



应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材

主编 周明智 肖靖

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材

前言

会计电算化

主编 周明智 肖靖

副主编 徐细勇 夏雨 杨长生



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 周明智, 肖靖主编. —上海: 立信会计出版社, 2016. 1

ISBN 978-7-5429-4841-0

I. ①会… II. ①周… ②肖… 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 013961 号

策划编辑 陈 昕
责任编辑 陈 昕
封面设计 周崇文

会计电算化

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×1 092 毫米 1/16

印 张 12.25

字 数 242 千字

版 次 2016 年 1 月第 1 版

印 次 2016 年 1 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-4841-0/F

定 价 26.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

FOREWORD

会计电算化为财政部最新会计无纸化考试科目之一。编者按照财政部会计从业资格考试会计电算化最新考试大纲的理论和实务要求编写,是一本融合会计考证、财会专业知识技能培养、会计理实一体化训练的财会类专业教材。

本教材实务部分紧密结合财政部会计从业资格无纸化考试大纲和考核知识点的要求,讲述会计电算化软件财务业务模块应用。教材中的实训操作练习均为考核知识点,每一道题均可作为一道单独的考点试题独立练习,所有实训题综合起来就是一套完整的企业会计信息化理实一体培训实训题。

本教材在编写上有以下特色。

1. 依据大纲,紧扣核心

本教材实训习题按照无纸化考试软件题型设计,内容紧扣财政部会计从业资格无纸化考试大纲要求,针对性极强。教材实训操作简单明了,针对会计从业资格证无纸化考试考点设计实训案例,适合会计从业资格考试的教师和考生使用。

2. 图文并茂,资源丰富

本教材采用大量实训操作图片,直观、明了,操作步骤一目了然,指导性极高。

3. 突出会计理实一体训练

本教材理论知识丰富,新增了大量企业实践所必需的操作

技巧,不仅有助于学习者快速全面掌握会计信息化知识,而且有利于提升其会计信息化专业技能。

本教材不仅可以作为普通高等本科院校会计、财务管理等专业的教材和教学参考书,也可作为高职高专及中职院校会计、财务管理等专业的教材,还可以作为广大社会考生参加会计从业资格考试考试的参考用书。

本教材由湖北汽车工业学院周明智和肖靖任主编。徐细勇、夏雨和杨长生任副主编。参与本教材编写的还有张必桃、高金玲和高芳芹。本教材由湖北汽车工业学院杨立君教授担任主审。

本教材由湖北省会计学会会计信息化专业委员会提供指导,由致力于湖北省会计从业资格考试无纸化模拟考试软件研发的湖北信易达科技有限公司提供实训软件支持。感谢湖北信易达科技有限公司的罗建军、王艳萍和高辉对本教材的大力支持。

由于编者水平有限,教材中若有不足之处,敬请读者批评指正!

会计无纸化模拟考试系统请登录 <http://www.kjwzhks.com> (本教材封底印有二维码,扫码便可获取体验账号);会计从业资格考试无纸化考试学习疑难解答请加入会计无纸化考试 QQ 群:6331680,以便交流提高。

会计无纸化考试教材编写组

2016 年 1 月

目 录

CONTENTS

第一部分 会计电算化理论

第一章 会计电算化概述

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

二、会计电算化的特征

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

二、会计软件的功能模块

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

二、企业会计信息化的工作规范

三、会计信息化的监督管理

考点强化训练

第二章 会计软件的运行环境

第一节 会计软件的硬件环境

一、硬件设备

二、硬件结构

第二节 会计软件的软件环境

一、软件的类型

二、安装会计软件的前期准备

第三节 会计软件的网络环境

一、计算机网络基本知识	020
二、会计信息系统的网络组成部分	021
第四节 会计软件的安全	022
一、安全使用会计软件的基本要求	022
二、计算机病毒的防范	022
三、计算机黑客的防范	024
考点强化训练	025
 第三章 会计软件的应用	029
第一节 会计软件的应用流程	029
一、系统初始化	029
二、日常处理	030
三、期末处理	030
四、数据管理	030
第二节 系统级初始化	031
一、创建账套并设置相关信息	031
二、管理用户并设置权限	031
三、设置系统公用基础信息	031
第三节 账务处理模块的应用	034
一、账务处理模块初始化工作	034
二、账务处理模块日常处理	035
三、账务处理模块期末处理	038
第四节 固定资产管理模块的应用	040
一、固定资产管理模块初始化工作	040
二、固定资产管理模块日常处理	041
三、固定资产管理模块期末处理	042
第五节 工资管理模块的应用	043
一、工资管理模块初始化工作	043
二、工资管理模块日常处理	044
三、工资管理模块期末处理	044
第六节 应收管理模块的应用	045
一、应收管理模块初始化工作	045

二、应收管理模块日常处理	046
三、应收管理模块期末处理	047
第七节 应付管理模块的应用	047
一、应付管理模块初始化工作	047
二、应付管理模块日常处理	048
三、应付管理模块期末处理	049
第八节 报表管理模块的应用	049
一、报表数据来源	049
二、报表管理模块应用基本流程	050
三、利用报表模板生成报表	051
考点强化训练	051
第四章 电子表格软件在会计中的应用	057
第一节 电子表格软件概述	057
一、常用的电子表格软件	057
二、电子表格软件的主要功能	058
三、Excel 软件的启动与退出	059
四、Excel 软件的用户界面	060
五、Excel 文件的管理	061
第二节 数据的输入与编辑	063
一、数据的输入	063
二、数据的编辑	064
三、数据的保护	065
第三节 公式与函数的应用	065
一、公式的应用	065
二、单元格的引用	067
三、函数的应用	068
第四节 数据清单及其管理分析	071
一、数据清单的构建	071
二、记录单的使用	071
三、数据的管理与分析	072
考点强化训练	074

第二部分 会计电算化实务操作详解

任务一 新建账套	081
任务二 系统管理	086
任务三 基础编码	094
任务四 期初设置	122
任务五 工资管理	130
任务六 固定资产	149
任务七 应收应付	159
任务八 总账管理	164

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化的概念及其特征

第一部分

【基本要求】

会计电算化理论

【基本要求】

1. 了解会计电算化的概念
2. 了解会计电算化的特征
3. 了解会计电算化与会计信息化的关系
4. 了解会计电算化的发展现状
5. 了解会计电算化的工作程序
6. 了解会计电算化的设备要求
7. 了解会计电算化的风险防范

【考试内容】

一、会计电算化的相关概念

(一) 会计电算化

会计电算化是指利用电子计算机技术进行会计核算、财务管理、决策支持等工作的过程。它是会计与计算机技术相结合的产物，是现代会计发展的必然趋势。会计电算化的应用，不仅提高了会计工作的效率，还实现了会计信息的实时共享和动态管理，为企业管理和决策提供了有力的支持。

(二) 会计信息化

会计信息化是指将会计信息资源进行整合，利用现代信息技术手段实现会计信息的

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化的概念及其特征



【基本要求】

1. 了解会计电算化和会计信息化的概念
2. 了解会计电算化的特征
3. 了解 ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系
4. 了解 XBRL 发展历程、作用和优势
5. 了解企业会计信息化工作规范
6. 熟悉会计软件的配备方式
7. 熟悉会计软件的功能模块



【考试内容】

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养、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、存储数据以及有关资料。

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,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 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。

(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 的发展历程

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。

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。

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。

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、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。