

會計資訊電腦化實務

簡進志 編著



前程企業管理公司

會計資訊電腦化實務

簡進忠 編著



前程企業管理公司

會計資訊電腦化實務

版權所有
翻印必究

中華民國七十五年三月初版

特價：每本特價新台幣320元

編著者：簡 進 忠

發行兼
出版者：前程企業管理公司

台北市林森南路12號濟南大樓七樓
電話總機：(02)3929511・(02)3211887
郵政劃撥：01128958號前程企業管理公司帳戶

經銷發：全省各大書局處

印刷廠：盈昌印刷有限公司

板橋市仁化街42巷1號

局版台業字第一七九三號

會計資訊電腦化實務

編著者 簡進忠簡介

曾任：(1)基隆市政府股長

(2)大同公司財務課長、總經理室秘書

現任：(1)宏國木業公司財務經理

(2)宏國建設公司財務經理

(3)大學、專科學校會計學、成本會計副教授

著作：(1)會計資訊電腦化實務（民國七十五年三月出版）

(2)成本會計電腦化實務（民國七十五年三月出版）

（以上二書均由前程企業管理公司出版）

簡先生近一、二十年來一直從事並領導會計、成本會計及財務管理之工作，績效斐然，對會計電腦化之推行亦不遺餘力，學驗豐碩，造詣至高，是國內不可多得的融學理與經驗於一爐之專家。

〈本書所用的符號〉

KCT 應收帳款或應付帳款計數

LCT 行計數

MAX 最大值

M - TOTAL - W 退回合計

PCT 頁計數

SCT 採購計數

SCTR 添字計數

SW 開關

UCT 銷售計數

U - TOTAL - W 銷售合計

會計資訊電腦化實務

編著者序

「會計者，係就涉及財務性質之交易及事項，以貨幣為手段，而以有意義之方法加以記錄、分類及彙總，並就其所生之結果，加以解釋之一種藝術」。然而以往記錄、分類及彙總之工作皆以人工為之，故欲產生正確之財務資料，以供管理者決策之參考，則須曠日費時，始能得之。處今之科技發達，工商活動競爭激烈，企業規模日趨龐大的時代，如仍固步自封，採用人工之方法以蒐集資料，必將貽誤商機，終將為人所淘汰。故晚近企業界採用電腦以收集各種商業資訊，至為普遍，其目的仍在能迅速提供正確之資訊，以爭取時效，搶盡先機，並幫助管理當局規劃與控制企業之營運，就中又以會計系統之使用電腦最為優先。

本書(會計資訊電腦化實務)乃順應此種潮流，編寫而成，著重電腦化會計實務方面之處理，謹將其要點略述於下：

第一章會計系統之整合資料處理，採用最進步的資料庫之處理方式，以消除蒐集資料時所發生之重複，並減少浪費。

第二章會計程式之編寫方法，介紹 COBOL 程式之編寫方法，對於會計科目之編號、輸入資料之檢查等有詳細的介紹。

第三章介紹電子資料處理自動分錄的原理，本章可作為初學電腦者的入門課程。

第四章訂貨之管理，將銷貨部門之客戶訂貨資料納入電腦，以產生銷貨日報表、客戶別訂貨交貨明細表等，以瞭解客戶訂貨、交貨狀況，並對銷貨金額、地區作一比較分析，以觀察市場動態。

第五章銷貨及應收帳款之處理，客戶訂貨後則有銷貨及收款之產生，因之將銷貨資料加以分析的營業所別、銷貨員別、客戶別、商品別之銷貨明細表，對管理非常重要，又銷貨以賒帳為多，對應收帳款按賒帳期間加以分析，亦可瞭解收款之迅速與否對資金之影響。

第六章庫存管理，乃就庫存減少到某一數量時，如何訂貨使庫存增加到適當庫存量(即安全存量)的各種措施加以討論。

第七章進貨及應付帳款管理，由每日作成之進貨日報產生應付帳款金額，作為資金調度管理之參考。

第八章一般財務記錄之處理，介紹總帳會計之處理，自傳

票資料之輸入，產生分錄帳、總帳，作成試算表、資產負債表、損益表。本章乃本書之壓軸戲，極具實務參考價值，甚值一讀。

以上種種，實已包括整個會計系統電腦化之處理。本書之問世，艱苦備嚐，然而本人一心一意欲提高我國工商企業會計人士與會計主管人員之會計電腦化知識以及提昇我國工商企業會計電腦實務水準之心願，始終如一。

本人由衷希冀我國工商企業會計電腦化更加普及，會計電腦化水準更上一層樓。

簡 進 忠 謹誌

一九八六年三月於松山

會計資訊電腦化實務

目 錄

編著者序	1
第一章 會計系統的整合資料處理.....	13
第二章 會計程式編寫方法	17
第一節 會計程式之處理	17
1. 控制間斷處理	17
2. 比對處理 (Matching)	20
3. 表格處理 (Table)	21
4. 輸出方法	24
5. 輸入的方法——檔 (File)	30
第二節 會計程式之編寫	31
1. 會計科目與編號	31
2. 輸入資料的檢查	43
3. 流程圖符號	48

第三章 電子資料處理的自動分錄	51
第一節 自動分錄的邏輯	51
1. 通常的分錄方法	51
2. 合計分錄的應用	53
第二節 自動分錄的流程圖	63
1. 總流程圖	63
2. 明細流程圖	69
3. 利用自動分錄的好處	69
第四章 訂貨管理	73
1. 接訂貨時的資料處理	73
2. 出貨時的資料處理	74
3. 輸入資料的檢驗	74
第一節 營業所別訂貨表的作成	76
1. 輸入的條件	76
2. 輸出的條件	76
3. 處理條件	77
4. 營業所別訂貨明細表作成流程圖	77
5. 程式	77
第二節 作成客戶別訂貨明細表	85

1. 輸入的條件·····	85
2. 輸出的條件·····	85
3. 處理條件·····	86
4. 客戶別訂貨明細表（附分級）作成的流程圖··	87
5. 程式·····	90
第三節 作成出貨指示單·····	96
1. 輸入的條件·····	96
2. 輸出的條件·····	96
3. 處理條件·····	97
4. 出貨指示單作成的流程圖·····	98
5. 程式·····	100
第四節 交貨明細表的作成·····	106
1. 輸入的條件·····	106
2. 輸出的條件·····	106
3. 處理條件·····	107
4. 作成交貨明細表的流程圖·····	107
5. 程式·····	107
第五節 訂貨餘額表的作成·····	115
1. 輸入的條件·····	115
2. 輸出的條件·····	115
3. 處理條件·····	116

4. 作成訂貨餘額表的流程圖·····	116
5. 程式·····	116
第五章 銷貨及應收帳款的處理 ·····	125
1. 作成銷貨——F·····	125
2. 有關銷貨的各種資料·····	125
3. 應收帳款資料·····	126
4. 輸入資料的檢驗·····	126
第一節 銷貨日報的作成 ·····	126
1. 輸入的條件·····	127
2. 輸出的條件·····	127
3. 處理條件·····	128
4. 銷貨日報作成的流程圖·····	129
5. 程式·····	132
第二節 應收帳款總帳(請款書)的作成 ·····	139
1. 輸入的條件·····	139
2. 輸出的條件·····	140
3. 處理條件·····	141
4. 作成請款書的流程圖·····	141
5. 程式·····	141
第三節 作成應收帳款新主檔 ·····	158
1. 輸入的條件·····	158

2. 輸出的條件·····	158
3. 處理條件·····	159
4. 作成應收帳款新主檔的流程圖·····	160
5. 程式·····	160
第六章 庫存管理 ·····	167
1. 訂購數量的決定·····	167
2. 有關訂購的各種資料·····	167
3. 到貨時的處理·····	168
4. 收到貨品時的處理·····	168
5. 輸入資料的檢驗·····	169
第一節 作成訂購單 ·····	169
1. 輸入的條件·····	170
2. 輸出的條件·····	170
3. 處理條件·····	171
4. 作成訂購單的流程圖·····	171
5. 程式·····	171
第二節 作成訂購廠商別訂購單 ·····	181
1. 輸入的條件·····	181
2. 輸出的條件·····	181
3. 處理條件·····	182
4. 作成訂購廠商別訂購單的流程圖·····	183

5. 程式	183
第三節 未到貨表的作成	192
1. 輸入的條件	192
2. 輸出的條件	192
3. 處理條件	193
4. 作成未到貨表的流程圖	193
5. 程式	193
第四節 作成商品現有餘額表 (移動平均法)	202
1. 輸入的條件	202
2. 輸出的條件	202
3. 處理條件	203
4. 作成商品現有餘額表的流程圖	204
5. 程式	204
第七章 進貨及應付帳款管理	219
1. 進貨——F 的作成	219
2. 有關進貨的各種資料	219
3. 應付帳款資料	220
4. 輸入資料的檢驗	220
第一節 作成進貨日報	221
1. 輸入的條件	221
2. 輸出的條件	221

3. 處理條件	222
4. 作成進貨日報的流程圖	223
5. 程式	223
第二節 作成應付帳款總帳	234
1. 輸入的條件	234
2. 輸出的條件	235
3. 處理條件	236
4. 作成應付帳款總帳流程圖	236
5. 程式	236
第三節 作成應付帳款新主檔	252
1. 輸入的條件	252
2. 輸出的條件	252
3. 處理條件	253
4. 作成應付帳款新主檔的流程圖	253
5. 程式	253
第八章 一般財務	261
第一節 作成會計科目總帳(日記簿)	262
1. 輸入的條件	262
2. 輸出的條件	263
3. 處理條件	263
4. 作成會計科目總帳的流程圖	264

5. 程式	264
第二節 作成試算表	276
1. 輸入的條件	276
2. 輸出的條件	276
3. 處理條件	277
4. 作成試算表的流程圖	277
5. 程式	277
第三節 資產負債表、損益計算表的作成	287
1. 輸入的條件	287
2. 輸出的條件	287
3. 處理條件	288
4. 作成資產負債表、損益計算表的流程圖	288
5. 程式	288
附錄 本書常用術語中英文對照表	301