

# 试论会计电算化的本质特征

李 艺 洪力奋

**摘 要** 会计电算化是以会计学、计算机技术和其它相关科学技术为基础发展起来的一门综合性学科。本文从几方面论述了计算机会计系统的本质特点。

**Abstract** Computerized Accounting is a newly synthetic science based upon accounting science, computer technology and other science concerned. In this paper, some essence traits of computerized accounting system are discussed from different aspects.

**关键词** 计算机 会计 特征

**Keyword** computer accounting traits

计算机科学技术的飞速发展,已使得计算机应用十分普及和深入。信息处理手段的现代化,必将带来管理水平的提高。将计算机引入管理,是管理现代化不可缺少的手段。随着我国市场经济的发展,市场竞争会更加激烈,管理者对信息的及时性、精确度、广泛性的要求更加迫切。计算机会计系统的应用必将成为未来会计学发展的必然趋势。那么,在从事会计电算化工作时,我们应如何把握其本质特点呢?本文试从以下几方面阐述这一问题。

## 1. 计算机会计学具有独特的内涵

会计电算化是以会计学、计算机技术和其它相关科学技术为基础发展起来的一门综合性学科。其优越的特点主要是体现在用计算机代替手工自动、连续地操作过帐、结转、审核等会计核算工作。许多在传统会计学中不易解决的问题可以轻而易举地解决。

1.1 系统数据入口发生变化。传统会计学中,系统数据入口几乎遍布于会计作业的每一步骤:凭证填写、记明细帐、记日记帐、科目汇总、记总帐、帐簿结转、报表填写等。每一次数据记入,都是数据的重复转抄,伴之而来的是会计人员和处理环节的增多,需要花大量的精力去检查、审核,以避免错误和舞弊。计算机会计则不然,系统数据入口减少,一旦凭证填写正确录入系统后,随后的工作都由计算机自动地连续完成。因此我们只要把好凭证录入关,便可保证系统数据的正确性。这种会计作业一体化方式,废除了手工会计中烦琐的操作工序;同时,通过先进的计算机管理手段提高了会计信息的收集、整理、传输、反馈的速度与准确度。

1.2 总分类帐与明细分类帐的平行记帐核算方式失去了作用。所谓平行记帐,就是记录总分类帐和记录明细分类帐的资料,都以会计凭证为根据独立地、互不依赖地进行。平行记帐的主要作用是控制手工过帐、结转过程中人为记帐错误的发生。而采用计算机会计后,过帐、结转都由计算机自动连续地进行,无须人工干预,避免了人为记帐错误的发生,无须对总帐和明细帐进行稽核。平行记帐法也就失去了作用,从而简化计算机会计系统的数据结构,提高了系统的运行效率。

1.3 会计管理的精细度大大提高。采用计算机处理后,可以按需要将明细帐科目设置得十分完善详细,将每一笔业务的相关信息详尽地记录保存。这对信息量大的大中型企业来说最能体现其优点:可以将明细分类帐目按需设置成各种各样的多栏格式,操作起来没有任何不便。而这在传统的纯粹的“四柱清册<sup>[1]</sup>”式手工记帐中,根本不可想象。

1.4 会计管理的时效性大大增强。

传统的手工操作中,要了解企业某一时刻资产、负债及权益的状况以及收入、成本、利润的信息可谓难事。只能在每一会计期间结束后,帐目经过审核、对帐、结转后,才能实现。计算机会计则不同,它可在片刻之间完成这些工作,做到快速反应、随要随到。从而大大提高了会计管理的时效。

计算机会计与传统的会计学相比,虽然所依据的会计原理和准则、会计平衡公式相同,但它已不是计算机技术在会计学中的简单应用;也并非会计学原理与计算机技术的简单拼凑。脱胎于传统会计学和计算机技术的计算机会计学在要素之间的非线性作用下,发生相干效应,藕合构成新的系统犹如涅槃的凤凰,具有全新的独特内涵和鲜明特征。

## 2. 计算机会计学具有丰富的外延

这种外延主要体现在数据的关联性变得更加紧密,系统的开放性变得更加重要。

2.1 数据之间的关联性得到拓展。企业活动是一个对多因素影响作出反应的系统活动。传统的会计学由于手工操作的限制,只能把企业每项活动中发生的资产运作割裂开来管理,而无法考虑企业的其它活动,尽管这些活动与企业资产的运作密切相关。计算机会计则大不一样,计算机具有存储信息量大,信息检索快捷的长处,我们完全不必象手工操作那样将系统的、紧密相连的事务割裂开来处理,而可以把关联的事务交由计算机关联地处理、存储。使得数据的冗余度降低,更能反映数据的来龙去脉和相互联系。从企业的整体来看,我们可以将计算机会计系统当作整个企业信息管理系统的一个子模块来对待。事实上,许多成熟的计算机应用系统如



CIMS(计算机集成制造系统)、BPCS(企业计划与控制系统)、MRPII(制造资源计划系统 II),正是把计算机会计作为一个子系统来设计构造的。

2.2 会计系统的开放性得到强化。计算机会计的数据关联性拓展后,便可十分容易地与其它计算机信息管理子系统共享数据。根据财务软件数据接口的标准化,会计系统信息容易形成一个开放的系统,其它 MIS 软件可以十分便捷地从这个开放系统中获取相关信息。

数据的关联性和开放性的加强,实际上反应出计算机会计系统是一个柔性系统,具有很好的可伸缩性,可满足各种类型企业的需要。

2.3 会计从业人员工作重心发生变化。计算机会计精简了会计核算人员,也把他们从繁杂、单纯、重复的手工抄写、计算中解放了出来。这是一个重大的转折。使会计从业人员有时间、有精力,采用先进的管理方法、运用现有的会计资料进行各种会计管理活动。使会计

人员的工作重心发生了变化。

### 3. 计算机会计系统的层次结构

从财务管理的职能来看,计算机会计系统分为三个层次:由低到高分核算层、管理层、决策辅助层。三个层次密切相关。其中底层核算层是中层管理层和高层决策层的基础,它向两个高层提供来自企业业务活动的最原始的数据,管理层又是决策层的基础,它把决策层作出的会计决策信息细化成管理会计的若干具体目标,执行后再把结果信息返回给决策层;管理层计算机会计系统还是核算层的归纳和总结,它根据核算层的数据特征和管理层的决策指令,把自己的管理目标传达给核算层,控制核算层不该发生的会计事项,保证管理目标的实现。可见,各层之间相互存在因果制约关系。

3.1 计算机会计系统各层次工作目标。核算层的工作目标是提供企业经济

信息;管理层的工作目标是提高企业的经济效益;决策层的工作目标是提高会计上的非结构化决策问题的支持环境。

3.2 计算机会计系统层次具有时序性。计算机会计系统的三个层次中,底层是中层和高层的基础,中层又是高层的基础。企业首先必须熟练掌握核算型计算机会计系统,随着企业信息化进程的提高,对核算型计算机会计系统消化、掌握后,才有条件运行管理型计算机会计系统,继而决策辅助型计算机会计系统。先后顺序不可能跳跃。在信息化程度很低的企业,很难想象能够及时地收集到有效而可靠的信息,当然谈不上利用它进行有效的管理和决策支持。

3.3 各层次对信息质量的要求。计算机会计系统的三个层次所处理的会计信息不同,因而对信息本身的特质要求不同。主要有对财务信息的重要性由低到高、数据量由大到小、使用频率由高到低等。详见下表。

计算机会计系统各层次对信息特质的要求

	数量	精度	时效性	使用频率	关联性
核算层	多	高	最快	极高	小
管理层	中等	中等	中等	中等	中等
决策层	小	小	中等	最低	高

综述之,计算机会计是一个充满关联的具有整体性和层次性的大系统。系统中整体与局部是一对矛盾的统一体。这种矛盾决定着系统的存在、运动和演化。如果计算机会计学这一整体与形成它的会计学、计算机技术等相关的局部要素没有差异,没有对立而绝对统一,那么,要素的集合只能是匀质的线形叠加,就不成其为系统;另一方面,如果整体与局部绝对对立,毫无同一性可言,那么系统整体新质便成为无中生有的空中阁楼。

系统的时序性层次结构,表明企业信息化进程发达程度和时间递进顺序。我国现有大部分企业大多处在信息化初

级阶段,使用的计算机会计系统还是低层核算型软件。许多人对此抱怨应用水平太低,而恰恰忽视了这是信息化进程的必然阶段,必须由初级阶段递进到中级阶段,进而才能发展到高级阶段。值得欣慰的是,目前我国不少大型企业已经运行了中层管理型计算机会计系统。标志着我国信息化进程已开始进入较高水平的中级阶段,我国的管理方式也从管理一体化、电子化发展。

#### 注释

[1] 四柱清册:旧管 + 新收 = 开除

+ 实在。我国劳动人民在单式簿记方面创造的平衡公式,它把我国传统的单式簿记上升到一个较为科学的高度。

#### 参考文献

1. 陈昌曙主编:《自然辩证法概论新编》东北大学出版社,1997年
2. 吴水澎主编:《会计学原理》辽宁人民出版社,1994年
3. 王衍主编:《电算化会计信息系统》杭州大学出版社,1996年

(作者单位:合肥经济技术学院)