



侯文铿 曲 哲
王孝忠 石 莹

电脑会计学

福建人民出版社

电 脑 会 计 学

侯文铿 曲 哲
王孝忠 石 莹

福 建 人 民 大 学 出 版 社

一九八六年·福州

电脑会计学

侯文铤 曲 哲 王孝忠 石 莹

福建人民出版社出版

(福州得贵巷27号)

福建省新华书店发行

福建新华印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32 8.25印张 179千字

1986年3月第1版

1986年3月第1次印刷

印数: 1—11,020

书号: 4173·79 定价: 1.55元

序

当前，世界上科学技术发展很快，一场以电子技术为中心，涉及各个学科的新的技术革命正在兴起。这就要求我国财经干部必须更新知识，学习电子技术，以适应飞跃发展的经济建设需要。《中共中央关于教育体制改革的决定》指出：社会主义现代化建设的宏伟任务，要求造就数以千万计的具有现代科学技术和经营管理知识，具有开拓能力的厂长、经理、工程师、农艺师、经济师、会计师、统计师和其他经济、技术工作人员。

电脑会计是会计技术革命的先声。会计学作为一门科学，逐渐地由静态核算向动态核算发展，由微观经济会计向宏观经济会计发展。它除以政治经济学和数学作为自己的两大支柱外，又不断吸取其他学科的成果来发展完善自己。尤其是系统论、控制论、信息论等横断学科的发展，更加速了会计数学化和电脑化的趋势。

为了适应客观形势发展的需要，我们编写了《电脑会计学》这本书，作为财经院校学生和在职干部学习运用电脑进行会计数据处理的读物。在编写过程中，丁兆连、安静两同志为编写工作提供了方便，在此表示感谢。

本书初稿写成后，在福州大学会计专业和福州市的一些工业企业进行了教学和工作实践。通过实践确定了现在的体系结构。全书计十二章，基本上可划分为三大部分：第

部分总论（第一至五章），概括地阐明了电脑会计的一般原理，为学习电脑会计奠定理论基础；第二部分电脑会计的技术方法（第六章），结合会计上的特点，扼要介绍电子计算机的基本常识，使读者对电子计算机有个概观大要，为具体运用创造有利条件；第三部分经营过程核算系统（第七至十三章），以工业企业主要会计事项为例，阐明电脑数据处理系统。

《电脑会计学》是社会经济技术百花园里的一株新芽，我们殷切地期望这株新芽奇葩怒放，并结出累累硕果来，使广大读者从中吸取教益，热情地投身于实现社会主义现代化的伟大潮流。

侯文铨 曲哲

王孝忠 石莹

1985年6月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 电脑会计的含义、内容和特点	(1)
第二节 电脑会计的基本原则	(7)
第二章 电脑会计的一般方法	(10)
第一节 电脑会计方法和核算步骤	(10)
第二节 电脑会计数据处理的复式化	(16)
第三章 会计信息系统	(20)
第一节 数据和数据处理过程	(20)
第二节 会计信息系统的特征和机能	(27)
第三节 会计信息系统的体系	(30)
第四节 会计信息系统在管理中的地位	(35)
第五节 对会计信息的质量要求	(40)
第四章 会计数据库	(44)
第一节 数据库及其设计要求	(44)
第二节 中文信息处理	(47)
第五章 会计数据处理	(52)
第一节 会计科目与编码	(52)
第二节 会计凭证和数据输入	(60)
第三节 数据的分类	(67)
第四节 帐簿和文件处理	(73)
第六章 电脑会计的技术方法	(81)

第一节	电子计算机语言简介	(81)
第二节	BASIC语言	(87)
第三节	COBOL 语言	(97)
第七章	进货业务处理系统	(108)
第一节	进货业务的处理内容	(108)
第二节	主文件的设计与建立	(109)
第三节	输入、输出凭证和文件的设计	(112)
第四节	进货业务处理过程的设计	(120)
第八章	工资业务处理系统	(130)
第一节	职工类别和工资总额	(130)
第二节	工资业务处理的原始数据	(133)
第三节	工资的结算和分配	(134)
第四节	工资业务处理系统的设计	(137)
第九章	固定资产业务处理系统	(146)
第一节	固定资产主文件的设计和建立	(147)
第二节	输入、输出文件的设计	(149)
第三节	固定资产业务处理过程的设计	(155)
第十章	成本核算系统	(165)
第一节	成本核算系统的处理内容	(165)
第二节	成本核算系统的输入文件	(166)
第三节	成本核算系统建立和维护的文件	(168)
第四节	成本核算系统的输出文件和表格	(174)
第五节	成本核算系统的系统流程设计	(180)
第十一章	销售业务处理系统	(190)
第一节	销售信息和销售业务的文件流程	(190)
第二节	输入和输出文件的设计	(192)
第三节	销售业务系统建立和维护的主文件	(195)

第四节	销售业务处理的系统流程·····	(203)
第五节	销售业务处理的部分程序流程·····	(206)
第十二章	货币资金处理系统 ·····	(213)
第一节	货币资金核算的特点·····	(213)
第二节	货币资金核算系统输入文件的设计·····	(214)
第三节	货币资金核算系统的文件设计·····	(217)
第四节	货币资金处理系统的处理过程设计·····	(222)
第五节	部分程序的流程设计·····	(224)
第十三章	总帐和会计报表编制系统 ·····	(231)
第一节	建立和更新总帐主文件的运行·····	(231)
第二节	编制会计报表的运行·····	(235)

第一章 绪 论

会计作为一门学科，是基于人们组织和管理生产的客观需要而产生和发展起来的。电脑会计学则是随着社会化大生产和现代化科学技术的发展而发展的会计高级阶段。电脑会计是经济管理活动的一个重要组成部分，它以现代电子数据处理系统为手段，运用观察、计算、记录、分类、汇总、分析、预测、决策、总结等方法，对经济活动全过程进行完整、连续、系统、综合的核算和控制，提供经济管理上所需要的各种经济信息，以考核过去的经济活动，控制目前的经济活动并预测未来的经济活动。它对于保证社会再生产活动的顺利进行，贯彻增产节约原则，提高微观和宏观经济效益，促进我国四个现代化的早日实现，具有十分重要的意义。

第一节 电脑会计的含义、内容和特点

电 脑 会 计 的 概 念

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基本前提。以尽可能少的劳动消耗创造尽可能多的劳动成果，是任何社会生产发展的客观要求。长期的生产实践使人们认识到，要使扩大再生产活动能够顺利地进行并实现预期的经济效益，就必须对再生产过程进行科学的管理，而管理的效果如何最终体现在劳动时间和生产资料的耗费水平上。正如马

克思所指出：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^① 为了从实物、价值两方面关心生产活动所发生的劳动耗费以及所取得的劳动成果，谋求尽可能大的经济利益，人们就必须对物质资料再生产过程进行全面的 管理，而对再生产过程的价值管理必须借助于会计手段。随着社会经济的发展和 对经济管理要求的提高，会计所包括的内容和运用的手段，经过长期的实践和总结，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到完善，不断地发展变化。特别是商品经济的发展和货币的出现，货币成为衡量一切商品价值的唯一尺度，从而使会计可以用货币作为统一度量，通过凭证、帐户、复式记帐、成本计算、帐簿和报表等一系列会计专门方法，对再生产全过程的耗费进行连续、系统、全面的记录，并综合地计算和分析经营活动中的收入与费用支出，确定其经营活动中的收益情况。这样，会计就有了核算再生产过程中资金运动过程及其结果的职能，从而可为经营管理提供完整、系统的经济信息（数据）；同时通过编制预算、制定定额、信息反馈等控制再生产过程，以实现预定的经济效益。

社会生产规模愈扩大，生产过程愈社会化，利用会计来核算和控制社会生产过程也就愈重要。正如马克思所指出的：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”^② 当今整个社会处于飞速发展的时代，科学技术日新月异，作为经济管理重要组成部分的会计，也有了新的发展。传统的

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第88页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

一套专门核算方法已远远不能适应经济形势发展的需要，这就要求会计由过去的历史会计向未来会计发展，由过去的事后反映向事前预测发展。电脑会计即是这种发展要求的产物。因为，电脑会计核算所采用的手段是电子设备，尤其是采用具有内贮数据量大、运算速度快的大规模集成电路计算机后，其运算速度之快、处理数据量之大是以往任何会计都无法比拟的。只有电脑会计，才能真正完成现代会计的使命。

综上所述，电脑会计是采用现代电子设备，运用观察、记录、计算、分类、汇总、分析、预测、决策等方法，为人们核算、考核、控制和规划再生产过程提供经济信息的信息系统，同时它本身也是人们为管理再生产过程而进行的一种管理活动。

电 脑 会 计 的 内 容

电脑会计的对象，是企业和事业组织在社会再生产过程中的资金运动。它主要从以下几方面开展工作：(1)以数据处理系统为技术方法，运用一定的计量尺度（主要利用货币尺度），从数量方面对经济活动进行观察、记录、计算、分类、汇总，为经济管理提供各种经济信息。(2)根据所提供的资料，通过分析和总结，对历史的经济活动过程及其结果进行考核和评价，了解其是否达到预定的目的，对目前的经济活动进行控制，促使其按预定目标进行。(3)根据考核和评价，找出各种差异的原因，参与未来经济活动过程的预测、决策、以促进企业提高经济效益。

这几项工作集中表现在会计核算、会计分析和会计控制上。所谓会计核算，主要是对企业和组织的经济活动进行观察、计算、记录、分类和汇总，以取得关于经济活动的过程和结果的数据资料。进行数据处理是电脑会计的基本内容之

一。所谓会计分析,是为了研究资金、成本、利润变化情况,查明其变化原因及程度,同有关数据进行比较,为未来会计管理工作指出改进的方向和应采取的措施。所谓会计控制,是为了达到预定的目标,对整个经营过程中的资金占用、资金耗费以及资金的取得和形成进行严格的管理,随时揭示偏离目标的差异及产生差异的原因,并提出改善管理的措施。值得注意的是,这些工作完全由人们所操纵的电子计算机进行,而且工作重点是对经济活动进行分析和控制。

电 脑 会 计 的 特 点

电脑会计的特点,首先表现在它以电子计算机的数据处理系统作为会计数据的处理方法。

以往的会计数据处理方法,是建立在手工核算的基础上的,企业生产经营过程中,每天要发生大量的会计事项,财会工作者每天要同成千上万个数据打交道,从原始记录到记帐凭证,从记帐凭证到日记帐、明细帐,从明细帐到总帐,从总帐到编制各种会计报表,大量的数据处理是重复进行的。工作量之大、速度之慢,是广大财会工作者的共同感受,即使利用手摇计算机、计算器,也摆脱不了大量数据的收集汇总和加工整理等重复繁琐的劳动。采用现代电子设备,也就是采用电子数据处理系统(EDP),就会使会计数据处理发生巨大的变化。它不仅具有运算速度快,处理数据量大的优点,更重要的是在计算机上实现数据处理系统,可以对整个资金循环和收支过程进行控制和及时的反馈,还可以准确地预测未来,科学地进行决策。

电子数据处理系统,主要由下列四个部分组成:

(1) 输入设备(INPUT DEVICES)。主要用来输入原始数据和计算程序。数据的输入可采用穿孔纸带、穿孔卡

片、磁带和磁盘等形式。

(2) 中央处理机 (CENTRAL PROCESSOR)。包括运算器和控制器两个部分。运算器是对代码进行算术、逻辑等运算的装置；控制器用来实现机器各部分的联系，保证计算过程的顺利进行。整个电子数据处理系统的工作效率和功能，在很大程度上决定于中央处理机。

(3) 输出设备 (OUTPUT DEVICES)。是输出计算结果的装置。计算结果一般可以用电传打字机打印成文字，用显示器和绘图仪绘制成图形，也可以用穿孔纸带、穿孔卡片、磁带或磁盘等形式输出。

(4) 存贮设备 (STORAGE DEVICES)。主要用于存放指令、数据等各类信息。包括内存贮器和外存贮器。内存贮器又称主存贮器，可以直接和运算器联系。外存贮器的容量比内存贮器大得多，它与运算器不发生直接联系，但可以 and 内存贮器成批交换代码。

电脑会计正是利用电子数据处理系统的各种功能，对资金循环和资金收支进行核算和控制。

电脑会计的第二个特点，是采用科学的标准的原始数据系统。

自动化会计系统必须从原始单据中接收或“获得”会计的原始数据，把会计数据转换为计算机能“读取”的符号。或者说，电脑会计要求会计数据处理按照严格的程序进行，它对输入的数据要求标准化。因此必须改变以往会计的原始凭证五花八门的状况，建立统一的原始数据系统。

现代化会计系统通常采用收款机作为数据的收集中心，把收集的数据转换成计算机的输入信号。在这一系统中，每笔会计事项诸如购货、发放工资、支付业务费等都可以通过收

款机进行处理。收款机将数据存贮在磁带上，然后通过和计算机连接的馈线，把原始数据输入计算机中。这样就可以省略日记帐，直接把收款机所收集的各种原始会计数据过入有关的总分类帐和明细分类帐户的借方或贷方。计算机按照特定程序，便可以打印出总分类帐和明细分类帐的余额表，以说明每个帐户的借方、贷方和结余金额。

电脑会计的第三个特点，是建立了一套新的会计档案系统。

传统会计档案包括原始凭证、日记帐、明细帐、总帐以至报表。一个单位每个会计期间的会计档案都要按一定的要求排列，连同各种附件定期（每天、每周或每月）加具封面，装订成册，一般需保存十五年左右。这耗费了许多工作量，占据了大量的空间，且查找十分不便，又易于毁损。

电脑会计完全打破了传统的一套会计数据处理方法和传统的凭证、帐簿格式，它的原始数据从收款机开始就存贮在磁带上，然后输送到计算机中进行运算，并将结果存放在软盘、硬盘等设备中。这些存贮设备的存贮密度，是以往任何一种会计档案所不能比拟的。并且电子数据处理系统具有检索和打印功能，需要查找某一期间的会计档案数据，只要通过检索系统，在几分钟或几秒钟内就可以从成千上万个数据中查找出所需要的任何会计数据，如果需要书面文件，可以通过打印机迅速打印出按程序设计的各类帐表。

电脑会计所采用的会计档案处理系统，能够按照最迅速、最科学的轨道传递，使会计数据按规定的顺序和时间畅通无阻，以最短途径和最快速度进行传递，以发挥会计档案及时传导经济信息，加强经济管理和促进生产发展等方面的积极作用。

第二节 电脑会计的基本原则

为了正确地贯彻执行党和国家的方针、政策，有效地管理各项经济活动，顺利地完成任务，必须明确电脑会计的指导思想和必须遵守的基本原则。

在会计工作中，必须按照客观经济规律的要求，坚持科学态度，从经济工作的实际出发，不断总结历史经验，充分利用现代科学技术，合理组织电脑会计的各项活动，不断改进和完善核算方法，逐步建立社会主义电脑会计的理论体系和方法体系。

在上述思想的指导下，要真正发挥电脑会计提供经济信息和管理经济活动的作用，就必须遵循真实性、统一性、一贯性等几项基本原则。

真 实 性

为了核算和控制企业单位的资金循环和周转，促进资金的合理安排和使用，改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益，就必须真实地完整地反映经济活动情况及其结果，绝不允许有任何歪曲。这是电脑会计的一项重要原则。

电脑会计不仅为经营管理提供经济信息，而且参与经济管理过程。概括地说，就是要反映过去，控制目前，预测未来。反映过去是基础，只有如实地反映了过去的经济活动，才能够严格地控制目前的经济活动；只有根据历史的真实情况和目前的实际情况，才能科学地预测未来。这三者相辅相成，缺一不可。如果提供的经济信息不真实，不完整，根据它来检查会计管理活动的正确性就成为一句空话。因此电脑

会计要求一切会计资料，尤其是原始会计资料必须真实，绝不允许为了本单位局部利益和某些领导人的意见而随意改变会计数据，隐瞒企业经济活动的真实情况。将真实的原始数据，完整地输入到计算机内，是保证会计数据真实性的关键。无论是采用键盘输入还是其他方式输入，都必须一丝不苟，认真操作，来不得半点马虎。输入数据过程中的任何疏忽，都会造成全部信息的失真。因此，要保证电脑会计提供的经济信息真实可靠，不仅要做好各项原始记录，而且必须把住数据输入关，同时电脑会计数据处理系统也要进行自检。

统 一 性

统一性的原则包括两方面的内容：一是必须依照国家的方针政策和统一的会计制度进行工作，二是要有一套统一的数据处理系统。

在社会主义制度下，为了加强党和政府对国民经济的集中统一领导，对于一些重要的会计制度和核算原则，都必须依照有关部门统一的规定进行，以保证各个企业单位之间，前期与后期之间的会计资料具有可比性，以利于上级主管部门的汇总和分析比较。因此企业事业单位的会计科目、费用项目和会计报表指标的名称、内容应当与计划、统计指标的口径相一致，而且，其财产估价、成本费用开支范围及其划分标准，生产成本、销售成本的计算和结转方法，财产损失处理的权限等方面，都必须符合上级的统一规定。

电脑会计与手工核算的主要区别，在于它采用了一整套电子数据处理系统。因此在电脑会计数据处理过程中，其技术方法包括语言的选择、框图的设计、数据编码的制定、程序的编制及报表格式的设计等均要保持协调一致。

一 贯 性

它要求企业在资产估价、费用处理、确定收益等会计事项处理中要使前期同后期的数据保持一致，会计事项处理的原则保持一致。如企业费用收益的分配原则是按权责发生制，行政事业单位一般采用收付实现制，无论采用何种制度为会计事项处理的基础，都要前后保持一致。如企业提取固定资产折旧，既可以采用直线折旧法，又可以采用余额递减法，一旦采用某种折旧方法，以后各个会计期间均要保持一致。如企业对于存货的计价可采用先进先出法或后进先出法，一旦采用某种计价方法，也应保持前后一致，如果在下期必须变更，要在年终会计报表中详尽说明。

应当指出，企业的经济活动是连续进行的，企业必须按月、季、年进行会计结算和决算，其处理方法和原则进行必要修改是不可避免的。但在修订时也要尽可能考虑同过去和将来的联系，以保持核算的连续性，使历年会计指标口径尽可能一致。

复 习 思 考 题

1. 试述电脑会计的意义和作用。
2. 电脑会计的主要内容是什么？
3. 电脑会计与传统会计相比较有什么特点？
4. 简述电脑会计的数据处理方法，以及电脑的主要组成部分。
5. 简述电脑会计档案系统的特点。
6. 电脑会计的基本原则是什么？