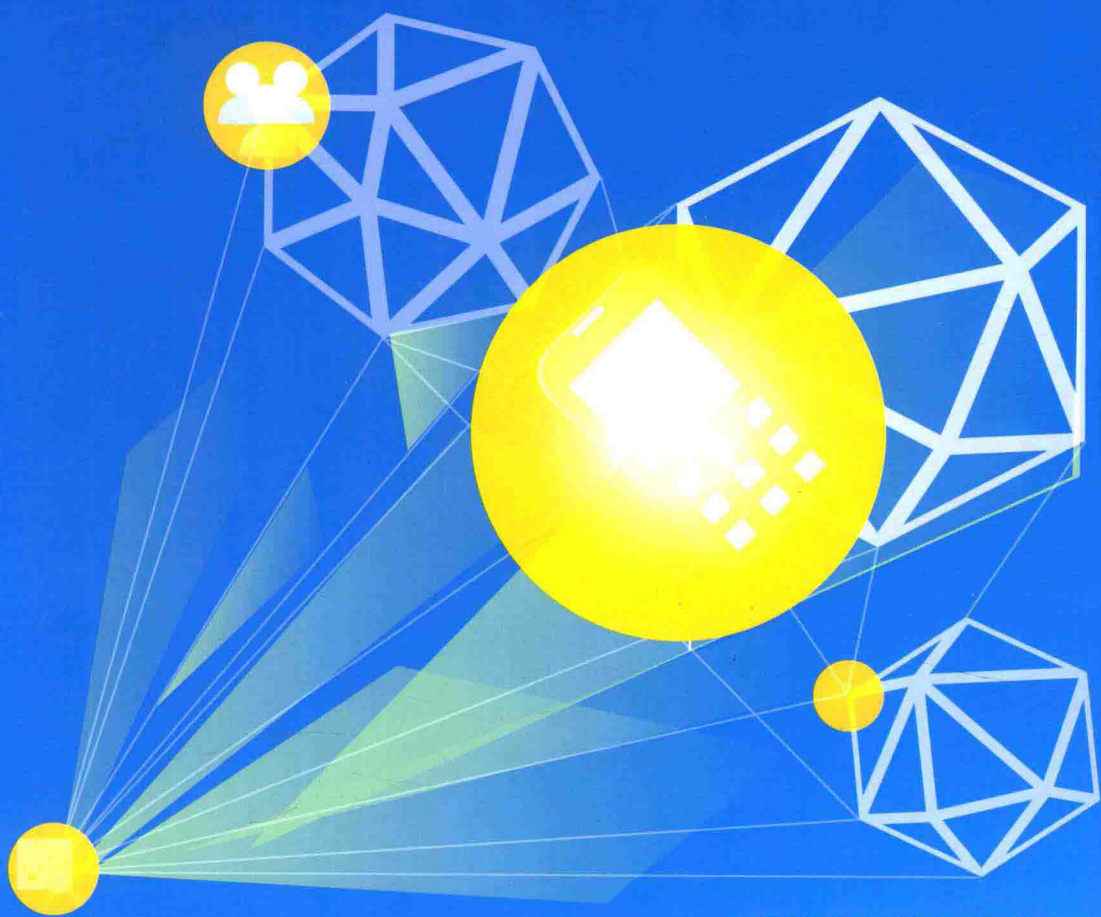


依据全国会计从业资格无纸化考试最新大纲编写

国家会计从业资格考试
大易 成就未来系列

会计电算化 核心考点全攻略



会计从业资格考试命题研究组 编

◇ 紧扣最新大纲

◇ 精解高频考点

◇ 解析历年试题

 经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

依据全国会计从业资格无纸化考试最新大纲编写

资格考试

系列

会计电算化 核心考点全攻略

会计从业资格考试命题研究组 编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化核心考点全攻略/会计从业资格考试命题研究组编. —北京: 经济管理出版社, 2016. 3
ISBN 978 - 7 - 5096 - 4240 - 5

I. ①会… II. ①会… III. ①会计电算化—资格考试—自学参考资料 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 022557 号

组稿编辑: 杜 菲

责任编辑: 杜 菲

责任印制: 司东翔

责任校对: 车立佳

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 10.5

字 数: 265 千字

版 次: 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 4240 - 5

定 价: 39.80 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

本书编写的初衷是让考生迅速地明确考点并加以记忆，轻松应对会计从业资格考试。一些考生自己看教材，把握不准考点，书上画得黄的绿的什么都有，可什么也记不住。其实会计从业资格考试是有一定的命题规律可循的。从历年的会计从业资格考试来看，考的都是基本的知识，难度并不大。只要考生把握核心考点，就能轻松应对考试。

本套辅导教材主要特点如下：

一、章节总结

本书编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点在书中均得到充分体现。在每一章的开头，我们都会描述此章节考点分布情况，帮助考生明确章节重点，从而合理地分配时间。

二、重点突出

本书通过考试大纲重点分布告诉考生哪些知识点是要求“了解”的，哪些知识点是要求“熟悉”的，哪些知识点是要求“掌握”的，这样可以帮助考生快速确定核心考点。本书最大的特色就是考点明确，重点突出，内容凡是涉及考点的均用下划线标注。

三、习题精解

本书每节后均有配套的习题，且每题后均有详细的解析。习题能帮助考生了解考试题型及巩固所学知识。

四、图文并茂

本书重点、难点知识均配有相应的图表，帮助大家轻松理解和记忆知识。

本书严格按照新大纲编写。全新的大纲、全新的内容、全新的理念。考生可以登录大易网校官网 www.kaoshi60.cn 或关注大易网校官方微信（微信号：考试60），实时关注最新考试动态及相关考试内容。

本书编写虽然力求完美，但由于时间有限，本套辅导教材如有不足之处，希望广大读者多提宝贵意见。

目 录

第一章 会计电算化概述	1
第一节 会计电算化的概念及其特征	1
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	8
第三节 企业会计信息化工作规范	14
第二章 会计软件的运行环境	18
第一节 会计软件的硬件环境	18
第二节 会计软件的软件环境	24
第三节 会计软件的网络环境	27
第四节 会计软件的安全	29
第三章 会计软件的应用	35
第一节 会计软件的应用流程	35
第二节 系统级初始化	37
第三节 账务处理模块的应用	52
第四节 固定资产管理模块的应用	63
第五节 工资管理模块的应用	72
第六节 应收管理模块的应用	80
第七节 应付管理模块的应用	84
第八节 报表管理模块的应用	88
第四章 电子表格软件在会计中的应用	91
第一节 电子表格软件概述	91
第二节 数据的输入与编辑	113
第三节 公式与函数的应用	118
第四节 数据清单及其管理分析	140



第一章 会计电算化概述

章节简介

本章主要讲述了会计电算化的相关概念和会计软件的相关知识。

第一部分内容介绍会计电算化、会计信息化等相关概念以及会计电算化的特性。该部分内容要求考生了解。

第二部分内容介绍会计软件的配备方式以及会计软件各功能模块功能、各模块之间的数据传递关系。该部分内容要求考生熟悉。

第三部分内容介绍会计软件和服务的规范、企业会计信息化的工作规范，以及会计信息化的监督管理。该部分内容要求考生了解。

第一节 会计电算化的概念及其特征

考纲重点分布

一、会计电算化的概念及其特征	1. 会计电算化的相关概念	了解
	2. 会计电算化的特征	了解

考点精解

一、会计电算化的相关概念

考点1 会计电算化

“会计电算化”一词于1981年8月财政部和中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出，是“电子计算机信息技术在会计中的应用”的简称。



一般而言，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。具体来说，就是利用计算机代替人工记账、算账、报账以及替代部分由人脑完成的对会计信息化的处理、分析和判断的过程。简单地说就是计算机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。

总结：

(1) 会计电算化一词于1981年8月提出。

(2) 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。

(3) 广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作。

(4) 广义的会计电算化的工作包括：①会计软件的开发应用及其软件市场的培育；②会计电算化人才的培训；③会计电算化的宏观规划和管理；④会计电算化制度建设。

考点2 会计信息化

随着企业信息化和会计电算化的深入发展，“会计电算化”逐步向“企业管理信息化”（以下简称“会计信息化”）的高级阶段迈进。1999年4月初，在深圳召开的“会计信息化理论专家座谈会”上，与会专家提出了“会计信息化”这一概念。

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。

会计电算化和会计信息化的概念和关系如表1-1所示。

表1-1 会计电算化和会计信息化的概念和关系

名称		概念	关系
会计电算化	狭义	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	①会计电算化解决的是利用信息技术进行会计核算和报告工作的相关问题 ②会计信息化则是在会计电算化工作的基础上，以构建和实施有效的企业内部控制为指引，集成管理企业的各种资源和信息 ③会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作，从会计电算化发展到会计信息化是一次质的飞跃
	广义	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、会计电算化的制度建设等	
会计信息化		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	

总结:

(1) 会计信息化即利用现代信息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。

(2) 会计信息化是一次质的飞跃。

(3) 会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作。

考点3 会计软件

1. 会计软件的概念

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

2. 会计软件的特征

会计软件通常具有以下主要功能:

(1) 为会计核算、财务管理直接提供数据输入。会计数据的输入可以通过键盘手工输入、软盘输入和网络传输等几种形式,输入会计核算所必需的期初数据及有关资料,如总分类科目和明细分类科目的名称、编号、年初数、累计发生额及有关数量指标等。输入的数据必须符合国家统一会计制度的规定。

(2) 生成凭证、账簿、报表等会计资料。会计软件能够提供根据审核通过的机内记账凭证及所附原始凭证登记账簿;自动进行银行对账,根据机内银行存款日记账与输入的对账单,自动生成银行存款余额调节表;自动编制会计报表;自动结账等。

(3) 对会计资料进行转换、输出、分析、利用。会计核算软件能够提供对机内会计数据的查询,如查询机内总分类账、明细分类账、往来账款项目的结算情况,并打印输出查询结果。

总结:

(1) 会计软件的功能: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。

(2) 会计数据输入形式包括键盘手工输入、软盘输入和网络传输。

考点4 会计信息系统

1. 会计信息系统的概念

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。

2. 会计信息系统分类

(1) 根据信息技术的影响程度。会计信息系统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。

(2) 根据其功能和管理层次的高低。会计信息系统分为会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

考点5 ERP 和 ERP 系统

ERP (Enterprise Resource Planning, 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，实现对企业的物质资源（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。

ERP 系统通过利用计算机和网络等现代技术，实现了企业内部甚至企业间的业务集成，在实现高效、实时地共享企业事务处理系统间数据和资源的同时，实现应用间的协同工作，并将一个个孤立的应用集成起来，形成一个协调的企业信息和管理系统。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。

总结：

(1) ERP 译为企业资源计划。

(2) 四流一体化的四流指的是物质资源（物流）、人力资源（人流）、财务资源（财流）和信息资源（信息流）。

(3) ERP 的核心思想是供应链管理。

(4) 会计信息系统是 ERP 系统的一个子系统。

考点 6 XBRL

XBRL (eXtensible Business Reporting Language, 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，是目前应用于非结构化信息处理尤其是财务信息处理的最新标准和技术。这种语言能从根本上实现数据的集成与最大化利用，会计信息数出一门、资料共享将成为现实。

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式。

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。XBRL 提供规范的报表格式，提高了报表编制的效率及准确性，同时降低重新输入资料的次数，增加资料的正确性。

(2) 降低数据采集成本，提高数据流转及交换效率。基于 XBRL 架构的财务报表信息具有标准格式，一次生成后，就可以直接在会计师事务所、监管机关、银行、互联网站以及出版印刷单位之间流通，各个机构可根据自身需要提取数据进行处理利用；另外，由于 XBRL 是基于 XML (可扩展标记语言) 的，其本身就是一种跨平台的纯文本描述性语言，因此，数据交换也是跨平台进行的。

(3) 帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据。如 XBRL 报表文档能够与微软的 Office 结合，可以与 Excel 进行数据转换，可以直接用 IE 网络浏览器打开，并且数据从网络浏览器到 Excel 电子表格的转换都是无缝平滑实现的，使得数据处理变得更加容易。

(4) 使财务数据具有更广泛的可比性。在建立了具有广泛通用性的 XBRL 分类体系后，使用 XBRL 标记的财务报表，为数据比较分析提供了更广泛的可能性，财务数据不仅可以进行纵向的跨越多年份的分析，还可以进行横向的跨越多报表、多公司、多行业、多国家的比较。

(5) 增加资料在未来的可读性与可维护性。XBRL 的文件是以 ASCII (美国信息交换

标准代码)格式来存档的,只需利用支持 ASCII 码的简单文书处理器就可以读取或修改,增加了资料在未来的可读性与维护性,故非常适用于必须长期保存的文献资料。

(6) 适用变化的会计准则制度的要求。因为 XBRL 将财务数据进行细分,变动的格式只是变动在一张报表内需要集成的财务指标,不同格式的报表之间,在相同的财务指标上仍然具有可比性。

总结:

(1) XBRL 译为可扩展商业报告语言。

(2) XBRL 的作用:将财务和商业数据电子化,促进财务和商业信息的显示、分析和传递。

(3) XBRL 的优势:①提供更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适用变化的会计准则制度的要求。

2. 我国 XBRL 发展历程

我国的 XBRL 发展始于证券领域,具体发展历程如表 1-2 所示。

表 1-2 XBRL 发展历程

时间	发展史
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	上海证券交易所加入了 XBRL 国际组织
2006 年 3 月	深圳证券交易所加入了 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,这成为中国 XBRL 发展历程中的一个里程碑
2011 年	财政部组织以在美国上市公司为主的 15 家国有大型企业,以及 12 家具有证券期货相关业务资格的会计师事务所开展通用分类标准首批实施工作
2012 年	财政部在 2011 年基础上扩大实施范围,增加 17 个省区市开展地方国有大中型企业实施工作,同时联合银监会组织包括全部 16 家上市银行在内的 18 家银行业金融机构开展实施工作

二、会计电算化的特征

考点 会计电算化的特征

与手工会计处理方式相比,会计电算化具有以下特征:

1. 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。

尽管许多会计核算工作基本实现了自动化，但会计数据的收集、审核和输入等工作仍需人工完成，各种处理指令也需要由人发出。

2. 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。

3. 数据处理及时准确

利用计算机处理会计数据，可以在较短的时间内完成会计数据的分类、汇总、计算、传递和报告等工作。得益于计算机的运算优势，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，能够在手工会计处理方式下出现的一些错误。

4. 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，一部分控制措施融入会计信息系统，使得会计电算化环境下人工控制和软件控制并存，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。

总结：

(1) 会计电算化的特征：①人机结合；②会计核算自动化、集中化；③数据处理及时准确；④内部控制多样化。

(2) 尽管许多会计核算工作基本实现了自动化，但会计数据的收集、审核和输入等工作仍需人工完成，各处理指令也需要由人发出（并非所有工作全部交给计算机完成）。

典型例题

【例题1·单选题】会计电算化一词于哪一年正式提出（ ）。

- A. 1981年 B. 1979年 C. 1980年 D. 1991年

【答案】A

【解析】“会计电算化”一词于1981年8月财政部和中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出。

【例题2·多选题】下列各项中，属于广义的会计电算化工作的有（ ）。

- A. 会计电算化人才的培训
B. 会计电算化的制度建设
C. 会计电算化软件的开发及其软件市场的培育
D. 会计电算化的宏观规划和管理

【答案】ABCD

【解析】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。

【例题3·判断题】会计电算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，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

【答案】×

【解析】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，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

【例题4·多选题】会计信息系统根据信息技术的影响程度可划分为（ ）。

- A. 手工会计信息系统
- B. 传统自动化会计信息系统
- C. 现代会计信息系统
- D. 会计核算系统

【答案】ABC

【解析】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、现代会计信息系统。

【例题5·单选题】ERP是什么的简称（ ）。

- A. 决策信息系统
- B. 企业资源计划
- C. 信息管理系统
- D. 专家管理系统

【答案】B

【解析】ERP译为“企业资源计划”，是指利用信息技术，提高企业配置和使用资源的效率。

【例题6·单选题】ERP的核心思想是（ ）。

- A. 四流一体化
- B. 四流合一
- C. 供应链管理
- D. 决策支持

【答案】C

【解析】ERP的核心思想是供应链管理。

【例题7·多选题】企业应用可扩展商业报告语言（XBRL）的优势主要有（ ）。

- A. 能够降低数据采集成本
- B. 提供更具可信度和相关性的信息
- C. 使财务数据具有更广泛的可比性
- D. 适应变化的会计制度和报表要求

【答案】ABCD

【解析】XBRL的优势：①提供更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。

【例题8·判断题】2009年4月，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，这成为中国XBRL发展历程中的一个里程碑。

【答案】×

【解析】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，这成为中国XBRL发展历程中的一个里程碑。

第二节 会计软件的配备方式及其功能模块

考纲重点分布

二、会计软件的配备方式及其功能模块	1. 会计软件的配备方式	熟悉
	2. 会计软件的功能模块	熟悉

考点精解

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开发方式。

考点1 购买通用会计软件

通用会计软件是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。

1. 购买通用会计软件的优点

(1) 企业投入少，见效快，实现信息化的过程简单。

(2) 会计软件公司集中了计算机专业技术人员和会计专业人员，由他们共同研发的会计软件性能稳定，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，企业在使用过程中遇到问题可以向软件公司求助，能够大大减轻维护软件的负担。

(4) 商品化软件安全保密性强，用户只能执行软件功能，不能访问和修改源程序，软件不易被恶意修改，安全性高。

2. 购买通用会计软件的缺点

(1) 软件的针对性不强，通常针对一般用户设计，如果企业有较特殊的业务或流程，通用软件可能没有对应的功能模块，即便有对应的功能模块，也可能难以适应企业自身的处理流程或方式。

(2) 软件功能设置过于复杂，常常设置了较多的业务处理方式和参数配置选项，业务流程简单的企业可能感到通用会计软件过于复杂，不易操作。

考点2 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。

1. 自行开发的优点

(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，避免了通用软件在功能上与企业需求不能完全匹配的不足。

(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。

2. 自行开发的缺点

(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。

考点3 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。

1. 委托外部单位开发的优点

(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。

2. 委托外部单位开发的缺点

(1) 委托开发费用较高。

(2) 开发人员需要花大量的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。

考点4 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。

1. 企业与外部单位联合开发的优点

(1) 开发工作既考虑了企业的自身需求，又利用了外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。

2. 企业与外部单位联合开发的缺点

(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) 企业支付给外单位的开发费用相对较高。

考点5 购买与开发相结合

购买与开发相结合是指通用会计软件与定制开发会计软件相结合的方式。对于本单位特殊的需求，在通用会计软件不能满足的情况下，再自行开发，然后利用通用会计软件提供的接口将它们连接起来。所以，使用商品化会计软件加上自行开发会计软件，既省时间又省费用，是实现会计电算化的有效途径。

二、会计软件的功能模块

会计软件的功能模块，是指会计核算软件中能够相对独立完成会计数据输入、处理和

输出功能的各个部分。

考点1 会计软件功能模块的构成及其每个模块的功能

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

账务处理模块是会计核算软件的核心，它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。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、个人所得税计算和按照部门、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、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的目的。

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。

考点2 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。

会计软件各模块的数据传递关系如图1-1所示。

会计核算软件是以账务处理模块为核心的,其他模块的数据处理都是围绕账务处理模块展开的。账务处理模块与其他模块的数据关系表现如下:

(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,以便用户审核登记存货账簿。

