

外商投资企业会计实务丛书

王仲文 主编 王晓枫 编写

吉林科学技术出版社

外商投资企业会计电算化

WAISHANG TOUZI QIYE KUANJI SHIYU CONG SHU



• 外商投资企业会计实务丛书 •

外商投资企业会计电算化

王晓枫 编写

吉林科学技术出版社

内 容 简 介

随着电子计算机在会计领域的广泛应用,会计电算化应运而生。该学科研究如何采用最先进的方法去建立一个为企业决策提供依据的会计信息系统。当前,我国会计领域计算机应用已相当普遍,企业急需既懂计算机,又熟悉会计业务的人才。为使熟悉会计业务的人员能配合计算机专业人员顺利完成会计信息系统的开发工作,让更多的人熟悉系统开发的方法和工具,使他们了解自己在电算化会计信息系统中应尽的责任和完成的任务。本书以外资企业会计业务为例,根据系统工程的要求,从系统调查、系统分析、系统设计和系统实施的一般规律入手,全面阐述电算化会计信息系统的研制、开发过程。使读者从总体上把握电算化会计信息系统的特点和内在联系,为会计专业人员与计算机人员共同开发既符合规范又适合本企业的电算化会计信息系统提供条件。

外商投资企业会计实务丛书
外商投资企业会计电算化

王晓枫 编写

责任编辑:赵玉秋

封面设计:马腾骧

出版 吉林科学技术出版社 787×1092毫米 32开本

5.75印张

120,000字

发行 吉林省新华书店 1994年8月第1版 1994年8月第1次印刷

印数:1—8000册

定价:5.50元

印刷 白城市印刷厂

ISBN 7—5384—1439—8/F·164

【吉】新登字 03 号

本书编委会

主 编 王仲文

副主编 周首华

编 委 (以姓氏笔划为序)

王仲文 王晓枫 包成铨 刘潭彬

肖时庆 沈克俭 岳 翁 郑兆瑞

周首华 翟 欣

前 言

为了促进我国外商投资企业的进一步发展,提高外商投资企业的财会管理及其相关领域的工作水平,增强外商投资企业的竞争能力,更好地贯彻实施党和国家对外开放政策,我们组织专家、学者编写了《外商投资企业会计实务丛书》。该书本着实务的原则,采用问答方式,为从事外商投资企业财会管理领域的读者提供解决实际问题的具体帮助。该书共分10册。对正在建立现代企业制度、向市场经济过渡的各行各业、大中型企业的财务管理同样有借鉴作用。

随着电子计算机在会计工作领域的广泛应用,一门新兴的学科——会计电算化应运而生。该学科将电子计算机系统技术、系统工程理论同会计理论知识紧密结合,研究如何采用最先进的开发方法去建立一个为企业决策提供依据的会计信息系统。因此,它既是一门文理兼容的学科,又是一门综合性较强的学科。

由于我国会计领域计算机应用起步晚,虽然目前应用已相当普遍,但存在的问题很多。如软件重复开发,质量不可靠,难以满足企业会计工作的需要。出现这些问题的原因是多方面的,但其中最主要的就是目前企业缺乏既懂计算机,又熟悉会计业务的复合型人才。

为了加快企业会计电算化的发展,使熟悉会计业务的人员能配合计算机专业人员顺利完成会计信息系统的开发工

作,必须让更多的会计人员熟悉系统开发的方法和工具,使他们明白自己在电算化会计信息系统中的责任和任务。作者根据多年的教学和科研实践,特编写了《外商投资企业会计电算化》一书。书中主要以企业会计业务为例,根据系统工程的要求,从系统调查、系统分析、系统设计和系统实施的一般规律入手,全面阐述电算化会计信息系统的研制、开发过程。从而使读者能够较容易地从总体上把握电算化会计信息系统的特点和内在联系,为专业人员与计算机共同开发既符合规范又适合本企业的电算化会计信息系统提供有利条件。

会计电算化是一门新兴的学科,许多理论和实践上的问题还有待于进一步探讨。书中不当之处,恳请读者提出宝贵意见。

目 录

第一章 总论

1. 什么是会计电算化? (1)
2. 会计电算化是如何产生的? (1)
3. 会计电算化的意义是什么? (2)
4. 会计电算化的任务是什么? (3)
5. 会计电算化的研究对象是什么? (3)
6. 实现会计电算化的条件是什么? (4)
7. 会计电算化工作的基本内容是什么? (5)

第二章 会计数据处理技术与处理方式

8. 什么是数据? (8)
9. 什么是信息? (8)
10. 数据和信息有什么区别和联系? (8)
11. 信息的特征是什么? (9)
12. 什么是会计数据? (9)
13. 什么是会计信息? (9)
14. 什么是会计数据处理? (10)
15. 会计数据处理的特点是什么? (11)
16. 会计数据处理技术的发展经历了哪些阶段? (12)
17. 计算机会计数据处理的特点是什么? (13)
18. 什么是会计数据处理周期? (15)
19. 会计数据处理都要经过哪些步骤? (15)
20. 会计数据管理技术经历了哪些阶段? (16)
21. 什么是数据结构? (18)
22. 什么是数据的逻辑结构? (19)

23. 什么是数据的存储结构?	(19)
24. 如何划分会计数据的层次结构?	(19)
25. 什么是会计数据的存贮介质?	(21)
26. 如何组织会计数据?	(21)
27. 会计数据处理方式有哪几种?	(22)
28. 会计数据处理的方法有哪些?	(23)

第三章 电算化会计信息系统

29. 什么是系统?	(25)
30. 系统的特性是什么?	(25)
31. 系统都有哪些要素?	(26)
32. 系统有哪些类型?	(26)
33. 系统与环境的作用如何?	(27)
34. 什么是子系统?	(27)
35. 什么是信息系统?	(28)
36. 什么是会计信息系统?	(29)
37. 会计信息系统的特征是什么?	(30)
38. 会计信息系统的作用是什么?	(30)
39. 计算机对会计信息系统有什么影响?	(32)
40. 什么是电算化会计信息系统,它与手工会计信息系统 有什么区别和联系?	(33)
41. 电算化会计信息系统在企业管理信息系统中的地位 和作用是什么?	(36)
42. 电算化会计信息系统的物理结构如何?	(38)
43. 电算化会计信息系统的职能结构是什么?	(39)
44. 划分电算化会计信息系统职能结构的意义是什么?	(40)
45. 如何划分电算化会计信息系统职能子系统?	(41)
46. 会计制度改革对电算化会计信息系统有哪些影响?	(42)
47. 如何配置电算化会计信息系统的计算机系统?	(43)
48. 电算化会计信息系统中的计算机应用方式有哪些?	(46)

第四章 电算化会计信息的分析

- 49. 什么是系统开发? 系统开发的步骤是什么? (48)
- 50. 系统开发各阶段的基本工作是什么? (48)
- 51. 系统开发的方法是什么? (51)
- 52. 开发电算化会计信息系统应具备的条件是什么? (52)
- 53. 会计信息系统调查的主要任务是什么? (53)
- 54. 如何编写可行性研究报告? (59)
- 55. 如何编写系统开发计划? (61)
- 56. 系统分析的目的和任务是什么? (62)
- 57. 什么是结构化系统分析方法? (62)
- 58. 如何运用结构化分析方法进行系统分析? (63)
- 59. 什么是数据流程图? (64)
- 60. 如何绘制数据流程图? (65)
- 61. 如何绘制帐务处理系统的数据流程图? (66)
- 62. 如何编制小说明和数据词典? (67)
- 63. 如何建立目标系统的逻辑模型? (71)
- 64. 如何编制用户需求说明书? (73)
- 65. 如何编制数据要求说明书? (74)

第五章 电算化会计信息系统的设计

- 66. 系统设计的目的与要求是什么? (76)
- 67. 系统设计的步骤和任务是什么? (77)
- 68. 什么是结构化系统设计方法? (78)
- 69. 结构化系统设计应注意什么问题? (78)
- 70. 结构化设计的基本原则是什么? (79)
- 71. 如何进行结构化系统设计? (79)
- 72. 绘制模块图应注意什么问题? (81)
- 73. 如何进行会计信息系统的模块设计? (82)
- 74. 如何编制概要设计说明书? (86)
- 75. 代码设计的意义是什么? (88)

76. 代码设计应遵循什么基本原则?	(88)
77. 代码设计有哪些基本方法?	(89)
78. 如何编写代码设计说明书?	(93)
79. 会计信息系统的输出内容是什么?	(94)
80. 电算化会计信息系统的输出方式是什么?	(95)
81. 电算化会计信息系统对输出设计的要求是什么?	(96)
82. 怎样选择电算化会计信息系统的输出方式?	(97)
83. 如何编写输出设计说明书?	(98)
84. 电算化会计信息系统的输入方式有哪些?	(98)
85. 确定输入方式,通常应考虑哪些因素?	(100)
86. 电算化会计信息系统对输入设计有哪些要求?	(100)
87. 输入会计数据时应注意些什么问题?	(101)
88. 如何设计输入格式?	(102)
89. 如何对输入的会计数据进行校验?	(104)
90. 如何编制输入信息说明书?	(105)
91. 会计文件按其存取方式分为哪几类?	(107)
92. 会计文件按其经济内容分为哪几类?	(107)
93. 会计文件按其作业状态分为哪几类?	(108)
94. 会计文件设计的步骤有哪些?	(109)
95. 如何进行文件设计前的准备工作?	(109)
96. 如何设计会计文件的逻辑结构?	(110)
97. 如何设计会计文件的物理结构?	(111)
98. 确定会计文件的组织形式和存取方式应考虑 哪些因素?	(112)
99. 如何编制文件设计说明书?	(113)
100. 什么是电算化会计信息系统的处理流程图?	(114)
101. 如何绘制电算化会计信息系统处理流程图?	(114)
102. 电算化会计信息系统处理流程的基本作业 方法有哪些?	(115)
103. 如何编写详细设计说明书?	(117)

第六章 电算化会计信息系统的实施与管理

- 104. 系统实施的任务是什么? (119)
- 105. 会计信息系统程序设计有哪些主要步骤? (120)
- 106. 什么是会计信息系统程序流程图? 它的
 作用是什么? (121)
- 107. 如何设计会计信息系统程序流程图? (121)
- 108. 电算化会计信息系统实施的手段是什么? (122)
- 109. 数据库有哪些类型? (124)
- 110. 什么是汉字 DBASEIII? 它的主要功能是什么? (126)
- 111. 如何建立程序文件? (127)
- 112. 如何运行程序文件? (128)
- 113. 如何设计主菜单程序? (128)
- 114. 如何设计建立数据库文件程序? (131)
- 115. 如何设计增加和插入记录程序? (134)
- 116. 如何设计删除记录的程序? (135)
- 117. 如何设计查询程序? (138)
- 118. 如何设计修改数据库的程序? (142)
- 119. 如何设计统计汇总程序? (144)
- 120. 系统测试的步骤有哪些? (145)
- 121. 系统程序调试中有哪些常见的错误? (146)
- 122. 系统程序调试中发现错误如何纠正? (147)
- 123. 系统运行过程中有哪些常见故障? (148)
- 124. 影响电算化会计信息系统运行的计算机病毒有哪些,
 怎样预防? (149)
- 125. 电算化会计信息系统的维护工作有哪些方面? (150)
- 126. 如何做好电算化会计信息系统的维护工作? (151)
- 127. 电算化会计信息系统评价的意义是什么? (151)
- 128. 电算化会计信息系统的评价内容是什么? (152)
- 129. 电算化会计信息系统管理的内容是什么? (155)

- 130. 如何对会计数据进行管理? (155)
- 131. 电算化会计信息系统的安全保卫管理是指什么? (156)
- 132. 电算化会计信息系统的管理制度应包括哪些内容? (157)

第七章 电算化会计信息系统的内部控制

- 133. 什么是内部控制? (158)
- 134. 为什么要加强电算化会计信息系统的内部控制? (158)
- 135. 手工会计系统如何进行内部控制? (159)
- 136. 计算机对内部控制制度有哪些影响? (160)
- 137. 电算化会计信息系统内部控制的目标是什么? (162)
- 138. 电算化会计信息系统内部控制的特点是什么? (162)
- 139. 电算化会计信息系统管理控制的内容是什么? (163)
- 140. 为什么要制订电算化会计信息系统的发展规划? (164)
- 141. 电算化会计信息系统发展规划的主要内容是什么? (165)
- 142. 什么是电算化会计信息系统的管理制度? 它的基本
内容是什么? (165)
- 143. 财政部规定的电算化会计信息系统评审
标准是什么? (166)
- 144. 如何组织电算化会计信息系统的评审工作? (167)
- 145. 为什么要对系统应用人员进行培训? (168)
- 146. 电算化会计信息系统需要什么样的人才结构? (169)
- 147. 电算化会计信息系统的会计控制的内容是什么? (170)

第一章 总 论

1. 什么是会计电算化?

会计电算化是现代经济管理活动的一个重要组成部分,它借助于电算化会计信息系统,运用收集、记录、分类、计算、汇总、分析、预测、决策等方法,对经济活动的全过程进行完整、连续、系统、综合的核算和控制,提供经济管理上所需要的各种经济信息,以考核过去的和控制目前的,并预测未来的各项经济活动。

会计电算化是会计发展史上的重大革命,它不仅仅是会计发展的需要,也是社会经济和科技发展对会计工作提出的要求。

2. 会计电算化是如何产生的?

随着生产的发展和生产规模的日益社会化,会计理论也在不断地发展变化,出现了许多新的特征,主要有以下几个方面:

(1)由于会计的地位和作用的增强,以及经济管理工作对会计要求的日益提高,使会计的工作重点发生了明显的转变,由原来主要对外编送报表、报告财务状况,转向对内加强管理;由原来主要是事后核算,转向事前预测、事中控制和事后核算并重;由原来主要是反映情况,提供信息,转向同时运用信息干预生产、推动经营和参与决策。

(2)会计方法有了新的发展,并增加了新的内容。高等数

学、运筹学、技术经济学、计算与分析方法等被广泛运用。

(3)会计工作组织出现了较大变化。为适应现代化管理的需要,改变过去单纯垂直的专业管理系统的方法,重点转向加强横向联系,建立起全面综合管理体制,主要是围绕投资、利润和成本三个目标来配合全面经济核算。

会计任务、会计方法和会计工作组织的变化,对会计数据处理技术提出了新的挑战。首先是数据处理工作量成倍增加;其次,是提供数据及时性、精确性、完整性等方面,都提出了更高的要求;另外,数据处理程序也更加复杂。单靠手工系统是达不到要求的,必须用现代化的数据处理手段。随着电子计算机的出现及迅速发展,作为强有力的数据处理工具,它很快地渗透到会计工作领域,实现了会计数据处理的计算机化,从而产生了会计电算化。

3. 会计电算化的意义是什么?

实现会计电算化具有重大的现实意义和深远的历史意义,它实现了会计工作方式的变革和人的解放。具体地说有以下几点意义:

(1)减轻了财务人员劳动强度,提高了工作效率 实现会计电算化后,会计工作中大量的数据计算和处理都由计算机自动完成,财务人员可以从繁重的记帐、算帐、报帐等事务中解脱出来,能及时、准确地提供会计信息,因而减轻了劳动强度,提高了工作效率。

(2)提高了会计工作质量,减少了误差 实现会计电算化后,解决了手工会计工作中的记帐不规范、不统一,易错记、漏记等问题,从而提高了会计工作质量。

(3)有利于提高经济效益 实现会计电算化后,大量的财务会计信息及时得到分类、汇总和分析,提高了会计信息的及

时性、准确性和系统性,有利于会计人员进行分析,尽快得到决策资料,以便正确决策,从而提高经济效益。

(4)促进会计工作规范化 实现会计电算化后,要求会计数据的输入必须规范、准确,有利于促进财务会计人员改变传统处理办法。同时,要求财务人员进行知识更新,进而有利于提高会计人员的素质。

4. 会计电算化的任务是什么?

会计电算化的任务概括起来就是要提高会计核算和会计管理水平,及时、准确地提供会计信息,提高财务人员的工作效率,实现会计工作规范化、标准化、科目化和现代化,以取得更多更好的经济效益。具体主要有以下几点:

- (1)建立健全会计电算化的组织机构和各项管理制度;
- (2)建立完整的电算化会计信息系统;
- (3)建立会计数据通讯网络,实现数据共享;
- (4)组织推广电算化会计信息系统,及时完成各种会计核算和会计管理工作,提高会计核算和会计管理水平;
- (5)提高会计工作效率和经济效益。

5. 会计电算化的研究对象是什么?

会计电算化的研究对象是研究如何通过计算机获取会计信息的全过程。具体可以分为以下几个方面:

(1)企业内外对会计信息的要求 开发信息系统要根据系统目标,从调查、研究信息需要入手,确定企业内外对会计信息要求输出什么,从而确定应该如何处理,需要收集什么资料和数据。

(2)会计信息流程和信息量的研究 会计信息流程就是要弄清会计工作和处理过程中的信息流动过程,运用一定的方法,把有联系和变化的会计信息一一表示出来。会计信息量

主要包括需求信息的种类、内容、格式、时间性等。这些都需要对会计信息作定性和定量的调查来获得,通常用会计业务流程图和信息调查表表示出来。

(3)电算化会计信息系统的结构和计算机的作业方式的研究 主要研究电算化会计信息系统是由哪些子系统组成,以及是如何通过计算机实现的,它实现的方式等。该过程包括:绘制系统功能结构图;根据功能结构图画出系统的数据流程图;根据系统的数据流程图,画出适合计算机处理的系统流程图。

6. 实现会计电算化的条件是什么?

会计电算化的主要目的,不仅为了节省会计核算成本,提高运算速度,更重要的是要提供丰富的历史数据,提供深入细致和全面系统的计划、分析、预测和决策经济信息,以便管理和控制经济活动,使经济效益成倍增长,使管理水平有较大提高。然而要真正实现会计电算化并不是件简单、容易的事情,需要积极创造条件,有计划、有步骤地完成。

(1)必须提高会计人员对应用计算机的正确认识,普及计算机基础知识,使各级领导和广大财会人员对会计电算化的趋势有一个统一的、明确的认识,这是顺利实现会计工作电算化的思想保证。

(2)培养既熟悉财会业务又掌握计算机应用技术的专业人员。会计电算化是一项知识交叉型工作,当前计算机的应用,还是人机系统,人是系统中最重要的一部分,因此,开展会计电算化工作,人才是关键。必须抽调财务会计业务基础较好、具有一定实践经验的财会人员,拿出足够的时间,学习有关计算机的基础知识,使之能上机操作,会编程序,了解软件开发步骤与要求等知识,这是顺利实现会计电算化的组织保证。

(3)对现有会计工作进行整顿和提高,以适应电算化的需要。我国会计电算化起步较晚,基础工作比较薄弱,距离实现电算化的要求有很大差距。因此,必须对会计业务加以整顿,使之规范化、标准化,才有可能把计算机应用到会计工作中去。其次,把计算机应用到会计工作中去,不能仅限于模仿原来手工操作,需要通过对原有业务的整顿和提高,在数据资源、计算方法、处理流程等方面作出改进,以适应会计电算化的需要。

(4)合理选择符合会计数据处理需要的计算机设备。由于会计信息系统数据量大,数据结构和处理流程复杂,对数据的精度、安全可靠等方面要求高,所以必须选择符合需要的计算机设备,这是顺利实现会计电算化的物质保证。

(5)加强会计电算化的管理工作。目前,有关部门已经颁布了有关会计软件管理的规定。例如,财政部颁布的“会计核算软件管理的几项规定(试行)”,就明确提出了对使用会计软件的要求和审批手续。因此,要建立会计电算化信息系统,必须对会计软件的合法性、安全性、正确性、实用性、可审计性、可维护性及完善性几个方面进行严格审查。

7. 会计电算化工作的基本内容是什么?

会计电算化工作应围绕着会计电算化的任务来进行,具体说,应做好以下工作:

(1)会计电算化组织机构的设置 会计电算化是我国会计工作实现现代化管理的一项宏伟事业,它需要全国上下共同努力来完成。根据《中华人民共和国会计法》第五条规定,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、财务部门内也应设置