



财政部高职高专规划教材

国家示范性高职高专院校会计专业规划教材

国家示范性高职院校中央财政重点建设项目成果

国家精品课程教材

张洪波 周 彦 主编

会计信息化

KUAIJI XINXIHUA



中国财政经济出版社



财政部高职高专规划教材
国家示范性高职高专院校会计专业规划教材
国家示范性高职院校中央财政重点建设项目成果
国家精品课程教材

会 计 信 息 化

张洪波 周彦 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化/张洪波, 周彦主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 10

国家精品课程教材. 财政部高职高专规划教材. 国家示范性高职高专院校会计专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1857 - 1

I. 会… II. ①张…②周… III. 会计 - 管理信息系统 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 187797 号

责任编辑: 张 军

责任校对: 王 英

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 董生萍

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 20.25 印张 488 000 字

2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—3060 定价: 35.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1857 - 1/F · 1556

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



◆ 总 序 ◆

为满足财务会计不断改革和发展对会计人才的新需要，深入贯彻教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2006〕16号）、教育部2008年高职高专国家精品课程评审指标等文件的精神，适应当前高等职业教育“要积极与行业企业合作开发课程，根据技术领域和职业岗位（群）的任职要求，参照相关的职业资格标准，改革课程体系和教学内容”的需要，满足“以真实工作任务及其工作过程为依据，整合、序化教学内容，科学设计学习性工作任务”的需要，中国财政经济出版社在大量市场调研并充分研究国家最新教育政策导向的基础上，征询教学第一线的老师，尤其是示范院校老师的意见，根据职业教育的特点和需求，结合国家示范性高职教学与改革的经验，组织五所财经类国家示范性高职院校老师开发出一套工学结合的、基于工作过程的新型会计专业系列教材。本套教材知识与技能并重，采用了案例分析、模拟实训、能力测验等模块，是真正达到掌握理论与实际操作并用的新型实用性教材。

本套教材在编写的过程中，得到山西省财政税务专科学校副校长、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会主任赵丽生教授和江苏财经职业技术学院副院长、全国模范教师程淮中教授的支持与指导，在此表示由衷的感谢。同时还要感谢以下参与开发与编写的主编与单位：重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会委员黄骥教授；山西省财政税务专科学校会计系蒋小芸副教授；山东商业职业技术学院会计学院院长、国家示范性高职院校中央财政重点建设专业负责人、《会计信息化》国家精品课程负责人、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会委员张洪波教授；山东商业职业技术学院副院长赵孝廉教授；浙江金融职业学院会计系副主任、教育部高职高专经济类教指委财会专业教学指导委员会副秘书长孔德兰教授；河南财政税务高等专科学校教务处长王振华教授；河南财政税务高等专科学校会计系党总支副书记钟怀振副教授；山西财贸职业技术学院会计系主任宁健教授；北京财贸职业学



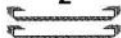


院实训中心主任孙万军教授；安徽工商职业学院院长程思教授；安徽工商职业学院会计系主任王辉教授；宁夏财经职业技术学院会计系副主任于兴波副教授。他们两年多的辛勤劳动与付出使得本套教材最终与读者见面。

欢迎使用教材的专家、教师、学生提出宝贵的意见与建议，我们会在修订时及时采纳，以使我们的教材更完善。联系方式：donmei.1018@163.com。

中国财政经济出版社教材编审委员会

2009 年 11 月





◆ 前 言 ◆

本教材是国家精品课程会计信息化配套教材,以《教育部、财政部关于实施国家示范性高等职业院校建设计划加快高等职业教育改革与发展的意见》(教高[2006]14号)和《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)为指导,教材编写力求体现两大理念:一是“校企合作开发,课证深度融合,充分体现职业性、实践性和开放性”;二是“从学做分离转向工学结合,促进综合素养形成,突出学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力培养”。

《会计信息化》教材内容选取具有很强的针对性和适用性,教材编写具有一定的创新性,主要体现在以下几个方面:

1. 学习情境的构建,来自企业真实工作任务。我们选取三个最典型的业态(服务业、制造业、商业),以企业业态为载体构建学习情境,每个学习情境都是一个完整工作过程,将企业真实工作任务改造后作为学习任务,将传统理论教学内容融入各业态企业会计信息化实施与管理中,有效避免了理论教学和实践教学脱节的问题,实现了教学过程与工作过程的一致性。学习情境的前后排序符合学生的认知规律。第一个学习情境的学习重点是标准财务模式,第二个学习情境的学习重点是财务业务一体化模式,第三个学习情境的学习重点是商业POS管理系统与财务系统一体化管理。

2. 突出学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力培养,强调岗位分工与协作,促进综合职业素养养成,学生工作后能快速适应“不同业态、不同准则和不同软件”企业的会计信息化工作。《会计信息化》教材编写采用企业常用的用友通10.2、用友ERP-U8.72、百威9000V6等软件为蓝本,但学生也可以在课程学习时采用金蝶、浪潮、新中大、速达、管家婆、富基、商超等管理软件完成相应工作任务,相应实训软件和软件操作说明书可到《会计信息化》国家精品课程网站下载。教材编写以2006版新《企业会计准则》为主,兼顾《小企业会计制度》。

3. 课证深度融合。《会计信息化》教材内容与财政部会计电算化证书考



试、劳动和社会保障部 ERP 工程师证书考试内容相融合,通过本课程学习后可以考取会计电算化证书、ERP 工程师证书。

4. 多家高职院校和知名企业合力开发课程标准及实施方案,校企合作编写教材。教材研讨和编写过程中得到鲁商集团、用友软件股份有限公司、浪潮集团山东通用软件有限公司、金蝶国际软件集团有限公司、新中大软件股份有限公司和深圳智百威软件有限公司 6 家企业和山西财政税务高等专科学校、浙江金融职业学院、北京财贸职业学院、宁波职业技术学院、淄博职业学院、日照职业技术学院、宁夏财经职业技术学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、襄樊职业技术学院、黑龙江工商职业技术学院、柳州职业技术学院、衡阳财经工业职业技术学院等 10 余所高职院校的大力支持。

本教材由山东商业职业技术学院张洪波、周彦担任主编,用友软件山东区培训部经理于美玲和山东商业职业技术学院杨毅、焦丽担任副主编,日照职业技术学院孟凡收和淄博职业学院杜巍、黄新荣参编。教材具体编写分工如下:学习情境一由张洪波和杜巍编写,学习情境二由周彦和杨毅编写,学习情境三由焦丽、杜巍和黄新荣编写,附件部分由于美玲编写,全书最后由张洪波总纂修改,鲁商集团财务中心高级会计师、注册会计师朱华建主任主审。

本教材既可作为高职高专财经类专业核心课程教材,也可作为在职会计人员培训及自学者自学用书。为了便于老师教学和学生自学,课程组专门建设了《会计信息化》国家精品课程网站(网址 <http://kjxxh.sict.edu.cn>),本教材任务案例、电子课件、实训软件、教学视频、动画等教学资源可网上浏览下载或由中国财政经济出版社网站(网址 <http://www.zgcjyy.com>)下载,还可进行网上虚拟实训。由于编写时间仓促,作者水平和实践经验有限,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2009 年 10 月



目 录

学习情境一	小型服务企业会计信息化	(1)
任务一	小型服务企业会计信息化实施	(2)
任务二	总账管理	(48)
任务三	薪资管理	(76)
任务四	固定资产管理	(88)
任务五	报表管理	(102)
学习情境二	中型制造企业会计信息化	(121)
任务一	中型制造企业会计信息化实施	(121)
任务二	采购与应付业务处理	(171)
任务三	销售与应收业务处理	(192)
任务四	存货管理业务处理	(207)
任务五	其他业务处理和报表管理	(214)
学习情境三	中型商业企业会计信息化	(221)
任务一	中型商业企业会计信息化实施	(221)
任务二	购销商品业务处理	(248)
任务三	联营商品业务处理	(268)
任务四	代销商品业务处理	(271)
任务五	其他业务处理和报表管理	(276)
附 件 一	会计信息化岗位综合技能测试 (一)	(282)
附 件 二	会计信息化岗位综合技能测试 (二)	(290)
附 件 三	财政部《初级会计电算化》考试大纲	(299)
参 考 文 献		(313)



学习情境一

小型服务企业会计信息化

学习目标

1. 能根据学习情境的设计需要查阅有关资料。
2. 能根据小型服务企业行业性质和实际情况选择适合的会计软件及相应的模块、网络配置并安装会计软件。
3. 能合理进行财务分工，并完成初始建账工作，完成总账、报表、职工薪酬管理、固定资产等系统的初始化设置。
4. 会填制凭证、审核凭证、记账，并能查询和打印凭证和账簿；会查询和打印现金日记账和银行日记账，会银行对账；能完成工资计算、工资汇总、工资分配转账等会计工作；能完成日常管理和各类报表的制作；能熟练进行固定资产管理业务处理。
5. 能完成月末自动转账、对账与结账。
6. 会设计报表格式、报表的单元公式和审核公式，并生成报表数据，能管理表页。
7. 了解会计信息化相关的法律法规。
8. 培养学生具备良好的会计职业道德。

任 务 一

小型服务企业会计信息化实施

任务案例

北京宏商广告有限公司于2010年1月实现会计信息化，是一家集设计、制作、发布、代理广告业务的综合性广告公司。该公司下设总经理办公室、财务部、电影广告部、户外广告部、工程质检部。

单位地址：北京市海淀区宏商路28号 法人代表：蓝天

邮政编码：100055 联系电话：88192222 传真：88196666

电子邮件：cfo@hongshang.com 税号：110101400001686

该公司财务部有会计人员3人，记账凭证采用通用的记账凭证格式，使用总账、报表管理、工资管理、固定资产管理系统，公司财务部门人员岗位设置如表1-1所示。

表 1-1

编 号	姓 名	权 限
201	张主管	电算主管
202	李会计	软件操作——会计
203	王出纳	软件操作——出纳

构建网络环境，完成网络财务软件的安装与配置，完成总账系统（账务处理系统）的初始化设置，根据下列资料设置总账系统选项，设置部门档案，设置职员档案，设置会计科目，指定科目，设置凭证类别，设置项目目录，设置客户档案和供应商档案，设置结算方式，设置外币与汇率，录入各账户期初余额，试算平衡并期初对账正确。

资料：

1. 部门档案（见表1-2）。

表 1-2

部门编码	部 门 名 称
1	总经理办公室
2	财务部



续表

部门编码	部 门 名 称
3	电影广告部
4	户外广告部
5	工程质检部

2. 设置职员档案（见表1-3）。

表 1-3

职员编号	职员名称	所 属 部 门
101	周经理	总经理办公室
201	张主管	财务部
202	李会计	财务部
203	王出纳	财务部
301	刘广告	电影广告部
401	李户外	户外广告部
501	陈质检	工程质检部

3. 设置客户/供应商档案。

(1) 客户档案（不分类），如表1-4所示。

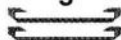
表 1-4

客户编码	客户名称	简称	税号	信用额度	电话	开户银行	银行账号
001	北京华兴公司	华兴公司	110102567038121	100 000 元	82968345	区工商行	8908189
002	济南东胜公司	东胜公司	370186456888785	150 000 元	86534244	区工商行	4302658
003	天津发达公司	发达公司	120389121618062	200 000 元	86947856	区工商行	8428825
004	上海实力集团	实力集团	310763241567289	200 000 元	22804369	区工商行	6032682

(2) 供应商档案（不分类），如表1-5所示。

表 1-5

编码	供应商名称	简称	税号	电话	开户银行	银行账号
001	南京泰得公司	泰得公司	250152384162456	68923456	市工行	8664321
002	青岛海台公司	海台公司	370245687921442	84528987	市工行	3568725
003	哈尔滨冰山集团	冰山集团	231856700345218	6854365	市工行	4267972
004	杭州西湖公司	西湖公司	330691256786543	55498022	市工行	5487642



4. 定义外币及汇率。

币符：USD，币名：美元，汇率小数位：2 位，最大误差：0.01，折算方式：外币 × 汇率 = 本位币，固定汇率，1 月份记账汇率为 7.5。

5. 设置会计科目（见表 1-6）。

表 1-6

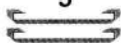
（本表采用 2006 版新《企业会计准则》科目，也可采用《小企业会计制度》科目或 2001 版《企业会计制度》科目）

类型	级次	科目编码	科目名称	外币/单位	辅助账类型	账页格式	余额方向
资产	1	1001	库存现金			金额式	借
资产	1	1002	银行存款			金额式	借
资产	2	100201	建行存款			金额式	借
资产	2	100202	工行存款	美元		外币金额式	借
资产	1	1012	其他货币资金			金额式	借
资产	1	1101	交易性金融资产			金额式	借
资产	2	110101	成本			金额式	借
资产	2	110102	公允价值变动			金额式	借
资产	1	1121	应收票据		客户往来	金额式	借
资产	1	1122	应收账款		客户往来	金额式	借
资产	1	1123	预付账款			金额式	借
资产	1	1131	应收股利			金额式	借
资产	1	1132	应收利息			金额式	借
资产	1	1221	其他应收款		个人往来	金额式	借
资产	1	1231	坏账准备			金额式	贷
资产	1	1321	代理业务资产			金额式	借
资产	1	1402	在途物资			金额式	借
资产	1	1403	原材料			金额式	借
资产	2	140301	甲材料	吨		数量金额式	借
资产	2	140302	乙材料	吨		数量金额式	借
资产	1	1405	库存商品			金额式	借
资产	2	140501	A 产品	件		数量金额式	借
资产	2	140502	B 产品	件		数量金额式	借
资产	1	1406	发出商品			金额式	借
资产	1	1407	商品进销差价			金额式	借
资产	1	1408	委托加工物资			金额式	借
资产	1	1411	周转材料			金额式	借
资产	1	1461	融资租赁资产			金额式	借
资产	1	1471	存货跌价准备			金额式	贷



续表

类型	级次	科目编码	科目名称	外币/单位	辅助账类型	账页格式	余额方向
资产	1	1501	持有至到期投资			金额式	借
资产	1	1502	持有至到期投资减值准备			金额式	贷
资产	1	1503	可供出售金融资产			金额式	借
资产	1	1511	长期股权投资			金额式	借
资产	1	1512	长期股权投资减值准备			金额式	贷
资产	1	1521	投资性房地产			金额式	借
资产	1	1531	长期应收款			金额式	借
资产	1	1532	未实现融资收益			金额式	借
资产	1	1601	固定资产			金额式	借
资产	1	1602	累计折旧			金额式	贷
资产	1	1603	固定资产减值准备			金额式	贷
资产	1	1604	在建工程			金额式	借
资产	1	1605	工程物资			金额式	借
资产	1	1606	固定资产清理			金额式	借
资产	1	1701	无形资产			金额式	借
资产	1	1702	累计摊销			金额式	借
资产	1	1703	无形资产减值准备			金额式	贷
资产	1	1711	商誉			金额式	借
资产	1	1801	长期待摊费用			金额式	借
资产	1	1811	递延所得税资产			金额式	借
资产	1	1901	待处理财产损益			金额式	借
负债	1	2001	短期借款			金额式	贷
负债	1	2101	交易性金融负债			金额式	贷
负债	1	2201	应付票据			金额式	贷
负债	1	2202	应付账款			金额式	贷
负债	1	2203	预收账款		客户往来	金额式	贷
负债	1	2211	应付职工薪酬			金额式	贷
负债	2	221101	工资			金额式	贷
负债	2	221102	职工福利			金额式	贷
负债	2	221103	社会保险费			金额式	贷
负债	2	221104	住房公积金			金额式	贷
负债	2	221105	工会经费			金额式	贷
负债	2	221106	职工教育经费			金额式	贷
负债	2	221107	非货币性福利			金额式	贷
负债	2	221108	辞退福利			金额式	贷



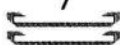
续表

类型	级次	科目编码	科目名称	外币/单位	辅助账类型	账页格式	余额方向
负债	2	221109	股份支付			金额式	贷
负债	1	2221	应交税费			金额式	贷
负债	2	222101	应交增值税			金额式	贷
负债	2	222102	应交消费税			金额式	贷
负债	2	222103	应交营业税			金额式	贷
负债	2	222104	应交城市维护建设税			金额式	贷
负债	2	222105	应交教育费附加			金额式	贷
负债	2	222106	应交所得税			金额式	贷
负债	2	222107	应交个人所得税			金额式	贷
负债	2	222108	应交文化事业建设费			金额式	贷
负债	1	2231	应付利息			金额式	贷
负债	1	2232	应付股利			金额式	贷
负债	1	2241	其他应付款			金额式	贷
负债	1	2314	代理业务负债			金额式	贷
负债	1	2401	递延收益			金额式	贷
负债	1	2501	长期借款			金额式	贷
负债	1	2502	应付债券			金额式	贷
负债	1	2701	长期应付款			金额式	贷
负债	1	2702	未确认融资费用			金额式	贷
负债	1	2711	专项应付款			金额式	贷
负债	1	2801	预计负债			金额式	贷
负债	1	2901	递延所得税负债			金额式	贷
共同	1	3101	衍生工具			金额式	借
共同	1	3201	套期工具			金额式	借
共同	1	3202	被套期项目			金额式	借
权益	1	4001	实收资本			金额式	贷
权益	1	4002	资本公积			金额式	贷
权益	1	4101	盈余公积			金额式	贷
权益	1	4103	本年利润			金额式	贷
权益	1	4104	利润分配			金额式	贷
权益	2	410401	提取法定盈余公积			金额式	贷
权益	2	410402	提取任意盈余公积			金额式	贷
权益	2	410403	应付现金股利或利润			金额式	贷
权益	2	410404	转作股本的股利			金额式	贷
权益	2	410405	盈余公积补亏			金额式	贷



续表

类型	级次	科目编码	科目名称	外币/单位	辅助账类型	账页格式	余额方向
权益	2	410415	未分配利润			金额式	贷
权益	1	4201	库存股			金额式	贷
成本	1	5001	生产成本			金额式	借
成本	1	5101	制造费用			金额式	借
成本	1	5201	劳务成本			金额式	借
成本	1	5301	研发支出			金额式	借
损益	1	6001	主营业务收入			金额式	贷
损益	2	600101	广告收入			金额式	贷
损益	2	600102	其他收入			金额式	贷
损益	1	6011	利息收入			金额式	贷
损益	1	6051	其他业务收入			金额式	贷
损益	1	6101	公允价值变动损益			金额式	借
损益	1	6111	投资收益			金额式	贷
损益	1	6301	营业外收入			金额式	贷
损益	1	6401	主营业务成本			金额式	借
损益	2	640101	广告成本			金额式	借
损益	2	640102	其他成本			金额式	借
损益	1	6402	其他业务成本			金额式	借
损益	1	6403	营业税金及附加			金额式	借
损益	1	6411	利息支出			金额式	借
损益	1	6601	销售费用			金额式	借
损益	2	660101	广告费			金额式	借
损益	2	660102	其他			金额式	借
损益	1	6602	管理费用			金额式	借
损益	2	660201	工资及福利费		部门	金额式	借
损益	2	660202	折旧费		部门	金额式	借
损益	2	660203	办公费		部门	金额式	借
损益	2	660204	其他		部门	金额式	借
损益	1	6603	财务费用			金额式	借
损益	2	660301	利息			金额式	借
损益	2	660302	其他			金额式	借
损益	1	6701	资产减值损失			金额式	借
损益	1	6711	营业外支出			金额式	借
损益	1	6801	所得税费用			金额式	借
损益	1	6901	以前年度损益调整			金额式	借



6. 设置凭证类别。

宏商公司采用的凭证类别为：记账凭证。

7. 设置结算方式（见表 1-7）。

表 1-7

编 号	名 称	是否进行支票管理
1	现金支票	是
2	转账支票	是
3	银行汇票	
4	电汇	
5	银行承兑汇票	
6	网银	
7	现金交款单	

8. 总账系统选项设置。

（1）凭证选项：进行支票控制；可以使用应收、应付、存货受控科目；外币核算：固定汇率；其他采用默认设置。

（2）权限选项：出纳凭证必须经由出纳签字；不允许修改、作废他人填制的凭证；其他采用默认设置。

（3）账簿选项：采用默认设置。

（4）其他选项：数量小数位：2；单价小数位：2；部门排序方式：按编码排序；个人排序方式：按编码排序；项目排序方式：按编码排序；其他采用默认设置。

9. 期初余额录入。

（1）2010 年 1 月 1 日，宏商公司部分账户期初余额如表 1-8 所示。

表 1-8

科目名称	方向	币别/计量	期初余额
库存现金（1001）	借		3 200.00
银行存款（1002）	借		1 428 000.00
建行存款（100201）	借		578 000.00
工行存款（100202）	借		850 000.00
	借	美元	108 974.36
其他货币资金（1012）	借		150 000.00
应收票据（1121）	借		300 000.00
应收账款（1122）	借		550 000.00
坏账准备（1231）	贷		21 200.00
周转材料（1411）	借		40 000.00
固定资产（1601）	借		6 400 000.00

续表

科目名称	方向	币别/计量	期初余额
累计折旧 (1602)	贷		800 000.00
无形资产 (1701)	借		400 000.00
短期借款 (2001)	贷		155 500.00
应付账款 (2202)	贷		1 120 000.00
应付职工薪酬 (2211)	贷		180 000.00
工资 (221101)	贷		100 000.00
职工福利 (221102)	贷		80 000.00
应交税费 (2221)	贷		93 500.00
应交营业税 (222103)	贷		50 000.00
应交城市维护建设税 (222104)	贷		3 500.00
应交教育费附加 (222105)	贷		2 000.00
应交所得税 (222106)	贷		29 000.00
应交文化事业建设费 (222108)	贷		9 000.00
应付利息 (2231)	贷		1 000.00
实收资本 (4001)	贷		3 500 000.00
资本公积 (4002)	贷		3 000 000.00
盈余公积 (4101)	贷		250 000.00
利润分配 (4104)	贷		150 000.00
未分配利润 (410415)	贷		150 000.00

(2) 辅助账期初余额。

①应收票据 (1122) (见表 1-9)。

表 1-9

日期	凭证号	客户名称	摘要	方向	期初余额	业务员	票号
2009. 12. 25	记-34	华兴公司	广告	借	300 000	刘广告	091225

②应收账款 (1131) (见表 1-10)。

表 1-10

日期	凭证号	客户名称	摘要	方向	期初余额	业务员	票号
2009. 12. 26	记-41	华兴公司	广告	借	250 000.00	刘广告	091226
2009. 12. 27	记-48	东胜公司	广告	借	300 000.00	李户外	091227