



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]

系列辅导丛书

通用版

2016年会计从业资格考试

会计电算化 应试指南

■ 中华会计网校 编

赠

移动串讲班
无纸化考试模拟系统
考前模拟试卷
正保财务软件



扫一扫 配套课程



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

通用版

2016年会计从业资格考试

会计电算化

应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化应试指南：通用版. 2016/中华会计网校编著. —北京：人民出版社，2015

(会计从业资格考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-015310-0

I. ①初… II. ①中… 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 236994 号

初级会计电算化应试指南

CHU JI KUAI JI DIAN SUAN HUA YING SHI ZHI NAN

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 10 月第 1 版 2015 年 10 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：12

字数：404 千字 印数：15,000 册

ISBN 978-7-01-015310-0 定价：30.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前 言

会计从业资格是进入会计职业、从事会计工作的一种法定资质，是进入会计职业的“门槛”，为了帮助广大考生在较短时间内掌握考试中的重点与难点，迅速提高应试能力和答题技巧，我们组织了一大批国内优秀的会计从业资格考试辅导专家，根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求，在总结历年成功经验的基础上，以教材、新大纲为蓝本，以考试重点为主线，精心编写了这套高质量辅导用书，受到广大考生的好评。本书所涉题目准确把握考试方向，直击命题精髓，对考生应对无纸化考试帮助很大，是广大考生的良师益友！

会计从业资格考试《应试指南》按章进行讲解、分析、训练，其中“考情分析”对考点分析预测准确，对知识结构把握清晰；“重点、难点讲解及典型例题”内容丰富、全面，重点突出，难点讲解通俗易懂，例题贴近实际；“同步系统训练”知识面广，贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与会计从业资格考试教材及“梦想成真”系列丛书之《机考模拟题库训练》、《全真模拟试卷》配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

本书主要特点如下：

★紧扣大纲，指导性强：编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的重要考点在本书中得到了充分的体现。

★讲解深刻，覆盖面广：本书对于教材、大纲中的重要内容做了深刻的讲解，并辅以大量的例题帮助考生理解。

★题目新颖，解析详细：针对无纸化考试形式，编者精心编写了大量习题，并给出了详细的解析，可以帮助考生迅速全面掌握重要考点。

★考情考点，预测准确：本书凝聚了专家多年教学研究成果，考情分析透彻、精炼，考点预测准确、权威。

虽然力求完美，但由于时间有限，本书如有不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

目 录

第1章 会计电算化概述	1
考情分析	1
本章主要考点	1
本章主要内容导图	2
重点难点讲解及典型例题	3
同步系统训练	17
同步系统训练参考答案及解析	25
第2章 会计软件的运行环境	32
考情分析	32
本章主要考点	32
本章主要内容导图	33
重点难点讲解及典型例题	34
同步系统训练	50
同步系统训练参考答案及解析	57
第3章 会计软件的应用	64
考情分析	64
本章主要考点	64
本章主要内容导图	65
重点难点讲解及典型例题	67
同步系统训练	119
同步系统训练参考答案及解析	128
第4章 电子表格软件在会计中的应用	148
考情分析	148
本章主要考点	148
本章主要内容导图	149
重点难点讲解及典型例题	151
同步系统训练	173
同步系统训练参考答案及解析	179

第 1 章

会计电算化概述

考情分析

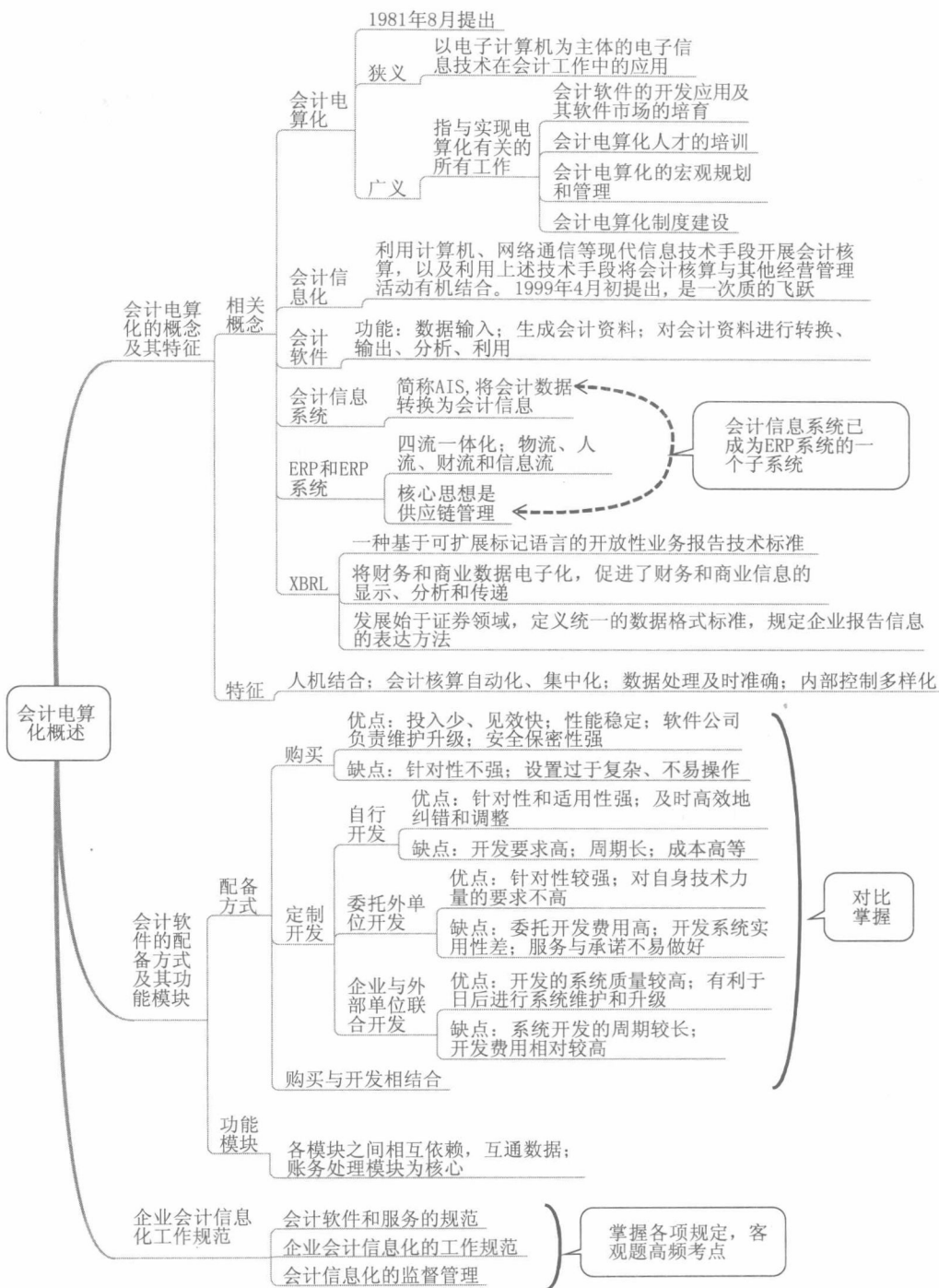
本章是对电算化的整体介绍，让考生对“什么是电算化”、“会计软件都包括哪些模块”等内容有大体了解，考试中以客观题形式考查，所占比例不大。大部分内容熟悉即可，但有些涉及专业术语的内容，还需多加以记忆。

本章主要考点

- (一) 会计电算化和会计信息化的概念
- (二) 会计电算化的特征
- (三) ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系
- (四) XBRL 发展历程、作用和优势
- (五) 企业会计信息化工作规范
- (六) 会计软件的配备方式
- (七) 会计软件的功能模块



本章主要内容导图





重点难点讲解及典型例题

一、会计电算化的相关概念

(一) 会计电算化

1981年8月,在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出“会计电算化”的概念。

会计电算化概念有广义和狭义之分,如图1.1所图。

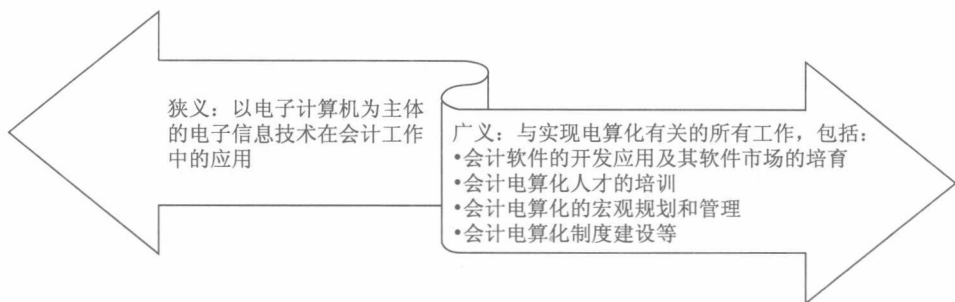


图 1.1 会计电算化概念

【例题 1·判断题】狭义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作。()

【答案】×

【解析】广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作。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。

【例题 2·单选题】狭义地说,会计电算化是指()。

- A. 电子信息技术在会计工作中的应用
- B. 会计软件的开发
- C. 会计电算化人才的培训
- D. 会计电算化制度建设

【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。

(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。





【提示】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。

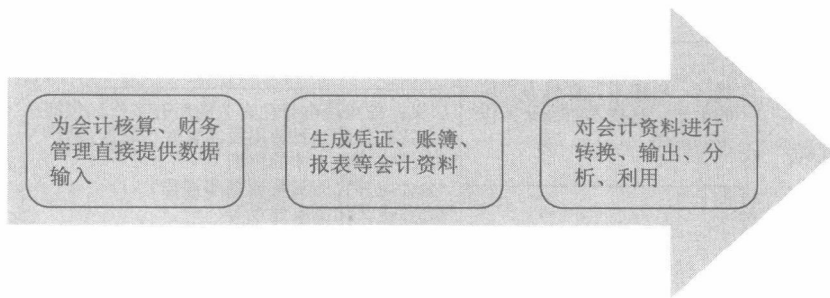
【例题3·判断题】会计电算化是在会计信息化工作的基础上，以构建和实施有效的企业内部控制为指引，集成管理企业的各种资源和信息。（ ）

【答案】×

【解析】会计信息化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。

（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。会计软件的功能如图 1.2 所示。



1.2 会计软件的功能

【提示】凡是具备独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件均可视为会计核算软件。

（四）会计信息系统

会计信息系统是企业管理信息系统(ERP 系统)的一个重要子系统，实质上是将会计数据转换为会计信息的系统。

会计信息系统的分类如表 1-1 所示。

表 1-1 会计信息系统的分类

分类标准	分类结果
信息技术的影响程度	手工会计信息系统
	传统自动化会计信息系统
	现代会计信息系统
其功能和管理层次的高低	会计核算系统(会计信息系统的初级阶段)
	会计管理系统
	会计决策支持系统(会计信息系统的高级阶段)





【例题4·多选题】下列说法正确的有()。

- A. 会计信息系统是企业管理信息系统的一个重要子系统
- B. 会计信息系统是将会计信息转化为会计数据的系统
- C. 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
- D. 会计核算系统主要是运用计算机替代手工核算,完成会计核算任务

【答案】ACD

【解析】会计信息系统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,提供会计管理、分析与决策,其实质是将会计数据转换为会计信息。

(五)ERP 和 ERP 系统

ERP是企业资源计划的简称,利用信息技术,一方面将企业内部所有资源进行整合,一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场资源有机结合,实现四流(物流、人流、财流、信息流)合一,如图1.3所示。

目的	• 整合优化企业资源
信息集成要求	• 来源唯一,实时共享
核心思想	• 供应链管理,提高企业配置和使用资源的效率
在功能层次上,ERP有最核心的财务、分销和生产管理等管理功能,还包括人力资源、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	

图 1.3 ERP 和 ERP 系统

ERP系统中的会计信息系统包括财务会计和管理会计两大子系统,如表1-2所示。

表 1-2

ERP 系统中的会计信息系统

财务会计子系统	(1)处理日常的财务作业
	(2)以企业实体为单位对外出具按照规定格式生成的各种会计报表
管理会计子系统	(1)以企业内部管理为目标,可以灵活设置核算对象
	(2)从财务角度为管理者提供必要的信息

【提示】ERP系统中,用于处理会计核算数据部分的功能模块为财务会计模块,属于会计核算软件的范畴。

【例题5·单选题】ERP是指()。





- A. 物料需求计划
- B. 制造资源计划
- C. 企业资源计划
- D. 电子数据处理

【答案】C

【解析】ERP 是企业资源计划的简称。

【例题 6·判断题】ERP 系统的目的是整合并优化企业资源，要求数据“来源唯一，实时共享”。()

【答案】√

【解析】ERP 利用信息技术，一方面将企业内部所有资源进行整合，一方面将企业与其外部的供应商、客户等市场资源有机结合，其目的是整合、优化企业资源。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”。

【例题 7·单选题】下列关于 ERP 说法错误的是()。

- A. ERP 的中文含义是企业资源计划
- B. ERP 系统的信息集成要求数据来源唯一
- C. ERP 软件是会计信息系统软件
- D. ERP 系统继承了信息技术与先进管理思想

【答案】C

【解析】ERP 是一个全新的企业资源计划管理系统，是企业资源计划(Enterprise Resources Planning)的简称。会计信息系统是 ERP 系统的一个子系统。

(六)XBRL

1. XBRL 的概念及优势

XBRL 译为“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，是目前应用于非结构化信息处理尤其是财务信息处理的最新标准和技术。

将财务和商业数据电子化，促进了财务和商业信息的显示、分析和传递是 XBRL 的作用。其优势表现在：

- (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。发展历程如表 1-3 所示。





表 1-3

我国 XBRL 发展历程

时间	事件
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	上海证券交易所加入 XBRL 国际组织
2006 年 3 月	深圳证券交易所加入 XBRL 国际组织
2008 年 11 月	XBRL 中国地区组织成立, 标志着中国会计信息化建设迈上了一个新台阶
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 XBRL 技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准, 是中国 XBRL 发展历程中的一个里程碑

【例题 8·单选题】XBRL 中国地区组织成立的日期是()。

- A. 2005 年 4 月
C. 2008 年 11 月

- B. 2006 年 3 月
D. 2009 年 4 月

【答案】C

【解析】2008 年 11 月, XBRL 中国地区组织成立。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, 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。

二、会计电算化的特征

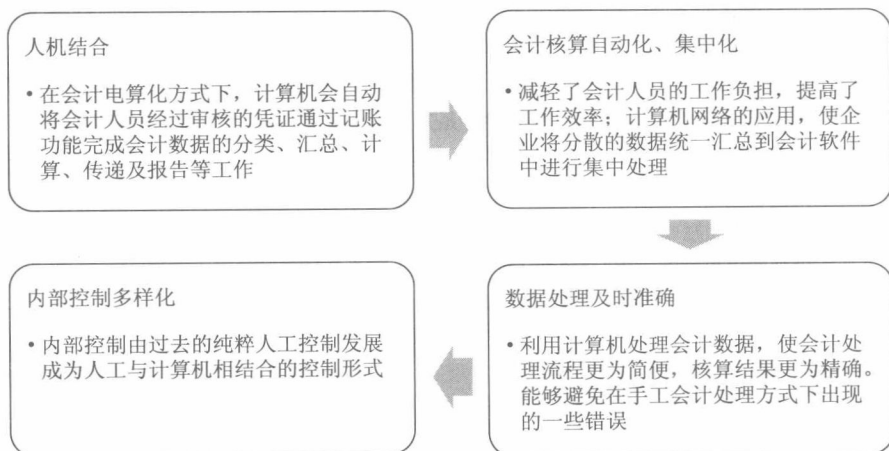


图 1.4 会计电算化的特征

【例题 9·多选题】下列关于会计电算化的特征, 说法正确的有()。





A. 计算机将根据程序和指令自动完成会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等工作

B. 计算机网络在会计电算化中的广泛应用,提高了数据汇总的速度,增强了企业集中管控的能力

C. 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的某些错误

D. 内部控制由过去的纯粹人工控制变为由计算机控制

【答案】 ABC

【解析】 在会计电算化方式下,与会计工作相关的内部控制制度发生了明显的变化,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方式。

三、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,具体如表 1-4 所示。

表 1-4

会计软件的配备方式

配备方式		优点	缺点
购买通用会计软件		(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	(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
定制开发	自行开发	(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	(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
	委托外部单位开发	(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	(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





四、会计软件的功能模块

(一) 会计软件各模块的功能描述

会计软件各模块的功能，具体如表1-5 所示。

表 1-5 会计软件的各项功能模块

模块名称	功能描述
账务处理模块	以凭证为数据处理起点，完成凭证的填制、审核、记账、结转等操作是会计软件的核心
固定资产管理模块	以固定资产卡片和固定资产明细账为基础，完成固定资产相关的会计核算和管理，例如折旧的计提和分配、固定资产相关账簿的查询
工资管理模块	以人力资源管理提供的员工及其工资的基本数据为依据，进行工资核算和管理，例如工资的核算、汇总和分摊、个人所得税的计算、工资相关账簿的查询
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及往来款项的处理
成本管理模块	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
报表管理模块	根据会计核算的数据，结合会计准则和会计制度的要求以及企业管理的实际需求，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，生成各种分析图
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、销售成本等
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，生成相关信息，为决策提供正确的依据
预算管理模块	对需要进行预算管理的对象，定义不同类型的责任中心，实现对各个责任中心的控制、分析和绩效考核，还可以实现对各子公司预算的汇总及查询，进行预算执行差异分析和预算执行进度分析
项目管理模块	对企业的项目进行核算、控制与管理，对项目的物流、信息流、资金流进行综合控制
其他管理模块	一般包括领导查询模块、决策支持模块等

上述各模块既相互联系又相互独立，相关模块之间相互依赖，互通数据。

【例题 12·多选题】下列属于会计软件功能模块的有()。

- 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】 ABCD

【解析】完整的会计软件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、报表管理模块、存货核算模块等。





固定资产管理模块日常业务,如固定资产增加、固定资产减少和其他变动所产生的数据,可以生成相应的记账凭证传递到账务处理模块;月末固定资产计提折旧产生的记账凭证也可以直接传递到账务处理模块。

3. 账务处理模块与存货核算模块和应付、应收管理模块之间的数据联系

账务处理模块与存货核算模块和应付、应收管理模块之间可以共享会计科目、部门档案、存货档案、供应商档案和客户档案等初始数据。通过输入采购订单(销售订单)、到货单(发货单)和采购发票(销售发票),并进行审核,可以把采购入库单(销售出库单)中相应的数据传递到存货管理模块汇总记账,存货管理模块将入库(出库)材料或商品的汇总数据生成转账凭证传递到账务处理模块,采购发票(销售发票)在应付(应收)管理模块中进行审核,并进行采购(销售)结算,生成记账凭证传递到账务处理模块。

4. 账务处理模块与成本管理模块之间的数据联系

账务处理模块与成本管理模块可以共享会计科目、部门档案、项目档案等初始数据。各产品的主要成本核算数据均来自于相关模块。成本核算的处理结果以记账凭证的方式传递到账务处理模块。

5. 报表管理模块与各模块之间的数据联系

通过事先定义报表的取数函数与取数公式从各模块中取出数据,生成管理报表。

6. 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。

7. 项目管理模块与账务处理模块、应收管理模块、应付管理模块、固定资产管理模块、采购管理模块、库存管理模块等集成,在发生和项目业务相关的收款业务、采购活动时,在应收管理模块、应付管理模块、存货核算模块记录相应信息,并生成相应的记账凭证传递至账务处理模块;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。

【例题 15·多选题】下列关于会计软件功能模块说法正确的有()。

- A. 存货核算模块可以提供成本核算
- B. 应收、应付管理模块可以完成销售(采购)单据的处理,生成相应的记账凭证传递到账务处理模块
- C. 固定资产管理模块为成本管理模块提供固定资产折旧数据
- D. 各功能模块都可以从账务处理模块获得相关的账簿信息

【答案】BCD

【解析】提供成本核算是成本管理模块的功能。

【例题 16·判断题】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的加工费传递到成本管理模块。()

