

第 1 章

会计信息化概述



【本章学习导读】

本章为本门课程的基础理论知识。本章知识点不多，内容较为简单。学习本章时，建议多熟悉以加强记忆。





【本章知识体系】

章	节	知 识 点
会计 信息 化 概 述	第一节 会计信息化的概念及其特征	一、会计信息化的相关概念（ ） 二、会计信息化的特征（ ）
	第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	一、会计软件的配备方式（ ） 二、会计软件的功能模块（ ）
	第三节 企业会计信息化工作规范	一、会计软件和服务（ ） 二、企业会计信息化的工作规范（ ）



第一节 会计信息化的概念及其特征

【学习指导】

学习本节内容，要求了解会计信息化的特征、ERP系统和XBRL的有关内容，熟悉会计信息化的含义和会计软件的概念与功能。

一、会计信息化的相关概念

（一）会计电算化

1. 会计电算化的发展

我国的会计电算化起步较晚，是从20世纪80年代开始的。1981年8月，在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下，中国人民大学和长春第一汽车制造厂在吉林省长春市联合召开了“关于财务、会计、成本应用电子计算机的专题研讨会”，在会上正式提出了“电子计算机在会计业务处理工作中的应用”，简称“会计电算化”。

2. 会计电算化的含义

随着我国会计电算化事业的发展，会计电算化的概念得到不断的发展与丰富，具体来说有广义和狭义之分。

（1）狭义的会计电算化。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。

（2）广义的会计电算化。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。

【点拨指导】狭义的会计电算化也可以理解为：利用会计软件使各种计算机设备替代手工完成，或完成在手工条件下很难完成，甚至无法完成的会计工作的过程。

【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】题目中是广义的会计电算化概念。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

1. 会计信息化的发展

随着社会经济、科学技术的发展，会计本身产生了巨大的变化。但在会计发展的过程中，以收集、处理和提供会计信息为主的核心始终没有改变，发生变化的主要是会计信息处理与提供的技术和方式，以及分析与利用会计信息的能力和程序。在电子计算机日益普及和网络技术飞速发展的新形势下，会计信息化已经成为会计业务发展的大趋势。

【判断题】为适应传统会计模式，会计信息化利用现代信息技术对会计理论、方法作出了局部的修改。（ ）

【答案】×

【解析】会计信息化没有也不能对会计理论进行修改。

2. 会计信息化的含义

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。

【归纳总结】会计电算化是会计信息化的初级阶段和基础工作：会计电算化解决的是利用信息技术进行会计核算和报告工作的相关问题；会计信息化则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。

【单项选择题】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，指的是（ ）。

A. 会计电算化 B. 会计信息化 C. XBRL D. 会计软件

【答案】B

【解析】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。会计电算化与会计信息化的区别主要在于：电算化侧重单机会计核算；信息化侧重网络共享，财务一体化。

（三）会计软件

1. 会计软件的含义

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、存储数据及有关资料。

【举例说明】会计软件中的账务处理模块不仅包括指挥计算机进行账务处理的程序、基本

数据（会计科目、凭证等），而且包括软件使用手册等用以指导使用人员进行账务处理操作的有关技术资料。

2. 会计软件的分类

（1）按硬件结构划分，会计软件分为单用户会计核算软件和多用户会计核算软件。

单用户会计核算软件是指将会计核算软件安装在一台或几台计算机中，每台计算机的会计核算软件单独运行，生成的数据只存储在各自的计算机中，计算机之间不能直接实现数据交换和共享。

多用户会计核算软件是指会计核算软件安装在一个多用户系统的主机中，该系统中各个终端可以同时运行软件，且不同终端上的会计操作人员能够共享会计信息。

【特别提示】目前多数大中型企业使用的是多用户会计核算软件。

（2）按会计核算软件的通用范围划分，会计核算软件分为专用会计核算软件和通用会计核算软件。

专用会计核算软件是指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，专供本单位使用的会计核算软件。

通用会计核算软件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。

【举例说明】目前，我国的通用会计核算软件以商品化软件为主，如用友系列、金蝶系列的通用企业会计软件可适用于工业、商品流通、交通运输、农业、外资、股份制等各种类型的企业。

3. 会计软件的功能

会计软件主要具有以下三种功能。

- （1）为会计核算、财务管理直接采集数据；
- （2）生成会计凭证、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

1. 会计信息系统的含义

会计信息系统（Accounting Information System，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。

【知识链接】企业管理信息系统是包括整个企业生产经营和管理活动的一个复杂系统，该系统通常包括：生产管理信息系统、会计信息系统、物资供应信息系统、销售管理信息系统、劳动工资和人事管理信息系统等子系统，它们分别具有管理生产、财务会计、物资供应、产品销售和工资人事等职能。

【单项选择题】会计信息系统的简称是（ ）。

- A. AIS B. BIS C. ALS D. BLS

【答案】A

【解析】会计信息系统的简称是AIS。

2. 会计信息系统的分类

会计信息系统可根据以下两种标准进行划分。

(1) 根据信息技术的影响程度,可以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。

(2) 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

1. ERP 的发展

ERP 是 Enterprise Resource Planning (企业资源计划) 的简称,是 20 世纪 90 年代美国一家 IT 公司根据当时计算机信息、IT 技术发展及企业对供应链管理的需求,预测在今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势和即将发生变革,而提出的概念。

在此之前,ERP 管理思想与技术经历了 30 多年的发展变革,从物料需求计划(MRP)到制造资源计划(MRP II),再进一步发展到企业资源计划(ERP),逐渐成熟,如图 1-1-1 所示。

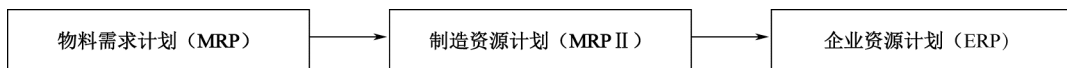


图 1-1-1 ERP 发展历程示意图

(1) 20 世纪 60 年代,早期的 MPR 是基于物料库存计划管理的生产管理系统;

(2) 20 世纪 70 年代,MRP 经过发展形成了闭环的 MRP 生产计划与控制系统;

(3) 20 世纪 70 年代末和 80 年代初,物料需求计划经过发展和扩充逐步形成了制造资源计划阶段的生产管理方式;

(4) 20 世纪 90 年代以来,MRP 经过进一步发展完善,形成了 ERP 系统。

2. ERP 的含义

ERP 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。

【单项选择题】ERP 是()的简称。

A. 管理信息系统

B. 企业资源计划

C. 制造资源规划

D. 专家系统

【答案】B

【解析】ERP 是“企业资源计划”的简称。

3. ERP 系统的含义

ERP 系统通过利用计算机和网络等现代技术,实现企业内部甚至企业之间的业务集成。在实现高效、实时地共享企业事务处理系统间数据和资源的同时,实现应用间的协同工作,

并将一个个孤立的应用集成起来，形成一个协调的企业信息和管理系统。

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。

【单项选择题】下列关于 ERP 与会计信息化、会计电算化关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 会计信息化是会计电算化的初级阶段
- B. ERP 系统是会计信息系统的子系统
- C. 会计信息系统是 ERP 系统的子系统
- D. 会计电算化与 ERP 系统没有任何联系

【答案】C

【解析】会计电算化是会计信息化的初级阶段；会计电算化是会计信息化的基础工作，而会计信息系统是 ERP 系统的子系统，因此，会计电算化是 ERP 系统不可或缺的组成部分。

（六）XBRL

1. 我国的 XBRL 发展历程

我国的 XBRL 发展始于证券领域，其发展经历了以下几个阶段。

(1) 2003 年 11 月上海证交所在全国率先实施基于 XBRL 的上市公司信息披露标准；

(2) 2005 年 1 月，深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统；

(3) 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；

(4) 2008 年 11 月，XBRL 中国地区组织成立；

(5) 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；

(6) 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。

(7) 2011 年，财政部组织以在美上市公司为主的 15 家国有大型企业，以及 12 家具有证券期货相关业务资格的会计师事务所开展通用分类标准首批实施工作，取得良好成效。

(8) 2012 年，财政部在 2011 年基础上扩大实施范围，增加 17 个省区市开展地方国有大中型企业实施工作，同时联合银监会组织包括全部 16 家上市银行在内的 18 家银行业金融机构开展实施工作。

【单项选择题】我国的 XBRL 发展始于（ ）。

- A. 国际贸易领域
- B. 证券领域
- C. 金融领域
- D. 银行领域

【答案】B

【解析】我国的 XBRL 发展始于证券领域。

【判断题】2009 年 4 月，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。（ ）

【答案】×

【解析】2009 年 4 月，财政部将 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。

2. XBRL 的含义

XBRL (Extensible Business Reporting Language, 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。XBRL 以互联网和跨平台操作为基础, 专门用于财务报告编制、披露和使用, 用于非结构化数据尤其是财务信息的集成、交换和最大化利用, 通过对数据统一进行特定的识别和分类, 使数据能够直接为使用者或其他软件所读取和进一步处理, 从而实现数据的一次录入、多次使用和信息共享的效果。

【知识链接】可扩展标记语言 (Extensible Markup Language, XML) 是一种很像超文本标记语言的标记语言, 它的设计宗旨是传输数据, 而不是显示数据, 它的标签没有被预定义, 需要自行定义, 被设计为具有自我描述性, 是 W3C 的推荐标准。

3. 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。会计信息生产者和使用者可以通过 XBRL 在互联网上有效处理各种信息, 并且迅速将信息转化成各种形式的文件。

企业应用 XBRL 的优势主要有以下几点。

- (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。

【多项选择题】下列关于 XBRL 作用的表述中, 正确的有 ()。

- A. 将财务和商业数据电子化, 促进了其显示、分析和传递
- B. 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
- C. 可供会计信息生产者和使用者在互联网上有效处理各种信息
- D. 迅速将信息转化成各种形式的文件

【答案】 ABCD

【解析】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。会计信息生产者和使用者可以通过 XBRL 在互联网上有效处理各种信息, 并且迅速将信息转化成各种形式的文件。

二、会计信息化的特征

(一) 人机结合

在会计信息化方式下, 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。

【答疑解惑】哪些工作需要人工完成，哪些工作需要计算机完成？

会计数据的收集、审核和输入等工作需要人工完成；记账、结账和生成报表等工作需要计算机完成。

【特别提示】并非所有工作全部交给计算机完成。

【判断题】在会计信息化方式下，全部的会计工作都可以交由计算机自动完成，大大减轻了会计人员的工作负担。（ ）

【答案】×

【解析】在会计信息化方式下，大部分的会计工作可以由计算机自动完成，但会计数据的收集、审核和输入等工作仍然需要人工完成，即人机结合。

（二）会计核算自动化、集中化

1. 自动化

在会计信息化方式下，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。

2. 集中化

计算机网络在会计信息化中的广泛应用，使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。

【点拨指导】集中化：通过网络，实现财务业务一体化。

（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，在会计信息化方式下，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。

【多项选择题】会计信息化具有人机结合的特征，在会计信息化方式下，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（ ）工作。

A. 分类、汇总

B. 计算

C. 传递

D. 报告

【答案】ABCD

【解析】在会计信息化方式下，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。

（四）内部控制多样化

在会计信息化方式下，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。

【单项选择题】下列不属于会计信息化的特征的是（ ）。

A. 人机结合

B. 会计核算自动化、集中化

C. 数据处理及时准确

D. 适应变化的会计准则的要求

【答案】D

【解析】会计信息化的特征包括人机结合；会计核算自动化、集中化；数据处理及时准确；内部控制多样化。



第二节 会计软件的配备方式及其功能模块

【学习指导】

学习本节内容，要求了解会计软件的配备方式及各自的优缺点，熟悉会计软件所包含的功能模块种类及功能，并熟悉各功能模块间的数据传递。

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。

【知识链接】购买与开发相结合方式是指通用会计软件与定点开发会计软件相结合的方式。对于本单位特殊的需求，在通用会计软件不能满足的情况下，再自行开发，然后利用通用会计软件提供的接口将它们连接起来。所以，使用商品化会计软件加上自行开发会计软件，既省时间又省费用，是实现会计信息化的有效途径。

（一）购买通用会计软件

1. 通用会计软件的概念

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、升级及人员培训等服务。

2. 通用会计软件的优缺点

采用这种方式的优点主要有：企业投入少，见效快，实现信息化的过程简单；会计软件公司集中了计算机专业技术人员和会计专业人员，有他们合作共同开发的会计软件性能稳定，质量可靠，运行效率高，能够满足企业的大部分需求；软件的维护和升级由软件公司负责，企业在使用过程中遇到问题可以向软件公司求助，能够大大减轻维护软件的负担；

商品化软件安全保密性强，用户只能执行软件功能，不能访问和修改源程序，软件不易被恶意修改，安全性高。

采用这种方式的缺点主要有：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；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。

3. 通用会计软件的适用范围

购买通用会计软件适用于大多数没有或只有较少特殊业务的企事业单位，是目前应用最普遍的方式，也是企业迅速实现会计信息化的有效方式。

【单项选择题】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

【解析】购买通用会计软件方式的缺点：（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，软件功能设置过于复杂，通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不易操作；这种方式的优点有：（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，企业在使用软件的过程中如遇到问题，可以向软件公司获得求助，以大大减轻维护软件的负担。（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。

（二）自行开发

1. 自行开发会计软件的概念

自行开发是指企业自行组织人员进行会计软件开发。

2. 自行开发会计软件的优缺点

自行开发会计软件的优点主要有：（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，避免了通用软件在功能上与企业需求不能完全匹配的不足；（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。

自行开发会计软件的缺点主要有：（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。

3. 自行开发会计软件的适用范围

自行开发会计软件适用于企业自身技术力量雄厚、特殊业务较多的大型企业。

【单项选择题】下列关于自行开发配备会计软件的说法正确的是（ ）。

- A. 对企业自身技术力量的要求不高
B. 实现信息化的过程简单
C. 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
D. 能够在充分考虑自身生产经营特点和管理要求的基础上，设计的会计软件最有针对性和适用性

【答案】D

（三）委托外部单位开发

1. 委托外部单位开发会计软件的概念

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。

2. 委托外部单位开发会计软件的优缺点

委托外部单位开发会计软件的优点主要有：(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。

委托外部单位开发会计软件的缺点主要有：(1) 委托开发费用较高；(2) 由于开发人员大多是计算机专业技术人员，对会计业务不熟悉，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，如果企业没有专业的维护人员很难持久使用。

3. 委托外部单位开发会计软件的适用范围

委托外部单位开发会计软件这种方式目前已经很少使用。

【单项选择题】委托外部单位开发会计软件的优点是（ ）。

- A. 企业投入少、见效快
- B. 开发的会计软件性能稳定、质量可靠、运行效率高，能够满足企业的大部分需求
- C. 能够及时高效地纠错和调整，保证系统使用的流畅性
- D. 软件的针对性较强，降低了用户的使用难度

【答案】D

【解析】选项 A、B 属于购买通用会计软件的优点。选项 C 属于自行开发会计软件的优点。采用委托外部单位开发的优点主要有软件的针对性较强，降低了用户的使用难度；对企业自身技术力量的要求不高。

(四) 企业与外部单位联合开发

1. 企业与外单位联合开发会计软件的概念

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，外部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。其具体工作流程如图 1-2-1 所示。

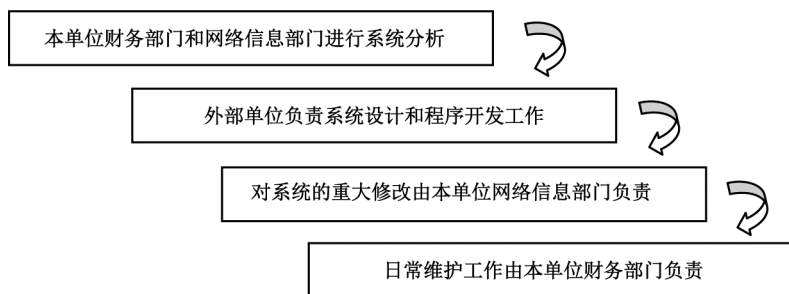


图 1-2-1 企业与外部单位联合开发会计软件示意图

2. 企业与外部单位联合开发会计软件的优缺点

企业与外部单位联合开发会计软件的优点主要有：(1) 开发工作既考虑了企业的自身需求，又利用了外部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。

企业与外部单位联合开发会计软件的缺点主要有：（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）企业支付给外部单位的开发费用相对较高。

【点拨指导】企业与外部单位联合开发会计软件适用于特殊业务较多的大型企业，是目前很多大型、集团性企业采用较多的方式。

3. 企业与外部单位联合开发会计软件的适用范围

企业与外部单位联合开发会计软件这种方式适用于特殊业务较多的大型企业，是目前很多大型、集团性企业采用较多的方式。

【单项选择题】下列各项中不属于企业与外部单位联合开发会计软件的缺点的是（ ）。

- A. 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
- B. 系统开发的周期较长
- C. 开发系统的实用性差，通常不适用于企业的业务处理流程
- D. 企业支付给外部单位的开发费用相对较高

【答案】C

【解析】选项C属于委托外部单位开发会计软件的缺点。采用企业与外部单位联合开发的缺点主要有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，企业支付给外部单位的开发费用相对较高。

二、会计软件的功能模块

会计软件是一个复杂的大系统，一般由若干功能模块组成。会计软件的功能模块是指会计核算软件中能够相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分。

（一）会计软件的构成

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、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。

（二）会计软件各模块的功能描述

1. 账务处理模块

作为整个会计核算软件的核心，账务处理模块是以凭证为数据处理的起点，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。

【知识拓展】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功能模块。

【归纳总结】账务处理模块是会计核算软件的核心，以记账凭证为数据处理的起点与其他功能模块和业务模块无缝连接，以实现数据共享。

【单项选择题】会计软件以（ ）模块为核心。

- A. 报表管理
- B. 成本管理
- C. 账务处理
- D. 工资管理

【答案】C

【解析】账务处理模块是会计软件的核心模块。

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、个人工作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。

【单项选择题】下列模块中，（ ）与“应收、应付管理模块”之间存在数据传递关系。

- A. 固定资产管理模块
- B. 工资管理模块
- C. 账务处理模块
- D. 成本管理模块

【答案】C

【解析】账务处理模块与“应收、应付管理模块”之间存在数据传递关系。

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。

【知识拓展】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。

【多项选择题】下列模块中，与成本管理模块存在数据传递关系的有（ ）。

- A. 存货核算模块
- B. 工资管理模块
- C. 固定资产管理模块
- D. 账务处理模块

【答案】ABCD

【解析】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，结合会计准则和会计制度的

要求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，以及生成各种分析图等。

【知识拓展】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。

【判断题】存货核算系统是财务核算系统的一个子系统，它和总账之间不存在数据传输关系。 ()

【答案】 ×

【解析】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。

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各种信息，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不同类型的责任中心，然后确立各责任中心的预算方案，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。

【知识拓展】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。

【判断题】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、终止的业务处理及项目自身的成本核算等功能。 ()

【答案】√

【解析】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，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。

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、通信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。

（三）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，如图 1-2-2 所示。

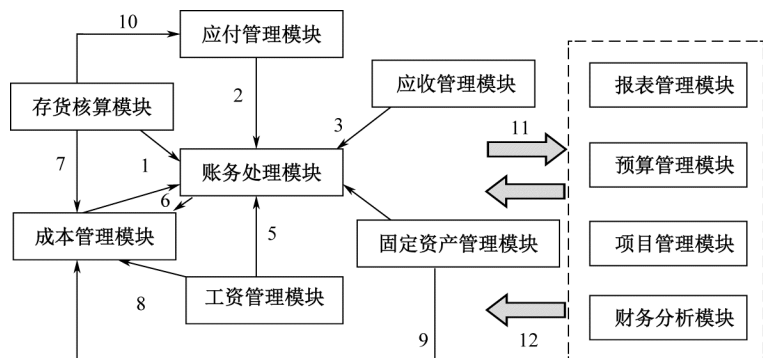


图 1-2-2 会计软件各模块数据传递流程图

（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。

【单项选择题】（ ）生成的存货入库、存货估价入账等业务的记账凭证，并传递到账务处理模块。

- A. 存货核算模块 B. 成本核算模块
C. 账务处理模块 D. 工资管理模块

【答案】A

【解析】存货核算模块生成的存货入库、存货估价入账、存货出库、存货盘亏/毁损、存货销售收入等业务的记账凭证，并传递到账务处理模块，以使用户审核登记到存货账簿。

（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。

(6) 成本核算业务处理中,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、固定资产、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,要将结转的制造费用、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。

【单项选择题】成本管理模块的成本核算完成后,需要将结转制造费用、结转辅助生产成本、结转盘点损失和结转共享产品耗用的记账凭证数据传递到()模块。

- A. 存货核算模块 B. 账务处理模块
C. 项目管理模块 D. 报表管理模块

【答案】B

【解析】成本管理模块的成本核算完成后,需要将结转制造费用、结转辅助生产成本、结转盘点损失和结转共享产品耗用的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;成本管理模块提供给存货核算模块半成品、产成品入库成本以进行半成品、产成品出库核算。

(8) 工资管理模块为成本管理模块提供人工费资料,其中应属于成本开支范围的工资分摊结果由成本管理模块登记到成本录入资料中。

(9) 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。

(10) 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。

【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成本的加工费传递到成本管理模块。 ()

【答案】×

【解析】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。

(11) 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;预算管理模块需要获得责任中心的相关业务数据;项目管理模块的所有业务均可以根据实际情况传递到账务处理模块,并生成相应的会计分录,这些会计分录包括项目成本、费用、收入等。

(12) 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。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。

【知识拓展】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

【学习指导】

学习本节内容，要求了解会计软件和服务的规范、会计信息化的监督管理，熟悉企业会计信息化的工作规范，包括会计信息化建设和会计资料管理。

2013年12月6日，财政部以财会〔2013〕20号印发《企业会计信息化工作规范》。该《规范》分总则、会计软件和服务、企业会计信息化、监督、附则5章49条，自2014年1月6日起施行。

一、会计软件和服务

（一）会计软件

（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。

【点拨指导】上述规定指出了对会计软件功能的总体原则性要求。

工作规范对于会计软件的功能做了许多具体规定，但随着实践发展，未来可能会出现这些规定没有考虑到的新问题，因此需要对软件功能有原则性要求，以有效应对这些问题，保障国家统一会计准则制度的顺利执行。

（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。

本条规定中的“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”包括两方面的含义：一是软件界面要使用中文，即软件的功能菜单、操作向导、表单格式、提示信息、帮助文件等都要使用中文；二是要有对中文处理的支持，即要有符合中国国家标准的汉字编码支持能力，使汉字能在系统中正确输入、显示和打印。

【温馨提示】“会计软件的界面应当使用中文”和“会计软件应当提供对中文处理的支持”是不同的概念，两者缺一不可。

（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。

本条规定并不是强制要求会计软件的每个科目及其代码都要与财政部发布的会计科目表相一致，而是要求会计软件具有与会计准则制度相符合的科目分类和编码方式。也就是说，会计科目应当按资产、负债、所有者权益、成本、损益等划分一级科目类别，科目编码也应当采用数字并通过首位数区分科目所属类别。

【温馨提示】提供符合统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能,并不排斥会计软件。

(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。

本条规定是为了保证会计软件按照会计监督人员容易理解的形式呈现会计资料,还原会计核算过程。会计准则制度对于财务报表有统一的规定,而会计准则制度并未对凭证和账簿(这里指明细账和日记账)有统一规定,但《会计基础工作规范》(财会字〔1996〕19号)的相关条款对凭证和账簿所必须记载的事项是有规定的。实务中,凭证和账簿有约定俗成的格式,市场销售的空白凭证和账簿的格式也都大同小异。这种约定俗成的凭证、账簿格式一直以来得到了会计准则制度的默认,也是会计准则制度的有机组成部分。会计软件显示和打印的凭证和账簿,应当符合《会计基础工作规范》规定的内容和行业约定俗成的格式。

(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。

在信息化环境下,为数据的增、删、改提供了前所未有的便利。但这种便利性是把“双刃剑”,它虽然能够提高会计工作的效率,但同时也对会计核算过程的可靠、可追溯造成威胁。因此,对记账功能和已记账凭证进行控制,防止对相关数据进行随意篡改,是会计软件必须具备的功能。

【知识链接】不可逆的记账功能是指对于已记账的凭证,不能执行反记账,也就是取消记账操作。如果发现已记账的凭证错误,只能通过红字冲销法或补充登记法来进行更正。

【单项选择题】计算机账务处理系统中,记账后的凭证发现错误应采用()进行修改。

- A. 删除凭证
- B. 直接修改
- C. 重新编制正确的凭证
- D. 红字冲销或补充登记

【答案】D

【解析】在计算机账务处理系统中,记账后的凭证发现错误时,应采用红字冲销或补充登记的方法进行修改。

(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。

XBRL是一种新兴的电子财务报告格式,它以XML(可扩展标记语言)为基础,统一了描述财务报告的语义和语法,能够解决财务报告的重叠编报、重复录入等问题,实现对财务报告的自动分析和跨系统的信息交换,能够有效降低会计信息生产和使用成本,深度挖掘会计信息价值,因此在全球得以广泛采用。2010年10月,国家标准化管理委员会发布了《可扩展商业报告语言技术规范》系列国家标准,财政部同时发布了《企业会计准则通用分类标准》,分别在技术和业务层面建立了我国XBRL应用的标准体系。此后,财政部组织了《企业会计准则通用分类标准》实施工作,要求实施企业向财政部报送XBRL格式年度财务报告。随着XBRL应用的深入发展,更多的企业将采用“嵌入式”的编报方式,通过会计软件系统数据直接生成XBRL实例文档。因此,工作规范鼓励供应商在会计软件中集成XBRL功能。

【判断题】软件供应商必须在会计软件中集成可扩展商业报告语言(XBRL)功能,生成符合国家统一标准的XBRL财务报告。()

【答案】×

【解析】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。