



我国会计电算化 前进中的几个问题

王景新

进入20世纪80年代,特别是1985年以后,在我国掀起一个会计工作应用计算机的高潮。到目前大约已有20%的企事业单位在会计数据处理中应用了计算机,并且在会计软件的开发上更加系统化、科学化和实用化。不少单位开始用软盘报送会计报表,一些管理部门用计算机汇总会计报表,从而使计算机在会计中应用进入了一个新的阶段。但同时在前进中也出现了一些新的问题,为了推动我国会计电算化的前进步伐,必须尽快妥善解决。主要有以下几个方面:

第一,大力培养专业人才,加快会计软件的开发。为了提高我国企事业单位管理现代化的水平,越来越多的单位准备把电子计算机应用到会计中去,实现会计工作的电算化;有些单位已经把计算机买进来,但由于缺乏专业人员,软件开发跟不上去,致使设备长期闲置。会计软件的开发,可由本单位组织包括掌握计算机应用技术人员在内的各有关部门共同研制;也可以邀请外单位专业技术人员协作开发;或购买通用会计软件,在提供通用软件单位的协助下开发应用。但不论采用哪种开发形式,使用单位都必须培

养自己的财会人员,掌握一定的计算机应用技术,参与软件开发研制,在管理上提出要求,严格把关。这样才能保证软件质量,开发完成以后,才能接管过来投入使用,并在使用过程中,适应财务制度的变化,不断改进,完善提高。因此,必须抽调财会业务基础较好,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、操作系统、程序设计、软件开发技术等专业知识,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。

第二,已经开发完成的软件,应尽快正式投入使用。软件开发完成,经过鉴定和上级审批后,就应逐步甩开手工操作,正式投入使用。目前有些单位,软件开发早已完成,但长期与手工操作并行,不能正式投入使用,这样不但不能用计算机代替手工劳动,反而增加了财会人员的负担。影响计算机正式投入使用的阻力来自两个方面:一是财会部门的负责人,对计算机应用还有怀疑,担心甩开手工操作,完全依靠计算机,怕出现这样或那样的问题。实际上这种怀疑是毫无根据的。国际上自20世纪50年代开始把计算机应

大包干柜组商品 盘亏的帐务处理

周春先

笔者最近在参加商业系统税收、财务、物价大检查中发现,许多单位的会计将大包干柜组商品盘亏直接从“库存供应商品”帐户贷方转到“其他应收应付”帐户借方,这种帐务处理既没有如实地反映盈亏,又使大包干柜组有可能漏缴税收,是不正确的。

那么,大包干柜组商品盘亏应怎样进行帐务处理呢?这应看包干的特点和盘亏的原因:1.大包干柜组,一般有自主进货权,商品从进货、验收、保管到出售,都是承包者经手的,企业并不负担商品损耗,

当商品发生溢余时,也多归承包者所有。因而承包者对其所经管的商品负有绝对责任,不存在与单位核销的问题。2.大包干柜组所发生的短少款,多为承包者个人(或集体)挪用销货款所致,因而短少款应列入企业零售商品销售。

根据上述情况,笔者认为,正确的帐务处理办法是:

(1)当发生短款时,按售价转出,即:借记“待处理损失”,贷记“库存供应商品”(如因短款数额较大而影响当月毛利结转,可在计算当月差率时,先按上月差率扣除短少款所负担的差价再行计算。

(2)当确定由个人赔偿时,借记“其他应收应付”,贷记“商品销售”;同时借记“商品销售”,贷记“待处理损失”。如当月短款,当月就能确定由个人赔偿时,可不必通过“待处理损失”科目处理。

用到会计工作中以来,几十年的实践证明,只要会计软件质量达到一定要求,运用中管理措施得当,是完全可靠的。即使出现点问题,也是完全可以得到补救的。国内软件开发也完全达到了实用水平,一些甩开手工操作,单靠计算机独立运行的单位,也从未出现过任何重大事故。二是来自上级主管部门。由于国家过去未颁布有关这方面的正式文件,他们没有根据,不愿去审批,但不少主管部门又要求下属单位用软盘报送会计报表,二者互相矛盾。目前,有关会计事务主管部门已经颁布有关会计软件管理的规定,明确提出对使用会计软件以计算机代替手工记帐的要求和审批手续。这样,来自这方面的问题可以迎刃而解了。但是,要用计算机代替手工记帐、算帐、报帐,必须采取极端慎重态度,正式投入使用前对会计软件要从以下几个方面严格进行审查:①合法性。软件中各项会计数据计算方法和处理流程等方面,必须符合国家有关规定。②安全性。软件的应用必须有充分的安全保证措施,做到万无一失。③正确性。软件必须有健全的防止无意差错和有意舞弊的措施,保证会计数据准确可靠。④可审计性。必须保留有必要的审计线索,便于审计和检查。⑤可维护性。必须适应财会制度多变的要求,在系统结构和功能上,采取便于系统修改和维护的必要措施。⑥科学性。系统结构力争合理,界面保持清晰,能够避免颠覆性事故的发生。⑦实用性。即操作方便,人机界面友好,运行效率高。另外,还得审查文档资料是否齐全,是否建有完善的系统管理制度。通过以上几个方面的审查,只有确实符合要求,才可放心地投入正式使用。

第三,从单项数据处理向系统化过渡,实现会计数据处理的全面自动化。不少单位在会计软件开发中,一开始就作为一个完整的会计信息系统来设计,全面考虑,统筹安排,各个子系统协调一致,留好接口,各子系统接通以后,即成为一个完全自动化的会计数据处理系统。也有一些单位是按一个个单项数据处理软件来开发的,即使全部子系统都设计完成,也连接不到一起,中间需要通过较多的人工干预,才能最后输出会计报表和其他会计信息。这样给日常工作带来了一些不便。要想从单项数据处理过渡到系统化,实现会计数据处理的全面自动化,需要作较大的调整和修改工作。主要包括:①按照统一的原则,调整或重新设计各项代码,安排文件、记录、字段的内容。②安排好各个子系统之间的接口,实现各子系统之间数据传输的自动化。③加强数据处理的时序控制。整个系统数据处理流程,要按照数据处理的逻辑

关系,自动控制其时间顺序,防止重复、遗漏或其他误操作。④妥善解决会计数据处理中若干技术难点,如生产费用表的编制、防止串户、银行对帐和自动生成银行调节表等,才能实现会计数据处理的全面电算化和自动化。

第四,建立计算机审计体系,保证会计电算化健康发展。随着会计电算化的实施和发展,会计核算形式发生了较大变化,单靠原有的审计方法难以完成审计任务,必须建立起计算机审计体系,才能实施对电算化会计数据处理系统的审计;同时,会计电算化离开了审计监督也不可能健康地发展,也会影响会计软件顺利地应用。因此,二者必须同步实施,才能互相促进,共同发展。在我国计算机审计刚刚开始着手研究,完整的体系尚未建立起来。国外这方面已经积累了丰富的丰富经验,可供我们借鉴。计算机审计一般包括以下几个方面的内容:①通过审查系统设计的文档资料、数据测试和运行观察,对系统设计的合理性、合法性等方面进行审计;②通过对系统管理制度的审查和现场调查,对承担系统运行的组织机构人员分工是否符合内部牵制原则,是否有健全的管理制度等方面进行审计;③通过数据测试和参观演示,对系统内部控制是否健全进行审计;④通过查询、重新计算和处理,或利用审计软件,对处理结果和输出是否合理、合法和准确、可靠进行审计,等等。最后根据审查结果,对会计数据处理系统的设计、运行和处理结果的可靠性作出公正评价,以达到纠正错误、揭发弊端,改进工作,提高效率的目的。

第五,建立预测、决策和管理控制系统,更好地为管理服务。目前我国建成的会计信息系统,主要是用计算机代替手工记帐、算帐、报帐,有的单位做了一点分析,但都没有跳出事后核算的圈子。把电子计算机应用到会计工作中去,主要目的是利用计算机代替手工劳动,把广大财会人员从繁琐的事务性工作中解脱出来,充分利用计算机较强的数据运算和存储功能,更好地为管理服务。即不仅要进行经济活动的事后核算和分析,而且要进行事前的预测,事中控制。设计这方面的系统我们还缺乏必要业务基础,有一定困难。因此,可以借鉴国外的经验,结合我国具体情况,创造性地建立具有我国特色的预测、决策和管理控制系统。

国外业务管理控制是在电子计算机适时处理的基础上,运用生产过程自控原理,把计划、预算或定额各项数据输入并存储在计算机中,作为标准项。当实际业务发生后,再把实际数据及时输入计算机,自动

用友系列财务

软件应用辅导

——外事单位通用会计

信息系统 (WS-AIS)

外事单位这里指各类处理涉外业务的机关、团体、群众组织等行政、事业单位,不包括涉外企业单位。外事单位的会计核算与一般行政事业单位基本相同,采用收付记帐法记帐,实行收付实现制,没有成本核算。与一般行政事业单位所不同的是,外事单位由于会计核算对象是涉外事务中所形成的外事经费收支,因此,要求提供有关外币核算等方面的专用功能。

我公司针对外事单位的特点研制的外事单位通用会计信息系统:WS-AIS除具备一般行政事业单位会计信息系统的功能外(参见本刊1989年第11期),特别设计提供了外币核算和团组核算功能。

1. 外币核算

外事单位都有外汇收支,因此,除以人民币进行核算外,还必须核算外币的收支。WS系统通过建立多套帐的方法来实现这一要求。即除可以建立人民币帐外,还可以建立美元帐和其它外币帐。

进行外币核算的关键是对外币比价(汇率)的管理。WS系统的(比价管理)功能提供用户按以下格式随时输入、修改、调整各国外币的比价数据:

序号	币名	国别	对人民币比价	对美元比价
001	美元	美国	4.77	1
:				
nnn	西德马克	联邦德国	1.37	0.37

对经过调整的比价,系统将自动根据本年度内各次比价的水平计算出年度平均比价。

与计划、预算或定额标准项对比,如有偏离,及时输出信息,据以对受控系统进行调整,以保证计划、预算或定额的正常实施。为加强预测和为决策提供科学依据,国外一些企业单位建立了决策支持系统。该系统在物理结构上是以三库为基础:即在日常核算基础上建成数据库;把量本利分析、线性规划、价值工程、投入产出、回归分析等方法以数学子程序的方式存入计算机,建成方法库;对各项经济业务,在因素

比价输入系统后,用户就可在系统运行过程中,随时选择一专用功能键,输入原币的金额,由系统自动按最新的比价计算出其折合人民币数和折合美元数。

2. 团组核算

外事单位经费收支经常是以团组形式发生的。团组包括出国(访)团组和来访(接待)团组,按照财政、主管部门的要求和单位经费管理的需要,均得进行经费核算。

WS-AIS系统提供的团组核算功能的实现和使用主要分四步,即:①团组定义;②凭证录入;③登帐;④日常查询。

①团组定义:即输入本单位发生经费收支的团组编号、名称、国别、人数等项目,建立团组管理库,以方便用户对团组的日常查询和管理。

②凭证录入:即在填制凭证(制单)时,输入有关团组的相应数据项目,为登记帐簿提供数据准备。

③登帐:即在系统登记总帐、明细帐的同时,登记团组核算辅助帐。亦即系统对团组的核算主要通过辅助帐方式实现。

④日常查询:系统记帐后,用户随时可以通过团组核算辅助帐查询得到各团组的经费收支情况。系统提供了灵活的查询方式,可以按团组查询到每个团组所有费用项目(如:制装费、交通费等)的数据,也可以查到某个费用项目所有团组的发生情况。查询结果均可以打印输出。

WS-AIS系统现已在国家经贸部、计委外事局、司法部财务司等单位得到推广应用。系统的运行环境为长城系列微机、IBM-PC及其兼容机。中文操作系统必须支持25行汉字显示。内存512K以上。打印机为各种主流的24针打印机。

·用友电子财务技术有限公司·

(注:“用友财务软件服务社”日前已更新名为“用友电子财务技术有限公司”,办公新址亦迁往北京市海淀区白石桥路48号。邮政编码:100087;电话:895437—518.516)

分析的基础上,运用方法库中的方法和数据库中的数据形成各种数学模型,建成模型库。通过数学模型求解,取得各种不同实施方案的预测数据,进行分析对比,为领导决策提供科学依据。这些经验可供我们借鉴,并结合我国具体情况加以运用。

以上几个问题的合理解决,必将进一步推动我国会计电算化向前发展,为会计工作在四个现代化建设中发挥更大作用创造条件。