

全国会计从业资格考试大纲配套辅导教材
会计从业资格无纸化考试 **无师自通**

会计电算化

组编 会计从业资格考试命题研究组



视频版



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计电算化

组编 会计从业资格考试命题研究组



视频版



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 / 会计从业资格考试命题研究组组编.

—上海:立信会计出版社, 2015. 10

(会计从业资格无纸化考试无师自通)

ISBN 978-7-5429-4796-3

I. ①会… II. ①会… III. ①会计电算化—资格考试

—自学参考资料 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 219123 号

责任编辑 赵新民

会计从业资格无纸化考试无师自通 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	郑州宏达印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	19
字 数	396 千字
版 次	2015 年 10 月第 1 版
印 次	2015 年 10 月第 1 次
印 数	1—10 000
书 号	ISBN 978-7-5429-4796-3/F
定 价	45.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

FOREWORD

前言

本书是全国首家会说话的视频版辅导用书。每章、每节都配有各知识模块的专属二维码,只需轻轻一扫便可随时随地视频听课,享受3D立体化增值服务,让学习和考试变得轻松、有趣、容易!

会计从业资格证书是进入会计职业、从事会计工作的“门槛”。凡申请会计从业资格证书的人员都必须参加会计从业资格考试,成绩合格、符合规定的方可获得会计从业资格证书。

2014年4月4日,财政部印发了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会[2014]13号,以下简称新版考试大纲),并要求各地区和各有关部门在2014年10月1日之后进行的会计从业资格考试,应当以新版考试大纲作为考试范围,并统一使用财政部根据新版考试大纲组织建设的新版无纸化考试题库。为了更好地服务广大考生,在财政厅等相关部门的指导下,我们特组织了具有丰富会计从业资格考试经验的教授及命题专家,严格按照新版考试大纲和财政厅指定教材,编写、出版了本套书,共包括会计基础、财经法规与会计职业道德、会计电算化三个科目的考试辅导。

本书的“考情分析”以简单的文字叙述了每一章新大纲的变化及各重要知识点的掌握程度,便于考生明确复习方向、抓住复习重点;“内容提要”梳理、归纳了每一章的考点,便于考生有条理地记忆章节内容;“内容全解”对每一章的基本理论做了详细的讲解,便于考生扎实地掌握基础知识;“强化特训”根据考试的难易程度编选了适量的习题,便于考生巩固所学知识。书后面的“全真模拟试题”是命题专家根据最新考试大纲及历年考试题型精心编写的模拟试题,便于考生更好地把握考试动向,在实战演练中提高自己。书中讲解部分的“典型例题”适当地穿插于内容全解中,便于考生更加透彻地理解内容。

由于编写时间仓促,不足之处在所难免,恳请同行及广大读者批评指正,以便再版时修正,邮箱:2966164858@qq.com。

预祝广大考生顺利通过考试,轻松取得会计从业资格证书!

会计从业资格考试命题研究组



CONTENTS

目 录

第一章 会计电算化概述	1
考情分析	1
内容提要	1
内容全解	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	7
第三节 企业会计信息化工作规范	13
强化特训	18
参考答案	25
第二章 会计软件的运行环境	30
考情分析	30
内容提要	30
内容全解	30
第一节 会计软件的硬件环境	30
第二节 会计软件的软件环境	35
第三节 会计软件的网络环境	38
第四节 会计软件的安全	41
强化特训	47
参考答案	52
第三章 会计软件的应用	57
考情分析	57
内容提要	57
内容全解	57
第一节 会计软件的应用流程	57
第二节 系统级初始化	61
第三节 账务处理模块的应用	75
第四节 固定资产管理模块的应用	86
第五节 工资管理模块的应用	93
第六节 应收管理模块的应用	98
第七节 应付管理模块的应用	103



第八节 报表管理模块的应用	106
强化特训	111
参考答案	118
第四章 电子表格软件在会计中的应用	124
考情分析	124
内容提要	124
内容全解	125
第一节 电子表格软件概述	125
第二节 数据的输入与编辑	138
第三节 公式与函数的应用	142
第四节 数据清单及其管理分析	151
强化特训	157
参考答案	166
附录 综合实务操作演练	174
系统级初始化	174
账务处理模块的应用	182
固定资产管理模块的应用	188
工资管理模块的应用	191
应收管理模块的应用	196
应付管理模块的应用	197
报表管理模块的应用	198
实务操作模拟题	199
全真模拟试题(一)	217
参考答案及名家精析	224
全真模拟试题(二)	229
参考答案及名家精析	235
全真模拟试题(三)	240
参考答案及名家精析	247
全真模拟试题(四)	253
参考答案及名家精析	259
全真模拟试题(五)	264
参考答案及名家精析	271
会计从业资格无纸化考试历年真题(一)	277
参考答案及名家精析	283
会计从业资格无纸化考试历年真题(二)	288
参考答案及名家精析	294



03010000



第一章

会计电算化概述

考情分析

KAOQINGFENXI

本章与原第一章相比,变化较大,尤其在第三节企业会计信息化工作规范多为新增知识考点。本章知识多以分点、分条列示,既系统又琐碎,记忆起来有一定难度,但考生无须死记硬背,应多看多读,达到熟练辨识即可。本章在出题时,会是多项选择题的最佳选择。

内容提要

NEIRONGTIYAO

1. 会计电算化和会计信息化的概念。
2. 会计电算化的特征。
3. ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系。
4. XBRL 发展历程、作用和优势。
5. 企业会计信息化工作规范。
6. 会计软件的配备方式。
7. 会计软件的功能模块。

第一节 会计电算化的概念及其特征



03010100

一、会计电算化的相关概念



03010101

(一) 会计电算化

1. 会计电算化的概念

会计电算化有广义和狭义之分。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;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。

2. 会计电算化的发展

在我国,将计算机应用于会计数据处理的工作起步较晚。1979年,第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国电算化会计发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”,第一次正式提出了“电子计算机在会计工作中的应用”的问题,引入了“会计电算化”的概念。

随着20世纪80年代计算机在全国各个领域的应用、推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展。概括起来,我国会计电算化发展可以分为三个阶段,即自发发展阶段(1983~1988年)、有计划稳定发展阶段(1988~1998年)、竞争提高阶段(1999年至今)。

3. 会计电算化的作用

从会计发展的历史来说,会计电算化的出现和发展是一次重大变革,在纷繁复杂的市场经济环境中,其意义不仅仅在于节省了人力和时间,而且在转换企业经营机制、增强企业竞争能力,提高企业经营管理水平等方面都具有重要作用。具体表现在三个方面:①提高会计核算的水平和质量;②提高了企业现代化经营管理水平;③推动会计技术、方法、理论创新和观念更新。

【典型例题1·单选】我国20世纪80年代将计算机在会计工作中的应用简称为()。

A. 会计电算化

B. 会计信息化



C. 会计网络化

D. 会计通信化

[答案] A

【解析】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,20世纪80年代并没有软件的开发等广义的电算化,故当时将计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

(二) 会计信息化

2013年12月6日,财政部以财会[2013]20号印发《企业会计信息化工作规范》。该《规范》分总则、会计软件和服务、企业会计信息化、监督、附则5章49条,自2014年1月6日起施行。1994年6月30日财政部发布的《商品化会计核算软件评审规则》(财会字[1994]27号)、《会计电算化管理办法》(财会字[1994]27号)予以废止。

该规范中所称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。

会计信息化有普遍性、集成性、动态性和渐进性四个特征,它不仅是将计算机、网络、通信等先进的信息技术引入会计学科,与传统的会计工作相融合,在业务核算、财务处理等方面发挥作用,还包含有更深的內容,如会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育信息化、会计管理信息化等。

会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作,相对于会计电算化,会计信息化是一次质的飞跃。

在我国,由财政部主管全国企业会计信息化工作。县级以上地方人民政府财政部门管理本地区企业会计信息化工作,指导和监督本地区企业开展会计信息化工作。

财政部主管全国企业会计信息化工作的主要职责包括:①拟订企业会计信息化发展政策;②起草、制定企业会计信息化技术标准;③指导和监督企业开展会计信息化工作;④规范会计软件功能。

(三) 会计软件

1. 会计软件的概念

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。会计软件以会计理论和会计方法为核心,以会计制度为依据,以计算机技术为基础,以会计数据为处理对象,并以提供会计信息为目标。

2. 会计软件的分类

(1)会计软件按功能不同,可分为会计核算软件、会计管理软件和会计决策软件。

(2)会计软件按使用范围不同,可分为通用会计软件和专用会计软件。

(3)会计软件按能否在市场上销售,可分为商品化会计软件和非商品化会计软件。



(4)会计软件按会计信息共享程度或硬件结构,可分为单用户会计软件、多用户会计软件和网络会计软件。

3. 会计软件的功能

会计软件通过常具有以下三项功能:

- (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

会计信息系统是指由会计软件及其运行所依赖的软硬件环境组成的集合体。具体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,可以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

企业资源计划即 ERP 由美国于 1990 年提出。它是指利用信息技术,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”)。

ERP 是一种主要面向制造行业进行物质资源、资金资源和信息资源集成一体化管理的企业信息管理系统,是一个以管理会计为核心,可以提供跨地区、跨部门,甚至跨公司整合实时信息的企业管理软件。

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。

ERP 的核心管理思想是供应链管理,强调通过对整个供应链的有效管理来提高企业配置和使用资源的效率。这一思想主要体现在以下三个方面:①对整个供应链资源进行管理的思想;②精益生产、同步工程和敏捷制造的思想;③事先计划与事中控制的思想。

【典型例题 2·判断】 ERP 也属于会计信息系统的范畴。()

【答案】 ×

【解析】 ERP 软件中,用于处理会计核算数据部分的模块属于会计核算软件范畴。





(六)XBRL

XBRL 即可扩展商业报告语言,是一种基于可扩展标记语言的开放性业务报告技术标准,由美国人查尔斯·霍夫曼在 1998 年第一次提出。

XBRL 以互联网和跨平台操作为基础,专门用于财务报告编制、披露和使用,用于非结构化数据,特别是财务信息的集成、交换和最大化利用,通过对数据统一进行特定的识别和分类,使数据能够直接为使用者或其他软件所读取和进一步处理,实现数据的一次录入、多次使用和信息共享的效果。

【典型例题 3·判断】 XBRL 通过对数据统一进行特定的识别和分类,实现数据的一次录入、多次使用和信息共享的效果,但其数据不能被其他软件进一步处理。

()

【答案】 ×

【解析】 本题考查 XBRL 的概念,考生重在理解。

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。会计信息生产者和使用者可以通过 XBRL,在互联网上有效处理各种信息,并且迅速将信息转化成各种形式的文件。

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有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 XBRL 的发展始于证券领域。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,中国会计信息化委员会及 XBRL 中国地区组织正式成立。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 日至 21 日,第 21 届国际 XBRL 大会在中国召开。会上,财政部发布了企业会计准则通用分类标准,国家标准化管理委员会发布了可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范系列国家标准,标志着后微机时代我国以应用为先导的会计信息化时代的来临,在中国会计信息化建设史上具有里程碑意义。

【典型例题 4 · 多选】 下列关于会计电算化及其相关概念的说法中,正确的有()。

- A. 我们通常所说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
- B. 会计软件可以对会计资料进行转换、输出、分析和利用
- C. 会计信息系统是企业管理信息系统的一个重要子系统,也是 ERP 系统的一个子系统
- D. 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

[答案] ABCD

【解析】 本题综合考查了会计电算化的概念、会计软件的作用、会计信息系统的性质、XBRL 在我国的发展历程等知识。选项 ABCD 表述均是正确的。

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。在这一过程中,虽然大量的计算、汇总由会计软件自动完成,但人工的填制凭证是必不可少的。另外,大多数企业使用的通用软件在进行系统初始化时,也需要大量的人工作业,将大量与企业对应的信息和相应的企业设置录入电算化会计系统。

(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。而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,只要初始数据等录入正确会计软件就能运用适当的处理程序和逻辑控制,有效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。电算化方式使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。



【典型例题 5·判断】 会计电算化具有会计核算自动化、集中化的特征。也就是说,在会计电算化下,企业的任何会计工作都由计算机自动、集中完成。 ()

【答案】 ×

【解析】 会计电算化不但具有会计核算自动化、集中化的特征,更具有人机结合的特征,一些基础性工作如填制电子会计凭证仍需由人工完成,不可能完全由计算机自动完成。

第二节 会计软件的配备方式及其功能模块



03010200

一、会计软件的配备方式



03010201

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。

(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、升级以及人员培训等服务。目前,我国的通用会计核算软件以商品化软件为主。

与专用软件不同,通用软件一般很少预置固定的会计核算规则,用户在首次使用时,必须进行相关初始化设置,将单位个性化的核算信息如账套信息、操作员权限、会计科目、期初余额、会计政策与方法等置入软件内部,以适合本单位核算情况的专用会计核算软件。

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。

(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。这种方式开发的是专用软件,能充分按照管理的需要进行,满足使用者管理的各种特殊要求,具有很强的针对性和适用性。



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。同时,可以节约开发维护费用,有利于培训本企业的开发维护队伍。

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,对企业的技术力量要求较高,要求有编程人员,有能力进行系统分析的系统分析员,还要有比较稳定的维护队伍,普通企业则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。

【典型例题 6·多选】 关于企业会计软件配备方式,下列说法中,正确的有()。

- A. 企业配备会计软件的方式主要有购买自行开发、委托开发三种
- B. 企业作为用户,付款购买通用会计软件即可获得软件的使用、维护、升级以及人员培训等服务
- C. 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
- D. 委托外部单位开发的会计软件,软件的针对性较强,降低了用户的使用难度

【答案】 BCD

【解析】 只有选项 A 的表述均不够准确。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。

二、会计软件的功能模块



(一)会计软件各模块的功能描述

会计软件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。

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。

用户可以根据固定资产分类及管理要求设计建立固定资产卡片,确定固定资产计提折旧的方法,随时登记固定资产增减变动情况,按规定时间(期间)进行汇总计算固定资产原值、计提的累计折旧额及净值;按预先设计的自动转账凭证自动编制资产增减变动与计提折旧等会计凭证,并自动转入账务处理功能模块;定期生成和输出固定资产明细账和资料卡片,详细反映固定资产的价值状况及变动内容。

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、工资的发放、工资费用的汇总和分摊、个人所得税的计算和按照部门、项目、个人时间等条件进行工资分析、查询、打印、输出,以及该模块与其他模块的数据接口管理。

根据工资数据的特点,一般可把工资数据分为基本不变数据和变动数据两大类。其中,基本不变数据(如姓名、部门、参加工作时间、基本工资等)在系统启用时一次输入,平时根据是否发生变化随时修改;变动数据(如出勤天数、加班天数等)则因每月变动需要每月输入,并据此计算职工的月工资。

【典型例题 7·判断】 工资管理模块主要进行工资核算,生成分配工资费用、应交个人所得税等业务的记账凭证则是账务处理模块的后续功能。()

【答案】 ×

【解析】 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;工资管理模块还为成本管理模块提供人工费资料。

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。

在会计业务活动中,应收/应付账款均为往来业务科目,因此,一般也称应收、应付管理模块为往来账管理核算模块。

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,按国家统一的会计准则制度规定或者内部管理要求,根据事先定义好的格式和数据生成公式,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会计信息,为决策提供正确依据。

财务分析模块一般可以完成的分析有比率分析(如资产管理比率分析、负债比率分析),结构分析(如资产负债结构分析、损益结构分析、收入和费用结构分析),对比



分析(本年与上年同期对比、实际数与计划数对比)和趋势分析(如任意会计科目各期变动情况分析)等。

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、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、通信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。

