

会计记账自动化应淘汰复式记账法

北京信息科技大学 王永生(教授)

【摘要】我国正逐步走向计算机会计记账自动化,在这一进程中却遇到了来自计算机记账方法方面的阻碍。本文认为该问题是目前计算机会计仍然使用手工会计的复式记账法所致,并从理论上证明了计算机会计记账使用复式记账法不能实现计算机会计记账自动化。

【关键词】计算机技术 记账自动化 复式记账法 淘汰

计算机会计将电子计算机应用于会计核算工作中,能减轻会计人员的劳动强度,提高会计核算的速度和精度,以计算机替代人工记账。目前,计算机会计不仅能提高会计工作效率与质量,提高会计人员素质,变革会计组织和人员分工,而且已经引起了会计核算工具和核算方法的较大改进。复式记账法越来越不适用于计算机会计,事实上,复式记账法妨碍了计算机记账自动化。因此必须淘汰复式记账法,突破这一瓶颈问题,实现计算机会计记账自动化。实现计算机会计记账自动化,从计算机技术上来说已经能够做到这一点了,只是在计算机记账方法上还没有解决好。

一、复式记账法不能实现记账自动化的理论证明

1. 从理论上证明。复式记账法的理论根据就是会计恒等式,而会计恒等式的证明是枚举法,但枚举法只适用于有限次数的枚举,会计恒等式的枚举是无限次数的枚举,因此从本质上考虑是不可能实现的。从编程的角度来说,计算机无法实现无穷多次的判断选择(即相应的枚举),只能实现有限次数的判断选择。或者说,将每笔经济业务数据的处理转化成有限多个条件的判断选择,这在理论上也是不可能的,因为无法证明,若再用穷举法,又是穷举不尽的问题。即无法实现用有限多个条件的判断选择,来解决所有经济业务数据的处理问题。因此,无法通过编程来实现计算机对经济业务数据的记账自动化。这就从理论上说明了计算机无法自动按会计恒等式对经济业务数据进行处理,即使用复式记账法,计算机无法实现记账自动化。要实现计算机自动处理会计信息,只能另外提出适用的计算机记账方法,笔者猜想是单式记账法。由此得知,实现计算机记账自动化,就必须淘汰复式记账法。

2. 从感性上认识。现行的会计记账方法为复式记账法,它妨碍了计算机会计信息处理自动化。日常核算中,每发生一笔经济业务,就要按会计科目借贷方向进行记账。对具体一笔业务有可能是一借一贷记账,也有可能是多借多贷记账。如果是多借多贷,计算机根本无法自动记账。因为计算机事先无法知道该类经济业务应该记入哪些会计科目,即无法让计算机对所有会计科目的借贷方做出判断选择,将相应的经济业务数据记录下来,并保持数据的平衡结构关系。因此发生了经济

业务以后,总是首先要经过手工会计将这些业务数据按科目记入借贷双方,然后才能输入计算机。这样不便于计算机自动处理经济业务原始数据,永远也实现不了计算机记账自动化。这完全是复式记账法所导致的,而非经济活动业务数据本身所致。人们的经济活动业务本来是与会计科目借贷方向无关也无数据平衡结构关系的,为什么必须按无关的科目借贷方向记账呢?故一定要摒弃传统的复式记账法,实现计算机会计记账自动化。

二、会计记账自动化淘汰复式记账法的意义

复式记账法的科学性是毋庸置疑的,但这也是有条件限制的,它是相对于手工会计来说的。它的科学性,也是经得起历史检验的,至今依然在使用。正因为此,也容易引起误会,使得人们认为复式记账法对现今的计算机记账仍然适用,甚至在将来也还适用。其实这是错误的,本文的论断提供了有力的证据。会计环境变了,使复式记账法成为科学事物的条件(即手工会计)已失去了,它就不再是科学的事物了。换句话说,相对现在的计算机会计(新的条件)而言,原有事物——复式记账法就不再是科学的了。会计记账自动化淘汰复式记账法具有重大意义。

1. 避免人力、物力、财力的浪费。由于计算机会计至今仍然在使用手工会计的复式记账法,致使有人误认为在此基础上可以实现计算机记账自动化。因而,难免会有人绞尽脑汁想在现有复式记账法基础上实现计算机自动记账,这是徒劳的,只能浪费人力、物力、财力。同样,从现有的“事项法”基础上构建会计信息系统,也不能很好地实现计算机记账自动化,因为事项法本身不是从计算机记账方法的角度提出来的,当然不可能很好地适用计算机记账自动化。对此笔者认为,不要用现有记账法实施计算机会计记账自动化,以免造成人力、物力、财力的浪费。

2. 促进新的计算机记账方法的提出。笔者认为,既然复式记账法已经妨碍了计算机记账自动化,那么新的计算机会计记账方法就亟待产生。何时有了新的会计记账方法,何时就能实现计算机会计记账自动化。现行的记账方法是由手工会计而来,会计软件方法是从软件角度考虑,这两者都是独立进

行的,这样做显然不好,没有充分发挥信息技术的特点。当然这有其形成的历史背景与原因,研究新的记账方法时不应走老路,而应另辟蹊径。这里要提出研究会计记账方法的一种新思想,即将记账方法与软件方法融为一体进行会计记账方法研究,这既是研究会计记账方法的出发点又是研究会计记账方法的归宿。

新的会计记账方法本身要有信息技术特征,不能脱离软件方法来研究记账方法,应该是两者融为一体的方法,而不是记账方法与软件方法分开的方法。因此,在进行会计记账方法研究时应采用记账方法与软件方法一体化研究的方法,这才是实现会计记账自动化的根本途径。

3. 揭示计算机技术对会计的重要作用。随着计算机技术的发展,复式记账法将被彻底淘汰,这说明计算机技术对会计的作用是重要的。寻根溯源可知,会计的核算处理是计算,而计算机就是因计算而发明的,由此可看出两者的根源是相同的。因此计算机在会计中应用的最高水平就是不能将会计与计算机技术分离开来,也就是会计离不开计算机,必须用计算机解决会计问题。将来应该专门为会计开发出一种通用计算机,不同于现在的收款机,而应该是将会计的一般内容、要求、制度、准则固化在计算机中。这是笔者关于计算机技术在会计中应用的新的认识论和方法论。

三、记账方法与计算机技术

1. 记账方法与计算机技术融为一体。会计与计算机技术是需要融为一体的。同样,记账方法与计算机技术两者也不能孤立开来考虑,要将计算机技术融入记账方法。但至今还没有实现记账方法与计算机技术融为一体,这不能不说是与手工会计的复式记账法有关。复式记账法源于手工会计,完善于手工会计,自然也结束于手工会计,它将随着手工会计的消亡而消亡。

在考虑记账方法与计算机技术融为一体时,要注意下面三点:①研究出发点的融合。研究记账方法的出发点就要从计算机技术的角度考虑,要便于计算机技术的应用,发挥计算机的优势,实现计算机记账自动化。②记账方法与软件技术的融合。计算机技术不仅改变了会计核算方式,而且改变了数据存储形式、数据处理程序和方法,因而在考虑记账方法应同时考虑软件技术问题。例如,会计数据规范化(以便各会计软件信息交换)问题,从记账方法角度应该易于实现。③记账方法与计算机的融合。会计工作的前提是简单计算,然后才会有会计信息服务。而最擅长简单计算的工具有计算机,所以计算机与会计记账方法融为一体是必然的。会计不可能离开计算,也就不可能离开计算机。这里不妨将融记账方法为一体的计算机称为会计计算机。当然,通用的会计计算机至今还没有面世,因此应该专门研制通用的会计计算机。

2. 事项记账方法不适用于计算机记账自动化。“事项”是指可以观察到的,亦可用会计数据表现其特性的具体活动、交易和事件。事项记账法是以“事项”作为数据处理的起点,并贯穿整个处理与报告过程。事项记账法为信息使用者提供经济活动业务原始数据,让信息使用者选择于自己有用的信息,而

不编制通用的财务报表。由此看出,事项记账法提供给用户的信息,缺乏其本身对信息的加工处理(只按原始数据提供)。那么事项记账法的本质内容是什么?答案是事项记账法缺乏核心内容,以致不能区别此方法与彼方法。因此,需要对事项记账法进行充实、完善,这样,实际上也就变成了其他记账方法,而不是事项记账法。事实上,事项记账法是忽视会计记账作用的,认为只要让信息使用者自己来处理就行了。这样,记账方法的作用就几乎没有了。但笔者认为,计算机记账仍然需要发挥记账方法的相应作用,要提出与计算机相适用的记账方法,以便更好地实现计算机记账自动化。

按现在会计领域中的情况(估计长期如此),从经济活动业务产生原始数据到用户获得所需的信息,这个过程需要一个桥梁加以联接,以更好地发挥会计的作用。这个桥梁就是会计记账方法。事项记账法没有这种桥梁作用,或者说作用很小,也就是此桥梁可有可无,可以没有事项记账法。由此可知,事项记账法仍然不适用计算机记账自动化。适合计算机的记账方法,到现在还没有出现。

3. 现有记账方法暂不适用计算机技术。由上述分析可知,会计环境的变化使得会计记账方法发生了很大变化。现有的记账方法大都是建立在手工会计基础之上的,因此,不管是正在使用的复式记账法还是未使用的其他记账法,都不适用于计算机技术下的会计工作。可以说计算机会计信息处理中最基本的事情(即适用计算机的记账方法)至今尚未解决好,使得计算机会计信息处理的自动化程度与计算机技术能够达到的高度相比,还有相当的差距。目前会计正面临着前所未有的挑战:①计算机技术环境下会计实时监控方法匮乏,使得会计流程远离业务流程,导致会计所提供的信息仍然是滞后的,无法满足实时监控的需求。②如果会计行业再不按照计算机技术重新塑造自己,它将可能被推到一边,甚至被另一个行业——对提供信息、分析、鉴证服务有着更加创新视角的行业所代替。

出现这样的局面,主要是现有记账方法不适用计算机技术所致。因而,应该加大力度进行创新研究,在不久的将来提出适用计算机技术的记账方法,以取代复式记账法,实现计算机会计记账自动化,满足会计实时监控处理的需要,提供信息经济技术环境下全方位的多元化会计信息服务。由此将产生计算机会计信息处理方法技术又一次大飞跃,整个会计方法与理论将发生根本性变革。

【注】本文系北京市哲学社会科学“十一五”规划资助项目,项目代码06BajG0124,项目名称“北京市电子商务发展及其信息会计基本理论研究”。

主要参考文献

1. 苗培宁,段晓明.网络信息时代会计记账方法.辽宁经济,2005;5
2. 郭德贵.现代信息技术环境下借贷记账法的改革.财经论丛,2006;4
3. 王永生.会计复式记账法未来将何去何从.中国管理信息化(会计版),2007;7