

限公司

債 表

七十年十二月三十一日

表 一
單位：新台幣元

負 債 及 股 東 權 益

71年12月31日

70年12月31日

流動負債		
短期借款	\$ 4,720,000.00	\$ 5,200,000.00
應付結匯款	304,814.00	1,761,596.00
應付商業本票	1,500,000.00	1,500,000.00
應付票據	2,257,477.00	2,756,058.00
應付帳款	5,467,566.67	5,515,792.10
應付費用	153,276.00	1,054,642.00
	<u>14,403,133.67</u>	<u>17,788,088.10</u>
負債		
應收款	2,494.30	161,000.00
應收款	24,495.00	5,626.00
	<u>26,989.30</u>	<u>166,626.00</u>
權益		
資本	5,000,000.00	5,000,000.00
累積盈虧	805,950.38	793,325.70
本期損益	28,462.65	222,654.68
	<u>5,834,413.03</u>	<u>6,015,980.38</u>

負債及股東權益總計

\$ 20,264,536.00 \$ 23,970,694.48

附註

新揚叢書01

電腦化中文 會計系統實務

林進祥 陳信民 著

限公司

表

十年十二月三十一日

負債及股東權益

負債
短期借款
應付帳款
商業本票
應付票據
應付帳款
應付費用

負債
應收帳款
應收帳款
權益
資本
盈餘
未分配利潤

及股東權益總計

計

表
單位：新台幣元

71年12月31日	70年12月31日
\$ 4,720,000.00	\$ 5,200,000.00
304,814.00	1,761,596.00
1,500,000.00	1,500,000.00
2,257,477.00	2,756,058.00
5,467,566.67	5,515,792.10
153,276.00	1,054,642.00
14,403,133.67	17,788,088.10
2,494.30	161,000.00
24,495.00	5,626.00
26,989.30	166,626.00
5,000,000.00	5,000,000.00
805,950.38	793,325.70
28,462.65	222,654.68
5,834,413.03	6,015,980.38
\$ 20,264,536.00	\$ 23,970,344.48



新揚叢書01

電腦化中文 會計系統實務

林進祥 陳信民 著

電腦化中文會計系統實務

中華民國七十二年七月出版

著 者：林進祥 陳信民

發行者：財團法人新揚文化教育基金會

行政院新聞局局版台業字第2386號

經銷處：財團法人新揚文化教育基金會

地址：台北市南京東路三段346號六樓

電話：7722555・7731566

劃撥帳號：562678號

企劃製作：商務傳播股份有限公司

地址：台北市忠孝東路四段2號七樓A室

電話：7519153

印刷者：雯雯印刷事業有限公司

版權所有
請勿翻印

定價 精裝本 400元
平裝本 360元

目 錄

7 第一部份 基礎說明

- 9 第一章 電腦化會計的時代
- 12 第二章 系統簡介
 - 12 第一節 系統結構
 - 13 第二節 系統規格說明
 - 13 第三節 系統特色
 - 13 第四節 系統之擴張
 - 14 第五節 系統發展
- 15 第三章 硬體結構之基本操作及注意事項
 - 15 第一節 全體結構
 - 15 第二節 主機
 - 15 第三節 磁碟機
 - 16 第四節 中英文顯示幕
 - 16 第五節 鍵盤
 - 16 第六節 點字盤
 - 17 第七節 中英文列表機
 - 19 第八節 裝設條件
- 20 第四章 功能鍵操作說明
 - 20 第一節 鍵盤功能鍵操作說明
 - 21 第二節 點字盤功能鍵操作說明
- 25 第五章 執行事項說明
- 26 第六章 會計流程圖與檔的構成圖
 - 26 第一節 會計系統作業流程圖
 - 28 第二節 會計系統流程圖
 - 29 第三節 會計檔的構成圖
- 31 第七章 輸入點字表
 - 31 第一節 會計科目及摘要輸入功能鍵表
 - 32 第二節 中文字表(1)、(2)、(3)、(4)
 - 36 第三節 造字圖形及功能鍵表

37 第二部份 操作手冊

- 39 第一章 科目名稱查詢與維護
- 43 第二章 主檔查詢與維護
- 45 第三章 傳票輸入
- 49 第四章 修正輸入傳票
- 52 第五章 分錄處理與日記簿印出
- 54 第六章 過帳與資料合併
- 55 第七章 計算損益
- 56 第八章 總帳印出

- 57 第九章 試算表印出
- 58 第十章 資產負債表印出
- 59 第十一章 損益表印出
- 60 第十二章 科目名稱印出
- 61 第十三章 報表分析與印出
- 63 第十四章 財務狀況變動表的編製
- 66 第十五章 檔的重整與重定

69 第三部份 會計作業實例

- 71 第一章 實例(甲)
 - 71 第一節 會計事項之舉例
 - 72 第二節 電腦化分錄日記簿
 - 74 第三節 電腦化總帳
 - 87 第四節 電腦化試算表
 - 89 第五節 電腦化資產負債表
 - 90 第六節 電腦化損益表
- 91 第二章 實例(乙)
 - 91 第一節 分錄日記簿
 - 93 第二節 總分類帳
 - 107 第三節 試算表
 - 109 第四節 資產負債表
 - 110 第五節 損益表
- 111 第三章 財務報表分析表
 - 111 第一節 舉 例
 - 112 第二節 財務報表分析表
- 113 第四章 財務狀況變動表的編製
 - 113 第一節 舉 例
 - 114 第二節 財務狀況變動表

117 第四部份 三陽簡易語言 (SELF COMPILER)

- 119 第一章 三陽簡易語言指令集
 - 119 第一節 前 言
 - 119 第二節 指令格式
 - 121 第三節 程式控制指令
 - 3-1 GOTO
 - 3-2 IF
 - 3-3 WAIT
 - 3-4 STOP
 - 3-5 CALL
 - 3-6 RETURN

123	第四節	計算及編輯關係指令	章六第	63
	4-1	COMPUTE	章十第	87
	4-2	MOVE	章一十第	92
	4-3	EDIT	章二十第	98
126	第五節	接收及顯示指令	章三十第	109
	5-1	ACCEPT	章四十第	124
	5-2	DISPLAY	章五十第	130
128	第六節	其他指令		
	6-1	TIME		
	6-2	BUZZER		
129	第七節	虛指令集	(甲)附實	章一第
	7-1	SET		
	7-1	DC		
	7-3	DS		
	7-4	DIMS		
	7-5	DIME		
	7-6	START		
	7-7	END		
	7-8	ORG	(S)附實	章二第

135 第二章 一般指令副程式

1.PACK	章三第	101
2.UNPK	章三第	101
3.APS 加法	章三第	111
4.SPS 減法	章三第	111
5.MPS 乘法	章一第	111
6.DPS 除法	章二第	111
7.CPS 比較	章四第	111
8.BTML	章一第	111
9.BTDV	章二第	111
10.BTSB	章一第	111
11.BITML	章二第	111
12.BITDV	章一第	111
13.HLXG	章一第	111
14.NCV	章一第	111
15.HCV	章一第	111
16.EXC 互換記憶	章一第	111
17.CMP 比較記憶	章一第	111
18.CLR 清除記憶	章一第	111
19.CMPHB	章一第	111
20.CMPHD	章一第	111
21.CMPDB	章一第	111
22.CNVHA	章一第	111
23.CNVAH	章一第	111

150 第三章 中文指令副程式

150 第一節 中文 CRT 的表示及設計表

- 1-1 中文 CRT 的表示
- 1-2 中文 CRT 的設計表

152 第二節 有關中文顯示幕 (CRT) 之副程式

- 2-1 KCRT0
- 2-2 KCRTCA
- 2-3 KCRTCL
- 2-4 KANJS
- 2-5 KDSPS
- 2-6 KSENH
- 2-7 KSENV

156 第三節 有關中文列表機 (PRINTER) 之副程式

- 3-1 KPOPNI
- 3-2 KPWRIT
- 3-3 BITVC
- 3-4 DATW
- 3-5 BITCV
- 3-6 KPROPNI
- 3-7 KPRWR

165 第四節 有關中文字型檔 (PATTERN) 之副程式

- 4-1 PTNOPNI
- 4-2 PTNCLS
- 4-3 KPTNG
- 4-4 PTNGET

167 第五節 有關中文點字盤 (HIPAD) 之副程式

- 5-1 HPINIT
- 5-2 HPGET

173 第五部份 電腦化中文會計系統程式實例

175 第一章 分 錄

196 第二章 過 帳

216 第三章 計算損益

221 第四章 損 益 表

240 第五章 科目名稱

251 第六部份 附錄

253 附錄一 中文文書處理操作手冊

267 附錄二 中文資料鍵入 (建檔) 使用說明書

自序

電腦與會計雖是兩門不同學科，但在過去二十年來，這兩門學科已有相當程度的結合，在可見的未來，兩門學科之結合將更日漸密切。尤其是在工商界，我國引進電腦後，在工商界大部份將之應用於會計有關之資料處理，現今大學電算系學生會計是必修學分，會計系學生電腦亦係必修學分。可見今後對兩者兼備的人才需要量必增。本書是一本實務的書，而且由學會計與學電腦的兩個智慧合成，希望對會計系、電算系以及高級商校之學生，能以第一部份至第三部份為“電腦簿記教科書”，以第四部份和第五部份為“中文文字處理之基本教材”來學習。

會計電腦化，在歐美及日本諸先進國家，已有相當程度的進展，且普及面由於微電腦的問世已由大型企業擴展至中小型企業。而國內近十年來，雖也掀起一陣電腦熱，但電腦在會計上之運用仍然有限，普及之速度亦嫌緩慢，有待大力推展。見於國內會計電腦化績效不彰，係因中文文書處理功能之缺乏，因此本書乃以具有中文文書處理功能的三陽電腦為基礎，完成電腦化中文會計系統之實務介紹。本書有下列特色：

1. 具備「中文文書處理」的功能，帳簿之摘要欄能輔以中文文字之說明，這是便於交易內容之瞭解，也是會計應有審計功能的會計記錄。
2. 所產生之帳簿報表格式與一般使用格式（日記簿除外）大都相同，使會計人員或其他使用者容易瞭解。
3. 以彈性調配的片語字表，直接輸入會計科目或摘要內容，不須特別訓練，一般會計人員即可操作，而且輸入非常迅捷。
4. 三陽簡易語言乃採用COBOL語言的基本敘述，並可與ASSEMBLY語言搭配使用，應用範圍廣泛。
5. 全部的系統副程式（Montior）設計採模組化，尤其在中文文字處理上，程式員可直接呼用（Call），方便易學。

筆者近年來引進日本微電腦（即本書所介紹之三陽電腦），經不斷研究改良及試用，在在證明最適宜國內會計界採用，特編撰本書介紹它的性能，並就教於先進。藉以拋磚引玉，引起各界之回響？

本書之所以能完成，承蒙日本友人河端文式之協助完成電腦硬體，內人黃芳枝之支持鼓勵，以及李志成、潘詠立二位先生與柯淑貞、傅芳美、徐玉英三位小姐之協助，謹致十二萬分之感謝，最後，希望此書對會計資訊能有所助益。

林連祥 謹識

中華民國七十二年六月

目 錄

7 第一部份 基礎說明

- 9 第一章 電腦化會計的時代
- 12 第二章 系統簡介
 - 12 第一節 系統結構
 - 13 第二節 系統規格說明
 - 13 第三節 系統特色
 - 13 第四節 系統之擴張
 - 14 第五節 系統發展
- 15 第三章 硬體結構之基本操作及注意事項
 - 15 第一節 全體結構
 - 15 第二節 主機
 - 15 第三節 磁碟機
 - 16 第四節 中英文顯示幕
 - 16 第五節 鍵盤
 - 16 第六節 點字盤
 - 17 第七節 中英文列表機
 - 19 第八節 裝設條件
- 20 第四章 功能鍵操作說明
 - 20 第一節 鍵盤功能鍵操作說明
 - 21 第二節 點字盤功能鍵操作說明
- 25 第五章 執行事項說明
- 26 第六章 會計流程圖與檔的構成圖
 - 26 第一節 會計系統作業流程圖
 - 28 第二節 會計系統流程圖
 - 29 第三節 會計檔的構成圖
- 31 第七章 輸入點字表
 - 31 第一節 會計科目及摘要輸入功能鍵表
 - 32 第二節 中文字表(1)、(2)、(3)、(4)
 - 36 第三節 造字圖形及功能鍵表

37 第二部份 操作手冊

- 39 第一章 科目名稱查詢與維護
- 43 第二章 主檔查詢與維護
- 45 第三章 傳票輸入
- 49 第四章 修正輸入傳票
- 52 第五章 分錄處理與日記簿印出
- 54 第六章 過帳與資料合併
- 55 第七章 計算損益
- 56 第八章 總帳印出

- 57 第九章 試算表印出
- 58 第十章 資產負債表印出
- 59 第十一章 損益表印出
- 60 第十二章 科目名稱印出
- 61 第十三章 報表分析與印出
- 63 第十四章 財務狀況變動表的編製
- 66 第十五章 檔的重整與重定

69 第三部份 會計作業實例

- 71 第一章 實例(甲)
 - 71 第一節 會計事項之舉例
 - 72 第二節 電腦化分錄日記簿
 - 74 第三節 電腦化總帳
 - 87 第四節 電腦化試算表
 - 89 第五節 電腦化資產負債表
 - 90 第六節 電腦化損益表
- 91 第二章 實例(乙)
 - 91 第一節 分錄日記簿
 - 93 第二節 總分類帳
 - 107 第三節 試算表
 - 109 第四節 資產負債表
 - 110 第五節 損益表
- 111 第三章 財務報表分析表
 - 111 第一節 舉 例
 - 112 第二節 財務報表分析表
- 113 第四章 財務狀況變動表的編製
 - 113 第一節 舉 例
 - 114 第二節 財務狀況變動表

117 第四部份 三陽簡易語言 (SELF COMPILER)

- 119 第一章 三陽簡易語言指令集
 - 119 第一節 前 言
 - 119 第二節 指令格式
 - 121 第三節 程式控制指令
 - 3-1 GOTO
 - 3-2 IF
 - 3-3 WAIT
 - 3-4 STOP
 - 3-5 CALL
 - 3-6 RETURN

123	第四節	計算及編輯關係指令	章六第	63
	4-1	COMPUTE	章十第	87
	4-2	MOVE	章一十第	92
	4-3	EDIT	章二十第	98
126	第五節	接收及顯示指令	章三十第	109
	5-1	ACCEPT	章四十第	124
	5-2	DISPLAY	章五十第	130
128	第六節	其他指令		
	6-1	TIME		
	6-2	BUZZER		
129	第七節	虛指令集	(甲)附實	章一第
	7-1	SET		
	7-1	DC		
	7-3	DS		
	7-4	DIMS		
	7-5	DIME		
	7-6	START		
	7-7	END		
	7-8	ORG	(S)附實	章二第
135	第二章	一般指令副程式		
	1.PACK		章三第	101
	2.UNPK		章三第	101
	3.APS 加法		章三第	111
	4.SPS 減法		章三第	111
	5.MPS 乘法		章三第	111
	6.DPS 除法		章三第	111
	7.CPS 比較		章三第	111
	8.BTML		章四第	111
	9.BTDV		章一第	111
	10.BTSB		章二第	111
	11.BITML		章二第	111
	12.BITDV		章二第	111
	13.HLXG		章一第	111
	14.NCV		章一第	111
	15.HCV		章一第	111
	16.EXC 互換記憶		章一第	111
	17.CMP 比較記憶		章一第	111
	18.CLR 清除記憶		章一第	111
	19.CMPHB		章一第	111
	20.CMPHD		章一第	111
	21.CMPDB		章一第	111
	22.CNVHA		章一第	111
	23.CNVAH		章一第	111

150 第三章 中文指令副程式

150 第一節 中文 CRT 的表示及設計表

- 1-1 中文 CRT 的表示
- 1-2 中文 CRT 的設計表

152 第二節 有關中文顯示幕 (CRT) 之副程式

- 2-1 KCRT0
- 2-2 KCRTCA
- 2-3 KCRTCL
- 2-4 KANJS
- 2-5 KDSPS
- 2-6 KSENH
- 2-7 KSENV

156 第三節 有關中文列表機 (PRINTER) 之副程式

- 3-1 KPOPNI
- 3-2 KPWR
- 3-3 BITVC
- 3-4 DATW
- 3-5 BITCV
- 3-6 KPROPNI
- 3-7 KPRWR

165 第四節 有關中文字型檔 (PATTERN) 之副程式

- 4-1 PTNOPNI
- 4-2 PTNCLS
- 4-3 KPTNG
- 4-4 PTNGET

167 第五節 有關中文點字盤 (HIPAD) 之副程式

- 5-1 HPINI
- 5-2 HPGET

173 第五部份 電腦化中文會計系統程式實例

175 第一章 分 錄

196 第二章 過 帳

216 第三章 計算損益

221 第四章 損 益 表

240 第五章 科目名稱

251 第六部份 附錄

253 附錄一 中文文書處理操作手冊

267 附錄二 中文資料鍵入 (建檔) 使用說明書

第一輯 即指發基

第一章

電腦化會計的時代

帳簿將成為歷史名詞

「電腦是很迷人的東西！」做了二十二年會計師的我，提起電腦就眉飛色舞。

在大學求學期間，學校中並沒有電腦課程，所學的似乎也與電腦沾不上邊，後來執業會計師，所從事的業務似乎也與電腦無緣。

然而，在近三年由注意而迷上電腦，並掌握機先地嘗試把會計和電腦結合起來，希望能推動國內的會計業界和企業界及早進入電腦會計的新紀元。

早年沒有學過電腦課程，在國內一波又一波的電腦浪潮的沖擊下，開始注意電腦和電腦的應用範圍。在忙碌的會計師業務壓力下，抽空自行閱讀和研究電腦知識。就在「很好玩，變化萬千」，「做程式就像在下棋一般有趣」的情況下，興趣愈來愈濃，逐漸深入電腦的知識之中。

電腦是高度的智慧結合的一門學科，對擅長運用頭腦做計算、推理的知識份子來說，確是很有趣味的東西。

由於本行是會計師，又進一步把會計和電腦結合起來思考，而且朝這個方向找資料，發現日本在這方面已有相當的進展，運用電腦來處理會計的企業相當多，而且運用的範圍和深入的程度也相當驚人。據最近的統計資料顯示，日本在去年一年間，帳簿的銷售量已經減少百分之四十，而預料在一九八五年將完全不用帳簿，這是運用電腦處理會計業務的一個明顯結果。換言之，在未來三年內，日本的會計將完全蛻變成爲最現代化的電腦會計，屆時日本的企業經營會更加成功。

會計是企業管理的利器

會計與企業的發展息息相關，會計並非一般人想像的記帳那麼簡單，健全的會計可以改進企業管理，幫助企業主持人迅速地做最正確的決策。會計學，就是以有組織，有系統的理論與方法，來研究如何應用敏捷的過程，明晰的方法和適當的表示，以產生正確的財務狀況及營業成績，提供企業經營者做分析和改進業務。

社會上的各種機關、團體及營利事業，均有各種不同的財務活動與交易，因此爲了表達其不同的財務狀況與經營成果，也爲了達到有效經營與管理的目的，必須採用「會計」的方法來對有關的資料予以記錄、分類、彙總、報告、分析和解釋，並針對企業之需要，使會計來幫助企業管理。因此會計常常被稱爲「企業的語言」(Language of Business)，「管理的工具」(Management Tool)，「決策的基礎」(A Basic For Business Decisions)。事實上，「透過會計，加強管理」，不僅代表一種現代的觀念，進步的思想，而且是一個現代化企業不可或缺的行動。

電腦加會計，如虎添翼

電腦對會計的影響程度如何呢？電腦最能發揮會計管理功能！舉一個典型的商業會計例子，說明會計電腦處理過程與人工作業處理的差別。

根據工作的流程圖，明顯地顯示出，人工作業會計須依照進貨、銷貨、應付帳款、應收帳款等一切會計事項，運用簿記技術作成分錄過帳，依此法而編製財務報表，這種過程非常煩瑣，需

停會

要大量的人力和時間。而電腦化企業會計，利用電腦的多方面功能，即可迅速完成企業交易之全面資訊處理，更包括了舊式人工作業會計所未包括的「非會計事項」。

舊式簿記以會計科目為中心，與交易訂約階段的事甚少關連，而會計之電腦化，除一般會計科目，更可完成交易訂約資料，進而整理出全部訂約主檔（Master File）。如此一來，在訂約主檔中明細記載有商品名稱、買賣單價、負責單位、出貨人、交易條件、受付款條件等重要之資料。在交易時，只要存入新的交易日期與交易數量等資料，其餘大部份之資料均由訂約主檔補充之。新的交易數量、金額亦全部存入主檔中，由此，我們便可完全掌握契約履行狀況，亦能同時完成訂約餘額明細表。訂約資訊可依交易資料不斷補充，同樣地，商品交易日記簿等的交易資訊，亦可依收支資料處理來補充。

原本為符合商業交易之會計處理，應包括訂約、商品交易到受付款為止，在現實主義的假定下，為商品交易與現金收付劃分界限是極不自然的事。完成訂約程序就發生了權利與義務，因而在交易行為上，當然要有交易資訊的記錄。電腦會計依從事務上的要旨所做的資料工作，實為必須之處理。

兼備財務和管理會計功能 ✓

其次，人工作業會計只着眼在財務報告的作成，而電腦會計則提供了財務會計及管理會計兩方面的功能。流程圖所示，買賣交易依電腦會計的處理，可同時完成訂約統計，訂約餘額明細表、應收帳款明細表、債權回收遲延明細表，存貨

狀況等內部管理資料。

設有眾多營業單位的企業，對於同一企業交易的應收帳款，每一營業單位有明細，但全公司的合併明細却不容易整理出來，而電腦却能很簡單地便可以列出來。尤其是對企業之中，長期經營計劃，其數字資料常有特殊的情況發生，其複雜的程序，唯有使用電腦處理始有完成的可能。

今日隨著社會經濟的發展，提供給投資者、債權者等數字資料的財務報告，報告會計範圍已不斷地擴大及加深。唯有準確、迅速、確實輸出能力的電腦會計才能勝任。

像近代財務處理機能化的進展，應符合時代的要求，而唯有具備高度技術的電腦會計始可實現達成。

電腦會計不只是機能上飛躍進展，其處理過程更是單純、明瞭而快捷。反觀人工作業的處理過程，如無簿記會計常識的人很難理解。而在電腦會計方面，任何人皆可一目了然。

人工作業會計，常困擾對簿記會計常識缺乏的財務人員，而會計的電腦化却可以處理很多繁雜的事項，並有效率地處理財務上事實的問題，而解決財務人員的困惑。

弓箭變飛彈

電腦在會計上的運用，就很像在戰略革命中，由弓箭演變成飛彈。會計如能及早與電腦結合，則國家的經濟發展會有巨大的進展。

以日本為例，日本已進入電腦會計時代，日本有許多電腦計算中心，設有電腦專門替客戶處理會計事項，而一般商號亦廣泛使用小型電腦，處理會計和其他文書工作。日本的財務經理必須具備五年以上的電腦運用經驗，特別值得一提的