

用友会计信息化实训中心精品教材

用友会计信息化认证推荐教材

会计信息化模拟实战演练

用友通标准版10.0

(手工模拟)

孙莲香 周海彬 李建华 主编



南京大学出版社

用友会计信息化实训中心精品教材·用友会计信息化认证推荐教材

会计信息化模拟实战演练 (手工模拟)

孙莲香 周海彬 李建华 主编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书以一个企业两个会计期间的正常生产经营发生的业务为实验资料,按照会计核算和管理的基本要求及小企业会计制度,采用手工核算的方式以提供解决方案。在完成本书的配套教材《会计信息化模拟实战演练(计算机模拟)》的操作后将手工操作和计算机操作形成对比,使学生切身感受手工处理和计算机处理之间岗位设置、业务流程、工作效率等方面的差异,深刻理解信息化的必要性及优越性。内容包括企业概况、会计核算规则及财务管理要求、实验建议、期初数据、经济业务和所有经济业务的参考答案。通过对这些实验的操作可以完成企业的全部会计核算过程、成本计算、期末业务处理和会计报表的编制等。

本书适合于职业院校会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及经济管理等相关专业相关课程的综合实训课程,在教学中可以分别完成分岗位实训、分部门实训和经济业务的综合实训。全面实现学生动手能力、实践能力的培养,为担任会计核算和管理的相关工作做好充分准备。也可作为财务、税务、审计等相关从业人员提高自身业务能力的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化模拟实战演练(手工模拟)/孙莲香编著. —南京:南京大学出版社, 2006.8

用友会计信息化实训中心精品教材·用友会计信息化认证推荐教材

ISBN 7-305-04813-5

I. 会... II. 孙... III. 会计 - 管理信息系统 - 教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 094580 号

出 版 者 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号

邮编 210093

网 址 <http://press.nju.edu.cn>

出 版 人 左 健

丛 书 名 用友会计信息化实训中心精品教材/用友会计信息化认证推荐教材

书 名 会计信息化模拟实战演练(手工模拟)

作 者 孙莲香 周海彬 李建华

责任编辑 王荣娉

编辑热线 025-83595844

照 排 南京海洋电脑制版有限公司

印 刷 南京新洲印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张: 13.25 字数: 322 千字

版 次 2006 年 9 月第 1 版 2006 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 7-305-04813-5/TP·313

定 价 28.00 元

发行热线 025-83592169 025-83592317

电子邮件 sales@press.nju.edu.cn(销售部)

nupressl@publicl.ptt.js.cn

《用友会计信息化实训中心精品教材·

用友会计信息化认证推荐教材》

丛书编委会

总策划：许建刚 曾志勇

编 委：孙莲香 庞立军 扈德辉 赵 政 熊有品

赵建军 周海彬 李建华 谢 彬 刘冬梅

乔梦虎 梁毅炜 周 梅 康晓林 梁润平

丛 书 序

《会计信息化实训中心精品教材》是为了满足新会计准则颁布后，中、高等职业技术学院对在校学生进行实训教学的需要，由用友软件股份有限公司组织编写的一套教材。作为在会计信息化领域奋斗了 20 年的专业人员，笔者十分高兴地看到，能够有这样一套内容全面、以实际应用软件为基础、面向实训教学的会计信息化应用教材的出版。相信此套教材的出版，会在我国会计信息化应用教学中发挥重要作用。

国务院十分重视职业教育的发展，要求“推进职业教育办学思想的转变”，坚持“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育办学方针，“积极推动职业教育从计划培养向市场驱动转变，从传统的升学导向向就业导向转变”。这套教材很好地满足了中、高等职业技术学院将理论与实践相结合，培养具有创新精神和实践能力的，适合企业和社会需求的应用型会计信息化职业人才的需求。

从会计信息化的发展来看，培训教育起到了很大的作用。在 20 世纪 90 年代会计电算化阶段，大规模的培训教育，解决了广大财会人员的计算机应用扫盲问题，大大地推进了会计电算化的进程。进入 21 世纪以来，“会计电算化”已经发展成为“会计信息化”，其内涵有了很大的延伸，会计信息化教育进入各类院校，特别是职业院校，成为近几年来会计信息化发展的重要趋势。

用友软件股份有限公司从 1988 年成立以来，就十分重视会计信息化培训工作。从 19 世纪 90 年代在中央教育电视台播出会计电算化教学节目以来，培训教育已经成为用友软件股份有限公司业务的重要组成部分。21 世纪初，用友软件股份有限公司成功地与 200 家高等院校建立了“用友 ERP 实验室”，并大力开展 ERP 普及活动，为 ERP 知识的传播做出了很大的贡献。用友软件股份有限公司组织编写的诸多会计信息化教材，已经成为相关行业培训教育的主流教材。

2006 年以来，用友软件股份有限公司开始在全国各地，与中、高等职业技术学院共同建立“会计信息化实训基地”。目的在于通过模拟企业具体经营环节，使学生从企业实际经营角度出发，对企业会计信息化做一次全面的感受，亲身体验企业信息化的全过程，完成学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训，使学生在学校内就能感受到企业经营管理和会计核算的全过程。这样，可以使学生毕业后很快地适应新的工作环境，提高就业率。“会计信息化实训基地”受到了很多中、高等职业技术学院的欢迎。

目前，用友软件股份有限公司有高、中、低 3 条企业管理软件产品线，低端产品比较适于

作为中、高等职业技术学院会计信息化教学的蓝本。这套教材就是选用了“用友通标准版 10.0”软件作为蓝本,系统介绍财务会计业务处理、财务业务一体化业务处理的基本知识和操作方法,使学生系统学习财务管理软件的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程;帮助学生掌握会计信息系统基础知识,并完成会计业务处理的手工会计模拟和计算机会计模拟,全面完成会计核算与管理的岗位实训、部门实训和综合实训。

笔者十分荣幸地向相关专业中、高等职业技术学院推荐这套书。相关专业的学生利用这套书,在校期间就能够学到会计信息化的基本操作技巧。广大财会工作者通过这套书,能够提高自身的会计信息化水平。最后,希望我国的会计信息化事业蒸蒸日上,会计信息化从业人员能够在会计信息化工作中得到锻炼和提高。

中国软件行业协会 副秘书长

财务及企业管理软件分会 理事长

许连钢

前言

《国务院关于大力发展职业教育的决定》指出“推进职业教育办学思想的转变。坚持‘以服务为宗旨、以就业为导向’的职业教育办学方针，积极推动职业教育从计划培养向市场驱动转变，从政府直接管理向宏观引导转变，从传统的升学导向向就业导向转变”。同时还指出“加强职业院校学生实践能力和职业技能的培养。高度重视实践和实训环节教学，继续实施职业教育实训基地建设计划，在重点专业领域建成2 000个专业门类齐全、装备水平较高、优质资源共享的职业教育实训基地”。

在国家大力发展职业教育的新形势下，用友软件股份有限公司适时地推出了企校共建“用友会计信息化实训基地”项目方案。在相关领域，以企业的优势力推职业教育健康、快速地发展。

用友会计信息化实训基地建设的目的在于，通过模拟企业具体经营环节，帮助学生从企业实际经营的角度出发，对企业会计信息化进行一次全面感受，亲身体验企业信息化的全过程。实训基地分别完成学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训，使学生在学校内就能够感受企业经营管理和会计核算的全过程，将理论与实践相结合，为自己加入更多的学习动力，成为具有创新精神和实践能力的适合企业和社会需求的应用型职业人才。

工学结合、校企合作，是职业教育健康、快速、持续发展的必由之路。工学结合、校企合作的最終目的在于，构建和完善职业教育的人才培养模式和体系，提高人才培养质量和水平，为企业培养“下得去、留得住、用得上”的生产管理服务一线的应用型高技能人才，使企业在合作中获得发展动力和人才支持，形成校企共同搭建的高技能人才培养平台，走校企合作共赢的良性发展之路。

为实现“用友会计信息化实训基地”的建设目标，我们集中了企业中的会计信息化应用专家和院校中具有实践经验的优秀教师，精心打造了这套《用友会计信息化实训中心精品教材》，以满足学生在校期间的专业实训、岗位实训和综合实训的需要。

为了更好地配合会计信息化应用的教学工作，帮助学生将所学习的会计信息系统应用知识分别在手工模拟操作和计算机模拟操作中得以检验，我们编写了《会计信息化模拟实战演练》(手工模拟)、《会计信息化模拟实战演练》(计算机模拟)两本配套使用的实战演练教材。

这两本教材的数据同出一源,以一个企业两个会计期间的正常生产经营发生的业务为实验资料,按照会计核算和管理的基本要求及小企业会计制度,分别采用手工核算和财务业务一体化管理软件(用友通标准版 10.0)核算两种手段提供解决方案,以形成对比,使学生切身感受手工处理和计算机处理之间岗位设置、业务流程、工作效率等方面的差异,深刻理解信息化的必要性及优越性。

本书主要提供了手工核算的解决方案。全书分为五章,主要包括企业概况、会计核算规则及财务管理要求、实验建议、期初数据、经济业务和所有经济业务的参考答案。通过对这些实验的操作完成企业的全部会计核算过程、成本计算、期末业务处理和会计报表的编制等。

本书以面向会计专业、税务专业、审计专业及相关经济管理专业人员的综合实训课程教学为基本目的,在教学中分别完成分岗位实训、分部门实训和经济业务的综合实训。全面实现学生动手能力、实践能力的培养,为担任会计核算和管理的相关工作做好充分准备。本套教材丰富和完善了相关专业实践教学体系,将理论与实践紧密结合,将会计知识与计算机知识紧密结合,有效地培养学生独立思考问题、分析问题、解决问题的能力,促进学生知识、能力、素质的全方位提高。采用案例教学和实践教学相结合的方式,有针对性地学习和掌握完整的实现会计核算和会计管理的应用方案。内容安排合理、文字简明、面向应用、突出操作技能的训练,能够满足企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。参加本书编写的人员都是担任会计教学工作多年的教师,本书是我们多年教学经验的总结。我们衷心希望本书能为促进我国会计信息系统的发展尽一点微薄的力量。

本书由孙莲香、周海彬、李建华主编,由《用友会计信息化实训中心精品教材》丛书编写组成员及于虎、党爱、周城等人共同编写。

限于作者的水平,书中难免存在缺点和不妥之处,我们诚挚地希望读者能够对本书的不足之处给予批评、指正。

编 者

目 录

第 1 章 企业概况	1
1.1 企业基本情况	1
1.2 生产工艺流程	3
第 2 章 会计核算规则及财务管理要求	5
2.1 财务机构设置	5
2.2 账务处理程序	6
2.3 会计核算及财务管理要求	6
第 3 章 实验建议	13
3.1 实验目的	13
3.2 实验程序与要求	13
3.3 实验组织(分组或岗位分工)	14
3.4 实验用凭证及账页的数量	15
第 4 章 期初数据	17
4.1 2005 年 1—11 月份会计科目及数据资料	17
4.2 2005 年 1—11 月份明细数据资料	26
4.2.1 存货目录及期初明细资料	26
4.2.2 固定资产明细资料	26
4.2.3 客户及供应商期初明细资料	27
4.3 2005 年 11 月份主要会计报表	29
4.3.1 资产负债表	29
4.3.2 利润表	31
第 5 章 经济业务	33
5.1 2005 年 12 月 1—15 日的经济业务	33
5.2 2005 年 12 月 16—31 日的经济业务	107
5.3 2006 年 1 月 1 日的经济业务	173

第6章 实验参考答案	185
6.1 日常业务处理参考答案	185
6.2 会计报表参考答案	199
6.2.1 资产负债表	199
6.2.2 利润表	200



第1章 企业概况

北京金辉科技有限责任公司(简称金辉科技)始建于1999年,2000年1月正式投产,是由国家、法人、个人共同投资兴建的高科技企业。该公司位于北京市,占地66 666 m²,注册资本600万元,现有职工298人,主要生产传真机。该公司被主管税务机关核准为一般纳税人,执行小企业会计制度。2005年12月1日开始采用手工与计算机并行的方式处理会计业务。

1.1 企业基本情况

1. 基本情况

企业名称:北京金辉科技有限责任公司

简称:金辉科技

地址:北京市朝阳区胜利路23号

邮编:100058

法人代表:孙鸿

开户银行:中国工商银行北京分行(基本存款账户)

账号:01053678156

电话:(010)65876321

税务登记证号:116875236153829

传真:(010)65378952

E-mail:BJJH@yh.com.cn

记账本位币:人民币

人民币单位:元

行业:工业

类型:小企业

2. 内部组织结构

北京金辉科技有限责任公司组织结构如图1-1所示。

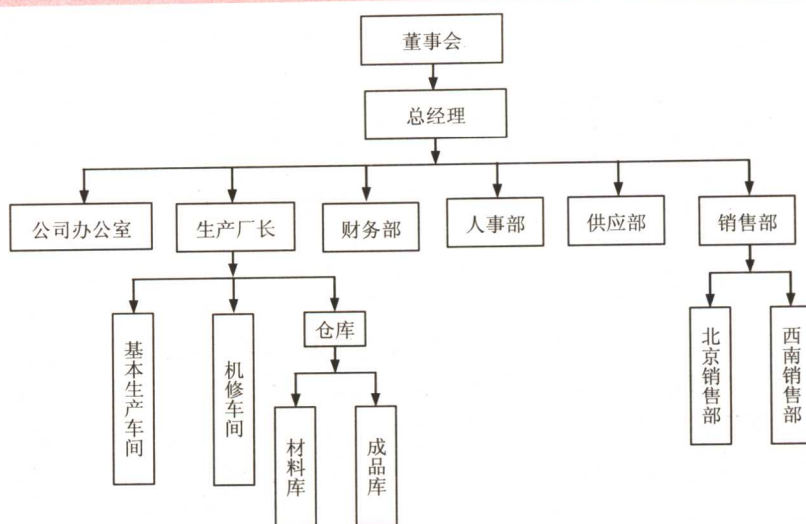


图 1-1

说明

北京销售部主管北京、内蒙、上海的销售；西南销售部主管成都、西安的销售。

3. 职员档案

编 号	名 称	所 属 部 门
101	孙鸿	公司办公室
201	周翔	财务部
202	王芳	财务部
203	赵海	财务部
204	李冬	财务部
205	阳春	财务部
301	杨平	人事部
401	李勇	供应部
402	张燕	供应部
501	赵明	材料库
502	周莉	成品库
602	孙青	基本生产车间
603	赵勇	辅助生产车间
701	柳芳	北京销售部
702	余欣	北京销售部
703	张明明	西南销售部

注：其他职员略。

4. 供应商档案

编 号	名 称	税务登记号	开 户 银 行	账 号
01	北京旭日科技股份有限公司	112234568796435	工行北京分行	10023658473
02	天津南海实业有限公司	223356432576985	工行天津分行	20025876435
03	北京大成实业公司	113366453287543	工行北京分行	10025436753
04	北京市朝阳区供电局	113366453678946	工行北京分行	10025436756
05	北京市自来水公司	113366453688752	工行北京分行	10025438957
06	石家庄市东湖贸易公司	336574128957653	工行石家庄分行	30078567432

5. 客户往来档案

编 号	名 称	税务登记号	开 户 银 行	账 号
02	北京阳光实业公司	113366874536936	工行北京分行	10025437964
03	北京嘉和股份有限公司	112265658694358	工行北京分行	10023658695
04	上海明星有限责任公司	433516637869493	工行上海分行	40065765431
05	广州南方股份有限公司	112275643768956	工行广州分行	60105321789
06	西安创业有限责任公司	774365892675816	工行西安分行	70568923671
07	内蒙欣欣股份有限公司	865432178636581	工行内蒙分行	80025316748
08	北京红日股份有限公司	645327897243658	工行北京分行	10025438765
09	深圳佳盛实业公司	997866437894561	工行深圳分行	90643257863

1.2 生产工艺流程

北京金辉公司传真机的生产工艺流程如图 1-2 所示。

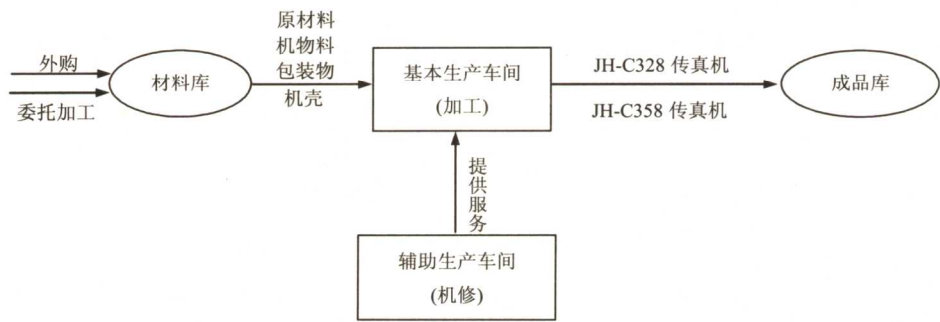


图 1-2

说 明

传真机机壳均为委托外加工而成。

第2章 会计核算规则及财务管理要求

2.1 财务机构设置

北京金辉公司财务部的结构设置如图 2-1 所示。

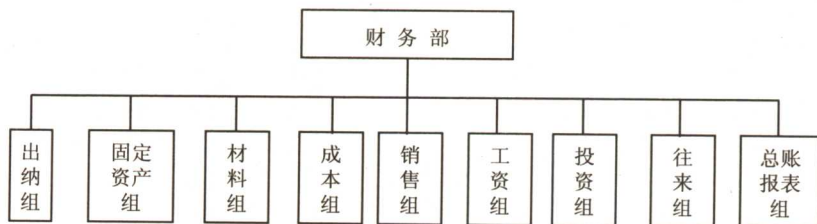


图 2-1

本公司在财务部下设立有 9 个核算小组，各组工作职责如下。

- 出纳组：负责货币资金的收付及现金和银行存款日记账的登记。
- 固定资产组：负责固定资产的购置和在建工程的核算，编制有关记账凭证。编制固定资产折旧、清理清查等业务的记账凭证。
- 材料组：负责材料采购、入库、领用的核算，编制有关记账凭证并登记材料核算类的明细账。
- 成本组：负责费用的归集、分配及成本的计算，并编制相关的记账凭证，填制各种分配表和成本计算单，登记成本、费用类明细账。
- 销售组：负责编制销售、计算税金、结转损益和利润分配等业务的记账凭证，登记有关明细账，填制各种税金申报表。
- 工资组：负责编制工资结算汇总表、分配表及计提福利费和各项基金的记账凭证，核算代扣款项。
- 投资组：负责投资及收益的核算，编制记账凭证，登记明细账。
- 往来组：负责编制债权、债务结算的记账凭证，登记有关债权、债务明细账。
- 总账报表组：负责登记总账，编制会计报表。

在会计实务中，公司可以根据本单位的具体情况，并考虑内部控制的要求进行分工。

2.2 账务处理程序

北京金辉公司账务的处理流程如图 2-2 所示。

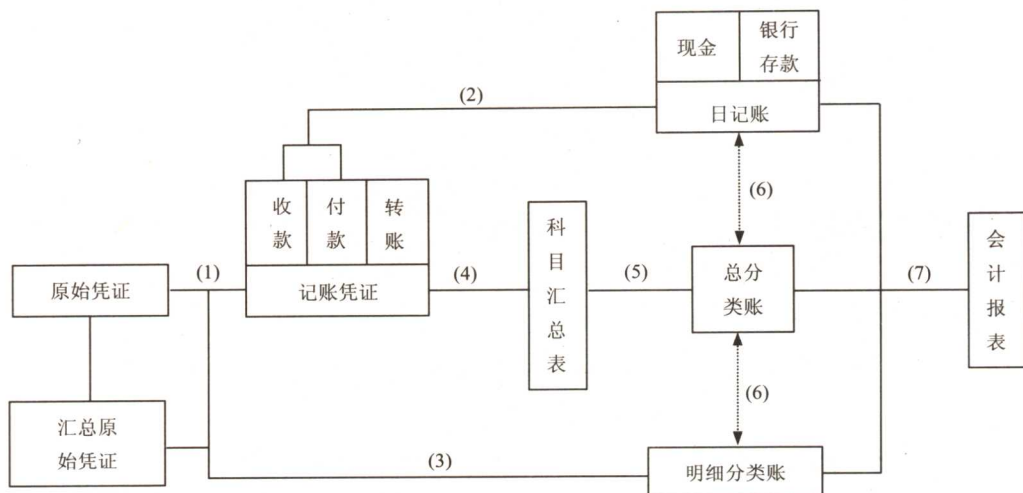


图 2-2

说 明

- (1) 根据“原始凭证”或“汇总原始凭证”填制“记账凭证”(或“收款”、“付款”和“转账”凭证)。
- (2) 根据“记账凭证”(或“收款”和“付款”凭证)登记“现金”及“银行存款”日记账。
- (3) 根据“记账凭证”及所附的“原始凭证”或“汇总原始凭证”登记“明细分类账”。
- (4) 根据“记账凭证”编制“科目汇总表”。
- (5) 根据“科目汇总表”登记“总分类账”。
- (6) 将“总分类账”分别与“日记账”及“明细分类账”进行核对。
- (7) 根据“总分类账”及“明细分类账”编制“会计报表”。

2.3 会计核算及财务管理要求

一般会计核算规则及财务管理要求包括以下项目。

1. 坏账准备的计提

- (1) 坏账的核算采用应收账款百分比法, 计提比例为 1%。
- (2) 其他应收款数额较小, 不计提坏账准备。

2. 差旅费报销

出差前预借差旅费, 回公司后一次结清, 其费用按部门分别记入有关账户。

3. 借款利息的处理

(1) 短期借款和长期借款的利息均按月计提, 按季付息。短期借款的月利率为 0.5%, 长期借款的月利率为 0.55%。

(2) 为购建固定资产发生的专门借款的利息, 应同时满足以下 3 个条件。

- 资产支出已经发生。
- 借款费用已经发生。
- 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化; 当所购建资产达到预定可使用状态时, 应停止资本化。按月计算借款利息资本化的金额。

(3) 其他借款利息及不符合借款费用资本化条件的专门借款利息均记入当期的财务费用。

(4) 本公司的长期借款主要用于购建固定资产, 该固定资产已于 2004 年完工交付使用。

(5) 西南销售部租金按月预提, 季末支付。

4. 对外投资的核算

(1) 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 应采用权益法核算。

(2) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资(但编制合并财务报表时按照权益法进行调整), 或对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 采用成本法核算。

(3) 该公司对北京长胜股份有限公司的长期股权投资 650 000 元, 采用成本法核算。

5. 税金及附加的核算

公司适用的税率分别如下:

(1) 增值税税率: 生产及销售传真机 17% (该企业为增值税一般纳税人);
运费的增值税扣除率 7%。

(2) 营业税税率: 出租收入 5%。

(3) 城市维护建设税: 7%(根据企业实际缴纳的增值税、消费税和营业税三税税额计征)。

(4) 教育费附加: 3%(根据企业实际缴纳的增值税、消费税和营业税三税税额计征)。

(5) 房产税: 出租房屋 月租金收入×税率 12%;

经营自用房屋 房产原值×(1 - 30%)×年税率 1.2%÷12。

房产税按月计提后, 于次月交纳。