

全国会计从业资格考试专用辅导教材

严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

# 初级会计电算化

全国会计从业资格考试研究组 编著

- 针对零基础考生，全面覆盖考点，练就扎实基本功
- 同步自测及时查漏补缺，精讲解析为您答疑解惑
- 赠送模拟题库，海量真题，智能组卷，错题重做

倾情赠送

题库  
模考光盘

中国宇航出版社

全国会计从业资格考试专用辅导教材

严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

# 初级会计电算化

全国会计从业资格考试研究组 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计电算化 / 全国会计从业资格考试研究组编  
著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2014.9  
全国会计从业资格考试专用辅导教材  
ISBN 978-7-5159-0787-1

I. ①初… 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 189841 号

策划编辑 董琳 封面设计 立春  
责任编辑 董琳 责任校对 杨煜坤

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路8号 邮编 100830  
(010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)  
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑  
(010) 68371105 (010) 62529336

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2014年9月第1版  
2014年9月第1次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 12

字数 278千字

书号 ISBN 978-7-5159-0787-1

定价 25.00元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

# 前 言

会计从业资格是从事会计工作的一种法定资质，是会计职业准入的最低要求。近年来，随着经济的发展，会计工作在企业管理中的作用越发重要，也因此引发了会计资格考试的热潮。但是，由于考试涉及内容广、考试大纲频频更新，考生难以把握考试重点，而且很多社会考生也没有充分的时间备考，复习起来常常是事倍功半、不得要领。

因此，为帮助广大考生更好地理解 and 掌握考试内容，快捷有效地进行复习，我们严格按照最近修订的《2014 年全国会计从业资格考试大纲》，结合会计从业技术资格考试的命题特点，编写了本套丛书。

总的来说，本套丛书具有下列几大优点。

## 1. 紧扣最新考试大纲，把握最新考情变化

根据《会计从业资格管理办法》（财政部令第 73 号）等有关规定，财政部对 2009 年修订的《会计从业资格考试大纲》进行了修订，自 2014 年 10 月 1 日起施行。考试大纲的变化对于考生来说既是机遇又是挑战，考点变化部分必定是命题和考察的重点。本套丛书通过对最新大纲的全面解读，有效把握大纲的变化和重要知识点，使考生有针对性地进行复习，达到事半功倍的效果。

## 2. 核心考点重点突出，大纲考点全面覆盖

本套丛书对教材进行深度解读，从中提炼出各章知识点。在全面覆盖知识点的同时，做到疏密有度，重点突出核心知识点。在避免知识点遗漏的前提下，使考生将有限的精力投入到重要知识点的复习之中，能够有效地节约时间，提高复习效率。

## 3. 经典例题指明方向，精讲解析夯实要点

经典例题通过对历年真题的分析，为考生指明考试方向，判明考试命题趋势和考试重点。试题的精讲解析不但能帮助考生把握出题思路、提高复习技巧，更夯实了对知识要点的记忆，增强了知识的系统性、条理性。

#### 4. 同步自测名师编写，巩固考点提升技能

每章最后均设有同步自测，该部分由权威专家根据历年考试知识点的分布规律以及合理预测，结合自身经验编写命制，以真题为标准并尽最大可能契合真题，同时对大纲知识点的变化趋势也做出科学预测，使试题更富有前瞻性，有效帮助考生巩固考点、重点、难点。

会计从业资格考试对于很多考生来说是进入职场、成为一名真正会计工作者的敲门砖，真诚祝愿每一位考生通过对本套丛书的学习和自身不懈的努力，顺利通过考试，书写辉煌人生。

由于时间和水平有限，书中如有纰漏和不当之处，敬请指正。

全国会计从业资格考试研究组

2014年9月

# 目 录

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 第一章 会计电算化概述 .....           | 1   |
| 基本要求 .....                  | 1   |
| 第一节 会计电算化的概念及特征 .....       | 1   |
| 第二节 会计核算软件的配备方式及其功能模块 ..... | 5   |
| 本章同步自测题 .....               | 12  |
| 参考答案与解析 .....               | 15  |
| 第二章 会计核算软件的运行环境 .....       | 19  |
| 基本要求 .....                  | 19  |
| 第一节 会计核算软件的硬件环境 .....       | 19  |
| 第二节 会计核算软件的软件环境 .....       | 29  |
| 第三节 会计核算软件的网络环境 .....       | 31  |
| 第四节 会计核算软件的安全 .....         | 33  |
| 本章同步自测题 .....               | 38  |
| 参考答案与解析 .....               | 42  |
| 第三章 会计核算软件的应用 .....         | 47  |
| 基本要求 .....                  | 47  |
| 第一节 基本应用方法 .....            | 47  |
| 第二节 初始化实验 .....             | 64  |
| 第三节 账务处理 .....              | 82  |
| 第四节 固定资产 .....              | 92  |
| 第五节 工资管理 .....              | 97  |
| 第六节 往来管理 .....              | 104 |
| 第七节 报表与分析 .....             | 107 |
| 第八节 出纳管理 .....              | 116 |
| 本章同步自测题 .....               | 121 |
| 参考答案与解析 .....               | 126 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 第四章 电子表格软件在会计中的应用 ..... | 131 |
| 基本要求 .....              | 131 |
| 第一节 电子表格软件概述 .....      | 131 |
| 第二节 数据的输入与编辑 .....      | 141 |
| 第三节 公式与函数的应用 .....      | 148 |
| 第四节 数据清单及其管理分析 .....    | 167 |
| 本章同步自测题 .....           | 177 |
| 参考答案与解析 .....           | 183 |

# 第一章 会计电算化概述



## 基本要求

- ◆ 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 的发展历程、作用和优势
- ◆ 了解企业会计信息化工作规范
- ◆ 熟悉会计核算软件的配备方式
- ◆ 熟悉会计核算软件的功能模块

## 第一节 会计电算化的概念及特征

### 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会计电算化有关的所有工作，包括会计核算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。

会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作，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。

**【例1-1】**(单项选择题)下列关于会计电算化和会计信息化的说法,正确的是( )。

- A. 会计信息化就是会计电算化
- B. 会计电算化解决的是如何集成管理企业的各种资源和信息的问题
- C. 会计信息化就是会计电算化的初始阶段
- D. 会计电算化是会计信息化的基础

**【答案与解析】**D 从会计电算化发展到会计信息化是一次质的飞跃。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。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。由此可见,会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作。

### (三) 会计核算软件

会计核算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,将计算机技术应用于会计管理工作的软件系统,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。由于会计工作范围较广,一般可分为会计核算、会计管理、会计决策三个层次,会计软件也相应地被分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。

会计核算软件具有以下功能:

- (1) 为会计核算、财务管理、企业经营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, 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,可以划分为会计核算系统、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。

ERP 是建立在信息技术基础之上,以系统化的管理思想为基础,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台,其目的是整合并优化企业资源。ERP 系统集成信息技术与先进的管理思想于一体,成为现代企业的运行模式,能够最大程度地反映出时代对于企业合理调配资源,从而创造社会财富的要求,成为企业在信息时代生存、发展的管理平台。

ERP 系统的重要思想之一就是“集成”,其中的信息集成要求数据“来源唯一,实时共享”。所谓来源唯一,是指任何数据都由一个部门通过人工或者自动生成的方式,从一个应用程序录入,这样可以减少重复劳动、避免差错、提高效率、明确责任。所谓实时共享,是指将数据存入统一的数据库,并按一定的规则进行处理,通过对相关人员进行不同的授权,使得他们能够及时获取需要但又不断变化的信息,快速有效地执行业务或者做出决策。

作为 ERP 系统中非常重要的子系统之一,会计信息系统已经与其他业务子系统融为一体。业务发生时,自动执行会计业务模块能够实时采集详细的业务或财务信息,执行处理和控制规则等。

ERP 系统中的会计信息系统包括财务会计和管理会计两大子系统。其中,财务会计子系统处理日常的财务作业,并以企业实体为单位对外出具按照规定格式生成的各种会计报表;而管理会计子系统则以企业内部管理为目标,可以灵活设置核算对象,从财务角度为管理者提供必要的信息。在 ERP 系统中,用于处理会计核算数据部分的功能模块为财务会计模块,属于会计核算软件的范畴。在数据库系统阶段,会计数据与数据库之间的关系如图 1-1 所示。

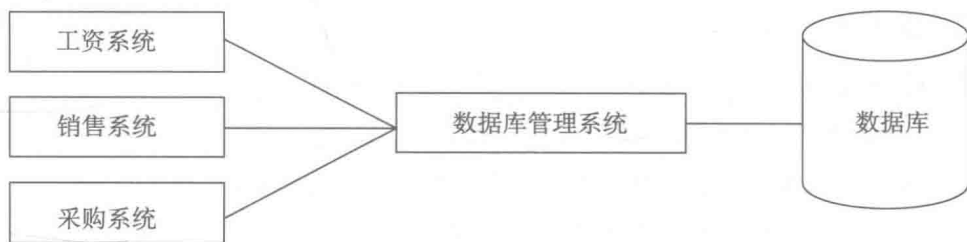


图 1-1 数据库系统阶段的会计数据与数据库之间的关系

## (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) 增加数据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》。

## 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核算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，会计核算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。

## 第二节 会计核算软件的配备方式及其功能模块

### 一、会计核算软件的配备方式

企业配备会计核算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) 购买通用会计核算软件

通用会计核算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。

目前,我国的通用会计核算软件以商品化软件为主。例如,用友 M8. X 系列、金蝶 2000 系列的通用会计核算软件可适用于工业、商品流通、交通运输、农业、外资、股份制等各种类型的企业。按适用范围划分,通用会计核算软件又可分为全国通用的会计核算软件和行业通用的会计核算软件。

通用会计核算软件一般都设置“初始化”模块,用户在首次使用时必须先使用该模块,对本单位的所有会计核算规则进行初始化设置,从而把通用会计核算软件转化为一个适合本单位核算情况的专用会计核算软件。所以,在会计电算化工作中,为了使通用会计核算软件专用化,通常把输入单位会计核算规则的工作称为“系统初始化”,如账务处理系统初始化、报表处理系统初始化、工资核算系统初始化、固定资产核算系统初始化等。但是,会计核算软件越通用,系统初始化的工作量就越大,对计算机系统资源的占用和浪费就越严重,使用单位的某些特殊核算要求越难以得到满足。

通用会计核算软件具有以下特点:

(1) 通用性强。通用会计核算软件为了适应市场变化和增加企业效益的需要,设计时重点考虑扩大产品的使用范围,因而通用性是其要实现的首要目标。也就是说,它应当尽可能地适用于不同企事业单位、不同会计工作的需要,以及适用于会计工作不同时期的需要。通用性较强的产品,不仅适用于工业企业,也适用于商业企业或其他企业,并适用于同一行业范围内的不同单位,一般能满足大多数企事业单位会计核算的基本要求。

(2) 成本相对较低。通用会计核算软件的开发成本,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。而使用单位自行开发软件时,常常会有许多事先没有考虑到的问题,因此虽然初期投入看起来比较少,但随着软件开发的深入,问题会越来越多,追加的资金甚至人力投入往往不是小数目。

相比较而言,通用会计核算软件在开发时,已尽可能地解决了可能出现的问题。因此,对于通用性较强的会计业务,购买通用会计核算软件不但见效快,而且比自行开发相对节省资金。

(3)维护量小,且维护有保障。首先,随着通用会计核算软件开发水平的不断提高和技术处理的日趋规范,其程序维护工作量微乎其微。除了因为企业的业务调整、人员变动需要由会计人员进行自行维护外,因软件故障或使用障碍所进行的程序维护量相当少。而且,大多数通用会计核算软件均配备系统自动维护功能,便于操作人员进行简单的维护。其次,大多数会计核算软件的销售公司配备有专职的软件维护人员并实行终身维护。此外,当会计制度发生重大变动或会计核算软件版本升级时,绝大多数会计核算软件销售公司均会提供更新换代服务,用户也许会为更新换代再投入一些成本,但与自行开发相比,其费用非常低廉。

(4)软件开发水平较高。经过多年筛选,能够立足于市场的会计核算软件均采用了国际流行的较为先进的软件开发技术,操作界面更为直观、结构安排日趋合理、功能日益完善等。经过长期的研究,会计核算软件生产厂家更为重视业务的需求分析,在理解会计核算业务的特性上有所创新。通过系统设计,将较高水平的软件开发技术与会计实务紧密结合起来,使会计核算软件提供给用户的功能更为规范,会计核算质量迅速提高,产品更为实用,特别是使辅助决策管理的分析功能更强。这些都是自行开发的会计核算软件所难以实现的。

(5)开发者决定系统的扩充与修改。购买一套会计核算软件的企事业单位,在运行一段时间之后,准备增加其他项目时,可能会突然发现软件的原开发者并未继续生产其他类别的会计产品,要想达到目的只能请销售单位订做或购买其他公司的产品,这常令使用者深感遗憾。由于通用会计核算软件公司是否继续开发其他产品,是以市场需求大小和投资者收益水平的高低为准,所以,当需求量小或收益低时,某些产品在一段时间内不会被继续开发研制。

(6)专业性差。这是通用会计核算软件最大的缺陷。由于通用会计核算软件要提供给尽可能多的单位使用,因此对软件的通用性要求较高。对使用者来讲,在接受一套通用会计核算软件的同时,也要被迫接受一些与本单位业务无关的闲置功能。另外,通用会计核算软件也不可能满足所有单位的各种特殊或复杂的核算与管理要求,且对某些特殊的单位也不适用。这也是当某单位购买了通用会计核算软件以后,必须进行全面初始化的重要原因。不过,随着市场竞争的日益激烈,部分会计核算软件开发商开始注重产品的专业通用性,在深入了解某一行业特殊性的基础上,将原产品进一步扩充和修改,推出专业性更强的通用产品,这也是会计核算软件市场发展的必然趋势。

由以上通用会计核算软件的特点,我们可看出:企业若采用这种通用会计核算软件,能够节省投入、见效较快,不仅能够满足企业的需求,同时软件运行的效率与性质也能够得到保证。但是,这种通用软件难以适应企业特殊的业务或流程。

## (二) 自行开发

自行开发是指企业自行组织人员进行会计核算软件开发。

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核算软件；

(2) 由于企业内部员工对系统充分了解，当会计核算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核算软件开发。

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。

## (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) 企业支付给外单位的开发费用相对较高。

【例1-2】(单项选择题)通用会计核算软件比自行开发的会计核算软件( )。

- 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

【答案与解析】A 与自行开发的会计核算软件相比, 通用会计核算软件具有通用性强、开发水平高、维护量小、购置成本相对较低等优点。

## 二、会计核算软件的功能模块

### (一) 会计核算软件各模块的功能描述

完整的会计核算软件功能模块包括: 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, 实现记账、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、项目核算和现金管理、银行管理等一些辅助核算的功能。

作为整个会计核算软件的核心, 账务处理模块是以会计凭证为原始数据, 通过凭证的输入和处理, 实现记账、算账、转账、结账、账簿查询及账务数据管理等功能。期末, 账务处理模块将生成记账、总分类账和其他功能模块生成的明细分类账之外的全部明细分类账。此外, 为了更好地完成账务处理工作, 很多会计核算软件的账务处理模块还提供了记账凭证汇总、银行对账、清理往来账以及部门核算和项目核算等辅助核算功能。

#### 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。

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的情况。与手工处理类似, 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。对于折旧计提则是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)进行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, 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。

#### 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、工资的核算、工资的发放、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。

工资核算模块主要用于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和变动数据两大类。其中,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。

#### 4. 应收/应付管理模块

在会计业务活动中,应收/应付账款均为往来业务科目,因此一般也称应收/应付账款的核算为往来账管理核算模块。

往来业务的处理是指对企业生产经营过程中发生单位与单位、单位与个人之间的业务往来所形成的债权、债务的处理。其中,在企业主要经营业务方面,例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、债务在其他应收款、其他应付款科目中核算。这些科目一般通称为往来科目。其中,应收/应付账款和应收/应付票据所占比重大,是往来业务处理的主要内容。

应收/应付账款核算功能模块主要根据应收/应付业务活动的有关凭证,完成应收账款、应付账款往来业务的登记、核销等工作;动态反映各往来客户的信息;进行账龄分析和坏账估计;自动勾对往来账款;生成应收/应付账款明细表和账龄分析表;自动编制有关凭证并传递到账务处理模块等。有的会计核算软件将应收/应付账款的核算功能模块单独分离出来,分别建立应收账款核算功能模块和应付账款核算功能模块。

应收/应付管理模块以发票、费用单据、其他应收/应付单据等原始单据为依据,记录采购业务、销售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、生成各种分析图等。在网络环境下,很多报表管理模块同时还具有提供远程报表的汇总、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

财务分析模块是从会计核算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,为企业决策者提供正确依据。

### 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,制定预算审批流程,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,使项目的物流、信息流、资金流得到综合控制。

### 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,使得领导者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核算软件,实现了会计核算软件的总目标。