



2015年全国会计从业资格考试专用教材

严格依据财政部最新考试大纲编写

会计电算化

全国会计从业资格考试专用教材编写组 编

Kuaiji
Diansuanhua



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



理工社®

2015年全国会计从业资格考试专用教材

严格依据财政部最新考试大纲编写

会计电算化

全国会计从业资格考试专用教材编写组 编

Kuaiji
Diansuanhua

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 全国会计从业资格考试专用教材编写组编. — 北京: 北京理工大学出版社, 2014. 10

ISBN 978-7-5640-9734-9

I. ①会… II. ①全… III. ①会计电算化-资格考试-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 203868 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室)

82562903(教材售后服务热线)

68948351(其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市文阁印刷有限公司

开 本 / 710 毫米×1000 毫米 1 / 16

印 张 / 10

字 数 / 225 千字

版 次 / 2014 年 10 月第 1 版 2014 年 10 月第 1 次印刷

定 价 / 22.00 元

责任编辑 / 王俊洁

文案编辑 / 王俊洁

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

前言

根据《中华人民共和国会计法》和财政部关于《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）的规定，“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”、“国家实行会计从业资格考试制度”、“会计从业资格考试大纲、考试合格标准由财政部统一制定和公布”、“会计从业资格考试科目实行无纸化考试”。为使会计从业资格考试的知识结构科学合理，充分发挥会计从业资格考试在会计市场准入制度中的积极作用，2014年4月，财政部对2009年10月印发的《会计从业资格考试大纲（修订）》（财办会〔2009〕10号）再次进行了全面修订，并于2014年10月1日起施行。

为适应这一新要求、新变化，更好地满足广大考生和各地会计管理机构的需求，帮助广大考生准确理解和掌握考试大纲有关内容，我们组织了一批长期从事会计从业资格考试教学研究，并具有深厚理论功底及实务操作经验的专家和老师，依据财政部最新发布的《会计从业资格考试大纲》的要求，编写了这套“全国会计从业资格考试专用教材”。本套教材共分三册，分别为《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》和《会计电算化》。

在编写教材的过程中，我们着力突出以下特色：一是紧扣考试大纲，内容权威，教材内容与考试大纲的规定完全一致，难易程度适中，便于考生学习应试；二是关注会计实务，强调从业要求，突出会计从业人员应知应会的内容，重视会计基础知识的介绍和业务处理能力的培养；三是文字表述简明扼要，深入浅出，通俗易懂，注重会计专业知识的层次性。

本套教材编写结构合理、科学规范，内容富有特色、实用性强，是参加会计从业资格考试人员复习应试和会计实务工作者的重要学习用书。欢迎广大考生和初学人员选择使用本套教材。各有关部门和各省市区会计从业资格考试管理机构也可以根据实际情况，自愿选订本套教材。

全国会计从业资格考试专用教材编写组

目 录

CONTENTS

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	5
第三节 企业会计信息化工作规范	11
本章习题	17
第二章 会计软件的运行环境	21
第一节 会计软件的硬件环境	21
第二节 会计软件的软件环境	27
第三节 会计软件的网络环境	31
第四节 会计软件的安全	34
本章习题	39
第三章 会计软件的应用	42
第一节 会计软件的应用流程	42
第二节 系统级初始化	45

第三节 账务处理模块的应用	56
第四节 固定资产管理模块的应用	70
第五节 工资管理模块的应用	77
第六节 应收管理模块的应用	83
第七节 应付管理模块的应用	87
第八节 报表管理模块的应用	90
本章习题	95
第四章 电子表格软件在会计中的应用	101
第一节 电子表格软件概述	101
第二节 数据的输入与编辑	112
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	131
本章习题	138
本书习题参考答案及解析	142

第一章 会计电算化概述

学习目标

通过学习本章内容，要求了解会计电算化和会计信息化的概念；了解会计电算化的特征；了解 ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系；了解 XBRL 发展历程、作用和优势；了解企业会计信息化工作规范；熟悉会计软件的配备方式；熟悉会计软件的功能模块。

第一节 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。

例 1-1 （单项选择题）狭义地说，会计电算化是指（ ）。

- A. 电子计算机技术在会计工作中的应用
- B. 会计软件的开发
- C. 会计电算化人才的培训
- D. 会计电算化制度建设

【答案】 A

（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、存储数据以及有关资料。

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,比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

会计软件能够由操作人员录入相关信息,或是通过会计软件各功能模块间的数据传递自动生成凭证;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;根据会计软件各功能模块的会计核算数据,期末进行结账;自动编制会计报表;并根据需要将数据延续到下一会计年度。

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和明细分类账,查询往来账款项目的结算情况,并打印输出查询结果。

(四) 会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System,简称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,是企业信息管理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

1. ERP 的概念

ERP(Enterprise Resource Planning的简称,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，包括财务会计系统和管理会计系统。财务会计系统处理日常的财务作业，并生产各种会计报表，管理会计系统以企业管理为目标，可以灵活设定核算对象，从财务角度为企业管理提供必要信息。

2. ERP 系统的功能

ERP 的功能要从基本功能、扩展功能两方面来看。扩展功能则是将整合的触角由企业内部扩展到企业的后端厂商和前端顾客，与后端厂商信息系统加以整合的是属于供应链管理方面的功能，加强整合前端顾客信息的则是属于顾客关系管理和销售自动化方面的功能，而最近最受瞩目的则是推出了电子商务方面的解决方案；基本功能是所有 ERP 系统软件必须提供的入门功能，强调将企业“内部”价值链上所有功能活动加以整合。

目前市场上 ERP 软件的基本功能大同小异，一般至少应包括五个：

（1）物料管理

物料管理可以协助企业有效地控管材料，以降低存货成本。包括采购、库存管理、仓库管理、发票验证、库存控制和采购信息系统等。

（2）生产规划系统

生产规划系统能让企业以最优水平生产，并同时兼顾生产弹性。包括生产规划、物料需求计划、生产控制及制造能力计划、生产成本计划、生产现场信息系统。

（3）财务会计系统

财务会计系统能为企业提供更精确、跨国且实时的财务信息。包括间接成本管理、产品成本会计、利润分析、应收应付账款管理、固定资产管理、一般流水账、特殊流水账、作业成本、总公司汇总账。

（4）销售、分销系统

销售、分销系统可以协助企业迅速地掌握市场信息，以便对顾客需求做出最快速的反应。包括销售管理、订单管理、发货运输、发票管理和业务信息系统。

（5）企业情报管理系统

企业情报管理系统为决策者提供更实时有用的决策信息。包括决策支持系统、

企业计划与预算系统和利润中心会计系统。

(六) XBRL

XBRL (eXtensible Business Reporting Language 的简称, 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

我国的 XBRL 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。

例 1-2 (单项选择题) XBRL 中国地区组织成立的时间是 ()。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 2003 年 11 月 | B. 2005 年 1 月 |
| C. 2006 年 3 月 | D. 2008 年 11 月 |

【答案】 D

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，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。

例 1-3 （多项选择题）会计电算化的特征包括（ ）。

- A. 人机结合
- B. 会计核算自动化、集中化
- C. 数据处理及时准确
- D. 内部控制多样化

【答案】 ABCD

第二节 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。

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) 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。

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，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。

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；
- (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。

(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。

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。

例 1-4 (多项选择题) 委托外部单位开发的方式缺点有 ()。

- A. 开发费用较高
- B. 开发系统的实用性差
- C. 降低了用户使用难度
- D. 外部单位的服务与维护承诺不易做好

【答案】 ABD

(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。

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。

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。

例 1-5 (多项选择题) 下列关于会计核算软件账务处理模块的表述中, 正确的有 ()。

- A. 提供查询、打印、数据备份功能
- B. 提供记账凭证汇总、银行对账、清理往来账功能

- C. 审核后的记账凭证由系统自动过账到相应的明细账和总账
- D. 提供系统初始化功能, 以及系统维护、权限设置、系统日志功能

【答案】 ABCD

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。

例 1-6 (单项选择题) 工资管理模块是进行工资核算和管理的模块, 主要以()为依据。

- A. 人力资源管理提供的员工及其工资的基本数据
- B. 相关原始单据
- C. 固定资产卡片
- D. 固定资产明细账

【答案】 A

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。

例 1-7 (多项选择题) 下列关于会计核算软件应收、应付账款核算模块的表述中, 正确的有()。

- A. 提供系统初始化、系统维护、权限设置、系统日志功能
- B. 处理资金往来结算过程中发生的结算票据
- C. 分析应收账款的账龄并自动勾对往来账款
- D. 完成应收应付账款的日常登记并编制记账凭证

【答案】 BCD

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、通讯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,以便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,以便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,以便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,以便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,以便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、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。

例 1-8 (多项选择题) 在会计核算软件各个功能模块中，() 模块既接收传来的数据，又向其他模块传递数据。

A. 账务处理 B. 工资管理 C. 成本管理 D. 报表管理

【答案】 ABCD

第三节 企业会计信息化工作规范

一、会计软件和服务的规范

(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