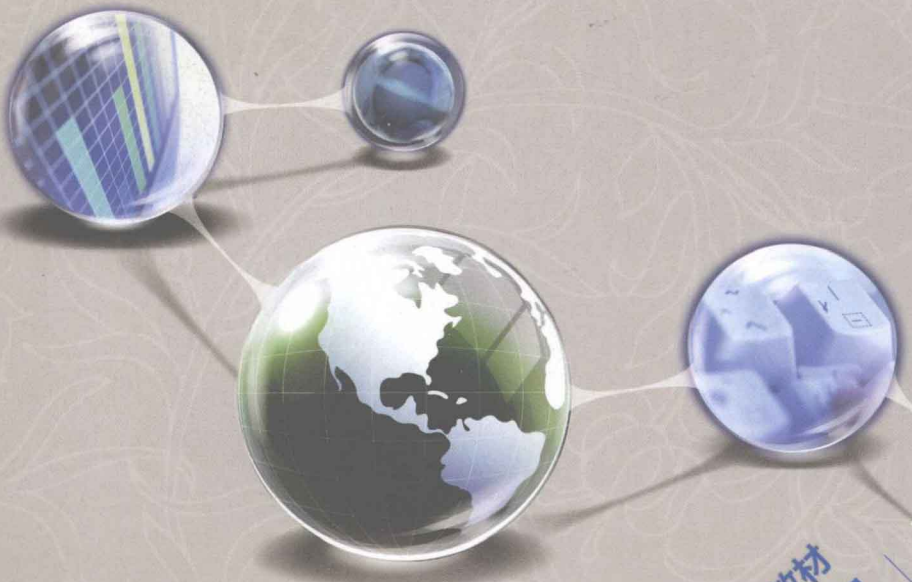




高等职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

会计信息化

张洪波 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



本书是根据《会计信息化》课程的教学大纲和《会计信息化》课程的教学内容编写而成的。本书可作为高等职业院校会计专业及相关专业的教材，也可作为从事会计工作的从业人员参考。

本书共分10章，主要内容包括：会计信息化的概述、会计信息系统的构成、会计信息系统的开发、会计信息系统的运行、会计信息系统的维护、会计信息系统的升级、会计信息系统的迁移、会计信息系统的备份、会计信息系统的恢复、会计信息系统的灾难恢复。

本书可作为高等职业院校会计专业及相关专业的教材，也可作为从事会计工作的从业人员参考。



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材
国家示范院校中央财政重点建设项目成果
《会计信息化》国家精品课程配套教材

会计信息化

Kuaiji Xinxihua

ISBN 978-7-04-040000-0	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040001-7	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040002-4	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040003-1	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040004-8	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040005-5	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040006-2	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040007-9	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040008-6	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040009-3	定价：35.00元	张洪波 主编
ISBN 978-7-04-040010-0	定价：35.00元	张洪波 主编

内容提要

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号: 2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革, 加强专业与课程建设, 推动优质教学资源共建共享, 提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材, 也是国家示范院校中央财政重点建设项目成果、《会计信息化》国家精品课程配套教材。

本书选取三个最典型的业态构建了三个学习情境, 即小型服务企业会计信息化、中型制造企业会计信息化、中型商业企业会计信息化。教材编写具有一定的创新性, 并体现以下特色: 学习情境的构建来自企业真实工作任务; 突出学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力的培养, 强调岗位分工与协作, 促进综合职业素养养成; 课证深度融合; 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。

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学习用书。

本书提供数字课程的学习, 欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>获取相关教学资源, 进行自主学习及交流活动, 同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化 / 张洪波主编. —北京: 高等教育出版社, 2011.7
ISBN 978-7-04-032145-6
I. ①会… II. ①张… III. ①会计—管理信息系统—高等职业教育—教材 IV. ①F232
中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第109061号

策划编辑 张 睿 责任编辑 武莉娟 封面设计 于 涛 版式设计 于 涛
责任校对 俞声佳 责任印制 田 甜

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街4号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
开 本	787×1092 1/16		http://www.landaco.com.cn
印 张	26.75	版 次	2011年7月第1版
字 数	490 000	印 次	2011年7月第1次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	34.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物 料 号 32145-00

顾 问：刘玉廷

主 任：赵丽生 钱乃余

副主任（按姓氏笔画排序）：马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波

张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟样 程淮中

委 员（按姓氏笔画排序）：

丁佟倩 于 强 于美玲 马 彬 马会起 王 荃 王庆国

王忠勇 王金申 王春如 王美玲 王海峰 方 敏 尹 东

叶慧丹 吕均刚 朱华建 朱庆仙 刘 波 刘成竹 刘宝艳

许 娟 孙作林 孙莲香 苏文清 李 飞 李 华 李 志

李 妍 李 坤 李 英 李 俊 李 娟 李 维 李 超

李 群	李玉俊	李代俊	杨 丹	杨 蕊	杨 毅	杨兰花
杨金莲	吴丛慧	吴晓莉	吴鑫奇	邱正山	何秀贤	何明友
何涛涛	沈艾林	沈清文	张 英	张 敏	张 琰	张卫平
张凤明	张远录	张莲苓	张桂春	陆小虎	陈 凤	陈 凌
陈 娟	陈 强	陈冬妮	陈红慧	陈素兰	林祖乐	季光伟
周 彦	周宇霞	周海彬	郑红梅	赵 燕	赵云芳	赵孝廉
胡玲敏	胡蔚玲	施金影	施海丽	姚军胜	顾爱春	徐耀庆
高慧芸	高瑾瑛	郭书维	郭素娟	唐淑文	涂 君	桑丽霞
黄 玑	黄 培	黄晓平	黄菊英	黄新荣	常 洁	崔玉娟
银样军	笪建军	康 山	章慧敏	梁毅炜	董京原	蒋 萍
蒋小芸	蒋丽华	蒋麟凤	韩延龄	焦 丽	董晓茜	曾海帆
路荣平	鲍建青	裴淑琴	管朝龙	廖艳琳	颜永廷	潘宏霞
薛春燕	戴桂荣					

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业，于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业，由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来，按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队，吸引行业企业参与，整合社会资源，在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上，采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针，项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问，确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位，同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作，形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来，项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会，以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标，紧跟我国职业教育改革的步伐，确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念，以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程，

以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台 3 个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等 4 个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等 12 门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与 12 门专业课程对应的 12 本主体教材及 5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材

以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么、怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么、怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么,怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频 、动画 、文本 、图表 ) ,即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情

境，再现了大量真实的会计职业的账、证、表，满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五，主体教材装帧精美，采用四色、双色印刷，突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷，并以不同的色块，突出重点概念与技能，通过视觉搭建知识技能结构，给人耳目一新的感觉。同时，彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目，增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程，历时三年，几经修改，既具积累之深厚，又具改革之创新，是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶，也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路，一条成功之路，一条未来之路！

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011 年 4 月

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材、国家示范院校中央财政重点建设项目成果、《会计信息化》国家精品课程配套教材。本书编写以《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《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,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,促进综合素养养成,突出学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力培养”。

本书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。本书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的工作过程,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,以便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。本书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。本书编写以 2006 年版《企业会计准则》为主,兼顾小企业会计制度和 2001 版企业会计制度。

3. 课证深度融合。本书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 家企业和山西省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、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、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十多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担任主编,山东商业职业技术学院周彦和杨毅担任副主编,山东用友软件技术有限公司于美玲、山东商业职业技术学院焦丽、陈红慧,淄博职业学院黄新荣、日照职业技术学院孟凡收、济宁职业技术学院李娟、宁波职业技术学院章慧敏参编。具体分工如下:学习情境一由张洪波、李娟编写,学习情境二由周彦、杨毅和章慧敏编写,学习情境三由焦丽、陈红慧和黄新荣编写,附件部分由张洪波、于美玲编写,全书最后由张洪波总纂修改,由全国会计领军人才、鲁商集团财务中心主任、高级会计师、注册会计师朱华建博士主审。

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

2011 年 3 月

【工作任务与学习情境】

工作任务

- 会计软件的选择与安装
- 建账与财务分工
- 基础设置
- 总账系统初始化
- 凭证处理
- 账表管理
- 出纳管理
- 期末处理
- 薪资管理系统初始化
- 薪资日常业务处理
- 固定资产系统初始化
- 固定资产日常业务处理
- 报表格式设计
- 报表公式设计
- 报表数据管理

学习情境

- 小型服务企业
- 会计信息化实施

总账管理

薪资管理

固定资产管理

报表管理

学习情境一

小型服务企业会计信息化

学习情境一 小型服务企业会计信息化	001
工作任务与学习子情境	001
职业能力目标	001
学习子情境一 小型服务企业会计信息化实施	002
学习子情境二 总账管理	054
学习子情境三 薪资管理	088
学习子情境四 固定资产管理	103
学习子情境五 报表管理	120
情境小结	143
职业判断能力训练	145
职业实践能力训练	151
学习情境二 中型制造企业会计信息化	152
工作任务与学习子情境	152
职业能力目标	153
学习子情境一 中型制造企业会计信息化实施	154
学习子情境二 采购与应付业务处理	213
学习子情境三 销售与应收业务处理	237
学习子情境四 存货管理业务处理	255
学习子情境五 其他业务处理和报表管理	264
情境小结	272
职业判断能力训练	274
职业实践能力训练	277
学习情境三 中型商业企业会计信息化	278
工作任务与学习子情境	278
职业能力目标	279
学习子情境一 中型商业企业会计信息化实施	280
学习子情境二 购销商品业务处理	313
学习子情境三 联营商品业务处理	336
学习子情境四 代销商品业务处理	341
学习子情境五 其他业务处理和报表管理	347
情境小结	354
职业判断能力训练	356
职业实践能力训练	359
附件一 会计信息化岗位综合职业能力训练（一）	361
附件二 会计信息化岗位综合职业能力训练（二）	399
参考文献	412

【知识技能】

【职业能力目标】

- 能根据学习情境的设计需要查阅有关资料。
- 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。
- 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。
- 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。
- 能完成月末自动转账、对账与结账。
- 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。
- 了解会计信息化相关的法律法规。
- 培养学生具备良好的会计职业道德。

学习子情境一 小型服务企业会计信息化实施



教学课件



习题试题



实训软件



备份数据



典型案例

【情境引例】

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下(见表1-1)。

表1-1

编号	姓名	权限
201	张主管	会计主管(兼审核记账)
202	李会计	会计
203	王出纳	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
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）见表 1-4。

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	82968345	区工行	8908189
002	济南东胜公司	东胜公司	370186456888785	150 000	86534244	区工行	4302658
003	天津发达公司	发达公司	120389121618062	200 000	86947856	区工行	8428825
004	上海实力集团	实力集团	310763241567289	200 000	22804369	区工行	6032682

（2）供应商档案（不分类）见表 1-5。

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 7.50。

5. 设置会计科目（见表 1-6）

表 1-6 采用 2006 版企业会计准则科目，也可采用小企业会计制度科目

或 2001 版企业会计制度科目。

表1-6

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
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