

立信会计丛书

电算化会计

许永斌 杨春华 编著

DIANSUANHUA KUAIJI

立信会计出版社

立信会计丛书

电算化会计

DIANSUANHUA KUAIJI

许永斌 杨春华 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

电算化会计/许永斌,杨春华编著. —上海:立信会计出版社,2001.8

ISBN 7-5429-0905-3

I. 电… II. ①许… ②杨… III. 计算机应用-会计
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 059159 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxa-ph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	15.5
插 页	2
字 数	370 千字
版 次	2001 年 8 月第 1 版
印 次	2002 年 1 月第 2 次
印 数	3 001—6 000
书 号	ISBN 7-5429-0905-3/F·0829
定 价	26.80 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

我国的会计电算化工作始于 20 世纪 80 年代初,与此同时,在部分大专院校的会计专业中也开始出现一门新的应用课程——计算机在会计中的应用,即现在的电算化会计课程。20 年来,随着计算机应用技术的进步和我国会计电算化工作的深入,电算化会计课程的建设也不断得到发展和完善,现在已成为大专院校会计专业的主干课程之一。本书是在总结我国电算化会计课程建设已取得成果的基础上,结合现代计算机信息技术及其应用的最新发展编写而成的。

本书在内容体系的安排上围绕会计专业学生计算机应用能力的培养目标而展开。全书共十章:前五章为基础篇,内容包括电算化会计基本概念和基本内容、软件操作方法、信息分析方法、系统开发方法、单位会计电算化管理方法等;后五章为应用篇,内容包括会计信息系统开发实例、财务决策模型应用实例,同时还介绍计算机信息技术及其应用的最新发展,如电子商务、网络会计信息系统应用模式及其内部控制等内容。最后,还附录了电算化会计模拟实验资料,以及财政部颁布的《会计电算化工作规范》和《会计核算软件基本功能规范》,以供学生进行模拟实验操作和学习。

本书可作为会计专业电算化会计课程的教材,也可作财务管理专业的计算机应用教材。不同教学层次使用本教材应根据需要灵活取舍有关篇章。

本书由许永斌教授负责拟定全书编写提纲,并完成第一、第二、第四、第五、第六、第七、第九、第十章及附录的编写;杨春华博士完成第三、第八章的编写;全书最后由许永斌修改定稿。

计算机信息技术发展的日新月异,要求我们不断地更新电算化会计课程的教学内容。本书不仅在内容上反映了最新的计算机应用技术,而且在体系的组织上也作了较大的调整,更加注重实用。同时,由于内容的更新,书中不成熟之处恐难以避免,恳请读者批评指正。

编 者

2001 年 5 月 20 日

目 录

基 础 篇

第一章 电算化会计总论	3
第一节 会计电算化及其意义.....	3
第二节 会计数据及其处理.....	4
第三节 电算化会计的基本特征.....	6
第四节 电算化会计信息系统的结构.....	8
第五节 会计电算化发展概况	10
复习思考题	14
第二章 商品化会计软件及其使用	15
第一节 商品化会计软件概述	15
第二节 系统初始化功能使用的一般方法	16
第三节 帐务处理系统使用的一般方法	19
第四节 报表处理系统使用的一般方法	22
复习思考题	26
第三章 会计信息分析技术及其应用	27
第一节 会计信息分析技术	27
第二节 会计报表分析模型及其应用	33
复习思考题	44
第四章 单位会计电算化的实施与管理	46
第一节 电算化会计信息系统试运行	46
第二节 建立电算化会计内部管理制度	49
第三节 电算化会计信息系统维护管理	53
复习思考题	57
第五章 会计软件开发技术	58
第一节 系统开发的基本思想和方法	58
第二节 系统规划	64
第三节 系统分析	67

第四节 系统设计	71
第五节 系统实施	77
复习思考题	78

应 用 篇

第六章 会计帐务报表处理系统分析与设计	81
第一节 会计帐务报表处理系统逻辑模型	81
第二节 会计帐务报表处理系统数据库设计	84
第三节 会计帐务报表处理系统功能设计	91
第四节 凭证输入程序设计	93
第五节 入帐程序设计	105
复习思考题	110
第七章 其他会计核算系统分析	111
第一节 工资核算系统	111
第二节 固定资产核算系统	115
第三节 材料核算系统	119
第四节 成本核算系统	121
复习思考题	123
第八章 财务决策模型及其应用	126
第一节 投资决策模型及其应用	126
第二节 流动资金管理模型及其应用	140
第三节 筹资决策模型及其应用	149
第四节 收入与分配管理模型及其应用	160
复习思考题	168
第九章 电子商务与网络会计信息系统	170
第一节 电子商务及其应用模式	170
第二节 电子数据及其法律承认	175
第三节 电子货币及其结算程序	183
第四节 网络会计信息系统	190
复习思考题	194
第十章 网络安全与会计信息系统控制	195
第一节 网络会计信息系统的安全问题	195
第二节 网络会计信息系统的技术控制体系	198
第三节 网络会计信息系统的内部控制体系	200

第四节 网络会计信息系统的外部控制体系·····	208
复习思考题·····	211
附录一 电算化会计模拟实验资料·····	212
附录二 会计电算化工作规范·····	227
附录三 会计核算软件基本功能规范·····	233
参考文献·····	238

基 础 篇

第一章 电算化会计总论

第二章 商品化会计软件及其使用

第三章 会计信息分析技术及其应用

第四章 单位会计电算化的实施与管理

第五章 会计软件开发技术

1. *Chlorophyll *a** (Chl *a*) was determined by the method of Arar and Collins (1971).

第一章

电算化会计总论

第一节 会计电算化及其意义

一、会计电算化的概念

“会计电算化”一词是1981年8月财政部和中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。在当时,它是电子计算机在会计工作中应用的简称。

随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的含义也在发展。现在,凡是与计算机信息技术在会计中应用有关的所有工作都成为会计电算化的重要内容,包括会计电算化软件的开发和应用,会计电算化人才的培训,会计电算化的宏观规划和管理,会计电算化的制度建设,会计电算化软件市场的培育与发展等。因此,会计电算化的含义,狭义地说,是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用;广义地说,是指与实现会计工作电算化有关的所有工作。

需要说明的是,计算机在会计中的应用工作称之为会计电算化,而作为计算机技术和会计学交叉的应用学科,在我国一般称之为“电算化会计”,在西方国家则称之为电子数据处理会计(Electronic Data Processing Accounting,简称EDP会计),或称电子计算机会计(Computer Accounting)。因此,会计电算化与电算化会计在所指的对象上有所不同,应区别情况运用。

二、会计电算化的意义

实现会计电算化是会计发展史上的一次重大变革,在市场经济环境中,其意义不仅仅在于节省人力和时间,在转换企业经营机制、增强企业竞争能力,提高企业经营管理水平等方面都具有重要作用。具体表现在以下几方面:

(一) 提高会计核算的水平和质量

会计电算化的首要目标是实现会计核算工作的电算化。会计电算化极大地提高了会计核算工作的水平和质量,主要表现在以下几个方面:

1. 减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率

在会计电算化条件下,除会计凭证由人工录入和审核外,其余各项工作都由计算机自动完成。会计人员可以从繁重的记帐、算帐、报帐中解脱出来,凭借计算机的自动化处理,能及时完成各项会计核算任务,会计人员的工作效率大大提高。

2. 缩短了会计数据处理的周期,提高了会计数据的时效性

在会计电算化条件下,会计凭证录入计算机后,即可审核入帐,产生最新的帐户余额和发生额资料。手工操作条件下表现为一个周期(月、季、年)的会计循环,在会计电算化条件下能以

实时方式完成。

3. 提高了会计数据处理的正确性和规范性

在手工操作条件下,会计核算不规范,核算工作出现误差是不可避免的现象。在会计电算化条件下,由于数据处理工作由计算机根据合法规范的会计软件自动处理,只要保证输入会计数据的正确性和合法性,一般也保证了整个会计数据处理过程及其结果的正确性和合法性。

(二) 提高了企业现代化管理水平

实现会计核算电算化是会计电算化的基础,全面提高企业现代化管理水平则是会计电算化的主要目的。实现会计电算化提高企业现代化管理水平主要体现在以下几个方面:

1. 为从经验管理向科学化管理转变创造了条件

在手工操作条件下,受人工处理信息能力的限制,日常企业管理很难建立在科学及时的定量决策基础上,管理和决策的随意性很大。实现会计电算化,使准确及时地提供各类管理所需信息成为可能,这为实现科学化管理创造了条件。如商业企业管理中的库存管理,在手工操作条件下,面对几万种商品日常的进销存经营活动,经营管理人员不通过期末全面的盘点是很难准确掌握商品进销存情况的,更不必说作出科学的订货决策。在会计电算化条件下,计算机能随时反映每一种商品的进销存情况,商品是热销还是滞销,库存是积压还是脱销等,计算机随时能提供这方面的定量分析资料,供经营管理人员作出科学的决策。

2. 为从事后管理向事中控制、事先预测转变创造了条件

在手工操作条件下,受人工处理信息能力的限制,日常企业管理是建立在事后定期核算管理基础上的。实现会计电算化后,可以实现对经营管理过程的事中控制、反馈和管理,还可通过计算机管理决策模型对各项管理活动进行事先预测和决策,企业管理的现代化水平大大提高。

3. 为企业全面管理现代化奠定基础

会计电算化的实现,将为企业建立全面的管理信息系统奠定基础。这是因为会计信息是企业管理信息中的最重要的一个子集。企业组织的全部成员均在一定程度上参与会计数据的产生,并且所有管理人员均在一定程度上利用会计信息。从会计信息系统与企业组织内其他信息系统的比较看,会计信息系统具有综合系统的特点。正如上述,会计信息是企业信息中最普及的一个子集,它分别产生于企业的内外部环境及企业经营管理过程的各个环节。因此,会计信息系统在一定程度上与其他信息系统存在着共同的数据和信息,也就是说,会计信息系统在一定程度上(主要是从价值方面)综合了其他信息系统的数据和信息。在实际工作中,企业管理信息系统的建立往往是从会计信息系统开始的,以会计信息系统为中心发展起来的。在西方国家,由于管理会计的广泛应用,会计信息系统与其他信息系统相结合,产生了一些综合子系统。如与销售信息系统结合产生了销售订货和业务处理系统、费用结算和销售分析系统;与人事信息系统结合产生了应付工资和人工分析系统等。所有这些都说明了会计信息系统在企业管理信息系统中的特殊地位和核心作用。它是建立全面企业管理信息系统的基础。

第二节 会计数据及其处理

一、会计数据与会计信息

会计数据是指在经济活动发生时记录下来的客观会计事实。如各种原始凭证、记帐凭证都

是会计数据。会计数据除了以数量形式表达的定量属性外,还可以是用文字形式表达的定性属性。人们通常把前者称之为数值数据,把后者称之为非数值数据(或称文字数据)。

会计信息可以简单地理解为对会计数据按一定的目的加工处理后得到的结果,这一结果对人们决策行为产生影响。这种提法并非精确,但从数据处理这一角度来说,我们把进入系统尚未加工处理的各种资料称为会计数据。把会计数据按一定的目的进行加工处理后产生的结果称为会计信息是比较合适的。

显然,根据上述定义,会计数据和会计信息从形式上看都反映客观情况,但数据强调对事实活动的客观记录,而信息强调的是与人们决策活动的密切联系。

事实上,在实际使用中,会计信息和会计数据要严格区分是困难的。例如,企业会计报表中的各项指标,对企业来说是经过一定的会计数据处理而输出的结果,应是信息;对上级主管部门来说,它们又成为进一步汇总处理的数据。即使在一个系统内部,经过数据处理得到的信息,往往又成为下一次被处理的对象(即数据)的现象也是普遍存在的。因此,数据和信息的不同含义,是指某一特定的数据处理活动而言的,在实际工作中并不十分强调两者的区别,经常混用。

二、电算化会计数据处理

电算化会计数据处理是指按照会计制度的规定和一定的核算程序,利用电子计算机等信息处理技术对原始会计数据进行收集并加工转换成有用会计信息的过程。会计数据处理亦可称为会计信息处理,一般包括以下四个基本环节:

1. 会计数据的收集和输入

它包括原始会计数据的取得(产生)、审核、记录、录入、校验、修改等内容。它是整个数据处理过程的基础,工作量最大,必须保证数据的完整性和正确性。

2. 会计数据的存贮

它包括对原始会计数据、中间和最终处理结果以及电子数据处理程序的存贮等内容。数据存贮的重要性是由会计数据处理在时间上、空间上的差异性与处理的连续性、系统性的矛盾所决定的。

3. 会计数据的加工处理

它包括对会计数据的分类、合并、核对、排序、检索、计算、更新、生成等处理过程,它是会计数据处理的中心环节。

4. 会计数据的传送和输出

它包括会计数据从一个系统(部门)上报或传送到另一个系统(部门),或者以打印的报表、帐簿、清单等形式移交给用户,它是数据处理的目的和归宿。

三、会计数据处理技术的发展

社会经济发展的要求和科学技术的进步,促进了数据处理技术的不断革新和发展。这种革新和发展,也随着经济管理对会计工作的要求的不断提高而逐渐反映到会计数据处理技术上。与整个数据处理技术的演进过程相联系,会计数据处理技术也大致经历了手工处理、机械处理和电子计算机处理三个发展阶段:

1. 手工处理方式

手工处理方式的特征是:人借助于一些简单的计算工具,通过笔墨和纸张进行会计数据处

理。在人类历史上,手工处理方式经历了漫长的发展阶段。直到今日,仍是许多发展中国家会计数据处理的主要方式。其间,虽然计算工具也在逐渐演进,但数据处理的总的特征没有变。

手工处理方式计算工具最杰出的代表是中国的算盘。在我国,算盘已有1 000多年的历史,它的有效性已经受了时间的考验。就是在计算机时代的今天,对零散孤立的会计数据处理工作,算盘仍有其优势。

当然,在会计数据处理系统中,随着企业经营规模的不断扩大,效率低、速度慢、准确性差的手工处理方式必将越来越不能适应经营管理的需要。会计数据处理技术的发展是客观的需要。

2. 机械处理方式

在机械处理方式下,会计数据处理的一系列具体步骤都是以人工操作机器来完成的。这种机械的代表是电动会计机(Electrical Accounting Machine),它是一系列穿孔卡片设备的组合。穿孔卡片设备系列包括:卡片穿孔机、卡片校验机、复孔机、翻译器、总计穿孔机、卡片分类机、卡片整理机、卡片计算机和会计机等单元处理设备。尽管穿孔卡片技术在1890年的美国人口普查工作中已经开始使用,但在会计数据处理中的应用还是在其后30~40年的事。

电动会计机能成批处理会计数据,并实现了会计数据处理的机械化。比起手工数据处理方式,无疑是一个飞跃。因此,在一些国家(如美、英等)它很快成为数据处理的主要工具。当然,由于在机械处理方式下,每项操作都要提供单独的机器,操作员需推着装着卡片和打印输出资料的手推车在各个机器之间来回作业,且机房噪声大,因此,很费操作员的体力。另外,机器处理的速度,特别是会计数据存贮能力的限制,很快使一些大公司的会计数据处理工作处于饱和状态。在这种情况下,从20世纪50年代中期开始,先进的电子计算机系统开始进入会计数据处理领域,到60年代末,在英美等国,穿孔卡片输入方式的电动会计机基本被电子计算机系统所代替。

3. 电子计算机处理方式

在电子计算机处理方式下,会计数据处理的一系列步骤都可用事先编写好的程序在机器内自动地进行。与前述两种处理方式相比,电子计算机处理具有速度快、自动化程度高、数据存贮量大、运算准确可靠、具有逻辑判断能力等特点。电子计算机在会计中的应用,不仅使会计数据处理技术实现了质的飞跃,还对会计的理论和方法产生了积极影响。

上述三个阶段主要反映了会计数据处理技术的进步过程,从应用角度看,目前三种处理方式同时存在,并且在发展中国家,手工处理方式仍占很大比重。另外,除少数西方国家外,大多数国家的会计数据处理领域并没有形成过机械处理方式。我国的会计电算化工作也是从手工处理方式直接过渡到电子计算机处理方式的。因此,本书有关章节的叙述均以手工处理的会计系统为基础来讨论会计电算化的有关问题。

第三节 电算化会计的基本特征

计算机在会计中的应用,给会计学科带来了深刻影响。这种影响不仅表现在数据处理工具和信息载体的巨大变革上,还表现在会计方法、会计理论等方面的发展上。与手工会计比较,电算化会计在数据处理方式和处理能力上具有明显的特征。具体地说,主要有以下几方面:

一、数据处理工具上的特征

手工会计的处理工具主要是算盘、纸、笔等。会计人员不得不边运算、边记录,重复多,速度慢。电算化会计处理的工具是电子计算机系统,除了数据输入和必要的操作控制外,数据处理的整个过程和数据的存贮都由计算机自动地完成。

二、帐簿形式和差错更正方法上的特征

在手工会计中规定日记帐、总帐要用订本式帐簿,明细帐可以用活页帐册。帐簿记录错误根据不同情况分别可采用划线更正法、补充登记法或红字冲正法更正。电算化会计的帐簿都是通过计算机打印输出再装订成册的,不可能是订本式。只有到年底才装订成册,作为会计档案保管。在电算化会计中,帐簿由计算机自动登录,登帐数据的差错是由机内凭证数据的错误引起的。由于在机内磁介质上无法进行划线更正操作,在磁介质上的任何操作也不留痕迹,因此,电算化会计只能采取补充登记法或红字(用负数代替)冲正法更正帐簿错误,而不能直接对帐簿数据库进行更正。

三、数据处理流程上的特征

数据处理流程是指会计数据从产生、处理、存贮直至输出的整个过程。就基本数据流程而言,手工会计和电算化会计基本上是一致的,即都把原始会计数据加工成有用的信息。但在具体的处理环节和内容上却存在着区别。手工会计的整个过程由不同的核算组和人员分工操作进行,并且,为了保证操作的正确可靠,根据复式记帐原理,帐帐核对、试算平衡等工作贯穿于整个过程。这种通过低效率、重复处理换取的正确可靠性是手工会计数据处理流程上的一个特点。在会计电算化条件下,日常的会计数据处理和信息输出均由计算机自动地进行,除非出现计算机安全问题,计算机内部数据处理一般是不会出差错的。也就是说,在会计电算化条件下,只要保证输入的正确性,一般也就保证了处理和输出的正确性。因此,在计算机内部没有必要模仿手工处理流程进行帐帐核对和试算平衡处理,数据处理流程可直接根据实际的数据流来设计。

四、数据处理组织上的特征

手工会计的组织是按会计工作的不同内容,结合内部控制的要求进行划分的,并相应地配备会计人员开展数据处理工作。在会计电算化条件下,原先由会计人员分工完成的许多内容都由计算机集中自动地完成,因此组织形式和人员配备必然会发生较大变化。尤其是当企业信息化发展到一定程度和规模时,会计信息系统将完全融合于整个企业信息系统中,企业内部传统的部门界线、数据处理职能分隔将越来越模糊。届时,企业会计组织内部乃至整个企业组织内部的岗位职责都需要重新定义和组合。

五、内部控制上的特征

在手工会计条件下,内部会计控制主要表现为会计组织内人与人之间的相互联系、相互制约,如职责分工制度、内部牵制制度等。在会计电算化条件下,所有帐簿及数据文件都集中于计算机系统内。因此,其职责分工和内部牵制的重点转变为系统管理员、程序员、数据程序保管

员、出纳员与操作员之间的严密职责分工上,这就要求必须建立新的以保证计算机信息系统安全为目标的内部控制制度。如新的人员职责分工制度、凭证传递审核制度、软硬件管理制度、文档管理制度等。并且需要用计算机软硬件技术来实施内部控制措施。如人员操作口令控制、软件和数据加密技术、会计数据自动检测程序等。当会计电算化发展到基于互联网(Internet)的应用层次时,内部会计控制的范围将从会计组织内部扩展到整个企业组织乃至全社会。

六、数据处理范围上的特征

受手工操作能力的限制,手工会计一般只能开展日常的核算工作,产生规定的核算报表,会计职能作用的发挥受到较大限制。在会计电算化条件下,利用数据库技术、网络技术和计算机极强的数据处理能力,使会计信息系统在企业管理信息系统中的综合系统地位得到加强,由原来的以提供日常核算资料为主,发展到面向企业的各类管理人员提供信息。这些信息包括高层的计划、预测、决策信息,中层的分析、控制、管理信息,以及大量的基层业务管理信息。另外,基于互联网会计信息系统的发展,也大大扩展了会计数据处理的时空范围,使远程处理、实时监控成为可能。

七、数学方法应用上的特征

在手工会计中,数学方法的应用是非常有限的,即使在管理会计领域,20世纪40、50年代建立的许多管理会计体系,在数学方法上也作了许多简化的假设。相比之下,电算化会计在通过各种数学模型来处理会计数据,提供管理决策信息的能力方面得到了充分发展。这也是60年代管理会计发展的主要特征之一。会计上应用的数学模型一般可分为两类:一类是能提供最优化结果的最优化模型,如线性规划问题等;另一类是允许尝试各种不同条件的“假如”式模型,如利润预测模型等,这是模型应用的主要领域。通过模型得到的信息主要满足企业高层管理人员决策的需要。

八、会计系统设计方法的特征

手工会计系统的设计一般是根据会计法规、会计准则、会计制度的要求,结合企业的实际情况,选择设计一定的帐务处理程序,以及证、帐、表等会计核算方法体系和相应的会计岗位而成。而电算化会计系统则是通过购置计算机系统,开发会计应用软件,通过一定的试运行和审批手续后建立的。

第四节 电算化会计信息系统的结构

一、电算化会计信息系统的物理结构

电算化会计信息系统是一个人机系统,从系统的物理组成分析,它由硬件设备、软件、人员、规程和数据等要素成分组成。下面简要介绍这些组成部分:

(一) 硬件设备

硬件设备包括电子计算机、服务器、网络、接口、外设及其他专用设备等。一个企业的业务处理规模、现有设备状况、选用的计算机系统模式等因素是配置硬件设备的主要依据。电算化

会计信息系统常见的硬件结构有以下几种:

1. 单机结构

整个系统只配置一台或数台相互独立的微机及相应外设的结构,所有数据集中输入、处理、存贮和输出。这种结构适合于业务和规模较小的企事业单位。

2. 多用户联机结构

整个系统配置一台高档微机或小型机,并配有多个终端。采用分散输入数据、集中处理的方式,数据共享性好,但系统不易扩展,可靠性差。

3. 网络结构

计算机网络是指以能够相互共享硬件、软件、数据资料的方式连接起来的,各自具备独立功能的计算机系统的集合。在 20 世纪 90 年代中期以前,常用的是微机局域网(LAN)结构,如 NOVELL 网等。微机局域网一般由网络服务器、工作站、网络接口卡和通信电缆等基本硬件组成。这种结构适合于需分散处理,远程查询较少的大型企事业单位的会计数据处理。

20 世纪 90 年代中期以后,一种新的功能更强的网络结构,即客户机/服务器(C/S)结构开始在会计系统中应用。客户机/服务器结构是一种分布式计算机结构,它由客户机和服务器两种设备通过局域网紧密联系在一起形成,具有较高的数据处理、数据管理和系统扩展功能,是大中型企事业单位计算机系统选购的理想模式。

进入 2000 年以来,随着互联网应用的迅速发展,基于互联网的浏览器/服务器(B/S)结构开始出现,它不仅具有远程实时处理功能,更主要的是支持电子商务,实现与业务的一体化处理。

(二) 软件

软件分为系统软件和应用软件。系统软件是由机器设计者配置提供的,用来使用和管理计算机的软件。如各种操作系统、数据库管理系统、高级语言、软件开发工具等软件。应用软件是用户利用计算机以及它所提供的各种系统软件,编制解决用户各种实际问题的程序。会计应用软件包括商品化会计软件和定点开发专用软件。

(三) 人员

系统人员一般指直接开发、使用、维护计算机系统的人。这些人员包括系统分析员、程序员、硬件维护员、系统管理员、数据录入员、系统操作员等。

(四) 规程

规程是指用来管理和控制系统运行的各种规定、制度。如系统操作手册,各种内部管理制度等。

(五) 数据

数据(信息)是系统处理的对象和目的。在电算化会计信息系统中,数据平时一般是以数据库等文件形式存放在计算机存贮设备中的。作为存档会计数据一般要打印输出,包括凭证、帐簿、报表等。

二、电算化会计信息系统的功能结构

根据会计的职能,一般可把电算化会计信息系统分为电算化会计数据处理系统、电算化会计管理系统和电算化会计决策支持系统。在上述三个系统中,电算化会计数据处理系统是基础,电算化会计管理系统和电算化会计决策支持系统,是在电算化会计数据处理系统所产生的

正确信息的基础上,进一步辅助管理和决策处理的。

关于上述三个系统具体的功能划分尚没有一个统一的模式,具体构成一般受行业特点和具体企业管理要求的影响。其中,电算化会计数据处理系统的功能结构相对比较规范。以工业企业为例,一般可包括存货、工资、固定资产、成本、帐务、报表六大模块,它们以帐务处理模块为核心,通过机制转帐凭证为接口连接在一起,构成一个完整的会计数据处理系统。

在上述六大模块中,存货模块可以产生材料收付存汇总表、产成品收发存汇总表等盘存表,并通过这些盘存表作出有关的转帐凭证,这些凭证一般由计算机自动编制,故也称机制转帐凭证,这些凭证经确认后由计算机自动输入帐务处理模块。同样,工资模块可以产生工资分配汇总表,并作有关工资分配的机制转帐凭证;固定资产模块可以产生固定资产折旧提存表,并作有关折旧的机制转帐凭证;成本模块可以产生成本计算单,并作有关成本结转的机制转帐凭证。这些转帐凭证经确认后,都由计算机自动输入帐务处理模块。而报表模块的数据,则一般是通过用户自定义的取数公式,自动从帐务处理模块中提取生成的。

电算化会计数据处理系统各模块之间的关系如图 1-1 所示。

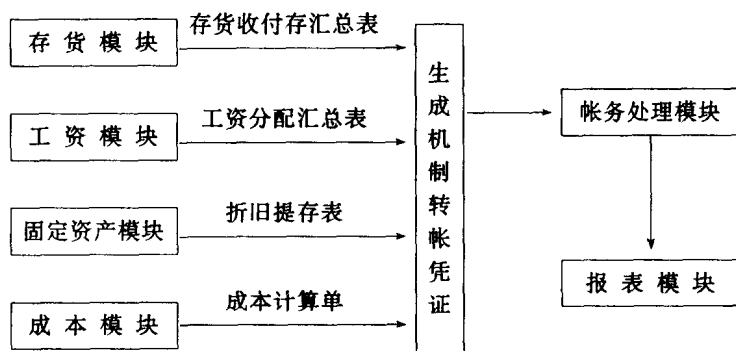


图 1-1 电算化会计数据处理系统结构图

第五节 会计电算化发展概况

一、国外会计电算化发展情况

电子计算机在会计中的应用已经有 40 多年的历史了。然而,直至今日,不同的国家、不同规模的企业,其应用程度是不一致的。这里我们主要介绍一些西方发达国家会计电算化发展的基本过程及目前应用的一般情况。

(一) 会计电算化发展过程

要精确地划分会计电算化的发展阶段是困难的。总的说来,会计电算化发展是随着会计本身的发展及电子计算机软、硬件技术的不断进步而逐渐普及和深入的。纵观整个发展过程,计算机在会计中的应用大致经历了以下三个阶段:

1. 单项数据处理阶段

这一阶段的大致时间是从 20 世纪 50 年代中期计算机开始进入会计数据处理领域开始到 60 代中期为止。这是会计电算化的初级阶段,也是电子计算机数据处理方式逐渐代替机械处