

# 中文国际注册会计资格

②

信息与管理控制（国际版）

2005.01

COAT



東華大學出版社

# 中文国际注册会计资格 ②

## 信息与管理控制(国际版)

(英)BPP 公司 编

审计署培训中心 CAT 项目翻译组 译

本书由英国 BPP 公司授权出版  
版权登记号:图字 09-2004-554 号

First edition August 2003

ISBN 0 7517 1176 4

British Library Cataloguing-in-Publication Data

A catalogue for this book

is available from the British Library

Published by

BPP Professional Education

### 国书在版编目(CIP)数据

信息与管理控制/英国 BPP 出版公司编.

上海:东华大学出版社,2004.12

(中文国际注册会计师资格;2)

ISBN 7-81038-900-9

I. 信... II. 英... III. 会计—管理信息系统—会  
计师—资格考核—自学参考资料—英文 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 127050 号

责任编辑 竺海娟

中文国际注册会计师资格②

信息与管理控制

BPP 公司编

审计署培训中心 CAT 项目翻译组译

东华大学出版社出版

上海市延安西路 1882 号

邮政编码:200051 电话:(021)62193056

新华书店上海发行所发行 常熟市大宏印刷有限公司印刷

2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

开本:889×1194 1/16 印张:17.5 字数:400 千字

ISBN 7-81038-900-9/F·86

定价:200.00 元

# 序

BPP 是官方指定的 ACCA 和 CAT 考试教材提供者之一。这个互动教材是一系列的学习工具中的一部分,其它还包括面授和电算化教育使用的 CD-ROMS 以及创新的网络校园。

这套教材还特别注入了新的考试大纲和教学导读。

- 清晰明确的语言和排版
- 包含大量的内容、例子和问题供考生反复推敲和练习,从中掌握解题技巧。
- 考试大纲和教学导读
- 含有专家编辑的新的题库和答案

《中文国际注册会计员资格》这套教材共分 10 册,具体如下:

- ① 财务交易记录
- ② 信息与管理控制
- ③ 财务记录
- ④ 成本会计
- ⑤ 员工与制度管理
- ⑥ 财务报表编制
- ⑦ 计划、控制与业绩管理
- ⑧ 审计业务与程序
- ⑨ 报税计算
- ⑩ 现金及信用管理

## 如何运用该课本

为了通过考试,你需要彻底理解大纲和导读覆盖的各个方面。

### 建议

- 为了通过考试,你要仔细阅读不可越过任何一章,具备回答问题的能力,特别是大纲和导读指出的
- 学习是个渐进过程,尽可能的多做练习以便真正理解
- 在读完整个章节后,多练习模拟试题和题库中的题目,然后比较你的回答和标准答案
- 考试前,用快速复习指南检查你是否还记得以前读的
  - \* 阅读目录,是否还有章节模糊不清,如果模糊不清的话,应加强此章节的学习
  - \* 阅读和学习重点部分
  - \* 仔细看考试警示,它标出了考试可能性的知识点
  - \* 阅读和学习每章结尾部分的重点
  - \* 做快速检测,如果你掌握得很好的话,应该不费什么时间

这个学习计划只是一个建议,你或你的学校有可能有更好的学习方法。

请记住,这是一个实务型课程,尽量将书本上的联系到你的工作和实践中去。

# 大 纲

## 前言

这里包含了学习导读,ACCA 的 CCAT-第 2 册-管理控制信息。

导读提供了考试大纲的具体解释,并可用来帮助制订学习计划。导读的内容包括卷 2 的大纲和学习章节,考生可据以准备考试。

大纲指出了本次考试的范围。学习章节以大纲为基础进行了内容上的延伸,以满足教学和学习的要求。这些章节明确指出了考官对考生在大纲范围内的要求。因此,可引导考生运用知识和技巧去答题。每个章节所花费的时间,应根据考生的学习能力和可利用的学习时间进行安排。关于辅导课程,它提供学生与老师当面交流的机会,我们建议每章节花费 2 个小时。无论如何,重复的阅读非常重要,可帮助你理解和记忆。通过对历年考试题的练习,可巩固所学到的知识。此外,应定期阅读学员通讯杂志。

## 目标

培养安全和有效地使用计算机,理解对信息安全可靠的需求,并理解公司如何利用提供基本的信息来进行决策、计划和控制。

## 目的

完成本卷的学习,考生应当能够:

- \* 对硬件进行简单的安全检查,执行正确的开机和关机程序
- \* 理解输入密码的目的
- \* 打开、修改、保存和打印文档和其他文件并退出相关的软件
- \* 使用合适的计算机文件名和文件夹名
- \* 遵循正确的计算机文件备份流程
- \* 理解不同类型的风险,包括病毒及黑客的入侵

- \* 解释相关的安全和法律规定,涉及数据保护、版权、健康、安全以及记录完整
- \* 学会在计算机发生故障时寻求帮助
- \* 了解管理信息的需求
- \* 确定不同的成本要素
- \* 确定不同的收入和费用来源
- \* 对成本和费用进行正确的编码和提取
- \* 正确地处理问题
- \* 提供成本和收入的比较
- \* 使用相关的应用软件访问、分析、提供和交流信息(会计软件包,电子表格,字处理程序,E-MAIL)
- \* 用正确的方式处理机密的信息
- \* 使用机构的专用风格表达信息

## 本卷在整个大纲中的地位

进行卷 2 的学习,考生没有最低的学习知识要求。本卷提供安全使用计算机系统及有效识别、提供和维护管理信息的基本技术。

考生应充分掌握本卷中的方法,以利于理解以后各卷教材中涉及的复杂系统和管理控制问题。

本卷中提到的一些方法会在卷 4(成本会计)中继续沿用。

## 大纲内容

### 1 安全有效地使用计算机系统

- (a)外在的安全检查
  - (i)硬件部分
  - (ii)插头和电线
- (b)系统的类型
  - (i)单机系统
  - (ii)网络系统
  - (iii)主机和终端

### 2 计算机安全、机密及法律问题

- (a) 机密
  - (i) 系统授权控制
  - (ii) 单个文件(文档及电子表格)保护
- (b) 安全
  - (i) 备份
  - (ii) 压缩
  - (iii) 安全存储
  - (iv) 偷盗及舞弊
- (c) 法律法规
  - (i) 数据保护法律
  - (ii) VDU 法律
  - (iii) 与计算机相关的健康和安全问题
  - (iv) 文档及记录保存

### 3 管理信息

- (a) 管理信息简介
  - (i) 财务与管理会计的关系
  - (ii) 管理信息的目的:决策、计划和控制
- (b) 管理信息报告
  - (i) 提取、分析、呈现和交流信息的方法  
(包括信件,备忘录,报告及 E-MAIL)
  - (ii) 处理机密信息
  - (iii) 使用软件来处理相关的(b)(i)和(ii)
  - (iv) 理解公司的会计系统和管理流程

### 4 收入和费用

- (a) 成本要素
  - (i) 原材料
  - (ii) 人工成本(包括工资总额的组成)
  - (iii) 费用
- (b) 责任中心
  - (i) 成本中心
  - (ii) 利润中心
  - (iii) 投资中心
- (c) 相关文档/信息来源
  - (i) 采购订单及发票
  - (ii) 销售订单及发票
  - (iii) 政策手册
  - (iv) 工资册
  - (v) 管理报告和表格
- (d) 组织结构
  - (i) 编码系统
  - (ii) 成本分类

### 5 比较

- (a) 比较信息的来源
  - (i) 过去期间的数据
  - (ii) 同期数据
  - (iii) 预测数据
  - (iv) 分类账
- (b) 差异
  - (i) 有利/不利差异
  - (ii) 例外报告
  - (iii) 可控/非可控
  - (iv) 报告

### 6 决策

- (a) 边际成本
  - (i) 边际贡献
  - (ii) 盈亏平衡点
  - (iii) 安全边际
- (b) 管理信息
  - (i) 相关来源的提炼
  - (ii) 在决策中使用
  - (iii) 在公司中的地位

#### 未包括的主题

下面的主题未包括在第 2 册中:

- \* 软件及系统的发展
- \* 数据库设计及数据库软件

#### 大纲中的关键点

大纲中的所有内容同样重要

#### 考试方法

考试时间为两小时。将采用书面考试或机考。评分标准将根据涵盖大纲的多选题,考核考生对本教材的掌握程度。

50 分及格,满分 100 分

# 学习要点

## 1 计算机系统的特点、安全及使用

- (a) 描述个人电脑、网络系统、带多终端的主机不同种类的硬件配置
- (b) 解释这些不同的硬件配置可能被使用的地方
- (c) 描述了计算机系统的硬件和软件组件
- (d) 描述了对计算机硬件和辅助设备(插头、电缆)进行简单肉眼检查的方法及其重要性
- (e) 描述了打开和关闭计算机系统的正确程序
- (f) 描述如何保存、传输、打印文档
- (g) 描述计算机硬件使用在健康和安全方面的要求

## 2 计算机系统安全

- (a) 解释个人文件保护的计算机系统使用控制和程序
- (b) 描述安全备份、存档以及储存信息的程序
- (c) 讨论如何防止计算机舞弊、数据损坏、硬件/软件问题和错误
- (d) 讨论硬件软件的存放地点的安全问题
- (e) 概述对计算机软件/信息相关的数据保护法案的规定

## 3 管理信息简介

- (a) 讨论管理信息的目的:计划、控制和决策
- (b) 比较数据和信息的区别
- (c) 描述有用管理信息的特征
- (d) 描述、确认信息来源和分类
- (e) 比较成本、管理会计及外部财务报告
- (f) 解释成本会计和管理会计信息的局限性
- (g) 描述在成本和管理会计系统中的会计人员的地位

## 4 管理信息报告

- (a) 讨论分析、呈现和交流管理信息的方法
- (b) 描述通用软件包(包括文字处理及电子

表格)的特征

- (c) 根据不同的目的以合适的形式提供管理信息
- (d) 确认分发报告(含机密报告)的一般原则(如程序、时限、被报告人)
- (e) 解释管理报告中表达的信息

## 5 商业机构和会计的特征

- (a) 描述作为信息和管理中心的办公室的结构和主要功能
- (b) 描述政策手册、程序以及最佳实务的功能和用途
- (c) 确认企业的主要交易类型以及在交易发生、处理和完成阶段的关键人员
- (d) 讨论对交易进行有效控制的需求
- (e) 解释、说明复式记账的原理和实务
- (f) 描述、解释分类账和原始分录在整合和连锁会计系统中的作用
- (g) 确认计算机会计系统的主要特征、功能和益处

## 6 管理责任和业绩评价

- (a) 解释和说明成本中心的概念
- (b) 解释和说明利润中心的概念
- (c) 解释和说明投资中心的概念
- (d) 描述与成本、利润和投资中心相关的业绩衡量方法(单位成本/利润,销售百分比,资源使用率,资本报酬率、投资回报)
- (e) 使用相应的成本、利润和投资业绩衡量方法

## 7 成本单位,成本分类和利润报告

- (a) 解释和说明成本单位的概念
- (b) 描述成本会计系统中因为不同目的对成本进行不同分类的方法,包括按责任、用途、习性、直接/间接进行的分类
- (c) 解释、说明变动成本、固定成本以及混合(半变动成本,阶梯式固定成本)成本的概念

- (d)解释、说明对原材料和人工成本分类的方法
- (e)编制、说明吸收成本法和边际成本法格式下损益表的性质和目的
- (f)计算产品和服务的成本

## 8 成本要素

- (a)描述和说明对原材料的会计处理方法
- (b)计算原材料需求,并考虑销售和产品/原材料库存变化
- (c)描述和说明人工成本的会计处理方法(包括加班工资以及空闲时间)
- (d)对总收入进行分析
- (e)解释说明人工报酬方法
- (f)计算不同酬金方法以及生产力变化对单位人工成本的影响
- (g)解释和说明成本分配以及对间接成本(不包括互惠性服务)的吸收

## 9 文档来源及编码

- (a)解释成本编码在交易分类和处理中的作用,以及正确编码的重要性
- (b)描述原材料控制循环(包括自由存货但不包括控制水平及经济订货批量)以及订货、接收、存储和发放原材料时文档的重要性
- (c)描述正确授权、编码、分析以及记录直接和间接原材料成本的程序
- (d)描述保证正确编码,分析、记录直接和间接人工成本所需要的程序和文档
- (e)描述正确授权、编码、分析和记录直接和间接费用的程序和文档要求
- (f)描述正确编码、分析和记录销售收入的程序和文档要求

## 10 信息比较

- (a)解释比较的目的
- (b)确认比较的不同基础:前期数据、同期的数据、预测/预算数据
- (c)解释预测/预算过程以及前馈、反馈控制的概念
- (d)解释弹性预算的概念
- (e)使用合适的收支数据进行比较

## 11 差异

- (a)解释例外报告的概念
- (b)计算当前数据和历史/预测数据之间的差异
- (c)确认差异是有利的还是不利的
- (d)找出产生差异可能的原因
- (e)决定是否调查影响差异的因素

## 12 边际成本与决策

- (a)解释说明边际贡献的概念
- (b)计算单位边际贡献、单位销售边际贡献和单位限制因素贡献
- (c)解释计算保本点和安全边际
- (d)分析保本点以及安全边际的变化对销售价格和成本的影响
- (e)描述边际成本法以及保本点分析的假设、使用及局限性

## 考试

考试时间为两小时。将采用书面或机考。考试,不论是书面或机考,都包括 50 题必答题。(每题两分)

书面试题包括多选题

机考包括客观测试题——多项选择,

## 试题分析

模拟试题(书面试题)

评分标准将根据覆盖大纲的多选题,考评考生对本教材的掌握程度。

本试题见书后题库

# 目 录

|         |   |
|---------|---|
| 序 ..... | I |
|---------|---|

## 第一部分 计算机系统

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第 1 章 计算机硬件及软件 .....    | (3)   |
| 第 2 章 计算机使用基础 .....     | (32)  |
| 第 3 章 文字处理软件及电子表格 ..... | (62)  |
| 第 4 章 计算机安全和法律问题 .....  | (81)  |
| 第 5 章 密码和备份 .....       | (102) |

## 第二部分 管理信息

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第 6 章 管理信息简介 .....          | (119) |
| 第 7 章 管理信息报告 .....          | (129) |
| 第 8 章 商业机构和会计 .....         | (147) |
| 第 9 章 管理责任和业绩评价 .....       | (159) |
| 第 10 章 成本单位、成本分类和利润报告 ..... | (171) |
| 第 11 章 原材料 .....            | (185) |
| 第 12 章 人工成本 .....           | (205) |
| 第 13 章 费 用 .....            | (218) |
| 第 14 章 信息比较 .....           | (226) |
| 第 15 章 差 异 .....            | (235) |
| 第 16 章 边际成本法和决策 .....       | (241) |

|                  |       |
|------------------|-------|
| 模拟试题一题库·答案 ..... | (257) |
|------------------|-------|

|          |       |
|----------|-------|
| 题库 ..... | (259) |
|----------|-------|

|          |       |
|----------|-------|
| 答案 ..... | (267) |
|----------|-------|

# 第一部分

## 计算机系统



# 第 1 章 计算机硬件及软件

## 本章知识要点

- |      |         |
|------|---------|
| 1 引言 | 3 网络与通信 |
| 2 硬件 | 4 软件    |

## 本章涉及的大纲内容

- 1 描述个人电脑、网络系统、带多终端的主机不同种类的硬件配置
- 2 解释这些不同的硬件配置可能被使用的地方
- 3 描述计算机系统的硬件和软件组成部分

# 1 引言

- 1.1 会计人员工作时并不需要很多关于计算机软硬件和网络方面的专业知识,但是由于大量会计工作需要通过计算机来完成,因此,了解这一工具的一般常识将对工作大有裨益。
- 1.2 本书涵括了安全使用计算机系统和有效识别、提供以及维护管理信息所需要的基本技术。
- 1.3 本书的 A 部分(1-5 章)主要讨论计算机系统,B 部分(6-16 章)主要讨论管理信息。

## 2 硬件

### 计算机

#### 重要术语

计算机是一种能够接收数据,根据编制好的逻辑和算术规则对数据进行处理,然后将数据或计算结果存储或输出的设备。

- 2.1 我们来仔细看看上述定义。
  - (a) 我们所说的设备其实是一组共同工作,接收、处理数据并将结果输出的机械和电子设备。
  - (b) 计算机根据规则处理数据。
  - (c) 计算机是“根据编制好的逻辑和算术规则”运行的。算术规则可能就像  $x+y=z$  这么简单,逻辑规则则类似“如果  $x$  中不包含数值则显示出错信息”。
- 2.2 因此,计算机是由有形硬件(如键盘、显示屏、电路、电线)和无形软件(算术和逻辑规则)通过电子脉冲连接、交流而成的混合体。

### 计算机硬件

#### 重要术语

硬件指的是组成计算机系统的各个实体部分,是相对于无形软件而言的。

### 计算机的种类

- 2.3 计算机可作如下分类,我们按运算能力由高到低排列:
  - 超级计算机
  - 大型计算机,有时也被称为“企业服务器”
  - 小型计算机,现在常被称为“中型机”
  - 微型计算机,一般称为“个人电脑”(PCs)

### 练习 1.1

假设你正在大学念书,谈谈看你的同学都曾经接触过哪些计算机。大部分应该是个人电脑,但是也会有一些接触过大型计算机的同学。

#### 超级计算机

- 2.4 超级计算机是速度最快的计算机,他们的数量并不多而且大多用于非商业领域。主要用于高速处理大量数据,特别是处理大量的复杂计算过程,如运用于气象学或天文学中。超级计算机的生产商主要有 Cray 和 Fujitsu 公司。

#### 大型计算机

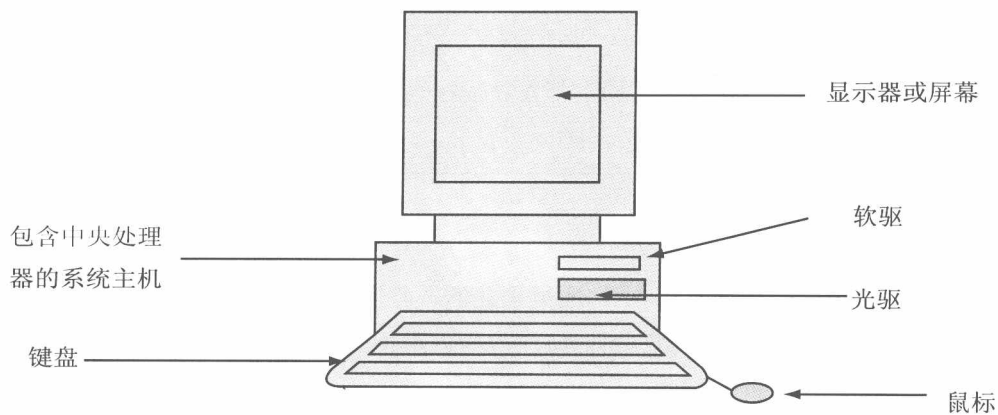
- 2.5 大型计算机比超级计算机运行速度慢一点。大型计算机因其强有力的计算能力而被广泛用作计算中心,通过电缆或远程与无数终端连接。大型计算机的处理能力比个人电脑强的多,而且还能提供非常强大的数据存储空间。现在许多人把大型计算机当做企业的服务器。大型计算机的生产商主要有 IBM 和 HP 公司。

#### 小型计算机

- 2.6 小型计算机是指大小、速度和处理能力介于大型计算机和个人电脑之间的计算机。小型计算机通常用来指那些比大型计算机便宜、配置稍差的计算机,不过,随着性能强劲的配件的不断出现,一些“超级小型机”,甚至由个人电脑连成的网络已经比有些旧款的大型计算机运行能力要强。
- 2.7 随着个人电脑的不断进步、大型机的不断变小,小型计算机的定义变得越来越模糊。实际上在个人电脑和小型计算机之间本来就没有定义上的明显差异,原来曾一度使用价格、运行能力和能支持的用户数量来作为区别特征,但随着微芯片技术的进步,这些特征正在逐渐消失。小型计算机的生产商主要有 IBM,ICL 以及 DCE 公司。

#### 个人电脑(PCs)

- 2.8 个人电脑发展历程中最重要的事件是 1981 年 IBM 公司生产的个人电脑投放市场。
- 2.9 早期,苹果公司的 Macintosh 系列(从技术上来说还算不上是个人电脑)成为了图形处理应用软件的电脑标准,而 IBM 的个人电脑或兼容机或类似机型,则成为了文字处理应用软件的主流机型。但随着微芯片技术的进步,这种差异也变得越来越不重要了。
- 2.10 个人电脑已成为中小型商业计算机以及家庭计算机的标准。通常,个人电脑可以连成网络来实现在用户间的信息共享。
- 2.11 下图是一台个人电脑典型的实体组件:



C  
C  
A  
T

## 文件服务器

- 2.12 文件服务器的处理能力比一般的台式机(桌上个人电脑),它能为连网的个人电脑用户提供额外的服务。我们稍后会在本章详细讨论。
- 2.13 一个较大的网络通常使用一台“大型计算机”作为**服务器**。“企业服务器”通常由几台这样的大型计算机构成。

## 便携式电脑(膝上型)

- 2.14 便携式电脑之所以流行是因为携带方便,人们可以在不同的地方或移动中使用。而且,它不会占据太大的桌面空间。
- 2.15 便携式电脑又称为笔记本,可以通过电源线或充电电池运行。现在的便携式电脑可以提供非常全面的功能——好的便携机拥有台式机的全部特性。
- 2.16 掌上电脑包括从比电子日记本功能稍强的机器到功能相对强大、拥有个人电脑的处理能力和交流特征的处理器。
- 2.17 便携式电脑逐渐变得流行(在办公室也是如此,因为它们不怎么占用本来就拥挤的桌面空间),但它也有一些缺点,如:
- 键盘不符合人体工程学的标准(例如按键太小,或排列太紧密,不利于快速打字)。
  - 通常电池的容量有限。

## 工作站

- 2.18 最初的工作站是由一个人使用的,主要运用于绘图和工程设计等工作,由于其拥有快速、强大的中央处理器、高解析度的显示器以及巨大的内存,使得复杂的设计变得容易处理。
- 2.19 不过上述特征不再是工作站的独特之处,很多高性能的个人电脑也能提供类似的功能,上述特征已成为历史了。
- 2.20 “工作站”这个词也常常用于描述一个人的书桌、椅子和电脑——这些直接的工作环境。

## 典型的个人电脑规格

2.21 下面这张表是从2003年夏天的广告上摘录下来的一台相当不错的个人电脑配置,当时这台电脑价值约750英镑。你学完本章后应该了解其中的术语是什么意思。

| 个人电脑规格                   |                     |
|--------------------------|---------------------|
| 内置英特尔奔腾处理器 1.8 GHz       | 25GB 硬驱             |
| 55.6kbps 内置调制解调器         | Windows XP          |
| 128MB 内存                 | Microsoft Office XP |
| 17" SAGA 彩显              |                     |
| 4 USB 端口, 1 并行端口, 1 串行端口 |                     |
| 32 速 CD-ROM/DVD 光驱       |                     |

### 练习 1.2

找一条个人电脑的广告来看看现在价值750英镑的电脑是什么样的配置。

## 处理器

### 重要术语

处理器是计算机中进行数据处理的电路和记录器的总称。有时人们把处理器称为计算机的“大脑”。

2.22 处理器(有时又称为中央处理器或 CPU),分为三个区:

- 算术逻辑部件(或运算器)
- 控制器
- 主存储器或内存

2.23 处理器进行的一系列处理叫做指令集。

### 芯片

2.24 现代计算机系统中处理器的所有元素——运算器、控制器以及输入输出端口集中在一个“芯片”中。芯片是很小的硅片,上面蚀刻了一套包含许多微小晶体管及其互相联结的完整电路。

2.25 这样的芯片又被放置在一个载体之上,插在名叫“主板”的电路板上,这样具有不同功能的芯片就能被组装在一起了。其他的一些芯片功能包括声音(声卡)以及图形(显卡)等。

2.26 很多个人电脑上都贴着一张不干胶,上面写着“内置英特尔”,指的就是内置由英特尔公司生产的芯片。每一代新的英特尔中央处理器芯片在运行时都比上一代花费更少的脉冲时间,因此工作速度就越快。