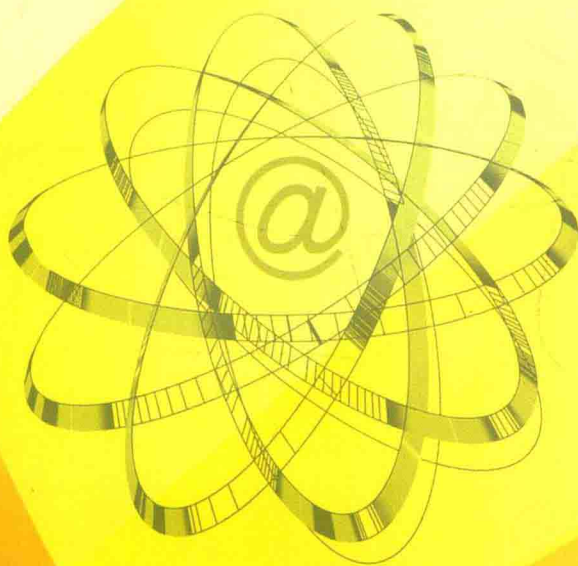


“互联网+”应用型院校“十三五”规划会计专业核心课程教材

根据最新会计准则、全面营改增税收政策编写

# 会计电算化

会计专业精品教材编委会 编



配套题库



微课视频



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

“互联网+”应用型院校“十三五”规划会计专业核心课程教材  
根据最新会计准则、全面营改增税收政策编写

# 会计电算化

会计专业精品教材编委会 编



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 / 会计专业精品教材编委会编. —上海: 立信会计出版社, 2017. 6  
ISBN 978-7-5429-5498-5

I. ①会… II. ①会… 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(2017)第 143574 号

策划编辑 赵新民  
责任编辑 陈 昕

## 会计电算化

### Kuaiji Diansuanhua

---

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16	
印 张	17	插 页	1
字 数	410 千字		
版 次	2017 年 6 月第 1 版		
印 次	2017 年 10 月第 2 次		
印 数	3 101—6 200		
书 号	ISBN 978-7-5429-5498-5/F		
定 价	36.00 元		

---

如有印订差错,请与本社联系调换

## 会计专业精品教材编委会

主任：梁文涛

副主任：王敏 苏杉 贾瑞敏 孙竹林 徐其志

成员：郑丽 王宁 张清亮 董震 展丽朦

李玲玉 王珑珑 梁文豪 焦洪旗 孙丕顺

徐子莲 张建峰 董晓键 张韩 梁宇飞

董洪萍 苏民 辛眉

“会计基础”“财经法规与会计职业道德”“会计电算化”是会计类专业的核心课程。“互联网+”应用型院校“十三五”规划“课证融通”教材《会计基础》《财经法规与会计职业道德》《会计电算化》及其配套训练题库自从出版以来,得到了广大师生的厚爱 and 认可。近期会计税收政策变化很大,国家对会计人员要求也有调整,所以本套教材内容需要进一步修订以满足广大师生的需求,为此我们组织相关专家按照最新政策以此为基础编写了这套新的教材。

本套教材有以下特色。

### 一、严格依据新政策,用心编写新教材

本套教材严格按照最新会计准则、全面营改增等最新税收政策编写。在编写过程中,作者态度认真,本着对学生负责的态度,用心编写。在教材中体现应用型院校所要求的专业课程知识体系和能力要求。并且,本教材在重印时会随着会计税收政策的修订而及时修订,并在相关配套资源中体现。本次重印根据截至2017年4月1日的最新会计税收政策修订,加入“全面营改增”等知识点。

### 二、理实一体、学做合一

为培养应用型人才,本教材在讲解知识的同时,配有大量例题和案例,并且加入点拨指导、特别提示、举例说明、答疑解惑、知识链接、知识拓展、归纳总结等模块,使得全书形成统一协调的知识体系,有利于学生全面、系统地掌握所学知识。教材案例及课后练习题丰富,再加上配套的训练题库,让学生真正做到理实一体、学做合一。

### 三、网络教学,扫码听课

教材的每个知识点后都附有一组二维码,学生只需要用手机或者 iPad 扫描二维码,就可以看到相关知识的视频讲解,让学生不仅能够免费进行视频听课学习,而且可以

充分利用碎片化时间,提高学习效率。

学生若通过电脑上网进行视频听课学习,则登录网站 <http://www.kaoyaya.com/new/mm/media/booksp/prefix/lls-/id/6549/>,或者登录网站 <http://i.youku.com/u/UMjAxNzYwMjY4/playlists>。

其中,《会计电算化》由梁文涛任主编,王敏、苏杉、贾瑞敏、孙竹林、徐其志任副主编,编委会其他成员任参编。

在本套教材的编写和出版过程中,得到了立信会计出版社和“考呀呀”网站(网址:<http://www.kaoyaya.com>)相关工作人员的大力支持与帮助,在此表示特别的感谢。本套教材在撰写过程中,参考、借鉴了大量相关教材和网站信息,在此向其作者表示由衷的感谢。由于作者水平所限,本套教材可能存在不当之处,竭诚欢迎广大读者批评指正。

本套教材的联系邮箱:[kuaijicongye2016@163.com](mailto:kuaijicongye2016@163.com);任课教师专用 QQ 群号:437997599(仅供任课教师加入);学生专用 QQ 群号:497863337(仅供学生加入)。

编 者



第一章 会计电算化概述 .....	1
本章学习知识体系 .....	1
第一节 会计电算化的概念及其特征 .....	2
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块 .....	6
第三节 企业会计信息化工作规范 .....	12
【本章小结】 .....	23
【过关训练】 .....	23
第二章 会计软件的运行环境 .....	27
本章学习知识体系 .....	27
第一节 会计软件的硬件环境 .....	28
第二节 会计软件的软件环境 .....	33
第三节 会计软件的网络环境 .....	36
第四节 会计软件的安全 .....	38
【本章小结】 .....	43
【过关训练】 .....	43
第三章 会计软件的应用 .....	47
本章学习知识体系 .....	47
第一节 会计软件的应用流程 .....	48
第二节 系统级初始化 .....	50
第三节 账务处理模块的应用 .....	80
第四节 固定资产管理模块的应用 .....	108
第五节 工资管理模块的应用 .....	127
第六节 应收管理模块的应用 .....	149
第七节 应付管理模块的应用 .....	165
第八节 报表管理模块的应用 .....	173
【本章小结】 .....	185
【过关训练】 .....	185

第四章 电子表格软件在会计中的应用 .....	190
本章学习知识体系 .....	190
第一节 电子表格软件概述 .....	191
第二节 数据的输入、编辑和保护 .....	207
第三节 公式与函数的应用 .....	216
第四节 数据清单及其管理分析 .....	232
【本章小结】 .....	248
【过关训练】 .....	248
答案及解析 .....	250
参考文献 .....	264

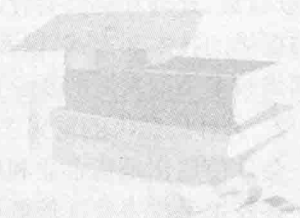
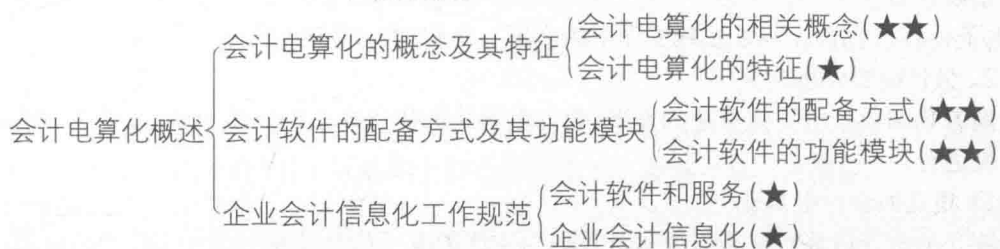


# 第一章

## 会计电算化概述



### 本章学习知识体系



## 第一节 会计电算化的概念及其特征

### 【学习指南】

学习本节内容,读者需要理解会计电算化的特征、ERP 系统和 XBRL 的有关内容,熟悉会计电算化的含义和会计软件的概念及功能。



### 一、会计电算化的相关概念

#### (一) 会计电算化

##### 1. 会计电算化的发展

我国的会计电算化起步较晚,是从 20 世纪 80 年代开始的。1981 年 8 月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春第一汽车制造厂在吉林省长春市联合召开了“关于财务、会计、成本应用电子计算机的专题研讨会”,在会上正式提出了“电子计算机在会计业务处理工作中的应用”,简称“会计电算化”。

##### 2. 会计电算化的含义

随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的概念在不断发展丰富,具体来说有狭义和广义之分。

###### 1) 狭义的会计电算化

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。

### 【点拨指导】

狭义的会计电算化也可以理解为:利用会计软件使各种计算机设备替代手工完成会计工作,或完成在手工条件下很难完成,甚至无法完成的会计工作的过程。

###### 2) 广义的会计电算化

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。

#### (二) 会计信息化

##### 1. 会计信息化的发展

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。但在会计发展的过程中,以收集、处理和提供会计信息为主的核心始终没有改变,发生变化的主要是会计信息处理与提供的技术和方式,以及分析与利用会计信息的能力和程序。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。

##### 2. 会计信息化的含义

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。

### 【归纳总结】

会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作,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。

## (三) 会计软件

### 1. 会计软件的含义

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。例如,会计软件中的账务处理模块,不仅包括指挥计算机进行账务处理的程序、基本数据(会计科目、凭证等),而且包括软件使用手册等有关技术资料,用以指导使用人员进行账务处理操作。

### 2. 会计软件的分类

(1) 按硬件结构划分,会计软件分为单用户会计核算软件和多用户会计核算软件。

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。

多用户会计核算软件是指会计核算软件安装在一个多用户系统的主机上,该系统中各个终端可以同时运行软件,且不同终端上的会计操作人员能够共享会计信息。

### 【特别提示】

目前,多数大中型企业使用的是多用户会计核算软件。

(2) 按会计软件的通用范围划分,会计软件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。

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。

### 【举例说明】

目前,我国的通用会计核算软件以商品化软件为主。例如,用友系列、金蝶系列的通用企业会计软件可适用于工业、商品流通、交通运输、农业、外资、股份制等各种类型的企业。

### 3. 会计软件的功能

会计软件主要具有以下三种功能:

- (1) 为会计核算、财务管理直接采集数据。
- (2) 生成会计凭证、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

### 1. 会计信息系统的含义

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。

### 【知识链接】

企业管理信息系统是包括整个企业生产经营和管理活动的一个复杂系统。该系统通常包括:生产管理、财务会计、物资供应、销售管理、劳动工资和人事管理等子系统,它们分别具有管理生产、财务会计、物资供应、产品销售和工资人事等职能。

## 2. 会计信息系统的分类

会计信息系统可根据以下两种标准进行划分:

(1) 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。

(2) 根据其功能和管理层次的高低,可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

### 1. ERP 的发展

ERP 是 Enterprise Resource Planning(企业资源计划)的简称,是 20 世纪 90 年代美国一家 IT 公司根据当时计算机信息、IT 技术发展及企业对供应链管理的需求,预测在今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势和即将发生变革,从而提出了这个概念。

在此之前,ERP 管理思想与技术经历了 30 多年的发展变革,从物料需求计划 MRP 到制造资源计划 MRP II,再进一步发展到企业资源计划 ERP,逐渐成熟,如图 1-1-1 所示。

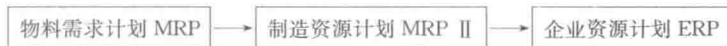


图 1-1-1 ERP 发展历程示意图

(1) 20 世纪 60 年代,早期的 MRP 是基于物料库存计划管理的生产管理系统。

(2) 20 世纪 70 年代,MRP 经过发展形成了闭环的 MRP 生产计划与控制系统。

(3) 20 世纪 70 年代末和 80 年代初,物料需求计划 MRP 经过发展和扩充逐步形成了制造资源计划 MRP II 阶段的生产管理方式。

(4) 20 世纪 90 年代以来,MRP II 经过进一步发展完善,形成了企业资源计划 ERP 系统。

### 2. ERP 的含义

ERP 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。

### 3. ERP 系统的含义

ERP 系统通过利用计算机和网络等现代技术,实现了企业内部甚至企业间的业务集成,在实现高效、实时地共享企业事务处理系统间数据和资源的同时,实现应用间的协同工作,并将一个个孤立的应用集成起来,形成一个协调的企业信息和管理系统。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

##### 1. 我国 XBRL 发展历程

我国的 XBRL(Extensible Business Reporting Language 的简称,译为“可扩展商业报告语言”)发展始于证券领域,其发展经历了以下几个阶段:

(1) 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。

(2) 2005 年 1 月,深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统。

(3) 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。

(4) 2008 年 11 月, XBRL 中国地区组织成立。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 2011 年,财政部组织以在美上市公司为主的 15 家国有大型企业,以及 12 家具有证券期货相关业务资格的会计师事务所开展通用分类标准首批实施工作,取得良好成效。

(8) 2012 年,财政部在 2011 年基础上扩大实施范围,增加 17 个省、区、市开展地方国有大中型企业实施工作,同时联合银监会组织包括全部 16 家上市银行在内的 18 家银行业金融机构开展实施工作。

##### 2. XBRL 的含义

XBRL 是一种基于可扩展标记语言的开放性业务报告技术标准。

#### 【知识链接】

可扩展标记语言(Extensible Markup Language,简称 XML)是一种很像超文本标记语言的标记语言,它的设计宗旨是传输数据,而不是显示数据,它的标签没有被预定义,需要自行定义,被设计为具有自我描述性,是 W3C 的推荐标准。

##### 3. 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。

## 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。

#### 【答疑解惑】

哪些工作需要人工完成?哪些工作需要计算机完成?会计数据的收集、审核和输入等工作需要人工完成。会计数据的记账、结账和生成报表等工作需要计算机完成。

### (二) 会计核算自动化、集中化

#### 1. 自动化

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。

#### 2. 集中化

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。



2

## 第二节 会计软件的配备方式及其功能模块

#### 【学习指南】

学习本节内容,读者需要理解会计软件的配备方式及各自的优缺点,熟悉会计软件所包含的功能模块种类等功能,并熟悉各功能模块间的数据传递。



## 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。下面是几种配备方式的讲述。

### (一) 购买通用会计软件

#### 1. 通用会计软件的概念

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。

#### 2. 通用会计软件的优缺点

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会计软件公司集中了计算机专业技术人员和会计专业人员,与他们合作共同开发的会计软件性能稳定,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,企业在使用过程中遇到问题可以向软件公司求助,能够大大减轻维护软件的负担;④商品化软件安全保密性强,用户只能执行软件功能,不能访问和修改源程序,软件不易被恶意修改,安全性高。

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,如果企业有较为特殊的业务或流程,通用软件可能没有对应的功能模块,即便有对应的功能模块,也可能难以适应企业自身的处理流程或方式;②软件功能设置过于复杂,常常设置了较多的业务处理方法和参数配置选项,业务流程简单的企业可能感到通用会计软件过于复杂,不易操作。

#### 3. 通用会计软件的适用范围

购买通用会计软件适用于大多数没有或只有较少特殊业务的企事业单位,是目前应用最普遍的方式,也是企业迅速实现会计电算化的有效方式。

### (二) 自行开发

#### 1. 自行开发会计软件的概念

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件开发。

#### 2. 自行开发会计软件的优缺点

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,避免了通用软件在功能上与企业需求不能完全匹配的不足;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。

#### 3. 自行开发会计软件的适用范围

自行开发会计软件适用于技术力量雄厚、特殊业务较多的大型企业。

### (三) 委托外部单位开发

#### 1. 委托外部单位开发会计软件的概念

委托外部单位开发会计软件是指企业通过委托外部单位进行会计软件开发。

#### 2. 委托外部单位开发会计软件的优缺点

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由于开发人员大多是计算机专业技术人员，对会计业务不熟悉，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，如果企业没有专业的维护人员很难持久使用。

#### 3. 委托外部单位开发会计软件的适用范围

委托外部单位开发会计软件这种方式目前已很少使用。

### (四) 企业与外部单位联合开发

#### 1. 企业与外部单位联合开发会计软件的概念

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，外部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。其具体工作流程如图 1-2-1 所示。

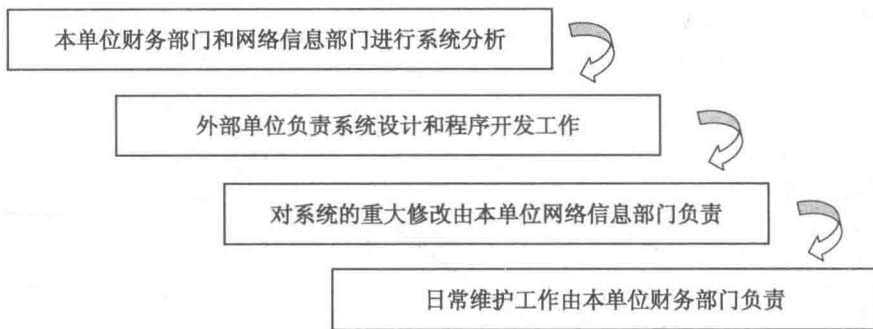


图 1-2-1 企业与外部单位联合开发会计软件示意图

#### 2. 企业与外部单位联合开发会计软件的优缺点

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企业支付给外部单位的开发费用相对较高。

#### 【点拨指导】

企业与外部单位联合开发会计软件适用于特殊业务较多的大型企业，是目前很多大型、集团性企业采用的方式。





## 二、会计软件的功能模块

会计软件是一个复杂的大系统,一般由若干功能模块组成。会计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。

### (一) 会计软件的构成

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。

### (二) 会计软件各模块的功能描述

#### 1. 账务处理模块

作为整个会计核算软件的核心,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。

#### 【知识拓展】

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功能模块。

#### 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。

#### 【知识拓展】

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。