

小企业会计培训系列丛书

主編：郭宗文 副主編：續慧泓 梁麗瑾

XIAO QI YE
KUAI JI ZHI DU YU XIN XI HUA SHI WU

根据财政部制定的《小企业会计制度》编写

小企业

会计制度
与信息化实务

经济科学出版社
Economic Science Press

附赠光盘两张

小企业会计培训系列丛书

小企业会计制度与 信息化实务

主 编 郭宗文

副主编 续慧泓 梁丽瑾

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计制度与信息化实务/郭宗文等主编.
—北京:经济科学出版社,2005.3
(小企业会计培训系列丛书/郝建国主编)
ISBN 7-5058-4780-5

I. 小… II. 郭… III. ①小型企业—企业管理—
会计制度—中国—教材 ②信息技术—应用—小型企业
—会计—教材 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 014944 号

责任编辑:孙怡虹

责任校对:董蔚挺

版式设计:波视盈通

技术编辑:李长建

小企业会计制度与信息化实务

主 编:郭宗文

副主编:续慧泓 梁丽瑾

经济科学出版社出版,发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

880×1230 32 开 14.875 印张 400000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

印数:0001—5000 册

ISBN 7-5058-4780-5/F·4052 定价:32.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

20 世纪 70 年代以来，以现代信息技术、生物技术等为代表的新技术蓬勃发展，推动了全球经济一体化市场的形成，企业为了适应全球市场的竞争环境和多变的个性化市场需求，企业结构出现了专业化、分散化和小型化的发展趋势，中小型企业异军突起，它们在世界经济中发挥着越来越重要的作用。据不完全统计，在我国工业企业法人中，小企业数约占 95%，实现利税和出口总额分别占总量的 60% 及 40% 左右。与此不相协调的是，相当部分小企业会计机构不健全、各项管理制度不完善、会计人员素质低下、会计信息化处于初级发展阶段、会计信息质量亟待提高。因此整顿小企业会计工作秩序并规范小企业会计行为，势在必行。

财政部于 2004 年 4 月 27 日颁布了《小企业会计制度》，并于 2005 年 1 月 1 日起在全国小企业范围内实施。这一举措是进一步贯彻《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》、整顿和规范会计工作秩序的重要步骤，也是政府部门合理地使用“制定规则”的宏观调控手段来促进我国小企业的会计管理水平的重要措施。相信这一制度的颁布和执行对规范小企业的会计行为、确保小企业会计信息的完整、真实、准确具有非常重要的意义。上述制度的出台也使小企业财会人员必须应对新的挑

战，同时也为小企业开展会计信息化和企业整体管理信息化提供了新的机遇。

金蝶软件（中国）有限公司不仅在《小企业会计制度》实施之际，及时地推出了旨在企业信息化环境下，推进《小企业会计制度》实施的 KIS 小企业专版软件，同时还与山西财经大学会计学院电算化会计教研室合作编写了《小企业会计制度与信息化实务》一书。该书共分四篇，以企业实施《小企业会计制度》为理论基础、KIS 小企业专版软件为背景软件，分别阐述了：我国小企业的发展和特点；分析了《小企业会计制度》与《企业会计制度》的差异；结合 KIS 软件讲述了会计信息系统和基于财务业务管理一体化理念的企业供销存业务管理系统的业务流程、安装、系统功能和操作使用方法等。该书内容全面、结构合理、理论联系实际、文字通俗易懂，实用性强。

综上所述，本书可作为会计职高、大专院校会计专业讲授会计信息化课程和管理信息专业讲授企业管理信息化课程的主教材；同时可作为小型企业实施《小企业会计制度》、开展会计信息化和建立财务业务一体化的企业整体管理信息系统的参考资料和培训教材；也可为广大的业余爱好者提供一个学习会计信息化、企业管理信息化和金蝶财务软件的良好平台。

财政部财政科学研究所

杨周南

2005 年 1 月 1 日

前 言

《小企业会计制度与信息化实务》是由山西财经大学会计学院电算化会计教研室与金蝶软件（中国）有限公司共同合作编写的一本全面论述小企业会计信息化的综合性教材。它是根据经济和科技发展对会计和会计信息化工作提出的要求，结合我国新颁布的《小企业会计制度》和金蝶软件（中国）有限公司最新发布的 KIS7.5 软件，编写的服务于广大中小企业会计信息化的教材。

随着网络经济的发展和电子商务的兴起，我们需要提高管理知识和处理信息的能力。会计作为一项重要的经济管理活动，需要采集、处理大量的经济信息。会计信息化的普及和应用程度，往往代表一个国家、地区和单位会计工作水平的高低。数量众多的小企业，为国家创造了大量的就业机会，已经成为我国经济增长的重要推动力，在我国市场经济建设中发挥着举足轻重的作用。但在实际工作中，相当部分小企业会计机构不够健全、会计人员素质相对较低，各项管理制度不够规范，小企业会计信息质量有待提高。这正是我们编写本书的初衷。

全书共四篇，具体划分为十八章。第一篇为环境篇，包括第 1~3 章，总体介绍我国小企业的现状和特点，以及对比分析《小企业会计制度》与《企业会计制度》的差异，并在此基础上

对企业会计信息化的硬件环境、软件环境和会计信息化的基本步骤进行介绍。第二篇为财务篇，包括第4~9章，结合金蝶KIS7.5软件小企业版，详细介绍小企业会计信息系统初始化、账务处理子系统、工资管理子系统、固定资产管理子系统和报表处理子系统的应用。第三篇为业务篇，包括第10~16章，结合金蝶KIS7.5软件业务版，详细介绍如何实现财务业务一体化，对采购、存货、销售三个重点业务子系统做了介绍。第四篇为管理篇，包括第17~18章，对会计信息系统的运行管理与维护、会计信息化环境下的内部控制进行了系统介绍。

与此同时，在本书的附录中给出了两个应用实例，通过练习可以进一步提高对小企业会计核算和会计软件的理解和掌握。

本书以内容新、实用性强、涉及面广为特点。本书采用新发布的《小企业会计制度》和金蝶KIS7.5软件作为编写基础，将会计工作中遇到的实际问题列为重点，注意理论联系实际；在技术方面，将最新的信息技术作为教学内容；在涉及面方面，既突出重点又力求使教材内容全面、详尽、完整。该书有新的理念、新的观点，运用网络环境，将一个崭新的会计系统建立在计算机上，使会计工作与现代信息技术相结合，体现出鲜明的时代特色。本书针对广大会计人员，结合现代信息技术的应用，将会在企业管理、财务会计、审计、统计和税务等领域产生广泛影响，是培训的良好教材。

本书可作为高等院校会计学及相关专业学生的教材，也可供懂得会计电算化知识的广大在职财会人员使用，还可以作为掌握计算机应用知识的企业财务领导的参考书。

本书由山西财经大学会计学院郭宗文、续慧泓、梁丽瑾、张红卫、李征五位老师共同撰著，具体分工如下：郭宗文（第1

章、第2章、第8章、附录1)、续慧泓(第3章、第4章、第7章、第10章第10.1节、附录2)、梁丽瑾(第10章第10.2~10.3节、第11章、第12章、第13章、第14章、第15章、第16章)、张红卫(第5章、第17章、第18章)、李征(第6章、第9章)。全书由郭宗文任主编,续慧泓、梁丽瑾任副主编。

本书的编写得到了山西财经大学副校长郭泽光教授、山西财经大学会计学院院长李端生教授、山西财经大学财务处副处长辛茂荀教授等专家的指导和帮助,金蝶软件(中国)有限公司总裁徐少春先生对本书的编写给予了极大的关注和支持,在本书的编著过程中,还参考了许多会计专家、会计信息系统专家、计算机专家的有关著作、教材及软件,在此一并表示衷心的感谢。

限于作者的水平,且时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2004年12月

目 录

第一篇 环 境 篇

第 1 章 我国小企业的现状及特点····· (3)

1.1 我国小企业的现状 ····· (4)

1.2 我国小企业的特点 ····· (9)

1.3 我国小企业的会计信息化····· (12)

第 2 章 《小企业会计制度》及其与《企业会计制度》的比较 ····· (16)

2.1 《小企业会计制度》的适用范围和内容概述····· (16)

2.2 流动资产会计处理比较····· (24)

2.3 长期投资会计处理比较····· (28)

2.4 固定资产会计处理比较····· (33)

2.5 流动负债会计处理比较····· (39)

2.6 长期负债会计处理比较····· (40)

2.7 所有者权益会计处理比较····· (42)

2.8 财务报告比较····· (44)

第 3 章 会计信息化概述 ····· (65)

3.1 会计信息化是企业管理信息化的最佳切入点····· (65)

2 | 小企业会计制度与信息化实务

3.2	会计信息系统运行平台的构建	(69)
3.3	会计信息化的基本步骤及关键成功要素	(76)

第二篇 财 务 篇

第4章 会计软件系统概述

4.1	会计软件系统的模块构成	(83)
4.2	金蝶 KIS 概览	(87)

第5章 系统初始化

5.1	系统初始化概述	(95)
5.2	系统初始化的准备工作	(98)
5.3	建立新账套	(103)
5.4	用户与权限管理	(109)
5.5	初始设置	(115)
5.6	启用账套	(134)

第6章 账务处理子系统

6.1	账务处理子系统概述	(138)
6.2	凭证处理	(142)
6.3	账簿输出	(158)
6.4	期末处理	(170)
6.5	出纳管理	(179)
6.6	往来管理	(189)

第7章 工资管理子系统	(197)
7.1 工资管理子系统的工作原理	(197)
7.2 工资管理子系统的初始化	(200)
7.3 工资数据输入	(209)
7.4 工资计算及费用分配	(214)
7.5 工资账簿报表输出	(217)
第8章 固定资产子系统	(224)
8.1 固定资产子系统工作原理	(224)
8.2 固定资产变动资料录入	(229)
8.3 计提折旧	(241)
8.4 固定资产账簿报表输出	(244)
第9章 报表处理子系统	(259)
9.1 报表处理子系统概述	(259)
9.2 报表子系统的初始化	(262)
9.3 报表子系统的日常操作	(282)
9.4 现金流量表的编制	(287)
9.5 财务分析	(298)

第三篇 业 务 篇

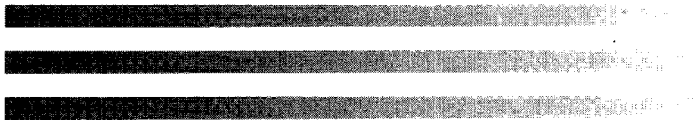
第10章 财务业务一体化概述	(311)
10.1 财务业务一体化	(311)

10.2	购销存业务系统的基本内容	(314)
第 11 章	购销存业务系统初始化	(316)
11.1	购销存业务系统初始化概述	(316)
11.2	金蝶 KIS 业务版系统初始化	(318)
第 12 章	采购管理	(331)
12.1	采购管理概述	(331)
12.2	采购单据处理	(334)
12.3	账簿报表	(341)
第 13 章	销售管理	(345)
13.1	销售管理概述	(345)
13.2	销售单据处理	(348)
13.3	账簿报表	(354)
第 14 章	仓存管理	(357)
14.1	仓存管理概述	(357)
14.2	仓存单据处理	(359)
14.3	账簿报表	(372)
第 15 章	存货核算	(376)
15.1	单据过账	(376)
15.2	期末结账	(378)
15.3	结转存货成本	(380)
15.4	调价处理	(382)

15.5 账簿报表	(384)
第 16 章 凭证模板的使用	(388)
16.1 凭证模板	(388)
16.2 凭证模板的日常使用	(391)

第四篇 管 理 篇

第 17 章 会计信息化系统的运行管理与维护	(397)
17.1 信息化系统的运行管理	(397)
17.2 会计信息系统的维护	(410)
第 18 章 会计信息化环境下的内部控制	(415)
18.1 会计信息化环境下内部控制概述	(416)
18.2 会计信息化系统的一般控制	(429)
18.3 会计信息化系统的应用控制	(437)
18.4 信息化系统内部控制的评价	(444)
附录一：小企业会计信息化实例（财务部分）	(449)
附录二：小企业会计信息化实例（业务部分）	(458)



第一篇

环 境 篇



我国小企业的现状及特点

随着经济发展和社会的进步，当今世界已经进入信息化时代。全球经济发展日新月异，尤其是我国加入 WTO 以后，融入了全球经济共同体。要实现全球经济一体化，全面同世界经济接轨，各项管理工作必须科学化、现代化，加快信息化建设已成为企业发展的关键。

党的“十六大”报告指出：“信息化是我国加快实现工业化和现代化的必然选择。坚持以信息化带动工业化，以工业化促进信息化，走一条科技含量高、经济效益好、资源消耗低、环境污染少、人力资源优势得到充分发挥的新型工业化路子。”

全国企业信息化领导小组办公室 2002 年对 520 户企业的信息化建设和应用状况进行了调查。结果表明：信息化的建设与运用给这些企业带来了积极变化和明显效益。首先，信息化给企业的生产、经营、管理带来了积极的变化。调查显示，通过信息化，有 77.5% 的企业降低了成本，如采购成本、加班成本等；有 77% 的企业缩短了作业周期；有 66% 的企业增加了产品收入；有 66.3% 的企业提高了流动周转率；有 63.7% 的企业提高了按期交货能力……其次，信息化给企业带来了直接的效益。据对填报有效数据的 279 户企业统计显示，企业信息化累计投入 71 亿元，直接产生经济效益 117 亿元，每投入 1

元产生 1.64 元效益。

在我国 20 余年的会计及企业管理信息化的发展历程中,起步较早、实施较好的往往是一些大中型企业,而为数众多的小企业却由于种种原因,在信息化建设的道路上发展相对迟缓。

1.1 我国小企业的现状

1.1.1 我国小企业的发展现状

小企业船小好调头,机制非常灵活,在市场中非常活跃,反应快速。据有关资料统计,在我国,小企业占工业企业法人总数近 95%,其最终产品和服务的价值占 GDP 的近 50%。随着社会主义市场经济的不断发展和完善,小企业在我国国家经济中的地位日益突出,并且成为最活跃,最具有潜力的新的经济增长点之一。

相关资料显示:在我国工商注册登记的小企业占全部注册企业总数的 90%以上。其中,小企业的总产值、销售收入、实现利税分别占全部工业总量的 60%、57%和 40%。小企业提供了 75%的城镇就业机会。近年来出口总额的 60%是由小企业提供的。20 世纪 90 年代以来,工业新增产值中小型企业所占比例为 76.6%。无论从工业总产值比例或增加值比例来看小企业均高于大企业,小企业的单位资金效用率也明显高于大企业。根据一种专门评估成长型小企业的方法——GEP 评估法来分析目前国内小企业的发展现状,可得出如下结论: