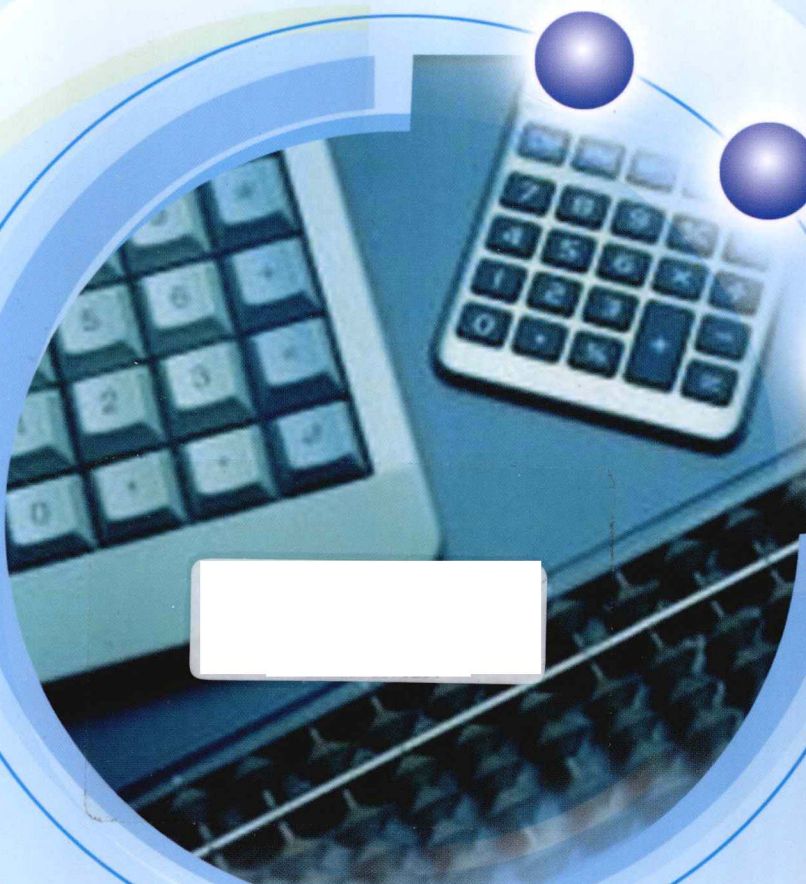




面向中等职业教育改革规划创新教材
中等职业教育课程改革项目研究成果

购销存核算系统 实训教程

■ 主编 曾红卫



面向中等职业教育改革规划创新教材
中等职业教育课程改革项目研究成果

购销存核算系统实训教程

主 编 曾红卫



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

购销存核算系统实训教程 / 曾红卫主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2012. 2
ISBN 978 - 7 - 5640 - 5600 - 1

I. ①购… II. ①曾… III. ①会计学—中等专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 022285 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通县华龙印刷厂

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 13.25

字 数 / 298 千字

责任编辑 / 梁铜华

版 次 / 2012 年 2 月第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

责任校对 / 周瑞红

定 价 / 30.00 元

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

目 录

第一章 企业管理信息系统 ERP 概述及模拟企业概况	1
1.1 企业资源计划 ERP 概述	1
1.2 购销存核算系统概述	3
1.3 模拟企业概况	4
第二章 系统初始化	6
2.1 账套信息	6
2.2 基础设置	8
2.3 系统参数设置	28
2.4 录入期初余额	31
2.5 核算科目设置	41
第三章 采购管理系统及其经济业务的处理	47
3.1 采购管理系统概述	47
3.2 采购管理系统的日常经济业务处理	48
第四章 销售管理系统及其经济业务的处理	134
4.1 销售管理系统概述	134
4.2 销售管理系统的日常经济业务处理	136
第五章 库存、核算管理系统及其经济业务的处理	171
5.1 库存管理系统概述	171
5.2 核算管理系统概述	173
5.3 库存及核算管理系统日常经济业务处理	174
第六章 编制会计报表	202

第一章

企业管理信息系统 ERP 概述及模拟企业概况

本章学习目标

1. 了解 ERP 企业管理信息系统的重要性
2. 了解 ERP 的主要构成
3. 理解购销存核算系统与 ERP 的关系
4. 熟悉购销存核算系统应用方案
5. 熟悉模拟企业的基本情况与会计核算方法

1.1 企业资源计划 ERP 概述

1.1.1 ERP 的含义

ERP 是英文 Enterprise Resource Planning 的缩写, 中文意思是企业资源计划。它是一个以管理会计为核心的信息系统, 是 20 世纪 90 年代美国一家 IT 公司根据当时计算机信息、IT 技术发展和企业对供应链管理的需求, 预测在今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势和即将发生变革, 而提出的一个概念。ERP 是针对物资资源管理(物流)、人力资源管理(人流)、财务资源管理(财流)、信息资源管理(信息流)集成一体化的企业管理软件。它是一个以管理会计为核心的信息系统, 体现了对整个供应链进行管理、精益生产同步工程和敏捷制造、事前计划与事中控制等管理思想。

1.1.2 ERP 的主要构成

ERP 软件一般分为物流、制造、财务以及人力资源四大部分, 所涉及的主要功能模块详述如下。

(一) 物流部分

本部分包括分销管理和采购管理两个模块。

(1) 分销管理: 销售的管理是从产品的销售计划开始, 对其销售产品、销售地区、

销售客户各种信息的管理和统计,并可对销售数量、金额、利润、绩效、客户服务做出全面的分析。

(2) 采购管理:确定合理的定货量、优秀的供应商和保持最佳的安全储备;能够随时提供定购、验收的信息,跟踪和催促对外购或委外加工的物料,保证货物及时到达;建立供应商的档案,用最新的成本信息来调整库存的成本。

(二) 制造部分

生产控制管理是一个以计划为导向的先进的生产、管理方法,它将企业的整个生产过程有机地结合在一起,使得企业能够有效地降低库存,提高效率。同时各个原本分散的生产流程的自动连接,也使得生产流程能够前后连贯地进行,而不会出现生产脱节,耽误生产交货时间。首先,企业确定它的一个总生产计划,再经过系统层层细分后,下达到各部门去执行。主要包括:主生产计划、物料需求计划、能力需求计划、车间控制、制造标准等。

(三) 财务部分

一般的 ERP 软件财务部分分为会计核算与财务管理两大块。

(1) 会计核算:主要包括总账、应收账、应付账、工资、固定资产、现金管理、成本等功能模块。

(2) 财务管理:财务管理的功能主要是基于会计核算的数据,再加以分析,从而进行相应的预测、管理和控制活动。它侧重于财务计划、控制、分析和预测。

(四) 人力资源部分

以往的 ERP 系统基本上都是以生产制造及销售过程(供应链)为中心的。因此,长期以来一直把与制造资源有关的资源作为企业的核心资源来进行管理。但近年来,企业内部的人力资源越来越受到企业的关注,被视为企业的资源之本。在这种情况下,人力资源管理,作为一个独立的模块,被加入到了 ERP 的系统中来,和 ERP 中的财务、生产系统组成了一个高效的、具有高度集成性的企业资源系统。

1.1.3 购销存核算系统与 ERP 的关系

ERP 是先进的现代企业管理模式,主要实施对象是企业,目的是将企业的各个方面的资源(包括人、财、物、产、供、销等因素)合理配置,以使之充分发挥效能,使企业在激烈的市场竞争中全方位地发挥能量,从而取得最佳经济效益。ERP 系统把企业的内部和外部资源有机地结合在一起,充分贯彻了供应链的管理思想,将用户的需求和企业内部的制造活动以及外部供应商的制造资源一同包括了进来,体现了完全按客户需求制造的思想。

ERP 系统是对企业物流、资金流、信息流进行一体化管理的软件系统,其核心管理思想就是实现对“供应链(Supply Chain)”的管理,如图 1-1 所示。

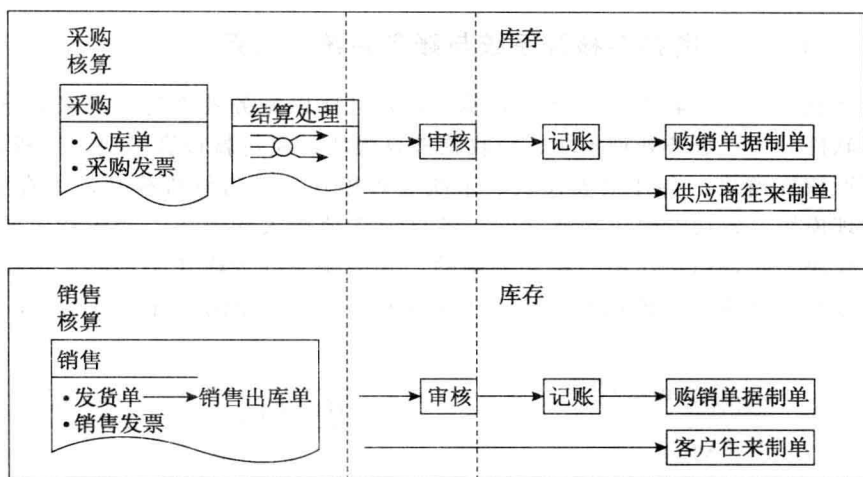


图 1-1 物流、资金流、信息流三流合一

1.2 购销存核算系统概述

1.2.1 购销存核算系统应用方案

购销存核算系统包括采购管理系统、销售管理系统、库存管理系统、核算管理系统四个模块。

（一）采购管理系统

采购管理是对采购业务的全部流程进行管理，采购模块的基本功能是进行采购管理和采购结算，其主要功能包括初始化设置、采购订单管理、采购发票填制、采购入库单填制、采购成本结算、付款单的填制等日常操作，还包括采购统计表、采购账簿、采购分析表的查询等功能。

（二）销售管理系统

销售管理系统提供了报价、订货、发货、开票的完整销售流程，支持普通销售、委托销售、分期收款、销售调拨等多种类型的销售业务。其主要功能包括初始化设置、发货单填制、销货发票填制、收款单的填制、销售退回业务处理等等。

（三）库存管理系统

库存管理系统能够满足采购入库、销售出库、产成品入库、材料出库、其他出入库、盘点管理等业务需要，支持仓库货位、批次管理、保质期管理、可用量管理等业务的应用。

（四）核算管理系统

核算管理系统主要用于核算出入库业务的成本核算，对各种收付款业务生成相关的记账凭证并传递到账务系统中。

1.2.2 购销存核算系统与账务系统的关系

会计软件一般以职能来划分功能模块，并且要以账务处理为中心来划分结构。会计核算软件分为：账务处理模块、应收款核算模块、应付款核算模块、工资核算模块、固定资产核算模块、会计报表模块、采购管理模块、销售管理模块、库存管理模块、核算管理模块。各功能模块是独立的，各自独立地输入和输出，完成特定的任务，但各功能模块之间是相互作用、相互依赖的，其中账务处理模块是核心，该模块以记账凭证为接口与其他功能模块有机地连接在一起，构成完整的会计核算系统，如图 1-2 所示。

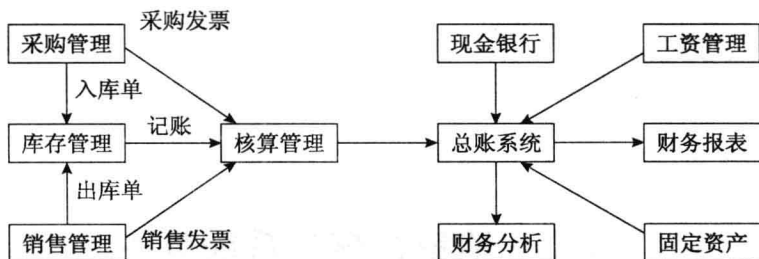


图 1-2 购销存核算系统与账务系统的关系

1.3 模拟企业概况

本教材以模拟某一制造企业的供应链经营活动为案例，以一个月的生产经营活动为主线，以会计软件为实训载体，详细介绍购销存核算系统的操作步骤。该模拟企业的有关情况概述如下。

1.3.1 模拟企业的基本信息

单位名称：滨海市华兴有限公司

企业类型：工业企业

单位地址：滨海市海河区东风东路 128 号

法人代表：孙小军

会计主管：张燕玲

开户银行：工商银行滨海市蓝山支行

银行账号：3275905475

税务登记证：44038475109

1.3.2 模拟企业的业务处理流程

该企业的业务处理流程如图 1-3 所示。

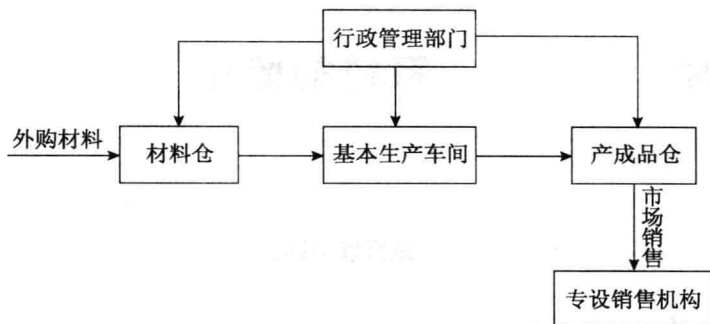


图 1-3 该企业的业务处理流程

1.3.3 模拟企业会计政策和核算方法

(1) 该企业经滨海市国家税务局认定为增值税一般纳税人企业，执行 2007 年的《企业会计准则》和《会计基础工作规范》及最新税法规定。

(2) 存货采用实际成本核算，原材料采用月末一次加权平均法计价，周转材料采用先进先出法（说明：为了让学生理解不同的存货计价方法在购销存核算系统中的操作步骤而将该企业的存货核算定为了两种不同的计价方法）。领用周转材料按五五摊销法，原材料月末一次结转发出成本。

(3) 产品成本按品种法核算，该企业有一个基本生产车间，生产 A、B 两种产品。生产用材料全部外购，直接人工和制造费用按产品生产工时比例分配，分配率保留四位小数，其中 A 产品本月生产工时为 6 500 工时，B 产品本月生产工时为 3 500 工时，本月末均无在产品。

(4) 固定资产折旧方法采用年限平均法，按月分类计提折旧。

(5) 增值税税率为 17%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加费率为 3%，企业所得税税率为 25%（企业所得税实行查账计征，按月预缴、年终汇算清缴）。

(6) 企业职工福利费据实列支。

第二章

系统初始化

本章学习目标

1. 理解系统初始化的重要性
2. 掌握总账系统、购销存系统的基础设置
3. 理解并掌握总账系统、购销存系统参数设置的含义及其方法
4. 能够熟练录入总账系统、购销存系统的期初余额
5. 掌握购销存系统核算科目的设置方法

2.1 账套信息

2.1.1 设置操作员（见表 2-1）

表 2-1 操作员名单

编号	操作员姓名	所属部门
1	张燕玲	财务部
2	胡丽	财务部
3	杨珊珊	财务部

说明：

为了便于上机操作，本教材所选案例的操作员只设置财务部的操作员。

操作步骤：

以系统管理员 admin 的身份，登录【系统管理】，选择【权限】→【操作员】→【增加】。

2.1.2 建立账套

1. 账套信息

账套号：001

账套名称：滨海市华兴有限公司

启用会计期间：2010 年 9 月

2. 单位信息

单位名称：滨海市华兴有限公司

单位简称：华兴公司

单位地址：滨海市海河区东风东路 128 号

法人代表：孙小军

3. 核算类型

企业类型：工业

行业性质：2007 年新会计准则

账套主管：张燕玲

是否按行业预置科目：是

4. 基础信息

存货是否分类：是

客户是否分类：否

供应商是否分类：否

有无外币核算：无

5. 分类编码方案

科目编码级次：42222

部门编码级次：12

存货分类编码级次：122

结算方式编码级次：12

6. 数据精度定义

存货数量小数位：4

存货单价小数位：2

开票单价小数位：2

其他小数位：2

2.1.3 设置操作员权限 (见表 2-2)

表 2-2 操作员权限

编号	操作员姓名	岗位	操作员权限
1	张燕玲	财务主管	账套主管
2	胡丽	会计员	公共目录设置、工资管理、固定资产、应收管理、应付管理、往来、项目管理、采购管理、销售管理、库存管理、核算、总账中除“审核凭证”和“出纳签字”外的所有权限
3	杨珊珊	出纳员	总账中的出纳签字、现金管理

操作步骤:

以系统管理员 admin 的身份, 登录【系统管理】, 选择【权限】→【权限】再单击某操作员→【增加】→【确定】。

2.1.4 系统启用**操作步骤:**

以系统管理员账套主管张燕玲的身份, 登录【系统管理】, 启用如下系统 (见图 2-1)。



图 2-1 启用系统

2.2 基础设置

在购销存系统使用之前, 首先应该设置好常用的基础档案, 如部门档案、往来单位档案、存货分类、存货档案、仓库档案、采购类型、销售类型、收发类别等。本实训案例以账套主管张燕玲的身份, 登录系统, 完成相关基础设置。

2.2.1 机构及职员设置

1. 设置部门档案 (见表 2-3 和图 2-2)

表 2-3 部门档案

部门编码	部门名称
1	行政部
2	财务部
3	采购部
4	销售部
5	仓管部
6	生产车间

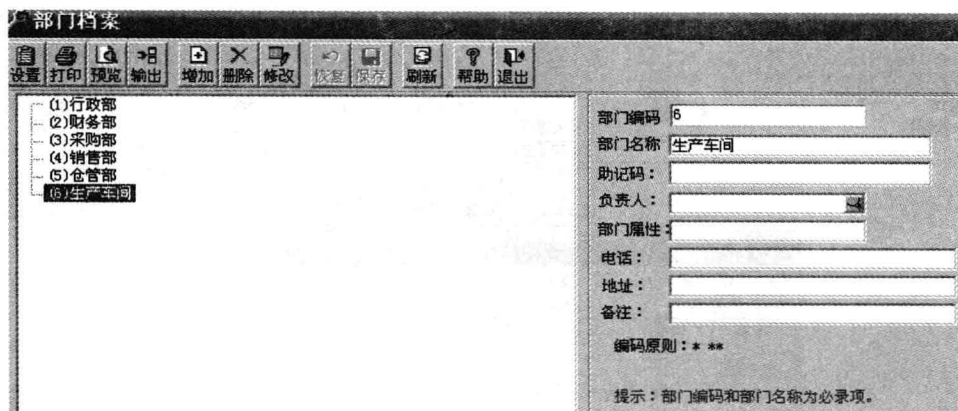


图 2-2 部门档案的设置

2. 设置职员档案 (见表 2-4)

表 2-4 职员档案

编号	名称	所属部门
101	孙小军	行政部
201	张燕玲	财务部
202	胡丽	财务部
203	杨珊珊	财务部
301	黄剑	采购部
401	李凡辉	销售部
501	王芳	仓管部
601	杨祥平	生产车间
602	刘柳	生产车间

说明:

本教材重点介绍购销存核算系统,对工资系统、固定资产系统不作介绍,因此实训案例中的职员档案等资料仅为例子。

2.2.2 往来单位设置

1. 设置客户档案 (见表 2-5 和图 2-3)

表 2-5 客户档案

编号	供应商名称	简称	税务登记号	开户银行	账号
101	滨海市嘉深有限公司	嘉深公司	1104859084343	中行滨海市沿江支行	2294050652
102	滨海市宏达实业公司	宏达实业	1103859858356	建行滨海市中山分行	3294094024
103	汕头市明华有限公司	明华公司	5583902904346	工行汕头市海滨支行	1930493324
104	滨海市南方贸易公司	南方贸易	1193058945009	工行滨海市城北支行	2030939233
105	深圳市梅湖有限公司	梅湖公司	2290498503405	工行深圳市龙岗分行	4050593842

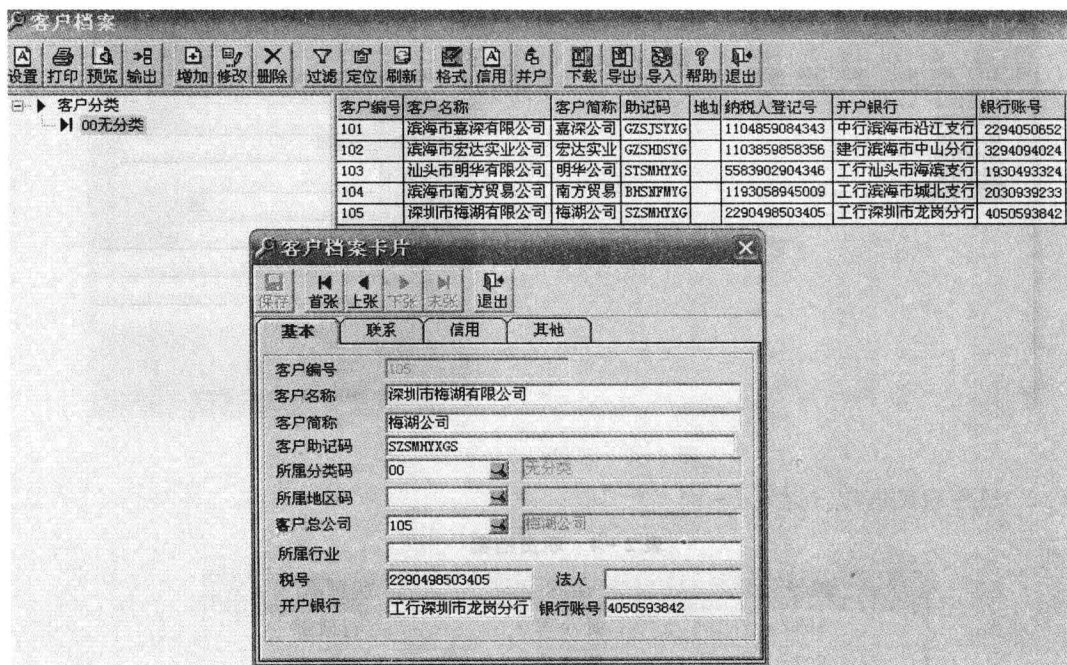


图 2-3 客户档案的设置

2. 设置供应商档案 (见表 2-6)

表 2-6 供应商档案

编号	供应商名称	简称	税务登记号	开户银行	账号
101	滨海市南阳有限公司	南阳公司	1102759643312	工行滨海市东风支行	1002834909
102	滨海市天飞科技公司	天飞科技	1103549268595	建行滨海市中山分行	3368439767
103	中山市新鑫有限公司	新鑫公司	4402588675136	工行中山市凤凰支行	1003674845
104	滨海市扬帆工厂	扬帆工厂	1105871391235	农行滨海市红旗支行	4839409430
105	深圳市升科有限公司	升科公司	2245874687876	工行深圳市龙岗分行	5583950383

2.2.3 存货设置

存货的设置包括存货分类和存货档案，必须先设置存货的分类，再设置存货档案。设置存货分类和存货档案的目的是便于将日常发生的各种存货的增减变化按存货进行账务处理。

1. 存货分类 (见表 2-7)

表 2-7 存货分类

类别编码	类别名称	类别编码	类别名称
1	原材料	2	产成品
3	周转材料	4	其他类

操作步骤：

选择【基础设置】→【存货】→【存货分类】，打开存货分类对话框（见图 2-4）。

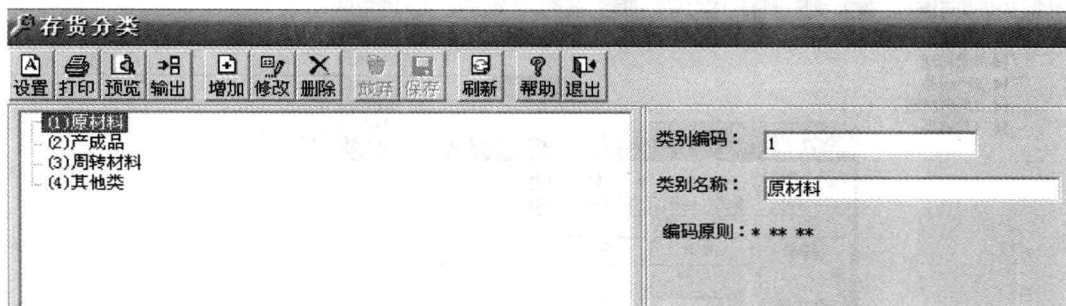


图 2-4 存货分类的设置

2. 存货档案

存货档案的准确设置非常重要，它将影响日后的购销存账务处理。在【存货档案】窗口中包含有四个选项卡：【基本】、【成本】、【控制】和【其他】，在【基本】选项卡中，有六个复选框，用于设置存货属性（见表 2-8）。

表 2-8 存货档案

存货编号	存货名称	计量单位	存货属性	所属分类码	税率/%
101	甲材料	千克	外购、生产耗用	1	17
102	乙材料	千克	外购、生产耗用	1	17
103	辅料	千克	外购、生产耗用	1	17
201	A 产品	台	自制、销售	2	17
202	B 产品	台	自制、销售	2	17
301	劳保用品	件	外购、生产耗用	3	17
302	工具	件	外购、生产耗用	3	17
303	包装箱	个	外购、生产耗用	3	17
401	运费	元	销售、外购、劳务费用	4	7
402	运杂费	元	销售、外购、劳务费用	4	0

操作步骤：

选择【基础设置】→【存货】→【存货档案】，打开【存货档案】对话框，依次输入所有存货档案资料（见图 2-5）。

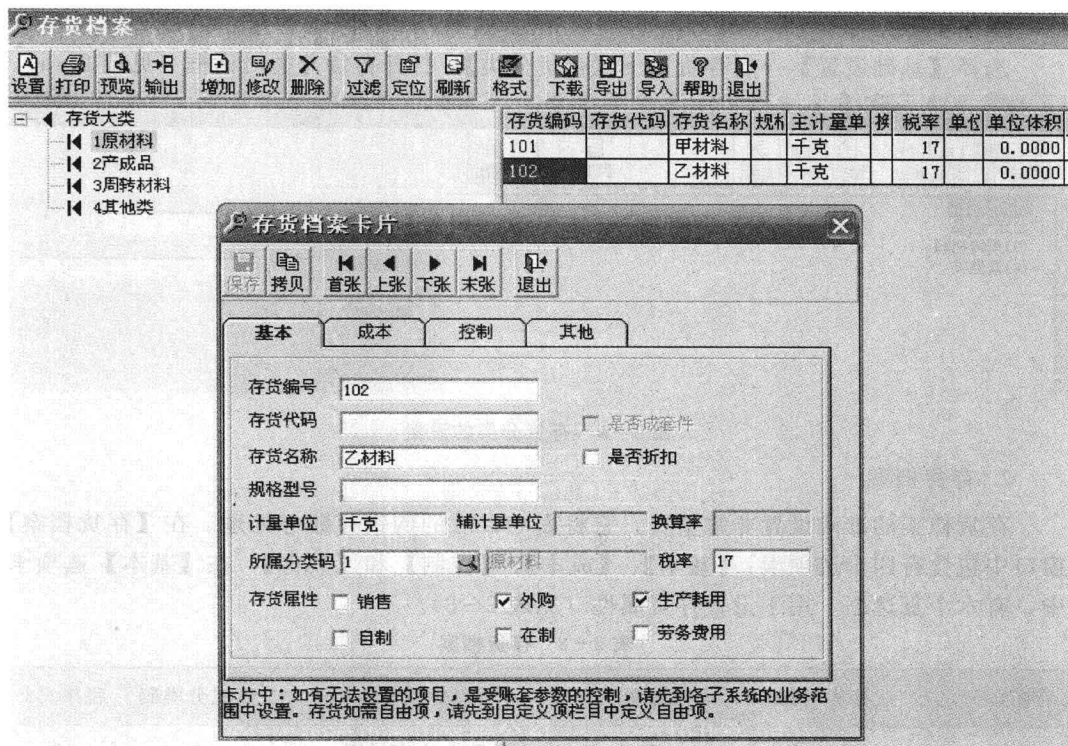


图 2-5 存货档案的设置

注意:

- 在设置存货档案时一定要将存货的属性设置正确,尤其是“劳务费用”的选择。“劳务费用”是指在采购发票上开具的运输费、包装费等采购费用以及开具在销售发票或发货单上的应税劳务、非应税劳务等。
- “是否折扣”复选框暂不要勾上,否则录入“期初库存”时无法显示此存货。
- 【其他】选项卡中的启用日期为虚拟日期,可以按默认的系统日期,不会影响日后账务处理。
- 运费专用发票上的运费项目才能按 7% 抵扣进项税额,杂费项目不能抵扣进项税额,因此要把运费和运杂费分别设置成两种存货的费用进行核算处理。

2.2.4 财务设置

财务设置包括设置会计科目、凭证类别和项目目录。在设置会计科目时应该考虑企业会计核算、业务处理和财务管理的需要,设置企业实际需要的会计科目。设置项目目录的目的是将项目核算的内容进行归并和整理,为实现项目核算做好准备。

1. 设置会计科目

 注意:

• 表 2-9 将会计科目表及其期初余额表并成了一张表, 录入时应注意先将会计科目按要求设置正确, 期初余额的录入要在会计科目和项目档案设置完成后才能够录入。其中往来款账户(应收账款、预收账款、应付账款、预付账款等)、存货类账户(在途物资、原材料、周转材料、库存商品等)的数据要和购销存系统保持一致, 有关详细资料参见“2.4 录入期初余额”。

表 2-9 会计科目及期初余额

科目类型	科目编码	科目名称	计量单位	账页格式及辅助核算	余额方向	期初余额/元	备注
资产	1001	库存现金		金额式、日记账	借	5 000.00	
资产	1002	银行存款		金额式、日记账、银行账	借	5 993 735.00	
资产	1012	其他货币资金		金额式	借		
资产	1121	应收票据		金额式、客户往来、受控系统: 无	借	41 550.00	详见表 2-11
资产	1122	应收账款		金额式、客户往来、受控系统: 应收	借	70 350.00	详见表 2-22
资产	1123	预付账款		金额式、供应商往来、受控系统: 应付	借	5 000.00	详见表 2-21
资产	1132	应收利息		金额式	借		
资产	1221	其他应收款		金额式	借	-6 560.00	
资产	122101	应收个人借款		金额式、个人往来	借		
资产	122102	应收社会保险费		金额式	借	-6 560.00	
资产	122103	应收其他单位款		金额式	借		
资产	1231	坏账准备		金额式	贷		
资产	1402	在途物资		数量金额式、项目核算	借	76 700.00	详见表 2-20
资产	1403	原材料	千克	数量金额式	借	852 544.00	详见表 2-23