



面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

会计电算化 实务与训练

李天宇 编著



清华大学出版社

面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

会计电算化实务与训练

李天宇 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是面向“十二五”高职高专的精品规划教材。

本书共分四个模块,其中模块1介绍了会计电算化的理论概述,模块2介绍了会计软件的运行环境,模块3重点介绍财务软件的应用及操作技巧,模块4介绍了电子表格软件在会计中的应用。全书紧扣全国会计从业资格考试大纲,每个模块中分为知识学习、知识自测、实务操作等项目,充分反映出全国会计从业资格考试的要求和企业对财务人员掌握技能的实际需求。

本书适用于高等职业院校、高等财经类院校以及中等职业院校经济管理类专业学生使用,也可以作为会计从业人员及业务相关人员的会计电算化应用培训学习资料。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务与训练/李天宇编著. —北京:清华大学出版社, 2015

面向“十二五”高职高专精品规划教材. 经管系列

ISBN 978-7-302-41449-0

I. ①会… II. ①李… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 209442 号

责任编辑:李玉萍

封面设计:刘孝琼

责任校对:周剑云

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 装 者:三河市少明印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:17.5 字 数:425 千字

版 次:2015 年 9 月第 1 版 印 次:2015 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:35.00 元

产品编号:065679-01

前 言

我国的会计电算化工作从 20 世纪 70 年代末开始,经历了一个从无到有,从简单到复杂的过程,会计电算化的发展逐渐走向成熟。在这几十年的发展历程中,会计电算化事业已经取得了长足的发展与进步。在我国,形式各异的财务软件及管理软件也在不断地发展和完善,并且得到广泛应用。随着财务软件与管理软件的不普及,我国的软件市场也在不断完善,这样,不仅普及了会计电算化知识,更是造就了一批既懂得会计知识,又熟悉计算机维护的专业技术人才。目前,我国大部分企事业单位都告别了单一的传统手工记账方式,转而应用先进的计算机技术手段进行会计核算和管理工作,推进了会计电算化事业的发展,提高了会计从业人员的工作效率及准确率。因此,可以说会计电算化是会计发展历史上的一次重大改革,它不仅是会计事业发展的必经之路,更是经济发展、科学技术发展对会计工作提出的新要求、新方向。

在我国,会计电算化已经逐步发展成为一门独立的学科,并已成为各类高等教育会计类专业的必修课程,在部分高校还发展了会计电算化专业学科体系。会计电算化作为一门实用性强、针对性强的会计专业必修课程,注重学习和实践,一方面更能适应现代会计发展和会计工作的需要;另一方面,也满足未来会计岗位的发展方向。

近年来,我国高职高专院校更加注重对高素质应用型人才的技能培养,因此,对于高职高专类院校会计电算化的教学工作提出了更高的要求。学生在学习期间,不仅要学习会计专业相关理论知识,更要把理论与实践相结合,掌握多种财务管理软件的操作技能,以及系统维护技能。这就要求高职高专院校学生在掌握基本理论知识的基础上,提高应用能力,以具备独立解决相关会计问题的能力。当今社会处在计算机技术飞速发展的大环境,财务软件、管理信息系统也在快速发展,这要求我们必须以培养学生的能力为中心,对于专业课程内容的设计,在理论教学的基础上加强技能实践教学。对于会计电算化课程,也需要将理论与实践相结合,采取案例教学与实训教学相结合的方式,将财务软件分模块进行教学,使学生掌握每一模块的具体操作方法。有针对性地进行教学,增强学生的适应能力,培养社会所需要的应用型人才和职业技能型人才。

本书是针对高职高专会计类专业的特点,结合会计电算化工作岗位的实际需要,根据财政部《会计从业资格管理办法》(2012 年 12 月 10 日财政部令第 73 号)的规定及新出台修订的法规、制度,参照 2014 年最新修订的会计从业资格考试大纲所编写的。本书不仅简明扼要地阐述了会计电算化实务,更加突出强调了会计基本技能的掌握和会计电算化应用的普及,力求简练、通俗、易懂、实用性强,是一本培养会计电算化能力的实用性教材。

本书的一大亮点是便于自学。考虑到现有的教学条件和课时安排的限制,部分实训需要学生在课外独立完成。因此,本书的每一环节都进行了周密的考虑,学生可以更加详尽地掌握财务管理软件每一环节的应用要领。

本书主要供高等财经类院校、高等职业院校以及中等职业院校经济管理类专业学生使用,也可以作为会计从业人员及业务相关人员的会计电算化应用培训学习资料。

本书由天津现代职业技术学院李天宇老师编著。在本书的编写过程中,作者参阅了有



关法律法规制度及参考资料，在此对原作者表示感谢。由于编者水平有限，书中难免有不妥及疏漏之处，敬请读者批评指正。借此机会，向本书编写和出版过程中提供帮助的单位和个人致以衷心的感谢。

编 者

目 录

模块 1 会计电算化概述.....	1	3.1.4 固定资产管理模块的应用	50
1.1 知识学习	1	3.1.5 工资管理模块的应用	53
1.1.1 会计电算化的概念及其特征	1	3.1.6 应收管理模块的应用	56
1.1.2 会计软件的配备方式及其功能 模块	3	3.1.7 应付管理模块的应用	59
1.1.3 企业会计信息化工作规范	8	3.1.8 报表管理模块的应用	61
1.2 知识自测	11	3.2 知识自测	64
1.2.1 考试基本要求	11	3.2.1 考试基本要求	64
1.2.2 知识自测	12	3.2.2 知识自测	64
1.2.3 自测解析	14	3.2.3 自测解析	69
模块 2 会计软件的运行环境.....	19	3.3 分系统实务操作	76
2.1 知识学习	19	3.3.1 系统管理实务操作	76
2.1.1 会计软件的硬件环境	19	3.3.2 总账子系统实务操作	80
2.1.2 会计软件的软件环境	21	3.3.3 报表子系统实务操作	85
2.1.3 会计软件的网络环境	22	3.3.4 薪资管理子系统实务操作	86
2.1.4 会计软件的安全	24	3.3.5 固定资产	89
2.2 知识自测	28	3.3.6 空白实训报告	92
2.2.1 考试基本要求	28	3.4 企业实务工作实践模拟	107
2.2.2 知识自测	28	3.4.1 系统管理	107
2.2.3 自测解析	31	3.4.2 基础档案设置	109
2.3 实务操作	35	3.4.3 总账系统初始设置	114
2.3.1 MSDE 2000 安装	35	3.4.4 总账管理日常业务处理	117
2.3.2 畅捷通 T3 安装	36	3.4.5 总账管理期末处理	120
模块 3 会计软件的应用	37	3.4.6 财务报表管理	122
3.1 知识学习	37	3.4.7 薪资管理	123
3.1.1 会计软件的应用流程	37	3.4.8 固定资产管理	126
3.1.2 系统级初始化	38	3.4.9 购销存系统初始设置	129
3.1.3 账务处理模块的应用	43	3.4.10 采购管理	132
		3.4.11 销售管理	134
		3.4.12 库存管理	136

3.4.13 存货核算	137
3.4.14 空白实训报告	138

模块 4 电子表格软件在会计中的应用.....173

4.1 知识学习	173
4.1.1 电子表格软件概述	173
4.1.2 数据的输入与编辑	179
4.1.3 公式与函数的应用	182
4.1.4 数据清单及其管理分析	188
4.2 知识自测	192
4.2.1 考试基本要求	192
4.2.2 知识自测	193
4.2.3 自测解析	198
4.3 实务操作	205
4.3.1 格式、图表技能训练一	205
4.3.2 格式、图表技能训练二	207
4.3.3 格式、图表技能训练三	209
4.3.4 格式、图表技能训练四	211
4.3.5 格式、图表技能训练五	213
4.3.6 公式、函数技能训练一	215
4.3.7 公式、函数技能训练二	217
4.3.8 公式、函数技能训练三	219
4.3.9 排序、筛选技能训练一	221
4.3.10 排序、筛选技能训练二	223
4.3.11 高级筛选技能训练一	225

4.3.12 高级筛选技能训练二	227
4.3.13 高级筛选技能训练三	229
4.3.14 数据透视表技能训练一	231
4.3.15 数据透视表技能训练二	233
4.3.16 数据透视表技能训练三	235
4.3.17 数据透视表技能训练四	237
4.3.18 单变量求解技能训练一	239
4.3.19 单变量求解技能训练二	241
4.3.20 模拟运算表技能训练一	243
4.3.21 模拟运算表技能训练二	245
4.3.22 模拟运算表技能训练三	247
4.3.23 分类汇总技能训练一	249
4.3.24 分类汇总技能训练二	251
4.3.25 分类汇总技能训练三	253
4.3.26 分类汇总技能训练四	255
4.3.27 分类汇总技能训练五	257
4.3.28 填充方法技能训练	259
4.3.29 方案管理器技能训练	261
4.3.30 财务函数技能训练一	263
4.3.31 财务函数技能训练二	265
4.3.32 财务函数技能训练三	267
4.3.33 财务函数技能训练四	269
4.3.34 财务函数技能训练五	271

参考文献..... 273

模块 1 会计电算化概述

1.1 知识学习

1.1.1 会计电算化的概念及其特征

一、会计电算化的相关概念

（一）会计电算化

会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用；广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作，包括会计软件的开发应用及其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化制度建设等。

（二）会计信息化

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

相对于会计电算化而言，会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息，为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

（三）会计软件

会计软件是指专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块，包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据及有关资料。

会计软件具有以下功能。

- （1）为会计核算、财务管理直接提供数据输入。
- （2）生成凭证、账簿、报表等会计资料。
- （3）对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

（四）会计信息系统

会计信息系统（Accounting Information System, AIS），是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理，完成会计核算任务，并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的系统，其实质是将会计数据转化为会计信息的系统，是企业管理信息系统的一个重要子

系统。

会计信息系统根据信息技术的影响程度可划分为手工会计信息系统、传统自动化会计信息系统和现代会计信息系统；根据其功能和管理层次的高低，可以分为会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

（五）ERP 和 ERP 系统

ERP (Enterprise Resource Planning, 译为“企业资源计划”), 是指利用信息技术, 一方面将企业内部所有资源整合在一起, 对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源、品质管理进行科学规划; 另一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场要素有机结合, 实现对企业的物资资源(物流)、人力资源(人流)、财务资源(财流)和信息资源(信息流)等资源进行一体化管理(即“四流一体化”或“四流合一”), 其核心思想是供应链管理, 强调对整个供应链的有效管理, 提高企业配置和使用资源的效率。

在功能层次上, ERP 除了最核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外, 还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。会计信息系统已经成为 ERP 系统的一个子系统。

（六）XBRL

XBRL (Extensible Business Reporting Language, 译为“可扩展商业报告语言”), 是一种基于可扩展标记语言 (Extensible Markup Language) 的开放性业务报告技术标准。

1. XBRL 的作用与优势

XBRL 的主要作用在于将财务和商业数据电子化, 促进了财务和商业信息的显示、分析和传递。XBRL 通过定义统一的数据格式标准, 规定了企业报告信息的表达方法。

企业应用 XBRL 的优势主要有: ①提供更为精确的财务报告与更具可信度和相关性的信息; ②降低数据采集成本, 提高数据流转及交换的效率; ③帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据; ④使财务数据具有更广泛的可比性; ⑤增加资料在未来的可读性与可维护性; ⑥适应变化的会计准则制度的要求。

2. 我国 XBRL 发展历程

我国 XBRL 的发展始于证券领域。2003 年 11 月上海证券交易所在全国率先实施基于 XBRL 的上市公司信息披露标准; 2005 年 1 月, 深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统; 2005 年 4 月和 2006 年 3 月, 上海证券交易所和深圳证券交易所先后分别加入了 XBRL 国际组织; 2008 年 11 月, XBRL 中国地区组织成立; 2009 年 4 月, 财政部在《关

于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》中将 XBRL 纳入会计信息化的标准；2010 年 10 月 19 日，国家标准化管理委员会和财政部颁布了可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。

二、会计电算化的特征

（一）人机结合

在会计电算化方式下，会计人员填制电子会计凭证并审核后，执行“记账”功能，计算机将根据程序和指令在极短的时间内自动完成会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等工作。

（二）会计核算自动化、集中化

在会计电算化方式下，试算平衡、登记账簿等以往依靠人工完成的工作，都由计算机自动完成，大大地减轻了会计人员的工作负担，提高了工作效率。计算机网络在会计电算化中的广泛应用，使得企业能将分散的数据统一汇总到会计软件中进行集中处理，既提高了数据汇总的速度，又增强了企业集中管控的能力。

（三）数据处理及时准确

利用计算机处理会计数据，可以在较短时间内完成会计数据的分类、汇总、计算、传递和报告等工作，使会计处理流程更为简便，核算结果更为精确。此外，在会计电算化方式下，会计软件运用适当的处理程序和逻辑控制，能够避免在手工会计处理方式下出现的一些错误。

（四）内部控制多样化

在会计电算化方式下，与会计工作相关的内部控制制度也将发生明显的变化，内部控制由过去的纯粹人工控制发展成为人工与计算机相结合的控制形式。内部控制的内容更加丰富，范围更加广泛，要求更加严格，实施更加有效。

1.1.2 会计软件的配备方式及其功能模块

一、会计软件的配备方式

企业配备会计软件的方式主要有购买、定制开发、购买与开发相结合等方式。

其中，定制开发包括企业自行开发、委托外部单位开发、企业与外部单位联合开发三种具体的开发方式。

（一）购买通用会计软件

通用会计软件是指软件公司为会计工作而专门设计开发，并以产品形式投入市场的应用软件。企业作为用户，付款购买即可获得软件的使用、维护、升级以及人员培训等服务。

采用这种方式的优点主要有：①企业投入少，见效快，实现信息化的过程简单；②软件性能稳定，质量可靠，运行效率高，能够满足企业的大部分需求；③软件的维护和升级由软件公司负责；④软件安全保密性强，用户只能执行软件功能，不能访问和修改源程序。

采用这种方式的缺点主要有：①软件的针对性不强，通常针对一般用户设计，难以适应企业特殊的业务或流程；②为保证通用性，软件功能设置往往过于复杂，业务流程简单的企业可能感到不易操作。

（二）自行开发

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件开发。

采用这种方式的优点主要有：①企业能够在充分考虑自身生产经营特点和管理要求的基础上，设计最有针对性和适用性的会计软件；②由于企业内部员工对系统充分了解，当会计软件出现问题或需要改进时，企业能够及时高效地纠错和调整，保证系统使用的流畅性。

采用这种方式的缺点主要有：①系统开发要求高、周期长、成本高，系统开发完成后，还需要较长时间的试运行；②自行开发软件系统需要大量的计算机专业人才，普通企业难以维持一支稳定的高素质软件人才队伍。

（三）委托外部单位开发

委托外部单位开发是指企业通过委托外部单位进行会计软件开发。

采用这种方式的优点主要有：①软件的针对性较强，降低了用户的使用难度；②对企业自身技术力量的要求不高。

采用这种方式的缺点主要有：①委托开发费用较高；②开发人员需要花大量时间了解业务流程和客户需求，会延长开发时间；③开发系统的实用性差，常常不适用于企业的业务处理流程；④外部单位的服务与维护承诺不易做好。因此，这种方式目前已很少使用。

（四）企业与外部单位联合开发

企业与外部单位联合开发是指企业联合外部单位进行软件开发，由本单位财务部门和网络信息部门进行系统分析，外单位负责系统设计和程序开发工作，开发完成后，对系统的重大修改由网络信息部门负责，日常维护工作由财务部门负责。

采用这种方式的优点主要有：①开发工作既考虑了企业的自身需求，又利用了外部单

位的软件开发力量，开发的系统质量较高；②企业内部人员参与开发，对系统的结构和流程较熟悉，有利于企业日后进行系统维护和升级。

采用这种方式的缺点主要有：①软件开发工作需要外部技术人员与内部技术人员、会计人员充分沟通，系统开发的周期较长；②企业支付给外部单位的开发费用相对较高。

二、会计软件的功能模块

（一）会计软件各模块的功能描述

完整的会计软件的功能模块包括：账务处理模块、固定资产管理模块、工资管理模块、应收管理模块、应付管理模块、成本管理模块、报表管理模块、存货核算模块、财务分析模块、预算管理模块、项目管理模块、其他管理模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块是以凭证为数据处理起点，通过凭证输入和处理，完成记账、银行对账、结账、账簿查询及打印输出等工作。目前许多商品化的账务处理模块还包括往来款管理、部门核算、项目核算和管理及现金银行管理等一些辅助核算的功能。

2. 固定资产管理模块

固定资产管理模块主要是以固定资产卡片和固定资产明细账为基础，实现固定资产的会计核算、折旧计提和分配、设备管理等功能，同时提供了固定资产按类别、使用情况、所属部门和价值结构等进行分析、统计和各种条件下的查询、打印功能，以及该模块与其他模块的数据接口管理。

3. 工资管理模块

工资管理模块是进行工资核算和管理的模块，该模块以人力资源管理提供的员工及其工资的基本数据为依据，完成员工工资数据的收集，员工工资的核算，工资发放，工资费用的汇总和分摊，个人所得税计算，按照部门、项目、个人时间等条件进行工资分析、查询和打印输出，以及该模块与其他模块的数据接口管理。

4. 应收、应付管理模块

应收、应付管理模块以发票、费用单据、其他应收单据、应付单据等原始单据为依据，记录销售、采购业务所形成的往来款项，处理应收、应付款项的收回、支付和转账，进行账龄分析和坏账估计及冲销，并对往来业务中的票据、合同进行管理，同时提供统计分析、打印和查询输出功能，以及与采购管理、销售管理、账务处理等模块进行数据传递的功能。

5. 成本管理模块

成本管理模块主要提供成本核算、成本分析、成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事后核算分析的需要。此外,成本管理模块还具有与生产模块、供应链模块,以及账务处理、工资管理、固定资产管理和存货核算等模块进行数据传递的功能。

6. 报表管理模块

报表管理模块与其他模块相连,可以根据会计核算的数据,生成各种内部报表、外部报表和汇总报表,并根据报表数据分析报表,以及生成各种分析图等。在网络环境下,很多报表管理模块同时提供了远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能。

7. 存货核算模块

存货核算模块以供应链模块产生的入库单、出库单、采购发票等核算单据为依据,核算存货的出入库和库存金额、余额,确认采购成本,分配采购费用,确认销售收入、成本和费用,并将核算完成的数据按照需要分别传递到成本管理模块、应付管理模块和账务处理模块。

8. 财务分析模块

财务分析模块从会计软件的数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法,完成对企业财务活动的分析,实现对财务数据的进一步加工,生成各种分析和评价企业财务状况、经营成果和现金流量的各种信息,为决策提供正确依据。

9. 预算管理模块

预算管理模块将需要进行预算管理的集团公司、子公司、分支机构、部门、产品、费用要素等对象,根据实际需要分别定义为利润中心、成本中心、投资中心等不同类型的责任中心,然后确立各责任中心的预算方案,指定预算审批流程,明确预算编制内容,进行责任预算的编制、审核、审批,以便实现对各个责任中心的控制、分析和绩效考核。利用预算管理模块,既可以编制全面预算,又可以编制非全面预算;既可以编制滚动预算,又可以编制固定预算、零基预算;同一责任中心,既可以设置多种预算方案,编制不同预算,又可以在同一预算方案下选择编制不同预算期的预算。预算管理模块还可以实现对各子公司预算的汇总、对集团公司及子公司预算的查询,以及根据实际数据和预算数据自动进行预算执行差异分析和预算执行进度分析等。

10. 项目管理模块

项目管理模块主要是对企业的项目进行核算、控制与管理。项目管理主要包括项目立项、计划、跟踪与控制、终止的业务处理以及项目自身的成本核算等功能。该模块可以及

时、准确地提供有关项目的各种资料,包括项目文档、项目合同、项目的执行情况,通过对项目中的各项任务进行资源的预算分配,实时掌握项目的进度,及时反映项目执行情况及财务状况,并且与账务处理、应收管理、应付管理、固定资产管理、采购管理、库存管理等模块集成,对项目收支进行综合管理,是对项目的物流、信息流、资金流的综合控制。

11. 其他管理模块

根据企业管理的实际需要,其他管理模块一般包括领导查询模块、决策支持模块等。领导查询模块可以按照领导的要求从各模块中提取有用的信息并加以处理,以最直观的表格和图形显示,使得管理人员通过该模块及时掌握企业信息;决策支持模块利用现代计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,实现向企业决策者提供及时、可靠的财务和业务决策辅助信息。

上述各模块既相互联系又相互独立,有着各自的目标和任务,它们共同构成了会计软件,实现了会计软件的总目标。

(二) 会计软件各模块的数据传递

会计软件是由各功能模块共同组成的有机整体,为实现相应功能,相关模块之间相互依赖,互通数据。

(1) 存货核算模块生成的存货入库、存货估价入账、存货出库、盘亏/毁损、存货销售收入、存货期初余额调整等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记存货账簿。

(2) 应付管理模块完成采购单据处理、供应商往来处理、票据新增、付款、退票处理等业务后,生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块,以使用户审核登记赊购往来及其相关账簿。

(3) 应收管理模块完成销售单据处理、客户往来处理、票据处理及坏账处理等业务后,生成相应的记账凭证并传递到账务处理模块,以使用户审核登记赊销往来及其相关账簿。

(4) 固定资产管理模块生成固定资产增加、减少、盘盈、盘亏、固定资产变动、固定资产评估和折旧分配等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记相关的资产账簿。

(5) 工资管理模块进行工资核算,生成分配工资费用、应交个人所得税等业务的记账凭证,并传递到账务处理模块,以使用户审核登记应付职工薪酬及相关成本费用账簿;工资管理模块为成本管理模块提供人工费资料。

(6) 成本管理模块中,如果计入生产成本的间接费用和其他费用定义为来源于账务处理模块,则成本管理模块在账务处理模块记账后,从账务处理模块中直接取得间接费用和

其他费用的数据。如果不使用工资管理、固定资产管理、存货核算模块,则成本管理模块还需要在账务处理模块记账后,自动从账务处理模块中取得材料费用、人工费用和折旧费用等数据。成本管理模块的成本核算完成后,要将结转制造费用、结转辅助生产成本、结转盘点损失和结转工序产品耗用等记账凭证数据传递到账务处理模块。

(7) 存货核算模块为成本管理模块提供材料出库核算的结果;存货核算模块将应计入外购入库成本的运费、装卸费等采购费用和应计入委托加工入库成本的加工费传递到应付管理模块。

(8) 固定资产管理模块为成本管理模块提供固定资产折旧费数据。

(9) 报表管理和财务分析模块可以从各模块取数编制相关财务报表,进行财务分析。

(10) 预算管理模块编制的预算经审核批准后,生成各种预算申请单,再传递给账务处理模块、应收管理模块、应付管理模块、固定资产管理模块和工资管理模块,进行责任控制。

(11) 项目管理模块中发生和项目业务相关的收款业务时,可以在应收发票、收款单或者退款单上输入相应的信息,并生成相应的业务凭证传递至账务处理模块;发生和项目相关的采购活动时,其信息也可以在采购申请单、采购订单、应付模块的采购发票上记录;在固定资产管理模块引入项目数据可以更详细地归集固定资产建设和管理的数据;项目的领料和项目的退料活动等数据可以在存货核算模块进行处理,并生成相应凭证传递到账务处理模块。此外,各功能模块都可以从账务处理模块获得相关的账簿信息;存货核算、工资管理、固定资产管理、项目管理等模块均可以从成本管理模块获得有关的成本数据。

1.1.3 企业会计信息化工作规范

一、会计软件和服务的规范

会计软件应遵循以下服务规范。

(1) 会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算,不得有违背国家统一会计准则制度的功能设计。

(2) 会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持,可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。

(3) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。

(4) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。

(5) 会计软件应当提供不可逆的记账功能,确保对同类已记账凭证的连续编号,不得提供对已记账凭证的删除和插入功能,不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人

的修改功能。

(6) 鼓励软件供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言 (XBRL) 功能, 便于企业生成符合国家统一标准的 XBRL 财务报告。

(7) 会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口, 以满足外部会计监督的需要。

(8) 会计软件应当具有会计资料归档功能, 提供导出会计档案的接口, 在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面, 符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。

(9) 会计软件应当记录生成用户操作日志, 确保日志的安全、完整。

(10) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商, 应当在技术上保证客户会计资料的安全、完整。

(11) 客户以远程访问、云计算等方式使用会计软件生成的电子会计资料归客户所有。

(12) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商, 应当做好在本厂商不能维持服务的情况下, 保障企业电子会计资料安全及企业会计工作持续进行的预案。

(13) 软件供应商应当努力提高会计软件相关服务质量, 按照合同约定及时解决用户使用中的故障问题。

(14) 鼓励软件供应商采用呼叫中心、在线客服等方式为用户提供实时技术支持。

(15) 软件供应商应当就如何通过会计软件开展会计监督工作, 提供专门教程和相关资料。

二、企业会计信息化的工作规范

(一) 会计信息化建设

会计信息化建设应遵循以下工作规范。

(1) 企业应当充分重视会计信息化工作, 加强组织领导和人才培养, 不断推进会计信息化在本企业的应用。

(2) 企业开展会计信息化工作, 应当根据发展目标和实际需要, 合理确定建设内容, 避免投资浪费。

(3) 企业开展会计信息化工作, 应当注重信息系统与经营环境的契合。

(4) 大型企业、企业集团开展会计信息化工作, 应当注重整体规划, 统一技术标准、编码规则和系统参数, 实现各系统的有机整合, 消除信息孤岛。

(5) 企业配备会计软件, 应当根据自身技术力量以及业务需求, 考虑软件功能、安全性、稳定性、响应速度、可扩展性等要求, 合理选择购买、定制开发、购买与开发相结合等会计软件配备方式。

(6) 企业通过委托外部单位开发、购买等方式配备会计软件,应当在有关合同中约定操作培训、软件升级、故障解决等服务事项,以及软件供应商对企业信息安全的责任。

(7) 企业应当促进会计信息系统与业务信息系统的一体化,通过业务的处理直接驱动会计记账,减少人工操作,提高业务数据与会计数据的一致性,实现企业内部信息资源共享。

(8) 企业应当根据实际情况,开展本企业信息系统与银行、供应商、客户等外部单位信息系统的互联,实现外部交易信息的集中自动处理。

(9) 企业进行会计信息系统前端系统的建设和改造,应当安排负责会计信息化工作的专门机构或者岗位参与,充分考虑会计信息系统的数据需求。

(10) 企业应当遵循企业内部控制规范体系的要求,加强对会计信息系统规划、设计、开发、运行、维护全过程的控制。

(11) 处于会计核算信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化;处于财务管理信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

(二) 信息化条件下的会计资料管理

信息化条件下的会计资料管理应遵循以下工作规范。

(1) 对于信息系统自动生成且具有明晰审核规则的会计凭证,可以将审核规则嵌入会计软件,由计算机自动审核。未经自动审核的会计凭证,应当先由人工审核再进行后续处理。

(2) 分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中,逐步建立财务共享服务中心。

(3) 外商投资企业使用的境外投资者指定的会计软件或者跨国企业集团统一部署的会计软件,应当符合会计软件和服务的规范要求。

(4) 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。

(5) 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文,可以同时使用外文或者少数民族文字对照。

(6) 企业应当建立电子会计资料备份管理制度,确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。

(7) 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料;未经有关主管部门批准,不得将其携带、寄运或者传输至境外。

(8) 企业内部生成的会计凭证、账簿和辅助性会计资料,如果同时满足所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务、由企业信息系统自动生成且可查询和输出、企业对相关