

会计电算化考试大纲

KJCYKSDG

KJCYKSDG

目 录

第一章 会计电算化概述	223
【基本要求】	223
【考试内容】	223
第一节 会计电算化的概念及其特征	223
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	226
第三节 企业会计信息化工作规范	232
第二章 会计软件的运行环境	238
【基本要求】	238
【考试内容】	238
第一节 会计软件的硬件环境	238
第二节 会计软件的软件环境	240
第三节 会计软件的网络环境	242
第四节 会计软件的安全	243
第三章 会计软件的应用	247
【基本要求】	247
【考试内容】	247
第一节 会计软件的应用流程	247
第二节 系统级初始化	249
第三节 账务处理模块的应用	252

第四节	固定资产管理模块的应用	258
第五节	工资管理模块的应用	262
第六节	应收管理模块的应用	265
第七节	应付管理模块的应用	269
第八节	报表管理模块的应用	272
第四章	电子表格软件在会计中的应用	274
【基本要求】		274
【考试内容】		275
第一节	电子表格软件概述	275
第二节	数据的输入与编辑	280
第三节	公式与函数的应用	283
第四节	数据清单及其管理分析	290

第一章 会计电算化概述

【基本要求】

1. 掌握会计电算化和会计信息化的概念
2. 了解会计电算化的特征
3. 了解 ERP 及 ERP 系统与会计信息系统的关系
4. 了解 XBRL 发展历程、作用和优势
5. 掌握企业会计信息化工作规范
6. 掌握会计软件的配备方式
7. 掌握会计软件的功能模块

【考试内容】

第一节 会计电算化的概念及其特征

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。

（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。

（三）会计软件

会计软件是指企业使用的，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。

会计软件具有以下功能：

- （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

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。

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，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。

会计信息系统已经成为 ERP 系统的一个子系统。

（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

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。

2. 我国 XBRL 的发展历程

我国 XBRL 的发展始于证券领域。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。

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。

(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方式。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

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。

采用这种方式的企业投入少，见效快，实现信息化的过程简单。

（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。

（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。

采用这种方式的企业开发的会计软件针对性较强，降低了用户的使用难度。

（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。

采用这种方式的企业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。

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

账务处理模块是以会计凭证为数据处理起点，通过会计凭证输入和处理，完成记账、银行对账、结账、账簿查询及打印输出等工作。

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模块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、供应链管理模块，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管理模块产生的入库单、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。

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。

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,以最直观的表格或图形显示,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。

(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

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。

(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，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能，并能以简单易懂的形式输出。

(二) 会计软件供应商服务

(1) 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。对于因供应商原因造成客户会计资料泄露、毁损的，客户可以要求供应商承担赔偿责任。

(2) 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。软件供应商应当提供符合国家统一标准的数据接口供客户导出电子会计资料，不得以任何理由拒绝客户导出电子会计资料的请求。

(3) 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，并在相关服务合同中与客户就该预案做出约定。

(4) 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中的故障问题。会计软件存在影响客户按照国家统一会计准则制度进行会计核算问题的，软件供应商应当为用户免费提供更正程序。

(5) 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。

(6) 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

(一) 企业会计信息化建设

(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。企业应当指定专门机构或者岗位负责会计信息化工作。未设置会计机构和配备会计人员的企业, 由其委托的代理记账机构开展会计信息化工作。

(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, 通过信息化推动管理模式、组织架构、业务流程的优化与革新, 建立健全适应信息化工作环境的制度体系。

(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) 企业配备的会计软件应当符合会计软件和服务规范的要求。

(6) 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方式。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。

(7) 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。

(8) 企业应当促进会计信息系统与业务信息系统的集成化,

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。

(9) 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。

(10) 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实际需求。

(11) 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、开发、运行、维护全过程的控制，将控制过程和控制规则融入会计信息系统，实现对违反控制规则情况的自动防范和监控，提高内部控制水平。

(12) 对于信息系统自动生成、且具有明晰审核规则的会计凭证，可以将审核规则嵌入会计软件，由计算机自动审核。未经自动审核的会计凭证，应当先经人工审核再进行后续处理。

(13) 处于会计核算信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化。处于财务管理信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

(14) 外商投资企业使用的境外投资者指定的会计软件或者跨国企业集团统一部署的会计软件，应当符合会计软件和服务规范的要求。

(二) 企业会计信息化会计资料管理

(1) 分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中，逐步建立财务共享服务中心。实行会计工作集中的企业以及企业分支机构，应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必

要条件。

(2) 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次。境内备份的会计资料应当能够在境外服务器不能正常工作时，独立满足企业开展会计工作的需要以及外部会计监督的需要。

(3) 企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照。

(4) 企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。

(5) 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密，关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外。

(6) 企业内部生成的会计凭证、账簿和辅助性会计资料，同时满足下列条件的，可以不输出纸面资料：①所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务；②由企业信息系统自动生成；③可及时在企业信息系统中以人类可读形式查询和输出；④企业信息系统具有防止相关数据被篡改的有效机制；⑤企业对相关数据建立了电子备份制度，能有效防范自然灾害、意外事故和人为破坏的影响；⑥企业对电子和纸面会计资料建立了完善的索引体系。

(7) 企业获得的需要外部单位或者个人证明的原始凭证和其他会计资料，同时满足下列条件的，可以不输出纸面资料：①会计资料附有外部单位或者个人的、符合《中华人民共和国电子签名法》的可靠的电子签名；②电子签名经符合《中华人民共和国电子签名法》的第三方认证；③所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务；④可及时在企业信息系统中以人类可读形式查询和输出；⑤企业对相关数据建立了电子备份制度，能有效

防范自然灾害、意外事故和人为破坏的影响；⑥企业对电子和纸面会计资料建立了完善的索引体系。

(8) 企业会计资料的归档管理，遵循国家有关会计档案管理的规定。

(9) 实施企业会计准则通用分类标准的企业，应当按照有关要求向财政部报送 XBRL 财务报告。

第二章 会计软件的运行环境

【基本要求】

1. 掌握会计软件的硬件环境
2. 掌握会计软件的软件环境
3. 掌握会计软件的网络环境
4. 了解计算机病毒的特点、分类、防范措施、检测与清除手段
5. 了解计算机黑客常用手段及其防范措施
6. 掌握安全使用会计软件的基本要求

【考试内容】

第一节 会计软件的硬件环境

一、硬件设备

硬件设备一般包括输入设备、处理设备、存储设备、输出设备和通信设备。

(一) 输入设备

计算机常见的输入设备有键盘、鼠标、光电自动扫描仪、条形码扫描仪（又称扫码器）、二维码识读设备、POS机、芯片读卡器、语音输入设备、手写输入设备等。

在会计软件中，键盘一般用来完成会计数据或相关信息的输入工作；鼠标一般用来完成会计软件中的各种用户指令，选择会计软件各功能模块的功能菜单；扫描仪一般用来完成原始凭证和单据的扫描，并将扫描结果存入会计软件相关数据库中。

（二）处理设备

处理设备主要是指计算机主机。中央处理器（CPU）是计算机主机的核心部件，主要功能是按照程序给出的指令序列，分析并执行指令。

（三）存储设备

计算机的存储设备包括内存储器 and 外存储器。

内存储器即内存，分为随机存储器 RAM（Random Access Memory）和只读存储器 ROM（Read - Only Memory），一般容量较小，但数据存取速度较快。断电后，RAM 的数据将消失。

外存储器一般存储容量较大，但数据存取速度较慢。常见的外存储器有硬盘、U 盘、光盘等。会计软件中的各种数据一般存储在外存储器中。

（四）输出设备

计算机常见的输出设备有显示器和打印机。

在会计软件中，显示器既可以显示用户在系统中输入的各种命令和信息，也可以显示系统生成的各种会计数据和文件；打印机一般用于打印输出各类凭证、账簿、财务报表等各种会计资料。

（五）通信设备

通信设备包括有线通信设备和无线通信设备。

二、硬件结构

硬件结构是指硬件设备的不同组合方式。会计信息系统中常见的硬件结构通常有单机结构、多机松散结构、多用户结构和微

机局域网四种形式。

（一）单机结构

单机结构属于单用户工作方式，一台微机同一时刻只能一人使用。

（二）多机松散结构

多机松散结构是指有多台微机，但每台微机都有相应的输入输出设备，每台微机仍属单机结构，各台微机不发生直接的数据联系（通过磁盘、光盘、U盘、移动硬盘等传送数据）。

（三）多用户结构

多用户结构又称为联机结构，整个系统配备一台计算机主机（通常是中型机，目前也有较高档的微机）和多个终端（终端由显示器和键盘组成）。主机与终端的距离较近（0.1千米左右），并为各终端提供虚拟内存，各终端可同时输入数据。

（四）微机局域网

微机局域网（又称为网络结构），是由一台服务器（通常是高档微机）将许多中低档微机连接在一起（由网络接口卡、通信电缆连接），相互通信、共享资源，组成一个功能更强的计算机网络系统。

微机局域网通常分为客户机/服务器结构（C/S）和浏览器/服务器结构（B/S）两种结构，主要适用于大中型企业。

第二节 会计软件的软件环境

一、软件的类型

（一）系统软件

系统软件是用来控制计算机运行，管理计算机的各种资源，并为应用软件提供支持和服务的一类软件。系统软件通常包括操

作系统、数据库管理系统、支撑软件和语言处理程序等。

1. 操作系统

操作系统是指计算机系统中负责支撑应用程序的运行环境以及用户操作环境的系统软件，具有对硬件直接监管、管理各种计算机资源以及提供面向应用程序的服务等功能。

2. 数据库管理系统

数据库是指按一定的方式组织起来的数据的集合，它具有数据冗余度小、可共享等特点。数据库管理系统是一种操作和管理数据库的大型软件。目前常用的数据库管理系统有 Oracle、Sybase、Visual FoxPro、Informix、SQL Server、Access 等。

数据库系统主要由数据库、数据库管理系统组成，此外还包括应用程序、硬件和用户。会计软件是基于数据库系统的应用软件。

3. 支撑软件

支撑软件是指为配合应用软件有效运行而使用的工具软件，它是软件系统的一个重要组成部分。

4. 语言处理程序

语言处理程序包括汇编程序、解释程序和编译程序等，其任务是将用汇编语言或高级语言编写的程序，翻译成计算机硬件能够直接识别和执行的机器指令代码。

(二) 应用软件

应用软件是为解决各类实际问题而专门设计的软件。会计软件属于应用软件。

二、安装会计软件的前期准备

在安装会计软件前，技术支持人员必须首先确保计算机的操作系统符合会计软件的运行要求。

在检查并设置完操作系统后，技术支持人员需要安装数据库

管理系统。

会计软件的正常运行需要某些支撑软件的辅助。因此，在设置完操作系统并安装完数据库管理系统后，技术支持人员应该安装计算机缺少的支撑软件。

在确保计算机操作系统满足会计软件的运行要求，并安装完毕数据库管理软件和支撑软件后，技术支持人员方可开始安装会计软件，同时应考虑会计软件与数据库系统的兼容性。

第三节 会计软件的网络环境

一、计算机网络基本知识

(一) 计算机网络的概念与功能

计算机网络是以硬件资源、软件资源和信息资源共享以及信息传递为目的，在统一的网络协议控制下，将地理位置分散的许多独立的计算机系统连接在一起所形成的网络。

计算机网络的功能主要体现在资源共享、数据通信、分布处理三个方面。

(二) 计算机网络的分类

按照覆盖的地理范围进行分类，计算机网络可以分为局域网（LAN）、城域网（MAN）和广域网（WAN）三类。

二、会计信息系统的网络组成部分

(一) 服务器

服务器，也称伺服器，是网络环境中的高性能计算机，它倾听网络上的其他计算机（客户机）提交的服务请求，并提供相应的服务，控制客户端计算机对网络资源的访问，并能存储、处理网络上大部分的会计数据和信息。

（二）客户机

客户机又称为用户工作站，是连接到服务器的计算机，能够享受服务器提供的各种资源和服务。

（三）网络连接设备

网络连接设备是把网络中的通信线路连接起来的各种设备的总称，这些设备包括中继器、交换机和路由器等。

第四节 会计软件的安全

一、安全使用会计软件的基本要求

常见的非规范化操作包括密码与权限管理不当、会计档案保存不当、未按照正常操作规范运行软件等。这些操作可能威胁会计软件的安全运行。

（一）严格管理账套使用权限

在使用会计软件时，用户应该对账套使用权限进行严格管理，防止数据外泄；用户不能随便让他人使用计算机；在离开计算机时，必须立即退出会计软件，以防止他人偷窥系统数据。

（二）定期打印备份重要的账簿和报表数据

为防止硬盘上的会计数据遭到意外或被人为破坏，用户需要定期将硬盘数据备份到其他磁性介质上（如U盘、光盘等）。在月末结账后，对本月重要的账簿和报表数据还应该打印备份。

（三）严格管理软件版本升级

对会计软件进行升级的原因主要有：因改错而升级版本；因功能改进和扩充而升级版本；因运行平台升级而升级版本。经过对比审核，如果新版软件更能满足实际需要，企业应该对其进行升级。

二、计算机病毒的防范

计算机病毒是指编制者在计算机程序中插入的破坏计算机功能或数据，影响计算机使用并且能够自我复制的一组计算机指令或程序代码。

(一) 计算机病毒的特点

- (1) 寄生性；
- (2) 传染性；
- (3) 潜伏性；
- (4) 隐蔽性；
- (5) 破坏性；
- (6) 可触发性。

(二) 计算机病毒的类型

1. 按计算机病毒的破坏能力分类

计算机病毒可分为良性病毒和恶性病毒。

2. 按计算机病毒存在的方式分类

计算机病毒可分为引导型病毒、文件病毒和网络病毒。

(三) 导致病毒感染的人为因素

1. 不规范的网络操作

不规范的网络操作可能导致计算机感染病毒。其主要途径包括浏览不安全网页、下载被病毒感染的文件或软件、接收被病毒感染的电子邮件、使用即时通信工具等。

2. 使用被病毒感染的磁盘

使用来历不明的硬盘和 U 盘，容易使计算机感染病毒。

(四) 感染计算机病毒的主要症状

当计算机感染病毒时，系统会表现出一些异常症状，主要有：

- (1) 系统启动时间比平时长，运行速度减慢；

- (2) 系统经常无故发生死机现象；
- (3) 系统异常重新启动；
- (4) 计算机存储系统的存储容量异常减少，磁盘访问时间比平时长；
- (5) 系统不识别硬盘；
- (6) 文件的日期、时间、属性、大小等发生变化；
- (7) 打印机等一些外部设备工作异常；
- (8) 程序或数据丢失或文件损坏；
- (9) 系统的蜂鸣器出现异常响声；
- (10) 其他异常现象。

(五) 防范计算机病毒的措施

防范计算机病毒的措施主要有：

- (1) 规范使用 U 盘的操作；
- (2) 使用正版软件，杜绝购买盗版软件；
- (3) 谨慎下载与接收网络上的文件和电子邮件；
- (4) 经常升级杀毒软件；
- (5) 在计算机上安装防火墙；
- (6) 经常检查系统内存；
- (7) 计算机系统要专机专用，避免使用其他软件。

(六) 计算机病毒的检测与清除

1. 计算机病毒的检测

计算机病毒的检测方法通常有人工检测和自动检测两种。

2. 计算机病毒的清除

对于一般用户而言，清除病毒一般使用杀毒软件进行。杀毒软件可以同时清除多种病毒，并且对计算机中的数据没有影响。

三、计算机黑客的防范

计算机黑客是指通过计算机网络非法进入他人系统的计算机

入侵者。他们对计算机技术和网络技术非常精通，能够了解系统的漏洞及其原因所在，通过非法闯入计算机网络来窃取机密信息，毁坏某个信息系统。

（一）黑客常用手段

1. 密码破解

黑客通常采用的攻击方式有字典攻击、假登录程序、密码探测程序等，主要目的是获取系统或用户的口令文件。

2. IP 嗅探与欺骗

IP 嗅探是一种被动式攻击，又叫网络监听。它通过改变网卡的操作模式来接收流经计算机的所有信息包，以便截取其他计算机的数据报文或口令。

欺骗是一种主动式攻击，它将网络上的某台计算机伪装成另一台不同的主机，目的是使网络中的其他计算机误将冒名顶替者当成原始的计算机而向其发送数据。

3. 攻击系统漏洞

系统漏洞是指程序在设计、实现和操作上存在的错误。黑客利用这些漏洞攻击网络中的目标计算机。

4. 端口扫描

由于计算机与外界通信必须通过某个端口才能进行。黑客可以利用一些端口扫描软件对被攻击的目标计算机进行端口扫描，搜索到计算机的开放端口并进行攻击。

（二）防范黑客的措施

- （1）制定相关法律法规加以约束；
- （2）数据加密；
- （3）身份认证；
- （4）建立完善的访问控制策略。

第三章 会计软件的应用

【基本要求】

1. 掌握会计软件的应用流程
2. 掌握会计软件的初始化应用
3. 掌握会计软件主要功能模块的应用，包括账务处理、固定资产管理、工资管理、应付管理、应收管理、报表管理等模块

【考试内容】

第一节 会计软件的应用流程

会计软件的应用流程一般包括系统初始化、日常处理和期末处理等环节。

一、系统初始化

(一) 系统初始化的特点和作用

系统初始化是系统首次使用时，根据企业的实际情况进行参数设置，并录入基础档案与初始数据的过程。

系统初始化是会计软件运行的基础。它将通用的会计软件转变为满足特定企业需要的系统，使手工环境下的会计核算和数据处理工作得以在计算机环境下延续和正常运行。

（二）系统初始化的内容

系统初始化的内容包括系统级初始化和模块级初始化。

1. 系统级初始化

系统级初始化是设置会计软件所公用的数据、参数和系统公用基础信息，其初始化的内容涉及多个模块的运行，不特定专属于某个模块。

系统级初始化内容主要包括：（1）创建账套并设置相关信息；（2）增加操作员并设置权限；（3）设置系统公用基础信息。

2. 模块级初始化

模块级初始化是设置特定模块运行过程中所需要的参数、数据和本模块的基础信息，以保证模块按照企业的要求正常运行。

模块级初始化内容主要包括：（1）设置模块控制参数；（2）设置模块基础信息；（3）录入模块初始数据。

二、日常处理

（一）日常处理的含义

日常处理是指在每个会计期间内，企业日常运营过程中重复、频繁发生的业务处理过程。

（二）日常处理的特点

- （1）日常业务频繁发生，需要输入的数据量大；
- （2）日常业务在每个会计期间内重复发生，所涉及金额不尽相同。

三、期末处理

（一）期末处理的含义

期末处理是指在每个会计期间的期末所要完成的特定业务。

（二）期末处理的特点

- （1）有较为固定的处理流程；

(2) 业务可以由计算机自动完成。

四、数据管理

在会计软件应用的各个环节均应注意对数据的管理。

(一) 数据备份

数据备份是指将会计软件的数据输出保存在其他存储介质上,以备后续使用。数据备份主要包括账套备份、年度账备份等。

(二) 数据还原

数据还原又称数据恢复,是指将备份的数据使用会计软件恢复到计算机硬盘上。它与数据备份是一个相反的过程。数据还原主要包括账套还原、年度账还原等。

第二节 系统级初始化

系统级初始化包括创建账套并设置相关信息、增加操作员并设置权限、设置系统公用基础信息等内容。

一、创建账套并设置相关信息

(一) 创建账套

账套是指存放会计核算对象的所有会计业务数据文件的总称,账套中包含的文件有会计科目、记账凭证、会计账簿、会计报表等。一个账套只能保存一个会计核算对象的业务资料,这个核算对象可以是企业的一个分部,也可以是整个企业集团。

建立账套是指在会计软件中为企业建立一套符合核算要求的账簿体系。在同一会计软件中可以建立一个或多个账套。

(二) 设置账套相关信息

建立账套时需要根据企业的具体情况和核算要求设置相关信

息。账套信息主要包括账套号、企业名称、企业性质、会计期间、记账本位币等。

（三）账套参数的修改

账套建立后，企业可以根据业务需要对某些已经设定的参数内容进行修改。如果账套参数内容已被使用，进行修改可能会造成数据的紊乱，因此，对账套参数的修改应当谨慎。

二、管理用户并设置权限

（一）管理用户

用户是指有权登录系统，对会计软件进行操作的人员。管理用户主要是指将合法的用户增加到系统中，设置其用户名和初始密码；对不再使用系统的人员进行注销等操作。

（二）设置权限

在增加用户后，一般应该根据用户在企业核算工作中所担任的职务、分工来设置、修改其对各功能模块的操作权限。通过设置权限，用户不能进行没有权限的操作，也不能查看没有权限的数据。

三、设置系统公用基础信息

设置系统公用基础信息包括设置编码方案、基础档案、收付结算信息、凭证类别、外币和会计科目等。

（一）设置编码方案

设置编码方案是指设置具体的编码规则，包括编码级次、各级编码长度及其含义。其目的在于方便企业对基础数据的编码进行分级管理。设置编码的对象包括部门、职员、客户、供应商、会计科目、存货分类、成本对象、结算方式和地区分类等。编码符号能唯一地确定被标识的对象。

（二）设置基础档案

设置基础档案是后续进行具体核算、数据分类、汇总的基础，其内容一般包括设置企业部门档案、职员信息、往来单位信息、项目信息等。

（三）设置收付结算方式

设置收付结算方式一般包括设置结算方式编码、结算方式名称等。其目的是建立和管理企业在经营活动中所涉及的货币结算方式，方便银行对账、票据管理和结算票据的使用。

（四）设置凭证类别

设置凭证类别是指对记账凭证进行分类编制。用户可以按照企业的需求选择或自定义凭证类别。

凭证类别设置完后，用户应该设置凭证类别限制条件和限制科目，两者组成凭证类别校验的标准，供系统对录入的记账凭证进行输入校验，以便检查录入的凭证信息和选择的凭证类别是否相符。

（五）设置外币

设置外币是指当企业有外币核算业务时，设置所使用的外币币种、核算方法和具体汇率。通常在设置外币时，需要输入币种、币名、固定汇率或浮动汇率、记账汇率和折算方式等信息。

（六）设置会计科目

设置会计科目就是将企业进行会计核算所需要使用的会计科目录入到系统中，并按照企业核算要求和业务要求，对每个科目的核算属性进行设置。设置会计科目是填制会计凭证、记账、编制报表等各项工作的基础。

系统通常会提供预置的会计科目。用户可以直接引入系统提供的预置会计科目，在此基础上根据需要，增加、修改、删除会计科目。如果企业所使用的会计科目与预置的会计科目相差较多，用户也可以根据需要自行设置全部会计科目。

增加会计科目时，应遵循先设置上级会计科目，再设置下级会计科目的顺序。会计科目编码、会计科目名称不能为空。增加的会计科目编码必须遵循会计科目编码方案。

删除会计科目时，必须先从末级会计科目删除。删除的会计科目不能为已经使用的会计科目。

第三节 账务处理模块的应用

一、账务处理模块初始化工作

(一) 设置控制参数

在会计软件运行之前，企业应该根据国家统一的会计准则制度和内部控制制度来选择相应的运行控制参数，以符合企业核算的要求。在账务处理模块中，常见的参数设置包括凭证编号方式、是否允许操作人员修改他人凭证、凭证是否必须输入结算方式和结算号、现金流量科目是否必须输入现金流量项目、出纳凭证是否必须经过出纳签字、是否对资金及往来科目实行赤字提示等。

(二) 录入会计科目初始数据

会计科目初始数据录入是指第一次使用账务处理模块时，用户需要在开始日常核算工作前将会计科目的初始余额以及发生额等相关数据输入到系统中。

1. 录入会计科目期初余额

在系统中一般只需要对末级科目录入期初余额，系统会根据下级会计科目自动汇总生成上级会计科目的期初余额。

在期初余额录入完毕后，用户应该进行试算平衡，以检查期初余额的录入是否正确。一般情况下，由于初始化的工作量较大，在日常业务发生时可能初始化工作仍然没有完成，因此即使

试算报告提示有误，仍可以输入记账凭证，但是不能记账。

2. 录入会计科目本年累计发生额

用户如在会计年度初建账，只需将各个会计科目的期初余额录入到系统中即可；用户如在会计年度中建账，则除了需要录入启用月份的月初余额外，还需录入本年度各会计科目截至上月份的累计发生额。系统一般能根据本月月初数和本年度截至上月份的借、贷方累计发生数，自动计算出本会计年度各会计科目的年初余额。

二、账务处理模块日常处理

(一) 凭证管理

1. 凭证录入

(1) 凭证录入的内容。

凭证录入的内容包括凭证类别、凭证编号、制单日期、附件张数、摘要、会计科目、发生金额、制单人等。用户应该确保凭证录入的完整、准确。另外，对于系统初始设置时已经设置为辅助核算的会计科目，在填制凭证时，系统会弹出相应的窗口，要求根据科目属性录入相应的辅助信息；对于设置为外币核算的会计科目，系统会要求输入外币金额和汇率；对于设置为数量核算的会计科目，系统会要求输入该会计科目发生的数量和交易的单价。

(2) 凭证录入的输入校验。

在凭证实时校验时，系统会对凭证内容的合法性进行校验。校验的内容包括：

①会计科目是否存在，即会计科目是否是初始化时已设置的会计科目；

②会计科目是否为末级科目；

③会计科目是否符合凭证的类别限制条件；

④发生额是否满足“有借必有贷，借贷必相等”的记账凭证要求；

⑤凭证必填内容是否填写完整；

⑥手工填制凭证号的情况下还需校验凭证号的合理性。

2. 凭证修改

(1) 凭证修改的内容。

凭证可以修改的内容一般包括摘要、科目、金额及方向等。凭证类别、编号不能修改，制单日期的修改也会受到限制。在对凭证进行修改后，系统仍然会按照凭证录入时的校验标准来对凭证内容进行检查，只有满足了校验条件后，才能进行保存。

(2) 凭证修改的操作控制。

①修改未审核或审核标错的凭证；

②修改已审核而未记账的凭证；

③修改已经记账的凭证；

④修改他人制作的凭证。

3. 凭证审核

(1) 凭证审核功能。

审核凭证是指审核人员按照国家统一会计准则制度规定，对于完成制单的记账凭证的正确性、合规合法性等进行检查核对，审核记账凭证的内容、金额是否与原始凭证相符，记账凭证的编制是否符合规定，所附单据是否真实、完整等。

(2) 凭证审核的操作控制。

①审核人员和制单人员不能是同一人；

②审核凭证只能由具有审核权限的人员进行；

③已经通过审核的凭证不能被修改或者删除，如果要修改或删除，需要审核人员取消审核签字后，才能进行；

④审核未通过的凭证必须进行修改，并通过审核后方可被记账。

4. 凭证记账

(1) 记账功能。

在会计软件中,记账是指由具有记账权限的人员,通过记账功能发出指令,由计算机按照会计软件预先设计的记账程序自动进行合法性校验、科目汇总、登记账目等操作。

(2) 记账的操作控制。

- ①期初余额不平衡、不能记账;
- ②上月未结账,本月不可记账;
- ③未被审核的凭证不能记账;
- ④一个月可以一天记一次账,也可以一天记多次账,还可以多天记一次账;
- ⑤记账过程中,不应人为终止记账。

5. 凭证查询

在会计业务处理过程中,用户可以查询符合条件的凭证,以便随时了解经济业务发生的情况。

(二) 出纳管理

出纳主要负责现金和银行存款的管理。出纳管理的主要工作包括现金日记账、银行存款日记账和资金日报表的管理,支票管理,进行银行对账并输出银行存款余额调节表。

支票管理功能主要包括支票的购置、领用和报销。银行对账是指在每月月末,企业的出纳人员将企业的银行存款日记账与开户银行发来的当月银行存款对账单进行逐笔核对,勾对已达账项,找出未达账项,并编制每月银行存款余额调节表的过程。会计软件中执行银行对账功能,具体步骤包括银行对账初始数据录入、本月银行对账单录入、对账、银行存款余额调节表的编制等。

(三) 账簿查询

1. 科目账查询

(1) 总账查询;

- (2) 明细账查询;
- (3) 余额表查询;
- (4) 多栏账查询;
- (5) 日记账查询。

2. 辅助账查询

辅助账查询一般包括客户往来、供应商往来、个人往来、部门核算、项目核算的辅助总账、辅助明细账查询。在会计科目设置时,如果某一会计科目设置多个辅助核算,则在输出时会提供多种辅助账簿信息。

三、账务处理模块期末处理

账务处理模块的期末处理是指会计人员在每个会计期间的期末所要完成的特定业务,主要包括会计期末的转账、对账、结账等。

(一) 自动转账

自动转账是指对于期末那些摘要、借贷方会计科目固定不变,发生金额的来源或计算方法基本相同,相应凭证处理基本固定的会计业务,将其既定模式事先录入并保存到系统中,在需要的时候,让系统按照既定模式,根据对应会计期间的数据自动生成相应的记账凭证。自动转账的目的在于减少工作量,避免会计人员重复录入此类凭证,提高记账凭证录入的速度和准确度。

1. 自动转账的步骤

(1) 自动转账定义。

自动转账定义是指对需要系统自动生成凭证的相关内容进行定义。在系统中事先进行自动转账定义,设置的内容一般包括编号、凭证类别、摘要、会计科目、辅助项目、方向、发生额计算公式等。

(2) 自动转账生成。

自动转账生成是指在自动转账定义完成后，用户每月月末只需要执行转账生成功能，即可快速生成转账凭证，并被保存到未记账凭证中。

2. 常用的自动转账功能

(1) 自定义转账。

自定义转账包括自定义转账定义和自定义转账生成。自定义转账定义允许用户通过自动转账功能自定义凭证的所有内容，然后用户可以在此基础上执行转账生成。

(2) 期间损益结转。

期间损益结转包括期间损益定义和期间损益生成，期间损益结转用于在一个会计期间结束时，将损益类科目的余额结转到本年利润科目中，从而及时反映企业利润的盈亏情况。

用户应该将所有未记账凭证审核记账后，再进行期间损益结转。在操作时需要设置凭证类别，一般凭证类别为转账凭证。执行此功能后，一般系统能够自动搜索和识别需要进行损益结转的所有科目（即损益类科目），并将它们的期末余额（即发生净额）转到本年利润科目中。

(二) 对账

对账是指为保证账簿记录正确可靠，对账簿数据进行检查核对。对账主要包括总账和明细账、总账和辅助账、明细账和辅助账的核对。为了保证账证相符、账账相符，用户应该经常进行对账，至少一个月一次，一般可在月末结账前进行。只有对账正确，才能进行结账操作。

(三) 月末结账

1. 月末结账功能

结账主要包括计算和结转各账簿的本期发生额和期末余额，终止本期的账务处理工作，并将会计科目余额结转至下月作为月

初余额。结账每个月只能进行一次。

2. 月末结账操作的控制

结账工作必须在本月的核算工作都已完成，系统中数据状态正确的情况下才能进行。因此，结账工作执行时，系统会检查相关工作的完成情况，主要包括：

(1) 检查本月记账凭证是否已经全部记账，如有未记账凭证，则不能结账；

(2) 检查上月是否已经结账，如上月未结账，则本月不能结账；

(3) 检查总账与明细账、总账与辅助账是否对账正确，如果对账不正确则不能结账；

(4) 对会计科目余额进行试算平衡，如试算不平衡将不能结账；

(5) 检查损益类账户是否已经结转到本年利润，如损益类科目还有余额，则不能结账；

(6) 当其他各模块也已经启用时，账务处理模块必须在其他各模块都结账后，才能结账。

结账只能由具有结账权限的人进行。在结账前，最好进行数据备份，一旦结账后发现业务处理有误，可以利用备份数据恢复到结账前的状态。

第四节 固定资产管理模块的应用

一、固定资产管理模块初始化工作

(一) 设置控制参数

1. 设置启用会计期间

启用会计期间是指固定资产管理模块开始使用的时间。固定

资产管理模块的启用会计期间不得早于系统中该账套建立的期间。设置启用会计期间在第一次进入固定资产管理模块时进行。

2. 设置折旧相关内容

设置折旧相关内容一般包括是否计提折旧、折旧率小数位数等。

如果确定不计提折旧，则不能操作账套内与折旧有关的功能。

3. 设置固定资产编码

固定资产编码是区分每一项固定资产的唯一标识。

(二) 设置基础信息

1. 设置折旧对应科目

折旧对应科目是指折旧费用的入账科目，资产计提折旧后必须设定折旧数据应归入哪个成本或费用科目。根据固定资产的使用状况，某一部门内的固定资产的折旧费用可以归集到一个比较固定的会计科目，便于系统根据部门生成折旧凭证。

2. 设置增减方式

企业固定资产增加或减少的具体方式不同，其固定资产的确认和计量方法也不同。记录和汇总固定资产具体增减方式的数据也是为了满足企业加强固定资产管理的需要。

固定资产增加的方式主要有：直接购买、投资者投入、捐赠、盘盈、在建工程转入、融资租入等。

固定资产减少的方式主要有：出售、盘亏、投资转出、捐赠转出、报废、毁损、融资租出等。

3. 设置使用状况

企业需要明确固定资产的使用状况，加强固定资产的核算和管理。同时，不同使用状况的固定资产折旧计提处理也有区别，需要根据使用状况设置相应的折旧规则。

固定资产使用状况包括在用、经营性出租、大修理停用、季

节性停用、不需要和未使用。

4. 设置折旧方法

设置折旧方法是系统自动计算折旧的基础。折旧方法通常包括不提折旧、平均年限法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法等。系统一般会列出每种折旧方法的默认折旧计算公式，企业也可以根据需要，定义适合自己的折旧方法的名称和计算公式。

5. 设置固定资产类别

固定资产种类繁多，规格不一，需建立科学的固定资产分类体系。为强化固定资产管理，企业可根据自身的特点和管理方法，确定一个较为合理的固定资产分类方法。

（三）录入期初固定资产卡片

固定资产卡片是固定资产核算和管理的数据基础。在初始使用固定资产模块时，应该录入当期期初（即为上期期末）的固定资产数据，作为后续固定资产核算和管理的起始基础。固定资产卡片记录每项固定资产的详细信息，一般包括固定资产编号、名称、类别、规格型号、使用部门、增加方式、使用状况、预计使用年限、残值率、折旧方法、开始使用日期、原值、累计折旧等。

二、固定资产管理模块日常处理

企业日常运营中，会发生固定资产相关业务，一般包括固定资产增加、减少、固定资产变动等。在每个会计期间，用户可在固定资产管理模块中对相关日常业务进行管理和核算。

（一）固定资产增加

固定资产增加是指企业购进或通过其他方式增加固定资产，应为增加的固定资产建立一张固定资产卡片，录入增加的固定资产的相关信息、数据。

（二）固定资产减少

固定资产减少业务的核算不是直接减少固定资产的价值，而是输入资产减少卡片，说明减少原因，记录业务的具体信息和过程，保留审计线索。

（三）固定资产变动

固定资产变动业务包括价值信息变更和非价值信息变更两部分内容。

1. 价值信息变更

（1）固定资产原值变动。

固定资产使用过程中，其原值变动的原因一般包括根据国家规定，对固定资产重新估价；增加补充设备或改良设备；将固定资产的一部分拆除；根据实际价值调整原来的暂估价值；发现原记录固定资产的价值有误等几种情况。

（2）折旧要素的变更。

折旧要素的变更包括使用年限调整、折旧方法调整、净残值（率）调整、累计折旧调整等。

2. 非价值信息变更

固定资产非价值信息变更包括固定资产的使用部门变动、使用状况变动、存放地点变动等。

（四）生成记账凭证

设置固定资产凭证处理选项之后，固定资产管理模块对于需要填制记账凭证的业务能够自动完成记账凭证填制工作，并传递给账务处理模块。

三、固定资产管理模块期末处理

（一）计提折旧

固定资产管理模块提供自动计提折旧的功能。初次录入固定资产卡片时，应将固定资产的原值、使用年限、残值（率）以

及折旧计提方法等相关信息录入系统。在期末，系统利用自动计提折旧功能，对各项固定资产按照定义的折旧方法计提折旧，并将当期的折旧额自动累计到每项资产的累计折旧项目中，并减少固定资产账面价值。然后，系统将计提的折旧金额依据每项固定资产的用途归属到对应的成本、费用项目中，生成折旧分配表，并以此为依据，制作相应的记账凭证，并传递给账务处理模块。

系统还可以提供折旧清单，显示所有应计提折旧的资产已计提折旧的信息。

（二）对账

固定资产管理模块对账功能主要是指与账务处理模块进行对账。对账工作主要是为了保证固定资产管理模块的资产价值、折旧、减值准备等与账务处理模块中对应科目的金额相一致。

（三）月末结账

用户在固定资产管理模块中完成本月全部业务和生成记账凭证并对账正确后，可以进行月末结账。

（四）相关数据查询

固定资产管理模块提供账表查询功能，用户可以对固定资产相关信息按照不同标准进行分类、汇总、分析和输出，以满足各方面管理决策的需要。

第五节 工资管理模块的应用

一、工资管理模块初始化工作

（一）设置基础信息

1. 设置工资类别

工资类别用于对工资核算范围进行分类。企业一般可按人员、部门或时间等设置多个工资类别。

2. 设置工资项目

设置工资项目是计算工资的基础，包括工资项目名称、类型、数据长度、小数位数等。

3. 设置工资项目计算公式

设置工资项目计算公式是指企业根据其财务制度，设置某一工资类别下的工资计算公式。

4. 设置工资类别所对应的部门

设置工资类别所对应的部门后，可以按部门核算各类人员工资，提供部门核算资料。

5. 设置所得税

为了计算与申报个人所得税，需要对个人所得税进行相应的设置。设置内容具体包括基本扣减额、所得项目、累进税率表等。

6. 设置工资费用分摊

企业在月内发放的工资，不仅需要按工资用途进行分配，而且需要按工资一定比例计提某些费用。为此系统提供设置计提费用种类和设置相应科目的功能。

(二) 录入工资基础数据

第一次使用工资管理模块必须将所有人员的基本工资数据录入计算机。

由于工资数据具有来源分散等特点，工资管理模块一般提供以下数据输入方式：

- (1) 单个记录录入；
- (2) 成组数据录入；
- (3) 按条件成批替换；
- (4) 公式计算；
- (5) 从外部直接导入数据。

二、工资管理模块日常处理

(一) 工资计算

1. 工资变动数据录入

工资变动是指对工资可变项目的具体数额进行修改,以及对个人的工资数据进行修改、增删。工资变动数据录入是指输入某个期间内工资项目中相对变动的数据,如奖金、请假扣款等。

2. 工资数据计算

工资数据计算是指按照所设置的公式计算每位员工的工资数据。

(二) 个人所得税计算

工资管理模块提供个人所得税自动计算功能,用户可以根据政策的调整,定义最新的个人所得税税率表,系统可以自动计算个人所得税。

(三) 工资分摊

工资分摊是指对当月发生的工资费用进行工资总额的计算、分配及各种经费的计提,并自动生成转账凭证传递到账务处理模块。工资费用分摊项目一般包括应付工资、应付福利费、职工教育经费、工会经费、各类保险等。

(四) 生成记账凭证

根据工资费用分摊的结果及设置的借贷科目,生成记账凭证并传递到账务处理模块。

三、工资管理模块期末处理

(一) 期末结账

在当期工资数据处理完毕后,需要通过期末结账功能进入下一个期间。系统可以对不同的工资类别分别进行期末结账。

（二）工资表的查询输出

工资数据处理结果最终通过工资报表的形式反映，工资管理模块提供了主要的工资报表，报表的格式由会计软件提供，如果对报表提供的固定格式不满意，用户也可以自行设计。

1. 工资表

工资表主要用于对本月工资发放和统计，包括工资发放表、工资汇总表等。用户可以对系统提供的工资表进行修改，使报表格式更符合企业的需要。

2. 工资分析表

工资分析表是以工资数据为基础，对按部门、人员等方式分类的工资数据进行分析和比较，产生各种分析表，供决策人员使用。

第六节 应收管理模块的应用

一、应收管理模块初始化工作

（一）设置控制参数

1. 设置基本信息

主要包括设置企业名称、银行账号、启用年份与会计期间。

2. 设置坏账处理方式

企业应当按期估计坏账损失，计提坏账准备，当某一应收款项全部确认为坏账时，应根据其金额冲减坏账准备，同时转销相应的应收款项金额。

在账套使用过程中，如果当年已经计提过坏账准备，则坏账处理方式这一参数不能更改；如确需更改的，只能在下一年修改。

3. 设置应收款核销方式

应收款核销是确定收款与销售发票、应收单据之间对应关系

的操作，即指明每一次收款是哪几笔销售业务款项。应收管理模块一般提供按单据、按存货等核销方式。

4. 设置规则选项

应收管理模块的规则选项一般包括核销是否自动生成凭证、预收冲应收是否生成转账凭证等。

(二) 设置基础信息

1. 设置会计科目

设置会计科目是指定义应收管理模块凭证制单所需的基本科目。

2. 设置对应科目的结算方式

设置对应科目的结算方式即设置对应科目的收款方式，主要包括现金、支票、汇票等。

3. 设置账龄区间

设置账龄区间是指为进行应收账款账龄分析，根据欠款时间，将应收账款划分为若干等级，以便掌握客户欠款时间的长短。

(三) 录入期初余额

初次使用应收管理模块时，要将系统启用前未处理完的所有客户的应收账款、预收账款、应收票据等数据录入到系统，以便以后的核销处理。

当第二年度处理时，应收管理模块自动将上年未处理完的单据转为下一年的期初余额。

二、应收管理模块日常处理

(一) 应收处理

1. 单据处理

(1) 应收单据处理。

企业的应收款来源于销售发票（包括专用发票、普通发票）

和其他应收单。如果应收管理模块与销售管理模块同时使用，则销售发票必须在销售管理模块中填制，并在审核后自动传递给应收管理模块，在应收管理模块中只需录入未计入销售货款和税款的其他应收单数据（如代垫款项、运输装卸费、违约金等）；企业如果不使用销售管理模块，则全部业务单据都必须在应收管理模块中录入。

应收管理模块具有销售发票与其他应收单的新增、修改、删除、查询、预览、打印、制单、审核记账以及其他处理功能。

（2）收款单据处理。

收款单据用来记录企业收到的客户款项。收款单据处理主要是对收款单和预收单进行新增、修改、删除等操作。

（3）单据核销。

单据核销主要用于建立收款与应收款的核销记录，加强往来款项的管理，同时核销日期也是账龄分析的重要依据。

2. 转账处理

（1）应收冲应收。

应收冲应收是指将一家客户的应收款转到另一家客户中。通过将应收款业务在客户之间转入、转出，实现应收业务的调整，解决应收款业务在不同客户间入错户和合并户等问题。

（2）预收冲应收。

预收冲应收用于处理客户的预收款和该客户应收欠款的转账核销业务。

（3）应收冲应付。

应收冲应付是指用某客户的应收款冲抵某供应商的应付款项。通过应收冲应付，将应收款业务在客户和供应商之间进行转账，实现应收业务的调整，解决应收债权与应付债务的冲抵。

（二）票据管理

票据管理用来管理企业销售商品、提供劳务收到的银行承兑

汇票或商业承兑汇票。对应收票据的处理主要是对应收票据进行新增、修改、删除及收款、退票、背书、贴现等操作。

（三）坏账处理

1. 坏账准备计提

坏账准备计提是系统根据用户在初始设置中选择的坏账准备计提方法，自动计算坏账准备金额，并按用户设置的坏账准备科目，自动生成一张计提坏账的记账凭证。

2. 坏账发生

用户选定坏账单据并输入坏账发生的原因、金额后，系统将根据客户单位、单据类型查找业务单据，对所选的单据进行坏账处理，并自动生成一张坏账损失的记账凭证。

3. 坏账收回

坏账收回是指已确认为坏账的应收账款又被收回。一般处理方法是：当收回一笔坏账时，先填制一张收款单，其金额即为收回坏账的金额；然后根据客户代码查找并选择相应的坏账记录，系统自动生成相应的坏账收回记账凭证。

（四）生成记账凭证

应收管理模块为每一种类型的收款业务编制相应的记账凭证，并将凭证传递到账务处理模块。

三、应收管理模块期末处理

（一）期末结账

当月业务全部处理完毕，在销售管理模块月末结账的前提下，可执行应收管理模块的月末结账功能。

（二）应收账款查询

应收账款查询包括单据查询和账表查询。单据查询主要是对销售发票和收款单等单据的查询；账表查询主要是对往来总账、往来明细账、往来余额表的查询，以及总账、明细账、单据之间

的联查。

（三）应收账龄分析

账龄分析主要是用来对未核销的往来账余额、账龄进行分析，及时发现问题，加强对往来款项动态的监督管理。

第七节 应付管理模块的应用

一、应付管理模块初始化工作

（一）设置控制参数

1. 设置基本信息

主要包括设置企业名称、银行账号、启用年份与会计期间。

2. 设置应付款核销

应付款核销是确定付款与采购发票、应付单据之间对应关系的操作，即指明每一次付款是哪几笔采购业务款项。应付管理模块一般提供按单据、按存货等核销方式。

3. 设置规则选项

应付管理模块规则选项一般包括核销是否自动生成凭证、预付冲应付是否生成转账凭证等。

（二）设置基础信息

1. 设置会计科目

设置会计科目是指定义应付管理模块凭证制单所需的基本科目，如应付科目、预付科目、采购科目、税金科目等。

2. 设置对应科目的结算方式

设置对应科目的结算方式即设置对应科目的付款方式，主要包括现金、支票、汇票等。

3. 设置账龄区间

设置账龄区间是指为进行应付账款账龄分析，根据欠款时

间，将应付账款划分为若干等级，以便掌握对供应商的欠款时间长短。

（三）录入期初余额

初次使用应付管理模块时，要将系统启用前未处理完的所有供应商的应付账款、预付账款、应付票据等数据录入到系统中，以便以后进行核销处理。

当第二年度处理时，应付管理模块自动将上年未处理完的单据转为下一年的期初余额。

二、应付管理模块日常处理

（一）应付处理

1. 单据处理

（1）应付单据处理。

企业的应付款来源于采购发票（包括专用发票、普通发票）和其他应付单。如果应付管理模块与采购管理模块同时使用，采购发票必须在采购管理模块中填制，并在审核后自动传递给应付管理模块，应付管理模块中只需录入未计入采购货款和税款的其他应付单数据。企业如果不使用采购管理模块，则全部业务单据都必须在应付管理模块中录入。

应付管理模块具有对采购发票与其他应付单的新增、修改、删除、查询、预览、打印、制单、审核记账以及其他处理功能。

（2）付款单据处理。

付款单据用来记录企业支付给供应商的款项。付款单据处理主要包括对付款单和预付单进行新增、修改、删除等操作。

（3）单据核销。

单据核销主要用于建立付款与应付款的核销记录，加强往来款项的管理，同时核销日期也是账龄分析的重要依据。

2. 转账处理

(1) 应付冲应付。

应付冲应付是指将一家供应商的应付款转到另一家供应商中。通过将应付款业务在供应商之间转入、转出,实现应付业务的调整,解决应付款业务在不同供应商间入错户和合并户等问题。

(2) 预付冲应付。

预付冲应付用于处理供应商的预付款和对该供应商应付欠款的转账核销业务。

(3) 应付冲应收。

应付冲应收是指用某供应商的应付款,冲抵某客户的应收款项。通过应付冲应收,将应付款业务在供应商和客户之间进行转账,实现应付业务的调整,解决应付债务与应收债权的冲抵。

(二) 票据管理

票据管理用来管理企业因采购商品、接受劳务等而开出的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。对应付票据的处理主要是对应付票据进行新增、修改、删除及付款、退票等操作。

(三) 生成记账凭证

应付管理模块为每一种类型的付款业务编制相应的记账凭证,并将记账凭证传递到账务处理模块。

三、应付管理模块期末处理

(一) 期末结账

当月业务全部处理完毕,在采购管理模块月末结账的前提下,可执行应付管理模块的月末结账功能。

(二) 应付账款查询

应付账款查询包括单据查询和账表查询。单据查询主要是对采购发票和付款单等单据的查询;账表查询主要是对往来总账、

往来明细账、往来余额表的查询，以及总账、明细账、单据之间的联查。

（三）应付账龄分析

账龄分析主要是用来对未核销的往来账余额、账龄进行分析，及时发现问题，加强对往来款项动态的监督管理。

第八节 报表管理模块的应用

一、报表数据来源

（一）手工录入

报表中有些数据需要手工输入，例如资产负债表中“一年内到期的非流动资产”和“一年内到期的非流动负债”需要直接输入数据。

（二）来源于报表管理模块其他报表

会计报表中，某些数据可能取自某会计期间同一会计报表的数据，也可能取自某会计期间其他会计报表的数据。

（三）来源于系统内其他模块

会计报表数据也可以来源于系统内的其他模块，包括账务处理模块、固定资产管理模块等。

二、报表管理模块应用基本流程

（一）格式设置

报表格式设置的具体内容一般包括定义报表尺寸、定义报表行高列宽、画表格线、定义单元属性、定义组合单元、设置关键字等。

（二）公式设置

在报表中，由于各报表的数据间存在着密切的逻辑关系，所

以报表中各数据的采集、运算需要使用不同的公式。报表中，主要有计算公式、审核公式和舍位平衡公式。

计算公式是指对报表数据单元进行赋值的公式，它是必须定义的公式。

审核公式用于审核报表内或报表间的数据钩稽关系是否正确，它不是必须定义的公式。

审核公式由关系公式和提示信息组成。

舍位平衡公式用于报表数据进行进位或小数取整后调整数据，它不是必须定义的公式。

（三）数据生成

报表公式定义完成后，或者在报表公式未定义完需要查看报表数据时，将报表切换到显示数据的状态，就生成了报表的数据。

（四）报表文件的保存

对于新建的报表文件，用户需要对其进行保存。

（五）报表文件的输出

会计报表输出是报表管理系统的重要功能之一。会计报表按输出方式的不同，通常分为：屏幕查询输出、图形输出、磁盘输出、打印输出和网络传送五种类型。其中，屏幕查询输出简称为查询输出，又称为屏幕输出、屏幕显示、显示输出，是最为常见的一种输出方式。不同的会计报表，打印输出的要求不同。

三、利用报表模板生成报表

报表管理模块通常提供按行业设置的报表模板，为每个行业提供若干张标准的会计报表模板，以使用户直接从中选择合适的模板快速生成固定格式的会计报表。用户不仅可以修改系统提供报表模板中的公式，而且可以生成、调用自行设计的报表模板。

第四章 电子表格软件在会计中的应用

【基本要求】

1. 了解常用电子表格软件的种类
2. 了解电子表格软件的主要功能
3. 熟悉 Excel 软件的用户界面
4. 熟悉启动与退出 Excel 软件的常用方法
5. 熟悉 Excel 文件管理的常用方法
6. 熟悉 Excel 图表的插入方法
7. 掌握数据输入与编辑的常用方法
8. 掌握 Excel 的公式及其运用
9. 掌握 Excel 常用函数的使用
10. 掌握数据清单的设计要求
11. 掌握记录单的使用方法
12. 掌握 Excel 的数据排序、筛选与分类汇总的方法
13. 掌握数据透视表创建与设置的方法

【考试内容】

第一节 电子表格软件概述

一、常用的电子表格软件

电子表格，又称电子数据表，是指由特定软件制作而成的，用于模拟纸上计算的由横竖线条交叉组成的表格。

Windows 操作系统下常用的电子表格软件主要有微软的 Excel、金山 Wps 电子表格等；Mac 操作系统下则有苹果的 Numbers，该软件同时可用于 iPad 等手持设备。此外，还有专业电子表格软件如 Lotus Notes、第三方电子表格软件如 Formula One 等。

微软的 Excel 软件（以下简称 Excel）是美国微软公司研制的办公自动化软件 Office 的重要组成部分，目前已经广泛应用于会计、统计、金融、财经、管理等众多领域。考虑到其操作简单直观、应用范围广泛、用户众多且与其他电子表格软件具有很好的兼容性，未特别说明时，本大纲主要介绍 Excel 有关内容。Excel 软件有多种不同的版本，目前比较有代表性的是 Excel 2003 和 Excel 2013。

二、电子表格软件的主要功能

电子表格软件的主要功能有：（1）建立工作簿；（2）管理数据；（3）实现数据网上共享；（4）制作图表；（5）开发应用系统。

（一）建立工作簿

Excel 启动后，即可按照要求建立一个空白的工作簿文件，每个工作簿中含有一张或多张空白的表格。这些在屏幕上显示出来的默认由灰色横竖线条交叉组成的表格被称为工作表，又称

“电子表格”。工作簿如同活页夹，工作表如同其中的一张张活页纸，且各张工作表之间的内容相对独立。工作表是 Excel 中存储和处理数据的主要文档。每张工作表由若干行和列组成，行和列交叉形成单元格。单元格是工作表的最小组成单位，单个数据的输入和修改都在单元格中进行，每一单元格最多可容纳 32 767 个字符。

在 Excel 2003 中，每个工作簿默认含有 3 张工作表，每张工作表由 65 536 行和 256 列组成；在 Excel 2013 中，每个工作簿默认含有 1 张工作表，该工作表由 1 048 576 行和 16 384 列组成。默认的工作表不够用时，可以根据需要予以适当添加。每个工作簿含有工作表的张数受到计算机内存大小的限制。

（二）管理数据

用户通过 Excel 不仅可以直接在工作表的相关单元格中输入、存储数据，编制销量统计表、科目汇总表、试算平衡表、资产负债表、利润表以及大多数数据处理业务所需的表格，而且可以利用计算机，自动、快速地对工作表中的数据进行检索、排序、筛选、分类、汇总等操作，还可以运用运算公式和内置函数，对数据进行复杂的运算和分析。

（三）实现数据网上共享

通过 Excel，用户可以创建超级链接，获取局域网或互联网上的共享数据，也可将自己的工作簿设置成共享文件，保存在互联网的共享网站中，让世界上任何位置的互联网用户共享工作簿文件。

（四）制作图表

Excel 提供了散点图、柱形图、饼图、条形图、面积图、折线图、气泡图、三维图等 14 类 100 多种基本图表。Excel 不仅能够利用图表向导方便、灵活地制作图表，而且可以很容易地将同一组数据改变成不同类型的图表，以便直观地展示数据之间的复

杂关系；不仅能够任意编辑图表中的标题、坐标轴、网络线、图例、数据标志、背景等各种对象，而且可以在图表中添加文字、图形、图像和声音等，使精心设计的图表更具说服力。

（五）开发应用系统

Excel 自带 VBA 宏语言，用户可以根据这些宏语言，自行编写和开发一些满足自身管理需要的应用系统，有效运用和扩大 Excel 的功能。

三、Excel 软件的启动与退出

（一）Excel 软件的启动

通常可以采用下列方法启动 Excel 软件：

- （1）点击“开始”菜单中列示的 Excel 快捷命令；
- （2）点击桌面或任务栏中 Excel 的快捷方式图标；
- （3）通过“运行”对话框启动 Excel 软件；
- （4）打开现成的 Excel 文件。

（二）Excel 软件的退出

通常可以采用下列方法退出 Excel 软件：

- （1）点击标题栏最右边的关闭按钮；
- （2）点击“关闭窗口”或“关闭所有窗口”命令；
- （3）按击快捷键“Alt + F4”。

以上三种方法操作时，如果退出前有编辑的内容未被保存，将出现提示是否保存的对话框。

需注意的是：以上操作方法均指的是当前只有一个工作簿的情形，如果当前有多个工作簿文件在运行，以上操作方法执行的结果将是光标所在的文件被关闭，其他处于打开状态的 Excel 文件仍在运行，Excel 软件并未退出。只有这些文件均被关闭后，Excel 软件才能退出。

四、Excel 软件的用户界面

Excel 软件启动后，通常会建立一个新的空白工作簿或者打开一个现有的工作簿，并在屏幕上呈现一个最大化的工作簿窗口（简称“窗口”）。这一窗口是用户操作 Excel 软件的重要平台，被称为默认的用户界面。Excel 软件的默认用户界面因版本不同而有所区别。其中，Excel 2003 及以下版本的默认用户界面基本相同，由标题栏、菜单栏、工具栏、编辑区、工作表区、状态栏和任务窗格等要素组成；Excel 2007 及以上版本的默认用户界面基本相同，主要由功能区、编辑区、工作表区和状态栏等要素组成。

五、Excel 文件的管理

Excel 文件的管理主要包括新建、保存、关闭、打开、保密、备份、修改与删除等工作。

（一）Excel 文件的新建与保存

1. Excel 文件的新建

新建 Excel 文件有许多种不同的方法。

2. Excel 文件的保存

为了继续使用新建的 Excel 文件，应当以合适的名称和类型将 Excel 文件保存在适当的位置。Excel 文件在编辑修改完毕或退出 Excel 软件之前，均应进行保存。保存 Excel 文件的常用方法包括：

（1）通过按击功能键“F12”进行保存；

（2）通过按击快捷键“Ctrl + S”进行保存；

（3）通过单击常用工具栏（适用于 Excel 2003）或快速访问工具栏（适用于 Excel 2013）中的“保存”或“另存为”按钮进行保存；

(4) 通过“文件”菜单（或 Excel 2003 “工具栏”菜单）中的“保存”或“另存为”命令进行保存。

为了避免 Excel 软件意外中止而丢失大量尚未保存的信息，系统通常会默认保存自动恢复信息的时间间隔，这一时间间隔还可以自定义。

（二）Excel 文件的关闭与打开

1. Excel 文件的关闭

Excel 软件退出前必须关闭处于打开状态的 Excel 文件，因此，也可以采用前述三种 Excel 软件的退出方法来关闭处于打开状态的 Excel 文件。此外，还可采用以下方法来关闭处于打开状态的 Excel 文件：

- (1) 点击“工具栏”中的“关闭”按钮或命令；
- (2) 点击“文件”菜单中的“关闭”命令；
- (3) 按击快捷键“Ctrl + F4”。

上述三种方法关闭的均是当前文件，其他处于打开状态的 Excel 文件仍处于打开状态，Excel 软件仍在运行，并可通过按击快捷键“Ctrl + N”等方式创建新工作簿。

2. Excel 文件的打开

打开 Excel 文件的方法主要有：

- (1) 通过直接点击 Excel 文件打开；
- (2) 通过快捷菜单中“打开”命令打开；
- (3) 通过 Excel “文件”菜单中的“打开”命令进行打开；
- (4) 通过常用工具栏（适用于 Excel 2003）或快速访问工具栏（适用于 Excel 2013）中的“打开”按钮进行打开；
- (5) 通过按击快捷键“Ctrl + O”（字母 O 的按键）进行打开。

（三）Excel 文件的保密与备份

1. Excel 文件的保密

对于设置了打开权限密码的 Excel 文件，只有输入正确的密

码才能打开。对于设置了修改权限密码的 Excel 文件，只有输入正确的密码才能修改，否则只能以只读方式打开。

2. Excel 文件的备份

Excel 软件根据原文件自动创建备份文件的名称为原文件名后加上“的备份”字样，图标与原文件不同。

(四) Excel 文件的修改与删除

1. Excel 文件的修改

Excel 文件的修改通常在已打开的 Excel 文件中进行，包括修改单元格内容、增删单元格和行列、调整单元格和行列的顺序、增删工作表和调整工作表顺序等。

2. Excel 文件的删除

Excel 文件的删除方法包括：

- (1) 选中要删除的 Excel 文件，单击“Delete”键进行删除。
- (2) 鼠标右键点击要删除的 Excel 文件，选择删除命令。

第二节 数据的输入与编辑

一、数据的输入

(一) 数据的手工录入

Excel 中，数据的输入和修改都在当前单元格或者对应的编辑栏中进行。Excel 文件打开后，所有单元格均默认处于就绪状态，等待数据的输入。

- (1) 在单个单元格中录入数据；
- (2) 在单张工作表的多个单元格中快速录入完全相同的数据；
- (3) 在单张工作表的多个单元格中快速录入部分相同的数据；

(4) 在工作组的一个单元格或多个单元格中快速录入相同的数据。

可将工作簿中多张工作表组合成工作组。

(二) 单元格数据的快速填充

(1) 相同数据的填充。

(2) 序列的填充。

序列是指按照某种规律排列的一系列数据，如等差数列、等比数列等。使用填充柄可自动根据已填入的数据填充序列的其他数据。

(3) 填充序列类型的指定。

利用自动填充功能填充序列后，可以指定序列类型。

拖动填充柄并释放鼠标时，鼠标指针附近出现“自动填充选项”按钮，单击该按钮打开下拉菜单以选择填充序列的类型。

(三) 导入其他数据库的数据

Excel 可以获取 SQL Server、Access 等数据库的数据，实现与小型数据库管理系统的交互。

二、数据的编辑

(一) 数据的复制和剪切

1. 数据的复制和粘贴

Excel 中，可以使用“粘贴”命令粘贴复制的内容，还可以使用“选择性粘贴”命令有选择地粘贴剪贴板中的数值、格式、公式、批注等内容。

2. 数据的剪切与粘贴

数据的剪切与复制不同。数据复制后，原单元格中的数据仍然存在，目标单元格中同时还增加原单元格中的数据；数据剪切后，原单元格中数据不复存在，只在目标单元格中增加原单元格中的数据。

（二）数据的查找和替换

1. 查找和替换特定数据

如果只需要查找，单击“查找下一个”逐个查找或单击“查找全部”一次性全文查找；如果需要替换，单击“替换”逐个替换或单击“全部替换”一次性全部替换。

2. 选中包含公式的单元格

依次单击“编辑”、“查找和选择”、“公式”，选中工作簿中所有包含公式的单元格。

3. 替换格式

进行相应格式设置后单击确定回到“查找与替换”对话框，单击“全部替换”即完成对内容和格式的批量替换。

三、数据的保护

（一）保护工作簿

Excel 可以为重要的工作簿设置保护，限制进行相应的操作。

1. 限制编辑权限

工作簿被保护后所有的操作都不可进行。如果要撤销保护工作簿，按设置保护工作簿的路径选择“保护工作簿”，输入正确的密码后可撤销保护。

2. 设置工作簿打开权限密码

设置密码完成后，当再次打开工作簿时需要输入正确的密码才能打开。

（二）保护工作表

在 Excel 2013 中，可以对工作表进行编辑权限设定，限制他人对工作表的编辑权限。取消权限保护需输入正确的密码。

如果要撤销保护工作表，按设置保护工作簿的路径选择“保护工作表”，正确输入取消工作表保护时使用的密码后可撤销保护。

（三）锁定单元格

锁定单元格可以使单元格的内容不能被修改，使用“锁定单元格”功能必须启用保护工作表功能。

第三节 公式与函数的应用

一、公式的应用

（一）公式的概念及其构成

公式是指由等号“=”、运算体和运算符在单元格中按特定顺序连接而成的运算表达式。运算体是指能够运算的数据或者数据所在单元格的地址名称、函数等；运算符是使 Excel 自动执行特定运算的符号。Excel 中，运算符主要有四种类型：算术运算符、比较运算符、文本运算符和引用运算符。

Excel 中，公式总是以等号“=”开始，以运算体结束，相邻的两个运算体之间必须使用能够正确表达二者运算关系的运算符进行连接。即公式的完整表达式按以下方式依次构成：等号“=”、第一个运算体、第一个运算符、第二个运算体，以下类推，直至最后一个运算体。

（二）公式的创建与修改

1. 公式的创建

Excel 中，创建公式的方式包括手动输入和移动点击输入。

2. 公式的编辑和修改

公式编辑和修改的方法有：

（1）双击公式所在的单元格直接在单元格内修改内容。

（2）选中公式所在的单元格，按“F2”键后直接在单元格内更改内容。

（3）选中公式所在的单元格后单击公式编辑栏，在公式编

辑栏中作相应更改。

需注意的是，在编辑或者移动点击输入公式时，不能随便移动方向键或者单击公式所在单元格以外的单元格，否则单元格内光标移动之前的位置将自动输入所移至单元格的地址名称。

（三）公式的运算次序

对于只由一个运算符或者多个优先级相同的运算符（如既有加号又有减号）构成的公式，Excel 将按照从左到右的顺序自动进行智能运算；但对于由多个优先级不同的运算符构成的公式，Excel 则将自动按照公式中运算符优先级从高到低进行智能运算。

为了改变运算优先顺序，应将公式中需要最先计算的部分使用一对左右小圆括号括起来，但不能使用中括号。公式中左右小圆括号的对数超过一对时，Excel 将自动按照从内向外的顺序进行计算。

（四）公式运算结果的显示

Excel 根据公式自动进行智能运算的结果默认显示在该公式所在的单元格里，编辑栏则相应显示公式表达式的完整内容。该单元格处于编辑状态时，单元格也将显示等号“=”及其运算体和运算符，与所对应编辑栏显示的内容相一致。

1. 查看公式中某步骤的运算结果

单元格中默认显示的运算结果是根据完整的公式表达式进行运算的结果，但可通过下述方法查看公式中某步骤的运算结果：

（1）选中公式所在的单元格，双击或按“F2”键进入编辑状态；

（2）选中公式中需要查看其运算结果的运算体和运算符，按“F9”键后，被选中的内容将转化为运算结果，该运算结果

同时处于被选中状态。

(3) 按下“Esc”键或者“Ctrl + Z”组合键（或单击“撤销”按钮），运算结果将恢复为公式表达式的原来内容。

2. 公式默认显示方式的改变

为了检查公式整体或者其中某一组成部分的表述是否正确，可以使单元格默认显示完整的公式表达式，实现公式表达式与运算结果之间的便捷切换。

3. 将公式运算结果转换为数值

采用复制粘贴的方法将公式原地复制后，进行选择性的粘贴，但只粘贴数值。

二、单元格的引用

单元格引用是指在不同单元格之间建立链接，以引用来自其他单元格的数据。引用的作用在于标识工作表上的单元格或单元格区域，并指明公式中所使用的数据的位置。

通过引用，可以在公式中使用工作表不同部分的数据，或者在多个公式中使用同一单元格的数值，常用的单元格引用分为相对引用、绝对引用和混合引用三种。此外还可以引用同一工作簿不同工作表的单元格、不同工作簿的单元格甚至其他应用程序中的数据。

（一）引用的类型

1. 相对引用

如果公式使用的是相对引用，公式记忆的是源数据所在单元格与引用源数据的单元格的相对位置，当复制使用了相对引用的公式到别的单元格式，被粘贴公式中的引用将自动更新，数据源将指向与当前公式所在单元格位置相对应的单元格。在相对引用中，所引用的单元格地址的列坐标和行坐标前面没有任何标示符号。Excel 默认使用的单元格引用是相对引用。

2. 绝对引用

如果公式使用的是绝对引用，公式记忆的是源数据所在单元格在工作表中的绝对位置，当复制使用了绝对引用的公式到别的单元格式，被粘贴公式中的引用不会更新，数据源仍然指向原来的单元格。在绝对引用中，所引用的单元格地址的列坐标和行坐标前面分别加入标示符号“\$”。如果要使复制公式时数据源的位置不发生改变，应当使用绝对引用。

3. 混合引用

混合引用是指所引用单元格地址的行标与列标中只有一个是相对的，可以发生变动，而另一个是绝对的。

(二) 输入单元格引用

在公式中可以直接输入单元格的地址引用单元格，也可以使用鼠标或键盘的方向键选择单元格。单元格地址输入后，可以使用不同的方法来改变引用的类型。

(三) 跨工作表单元格引用

跨工作表单元格引用是指引用同一工作簿里其他工作表中的单元格，又称三维引用，需要按照以下格式进行跨表引用：

工作表名! 数据源所在单元格地址

(四) 跨工作簿单元格引用

跨工作簿单元格引用是指引用其他工作簿中的单元格，又称外部引用，需要按照以下格式进行跨工作簿引用：

[工作簿名] 工作表名! 数据源所在单元格地址

三、函数的应用

在 Excel 中，利用函数可以快速执行有关计算。

函数的基本格式是：函数名（参数序列）。参数序列是用于限定函数运算的各个参数，这些参数除中文外都必须使用英文半角字符。函数只能出现在公式中。

(一) 常用函数

1. 统计函数

(1) MAX

MAX (number1, number2, ...) 用于返回数值参数中的最大值, 忽略参数中的逻辑值和文本。

(2) MIN

MIN (number1, number2, ...) 用于返回数值参数中的最小值, 忽略参数中的逻辑值和文本。

(3) SUM

SUM (number1, number2, ...) 用于计算单元格区域中所有数值的和。

(4) SUMIF

SUMIF (range, criteria, sum_range) 用于对满足条件的单元格求和。

(5) AVERAGE

AVERAGE (number1, number2, ...) 用于返回参数的算术平均值。

(6) AVERAGEIF

AVERAGEIF (range, criteria, average_range) 用于返回某个区域内满足给定条件的所有单元格的算术平均值。

(7) COUNT

COUNT (value1, value2, ...) 用于计算包含数字的单元格以及参数列表中数字的个数。

(8) COUNTIF

COUNTIF (range, criteria) 用于对区域中满足单个指定条件的单元格进行计数。

2. 文本函数

(1) LEN

LEN (text) 用于返回文本字符串中的字符数。

(2) RIGHT

RIGHT (text, num_chars) 用于从文本字符串中最后一个字符开始返回指定个数的字符。

(3) MID

MID (text, start_num, num_chars) 用于返回文本字符串中从指定位置开始的指定数目的字符。

(4) LEFT

LEFT (text, num_chars) 用于返回文本字符串中第一个字符开始至指定个数的字符。

3. 逻辑函数 IF

IF (logical_test, value_if_true, value_if_false) 用于判断“logical_test”的内容是否为真，如果为真则返回“value_if_true”，如果为假则返回“value_if_false”的内容。

4. 查找与引用函数

(1) LOOKUP

LOOKUP 函数用于返回向量（单行区域或单列区域）或数组中的数值。它具有两种语法形式：向量形式和数组形式。

向量形式：LOOKUP (lookup_value, lookup_vector, result_vector) 用于在单行区域或单列区域（称为“向量”）中查找值，然后返回第二个单行区域或单列区域中相同位置的值。

数组形式：LOOKUP (lookup_value, array) 用于在数组的第一行或第一列中查找指定的值，并返回数组最后一行或最后一列内同一位置的值。数组是指用于建立可生成多个结果或可对在行和列中排列的一组参数进行运算的单个公式。数组区域共用一个公式；数组常量是用作参数的一组常量。

(2) INDEX

INDEX (array, row_num, column_num) 用于返回表格或数组中的元素值, 此元素由行号和列号的索引值给定。

(3) MATCH

MATCH (lookup_value, lookup_array, match_type) 用于在单元格区域中搜索指定项, 然后返回该项在单元格区域中的相对位置。

5. 日期与时间函数

(1) YEAR

YEAR (serial_number) 用于返回某日期对应的年份。

(2) MONTH

MONTH (serial_number) 用于返回某日期对应的月份, 介于 1 到 12 之间。

(3) DAY

DAY (serial_number) 用于返回某日期对应的天数, 介于 1 到 31 之间。

(4) NOW

NOW () 用于返回当前的日期和时间。

(二) 基本财务函数

1. SLN

SLN (cost, salvage, life) 用于返回某项资产以直线法计提的每一期的折旧值。

cost 是必需参数, 指固定资产原值。salvage 是必需参数, 指固定资产的残值。life 是必需参数, 指固定资产的折旧期数。

2. DDB

DDB (cost, salvage, life, period, factor) 用于使用双倍余额递减法或其他指定的方法, 计算一项固定资产在给定期间的折旧值。

cost 是必需参数,指固定资产原值。salvage 是必需参数,指固定资产的残值。life 是必需参数,指固定资产的折旧期数。period 是必需参数,指需要计算折旧值的期间。period 必须使用与 life 相同的单位。factor 是可选参数,指余额递减速率。如果 factor 被省略,则默认为 2,即使用双倍余额递减法。

3. SYD

SYD (cost, salvage, life, per) 用于返回某项资产按年数总和折旧法计算的在第“per”期的折旧值。

cost 是必需参数,指固定资产原值。salvage 是必需参数,指固定资产的残值。life 是必需参数,指固定资产的折旧期数。per 是必需参数,指第几期,其单位必须与 life 相同。

第四节 数据清单及其管理分析

一、数据清单的构建

(一) 数据清单的概念

Excel 中,数据库是通过数据清单或列表来实现的。

数据清单是一种包含一行列标题和多行数据,且每行同列数据的类型和格式完全相同的 Excel 工作表。

数据清单中的列对应数据库中的字段,列标志对应数据库中的字段名称,每一行对应数据库中的一条记录。

(二) 构建数据清单的要求

为了使 Excel 自动将数据清单当作数据库,构建数据清单的要求主要有:

(1) 列标志应位于数据清单的第一行,用以查找和组织数据、创建报告。

(2) 同一列中各行数据项的类型和格式应当完全相同。

(3) 避免在数据清单中间放置空白的行或列，但需将数据清单和其他数据隔开时，应在它们之间留出至少一个空白的行或列。

(4) 尽量在一张工作表上建立一个数据清单。

二、记录单的使用

(一) 记录单的概念

记录单又称数据记录单，是快速添加、查找、修改或删除数据清单中相关记录的对话框。

(二) 通过记录单处理数据清单的记录

1. 通过记录单处理记录的优点

通过记录单处理记录的优点主要有：界面直观，操作简单，减少数据处理时行列位置的来回切换，避免输入错误，特别适用于大型数据清单中记录的核对、添加、查找、修改或删除。

2. “记录单”对话框的打开

打开“记录单”对话框的方法是：输入数据清单的列标志后，选中数据清单的任意一个单元格，点击“数据”菜单中的“记录单”命令。

Excel 2013 的数据功能区中尽管没有“记录单”命令，但可通过单击以自定义方式添入“快速访问工具栏”中的“记录单”按钮来打开。

“记录单”对话框打开后，只能通过“记录单”对话框来输入、查询、核对、修改或者删除数据清单中的相关数据，但无法直接在工作表的数据清单中进行相应的操作。

3. 在“记录单”对话框中输入新记录

在数据录入过程中，如果发现某个文本框中的数据录入有误，可将光标移入该文本框，直接进行修改；如果发现多个文本框中的数据录入有误，不便逐一修改，可通过单击“还原”按

钮放弃本次确认前的所有输入，光标将自动移入第一个空白文本框，等待数据录入。

4. 利用“记录单”对话框查找特定单元格

通过查询，符合条件的记录将分别出现在对话框相应列后的文本框中，“记录状态”显示区相应显示记录的次序数以及数据清单中记录的总条数。这种方法尤其适合于具有多个查询条件的查询中，只要在对话框多个列名后的文本框内同时输入相应的查询条件即可。

5. 利用“记录单”对话框核对或修改特定记录

查找到待核对或修改的记录后，在对话框相应列后文本框中逐一核对或修改。在确认修改前，“还原”按钮处于激活状态，可通过单击“还原”按钮放弃本次确认前的所有修改。

6. 利用“记录单”对话框删除特定记录

记录删除后无法通过单击“还原”按钮来撤销。

三、数据的管理与分析

在数据清单下，可以执行排序、筛选、分类汇总、插入图表和数据透视表等数据管理和分析功能。

（一）数据的排序

数据的排序是指在数据清单中，针对某些列的数据，通过“数据”菜单或功能区中的排序命令来重新组织行的顺序。用户可以按照相关步骤进行快速排序和自定义排序。

（二）数据的筛选

数据的筛选是指利用“数据”菜单中的“筛选”命令对数据清单中的指定数据进行查找和其他工作。

筛选后的数据清单仅显示那些包含了某一特定值或符合一组条件的行，暂时隐藏其他行。通过筛选工作表中的信息，用户可以快速查找数值。用户不但可以利用筛选功能控制需要显示的内

容，而且还能够控制需要排除的内容。用户可进行快速筛选、高级筛选和清除筛选。

（三）数据的分类汇总

数据的分类汇总是指在数据清单中按照不同类别对数据进行汇总统计。分类汇总采用分级显示的方式显示数据，可以收缩或展开工作表的行数据或列数据，实现各种汇总统计。

1. 创建分类汇总

需设置采用的“汇总方式”和“选定汇总项”的内容，数据清单将以选定的“汇总方式”按照“分类字段”分类统计，将统计结果记录到选定的“选定汇总项”列下，同时可以通过单击级别序号实现分级查看汇总结果。

2. 清除分类汇总

打开“分类汇总”对话框后，单击“全部删除”按钮即可取消分类汇总。

（四）数据透视表的插入

数据透视表是根据特定数据源生成的，可以动态改变其版面布局的交互式汇总表格。数据透视表不仅能够按照改变后的版面布局自动重新计算数据，而且能够根据更改后的原始数据或数据源来刷新计算结果。

1. 数据透视表的创建

单击“数据”菜单中的“数据透视表和数据透视图...”命令项，接着按“数据透视表和数据透视图向导”提示进行相关操作可创建数据透视表。

数据透视表的布局框架由页字段、行字段、列字段和数据项等要素构成，可以通过需要选择不同的页字段、行字段、列字段，设计出不同结构的数据透视表。

2. 数据透视表的设置

（1）重新设计版面布局。

- (2) 设置值的汇总依据。
- (3) 设置值的显示方式。
- (4) 进行数据的筛选。
- (5) 设定报表样式。

(五) 图表的插入

框选需要生成图表的数据清单、列表或者数据透视表，选择“插入”菜单中的“图表”菜单，按照相关步骤操作可完成图表的插入。

图表不仅可以根据需要分别输入标题和各轴所代表的数据含义，而且可以适当调整大小及其位置。