

经济管理实践教材丛书

主 编 / 刘 宇

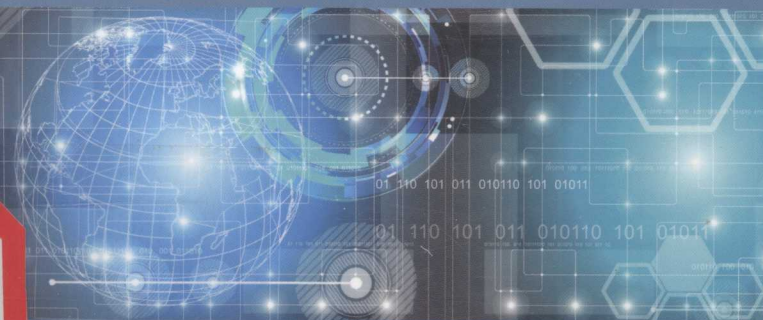
副主编 / 张 虹 曲 立

企业经营模拟及 会计信息化综合

沈银萱 刘 青◎编著

实训

Comprehensive Training in
Business Simulation and
Accounting Informatization



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

经济管理实践教材丛书

主 编 / 刘 宇

副主编 / 张 虹 曲 立

企业经营模拟及会计 信息化综合实训

Comprehensive Training in
Business Simulation and Accounting Informatization

沈银萱 刘 青 ◎ 编著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

企业经营模拟及会计信息化综合实训/沈银萱,刘青编著. —北京:
社会科学文献出版社, 2016. 3

(经济管理实践教材丛书)

ISBN 978 - 7 - 5097 - 5655 - 3

I. ①企… II. ①沈… ②刘… III. ①企业经营管理 - 会计信息 -
财务管理系统 - 高等学校 - 教材 IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 026926 号

· 经济管理实践教材丛书 ·

企业经营模拟及会计信息化综合实训

编 著 / 沈银萱 刘 青

出 版 人 / 谢寿光

项目统筹 / 恽 薇 冯咏梅

责任编辑 / 冯咏梅

出 版 / 社会科学文献出版社·经济与管理出版分社 (010) 59367226

地址: 北京市北三环中路甲 29 号院华龙大厦 邮编: 100029

网址: [www. ssap. com. cn](http://www.ssap.com.cn)

发 行 / 市场营销中心 (010) 59367081 59367018

印 装 / 三河市尚艺印装有限公司

规 格 / 开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 25.25 字 数: 326 千字

版 次 / 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5097 - 5655 - 3

定 价 / 89.00 元

本书如有印装质量问题, 请与读者服务中心 (010 - 59367028) 联系

 版权所有 翻印必究

本丛书出版得到北京市教委科技创新平台建设专项、知识管理研究学术创新团队专项、管理科学与工程学科建设专项资助

总 序

经济管理学院是北京信息科技大学最大的学院。目前该学院拥有管理科学与工程、企业管理、技术经济及管理、国民经济学、数量经济学 5 个硕士授权学科，其中管理科学与工程、企业管理为北京市重点建设学科；拥有北京市哲学社会科学研究基地——北京知识管理研究基地；拥有工业工程专业硕士；拥有会计学、财务管理、市场营销、工商管理、人力资源管理、经济学 6 个学士授权专业，设有注册会计师、证券与投资、商务管理、国际贸易 4 个专门化方向。

经济管理学院下设 5 个系：会计系、财务与投资系、企业管理系、营销管理系、经济与贸易系；现有教授 12 人、副教授 37 人，具有博士学位的教师占 25%，具有硕士学位的教师占 70%。教师中，有享受政府特殊津贴专家、博士生导师、跨世纪学科带头人，也有北京市教委人才强教计划学术创新拔尖人才、北京市教委人才强教计划

学术创新团队带头人、北京市哲学社会科学研究基地首席专家、北京市重点建设学科带头人、北京市科技创新标兵、北京市科技新星、证券投资专家，还有北京市政府顾问、国家注册审核员、国家注册会计师、大型企业独立董事、一级学术组织常务理事，他们分别在计量经济、实验经济学、知识管理、科技管理、证券投资、项目管理、质量管理和财务会计教学与研究领域颇有建树，享有较高的知名度。

经济管理学院成立了知识管理研究所、实验经济学研究中心、顾客满意度测评研究中心、科技政策与管理研究中心、食品工程项目管理研究中心、经济发展研究中心、国际贸易研究中心、信息与职业工程研究所、金融研究所、知识工程研究所、企业战略管理研究所。

近五年来，经济管理学院在提高教学质量的同时，在科学研究方面也取得了丰硕的成果。完成了国家“十五”科技攻关项目、国家科技基础平台建设项目、国家科技支撑计划项目、国家软科学项目等 12 项国家级项目和 28 项省部级项目；荣获 2008 年国家科技进步奖，以及 6 项省部级奖；获得软件著作权 30 项；出版专著 26 部；出版译著 6 本；出版教材 20 本；发表论文 600 余篇。这些成果直接或间接地为政府部门以及企业服务，特别地服务于北京社会发展与经济建设。

基于培养创新能力强的应用型人才的需要，在长期有关实验实习工作研究、建设、整合、优化与提升过程中，经济管理学院建成了经济管理实验教学中心，下设财务与会计实验室、企业管理实验室、经济与贸易实验室。该中

心覆盖了会计、财务与投资、企业管理、营销管理、经济与贸易、知识管理、实验经济学7个实验教学领域。该中心由实验室与专业系共同建设，专业教师与实验教师密切合作，取得了实质性的进展，其成果“工商管理专业实践教学体系构建与实施”获得了2008年北京市教育教学成果奖（高等教育）一等奖，并完成了这套经济管理实践教材丛书。

在北京市教委科技创新平台建设专项、科学技术与研究生建设项目、北京市重点建设学科建设项目、北京知识管理研究基地与北京市教委人才强教计划知识管理研究学术创新团队项目资助下，出版了这套经济管理实践教材丛书。

对于培养应用型人才来说，实践教学教材就显得十分重要，且需求量大。但由于实践教学教材个性化、差异化强，编写出版难度大，所以市场上可供选择的实践教学教材少，不能满足需求。这套教材是一种尝试，是一种交流，也是一种学习，难免有不妥甚至错误之处，敬请批评指正。

我们有信心，在北京市教委与北京信息科技大学的大力支持与领导下，依靠学科、科研、教学与实验教学团队，精心设计、组织与建设，把经济管理实验教学中心建设成为北京市实验教学示范中心，为北京市经济社会发展培养急需的应用型人才做出更大的贡献。

主编 刘 宇

前 言

全面推进会计信息化工作，是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措，对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。2009年财政部发布的《关于推进我国会计信息化工作的指导意见》明确提出大力推进会计信息化工程是我国会计界接下来一段时间重点要做的工作之一，提出了会计信息化的发展目标、总体任务、系统构成、职责分工和有关工作要求。该指导意见特别强调全面推进会计信息化工作，人才是关键，提出要利用学历教育等方式加强、加快会计信息化人才的培养。作为理论研究和人才培养基地的高等学校责无旁贷，加快培养适应会计信息化发展需要的人才，必须加快相关课程的改革。本书就是改革创新成果之一。

本书共分两篇。第一篇为企业经营模拟，主要介绍“创业者”企业经营模拟系统的结构、规则、流程，以及企业运营过程、企业运营结果、企业预测和决策等内容，由学生自主组建企业，在高仿真的模拟系统中，企业进行自主经营、预测和决策，最后进行经营成果评比；第二篇为会计信息化综合实训，利用C/S结构的ERP-U8管理软件中的总账管理、UFO报表、固定资产管理、

应收款管理、应付款管理以及供应链管理中的采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等系统,模拟企业会计信息化平台的搭建、企业在信息化条件下的业务核算和自动生成财务报表,以及如何进行企业财务分析、财务预测和财务决策等内容。两篇内容各有不同的侧重点,第一篇内容的学习是第二篇内容学习的前提和基础,第二篇内容是全书的重点和难点。

本书将企业经营和企业会计信息化内容有机地结合起来。企业一边经营一边进行会计信息化平台的搭建,利用会计信息化平台进行业务核算,根据业务核算结果,实时有效地控制企业的经营活动。在会计信息化平台上,可以实时自动生成各种企业所需要的财务信息,根据信息分析判断企业的经营情况、市场情况、竞争对手情况等,从而做出企业下一步的经营决策和经营预测。

本书内容理论联系实际,能够使学生深刻体会理论知识的重要性;交叉应用多学科知识,综合性较强。在学习的过程中,学生分角色、分岗位,这种体验式教学激发了学生学习的主动性,增强了团队合作意识。模拟企业采用信息化核算与管理,使学生不仅能够掌握企业实施会计信息化的具体方法和步骤,而且能够深刻体会会计信息化对企业经营管理的巨大作用。

本书适用于本科及高职高专院校财经类、管理类专业的会计信息化教学,同时也可作为会计人员继续教育的培训教材。

本丛书主编刘宇,副主编张虹、曲立对全书进行了审定。本书在写作过程中得到了北京信息科技大学经济管理学院葛新权院长的悉心关怀,在此特表谢意。

由于编著者水平有限,再加上时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请批评指正。

作 者

2015 年 12 月

目 录

前 言	001
-----------	-----

第一篇 企业经营模拟

第一章 企业经营模拟概述	003
一 企业经营模拟课程的内容和目标	003
二 企业经营模拟系统简介	005
三 教学环境	005
第二章 模拟企业运营背景与规则	006
一 模拟企业外部市场环境	006
二 模拟企业内部环境	010
三 模拟企业运营规则	016
四 模拟企业经营结果评分	018

第三章 模拟企业运营过程 019

 一 模拟企业平台的搭建 019

 二 模拟企业具体运营过程 021

第四章 模拟企业运营决策 068

 一 市场和产品决策 068

 二 市场地位决策 071

 三 企业发展规划 071

 四 生产决策 074

 五 原材料需求计划 078

 六 财务决策 079

第五章 模拟企业经营成果分析 081

 一 市场分析 081

 二 财务分析 083

第六章 课程评价体系 091

 一 企业经营综合评分结果 091

 二 企业经营报告 092

 三 董事会关于企业经营评议会 095

附录 1 模拟企业运营规则汇总表 097

附录 2 模拟企业运营分析及结果提交表 102

 第一年运营分析及结果提交表 102

 第二年运营分析及结果提交表 113

 第三年运营分析及结果提交表 121

 第四年运营分析及结果提交表 129

第五年运营分析及结果提交表	137
第六年运营分析及结果提交表	145

第二篇 会计信息化综合实训

第七章 会计信息化概述	155
一 信息时代会计面临的机遇和挑战	155
二 会计信息化的内容	157
三 会计信息化的 IT 架构	162
四 会计信息系统内部控制	164
第八章 会计信息化实训	166
第九章 企业会计信息化平台的搭建	168
一 增加用户	168
二 建立账套	171
第十章 企业会计信息化初始设置	172
一 系统启用	172
二 基础档案设置	173
三 各个子系统期初设置	180
四 期初余额设置	181
第十一章 会计信息化日常业务处理	182
一 年（月）初的业务信息化处理	184
二 每季（周）的业务信息化处理	187
三 年（月）末的业务信息化处理	207
四 特殊业务信息化处理	212

附录 原始凭证	221
第一年原始凭证	221
第二年原始凭证	246
第三年原始凭证	274
第四年原始凭证	302
第五年原始凭证	330
第六年原始凭证	358

Contents

Preface / 001

Part I Business Simulation

Chapter 1 Overview of Business Simulation / 003

1. Content and Target of the Business Simulation Course / 003
2. Introduction of Business Simulation System / 005
3. Teaching Environment / 005

Chapter 2 Background and Rule of Simulation

Enterprise / 006

1. External Market Environment of Simulation Enterprise / 006
2. Internal Environment of Simulation Enterprise / 010
3. Operation Rules of Simulation Enterprise / 016
4. Operation Score of Simulation Enterprise / 018

Chapter 3 Operation Process of Simulation Enterprise / 019

1. Construction of Simulation Enterprise's Platform / 019
2. Specific Operation Process of Simulation Enterprise / 021

Chapter 4 Business Decisions of Simulation Enterprise / 068

1. Market and Product Decisions / 068
2. Market Position Decisions / 071
3. Enterprise Development Planning / 071
4. Production Decisions / 074
5. Raw Material Requirement Planning / 078
6. Financial Decisions / 079

Chapter 5 Analysis on Operation Results of Simulation Enterprise / 081

1. Market Analysis / 081
2. Financial Analysis / 083

Chapter 6 Course Evaluation System / 091

1. Comprehensive Evaluation Results of Enterprise Operation / 091
2. Report on Enterprise Operation / 092
3. Evaluation Meeting of Enterprise Operation / 095

Appendix 1 Operating Rules Summary / 097

Appendix 2 Operational Tables / 102

Operational Tables in the First Year / 102

Operational Tables in the Second Year / 113

Operational Tables in the Third Year / 121

Operational Tables in the Fourth Year / 129

Operational Tables in the Fifth Year / 137

Operational Tables in the Sixth Year / 145

Part II Accounting Informatization

Chapter 7 Overview of Accounting Informatization / 155

1. Opportunities and Challenges in the Information Age / 155
2. Content of Accounting Informatization / 157
3. IT Framework of Accounting Informatization / 162
4. Internal Control of Accounting Informatization / 164

Chapter 8 Accounting Informatization Training / 166

Chapter 9 Construction of Accounting Informatization Platform / 168

1. Add User / 168
2. Set up Account / 171

Chapter 10 Initial Setting of Accounting Informatization / 172

1. System Enable / 172
2. Basic Files Setting / 173
3. Initial Setting of the Subsystem / 180
4. Initial Balance Setting / 181

Chapter 11 Daily Processing of Accounting Informatization / 182

1. Accounting Informatization Processing at the
Beginning of Year (Month) / 184

2. Accounting Informatization Processing during a
Season (Week) / 187
3. Accounting Informatization Processing at the End of
Year (Month) / 207
4. Accounting Informatization Processing of Special
Business / 212

Appendix Original Accounting Documents / 221

- Original Accounting Documents in the First Year / 221
- Original Accounting Documents in the Second Year / 246
- Original Accounting Documents in the Third Year / 274
- Original Accounting Documents in the Fourth Year / 302
- Original Accounting Documents in the Fifth Year / 330
- Original Accounting Documents in the Sixth Year / 358