



新世纪应用型高等教育
会计类课程规划教材

企业会计信息化实训教程

——基于金蝶 ERP 平台

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 柏思萍 张臻 唐振达



大连理工大学出版社



新世纪应用型高等教育
会计类课程规划教材

企业会计信息化实训教程

——基于金蝶 ERP 平台

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

主 编 柏思萍 张臻 唐振达

副主编 钟莉 蒋琳琳 蒙圻



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计信息化实训教程:基于金蝶 ERP 平台/柏思萍,张臻,唐振达主编. —大连:大连理工大学出版社, 2011.1

新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材
ISBN 978-7-5611-5991-0

I. ①企… II. ①柏… ②张… ③唐… III. ①企业管理—会计—应用软件—高等学校—教材 IV. ①F275.2-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 004176 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园西路80号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:http://www.dutp.cn

丹东新东方彩色包装印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:10 字数:135千字

印数:1~3000

2011年1月第1版

2011年1月第1次印刷

责任编辑:郑淑琴

责任校对:白雪

封面设计:张莹

ISBN 978-7-5611-5991-0 定 价:20.00 元

在经济全球化和 IT 技术飞速发展的今天,企业经济演变成以 IT 技术为依托的经济,IT 技术的发展使企业的经济环境发生了巨大的变化,企业生产经营活动实现网络化,这在客观上要求企业必须实施企业会计信息化。传统企业会计信息化可以称之为“静态会计信息化”,它是在企业经济活动发生之后,企业会计人员根据《企业会计准则》和会计核算程序,将企业经济活动转化为会计信息,并定期编制财务报告,企业财务部门和业务部门以静态的方式进行信息交流,由于信息从业务部门传递到财务部门客观上需要经历一段时间,所以企业管理者根据这样的会计信息作出决策的时效性值得怀疑。而企业在 IT 环境下的会计核算,我们可以称之为“动态会计信息化”,由于企业应用 IT 技术,企业经济活动每项变动都要求适时反映,所以这种“动态会计信息化”就可以通过企业内部网、外部网以及互联网直接获得企业有关的数据信息,实现企业财务业务信息管理一体化,企业各项业务活动都适时转化为企业会计信息,企业相关部门就能及时安排具体的经营活动和财务活动,实现企业经营活动和财务活动的在线管理。此外,在 IT 环境下,企业可以最大限度地降低企业信息采集成本、信息交易成本、审计监督成本和企业纳税成本等,从而达到实现企业价值最大化目标。在 IT 环境下,企业“动态会计信息化”对传统“静态会计信息化”产生了巨大的影响,使企业会计无论在理论上还是在实践中都有了新的变化。为适应企业会计信息化由传统“静态会计核算”向现代“动态会计核算”转型,我们借助于金蝶 ERP 平台,收集了大量企业原始素材和信息资料,总结企业成功实施“动态会计信息化”的经验,并借鉴“做中学(CDIO)”原理,开发了这一套适应企业“动态会计信息化”所需的实训教程。

本教程从企业“动态会计信息化”的角度出发,依据新《企业会计准则》内容,突出操作性、实用性和创新性,力求通俗易懂,并结合《企业会计信息化——基于金蝶 ERP 平台》教材一起使用,将企业“动态会计信息化”理论教学与



实践性教学融合,使读者更好地掌握企业“动态会计信息化”的理论和实务,提高其对企业会计信息化的感性认识,同时,也能使读者达到“无师自通”的目的。

本教程包括8章内容,涵盖了企业“动态会计信息化”的基础信息、财务链系统和业务链系统。第1章主要介绍了“动态会计信息化”的实训目的、实训要求及操作流程;第2章主要介绍“动态会计信息化”所需账套和企业基础信息设置实训要求与目的;第3章为企业财务链系统基础数据实训要求与实训目的;第4章为供应链系统实训要求和实训目的;第5章为企业日常业务核算实训资料与实训要求;第6章为企业期末处理实训资料与实训要求;第7章为银行对账业务实训资料与实训要求;第8章为报表业务处理系统实训资料与要求。本实训教程在设计时,以一个完整的现代企业为核算主体,并将企业常见业务活动贯穿始终,每个实训均反映企业“动态会计信息化”的业务、财务、管理方面,并严格遵循CDIO原理设计每一个实训项目,突出企业“动态会计信息化”的时效性、准确性和有效性,实现企业财务业务一体化财务信息管理目标。

本教程由广西财经学院柏思萍、张臻、唐振达任主编,他们对本教程进行总体设计并撰写了主要章节与内容;由广西财经学院钟莉、蒋琳琳和广西农业职业技术学院蒙圻任副主编,他们收集了现代企业主要经济业务并撰写了部分内容,最后由广西财经学院廖玉、李家瑗修改审定。

在本教程的编写过程中,得到了广西财经学院各位领导的大力支持,特别是得到了潘云标副教授、吴金燕副总裁、甘玉珍财务总监和黎朝霞讲师的帮助和指导,在此表示衷心的感谢!

由于企业“动态会计信息化”是企业发展极为迅速的新兴领域,虽然我们在设计时引入了CDIO原理,体现了“厚德为先、博学为本、尚能为重、创新为魂”的育人思想,初步探索“双体系、双平台、多模块”的应用型高等教育会计人才培养模式所需实践性教学内容,但“动态会计信息化”的理论框架和应用体系还处于不断的建立和完善之中。因此,在该教程编写过程中,虽然我们做了不少努力,由于作者本身能力有限,其缺点和错漏在所难免,我们诚挚地希望读者对本教程的不足之处多提宝贵意见,以便我们及时修订完善。

本教程是广西教育科学“十一五”规划2010年度立项课题(课题号:2010C151)“CDIO在高校经管类专业教学中的应用研究”和中国商业会计学会2009年立项课题(课题号:SK2009006)“CDIO在高职高专审计信息化教学中研究与实践研究”研究成果之一。

所有意见和建议请发往:dutpbk@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpgz.cn>

联系电话:0411-84706104 84707492

编者

2011年1月

目 录

第 1 章 实训目的、要求及操作流程	1
第 2 章 账套及管理机构设置	2
第 3 章 财务链系统初始化资料	4
第 4 章 供应链管理系统初始化资料	21
第 5 章 日常业务处理	23
第 6 章 期末业务处理	146
第 7 章 银行对账	147
第 8 章 报表业务处理	150

第 1 章

实训目的、要求及操作流程

会计是一门实践性很强的学科,由会计理论到实践操作往往还存在一定的距离,特别是在 IT 环境下,企业信息化程度越来越广,企业会计信息化模拟实训更是连接会计理论与会计实践的桥梁,通过会计信息化模拟实训能将会计理论与会计实践有机地结合起来,为尽快适应会计工作打下良好的基础。

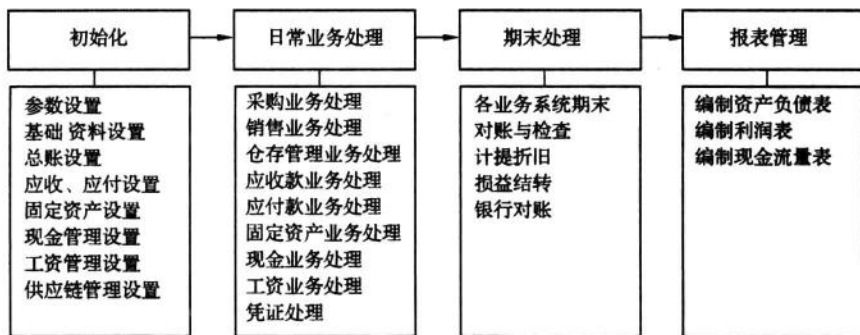
一、实训目的

1. 通过会计信息化模拟实训,加深理解和巩固所学会计理论知识、会计信息系统的操作技能,会计信息化模拟实训是会计理论知识的综合运用,也是对所学理论知识的检验,在模拟实训过程中能够发现所学理论知识的不足,从而加深对理论知识的理解。
2. 通过会计模拟实训,系统、全面地掌握工业企业会计信息化处理的程序和方法,熟悉现行企业会计准则,提高会计实践操作能力。

二、实训要求

1. 以现行的会计法规、会计准则为依据,进行会计事项的处理。
2. 以企业实际发生的经济业务为模拟实训的内容。
3. 每一笔经济业务的发生,均以实训资料为准,参照实训要求完成相关操作。
4. 在具体实训操作过程中,可以单独完成,也可以分组完成。
5. 操作过程中相应的操作方法及步骤,可参考《企业会计信息化——基于金蝶 ERP 平台》。

三、操作流程



第 2 章

账套及管理机构设置

一、基本概况

实训资料:

企业名称:宏远机械设备公司

机构代码:HYJX

机构名称:宏远机械设备公司

地址:南宁市科园路 618 号

法人代表:李明阳

注册资金:叁仟伍佰万元

其中 60%由广西桂海公司投入

40%由南宁南通设备公司投入

企业类型:有限责任公司

经营范围:生产、销售宏远 1 号多功能拖拉机、宏远 2 号农用拖拉机。

纳税人登记号:450168887540682

开户银行及账号:

基本存款户:工商银行南宁科园支行

账号:9356789456

一般存款户:交通银行南宁高新支行

账号:6342896543

证券公司资金户:宏海证券公司

账号:480511008660

实训要求:

1. 根据以上资料创建企业机构;

2. 新建企业账套,信息化启用时间为:2009 年 12 月 1 日,账套号为 888,账套名称为宏远机械设备公司,账套类型为标准供应链解决方案,数据库实体默认系统设置,数据库文件路径和数据库日志文件路径采用数据库服务器上的默认路径,系统账号采用 SQL SERVER 身份验证,系统用户默认为 sa;

3. 设置企业的账套属性。

二、会计机构内部岗位分工

实训资料:

财务机构:由五人组成,包括财务经理、成本核算会计、收入利润核算会计、存货核算会计和出纳,分工如下:

1. 财务经理:李经理

负责财务部的全面工作,拥有所有权限。制订财务计划,进行财务分析,审批各种款项的支出,对会计所编制的记账凭证进行复核,负责每一句记账凭证的汇总,并登记总分账。

2. 成本核算会计:成会计

负责处理各成本费用发生、分配及成本结转等业务,同时兼管固定资产核算业务。根据相关经济业务取得或填制原始凭证、编制记账凭证、登记成本及费用账户的明细分类账,编制产品成本计算单等。

3. 收入及利润核算会计:王会计

负责处理收入、计算税金、结转损益、利润分配、往来款项、投资等业务。根据相关经济业务取得或填制原始凭证、编制记账凭证、登记有关收入、成本、利润及利润分配、应收应付、应交税费等明细分类账。

4. 存货核算会计:张会计

负责处理原材料、库存商品的收发业务,填制原材料、库存商品的入库单、出库单,计算材料成本差异,编制原材料、库存商品收发的记账凭证,登记有关存货的明细账。

5. 出纳:赵出纳

办理各种款项的收入、支出及转账结算。根据相关经济业务取得或填制各种货币结算必需的原始凭证,并登记现金和银行存款日记账;负责办理银行的转账业务。

实训要求:

1. 在系统中新建五名财务人员;
2. 按企业需求对五名财务人员设置相应的权限。

三、系统参数与属性设置

实训资料:

1. 实训企业的业务参数:启用年度为2009年,采用数量金额核算,单据保存后立即更新,不启用门店管理。

2. 系统设置要求:专用发票的精度设为“4”,在“供应链整体选项”参数维护中要求“审核人与制单人可为同一人”,应收应付系统未结束初始化,业务系统发票允许保存,暂估凭证冲回方式为月初一次冲回。

实训要求:

1. 在系统设置中进行系统参数设置;
2. 在系统设置中选择存货核算中的“系统设置”进行相应设置。

第 3 章

财务链系统初始化资料

一、基础资料设置

实训资料：

1. 本实训企业的记账本位币为：人民币，RMB。
2. 本企业所需使用的计量单位如下表所示：

计量单位组	默认计量单位	辅助计量单位	换算率	换算方式
重量组	千克(010)	吨(011)	0.001	固定
房屋组	栋(020)		1	固定
设备组	台(030)		1	固定
套件组	套(040)		1	固定
车灯组	只(050)		1	固定
箱组	箱(060)		1	固定
把组	把(070)		1	固定
个组	个(080)		1	固定
双组	双(090)		1	固定

3. 本企业的会计科目如下表所示：

总账科目	明细科目	选项说明	计量单位	备注
库存现金		现金科目,出日记账		
银行存款		银行科目,出日记账		
	工商银行 9356789456	银行科目,出日记账		基本存款户
	交通银行 6342896543	银行科目,出日记账		一般存款户
其他货币资金	存出投资款			
交易性金融资产	海天公司股票			
持有至到期投资				
	海天公司(成本)			
	海天公司(利息调整)			

(续表)

总账科目	明细科目	选项说明	计量单位	备注
应收票据		往来业务核算、受控于应收系统		
应收账款		往来业务核算、受控于应收系统		
其他应收款				
	刘媚			
	职工宿舍水电费			
	职工医药费			
坏账准备				
材料采购	外购配件(轮胎)			
原材料				
	钢材			
	生铁			
	外购配件			
	其他材料			
周转材料				
	在库周转材料			
	在用周转材料			
	周转材料摊销			
材料成本差异				
	钢材			
	生铁			
	外购配件			
	其他材料			
	周转材料			
生产成本				按车间开设明细账
	铸造车间			
	加工车间			
	装配车间			
库存商品				
	宏远1号拖拉机			
	宏远2号拖拉机			
固定资产				
	房屋建筑物			

(续表)

总账科目	明细科目	选项说明	计量单位	备注
	机器设备			
	电子设备			
	运输设备			
累计折旧				
固定资产减值准备				
在建工程	加工车间改造工程			
工程物资	水泥			
无形资产	财务软件			
累计摊销	财务软件			
递延所得税资产				
短期借款	流动资金借款			
应付票据		往来核算,受控应付系统		
应付账款		往来核算,受控应付系统		
应付职工薪酬				
	职工福利			
	社会保险费			
	住房公积金			
	职工教育经费			
	工会经费			
应交税费				
	应交所得税			
	未交增值税			
	应交城建税			
	应交教育费附加			
预计负债	产品质量保证			
递延所得税负债				
长期借款				
实收资本				
	广西桂海公司			
	南宁南通设备公司			
资本公积				
盈余公积				
本年利润				
利润分配	未分配利润			

4. 本实训企业的凭证不分类别编号,采用统一的“记”字记账凭证。
5. 为了满足企业的日常经营需要,企业常用的结算方式有以下几种:

代码	名称
XJZP	现金支票
ZZZP	转账支票
SYHP	商业汇票
YHHP	银行汇票
QT	其他

6. 企业在业务往来过程中产生了一些“其他应收(付)账款”与客户、供应商没有关系,需要设置“其他往来单位”核算项目,其代码为“601”。

7. 企业为了生产经营的需要设置了如下一些仓库:

代码	名称	仓库属性	仓库类型
1	钢材库	良品	普通仓
2	生铁库	良品	普通仓
3	外购配件库	良品	普通仓
4	周转材料库	良品	普通仓
5	其他材料库	良品	普通仓
6	成品库	良品	普通仓
7	办公用品库	良品	普通仓

8. 企业在销售采购环节发展了一些客户与供应商,其资料如下:

类别	代码	名称	状态
客户	101	广西钦州物资公司	使用
	102	湖北湖州农机公司	使用
	103	南宁市沙田农场	使用
	104	广西桂中农机公司	使用
	105	广西北海农机公司	使用
	106	湖南中南农机公司	使用
	107	广西翔云农机公司	使用
	108	南宁长远物资公司	使用
	109	广西立远农机公司	使用
	110	湖南湘海农机设备公司	使用
供应商	201	武汉汉江有色金属公司	使用
	202	桂林立远五金公司	使用
	203	柳州钢铁公司	使用
	204	湖南乐山钢铁厂	使用
	205	山东威海机电公司	使用
	206	湖北湖州机电公司	使用
	207	南宁易通贸易公司	使用
	208	广西蓝海五金公司	使用

9. 本企业的部门设置情况如下表所示：

代码	名称	部门属性	成本核算类型
01	办公室	非车间	期间费用部门
02	铸造车间	车间	基本生产部门
03	机工车间	车间	基本生产部门
04	装配车间	车间	基本生产部门
05	机修车间	车间	基本生产部门

10. 企业的员工资料如下表所示：

代码	名称	性别	所属部门
0101	李经理	男	办公室
0102	成会计	男	办公室
0103	王会计	女	办公室
0104	张会计	女	办公室
0105	赵出纳	男	办公室
0201	黄铸造	男	铸造车间
0202	黄铸管	女	铸造车间
0301	赵机工	男	机工车间
0302	赵工管	男	机工车间
0401	刘装配	男	装配车间
0402	刘装管	女	装配车间
0501	孙机修	男	机修车间
0502	孙修管	男	机修车间

11. 企业的物料资料情况如下表所示：

代码	名称	物料属性	单位	计价方法	销售收入科目	销售成本科目	存货科目	默认仓库
1	钢材	外购						
101	圆钢	外购	吨	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	1
102	角钢	外购	吨	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	1
103	钢板	外购	吨	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	1
104	钢圈	外购	吨	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	1
2	生铁	外购	吨	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	2
3	外购配件	外购						
301	轮胎	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
302	HY206 轴承	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
303	HY308 轴承	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3

(续表)

代码	名称	物料属性	单位	计价方法	销售收入科目	销售成本科目	存货科目	默认仓库
304	CL206 齿轮	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
305	CL302 齿轮	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
306	CL306 齿轮	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
307	LT115 链条	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
308	LT216 链条	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
309	GNA 柴油机	外购	台	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
310	GNC 柴油机	外购	台	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
311	HE 车灯	外购	只	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
312	HD 车灯	外购	只	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	3
4	周转材料	外购						
401	蓄电池	外购	台	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
402	刨刀	外购	把	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
403	安全钳	外购	把	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
404	扳手	外购	把	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
405	钻头	外购	把	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
406	砂轮	外购	个	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
407	工作服	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
408	工作鞋	外购	双	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
409	液压扭矩扳手	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
410	液压千斤顶	外购	套	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	周转材料	4
5	其他材料	外购						
501	螺丝螺帽	外购	箱	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	5
502	油漆	外购	千克	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	5
503	油漆底料	外购	千克	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	5
504	电焊条	外购	千克	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	5
505	废铁	外购	千克	计划成本法	其他业务收入	其他业务成本	原材料	5
6	产成品	自制						
601	宏远 1 号	自制	台	加权平均法	主营业务收入	主营业务成本	库存商品	6
602	宏远 2 号	自制	台	加权平均法	主营业务收入	主营业务成本	库存商品	6

实训要求:

1. 设置本位币币别;
2. 增加计量组及计量单位;
3. 从系统模板引入通用会计科目,并增加相应的明细科目;

4. 为企业设置凭证字;
5. 为企业设置结算方式;
6. 为企业设置“其他往来单位”核算项目类别;
7. 为企业设置仓库;
8. 为企业设置客户及供应商资料;
9. 为企业设置部门资料;
10. 设置企业职员资料;
11. 设置企业物料资料。

二、总账资料设置

实训资料:

1. 本实训企业根据企业的日常经营需要,设置总账系统参数信息如下:本年利润科目为“本年利润”,利润分配科目为“利润分配”,数量单价小数位数为 2,账簿余额方向与科目余额方向相同,凭证/明细账分级显示核算项目名称,明细账摘要自动继承上条分录摘要,结账要求损益类科目余额为零,不允许进行跨年度反结账。凭证过账前必须审核,不允许修改/删除业务系统凭证,库存现金、银行存款赤字报警,不允许手工修改凭证号,凭证号按期间统一排序,不控制结账月与日。

2. 实训企业的期初余额如下表所示:

总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	备注
库存现金		1 460.83		
银行存款		1 162 401.20		
	工商银行 9356789456	685 611.60		基本存款户
	交通银行 6342896543	476 789.60		一般存款户
其他货币资金	存出投资款	156 305.60		
交易性金融资产	海天公司股票	260 000.00		4 000 股,每股 65 元
持有至到期投资		75 939.45		2009 年 7 月 1 日购入海天公司当日发行的 3 年期债券,面值 80 000 元,票面利率 8%,实际利率 10%,每半年付息一次。
	海天公司(成本)	80 000.00		
	海天公司(利息调整)		4 060.55	
应收票据		180 800.00		
应收账款		3 525 190.00		
其他应收款		10 601.90		
	刘媚	2 500.00		
	职工宿舍水电费	3 161.00		
	职工医药费	4 940.90		
坏账准备			4 826.00	

(续表)

总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	备注
材料采购	外购配件(轮胎)	105 000.00		
原材料		1 021 517.20		
	钢材	86 940.00		
	生铁	32 400.00		
	外购配件	784 737.20		
	其他材料	117 440.00		
周转材料		42 811.00		
	在库周转材料	25 870.00		
	在用周转材料	33 882.00		
	周转材料摊销		16 941.00	
材料成本差异		16 524.90		
	钢材		827.00	
	生铁		795.80	
	外购配件	14 877.00		
	其他材料	2 333.80		
	周转材料	936.90		
生产成本		115 271.70		按车间开设明细账
	铸造车间	6 538.70		
	加工车间	31 541.90		
	装配车间	77 191.10		
库存商品		3 165 096.00		
	宏远1号拖拉机(560台)	2 288 440.00		560台单位成本 4 086.50
	宏远2号拖拉机(340台)	876 656.00		340台单位成本 2 578.40
固定资产		88 750 000.00		
	房屋建筑物	61 600 000.00		
	机器设备	22 530 000.00		
	电子设备	3 950 000.00		
	运输设备	670 000.00		
累计折旧			22 134 435.00	
固定资产减值准备			12 560.00	
在建工程	加工车间改造工程	500 000.00		
工程物资	水泥	350 000.00		1 000吨