

全国会计从业资格考试辅导教材

 华泽会计
Waltz Accounting

会计电算化 应试指导

华泽会计 编

徐仁俊 主编

2015会考试的书



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



(在线答疑)

全国会计从业资格考试辅导教材

会计电算化应试指导

华泽会计 编

徐仁俊 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化应试指导 / 华泽会计编. —上海:
立信会计出版社, 2015. 1
ISBN 978-7-5429-4533-4

I. ①会… II. ①华… 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 018787 号

会计电算化应试指导

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

印 刷	常熟市华顺印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	12.25
字 数	308 千字
版 次	2015 年 1 月第 1 版
印 次	2015 年 1 月第 1 次
印 数	1—10 000
书 号	ISBN 978-7-5429-4533-4/F
定 价	32.80 元

如有印订差错 请与本社联系调换

全国会计从业资格考试辅导教材

编 审 委 员 会

(排名不分先后)

主 编 徐仁俊 (上海立信会计学院)

副主编 罗小兰 (金肯职业技术学院)

王斯龙 (华泽出版)

何钰婷 (华泽出版)

编 委 姚军胜 (浙江金融职业学院)

张文福 (浙江东方职业技术学院)

吴松华 (咸宁职业技术学院)

袁咏平 (黄冈职业技术学院)

马会鹏 (中州大学)

任春英 (新乡职业技术学院)

段 琼 (陕西职业技术学院)

王子国 (辽宁职业学院)

前 言

你想一次通过会计从业资格考试吗？

你想考试时遇到原题吗？

你想用最少的时间备考成功吗？

你想知道什么是最适用、高效的考试辅导吗？

你想达到懂一题通百题的训练效果吗？

会计电算化在线考试请登录 www.kjks001.com/dsh/

一起学习交流，请加 QQ 群 275328606 或微信



(华泽会计QQ群)



(华泽会计微信)

华泽会计官网：www.kjks001.com

华泽会计热线：400 680 7005，邮箱：huaze021@vip.163.com

注：本书配套在线考试实务操作题与《会计电算化题库预测卷》相同，无需重复练习。

本书由全国专业的会计考试教材出版机构——华泽会计策划出版。以满足会计从业资格考试需要。

《会计电算化应试指导》自出版以来深受广大考生欢迎，现已被众多学校采用，并获得了使用本教材的老师和同学的普遍好评，现根据最新考试内容修订。

根据财政部要求，2015年新大纲新题库的会计从业资格《电算化》科目考试，所用实务操作软件不侧重任何品牌，操作系统为新开发的实务操作系统，主要侧重于知识的考查。具体操作环境及界面请查看“会计从业资格考试新题库会计电算化实务操作环境演示视频”（下载地址：<http://www.kjks001.com/news/detailed.php?id=734>），其与“金算盘 6f 教学版”软件类似（金算盘软件下载地址：<http://cq.eabax.com/>）。

从目前财政部电算化考试软件实务操作题看，学好用友 T3、金蝶 KIS 等任何一款财务软件都可以打好基础，再配合本书学习就可以轻松通过考试。

《会计电算化应试指导》自出版以来深受广大师生欢迎，已被众多学校课堂教学使用，以解决考试问题。本次根据 2015 年新大纲新题库内容进行了全新的修订。在保持了原有的特色的基础上，集上机实务操作、试题分析、模拟试题及解答于一体，使考生能以最少的时间掌握必考的内容，顺利地通过会计电算化考试。本书对考生的好处如下：

一、全真考试环境

本书配套上网操作题,直接可以上网学习并考试,体验真实的理论题和实务操作题考试(网站地址:www.kjks001.com/dsh/)。

二、突出重点,提高学习效率

本书在保证知识体系完整的前提下,删繁就简、突出重点。《会计电算化》考试的60分值在实际操作部分,本书操作题周密而详细,大部分操作题都分列出了详尽的操作步骤,并按实际操作的程序以图文的形式展示,学生可以更直观地掌握。

三、新增“Excel基本实务操作”版块,实用性强

根据新考试大纲要求,以及部分省市考试中含有Excel实务操作题,本书增设了“Excel基本实务操作”版块,并配有详细的操作视频(下载地址:http://www.kjks001.com/news/detailed.php?id=734)。从初学者的角度出发对Excel知识展开了详细介绍,如“Excel简介”、“Excel数据编辑及公式应用”、“Excel函数应用”和“Excel数据清单及其管理分析”4部分内容。实际工作中,财务人员使用会计电算化软件建立财务报表时需要设置“单元格格式”、“报表公式”等相关操作,应用到Excel相关知识。因此,学习掌握本章内容可以更好的处理会计相关业务,为会计数据信息使用者更好的服务。

四、精选理论考核题和实务考核题,考试易过

本书第三部分收集整理了核心知识点的理论考核题,这些试题可谓“必考题”,通过这些题目的精炼训练对实际考试有一个准确的了解和学习方向;本书第四部分编写了会计电算化实务考核内容、范围及要求,同时还编写了部分高频考核试题。通过这部分学习考生能进一步熟练掌握会计核算软件和Excel软件的各种基本操作,从而顺利地通过会计电算化考试。

五、融入实务、脉络清晰

本书的实务操作实验以一个企业为主体,核算业务活动贯穿始终。每一个实验都反映了企业的不同岗位、不同类型的核算过程,这样以企业实际业务流程为主线,有利于学生对整个会计信息系统的掌握。

此外,本书第二部分的Excel还配备了视频,存放在配套的光碟中,使学生对着电脑练习时一目了然,犹如一位老师在身边指点。

本书由徐仁俊任主编,罗小兰、王斯龙、何钰婷任副主编。本书汇聚了众多教师的共同努力,经过多次教学研讨、集思广益,融入了使用本书广大一线教师的宝贵教学经验,对本书臻于完善起到了巨大作用,在此深表谢意。

限于时间,书中不妥之处,恳请读者批评指正,以期再版时渐趋完善。

华泽会计

2015年1月

目 录

CONTENTS

第 1 章 会计电算化考核软件应用	1
第 1 节 会计电算化考试软件简介	1
第 2 节 系统管理	4
第 3 节 设置基础信息	10
第 4 节 期初设置	25
第 5 节 账表处理	31
第 6 节 固定资产核算	40
第 7 节 应收、应付核算	49
第 8 节 工资核算	53
第 2 章 Excel 基本实务操作	61
第 1 节 Excel 简介	61
第 2 节 Excel 数据编辑及公式应用	64
第 3 节 Excel 函数应用	74
第 4 节 数据清单及其管理分析	98
第 3 章 理论考核题精选	110
第 1 节 重要考核知识点	110
第 2 节 单项选择题精选	125
第 3 节 多项选择题精选	143
第 4 节 判断题精选	161

第4章 实务考核题精选	173
第1节 重要考核知识点	173
第2节 财务软件实务考核题精选	179
第3节 Excel 实务考核题精选	186

第1章 会计电算化考核软件应用

内容提要

本章根据财政部《会计电算化》大纲关于会计软件实务考核的要求,以上海明汇科技有限公司的日常业务为实际案例,分别讲述了会计电算化教学软件的各种基本操作,使学生能快速而轻松地学会该软件的系统管理、账务初始化、凭证处理、固定资产、工资管理、应收应付、财务报表等各模块的基本操作方法。

在学习会计电算化之前应全面了解会计电算化的结构及其数据联系,因此本章简单地介绍常用财务软件的总体结构、系统技术架构、软件各功能模块间数据传送的关系及会计电算化考试软件操作界面。

第1节 会计电算化考试软件简介

1.1.1 会计电算化考试软件总体结构简介

会计电算化考核软件的总体结构的实质与常用财务软件结构一样,采用3层架构体系,其在逻辑上分为数据服务器、应用服务器和客户端,如图1.1.1所示,这样既可以提高系统效率与安全性,又降低了硬件投资成本;而在物理上,其既可以将数据库服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上(即单机应用模式);也可以将数据服务器和应用服务器安装在一台计算机上,而将客户端安装在另一台计算机上(网络应用模式,但只有一台服务器),当然,还可以将数据服务器、应用服务器和客户端分别安装在不同的3台计算机上(网络应用模式,且有两台服务器)。一般会计电算化考试软件采用的是单机应用模式,即将数据服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上。

在图中1.1.1中,客户端即固定资产、薪资管理、总账、销售应收、采购应付等应用程序模块均是会计电算化考试大纲所规定的考核内容。

与其他会计核算软件一样,《会计电算化》考试软件中的核心模块是账务处理模块,其与其他各核算模块间数据相互传递关系如图1.1.2所示。



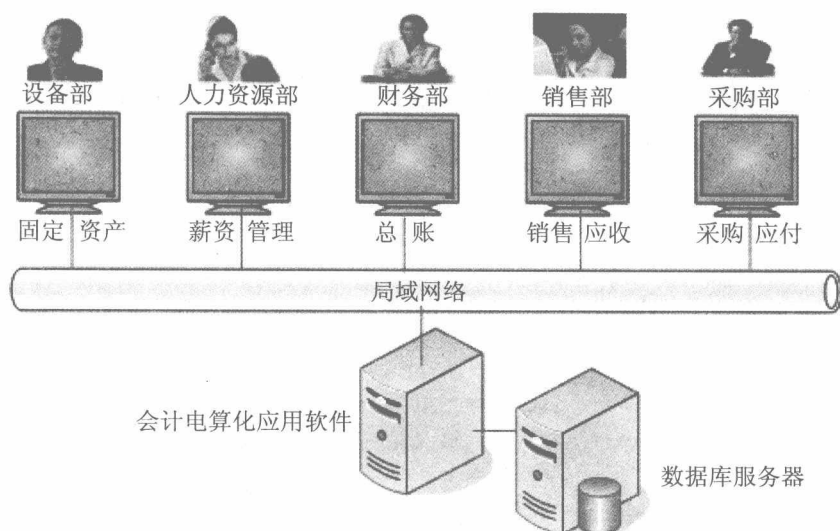


图 1.1.1 会计电算化考试软件的总体结构

从图中可以看出,在财务处理(即总账管理)系统中,除了接收本系统手工输入的记账凭证之外,还可接收其他系统传送过来机制记账凭证。如工资管理模块在进行工资核算后,生成分配工资费用、应交个人所得税等业务的记账凭证,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;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,传递到账务处理模块,以使用户审核登记相关的资产账簿;应收管理模块在完成销售单据处理、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,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;应付管理模块在完成采购单据处理、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;而财务报表模块则可以从账务处理等模块取数编制相关财务报表,进行财务分析。

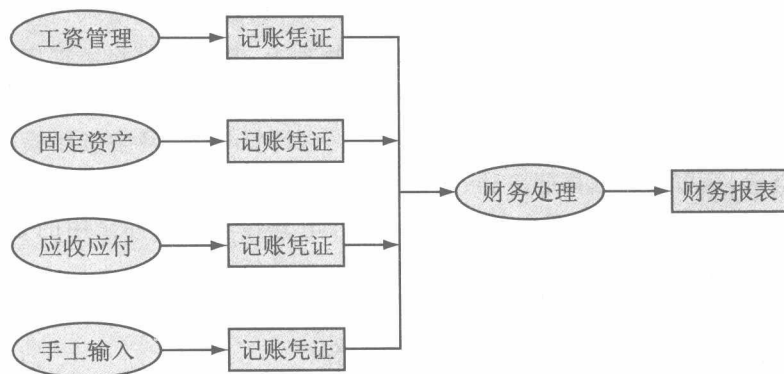


图 1.1.2 会计电算化考核软件各模块数据互相传递关系



1.1.2 会计电算化考试软件操作界面简介

会计电算化考试界面分四个区域,分别是导航区、菜单区、程序项区、状态区,如图1.1.3所示。

会计电算化考试界面的顶部菜单区包括有“系统”、“基础编码”、“总账”、“应收、应付”、“工资”、“固资(固定资产)”、“设置”等功能入口,通过这些入口可以定位到某一个程序项,考试中大部分操作均可在菜单区中找到。

考试界面的左侧为导航区,它始终出现在系统主窗口中,系统所有的业务流程均在该窗口清楚地找到,点击导航区中图标可快速链接到各个程序项功能模块。

考试界面的右侧为程序项区,程序项是一个可以独立运行的应用程序,程序项区内有多个程序项。用户点击程序项即可启动该应用程序,以完成某项作业,因此程序项区又称为答题区。

考试界面的底部为状态区,此区域用于显示当前登录系统状态,其包括操作员、会计期间、注册日期、账套名称等信息。



图 1.1.3 会计电算化考核软件操作界面





第2节 系统管理

1.2.1 知识要点

会计核算软件的各个子系统都是为同一个主体的不同需要服务的,因此其自动具有以下几个特点:

- 基础信息公用
- 操作员和操作权限集中管理
- 拥有相同的账套和年度账
- 业务数据共用一个数据库

为了满足这些要求,系统就需要一个独立的产品模块,即系统管理模块。该模块可用于对整个系统的公共任务进行统一管理,对系统所属的各个子系统进行协调和数据维护,如基础信息设置、企业账套的建立、操作员建立及其权限分配等。

系统管理模块要为各个子系统提供一个公共的平台,各个用户和产品的运行都必须以此平台为基础,具体而言,会计电算化考核软件的系统管理模块具有建立和修改账套、单位档案设置、开户行设置、会计期间设置等功能,如图 1.2.1 所示。

账套建立以后,系统自动增加了一名系统主管,其可以对系统总体控制,对所有的账套进行管理,其还具有设置操作员和分配操作员对各个子系统操作权限的权利。

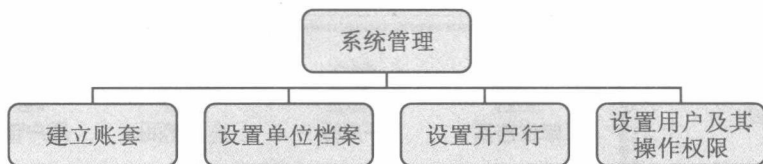


图 1.2.1 系统管理主要功能模块

1.2.2 应用实例

任务 1.2.1 创建账套并设置操作员

【操作资料】

1. 创建账套

账套名称:“上海明汇科技有限公司”

账套启用会计日期:“2014 年 1 月 1 日”

企业的记账本位币:“人民币(RMB)”

该企业执行“新会计准则企业会计制度”

所属行业为新会计准则

按行业性质预置会计科目



2. 系统主管打开“上海明汇科技有限公司”账套
3. 增加操作员并设置操作权限,如表 1.2.1 所示

表 1.2.1 操作员及模块权限表

姓 名	口 令	权 限
于 红	无	具有所有模块权限
陈 明	无	具有账务处理、应收管理、应付管理、工资管理、固定资产模块权限
丁 红	无	具有所有模块权限

【操作提示】

1. 创建新账套

(1) 启动考试软件,执行“系统”→“新建账套”菜单命令,系统弹出“(1/6) 账套名称”窗口,根据操作资料在“新建账套名”文本框中输入:“上海明汇科技有限公司”,点击【下一步】按钮,如图 1.2.2 所示。

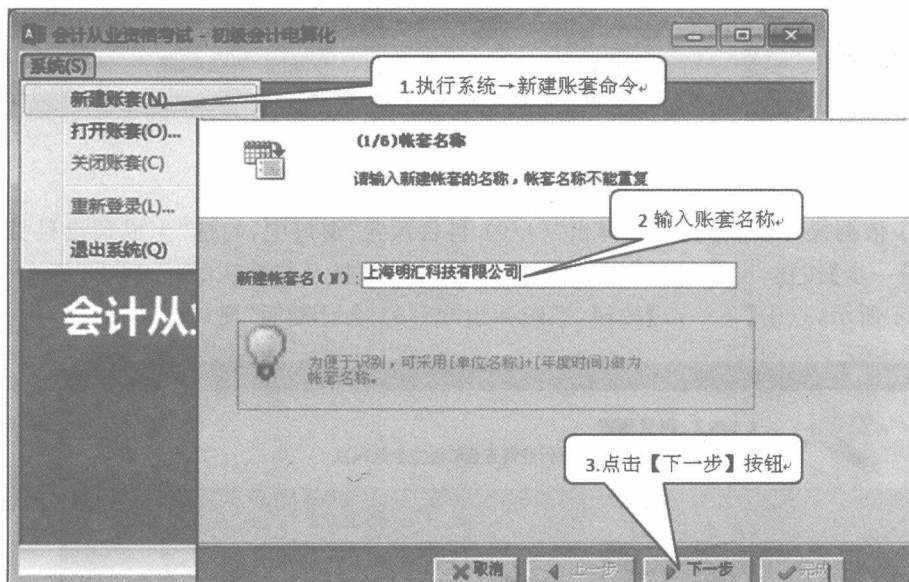


图 1.2.2 输入新建账套名



(1) 账套是一组相互关联的数据。每个会计主体的账簿体系在计算机中表现为单独的账套,即一个账套包含了手工条件下的总账、明细账等若干账簿,其在计算机以数据库的方式存储。账套一旦建立,企业财务处理的整套数据都保存在这个账套中。

(2) 账套中有许多参数设定后不能修改。若这些参数设置错误,则只能删除此账套,再重新建立,因此建立账套时参数设置一定要设置小心。

(2) 依据操作资料,在系统弹出“(2/6) 会计制度”窗口中,选择“新会计准则企业会计制度”,勾选“采用新会计准则”选项,点击【下一步】按钮,屏幕显示“(3/6) 所属行业”窗口,





选择系统默认的“新会计准则”点击【下一步】按钮,如图 1.2.3 所示。

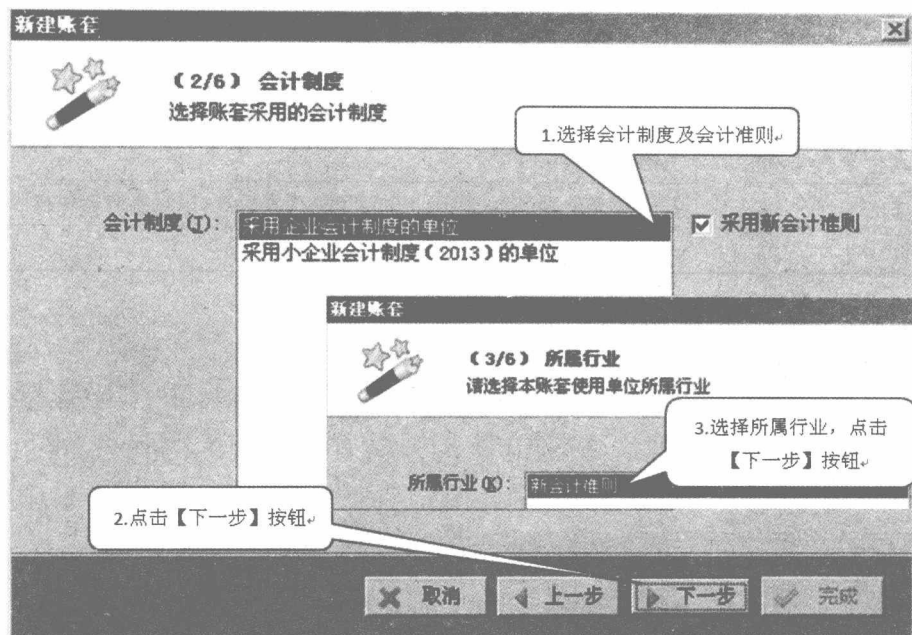


图 1.2.3 选择会计制度及会计准则

(3) 依据操作资料,在系统弹出“(4/6) 科目预置”窗口中,勾选“生成预设科目”选项,点击【下一步】按钮,屏幕显示“(5/6) 本位币”窗口,选择系统默认的“人民币”为本位币,如图 1.2.4 所示,点击【下一步】按钮,系统弹出“(6/6) 会计期间”窗口。

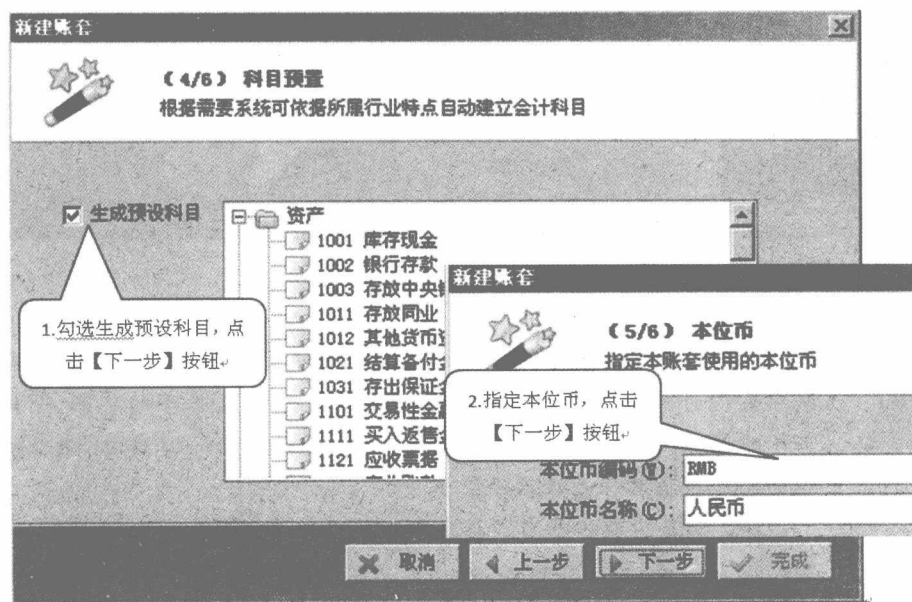


图 1.2.4 选择预设科目及本位币



(1) 行业性质的选择决定着系统采用何种会计制度下的会计科目进行会计核算,生成预设科目的意思是系统根据所选择的行业生成标准一级科目及部分二级科目。

(2) 如果取消选中“生成预设科目”项,则新建账套完成后会计科目为空,全部科目将需要手工录入。

(3) 系统默认本位币编码为“RMB”,名称为“人民币”。如果人民币不是记账本位币可根据题意重新输入正确的记账本位币。

(4) 依据操作资料,在系统弹出“(6/6) 会计期间”窗口中,选择“会计年度”、“起始日期”、“结束日期”、“账套启用日期”后,点击【完成】按钮,完成新账套的创建,如图 1.2.5 所示。

(5) 新账套的创建完成后,系统自动进入“系统登录”界面,点击【确定】按钮,以操作员“系统主管”的身份(密码为空、注册日期为“2014-01-01”)重新进入系统。

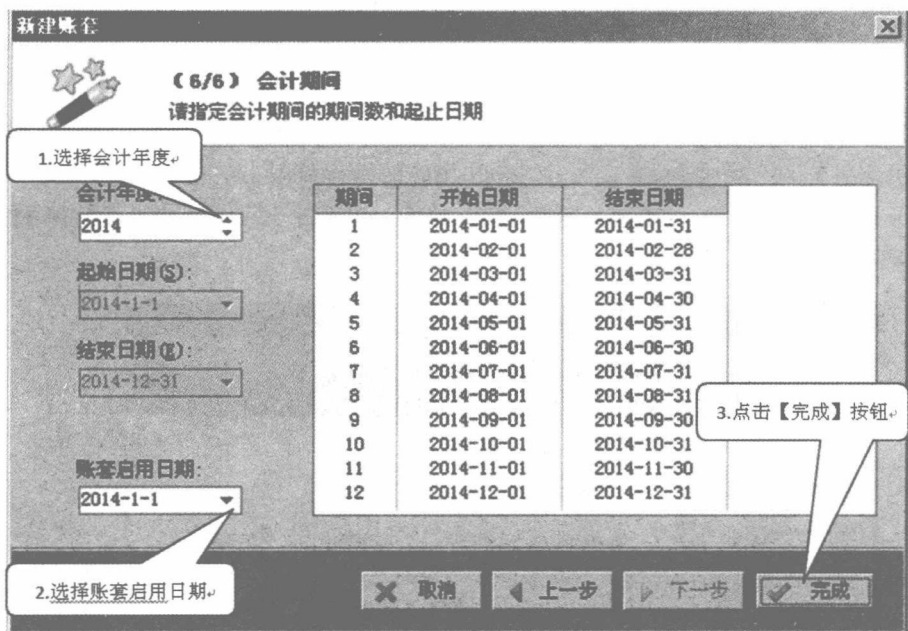


图 1.2.5 指定会计期间



(1) 会计年度以建账日所在年为准,其年度的起始日结束日分别默认为本年度的第一天和最后一天。

(2) 账套启用日期是指正式使用本系统的日期。

(3) 启用会计期不能在计算机系统日期之后。

(4) 账套设置完成后仍需重新注册方可进入系统。

2. 系统主管打开“上海明汇科技有限公司”账套

(1) 执行“系统”→“打开账套”菜单命令,系统弹出“打开账套”对话框,根据操作资料选中“上海明汇科技有限公司”,点击【确定】按钮。



(2) 在屏幕弹出的“系统登录”对话框中,选择操作员为“系统主管”,点击【确定】按钮,如图 1.2.6 所示。系统显示“会计从业资格考试-会计电算化”主界面窗口。

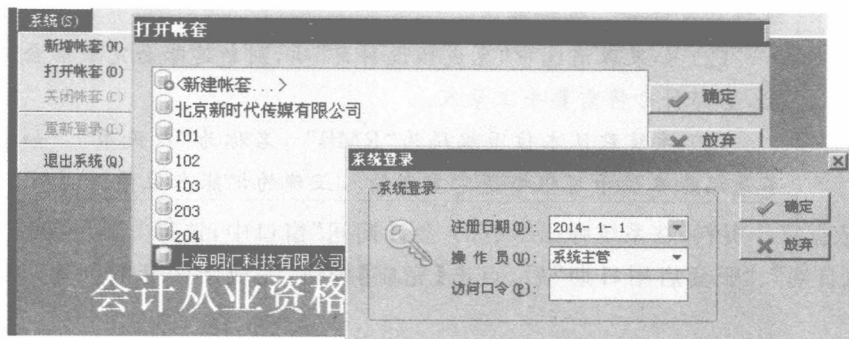


图 1.2.6 打开账套

3. 增加操作员并设置操作权限,如表 1.2.1 所示

(1) 在系统显示“会计从业资格考试-会计电算化”主界面窗口中。点击导航栏中“系统管理”,点击“用户管理”图标,或执行“设置”→“用户管理”菜单命令。

(2) 系统弹出“操作员列表”窗口中,点击【新增】按钮,根据表 1.2.1 操作资料依次输入操作员名:“于红”,并依据表 1.2.1 勾选其相应的操作权限,点击【确定】按钮。

(3) 以相同方法输入其他操作员相应信息,全部输入完毕,点击【关闭】按钮,如图 1.2.7 所示。

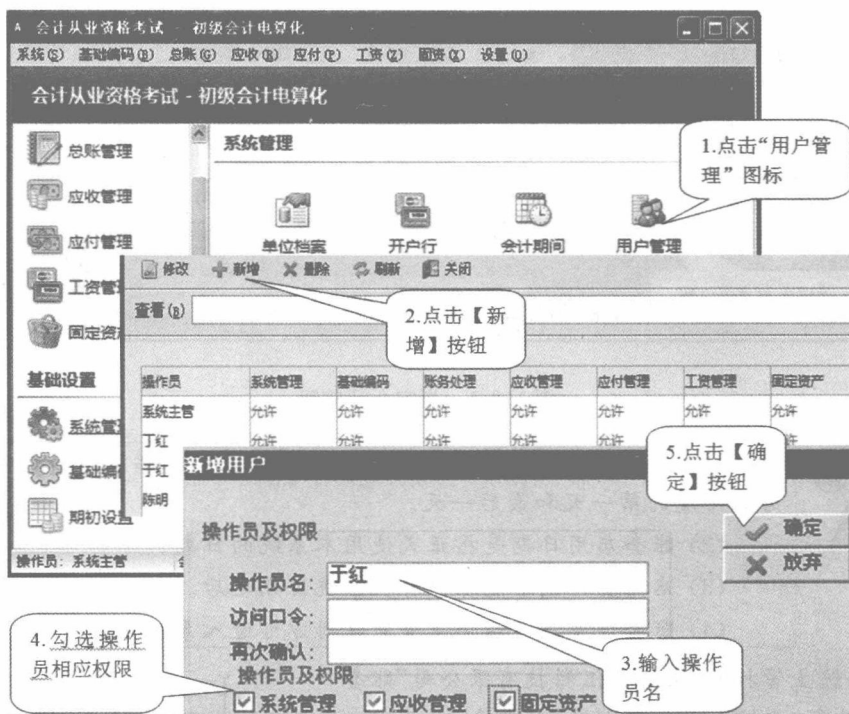


图 1.2.7 增加操作员并设置操作权限



- (1) 软件中的权限管理是按照模块授权进行管理的。
- (2) 操作员的增加、修改和删除权限只能由系统主管控制。
- (3) 设置的操作员一旦被引用,便不能被修改或删除。

任务 1.2.2 设置单位档案及开户银行

【操作资料】

1. 设置单位档案

账套名称:“上海明汇科技有限公司”

本位币编码:RMB

本位币名称:人民币

单位法人:张明

纳税人类型:一般纳税人

税务登记号:2568256890

2. 设置开户银行

开户银行名称:工商银行上海市中山南路支行

开户银行账号:120120012000112345

【操作提示】

1. 设置单位档案

(1) 在导航栏点击“系统管理”,点击“单位档案”图标,或执行“设置”→“单位档案”菜单命令。

(2) 根据操作资料在系统弹出的“账套属性—单位档案”窗口依次输入或选择“账套名称”、“本位币编码”、“本位币名称”、“单位法人”、“纳税人类型”、“税务登记号”等信息,输毕点击【确定】按钮返回。

2. 设置开户银行

(1) 在导航栏点击“系统管理”,点击“开户行”图标,或执行“设置”→“开户行”菜单命令。

(2) 根据操作资料在系统弹出的“账套属性—开户银行”窗口,如图 1.2.8 所示。点击【新增】按钮,根据操作资料依次输入“开户银行名称”、“开户银行账号”,输毕点击【关闭】按钮返回。

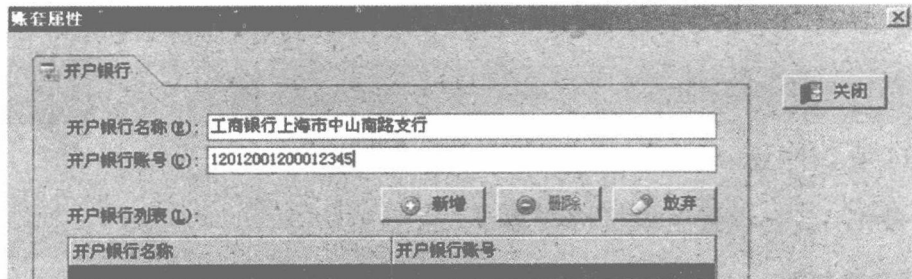


图 1.2.8 设置开户银行

