



用友U8(8.71版)光盘

高等教育十二五规划教材
立信实验实训教材系列
立信会计出版社精品教材



会计手工与ERP 项目实训教程



陈乃激 主 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等教育十二五规划教材
立信实验实训教材系列
立信会计出版社精品教材

会计手工与ERP项目实训教程

主 编 陈乃激

副主编 钱鹃鹃 肖淑英

编 委 王一平 陈 琦 徐仁俊



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计手工与ERP项目实训教程 / 陈乃激主编. —上海:
立信会计出版社, 2011.1

高等教育十二五规划教材 立信会计出版社精品教材

ISBN 978-7-5429-2782-8

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计—应用软件, 用友
ERP—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 013238 号

会计手工与ERP项目实训教程

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021) 64411389	传 真	(021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市华顺印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米
印 张	17.5
字 数	418 千字
版 次	2011 年 1 月第 1 版
印 次	2011 年 1 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-2782-8/F
定 价	30.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本书通过模拟的上海华泽教学仪器厂在一个会计期间正常生产经营发生的业务为实训资料,以2007年颁布实施的新会计制度为基础,按照会计核算与管理的基本要求,分别采用手工核算和用友ERP管理软件两种手段提出解决方案,形成对比,使学生切身感受在岗位设置、业务流程、工作效率等方面手工处理和计算机处理之间的差异,深刻了解信息化的必要性及优越性。

本书以工业企业生产、经营、管理为主要内容,将一个企业的ERP系统建设项目搬进了课堂。全书共分为3篇,第一篇主要介绍企业概况、会计核算规则及财务管理要求。第二篇主要提供了企业生产经营的业务资料及手工核算的解决方案。通过对这些业务资料的操作,可以完成企业的会计核算、成本计算、编制报表等各项工作。第三篇则重点描述在用友U8.71 ERP系统平台上,企业的产品是如何经营的,业务是如何操作的,信息是如何流动的。通过特定的项目实训,学生深刻理解企业的财务链管理系统和供应链管理系统“人机交互”式的信息平台。

本书以情景教学、案例驱动与任务进阶为鲜明特色,将理论与实践紧密结合,可以有效地培养学生独立思考问题、分析问题、解决问题的能力,促进学生知识、能力、素质的全方位提高。本书可作为高等院校会计、管理、物流和电子商务等相关专业的财务会计和ERP课程配套实训教材,又可作为各类高职学校ERP课程的教材,同时也可作为开设财务会计培训课程学校的培训教材或企业管理者学习现代化管理工具的参考用书。本书语言简明、通俗,适于学生自学之用。

本书由上海立信会计学院陈乃澍老师任主编,钱鹏鹏老师任副主编。参与编写的还有王一平、陈琦、徐仁俊等老师。本书编写过程中,得到了用友软件股份有限公司上海分公司杨静等老师的帮助和指导,在此深表谢意。

老师在教学过程中需要用友U8.71 ERP软件,请致电021-65510115索取。

在本书编写过程中,我们做了不少努力,但由于作者水平有限,其疏漏之处在所难免。我们诚挚地希望广大读者对本书的不足之处给予批评和指正。

编 者

2011年1月

目 录

第一篇 项目实训资料	1
项目资料一 企业概况	1
项目资料二 企业会计政策及核算方法	5
第二篇 手工操作篇	9
项目一 建 账	9
项目二 职工薪酬经济业务处理	15
项目三 固定资产经济业务处理	20
项目四 采购与应付经济业务处理	23
项目五 生产业务经济业务处理	28
项目六 销售与应收经济业务处理	40
项目七 对账与结账	43
项目八 编制会计报表	45
第三篇 ERP 系统操作篇	47
项目一 系统设置管理与基础设置	47
项目二 财务链初始设置	53
项目三 供应链基础档案设置	68
项目四 期初数输入	75
项目五 总账系统日常操作	82
项目六 薪资管理	88
项目七 固定资产系统	98
项目八 采购与应付	106
项目九 库存与存货	112
项目十 销售与应收	119
项目十一 期末处理	124
项目十二 报表处理	133
附录 手工项目附件	137

第一篇 项目实训资料

项目资料一 企业概况

一、企业基本信息

企业名称：上海华泽教学仪器厂

企业性质：工业企业

单位地址：上海市华泽路 752 号

法人代表：华明

注册资金：伍佰伍拾万元整

纳税人登记号：3102245646645

企业代码：45546466

联系电话：021-68563201

传真：021-68563202

电子邮件：hezhun@shou.com

邮政编码：210088

经营范围：生产、销售语音跟读学习机。其中大部分销售业务为内销，小部分产品自营出口销往东南亚国家。

基本存款账户：工商银行上海分行普陀支行 账号：221-45478985451

一般存款账户：工商银行上海分行普陀支行 账号：331-43447834451

外币存款账户：中国银行上海分行普陀支行 账号：441-25862332001

社保基金专户：上海银行普陀支行 账号：551-446654534531

二、企业内部组织机构

该厂共有职工 37 人，企业内部组织机构及人员分布图，如图 1-1-1 所示。

三、产品结构

产品结构图，如图 1-1-2 所示。





四、产品工艺流程

本产品除塑料机壳委托外单位加工外其余原材料均从供应商采购而得。其中电阻、电容、集成电路、晶振、包装盒等原材料送至装配调试车间装配、调试,完工送至产成品仓库。其产品生产流程图,如图 1-1-3 所示。

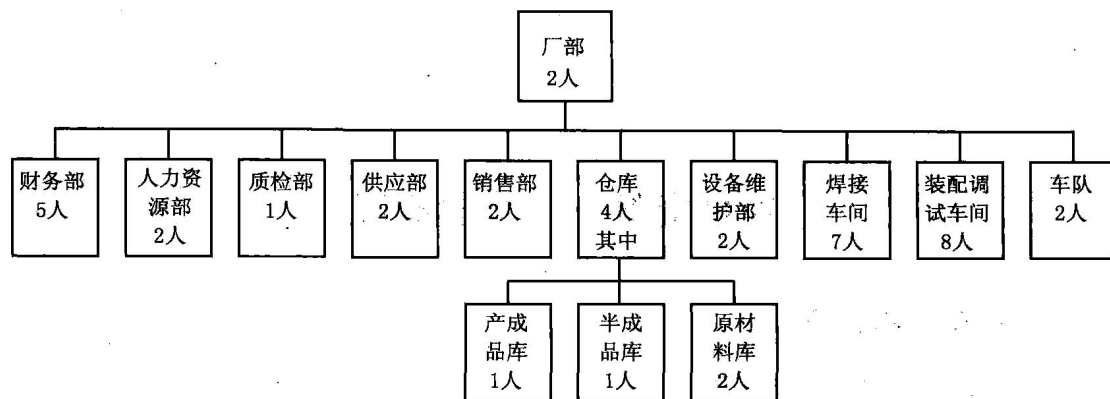


图 1-1-1 企业内部组织机构及人员分布图

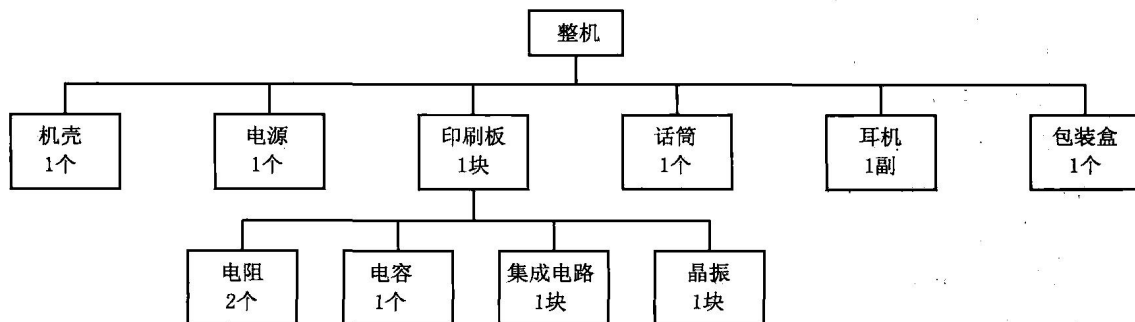


图 1-1-2 产品结构图

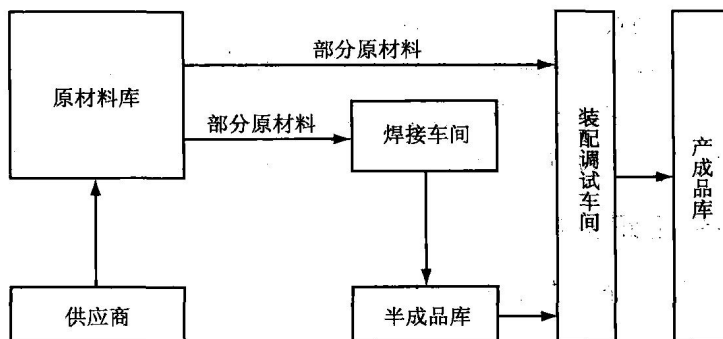


图 1-1-3 产品生产工艺流程图



五、企业账务处理程序

该厂采用科目汇总表账务处理程序,2009年11月启用用友ERP软件,与手工会计并行进行,待时机成熟后再彻底弃用手工账。

手工会计账务处理程序,如图1-1-4所示。

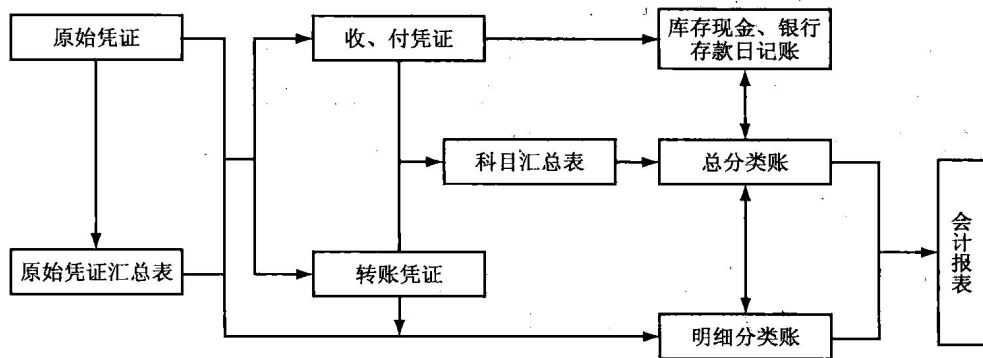


图 1-1-4 手工会计账务处理程序

用友ERP软件数据处理流程图,如图1-1-5所示。

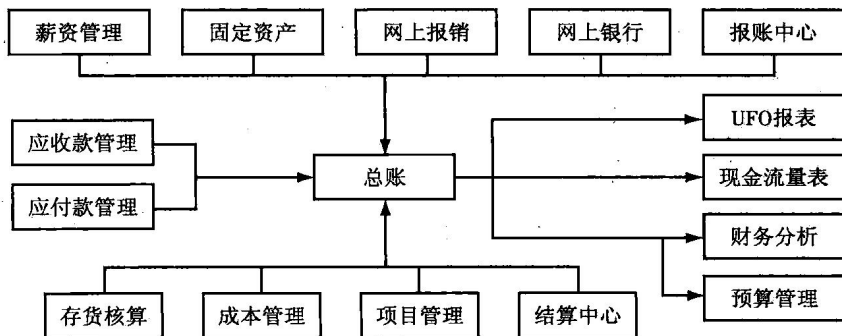


图 1-1-5 用友ERP软件数据处理流程图

简单介绍一下图1-1-5中各模块的含义。

成本管理:成本管理系统引用总账系统提供的应计入生产成本的间接费用(制造费用)或其他费用数据。成本管理系统将成本核算结果自动生成转账凭证,传递到总账系统。

项目管理:项目管理系统可以从总账系统的凭证中取数据,同时可以将录入的各种费用原始单据、分配的费用及结转成本,自动生成凭证到总账系统。

应付款管理:应付款管理中的所有凭证都传递到总账系统中。

应收款管理:应收款管理中的所有凭证均应该传递到总账系统中。

结算中心:总账系统为结算中心提供科目期初余额、每日发生额、每日余额,结算中心为总账系统提供支票和凭证。

薪资管理:薪资管理系统将工资计提、分摊结果自动生成转账凭证,传递到总账系统。



固定资产:总账系统接收从固定资产系统传递的凭证。

存货核算:总账系统接收从存货核算系统传递的凭证。

UFO 报表、现金流量表、财务分析:总账系统为以上系统提供财务数据生成财务报表及其他报表。

网上银行:网上银行系统根据各种单据等记账依据生成凭证并传输到总账系统;网上银行系统可以根据总账系统生成的凭证进行管理 with 查询。

报账中心:报账中心根据各种单据等记账依据生成凭证并传输到总账系统。

网上报销:网上报销根据各种单据等记账依据生成凭证并传输到总账系统。

预算管理:总账将凭证数据并传输到预算管理系统进行预算控制。

六、企业内部分工

1. 财务部内部分工

(1) 财务部主管(兼会计电算化账套主管):李平。负责财务全面的管理工作,制订公司内部财会制度并督促贯彻执行;根据厂长下达的各项经济指标及公司经营计划组织编制财务计划,并负责实施;协调与其他部门的关系,为其他部门提供所需资料,发挥财务管理的监督作用;审查复核会计凭证、会计报表及其相关会计资料;进行月度结账、年度转账、财务分析,参与企业经营决策等工作。

(2) 出纳(兼会计电算化出纳):张浩。按照现金管理制度和银行结算制度,办理货币资金的收、付业务;及时登记库存现金日记账、银行存款日记账和现金流量表台账;做好与银行对账单的核对工作,编制银行存款余额调节表;检查备用金使用情况;保管库存现金、有价证券、空白银行结算凭证及发票收据等。

(3) 主管会计(兼会计电算化总账会计):王力。负责财务日常管理工作,包括编制销售、计提税金、结算损益及利润分配等业务的记账凭证、登记有关明细账、填制各项税金纳税申报表、登记总账。编制对外报送的会计报表等工作。

(4) 成本核算(兼会计电算化成本会计):陈明。负责编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证,填制各种费用分配表和产品成本计算表、登记有关费用、成本明细账、反馈成本信息并进行成本分析等工作。

2. 其他部门分工

(1) 采购部:白雪——采购核算(兼会计电算化采购主管)。通过开具应付单、付款单等单据,并对其进行审核、核销、转账、制单等处理,实现对企业的往来账款进行综合管理,及时、准确地提供与供应商的往来账款余额资料。

(2) 销售部:王丽——销售核算(兼会计电算化销售主管)。通过开具发票、其他应收单、收款单等单据,并对其进行审核、核销、转账、制单等处理,实现对企业的往来账款进行综合管理,及时、准确地提供与客户的往来账款余额资料,提供各种分析报表,如账龄分析表,周转分析、欠款分析、坏账分析等工作。

(3) 仓库:王芳——材料核算(兼会计电算化材料会计)。负责开具采购入库单、产成品



入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单等单据,编制各种记账凭证,并根据核算方式计算成本,登记存货明细账、受托代销商品明细账、发出商品明细账等各种账簿。

(4) 人力资源部:张芳——工资核算(兼会计电算化工资管理员)。负责工资发放和个人所得税核算,并编制有关职工薪酬的结算、分配表及记账凭证,提供成本管理的工资费用数据。

(5) 设备维护部:陈娟——固定资产核算(兼会计电算化资产管理员)。负责企业固定资产日常业务的核算和管理,生成固定资产卡片,按月反映固定资产的增加、减少、原值变化及其他变动,并输出相应的增减变动明细账,按月计提折旧,生成折旧分配凭证,同时输出相关的报表和账簿。

(6) 厂部:徐敏——用友 ERP 软件系统管理员。负责对账套的统一管理,包括建立、修改、引入和输出(恢复备份和备份),对操作员及其功能权限实行统一管理,设立统一的安全机制,包括用户、角色和权限设置。对年度账的管理,包括建立、引入、输出年度账,和结转上年数据,清空年度数据等。对系统的软硬件进行日常维护。

项目资料二 企业会计政策及核算方法

一、外币业务核算

- (1) 外币业务按发生当日的市场汇价折合记账。
- (2) 外币账户余额按月末市场汇价进行调整。
- (3) 该厂设立现汇账户。

二、坏账核算方法

采用备抵法核算,年末按应收账款余额百分比法预估其坏账损失。坏账提取比例为 1%。

三、固定资产核算

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、同时满足单位价值 2 000 元以上、使用年限 1 年以上的有形资产。分生产经营用和非生产经营用固定资产两类。

(2) 对固定资产按平均年限法分类计提折旧,净残值率均为 4%。设折旧方法和净残值率都与税法规定保持一致。

(3) 固定资产增加必须经过验收,填写固定资产卡片。

(4) 固定资产清理应由设备维护部提出报告,经厂部审批后才能处理。

(5) 财产保险费按分期摊销法。

(6) 每年末对固定资产进行清查,根据盘点结果编制盘盈、盘亏报告单,经厂部审批后处理。





四、与工资有关的各项经费、保险费和公积金的计提

与工资有关的各项经费、保险费和公积金的计提,均指企业负担的部分(如表 1-2-1 所示)。

表 1-2-1 各项工资费用计提比例

项 目	计提参数	计提比例(%)
养老保险费	上年月平均工资总额	22
住房公积金	上年月平均工资总额	7
医疗保险费	上年月平均工资总额	12
失业保险费	上年月平均工资总额	2
生育保险费	上年月平均工资总额	0.5
工伤保险费	上年月平均工资总额	0.5
工会经费	本月工资总额	2
教育经费	本月工资总额	1.5

说明:关于各项经费、保险费和公积金的计提计数和比例,由于各地区政策之间存在差异,以及政策本身经常性的变化,数据可能与实际不附,本教材着重要求掌握会计处理的基本方法。

五、水费、电费的分配方法

1. 水费分摊按固定比例分摊

焊接车间	20%
装配调试车间	20%
设备维护车间	10%
供应部	10%
销售部	10%
行政管理部门	30%

2. 电费按受益对象耗用量分摊

六、辅助生产费用的归集与分配方法

该厂的设备维护车间为辅助生产车间,其所发生的全部生产费用直接记入“生产成本——辅助生产成本(设备维护)”账户,并按各受益对象耗用其生产劳务量的比例分配。

七、基本生产车间制造费用的分配

(1) 焊接车间制造费用直接转入“生产成本——基本生产成本(电路板)”账户。

(2) 装配调试车间制造费用由可修复跟读机和合格品跟读机共同承担,其中可修复跟读机负担的制造费用按定额成本计算。



八、废品损失的归集与分配

(1) 设置“废品损失”总账及其所属明细账,同时在产品生产成本明细账中增设“废品损失”成本项目对废品损失进行核算。

(2) 各车间废品净损失均计入最终完工产成品成本。

九、在产品计价方法

焊接车间和装配调试车间在产品均按约当产量比例法,两车间原材料均在生产开始时一次性投入,在产品完工率均为 50%。

十、产品成本计算方法

跟读机采用综合逐步结转分步法,设第一步即为焊接车间电路板,完工后,入半成品仓库。第二步即为装配调试车间根据生产计划从原材料库和半成品库领用装配材料和电路板,组装完成产成品跟读机。

十一、自制半成品及产成品发出的计价方法

自制半成品、产成品发出均按先进先出法计价。

该厂自制半成品通过仓库收发,并设置“自制半成品”账户单独核算。

十二、销售收入的确认、销售核算方法

1. 销售收入的确认

企业销售商品能满足以下四个条件时,确认为销售收入:

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制。
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- (4) 相关的收入与成本能够可靠地计量。

2. 收入确认的具体条件

(1) 内销。采用托收承付结算方式的,应在开出发票、发出产品并向银行办妥托收承付手续后确认销售收入;若采用支票、汇兑等结算方式的,应在开出发票、发出产品后确认销售收入。

(2) 外销。采用信用证结算方式结算货款,开据商业发票,备齐有关单证,并与出库单核对无误后,确认销售实现。

十三、税金及附加的计提

税金及附加计提比率,如表 1-2-2 所示。



表 1-2-2

税金及附加计提比率

企业所得税税率	25%
增值税税率	17%(该企业为增值税一般纳税人)
城市维护建设税	7%(根据企业实际交纳增值税、消费税、营业税三税税额计征)
个人所得税	由企业根据职工的每月工资所得,按 9 级超额累进税率代扣代缴

说明:由地方政府征收的其他附加费在本实验教材中略去,以减少实习的重复工作量。

十四、提取(法定)盈余公积

按税后全年净利润的 10%和 20%分别提取法定盈余公积和任意盈余公积。

第二篇 手工操作篇

项目一 建 账



项目要求

- (1) 开设总分类账。
- (2) 开设库存现金日记账、银行存款日记账。
- (3) 开设各种明细分类账。



项目资料

根据表 2-1-1 至表 2-1-10 所示资料建账,表中金额单位为“元”。

表 2-1-1

资产类账户资料

科目名称	辅助核算	方向	计量单位	年初余额		本年 1~10 月		10 月末余额	
				借 方	贷 方	累计借方	累计贷方	借 方	贷 方
资产类									
库存现金(1001)	日记账	借		1 000		27 890	16 789	12 101	
银行存款(1002)	日记账	借		1 932 704.42		2 165 519.64	2 010 434.63	2 087 789.43	
工商银行普陀支行(100201)	日记账	借		1 932 704.42					
基本存款账户(10020101)	日记账	借		1 300 680.40					
社保基金专户(10020102)	日记账	借		86 310					
一般存款账户(10020103)	日记账	借		545 714.02					
其他货币资金		借				50 000		50 000	
银行本票		借				50 000		50 000	
应收票据(1121)	客户往来	借				2 000		2 000	
杭州大学(112101)	客户往来	借				2 000		2 000	
应收账款(1122)	客户往来	借		27 691.21		35 802.01	35 802.01	27 691.21	



(续表)

科目名称	辅助核算	方向	计量单位	年初余额		本年 1~10 月		10 月末余额	
				借 方	贷 方	累计借方	累计贷方	借 方	贷 方
南京博育(112201)	客户往来	借		12 000.56		12 345.56	12 345.56	12 000.56	
民航大学(112202)	客户往来	借		15 690.65		23 456.45	23 456.45	15 690.65	
坏账准备(1231)		贷			276.91	6 000	6 000		276.91
其他应收款	个人往来	借		1 800			800	1 000	
原材料(1403)	数量核算	借		642 378.74		3 456 700	3 347 878.74	751 200	
自制半成品(1404)	数量核算	借	块	614 998		32 123	23 121	624 000	
电路板(140401)	数量核算	借	块	614 998		32 123	23 121	624 000	
库存商品(1405)	数量核算	借	个	480 000		340 000	320 000	500 000	
跟读机(140501)	数量核算	借	个	480 000		340 000	320 000	500 000	
低值易耗品(1411)	数量核算	借		0		5 600	2 800	2 800	
待摊费用(1501)		借		13 080		0	9 400	3 680	
报刊费(150101)		借		480		0	400	80	
财产保险费(150102)		借		12 600		0	9 000	3 600	
固定资产(1601)		借		4 445 000		0	0	4 445 000	
累计折旧(1602)		贷			77 335.33		426 384		503 719.33
生产成本(5001)		借		236 923.5		655 700	54 3191	349 432.5	
制造费用(5002)									
合 计				8 395 575.87	77 612.24	6 777 334.65	6 742 600.38	8 856 694.14	503 996.24

表 2-1-2

“原材料”明细分类账户信息及余额表

总 账	明细账	数 量	单 位	单 价	金 额
原材料(1403)					751 200
	印刷板(140301)	3 500	块	15	52 500
	焊锡(140302)	350	千克	100	35 000
	电容(140303)	3 500	个	1	3 500
	集成电路(140304)	3 500	块	75	262 500
	晶振(140305)	3 500	块	85	297 500
	电阻(140306)	3 500	个	2	7 000
	机壳(140307)	3 500	个	10	35 000
	电源(140308)	3 500	个	10	35 000
	话筒(140309)	3 500	个	2	7 000
	包装盒(140310)	5 700	个	1	5 700
	耳机(140311)	3 500	个	3	10 500
	合 计				751 200

表 2-1-3

“低值易耗品”明细分类账户信息及余额表

总 账	明细账	数 量	单 位	单 价	金 额
低值易耗品(1411)					2 800
	工作服(141101)	100	件	15	1 500
	手套(141102)	100	副	1	100
	电烙铁(141103)	120	把	5	600
	尖头钳(141104)	120	把	3	360
	螺丝刀(141105)	120	把	2	240
	合 计				2 800

表 2-1-4

“生产成本”明细分类账户信息及余额

产品名称:跟读机

2009 年		摘 要	自制半成品	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合 计	数 量
月	日								
11	1	月初在产品成本	135 000.00	30 000.00	35 923.50	9 206.25		210 129.75	600

表 2-1-5

“生产成本”明细分类账户信息及余额

产品名称:电路板

2009 年		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	废品损失	合计	数量
月	日							
11	1	月初在产品成本	111 000	15 270.5	13 032.25		139 302.75	1 500

表 2-1-6

“自制半成品”明细分类账信息及余额

名称:电路板

2009 年		摘 要	结 存		
月	日		数量	单价	金额
11	1	期初余额	3 200	195.00	624 000

表 2-1-7

“固定资产”明细分类账户信息及余额表

总 账	分类账	明细账	数量	单位	单 价	金 额
固定资产(1601)						4 445 000
	生产用(160101)					2 685 000
		厂房(焊接车间)(16010101)	1	幢	1 560 000	156 0000
		厂房(装配车间)(16010102)	1	幢	1 040 000	1 040 000
		焊接流水线(16010103)	1	条	25 000	25 000
		浸焊机(16010104)	1	台	15 000	15 000
		装配调试流水线(16010105)	1	条	25 000	25 000
		示波器(16010106)	1	台	12 000	12 000
		信号发生器(16010107)	1	台	8 000	8 000
	非生产用(160102)					1 760 000
		办公楼(16010201)	1	幢	1 400 000	1 400 000
		厂部笔记本电脑(16010202)	1	台	12 000	12 000
		厂部传真机(16010203)	1	台	3 500	3 500
		财务部台式电脑-1(16010204)	1	台	6 500	6 500



(续表)

总 账	分类账	明细账	数量	单位	单 价	金 额
		财务部打印机(16010205)	1	台	5 500	5 500
		供应部台式电脑-2(16010206)	1	台	6 500	6 500
		销售部台式电脑-3 (16010207)	1	台	6 500	6 500
		仓库台式电脑-4 (16010208)	1	台	6 500	6 500
		设备维护部台式电脑-5(16010209)	1	台	6 500	6 500
		人力资源部台式电脑-6(16010210)	1	台	6 500	6 500
		轿车(16010211)	1	辆	200 000	200 000
		货运车(16010212)	1	辆	100 000	100 000
	合 计					4 445 000

表 2-1-8

负债类账户资料

科目名称	辅助核算	方 向	计量 单位	年初余额		本年 1~10 月		10 月末余额	
				借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
负债类									
应付账款(2202)	供应商往来	贷			16 479.9	1 440	1 540		16 579.9
飞达实业(220201)		贷			8 570	450	780		8 900
明光电子(220202)		贷			7 459.9	540	760		7 679.9
应付职工薪酬(2211)		贷			40 338	1 610 272	1 622 150		52 216
工资(221101)		贷				1 110 800	1 110 800		
社保费(221102)		贷			39 000	397 306	397 306		39 000
住房公积金(221103)		贷				75 166	75 166		
工会会费(221104)		贷			1 000	12 000	22 216		11 216
职工教育经费(221105)		贷			338	15 000	16 662		2 000
应交税费(2221)		贷				150 008.73	1 349 516.73		1 199 508
应交增值税(222101)		贷				16 073.73	15 581.73		- 492
未交增值税(222102)		贷				21 000	21 000		
应交城市维护建设税(222103)		贷							
教育费附加(222104)		贷							
应交所得税(222105)		贷				79 350	1 279 350		1 200 000
个人所得税(222106)		贷				33 585	33 585		
应付利润(2232)		贷							
合 计					56 817.9	1 761 720.73	2 973 206.73		1 268 303.9

表 2-1-9

“所有者权益类”账户资料表

科目名称	辅助核算	方 向	计量 单位	年初余额		本年 1~10 月		10 月末余额	
				借方	贷方	累计借方	累计贷方	借方	贷方
所有者权益类									
实收资本(4001)					5 500 000				5 500 000
资本公积(4002)					140 000				140 000
盈余公积(4101)					120 000				120 000
法定盈余公积(410101)					30 000				
任意盈余公积(410102)					90 000				