

严格依据最新会计从业资格考试大纲编写

2015~2016

甘肃省会计从业资格无纸化考试专用教材

会计电算化 应试指南

会计从业资格考试专用教材编写组 编

复习提纲+考点提炼+同步题库

▣ **内容全新**

全方位透视命题要点，体现考纲最新变化

▣ **技巧点拨**

规范解题思路，传授备考策略

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

严格依据最新会计从业资格考试大纲编写

2015~2016

甘肃省会计从业资格无纸化考试专用教材

会计电算化 应试指南

会计从业资格考试专用教材编写组 编 ■

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化应试指南/会计从业资格考试专用教材
编写组编. —北京: 中国铁道出版社, 2015. 6
甘肃省会计从业资格无纸化考试专用教材
ISBN 978-7-113-20370-2

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(2015)第 097968 号

书 名: 甘肃省会计从业资格无纸化考试专用教材
会计电算化应试指南
作 者: 会计从业资格考试专用教材编写组

责任编辑: 王淑艳 编辑部电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy20008@126. com
封面设计: 崔丽芳
责任校对: 龚长江
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 三河市华业印务有限公司
版 次: 2015 年 6 月第 1 版 2015 年 6 月第 1 次印刷
开 本: 880 mm×1 230 mm 1/32 印张: 4.875 字数: 98 千
书 号: ISBN 978-7-113-20370-2
定 价: 20.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174

打击盗版举报电话: (010) 51873659

出版前言

由于新形势下对会计人员素质和能力的要求在不断提高,客观上对会计从业人员的管理提出了新的要求和挑战。为此,2012年12月中华人民共和国财政部令(第73号)公布了经修订通过的《会计从业资格管理办法》,此办法自2013年7月1日起施行。

根据《中华人民共和国会计法》和新修订的《会计从业资格管理办法》规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书,其全国统一考试科目为财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化(或者珠算)。

2013年3月11日,为实现新旧《会计从业资格管理办法》平稳过渡,财政部出台了《新旧〈会计从业资格管理办法〉有关衔接规定》。根据这些规定,2014年会计从业资格考试新政策出现了“六大变化”。

(1) 统一使用全国题库

根据财政部新的文件规定,从2014年开始,全国各省市都将使用全国统一的考试题库,这对全国考生而言实现了“公平、公正、公开”。

(2) 考试题型全国统一

随着新《会计从业资格管理办法》的实施,从2014年开始,全国各省份的考试题型将完全统一到全国考试题库标准中。各省、自治区、直辖市的财政部门负责组织安排本地区考试。

(3) 考试次数一年两次或多次

从2014年开始,全国所有省市的会计从业资格考试均实现一年考两次、四次或多次。这将在最大程度上缓解考生报名人数多、考试次数少的现状,有利于缩短考试周期,扩大考试影响力。

(4) 实行三科(或两科)连考

从2014年开始,各省会计从业资格考试都将实行三科连考(或两科连考),三科总时长为180分钟,《财经法规与会计职业道德》《会计基础》

《会计电算化》的考试时间均为 60 分钟，即每一考试科目持续时间为一个小时。实行三科连考，不仅是对考生学习成绩的考验，也是对考生体力和应变能力的测试。这实际上是增加了会计从业考试的难度。

(5) 免考规定 2014 年底彻底取消

从 2014 年开始，财政部在全国范围内统一政策，彻底取消会计从业资格考试的部分科目免试规定，旧政策最后过渡时间为 2014 年 12 月 31 日。

(6) 三个科目必须一次性通过

财政部将在全国范围内统一政策，严格要求各考试科目必须一次性通过。

为了帮助有志于加入会计行业的考生顺利通过会计从业资格考试，获得资格证书，会计从业资格考试专用教材编写组组织编写了“会计从业资格无纸化考试专用教材”，包括：《会计基础》《财经法规与会计职业道德》《会计电算化》三个科目的 6 本辅导用书。

应试指南的特点：每章分为复习提纲、考点提炼、重点案例解析、同步强化练习题库和同步强化练习题库答案解析等。

1. 本章复习提纲

本章复习提纲是按照考试大纲的要求，指明哪些是需要了解的内容，哪些是需要熟悉的内容，哪些是需要掌握的内容。

2. 考点提炼

考点提炼是本书的主体，将每一章节的内容按照具体的考点进行分类，以考点的形式对常考内容进行精辟的讲解，同时穿插例题，巩固记忆。在系统梳理大纲所涵盖知识点的基础上，进一步提炼精华内容，能够快速帮助考生理清脉络，掌握要点。

3. 重点案例解析

通过典型例题，梳理本章重点、难点内容。帮助考生进行归纳总结，使考生加深理解，方便记忆。

4. 同步强化练习题库

同步强化练习题库是通过练习题的形式，加强对本章考点的理解和

把握。题库后附有答案及详细的解析。

本套辅导用书依据最新考试大纲的要求编写，难度适中，切合财政部题库试题要求。知识讲解简单易懂、试题解析详细易懂，能使考生了解命题思路，是考生快速通关的最佳辅导用书。

由于时间仓促，书中难免遗留不足，欢迎读者批评指正。我们将不断改善，追求更好。

会计从业资格考试专用教材编写组

目 录

第一章 会计电算化概述 1

本章复习提纲/1

考点提炼/2

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/13

同步强化练习题库/17

同步强化练习题库答案解析/21

第二章 会计软件的运行环境 25

本章复习提纲/25

考点提炼/25

第一节 会计软件的硬件环境/25

第二节 会计软件的软件环境/30

第三节 会计软件的网络环境/32

第四节 会计软件的安全/35

同步强化练习题库/40

同步强化练习题库答案解析/45

第三章 会计软件的应用 50

本章复习提纲/50

考点提炼/50

第一节 会计软件的应用流程/50

第二节 系统初始化/53

第三节 账务处理模块的应用/59

第四节 固定资产管理模块的应用/69

第五节 工资管理模块的应用/73

第六节 应收管理模块的应用/76



目 录

第七节 应付管理模块的应用/81

第八节 报表管理模块的应用/84

同步强化练习题库/87

同步强化练习题库答案解析/96

第四章 电子表格软件在会计中的应用 104

本章复习提纲/104

考点提炼/105

第一节 电子表格软件概述/105

第二节 数据的输入与编辑/114

第三节 公式与函数的应用/117

第四节 数据清单及其管理分析/126

同步强化练习题库/132

同步强化练习题库答案解析/141



第一章

会计电算化概述



本章复习提纲

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



考点提炼

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) 会计数据处理发展阶段

按照会计数据处理工具的不同，一般可以分为三个阶段：手工处理、机械式处理、计算机处理。

(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，具体来说，就是利用计算机代替人工记账、算账、报账，以及替代部分由人脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。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。

【单选题】“会计电算化”一词始于（ ）。

A. 1981 年

B. 1974 年

C. 1989 年

D. 1993 年

【答案及解析】A “会计电算化”一词于 1981 年 8 月正式提出。故选 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) 会计软件

会计软件属于应用软件，分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。会计软件必须具备输入、处理、输出三大基本功能。

【多选题】会计软件属于应用软件，分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。会计软件必须具备()三大基本功能。

- A. 输入 B. 处理
C. 输出 D. 决策

【答案及解析】ABC 会计软件必须具备输入、处理、输出三大基本功能。故选 ABC。

(五) 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分为会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

（六）ERP 和 ERP 系统

ERP(Enterprise Resource Planning, 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)等进行一体化管理(“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。

（七）XBRL

XBRL(eXtensible Business Reporting Language, 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 月我国的 XBRL 发展始于证券领域。同年 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,上海证券交易所加入了XBRL国际组织

2006年3月,深圳证券交易所加入了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、委托外部单位开发和企业与外部单位联合开发方式。

(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、升级及人员培训等服务。

采用购买通用会计软件的方式的优点:

- 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。

采用购买通用会计软件的方式的缺点:

- 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。

【判断题】会计软件安全保密性强,用户只能执行软件功能,不能访问和修改源程序。()

【答案及解析】√ 会计软件安全保密性强,用户只能执行软件功能,不能访问和修改源程序。

（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、项目管理模块和其他管理模块。

【多选题】完整的会计软件的功能模块包括（ ）。

- A. 固定资产管理模块
- B. 工资管理模块
- C. 成本管理模块
- D. 存货核算模块

【答案及解析】ABCD 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、项目管理模块和其他管理模块。故选 ABCD。

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、应付管理模块是以发票、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。

【单选题】下列目标中,不属于应付管理模块的是()。

- A. 及时办理采购业务,保证材料不短缺
- B. 跟踪应付账款的到期期限,争取合理折扣
- C. 反映和监督采购资金支出和应付情况
- D. 及时提供债务总额和现金需要量,为采购管理提供决策支持

【答案及解析】A 是否应该办理采购业务是根据存货核算模块中的提供的库存量确定的,不是应付管理模块应提供的功能。应付管理模块跟踪采购业务中的账款支付情况,与采购管理模块进行数据传递。故选A。

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。