



会计从业资格考试辅导用书
新大纲★新题库

初级会计电算化 讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心◎编

- ▶ 课堂讲义——全面覆盖大纲，提炼重点，各个击破
- ▶ 同步练习——配套历年真题，名师精解，清晰透彻
- ▶ 模拟试卷——精准预测试题，直击考试，志在必得



地震出版社
Seismological Press

会计从业资格考试辅导用书

初级会计电算化 讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心 编



地震出版社
Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计电算化讲义真题预测全攻略/会计从业资格考试研究

中心编. —北京: 地震出版社, 2015. 1

会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5028-4501-8

I. ①初… II. ①会… III. ①会计电算化—资格考试—习题集

IV. ①F232-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 277406 号

地震版 XM3379

初级会计电算化讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心 编

责任编辑: 刘素剑

责任校对: 莫红云

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

<http://www.dzpress.com.cn>

E-mail: zqbj68426052@163.com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 270 千字

印张: 12

书号: ISBN 978-7-5028-4501-8/F (5193)

定价: 29.00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

会计从业资格证书是进入会计行业的必备证书，是进入银行或非银行金融机构、上市公司、投资公司、大型企业集团、财经媒体、政府经济部门的重要参考，因此，参加会计从业资格考试是从事会计职业的第一道关口。

近年来，由于参加考试人数的增加和会计行业不断的规范化，会计从业资格考试显现出了三个明确的变化：一是试题的难度明显增加；二是应用类题目增加，记忆类试题减少；三是涉及新修订法律法规的试题增多。针对以这些变化，我们在《会计基础讲义真题预测全攻略》编写过程中，进行了扎实彻底的修改，主要体现在以下的方面：

1. 百分之百的紧扣考纲

我们严格按照国家财政部最新制定的《会计从业资格考试大纲》和会计从业资格考试指定教材的变化以及最新法规的要求，对本书进行了相关内容的深入调整，确保了辅导用书与考试大纲要求的一致性，对于涉及新法规的地方，我们依据最新的法规法条，对本书中相关内容和习题进行了修订、补充，以完全适应考试的最新需要。

2. 百分之百的考点覆盖

我们对本书中所有的习题，进行了重新编写，在编写过程中，紧密结合今年以来会计从业资格考试的新变化，解决习题数量过少，考点覆盖不全等问题。

3. 百分之百的答案解析

本书的一大特色就是对重点习题进行了解答和讲解，这一点深受读者的欢迎，我们对书中所有的习题进行了全面了审定，增加了大量体现教材变化的新习题，对原有习题的答案、讲解进行了补充和调整，确保了习题的质量和准确。做到每道题都可以在指定教材找到依据，使本书的质量有一个质的突破。

尽管我们对本书精心编写、认真审核，但由于时间有限，遗漏与错误在所难免，恳请广大读者和各位专家不吝指正。

我们的联系方式：QQ：1906522909

作者

2014年12月



目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化的概念及其特征	(1)
一、会计电算化的相关概念	(1)
二、会计电算化的特征	(4)
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	(4)
一、会计软件的配备方式	(4)
二、会计软件的功能模块	(6)
第三节 企业会计信息化工作规范	(9)
一、会计软件和服务的规范	(9)
二、企业会计信息化的工作规范	(10)
三、会计信息化的监督管理	(12)
本章检测	(12)
参考答案	(15)
第二章 会计软件的运行环境	(19)
第一节 会计软件的硬件环境	(19)
一、硬件设备	(19)
二、硬件结构	(20)
第二节 会计软件的软件环境	(22)
一、软件的类型	(22)
二、安装会计软件的前期准备	(23)
第三节 会计软件的网络环境	(23)
一、计算机网络基本知识	(23)
二、会计信息系统的网络组成部分	(24)
第四节 会计软件的安全	(25)
一、安全使用会计软件的基本要求	(25)
二、计算机病毒的防范	(26)
三、计算机黑客的防范	(28)

本章检测	(29)
参考答案	(32)

第三章 会计软件的应用

(35)

第一节 基本应用方法	(35)
一、操作流程	(36)
二、软件操作主界面	(36)
三、实验资料	(37)
第二节 初始化实验	(52)
一、实验内容	(52)
二、实验过程	(52)
第三节 账务处理	(69)
一、实验内容	(70)
二、实验过程	(70)
第四节 固定资产	(79)
一、实验内容	(80)
二、实验过程	(80)
第五节 工资管理	(84)
一、实验内容	(84)
二、实验过程	(84)
第六节 往来管理	(90)
一、实验内容	(90)
二、实验过程	(90)
第七节 报表与分析	(93)
一、实验内容	(93)
二、实验过程	(93)
第八节 出纳管理	(103)
一、实验内容	(103)
二、实验过程	(103)
本章检测	(108)
参考答案	(116)

第四章 电子表格软件在会计中的应用

(125)

第一节 电子表格软件概述	(125)
一、常用的电子表格软件	(126)

二、电子表格软件的主要功能	(126)
三、Excel 软件的启动与退出	(129)
四、Excel 软件的用户界面	(131)
五、Excel 文件的管理	(133)
第二节 数据的输入与编辑	(136)
一、数据的输入	(136)
二、数据的编辑	(139)
三、数据的保护	(142)
第三节 公式与函数的应用	(143)
一、公式的应用	(143)
二、单元格的引用	(147)
三、函数的应用	(149)
第四节 数据清单及其管理分析	(162)
一、数据清单的构建	(162)
二、记录单的使用	(163)
三、数据的管理与分析	(165)
本章检测	(172)
参考答案	(178)

第一章 会计电算化概述

本章为全书的基本章节，主要包括对会计电算化和信息化的基本概念、特征、工作规范以及会计软件相关知识简单介绍，需要熟悉会计软件的配备方式和功能模块，其他部分了解。本章题型多为单选题、多选题和判断题，内容难度较小。

▼ 本章考点知识体系一览表

会计电算化概述	会计电算化的概念及其特征	(1) 会计电算化相关概念 (★) (2) 会计电算化的特征 (★)
	会计软件的配备方式及其功能模块	(1) 会计软件的配备方式 (★★) (2) 会计软件的功能模块 (★★)
	企业会计信息化工作规范	(1) 会计软件和服务的规范 (★) (2) 企业会计信息化的工作规范 (★) (3) 会计信息化的监督管理 (★)

第一节 会计电算化的概念及其特征

【考情分析】 本节中都是有关会计电算化的基本概念及特征，在考试中并不常出现。主要是以单选题、多选题和判断题形式考查。总的来讲，本节内容难度不大。

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。

【例 1—1】（单选题）会计电算化是在会计工作中应用（ ）的简称。

- A. 计算机信息技术 B. 电信技术
C. 电子方法 D. 计算机软件

【答案】 A 会计工作中应用计算机信息技术可简称为会计电算化。

（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。

【例 1—2】（单选题）会计电算化是会计信息化的（ ）。

- A. 成熟阶段 B. 初级阶段 C. 中级阶段 D. 高级阶段

【答案】 B 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。

（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）等资源进行一体化管理（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。

【例 1—3】（单选题）ERP 是指（ ）。

A. 专家系统 B. 管理信息系统 C. 企业资源计划 D. 制造资源计划

【答案】C ERP（Enterprise Resource Planning 的简称，译为“企业资源计划”。

（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 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。

【例 1—4】（单选题）我国的 XBRL 发展始于（ ）

A. 证券领域 B. 财政领域 C. 股票领域 D. 基金领域

【答案】A 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。此后，中国的 XBRL 组织机构和规范标准日趋完善。

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。

(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。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,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。

(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。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

【考情分析】本节主要考查内容为会计软件的配备方式与功能模块,了解不同配备的会计软件的特点以及主要功能模块的作用和数据传递。主要以单选题、多选题形式出现。

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。

(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。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。

【例 1—5】(单选题) 购买通用会计软件的缺点主要是()。

- A. 成本高
- B. 见效慢
- C. 维护没有保障
- D. 软件针对性不强

【答案】D 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,如果企业有较为特殊的业务或流程,通用软件可能没有对应的功能模块,即便有对应的功能模块,也可能难以适应企业自身的处理流程或方式;(2)软件功能设置过于复杂,常常设置了较多的业务处理方法和参数配置选项,业务流程简单的企业可能感到通用会计软件过于复杂,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。

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。

(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。

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。

【例 1—6】 会计软件中,最主要的功能模块是()。

A. 成本管理模块 B. 财务分析模块 C. 账务处理模块 D. 工资管理模块

【答案】 C 账务处理模块是会计软件系统的核心模块,可以与其他功能模块和业务模块无缝连接,实现数据共享,其他功能模块与会计处理相关的数据最终要归集到账务处理模块。

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部门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) 存货核算模块生成的存货入库、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

【考情分析】本节内容是关于会计信息化工作规范的具体讲解,包括软件和服务规范以及信息化工作监督,本节题量少,难度低。

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

(一) 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