

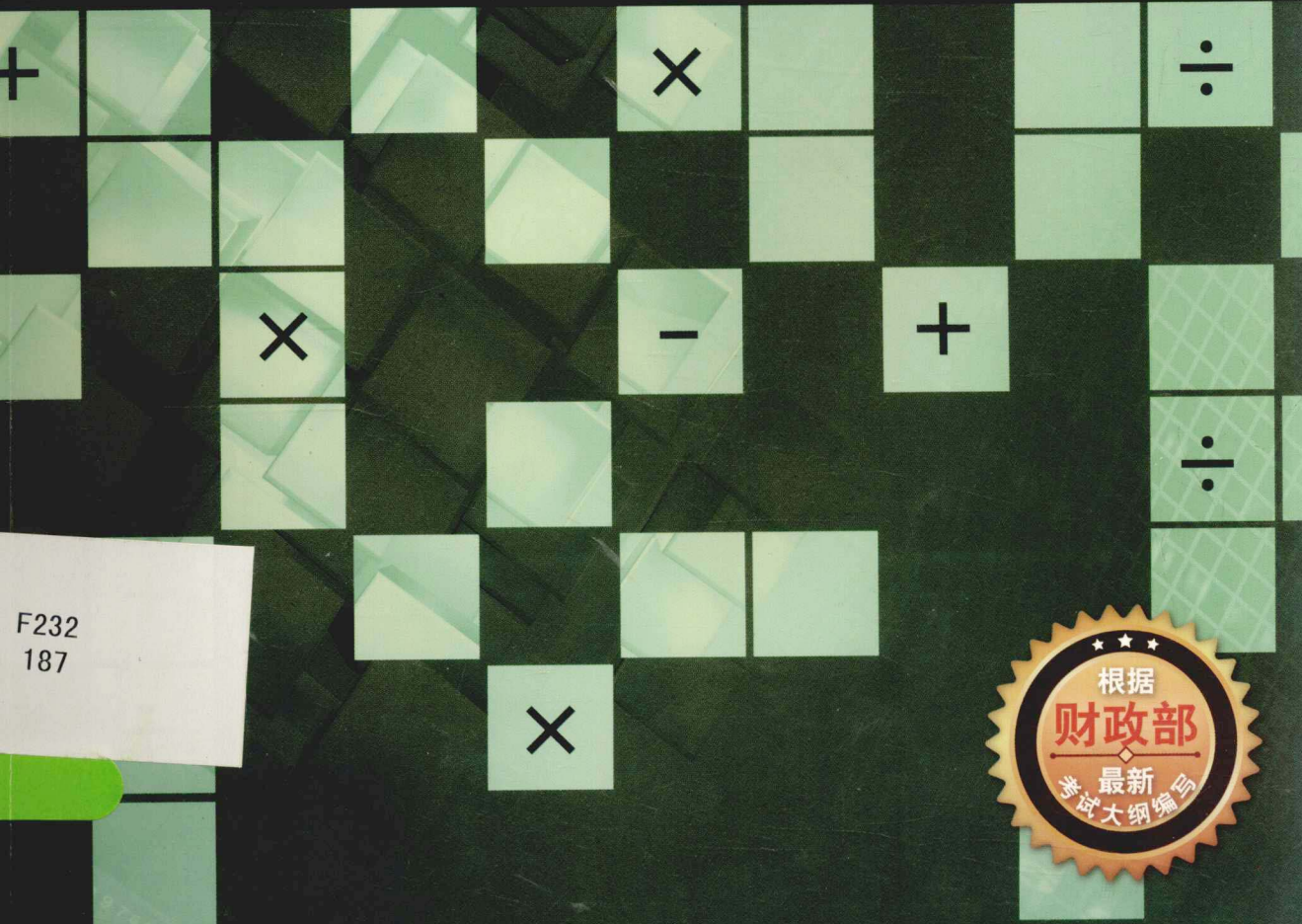
会计从业资格考试系列教材

初级会计电算化

CHUJI KUAIJI DIANSUANHUA



许仁忠 杨 洋 王 聃 口主编



F232
187



南京大学出版社

013071258

F232
187

会计从业资格考试系列教材

初级会计电算化

主 编 许仁忠 杨 洋 王 聘
副主编 昌中华 张 会 袁 绪
李贞凤 王 敏



北航

C1680115

 南京大学出版社

F232
187

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计电算化 / 许仁忠, 杨洋, 王聘主编. — 南京: 南京大学出版社, 2013. 8
会计从业资格考试系列教材
ISBN 978-7-305-11981-1

I. ①初… II. ①许… ②杨… ③王… III. ①会计电算化—资格考试—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 187444 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出 版 人 左 健

丛 书 名 会计从业资格考试系列教材

书 名 初级会计电算化

主 编 许仁忠 杨 洋 王 聘

责任编辑 魏 蔚 蒋桂琴 编辑热线 010-82967726

印 刷 江苏凤凰数码印务有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 7 字数 161 千

版 次 2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

印 数 1~3 000

ISBN 978-7-305-11981-1

定 价 28.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购图书销售部门联系调换

会计从业资格考试系列教材

编 委 会

主 任 许仁忠

副 主 任 (以姓氏笔画为序)

杨 洋 陈 红

成 员 (以姓氏笔画为序)

王 敏 王 聘 许仁忠 李贞凤

李慧蓉 陈 红 杨 洋 昌中华

张 会 袁 绪 童雪梅

前 言

为了帮助高职高专学生进行会计从业资格证考试,我们组织编写了一套会计从业资格考试系列教材,包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《初级会计电算化》与《会计从业资格考试习题集》四册。本套系列教材紧密结合考试和实际工作需要,注重基本技能及知识的掌握,强调业务处理能力的培养,联系当前会计工作实际,使高职高专学生掌握一名会计从业人员应具备的基础知识与技能,是参加会计从业资格考试的高职高专学生复习应考的教材。

本册《初级会计电算化》以财政部最新颁布的《初级会计电算化》考试大纲为依据,以对考生进行综合指导、全面提高应试能力为原则,在深入研究考试真题的基础上结合教师的实际教学经验编写而成。撰写上从初学者的角度出发,以通俗易懂的语言,详细介绍了初级会计电算化的各方面知识。全书共分四章,内容包括会计电算化概述、会计电算化的工作环境、会计电算化基本要求、会计核算软件的操作要求等。

本书在编写时考虑到初学者可能遇到的问题,采取了由浅入深、深入浅出的方法组织和选择教材内容,特别注重与实际密切结合,在阐明会计电算化的工作环境与会计电算化基本要求的同时,特别强调会计核算软件操作的掌握,包括编制记账凭证、凭证审核、记账、结账和编制会计报表等电算化会计核算工作全过程的操作技能,以及账务处理模块、应收应付账款核算模块、工资核算模块、固定资产核算模块的基本操作,力求达到让学生掌握好实际工作中必需的会计电算化操作技能的目的。本书除供参加会计从业资格考试的高职高专学生学习使用外,也可作为高职高专经济管理各专业学生学习《初级会计电算化》的教材。

本套“会计系列教材”编者从事会计专业高等职业教育与高职高专学生会计从业资格考试培训数年,一直致力于编写一套适合高职高专学生参加会计从业资格考试的教材。编写中参考了一些专家学者的成果和资料,在此一并致以诚挚感谢。由于学识有限,恳请广大读者和师生对书中误漏之处予以赐教指正。编写中得到南京大学出版社的大力支持,在此表示衷心感谢!

编 者
2013年5月

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化简介	(1)
一、模拟手工记账的探索起步阶段	(1)
二、与其他业务结合的推广发展阶段	(2)
三、引入会计专业判断的渗透融合阶段	(3)
四、与内控相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段	(4)
第二节 会计核算软件	(5)
一、会计核算软件的概念	(5)
二、会计核算软件分类	(7)
三、会计核算软件的功能模块	(8)
四、会计核算软件与手工会计核算的异同	(11)
第二章 会计电算化的工作环境	(14)
第一节 计算机一般知识	(14)
一、计算机及其种类	(14)
二、计算机的主要性能指标	(15)
三、计算机的应用领域	(16)
第二节 计算机硬件	(17)
一、输入设备	(18)
二、输出设备	(19)
三、控制器	(19)
四、运算器	(20)
五、存储器	(20)
第三节 计算机软件	(21)
一、系统软件	(22)
二、计算机程序设计语言	(23)
三、应用软件	(24)

第四节 计算机网络	(25)
一、计算机网络概念及功能	(25)
二、网络的分类	(26)
三、因特网	(28)
第五节 计算机安全	(31)
一、计算机安全隐患及对策	(31)
二、计算机病毒防范	(32)
三、计算机黑客及其防范	(36)
第三章 会计电算化基本要求	(39)
第一节 会计电算化法规制度	(39)
第二节 会计核算软件的要求	(40)
一、会计核算软件的基本要求	(40)
二、会计数据输入功能的基本要求	(41)
三、会计数据输出功能的基本要求	(43)
四、会计数据处理功能的基本要求	(44)
第三节 会计电算化岗位的基本要求	(45)
一、大型企业会计电算化岗位的划分及职责	(45)
二、中小企业实行会计电算化的岗位设置	(49)
第四节 计算机代替手工记账的基本要求	(49)
一、替代手工记账的任务和条件	(49)
二、替代手工记账的过程	(51)
三、规范各类账证表格式和会计核算方法与过程	(52)
四、会计核算软件初始化	(53)
五、计算机与手工并行	(53)
第五节 会计电算化档案管理的基本要求	(54)
一、应当保存打印出的纸质会计档案	(55)
二、系统开发资料和会计软件系统也视同会计档案保管	(56)
三、制定与实施档案管理制度	(56)
四、安全和保密措施	(57)
第四章 会计核算软件的操作要求	(58)
第一节 电算化会计核算基本流程	(58)
一、编制记账凭证	(58)
二、凭证审核	(59)
三、记账	(59)

四、结账和编制会计报表	(59)
第二节 账务处理模块基本操作	(60)
一、系统初始化	(60)
二、日常账务处理操作	(65)
三、结账	(68)
四、编制会计报表	(69)
第三节 其他会计核算软件功能模块的操作	(70)
一、应收应付账款核算模块基本操作	(70)
二、工资核算模块基本操作	(76)
三、固定资产核算模块基本操作	(80)
附录 初级会计电算化考试大纲	(87)
第一章 会计电算化概述	(87)
一、会计电算化	(87)
二、会计核算软件	(88)
第二章 会计电算化的工作环境	(88)
一、计算机一般知识	(88)
二、计算机硬件	(89)
三、计算机软件	(90)
四、计算机网络	(91)
五、计算机安全	(92)
第三章 会计电算化基本要求	(94)
一、会计电算化法规制度	(94)
二、会计核算软件的要求	(94)
三、会计电算化岗位及其权限设置的基本要求	(96)
四、计算机替代手工记账的基本要求	(97)
五、会计电算化档案的基本要求	(97)
第四章 会计核算软件的操作要求	(97)
一、电算化会计核算基本流程	(97)
二、账务处理模块基本操作要求	(98)
三、其他会计核算软件功能模块的操作要求	(100)
四、计算机基本操作要求	(101)
参考文献	(102)

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化简介

社会经济的发展和科学技术的进步,使信息技术和网络技术越来越普遍地在会计实务中得到应用,计算机替代或协助人工进行会计处理,让会计信息系统演变为一个人机系统。会计信息系统可以极大地提高会计处理的及时性、精确性和正确性,可以辅助会计分析、控制、预测和决策,与 ERP 系统集成还可以全面提升企业的经营管理水平。信息化时代,会计的基本目标和核心职能没有变,但是会计的实施方法却发生了巨大的变化,会计信息化已经成为当前会计实务的重要趋势。会计电算化是会计信息化的初级阶段,也是会计信息化的基础,会计从业人员必须掌握基本的会计电算化知识。

“会计电算化”是电子计算机信息技术在会计工作中应用的简称。狭义的说,会计电算化是以电子计算机为主体的当代信息技术和网络通讯技术在会计工作中的应用,包括利用计算机完成记账、算账、报账,对会计信息进行分析、预测和决策。广义的说,会计电算化是与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计软件的开发应用及软件市场培训、电算化人才的培养、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化制度建设等等。

会计电算化工作经历了:①模拟手工记账的探索起步阶段;②与企业其他业务相结合的推广发展阶段;③适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段;④与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段。

一、模拟手工记账的探索起步阶段

计算机在会计中的应用始于 1954 年,美国通用电气公司第一次在 UNIVC—1 计算机上运行了复杂的工资计算程序,触发了会计信息搜集加工方式的革命。

我国的会计电算化起步较晚。20 世纪 70 年代中期,一些大型企事业单位及科研机构逐步开发了一些软件用于一些单项的会计业务处理,如工资核算、库存材料收发的核算等,基本上是对手工会计循环的简单模拟,由于计算机价格昂贵、软件开发有限

等原因,计算机在会计中的应用非常有限。20世纪70年代末的改革开放极大地促进了会计电算化的发展,会计电算化的需求不断增长,计算机逐渐应用于复杂的会计体系,部分企业开始会计电算化试点。到20世纪80年代初,各行各业都开始了会计电算化试点,试点范围不断加大,但是会计电算化仍处于试点阶段。财政部于1989年12月颁布了我国第一个会计电算化管理的行政法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,同年中国会计学会成立了会计电算化研究组,组织了许多电算化领域的学术活动。1989年先锋集团公司的“CP—800通用财会管理系统”、1990年用友电子财务技术有限公司的“用友通用会计核算软件”依次通过财政部级评审,成为最早通过部级审批的商品化会计核算软件。虽然在80年代末期我国出现了商品会计软件,但应用水平并不高,大型企事业单位中的应用只有10%左右,其中70%以上的单位处于一至两个单项的开发应用阶段,如工资核算、报表处理、财务处理等。这一时期会计电算化发展具有模拟手工记账的特征。

(1) 会计软件的内容是用计算机模拟手工记账,不仅模拟手工环境的会计循环,而且模拟手工环境的数据输入形式,利用计算机完成单项会计核算任务,如工资核算、总账核算、报表汇总等。

(2) 会计软件开发目标是实现会计核算电算化,利用计算机代替人工处理数据量大、业务简单的单项会计业务,将会计人员从繁杂、庞大的数据加工中解脱出来,提高数据加工效率和数据的精准度,提高会计数据输入输出的速度。

(3) 会计软件的特点是程序简单,程序和数据是相互联系的,没有数据管理。会计软件生成的数据是一个个信息孤岛,缺乏信息共享。

二、与其他业务结合的推广发展阶段

我国的会计电算化在20世纪90年代逐步进入全面繁荣发展的新阶段。20世纪90年代企业自主经营的市场环境逐渐形成,企业之间的竞争越来越激烈,企业对会计电算化的需求不断增长,会计电算化的发展显示出一些新的特征。

1. 会计软件由单项会计核算向完整的会计核算信息系统发展

从会计软件的内容来看,会计电算化由单项会计核算向完整的会计核算信息系统发展,由单项的业务处理扩展为全面电算化。计算机以及其他硬件价格的下降,软件开发及软件应用能力的不断加强,使企业有动力也有能力发展电算化。企业积极重组业务流程,以会计核算系统为核心集成信息,实现财务信息和业务信息一体化,有效地加强信息共享,解决因数据重复输入而导致的数据不一致和无效劳动的问题。会计信息系统以财务部门的会计核算为核心,将企业其他部门的日常核算纳入计算机管理,核算内容涵盖了账务处理模块、报表处理模块、往来管理模块、工资核算模块、固定资产核算模块、材料核算模板、成本核算模板、销售核算模块等方面。

2. 会计核算软件开发呈现出从单纯的数据处理开始向管理系统发展。

从会计软件开发特点来看,这一时期会计核算软件开发呈现出从单纯的数据处理开始向管理系统发展的特点,软件开发不局限于单项核算,是针对整个企业的业务流程进行开发,除了会计部门的核算工作之外,企业其他部门的日常核算也纳入了计算机管理,数据和程序相互独立,使用非常灵活。硬件从单机系统开始向局域网系统发展。

3. 商品化会计信息市场逐步形成,会计软件行业管理更加规范

这一时期会计软件开始大量面市,商品化会计信息市场逐步形成,会计软件行业管理更加规范。各种门类的商品化会计软件面市数量剧增,商品化会计软件市场逐渐形成,财政部先后颁发了一系列相关制度,包括《关于发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》、《会计电算化工作规范》等,规范商品化会计软件市场,引导会计软件开发单位提供高质量的会计软件。

三、引入会计专业判断的渗透融合阶段

20世纪90年代中期以来,会计软件逐步从核算型向管理决策型的方向发展。90年代之后我国逐渐开始建立与社会主义市场经济相适应的企业会计准则体系,对会计电算化提出了新的要求。电算化的会计信息必须以《企业会计准则》和《会计基础工作规范》等为依据,将各种确认、计量、记录、报告的要求融入电算化的会计信息系统。这一阶段的会计电算化发展的特征是:

1. 会计软件为决策者提供科学的备选决策方案

这一阶段的会计软件在会计核算电算化提供信息的基础上,结合其他来源的数据和信息,借助决策支持系统的理论和方法,为决策者提供科学的备选决策方案。根据企业会计准则和企业会计制度的要求,引入会计专业判断的内容,将原来由人工完成的复杂的会计专业判断转化为计算机经系统运算之后,自动将运算结果与系统内部的计划、预算标准相对比,有偏离则及时输出信息提供预警,对受控系统进行调整,保证计划或预算的正常实施。

2. 实现数据库系统管理,引入决策支持系统

这一阶段会计软件开发实现了数据库系统管理,引入了决策支持系统,支持结构化的决策与半结构化的决策,根据不同决策层次、不同周边环境、不同用户要求等条件,灵活的提供决策备选方案。数据冗余降到了最低,数据的应用无限扩张。硬件上企业逐步实现了由单机应用向网络应用的转变。会计信息系统已经成为企业管理信息系统和决策支持系统的有机组成部分,系统的集成程度和系统的决策灵活性都有了极大的提高。

四、与内控相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段

ERP 软件是在 MRP（物料需求计划）和 MRP II（制造资料计划）的基础上发展而来的，ERP 软件是会计软件发展的高级阶段。ERP 是集先进管理理念、业务流程、基础数据、人力资源、计算机硬件于一体的企业资源管理系统，将企业的人、财、物等资源集中管理，用于最佳的时间和地点，使企业获得最大程度的增值。ERP 具体表现为一种软件产品，基本功能包括生产制造数据管理、生产计划管理、人才资源管理、生产设备管理、质量管理、电子供应链管理、经营决策管理等，有的 ERP 软件还增添了扩展功能，提高了软件的智能化程度。ERP 会计软件的发展为内部控制的实施应用提供了平台，内部控制规范同时也为会计软件的设计开发和应用提供了平台，内部控制规范同时也对会计软件的设计开发和应用提出了更高的要求。

内部控制概念是一个发展的概念，内部控制的内涵包括了内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息与沟通、监控等八大要素。

ERP 系统的应用使得企业内部控制发生了巨大的变化，它使内部控制的重点发生转移，控制重点由会计人员和会计业务部门转移带来计算机数据处理部门。传统环境下的账簿控制与组织控制相结合的做法，传统的不相容职责分离、相互牵制的控制效果不复存在。还使控制的范围扩大，增加了许多内部控制的新内容，如对系统开发过程的控制、数据编码的控制、调用和修改程序的控制、系统维护的控制等。控制方法与手段转为人工控制和程序化控制相结合，利用计算机程序化的控制加强对业务流程的管理，控制的智能化程度提高很多。

这一阶段会计电算化发展的特点是：

(1) ERP 软件涵盖了会计核算软件的全部功能，实现了企业各类资源的集中管理。

内容上 ERP 软件涵盖了所有会计核算软件的全部功能，与办公自动化系统、电子商务、企业分销管理等全方位准确对接，实现了企业各类资源的集中管理，体现了会计电算化发展高级阶段的特点。

(2) 法律法规建设在不断加强。

1999 年 10 月全国人大修改通过的《会计法》中将内部控制制度当做保障会计信息“真实完整”的基本手段之一，从法律层面提出了对内部会计控制的要求，2001 年 6 月财政部公布了与贯彻实施《会计法》配套的一系列内控规范，如《内部会计控制规范—基本规范（试行）》和《内部会计控制规范—货币资金（试行）》等，2008 年 5 月由财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合制定推出《企业内部控制基本规范》。会计电算化的发展朝着会计电算化与内部控制相结合，运用计算机实现内部控制的要求，并最终建立 ERP 系统的集成管理的方向演进。

第二节 会计核算软件

一、会计核算软件的概念

会计核算软件是以会计理论和会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,以计算机技术和通讯技术为技术基础,以会计核算、财务管理、为经营提供财务信息为目标,用计算机处理会计业务的计算机应用软件。具备独立完成数据输入、加工、输出功能的模块都是会计核算软件,包括总账处理、报表编制、固定资产管理、工资核算等。

会计核算软件的演变可以分为“单项处理、文件管理系统和数据库系统”三个阶段。

1. 单项处理阶段

单项处理阶段是会计核算软件发展的初级阶段,用于单项会计业务的处理,例如工资核算、统计分析等,优点是可以批处理海量数据,效率高而且结果精准,缺点是程序之间缺乏联系,数据共享程度差(图1-1)。

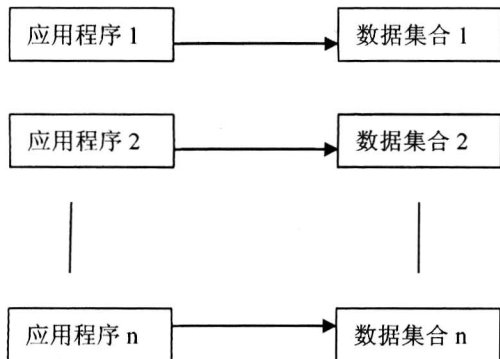


图 1-1 单项处理阶段的会计数据与程序的关系

2. 文件管理阶段

文件管理阶段由专门的软件即文件系统进行数据管理,文件系统可以将财务部门内部所有单项处理集中起来组织成相互独立的数据文件,利用“按文件名访问,按记录进行存取”的方法进行访问和储存,文件系统实现了记录内的结构性,但整体无结构(图1-2)。程序和数据之间由文件系统提供存取方法进行转换,使应用程序和会计数据之间有了一定的独立性,但文件管理的缺陷还是非常明显的,数据共享程度较差,一个文件基本上对应于一个应用程序,即文件仍然是面向应用的,不同的应用程序应

用具有部分相同的数据时，必须建立各自的文件，容易出现数据冗余和数据不一致，系统扩充性差。

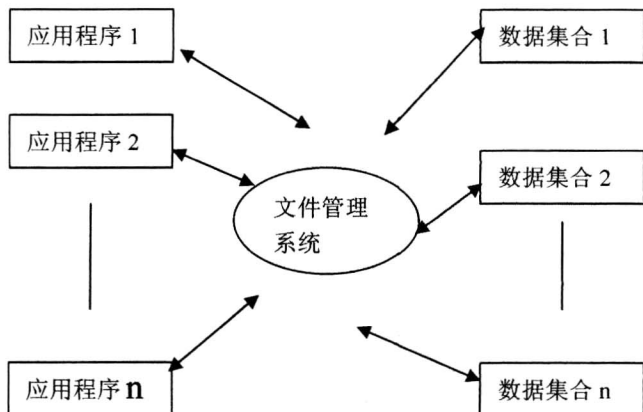


图 1-2 文件管理系统阶段的会计数据与程序的关系

3. 数据库系统阶段

数据库系统阶段可以解决多用户、多应用共享数据的需求，使得数据尽可能面向更多的应用。数据库系统是专门的数据管理软件，在数据库系统中，数据不再针对某一应用，而是面向整个组织，数据可以被多个用户、多个应用共享使用（图 1-3）。在文件系统中，数据的最小存取单位是记录，在数据库系统中用户可以按照某一数据项、一组数据项、一个记录或一组记录灵活存取。数据库系统的应用使得数据共享程度极大提高，数据冗余降低，储存空间减少，避免数据之间的不相容性与不一致性。整个系统易于扩充，可以适应各种用户的要求。从当前流行的 ERP 软件来看，用友、金蝶、SAP 等都可以运行于 SQL Sever 数据库系统上。

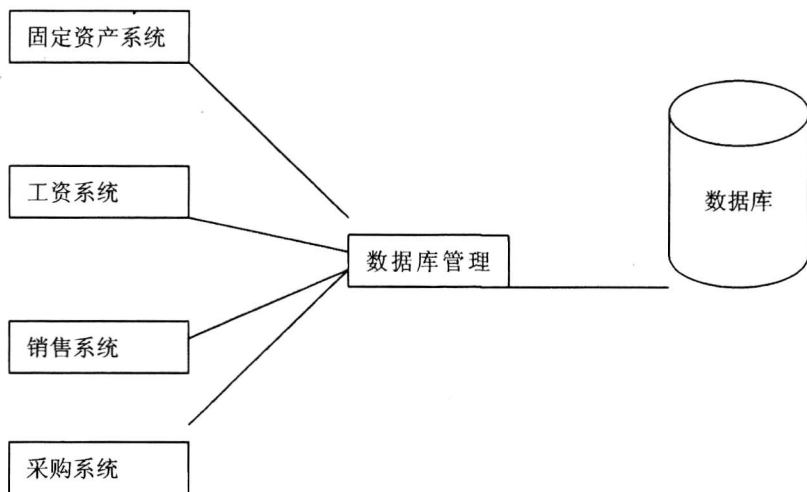


图 1-3 数据库系统阶段的空间数据与数据库关系

二、会计核算软件的分类

(一) 按照适用的范围分为通用和专用会计核算软件

专用会计核算软件一般是由使用单位根据自身会计核算与管理的需要,自行开发或委托其他单位开发,供本单位适用的会计核算软件。专用的会计软件开发成本高,专用性很强,只能在一定范围内使用,用户拥有软件的所有权,掌握所有的源代码,对软件的维护和二次开发相对比较容易。通用的会计核算软件是由专业软件公司开发研制,能适应不同行业、不同企业会计核算与管理基本需要的会计核算软件。通用的商品化会计软件具有以下特点:

1. 通用性强

通用性包括满足一个单位会计工作不同时期变化的需求、满足不同单位会计工作的不同需求两方面。通常是采用动态参数设计的方式,给用户提供自定义参数的功能,允许不同单位根据自己的单位的实际情况自行选择参数。如自定义帐套使用个数,自定义使用行业以及根据行业预置会计科目,自定义数据核算精度和外币核算,自定义会计报表格式,自定义打印输出格式等。通过自定义参数,使得通用软件成为适合本单位适用的专用软件。

2. 安全可靠性强

通用会计软件由专业软件公司研制,经过反复测试后在市场推出,推广过程中又不断根据众多用户的使用意见完善和提高软件的性能。因此通用的商品化会计软件的质量更有保障,使用更安全可靠。

3. 支持各种软硬件平台

通用的会计软件能支持各类版本的操作系统,能在多种类型的数据库系统上运行。小企业会计核算属于小型集中处理,宜采用比较简单的单机模式;中小型企业分散处理规模小,远程查询比较少的,宜采用文件服务器模式(F/S模式);对于查询要求较高,而且分布处理的会计系统宜采用客户机/服务器(C/S)模式;需要远程实时处理和监控的集团企业,宜采用浏览器/服务器(B/S)模式。

4. 保密性

保密性是通用的商品化会计软件不向用户提供源程序代码,只提供经过加工的软件。在开发会计软件的过程中,软件厂家提供了大量的人力、物力、财力,才把通用的商品化会计软件开发出来,通用的商品化会计软件是厂家的成果,厂家拥有全部知识产权,出售的仅仅是通用的商品化会计软件的使用权,厂家要防止他人模仿、拷贝,不会提供源程序代码给客户,就给客户自己进行的二次开发带来一定的困扰。

5. 软件的维护和升级由厂家负责

通用的商品化会计软件不给用户提供源程序代码,用户只拥有软件的使用权而非所有权,所以软件的维护和升级一般由软件的生产厂家及其授权的代理单位进行,普遍实行终身维护,为用户带来方便。从另一方面讲,能否为用户提供有效、周到、及时的维护服务,也成为会计软件市场竞争和用户选择软件的重要条件。

(二) 按照硬件结构不同分为单用户和多用户会计核算软件

单用户会计核算软件是将会会计核算软件安装在一台或几台计算机上,每台计算机中的会计核算软件单独运行,生成的数据只存储在本台计算中,各计算机之间不能进行数据交换和共享。单用户会计核算软件,一账套只能在同一时间内由一位用户操作使用,适用于核算规模较小的中小企业,系统维护工作量小,难度低,数据的安全保密性较好,硬件和软件的购置成本低。

多用户会计核算软件是将会会计核算软件安装在一个多用户系统的主机(计算机网络服务器)上,系统中各终端可以同时运行,一账套在同一时间内可由多位用户按照会计分工同时操作使用,不同终端上的会计人员能够共享会计信息。多用户会计核算软件适用于核算规模较大的企业,可以实现资源共享,提高会计核算的工作效率。多用户会计核算软件系统维护的技术要求较高,数据的安全保密措施比较严密,硬件和软件的投资高。

三、会计核算软件的功能模块

(一) 会计核算软件的构成

会计核算软件功能已经比较完善,通用的商品化软件的主要功能模块包括:账务处理模块、报表处理模块、固定资产核算模块、工资核算模块和其他模块。企业不一定全部购买,可以根据企业的经营性质、规模、行业特点等因素选购其中模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块是会计软件的核心,是以会计凭证为原始数据,按会计科目和统计指标体系对记账所记载的交易与事项,进行记录、分类、计算、加工、汇总,输出总分分类账、明细分类账、日记账以及其他辅助账簿、凭证与报表。账务处理模块包括:账务初始化(建账)、凭证处理(输入、审核、汇总)、查询、对账、结账、打印输出、其他辅助功能。

(1) 账务初始化是根据会计记账处理程序要求和内部管理的需要建账,进行财务分工、设置基础档案、设置总账参数,以及自定义会计科目体系、记账凭证格式、账

簿体系过程,相当于手工状态下设立一套新的账务核算体系在计算机上实现的过程。

(2) 凭证处理包括凭证的输入、修改、删除、审核、汇总、打印等内容。

(3) 查询功能是通过设定查询条件标志,灵活、迅速地查询某会计期间的会计凭证、明细分类账、总账的有关内容。如寻找特定内容的会计凭证,查找会计科目的发生额或余额等。

(4) 对账功能一部分是由会计核算软件自动实现检查核对,如总账、明细账、日记账之间的账账核对,另一部分则是在用户协助下进行核对,如与银行的对账单核对等,由用户根据系统引导输入银行对账单后,根据系统指标选择参数,自动或是手动完成对账,自动生成余额调节表等相关资料。

(5) 结账功能是依据国家会计制度规定,按会计科目分级进行计算,汇总,结转收入费用类临时性账户至本年利润,结束当期核算,开始下一个会计核算循环。结账还包括会计信息跨年度结转,开始一个新的会计年度的特殊内容。结账虽由账务处理模块完成,但必须是其他模块如工资核算模块、固定资产核算模块、应收应付模块等全部结账之后,账务处理模块才能结账。

(6) 打印输出功能是打印记账凭证、账簿等会计信息资料,以便用户使用和归档保管。

2. 报表处理模块

报表处理模块是根据会计资料编制的会计报表,向公司管理者和政府部门提供财务报告。会计报表按汇编范围分为个别报表、汇总报表以及合并报表。报表处理模块包括:报表定义、报表计算、报表汇总、报表查询、报表输出。

报表定义功能是通过使用软件,建立一个新的报表体系,包括定义报表名称、描述空白表格的格式、定义报表项目填写内容的数据来源和表示项目及运算关系,确定表格项目审核校验及报表间项目的关系,检查公式以及汇总报表的汇总范围等步骤。经过报表定义之后,系统就可以按照规定计算或汇总,产生所需的会计报表,通过审核校验确认后,可以打印、复制、查询、输出会计报表。

3. 固定资产核算模块

固定资产核算模块用于固定资产明细核算及管理,记录固定资产的在案情况及增减变化,生成相关凭证传递到账务处理模块。固定资产核算模块包括:核算参数设置、建立固定资产卡片、建立固定资产账簿、录入本期固定资产变动情况、计提固定资产折旧、汇总计算、查询及打印输出、编制转账凭证。

固定资产核算模块是根据会计制度的规定,建立固定资产卡片,确定固定资产计提折旧的方法、折旧系数,录入固定资产的增减变动情况,汇总计算固定资产的原值,累计折旧及净值。按预先设计自动编制转账分录,完成转账分录,打印输出固定资产