

全国高等教育财经系列精品教材

Accounting Information Cases Practice

会计信息化案例实训

第2版

主 编◎张耀武 李 星
副主编◎胡晓燕 许小静
丁 璐



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国高等教育财经类

Accounting Information Cases Practice

会计信息化案例实训

第2版

主 编◎张耀武 李 星
副主编◎胡晓燕 许小静
丁 璐



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化案例实训/张耀武, 李星主编. —2 版. —北京: 经济管理出版社, 2013. 8
ISBN 978-7-5096-2569-9

I. ①会… II. ①张… ②李… 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 166414 号

组稿编辑: 申桂萍

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 杨国强

责任校对: 李玉敏

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 14

字 数: 254 千字

版 次: 2013 年 8 月第 2 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2569-9

定 价: 32.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

全国高等教育财经系列精品教材

编委会成员名单

顾 问：郭道扬（中南财经政法大学教授、博士生导师）
张世贤（中国社会科学院工业经济研究所研究员、博士生导师）

主 任：徐仁璋（中南财经政法大学武汉学院副院长、教授、硕士生导师）

副主任：杨锡才（武汉市财政局财政科研所所长、高级会计师）
彭 浪（中南财经政法大学武汉学院财会系副主任、教授）
戴正华（湖北第二师范学院数统学院副院长、教授）
苏 龙（长江职业学院经管学院副院长、副教授）

总主编：彭 浪（兼）

策 划：申桂萍（经济管理出版社第六编辑部主任）
肖 雯（武汉市恒曦书业发展有限公司总经理）

总 序

“经济越发展，会计越重要”，这是会计界的一句名言。会计的理论与实践活动随着经济的发展而不断发展，会计教材也要紧跟时代步伐，体现时代的进步与要求。知识经济时代的来临，会计环境和会计工作手段不断变化，对会计专业应用型人才的培养提出了新的要求。

财政部 2008 年发布的《会计改革与发展纲要》（征求意见稿）指出：“要注意引导会计教育，使会计教育与会计改革和发展形成良性互动，不断培育复合型、优秀的会计人才。”目前，会计教育的一个关键问题是会计教材建设，它直接关系到会计人才的培养质量和会计教育改革的方向，也必然影响会计教育改革的成败。

如何编写着眼素质教育、突出应用型特色、重视能力培养、紧跟改革步伐、体现时代特征和就业要求、深受师生欢迎的应用型会计专业精品教材呢？

我们认为，应摒弃过分重视理论知识传授而忽视能力培养的弊端，根据会计课程的教学特点，针对应用型会计专业的教学目标和要求，建立由教育行政部门、出版社、学校、会计学术团体、会计师事务所等共同参与的、高效的、系统的教材运作机制，全面规划、整合资源，精心制定和切实实施教材建设的“精品战略”，全方位运用现代信息化、网络化技术平台，以学生为本，贯彻互动性、启发性和创新性的教学原则，为教师和学生分别建立多媒体、多环节、多层次的“立体化”教材体系。这就是应用型会计专业教材建设应树立的指导思想。

从目前我们调查的情况来看，应用型会计专业教材存在的主要问题表现在以下几个方面：

（1）缺少符合应用型特色的“对口教材”。作为应用型会计专业教材，应更多地体现其理论联系实际，注重对学生实际动手能力的培养，但现有的会计教材，大多侧重于学科知识的系统性，理论阐释较多。尽管有的会计教材也比较注重实践操作的讲解与指导，但从总体上看，教材的编写仍

没有突破传统学科课程的羁绊,尚未形成具有鲜明的、符合应用型特色的课程内容结构体系。

(2) 教材形式呆板。会计教材一般都存在着层次不明、风格陈旧、缺乏个性、内容交叉或重复、脱离实际、针对性不强等问题。教材形式呆板,没有做到图文并茂、形象生动,更没有将“书本教材”转化为“电子教材”,以电子课件的形式组织教学还没有真正走进课堂。

(3) 教材开发单一,与专业教材配套的实践性教学资料严重不足。实践性教学是应用型会计专业教育与人才市场接轨的有效途径。应用型会计专业实践教学一般占总教学时数的25%以上,其教材建设在应用型会计专业教育中也应占有非常重要的地位。而现有的会计教材往往着重于理论教材建设,虽然部分教材书后配有相应的习题集(事实上也是一种理论训练题),但缺乏实践训练的项目和指导内容。至今为止,还没有一套符合应用型会计专业教育特色的“案例实训”系列教材。实践性教材的奇缺已成为制约应用型会计人才培养的“瓶颈”。

(4) 教材内容的更新跟不上会计环境的变化。作为社会科学,会计学的发展及其内容的变革无不受到社会环境的巨大约束和影响。我国改革开放后会计制度的复苏与发展,特别是1993年以来我国会计制度的国际化进程带来的会计教材内容的改革,充分说明了会计环境对会计教材内容的影响。但是,作为紧跟会计环境变化的应用型会计专业教材始终没有及时跟上。

(5) 不能处理好传授知识与培养创新能力的关系。“传道、授业、解惑”是教育的基本职责。专业中亟待解决的问题应该在有关教材中体现,如果教材中仅仅是基本知识和技能的讲解,就不符合应用型会计专业的培养目标和要求。因此,应用型会计专业的教材,应该是传授知识与创新能力培养相结合,至少应涉及创新的思维方式方法的引导,让受教育者领会、掌握创新的基本技能,而采用什么方式、如何处理传授知识与创新能力培养的关系,是需要我们深入研究的问题。

我们认为:从长远看,应加大开发应用型教材的力度,实施“精品战略”,形成理论与实践相结合、主辅教材配套的“立体化”的教材体系。

实施“精品战略”,首先要明确怎样才是“精品”。作为应用型会计专业的精品教材,同时应具有如下几个方面的特征:

(1) 科学性特征。教材结构合理,内容取舍适当,概念表述准确,难易度恰当,举例清晰正确。注意相关课程的联系,科学地体现各科专业教材的内

涵与外延,符合教学规律和学生的认识规律,满足应用型会计专业人才培养的需要。

(2) 实用性特征。教材的实用性特征主要反映在两个方面:一方面是技术实用性,教材内容应贴近会计工作实际,理论的阐述、实验(实训)内容和范例、习题的选取都应紧密联系实际,有鲜明的实践性;另一方面是教学实用性,内容的阐述编排便于组织教学,利于培养学生分析问题和解决问题的能力。

(3) 先进性特征。教材内容能及时跟踪会计法规和制度更替,既反映现代会计理论和信息技术的发展水平,又反映新的人才培养理念,并能灵活适应教学组织形式和教学技术手段的更新与发展。

(4) 规范性特征。教材的版式设计艺术性强,印刷装订质量高,图形、符号、账表、专业术语、操作程序和方法等符合会计准则和会计职业道德规范。

(5) 启发性特征。教材内容有利于引导学生树立正确的人生观、世界观和价值观,有利于培养学生科学的思维方式,启迪学生的创新思维,提高他们运用科学的立场、观点和方法观察、分析和解决实际会计问题的能力。

加强应用型会计专业教材的体系创新,是实施“精品战略”的核心。教材作为知识的载体和教学改革成果的表现物,从一个侧面折射出教育思想的变革。创新是教材特色的灵魂,是表现教材质量的要素之一。因此,只有以创新的思想、创新的模式才能更好地促进高职教材的建设与发展,才能将精品战略落到实处。全面落实教材建设的精品战略不仅要抓好核心教材的建设,同时还应重视相关配套教材的建设。这些配套教材包括实验(实训)教材、各类指导书、习题集、业务处理图册及与现代化教学手段相配套的各类新教材(如PPT课件、CAI课件、多媒体教材、网络教材),等等。

在“精品战略”的指导下,建立“立体化”的教材,是应用型会计专业教材建设的方向。

所谓“立体化”教材,就是立足于现代教育理念和信息技术平台,以传统纸质教材为基础,结合多媒体、多环节、多层次的教学资源,建立包括多种教学服务内容、结构配套的教学出版物的集合。“立体化”教材由主教材、实训教材、教师参考书、学习指导和试题库等组成,包括纸质教材、PPT课件、案例实训资料、案例实训课件、案例实训演示软件、电子教案、电子素材库、电子试题库、网络课程、网络测评系统等部分。其不同于传统教材之处,在于它综合运用多媒体并发挥优势,形成媒体间的互

动, 强调多种媒体的一体化教案设计, 注重激发学生的学习兴趣, 将烦琐的会计工作环节直观清晰地体现出来。

要建设完善的会计专业“立体化”教材, 必须做好五个环节的工作:

(1) 教育行政部门牵头, 进行总体规划, 对出版社公开招标, 并建立科学的应用型会计专业教材评价体系。

(2) 由中标的出版社牵头组织, 相关院校积极配合, 整合资源, 立项开发, 精心设计出整体教学解决方案(教学包), 分步实施, 集中优秀师资及各种教学素材, 力求将专业内容采用最好的“立体化”的表达形式展现出来。

(3) 由出版社加强对教师的培训, 介绍“立体化”教材的使用方法, 真正发挥“立体化”教材的作用和优势。

(4) 由出版社办好互助的教学网站, 使之成为作者、教师、学生和出版社交流信息和进行教学的互动平台, 并为“立体化”教材的使用、修订、升级和改版广开言路, 汇集真知灼见。

(5) 教育行政部门定期进行教材评审, 优胜劣汰, 不断完善教材体系和提高质量。

教材建设是一个系统工程, 教育行政部门、学校、出版社、会计学术团体等都应该不断进行教材建设的研究, 找准社会对会计人才的需求、应用型会计专业的培养目标和教材三者关系的平衡点。直言之, 就是要弄清什么样的教材才能使应用型会计专业能够培养适应社会需要的人才。具体而言, 如何设计教材体系, 如何选取教材内容, 如何理清教材之间、同一教材内部各章节之间的关系, 如何把握专业理论的“度”的问题, 如何使理论与实训内容有机衔接, 如何选择最佳的文字、图形及多媒体等表现形式, 如何把握教材的实用性和前瞻性等方面的问题, 都是教材建设的重要课题, 必须进一步加强研究, 并积极地完善落实。

教材建设是一个动态的系统工程, 没有最好, 只有更好。

编委会

2010年8月

前 言

全球经济一体化和信息技术的高速发展正不断地改变会计这一传统职业，赋予其新的内涵，会计人员惟有不断更新知识，才能跟上时代的步伐。当今，无论是在中国还是在西方的会计教学体系中，会计信息化知识都是会计及相关专业人员必备的基本知识。

本书从高等教育会计专业教学实际和培养目标出发，围绕如何提高学生的技术应用能力，以用友畅捷通 T3 系列财务软件（全国很多省市都将其列为会计从业资格考试初级会计电算化科目的考试软件）教学试用版为操作平台，全面系统地介绍了会计信息化的应用过程。在内容和结构的安排上，本书分为六章（六个实训模块），包含 14 个实训项目，各实训项目相互联系、前后衔接，并运用大量图表将复杂的问题变得通俗易懂、清晰明了，具有较强的可操作性。

本书是“全国高等教育会计实训系列精品教材”之一，集会计信息化上机实训案例及操作过程于一体，既可作为高等教育财会类专业实训教材和其他相关专业教学，也可作为会计从业人员实务培训和自学用书。

武汉纺织大学会计学院张耀武老师和李星老师任本书主编，长江职业技术学院胡晓燕老师、武汉纺织大学数学与计算机学院许小静老师及会计学院丁璐老师担任副主编。

本书的编写和出版得到了经济管理出版社的大力支持和协助，在此表示感谢。同时，也要衷心地感谢中南财经政法大学武汉学院财会系的彭浪老师为本书所付出的辛勤劳动！

由于水平有限，时间仓促，书中难免存在错误和疏漏之处，敬请读者批评指正。

编者

2013 年 8 月

目 录

第一章 系统管理（模块一）	1
第一节 建账及财务分工设置	1
一、实训目的	1
二、实训内容	1
三、实训准备	1
四、实训案例	1
五、实训指导	3
六、总结和体会	20
七、教师评价	20
第二节 基础档案设置	21
一、实训目的	21
二、实训内容	21
三、实训准备	21
四、实训案例	21
五、实训指导	27
六、总结和体会	51
七、教师评价	51
第二章 总账系统（模块二）	52
第一节 总账系统初始设置及日常业务处理	52
一、实训目的	52
二、实训内容	52
三、实训准备	52
四、实训案例	52
五、实训指导	58
六、总结和体会	80

七、教师评价	80
第二节 出纳管理	81
一、实训目的	81
二、实训内容	81
三、实训准备	81
四、实训案例	81
五、实训指导	82
六、总结和体会	92
七、教师评价	92
第三节 总账系统期末处理	92
一、实训目的	92
二、实训内容	93
三、实训准备	93
四、实训案例	93
五、实训指导	94
六、总结和体会	106
七、教师评价	106
第三章 报表系统（模块三）	107
第一节 套用模板报表制作	107
一、实训目的	107
二、实训内容	107
三、实训准备	107
四、实训案例	108
五、实训指导	109
六、总结和体会	115
七、教师评价	115
第二节 自定义报表制作	115
一、实训目的	115
二、实训内容	115
三、实训准备	116
四、实训案例	116
五、实训指导	116
六、总结和体会	132

七、教师评价	132
第四章 工资管理系统（模块四）	133
第一节 工资管理系统初始化设置	133
一、实训目的	133
二、实训内容	133
三、实训准备	133
四、实训案例	133
五、实训指导	136
六、总结和体会	149
七、教师评价	149
第二节 工资管理系统日常业务处理	150
一、实训目的	150
二、实训内容	150
三、实训准备	150
四、实训案例	150
五、实训指导	152
六、总结和体会	161
七、教师评价	161
第五章 固定资产管理系统（模块五）	162
第一节 固定资产管理系统初始化设置	162
一、实训目的	162
二、实训内容	162
三、实训准备	162
四、实训案例	162
五、实训指导	166
六、总结和体会	182
七、教师评价	183
第二节 固定资产管理系统日常业务处理	183
一、实训目的	183
二、实训内容	183
三、实训准备	183
四、实训案例	183

五、实训指导·····	184
六、总结和体会·····	190
七、教师评价·····	190
第六章 购销存管理系统（模块六）·····	191
第一节 采购与应付款管理系统·····	191
一、实训目的·····	191
二、实训内容·····	191
三、实训准备·····	191
四、实训案例·····	192
五、实训指导·····	198
六、总结和体会·····	198
七、教师评价·····	198
第二节 销售与应收款管理系统·····	199
一、实训目的·····	199
二、实训内容·····	199
三、实训准备·····	199
四、实训案例·····	199
五、实训指导·····	203
六、总结和体会·····	203
七、教师评价·····	203
第三节 存货核算与库存管理系统·····	203
一、实训目的·····	203
二、实训内容·····	204
三、实训准备·····	204
四、实训案例·····	204
五、实训指导·····	207
六、总结和体会·····	207
七、教师评价·····	207

第一章 系统管理（模块一）

第一节 建账及财务分工设置

一、实训目的

通过完成本实训让学生掌握新建账套、财务分工的设置等内容及操作方法。

二、实训内容

- (1) 用户添加。
- (2) 建立账套。
- (3) 财务分工。
- (4) 数据备份。

三、实训准备

- (1) 已正确安装用友畅捷通 T3 系列财务软件。
- (2) 正确设置相应的系统日期。

四、实训案例

(一) 增加用户及建立账套

1. 用户设置

本实训中无须设置角色，所以不必修改系统默认的角色。

增加用户信息，如表 1-1 所示。

表 1-1

用户编号	用户名	虚拟身份	口令
001	学生本人	账套主管	1
002	张玲	出纳	2
003	李云海	应收会计	3
004	王小芳	应付会计	4
005	赵伟	总账会计	5

2. 建立账套

建立实训所需账套，账套号：班级号+后两位学号（例如，0801 班 34 号学生所建账套号应为 134）；账套名称：怡讯公司；账套路径：默认；启用会计期：2012 年 1 月；会计期间设置采用系统默认设置。单位名称：武汉市怡讯科技有限公司；单位简称：怡讯公司；单位地址：武汉市建设大道 135 号；法人代表：张讯；邮政编码：430015；联系电话与传真：027-85993849；电子邮件：zx@163.com；税号：135792468031210。本币代码：RMB；本币名称：人民币；企业类型：工业；行业性质：新会计制度科目；账套主管：学生本人；按行业预置科目打“√”。存货、客户、供应商均分类核算，有外币业务，在后面相应的可选栏打“√”。科目编码级次：4—2—2—2—2；客户及供应商分类编码级次：2—2—3；其余分类编码及数据精度均采用系统默认值；启用总账系统，启用日期为 2012 年 1 月 1 日。

（二）财务分工

设置上述账套用户的功能级权限如表 1-2 所示。

表 1-2

用户编码	用户名	功能级权限
001	学生本人	账套主管
002	张玲	具有总账系统凭证下的出纳签字权及出纳的所有权限
003	李云海	具有应收系统的所有权限及总账系统除设置、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及出纳（包含出纳签字）以外的所有权限
004	王小芳	具有应付系统的所有权限及总账系统除设置、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及出纳（包含出纳签字）以外的所有权限

续表

用户编码	用户名	功能级权限
005	赵伟	具有总账系统下除设置、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及出纳（包含出纳签字）以外的所有权限

五、实训指导

系统管理模块主要能够实现如下功能：

对账套的统一管理，包括建立、修改、恢复、备份和输出及启用。

对操作员及其功能权限实行统一管理，设立统一的安全机制，包括用户和权限设置。

允许设置自动备份计划，系统根据这些设置定期进行自动备份处理，实现账套的自动备份。

对年度账的管理，包括建立、引入、输出年度账、结转上年数据、清空年度数据。

（一）登录系统管理

操作步骤：

（1）用户选择运行系统管理模块，如图 1-1 所示。

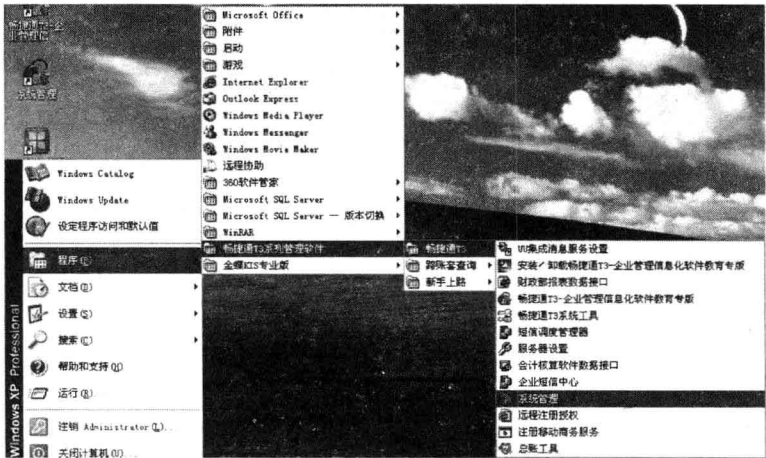


图 1-1

(2) 显示如图 1-2 所示的系统管理界面。

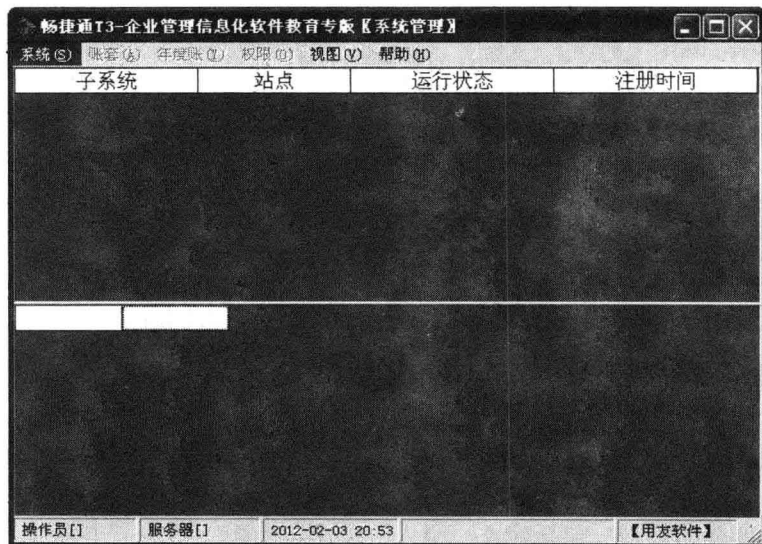


图 1-2

(3) 单击【系统】菜单下的【注册】，系统将弹出如图 1-3 所示的界面。

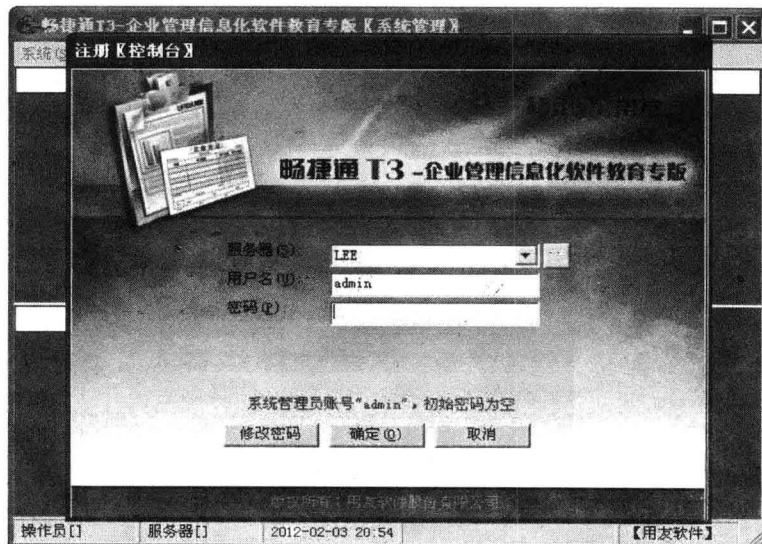


图 1-3