21世纪

经管系列教材

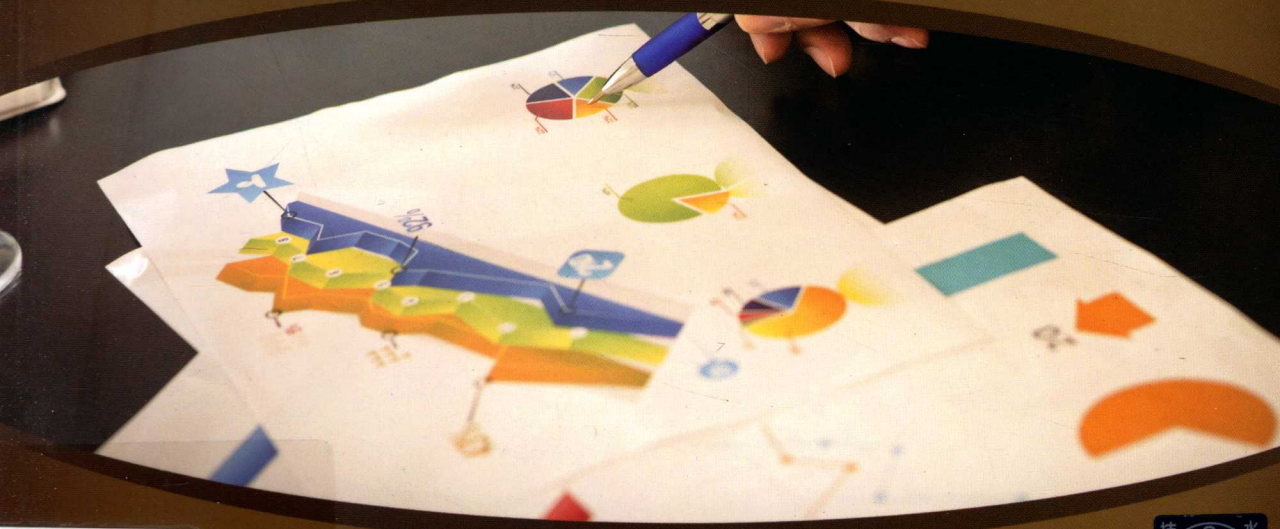
21·世·纪

经济学类管理学类专业主干课程系列教材

会计信息系统综合实训教程

KUAIJI XINXI XITONG
ZONGHE SHIXUN JIAOCHENG

◎ 张泓波　李长青　戴　悦　编著



清华大学出版社
http://www.tup.com.cn

北京交通大学出版社
http://www.bjtup.com.cn

24

F232
201324

阅 览

P1

21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

会计信息系统综合实训教程

张泓波 李长青 戴 悦 编著

暨南大學圖書館藏書

北京交通大学出版社
清 华 大 学 出 版 社
·北京·

内容简介

本书利用会计软件对典型工业企业一个月份的完整经济活动事项进行核算，模拟企业的仿真业务。通过实习过程一方面理解会计理论，认识到会计假设、会计循环过程、会计计量及要素的确认，以及经济事项的反映和披露等在实际工作中的应用；另一方面本书结合某工业企业的经济业务，利用通用的会计软件进行核算，完成对企业的建账，到各个模块的初始设置、企业日常业务处理、期末业务处理、报表生成等企业经营全过程的模拟与仿真。使学生通过实习，既对会计理论进行了实践，又掌握了通用会计软件的使用。会计电算化的管理也是信息化条件下会计人员不可或缺的知识。为了便于教材使用者查阅，我们对相关的电算化法规进行了介绍。

本书课件和相关资料索取：guodongqing2009@126.com.

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。
版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989　13501256678　13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统综合实训教程/张泓波，李长青，戴悦编著. —北京：北京交通大学出版社：清华大学出版社，2013.4
(21世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材)
ISBN 978-7-5121-1461-6

Ⅰ. ①会… Ⅱ. ①张… ②李… ③戴… Ⅲ. ①会计信息-财务管理系统-高等学校-教材 Ⅳ. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字（2013）第092355号

责任编辑：郭东青　　特邀编辑：张诗铭
出版发行：清华大学出版社　邮编：100084　电话：010-62776969　http://www.tup.com.cn
　　北京交通大学出版社　邮编：100044　电话：010-51686414　http://www.bjtup.com.cn
印 刷 者：北京交大印刷厂
经　　销：全国新华书店
开　　本：185×230　印张：13.25　字数：297千字
版　　次：2013年5月第1版　2013年5月第1次印刷
书　　号：ISBN 978-7-5121-1461-6/F·1176
印　　数：1~4 000册　定价：27.00元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评，我们表示欢迎和感谢。
投诉电话：010-51686043，51686008；传真：010-62225406；E-mail：press@bjtup.com.cn。

前　言

会计是一门实践性很强的学科。很多高校已经把培养应用型的高级专门人才作为会计教育的一个重要目标。为了将会计基本理论知识与会计实务和会计软件操作结合起来，本书以一个典型的工业企业为例，通过对该企业在这一个月中发生的完整的经济业务包括物资采购、成本确定、产品销售等环节及相关流转税、所得税等的相关税收计算与缴纳等全方位业务进行确认、计量与核算来提高学生对会计理论的认识，同时，应用通用的会计软件完成会计循环工作，增强学生运用会计软件解决实际问题的能力。本教程以手工会计实训教程为基础，运用软件来解决核算问题，而非单纯为了熟悉软件来进行实训，主要体现在业务的复杂性和整体性方面。本书是在总结了南京信息工程大学会计系教师多年教学经验的基础上编写出来的，采用了新颖、系统、真实的企业经济业务资料，充分满足了会计学教育理论、知识和会计电算化技能方面的基本要求。

教程第一章，以工业企业为例，列示了该企业十二月份全部经济业务的原始凭证；第二章，对企业所发生的经济业务进行核算，从实验一到实验十一，涉及总账模块、应收模块、应付模块、薪资管理模块、固定资产模块、供应链模块、UFO报表模块等，按照企业经营管理的个性化需要进行初始设置，并根据企业发生的经济业务进行处理，使学生能够通过实际操作掌握企业核算的技能；第三章，对相关的电算化法规进行介绍。

本教程不仅适用于经管类专业有关的初级会计学、会计学原理及会计学课程的实验，也适用于初学会计者业务学习时训练。

本书由张泓波、李长青、戴悦编著。其中，李长青对全书的结构进行了审阅；戴悦负责编写企业发生的经济业务；张泓波负责编写对经济业务的各项处理及正本教材的校订、审阅工作。同时，南京信息工程大学的两位同学：王昭莹和鞠斌在本书的编写中作了很多工作。

对于会计信息化实训教程的撰写，我们作了有益的探索，希望能够取得满意的成果。由于编者水平有限，书中难免存在不妥或疏漏之处，诚请指正。

本书的编写与出版得到了北京交通大学出版社的大力支持。在软件支持方面，用友公司南京分公司的涂荣学给予了很多帮助。在此一并感谢。

编　者

2013年5月

目　录

第一章　企业经济业务汇总……1
第二章　综合实验……59
实验一　为企业建立账套……59
实验二　基础档案设置……70
实验三　总账管理系统初始设置……90
实验四　总账管理系统日常及期末业务处理……100
实验五　UFO报表……154
实验六　供应链系统初始设置……158
实验七　采购管理系统……167
实验八　销售及应收款管理系统……171
实验九　库存管理系统……174
实验十　薪资管理系统……177
实验十一　固定资产管理系统……186
第三章　会计电算化法规……195
会计电算化工作规范……195
会计电算化管理办法……202
参考文献……204

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第一章

企业经济业务汇总

一、实验目的与要求

全面、系统地掌握典型工业企业经济业务核算程序和方法。要求掌握基础会计学的基本实务操作过程，能够进行企业的成本核算。通过软件，对企业的经济业务进行处理。

二、实验资料

（一）华夏铸造厂2011年2月28日总账账户余额

总分类账期初余额

账户名称	借方余 额	短期借款	贷方余额
库存现金	9 510.46	应付账款	55 600.00
银行存款	46 505.54	预提费用	5 400.00
应收账款	3 200.00	应付职工薪酬	395.28
其他应收款	2 500. 00	应交税费	1 810.72
原材料	86 750.00	长期借款	294.00
库存商品	113 000.00	实收资本	128 000.00
待摊费用	380.00	盈余公积	609 080.00
固定资产	647 700.00	本年利润	749.70
累计折旧	60 720.00	合计	47 496.30
合计	848 826.00		848 826.00

（二）华夏铸造厂2011年3月1日明细账余额（除下列明细账外，其他明细账从略）

（1）应收账款明细账：长春电机厂2 560.00元，南京第二电机厂640.00元。

（2）其他应收款明细账：李纯2月24日借款2 500元参加技术交流会议。

（3）原材料明细账：

① 生铁：37吨，单价1 500.00元，金额55 500.00元；

② 废钢：19 吨，单价 900.00 元，金额 17 100.00元；

③ 焦炭：45 吨，单价300.00元，金额13 500.00元；

④ 棉布工作服：25套，每套26元，金额650.00元。

（4）产成品明细账：

① 11kW电机壳：1 560套，单位成本40元，金额62 400.00元；

② 18kW电机壳：920套，单位成本55元，金额50 600.00元。

（5）应付账款明细账：哈尔滨焦化厂3 826.00元，铁力炉料站1 400.00元，沈阳铸造厂174.00元。

（6）应交税费明细账：应交城乡维护建设税294.00元。

（7）生产成本明细账：11kW电机壳；18kW电机壳。

（8）制造费用明细账：铸造车间

（9）主营业务收入明细账：11kW电机壳；18ktW电机壳。

（10）主营业务成本明细账：11kW电机壳；18kW电机壳。

（11）营业费用明细账。

（12）管理费用明细账。

（13）本年利润明细账：47 496.30元（贷方）。

（三）该厂2011年3月份发生的经济业务

说明：本综合实验不考虑购料时供货方代垫的铁路运费、外购电费中应扣的进项税额。

三、要求

根据本月份资料，采用会计软件完成账务处理。为了让读者能够对手工的会计业务流程转换为软件的流程有深入的了解，本书对于有关经济事项的业务处理，放在总账系统中。本书的重点在于让读者了解并掌握会计电算化的应用流程。在本系列书的高级版本中，将启用其他账套。

四、综合训练资料（记录经济业务的原始凭证）

1. 原始凭证

中国工商银行借款借据（回单）

贷款日期　2011年3月1日

借款单位	华夏铸造厂	借款户账号	8002356
		存款户账号	4689045

人民币（大写）叁万肆仟元整	万	千	百	十	元	角	分
	3	4	0	0	0	0	0

借款种类	临　时	约定还款日 2011 年 03 月 01 日	利率	月息0.98%
实际借款用途	购　料	展期到期日　年　月　日	利率	
借款单位预留财务专用章及法人代表签章		担保单位户名： 担保单位账户： 担保单位开户银行：		担保单位公章 法人代表章记账：

行长：哈文　　科（处）长：谭笑　　信贷员：朱熹

第四联　借款借据

2. 原始凭证

中国工商银行信汇凭证（收款通知或取款收据）第　号

委托日期　2011年 3月4日　　应解汇款编号：

收款单位	全称	华夏铸造厂			付款单位	全称	长春电机厂		
	账号	8002356				账号	3678403		
	汇入地点	滨州	汇入行名称	滨州分行		汇出地点	长春	汇出行名称	城乡办事处

汇入金额	人民币（大写）捌佰陆拾元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	8	6	0	0	0

汇款用途　前欠货款		留行待取预留收款人印鉴
上列款项已代进账，如有错误，请持此联来行面洽。此致 （开户银行）（汇入行盖章）2011年03月04日	上列款项已照收无误 （收款人盖章） 年　月　日	科　目： 对方科目： 汇入行解汇日期　年　月　日 复核号　467 记账号　342 出纳

此联是给收款单位的收款通知

3. 原始凭证

【附件3–1】

中国工商银行转账支票存根

支票号码 2023623

科　　目 ________

对方科目 ________

出票日期 2011年03月04日

收款人	**铁力炉料站**
金　额	¥35 100.00
用　途	**购生铁**
备　注	

单位主管 **王成大**　　　　会计：**张晓**

【附件3–2】

全国统一发票监制 税务局监制

增值税专用发票

开票日期：2011年3月4日　　　　No. 042387

购货单位				
名　称	**华夏铸造厂**	纳税人登记号	1100478698532498
地址 电话	**滨州市尚志街112号**	开户银行及账号	**滨州分行** 8002356

商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	税率%	税额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
生铁	**吨**	20	1500				3	0	0	0	0	0	0	17					5	1	0	0	0	0
合　计						¥	3	0	0	0	0	0	0	17				¥	5	1	0	0	0	0
价税合计（大写）	×仟×佰×拾**叁万伍仟壹佰零拾零元零角零分**														¥35 100.00									

销货单位				
名　称	**铁力炉料站**	纳税登记号	1105006547852485
地址 电话	4603003	开户银行及账号	**工行黄河路办事处** 5557832167

第二联 发票联 购货方记账

华夏铸造厂 110047 8898532498 发票专用章

收款人：**海生**　　　　开票单位：　　　　结算方式：**支票**

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

4. 原始凭证

中国工商银行转账支票存根

支票号码　2023634

科　　目_____

对方科目_____

出票日期　2011年3月4日

收款人	**哈尔滨焦化厂**
金　额	¥2 500.00
用　途	**偿还货款**
备　注	

单位主管　**王成大**　　会计：**张晓**

5. 投入资本（按原值借记固定资产账户，按原值与协商价差额贷记累计折旧账户，按协商价贷记实收资本账户）

固定资产联营转移单

2011年3月4日

投出单位	长春电机厂			投入单位		华夏铸造厂	
名　称	型号	规格	单位	数量	原价	协商价	尚可使用年限
造型机	Z2412	900	**台**	1	9 800.00	6 500.00	10年

制造单位	出厂日期	投出单位盖章 设备主管（名章） 财务主管（名章） 验收（名章）	投入单位盖章 设备主管（名章） 财务主管（名章） 验收（名章）
哈尔滨铸造机械厂	1998		
备注：**说明书一份**			

第二联　调入方财务

6. 材料入库

材料入库单

发票号：053　　2011年3月4日　　单位：元

供应单位		铁力炉料站		材料类别及编号			
材料名称及规格	单位	数量		实际成本			
		发票	实收	发票价格	运杂费	合计	单价
生铁	吨	20	20	30 000.00		30 000.00	1 500.00

第二联　记账联

财务主管：王成大　　供应科长：陈渠　　验收：萧泓　　采购员：苟飞

7. 原始凭证

【附件7–1】

差旅费报销单

2011年3月5日

出差人姓名			李纯					所在单位		技术科（厂部）			
公出事由			技术交流会议					公出天数		6			
出发地				到达地				货车（船）费	卧铺费	宿费	交通补助费		补助	合计
月	日	时	地点	月	日	时	地点				天数	金额		
2	23	9	滨州	2	24	6	北京	200.00	40.00	1 750.00	6	7.00	46.00	2 043.00
2	28	8	北京	3	1	5	滨州	200.00	40.00					240.00
合　计								400.00	80.00	1750.00		7.00	46.00	2 283.00
金　额			人民币（大写）贰佰壹拾柒元整							借款：2 500.00			退补：217.00	

报销凭证

审批（签字）：王成大　　借款单位负责人（签字）：钟程　　报销人（签字）：李纯

【附件7-2】

北京旅店业专用发票

税务局监制

2011年2月28日

客房号	人数	住宿日期						天数	单价	金额							
		起			止												
		月	日	时	月	日	时			十	万	千	百	十	元	角	分
1105	1	2	24	8	2	28	8	5	350.00			1	7	5	0	0	0
											¥	1	7	5	0	0	0
合计金额	人民币（大写）**壹仟柒佰伍拾元整**									¥1 750.00							

第二联　报销凭证

北京天赋酒店　20.11.2.28　现金收讫

收款人（签字）：**孙明**　　开票单位（未盖公章无效）

8. 原始凭证

收据

滨州市财政局　监制

2011年3月5日

今收到职工　**李纯**					
人民币（大写）**贰佰壹拾柒元整**				¥217.00	
事由：**差旅费余款退回**				现金：√ 支票	
收款单位	**财务处**	财务主管	**王成大**	收款人	**李华**

此联为报销凭证

2011.3.05　现金收讫

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com