

全国
会计从业
资格考试

专业辅导用书

本书附赠由虎奔教育
提供的学习卡一张



全国会计从业资格考试 标准教程

会计电算化

童精明 主 编 全国会计从业资格考试命题研究组
董 樱 副主编 虎奔教育教研中心 编著

模拟考场，实务操作

完全模拟最新考试系统，客观题、分录题、实务操作题的考试界面、考试流程、评分原理与真考完全一致

海量题库，精细解析

3000多道高质量模拟试题，全面覆盖考试大纲的要求

试题分类，错题集锦

章节练习、题型练习、组卷练习、错题集锦，分阶段、分考点，归纳总结，提高备考效率

进度控制，实时更新

练习进度、学习效果实时变化、自主控制，基础薄弱亦可轻松过关

附赠CD

模拟考场+海量题库
+错题集锦=轻松过关



清华大学出版

全国会计从业资格考试 标准教程

会计电算化

常州大学图书馆
藏书章

童精明 主 编 全国会计从业资格考试命题研究组
董 樱 副主编 虎奔教育教研中心 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书循序渐进地讲解会计电算化考试中应该了解、熟悉和掌握的考点,涵盖大纲中要求的4个模块:会计电算化概述、会计软件的运行环境、会计软件的应用和电子表格软件在会计中的应用,每个知识点都有典型例题,针对性强,并且每个考点按照“知识点详解+巩固练习”的结构进行讲解,光盘中提供配套的考试模拟软件,考题涵盖真考的所有考点及题型。

本书适合于报考“会计从业资格”考试的考生选用,也可作为会计相关专业的学生教材。

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

全国会计从业资格考试标准教程——会计电算化 / 童精明主编. —北京:清华大学出版社, 2016
ISBN 978-7-302-42636-3

I. ①全… II. ①童… 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(2016)第013808号

责任编辑:袁金敏

封面设计:刘新新

责任校对:徐俊伟

责任印制:李红英

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×235mm 印 张:13.75 插页:3 字 数:302千字
(附光盘1张)

版 次:2016年4月第1版

印 次:2016年4月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:39.00元

产品编号:065726-01

前 言

《中华人民共和国会计法》规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。为促进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中的积极作用，财政部于2014年4月全面修订了会计从业资格考试大纲，对2009年10月印发的考试大纲的有关内容做了较大调整，自2014年10月1日起施行。新修订的考试大纲是组织建设全国会计从业资格无纸化考试题库的唯一依据。

为了适应和配合财政部对会计从业资格考试的调整与变化，帮助广大考生快速掌握应试方法，提高成绩，顺利过关，我们组织了一大批长期从事会计从业资格考试研究、培训教学并具有丰富教学实践经验的辅导专家，经过多次研讨，结合财政部新颁布的考试大纲，编写了这套“全国会计从业资格考试标准教程”。本套教材共分三册，分别是《全国会计从业资格考试标准教程——会计基础》《全国会计从业资格考试标准教程——财经法规与会计职业道德》和《全国会计从业资格考试标准教程——会计电算化》。该套教材紧密结合考试和实际工作需要，是参加会计从业资格考试的必备辅导用书。

这套教材主要有以下几个特点：

□ 紧扣大纲，内容权威

编者对最新版考试大纲进行了深入细致的研究，完全针对大纲中的考点进行讲解，便于考生有针对性地学习，难易程度适中，便于考生学习应考。

□ 条理清晰，通俗易懂

本书对大纲中的重要考点进行深刻讲解，结构严谨，内容精炼。

□ 例题经典，突出实务

书中的例题均为经典考题，使考生结合考题对知识点进行理解掌握；强调从事会计工作所需要的基本知识和基本技能，突出实务操作训练，能使考生具备一名会计从业人员应有的业务处理能力。

□ 配套软件，注重真题

本套图书提供配套模拟考试软件，考生学习过程中可以根据章节模拟练习，逐个击破各个知识点，方便查漏补缺。软件中还包括模拟考试系统模块，其中的考题涵盖了真考的所有考点及题型，使考生提前熟悉考试环境及考题类型，结合实际选择相应题型、题量和答题时间等进行模拟实战。考生可以通过模拟演练和解析获知答题思路及考查重点，进一步突破备考难点。

全书共4章，由童精明主编，董樱副主编，王浩、符修清、刘庆华、蔡之升、吕星星、南宣伊、龙丽霞、肖路、邱真、杨玲、黄志媛、孟丽清、郝丁毅、孙化春、黄贱芽、富慧敏、麻蕊、钟燕、张秀参与了本书的编写。

本套图书的编写过程中，得到了很多专业人员的热心帮助，在此表示一并感谢。另外，尽管力求完美，由于时间有限，书中如有不足之处，希望广大读者批评指正！

目 录

第1章 会计电算化概述	1
第1节 会计电算化的概念及其特征	1
第2节 会计软件的配备方式及其功能模块	5
第3节 企业会计信息化工作规范	11
本章习题	14
第2章 会计软件的运行环境	19
第1节 会计软件的硬件环境	19
第2节 会计软件的软件环境	24
第3节 会计软件的网络环境	28
第4节 会计软件的安全	30
本章习题	36
第3章 会计软件的应用	42
第1节 会计软件的应用流程	42
第2节 系统级初始化	44
第3节 账务处理模块的应用	66
第4节 固定资产管理模块的应用	83
第5节 工资管理模块的应用	95
第6节 应收管理模块的应用	106
第7节 应付管理模块的应用	113
第8节 报表管理模块的应用	117
本章习题	123
第4章 电子表格软件在会计中的应用	129
第1节 电子表格软件概述	129
第2节 数据的输入与编辑	142
第3节 公式与函数的应用	155
第4节 数据清单及其管理分析	171

本章习题.....	183
附录 参考答案及解析.....	190
第1章 会计电算化概述.....	190
第2章 会计软件的运行环境.....	195
第3章 会计软件的应用.....	200
第4章 电子表格软件在会计中的应用.....	208

第1章 会计电算化概述

【本章要求】

- (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。

第1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

随着社会经济、科学技术的发展,会计本身产生了巨大的变化。但在会计的发展过程中,以收集、处理、提供会计信息为主的核心没有发生变化,变化的主要是会计信息处理与提供的技术和方式、分析与利用会计信息的能力和深度。而随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的概念也在不断丰富与发展。

1981年8月,中国人民大学和第一汽车制造厂在长春市召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,会上正式指出了“会计电算化”的概念,可简单地将其理解为“将现代有关电子计算机方面的技术应用到会计实务”。这次会议也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

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,以及会计电算化制度的建设等。

站在会计人员角度,可将会计电算化定义为:由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关的操作人员操作会计数据,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。主要是将计算机技术、信息技术、网络技术等应用于工作,实现以计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析应用为目标的会计工作的总和。

(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。

在电子计算机日益普及和网络技术飞速发展的新形势下,会计信息化已经成为会计业务发展的大趋势。会计信息化的概念是在1999年4月于深圳举行的“会计信息化理论专家座谈会”上提出的。

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。所以,会计电算化是会计信息化的初级阶段,是会计信息化的基础工作。

(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。凡是能够独立完成会计数据输入、处理和输出功能的软件均可视为会计核算软件。

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, 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，可以分为会计核算信息系统、会计管理信息系统和会计决策支持系统。

（五）ERP 和 ERP 系统

ERP (Enterprise Resource Planning)，即“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、人力资源和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（物流）、人力（人流）、财务（财流）和信息（信息流）等资源进行一体化管理（即“四流一体化”或“四流合一”）。

ERP 的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、质量管理和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。

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。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生产的各种会计报表；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，从财务角度为管理提供必要的信息。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。

（六）XBRL

XBRL (Extensible Business Reporting Language)，即“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法。

企业应用 XBRL 的优势主要如下。

(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。

(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,不同组织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、更方便地调用、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、多国家的对比。

(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)格式存储的,只须利用支持 ASCII 码的简单文档处理器就可以读取或修改,增加了资料在未来的可读性与可维护性,故非常适用于需长期保存的文献资料。

(6) 适应变化的会计准则制度的要求。因为 XBRL 将财务数据进行细分,格式的变动只是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。

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,标志着中国会计信息化建设迈上了一个新台阶。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,会计人员在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，平行登记、对账、登记账簿、试算平衡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。另外，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2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) 定制开发

1. 自行开发

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件的开发。

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, 软件的初始化工作少;
- (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, 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。

2. 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的开发。

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, 延长了开发周期;
- (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。

3. 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的开发, 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, 又利用了外部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。

(三) 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。对于本单位的特殊需求, 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, 使用商品化的会计软件加上自行开发的会计软件, 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

(一) 会计软件各模块的功能描述

会计软件的功能模块是指会计软件中具备相对独立地完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分。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、项目管理模块和其他管理模块。

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、项目核算及管理 and 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,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。

由于销售管理与应收款、采购管理与应付款关系密切,所以有些适用于小型企业的会计核算软件,将销售管理与应收管理模块、采购管理与应付管理模块绑定在一起,但对于一些适用于大中型企业的会计核算软件,为了便于职能分工和财务管理,往往将销售管理模块与应收管理模块、采购管理模块与应付管理模块分开建立。

5. 成本管理模块

成本管理模块主要提供成本核算、成本分析和成本预测的功能,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,结合会计准则和会计制度的要求以及企业管理的实际需求,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、项目合同和项目的执行情况,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。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，如图 1-1 所示。

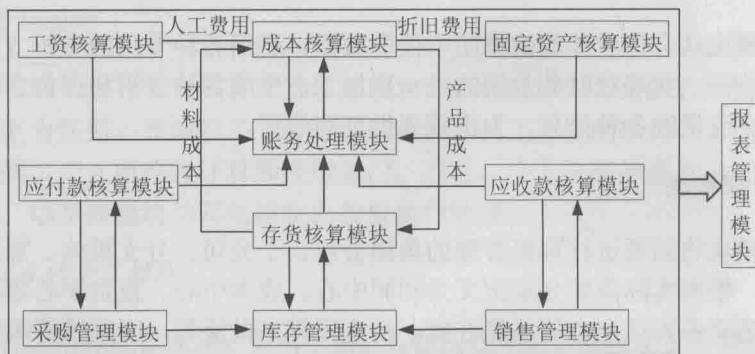


图 1-1 各模块之间的主要数据关系

从图 1-1 可以看出，会计核算软件是以账务处理模块为核心，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，以使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，以使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，以使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，以使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，以使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。