揭阳职业技术学院

# 经济管理系

## 教案

## 课程：会计电算化

教师姓名:黄娉婷

<table>
<tr><td>课程名称</td><td colspan="2">会计电算化</td><td>授课章节（课题）</td><td>一、系统管理与基础设置</td><td>授课时数</td><td>10</td></tr>
<tr><td colspan="2">教材名称及版本</td><td colspan="5">讲义</td></tr>
<tr><td colspan="2">教学方法</td><td colspan="5">讲授法+实操演示+学生练习</td></tr>
<tr><td>教学目标及要求</td><td colspan="6">通过对本章的学习，要求学生了掌握系统管理主要功能的操作方法；掌握基本档案设置依据及各种档案设置方法。</td></tr>
<tr><td>教 学重、难点</td><td colspan="6">1、系统管理主要功能的操作方法<br>2、基本档案设置方法</td></tr>
<tr><td>课 程思政</td><td colspan="6">1.职业素养：强调会计人员在进行系统管理与基础设置时应遵守的职业规范，保证数据的准确性和安全性。<br>2.责任意识：使学生理解系统管理员的责任和重要性，培养学生的责任意识。</td></tr>
</table>

# 实验一、系统管理与基础设置

**实验资料：**

1.建立新账套

（1）账套信息

账套号：007；账套名称：广东阳光信息技术有限公司；采用默认账套路径；启用会计期：2006 年 8 月；会计期间设置：默认。

（2）单位信息

单位名称：广东阳光信息技术有限公司；单位简称：阳光公司；单位地址；广东海淀区信息路 999 号；法人代表：肖剑；邮政编码：100888；联系电话及传真：62898899；税号：110108200711013。

（3）核算类型

该企业的记账本位币：人民币（RMB）；企业类型：工业；行业性质：新会计制度；账套主管：陈明；选中“按行业性质预置科目”复选框。

（4）基础信息

该企业有外币核算，进行经济业务处理时，需要对存货、客户、供应商进行分类。

（5）分类编码方案

存货分类编码级次：1223　　客户和供应商分类编码级次：223

收发类别编码级次：12　　部门编码级次：122

结算方式编码级次：12　　地区分类编码级次：223

科目编码级次：4222

（6）数据精度

该企业对存货数量、单价小数定位为 2。

（7）系统启用

启用总帐系统，启用时间为 2006-08-01

2.财务分工

（1）001 陈明（口令：1）　角色：账套主管。

负责财务工作业务一体化管理系统运行环境的建立，以及各项初始设置工作；负责管理软件的日常管理工作，监督并保证系统的有效、安全、正常运行；负责总帐管理系统的凭证审核、记帐、帐簿查询、月末结帐工作；负责报表管理及其财务工作。具有系统所有模块的全部权限。

（2）002 王晶（口令：2）

角色：出纳。

负责现金、银行账管理工作。

具有“总帐——凭证——出纳签字”、“总帐——出纳”的操作权限。

（3）003 马方（口令：3）

角色：总帐会计、应收会计、应付会计。

负责总帐系统的凭证管理工作以及客户往来和供应商往来管理工作。

具有总帐管理、应收款管理、应付款管理的全部操作权限。

（4）004 白雪（口令：4）

角色：采购主管、仓库主管、存货核算员。

主要负责采购业务处理。

具有公共单据、公共目录设置、应收款管理、应付款管理、总帐管理、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算的全部操作权限。

（5）005 王丽（口令：5）

角色：销售主管、仓库主管、存货核算员。

主要负责销售业务处理。权限同白雪。

3.设置基础档案

广东阳关信息技术有限公司分类档案资料如下。

（1）部门档案

| 部门编码 | 部门名称 | 部门属性 |
|---|---|---|
| 1 | 管理中心 | 管理部门 |
| 101 | 总经理办公室 | 综合管理 |
| 102 | 财务部 | 财务管理 |
| 2 | 供销中心 | 供销管理 |
| 201 | 销售部 | 市场营销 |
| 202 | 采购部 | 采购供应 |
| 3 | 制造中心 | 生产部门 |
| 301 | 一车间 | 生产制造 |
| 302 | 二车间 | 生产制造 |

（2）人员类别

本企业在职人员分为 4 类。

| 分类编码 | 分类名称 |
| --- | --- |
| 1001 | 企业管理人员 |
| 1002 | 经营人员 |
| 1003 | 车间管理人员 |
| 1004 | 生产人员 |

（3）人员档案

| 人员编号 | 人员姓名 | 性别 | 行政部门 | 人员类别 | 是否业务员 | 是否操作员 | 对应操作员编码 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 101 | 肖剑 | 男 | 总经理办公室 | 企业管理人员 | 是 | 是 | |
| 102 | 陈明 | 男 | 财务部 | 企业管理人员 | 是 | 是 | 001 |
| 103 | 王晶 | 女 | 财务部 | 企业管理人员 | 是 | 是 | 002 |
| 104 | 马方 | 女 | 财务部 | 企业管理人员 | 是 | 是 | 003 |
| 201 | 王丽 | 女 | 销售部 | 经营人员 | 是 | 是 | 005 |
| 202 | 孙健 | 男 | 销售部 | 经营人员 | 是 | 是 | |
| 211 | 白雪 | 女 | 采购部 | 经营人员 | 是 | 是 | 004 |
| 212 | 李平 | 男 | 采购部 | 经营人员 | 是 | 是 | |

（4）客户分类

| 分类编码 | 分类名称 |
| --- | --- |
| 01 | 批发 |
| 02 | 零售 |
| 03 | 代销 |
| 04 | 专柜 |

（5）供应商分类

| 分类编码 | 分类名称 |
| --- | --- |
| 01 | 原料供应商 |
| 02 | 成品供应商 |

（6）地区分类

| 地区分类 | 分类名称 |
| --- | --- |
| 01 | 东北地区 |
| 02 | 华北地区 |
| 03 | 华东地区 |
| 04 | 华南地区 |
| 05 | 西北地区 |
| 06 | 西南地区 |

（7）客户档案

| 客户编号 | 客户名称简称 | 所属分类码 | 所属地区 | 税号 | 开户银行 | 银行帐号 | 地址 | 邮政编码 | 分管部门 | 分管业务员 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 001 | 华宏公司 | 01 | 02 | 12000988 4732788 | 工行上地分行 | 73853654 | 广州市海淀区上地路1号 | 100077 | 销售部 | 王丽 |
| 002 | 昌新贸易公司 | 01 | 02 | 12000845 6732310 | 工行华苑分行 | 69325581 | 天津市南开区华苑路1号 | 300310 | 销售部 | 王丽 |
| 003 | 精益公司 | 04 | 03 | 31010654 8765432 | 工行徐汇分行 | 36542234 | 上海市徐汇区天平路8号 | 200032 | 销售部 | 孙健 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 004 | 利氏公司 | 03 | 01 | 10836985 6003251 | 中行平房分行 | 43810548 | 哈尔滨市平房区和平路11号 | 150008 | 销售部 | 孙健 |

（8）供应商档案

| 供应商编号 | 供应商名称 | 所属分类码 | 所属地区 | 税号 | 开户银行 | 银行帐号 | 邮编 | 地址 | 分管部门 | 分管业务员 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001 | 兴华公司 | 01 | 02 | 110567453698462 | 中行 | 48723367 | 100045 | 广东市朝阳区十里堡8号 | 采购部 | 白雪 |
| 002 | 建昌公司 | 01 | 02 | 110479865267583 | 中行 | 76473293 | 100036 | 广东市海淀区开拓路108号 | 采购部 | 白雪 |
| 003 | 泛美商行 | 02 | 03 | 320888465372657 | 工行 | 55561278 | 230187 | 南京市湖北路100号 | 采购部 | 李平 |
| 004 | 艾德公司 | 02 | 03 | 310103695431012 | 工行 | 85115076 | 300232 | 上海市浦东新区东方路 | 采购部 | 李平 |

<table>
<tr><td>课程名称</td><td>会计电算化</td><td>授课章节（课题）</td><td>二、账务处理系统</td><td>授课时数</td><td>30</td></tr>
<tr><td colspan="2">教材名称及版本</td><td colspan="4">讲义</td></tr>
<tr><td colspan="2">教学方法</td><td colspan="4">讲授法+实操演示+学生练习</td></tr>
<tr><td>教学目标及要求</td><td colspan="5">通过对本章的学习，要求学生了解总账系统的主要功能及其与其他系统的主要关系；掌握总账系统的初始化、日常会计处理、期末会计处理操作方法；掌握出纳管理的主要内容及操作。</td></tr>
<tr><td>教学重、难点</td><td colspan="5">1、掌握总账系统的初始化、日常会计处理、期末会计处理操作方法；<br>2、掌握出纳管理的主要内容及操作。</td></tr>
<tr><td>课程思政</td><td colspan="5">1.强调会计职业道德的重要性，引导学生树立诚信为本的职业观念。在案例分析中，注重培养学生的批判性思维，引导学生正确看待和处理会计工作中的问题和挑战。<br>2. 在实践操作中，强调团队合作的重要性，培养学生的协作精神和沟通能力。</td></tr>
</table>

# 实验二　总账管理系统初始设置

**实验资料：**

1、总账控制参数

| 选项卡 | 参数设置 |
|---|---|
| 凭证 | 制单序时控制√<br>支票控制√<br>赤字控制：资金及往来科目√　赤字控制方式：提示<br>可以使用应收款、应付款、存货受控科目<br>取消“现金流量科目必录现金流量科目”选项<br>凭证编号方式采用系统编号√ |
| 账簿 | 账簿打印位数按软件的标准设定<br>明细账打印按年排页√ |
| 凭证打印 | 打印凭证页脚姓名√ |
| 预算控制 | 超出预算允许保存 |
| 权限 | 出纳凭证必须经由出纳签字√<br>允许修改、作废他人填制的凭证√<br>可查询他人凭证<br>明细账查询权限控制到科目√ |
| 会计日历 | 会计日历为1月1日——12月31日√<br>数量小数位和单价小数位设置为2位√ |
| 其他 | 外币核算采用固定汇率√<br>部门、个人、项目按编码方式排序√ |

2、基础数据

（1）外币及汇率

币符：USD　币名：美元　固定汇率　1：8.275（此汇率只供演示使用）

（2）2006年8月份会计科目及期初余额表

| 科目名称 | 辅助核算 | 方向 | 币别计量 | 累计借方发生额 | 累计贷方发生额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 现金（1001） | 日记 | 借 | | 18889.65 | 18860.65 | 6875.70 |
| 银行存款（1002） | 银行日记 | 借 | | 469251.88 | 370000.35 | 511057.16 |
| 工行存款（100201） | 银行日记 | 借 | | 469251.88 | 370000.35 | 511057.16 |
| 中行存款（100202） | 银行日记 | 借 | 美元 | | | |
| 应收账款（1131） | 客户往来 | 借 | | 60000.00 | 20000.00 | 157600.00 |
| 其他应收款（1133） | | 借 | | 4200.00 | 5410.27 | 3800.00 |
| 应收单位款（113301） | 客户往来 | 借 | | | | |
| 应收个人款（113302） | 个人往来 | 借 | | 4200.00 | 5410.27 | 3800.00 |
| 坏账准备（1141） | | 贷 | | 3000.00 | 6000.00 | 10000.00 |
| 预付账款（1151） | 供应商往来 | 借 | | | | |
| 材料采购（1201） | | 借 | | | 80000.00 | —80000.00 |
| 原材料（1211） | | 借 | | 293180.00 | | 1004000.00 |
| 生产用原材（121101） | 数量核算 | 借 | 吨 | 293180.00 | | 1004000.00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 包装物（1221） | | 借 | | | | |
| 材料成本差异（1232） | | 借 | | 2410.27 | | 1000.00 |
| 库存商品（1243） | | 借 | | 140142.54 | 90000.00 | 2554000.00 |
| 委托加工物资（1251） | | 借 | | | | |
| 待摊费用（1301） | | 借 | | | | 642.00 |
| 报刊费（130101） | | 借 | | | | 642.00 |
| 固定资产（1501） | | 借 | | | | 260860.00 |
| 累计折旧（1502） | | 贷 | | | 39511.89 | 47120.91 |
| 在建工程（1603） | | 借 | | | | |
| 人工费（160301） | 项目核算 | 借 | | | | |
| 材料费（160302） | 项目核算 | 借 | | | | |
| 其他（160303） | 项目核算 | 借 | | | | |
| 待处理财产损益（1911） | | | | | | |
| 待处理流动资产损益（191101） | | | | | | |
| 待处理固定资产损益（191102） | | | | | | |
| 无形资产（1801） | | 借 | | | 58500.00 | 58500.00 |
| 短期借款（2101） | | 贷 | | | 200000.00 | 200000.00 |
| 应付账款（2121） | 供应商往来 | 贷 | | 150557.26 | 60000.00 | 276850.00 |
| 预收账款（2131） | 客户往来 | 贷 | | | | |
| 应付工资（215101） | | 贷 | | | | |
| 应付福利费（215302） | | 贷 | | | 3400.00 | 8200.00 |
| 应交税费（2171） | | 贷 | | 36781.37 | 15581.73 | —16800.00 |
| 应交增值税（217101） | | 贷 | | 36781.37 | 15581.73 | —16800.00 |
| 进项税额（21710101） | | 贷 | | 36781.37 | | —33800.00 |
| 销项税额（21710102） | | 贷 | | | 15581.73 | 17000.00 |
| 其他应付款（2181） | | 贷 | | | 2100.00 | 2100.00 |
| 预提费用（2191） | | 贷 | | | | |
| 借款利息（219101） | | 贷 | | | | |
| 实收资本（3101） | | 贷 | | | | 2609052.00 |
| 本年利润（3131） | | 贷 | | | | 1478000.00 |
| 利润分配（3141） | | 贷 | | 13172.74 | 9330.55 | —119022.31 |
| 未分配利润（314115） | | 贷 | | 13172.74 | 9330.55 | —119022.31 |
| 生产成本（4101） | 项目核算 | 借 | | 8711.37 | 10121.64 | 17165.74 |
| 直接材料（410101） | 项目核算 | 借 | | 4800.00 | 5971.00 | 10000.00 |
| 直接人工（410102） | 项目核算 | 借 | | 861.00 | 900.00 | 4000.74 |
| 制造费用（410103） | 项目核算 | 借 | | 2850.00 | 3050.00 | 2000.00 |
| 折旧费（410104） | 项目核算 | 借 | | 200.37 | 200.64 | 1165.00 |
| 其他（410105） | 项目核算 | 借 | | | | |
| 制造费用（4105） | | 借 | | | | |
| 工资（410501） | | 借 | | | | |
| 折旧费（410502） | | 借 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 主营业务收入（5101） | | 贷 | | 350000.00 | 350000.00 | |
| 其他业务收入（5102） | | 贷 | | 250000.00 | 250000.00 | |
| 主营业务成本（5401） | | 借 | | 300000.00 | 300000.00 | |
| 营业税金及附加（5402） | | 借 | | 8561.28 | 8561.28 | |
| 其他业务支出（5405） | | 借 | | 180096.55 | 180096.55 | |
| 营业费用（5501） | | 借 | | 5000.00 | 5000.00 | |
| 管理费用（5502） | | 借 | | 23221.33 | 23221.33 | |
| 薪资（550201） | 部门核算 | 借 | | 8542.96 | 8542.96 | |
| 福利费（550202） | 部门核算 | 借 | | 1196.01 | 1196.01 | |
| 办公费（550203） | 部门核算 | 借 | | 568.30 | 568.30 | |
| 差旅费（550204） | 部门核算 | 借 | | 5600.23 | 5600.23 | |
| 招待费（550205） | 部门核算 | 借 | | 4621.56 | 4621.56 | |
| 折旧费（550206） | 部门核算 | 借 | | 2636.27 | 2636.27 | |
| 其他（550207） | 部门核算 | 借 | | 56.00 | 56.00 | |
| 财务费用（5503） | | 借 | | 8000.00 | 8000.00 | |
| 利息支出（550301） | | | | 8000.00 | 8000.00 | |

说明：将“现金（1001）”科目指定为现金总账科目。将“银行存款（1002）”科目指定为银行总账科目。将“现金、工行存款（100201）、中行存款（100202）”指定为现金流量科目。

（3）凭证类别

| 凭证类别 | 限制类型 | 限制科目 |
|---|---|---|
| 收款凭证 | 借方必有 | 1001，100201，100202 |
| 付款凭证 | 贷方必有 | 1001，100201，100202 |
| 转账凭证 | 凭证必无 | 1001，100201，100202 |

（4）结算方式

| 结算方式编码 | 结算方式名称 | 票据管理 |
|---|---|---|
| 1 | 现金结算 | 否 |
| 2 | 支票结算 | 否 |
| 201 | 现金支票 | 是 |
| 202 | 转账支票 | 是 |
| 3 | 其他 | 否 |

（5）项目目录

| 项目设置步骤 | 设置内容 |
|---|---|
| 项目大类 | 生产成本 |
| 核算科目 | 生产成本（4101）<br>直接材料（410101）<br>直接人工（410102）<br>制造费用（410103）<br>折旧费（410104）<br>其他（410105） |
| 项目分类 | 1. 自行开发项目<br>2. 委托开发项目 |
| 项目名称 | 101 普通打印纸—A4　所属分类码　1 |

| | |
|---|---|
| | 102 凭证套打纸—8X　所属分类码　1 |

（6）数据权限分配

操作员“白雪”只具有应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、其他应收款 5 个科目的明细账查询权限。具有所有部门的查询和录入权限。

## 3、期初余额

（1）　总账期初余额表：见“2006 年 8 月份会计科目及期初余额表”。

（2）　辅助账期初余额表

会计科目：113302　其他应收款—应收个人款　余额：3800 元

| 日期 | 凭证号 | 部门 | 个人 | 摘要 | 方向 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2006－07－26 | 付－118 | 总经理办公室 | 肖剑 | 出差借款 | 借 | 2000.00 |
| 2006－07－27 | 付－156 | 销售部 | 孙健 | 出差借款 | 借 | 1800.00 |

会计科目：1131　应收账款　　余额:借 157600 元

| 日期 | 凭证号 | 客户 | 摘要 | 方向 | 金额 | 业务员 | 票号 | 票据日期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2006－06－25 | 转－118 | 华宏公司 | 销售商品 | 借 | 99600.00 | 孙健 | P111 | 2006－06－25 |
| 2006－07－10 | 转－15 | 昌新贸易公司 | 销售商品 | 借 | 58000.00 | 孙健 | Z111 | 2006－07－10 |

会计科目：　1131　应付账款　余额：贷 276850 元

| 日期 | 凭证号 | 供应商 | 摘要 | 方向 | 金额 | 业务员 | 票号 | 票据日期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2006-5-20 | 转－45 | 兴华公司 | 购买原材料 | 贷 | 276850.00 | 李平 | C000 | 2006-05-20 |

会计科目：　4101　生产成本　　余额：　借 17165.74

| 科目名称 | 普通打印纸-A4 | 凭证套打纸-8X | 合计 |
|---|---|---|---|
| 直接材料（410101） | 4000.00 | 6000.00 | 10000.00 |
| 直接人工（410102） | 1500.00 | 2500.74 | 4000.74 |
| 制造费用（410103） | 800.00 | 1200.00 | 2000.00 |
| 折旧费（410104） | 500.00 | 665.00 | 1165.00 |
| 合计 | 6800.00 | 10365.74 | 17165.74 |

实验要求：

以账套主管“陈明”的身份进行总账初始设置。

# 实验三　总账管理系统日常业务处理

**实验资料：**

（一）凭证管理

2006 年 8 月份企业发生的经济业务如下：

1、8 月 2 日，采购部王丽购买了 200 元的办公用品，以现金支付，附单据一张。

借：销售费用　200

贷：库存现金　200

2、8 月 3 日，财务部王晶从工行提取现金 10000 元，作为备用金，现金支票号 XJ001。

借：库存现金　10000

贷：银行存款－工行存款　10000

3、8 月 5 日，收到兴华集团投资资金 10000 美元，汇率 1：8.275，转账支票号 ZZW001。

借：银行存款－中行存款　82750

贷：实收资本　82750

4、8 月 8 日，采购部白雪采购原纸 10 吨，每吨 5000 元，材料直接入库，货款以银行存款支付，转账支票号 ZZR001。

借：原材料－生产用原材料　50000

贷：银行存款－工行存款　50000

5、8 月 12 日，销售部王丽收到华宏公司转来一张转账支票，金额 99600 元，用以偿还前欠货款，转账支票号 ZZR002。

借：银行存款－工行存款　99600

贷：应收账款　99600

6、8 月 14 日，采购部白雪从兴华公司购入“管理革命”光盘 100 张，单价 80 元，货税款暂欠，商品已验收入库，适用税率 17％。

借：库存商品　8000

应交税金－应交增值税－进项税额　1360

贷：应付账款　9360

7、8 月 16 日，总经理办公室支付业务招待费 1200 元，转账支票号 ZZR003。

借：管理费用－招待费　1200

贷：银行存款－工行存款　1200

8、8 月 18 日，总经理办公室肖剑出差归来，报销差旅费 2000 元，交回现金 200 元。

借：管理费用－差旅费　1800

库存现金　200

贷：其他应收款　2000

9、8 月 20 日，一车间领用原纸 5 吨，单价 5000 元，用于生产普通打印纸－A4。

借：生产成本－直接材料　25000

贷：原材料－生产用原材料　25000

（二）出纳管理

8 月 25 日，采购部李平借转账支票一张，票号 155，预计金额 5000 元。

**实验要求：**

1、 以“马方”的身份进行填制凭证，凭证查询工作。

2、 以“王晶”的身份进行出纳签字，现金、银行存款日记账和资金日报表的查询，支票登记工作。

3、 以“陈明”的身份进行审核、记账、账簿查询操作。

# 实验四　总账管理系统期末处理

**实验资料：**

1、 银行对账

（1） 银行对账期初

阳光公司银行账的启用日期为 2006－08－01，工行人民币企业日记账调整前余额为 511057.16 元，银行对账单调整前余额为 533829.16 元，未达账项一笔，系银行已收企业未收款 22772 元。

（2） 银行对账单

8 月份银行对账单

| 日期 | 结算方式 | 票号 | 借方金额 | 贷方金额 |
|---|---|---|---|---|
| 2006－08－03 | 201 | XJ001 | | 10000 |
| 2006－08－06 | | | | 60000 |
| 2006－08－10 | 202 | ZZR001 | | 50000 |
| 2006－08－14 | 202 | ZZR002 | 99600 | |

2、 自动转账定义及生成

业务 1：摊销本月应负担的报刊费。

业务 2：按短期借款期末余额的 0.2%计提短期借款利息。

业务 3：期间损益结转。

**实验要求：**

1、 以“王晶”的身份进行银行对账操作。

2、 以“马方”的身份进行自动转账操作。

3、 以“陈明”的身份进行审核、记账、对账、结账操作。

<table>
<tr><td>课程名称</td><td colspan="2">会计电算化</td><td>授课章节（课题）</td><td>三、报表处理系统</td><td>授课时数</td><td>10</td></tr>
<tr><td colspan="2">教材名称及版本</td><td colspan="5">讲义</td></tr>
<tr><td colspan="2">教学方法</td><td colspan="5">讲授法+实操演示+学生练习</td></tr>
<tr><td>教学目标及要求</td><td colspan="6">通过对本章的学习，要求学生掌握报表格式定义的步骤和方法；能够熟练使用账务函数；能够正确设置报表运算公式。</td></tr>
<tr><td>教学重、难点</td><td colspan="6">1、掌握报表格式定义的步骤和方法<br>2、能够正确设置报表运算公式</td></tr>
<tr><td>课程思政</td><td colspan="6">1.强调会计职业道德的重要性，引导学生树立诚信为本的职业观念。在案例分析中，注重培养学生的批判性思维，引导学生正确看待和处理会计工作中的问题和挑战。<br>3. 在实践操作中，强调团队合作的重要性，培养学生的协作精神和沟通能力。</td></tr>
</table>

# 实验五　财务报表

**实验资料：**

1、货币资金表

（1）报表格式

货币资金表

编制单位：　　年　　月　　日

| 项目 | 行次 | 期初数 | 期末数 |
|---|---|---|---|
| 库存现金 | 1 | | |
| 银行存款 | 2 | | |
| 合计 | 3 | | |

制表人：

说明：

◆　表头

标题“货币资金表”设置为黑体，14 号，居中

单位名称和年，月，日应设置为关键字。

◆　表体

表体中文字设置为楷体，12 号，居中。

◆　表尾

“制表人：”设置为宋体，10 号，右对齐第 4 栏。

（2）报表公式

现金期初数：C4=QC（“1001”，月）

现金期末数：D4=QM（“1001”，月）

银行存款期初数：C5=QC（“1002”，月）

银行存款期末数：D5=QM（“1002”，月）

期初数合计：C6=C4+C5

期末数合计：D6=D4+D5

2、资产负债表和利润表

利用报表模版生成资产负债表，利润表。

<table>
<tr><td>课程名称</td><td colspan="2">会计电算化</td><td>授课章节（课题）</td><td>四、<br>固定资产管理系统</td><td>授课时数</td><td>10</td></tr>
<tr><td colspan="2">教材名称及版本</td><td colspan="5">讲义</td></tr>
<tr><td colspan="2">教学方法</td><td colspan="5">讲授法+实操演示+学生练习</td></tr>
<tr><td>教学目标及要求</td><td colspan="6">通过本章的学习，使学生理解固定资产管理系统的主要功能，熟练掌握固定资产系统的初始化设置、日常管理及账表管理。</td></tr>
<tr><td>教学重、难点</td><td colspan="6">重点：<br>固定资产管理系统的主要功能、固定资产系统的初始化设置及日常管理<br>难点：固定资产系统的初始化设置及日常管理</td></tr>
<tr><td>课程思政</td><td colspan="6">1.介绍固定资产管理系统的概念、作用及在企业管理中的重要性。强调会计工作的严谨性和规范性，培养学生的职业素养和责任感。<br>2.系统主要功能介绍，详细讲解固定资产的增加、变动、处置等核心功能的操作流程，引导学生认识会计工作在企业经营决策中的支持作用，培养学生的大局意识。<br>3.系统操作实践，组织学生进行系统操作实践，模拟真实工作环境中的固定资产管理，培养学生的实践能力和创新精神，鼓励学生勇于探索、积极创新。<br>4.职业道德与诚信教育，结合案例，讲解会计人员职业道德和诚信原则在固定资产管理工作中的重要性，强化学生的诚信意识和职业道德观念，引导学生树立正确的价值观和职业观。</td></tr>
</table>

# 实验六：固定资产管理

## 实验资料：

**1、 初始设置**

（1） 控制参数

| 控制参数 | 参数设置 |
|---|---|
| 约定和说明 | 我同意 |
| 启用月份 | 2006.08 |
| 折旧信息 | 本账套计提折旧<br>折旧方法：平均年限法<br>折旧汇总分配周期：1 个月<br>当（月初已计提月份＝可使用月份－1）时，将剩余折旧全部提足 |
| 编码方式 | 资产类别编码方式：2112<br>固定资产编码方式：<br>按“类别编码＋部门编码＋序号”自动编码<br>卡片序号长度为 3 |
| 财务接口 | 与财务系统进行对账<br>对账科目： 固定资产对账科目：固定资产（1501）<br>累计折旧对账科目：累计折旧（1502） |
| 补充参数 | 业务发生后立即制单<br>月末结账前一定要完成制单登账业务<br>固定资产默认入账科目：1501<br>累计折旧默认入账科目：1502<br>减值准备默认入账科目：1505 |

（2）资产类别

| 编码 | 类别名称 | 净残值率 | 单位 | 计提属性 |
|---|---|---|---|---|
| 01 | 交通设备 | 4% | | 正常计提 |
| 011 | 经营用设备 | 4% | | 正常计提 |
| 012 | 非经营用设备 | 4% | | 正常计提 |
| 02 | 电子设备及其他通信设备 | 4% | | 正常计提 |
| 021 | 经营用设备 | 4% | 台 | 正常计提 |
| | 非经营用设备 | 4% | 台 | 正常计提 |

（3）部门及对应折旧科目

| 部门 | 对应折旧科目 |
|---|---|
| 管理中心、采购部 | 管理费用——折旧费 |
| 销售部 | 营业费用 |
| 制造中心 | 制造费用——折旧费 |

（4）增减方式的对应入账科目

| 增减方式目录 | 对应入账科目 |
|---|---|
| 增加方式 | |

| | |
|---|---|
| 直接购入 | 工行存款）（100201） |
| 减少方式 | |
| 毁损 | 固定资产清理（1701） |

（5）原始卡片

| 固定资产名称 | 类别编号 | 所在部门 | 增加方式 | 可使用年限 | 开始使用日期 | 原值 | 累计折旧 | 对应折旧名称 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 轿车 | 012 | 总经理办公室 | 直接购入 | 6 | 2005－06－1 | 215470.00 | 37254.75 | 管理费用－折旧费 |
| 笔记本电脑 | 022 | 总经理办公室 | 直接购入 | 5 | 2005－07－1 | 28900.00 | 5548.80 | 管理费用－折旧费 |
| 传真机 | 022 | 总经理办公室 | 直接购入 | 5 | 2005－06－1 | 3510.00 | 1825.2 | 管理费用－折旧费 |
| 微机 | 021 | 一车间 | 直接购入 | 5 | 2005－07－1 | 6490.00 | 1246.08 | 制造费用－折旧费 |
| 微机 | 021 | 一车间 | 直接购入 | 5 | 2005－07－1 | 6490.00 | 1246.08 | 制造费用－折旧费 |
| 合计 | | | | | | 260860.00 | 47120.91 | |

注：净残值率为 4%，使用状况均为“在用”，折旧方法均采用平均年限法（一）。

**2、 日常及期末业务**

2006 年 8 月份发生的业务如下：

（1）8 月 21 日，财务部购买扫描仪一台（非经营用设备 022），价值 1500 元，净残值率 4%，预计使用年限为 5 年。

（2）8 月 23 日，为轿车添置配件 10000 元。

（3）8 月 31 日，计提本月折旧费用。

（4）8 月 31 日，一车间毁损微机一台。

（5）8 月 31 日，总经理办公室的传真机转移到供应部。

<table>
<tr><td>课程<br>名称</td><td colspan="2">会计电算化</td><td>授课章节<br>（课题）</td><td>五、<br>工资模块系统</td><td>授课<br>时数</td><td>12</td></tr>
<tr><td colspan="2">教材名称<br>及版本</td><td colspan="5">讲义</td></tr>
<tr><td colspan="2">教学方法</td><td colspan="5">讲授法+实操演示+学生练习</td></tr>
<tr><td>教 学<br>目 标<br>及 要<br>求</td><td colspan="6">通过对本章的学习，要求学生掌握建立工资帐套、建立工资类别、建立人员类别、设置工资计算公式；掌握工资数据的计算；掌握工资分摊和生成转账凭证的方法。</td></tr>
<tr><td>教学<br>重、难<br>点</td><td colspan="6">重点：工资数据的计算、工资的分摊设置；<br>难点：工资系统公式的设置、工资的分摊设置；</td></tr>
<tr><td>课 程<br>思政</td><td colspan="6">1.结合案例和系统操作，讨论会计职业道德在工资核算中的重要性。<br>2.强调遵守会计法规，确保工资核算的准确性和公正性。<br>3.引导学生思考如何在工资核算中体现社会责任和团队协作精神。</td></tr>
</table>

# 实验七　工资薪酬模块

## 实训资料：

1.建立工资账套

工资类别个数：多个；核算计件工资；核算币种：人民币；

要求代扣个人所得税；不进行扣零处理，人员编码长度：3 位；启用日期：2006 年 8 月。

2.基础信息设置

（1）工资项目设置

| 项目名称 | 类型 | 长度 | 小数位数 | 增减项 |
|---|---|---|---|---|
| 基本工资 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 奖励工资 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 交补 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 应发合计 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 请假抠款 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 养老保险金 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 扣款合计 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 实发合计 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 代扣税 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 请假天数 | 数字 | 8 | 2 | 其他 |

（2）人员档案设置

工资类别 1：正式人员。

部门选择：所有部门。

工资项目：基本工资、奖励工资、交补、应发合计、请假扣款、养老保险金、扣款合计、实发合计、代扣税、请假天数。

| 工资项目 | 定义公式 |
|---|---|
| 请假扣款 | 请假天数*20 |
| 养老保险 | （基本工资+奖励工资）*0.05 |
| 交补 | iff（人员类别=“企业管理人员”OR 人员类别=“车间管理人员”，100，50） |

| 人员编号 | 人员姓名 | 部门名称 | 人员类别 | 账号 | 中方人员 | 是否计税 | 核算计件工资 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 101 | 肖剑 | 总经理办公室 | 企业管理人员 | 20060080001 | 是 | 是 | 否 |
| 102 | 陈明 | 财务部 | 企业管理人员 | 20060080002 | 是 | 是 | 否 |
| 103 | 王晶 | 财务部 | 企业管理人员 | 20060080003 | 是 | 是 | 否 |
| 104 | 马方 | 财务部 | 企业管理人员 | 20060080004 | 是 | 是 | 否 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 201 | 白雪 | 采购部 | 经营人员 | 20060080005 | 是 | 是 | 否 |
| 202 | 李平 | 采购部 | 经营人员 | 20060080006 | 是 | 是 | 否 |
| 203 | 王丽 | 销售部 | 经营人员 | 20060080007 | 是 | 是 | 否 |
| 204 | 孙健 | 销售部 | 经营人员 | 20060080008 | 是 | 是 | 否 |
| 301 | 周月 | 一车间 | 车间管理人员 | 20060080009 | 是 | 是 | 否 |
| 302 | 孟强 | 一车间 | 车间管理人员 | 20060080010 | 是 | 是 | 否 |

（3）银行名称

工商银行中关村分理处：账号定为 11。

3.工资数据

（1）8 月初人员工资情况

正式人员工资情况如下表。

| 人员姓名 | 基本工资 | 奖励工资 |
|---|---|---|
| 肖剑 | 5000 | 500 |
| 陈明 | 3000 | 300 |
| 王晶 | 2000 | 200 |
| 马方 | 2500 | 200 |
| 白雪 | 3000 | 300 |
| 李平 | 2000 | 200 |
| 王丽 | 4500 | 450 |
| 孙健 | 3000 | 300 |
| 周月 | 4500 | 450 |
| 孟强 | 3500 | 350 |

临时人员工资情况表

| 姓名 | 日期 | 组装工时 | 检验工时 |
|---|---|---|---|
| 罗江 | 2006-08-31 | 180 | |
| 刘青 | 2006-08-31 | | 200 |

（2）8 月份工资变动情况

考勤情况：王丽请假 2 天；白雪请假 1 天。

人员调动情况：因需要，决定招聘李力（编号 213）到采购部担任经营人员，以补充力量，其基本工资 2000 元，无奖励工资，代发工资银行账号：20060080011

发奖金情况：因销售部推广产品业绩较好，每人增加奖励工资 200 元

4.代扣个人所得税

计税基数 1200 元。

5.工资分摊

应付工资总额等于工资项目“实发合计”，应付福利费、工会经费、职工教育经

费、养老保险金也以此为计提基数。
工资费用分配的转帐如下：

| | | 应付工资 | | 应付福利费 | | 工会经费 2%职工教育经费 1.5% | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 借方科目 | 贷方科目 | 借方科目 | 贷方科目 | 借方科目 | 贷方科目 |
| 总经理办公室财务部 | 企业管理人员 | 550201 | 215101 | 550202 | 215102 | 550207 | 2181 |
| 采购部、销售部 | 经营人员 | 5501 | 215101 | 5501 | 215102 | | |
| 一车间 | 车间管理人员 | 410501 | 215101 | 410501 | 215102 | | |
| | 生产工人 | 410102 | 215101 | 410501 | 215102 | | |

5501 销售费用
5502 管理费用
4105 制造费用
215101 应付职工薪酬——应付工资
215102 应付职工薪酬——应付福利费
2181 其他应付款

# 会计电算化综合实训资料

一、以系统管理人员的身份进入系统，建立账套

1、账套信息

（1） 账套号：用自己学号后三位

（2） 账套路径：默认路径

（3） 账套名称：腾达有限责任公司（简称：腾达公司）

（4） 设置会计期间：会计年度 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日，会计启用期间是 1 月份。

2、单位信息

（1） 单位名称：腾达有限责任公司

（2） 单位地址：济南市解放路 223 号

（3） 法定代表人：刘腾飞

（4） 电话：12345678901 邮政编码：250100，税号：123456

3、核算类型信息

（1） 本币名称：人民币； 代码：RMB

（2） 企业类型：工业；行业性质：新会计制度科目

（3） 账套主管：自己名字。按照行业性质预设科目

4、基础信息

该企业需要对客户、供应商、存货进行分类管理，有外币核算

5、分类编码

（1） 科目编码级次：4222，客户分类编码级次：222，部门编码级次：222，结算方式编码级次：12，供应商分类编码级次：222，存货分类编码级次：122，其余编码均采用系统默认值。

（2） 企业数据精度全部为 2

（3） 账套启用固定资产，总账和工资模块

6、设置人员权限

设置人员的信息见表 9—1 所示：

表 9—1 设置人员的信息

| 代码 | 用户名 | 密码 | 所属部门 | 权限 |
|---|---|---|---|---|
| 101 | 自己名字 | 无 | 财务部 | 账套主管 |
| 102 | 陈娇 | 无 | 财务部 | 出纳 |
| 103 | 刘欣 | 无 | 财务部 | 总账、财务报表、固定资产、工资权限 |

二、基础信息设置

以帐套主管刘芳的身份进入“信息门户“

1.客户、供应商分类

客户与供应商的分类见表 9—2 所示

表 9—2 客户与供应商的分类

| 编码 | 类别 |
|---|---|
| 01 | 大客户 |
| 02 | 小客户 |

| | |
|---|---|
| 01 | 长期供应商 |
| 02 | 短期供应商 |

2、客户、供应商档案

客户与供应商的档案内容如表 9—3 所示。

表 9—3　客户与供应商的档案内容

| 代码 | 名称 | 地址 | 类别 |
|---|---|---|---|
| 01001 | 光大公司 | 济南中山路 4 号 | 客户 |
| 01002 | 上海百泰公司 | 上海黄浦江 2 号 | 客户 |
| 02001 | 北京光明公司 | 北京学院路 443 | 客户 |
| 01001 | 北京海昌公司 | 北京文津街 55 号 | 供应商 |
| 02001 | 北京华远公司 | 北京日坛路 87 号 | 供应商 |

3、增加部门

所设部门的名称及代码见表 9—4 所示。

表 9—4 部门名称

| 代码 | 名称 |
|---|---|
| 01 | 财务部 |
| 02 | 行政部 |
| 03 | 销售部 |
| 04 | 生产部 |
| 05 | 管理部 |

4、人员档案

设置人员信息内容见表 9—5 所示。

表 9—5　人员信息

| 编码 | 性别 | 性别 | 人员类别 | 银行 | 账号 | 是否操作员 | 是否业务员 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001 | 刘芳 | 女 | 财务人员 | 中国农业银行 | 62284821452 | 是 | 否 |
| 002 | 陈娇 | 男 | 财务人员 | 中国农业银行 | 62284836982 | 是 | 否 |
| 003 | 刘欣 | 女 | 财务人员 | 中国农业银行 | 62284896598 | 是 | 否 |
| 004 | 马然 | 女 | 行政人员 | 中国农业银行 | 622848589621 | 否 | 否 |
| 005 | 刘群 | 男 | 销售人员 | 中国农业银行 | 62284806354 | 否 | 否 |
| 006 | 陈城 | 男 | 生产人员 | 中国农业银行 | 62284826559 | 否 | 否 |
| 007 | 王磊 | 女 | 管理人员 | 中国农业银行 | 62284864855 | 否 | 否 |

5、存货分类

存货分类及编码内容见表 9-6 所示

表 9-6　存货分类表

| 编码 | 存货名称 |
|---|---|
| 1 | 产成品 |
| 2 | 半成品 |

6、存货档案

存货档案内容见表 9-7 所示

表 9-7　存货档案信息

| 编码 | 存货名称 | 存货分类 | 计量单位 | 存货属性 |
|---|---|---|---|---|
| 101 | A 产品 | 产成品 | 件 | 销售 |
| 102 | B 产品 | 产成品 | 件 | 销售 |
| 103 | C 产品 | 产成品 | 件 | 销售 |
| 201 | D 半成品 | 半成品 | 件 | 外购 销售 |
| 201 | E 半成品 | 半成品 | 件 | 外购 销售 |

7、设置外币汇率

币符：AUD；币名：澳元；1 月份记账汇率为 6.5

币符：USD；币名：美元；1 月份记账汇率为 7.5

8、设置凭证类别

所设置的凭证类别见表 9-8 所示

表 9-8　凭证的类别

| 凭证类别 | 限制类型 | 限制科目 |
|---|---|---|
| 收款凭证 | 借方必有 | 1001,1002 |
| 付款凭证 | 贷方必有 | 1001,1002 |
| 转账凭证 | 凭证必无 | 1001，1002 |

9、设置会计科目

（1） 指定会计科目

指定“1001 库存现金”为现金总账科目，“1002 银行存款”为银行总账科目。

（2） 修改会计科目

表 9-9 修改会计科目

| 科目编码 | 科目名称 | 辅助核算 |
|---|---|---|
| 1111 | 应收票据 | 客户往来 |
| 1131 | 应收账款 | 客户往来 |
| 1151 | 预付账款 | 供应商往来 |
| 2131 | 预收账款 | 客户往来 |
| 1133 | 其他应收款 | 个人往来 |
| 1501 | 固定资产 | 部门核算 |
| 1502 | 累计折旧 | 部门核算 |
| 2111 | 应付票据 | 供应商往来 |
| 2121 | 应付账款 | 供应商往来 |

（3） 增加会计科目

所增加的会计科目见表 9-10 所示

表 9-10 增加的会计科目

| 上级科目 | 科目编码 | 科目名称 | 科目类型 | 辅助核算 |
|---|---|---|---|---|
| 银行存款 | 100201 | 农行存款 | 资产 | 日记账、银行账 |
| | 100202 | 建行存款 | 资产 | 日记账、银行账 |
| | 100203 | 工行存款 | 资产 | 日记账、银行账 |
| 应付职工薪酬 | 221101 | 工资 | 负债 | |
| | 221102 | 津贴 | 负债 | |
| | 221103 | 职工教育经费 | 负债 | |
| | 221104 | 公会经费 | 负债 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 221105 | 福利费 | 负债 | |
| 其他应付款 | 218101 | 罚款 | 负债 | 部门核算 |
| 管理费用 | 550201 | 招待费 | 损益 | 部门核算 |
| | 550202 | 办公费 | 损益 | 部门核算 |
| | 550203 | 折旧费 | 损益 | |
| | 550203 | 工资 | 损益 | 部门核算 |
| 销售费用 | 550101 | 广告费 | 损益 | |
| | 550102 | 折旧费 | 损益 | |
| | 550103 | 其他 | 损益 | |

10. 设置的结算方式

所设置的结算方式见表 9-11 所示

表 9-11　设置的结算方式

| 编码 | 名称 | 是否票据管理 |
|---|---|---|
| 1 | 现金 | 否 |
| 2 | 支票 | 否 |
| 201 | 现金支票 | 是 |
| 202 | 转账支票 | 是 |
| 3 | 银行汇票 | 否 |
| 4 | 商业汇票 | 否 |
| 401 | 商业承兑汇票 | 否 |
| 402 | 银行承兑汇票 | 否 |
| 5 | 电汇 | 否 |
| 6 | 其他 | 否 |

11. 仓库档案

所设置的仓库的名称及编码见表 9-12 所示

表 9-12　　仓库的名称及编码

| 仓库编码 | 仓库名称 |
|---|---|
| 01 | 成品库 |
| 02 | 原材料库 |
| 03 | 半成品库 |

二、总账系统初始设置

1、输入下列科目的期初余额

表 9-13 会计科目的期初余额

| 科目编码 | 科目名称 | 方向 | 期初余额（元） | 科目编码 | 科目名称 | 方向 | 期初余额（元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1001 | 库存现金 | 借 | 7000.50 | 2001 | 短期借款 | 贷 | 400000.00 |
| 1002 | 银行存款 | 借 | 1462800.00 | 2121 | 应付账款 | 贷 | 655445.00 |
| 100201 | 农行存款 | 借 | 188800.00 | 2131 | 预收账款 | 贷 | 20000.00 |
| 100202 | 建行存款 | 借 | 20000.00 | 2171 | 应交税费 | 贷 | 1420.00 |
| 100203 | 工行存款 | 借 | 1254000.00 | 2181 | 其他应付款 | 贷 | 400.00 |
| 1111 | 应收票据 | 借 | 1507360.00 | 218101 | 罚款 | 贷 | 400.00 |
| 1131 | 应收账款 | 借 | 1587200.00 | 3001 | 实收资本 | 贷 | 50000000.00 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1231 | 坏账准备 | 贷 | 1100.00 | 3002 | 资本公积 | 贷 | 3510000.00 |
| 1405 | 库存商品 | 借 | 9842000.00 | 3101 | 盈余公积 | 贷 | 156400.00 |
| 1501 | 固定资产 | 借 | 52631000.00 | 3131 | 利润分配 | 贷 | 11994195.50 |
| 1502 | 累计折旧 | 贷 | 298400.00 | 313115 | 未分配利润 | 贷 | 11994195.50 |
| 资产合计 | | 借 | 66737860.50 | 权益合计 | | 贷 | 66737860.50 |

2、输入辅助项期初余额

（1）应收票据期初余额

应收票据辅助项期初余额见表 9-14 所示

表 9-14

| 日期 | 凭证号 | 客户 | 摘要 | 方向 | 金额（元） |
|---|---|---|---|---|---|
| 2011.11.02 | 转 04 | 上海百泰公司 | 销售商品 | 借 | 44560.00 |
| 2011.12.25 | 转 09 | 光大公司 | 销售商品 | 借 | 1462800.00 |

（2）应收账款期初余额

应收账款辅助项期初余额见表 9-15 所示。

表 9-15

| 日期 | 凭证号 | 客户 | 摘要 | 方向 | 金额（元） |
|---|---|---|---|---|---|
| 2011.12.03 | 转 05 | 光大公司 | 销售商品 | 借 | 100878.00 |
| 2011.12.05 | 转 06 | 光明公司 | 销售商品 | 借 | 1486322.00 |

（3）固定资产期初余额

固定资产辅助项期初余额见表 9-16 所示。

表 9-16

| 部门名称 | 原值（元） | 累计折旧（元） |
|---|---|---|
| 生产部 | 4500000.00 | 20000.00 |
| 销售部 | 24000.00 | 10000.00 |
| 财务部 | 150000.00 | 2400.00 |
| 行政部 | 460000.00 | 40000.00 |
| 管理部 | 47497000.00 | 226000.00 |

(4)应付账款期初余额

应付账款辅助项期初余额见表 9-17 所示。

表 9-17

| 日期 | 凭证号 | 供应商 | 摘要 | 方向 | 金额（元） |
|---|---|---|---|---|---|
| 2011.03.05 | 转 01 | 北京海昌公司 | 购买原材料 | 贷 | 354885.00 |
| 2011.06.25 | 转 03 | 北京华远公司 | 购买原材料 | 贷 | 300560.00 |

（5）预收账款期初余额

预收账款辅助项期初余额见表 9-18 所示。

表 9-18

| 日期 | 凭证号 | 客户 | 摘要 | 方向 | 金额（元） |
|---|---|---|---|---|---|
| 2011.06.05 | 转 02 | 光大公司 | 预收商品款 | 贷 | 20 000.00 |

（6）其他应付款期初余额

其他应付款辅助项期初余额见表 9-19 所示。

表 9-19

| 日期 | 凭证号 | 部门 | 方向 | 金额（元） |
|---|---|---|---|---|
| 2011.12.21 | 转 08 | 销售部 | 贷 | 400.00 |

三、固定资产系统初始设置

1.参数设置

折旧方法：平均年限法（二），折旧汇总分配周期为 1 个月，当“月初已计提月份=可使用月份-1”时将剩余折旧全部提足，固定资产类别编码方式为 2-1-1-2，固定资产编码方式为自动编码，“类别编码+部门编码+序号”，与总账系统进行对账，对账科目为“1501 固定资产”，“1502 累计折旧”；对账不平时允许固定资产月末结账。

2.部门对应折旧科目

部门对应的折旧科目见表 9-20 所示

表 9-20 部门对应的折旧科目

| 部　门 | | 折旧科目 |
|---|---|---|
| 01 | 财务部 | 550203 |
| 02 | 行政部 | 550203 |
| 03 | 销售部 | 550102 |
| 04 | 生产部 | 制造费用 |
| 05 | 管理部 | 550203 |

3.固定资产类别

固定资产的类别见表 9-21 所示

表 9-21 固定资产类别

| 类别编码 | 类别名称 | 使用年限 | 净残值率 | 计提属性 | 方法 |
|---|---|---|---|---|---|
| 01 | 房屋 | 30 | 5% | 总计提 | 平均年限（二） |
| 02 | 车辆 | 15 | 5% | 正常计提 | 平均年限（二） |
| 03 | 办公设备 | 5 | 5% | 正常计提 | 平均年限（二） |
| 04 | 生产设备 | 10 | 5% | 正常计提 | 平均年限（二） |

4．增减变动方式

在减少方式下新增：其他减少

5.原始卡片录入

原始卡片的录入信息见表 9-22 所示

表 9-22 原始卡片录入的信息

| 卡片编码 | 资产编码 | 名称 | 使用部门 | 增加方式 | 使用年限 | 开始使用日期 | 原值（元） | 累计折旧（元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04001 | 生产设备 | 生产部 | 直接购入 | 20 | 2011.01.01 | 4500 000.00 | 20 000.00 |
| 2 | 03001 | 办公设备 | 销售部 | 直接购入 | 10 | 2005.05.01 | 24 000.00 | 10 000.00 |
| 3 | 03002 | 打印机和电脑 | 财务部 | 直接购入 | 15 | 2011.01.01 | 150 000.00 | 2 400.00 |
| 4 | 03003 | 打印机和电脑 | 行政部 | 直接购入 | 15 | 2011.02.01 | 460 000.00 | 40 000.00 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 01001 | 办公楼 | 管理部 | 直接购入 | 40 | 2010.01.01 | 47 497 000.00 | 226 000.00 |
| 合计 | | | | | | | 52 631 000.00 | 298 400.00 |

| 人员编码 | 人员姓名 | 薪资部门 | 人员类别 | 银行账号 | 学历 | 基本工资（元） | 岗位工资（元） | 岗位补贴（元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

四、工资薪酬系统初始设置

1.系统参数

工资类别为单个，工资核算本位币为人民币，不核算计件工资，从工资中代扣个人所得税，不进行扣零设置，人员编码为 3 位

2.工资项目

工资项目设置信息见表 9-23 所示

表 9-23 工资项目信息

| 工资项目名称 | 类型 | 长度 | 小数 | 增减项 |
|---|---|---|---|---|
| 基本工资 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 岗位工资 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 岗位补贴 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 奖金 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 话费补贴 | 数字 | 8 | 2 | 增项 |
| 应发工资 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 缺勤扣款 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 代扣养老保险费 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 代扣税 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 代扣合计 | 数字 | 8 | 2 | 减项 |
| 实发合计 | 数字 | 10 | | 增项 |
| 缺勤天数 | 数字 | 8 | 2 | 其他 |

3.人员档案

人员档案信息见表 9-24 所见示

表 9-24　人员档案信息

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001 | 刘芳 | 财务部 | 财务人员 | 62284821452 | 本科 | 2500 | 1000 | 800 |
| 002 | 陈娇 | 财务部 | 财务人员 | 62284836982 | 本科 | 2500 | 1000 | 800 |
| 003 | 刘欣 | 财务部 | 财务人员 | 62284896598 | 专科 | 2500 | 800 | 800 |
| 004 | 马然 | 行政部 | 财务人员 | 62284858962 | 专科 | 2000 | 1000 | 500 |
| 005 | 刘群 | 销售部 | 销售人员 | 62284806354 | 专科 | 2500 | 1000 | 1000 |
| 006 | 陈斌 | 生产部 | 生产人员 | 62284826559 | 专科 | 3000 | 1500 | 1000 |
| 007 | 王磊 | 管理部 | 管理人员 | 62284864855 | 本科 | 4500 | 1500 | 1000 |

4.设置计算公式
缺勤扣款=（岗位工资/30）*缺勤天数

五、日常业务
业务 1
1 月 2 日，销售给上海百泰公司 A 产品，商品价款为 50 000 元，增值税率为 17%，收到商业汇票一张。

业务 2
1 月 4 日，接受华强电子公司捐赠电脑 10 台，价值 50 000 元。

业务 3
1 月 7 日，向光明公司销售 B 产品 200 件，每件售价 150 元，增值税率 17%，款项未收到。

业务 4
1 月 15 日，从银行借入 300 000 短期借款，借款期 12 个月，银行利率 4%。

业务 5
1 月 16 日，购入北京华远公司原材料 80 000 元，增值税率为 17%，款项尚未支付。

业务 6
1 月 20 日，收到 1 月 2 日销售给上海百泰公司的货款，存入农行账户。

业务 7
1 月 21 日，以农行存款支付 1 月 16 日购买北京华远公司原材料的价款。

业务 8
1 月 23 日，销售部招待客户，消费 1 000 元，用现金支付。

业务 9：本月用建设银行存款新购买如下固定资产。

表 9-27 新购买的固定资产信息

| 资产编码 | 001 | 002 |
|---|---|---|
| 名称 | 车床 | 打印设备 |
| 增加方式 | 购入 | 购入 |
| 使用部门 | 生产部 | 财务部 |
| 使用状态 | 使用中 | 使用中 |
| 折旧方法 | 平均年限（二） | 平均年限（二） |
| 预计使用期间 | 10 年 | 120 年 |
| 购进原值（元） | 100 000 | 8 000 |
| 预计残值 | 5 000 | 400 |

业务 10

1 月 31 日，计提本月固定资产折旧

业务 11

本月清理固定资产 003 机器，变动方式其他减少，计入固定资产清单。

业务 12

分摊工资、福利费

工资分摊设置

应付工资总额等于工资项目“应发合计”，应付福利费也以此为计提基数。

计提费用类型及比例见表 9-25 所示

**表 9-25　计提费用类型与比例**

| 计提费用类型 | 计提分摊比例 |
|---|---|
| 应付工资 | 100% |
| 应付福利费 | 14% |

**表 9-26　工资、福利费分摊构成**

| 计提类型名称 | 部门名称 | 人员类别 | 借方科目 | 贷方科目 |
|---|---|---|---|---|
| 应付工资 | 生产部 | 生产人员 | 生产成本 | 应付职工薪酬—应付工资 |
| | 销售部 | 销售人员 | 销售费用—工资 | |
| | 财务部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |
| | 行政部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |
| | 管理部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |
| 应付福利费 | 生产部 | 生产人员 | 生产成本 | 应付职工薪酬—应付福利费 |
| | 销售部 | 销售人员 | 销售费用—工资 | |
| | 财务部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |
| | 行政部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 管理部 | 管理人员 | 管理费用—工资 | |

业务 13
结转期间损益以及结账（结转前必须对相关系统凭证进行出纳签字、审核、记账）

六、报表
（1）新建一张空白表，表名为“货币资金表.rep”，并保存在文件夹下

| 项目 | 期初数 | 期末数 |
|---|---|---|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | | |
| 合计数 | | |

（2）期末生成本月资产负债表和利润表