



21世纪高职高专会计专业规划教材

Accounting

电算会计

实训指导

主编 李春友 熊 宁

湖南大学出版社



21世纪高职高专会计专业规划教材

Accounting

电算会计 实训指导

主 编 李春友 熊 宁
副主编 廖佑莲 余 浩

编审委员会 (按姓氏笔画排序)

主 任

万宇洵 何学飞

委 员

万 霞	王庆国	王涛生	方玲玉	冯和平
何进日	刘桂良	朱启明	向春阶	刘岳兰
刘意文	关云飞	齐绍琼	孙宝祥	李新庚
李乐群	邹 敏	张石喜	余绍军	陈树生
陈 跃	陈晶玉	罗宏斌	周静波	郑明望
姚靠华	荣树新	茹 燕	胡泽耀	徐忠山
谈留芳	谢茂休	谭 谊	熊 宁	管声交
魏 敏	戴晓红			

湖南大学出版社

湖南, 长沙, 2005.8

总 序

我国经济社会实现可持续发展的一个必要条件是拥有高素质的各级各类人才。而当前社会紧缺的、急需的是在生产经营、管理和服务第一线工作的高层次应用型人才、技术型人才。我国的高等职业教育就是适应这一形势而发展起来的。高职教育是高等教育体系（高职教育、本科生教育、研究生教育）中重要的组成部分，虽起步较晚，但发展速度很快，发展势头喜人，已达到了相当规模。目前全国有 900 多所高职院校，在校人数 500 多万，占高校学生总数的一半多。由于高职教育处于初创时期，绝大多数高职学校是由中职学校和职工大学并转过来的，在教学管理、课程设置、师资队伍建设、教材建设等方面均处于探索阶段，没有现成的经验可资借鉴。例如在教材方面，关于高职教材建设的理论研究很少，适合高职特点的教材不多，特别是专业课教材，许多尚是空缺，沿用传统学科体系、本科压缩型教材现象较普遍，已有的教材也不系统，缺乏规划。教材是教师传授知识的载体，是学生学习知识的依据。教材建设应以实现人才培养目标为宗旨。2003 年，教育部明确提出高职教育改革的方向要以就业为导向，由以往的“技术型、应用型”人才培养目标调整为“技能型、应用型”人才培养目标，因此建设体现时代特征的适合高职特点的教材就成为管理部门、学校、教师和出版单位的共同责任。

湖南大学出版社以高等教育为己任，将其出版本科教材的经验延伸到高职教材上来，组织出版了高职高专会计系列教材和高职高专市场营销、电子商务系列教材。首先他们的规划和组织工作做得比较扎实，值得肯定。出版社的领导和编辑采取“走出去”的方式，深入到全国 30 多所高职院校，与高职院校老师座谈，开展教学和教材建设调查研究，获得了感性认识和大量的信息。在此基础上，采取“请进来”的方式，在湖南省教育厅职成处、省教科院职成所、省高职教育经济管理学会教学研究会的指导下，他们邀请了高职院校院系领导和骨干教师召开了多次教材建设研讨会，与会老师充分交流了教学改革、课程设置、教材建设的经验，将教学研究与教材建设结合起来，为开发新教材奠定了基础。教材编审委员会对教材编写的指导思想、教材定位、特色、名称、内容、篇幅等作了认真的论证。对教材主编、副主编的资质要求严格，根据提交的写作提纲来确定主编。他们还聘请了湖南大学等高校的教授专家参与教材提纲的讨论、审

定和教材初稿的审稿工作，进一步提高了书稿的编写质量。出版社的编辑提前介入，参与了策划编写的全过程，提高了教材的编辑含量。

就这两套教材本身而言，也有几个明显的特点：1. 体现了“理论够用，突出实践”的原则。在内容编排上，淡化学科性，克服过去教材理论偏多、偏深的弊端，理论以够用为标准，注重重点知识的讲解，脉络清楚。在内容的侧重点上，突出实践操作，将教材内容与工作岗位对专业人才的知识要求、技能要求结合起来，与职业资格、技能证书有意识地衔接，将案例教学提到重要位置，构建案例式教学体系。2. 内容创新。教材反映了知识更新和科技发展的最新动态，将新的制度规章、新的操作技术、新的案例、新的数据资料反映到教材中来，体现了高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。3. 教材体系立体化。对重点课程教材出版了配套实训指导及习题集，提供电子课件、电子教案、教学指导、题库、案例素材库等教学资源支持服务平台。4. 结构合理，形式活泼。由于作了统一规划，相关教材之间（如财务会计、成本会计、管理会计之间，市场营销实务、营销策划、推销理论与技巧之间）内容安排合理，有机衔接，避免了不必要的重复。教材的篇幅适当，内容精练。主干教材都配有学习指导、思考题和练习题。书中还运用了大量的图表来阐述较为复杂的问题，使课本的层次性更强，同时使版式更活泼，有利于提高学生的阅读兴趣，从而在某种程度上达到易学的目的。总之，教材整体上贯穿了“以全面素质为基础，以能力为本位，以就业为导向”的编写指导思想和理念。

教材的生命力在于质量，而提高质量是永恒的主题。希望湖南大学出版社能做到与时俱进，根据高职教育改革和发展的形势，不断对教材进行修订、改进、完善，使之更好地适应培养高素质社会主义建设人才的需要。

湖南省教育厅副厅长

 (教授、博士生导师)

前言

为提高学生对会计软件的使用和操作技能,通常高职高专院校会计专业在“电算会计”课程之后,设立一个“电算会计上机操作实训”的实践性教学环节,为学生提供一个仿真的操作环境,用一套系统的、仿真的会计数据对学生进行电算会计全过程的操作训练。本教程就是这一教学环节的配套用书。

本书有以下特点:

1. 适用于“电算会计”课程完成后为期1~2周的整周连续操作实训,如果用于分阶段分散实训,则需约30~50课时的实训时间。可根据具体实训时间调整实训内容,以使学生在规定时间内能完成所有操作环节。

2. 本书实训数据是一个完整的会计数据模型,其操作覆盖了会计部门的主要操作岗位,包括:会计主管、记账凭证的填制和审核、记账、会计报表的编制、出纳、工资计算、固定资产管理等。本教程不涉及进销存业务及其单据的计算机管理,所有进销存业务均以记账凭证为起点在本实训系统进行账务处理。

3. 本书以用友8.X版本为实训平台,但推荐使用U8系统。本书编写组为基于U8系统的实训提供了一个教师检查与评价软件,便于迅速了解学生实训情况并自动进行成绩评定。

4. 如果在用友U8以下版本平台上进行实训,则需注意以下几项在各版本之间的区别:会计科目编码规则和科目设置、期末处理、报表函数,以便在进行实训前做好适当调整。

5. 本书所涉及的会计数据是根据典型企业的数据加工改造而来。

本书由李春友、熊宁担任主编。整个实训数据的体系框架、系统的基础数据、账务处理的业务数据和会计报表内容由李春友设计和编写,出纳业务内容由熊宁编写,日常进销存业务内容由余浩编写,工资管理内容由廖佑莲编写,固定资产内容由谢勇编写。李春友和熊宁对所有章节进行审定和总纂。

在本书编写过程中,湖南大学出版社、用友软件公司,以及本实训的原型企业给予了我们极大的支持和帮助。没有他们的支持和帮助,我们不可能顺利完成编写任务,谨向他们致以真诚的谢意。

由于时间仓促、水平有限,虽然我们尽了最大的努力,书中难免会有错误及不妥之处,欢迎同行与读者批评指正。(联系人:李春友,湖南工业大学冶金校区,412000, E-mail: lcy@iel65. com)

编 者

2005年5月

目 次

第 1 章 系统安装和配置

第一节 系统安装·····	1
第二节 系统配置·····	2

第 2 章 系统初始化

第一节 建立核算账套·····	4
第二节 编码方案、账套选项和其他基础设置·····	6
第三节 设置会计科目·····	8
第四节 设置辅助核算目录·····	20
第五节 输入期初余额·····	31
第六节 操作员及其权限设置·····	44

第 3 章 日常账务处理

第一节 输入记账凭证·····	54
第二节 凭证审核、记账·····	63
第三节 自动转账·····	64
第四节 出纳管理·····	66
第五节 账簿查询和打印·····	70

第 4 章 会计报表系统

第一节 资产负债表的编制·····	73
第二节 利润及利润分配表的编制·····	78
第三节 现金流量表的编制·····	82

第 5 章 工资管理系统

第一节 工资管理系统初始设置·····	87
第二节 工资数据管理·····	92

第 6 章 固定资产管理系统

第一节 固定资产系统初始设置	94
第二节 日常处理	99
第三节 月末处理	100
附录 凭证输入参考答案	101

第 1 章

系统安装和配置

第一节 系统安装

U8 系统是用友 V8. X 的升级版本，是基于微软数据库 MS SQL Server 的财务及企业管理软件。安装 U8 系统的方法根据具体的应用模式而有所不同。由于单机应用模式也是一种特殊的 C/S 应用模式，因此以下按照 C/S 网络应用模式展开 U8 系统的安装和配置步骤：

一、安装 Microsoft SQL Server 2000

1. 安装版本：在服务端安装 Microsoft SQL Server 2000 标准版（Standard）的典型安装（Typical），在客户端安装 Microsoft SQL Server 2000 桌面版（Desktop）的最小安装（Minimum）；
2. 验证模式：在服务端安装 Microsoft SQL Server 2000 时，当系统提示选择验证模式时应选择 Windows 和 SQL Server 混合验证模式；
3. SA（系统默认的数据库系统管理员）用户密码：应妥善设置 SA 的密码，它是配置服务器的重要参数；
4. 用户连接数：在服务端安装 Microsoft SQL Server 2000 时，如果安装程序出现“客户访问许可协议”对话框，那么请输入适当的用户连接数目。如果学生机房每台机器单独创建和管理数据库（单机应用模式），则对用户连接数目并无特殊要求；如果所有账套数据库均建在服务器，则需输入足够的用户连接数。

二、在服务端安装 U8 系统

当安装好 Microsoft SQL Server 2000 之后,将 U8 安装光盘放入服务器光驱中,在光盘根目录下找到 Setup.EXE。双击 Setup.EXE 文件,即进入安装界面。点击要安装的各子系统项,然后点“开始安装”。第一次安装时,至少应安装一个子系统。若是第一次安装,则可修改安装目录。若是覆盖安装,则不可修改。在安装对话框中确定用友 U8 管理软件程序组名称,按【继续】按钮。初步安装完毕,重启机器,可看到 Windows【程序】菜单下【用友 U8 管理软件】程序组下的模块名称。

三、在客户端安装 U8 系统

如果是单机应用模式,服务端也就是客户端,此步骤即可省去。若是网络应用,则在完成服务端安装后,还需进行客户端安装,方法与服务端安装完全一样:打开客户端资源管理器,找到安装光盘根目录下的 Setup.EXE,运行 Setup.EXE 根据提示安装完毕。

第二节 系统配置

用友 U8 系统安装后,需要在 U8 系统和后台数据库系统 (MS SQL server 2000) 之间建立连接,并在数据库系统中创建系统管理、基础数据以及演示账套的数据库,以备根据用户进行后续的各种操作。

一、建立客户端与服务端联接

运行【系统服务】下的【远程配置】项。点击【设置服务器名】按钮。点击其左栏内服务器所在的组名,在右栏内出现该组所有用户,点击服务器名,按【选择】按钮。察看配置对话框的“Server”栏内的机器名是否服务器的名字,若是则再点【选择】按钮。若配置时浏览不到机器名,则检查网络配置是否正确或 MS SQL server 是否启动。

【系统服务】下的【远程配置】用来设置客户机与服务器的连接,可随时由用户切换到任一服务器。若所切换的服务器就是客户机本身,则在该机器上就形成单机应用模式;否则,是 C/S 网络应用模式。

二、系统数据库的建立

第一次运行【系统服务】下的【系统管理】时,系统将自动创建系统数据库、演示

数据库及其他数据库与 SQL Server 7.0 的连接，这个过程可能需要花数分钟时间，用户只要根据提示耐心等待。当提示信息结束、系统窗口稳定时，数据库连接即已完成，系统数据库（UFSystem、UFSub）和演示账套数据库（UFData_998_2001、UFData_999_2001）也已创建，用户即可注册进行相关操作。

重装 SQL 版时，如果出现提示“是否覆盖系统数据库”而按【否】，则仍保留原有用户数据，如果按【是】，则原有用户数据将被清除。第一次运行时没有系统管理员密码（密码为空），用户最好在第一次运行时就改入新的密码，以防疏漏。

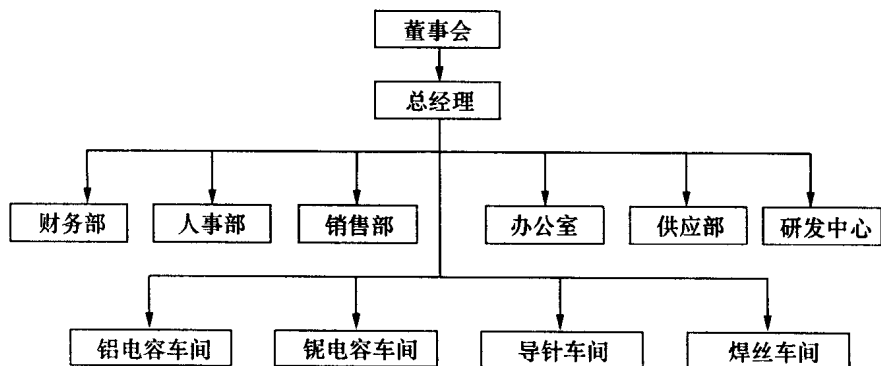
第2章

系统初始化

第一节 建立核算账套

实训模拟单位——宏兴电子有限公司简介

湖南宏兴电子有限公司是由一家国有工业企业改制而成的有限责任公司，生产电容器及其相关电子元器件。公司员工 320 人，年营业额约为 6 000 万元。公司组织结构如下图：



该公司财务部共有会计人员 5 人，会计工作实行公司一级核算，二级单位不设会计岗位。但是仓库进行物料明细核算，人事部计算工资并编制工资表，办公室负责固定资产归口管理并建立固定资产卡片账，销售发票由财务科管理和开具，入库出库单据由财务科定期核对签收并进行汇总。

每月记账凭证约为 150~200 张，记账凭证分为现金收款凭证、现金付款凭证、银

行存款收款凭证、银行存款付款凭证、转账凭证五种类型。

该公司成本核算采用分类法，类别成本按照有关定额在规格产品之间分配。

该公司每月进行损益结转，要求按月编制资产负债表、利润表和现金流量表及制造费用和管理费用明细表。该公司执行《企业会计制度》，其报表格式和编制方法严格按照会计制度要求进行。

该公司计划从 2005 年初开始实施会计电算化。在这之前该公司未进行过任何会计和管理信息化工作，仅仅在办公室、销售部、研发中心等部门使用少量电脑进行单项办公辅助管理。会计电算化将分步骤实施，先期在会计部门进行账务报表处理的电算化，而后实施工资核算、固定资产管理、销售、采购和库存核算的电算化。这一分步骤实施工作将在实训过程得以体现，即本实训首先进行账务和报表处理这两个子系统的电算化处理，在这两个系统的实训完成后才根据需要进行第二阶段的实训。这样安排将更适用于不同学校的具体情况。

为实施会计电算化，该公司根据自身特点和要求，在财务部建立了一个小型局域网，操作系统采用 Windows，后台数据库系统采用 MS SQL server，并选购了用友 U8 软件作为会计电算化工作平台。在完成网络组建、系统安装和人员培训后，会计电算化实施工作即可展开。

（一）系统注册

在“系统管理”子系统中，只有系统管理员才能进行系统注册和进行相关操作。启动“系统管理”子系统后，用户点击“系统”菜单的“注册”项，在登录窗口选择一个合法的系统管理员，正确校验密码后，回到“系统管理”主窗口。注册后，大部分注册前无效的功能菜单变成有效，用户可以使用诸如账套管理、操作员及其权限管理，以及年度数据管理等功能。

（二）创建账套

点击“账套”菜单的“建立”项，启动账套创建向导。按步骤根据表 2-1 所列信息创建核算账套：

表 2-1 账套基本信息表

步骤	序号	项目名称	项目取值
1	1	账套号	888
	2	账套名称	宏兴电子
	3	账套数据库路径	(系统默认)
	4	启用月份	2005-01

续表 2-1 账套基本信息表

步骤	序号	项目名称	项目取值
2	1	单位名称	湖南宏兴电子有限公司
	2	单位简称	宏兴电子
	3	单位地址	(缺省)
	4	法人代表	(缺省)
	5	电话	(缺省)
	6	传真	(缺省)
	7	邮政编码	(缺省)
	8	e-mail	(缺省)
	9	税号	(缺省)
3	1	本位币代码	RMB
	2	本位币名称	人民币
	3	企业类型	工业
	4	行业性质	2001 版新会计制度
	5	账套主管	(系统默认)
	6	按行业性质预置科目	是
4	1	存货是否分类	是
	2	客户是否分类	是
	3	供应商是否分类	是
	4	有无外币核算	是

对于创建账套的过程中出现的其他设置对话框,可以遵循其默认值,无须修改直接确认即可完成账套的创建工作。

第二节 编码方案、账套选项和其他基础设置

一、编码方案设置

编码方案决定相关目录信息的编码,因此它是系统最基本的信息。如“科目编码级次”信息决定会计科目代码的级数和每级代码的宽度。在创建核算账套后、进行系统初始化之前,应根据自身特点和管理要求设置本单位电算化系统的各种目录信息的编码规则,以便在此基础上进行其他相关信息的初始设置。

启动“系统控制台”，点击“基础设置”按钮，选择“编码方案”项，点击“设置”按钮，即进入编码方案设置窗口（如表 2-2）。按照表中所示进行编码方案的设置。

表 2-2 编码规则表

项目	最大级数	最大长度	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	第 8 级	第 9 级
科目编码级次	6	15	9	是	4	2	2	2					
客户分类编码级次	5	12	9	是	2								
部门编码级次	5	12	9	是	2								
地区分类编码级次	5	12	9	是	2	2							
存货分类编码级次	8	12	9	是	2	2							
货位编码级次	8	20	9	是	2	2							
收发类别编码级次	3	5	5	是	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	是	2								

二、账套选项设置

账套选项主要是用户可以定义和修改的系统工作环境、业务处理方式等内容的设置项。主要包括凭证处理方式、凭证和账簿输出内容和格式、会计日历及账套参数等方面的内容。

演示账套中，“客户往来”和“供应商往来”的控制方式需要设置为“总账系统核算”，其他选项均可取系统默认值而无需修改。

设置方法是：在“总账系统”中，执行“设置”菜单中的【选项】，即可进行账簿选项的设置和修改。

三、外币及汇率设置

表 2-3 外币列表

币符	币名	折算方式	汇率小数位	汇率类型
HK\$	港元	外币 * 汇率 = 本位币	5	固定汇率
US\$	美元	外币 * 汇率 = 本位币	5	固定汇率

四、凭证类型设置

表 2-4 凭证分类表

类别字	类别名称	限制类型	限制科目
01	现金收款凭证	借方必有	1001——现金
02	现金付款凭证	贷方必有	1001——现金
03	银行收款凭证	借方必有	1002——银行存款
04	银行付款凭证	贷方必有	1002——银行存款
05	转账凭证	凭证必无	1001, 1002——现金、银行存款

五、结算方式设置

表 2-5 结算方式列表

结算方式编码	结算方式名称	票据管理	结算方式编码	结算方式名称	票据管理
1	现金	否	207	托收承付	否
2	银行转账	否	208	托收	否
201	转账支票	是	209	信用证	是
202	现金支票	是	210	信用卡	否
203	银行汇票	是	3	其他	否
204	银行本票	是	301	商业承兑汇票	是
205	信汇	否	302	银行承兑汇票	是
206	电汇	否	303	付款协议	是

第三节 设置会计科目

如果在创建账套时选择了“按行业预置会计科目”且选择了“新会计制度科目”，则在打开会计科目表设置窗口后，可以看到系统已经给出了全部新会计制度的一级科目和部分通用的二级科目。我们只要在此基础上进行添加、修改即可。主要设置内容大致如下：

- 1. 银行存款应按照银行存款账号设置明细科目，该单位开设有 5 个存款账号，按此设置 5 个银行存款二级科目。
- 2. 所有货币资金科目应设为“项目核算”。其项目大类为现金流量，这将在后续的项目设置中进行初始化设置。
- 3. 所有外币科目均应单独设置明细科目核算。本例中的银行存款有两个外币存款账号，单独设置了明细科目“中行港元户”和“中行美元户”。
- 4. “应收票据”、“应收账款”和“预收账款”应设为“客户往来”辅助核算科目，

以核算客户往来明细记录。

5. “应付票据”、“应付账款”和“预付账款”应设为“供应商往来”辅助核算科目，以核算供应商往来明细记录。

6. “原材料”分三级科目核算，二级科目为材料大类，三级科目为材料品种，所有材料三级科目均设为“数量核算”；“库存商品”科目按品种设置二级科目，也为“数量核算”；“主营业务收入”和“主营业务成本”按产品设置明细科目，并设为“数量核算”。

7. “其他应收款”和“其他应付款”直接设置明细科目进行明细核算，不再设置往来和项目的辅助核算。“其他应收款”之下单独设一个二级科目“个人备用金”，按照“个人往来”进行辅助核算，以核算每一往来员工的备用金往来。

8. “生产成本——基本生产成本”之下按照成本项目设置三级科目，“生产成本——基本生产成本”及其三级科目均按产品项目进行项目辅助核算，已达到按品种核算产品成本的要求。

9. “制造费用”科目及其全部二级科目（费用项）均按生产部门进行“部门”辅助核算；“管理费用”的“差旅费”、“办公费”、“业务招待费”也设为“部门”辅助核算。

10. “管理费用”的“车辆费用”及其所属下级科目均设为“项目核算”，按车辆牌号进行项目辅助核算，以详细核算每一辆运输车辆的各项支出。

会计科目具体设置工作按表 2-6 内容进行：

表 2-6 会计科目表

类型	科目编码	科目名称	外币 币种	计量 单位	辅助账类型	账页格式	余额 方向
资产	1001	现金			项目核算	金额式	借
资产	1002	银行存款			项目核算	金额式	借
资产	100201	建行西城支行基本户			项目核算	金额式	借
资产	100202	建行北四支行保证金			项目核算	金额式	借
资产	100203	中行港元户	港币		项目核算	外币金额式	借
资产	100204	中行美元户	美元		项目核算	外币金额式	借
资产	100205	预储税款			项目核算	金额式	借
资产	1009	其他货币资金			项目核算	金额式	借
资产	100901	外埠存款			项目核算	金额式	借
资产	100902	银行本票			项目核算	金额式	借
资产	100903	银行汇票			项目核算	金额式	借
资产	100904	信用卡			项目核算	金额式	借
资产	100905	信用证保证金			项目核算	金额式	借
资产	100906	存出投资款			项目核算	金额式	借

续表 2-6 会计科目表

类型	科目编码	科目名称	外币 币种	计量 单位	辅助账类型	账页格式	余额 方向
资产	1101	短期投资				金额式	借
资产	110101	股票				金额式	借
资产	110102	债券				金额式	借
资产	110103	基金				金额式	借
资产	110110	其他				金额式	借
资产	1102	短期投资跌价准备				金额式	借
资产	1111	应收票据			客户往来	金额式	借
资产	1121	应收股利				金额式	借
资产	1122	应收利息				金额式	借
资产	1131	应收账款			客户往来	金额式	借
资产	1133	其他应收款				金额式	借
资产	113301	个人备用金			个人往来	金额式	借
资产	113302	海关				金额式	借
资产	113303	中国人民保险荷塘支公司				金额式	借
资产	113304	市仲裁委员会				金额式	借
资产	113305	镇江江奎集团				金额式	借
资产	113306	预付上市咨询费				金额式	借
资产	1141	坏账准备				金额式	贷
资产	1151	预付账款			供应商往来	金额式	借
资产	1161	应收补贴款				金额式	借
资产	1201	物资采购				金额式	借
资产	1211	原材料				金额式	借
资产	121101	主要材料				金额式	借
资产	12110101	铝箔		米		数量金额式	借
资产	12110102	电解纸		米		数量金额式	借
资产	12110103	套管		个		数量金额式	借
资产	12110104	铝壳		个		数量金额式	借
资产	12110105	胶塞		个		数量金额式	借
资产	12110106	导针		个		数量金额式	借
资产	12110107	化剂		千克		数量金额式	借