



教育部 高职高专规划教材
Jiaoyubu Gaozhi Gaozhuan Guihua Jiaocai

会计电算化实用教程

李尊卿 主编
谢红兵 张广福 副主编

高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS



教育部高职高专规划教材

会计电算化实用教程

李尊卿 主编

谢红兵 张广福 副主编

高等教育出版社

内容提要

本书是教育部高职高专规划教材,根据教育部最新制定的《高职高专教育会计电算化课程教学基本要求》编写而成。

本教材在编写过程中从系统工程的角度阐述了会计系统及有关子系统的系统分析、设计、实施、运行的基本过程及方法及会计电算化系统管理制度。本书主要包括以下内容:会计电算化概念、意义、内容,会计核算软件基本功能规范,会计电算化计划工作;会计核算软件账务处理、工资、报表子系统运行基本过程及方法;会计信息系统开发的系统分析、设计、实施基本过程及方法;会计核算账务处理、工资、报表子系统的分析、设计及程序设计;会计核算材料、固定资产、成本、产品销售利润核算子系统的分析、设计概要;会计电算化系统内部控制的组织机构,岗位责任制度,会计软件运行规程,会计电算化系统操作、硬件、软件、档案管理制度。

本教材突出实用性。介绍了开展会计电算化工作的计划制定及软件取得方式,各种版本会计核算软件应用的共性基本过程与方法,会计软件开发基本过程与方法,会计核算各个子系统业务流程、数据流程、数据文件设置、系统结构、模块设计要求及核心功能模块的程序设计与实现,会计电算化系统的具体应用性管理制度。

本书可作为高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校的财务会计专业“会计电算化”课程教材,也可作为实际工作中会计核算软件应用人员、会计电算化系统管理人员、参与会计电算化软件开发有关人员的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实用教程/李尊卿主编. —北京:高等教育出版社,2000
教育部高职高专规划教材
ISBN 7-04-008749-9

I. 会… II. 李… III. 计算机应用-会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 28982 号

会计电算化实用教程

李尊卿 主编

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号

邮政编码 100009

电 话 010-64054588

传 真 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

经 销 新华书店北京发行所

印 刷 北京地质印刷厂

开 本 787×1092 1/16

版 次 2000 年 8 月第 1 版

印 张 22.75

印 次 2000 年 8 月第 1 次印刷

字 数 550 000

定 价 19.30 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

会计电算化是“电子计算机在会计中的应用”的简称。它是 1981 年在长春召开的“财务、会计、成本应用计算机专题讨论会”正式确定的名称。

随着会计电算化事业的发展,“会计电算化”一词已被人们广泛接受,而且形成了一个具有特定涵义的概念。“会计电算化”是将计算机应用于会计实践中的一项系统工程。会计电算化绝不仅仅是如何使用会计软件的问题,也不单纯是会计人员操作使用计算机的问题及利用计算机语言编程的问题。

会计电算化是一项系统工程,具体表现在:它的工程对象——会计实务是一个系统,它运用系统的观点将会计系统分解成若干组成部分;它采用系统的思想、进行系统的组织、运用系统的方法,将工程区分成若干个工作阶段——系统分析、系统设计、系统实施。

本教材自我校 1988 年在全国专科院校率先创建“会计电算化”专业以来,先后经历了教师教案、校内讲义、出版教材等几个阶段,数易其稿,历经十余载不断修改编写而成。本教材的编写从实际应用角度出发,以应用能力培养为主线,基本知识以必需、够用为度,目的是培养财务会计专业学生会计电算化的实践能力。全书具有如下特点:

1. 从实用的角度阐述了信息系统开发的基本过程和方法,使学生掌握会计电算化系统开发基本过程和熟悉其方法。目的是使其在实际定点开发软件工作中能够配合专业软件开发人员进行系统分析与设计,提出用户需求,描述业务流程,提出功能改进建议,协助进行系统测试及试运行,参与验收与评鉴。

2. 归纳不同会计软件公司的会计核算软件,阐述了会计核算软件应用的共性规程,使学生掌握会计核算软件应用的基本原理,掌握账务处理、工资、报表核算软件操作运行的基本过程和方法。目的是使其能够举一反三,以在实际工作中能够很快使用不同的会计核算软件。

3. 从程序设计角度深化和应用了有关前导计算机语言(FoxPro)课程知识,阐述和提供了核心功能模块程序设计样板,使学生掌握会计软件程序设计的基本过程及核心功能模块程序设计基本方法(如下拉菜单,全屏幕编辑,代码维护,数据增加、删除、修改、查询、打印)。目的是使其解决学过计算机语言(如 FoxPro)后只会命令不会编程的问题,使其熟悉常用会计核算软件程序实现的基本原理,并能够模仿所提供的核心功能模块样板编制出简单的会计程序。

4. 按照国家的有关规定和参照不同单位会计电算化系统管理制度阐述了一系列具有可操作性的会计电算化系统管理制度,使学生掌握会计电算化系统的一系列管理制度。目的是使其在实际工作中能够协助所在单位建立并认真执行规章制度,从而保证会计电算化系统安全稳定地运行。

本教材在编写过程中,曾仔细阅读和分析了不同会计软件公司的会计核算软件,并包括了作

者多年科研实践中系统调查、分析、设计、编程及推广应用的经验。讲述的系统功能调查、业务流程分析、数据流程分析、系统结构设计、数据文件设计、模块设计要求、程序设计、系统管理的内容具有很强的借鉴性和可移植性,提供的程序全部上机调试通过,并可用于应用数据运行测试。

本教材主要作为高职高专财务会计专业“会计电算化”课程教材。由于“会计电算化”是一门应用性比较强的综合性课程,所以在使用本教材时应注意以下问题:应在学生学完基础会计、专业会计、计算机应用基础、数据库程序设计等课程后开设。建议理论教学学时为 60~80 学时,理论教学与实训教学学时大体为 1:1,具体可以安排如下实训教学环节:配合会计核算软件应用基本过程和方法教学内容,提供会计核算资料数据,要求学生键入书中给出的账务处理、工资核算、会计报表程序并运行操作完成其核算;根据各校具体情况选择一种或两种通用会计核算软件(如用友、金蝶)完成上述核算内容,具体实施中可配合此课设置实训周,也可提前单设实训课;应配合账务处理、工资核算、会计报表子系统开发内容设置一定量的上机编程实验,模仿书中提供的程序样板完成会计核算软件核心功能模块程序设计,使学生能够掌握简单会计应用程序的编制,如编制简单的材料核算程序;有条件的学校可以配合会计系统及开发技术内容,单独设置系统开发技术课程设计,如提供一套成本计划编制资料,要求学生完成手工成本计划编制,完成成本计划系统分析、设计及部分实施内容,使学生掌握系统开发的基本过程和方法。

本教材由哈尔滨理工大学高等职业技术学院(原哈尔滨机电专科学校)李尊卿主编,谢红兵、张广福为副主编。

本书由中国人民大学会计系教授王景新审稿。在本书编写过程中得到教育部高教司高职高专处、高等教育出版社高职高专编辑室有关领导和老师的大力支持。在本书编写过程中还参阅了一些有关的教材、著作及软件。在此一并表示真诚的谢意。

尽管我们为编写此书付出了极大的努力,但书中仍难免存在疏漏之处,恳请读者谅解并提出宝贵意见。有关同仁在教材使用过程中,如果有什么问题赐教或磋商,请与作者联系,联系电话:0451-6305819、E-MAIL:LGDX@0451.COM。

作者

2000 年 3 月

第一章

会计电算化概论

学习目标 了解会计电算化发展、意义,开展会计电算化的可能性、存在的问题。熟悉会计电算化的任务及基本内容,开展会计电算化应注意的问题,开展会计电算化的总体计划内容。掌握会计电算化涵义,电算化会计系统与手工系统的关系,会计核算软件基本功能规范,会计电算化系统开发基本过程及各步骤工作成果,会计电算化软件取得方式,会计电算化系统实现顺序。

§ 1 会计电算化概述

一、会计电算化的涵义

1. 会计电算化是会计现代化的重要内容

随着科学技术的发展和计算机的推广及应用,会计越来越离不开电子计算机技术。计算机技术帮助人们完成会计核算与监督工作。会计电算化是会计手段的现代化,是会计现代化的重要内容,它可以促进会计对象、会计职能、会计理论等的全面现代化。会计电算化是一个发展的概念,在不同时期,衡量会计电算化水平有着不同的标准。

2. 会计电算化是一项系统工程

会计电算化不仅可以使会计实务发生变化,而且也可以使会计理论发生变化。会计电算化不是简单地将会计手工核算内容放入计算机中,利用计算机代替人工进行记账、算账、报账及其他数据处理,而是将充分发挥人的主观能动性,集中精力研究和分析数据,充分发挥会计的职能,加强管理,提高经济效益。

(1) 会计电算化首先是一项工程

工程是将一定的科学知识、原理、技术应用于实践的一系列工作过程的总称。工程的主要特征是:第一,具有一定的实施对象,即工程对象,如基建工程的建筑物;第二,它运用一定的科学知识和技术手段及方法;第三,它是由一系列工作组成,即由若干相互联系的工作组成。会计电算化是一项工程,因为它符合工程的特征。它的工程对象就是会计实际工作,它必须运用多方面的科学知识和手段,如计算机、会计等方面的知识和手段,它是由一系列的工作内容组成的。

(2) 会计电算化是一项系统工程

系统工程是一门综合性工程技术,它是从系统的整体性观点出发,把工程对象作为一个系统

对待,运用系统的思想、方法、程序、组织和各种技术,使工程及工程对象从总体上达到最优效率的目标。

系统工程的特点是:将工程对象看作是一个系统;将技术手段、方法系统化,即运用系统的思想、方法、程序、组织和技术对工程对象进行规划、研究、分析、设计、实现和运行,将工作过程化,将工作方式系统化。

系统工程的工作程序一般包括:形成目标及规划、系统分析、系统设计、系统实现、系统转换、系统运行及维护。

会计电算化是一项系统工程,具体表现在:它的工程对象——会计实务是一个系统,它运用系统的观点将会计系统分解成若干组成部分;将技术手段、方法、工作过程系统化,即采用系统的思想、进行系统的组织、运用系统的方法,将工程区分成若干个工作阶段——系统分析、系统设计、系统实施等。

二、电算化会计系统与手工系统的关系

1. 电算化会计系统与手工系统的联系

(1) 系统目标

无论是电算化会计系统还是手工会计系统,其最终目标仍然是为了提供会计信息,参与经营决策,提高经济效益。

(2) 遵守会计法规及财经制度

电算化会计系统的应用,不能置财经法规于不顾,必须严格地执行财经法规。

(3) 保存会计档案

会计档案是会计的重要的历史资料,必须按规定妥善保管。电算化会计系统形成的大部分会计档案虽然物理介质发生了变化,但其信息资料必须同手工会计系统一样必须加以保存。

(4) 编制会计报表

会计报表是企业财务状况与经营成果的综合反映,也是国家实现宏观经济管理的依据之一。电算化会计系统应当同手工会计系统一样编制出符合要求的会计报表。

(5) 遵循基本的会计理论与会计方法

会计理论是会计学科的结晶,会计方法是会计工作的总结。电算化会计系统会引起理论与方法的变革,但是建立电算化会计系统应当遵循基本的会计理论与方法,否则将导致系统研制的失败。

(6) 会计数据处理技术的基本功能

任何一种信息系统都有五个方面的基本功能:①信息的采集与记录(输入);②信息的存贮;③信息的加工;④信息的传输;⑤信息的输出。无论是电算化会计系统还是手工会计系统,都具备上述五个功能。

2. 电算化会计系统与手工会计系统的区别

电算化会计系统与手工会计系统相比,不仅仅是处理工具的变化,它在账务处理程序、方式、内部控制方式及组织机构等方面都与手工处理有许多不同之处。

(1) 工具不同

手工系统使用的工具是算盘、机械或电子计算器。电算化系统使用的工具是电子计算机,数

据处理过程由电子计算机完成。

(2) 信息载体不同

手工系统的所有信息都以纸张为载体,占用空间大,保管不易,查找困难。

电算化系统除必要的会计凭证、账簿、报表之外,均可用光盘、磁盘、磁带等材料作信息载体,占用空间小,查找方便,保管容易。

(3) 簿记规则不同

手工系统规定日记账、总账要用订本式账册,明细账可用订本式或活页式账册;账簿记录的错误要用划线法或红字冲销法、补充登记法更正;账页中的空行、空页用红线划销。

电算化系统打印输出的账页是折叠或卷带状的,与手工的账簿明显不同。电算化系统不能完全采用手工系统改错的方法。为了保证审计的追踪线索不致中断,电算化系统规定:凡是已经记账的凭证数据不能更改,只能采用红字冲销法和补充登记法更正,以便留下改动痕迹。

(4) 账务处理程序(会计核算形式)不同

手工系统的账务处理程序主要有四种,但是都避免不了重复转抄与重复计算的根本弱点,伴而来的是人员与环节的增多和差错的增多。

电算化系统的账务处理程序有两种方案。按目前的经济状况与开发水平,可采取第一方案,即基本上按手工系统的方式进行系统移植,但过程却发生了变化,且允许同时采用多种核算形式。第二方案为理想化的全自动账务处理程序,即:会计凭证磁性化(或条形码),在规格化的会计凭证上用磁性墨水书写(或打上条形码),由阅读机识别后将数据输送到计算机;由用户定义数据存贮形式和加工方法,由计算机对数据进行加工处理;由用户定义输出形式与结果,由输出设备(显示器、打印机)进行查询与打印。

(5) 会计工作组织体制不同

在手工系统下,会计部门一般分为若干会计工作岗位,如工资、材料、固定资产、成本等岗位,进行专门的业务核算,设专人负责记账、编制报表工作。在会计电算化系统中,会计工作岗位的划分已经发生了变化,如设置了数据录入、审核、维护等岗位。

(6) 人员构成不同

手工系统中的人员均是会计专业人员。电算化系统中的人员将由会计专业人员、电子计算机软件、硬件及操作人员组成。

(7) 内部控制方式不同

在电算化系统中,原来的内部控制方式部分地被取消或改变。如原来通过账证核对、账账核对、账表核对的控制方式,基本上已经不复存在,代之以更加严密的输入控制;又如除保留了签字、盖章等控制外,还增设了权限控制、时序控制等。

三、会计电算化的发展概况

1. 国外会计电算化的发展概况

国外会计电算化的发展主要经历了单项处理阶段、综合处理阶段、管理信息系统阶段,目前正朝着决策支持系统方向发展。

(1) 单项处理阶段

利用计算机代替人工成批处理大量数据。基本特征是:程序简单,程序和数据相互不独立,

无数据管理。如早期的工资核算等。

(2) 综合处理阶段

利用计算机对某一管理子系统进行核算。基本特征是:程序已构成一个系统,以文件来实现一定的数据管理,程序和数据相互独立,使用比较灵活。如工资核算、账务处理等一起构成会计核算系统。

以上两阶段称电子数据处理阶段,简称“EDP”(Electronic Data Processing)。

(3) 管理信息系统(Management Information System,缩写为 MIS)处理阶段

利用计算机对整个管理系统的信息进行处理,统一处理和调节信息流程。基本特征是:以文件或数据库作为数据管理的软件支持,数据共享性提高,容量增大。此时将会计系统开发成为具有管理功能的软件且与其他管理子系统有机结合形成完整的管理信息系统。

(4) 决策支持系统(Decision Support System,缩写为 DSS)处理阶段

在管理信息系统的基础上,建立了完整的数据管理系统和数据模型库,为决策者提供决策方案。其基本特征是:数据冗余度减到最小,数据可以无限扩张,有分布式终端,构造网络。如管理会计系统,各种经济模型处理等。

根据以上对电子计算机应用情况的分析,会计只有在 MIS 阶段才能说是真正电算化了。在此之前,只能说是电子数据处理。当然到 DSS 阶段,会计信息系统作为一个子系统,为决策提供信息,提供经济模型,这属于电算化的发展趋势。

2. 国内会计电算化的发展概况

国内会计电算化的发展主要经历了以下几个阶段:起步阶段、自发缓慢发展阶段、有序快速发展阶段。与国外相对照,目前主要处于综合处理阶段并朝着 MIS 方向发展。

(1) 起步阶段(1983 年以前)

我国第一台电子计算机诞生于 1957 年,但到 1983 年以前,我国会计电算化发展一直处于起步试点阶段。

这一阶段的特点是:一是会计电算化人才缺乏,既懂会计又懂计算机应用的人才寥寥无几;二是设备缺乏;三是会计电算化还没有引起各级领导的重视。这一阶段,我国会计电算化主要是进行理论研究和实验准备阶段。

(2) 自发缓慢发展阶段(1983—1987 年)

1983 年微型机开始进入国民经济各个领域。财务主管部门和基层单位财务部门配备的计算机也呈现快速增长。1986 年 7 月,上海市财政局首先制定了《关于在本市国营工业企业推广会计电算化工作的若干规定(试行草案)》。提出了会计电算化软件应具有的特征及功能:合法性、适应性、正确性、完整性、真实性和及时性、强制性、保密功能、恢复功能。

这一阶段的特点是:理论准备与人才培养跟不上客观形势发展的需要,一方面许多单位的财务部门因得不到合适的软件,而使计算机闲置;另一方面又因组织管理工作的滞后而造成了许多盲目的低水平重复开发,浪费了许多人力、物力和财力。

(3) 有序快速发展阶段(1988 年到现在)

1988 年中国会计学会在吉林省吉林市举行了首届会计电算化学术讨论会,就会计电算化的通用化和规范化问题进行了讨论。同年 12 月,我国第一家专业从事商品化会计软件开发和推广应用的高科技企业“用友电子财务技术有限公司”成立。

1989年12月和1990年7月财政部分别颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》和《会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》,初步确立了我国会计电算化管理的框架。

1996年6月10日,财政部发布了《会计电算化工作规范》。该规范对如何配备电子计算机和会计软件,如何替代手工记账,如何建立会计电算化内部管理制度方面提出了所应遵循的要求。该规范为会计软件在实际工作中推广应用提出了切实可行的措施。

这一阶段的特点是:一是开发了一批技术较高的会计核算软件,并且已替代了手工记账;二是会计核算软件的开发向通用化、专业化、商品化方向发展,许多商品化会计核算软件专业开发单位和部门相继成立;三是各级财政部门和业务主管部门加强了对会计电算化工作的管理,制定了相应的管理制度和发展规划;四是会计电算化理论研究取得成果,一些高水平的会计电算化专著相继出版;五是正朝着管理信息系统方向发展。

随着会计电算化事业的发展,会计软件正朝着管理型发展,即会计软件以会计核算功能为基础并具有辅助管理及决策支持功能;会计系统日趋与其他管理子系统有机结合,将逐步建立以会计系统为核心的完整管理信息系统;会计电算化正朝着网络化发展,会计电算化网络化不仅表现在在一个单位内实现网络化,即构成局域网络,而且将逐步与因特网溶合,实现资源共享并将在电子商务中发挥重要作用;系统开发的手段将随着计算机系统软件技术的发展而不断现代化,如采用安全性、可靠性、共享性更高的大型数据库和面向对象程序设计技术等;此外随着会计电算化的发展,将促进电子计算机在审计工作中的应用。

四、实现会计电算化的意义

1. 减轻财会人员的工作强度,提高会计工作的效率

实现会计电算化后,只要将原始凭证或记账凭证输入电子计算机,大量的数据计算、分类、存储等工作,都由电子计算机完成。这样不仅可把广大财会人员从繁重的记账、算账、报账中解放出来,从加班加点中解放出来,而且大大提高了会计工作的效率,使会计信息的提供更加及时。

2. 促进会计工作的规范化,提高会计工作的质量

由于在电子计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上促进了手工操作中的不规范、易出错、易疏漏等问题,因此,促使会计基础工作规范化程度不断提高,使会计工作的质量得到进一步的保证。

3. 促进工作职能的转变,促进财会人员素质的提高

采用电子计算机后,提高了会计工作效率,财会人员可以有更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变。会计电算化的开展,一方面要求广大财会人员学习电子计算机应用知识;另一方面也使财会人员有了脱产学习的机会,这必然使广大财会人员的素质,随着会计电算化的开展而逐步提高。

4. 为整个管理工作现代化奠定了基础

会计信息占企业管理信息的很大一部分,而且多是综合性的指标。首先,实现会计电算化后,为企业管理手段现代化奠定了重要的基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现;其次,行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,提高经济信息的使用价值。

5. 促进会计自身的不断发展

会计电算化不仅是会计核算手段的变革,还必将对会计核算的方式、内容、方法、会计核算资料的保存,以及会计理论等产生极大的影响,使其进入一个更高的发展阶段。

五、会计电算化的可能性

(1) 经济体制改革和经济发展在客观上需要加强管理和提高经济效益,这就要求实现会计电算化。

(2) 各级部门和领导对会计电算化有了一定认识。

(3) 电子计算机技术的发展为会计电算化提供了物质基础,出现了大量性能、价格比较适合会计应用的计算机。

(4) 具有了一定数量和质量的人才队伍,会计人员的水平普遍提高,计算机应用知识得到了一定程度的普及,而且有了一定数量的既懂会计又懂计算机应用的复合型人才。

六、会计电算化存在的问题

1. 系统开发目标不明确 不能满足用户的要求

具体表现在:提出的目标过高或过低,提出的目标与实际要求有出入或缺乏量化标准,提出的目标只能满足事后会计核算的要求。

2. 认识上仍有不足

具体表现在:认为计算机神通广大,无所不能,会造成会计人员下岗失业;认为只要有硬件即可或只要编制程序即可。

3. 缺乏必要的组织和交流

具体表现在:很多单位独自开发会计核算软件,大量软件主要是事后会计核算软件,功能类似相同,趋于同化;低水平重复开发,很少有核算与管理相结合的管理型软件;会计软件系统与其他管理子系统脱节。

4. 缺乏系统的观点,工作程序混乱

具体表现在:缺乏系统的思想,缺乏系统的方法,开发的工作步骤混乱,缺乏必要的系统维护资料,系统的开放性很差,没有与审计、统计等其他软件接口。

5. 基础工作不好

具体表现在:无财力购买设备和组织开发,人员水平尚达不到要求,缺乏高水平的复合型人才,会计制度不健全,基础数据不准确。

七、会计电算化的任务与内容

会计电算化的基本任务是:提高会计核算和管理的水平,提高工作效率,实现会计工作现代化,以取得更好的经济效益。会计电算化的具体任务包括:建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度,加强会计人员的培训,建立完整的会计电算化信息系统并使用会计电算化信息系统完成会计核算和管理工作。会计电算化的基本内容包括:

1. 机构的设置与调整

要搞好会计电算化工作,首先要有专人负责和专门的机构。企业财会部门的负责人,应亲自负责管理会计电算化工作;部门内部应有专门的机构或指定专人进行具体的实施。机构与人员

如何进行设置和调整,可根据企业的具体情况而定,但必须有专人负责。

2. 制订规划

制订会计电算化的发展规划应针对本企业的具体情况,以便促进会计电算化工作稳步、顺利、高效地开展。会计电算化的规划一般可分为总体规划与项目开发计划。

3. 实现会计电算化信息系统

对于自己组织开发会计软件的单位来说,实现一个计算机会计信息系统一般包括:提出系统开发要求,初步调查,可行性分析;详细调查,系统逻辑设计;系统的物理设计;系统实施;系统的运行、维护与管理。

对于非自己组织开发会计软件单位来说,主要包括软件的选择、运行、维护、管理。作为会计核算软件,要正式投入使用并代替手工记账,必须按照财政部门规定,通过有关部门的评审和确认,并履行有关手续。

4. 人员培训

人员培训内容主要包括两方面:一是掌握相应的计算机及信息系统方面的知识;二是进一步在深度和广度上掌握会计及管理知识。

5. 制定管理制度

会计电算化系统必须有一套严格的管理制度,否则必然会造成混乱。在会计电算化工作中,由于操作手段的改变,带来诸如人员分工、处理流程、处理方式、账表形式等多方面的变化,原来手工条件下的管理制度将不能完全适应。因此,制定及执行管理制度尤为重要。

八、开展会计电算化应注意的问题

(1) 明确目标,树立用户的观点。要自始至终与用户接触,听取用户的意见,满足用户需求;处理好各个职能部门、计算机中心、会计人员、系统开发人员等各方面的关系;提出切实可行、满足需要、尽可能量化的目标;要将会计软件向管理方向发展,并与 MIS 有机结合。

(2) 普及计算机知识,加强人员培训。要对会计人员及管理干部的计算机知识进行培训,提高人们应用计算机的水平;要加强会计人员业务培训,提高管理水平。

(3) 必须加强计划、组织与交流工作。要使会计电算化工作有条不紊地进行,要加强各有关单位的协作与配合。

(4) 树立系统的观点。要从整体的观点出发,全面规划、分步实施;严格区分工作阶段,各阶段工作成果形成文字资料;采用系统、直观、简便的方法和工具。

(5) 加强基础工作。要取得领导的重视和支持,配备各类专业人员,做好基础数据的整理工作,筹集必要的资金。

§ 2 会计核算软件的基本功能规范

一、总体规范

(1) 中国境内各单位应用的会计核算软件,应当符合会计核算软件的基本功能规范的基本要求。

(2) 会计核算软件设计应当符合我国法律、法规、规章的规定,保证会计数据合法、真实、准确、完整,有利于提高会计核算工作效率。

(3) 会计核算软件应当按照国家统一会计制度的规定划分会计期间、分期结算账目和编制会计报表,会计核算软件可以根据用户需要同时提供按照其他会计年度生成参考性会计资料的功能。

(4) 会计核算软件中的文字输入、屏幕提示和打印输出必须采用中文,也可以同时提供少数民族文字或者外国文字对照。

(5) 会计核算软件在设计性能允许使用范围内,不得出现由于软件自身原因造成死机或者非正常退出等情况。

二、会计数据输入规范

会计核算软件的会计数据输入采用键盘手工输入、软盘输入和网络传输等几种形式。

1. 会计核算软件初始化功能要求

(1) 输入会计核算所必需的期初数字及有关资料,包括:总分类会计科目和明细会计科目名称、编号、年初数、累计发生数及有关数量指标等。

(2) 输入需要在本期进行对账的未达账项。

(3) 选择会计核算方法,包括:记账方法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等。

(4) 定义自动转账凭证。

(5) 输入操作人员岗位分工情况,包括:操作人员姓名、操作权限、操作密码等。

(6) 初始化功能运行结束后,会计核算软件必须提供必要的方法对初始数据进行正确性校验。

(7) 会计核算软件采用的总分类会计科目名称、编号方法,必须符合国家统一会计制度的规定。

2. 会计核算软件输入记账凭证的功能要求

(1) 输入项目齐全,包括:填制凭证日期、凭证编号、摘要、会计科目或编号、金额等。

(2) 输入的记账凭证的格式和种类应当符合国家统一的会计制度规定。

(3) 记账凭证的编号可以手工输入,也可以由会计核算软件自动产生,会计核算软件应当对记账凭证的连续性进行控制。

(4) 在输入记账凭证过程中,会计核算软件必须提供下列提示功能:

① 正在输入的记账凭证是否与已输入的机内记账凭证编号重复;

② 以编号形式输入会计科目的,应当提示该编号所对应的会计科目名称;

③ 正在输入的记账凭证中的会计科目借贷双方金额不平衡,或没有输入金额,应予以提示并拒绝执行;

④ 正在输入的记账凭证有借方会计科目而无贷方会计科目或者有贷方会计科目而无借方会计科目的,应予以提示并拒绝执行;

⑤ 正在输入的收款凭证借方科目不是“现金”或“银行存款”科目,付款凭证贷方科目不是“现金”或“银行存款”科目,应予以提示并拒绝执行。

(5) 会计核算软件应当提供对已经输入但未登记会计账簿的机内记账凭证(不包括会计核算软件自动产生的机内记账凭证)进行修改的功能,在修改过程中,应同样给出输入记账凭证时的提示。

(6) 会计核算软件应当提供对已经输入但未登账的记账凭证的审核功能,审核通过后,即不能再提供对机内记账凭证的修改,会计核算软件应当分别提供审核功能与输入、修改功能,并对使用权限控制。

(7) 发现已经输入并审核通过或者登账的记账凭证有错误的,可以采用红字冲销法或补充登记法进行更正,红字可用“-”或者其他标记表示。

3. 输入原始凭证的有关要求

(1) 会计核算软件对需要输入的原始凭证可以按照以下方法进行:

① 输入记账凭证的同时,输入相应原始凭证;输入的有关原始凭证汇总金额与输入的记账凭证相应金额不等,软件应当给予提示并拒绝通过;在对已经输入的记账凭证进行审核的同时,对输入的所附原始凭证进行审核;输入的记账凭证通过审核或登账后,输入的相应原始凭证不能直接进行修改。

② 记账凭证未输入前,直接输入原始凭证,由会计核算软件自动生成记账凭证;会计核算软件应当提供对已经输入但未予审核的原始凭证进行修改和审核的功能,审核通过后即可生成相应的记账凭证;记账凭证审核通过或者登账后,对输入的相应原始凭证不能直接进行修改。

③ 在已经输入的原始凭证审核通过或者相应记账凭证审核通过或者登账后,原始凭证确需修改,会计核算软件在留有痕迹的前提下,可以提供修改和对修改后的机内原始凭证与相应记账凭证是否相符进行校验的功能。

(2) 会计核算软件提供的原始凭证输入项目应当齐全,主要项目有:填制凭证日期、填制凭证单位或填制人姓名、接受凭证单位名称、经济业务内容、数量、单价和金额等。

4. 会计数据输入的其他要求

(1) 会计核算软件一个功能模块中所需的数据,可以根据需要从另一个功能模块中取得,也可以根据另外功能模块中的数据生成。

(2) 适用于外国货币核算业务的会计核算软件,应当提供输入有关外国货币凭证的功能,通用会计核算软件还可以在初始功能中提供选择记账本位币的功能。

(3) 采用统账制核算外国货币的会计核算软件,应当提供在外国货币业务发生时,输入期初和当期的外汇牌价的功能,记账凭证中外国货币金额输入后,会计核算软件应当立即自动折合为记账本位币金额。

三、会计数据处理的规范

(1) 会计核算软件应当提供根据审核通过的机内记账凭证及所附原始凭证登记账簿的功能,具体处理要求如下:

① 根据审核通过的机内记账凭证或者计算机自动生成的记账凭证或者记账凭证汇总表登记总分类账;

② 根据审核通过的机内记账凭证和相应机内原始凭证登记明细账;

③ 总分类账和明细分类账可以同时登记或者分别登记,可以在同一个功能模块中登记或者

在不同功能模块中登记；

④ 会计核算软件可以提供机内会计凭证审核通过直接登账或成批登账的功能；

⑤ 机内总分类账和明细分类账登记时，应当计算出各会计科目的发生额和余额。

(2) 会计核算软件应当提供自动进行银行对账的功能，根据机内银行存款日记账与输入的银行对账单及适当的手工辅助，自动生成银行存款余额调节表。

(3) 通用会计核算软件应当同时提供国家统一会计制度允许使用的多种会计核算方法，以供用户选择，会计核算软件对会计核算方法的更改过程，在计算机内应有相应的记录。

(4) 会计核算软件应当提供符合国家统一会计制度规定的自动编制会计报表的功能。通用的会计核算软件应当提供会计报表的自定义功能，包括定义会计报表的格式、项目、各项目的数据来源、表内和表间的数据运算关系等。

(5) 会计核算软件应当提供机内会计数据按照规定的会计期间进行结账的功能，具体处理要求如下：

① 结账前会计核算软件应当自动检查本期输入的会计凭证是否全部登记入账，全部登记入账后才能结账；

② 机内总分类账和明细分类账可以同时结账，也可以由处理明细分类账的功能模块先结账，处理总分类账的处理模块后结账；

③ 机内总分类账结账时，应当与机内的明细分类账核对，如果不一致时，总分类账不能结账；

④ 结账后，上一会计期间的会计凭证即不能再输入，下一会计期间的才能输入，但下一项情况除外；

⑤ 在本会计年度结束，但仍有一部分转账凭证需要延续至下一年度第一个月或者第一个季度进行处理而没有结账时，可以输入下一年度第一个月或者第一个季度会计凭证的功能。

四、会计数据输出的规范

(1) 会计核算软件应当提供对内会计数据的查询功能，具体处理要求如下：

① 查询机内总分类和明细分类会计科目的名称、编号、年初余额、期初余额、累计发生额、本期发生额和余额等；

② 查询本期已经输入并登账和未登账的机内记账凭证、原始凭证；

③ 查询机内本期和以前各期的总分类账和明细分类账；

④ 查询往来账款项目的结算情况；

⑤ 查询出来的机内数据如果已经结账，屏幕显示应给予提示。

(2) 会计核算软件提供的打印输出功能，具体处理要求如下：

① 应当提供机内记账凭证打印输出功能，打印格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定；

② 可以提供机内原始凭证打印输出功能，打印输出原始凭证格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定；

③ 必须提供会计账簿、会计报表的打印输出功能；

打印输出的会计账簿、会计报表格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定；

应当提供日记账的打印输出功能；

应当提供三栏账、多栏账、数量金额账等各种会计账簿的打印输出的功能；

在机内总分类账和明细分类账的直接登账依据完全相同的情况下，总分类账可以用总分类账本期发生额对照表替代；

在保证会计账簿清晰的条件下，计算机打印输出的会计账簿中的表格线条可以适当减少；

可以提供机内会计账簿的满页打印输出功能；

打印输出的机内会计账簿、会计报表，如果是根据已经结账数据生成的，则应当在打印输出的会计账簿、会计报表上打印一个特殊的标记，以示区别；

④ 对根据机内记账凭证和据以登记的相应账簿生成的各种机内会计报表，会计核算软件不能提供直接修改功能；

⑤ 会计年度终了进行结账时，会计核算软件应当提供在数据磁带、可装卸硬磁盘或者软盘等存储介质的强制备份功能。

五、会计数据安全的规范

(1) 会计核算软件具有按照初始化功能中的设定，防止非指定人员擅自使用的功能，和对指定操作人员实行使用权限控制的功能。

(2) 会计核算软件遇有以下情况时，予以提示，并保证正常运行：

① 在执行备份功能时，存储介质无存储空间、数据磁带或者软磁盘未插入、软磁盘贴有写保护标签；

② 执行打印时打印机未联接或未打开电源开关；

③ 操作过程中输入了与软件当前要求输入的项目不相关的数字或文字。

(3) 对存储在磁性介质或者其他介质上的程序文件和相应的数据文件，会计核算软件应当有必要的加密或者其他保护措施，以防止被非法篡改。一旦发现程序文件和相应的数据文件被非法篡改应当能够利用标准程序和备份数据，恢复会计核算软件的运行。

(4) 会计核算软件应当具有在计算机发生故障或者由于强行关机及其他原因引起内存和外存会计数据破坏的情况下，利用现有数据恢复到最近状态的功能。

§ 3 会计电算化系统开发概述

一、会计电算化系统开发基本过程

1. 提出系统开发要求

当用户对原有的会计信息系统(手工的或计算机的)感到不能令人满意时，就会提出开发新的信息系统的要求，这是会计电算化系统开发的起点。

系统开发要求的提出主要是初步确定系统开发的目标、要求、内容、方式、时间等。较大的系统开发项目，其系统开发的要求通常以书面形式提出，具体的方式可以是下列几种形式之一：系统开发工作计划、系统开发任务书、系统开发申请书、系统开发委托书。虽然形式是多样的，但其内容是基本一致的。

2. 初步调查

会计电算化系统开发的负责人在接受开发任务后,应对开发单位情况进行初步调查,以判断该单位的开发要求是否可行,为下阶段的可行性分析提供资料。

初步调查的主要工具是初步调查的提纲,其工作成果是记录调查结果的工作底稿。

3. 可行性分析

在初步调查的基础上,应当对提出的开发项目的可行性进行分析与判断,并将分析结果写成可行性研究报告。可行性分析主要应进行必要性分析、技术可行性分析、经济可行性分析、组织可行性分析。系统的可行性分析要形成系统可行性分析报告。

系统开发的最初这三个步骤是系统开发的第一个阶段,可统称为可行性研究阶段。

4. 详细调查

可行性论证通过后,系统开发进入实质性阶段。此时首先应对单位进行详细调查。

系统详细调查主要是详细、全面地了解现行系统情况,发现存在的具体问题,为系统逻辑设计提供资料。系统详细调查的工具及成果有组织机构图、功能层次图、业务流程图。

5. 系统逻辑设计

在系统的现状及存在的问题已经调查清楚的基础上,就可以针对系统存在的问题以及用户的要求来设计新系统的逻辑模型。提出并最后确定系统逻辑模型的过程,即称为系统逻辑设计。

系统的逻辑设计主要是确定新系统的目标,建立系统的逻辑模型,形成完整的系统分析报告,为系统设计、程序设计、系统维护提供资料。系统逻辑设计主要工具及成果有:数据流程图、数据字典、处理逻辑的描述方法、规范化技术、完整的系统分析报告。

系统的详细调查和逻辑设计构成了系统开发的第二阶段,称为系统分析阶段。

6. 系统的物理设计

在系统逻辑模型已经得到用户认可的基础上,即可开始考虑按逻辑功能和信息处理流程的要求建立具体实现方案,这种实现系统逻辑模型的具体技术方案称为系统的物理模型,确定物理模型的过程即为物理设计。进行物理设计是系统开发的第三阶段,称为系统设计阶段。这阶段的工作成果是系统设计报告,系统设计报告的讨论是和用户的又一次交流。审定通过后,将按报告提出的技术方案来具体实现新系统。

7. 系统实施

系统实施就是系统实现,是系统开发的第四阶段。它是以系统设计阶段确定的物理模型——系统设计报告,以及系统分析阶段确定的逻辑模型——系统分析报告为依据,建立一个可交付用户实际运行使用的系统。系统实施主要包括:计算机的购置及安装调试、大量应用程序的编写与调试、初始数据的输入、人员培训等等。系统实施文档资料除包括前两阶段所列举的外,还包括系统实施报告。

8. 系统的运行与维护

新系统试运行通过并交付用户后,系统开发工作结束,信息系统进入实际使用阶段。系统投入实际运行后,仍要不断地进行修改,包括修正错误、扩展功能和适应环境的某些变化,这就是系统维护。系统运行若干时间后,当环境的变化对系统提出更高的要求,而修改原有的系统已无法满足这种要求时,新系统的开发要求又提到日程上来了,又将开始新一轮新的系统开发过程。

以上就是会计电算化系统开发及使用的基本过程,这一过程的程序如图 1-1 所示。