证快速录入凭证。
- 6.强大的记忆功能,只要以前设置过的内容,大部分都可以通过下拉按钮选择输入。
- 7.单击菜单“文件”中的“冲销”命令并输入已过账的错误凭证字号,可自动生成红字凭证,冲销已入账的错误凭证。等等。

六、备份技巧

选择菜单“文件”中的“备份”命令,并指定备份文件存放的路径,可将账套备份为 .AIB 文件;如果将备份的数据在其他机器上使用,还应将 System.mda 文件复制过去,因为在对数据进行备份时,操作员的设置及权限是不包含在备份文件中的。

当然,金蝶 2000 标准版 v6.3 的使用技巧还有很多,只要您熟练掌握了这些技巧,您的会计电算化工作就会变得轻松起来。

(作者单位:山东潍坊职业学院)



安易会计软件使用中的 若干问题及解决方法

□黄锡远

安易会计核算软件易学易用,符合会计准则和会计人员工作习惯,数万安易软件用户遍及全国各地和各行各业。我校近年来在会计电算化教学中,将安易会计软件作为教学软件,但在教学过程中也遇到不少问题,究其原因,一方面是学生对操作流程不够清楚,另一方面是软件自身存在一些缺陷和不足。现将我们在 Win98 下使用安易账务 [集成] 系统 V3.11 (单用户、标准演示版) 和安易电子报表系统 V3.15 (单用户、标准演示版) 中所遇到的一些普遍性问题提出解决方法,供同行及初学者参考,其中属于软件自身缺陷问题则供安易公司今后软件版本升级时参考改进。

一、账务系统安装结束后无法正常启动及其解决方法

安易账务系统安装结束后,启动账务系统,系统弹出主画面。初始使用系统,应新增一个核算单位,但当用鼠标单击“新建账套”按钮时,系统显示新增核算单位的窗口不完整,窗口右边的科目级数等参数显示不出来,因而无法进行“新建账套”操作。

出现此情况的主要原因是安易账务系统的字库与 3DMAX 软件的字库冲突,解决的方法:删除 C 盘“Windows”文件夹下的子文件夹“fonts”下的“System”字体。

二、账务系统初始化存在的几个主要问题及其解决方法

(一) 账套参数错误的修改方法

安易账务系统中,新建核算单位的主要参数有单位代码、启用会计期间、科目级数、部门级数、往来客户级数、项目级数、现金流量级数等,称之为主要参数的原因是这些参数一旦确定,均不允许通过“修改账套”功能菜单加以修改。

在“新建账套”过程中,有时没有核对好主要参数的具体数值,就确认操作,若建账的初始化未做或只做少量工作,则可以将本账套删除,重建新账套即可。如果是做了大量的初始化工作之后才发现错误,其解决方法是:退出正在运行的账务系统,用数据库开发语言(如 Foxplus、Foxpro、Visual Foxpro 等)打开账务系统安装硬盘下的“Glwinlzwysysh”文件夹下 A_dwdm.dbf 文件,修改相关字段的记录内容即可。下面列出部分字段名所对应的基本内容:

字段名 基本内容 字段名 基本内容 字段名 基本内容

DWDM 单位代码 DWLJ 单位路径 DWXM 项目级数

DWRQ 启用期间 BBLJ 报表路径 DWWL 往来级数

DWKM 科目级数 DWBM 部门级数 DWXJ 现金流量级数

若账套代码发生错误,除做以上修改操作外,还需将“C:\Glwinh”文件夹下的“zw_xx”子文件夹(本文件夹为账套路径,其中 xx 表示旧的单位代码)改名为“zw_yy”(其中 yy 为新的单位代码)。

(二) 授权错误及其解决方法

调用“操作员管理”功能菜单,增加操作员并设置权限后,退出本功能时,除“系统服务”主菜单中的“窗口切换”、“计算器”、“帮助”、“关于系统”等菜单外,其他菜单均呈灰色,无法调用,以另一操作员重新登录后,也出现同样的问题。其主要原因是授权错误,增加新操作员完毕并返回“操作员管理”窗口设置操作员权限时,系统光标默认处于操作员列表框中的第一行(即姓名为“1”的操作员),初学者操作时没有用鼠标选择自己新增加的操作员姓名,而直接单击“权限”按钮,然后未看清“权限设置”窗口内容,随即将左窗“预选项(可用)”项目全部往右窗(禁用)选择。其结果是取消了姓名为“1”的操作员的全部权限,而所新增的操作员又没有被授予任何权限,这时任何操作员均无法调用菜单功能。解决的方法是:(1)将“C:\Glwinlzwysysh”文件夹中的“A_cz.dbf”文件复制到本账套路

径中(如 zw_xx, 其中 xx 表示本账套代码), 然后以姓名为“1”的操作员, 重新进入安易账务系统并重新授权。(2) 用数据库开发语言打开本账套路径(如 zw_xx, 其中 xx 表示本账套代码)下的 A_cz.dbf 文件, 将 CZQL 字段内容输入权限名称所对应的权限代码, 主要的权限名称及其对应代码如下:

权限名称	对应的权限代码	权限名称	对应的权限代码
操作员管理	11	凭证审核	15
改变操作员	85	记账	17
建立科目	01	结账	18
装入余额	02	总账及余额表	24
凭证输入	13		

一般只需在 CZQL 字段中输入操作员管理(口令权限)所对应的权限代码 11, 然后进入安易账务系统, 调用“操作员管理”功能菜单, 重新设置权限即可。

此外, 如果忘了操作员密码, 则可用查看本文件的 CZMM 字段内容, 该字段内容即为操作员密码, 而 CZMC 字段内容则为操作员姓名。

(三) 建立科目应该注意的问题

(1) 会计科目的重复设置及科目预装的简便方法

实行新企业会计制度后, 由于安易账务系统 V3.11 没有能及时提供新会计制度的一级科目代码及名称, 因此, 每练习一个账套, 就重复设置会计科目一次, 为避免重复设置会计科目, 可按以下步骤预装会计科目:

①新建一个账套(假定账套代码为 01), 其中科目级数为 4222, 部门级数、往来客户级数、项目级数、现金流量级数等均取系统默认值。

②进入所新建的账套, 调用“建立会计科目”功能菜单, 设置好全部一级会计科目。

③将本账套账务文件夹 zw_01 下的 A_km2002.dbf (其中 2002 为年度)备份起来, 今后再“新建账套”时, 则可以将该文件复制到“新建账套”所对应的账务文件夹 zw_xx (其中 XX 为新建账套代码)中并覆盖该文件夹下的同名文件。

(2) 建立会计科目窗口最小化后无法做任何操作

调用“建立会计科目”功能时, 有二个窗口: “科目列表”和“建立科目”。二个窗口的切换应该用鼠标单击窗口内的任一空白处, 但有的初学者往往习惯通过“最小化”按钮来切换, 当单击“建立科目”窗口的最小化按钮后, 该窗口立刻从屏幕“消失”, 无法切换回“建立科目”窗口, 也无法做其他任何操作。事实上, 该窗口是缩放在“安易账务〔集成〕系统”窗口的左下角。此时可单击“安易账务〔集成〕系统”窗口的还原按钮, 这时, 可看到该窗口左下角有一个最小化窗口, 单击还原按钮, “建立科目”窗口即被还原。

(四) 装入初始余额时出现的问题及其解决方法

(1) 科目余额方向自动填写借贷的方法

初次调用“初始余额装入”功能时, 科目的方向栏内全部是空白, 系统规定可用 F7 键和 F8 键来调整余额方向, 当需要录入余额的会计科目数量很大时, 每次均按 F7 和 F8 键较麻烦, 可以让系统在方向栏内“自动”填写借贷方向, 其方法是: 调用本菜单功能, 鼠标单击任一行资产科目的方向栏, 按 F7 键, 系统在该方向栏内显示“借”, 单击“退出”按钮并保存本次操作。重新调用本功能菜单后, 系统在方向栏内即自动根据科目性质添加借或贷方向。

(2) 装入某个科目的余额时, 有时系统提示“此控件只读”, 此时可以退出“初始余额装入”功能, 调用“建立会计科目”功能, 将该科目删除, 重建该科目。然后进入“初始余额装入”功能, 即可输入余额。

(3) 录入初始余额完毕并返回菜单状态时, “初始余额装入”菜单项呈灰色, 无法调用本功能菜单。录完初始余额后, 退出本功能前, 系统弹出提示窗, 窗口内有二行提示: 全部科目余额是否都已装完? 按“确认”钮将关闭此功能! 对于初学者来讲, 多数只注意第一行提示“全部科目余额是否都已装完?”, 而没有注意或者不很理解第二行提示“按“确认”钮将关闭此功能!”, 因此就选择“确认”按钮。安易账务系统规定, 如果对此窗口的选择是“确认”, 则“余额装入”功能今后不能再被使用, 因此, 本功能菜单就无法选择。初学者一定要理解好本窗口的第二行提示, 通常在电算化初期对此窗口的

选择是“取消”，这样今后还可以调用“余额装入”功能。

如果初始余额菜单无法选择而又想调用本菜单功能修改有关余额，则可以删除本账套路径（例如账套代码为01，则该账套代码为ZW_01）下的zrye2002.men文件，该文件删除后，系统就弹出了本功能菜单。该文件是系统在用户选择“确认”按钮（退出本菜单功能时所出现的提示窗内的确认按钮）时自动产生的。

三、日常账务处理中存在的问题及其解决方法

（一）凭证审核时更换不了操作员

安易账务处理系统在凭证审核界面上，可以更换另一操作员，方法是：输入凭证完毕后，直接调用“凭证审核”功能，此时系统出现提示框，提示更换另一操作员审核，单击该提示框中的“确定”按钮，出现更换操作员的界面，单击下拉按钮即可更换另一操作员姓名。但有时出现下拉按钮内没有出现系统默认姓名为“1”以外的另一操作员姓名。其原因可能有二：一是没有调用“操作员管理（口令权限）”功能新增一名操作员；二是新增了操作员，但没给该操作员授权。解决的方法是：调用“操作员管理（口令权限）”功能菜单，检查是否新增操作员以及是否正确授权，之后，再调用“凭证审核”功能即可更换操作员并进行复核签章。

（二）多个账套的账务数据同时备份到A盘的方法

为了便于管理和维护，我们将C盘设为“写保护”（即安装还原卡），并把安易软件安装在C盘。这样重新启动计算机后，所有的安易账套数据均全部“消失”，因此数据备份就显得十分重要。

备份安易账务系统的数据到A盘时，系统只默认A盘的根目录，因此，每次备份均会将前一个账套的数据覆盖，只能保存一个账套的数据。但初学者往往需要将自己所练习过的多个账套数据都分别备份到A盘上，其备份方法是：先将不同账套的数据备份到硬盘上的不同文件夹内，然后将这些文件夹全盘复制到A盘。如果要将备份到A盘的账套数据恢复到C盘的安易账务系统，可以先新建一个空的账套（单位代码、启用时间、科目级数、部门级数、项目级数、往来客户级数、现金流量级数等参数的数值必须与原来所备份的该参数的数值相同），然后将A盘上该账套数据的全部文件复制到“C:\GWin”文件夹下的“zw_xx”文件夹中（xx表示单位代码），并覆盖该文件夹下的全部同名文件。

（三）从A盘恢复账务系统数据时系统提示“磁盘错误”的解决方法

账务数据被正常备份到A盘根目录后，从A盘恢复到安易账务系统时，有时系统提示“磁盘错误”，但A盘仍可以进行读写操作，此时可以采用“手工”方法恢复数据：选择A盘上的全部文件，将之复制到“C:\GWin”文件夹下的“zw_xx”文件夹中，并覆盖该文件夹下的全部同名文件，然后调用“重建文件索引”功能菜单。

四、关于电子报表系统的几个问题及其解决方法

（一）查询报表时，无任何报表数据

会计报表在定义格式和公式后，调用“编制报表”功能菜单，随后调用“查询报表”功能菜单，屏幕显示的报表无任何数据，检查公式，均正确无误，且账务系统数据正确。出现这种情况的主要原因是定义报表格式和公式后，没有将报表保存起来就调用“编制报表”功能菜单。因此，定义完报表格式和公式后，一定要注意先保存报表，然后再调用“编制报表”功能菜单。

（二）报表恢复后，定义“定义报表”功能菜单时，工作表内全部空白

由于计算机C盘设置成“写保护”状态，因此，开机后，需要将上次已备份的报表恢复到报表系统，恢复后，调用“定义报表”功能菜单时，工作表内全部是空白，原先所定义的报表格式和公式均全部“丢失”，其原因是：在恢复报表时，恢复内容有“恢复报表结构”和“恢复报表数据”二个可选项。系统只默认“恢复报表数据”这一可选项，初学者没有选择“恢复报表结构”可选项。因此，就出现报表结构（即格式和公式）丢失的情况，初学者操作时要特别注意选择“恢复报表结构”这一可选项。

（三）删除报表系统中的核算单位的方法

在账务系统中删除某个核算单位后，系统没有能同时将报表系统所对应的核算单位删除，给操作带来不便。解决这一问题的方法是：在账务系统中删除核算单位后，将账务系统文件夹“GWin”下的子文件夹“Zwsys”下的A_dwdm.dbf文件复制到电子报表系统文件夹“BBWin”下的子文件夹“Zwsys”中，并覆盖该文件夹下的同名文件，重新启动或重新登录电子报表系统即可。

（作者单位：广西商业高等专科学校会计系）

利用用友账务系统产生的科目计划执行报告制作时序分析图表

□李禹生

一般会计软件均可以提供任一会计期间的会计报告,包括各类账簿、报表以及相关财务分部报告,而科目计划执行报告只是其中的一种。所有这些会计报告都是针对某一个指定的会计期间最后一个时序点而形成的,若欲沿着一个时间序列对若干时序点数据作趋势分析,则需要获取若干份会计报告,并从中提取相关数据,然后做出趋势线图表。本文介绍如何利用用友账务系统产生的科目计划执行报告制作时序分析图表的方法。

一、用友账务系统的科目计划执行报告

使用用友账务系统的计划管理功能,可以编制科目执行计划,并可以在后续的各个会计期间分别形成相关科目的计划执行报告。所谓科目计划执行报告,就是基于指定科目在指定会计期间内的实际发生额与计划数额数据形成的科目计划完成情况对照表。

科目名称	科目代码	计划数	实际数	完成率
制造费用	5101	10000.00	9500.00	95.00%
折旧费	5101.01	2000.00	1900.00	95.00%
修理费	5101.02	1500.00	1400.00	93.33%
水电费	5101.03	1000.00	950.00	95.00%
办公费	5101.04	500.00	480.00	96.00%
差旅费	5101.05	300.00	280.00	93.33%
邮电费	5101.06	200.00	190.00	95.00%
其他	5101.07	1000.00	980.00	98.00%

图1 “制造费用”科目在1997年第一季度的科目计划执行报告

图1所示即为利用用友账务系统演示数据产生的“制造费用”科目在1997年第一季度的科目计划执行报告。

从中可以看到,只要指定不同的会计期间,即可获得这个时序点上的科目计划执行报告,其结果使得管理者能够很好地监控相关科目在该时序点上的实际发生额与计划数额对比情况,以及计划完成率。

但是,随着企业管理工作的深化,管理者会

要求观察某一个较长的会计期间中各个时序点上计划完成率的变化趋势,并能够以此预测下一个会计期间的数值。显然,这就要求会计人员能够利用现有的会计软件生成的相关数据进行时序分析,并制作对应的时序分析图表,拟合预测回归函数。为此,可以利用会计软件提供的数据导出功能,逐一地将各个时序点上的科目计划执行报告数据导出成为Excel电子表数据,然后利用Excel的图表功能制作时序分析图表。

二、用友账务系统的数据导出功能

所谓数据导出是指将会计软件形成的某一数据集另存为另外一种指定格式的数据集合,用友账务系统的数据导出功能支持17种不同的导出数据格式。

在用友账务系统中,为了将某一个会计期间的科目计划执行报告数据导出为一个Excel电子表,首先需要在会计软件中生成这个科目计划执行报告,例如图1所示的第一季度制造费用计划执行报告。



图2 “用友账务数据输出”对话框

在图1所示窗口中,上端置有六个工具按钮,其中“”按钮为数据导出按钮。单击“”按钮,即刻弹出“用友账务数据输出”对话框,如图2所示。由于准备使用Excel将这些数据处

理成为时序分析图表形式，因此，在这个对话框中，必须指定其“保存类型”为“Excel 97 .xls”，然后保存这个导出数据集。

如此导出的数据为 Excel 电子表格格式的第一季度制造费用计划执行报告。采用同样的方法，可以依次导出连续第二季度、第三季度等几个季度的制造费用计划执行报告。每一份制造费用科目的季度计划执行报告均为一份 Excel 电子表格文件（.xls），应该分别命名为不同的磁盘文件名。这就完成了从用友账务系统中将一个时间序列的科目计划执行报告数据导出为若干份 Excel 电子表格文件的操作。

三、科目计划执行报告数据的趋势线图制作

为了制作科目计划执行报告数据的趋势线图

表，首先必须将所有的 Excel 电子表格文件合并为一份 Excel 文件。方法是新建一份 Excel 文件，并将上述导出成为 Excel 电子表格文件的制造费用计划执行报告分别粘贴至这个新建 Excel 文件的各个工作表中。这里，假定导出了某一年度 1~3 季度的制造费用计划执行报告，并分别粘贴到新建 Excel 文件的 Sheet1~Sheet3 这三个工作表中。

如果需要制作这三份报告中的四个科目（制造费用 405，制造费 40503，办公费 40504，保健费 40510）计划完成率数据的时序分析图表，可以在 Sheet4 工作表中生成一份包含科目名称、三个季度各科目计划完成率数据的表格。这些数据当然应该从 Sheet1~Sheet3 中分别粘贴至 Sheet4 中。其形成的工作表 Sheet4 中的数据如表 1 所示。

表 1 制造费用计划执行报告 (1~3 季度)

		第一季度			第二季度			第三季度		
科目编码	科目名称	完成数 1	计划数 2	完成率%	完成数 1	计划数 2	完成率%	完成数 1	计划数 2	完成率%
405	制造费用	11 996.9	19 200	62.48	203 000	19 200	105.73	17 800	19 200	92.71
40503	修理费	5 040	6 300	80.00	5 020	6 300	79.68	6 800	6 300	107.94
40504	办公费	3 548	6 000	59.13	5 680	6 000	94.67	3 548	6 000	59.13
40510	保健费	0	6 900	0.00	2 410	6 900	34.93	3 640	6 900	52.75
合计		8 588	19 200	44.73	13 110	19 200	68.28	13 988	19 200	72.85

而后，即可针对 Sheet4 中数据调用 Excel 的图表功能，指定以上四个科目在三个季度中的计划完成率数据作为图表的制作依据，并指定所需制作的图表形式为散点图。如此，即完成了趋势线图制作的第一步：制作散点图表。在图 3 中，趋势线上显示的那些数据标志点即为散点图标志。

最后，即可在散点图的基础上制作趋势线图了。方法是逐一系列地选择科目散点图标志，调用 Excel 的“添加趋势线”功能制成各条趋势线。在制作趋势线图表时，应该根据时序分析的需要正确选择趋势线拟合函数类型。Excel 支持 6 种拟合函数，它们分别是线性函数、对数函数、多项式函数和乘幂函数、指数函数、移动平均函

数。其中，多项式函数可以指定其阶数为 2~6。可以看到，Excel 提供的拟合函数类型应该是囊括了一般用于趋势预测和回归分析所需的多数函数类型的。因此，完全可以利用某一种 Excel 拟合函数进行科目计划执行数据的时序分析。

制作出相应的趋势线图表后，还须逐一地设置各条趋势线的特征参数值。它们包括趋势线样式、颜色和粗细，以及是否显示拟合函数式等参数。前三个参数将决定趋势线图表的美观性，而选择显示拟合函数式则是为了能够依此进行时序预测分析。

图 3 所示即为根据上述四个科目（制造费用 405，制造费 40503，办公费 40504，保健费 40510）在第 1~3 季度中的计划完成率数据，指定

产品设计的成本决策方法

——Excel 在价值工程中的应用

□ 吴仁群

改进产品设计结构是降低成本最主要的途径。据国外有关资料表明,取得的降低成本数额中,80%来自产品设计阶段。寻求改进产品设计结构的途径,通常采用价值工程(V E)方法。它源于

20 世纪 40 年代的美国,由美国通用汽车公司的设计工程师 L·D·麦尔斯首创。美国海军舰船局于 1954 年决定采用这种方法,并承诺企业通过价值工程改进设计达到节约额中的 20~30%,可作为

采用二次回归分析函数制成的时序分析图表。

四、根据科目计划执行报告数据趋势线进行时序分析

一份时序分析图表可以被用于相关的财务分析报告中,它将使得这份财务分析报告图文并茂、数据直观且包含数据变化趋势信息。但更重要的

$$y_{\text{保健费}} = -8.5507x^2 + 60.58x - 52.029$$

由于该回归分析函数是根据 1~3 季度数据进行拟合计算得到的,因此,只需将 $x=4$ 分别代入以上四个函数式,即可计算出第四季度制造费用等四个科目计划完成率的预测值。当然,预测值的可信度取决于回归分析函数的正确选取、已知数据的准确度及其个数等方面的因素。

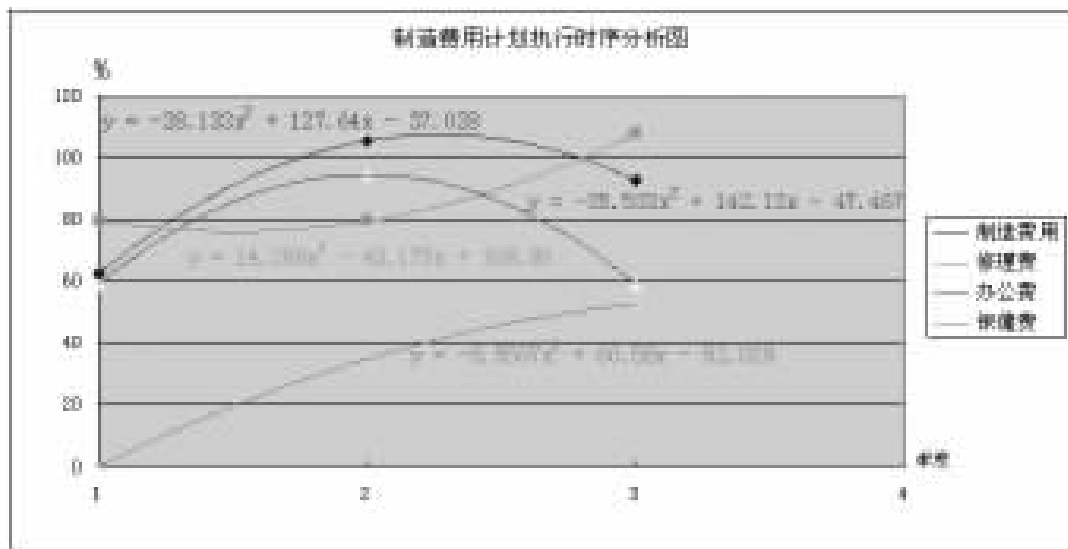


图 3 1~3 季度制造费用计划完成率时序分析图表

是,可以利用时序分析图表进行某种程度上的预测分析。

以图 3 所示图表为例,四个科目计划完成率数据的二次回归函数分别为:

$$y_{\text{制造费用}} = -28.133x^2 + 127.64x - 37.028$$

$$y_{\text{修理费用}} = 14.286x^2 - 43.175x + 108.89$$

$$y_{\text{办公费}} = -35.533x^2 + 142.13x - 47.467$$

总之,在需要进行会计报告数据时序分析及预测分析的财务报告中,可以从会计软件的账务系统中提取相关数据用以制作时序分析图表,并能够依此实现预测回归分析,获得具有相当可信度的预测分析数据。

(作者单位:武汉工业学院)

超额利润。结果这种方法在各造船厂中被迅速推广,仅1956年就节约3500万美元。到70年代,美国政府把它作为新产品、新技术合同的必要条件。我国于1978年引进价值工程,不少企业应用后获得了显著的经济效益。许多工业部门都设有研究、推广价值工程的机构,对价值工程的应用,起到了推动作用。产品设计的成本决策就是利用价值工程(VE)的基本原理,对产品及其零部件的功能和成本进行分析和评价,进而选择最佳方案的成本决策活动。Excel的使用使得价值工程在产品设计的成本决策中的应用更为方便。

一、价值工程的基本原理

价值工程按严格的分析程序,广泛地进行对比分析,并将分析逐步深入化,从而得到最佳方案。价值工程的基本原理可用下列公式表示:

$$\text{价值 } V = \text{功能 } F / \text{成本 } C$$

其中,产品的功能是指产品所应承担的职能或所起的作用,成本是为获得一定的功能必须支出一定的生产费用。产品的功能与成本之间的比值就是产品的价值。价值工程的目的就是为了提高产品功能,降低产品成本,从而提高产品价值。

价值工程的工作程序一般可分三个阶段:

(一) 选择对象

1. 选择的原则。对生产产品的企业来说,选择的对象是:

(1) 设计已久、技术落后的产品——有改进的可能;

(2) 原设计问题较多的产品——改进的潜力大;

(3) 结构复杂、零件多的产品——有简化结构、减少零件的可能;

(4) 工艺复杂、工序繁多的产品——有简化工艺减少工序的可能;

(5) 体积或重量大的产品——有缩小体积、减轻重量的可能;

(6) 占产品成本比重大的零部件——降低成本幅度大;

(7) 材料利用率低的产品——有提高材料利用率、节约材料成本的可能;

(8) 废品率高的产品——有提高质量、减低废品损失的可能。

2. 选择对象的方法。选择对象最常用的方法

是 ABC 分析。

ABC 分析法,又称帕累托(Parato)分析法,是价值工程对象选择中应用最多的方法。帕累托是意大利经济学家,他在本世纪初(1906),研究资本主义国民财富分布情况时发现一个规律,即占人口比例不大的少数人,占有社会的大部分财富,而占人口比例很大的多数人却只拥有财富中的一小部分。由此得出了“关键的少数和次要的多数”的原理。这一原理应用很广,可广泛应用于库存管理、质量控制、成本分析与控制,同时也被广泛应用于价值工程中的对象选择。当工商企业的存货品种异常繁杂,单价高低悬殊,存量又多寡不一时,为了对存货控制不平均使用力量,而能突出重点,区别对待,那么采用 ABC 法较为简便易行。

ABC 法的基本思路是:先把各种零件按其全年平均耗用量分别乘以它的单位成本,并根据一定金额标准把他们划分为 A、B、C 三类;然后计算各类零件所占耗用总数量、耗用总成本的百分率;再根据具体情况对这三类零件分别采用不同的控制措施。

设某企业产品由 n 种零件组成,第 i 种零件耗用成本 C_i ,分类标准如下:

A 类零件: $a > C_i$

B 类零件: $b < C_i < a$

C 类零件: $C_i < b$

其中 $a > b$ 。

1. 按上述分类标准对零件分析

2. 计算分类后各类零件销售数量、消耗成本及百分比。

某零件消耗数量所占百分比=

$$\frac{\text{某类零件消耗数量总和}}{\text{全部零件消耗数量总和}}$$

某零件消耗成本所占百分比=

$$\frac{\text{某类零件消耗成本总和}}{\text{全部零件消耗成本总和}}$$

(二) 进行功能、成本、价值的分析

此阶段工作重点是功能评价,它是以功能评价为基准,通过与现实成本相互对比,求出两者的比值——价值系数。然后,按价值系数来分配目标成本,并求得与现实成本的差异值——改善期望值。最后,选择功能低、成本高、改善期望值大的,作为价值工程进一步开展的重点对象。

功能评价的常用方法有：评分法和强制确定法；

1.评分法。基本步骤如下：

(1) 按照各零部件功能重要性打分，分数等级可采用 5 分制、10 分制或 100 分制。

设有 m 个方案， n 个零部件，方案 i 中第 j 项功能对应的评分为 f_{ij} ，则功能评分矩阵为：

$$\begin{bmatrix} f_{11} & f_{12} & \cdots & f_{1n} \\ f_{21} & f_{22} & \cdots & f_{2n} \\ \vdots & \vdots & \ddots & \vdots \\ f_{m1} & f_{m2} & \cdots & f_{mn} \end{bmatrix}$$

对于 5 分制， $0 \leq f_{ij} \leq 5$ ；对于 10 分制， $0 \leq f_{ij} \leq 10$ ；对于 100 分制， $0 \leq f_{ij} \leq 100$ 。

设方案 i 的功能系数为 f_i ，则：

$$f_i = \frac{\sum_{j=1}^n f_{ij}}{\sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n f_{ij}}$$

(2) 计算成本系数

设 C_i 表示方案 i 所消耗的总成本， c_i 表示该方案对应的成本系数，则：

$$c_i = \frac{C_i}{\sum_{j=1}^m C_j}$$

(3) 计算价值系数。设方案 i 的价值系数为 v_i ，则：

$$v_i = \frac{f_i}{c_i}$$

2.强制确定法。亦称 FD 法，又称一对一比较法。这种方法是将产品主要零件排成图表，然后以一个零件对另一个零件的重要程度进行对比，重要的打 1 分，次要的打 0 分，此即 0~1 分制强制确定法。0~1 分制的强制确定法，能区别重要和不重要，但不能区分重要程度。在评分时，也可以采用 0~4 分制的强制确定法，即在对比两个零部件时，分数总和为 4 分。非常重要的可打 4 分，对方打 0 分；比较重要的打 3 分，对方打 1 分；同等重要的双方均打 2 分。

设有 n 个零部件，零部件 i 对零部件 j 的重要程度为 f_{ij} ，则功能评分矩阵为：

功能评分矩阵为：

$$\begin{bmatrix} f_{11} & f_{12} & \cdots & f_{1n} \\ f_{21} & f_{22} & \cdots & f_{2n} \\ \vdots & \vdots & \ddots & \vdots \\ f_{n1} & f_{n2} & \cdots & f_{nn} \end{bmatrix}$$

对于 0~1 分制， $f_{ij}=0$ 或 1， $f_{ij}=1-f_{ji}$ ；

对于 0~4 分制， $f_{ij}=0, 1, 2, 3$ 或 4， $f_{ij}=4-f_{ji}$ 。

则：

$$f_i = \frac{\sum_{j=1}^n f_{ij}}{\sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n f_{ij}}$$

(2) 计算成本系数

设 C_i 表示零件 i 目前消耗的成本， c_i 表示该方案对应的成本系数，则：

$$c_i = \frac{C_i}{\sum_{j=1}^m C_j}$$

(3) 计算价值系数。设方案 i 的价值系数为 v_i ，则：

$$v_i = \frac{f_i}{c_i}$$

(4) 分配目前成本

设零件 i 按价值系数分配目前成本后的成本为 C_i ，则计算公式为：

$$C_i = C_i \cdot v_i$$

(4) 分配目标成本

设目标总成本为 TC ，零件 i 按功能系数分配目标成本后的成本为 TC_i ，则计算公式为：

$$TC_i = C_i \cdot v_i$$

(5) 计算成本降低额

设零件 i 的成本降低额 ΔC_i ，则：

$$\Delta C_i = C_i - TC_i$$

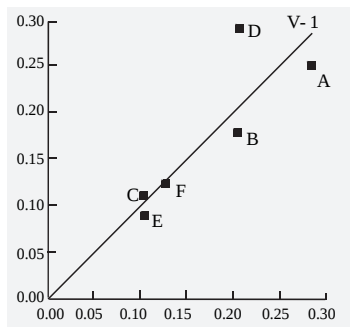
顺便指出，强制确定法直接用价值系数来选择重点改进对象，没有考虑功能系数与成本系数各自的大小，有时会出现偏差。例如有 A 和 B 两项功能，A 功能的功能系数为 0.7，成本系数为 0.8，说明 A 功能相当重要，成本比重也相当大，其价值系数为 $V_A=0.7/0.8=0.88$ ；B 功能的功能系数为 0.1，成本系数为 0.115，说明 B 功能不重要，成本比重也小，但其价值系数为 $V_B=0.1/0.115=0.88$ ，即 $V_A=V_B$ 。因此仅从价值系数上看，在选择价值工程改进对象上二者处于同等地位，但从实际出发，显然改进功能 A 要比改进 B 获得的成效大。弥补强制确定法是最合适区域法。

(三) 方案评价

方案评价分技术、经济和社会三方面进行。方案的技术可行性和给社会带来的利益和影响的

社会可行性，这里不作具体介绍。成本的经济评价，主要是以成本为代表的可行性研究，围绕方案的经济效益进行评价。

如表 4 所示，C、D 两种零件价值系数小于 1，尤以 D 为偏低，说明成本分配过高，有降低成本的潜力。可以作价值系数图（以成本系数为横坐标，功能系数为纵坐标，每一个零件可表标出一点，以 45 度直线为理想线）来分析。如图所示，F 零件价值系数为 1，A、B、E 三零件价值系数高于 1 的，可能功能过剩；C、D 两零件价值系数小于 1，费用过高。



必须指出，方案经济评价中，应注意采用变动成本法进行计算，否则可能影响评价的结果。

原则上可将价值系数大于 1，或者小于 1 的零部件都列为价值工程的分析对象。因为当价值系数大于 1 时，说明功能重要性较大的零部件，实际分配到的成本少；当价值系

数小于 1 时，说明功能重要性较小的零部件占用了过多的实际成本，因此可将它们均列为对象，考虑给予它们提高分配成本或降低其成本。当价值系数为 1 时，说明零部件的功能与成本较平衡，耗费的成本与用户对功能的需求一致，故可不必列为分析对象。

【实例】设某公司产品由 A、B、C、D、E、F 六大零件组成，目标总成本为 900 元。现就相对重要性给六个零件打分（0~4 分制），打分结果如表 1 所示，且各零件目前成本如表 2 所示。要求进行产品设计成本决策分析，确定改进对象。

表 1 六大零件功能比较表

零件名称	A	B	C	D	E	F	得分总计
A	0	4	4	3	3	2	16
B	0	0	3	2	4	3	12
C	0	1	0	1	2	2	6
D	1	2	3	0	3	3	12
E	1	0	2	1	0	2	6
F	2	1	2	1	2	0	8
总计							60

表 2 零件成本表

零件名称	A	B	C	D	E	F	总计
目前成本	237	168	105	281	76	133	1 000

【解】

1. 创建新工作表“产品设计成本决策”；
2. 在该工作表中创建模本，创建好的模本如表 3 所示：

表 3 计算分析模本

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	功能比较表区域								
2	零件名称	A	B	C	D	E	F	得分总计	功能系数
3	A							=SUM B3:G3)	=H3 / \$H\$9
4	B							=SUM B4:G4)	=H4 / \$H\$9
5	C							=SUM B5:G5)	=H5 / \$H\$9
6	D							=SUM B6:G6)	=H6 / \$H\$9
7	E							=SUM B7:G7)	=H7 / \$H\$9
8	F							=SUM B8:G8)	=H8 / \$H\$9
9	总计							=SUM H3:H8)	=H9 / \$H\$9
10									
11	价值系数计算与成本分析区域								
12	零件名称	功能系数	目前成本	成本系数	价值系数	分配目前成本	分配目标成本	成本降低额	

续表

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
13	A	=I3		=C13/C19	=B13/D13	=C13 * E13	=G19 * B13	=C13- G13	
14	B	=I4		=C14/C19	=B14/D14	=C14 * E14	=G19 * B14	=C14- G14	
15	C	=I5		=C15/C19	=B15/D15	=C15 * E15	=G19 * B15	=C15- G15	
16	D	=I6		=C16/C19	=B16/D16	=C16 * E16	=G19 * B16	=C16- G16	
17	E	=I7		=C17/C19	=B17/D17	=C17 * E17	=G19 * B17	=C17- G17	
18	F	=I8		=C18/C19	=B18/D18	=C18 * E18	=G19 * B18	=C18- G18	
19	总计	=I9		=C19/C19	=B19/D19	=C19 * E19	900	=C19- G19	

3.在单元格中输入相关数据,输入完毕后计算结果如表4所示。

4.保存工作表“产品设计成本决策”。

表4

计算结果

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	功能比较表区域								
2	零件名称	A	B	C	D	E	F	得分总计	功能系数
3	A	0	4	4	3	3	2	16	0.2667
4	B	0	0	3	2	4	3	12	0.2000
5	C	0	1	0	1	2	2	6	0.1000
6	D	1	2	3	0	3	3	12	0.2000
7	E	1	0	2	1	0	2	6	0.1000
8	F	2	1	2	1	2	0	8	0.1333
9	总计							60	1.0000
10									
11	价值系数计算与成本分析区域								
12	零件名称	功能系数	目前成本	成本系数	价值系数	分 配 目前成本	分 配 目标成本	成 本 降低额	
13	A	0.2667	237	0.2370	1.1252	267	240	- 3	
14	B	0.2000	168	0.1680	1.1905	200	180	- 12	
15	C	0.1000	105	0.1050	0.9524	100	90	15	
16	D	0.2000	281	0.2810	0.7117	200	180	101	
17	E	0.1000	76	0.0760	1.3158	100	90	- 14	
18	F	0.1333	133	0.1330	1.0025	133	120	13	
19	总计	1.0000	1000	1.0000	1.0000	1000	900	100	

(作者单位:北京理工大学经济管理学院)

网络改变活法

“网络也许就像猪饲料催化剂一样，快速让 80 年代的人成熟”。第一代网络棍子手“猛小蛇”在网上慷慨陈词。

如果非要找个理由，在物质或精神上替“生在 80 年代”与“生在 70 年代”的这两代人之间划上一条分界线，那么只有网络了。

因为有了网络，80 年代与 70 年代便有了某种若隐若现的代沟。在 BBS 上 80 年代人经常与“前辈”们吵成一团——罗大佑来上海演出，北京一帮六七十年代的老青年包着专列狂吼大叫来沪缅怀从前的日子，而上海、杭州一带的 80 年代的人则在 BBS 上将之喻为最傻之举。

用现在的眼光来看从前，生于 70 年代或更早的人便显得很老土，交友方式或与人沟通的方式亦很“OUT”。当年交笔友已经算是很先锋的时尚之举；而打着“e 时代我们用伊妹儿交流”旗号的 80 年代人，聊天室、BBS、OICQ 成了他们最常用的交友工具。

网络令人疯狂的重要原因之一是其无可替代的“虚拟化生存”乐趣。“你为什么喜欢网络？”

这项调查反馈回来的几十条信息内容不一，但却基本符合了网络社区的另一个重要特征——“无厘头”。“21 世纪是用网络来掩饰孤独的时代。每一个电脑屏幕后都是一个孤独的灵魂。”

网络时代的幽默感是不可或缺的。

如果有人在网上让你猜成语谜底，如“一只蜜蜂停在日历上”、“一只狗过了独木桥就不叫了”、“蓝色的刀和蓝色的枪”等，你必须要脑筋急转弯地想到“风和日丽”、“过目不忘”、“刀枪不入”，否则定会被人笑为智商或 EQ 有问题。

满纸搞笑的网络鸟语，正如一位名叫“不能睡觉的鱼”的网友所说，网络改变了“e 人类”的语言表达方式，通假字、缩略语成为网络上的主流语言，还诞生了一大批颇有潜力的网络写手。

网络的出现，也使一些“e 人类”提前走上了创业的道路，前不久国内报纸猛炒国外一位 12 岁的 CEO，其资产已经超亿元。无独有偶，刚刚被来科思并购的国内门户网站“e 日三餐”多来米，其创始人叶仁浩去年从美国一家风险投资公司筹得 6500 万美元的时候，他才只是个穿运动鞋休闲裤的 21 岁的大男孩。

相对于 70 年代或更早出生的人而言，80 年代出生的人更有机会融入全球化进程，因为网络给了他们通行证。

摘自《新闻晨报》



PC 未来家电的控制中心

个人电脑的运算速度越来越快，处理能力越来越强，人们不禁要问，PC 这么快有必要吗？高档 PC 对普通消费者来说真的能充分发挥其功能吗？随着信息家电的不断出现，人们又产生了新的疑问，既然 PC 的很多功能可以由信息家电来完成，那么 PC 还有继续存在的必要吗？

尽管在过去的几年里，PC 经历了持续的技术革命和应用拓展，现在的 PC 还没有达到真正的“平易近人”的程度，PC 的应用模式还是不够丰富，对普通百姓来说，PC 还远没有融入到生活中去。但是，随着 PC 不断的人性化，操作的简便化以及普通家庭的智能化和数字化，PC，尤其是高性能的 PC，正在像今天的家电一样，成为未来家庭不可缺少的重要组成部分。

数字化是未来家庭不可避免的发展趋势，这首先就表现为家庭中越来越多的信息家电。而信息家电最致命的弱点则是任何一种信息家电都无法控制其它信息家电，这使信息家电如果不借助其它设备，就不能实现互联互通，这样显然是与未来网络社会互联的精神是格格不入的。

PC 则是理想的家庭数字世界核心，它具有强

大的多任务处理能力，海量的存储空间，丰富的联网控制经验，用 PC 控制信息家电可以弥补信息家电的不足，复杂的数据处理工作都可以交给 PC 来完成，而信息家电运行时所需要的数据则可以存储在 PC 上，等需要时再由 PC 传送给信息家电。所以，未来 PC 的应用模式将是家庭化，与家庭应用紧密结合，PC 将渗透到人们日常生活的方方面面中去。

从 PC 的发展来看也体现了这一趋势，PC 的设计越来越人性，越来越贴近家庭，在功能上也越来越注重家庭应用，有些 PC 厂商还推出了以 PC 为中心，并将各种信息家电进行互联的智能家庭解决方案，而使这一趋势成为可能的重要因素之一，是代表着高性能和延伸应用的奔腾 4 处理器的成功推出，它为 PC 增添了许多新特性，用户在数码影像编辑 MP3 和联网应用方面拥有全新体验。

由于家庭生活的数字化趋势，PC 在家庭生活的重要性也越来越大，PC 的应用模式也将得到前所未有的丰富，PC 将使生活越来越舒适，越来越绚丽多彩。

(何安邦/文)

电脑怪才犯罪

——出卖商业秘密者有罪

案例简介

被告人张某某，男，30岁，某市某国营百货商场电脑部主管。该国营百货商场是某市面上大型国有商业企业，连续几年商业利润达10亿元人民币，一片繁荣景象，其骄人成绩的取得是由于商场实行严格管理，独特的经营策略，严密的、多方面的进货渠道等。但好景不长，这年上半年起，该商场销售量大减，商场总经理发现周围几家大中型商场也采用与其类似的策略。同时，许多进货渠道被其他商场捷足先登，有许多客户、厂家被其他商场挖走。在这种情况下，该商场经理意识到有内部人员透露本商场的商业秘密。后经公安局侦查，案犯张某某被抓获，查明被称为电脑怪才的张某某任该商场电脑部主管，掌握着该商场的所有机密，张某某在公司出现销售败笔的那年开始分5次出卖该商场经营策略、方式，每一种类的商品进货渠道、进货价格、销售价格、进货方法等明细表等秘密材料每次以2 000至4 000元不等的价格，分别卖给其他几家大中型商场。

观后评述

电脑奇才本是一个受人尊敬的称谓，可是当这个称谓被所有者不正当地利用时，却给我们带来了一连串的思考。商场为了能使信息更集中有效地被运用，建立了专门的电脑部门，并信任地将商业秘密交到电脑部主管的控制下。而作为电脑部主管的张某某却在明知出卖本商场的商业秘密会造成本商场的经济效益下降或破产倒闭的情况下，为牟取金钱利益，故意出卖本商场商业秘密。在客观上，张某某作为电脑部主管，应负有保守本企业商业秘密的义务，但却违反保守商业秘密的要求，出卖本商场的商业秘密，使得本商场经济效益滑坡，给该百货商场造成了重大损失，已构成侵犯商业秘密罪。

从商场角度来说，这个案例也提醒了商场，在市场经济发展的今天，在企业不断地通过高新技术手段加强自己的竞争力的同时，对企业内部员工的认知性培训也是必不可少的。商场为了能够使商业数据有效地保存，不再出现纯粹地人工操作的情况下遗漏商业信息的情况，而让电脑信息化处理的高科技手段来代替，然而没想到因为内部的员工的商业秘密保护意识不强，而使自己的效益出现了因商业秘密外泄而造成的效益大幅度滑坡的劣势，若是不及时发现，极有可能导致商场破产。

（小乐/文）

英国外交部机密 电子邮件被误递

新华网北京6月10日专电，据路透社报道，英国外交部10日承认，一封原本应该寄给王室助手的电子邮件被误递到一名商人手中，而这份邮件包含了有关查尔斯王储近期访问波兰事宜的详细计划。

该部一位女发言人在被要求证实媒体有关此事的报道时表示，“这是一次令人遗憾的泄密事件”。据悉，这封电子邮件包括了查尔斯王储访波期间将在何处逗留，以及他所乘坐的车辆等详细情况。

这位女发言人还说：“我们对威尔士亲王（查尔斯王储的封号）的安全非常重视。鉴于此事件，我们正在采取措施，以确保电子邮件的使用程序能够得到认真执行。”

查尔斯王储定于6月12日前往波兰以私人身份对该国进行访问。

（摘自《新华网》）

美俄之间去年夏天爆发一场纠纷，至今尚未完全了结。这个案子虽然跟导弹火箭不沾边，人们谈论的较少，但它发生在软件业这个崭新领域，提出的问题很值得注意。法国《世界报》不久前详细报道了此案的内幕。

近年来每逢7月，世界各国的“黑客”老手及新秀都要云集美国赌城拉斯维加斯聚会，相互结识，切磋技术，交流经验。同时，美国联邦调查局也派特工混入会场，以了解软件业的最新成果，并且圈定“猎物”。不过，特工们并不在会议期间乱来，即使采取行动也要等到会议结束。去年，黑客大会一结束，美国特工便立即动手，拘捕了俄罗斯26岁的程序师德米特里·斯基亚罗夫。

话得从头说起。随着信息技术的发展，越来越多的出版商打算在网上出售电子书籍，可又担心遭到大规模盗窃。于是各路软件商找上门去，为之设计锁定程序，使售出的电子书籍不能改动和复制，甚至不能借阅给朋友。然而实际上，不少黑客能够突破这种限制，只是使用的程序用起来十分麻烦。去年，斯基亚罗夫研发出一种软件，用上它只要点击一下，被锁住的电子书籍立刻变成普通文件，可供任意下载。这种软件随即开始在网上销售。

在美国，研发此类软件属于犯罪行为，国会的相关立法规定，对违犯者可判处监禁和罚款。所以，美国受损失较大的阿道伯公司在获悉斯基亚罗夫将应邀出席黑客大会之后，就向联邦调查局打了“小报告”，接下来的就是抓人、监禁、起诉。这种蛮横做法表明，美方无视俄罗斯不禁止研发此类软件的基本事实，妄图用美国的法律去处治俄罗斯的研究人员。

美国的“黑客”及社会舆论对此做出了强烈

特工与“黑客”过招 美要当网络“世界警察”

□马为民

的反应，它们指责国会的立法是对科学自由的粗暴侵犯，纯粹是为了保护跨国公司的利益，连充当过告密者的阿道伯公司也提出要求放人。俄方的反应更为强烈，它正式向美方提出了外交交涉。迫于国内外的强大压力，美国有关方面只好退却，先是同意被告保释候审，接着又宣布暂停审理此案，并允许被告回国。

在这场纠纷中，不容争辩的事实是：德米特里·斯基亚罗夫是俄罗斯公民，他在俄罗斯的土地上为俄罗斯公司合法地工作，因此美国惩治他是毫无道理的。当然，美国干这类事是家常便饭，前几年它就抛出过“赫尔姆斯—伯顿法”和“达马托法”，威胁要用这两项法律制裁跟古巴和伊朗做生意的外国公司。不过，美国这一次做得太出格了，不再停留于威胁，而真的动手抓人了。另据报道，美国对欧盟、加拿大和澳大利亚也在施加同样的压力。看来，美国真的想要在软件业把自己的国内法强加于国际社会。

美国有句谚语说：“凡是对通用汽车公司有利的就对美国有利。”这是美国一贯的信条。然而，要当国际警察，实在难于上青天。面对发展一日千里的信息技术，搬用限制、围堵这些老古董，能灵吗

完全防黑 绝对准则

密码安全准则

绝对不用简单的密码（如生日、电话）。密码的长度至少要8个字符以上，包含数字、大、小写字母和键盘上的其他字符混合。对于不同的网站和程序，要使用不同口令，以防止被黑客破译。

电子邮件安全准则

不要轻易打开电子邮件中的附件，更不要轻易运行邮件附件中的程序。要时刻保持警惕性，不要轻易相信熟人发来的E-mail就一定没有黑客程序。不要在网络上随意公布或者留下你的电子邮件地址，去转信站申请一个转信信箱，因为只有它是不怕炸的。在E-mail客户端软件中限制邮件大小和过滤垃圾邮件，使用远程登录的方式来预览邮件。

IE的安全准则

最好禁用IE的自动完成功能。

IE的历史记录中保存了用户已经访问过的所有页面的链接，在离开之前一定要清除历史记录，另外IE的临时文件夹（H:\Windows\Temporary

Internet Files）内保存了用户已经浏览过的网页，离开之前也需删除该路径下的文件。

聊天软件的安全准则

在使用聊天软件的时候，最好设置为隐藏用户，以免别有用心者使用一些专用软件查看到你的IP地址，然后采用一些针对IP地址的黑客工具对你进行攻击。

防止特洛伊木马安全准则

不要轻易安装和运行从那些不知名的网站下载的软件和来历不明的软件。有些程序可能是木马程序，如果你一旦安装了这些程序，它们就会在你不知情的情况下更改你的系统或者连接到远程的服务器。这样，黑客就可以很容易进入你的电脑。

不间断的页码

□ 温佳伟

前段时间，加班加点提前完成了头儿交给的任务，共打印了6个Excel文件，装订好材料快去交差（心里美滋滋地想，这回又得受表扬了）。头儿认真看了我的“杰作”，竟然一言不发，我的心一沉。头儿发话了：“将6个文件按页码连续的方式打印，并且制作一个目录及封面，装订好尽快给我送过来”，我赶忙说1个小时内保证完成，但心里却想：这对于Excel文件来说是很难设置的，又不好说出来，怕头儿认为我……



提出问题

回到办公室，真是犯了难，这6个文件总共有60多页，其中大的文件有十几页，最小的文件只有1页，要连续打印，一时还真摸不着头绪。经过一番研究，总算圆满地解决了。你知道我是怎么做的吗？

Excel的页码设置是通过“页面设置”中的“页眉/页脚”的设置来实现的。首先是打开“页面设置”，选择“页眉/页脚”选项，一般情况下选择“自定义页脚”，打开“页脚”设置对话框。图中第二个按钮“#”是用来设置页码的，单击后自动输入“&[页码]”。第三个按钮是用来设置总页数的，单击后输入“&[总页数]”，默认都是用阿拉伯数字表示。图中的“左”、“中”、“右”三个编辑框，分别表示页码将出现在页脚的左边、中部还是右边。

通常情况Excel文件的页码是从“1”开始计算的，为了使页码连续，刚开始考虑用分别设置每一页的方法，即打印某页时在“页面设置”的页脚设置中插入相应的阿拉伯数字。可面对60多页内容，这种方法太麻烦了，别说1个小时，就是3个小时也无法完成任务，看来还得寻找其他的办法。



解决问题

解决这个问题的关键是找到一种办法，使文件首页页码从大于1开始设置，而且要自动连续排列。然后分别设置各个文件即可。不用不知道，一用之下，竟然还让我发现了两个方法。

为了方便说明，我以首页页码为“5”来介绍。

在“页脚”对话框中，首先单击按钮“#”，出现“&[页码]”，然后在“&[页码]”后面加上“+4”，即“&[页码]+4”，则首页的页码将变为“5”，后面诸页的页码依次排列，不需要每页都要进行设置。

第一步是在“页脚”中插入页码；第二步，在“页面设置”的“页面”选项中，在最下面的“起始页码”中输入“5”，则首页的页码将变为“5”，并依次向下排列。



问题的延伸

上面介绍的页码设置方法，页码都是用阿拉伯数字表示，如“5”，如果要换一下格式，来一点儿小花样，如“第3页”，能否实现呢？受第一种方法启示，略作改动即可实现。单击按钮“#”后出现“&[页码]”后，在“&[页码]”的前后分别加上“第”和“页”两个字，则变成了“第&[页码]页”形式，这样页码就变成了“第×页”的形式。

对于在“自定义页脚”对话框中直接插入数字进行页码设置的方法，虽然每页都要设置，显得笨拙，但设置格式方式灵活，属全能性，输入什么显示什么，如“三”、“第三页”、“第3页共5页”等。

经过一番努力，终于按时交了差，头儿终于露出了笑模样，我的心中也一块石头落了地。

在Excel中移走讨厌的超级链接

当你在Excel的单元格中输入邮件地址或是网络地址时，Excel会自作主张地把它变成一个超级链接，可是，如果我们想去掉超级链接应该怎么做呢？

你只需在建立超级链接后用鼠标单击工具栏上的撤销按钮即可取消超级链接。或者干脆按Ctrl+Z键。如果在工作表中已经存在几个这样的超级链接，你可以采取键盘辅助定位的方式来选取单元格，取消超级链接。很简单，你只要先用键盘或鼠标定位到要编辑单元格邻近的单元格，然后用箭头键到达要编辑的单元格，单击鼠标右键，在快捷菜单中选择超级链接命令中的子命令——取消超级链接。

如果在工作表中存在大量的超级链接。显然方法二是不适合的。这样你就需要宏的帮助。在Excel中按Alt+F8键打开宏对话框，在宏的名称中输入

```
RemoveHyperlinks, 点击“创建”按钮，在编辑器
输入以下代码：Sub RemoveHyperlinks ( )
Cells.Hyperlinks.Delete
End Sub
```

以后使用只要执行这个宏即可取消所有超级链接。

“受伤”Excel文件修复记

Excel文件是一个工作簿，一般可以包含255个工作表，每个工作表中可以包含大量的数据。如果一个Excel文件部分受损，不能正常打开，该怎么办呢？这里向大家介绍解救方法。

进入Word，打开要修复的XLS文件，如果Excel只有一个工作表，会自动以表形式装入Word，若文件是由多个工作表组成，每次只能打开一个工作表。打开后，先将文件中损坏的数据删除。

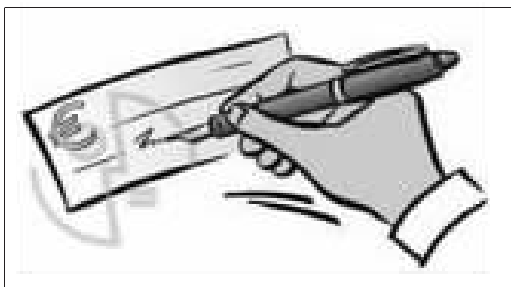
用鼠标选中“表格”、“转换”、“表格转文本”，注意可用“，”间隔符或其他分隔符，另存为一个TXT文本文件。在Excel中直接打开该文本文件，在打开时，Excel会提示文本导入向导，一般情况下只要直接点击“下一步”即可，打开后另存为其他的Excel文件即可。

注意：这种修复的方法是利用Word的直接读取Excel文件的功能实现，该方法在文件头没有损坏，只是文件内容有损坏的情况下比较有效；对文件头已经损坏的Excel文件，此方法可能不成功，必须借助于其他方法。

3.画弧的技巧：按住<Ctrl>键，拖动鼠标可画出一个从起点和向两侧延伸的弧线，当按住<Shift>键拖动鼠标可画出45度圆弧。

4.画椭圆的技巧：按住<Shift>键，可画出一个正圆形。

快速掌握 Word 的绘图技巧



先在工具条中选择绘图工具，然后可以使用以下技巧：

1.画直线的技巧：如果想画水平、垂直或30度、45度、75度角的直线，则可以先选定一个端点，后在拖动鼠标时按住<Shift>再上下拖动鼠标，则出现以上几种直线的选择，在其中选择你需要的直线后松开<Shift>键即可。

2.画矩形的技巧：按住<Shift>拖动鼠标会画出一个正方形，按住<Ctrl>键拖动鼠标可画一个从起点向四周扩张的矩形。

在Windows 98中运行DOS程序 常见的错误和解决方法

□ 年仁德

在Windows 98中常常会运行DOS程序，但有时会出现一些问题，使得DOS程序无法在Windows 98中运行，下面举出几种在Windows 98中运行DOS程序时易发生的常见错误和解决方法。

一、系统提示DOS程序无法在Windows下运行

许多DOS应用程序运行时都要检测Windows是否运行，如果在Windows下运行这些程序，程序将提示必须关闭Windows。在这种情况下，要关闭该应用程序的检测功能，步骤如下：

1. 右键单击程序，选择“属性”。
2. 在弹出的对话框中单击“程序”，再单击“高级”。

3. 选择“禁止MS-DOS程序检测Windows”复选框。

4. 单击“确定”，再单击“确定”。

这样，关闭了应用程序的检测功能，DOS程序在Windows下就能够正常运行了。

二、运行DOS程序出现内存不足的错误

出现这种情况的原因可能是内存中的内容过多，也可能是系统指出了运行该程序所需的内存数量。如果是第一种情况，就应该重新启动计算机，或者采用“开始——关闭系统——重新启动计算机并切换到MS-DOS状态”操作切换到纯DOS状态。如果是第二种情况，就应该重新配置应用程序的内存使用属性，步骤如下：

1. 右键单击程序，选择“属性”。
2. 在弹出的对话框中单击“内存”。
3. 在“MS-DOS保护模式的内存”栏中，更改“总共”中的值，使之等于出错误信息中的指定的值，或选择“自动”。
4. 在“扩展(XMS)内存”栏中，更改“总共”中的值，使之等于出错误信息中指定的值，或在“总共”栏中选择“自动”。
5. 重新运行该程序，如果问题仍然存在，重复以上步骤。

三、在MS-DOS模式下能运行的程序无法在Windows下运行。

DOS中的很多应用程序能在纯的DOS环境下运行，但不能在Windows下运行，这就需要将该程序设置为在MS-DOS模式下运行。步骤如下：

1. 右击应用程序，在弹出的菜单中选择“属性”。
2. 在弹出的对话框中单击“程序”。
3. 在“程序”选项卡中，单击“高级”。
4. 在“高级程序设置”对话框中，选择“MS-DOS方式”复选框。
5. 单击“确定”，再单击“确定”。

(作者单位：山东省潍坊学院)

安装 Windows 软件新法

一般我们安装 Windows 下的软件都是找到 setup.exe 或类似的文件来安装，可是打开 Windows 98 或是 Windows XP 的安装光盘，你会发现很多 Windows 工具都没有安装文件，这是因为这些工具是用 INF 文件来安装的。

下面以安装 Windows 98 下的 tweakui 为例，来说明这些工具软件的安装方法：

首先打开 Windows 98 OEM 版的 CD，进入 htools\sheskit\powertoy 目录，你会发现这个目录有 5 个文件，可没有一个没有可以执行的安装文件，可是对于后缀为 INF 的文件 tweakui.inf 却有似曾相识之感，这不是 Windows 中安装硬件驱动常用的文件吗？于是右击该文件，在弹出菜单中选择“安装”，tweakui 就正确地安装到 Windows 中了。

深入了解 Excel 2000 的启动参数

□ 周 进

在 Excel 2000 中，系统设置了许多可选的启动参数，通过这些启动参数用户可以很方便地定制 Excel 的启动选项。由于此方面的介绍文章较少，许多朋友都不了解 Excel 2000 的这些启动参数及其含义，因此本文列出 Excel 2000 的所有的启动参数，并对每个参数的具体功能进行了说明，此外还介绍了两种使用 Excel 启动参数的方法。希望通过本文的介绍能对你用好这些启动参数有所帮助。

Excel 2000 启动参数及说明

/e、/embedded 使用此参数后，将强制 Excel 在启动时不显示启动画面，也不创建新工作簿 Book1.xls。

/m 强制 Excel 创建只包含单个宏工作表的新工作簿。

/o 强制 Excel 重新注册。即将以下的注册表项写入注册表中：HKEY_CURRENT_USER\Software\Microsoft\Office\8.0\Excel

/p"文件夹路径 h 文件夹名"：强制 Excel 使用指定路径代替默认路径作为当前路径。例如：/p"C:\Windows"。

/r "文件夹路径 h 文件名" 强制 Excel 以只读方式打开某个指定的工作簿文件。例如：/r "C:\My Documents\12345.xls"，可以强制 Excel 以只读方式打开 "C:\My Documents" 文件夹中的 "12345.xls" 工作簿。

/s 使用安全模式启动 Excel。此时在 Excel 标题栏中将会看到有 "安全模式" 字样出现。使用安全模式启动 Excel 的方式如同它是安装后首次启动一样。

使用安全模式启动 Excel 时将跳过以下内容：

1.任何 Excel 启动文件夹中的所有文件。

2.加载宏。虽然 "加载宏" 对话框仍然显示选定的加载宏，但是 Excel 不载入任何加载宏。

3.Excel 工具栏 (Excel.xlb 或 <用户名>.xlb)。Excel 将使用原始安装默认的工具栏设置。

4.Excel 特定的注册表信息。将使用安装默认注册表设置。

备注：当 Excel 处于安全模式时，"选项" 对话框中显示的都是系统默认设置，而不是显示用户自定义的设置。

/regserver：强制 Excel 进行重新注册，然后退出 Excel。如果您希望让 Excel 重写所有的注册表项并与 Excel 文件（例如工作簿、图表等）重新建立关联的话，可以使用此启动参数。

/unregserver 强制 Excel 撤消注册并退出。

需要说明的是，Excel 2000 的启动参数是不区分大小写的，比如 "/E" 和 "/e" 参数的使用效果是一样的。在某些情况下，您还可以一次使用多个启动参数，当你同时使用多个启动参数时，必须用空格将各个启动参数分开，例如："/o /s"。

启动 Excel 时使用启动参数的两种方法

一、在 Excel 快捷运行方式中添加启动参数

如果你总希望强制 Excel 2000 在启动时不显示启动画面，也不创建新工作簿，这时可以将 "/e" 启动参数添加到 Excel 2000 的快捷运行方式中，设置的方法是 以 Windows 98 操作系统为例：

1. 用鼠标右键单击 Window98 屏幕左下角的 "启动" 按钮，然后在打开的快捷方式菜单中单击 "打开" 命令。

2. 在打开的新窗口中双击 "程序" 文件夹，

将其展开，在“Microsoft Excel”快捷方式上单击鼠标右键，然后在打开的快捷方式菜单上单击“属性”命令。

3. 单击“快捷方式”选项卡。在“目标”输入框中的“Excel.exe”运行命令后边键入要使用的启动参数。例如，在本例中我们需要添加“/e”启动参数，那么就需要在“目标”输入框中键入以下内容：

C:\Program Files\Microsoft Office\Office\Excel.exe /e

如果你的 Excel 2000 不是安装在上述默认路径中，只要上述内容中将 Excel 的路径修改成正确的安装目录即可。

4. 单击“确定”按钮退出。

经过上述设置后，当你通过 Excel 快捷方式启动 Excel 2000，就不再显示启动画面，也不创建新工作簿。

二、在“运行”方式下使用 Excel 2000 的启动参数

如果您只是偶尔使用启动参数运行 Excel 2000，比如在 Excel 文件发生文件关联错误时，要重新建立正确的文件关联，这时，就可以通过在“运行”方式命令行中为 Excel 2000 添加启动参数的方式来启动 Excel 2000。

1. 单击“开始”按钮，在开始菜单上单击“运行”命令，打开“运行”对话框。

2. 在“打开”输入框中键入“Excel.exe”完整的路径并在命令行末尾添加要用的开关。例如，C:\Program Files\Microsoft Office\Office\Excel.exe /regserver

3. 单击“确定”按钮，Excel 2000 就会重写所有的注册表项并与 Excel 文件（例如工作簿、图表等）重新建立关联。

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 Consulting

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

浅谈会计委派制

□ 邱 燕

为了加强会计人员管理,强化会计监督,从而保证会计信息的真实、可靠,预防和治理腐败现象。我国的国有企业、国有控股公司已经开始推行会计委派制。会计委派制已成为当前转换经营机制时代的主旋律,笔者也就关于会计委派制的产生与现阶段的重要模式作粗浅的分析和探讨。

一、会计委派制及其产生的原因

会计委派制又名会计系统统聘制或会计统管制,是指财政部门、人事部门

根据工作的需要颁发“委派证”,委派持有资格证的会计人员到企事业单位从事会计工作,为被委派单位进行会计服务并代表所有者对经营者进行监督的一种会计管理制度。

1996年初上海市浦东开发区大力推行会计人员系统统派制,并取得一定的成效、经验。1997年天津市百货大楼股份有限公司从强化会计监督职能入手全面实行会计委派制管理。1998年石家庄市部分市直单位和部分县(市)区实行会计委派制度。

任何一种事物的产生和发展都有其原因,而今会计委派制的建立或许多人倡导的会计委派制也不例外,其原因主要有以下几个方面。

(一) 企业监督职能弱化,会计信息失真

《会计法》规定,会计人员的基本职能是会计核算和会计监督。会计监督是社会主义经济监督的重要组成部分。有些单位领导任意撤换会计,聘用“听话”的会计人员,导致会计人员惟领导的意见是从,按单位领导的意图编制会计数据,隐瞒收入,虚构成本费用,偷税漏税,造成大量国有资产流失。

(二) 社会审计制度不健全,审计部门缺乏独立性和公正性

在我国由于恢复注册会计师制度时间短,存在着制度不健全、人员素质低、执行不规范、竞争不正当等问题。会计师事务所靠支付介绍费、

给回扣分揽活已不秘密,会计师事务所挂靠部门和有政府主管部门对会计师事务所的影响,使其失去了独立性和公正性。人们不能依靠健全的社会审计制度来改变会计工作中的混乱和会计信息失真的现状,于是人们只有渴望加强会计的监督职能来解决这些问题,而实行会计委派制则是加强会计人员的管理,强化会计监督职能的有效途径。

(三) 会计人员素质普遍较低难以适应建立和发展市场经济的需要

实行会计委派制,由财政部门代表国家直接管理会计人员,是提高会计人员素质和会计工作水平的一个有效措施。实行会计委派制后,财政部门强化对会计工作的管理力度,按照工作需要,组织政治业务培训和知识更新教育,并制定一系列的考试、考核办法和奖罚、选拔淘汰措施。从而激励会计人员在工作中比、学、赶、帮、超,不断提高政治和业务素质。

二、当前会计委派制的主要模式

会计委派制目前尚处于探索阶段,国家和行业系统都没能制定出实行会计委派制的模式及各项实施细则。目前,会计委派制的模式主要有以下几种。

(一) 设立独立的会计管理体系,实行直接管理

各级政府建立会计局使之成为独立的体系,把会计管理工作从财政系统中分离出来,纳入各级政府所设的会计局统一管理。把委派会计的人事关系、工资关系等转归会计局,由会计局派往到试点单位去进行财会业务服务和监督。这种体制切断了委派会计与工作单位在经济和福利待遇上的所有联系。

(二) 双重管理模式

会计人员由工作单位和会计局共同管理、任免。双重管理有两种具体方式,一是人事关系在原单位,工资、奖金由单位缴纳,会计局发放;另一种是会计局只管考核任免,其他关系都在原单位。

(三) 将国有单位的财会工作,纳入国有资产管理局管辖,实行会计委派制

国有资产管理局是国有单位的管理单位,把国有企业的财会工作纳入国资局管辖是顺理成章的。由各级国资局委派会计到国有单位进行核算和监督,它既有利于保证会计资料的真实和国有

资产的安全完整,又可以对国有单位的监督由事后一次改为事前的经常性监督。

(四)委派会计由财政局和国资局共同管理,委派会计的工资标准由财政局、国资局共同核定,企业缴纳

(五)系统内部会计委派制

这种模式系统内部各单位的会计人员由一个专门部门统管,是向系统内所有的独立核算单位进行委派。

(六)乡镇会计委派制

成立乡镇会计站,把乡镇内的所有会计人员和会计工作统管起来。对镇内所有行政、事业单位,乡镇所属的大中型企业实行会计委派制;对小型乡镇企业、私营企业、农村村组,则可由乡镇会计站实行代理记账制。

在上述的几种会计委派制模式中笔者倾向于(一)(五)(六)三种模式。实行会计委派制应该具体问题具体分析。根据工作单位的不同性质采用不同的会计模式。首先把不同的工作单位划分为三类:一类行政事业单位。二类按各行业性质归类各企业单位。三类农村乡镇所属单位。对于行政事业单位则适用设置会计局直接管理模式。它可以针对当前行政事业单位会计工作秩序混乱的现象,有效地加强会计的监督职能,使这一现象得以改变,对于第二类企业单位则采用系统内部的会计委派制度。它是以整个行业实行内部委派制的范围,在行业内设置一个专门机构,统一委派会计人员。实行这一模式可以在一定程度上解决实行会计委派制所带来的企业商业秘密泄露的问题。对于第三类农村乡镇会计,则可以设立乡镇会计站,把各乡镇企业、各自然村的会计工作和会计人员统管起来,它有利于村民自治、村务公开原则的执行落实。

但是,不管采用哪种模式,实行会计委派制的最终目的是一致的,即是为保证会计资料的真实性和合法性,从而提高企业事业单位的经济效益,充分发挥会计监督作用。

三、当前实行会计委派制必须注意的几个问题

(一)委派制的逐步推行和完善必须取得法律支持

政府必须尽快制定有关委派制的法律。从而使政府在采取行政命令方式向企业委派会计人

员,而与企业发生冲突时,有相应的法律法规作为调解和处理问题的依据。

(二)优化监督环境,争取党政领导的高度重视

良好的监督环境,是会计人员坚持自己岗位职责的前提条件。首先领导应重视会计工作,支持会计工作,明确会计人员的权益。对各单位的负责人要进行有关财经制度、法规的宣传,增强法制观念,树立正确的经营观,正确处理国家、企业、个人三者之间的经济利益关系。对于阻挠会计人员正确履行其职责的行为,要按规定给予处理。只有创造一个良好的监督环境,才能切实保障会计监督落到实处。

(三)实行会计人员定期轮换制度

为了避免会计人员在一个部门长期工作产生利益关系,影响其正常履行职责,应建立定期轮换制度。在职期限可根据具体情况每二三年轮换一次。

(四)制定可行的具体措施,会计委派制每一步都要制定操作性强的具体措施和方法,从而增强科学性,减少盲目性。

(五)必须加强对委派会计人员的素质培训

会计人员素质的好坏是搞好会计工作、加强会计管理的关键。重视会计管理必须加强会计人员的自身建设。在政治上,加强法律和职业道德的教育。在业务上,经常提供培训和学习的机会,以提高会计人员的会计管理水平和实际工作能力。

会计委派制是一种新的会计人员管理模式,作为新生事物,仍存在一些问题,如委派会计积极性不高,不能与工作单位形成利益关系,无法以主人翁的角色为工作单位出谋划策等。这与现代会计理论中会计不仅要经济活动进行综合连续系统完整的核算和监督,而且还要对企业的经济活动进行分析、预测、决策和控制是相矛盾的。但是,只要我们大家都来关心和支持会计委派制工作,随着一些配套措施的相继出台,会计人员的业务水平和道德修养的不断提高,会计人员管理模式的日臻完善,会计委派制一定会得到更广泛的推行,并将在经济管理和监督中发挥其应有的作用。

(作者单位:吉粮发期货经纪有限公司)

财税实务答疑

企业收取的延期付款利息是否缴纳增值税？

问：甲方为特大型国有企业，乙方为由甲方控股的子公司，国有企业为解决内部三角债问题，采取对拖欠货款互相计息的办法。乙方根据国有企业内部规定，在每季度根据应收、应付货款余额向对方收、付息，请问乙方所收息及付息，财务应如何记账？收息是否交增值税？

答：《增值税暂行条例实施细则》第六条规定：“销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。”应当缴纳增值税的价外费用是指向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费指定返还利润、奖励费、违约金（延期付款利息）、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外费用。因此，该

企业向欠款方收取的属于延期付款利息性质的利息，属于价外费用，应当缴纳增值税。

在财务上将收取延期付款利息计入销售收入。

供货单位的结算方式可否影响申报退税？

问：我单位自营出口，供货商说增值税发票和专用缴款书不能及时开，只能集中起来分批开，而货物在开票之前已经报关出口，不久即收到外汇，这样我单位只能先做销售，成本无法核算，我单位只能要求供货商至少每季给开票结算一次。结算后再申请退税。请问：这种情况下，当我们结算后，申报退税有无问题？

答：根据有关文件规定，出口企业申报出口退税时，应提供盖有海关验讫章的出口货物报关单、增值税专用发票或普通发票、增值税税收专用缴款书或出口货物完税分割单、出口收汇核销单和其他税务机关规定的凭证，代理出口的货物要附送代理进出口证明。退税机关主要是根据以上凭证来办理出口退税，一般不考虑销货单位与供货单位的结算关系。

以货抵债如何抵扣进项税额？

问：甲为母公司，乙为子公司，丙为工程公司，甲欠乙货款，以一辆桑塔纳轿车作价20万抵欠款，乙欠丙工程款，又以该车作价20万元抵所欠工程款。由于汽车是国家专营的特殊商品，在抵账交易过程中乙方不能取得专用发票，无进项税金抵扣，在这种情况下，乙方是否要缴纳增值税？

答：根据国税发〔1996〕155号文的要求，对商业企业采取以物易物、以货抵债、以物投资方

式交易的，收货单位可以凭以物易物、以货抵债、以物投资书面合同以及与之相符的增值税专用发票和运输费用普通发票，确定进项税额，报经税务征收机关批准予以抵扣。

因此，甲、乙、丙公司之间以货抵债均应按购销业务计算销项税额和进项税额并进行抵扣。

为什么不能抵扣这份专用发票？

问：某工业生产企业于2月中旬购进一批价值15万元的原材料。价款已付，对方开具的专用发票也已取回。但是，由于种种原因，这批原材料迟迟未到。3月初，当税务机关检查发现企业已将这份专用发票申报抵扣后，当即对此作出了不予抵扣的处理。请问是否合理？

答：根据国家税务总局国税发〔1995〕015号文件规定，工业生产企业购进货物（包括外购货物所支付的运输费用），必须在购进的货物已经验收入库后，才能申报抵扣进项税额，对货物尚未到达企业或尚未验收入库的，其进项税额不得作为纳税人当期进项税额予以抵扣。

如何解决因开不出增值税专用发票而造成不能出口退税的问题？

问：我公司是一个商业企业，一般纳税人，主要从事收购工矿产品，加价后销于进出口公司，由进出口公司出口，1996年4月1日执行《关于出口货物恢复使用增值税税收专用缴款书管理的通知》后公司销给进出口公司货物而开不出增值税专用发票，进出口公司无法退税，该业务无法进行。请问有什么办法？如果工厂开具专用缴款书，我公司开具增值税发票，进出口公司能否退税？

答：为加强出口退税管理，减少出口退税环节，财政部、国家税务总局于1996年2月8日以财税字〔1996〕008号发出通知，决定对出口货物恢复使用增值税税收专用缴款书管理的办法。该办法规定，出口企业向税务机关申请出口货物退税，在提供出口货物增值税专用发票（税款抵扣联）或普通发票，出口货物报关单（出口退税联）、出口货物销售明细账和出口收汇核销单等退税凭证的同时，必须附送“税收（出口货物专用）缴款书”（简称专用缴款书）或“出口货物完税分割单”。该办法还进一步明确，只有符合第三条规定的企业销售的货物才准予开具“专用缴款书”。而你公司是商业企业，不属于第三条所规定的企业，故对你公司销售给进出口公司的货物，税务机关不予开具增值税专用发票。这是政策规定，应予执行。为使你的业务能够进行，可以采用委托代购的形式，即你公司代进出口公司签订合同，发票由工厂开给进出口公司，货款由进出口公司支付给工厂，你公司只收取手续费之类的费用。具体操作应先征得税务部门意见。