
高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

李 雪◎总主编

徐国君◎主审

会计综合模拟实验

(财务软件的应用)

孙美杰◎主编

武 娟 刘 艳◎副主编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

总主编/李 雪
主 审/徐国君

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

会计综合模拟实验 (财务软件的应用)

主 编 孙美杰
副主编 武 娟 刘 艳

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合模拟实验. 财务软件的应用 / 孙美杰主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2018. 2

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8008 - 0

I. ①会… II. ①孙… III. ①会计学 - 高等学校 - 教材 ②财务软件 - 高等学校 - 教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 004410 号

责任编辑: 樊清玉

封面设计: 陈宇琰

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@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: 100142

营销中心电话: 010 - 88191537

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjbs.tmall.com>

中煤 (北京) 印务有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 16.25 印张 290 000 字

2018 年 8 月第 1 版 2018 年 8 月北京第 1 次印刷

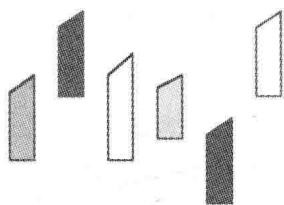
定价: 47.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8008 - 0

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88191661 QQ: 2242791300



总 序

经济社会越发展,会计人才越重要。经济社会发展需要会计改革与之相适应,会计事业全面发展又对经济社会发展具有重要的促进作用。新中国成立以来,特别是改革开放以来的实践证明,各项重大改革几乎都离不开会计改革,同时对会计人才培养不断提出新的要求。当下金融创新、虚拟经济、强化监管、内部控制等成为时代主旋律,会计人才的培养必将成为当前和今后一个时期经济社会发展的关键要素之一。

高等学校作为会计人才培养的主阵地,必须面对经济社会对会计人才的新要求,对会计人才培养的理论和实践作出新的设想和探索。经过多年的研究和探索,培养高素质应用型会计人才已经成为我国部分公办大学、所有独立学院和民办大学财会类专业共同的人才培养目标。其中,运用精细化管理的思想,探索和人才需求密切结合的精细化会计人才培养模式是各高校运用较多的做法。该培养模式按照市场需求、学生的就业方向和学习兴趣细分专业方向和专业课程,分层次、分方向培养会计诚信度高、实践能力强的应用型会计人才,取得了良好的培养效果。实施会计人才的精细化培养已成为提高会计人才培养质量的重要保证,是高校打造办学特色的重要途径。

与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。教材是高校实现应用型会计人才的精细化培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。应用型会计人才培养的教材编写和出版这些年相对比较热闹,但教材质量和适用性仍然存在一些问题,如:出版社对应用型会计本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;应用型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用其他本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,出版的教材目标读者群不明确等。这些问题都影响了会计人才精细化培养目标的实现。

为了更好地适应会计人才精细化培养的需要,我们组织具有多年应用型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套应用型会计人才精细化培养教

材。本系列教材由《会计学科导引》《会计学》《财务管理概论》《高级财务会计》《政府与非营利组织会计》《金融企业会计》《涉外企业会计》《房地产企业会计》《施工企业会计》《旅游饮食服务业会计》《小企业会计》《商品流通企业会计》《内部控制》《资产评估》《财经法规与会计职业道德》《高级财务管理》《税收筹划》《政府审计》《内部审计》《经济责任审计》《效益审计》《经济学基础》《证券投资学》《会计综合模拟实验（手工实验）》《会计综合模拟实验（财务软件的应用）》《成本会计学习指导书》《基础会计学习指导书》和《金融学学习指导书》等构成。为了保证教材的质量，本套教材聘请了著名高校的专家教授进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见，至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写，至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套教材的特色如下：

1. 应用性

本系列教材建设坚持培养精细化的应用型会计人才，体现了应用型人才培养的定位，体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念，遵循了高等教育教学基本规律，重视知识、能力和素质的协调发展，从内容选材、教学方法、学习方法、实验配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格和教学大纲的基本要求，与各专业的课程结构和课程设置相对应，与课程平台和课程模块相对应。教材在结构纵横布局、内容重点选取、示例习题设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求，把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本系列教材反映了应用型会计人才精细化培养的内容，能够反映学科领域的新发展。教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。教材还强调了系列配套，包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本系列教材力争打破传统教材自身知识框架的封闭性，尝试多方面知识的融会贯通，注重知识层次的递进，体现每一科目的基本内容，同时在具体内容上突出实际运用知识的能力，使本系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

5. 自学性

自学能力是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学

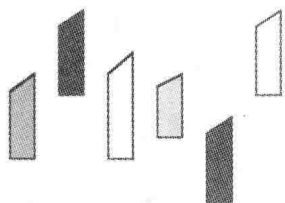
习的能力，才能最终建立起终身学习的保障体系，这也是应用型本科的客观要求。本系列教材要能调动学生的学习积极性，理论方面尽量通俗易懂，实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习，本套教材配套了学习指导书和 PPT。

本套教材的定位把握准确，教材特色明显，适用于应用型高校选用，容易得到学生和市场的认可，便于教师的教学和学生的自学。

高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材凝聚了众多领导、教授、专家和老师多年来的经验和心血。当然，由于我们的经验和人力有限，教材中难免存在不足，我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将伴随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材，以便及时反映学科的最新发展和应用型人才精细化培养的最新变化。

李 雪

2017 年 6 月



前言

本书为高等学校应用型会计人才精细化培养系列教材之一，具有实践应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点，既可作为高等财经院校会计类专业教学教材，也可作为提高会计实务操作能力的参考用书。

一、编写意义

为了培养满足中国特色社会主义新时代需要的应用型会计人才，对在校学生进行理论与实践相结合的会计综合模拟财务软件实验具有重大意义，通过会计综合软件实验的操作，不但能够提高学生财务信息化技能和综合分析能力，而且可以解决大量学生到企业实习不便的困难。

二、编写思路

实验教材的内容来源于企业实务，设计为一个月的经济业务，原始凭证均为目前实务工作中的最新格式，如销售发票、银行结算单据、纳税单据等。而且将优秀大中型企业的管理理念融入到相应单据中，如《定额备用金申请单》《差旅费报销单》等融入“成本中心”和“内部订单”的信息；《付款申请单》加入“原账面余额”等信息，以加强生产经营过程中企业的内部控制与管理。

2018年6月26日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号），对《资产负债表》修订新增的“应收票据及应收账款”“其他应收款”“固定资产”“在建工程”“应付票据及应付账款”等项目进行了详细说明；对《利润表》修订新增的“研发费用”“其中：利息费用”“利息收入”“其他收益”等项目进行了说明。

以上变化，本财务软件实验教材均有充分体现，并按最新规定执行。涉及增值税的业务及单据，本教材均按自2018年5月1日开始执行的增值税最新税率执行。

三、内容安排

本财务软件实验教材共分8章：第1章为实验目的、准备、程序与要求、

组织与考核；第2章为公司基本情况及相关信息；第3章为主要会计核算规则；第4章为期初资料；第5章为系统管理与基础档案设置；第6章为工资管理与固定资产管理；第7章为总账系统期末处理与财务报表管理；第8章为本期经济业务。

四、教材特点

1. 编写团队实务经验丰富。团队由实务界专家与教学经验丰富的教师组成。主编孙美杰为高级会计师、副教授，具有十五年大中型企业核算与管理工作经验，副主编及编者均为具有丰富工作经验的会计师、注册会计师及具有多年教学经验的讲师及副教授，团队成员扎实的理论基础与丰富的实务经验为本教材的编写奠定了坚实基础；

2. 经济业务的完整性。采用财务软件进行完整一个月经济业务的操作处理，以提高财务软件的综合操作能力；

3. 实验设计的真实性。业务的设计来源于企业实务中的真实经济业务，原始凭证均为目前实务工作中的最新格式；

4. 经济业务的全面性。教材涉及的经济业务不但覆盖一般生产企业最基本、最常见的业务类型，而且也包括不常发生的买卖股票、出售固定资产等经济业务；

5. 知识点紧跟会计准则的变化，不滞后；

6. 在财务软件的操作过程中，适当给予重点操作提示，以提高学习效率；

7. 本教材与《会计综合模拟实验（手工实验）》的经济业务相同，两本教材相互呼应与配合，通过手工和财务软件的双重模拟实验，学生能够掌握经济业务的不同处理方式及其差异，更有利于提高自身的实践操作能力，以满足高速发展的社会需求。

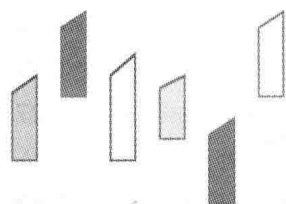
本书由孙美杰主编，武娟、刘艳为副主编。苏文洁、于相波、韩真真、高杉、赵珍珍、杨阳、陈丽娜、杨岫、李广敏为编者。在编写过程中得到了诸多企业界、金融界及税务机关的专家及朋友的大力支持，在此由衷感谢！

本书在编写过程中参考了大量相关教材，在此向有关作者致以深深的谢意！

本书的编写难免存在考虑不周，表达不妥当的地方，书中疏漏不足之处，敬请读者批评指正。

编者

2018年6月



目 录

第 1 章 实验目的、准备、程序与要求、组织与考核	(1)
1.1 实验目的	(1)
1.2 实验准备	(1)
1.3 实验程序与要求	(1)
1.4 实验组织	(2)
1.5 实验考核	(2)
第 2 章 公司基本情况及相关信息	(3)
2.1 公司基本情况	(3)
2.2 银行账户信息	(3)
2.3 产品资料	(5)
2.4 生产流程及成本核算	(6)
第 3 章 主要会计核算规则	(9)
3.1 备用金的核算	(9)
3.2 交易性金融资产的核算	(9)
3.3 存货的核算	(10)
3.4 固定资产的核算	(11)
3.5 无形资产的核算	(12)
3.6 相关资产减值的会计核算	(13)
3.7 社会保险费、住房公积金及相关经费的计提比例	(13)
3.8 本公司主要税费	(14)
第 4 章 期初资料	(15)
4.1 资产负债表	(15)
4.2 利润表	(17)
4.3 无形资产及累计摊销期初余额	(19)
4.4 总分类账资料	(19)

第 5 章	系统管理与基础档案设置	(21)
5.1	系统管理	(21)
5.2	基础档案设置	(27)
第 6 章	工资管理与固定资产管理	(55)
6.1	工资管理	(55)
6.2	固定资产管理	(66)
第 7 章	总账系统期末处理与财务报表管理	(77)
7.1	总账系统期末处理	(77)
7.2	财务报表管理	(80)
第 8 章	本期经济业务	(83)

第 1 章

实验目的、准备、程序与要求、组织与考核

1.1 实验目的

通过财务软件实验，学生能够比较系统、全面地掌握工业企业运用财务软件进行会计核算的基本程序和具体方法，有利于加强学生对基本理论知识的理解、对基本方法的运用以及对专业财务软件技能的训练，在实验过程中，学生能够将理论知识与实务操作相结合，从而增强职业判断能力和实践操作能力，以达到培养信息化应用型专业人才的目的，同时为学生即将从事的会计相关工作打下坚实基础。

1.2 实验准备

实验准备，主要包括以下两个方面：

1. 实验软件准备

实验软件主要包括：畅捷通 T3、畅捷通 T6、用友 U8 等。

2. 熟悉实验资料

熟悉实验公司的基本情况、主要会计核算规则、主要税费、期初余额、经济业务等。

1.3 实验程序与要求

1. 系统管理：包括注册进入财务软件系统、增加操作员、建立账套、启用系统等。

2. 基础档案设置：包括机构设置、人员档案设置、客户档案设置、供应商档案设置、存货分类、凭证类型设置、结算方式设置、财务信息设置、会计科目设置等。在实验公司本月经济业务中新涉及的相关账户，如果期初建账时没有涉及到，则应在实际发生时，随时进行新增账户的设置。

3. 工资管理初始设置：包括工资系统启用、建立工资账套、人员类别设置、工资项目设置、人员档案设置、工资公式设置等。

4. 固定资产管理初始设置：包括建立固定资产账套、参数设置、部门对应折旧科目设

置、固定资产类别设置、固定资产增减方式对应入账科目设置、使用状况及折旧方法设置、原始卡片录入等。

5. 日常业务的处理：即经济业务的会计处理，同时包括工资基础数据的转入、工资变动数据的录入、工资计算及扣缴个人所得税等、工资管理系统凭证的生成、固定资产日常的增加及减少、折旧的计提、固定资产变动、固定资产系统凭证的生成等。

6. 期末处理，主要包括：

(1) 工资管理系统期末处理和账表输出。

(2) 固定资产系统期末处理和账表输出。包括月末对账、结账及账表管理。

(3) 总账系统期末处理。包括月末结转（转账定义和转账生成）、对账与结账。

7. 报表系统：包括自定义报表格式、关键字以及公式的设置、报表编制与保存等。

1.4 实验组织

1. 应配备专职实验教师，指导实验全过程，根据学生日常实验的质量和 workload 给予评分。

2. 本实验组织方式有两种，可根据具体情况进行选择。

(1) 一人单独完成实验：有利于系统、全面地熟悉和掌握整个企业会计实务工作。

(2) 分组分角色共同完成实验：每组人数 2-3 人为宜，按财会岗位分工完成，在完成实验的过程中应相互沟通协作。为了避免由于岗位分工造成业务处理掌握不全面的缺陷，可以在小组内进行轮岗操作，如按上旬、中旬、下旬进行轮岗，以达到全面熟悉及掌握各岗位实务工作操作的目的。

3. 课时量：安排 40 课时较合适，如果课时偏少，可安排学生课下完成部分实验任务，如人员档案、供应商档案、客户档案、固定资产原始卡片录入等基础档案的设置以及会计凭证的编制等。

1.5 实验考核

1. 财务软件实验结束后需递交电子账套，指导教师恢复账套后，对电子账套资料进行批阅，根据学生完成实验的质量和 workload 给定最终考核成绩。

2. 考核成绩的给定建议。

财务软件实验课程最终成绩由日常成绩（20%）和上交的电子账套资料成绩（80%）构成。

指导教师应加强实验过程的控制，定期进行账套检查，在检查时根据学生完成账套质量的情况给出相应日常账套成绩，实验结束后再结合学生出勤等情况并根据过程检查的日常账套平均成绩，给定最终的日常成绩。

课程结束，收齐电子账套，根据账套完成质量给出账套资料成绩，然后与日常账套成绩按比例计算得出财务软件实验课程的最终成绩。

第 2 章

公司基本情况及相关信息

2.1 公司基本情况

企业名称：中国琴岛家居用品有限公司

企业简介：公司在家居用品行业内是一家著名企业，公司设置了总经理办公室、人事部、财务部、采购部、销售部、设计部、研发部、厂办公室、质检部、仓储部、烤花车间、组装车间等部门，是集设计、研发、生产、销售家居用品为一体的公司。产品范围包括：餐厨用品、卫浴用品、家居饰品、不锈钢制品等几千个花色品种。公司依托创新的设计理念，雄厚的技术实力，强大的生产能力和现代化的管理思路，已经成为中国最大的以家居用品为主的制造企业之一。

地址：山东省青岛市市南区香港东路 366 号

邮编：266000

电话：0532 - 88666680

法定代表人：李厚松（公司总经理）

注册资本：人民币贰仟万元整

其中80%为诚信股份有限公司投入资本

20%为东岳股份有限公司投入资本

企业类型：有限责任公司

社会信用代码：37020286AC17W62A39

财务经理：孙晓霞

公司下设 12 个部门，其中财务部共 3 人，孙晓霞为财务经理，是账套主管，全面负责财务部的工作，主要负责审核总账系统中的记账凭证、记账、编制会计报表等；于慧军为财务部经理助理兼成本会计，负责采购、销售、库存和核算系统的业务处理，负责总账中填制或生成记账凭证、工资和固定资产系统的业务处理等工作；钱丽为出纳，负责货币资金收付业务原始凭证的审核及相关记账凭证的编制、管理日记账、日报、对账等工作。

2.2 银行账户信息

本公司共开立 4 个银行账户及 1 个证券资金账户，信息详见表 2-1。

表 2-1

银行账户信息

序号	银行账户	账户分类	账号	纳税人识别号	地址	电话	主要业务
1	中国建设银行山东路支行	基本存款账户	622375696991	370202635189722	青岛市市南区山东路20号	0532-66708171	发放工资、提现等
2	中国银行青岛市南支行	一般存款账户	603089162282 603089167289	370202783612869	山东省青岛市市南区中山路68号	0532-82866961	收付货款等结算业务 商业汇票保证金账户
3	中国农业银行青岛市南区支行	一般存款账户	686987126681	370202523468766	青岛市市南区南京路21号	0532-85721520	缴纳税费
4	招商银行股份有限公司青岛分行营业部	一般存款账户	532906058723	370202468415862	青岛市市南区澳门65号	0532-82939028	缴纳社会保险及住房公积金
5	东海证券资金账户	证券资金账号	523226682768	37020267909425X	青岛市市南区香港中路77号	0532-55552699	金融产品投资等

2.3 产品资料

1. 公司产品为烤花水晶玻璃醒酒器（规格型号 A-1），产品展示如图 2-1 和图 2-2。



图 2-1 烤花水晶玻璃醒酒器

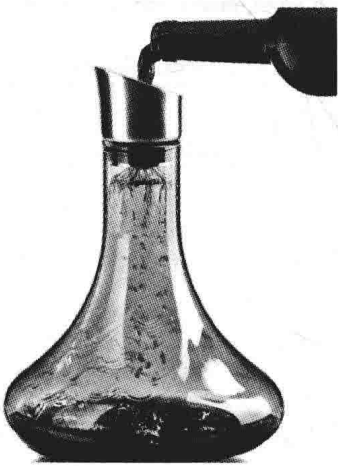


图 2-2 醒酒器使用状态

2. 烤花水晶玻璃醒酒器物料清单，见表 2-2。

表 2-2 烤花水晶玻璃醒酒器物料清单

序号	存货类别名称	计量单位	数量	
0101001	水晶玻璃醒酒器光瓶	只	1	
0101002	带过滤网 304 不锈钢盖	只	1	
0101003	硅胶密封圈	个	1	
0101004	水晶槽（莲花式酒酒）	个	1	
0101005	烤花花纸	张	1	
0101006	精致礼盒	一个	1	外观图案多种设计

2.4 生产流程及成本核算

1. 生产流程

烤花水晶玻璃醒酒器生产流程图，见图 2-3。

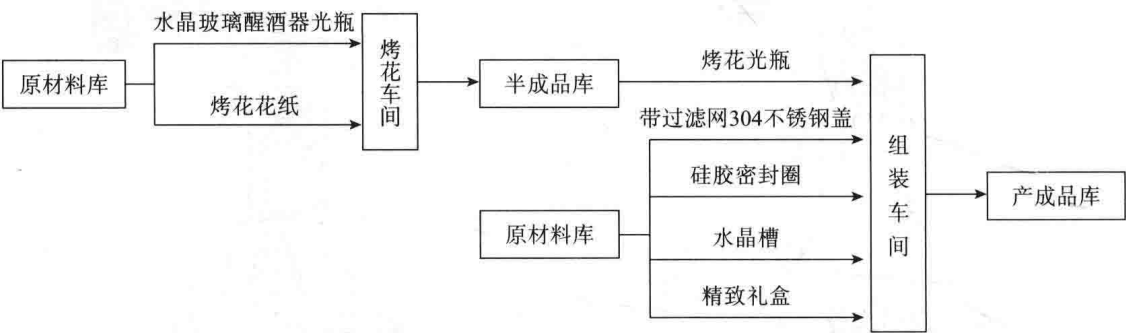


图 2-3 烤花水晶玻璃醒酒器生产流程图

2. 成本核算的主要账务处理

(1) 烤花车间

烤花车间主要是将外购的水晶玻璃醒酒器进行烤花，烤花后的水晶玻璃醒酒器为自制半成品，并入半成品库。成本核算主要包括：

① 烤花车间领用烤花水晶玻璃醒酒器光瓶、烤花花纸原材料时：

借：生产成本——基本生产成本——（烤花车间）烤花水晶玻璃醒酒器光瓶——直接材料

贷：原材料——××

② 烤花车间发生直接人工费用时：

借：生产成本——基本生产成本——（烤花车间）烤花水晶玻璃醒酒器光瓶——直接人工

贷：应付职工薪酬——工资
——社会保险费
——住房公积金
——工会经费
——职工教育经费等

③ 烤花车间发生水费、电费、办公费、差旅费、折旧费、生产管理人员的职工薪酬时：

借：制造费用——烤花车间——水电费
——办公费
——差旅费
——折旧费
——职工薪酬等

贷：银行存款/应付职工薪酬等

④ 月末，将烤花车间本月发生的制造费用转入“生产成本——基本生产成本——（烤花车间）烤花水晶玻璃醒酒器光瓶——制造费用”：

借：生产成本——基本生产成本——（烤花车间）烤花水晶玻璃醒酒器光瓶——制造费用

贷：制造费用——烤花车间——水电费
——办公费
——差旅费
——折旧费
——职工薪酬等

⑤ 半成品入库：

借：半成品——自制半成品——烤花水晶玻璃醒酒器光瓶

贷：生产成本——基本生产成本——（烤花车间）烤花水晶玻璃醒酒器光瓶——直接材料
——直接人工
——制造费用

(2) 组装车间

组装车间主要负责烤花水晶玻璃醒酒器的组装，组装完毕，入产成品库，成本核算主要包括：

① 组装车间领用自制半成品烤花水晶玻璃醒酒器光瓶时：

借：生产成本——基本生产成本——（组装车间）烤花水晶玻璃醒酒器——自制半成品

贷：半成品——自制半成品——烤花水晶玻璃醒酒器光瓶

② 组装车间领用不锈钢盖、水晶槽等原材料时：

借：生产成本——基本生产成本——（组装车间）烤花水晶玻璃醒酒器——直接材料

贷：原材料——××

③ 发生直接人工时：

借：生产成本——基本生产成本——（组装车间）烤花水晶玻璃醒酒器——直接人工

贷：应付职工薪酬——工资
——社会保险费
——住房公积金
——工会经费
——职工教育经费等

④ 组装车间发生水费、电费、办公费、差旅费、折旧费、生产管理人员的职工薪酬时：

借：制造费用——组装车间——水电费
——办公费
——差旅费
——折旧费
——职工薪酬等

贷：银行存款/应付职工薪酬等

⑤ 月末，将组装车间本月发生的制造费用转入“生产成本——基本生产成本——（组