



“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测

会计电算化

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

考点全面覆盖 资深专家解析 临门一脚过关

2016

最新版

本系列丛书荣获
全行业优秀畅销书奖



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门”

守丛书

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测

会计电算化

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测. 会计电算化/会计从业资格考试辅导丛书编委会编. —上海:立信会计出版社, 2016. 1

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-4895-3

I. ①会… II. ①会… III. ①会计电算化—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 011701 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民

责任编辑 赵新民

封面设计 周崇文

会计从业资格无纸化考试应试辅导及考点预测 会计电算化

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	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	7.75		
字 数	180 千字		
版 次	2016 年 1 月第 1 版		
印 次	2016 年 1 月第 1 次		
印 数	1—4 500		
书 号	ISBN 978-7-5429-4895-3/F		
定 价	24.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

通过会计从业资格考试是从事会计工作的基本要求和必须具备的前提条件。2014年4月,财政部修订并重新颁布了新的《会计从业资格考试大纲》,新大纲自2014年10月1日起施行。新修订的考试大纲和之前的旧大纲相比,内容变化较大,为了帮助广大考生准确理解和掌握新修订的考试大纲相关内容,我们组织了具有丰富会计从业资格考试辅导、阅卷经验的专家,严格按照新修订的考试大纲规定编写、出版了本套书。

本书包括各部分学习内容的“考试基本要求”、“本章知识精要”、“强化训练”与“强化训练参考答案及解析”四个部分和从业资格考试模拟试题。

“考试基本要求”是考纲要求本章应掌握的内容;“本章知识精要”是根据财政部新修订的大纲进行编写的,针对本部分内容对大纲条款进行逐一分析讲解,便于考生学习;“强化训练”是考试辅导、阅卷专家根据考试的难易程度针对本部分内容精编的习题,便于考生巩固所学知识;“强化训练参考答案及解析”是针对习题给出的解析。

本书给出的五套从业资格考试模拟试卷及参考答案解析,是相关专家根据最新考试大纲及历年考试题型精心编写的,便于考生综合演练,提高考试过关能力。

本书的不足之处恳请广大读者批评指正,对您的宝贵意见我们将及时采纳,再版时修订。联系邮箱:lixin1166@sina.com。

最后预祝广大考生顺利通过考试!

编者

 第一章 会计电算化概述	1
考试基本要求	1
本章知识精要	1
第一节 会计电算化的概念及其特征	1
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	3
第三节 企业会计信息化工作规范	7
强化训练	10
强化训练参考答案及解析	13
 第二章 会计软件的运行环境	16
考试基本要求	16
本章知识精要	16
第一节 会计软件运行的硬件环境	16
第二节 会计软件运行的软件环境	18
第三节 会计软件运行的网络环境	19
第四节 会计软件的安全	20
强化训练	23
强化训练参考答案及解析	29
 第三章 会计软件的应用	34
考试基本要求	34
本章知识精要	34
第一节 会计软件的应用流程	34
第二节 系统级初始化	35

第三节 账务处理模块的应用	38
第四节 固定资产管理模块的应用	44
第五节 工资管理模块的应用	46
第六节 应收管理模块的应用	48
第七节 应付管理模块的应用	50
第八节 报表管理模块的应用	52
强化训练	54
强化训练参考答案及解析	56



第四章 电子表格软件在会计中的应用

58

考试基本要求	58
本章知识精要	58
第一节 电子表格软件概述	58
第二节 数据的输入与编辑	63
第三节 公式与函数的应用	65
第四节 数据清单及其管理分析	70
强化训练	73
强化训练参考答案及解析	75
《会计电算化》模拟试题一	78
《会计电算化》模拟试题一参考答案及解析	82
《会计电算化》模拟试题二	85
《会计电算化》模拟试题二参考答案及解析	89
《会计电算化》模拟试题三	93
《会计电算化》模拟试题三参考答案及解析	98
《会计电算化》模拟试题四	102
《会计电算化》模拟试题四参考答案及解析	106
《会计电算化》模拟试题五	109
《会计电算化》模拟试题五参考答案及解析	113

第一章 会计电算化概述



考试基本要求

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 的发展历程、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



本章知识精要

第一节 会计电算化的概念及其特征

随着社会经济、科学技术的发展,会计本身产生了巨大变化。但在会计发展过程中,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处理与提供信息的基数和方式,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,会计信息化已经成为会计业务发展的大趋势。

一、会计电算化的相关概念

(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;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

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、存储数据以及有关资料。

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) 会计信息系统

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。

会计信息系统根据信息技术对其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

ERP(Enterprise Resource Planning 的简称,译为“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(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。

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

XBRL(eXtensible Business Reporting Language 的简称,译为“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 的发展历程

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;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

1. 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。

2. 会计核算自动化、集中化

在会计电算化方式下,试算平衡、登记账簿等以前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。

3. 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。

4. 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发生了明显的变化,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、企业与外部单位联合开发三种具体开发

方式。

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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、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。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,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、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、通讯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。

(1) 存货核算模块生成存货入库、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。

(7) 存货核算模块为成本管理模块提供材料出库核算的结果;存货核算模块将应计入外购入库成本的运费、装卸费等采购费用和应计入委托加工入库成本的加工费传递到应付管理模块。

(8) 固定资产管理模块为成本管理模块提供固定资产折旧费数据。

(9) 报表管理和财务分析模块可以从各模块取数编制相关财务报表,进行财务分析。

(10) 预算管理模块编制的预算经审核批准后,生成各种预算申请单,再传递给账务处理模块、应收管理模块、应付管理模块、固定资产管理模块、工资管理模块,进行责任控制。

(11) 项目管理模块中发生和项目业务相关的收款业务时,可以在应收发票、收款单或者退款单上输入相应的信息,并生成相应的业务凭证传递至账务处理模块;发生和项目相关的采购活动时,其信息也可以在采购申请单、采购订单、应付模块的采购发票上记录;在固定资产管理模块引入项目数据可以更详细地归集固定资产建设和管理的数据;项目的领料和项目的退料活动等数据可以在存货核算模块进行处理,并生成相应凭证传递到账务处理模块。此外,各功能模块都可以从账务处理模块获得相关的账簿信息;存货核算、工资管理、固定资产管理、项目管理等模块均可以从成本管理模块获得有关的成本数据。

第三节 企业会计信息化工作规范

一、会计软件和服务的规范

(1) 会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算,不得有违背国

家统一会计准则制度的功能设计。

(2) 会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持,可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。

(3) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。

(4) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。

(5) 会计软件应当提供不可逆的记账功能,确保对同类已记账凭证的连续编号,不得提供对已记账凭证的删除和插入功能,不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。

(6) 鼓励软件供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言(XBRL)功能,便于企业生成符合国家统一标准的 XBRL 财务报告。

(7) 会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口,满足外部会计监督的需要。

(8) 会计软件应当具有会计资料归档功能,提供导出会计档案的接口,在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面,符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。

(9) 会计软件应当记录生成用户操作日志,确保日志的安全、完整。

(10) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商,应当在技术上保证客户会计资料的安全、完整。

(11) 客户以远程访问、云计算等方式使用会计软件生成的电子会计资料归客户所有。

(12) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商,应当做好本厂商不能维持服务情况下,保障企业电子会计资料的安全以及企业会计工作持续进行的预案。

(13) 软件供应商应当努力提高会计软件相关服务质量,按照合同约定及时解决用户使用中的故障问题。

(14) 鼓励软件供应商采用呼叫中心、在线客服等方式为用户提供实时技术支持。

(15) 软件供应商应当就如何通过会计软件开展会计监督工作,提供专门教程和相关资料。

二、企业会计信息化的工作规范

1. 会计信息化建设

(1) 企业应当充分重视会计信息化工作,加强组织领导和人才培养,不断推进会计信息化在本企业的应用。

(2) 企业开展会计信息化工作,应当根据发展目标和实际需要,合理确定建设内容,避免投资浪费。

(3) 企业开展会计信息化工作,应当注重信息系统与经营环境的契合。

(4) 大型企业、企业集团开展会计信息化工作,应当注重整体规划,统一技术标准、编码规则和系统参数,实现各系统的有机整合,消除信息孤岛。

(5) 企业配备会计软件,应当根据自身技术力量以及业务需求,考虑软件功能、安全性、稳定性、响应速度、可扩展性等要求,合理选择购买、定制开发、购买与开发相结合等会计软件配备方式。

(6) 企业通过委托外部单位开发、购买等方式配备会计软件,应当在有关合同中约定操作培训、软件升级、故障解决等服务事项,以及软件供应商对企业信息安全的责任。

(7) 企业应当促进会计信息系统与业务信息系统的一体化,通过业务的处理直接驱动会计记账,减少人工操作,提高业务数据与会计数据的一致性,实现企业内部信息资源共享。

(8) 企业应当根据实际情况,开展本企业信息系统与银行、供应商、客户等外部单位信息系统的互联,实现外部交易信息的集中自动处理。

(9) 企业进行会计信息系统前端系统的建设和改造,应当安排负责会计信息化工作的专门机构或者岗位参与,充分考虑会计信息系统的数据需求。

(10) 企业应当遵循企业内部控制规范体系要求,加强对会计信息系统规划、设计、开发、运行、维护全过程的控制。

(11) 处于会计核算信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化;处于财务管理信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

2. 信息化条件下的会计资料管理

(1) 对于信息系统自动生成、且具有明晰审核规则的会计凭证,可以将审核规则嵌入会计软件,由计算机自动审核。未经自动审核的会计凭证,应当先经人工审核再进行后续处理。

(2) 分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中,逐步建立财务共享服务中心。

(3) 外商投资企业使用的境外投资者指定的会计软件或者跨国企业集团统一部署的会计软件,应当符合会计软件和服务的规范的要求。

(4) 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。

(5) 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文,可以同时使用外国或者少数民族文字对照。

(6) 企业应当建立电子会计资料备份管理制度,确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。

(7) 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密、关系国家经济信息安全的电子会计资料;未经有关主管部门批准,不得将其携带、寄运或者传输至境外。

(8) 企业内部生成的会计凭证、账簿和辅助性会计资料,如果同时满足所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务、由企业信息系统自动生成且可查询和输出、企业对相关数据建立了电子备份制度及完善的索引体系等这些条件,可以不输出纸面资料。

(9) 企业获得的需要外部单位或者个人证明的原始凭证和其他会计资料,如果同时满足会计资料附有可靠的电子签名且电子签名经符合《中华人民共和国电子签名法》的第三方认证、所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务、可及时在企业信息系统中查询和输出、企业对相关数据建立了电子备份制度及完善的索引体系等这些条件,可以不输出纸面资料。

(10) 企业会计资料的档案管理,遵循国家有关会计档案管理的规定。

(11) 实施企业会计准则通用分类标准的企业,应当按照有关要求向财政部报送 XBRL 财务报告。

三、会计信息化的监督管理

(1) 企业使用会计软件不符合《企业会计信息化工作规范》(以下简称《规范》)要求的,由财政部门责令限期改正。限期不改的,财政部门应当予以公示,并将有关情况通报同级相关部门或其派出机构。

(2) 财政部采取组织同行评议,向用户企业征求意见等方式对软件供应商提供的会计软件遵循《规范》的情况进行检查。省、自治区、直辖市人民政府财政部门发现会计软件不符合《规范》的,应当将有关情况报财政部。

(3) 软件供应商提供的会计软件不符合《规范》的,财政部可以约谈该供应商主要负责人,责令限期改正。限期内未改正的,由财政部予以公示,并将有关情况通报相关部门。



强化训练

一、单项选择题(在每小题的四个选项中,只有一个正确答案,选择正确的填入括号内。)

1. 企业使用会计核算软件不符合《规范》要求的,由()责令限期改正。
A. 财政部门
B. 会计学会
C. 单位领导
D. 上级主管部门
2. 会计核算软件的使用,首先必须设置账套并对系统进行()处理。
A. 初始化
B. 格式化
C. 清零
D. 排序
3. ERP (Enterprise Resource Planning 的简称,译为“企业资源计划”)的核心思想是()。
A. 供应链管理
B. 四流一体化
C. 资源整合
D. 信息流
4. 通用会计核算软件的优点主要有()。
A. 企业投入高,见效慢
B. 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
C. 软件安全保密性差,用户可以访问和修改源程序
D. 软件的针对性不强
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()纳入会计信息化的标准。
A. XBRL
B. ERP
C. 会计电算化
D. AIS
6. 企业与外部单位联合开发会计软件的优点是()。
A. 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
B. 软件的适用性强
C. 软件的针对性较强
D. 企业投入少,见效快,实现信息化的过程简单
7. 不同类型的企业在组织、规模、生产特点、会计职能等方面往往不尽相同,因此所需会计软件的基本组成也不完全一样,必须经过()按实际情况确定。
A. 软件供应商的推荐
B. 领导提议
C. 系统设计
D. 系统分析

8. 下列子系统中,不属于会计核算软件的是()。
- A. 应付款核算系统 B. 应收款核算系统
C. 存货核算系统 D. 生产计划管理系统
9. 选择会计软件时可以不考虑的因素是()。
- A. 软件操作的方便性 B. 软件的开发工具与方法
C. 软件安全性 D. 软件正确性
10. ()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。
- A. 应收、应付管理 B. 工资管理 C. 报表管理 D. 账务处理

二、多项选择题(在每小题的选项中,有两个或两个以上正确答案,选出正确的填入括号内。)

1. 会计信息系统根据其功能和管理层次的高低,可以分为()。
- A. 会计核算系统 B. 会计管理系统
C. 会计决策支持系统 D. 纳税系统
2. 会计电算化的特征有()。
- A. 人机结合 B. 会计核算自动化、集中化
C. 数据处理及时准确 D. 内部控制多样化
3. 企业应用 XBRL 的优势主要有()。
- A. 提供更为精确的财务报告与更具可信度和相关性的信息
B. 降低数据集成成本,提高数据流转及交换效率
C. 帮助数据使用者更快捷方便地调用、读取和分析数据
D. 使财务数据具有更广泛的可比性,增加资料在未来的可读性与可维护性
E. 适应变化的会计准则制度的要求
4. 下列有关会计核算软件的叙述中,正确的有()。
- A. 会计核算软件以会计理论和会计方法为核心,以会计制度为依据
B. 会计软件以管理和控制计算机系统资源的运行为任务
C. 会计软件以计算机技术为基础,以会计数据为处理对象
D. 会计软件以提供会计信息为目标
5. 下列有关通用会计核算软件的说法中,正确的有()。
- A. 成本相对较低
B. 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。
C. 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
D. 通用性强
6. 下列属于会计核算软件功能模块的有()。
- A. 账务处理系统 B. 财务管理系统
C. 会计报表系统 D. 会计管理系统
7. 企业定制开发会计软件的方式主要有()。
- A. 企业自行开发 B. 委托外部单位开发