

中国会计电算化

月刊

总第 41 期

2001 年第 11 期

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

主 编 吴文凯

执行编辑 王 法 成 功

版式编辑 段 冰

主 办 吉林科学技术出版社

编 辑 《中国会计电算化》

编辑部

出 版 中国会计电算化杂志社

地 址 长春市人民大街 124 号

出版大厦 8 层

邮 编 130021

电 话 (0431)5635173

传 真 (0431)5635185

电子信箱 ZGKJDSH@public.cc.jl.cn

网 址 www.zgkjds.com.cn

印 刷 长春方圆印业公司

发 行 长春市报刊发行局

邮局发行代号 12-175

订 阅 全国各地邮政局(所)

刊 号 ISSN1007-614X

CN22-1332/TP

广告登记证号 2200004200123

出版时间 每月 10 日

定 价 4.50 元

学术讨论

网络公司及其相关的会计问题剖析

欧阳电平 李和静 罗 霄(6)

源流记帐概说及其电算化系统

欧阳璞(9)

新经济时代之会计电算化

张爱丽(12)

百家争鸣

当代管理革命及 IT 技术的发展对会计的影响 余芸春(13)

会计电算化工作中若干问题的探讨 薛 鹏 高 健(16)

论会计数据非键盘录入技术的应用

叶忠明 董黎明(18)

电算化内部控制

电算化会计内部控制研究

树友林(20)

手工与电算化会计系统的内部控制特点之比较

李立志(22)

审计电算化

Internet 为 CPA 行业带来的新机遇

陈 燕(24)

国产审计软件现状、成因及解决建议

李志伟(26)

电算化名人

业精于勤 功成于思

——记吉联商软公司董事长兼总经理孙杰 (29)

行业信息

“南北”推行代理商创业计划 (30)

刊中报

综合报道 (31)

现代军备 (32)

世界聚焦 (33)

幽默与笑话 (34)

教与学

浅析当今电算化教育的实质

董黎明(35)

**电算化实务**

由事前变为事中 明细科目变为分录
——也谈会计辅助核算应用 马昆铭(37)

经验交流

实行财会集中核算制需要注意的问题
庄辉俊 张彦清(39)
电视栏目成本在会计电算化下的设置与分析
刘佳庆(41)

设计与开发

浅谈 VFP 在电算化系统设计中的应用
汪路明 宋在科(43)

企业管理信息化

企业实施资源规划管理软件系统(ERP)的明细步骤
董穗麟(47)

数字生活

摩尔新预言:人机交互革命靠语音识别 (51)
手机可以使用可口可乐的自动售货机了 弘林(51)
葡萄牙法院用 VCON 视频证人系统办案 (52)
美国一男子因入侵前妻计算机遭到指控 清晨(52)
调查称高科技治家北京人不如上海人 王学锋(52)

网络安全

黑客掏空我腰包 恍若星(53)
美 FBI 协助他国破获网上金额巨骗大案 (53)
请勿随意打开电子邮件附件 (54)

电脑百事通

让病毒无处遁形 (55)
需要经常备份的文件 (55)
双机双‘猫’共享上网妙法 (56)
使用好 WordXP 中的‘重新计数’功能 (56)
安全模式下使用光驱一法 (56)
解决加长纸打印问题 (57)
系统无故读取软驱的原因及对策 (57)

网上风景线

让你的 OE 更顺手 (58)
保存你的 QQ 记录 (58)
让你的网页具有打印功能 (58)
“Loading.....”显示页面打开时间 (59)
可怕的 QQ 密码窃取器 (59)

财会天地

售后租回的会计处理 高金丰(60)

休闲岛

男女妙喻 (19)
屏幕保护 (19)
人体工程学 (40)
双击 (40)

欢迎订购易赛微公司 计算机财务数据自动备份系统

由北京易赛微信息技术咨询有限公司开发并申请专利的计算机财务数据自动备份系统,经过广大财务人员的使用测试,现已在全国进行销售。

现易赛微公司同《中国会计电算化》合作成立北京会计电算化联络处。使用任何财务软件的公司和企业单位可向此联络处订购备份系统产品。单价 内置 1800 元 外置 2800 元。

汇款方式:

1. 邮局汇款 北京市海淀区中关村东路 123 号都市网景 A 座 608 室,刘晓晶(收),并必须在附言中注明你购买的型号。邮编 100086 电话 010-62649233 传真 010-62142641。

2. 银行转帐:户名 北京市易赛微信息技术咨询有限公司,帐号 0406130103020001083,开户行 北京市海淀东升农信社大钟寺分社,行号:(394-7)70004。必须在备注栏注明你购买的型号。银行汇款后,请将汇款单及收货单位、地址、邮编、联系人一并传真至我处,以便查询来款并及时、准确发货。详细内容见后面广告或登陆 www.eserve.net.cn

网络公司及其相关的会计问题剖析

□ 欧阳电平 李和静 罗霄

近几年来,我国一些会计学者针对基于互联网的新的企业组织形式——网络公司的会计问题进行了探讨,主要观点是网络公司对会计假设和权责发生制等会计基础理论产生了冲击并呼唤着进行相应的会计变革。笔者认为,首先要达成的共识是对这种不具法人地位,其行为可以不受公司法约束的虚的会计主体——计算机网络上各独立法人企业组成的临时性动态联盟,是否需要进行独立的会计核算?是否具有可操作性?其次,对一新生事物的认识必须遵循实质重于形式的原则,应从网络公司的实质来认识互联网环境下的会计理论与实务问题。

一、对网络公司的一般认识

从人们认识的著名的网络公司,如美国在线、雅虎、思科、德尔、香港盈科等来看,我们可以将网络公司理解为提供网络产品(基础设施和应用设施)或在互联网上出售产品和服务或从事与网络相关的经济活动的组织。而目前学者或企业家更有兴趣探讨的是德尔、思科这样的网络公司,他们运用虚拟企业策略,以较小的公司规模获得了巨大的市场价值,这些公司已成为网络公司的典范。本文主要针对后者。

网络公司(Virtual Corporation)直译为虚拟公司,是由美国管理学家在结合企业间战略联盟的基础上提出来的新的企业概念,是指由若干成员企业为共同获得某一市场优势,依靠信息手段以最快捷的速度进行全球资源重组而组成的没有企业界限,超越空间约束的临时性动态联盟,市场机遇一旦消失即解散的一种组织结构形式。虚拟公司最主要的特征表现在:第一,以信息技术尤其是先进的网络技术为其存在的基础;第二,组织结构的虚拟性,各成员企业之间没有产权纽带,没有刚性约束,只有共同利益下的优势互补,因此,联盟体处在一种不断的联合、解散的整合中;第三,功能虚拟性,有设计、制造、营销、财务等功能的概念存在,但企业内部并没有完整的执行这些功能的机构。现实中人们视为典范的网络公司正是运用“组织虚拟”“功能虚拟”“地域虚拟”等策略获得成功。例如,德尔公司允许客户订制电脑,公司除了牢牢控制电脑生产中少量的核心部件外,其余大量的部件来源于与其紧密联盟的供应商,而对最终用户来说,感受到的是德尔的产品和服务。德尔采用所需资源虚拟组织集成的策略,使企业与外部资源紧密结合,获得资源互补的能力。思科公

司通过自己的网站接收客户订单,然后通过网络将订单进行分解,由其合作伙伴完成制造服务,最后由思科为最终顾客服务并提供整套解决方案。思科凭借这种虚拟企业关系,采用利用外部资源的外包型策略使公司规模不断扩张,1999年公司的市场价值已超过著名的Intel公司,每年发展速度达到200%。显然,人们认可的网络公司(或虚拟公司)是指临时性动态联盟中占据指挥地位的实体企业。与一般企业不同的是这些企业牢牢把握住产品生产过程中的关键环节的企业核心竞争优势,而将无法兼顾的其他环节或功能通过借用外部资源互补的方式实现,并且使联盟体中的合作伙伴共同获得利益(多赢)。从会计管理活动来看,“虚拟公司”通过网络向联盟企业分发采购定单(或作业定单),运用电子商务市场运作方式,通过市场交易行为完成各自的资产及其所有权的转移。由于联盟企业之间的紧密结合,最终用户分不清企业组织的边界,但是联盟体中占据指挥地位的企业与其伙伴企业之间、联盟体成员企业之间各自的边界是清楚的,联盟体中各成员企业的会计核算空间并没有因为紧密结合而划不清边界。会计信息用户关注的是联盟体中占据指挥地位的企业的会计信息。

二、虚的会计主体——临时性动态联盟是否需要作为一个独立的会计主体进行核算

笔者认为,临时性动态联盟是一个有共同经济利益目标的虚的会计主体,它与实的会计主体本质上的不同主要有:

1. 没有产权相联系也不存在利益分配

现代企业可以看成是由投资者、债权人、企业员工等利益相关者之间缔结的契约的集合体,他们各方都向企业投入了一定的资本(物资资本、人力资本、技术资本、知识资本等),按照谁投资谁受益的原则,契约各方都是独立、平等的产权主体,共同享有资本所带来的增值的价值。而动态联盟是一个以信用替代契约的虚的组织机构,各成员企业加入联盟的条件是他们在各自的专业领域是否拥有卓越的技术和创新能力以及能否形成优势互补,而不是以投入的资本作为连接的纽带,是以信息技术为基础,通过共享信息、诚实守信、协同作战来实现共同的利益目标,各自获得自身的经济利益。

2. 不是独立的经济责任组织,不存在独立的经营

管理机构和人员,没有委托和受托责任

临时性动态联盟是随着市场机遇的消失而解散的虚的经济组织,当占据指挥地位的企业失去核心竞争力或某成员企业失去协同竞争优势时将自行淘汰,各自承担责任。

3.没有自身的资本也不存在独立的资金运动

资本是一个经济组织生产经营的条件和基础,经济组织存在的主要目的是要通过对所投入的资本的运作使资本增值。而动态联盟没有资本的投入,也没有自身的资本运动,它不能作为一个独立的市场主体进行经济交易活动,动态联盟会计管理的对象——独立的资金运动亦不存在。

4.组织边界的不稳定性和模糊性

动态联盟可以通过互联网,突破空间约束,突破国界动态进行整合(协调与配置资源),给会计实务留下很难逾越的难题。

再从会计核算的性质来看,我们将一个经济组织作为独立的会计主体进行核算的主要目的应当是:

1.反映经营者的受托责任

现代企业资源的所有权与经营权的分离已经成为一种普遍现象,会计是一种落实经管责任的手段。会计通过对受托人在各个时点所控制资源的定量(资产计价)以及对这些资源的使用和效果的定量(收益决定)反映经营者是否有效地运用其所控制的各种资源进行悉心经营,以取得最优利润的受托责任。

2.反映经济组织的经济效益性

经济组织存在的目的主要是从事商品生产与经营,人们最关心的就是在商品生产经营过程中如何尽可能以最少的投入获得尽可能多的产出,或使其投入的资本增值。会计正是为了这一目的而产生的。会计通过对生产经营过程中所投入的财产物资和发生的劳动耗费等进行记录、计算、分析、控制,反映经济组织的经营业绩。

3.提供经济组织的财务状况和经营成果等信息以利于相关利益方进行决策

从企业是其利益相关者缔结的契约的集合体来看,会计承担着提供信息服务的重任。会计必须按照公认会计原则的规范要求,运用若干普遍接受的会计惯例,通过确认、计量、记录和报告等程序,把企业的经济活动以及财务状况、经营成果等经济信息传达给信息使用者,为其决策提供可靠的依据。

由于临时性动态联盟这种虚的会计主体与实的会计主体本质上的区别,使得将动态联盟作为一个独立的会计主体进行会计核算的对象——独立的经济组织的经济活动或资金运动都成了无源之水,无本之木。而动态联盟作为一个经济利益共同体要保持市场竞争优势,最主要的共同的资产是动态联盟体的商誉,它主要由联盟体中占据指挥地位的企业

在专业领域保持的核心竞争力和巨大的市场影响力(优势),以及成员企业各自在专业领域拥有的卓越的技术创新能力和协同能力等因素构成。显然,要对联盟体的无形资产——商誉进行会计核算和利益分配实在是过于苛求。另外,会计是实践性非常强的经济管理活动,主要体现在实用性和可操作性。会计的职能需要会计人员、会计组织机构来实施。而临时性动态联盟可以跨越国界并且是一种虚的经济组织,由于各个国家的政治体制、经济体制、文化背景、会计政策、会计规范、会计环境等都不相同,首先,要研制一套互联网环境下的国际通用的虚拟企业会计规范的难度太大;其次,临时组成跨越国界的互联网上的虚的会计组织机构,配置会计人员,对临时性的、跨国界的虚的会计主体进行会计核算和监督不具有可操作性。由此看来,将临时性动态联盟作为独立的会计主体进行核算没有根基和可实践性。

三、从现实中的网络公司来认识互联网环境下会计的理论与实务

无论是从美国网景、香港盈科等网络公司还是从德尔、思科等“虚拟公司”进行考察,一个不争的事实是,他们都是实体企业!他们共同的特点是抓住了信息技术,尤其是互联网技术给企业发展带来的机遇,他们从事与网络相关的生产经营活动,同时又充分利用互联网进行企业的生产经营和商务活动,没有强大的IT支持,运用电子商务,构建虚拟组织的构架以及采用各种虚拟策略都是不可能的。笔者认为,这种高度信息化、网络化的企业环境,使传统企业会计面临的不是会计基础理论的冲击而是会计实务的变革和知识经济的挑战。

(一)会计基础理论仍然指导网络公司会计实践

会计基础理论包括簿记理论和会计本质、目标、对象、职能、会计信息质量特征、会计要素的确认计量与报告的基本原则、基本假设等一套概念结构,后者通过《企业会计准则》、《具体会计准则》等会计规范指导企业会计实务。会计主体假设限定了会计工作特定的空间范围,它使会计对象具体明确,而不致于漫无边际;持续经营假设使会计信息有了预测价值;会计分期假设指企业要定期计算、总结、报告经营成果和财务状况,及时将这些信息传递给信息用户,使会计信息有利于决策;货币计量假设是会计工作的手段,使会计对象有了统一的计量单位和计算的基础。基本假设、基本原则等会计规范使会计本质、目标、对象、职能等会计理论不是一个游离于会计实践的抽象概念,使它们具有了实际意义,使会计核算工作具有了可操作性,提供的会计报表信息有了具体的意义。尽管这些假设、原则、准则留给会计实务过多的选择、理解、解释的空间,但同时也反映了这些会计规范是企业利益相关体之间博弈的结果,是会计学中社会游戏规则研究的范畴,不会因为会计技

术手段的改变对其产生根本性的影响。这些在企业会计实践中长期奉行,被人们接受的基本理论也同样在指导网络公司的会计实践。由于网络公司的生产经营快速变化的特征,需要对企业的具体会计规范进行重新设定。例如,会计分期以多长时期为佳,会计确认是选择权责发生制还是现金收付制合适,会计计量是选择历史成本还是现时成本更真实,等等。这些具体规范的设定对企业财务会计基础理论并没有产生冲击,而是如何将理论更好地应用于实践。美国著名的经济学家 Hall Varian 曾概括互联网经济为“新经济、旧规则”。会计所面临的任务是如何将现有的财务会计理论更好地应用于互联网环境下的企业财务会计实务,而不应该产生理论认识上的误区。

(二)网络公司对传统企业会计提出的挑战:会计实务的变革

会计实务的变革是指会计工作将发生根本性的改变,它主要表现在会计无纸化和会计信息化给会计带来的变革。网络公司的经济活动是以信息技术为支撑手段,运用电子商务模式,整个生产、经营管理及交易过程中的物流、资金流、信息流合一,以电子方式在企业内部网或“供需链”上的企业网之间流动。数字化、网络化的会计环境要求会计人员 ①要习惯于“上网”办公,要具备“上网”办公的各种知识

和技能;②要熟悉和掌握电子商务的运作过程,担负起“网络会计”的反映、监督、控制的职能;③要习惯于纸介质的会计证据的不复存在,它们将被计算机网络系统中的电子形式的数据文件取代,要习惯于阅读、保管电子会计数据等。④会计信息能否产生经济效益在很大程度上是取决于决策者的学识水平、综合素质与使用会计信息的能力。要适应多变的市场需求,企业的业务流程需要重组,要求企业经营决策者和信息使用者具备对会计信息和其他经济信息综合利用的能力。

(三)网络公司对传统企业会计提出的挑战:会计核算重心的转移

网络公司必须不断进行技术创新、管理创新,保持自己的核心竞争力,才能保持联盟体中的领导地位。而保持这些优势的前提是企业的知识资源、人力资源、技术资源优势。如何对企业的人力资产、知识资产、技术资产进行会计确认、计量?如何对企业的创新能力,以及由技术创新而产生的专利权、专营权、商誉等无形资产进行揭示?等等。这些会计信息对网络公司的经营决策、保持竞争优势至关重要,同时也是揭示其巨大的市场价值的需要。显然,网络公司同样面临着知识经济时代会计问题的挑战。

(作者单位 武汉大学商学院)

Eserve

Information Consulting

为您提供全方位财务数据备份解决方案 www.eserve.net.cn



当你的财务数据不断增多的时候.....

当你的存储数据不经意丢失或损坏的时候.....

聪明的财务人员您该怎么办?

软盘备份?数据不连续,易损坏,不安全;

光盘刻录?复杂又慢,且一张光盘只能刻录一次;

磁带机?安全性不够,造价大;

本系统安全、连续、快速、灵活,只有财务软件退出运行,您的数据就自动备份到该设备上。

省区总代理

黑龙江省总代理 哈尔滨万能科技 0451-2544548 周岩

辽宁省总代理 沈阳九鼎财经电子科技 024-22875430 李志勇

四川省总代理 攀枝花鸿铭有限公司 0812-2240112 江渝

山东省总代理 山东万能软件有限公司 0531-6087284 韩步云

陕西省总代理 西安纵横资讯有限公司 029-8314117 汤永社

特约经销商

太原园方科技 0351-3189198 伊盟天虹科技 0477-8338167

大连科恩博大 0411-4753818 杭州恒天科技 0571-85105574

青岛新大家 13012509982 大连申马科技 0411-2884552

广东汕头刘鑫 013502752761

北京易赛微信息技术咨询有限公司

地址:北京海淀区中关村东路都市网景A座608室

电话:010-62129233 传真:010-62142641 邮编:100086

计算机财务数据自动备份系统



此系统为专利产品
(此图为外置)

系统说明:

此设备为松下技术;

备份光驱+普通光驱双功能;

平均无故障时间3万小时;

备份盘片存储容量达650M;

最大传输速度5M字节/秒;

适用于任何财务软件数据备份;

如:用友,万能,金蝶,安易等;

详细订购事宜见本刊目录



诚征全国经销商

数据无限 备份永恒

源流记帐概说及其电算化系统

□ 欧阳璞

记帐方法是会计方法的重要部分。我国‘会计改革’的口号,已经喊了多年,但研究的焦点只是盯在几种记帐方法 借贷、增减、收付、资金收付 的优劣之上兜圈子。近几年来又加上了一个‘与国际接轨’的口号,于是许多单位都采用了国际通行的借贷记帐法。然而借贷记帐法本身,乃是七、八个世纪之前的产物,已经到了必须进行根本改革的时候了。

现行的借贷记帐法已经表现出来的缺陷是:

1.把会计科目分为资产和负债两个大类,而把资本和盈利当作负债。这是不符合经济逻辑的。

2.分‘借’‘贷’两个方向记帐,帐面余额也要分为‘借’‘贷’两个大类,而借 Debit、贷 Credit 二字又只能作为一对记帐符号,不能代表任何实际意义。这不但已给会计信息的用户造成很大的阅读障碍,也给会计信息的计算机处理增加了许多困难。学习和使用会计方法的人也有许多不好理解之处。

现在是信息时代,中国人正在建设有中国特色的社会主义,为什么不可以搞个有中国特色的会计方法呢。中国人不但应当搞,而且应当对全世界的会计方法改革做出较大的贡献。笔者曾在 1994 年第 8 期的《财会月刊》上建议用‘权’‘责’取代‘借’‘贷’作为记帐符号,还有一些作者建议用别的字眼来取代‘借’‘贷’的。都只是在 Debit、Credit 的中文译法上做文章,未曾触及借贷记帐法的本质。1999 年 4 月号的《中国会计电算化》发表了笔者的题为《会计电算化亟待解决的几个问题》的文章,论证了借贷记帐法在会计电算化过程中所表现的帐户余额分作借贷两个方向造成的技术问题,此后笔者又以《会计电算化与会计帐表制作》为题建议用‘源流增余’法来替代借贷记帐法,开始对借贷记帐法的本质开刀动大手术。该文的理论没有成熟和完备,尽管已被选入《财政金融大典》一书,但原流增余法本身仍然不能用于古老的借贷记帐,现在提出的用‘源流记帐’法来代替借贷记帐法。其理论已经成熟和完备,凭证和帐簿格式更加简化、更加合理。其记帐符号可以用源、流的第一个注音字母 Y、L。也可以用 Source 的第一个字母 S 和 Flow 的第一个字母 F 分别代表源方和流方。

会计本是一种理财的工具。任何政府机关、事业或企业单位的理财之道,必须遵循一个“开源节流”的原则。会计的任务,就是要把这个“开源节流”的过

程准确、及时、全面地记录并反映出来。

所谓‘开源’就是开辟财物的来源。任何单位财物的来源一般是:

- 1.向上级领取,这表现为国家或上级拨款。
- 2.向社会公众筹集,这表现为股份基金或伙友资本。
- 3.向客户借贷,这表现为银行借款或其他客户预交或短期存款。
- 4.向下级收取,这表现为政府税收和自下而上交纳的各种经费。
- 5.靠自身积累,这表现为单位的盈利、提存的基金或收支节余。

所谓‘节流’就是要使从上述渠道汇集的财物有一种合理的流向。任何单位财物流向,都可分为下面的几类:

- 1.原封不动地保存起来,这表现为库存现金或其他库存实物,这一类财物只能保持原状,无法增殖。有时还需要借助相当的消费性支出才能保持原状。
- 2.作消费性支出,这表现为支付职工工资、各种消费用品或劳务的价款、楼堂馆所和生活用车辆的建设和购置费用。
- 3.作有一定回报的投资,这表现为购置各种生产性设备、能够取得相当回报的对外借贷。这种投资有时也会遇到风险,得不到应有的回报。
- 4.用以支援他人,这表现为客户欠款或存入国家金融机关和其他机构。

不论财物的流向如何,首先都必须有其来源,其来源的增加可用蓝字记在帐户的源方,其减少可在源方用红字或蓝字加负号在源方记载,只有在源方发生了错误的分录,才在本户的流方用与原分录相同的墨色和符号冲销原记录,同时在源方作正确的分录。财物的任何来源也必须有它自己的流向。所以从总体上说来,记帐的基本规则是“源流必同增,源流必平衡”,对任何一个帐户说来,“有源才能流,有余必是源”任何帐户都不能有流方余额。如果某一个源方科目帐户的源‘未增,对应的流方科目帐户决不会先增其源,因而在中期不会发生现金、存款和实物帐户的透支和盈亏核算帐户的赤字记录,政府机关就是出现的财政赤字,在企业就是经营亏损。到期未转帐就会表现出来。

源流记帐法的基本内容是:

- 1.会计科目分为两个大类：
- 1 源方科目的大体设置可有 国基金、股份金、银行贷、客户存、自有金、盈亏金。
- 2 流方科目的大体设置可有 现金款、银行存、置设备、置物品、客户欠、内部转。
2. 会计科目的编码可用两个符号代表一个科目级别,建议只设四个级别,多则浪费,应该备用而有限的硬件资源。所用符号的总数可以是八个阿拉伯

数字不加任何英文字母。共可有 64 个编码符号。每一级科目占用其中的两个符号,可以代表 128 个科目。我们可把其中第一个符号是 0 到 3 的代表源方科目,而把其中第一个符号是 4 到 7 的代表流方科目,这样可以由计算机自动识别会计科目的属性,比传统的借贷记帐少用大量的内存资源,而编码效能高得多。

3.会计凭证可以采用下面的格式：

记帐凭证						
年_月_日						
字	号	原证摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
			Y:			
			L:			
			Y:			
			L:			
			Y:			
			L:			

其中的源方金额和流方金额都是按金额所属的科目类别分栏,流方科目应记的源方金额及其冲销或转帐时所发生的流方金额都要记在流方金额栏,源方科目冲销或转帐时所发生的流方金额及其应记的源方金额都要记在源方金额栏内。

对于计算机处理会计信息,可在计算机中建立一个凭证数据库,其字段名称和宽度可参考下列表中的三项设置：

字段名	宽度	内容及作用
字	2	可以是一个汉字或其他占用两个字节的符号。用以作为一张凭证区别于其他凭证的标志。
号	8	其中每两个字节作为一个级别会计科目代码的存储位置。
原证摘要	20	说明原始凭证的出证单位或个人和业务。
科目名称	24	记录所用会计科目的名称。其中 YL 是源方和流方的符号。若为源方科目,可将 L 划掉 若为流方科目,可将 Y 划掉。
源方金额	12	记录源方科目发生的源方金额。
流方金额	12	记录流方科目发生的流方金额。
源流差额	12	记录源方金额减流方金额的差额,其各行之和必等于合计数。
源科目	24	记录源方科目的名称,在用户输入

代码后,由计算机自动填充汉字并识别其属性。

源初	12	记录源方科目的期初余额。
源末	12	记录源方科目的期末余额。
源累	12	记录帐户的源方发生额累计数。
流科目	24	记录流方科目的名称,在用户输入代码后,由计算机自动填充汉字并识别其属性。
流初	12	记录流方科目的期初余额。
流末	12	记录流方科目的期末余额。
流累	12	记录帐户流方发生额累计数。

表中列出的源方和流方的科目名称,都是供参考用的,用户可以根据自身的需要建立自己的科目体系和带本方法的编码的数据库文件。只要编码不变,任何改变都不会影响计算机的自动使用和识别正确的汉字科目名称。

所以用这一方法的计算机程序,可以通用于任何行业。任何年度的科目名称的变动,都可适应。表中的行号和行单两栏可在印制空白表式时连同科目名称一起印出,它的英文名称可以译作 the source flow method of Bookkeeping 在国际上也可用为一种通用的会计方法。它要比七八个世纪之前的借贷记帐优越得多。既便于会计信息的计算机处理,也便于会计的手工操作,对于阅读会计信息以及使用或学习会计方法的人都会大有好处。

4.源流分录举例：

(1)国家埔底 4000 元,股东集资 2000 元,留作现款 500 元,存入银行 5500 元。

摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
国家拨款	Y 国基金	4000		4000
留存现金	L 现金款		500	- 500
股东集资	Y 股份金	2000		2000
拨款集资存银行	L 银行存		5500	- 5500
合计		6000	6000	0

(2)集资购设备

摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
集资	Y 股份金	900		900
购原料	L 物料金		900	- 900
合计		900	900	0

(3)用现金 100 元及银行存款 500 元退还某股东集资

摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
退集资款	Y 股份金	- 600		- 600
退集资款	L 现金款		- 100	100
退集资款	L 银行存		- 500	500
合计		- 600	- 600	0

(4)国家拨入设备价值 2000 元,其中一半需集资上交

摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
领回=拨入设备	Y 国基金	1000		1000
集资领设备	Y 股份金	1000		1000
领购拨入设备	L 设备金		2000	- 2000
合计		2000	2000	0

(5)冲销改正错记 900

摘要	科目	源方金额	流方金额	源流差额
改 900 为 800	Y 股份金		900	- 900
		800		800
冲销改正错误	L 设备金		900	- 900
		800		800
合计		1600	1800	- 200

(作者单位 邵阳经济贸易学校)

(接 12 页)电算化系统逐步向网络化、智能型发展是会计电算化发展的必然趋势。

(三)会计软件的开发与售后服务相分离

会计软件是一种应用软件系统,应用软件能否应用成功,关键在于“应用”这个过程,应用过程包括对用户多方面的培训,对企业手工业务流程的重组以及正常运行后的技术支持与维护。可见,会计软件的成功不仅取决于其产品的质量,更多的取决于软件的售后服务。在软件的开发、经销、服务集于一身的情况下,有的公司虽然能开发出良好的软件产品,但不能提供用户满意的售后服务,而有的软件产品不是最优质的,但其售后服务相当好,这两种情况都不能完全满足软件应用者的需要,笔者认为,为了解决以上问题,软件开发与售后服务应分离,使得开发商、服务公

司各司其职,以更好地满足用户的各种需求。

(四)会计电算化系统将作为子系统纳入管理信息系统中

随新经济时代的到来,会计电算化系统的不断完善,它的应用领域会日益扩大,影响面必然增加,但会计电算化系统始终只是会计工作的辅助系统,并不能主载管理信息系统。这是因为会计电算化系统的工作是靠人来控制的,在可预测的将来,会计电算化系统将逐步趋向于人工智能型,但不能摆脱人的控制,故会计电算化系统只能作为子系统纳入管理信息系统中。

(作者单位 中南财经政法大学会计学院)

新经济时代之会计电算化

□ 张爱丽

我国的会计电算化始于 70 代末,经过 20 余年的发展,电子化装备已具相当规模。特别是近年来,我国的会计电算化事业蓬勃发展,众多企事业单位积极开展会计电算化工作,随新经济时代的到来会计电算化必将开创一片新领域。笔者现将我国会计电算化的现状及新经济时代之电算化发展趋势叙述如下:

一、我国会计电算化发展的现状

一 会计电算化广泛普及,但发展不平衡

随着电子计算机在社会各个领域的广泛应用,人类的生活在向更高效、更优质的方向迈进。电子计算机在会计方面的应用即会计电算化也逐步显示出其优于手工会计的特点,从而得到了众多会计工作者的青睐,并广泛应用于会计工作的各个环节。总的来说,会计电算化在我国已基本普及,但由于各地区,各企业的实际情况有较大差异,导致了我国会计电算化发展的不平衡,通常是经济越发达的地区,效益越好的企业,会计电算化程度越高,计算机对会计工作的帮助越大。

(二)会计电算化人才大批涌现,但复合型人才仍供不应求

近些年来,随着会计电算化的发展,会计工作对会计人员提出了更高的要求。实行会计电算化的企业需要既懂会计知识,又精通软件开发的复合型人才。经过社会上各种层次专业教育和会计知识培训,会计人才已不在紧缺之列。但企业还要求会计人员不仅要能对从网络上得到的会计信息进行“过滤”,确保会计信息的真实可靠,而且要注意对本企业财务机密保密,防止网络黑客和竞争对手非法获取本企业的会计信息资源。目前,我国会计人员达 2000 万之多,但会计人员知识结构,业务水平总体来说还不高,复合型人才仍供不应求。

(三)会计电算化网络系统迅速发展,但其安全机制有待加强

在我国,会计电算化应用、推广、发展迅速,从单项业务处理到建立较为完整的会计信息系统,从“各自为战”的单机操作到会计软件网络化的实施,取得了较为显著的成绩,但随网络系统更进一步的发展,会计电算化在安全方面出现了亟待解决的问题:如计算机病毒和网络黑客等。病毒具有隐蔽性高,传播

范围广,破坏力大等特点。黑客是未经授权侵入网络的用户和程序,它的诡计一般有:破坏用户个人信息,解开密码,轰炸即时消息等。这些都对会计信息的安全性构成巨大威胁,会计电算化继续发展的首要问题是如何加强其安全机制。

(四)会计电算化软件市场基本形成,但未与企业管理相融合

会计软件是会计电算化发展的重要前提,软件的发展和程序决定着企业、公司的会计工作能否继续和深入。中国软件产业的发展,使得财务软件已在我国部分企业应用,并取得了一定的经济效益。财务软件经历了从 DOS 到 Windows 到 ERP enterprise resource planning 企业资源计划系统的过程,但软件光有先进的技术而未与管理目标管理思想相融合是不能给企业带来大的价值增值的。由此可见,软件行业要从客户需要出发,与企业管理目标和管理思想融合,才能得到更快的发展。

二、新经济时代会计电算化的发展趋势

(一)会计电算化由单项处理向较完整的会计信息系统发展

我国的许多会计电算化核算系统是单项的处理系统。随新经济时代的到来,计算机的应用日益广泛、信息处理要求的不断提高,需要把单项处理系统有机地联系起来,组成一个既相互联系又相互独立的大系统,实现信息资源的传递和共享,以形成一个完整的会计信息系统。

(二)会计电算化系统向网络化、智能型发展

我国大部分企业在会计电算化应用的初始阶段是采用单机处理的,随电算化水平的提高,特别是较为完整的会计信息系统的建立,单机已不能满足信息处理和使用的要求,越来越多的企业采用计算机网络,网上的各台计算机可以单独进行数据处理,又可以传递、共享信息。

伴随着计算机人工智能技术的发展,一种新型的智能会计专家决策系统应运而生,该系统是将决策型模型的管理论和专家数据库相结合而产生的智能化统一管理,它既可以满足传统会计决策的需要,又可以向决策者提供意见和建议。从而避免了企业决策的非理性化和纯数字化。会计 (下转 11 页)

当代管理革命及 IT 技术的发展对会计的影响

□ 余芸春

伴随着 IT 技术的诞生与发展,人类社会从工业经济时代跨入了知识经济时代,依赖于管理革命、人力资本、知识及 IT 技术的美国新经济模式已初步获得巨大成功:它神话般的克服了工业经济时代司空见惯的经济周期的波动,在全球石油价格暴涨数倍的情况下,国民经济仍然保持了良好的增长势头。一时间,美国新经济模式成为各国经济学家、政府首脑竞相研究与模仿的对象。宏观经济的转型与发展,对当代会计学科发展背景所产生的冲击也是显而易见的,主要表现在:

第一,企业组织结构的不断创新对传统财务会计的基本假设产生了冲击

动态联盟,虚拟企业这种组织形式在 IT 技术的催生下在 E 时代越来越普遍。IT 技术的诞生,大大降低了企业的经营管理费用及交易费用,因此,在传统经济中,以企业代替市场进行交易的方式在新经济时代有所改变。企业间的动态联盟以半市场、半企业的交易方式,以半松散、半紧密的组织结构,和其不确定的生命周期令人耳目一新。从会计学角度来看,动态联盟无疑对主体假设、持续经营假设产生了直接冲击。未来电子商务的发展,电子货币的盛行,对货币计量单位假设又是一个挑战。

第二,社会产业结构发生了重大改变 第三产业及信息产业必将成为 21 世纪新经济的支柱。知识经济时代的生产要素迥异于工业经济时代

传统产业虽然仍是新经济时代社会经济的基礎,但经济的发展对能源、土地、资源及借贷资本的依赖性开始下降,转而依靠资本市场、网络经济来拉动经济发展。21 世纪资本市场的进一步发展完善是当代主流经济发展的必然趋势,它需要创新会计计量与确认的手段。如采用公允价值会计模式对创新金融工具进行反映。此外,知识资本及人力资源是发展新经济重要的生产要素,它们确认及计量模式完全不同于工业经济时代的机器、厂房等有形资产,这无疑为现代会计提出了新的课题。

第三,管理思想发生彻底改变

随着当代管理思想的不断创新及信息技术的飞速发展,利用计算机加强与拓展传统会计信息系统的职能正进入了一个加速的阶段。以顾客为导向来优化企业价值链及作业管理的思想已全然取代了以往“大财务小生产”的狭隘思想。IT 技术与会计信息系统结合的方式及设计思想日臻完善。从 MIS 到 ADSS-再到基于网络技术的 MRP、ERP 以及电子商务,其最终目标是通过网络来实现社会资源的最优配置。

第四,发展企业的核心竞争力是企业长期的经营战略目标,企业的经营战略理论的创新使当代管理会计的重心也发生了变化

核心竞争力理念的诞生,标志着人们新的经营观念的形成。人们将实现企业经营目标的传统途径——扩大生产规模,降低成本,扩大市场份额,转换到通过培育、维持并不断创新企业核心竞争力上。这使得经营管理当局不可避免地对自身的价值链进行审视,对业务流程进行重组。他们不再追求企业经营范围与规模上的“大而全”“小而全”,而是主次分明地将企业经营重心放在核心竞争力的创新及维持上,摒弃了与建立企业核心竞争力、提升企业最终产品优势无关的生产与经营环节上,追求技术垄断而非多元化经营。

综上所述,传统会计信息系统所设定的目标、功能与范围已远不能满足日益增长的信息需求的多样性。会计信息系统的改革势在必行,并要与新的管理思想、管理技术、IT 技术紧密联系起来。本文试图从如下五点进行探讨:

一、由封闭走向开放 由单纯反映企业内部信息转向共同反映相关的企业内部与外部信息

传统会计信息系统由财务会计信息管理系统和管理会计信息系统组成,主要是反映会计主体内部的会计信息。财务会计信息系统是按复式记帐的原理,遵循公认会计准则,按照会计循环来反映会计核算信息,其目的是对外提交财务报告。管理会计信息系统把

财务会计从单纯地核算扩展到解析过去、控制现在、和筹划未来,借此为企业当局提供决策支持。但当代管理思想发生了重大改变,亚当·斯密及福特等人所倡导的劳动分工原理在一定程度上已被现代化的集成管理思想所替代,在这种思想的影响下,各业务循环及过程不仅在组织内部相互关联,还超越了一个工厂或企业的范围,扩展到供需链、供需网。企业与其生存环境息息相关,人们对企业行为的研究也从企业内部延伸拓展到企业外部。借助于企业综合业绩评价制度,通过相关的外部信息与指标来衡量内部管理效率,如顾客满意程度,重要顾客价值等。也与同在一条价值链上的上下游企业间增加了了解,以跨越组织边界共享信息,搞好供销链管理。除此以外,网络与电子商务的发展也在一定程度上促使企业间关系发生转变:由以往相互竞争向当今共生互利、竞争与合作发展,从而产生了动态联盟、虚拟企业、B2B 电子商务公司这样的组织形式。企业在联盟之前选择联盟伙伴,一方面要参考传统的财务指标,另一方面,有关联盟各方的人力资源、研究开发能力、管理状况等信息也很重要。可见,采集及系统分析及评价组织外部信息对企业经营战略的制定有重要意义,也将成为未来会计信息系统重要功能之一。此外,现在企业经营战略的创新也要求企业的信息系统能及时获取外部信息。前不久,企业还在热衷于大规模地兼并与收购上下游的企业及相关产业、通过资产重组等手段来达到规模经济、低成本扩张、提高产业集中度的目的,依靠多元化经营,规避产业风险。可越来越多“大而全”“小而全”企业经营的失败似乎说明这样的经营方法是不可取的,发展、培养企业的核心能力,以获取长期的竞争优势。核心能力的培养,注重企业间分工合作,大力发展“外包”业务,形成企业间协作的群体。

二、由单纯计量与处理货币信息向反映与处理多元化信息方向发展

传统会计信息系统不能有效反映非货币信息,特别是财务会计信息系统实质上是遵循公认的会计准则,按会计循环有选择地处理相关的货币信息。从信息处理的角度而言,财务会计特点在于按特定的会计科目对财务信息进行分类、汇总与报告。对于企业的生产能力、创新技术、关联方及关联方交易等非货币性信息,则在报表附注中定期披露。传统的计量标准与手段对非财务及非经济信息无能为力,不能将其量化为货币信息纳入财务报表的披露范围。尽管近年来会计实务界理论界对改进企业报告作了很大努力,但这些内容越来越“丰富”的财务报告、披露越来越“详细”的报表附注,似乎有信息堆积之嫌,远不能满足信息使用者需求。市场经济的发展,必然使现

代企业处于一个日益复杂多变的环境里,在决策中,我们需要把非财务数据与财务数据综合起来,需要多元化的决策支持信息。所以,管理人员的信息需求与传统会计报告间的差距越来越大,甚至不能从传统的会计信息系统中找到相关的信息。因此 E 时代会计信息系统的结构应转为事件驱动式(event driven)的结构,它基于业务活动而不是从特定的 GAAP 的视角来反映会计信息,能一次性地、适时地、完整地集成所有的业务数据,而不是任由数据分散存储、重复存储于多个耦合度低的信息系统中,避免了数据分散与缺失的现象。在处理时,立足于集成的会计信息系统的数据仓库能对信息进行多维处理,避免了不同信息系统在不同的数据基础上进行不同的处理所造成的混乱状况。卡普兰所著的《综合记分卡》在理论上做出了重大贡献,它解决了如何对非货币信息进行计量的问题,把对战略目标实施的监控及适时调整与协调贯穿于企业经营活动中,以优化作业链与价值链管理。

三、将会计业务流程重组与会计组织的改造结合起来

会计信息系统的改革与发展,不仅体现在会计理论研究的深入,如会计准则体系进一步完善与发展,还需对现有会计业务流程及会计组织结构模式进行反思与改造。现有会计业务流程模式是建立在会计循环基础之上,其特点是会计信息的录入、处理和报告集中于财务部门,相对独立于其他业务流程。会计循环为 400 多年前意大利数学家巴其阿勒所创造,它是一个环环相扣,前后继起,结构简单的循环过程,通过平行登帐、总帐与分类帐相互核对等方法来保证手工会计信息处理的准确与完整。该模式历经手工会计与电算会计的发展,至今仍根深蒂固地存在于现行的会计模式中,没有多大改变。然而在 400 年间,管理手段不断创新,IT 技术不断发展,加之组织规模不断扩大,业务越来越复杂,使我们必须对会计循环——帐务处理过程,也即传统的手工的会计信息处理方式、纸制的凭证与文档传递与集合过程进行深刻的反思与改造。应该说,体现在会计循环中分类汇总、复式簿记的思想在现阶段仍然是适用的,但其实用方式应该改变。会计组织机构实际上在很大程度上影响到会计信息处理的流程的安排。传统会计组织结构的特点是边界分明,这使得会计流程与其他业务流程之间相互独立,会计人员与其他业务人员在职能上相互独立。当前越来越多的企业组织结构伴随着业务流程重组,已从传统的直线——职能制组织改造为横长纵短的柔性化扁平化的组织。数据集成处理的模式也要求业务人员与会计人员互相沟通与协调,发挥团队精神,避免信息处理过程中所

出现的重复及滞后现象。因此,使基础会计循环自动化是远远不够的,必须结合 BPR 及组织结构的改造,使企业会计信息处理过程有质的改进。使以反映为主传统会计信息系统转向反映与控制并重。

四、从 IT 的视角来更新内部控制观点

建立健全内控制度的目的在于减少与消除管理风险的产生,然而,永远适用的内控模式及制度是不存在的,它将随着一个组织的战略目标、文化、结构、业务流程等的改变而改变。因此,从人处理到计算机处理,从纸张数据存储和数据传输到电子数据存储和传输,这些数据处理方式的变化必将使当代内部控制的观念与模式发生变化。

首先,原来会计循环中一些为确保数据正确的重复记录和重复核对机制的重要性开始下降,这些主要用来防范手工处理数据发生错误的手段在 EDP 系统中显得次要甚至多余。

其次,IT 技术对企业业务流程产生了重大影响,影响到与传统业务流程相适应的内控原则及措施。如‘不相容职务不能由同一个人来执行’是一条普遍适用的原则,通常利用职责分离的方式来相互牵制与检查业务的执行。但在采用 IT 技术后,很可能会出现一个人在执行业务的同时也适时地记录该数据的现象,这无疑和上述的原则相悖。其实 IT 技术带来的自动控制处理—包括业务执行过程和信息处理过程,分离乃至替代了原来人所担当的角色,从而消除了同一个人执行几项不相容活动的风险。

再有,内控制度的设计应改变以往过分依赖外部独立审计师定期对企业内部控制进行检查及符合性测试,查错防弊的模式,重视对适时业务处理的控制。传统会计制度的安排,使会计人员在工作中较注重防范会计信息处理过程中的风险,如防止会计信息失真,但对业务过程中的风险控制主要依靠事后分析与检查来进行。随着企业业务流程与信息处理及反映过程的整合,产品生命周期的缩短,用历史信息对生产过程进行控制显得愈加滞后无力,因此要将会计信息系统与各业务循环过程通过 IT 技术有机地整合在一起,从而利用适时信息处理机制来健全企业的预警系统,以防范业务过程中的风险。随着审计准则、具体会计准则的完善以及鉴证系统准确性的提高,由传统的查错防弊转向对商业风险的事前控制。商业风险的预防将比查错防弊更为重要。因为未来审计师所面对的不再仅仅是独立的会计循环了。

五、拓展未来会计服务行业的业务范围

当代是建立在内控基础上的审计,未来财务报表的年度审计业务仍然会是外部审计师提供的一个重要服务,但随着企业再造工程的进行,未来业务流程

与会计流程的整合,使传统审计业务的重点发生转移——由‘结果’审计转向‘过程’审计。传统的审计业务从审计对象角度而言是一种‘结果’审计,也就是说它主要是就委托人所提供的财务报表——即会计业务流程的结果发表审计意见。然而,网络财务下会计业务流程重组使会计信息的生成机理发生了重大变化,财务报表的真实性及可靠性会更加依赖于其数据的生成过程。因此,审计重点必将由‘结果’转向‘过程’。注册会计师在执业过程中要追溯会计数据的生成过程,要关注会计业务流程的设计是否合理,相关的内部控制是否健全,并要对此进行分析、鉴定及评价。就它们能否保证会计信息的完整性、可靠性、真实性、及时性发表审计意见。可见,未来的审计业务将是“穿透”会计业务流程所进行的审计,是财务审计与管理审计的有机结合,必将大大拓展其服务范围:既可为企业外部的信息使用者提供服务,也能为企业管理当局提供服务。

此外,随着未来大规模按需适时财务报告模式的实现,财务报告的生成基本上是自动完成的,未来审计师由对企业报告进行定期的审计转向对企业数据仓库中信息及其处理过程的可靠性提供保证。

未来管理咨询业务必将成为会计师事务所的主营业务之一。当前,许多会计师事务所与咨询公司同时提供财务与咨询服务。在社会经济模式及产业结构转型期间,寻求电子商务策略,进行 BPR,实施 ERP 计划的企业十分需要专业人士的指点。美国《财富》杂志的一个统计数据表明,随着越来越多的公司寻求电子策略,全美咨询行业收入的百分比发生了变化:1998 年,来源于电子商务咨询收入占总收入的 29%,2003 年,该比例将提高到 57%。此外,全球五大会计师事务所之一——PricewaterhouseCoopers1999 年的收入已达到了 71.7 亿,其中有相当一部分来源于管理咨询业务,而且其咨询业务随时都会从公司中分离出来自立门户。未来管理咨询业务包括了网络管理咨询业务与企业基础管理咨询业务,使企业在加强基础管理的同时,提高网络管理的水平。未来咨询业务有:网络财务流程设计,企业业务流程改造,企业综合业绩评价制度设计。注册会计师要研究如何充分有效地利用 IT 技术,实现会计数据网及管理数据网的统一。

尽管电子商务,BPR,ERP 等名词是当前管理人员所追逐的“时尚”,但是不可忽视的是企业基础管理的加强,加强企业的基础管理工作与提高企业的管理水平是相辅相成的。在许多时候,企业实施 ERP 或 BPR 的失败,很大程度上是因为忽视了对企业基础管理工作的完善。

(作者单位 中国社会科学院)

会计电算化工作中若干问题的探讨

薛 鹏 高 健

随着 21 世纪信息时代的到来,会计电算化以其高效、自动、方便、准确、及时等优点正日益受到广大会计人员的欢迎。目前,我国会计电算化正以前所未有的速度向前发展,在此过程中也产生了许多新问题、新现象。笔者就多年的电算化实践,提出下面一些问题,供大家参考。

一、存在着有法不依,违法不究的现象

我国财政部在 1994 年相继颁布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》等文件,这标志着我国会计电算化工作已纳入法制化的轨道。但有部分单位的会计人员根本就不知道这些法规的具体内容,在实际工作中有了违规行为后,也没有相应的部门去监管。对此,财政部门应加大指导和监督力度。同时,单位内部也应建立严格的管理制度,使国家的法规真正落到实处。

二、数据备份隐患多

在会计电算化法规中曾明确规定,实现会计电算化的单位应坚持每天备份,且要双重备份,并分处分人保管。但在实际工作中易出现以下几种情况:

第一,部分单位不能坚持每天备份,致使机器一旦出故障,部分帐务数据丢失。

第二,备份的数据盘没有定期检查,一旦发生问题没有相应补救措施。

第三,绝大多数财务软件只支持软盘备份,而软盘存在着容量小、易出故障、成本高等缺陷,随着光盘存储技术的日趋成熟和价格的逐步下调,对于软件研究单位应增加光盘备份的功能。

三、会计资料保管期限受到限制

按会计电算化管理办法规定,电子计算机替代手工记帐后,其会计凭证、会计帐簿、会计报表等会计档案要打印输出。而且要按照《会计档案管理办法》的规定执行。但目前一般实现会计电算化的单位,其会计档案都是通过针式打印机打印出来,经过一段时间后,字迹往往会褪色,达不到规定的保存期限后,字迹就难以辨清。而且目前已处于信息时代,所有的帐簿数据资料完全可以采用电子帐簿的形式,为什么还要采用高成本的措施——打印所有帐簿。因此财政部门是否可以对原有法规进行一些修

改呢?

四、财务数据共享性差

目前,有许多单位在购买财务软件时,往往只考虑财务部门工作的需要,没有从整个单位信息管理的高度出发,结果导致财务部门和其他部门信息的中断,其他部门也不能通过网络有效地共享财务部门的信息,不能真正满足信息时代对信息传输和处理的要求。因此,软件开发单位应多推出一些成熟的管理信息系统软件,单位在购买软件时,也应从单位整体角度出发,真正实现整个单位信息管理的现代化。

五、同一行业内部财务软件的使用情况混杂

部分行业在开展会计电算化的过程中,没有从整个行业角度考虑,下属各单位使用的财务软件品种多,由于各种财务软件的数据接口、使用方法不一样,就导致了报表汇总、数据查询、数据传输的不方便。而在某些发达国家就曾利用政府手段规定某些特殊行业必须使用指定的财务软件,这样国家可以方便地通过网络进行财务检查、专用资金使用情况分析,单位也可以利用网络及时地进行财务报告的传送。

六、会计电算化工作重视程度不够

我国财政部明确规定到 2010 年,全国要有 80% 以上的基层单位基本实现会计电算化,但在有些地区,目前会计电算化开展的程度非常低,究其原因,其中一个重要因素是部门单位领导和会计人员对会计电算化工作的重视程度不够。部分领导存在着一种“重硬轻软”的思想,重视对硬件的投资而忽视对软件的投入,甚至有些单位使用盗版财务软件。部门会计人员也认为实行会计电算化是一个形式,以至于有些单位花钱买了软件却没有真正使用。事实上,实现会计电算化不仅仅是记帐技术的革命,而且对于会计学科本身也是一次大的革命,可以使会计人员从繁琐的记帐、算帐、报帐的苦海中解脱出来,将更多的时间和精力用于资金管理、资金分析、资金评测中,进一步深化会计职能。

七、现行会计分工模式不利于会计电算化的健康发展

目前部分单位实现会计电算化后,会计人员的

分工仍机械地套用原来的分工模式,这种传统的分工模式不利于会计电算化工作的顺利开展。根据会计电算化工作要求财务部门应配备以下人员:

- 1.总会计师 负责会计业务工作。
- 2.会计主管 负责管理会计日常工作。
- 3.制证人员 负责凭证的制作和录入。
- 4.审核人员 负责对凭证的合法性、正确性和完整性的审核。
- 5.出纳人员 负责现金与银行的收支及银行对帐等工作。
- 6.系统管理员 负责系统软、硬件的正常运行。
- 7.系统维护员:负责硬件和软件设备的日常维护。
- 8.档案管理员 负责会计档案和磁性介质的会计档案的保管工作。
- 9.数据管理员 负责已复核数据的入帐、入帐后凭证、帐簿、报表的打印输出工作。

八、会计电算化市场有待进一步规范

财务软件产品与其他硬件产品不一样,它存在着服务期限长、服务量大、技术要求高等特点。而目前部分从事财务软件销售和代理的公司往往只重视自身的经济效益,追求量的突破,而没有真正在服务和技术上狠下功夫,致使部分软件购买单位软件出了问题无处问,没人管。这极大地挫伤了会计人员电算化的积极性。因此希望有关部门尽快制定出一些具体法规加强对财务软件销售公司的管理,进一步规范会计电算化市场。

九、会计电算化人才缺乏

由于会计电算化是一门融计算机学、管理学、会计学、信息学于一体的边缘学科,虽然大多数会计人员已接受计算机等级培训,但与实际应用还有较大差距,具体表现在以下几个方面:

- 1.复合型人才欠缺。目前既懂会计又熟悉计算机的人员相当少,这势必会影响我国会计电算化的进程,因此单位一方面要引进人才,更重要的是对现有的会计加紧培训。
- 2.会计电算化培训内容滞后。计算机的发展可以说是日新月异,在短短几年时间内,硬件和软件操作系统都发生了质的变化,而目前的教材却是几年前的,会计人员通过培训所学的知识回去后却无用武之地。
- 3.会计人员的后续教育中缺少会计电算化内容。会计人员的后续教育中,并没有将会计电算化作为一项内容来培训,致使会计人员缺乏再培训和定期考核的机会。

十、盲目甩帐现象多

为了鼓励单位开展会计电算化,减少行政干预,目前部分省市已明文规定(如江苏省财政厅 2001 年财会 7 号文)财政部门不再自行组织或委托社会中介机构对单位脱离手工帐的验收。但这并不等于说

单位可以盲目甩帐,若因甩手工帐而发生重大失误的,法规作出了明确规定 将追究有关责任人和负责人的法律责任。因此,单位在甩手工帐之前一定要慎重考虑,在对照财政部门制订的法规,同时结合本单位的实际情况的基础上再决定是否甩帐。

十一、对会计电算化基础管理工作缺乏足够的认识

单位实现会计电算化后,传统的会计分工模式将被打破,会产生许多新的岗位,也带来了许多新的要求,提出了新的问题。而目前,在许多企业仍在机械模仿手工的管理方法对现行的会计电算化工作进行管理,导致了会计电算化工作不能正常健康地发展。因此准备或已实现会计电算化的单位应着手制订一些相应的管理制度,以保障会计电算化工作的顺利开展。具体包括以下制度:

- 1.岗位责任制 明确各岗位的具体职责。
- 2.操作管理制度 制订具体操作管理制度。
- 3.系统维护制度 制订软、硬件日常维护管理的制度。
- 4.机房管理制度 制订进、出机房、使用设备和机房管理的制度。
- 5.会计档案管理制度 制订会计档案保管方式、保管期限、保管要求的制度。

十二、重视财务软件的技术性,而忽略了其实用性

目前,许多单位在购买财务软件时,往往喜欢买最先进的产品,而忽略了企业自身的情况和需求。现在的会计电算化市场中新概念很多,“网络财务软件”、“会计信息化软件”、“在线财务软件”等等,如果光考虑技术的先进而忽略了自身的情况,只能导致资源浪费或因暂时条件不成熟,而耽误了企业会计电算化的时机。

十三、会计电算化工作中安全隐患大

目前,我国会计电算化主要面临以下风险:

- 1.自行开发或委托开发的软件在开发和设计巾存在着风险。在软件研制过程中,由于研制人员所考虑的问题不是十分的全面、科学,致使实际工作中的一些情况与之脱节,易出差错。
- 2.实际操作巾存在风险。主要表现在制订措施不全或缺乏有效的监督,导致玩忽职守的现象时有发生。
- 3.计算机维护过程中存在风险。如缺乏必要的防病毒意识和措施,对利用计算机犯罪知之甚少,缺少相应的控制措施。
- 4.会计档案形成和保管过程中存在风险。如没有及时备份,备份的数据没有定期检查,凭证、帐簿没有及时打印等。

(作者单位 盐城工学院工商管理系)

论会计数据非键盘录入技术的应用

□ 叶忠明

董黎明

目前应用会计软件,其效率的高低和效果的好坏主要取决于三个方面因素:第一是软件系统本身结构的科学性和完备性,其二是原始数据的输入功能,其三是会计人员对会计软件的应用能力。从第二个因素可以看出,会计数据输入的效率 and 效果在会计软件应用中具有十分重要作用。在实践工作中,对于采用会计电算化系统的单位来说,会计人员主要的工作就是输入会计数据,而会计数据的处理工作由计算机自动进行,期间不需要会计人员的参与。会计数据的输入最重要的一个特点就是数据量大,因此解决会计数据输入技术成为当前评价开发会计软件是否成功和是否具有吸引力的重要标志之一。

一、会计数据输入的两种基本技术

我国目前会计数据的单位构成元素主要包括:汉字、数值、符号、字母等,其中对输入效果影响最大的就是由汉字构成的会计信息输入问题。由于汉字结构的特殊性,它在计算机中的处理比英文复杂得多,在人机交互输入过程中,需要复杂的计算来进行编码、解码。这种情况成为遏制会计软件运行效率的主要因素。当前对会计数据输入主要通过以下两种技术进行处理:键盘输入和非键盘输入。

键盘输入会计数据是人工对电脑键盘操作,利用会计软件系统开启的录入窗口输入会计软件所需的各种初始数据,这种技术在当前会计软件中应用最为普遍,可以说占有绝对的垄断地位。通过键盘输入会计数据的技术是任何会计人员都可以动手操作的,因而具有大众化的优势,而且键盘输入的会计数据一般可以直接储存后被会计系统加以识别利用。但是在键盘输入过程中需要进行不同方式的控制,以免出错,也就是说键盘输入的准确性不高,同时由于键盘输入在以汉字为元素构成的信息录入,其效率不高。另外为了求得键盘录入的速度,很多会计人员需要花费大量时间学习诸如全拼、双拼、智能全拼、智能 abc、五笔字形、郑码等方法,而且有的方法难度很大,不易学会。因此,利用键盘输入受到制约的“瓶颈”因素是如何提高以汉字为元素构成的会计数据输入效率。

二、非键盘录入会计数据的特征

目前,会计软件接收的原始数据主要来自于会计人员通过键盘输入方式,至于非键盘输入方式在目前应用不多。所谓非键盘输入就是通过手写、语音

和光学符号识别手段来实现汉字的计算机输入,分为手写输入法、语音输入法和扫描输入法。从我国计算机技术发展情况来看,非键盘输入技术虽然在会计软件对计算机技术的应用程度上,目前难以取代键盘输入,但它作为一种新的技术逐渐在信息输入领域内占有越来越重要的地位是相当明显的,甚至一些计算机专家认为非键盘输入将来会取代键盘输入。也就是说一旦非键盘输入技术成熟,会计软件的数据输入将必然形成键盘输入和非键盘输入并存的格局,甚至可能出现仅通过非键盘录入数据的局面。

相比较而言,非键盘输入会计数据的最大特点是快速、准确,输入效率明显比键盘输入得到提高。但是非键盘输入的数据存盘后难以直接被会计软件系统识别利用,需要有专门的软件工具或在会计软件系统增加一个对初始数据进行转换的功能系统,按照会计软件可以识别的格式进行二次处理。尽管如此,这种二次处理完全可以由计算机自动执行,对整个会计软件的运行不会构成影响。

三、非键盘录入会计数据的方法简介

随着计算机技术的飞速发展和相关设备的完善和发展,近年来非键盘输入的概念正式形成并迅速发展。到目前为止非键盘输入的手写输入、扫描输入和语音输入技术都已发展到相对成熟阶段,且有相应的商品化产品推出。这些对提高和改善会计软件输入功能无疑是一个新的机遇,事实上一些会计软件开发上已经迫不及待地推出了键盘录入和非键盘录入并存的试用软件。

(一)手写输入会计数据

能够将汉字像写在稿纸上一样,直接写入计算机的这种方法,是人们一直企盼的。凭借计算机软硬件的发展,汉字直接写入计算机的梦想也以成真。成熟的产品有 MOTOROLA 的慧笔、清华紫光的紫光笔、汉王公司的汉王笔等。这些产品均包含一支手写笔、感应板和相应的软件。通过手写汉字,电脑软件根据笔的运动轨迹来识别所写的字。手写字越规范识别率越高。手写输入使汉字的间接键盘输入变成了直接输入,不用专门学习和训练,只要会写字,输入问题也就解决了。在会计软件中,只要配备相应的接口软件,就可在数据录入过程中实现手写输入。这对输入速度、正确率等方面都有很大的提高。

手写输入时,信息从大脑直接到手写出,极其自

然。而键盘输入之间要转换编码、敲入、选字等过程，环节多，出错的概率就远远大于手写输入，且花费时间也长。使以手写输入比键盘输入更显直接、快捷、准确。可以预言，手写输入将成为以后会计软件输入的首选方式。

(二)语音输入会计数据

让计算机听话，一直是人们梦寐以求的境界，IBM推出的VIACIOCE中文语音识别系统，使计算机语音输入成为现实。如汉王读写听、天王语音等产品都趋于成熟。其输入速度快，每分钟达150字以上，且有自学能力，经过和用户“磨合”，识别率达到95%以上。并且IBMVIACIOCE有语音回放功能，对输入信息可以回放进行校对。语音输入对计算机的配置要求较高，需要一定的投资。在较高档次的配置下，兼以较标准的读音，识别率达100%应不成问题。因此有人说“21世纪是汉语的世纪”。会计人员使用此方法进行输入，更显轻松快捷，且输入过程中与回放功能，及时校验，大大保证了数据的准确性。并且制作输入接口简便，易于和现行软件融合，其应用前景非常广阔。

(三)扫描输入会计数据

扫描输入是一种对现有的印刷品或手写字进行非即时输入的方法。扫描输入设备主要有光电扫描仪，配套软件有扫描软件、识别软件。扫描输入的汉字内容经过识别后，和键盘输入的文稿一样，可随意编辑应用。汉王公司和清华紫光公司在这一领域都有上佳产品，深受用户好评。扫描输入替代手工输入，具有速度快、准确率高、实用性强等优点。只是对手写识别率不太高。应用于会计软件的输入功能上，只要实行统一格式的机制凭证，凭证录入工作只需轻轻一扫而已，且无差错之虑。扫描输入最大的特点就是快捷地、直观地和准确地把与数据源一模一样的东西搬到计算机系统中，但是如果要对其进行试用一般需要会计软件加以二次处理，使之成为会计软件系统可以接收和识别格式的数据。

随着非键盘技术的发展普及，可以预见以非键盘输入代替键盘输入将是会计软件的一次变革。假如说实行会计电算化把会计人员从繁琐的手工帐簿处理过程中解脱出来是一次解放的话，那么，非键盘输入对会计人员摆脱键盘间接输入，实现听、写、扫描输入，则是会计软件的一次革命。

(作者单位 郑州航空工业管理学院会计学系)

男女妙喻

老一代的男人像大型主机，稳重可靠，家里的经济全靠他一人，能作主的也只有他一人。妻子、小孩子只是终端机，一切听命于他，一切依赖着他。

守家男人像家里摆的PC，忠诚实在，只为家人所用，功能虽不如主机强大，但基本功能具备也就够了。

多情男友像Notebook(笔记型电脑)，造型多变，令女人喜爱，愿意出高价购买。他虽然随时可以被女人拎着走，但只要一不小心，很快也会被其他女人拎走，如果没有设定密码，别的女人立刻就可以任意使用他。

有钱的男人像ATM(自动提款机)，女人一吵闹，钞票就自动跑出来，大多数女人当然喜欢ATM男人。别说女人拜金，若不是男人自尊心作祟，有个ATM般的女人在身旁，就像电子钱包，男人绝对喜爱。

DOS作业系统像母亲型的女人，虽然单调无聊但是稳定实用，最重要的是男人少了她还真不行。

Windows作业系统像极富魅力又具智慧贤德的女人，画面美观，功能比DOS更强，有时候还加上一小幽默，只可惜许多男人都欠缺自信心，遇上了Windows型女人，只敢欣赏，不敢勇往直前，最后还是选择了DOS型的女人，因为摆在家放心。

浏览器软件像游戏人间的女人，引领老实男人

进入虚拟的爱情世界，丰富有趣，令人流连忘返。老实男人遇上了浏览器软件女人，最后只留下春梦一场和一串的为什么。

大补丁像极力迎合男人的女人，提供男人需要的各种功能，而男人只要付出极少的成本，她们就会不断付出，毫无怨言。最后的结果可能是这个男人永远离不开大补丁，也有可能他仍然愿意花百倍的成本去追求正版软件女人。

屏幕保护

我认识一女子，是搞计算机的程序员，此女甚是可爱。近来，一个项目使她每日面对计算机的时间大大多于面对活人的时间，便落下电脑综合症，症状如下：

晚上，想看电视放松一下，中途到另外一个房间做了点什么。约4到6分钟的时间，返回到电视机前重新坐好，心里便感到有些不对劲，思来想去，最后，终于自言自语出来：“我的屏幕保护哪去了？”

电算化会计内部控制研究

□ 树友林

内部会计控制制度是一个古老而又年轻的话题,在财政部发布了《关于研究制定单位内部会计控制制度的总体思路》、《内部会计控制基本规范》、《关于加强货币资金会计控制的暂行规定》之后,已在理论界和实务界掀起了研讨企业内部控制制度的高潮。本文拟从会计电算化系统的角度,研究内部会计控制制度的有关问题及对策。

一、对内部会计控制制度简要的回顾

内部会计控制制度是社会经济发展到一定阶段的产物,是随着单位对内强化管理对外满足投资者及其他社会需要而不断丰富和发展起来的,它经历了由简单到复杂,由不完整到完整的过程。综观其历程,我们不难发现,无论是内部会计控制思想的产生还是内部会计控制的发展与完善,都离不开特定的社会政治经济环境。西方市场经济发达国家的内部会计控制制度已经比较健全完善,但决不能照搬照抄,因为我们的法制环境、市场经济环境、管理思想与管理技术较西方有一定的差距,否则,无异于“拔苗助长”。诚然,我们应不断努力与国际经济管理惯例接轨,但我们务必要坚持实事求是的原则,一方面,要努力改善内部会计控制的大环境,另一方面,要从我国实际情况出发,立足于基础环节,逐步总结和形成我国的内部会计控制制度体系。尽管我们的内部控制基础相对较弱,但我们亦有后发优势。我国的会计电算化发展非常迅猛,应用的广度和深度都在不断加强。所以现在我们来研究内部会计控制问题,不仅要考虑当前的社会政治经济环境,而且还要考虑会计管理工作的信息技术环境。

二、会计电算化条件下内部会计控制的特点

在会计电算化系统中,内部控制的目标仍然是确保法规的贯彻、保护单位资产的安全和完整、提高单位经营管理水平、促进会计信息质量的提高。因此,许多手工会计核算系统内部控制的基本要求,在会计电算化系统中仍然有效,但建立在会计电算化系统基础上的内部会计控制确实有其不同于手工会计系统的特点和要求。具体如下:

(一)数据处理的集中性使会计工作组织会发生质的变化

在手工会计的组织方式下,企业的会计部门常按经济业务的性质分为不同的职能中心或不同的工作岗位。在这一组织方式下,不同岗位的人员各司其职,彼此构成一个内部牵制网,十分严密,因而很少出现错漏或舞弊的行为。而一旦出现问题,也可通过核查不同的责任者追究责任。这种职能的分割与人员的分工便形成了行之有效的手工会计的内部组织控

制。会计电算化信息系统是按照计算机数据处理系统组织起来的。经济业务的记录和加工,手工会计的记帐、算帐、报帐全部由电子计算机自动完成,这种数据处理的集中性使得传统的组织控制功能减弱。与此相适应,会计部门常常划分成数据信息收集组、凭证编审组、数据处理组,包括数据输入、处理、输出、财务管理组、系统维护组。

(二)会计电算化系统运行的复杂性,使内部会计控制的范围扩大,内部会计控制的难度加大

由于电算化系统的数据处理方式与手工系统相比有所不同,以及电算化系统建立与运行的复杂性,要求内部控制的范围相应扩大,其中包括一些手工系统中没有的控制内容。如对系统开发过程的控制、数据编码的控制以及对调用和修改程序的控制等,因而加大了内部会计控制的难度。

(三)会计电算化控制手段和方式的变化,加大了电算化系统的控制风险

控制方式和手段由手工控制转为手工控制和程序化控制相结合。在会计电算化系统中,原有的手工控制手段有些保留,但需要增设一些包含于计算机程序中的程序控制。一般来讲,电算化程度越高,采用的程序化控制也要求越多。电算化系统中手工控制与各类程序化控制相结合的特点,反映了电算化控制技术的复杂性。

三、会计电算化系统内部会计控制体系的构建设想

笔者认为,会计电算化系统内部控制体系的构建可从宏观和微观两个方面入手:

(一)宏观方面

1.营造一个完善的内部会计控制环境

这是整个内部控制系统的基石。具体来讲,就是要尽快真正建立现代企业制度,实现产权明晰、权责清楚、管理科学、政企分开,从产权制度上保证内部控制制度的有效实施,使所有者能有效行使职权,加强对全体管理者所实施的监控,同时也使管理者能明确自己的职责权限,进一步强化对生产经营管理过程的监督与控制。总之,只有通过产权制度改革,建立现代企业制度,企业才会有动力去实施内部会计控制,内部会计控制才能发挥出其应有的作用。

2.加强对会计电算化系统研制开发的控制

会计电算化系统的研制开发是一项系统工程,不仅涉及到诸多学科,如计算机学、会计学、系统工程学等,而且还涉及到其系统是否遵循当前的会计法规和财经制度的有关规定。为此,财政部规定只有省以上

包括省级 财政部门才可以组织商品化会计软件的评审,目的是为了保证商品化会计软件的质量。然而,大多数商品化会计软件仅仅是手工会计的功能模拟,而在内部会计控制这方面却先天不足,又没有好好地解决这些问题。例如,当前的会计软件大多数采用XBASE 数据库管理系统,数据安全性较差,尽管各会计软件系统采用了一些内部控制机制,如设置口令、设置使用权限等,但对与掌握 XBASE 的人来说,这些都形同虚设,起不了作用,因为可以直接打开数据库修改数据,并且保证数据库之间数据的一致性。还有数据修改不留痕迹,在机内没有相应的数据修改记录,不能为审计工作留好接口。再有岗位分工是手工操作中的重要内部控制手段,这在会计电算化系统中虽有体现,但还不够合理明确,实践中可操作性不强。因此,财政部门在依据《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》等法规对商品化会计软件进行评审时,在基本功能模块符合规定的前提下,不能忽视对软件内部会计控制的检查,使会计软件公司明确自己的责任,严格规范会计软件产品的程序系统在数据输入、处理、输出、传输和安全保护的控制功能。

3.建立和完善会计电算化的管理制度

管理制度是保证实现会计电算化安全、准确、可靠的先决条件。不建立和完善有关管理制度,不但不能很好地发挥会计电算化的作用,反而有可能造成会计工作的混乱,甚至给企业和国家造成损失。管理制度一般包括下列几方面的内容:

(1)各种人员的岗位责任制。确定各种人员的职责范围及其考核办法。

(2)安全保密制度。制定口令密码的使用和管理办法,机房、保卫、数据资料安全等方面应遵循的制度。

(3)机器操作管理制度。规定应遵守的机器操作过程和应注意事项。

(4)数据管理制度。规定输入、输出、存储、查询、使用数据应遵守的制度。

(5)会计档案管理制度。修订《会计档案管理办法》,重新规定会计档案的范围、保管办法以及领用手续。

(6)系统维护管理制度。规定系统维护的申请、审批和应完成的任务。

(二)微观方面

1.加强会计电算化系统的组织控制

在会计电算化系统中,建立有效的内部会计控制,首先要有恰当的组织控制。组织控制的最基本要求是达到恰当的职责分离,使系统中的有关人员正确、有效地履行自己的职责,并能有效地限制和及时发现错误和不法行为。目前,由于我国各类企业规模、管理方式及发展方向不同,因而电算化系统的组织机构设置也不同。各单位有权自行选择,但不管什么组织机构设置,都必须贯彻五分离原则:

- (1)业务审核与计算机操作相分离。
- (2)输入数据准备与计算机操作相分离。
- (3)输出文件处理与计算机操作相分离。
- (4)程序编写修改与计算机操作相分离。
- (5)程序和数据文件的保管与计算机相分离。

2.根据本单位具体情况,制定会计基础工作规

范,明确各部门的控制责任

良好的基础工作是会计电算化得以顺利开展的重要保证,计算机处理会计业务是在预先设计好的程序下进行的,要求会计工作规范化、标准化。计算机能否输出正确的会计信息,不仅取决于处理程序的正确与否,还取决于计算机录入的数据是否正确。为此,企业必须做好各项基础工作,科学地设定企业各个环节的内部会计控制的要点,明确各个控制主体和责任人,规范必要和切实可行的控制措施。

3.加强企业会计电算化的内部审计

电算化内部审计是内部会计控制的一种特殊形式,在某种意义上说是对其他内部控制的再控制,因而是电算化系统内部控制最有效的手段之一。通过电算化内部审计,可以发现各种控制手段的弊端,找出进一步改进的措施。在系统运行的各个环节,都应有内审人员参与,定期检查和测试电算化会计系统的工作情况,参与制定和监督执行相关管理制度,建议修改或选择会计软件。

四、两点建议

(一)重视政府的推动作用与调动企业自身的积极性相结合

在我国,从90年代起政府开始加大对企业内部控制的推动作用,并相继出台了一系列法规。客观上起到了一定的推动作用,然而效果不是十分显著。原因之一便是内部会计控制尚未真正成为企业管理的内在需求。许多单位特别是国有企业负责人对内部会计控制制度的建立与实施不主动配合,对会计电算化及实施的有关内部会计控制措施存有戒心,误认为内部控制制度特别是电算化条件下的内部控制制度削弱了自己的经营决策权,于是构造内部会计控制体系,似乎成了政府一厢情愿的事情。笔者认为,只有通过进一步深化产权制度改革,才能激发企业加强内部会计控制的积极性。

(二)加强对企业“电帐”的审批工作

实现会计电算化的目的就是用现代化的工作手段代替手工作业。但是,“电帐工作”并不是由各单位自行做出决定的,因单位是不是具备脱离手工帐的条件,还需要有关部门作全面系统地评测,以保障单位会计电算化安全、顺利地实施。关于这一点,国家有着明确的规定。然而,在具体运作上,却存在不少问题。由于国家没有发布一个统一的审批“电帐”的标准,各省市根据具体本地区的情况制定了一些审批办法,但在审批过程中,财政部门比较注重核算结果的正确性,而对内部会计控制的审查则拘泥于形式,这就给企业带来了很大的隐患。因此,财政部门应认真把好这一关,真正地为企业着想,而不是马马虎虎走过场。

五、结论

会计电算化后,从很大程度上改变了原手工会计下的内部会计控制的方式和内容。因此,内部会计控制的方法需做相应的变化。我们要围绕内部会计控制目标,结合电算化内部会计控制的特点,提出更高的控制要求,选择新的更多的控制对象,采取更好的控制方式,来重新构建一套较为完善的内部会计控制体系。
(作者单位 扬州大学商学院)

手工与电算化会计系统的内部控制特点之比较

□ 李立志

一、会计信息系统内部控制的涵义

会计信息系统内部控制指的由于会计工作组织或业务实施等方面的原因,所导致的会计信息失真、不合理、不合法等一系列方面的控制问题。各级管理部门为了保护国家和企业的财产完整与安全,确保会计及其他数据的可靠,保证国家及企业所制订各项方针政策的贯彻与执行,以及查错防弊加强管理等为提高经济效益所采取的一切制度、方针措施和管理程序,均属于会计内部控制的范畴。

任何一家企业、事业单位或其他经济组织,不论其规模大小和业务性质,也不论其采取何种会计工作组织程序和信总处理方武,在其会计业务处理系统中,总是不同程度、不同方面地存在着一定的系统内部控制问题。企业的会计信息系统内部控制问题是企业整个管理体系中不可分割的重要组成部分。

从传统的手工会计到会计电算化系统,系统内部控制的基本要求和目标没有变,会计核算的复式记帐和借贷平衡的基本原理和方法没有变,但由于会计信息处理方式和方法的计算机自动化,使得会计业务处理程序和工作组织发生了质的变化,由此引发会计信息系统内部控制体系也出现了一些新的特点和变化。探讨和研究这些特点的演变,有助于我们建立科学严密的电算化会计信息系统内部控制体系。

二、手工环境下会计系统内部控制问题的特点

任何一种会计信息系统,其系统的问题风险主要产生于会计业务的执行主体上,因而系统内部控制措施的制订与实施,也应该围绕这一主体体现出来。手工条件下,人是所有会计业务组织和执行的主要因素。所以以人为控制实施主体,是分析理解手工会计信息系统内部控制特点的关键。

(一)从会计工作的组织机制上来认识

在手工条件下,会计工作的组织形式是以经济业务性质来划分不同的核算职能组。内部控制建立的基本原则是职权、不相容职务相分离的原则,在这一原则的基础上,企业建立各种会计岗位与机构,制订各级财务制度与职责。不同的人员严格限制在各自特定的业务领域内,各级主管依制度实施严密监督。通过核对记录可以追溯任何一个环节所出现的问题。未经授权,任何人员都将难以浏览全部的会计资料。由此形成了手工条件下会计系统组织制度上的内部牵制网。

(二)从会计业务处理程序上来认识

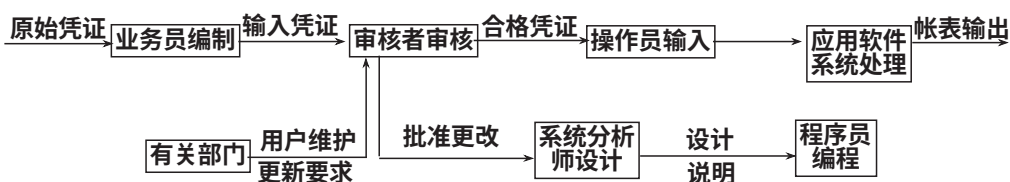
手工业务处理系统,帐、证、表的处理工作分属于不同的会计人员完成。为了正确处理每笔会计业务,人们在手工业务处理程序的各个关键环节,设立了相应的稽核制度和审查制度,如帐帐核对、帐证核对、帐表核对、帐实核对,以及各级主管审查、签字、盖章等制度和措施。这些制度和措施的建立,一定程度上保证了会计资料的正确性和一致性,也保证了各项经济业务的合理性和合法性,体现了在手工条件下业务处理程序内部控制的特点。

从以上分析可以看出,手工会计信息系统中内部控制制度的实施主体都是围绕着人的因素展开的。

三、电算化条件下会计信息系统内部控制问题的主要特点演变

会计信息系统电算化,将手工条件下的大部分会计核算工作,如记帐、算帐、过帐、对帐、计算产品成本、编制报表等,均集中在电子计算机中由会计软件来完成。原来手工条件下的会计部门工作基本上演变为只负责对原始数据的收集、生成、审批、编码和信息处理结果的分析和保管方面。电算化条件下,

会计处理工作的全貌可以概括为如下框图：



依上图可以看出，电算化条件下会计系统的内部控制问题有以下几个方面的特点变化：

一 会计业务执行主体的变化导致了内部控制实施主体的变化

在电算化条件下，尽管计算机不能取代全部人工条件下的所有会计工作，但是，关键的会计信息处理和业务核算工作已由会计电算化软件集中代替。于是，会计工作的执行主体演变为人与电算化软件两个因素，且电算化软件是主要的执行因素。这种变化使得会计电算化系统中的内部控制实施主体也演变为人与软件两个因素，且电算化软件导致的系统问题风险将成为会计系统中内部控制的主要风险。

二 数据输入操作不当问题是电算化条件下会计业务处理程序中最关键的内部控制问题

在电算化系统中，所有数据都源于凭证库，当凭证输入后，系统将自动进行多项业务处理。一旦输入操作不当，将会引发日记帐、明细帐、总帐、乃至会计报表等一系列的错误。因而，数据输入操作不当的问题控制将是整个会计电算化业务处理程序中最关键的控制环节。

（三）电算化条件下数据与责任的高度集中衍生出一系列重要的内部控制问题

手工条件下，会计的多项业务资料，如凭证、日记帐、明细帐、总帐等均由不同的责任人分别记录并保管。未经授权，任何人都难以浏览到全部的会计资料。而在会计电算化系统中，所有的会计信息均全部集中于计算机中，且由同一套电算化软件执行多项业务处理。在计算机网络技术和数据库技术所导致的计算机数据资料高度共享的条件下，如果没有相

应的内部控制措施，这种系统问题所导致的可怕后果是难以想象的。

另外，不同于手工条件下由多个业务岗位和多个责任人独立操作所形成的明确责任分工情况，在电算化条件下，全部责任高度集中于同一电脑系统或网络系统，高度集中于同一电算化软件系统。这种特点使系统数据和信息处理资料面临被不留痕迹非法浏览、修改、拷贝乃至毁损的巨大系统问题风险。因而数据与责任高度集中的内部控制是电算化后会计系统面临的一系列重要的内部控制问题。

（四）电算化后会计资料存储介质的变化导致了会计资料管理方面的一系列重要内部控制问题

会计信息处理方式的电算化，引发了会计信息存储介质的一次革命。原来手工条件下的纸介质将由磁性存储介质所代替。磁性存储介质的主要特点是阅读分析直观性差、数据涂改不留痕迹、忌受潮、忌磁化、忌受热和忌弯曲等，这些特点和要求使会计信息系统的资料保存也面临了一系列新的问题风险。

另外，会计信息系统电算化还引发了其他一些系统问题风险的控制点，如系统的不当开发问题、软件系统的计算机病毒入侵问题、未经授权的软件调用和修改问题，以及软件系统实施所引发的审计问题等。

从以上分析可以看出，会计电算化使系统内部控制体系出现了一系列新的特点变化，这些特点变化，均源于电算化软件这一新的会计业务执行主体。它是我们认识和设计电算化会计信息系统内部控制体系的主线。

（作者单位 河南财经学院会计系）

Internet 为 CPA 行业带来的新机遇

□ 陈 燕

进入 21 世纪,激荡的网络热潮以令人惊叹的速度席卷全球。Internet 愈来愈受到我国政府和企业界的重视,发展十分迅猛。在线新闻,电子邮件,网上购物,网上求职等正广泛地影响着我们的生活。2001 年 1 月 17 日,中国互联网络信息中心 CNNIC 在京发布的《中国互联网络发展状况统计报告》显示:截止到 2000 年 12 月 31 日止,我国上网计算机数约有 892 万台,其中专线上网计算机 141 万台,拨号上网计算机 751 万台。我国上网用户人数约 2250 万人。CN 下注册的域名总数为 122099 个,WWW 站点数约为 265405 个,我国国际线路的总容量为 2799M。

经济作为社会生活中最活跃的因素,也迅速地与网络联系了起来。电子商务的迅速发展,虚拟企业的出现,网络财务的广泛应用等基于 Internet 的经济活动,在给注册会计师行业带来巨大冲击的同时,也为其提供了许多新的发展机遇。

一、发展新的审计技术

(一) 网上实时报告审计

网络经营环境下,审计的总体目标和范围没有改变。但是,网络与计算机改变了财务会计信息的输入,处理,输出和存储方式,改变了内部控制和组织结构等。在网络条件下,数据由计算机处理,改变了帐务处理程序,摆脱了会计人员的直接干涉,使许多原来的内部控制职能丧失。而且审计线索发生改变,可视审计线索消失。审计证据的形式也由纸质变为磁介质。此外,审计范围的扩大及审计时间间隔的变化等各种因素都要求注册会计师提供实时报告审计。而从根本上来说,实时报告审计的出现是由于网络经济环境下,对信息的时效性要求大大提高了。

在实时审计模型中,通过建立注册会计师与被审单位之间的实时连接,对企业交易,内部控制,企业业务进行实时监督,随时对企业异常情况进行检测,获得实时审计证据,对审计报告随时更新,提供实时的审计报告。审计项目负责人可以在网上制订审计计划,给各审计人员分配审计任务,在网上复核助理人员的工作底稿,随时了解审计项目进展情况,协调各审计人员的工作,模拟和签发审计报告。注册会计师可以通过网络审查远距离的计算机信息系统功能,调用系统的审计功能或使用审计软件,对系统的磁性经济与会计信息进行抽样、审查、核对和分析,使用电子邮件向被审单位的银行、客户和供应商等进行函证;在网上复制有关文件或数据等审计证据,编写工作底稿等。若在系统开发时嵌入了审计程序,计算机还可以自动对经济业务进行实时的监控,自动完成部分审计任务。

(二) 计算机辅助审计技术

网络经济条件下,很多企业都采用了网络财务软件,对审计工作提出了新的要求。基于网络技术和

远程通讯技术的计算机辅助审计技术(Computer Aided Auditing Technique)为注册会计师提供了一种有效的,方便于网上实时报告审计的工具。

1. 利用计算机进行审计管理

注册会计师事务所可以利用计算机完善审计行政管理和内部控制,可以利用计算机编制年度审计计划,记录审计计划的执行情况,安排审计任务和资金分配。

2. 建立审计数据库

建立审计数据库可以使审计机构更有效地利用审计资料,完成审计任务。注册会计师可以利用审计数据库随时检索,查询,调阅有关审计管理的历史资料,历年的审计报告和审计工作底稿,国家有关法规、规章和制度。独立审计准则和有关审计规范,企业的内部控制制度等,建立审计数据库能极大地稳定审计效率。

3. 利用审计软件进行审计

对企业的系统,注册会计师可以使用各种 CAAT 软件进行符合性测试和实质性测试。CAAT 软件大致上分为三大类,项目测试辅助软件、系统测试辅助软件和系统模拟软件。

(1) 项目测试辅助软件。它是审计人员为完成个别的审计项目的测试而编制、使用的 CAAT 软件,一般包括帮助审计人员进行分析性复核的财务指标计算、分析软件,帮助审计人员进行抽样审计的样本提取、计算、评价的软件,问卷调查表统计、计算、分析软件等。

(2) 系统测试辅助软件。它是审计人员为完成对企业使用的计算机会计系统而编制、使用的 CAAT 软件。这些软件一般包括两种类型:一种是对比测试软件,即审计人员从企业计算机会计系统中的原始数据中抽取一个样本数据,将样本数据输入到与企业会计系统类似的 CAAT 软件中进行处理,把 CAAT 软件的结果与企业计算机会计系统产生的结果进行对比分析,以判定企业计算机会计系统的可靠性和安全性。另一种是将用于测试的 CAAT 软件联接到企业的计算机会计系统中,审计人员检查一些特别准备的测试数据,由企业计算机会计系统进行处理,并将处理结果转移到 CAAT 软件的一个测试文件中,审计人员检查这一测试文件是否符合预期的结果,从而判断企业计算机会计系统的可靠性,安全性。系统测试软件也可以把两种类型的 CAAT 软件结合在一起使用。

(3) 系统模拟软件。它是审计人员运用已建立的数学模型在计算机上对企业的经营活动进行模拟,以判断企业经营活动可能产生的结果,从而审查企业各项措施、决策的有效性和合理性。审计人员也可以模拟企业日常经营活动,并将模拟结果与企业实

际成果进行比较分析,找出存在的差异,分析差异产生的原因。

二、开拓新的业务领域

(一)网誉认证业务

网誉认证业务,即注册会计师按照严格的标准对从事网上商业活动的网址进行检查,评判它是否与自称的商业活动及安全标准相符。若相符,注册会计师就签发表示相符的报告,那么,该网址就拥有注册会计师网上信托的“许可章”。若不相符或与事先对公众所做的承诺协议的内容有出入,则注册会计师拒绝发布相符的认证报告。因此,凡是能获得并持有网誉认证的、企业和其他经济实体,则其资信度、服务质量好,其相应的网址访问率高,客户可信任其进行网上交易。

网誉认证业务最早起步于1998年初,当初主要由美国、加拿大注册会计师协会联合共同创办,主要为两国电子商务交易的主体间提供审计验证服务,其效果非常显著。目前,五大会计公司——普华永道、德勤、毕马威、安永和安达信均已面向全球开展了网誉认证业务,为其开辟全球会计市场迈出了坚实的一步。我国电子商务正处于起步阶段,许多问题还处于探索之中,因而大力开展网誉认证业务,必将对我国注册会计师行业产生事半功倍的效果。大力开展网誉认证业务,一方面,有助于扩展会计事务所的业务范围,为其走出国门,抢占海外市场份额打下坚实基础;另一方面,开展网誉认证,也将促进我国电子商务环境更加完善,电子商务市场朝着更加健全、健康的方向发展。

(二)对网络财务软件系统的评审服务

网络财务是电子商务的重要组成部分,网络财务能够从财务上整合企业电子商务的各项功能。而对国内外各软件厂商纷纷推出的网络软件产品,企业面临着如何选择适宜软件的问题。因此,注册会计师可凭借第三者的身份为企业提供软件评审服务,协助企业选购合适的财务软件。

注册会计师参加信息系统设计和评审验收时,针对审计可视线索消失的趋势,强调在会计数据处理流程中,设置审计控制点,由计算机自动记录有关审计所需线索,提供测试数据和比较标准。注册会计师有权审查系统的全部技术文档资料,以及进行系统测试和评价。在系统总体设计过程中,主要审查系统的合法性、安全可靠、可审计性及可维护性。在系统测试过程中,主要测试形成系统核心的程序功能是否达到原定要求,内部控制制度是否严密,程序编写是否符合要求,以及测试数据运行结果是否正确。并应对非法数据的容错功能,以及系统抗干扰和对付突然事故的能力,发生非常事件,遭到破坏后的恢复能力做特别测试。在系统评价过程中,关键是评价系统是否达到了原定设计与开发的目标,其中可审性最重要,如果达不到,有权否决整个系统,即授予在系统设计中的审计一票否决权。在做好事前和事中审计的基础上,也要做好系统设计的事后审计,主要是通过符合性和实质性测试的方法,对系统的运算结果进行审计。特别是在被审系统的程序有所修改和输入、处理、输出的条件发生变化时,更要做好符合性和实质性测试,并对已经改变了的系统功能再次做出审计评价。

由于软件在最终用户正式启用时已经经过了事

前审计,事实上注册会计师为开发商端和用户端分担了系统审计风险。因此,注册会计师的软件系统评审服务对网络财务的推广具有重要意义。

(三)建立网上虚拟会计师事务所

所谓“虚拟会计师事务所”,即首先由会计师事务所所在 Internet 上申请一个 www 网址,利用超文本技术和多媒体技术在该网址上建立一个 web 主页,将事务所的有关信息及业务资料输到上面,信息可以是图片、声音、文档等。虚拟会计师事务所内一般包括:公司概况、电子邮箱、产品介绍、业务范围和用户反馈等栏目。

虚拟会计师事务所可以由顾客在任何时间根据自己的需要在 Internet 上访问。这种优势可在更大范围上满足用户的需要。它向会计师事务所提供了一种与顾客交流信息的新手段。注册会计师只需在计算机终端上利用电子邮件(E-mail)和交互式对话技术就可以与顾客进行深入细致地交谈,了解其对服务的不同需求。这种顾客主导、非强迫性的循序渐进的,同时也是低成本的,人性化的促销是顾主双方都非常愿意接受的。这也给那些规模较小的会计师事务所提供了一个广阔的天地。

三、利用网络发展壮大我国的 CPA 行业

在网络时代的今天,国际大会计公司均有自己的独立网站,作为公司的有机组成部分之一,网站的形象也是统一的。在网络上,他们宣传自己的历史,实力,全球发展分布,行业信息,单位动态,发布自己在全世界各地分支机构的工作机会以便在网络上直接吸引优秀人才加入或将其作为自己的储备人才,凭借自己的技术优势,给客户提供各种咨询服务,为事务所带来丰厚的收入。相比而言,那些商业化的会计,审计站点内容更加丰富。他们提供的资讯包括行业新闻,新的法规动态,电子杂志,专业书籍销售等相当广泛的内容。通过提供会员服务以及广告服务,在线销售,在线培训,在线咨询和财务赞助,这些商业会计、审计站点能获得足够的现金流量来生存和发展。

此外,国际五大会计公司纷纷利用 Internet 发展自己的新业务。安达信咨询公司打算把电子商务纳入该公司的部分主要业务,并将在今后五年投资 10 亿美元用于网络业务,这标志着安达信咨询公司可能成为从事网络业务的最大公司之一。1999 年,普华永道会计公司辞去了 200 名咨询人员,1000 名行政人员,将节约的开支用于增加电子商务专家。作为全球第三大会计及咨询公司的安永会计公司为了转向电子商务,于 2000 年初也裁减了近 400 名咨询人员。2000 年 2 月,美国毕马威咨询公司同意成为 SAP 公司的 my.sap.com 伙伴网络的一员,共同帮助开发和销售 my.sap.com 公司的产品。毕马威咨询公司此举是通过和其他公司的资源互补来加强自身的网络能力。美国德勤国际会计则与中国财政部合作,给予其会计准则委员会在线咨询和远程在线培训。

与国外同行业相比,我国的 CPA 行业在利用 Internet 宣传发展自己方面,还没有给予足够的重视,落后于时代的要求。其主要原因是直到 1994 年我国才真正成为国际认可的 Internet 国家,对网络认识和应用的时间还不长。正因为如此,我国的 CPA 行业更要抓住当前的机遇,充分地利用网络资源和自己的技术优势,宣传自己,发展自己。

(作者单位 南华大学经济管理学院)

国产审计软件现状、成因及解决建议

□ 李志伟

目前,计算机技术在我国各个行业得到不同程度的普及,会计电算化更是异军突起,在我国已经形成了一定的市场规模,市面上常见的会计软件,如用友、金蝶等都已经是比较成熟的产品,但是审计电算化在我国几乎是空白,虽然市面上也有几种商业化的审计软件,但能够真正与各种会计软件相配套使用的审计软件还未出现,这种情况不禁令人担忧。

随着改革开放的深入,我国社会主义市场经济迅速发展,审计行业面临着严峻的挑战,审计对象迅速发生变化:由以会计账项为直接审计对象的账项基础审计,扩展为以内部控制制度为直接审查对象的制度基础审计;由以手工数据系统为审查对象的手工数据处理系统审计发展为以电子数据处理系统为审查对象的电子处理系统审计,已构成现代化审计的重要标志。需要采用现代化技术与方法的审计工具,改变现有的审计作业手段,使审计作业自动化,通用化,标准化,规范化,最终和国际接轨。

一、国产审计软件现状

(一)当前主要的国产审计软件及其简要介绍

1. 通审 2000

通审 2000 系统的核心是解决审计系统的通用性问题,系统包含 10 大功能模块:审计机构管理模块、会计数据转换平台、审计计划管理模块、内控评估模块、抽样审计模块、审计查证模块、审计报告编辑模块、审计质量控制模块、审计法规查询模块及系统设置与维护模块,涉及审计工作的全过程。

2. 审计之星

审计之星软件分为查证系统、单体系统及合并系统三部分。查证系统从被审计单位中直接获取会计信息,执行分析、抽查等部分审计程序,它是单体系统的基础;单体系统从未审定报表出发,检查相关的勾稽关系,并进行审计调整与重分类,最后得到审定后的报表;合并系统则从各单体审定报表出发,先进行加总,而后编制合并抵消分录,最后得到合并报表。

3. 思博审计

思博审计软件相比较前面两种审计软件,其主要特点主要在项目管理及工作底稿的编制上。项目管理,先由项目经理进行项目登记,选择工作底稿模型,然后组成项目小组(可以在小组内进行人员分

工),并进行电子数据采集。在工作底稿的编制上,可以进行自动取数及自动交叉索引,最后自动生成试算平衡表及审定报表。

(二)国产审计软件存在的不足

1. 仍未摆脱传统手工审计模式

目前国产审计软件的开发仍主要以传统手工审计模式为基础,并按照传统手工审计的流程来进行审计软件的开发,在这一点上,审计软件的开发受会计软件的影响很大,继续走着会计软件走过的老路。

审计软件的开发以传统手工审计模式为基础将带来一些弊病:

(1)随着计算机的普遍应用,传统手工审计已不再适应现代会计和审计的发展,审计软件如果仍只是执行传统手工审计下应执行的审计程序,而忽视由于审计对象、审计方法等的变化而应执行的新的审计程序,这样的审计软件将是不完整的。

(2)与计算机相比较而言,人对于一些特殊业务的敏感性要强一些,职业判断在手工审计中起着决定性的作用。审计软件如果没有注意到手工审计中包含了审计人员的职业判断,而只是盲目执行手工审计的审计程序(如只是盲目执行大额抽样或随机抽样而不注重账目的性质),其后果将会是严重的。

2. 仅仅执行一些查账的程序

目前国产审计软件的功能还比较简单,还仅仅是执行一些常用的查账程序。

就上面介绍的三种审计软件而言,三种审计软件都包含了一些常用的审计程序,如审计抽样、工作底稿的生成及生成试算平衡表等。这主要是因为利用计算机来进行大额抽样及随机抽样,不仅速度快,而且随机性强,而通过电子表格(如 Excel)的自动取数及汇总功能,又可以很容易实现工作底稿的自动生成及编制试算平衡表。

但查账不是审计的目的,审计的目的在于通过查账这一程序来评价被审计单位会计报表的公允性、合法性及一贯性,因此对所查的账目进行综合分析,进行合理地判断,才是审计的关键,而这又是当前国产审计软件所缺乏的。

3. 仅适用于定期审计

目前的国产审计软件仍主要是为定期审计服务的,是以未审的定期会计报表为基础,通过执行一系列的审计程序,进行调整及重分类,最后生成审定的

会计报表。但随着计算机网络技术和电子商务的发展,企业会计信息的变化不断加快,流动性不断增强,企业会计信息使用者对于会计信息实时性的要求也就不断提高,对企业会计信息进行实时审计的必要性也不断加强。另外,进行实时审计,还可以弥补事后审计线索不充分的缺陷,可以为定期审计服务。

二、造成我国审计软件现状的主要原因

造成我国国产审计软件仍存在许多不足的原因是多方面的,而且这些问题主要不是来自计算机技术方面,更主要是来自理论研究、准则法规的制定、人员的培养等一些配套环境还待改善。

(一) 理论研究严重不足

目前,我国对于计算机审计方面的理论研究还很不足,而审计软件的开发却已经蓬勃发展起来,这就造成了理论和实践的脱钩,审计软件的开发缺乏理论的指导,其发展和完善将受到严重地限制。

从发表的论文数量上看,在《会计研究》、《审计研究》、《财务与会计》等权威刊物上,关于计算机审计方面的论文几乎没有,而在以会计电算化为主要内容的《中国会计电算化》中,每年关于计算机审计的论文也不过十篇左右,更不要说关于审计软件开发的文章,简直就像大海捞针一样难,这足以说明学术界对于这方面的研究还很不足。

计算机审计是信息管理学、审计学、计算机科学等交叉的学科,是现代审计发展的一个重要方向,而审计软件则是计算机审计的基础,是计算机审计赖以实施的平台,缺乏理论的指导,审计软件的发展将步入歧途,将多走很多的弯路。

(二) 会计数据接口标准未得到很好地贯彻执行

中国软件协会财务及企业管理软件分会曾发布了中国财务软件数据接口标准 98-001 号,上海西南会计电算化协会也起草了《上海市会计软件标准数据接口规范(试行稿)》,其目的都是为了不同的财务软件之间的交流,便于相互数据转换,以及适应用户的特殊需求,为二次开发提供数据接口。

该标准及规范均规定各个财务软件之间的数据交换以计算机文件为媒介,其中包括两类:一类是格式定义文件,一类是数据文件。

该标准及规范虽然还不成熟,但基本上都能适用于目前国内会计软件之间数据转换的需要,但由于种种原因,该标准及规范并没有得到很好地落实。各会计软件厂商以保护数据安全为借口,将数据的层层“保护”,使得会计软件之间的数据转换越来越难,这也给审计软件的开发加大了难度。

(三) 计算机审计准则不完善,执行困难

由于会计系统的电算化及网络化,使得审计线索、审计内容、审计方法等方面都发生了重大的变

化,人们以往在审计工作中逐渐建立的一系列审计标准和准则越来越不适用于变化了的情况,需要制定新的审计标准和准则来指导审计的工作实践。

1996 年 12 月 19 日发布的《审计机关计算机辅助审计方法》以及 1999 年 7 月 1 日正式实施的《独立审计具体准则第 20 号——计算机信息系统环境下的审计》都只是在一些计算机审计的基础方面进行了一些简单的规定,并未提出一些实质性的解决方案;而且这些方法及准则并没有在审计实践中得到很好地推广,大多数国内的会计师事务所的计算机审计的水平还偏低,执行业务时仍以传统手工审计模式为主,计算机在审计过程中很大程度上停留在文档编辑的水平上。

(四) 有关计算机审计的立法工作仍有欠缺

计算机审计工作同样要依法进行,对业务活动是否合法合规的判断不单只是职业判断,而且还必须以有关的法律法规为依据。但是,目前的审计法规基本上是适应传统书面纪录形式的,许多由于计算机技术的发展而导致的新的审计问题尚无法律法规来加以规范。例如,电子证据的无形性和易篡改性造成了审计证据确定上的困难;电子签名因不同于手写签名而导致在法律上难以认定;电子合同的瞬间完成使得合同签订和生效时间的确定存在巨大的争议等等。这些都在一定程度上使得计算机审计工作,尤其是进行合法性审计是处于无法可依的局面,急需立法加以明确。

(五) 企业信息系统的建设水平还比较低

随着计算机技术的发展,一些有一定规模的企业都纷纷建立起信息系统,用于规范企业内部的生产、经营的管理,从整体上看这是一件好事。但目前国内很多企业建立信息系统不是根据企业自身的情况,循序渐进,而是盲目跟风,一拥而上,在信息系统的建立上存在着严重的长官意识。由于这种情况,目前许多企业建立的信息系统在经济上、技术上不可行,往往建设到了一半由于成本过高而放弃,或者在系统设计阶段没有建立必要的内部控制措施,待系统运行以后再作修改,不仅影响系统的正常运行,而且花费的成本也相当高,有时甚至不能运作。企业信息系统作为计算机审计赖以依存的环境,其目前的现状严重制约了审计软件的发展。

(六) 审计人员的计算机水平不高

在会计电算化条件下,由于审计线索、内部控制、审计内容和审计技术等方面的改变,决定了对审计人员要求的提高。不懂得计算机的审计人员,会因为审计线索的改变而无法跟踪审计;会因为不懂得电算化系统的特点和风险而不能识别和审查其内部控制;会因为不懂得使用计算机而无法对计算机系统进行审查或利用计算机进行审计。因此,提高审计人员的水平是利用计算机辅助审计的前提条件,也是

审计软件赖以实施和推广的基础。

同时在审计软件的开发上,为了使审计软件有较好的实用性,要求审计软件的开发人员既掌握计算机软件开发方面的知识,又熟悉审计的流程,特别是在计算机化条件下应执行的审计程序。但这样复合型人才在我国还很缺乏,各高校对这样的人才培养还很不足。

三、审计软件发展障碍的解决建议

(一) 广泛开展审计软件的理论研究

审计软件的理论研究,并不仅仅是学术界的责任,审计业界以及软件业界都应自觉承担起审计软件的理论研究工作。但三者对审计软件的理论研究方面所起的作用及所应完成的工作是不同的。

1. 学术界主要责任是借鉴西方发达国家关于审计软件开发的先进经验,结合我国国情,制定审计软件开发的指导思想。

2. 审计业界则主要是从审计目的和要求出发,结合计算机条件下对审计对象及审计范围的影响,制定出合乎计算机审计要求的审计流程。

3. 软件业界则是结合审计软件的指导思想及计算机审计流程,设计适合计算机审计的审计软件结构及功能模块。

(二) 完善并强制执行会计数据接口标准

会计数据接口标准之所以没有得到很好地贯彻执行,主要是因为软件协会本身是一个行业自律组织,没有行政权力,对会计软件开发商不构成实质上的约束。笔者认为,要解决这一问题,应该由财政部修订会计核算软件基本功能规范,将数据接口的标准写入会计核算软件基本功能规范,并在审批时严格把关,不符合数据接口标准的一律不得通过审批,以加强各会计软件开发商对数据接口的重视。

另外,由于各主要财务软件的发展都基本成型,再更改其数据存储结构成本很高;而且数据存储结构可能涉及各会计软件开发商的商业秘密,让其公开也不现实。对此,在审批时,可以要求各会计软件开发商在其会计软件中增加数据转化的小模块,将其会计数据转化成合乎会计数据接口标准的形式。

(三) 完善计算机审计准则

由于我国计算机审计还处于初级阶段,应该积极借鉴国外先进的计算机审计理论和技术,并深入研究,然后制定出适合中国审计的计算机审计准则。在计算机审计准则的制定可从以下几个方面考虑:

1. 信息系统开发过程中的审计准则;
2. 信息系统内部控制评价的准则;
3. 信息系统输入——处理——输出的符合性和实质性测试准则;
4. 应用程序的扩展和维护的审计准则;

5. 审计软件的基本功能和基本要求的规范指南。

前三项是开发审计软件的前提,而后两项则用于指导审计软件开发。

(四) 加强有关计算机审计的立法工作

由于电子商务技术的不断发展,电子数据、电子合同、电子货币、电子签名等的运用也越来越广泛,而对这些方面的审计又涉及到法律法规的问题。因此,立法部门在制定法律法规的过程重点要从以下几个方面考虑:

1. 电子数据的有效性、可靠性及电子数据传递的安全性;
2. 电子合同的有效性,包括合同的生效时间及合同上签名的有效性等;
3. 电子货币流通的安全性、保密性等;
4. 电子签名的确认,包括密钥的使用等。

(五) 完善企业信息系统

企业信息系统作为计算机审计赖以依存的环境之一,其建设的好坏直接影响到计算机审计能否得以顺利地开展,直接影响到审计软件的开发及运用审计软件进行审计。

企业在建立自己的信息系统时,首先应进行可行性研究,以确定所要建立的信息系统在经济上、技术上是否可行,并决定所要建立的信息系统的规模及其预算。其次在系统设计阶段,根据信息系统所要完成的功能及目的,设计好各主要的功能模块,并建立起必要的内部控制措施;最后在信息系统投入运行前应进行严格的测试,待系统能正常运行时再投入使用。

会计师事务所所在企业建立信息系统时,应起到良好的咨询及审计的作用。咨询作用主要是在企业设计信息系统的过程中,对企业提出的一些有关的会计、审计问题进行咨询,使企业信息系统真正适合企业管理的需要;审计作用主要是在企业信息系统投入运行前,对企业信息系统的内部控制措施进行事前审计,防患于未然。

(六) 审计软件开发人员的培养

开发审计软件需要一批既精通审计又精通软件开发的高级人才。一种规范的途径是从高校有关计算机审计专业中进行培养,还应经过一段审计和软件开发实践,才可能培养出这方面的高级人才。但这一培养周期太长,无法尽快扭转审计软件开发人员严重不足的局面。因此,也可以加强对在职人员的培训,从有审计经验而且对计算机审计感兴趣的审计人员中选拔,进行软件开发基本技能的培训,或从有计算机软件开发经验的人员中选拔,进行审计方面知识的培训,使其直接参加到审计实践中去。

(作者单位 厦门大学会计系)



业精于勤 功成于思

——记吉联商软公司董事长兼总经理孙杰

长春吉联商业软件有限责任公司的董事长兼总经理孙杰,是一位非常睿智而又让人肃然起敬的人,他给人的第一印象是平和、谦逊、意识超前、精力充沛。在与他的交谈中,处处闪烁着智慧和幽默的火花,而体现更多的是他对会计电算化事业的执着追求和热爱。

说起来有点让人无法理解,当有的人为高官厚禄而朝思暮想的时候,孙杰却偏偏从行政职务上解脱出来,要一心一意地做他的学问。这一切都是为了圆他多年的梦——创立中国的世界名牌软件,这是他的一生所求!中国的财务软件起步于70年代末,1979年财政部拨款500万元在长春一汽试点开发应用财务软件,那时孙杰就是积极的参与者。1988年8月,在中国会计学会组织召开的全国首届会计电算化学术研讨会上,孙杰做了以“会计电算化的发展”为主题的专题报告,提出了财务软件通用化、标准化的开发思想,掀起了财务软件自主开发的热潮,很多专业的财务软件公司正是在这种思想的感召下应运而生。可以说,他不仅看着国内计算机事业的发展,而且是国内积极的先行者。在他领导下研制成功并两次通过财政部评审的财务软件,在国内外获得各类奖项10多种。但很少有人知道,那双捧出备受用户欢迎的软件的手,也曾喂过猪、养过牛马放过羊、种过田、伐过木、打过石头盖过房。正是这些经历,铸造了他坚强而乐观的性格。从最初上山下乡的知青,到工程技术人员、助理工程师、破格转干、晋升为工程师、高级工程师,再到省林业勘察设计院的副院长兼任吉林省林业计算中心主任,并获得国家级有突出贡献专家称号,终身享受国务院政府津贴。孙杰走过一条不平凡的路,在别人看来,也算是功成名就了。然而,这许多的官衔却使他无暇再去搞软件的研究和开发,经过深思熟虑之后,孙杰毅然选择了二次创业的道路。

1996年,孙杰带领四位志同道合的年轻人,经过一番艰苦的努力,创建了长春吉联商业软件有限责任公司。公司成立当年,兼并了长春市友联计算机研究所,并购买了两次通过财政部评审的财务软件JL-AIS93.5B的版权,这一举措立即占领了JL-AIS93.5B的原有市场,在市场开拓上节省了2—3年的时间,接下来便集中人力、时间进行产品研发。1998年初,JL-AIS93.5B的升级版本问世,这就是神犬系列软件的主打产品——神犬财务软件,该产品一经投放市场就引起了广大用户的强烈反响。那优美的界面、强大的功能、灵活简便的操作流程,以及它为用户带来的种种便利,都得到了用户的认可。当年销售额就超

过了500万元。孙杰经常对他的同事们讲:“产品的形象代表着企业的形象,我们必须开发出一流的软件,才会发展成为一流的企业。技术不创新,产品就没有市场,管理不创新,企业就没有发展。所以我们既要虚心学习,又要有雄心进取!”吉联商软在成立的时候,就把开发语言定在VC这样的高起点上,同时向开发人员提出一个口号:“最好的产品就是最好的服务”。孙杰认定,一个成功的软件,其社会效益重于经济效益,因而在二次创业过程中,他更加注重人才投资与技术创新,广开言路,招贤纳士。虽然公司已经有了一定的规模,但距他心目中那个目标还相差甚远。

孙杰还为公司规划了短期目标和长远目标,即以财务软件为核心,把研发适合我国中小型企业资源计划管理系统软件(ERP)作为长远战略思想。在这一思想的指导下,孙杰的公司所开发的财务软件已经通过国家财政部和吉林省财政厅的评审。并形成了软件开发领域,例如:大型超市管理软件、工业企业的成本核算、材料核算等一批20多个软件已经推向市场。在深层次上对ERP的研制开发,正在进行之中。实现了财务软件向企业管理软件全面战略性的转移。公司坚持“以人为本、以科技为龙头、以市场为导向”的企业理念,倡导“团结、拼搏、求实、创新”的企业精神,奉行“质量第一、诚信为本”的经营宗旨。在公司内部建立了现代企业的体制和机制,充分调动员工的主观能动性和创造热情,使每个员工都看到自身利益与企业利益同舟共济的关系,使他们找到了自己发挥聪明才智的位置,调动了员工的内在动力。同时,也加快了企业前进的步伐。

截止到1999年,公司已从最初的5个人发展到现在的80多人,10个驻外分公司,150家代理商,销售网点遍布全国各地。吉联商软公司虽然才成立几年时间,就已成为吉林省的重点企业,不仅是省内软件行业的佼佼者,还是国内为数不多的几家财务软件企业中颇具竞争力的后来者。

孙杰认为无论是体制创新还是产品创新,都是要解决科技以人为本的问题,产品以市场为核心的观念。公司在不断发展中需要注入新动力奠定坚实的基础,以便获得更大的商业利益或良好的社会效益,最终做到技术与市场恰到好处的结合。从1998年起吉





“南北”推行代理商创业计划

南北作为业界知名的企业财务及管理软件商,一直将产品定位在行业高端市场,随着行业市场经济的不断变化,南北做出了相应的战略转变,开发出了面向中小型企业的产品。为更好推广产品,使南北一直保持在市场的前沿,南北组建了一支新的队伍——渠道部。

渠道班子建设—— “用最好的人做出最好的事”

为建好渠道网络,南北公司不惜重金,积聚了一批软件界渠道精英,并形成了一个富有经验、敢于创新、思维活跃的渠道班子,这为南北软件强化渠道建设打下了良好的基础。创建全新的渠道运作模式——“推行代理商创业计划”。

南北软件的渠道策略不只是针对代理商的“零风险”政策,渠道精英们反思了国内外各家软件公司的渠道发展历程,并总结各自多年与代理商合作的过程中所积累的经验,开业界之先河,极富创造性地提出并完善了“代理商创业计划”。对“创业”进行了重新定义,即,创业不仅局限于重新成立新的公司、新的实体,广泛地说,凡是建立新的部门、从事新的业务、进行新的开拓都是一种创业。“南北软件的渠道网络化运作其实也是一种创业”,彭总对记者解释道。南北的渠道精英们建立了一系列极具实战意义的“创业模板”,向代理商提供多种灵活有效的支持方式和政策措施,使广大代理商高速成长,平稳度过创业的艰难期,使所有南北软件的代理商不但能有效实现销售目标、为客户提供满意的增值服务,还能做南北软件的长期战略合作伙伴,不断发展和壮大。南北公司热情欢迎有志于中国企业信息化的公司和个人加盟南北的事业。这样,让软件开发商、销售服务商、以及做为用户的广大中小企业一同成长、一同壮大、一同为企业信息化建设添砖加瓦。

渠道产品建设—— “用 ABC 打天下”

南北人明白“产品是渠道的基础”,为方便中小企业使用,南北公司狠下功夫,在不影响软件功能发挥的同时,大力降低软件的使用难度,不仅在软件说明书、在线帮助等方面做到通俗易懂、更加人性化,而且还专门针对中小企业的特征,推出了专门的配套学习软件,使广大使用者可快速入门。其最新推出的 A1 版、A2 版以及很快会推出的 B 系列、C 系列中小企业财务及业务软件,采用最新 Java 技术开发,充分考虑了中小企业的现状,又兼顾了企业由小到大的成长过程,可为中小企业的信息化建设全程服务。这就是南北公司所称的“用 ABC 打天下”。

进行大手笔的宣传和市场 推广活动“让阳光行动深入人心”

“酒香也怕巷子深”,南北软件已经与各大媒体、相关职能部门联手,广泛宣传加速中国 2600 万中小企业财务管理信息化的“阳光行动”。并会在近期与各地代理合作伙伴一道,在全国开始大规模的推进中小企业财务管理信息化的代号为“阳光行动”的市场推广活动。全国各地、市、县、乡的以民营企业、乡镇企业为代表的中小企业是目前中国企业财务信息化最薄弱的环节,而这些企业在当地经济发展中扮演了十分重要的角色,是当地中最活跃的、具有高度成长性的经济成分。让这些以民营企业、乡镇企业为代表的中小企业用最低成本进入财务管理信息化的“快车道”,是南北公司及其渠道合作伙伴最神圣的使命。“我们要让阳光行动深入人心,全面加速中小企业的财务管理信息化进程”,彭总再一次强调南北公司的决心。

联商软公司便开始了积极的引资活动,年底时,与上海一家广告公司达成协议,由广告公司先期投入 363 万元资金作为神犬软件在全国新闻媒体上的广告宣传,并全权负责广告的 CI 设计、策划和实施。1999 年 3 月,《中国计算机报》、《计算机世界》、《中国财经报》、《中国会计电算化》杂志等近 20 家媒体同时刊出了神犬软件的广告,数字狗的形象和神犬的名字传遍大江南北,其社会效益与日俱增,经济效益也日渐分明。这一次资本运营的成功大大鼓舞了公司董事会。在此之后,又有三个融资意向进入了协商议程。

业精于勤、功成于思,这是孙杰对会计电算化事业执着追求的一种体现。年轻的吉联商软公司在孙杰的带领下,已经实现了他们那个成立之初的愿望——要让神犬走遍神州。现在他们正努力工作,准备在 5 年内生产出国内最具影响的软件产品 2 件,10 年内生产出国际最具影响的软件产品 2 件。吉联商软公司仍在不断的寻找合作伙伴,他们的目标是引入更大的风险投资,为企业的发展注入经济激素,以不断创新为动力,使企业迅速规模化、产业化发展,最终成为上市公司,让神犬立足神州,飞遍全球!

刊中报

KAN ZHONG BAO

2001 年第 11 期(总第 41 期)

五年改革国有银行

中国人民银行行长戴相龙在第六届世界华商大会的“中国经济论坛”上说,我国将用 5 年左右或更长一些时间,把 4 家国有独资商业银行改革为在国际金融市场上具有一定竞争力的现代化大型商业银行。

戴相龙指出,从今年开始,要按照建立现代企业制度的要求,分步对国有独资商业银行进行综合改革:第一步,按照国有独资公司的形式更新经营管理制度。第二步,在做好上述工作的基础上,将有条件的国有独资商业银行改组为国家控股的股份制商业银行。第三步,将符合条件的国家控股的股份制商业银行公开上市。

(摘自《中国财经报》淙石/文)

2002 年世界杯卖出惊天票价 一张套票高达 十万六千元人民币

2002 年世界杯日本组委会公布了世界杯票价的销售概要。该概要表明,组委会将提供从 2 场比赛到 6 场比赛的 21 种组合套票,其中对日本球迷来说堪称黄金组合的“日本队小组赛—半决赛—决赛”套票售价高达 152 万日元(约合人民币 10 万 6 千元)。

该种黄金组合套票共有约 6 万 3 千套,其中的半数左右将优先向政府机关、日本国内赞助商发售。剩下的套票从本月 20 日开始向日本国内法人出售,10 月 9 日开始接受个人购买申请。为了防止这种黄金组合套票流向黑市,组委会规定,个人购票者每人限购 20 套。

这种套票又分“金票”和“银票”两个等级。持“金票”的观众除了可以获得土特产礼物、免费停车之外,还可以在赛场外临时设置的饮食场所免费享受包括酒类在内的饮食;持“银票”的观众则可以获得土特产礼物和赛场盒饭。

除了这种高达 152 万日元的黄金组合套票之外,日本组委会还准备了“半决赛—决赛”套票,售价为 99 万日元(约合 7 万元人民币)以及多种可以观看 3 场小组赛的套票,其中价格最便宜的小组赛套票售价也在 21 万日元(约合 1 万 4 千元人民币)。

中国将成 全球资本的“避风港”

据《国际金融报》报道 由于受到美国恐怖事件的影响,亚洲金融市场的走势近几周来并不稳健,投资者都在寻找一个安全的避风港。专家认为,作为亚洲最为活跃的一支经济力量,中国市场理所当然地将成为投资者们瞄准的目标。而随着中国加入世贸组织谈判的成功结束,再加上中国特有的活跃市场,以及受美国军事行动影响最少等原因,这里将是世界上最有前景和活力的地方。

不受美国遇袭影响 北京决意大建高楼

北京市政府副秘书长唐龙在记者会上谈及高层建筑话题时表示,北京将会在一些商贸区建高层建筑,100 米、200 米甚至 300 米的高层建筑将会出现。他说,北京因土地资源有限,要最大限度地发展空间。他介绍说,北京城中心是故宫,为了有效保护历史文化遗产,避免产生热岛效应,北京将采用梯级式的、从中间向外国扩展的规划。

在记者问及美国高楼遇袭是否会影响到北京建设思路时,这位官员说,作为一个城市,一定要有标志性建筑,当然并非一定要建高楼。但他说,高楼与恐怖事件无关,并非高楼就会遭受恐怖袭击。

但他承认,内地高楼大厦的管理能力还不足,需要向香港、以及国际上一些大城市学习。

(摘自《华夏时报》张传熙/文)

全世界将建 5 座世贸中心 两座将建在中国

世界贸易中心协会主席盖伊·托佐利日前在圣保罗透露,自 9 月 11 日纽约世界贸易中心发生恐怖袭击事件之后,全世界已有 3 个国家提出申请,要求新建 5 座世贸中心。

托佐利说,申请修建的 5 座新世贸中心,2 座将建在中国,其中一座在香港;2 座将建在希腊;另一座将建在墨西哥。他认为,恐怖袭击事件并没有影响世贸中心的声誉。

B-2 隐形战略轰炸机

自“9·11事件”后,美军一直在紧锣密鼓地调集兵力,准备进行报复,其中B-2隐形战略轰炸机集当代高新技术于一身,是美军报复行动的主战兵器。其实用升限为1.5万米。飞机翼展52.43米,翼面积464平方米。机翼前缘后掠40度,机翼后翼成双“W”形,犹如锯齿,上面设有电传操纵系统控制的操纵面。机翼和机身融合成飞翼外形,酷似一只正展翅欲飞的巨大蝙蝠。该机只需驾驶员2人,但造价高,每架飞机价格高达20亿美元,相当于一个中等国家全年的军费开支。

主要优点

1. 航程远 B-2轰炸机中途不加油的航程达1.1万多公里,经一次空中加油的航程则达到1.8万多公里。

2. 载弹量大 B-2轰炸机的两个炸弹舱装载炸弹超过22吨,相当于5辆卡车的载重量,从而减少了飞机出动的架次,增强了杀伤力。

3. 速度快 B-2轰炸机的巡航速度达每小时885公里,24小时之内可飞抵地球上任何可能爆发冲突的地区。



4. 隐身性能好 B-2轰炸机采用的能吸收雷达波的蜂窝结构,它独特的隐身设计大大地减小了雷达探测器的探测效果。它在雷达荧光屏上的反射截面仅为一架大型客机反射截面的万分之一,只相当于一只小鸟的反应截面。

5. 精确度高 B-2轰炸机装有高分辨率合成雷达,可全天候对目标进行有效搜索、识别和攻击。可在巡航高度获取100英里范围内目标的高清晰度电视成像。在实施精确打击时,附带毁伤率极低。

(摘自《南方周末》)



目前世界上已研发出多种巡航导弹,而战斧式巡航导弹(“布洛克3”)是其中较为精良的一种。

战斧巡航导弹显著特点是低空突防能力强,攻击突然性大。而且,该导弹的雷达截面小,雷达

在战斧式导弹被发射之前,有关地面目标的经度和纬度数据被编入弹载的计算机系统,其中包括导弹飞行初始、中途和最终阶段的数据。

导弹上的全球定位系统和天上的24颗卫星能保证它飞向预定的目标。导弹的飞行高度为100英尺,其飞行过程中至少有4颗卫星

有效反射面积仅为0.05-0.1平方米,是B52H轰炸机雷达有效反射面积的0.1%。

新一代“战斧”(“布洛克3”)巡航导弹采用了惯性制导+地形匹配制导+GPS制导+数字式景象相关匹配制导的连续全程复合制导技术,命中精度在9米以内,如此高的命中精度极大地提高了巡航导弹的摧毁能力。弹头当量为20万吨的巡航导弹,对抗压力超过200磅/寸的硬目标,摧毁能力高达90%。

它为它导航。弹载全球定位系统随时接受卫星信号,确定其飞行状况。如果偏离了预定的飞行轨道,弹载计算机系统会自动对比预存的目标地图和实际地形,自动进行纠正。由于它的飞行高度较低,地面雷达系统很难发现它。

数字技术的结晶

纳米战斗服能让子弹“拐弯”

塔西纳里是美国马萨诸塞州内蒂克军事基地的一名科学家。他的研究目标是有了一天为士兵提供一种能够防止各种伤害的智能战斗服。

塔西纳里介绍说,为了提高士兵在各种环境下的生存能力,他们目前正在研制新一代的战斗服,即通过运用纳米技术,改变原子和分子的排列,从而使纤维具有化学防护特性。

他们除了希望战斗服的面料具有化学防护功能外,还设想在战斗服内安装微型计算机和高灵敏度的传感器。这样,士兵将及时得到警报,轻松避开射来的子弹。在他们的设想中,智能战斗服还能监控周围环境的重要变化,像变色龙一样具有伪装能力,与周围环境融为一体。

不仅如此,科学家们还设想士兵有可能在野外生活很长一段时间,清洗衣物会有困难,于是他们正在研究一种能够“捕捉”气味的纤维。这种纤维具有分子大小的海绵体,可以吸收各种怪气味并把它们“锁住”,直至遇到肥皂水,再将怪气味释放。士兵的内衣、袜子等如果用这种纤维制造,将长时间不用清洗,这无疑会大大改善野战士兵的生活条件。

八问炭疽热

一问 炭疽热的形态是怎样的？

回答：在大自然中，炭疽热以孢子的形态存在于土壤之中，在实验室中，科学家通常在液体环境下培养炭疽热杆菌。炭疽热杆菌可以以液态或固态的形态存在。科学家说，如果将液体的炭疽热杆菌喷洒在空气中会形成细微的薄雾，这是它作为生化武器的主要形态。如果将炭疽热孢子烘干后，可以将其同其它粉状物混合在一起。粉状物可以飘浮在空气中，但如果人类没有吸入这种含有病菌孢子的粉末就不会被感染。

二问 人类是怎样感染炭疽热的？

回答：人类感染炭疽热主要有三种途径，而且都有可能致命。第一种是食用被污染的肉食，也称为肠道性炭疽热。第二种是擦伤或割伤的皮肤接触了病菌源，会引起皮肤性炭疽热。最后一种是呼吸性炭疽热，人类因吸入飘浮在空气中的炭疽热杆菌孢子而感染。

三问 如何识别他人是否感染了呼吸性炭疽热？

回答：炭疽热的潜伏期可能长达 60 天，也有可能 7 至 10 天内显现症状。被感染者会发高烧、萎靡不振、容易疲劳，并伴有不时干咳。这些症状可能持续几小时甚至几天，然后病情会突然恶化，病人感觉呼吸困难、出汗、皮肤上浮出青色的斑点。严重者会休克，最终丧生。

四问 炭疽热能够通过邮件传播吗？

回答：是的。炭疽热杆菌孢子可以被混合在粉状物体中，然后被放入信封，邮寄出去。这并不是一种高效的传播方式，但的确存在。如果当收信人打开信封的时候，不小心吸入粉末，感染的可能性非常大。注意，如果混合物仍乖乖地呆在信封中，没有被人体吸入，炭疽热孢子就很难作怪。

五问 炭疽热传播的方式还有哪些？

回答：炭疽热孢子可以通过空气传播。

在适当的天气以及风力条件下，如果有人驾驶飞机抛洒炭疽热孢子，可以制造出无色、无味，人眼无法识别的云雾。人们不可能察觉到空气中漂浮着炭疽热孢子。

六问 炭疽热会不会交互传染？

回答：炭疽热不会通过空气从一个人身上传到另一个人的身上，大家对此不用过多担心。

七问 哪种抗生素对炭疽热发生作用？

回答：大多数种类的炭疽热都对青霉素非常敏感，但由于炭疽热杆菌会对青霉素产生抗药性，医生们经常会使用强力霉素或环丙沙星杀灭感染者体内的病菌。

美国已经发现十多起炭疽热病例，下面向大家提供一些有关炭疽热的常见问题及其答案，以便大家更好地了解这种病菌。

八问 如何检测在空气循环系统中是否有炭疽热病菌？

回答：首先要从人体、动物身体，或其他东西，如键盘、通风系统或电话的表面提取样本。然后将采集来的样本放入培养皿中进行培养，等细菌成长后再辨别其种类，或者复制细菌的 DNA 以进行辨别。美国军方拥有更先进的检测设备，可以在几小时确定微生物的种类。

(天闻)

本·拉登：用网络指挥

因为害怕电话被监听以及暴露自己的位置，据美国情报机构分析，本·拉登通过使者传递信息、在安全场所面对面谈话、家族间密切联系等通讯方式向组织传达本·拉登的指令，但使用最多的最重要的还是网络。

去年 3 月，美国中情局曾警告说，恐怖分子组织在使用加密的互联网通讯技术。中情局局长 Tenet 告诉国会，有几个恐怖组织，其中包括本·拉登的基地组织，在使用电脑文件、电子邮件和加密技术进行恐怖活动。

通讯专家指出，恐怖分子在网上可能采用最普通的手段通信，这种方式不会引人注目。比如，他们可能在网站上来一点小变化表示计划的进展，因为组织的人知道这意味着什么。对此，联邦调查局的“食肉动物”和“阶梯”（网络监控软件）基本上毫无作用。

Enger 说，美国特工发现，本·拉登曾用图像隐藏术（将信息藏在平面图像里，比如文本信息藏在图像文件里）和色情网站进行通讯。Enger 说，人们一般难以想象，这些色情网站与貌似虔诚的穆斯林教徒本·拉登有什么联系。

确认藏有恐怖信息的色情照片是非常困难的，因为你首先必须知道这些图片在什么地方，然后才谈得上解码问题。Enger 解释说，除非你有原始图片作比较，否则你很难看出改动的地方。

目前，美国联邦调查局立刻向主要 ISP 取证，英国执法部门也要求互联网公司保存好登录、供调查。

(摘自《电脑报》)

„æ°

有次和男同学谈到镜子,他说:“你们女孩子别的东西或许会没有,但是镜子一定最多。”

我不以为然地接口道:“那倒未必,我宿舍里就连一面镜子也没有。”

男同学迟疑了数秒,苦口婆心地对我说:“你要面对现实!”

~、~

两位同事在走廊闲聊,一位新来的年轻、漂亮的女打字员从旁边走过。

其中一位男子目不转睛地盯着她,情不自禁地说:“真是一位美人!”

“都有三个孩子了!”

另一位以嘲讽的口吻说。

“她吗?这不可能!”

“我说你。”

>>æŋ i, ü^À

晚会上,一位姿容秀美的姑娘脖子上挂着个飞机模型项饰出现了。

这时,有个空军军官对此大为赞赏,目不转睛地看着,姑娘都有点不好意思了,便问他:“你是不是觉得我这架飞机好看呀?”

“小飞机的确太美了,不过,那机场更美。”

ôª, âu ˜%ù·æõß

1976年,在一架飞越美国的飞机上,一个男人从座位上站了起来,掏出一支手枪,抓住一位空中小姐作为人质。

“把我送到底特律去!”

他命令道。

“我们现在正是飞往底特律啊。”她回答说。

“噢……很好。”说着,他又重新回到座位上去。

...Û·çó- „

飞机起飞时间一拖再拖,两百多名乘客在机场等待整整24个小时,最后,终于通知旅客们可以登机了。

在通过机场安全检查时,一位旅客大声嚷道:“还有什么必要在我们身上找武器呢?要是谁有的

话,他一定早开枪了。”

%œ³/üó° ç-Ł

克里茨将军到前线视察,他刚到前线,敌方狙击手射出的子弹就打掉了他制服上的一颗纽扣。将军大惊失色,扑倒在地。而随他而来的官兵们却无动于衷。

将军生气了,他对离他最近的一名士兵嚷道:“你为什么没想到去把这该死的狙击手消灭掉呢?”

“报告将军阁下,”士兵挺了挺胸脯,“因为我担心敌人会换上一个枪法更准的狙击手。”

·ôĩóŋ æõfi

夜里,柯恩在床上辗转反侧,睡不着觉。于是老婆问他:“怎么,你不舒服吗?”

“不……我欠了对面纳约逊300盾,明天到期,可我没有钱,所以睡不着。”“就为这个?”

老婆颇感奇怪。她大大咧咧地下了床,打开窗户,向对面的房子叫道:“喂,纳约逊,我丈夫明天不能还你钱了!”说完,她关好窗子,回到丈夫身边,说:“好了,安心睡你的觉吧,现在该轮到纳约逊睡不着了!”

³/4/æ ˜Éª

电影导演准备拍摄一个人与老虎在一起嬉戏的镜头,可是女主角却坚决拒绝拍摄。

“别害怕。”导演对她说,“参加拍戏的这头老虎是在动物园里出生的,它是叼着橡皮奶头喝牛奶长大的。”

“那能说明什么?”女主角说,“我是在妇产医院里出生的,我也是叼着橡皮奶头喝牛奶长大的,可我照样爱吃肉。”

%œ³/üó° ·óö:‰İ

一英国将军同大主教不和,他们经常利用见面的机会互相攻击,互相讥讽。

一天,他们又在车站相遇了。

“值班员,请告诉我,”肥胖的大主教眯着眼睛,佯装不认识将军,他用手戳着将军挂满勋章的前胸问,“去多佛尔的火车几时开车?”

“再过20分钟,夫人。”将军回敬道,“您怀着身孕还要外出旅游吗?”

浅析当今电算化教育的实质

□ 董黎明

会计电算化在我国产生发展已经有 20 年的历史,并随着计算机软硬件技术的发展而不断完善和发展。与此相关的电算化教育也历经从无到有,逐渐普及,并对会计电算化的发展也起到了很大的推动作用。但就目前的电算化教育状况来讲,因涉及到计算机和会计两门专业,且都是处在不断发展和更新阶段,使得会计电算化教育一直未形成一种比较稳定的教学结构和教学体系。但是这并不一定不是好事。从另一个角度出发来看,也正是这种不稳定、非格式化的模式使会计电算化的教育可以和时代的发展与进步保持协调一致,可以适应不断出现的新技术的应用和逐步发展的先进的企业经营管理理念。

目前大多数高等院校开设的有关会计电算化的课程一般由以下几部分组成:计算机基础知识、程序设计语言(FoxPro 数据库语言或 C 语言)、会计电算化系统结构和分析及相应的上机实习内容等部分。这种教学内容和模式在 DOS 时代和单机版时代是比较适合当时的发展状况的。那时的侧重点在对计算机运用的学习和掌握,学习计算机的基本操作是大学生四年当中的主要任务,甚至还有不少学生毕业了以后对计算机的操作还是不甚清楚。从当时的课程体系的设置可以看出,其实质基本上都是对基本知识的学习,这和当时的计算机的发展和普及情况是相适应的,受到计算机应用水平的限制。会计专业的学生计算机基础差,接触少,学校的硬件设施也是有限的。当时对计算机基本知识的学习和理解在进行会计电算化教育中成了重点内容。而今随着计算机软硬件的发展,计算机的操作已经非常人性化,简单化甚至傻瓜化。大多数学生在高中时就已经接触到计算机的基础知识,大学当中对这部分内容可以给予少一点的投入,尤其在进行有关专业性质的教学中更不能作为教学的重点。另外,一般所进行的与系统体系与结构化设计思想等管理信息系统理论知识,对会计专业学生来讲也并没有太大实用价值。时下和将来的网络版财务软件、ERP、CRM 等系统,无论是针对大型跨国公司,还是针对中小企业的版

本,都是一个非常大的系统,所运用的语言、工具、及方法也都不是会计专业的学生所能想象的,即使计算机专业的学生在校期间也不一定能够完全理解。因此我们不能把培养学生的软件开发能力和系统的维护能力作为会计电算化教育的主要目标,这些方面的工作是商品化软件公司的基本职责,属于这些公司的售后服务内容。而经过近 20 年的发展,市场化的会计核算软件已经使单位自己开发会计核算软件变得得不偿失。由此我们更不能忽视会计电算化的本质是企业管理的一个组成部分,会计人员是企业管理人员的一部分,包括从事会计电算化的会计人员。

在最近的几年中 从国外引进并迅速普及的 ERP、CRM 等系统 对企业的影响是巨大的 运用得当 给企业能够带来的效益在竞争日趋激烈的当今 可以说对企业是至关重要的。ERP 系统 (Enterprise Resource Planning 即企业资源计划)是由美国加特纳公司(Gartner Group Inc.)在 90 年代初期首先提出的。一个完整的 ERP 系统主要包括供应链的管理、制造管理、财务管理、销售管理、分销管理、人力资源管理、仓库管理、决策支持等功能,支持集团化、跨地区、跨国界运行,其主要宗旨就是将企业各方面的资源充分调配和平衡,使企业在激烈的市场竞争中全方位地发挥足够的能力,从而取得更好的经济效益。实际实施证明,ERP 确实给企业带来相当不错的效益,有如下数据可以表明:实施 ERP 系统后企业的物资供应计划(编制)提高 300 倍;销售合同管理提高 12 倍;库存管理提高 6 倍;成本核算提高 10 倍等。企业中的财务管理内容是较早实现计算机系统处理的部分,并在整个 ERP 系统中属于较易实现的部分,多数企业对 ERP 的实施都是从财务数据的处理开始,逐步规范企业的各项业务流程,使 ERP 的实施从财务管理部分逐步过渡到供需链业务的管理,再到资源计划、决策支持等部分。其他几个部分的管理内容都和财务管理部分有一定的数据往来,并且各个部分相互交织在一起,共同组成一个完整的系统。



在 CRM (CUSTOMER RELATIONSHIP MANAGEMENT 即客户关系管理) 系统中它的主要目的是缩短销售周期、降低销售成本、增加收入、扩展新的市场并通过提供个性化服务来提高客户的满意度、忠诚度和盈利性。一个企业级的 CRM 系统通常包括销售管理、市场管理、客户服务和技术支持四部分。财务管理方面的数据渗透在这些组成部分之中, 为这些部分的协调正常运行提供有关的财务数据支持。要真正了解会计电算化在整个 ERP、CRM 系统中的作用, 对会计系统的理解就必须从整体的角度, 系统的角度出发。目前这种单纯的会计电算化教育已经不能满足企业的发展和竞争需要。从上面的介绍可以看出, 新兴的 ERP、CRM 等系统中涉及到财务会计的核算只是系统的一个组成部分, 和其他部分一样都是为整个系统服务的。理解了这些, 对当前的会计电算化教育就应转变方向, 从大的全局出发, 从整个企业供、产、销的角度出发。会计人员应该了解 ERP、CRM 等系统的构成、运行模式、方法及其对企业内在的深远影响, 包括对收益、支出、利润率等的影响。从整体的角度重新认识会计人员所应具有的高素质。在学习工作中形成新的适合企业管理的经营理念, 以促进、提高企业的管理活动水平。这就是从会计作为企业管理活动中的一个组成部分而言, 应融入到企业管理的整体中去, 而不是独立的对财务的管理。

这样做的实质就是会计人员应该具有先进的管理理念, 以适应和促进企业的经营管理。例如 IBM 在销售自己的 CRM 产品, 帮助客户进行有关系统实施的时候, 客户不仅仅是对它的产品有兴趣, 更重要的是对 IBM 公司的经营理念产生了浓厚的兴趣。这是实质性的问题, 是最重要的。无论我们有多么先进的系统软件, 有多么熟练的操作人员。有关系统的实施并不是按照操作手册的程序操作, 系统本身所蕴含的管理因素是实质性的。没有正确的符合实际的经营管理理念, 系统亦不会发挥很好的效益。真正理解企业管理系统的内涵所在, 对我国企业是迫切需要的, 而对会计专业的学生来讲却是严重缺乏的一种理念。虽然不同类型不同国家的企业有着不同的企业文化, 但不同文化的实质是一样的, 那就是企业的效益。在学校里形成一定成熟的, 符合经营管理发展方向的经营理念, 对将来适应和促进企业的发展都是卓有成效的。实施 ERP、CRM 是企业决策层的构想。具体实施需要对各部门人员素质进行全面提高。

企业的会计部门是企业中实现信息化最早的部门之一, 会计人员也具有一定的信息处理的基础。此时会计人员也应走在前面。作为企业重要的管理部门, 企业所要贯彻、实行、推广的各种经营理念、企业文化, 对具有较高素质的会计人员来讲也是首当其冲的。并且在具体的实施过程中, 财务管理方面的处理也是非常重要的一个环节。

由此可以看出, 要培养出符合企业实际需要 增强企业市场竞争能力的会计人员, 单纯以会计电算化核算软件的掌握和理解为目的是不够的, 应以学习有关会计信息系统理论结构和软件操作为契机, 在学习当中使学生掌握和理解这些新的经营管理理念, 从大的系统, 即从 ERP、CRM 等系统的高度出发, 以对会计电算化系统的内在本质有更深层次的认识和理解。从教学内容来讲, 会计专业的学生在会计电算化的学习中, 在具备了计算机基础知识的基础上 (这应是每一个大学生具备的基本技能), 重点在于对整个企业资源计划系统, 客户关系管理系统的整体认识, 在能够熟练操作系统中会计核算和财务管理等的内容之外, 了解系统各部分之间的相互关系。对这些内容的学习, 实质上是一种观念的培养。在实际教学中, 可采取学校理论教学和实地参观学习相结合的方法来增强学生理性和感性的认识。有条件的学校可以和有关的软件公司结合建立一套 ERP 系统的教学模拟体系, 供学生练习和掌握有关系统的本质, 可以从整体理解整个系统的运行和效果。特别是管理类型的院校, 这样做不仅对会计专业的学生卓有成效, 对其他管理类专业的学生也是很有帮助的。当然实施这样的教学内容对从事会计电算化教学的教师来讲是一个严峻的挑战, 并且也对学校的有关软硬件设施提出了新的要求, 不过相信如果走市场这条路的话会收到事半功倍的效果。

具有 ERP、CRM 等现代经营管理理念的人才将是企业迫切不可求的。会计电算化教育的方向应该是向这一方面努力渗透, 培养具有专业财务知识, 并且具有最新经营管理理念, 能将二者融合在一起的高级实用的管理人才。这样的人才不仅能够适应企业的发展, 对增强企业市场竞争力和生存能力也将有很大帮助, 并且也是符合知识经济时代和中国加入 WTO 的要求, 必将受到管理人才市场的青睐。

(作者单位 郑州航空工业管理学院会计学系)

由事前变为事中 明细科目变为分录

——也谈会计辅助核算应用

□ 马昆铭

本人在本单位开展会计电算化工作时就从事会计电算化具体工作,后担任财务处长,在工作中也接触了许多实行会计电算化的单位,这些年来对使用会计软件有些体会。看过贵刊 2000 年第 8 期《会计软件辅助核算应用》一文后,联系本单位会计电算化应用的实际情况,引起本人长时间的思考和应用摸索。并在实际工作中发现一种简便的电脑辅助核算方法,现向大家介绍这种方法和在我单位应用的情况。同时借贵刊向广大会计电算化实际应用者呼吁,将工作中的好方法总结出来,相互交流,相互启迪。

一、本单位会计电算化应用情况

我单位于 1990 年元月开始用会计电算化软件代替人工记帐,至今已有 12 个年头了,这些年随着计算机软件系统的不断完善和发展,硬件设施的升级和换代,办公室用于会计电算化的微机由长城 0520CH(Ⅲ)逐步更新为 IBM 奔腾Ⅲ,会计软件系统到目前已在用的降龙 99 是第四套会计软件,并正式通过自治区财政厅会计电算化系统替代手工记帐审查验收。在内部核算上利用降龙 99 会计软件现有功能进行辅助核算。如核算部门的收入费用结余情况;核算课题收支结余情况 核算暖气费、水电费收支情况等。

二、会计软件辅助核算应用现状

目前实行会计电算化的单位为满足单位内部管理的需要,主要有三种辅助核算的办法:一是通过会计软件提供的辅助核算功能,如部门核算、项目核算。方法是在需要进行辅助核算的科目中确认辅助核算,而全部辅助核算项目名称则在项目资料中一次性输入。明细科目即可与部门名称建立连接,科目名和部门名是交叉的,与辅助核算建立了连接的会计科目中的经济业务即属于所选明细科目,又属于所选部门,部门辅助帐可方便地归集不同科目下同一个部门的费用,凭证资料不需要重复输入。采用这种方法的缺点也很突出,建帐时设置较繁琐,需要在建帐时详细规划,多数会计人员理解这种核算体系有些吃力,笔者虽然也能使用这种方法,但在每次更换新软件时重新设置都不顺手。在输入记帐凭证时,凡是连接了辅助核算的会计科目都要输入辅助核算项目的代码,增加了输入内容。在实际应用中采取该方法的单位少而又少。二是通过建立大量的明细科目方法达到辅助核算的目的。在按规定的总帐科目和二级明细科目下按部门或项目设三

级、四级明细科目,会计帐包括辅助帐,两套帐合二为一,形成统一的会计科目账簿,凭证数据只需一次输入,即可提供科目核算资料,又可提供辅助核算所需资料。这种方法的缺点是明细科目成几何数字增加,笔者就碰到一个不到二百人的单位,下设研究所,下设研究室,为了将近百个课题项目核算清,共设各级明细科目超过 15000 个,月记帐、登帐、结帐运行速度明显有影响,打印账本的效率不高,在实际工作中一些核算项目较少的单位运用方便,核算项目多的单位使用该方法也不方便。三是平行登记手工辅助帐。笔者发现目前有很多单位仍沿用手工会计下手工平行登记辅助帐的方法来满足内部管理的需要,这也是会计人员一种无奈的选择。

三、如何应用好会计软件辅助核算

如何用好会计电算化系统的辅助核算已成为广大会计工作者共同面对的问题,笔者在工作中发现一种通过确定摘要标识和利用会计软件的查询帐本功能,来实现辅助核算的简便方法。具体方法是将某项目所有涉及到的收入、支出、往来分录的摘要栏都以文字或字母作该项目唯一标识,通过查询帐本功能,将所有摘要栏中唯一标识的文字或字母序时查询,即能生成一套辅助帐,运用此方法,可以方便地进行部门、个人往来、单位往来、项目辅助核算。现在降龙 99 会计软件条件下,以核桃课题项目核算为例,进行说明。

第一步 填制会计分录

1. 2001 年元月 4 日付核桃课题业务费 4000 元,以支票付款。(在支出科目的摘要栏中标明“核桃课题”,银行存款或现金科目的摘要栏不标明“核桃课题”避免重复核算。)

摘 要	科目名称	借方金额	贷方金额
付核桃课题业务费	521 科研成本—业务费	4,000.00	
付业务费	102 银行存款		4,000.00
合 计		4,000.00	4,000.00

2. 2001 年 3 月 16 日暂付核桃课题李宏差费。(在往来科目的摘要栏中标明“核桃课题”,银行存款或现金科目的摘要栏不标明“核桃课题”避免重复核算。)



摘 要	科目名称	借方金额	贷方金额
暂付核桃课题李宏差费	110 其他应收款—李宏	2,000.00	
暂付李宏差费	102 银行存款		2,000.00
合 计		2,000.00	2,000.00

3. 2001 年 4 月 2 日收核桃课题李宏现金及单据

摘 要	科目名称	借方金额	贷方金额
报核桃课题李宏差费	521 科研成本—公务费	1,000.00	
收李宏现金冲借支	101 现金	1,000.00	
收核桃课题李宏现金及单据冲借支	110 其他应收款—李宏		2,000.00
合 计		1,000.00	2,000.00

帐簿查询结果

查帐方式 试算,并帐

帐务日期 2001.01.01|2001.06.30

科目代码 101(现金)|539 税金及附加

摘要 核桃课题

核算单位 新疆林业科学院

时间	科目代码	科目名称	凭证号	凭证日期	摘要	借方金额	贷方金额	借贷	借贷差额
2001.1	521009	科研成本—业务费	13	2001.01.04	付核桃课题业务费	4,000.00		借	4,000.00
2001.2	521006	科研成本—公务费	106	2001.02.20	付核桃课题公务费	1,000.00		借	5,000.00
2001.3	110009	其他应收款—李宏	230	2001.03.16	暂付核桃课题李宏差费	2,000.00		借	7,000.00
2001.4	521006	科研成本—公务费	26	2001.04.02	报核桃课题李宏差费	1,000.00		借	8,000.00
2001.4	110009	其他应收款—李宏	27	2001.04.02	收核桃课题李宏现金及单据冲借支		2,000.00	借	6,000.00
2001.5	204055	合同预收款—核桃	99	2001.05.16	收核桃课题经费		7,000.00	贷	1,000.00
	合计					8,000.00	9,000.00	贷	1,000.00

采用这种辅助核算方法操作简便灵活,会计人员容易理解,符合会计习惯,同时在会计帐套中可以派生出任意的辅助帐,可以大量减少明细科目的数量,简化科目表,如张三借款中有个人生活借款、单位公事借款、医疗费借款等,为了区分清楚,就得设置若干张三明细科目(其他应收款—张三个人生活 110001、其他应收款—张三单位公事 110002、其他应收款—张三医疗费 110003),用摘要标识核算,仅设置一个张三明细科目,在所有张三借款分录的摘要栏中根据不同的借款原因,注明个人生活、单位公事或医疗费标识,通过查询帐本功能,选择关键字即时

冲借支,报差费。(在往来科目和支出科目的摘要栏中标明‘核桃课题’,银行存款或现金科目的摘要栏不标明‘核桃课题’避免重复核算。)

在要核算的业务分录中,有选择的在科目摘要中注明相同文字,如‘核桃课题’,做为核算的标识和查询帐本的关键字。注明核算的标识用符号也可,‘核桃课题’可以用“HTKT”或“AAAA”对应。

第二步 查询帐本的关键字

以‘核桃课题’为关键字进行帐簿查询,查帐处理方式选“试算”“并帐”,帐务时期可以选择,科目代码的范围可任意定。帐簿的查询结果就是一套序时的核桃课题辅助核算帐,如下表。

区分清楚。在实际工作中也可结合设置的明细科目,根据单位内部管理的要求,随时进行查询序时明细帐和余额,适合中小型单位应用。目前许多商品化财务软件都有摘要标识的查询功能,低价位的降龙 99 财务软件也具备这项功能。

概括地讲是这种辅助帐核算方法改变原来建帐前定义为输入凭证中随时设置事前变事中,改变原来辅助帐核算的最小单位是末级明细科目为现在最小单位是每笔业务分录(明细科目变业务分录)。

(作者单位 新疆林业科学院)

实行财会集中核算制需要注意的问题

□ 庄辉俊 张应清

财会集中核算制是指在保持各行政事业单位 以下简称各单位 资金所有权、使用权和财务自主权不变的前提下,取消各单位的银行帐户、会计和出纳,由各级财政部门成立财务会计核算中心,集中办理各单位的资金结算、会计核算和会计档案管理业务,融会计服务、会计监督于一体的一种会计委派形式。实行财会集中核算制既是源头治理腐败的有效措施之一,又为实行国库集中支付制度、政府采购制度提供了操作平台,为实行国库集中支付制度、政府采购制度打下了坚实的基础。为了充分发挥财会集中核算制的优势,为财政管理体制改革的源头治理腐败服务,财会集中核算制从一开始就必须规范运作。

一、机构设置要规范

财会集中核算制要设立独立的办事机构,直接隶属于各级财政部门,由各级财政部门领导和管理。机构名称各地要尽量统一规范,其名称一般应由“行政区划名”“核算对象的单位性质”“财务会计核算中心”三部分內容构成,如“某某县 市 行政事业单位财务会计核算中心”以下简称核算中心。核算中心应作为全额财政拨款的事业单位。

二、岗位设置要科学

要在各单位设置单位报帐员岗位;在核算中心一般应设置原始凭证审核岗位、出纳岗位、会计核算岗位、总稽核岗位、主任岗位。其中,单位报帐员岗位负责办理本单位的款项缴存、原始凭证初审、定额备用金领报管和核算、与核算中心的财务报销和原始凭证移交手续;原始凭证审核岗位、出纳岗位负责办理核算中心的前台服务业务,分别办理对各单位的原始凭证审核、资金收付结算业务;会计核算岗位负责办理核算中心的后台核算业务;总稽核岗位负责核算中心的内部稽核工作;主任岗位负责核算中心的全面工作。此外,核算中心还可以根据实际需要设置计算机管理岗位、工资管理岗位、会计档案管理岗位等。

三、人员配备要合理

核算中心的每个工作岗位都承担着繁重的工作

任务,责任重大,因而,对工作人员的政治素质、业务素质、身体素质、综合协调能力要求很高很严。核算中心工作人员的配备要根据以岗定人、精减高效、公开招考、择优录用的原则,配备必要的、高素质的、符合会计法规定的会计人员。一般地,核算中心的工作人员应从各单位的现职在岗的会计人员中通过公开、公正地统一考试和考察,录用调配。单位报帐员的配备也要符合会计法的规定,也要进行严格考核,以适应开展业务工作的实际需要。

四、运作程序要规范

核算中心的工作要公开透明,要普遍实行“一厅式办公、柜组式作业”的服务组织形式,方便各单位办理财会业务;凡有法定开支标准的财务项目,要将法规、制度依据,具体开支标准全部上墙公开;各个岗位的职责范围、各种业务的经办程序、各个环节的操作规则、会计档案的保管查阅等都要制度健全,有章可循,明确具体,一目了然。

五、要确保资金安全

核算中心统一开设银行帐户既要符合国家有关法规、制度的规定,又要便利各单位存取款项,便利核算中心加强管理。核算中心内部要按照《会计法》、《内部会计控制规范——基本规范 试行》和《内部会计控制规范——货币资金 试行》的规定,结合核算中心的实际情况,建立健全核算中心内部控制制度并严格执行,落到实处,确保各项资金的存取有条不紊,处于有效的控制之下,确保各项资金的安全完整。

六、会计核算要合规

实行财会集中核算制后,并未改变各单位的会计主体资格,因此,核算中心必须严格按照行政单位会计制度、事业单位会计制度、会计基础工作规范和会计档案管理办法等国家统一的会计制度的规定分单位建帐,分单位核算,分单位编制财务会计报告,分单位装订会计档案。

七、实行会计电算化

核算中心承担着一定地区各单位的资金结算、



会计核算、会计档案管理等会计业务,工作量大,事务繁重,因此,从一开始运作就必须全部实行会计电算化,以确保提高会计工作效率,提高会计核算质量,为各单位及时准确地提供会计信息。核算中心要根据会计业务量的大小,结合未来会计业务量的发展变化趋势,选择配备相适应的计算机硬件和财务管理软件,保证会计电算化工作的顺利开展。

八、加强对实物监管

实行财会集中核算制后,核算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,容易发生帐实不符问题。为了克服这一弊端,把会计记录与实物管理、价值管理与实物管理有机结合起来,确保各单位各项实物资产的安全完整,保证帐实相符,核算中心除利用总帐帐户对各单位的实物资产进行价值总量的控制和监管外,还必须对各单位的各项实物资产尤其是固定资产建立明细帐,对各项实物资产的增减变动进行详细具体地记录,实施严密监控,并将明细帐的记录定期每年至少一次或不定期地与各单位的实物资产进行核对,发现帐实不符时,应及时查明原因,按照国家财会制度的规定进行处理。各单位要建立健全实物资产的原始记录制度、卡片记录制度和实物管理负责人制度,使各项实物资产的增减变动有凭有据,使各项实物资产都有明确的实物负责人,都有人负具体保管、维护之责。各单位绝不能因实行财会集中核算制而放松或放弃对本单位实物资产的管理,

使国家财产蒙受损失;核算中心也不能只管理各单位的货币资金和会计记录,放弃对各单位的实物资产的监控,造成国有资产流失。

九、要明确会计责任

实行财会集中核算制后,核算中心对各单位会计信息的合法性、真实性也要承担一定责任,但会计法规定的会计责任主体并未变更,各单位的负责人仍然要对本单位的会计信息的真实性、合法性负责,不过需要划清核算中心与各单位的会计责任界限。核算中心主要是对各单位原始凭证的合法性、准确性、报销手续的完整性负审核责任,对本中心会计人员进行的会计核算是否符合国家统一的会计制度的规定承担责任,各单位则应对本单位原始凭证所记载的经济业务的实质内容的合法性、真实性承担全部责任。核算中心的会计责任与各单位的会计责任不能相互减轻、代替或免除。

十、要搞好优质服务

核算中心及其各个岗位的工作人员,要在国家政策、法规、制度允许的范围内,尽力为各单位搞好优质服务,为各单位开展正常业务工作提供便利,提供有力的财务保障。核算中心要建立健全各项服务规则和服务承诺制度,广泛推行限时服务、微笑服务,全面提高办事效率,提高服务质量。核算中心及其各个岗位的工作人员在严格按照国家政策、法规、制度办事的时候,一定要讲究策略,讲究艺术,讲究方式方法,做到有礼有节,理直不气壮,有理不声高,心平气和地说服对方,使被监督者口服心服。

(作者单位 湖北省远安县财政局)

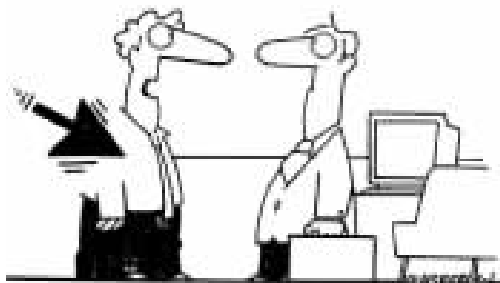
人 体 工 程 学



“这就叫人体工程学。”

双 击

(ChinaByte.com 提供)



“老板想让我做事时,他总是先双击我,我恨死这项技术的发明人了。”

电视栏目成本在会计电算化下的设置与分析

□ 刘佳庆

现行企业会计制度说明：成本是企业为生产产品而发生的各种耗费。电视行业作为电视节目的生产者，同样需要进行成本核算，而此时的成本专指为生产某一节目（栏目）而耗用的各项合理支出，称为电视栏目成本。随着电算化的普及和会计软件功能的不断完善，企业对成本的核算已变得愈来愈方便。下面运用会计软件中的项目管理核算等功能，对电视栏目成本在会计电算化下的设置与分析进行如下阐述。

一、电视节目成本构成

按费用支出投入节目的方式分为：直接费用与间接费用。

1. 直接费用包括：人员薪金及保障费、技术制作费、稿费、采访（交通）费、磁带（资料）费、节目购置费、服装化妆费等。

2. 间接费用包括：办公费、差旅费、会务费、技术维护费、水电费、物业管理费等。

二、会计软件要求

具备 Windows 系统支持，具有项目管理核算功能及自定义报表功能的现行通用事业版财务软件。以下以 Kingdee K3 V8.22 版本为例介绍。

三、初始化设置

设置分为核算项目内容的设置和事业支出会计科目项目辅助核算的设置。

（一）核算项目内容的设置

在总帐系统中，进入[系统资料维护]状态，点击核算项目，对核算项目内容进行设置。首先设置电视栏目所属的部门，如新闻中心、文艺中心、社教中心等；其次设置电视栏目，如《每日新闻》、《人生 TV》、《钟声》等，把需要进行成本核算的栏目都逐一设置上。

（二）会计科目项目辅助核算设置

此设置类似于企业成本核算中的品种法，是为了把费用归属于不同的栏目中。在总帐系统资料维护[状态]下点击[科目]，在事业支出明细科目的核算项

目上分别设置‘部门’和‘栏目’两项内容，如事业支出中的业务差旅费、稿费、办公费、节目制作费等。这样在进行日常会计支出帐务处理时，系统会自动提示录入业务所属的部门及栏目，费用支出就分属于不同的栏目。一期栏目的费用既是该栏目的成本。

四、建立电视栏目成本分析表

（一）建立格式

进入报表系统模块，点击文件菜单中的[新建]，建立一个新工作表。表中横向输入费用名称，纵向输入电视栏目名称，表头为‘电视栏目成本分析表’（见表 1）。

（二）设置取值公式

针对表中的栏目及对应的费用应设立不同的取值公式。公式格式依据 K3 报表系统所提供的报表函数，以‘每日新闻’栏目的稿费支出举例如下：点击表 1 中每日新闻与稿费交汇处的空格，将光标移动至工具栏下的公式设置栏内，选择‘金蝶’报表函数中的 ACCT 函数并按要求输入所要内容，生成的公式描述如下：ACCT ('504.10.10.01|栏目|0403','JY',0,0,0)/30，其中 504.10.10.01 代表事业支出中的稿费支出项，栏目 0403 表示每日新闻，JY 代表期末借方余额，“0,0,0”分别表示取值起止期间均为本期，30 表示此栏目每月制作 30 期。依此设置，直至把所需公式填入表 1。

管理费用应当按照一定的分配方法在栏目之间进行分配，如采用按栏目直接费用、栏目时间总长等方法。不同栏目（一期）分配的管理费用数据可以直接填入表 1 中的管理费项目下。

（三）数据计算

在报表‘工具’菜单下选择‘公式取数参数’项并对其中的缺省期间进行定义。现以 2001 年 6 月份为例说明，则将期间定义为‘6’。然后在‘数据’菜单下选择‘报表重算’；表 1 中的公式将自动从总帐帐套中取得相应的数值填充到表格中去。这样，一张电视栏目成本表就制作完成了。



表 1

2001 年 6 月电视栏目成本分析表

金额 栏目	费用	直接费用					间接费用				单位 元
		人员薪金	制作费	稿费	...	合计	办公费	差旅费	管理费	...	合计
1.新闻中心		8048	6590	4145		22539	109	382	2663		3785
每日新闻		5278	3460	1836		12689	72	382	1433		2265
英语新闻		2770	3130	2309		9850	37		1230		1520
2.社教中心		19901	74120	5742		129675	265	815	5334		7697
钟声		9961	38650	2964		71850	145	815	2667		4352
生活快车		9940	35470	2778		57825	120		2667		3345
3.文艺中心		9024	50216	3818		75670	210	1278	3155		5571
开心乐园		5916	25876	1948		40488	117	222	1733		2486
校园风		3108	24340	1870		35182	93	1056	1422		3085

(注 表中数据为公式取值计算后得出的)

五、电视栏目成本分析

(一)成本性质分析

从表中数据显示可知,电视栏目的直接费用是构成栏目成本的主要部分,且随着栏目制作(播出)的期数增加而增加,尤其以技术制作费、稿费、采访费表现显著,因此减少此类费用是降低成本的主要渠道。栏目制片人在制作过程中应提高成片比,缩短制作周期,降低人耗、物耗。在管理上可采取支出预算管理、定额管理等方法,对间接费用应确定合理的分配比率,降低费用总额。可采取单独核算管理部门发生的费用,以管理及服务质量来核定管理部门的业绩,并作为其取得收益的依据等办法,压缩一切不必要的费用开支。

(二)栏目性质分析

电视栏目从性质上分为新闻类、社教类、文艺类。电视(栏目)产品不同于企业产品:一方面,电视台要唱响主旋律,通过电视节目完成宣传党和国家方针、政策的任务,发挥正确舆论导向作用;另一方面,电视台需要通过提高节目质量、扩大节目收视率等方法从经济市场获取收入,来满足电视业不断发展的需求。

因此对不同类型的栏目应采取不同的成本管理方法:

1. 新闻类栏目在成本支出管理上要优先给予保障。此类栏目制作数量大,但制作过程相对简单,因

此易于实施成本定额管理,统一支出定额。同时根据节目的实际情况定期修订定额,以保持其合理性,达到降低成本的目的。

2.对社教、文艺类栏目应讲求经济效益。此类节目制作数量相对较少,但制作过程比较复杂,尤以精品栏目为著。对此应实施成本预算管理,将栏目成本与栏目产生的收益(如广告收入、节目交换发行收入等)进行比较,确定适当的投入产出比率,以此来考核栏目成本的合理性。对收益好的栏目可以重点进行策划、制作及包装,以期取得更好的效益。对长期内只投入而不产出的栏目应考虑给予改版或停产。

另外,栏目间应相互协作、资料(素材)共享,使有限的资源得到充分利用。不同栏目间的成本费用可以建立换算比例关系,通过横向比较来带动栏目成本整体水平的降低。

总之,电视栏目成本核算虽然没有专门的会计规定,但从电视台加强内部经济管理来看,对栏目进行成本核算管理显得尤为重要。电视台应建立以财务部门为主,技术、栏目部门为辅的成本核算中心对直接费用制定出定额,实施预算管理,由各栏目部门遵照执行,财务部门监督控制;对间接费用及设备购置费应进行政策性和总量上的控制,技术部门对设备的使用进行核算,财务部门按合理的比率分摊到各个电视栏目,并按栏目进行成本核算,定期分析成本变化情况,为领导管理决策提供财务依据。

浅谈 VFP 在电算化系统设计中的应用

□ 汪路明 宋在科

电算化课程的教学对象大部分是非计算机专业的学生。目前使用的电算化教材中大部分程序的设计均为用过程化程序设计语言(如 FoxBASE 或 Fox-Pro 2.5)编写的。其特点是程序代码长,控制结构复杂。在教学过程中,大段复杂程序的分析、讲解,对于非计算机专业的同学难以理解和接受。特别是上机实习时,由于程序代码长,输入和调试程序比较麻烦,在有效的上机实习时间内(一般为 36 学时),几乎无法完成指定的上机任务。而且,书中给出的程序的输入、输出界面不是图形界面,看起来呆板,学生也不喜欢接受。

VFP 是一个全面支持面向对象的程序设计语言。它较好地 将程序设计的可视化和面向对象的特征结合在一起,大大地提高了编写程序的效率。在电算化教学中,如果应用 VFP 作为系统的开发工具,指导学生以数据处理对象为中心来设计程序结构,掌握对象属性值的设置和对象动作的控制事件和方法的设计,这样可以有效地避免了过程化设计中大段程序的控制过程分析和讲解。利用 VFP 提供的向导和设计器,有时几乎不需编程,即可完成对数据的处理。这种可视化的程序设计方法,无论是对非计算机专业的学生还是计算机专业的学生来说,他们感兴趣,也易于理解和接受。而且,VFP 设计的程序输入输出是图形化的,画面美观,易于控制,这往往是过程化程序设计中可望而不可及的。

笔者在讲述电算化帐务系统设计时,用 12 个课时介绍 VFP 中面向对象程序设计的基本方法,主要介绍了对象的属性设置和对象事件的控制及代码编写方法。通过对帐务系统设计中一些表单设计实例的讲解,大部分同学均能掌握其面向对象设计方法,并可在有限的上机实习中,较好地完成系统设计的任务。

下面介绍两个比较典型的电算化应用程序实例,希望对同仁们能有所帮助。

一、帐务系统启动封面设计程序

启动封面指的是软件启动时显示的画面。设计一个美观的启动封面,会给用户一个赏心悦目的感觉,引起用户对软件的注意和操作的兴趣。用 VFP 进行封面设计并不复杂,让学生设计一个具有动画效果的软件封面,设计成功,可增强学生对 VFP 的学习兴趣。这里介绍的是一个由下向上缓慢推出“帐务处理系统”和“98 会计”文字的封面设计。

设计步骤和事件代码如下:

- 1.建表单对象 form1
2. 在表单上创建二个标签对象 label1、LABEL2 用于输出封面文字。它们的位置和大小暂不作要求,在属性设置中作精确设置。
- 3.建立一个计时器对象,用来控制标签文字自下而上的移动。
- 4.设置对象属性。

对象	属 性	属 性 值	说 明
Form1	WindowState	2	表单最大化
	Bordetstyle	0	取消表单边框
	Titlebar	0	取消表单标题栏
	Picture	C:\windowsh\启动.BMP	表单上贴图形
LABEL1	Caption	帐务处理系统	封面显示文字 1
	Autosize	.T.	Label1 区域自动适应标题文字大小
	Fontname	宋体	字体
	FontSize	72	文字大小
	Fontbold	.T.	粗体
Time1	Enabled	.T.	计时器可启动
	interval	60	指定重复执行动作的周期



这里省略了 Label2 属性设置, Label2 属性基本同 Label1, 只是 Caption 值为“会计 98”, FontSize 值为 48。

事件控制代码:

(1) Form1 的 Load 事件代码:

```
PUBLIC NOBTIME
```

```
nobtime=0 &&NOBTIME 变量用来控制初始状态与运行状态的显示
```

(2) Form1 的 init 事件代码:

```
thisform.label1.visible=.f.&& 控制标签文字开始  
时为不可见
```

```
thisform.label2.visible=.f.
```

(3) TIME1 的 Time 事件代码:

```
if nobTime=0
```

```
thisform.label1.top=thisform.height
```

```
thisform.Label1.Left = thisform.Width - this-  
form.label1.width /2
```

```
thisform.label2.top= thisform.height+200
```

```
thisform.Label2.Left = thisform.Width - this-  
form.label2.width /2
```

```
nobTime=1
```

```
thisform.Label1.Visible=.T.
```

```
thisform.Label2.Visible=.T.
```

```
endif
```

```
if thisform.label1.top - 150>0 && 控制标签最后  
显示位置
```

```
thisform.label1.top =thisform. label1.top- 3
```

```
thisform.label2.top =thisform. label2.top- 3
```

```
else
```

```
ThisForm.release
```

```
do form d hvfplgraphicsmhm.scx && 调用密码输入  
表单
```

```
endif
```

二、凭证输入模块设计

(一) 功能要求

凭证输入模块的功能是将记帐凭证的格式显示在屏幕上, 财会人员通过键盘逐笔输入凭证中的每一分录。在录入过程中, 允许用户修改凭证中的每一笔分录(添加、删除、修改), 且系统应提供相应的数据检测功能, 以保证录入数据的正确性。当一张凭证输入完毕后, 将凭证存入凭证库, 在存盘前系统应进行借、贷平衡校验, 只有当借、贷平衡校验正确的凭证才可存盘入库, 否则系统将给出出错提示, 并拒绝存盘入库。

(二) 设计要点

1. 记帐凭证格式设计

记帐凭证的格式设计应尽量采用与手工填制凭证格式相似的样式, 这可以使财会操作人员有着将手工记帐凭证投影于屏幕的感觉, 这在很大程度上可能减少用户对计算机的陌生感、疲劳感, 可以有效减少出错率, 提高输入效率。

2. 正确性检查措施设计

(1) 科目代码检查

科目代码是经济业务分类的主要依据, 为保证输入数据的正确性, 凭证输入模块应提供对科目代码检查功能。检查内容包括, 科目代码存在性检查和是否为最细目检查。

(2) 输入金额检查

对每一笔会计业务的输入, 系统应提供借、贷不能同时不为 0 的出错检查和借、贷同时为 0 的出错

检查, 对每张凭证存储前, 也应进行借贷平衡校验检查, 并提供对错误数据输入时显示出错提示和不予接收出错数据的功能。

3. 录入时灵活性控制设计

(1) 科目代码联机查询功能

科目代码是每一笔会计业务必须输入的一项数据。科目代码的数目一般比较多, 根据单位业务量的大小, 少则几十, 多则几百, 甚至上千。如果要财会人员完全记住所有的科目代码所对应的会计科目有一定困难。因此, 为保证数据录入的正确性和灵活性, 凭证录入时, 必须为用户提供科目的联机查询功能。即光标进入科目栏时, 即可显示出科目代码与科目名称的对照表, 用户可直接输入, 也可从对照表中选择输入。对照表的显示值还可根据用户输入的代码值进行模糊查询(也称键盘控制下的渐近式查询)。

(2) 凭证号的自动生成

凭证号是记帐凭证标识, 每月的记帐凭证应从一开始进行连续编号, 不能有重号、漏号的产生。为此, 凭证录入模块应提供自动根据凭证库中最后一张凭证编号, 自动加一后生成当前凭证号的功能, 以减少凭证录入输入的数据项, 保证凭证录入数据的正确性。

(3) 凭证日期的自动生成

凭证日期用于标识经济业务发生的时间, 它也是凭证中必须输入的数据项。在设计时, 应考虑将此数据项由用户录入每批数据时, 输入一次, 对每张凭证的日期数可由系统根据用户的输入值自动显示和写入。

4. 数据库文件设计

凭证录入模块用到四个数据库: 科目余额库(KMK0106.DBF), 凭证日库 PZ.DBF 临时凭证库(LSK.DBF 它与凭证日库同构), 凭证月库(PZ0106.DBF 它与日库同构)。

5. 处理过程的描述

凭证录入模块主要用表单设计。用表格控件来编辑录入的数据。表格控件的数据源是 LSK.DBF 中的数据。在输入模块中, 凭证编号的值是由系统根据凭证月库中的最后一条记录的凭证编号值加一后自动生成的。科目编码联机查询的数据是从科目库中获取的。用户通过编辑键逐条输入每一笔会计业务, 每张凭证输入完毕, 按存储键存储, 存储时, 系统将自动对当前凭证的数据进行借、贷平衡校验, 只有借、贷平衡校验通过的数据, 系统才可将此存入凭证日库(PZ.DBF), 然后将 LSK.DBF 中的数据删除, 为下一张凭证的录入做好准备。若借、贷校验未通过, 系统将自动给出出错提示, 并拒绝储存操作的进行。

设计步骤与事件代码如下:

(1) 新建一个表单 FORM1

(2) 在表单中添加一个表格控件 GRID1, 使其各列的编辑数据分别与 LSK.DBF 中的摘要、科目编码、借方金额、贷方金额绑定, 并选择步局, 将其表格列宽调整到合适位置。操作时, 可选择表格控件后, 直接用生成器做。

(3) 加三个标签 LABEL1、LABEL2、LABEL3 到表单中, 分别用作显示“记帐凭证”、“日期”和“凭证编号”。

(4) 加二个文本框 TEXT1、TEXT2, 分别用来显示凭证日期和凭证编号的值。

(5) 加四个命令按钮 COMMAND1、COMMAND2、COMMAND3、COMMAND4, 分别用作增加、删除、存

储、退出四个按钮。

(6)在表格的第二列中加一个组合框 Combo1,用来输入或联机查询并选择输入科目代码。组合框设计为两列,分别用来显示科目名称和科目编码。

6.各对象的主要属性及事件代码

FORM1

主要属性 Caption = 凭证录入

事件代码:

Init 事件代码:

With Thisform.Grid1

.Column2.CurrentControl="Combo1"

.Column2.Sparse=.t.

.Column2.Header1.Caption="科目编码"

.Column2.Combo1.Style=2 && 下拉列表框

.Column2.Combo1.RowSourceType =3 && SQL

说明

码 科目名称 from kmk0106 into cursor temp1"

.Column2.Combo1.BoundColumn=1

.Column2.Combo1.ColumnCount=2

.Column2.Combo1.ColumnWidths="40 80"

endwith

Load 事件代码:

public aa bb

aa=1 &&aa 用来存放当前记录号

bb=date

set dele on

set talk off

set safe off

set proce to jlh &&jlh 是一个产生当前凭证编号

的自定义函数

set proc to che &&che 是一个检测科目编码合法

性的函数

use pz in 0

use pok0106 in 0

use kmk0106 in 0

sele lsk

unload 事件代码:

close all

FORM.Grid1 主要属性:

AllowAddNew = .F.

DeleteMark = .F.

RecordSource = lsk

Column1.ControlSource = lsk.摘要

Column2.ControlSource = lsk.科目编码

Column3.ControlSource = lsk.借方金额

Column4.ControlSource = lsk.贷方金额

事件代码:

AfterRowColChange 事件代码:

LPARAMETERS nColIndex

if ! empty 摘要 and ! empty 科目编码 and ! 借

方金额=0 or ! 贷方金额=0 and recn =aa

thisform.command1.enabled=.t.

else

if ! thisform.command1.enabled

go aa

ENDIF

endif

此事件主要控制记录编辑,只有当当前记录数据输入完整,才允许按增加按钮

Form1.Grid1.Column2.text1

Valid 事件代码:

if che 科目编码

retu .t.

else

retu .f.

endif

此事件主要用于检查输入科目编码的有效性

Form1.Grid1.Column3.text1

When 事件代码:

if 贷方金额=0 and che 科目编码

retu .t.

else

retu .f.

endif

此事件主要用于检测在进入借方金额录入前,科目编码是否输入正确,是否已在贷方输入了数据。

Form1.Grid1.Column4.text1

When 事件代码:

if 借方金额=0 and che 科目编码

retu .t.

else

retu .f.

endif

此事件用于贷方数据输入前检查,方法同上。

Command1 主要属性:

Caption = 增加

Click 事件代码:

appe blank

thisform.grid1.column1.text1.setfocus

thisform.command1.enabled=.f.

aa=recn

Command2 主要属性:

Caption = 删除

Click 事件代码:

if messagebox("你确认要这样做吗?",1)=1

DELE

THISFORM.COMMAND1.ENABLED=.T.

thisform.grid1.refresh

ENDIF

Command3 主要属性 Caption = 存储

Click 事件代码:

repl all 日期 with thisform.text1.value

repl all 编号 with thisform.text2.value

sele pz



```

appe from lsk
sele lsk
zap
thisform.refresh
When 事件代码：
sum 借方金额 贷方金额 to s1 s2
if s1=s2
retu .t.
else
messagebox("本张凭证借贷不平,请修改！")
retu .f.
endif
Valid 事件代码：
thisform.text2.value=jlh
thisform.refresh
Comman4 主要属性  Caption=退出
Click 事件代码：
sele pz
pack
sele lsk
zap
thisform.release

```

LABEL1 主要属性设置 Caption =记帐凭证
 LABEL2 主要属性设置 Caption =日期
 TEXT1
 Init 事件代码：
 this.value=bb
 LABEL3 主要属性设置 Caption = 凭证编号
 TEXT2
 INIT 事件代码：
 thisform.text2.value=jlh

CHE.PRg

会计科目有效性检查函数

```

para x
a1=sele
sele kmk0106
set index to kmh  && 设置科目编码为主索引
xx=alltrim x
seek xx
if eof
retu .f.
skip
if eof
sele a1
retu .t.
endif
if xx#subs alltrim 科目编码 1 len xx
sele a1
retu .t.
else
messagebox(必须是最细目)
sele a1
retu .f.
endif

```

JLH.PRg

自动产生凭证编号函数

```

ss=sele
sele pz
if eof
sele pok0106
if eof
b=0000
else
go bott
b=编号
endif
else
go bott
b=编号
endif
b1=subs str 10 4+val b +1 5 2 5
sele ss
retu b1

```

下图分别是凭证录入编辑画面(图 A)和启动封面(图 B)。



图 A



图 B

(作者单位 安徽财贸学院会计系)

企业实施资源规划管理软件 系统 ERP 的明细步骤

□ 董穗麟

引言

从 1996 年起,笔者以各种角色参与了近百家在国内的大型跨国公司、三资企业、国有企业的企业资源规划管理软件 ERP 系统,特别是外国企业资源规划管理软件系统的实施。同时,也学习了一些企业资源规划管理软件系统的专门知识,在总结正反两方面的经验基础上,深感实施步骤明细与否会大大影响实施结果。而在公开出版物上暂时未见介绍实施明细步骤的文章。所以笔者在此列出我们羊城公司的五阶段实施方法的明细步骤,它曾成功地保证了分布在不同行业的不少企业实施资源规划管理软件 ERP 系统。

第一阶段 准备

1. 初拟工作计划

1.1 起草工作大纲

1.1.1 确定工作任务

1.1.2 确定需改善的工作

1.1.3 业务目标的描述

1.1.4 整个机构的项目目标的详细描述

1.1.5 细化工作大纲

1.1.6 审批工作大纲

1.2 重申及明晰化实施策略

1.2.1 重温实施计划

1.2.2 确认实施方法

1.2.3 检查全面铺开的方式

1.3 设立整个机构的项目实施组的工作室

1.3.1 列出所需的工作条件

1.3.2 布置工作室

1.4 建立整个机构的项目实施组

1.4.1 整个机构的项目实施组的优化和任务调整

1.4.2 把任务安排到人

1.4.3 召开整个机构的项目实施组会议

1.5 拟订计划

1.5.1 拟订项目计划

1.5.2 拟订预算计划

1.5.3 拟订人力等其他资源计划

1.6 拟订整个机构的项目实施组的培训计划

1.6.1 复习之前的实施计划

1.6.2 优化培训课程

1.6.3 编排培训时间表

2. 项目工作顺序

2.1 订立整个机构的项目管理标准和工作顺序

2.1.1 确定整个机构的项目沟通计划

2.1.2 编排项目文件

2.1.3 编写问题处理计划

2.1.4 编写工作范围管理计划

2.1.5 编写整个机构的项目实施组的建设计划

2.1.6 拟订项目计划及其监督

2.1.7 拟订利用软件版权商的服务计划

2.1.8 拟订工作质量标准

2.2 拟订实施标准和实施顺序

2.2.1 设计系统配置标准

2.2.2 拟订实施后的操作者的培训计划及教材计划

2.2.3 拟订测试方法

2.2.4 拟订加速实施服务和技术支援利用策略

2.2.5 拟订给每一实施者的企业资源规划管理软件系统内的配置授权

2.2.6 制定企业资源规划管理软件系统自身问题和错误的处理方法

2.2.7 制定改良企业资源规划管理软件系统和二次开发的批准制度

2.3 拟订企业资源规划管理软件系统的优化策略

2.3.1 确定需求系统

2.3.2 确定企业资源规划管理软件系统内的集团机构 企业设立方法

2.3.3 确定采用企业资源规划管理软件系统的版本的策略

2.3.4 确定导入企业资源规划管理软件系统的方法

3. 整个机构的实施企业管理软件系统的项目正式开始

3.1 召开动员大会

3.1.1 动员大会的准备

3.1.2 召开动员会

3.1.3 整个机构的实施企业管理软件系统的项目介绍

3.2 整个机构的实施企业管理软件系统的项目组标准会议

3.2.1 项目组标准会议准备

3.2.2 召开项目组标准会议

4. 技术规范计划

4.1 确定技术要求

4.1.1 完成技术调查表

4.1.2 确定技术构造要求

4.2 取得硬件

4.2.1 制订初步硬件计划

4.2.2 重温有关配合企业管理软件系统的软硬件条件

4.2.3 批准硬件计划

4.2.4 订购初始硬件

4.2.5 订购初始远程网件

5. 质量检查和批准

5.1 检查本阶段的工作质量

5.2 批准并签发确认本阶段工作完成

第二阶段 技术说明书

1. 项目管理业务说明

1.1 召开项目组会议

1.1.1 会议准备

1.1.2 举行会议

1.1.3 依照会议结果去工作

1.1.4 磨合各子项目

1.1.5 完善项目计划

1.2 召开项目领导会议

1.2.1 会议准备

1.2.2 出席会议

1.2.3 监控每一子项目

1.3 项目总体控制

1.3.1 变革管理

1.3.2 加强建设实施队伍

1.3.3 确定实施后软件使用者的任务和责任

2. 项目组培训业务技术说明

2.1 进行项目组培训

2.1.1 制订时间表



- 2.1.2 准备开始培训
- 2.1.3 参加培训
- 2.1.4 检讨已完成的培训
- 3. 设计硬件件系统并初始化实施指南
- 3.1 制订硬件系统设计要求
 - 3.1.1 说明硬件网络分布
 - 3.1.2 说明系统打印要求
 - 3.1.3 说明网络拓扑结构
 - 3.1.4 说明接口拓扑结构
 - 3.1.5 确定改变要求的管理
 - 3.1.6 确定技术说明书的版本管理
 - 3.1.7 确定实施后软件使用者的屏幕画面的编排原则
 - 3.1.8 审批硬件设计方案
- 3.2 建立软件配置和二次开发必备的硬件环境
 - 3.2.1 安装初始硬件
 - 3.2.2 校验初始硬件环境
 - 3.2.3 安装软件系统开发配置的设备
 - 3.2.4 安装项目组所需的桌面设备
- 3.2.5 为项目组成员在软件系统内设置工作必备的资料和参数
 - 3.2.6 为开发系统作保护
 - 3.2.7 为项目组成员设置打印设备
 - 3.2.8 连好软件系统远程通讯设备
 - 3.2.9 调试软件系统远程通讯设备
 - 3.2.10 连通软件供应商的支援系统
- 3.3 初步设立 集团 机构的顶级结构
 - 3.3.1 安装并配置 集团 机构的顶级结构
 - 3.3.2 配置和测试传送系统
- 3.4 计算机系统管理
 - 3.4.1 管理硬件、网络安装和调试的一次性的现场
 - 3.4.2 确定配置和开发系统的管理方法
 - 3.4.3 配置软件供应商提供的基础应用模板系统
 - 3.4.4 确定备份事宜
 - 3.4.5 检查系统管理功能
 - 3.4.6 明确系统的周期维护次序
- 3.5 初始化实施指南
 - 3.5.1 建立整个机构的实施指南
 - 3.5.2 建立各部门的实施指南
- 4. 业务组织结构
 - 4.1 确定业务组织结构
 - 4.1.1 起草讨论业务组织结构的会议时间表
 - 4.1.2 确定分布组织机构的原则
 - 4.1.3 确定机构的部门
 - 4.1.4 向领导小组作部门设置的建议
 - 4.1.5 领导小组审批建议
- 5. 业务流程定义
 - 5.1 草拟业务流程区域
 - 5.1.1 排定讨论业务流程区域的会议时间表
 - 5.1.2 复习业务流程区域的确定原则
 - 5.2 草拟集团公司要求的业务流程区域
 - 5.2.1 确定集团参数
 - 5.2.2 确定采用的各种标准
 - 5.3 整理业务流程区域
 - 5.3.1 确定业务流程要求
 - 5.3.2 确定功能扩展的需要
 - 5.3.3 确定报表和报告要求
 - 5.3.4 确定需要的接口
 - 5.3.5 确定需增强的方面
 - 5.3.6 阐明不完善的地方
 - 5.3.7 完善业务流程描述和模型
 - 5.3.8 定义附加的明细区域需要
 - 5.3.9 排定讨论明细区域的会议时间表
 - 5.4 整理详细的业务流程需要
 - 5.4.1 确定详细的业务流程需要
 - 5.4.2 优化业务流程及其模型
 - 5.5 完成技术说明书
 - 5.5.1 完善项目机构和任务
 - 5.5.2 合成技术说明书

- 5.5.3 确定基本的软件系统实施范围
- 5.5.4 检查技术说明书的完整性
- 5.6 复审技术说明书
 - 5.6.1 讲解技术说明书
 - 5.6.2 复审技术说明书
 - 5.6.3 批准技术说明书
- 5.7 准备实施后操作者的培训计划
 - 5.7.1 决定实施后操作者的培训范围
 - 5.7.2 制订实施后操作者的培训计划
 - 5.7.3 审批实施后操作者的培训计划
- 6. 技术说明书质量检查
 - 6.1 技术说明书质量检查及其批准
 - 6.1.1 技术说明书质检
 - 6.1.2 批准并发出技术说明书

第三阶段 系统配置

- 1. 软件系统实施管理
 - 1.1 关于实施进展的会议
 - 1.1.1 筹备关于实施进展的会议
 - 1.1.2 召开关于实施进展的会议
 - 1.1.3 依照关于实施进展的会议决定去行动
 - 1.1.4 修正项目偏差
 - 1.1.5 优化项目计划
 - 1.2 参与领导小组会议
 - 1.2.1 筹备领导小组会议
 - 1.2.2 召开领导小组会议
 - 1.2.3 依照领导小组会议决定去行动
 - 1.3 实际工作 生产 系统支援计划和数据资料转移计划
 - 1.3.1 订立实际工作 生产 系统支援计划
 - 1.3.2 订立数据资料转移计划
 - 1.4 日常实施管理
 - 1.4.1 管理变革
 - 1.4.2 引导实施队伍的工作
- 2. 培训实施队伍
 - 2.1 分组培训
 - 2.1.1 优化培训计划
 - 2.1.2 为培训作准备
 - 2.1.3 进行培训
 - 2.1.4 复习及评估培训结果
- 3. 基本功能配置及确认
 - 3.1 设计基本功能配置计划
 - 3.1.1 优化基本功能
 - 3.1.2 订立基本功能计划
 - 3.1.3 确定基本功能测试案例
 - 3.1.4 确定基本功能测试计划
 - 3.1.5 配备设施
 - 3.1.6 批准基本功能测试计划
 - 3.1.7 优化项目实施指南
 - 3.2 配置初始结构及组织机构
 - 3.2.1 作软件系统的全局配置
 - 3.2.2 在软件系统中建立企业的组织结构
 - 3.2.3 组合一些预定义的配置
 - 3.3 配置基本功能
 - 3.3.1 配置过程或复合功能
 - 3.3.2 把问题移到问题解答库
 - 3.3.3 测试基本功能
 - 3.3.4 编写文档及记录问题答案
 - 3.3.5 优化业务流程方案
 - 3.3.6 确认基本功能配置完成
 - 3.4 提交基本功能配置
 - 3.4.1 准备基本功能配置报告
 - 3.4.2 订立基本功能配置确认日程
 - 3.4.3 准备基本功能配置确认会议
 - 3.5 批准基本功能配置
 - 3.5.1 作基本功能配置报告
 - 3.5.2 审查并结束基本功能配置
- 4. 系统管理

- 4.1 设计系统测试计划
 - 4.1.1 设计故障检查计划
 - 4.1.2 设计分模块、轻负荷运转测试计划
 - 4.1.3 设计连模块、满负荷运转测试计划
 - 4.1.4 设计系统管理检查计划
 - 4.1.5 订立打印和图文及信件传递检查计划
- 4.2 写出假定遭到失败时的承诺
 - 4.2.1 写出可能导致失败的原因的报告
 - 4.2.2 规定灾难恢复流程
 - 4.2.3 确定假定遭到失败时的承诺的内容
- 4.3 建立软件系统管理功能
 - 4.3.1 检查基本模板复制方法
 - 4.3.2 校对日常检查方法
 - 4.3.3 校对传送资料过程
 - 4.3.4 校对备份和回写过程
- 4.4 建立质量管理环境
 - 4.4.1 安装硬件
 - 4.4.2 检查计算机系统技术环境
 - 4.4.3 安装或建立质量保证体系
 - 4.4.4 填列用户操作者主记录
 - 4.4.5 遵循确保资料 数据库及操作系统正常的实施要求
 - 4.4.6 设立打印服务
 - 4.4.7 设立集团软件管理及其基本模板复制与资料转送
- 4.5 描述工作 生产 软件系统的配置设计
 - 4.5.1 确认工作负载及数据量
 - 4.5.2 设计工作 生产 系统的存储器集
- 4.6 描述工作 生产 软件系统的管理
 - 4.6.1 编写工作 生产 软件系统安全说明书
 - 4.6.2 编写工作 生产 软件系统工作过程说明书
 - 4.6.3 编写工作 生产 软件系统管理说明书
 - 4.6.4 编写工作 生产 软件系统打印环境说明书
 - 4.6.5 编写工作 生产 软件系统资料库管理说明书
 - 4.6.6 编写工作 生产 软件系统操作手册
- 4.7 建立工作 生产 软件系统的环境
 - 4.7.1 安装工作 生产 硬件系统
 - 4.7.2 检查工作 生产 硬件系统
 - 4.7.3 安装工作 生产 软件系统
 - 4.7.4 安装及配置工作 生产 系统的网件
 - 4.7.5 安装及配置工作 生产 系统的操作者桌面设备
 - 4.7.6 设置操作系统及数据库的保护措施
 - 4.7.7 安装打印机和配置打印服务
- 5. 配置调整及确认
 - 5.1 作出调整实施范围的计划
 - 5.1.1 再次调整实施范围
 - 5.1.2 对调整后的实施范围订立配置计划
 - 5.1.3 编排测试案例
 - 5.1.4 为确认调整后的实施范围订立测试计划
 - 5.1.5 配备资源
 - 5.1.6 编排配置系统的进度表
 - 5.1.7 批准调整后的实施范围的工作方案
 - 5.2 管理系统配置文档编写现场
 - 5.2.1 管理现场
 - 5.2.2 编写既定业务处理流程
 - 5.2.3 描述各方在业务处理流程上的分歧并记录解决办法
 - 5.3 配置并发布调整过的实施范围
 - 5.3.1 在开发环境中配置软件过程和功能
 - 5.3.2 移植软件过程和功能到问题答案库
 - 5.3.3 测试配置结果
 - 5.3.4 在开发环境中完成系统配置
 - 5.4 准备对在开发环境中完成系统配置的状况作确认
 - 5.4.1 草拟在开发环境中完成系统配置的报告
 - 5.4.2 列出确认在开发环境中完成系统配置的讨论纲要
 - 5.4.3 筹备确认在开发环境中完成系统配置的会议
 - 5.5 确认在开发环境中完成系统配置
 - 5.5.1 写出在开发环境中完成系统配置的报告
 - 5.5.2 检讨及接受在开发环境中完成系统配置的现状
- 6. 设计转换流程
 - 6.1 建立转换流程
 - 6.1.1 写出详细的转换流程内容
 - 6.1.2 编写转换程序
 - 6.1.3 完成资料的人工转换部分
 - 6.2 测试和移植转换程序
 - 6.2.1 写出转换测试流程
 - 6.2.2 测试和检讨转换流程
 - 6.2.3 接受转换流程测试结果
 - 6.2.4 移植转换程序到问题答案库
 - 7. 设计应用接口程序
 - 7.1 编写接口程序
 - 7.1.1 写出接口明细要求
 - 7.1.2 开发在线接口程序
 - 7.1.3 开发批处理接口程序
 - 7.2 测试并移植接口程序
 - 7.2.1 写出接口程序测试流程
 - 7.2.2 测试并检讨接口程序
 - 7.2.3 接受测试接口程序的结果
 - 7.2.4 移植接口程序到问题答案库
 - 8. 增强系统功能
 - 8.1 编写增强程序
 - 8.1.1 写出增强程序的明细要求
 - 8.1.2 复查增强程序的明细要求
 - 8.1.3 编写增强程序
 - 8.2 测试并移植增强程序
 - 8.2.1 写出增强程序测试流程
 - 8.2.2 测试并检讨增强程序
 - 8.2.3 接受测试增强程序的结果
 - 8.2.4 移植增强程序到问题答案库
- 9. 编辑软件系统已部分预定义好的报表
 - 9.1 创建报表生成流程
 - 9.1.1 创建报表明细定义
 - 9.1.2 复查报表定义
 - 9.1.3 开发软件系统已部分预定义好的报表
 - 9.2 软件系统已部分预定义好的报表后好的测试
 - 9.2.1 创建报表测试流程
 - 9.2.2 测试和检讨报表
 - 9.2.3 批准测试结果
 - 9.2.4 移植报表集到问题答案资料库
- 10. 创建自编报表版面集
 - 10.1 创建自编报表版面集处理流程
 - 10.1.1 创建自编报表版面集定义
 - 10.1.2 复查自编报表版面集定义
 - 10.1.3 改良自编报表版面集
 - 10.2 测试自编报表版面集
 - 10.2.1 制订自编报表版面集测试方法
 - 10.2.2 测试和检讨自编报表版面集
 - 10.2.3 批准自编报表版面集测试结果
 - 10.2.4 移植自编报表版面集到问题答案资料库
- 11. 设立授权方法
 - 11.1 编写详细授权方法
 - 11.1.1 复习企业安全制度
 - 11.1.2 编排处理与功能的配对
 - 11.1.3 与数据或资料使用者会面
 - 11.1.4 确定一般信息访问和服务的目的
 - 11.1.5 创建授权管理的过程
 - 11.2 进行授权配置
 - 11.2.1 创建授权操作组
 - 11.2.2 创建授权模式
 - 11.2.3 依据工作角色创建用户操作者主记录模板
 - 11.2.4 测试用户操作者主记录模板
 - 11.3 令授权方法有效
 - 11.3.1 把每一用户操作者分到各个授权操作组
 - 11.3.2 创建所有用户操作者的主记录
 - 11.3.3 依据工作岗位确认用户操作者的主记录
 - 11.3.4 优化授权设计
 - 11.3.5 批准授权设计
- 12. 设立文档管理
 - 12.1 设立文档管理



- 12.1.1 订立文档管理方案
- 12.1.2 开始文档管理工作
- 12.1.3 测试文档管理过程
- 12.1.4 检讨文档管理工作
- 13. 调整后的软件系统集成测试
- 13.1 写出调整后的软件系统集成测试计划
- 13.1.1 明确调整后的软件系统集成测试范围
- 13.1.2 设计测试案例
- 13.1.3 进行调整后的软件系统集成测试
- 13.2 作调整后的软件系统集成测试
- 13.2.1 确认移植全部对象到问题解答资料库
- 13.2.2 关闭软件配置口
- 13.2.3 作调整后的软件系统集成测试
- 13.2.4 应用软件系统定案
- 13.2.5 复习及批准调整后的软件系统集成测试
- 14. 操作手册及培训教材
- 14.1 准备订立编写用户操作者手册计划
- 14.1.1 明确用户操作者手册要求
- 14.1.2 写出编写用户操作者手册计划
- 14.1.3 批准编写用户操作者手册计划
- 14.2 编写用户操作者手册
- 14.2.1 培训用户操作者手册的编写者
- 14.2.2 编写用户操作者手册
- 14.3 编写用户操作者教材
- 14.3.1 编写用户操作者培训课本
- 14.3.2 编写用户操作者培训辅导书
- 14.4 准备用户操作者培训
- 14.4.1 布置培训场地及安排后勤事项
- 14.4.2 确认培训准备完成
- 15. 系统配置阶段的质量检查
- 15.1 检查和获得批准
- 15.1.1 作检查
- 15.1.2 批准本阶段结果

第四阶段 最后准备

- 1. 整个项目的最后准备
- 1.1 项目组项目状态会议
- 1.1.1 筹备项目组项目状态会议
- 1.1.2 召开项目组项目状态会议
- 1.1.3 依据会议的决定去行动
- 1.1.4 调整项目差异
- 1.1.5 优化项目计划
- 1.2 领导小组会议
- 1.2.1 筹备领导小组会议
- 1.2.2 召开领导小组会议
- 1.2.3 依据会议的决定去行动
- 1.3 总体调整
- 1.3.1 改变管理
- 1.3.2 调整管理班子
- 2. 软件用户操作员培训
- 2.1 为软件用户操作员培训作准备
- 2.1.1 为软件用户操作员培训作后勤准备
- 2.1.2 建立软件用户操作员培训的计算机环境
- 2.1.3 装入资料到供软件用户操作员培训用的计算机环境
- 2.2 进行软件用户操作员培训
- 2.2.1 开展软件用户操作员培训
- 2.2.2 软件用户操作员培训内容复习
- 3. 调整及优化管理
- 3.1 设立实际工作 生产 系统的管理制度和方法
- 3.1.1 配置实际工作 生产 系统的数据库 资料库 及订立管理方法
- 3.1.2 配置实际工作 生产 系统的打印及备份设备及订立管理方法
- 3.1.3 培训系统管理员

- 3.2 测试实际工作 生产 系统及其管理状况
- 3.2.1 分模块、轻负荷测试
- 3.2.2 连模块、满负荷测试
- 3.2.3 系统管理员操作测试
- 3.2.4 灾难恢复测试
- 3.2.5 备份恢复测试
- 3.2.6 打印及图文与信件传输测试
- 3.2.7 指导系统上线检查
- 4. 详细的系统投产计划
- 4.1 再次优化实际工作 生产 系统
- 4.1.1 复习上线时间及计划
- 4.1.2 订立上线检查表
- 4.1.3 确认实际工作 生产 系统准备就绪
- 4.1.4 批准系统上线
- 4.2 优化实际工作 生产 系统的支援系统
- 4.2.1 优化高级帮助台的处理问题过程
- 4.2.2 创立高级帮助台的处理问题工具
- 4.2.3 组成实际工作 生产 系统的支援队伍
- 4.2.4 创立基本帮助台
- 4.2.5 确立长期实际工作 生产 系统的支援方法
- 5. 系统过渡
- 5.1 准备把配置完的系统移植成生产系统
- 5.1.1 把配置完的系统的模式移到生产系统
- 5.1.2 实行转换
- 5.1.3 手工补充录入资料
- 5.2 投产 上线 审批
- 5.2.1 批准实际工作 生产 系统
- 5.2.2 生产环境的保护
- 5.2.3 确认软件用户操作员准备就绪
- 6. 本阶段的质量检查
- 6.1 检查质量并获得批准
- 6.1.1 检查质量
- 6.1.2 认可及同意投产 上线 的准备工作就绪。

第五阶段 系统投产 上线 与再开发及维护

- 1. 实际工作 生产 支援系统
- 1.1 实际工作 生产 支援系统启动
- 1.1.1 直观问题及其发出
- 1.1.2 处理与解决直观问题
- 1.2 产生实际工作 生产 成果
- 1.2.1 监控每天每星期的系统业务处理状态
- 1.2.2 发出监控结论
- 1.2.3 确认系统运行条件与环境
- 2. 总结实施经验找出不足
- 2.1 列出现在系统功能的不足
- 2.2 讨论弥补不足的方法
- 2.3 补充二次开发需求
- 3. 编写补充二次开发外挂程序
- 3.1 编程
- 3.2 把二次开发外挂程序集成到整个系统中
- 4. 编写日常维护制度并执行之
- 5. 经批准整个项目结束
- 6. 实施成功,实施队伍解散。

结语

笔者希望以上内容至少能使读者在实施企业资源规划管理软件系统、特别是大型企业资源规划管理软件系统或外国企业资源规划管理软件系统时有一个明确的参考步骤,以防误入迷途 这些步骤已成功地帮助了许多企业实施资源规划管理软件系统;它可保证在实施企业资源规划管理软件系统时能尽量减少人、财、物和时间的投入,并取得尽可能多而快的有价值的信息和尽量满足现在及可预见的各种管理需要。

(作者单位 广州羊城会计师事务所有限公司)

摩尔新预言： 人机交互革命靠语音识别

想必对 PC 稍有了解的人，都听说过摩尔定律，长久以来，这一定律已成为芯片发展、技术革新的金科玉律，其影响之深远，可能也是 Gordon Moore 未曾料到的，毕竟，这当时只是一个预言。

据我国台湾媒体报道：最近在接受美国媒体专访时，Gordon Moore 再次预言未来 IT 技术的发展大势，他表示：语音识别 speech recognition 技术将是大大改变未来技术发展的关键领域。他预测，他自己所创建的摩尔定律可能在 2010~2020 年“过时”。

今年 72 岁的 Moore，今年 5 月已经退休。日前他在接受媒体专访时谦称自己并不“善于”预测未来。然而，他仍对技术未来的发展趋势提出了个人的预言。Moore 表示，当前分子生物学的发展着实令人感到兴奋，人们已越来越了解“生命程序”的运作。而在信息科学领域，网络功能渐增，已改变了一切。人们在需要时可获取大量带宽及强大的计算能力。不过依 Moore 之见，语音识别技术的发展未来将是突飞猛进。也就是说，人们发明出一台机器能够了解说出内容，甚至可识别出人们说的是 to, two, 还是 too。

Moore 认为，一旦机器可了解人类语言内容，人们便可真正与机器进行人工交互。如此一来，将大大改变人类与机器互动的方式，同时扩大人类使用机器的数量限制。但 Moore 表示，还不清楚需要多久才能实现这一预测，或许还要 20~50 年，但这绝对是可以办得到。

至于摩尔定律的未来，这位定律发明人称，在 2010 至 2020 年间，维持定律中速度增长预测的最重要因素可能将荡然无存，即人们不断缩小芯片面积和制造工艺的能力。现在人们在以原子制造物品的技术上已遭遇问题，所以必须依赖其他技术来维持这项定律。可能人们未来会以更好的方式来制造芯片，速度增长 1 倍所需的时间或许会由每 2 年一次延长到每 4 或 5 年。

对于未来技术的发展，最令 Moore 担心的是美国训练技术人才的速度太慢。他认为，美国将因未能训练出足够的人才参与技术发展，从而丧失在全球信息技术领域的领导地位。

他还批评美国的基础教育，即由幼儿园至 12 年级，相当于高中，并未设计出完善的基础课程，来启发人们走向信息技术领域。Moore 建议，技术产业要及早扎根。他表示，等学生读到大学时才去说服他们去做工程师，为时已晚。

这位 IT 业老前辈还对“后生”提出了一些建议。他认为，要成立一家有希望的企业，最重要的是要确实了解市场需要什么，及自己的优势所在。而后在创业之初，一定要网罗可能找到的所有最优秀的人才。并把握好发展大方向。

他举例说，Intel 创业时，他们很想找到一位比他们更懂数字系统的人。结果，他们聘来了斯坦福大学的博士后泰德·霍夫。等到他们做出第一批存储芯片时，他们开始找寻电子计算机制造商来拓展生意。由于大型半导体企业早已与计算机制造商签定生产合约，Intel 只找到了一家日本新创企业 Busicom。他们要求 Intel 生产 13 种设计复杂的芯片产品，但是以 Intel 当时规模尚小的技术团队，根本无法应付这一任务。

霍夫在看了这 13 种芯片设计后，便说公司可以用一种用途广泛的计算机架构来实现这些计算机的功能。霍夫的构想是推出一种用途广泛的复杂设计芯片。后来 Intel 说服这家日本公司抛弃原先设计，改用他们的设计，而这就是微处理器的由来。

摩尔表示，前瞻的构想与雇用具备专业知识的精英，正是开发出微处理器的关键。而这正是人们在迎接未来时，需具备的能力。

手机可以使用可口可乐 的自动售货机了

为推动消费，日本可口可乐公司、NTT DoCoMo、伊藤忠商事 3 家公司于 2001 年 8 月 8 日宣布，将从今年 9 月 3 日开始进行将可口可乐集团的自动售货机与 NTT DoCoMo 的 i 模式手机相结合的试验性服务——“Cmode”。

该服务除了通过信息终端型自动售货机提供地图、票券及折扣优惠券等信息服务之外，三公司还将利用 i 模式手机提供非现金购物及 Point service 在自动售货机购买饮料的金额可累积点数，换取饮料等赠品等服务。2001 年 3 月三公司已就此服务达成了初步意向，并开始为此积极进行准备。

Cmode 自动售货机中装备有显示器、打印机、扬声器以及用于个人认证的传感器等，通过 DoCoMo 的分组通信“DoPa”网络与专用服务器连接。

在这种自动售货机上使用 i 模式手机的具体方法为：首先要在 i 模式的站点进行会员注册，然后在 i 模式手机画面上显示欲购买商品及用户身份的 2 维条码，再使用 Cmode 自动售货机“便携式认证终端”上的传感器读取上述信息，这样就可以完成整个购物和帐户决算。

消费者还可以在 Cmode 自动售货机的显示器上选择待机画面及来信提示音乐等 i 模式内容，下载到自己的 i 模式手机上。

服务费用除当场支付之外还可以采取预付方式。预付方式为事先向 Cmode 自动售货机中投入现金以向自己在专用服务器上的专用户头注入资金。之后当消费者购买商品和利用服务时可通过本人认证从自己的专用户头中扣除相关费用。

(弘林/文)



葡萄牙法院用 VCON 视频证人系统办案

日前葡萄牙司法部经过反复研究,与 IP 视频厂商以色列 VCON 公司签署商务合同,通过采用 VCON 先进的视频解决方案,大幅提高了葡萄牙法院的办公效率,此外还解决以往因证人无法按时到庭作证,导致审判效率低下的问题。以前葡萄牙法院在案件审理过程中,按照复杂严格的法律程序,一般要求主要证人多次亲自到庭作证。因此在过去经常会发生证人因种种原因不能准时出庭,法院也就无法及时审结案件的现象,严重影响了司法部门的正常工作进程。现在葡萄牙司法部采用这套视频系统后,证人无需“长途旅行”,只要到最近的地区法院,通过视频设备就可以出庭作证了,彻底改变了以往因证人问题而延误司法工作的局面。

葡萄牙司法部这次第一期采购包括 300 套 VCON 神鹰 Falcon 终端设备,该设备特有的双模式技术,可同时应用于 IP 或 ISDN 网络,并可互联互通。这个优势保证了用户不会浪费已经投入使用的 ISDN 网络的先期投资,又能适应逐步发展起来的 IP 网络需要。为以后将更多的法律事务平稳过渡到 IP 网络奠定了良好的基础,该国司法部 2001 年底将给 500 个初级法庭都配备上视频终端,2002 年将达到 1000 个终端点。

近期我国的高等法院和山东、河南、海南等地法院也采用了 VCON 视频设备,充分利用基于 IP 和 ISDN 的网络资源,提供融合了 VCON 最先进的视频技术的会议系统,迅速提高了我国司法部门的工作效率,全面促进了我国司法机关的信息化建设。

美国一男子因入侵前妻计算机遭到指控

今年 41 岁的美国人斯蒂文·布朗近日被控在其前妻的计算机上安装监视软件以便对她计算机内的所有文件和信息进行监督,司法人士指出,虽然购买上述软件是一种合法行动,但像布朗这样将监视软件用于非法入侵他人计算机的行为就构成了犯罪。如果最终罪名成立,布朗有可能被判多达 5 年的有期徒刑。

原告律师吉拉霍尔表示:就如同入侵他人寓所一样,在未经授权的情况下查看他人计算机中的文件和信息也是非法的,这种犯罪活动使得受害人感到自己处于危险之中,它伤害了他人的利益和感情。”

吉拉霍尔表示,布朗于今年春天利用一种可以在商店里买到的监视软件 eBlaster 对他前妻的家用计算机进行黑客入侵。利用这种软件,前妻在互联网

上浏览的所有内容以及与他人在网上的所有通信信息均以电子邮件的形式传到布朗的邮箱里,他的前妻自然对此毫无察觉,而且这种软件使得布朗每隔 30 分钟就可以收到一份有关前妻上网情况的更新邮件。

布朗随后还将收到的部分信息与前妻的一位朋友共享,很快密歇根州的高技术犯罪法庭就掌握了布朗的情况并没收了他的计算机设备。对此,吉拉霍尔表示:网络用户应该培养很强的安全意识,因为目前网络黑客已无处不在。”

eBlaster 软件设计用于帮助学生家长对学习上网情况进行监督,但没想到却成了布朗入侵前妻计算机系统工具。(清晨/文)

调查称高科技治家 北京人不如上海人

现代人家生活三大组成的娱乐、教育、理财,在北京家庭里的地位却大不一样。由零点公司公布的一项调查显示,北京市拥有电脑的居民游戏软件和教育软件比例均超过三分之二,而理财软件的拥有率只有五分之一。

这份对北京等 10 城市 1449 个家庭进行的调查同时显示,近七成人未来一年要买教育软件,四成人要买游戏软件,同样,只有四分之一的人打算买理财软件,并集中于高学历、高收入、低年龄群体。在这份调查中,北京家庭对理财软件的需求明显低于沪宁一带,上海家庭拥有理财软件比例已近三分之一,而北京刚过五分之一。

分析以上现象,调查人员认为,即使高收入的北京“电脑家庭”,也仍然缺乏对家庭理财的迫切要求,这也反映了北京家庭的整体情况。调查人员分析认为,北京人与上海人在使用理财软件上体现出的差距,反映了二者家庭理财观念的差异。专家称,一方面上海市人均 GDP 超过 4000 美元,已跨入世界中等收入国家的行列,面对越来越殷实的家底,善于“算计”的上海人不再满足把资金存入银行吃利息,而是希望让手里的钱生出更多的钱。

另一方面,为顺应居民的这种理财需求,近两年上海新老商业银行在全国率先推出了个人理财服务,一些银行纷纷推出“理财工作室”,家庭理财已成为上海市市民家庭的“家庭必修课”之一。与上海相比,北京家庭更看重教育投资,本次调查中 70% 以上的北京家庭宁愿把钱投在教育上,也不愿意花在“综合投资”上。“与北京相比,上海人的消费观念更加趋于国际化、个性化和科技化”,调查同时显示,年龄在 26 岁到 35 岁、收入在 1000 元以上的家庭,更乐于使用高科技来“打理”自己的家政,而这一群体在上海明显多于北京。

(王学锋/文)

黑客掏空我腰包

上网担心黑客盗号,犹如外出担心小偷行窃。今年3月初,对互联网一窍不通的我用多年的积蓄购买了一台电脑,加入了网民行列。之后,我心里便老在打鼓,因为那种被黑客盗用帐号出现高额上网费的担忧,总是莫名其妙地涌上心头,冲淡着网上冲浪的快乐。唉,我乃一工薪阶层,微薄的薪金是经不起任何黑客折腾的。然而,真是应了“哪壶不开提哪壶”的老话,越是担心的事越是不遂愿地降临到头上,上网几个月后,“黑客”就不期而至。

8月的一天,下班后我来到某局交电话费和上网费。

我报上电话号码后,一个令人震惊的数字从收费员口中蹦出,“1928元”。

我惊呆了。“1928元”我又反复询问了几遍,然而,收费员坚定地回答使希望如肥皂泡般地破灭了。

“难道遭遇了黑客盗号”一直深藏于心中的惶恐使这个念头很快在思维中占据了主导地位。我马上想到要更换密码,于是,迅速走出收费大厅赶回家中。更换密码后,我紊乱的思绪渐渐趋于平静,慢慢地回忆起了“网”事……

记得3月份购买电脑后,我心急火燎地赶到某局签订了163上网费用包月协议,从此我的网络生活从签订协议之日起就算正式开始了。协议规定,每个月上网30小时内付30元,60小时内50元……超过120小时部分按网络使用费每小时4元,通信费每次0.11元收取。头两个月,每月上网费用仅30元……这个月上网时间虽然长了些,但满打满算费用应该控制在80元左右,怎么会一下子多了1800余元呢?我思索着,黑客盗号的担忧若隐若现于心中,当日下午,我再次来到了电信局收费大厅。

“信息费30元,农话费1856元……”听了收费员的回答让我心里稍感踏实。农话每分钟收费0.50元,1856元的农话费算起来就是要连续打60多个小时的农话,我绝没有打过这么多的农话,也许是电脑

计费出现错误吧

因为第二天要出差,此事便不得不暂时搁置下来。10天后,当我回来时,家中的电话已因欠费被停机,我便来到某局交涉。

“你怎么盗用我们的帐号上网!”负责查询费用的瘦个子工作人员问明来意后在键盘上敲了几下,突然冲着我嚷道。

“盗用你们的帐号上网”我丈二和尚摸不着头脑,但生平第一次被诬为盗,未免愤懑,嗓门不由自主地提高了许多。

“2231是邮电系统内部的上网号码,拨这个号码上网当然要按农话计费,每分钟5角钱。”瘦个子解释道。

“HH信息港上打了公告!拨163时若为忙音,请改拨2231。也就是说,拨2231与拨163在收费待遇上应同等对待。”我一字一顿,据理反驳。一个多月前,我在HH信息港主页上看到了这条公告。饱受拨号受阻苦恼的我未加思索,牢牢地记住了这个号码。后来上网时,因拨2231较易连接,我几乎都是拨这个号码上网的。

“天哪,那几天我们的主页面被人黑了,黑客故意加了这条信息!我们发布了更正说明,你没看到”瘦个子惊叫道。

“正好那几天我的邮箱有问题,我本人不太懂,所以就……”我很无奈。

虽然弄清了原因,但我也付出了部分钞票。现在想起来,黑客的阴影仍驻留在我心头,挥之不去。

(摘自《上海微型计算机》 恍若星/文)

美 FBI 协助他国破获网上金额巨骗大案

美国司法部门和联邦调查局 FBI 9月6日发布联合公告,在 FBI 提供线索的情况下,哥斯达黎加警方于当天成功地将一个国际金额诈骗集团的2名主犯和多名从犯捉拿归案,另一名主犯潜逃。

皮包公司诈骗巨额资金

据报道,这个诈骗集团名叫“三人西部投资俱乐部”;两年前建立了一个网站,开始发布虚假信息,以优惠条件诱骗人们投资海运业务。这些条件包括 投



资者在交纳 1000 美元的投资费后,就可以成为该公司的股东,并可享受每年高达 120% 的高额股息回报。如果投资者能够介绍新人入股,还可获得 15% 的“介绍费”。

实际上,经营海运业务的公司根本就是皮包公司。诈骗集团将一部分骗来的钱当作“股息”和“红利”按时分寄给最初的投资者,造成公司经营业绩良好的假相,以使更多的人受骗上当。据调查,该诈骗集团已在 57 个国家进行上述金额诈骗活动,受骗者超过 13 万人,被骗金额高达 5300 万美元,其中 3000 万美元已作为“股息”和“红利”分给了最初的投资者。美国加州有大约 100 人受骗上当,被骗走了 80 万美元。

逮捕要犯查封巨额财产

今年年初,加州的受骗者首次向美国有价证券及交易委员会 SEC 投诉,引起了美国警方的注意。经过 4 个多月调查,FBI 确认现居哥斯达黎加的 55 岁的加拿大人阿林·理查德·瓦格是诈骗集团的首犯,

因此通报哥国警方。哥国警方于 9 月 6 日突击搜查瓦格在圣约瑟市的办公地点,逮捕了他和另一名主犯 39 岁的美国人詹姆斯·迈克尔·韦布。另有一名加拿大籍的画家和美国籍的网络工程师同时被捕。第 3 名主犯瓦格的姐姐里恩·瓦格·约翰逊负案潜逃。

在 6 日的行动中,哥警方查封了诈骗集团的一栋价值 500 万美元的办公大楼,没收了瓦格 10 辆最新型号的豪华轿车、1 架价值 15 万美元的直升飞机、1 艘价值 81.8 万美元的豪华游艇和 100 万美元的现款,冻结了瓦格在银行里的 200 万美元存款、大量珠宝和金融有价证券等。

等候引渡审判跨国巨骗

另据报道,SEC 已向加州法院提起诉讼,以“有价证券诈骗罪”和“邮件诈骗罪”状告“三人西部投资俱乐部”和瓦格。美国驻哥斯达黎加大使馆发言人称,美方希望该诈骗集团的两名主犯在两个月内就能被引渡回加州受审。如果罪名成立,瓦格将面临 10 年的牢狱之灾和 100 万美元的罚款。

请勿随意打开电子邮件附件

利用电子邮件的附件攻击邮箱,是黑客的基本手段之一。不过,现在黑客的作案手段更高明了,它正在变换附件的类型,让你以为只不过是危险的文本文件或是图像文件,然而一旦打开,却又上了他的当。为了防范,让我们来看看黑客是如何利用.txt 文件来欺骗你的。

假设你收到的邮件附件中有一个这样的文件:“QQ 靓号放送.txt”,你可能认为它肯定是纯文本文件。但是,我要告诉你,不一定!它的实际文件名可以是“QQ 靓号放送.txt. {050F4D8- 98B5- 11CF- BB82- 00AA00BDCE0B}”。

{050F4D8 - 98B5 - 11CF - BB82 - 00AA00BD- CE0B} 在注册表里是 HTML 文件关联的意思。文件保存后,它并不会显现出来,表面上看就像是.txt 文件,实际上等同于“QQ 靓号放送.txt.html”。当你双击它,并且以为它会调用记事本来运行时,实际上却调用了 HTML,并且开始在后台自动格式化 D 盘,同时

显示“Windows is configuring the system. Please do not interrupt this process.”这样一个对话框来欺骗你。你看,随意打开附件中的所谓.txt 文件危险够大了吧!

这种攻击虽然隐蔽,但也有识别的方法。通常,这种带有欺骗性质的.txt 文件显示出来的图标并不是文本文件的图标,而是未定义文件类型的标志,这恰好是区分它与正常.txt 文件的最好方法。识别的另一个办法是,查看“按 WEB 页方式”选项时,在“我的电脑”标识的左面会显示出其文件名全称,此时可以看到,它不是个真正的.txt 文件。

很多初学者经验不够,而一些网络高手也可能因为没留意而随意打开它,因此,在这里再次提醒你,特别注意收到的邮件附件的文件名,不仅要注意其扩展名,还要注意其实际显示的图标是什么。

好了,现在你知道.txt 文件也不能随意打开了吧! OK,祝你好运。

有些病毒十分狡猾,只能在 DOS 状态下进行查杀。现在能熟练掌握 DOS 命令的朋友可不多哟,怎么办呢 其实,一般的杀毒软件都额外提供了 DOS 状态下查杀病毒的功能,这里我们以金山毒霸和瑞星 2001 为例介绍在 DOS 状态下查杀病毒的技巧。

●金山毒霸

1.使用要求

一般情况下,进入“MS-DOS 方式”,找到金山毒霸的安装路径,键入 KAVDX.EXE 即可。为了安全起见,也可以用安全无毒的系统盘重新引导系统,然后运行 KAVDX.EXE 程序。

2.用法示例

KAVDX 检查所有本地硬盘,包括所有子目录中程序文件、文档文件以及压缩文件中的程序和文档文件,发现病毒时给出提示。

KAVDX/S-C HWINDOWS 只检查 C 盘的根目录和 WINDOWS 目录,不检查子目录。

KAVDX/AC/CFD ch 检查 C 盘的程序文件和文档文件,发现病毒自动清除,清除失败则删除被感染的文件。

另外,KAVFIX.exe 还可以修复被 CIH 病毒破坏的硬盘。

●瑞星 2001

1.使用要求

瑞星 2001 的 DOS 版无法在 MS-DOS 窗口下运行,必须用 DOS 版原盘 A 号盘来启动系统。

2.快捷上手

开始时要求选择“1.Memory is more than 16M”或“2.Memory is less than 16M”,想来你的内存总不会小于 16M 吧 键入“1”即会自动加载中文字体、初始化鼠标、装入查杀病毒引擎和病毒库,稍候片刻即可看到瑞星杀毒软件 DOS 版的使用界面,共有查毒/杀毒、功能设置、实用工具、查杀结果等四个标签页,界面与 Windows 版差不多。

另外,A 号盘中的 ANTICIH.EXE 可以用来修复被 CIH 病毒破坏的硬盘数据。

3.其他实用功能

在瑞星 2001 的 DOS 版界面中,在“实用工具”标签页中还有备份主引导区信息 可以将引导区信息备份到 A 盘 boot.Dat 文件中,以确保引导区信息在被引导型病毒或其他因素破坏的情况下能够恢复引导区信息和恢复引导区信息 将 A 盘 boot.Dat 文件中的引导区信息恢复到系统中的功能。

朋友们现在对 DOS 下的病毒不再害怕了吧 需要注意的是,当升级了病毒库后,别忘了对原有的应急盘和 DOS 版原盘进行更新哟!

(摘自《电脑爱好者》)

让病毒无处遁形

计算机使用时间长了,系统会变得非常臃肿,而且还会经常出现“非法操作”。这个时候你就要重新安装 Windows 了。如果你是格式化磁盘后再重装的话,肯定需要备份一些文件。这样在重新安装系统后,就会发现有不少方便之处。需要备份的文件有:

1.输入法的词库文件

现在,各种主流拼音或五笔输入法均支持用户自定义词库,以智能 ABC 输入法为例,其“动态词库”为 Windows\System 目录中的 TMMR.REM 和 USER.REM 两个文件,只要将这两个文件备份出来,重装系统后覆盖回去,你熟悉的词汇又会跃然屏幕上了。

2.IE 的收藏夹

如果你上网了,那么你在收藏夹中一定收藏了不少好的网站链接,只要把 Windows\Favorites 目录下的所有文件备份出来。重装后再覆盖回去即可。还有一个办法就是首先在 IE 中“导出收藏

夹”,恢复时再选择“导入收藏夹”。

3.Outlook 的通讯簿和帐号

备份通讯簿:进入菜单“文件→导出→通讯簿”,打开通讯簿导出工具,选中“Microsoft Exchange 个人通讯簿”,单击“导出”即可。备份帐号:进入菜单“工具→帐号”,打开“Internet 帐号→邮件”页,选中你的帐号,点“导出”按钮并保存,就会自动生成一个 .iaf 文件了。

4.壁纸和屏幕保护程序

备份壁纸和屏幕保护程序非常容易,只要将 Windows 目录下的 .bmp 和 .scr 文件拷贝出来即可。

编注:另外,需要我们经常备份的文件还有大家用得很多的 QQ 和 Foxmail 软件只须直接将 QQ 和 Foxmail 所在目录整体复制到别的地方即可,建议大家每隔一周便备份一次。

(摘自《电脑报》孙赫/文)

需要经常备份的文件



双机双‘猫’共享上网妙法

看了我这个标题你是不是觉得太奇怪了，两台电脑都有 Modem，干嘛还要共享连接呢？很多报刊上介绍的都是用一个 Modem 拨号上网，其他电脑共享连接的方法。事实上，在网吧或办公室里，一台电脑配 Modem 拨号，其他电脑一起上网用得很多。而在家里，由于买电脑时大多数早已配好了 Modem 用电话拨号上网时大都又实行了按时段计费的方法，所以楼上楼下的住户之间电脑连成局域网后，双机双 Modem 上网就成为很现实的问题了。

怎样才能达到既方便使用又节省钞票的要求呢？利用 Windows 98 的连接共享或 Sygate 等软件共享的话，只能由一台电脑专门拨号，那么另一共享用户必定感到很不方便，而且也不便于分摊费用，这不是真正的对等网。在实践中我们发现 Windows Me 中能较好地解决这一难题，依次点击‘开始→程序→附件→通讯→家庭网络向导’，在第二步设

置‘使用本机上的 Internet 吗’选‘是’，则可以作为拨号主机用，选‘否’则可作共享机用。

这样设置后，双方既可以用各自帐号自由上网，又可以在对方上网后共享上网，转换非常方便，有此烦恼的朋友不妨一试。

(选自《中国电脑教育报》唐大科/文)

使用好 Word XP 中的“重新计数”功能

笔者过去在 Word 97/2000 中，为了统计文档的字数，都是从“工具”菜单下执行‘字数统计’命令。最近系统中安装了 Word XP，发觉‘视图/工具栏’下多了一个‘字数统计’工具栏，当然立即选中将它拖出来，试一试吧！

虽然‘字数统计’工具栏中只有一个下拉列表框和一个‘重新计数’按钮，但从这个下拉列表框中可以选择字、字符、无空格、字符（带空格）、中文字符或朝鲜语单词、非中文字符、行、页、段落等内容，然后点击右边的‘重新计数’按钮即会在框中显示统计数字，绝对方便。

提醒：如果你仅仅看到‘重新计数’工具按钮，而未看到这个下拉列表框，请将它拖动到比较空的区域，这样就可以看清楚了。

(摘自《电脑爱好者》)

安全模式下使用光驱一法

相信大家都有这种体验：由于硬件设备驱动程序或网络设备工作不正常等各种各样的原因，Windows 经常会出现不能正常运行的情况，此时 Windows 系统会在重新启动时自动进入“安全模式”，在这种模式中，只能使用启动 Windows 系统所需的最少的设备，CD-ROM 属于不能使用的设备范围。一旦使用者找出问题的症结所在，要用 CD-ROM 从光盘里拷贝文件、执行某些程序修复错误时，很可能不得不转到 DOS 下加载光驱、拷贝文件，再回到‘安全模式’下修复错误，实在是麻烦。以前也有在‘安全模式’下使用光驱的方法介绍，但不是很好，其实可用软盘引导全自动完成这一操作过程，方法如下：

1. 制作一张带引导文件的软盘
2. 找出下列文件并拷到软盘里
- C:\Autoexec.bat (或者直接在软盘里创建)
- C:\Config.sys (或者直接在软盘里创建)
- C:\Windows\himem.sys
- C:\Windows\command\mscdex.exe
- C:\Windows\command\ebd\oakcdrom.sys
- C:\msdos.sys

注意：

1 mscdex.exe 和 oakcdrom.sys 两个文件是光驱的通用驱动程序文件，加载后才能进入安全模式使用光驱，绝对是核心文件；

2 himem.sys 和 msdos.sys 文件带有关于 Windows 98 的系统变量信息，有了它系统才能知道 Windows 98 在 C 盘里，否则系统会提示错误信息，停止运行，无法进入安全模式。

在这里值得一提的是，如在 C:\Windows\command 里没有子目录 ebd，也就没有文件 oakcdrom.sys，该文件要到启动软盘里拷贝。

3. 在 Autoexec.bat 里加入命令：

A:\mscdex.exe /d mscdxxx

C:\windows\win\command 在 Config.sys 里加入命令行：

device=oakcdrom.sys /d mscdxxx

device=himem.sys

好了，一旦系统出现故障，把该软盘塞进软驱里，开机，主板自检、显示 Starting Windows98……然后在蓝天白云处停留片刻，就进入安全模式并可使用光驱了。

解决加长纸打印问题

笔者单位上有一台 Epson LQ-1600K 针式打印机,配合 WPS2000 打印 40 厘米×80 厘米左右的各种规章制度,使用一直很正常。最近,新购置一台 Epson LQ-1600KⅢ 打印机,换掉了原来的 1600K,安装好随机的驱动后,却无法打印这种加长纸了,表现为打印到 50 厘米左右时停止。查看 WPS2000 的“文件”菜单里的“打印机设置”,在“属性”一项中,发现自定义纸张的宽度为 254-3454,长度为 254-5588 单位是 0.1 毫米,也就是说 LQ-1600KⅢ 最大打印纸长为 55.8 厘米,所以打印加长纸到 50 厘米左右时会自动停止。而在 1600K 的驱动程序中,默认自定义纸张的大小宽度为 127~4191,长度为 127~23119 单位是毫米,即最大打印纸长为 231.19 厘米,比 LQ-1600KⅢ 的打印范围要大得多。于是,我在桌面“开始”→“设置”→“打印机”选项中删除 Epson LQ-1600KⅢ,然后选择安装 Epson LQ-1600K 打印机 Win98 自带驱动,直接添加至打印机即可。以上方法是在 Win98 环境下进行的。

后来,我发现在 Win2000 中可以直接使用 LQ-1600KⅢ 打印机打印加长纸,但要对纸张以及打印机

进行设置。具体方法是:先进入“开始”→“设置”→“打印机”窗口,并直接添加“爱普生 LQ-1600KⅢ”打印机。然后点击 WPS2000“文件”菜单里的“服务器属性”→“格式”→“创建新格式”,指定“纸张大小”宽度 40 厘米,高度 80 厘米以及“打印区域边距”;“格式描述”可定为“规章制度”,最后“保存格式”。

当然,你也可以在这里创建多个自定义纸张大小,来适应不同的打印要求。方法是:选定“Epson LQ-1600KⅢ”打印机,点右键“属性”项,在“设备设置”里,指定“手动送纸”纸张为“规章制度”,并“保存格式”。接下来在 WPS2000 的“文件”菜单内的“打印机设置”一项中,将“打印纸进纸”方式选择为“手动送纸”。最后在 Epson LQ-1600KⅢ“属性”里,“纸张来源”选“手动送纸”;“高级”选项中设置“纸张大小”为“规章制度”。至此,所有设置全部完成,可直接打印加长纸了。看来 Win2000 能突破打印机驱动对纸张的限制,使之能满足新的打印要求。

(摘自《电脑报》袁景涛/文)

系统无故读取软驱的原因及对策

★软驱莫名的读盘很可能是病毒造成的。一些病毒在偷偷地向软盘传染,这实际上是病毒的一种 Bug,它在向软盘传染病毒时没有检查软驱中是否有盘就试图向里面写内容,赶紧杀毒!实时检测病毒的软件可能是“罪魁祸首”,很多实时检测软件都有定期检查病毒的设置,比如 Norton Antivirus 在它的“Options/Scanner/Advanced”选项中,如果选择了“All removable drivers”就将导致此现象,反之则没有。

★Office 的文件检索是读写软驱的高手。每次开机你都会在启动组中发现自动执行的文件检索程序,即使你在系统中将它禁止,它也会再次出现在启动组中。解决的方法是:依次打开“我的电脑/控制面板/文件检索”,确定软驱不在索引的列表中。如果在则将其删除,或干脆把文件检索删除了,放心,系统会再次建立一个文件检索,当然,新的索引中开始是不会包括对软驱的索引。

★开机自检时读软盘。开机自检时老读软驱是正常的,这与 BIOS 的设置密切相关。你可以进入

BIOS 查看一下,进入“BIOS FEATURES SETUP”;如果“Boot Up Sequence”是“A,C”以 A 为首或“Boot Up Floppy Driver”设置成“Enabled”;开机自检时软驱就会读盘。将前者设置成非 A 为首先的顺序,将后者设置成“Disabled”即可让电脑在进入蓝天白云前,软驱不再“出风头”。

★进入 Windows 98 桌面时读软盘。每次进入 Windows 98 桌面时软驱都在叫,想管住它很容易,在“我的电脑”上单击鼠标右键,选择“属性/性能/文件系统/软盘”,用鼠标单击“每次启动计算机时都搜索新的软盘驱动器 S”选项,让对钩消失,再确定即可。

★在 Word 中的异常读软盘。这是因为软盘上有以前 Word 曾打开过的文件。解决的方法是将当前的文件保存到硬盘一次,如果不奏效,可选择“工具/选项/常规”,将“列出最近使用的文件数”禁止。

(摘自《电脑报》缪陈海/文)



让你的 OE更顺手

1.避免删除文件夹。在 OE Outlook Express 中,如果处于激活状态的是文件夹,你不小心按下删除键,又不假思索地按“确定”,结果将导致文件夹及属下的所有信件不可恢复。避免这种错误的办法是 在该文件夹下任意建一个子文件夹,这样,OE 将会拒绝删除文件夹。

2.检查收信人地址是否正确。发送邮件时,使用“工具”选单或“新邮件”工具栏上的“检查名称”命令,OE 将对照通讯簿检查收信方的电子邮件地址。如果找到相关的地址,系统会在其名称下面加下划线,并转换为通讯簿中指定的显示名称。

3.查看发件人详细情况。收到新邮件后,如果要查看发送方的电子邮件地址,可双击邮件,然后双击“发件人”域中的作者名。查看完后,用户可以决定是否加入通讯簿,若要加入,单击对话框中的“添加到通讯簿”即可。

4.备份邮件及邮箱。对一些重要的邮件,如果单独备份会非常不便。此时可将所有重要邮件存放在一个邮箱中,并对整个邮箱备份。备份前应先压缩邮

箱,方法是 选择要备份的邮箱,单击“文件”选单,指向“文件夹”,然后单击“压缩”。接下来寻找带.mbx 和.idx 扩展名的文件,将它们复制到备份盘上。由于每个邮件文件夹都有一个邮件文件 .mbx 和一个索引文件 .idx,因此两个文件都要备份。

5.一次挂上多个附件。在 OE 中挂附件时,只能一个一个地挂上去。如果要带的附件很多,就十分麻烦。有一个解决的方法是 同时打开资源管理器窗口和写信窗口,在管理器中选中多个附件,拖到写信窗口即可。

6.更改新邮件到达的声音。双击“控制面板”中的“声音”图标,选择“事件”列表中的“新邮件通知”,选择你喜欢的声音文件。

7.发送大邮件。大多数邮件服务器限制了可发送和接收邮件的大小,通常每封邮件连附件在内,不得超过 1MB。而 OE 可以将大型邮件拆分为几个小部分,并发送到有限制的邮件服务器上,接收方会自动重新合并到一个邮件中。方法是 单击“工具/帐号”,在“邮件”卡上,单击“属性”,再在“高级”卡上,选中“拆分大于 X KB 的邮件”,设定可发送文件的最大值即可。

(摘自《中国计算机报》徐济仁)



保存你的 QQ 记录

这样,你就可以轻松松上 OICQ 了,还不用重新注册。你以往的聊天记录全都在。

你是不是也像我一样是在网吧上网,总是每换一台电脑就丢失了上一次的聊天记录 你不想把 OICQ 的聊天记录保存下来,下次上网时也能够看到以前的聊天记录 只需简单的几步,你就可以实现你的理想。

首先,当你准备离开的时候,找到 OICQ 的安装目录 一般位于 C:\Program Files 中 进入它,你会发现许多以 OICQ 的号码为名的目录。每个目录都保存了它对应的号码的相关信息。请将以你的号码为名的目录压缩成一个文件。

接着,进入你的邮箱,把这个压缩文件作为附件保存在草稿箱中。

当你再次上网时,将邮箱中的压缩文件下载,解压,放在 OICQ 的安装目录中,并将其改为以名为以你的 OICQ 号码为名的目录。

顺便说一下,你最好把目录压缩好了之后顺手也把你的号码目录删除掉,以免泄露你的信息。

(阿杰)

让你的网页 具有打印功能

你有没有想过为你的网页添加打印功能 这样不但可以方便网友打印网页上的内容,而且还可以给网友一些新鲜感,使主页的访问量增加! 只要把下面这段代码加到网页的适当位置便可:

```
<a href="#" onClick="window.print() return false">打印本页</a>
```

赶快试一试打印效果吧!

(摘自《电脑爱好者》)

“ Loading…… ”

显示页面打开时间

其实它的原理属于随机显示页面打开时间。但用来唬唬人还是可以的。

源文件如下：

```
<body id=body>
<div id=ld > <center > <h1 >Loading... </h1 > <table
width=50%><tr><td align=left> <table id=lpc bgcolor=
blue><tr><td></td></tr></table> </td></tr></table>
</center> </div>
```

```
<div style=display none id=page>你花了<q id=q><
/q>秒打开这个页面
```

在这里填入你网页的正文

```
</div>
```

```
<script language =JavaScript > < ! ——ini =new
Date ( ).getTime ( ) var pc=o load ( ) function load ( )
{pc+=4 lpc.style.width=pc+" % "; time=setTimeout
“load ( )”100 if pc>100 {clearTimeout time loaded
( )}} function loaded ( ) {fim=new Date ( ).getTime ( )
dif=fim- ini ld.style.display=' none' ; body.style.back-
groundColor=' silver' q.innerHTML=dif/1000 page.
style.display=" " } function Show ( ) {f txt.style.dis-
play==" none" {xt.style.display=" " } else {xt.style.dis-
play="none"}} //event.onAnyDoubt=".. /js.htm" -- ></
script>
```

```
</body>
```



可怕的 QQ 密码窃取器

●引言

最近网络上,发现一个 QQ 密码窃取器 文件名为 oicqthief,它是用来截取每次 QQ 启动时使用者输入的号码及密码,并把它们保存到本地,当这些号码及密码达到所指定的数量时,就会自动发送到所指定的邮箱。

●程序分析

oicqthief.exe 最新是 1.5 版,它适用于 Win95 和 Win98,但不适合 Win2000,可以在 QQ 的任何版本下运行。经过分析,密码窃取器在运行时,会把 QQ 的主程序 oicq.exe 或 QQ2000b.exe、QQ2000.exe 等 改名为 o.exe,同时把窃取程序 oicqthief.exe 改名为 QQ 的主程序名。在 QQ 的 DAT 目录中新添加的“psl”文件专门存放登录的 QQ 号和密码,可用记事本方式打开并查看。在“c:\Windows\system”目录中,添加的 oicqcfg 文件记录有初始程序参数设置,即盗取密码的指定数量,发往邮箱的地址,以及 QQ 的主程序位置 修改其中的数值可改变初始化设置。

●解决办法

卸载 1.5 版的密码窃取器,可删除“c:\Windows\system”目录中下的 oicqcfg 文件,同时删除 QQ 安装目录中的主程序 oicq.exe 或 QQ2000B.exe、QQ2000.exe,把 o.exe 改名为 oicq.exe 或 qq2000b.exe,还要删除 DAT 目录中的 psl 文件。

到现在为止,QQ 密码窃取器共有四个版本,1.3 和 1.31 版只通运行在 QQ 默认安装路径下,即“c:\Program files\qq”目录中,oicqcfg 文件放在 DAT 文件夹中,1.4 和 1.5 版可运行在 QQ 安装任何目录下,使用更简单,方法更隐蔽,效率更高。卸载方法可参阅 1.5 版。

●防范方法

防范 QQ 密码窃取器的方法,可以在公众机房安装各类网管软件,禁止非法从网上下载软件。对于开放式的机房,要定期检查 QQ 安装目录中是否有 o.exe 文件 如果安装者删除此文件或改名,QQ 将无法运行,如果发现,必是中毒无疑,应及早清理。

(袁景涛)



售后租回的会计处理

资料 1: 甲公司为了融资, 将一台外购尚未使用的新设备出售给乙租赁公司, 然后再以融资租赁方式将设备租回。设备帐面成本 80 万元, 出售价 100 万元, 以银行存款收讫, 增值税税率为 17%。按租赁协议确定的租赁价款 130 万元, 另外支付运杂费、安装调试费等 20 万元。按租赁协议规定, 租赁价款分 5 年于每年年初支付, 该设备的折旧年限为 5 年, 采用直线法计提折旧, 不考虑净残值, 租赁期满, 该设备转归甲公司拥有。

资料 2: 上述甲公司以前以经营租赁方式将设备租回, 租期二年, 年租金 12 万元, 于每年年初支付。

要求: 分别作出甲公司上述业务的会计处理。

解答: 1 出售后以融资租赁方式租回

①出售设备给乙公司

借: 银行存款	1 170 000
贷: 库存商品	800 000
递延收益	200 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	170 000

②租入设备

借: 在建工程	1 300 000
贷: 长期应付款——应付融资租赁费	1 300 000

借: 在建工程	200 000
贷: 银行存款	200 000

③资产交付使用

借: 固定资产——融资租入固定	1 500 000
贷: 在建工程	1 500 000

④每期分 5 期支付融资租赁费时

借: 长期应付款——应付融资租赁费	260 000 (1 300 000/5)
贷: 银行存款	260 000

⑤计提折旧

借: 制造费用	260 000
递延收益	40 000 (200 000/5)
贷: 累计折旧	300 000 (1 500 000/5)

⑥租赁期满资产产权转入企业

借: 固定资产——生产经营用固定资产	1 500 000
贷: 固定资产——融资租入固定资产	1 500 000

2 售后以经营租赁方式租回

①出售设备给乙公司

借: 银行存款	1 170 000
贷: 库存商品	800 000
递延收益	200 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	170 000

②每年初分两期支付租金时

借: 递延收益	100 000 (200 000/2)
制造费用	20 000
贷: 银行存款	120 000

解题指导: 售后租回, 是指销售商品的同时, 销售方同意日后再租回所售商品。在这种销售方式下, 应当分别情况处理:

1 如果售后租回形成一项融资租赁, 售价与资产帐面价值之间的差额应当单独设置“递延收益”科目核算, 并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊, 作为折旧费用的调整。

2 如果售后租回形成一项经营租赁, 售价与资产帐面价值之间的差额也通过“递延收益”科目核算, 并在租赁期内按照租金支付的比例分摊。

高金平/文

更正

《中国会计电算化》2001 年第 9 期刊登的“电算化辅助生产费用交互分配的原理和实现”一文, 因排版失误, 出现以下错误:

①第 44 页第二栏第四行系数行列式 D 中的第三行第二列应为“-A₃₂”。

②表 1 中的 B₁、B₂、B₃ 应位于金额栏下。

③表 2 中的“本月提供产品或劳务总量”、“本月费用”和表 2、表 3 的“受益使用产品或劳务量”各列

数据应为阴影显示部分。

④第 45 页第一行应为“系数行列式 D”, 第二行应为“常数项行列式 D₁”, 第三行应为“常数项行列式 D₂”, 第四行应为“常数项行列式 D₃”。

特此更正, 并向该文作者周国钢同志及广大读者表示歉意。

《中国会计电算化》编辑部



欢迎订阅 2002 年《交通财会》杂志

《交通财会》杂志是由中国交通会计学会主办、国内外公开发行的专业性学术刊物。国内统一刊号 CN11- 3177/F 国际统一刊号 ISSN1005- 9016。经国务院新闻办、国家新闻出版署审核备案,由《中国期刊网》、《中国学术期刊(光盘版)》全文收录,并由中国社会科学院文献信息中心、中国科学院文献情报中心、北京大学图书馆指定为《中国学术期刊综合评价数据库》来源期刊。

本刊主要栏目 理论探讨、财会论坛、工作研究、学习园地、改革与建议、会计基础工作、审计、职业道德建设、经验交流、调查报告、财务管理、会计电算化、法规制度选编、国外资料介绍等。本刊为月刊,16 开本,56 页,每期定价 4.50 元,全年共计 54.00 元(含邮寄费)。凡一次订阅 50 份以上者给予 10%的发行组织费。

收款单位 中国交通会计学会

地 址 北京市建国门内大街 11 号

邮政编码 100736

联系电话 010- 65292916 65292917

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

Email JTCK@chinajournal.net.cn

倡导现代会计文化

传播科学理财观念

特 区 财 会

邮发代号 46- 239

全年定价 96 元

(2002 年将由 48 页增至 64 页 增页不提价)

捕捉财会领域热点、难点、焦点问题 宣传特区财会改革经验 报道港台科学财会管理方法、制度 介绍财会业务处理方法、技巧及注师行业动态、审计经验 开展理财业务咨询 解答读者疑问 提供各类专业考试讯息及指导 发布最新财会政策。

全国各地邮局(所)均可订阅

也可随时向特区财会杂志社发行部订购

收款单位 深圳市财政局

开户行 深圳市建行住房城市建设支行

帐号 058002610053338

地 址 深圳市景田东路 9 号财政大厦 15 楼 邮编 518034 E-mail TQCK@SZFB.GOV.CN

征订发行电话 :(0755) 3938507

传真 :(0755) 3938683

大 16 开 ● 月刊 ● 全彩色铜版纸印刷 ● 图文并茂

打造行业精品

提升专业水平

快活人生

一旦烦躁不安时,请睁大眼睛眺望远方,看看天边会有什么奇特的景象。



欢迎订阅 2002 年度

中国工会财会

广大财会人员工作、学习、生活的良师益友

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

订 阅 办 法

- 本刊自办发行，可由省、市工会统一组织征订，集中汇款，零散订户直接订阅。
- | | | | |
|-----|-----------------------------|------|----------------------|
| 地 址 | 北京复兴门外大街 10 号 100865 | 户 名 | 《中国工会财会》编辑部 |
| | 北京西城区白云路 2 号 100045 | 开户银行 | 北京市商业银行长安支行 |
| 电 话 | :(010)68593280 68593279(传真) | 帐 号 | 03634001201050551-33 |

《中国乡镇企业会计》月刊是一本经新闻出版署批准，由中华人民共和国农业部主管、中国乡镇企业协会主办，普及乡镇企业财会专业知识的读物。它宣传与介绍乡镇企业财务会计的政策法规、理论知识、业务技能、工作方法、实践经验、同工作相关的业务知识。内容丰富、文字通俗，是乡镇企业财务、会计、统计、审计人员工作、学习、生活的良师益友。

欢迎订阅 2002 年《中国乡镇企业会计》

《中国乡镇企业会计》月刊 2002 年仍由编辑部自办发行，每月 5 日出版，大 16 开本，48 页，四封彩色胶印，国内统一刊号：CN11—3064/F，广告经营许可证号：京朝工商广字第 0180 号。每册定价 4.00 元 全年 48.00 元。

收款单位 《中国乡镇企业会计》编辑部

订阅电话 010 - 64194664

传真 010 - 64194665

通讯地址 北京市朝阳区东三环北路 16 号农展馆内

邮编 100026

开 户 行 中国农业银行北京朝阳区支行营业部

帐号 040101040003582

精美彩色版

中国第一家

会计白领的挚友

财务主管的高参

《会计之友》

月刊

理财益友

在市场经济大潮中，本刊致力于提供一流的理财创意，为企业、事业单位的财务会计主管，带来有效实用的理财方式和视野宽广的理财观念，激励其发挥超常的理财智慧和谋略，以全赢的理财哲学，协助企业决策层，保持竞争优势，成为市场赢家。

《会计之友》杂志社

社址 山西省太原市府东街 148 号

邮编 030001

传真 0351 - 4292244

电子信箱 kjzy@taiyuan.cngb.com

电话 0351 - 4037552 4054046

订阅截止期
送刊无禁区

邮发代号 22 - 127

单价 8 元 / 月

订阅 国内各邮局 所

全年 96 元

《企业会计制度》中应收票据核算的五大变化

林志新 马宏伟

2000年12月29日,财政部发布财会[2000]25号文件,《关于印发〈企业会计制度〉的通知》,规定从2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行,从而揭开了我国新一轮企业会计制度改革的序幕。众所周知,新出台的《企业会计制度》并不是对现行行业会计制度的简单相加,而是以1998年1月1日开始实施的《股份有限公司会计制度》、财政部近几年出台的十多项具体会计准则、国务院于2000年6月21日发布的《企业财务会计报告条例》和有关会计核算补充规定等为基础加以制定的,其中,主要是依据《股份有限公司会计制度》为蓝本而制定的,《企业会计制度》与《股份有限公司会计制度》相比较,虽然在具体内容上并没有多大差别,但在一些细小的地方还存在着不少差异,本文仅就两种会计制度中应收票据的核算问题作一比较。笔者认为,新出台的《企业会计制度》中应收票据核算的变化主要表现在以下五个方面:

一、改变了带息应收票据计提利息的时间

新出台的《企业会计制度》在‘应收票据’会计科目使用说明第二条中规定:‘带息应收票据,应在期末计提利息,计提的利息增加应收票据的帐面余额。’而《股份有限公司会计制度》在相应的条款中规定:‘如为带息应收票据,应于中期期末或年度终了,按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息,计提的利息增加应收票据的帐面价值,借记本科目,贷记‘财务费用’科目。’两者相比较,《企业会计制度》中改变了带息应收票据利息的计提时间,即每期期末都要计提,而不是每半年末或每年末才计提,增加了计提的次数,这是适应我国经济情况发展,规范企业会计核算工作,提高企业会计信息质量要求的必然结果。

二、明确了带息应收票据背书转让的核算方法

新出台的《企业会计制度》在‘应收票据’会计科目使用说明第三条第四款中规定:‘如为带息应收票据,企业将持有的应收票据背书转让,以取得所需物资时,按应计入取得物资成本的价值,借记‘物资采购’或‘原材料’、‘库存商品’等科目,按专用发票上注明的增值税额,借记‘应交税金—应交增值税 进项税额’科目,按应收票据的帐面余额,贷记本科目,按尚未计提的利息,贷记‘财务费用’科目,按应收或应付的金额,借记或贷记‘银行存款’等科目。’这表明新《企业会计制度》中明确了带息应收票据背书转让的核算方法,而《股份有限公司会计制度》中对此问题未作明确规定。

三、调整了到期不能收回的带息应收票据的核算方法

新出台的《企业会计制度》在‘应收票据’会计科目使用说明第三条第五款第3小点中规定:‘到期不能收回的带息应收票据,转入‘应收帐款’科目核算后,期末不再计提利息,其所包含的利息,在有关备查簿中进行登记,待实际收到时再冲减收到当期的财务费用。’而《股份有限公司会计制度》在相应的使用说明第五条第三款中规定:‘到期不能收回的带息应收票据,转入‘应收帐款’科目核算后,中期期末或年度终了时不再计提利息。’因此,两者相比较,新《企业会计制度》中调整了到期不能收回的带息应收票据的核算方法,除改变了不再计提利息的时间外,还增加了在有关备查簿中进行登记核算的要求,充分完善了应收票据的核算内容。

四、增添了‘应收票据备查簿’的登记项目

新出台的《企业会计制度》在‘应收票据’,会计科目使用说明第四条中规定:‘企业应当设置‘应收票据备查簿’,逐笔登记每一应收票据的种类、号数和出票日期、票面金额、票面利率、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日、背书转让日、贴现日期、贴现率和贴现净额、未计提的利息,以及收款日期和收回金额、退票情况等资料,应收票据到期结清票款或退票后,应当在备查簿内逐笔注销。’而《股份有限公司会计制度》在相应的使用说明第六条中规定:‘公司应设置‘应收票据备查簿’,逐笔登记每一应收票据的种类、号数和出票日期、票面金额、票面利率、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日、背书转让日、贴现日期、贴现率和贴现净额,以及收款日期和收回金额、退票情况等资料,应收票据到期结清票款或退票后,应在备查簿内逐笔注销。’两者相比较,新《企业会计制度》中增添了‘未计提的利息’登记项目,更加细化了应收票据的核算内容。

五、新增了应收票据转入后也可计提坏帐准备的核算内容

新出台的《企业会计制度》在‘应收票据’会计科目使用说明第五条中规定:‘企业持有的应收票据不得计提坏帐准备,待到期不能收回的应收票据转入应收帐款后,再按规定计提坏帐准备。但是,如有确凿证据表明企业所持有的未到期应收票据不能够收回或收回的可能性不大时,应将其帐面余额转入应收帐款,并计提相应的坏帐准备。’而《股份有限公司会计制度》中对此问题未作明确的规定。两者相比较,新《企业会计制度》中新增了应收票据转入后也可计提坏帐准备的核算内容。

(作者单位 徐州市交通工程规划设计所
空军后勤学院七系)
交通工程规划设计所)