



21 世纪会计学系列教材

Accounting Textbook Series
in 21st Century

《会计信息系统》

学习指导、练习与实验

薛祖云 / 主编



厦门大学出版社

XIAMEN UNIVERSITY PRESS

Accounting Textbook Series in 21st Century

21 世纪会计学系列教材

《会计信息系统》 学习指导、练习与实验

薛祖云 主编

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《会计信息系统》学习指导、练习与实验/薛祖云主编. —厦门:厦门大学出版社, 2006. 9

(21 世纪会计学系列教材)

ISBN 7-5615-2634-2

I. 会… II. 薛… III. 会计-管理信息系统-高等学校-教学参考资料
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 103036 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

[xmup @ public. xm. fj. cn](mailto:xmup@public.xm.fj.cn)

厦门昕嘉莹印刷有限公司印刷

(地址:厦门市前埔东路 555 号 邮编:361009)

2006 年 9 月第 1 版 2006 年 9 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:20

字数:300千字 印数:1-4 000 册

定价:24.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换



本书是厦门大学出版社出版的 21 世纪会计学系列教材《会计信息系统》的配套用书。

全书分为三个部分。第一和第二部分分别是“学习指导与练习”和各章的“习题参考答案”，这两部分以《会计信息系统》教材为基础，按照教材的章节顺序依次介绍各章的基本内容和学习重点与难点。在各章的学习要点中，对各章的教学内容、重点与难点进行了提炼，以利于读者的复习或自学。为了帮助读者加深对教材基本内容的理解与把握，巩固所学的知识，针对各章的重点与难点，本书提供了各种形式的习题并附有相应解析的参考答案。第三部分是“会计信息系统实验”，根据会计信息系统的实务操作内容，本书设计了十二个单项实验和两个综合实验，以利于读者在掌握相关的理论知识的基础上，增强实务操作能力。鉴于用友公司的财务软件在我国现行的会计信息化实务中占据一定的比例，我们选择了用友 ERP-U8.5 软件作为实验平台。此外，由于现代财务软件基本上属于管理型会计信息系统，不仅包含了会计核算，而且更多地涵盖了会计管理，甚至包含了一些 ERP 的管理思想，要完成



这些实验操作需要中小型服务器和实验室的支持,考虑到大多数读者的条件限制,本书的实验内容仅包括会计核算的某些部分。

本书由厦门大学会计系薛祖云副教授担任主编。主编提出本书的指导思想和内容框架,并对书稿进行总纂以及最后的定稿工作。参加本书的编写人员有薛祖云、季芬、陈芳芳、胡金帅和蔡文忠等。

尽管我们尽力做好本书的编写工作,但由于我们的水平和其他方面的限制,本书难免存在一些缺陷甚至错误。敬请读者批评指正。

编者

2006年8月



前 言

第一部分 学习指导与练习

第一章 会计信息系统概述.....	(1)
本章要点.....	(1)
习题.....	(4)
第二章 会计信息系统的分析与设计.....	(7)
本章要点.....	(7)
习题.....	(8)
第三章 账务处理子系统	(14)
本章要点	(14)
习题	(16)
第四章 采购与应付子系统	(23)
本章要点	(23)
习题	(24)
第五章 存货控制子系统	(29)
本章要点	(29)



习题	(30)
第六章 销售与应收子系统	(36)
本章要点	(36)
习题	(37)
第七章 工资子系统	(42)
本章要点	(42)
习题	(43)
第八章 固定资产子系统	(48)
本章要点	(48)
习题	(49)
第九章 成本核算子系统	(55)
本章要点	(55)
习题	(57)
第十章 会计报表子系统	(62)
本章要点	(62)
习题	(64)
第十一章 会计信息系统实施与管理	(69)
本章要点	(69)
习题	(71)
第十二章 信息系统安全与风险防范	(77)
本章要点	(77)
习题	(78)
第十三章 管理决策报告与决策支持系统	(83)
本章要点	(83)
习题	(84)
第十四章 企业资源规划(ERP)	(89)
本章要点	(89)
习题	(91)



第十五章 信息化审计	(95)
------------------	------

本章要点	(95)
------------	------

习题	(97)
----------	------

第二部分 习题参考答案

第一章 会计信息系统概述	(102)
第二章 会计信息系统的分析与设计	(108)
第三章 账务处理子系统	(117)
第四章 采购与应付子系统	(122)
第五章 存货控制子系统	(127)
第六章 销售与应收子系统	(131)
第七章 工资子系统	(135)
第八章 固定资产子系统	(139)
第九章 成本核算子系统	(142)
第十章 会计报表子系统	(146)
第十一章 会计信息系统实施与管理	(152)
第十二章 信息系统安全与风险防范	(161)
第十三章 管理决策报告与决策支持系统	(168)
第十四章 企业资源规划(ERP)	(174)
第十五章 信息化审计	(184)

第三部分 会计信息系统实验

实验一 创建账套	(193)
实验二 账套维护	(202)
实验三 角色、用户和权限管理	(209)
实验四 基础档案设置	(216)



实验五 总账参数设置	(223)
实验六 会计科目设置与期初余额录入	(228)
实验七 凭证类型设置和凭证管理	(238)
实验八 账务处理系统的期末业务	(250)
实验九 工资账套的初始设置	(259)
实验十 工资系统业务处理	(269)
实验十一 固定资产系统的初始设置	(281)
实验十二 固定资产系统的日常业务处理	(290)
综合实验一	(298)
综合实验二	(306)

(111)	第一章 总论
(112)	第二章 会计信息系统概述
(113)	第三章 会计信息系统的构成
(114)	第四章 会计信息系统的实施
(115)	第五章 会计信息系统的维护
(116)	第六章 会计信息系统的开发
(117)	第七章 会计信息系统的集成
(118)	第八章 会计信息系统的未来
(119)	第九章 会计信息系统的案例
(120)	第十章 会计信息系统的习题
(121)	第十一章 会计信息系统的实验
(122)	第十二章 会计信息系统的综合实验
(123)	第十三章 会计信息系统的附录
(124)	第十四章 会计信息系统的参考文献
(125)	第十五章 会计信息系统的索引

附录 会计信息系统

(126)	附录一 会计信息系统的常用术语
(127)	附录二 会计信息系统的常用报表
(128)	附录三 会计信息系统的常用凭证
(129)	附录四 会计信息系统的常用账簿



第一部分

学习指导与练习

第 1 章

会计信息系统概述

本章要点

本章主要介绍会计信息系统的基本知识与相关的概念辨析,掌握这些基本知识以及准确地界定相关概念是学习后继各章节的基础。本章共四节,第一节介绍计算机系统与信息技术,包括计算机系统的组成、数据库管理系统、数据通信、计算机网络技术等;第二节介绍企业的交易循环与会计循环;第三节介绍会计信息系统的基本概念,包括数据与信息概念的辨析、会计数据和会计信息、会计信息系统等;第四节介绍会计信息系统的结构,包括功能结构、物理结构、组织结构和会计信息系统之间的数据关联。

本章学习应重点掌握:交易循环与会计循环的处理步骤;会计信息系统的基本概念;会计信息系统的功能结构、物理结构以及会计信息系统之间的数据关联。对交易循环、会计循环和企业信息系统结构示意图应有比较深刻的理解,下列示意图所展示的内容在其他各章节都将分别叙述到。

1. 会计是过程的控制与观念的总结,企业的经营、交易过程都要通过会计这个综合的信息系统进行总括反映。因此,交易循环的每个环节都会与财务处理与财务报告循环(会计循环)发生关联。如图 1-1 所示。

图 1-1 交易循环与会计循环示意图



```

graph LR
    A[确认、计量与登录交易资料] --> B[原始凭证]
    B --> C[分类或编码]
    C --> D[编制会计分录与登录日记账]
    D --> E[日记账]
    E --> F[会计科目表]
    F --> G[过入分类账]
    G --> H[分类账]
    H --> I((A))
    I --> J[把分类账户余额列入试算表]
    J --> K[试算平衡表]
    K --> L[汇总、整理和报告]
    L --> M[财务报表]
    M --> A
  
```

图 1-2 财务会计循环示意图

3. 在企业信息系统中,会计信息系统只是其中的一个子系统。随着企业信息化的深入开展,会计信息系统需要并入整个企业信息系统集成运行,因此,会计信息系统与其他子系统存在频繁的数据关联。如图 1-3 所示。

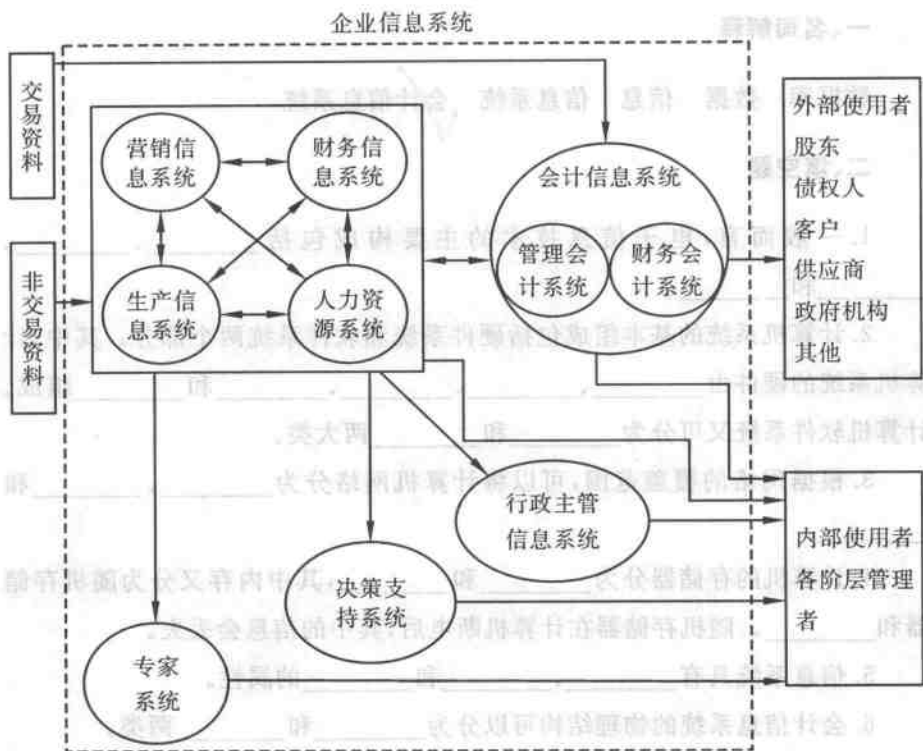


图 1-3 企业信息系统结构示意图

本章的重点和难点在于:如何将信息技术(主要指计算机技术)和传统的会计工作有机地结合在一起,理解计算机环境下的会计信息系统的功能结构、物理结构和系统内部的数据关联等。



习 题

一、名词解释

数据库 数据 信息 信息系统 会计信息系统

二、填空题

- 一般而言,电子信息技术的主要构成包括_____、_____和_____。
- 计算机系统的基本组成包括硬件系统和软件系统两个部分。其中,计算机系统的硬件由_____、_____、_____和_____组成。计算机软件系统又可分为_____和_____两大类。
- 根据网络的覆盖范围,可以将计算机网络分为_____和_____。
- 计算机的存储器分为_____和_____。其中内存又分为随机存储器和_____。随机存储器在计算机断电后,其中的信息会丢失。
- 信息系统具有_____、_____和_____的属性。
- 会计信息系统的物理结构可以分为_____和_____两类。
- 一般而言,制造企业包括五个基本交易循环,分别是:_____、采购循环、_____、人力资源循环和_____。
- 会计信息系统中最为基本的两个处理子系统为_____和_____系统。
- 会计信息系统按应用层次分类,可以分为:_____会计信息系统、管理型会计信息系统和_____会计信息系统。
- 财务会计子系统通常包括八个子系统,它们分别是:_____子系统、_____子系统、_____子系统、_____子系统、_____子系统、_____子系统和_____子系统。



11. 会计信息系统的三个基本构成要素：_____、_____、_____。

12. 决策支持系统一般包括四个基本构成部分，分别是：_____、
_____、资料库和_____。

三、不定项选择

1. 下列()属于整个电算化会计信息系统的核心。

A. 会计报表子系统 B. 账务处理子系统

C. 成本核算子系统 D. 固定资产子系统

2. Intranet(内部网)是指采用 Internet 技术建立的()网络。

A. 广域网 B. 企业外部专用

C. 企业内部专用 D. 城域网

3. 计算机会计信息系统内各子系统间的数据传递方式如果采用账务处理中心式,那么各个账务子系统对原始凭证汇总、处理后,编制出()直接传递到账务处理子系统。

A. 记账凭证 B. 报表

C. 付款汇总表 D. 付款凭证

4. 会计信息系统的特点是:()。

A. 综合性

B. 复杂性

C. 会计信息的及时性、准确性和可靠性

D. 内部控制严格

5. 会计信息系统内的数据传递方式大体上有()。

A. 集中传递式 B. 直接传递式

C. 账务处理中心式 D. 一般传递式

6. 管理会计信息系统包括()。

A. 资金管理子系统 B. 成本管理子系统

C. 项目管理子系统 D. 决策计划子系统

7. 会计信息系统内子系统间接收和传递数据的类型包括()。



- A. 单向接收型 B. 双向接收型
C. 单向发送型 D. 双向联系型

四、判断题

1. 数据和信息在概念上相同。()
2. 会计信息和会计数据具有绝对性。()
3. 只读存储器(ROM)中的信息,断电后不会消失。()
4. 管理型会计信息系统是以提高决策的效果为目标,面向决策者的一种信息系统,是由决策支持型会计信息系统发展而来的。()
5. 决策支持系统可以替代管理者作出决策。()
6. 会计信息系统中,对会计科目进行编码的目的在于便于记忆。()
7. 一般而言,基层管理者的决策比高层管理者的决策更加结构化。()

五、简答题

1. 简述数据库系统的基本特征和优缺点。
2. 简述 Internet 和 Intranet 的定义、特点以及二者之间的区别和联系。
3. 会计信息系统的目标和特点是什么?
4. 会计信息系统的数据传递方式有哪些?
5. 简述会计循环处理的基本步骤。

六、小组讨论题

假如你是企业的 CFO 或会计主管,请思考:

1. 会计信息系统的目标是什么?
2. 如何使会计人员在建设和应用会计信息系统中充分发挥其专业作用?
3. 在会计信息系统的日常应用中,应该重点注意哪些方面?



第 2 章

会计信息系统的分析与设计

本章要点

会计信息系统的开发是一项具有技术内容和社会内容的系统工程,开发过程中需要采用科学、系统的开发方法和工程化的开发技术与步骤。本章一共三节,第一节概述性地介绍会计信息系统的开发,包括会计信息系统开发的基本条件、信息系统开发的三种方法之间的比较;第二节介绍会计信息系统的调查和分析,包括调查的目的、主要步骤、分析目的、结构性分析方法以及分析步骤;第三节介绍会计信息系统的设计,包括信息系统的总体设计和详细设计。

传统的会计电算化教学通常是以会计软件的设计作为主要内容,教学生如何应用程序设计语言(如 FoxBase 或 FoxPro 等)来分析和设计会计核算软件。随着软件和系统科学的发展以及财务软件和系统建设的专业化、公司化,大学本科生毕业后需要自己动手设计财务软件的机会大大减少,但这并不意味着这部分知识不重要。在实务中,尤其是在会计信息系统的调查、分析阶段,会计信息的建设往往需要会计人员的参与。因此,理解会计信息系统开发的整个过程、方法和程序,对系统运行后的高效率使用和正确维护是相当重要的。

本章学习应重点掌握:什么是软件危机及其解决的主要途径;生命周期法、原型法以及面向对象法的基本思想、工作流程、主要任务、设计原则及优缺点;结构化分析方法的基本思想及其工具的使用;数据流程图的方法、内容和步骤;系统总体设计的结构化分析方法、设计的内容、设计的原则等。



习 题

一、名词解释

生命周期法 原型法 结构化分析方法 数据流图
数据词典 系统分析 系统设计 系统测试

二、填空题

1. 生命周期法将信息系统开发过程严格地划分为六个阶段:即_____、_____
_____、_____
_____。
2. 系统分析是信息系统开发第一阶段的任务。系统分析又分为_____和_____两个阶段。
3. 系统设计是指在_____的基础上,根据目标系统的逻辑模型建立物理模型,确定系统的具体实现方案。
4. 系统测试是指为了在系统的试运行阶段,尽可能地查出程序内部的各种错误,以保证系统质量而进行的调试和检验。测试的任务是及时发现错误,并排除错误,使软件达到预定的要求。系统测试包括_____
_____、_____
_____。
5. 程序设计的任务是按照_____的要求,选择适当的程序设计语言把每个模块代码化,即编写程序。一般来说,每个模块要由多个程序构成,程序设计阶段要进行各个程序的测试。该阶段的文档包括源程序清单和_____。
6. 原型法的基本思想是,在获得_____的基础上快速地构造系统工作模型——初始模型,然后演示这个模型系统,在_____参与的情况下,按用户合理而又可行的要求,不断修改这一原型系统。每次修改都使系统得到一个完整的新原型,直到用户满意为止。
7. 结构化分析方法就是对一个复杂系统进行“_____”的一种分析方法。