**总账操作**

一、账套初始资料

1.账套资料

(1) 账套信息

账套号：008；账套名称：志诚家具；采用默认账套路径；启用会计期：2008年7月；

(2) 单位信息

单位名称：志诚家具；单位简称：志诚家具。

(3) 核算类型

该企业的记账本位币为人民币（RMB）；企业类型为工业；行业性质为2007新会计准则；账套主管为demo；按行业性质预置科目。

(4) 基础信息

有外币核算，存货有分类，客户、供应商无分类。

(5) 分类编码方案

科目编码级次：42222

其他：默认

(6) 数据精度

该企业对存货数量、单价小数位定为2。

(7) 系统启用

启用总账模块，日期为“2008年7月1日”。

1. 操作员资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 编 号 | 姓 名 | 口 令 | 权限 | 所 属 部 门 |
| 11 | 张三 |  | 账套主管 | 财务部 |
| 22 | 李四 |  | 全部模块操作权限 | 财务部 |
| 33 | 王五 |  | 出纳签字 | 财务部 |

二、期初设置（用11 张三设置，2008-7-1）  
（一）公共档案  
1、部门：１、财务部 ２、办公室 ３、采购部 ４、销售部 ５、生产车间  
2、职员：001 张三 财务部 002 赵浩 办公室  
 003 李明 采购部 004 王强 销售部  
 005 刘华 生产车间  
3、结算方式：１现金 ２现金支票（有票据管理标志） ３转账支票（有票据管理标志）  
4、存货分类：01 原材料  
 02 库存商品  
 03 其他  
5、存货档案：原材料类（01） 编码 代码 名称 计量单位 税率 属性  
 01001 mc 木材 吨 17% 外购、生产耗用  
 01002 hm 海绵 块 17% 外购、生产耗用  
 库存商品（02） 02001 sf 沙发 个 17% 销售、自制

其他（03） 03001 yf 运费 公里 7% 劳务费用

（二）总账  
1、凭证类别：  
收（借方必有1001、1002）

付（贷方必有1001、1002）

转（凭证必无1001、1002）

注：如果借贷方都有现金或银行存款，统一为付款凭证。  
2、会计科目：  
现金、银行存款指定会计科目  
应收账款：客户往来辅助核算  
其他应收款（1221）  
增加个人借款（122101）：个人往来辅助核算  
应付账款（2202）  
增加应付款（220201）：供应商往来辅助核算  
管理费用、销售费用：部门辅助核算  
3、注：在无分类下(因为建立帐套时未设置客户和供应商分类)增加客户、供应商档案

客户：001 城乡超市 002 集美家具城   
供应商：001 海淀木材城 002西门子厨具店  
  
  
（三）期初数据的录入  
  
资产 期初余额 负债与所有者权益 期初余额  
现金 2188.33 220201应付款－海淀木材城 1170.00  
银行存款 46850.00 （日期2008-6-30，摘要采购）  
应收－城乡超市 5850.00 应付职工薪酬 4000.00  
 －集美家具城 7605.00

（日期2008-6-30，摘要 销售）  
原材料 1700.00 实收资本 100000.00  
库存商品 6500.00 利润分配 64598.33  
固定资产 110000.00   
累计折旧 10925.00   
合计 169768.33 合计 169768.33

二、总账日常业务（用22李四操作，2008-7-31）  
1、7月2日：公司从银行提取现金2200元，填制并保存付款凭证，附单据数2张（结算方式：现金支票，票号：001）。

摘要：提现

借：库存现金 2200

贷：银行存款 2200

2、 7月3日，财务部购买了500元的办公用品，以现金支付，附单据一张。

摘要：购买办公用品

借：管理费用 500

贷：库存现金 500

3、修改7月3日凭证中的部门辅助项修改为办公室，金额修改为300元。

4、7月23日，销售部王强售给集美家具城沙发10套，每套不含税价为2000元，货款未收。适用税率17%，附单据两张。

摘要：销售沙发

借：应收账款 23400

贷：主营业务收入 20000

应交税费 3400

4、将第一张凭证作废。（了解）

5、将作废的凭证恢复。（了解）

同样，练习一下如何标错，并恢复。（了解）

6、查询含有银行存款的凭证并显示。

7、设置常用摘要：提现（了解）

8、进行出纳签字（33 王五 2008-7-31）

9、对所有凭证审核、记账（11 张三，2008-7-31）。（如果想取消记账时点到总账-期末-对账，选择7月份，按ctrl+h,恢复记账前状态，然后找到总账-凭证-恢复记账前状态）

10、期末损益结转（22，李四，2008-7-31）（了解）

（1）期末转账定义——将费用和收入账户全部转入“本年利润”账户（转账凭证）。

（2）期末转账生成凭证，日期为2008-7-31。

（3）将生成的凭证审核、记账。（11 张三，2008-7-31）

13、查询应收帐款总账，然后联查明细账。

14、查询办公室的部门三栏总账。

15、查询库存现金、银行存款日记账。

16、查询城乡超市的客户三栏明细账

15、练习结账。