



财政部规划教材
“十三五”普通高等教育应用型规划教材

会计电算化实务

Xuaiji Diansuanhua Shiwu

主编 王晓云 韩跃



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



财政部规划教材

“十三五”普通高等教育应用型规划教材

会计电算化实务

主 编 王晓云 韩 跃
副主编 王新武 杜 丹



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务/王晓云,韩跃主编. —北京:中国财政经济出版社,2017.8

财政部规划教材 “十三五”普通高等教育应用型规划教材

ISBN 978-7-5095-7648-9

I. ①会… II. ①王… ②韩… III. ①会计电算化—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第191763号

责任编辑:李媛

责任校对:李静

封面设计:肖玉坤

版式设计:王志强

中国财经出版传媒集团 出版
中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 邮政编码:100142

营销中心电话:010-82333010 编辑部门电话:010-88190670

北京时捷印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092毫米 16开 12.5印张 306 000字

2017年8月第1版 2017年8月北京第1次印刷

定价:32.00元

ISBN 978-7-5095-7648-9

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

打击盗版举报热线:010-88190414、QQ:447268889

前 言

我国的会计电算化工作从 20 世纪 70 年代末期开始,至今已取得显著效果。会计软件开发已形成产业,通过财政部和省市级评审的商品化会计软件已达数百个,其功能丰富、操作方便、运行安全可靠,获得了广大会计人员的欢迎和认可。这些软件不仅包括了全部会计核算功能,还具有一定的分析预测和管理功能。软件开发和计算机应用正在向整个企业的生产经营管理各个方面扩展,会计电算化推动了整个企业管理的现代化、科学化和规范化。

在电子信息技术飞速发展的时代,作为会计专业的大学生,为了胜任以后的会计工作,基本掌握计算机及会计软件的操作维护技能,具备组织管理单位会计电算化和企业信息化工作的能力,就是非常重要和必需的。“会计电算化实务”这门课程就是为完成这一使命服务的。

《会计电算化实务》共设八章,其主要内容有:实训企业资料;账套管理;账套初始化;用户管理;总账系统操作;期末结账;报表系统操作。用一套完整的实例,通过实际上机操作,进行全部内容的操作实习。

本书由王晓云副教授、韩跃副教授担任主编,王新武、牡丹担任副主编。参与编写的人员有:王晓云、韩跃、王新武、牡丹、武彰纯、王文杰、孙颖、史向平。具体分工:韩跃副教授负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作,并总纂全书;韩跃、王晓云负责编写第一章、第五章;王新武、牡丹负责编写第三章、第七章;武彰纯、王文杰、孙颖、史向平负责编写第二章、第四章、第六章。

本教材适合普通高等院校的会计学、财务管理专业和其他经济管理类专业学生使用,也可以作为从事经济管理工作的企业人员的培训教材和参考用书。

在编写本书的过程中,得到有关院校和部门的大力支持与帮助,特别是东北财经大学会计学院和大连财经学院的老师,他们为本书的编写提出了许多宝贵建议,谨此一并致谢!

由于时间仓促,加之水平有限,书中内容安排与语言表述可能还存在缺点或错误,恳请读者和同行批评指正。

编 者
2017 年 7 月

目 录

第一章 实训企业资料	1
第一节 实训公司简介	1
第二节 实训公司经济业务	4
第二章 账套管理	8
第一节 新建账套	8
第二节 账套的属性设置和启用	9
第三节 备份账套	10
第四节 恢复账套	11
第五节 删除账套	12
第三章 账套初始化	14
第一节 实训公司基础资料设置	14
第二节 总账系统初始化	53
第三节 固定资产初始化	66
第四章 用户管理	88
第一节 新增用户组	88
第二节 用户权限设置	92
第五章 总账系统操作	96
第一节 凭证录入	96
第二节 工资管理	125
第三节 固定资产管理	146
第四节 月末业务处理	164
第五节 凭证修改、删除、查询、审核、过账	165
第六节 自动转账	167



第六章 期末结账	175
第一节 期末调汇	175
第二节 结转损益	178
第三节 期末结账	184
第七章 报表系统操作	185
参考文献	191

第一章 实训企业资料

第一节 实训公司简介

一、企业基本资料如下：

1. 账套号:100。
2. 账套名称:账套名称用学号后四位、班级、姓名来命名。如:1234 会计 1 班王晓。
3. 账套类型:工业企业通用解决方案。
4. 数据库文件路径:C:\PROGRAMME FILES\MICROSOFT SQL SERVER\MSSQL\BACKUP。
5. 数据库日志文件路径:C:\PROGRAMME FILES\MICROSOFT SQL SERVER\MSSQL\BACKUP。
6. 机构名称:学号后四位、班级、姓名来命名。
7. 地址:大连市金州新区人文街 80 号。
8. 电话:0411-39265061。
9. 本位币:人民币。

二、企业的基础数据如下：

1. 币别:增设外币美元,代码 USD,记账汇率为 6.706,期末调汇;增设港币,代码 HKD,记账汇率 1.167,期末调汇。
2. 凭证字:现收、现付、银收、银付、转账凭证。
3. 计量单位:增设“原料组”,计量单位米,编号 001;“成品组”,计量单位件,编号 002;增设“固定资产”,计量单位幢,编号 003,计量单位台,编号 004。
4. 结算方式:增设 JF06 银行本票;JF07 支票;JF08 托收承付;JF09 委托收款;JF10 信用证;JF11 交款单;JF12 进账单。
5. 客户:01 华东地区:01.01 佳雪服饰公司;01.02 飞龙百货公司;02 华北地区:02.01 雪尼服饰公司;03 东北地区:03.01 沈阳百货公司;03.02 大商集团;03.03 秋林公司;

03.04 友谊商场。

6. 部门:新增 01 财务部;02 采购部;03 销售部;04 仓存部;05 生产部;06 第一生产车间;07 第二生产车间;08 医务室。

7. 职员资料如表 1-1 所示。

表 1-1 职员资料表

代码	名称	性别	职务	职员类别	部门	银行名称	个人账号
001	张衡	男	财务经理	管理人员	财务部	工行	000001
002	学号+姓名		主管会计	管理人员	财务部	工行	000002
003	柳絮	女	出纳	管理人员	财务部	工行	000003
004	高薪	女	工资核算	管理人员	财务部	工行	000004
005	安全	女	资产核算	管理人员	财务部	工行	000005
006	王和	男	部门经理	管理人员	采购部	工行	000006
007	钱明	女	部门经理	管理人员	销售部	工行	000007
008	赵仓	男	保管	管理人员	仓存部	工行	000008
009	刘盛	男	车间主任	管理人员	生产部	工行	000009
010	马丽	女	医生	管理人员	医务室	工行	000010
011	王玉	女	工人	计件员工	第一车间	工行	000011
012	张丽	女	工人	计件员工	第一车间	工行	000012
013	李冰	女	工人	计件员工	第二车间	工行	000013
014	唐古	女	工人	计件员工	第二车间	工行	000014

8. 物料。增设核算项目:100,原料:001,布料;002,尼龙;003,麻布;004,里衬。101,成品:001,运动服;002,游泳衣;003,男休闲装;004,女时装。

9. 仓库。增设原料仓代码为 001;成品仓代码为 002。

10. 供应商:供应商增设:01 上海:01.01,蓝天布料厂;01.02,北新布匹公司;02 深圳:02.01,柔衣布料公司;03 丹东:03.01,丝绸纺织厂;04 本溪:04.01,绢纺厂;05 大连:05.01,纺织集团工业公司。

11. 现金、银行科目。银行存款下增设:102.01 工商银行(不核算外币);102.02 建设银行(核算美元);102.03 中国银行。外币核算的会计科目都必须在月末调汇,在“期末调汇”栏打勾。

12. 交易性金融资产核算核算所有币别,期末调汇。应收账款和应付账款按往来单位进行算。

13. 往来科目。应收账款科目可以直接挂核算项目“客户”,应付账款科目下挂核算项

目“供应商”；其他应收款下设明细科目，119.01 个人借款，并按借款职员分别算。

14. 存货科目：材料采购（选择“数量金额辅助核算”，下挂核算项目原料，计量单位组选择“原料组”，计量单位选择“米”）；原材料（选择“数量金额辅助核算”，下挂核算项目原料，计量单位组选择“原料组”，计量单位选择“米”）；库存商品（选择数量金额辅助核算，下挂核算项目成品，计量单位组选择“成品组”，计量单位选择“件”）；“原材料”、“产成品”这样的科目就应该分别下挂“原料”和“成品”核算项目，并在“数量金额辅助核算”选项前打勾（进行数量金额核算），计量单位分别是米和件。

15. 损益类科目。

(1) 主营业务成本（选择“数量金额辅助核算”，下挂核算项目成品，计量单位组选择“成品组”，计量单位选择“件”）；增设一级科目：162 固定资产减值准备，科目类别：长期资产，余额方向：贷方；533 资产减值损失，科目类别：其他损失，余额方向：借方。

(2) 主营业务收入。下挂核算项目类别：部门、职员、成品，选择数量金额辅助核算，计量单位组选择“成品组”，计量单位选择“件”。

(3) 税金及附加。504.01 印花税；504.02 车船税；504.03 房产税。

(4) 管理费用：下设二级科目 521.01 工资及福利（下挂部门）；521.02 折旧费（下挂部门）；521.03 通讯费（下挂部门和职员）；521.04 其他（下挂部门）；521.05 电话费；521.06 差旅费（下挂部门和职员）；521.07 培训费（下挂部门和职员）；521.08 订阅费；521.09 印刷费；521.10 保险费；521.11 拖车费。

(5) 财务费用：下设二级科目 522.01 利息支出；522.02 利息收入；522.03 汇兑损益。

16. 增设二、三级科目。应交税费 221.01；应交增值税，221.01.01 进项税额（余额方向：借方），221.01.02 销项税额，221.02 城建税，221.03 车船税，221.04 房产税，221.05 应交所得税，221.06 印花税。

(1) 应付职工薪酬：下设二级科目 211.01 应付工资，211.02 应付福利费，211.02.01 困难补助（下挂职员），211.02.02 福利费。

(2) 固定资产：下设二级科目 161.01 房屋建筑物，161.02 机器设备，161.03 电子设备。

(3) 累计折旧：下设二级科目（方向贷方）165.01 房屋建筑物，165.02 机器设备，165.03 电子设备。

(4) 盈余公积：下设二级科目 313.01 法定盈余公积，313.02 任意盈余公积。

17. 成本类科目。

(1) 生产成本。下设二级、三级科目 401.01 运动服：401.01.01 直接材料，401.01.02 直接工资，401.01.03 直接福利，401.01.04 其他直接费用，401.01.05 摊入的制造费用；401.02 游泳衣：401.02.01 直接材料，401.02.02 直接工资，401.02.03 直接福利，401.02.04 其他直接费用，401.02.05 摊入的制造费用；401.03 男休闲装：401.03.01 直接材料，401.03.02 直接工资，401.03.03 直接福利，401.03.04 其他直接费用，401.03.05 摊入的制造费用；401.04 女时装：401.04.01 直接材料，401.04.02 直接工资，401.04.03 直接福

利,401.04.04 其他直接费用,401.04.05 摊入的制造费用。

(2)制造费用。下设二级、三级科目 405.01 第一生产车间;405.01.01 工资及福利,405.01.02 折旧费,405.01.03 修理费,405.01.04 水电费,405.01.05 电话费,405.01.06 报刊费,405.01.07 通勤费;405.02 第二生产车间:405.02.01 工资及福利,405.02.02 折旧费,405.02.03 修理费,405.02.04 水电费,405.02.05 电话费,405.02.06 报刊费,405.02.07 通勤费。

第二节 实训公司经济业务

一、企业 2016 年 1 月发生的经济业务如下:

- 1.2 日,接受投资款 500 000 元存入工商银行。结算方式:进账单;结算号:01。
- 2.2 日,对外进行短期投资 10 000 美元,从建设银行付出。结算方式:支票;结算号:01。
- 3.2 日,从工商银行提取现金 5 000 元。结算方式:支票;结算号:02。
- 4.2 日,销售部钱明向佳雪服饰公司销售运动衣 5 件,单价为 400 元,价税款均未收到。往来业务编号:013。
- 5.3 日,张衡参加经营管理培训,学费 1 500 元,用现金支付。
- 6.3 日,用支票支付上半年报刊杂志费 6 000 元。结算方式:支票;结算号:03。
- 7.3 日,用支票购买办公桌椅三套,单价:1 500 元。结算方式:支票;结算号:04。
- 8.3 日,车间领用布料 300 米,单价:69 元;麻布 450 米,单价:30 元,用于女时装生产。
- 9.3 日,购置生产用机器设备一台(TF 蒸熨定型机),单价:50 000 元,交付第一生产车间使用。结算方式:支票;结算号:05。
- 10.3 日,提取现金 2 000 元以备支付差旅费。结算方式:支票;结算号:06。
- 11.4 日,企业取得银行临时借款 1 000 000 元,已存入银行人民币账户。结算方式:进账单;结算号:04。
- 12.4 日,企业采购材料一批,布料 1 000 米,单价 60 元;麻布 2 000 米,单价 30 元,货款已付。结算方式:支票;结算号:08。
- 13.4 日,上项材料验收入库,结转材料成本。
- 14.4 日,车间领用尼龙 200 米,单价 125 元;里衬 450 米,单价 40 元,用于运动服生产。
- 15.4 日,从本溪绢纺厂购入里衬 1 000 米,单价 40 元,价税款均未支付。往来业务编号:014。

16.5日,从柔衣衣料公司购入尼龙1000米,单价125元,价税款均未支付。往来业务编号:015。

17.5日,以上两项材料验收入库,结转材料成本。

18.5日,以银行存款支付第一车间机器设备修理费2000元。结算方式:支票;结算号:09。

19.5日,以现金支付职工赵仓困难补助500元。

20.5日,从丹东丝绸纺织厂购入布料2000米,单价60元,价税款均未支付。往来业务编号:016。

21.6日,车间领用布料1000米,单价60元;里衬650米,单价40元,用于男休闲装生产。

22.6日,从丹东丝绸纺织厂购入布料验收入库,结转材料成本。

23.6日,收到存款利息800元。结算方式:进账单;结算号:05。

24.6日,支付印花税款1000元。结算方式:支票;结算号:10。

25.6日,支付印刷费2000元。结算方式:支票;结算号:11。

26.7日,分配本月工资费用75880元。其中:财务部30200元,采购部6800元,销售部6800元;

仓存部4000元,生产部6800元,医务室6800元;

第一生产车间(运动服3880元,游泳衣3600元);

第二生产车间(男休闲装2900元,女时装4100元)。

27.8日,从银行提取现金75880元备发工资。结算方式:支票;结算号:12。

28.8日,以现金发放工资。

29.8日,从深圳柔衣衣料公司购入尼龙1000米,单价125元,价税款均未支付。往来业务编号:017。

30.10日,上项材料验收入库,结转材料成本。

31.12日,车间领用尼龙800米,单价125元;里衬500米,单价为40元,用于游泳衣的生产。

32.12日,销售部钱明预借差旅费2000元以现金支付。

33.12日,支付上半年保险费6000元。结算方式:支票;结算号:13。

34.12日,以现金支付拖车费2000元。

35.13日,购入不需要安装的机器设备(锁边机YT-M)一台,交付第二生产车间使用,价款18000元及税款3060元以银行存款支付。结算方式:支票;结算号:14。

36.13日,销售部钱明向雪尼服饰公司销售女时装80件,单价600元,价税款均未收到。往来业务编号:18。

37.13日,摊销本月应该负担的保险费。

38.14日,以银行存款支付电话费5000元,其中,管理部门3000元,车间2000元(两

个车间平均分配)。结算方式:支票;结算号:15。

39. 14日,计提当期借款利息5 000元。

40. 15日,销售部钱明报销差旅费1 800元,余款退回现金。

41. 16日,财务经理张衡、财务主管、采购部王和、销售部钱明分别报销通讯费500元、300元、300元、300元以现金支付。

42. 20日,销售部钱明向大商集团销售女时装200件,单价600元;秋林公司销售男休闲装300件,单价650元;沈阳百货公司销售游泳衣120件,单价200元;友谊商场销售运动服110件,单价400元。上述产品价税款均已收到,存入工行账户。结算方式:进账单;结算号:06。

43. 22日,收到雪尼服饰公司归还的56 160元存入工行账户。结算方式:进账单;结算号:06;往来业务编号:18。

44. 22日,购入电子设备(HP激光打印机1010)一台,价款为18 000元,税款为3 060元,以银行存款支付。交管理部门使用。结算方式:支票;结算号为16。

45. 22日,摊销本月应该负担摊的报刊杂志费,管理部门600元,车间400元(两个车间平均分配)。

46. 22日,支付本月由车间承担的水电费5 400元、通勤费600元(两个车间平均分配)结算方式:支票;结算号:17。

47. 22日,计提当月固定资产折旧费。

48. 22日,按照本月分配的工资总额14%计提职工福利费。

49. 26日,结转制造费用(全部制造费用按产品种类平均分配)。

50. 27日,结转完工产品成本:运动服242件,全部完工;游泳衣1 520件,全部完工;男休闲装完工程度67%,完工213件;女时装完工程度54%,完工84件。

51. 27日,结转已销产品成本:运动服115件,单位成本226.88元;游泳衣120件,单位成本86.78元;男休闲装300件,单位成本307.11元;女时装280件,单位成本294.64元。

52. 27日,收到佳雪公司归还的本月2日销售5件运动服货款,存入工商银行。结算方式:进账单;结算号:07;往来业务编号:13。

53. 27日,经测试企业机器设备未来现金流量的现值183万元,大于公允价值减去处置费用后的净额。机器设备的账面价值为185.22万元,计提资产减值准备。

54. 28日,公司某项长期股权投资采用成本法核算,被投资单位宣告分配本年现金股利,公司应得8 000元。

55. 28日,以银行存款支付本期广告费1 500元。结算方式:支票;结算号:18

56. 28日,收到违约罚款5 000元存入银行。结算方式:进账单;结算号:08。

57. 29日,上缴税收滞纳金1 200元。结算方式:支票;结算号:19。

58. 29日,从银行取得为期三年的借款2 000 000元。结算方式:进账单;结算号:09。

59. 29 日, 本期城市建设维护税 1 000 元, 房产税 2 000 元, 车船使用税 1 500 元。

60. 30 日, 收到投资者投入的专利权, 双方确认的价值 530 000 元。

61. 31 日, 计算并结转本期所得税费用。本期没有纳税调整项目, 所得税税率 25%, 并按净利润的 10% 提取盈余公积。

第二章 账套管理

第一节 新建账套

本节主要学习 K/3 所有系统初始化前的准备工作,是 K/3 系统设置的第一步。

步骤 1:打开【开始】菜单中的【程序】→【K/3 系统中间层】的【账套管理】,初次使用时,用户名:Admin,无密码,直接单击【确定】。如图 2-1 所示。

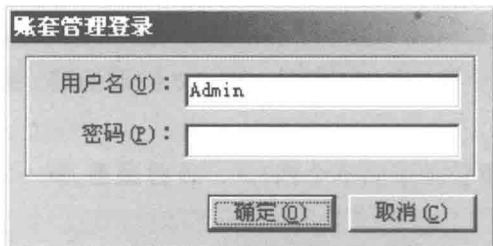


图 2-1 账套管理登录界面

步骤 2:单击【新建】按钮,建立新账套,同时要选好数据库的路径,并根据【案例】中参数来设置其基本参数(单击【设置】按钮)并启用。如图 2-2 所示。

需要注意的是,账套的名称要用学号后四位、班级、姓名来命名。如:1234 会计 1 班王晓。

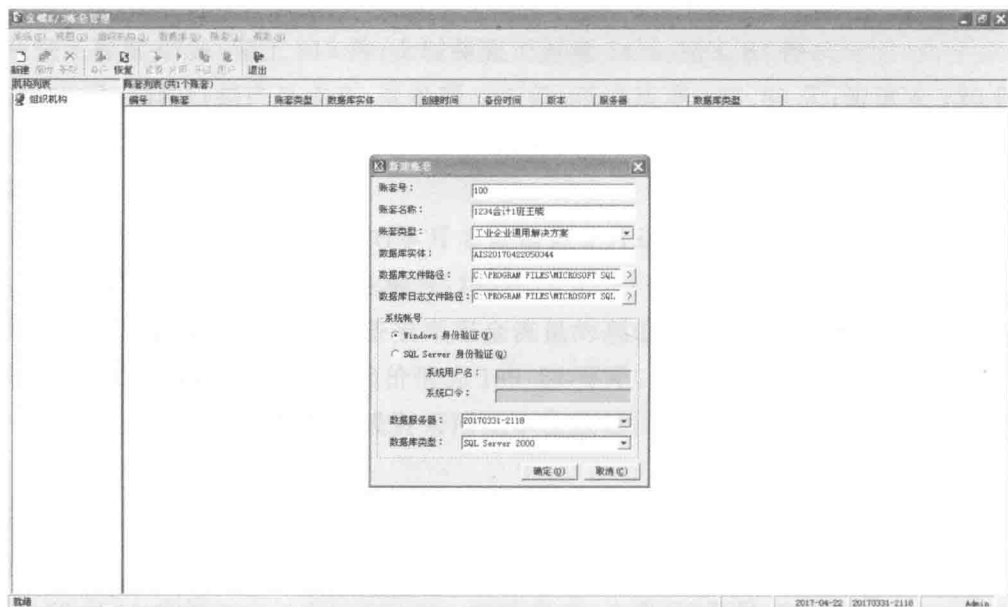


图 2-2 金蝶 K/3 账套管理——新建账套

第二节 账套的属性设置和启用

一、账套的属性设置

步骤 1: 账套管理界面中单击【设置】菜单, 显示【属性设置】: 系统、总账、会计期间。

(1) 系统: 录入用户企业实际的名称和其他资料。

(2) 总账: 按用户的实际情况录入, 其中“凭证过账前必需审核”可以选择也可以不选择, 在以后的设置中还可以再次确认。

(3) 会计期间: 按用户使用的会计期间严格录入, 一经确认无法更改。属性设置如图 2-3、图 2-4、图 2-5 所示。

步骤 2: 账套管理界面中单击【启用】菜单, 启用账套。



图 2-3 金蝶 K/3 账套管理——属性设置——系统

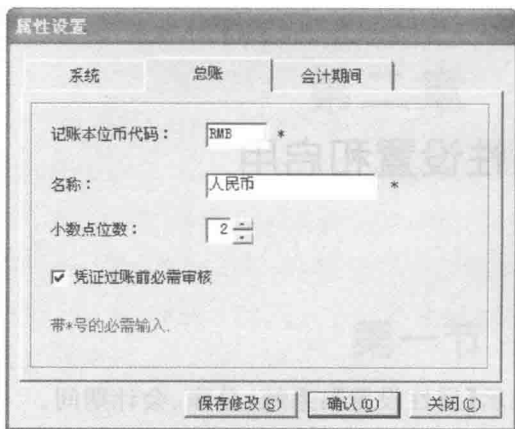


图 2-4 金蝶 K/3 账套管理——属性设置——总账



图 2-5 金蝶 K/3 账套管理——属性设置——会计期间

第三节 备份账套

账套数据的安全至关重要,为保证数据安全,需要对账套进行定期备份。第一次备份要用完全备份,如图 2-6 所示。备份后生成 *.DBB 和 *.BAK 文件,要定期将硬盘备份拷贝到外部设备上,拷贝时需将备份生成的两个文件全部拷贝。



图 2-6 账套备份

第四节 恢复账套

当原账套数据遭到损坏,导致无法再使用原账套时,我们可用“恢复”功能将原账套的备份数据以账套的形式解开进行使用。应注意,恢复账套时是以账套的形式恢复出来的,因此账套号及账套名不能够重复。

步骤:打开账套管理界面(如图 2-7 所示),单击【确定】键(如图 2-8 所示),输入账套号 100,单击【确定】即可。

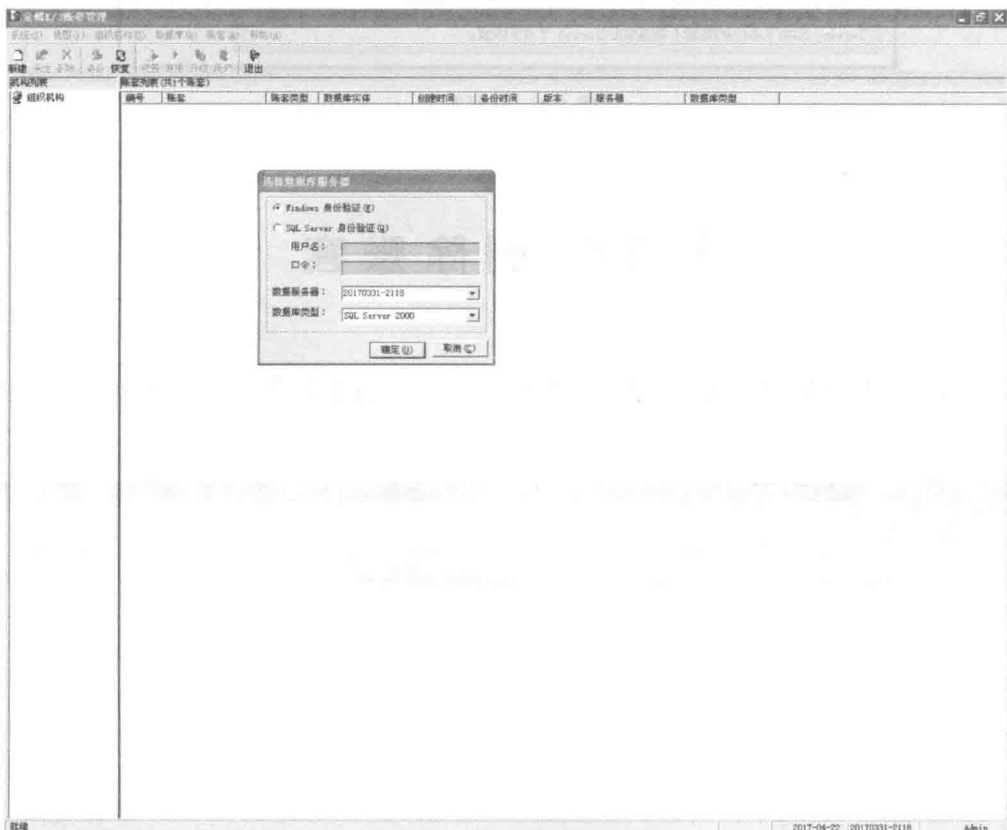


图 2-7 选择数据库服务器