

会计电算化 实训教程

林 伟 编著

ACCOUNTING COMPUTERIZATION
TRAINING



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

会计电算化 实训教程

林 伟 编著

ACCOUNTING COMPUTERIZATION
TRAINING



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实训教程/林伟编著. —北京: 经济管理出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5096-3143-0

I. ①会… II. ①林… III. ①会计电算化-中等专业学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 106100 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 魏晨红 胡 茜

责任印制: 黄章平

责任校对: 陈 颖

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51945602

印 刷: 北京银祥印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 880mm×1230mm/16

印 张: 12.5

字 数: 312 千字

版 次: 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3143-0

定 价: 38.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

本教程是编者按照 2009 年最新修订的会计从业资格考试大纲的要求进行修订编写的。本教程适合财经类专业学生电算化课程的软件实操练习使用，也可以作为财务软件初学者的参考书，本书所编写的内容兼顾了考证的需求和财务软件实际操作能力的培养。说明如下：

(1) 本教程内容涵盖了电算化考证大纲的软件实操部分的内容，包括账务处理、报表、工资、固定资产、现金银行、进销存等模块的学习。并且为了扩展学习视野，对比不同财务软件之间的异同，本教程还编排了考证软件以外的其他财务软件的学习内容，这些都使得本教程更具有实用性。

(2) 本教程在内容的编排上注重了对学生所学专业知识的融合，横向上包括财务会计、成本会计的内容；纵向上有连续 3 个月的业务练习，这些都能训练学生专业思维的严谨性及连贯性。本教程还针对学生易出错及学习薄弱环节编写了相应的凭证改错练习、期末结转练习等专题练习。为适应考证的需要，本教程编排了三套上机考证模拟题，并单独编排了一节进销存模块的练习，以加强学生对进销存模块操作的熟练性。

(3) 本教程内容是建立在学生已掌握会计基础知识和财务会计知识的基础上进行编排的，在教学时间上是按照会计专业两个学期的教学内容进行编订的，适用于实操周课时 4~6 节。建议第一学期安排第一部分和第二部分的学习，并穿插第四部分配套的练习，其余部分安排在第二学期学习。

(4) 当本教程用于非会计专业的教学或者调整课时时，授课教师应根据学生的接受程度对教程进行调整删减。

教材中存在的错漏之处，恳请读者批评指正。

作者

2014 年 6 月

目 录

第一部分 用友软件练习——金力公司账务处理	1
实验一 建账及设置操作员权限	1
实验二 系统初始化	6
实验三 总账日常账务处理	13
实验四 会计报表	23
实验五 工资账套	27
实验六 固定资产	38
实验七 总账期末处理	44
实验八 2月业务练习	49
实验九 3月业务练习	58
第二部分 用友软件操作常见问题说明	68
一、总账模块常见问题	68
二、报表模块常见问题	69
三、凭证的修改和删除	70
四、反结账、反记账、反审核、取消出纳签字	72
五、外部凭证的修改和删除	73
第三部分 用友软件练习——星华公司账务处理	75
实验一 建账及初始化部分	75
实验二 总账模块日常操作	80
实验三 工资模块日常操作	98
实验四 总账期末处理	102
实验五 现金银行及报表业务	106
第四部分 电算化考证上机练习题	111
凭证改错练习	111
系统管理及期末业务练习	112
总账及报表模块练习	113

工资模块练习·····	117
固定资产模块练习·····	120
第一套模拟练习题·····	123
第二套模拟练习题·····	128
第三套模拟练习题·····	133
进销存模块练习·····	139
 第五部分 速达财务软件练习·····	 150
实验一 创建新账套·····	150
实验二 账套初始化——进销存初始化·····	150
实验三 账套初始化——账务初始化·····	155
实验四 进销存业务·····	161
实验五 现金银行业务·····	176
实验六 固定资产业务·····	178
实验七 工资核算业务·····	181
实验八 账务处理业务·····	188
实验九 报表业务·····	190

第一部分 用友软件练习——金力公司账务处理

实验一 建账及设置操作员权限

【例 1】以系统管理员（Admin）的身份注册系统管理。（菜单：系统管理—系统—注册）

【例 2】增加操作员。（菜单：系统管理—权限—操作员）

编号：101 姓名：李超 口令：1

编号：102 姓名：王刚 口令：2

编号：103 姓名：你的名字 口令：不设为空

【例 3】设置账套信息，如图 1-1 所示。（菜单：系统管理—账套—建立）

账套号：你的三位序号

账套名称：你的名字+金力科技有限责任公司

启用时间：2010 年 1 月

图 1-1 设置账套信息

【例 4】设置单位信息。

单位名称：北京金力科技有限责任公司 单位简称：金力科技

【例 5】确定核算类型，如图 1-2 所示。

本币代码：RMB 本币名称：人民币
 企业类型：工业 行业性质：2007 年新会计准则
 账套主管：101 李超 不预置科目

创建账套

核算类型

此页面输入您选择的核算类型。

本币代码 (C): RMB

本币名称 (M): 人民币

企业类型 (T): 工业

行业性质 (K): 2007年新会计准则

账套主管 (H): [101]李超

☒ 按行业性质预置科目 (S)

科目预览

不打勾：不预置科目

图 1-2 确定核算类型

【例 6】确定分类信息。对客户、供应商、存货都不分类，有外币核算，如图 1-3 所示。

创建账套

基础信息

此页面设置您的666账套2013年度账基础信息。

☐ 存货是否分类 (V)

☐ 客户是否分类 (C)

☐ 供应商是否分类 (S)

☒ 无外币核算 (A)

说明：客户分类和供应商分类，可以对他们进行分级的管理，对有较多客户和供应商时，建议选择分类管理。

帮助 (H) 放弃 上一步 (P) 下一步 (N) 完成 (F)

不打勾：不分类；打勾：有外币核算

图 1-3 确定分类信息

【例 7】确定编码方案。科目编码级次为 4-2-2-2-2；其他编码级次采用默认值，如图 1-4 所示。

分类编码方案

键盘录入

项目	最大长度	最小长度	单级最大长度	是否分类	第1级	第2级	第3级	第4级	第5级	第6级	第7级
科目编码级次	9	15	9	是	4	2	2	2	2		
客户分类编码级次	5	12	9	否	2	3	4				
部门编码级次	5	12	9	是	1	2					
地区分类编码级次	5	12	9	是	2	3	4				
存货分类编码级次	8	12	9	否	2	2	2	2	3		
货位编码级次	8	20	9	是	1	1	1	1	1	1	1
收发类别编码级次	3	5	5	是	1	1	1				
结算方式编码级次	2	3	3	是	1	2					
供应商分类编码级次	5	12	9	否	2	3	4				

说明：背景色为灰色的，用户不能调整。

? 帮助 确认 X

图 1-4 确定编码方案

【例 8】设置数据精度定义，所有小数位均设置为两位。

【例 9】启用总账子系统，如图 1-5 所示。（时间：2010 年 1 月 1 日）

创建账套

是否立即启用账套

1 ☒ 是(Y) ☐ 否(N)

2 打勾

系统编码	系统名称
☐ FA	固定资产
☒ GL	总账
☐ IA	核算
☐ WA	工资管理
☐ GX	购销存管理

3 选择时间

日历

一月 2010

日	一	二	三	四	五	六
27	28	29	30	31	1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31	1	2	3	4	5	6

4

今天 确定

[666]练习账套 账套启用会计期间 2010-01-01

系统编码	系统名称	启用会计期间
☐ FA	固定资产	
☒ GL	总账	2010-01
☐ IA	核算	
☐ WA	工资管理	
☐ GX	购销存管理	

图 1-5 启用总账子系统

【例 10】进入系统管理，以 Admin 身份进行权限设置，如表 1-1 所示。（菜单：系统管理—权限—权限）

表 1-1 权限设置

操作员编码	权 限
101（李超）	账套主管
102（王刚）	公用目录设置、总账、财务报表、工资管理、固定资产的全部权限
103（你自己）	总账当中的查询凭证及审核凭证

(1) 账套主管授权，如图 1-6 所示。

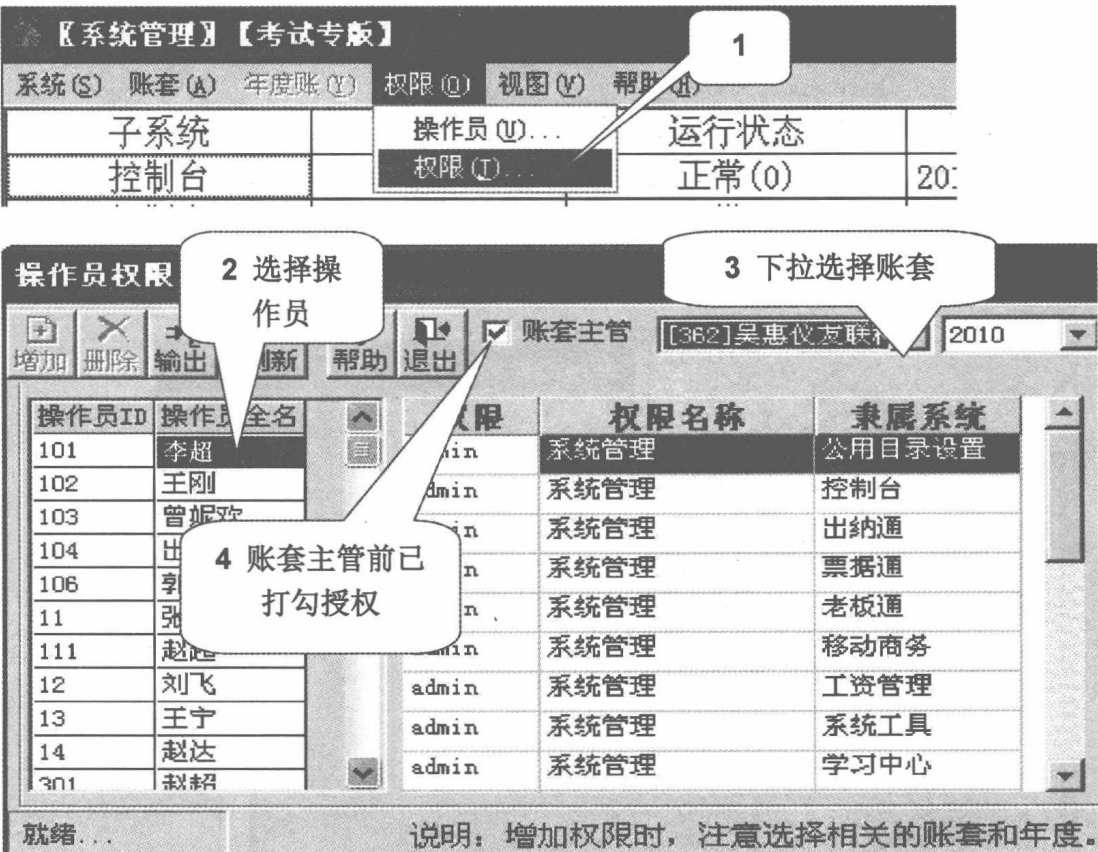


图 1-6 账套主管授权

(2) 操作员 102 授权，如图 1-7 所示。



图 1-7 操作员 102 授权

(3) 操作员 103 授权, 如图 1-8 所示。



图 1-8 操作员 103 授权

建账过程中常见问题指引：

1. 建账参数错误

不可修改参数：如建账时间、行业性质、是否预置科目，如果这些参数错误，不能进行修改，只能重新开机重新建立账套。

可修改参数：除上述不可修改参数之外，大部分参数是可以修改的。

修改步骤：

- (1) 进入系统管理，更换操作员为账套主管；
- (2) 菜单：账套—修改，将错误的参数修改之后确定；
- (3) 系统显示修改完成。

2. 未启用总账

修改步骤：

- (1) 进入系统管理，更换操作员为账套主管；
- (2) 菜单：账套—启用，选择启用的模块和时间；
- (3) 系统显示启用完成的模块。

实验二 系统初始化

【例 1】以 101（李超）的身份注册进入财务软件。（操作时间：2010 年 1 月 1 日）

【例 2】按以下资料（见表 1-2）设置部门档案。（菜单：基础设置—机构设置—部门档案）

表 1-2 部门档案资料

部门编码	部门名称
1	财务部
2	管理部
3	采购部
4	销售部

【例 3】按以下资料（见表 1-3）设置职员档案。（菜单：基础设置—机构设置—职员档案）

表 1-3 职员档案资料

职员编号	职员名称	所属部门
101	李超	财务部
102	王刚	财务部
104	陈明菲	财务部
201	李同	管理部
301	赵海	采购部
401	刘刚	销售部

【例 4】按以下资料（见表 1-4）设置客户档案。（菜单：基础设置—往来单位—客户档案）
提示：先选中无类别，再点击增加。

表 1-4 客户档案资料

客户编码	客户名称	客户简称	地址	邮编
001	北京理想培训中心	理想培训中心	北京市崇文区开拓路 25 号	100011
002	北京八达电脑公司	八达电脑	北京市和平区胜利路 32 号	100022
003	北京永和电脑公司	永和电脑	北京市海淀区文一路 24 号	100087

【例 5】按以下资料（见表 1-5）设置供应商档案。（菜单：基础设置—往来单位—供应商档案）

表 1-5 供应商档案资料

供应商编码	供应商名称	供应商简称	地址	邮编
001	北京远达有限责任公司	北京远达	北京市崇文区小营路 8 号	100022
002	广州太平软件公司	广州太平	广州市天河区学院路 4 号	500055

【例 6】设置外币及汇率：USD、美元、汇率 8.5，如图 1-9 所示。（菜单：基础设置—财务—外币种类）

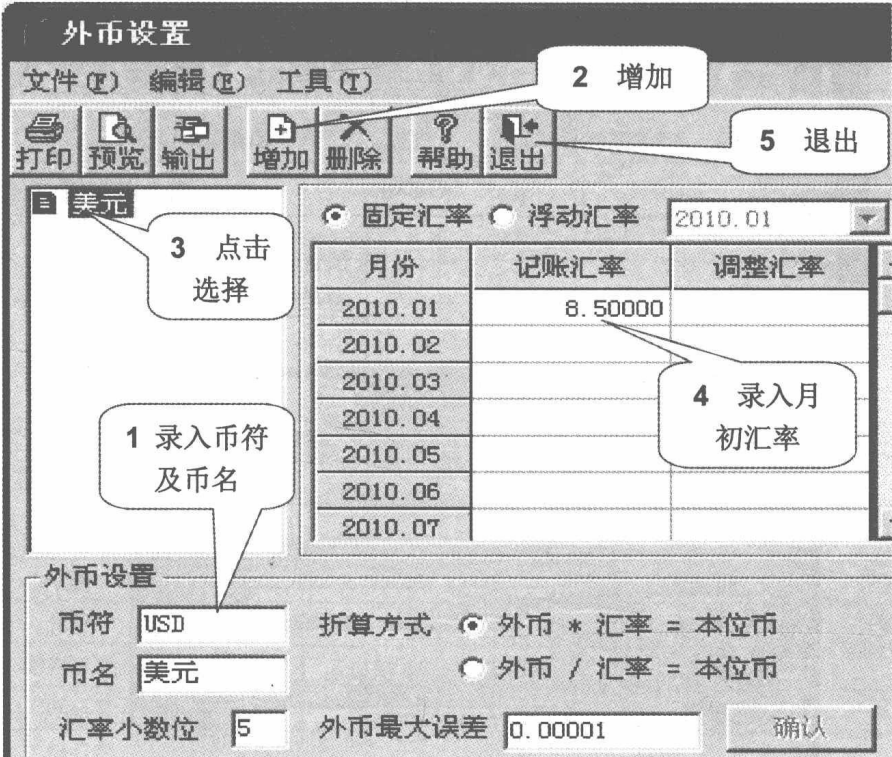


图 1-9 设置外币及汇率

【例 7】按表 1-6 的资料设置结算方式。(菜单：基础设置—收付结算—结算方式)

表 1-6 结算方式资料

结算方式编码	结算方式名称	票据管理
1	现金	否
2	支票	否
3	其他	否

【例 8】按表 1-7 的资料增加所有科目和修改有关会计科目的辅助核算，如图 1-10 所示。
(菜单：基础设置—财务—会计科目—编辑—增加)

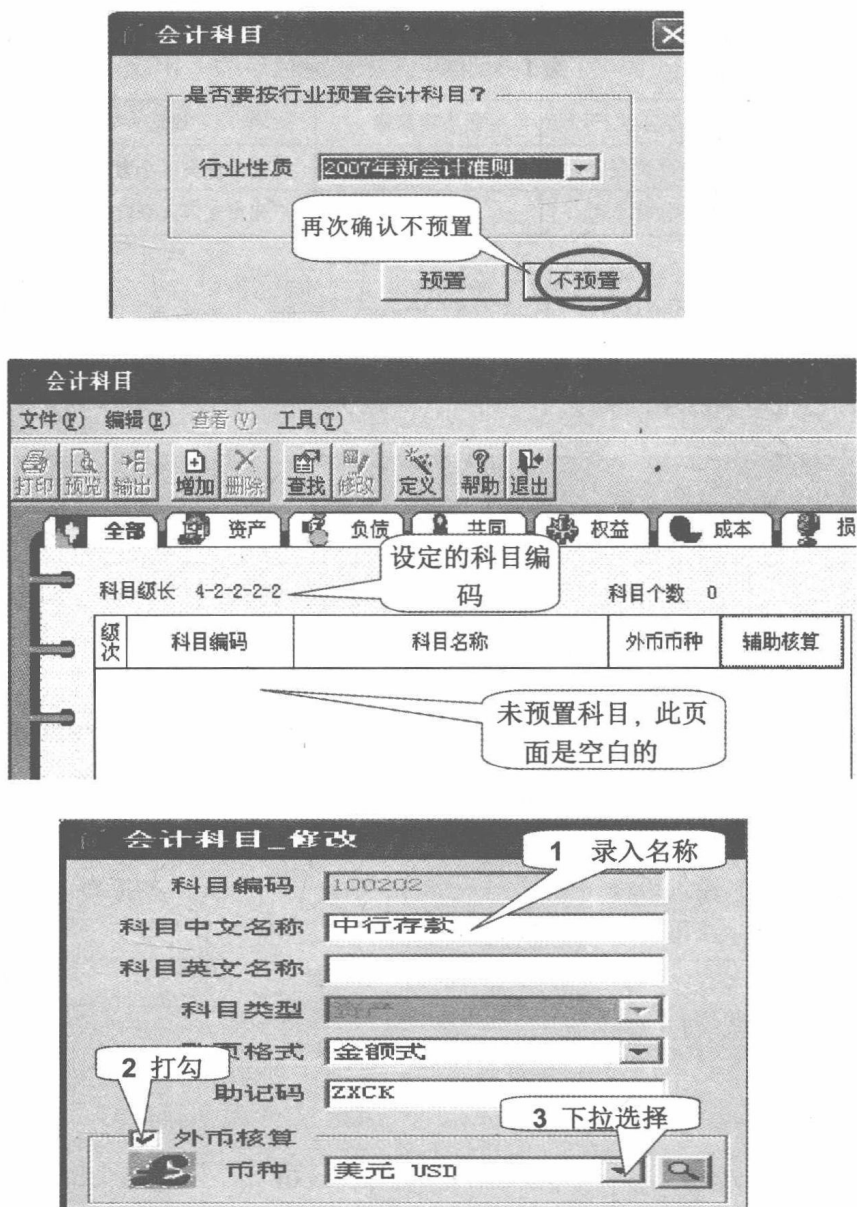


图 1-10 会计科目的增加和修改

表 1-7 科目表

科目编码	科目名称	科目类型	科目性质	辅助核算	备注
1001	库存现金	资产	借方	日记账	
1002	银行存款	资产	借方	银行账日记账	
100201	中国工商银行存款	资产	借方	银行账日记账	
100202	中国银行存款	资产	借方	银行账日记账	核算单一外币：美元
1122	应收账款	资产	借方	客户往来	
1231	坏账准备	资产	贷方		
1221	其他应收款	资产	借方	个人往来	
1405	库存商品	资产	借方		
140501	电脑	资产	借方	数量核算	计量单位：台
140502	光盘	资产	借方	数量核算	计量单位：套
1601	固定资产	资产	借方		
1602	累计折旧	资产	贷方		
1701	无形资产	资产	借方		
1702	累计摊销	资产	贷方		
2001	短期借款	负债	贷方		
2202	应付账款	负债	贷方	供应商往来	
2221	应交税费	负债	贷方		
222101	未交增值税	负债	贷方		
222102	应交增值税	负债	贷方		
22210201	进项税额	负债			
22210202	销项税额	负债			
22210203	已交税金	负债			
22210204	转出未交增值税	负债			
222103	应交城建税	负债	贷方		
222104	应交教育费附加	负债	贷方		
222105	应交所得税	负债	贷方		
4001	实收资本	权益	贷方		
4104	利润分配	权益	贷方		
410415	未分配利润	权益	贷方		
4103	本年利润	权益	贷方		
6001	主营业务收入	损益	收入		
600101	电脑			数量核算	计量单位：台
600102	光盘			数量核算	计量单位：套
6401	主营业务成本	损益	支出		
640101	电脑			数量核算	计量单位：台
640102	光盘			数量核算	计量单位：套
6601	销售费用	损益	支出		
660101	办公费	损益	支出		
660102	折旧费	损益	支出		
660103	其他	损益	支出		

续表

科目编码	科目名称	科目类型	科目性质	辅助核算	备注
660104	工资	损益	支出		
6602	管理费用	损益	支出		
660201	工资	损益	支出	部门核算	
660202	办公费	损益	支出	部门核算	
660203	差旅费	损益	支出	部门核算	
660204	折旧费	损益	支出	部门核算	
660205	其他	损益	支出	部门核算	
6403	营业税金及附加	损益	支出		
6801	所得税费用	损益	支出		

【例 9】按照表 1-8 的资料录入期初余额，如图 1-11、图 1-12 所示。（菜单：总账—设置—期初余额）

提示：只需要录入最明细科目的余额，上级科目金额系统自动计算。带 * 的辅助科目期初余额按后列明细表录入（见表 1-9、表 1-10、表 1-11）。

表 1-8 科目总表

单位：元

科目编码	科目名称	科目类型	科目性质	辅助核算	币别计量	期初余额
1001	库存现金	资产	借方	日记账		5000
1002	银行存款	资产	借方	银行账日记账		124200
100201	中国工商银行存款	资产	借方	银行账日记账		80000
100202	中国银行存款	资产	借方	银行账日记账		44200
					美元	\$ 5200
1122	应收账款	资产	借方	客户往来		* 30000
1231	坏账准备	资产	贷方			1500. 00
1221	其他应收款	资产	借方	个人往来		* 2000
1405	库存商品	资产	借方			155000
140501	电脑	资产	借方	数量核算		90000
				数量：台		20
140502	光盘	资产	借方	数量核算		65000
				数量：套		400
1601	固定资产	资产	借方			228000
1602	累计折旧	资产	贷方			45000
2001	短期借款	负债	贷方			54200
2202	应付账款	负债	贷方	供应商往来		* 25000
4001	实收资本	权益	贷方			298500
4104	利润分配	权益	贷方			120000
410415	未分配利润	权益	贷方			120000

期初余额录入					
设置 打印 预览 输出 方向 刷新 试算 平衡 结转 损益 辅助 退出					
科目编码	科目名称	方向	外币	数量	期初余额
1001	库存现金	借			5,000.00
1002	银行存款				124,200.00
100201	工行存款				80,000.00
100202	中行存款				44,200.00
		借	美元		5,200.00
1122	应收账款	借			30,000.00
1221	其他应收款	借			2,000.00
1405	库存商品	借			155,000.00
140501	电脑	借			90,000.00
		借	台		20.00000
140502	光盘	借			65,000.00
		借	套		400.00000
1601	固定资产	借			228,000.00
1602	累计折旧	贷			45,000.00

图 1-11 期初余额录入

表 1-9 会计科目：1122 应收账款 余额：借 30000 元

日期	客户	摘要	方向	金额
2009-12-31	理想培训中心	销售商品	借	24000
2007-10-23	北京永和电脑公司	销售商品	借	6000

客户往来期初					
6 增加下一行 1 增加 7 退出					
科目名称：1122 应收账款					
日期	客户	摘要	方向	金额	业务员
2009-12-31	理想培训中心	销售商品	借	24,000.00	
2007-10-23	永和电脑	商品销售	借	6,000.00	

图 1-12 客户往来期初

表 1-10 会计科目：1221 其他应收款 余额：借 2000 元

日期	部门	个人	摘要	方向	期初余额
2009-12-25	管理部	李同	出差借款	借	2000