



浙江省高等教育重点教材

电算化会计学

D I A N S U A N H U A

K U A I J I X U E

许永斌 杨春华 编著

浙江人民出版社

电算化会计学

许永斌 杨春华 编著

浙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

电算化会计学 / 许永斌, 杨春华编著. —杭州: 浙江人民出版社, 2003. 12 (2006. 12 重印)

ISBN 7-213-02701-8

I. 电… II. ①许… ②杨… III. 计算机应用—会计—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 105874 号

电算化会计学

许永斌 杨春华 编著

- 出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
市场部电话: (0571) 85176516 85061682
- 责任编辑 蔡颖春 黄建光
- 责任校对 鞠 朗
- 封面设计 池长尧
- 经 销 浙江省新华书店集团有限公司
- 激光照排 杭州天一图文制作有限公司
- 印 刷 浙江印刷集团有限公司
(杭州环城北路 177 号)
- 开 本 787 × 1092 毫米 1/16
- 印 张 17.5
- 插 页 2
- 字 数 38.3 万
- 版 次 2003 年 12 月第 1 版
2006 年 12 月第 2 次印刷
- 书 号 ISBN 7-213-02701-8
- 定 价 29.00 元
- 如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与市场部联系调换。

前 言

电算化会计学是一门反映现代信息技术在会计中的应用的学科。该学科在国外一般被称为“会计信息系统”(Accounting Information System),也称为“电算化会计”(Computerized Accounting),内容大都包括信息系统开发、信息系统应用、信息系统管理与控制。随着网络信息技术的广泛应用,目前有越来越多的教材(如MBA)开始介绍互联网应用及互联网环境下的管理与控制。我国的会计电算化工作始于20世纪80年代初,与此同时,在高等院校的会计学专业中也开始出现一门新的应用课程——“计算机在会计中的应用”,后来,课程和教材的名称逐步统一到“电算化会计”上。20多年来,随着计算机应用技术的进步和我国会计电算化工作的深入,电算化会计课程建设也不断得到发展和完善,现在它已成为高等院校会计学专业的骨干课程之一,内容体系上一般也包括系统开发、应用、管理控制三大块。但由于我国计算机应用起步晚、层次低,企业会计信息系统一直是作为孤立的一个系统(而不是作为企业信息系统的有机组成部分)在应用与发展。这种现象也反映到教材建设和教学内容上。随着现代信息技术应用的不断发展,原先局限于财会部门应用的部门级信息系统,开始向基于企业信息化环境的企业级信息系统发展,这在理论和实务上都是一次飞跃。本书是在总结我国电算化会计课程建设业已取得的成果的基础上,结合现代计算机信息技术及其应用的最新发展编写而成的。

本书以现代信息技术在企业管理中应用的最新发展为基础,内容体系围绕会计学专业学生计算机应用能力的培养目标展开。全书分基础篇、应用篇、管理篇三大部分共十一章,基础篇包括电算化会计基本概念和基本内容、通用会计软件操作技术、会计信息分析技术、信息系统开发技术等内容;应用篇包括会计信息系统开发实例、会计决策模型应用实例等内容,同时还介绍了计算机信息技术应用的最新发展,如电子商务及其应用、企业资源计划及其应用等内容;管理篇包括会计信息系统管理、控制、审计等内容。

本书可作为会计专业电算化会计课程的教材,也可作为财务管理专业的计算机应用教材。不同教学层次使用本教材应根据需要灵活取舍有关篇章。

本书由杭州商学院许永斌教授负责拟全书编写提纲,并完成第一、二、四、五、七、九、十、十一章的编写,杨春华博士完成第三、六、八章的编写,赵鹏飞负责计算机辅助教学实验资料的编写,全书最后由许永斌修改定稿。

计算机信息技术发展的日新月异,要求我们不断地更新电算化会计课程的教学内容。本书不仅在内容上反映了计算机信息技术应用的最新发展,而且在体系的组织上也作了较大的调整,更加注重实用;同时,由于内容的更新,书中不成熟之处恐难以避免,恳请读者批评指正。

编 者

2003年8月于杭州商学院

目 录

基 础 篇

第一章 电算化会计信息系统总论 / 3

- 第一节 电算化会计信息系统的作用 / 3
- 第二节 电算化会计数据处理 / 5
- 第三节 电算化会计信息系统的基本特征 / 7
- 第四节 电算化会计信息系统的结构 / 10
- 第五节 电算化会计信息系统发展概况 / 14

第二章 通用会计软件操作技术 / 18

- 第一节 通用会计软件概述 / 18
- 第二节 系统初始化功能使用的一般方法 / 20
- 第三节 账务处理系统使用的一般方法 / 23
- 第四节 报表处理系统使用的一般方法 / 27
- 第五节 其他会计核算系统使用的一般方法 / 30

第三章 通用会计信息分析技术 / 37

- 第一节 会计信息获取及分析技术 / 37
- 第二节 会计报表分析模型及其应用 / 44

第四章 信息系统开发技术 / 56

- 第一节 信息系统开发的基本思想和方法 / 56
- 第二节 信息系统规划 / 62
- 第三节 信息系统分析 / 66
- 第四节 信息系统设计 / 70
- 第五节 信息系统实施 / 77

应 用 篇

第五章 电子商务及其应用 / 81

- 第一节 电子商务模式 / 81
- 第二节 电子数据及其法律承认 / 86
- 第三节 电子货币及其结算程序 / 95
- 第四节 网络会计信息系统 / 103

第六章 企业资源计划及其应用 / 108

- 第一节 企业资源计划的演变及其发展趋势 / 108
- 第二节 企业资源计划系统的设计与实施 / 122
- 第三节 企业资源计划软件及其应用 / 136

第七章 基本会计信息系统分析与设计 / 145

- 第一节 会计账务报表处理系统逻辑模型 / 145
- 第二节 会计账务报表处理系统数据库设计 / 148
- 第三节 会计账务报表处理系统功能设计 / 156
- 第四节 其他会计核算系统分析与设计 / 158

第八章 会计模型及其应用 / 168

- 第一节 会计预测模型及其应用 / 168
- 第二节 会计决策模型及其应用 / 176
- 第三节 会计控制模型及其应用 / 195
- 第四节 会计分析模型及其应用 / 204

管 理 篇

第九章 会计信息系统管理 / 215

- 第一节 会计信息系统实施管理 / 215
- 第二节 会计信息系统运行管理 / 219
- 第三节 会计信息系统维护管理 / 224

第十章 会计信息系统控制 / 229

- 第一节 会计信息系统的安全问题 / 229
- 第二节 会计信息系统的技术控制体系 / 232
- 第三节 会计信息系统的内部控制体系 / 234
- 第四节 会计信息系统的外部控制体系 / 242

第十一章 会计信息系统审计 / 246

第一节 企业信息化对审计的影响 / 246

第二节 会计信息系统审计的内容 / 248

第三节 会计信息系统审计的一般步骤 / 250

第四节 会计信息系统审计的方法 / 251

附录:计算机辅助教学实验资料 / 256

参考文献 / 273

电算化会计学

基 础 篇

- 【第一章】 电算化会计信息系统总论
- 【第二章】 通用会计软件操作技术
- 【第三章】 通用会计信息分析技术
- 【第四章】 信息系统开发技术

第一章 电算化会计信息系统总论

第一节 电算化会计信息系统的作用

一、企业组织中的会计信息系统

现代企业组织通过开发和提供满足顾客需要的商品或服务来创造价值,追求利润最大化。而商品或服务的提供是通过一系列的业务过程来完成的。业务过程是指为实现某个业务目标而进行的一系列经济活动,包括资源的取得和付款过程、资源转换成商品或服务过程、商品或服务的销售和收款过程等。

一个组织业务过程的顺利开展,依赖于有效的管理活动。管理活动通常包括计划、执行、控制和评价。计划需要组织的管理者定义业务目标、优化业务过程,并将业务过程转换成可具体执行的业务活动链,以便员工去完成每个业务活动,即执行计划。控制是为了验证某项业务活动或整个业务过程的执行情况与计划是否一致。如果不一致,则要么修改计划目标,要么调整业务活动的执行过程,以便使实际执行结果与预期保持一致,管理人员还需要定期分析运营成果以评价业务过程是否正在实现组织的目标,组织的管理活动是否有效。

管理过程同时也是决策的过程。管理人员在计划、执行、控制和评价过程中需要做出大大小小的各种决策。正确的决策需要及时、相关的信息,这需要信息系统的支持。信息系统通过获取组织及其活动的数据,存贮和维护这些数据,最终编制对管理决策需要有意义的报告。

当组织的业务过程和管理活动发生变化时,信息系统也必须跟着变化。事实上,任何一个组织的业务过程、管理活动和信息系统必定是融为一体的。三者集成度的高低基本上能反映出一个组织管理水平的层次:在手工处理信息的组织中,三者松散融合,管理效率相对较低;在由计算机处理各部门信息的组织中,三者达到局部集成,管理效率有较大提高;在企业信息化、网络化的组织中,三者高度集成,管理活动实现精确化、实时化。

会计信息是企业管理信息中最重要的一个子集。企业组织的全部成员均在一定程度上

参与会计数据的产生,并且所有管理人员均在一定程度上利用会计信息。从会计信息系统与企业组织内其他信息系统的比较看,会计信息系统具有综合系统的特点。会计信息是企业信息中最普及的一个子集,它分别产生于企业的内外外部环境及企业经营管理过程的各个环节。因此,会计信息系统在一定程度上与其他信息系统存在着共同的数据和信息,也就是说,会计信息系统在一定程度上(主要是从价值方面)综合了其他信息系统的数据和信息。在实际工作中,企业管理信息系统的建立往往是从会计信息系统开始的,并以会计信息系统为中心发展起来。在西方国家,由于管理会计的广泛应用,会计信息系统与其他信息系统相结合,产生了一些综合子系统。如与销售信息系统结合产生了销售定货和业务处理系统、费用结算和销售分析系统;与人事信息系统结合产生了应付工资和人工分析系统等。所有这些都说明了会计信息系统在企业管理信息系统中的特殊地位和核心作用。它是建立全面企业管理信息系统的基础。

二、电算化会计信息系统的作用

实现会计电算化是会计发展史上的一次重大变革。在市场经济环境中,其意义不仅仅在于节省人力和时间,它在转变企业管理模式、增强企业竞争能力、提高企业经营管理水平等方面更具有重要作用。会计电算化工作在国外已有近50年的历史,在我国也有20多年的历史。从电算化会计信息系统的特征上看,大致可分为两个发展层次:一是建立在传统会计部门基础上的电算化会计信息系统,另一是建立在企业信息化环境中的电算化会计信息系统。前者主要作用是体现在会计核算水平和质量的提高上,后者则主要体现在改变企业管理模式,提高企业核心竞争力方面。

(一) 提高会计核算的水平和质量

会计电算化的首要目标是实现会计核算工作的电算化。会计电算化初步改变了会计职业的工作方式,极大地提高了会计核算工作的水平和质量,主要表现在以下几个方面:

1. 减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率。在会计电算化条件下,除会计凭证由人工录入和审核外,其余各项工作都由计算机自动完成。会计人员可以从繁重的记账、算账、报账中解脱出来,凭借计算机的自动化处理,能及时完成各项会计核算任务,会计人员的工作效率大大提高。

2. 缩短了会计数据处理的周期,提高了会计数据的时效性。在会计电算化条件下,会计凭证录入计算机后,即可审核入账,产生最新的账户余额和发生额资料。手工操作条件下表现为一个周期(月、季、年)的会计循环在会计电算化条件下能以实时方式完成。

3. 提高了会计数据处理的正确性和规范性。在手工操作条件下,会计核算不规范,核算工作出现误差是不可避免的现象。在会计电算化条件下,由于数据处理工作由计算机根据合法规范的会计软件自动处理,只要保证输入会计数据的正确性和合法性,一般也保证了整个会计数据处理过程及其结果的正确性和合法性。

(二) 提高了企业现代化管理水平

实现会计核算电算化是会计电算化的初级目标,更高级的目标是将电算化会计信息系

统完全融合到整个企业信息系统中去,全面提高企业现代化管理水平。这方面的作用主要体现在以下几个方面:

1. 为实现集中式管理创造了条件。金字塔型的企业组织是传统企业主要的运营方式,受信息处理能力限制,企业组织尤其是集团企业一般采用层层分级管理模式,信息处理严重滞后,大大降低了信息的决策有用性。企业信息化以后,集团企业可以利用网络会计信息系统对所有分支机构进行集中记账、远程报账、远程审计和集中资金调配,实现对整个集团资源的监控和整合,包括权力的集中监控、资源的集中配置和信息的集中共享。
2. 为从经验管理向精细化管理转变创造了条件。在手工操作条件下,受人工处理信息能力的限制,日常企业管理很难建立在科学及时的定量决策基础上,管理和决策的随意性很大。在企业信息化环境下,准确及时地提供各类管理所需信息成为可能,这为实现科学化、管理创造了条件。如商业企业管理中的库存管理,在手工操作条件下,面对几万种商品日常的进、销、存经营活动,经营管理人员不通过期末全面的盘点是很难准确掌握商品进、销、存情况的,更不必说做出科学的订货决策。在会计电算化条件下,计算机能随时反映每一种商品的进、销、存情况,商品是热销还是滞销,库存是积压还是脱销等,计算机随时能提供这方面的定量分析资料,供经营管理人员做出科学的决策。
3. 为从事后管理向事中控制、事先预测转变创造了条件。在手工操作条件下,受人工处理信息能力的限制,日常企业管理是建立在事后定期核算管理基础上的。实现会计电算化后,尤其是在企业信息化环境下,通过财务与业务的协同处理,可以实现对经营管理过程的事中控制、反馈和管理,还可通过计算机管理决策模型对各项管理活动进行事先预测和决策,企业管理的现代化水平大大提高。

第二节 电算化会计数据处理

一、会计数据与会计信息

经济活动发生时记录下来的客观会计事实

会计数据是指在经济活动发生时记录下来的客观会计事实。如各种原始凭证、记账凭证都是会计数据。会计数据除了以数量形式表达的定量属性外,还可以是用文字形式表达的定性属性。人们通常把前者称之为数值数据,把后者称之为非数值数据(或称文字数据)。

会计信息可以简单地理解为对会计数据按一定的目的加工处理后得到的结果,这一结果对人们的决策行为产生影响。这种提法并非精确,但从数据处理这一角度来说,我们把进入系统尚未加工处理的各种资料称为会计数据,把会计数据按一定目的进行加工处理后产生的结果称为会计信息是比较合适的。

显然,根据上述定义,会计数据和会计信息从形式上看都反映客观情况,但数据强调对事实活动的客观记录,而信息强调的是与人们决策活动的密切联系。

事实上,在实际使用中,会计信息和会计数据要严格区分是困难的。例如,企业会计报表

中的各项指标,对企业来说是经过一定的会计数据处理而输出的结果,应是信息;对上级主管部门来说,它们又成为进一步汇总处理的数据。即使在一个系统内部,经过数据处理得到的信息,又成为下一次被处理的对象(即数据)的现象也是普遍存在的。因此,数据和信息的不同含义,是指某一特定的数据处理活动而言的,在实际工作中并不十分强调两者的区别,经常混用。

二、会计数据处理循环

会计数据处理循环是指按照一定的会计制度和一定的核算程序,利用一定的信息处理技术对原始会计数据进行收集并加工转换成有用会计信息的过程。会计数据处理亦可称为会计信息处理,一般包括以下四个基本环节:

1. 会计数据的收集和输入。包括原始会计数据的取得(产生)、审核、记录、录入、校验、修改等内容。它是整个数据处理过程的基础,工作量最大,必须保证数据的完整性和正确性。

2. 会计数据的加工处理。包括对会计数据的分类、合并、核对、排序、检索、计算、更新、生成等处理过程,它是会计数据处理的中心环节。

3. 会计数据的存贮维护。数据的存贮维护是为了未来的查询和进一步处理,包括对原始会计数据、中间和最终处理结果以及电子数据处理程序的存贮、维护和安全保护等内容。其重要性是由会计数据处理在时间上、空间上的差异性与处理的连续性、系统性的矛盾所决定的。

4. 会计数据的传送和输出。包括会计数据从一个系统(部门)上报或传送到另一个系统(部门),或者以打印的报表、账簿、清单等形式移交给用户,它是数据处理的目的和归宿。

需要说明的是,大多数数据并不都经历上述全部处理过程,有些数据甚至不经过上述所有完整的一个步骤。如有些业务数据可能是记录后即存贮起来,一直不发生处理和输出处理;有些数据,如竞争者数据可能不经任何处理就送到管理部门。但对于一个信息系统的设计则必须包括上述的所有步骤。

三、会计数据处理技术的发展

社会经济发展的要求和科学技术的进步,促进了数据处理技术的不断革新和发展。这种革新和发展,也随着经济管理对会计工作的要求的不断提高而逐渐反映到会计数据处理技术上。与整个数据处理技术的演进过程相联系,会计数据处理技术也大致经历了手工处理、机械处理和自动化三个发展阶段:

1. 手工处理方式。手工处理方式的特征是:人借助于一些简单的计算工具,通过笔墨和纸张进行会计数据处理。在人类历史上,手工处理方式经历了漫长的发展阶段,直到今日,仍是许多发展中国家会计数据处理的主要方式。其间,虽然计算工具也在逐渐演进,但数据处理的总的特征没有变。

手工处理方式计算工具最杰出的代表是中国的算盘。在我国,算盘已有1000多年的历史,它的有效性已经受了时间的考验。就是在计算机时代的今天,对零散孤立的会计数据处

理工作,算盘仍有其优势。

当然,在会计数据处理系统中,随着企业经营规模的不断扩大,效率低、速度慢、准确性差的手工处理方式必将越来越不能适应经营管理的需要。会计数据处理技术的发展是客观的需要。

2. 机械处理方式。在机械处理方式下,会计数据处理的一系列具体步骤都是以人工操作机器来完成的。这种机械的代表是电动会计机(Electrical Accounting Machine),它是一系列穿孔卡片设备的组合。穿孔卡片设备系列包括:卡片穿孔机、卡片校验机、复孔机、翻译器、总计穿孔机、卡片分类机、卡片整理机、卡片计算机和会计机等单元处理设备。尽管穿孔卡片技术在1890年的美国人口普查工作中已经开始使用,但在会计数据处理中的应用还是在其后三四十年的事。

电动会计机能成批处理会计数据,并实现了会计数据处理的机械化。比起手工数据处理方式,无疑是一个飞跃。因此,在一些国家(如美、英等)它很快成为数据处理的主要工具。当然,由于在机械处理方式下,每项操作都要提供单独的机器,操作员需要推着装有卡片和打印输出资料的手推车在各个机器之间来回作业,且机房噪声大,因此,很费操作员的体力。另外,机器处理的速度,特别是会计数据存贮能力的限制,很快使一些大公司的会计数据处理工作处于饱和状态。在这种情况下,从20世纪50年代中期开始,先进的电子计算机系统开始进入会计数据处理领域,到60年代末,在英、美等国,穿孔卡片输入方式的电动会计机基本被电子计算机系统所代替。

3. 自动化处理方式。在自动化处理方式下,会计数据处理的一系列步骤都可用事先编写好的程序在机器内自动地进行。与前述两种处理方式相比,电子计算机处理具有速度快、自动化程度高、数据存贮量大、运算准确可靠、具有逻辑判断能力等特点。尤其是现代信息技术的发展日新月异,在短短的50年中,会计数据处理技术已从单机处理、联机处理、局域网处理,正向着基于互联网的处理发展。现代信息技术的飞速发展,不仅使会计数据处理技术实现了质的飞跃,还对会计的理论和方法产生了积极影响。

上述三个阶段主要反映了会计数据处理技术的进步过程,从应用角度看,目前三种处理方式同时存在,并且在发展中国家,手工处理方式仍占很大比重。另外,除少数西方国家外,大多数国家的会计数据处理领域并没有形成过机械处理方式。我国的会计电算化工作也是从手工处理方式直接过渡到电子计算机处理方式。因此,本书有关章节的叙述是以手工处理的会计系统为基础来讨论会计电算化的有关问题。

手工 → 机械 → 自动化

第三节 电算化会计信息系统的基本特征

现代信息技术在会计中的应用,给会计学科带来了深刻影响。这种影响不仅表现在数据处理工具和信息载体的巨大变革上,还表现在会计方法、会计理论等方面的发展上。而且,随着信息化的不断发展,企业组织结构、生产方式、管理模式的不断变迁,对会计理论与实务的

影响还会不断深入。下面主要从数据处理方式和处理能力上简要介绍电算化会计信息系统的一些特征。

一、会计数据输入形式上的特征

数据输入是信息系统数据处理的前提和基础。在手工会计处理系统中,输入数据包括原始凭证和据此填制的记账凭证。企业各部门按照各自的职能各自处理自己的信息,数据不能在企业内实现共享。为了满足各部门数据处理的要求,原始凭证往往采用一式若干联的方式。其中一联传送到企业财会部门,用以填制记账凭证和登记账簿。为了便于会计人员分工填制记账凭证和分别登记账簿,记账凭证往往要分成现金凭证、银行凭证、转账凭证,或收款凭证、付款凭证、转账凭证三类,或者分为现收、现付、银收、银付、转账五类。

在由财会部门单独应用的电算化会计信息系统中,数据输入方式基本模拟手工处理方式。一般采用由会计人员根据原始凭证在机上填制记账凭证并打印输出的方式。打印的记账凭证格式基本模拟手工格式,但在计算机内部一般采用统一格式的凭证库用来存放输入数据。

在基于企业信息化环境的电算化会计信息系统中,会计数据的输入形式发生了很大变化:一是书面形式的原始凭证在很多情况下被电子数据所代替,如电子商务产生的交易凭证、商场收款机采集的销售凭证、计算机集成制造系统自动记录的生产数据等等;二是原始凭证的输入点在大多数情况下不在财会部门内,而在产生数据的业务部门,如采购部门、销售部门、仓库,以及办公自动化环境中的各管理部门;三是大多数记账凭证将由电算化会计信息系统自动产生。会计数据输入形式的改变将对传统会计岗位的设置、数据处理流程、会计数据资料的生成与管理带来一系列的变革。

二、会计数据处理内容上的特征

传统会计方法处理的内容围绕会计要素开展,会计信息主要属于价值信息,最后形成若干通用财务报表传递给信息使用者。会计的主要目的是确定资本价值和最佳收益,信息使用者通过资产负债表、损益表等数据就可决定决策模式。这种会计方法的特点是提供的会计信息对所有不同使用者都是统一的、事先确定的、综合性的、单一计量的。因而,只能开展日常会计核算工作,提供常规财务报表。在财会部门单独应用的电算化会计信息系统中,由于整个企业内没有形成统一的信息系统,不存在不同使用者信息的共享,因此,会计信息系统处理和存贮的数据基本上传统的一些核算资料。

在企业信息化环境下,数据库信息是整个企业信息系统共享的,它存放的是企业最基本的经济活动事项数据,而不是按会计要素进行货币计量,并分类、归并和综合化的数据。利用数据库技术、网络技术和计算机极强的数据处理能力,使会计信息系统在企业管理信息系统中的综合系统地位得到加强,由原来的以提供日常核算资料为主,发展到面向企业的各类管理人员提供信息。包括高层的计划、预测、决策信息,中层的分析、控制、管理信息,以及大量的基层业务管理信息。另外,基于互联网的会计信息系统的发展,也大大扩展了会计数据处

理的时空范围,远程处理、实时监控成为可能。

三、会计数据处理流程上的特征

数据处理流程是指会计数据从产生、处理、存贮直至输出的整个过程。就基本数据流程而言,手工会计和电算化会计基本是一致的,即都把原始会计数据加工成有用的信息。但在具体的处理环节和内容上却存在着区别。手工会计的整个过程由不同的核算组和人员分工操作进行,并且,为了保证操作的正确可靠,根据复式记账原理,账账核对、试算平衡等工作贯穿于整个过程。这种通过低效率、重复处理换取的正确可靠性是手工会计数据处理流程上的一个特点。

在电算化会计信息系统中,尤其是在企业信息化环境的系统中,数据处理流程发生了很大变化:一是数据流程的起点由财会部门的凭证输入点扩展至企业的业务源头,进入系统的业务数据的准确性直接关系到系统数据处理的准确与否;二是日常的会计数据处理和信息输出均由网络计算机系统自动地进行,除非出现计算机安全问题,计算机内部数据处理一般是不出差错的。也就是说,只要保证输入的正确性,一般也就保证了处理和输出的正确性。因此,在计算机内部没有必要模仿手工处理流程进行账账核对和试算平衡处理,数据处理流程可直接根据实际的数据流来设计。

四、会计数据生成与管理上的特征

画线更正不留痕迹,电算化不能使用

在手工会计系统中,会计数据资料包括会计凭证、会计账簿、会计报表。会计凭证包括记账凭证及所附原始凭证。会计账簿包括日记账、明细账和总账,其中日记账、总账要用订本式账簿,明细账可以用活页账册。账簿记录错误根据不同情况分别可采用画线更正法、补充登记法或红字冲正法更正。

会计核算工作实现电算化以后,记账凭证一般由计算机打印输出,再连同原始凭证装订成册。所有会计账簿都是通过计算机打印输出再装订成册的,不可能是订本式。只有到年底才装订成册,作为会计档案保管。由于计算机系统中,账簿是由计算机自动登录的,登账数据的差错是由机内凭证数据的错误引起,并且在机内磁介质上无法进行画线更正操作,在磁介质上的任何操作也不留痕迹,因此,电算化会计只能采取补充登记法或红字(用负数代替)冲正法更正账簿错误,而不能直接对账簿数据库进行更正。

企业信息化以后,会计资料的生成与管理将会发生很大变化。一是由于集成系统处理总是以最基本交易事项为处理单元的,因此记账凭证的数量将会十几倍甚至几十倍地增加,再打印记账凭证将会付出较高代价;二是书面形式的原始会计凭证或不存在,或分散在企业的业务源头,再强调记账凭证与原始凭证的书面匹配,将会人为增加冗余的业务流程和处理工作量;三是随着社会信息化的发展,会计信息的查询、使用,包括财务报表的发布,越来越趋向于网上在线的形式。因此,在信息化环境下,基于书面资料的会计数据生成与管理办法应过渡到基于电子数据的会计数据生成和管理办法。