



教育部高职高专规划教材配套辅导丛书

会计电算化实用教程

KUAIJIDIANSUANHUASHIYONGJIAOCHENG

配套习题集

PEITAOXITIJI

主 编 庄明来



中国财政经济出版社



中国注册会计师全国统一考试教材

会计电算化实用教程

中国注册会计师全国统一考试教材

配套习题库

王 强 主编



中国注册会计师全国统一考试教材

教育部 高职高专规划教材配套辅导丛书

会计电算化实用教程 配套习题集

庄 明 来 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实用教程配套习题集/庄明来主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.9

(教育部高职高专规划教材配套辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0838 - 1

I. 会… II. 庄… III. 计算机应用 - 会计 - 高等学校: 技术学校 - 习题
IV. F232 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 110842 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

三河市新世纪印务有限公司印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 8.5 印张 136 000 字

2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月河北第 1 次印刷

定价: 12.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0838 - 1/F·0685

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

本习题集是《会计电算化实用教程》的配套用书。在内容上,以实践应用为前提,使学生能够全面理解和掌握会计电算化的基本理论、方法和技能,适应会计准则和信息技术等方面的变化,增强实际操作能力,拉近书本知识与实际工作的距离;在结构上,与配套教材保持一致,依章节顺序设计了单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和实验题。习题集突出了实验题的力度,各类习题的设计力求突出重点、难点,体现科学性和系统性。

本书由庄明来担任主编,各章写作分工如下:第一、九、十、十一、十二章由安玉琴撰写,第二、三、四章由乔冰琴撰写,第五、六章由范凤香撰写,第七章由万淑玲撰写,第八章由原永娟撰写,第十三、十四、十五章由申宏泉撰写。最后,由庄明来、范凤香对全书总纂定稿。

本书是《会计电算化实用教程》的辅助教材,旨在帮助学生在系统学习的基础上,加深对所学内容的理解和记忆。在编写过程中,我们对习题中所涉及的每一个实验都进行了测试,力求内容的完善与数据的精确,但由于作者本身的局限,其缺点、错漏在所难免,我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。

编 者

2008年7月1日

目 录

第一章	会计电算化概述·····	(1)
第二章	会计软件分析与设计·····	(7)
第三章	电算化账务处理子系统·····	(16)
第四章	财务报表子系统·····	(26)
第五章	用友管理软件的安装与管理·····	(30)
第六章	用友管理软件的总账系统·····	(36)
第七章	用友管理软件应收款管理系统·····	(54)
第八章	用友管理软件购销存管理系统·····	(68)
第九章	用友 U8 报表处理系统 ·····	(85)
第十章	会计数据综合利用·····	(99)
第十一章	会计电算化工作的准备·····	(105)
第十二章	会计电算化工作的实施·····	(113)
第十三章	会计软件的维护·····	(118)
第十四章	会计电算化内部控制·····	(122)
第十五章	电算化审计·····	(125)

第一章

会计电算化概述

一、学习目的与要求

通过本章的学习,使学生从会计软件的评审、国外软件开发特点以及计算机替代手工记账等方面了解我国会计核算软件的开发与应用现状,并在此基础上进一步了解会计软件在企业信息管理系统中的地位和作用。

二、学习重点与难点

1. 我国会计软件的开发与应用。
2. 企业管理信息系统。
3. 会计电算化的发展趋势。

三、学习内容辅导

(一) 会计电算化概述

1. 会计电算化的概念。“会计电算化”一词是 1981 年 8 月财政部和中国

会计学会在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上由王景新教授正式提出来的。在当时，它是“电子计算机在会计工作中应用”的简称。现在，凡是与计算机信息技术在会计中应用有关的所有工作都成为会计电算化的重要内容，包括会计电算化的组织、规划、实施、管理、人员培训、制度建立、计算机审计等。

2. 会计电算化的意义。

(1) 减轻了会计人员的工作强度，提高了会计工作效率，促进会计工作职能的转变。

(2) 促进会计核算规范化，提高会计核算水平。

(3) 扩展了会计数据的领域，为企业管理现代化奠定了基础。

(4) 提高了财会人员素质。

(5) 促进会计理论和技术的发展，推动会计管理制度的改革。

(二) 管理信息系统的概念

1. 管理信息系统 (Management Information System, MIS)。管理信息系统主要为管理层的计划、控制和决策制定服务。可见，管理信息系统主要面向企业内部，而不面对外部环境。

目前，我国工业企业管理信息系统一般包括以下几个子系统：生产管理子系统、物资供应子系统、人事劳资子系统、市场子系统、销售管理子系统和会计信息子系统。

2. 典型的企业信息管理系统。

(1) 物料需求计划 (Material Requirement Planning, MRP)。1957 年，美国生产与库存控制协会成立，并推出第一套 MRP 软件。MRP 的主要职能是库存与计划。它解决了订货时间与订货地点问题，但没有考虑企业现有的生产能力和采购的约束，为了解决这个问题，在 20 世纪 70 年代出现了闭环式 MRP，它的主要职能是物料和制造。MRP 对企业的物流管理具有明显效用，它提高了企业的生产效率。

(2) 制造资源计划 (Manufacturing Resource Planning, MRPII)。MRP 侧重于生产管理的物流方面，而忽视了资金流，从 20 世纪 80 年代开始，人们把财务、生产、销售、采购等各个子系统集成成为一个一体化的系统，称之为制造资源计划，为了与物料需求计划相区别，就称其为 MRPII。它从企业整体最优出发，通过对企业各种制造资源和产、供、销、财各个环节进行统一有

效的计划、组织和控制,形成一个物流、信息流、资金流畅通的动态反馈系统,提高了企业的经济效益。

(3) 企业资源计划 (Enterprises Resource Planning, ERP)。20 世纪 90 年代中后期开始,由美国加特纳公司率先提出企业资源计划 (ERP) 全新的管理思想。在 ERP 系统设计中不能只考虑企业自己的资源,还必须把供应商、制造工厂、分销网络和客户等纳入一个紧密的供应链中,才能有效利用一切市场资源确立企业全面竞争优势。ERP 面向企业供应链的整体资源的管理和利用,可对供应链上的所有环节进行有效的管理。

3. 会计电算化与企业管理信息系统。会计信息子系统是企业管理信息系统的一个重要的组成部分,发挥着中枢的作用,实际上,企业所提供的各种决策支持信息的 60% ~ 70% 来自于会计信息子系统。

(三) 会计电算化的发展趋势

计算机技术的持续发展,软件产业的进一步规范与成熟,有力地支持了电算化会计的发展。电子货币、网上银行、电子防伪识别、网上报税、电子政务等应用形式的出现或普及,使会计信息资源逐步电子化,政府机构对电算化事业的积极推动尤其使这一领域不允许有落伍者。电算化会计必然在技术支持和市场背景下得到进一步的发展和完善。

四、同步练习

(一) 填空题

1. 按照我国会计软件的开发与应用状况划分,我国会计电算化经历了 _____、_____ 和 _____ 三个阶段。
2. 会计电算化信息系统一般可为 _____、_____ 和 _____ 三个部分。
3. _____ 年 _____ 月,美国通用电器公司首次利用电子计算机计算职工薪金的举动,标志着 _____ 的产生。
4. 我国会计电算化的发展展望是 _____、_____。

和

(二) 单项选择题

1. 记账凭证属于数据流程中的()。
A. 输入部分
B. 存储部分
C. 处理部分
D. 输出部分
2. 由一系列彼此相关、相互联系的若干要素,为实现某种特定目的而建立起来的一个整体,称为()。
A. 系统
B. 信息系统
C. 会计信息系统
D. 电算化系统
3. 我国会计电算化开始于()。
A. 20 世纪 60 年代
B. 20 世纪 70 年代
C. 20 世纪 80 年代
D. 20 世纪 90 年代
4. 在会计电算化发展初期,应用的最早的软件模块是()。
A. 账务处理
B. 报表管理
C. 工资管理
D. 会计报表分析
5. 我国会计软件的发展起始于()年。
A. 1979
B. 1981
C. 1988
D. 1996
6. “会计电算化”一词是 1981 年在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”上由()提出来的。
A. 余绪缨
B. 王景新
C. 杨周南
D. 杨纪琬
7. 企业所提供的各种决策支持信息的()来自于会计信息子系统。
A. 40% ~ 50%
B. 50% ~ 60%
C. 60% ~ 70%
D. 70% ~ 80%
8. ERP 的含义是()。
A. 物料需求计划
B. 资金管理计划
C. 企业资源计划
D. 制造资源计划
9. MRP 的含义是()。
A. 物料需求计划
B. 资金管理计划
C. 企业资源计划
D. 制造资源计划

10. MRP II 的含义是()。

- A. 物料需求计划
- B. 资金管理计划
- C. 企业资源计划
- D. 制造资源计划

(三) 多项选择题

1. 我国会计核算软件多项开发与应用阶段主要处于()至()年。

- A. 1979
- B. 1981
- C. 1988
- D. 1996

2. ERP 通过增加若干管理子系统, 把企业所有()紧密地联系在一起, 从而形成全球范围内的多工厂、多地点的跨国经营运作。

- A. 制造场所
- B. 营销系统
- C. 财务系统
- D. 人事系统

3. 下面()是开发财务软件可能用到的语言或数据平台。

- A. C 语言
- B. FOX 系列
- C. Access
- D. Oracle

4. 以下属于管理信息系统的子系统有()子系统。

- A. 市场
- B. 财会
- C. 人事
- D. 生产
- E. 供运

5. MRP 的发展经历了()阶段。

- A. 时段式 MRP
- B. 连续式 MRP
- C. 闭环式 MRP
- D. 开放式 MRP

(四) 判断题

1. 不同会计核算软件之间具有很强的可比性。 ()

2. 信息和数据是同一概念。 ()

3. 核算型会计信息系统只是部分代替手工会计工作的会计信息系统。 ()

4. ERP 是一种面向企业供应链的管理, 可对供应链上的所有环节进行有效管理。 ()

5. ERP 强调企业的事前控制能力, 为企业提供决策支持。 ()

6. 计算机会计信息系统与手工会计信息系统完全不同。 ()

7. 核算型会计信息系统所提供的会计信息是多方面的。 ()
8. 管理型会计信息系统的功能比较单一。 ()
9. 1979 年, 第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施, 意味着我国电算化会计软件市场的成熟。 ()
10. 电算化是会计发展从手工方式过渡到计算机方式的一个历史阶段。 ()
11. 我国会计电算化的产生早于国外 30 余年。 ()
12. 会计电算化改变了传统会计对象的属性, 使会计对象不再区分为资产、负债、所有者权益等不同的类别。 ()
13. 无论是传统手工会计还是电算化会计都是一个信息系统。 ()

(五) 名词解释

1. 会计电算化
2. 会计信息系统
3. 管理信息系统

(六) 思考题

1. 在会计电算化起步伊始, 对我国会计核算软件实行评审是否必要?
2. 从会计电算化的发展过程来看, 我国会计电算化经历了哪几个发展阶段?
3. 什么是会计电算化信息系统? 它的基本组成要素有哪些?
4. 什么是企业管理信息系统? 典型的企业管理信息系统有哪些?
5. 如何理解会计电算化与企业管理信息系统的关系?

第二章

会计软件分析与设计

一、学习目的与要求

通过对会计软件结构化分析、结构化设计、数据流程图的绘制及系统设计步骤的学习,要求了解结构化分析和结构化设计的概念、生命周期的各个阶段,掌握会计软件开发的基本步骤、数据流程图的绘制方法及结构化设计中遵循的各个原则。

二、学习重点与难点

1. 会计软件的开发方法。
2. 结构化开发方法的步骤。
3. 新系统建模的方法和工具。

三、学习内容辅导

(一) 结构化系统分析与设计概述

结构化软件开发方法是根据软件的生命周期来进行软件开发的,它有效

地缓解了软件开发的危机现象，使得软件开发的时间、质量、性能、成本得到有效控制。它的具体实施原理如下：

将软件的整个生存过程（即计划开发某个软件开始至该软件被淘汰为止）划分为如下六个阶段：系统调查、系统分析、系统设计、程序设计、系统测试、运行维护。严格规定了每个阶段必须要完成的任务，每个阶段的结尾都要对该阶段的工作结果进行审核，在上一阶段的工作结果未完成的情况下，下一阶段的工作不能开始进行。这样严格的要求有利于将开发过程中出现的问题限制在各个阶段范围内，使得错误可以得到及时的纠正，避免了错误被带入下个阶段。

结构化软件开发方法非常重视文档的编写工作，要求每个阶段都必须完成相应的文档资料。

按照结构化开发方法来开发软件，只有当分析员能够作出准确的软件需求分析时，才能够得到预期的正确结果。

（二）系统调查

系统调查是结构化开发方法的第一个阶段，其主要目的是弄清用户需要计算机解决的问题根本所在，以及软件项目所需的资源和经费。该阶段的主要任务是在向用户调查的基础上，编写一个叫做“系统目标与范围的说明”的文档。说明书应由用户和分析员共同审查，并对含糊不清及分析员理解错误的地方逐项进行修改。如果用户和分析员一致同意说明书的内容，且同意把工作继续下去，就可以进行可行性分析的工作了。

可行性分析是为了弄清所定义的项目是不是可能实现和值得进行，即在投入大量资金前研究该项目成功的可能性，减小所冒的风险。即使研究的结论是不值得进行，花在可行性研究上的精力也不算白费，因为它避免了一次更大的浪费。

（三）系统分析

系统分析，又称为需求分析，该阶段要解决的主要问题是让用户和开发者共同明确将要开发的是一个什么样的系统。具体而言，该阶段主要有两个任务：第一，是通过对问题及其环境的理解、分析和综合，建立分析模型，

即新系统的逻辑模型；第二，是在完全弄清用户对软件系统的确切要求的基础上，用系统分析说明书把用户的需求表达出来。

这一阶段的工作可以通过四个步骤得以实现：

1. 用户需求获取。获取现行系统的工作流程，分析现行系统中包含的数据，例如现行系统使用的账册、卡片和报表，手工处理当前信息的方法与存在的不足，用户希望改进的主要问题及其迫切性等。

2. 建立新系统的逻辑模型。在对用户需求进行调查分析的基础上，要确定新系统的逻辑模型，新系统的逻辑模型主要包括新系统的数据流程图、数据字典及处理过程的描述。

3. 编写用户需求说明书。用户需求说明书用统一规格的文档描述，可遵循国际 IEEE 标准 830 - 1998 (IEEE - 1998) 或者中国国家推荐标准 GB9385 来编写。

4. 对软件需求分析的评审。由分析员提供的软件需求规格说明可能存在需求不清、不一致等问题，必须通过需求评审进行验证，确保需求说明可作为软件设计和最终系统验收的依据。

(四) 系统设计

系统设计阶段的任务是根据系统分析阶段形成的逻辑模型和系统分析说明书的要求，结合企业技术、设备、组织、人员等具体条件，拟定详细的系统实施方案，将“做什么”的逻辑模型转换成“怎样做”的物理模型。系统设计是会计电算化系统开发过程中最关键的技术环节，其目的是解决如何用计算机实现逻辑模型中规定的输入、输出、内部处理等各项功能，如何把由数据流程图反映的“加工”转化成由不同模块完成的功能，如何组织各种文件的存储，如何达到用户需求说明书规定的各种性能指标。

系统设计与系统分析的不同点是它不需要用户参与设计过程，由系统设计员独立完成该阶段的全部工作。它要求系统设计员在充分理解系统分析说明书的基础上，以系统分析说明书为依据，提出经济合理、结构良好的高质量的系统目标模型。系统设计时，应考虑多种方案，并对各种方案作出评价，权衡利弊，从中选优，使设计完成的会计电算化信息系统能够达到经济、合理、适用的效果。

四、同步练习

(一) 填空题

1. 软件的开发方法主要有_____、_____和_____等。
2. 软件的生命周期通常划分为六个阶段,即_____、_____、_____、_____、_____和_____。
3. 程序设计是指按照_____的要求,用程序设计语言或数据库语言为每个模块编制计算机可运行的_____,并且对单个模块进行测试,验证模块的功能、模块接口与设计说明书的一致性。
4. 数据流程图是以图形方式描述各种业务数据处理过程的工具。一般由以下四种基本元素组成:_____、_____、_____、_____。
5. 常用的输入方式有_____、_____和_____。
6. 系统设计是指在_____的基础上,根据新系统的逻辑模型建立物理模型,确定系统的具体实现方案。系统设计分两个阶段进行,首先进行_____,然后再进行_____。
7. 总体设计,又称为“概要设计”,其主要内容包括新系统总体结构设计、_____设计、_____设计和_____设计等。
8. 常用数据校对方式有_____、_____和_____。

(二) 单项选择题

1. 系统开发过程中最关键的阶段是()。
A. 可行性研究与计划 B. 编程与测试
C. 运行和维护 D. 分析与设计
2. 在系统设计时,用数据词典对会计电算化信息系统数据流程图中各()及数据流进行详细的描述和进行确切解释。
A. 加工 B. 数据流
C. 起点或终点 D. 文件

3. 数据流是传递数据的通道, 它反映系统各部分之间数据传递关系, 数据流的流向可以是()。

- A. 从“加工”流向“文件”或相反
- B. 从“加工”流向“加工”
- C. 从“加工”流向“终点”
- D. ABC

4. 在复杂信息系统开发过程中, 采用的方法是()。

- A. 原型法
- B. 面向对象的方法
- C. CASE 方法
- D. 生命周期法为主, 其他方法为辅

5. ()是系统分析的最终结果, 它是系统分析阶段进行业务调查和分析的全部内容, 也是会计软件开发后续阶段系统设计、程序设计和系统测试的纲领性文件。

- A. 概要设计说明书
- B. 详细设计说明书
- C. 程序设计说明书
- D. 系统分析说明书

6. 系统分析是系统开发的()。

- A. 第一阶段
- B. 第二阶段
- C. 第三阶段
- D. 最后一阶段

7. 会计软件开发过程一般来说可以分为()个阶段。

- A. 三
- B. 四
- C. 五
- D. 六

8. ()是系统开发过程中提出问题和分析问题的阶段。

- A. 需求分析
- B. 系统分析
- C. 系统调查
- D. 系统设计

9. 解决问题的前提是首先要弄清问题, 因而()是软件开发过程中非常重要和不可缺少的一个阶段。

- A. 系统分析
- B. 系统调查
- C. 需求分析
- D. 系统设计

10. 建立了()之后, 系统开发无论处在系统分析、系统设计、程序设计或系统测试阶段都要使用它。

- A. 数据流程图
- B. 业务流程图
- C. 数据字典
- D. 外部项