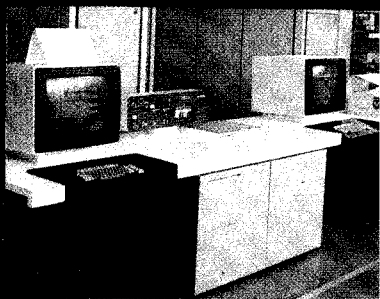


会计电算化 指南

用友电子财务技术有限公司组织编写



1

KUAIJIDIANSHUANHUA ZHINAN

会计电算化指南

用友电子财务技术有限公司 组织编写

*

中国商业出版社	出版
新华书店科技发行所	经销
化工出版社印刷厂	印刷

*

850×1168 毫米 32 开 $11\frac{3}{8}$ 印张 285 千字
1990 年 11 月第 1 版 1990 年 11 月北京第 1 次印刷
印数:1—20,000 册 定价:6.60 元

ISBN7—5044—0791—7 / F.481

本书顾问

余秉坚： 财政部会计事务管理司副司长
中国会计学会副秘书长

王景新： 中国会计学会会计电算化研究组组长
中国人民大学教授

张秉魁： 中国财政杂志社副总编
《财务与会计》编辑部代理主任
全国预算会计研究会常务理事

写在本书即将出版的时刻

——代前言

看到本书即将付梓的终审稿，我不禁回想起 1989 年金秋的一个下午。那天下午，用友电子财务技术有限公司一批年轻的会计师、工程师和经理围座在一起，热烈地谈论着一个话题：随着我国会计电算化事业的推进，一场规模浩大的电算化知识普及运动必将在全国掀起。作为国内首家专业从事会计电算化技术开发与推广的高科技公司，用友在这场运动中将站在什么位置？除了系列实用财务软件外，还能为我国会计电算化事业再奉献些什么……。最后，大家想到了编著一本书，一本直接面向广大财会人员和电算化管理人员，系统介绍会计电算化工作全过程的实用读物——《会计电算化指南》。

随即，很荣幸地由我主持了本书总体结构和编写方案的策划。在其后的一次工作汇报中，我们组织编写《指南》的想法和方案得到了财政部会计事务管理司有关领导的肯定和鼓励。

《指南》编写方案一经提出，很快赢得了国内从事会计电算化理论研究和实务工作的一批年轻学者和专家的积极响应。他们以真诚合作的态度加入了我们的编写集体，并以极大的热忱投入了紧张的编写工作，他们是：财政部财政科学研究所的张蒙生先生和严绍业先生、机电部经济调节司的叶绍勋先生、中国科协科技咨询服务中心的杨英选先生、财政部会计事务管理司的许建钢先生。编写过程中，我们曾一次次地聚会和讨论，每一次都增强了我们的信心，每一次我们都探究出很多颇具价值的思想。伴随着大家勤勉的工作，我们的书稿在一天天地增厚，我们对会计电算化理论和实践的认识也越来越清晰。及至今日，大家高昂的热情和务实的作风仍使我感到振奋不已。

1990年7月，本书第一稿脱稿，负责编写组织工作的用友电子财务技术有限公司培训部经理郭新平先生完成了全书的纂稿工作。从文字录入到编纂协调，郭新平先生为此付出了大量细致而艰辛的劳动，在计算机前熬过了一个又一个深夜。

这里我要特别提到的是，在全书策划和纂稿过程中，我们始终得到了财政部会计事务管理司王军先生的悉心指导和切实支持。他对本书作出了较大的贡献。

会计电算化不仅仅是年轻人的事业。我国会计理论和实务界的一批前辈对我们这些年轻人从一开始就给予了殷切的关怀和支持。中国会计学会副秘书长、财政部会计事务管理司副司长余秉坚先生，中国会计学会会计电算化研究组组长、中国人民大学教授王景新先生，中国财政杂志社副总编、《财务与会计》杂志编辑部代理主任张秉魁先生担任了本书顾问。余秉坚先生亲自审阅了书稿并为本书作序，王景新教授给本书提出很多宝贵意见并欣然向社会推荐本书。

交给我全书终审稿的是中国商业出版社编辑段开红女士。她潜心研读书稿并斟酌其文字的精神让我们很受感动。公司所属的用友现代会计审计研究所出色地完成了本书的激光照排工作，我相信他们也将出色地完成本书的发行工作。

今天，又逢北京的金秋，历时近一年的蕴酿和耕作，我们终于在这个收获的季节看到了秋的果实。一阵欣喜、感激和希冀之情油然而生。我们为年轻人的成功合作感到喜悦。我们诚挚感谢给予本书关怀和支持的各界人士。我们热切期望本书能为我国会计电算化事业的蓬勃发展添上一帧秋的色块。

用友电子财务技术有限公司 董事长 王文京
总经理

1990年10月18日

序

在改革开放方针的指引下，改革的浪潮汹涌澎湃，给国民经济和科学技术的发展以无限的生机和活力。在改革的大潮中，会计这门古老学科，从理论到实务正经历着深刻的变革。会计电算化，就是在这种大变革中诞生和发展的新事物。

会计电算化，不仅是会计改革的重要内容，标志着会计业务处理技术手段的革命，而且是实现会计改革目标的重要条件，将对会计理论方法发展产生深远的影响。

我国的会计电算化起步较晚，但近年来发展迅速，前景乐观。在会计电算化发展过程中，一批年轻的既熟悉会计业务又钻研掌握了计算机技术知识的复合型人才，在会计界老前辈、老专家的关怀和指导下成长起来。他们热爱会计电算化事业，勇于开拓进取，为我国会计电算化事业的发展开创了一个喜人的局面。

这些年轻人，不满足于经过艰苦努力在会计实务处理中取得的应用成果，还期望通过对实践经验的整理总结，让更多的人分享这些成果，并在我国造就一支为全面实现会计电算化而奋斗的大军。《会计电算化指南》一书的编写出版，既是他们的新成果，也是他们对读者的一份奉献。

《会计电算化指南》是一部反映会计电算化全过程的知识型普及读本，内容较为全面、务实，既表达了他们对会计电算化问题的观点和见解，也力求对我国已有的关于会计电算化的方针、政策、法规等作了较系统、深入的宣传解说。从我接触的关于会计电算化的书籍看，本书是具有一定特色的。

我因工作关系，对本书的编写内容和计划，曾有所了解，今

睹书稿，深信该书介绍的内容，对从事会计电算化和会计电算化管理工作的朋友，以及关心我国会计电算化事业的财会同仁和有关人士，都将有所助益。我也希望，继本书的出版，将有更多的会计电算化专著问世，从而推动我国会计电算化事业更加健康顺利地发展。

余秉坚

1990年10月12日

推 荐 辞

《会计电算化指南》一书，是由几位青年会计电算化工作者共同编写而成的。当前我国会计电算化工作蓬勃发展，需要培训大量会计电算化专业人才，而这方面的学习资料非常缺乏。为适应这方面的需求，他们根据这些年来工作中丰富的实践活动和已经具备的理论基础，编写了这本读物。书中全面系统地论述了会计信息系统生成、发展的基本内容和国内外会计电算化工作的开展状况，会计信息系统的构成，单位会计电算化工作的计划与组织，会计信息系统的开发、使用、维护与管理，会计电算化宏观管理，以及会计电算化发展前景的展望等课题。全书观点明确清晰，内容详尽具体，分析全面深入，文字清新流畅，颇有独到之处，可供会计电算化专业工作者学习，也可供大专院校学生学习专业时参考。特撰文予以推荐。

王景新

1990年10月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 会计电算化的时代背景.....	(1)
第二节 会计电算化的任务和意义.....	(3)
第三节 会计电算化工作的基本内容.....	(6)
第四节 国外会计电算化概况	(10)
第五节 我国会计电算化发展的历史及现状	(20)
第二章 电算化会计信息系统的构成	(41)
第一节 电算化会计信息系统	(41)
第二节 电算化会计信息系统在企业管理信息系统 中的地位	(50)
第三节 电算化会计信息系统的结构	(57)
第四节 电算化会计信息系统各子系统间的联系 ..	(77)
第五节 企业电算化会计信息系统与其它管理信息 子系统的联系	(88)
第三章 单位会计电算化工作的计划与组织	(99)
第一节 会计电算化工作计划与组织的任务	(99)
第二节 企业会计电算化工作的组织机构.....	(107)
第三节 会计电算化工作计划的制订.....	(118)
第四节 电算化会计信息系统开发计划.....	(134)
第五节 电算化会计信息系统开发工作的组织与 控制.....	(151)
第四章 电算化会计信息系统的开发	(159)
第一节 软件开发概述.....	(159)
第二节 需求分析.....	(165)
第三节 系统设计.....	(210)

第四节	程序设计·····	(228)
第五节	系统测试·····	(232)
第六节	会计软件系统开发成败分析报告·····	(239)
第五章	电算化会计信息系统的使用、维护与管理·····	(243)
第一节	电算化会计信息系统使用、维护与管理的 任务和内容·····	(243)
第二节	电算化会计信息系统的使用·····	(246)
第三节	电算化会计信息系统的维护·····	(271)
第四节	电算化会计信息系统的管理·····	(280)
第六章	会计电算化的宏观管理·····	(284)
第一节	会计电算化宏观管理概述·····	(284)
第二节	认真贯彻财政部《会计核算软件管理 的几项规定（试行）》·····	(289)
第三节	会计电算化的宏观规划·····	(298)
第四节	会计电算化人员培训·····	(313)
第七章	会计电算化前景展望·····	(333)
第一节	信息化社会与会计电算化·····	(333)
第二节	电算化会计信息系统的发展·····	(335)
作者简介	·····	(351)

第一章 概 论

第一节 会计电算化的时代背景

如果说世界上第一台电子数字计算机埃尼阿克的诞生，还只是在工业时代夜空中升起的一颗新技术革命的启明星，那么，在大约半个世纪后的今天，新技术革命已是喷薄而出的红日。人类社会迎来了她历史上文明发展的崭新阶段。

“声如千骑疾，气卷万山来”，携新技术革命声威的历史潮流呼啸而至，以势不可挡之势，荡涤着工业时代的产业结构、就业模式和经营方式，催动它们在信息时代的新生，这是一把双刃利剑，它既向历史挑战，又召唤着未来。

古老的中华民族，在昏睡百年之后醒来，面对已经掀起惊涛骇浪的历史潮流，毅然决定以“面对现代化，面对世界，面对未来”的气概，弄潮于滚滚洪流之中，“实现四个现代化”是我们力挽狂澜的第一步。

这是我们民族历史上一次最深刻的自我反省，党的十一届三中全会公报指出：“实现四个现代化，要求大幅度地提高生产力，也就必然要求多方面地改变与生产力发展不相适应的管理方式、活动方式和思想方式，因而是一场广泛、深刻的革命”。

然而，要大幅度地提高生产力，实现管理现代化，首先必须重视和实现在经济生活中处于重要地位的会计工作现代化。

掀开历史长卷，我们可以看到，会计的发展从来都是同最先进的文明交相辉映的。原始计量与记录同原始文明水乳交融，单

式簿记的运用与文明古国的兴盛如影随形，复式簿记是文艺复兴时期最灿烂的一束光芒，而会计学的产生几乎是同蒸汽机车的汽笛同时发出工业革命的第一声呐喊。

今天，人类跨入了电子计算机时代，我们的民族已经投身于实现四个现代化的伟大事业，会计这一人类文明的反映，社会经济计量行为的承担者又将何去何从呢？

改革开放的继续深入，我国的经济建设又进入了一个崭新的有计划商品经济的发展时期。在这个时期中，由于经营权与所有权的分离，国家作为全民财产所有者，从宏观上为企业创造独立经营的外部环境、提供公平合理的竞争条件，为维护社会和人民的利益承担了更大的责任，要求社会经济信息系统以前所未有的广度、深度和密度收集、加工和提供社会经济活动的信息，以实现经济活动的宏观政策调控。

两权分离以后，要求作为全民财产经营者的企业独立经营、自负盈亏，不但要以独立的商品生产者和经营者的身份自求生存和发展，还要承担使国家财产增值的义务。因此，企业也要求其经济信息系统能及时提供有关生产经营活动和市场变化的综合信息，迅速反馈经营决策的执行结果，以利于实现对生产经营活动的调整，取得最大的经济效益。

而且，企业成为独立的商品生产经营单位之后，其内部的经济责任制也将不断完善，市场竞争观念日益加强，厂内银行等结算机制引入了企业内部经济核算，部门之间由过去的供领关系变成了买卖关系，各部门核算量加大，部门之间的信息量剧增，也要求企业经济信息系统迅速适应这一变化。

总之，无论是宏观管理，还是微观经营，都要求既为企业又为国家提供经济信息的会计工作迅速实现现代化，新技术的发展已经为这一目标的达成提供了实现的可能。正是在这一历史背景下，使用以电子计算机为主的当代电子和信息技术来完成各项会

计核算与管理工作，实现会计工作现代化的“会计电算化”，应运而生。

“会计电算化”融系统工程学、电子计算机技术等学科与会计理论和方法为一体，运用最新科技成果，以现代化机器工作取代传统手工操作，实现了会计工作方式的变革和人的解放，是会计发展史上的一场重大革命。

第二节 会计电算化的任务和意义

一、会计电算化的任务

概括起来说，就是要提高会计核算和会计管理水平，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。具体地讲，主要有以下几个方面：

- 第一、建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度；
- 第二、建立完整的电算化会计信息系统；
- 第三、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；
- 第四、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：

- 第一、可以减轻劳动强度，提高工作效率。

实现会计电算化以后，大量的数据计算和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。

- 第二、可以提高会计核算质量，减少误差。

会计电算化解决了手工会计计算中的记帐不规范、不统一、

易错记、漏记等问题，提高了核算的质量。

第三、加快信息流速，促进了经营管理，有利于提高经济效益。

实现会计电算化后，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，使企业决策正确，经营得当，经济效益逐步提高。

第四、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。

第五、促进会计理论和技术的发展，推动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，要实现会计电算化也不可能一帆风顺，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，我们以问答的方式谈谈自己的认识：

问：实现会计电算化是否就是为了减少财会人员？

答：实现会计电算化之后，由于劳动生产率的提高，对原来的会计工作任务而言，会计人员应有所减少，但财会工作的范围非常广大，许多新的领域急待开拓，因此财会工作所需人员不但不会减少，还应逐步增加。

问：计算机很神秘，又是外文码，我们财会人员的能驾驭它吗？

答：计算机并不神秘。目前，计算机的汉字处理已十分方便，一些财会软件开发者为广大财会人员设计开发出了操作简便、实用的财会软件，作为财会软件的使用者，并不需要掌握系统的计算机知识，而只需短期培训，就能学会使用，完成各种会计核算工作。

问：有了计算机，实现会计电算化还有问题吗？

答：不能把计算机应用工作看得过于简单化，在实行会计电算化的过程中，往往会受到一些人为因素和客观条件的影响，不能急于求成，对电算化应用中可能出现的困难和问题要有充分的估计和思想准备，既要有满腔的热情，又要有科学的态度，还要准备做许多艰苦细致的工作。

问：会计工作实现电算化要花很多钱吗？

答：会计电算化是一项资金密集型事业，需要有一定数额的投资。但是，随着经济的发展，电子计算机的成本不断下降，会计电算化中用于计算机的一次性投资并不大，并且还能带来本节前述几方面的效益。从会计电算化实现全过程的“投入产出”来计算，花一些钱办好这件大事完全值得。从许多单位会计电算化后所发挥的作用和取得的成果来看，会计电算化的效益是手工系统无法相比的。

问：从事会计电算化工作的主要是年轻人吗？

答：从目前许多单位会计电算化的实行情况来看，开展好这项工作，不仅要有领导的重视，而且需要许多精通财会和计算机专业知识，具有同其它部门协调工作能力的人才。在相同的主、客观条件下，知识的深度与广度，工作经验与能力会随年龄的增长而增长，年轻人固然精力旺盛并具备相对多的新知识，但大都缺乏全面的业务知识和处理问题的经验。所以，会计电算化工作

需要老、中、青的结合。

以上，仅是对一些片面认识的解答，会计电算化的内容十分丰富，具体问题也很多，随着本书的展开，读者的问题会得到满意的答案。

第三节 会计电算化工作的基本内容

围绕着会计电算化的任务，应做好以下几个方面的工作：①设置会计电算化管理机构；②制订会计电算化的发展规划；③建立电算化会计信息系统；④进行各类人员的培训；⑤制定电算化管理制度；⑥会计核算软件的评审；⑦软件的推广应用。这就是会计电算化工作的基本内容。

一、机构设置

俗话说，人无脑不走，鸟无头不飞。会计电算化是需要宏观和微观领域共同努力的一件大事，在群龙无首的局面下很难完成，必须自上而下建立相应的组织机构。《中华人民共和国会计法》第五条规定：“国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级政府的财政部门管理本地区的会计工作。”会计电算化的工作应由各级财政部门的会计事务管理机构负责。各级财政部门的会计事务管理部门内应设置专门人员管理会计电算化工作；各级业务主管部门的财务（经济调节）部门内也应设置专门机构或专门人员。当然，在目前的条件下，机构并非一定要新建，可以借用现有机构，增加其工作范围。企业开展会计电算化，也须成立专门的组织或配备专门人员，没有组织机构和人员的保证，手工向计算机的过渡就难以实现。