



“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格考试应试辅导及考点预测

初级会计电算化

海量题库支持 资深专家解析 临门一脚过关

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

2009—2010

CHUJI KUAIJI
DIANSUANHUA



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“临门一脚”考试系列辅导丛书

会计从业资格考试应试辅导及考点预测

初级会计电算化

会计从业资格考试辅导丛书编委会 编

2009—2010



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计从业资格考试应试辅导及考点预测. 初级会计电算化/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, 2009. 7

(“临门一脚”考试系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-2324-0

I. 会… II. 会… III. 计算机应用—会计—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 125967 号

策划编辑 蔡伟莉 赵新民

责任编辑 林 琳

封面设计 周崇文

会计从业资格考试应试辅导及考点预测 初级会计电算化

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 E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 13.5

字 数 223 千字

版 次 2009 年 7 月第 1 版

印 次 2009 年 7 月第 1 次

印 数 1—4 100

书 号 ISBN 978-7-5429-2324-0/F·2029

定 价 26.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

FOREWORD

前言

从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书,而要取得会计从业资格证书,必须通过会计从业资格的统一考试。为了使广大应考人员能更好地掌握考试有关内容,把握考试要求,我们编写了这套“会计从业资格考试考点分析及辅导丛书”,以方便考生系统有效地进行复习,提高学习效果。

本套丛书具有以下特点:

(1) 有的放矢,聚焦考点。本套丛书遵循最新考试大纲,汇集内容权威实用,讲解简明扼要,提纲挈领,阐述深入浅出、层次清楚,以表格和图形突破重点难点,可以使考生快速提高应试能力,大幅提高考试成绩,轻松通过会计从业资格考试。

(2) 训练题经典全面,答案分析精辟。每章根据教学和自学的需要,按照考试命题形式,配套编写了训练题并附参考答案。每道训练题的答案均指出考查的知识点,力图使读者通过本套丛书的强化训练顺利达到通过会计从业资格考试的能力水平,并为后续专业会计学习和会计工作实践打下扎实的基础。

本套丛书也可作为在校学生相关专业学历教育的课

程教材和会计人员继续教育教材。

丛书中,《财经法规与会计职业道德》由许旭主编;《会计基础》由黄甜源主编;《初级会计电算化》由叶传品主编,参与编写人员有许路路、许旭等人。

编者在编写过程中,参阅了有关的法律法规制度及参考资料,借此机会向在本套丛书的编写和出版过程中提供帮助的单位和个人,致以衷心的感谢。由于时间仓促,书中难免有不妥或疏漏之处,恳请专家和广大读者批评指正。

编 者

2009 年 6 月

CONTENTS

目 录

 第一章 会计电算化概述	1
本章大纲	1
本章考点预测	2
考点分析	3
第一节 会计电算化	3
第二节 会计核算软件	4
第三节 会计电算化的实施	6
考点预测题	9
参考答案	15
 第二章 会计电算化的工作环境	16
本章大纲	16
本章考点预测	21
考点分析	21
第一节 计算机一般知识	21
第二节 计算机硬件	24
第三节 计算机软件	28
第四节 计算机网络	30
第五节 计算机的安全	33
考点预测题	37
参考答案	57

目录	第三章 会计电算化基本要求	59
	本章大纲	59
	本章考点预测	63
	考点分析	63
	第一节 会计电算化法规制度	63
	第二节 会计核算软件的要求	64
	第三节 会计电算化岗位及其权限设置的基本要求	68
	第四节 计算机替代手工记账的基本要求	72
	第五节 会计电算化档案的基本要求	73
	考点预测题	74
	参考答案	87
目录	第四章 会计核算软件的操作要求	88
	本章大纲	88
	本章考点预测	92
	考点分析	92
	第一节 电算化会计核算基本流程	92
	第二节 账务处理模块基本操作要求	95
	第三节 其他会计核算软件功能模块的操作要求	109
	第四节 计算机基本操作要求	128
	考点预测题	153
	参考答案	207

第一章 会计电算化概述



本章大纲

一、会计电算化

(一) 会计电算化的概念

会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机(以下简称计算机)为主体的当代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会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

(二) 会计电算化的作用

(1) 提高会计数据处理的时效性和准确性,提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度。

(2) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础。

(3) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步发展。

(三) 会计电算化的管理体制

我国会计电算化的管理体制是:财政部管理全国的会计电算化工作,地方各级财政部门管理本地区的会计电算化工作,各单位在遵循国家统一的会计制度和财政部门会计电算化发展规划的前提下,结合本单位情况,具体组织实施本单位的会计电算化工作。

财政部门管理会计电算化的基本任务是:制定会计电算化发展规划并组织实施;制定会计电算化法规制度,对会计核算软件及生成的会计资料符合国家统一的会计制度情况实施监督;促进各单位逐步实现会计电算化,提高

会计工作水平;组织开展会计电算化人才培养。

二、会计核算软件

(一) 会计核算软件的概念

会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,如账务处理、固定资产核算、工资核算软件等,均可视为会计核算软件。

企业应用的企业资源计划(Enterprise Resources Planning, ERP)软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于会计核算软件范畴。

(二) 会计核算软件的分类

会计核算软件分为通用会计核算软件和专用会计核算软件两种。通用会计核算软件一般是指由专业软件公司研制,公开在市场上销售,能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的会计核算软件。目前我国通用会计核算软件以商品化软件为主。专用会计核算软件一般是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发,供本单位使用的会计核算软件。

(三) 会计核算软件的功能模块

会计核算软件的功能模块是指会计核算软件中有相对独立的会计数据输入、处理和输出功能的各个组成部分。

会计核算软件一般分为账务处理、应收/应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总、财务分析等功能模块。其中账务处理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。



本章考点预测

会计电算化★★★

会计核算软件★★

会计电算化的实施★

注:为方便广大考生尽快熟悉本章内容,把握复习要点,本书根据最新的会计从业资格考试中《初级会计电算化》考试大纲的要求,将历年考试中出现频率较高的重点和难点问题单独列出。根据知识点重要程度的不同,本书对其进行了等级划分,其中★数越多,表示该知识点在考试中出现的可能性越

大。建议考生根据本书提供的线索,有重点、有计划地进行复习。



考点分析

第一节 会计电算化

一、会计电算化的概念

会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化是指以计算机为主体的当代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会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化的实质是计算机在会计领域的普及应用,其目标是实现会计工作的现代化。会计电算化包括财务会计、管理会计、财务管理的计算机应用。

在本质上会计电算化注重会计信息的处理,而会计信息化则更加注重会计信息的共享和深度利用。注意两者的区别。

需要说明的是,我们将计算机在会计中的应用称之为会计电算化,而把与计算机技术与会计学交叉的应用学科称之为电算化会计。在西方国家,一般统称为电子数据处理会计(Electronic Data Processing Accounting),简称EDP会计,或称电子计算机会计(Computer Accounting)。

小提示

从本章起,我们将会经常遇到类似英文字符,希望大家通过完整的英文句子理解和记忆。

二、会计电算化的作用

会计电算化的重要作用,表现在以下几方面:

(1) 提高会计数据处理的时效性和准确性,提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度。

(2) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础。

(3) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步

发展。

三、会计电算化的管理体制

我国会计电算化的管理体制是：财政部管理全国的会计电算化工作，地方各级财政部门管理本行政区域的会计电算化工作。

从 20 世纪 80 年代以来，财政部以及各级财政部门在制度建设上都做了大量工作，如财政部 1994 年 6 月同时发布的三个有关会计电算化管理的文件，即《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》和《会计核算软件基本功能规范》，以及 1996 年 6 月针对企业发布的《会计电算化工作规范》。

第二节 会计核算软件

会计电算化，软件是基础。会计软件在一定程度上代表了会计电算化的发展水平。

一、会计核算软件基本概念

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，以计算机和通信技术为基础，以会计数据为处理对象，以提供会计信息为目标。

大型企业中使用的 ERP 软件中，用于处理会计核算数据部分的功能模块也属于会计核算软件的范畴。

会计软件系统可以是一个独立的系统，也可以是 ERP 的一个子系统。

二、会计核算软件的分类

按照不同的划分标准，会计核算软件可分为不同的种类。按硬件结构划分，可分为单用户会计核算软件和多用户（网络）会计核算软件。按适用范围划分，可分为通用会计核算软件与专用会计核算软件两大部分。

1. 通用会计核算软件

通用会计核算软件一般是指由专业软件公司研制，公开在市场上销售，能适应不同行业、不同单位会计核算与管理基本需要的会计核算软件。我国通用会计核算软件以商品化软件为主，即目前我国商品化会计软件一般都是通用会计核算软件。通用（商品化）会计核算软件具有以下特点：

（1）通用性强。即适合于不同行业、不同规模、不同需求的企事业单位

使用。

- (2) 功能全面。
- (3) 需要初始化处理。
- (4) 软件质量高。
- (5) 系统维护有保障。
- (6) 立竿见影成效快。

2. 专用会计核算软件

专用会计核算软件一般是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发,供本单位使用的会计核算软件。由于针对特定单位研制,专用会计核算软件一般在软件中固定会计核算规则,例如:用户无需设置会计科目、工资项目、会计报表,因为这些已由软件设置妥当,用户无需设置就能使用。但是其开发周期长、成本昂贵,所以只有特殊需求的企业才需要考虑开发专用会计核算软件。

三、会计核算软件的功能模块

会计核算软件的功能模块是指会计核算软件中有相对独立的会计数据输入、处理和输出功能的各个组成部分(也称子系统)。会计软件的基本结构往往指的就是软件由哪些功能模块组成以及各功能模块之间的联系。

1. 会计软件的主要功能模块

会计软件一般按职能来划分功能模块,并且要以账务处理为中心来划分结构。现在,人们一般将会计核算软件分为账务处理、应收款核算、应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总、财务分析等功能模块。

(1) 账务处理系统。账务处理系统是会计信息系统的核心,其他职能系统必须直接或间接与它发生联系。

(2) 应收款管理系统。应收款管理系统主要提供发票、应收单、收款单的录入、记账、核销与分析功能。(注意“收”字)

(3) 应付款管理系统。应付款管理系统主要提供发票、应付单、付款单的录入、记账、核销与分析功能。(注意“付”字)

(4) 工资管理系统。

(5) 固定资产管理系统。

(6) 存货管理系统。存货管理系统主要核算企业存货的收、发、存业务,及时反映存货的入库、耗用和结存情况,准确地把各类存货成本归集到各成

本项目和成本对象上,为成本核算提供基础数据。

(7) 销售管理系统。销售管理系统是根据有关销售凭证及销售费用等数据完成产品的销售收入、销售费用、销售税金、销售利润的核算,以及合同辅助管理。

(8) 成本管理系统。成本管理系统主要提供成本计划、成本核算、成本预测和成本分析等功能。

(9) 会计报表系统。会计报表系统主要提供一种机制,让用户定义和生成各种对外和内部管理所需的会计报表,并在此基础上实现报表的汇总与分析。

(10) 财务分析功能模块。财务分析功能模块是能够利用会计核算数据进行会计管理和分析的功能模块。

小提示

此处只需了解约有 10 个功能模块即可,具体内容将在其他各章中详细讲解。

2. 会计软件子系统之间的数据联系

会计软件必须以账务处理为核心,但会计软件各功能模块是独立的,各自有独立的输入和输出。

第三节 会计电算化的实施

会计电算化系统的实施本身就是一项复杂的工程,因此有“三分软件七分实施”之说。

一、制定总体规划

会计电算化的总体规划的内容主要包括以下四个方面:

- (1) 会计电算化的总目标。
- (2) 会计电算化的实施步骤。
- (3) 确定机构与人员分工。
- (4) 经费预算计划。

二、会计软件的选择

1. 对软件类型与方式的抉择

企业在推行会计电算化之前必须对软件作出一个抉择,即根据需求分

析,明确目标与需求,在开发与购买、国内外软件、会计软件与 ERP、购买软件与购买服务等方面作出选择。

(1) 开发与购买的选择。如前所述,由于商品化软件在功能、性能、成本、维护等方面有明显的优势,加上立竿见影成效快,一般只是有特殊需求的企业才需要考虑开发软件的问题。

(2) 国内外软件的选择。外国会计软件一般具有管理先进、集成度高等诸多优点,所以同国外有较多联系的外资企业、跨国公司,可以考虑选择外国软件。但由于费用较高以及制度、文化上的差异,国产软件能够满足需求的一般企业,没有必要盲目崇洋。

(3) 会计软件与 ERP 的选择。这需要根据企业信息化的整体规划作出选择。如果企业其他部门两三年内不准备实施全面的计算机管理,那么不妨先购买独立的会计软件以先推行会计电算化,等日后需要时再上 ERP。

(4) 购买软件与购买服务的选择。购买服务指用户无需购买与安装软件,就可以通过远程网络从应用服务提供商(Application Service Provider, ASP)获得软件的应用。

2. 会计软件的选择

单位选购会计软件应根据需求从以下几个方面进行综合选择:

(1) 合法性。合法性主要指会计软件应该符合国家会计制度以及《会计核算软件基本功能规范》的要求。

(2) 适应性。适应性指选择一个适合自己行业的会计软件。要考虑软件提供的功能模块是否满足企业的需求规划,以及各个模块能否满足企业的核算与管理需要。

(3) 正确性。会计核算软件必须能够正确处理会计业务,所输出的账簿与报表的内容与格式必须正确,为管理提供的会计信息必须正确和完整。

(4) 安全性。安全性主要指会计软件防止信息被泄露和破坏的能力,以及防错、查错和纠错的能力。会计软件只有强有力的安全保护措施才能确保会计信息的合法性、正确性和完整性。

(5) 操作的方便性。软件操作是否方便将直接影响软件的使用和效率的发挥,因此在选择会计软件时也必须认真考查和评价。

(6) 可扩充性。

(7) 售后服务的可靠性和软件公司的实力。

(8) 满足审计要求。

三、人员培训

目前开展会计电算化人员培训主要有三种形式:

一是财政部组织的普及型社会培训,即在全国开展初、中、高三个级别的会计电算化培训,培训的对象是在职会计人员。无论本单位是否使用会计软件都可以接受培训。其中:初级培训操作员,对象是全部适龄的会计人员,要求他们掌握计算机和会计软件的基本操作技能。中级培训的目标是使一部分会计人员能够对会计软件进行一般性维护。

二是软件公司提供的针对购买的会计软件的培训。凡购买商品化会计软件,软件公司一般对软件使用进行培训。这种培训的针对性较强,但一般只能培训会计软件的操作员。

三是由企业自己组织的培训,其基本目标是让会计人员学会所选购的会计软件或 ERP,更高的目标是让会计人员系统地参加基础理论学习,再联系本单位的实际应用,全面提高会计电算化管理和应用水平。

四、运行环境的设置

会计软件或 ERP 用户手册上一般都明确规定了运行环境的要求,包括硬件环境和软件环境。

五、规范会计基础工作

规范会计基础工作的目的,是使其与会计电算化相适应。规范内容主要包括:

- (1) 会计业务流程的规范。
- (2) 会计核算方法的规范。即根据软件系统的功能与企业的实际情况,确定各种核算方法。
- (3) 会计数据的规范。主要规范需要输入系统的数据。
- (4) 会计账表的规范。

六、系统试运行的组织

会计软件的使用或者说从旧系统切换到新系统一般要通过试运行(或称双轨运行),让新旧系统并行地运行一段较长的时期。在试运行阶段的主要工作包括:

- (1) 设置账套。在会计软件中一般以账套为单位管理会计资料,且账套

一般以会计主体为单位建立。

(2) 系统初始化设置。其目的是将一个通用系统转化为满足具体企业实际需求的专用系统。

(3) 日常处理。即按软件规定的业务流程处理会计业务,完成日常会计核算和管理的一切工作。

(4) 审查与分析运行结果。即比较计算机与手工双方的处理结果,如果出现不一致则要分析原因。



考点预测题

一、单项选择题

- 1996 年,财政部为了规范企业会计电算化专门制定了()。
A. 《会计电算化管理办法》
B. 《会计电算化工作规范》
C. 《商品化会计核算软件评审规则》
D. 《会计核算软件基本功能规范》
- 国外把利用电子数据系统的会计,称为电子数据处理会计,简称() 会计。
A. DSS B. EDP C. ERP D. MIS
- () 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. 账务处理 B. 报表处理
C. 工资处理 D. 应收应付处理
- 会计软件系统一般以账务处理为中心并按() 来划分子系统。
A. 部门 B. 机构 C. 职能 D. 规模
- 下列子系统中,需要为账务处理系统生成凭证的是()。
A. 财务分析系统 B. 存货管理系统
C. 报表处理系统 D. 库存管理系统
- 企业管理软件经历了物料需求计划、制造资源计划和() 三个大的发展阶段。
A. 电子商务系统 B. 会计信息系统
C. 生产计划系统 D. 企业资源计划
- 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,

所以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. 系统分析
 - B. 系统设计
 - C. 领导提议
 - D. 软件供应商的推荐
8. 下列子系统中,不属于会计核算软件的是()。
- A. 工资核算系统
 - B. 存货核算系统
 - C. 应收款核算系统
 - D. 应付款核算系统
 - E. 生产计划管理系统
 - F. 固定资产核算系统
9. 下列子系统中,不需要为账务处理系统生成凭证的是()。
- A. 工资核算系统
 - B. 固定资产核算系统
 - C. 报表处理系统
 - D. 应收款核算系统
10. 选择会计软件时可以不考虑的因素是()。
- A. 软件正确性
 - B. 软件安全性
 - C. 软件的开发工具与方法
 - D. 软件操作的方便性
 - E. 售后服务的可靠性和软件公司的实力
11. 财政部组织的培训分初、中、高三个级别,其中:初级培训的目标是(),对象是全部适龄的会计人员,要求他们掌握计算机和会计软件的基本操作技能。
- A. 操作人员
 - B. 维护人员
 - C. 开发人员
 - D. 设计人员
12. 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. 排序
 - B. 清零
 - C. 格式化
 - D. 初始化
13. 会计软件一般以账套为单位管理会计资料,账套一般以()为单位建立。
- A. 数据文件
 - B. 会计主体
 - C. 会计岗位
 - D. 会计职能
14. 中级培训的目标是(),使一部分会计人员能够对会计软件进行一般性维护,能为会计软件的开发提供业务支持。
- A. 操作人员
 - B. 设计人员
 - C. 开发人员
 - D. 维护人员
15. 会计软件试运行阶段的主要工作包括:()。
- A. 设置账套→格式化→日常处理→期末结账
 - B. 设置账套→格式化→定义报表→审查与分析运行结果
 - C. 设置账套→初始化→期初建账→日常处理