

高等学校规划教材

主编 高晓东



KUAIJI
DIANSUANXUE

会计电算学实用教程

中国矿业大学出版社

前 言

自1979年财政部在长春第一汽车制造厂进行计算机在会计工作中应用的试点以来,随着计算机软、硬件的迅速发展,特别是微型计算机性能的不断f提高,在改革开放的大环境下,十余年来,我国已有一大批企事业单位,在不同范围和不同程度上进行了会计电算化的实践,不少单位已经或正在取得明显的效果。

当前,社会主义的市场经济体制正在逐步确立,由企业转轨变型的需要,广大财会人员已日益认识到实现会计电算化在加强企业管理、提高经济效益上的紧迫性和重要意义,一个以会计电算化为核心,开逐步向企业全面管理信息系统开发过渡的高潮正在我国兴起。然而,会计电算化的实现,不仅是会计数据处理手段的更新和会计信息载体的变化,实践表明它更引起了传统的会计理论、制度、方法和管理体制等方面的重大变革,事实上,计算机在会计工作中的应用已初步形成了其独特的方法体系及管理制度,并在系统论、控制论、信息论等方法论指导下,融汇了计算机科学、管理学、会计学、数学、统计学等学科的内容,不断丰富和发展着一种崭新的交叉科学知识体系。因此,为了促进我国会计电算化事业的健康、稳定发展,必须认真总结已有的经验,开使之系统化、条理化,探索会计电算化发展的一般规律,从而使会计电算化真正走上规范、标准、通用的道路。

本书在探讨计算机技术引入会计领域后,对传统会计在方法和程序上带性质的改变的基础上,依据信息系统开发的一般原理,较为详细的介绍了会计电算化系统开发的一般原理与方法。全书

共分8章。第一章总论,在对会计的本质和改革与技术进步,对传统会计方法带来的本质变化以及会计电算学产生的客观条件及其必然性分析的基础上,初步探讨了会计电算学研究的对象与方法。第二章会计电算化系统开发概述,在介绍了数据与信息,系统和信息系统以及会计电算化系统等基本概念基础上,扼要、系统的介绍了计算机会计信息系统开发的方法步骤。第三章集中介绍了较为完整的会计信息系统的系统划分与功能结构,并对每一子系统的处理流程和功能范围进行了具体的分析。第四章到第六章,则按信息系统处理的一般流程,即I—P—O流程结合会计工作的具体业务,详细介绍了如何进行凭证输入,发生额及余额计算,科目汇总,机制转帐凭证,间接费用的汇集与分配,成本,利润计算,证、帐、表输出等业务的计算机实现方法,其详细设计过程与编程,给出较多的通用实例及程序片断。第七章为辅助功能设计,给出了有关电算化会计系统的安装、启动,初始化,代码维护,数据备份与恢复,安全保密设计等具体做法。第八章则介绍了若干程序设计技巧。

本书是编写小组成员,在多年教学与科研实践基础上,参阅国内外有关先进经验集体总结而成。

高晓东,张国华,董力,彭玉林,荆蕴瑛,王建军,李强等同志参加了初稿的编写,全书由高晓东总纂并定稿。

我国会计电算化的事业正处发展时期,许多理论与实际问题尚待进一步研究解决,加上我们水平有限,书中难免有错误和不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者 1992.9

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计电算化是会计现代化发展的必然趋势.....	(2)
第二节 会计电算学的研究对象及任务.....	(15)
第二章 会计电算化系统开发概述	(26)
第一节 会计电算化系统的概念.....	(26)
第二节 信息系统开发的一般方法与技术.....	(31)
第三节 系统开发规划.....	(36)
第四节 系统分析.....	(46)
第五节 系统设计.....	(64)
第六节 系统的编程测试运行维护及评价.....	(79)
第三章 会计电算化系统的功能结构	(95)
第一节 会计电算化系统总体功能结构.....	(95)
第二节 帐务处理子系统.....	(98)
第三节 工资核算子系统.....	(101)
第四节 材料核算子系统.....	(104)
第五节 固定资产核算子系统.....	(110)
第六节 成本核算子系统.....	(114)
第七节 产成品销售核算子系统.....	(120)
第八节 会计报表子系统.....	(124)
第九节 内部经济核算子系统.....	(128)
第十节 会计分析子系统.....	(136)

第十一节	会计预测决策支持子系统·····	(141)
第十二节	会计电算化系统接口·····	(147)
第四章	会计电算化系统的输入设计·····	(151)
第一节	人机对话设计·····	(151)
第二节	输入设计概述·····	(155)
第三节	代码设计·····	(158)
第四节	凭证输入设计·····	(166)
第五节	数据存储设计·····	(176)
第六节	凭证输入实例·····	(183)
第五章	会计电算化系统的数据处理·····	(198)
第一节	校验、汇集与分类·····	(198)
第二节	合并计算与汇总·····	(207)
第三节	机制转帐凭证·····	(219)
第四节	费用归集与分配·····	(229)
第五节	产品成本计算·····	(236)
第六节	税金利润计算·····	(249)
第六章	会计电算化系统的输出设计·····	(258)
第一节	概述·····	(258)
第二节	打印输出设计·····	(260)
第三节	显示输出设计·····	(272)
第四节	多栏式明细帐打印输出实例·····	(279)
第七章	辅助功能设计·····	(305)
第一节	系统的安装和启动·····	(305)
第二节	系统的初始化设计·····	(312)
第三节	代码的更新维护·····	(321)
第四节	数据的备份、恢复及清理·····	(325)
第五节	系统安全保密设计·····	(335)
第八章	程序设计技巧·····	(340)
第一节	程序编辑与调试·····	(340)

第二节	数据库结构生成与说明.....	(342)
第三节	菜单辅助编制与显示.....	(344)
第四节	光标通用菜单.....	(349)
第五节	一般主控程序设计.....	(351)
第六节	动态口令与权限控制.....	(354)
第七节	“宏”功能的应用.....	(359)
第八节	查询与数字转换.....	(363)
第九节	“@RZ”不足之补救.....	(366)
第十节	显示与打印同步.....	(368)
第十一节	仿 BACKUP 数据备份与 RESTORE 数据恢复.....	(374)
参考书目		(383)

第一章 总 论

电子计算机是一种具有记忆能力，且能自动、高速地进行大量计算工作的电子设备。它可以通过对所输入的数据进行指定的运算求解各种科学计算问题，也可以通过对所输入或存贮数据的加工来解决各种数据处理问题，当与一定的机电设备及测试仪表配套后，还能实现对生产过程的自动控制，从而构成当今世界上最先进、最重要的一种计算和控制工具。

自 1946 年世界上第一台电子计算机诞生以来，这门新兴的科学技术发展十分迅猛，迄今为止，已生产了上亿台，广泛应用于科学技术、国防建设、工农业生产、文教卫生以及人民生活等各个领域。估计其用途约有两万余种。目前，以计算机为主要代表的电子技术应用水准，已成为衡量一个国家科学技术发展水平的重要标志，而计算机应用的普及程度，则成为国家现代化的主要特征。

西方发达国家从本世纪五十年代起，我国从七十年代末期开始，在会计工作领域引进了电子计算机技术。1979年财政部在长春第一汽车制造厂进行了计算机在会计工作中应用的试点，这是我国在企业管理方面的第一个大规模信息系统的开发与应用。随后于 1981 年召开了财务、会计、成本应用计算机的专题学术讨论会，并正式把“计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。

八十年代以后，随着计算机本身软、硬件的高速发展及进一步完善，特别是微型计算机的性能不断提高和广泛的应用，为会

计电算化的普及与推广创造了良好的物质基础。我国一大批企业在不同范围和不同程度上进行了会计电算化的实践，不少单位已经或正在取得明显的效果。在经济体制改革不断深入、社会主义市场经济正在逐步确立和市场机制已渗入企业经营活动的今天，由企业转轨变型的需要，众多的领导和广大财会人员已越益认识到实现会计电算化的紧迫性和重要意义。一个以会计电算化为核心的，并逐步向其它管理领域渗透的企业全面管理信息系统的开发、运用的高潮正在我国兴起。

然而，会计电算化的实现，绝不仅仅是会计数据处理手段的更新和数据信息载体的变化，实践表明它更引起了传统的会计理论、会计制度、会计方法和会计管理体制等的重大变革。

事实上，计算机在会计工作中的应用，已经初步形成了其独特的方法体系及管理制度，并在系统论、控制论、信息论等方法论的指导下，融会了计算机科学、管理学、会计学、财务学、统计学、经济学、数学等学科的知识，不断丰富和发展着这一知识体系。因此，为了促进我国会计电算化事业的健康、稳步发展，我们必须认真总结已有的经验，并使之系统化、条理化，探索会计电算化发展的一般规律，使会计电算化真正走上规范、标准、通用的大道。

第一节 会计电算化是会计现代化 发展的必然趋势

一、会计是由一系列专门用以反映和监督经济活动的方法所组成

马克思在《资本论》第二卷论述流通费用时，曾对会计的性质及发展规律，作了如下精辟的分析：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质。作为对过程的控制和观念总结的

簿记就越有必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”（《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页）。这一论述为我们正确理解会计的本质和发展会计工作指明了方向。

从实践的角度看，作为一种管理工具和技术方法的会计，是伴随着商品生产和货币经济的发展而产生并逐步完善的。在商品生产条件下，生产规模的不断扩大和生产经营的日趋复杂，出于生产者对管理生产和关心生产成果的需要，要求对生产过程的数量方面进行了解，换言之，即要求对生产过程中发生的人、财、物各种消耗以及所取得的成果，进行及时、全面的记录，以便对生产经营效果从数量上进行测定与评价，为改善经营管理，提高经济效益提供客观依据。

由此，在会计的漫长历史发展过程中，逐步形成和完善着一整套会计工作特有的程序及其丰富的内容体系，包括会计核算和会计管理两大部分，它们不仅对生产经营过程进行着连续、系统和完整地登录及核算，而且还可以进一步对经济活动施行会计预测、决策、计划、控制、检查、考核与分析。

会计核算的主要方法是复式记帐。结合复式记帐的要求，还有设置会计科目和帐户，填制和审核凭证，登记帐簿，进行成本计算，财产清查，以及编制会计报表等一系列技术方法。

以上各种方法连续、循环的应用构成一个完整的会计信息系统，它以货币为计量单位，以连续、综合的经济信息运动为对象，形成严密的收集、处理数据，生产信息、存贮和传输信息的方法和技术。而会计信息则将为生产经营“过程的控制和观念的总结”提供完备的服务功能。

首先是从会计主体的外部或内部获得各项经济业务的原始凭证，并通过对原始凭证的审核，摘取必要的信息，从而完成收集、产生数据的任务；设置会计科目，完成会计分录，是对信息进行

科学的分类，填制会计凭证，登记帐簿，则完成对数据的传递及存贮过程；进行成本费用的汇集及计算，又是对数据的进一步加工处理；编制和上报会计报表，即是以财务信息为主的经济信息的输出及显示；对会计信息的深加工及再输出构成为会计分析的基本内容。凭证，帐簿，报表，会计档案是整个会计工作循环中的主要组成部分。

作为信息系统，通过以上各种会计方法，完成了信息的收集、转换、加工、传递、存贮等一般任务；但作为会计信息系统，它所提供的信息还具有以下特性：

1. 信息的价值性

这是由以上诸方法都是完成价值核算所决定的，因此，会计信息主要反映了经济活动中价值运动的状况；

2. 信息的连续性

会计工作的循环不已导致会计信息的连绵不断；

3. 信息的综合性

由于采用货币为信息的计量单位，因而价值信息必然具有能综合反映经济活动全貌的特性；

4. 信息的准确性

由方法的严密性及数据的真实性所确定。

总之，会计是一个广义的概念，本质上它是由一整套专门的方法和工作程序所构成。所有这些方法均用于计量和记录价值运动状态，而日常的会计记录——帐簿和定期的加工信息——会计报表则构成综合反映和监督控制经济活动全貌的会计信息系统，因此，从系统论的角度来看，我们也可以把会计理解为是运用这一整套专门的方法以取得和利用信息的经济信息系统。

二、改革对传统会计提出的挑战

我国传统会计，是在五十年代为适应当时的产品经济和高度集中统一的计划经济体制的社会经济环境而建立的。几十年来，

对于加强经济核算，提高经济效益起了一定的积极作用。然而，近年来，随着经济体制改革的不断深化，企业由生产型向生产经营型转变的需要，在经济管理和会计工作上出现了许多新情况，新问题，从而不断提出着对会计工作改革的迫切要求。在以经济建设为中心和社会主义市场经济正在逐步确立和完善的大前提下，传统会计客观上已愈来愈不能适应形势发展的需要，正遭受着改革浪潮的猛烈冲击，会计改革必须迎头赶上。

如前所述，会计既是一个具有专门方法的经济信息系统，它以信息的收集、加工和利用为核心，因而会计改革从本质上讲，它应该是会计信息机制的不断完善及优化，从这一点出发，传统会计存在的主要问题是：

1. 会计信息的容量不足，协调性差。换言之，即传统会计所能提供的信息，无论在数量上还是在质量上均不能满足形势发展的要求。

实践表明，在高度统一体制下，企业作为独立经济核算单位的地位往往流于形式。投资由国家或上级主管部门拨给，利润则要保证上缴，亏损由国家补贴，因而在统一会计制度、统一核算内容、统一报表格式要求下建立起来的传统会计，其主要任务在于为国家财政及税收服务——即保证国家下拨的财产安全完整和保证上缴足额的利润。会计信息面向的单一性，决定了会计信息的片面性及不完整性，也决定着传统会计必然是“事后报帐型”的这一特性。

经济体制的改革，扩大了企业的自主权，随着所有权和经营权的分离，企业已逐步变成自主经营、自负盈亏的经济实体。市场、价格、技术和社会经济等因素的迅速变化，制约和影响着企业的发展及效益。企业为了求生存及发展，就必须在掌握大量准确信息的基础上，通过预测、决策、计划和组织，领导与监督、控制来合理安排和充分利用其有限资源，以达到少投入多产出，

取得最好经济效益的目的。从另一方面看，由于现代社会是信息社会，现代管理依赖于信息，在多层次，多种形式的经营信息中，会计信息又是其最主要和最基础的部分（据统计，社会经济信息总体中约70%以上源于会计信息）。因而从加强企业本身管理，提高企业经济效益出发，必须改变传统会计信息面向的单一性而向多元性发展，大量增加服务于企业内部管理的会计信息量，转移会计工作的中心，把会计信息和管理紧密结合。例如，应该进一步划小经济核算单位，建立责任会计制度，改变过去那种单纯以产品为对象的成本计算方法和仅仅计算企业利润的作法；推行内部银行、实行内部结算等制度，使广大职工的物质利益与其劳动成果直接挂钩，从而调动积极性，以提高整个企业的经济效益。

在增加会计信息容量的同时，还必须加强会计信息的协调性。所谓会计信息的协调性，系指会计信息在内容上必须与经济活动的调节、控制的需要相适应，它具体表现于会计核算指标的系统性、层次性。

我们知道，传统管理和现代管理的主要区别在于：传统管理强调的是事后管理，即组织、领导、监督；而现代管理则强调事先管理，即预测、决策及计划。与此相对应，传统会计必然是“事后报帐型”会计，其指标体系即所获会计信息的主要内容当然也就主要服务于事后管理。现代会计应服务于现代管理，按照现代管理的要求，它应该包含事先计算和事后计算两部分内容，即能够提供计划、预测和实际执行两套信息资料，用以进行决策分析、经济活动分析、项目评估和业绩评价等需要。因而在会计核算指标体系的设计上，必须全面考虑事先及事后管理的需要，并能满足不同层次、不同侧面管理的需要，使之既能满足企业内部管理的要求，同时也能保证国家宏观控制的需要。

2. 提供会计信息的技术手段落后。会计信息系统运行效率低下

众所周知，传统会计是由人工加算盘，并在运用复式记帐方法基础上运行的。凭证、帐簿、报表是会计信息系统的主要组成部分。复式记帐方法的采用，是对单式记帐方法的重大进步，保证了会计在反映与监督经济活动时的更加准确、科学和合理。按照复式记帐方法的要求，对于每一项经济业务引起的资金增减变化，均必须在两个或两个以上相互联系的帐户中以相等的金额进行登记，即作双重平衡的记录，以清楚地反映该项业务的来龙去脉，有利于监督、检查经济业务的运动变化，并提高记帐的质量。

然而，复式记帐法也大大增加了记帐的工作量和形成了大量的、重复的会计档案资料。在整个记帐程序中，相同的数据资料，需要多次重复转抄登录，广大会计人员，每天面对着成百上千的原始凭证，只能埋头于复核、审查、填制、登录、计算等繁琐的抄写工作中，这些简单劳动占用和耗费了他们绝大部分时间和精力，而且为了保证把帐记平、报表数字得以平衡，同一记帐、算帐过程又可能要多次重复进行。这样一方面降低了会计信息的时效性，也使得广大会计人员事实上没有可能参与经济活动的管理。长此以往，还影响着会计人员的业务素质不可能提高，会计工作“过程控制与观念总结”的职能也就无法顺利实现，从总体来看，也无法进一步解决会计信息的容量和协调性的问题。显然传统会计已不适应当前社会主义市场经济条件下，改善经营管理，提高经济效益的目的。

3. 会计信息的价值性不高，也即信息加工处理的深度、广度不足。

会计信息按其结构看可分为原始的和派生的，内部管理用和宏观调控用以及历史、现在、预期等类别。无论从原始到派生，从微观到宏观或是从历史、本期到未来，都不是简单加总或演绎所能完成的。通过一定的信息加工处理技术从而提高信息利用的价值是衡量一个信息系统工作水平的重要标志。

然而，传统会计对信息的加工处理方法，限于人工加算盘的方式，多局限于加、减、乘、除的简单汇总。显然，这对复杂经济现象的反映与分析、控制是远不能满足的，现代会计必须以现代管理科学为基础，以决策为核心，因而必须广泛应用高等数学、数理统计、技术经济、计量经济、行为科学等有关学科的方法，对会计信息进行深层次的加工，以获得更高使用价值的信息。

总之，从信息的收集和利用角度分析，改革对会计提出的新问题主要是上述三点。然而，归根结底，还是对传统会计的方法和手段提出了革新的客观要求。

三、科学技术的进步为会计方法质的变革创造了前提

马克思在《政治经济学批判》序言中曾经指出：“人类始终只提出自己能够解决的任务，因为只要仔细考察就可以发现，任务本身，只有在解决它的物质条件已经存在或者至少是在形成过程中的时候，才会产生”（《马克思恩格斯选集》第2卷，第83页）。

首先，现代科学技术的发展使得会计数据处理工具的变化成为可能。如前所述，自1946年第一台电子计算机诞生以来，随着计算机科学技术的迅猛发展，四十多年来，计算机经历了电子管、晶体管、集成电路、大规模集成电路四代，并正向超大规模集成电路和具有智能特性的第五代进展。计算机的数量，到八十年代末为止，据不完全统计，全世界装机量已达一亿台以上，其运算速度从第一台的每秒五千次，到目前大型机的近百亿次，提高了100多万倍。据国外报导，四十余年来，每隔5~8年，计算机的性能便可提高一个数量级：即体积缩小10倍，运算速度提高10倍，成本降低10倍。计算机已广泛应用于自动控制、数据处理、科学计算等领域，并逐渐渗透到社会的各个领域，甚至家庭生活里去。

电子计算机的主要特点是：

1. 运算速度快；
2. 计算精度高；

3. “海量”存贮能力；

4. 自动运行。

尤其是微型计算机的出现和发展，由于它具有价格“微”，体积“微”，耗电“微”，速度快，可靠性高，以及易掌握使用、对环境要求低等特点，更推进了计算机应用领域及范围的扩大。

在当前改革逐步深化的条件下，市场机制作用正日渐加大，横向联系正不断加强，竞争加剧，社会分工加细。为加强管理，提高效益所需要的信息量也急剧增加，社会已步入信息时代，信息则已成为企业的重要资源与财富。显然，作为反映和监督经济活动的会计工作，如果仍然采用手工或半手工方式进行，将会不能适应现代形势发展的要求，客观上已经提出了改革传统方法和手段的希望，而且计算机正是一种崭新的、高效数据处理手段，从而为会计手段的变革提供了可靠的“硬”基础。

其次，是现代科学研究方法论的出现和现代经济管理理论的发展，为会计转向电算化提供了理论指导基础。

二十世纪中叶以来，伴随着以电子计算机为代表的现代科学技术的发展，出现了三门崭新的学科：系统论、控制论、信息论。作为自然科学和社会科学研究共同的方法论基础，不少学者籍此，对会计观念及本质属性进行了新的研究，提出了新的见解。人们对会计的认识从“商业语言论”，“管理工具论”，“管理技艺论”等，发展为“管理活动论”，“经济信息系统论”和“系统工程论”等。其中，“经济信息系统论”和“系统工程论”的共同之处，在于它们均主张会计是一种处理数据或提供价值信息的方法或技术，突出了会计的方法本质，并对会计信息的收集、转换、处理、存贮、传输等，按信息系统的观点分别予以深入地分析研究。另一方面，还按系统论和控制论的要求，对信息的反馈及控制调节作用也作了详尽的阐述。

运筹学，计量经济学，经济活动分析等现代管理数学方法理

论的引入，则指导着信息加工利用的深化与扩展。以上方法论及管理科学的发展为会计电算化的顺利转轨，奠定了可靠的“软”基础。

我们知道，会计制度指的是进行会计工作时必须遵守的规则、方法和程序的总称。其中具体规定了会计凭证的种类、格式以及填制、审核、传递、汇总的方法程序，会计科目及其核算内容，帐簿的组织及格式、记帐方法、程序及规则，成本计算和财产清查的方法，会计报表的种类、格式、编制方法与报送程序，以及会计档案的保管与销毁等项内容。因此，现行会计制度确定了各项会计方法的具体执行过程，并决定着手工会计方法的本质。

然而实践证明，会计电算化不单纯是一个会计手段的变革，与传统的人工会计系统相比，无论是在信息载体，记帐程序，簿记规则，会计工作组织，人员组成及分工以及内部控制方法等方面均产生了很大的变化，导致了传统会计方法质的变更。

所谓会计方法的质的改变，指的是会计具体方法本身，在会计核算过程中，不再起原有的特殊作用，即其基本职能、基本结构、基本应用程序发生了变动。以填制凭证和登记帐簿为例。会计凭证可分为原始凭证和记帐凭证两类，在传统人工会计方式下，当某项经济业务发生时，会计人员应根据经济业务发生的时间、地点、内容、条件、责任，按照所取得的原始凭证（包括外来的和自制的），确定会计科目，明确责任人，分别填写收、付款凭证或转帐凭证，作为记帐、传递的根据。其中，转帐凭证涉及的主要是经常发生和具有固定性质的那些经济业务，带有很大的规律性。原始凭证也是会计信息的基本来源。

在电算化会计的条件下，当按电算化的要求设计出规范化和标准化的自制原始凭证时，这种原始凭证将可代替记帐凭证使用，同时依靠计算机的逻辑判断功能和会计业务处理的规范化，完全可以由机器自动生成绝大部分的记帐凭证，从而大大减轻了人工

填制凭证的工作量。而且在用数据库技术的前提下，汇总的凭证主文件将构成整个会计信息系统的核心部分，对数据信息的所有进一步加工处理，均可由此出发。因此，在电算化会计中，虽仍然要使用凭证方法，但凭证的基本职能及产生程序已发生了根本的变化。

再如帐簿，在传统会计下，是作为一项完整、系统地登录各种会计资料的工具。帐簿的结构及复式记帐的规则，保证了这一基本职能的实现。为了能分类、连续、系统地反映经济业务的全貌及明细，一般均将帐簿分为日记帐、明细帐及总帐等三类。帐簿之间存在着明确的主从关系和制约关系，以便于核对及平衡校验。但无论是何种帐簿，其原始数据均来源于会计凭证。然而在电算会计条件下，各种帐簿及会计报表均可从凭证主文件中派生，由于原始数据取自同一来源，因此，只要保证原始数据是正确无误的，则多次调用的结果，只要程序正确，也不会产生错误，帐帐之间的核对、平衡作用将随之消失。而且依靠程序的转换，计算机可以按人们的需要，随意输出各种分类信息，其效能可以远远超过现有的明细帐。至于总帐反映经济活动全貌及为报表提供数据的作用，也可用定期的科目汇总表或资金平衡表代替。因而在电算化会计中，现用的各种以纸张为信息载体的帐簿体系，原则上完全可以取消。当然这应该是我们的方向。在电算化初期，根据各单位的不同情况及条件，仍必要设置必须的帐簿，以衔接手工会计的习俗。

总之，会计电算化将是对传统会计方法的一次革命。

四、我国会计电算化的发展与现状

计算机在会计工作中的应用，从世界范围看，是从第二代晶体管计算机开始的。当时，由于机器价格昂贵，程序设计复杂，只有少数单位用于工资计算。七十年代以后，计算机本身硬、软件性能的不断改善，价格的不断降低，特别是性能价格比高的微