

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

会计电算化上机指导

(会计专业)

主编 赵合喜



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

会计电算化上机指导

(会计专业)

主编 赵合喜

高等教育出版社

内容简介

本书是根据教育部 2001 年颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》中主干课程《会计电算化教学基本要求》,以及财政部制定的《会计电算化初级知识培训大纲》编写的,并与中等职业教育国家规划教材《会计电算化》配套使用的辅助教材。

本书是按照中等职业教育国家规划教材《会计电算化》各章的顺序编写的,每章主要包括名词解释、填空题、填图题、选择题、判断题、问答题及上机实验等。本书在第九章提供了一个商业企业应用案例进行会计电算化综合上机实验,内容包括原始资料、创建账套、系统公共参数设置、总账系统参数及会计科目体系处置、总账系统期初余额录入、购销存业务处理系统初始设置、日常业务处理、采购及应付款项业务处理、销售及应收款项业务处理、存货管理及核算业务处理、期末业务处理、期末结账、会计报表管理及财务分析、工资核算和固定资产核算等。另外还在附录中提供了一个工业企业应用案例。

本书可作为全国中等职业学校(包括普通中专、职业中专、职业高中、技工学校)财经类专业会计电算化课程的辅助配套教材,也可作为在职会计人员岗位培训上机实验指导教材。

本书还配有中等职业教育国家规划教材《会计电算化》多媒体教学课件,可供教师和学生使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化上机指导 / 赵合喜主编. —北京: 高等教育出版社, 2003.6
ISBN 7-04-011812-2

I. 会… II. 赵… III. 计算机应用-会计-专业学校-教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 014564 号

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-82028899		http://www.hep.com.cn
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	北京民族印刷厂		
开 本	787×1092 1/16	版 次	2003 年 6 月第 1 版
印 张	15.5	印 次	2003 年 6 月第 1 次印刷
字 数	330 000	定 价	27.60 元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

本书是根据教育部 2001 年颁布的《中等职业学校会计专业教学指导方案》中主干课程《会计电算化教学基本要求》，以及财政部制定的《会计电算化初级知识培训大纲》编写的，并与中等职业教育国家规划教材《会计电算化》配套使用的辅助教材。

会计电算化作为中等职业学校财经类会计专业和其他相关专业的一门实践性课程，其教学目标就是培养学生掌握会计电算化基本理论知识和基本实践技能。为实现这一教学目标，在编写教材过程中，我们树立以全面素质为基础，以能力为本位教学指导思想，吸收了不同课程模式和教材的优点，最终形成融学科知识、操作模块、实验模块于一体，能体现中等职业教育特色的会计电算化辅助教材。

在教材内容上，一方面为帮助学生系统地掌握会计电算化基础知识，本书的编写紧扣《会计电算化》教材的内容，每章一般包括名词解释、填空题、填图题、选择题、判断题、问答题及上机实验等；另一方面，为强调在会计电算化理论指导下对学生进行操作技能训练，结合会计软件操作和典型会计业务进行会计电算化实务教学，把上机实验操作作为重点，在第九章中，以一个商业企业的经济业务为主线，以用友 ERP-U8.11 为蓝本，精心设计了创建账套、系统公共参数设置、总账系统参数及会计科目体系设置、总账系统期初余额录入、购销存业务处理系统初始设置、日常业务处理、采购及应付款项业务处理、销售及应收款项业务处理、存货管理及核算业务处理、期末业务处理、期末结账、会计报表管理及财务分析、工资核算和固定资产核算等十四个实验，还在附录中提供一个工业企业应用案例，以充分突出教材的实践性。

此外，为方便“教”与“学”，本书还配有中等职业教育国家规划教材《会计电算化》多媒体教学课件。该课件在内容和结构上与教材保持一致，每一章均包括内容提要、知识讲解、上机实验操作演示、上机实验仿真操作，以及课后理论知识测试和课外参考资料等。其中上机实验操作全部采用交互式操作方式（即“实战式”实验操作），而上机实验演示中操作步骤则均有具体的操作指示和相关知识说明。为了更有利于边学边做，该课件还附有会计软件（教学版），可供广大师生使用。

本书由赵合喜高级讲师任主编，其中第九章由董莲编写，其余各章均由赵合喜编写。窦洪波副教授审定了全书。本书在编写过程中，得到了高等教育出版社、东北财经大学、三门峡中等专业学校等单位的大力支持，北京用友软件股份有限公司为本书的编写提供了教学软件，陈伟清高级讲师为本书第二章至第七章的上机实验提供了实验资料，并对第九章综合上机实验案例进行了全面修改，在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，且成书时间仓促，书中难免存在疏漏之处，敬请读者批评指正。

编者

2003 年 3 月

目 录

第一章 会计电算化概论	1
一、名词解释	1
二、填空题	2
三、单项选择题	2
四、多项选择题	3
五、判断题	5
六、问答题	6
第二章 会计软件	9
一、名词解释	9
二、填空题	9
三、填图题	10
四、单项选择题	11
五、多项选择题	12
六、判断题	13
七、问答题	14
八、上机实验	15
第三章 账务处理系统	19
一、名词解释	19
二、填空题	20
三、填图题	21
四、单项选择题	23
五、多项选择题	24
六、判断题	25
七、问答题	26
八、上机实验	29
第四章 报表管理系统	34
一、名词解释	34
二、填空题	35
三、填图题	36
四、单项选择题	37
五、多项选择题	38
六、判断题	39
七、问答题	39

八、上机实验	42
第五章 财务分析系统	45
一、名词解释	45
二、填空题	46
三、填图题	47
四、单项选择题	48
五、多项选择题	48
六、判断题	50
七、问答题	50
八、上机实验	52
第六章 工资管理系统	54
一、名词解释	54
二、填空题	55
三、填图题	55
四、单项选择题	57
五、多项选择题	58
六、判断题	59
七、问答题	60
八、上机实验	62
第七章 固定资产管理系统	66
一、名词解释	66
二、填空题	66
三、填图题	67
四、单项选择题	69
五、多项选择题	70
六、判断题	71
七、问答题	72
八、上机实验	75
第八章 购销存业务处理系统	77
一、名词解释	77
二、填空题	77
三、填图题	78
四、选择题	79
五、判断题	80
六、问答题	81
第九章 会计电算化综合上机实验	83
第一部分 原始资料	83
第二部分 实验指导	99

实验一 创建账套	99
实验二 系统公共参数设置	105
实验三 总账系统参数及会计科目体系设置	109
实验四 总账系统期初余额录入	118
实验五 购销存业务处理系统初始设置	122
实验六 日常业务处理	132
实验七 采购及应付款项业务处理	149
实验八 销售及应收款项业务处理	156
实验九 存货管理及核算业务处理	160
实验十 期末业务处理	162
实验十一 期末结账	170
实验十二 会计报表管理及财务分析	173
实验十三 工资核算	181
实验十四 固定资产核算	184
附录 工业企业应用案例	190
第一部分 原始资料	190
第二部分 基础资料	206
第三部分 运行结果	214

第一章 会计电算化概论

一、名词解释

1. 会计电算化

会计电算化是指以电子计算机为主体的信息技术在会计领域中的应用。它是指将会计数据输入计算机，由计算机按照事先编制的程序进行自动处理，从而完成会计核算、会计管理、会计决策等会计工作的过程。

2. 会计数据

会计数据是指企业在经营活动中产生的、能够以货币计量的经济活动的记录。它是会计核算的基础，也是会计电算化的主要数据来源。

3. 会计信息

会计信息是指企业通过会计核算、会计管理、会计决策等环节所形成的、能够反映企业财务状况、经营成果和现金流量等的信息。它是企业决策的重要依据。

4. 电算化会计信息系统

电算化会计信息系统是指利用计算机技术、网络技术等现代信息技术，对会计数据进行自动处理、存储、传输和展示的系统。它是会计电算化的核心组成部分。

5. 计算机硬件

计算机硬件是指构成计算机系统的物理设备，包括中央处理器（CPU）、内存、硬盘、显示器、键盘、鼠标等。它是计算机系统的物质基础。

6. 会计规范

会计规范是指国家或行业制定的、用于规范会计行为的准则和制度。它是会计工作的法律依据，也是会计电算化系统设计和运行的基础。

7. 甩账

二、填空题

1. 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,_____和在长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”这次会议把电子计算机在会计工作中的应用简称为“_____”。

2. 在会计工作上,“会计电算化”是指以计算机为主的_____和_____应用到会计实务中的简称,它是一个用计算机来替代人工____、____、____,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的____、____和____的过程。

3. 配备了计算机之后,就应当设置专门的适合计算机工作的场所,温度、湿度、通风都应当符合标准,还应当做到____、____、____、____、____等,以保证计算机、打印机、通讯设备都能正常运行。最后,还要加强_____工作,保证电算化会计信息系统的安全完整。

4. 在国际会计史上,电算化会计产生于____世纪____年代。1954年美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工工资,开创了_____的新起点。

5. 数据是反映客观事物的____、____、____和____的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以用具体的____、____、____或____等形式对客观事物的属性进行描述。

6. 信息是_____的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助我们了解客观事物的本质。信息必然是____,但____未必是信息,信息是____的一个子集,只有经过加工过的____才能成为信息。

7. 系统是由一些____、____的若干要素为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。我们把信息与系统结合起来就组成了_____。

8. 会计信息系统是_____系统的一个子系统,是专门用于处理_____,收集、存储、传输和加工各种_____,输出_____,为单位的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府有关部门提供_____的系统。

9. 我们把基于计算机的会计信息系统被称为“_____”。它是指利用计算机,对会计信息的____、____、____和____,利用_____,对经济活动进行反映和控制,从而为管理者和决策者提供信息的系统。它从功能上分为____、____和_____三个子系统。

三、单项选择题 (将正确答案前面的英文字母填在括号内,以下各章单项选择题答法同此)

1. 1954年,()公司第一次采用计算机来计算职工工薪,开创了计算机处

理会计业务的新起点。

- A 德国汉高
 - B 美国通用电气
 - C 中国一汽
 - D 日本索尼
2. 在会计电算化工作中, 不采用的错账的更正方法是 ()。
- A 划线更正法
 - B 红字更正法
 - C 蓝字更正法
 - D 补充登记法
3. 在会计工作中, 将会计数据按一定要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成的 ()。
- A 数据
 - B 会计数据
 - C 信息
 - D 会计信息
4. 按照财政部颁布的《会计电算化管理办法》规定, 企业单位实施会计电算化必须达到计算机会计核算与手工会计核算工作同时运行 () 以上, 并取得一致的核算结果。
- A 半年
 - B 一年
 - C 三个月
 - D 两个月
5. 解决企业管理信息系统与电算化会计信息系统及其各功能模块间关系的基本原则是 ()。
- A 整体性原则
 - B 阶段性原则
 - C 可行性原则
 - D 领导负责原则

四、多项选择题 (每题有两个或两个以上正确答案, 将正确答案前面的英文字母填在括号内, 以下各章多选题答法同此)

1. 目前在电算化会计信息系统中使用的计算机系统结构主要有 ()。
- A 单机结构
 - B 多机松散结构
 - C 多用户结构
 - D 计算机网络结构
 - E 客户 / 服务器结构
2. 在会计电算化实务操作中, 对账工作不需要进行 ()。
- A 账实核对
 - B 账证核对
 - C 账账核对
 - D 账表核对
3. 在电算化会计信息系统中, 会计数据处理过程可分为 () 几个环节。
- A 填制凭证
 - B 输入
 - C 记账
 - D 处理
 - E 输出
4. 电算化会计信息系统从功能上划分为 ()。
- A 会计核算系统
 - B 会计管理系统
 - C 内部审计系统
 - D 决策支持系统
5. 电算化会计信息系统的组成包括 ()。

- A 计算机硬件 B 计算机软件
C 会计人员 D 会计制度
6. 商品化会计软件的特点有 ()。
- A 通用性 B 保密性
C 由厂家维护 D 可移植性
7. 单位在购买商品化会计软件时, 应注意其 ()。
- A 合法性 B 安全可靠
C 适应性 D 服务性
E 经济性
8. 在电算化会计信息系统中, 系统开发人员包括 ()。
- A 系统设计人员 B 系统分析人员
C 系统程序人员 D 系统测试人员
9. 在电算化会计信息系统中, 系统的应用人员包括 ()。
- A 电算主管 B 操作员
C 审核员 D 维护人员
10. 在会计电算化实务工作中, () 业务可由软件在期末自动转账完成, 从而减轻了工作人员的负担。
- A 提取现金 B 工资的计提
C 税金计算 D 收入、费用的结转
11. 会计电算化微观方面的主要内容有 ()。
- A 建立和健全会计电算化的组织机构和管理制度
B 重新设立会计电算化的工作岗位设置
C 选择并使用好会计软件
D 建立和健全各项会计电算化的操作规程和管理制度
E 为企业管理当局提供决策信息服务
12. 会计电算化对手工会计核算的影响主要是 ()。
- A 会计组织机构及人员发生了变化
B 会计数据处理方式和账务处理程序发生了变化
C 全部会计处理方法发生了变化
D 部分会计处理方法发生了变化
E 内部控制制度发生了变化
F 数据存贮介质发生了很大的变化
G 对会计工作环境有更高的要求
13. 实现会计电算化的意义主要表现在 ()。
- A 提高了会计工作质量 B 提高了会计工作效率
C 提高了会计人员素质 D 促使企业向管理现代化迈进
14. 电算化会计信息系统病毒的预防措施主要是 ()。
- A 所有软盘都贴写保护标签 B 不在计算机上使用带有病毒的软盘

- C 在正规的网站上下载软件 D 不要打开来历不明的邮件
E 经常对计算机和软盘进行病毒检测
15. 电算化会计信息系统档案管理制度主要包括()。
- A 档案存档的手续 B 各种安全保卫措施
C 各种调档审批手续 D 档案管理员的职责与权限
E 档案保密规定和保存期限等

五、判断题 (对画√, 错画×, 标在后面括号内。以下各章判断题答法同此)

1. 会计电算化是一个总体性概念。所谓“总体”,是指会计电算化的应用范围应当是全社会的会计工作,即所有会计单位基本上都实现了应用电子计算机信息技术进行会计核算、管理工作。()

2. 会计电算化是一个深度性概念。从深度上来说,是指每一个实施会计电算化的企业,其会计电算化的水平应当达到较高的程度。它表明会计电算化是一个不断发展的过程,并且随着电子计算机技术的飞速发展、会计软件的不断更新,会计电算化的发展程度也必将日益完善。()

3. 多渠道、多方式、多层次地培养会计电算化人才是发展会计电算化的关键。因此,进行会计电算化的人才培养也是会计电算化微观管理的一项重要内容。()

4. 实现会计电算化,不需要对账,这是因为,原始会计数据即各种会计凭证在输入过程中都要经过计算机的逻辑校验,所有的日记账、明细账、总账的数据都是由计算机对输入的会计凭证进行处理产生的,即数出一源,因此不会发生账证、账账不符的情况。()

5. 在会计电算化方式下,输入数据要经过逻辑性校验,因此不需要用划线更正法来更改账簿记录,如果账簿记录有问题,那么一定是合法性问题,这时往往采用红字更正法即输入“更正凭证”加以更正,以便留下改动痕迹。()

6. 在现行条件下,我国计算机发展不均衡,计算机技术还不很发达,实施会计电算化之后,会计档案的存贮介质应以纸介质为主,磁性介质为辅,因此,会计单位不仅要建立纸性介质会计档案管理制度,还要建立严格的数据备份、数据恢复等针对计算机电磁存贮介质的数据保管制度。()

7. 1954 年美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工工资,开创了电子数据处理会计业务的新起点。()

8. 数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以用具体的数字、字符、文字或图形等形式对客观事物的属性进行描述。()

9. 信息是数据加工的结果,它可以以文字、数字、图形等形式,反映客观事物的性质、形式、结构和特征等,帮助我们了解客观事物的现象。()

10. 会计信息系统是企业财务信息系统的一个子系统,是专门用于处理单位会计业务,收集、存储、传输和加工各种会计数据,输出会计信息,为单位的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府有关部门提供财务信息的系统。()

11. 企业单位的电算化会计信息系统是由计算机硬件、软件及会计电算化操作人员、会计电算化管理制度等四方面要素组成的, 它既需要用于购置计算机硬件设备和软件的大量投资, 更需要大量的人力投入。()

12. 会计电算化总体规划是企业单位对近几年会计电算化工作所要达到的目标, 以及如何有效地、分步骤地实现这一目标而做的规划。它是企业单位对会计电算化工作的组织实施所做的总体可行性研究和战略规划。()

13. 在电算化会计信息系统运行中, 会计基础工作的规范化主要包括会计数据的规范化、会计工作程序的规范化、会计信息输出的规范化和会计电算化规章制度的规范化等。()

14. 电算化会计信息系统应用软件的配备一般有两种方式, 其中: 对于大型企业, 一般通过采用购买商品化会计软件就可以初步建立自己的电算化会计信息系统; 对于中小型企业, 商品化会计软件难以满足企业特殊的会计核算要求, 往往采用自主开发或委托专业软件公司定点开发, 或选购相应的会计软件, 然后对其进行二次开发, 以满足企业会计核算和经济管理的需要。()

15. 通用会计软件、定点开发会计软件、通用与定点开发相结合会计软件的全套文档以及会计软件程序, 应视同会计档案保管, 保管期截止到该软件停止使用或有重大更改之后的十五年。()

六、问答题

1. 会计电算化的含义是什么?

会计电算化是指以计算机为工具, 对会计工作进行的一种现代化管理。

会计电算化包括以下几个方面: 会计数据的输入、处理和输出; 会计凭证、账簿、报表的编制; 会计业务的核算; 会计业务的查询; 会计业务的控制。

会计电算化的实施, 需要具备一定的条件, 包括: 硬件条件、软件条件、人员条件、管理制度条件。

会计电算化的实施, 需要经过以下几个步骤: 可行性研究、总体规划、详细设计、系统实施、系统维护。

会计电算化的实施, 需要注意以下几个问题: 数据的安全性、系统的可靠性、操作的简便性、维护的及时性。

2. 实现会计电算化有何意义?

实现会计电算化, 可以提高会计工作的效率, 降低会计工作的成本, 提高会计工作的质量。

实现会计电算化, 可以实现会计工作的自动化, 减少人为的干预, 提高会计工作的准确性。

实现会计电算化, 可以实现会计工作的网络化, 方便会计工作的协作, 提高会计工作的透明度。

实现会计电算化, 可以实现会计工作的现代化, 提高会计工作的水平, 增强企业的竞争力。

实现会计电算化, 可以实现会计工作的规范化, 提高会计工作的标准, 增强会计工作的可信度。

实现会计电算化, 可以实现会计工作的科学化, 提高会计工作的水平, 增强企业的竞争力。

3. 简述会计电算化对手工会计核算的影响。

4. 我国会计电算化发展经历哪几个阶段？各阶段有什么特点？

5. 简述我国会计电算化的发展趋势。

6. 简述电算化会计信息系统的定义及特点。

7. 选购商品化会计软件应该注意哪些问题?
8. 制定企业会计电算化总体规则的原则是什么?
9. 简述利用计算机替代手工记账的过程。
10. 会计电算化宏观管理的主要任务是什么?
11. 单位实现会计电算化后，应如何管理会计档案?

第二章 会计软件

一、名词解释

1. 会计软件

2. 会计数据处理

3. 数据流程图

4. 生命周期法

5. 高内聚低耦合原则

二、填空题

1. 会计软件是指专门用于_____与_____的计算机应用软件。具体地讲, 会计软件是一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的_____。包括_____、_____以及有关资料。

2. 在会计电算化初期, 会计软件主要是指进行_____工作的_____。

其主要功能包括_____、_____、_____、_____、_____、
_____、_____等。随着会计电算化的发展,会计软件的处理范围
也逐步在扩大,逐步从会计核算扩展到_____、_____、_____等新的应用领域。

3. 会计软件按其适用范围不同,可划分_____、_____、_____;
会计软件按其开发方式不同,可划分_____的会计软件、_____的会计软
件、与_____会计软件、_____会计软件。

4. 数据流程图是用来描述会计核算系统的_____过程及每项经济业务活动
中_____、_____、_____的图表,它运用_____、
_____、_____等要素描述系统和各个处理环节的_____及_____的相互关
系。

5. 随着计算机技术和信息技术的发展,会计软件的开发难度和复杂程度越来越
大,人们开始把_____和_____的理论和方法运用到会计软件开发研制中,目前
比较有效的三种方法是_____、_____、_____ (即_____、_____、_____),
其中_____是会计软件研制开发的一种最常见的方法。

6. 根据财政部颁布《_____》的要求,会计软件必须具
备_____、_____、_____、_____、_____五
项基本功能。

7. 一个完整的会计软件可分解成若干个子系统即_____,各功能模块之间相
互作用、相互依赖,共同完成会计软件的总体工作目标。各功能模块间的相互作用、
相互依赖关系主要表现在_____和_____的联系上。

8. 会计软件划分功能模块应遵循_____原则、_____原则、_____原则、
_____原则、_____原则、_____原则。

9. 内聚度主要是指_____之间的联系程度;耦合度是
指_____之间的联系程度。会计软件要尽量把_____的功能放在
一个功能模块中,一个功能模块内诸个功能联系越密切则其_____就越高;
把_____的功能放在不同的功能模块内,尽量减少模块间的联系,包括程
序_____和_____关系,模块间联系越少,_____度越低。

三、填图题 (将正确答案直接填在图文框内,以下各章填图题答法同此)

1. 会计软件的数据处理流程 (图 2-1)

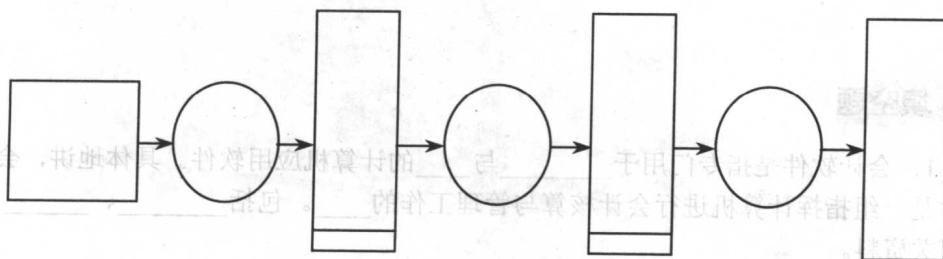


图 2-1