

内容提要

本书是在 1994 年版基础上根据新颁布的会计制度和相关法规修订再版而成,主要介绍了会计电算化的有关概念,会计电算化系统分析和设计的一般方法,通过账务处理子系统的数据输入、数据处理和数据输出、材料核算、工资核算、固定资产核算、成本核算、销售和利润核算、往来核算与管理以及会计报表等子系统,系统地反映了电算化会计信息系统的数据处理全过程。同时,还介绍了会计电算化的内部控制和计算机审计等内容。为了方便读者使用,修订版新配了含有书中全部程序的光盘。

本书可作为大专院校财经专业的基础教材,也可供各类财会工作者和财税、金融及其他部门的经济工作者使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/庄明来主编, —2 版. —天津:天津大学出版社. 2002. 1

ISBN 7-5618-1535-2

I. 会… II. 庄… III. 计算机应用-会计 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 084990 号

出版发行	天津大学出版社
出版人	杨风和
地址	天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电话	发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
印刷	河北省昌黎县人民胶印厂
经销	全国各地新华书店
开本	880mm×1230mm 1/32
印张	13.875
字数	387 千
版次	2002 年 1 月第 2 版
印次	2002 年 1 月第 1 次
印数	0 001—5 000
定价	20.00 元

目 录

第1章 概 述	(1)
第1节 会计电算化的概念、意义与任务	(1)
第2节 电算化会计信息系统的基本特点	(6)
第3节 会计电算化的发展进程	(9)
第4节 会计电算化的管理	(16)
练习与思考题	(22)
第2章 会计软件分析和设计的一般方法	(23)
第1节 软件设计的方法	(23)
第2节 系统分析	(26)
第3节 系统总体设计	(34)
第4节 系统详细设计	(46)
第5节 程序编制和系统设计文档的编写	(52)
第6节 会计系统测试	(53)
第7节 会计软件维护	(53)
第8节 建立计算机会计系统的基本途径和选择	(54)
练习与思考题	(57)
第3章 账务处理子系统的数据输入	(58)
第1节 账务处理子系统的分析	(58)
第2节 账务处理子系统的总体设计	(61)
第3节 凭证输入功能模块与数据文件的设计	(66)
第4节 凭证输入模块的程序设计	(74)
第5节 凭证审核模块的程序设计	(83)
练习与思考题	(92)
第4章 账务处理子系统的数据处理	(93)
第1节 账簿登录的分析	(93)
第2节 总分类账户、明细分类账户本期发生额对照表的登录	(98)

第3节	对账和银行存款余额调节表的编制	(107)
	练习与思考题	(110)
第5章	账务处理子系统的数据输出	(111)
第1节	会计核算资料输出的基本要求	(111)
第2节	银行存款日记账的输出	(115)
第3节	总分类账户本期发生额对照表的查询	(120)
	练习与思考题	(123)
第6章	存货核算与控制电算化子系统	(125)
第1节	存货手工核算流程分析	(125)
第2节	存货核算电算化流程	(128)
第3节	数据文件和存货编码的设计	(129)
第4节	存货核算子系统的功能模块	(133)
第5节	存货收料单和发料单的输入核对模块程序的设计	(135)
第6节	存货登结账模块程序的设计	(137)
第7节	存货账表打印输出程序的设计	(147)
第8节	存货核算子系统的设计技巧问题	(148)
第9节	存货核算与存货控制	(150)
	练习与思考题	(158)
第7章	工资核算子系统	(160)
第1节	工资核算子系统分析	(160)
第2节	工资数据文件与功能模块的设计	(161)
第3节	工资结算与工资分配处理模块	(165)
第4节	工资转账分录的查询	(172)
	练习与思考题	(176)
第8章	固定资产核算子系统	(177)
第1节	固定资产核算的基本内容	(177)
第2节	固定资产核算子系统的分析	(180)
第3节	固定资产库文件与功能模块的设置	(182)
第4节	折旧计提模块	(186)
第5节	初始化模块	(194)
	练习与思考题	(198)
第9章	成本核算子系统	(199)

第1节	成本核算的基本内容	(199)
第2节	成本核算子系统的分析	(201)
第3节	数据文件的设置与功能模块的划分	(204)
第4节	辅助生产费用分配模块	(208)
第5节	制造费用分配模块	(214)
第6节	完工产品、在产品分配模块	(220)
第7节	成本数据的查询模块	(231)
	练习与思考题	(247)
第10章	销售与利润核算和管理子系统	(248)
第1节	销售、利润核算的内容分析	(248)
第2节	销售与利润核算的电算化流程	(253)
第3节	数据文件和有关数据编码的设计	(254)
第4节	销售与利润核算子系统的功能模块	(259)
第5节	产品入库单和销售发票的输入与核对模块程序的设计 ...	(260)
第6节	产品与销售登结账模块程序的设计	(264)
第7节	销售与利润核算子系统的其他设计技巧问题	(274)
第8节	销售管理与销售核算	(276)
第9节	销售核算与营销决策系统的融合	(278)
	练习与思考题	(283)
第11章	往来款核算与管理子系统	(285)
第1节	往来款核算的内容分析	(285)
第2节	往来款核算流程	(287)
第3节	数据文件和有关数据编码的设计	(289)
第4节	往来款核算与管理子系统的功能模块	(293)
第5节	应收应付票据输入核对模块程序的设计	(295)
第6节	往来款登结账和销账模块程序的设计	(297)
第7节	往来款账表打印输出程序的设计	(304)
第8节	催款和票据贴现管理程序的设计	(306)
第9节	应收账款的风险管理	(314)
第10节	应收账款管理与电子商务和 CRM 的融合	(319)
	练习与思考题	(322)
第12章	会计报表子系统	(324)

第1节	会计报表子系统的分析	(324)
第2节	会计报表数据来源的自定义	(328)
第3节	会计报表的数据处理	(331)
第4节	会计报表格式自定义模块	(339)
第5节	会计报表的打印模块	(349)
	练习与思考题	(355)
第13章	会计电算化的内部控制	(356)
第1节	会计电算化系统内部控制的必要性	(356)
第2节	一般控制的内容	(359)
第3节	应用控制的内容	(367)
	练习与思考题	(372)
第14章	计算机审计	(374)
第1节	计算机审计的内容	(374)
第2节	计算机审计的程序与方法	(380)
第3节	电算化审计中系统内部控制的评价	(386)
第4节	计算机辅助审计	(391)
	练习与思考题	(398)
附录1	总账明细库文件内容	(399)
附录2	会计电算化管理办法	(405)
附录3	会计核算软件基本功能规范	(408)
附录4	会计电算化工作规范	(416)
附录5	汉字 FOXBASE 命令一览表	(425)
参考文献		(431)

第 1 章 概 述

第 1 节 会计电算化的概念、意义与任务

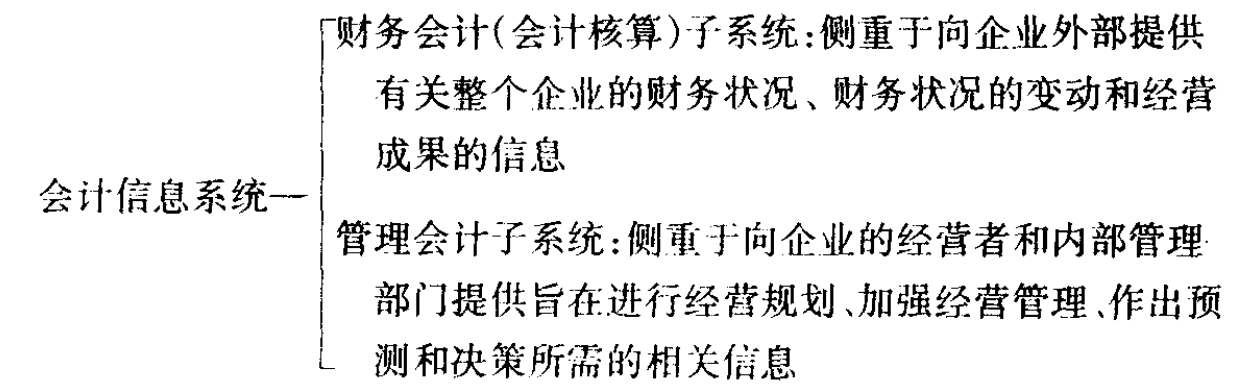
会计电算化,是以电子计算机为主的当代电子技术应用到会计信息系统的简称。通常,人们又称为电算化会计信息系统或会计电算化信息系统。

会计,特别是现代会计,其各项活动都体现为信息的某种作用。取得原始凭证,是信息的获得;原始凭证的审核,是信息特征的提取和确认;设置会计账户,是信息的分类;进行复式记账,填制记账凭证和登记账簿,是对数据进行分类汇总和储存;成本计算,是对成本信息作进一步加工充实;账务检查和核对,是会计内部信息的反馈和控制;编制会计报表,是以财务信息为主的经济信息的显示与输出;依靠会计资料进行经济活动分析,则是人们根据信息反馈对企业经济活动的调节与控制。

可见,会计信息具有一般信息的共性,诸如可供移植、加工、处理、扩充、数据共享等,但它又具有特性。会计活动是一个由若干相互区别、相互联系、相互作用的要素所组成,为达到提供会计信息而存在的有机整体。这一有机整体具有集合性、相关性、目的性、结构层次性和环境适应性等特点。从会计核算看,信息的生成经过一个连续、全面、系统和综合的信息群体,具有明显的系统性和综合性。从全部会计活动看,会计信息则特别要求可靠、时效(及时)和相关(增加决策所需的“差异”)。

会计是一个信息系统,它对企业已经发生和预测发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息,供企业内外两方面信息使用

者用于经济决策和社会发展决策,并据以实行必要的控制。严格地说,它包括两个子系统:



要使会计信息系统满足内外两方面信息使用者的需要,单靠手工会计的操作是难以做到的。只有以现代化机器工作取代传统的手工操作,才能使会计信息系统的职能得到最大发挥。将会计学与信息科学、电子学、计算机等学科融为一体,无疑将使会计信息系统如虎添翼,使未来的会计工作生机盎然、蓬蓬勃勃。

现阶段,电子技术应用于会计信息系统,更多的是指用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析和判断的过程。也就是说,目前的电算化会计信息系统,主要是电算化财务会计子系统,是电子技术在会计核算过程中的应用。随着应用程度的不断深入,电算化会计信息系统必将覆盖财务会计与管理会计两大子系统。如果会计电算化一直停留在财务会计子系统之中而不涉足于会计分析、经济和财务规划及预测、企业经济活动与效益的评估、内部责任会计等内容,那么会计电算化的意义也就受到局限。

会计电算化是会计发展史上的一次重大革命。它对会计工作的各个方面都将产生深刻影响。

(1)它改变了会计信息系统处理数据的方式。虽然,计算机的应用并没有改变会计信息系统的基本职能,但它却改变了手工会计信息系统处理数据的方式,即手工会计下的那种核算工作由多

人完成的局面不复存在,代之而起的是,输入一张凭证,计算机便可自动进行过账、汇总、转账、输出报表等一系列工作。手工会计下的成本计算、编制报表只能在月末进行的做法,也可由计算机瞬间处理,及时准确地完成所替代。

(2)计算机的使用改变了会计档案的保管形式。在手工会计中,会计档案主要以纸介质的形式存放,人们对历史资料的查询,都通过调阅纸介质的账、证、表来完成,而使用计算机之后,从长远的观点看,会计档案将采用磁介质为主、纸介质为辅的存放形式,这一存放形式极大地提高了会计信息的查询速度,但恰恰是因为这一改变,给会计信息资料的保管提出了新的课题,迫使人们不得不采用一系列行之有效的控制方法,来对存放在磁介质上的会计数据加以保护。

(3)它使会计人员的分工与职能的分割发生很大的变化,同时,也使财会部门的组织结构作相应的调整。在手工会计中,财会部门的工作均由会计人员承担,他们通过出纳组、资金组、成本组等分工,各司其职,从而形成一个强有力的职能部门。而在企业实现会计电算化之后,硬件、软件的维护,会计数据的机上输入,又需要一整套维护操作人员,原先的一班财会人员,很大一部分从繁重的记账、算账、报账的工作中解脱出来,使他们有时间参与企业的财务分析、成本预测。

(4)会计信息系统的电算化,又改变了会计人员的知识结构。它要求会计人员既要掌握会计的专业知识,又要掌握计算机的有关知识。要在精通会计业务的基础上,不断学习掌握日新月异的计算机知识和使用技术,通晓在电算化条件下会计业务处理的全过程。

(5)由于计算机的使用,企业单位的内部控制方法与控制技术,必须赋予新的内涵,手工会计中的那种通过账簿控制和组织控制就可达到控制的高效可靠的做法已难以奏效,代之而起的是面对复杂庞大的人机系统,相应要建立的只能是硬件维护控制,软件

安全保密控制,文档控制,范围更广的组织控制以及面对数据输入、处理、输出过程的控制。

总之,会计信息系统的电算化,不仅引起了系统内在的变化,而且也改变了系统与外部信息系统的交换方式,促进了宏观与微观管理信息系统的建立与发展,同时,它又最大程度地提高了会计信息的相关性、可靠性、可比性、重要性和时效性。

会计电算化,不仅是会计自身发展的需要,而且是经济和科学技术发展对会计工作提出的要求,因此,搞好会计电算化,具有深远的意义。

(1)它为整个管理工作现代化奠定基础。作为经营管理重要组成部分的会计工作,涉及面广,辐射、渗透能力强,它的现代化是奠定企业现代化、加速企业单位管理现代化步伐的有力保证。

当前,我国的会计改革事业已进入新的发展时期,以建立与社会主义市场经济相适应的会计体系为总目标的会计改革序幕已全面拉开。一系列会计改革措施相继出台。比如改革会计核算制度,促进我国的会计方法更好地与国际会计惯例接轨;推进企业会计改革,大力发展责任会计等,使会计为企业的经营机制服务;发展注册会计师事业等等,所有这一切,无不需要现代化的会计工作手段的支持。

(2)它大大地减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率。实现会计电算化以后,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作都由计算机完成,不仅可使广大财会人员从繁杂的会计核算中解放出来,而且极大地提高了会计信息的及时性和系统性。

(3)它促进会计工作规范化,提高会计工作质量。由于计算机应用对数据输入、处理、输出全过程提出一系列的规范化要求,在很大程度上解决了手工操作的不规范、不统一、易错漏等问题。从而使会计基础工作规范化程度不断提高,从而使会计质量得到保证。

(4)它促进会计工作职能的转变与会计人员素质的提高。实

实践证明,会计电算化之后,由于会计工作效率提高,会计人员可腾出更多时间参与企业的经营管理,使会计工作的职能发生转变。另一方面,由于采用计算机,对会计人员的现代会计理论和技术要求的提高,又促进广大会计人员通过自学等方式提高自身的业务素质。

(5)它促进会计自身的不断前进和变革。由于会计工作采用计算机,必然对手工会计下的核算方式、程序、方法以及会计理论产生极大的影响,使其进入一个更高的发展阶段,并在社会主义经济建设中发挥愈来愈大的作用。

可以预计,在不久的将来,随着计算机硬、软件的迅速发展,随着企业经营机制的深刻变化,会计电算化系统开发必然发展到整个企业管理信息系统的开发应用,将会计信息系统与企业中其他系统如统计信息系统、生产管理信息系统、市场管理信息系统、仓库管理信息系统、劳动人事信息系统等一起组成企业管理信息系统。作为对整个企业信息系统提供主要而又准确的数据信息的会计信息系统,将在整个经济信息网络中发挥巨大的作用。

加快我国会计电算化的发展进程,任重道远。研究如何在会计信息系统中应用电子计算机,建立完整的电算化会计信息系统,以提高会计核算和管理水平,是会计电算化的根本任务。从长远的观点看,企业不仅要建立电算化财务会计子系统,而且还应该建立管理会计子系统。根据会计资料、使用会计模型、运用一系列会计分析的方法,对企业未来的生产、经营活动的各种备选方案进行优选,开发应用决策支持系统、专家系统,使会计电算化向综合应用和高层管理两个方面发展。

建立完整的会计电算化信息系统,从空间上说,就要建立地方乃至全国范围内的计算机网络系统,使会计信息资源得到最大的共享。

如何越过传统会计思想理论之雷池,探讨在电子计算机特定的工作环境下会计理论的新思想,也是会计电算化一项重要的任

务。电子技术在会计领域中的应用,必将打破传统会计的格局,在经过一段时间的探索与实践之后,应该使会计电算化的理性认识有较大程度的提高,在会计理论上有很大的飞跃。

现阶段,首先要建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度。宏观上,要建立中央、省、市各级的会计电算化管理机构,制定一系列会计电算化管理的方针、政策以及会计软件的开发应用规范等,正确引导商品化会计软件市场;微观上,则要在每个企业单位内部对实行会计电算化后的人员分工与职能分割进行合理组织,在电算化人员、硬件、软件等方面制定一整套的管理办法,以保证会计数据处理的正确性与可靠性。

要完成上述任务,必须经过相当长时间的努力。国外的经验与教训表明,要完成上述任务,关键是人、硬件、软件三者的有机结合,创造出一个会计最优的工作环境、最优的数据处理方式与最优的输出结果。而三个因素之中,人是第一因素,无论会计电算化管理部门的人员,还是企业单位的会计人员,硬件、软件维护人员,或是机上操作人员,其素质的高低都直接影响会计电算化的发展速度与质量。

第2节 电算化会计信息系统的基本特点

作为管理信息系统的一个组成部分,会计信息系统与管理信息系统下的其他子系统有许多共同之处,但它本身也有区别于其他子系统的特征。这种特征既存在于传统会计,也存在于电算会计。归纳起来有以下几个方面。

1) 数据量大

以货币为主要计量单位的会计,为了能对生产经营活动进行连续、全面、完整的反映,对每一品种规格的材料、固定资产、产成品的增减变动、每一笔现金、银行存款收入与付出,都必须如实反映。由此而产生的大量数据,必须不分巨细地加工整理。

2) 数据结构复杂

在资产、负债与所有者权益两大类的各项目中,即有呈树型结构的数据内容,又有呈网状结构的数据内容。而呈树型结构的资产、负债与所有者权益的增减变化,又是相互联系着的呈网状结构的各项目。会计数据处理流程比较复杂,每一个经济业务都要考虑所涉及科目的对应关系。

3) 数据加工处理方法要求严格

处理诸如工资发放、折旧计提、成本计算、利润分配等各项内容,它们所包括的范围及计算方法,都应严格按照有关的财务会计制度进行。一旦制度发生变化,各处理项目也应根据新的制度加以修改。

4) 数据的全面性、完整性、真实性、准确性、及时性要求高

无论是资金的投入与退出、还是资金的耗费与收回,无论是原始数据的输入还是中间数据的产生,都要求要全面、完整、真实、准确反映。为了确保这一点,必须在各个输入、处理、输出环节加强审核与监督,以期最终信息——会计报表的输出准确无误,如实反映企业的经营状况。

5) 数据具有可验性

要保证真实、准确输入数据与处理数据,就必须提供审核与监督。但这种审核监督又要求数据具有可接受验证的性能。如果输入数据不能接受验证,那么也就无从知道该数据是否真实、准确。

6) 数据的可靠性与安全性要求严格

会计档案至关重要,决不允许泄露、破坏与遗失,因此必须有一套相应的数据安全保护措施。

电算化会计信息系统具有数据处理系统所具有的一般特点。它不同于手工会计系统的数据处理方式,但又与原手工会计系统紧密相联。尽管现阶段它仍然是手工系统在运用计算机数据处理技术基础上转化而成,但它在数据处理技术方面也有自身的特点。

1) 会计数据的代码化、集中化与自动化

从数据处理方式看,系统原始数据采集必须代码化,以缩短数据项的长度,减少占用的存储空间,提高数据处理速度。在数据处理过程中,分散于各个核算岗位中的会计数据由计算机集中处理,避免数据重复输入,达到数据的最大共享。会计数据处理统一由计算机系统自动进行,人工干预减少了,代之而起的是由计算机程序的统一调度管理。

2) 会计数据存储的磁性化

从数据的存放方式看,各会计数据以文件的形式组织并存放。这些数据文件代替了手工系统中的账簿、报表以及其他会计资料。通常,以电信号和磁信号的形式存储于计算机的内、外存储器中。正是由于这一特殊的存储方式,也正是由于存储介质可提供不留痕迹的修改,致使人们不能不采取一系列控制措施对会计数据加以严格保护。

3) 数据处理过程的人机结合

从数据处理流程看,尽管人工干预大大减少,但会计数据是手工操作过程与计算机过程相结合的结果。凭证输入是操作员将凭证输入机内,运用一系列检查验证方法,然后由会计人员审核确认,最后由操作员指挥计算机进行登账工作。期末,将形成的信息输出存储。各个子系统乃至各个模块的操作都通过人的指挥进行。

4) 数据输出的一体化

采用计算机对凭证、账簿、会计报表进行打印输出,与手工操作迥然不同。反映在打印纸上的证、账、表的文字,再也不是出自各个会计人员之手的那种千姿百态、风格各异的字迹,跃然纸上的是事先选定的宋体、楷体等标准的、整齐划一的计算机字体,这种输出固然有修改不留任何痕迹之嫌,但却使人们免受辨字认数之苦,使所输出的数据直观易读。

5) 系统内部控制程序化

从系统的内部控制看,使用计算机进行数据处理,控制点从传统的财会部门转到计算机数据处理部门,控制方式程序化。诸如通过输入密码程序对操作权限加以限制的控制,通过校验程序验证借贷金额是否平衡的控制等。随着会计电算化的深入开展,这种运用一系列程序对数据处理过程的控制将越发严密。控制内容不仅涉及到人员的分工、职能的分割,同时还涉及到硬、软件等方面。

6) 会计人员业务知识的多面化

从系统人员本身应具的素质看,电算化会计系统人员不仅包括会计人员,同时还必须包括软件人员和硬件维护人员。会计人员不仅应具会计必备的业务知识,还须具有计算机方面知识和熟练上机处理本业务范围内核算工作的能力,掌握一般性故障排除方法和纠错方法。计算机专业人员必须具有财会知识,了解会计核算的各道工作,通晓会计数据的流程。实践证明,不具备会计与计算机两方面知识的人员,就很难使企业的会计电算化工作深入开展下去。

7) 系统增强了预测与决策的能力

从长远观点看,计算机采用各种数学、运筹学、决策论等方法,可最大程度地降低决策者在决策活动中的主观因素所造成的盲目性,提高决策者的技能,从而提高决策的科学性和合理性。

第 3 节 会计电算化的发展进程

会计电算化在全球范围内始于 50 年代,从计算机第二代会计电算化才开始起步。由于当时硬件价格昂贵,程序设计复杂,掌握这门技术的计算机专业人员甚少,会计电算化工作进展缓慢。随着第三代计算机大规模生产以及软件工具不断提高,会计电算化才开始普及。近 20 年来,微型计算机的出现,硬软件性能进一步

提高,以及计算机网络技术的发展,给会计电算化工作开辟了广阔天地。美国、日本、前苏联在 50 到 70 年代期间,在某个环节或部分环节实现了会计电算化。美国注册会计师协会(AICPA)1976 年发布了管理咨询服务公告第四号《计算机应用系统开发和实施指南》,国际会计师联合会(IFAC)分别于 1984 年 2 月、10 月和 1985 年 6 月公布了三个有关会计电算化的《国际审计准则》,这三个准则是:准则 15《电子数据处理环境下的审计》,准则 16《计算机辅助审计技术》和准则 20《电子数据处理环境对会计制度和有关的内部控制研究与评价的影响》,对日益普及的会计电算化的管理提出一系列要求。1987 年 10 月,在日本东京召开第十三届世界会计师大会的中心议题就是会计电算化,它标志着会计电算化在全球范围内进入一个新的发展阶段。

在美国、日本、香港等发达的国家与地区,会计电算化已遍布各类公司、旅馆、银行、商场。会计电算化已成为企业经营管理系统中最重要的组成部分。许多企业在设计管理信息系统时,是把会计信息系统作为最重要的一部分与其他系统一道设计的。通用的会计软件开发公司星罗棋布,会计软件已进入定点开发阶段,具有很强的针对性和实用性。许多企业集团都有自己的软件公司或计算机中心。在这些发达的国家和地区,通用会计软件已经成熟,在设计上趋于定型。许多新上马的通用会计软件项目多以微机为主,各个会计软件基本上都有网络版本。在会计软件的销售过程中,已从软件开发单位直接销售,变软件开发单位为一级批发,代理单位为二级批发,各地软件商店为最终销售,形成比较稳定的销售渠道。

据报导,1992 年全世界会计软件的营业额为 20.59 亿美元,比 1991 年增长 12.6%。其中,美国 15.06 亿美元,占总额 73.1%,其他国家 5.53 亿美元,占 26.9%。在会计软件营业额超过 1 000 万美元的 29 家公司中,美国占了 24 家。

在国外,计算机作为一种先进工具在各会计公司、会计师事务

所得到了广泛应用,使用计算机代理客户记账,成了这些单位的可观业务收入。他们把客户送来的原始发票输到计算机中,再由计算机进行记账并生成各种报表,可随时为用户服务。

与国外相比,我国的会计电算化起步较晚,从起步至今,大致经历了四个发展阶段。各个阶段的取向虽不相同,但都力图寻求一种最佳途径,以便最有效地推动会计电算化的发展。

1)起步阶段(1979~1983)

1979年,长春第一汽车制造厂从前联邦德国进口了电子计算机,进行电子计算机在会计中应用的试验,这是我国会计电算化起步的标志。之后不久,便引起各方面的关注,许多企业也纷纷把电子计算机应用到会计中去。如首都钢铁公司开发的一套会计软件,能系统完成账务处理、报表编制、内部往来核算、成本控制、利润预测等日常会计工作;1980年,北京化学试剂厂运用单项开发与系统开发并举的方法,开发了工资核算、固定资产折旧计算、资金平衡表编制、产品销售核算和利润预测等几个模块。此外,北京国棉二厂、无锡轴承厂和常州工业公司等单位也开始了这方面的尝试,而且都取得了不同程度的效果。与此同时,会计理论界也着手会计电算化方面的研究。在1981年召开的财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会上,围绕会计电算化的若干理论、政策、步骤、方法和具体技术处理等问题进行了比较深入的探讨,并于会后筹建了“会计电算化研究会”,进行会计电算化专题研究,组织经常性的经验交流。

由于当时会计电算化设备、人才缺乏,以及广大财会人员对电子计算机普遍具有神秘感,加上会计电算化工作尚未引起各级领导的重视,无论在实践还是理论上,这一阶段的主要特点都表现为自发性强,进展缓慢,水平相对较低。

2)行政推广阶段(1983~1988)

经历了一个起步阶段之后,许多单位的会计电算化工作取得了良好的效果,不仅减轻了会计人员的工作负担,还为企业带来一

些直接或间接的经济效益,企业领导,尤其是有些主管部门领导认识到了会计电算化的意义,便纷纷组织本系统内的技术力量,开发出本行业的会计软件,在系统范围内全面推广。例如北京市建工总公司多年前就在系统内各单位推广使用其计算中心开发的会计软件,石化、铁道等部门也都组织开发行业软件,进行推广应用。在 1988 年初,财政部对全国三万多个大中型企业单位进行的调查表明,已有 13.99% 的单位开展会计电算化工作。在已经开展会计电算化的 4 619 个单位中,开发一至二个单项的单位占 73.54%,开发三至四个单项的单位占 19.01%,开发五个单项以上的单位占 7.45%,这些数据说明,我国的会计电算化工作,已进入稳步发展阶段。

这一阶段的主要特点是由主管部门组织开发行业软件,采用行政手段全面推广,会计电算化的覆盖面迅速扩大,但甩账率仍然十分低下,有些单位在经过一段电算后,又重新回到手工记账,大多数单位长期不能甩账,致使会计人员工作量倍增。究其原因,主要有三点。

(1)有些单位管理工作混乱,基础较差,其本身并无实行电算化的内在要求。屈于行政命令,虽然开展了会计电算化,但实际效果可想而知,即使运行最先进的会计软件,也不会产生任何效益。

(2)会计软件具备较高的适用性和实用性,必须严格遵守日常会计工作规程,并符合会计人员的工作习惯。然而在这一阶段,绝大多数主管部门对此难以有充分的认识,往往组织一批计算机技术人员,在没有完全弄清软件需求的情况下,即着手编写程序,影响了软件的质量。

(3)限于会计人员的素质,基层单位大都无法独立完成初始化和系统维护,需要后续技术力量予以支持,可主管部门只能提供会计软件,却无法担负技术支持任务,因为一旦程序编写完毕,开发人员就被解散。实践表明,仅依靠行政手段推行会计电算化不是一条合适的途径,因为会计电算化有许多特殊的要求,既要结合单