

高等学校经济与管理类专业共同课标准教材

以工作过程为导向，以原始单据为业务载体，
一套案例，两种系统，多种实训设计。



会计信息化综合实训

Accounting Informatization Practice

李新瑞 马晨佳 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化综合实训 / 李新瑞, 马晨佳主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2016.11

(高等学校经济与管理类专业共同课标准教材)

ISBN 978-7-5654-2514-1

I. 会… II. ①李… ②马… III. 会计信息-财务管理系统-高等学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 249628 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 268 千字 印张: 13 插页: 1

2016 年 11 月第 1 版

2016 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 郭 洁

责任校对: 贺 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 30.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前言

进入21世纪以来,随着会计信息技术的发展,会计信息系统已经成为企业会计工作的主要平台、环境和工具。从会计电算化到会计信息化,是企业会计信息化发展中的两个不同阶段。对于一个具体企业的会计信息化工作来说,大致有两个层次的选择:是构建部门级的会计核算电算化系统,还是构建企业级的财务业务一体化的会计信息化系统。不论哪个层次,都要求会计人员具备最基本的软件操作能力和会计信息化工作能力。

本书不同于常见的以“熟练操作会计软件”为目标的实训教材。为了突出强化“培养会计信息化工作能力”的教学目标,本书在内容设计和结构安排上进行了以下创新:

第一,以丰富的原始单据代替传统的业务阐述,还原会计工作的真实环境。

本书基于行动学习法的教育理念构建了一个制造业企业的会计系统的案例,案例中的会计业务有两个特点:一是仅提供原始单据,不做业务阐述;二是业务类型全、单据种类多(80种),既再现了当前市场条件下企业的主要经济业务,又体现了营改增即将全面推行的政策背景。实训中要求学生运用职业判断能力对原始单据所代表的经济业务进行识别和确认,在两种层次的会计软件系统中完成初始化设置以及日常业务处理。这样的实训设计,使学生切身体会企业会计工作环境的真实状况,对信息化条件下制造业企业的会计核算工作有一个比较系统、完整的认识,有利于提高学生的实际工作能力。

第二,实训内容和要求分层设计,满足不同难度的教学要求。

本书基于一套案例资料设计了两个层次的会计信息化实训:部门级会计核算系统和企业级财务业务一体化系统,并分别给出了基于金蝶KIS标准版和用友U872的两套系统初始化方案。实训教学中,根据学生层次和学时安排,既可以选择部门级会计核算电算化系统实训,也可以选择企业级财务业务一体化系统实训;既可以直接利用书中所给的初始化方案完成实训,也可以指定任何其他会计软件,要求学生根据案例资料结合会计软件自行编写符合实训层次要求的系统初始化方案;既可以选择单一的实训层次或单一的会计软件进行实训,也可以依次完成两种层次的实训或两种不同的会计软件实训,相互对照。

第三,通过“实训记录表”,对实训过程进行有效控制。

本书在每笔业务前面都有一张实训记录表,内容包括单据来源、业务描述、操作步骤、遇到问题和解决过程。供实训过程中教师指导和学生记录使用。此表作为实训成果材料在实训后作为实训成绩的评定依据之一。

第四,通过“实训成绩评定表”,对实训效果进行客观评定。

“实训成绩评定表”改变了由教师单方面评定实训成绩的方式,建立了一种多维度的评价方式,做到三个结合:学生自评与教师评价相结合,实训过程与实训结果相结合,实

训文件与工作能力相结合。在学生自评与教师评价相结合方面，创造性地使用“采信系数”进行平衡调整，使成绩考评更客观、更方便，使成绩考核对学生综合能力的培养起到正面引导作用。

总之，本书在内容和结构上都有所创新，既体现了会计工作的真实性、完整性和系统性，又突出了会计教学的实践性、应用性和综合性。本书针对性强、适用范围广，可作为高等教育会计学、财务管理、会计电算化以及相关各专业会计电算化（信息化）的模拟实训和毕业综合实训用书，也可作为会计人员自学或业务培训用书。

作 者

2016年9月

目 录

第一部分	实训目的与要求	1
第二部分	企业基础资料	3
第三部分	日常业务资料	29
第四部分	系统初始化方案	180
附 录	实训成绩评定表	201

第一部分 实训目的与要求

一、实训目的

本实训不是以熟练操作某种会计软件为目的的单纯操作型训练,而是以培养和提高学生在会计电算化环境(应用部门级会计软件构建的会计核算电算化系统)或会计信息化环境(应用企业级会计软件构建的财务业务一体化系统)中的职业判断能力和业务处理能力为目的的综合应用型训练。

本实训依据职业行动导向学习理论,将一个制造业企业在特定会计期间发生的经济业务以高仿真原始单据的写实方式最大限度地还原出来,为学生模拟出企业会计电算化(或信息化)工作的真实环境和工作内容,尽最大努力缩小会计教学环境与会计职业环境的偏差。通过从系统初始化到日常账务处理以及期末结账、账表输出等一系列工作内容的实际操作,使学生能够体验电算化(或信息化)条件下各种会计岗位的具体工作,从而对制造业企业的会计电算化(或信息化)工作内容和业务处理流程有一个比较系统和全面的认识,训练和提高学生在会计电算化(或信息化)环境中的职业判断能力和业务处理能力,最终达到将所学的会计电算化(或信息化)理论及方法与会计工作实践相融合的目的。

二、实训内容

会计电算化和会计信息化,是企业信息化发展中的两个不同阶段。对于一个具体企业的信息化工作来说,在会计工作方面就有大致两个层次的选择:是建设部门级的会计核算电算化系统,还是建设企业级的财务业务一体化的会计信息化系统。对于本实训所给的一套企业资料,也可以分别设计部门级会计核算系统和企业级财务业务一体化系统这两种模式的实训内容。因此,根据上课学生的具体层次和学时安排,可以设计以下两种不同难度的实训内容:

(一) 部门级会计核算系统实训

部门级会计电算化实训,无供应链模块。

(1) 安装实训所用的部门级会计软件:金蝶 KIS 标准版。

(2) 研究所给的“企业基础资料”和选择的部门级会计软件,撰写系统初始化方案。方案应包括系统参数、岗位人员权限、基础资料、初始数据等内容。

(3) 依据系统初始化方案,建立账套并逐项完成系统初始化设置的全部内容。

(4) 根据所给的该企业“会计业务资料”,在系统中完成全部业务的账务处理。

(5) 编制和生成资产负债表、利润表。

(6) 查询和输出各种账表(例如,科目余额表、记账凭证、某核算项目明细账、会计报表等)。

(二) 企业级财务业务一体化系统实训

企业级会计信息化实训,有供应链模块。

(1) 安装实训所用的企业级会计软件:用友U872。要求启用的模块包括总账、报表、工资、固定资产、出纳、应收应付、进销存。

(2) 研究所给的“企业基础资料”和选择的企业级会计软件,撰写系统初始化方案。方案应包括系统参数、岗位人员权限、基础资料、初始数据等内容。

(3) 依据系统初始化方案,建立账套并逐项完成系统各模块初始化设置的全部内容。

(4) 根据所给的该企业“会计业务资料”,在系统中完成全部业务从单据到凭证直至账簿的财务业务一体化处理。

(5) 编制和生成资产负债表、利润表。

(6) 查询和输出各种账表(例如,科目余额表、记账凭证、某核算项目明细账、会计报表等)。

将上述两部分实训进行先后安排,从易到难,结果相互对照。

学生在完成部门级会计核算电算化系统应用之后进一步完成企业级财务业务一体化系统的应用训练,从而将所学会计信息化理论及方法与会计工作实践相融合。

三、实训要求

(一) 分组

学生既可以独立完成,也可以结成小组完成实训任务,每组2人。

(二) 实训过程

1. 依据系统初始化方案建账及初始化

一定要先研究企业基础资料和所用会计软件,要依据系统初始化方案进行初始化工作,禁止直接按照基础资料进行建账和初始化。

2. 在“业务首页”上记录业务处理过程

要有系统性思维,对每笔业务所给的原始单据,要结合初始资料以及前后业务联系,综合运用职业判断能力分析单据所含的业务内容,然后完成在系统中的一系列单据处理和账务处理,把处理过程以及遇到的问题都在“业务首页”中记录下来。

3. 及时做好账套数据备份,避免意外损失。

(三) 成果上交

1. 实训记录

实训记录含系统初始化方案、各业务首页、输出的账表资料。

2. 个人总结

3. 组内评分表

4. 账套数据备份

四、实训资料

实训资料包括企业基础资料、日常业务资料,详见第二部分和第三部分。

第二部分 企业基础资料

一、企业概况

(一) 基本情况

企业名称：昌博机床有限责任公司
企业类型：昌博机床有限责任公司是神州集团公司下属的子公司
法人代表：王义国
注册资金：1 000 万元
经营地址：江山市开平区昌博路10号
电话：0315-2810366
机构设置：生产系统设有三个基本生产车间，即铸造车间、机加工车间和装配车间；
 设有两个辅助生产车间，即机修车间和配电车间。

(二) 会计岗位设置

企业会计岗位的设置情况见表2-1。

表2-1 会计岗位设置及人员分工

姓名	会计岗位	姓名	会计岗位
王自康（科长）	审核	李晓玲	制单
王力	稽核、总账、报表	高贵	材料、成本
冯玉敏	出纳	王俊	固定资产、职工薪酬、往来等

(三) 会计期间

企业会计期间按照自然月历设置。
模拟实训的业务期间为2015年12月1日至2015年12月31日。

(四) 其他资料

企业为增值税一般纳税人，纳税人识别号为130203723351146，各种税率均按现行税法执行。企业开户银行为中国工商银行开平支行，账号为000012345678。

(五) 生产工艺流程

企业最终产品是CA6180普通车床和X420刻模铣床。三个基本生产车间顺序加工，产品主体由上一个车间提供，电机、轴承等外协件直接从材料库领用。如图2-1所示。

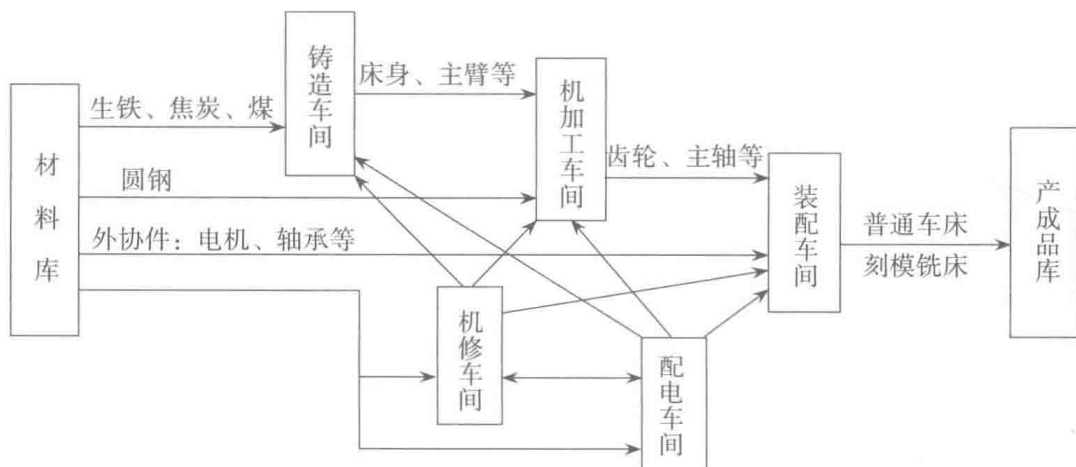


图2-1 生产工艺流程

(六) 材料核算程序

材料按计划价核算，由公司集中采购、保管，并实行账卡分设的管理模式，材料明细账由财务科的材料核算员登记，采用每月编制“收料汇总表”和“发料汇总表”的方式登记材料总账并调整材料成本差异。周转材料采用一次摊销法。如图2-2所示。

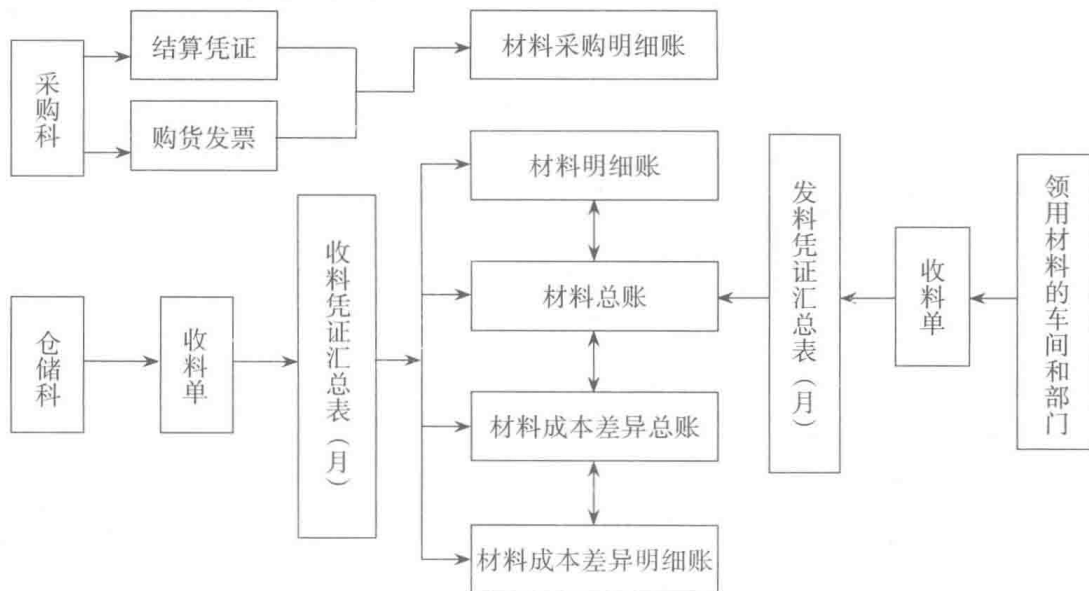


图2-2 材料核算程序

(七) 生产费用归集和成本计算程序

产品成本采用平行结转分步法，各车间只计算应计入全公司最终完工产品的“份额”，最后由公司汇总计算出完工产品的总成本和单位成本。

销售成本的结转采用全月加权平均法。如图2-3所示。

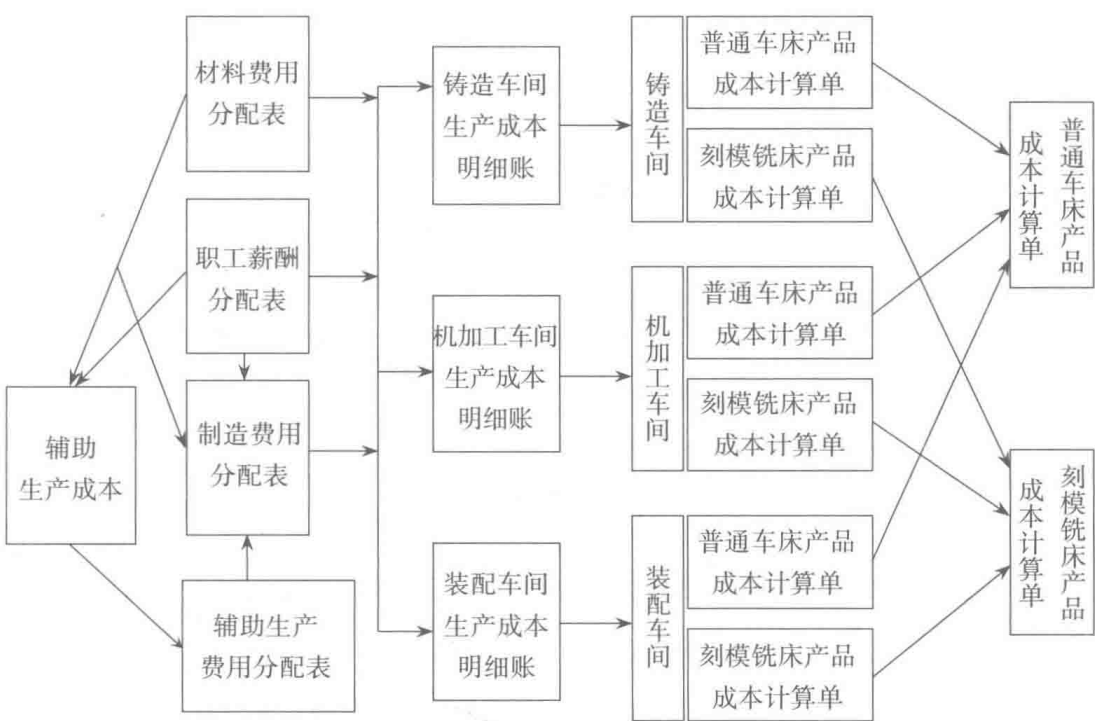


图2-3 生产费用归集和产品成本计算程序

二、基础资料

(一) 机构及人员资料

企业的机构与人员资料见表2-2。

表2-2

部门

部门编码	部门名称	部门编码	部门名称
01	行政科	08	后勤科
02	财务科	09	铸造车间
03	销售科	10	机加工车间
04	供应科	11	装配车间
05	技术科	12	机修车间
06	设备科	13	配电车间
07	仓储科		

昌博机床有限责任公司员工2015年内无变动，详情见表2-13（11月份工资表）。

(二) 往来单位资料

企业的往来单位资料见表2-3、表2-4。

表2-3 客户

编码	客户名称	税号	开户行及账户
001	广州南方机电设备有限公司	176575535455825	光大银行广东永新支行 000028857290
002	江山市永裕机床经销公司	213546565776892	工商银行江柏支行 000084239217
003	沈阳市华天机电公司	001501021032576	工商银行太原街支行 000086001527
004	北方机电公司	004253214467366	交通银行和平路支行 0000843029
005	瓦房店舜成轴承集团	210219683554611	工商银行瓦房店支行 10222420215
006	衡水富达汽车配件有限公司	131102103257190	工商银行友谊路支行 000025777843

表2-4 供应商

编码	客户名称	税号	开户行及账户
001	本溪钢铁公司轧钢厂	210324723352156	工商银行人民路支行 1458449878
002	前江轴承厂	164465737785445	工商银行江柏支行 000084239217
003	天津宏泰轴承厂	120102103256621	工商银行淮海路支行 000022472144
004	衡水通用精密仪器厂	042532144673661	工商银行衡水分行 200053287359
005	上海申特带钢厂	043657778779899	工商银行上海博山支行 102290370331
006	神州集团公司	130203748933881	工商银行龙华道支行 1284526374

(三) 存货资料

企业的存货资料见表2-5。

表2-5 存货分类及科目设置

总分类科目	明细分类科目		计量单位	计划单价（元）	存放仓库	
库存商品	CA6180普通车床		台	42 300.00	1号产品库	
	X420刻模铣床		台	28 000.00	2号产品库	
原材料	原料及主要材	生铁	吨	2 300.00	材料仓库	
		圆钢	吨	3 000.00		
	燃料	焦炭	吨	470.00		
		煤	吨	180.00		
	外购半成品	电机 Y123M	台	1 440.00		
		电机 AOB25	台	260.00		
		轴承 D318	套	350.00		
		轴承 D462	套	138.00		
	辅助材料	标准件	个	20.50		
		油漆	千克	10.00		
润滑油		千克	3.90			
周转材料	包装物		包装箱	个	400.00	材料仓库
	低值 易耗品	劳保 用品	工作服	套	35.90	
			劳保鞋	双	30.00	
			耐热手套	副	4.50	
		附件	勾扳手	个	4.80	
			法兰盘	个	13.50	
			螺钉	盒	15.00	
			专用配件	个	450.00	

(四) 薪酬政策概要

(1) 基本工资（年度内不变）：总经理5 000元，部门主管4 200元，员工3 800元。

- (2) 职务津贴（年度内不变）：总经理800元，部门主管750元，员工0元。
- (3) 交通补助（年度内不变）：总经理300元，部门主管200元，员工80元。
- (4) 应付工资=基本工资+综合奖+津贴+交通补助。
- (5) 实发工资=应付工资-养老保险-医疗保险-失业保险-住房公积金。
- (6) 关于五险一金：2015年各月份企业在职人数都是45人，已核定本年五险一金缴费基数，企业部分是5 700元，职工个人部分各不相同，计算比例见表2-6。

表 2-6

项目	养老保险	医疗保险	失业保险	工伤保险	生育保险	住房公积金
个人缴纳比例	8%	3%	1%			5%
企业缴纳比例	20%	5%	2%	1%	1%	5%

(五) 固定资产分类（及净残值率）

企业的固定资产分为三类：房屋及建筑物（4%）、机器设备（6.4%）、其他（2.8%）。

三、2015年12月1日手工会计资料

(一) 各科目累计发生额及初始余额

企业各会计科目累计发生额及初始余额见表2-7。

表 2-7 会计科目期初数据 金额单位：元

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
库存现金（1001）	借		68 145	72 298	3 353
银行存款（1002）	借		11 214 418	8 704 260	3 342 494
工行存款（100201）	借		11 214 418	8 704 260	3 342 494
其他货币资金（1012）	借				324 000
外埠存款（101201）	借				
银行汇票（101202）	借				44 000
存出投资款（101203）	借				280 000
交易性金融资产（1101）	借				76 500
财达股份（110101）	借				76 500
成本（11010101）	借				76 500
公允价值变动（11010102）	借				
应收票据（1121）	借		79 200		79 200

续表

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
商业承兑汇票 (112101)	借	11.25 北方机电公司	79 200		79 200
银行承兑汇票 (112102)	借				
应收账款 (1122)	借		800 000		800 000
广州南方机电公司 (112201)	借	11.20 货款	520 000		520 000
永裕机床经销公司 (112202)	借	11.22 货款	160 000		160 000
瓦房店舜成轴承集团 (112203)	借	11.22 货款	120 000		120 000
预付账款 (1123)	借		265 500		265 500
本溪钢铁公司轧钢厂 (112301)	借	11.21 预付货款	150 000		150 000
前江轴承厂 (112302)	借	11.23 货款	115 500		115 500
应收股利 (1131)	借				100 000
应收利息 (1132)	借				50 000
其他应收款 (1221)	借		12 900		12 900
备用金 (122101)	借	11.25 供应科	1 400		1 400
应收职工款项 (122102)	借		11 500		11 500
张奎发 (12210201)	借	11.25 出差借款	1 700		1 700
王健 (12210202)	借	11.28 出差借款	9 800		9 800
坏账准备 (1231)	贷				4 000
材料采购 (1401)	借		9 305 966	9 195 966	110 000
原料及主要材料 (140101)	借		2 292 050	2 292 050	
生铁 (14010101)	借	吨	1 121 680	1 121 680	
圆钢 (14010102)	借	吨	1 170 370	1 170 370	
辅助材料 (140102)	借		61 700	61 700	
油漆 (14010201)	借	千克	55 350	55 350	
润滑油 (14010202)	借	千克	6 350	6 350	
外购半成品 (140103)	借		6 808 306	6 698 306	110 000
电机 Y123M (14010301)	借	台	1 263 860	1 263 860	

续表

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
电机 AOB25 (14030302)	借	台	347 706	347 706	
轴承 D318 (14010303)	借	310 套	3 179 310	3 069 310	110 000
轴承 D462 (14010304)	借		1 816 010	1 816 010	
标准件 (14010305)	借		201 420	201 420	
燃料 (140104)	借		89 760	89 760	
焦炭 (14010401)	借	吨	70 440	70 440	
煤 (14010402)	借	吨	19 320	19 320	
周转材料 (140105)	借		54 150	54 150	
包装物 (14010501)	借		11 410	11 410	
包装箱 (1401050101)	借	个	11 410	11 410	
低值易耗品 (14010502)	借		42 740	42 740	
劳保用品 (1401050201)	借		22 650	22 650	
工作服 (140105020102)	借	套	7 150	7 150	
劳保鞋 (140105020103)	借		14 070	14 070	
耐热手套 (140105020104)	借		1 430	1 430	
附件 (1401050202)	借		20 090	20 090	
勾扳手 (140105020201)	借	个	2 570	2 570	
法兰盘 (140105020202)	借		12 740	12 740	
螺钉 (140105020203)	借		4 780	4 780	
专用配件 (140105020204)	借				
原材料 (1403)	借		9 428 880	9 129 450	1 932 982
原料及主要材料 (140301)	借		2 292 050	2 219 810	470 000
生铁 (14030101)	借	100 吨	1 121 680	1 086 290	230 000
圆钢 (14030102)	借	80 吨	1 170 370	1 133 520	240 000
辅助材料 (140302)	借		61 700	58 940	12 482
油漆 (14030201)	借	1 100 千克	55 350	51 950	11 000

续表

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
润滑油 (14030202)	借	380 千克	6 350	6 990	1 482
外购半成品 (140303)	借		6 985 370	6 767 110	1 432 800
电机 Y123M (14030301)	借	180 台	1 263 860	1 224 200	259 200
电机 AOB25 (14030302)	借	500 台	634 770	613 990	130 000
轴承 D318 (14030303)	借	1 800 套	3 069 310	2 975 490	630 000
轴承 D462 (14030304)	借	2 700 套	1 816 010	1 759 790	372 600
标准件 (14030305)	借	2 000 个	201 420	193 640	41 000
燃料 (140304)	借		89 760	83 590	17 700
焦炭 (14030401)	借	30 吨	70 440	66 590	14 100
煤 (14030402)	借	20 吨	19 320	17 000	3 600
材料成本差异 (1404)	借		40 706	40 706	
原料及主要材料 (140401)	借		13 992	13 992	
辅助材料 (140402)	借		1 154	1 154	
外购半成品 (140403)	借		22 105	22 105	
燃料 (140404)	借		2 293	2 293	
周转材料 (140405)	借		1 162	1 162	
库存商品 (1405)	借				1 416 000
普通车床 (140501)	借	40 台			960 000
刻模铣床 (140502)	借	30 台			456 000
发出商品 (1406)	借				
委托加工物资 (1408)	借				
周转材料 (1411)	借		54 150	151 010	185 593
包装物 (141101)	借		11 410	11 200	1 200
包装箱 (14110101)	借	3 个	11 410	11 200	1 200
低值易耗品 (141102)	借		42 740	139 810	184 393
劳保用品 (14110201)	借		22 650	22 270	2 353

续表

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
工作服 (1411020101)	借	20套	7 150	6 820	718
劳保鞋 (1411020102)	借	50双	14 070	13 930	1 500
耐热手套 (1411020103)	借	30副	1 430	1 520	135
附件 (14110202)	借		20 090	117 540	182 040
勾扳手 (1411020201)	借	50个	2 570	2 480	240
法兰盘 (1411020202)	借	100个	12 740	12 570	1 350
螺钉 (1411020203)	借	30盒	4 780	4 390	450
专用配件 (1411020204)	借	400个	0	98 100	180 000
存货跌价准备 (1471)	贷				38 000
持有至到期投资 (1501)	借				230 000
大唐国际公司债券 (150101)	借				230 000
成本 (15010101)	借				230 000
利息调整 (15010102)	借				
持有至到期投资减值准备 (1502)	贷				
可供出售金融资产 (1503)	借				
长期股权投资 (1511)	借				265 200
股票投资 (151101)	借				265 200
长期股权投资减值准备 (1512)	贷				
固定资产 (1601)	借				12 500 000
累计折旧 (1602)	贷				3 200 000
固定资产减值准备 (1603)	贷				68 000
在建工程 (1604)	借				67 000
锅炉 (160401)	借				67 000
工程物资 (1605)	借				
固定资产清理 (1606)	借				12 500
无形资产 (1701)	借				64 200

续表

科目名称	方向	辅助说明	累计借方	累计贷方	期初余额
专利权 (170101)	借				28 200
专有技术 (170102)	借				36 000
累计摊销 (1702)	贷				20 850
无形资产减值准备 (1703)	贷				4 200
待处理财产损溢 (1901)	借				
短期借款 (2001)	贷				1 260 000
应付票据 (2201)	贷				40 000
商业承兑汇票 (220101)	贷	10.30天津宏泰轴承			40 000
银行承兑汇票 (220102)	贷				
应付账款 (2202)	贷			963 700	963 700
天津宏泰轴承厂 (220201)	贷	11.27购货款		128 700	128 700
衡水通用精密仪器厂 (220202)	贷	11.28购货款		549 000	549 000
上海申特带钢厂 (220203)	贷	11.30购货款		286 000	286 000
预收账款 (2203)	贷			159 000	159 000
沈阳市华天机电公司 (220301)	贷	11.25预收货款		159 000	159 000
应付职工薪酬 (2211)	贷		4 191 094	4 196 929	381 539
工资 (221101)	贷		2 840 120	2 842 972	258 452
职工福利 (221102)	贷		397 614	398 013	36 183
社会保险费 (221103)	贷		813 160	815 364	74 124
住房公积金 (221104)	贷		140 200	140 580	12 780
工会经费 (221105)	贷				
职工教育经费 (221106)	贷				
应交税费 (2221)	贷		7 907 931	7 907 931	348 664
应交增值税 (222101)	贷		4 177 300	4 177 300	
进项税额 (22210101)	借		2 001 300	2 001 300	
已交税费 (22210102)	借				