

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材



21世纪高职高专财经类系列教材

会计电算化 实训与实验

主编 / 潘上永



 中国金融出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材
21世纪高职高专财经类系列教材

会计电算化实训与实验

主 编 潘上永

副主编 李建卿 姚军胜



中国金融出版社

2007年5月

责任编辑：古炳鸿 赵帝英

责任校对：张志文

责任印制：毛春明

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实训与实验 (Kuaji Diansuanhua Shixun yu Shiyan) /潘上永主编. —北京: 中国金融出版社, 2007. 9

(21 世纪高职高专财经类系列教材)

普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4515 - 0

I. 会… II. 潘… III. 计算机应用—会计—高等学校: 技术学校—教学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 145466 号

出版

发行

中国金融出版社

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010)63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com> (010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 北京华正印刷有限公司

尺寸 170 毫米 × 228 毫米

印张 5.75

字数 104 千

版次 2007 年 9 月第 1 版

印次 2007 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—5000

定价 10.00 元

• ISBN 978 - 7 - 5049 - 4515 - 0/F. 4075

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947



前 言

《会计电算化实训与实验》是《会计电算化》一书的配套实训用书，是以用友 ERP-U8 软件为蓝本，为适应高等职业教育培养高素质的技能型人才而编写，编写过程中充分考虑了可操作性的要求，每章实训题均配有相关的操作提示。

本书编写人员由高职高专院校长期从事会计电算化相关课程教学任务的专家和骨干教师组成。各位编者在编写过程中融入了多年教学实践经验积累的资料，并深入行业，充分听取来自行业会计电算化岗位工作人员的意见，有效地结合行业实际进行编写，从而使本书具有较强的可操作性。

本书分为单项实训与综合实训，共 13 部分，涵盖了《会计电算化》教材九个章节的内容。单项实训主要检测学生对单个知识模块的掌握程度，其中实训一至实训七的数据前后具有关联性；实训八和实训九的数据前后具有关联性。实训十至实训十二的数据前后具有关联性；综合实训为财务与业务一体化实训，主要培养学生财务资金流的核算能力以及业务流的处理能力。实训题目类型多、题量大，学生可以反复练习，以加深对教材内容的理解和掌握，便于学生自学和测试自己掌握知识的情况。

本书配有各实训数据备份光盘，便于教师教学与学生自学使用。

《会计电算化实训与实验》由潘上永任主编，李建卿、姚军胜任副主编。实训一、实训二、实训三、实训四、实训五由潘上永编写；实训八、实训九由李建卿编写；实训六、实训七、实训十、实训十一、实训十二由姚军胜编写；实训十三由杨付红、徐长滔编写。全书由潘上永修改和总纂。

本书编写过程中参考了有关专家发表的相关论文及专著，得到了全国许多高职高专院校领导、专家的指导和帮助，吸收了大量宝贵的意见，在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限，书中难免有错漏之处，敬请广大读者批评指正。

编 者
2007 年 5 月

21 世纪高职高专财经类系列教材

- 经济学基础
- 经济法概论
- 财政与税收 (第三版)
- 管理学基础
- 国际贸易
- 统计学基础
- 基础会计 田玉兰 郭晓红 主 编 26.50 元 2007.04 出版
- 基础会计实训与练习 田玉兰 郭晓红 主 编 17.50 元 2007.04 出版
- 财务会计 尹 莉 主 编 37.50 元 2007.09 出版
- 财务会计学习指导与实训 尹 莉 主 编 24.00 元 2007.09 出版
- 成本会计 孔德兰 主 编 25.00 元 2007.03 出版
- (普通高等教育“十一五”国家级规划教材)
- 成本会计实训与练习 孔德兰 主 编 19.50 元 2007.03 出版
- (普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材)
- 管理会计 周 峰 主 编 25.50 元 2007.03 出版
- 管理会计学习指导与训练 周 峰 主 编 16.00 元 2007.03 出版
- 财务管理 (第二版)
- 财务管理实训与实验
- 会计电算化 潘上永 主 编 40.00 元 2007.09 出版
- (普通高等教育“十一五”国家级规划教材)
- 会计电算化实训与实验 潘上永 主 编 10.00 元 2007.09 出版
- (普通高等教育“十一五”国家级规划教材辅助教材)
- 资产评估

主编简介

潘上永，男，1965年出生于安徽安庆。浙江金融职业学院教授、会计系主任。中国会计学会、中国商业会计学会、浙江省会计学会、浙江省注册会计师协会会员，浙江省大学生财会信息化竞赛专家库成员。兼任多家公司董事、独立董事。2006年入选浙江省“151人才培养工程”。长期致力于会计理论和实务的研究，主持省厅课题多项，出版专著《中国会计准则研究》（2004），公开发表学术论文20多篇，主编《会计电算化》（高等教育出版社，2002）、《基础会计》（浙江大学出版社，2003）、《财务会计》（高等教育出版社，2007），参编《财务会计实务》（浙江大学出版社，2003）等教材。



目 录

1	实训一 建账及财务分工
3	实训二 基础档案设置
12	实训三 初始设置及日常业务处理
17	实训四 银行对账
19	实训五 期末处理
21	实训六 资产负债表编制
23	实训七 利润表编制
25	实训八 工资核算
31	实训九 固定资产核算
34	实训十 采购与应付款核算
40	实训十一 销售与应收款核算
44	实训十二 存货与库存管理系统核算
48	实训十三 财务与业务一体化会计综合实训



实训一

建账及财务分工

【实训目的】	掌握新建账套的方法	100
	掌握财务分工的内容及方法	500
【实训内容】	1. 建账	100
	2. 角色设置	100
	3. 用户设置	100
	4. 财务分工	100

【实训准备】	1. 已正确安装用友 ERP-U8 财务软件	100
	2. 正确设置系统日期	500
【实训资料】	操作提示：操作员应为 admin。	500

一、建账

建立科达公司账套，账套号：2 + 两位数的序号；账套名称：科达公司；账套路径：E:\U8 实训；启用会计期：2006 年 01 月；会计期间设置采用系统默认设置。单位名称：上海市科达有限公司；单位简称：科达公司；上海市环城西路 135 号；法人代表：李东；邮政编码：410025；联系电话与传真：021 - 85993849；电子邮件：lidong@163.com，税号：123456421012345。本币代码：RMB；本币名称：人民币；企业类型：工业；行业性质：新会计制度科目；账套主管：demo；按行业预置科目打“√”。存货、客户、供应商均分类核算；有外币业务。科目编码级次：4-2-2-2-2；客户及供应商分类编码级次：2-

2 会计电算化实训与实验

2-3; 其余分类编码及数据精度均采用系统默认值; 启用总账系统, 启用日期为2006年1月1日。

二、财务分工

(一) 角色设置

采用系统默认角色

(二) 用户设置

设置科达公司账套如下的用户信息, 用户信息如下表所示:

用户编号	用户名	所属角色	口令
001	姚军利	账套主管	001
002	车雪层	出纳	002
003	陈叶	应收会计	003
004	赵微	应付会计	004
005	成兵	总账会计	005

(三) 财务分工

设置上述账套用户的功能级权限如下表所示:

用户编码	用户名	功能级权限
001	姚军利	账套主管
002	车雪层	具有总账系统“凭证”下的出纳签字权及“出纳”的所有权限
003	陈叶	具有应收系统的所有权限及总账系统除“设置”、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及“出纳”(包含出纳签字)以外的所有权限
004	赵微	具有应付系统的所有权限及总账系统除“设置”、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及“出纳”(包含出纳签字)以外的所有权限
005	成兵	具有总账系统下除“设置”、主管签字、审核凭证、记账、恢复记账前状态及“出纳”(包含出纳签字)以外的所有权限

基础档案设置

【实训目的】

掌握基础档案的内容及设置方法

【实训内容】

1. 部门档案设置
2. 职员档案设置
3. 客户档案设置
4. 供应商档案设置
5. 会计科目设置
6. 凭证类型、外币设置、项目设置、结算方式设置、指定科目

【实训准备】

引入实训一备份数据

【实训资料】

操作提示：操作员为账套主管姚军利。

一、部门档案

设置上海市科达有限公司的部门档案如下表：

部门编码	部门名称	部门属性
1	综合部	管理部门
101	总经理办公室	综合管理
102	财务部	财务管理
2	销售部	市场营销
201	销售一部	专售电视机
202	销售二部	专售空调机

4 会计电算化实训与实验

续表

部门编码	部门名称	部门属性
203	销售三部	售大型设备
3	采购部	采购供应
4	制造部	研发制造
401	产品研发	技术开发
402	制造车间	生产制造

二、职员档案

设置上海市科达有限公司的职员档案如下表：

职员编码	职员名称	所属部门	职员属性
01	张强	总经理办公室	总经理
02	姚军利	财务部	财务主管
03	车雪层	财务部	出纳
04	陈叶	财务部	会计
05	赵微	财务部	会计
06	成兵	财务部	会计
07	赵斌	销售一部	部门经理
08	宋佳	销售二部	部门经理
09	陈号	销售三部	部门经理
10	白雪	采购部	部门经理
11	周月	产品研发	部门经理
12	李彤	制造车间	部门经理

三、客户档案

1. 设置上海市科达公司客户分类信息如下表：

类别编码	类别名称
01	企业单位
0101	工业企业
0102	商业企业
0103	金融企业
02	事业单位
0201	机关
0202	学校
03	其他

2. 设置上海市科达有限公司客户档案如下表:

客户编码	客户名称	客户简称	所属分类	发展日期
001	杭州第五高级中学	杭五中	0202	2006.01.01
002	上海万邦集团有限公司	上海万邦	0101	2006.01.01
003	南京商贸有限公司	南京商贸	0102	2006.01.01
004	华东银行上海分行	华银沪分	0103	2006.01.01
005	杭州市政府办公厅	杭办公厅	0201	2006.01.01

四、供应商档案

1. 设置上海市科达有限公司供应商分类信息如下表:

类别编码	类别名称
01	长期供应商
0101	福建地区
0102	上海地区
0103	浙江地区
02	临时供应商

2. 设置上海市科达有限公司供应商档案如下表:

供应商编码	供应商名称	供应商简称	所属分类
001	福建德成钢铁公司	福建德成	0101
002	上海万利塑成集团公司	上海万利	0102
003	杭州正大机电有限公司	杭州机电	0103

五、会计科目设置

设置上海市科达有限公司会计科目体系如下表:

6 会计电算化实训与实验

科目编码	科目名称	账页格式	日记账、银行账 及辅助信息、受控系统	余额 方向	期初余额 (元)
1001	现金	金额式	日记账	借	7 000
100101	人民币户	金额式	日记账	借	6 200
100102	美元户	外币金额式	日记账	借	800 (外币余额 100, 固定汇率 1:8.0)
1002	银行存款	金额式	日记账、银行账	借	540 000
100201	人民币户	金额式	日记账、银行账	借	500 000
100202	美元户	外币金额式	日记账、银行账	借	40 000 (外币余额 5 000, 固定汇率 1:8.0)
1009	其他货币资金	金额式		借	0.00
1101	短期投资	金额式		借	120 000
110101	股票投资	金额式		借	50 000
110102	债券投资	金额式		借	70 000
1102	短期投资跌价 准备	金额式		贷	20 000
1111	应收票据	金额式	客户往来受控系统 (应收系统)	借	1 000 000
111101	银行承兑汇票	金额式	客户往来受控系统 (应收系统)	借	400 000
111102	商业承兑汇票	金额式	客户往来受控系统 (应收系统)	借	600 000
1131	应收账款	金额式	客户往来受控系统 (应收系统)	借	900 000
1133	其他应收款	金额式		借	6 000.00
113301	备用金	金额式	部门核算	借	1 000.00
113302	应收个人款	金额式	个人往来	借	5 000.00
1141	坏账准备	金额式		贷	3 000
1201	物资采购	金额式		借	0
120101	生产用材料采购	金额式		借	0
12010101	钢材	数量金额式 (数量单位: 吨)		借	0

续表

科目编码	科目名称	账页格式	日记账、银行账 及辅助信息、受控系统	余额 方向	期初余额 (元)
12010102	塑料制材	数量金额式 (数量单位: 吨)		借	0
12010103	其他	金额式		借	0
120102	其他用材料采购	金额式		借	0
1211	原材料	金额式		借	200 000
121101	生产用原材料	金额式		借	180 000
12110101	钢材	数量金额式 (数量单位: 吨)		借	130 000 (130 吨, 单位成本 1 000 元)
12110102	塑料制材	数量金额式 (数量单位: 吨)		借	50 000 (100 吨, 单位成本 500 元)
12110103	其他	金额式		借	0
121102	其他原材料	金额式		借	20 000
1232	材料成本差异	金额式		借	20 000
1243	库存商品	金额式		借	900.000
124301	电视机	数量金额式 (数量单位: 台)		借	500 000 (250 台, 单位成本 2 000 元)
124302	空调机	数量金额式 (数量单位: 台)		借	400 000 (200 台, 单位成本 2 000 元)
124303	X 型数控设备	数量金额式 (数量单位: 台)		借	0
1301	待摊费用	金额式		借	20 000
1401	长期股权投资	金额式		借	2 300 000
1501	固定资产	金额式		借	80 000 000
1502	累计折旧	金额式		贷	4 000 000
1603	在建工程	金额式		借	1 345 000
1801	无形资产	金额式		借	150 000
2101	短期借款	金额式		贷	600 000
2111	应付票据	金额式	供应商往来受控系统 (应付系统)	贷	400 000

8 会计电算化实训与实验

续表

科目编码	科目名称	账页格式	日记账、银行账 及辅助信息、受控系统	余额 方向	期初余额(元)
211101	商业承兑汇票	金额式	供应商往来受控系统 (应付系统)	贷	250 000
211102	银行承兑汇票	金额式	供应商往来受控系统 (应付系统)	贷	150 000
2121	应付账款	金额式	供应商往来 受控系统(应付系统)	贷	580 000
2151	应付工资	金额式		贷	60 000
2153	应付福利费	金额式		贷	40 000
2161	应付股利			贷	0
2171	应交税费	金额式		贷	320 000
217101	应交增值税	金额式		贷	0
21710101	进项税额	金额式		贷	0
21710105	销项税额	金额式		贷	0
217102	未交增值税	金额式		贷	0
217106	应交所得税	金额式		贷	300 000
217108	应交城建税	金额式		贷	15 000
217112	应交个人所得税	金额式		贷	5 000
2176	其他应交款	金额式		贷	7 000
217601	应交教育费附加	金额式		贷	7 000
2181	其他应付款	金额式		贷	50 000
218101	工会经费	金额式		贷	28 000
218102	教育经费	金额式		贷	22 000
2191	预提费用	金额式		贷	18 000
2301	长期借款	金额式		贷	1 500 000
3101	股本	金额式		贷	70 000 000
3111	资本公积	金额式		贷	1 110 000
3121	盈余公积	金额式		贷	2 500 000
312101	法定盈余公积	金额式		贷	1 800 000
312103	法定公益金	金额式		贷	700 000

续表

科目编码	科目名称	账页格式	日记账、银行账 及辅助信息、受控系统	余额 方向	期初余额(元)
3141	利润分配	金额式		贷	9 000 000
314102	提取法定 盈余公积	金额式		贷	0
	提取法定公益金	金额式		贷	0
314115	未分配利润	金额式		贷	9 000 000
4101	生产成本	金额式		借	2 070 000
410101	基本生产成本	金额式		借	2 070 000
41010101	直接材料	金额式	项目核算	借	1 600 000
41010102	直接人工	金额式	项目核算	借	350 000
41010103	制造费用	金额式	项目核算	借	120 000
410102	辅助生产成本	金额式			0
4105	制造费用	金额式		借	0
410501	工资费用	金额式		借	0
410502	折旧费用	金额式		借	0
410503	材料费用	金额式		借	0
410504	其他费用	金额式		借	0
5101	主营业务收入	金额式		借	0
510101	电视机	数量金额式		借	0
510102	空调机	数量金额式		借	0
510103	X 型数控设备	数量金额式		借	0
5102	其他业务收入	金额式		借	0
5201	投资收益	金额式		借	0
5301	营业外收入	金额式		借	0
5401	主营业务成本	金额式		借	0
540101	电视机	数量金额式		借	0
540102	空调机	数量金额式		借	0
540103	X 型数控设备	数量金额式		借	0
5402	主营业务 税金及附加	金额式		借	0

续表

科目编码	科目名称	账页格式	日记账、银行账 及辅助信息、受控系统	余额 方向	期初余额(元)
5405	其他业务支出	金额式		借	0
5501	营业费用	金额式		借	0
5502	管理费用	金额式		借	0
550201	工资	金额式	部门核算	借	0
550202	福利费	金额式	部门核算	借	0
550203	折旧费用	金额式	部门核算	借	0
550204	差旅费	金额式	部门核算	借	0
550205	办公费	金额式	部门核算	借	0
550206	其他	金额式	部门核算	借	0
5503	财务费用	金额式		借	0
550301	利息费用	金额式		借	0
550302	汇兑损益	金额式		借	0
550303	其他	金额式		借	0
5601	营业外支出	金额式		借	0
5701	所得税	金额式		借	0

六、凭证类型

凭证类型	限制类型	限制科目
记账凭证	无	无

七、结算方式

结算方式编号	结算方式名称	票据管理
1	现金结算	否
2	支票结算	否
201	现金支票	是
202	转账支票	是
3	托收承付	否
4	委托收款	否
9	其他	否