

上海市会计从业资格统一考试辅导教材

初级会计电算化

上海市会计从业资格统一考试辅导教材编写组 编



上海科技教育出版社

初级会计电算化

上海市会计从业资格统一考试辅导教材编写组 编

上海科技教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化/上海市会计从业资格统一考试辅导教材编写组编. —上海:上海科技教育出版社, 2012. 10

ISBN 978-7-5428-5534-3

I. ①初… II. ①上… 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(2012)第 216116 号

责任编辑:叶 锋 王慧敏

封面设计:童郁喜

初级会计电算化

上海市会计从业资格统一考试辅导教材编写组 编

出版发行: 上海世纪出版股份有限公司
上海科技教育出版社
(上海市冠生园路 393 号 邮政编码 200235)

网 址: www.sste.com www.ewen.cc

经 销: 各地新华书店

印 刷: 江苏启东市人民印刷有限公司

开 本: 700×1000 1/16

字 数: 432 000

印 张: 21.5

版 次: 2012 年 10 月第 1 版

印 次: 2012 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5428-5534-3/F·34

本次印数: 30 000

定 价: 28.00 元(含光盘)

前 言

为方便本市广大考生学习,我们根据财政部初级会计电算化考试大纲的内容,综合考虑目前计算机和会计电算化普及程度,并结合本市实际,组织有关专家对《初级会计电算化》教材进行了修订。本教材是上海市会计从业资格统一考试中的初级会计电算化考试的唯一权威辅导教材。

修订后的教材共四章,分别是:会计电算化概述、会计电算化的工作环境、会计电算化基本要求、会计核算软件的操作。另外,附录还就教学目的与要求、教学大纲、考试方式、考核标准、配套光盘使用说明等内容作了详细说明。

本教材的特点是突出会计核算软件(包括账务处理、应收应付账款核算、工资核算、固定资产核算模块)的操作。同时我们开发了与教材配套的《初级会计电算化教学软件》,并提供了该教学软件的安装光盘及安装说明等,便于培训机构教学和考生自学。

本教材配有的操作实例和练习题可帮助考生理解、复习、巩固所学知识,但并非考试考核的标准。考生在学习时应以教材为依据,力争全面掌握。

本教材在编写过程中得到了畅捷通信息技术有限公司的大力支持,在此表示感谢。

由于编写较为仓促,不当之处,恳望读者提出宝贵意见。

上海市会计从业资格
统一考试辅导教材编写组
2012年9月

目 录

第一章 会计电算化概述	1
第一节 会计电算化简介	1
第二节 会计核算软件	4
习题.....	13
习题答案.....	18
第二章 会计电算化的工作环境	19
第一节 计算机硬件.....	19
第二节 计算机软件.....	32
第三节 计算机网络.....	37
第四节 计算机安全.....	48
习题.....	54
习题答案.....	67
第三章 会计电算化基本要求.....	69
第一节 会计电算化法规制度.....	69
第二节 会计核算软件的要求.....	70
第三节 会计电算化岗位及其权限设置的基本要求.....	73
第四节 计算机替代手工记账的基本要求.....	76
第五节 会计电算化档案管理的基本要求.....	84
习题.....	87
习题答案	100
第四章 会计核算软件的操作	101
第一节 电算化会计核算基本流程	101
第二节 账务处理模块	102
第三节 应收应付账款核算模块	178
第四节 工资核算模块	188
第五节 固定资产核算模块	208
操作练习一	222
操作练习一参考答案	239
操作练习二	298

操作练习三	307
附录 A 教学要点及考核标准	315
附录 B 模拟试题及答案.....	318
附录 C 配套光盘使用说明	329

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化简介

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,变化的主要内容是会计信息的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度。在电子计算机日益普及和网络技术飞速发展的新形势下,会计信息化已成为会计发展的大趋势。会计信息化,就是会计工作与电子计算机、网络技术的有机融合,即充分利用电子计算机和网络技术,更好地发挥会计的职能作用,极大地提高会计工作的效能和水平。我国会计信息化工作经历了模拟手工记账的探索起步阶段、与企业其他业务相结合的推广发展阶段、适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段以及与内部控制相结合建立企业资源计划(Enterprise Resources Planning,以下简称 ERP)的集成管理阶段。其中,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。掌握会计电算化知识,是对会计从业人员的基本要求。下面简要介绍会计电算化发展的历史沿革。

一、模拟手工记账的探索起步

我国会计电算化是从 20 世纪 70 年代末起步的。当时我国会计电算化主要处于实验试点和理论研究阶段。在这一阶段的早期,财政部向相关试点单位拨款,进行会计电算化试点工作,由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。当时将计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

1983 年以后,微型计算机在国内市场上大量出现,多数企事业单位已经具备了配备微机的能力,这为计算机在会计领域的应用创造了良好条件。与此同时,企业也有了开展会计电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。在这一时期,多数企业和会计人员对“电算化”的理解,是设计一个专门的账务处理程序,模拟替代手工记账、算账,利用电子计算机来处理会计账务。其对会计信息的处理如图 1-1 所示。

模拟手工记账阶段的基本特征,是采用相应的数据库管理系统,并开发企业自身的“账务处理系统”。虽然数据库等工具已开始被引入会计工作,但各单位开展

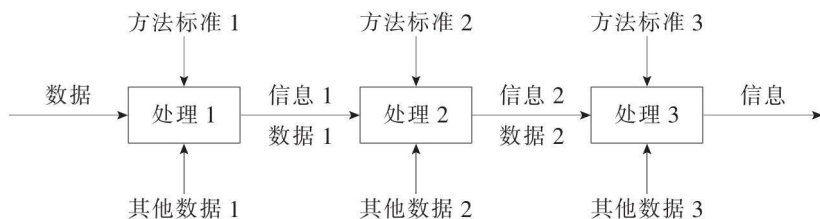


图 1-1 模拟手工会计核算的处理示意图

这些工作的出发点主要还只是为了让会计人员从复杂的手工劳动中解放出来,减轻会计人员的工作量,提高劳动效率和信息输出速度,并没有主动将其作为企业信息化建设的重要组成部分。

这一时期所开发的会计核算软件,实质上是将电子计算机作为一个高级的计算工具用于会计领域,系统开发的目标是使会计人员摆脱手工账务处理过程中繁复易错的重复劳动,因而在其应用过程中还不能实现最大限度的数据共享,容易造成电算化会计数据资源的浪费,也无法使实现电算化的会计信息与企业其他信息系统的有效融合,从而在企业内部造成一个个信息“孤岛”。原始的电算化会计工作也成为信息“孤岛”之一,无法充分发挥应有的作用。

会计电算化的实施,给会计数据处理技术带来了巨大变革,也给传统会计管理工作提出了新的要求。为使会计电算化工作走上科学化、规范化的发展轨道,必须对此进行科学的管理。财政部于 1989 年底和 1990 年 7 月先后颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》两个文件,确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。

二、与其他业务结合的推广发展

进入 20 世纪 90 年代后,企业对会计电算化有了更深的理解和更高的要求,信息技术的发展也为会计电算化的推广发展提供了更好更经济的软硬件保证。企业开始将单项会计核算业务电算化统合、扩展为全面电算化,将企业内的信息“孤岛”与企业连接。

在这一阶段,企业积极研究对传统会计组织和业务处理流程的重整,以实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化,其主要特征为在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝联结,使会计信息和业务信息能够做到你中有我、我中有你。信息集成的结果是信息的有效共享和利用,所有相关原始数据只要输入一次,就能做到分次或多次利用,既减少了数据输入的工作量,又实现了数据的一致性,还保证了数据的共享性。

同期,商品化会计电算化软件开始蓬勃发展。为正确引导企业实施电算化、指引软件开发公司为企业提供更好的电算化软件,财政部先后印发了《关于发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》、《会计电算化工作规范》等一系

列规章制度,并启动了商品化会计核算软件的审批工作,有力地推进了我国会计软件行业产业化、规范化发展的进程。

由于软件水平的提高和计算机的更多应用,这一时期的会计电算化工作顺利地完成了由单项会计核算业务电算化到全面电算化的升级发展,并由部分企业推广到全面普及。同时,这一时期商品化会计电算化软件的发展,也为推动我国民族会计软件产业大发展奠定了基础。

三、引入会计专业判断的渗透融合

为适应我国社会主义市场经济发展的新要求和经济国际化、全球化的新形势,我国对企业会计标准进行了重大改革,建立了与国际准则趋同的企业会计准则体系。会计准则体系引入了会计专业判断的要求。同时,新准则适度审慎地引入了公允价值等新的计量基础,对金融工具、资产减值、合并报表等会计业务作出了系统的规范。这对企业的会计电算化工作提出了新的要求。企业以准则为指引,以《会计基础工作规范》等文件为准绳,在前期会计电算化工作成果的基础上,将各种确认、计量、记录、报告要求渗透融合进企业的会计电算化系统和管理信息系统。在这一时期,企业纷纷建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和 ERP 系统。

借助会计准则与会计电算化系统的渗透融合,企业具备了进一步优化重组其管理流程的能力。一些大型企业大幅减少了核算层次,规范了资金账户管理,缩短了提交财务会计报告的时间,甚至改革了内部财务会计机构设置,真正使会计人员从烦琐低效的重复性工作中解放出来,投入到加强内部控制等工作中。

企业和会计软件开发商在这一时期充分掌握了会计电算化紧密围绕会计准则和制度不断调整、渗透和融合的方法,同时会计电算化也逐步完成了由单机应用向局域网应用的转变。但由于内部控制相关研究刚刚起步,企业在构建自身的 ERP 系统时的指导思想还不清晰,尚未能自觉地围绕内部控制关系理顺其会计信息系统,在实务中出现了很多不同的做法。因此,尽管这一时期已经出现了会计信息系统和 ERP 的概念,但其实质仍停留在会计电算化阶段,即构建会计信息系统的初、中级阶段。

四、与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理

随着现代企业制度的建立和内部管理的现代化,内部控制日益成为一个世界性的话题,单纯依赖会计控制已难以应对企业面对的内外外部风险,会计控制必须向全面控制发展。相应地,传统的会计软件已不能完全满足单位会计信息化的需要,逐步向与流程管理相结合的 ERP 企业资源计划方向发展。

财政部也先后制定发布了《内部会计控制规范——基本规范(试行)》和 6 项具体内部会计控制规范,要求单位加强内部会计及与会计相关的控制,以堵塞漏洞,消除隐患,保护财产安全,防止舞弊行为,促进经济健康发展。

2006 年 7 月,财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会等六部委联合发

起成立企业内部控制标准委员会,并于2008年6月联合发布了《企业内部控制基本规范》。这标志着我国企业内部控制规范建设取得了重大突破和阶段性成果,是我国企业内部控制建设的一个重要里程碑。同时,该委员会加紧制定企业内部控制应用指引、评价指引、鉴证指引。

为适应建立和实施内部控制制度的新要求,防范风险,加强管理,提高竞争力,企业开始全面、系统地依托其既有的会计电算化系统,构建与内部控制紧密结合的ERP系统,将企业的管理工作全面集成,从而实现会计管理和会计工作的信息化。目前,这一阶段尚在进行中,但已取得了令人瞩目的成果。例如,有的特大型企业已利用与内控相结合的集成会计信息系统,成功地将全部报表编制工作集中到总部一级。

同时,财政部还积极研究构建会计信息化的社会平台,以方便企业会计信息化所提供的会计信息的再开发和利用。进入21世纪,可扩展业务报告语言(以下简称XBRL)作为一种基于互联网,跨平台操作,专门应用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言,在全球范围内迅速应用。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。财政部非常重视XBRL对会计信息化的影响,一直密切跟踪国际发展趋势。经过几年的相关研究,2006年财政部在中国会计准则委员会下成立了XBRL组织,致力于开发基于我国企业会计准则的XBRL国家层面分类标准。2008年11月12日,中国会计信息化委员会暨XBRL中国地区组织正式成立,这是深化会计改革、全面推进我国信息化建设的重大举措,标志着中国会计信息化建设迈上了一个新台阶。

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。

无论会计信息化发展到何种程度,会计电算化所解决的会计簿记等会计基础工作,都是会计工作和会计信息化工作的主要内容和重要基础。因此,从事会计工作就必须了解会计电算化的基础知识和基本技能。作为面向广大会计从业人员的入门教材,本章主要介绍与会计电算化相关的各种基础问题。

第二节 会计核算软件

一、会计核算软件的概念和演进

简单地说,计算机软件就是指使计算机正常工作的一组程序及其附属的数据和文档。软件又分为系统软件和应用软件两类,而会计核算软件是应用软件中的一种。应用软件是采用某种计算机语言编写的,通过系统软件的支持,使计算机帮

助人们解决某方面问题的计算机软件。因此,会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,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。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,如账务处理、固定资产核算、工资核算软件等,均可视为会计核算软件。

从会计核算软件的发展过程来看,有人工管理、文件管理系统和数据库系统三个阶段:

(一) 人工管理阶段

在将计算机技术应用于会计工作的初期(人工管理阶段),所开发的会计核算软件主要用于会计业务的单项处理。此时的会计核算软件主要是模仿手工会计数据处理的方式和程序,着重解决那些数据量大、计算简便但重复次数多的单项会计业务,如工资计算、固定资产核算等,各单项会计核算软件并没有有机地集成起来。其会计数据与会计核算软件程序的关系如图 1-2 所示。

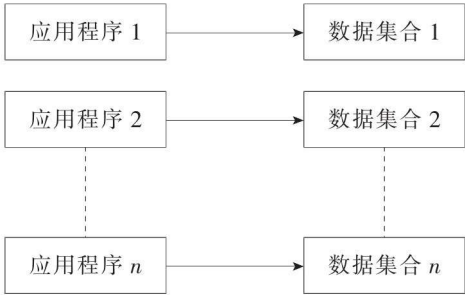


图 1-2 人工管理阶段的会计数据与程序关系

(二) 文件管理系统阶段

随着计算机技术的发展和会计电算化工作的深入开展,单项独立的用于某项会计业务的软件,造成了会计业务彼此不能连贯执行,会计信息不能共享,会计工作效率不高的状况,已不能适应企业管理的需要。因此,随后开发的会计核算软件,都把会计部门内的所有单项软件进行有机的整合,形成一个处理会计业务的完整的会计信息系统(文件管理系统阶段)。此时的会计核算软件实现了会计部门内各项工作的集成,但是,它只是企业会计部门专用的信息系统,在物理上独立于企业其他部门的信息系统,被动地依赖业务部门提供数据,它对管理决策的支持只能是提供事后的统计、分析和评价,而无法有效地进行事中控制。此时的会计核算软件基本上实现了计算机替代手工会计核算的目标,实现了主要会计核算业务的自动化,其会计数据与会计核算软件的关系如图 1-3 所示。

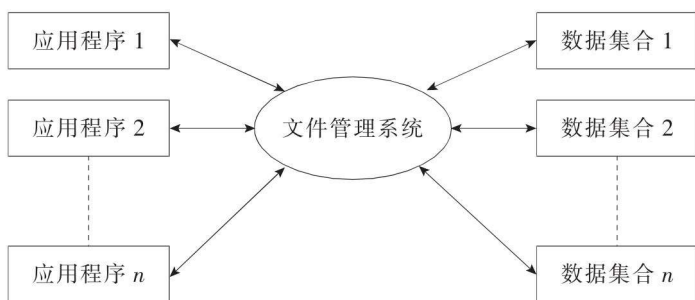


图 1-3 文件管理系统阶段的会计数据与程序关系

（三）数据库系统阶段

随着管理信息系统的发展和在企业应用的不断深入,会计电算化日益与企业
管理活动相互渗透和结合,逐渐形成了企业管理信息系统的一个重要子系统,此时
管理信息系统的一个重要发展是 ERP 系统的推广和应用(数据库系统阶段)。
ERP 是建立在信息技术基础上,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、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身,成为现代企业的运行模式,反映时代对企业合理调配
资源、最大化地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 系统的一个重要思想就是“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,是指任何数据由一个部门、一个员工从一个应用程序
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,按一定规则处理,然后对相关人员授权,使他们能及时
获得所需要的不断变化的信息,高效而且有效地执行业务或作出决策。

ERP 系统中也集成了会计信息系统,此时的会计信息系统与业务系统已融为
一体,业务发生时,触发会计业务执行逻辑,能够在业务发生时实时采集详细的业
务、财务信息,执行处理和控制规则。ERP 系统中的会计信息系统包括财务会计和
管理会计两个子系统,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
对外出具规定格式的各种会计报表;而管理会计子系统则以企业内部管理为目的,
可以灵活设置核算对象,从财务角度为管理提供信息。ERP 系统中用于处理会计
核算数据部分的模块为财务会计模块,我们把它也纳入会计核算软件的范畴。数
据库系统阶段的会计数据与数据库的关系如图 1-4 所示。

二、会计核算软件的分类

（一）通用和专用会计核算软件

按会计核算软件的通用范围划分,会计核算软件分为通用会计核算软件和专



图 1-4 数据库系统阶段的会计数据与数据库关系

用会计核算软件两种。

通用会计核算软件一般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。其特点是:软件可以在多个单位使用,一次开发,多次使用,研制效益比较高。但这类软件研制难度较大,而且并不是所有类型的企业都适用,只能在一定范围内通用。

专用会计核算软件一般是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发、供本单位使用的会计核算软件。由于这类软件研制开发过程中只考虑某一个单位会计处理的特殊性,因此该单位使用很方便,但往往难以适用于其他单位的会计工作。

当时,通用会计核算软件的历史还不长,只有 20 多年的时间,但发展却十分迅速。早期,人们一度将争论的焦点集中于会计核算软件能否实现跨地区、跨行业的通用化方面。随着计算机技术的发展,会计工作的标准化和我国会计改革的深入推进,人们逐渐认识到,会计工作有比较严格的工作规范和比较统一的工作方法,只要采用先进的计算机技术,认真研究会计工作流程和会计工作方法的规律、共性和特性,会计核算软件是完全可以实现通用化的。

我国会计核算软件的发展历史上有两次飞跃,第一次飞跃是财政部在 20 世纪 80 年代末确定大力推广通用会计核算软件;第二次飞跃是财政部在 1994 年确定大力推行会计电算化事业的发展,推出了一系列指导文件。财政部于 1989 年底和 1990 年 7 月先后发布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》两个文件,确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。这两个文件对我国商品化会计核算软件乃至整个会计电算化事业的飞速发展都起到了决定性的作用。

在某些领域,专用会计核算软件也发挥着重要作用。专用会计核算软件在特殊行业、特殊单位中,更适合企业的实际需要,可能比通用会计核算软件发挥更大的作用。此外,还可以在通用会计核算软件的基础上开发专用模块以适应某些特殊的行业和企业。

(二) 单用户和多用户会计核算软件

按硬件结构划分,会计核算软件可分为单用户会计核算软件和多用户(网络)

会计核算软件。单用户会计核算软件是指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(网络)会计核算软件是指将会计核算软件安装在一个多用户系统的主机(或计算机网络的服务器)上,该系统中各个终端(工作站)可以同时运行软件,且不同终端(工作站)上的会计操作人员能够共享会计信息。目前多数大中型企业使用的是多用户会计核算软件。

三、会计核算软件的功能模块

会计核算软件的功能模块就是会计软件的各种功能。例如账务处理、报表编制、工资核算等,在软件当中都分别是一个独立的子系统,这个子系统就是会计核算软件的功能模块。

会计核算软件要完成各项会计工作的处理,必须具备各种功能。会计核算软件中具有相对独立的会计数据输入、处理和输出功能的各个组成部分(一组程序)被称为会计核算软件的功能模块,也就是说会计核算软件的功能模块一般就是按照软件所实现的会计工作内容和工作流程来划分的。

(一) 会计核算软件的构成

会计核算软件要替代手工完成会计工作,必须与使用单位所采用的会计制度、核算方法以及工作习惯相适应。由于使用单位的企业规模、行业特点、性质和管理水平各有不同,企业对会计工作的要求也存在差异,因此会计核算软件所划分的功能模块也不能一概而论地要求完全一致。但是会计核算软件通常分为账务处理、应收应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总、财务分析等功能模块。财政部在 1994 年发布的《会计核算软件基本功能规范》中详细规定了会计核算软件所应具备的功能模块及其内容。其中账务处理模块是会计核算软件的核心模块,该模块以记账凭证为接口与其他功能模块有机地连接在一起,构成完整的会计核算系统。一个完整的会计核算软件系统如图 1-5 所示。

下面简要介绍会计核算系统中几个主要的功能模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块通过输入记账凭证(或原始凭证),经审核后的记账凭证由系统自动过账到相应的明细账和总账,并提供查询、打印、数据备份等功能。

账务处理模块提供系统初始化功能,目的是把手工会计账簿资料录入会计核算系统,同时,还提供系统维护、权限设置、系统日志等功能。

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、清理往来账等功能。

2. 报表处理模块

报表处理在会计核算软件中能够完成企业对外、对内各种会计报表的编制、生

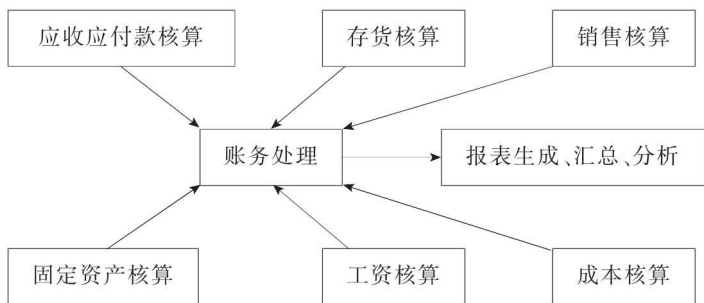


图 1-5 完整的会计核算软件系统模块构成

成、浏览、打印、分析等功能。

会计报表的设计和生成功能应该使会计人员能够灵活地定义报表格式和报表数据来源(定义取数公式)与报表的勾稽关系,由计算机自动生成所需的会计报表。

3. 应收应付账款核算模块

应收应付账款核算模块的主要功能是完成企业应收应付账款的日常登记,并编制记账凭证;处理企业在进行资金往来结算过程中发生的各种结算票据,尤其是各种应收应付票据的登记、利息计算等;进行应收账款的账龄分析;自动勾对往来账款等。

4. 工资核算模块

工资核算主要完成企业职工的工资计算,并完成工资分配的入账等工作。与手工工资核算形式一样,工资核算采用工资表计算每名员工的工资,因此,工资核算模块应该提供工资表和工资计算方法的设计功能;工资核算模块还应该提供灵活的输入功能,满足员工基本资料、每月更新资料、批量更新资料的方便录入;工资核算模块应该提供计算功能,可以计算职工的应发工资和实发工资;工资核算模块的入账功能是编制工资分配的记账凭证,并记入账务处理模块;如果有银行代发工资业务,还应该包括文件格式转换功能。

5. 固定资产核算模块

固定资产核算模块主要完成两个功能:一是固定资产增减变动情况的登记;二是根据各种折旧计算方法计算固定资产折旧。固定资产模块还包括固定资产卡片的定义和计提折旧方法的定义功能;折旧计算和折旧入账功能完成固定资产的折旧计算和折旧入账。

(二) 账务处理模块与主要核算模块间的联系

账务处理模块在会计核算软件中处于核心地位,它与其他各个单项核算子系统都有着十分紧密的关系。由于账务处理模块主要以会计凭证为数据处理对象,而会计凭证包含的信息相对比较全面、标准,因此账务处理模块与其他模块间的联

系也主要表现为凭证数据的传递。

对于整个单位,通过账务处理模块可以获得全面完整的会计信息;对于每一个核算岗位,可以从账务处理模块获得主要的核算数据。下面重点说明账务处理模块与工资核算模块和固定资产核算模块的联系。

1. 账务处理模块与工资核算模块间的联系

工资核算系统主要完成工资计算和工资分配、工资发放等任务。工资计算的依据来自职工的各种基本资料、考勤资料、生产统计资料等,当工资计算完毕后,要将工资费用进行汇总分配,记入有关的会计科目,在这个过程中,要涉及多个会计科目,如应付工资、银行存款、库存现金、生产成本、制造费用、管理费用等。工资核算模块除了处理有关的工资计算外,还可以编制工资分配的记账凭证,传递给账务处理模块,如图 1-6 所示。



图 1-6 工资核算与账务处理模块的关系

2. 账务处理模块与固定资产模块间的联系

固定资产核算主要完成固定资产折旧的计算和入账。固定资产模块根据要求按照不同的折旧方法计算折旧后,要编制有关的折旧分配凭证;同时,固定资产发生增加、减少、报废、盘盈、盘亏等情况时也要编制相应的记账凭证,这些凭证可以从固定资产核算模块产生,传递给账务处理模块,如图 1-7 所示。



图 1-7 固定资产核算与账务处理模块的关系

四、会计核算软件与手工会计核算的异同

会计核算软件主要替代了手工会计的记账、算账、报表生成等工作,其会计数据处理主要由计算机系统来完成。会计核算软件的会计核算方法与手工会计在原理上是一致的,但由于会计核算软件的会计数据处理工具和方式与手工会计核算存在一定区别,因此也造成了会计核算软件与手工会计核算在处理会计数据具体方法方面,既有相同也有不同。

(一) 会计核算软件与手工会计核算的相同点

1. 目标一致

无论是手工会计核算还是会计核算软件,其目标都是进行会计核算,提供与决

策相关的会计信息,参与企业经营决策,提高企业经济效益。

2. 遵守共同的会计准则和会计制度

会计法规是进行会计工作的法律依据,会计准则和会计制度是指导会计工作的规范。会计法规不能因为约束对象所使用的操作工具或操作手段的改变而改变,手工会计核算和会计核算软件同样要遵守相关的会计法规。

3. 遵守共同的基本会计理论和会计方法

虽然会计核算软件是依据现代信息技术开发而成,现代信息技术极大地改变了会计数据处理的方式,但会计核算软件始终是处理会计业务数据的。无论信息技术如何变化,会计核算软件开发所依据的会计理论和会计方法与手工会计核算所采用的都是一致的。因此,会计核算软件与手工会计核算要遵守共同的基本会计理论和会计方法。

4. 会计数据处理流程大体一致

手工会计核算处理数据处理流程是:会计制证人员根据原始凭证制作记账凭证、审核人员审核记账凭证、记账人员把审核过的记账凭证登记到明细账和总账,结账前进行账账核对及账证核对等工作,月末结账并生成报表。会计核算软件的数据处理流程与手工会计核算大体一致,只是有些步骤由于计算机处理的特点而取消了。

例如,由于采用了计算机处理,账账核对及账证核对步骤取消了。总体来看,会计核算软件的数据处理流程本质上是模仿手工会计核算流程的,因此,两者的会计数据处理流程基本相同。

(二) 会计核算软件与手工会计核算的区别

1. 会计核算工具不同

手工会计使用的会计工具是算盘、计算器、笔、纸张等。会计核算软件系统是一个人机结合系统,其最大的特点就是使用计算机来处理会计数据。数据处理程序已经存储在计算机中,数据处理过程按程序自动完成,尤其是记账及报表生成的工作过程无须人工干预。

2. 会计信息载体不同

手工会计核算会计信息是以纸张为载体,而会计核算软件处理的会计信息是以电子数据的形式存储在磁性介质、光盘存储介质等非纸张的存储材料上,其特点是信息存储量大,检索方便、快速。

3. 记账规则不完全相同

手工会计核算采用平行登记法分别登记明细账和总账,以便检验登账的正确性。会计核算软件登账(记账或过账)操作由软件完成,登账的正确性是由软件的正确性来保证的,只要记账凭证数据录入正确,就能保证账实相符。

4. 账务处理流程类型存在差别

由于企业规模和会计业务的繁简程度不同,在手工会计核算中,以登记总账的