

国家示范性骨干高职院校建设项目
高职高专财务会计类专业规划教材

会计电算化实务

焦 丽 白 玲 赵 婷 主编



*Accounting Computerization
Practice*

国家示范性骨干高职院校建设项目
高职高专财务会计类专业规划教材

会计电算化实务

焦 丽 白 玲 赵 婷 主编

焦 丽 白 玲 赵 婷 主编
焦 丽 白 玲 赵 婷 主编
焦 丽 白 玲 赵 婷 主编

会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务
会计电算化实务

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务/焦丽,白玲,赵婷主编. —上海:上海财经大学出版社,2013.8

国家示范性骨干高职院校建设项目

高职高专财务会计类专业规划教材

ISBN 978-7-5642-1677-1/F·1677

I. ①新… II. ①焦…②白…③赵… III. ①会计电算化-高等职业教育-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 160695 号

- ☐ 责任编辑 顾晨溪
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 胡芸 王从远

KUAIJI DIANSUANHUA SHIWU

会计电算化实务

焦丽 白玲 赵婷 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装璜印刷厂印刷装订
2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17 印张 435 千字
印数: 0 001—4 000 定价: 39.00 元

国家示范性骨干高职院校建设项目

高职高专财务会计类专业规划教材

编委会

主 任

张世体(山东职业学院会计学教授)

委 员(按姓氏拼音排列)

白 洁(山东青年政治学院会计学副教授)

白 玲(山东管理学院会计学副教授)

冯 华(山东女子学院会计学教授)

邱兆学(济南电视大学会计学副教授)

王 倩(山东广播电视大学会计学副教授)

王雅松(山东法官学院会计学教授)

王海峰(山东商业职业技术学院会计学副教授)

于政红(山东职业学院会计学教授)

张卫东(济南职业学院会计学副教授)

张学林(济南工程职业技术学院会计学副教授)

前 言

会计电算化是会计发展史上的一个历史性飞跃,它不但减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率,而且大大提高了会计信息处理的及时性和准确性,有助于企业加强管理,提高经济效益和竞争力,同时也对会计从业人员的职业素质和技能水平提出了更高的要求。

本书基于高职高专会计人才的培养目标,打破传统的教学模式,以项目为导向、任务为驱动,依照会计电算化工作过程设计教学任务,突出岗位职业能力和职业素质培养,实现教、学、做一体化。以《企业会计准则》(财政部 2006 年颁布)为依据,会计软件选用国内市场占有率高的用友 T3 和用友 U872 两个版本的管理型软件,T3 适用于中小型企业,U872 适用于大中型企业。本书的学习情境模拟企业真实工作环境,工作案例设计企业 1 个月的完整会计业务,整个学习领域由 2 个情境、7 个项目组成,每个项目又分有不同的任务,且都有详细、具体的操作步骤,并穿插会计电算化相关理论知识。学生通过学习,不仅能掌握会计电算化的基本理论知识,而且在完成不同工作任务的过程中还能熟练掌握会计软件的基本操作,强化专业能力,同时注重社会能力和实践能力的培养,具有实用性和新颖性。由于工作过程化,学生对会计电算化工作流程更加清晰,并能将专业知识融入其中,为今后的学习打下扎实的基础。

另外,本书还设有两套综合练习题,有助于强化学生职业技能,更好地巩固所学知识。

本书由山东商业职业技术学院焦丽、山东管理学院白玲和山东职业学院赵婷主编,山东职业学院董文婧、山东轻工业学院闫堃参与编写。

济南商苑商贸有限公司总经理丁光亮为本规划教材的出版给予了大力支持与帮助,在此深表谢意。

在本书编写过程中,我们虽然付出很多努力,但难免有疏漏之处,欢迎读者提出修改意见和建议,以使本书更加完善。

编 者
2013 年 7 月

目 录

学习情境一 小型企业会计电算化

前言	1
项目一 系统管理与初始设置	3
能力目标	3
任务案例	3
任务一 建账与财务分工	14
任务二 总账系统的初始设置	25
任务三 工资管理系统的初始设置	38
任务四 固定资产管理系统的初始设置	44
项目二 日常业务处理	53
能力目标	53
任务案例	53
任务一 凭证处理	55
任务二 工资管理	65
任务三 固定资产	71
任务四 账表管理	75
项目三 期末处理	82
能力目标	82
任务案例	82
任务一 银行对账	83
任务二 月末自动转账	86
项目四 报表管理	91
能力目标	91
任务案例	91
任务一 报表格式设计	93
任务二 报表公式设计	101
任务三 报表数据管理	103

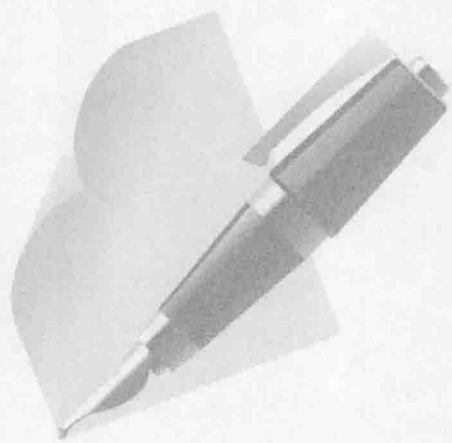
综合练习(一).....	109
--------------	-----

学习情境二 中型制造企业会计电算化

项目五 系统管理与初始设置.....	117
能力目标.....	117
任务案例.....	117
任务一 选择和安装、配置会计软件	139
任务二 会计信息化工作规范.....	147
任务三 供应链各子系统初始建账.....	151
项目六 购销存日常业务的处理.....	197
能力目标.....	197
任务一 采购与应付业务处理.....	197
任务二 销售与应收业务处理.....	219
任务三 存货管理业务处理.....	239
项目七 其他业务处理.....	247
能力目标.....	247
任务案例.....	247
综合练习(二).....	256

学习情境一

小型企业会计电算化



项目一

系统管理与初始设置



能力目标

1. 能根据项目的设计需要查阅有关资料;
2. 能合理进行财务分工,并完成初始建账工作;
3. 能完成总账、薪资、固定资产等系统的初始化设置;
4. 了解会计电算化相关的法律法规;
5. 培养学生具备良好的会计职业道德。

【任务案例】

一、企业基本资料

(一)企业概况

北京新锐有限公司于2012年2月1日开始用计算机替代手工记账,主要使用总账、报表管理、工资管理和固定资产管理系统。该公司自2008年3月28日批准设立以来,主营业务的范围为A、B产品生产、加工和销售业务,注册资本为3 000万元。

开户银行:工行北京海淀区支行

账号:0200069909201003634

税务登记证号码(税号):11012613294569

公司地址:北京市苏州路1516号

电话:010-72799898

(二)北京新锐有限公司采用的会计政策和核算方法

1. 公司执行新《企业会计准则》(2007年开始施行),执行现行的税法规定。
2. 该企业为一般纳税人,适用增值税税率17%,运费抵扣税率7%,营业税税率5%,城市维护建设税税率7%,教育费附加费3%,地方教育费附加1%,企业所得税税率25%(企业所得税实行查账计征,按季预缴,年终汇算清缴)。
3. 存货按照实际成本核算,发出存货计价采用全月加权平均法。材料采购费用按材料重量分配。
4. 采用“品种法”计算产品成本。月末,完工产品成本和在产品成本采用约当产量法计算。

制造费用按产品生产工时分配。

5. 固定资产按年限平均法计提折旧。

6. 损益结转采用账结法。

二、建账与财务分工

(一) 操作员及权限(见表 1-1)

表 1-1

编号	用户	岗位角色	权 限
201	张欣	会计主管(兼审核记账)	账套主管
202	李刚	会计	公用目录设置、总账(去掉审核、记账、出纳签字)、工资管理、固定资产
203	刘宇	出纳	现金管理、出纳签字

(二) 账套信息

账套号:001

账套名称:北京新锐有限公司

启用期间:2012 年 2 月

单位名称:北京新锐有限公司,简称“新锐公司”

企业类型:工业

法人代表:赵宏明

税号:110101400001668

行业性质:2007 年新会计制度科目(按行业性质预置科目)

账套主管:张欣

基础信息:存货分类,客户分类,供应商不分类,无外币核算

编码方案:科目编码为 422,结算方式编码为 21

启用模块:总账、工资、固定资产

启用日期:2012 年 2 月 1 日

三、总账系统的初始化

(一) 设置部门档案(见表 1-2)

表 1-2

部门编码	部门名称	部门属性
1	行政管理部	综合管理
2	财务部	财务管理
3	销售部	市场营销
4	采购部	采购供应
5	制造部	生产制造
6	仓储部	库存管理

(二)设置职员档案(见表1-3)

表 1-3

职员编号	职员名称	部 门	职员属性
101	李宏明	行政管理部	总经理
201	张 欣	财务部	会计主管
202	李 刚	财务部	总账会计
203	刘 宇	财务部	出纳
204	于 灵	财务部	应收会计
205	郑博文	财务部	应付会计
206	孙小娜	财务部	存货会计
301	王 浩	销售部	销售主管
302	高 峰	销售部	营销员
401	刘一航	采购部	采购主管
501	杨英俊	制造部	车间主管
502	米 兰	制造部	A 产品生产
503	苗子然	制造部	B 产品生产
601	赵 源	仓储部	仓库主管

(三)设置客户/供应商档案

1. 客户分类(见表1-4)

表 1-4

客户分类编码	客户分类名称
01	核心客户
02	普通客户

2. 客户档案(见表1-5)

表 1-5

编码	客户名称	简称	所属分类	税 号	开户银行	银行账号
0101	华伟商贸有限公司	华伟商贸	01	370101887799666	中国银行济南分行	4191666666610822
0102	青岛飞达有限公司	飞达公司	01	350201645688878	招商银行青岛分行	62258888999931704
0201	常州顺天贸易公司	顺天公司	02	230785800217542	工商银行徐州分行	36020067010001453
0202	南京常发商贸公司	常发公司	02	270103260165433	工商银行南京分行	33003506003734411

3. 供应商档案(不分类)(见表 1-6)

表 1-6

编码	供应商名称	简称	税 号	开户银行	银行账号
01	石家庄华洋有限公司	华洋公司	730102560981234	工商银行石家庄分行	1601004209004533214
02	重庆市山水公司	山水公司	630102613233333	工商银行市中区支行	2587665633333189005
03	鑫鑫股份有限公司	鑫鑫公司	123423367150212	湖北工行东风分理处	4567841124003221001
04	济南市顺意公司	顺意公司	37010261325555	工行济南高新区支行	2587665655555301012

(四)设置凭证类别

新锐公司采用的凭证类别为:记账凭证。

(五)外币及汇率(见图 1-1)

文件(F) 编辑(E) 工具(T)

打印 预览 输出 增加 删除 帮助 退出

美元

☒ 固定汇率 ☐ 浮动汇率 2012.02

月份	记账汇率	调整汇率
2012.02	8.50	
2012.03		
2012.04		
2012.05		
2012.06		
2012.07		
2012.08		

外币设置

币种 USD 折算方式 ☒ 外币 * 汇率 = 本位币 ☐ 外币 / 汇率 = 本位币

币名 美元

汇率小数位 2 外币最大误差 0.000 01 确认

图 1-1

(六)设置结算方式(见表 1-7)

表 1-7

编 号	名 称	票据管理
01	现金结算	
02	支票	
021	现金支票	是
022	转账支票	是
03	银行汇票	
04	汇兑	
041	电汇	
05	商业汇票	

续表

编 号	名 称	票据管理
051	银行承兑汇票	
052	商业承兑汇票	
06	电子支付	
07	托收	

(七)设置会计科目、录入期初余额并试算平衡

2012年2月1日有关账户余额如下(借方和贷方累计发生额忽略),见表1—8。

表 1—8

单位:元

类型	级次	科目 编码	科目名称	辅助核算/ 计量单位	账页格式 外币	余额 方向	期初余额
资产	1	1001	库存现金	现金科目	金额式	借	20 000.00
资产	1	1002	银行存款	银行科目	金额式	借	5 308 342.40
资产	2	100201	工行存款	银行科目	金额式	借	5 000 000.00
资产	2	100202	建行存款	银行科目	外币金额式	借	308 342.40
					美元	借	47 437.29
资产	1	1012	其他货币资金		金额式	借	
资产	1	1101	交易性金融资产		金额式	借	
资产	1	1121	应收票据	客户往来	金额式	借	
资产	1	1122	应收账款	客户往来	金额式	借	190 000.00
资产	1	1123	预付账款	供应商往来	金额式	借	
资产	1	1131	应收股利		金额式	借	180 000.00
资产	1	1132	应收利息		金额式	借	
资产	1	1221	其他应收款		金额式	借	72 400.00
资产	1	122101	职工个人保险		金额式	借	52 400.00
资产	1	122102	预借差旅费	个人往来	金额式	借	20 000.00
资产	1	1231	坏账准备		金额式	借	
资产	1	1402	在途物资		金额式	借	
资产	1	1403	原材料		金额式	借	140 000.00
资产	2	140301	甲材料		数量金额式	借	90 000.00
				吨			50.00
资产	2	140302	乙材料		数量金额式	借	50 000.00
				吨			50.00
资产	1	1405	库存商品		金额式	借	660 000.00

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助核算/ 计量单位	账页格式 外币	余额 方向	期初余额
资产	2	140501	A 产品		数量金额式	借	240 000.00
				吨			40.00
资产	2	140502	B 产品		数量金额式	借	420 000.00
				吨			30.00
资产	1	1406	发出商品		金额式	借	
资产	1	1407	商品进销差价		金额式	借	
资产	1	1408	委托加工物资		金额式	借	
资产	1	1411	周转材料		金额式	借	
资产	1	1471	存货跌价准备		金额式	贷	
资产	1	1601	固定资产		金额式	借	34 560 000.00
资产	1	1602	累计折旧		金额式	贷	5 327 000.00
资产	1	1603	固定资产减值准备		金额式	贷	
资产	1	1604	在建工程		金额式	借	
资产	1	1605	工程物资		金额式	借	
资产	1	1606	固定资产清理		金额式	借	
资产	1	1701	无形资产		金额式	借	
资产	1	1702	累计摊销		金额式	借	
资产	1	1703	无形资产减值准备		金额式	贷	
资产	1	1711	商誉		金额式	借	
资产	1	1801	长期待摊费用		金额式	借	
资产	1	1811	递延所得税资产		金额式	借	
资产	1	1901	待处理财产损益		金额式	借	
负债	1	2001	短期借款		金额式	贷	2 000 000.00
负债	1	2201	应付票据	供应商往来	金额式	贷	
负债	1	2202	应付账款	供应商往来	金额式	贷	
负债	1	2203	预收账款	客户往来	金额式	贷	
负债	1	2211	应付职工薪酬		金额式	贷	470 000.00
负债	2	221101	工资		金额式	贷	470 000.00
负债	2	221102	职工福利		金额式	贷	
负债	2	221103	社会保险费		金额式	贷	
负债	1	2221	应交税费		金额式	贷	19 680.00
负债	2	222101	应交增值税		金额式	贷	

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助核算/ 计量单位	账页格式 外币	余额 方向	期初余额
负债	3	22210101	进项税额		金额式	借	
负债	3	22210102	已交税金		金额式	借	
负债	3	22210103	转出未交增值税		金额式	借	
负债	3	22210104	销项税额		金额式	贷	
负债	3	22210105	出口退税		金额式	贷	
负债	3	22210106	进项税额转出		金额式	贷	
负债	2	222102	应交个人所得税		金额式	贷	1 920.00
负债	2	222103	应交企业所得税		金额式	贷	
负债	2	222104	未交增值税		金额式	贷	16 000.00
负债	2	222105	应交城市维护建设税		金额式	贷	1 120.00
负债	2	222106	应交教育费附加		金额式	贷	480.00
负债	2	222107	应交地方教育费附加		金额式	贷	160.00
负债	1	2231	应付利息		金额式	贷	
负债	1	2232	应付股利		金额式	贷	
负债	1	2241	其他应付款		金额式	贷	
负债	1	2401	递延收益		金额式	贷	
负债	1	2501	长期借款		金额式	贷	
负债	1	2502	应付债券		金额式	贷	
负债	1	2701	长期应付款		金额式	贷	
负债	1	2702	未确认融资费用		金额式	贷	
负债	1	2711	专项应付款		金额式	贷	
负债	1	2801	预计负债		金额式	贷	
负债	1	2901	递延所得税负债		金额式	贷	
权益	1	4001	实收资本		金额式	贷	30 000 000.00
权益	1	4002	资本公积		金额式	贷	
权益	1	4101	盈余公积		金额式	贷	
权益	1	4103	本年利润		金额式	贷	500 000.00
权益	1	4104	利润分配		金额式	贷	2 866 180.00
权益	1	410401	提取法定盈余公积		金额式	贷	
权益	1	410402	提取任意盈余公积		金额式	贷	
权益	1	410403	应付现金股利或利润		金额式	贷	
权益	1	410415	未分配利润		金额式	贷	2 866 180.00

续表

类型	级次	科目编码	科目名称	辅助核算/ 计量单位	账页格式 外币	余额 方向	期初余额
成本	1	5001	生产成本		金额式	借	52 117.60
成本	2	500101	A 产品		金额式	借	11 375.40
成本	2	500102	B 产品		金额式	借	40 742.20
成本	1	5101	制造费用		金额式	借	
损益	1	6001	主营业务收入		金额式	贷	
损益	2	600101	A 产品	吨	数量金额式	贷	
损益	2	600102	B 产品	吨	数量金额式	贷	
损益	1	6051	其他业务收入		金额式	贷	
损益	1	6061	汇兑损益		金额式	借	
损益	1	6101	公允价值变动损益		金额式	借	
损益	1	6111	投资收益		金额式	贷	
损益	1	6301	营业外收入		金额式	贷	
损益	1	6401	主营业务成本		金额式	借	
损益	2	640101	A 产品	吨	数量金额式	借	
损益	2	640102	B 产品	吨	数量金额式	借	
损益	1	6402	其他业务成本		金额式	借	
损益	1	6403	营业税金及附加		金额式	借	
损益	1	6601	销售费用		金额式	借	
损益	2	660101	差旅费		金额式	借	
损益	2	660102	折旧费		金额式	借	
损益	2	660103	工资及福利费		金额式	借	
损益	2	660104	社会保险费		金额式	借	
损益	2	660105	其他		金额式	借	
损益	1	6602	管理费用		金额式	借	
损益	2	660201	邮电通讯费		金额式	借	
损益	2	660202	差旅费		金额式	借	
损益	2	660203	折旧费		金额式	借	
损益	2	660204	工资及福利费		金额式	借	
损益	2	660205	社会保险费		金额式	借	
损益	2	660206	其他		金额式	借	
损益	1	6603	财务费用		金额式	借	
损益	2	660301	利息		金额式	借	