

新会计丛书

XINKUAIJICONGSHU

会计电算化

●姚靠华 庞建强 禹荣刚 主编



湖南出版社

新会计丛书

会计

电算化

●姚靠华 庞建强 禹荣刚 主编

湖南出版社

[湘]新登字 001 号

会计电算化

姚靠华 庞建强 禹荣刚

*

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省新华书店经销 长沙交通学院印刷厂印刷

1993 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 11

字数: 250000 印数 1—10100

ISBN7—5438—0695—9

F·103 定价: 8.80 元

丛书编委会

顾问

杨纪琬 (全国政协常委, 财政部博士导师、教授, 原财政部会计事务司司长)

葛家澍 (国务院学位委员会经济评议组成员, 厦门大学博士生导师、会计学教授)

余秉坚 (财政部会计事务管理司副司长)

总主编

刘正光 夏博辉

编委会成员 (按姓氏笔划为序)

刘正光 何进日 陈毓圭 陈敬
夏博辉 康顺平 蓝汉民 戴子礼

迎接会计教育革命

(代总序)

党的十四大吹响了我国向社会主义市场经济模式转换的号角，神州大地的十一亿人民，跃入了国际经济一体化发展的洪流，奋力向朝霞磅礴的新世纪走去。

天时人事日相催。经济模式的转换要求国家用统一的标准去领携国民经济各部门的发展，去测试前进的轨迹，评价履职的行为、衡量取得的业绩；而社会民众急盼用一种通俗的共同语言去触摸经济发展跳动的脉搏，察视与己利益相关的部门或单位的经济状况和发展趋势；自主经营的企业也要依赖这种语言把自己推向市场、去取信于社会各界。会计信息正是这样一种能满足政府部门宏观调控、企业单位发展微观需求、社会民众审视监督经济语言。

经历了前两次会计改革的“阵痛”，中国会计改革稳步进入了第三次改革的高潮。我国将全面实施企业会计准则和新会计核算规范，这是一次使我国会计成为国际商业语言以满足我国经济与国际市场接轨的要求而进行的彻底的改革，无疑将对我国社会主义市场经济的建设产生重大的影响。历史的重担责无旁贷地落到了我国千万会计大军的肩上。

百年大计，教育为本。新的形势迫切要求会计教育工作者不失时机地培养跨世纪的作为会计国家化、国际化中流砥柱的一代会计新人，我们深知，作为置身于会计目标模式转换改革潮流的会计教育工作者，既要破除原有的阻碍经济发展的“会计屏障”，又要开创有利对外开放的“会计窗口”；既要赶上会计现代化世纪潮汐，又要使中华民族会计事业自立于世界会计文明之林，我们为从事全社会的、全民族的会计教育之伟业，为培养迎接新纪元朝霞的栋梁之才而感到自豪。

天下之难事，必作于易；天下之大事，必作于细。为了使会计教育服务于社会主义市场经济，与社会主义公有制占主导地位的多种经

济成份并存的所有制结构相适应，使之满足政府职能转变和企业经营机制转换的需要，有利于进一步扩大开放、促进对外经济交流，以培养善交往会经营能适应各种投资环境的开放式的复合应用型的高级会计人才为目的，同时又以提高在职会计人员业务素质、更新会计观念为动机，坚持理论与实际、编写教材与科学研究、传授知识与发展智能、会计的国家化与国际化相结合等原则，根据财政部新颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》，我们集群体的智慧凝成这套会计教材丛书，奉献给社会、奉献给读者。

此套丛书全面系统地介绍了社会主义市场经济条件下会计及相关的财务、审计的基本理论和方法，尽可能地吸收了当代财、会、审领域学术探讨的最新成果，同时又兼顾了《高等教育自学考试财经类课程自学考试大纲》的要求。即可作为各类财经院校的教材，高等教育自学考试财经类专业考生的重要参考书，也是广大财会、财政、税务、证券投资、金融工作者、企业经营管理者实用工具书。

此套丛书由我国著名会计学家杨纪琬教

授、葛家澍教授和财政部会计事务管理司副司长余秉坚同志担任顾问。在此我们要感谢同仁们的支持和指教，并要感谢湖南出版社《经济潮》杂志编辑部同志的辛勤劳动和通力合作！

愿此套丛书能为我国会计改革增砖添瓦，愿它能为会计教育改革的历史车轮滴入一点点的润滑油，让会计改革的风暴来得更迅猛！

总主编 刘正光 夏博辉
一九九三年六月

目 录

第一章	绪论	(1)
第一节	会计电算化的概述.....	(1)
第二节	会计电算化信息系统的构成	(34)
第二章	会计电算化系统分析与设计	(63)
第一节	会计电算化系统分析	(63)
第二节	系统设计	(90)
第三章	帐务处理子系统	(114)
第一节	帐务处理子系统的文件结构.....	(114)
第二节	会计科目编码设计.....	(129)
第三节	帐务系统模块结构及各模块的主要功能.....	(136)
第四节	帐务系统主要程序设计举例.....	(153)
第四章	工资核算子系统	(173)
第一节	工资核算子系统的文件及文件结构.....	(173)
第二节	工资核算子系统的模块结构及各模块的主要功能	(201)
第三节	工资系统主要程序设计举例.....	(208)
第五章	固定资产核算子系统	(228)
第一节	固定资产子系统的文件及文件结构.....	(229)
第二节	固定资产模块划分与主要模块的功能.....	(244)
第三节	固定资产核算子系统程序设计举例.....	(246)

第一章 绪 论

第一节 会计电算化的概述

随着电子计算机硬件和软件技术的不断发展，计算机的应用已广泛渗透到社会、经济生活的各个领域，并使这些领域的诸多方面产生了深刻变化。在会计领域，从五十年代开始使用电子计算机。最初它只是作为一般的计算工具，随着微电子技术的发展，信息系统工程理论的逐步完善，电子计算机在会计领域中的应用逐步深化，现已逐步形成了独特的理论与方法——会计电算化，这是电子计算机在经济管理应用中较为系统、较为完善的一门应用学科。

一、什么是会计电算化

电子计算机在会计中的应用，首先带来的是数据处理工具的变化，也带来信息载体的变化。会计工作实现电算化后，对传统的会计方法、会计理论都将发生巨大的影响，从而引起会计制度、会计工作管理体制的变革。会计电算化促进着会计的规范化、标准化、通用化，促进着管理的现代化。

现代经济的飞速发展，要求会计工作摆脱传统的记帐事务。会计不仅要反映监督企业经济活动，而且要参与企业经营决策，还要为宏观经济的预测、控制提供正确、迅速的依据。然而，传

统的手工会计难以胜任如此繁重的工作。

随着电子计算机的广泛应用，人们将手工会计发展为人机会计，使会计的职能得以充分发挥。但是，人机会计要达到什么样的水平才能称得上电算化。目前在我国，由于会计领域应用电子计算机的历史还很短，尚无定论。

下面我们从会计和电算化两个概念入手，来阐明会计电算化的基本内涵。

会计，从三论（系统论、控制论、信息论）来认识，它是经济信息控制系统的一个重要子系统。这一控制系统，包括控制对象（物值流、信息流）和控制器（人或机器），通过后者控制和调节前者的运行轨道，具有输入、转换、输出、反馈的功能。

会计，从传统的职能论观点去认识，它具有反映与控制的基本职能，从基本职能出发，形成了两门各司其职的会计学科——财务会计与管理会计。

会计，从法律的观点去认识，会计法及有关法律赋予会计人员有正确提供经济信息、严格执行经济政策的权利与义务，并由此产生了审计。

由此可见，手工会计是通过人作为控制器，对信息流、物质流实施管理的经济信息控制系统，简称手工会计信息系统。

电算化，是我国经济领域里广大电子计算机应用人员对电子计算机处理经济事务的通俗、笼统的称呼，不能表明电子计算机开发应用的程度。但是，一经严格的定义之后，就可以表明电算化的确定含义。

从国外电子计算机应用情况分析，一般经历了这样四个阶段：

①批处理阶段：利用电子计算机代替人工成批处理大量数

据。基本特征是：程序简单，程序和数据密切联系，无数据库管理，如帐目运算、科目汇总等。

②实时处理阶段：利用电子计算机控制某一管理子系统。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，如仓库管理、工资管理。

以上两个阶段可称为电子数据处理阶段。

③管理信息处理阶段（MIS）：利用电子计算机控制整个管理系统的信息，统一处理和调节信息流量。基本特征：以文件和大型数据库作为数据管理的软件支撑，数据共享程度很高、容量增大。

④决策支持系统处理阶段（DSS）：在管理信息系统的基础上，建立了完整的数据库管理系统和数学模型库，为决策者提供决策方案。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，构成网络系统。

通过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。当然在 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，也属于电算化之列。

综上所述，会计电算化就是在管理信息系统中，利用电子计算机技术对会计信息实施管理的人工和电子计算机结合控制系统，简称人机会计信息系统。

二、手工会计系统与会计电算化系统的联系与区别

（一）手工会计信息系统和人机会计信息系统的共同点

1. 系统目标一致。无论是手工系统还是人机系统，其最终的目标都是为了加强经营管理，提供准确及时的会计信息，参

与经营决策，提高经济效益。

2. 遵守会计法令及财政制度。人机系统的应用，不能置财政制度与财经纪律于不顾，相反应当更严格地维护财经纪律与财经制度，从措施上、技术上尽可能地堵塞违法乱纪行为的发生。

3. 保存会计档案。会计档案是会计的重要历史资料，必须按规定妥善保管。电算化系统形成的大部分档案，从某种意义上讲，有可能更容易损坏，这就要求系统的信息资料更要加强管理。

4. 编制会计报表。会计报表是企业经营、成本、资金等主要经济活动的综合反映，也是国家宏观决策的依据之一，也是企业外部了解企业的唯一途径。因此，电算化系统也要和手工系统一样按照有关规定编制出各种报表。

5. 遵循基本的会计理论与会计方法。会计理论是会计科学的结晶，会计方法是会计工作的总结。电算化会计系统会引起会计理论与会计方法的变革，但是这种变革是渐进的，不是突变的。目前建立的人机系统应当遵循基本的会计理论与会计方法，否则将导致系统研制的失败，甚至系统崩溃。

6. 信息系统的基本功能相同。手工会计处理系统与计算机会计处理系统都是一种信息系统，既然都是信息系统，就都应具备信息系统的五个职能，即①信息的收集与记录（输入）；②信息的存贮；③信息加工处理；④信息的传输；⑤信息的输出。电算化系统由于使用现代化技术设备和科学的管理方法，其功能比手工系统更强。

（二）手工会计信息系统和会计电算化信息系统的区别

这里所说的会计电算化信息系统不是一般意义上的电算化

系统，而是有数据输入终端（如收款机或终端输入设备）比较完整的电子计算机会计信息系统，或者从属于管理信息系统网络中的一个子系统，能实现数据共享。这样的人机系统与手工系统相比，有着许多显著的区别。具体表现在：

1. 运算工具不同。手工系统使用和运算工具是算盘、机械的或电子的计算器，计算过程每运算一次要重复一次。由于不能存贮运算结果，使人不得不边运算边记录，工作量大，速度慢。

人机系统使用的运算工具是电子计算机，数据处理过程由机器完成。由于它能存贮运算结果，人只要输入原始数据便能得到希望的信息。

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。

人机系统除必要的会计凭证之外，均可以磁性材料（磁带、磁盘等）作信息载体，它占用空间少（一般企业一年的信息量只占用一本明细帐册的空间，约十余张软盘），查找方便，保管容易。

3. 簿记规则不同。手工系统规定的日记帐、总帐要用订本式帐册，明细帐要用活页式帐册；帐簿记录的错误要用划线法或红字法更正；帐页中的空行、空页要用红线划销。

机制帐本输出的帐页是卷带状的，可装订成活页式，不可能是订本式。而且登记的帐本不可能更改，因此，根本就不存在划线更正或红字更正的问题。事实上，机器登帐与手工登帐的根本区别就是，手工登帐可能出错，如数字量写错，也可能漏登，而机器登帐只要手工凭证和录入的凭证是正确的，则登记的帐簿肯定是正确无误的。另外手工总帐与明细帐是分开平

行登记的，而机器帐根本就没有平行登记的概念。一般情况下，机器帐在机器内部实际上是不存在的，机器内部保存只有已登帐的凭证，在需要帐本时，机器内部对某科目的登帐凭证分类、检索一次，即可产生所需要的帐本。如果发现机器帐中有错，只能通过会计凭证进行改正或修改。

4. 帐务处理程序不同。大家知道，手工帐务处理程序有：记帐凭证核算形式、科目汇总表核算形式、汇总记帐凭证核算形式、日记帐核算形式、日记总帐核算形式。这几种核算形式大都是为了简化会计核算的手续而产生的。作为机器处理，由于处理速度快，而且总帐和明细帐的登帐都是一次性的，没有必要区分这么多种核算形式进行处理。因此，它能常采用的核算形式是基本的会计核算形式，即记帐凭证核算形式。

三、会计电算化的任务和意义

（一）会计电算化的任务

会计电算化的任务，概括而言：就是要提高会计核算的会计管理水平，提高财会人员的工作效率，实现会计工作现代化，以取得更好的经济效益。具体有以下几点：

1. 建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度；
2. 建立完整的电算化会计信息系统；
3. 使用电算化会计信息系统完成各项会计核算和管理工作，提高会计核算和会计管理水平；
4. 提高工作效率和经济效益。

（二）会计电算化的意义

实现会计电算化是会计史上的一场革命，具有重要的现实意义和深远的历史意义。具体说来有以下几点：

1. 可以减轻劳动强度，提高工作效率。实现会计电算化后，

大量的数据处理工作都由计算机完成,财会人员可以从繁杂、单调的事务中解脱出来,既减轻了劳动强度,又提高了工作效率。

2. 可以提高会计核算的质量、减少误差。会计电算化解决了手工会计计算的记帐不规范、不统一、易错记、漏记等问题,提高了核算的质量。

3. 加快信息流速,促进了经营管理,有利于提高经济效益。实现了会计电算化后,大量的会计信息资源可以得到及时记录、汇总和分析,并通过网络系统迅速传递,提高了会计信息的及时性、系统性、全面性和共享程度,有利于企业经营者掌握经济活动的最新信息,用之于经营管理,使企业政策正确,经营得当,经济效益逐步提高。

4. 促进工作规范化,提高人员素质。计量不准、数据不实、收支虚假是我国传统会计核算工作中普遍存在的问题,应用计算机后,这种现象将会改变。首先,输入数据要求规范化;其次,处理过程得到控制,这些保证了会计核算的基础工作的规范化。同时,财会人员的知识结构更新,人员素质提高。

5. 促进会计理论和技术的发展,推进会计管理制度的改革。会计电算化的实现必然带来会计核算对象、内容、方法等会计理论和会计技术的发展,从而推动会计管理制度的改革。

综上所述,会计电算化确实是一项前途光明的事业,然而,要实现会计电算化不可能一帆风顺,靠一朝一夕之功来完成,前进的道路上还有种种坎坷,因此,要求我们端正态度,提高认识。目前,社会上对会计电算化事业还存在一些不同的看法。对于这些不同的看法,我们要正确对待,不能一口否认。

四、会计电算化工作的基本内容

会计电算化工作的基本内容,就是要完成会计电算化的基