



我国 会计 电算 化的 发展 形势 和需 要解 决的 几个 问题

中国会计学会电算化研究组
王景新

随着我国商品经济的发展和经济体制改革的不断深化,电子计算机在经济信息处理过程中的运用越来越受到人们的重视,全国会计工作电算化的进程不仅明显加快,而且还出现了以下特征。一是系统化。电子计算机的开发运用已经从过去只进行单项会计数据处理进入到系统开发阶段。不少企业开始把计算机作为一个完整的会计信息系统或管理信息系统的子系统来开发。二是科学化。多数企业单位在计算机应用中注意按照科学化的原则进行开发,采用周期法、原形法,运用模块化、结构化原则进行设计,取得的成果界面清晰,结构合理,系统的效率较高。三是实用化。多数企业单位在系统开发中注意按照会计信息系统的特点,尽量提高系统的准确性、安全性、可靠性、效率性、可维护性和可验证性,使会计人员应用起来感到实用、放心、易于接受。有些企业开始用

软盘报送会计报表,有些管理部门开始用计算机和软盘汇编会计报表。四是着手开发标准化、通用化会计软件。一些部门已经不满足于“一家一户”的开发,开始组织研制标准化、通用化会计软件,以加快计算机在会计中的推广应用。五是在实践中培养了一批既懂财会业务,又熟悉计算机应用技术的“复合人才”,其中

有的原来是会计人员,通过实践,熟练地掌握了计算机应用技术。有的原来是从事计算机技术的研究人员,通过系统开发,熟悉了会计专业的基础知识。

以上这些,说明了我国会计电算化工作已经达到了一个新的水平,在此基础上,将会以更高的速度向前推进。同时也出现了一些需要尽快解决的问题,主要有以下几个方面:

第一、需要制定统一的电算化会计规程。手工操作的会计工作有一套为大会计人员共同遵守、能保证会计工作正常进行的严格的会计规程。采用电子计算机进行会计数据处理后,原有的许多规定难以执行。例如,银行、现金日记帐必须订本等等。有些单位始终采取手工操作与计算机处理并行的办法,长期下去不但不能使会计人员从繁重的手工劳动中解脱出来,反而增加了负担;有的单位不顾国家规定,擅自甩开手工操作,完全采用计算机进行会计数据处理,由于目前会计信息系统的设计没有统一规定,各行其是,长此下去,也可能出现这样或那样的问题。因此,当前急需制定统一的电算化会计规程或规范,使大家在会计软件开发和应用中有所遵循。

第二、关于会计软件的标准化、通用化问题。目前会计软件的开发,多数是“一家一户”式,自己设计,自己使用。有人认为,这样做是低水平的重复劳动,浪费很大。如果集中力量,开发标准化、通用化软件,一次开发,大家使用,可以提高软件水平,节省人力、物力。有些主管部门已经开始着手研制通用软件。但是,由于每个企业的具体情况千差万别,尽管国家有统一的会计制度,会计数据处理的具体流程差别仍然较大,如何实现通用化的成熟方案还一下子拿不出来。目前的做法是,有的通过标准化来实现通用化;有的用标准功能模块加选用功能模块的办法实现通用化;有的通过用户自定义关键数据项来实现通用化;有的通过用户二次开发来实现通用化,等等。需要通过调查研究,总结经验来找出一条切实可行的途径。

第三、关于会计信息系统的结构问题。目前,会计软件的开发基本上是把手工操作下会计数据处理流程移入计算机中,有人称为“手工搬家”。这样做容易为大会计人员和财政、税收、银行、审计等部门所接受。但是手工操作下的会计数据处理流程是按手工操作的特点设计的,简单地移入计算机,就会产生一些不合理的情况,也需要拿出较为合理的改革方案。

第四、关于会计科目、会计报表的设置问题。目前



会计人员要以 “廉正理财”为座右铭

徐友明

会计作为一种社会公认的职业，其职业道德是从会计人员的会计行为中体现出来的，并且是指会计人员特有的、既是一般的又是最为重要的思想品德与会计行为的结合。在这样的前提下，我认为，会计人员要以“廉正理财”为座右铭，作为评价会计职业道德的尺度。

首先，廉正理财从整体上体现了会计人员的思想品德与职业行为的统一。“廉”即廉洁，不贪；“正”即公正、公平。廉则明，正则刚。廉正固人人皆应具备，但对于会计人员更为重要，犹如死伤者人皆应救扶，但对于医生更为重要一样。“理”指管理、治理，理财乃会计行为。廉正是理财的思想前提，是保证会计反映和监督职能实施的思想基础。不廉不正，贪图偏颇，无以理财。

其次，“廉”是会计人员必备的思想品德。会计工作是与钱财打交道的工作，必须洁身养廉，不贪、不馋、不伸手，只有这样才能公正无私，实事求是地处理好各项财务会计问题。

全国数以百万计的会计人员，绝大多数都能做到“常在河边走，就是不湿鞋。”但也有少数败类，象常州武进化肥厂财务科长蒋正国，利用管理上的漏洞和手中的财务大权，居然侵吞公款达130万元。究其原因，就是胸无廉耻，利欲熏心，贪心不已所致。所以，经常和钱财打交道的会计工作者，必须时刻以廉为本，以洁养心。如果自己不干净，何以正他人？

的会计科目和会计报表制度是适应手工操作制定的。每张会计报表内容多，结构复杂，篇幅过宽，不适于用计算机的打印机打印；会计科目层次多，有的科目包含的内容过于复杂，一级科目编码位数长，分组办法也有待商讨之处，给会计工作运用计算机带来一定困难，需要尽快根据会计电算化以后的特点，重新制定新的会计科目和会计报表制度。

第五、审计问题。由于会计电算化给以会计数据作为主要审计对象的审计工作带来一些新的问题，原

第三，“正”是会计人员必须具备的行为品德。我国的会计人员既是本单位的经济管理人員，又是国家的经济监督人員，他们既要维护本单位和职工的局部利益，又要维护国家的整体利益。随着经济体制改革的深入，企业自主权的进一步扩大，会计人员的这种双重身份就更为突出。因此，会计人员必须处以公心，做到不偏不倚，刚直不阿，敢于和善于同经济领域中的不正之风和违法乱纪行为作斗争。绝大多数会计人员是能够做到的。但是，也有少数会计人员不是这样，他们对应缴纳的税款拖延不缴；有的为迎合领导意图，为牟取小团体的利益出歪点子，造假帐，或乱挤成本，或截留利润。凡此种种，都是会计人员缺乏公正的思想品德所致。

第四，“理财”是财会人员的本职工作。它既包含了会计工作的反映职能，又包括了会计工作的监督职能。只有廉正才能保证反映真实、监督严明。

综上所述，廉正理财。言简意赅一目了然地反映了会计工作的特征和会计人员应具备的职业道德。我建议将这四个字作为会计人员的座右铭。



有的审计方法不能完全适应工作上的要求，需要借鉴国外经验，结合我国会计工作特点，建立具有我国特色的电算化审计体系。

此外，还有若干使用计算机以后的技术问题。例如，编码技术、安全措施、保密工作、汉字输入速度等等，这些也都需要调查研究，提出合理方案，解决实际工作中提出的一些问题，以进一步推动我国会计电算化工作顺利地向前发展。