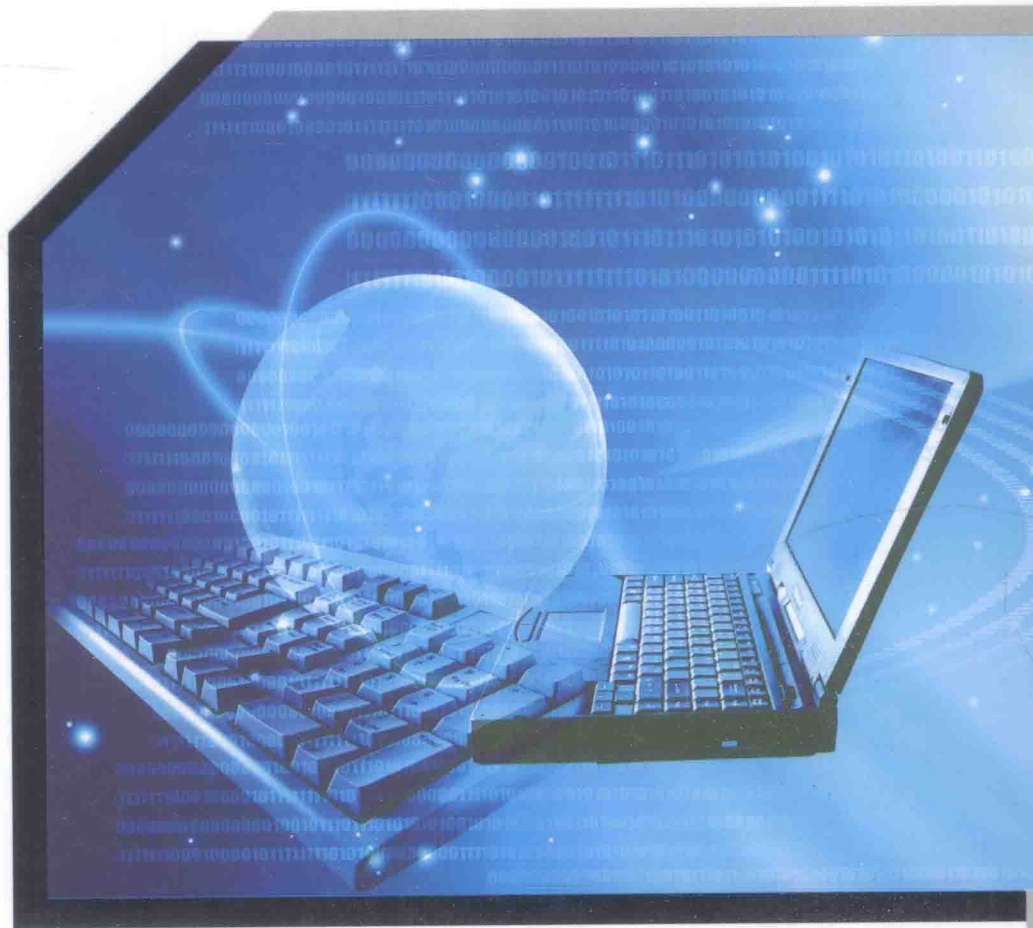


财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

实用会计电算化案例教程

速达5000 ERP版

刘纯主编
张茂燕 苏颍 副主编
段文飞 主审



经济科学出版社

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

实用会计电算化案例教程

速达 5000 ERP 版

主 编 刘 纯
副主编 张茂燕 苏 颢
主 审 段文飞

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

实用会计电算化案例教程 / 刘纯主编. —北京:
经济科学出版社, 2012. 12

财政部规划教材 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2813 - 0

I. ①实… II. ①刘… 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 (2012) 第 313797 号

责任编辑: 白留杰 张占芬

责任校对: 郑淑艳

责任印制: 李 鹏

实用会计电算化案例教程

速达 5000 ERP 版

主 编 刘 纯

副主编 张茂燕 苏 颀

主 审 段文飞

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191354 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子信箱: [bailiujie518@126. com](mailto:bailiujie518@126.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 13.25 印张 310000 字

2012 年 12 月第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2813 - 0 定价: 27.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

编 审 说 明

本书是全国财经类职业教育院校通用教材。经审阅，我们同意作为全国财经类院校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2012 年 12 月

前 言

目前,会计电算化实训分为“考证型”和“实用性”,适用大中专学校会计电算化实用型教材奇缺,ERP系统从会计教学的角度看是眼下最好、最真实的会计实训环境,ERP系统是在会计核算软件的基础之上进一步升级的产品,其深度、广度远超过会计电算化的理念,能更好、更全面地反映企业的实际运作过程,帮助学生居高临下地了解财务会计在企业管理中的作用和地位,我们认为会计专业、会计电算化专业,及早用ERP系统进行会计实践教学是非常合适的。

本教程特色:以完成一个月会计业务为导向,以复习提高会计知识技能为目标,选用知名品牌的最新ERP系统进行实操的全新的会计实训教程,是高级会计电算化实训教程,是会计教学革命性探讨,因为我们将实操与知识讲解相结合。我们认同计算机课是实践性较强的课程,会计也是。“最好的讲解莫过于给出一个好的实例”是我们编写这本教材的基本理念。

更难得的是,一套账我们分别用三种ERP软件完成(编写三个分册教程,金蝶、用友、速达),启用ERP系统的大部分功能,全盘做账,这是前所未有的,因为现实中就是多种品牌ERP系统的百花齐放,各有所长,不同地区不同学校往往选择不同的ERP系统,我们选用的ERP系统是广州地区财政部门在公共媒体上推荐的,因此教材有较好的普适性。

考虑到中专学校学生现有知识基础和接受能力,以及教学课时限制,设计了较为简单的企业模型,使之能够在教学中实施,而不把重点放在ERP系统全面功能的介绍上,从而实现“任务引领”教学的理念,忽略大而全,着眼实效。

实践证明,通过学用ERP系统使学生改变了从“课本会计”和手工实训得到的对会计的某些看法,明白了做好会计工作必须先掌握企业运作流程,会计业务是从处理各种业务单据入手,单据传递引发账务处理,许多记账凭证最好由单据生成,切身体会“业务单据→记账凭证→会计账簿→会计报表”的真实会计流程,不仅强调账务的来龙去脉还关注每笔业务的来龙去脉,极大地缩短了会计理论与实际的距离。

在教材处理上我们总结多年ERP教学的经验,用原始单据呈现业务发生的原始状态,对每笔业务按:【业务描述】、【单据分析】、【单据填空】、【业务分

析】、【账务分析】、【操作步骤】、【操作示范】等环节进行讲解,在各章的最后,我们精心给出本章成绩测评要点,供老师教学选用,附录中介绍了创建实习环境的方案,并拟订一份《实施性教学计划》供老师们制订教学计划时参考,还可以联系我们索取重点章节操作完成后的账套备份,为同行们提供更多的方便,希望这是一套财经类大中专学校第一线老师认同的好教材。

本教程由广东省财政职业技术学校刘纯老师、张茂燕老师和苏颀老师共同编写,特约速达软件技术(广州)有限公司段文飞工程师协同完成,同时得到速达软件公司领导的大力支持与合作,使教程更具校企合作的优势。

以案例为导向编写教材,案例本身就不可能尽善尽美,ERP系统操作涉及面广,软件在发展,我们也不断探索学习,多方面不足之处在所难免,期望有更多的财经类大中专学校试用这套教材,并且感谢大家在使用过程中多提宝贵意见,以利于我们今后的改进。

作者

2012年9月于广州

目 录

第1章 建账	1
§ 1.1 速达 5000 ERP 系统简介	1
§ 1.2 企业概况	2
§ 1.3 创建账套	7
§ 1.4 账套的备份与恢复	14
【作业检查】	16
第2章 系统初始化	17
§ 2.1 进销存初始化	17
2.1.1 往来单位	18
2.1.2 仓库	20
2.1.3 货品	20
2.1.4 部门员工	23
2.1.5 货品库存初始化	24
§ 2.2 账务初始化	26
2.2.1 会计科目	26
2.2.2 银行、币种、出纳账户	28
2.2.3 固定资产初始数据	29
2.2.4 出纳账户初始数据	31
2.2.5 账务初始数据	31
【作业检查】	32
第3章 日常业务	35
§ 3.1 购销存业务	35
【业务1 销售产品】	35
【业务2 领料】	42
【业务3 提现金】	57
【业务4 发放工资】	60

【业务5 材料采购】	64
【业务6 贴现】	70
【业务7 材料入库】	73
【业务8 材料采购】	78
【业务9 租用设备】	87
【业务10 收回坏账】	88
§ 3.2 固定资产业务	91
【业务11 接受投资】	91
【业务12 领料】	98
【业务13 支付利息】	105
【业务14 报废厂房】	106
【业务15 报废厂房】	106
【业务16 报废厂房】	106
【业务17 领料】	109
§ 3.3 其他业务	112
【业务18 估价入库】	112
【业务19 产品入库】	114
【业务20 估价入库收到单据】	116
【业务21 材料采购】	122
【业务22 产品销售】	126
【业务23 销售退货】	132
【业务24 归还设备】	135
【业务25 存货盘点】	138
【业务26 计提利息】	140
【业务27 计提折旧】	142
【业务28 支付账款】	143
【作业检查】	144
第4章 期末业务	151
§ 4.1 工资业务	151
【业务29 工资管理】	151
§ 4.2 生产成本计算	162
【业务30 计算生产成本】	162
§ 4.3 其他期末业务	170
【业务31 计提坏账准备】	170
【业务32 盘亏处理】	170
【业务33 摊销无形资产】	172
【业务34 结转增值税】	173

【业务 35 结转城建税等】	174
【业务 36 缴纳税费】	175
【作业检查】	176
第 5 章 报表处理	179
§ 5.1 所得税计算表	179
【业务 37 计算所得税】	179
【业务 38 结转损益】	184
【业务 39 结转本年利润】	185
§ 5.2 多栏账	185
【业务 40 生成多栏账】	185
§ 5.3 资产负债表	187
【业务 41 编制资产负债表】	187
§ 5.4 利润表	189
【业务 42 编制利润表】	189
【作业检查】	191
第 6 章 结账	193
§ 6.1 进销存期末结账	193
§ 6.2 账务系统期末结账	193
§ 6.3 出纳结账	197
附录 《实施性教学计划》	199
后记	200

第1章 建 账



建账是手工会计转入会计电算化的第一步,包括创建账套和设置账套参数等一系列操作,账套就是系统通过与数据库系统的连接,在数据库系统中建立与账套对应的数据库文件,这些文件就是企业管理信息存放的地方,我们在各种应用界面上的操作,实质上就是对数据库文件的存取访问,现在财务软件开发选用 SQL Server 2000 及其以上版本的数据库管理系统较多。

账套参数的设置是很重要的,往往决定账套的基本结构,就像盖高楼打下的地基,有些重要参数的设置是不可逆的,一旦选错就只能靠重新建账套来解决。

§ 1.1 速达 5000 ERP 系统简介

ERP 是 Enterprise Resource Planning (企业资源计划) 的简称,是 20 世纪 90 年代美国一家 IT 公司根据当时计算机信息、IT 技术发展及企业对供应链管理的需求,预测在今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势和即将发生变革,而提出的概念。ERP 是针对物资资源管理(物流)、人力资源管理(人流)、财务资源管理(财流)、信息资源管理(信息流)集成一体化的企业管理软件,现在正在推广的会计电算化软件即财务核算软件是 ERP 系统的核心组成部分之一。

速达系列软件是速达软件技术(广州)有限公司的产品,速达财务软件主打市场为国内中小企业,在广州以至全国占有一定市场份额,属于知名品牌,速达 5000 3G 版属于 ERP 系统,以功能齐全、操作简捷、设置灵活为显著特色,实践证明属于市场中打拼出来的软件,更具有生命力,其运行硬件环境为普通商务计算机;软件环境为操作系统是 Win2000、Win2003、WinXP、Win7 系统等,客户端可以用 Win2000、Win2003、WinXP、Win7 系统等,数据库系统是 SQL Server 2000 及其以上版本,本教程选用速达 5000 G-PRO V3.83 版,其他速达 5000 版本的软件在基本操作方法上差异不大,本教程也完全可以适用。

软件安装非常容易,通常在安装向导的提示下可以顺利安装成功,完成后桌面上有进入客户端的快捷键,单机版在 Windows XP 下也可以运行,教学版软件可以去速达软件公司官网下载,网址: www.superdata.com.cn。

§ 1.2 企业概况

一、企业概况（见表 1-1）

表 1-1

企业名称	广州永兴化学厂
法人代表	陈明
会计主管	张三
会计	李四
出纳	王五
地址	广州市云山区白云大道 118 号
电话	80203738
纳税人识别号	440100123456789
开户银行	建行大华支行
账号	7654321
主营业务	生产销售甲产品、乙产品

二、主要会计政策及核算方法

1. 执行 2007 年《企业会计准则》，运用记账凭证核算形式。
2. 材料采用移动平均法计价，产成品、半成品采用全月一次加权平均法计价。
3. 产品成本按品种法计算。该企业有两个基本生产车间，一车间生产甲产品、二车间生产乙产品。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，甲产品生产工时为 2 000 小时，乙产品生产工时为 3 000 小时。材料在投产时一次投入。
4. 固定资产折旧采用平均年限法，按原值和预计使用期间计提折旧。
5. 企业经广州市国家税务局认定为一般纳税人。增值税税率 17%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加费税率 3%，企业所得税税率 25%（企业所得税实行查账征收，按季预缴，年终汇算清缴）。
6. 计算保留四位小数，销售均为不含税价。
7. 应收账款按应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 0.5%。
8. 短期借款利息按月计提。

三、基础资料

1. 部门（见表 1-2）。

表 1-2

部门编码	部门名称	部门属性	核算科目代码	成本核算类型
01	行政部	非车间	6602	期间核算部门
02	销售部	非车间	6601	期间核算部门
03	采购部	非车间	6602	期间核算部门
04	财务部	非车间	6602	期间核算部门
05	一车间	车间	5001	基本生产部门
06	二车间	车间	5001	基本生产部门

2. 员工 (见表 1-3)。

表 1-3

编号	姓名	所属部门	员工类别	银行账号
001	梁林森	行政部	管理人员	60740103001
002	汪小强	销售部	销售人员	60740103002
003	余伟华	一车间	车间管理人员	60740103003
004	邹青春	采购部	管理人员	60740103004
005	杨彩虹	销售部	销售人员	60740103005
006	张三	财务部	管理人员	60740103006
007	李四	财务部	管理人员	60740103007
008	王五	财务部	管理人员	60740103008
009	刘三	一车间	生产工人	60740103009
010	罗莉	二车间	生产工人	60740103010

3. 客户 (见表 1-4)。

表 1-4

客户编码	客户简称	纳税人识别号	地址	开户银行	开户账号
001	新华公司	44010012376549S	中山路 8 号	工行中山支行	6698377
002	青山公司	44010023789347X	光明路 3 号	建行光明支行	8864123
003	精益商行				

4. 供应商 (见表 1-5)。

表 1-5

供应商编码	供应商简称	纳税人识别号	地址	开户银行	开户账号
101	广通材料公司	2310008100123001	北京路 23 号	工商银行	3467589
102	联成材料厂	440100125698413	南海路 138 号	农业银行	6675537

四、账户余额情况（见表1-6）

表1-6

广州永兴化学厂总账及明细账期末余额表

2011年12月31日

总账科目	核算项目 (备注)	明细科目	期末余额	
			借方	贷方或备注
库存现金			21 860.00	
银行存款			137 100.25	
应收票据			610 000.00	
		新华公司	500 000.00	
		精益商行	110 000.00	
应收账款			68 230.00	
		新华公司	68 230.00	
预付账款				
其他应收款			6 000.00	
		应收职工款	6 000.00	
		押金	0	
坏账准备				3 000.00
原材料			680 800.00	
		A 材料	440 800.00	2 000 千克, 220.4 元/千克
		B 材料	240 000.00	1 500 千克, 160 元/千克
在途物资				
库存商品			429 000.00	
		甲产品	99 000.00	200 件, 495 元/件
		乙产品	330 000.00	600 件, 550 元/件
固定资产			1 189 000.00	
		生产用设备	1 189 000.00	
		运输设备	0	
		办公设备	0	
累计折旧				500 000.00
无形资产			243 430.00	摊销年限 10 年
累计摊销				48 686.00
短期借款				277 210.44
应付票据				3 000.00
		广通材料公司		3 000.00

续表

总账科目	核算项目 (备注)	明细科目	期末余额	
			借方	贷方或备注
应付账款				7 000.00
		联成材料厂		7 000.00
		暂估应付款		0
预收账款				
应付职工薪酬				66 000.00
		工资		60 000.00
		福利费		6 000.00
应交税费				27 454.56
		应交增值税		
		进项税		
		销项税		
		未交增值税		11 078.76
		应交所得税		15 026.88
		应交城建税		1 105.24
		应交教育费附加		243.68
应付利息				10 800.10
实收资本				2 111 000.00
资本公积				45 392.37
盈余公积				163 814.00
利润分配				122 062.78
		未分配利润		122 062.78
生产成本				
		甲产品		
		乙产品		
制造费用				
主营业务收入				
		甲产品		
		乙产品		
主营业务成本				
		甲产品		
		乙产品		
销售费用		多栏式		
管理费用		多栏式		
财务费用		多栏式		
合计			3 385 420.25	3 385 420.25

注：核算项目是会计电算化处理明细科目以及一些核算而创造的新概念，类似手工会计的明细科目，但有更大的灵活性，经过实践才会有更深的了解。

五、往来业务期初

(一) 供应商往来期初

1. 2011年12月5日，收到联成材料厂开出的普通发票一张，A材料35千克，单价200元，发票号No：52648912。

2. 2011 年 12 月 12 日, 收到广通材料公司开出普通发票一张, B 材料 20 千克, 单价 150 元, 15 日开出商业承兑汇票一张, 付款期限 30 天, 面额 3 000 元。

(二) 客户往来期初

1. 2011 年 12 月 16 日, 向新华公司销售甲产品开具普通发票, 标明甲产品 100 件, 单价 682.30 元, 发票号 No: 6412358947。

2. 2011 年 12 月 22 日, 收到新华公司银行承兑汇票一张, 签发日 2011 年 12 月 20 日, 到期日 2012 年 1 月 20 日, 面额 50 万元。

3. 2011 年 12 月 25 日, 收到精益商行商业承兑汇票一张, 签发日 2011 年 12 月 23 日, 到期日 2012 年 1 月 23 日, 面额 11 万元。

4. 2009 年 12 月 31 日, 确认新华公司发生一笔坏账, 金额 53 000.00 元。

六、固定资产期初 (见表 1-7)

表 1-7

卡片编号	固定资产编号	固定资产名称	类别	使用部门	增加方式	使用年限	入账日期	原值	累计折旧	折旧科目	使用状况	净残值率 (%)	月折旧额
0001	01001	厂房	建筑物	一车间	在建工程转入	20	2008/04/05	500 000.00	448 000.00	制造费用	在用	5	1 979.17
0002	02001	设备	机器设备	二车间	直接购入	12	2009/07/07	689 000.00	52 000.00	制造费用	在用	5	4 545.49

折旧法: 平均年限法 (一), 即基于入账原值和预计入账使用期间。

七、产品结构清单 (见表 1-8)

表 1-8

编码	产品名称	单位	原材料配比
101	甲产品	件	A 材料 1.3 千克 B 材料 1 千克
102	乙产品	件	A 材料 1.5 千克 B 材料 1.5 千克

产品结构清单 (BOM 表) 的概念: 采用计算机辅助企业生产管理, 首先要使计算机能够读出企业所制造的产品构成和所有要涉及的物料, 为了便于计算机识别, 必须把用图示表达的产品结构转化成某种数据格式, 这种以数据格式来描述产品结构的文件就是物料清单 (BOM)。它是定义产品结构的技术文件, 因此, 它又称为产品结构清单或产品结构树。

生产部门使用 BOM 来决定零件或最终产品的制造方法, 决定领取的物料清单。产品成本核算部门则利用 BOM 中每个自制件或外购件的当前成本来确定最终产品的成本。

有了 BOM 表, 有利于产品的质量管理和生产流程的监控, 更有利于产品的成本核算。

§ 1.3 创建账套

首先,单击桌面上启动速达 5000 服务器的快捷方式



启动速达 5000 服务器 (见

图 1-1)。

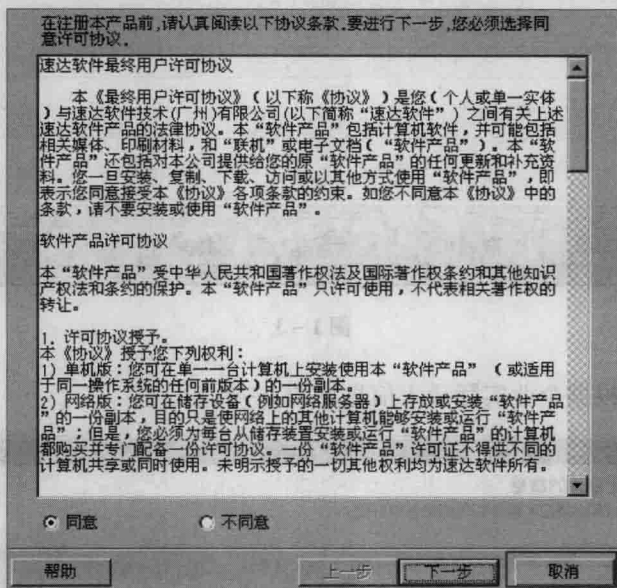


图 1-1

单击“取消”按钮退出注册窗口,进入试用版模式。

接下来单击启动客户端快捷方式



进入客户端操作登录界面 (见图 1-2)。

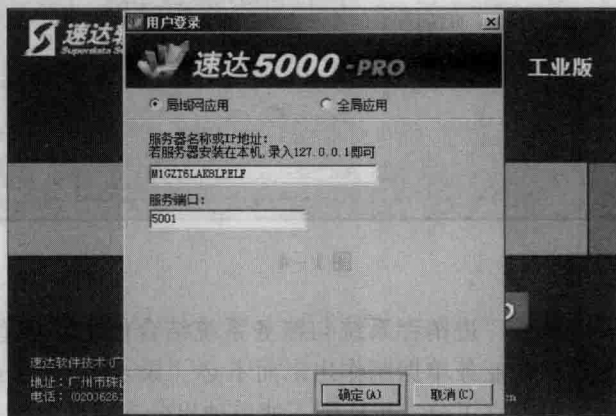


图 1-2

点击确定后进入客户端操作界面。

1. 创建账套。单击“新增”按钮，见图1-3。

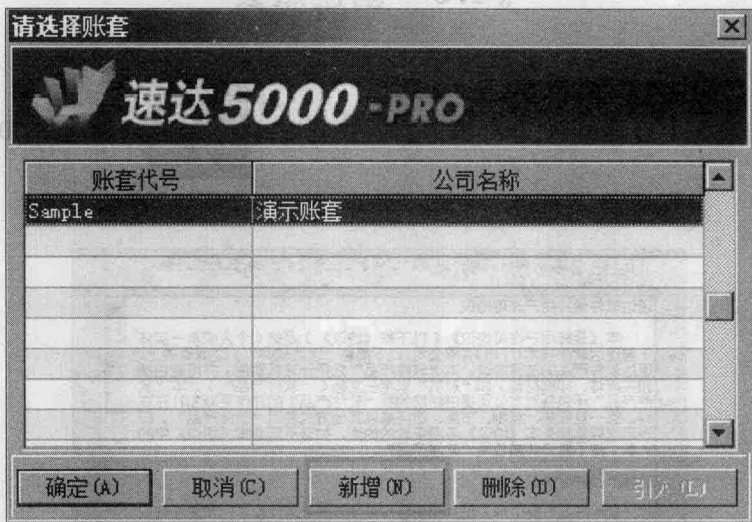


图 1-3

在弹出的窗口中根据企业实际录入信息见图1-4。

图 1-4

注意：本套账我们选择了“进销存系统与账务系统结合使用”配置，这意味着有关进销存业务的凭证可以通过相关业务单据制作出来而不必“录入”；“分支机构没有独立财务账簿”的配置，意味着如果设立了分支机构则不能单独出分支机构的财务报表。