

上机考试题库



索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

会计从业资格考试 ——初级会计电算化

紧扣教材内容
解读考试重点
链接历年真题
配套答案解析



清华大学出版社

索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

会计从业资格考试 ——初级会计电算化

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是为参加会计从业资格考试的人量身定做的一本标准化辅导教材。在编写过程中,有多位会计学界的专家全程深度参与,全面体现了财政部最新《会计从业资格考试大纲》的要求。

在内容安排上,本书做到了考点、真题与模考的有机结合。首先以教材为基础,提炼考试要点;其次以考点为依托,串联考试真题;最后以真题为模板,提升解题能力。

本书的所有考点,均是作者在研究近年考试真题,深入剖析考试大纲与指定教材的基础上归纳所得,既涵盖了考试大纲所要求的全部考点,又力求精简,最大化地减轻读者的学习负担。本书的各种练习题均是作者依据历年考试真题精心设计,其精准的预见性与前瞻性可使考生实现效率和收益的最大化。

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

初级会计电算化/索晓辉,邢铭强,方文彬编著. --北京:清华大学出版社,2014 (2014.3 重印)

(会计从业资格考试)

ISBN 978-7-302-34063-8

I. ①初… II. ①索… ②邢… ③方… 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(2013)第 238067 号

责任编辑:田在儒

封面设计:王丽萍

责任校对:刘 静

责任印制:沈 露

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

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:12.25 字 数:292 千字

版 次:2014 年 1 月第 1 版 印 次:2014 年 3 月第 2 次印刷

印 数:2501~4500

定 价:35.00 元

产品编号:055563-01

会计从业资格考试是财政部组织的全国性考试,通过考试可以获得会计从业资格证书。会计从业资格证书是具有一定会计专业知识和技能的人员从事会计工作的资格证书,是证明能够从事会计工作的唯一合法凭证,是从事会计工作的必经之路。

本书以财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》为依据,内容包括《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《初级会计电算化》3个分册,旨在帮助广大考生提高应试能力。

具体来说,本书具有以下特色。

一、以教材为基础,提炼考试要点

考试顺利过关的关键不在于面面俱到,而在于吃透考核的重点知识点。编者在深入研究考试大纲和指定教材的基础上,结合多年的考试辅导经验,提炼、归纳、整理出了本科目所要求的全部考点,并对这些考点进行了简明扼要、条理清晰的阐述,以帮助考生迅速掌握考试的基本内容,并熟记和掌握考试的重点要求。

二、以考点为依托,串联考试真题

在确定考点之后,编者对近几年的考试真题进行了全面的分析,凡是以该考点作为考查要点的真题,选其经典好题,放在考点之后,读者在掌握基本考点的基础上,通过习题训练,可以将知识迅速转化为应试的能力。

三、以真题为模板,提升解题能力

通过多做真题,至少可以更轻松、更有效地获得以下3个方面的优势:第一,了解考试难度,拿捏学习的深度;第二,把握命题重点,选择学习的要害;第三,掌握出题思路,培养解题的技巧。本书以所选的历年真题为模板,进行了深入浅出、全面细致的详细解析,既方便读者的自学,又是提升解题能力的捷径。

本书内容翔实,建议广大考生认真研读本套丛书,在学习过程中不断归纳总结,加深对考点的理解与把握,在此真诚预祝考生顺利通过会计从业资格考试。

本套丛书在编写过程中力求精益求精,但是由于水平有限,书中难免有错漏和不足之处,恳请读者批评指正。

目 录

第一章 会计电算化概述	1
第一节 会计电算化简介	1
第二节 会计核算软件	3
第二章 会计电算化的工作环境	17
第一节 计算机一般知识	17
第二节 计算机硬件	22
第三节 计算机软件	28
第四节 计算机网络	32
第三章 会计电算化基本要求	43
第一节 会计电算化法规制度	43
第二节 会计核算软件的要求	46
第三节 会计电算化岗位及其权限设置的基本要求	52
第四节 计算机替代手工记账的基本要求	58
第五节 会计电算化档案管理的基本要求	64
第四章 会计核算软件的操作要求	69
第一节 电算化会计核算基本流程	69
第二节 账务处理模块基本操作	75
第三节 账务处理模块日常账务	96
第四节 编制会计报表	111
第五节 其他会计核算软件功能	128
第五章 计算机基本操作	140
第一节 Windows XP 的基本操作	140
第二节 网络基本操作	150
第三节 文字表格编辑操作	153
第四节 电子表格软件	168

会计电算化概述

第一节 会计电算化简介

20 世纪 40 年代,为了进行科学计算,人们发明了计算机。随着计算机技术的发展,人们发现这种新型工具的高速度和强大的存储能力似乎也可以在一些专门领域大展拳脚。1954 年,美国通用电气公司首先利用计算机来计算工人的工资,拉开了计算机在会计工作中应用的序幕,从此,会计和计算机技术随着社会经济特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断融合在一起。

【考点 1】 电算化的发展历程

初级会计电算化经历了 3 个阶段的发展历程,即手工方式、机械化方式和电算化(计算机处理)方式。

手工方式是指靠人工处理会计数据,利用简单工具对会计数据进行汇总、核算、记账、算账、结账、报表编制等。这种方式具有简便易行、适用范围广和安全性强等优点,但重复劳动多、速度慢、效率低、出错率高,影响了会计工作质量的提高。

机械化方式是指用机械替代人工处理会计数据,利用机械设备组成一个机械化的处理系统,完成大部分会计核算工作。机械化处理方式的主要缺点在于这种体系结构笨重、体积庞大,成本过高、操作困难,而且稳定性差。

电算化方式是指用电子计算机进行会计数据处理,利用电子计算机硬件、软件和会计法律法规等一系列会计规范等组成一个人机系统。它以电子计算机取代传统手工操作,大大提高了会计信息处理的质量和速度。当计算机真正应用于会计领域之后,便产生了会计电算化。

1.1(多选题) 会计数据处理的发展阶段包括()。

A. 手工处理阶段 B. 机械式处理阶段 C. 数据处理阶段 D. 电算化处理阶段

【考点 2】 计算机在电算化中的应用

在我国,计算机在会计方面的应用起步于 20 世纪 70 年代,而会计界和计算机软件界

大规模研究计算机应用于会计,是从20世纪80年代开始的。

总的来说,我国电算化工作的发展经历了模拟手工记账的探索起步、与其他业务结合的推广发展、引入会计专业判断的渗透融合和与内控相结合建立ERP系统的集成管理4个阶段。

模拟手工记账的探索起步阶段是20世纪80年代初期,会计部门和计算机管理部门联合起来,自发进行研究和探索,利用计算机进行传统手工会计工作的模拟,来建立初级的会计信息系统。

与其他业务结合的推广发展阶段是指会计电算化业务从单纯的账务处理逐渐向集成化管理发展,与固定资产管理、采购管理、销售管理、存货管理、对成本的控制以及对人力资源的管理相结合。此时的电算化软件编码规范、功能比较齐备,处于会计信息系统的全面核算系统阶段。

引入会计专业判断的渗透融合阶段是指人们将信息论、控制论、系统论和现代数学等引入会计电算化系统,实现财务软件的智能化,以减轻会计人员在会计专业判断上的劳动强度,规范企业管理,为决策者提供最佳的方案,降低决策风险。

与内控相结合建立ERP系统的集成管理阶段随着商品经济的发展和生产规模的扩大,经济活动日趋复杂化逐步发展,形成了近代的内部控制系统。

1.2(单选题) 会计电算化的作用主要是()。

- A. 发展计算机技术
- B. 提高经营管理水平
- C. 增加会计人员就业
- D. 提高会计人员工资

1.3(多选题) 下列有关实现会计电算化作用的说法正确的是()。

- A. 实现会计电算化后,经济业务都由计算机来完成
- B. 减轻了劳动强度,提高了工作效率
- C. 推动企业管理现代化
- D. 全面、及时、准确地提供会计信息

1.4(多选题) 广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括()。

- A. 会计电算化软件的开发和应用
- B. 会计电算化人才的培训
- C. 会计电算化的宏观规划、市场的培育与发展
- D. 会计电算化的制度建设

本节参考答案与解析

1.1 【答案】 ABD

【解析】 会计数据处理的发展阶段包括手工处理阶段、机械式处理阶段和电算化处理阶段。

1.2 【答案】 B

【解析】 会计电算化的作用:①提高会计核算的水平和质量;②提高企业现代化经

营管理水平；③推动会计技术、方法、理论创新和观念更新，促进会计工作进一步发展。

1.3 【答案】 BCD

【解析】 本题考核会计电算化的作用，经济业务并不是由计算机完成的。

1.4 【答案】 ABCD

【解析】 广义的会计电算化，是指与实现会计工作电算化有关的所有工作，包括会计电算化软件的开发和应用，会计电算化人才的培训，会计电算化的宏观规划，会计电算化的制度建设，会计电算化软件市场的培育与发展等。

第二节 会计核算软件

【考点 3】 会计核算软件的概念

会计软件是以会计理论和会计方法为核心，以会计制度为依据，以计算机及其应用为技术基础，以会计数据为处理对象，以向会计核算、财务管理和企业经营管理提供信息资料为目标的计算机软件，会计软件属于计算机应用软件的范畴。由于会计工作范围较广，一般可分为会计核算、会计管理、会计决策 3 个层次，相应的会计软件也被分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。

在会计电算化的初级阶段，会计软件的主要目的是解决会计核算问题，亦即使用计算机对会计数据进行处理。因此，会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件，包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序，它是由一系列指挥计算机执行会计核算工作的程序代码和有关的文档技术资料组成的。

2.1(单选题) 会计电算化的发展过程主要分为()、会计管理电算化、会计辅助决策电算化 3 个阶段。

- A. 会计核算电算化
- B. 会计记账电算化
- C. 会计初级电算化
- D. 会计审计

2.2(多选题) 按照会计电算化的服务层次和提供信息的深度，它可以分为()这几个不同的发展阶段。

- A. 会计核算电算化
- B. 会计管理电算化
- C. 会计决策电算化
- D. 会计智能电算化

2.3(多选题) 会计核算软件主要是替代了手工会计的()等工作。

- A. 记账
- B. 算账
- C. 审核
- D. 报表生成

2.4(多选题) 会计核算电算化是会计电算化的初级阶段，其主要工作内容包括()。

- A. 设置会计科目电算化
- B. 填制会计凭证电算化
- C. 登记会计账簿电算化
- D. 编制会计报表电算化

2.5(判断题) 会计软件以向会计核算、财务管理和企业经营管理提供信息资料为

目标。()

2.6(判断题) 商品化会计核算软件可以向用户销售的基本条件是必须达到《会计核算软件基本功能规范》的要求。()

2.7(判断题) 商品化会计核算软件通用性强,不需要在会计部门进行任何调整即可使用。()

【考点 4】 专用和通用会计核算软件

会计核算软件可分为专用会计核算软件和通用会计核算软件。

专用会计核算软件也称定点开发核算软件,是指由使用单位根据自身会计核算与管理的需要自行开发或委托其他单位开发,专供本单位使用的会计核算软件。专用会计核算软件的特点是非常适合本单位的会计核算,使用起来简便易行。但其缺点是,受使用范围和时间限制,系统只适用于个别单位。

通用会计核算软件是指由专业软件公司研制,公开在市场上销售,能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的会计核算软件。目前,我国的通用会计核算软件以商品化软件为主。通用会计核算软件具有以下特点。

(1) 通用性强,一般能满足大多数企事业单位会计核算的基本要求。

(2) 单位成本相对较低。通用会计软件的开发成本远远高于同类产品的自行开发成本,但因其由专业公司批量生产,大量外销,故单位成本相对较低。

(3) 维护量小,且维护有保障。

(4) 软件开发水平较高。

(5) 开发者决定系统的扩充与修改。

(6) 专业性差。这是通用会计软件最大的缺陷。

在选择会计软件时应该注意以下几个问题:一是所选软件的技术指标是否能够满足需要;二是会计软件的功能是否能充分满足和保证企事业单位的特殊需求;三是售后服务的质量;四是是否有同类企业已成功地运用了该种软件。

2.8(单选题) 商品化会计软件与定点开发会计软件的最大区别在于()。

- A. 是否准确 B. 是否通用 C. 是否迅速 D. 是否安全

2.9(单选题) 一般中、小企业实施会计电算化的合理做法是()。

- A. 购买商品化会计软件 B. 本单位定点开发软件
C. 使用国外会计软件 D. 从其他企业复制取得会计软件

2.10(单选题) 将会计软件划分为通用会计软件和专用会计软件的依据是()。

- A. 按照会计信息系统的服务层次 B. 按照会计软件不同的适用范围
C. 按照会计信息的共享功能 D. 以上都不是

2.11(单选题) 通用会计核算软件比专业会计核算软件()。

- A. 通用性强,开发水平高 B. 维护量小,购置成本高
C. 成本高,开发水平高 D. 通用性差,维护量大

- 2.12(多选题) 选择会计核算软件时应注意的问题是()。
- A. 所选软件的技术指标是否能够满足需要
B. 会计软件的功能是否能充分满足和保证企事业单位的特殊需求
C. 售后服务的质量
D. 是否有同类企业已成功地运用了该软件
- 2.13(多选题) 通用会计核算软件()。
- A. 能够满足任何行业的所有需求
B. 一般是由专业软件公司研制的
C. 一般能够在市场上公开销售
D. 一般能满足单位会计核算的基本需要
- 2.14(多选题) 选择通用会计软件时应注意软件的()。
- A. 合法性
B. 安全性
C. 正确性
D. 可扩充性
- 2.15(多选题) 通用会计核算软件一般是指()的会计核算软件。
- A. 能满足不同行业会计核算基本需要
B. 由专业软件公司研制
C. 为某单位使用而开发
D. 公开在市场上销售
- 2.16(多选题) 选择商品化会计软件时,要关注所选软件的技术指标是否能满足需要,包括()。
- A. 硬件环境
B. 软件环境
C. 数据安全和可靠性
D. 资料的真实性
- 2.17(判断题) 专用会计核算软件比通用会计核算软件操作复杂。()

【考点 5】 单用户和多用户会计核算软件

按适用范围和硬件结构划分,会计核算软件可分为单用户会计核算软件和多用户(网络)会计核算软件。

单用户会计核算软件是指将会计核算软件安装在一台或几台计算机上,每台计算机中的会计核算软件单独运行,生成的数据只存储在各自的计算机中,计算机之间不能直接实现数据交换和共享。

多用户(网络)会计核算软件是指将会计核算软件安装在一个多用户系统的主机(或计算机网络的服务器)上,该系统中各个终端(工作站)可以同时运行软件,且不同终端(工作站)上的会计操作人员能够共享会计信息。

- 2.18(单选题) 一台主机上连接若干终端设备,支持多个用户同时使用的工作方式叫做()。
- A. 客户机—服务器
B. 单用户
C. 网络
D. 多用户
- 2.19(多选题) 按照硬件结构划分,会计核算软件可分为()。
- A. 通用会计核算软件
B. 专用会计核算软件
C. 单用户会计核算软件
D. 多用户会计核算软件
- 2.20(判断题) 单用户会计核算软件就是指只能将会计核算软件安装在一台计算机上。()

【考点 6】 会计核算软件的构成

通常按会计核算软件的职能来划分其功能模块,并以账务处理为中心来划分其结构。一个完整的会计核算软件必定包含账务处理模块,其他职能模块也将直接或间接与账务处理模块发生联系。会计核算软件的功能模块一般可以划分为账务处理、应收/应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总、财务分析等。会计核算软件的主要功能模块也经常被称为子系统或系统。

账务处理子系统是会计核算软件的核心模块。工资核算、固定资产核算、存货核算、成本核算、应收/应付核算子系统均能实现相应会计业务的明细分类核算。账务处理子系统不仅可以直接处理来自记账凭证的信息,而且可以接收来自各核算子系统的自动转账凭证,进行总分类核算。

目前市场上的商品化会计核算软件一般都有多个子系统或功能模块供不同的用户选购。账务处理和报表管理子系统是其中最基本的两个模块。

2.21(单选题) 计算机会计核算系统主要包括()。

A. 账务处理系统 B. 报表系统 C. 工资核算系统 D. 以上全部

2.22(单选题) 会计核算软件的核心是()。

A. 报表系统 B. 采购系统 C. 账务处理系统 D. 成本核算系统

2.23(单选题) 计算机会计信息系统中的存货管理、往来账管理等模块属于()。

A. 电算化会计核算子系统 B. 电算化会计管理子系统
C. 电算化决策支持子系统 D. 以上全部

2.24(单选题) 商品化会计软件的基本功能模块中不包含()。

A. 总账 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 工资软件

2.25(多选题) 会计核算软件的功能模块包括()。

A. 财务分析 B. 材料核算 C. 成本核算 D. 缴纳税金

2.26(多选题) 商品化会计软件一般包括()等基本功能模块。

A. 总账 B. 工资软件 C. 应收账款 D. 应付账款

2.27(多选题) 商品化会计核算软件应具有()的特点。

A. 专业性强 B. 成本相对较高 C. 维护有保障 D. 软件开发水平较高

2.28(判断题) 账务处理子系统不仅可以直接处理来自记账凭证的信息,而且可以接收来自各核算子系统的自动转账凭证。()

2.29(判断题) 会计核算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 7】 账务处理功能模块

账务处理模块主要是以会计凭证为原始数据,按会计科目、统计指标体系对记账凭证

所载的经济内容进行记录、分类、计算、输入、汇总,输出总分类账、明细分类账、日记账及其他辅助账簿、凭证和报表。

账务处理模块主要包括账务初始(建账)、凭证处理(输入、修改、审核、汇总、打印等功能)、查询、对账、结账、打印输出等。

(1) 账务初始是根据程序要求和内部管理需要自定义会计科目体系、记账凭证格式、账簿体系的过程,相当于手工状态下设立一套新的账务核算体系,是用计算机建账的过程。

(2) 凭证处理包括凭证的输入、修改、审核、汇总、打印等内容。

(3) 查询是指根据用户设定的查询条件标志,灵活迅速地查询某会计期间的会计凭证及有关明细分类账、总账的有关内容,如寻找特定内容的会计凭证,查找会计科目的发生额或余额等。

(4) 对账功能一部分是由会计核算软件中设计的程序自动检查核对,如总账、明细账、日记账之间的账账核对;另一部分则提供给用户进行核对,如与银行对账单核对,与往来账核对,与其他辅助账核对等,并能做出调节表等相关资料。

(5) 结账功能由程序完成,是指按国家会计制度规定,按会计科目分级进行计算、汇总,结出借贷发生额和余额,结束当期核算,开始下一个会计核算循环。

(6) 打印输出功能是指打印记账凭证、账簿等会计信息资料,以便用户使用和归档保管。

2.30(单选题) 账务系统日常最基本的业务是凭证处理,其主要流程是()。

- A. 填制凭证→凭证审核→凭证汇总 B. 填制凭证→审核凭证→凭证记账
C. 输入凭证→处理凭证→输出凭证 D. 查询凭证→显示凭证→打印凭证

2.31(多选题) 一般的账务处理系统主要由初始设置和()模块组成。

- A. 凭证处理 B. 月末处理 C. 账簿输出 D. 编制报表

【考点 8】 应收/应付款核算功能模块

在会计业务活动中,应收/应付账款均为往来业务科目,因此,一般称应收/应付账款的核算为往来账管理。往来业务的处理是指企业生产经营过程中所发生的单位与单位、单位与个人之间业务往来所形成的债权、债务的处理。

其中凡是企业主要经营业务,如企业对外销售产品或商品,对外提供劳务,企业为了正常生产经营活动购进材料或商品,接受其他企业提供的劳务等形成的债权、债务关系,在应收账款、应付账款、应收票据、应付票据、预收账款、预付账款等会计科目中进行核算;非主要业务形成的债权、债务在其他应收、其他应付科目中核算。一般通称这些科目为往来科目。其中以应收、应付账款,应收、应付票据业务发生最频繁,所占比重最大,是往来业务处理的主要内容。

2.32(单选题) 如果在应收款系统中核算客户往来款项,则所有的客户往来凭证全部

由()生成,其他系统不再生成这类凭证。

A. 账务处理系统 B. 销售管理系统 C. 采购管理系统 D. 应收款管理系统

2.33(单选题) 往来业务数据编辑输入是对手工核算时()的输入。

A. 往来已达账项 B. 往来未达账项 C. 往来业务凭证 D. 往来业务报表

2.34(单选题) 往来业务的核算由()模块完成。

A. 账务处理 B. 销售核算

C. 应收/应付款核算 D. 存货核算

【考点 9】 固定资产核算功能模块

固定资产核算功能模块主要用来反映单位固定资产增减变动及折旧计提情况。与手工处理类似,电算化软件也通过固定资产卡片来管理固定资产的增减变动情况。对于折旧计提则通过设置自定义转账凭证的方式每月由计算机自动完成。

用户可根据固定资产分类及管理要求设计建立固定资产卡片,确定固定资产计提折旧的方法,随时登记固定资产增减变动情况,按规定时间(期间)汇总计算固定资产原值、计提的累计折旧额及净值;按预先设计的自动转账凭证自动编制资产增减变动与计提折旧等会计凭证,并自动转入账务处理功能模块;定期生成和输出固定资产明细账和资料卡片,详细反映固定资产的价值状况及变动内容。

2.35(单选题) 在固定资产核算功能模块中,折旧计提是通过设置()的方式由计算机自动完成的。

A. 自定义收款凭证

B. 自定义付款凭证

C. 自定义转账凭证

D. 自定义记账凭证

【考点 10】 存货核算功能模块

存货核算功能模块主要是对存货的收、发、存业务进行会计核算。通过用户输入的各种收、发货凭证,详细记录和反映存货的收入、发出、结存情况,自动完成存货发出的计价;根据材料的领用情况自动分配材料费用,可以生成与存货有关的转账凭证,输出各种存货的明细账,以及盘盈、盘亏等相关明细表。由于存货核算与企业的生产计划、物资管理密切相关,因此该模块是一个较为复杂的子系统。

2.36(单选题) 能够按用户需要统计生成出、入库汇总表以及收、发存汇总表的模块是()。

A. 账务处理 B. 辅助核算 C. 存货管理 D. 报表管理

2.37(多选题) 存货核算功能模块主要是对存货的()业务进行会计核算。

A. 收货 B. 发货 C. 销货 D. 存货

【考点 11】 工资核算功能模块

工资核算功能模块主要用来计算职工应发工资和实发工资,并根据工资用途进行分配。根据工资数据的特点,一般可把工资数据分为基本不变数据和变动数据两大类。

基本不变数据(如姓名、部门、参加工作时间、基本工资等)在系统启用时一次输入,平时根据是否发生变化随时修改;变动数据(如出勤天数、加班天数等)则因每月变动需要每月输入,并据此计算职工的月工资。

工资核算模块以职工个人的工资原始数据为基础,完成职工工资的计算,进行工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证,传递给账务处理功能模块等。

2.38(多选题) 在工资核算功能模块中,一般把工资数据分为()。

- A. 完全不变数据 B. 基本不变数据 C. 不变数据 D. 变动数据

【考点 12】 会计报表生成与汇总功能模块

会计报表生成与汇总功能模块是按国家统一的会计制度规定,根据会计资料而编制会计报表,向公司管理者和政府部门提供财务报告的功能模块。会计报表按其汇编范围可分为个别报表、汇总报表以及合并报表。会计报表生成与汇总功能模块包括:①报表定义;②报表计算;③报表汇总;④报表查询;⑤报表输出。

报表定义是指依据会计软件,建立一个新的报表体系所做的工作。主要包括:定义报表名称,描述空白表格的格式,定义报表项目填写内容的数据来源和报表项目及运算关系,确定表格项目审核校验及报表间项目的勾稽关系,检查公式以及汇总报表的汇总范围等步骤。

该模块根据事先定义好的格式和数据生成公式,由计算机自动从账务处理系统的账簿数据库中获取核算数据,完成各种报表的编制与汇总工作,生成各种内部报表、外部报表及汇总报表,并根据报表数据生成各种分析图等。这样就可以按规定计算或汇总产生所需要的会计报表,通过审核校验确认后,可以打印、复制、查询,输出会计报表。

2.39(单选题) ()是报表业务中工作量最大、准确性要求最高的部分。

- A. 报表录入 B. 报表分析 C. 报表输出 D. 报表定义

2.40(多选题) 会计报表生成与汇总功能模块包括()。

- A. 报表定义 B. 报表计算 C. 报表审核 D. 报表查询

【考点 13】 财务分析功能模块

财务分析功能模块是能够利用会计核算数据进行会计管理和分析的功能模块。

一般来说,财务分析功能模块可以完成比率分析(如资产管理比率分析、负债比率分析)、结构分析(如资产负债结构分析、损益结构分析、收入和费用结构分析)、对比分析(如本年与上年同期对比分析、实际数与计划数对比分析)和趋势分析(如任意会计科目各期变动情况分析)等。

2.41(多选题) 财务分析的方法有()。

- A. 比率分析 B. 结构分析 C. 对比分析 D. 趋势分析

【考点 14】 账务处理模块与主要核算模块间的联系

会计软件以账务处理为核心,各功能模块是相互独立的,但它们之间又相互联系、相互作用、相互依赖,共同实现会计的反映、控制和监督职能。各功能模块间的相互作用、相互依赖关系主要表现在控制联系和数据传递联系上。

会计核算系统各功能模块之间并非都存在直接的数据联系,如工资核算模块与存货核算模块之间不存在直接的数据联系。

有些功能模块只向其他功能模块提供数据,如工资核算模块、固定资产核算模块和存货核算模块,它们属于基础模块,都要向总账提供数据。

有些功能模块只接受其他模块提供的数据而不向其他功能模块提供数据,例如报表管理模块,只接收像账务模块提供的数据。

有些功能模块既接受其他模块提供的数据,又向其他模块传递数据,如账务处理模块、成本核算模块、存货核算模块。

账务处理模块、成本核算模块是数据联系最复杂的两个功能模块,设计时应引起高度重视。账务处理模块是会计核算软件的核心模块。

2.42(单选题) 会计软件以()为核心。

- A. 系统管理 B. 账务处理 C. 会计核算 D. 会计账簿

2.43(判断题) 会计核算系统各功能模块之间都存在着直接的数据联系。 ()

【考点 15】 会计核算软件与手工会计核算的异同

会计核算软件与手工会计核算的相同点如下。

- (1) 目标相同。
- (2) 执行的会计制度相同。
- (3) 会计基本原理和核算方法相同。
- (4) 会计数据处理流程大体相同。
- (5) 会计档案管理相同。

会计核算软件与手工会计核算的区别主要表现在以下方面。

- (1) 会计核算工具不同。
- (2) 会计信息载体不同。
- (3) 记账规则不完全相同,主要是账户设置、簿记规则、账簿更正错误方面的不同。
- (4) 账务处理流程类型存在差别。
- (5) 内部控制制度不同。

2.44(单选题) 采用会计电算化软件的单位,其会计档案保管期限与手工核算时相比,应该()。

- A. 一致 B. 有所差别 C. 延长 D. 缩短

2.45(多选题) 手工会计和电算化会计的相同点有()。

- A. 基本工作要求相同 B. 共同遵守会计准则
C. 共同遵守会计法规 D. 错误更正的方法相同

2.46(多选题) 下列属于手工会计信息系统与电算化会计信息系统共同点的有()。

- A. 目标一致
B. 遵守共同的会计准则和会计制度
C. 遵循共同的基本会计理论和会计方法
D. 会计数据处理流程大体一致

2.47(判断题) 在手工会计核算中,需要根据企业规模、会计业务繁简程度选择不同的账务处理程序,而实现会计电算化后,则不存在此问题。 ()

2.48(判断题) 实现会计电算化后,会计数据的处理流程依旧和手工会计核算基本相同。 ()

【考点 16】 ERP 软件概念

ERP 是英文 Enterprise Resource Planning(企业资源计划)的简称。企业资源计划系统是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。它是从物料需求计划(MRP)发展而来的新一代集成化管理信息系统,其核心思想是供应链管理。ERP 是将企业所有资源进行整合集成管理,简单地说是将企业的三大流——物流、资金流、信息流进行全面一体化管理的管理信息系统,具有集成性、先进性、统一性、完整性、开放性。

ERP 的核心目的就是实现对整个供应链的有效管理,主要体现在以下 3 个方面。

- (1) 体现对整个供应链资源进行管理的思想。
- (2) 体现精益生产、同步工程和敏捷制造的思想。
- (3) 体现事先计划与事中控制的的思想。

总之,借助 IT 技术的飞速发展与应用,ERP 系统得以将很多先进的管理思想变成现实中可实施应用的计算机软件系统。

2.49(单选题) 下列关于ERP说法错误的是()。

- A. ERP的中文含义是企业资源计划
- B. ERP系统的信息集成要求数据来源唯一
- C. ERP软件即会计信息系统软件
- D. ERP系统集成信息技术与先进管理思想

2.50(判断题) 企业资源计划(ERP)软件中用于处理会计核算数据部分的模块不属于会计核算软件的范畴。()

2.51(判断题) ERP也属于会计核算软件范畴。()

本节参考答案与解析

2.1 【答案】 A

【解析】 会计电算化的发展过程主要分为会计核算电算化、会计管理电算化、会计辅助决策电算化3个阶段。

2.2 【答案】 ABC

【解析】 按照会计电算化的服务层次和提供信息的深度,它可以分为3个不同的发展阶段,即:会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化。会计核算电算化是会计电算化的初级阶段。会计管理电算化的主要任务是进行会计预测、编制财务计划、进行财务控制和开展会计分析等。会计决策电算化是会计电算化的高级阶段,它是在会计管理电算化系统提供信息的基础上,结合其他的数据和信息,借助于决策支持系统的理论和方法,帮助决策者制定科学的决策方案。

2.3 【答案】 ABD

【解析】 会计核算软件主要是替代了手工会计的记账、算账和报表生成等功能。而对于账务审核,则需要设置专门的审核人员。

2.4 【答案】 ABCD

【解析】 会计核算电算化是会计电算化的初级阶段,其主要工作内容包括:设置会计科目电算化,填制会计凭证电算化,登记会计账簿电算化,编制会计报表电算化。

2.5 【答案】 √

2.6 【答案】 √

【解析】 符合《会计核算软件基本功能规范》,是商品化会计核算软件可以向用户销售的基本要求。

2.7 【答案】 ×

【解析】 商品化会计软件需要在会计部门进行调整才可使用。

2.8 【答案】 B

【解析】 商品化会计软件与定点开发会计软件的最大区别在于是否通用。

2.9 【答案】 A

【解析】 由于中小型企业资金、业务和技术等方面均比不上大中型企业,故在具体实施会计电算化的过程中,比较合理的做法是购买商品化会计软件,把技术方面的问题交由软件公司来实现。