



21世纪立体化职业教育规划教材·财经系列

会计信息化应用综合实训

(畅捷通T3版)

张 星 主 编



含光盘1张



南京大学出版社



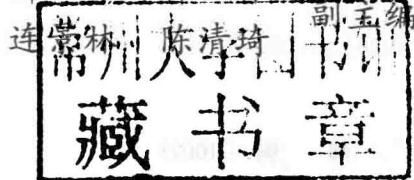
21 世纪立体化职业教育规划教材·财经系列

会计信息化应用综合实训

(畅捷通 T3 版)

张 星 主 编

钟 伟 韩 林



南京大学出版社

内 容 简 介

本实训教程以畅捷通 T3 版财务软件为蓝本,结合 2007 年实施的新会计准则及 2011 年新税法的规定,以中小型制造业常见的经济业务为主线,选取有代表性的 12 月份的业务进行处理,介绍了建立账套、财务分工、基础信息设置、基础档案设置、总账系统初始化设置、工资系统初始化设置、固定资产系统初始化设置、购销存系统初始化设置、日常业务处理、账簿管理、期末处理、银行对账、结账及报表管理等内容。

本书将综合实训的内容设计为 20 个工作任务,每个任务环环相扣,也可以独立操作。为方便用户学习,本书将每笔业务的处理模块给出了建议,并实时地给出了实训指导和实训报告;在配套光盘中提供了畅捷通 T3 教学软件、实训账套、特殊业务处理的实训操作视频等教学资料。

通过本书,学生能熟练掌握各项经济业务的处理流程,熟悉畅捷通 T3 版财务软件的操作流程与各模块的功能,以及明确各个会计工作岗位的职责分工。本书适用于会计电算化及相关专业的实训教学或岗前综合实训。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化应用综合实训(畅捷通 T3 版)/张星主编. — 南京:
南京大学出版社, 2012.12
21 世纪立体化职业教育规划教材·财经系列
ISBN 978-7-305-09973-1

I. ①会… II. ①张… III. ①会计信息—财务管理系
统一—职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 090403 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 21 世纪立体化职业教育规划教材·财经系列

书 名 会计信息化应用综合实训(畅捷通 T3 版)

主 编 张 星

策划编辑 秦承俊

责任编辑 文幼章 王向民

编辑热线 010-62010948

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心

印 刷 南京人民印刷厂

开 本 787×1092 1/16 印张 8.5 字数 212 千字

版 次 2012 年 12 月第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-09973-1

定 价 25.00 元(含光盘 1 张)

发行热线 025-83594756 83686452

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

为培养数以亿计的具有一定职业特长的一线工作者,职业教育越来越受到高度重视。教育部指出“普通教育有高考,职业教育有大赛”,以赛促教,切实提高职业教育的水平。

2011年教育部将“会计技能”作为天津职业技能大赛的比赛项目,其中“会计电算化”是“会计技能”的主要参赛项目之一。“会计电算化”以畅捷通 T3 版财务软件为操作平台,包含了基础设置、总账、工资、固定资产、购销存、财务报表等各模块的业务处理。从此,畅捷通 T3 版财务软件成为职业院校财会专业普遍使用的财务软件之一。同时,畅捷通 T3 版财务软件是中小企业较常用的财务软件,在国内占有相当大的市场份额。

近年来,我国中小企业异军突起,发展迅猛,成为经济转型的主力军。中小企业是职业院校学生就业的主要去向,职业院校也是中小企业人才的储备库。

怎样在较短的时间内让学生全面掌握会计信息化操作技能,为学生快速适应会计信息化岗位需求奠定基础?在学生毕业上岗之前进行全面、系统的岗前综合实训,通过全面、反复地练习,达到熟能生巧的效果,是学生快速适应会计信息化工作的通道。

一般实训指导书是按模块分别进行练习,而本书则按业务发生的时间顺序在不同的模块中分别进行处理,更贴近企业实际,能较大地提升学生的综合素质。

本书在工资模块中融入了最新调整的个人所得税内容,在业务处理中安排了如采购运费、现金折扣、销售退回、资产减值等其他会计信息化教材中很少涉及的业务操作内容,并在实训指导部分和配套光盘中的操作视频部分予以详细指导,方便用户使用。

本书由张星主编,钟伟、韩林、连景林、陈清琦副主编,汪文艳、尚芳参编。张星提出全书的编写大纲,并负责全书初稿的修改和最终的统稿、定稿。具体分工为:张星编与了项目 1、项目 2 和项目 3 的任务 3.1 至任务 3.9,钟伟编写了项目 3 的任务 3.10、任务 3.11,韩林编写了项目 3 的任务 3.12、任务 3.13,连景林编写了项目 3 的任务 3.14、任务 3.15,陈清琦编写了项目 3 的任务 3.16、任务 3.17,汪文艳编写了项目 3 的任务 3.18、任务 3.19,尚芳编写了项目 3 的任务 3.20 和附录。

在编写本书过程中,技术方面得到了尹俊的大力支持,实训方面得到了曹莉、魏红、王静文、田小敏的全力支持。朱兴红、王瑞迎、张丁元、刘勤华、黄诞生、管欣鸿等对本书编写提出了宝贵意见。在此一并致谢!

由于会计准则、税法等内容不断更新,会计信息化发展迅猛,再加上编者水平有限,本书难免有错漏之处,敬请广大读者批评指正。

本书服务邮箱 417916056@qq.com。

编者

目 录

项目1 概述 / 1

- 任务 1.1 会计信息化应用综合实训的特色 / 1
- 任务 1.2 会计信息化应用综合实训的目的与要求 / 2
- 任务 1.3 会计信息化应用综合实训的组织形式 / 2

项目2 模拟小型制造业案例 / 4

- 任务 2.1 模拟小型制造业概况 / 4
 - 2.1.1 模拟企业基本情况 / 4
 - 2.1.2 模拟小型制造业内部会计制度 / 4
- 任务 2.2 模拟小型制造业 2011 年的经济业务 / 5

项目3 会计信息化应用综合实训操作指导 / 15

- 任务 3.1 系统管理和基础信息设置 / 15
- 任务 3.2 基础档案设置 / 18
- 任务 3.3 会计科目、凭证类别和结算方式设置 / 24

任务 3.4 总账系统启动与期初余额输入 / 27

任务 3.5 工资系统初始化设置 / 31

任务 3.6 固定资产系统初始化设置 / 37

任务 3.7 购销存系统初始化设置 / 44

任务 3.8 总账日常会计业务处理 / 56

任务 3.9 工资日常业务处理 / 59

任务 3.10 固定资产日常业务处理 / 65

任务 3.11 采购及应付款项业务处理 / 70

任务 3.12 销售及应收款项业务处理 / 78

任务 3.13 库存管理与存货核算业务处理 / 82

任务 3.14 账簿管理 / 88

任务 3.15 工资系统月末处理 / 94

任务 3.16 固定资产系统月末处理 / 97

任务 3.17 自定义转账 / 98

任务 3.18 银行对账 / 117

任务 3.19 结账 / 120

任务 3.20 编制会计报表 / 123

附录 T3 系统流程图 / 127



项目 1

概述

“会计信息化应用综合实训”是以中小型制造业常见的典型经济业务为主线,选取非常有代表性的 12 月份的业务进行处理,通过增加操作员、建立账套、财务分工、基础信息设置、基础档案设置、总账系统初始化设置、工资系统初始化设置、固定资产系统初始化设置、购销存系统初始化设置、各模块日常业务处理、账簿管理、各模块期末处理、自定义转账、银行对账、结账及报表管理等一系列的工作,使学生熟练掌握各项经济业务的处理流程,熟悉畅捷通 T3 版财务软件(以下简称 T3)的操作流程与各模块的功能,明确各个会计工作岗位的职责分工,从而培养学生的职业道德、职业技能和职业素养的一门综合实训课程。

任务 1.1 会计信息化应用综合实训的特色

1. 实训设计的综合性

本综合实训以一个会计主体一个月的经济业务活动贯穿始终,业务内容前后衔接,不同的经济业务分别在不同的子系统中进行处理,业务处理流程反映了 T3 各模块之间的逻辑关系。一般实训指导书是按模块分别进行练习,而本书则按业务发生的时间顺序在不同的模块中分别进行处理,更贴近企业实际。

2. 备份账套的实用性

本书按照业务流程,对每一阶段的实训结果都分别提供了一个备份账套供用户使用,这样既可以对照查看自己的实训结果,也可以随时从中引入自己需要的账套数据,开始下一阶段的实训,还可以分别强化某一任务的训练,收到熟能生巧、融会贯通的效果。

3. 实训结果的可检验性

本书对主要的实训结果给出了报告,如记账凭证清单、科目汇总表、发生额及余额表、银行存款余额调节表等,供用户参考、对照,使实训结果具有可检验性。

4. 指导方式的多样性

本书考虑到在一定的教学条件下,用户之间存在较大的个体差异,因此对每个实训的各个方面都做了周密的考虑。“实训指导”针对主要及特殊业务做了详尽的工作过程指导;“备份账套”可以查看每一任务的操作结果;“操作视频”有选择地将其他教材上没有涉及的业务处理过程进行动态展示,用户可根据自己的需要反复学习,直至掌握。

5. 适用对象的广泛性

本书既可以作为职业院校财会专业高年级学生的校内综合实训资料,也可以作为 T3 的培训、考试和认证教材,还可以作为会计电算化老师的参考用书。

任务 1.2 会计信息化应用综合实训的目的与要求

1. 实训目的

通过训练,培养学生对会计业务的综合处理能力,使学生系统地练习 T3 的基本操作流程和具体操作方法,强化学生对会计信息化基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,达到熟练运用财务软件进行业务处理的目的;培养学生认真负责的学习态度、永不言弃的信念、严谨的工作作风和高度的敬业精神;提高财务软件的实际操作能力;形成清晰的工作思路,为今后从事相关工作打下坚实的基础。

2. 实训要求

① 实训前,学生应明确会计手工账的业务处理流程,明确期末结转的先后顺序,能自主或者在老师的指导下完成一个月的业务处理。

② 实训前,学生曾经分模块练习过 T3,熟悉每个模块的基本操作以及各模块之间的关联。

③ 学生能在老师的指导下,结合所学的“基础会计”、“企业财务会计”、“会计电算化”、“财经法规”等已有知识,逐步掌握相应的解决问题、分析问题的能力。

④ 实训过程中养成对遇到的各种问题进行记录的习惯,并记录解决问题的方法、途径,形成自己的实训记录。

⑤ 全部实训结束后,要求学生写出一份实训总结,安排专门时间汇报实训体会,提高总结分析能力,收到相互交流、共同提高的效果。

任务 1.3 会计信息化应用综合实训的组织形式

1. 组织形式

会计信息化应用综合实训可以由一人独立完成,按任务逐一进行训练,分别完成各个模块的业务处理;也可以分小组按岗位分工进行操作,明确各个岗位职责,并在小组内轮岗练习,使每个学生都熟悉各个岗位的分工和基本操作;也可以将以上两种形式结合,使实训收到更理想的效果。

2. 人员安排

在进行会计信息化应用综合实训时,大量的时间和工作要由学生根据综合实训的实际

情况来完成。实训指导老师是实训顺利进行的组织者、指导者,但老师的力量和精力是有限的,学生的专业知识和计算机操作能力也存在明显差异。为了切实提高实训效率,老师可以将学生进行分组,将专业知识水平较高和计算机操作能力较强的学生与相对薄弱的学生相互搭配,形成强弱组合的模式,在实训中相互帮助,共同完成实训任务。

项 目	序 号	备 注	时 间
基础会计实训	1	基础会计实训	10
成本会计实训	2	成本会计实训	10
管理会计实训	3	管理会计实训	10



项目 2

模拟小型制造业案例

任务 2.1 模拟小型制造业概况

2.1.1 模拟企业基本情况

企业名称:武汉阳光有限责任公司

法人代表:夏海

企业类型:制造业

电话:027-86894588

经营地址:湖北省武汉市龙阳路 11 号

注册地址:湖北省武汉市龙阳路 11 号

主营业务:生产销售 A、B 产品

税务登记:增值税一般纳税人,增值税税率 17%

纳税人识别号:5140938623812556

开户银行:中国工商银行龙阳支行

账号:40586681237

财务部人员及其分工如下。

编 码	职 务	姓 名	权 限
01	会计主管	吴月	具有账套全部权限
02	会计	朱茜	总账、固定资产、工资、报表、往来、应收、应付、核算、公用目录设置、采购管理、销售管理、库存管理
03	出纳	洪梅	总账出纳签字、现金及银行账管理

2.1.2 模拟小型制造业内部会计制度

① 企业采用借贷记账法。

② 企业执行 2007 年的《企业会计准则》和《会计基础工作规范》。

③ 企业采用科目汇总表账务处理程序(全月汇总一次)。

④ 企业采用通用格式的记账凭证,凭证按月顺序编号。

⑤ 存货采用全月平均法。

⑥ 产品成本按品种法计算。该企业有一个基本生产车间,生产 A、B 两种产品。生产用材料全部外购,直接人工和制造费用按产品生产工时比例分配。月末完工产品和月末在产品成本按照约当产量法进行分配。

⑦ 计提坏账准备。企业在资产负债表日按应收款项余额的一定比例计算确定减值损

失,计提坏账准备。坏账准备的计提比例为0.5%。

⑧ 企业房产税、车船税、土地使用税实行按年征收、分期缴纳、分月摊销方式。

- 房产税:按房产原值1 100 000元扣除25%后余额作为计税依据,税率1.2%。
- 车船税:车辆的适用税额由省、自治区、直辖市人民政府在《中华人民共和国车船税暂行条例》所附的“车船税税目税额表”规定的幅度内确定。本企业拥有微型客车4辆,每辆年税额390元。
- 土地使用税:土地占用面积为150 000平方米,按年税额3元/平方米计算。

⑨ 利润采用账结法计算,每月计算出利润总额。

⑩ 有关税费计算标准:增值税税率17%、城市维护建设税税率7%、教育费附加费率3%、所得税税率25%。有关公司社保计提比例为:按基本工资20%计提养老保险、按基本工资2%计提失业保险、按基本工资8%计提医疗保险、按1%计提工伤保险、按0.7%计提生育保险。

⑪ 利润及利润分配核算规定。

- 年末按净利润10%提取法定盈余公积。
- 净利润中分配给股东的股利比例由当年股东大会决定。分配给股东的股利在各股东间按投资比例进行分配。本案例中,清枫公司投资比例为40%,昕悦公司投资比例为30%,万隆公司投资比例为30%。

⑫ 其他规定。

- 计算中要求精确到小数点后2位,尾差按业务需要进行调整。
- 各会计岗位操作规范按《会计基础工作规范》执行。

任务2.2 模拟小型制造业2011年的经济业务

1. 模拟小型制造业2011年12月1日的期初余额

模拟小型制造业2011年12月1日的期初余额如表2.1所示。

表2.1 小型制造业2011年12月1日的期初余额

单位:元

编 码	账户名称	辅助核算/账页	币别/计量	期初余额	
				借方金额	贷方金额
1001	库存现金	日记账		30 000.00	
1002	银行存款	银行账、日记账		1 561 200.00	
100201	人民币户	银行账、日记账		1 463 700.00	
100202	美元户	银行账、日记账/外币金额式	美元	97 500.00	
				15 000.00	
1012	其他货币资金			200 000.00	
101201	——银行汇票存款			200 000.00	
1121	应收票据	客户往来/受控系统为应收		2 808 000.00	
1122	应收账款	客户往来/受控系统为应收		1 696 500.00	

(续表)

编 码	账户名称	辅助核算/账页	币别/计量	期初余额	
				借方金额	贷方金额
1123	预付账款	供应商往来/受控系统为应付		250 000.00	
1221	其他应收款	个人往来			
1231	坏账准备				6 000.00
1403	原材料			381 500.00	
140301	——甲材料	数量核算/数量金额式	千克	37 500.00	
				1 500.00	
140302	——乙材料	数量核算/数量金额式	千克	344 000.00	
				4 300.00	
1405	库存商品	项目核算		1 866 000.00	
1401	材料采购				
1411	周转材料			36 000.00	
141101	包装物			30 000.00	
14110101	——包装箱	数量核算/数量金额式	个	30 000.00	
				3 000.00	
141102	低值易耗品			6 000.00	
14110201	——工作服	数量核算/数量金额式	套	6 000.00	
				50.00	
1601	固定资产			1 704 000.00	
1602	累计折旧				6 207.23
1604	在建工程			250 000.00	
2001	短期借款				100 000.00
2201	应付票据	供应商往来/受控系统为应付			162 000.00
2202	应付账款	供应商往来/受控系统为应付			87 600.00
220201	应付货款	供应商往来/受控系统为应付			87 600.00
220202	暂估货款				
2203	预收账款	客户往来/受控系统为应收			200 000.00
2211	应付职工薪酬				
221101	——工资				
221102	——社会保险				
221103	——住房公积金				
221104	——工会经费				

(续表)

编 码	账户名称	辅助核算/账页	币别/计量	期初余额	
				借方金额	贷方金额
221105	——职工教育经费				
221106	——职工福利				
2221	应交税费				257 235.00
222101	——应交增值税				
22210101	——进项税额				
22210102	——销项税额				
22210103	——进项税额转出				
22210104	——转出未交增值税				
222102	——未交增值税				233 850.00
222103	——应交所得税				
222104	——应交城市维护建设税				16 369.50
222105	——应交个人所得税				
222106	——应交教育费附加				7 015.50
222107	——应交房产税				
222108	——应交车船税				
222109	——应交土地使用税				
2232	应付股利				
223201	——清枫公司				
223202	——昕悦公司				
223203	——万隆公司				
4001	实收资本				7 000 000.00
400101	——清枫公司				2 800 000.00
400102	——昕悦公司				2 100 000.00
400103	——万隆公司				2 100 000.00
4002	资本公积				
400201	——资本溢价				
4101	盈余公积				266 864.55
410101	——法定盈余公积				266 864.55



(续表)

编 码	账户名称	辅助核算/账页	币别/计量	期初余额	
				借方金额	贷方金额
4103	本年利润				350 000.00
4104	利润分配				
410401	——未分配利润				2 347 293.22
410402	——提取法定盈余公积				
410403	——应付股利				
5001	生产成本				
500101	直接材料	项目核算			
500102	直接人工	项目核算			
500103	制造费用	项目核算			
500104	生产成本转出	项目核算			
5101	制造费用				
510101	职工薪酬				
510102	折旧费				
510103	办公费				
510104	水电费				
510105	其他费用				
6001	主营业务收入	项目核算			
6401	主营业务成本	项目核算			
6601	销售费用				
660101	职工薪酬				
660102	广告费				
660103	水电费				
660104	折旧费				
660105	其他				
6602	管理费用				
660201	职工薪酬	部门核算			
660202	办公费				
660203	差旅费	部门核算			
660204	物料消耗	部门核算			
660205	咨询费				
660206	水电费				

(续表)

编 码	账户名称	辅助核算/账页	币别/计量	期初余额	
				借方金额	贷方金额
660207	折旧费	部门核算			
660208	相关税金				
660209	其他				
6603	财务费用				
660301	利息支出				
660302	手续费				
660303	汇兑损益				
660304	现金折扣				
	合计			10 770 992.77	10 770 992.77

2. 模拟小型制造业 2011 年 12 月份发生的经济业务

模拟小型制造业 2011 年 12 月份发生的经济业务如下(业务处理按时间顺序完成)。

1) 12 月 1 日,签发现金支票一张,票号 XJ0101,从工商银行提取现金 2 000 元备用。(总账系统)

2) 12 月 1 日,生产一部生产产品领用甲材料 1 200 千克,领用乙材料 2 300 千克。(购销存系统)

3) 12 月 2 日,财务部吴月出差借支 2 000 元,出纳已用现金支付。(总账系统)

4) 12 月 2 日,开出转账支票,票号 ZZ0101,向四川灾区贫困学校捐款 20 000 元整。(总账系统)

5) 12 月 3 日,生产车间购买办公用品,出纳已用现金 500 元付讫。(总账系统)

6) 12 月 3 日,生产一部 A 产品完工,入成品一库 1 200 件。B 产品完工,入成品二库 400 件。(购销存系统)

7) 12 月 4 日,向武汉恒安公司销售 B 产品并开出增值税发票,货已发出,款未付。给予折扣条件:2/10,n/30。(购销存系统)

销售明细:

B 产品 1 950 件 单价 375 元 价款 731 250 元 税额 124 312.50 元

8) 12 月 6 日,使用汇票购入一台非经营用微型面包车,价值 150 000 元,税款 25 500 元。预计使用年限 5 年,预计残值率 4%,移交给生产二部使用,多余款项已存入银行。(固定资产系统;收回多余款项在总账系统中完成)

9) 12 月 8 日,财务部吴月出差回来,报销差旅费 2 154 元,出纳已用现金补付 154 元。(总账系统)

10) 12 月 11 日,采购员雪芬从华宇公司购入甲材料 4 000 千克,不含增值税单价 50 元,合理损耗 10 千克;乙材料 1 800 件,不含增值税单价 128 元。材料验收入库,款项未付,开具专用发票号 001。(购销存系统)

采购明细:

甲材料 3 990 千克 价款 200 000 元 税额 34 000 元

乙材料 1 800 千克 价款 230 400 元 税额 39 168 元

11) 12 月 12 日,向武汉恒安公司销售 A 商品并开出增值税发票,货已发出,对方开出商业汇票一张。(购销存系统)

销售明细:

A 产品 2 000 件 单价 308 元 价款 616 000 元 税额 104 720 元

12) 12 月 13 日,电汇收款系恒安公司 4 日购货款 838 451.25 元。(购销存系统)

13) 12 月 13 日,与工商银行龙阳支行签订为期 3 个月的流动资金借款合同,金额为 500 000 元,接到开户银行收账通知,借款已转入本公司账户。(总账系统)

14) 12 月 14 日,生产二部生产产品领用甲材料 2 400 千克,领用乙材料 2 000 千克。(购销存系统)

15) 12 月 15 日,开出转账支票 ZZ0102,向蕙普公司支付乙材料订金 100 000 元。(购销存系统)

16) 12 月 15 日,向伟达公司销售甲材料 100 千克,每件不含增值税售价 50 元,收到对方开出的电汇凭证结清货款,并开出增值税专用发票。(购销存系统)

17) 12 月 17 日,收到固定资产竣工验收通知单,经营用 T—6B 通用设备已达到预定可使用状态,预计可使用年限 10 年,验收后交付生产二部使用,结转其全部成本 250 000 元。(固定资产系统)

18) 12 月 17 日,收到电汇凭证一张,金额为 170 000 元,系清风公司预付购货款。(购销存系统)

19) 12 月 19 日,开出转账支票一张,票号 ZZ0103,支付武汉市正大律师事务所律师顾问咨询费 3 000 元,并于当天收到律师事务所开来的收据。(总账系统)

20) 12 月 20 日,收到工商银行转来自来水公司专用电汇凭证,支付水费 9 000 元。本公司在支付水费时当即按下列比例进行分配:(总账系统)

生产车间 60%

行管部门 30%

销售部门 10%

21) 12 月 20 日,个人所得税扣除标准为 3 500 元,附加扣除 4 800 元,税率表如表 2.2 所示。(工资系统)

表 2.2 税率表

单位:元

级次	应纳税所得额下限	应纳税所得额上限	税率(%)	速算扣除数
1		1 500	3	0
2	1 500	4 500	10	105
3	4 500	9 000	20	555
4	9 000	35 000	25	1 005
5	35 000	55 000	30	2 755
6	55 000	80 000	35	5 505
7	80 000		45	13 505

22) 12月20日,支付过节费2 300元,每人100元。生产人员有关分配按工时比例进行,其中A产品4 000小时,B产品3 000小时。(工资系统;总账系统)

23) 12月21日,收到四维公司发出的材料:甲材料4 000千克,乙材料1 500千克。没有收到相关票据。(购销存系统)

24) 12月21日,收到工商银行转来供电局专用电汇凭证,支付电费50 000元、增值税6 500元。本公司在支付电费时当即按各部门耗用电费比例进行分配:(总账系统)

生产车间 65%

行管部门 20%

销售部门 15%

25) 12月22日,采购员朱伟杰从华宇公司购入甲材料2 500千克,不含增值税单价30元;乙材料2 000千克,不含增值税单价82元。发票号01015,材料验收入库,发生运费300元,票号HB002,运费按甲、乙的数量分配,开出不带息商业汇票一张。(购销存系统)

采购明细:

甲材料 2 500 千克 价款 75 000 元 税额 12 750 元

乙材料 2 000 千克 价款 164 000 元 税额 27 880 元

26) 12月22日,开出转账支票一张,票号ZZ0104,支付广告费5 000元,已收到广告公司所开发票。(总账系统)

27) 12月23日,生产一部生产产品领用甲材料2 000千克,领用乙材料1 900千克。(购销存系统)

28) 12月24日,财务部出售打印机一台,取得现金收入2 000元,该打印机原值5 000元。(固定资产系统)

29) 12月24日,生产一部A产品完工入库1 000件,B产品完工入库1 000件。(购销存系统)

30) 12月24日,因发出商品有误,恒安公司将12日购入的A商品退回100件,开出红字增值税发票,款已付。(购销存系统)

退货明细:

A产品 100 件 单价 308 元 价款 30 800 元 税额 5 236 元

31) 12月25日,向华美公司发出A产品1 800件,并开出增值税发票,款项由对方签发转账支票结清,票号ZZ0156,当日送存工商银行。(购销存系统)

发货明细:

A产品 1 800 件 单价 310 元 价款 558 000 元 税额 94 860 元

32) 12月25日,采购部雪芬以现金支付租入包装物押金800元。(总账系统)

33) 12月25日,企划部领用乙材料200千克。(购销存系统)

34) 12月26日,申请银行汇票,已将300 000元存款存入银行汇票中。(总账系统)

35) 12月27日,惠普公司因生产力下降故不能销售乙材料,将我公司支付的订金100 000元退还。(购销存系统)

36) 12月28日,因生产需要,将财务部的台式电脑1移交给生产一部使用。(固定资产系统)

37) 12月28日,销售部陈雨桐为孩子陈萌报销医药费200元,出纳已用现金支付。(总



账系统)

38) 12月29日,向振兴公司发出B产品1 800件,并开出增值税发票。(购销存系统)
发货明细:

B产品 1 800件 单价350元 价款630 000元 税额107 100元

39) 12月30日,将12月21日收到四维公司的材料按期初成本暂估入库。(购销存系统)

40) 12月30日,经分管领导批准,将12月24日报废的固定资产做营业外支出处理。
(总账系统)

41) 12月31日,财产清查,财务部盘亏台式电脑2,原价4 000元,做营业外支出处理。
(固定资产系统;总账系统)

42) 12月31日,收到振兴公司转账支票一张,票号ZZ0253,用于支付12月29日购买B产品的剩余款537 100元。(购销存系统)

43) 12月31日,采用全月一次加权平均法,结转发出材料成本。直接材料的分配按工时比例,其中A产品4 000小时,B产品3 000小时。(购销存系统)

44) 12月31日,本月左敏请假3天。进行本月工资分配时,生产人员工资按工时比例分配。(工资系统)

45) 12月31日,计提社会保险费,生产人员按工时比例分配。(工资系统)

46) 12月31日,计提住房公积金,生产人员按工时比例分配。(工资系统)

47) 12月31日,按应发合计的2%计提工会经费,按应发合计的2.5%计提职工教育经费,生产人员按工时比例分配。(工资系统)

48) 12月31日,根据工资管理中的“工资发放签名表”,通过银行代发工资。(总账系统)

49) 12月31日,固定资产货车1发生减值1 200元。(固定资产系统)

50) 12月31日,用现金购印花税票10元。(总账系统)

51) 12月31日,计提本月固定资产折旧费。(固定资产系统)

52) 12月31日,归集并分配本月的制造费用。(总账系统——自定义结转)

53) 12月31日,按约当产量法计算并结转A和B产品的完工产品成本和月末在产品成本。原材料在开始生产时一次投入,月末在产品完工程度为60%——A产品完工产品为3 700件,月末在产品为600件;B产品完工产品为3 000件,月末在产品为500件。(总账系统;购销存系统)

54) 12月31日,采用全月一次加权平均法,结转各产品销售成本。(购销存系统)

55) 12月31日,结转本月未交增值税。(总账系统——自定义结转)

56) 12月31日,计算本月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。(总账系统——自定义结转)

57) 12月31日,12月美元汇率发生变动,变为6.8元。(总账系统——自定义结转)

58) 12月31日,计算本月应交的房产税、车船税、土地使用税。(总账系统)

59) 12月31日,结转损益类账户中收入类账户本期发生额。(总账系统——自定义结转)

60) 12月31日,结转损益类账户中费用类账户本期发生额。(总账系统——自定义结转)