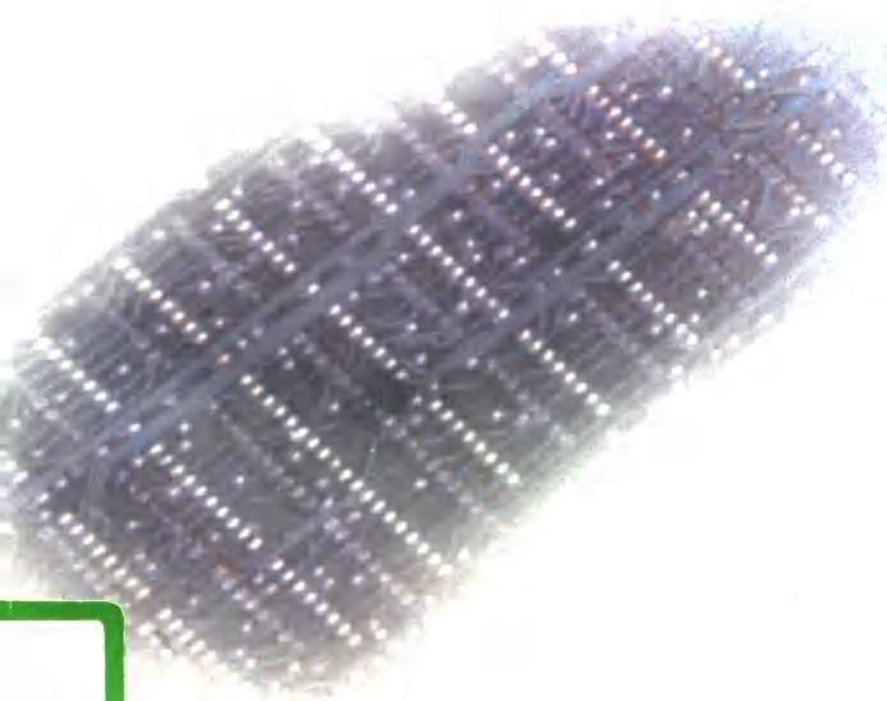


基层单位 会计电算化

中华人民共和国财政部会计司 编



经济科学出版社

97
F232
198
2

基层单位会计电算化

中华人民共和国财政部会计司 编

经济科学出版社

责任编辑:侯加恒
责任校对:杨晓莹
封面设计:王 坦
电脑制作:王 坦
版式设计:代小卫
技术编辑:刘 军

基层单位会计电算化

中华人民共和国财政部会计司 编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京新丰印刷厂印刷

出版社电话:62541886 发行部电话:62568479

经济科学出版社暨发行部地址 北京海淀区万泉河路 66 号

邮编:100086

*

850×1168 毫米 32 开 9 印张 240000 字

1997 年 6 月第一版 1997 年 6 月第一次印刷

印数:00001—30000 册

ISBN 7-5058-1165-7/F·839 定价:19.80 元

图书在版编目(CIP)数据

基层单位会计电算化/中华人民共和国财政部会计司编.
北京:经济科学出版社,1997.5

ISBN 7-5058-1165-7

I. 基… II. 中… III. 会计-计算机应用 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 05578 号

代 序

要切实重视和加强会计电算化工作

会计电算化是会计工作的发展方向,要使会计在未来的经济管理中发挥更重要的作用,会计电算化是必要的前提条件。我们一直讲“经济越发展,会计越重要”,当今信息化浪潮席卷全球,经济的发展同信息化水平的提高是同步的,因此我们可以讲“会计越发展,会计电算化越重要”。

近几年来,我国的会计电算化取得了很大的进步,在各级财政部门、业务主管部门的组织、推动和广大财务会计人员的努力下,我国的会计电算化事业在开拓中发展,在改革中前进,取得了令人可喜的成就。我们按照市场经济规律的要求,推动了以商品化通用会计软件为主、定点开发的会计软件为补充的会计软件市场的形成;我们为了满足广大会计人员学习会计电算化的迫切要求,在全国范围内大规模开展了会计电算化培训,培养一大批既懂会计又懂计算机的会计电算化人才;可以说普及会计电算化的条件已基本具备。因此,我们下一步的工作就是要抓好会计电算化在基层单位的普及和应用质量的提高。

基层单位会计电算化工作能否搞得好,与这些单位的领导是否把这项工作重视起来有很大的关系。从发达国家的经验来看,随着计算机应用的普及,会计电算化已

成为进行市场竞争的一种有利武器,会计电算化的普及是迟早的事情。因此,早开展会计电算化比晚开展会计电算化要好得多,基层单位的领导一定要有这样的正确认识。我希望基层单位的同志们要切实加强会计电算化工作,没有开展会计电算化的单位,要尽快创造条件把这项工作搞起来;已经开展这项工作的单位,要努力提高会计电算化工作的质量,使整个会计工作上一个新的台阶。

为了提高基层单位领导对会计电算化的认识,有必要在全国范围内开展对单位行政领导和财务会计部门领导进行会计电算化基本知识的培训,使他们了解组织会计电算化工作的基本方法和过程。财政部会计司组织编写的《基层单位会计电算化》一书,对基层单位领导和财务会计部门领导组织开展会计电算化工作需要掌握的基本知识,进行了深入浅出的介绍,对其他关心会计电算化事业的同志来讲,也是一本很好的会计电算化普及读物,特向广大读者推荐。

财政部副部长 张佑才

一九九七年一月

前 言

随着社会主义市场经济的发展和社会的进步,会计工作愈来愈被人们所重视。提高会计管理水平和会计信息质量,已成为当前会计工作面临的一项十分紧迫的任务。经过了多年的实践,我们认识到,会计电算化为提高会计管理水平和会计信息质量提供了一条有效的途径。为推动会计电算化事业健康发展,指导和规范基层单位的会计电算化工作,财政部于1996年6月制定并发布了《会计电算化工作规范》。为帮助基层单位领导、主管人员和广大会计人员更好的理解、贯彻《会计电算化工作规范》,我们组织有关人员编写了《基层单位会计电算化》一书。

本书以财政部制定的《会计电算化工作规范》为依据,介绍了《会计电算化工作规范》所涉及开展会计电算化的意义和原则,对于基层单位在开展电算化工作中遇到的配备电子计算机和会计软件、替代手工记帐及建立会计电算化内部管理制度等实际问题作了具体的论述、讲解和说明。本书可作为对单位领导、总会计师和财会部门负责人进行会计电算化培训的教材,也可作为广大会计人员了解会计电算化工作全过程的普及读物。

参加本书编写工作的有许建钢、岳炜、陈体勇、练奇峰、张冬良、杜春年、孙万军、倪锐、黄群、张瑞君、曾向英等同志。贾谌、许建钢同志负责总纂。王净同志参与了本书的编辑工作。

由于会计电算化工作正处于一个不断发展和完善的过程,加之我们的编写水平有限,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

财政部会计司

一九九七年一月

目 录

第一章 会计电算化是会计工作的发展方向	1
第一节 会计电算化的涵义	1
第二节 会计电算化是会计工作的发展方向	3
第三节 会计电算化工作的主要内容	5
第四节 会计人员是会计电算化的主力军	8
第五节 《会计电算化工作规范》是指导会计电算化工作 的重要文件	10
第二章 电子计算机系统是会计电算化的物质基础	17
第一节 电子计算机硬件系统的组成	17
第二节 电子计算机软件的构成	28
第三节 电子计算机网络技术	39
第四节 会计软件的开发过程	50
附:会计电算化常用词汇中英对照	62
第三章 开展会计电算化工作的原则	75
第一节 单位领导要亲自抓会计电算化工作	75
第二节 财务会计部门承担具体组织实施工作	83
第三节 会计电算化要循序渐进逐步提高	92
第四节 会计电算化要讲求效益原则	96
第五节 会计电算化培训要先行	99
附:广东省韶钢集团公司开展会计电算化工作经验介绍	109
第四章 配备电子计算机和会计软件	116
第一节 配备电子计算机硬件和软件	116

第二节 选择通用会计核算软件.....	124
第三节 定点开发会计核算软件.....	132
第四节 通用与定点开发会计核算软件相结合.....	139
第五节 利用现有数据进行财务分析.....	147
附:某会计软件系统结构	155
第五章 积极替代手工记帐.....	159
第一节 替代手工记帐的任务和条件.....	159
第二节 替代手工记帐的过程.....	163
第三节 替代手工记帐的审批.....	172
第四节 替代手工记帐后会计档案的生成与管理.....	176
第五节 采用电算化手段报送会计报表.....	180
附:深圳市计算机替代手工记帐的审查规范	182
第六章 建立会计电算化内部管理制度.....	188
第一节 建立会计电算化内部管理制度的原则.....	188
第二节 建立会计电算化内部管理制度.....	191
第三节 建立会计电算化岗位责任制.....	198
第四节 建立会计电算化操作管理制度.....	204
第五节 建立计算机硬件、软件和数据管理制度	206
第六节 建立电算化会计档案管理制度.....	209
附:广东省韶钢集团公司会计电算化内部管理制度	213
附录:	
一、财政部印发《关于大力发展我国会计电算化事业的 意见》的通知.....	226
附件:关于大力发展我国会计电算化事业的意见	226
二、财政部关于印发《会计电算化管理办法》等规章的通知	230
附件1:会计电算化管理办法	231
附件2:商品化会计核算软件评审规则	233
附件3:会计核算软件基本功能规范	247

三、财政部关于印发《会计电算化知识培训管理办法 （试行）》的通知	255
附件 1:会计电算化知识培训管理办法(试行)	256
附件 2:会计电算化初级知识培训大纲(试行)	258
四、财政部关于印发《会计电算化工作规范》的通知	265
附件:会计电算化工作规范	266

第一章 会计电算化是会计工作的发展方向

财政部制定的《会计电算化工作规范》指出“会计电算化是会计工作的发展方向，各级领导都应当重视这一工作”，同时指出“开展会计电算化工作，是促进会计基础工作规范化和提高经济效益的重要手段和有效措施。各单位要把会计电算化作为建立现代企业制度和提高会计工作质量的一项重要工作来抓”。本章介绍了会计电算化的涵义和发展过程，论述了会计电算化是会计工作的发展方向。

第一节 会计电算化的涵义

要准确明了地解释会计电算化的涵义，有必要从会计、计算机、会计核算软件等基本概念讲起。

会计，是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对企业和行政事业单位，乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地核算和监督的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对信息的某种作用，构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程，这一过程可分为若干个部分，每一部分都有各自的处理任务，所有部分相互联系、相互配合，服从于一个统一的目标，形成一个会计活动的有机整体，这个有机整体就称为会计信息系统。作为信息系统，必定要有一定的操作技术，来对会计的原始数据进行采集、加工、存储。随着经济管理工作对会计数据处理要求的日益提高和科学技术的进步，会计操作技术也不断变化，经历了从手工操作到机械操作再到计算机操作的发展过程。

电子计算机，是一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备。它主要由输入设备、输出设备、存储器、运算器、控制器等几部分组成，它能通过对输入数据进行指定的数值运算和逻辑运算来求解各种问题，也能通过对数据加工来解决各种数据处理问题。当它与一定的机电设备结合时，还能实现对生产过程的自动控制。

计算机应用，是指用电子计算机解决实际工作中的各种问题，例如：科学计算、数据的自动处理和对象的自动控制。它除了受计算机硬件条件的限制外，更主要的还受到计算机软件条件的限制，特别是在我们会计电算化领域，软件条件的限制显得十分突出。

计算机软件，是指一系列指挥计算机执行某项工作的程序、存储数据或信息的文件及有关的资料，例如：汇编程序、编译程序、操作系统、专用程序包、各种维护使用手册、程序说明和框图等。软件是计算机在日常工作时不可缺少的，它可以扩大计算机的功能和提高计算机的效率，是计算机系统的重要组成部分。如果这个软件是指一系列指挥计算机执行会计核算工作的程序、存储数据或信息的文件及有关的资料，那么这种软件就称为会计核算软件。

会计电算化，是指由专业人员编制会计软件，由会计人员及有关的操作人员操作会计软件，指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。英语中的“Computer”一词被翻译成“计算机”，确实使不少会计人员把计算机误解为一个电动的高速算盘。实际上计算机除了具备高速计算的功能外，还能有效地代替一部分由人脑完成的分析、判断功能。会计电算化的过程，用一句话来说，就是一个用计算机替代人工的记帐、算帐、报帐，以及部分由人脑完成的对会计信息进行分析、判断和利用的过程。在这个过程中，会计软件起着十分重要的作用。

第二节 会计电算化是会计工作的发展方向

会计电算化是管理现代化和会计自身改革和发展的客观需要，是时代发展的必然。会计的改革和发展需要会计电算化。

随着现代化生产的迅速发展、经济管理水平的提高。会计工作相应地也要进行改革与发展。当前会计改革与发展要求我们更准确、及时、全面地提供会计信息，充分利用会计信息积极参与管理，参与经营决策。由于会计任务、会计方法和会计工作组织的发展变化以及会计工作的改革，对会计数据处理水平提出了新的挑战。数据处理工作量成倍增加；在数据提供的及时性，数据运算的精确性，数据内容的全面性和完整性等方面提出了更高的要求；数据处理程序也更加复杂化等等。所有这些，都要求用功能更强、效率更高的现代化的计算机处理手段来代替手工操作，实现会计数据处理的电算化。

现代化管理需要会计电算化，现代化管理的重要目标之一就是利用计算机设备，建立管理信息系统，通过处理、传输信息为决策服务。在这种情况下，如果会计工作不实现现代化，则管理所需要的大量会计信息就需手工输入，这样就会大大降低管理信息系统的效益。同时建立了管理信息系统之后，对会计信息的数量、准确性有了更多更高的要求，企事业单位的会计部门也只有在实现了会计电算化后，才能更好地满足这些要求。

时代的发展需要会计电算化，在现代化大生产中，企业的规模日益扩大，社会分工进一步细化，在生产经营活动中，企业内部和企业之间的联系越来越复杂，从而使经济信息量积聚增长。今天，在市场经济的激烈竞争中，企业必须具有较高的信息处理技术对浩如烟海的数据进行处理，提供管理所需的信息。在这种情况下，手工半手工的会计数据处理方式已远远不能满足需要，需要用现代化的工具电子计算机来处理会计数据。会计电算化已成

为衡量企业管理水平的主要标志。

近几年来，我国会计电算化的迅速发展和普及，对会计改革的顺利实施起到了重要的作用，使会计工作发生了很大的变化。具体来讲会计电算化起到了如下几个方面的作用：

一是减轻了财会人员的工作强度，提高了会计工作的效率。实现会计电算化后，只要将原始凭证和记帐凭证输入电子计算机，大量的数据计算、分类、存储等工作，都可由电子计算机自动完成。不仅可把广大财会人员从繁重的记帐、算帐、报帐中解放出来、从加班加点中解放出来，而且由于电子计算机的计算速度是手工的几十倍、几百倍，因而大大提高了会计工作的效率，使会计信息的提供更加及时。

二是促进了会计工作的规范化，提高了会计工作的质量。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，在很大程度上促进解决了手工操作中不规范、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。

三是促进了会计工作职能的转变，提高财会人员的素质。采用计算机后，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知识，使许多财会人员学会了计算机操作，其中一部分财会人员还学会了开发会计软件，一些著名的商品化会计软件就是由财会人员通过自学计算机软件，逐步摸索开发成功的；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。

四是为整个管理工作现代化奠定了基础。一些企业的同志据统计，会计信息约占企业管理信息的 60%~70%，而且多是综合性的指标。实现会计电算化后，就为企业管理手段现代化奠定了重要的基础，就可以带动或加速企业管理现代化的实现。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，极大地提高经济信息的使用价值。

五是促进会计自身的不断发展。会计电算化不仅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重大的影响。在手工方式下，复杂的计算方法往往很难或很少应用，而这些方法往往更能客观地反映实际财务状况，实现会计电算化后，复杂的计算方法已不再是什么难题了；同时那些繁琐、人们不易记忆的运算条件也都可以由计算机来自动判断，设计会计制度不再需要考虑会计核算方法的简化了。

因此，我们说会计电算化是会计工作的发展方向，各级领导同志都应当重视这一工作，把会计电算化作为提高会计工作质量的重要措施来抓，作为提高经济效益的重要手段来抓，作为管理现代化的重要基础工作来抓，作为建立现代企业制度的重要内容来抓。

第三节 会计电算化工作的主要内容

会计电算化的内容是比较广泛的，可以从不同的角度进行归纳。从会计电算化的发展过程来看，主要分为三个基本的阶段，即：会计核算电算化、会计管理电算化、会计决策电算化三个阶段。

一、会计核算电算化

会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段，在这一阶段完成的任务主要包括：设置会计科目、填制会计凭证、登记会计帐簿、进行成本计算、编制会计报表等，会计核算电算化主要是指这几个方面运用会计核算软件，实现会计数据处理电算化。

1. 设置会计科目电算化。设置会计科目电算化是通过会计核

算软件的初始化功能实现的。初始化功能是供软件开始正式投入使用时运用的，除了输入总分类和明细分类会计科目名称和编码外，还要输入：会计核算所必需的期初数字及有关资料，包括年初数、累计发生额，往来款项、工资、固定资产、存货、成本费用、营业收入核算必需的期初数字；计算有关指标需要的各种比例；选择会计核算方法，包括借贷或收付记帐法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等；定义自动转帐凭证；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。

2. 填制会计凭证电算化。会计凭证包括原始凭证和记帐凭证，对这两类凭证的处理方法，在各个会计核算软件中是不同的。记帐凭证是根据审核无误的原始凭证登记的，有的会计核算软件是要求财会人员手工填制好记帐凭证，再由操作人员输入电子计算机；有的会计核算软件是要求财会人员根据原始凭证，直接在计算机屏幕上填制记帐凭证；有的会计软件是要求财会人员直接将原始凭证输入电子计算机，由计算机根据输入的原始凭证数据自动编制记帐凭证。前两种方法比较接近，区别只在一个是输入已经手工写好的记帐凭证，一个是边输入边做记帐凭证，但都是把所有的记帐凭证输入电子计算机。而最后一种方法与前两种有很大的差别，不是由人来做记帐凭证。

3. 登记会计帐簿电算化。会计电算化后，登记会计帐簿一般分两个步骤进行，首先是由计算机根据会计凭证自动登记机内帐簿，其次是把机内会计帐簿打印输出。1996年财政部发布的《会计基础工作规范》考虑到了电算化的要求，对电算化条件下登记会计帐簿提出了规范，改变了过去设计会计制度时主要考虑手工方式操作的作法。

4. 成本计算电算化。根据帐簿记录，对经营过程中发生的采购费用、生产费用、销售费用和管理费用，进行成本核算，是会计核算的一项重要任务。在会计软件中，成本计算是由计算机根

据机内上述费用，按照会计制度规定的方法自动进行的。许多通用会计软件提供了多种成本计算的方法供用户选用；定点开发会计软件提供的成本计算方法，则相对少一些。

5. 编制会计报表电算化。编制会计报表工作，在通用会计软件中都是由计算机自动进行的，一般都有一个可由用户自行定义报表的报表生成功能模块，它可以定义报表的格式和数据来源等内容，这样无论报表如何变化也都可以适应。但是在各个会计软件中，这个功能模块的开发水平有很大的差别，有的灵活性比较强，有的则比较差。《会计基础工作规范》规定：“会计报表之间、会计报表各项目之间，凡有对应关系的数字，应该相互一致。本期会计报表与上期会计报表之间有关的数字应当相互衔接”，多数会计报表软件都具备按照这一规定自动进行核对的功能。

二、会计管理电算化

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上，利用会计核算提供的数据和其他有关数据，借助计算机会计管理软件提供的功能和信息，帮助财会人员合理地筹措和运用资金、节约生产成本和经费开支、提高经济效益。会计管理电算化主要有以下几项任务：

1. 进行会计预测。根据计算机内存储的会计核算历史数据，并按照现有条件和要求，在会计管理软件的指挥下，补充输入计算机一部分数据，并选定预测方法后由计算机进行预测和输出预测结果。

2. 编制财务计划。财务计划是会计预测的系统化和具体化，可由计算机自动完成，编制计划的方法需要事先在会计管理软件中加以定义。

3. 进行会计控制。主要通过预算控制软件和责任会计软件来实现，这两个软件是会计管理软件的两个部分，都需要会计核算软件提供详细的数据。