

会计电算化实训及 操作指导

KUAIJIDIAN SUANHUASHIXUNJI
CAOZUOZHIDAO

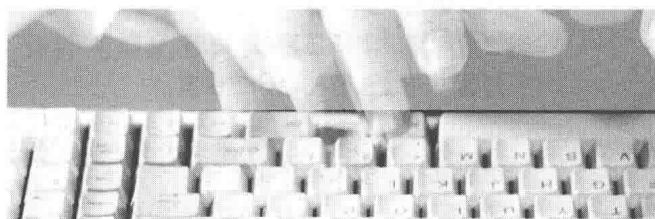
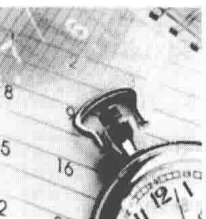
黄友 马成旭◎主编



会计电算化实训及 操作指导

KUAIJIDIANSUANHUASHIXUNJI
CAOZUOZHIDAO

黄友 马成旭◎主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化实训及操作指导/黄友, 马成旭主编.

北京: 中国经济出版社, 2016. 7

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4273 - 6

I. ①会… II. ①黄… ②马… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材 IV. ① F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 134687 号

责任编辑 孙晓霞

责任审读 贺 静

责任印制 巢新强

封面设计 任燕飞设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京柏力行彩印有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 18

字 数 350 千字

版 次 2016 年 7 月第 1 版

印 次 2016 年 7 月第 1 次

定 价 39.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 88386794

前 言

为了适应高职会计电算化课程教学改革和会计上岗考试会计电算化操作的需要，也为了更好和实际工作接轨，我们编写了这本《会计电算化实训与操作指导》教材。本教材由四部分组成，第一部分：实训资料及任务；第二部分：实训操作指导；第三部分：答案；第四部分：附录。在教材中，我们以行动为导向，基于实际工作过程设计内容体系，包括新建账套→初始化设置→日常业务核算→期末业务处理→编制财务报表，并以此设计“项目”，在“项目”下设“任务”，通过“任务”介绍具体工作，分步骤详细列示具体工作过程。本教材实训部分模拟一个企业完整的资料，分项目循序渐进，要求学生从建账套开始，到编制财务报表，独立运用财务软件完成会计核算工作全过程，并分别给出了用友和金蝶不同解决方案，供学生学习训练。每一个实训项目完成后都附有评价表，便于进行自评、互评和教师评价，对实训过程进行控制。其次，对会计分录及关键环节，有答案及重要成果展示，便于学生检查自己实训情况，找出差距，进行校正。最后，附录中我们摘录了会计电算化考试大纲，便于参加上岗考试的同学参考。

本书由享受国务院特殊津贴专家，四川省会计专业技术带头人，四川财经职业学院教授、党委书记黄友任主编；宁夏财经职业技术学院教授马成旭任第二主编；四川财经职业学院副教授周海彬任第一副主编、北方民族大学商学院财务管理系副教授曾新丽任第二副主编。参加编写的还有黄友、马成旭、周海彬、曾新丽、何敏。黄友、周海彬对全书进行了总纂。

本书在编写过程中，得到四川财经职业学院、宁夏财经职业技术学院、北方民族大学商学院及用友公司的大力支持，在此一并表示衷心感谢！

本书适用于会计专业及相关财经类专业教学用书，也可作为会计上岗考试用书，还可以作为在职会计等岗位培训或继续教育培训用书。

由于时间仓促，书中难免存在不足之处，敬请读者批评指正！

编者

目 录

第一部分 实训资料及任务	1
项目一 系统初始化设置	1
项目二 模块初始化设置	9
项目三 总账(账务处理)日常业务处理	16
项目四 应收应付日常业务处理	20
项目五 固定资产日常业务处理	23
项目六 薪资日常业务处理	25
项目七 期末业务处理	28
项目八 编制财务报表	31
第二部分 操作指导	33
项目一 系统管理与基础信息设置	33
项目二 模块初始化设置	83
项目三 总账(账务处理)日常业务	121
项目四 应收应付日常业务	138
项目五 固定资产系统日常业务处理	155
项目六 薪资日常业务	166
项目七 期末账务处理	173
项目八 编制财务报表	191
第三部分 参考答案	199
附录 全国会计从业资格会计电算化考试大纲	217

第一部分 实训资料及任务

实训目标

运用用友软件完成星星实业股份公司 2015 年 1 月会计核算工作

运用金蝶软件完成星星实业股份公司 2015 年 1 月会计核算工作

项目一 系统初始化设置

实训任务

任务 1:完成系统注册及账套设置。

任务 2:进行账套维护。

任务 3:完成基础信息设置。

实训资料

一、企业的基本情况

企业名称:星星实业股份公司

简 称:星星实业

地 址:滨江市朝阳区鹏辉路 13 号

邮 编:300018

法人代表:王辉

开户银行:中国工商银行滨江分行(基本存款账户)

账 号:030536781561

电 话:(030)65876321

税务登记证号:116875236153829

传 真:(030)65378952

E-mail:XXSY@BH.com.cn

记账本位币:人民币

人民币单位:元

行 业:制造业

类 型:大中型企业

会计制度:执行企业会计准则

会计启用年度:2015 年 1 月

经营范围:主要生产换气扇系列产品。

二、会计政策

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》及相关的具体会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二)重要会计政策、会计估计的说明

1. 记账基础和计价原则

公司以权责发生制为记账基础,除股东投入的实物资产以独立评估机构评估值及股东双方确认的价值入账外,其他资产、负债均以历史成本为计价原则。其后,各项资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起计算三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3. 应收款项的核算(坏账的核算方法)

(1)应收款项确认为坏账的标准:因债务人破产或者死亡,导致不能收回的应收款项,以及有其他相关确凿证据表明不能收回的应收款项。

(2)坏账损失的核算方法:公司采用备抵法。

(3)坏账准备的计提方法和计提比例:扣除关联单位往来后,对应收款项可回收性作出具体评估后计提,除有充分证据表明能收回的款项外,其余按年末应收款项余额的 1% 计提坏账准备。

(4)应收款项转让、质押、贴现会计处理方法:对于转让应收款项,在不附追索权时,确认出售损益,否则按以质押取得借款进行处理;对于用于质押的应收款项仍按相关企业会计制度规定核算其销售退回、销售折让及坏账;对于应收款项贴现,企业不负有还款责任时,按转让应收款项处理,否则按质押应收款项处理。

4. 存货核算方法

(1) 存货的分类:存货主要包括原材料、周转材料、在产品和产成品。

(2) 存货取得的计价方法:原材料按计划成本计价,库存商品按实际成本计价。

(3) 存货发出的计价方法:库存商品发出采用加权平均法记账。原材料的领用和发出采用计划成本记账,月度终了,按照发出各种原材料的计划成本及当月材料成本差异率计算应负担的成本差异进行调查。

(4) 低值易耗品摊销方法:采用一次摊销法核算成本。

(5) 包装物的摊销方法:在领用时一次摊销成本。

(6) 存货的盘存制度:公司采用永续盘存制。

(7) 公司存货其他资料如下:

项 目	分 类	
销售类型编码	01	02
销售类型名称	现销	赊销
收发类别	收货	发货
仓库	材料库	成品库

(8) 存货跌价准备的确认标准、计提方法和可变现净值的确定依据:由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,对其成本不可收回的部分,期末提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本低于其可变现净值的差额提取。

5. 固定资产计价及折旧方法

(1) 固定资产标准:使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,使用年限在 2 年以上的,也作为公司固定资产。

(2) 固定资产计价:除公司股东投入的固定资产以独立评估机构评估及股东双方确认的价值入账外,公司外购或自建的固定资产以实际成本入账。

(3) 固定资产分类:房屋建筑物、机械设备、运输设备、仪器仪表。

(4) 固定资产折旧方法:从其投入使用之次月起按预计使用年限采用直线法计提折旧,并按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率,该公司预计净残值率为 5%。预计使用年限及折旧率一般为:

类别	预计使用年限/年	年折旧率/%
房屋及建筑物	40	2.375
机器设备	20	4.75

续表

类别	预计使用年限/年	年折旧率/%
运输设备	10	9.5
仪器仪表	15	6.33

(5) 固定资产后续支出的处理方法: 固定资产修理费用计入当期费用; 改良支出计入固定资产账面价值(但其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额); 装修费用比照上述原则处理。

(6) 固定资产减值准备的确认标准及计提方法: 公司对于实质上已发生减值(如功能过剩、开工长期不足、重置价值大幅下降、固定资产收益率远低于正常的资金收益率等)的固定资产, 按固定资产可变现值低于账面净值的差额计提减值准备, 对于存在下列情况之一的固定资产全额计提减值准备:

- 长期闲置不用, 在可预见的未来不会再使用, 且已无出让价值的固定资产;
- 由于技术进步等原因已不可使用的固定资产;
- 已遭毁损, 以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

6. 无形资产的核算方法

(1) 无形资产的确认。

无形资产在满足以下两个条件时公司才能加以确认: 该资产产生的经济利益很可能流入企业; 该资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价和摊销方法:

• 土地使用权的计价和摊销: 公司购置的土地使用权按实际成本(包括相关税费)入账。股东投入的土地使用权按评估确认后的价值入账。在土地使用权出让年限内按直线法摊销。

• 其他无形资产的计价和摊销: 公司无形资产为专利技术, 投资者投入的专利技术以投资各方确认的评估价值作为实际成本; 无形资产按 10 年摊销。

7. 应付职工薪酬核算

(1) 公司职工工资由基本工资、奖金、岗位津贴等构成。

(2) 请假扣款办法:

职工因病假缺勤, 每日按其基本工资的 3% 扣款。职工因事假缺勤, 每日按其基本工资的 5% 扣款。

(3) 按有关规定, 扣除职工个人保险金, 上缴个人所得税。按国家有关规定, 个人所得税应由单位代扣代缴。其计算公式

月应纳税额 = 月应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

月应纳税所得额 = 月工资、薪金所得 - 起征点 - 三险一金

个人所得税计算表

级数	应纳税所得额/元	税率/%	速算扣除数	备注
1	0 ~ 1500(含)	3	0	应纳税所得额为应发工资减去社保以后的金额
2	1501 ~ 4500(含)	10	105	
3	4501 ~ 9000(含)	20	555	
4	9001 ~ 35000(含)	25	1005	
5	35001 ~ 55000(含)	30	2755	
6	55001 ~ 80000(含)	35	5505	
7	80000 以上	45	13505	

由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金分别按本人上年月平均工资总额的 8%、2%、1%、12% 计算。

8. 收入确认原则

销售产品收入的确认以产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方,公司不再对该产品实施继续管理权和控制权,相关的款额已经收到或取得了收款的证据,与产品相关的成本能够可靠地计量,并且开出发票为原则。

9. 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用应付税款法,根据有关税法规定对本年度的税前会计利润作相应调整后的应纳税所得额用于计算当期所得税费用。

10. 其他

该公司工资费用和制造费用均按当日产品按生产工时进行分配,XX - PV338 换气扇本月为 400 工时,XX - PV856 换气扇为 600 工时。本月所生产产品全部完工入库,无在产产品。所有金额保留小数点后两位;数量保留整数位;分配率保留小数点后 4 位。

三、初始化资料

1. 操作人员及其分工

编号	姓名	岗位	岗位职责
301	刘箐	系统管理员	新建账套、账套备份、用户及用户权限设置等
302	孟伟	账套主管	负责各项初始设置、审核、主管签字、财务分析及财务管理
303	黄静	主办会计	负责总账的原始单据输入、制单及所有子系统记账工作,负责编制会计报表
304	李丽	业务会计	负责存货、工资、固定资产、应收应付原始单据的输入、制单及一般业务处理工作
305	王伟	出纳	负责收付款凭证审核、企业日记、银行对账及出纳相关业务工作

2. 部门档案

编号	名称	部门属性	负责人
1	公司办公室	管理	王辉
2	人事处	管理	刘丽梅
3	财务处	管理	孟伟
4	供应部	一线	李平
5	库存管理	一线	高雷
6	加工车间	一线	黄键
7	销售部	一线	陈梅

3. 在职人员档案

编号	姓名(性别)	所属部门	职员类别	电话号码	账号
101	王辉(男)	公司办公室	管理	13582653101	1012311151677601
102	刘箐(女)	公司办公室	管理	13582653102	1012311151677602
201	刘丽梅(女)	人事处	管理	13582653103	1012311151677603
202	马斌(男)	人事处	管理	13582653104	1012311151677604
301	孟伟(男)	财务处	管理	13582653105	1012311151677605
302	黄静(女)	财务处	管理	13582653106	1012311151677606
303	李丽(女)	财务处	管理	13582653107	1012311151677607
304	王伟(男)	财务处	管理	13582653108	1012311151677608
401	李平(男)	供应部	一线人员	13582653109	1012311151677609
402	王艳(女)	供应部	一线人员	13582653110	1012311151677610
501	高雷(男)	库存管理	一线人员	13582653111	1012311151677611
502	朱奎(男)	库存管理	一线人员	13582653112	1012311151677612
601	黄键(男)	加工车间	一线人员	13582653113	1012311151677613
602	陈建山(男)	加工车间	一线人员	13582653114	1012311151677614
603	张东平(男)	加工车间	一线人员	13582653115	1012311151677615
604	袁夏(男)	加工车间	一线人员	13582653116	1012311151677616
605	唐彬(男)	加工车间	一线人员	13582653117	1012311151677617
606	孙辉(男)	加工车间	一线人员	13582653118	1012311151677618
701	陈梅(女)	销售部	一线人员	13582653119	1012311151677619
702	邹勇(男)	销售部	一线人员	13582653120	1012311151677620

注:所有职员都在中国工商银行滨江支行开户。

4. 客户档案

编号	名称	税号	区域	开户银行	账号
001	滨江明辉科技有限公司	116875236537161	南方	滨江工商银行	02053678171
002	北京星海科创有限公司	101175237583162	北方	北京工商银行	01053278167
003	滨江洲际科技有限公司	116875236537151	南方	滨江工商银行	02053678126
004	滨江优佳机械有限公司	116875236537182	南方	滨江工商银行	02053678119
005	大连超强股份公司	126875238537167	北方	大连工商银行	01053678181
006	滨江兴盛有限公司	116875236537131	南方	滨江工商银行	02053678165

5. 供应商档案

编号	名称	税号	区域	开户银行	账号
001	滨江顺越机电有限公司	116875236537057	南方	滨江工商银行	02053678119
002	北京力众电子材料厂	101175237583168	北方	北京工商银行	01053678156
003	滨江兴业电子配件厂	116875236536886	南方	滨江工商银行	02053678105
004	滨江市朝阳区供电局	116875236537113	南方	滨江工商银行	02053678111
005	滨江市自来水公司	116875236537286	南方	滨江工商银行	02053678175
006	河北强生电子材料厂	116875238112356	北方	河北工商银行	03578623157

6. 主要结算方式

编号	结算方式
1	现金结算
2	支票结算
201	现金支票
202	转账支票
3	汇兑
4	托收承付
5	商业汇票
501	商业承兑汇票
502	银行承兑汇票
6	电汇结算
7	其他

实训评价

自评表

项目				班级				学生姓名		
任务	专业技能(70)			职业素养(30)				合计	备注	
	任务完成 (30)	正确性 (30)	效率性 (10)	工作态度 (10)	组织纪律 (10)	礼仪沟通 (5)	解决问题及 创新(5)			

互评表

项目				班级				被评价人		
任务	专业技能(70)			职业素养(30)				合计	备注	
	任务完成 (30)	正确性 (30)	效率性 (10)	工作态度 (10)	组织纪律 (10)	礼仪沟通 (5)	解决问题及 创新(5)			

问题及改进建议

评价人：

项目二 模块初始化设置

实训任务

- 任务 1:总账系统初始化。
- 任务 2:应收应付系统初始化。
- 任务 3:固定资产系统初始化。
- 任务 4:薪资系统初始化。

实训资料

1. 在职员工薪资明细资料

在职员工薪资明细资料					单位:元
部门名称	人员姓名(性别)	基本工资	岗位工资	奖金	应付工资总额
公司办公室	王辉(男)	10 000	3 000	3 500	16 500
	刘箐(女)	5 000	1 500	2 000	8 500
人事处	刘丽梅(女)	8 000	2 000	3 000	13 000
	马斌(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
财务处	孟伟(男)	8 000	2 000	3 000	13 000
	黄静(女)	5 000	1 500	2 000	8 500
	李丽(女)	5 000	1 500	2 000	8 500
	王伟(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
供应部	李平(男)	8 000	2 000	3 000	13 000
	王艳(女)	5 000	1 500	2 000	8 500
库存管理	高雷(男)	8 000	2 000	3 000	13 000
	朱奎(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
加工车间	黄键(男)	8 000	2 000	3 000	13 000
	陈建山(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
	张东平(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
	袁夏(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
	唐彬(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
	孙辉(男)	5 000	1 500	2 000	8 500
销售部	陈梅(女)	8 000	2 000	3 000	13 000
	邹勇(男)	5 000	1 500	2 000	8 500

2. 2015 年初固定资产明细表

固定资产和投资性房产明细资料										单位:元	
分类	用途	管理部门	加工车间	销售部	其他	合计	构建时间	已经使用月数	年折旧率	月折旧率	累计折旧
在用固定资产	房屋建筑物	1 500 000	5 400 000	620 000		7 520 000	2010-12-28	48	2.375	0.1979	714 339.84
	办公楼	1 500 000				1 500 000	2010-12-29	48	2.375	0.1979	142 488.00
	1#厂房		5 400 000			5 400 000	2010-12-30	48	2.375	0.1979	512 956.80
	1#门市			620 000		620 000	2010-12-28	48	2.375	0.1979	58 895.04
	机器设备		13 760 000			13 760 000	2010-12-28	48	4.75	0.3958	2 614 179.84
	换气扇生产线		13 260 000			13 260 000	2010-12-28	48	4.75	0.3958	2 519 187.84
	调试生产线		500 000			500 000	2010-12-28	48	4.75	0.3958	94 992.00
	运输设备	500 000	340 000	600 000		1 440 000	2010-12-28	36	9.5	0.7917	410 417 28.00
	1#桥车	250 000				250 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	71 253.00
	2#桥车	250 000				250 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	71 253.00
	3#桥车			200 000		200 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	57 002.40
	4#桥车			200 000		200 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	57 002.40
	5#桥车			200 000		200 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	57 002.40
	6#桥车		220 000			220 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	62 702.64
未使用固定资产	7#桥车		120 000			120 000	2011-12-28	36	9.5	0.7917	34 201.44
	仪器仪表		180 000			180 000	2010-12-28	48	6.33	0.5275	45 576.00
	检测仪器		180 000			180 000	2010-12-28	48	6.33	0.5275	45 576.00
	机器设备				360 000	360 000	2010-12-28	48	4.75	0.3958	68 394.24
投资性房产	甲机器设备				360 000	360 000	2010-12-28	48	4.75	0.3958	68 394.24
	房屋建筑物				720 000	720 000	2010-12-28	48	2.375	0.1979	68 394.24
	2#门市				720 000	720 000	2010-12-28	48	2.375	0.1979	68 394.24
合计		2 000 000	19 680 000	1 220 000	1 080 000	23 980 000					3 921 301.44

3. 2015 年初余额表

科目名称	方向	币别/计量	数量	单价/汇率	年初余额/元
库存现金	借				168 473. 60
银行存款	借				8 271 970. 16
工商银行存款	借				7 515 970. 16
中行外币存款(账号 12045326781)	借	美元	120 000	6. 30	756 000. 00
其他货币资金	借				2 017 920. 00
存出投资款	借				2 017 920. 00
交易性金融资产	借				3 100 000. 00
股票投资(600036)	借				3 100 000. 00
		股	50 000	62. 00	3 100 000. 00
应收票据	借				8 800 000. 00
滨江明辉科技有限公司	借				8 800 000. 00
北京星海科创有限公司	借				0. 00
应收账款	借				10 120 000. 00
滨江洲际科技有限公司	借				7 880 000. 00
滨江优佳机械有限公司	借				2 144 000. 00
大连超强股份公司	借				96 000. 00
坏账准备	贷				295 200. 00
应收账款准备	贷				295 200. 00
其他应收款	借				278 400. 00
王辉	借				50 400. 00
黄键	借				48 000. 00
刘丽梅	借				36 000. 00
陈梅	借				72 000. 00
王艳	借				72 000. 00
预付账款	借				3 792 000. 00
滨江顺越机电有限公司	借				3 792 000. 00
材料采购	借				297 000. 00
包装箱	借	个	1 800	30. 00	54 000. 00
配件	借		1 800	135. 00	243 000. 00
原材料	借				2 618 150. 00
XX - PV338 马达	借	个	1 080	250. 00	270 000. 00
XX - PV338 壳体	借	个	1 080	160. 00	172 800. 00
XX - PV338 扇叶	借	个	1 080	120. 00	129 600. 00
XX - PV856 马达	借	个	800	1100. 00	880 000. 00

续表

科目名称	方向	币别/计量	数量	单价/汇率	年初余额/元
XX - PV856 壳体	借	个	800	650.00	520 000.00
XX - PV856 扇叶	借	个	800	360.00	288 000.00
配件	借	套	2 650	135.00	357 750.00
周转材料	借				85 100.00
工具	借	套	70	80.00	5 600.00
包装箱	借	个	2 650	30.00	79 500.00
材料成本差异	贷				367 752.00
原材料差异	贷				360 816.00
周转材料差异	贷				6 936.00
库存商品	借				5 955 200.00
XX - PV338 换气扇	借	个	1 100	832.00	915 200.00
XX - PV856 换气扇	借	个	1 800	2 800.00	5 040 000.00
长期股权投资	借				15 600 000.00
联营投资——北京长胜股份公司	借				15 600 000.00
固定资产	借				23 260 000.00
在用房屋建筑物	借				7 520 000.00
在用机器设备	借				13 760 000.00
在用运输设备	借				1 440 000.00
仪器仪表	借				180 000.00
未使用固定资产(设备)	借				360 000.00
累计折旧	贷				3 852 907.20
投资性房地产	借				720 000.00
出租用固定资产(房屋)					720 000.00
投资性房地产累计折旧					68 394.24
无形资产	借				8 640 000.00
专利权	借				6 220 800.00
甲专利					2 073 600.00
乙专利					4 147 200.00
商标权	借				2 419 200.00
累计摊销	贷				2 640 000.00
专利权					1 900 800.00
甲专利					1 267 200.00
乙专利					633 600.00
商标权					739 200.00
短期借款	贷				19 200 000.00