



gaozhigaozhuanshidianzhuanyekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

会计电算化 实训教程

钟齐整 段全虎◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

会计电算化实训教程

钟齐整 段全虎 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实训教程/钟齐整, 段全虎主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.1
(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7-5005-8746-5

I. 会… II. ①钟…②段… III. 计算机应用-会计-高等学校: 技术学校-教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 002106 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: ckfz@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: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 11.25 印张 268 000 字

2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6 000 定价: 21.00 元

ISBN 7-5005-8746-5/F·7602

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来,我国会计职业教育空前繁荣,为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而,随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入,会计环境发生了巨大的变化,会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求,实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透,是会计教育改革的系列课题。为此,从 2000 年始,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作,并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中,我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点:一是教学改革与国家会计改革同步,教学内容应体现最“新”的改革成果;二是教学改革与高职高专教育的崛起同步,教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此,建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的,体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列教材就成为当务之急。以此为背景,2004 年 7 月,在山西省财政税务专科学校的倡导下,三校决定组合各自的优势力量,成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”,共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后,分别于 2004 年 7 月、9 月在广西、山西召开了编写会议,确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员和编写进度;2005 年 4 月,编审委员会在陕西召开了教材审编会议,对教材的初稿进行了审议,并提出了修改意见,之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程,体现了“专、特、新”三个特点:

第一,本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材,在指导思想上突出高职高专技术应用性人才培养目标,以“理论学习”为基础,以“能力培养”为中心,以“实践应用”为宗旨,力求做到理论与实践内容的有机结合,因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分,并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二,本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上,更加注重特色的建设,使教材既具积累之深厚,又具改革之创新。表现在以下两个方面:一是实践性,高职高专实践性教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践

相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。二是课程特色,在编写中,各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三,本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一,教材内容紧跟会计改革的步伐,遵循最新的《会计法》、《企业会计制度》及其他现行的规章制度,做到选材内容有根据,具有一定的科学性和前瞻性。其二,教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求,体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融,秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系列教材”编写工作的完成,是三校教学改革成果的集中体现,是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶,是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信,这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广,也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然,我们也深知,会计教育教学改革是一个长期而艰巨的任务,限于时间与编者的水平,书中难免存在不足,我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正,以便再版时补充修改。

编 者

2005年12月

前 言

会计电算化是一门实践性很强的学科,我们不仅要注重理论知识的学习和掌握,而且还要加强操作技能的培养和提高。本书作为《会计电算化》课程实训的配套教材,针对《会计电算化》课程的学习目标和要求,为读者提供了基础知识复习思考题和用友会计软件课内外两套上机实验数据,旨在提高读者对会计电算化的学习效率和上机操作能力。

本书在结构上划分为以下三个部分:

1. 在《会计电算化》复习思考题中,我们紧密结合《会计电算化》课程的学习内容,分章节有顺序地设计了填空题、单选题、多选题、判断题和简答题五大类练习题型,以便使读者通过复习思考来融会贯通所学的会计电算化理论知识。

2. 在《用友 U8.x 会计软件》课内实验数据中:我们根据用友会计软件的数据流程 and 操作流程,以工业企业为主线,按照现行《企业会计制度》的要求,全面、详细、系统地配备了十四组实验数据及其实验参考答案,从而可提高课堂教学效果。

3. 在《用友 U8.x 会计软件》课外实验数据中:我们将用友会计软件操作的重点和难点重新设计了十个实验数据及其实验参考答案,能够有效地指导读者上机操作练习,以便加强读者操作会计软件的技能。

本书由钟齐整和段全虎共同主编,钟齐整负责设计全书的总体结构和总纂。《会计电算化》复习思考题和《用友 U8.x 会计软件》课内实验数据由钟齐整负责编写;《用友 U8.x 会计软件》课外实验数据 1—5 由段全虎负责编写;《用友 U8.x 会计软件》课外实验数据 6—10 由郭崇昱负责编写。

由于编写时间和作者水平有限,书中疏漏和不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。在此,我们要感谢为本书编撰、定稿乃至印刷出版发行提供帮助的朋友和同事们,愿我们大家共同努力的成果得到广大读者的认可。

作 者

2005 年 8 月

目 录

上篇 《会计电算化》复习思考题

习题一	会计电算化信息系统概述·····	(3)
习题二	会计电算化信息系统的建立·····	(6)
习题三	会计电算化信息系统的试运行与转换·····	(9)
习题四	账务处理系统概述·····	(11)
习题五	账务处理系统初始设置 (一) ·····	(13)
习题六	账务处理系统初始设置 (二) ·····	(16)
习题七	日常账务处理·····	(19)
习题八	期末账务处理·····	(23)
习题九	辅助账务处理·····	(26)
习题十	报表管理系统概述·····	(29)
习题十一	报表管理系统初始设置·····	(31)
习题十二	会计报表数据的处理与维护·····	(34)
习题十三	其他核算子系统·····	(36)

中篇 《用友 U8.x 会计软件》课内实验数据

实验一	账套与操作员管理·····	(41)
实验二	基础设置·····	(43)
实验三	总账系统初始设置 (一) ·····	(47)
实验四	总账系统初始设置 (二) ·····	(51)
实验五	日常账务处理·····	(53)
实验六	期末账务处理·····	(58)
实验七	往来核算与管理·····	(62)
实验八	部门与项目核算·····	(67)
实验九	现金流量核算·····	(73)
实验十	账务处理系统综合实验·····	(79)
实验十一	报表管理系统初始设置·····	(97)
实验十二	报表数据的处理与维护·····	(100)

实验十三 工资核算	(106)
实验十四 固定资产核算	(112)

下篇 《用友 U8.x 会计软件》课外实验数据

实验一 系统管理与基础设置	(119)
实验二 总账系统初始设置 (一)	(123)
实验三 总账系统初始设置 (二)	(128)
实验四 总账系统日常账务处理	(131)
实验五 总账系统期末账务处理	(139)
实验六 UFO 报表系统初始设置	(145)
实验七 UFO 报表系统数据处理	(147)
实验八 编制现金流量表	(152)
实验九 工资管理	(159)
实验十 固定资产管理	(165)

上 篇

《会计电算化》复习思考题

习题一 会计电算化信息系统概述

一、填空题

1. 会计数据主要记录在_____、_____和_____之中。
2. 会计信息按使用层次可分为_____、_____和_____三大类。
3. 会计信息系统按会计数据处理技术不同分为_____和_____。
4. _____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。
5. 会计电算化又可称_____、_____和_____等。
6. 狭义的会计电算化信息系统是指_____。
7. 存储会计信息的磁性介质主要有_____、_____和_____等。
8. 会计电算化信息系统的物理结构是由硬件系统、_____、_____、会计规程和会计数据五个要素组成。
9. 在账务处理中心方式下，账务处理系统是数据的_____和_____的中心。
10. 会计电算化信息系统中各子系统之间的关系主要表现为_____。

二、单选题

1. 记账凭证相对于()就是会计信息。
A. 原始凭证
B. 会计账簿
C. 会计报表
D. 会计科目
2. 编制记账凭证属于()。
A. 采集会计数据
B. 加工会计数据
C. 存储会计数据
D. 输出会计信息
3. 会计信息系统的英文缩写是()。
A. AIS
B. MIS
C. DFD
D. ERP
4. 在()年，我国第一次正式提出了“会计电算化”的概念。
A. 1954
B. 1979
C. 1981
D. 1995
5. 记账属于数据流程中的()。
A. 输入部分
B. 存储部分
C. 处理部分
D. 输出部分

6. 会计电算化改变了()。
- A. 会计准则 B. 会计目标
C. 会计工具 D. 会计主体
7. 我国会计电算化发展的现状是()。
- A. 代理记账 B. 试点、研制
C. 普及、推广 D. 会计专用机
8. 会计电算化后, 主要采用()会计核算程序。
- A. 记账凭证 B. 汇总记账凭证
C. 科目汇总表 D. 综合账务处理
9. 在会计核算系统中, ()属于核心子系统。
- A. 账务处理系统 B. 报表管理系统
C. 工资核算系统 D. 固定资产核算系统
10. 账务处理系统与成本核算系统之间存在()。
- A. 单向发送数据 B. 单向接收数据
C. 双向传递数据 D. 不能传递数据

三、多选题

1. 会计数据与会计信息之间的关系表现为()。
- A. 既有联系 B. 又有区别
C. 相互转换 D. 相互独立
2. 信息系统的基本功能有()等。
- A. 采集数据 B. 加工数据
C. 存储信息 D. 传输信息
3. 会计电算化后, 会计数据输入的方式有()等。
- A. 手工直接录入 B. 装载辅机数据
C. 本系统自动产生 D. 外系统自动转入
4. 会计电算化后, 会计信息输出的方式有()等。
- A. 屏幕查询 B. 打印输出
C. 磁盘拷贝 D. 网络发送
5. 会计电算化后, 会计的职能扩展为()。
- A. 会计核算 B. 会计监督
C. 参与决策 D. 开发会计软件
6. 会计电算化后, 会计数据实现了()。
- A. 集中收集 B. 统一处理
C. 重复登记 D. 信息共享
7. 下面说法正确的是()。
- A. 取得和审核原始凭证是采集会计数据
B. 按照会计制度编制记账凭证是加工会计数据
C. 登记账簿和编制报表是存储会计信息

D. 对内对外及时财务报告是传输和利用会计信息

8. 从处理会计业务的功能来看, 会计电算化大致经历了()三个发展阶段。

A. 单项业务电算化

B. 会计核算电算化

C. 会计管理电算化

D. 会计手段电算化

9. 会计电算化发展趋势是()。

A. 网络化

B. 集成化

C. 智能化

D. 通用化

10. 在会计电算化信息系统中, 子系统之间的数据传递方式目前有()。

A. 账务处理中心方式

B. 直接传递方式

C. 集中传递方式

D. 分散传递方式

四、判断题

1. 会计数据实质上就是会计信息。 ()

2. 会计账簿对于记账凭证是会计信息, 对于会计报表来说则是会计数据。 ()

3. 由于会计工作的基本方法与信息系统的基本功能相似, 因此, 会计本身就是一个信息系统。 ()

4. 加工处理数据是实现信息系统目标的核心功能。 ()

5. 从会计电算化的发展趋势来看, AIS 就是会计电算化信息系统。 ()

6. 会计核算软件能够实现财务核算、生产与销售管理的全面电算化。 ()

7. 会计信息系统具有数据加工处理的方法灵活多样等特征。 ()

8. 会计电算化提高了会计数据的共享性和及时性。 ()

9. 账务处理系统虽然是会计电算化信息系统的中枢系统, 但它只能接收数据而不能发送数据。 ()

10. 报表管理系统与账务处理系统必须有数据接口, 否则将不能实现编报电算化。 ()

五、简答题

1. 图示并简要说明会计信息系统数据处理的一般流程。

2. 简述会计电算化的作用。

3. 简述会计电算化信息系统的特征。

4. 在账务处理中心方式下, 图示各个核算子系统之间的数据传递关系。

习题二 会计电算化信息系统的建立

一、填空题

1. 电算化 AIS 的建立主要包括购置硬件、_____、_____和建立内部管理制度等内容。
2. 单位电算化 AIS 的组织机构有_____、_____和一体化管理三种形式。
3. 在电算化 AIS 中, 硬件系统配置的模式一般有_____、_____和多用户结构。
4. 会计软件按其共享会计信息的程度不同分为_____、_____和单用户版。
5. 商品化会计软件是指_____。
6. 常见的通用会计软件有_____、_____和_____等。
7. 会计电算化人才可划分为_____、_____和_____三个层次。
8. 会计电算化中级培训的目标是_____。
9. 在会计电算化环境下, 会计岗位被分为_____和_____。
10. 会计软件的维护可分为_____和_____两种。

二、单选题

1. 会计电算化是通过()来替代手工会计。
A. 会计软件
B. 计算机
C. 会计软件指挥计算机
D. 系统软件指挥计算机
2. 不间断电源的英文缩写是()。
A. CPU
B. UPS
C. GB
D. MB
3. 在电算化 AIS 中, 单机结构模式的优点是()。
A. 资金耗费较少
B. 数据处理量最大
C. 数据共享程度高
D. 系统维护难度大
4. 在我国境内销售的国产会计软件应通过()。
A. 开发部门的测试
B. 行政管理部門的验收
C. 财政部门的评审
D. 会计电算化单位的认可
5. 单用户会计软件具有()特点。
A. 会计软件在同一时刻只能供一个会计人员操作
B. 会计软件只能给一台计算机安装
C. 各计算机之间能够单独运行会计软件

- D. 各工作站之间的数据能够直接交换和共享
6. 下列可以合并设立的电算化会计岗位是()。
- A. 审核记账与电算维护 B. 电算主管与软件操作
- C. 电算审查与审核记账 D. 会计档案管理与软件开发设计
7. 会计电算化初级人员可担任()岗位。
- A. 电算维护 B. 数据分析
- C. 软件操作 D. 电算主管
8. 在单位电算化 AIS 中, ()的权限最大。
- A. 系统管理员 B. 系统操作员
- C. 系统维护员 D. 系统开发商
9. 会计电算化宏观管理的最高职能部门是()。
- A. 财政部 B. 各级财政部门
- C. 国务院业务主管部门 D. 总后财政部
10. 我国发展会计电算化事业的瓶颈问题是()。
- A. 配置硬件资金短缺 B. 配备会计软件困难
- C. 会计电算化人才缺乏 D. 管理制度不够健全

三、多选题

1. 制定电算化 AIS 总体规划应遵循下列()。
- A. 整体性原则 B. 阶段性原则
- C. 实用性原则 D. 领导负责原则
2. 关于网络结构系统的叙述, 正确的是()。
- A. 网络化是财务应用系统比较理想的硬件结构
- B. 能够共享各计算机之间的硬件、软件和数据
- C. 一旦服务器发生故障, 所有计算机就陷于瘫痪, 确保系统安全可靠
- D. 可实现数据分布式处理、灵活方便地传递和调用
3. 关于通用会计软件的叙述, 正确的是()。
- A. 是指在一定范围内适用的会计软件
- B. 必须通过有关财政部门评审并能在市场上销售的会计软件
- C. 必须具有初始化设置功能模块, 以满足用户的特殊需要
- D. 仅在一两个单位适用的会计软件
4. 目前, 单位配备会计软件的方式有()。
- A. 购买商品化会计软件 B. 自行开发会计软件
- C. 委托开发会计软件 D. 联合开发会计软件
5. 会计软件按其功能大小分为()。
- A. 会计核算软件 B. 会计管理软件
- C. 通用会计软件 D. 商品化会计软件
6. 安装调试会计软件前, 应做好()等准备工作。
- A. 整理计算机硬盘 B. 配置会计软件运行环境

- C. 校准计算机时钟
D. 安装加密卡或者加密盒
7. 下列()属于计算机系统软件。
A. 会计软件
B. 操作系统
C. 汉字系统
D. 数据库管理系统
8. 电算化会计岗位一般有()等。
A. 电算主管
B. 软件操作
C. 审核记账
D. 软件开发
9. 下列()应具备会计电算化高级水平。
A. 系统开发人员
B. 系统维护员
C. 系统管理员
D. 系统操作员
10. 《会计核算软件基本功能规范》对()有具体规定。
A. 会计数据的输入
B. 会计数据的处理
C. 会计数据的输出
D. 会计数据的安全

四、判断题

1. 建立电算化 AIS, 单位应先对有关设备、软件、人员和资金等做好规划。 ()
2. 配置硬件系统应以会计软件对硬件运行环境要求为基本依据。 ()
3. 多用户结构模式就是在电算化 AIS 中必须配置多台计算机。 ()
4. 会计软件属于计算机的应用软件。 ()
5. 大部分单位都是采用购买方式来配备会计软件。 ()
6. 通用会计软件就是商品化会计软件。 ()
7. 电算化会计岗位与手工会计岗位可以相互交叉设置。 ()
8. 合理设置电算化会计岗位是建立会计电算化人员岗位责任制的前提。 ()
9. 安装正版会计软件的加密卡不应切断电源。 ()
10. 会计电算化后, 会计档案的组成内容及其管理要求更加简单和方便。 ()

五、简答题

1. 电算化 AIS 选择计算机硬件需要考虑哪些因素?
2. 购买商品化会计软件应考虑哪些因素?
3. 我国宏观管理会计电算化工作的重要规章制度有哪些?
4. 在实现会计电算化的单位, 应建立哪些内部管理制度?

习题三 会计电算化信息系统的试运行与转换

一、填空题

1. 试运行是指_____与_____同时处理会计业务的过程。
2. 新旧系统转换是指由_____ AIS 向_____ AIS 的转换。
3. 我国现行制度规定：试运行的时间必须在_____。
4. 目前，我国电算化 AIS 的转换审批形式有_____和_____两种。
5. 单位电算化 AIS 的转换必须经过提交申请、_____和_____三个审批程序。

二、单选题

1. 如果试运行预计需要三个月，其起始时间最好选在()。
A. 某年1月份
B. 某年7月份
C. 某年10月份
D. 任意时间
2. 试运行的后期，应以()进行会计工作。
A. 手工处理为主
B. 计算机处理为主
C. 计算机处理为辅
D. 手工与计算机并重
3. 试运行成功的标志之一是()。
A. 试运行时间超过了6个月
B. 手工与计算机处理结果一致
C. 双重处理了预定的经济业务
D. 手工会计信息系统运行正常
4. 目前，我国电算化 AIS 的转换是由()来负责审批。
A. 税务部门
B. 开户银行
C. 财政部门
D. 审计部门
5. 采用试运行方式转换电算化 AIS 的优点是()。
A. 过渡平稳
B. 转换进度快
C. 工作量小
D. 资金耗费少

三、多选题

1. 试运行前应做好的准备工作有()等。
A. 安装调试硬件系统
B. 安装调试会计软件
C. 选择试运行的起始时间
D. 整理手工会计数据