

## 项目三

# 数据初始化和试算平衡



### 学习目标

**知识目标：**了解云财务软件功能；

熟悉期初数据录入和试算平衡的基本知识和技术方法。

**能力目标：**能够依据资料，进行初始数据录入；

能够依据录入的数据进行试算平衡，掌握解决试算不平衡的方法。

**素养目标：**依法依规操作云财务软件；

加强财务数据资料涉密管理，保障企业数据安全；

融入理想信念、奉献精神教育，使学生具备严谨认真、诚实守信的工作态度。



### 项目引例

合肥市美嘉针织有限公司已经结合企业的实际情况和需求，将企业的各项基础档案，如机构职员信息、客商信息、存货档案等，录入云财务软件。如果想要真正开始经济业务的核算工作，只有企业财务基础信息档案是不够的，还需要进行期初数据的维护，将期初财务数据录入软件并进行试算平衡。

**思考：**

(1) 如何将期初数据录入软件？

(2) 录入期初数据时需要注意哪些数据之间的钩稽关系？

(3) 如果数据录入完毕后，试算不平衡应该怎么办？

带着这些问题，让我们进行本项目的学习。

## 任务一 期初数据录入



### 任务导言

企业的财务数据来源于业务经营，作为企业财务工作人员，必须在准确财务数据的基础

上正确地进行经济业务的核算,才能更好地将财务工作与业务工作融合起来,提高财务工作质量,所以期初数据维护工作尤为重要。下面让我们开始对合肥市美嘉针织有限公司期初数据进行录入与维护。

## 一、录入会计科目期初余额

合肥市美嘉针织有限公司 2022 年 3 月 1 日的会计科目数据资料如表 3-1 和表 3-2 所示。

表 3-1 会计科目期初余额表

金额单位:元

| 科目编码      | 科目名称                | 方向 | 期初余额       | 借方累计    | 贷方累计       | 年初余额       |
|-----------|---------------------|----|------------|---------|------------|------------|
|           |                     |    | 金额         | 金额      | 金额         | 金额         |
| 1001      | 库存现金                | 借  | 9268.64    | 30000   | 48007.36   | 27276      |
| 1001      | 库存现金_期初现金余额         | 借  | 9268.64    | 30000   | 48007.36   | 27276      |
| 1002      | 银行存款                | 借  | 1389488.16 | 5820912 | 5679623.84 | 1248200    |
| 1002001   | 建设银行合肥经开支行          | 借  | 1216688.16 | 5783656 | 5674367.84 | 1107400    |
| 1002001   | 建设银行合肥经开支行_期初现金余额   | 借  | 1216688.16 | 5783656 | 5674367.84 | 1107400    |
| 1002002   | 建设银行合肥明珠广场支行        | 借  | 172800     | 37256   | 5256       | 140800     |
| 1002002   | 建设银行合肥明珠广场支行_期初现金余额 | 借  | 172800     | 37256   | 5256       | 140800     |
| 1012      | 其他货币资金              | 借  | 380000     | 430000  | 550000     | 500000     |
| 1012001   | 存出投资款               | 借  | 380000     | 430000  | 550000     | 500000     |
| 1012001   | 存出投资款_期初现金余额        | 借  | 380000     | 430000  | 550000     | 500000     |
| 1101      | 交易性金融资产             | 借  | 550000     | 550000  | 130000     | 130000     |
| 1101001   | 江南高纤                | 借  |            |         | 130000     | 130000     |
| 110100101 | 成本                  | 借  |            |         | 120000     | 120000     |
| 110100102 | 公允价值变动              | 借  |            |         | 10000      | 10000      |
| 1101002   | 国药股份                | 借  | 550000     | 550000  |            | 0          |
| 110100201 | 成本                  | 借  | 550000     | 550000  |            | 0          |
| 1121      | 应收票据                | 借  | 2000000    | 2250000 | 1150000    | 900000     |
| 1121      | 应收票据_合肥新世界百货有限公司    | 借  |            | 250000  | 750000     | 500000     |
| 1121      | 应收票据_安徽美丽布艺有限公司     | 借  |            |         | 400000     | 400000     |
| 1121      | 应收票据_南京富莱针织有限公司     | 借  | 800000     | 800000  |            | 0          |
| 1121      | 应收票据_安徽名轩服饰有限公司     | 借  | 500000     | 500000  |            | 0          |
| 1121      | 应收票据_安徽庆鑫纺织有限公司     | 借  | 700000     | 700000  |            | 0          |
| 1122      | 应收账款                | 借  | 5326000    | 7126000 | 5733816.06 | 3933816.06 |
| 1122      | 应收账款_南京富莱针织有限公司     | 借  | 1200000    | 2200000 | 2400000    | 1400000    |
| 1122      | 应收账款_安徽名轩服饰有限公司     | 借  | 1100000    | 1800000 | 1700000    | 1000000    |
| 1122      | 应收账款_安徽俏丽女装有限公司     | 借  | 200000     |         |            | 200000     |
| 1122      | 应收账款_山东安奈针织品有限公司    | 借  | 500000     | 500000  | 810000     | 810000     |
| 1122      | 应收账款_安徽香奈服装有限公司     | 借  | 326000     | 426000  |            | -100000    |

续表

| 科目编码      | 科目名称              | 方向 | 期初余额      | 借方累计    | 贷方累计      | 年初余额      |
|-----------|-------------------|----|-----------|---------|-----------|-----------|
|           |                   |    | 金额        | 金额      | 金额        | 金额        |
| 1122      | 应收账款_芜湖施贝嘉纺织有限公司  | 借  | 500000    | 500000  |           | 0         |
| 1122      | 应收账款_合肥市艾拓服饰有限公司  | 借  | 1000000   | 1200000 | 823816.06 | 623816.06 |
| 1122      | 应收账款_安徽金星纺织化纤有限公司 | 借  | 500000    | 500000  |           | 0         |
| 1123      | 预付账款              | 借  |           | 100000  | 50000     | -50000    |
| 1123      | 预付账款_安徽迪卡丝线有限公司   | 借  |           |         | 50000     | 50000     |
| 1123      | 预付账款_合肥安曼服装辅料有限公司 | 借  |           | 100000  |           | -100000   |
| 1221      | 其他应收款             | 借  | 7500      |         | 5500      | 13000     |
| 1221      | 其他应收款_王明睿         | 借  | 5000      |         | 3000      | 8000      |
| 1221      | 其他应收款_康帅          | 借  | 2500      |         | 2500      | 5000      |
| 1231      | 坏账准备              | 贷  | 7200      |         |           | 7200      |
| 1231001   | 计提应收账款准备          | 贷  | 7200      |         |           | 7200      |
| 1511      | 长期股权投资            | 借  | 600000    |         |           | 600000    |
| 1511001   | 南京市蒙利乳业股份有限公司     | 借  | 600000    |         |           | 600000    |
| 151100101 | 成本                | 借  | 450000    |         |           | 450000    |
| 151100102 | 损益调整              | 借  | 50000     |         |           | 50000     |
| 151100103 | 其他综合收益            | 借  | 100000    |         |           | 100000    |
| 1601      | 固定资产              | 借  | 4468600   |         |           | 4468600   |
| 1601001   | 房屋建筑物             | 借  | 3000000   |         |           | 3000000   |
| 1601002   | 生产设备              | 借  | 1064000   |         |           | 1064000   |
| 1601003   | 运输设备              | 借  | 256600    |         |           | 256600    |
| 1601004   | 管理设备              | 借  | 148000    |         |           | 148000    |
| 1602      | 累计折旧              | 贷  | 1344896   |         | 45760     | 1299136   |
| 1602001   | 房屋建筑物             | 贷  | 532800    |         | 24000     | 508800    |
| 1602002   | 生产设备              | 贷  | 442624    |         | 17024     | 425600    |
| 1602003   | 运输设备              | 贷  | 246336    |         |           | 246336    |
| 1602004   | 管理设备              | 贷  | 123136    |         | 4736      | 118400    |
| 1701      | 无形资产              | 借  | 2950000   |         |           | 2950000   |
| 1701001   | 土地使用权             | 借  | 2100000   |         |           | 2100000   |
| 1701002   | 商标权               | 借  | 500000    |         |           | 500000    |
| 1701003   | 专利权               | 借  | 350000    |         |           | 350000    |
| 1702      | 累计摊销              | 贷  | 611666.76 |         | 25833.34  | 585833.42 |
| 1702001   | 土地使用权             | 贷  | 309166.49 |         | 11666.66  | 297499.83 |
| 1702002   | 商标权               | 贷  | 220833.51 |         | 8333.34   | 212500.17 |
| 1702003   | 专利权               | 贷  | 81666.76  |         | 5833.34   | 75833.42  |
| 1811      | 递延所得税资产           | 借  | 612388.93 |         |           | 612388.93 |

续表

| 科目编码      | 科目名称              | 方向 | 期初余额        | 借方累计       | 贷方累计       | 年初余额        |
|-----------|-------------------|----|-------------|------------|------------|-------------|
|           |                   |    | 金额          | 金额         | 金额         | 金额          |
| 1811001   | 应收账款              | 借  | 2155        |            |            | 2155        |
| 1811002   | 可弥补亏损             | 借  | 610233.93   |            |            | 610233.93   |
| 2001      | 短期借款              | 贷  | 1000000     |            |            | 1000000     |
| 2001001   | 建设银行合肥明珠广场支行      | 贷  | 1000000     |            |            | 1000000     |
| 2202      | 应付账款              | 贷  | 1595233.93  | 2396600    | 1472600    | 2519233.93  |
| 2202      | 应付账款_合肥新洋化学纤维有限公司 | 贷  | 1525233.93  | 1878600    | 1234600    | 2169233.93  |
| 2202      | 应付账款_合肥皖达化纤股份有限公司 | 贷  | 60000       | 390000     | 200000     | 250000      |
| 2202      | 应付账款_江苏精益纺织纱线有限公司 | 贷  | 10000       | 128000     | 38000      | 100000      |
| 2211      | 应付职工薪酬            | 贷  | 541801.08   | 1663170.98 | 1686674.14 | 518297.92   |
| 2211001   | 短期薪酬              | 贷  | 541801.08   | 1428818.18 | 1452321.34 | 518297.92   |
| 221100101 | 工资                | 贷  | 528238.68   | 1132516.8  | 1154995.78 | 515759.7    |
| 221100102 | 医疗保险              | 贷  |             | 127828.8   | 127828.8   | 0           |
| 221100103 | 工伤保险              | 贷  |             | 2307.2     | 2307.2     | 0           |
| 221100104 | 住房公积金             | 贷  |             | 142032     | 142032     | 0           |
| 221100105 | 工会经费              | 贷  | 13502.4     | 24073.38   | 25097.56   | 12538.22    |
| 2211002   | 离职后福利             | 贷  |             | 234352.8   | 234352.8   | 0           |
| 221100201 | 养老保险              | 贷  |             | 224884     | 224884     | 0           |
| 221100202 | 失业保险              | 贷  |             | 9468.8     | 9468.8     | 0           |
| 2221      | 应交税费              | 贷  | 166941.24   | 2258418.79 | 1939258.86 | 486101.17   |
| 2221001   | 应交增值税             | 贷  |             | 1318538.35 | 1318538.35 | 0           |
| 222100101 | 进项税额              | 借  | 23973238.91 | 771554.81  |            | 23201684.1  |
| 222100103 | 转出未交增值税           | 借  | 5245236.08  | 546983.54  |            | 4698252.54  |
| 222100104 | 减免税款              | 借  |             |            |            | 0           |
| 222100105 | 销项税额              | 贷  | 29218474.99 |            | 1318538.35 | 27899936.64 |
| 2221002   | 未交增值税             | 贷  | 146235      | 559648.54  | 546983.54  | 158900      |
| 2221006   | 应交所得税             | 贷  |             | 303671.17  |            | 303671.17   |
| 2221008   | 应交城市维护建设税         | 贷  | 10236.45    | 39215.81   | 38329.26   | 11123       |
| 2221012   | 应交个人所得税           | 贷  | 3158.04     | 8756.26    | 7452.3     | 4462        |
| 2221013   | 教育费附加             | 贷  | 4387.05     | 16806.78   | 16426.83   | 4767        |
| 2221014   | 地方教育费附加           | 贷  | 2924.7      | 11204.52   | 10951.22   | 3178        |
| 2221024   | 转让金融商品应交增值税       | 贷  |             | 577.36     | 577.36     | 0           |
| 2231      | 应付利息              | 贷  | 20000       |            | 20000      | 0           |
| 4001      | 实收资本              | 贷  | 12000000    |            |            | 12000000    |
| 4004      | 其他综合收益            | 贷  | 100000      |            |            | 100000      |
| 4101      | 盈余公积              | 贷  | 123816.06   |            |            | 123816.06   |

续表

| 科目编码    | 科目名称                   | 方向 | 期初余额       | 借方累计        | 贷方累计        | 年初余额       |
|---------|------------------------|----|------------|-------------|-------------|------------|
|         |                        |    | 金额         | 金额          | 金额          | 金额         |
| 4101001 | 法定盈余公积                 | 贷  | 123816.06  |             |             | 123816.06  |
| 4103    | 本年利润                   | 贷  | 2503885.09 |             | 2503885.09  | 0          |
| 4104    | 利润分配                   | 贷  | 1114344.52 |             |             | 1114344.52 |
| 4104006 | 未分配利润                  | 贷  | 1114344.52 |             |             | 1114344.52 |
| 5001    | 生产成本                   | 借  | 304793.75  | 5561383.46  | 6612112.37  | 1355522.66 |
| 5001    | 生产成本_A 类棉混纺针织布_直接材料    | 借  | 47642      | 845160.23   | 1012080.73  | 214562.5   |
| 5001    | 生产成本_A 类棉混纺针织布_直接人工    | 借  | 8128.25    | 301210.67   | 350299.09   | 57216.67   |
| 5001    | 生产成本_A 类棉混纺针织布_制造费用    | 借  | 2111.5     | 52817.11    | 65009.78    | 14304.17   |
| 5001    | 生产成本_B 类棉混纺针织布_直接材料    | 借  | 69450      | 929441.54   | 1094554.04  | 234562.5   |
| 5001    | 生产成本_B 类棉混纺针织布_直接人工    | 借  | 14280      | 303746.83   | 352016.83   | 62550      |
| 5001    | 生产成本_B 类棉混纺针织布_制造费用    | 借  | 3504       | 58424.71    | 70558.21    | 15637.5    |
| 5001    | 生产成本_A 类尼龙混纺弹力针织布_直接材料 | 借  | 68298      | 1017502.86  | 1237995.86  | 258792     |
| 5001    | 生产成本_A 类尼龙混纺弹力针织布_直接人工 | 借  | 10417.5    | 313170.1    | 379143.8    | 77011.2    |
| 5001    | 生产成本_A 类尼龙混纺弹力针织布_制造费用 | 借  | 275        | 40952.64    | 76830.44    | 19252.8    |
| 5001    | 生产成本_B 类尼龙混纺弹力针织布_直接材料 | 借  | 64929      | 1210381.1   | 1424186.1   | 278725     |
| 5001    | 生产成本_B 类尼龙混纺弹力针织布_直接人工 | 借  | 9870       | 394748.53   | 459205.2    | 74326.67   |
| 5001    | 生产成本_B 类尼龙混纺弹力针织布_制造费用 | 借  | 2797.5     | 73747.14    | 89531.29    | 18581.65   |
| 5101    | 制造费用                   | 借  |            | 245941.6    | 245941.6    | 0          |
| 5101001 | 职工薪酬                   | 借  |            | 153587.6    | 153587.6    | 0          |
| 5101002 | 职工教育经费                 | 借  |            | 4066        | 4066        | 0          |
| 5101003 | 水电费                    | 借  |            | 51092       | 51092       | 0          |
| 5101004 | 折旧费                    | 借  |            | 29824       | 29824       | 0          |
| 5101005 | 设计费                    | 借  |            | 7372        | 7372        | 0          |
| 5301    | 研发支出                   | 借  | 167165.2   | 173340.5    | 6175.3      | 0          |
| 5301001 | 资本化支出                  | 借  | 167165.2   | 167165.2    |             | 0          |
| 5301002 | 费用化支出                  | 借  |            | 6175.3      | 6175.3      | 0          |
| 6001    | 主营业务收入                 | 贷  |            | 10142602.67 | 10142602.67 | 0          |
| 6001    | 主营业务收入_A 类棉混纺针织布       | 贷  |            | 2301333.08  | 2301333.08  | 0          |
| 6001    | 主营业务收入_B 类棉混纺针织布       | 贷  |            | 2560639.15  | 2560639.15  | 0          |
| 6001    | 主营业务收入_A 类尼龙混纺弹力针织布    | 贷  |            | 2673549.52  | 2673549.52  | 0          |
| 6001    | 主营业务收入_B 类尼龙混纺弹力针织布    | 贷  |            | 2607080.92  | 2607080.92  | 0          |
| 6111    | 投资收益                   | 贷  |            | 1177.6      | 1177.6      | 0          |
| 6401    | 主营业务成本                 | 借  |            | 6922691.74  | 6922691.74  | 0          |
| 6401    | 主营业务成本_A 类棉混纺针织布       | 借  |            | 1585866.5   | 1585866.5   | 0          |
| 6401    | 主营业务成本_B 类棉混纺针织布       | 借  |            | 1734415.45  | 1734415.45  | 0          |

续表

| 科目编码    | 科目名称                | 方向 | 期初余额 | 借方累计       | 贷方累计       | 年初余额 |
|---------|---------------------|----|------|------------|------------|------|
|         |                     |    | 金额   | 金额         | 金额         | 金额   |
| 6401    | 主营业务成本_A 类尼龙混纺弹力针织布 | 借  |      | 1807807.19 | 1807807.19 | 0    |
| 6401    | 主营业务成本_B 类尼龙混纺弹力针织布 | 借  |      | 1794602.6  | 1794602.6  | 0    |
| 6403    | 税金及附加               | 借  |      | 65707.31   | 65707.31   | 0    |
| 6403001 | 城市维护建设税             | 借  |      | 38329.26   | 38329.26   | 0    |
| 6403002 | 教育费附加               | 借  |      | 16426.83   | 16426.83   | 0    |
| 6403003 | 地方教育费附加             | 借  |      | 10951.22   | 10951.22   | 0    |
| 6601    | 销售费用                | 借  |      | 243251.31  | 243251.31  | 0    |
| 6601001 | 销售人员职工薪酬            | 借  |      | 185516     | 185516     | 0    |
| 6601005 | 水电费                 | 借  |      | 889        | 889        | 0    |
| 6601007 | 折旧费                 | 借  |      | 800        | 800        | 0    |
| 6601011 | 运输费                 | 借  |      | 14791.51   | 14791.51   | 0    |
| 6601013 | 包装费                 | 借  |      | 10610      | 10610      | 0    |
| 6601016 | 业务宣传费               | 借  |      | 27644.8    | 27644.8    | 0    |
| 6601017 | 职工教育经费              | 借  |      | 3000       | 3000       | 0    |
| 6602    | 管理费用                | 借  |      | 360850.12  | 360850.12  | 0    |
| 6602001 | 管理人员职工薪酬            | 借  |      | 269613.6   | 269613.6   | 0    |
| 6602002 | 业务招待费               | 借  |      | 5600       | 5600       | 0    |
| 6602003 | 修理费                 | 借  |      | 3890       | 3890       | 0    |
| 6602004 | 办公费                 | 借  |      | 3500       | 3500       | 0    |
| 6602005 | 水电费                 | 借  |      | 4961.88    | 4961.88    | 0    |
| 6602006 | 差旅费                 | 借  |      | 8520       | 8520       | 0    |
| 6602007 | 折旧费                 | 借  |      | 13056      | 13056      | 0    |
| 6602008 | 摊销费                 | 借  |      | 25833.34   | 25833.34   | 0    |
| 6602010 | 研究费用                | 借  |      | 6175.3     | 6175.3     | 0    |
| 6602013 | 职工教育经费              | 借  |      | 8000       | 8000       | 0    |
| 6602014 | 通信费                 | 借  |      | 3200       | 3200       | 0    |
| 6602015 | 车辆费用                | 借  |      | 8500       | 8500       | 0    |
| 6603    | 财务费用                | 借  |      | 35039.5    | 35039.5    | 0    |
| 6603001 | 利息费用                | 借  |      | 20000      | 20000      | 0    |
| 6603002 | 手续费                 | 借  |      | 123.5      | 123.5      | 0    |
| 6603004 | 现金折扣                | 借  |      | 14916      | 14916      | 0    |
| 6711    | 营业外支出               | 借  |      | 10000      | 10000      | 0    |
| 6711012 | 初始化                 | 借  |      | 10000      | 10000      | 0    |

表 3-2 存货类科目明细账期初余额表

金额单位：元

| 科目编码 | 科目名称             | 方向 | 期初余额    |         | 借方累计     |            | 贷方累计     |            | 年初余额     |            |
|------|------------------|----|---------|---------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
|      |                  |    | 数量      | 金额      | 数量       | 金额         | 数量       | 金额         | 数量       | 金额         |
| 1403 | 原材料              | 借  | 83900 米 | 747300  | 277560 米 | 3605055.78 | 299648 米 | 4010055.78 | 105988 米 | 1152300    |
| 1403 | 原材料_锦纶高弹丝 40D    | 借  | 12000 米 | 216000  | 80235 米  | 1444237.59 | 101902 米 | 1834237.59 | 33667 米  | 606000     |
| 1403 | 原材料_锦纶高弹丝 70D    | 借  | 20000 米 | 440000  | 86380 米  | 1900363.64 | 86835 米  | 1910363.64 | 20455 米  | 450000     |
| 1403 | 原材料_锦纶光丝 40D     | 借  | 6800 米  | 34000   | 24509 米  | 122545.45  | 26909 米  | 134545.45  | 9200 米   | 46000      |
| 1403 | 原材料_锦纶光丝 70D     | 借  | 15000 米 | 4500    | 21212 米  | 6363.64    | 21212 米  | 6363.64    | 15000 米  | 4500       |
| 1403 | 原材料_涤纶丝 50D      | 借  | 15000 米 | 7500    | 17455 米  | 8727.27    | 17455 米  | 8727.27    | 15000 米  | 7500       |
| 1403 | 原材料_涤纶丝 68D      | 借  | 2000 米  | 7200    | 2601 米   | 9363.64    | 2601 米   | 9363.64    | 2000 米   | 7200       |
| 1403 | 原材料_氨纶丝 30D      | 借  | 2000 米  | 10000   | 2131 米   | 10654.55   | 2131 米   | 10654.55   | 2000 米   | 10000      |
| 1403 | 原材料_氨纶丝 40D      | 借  | 7000 米  | 14000   | 24273 米  | 48545.45   | 20773 米  | 41545.45   | 3500 米   | 7000       |
| 1403 | 原材料_氨纶丝 70D      | 借  | 2100 米  | 10500   | 6400 米   | 32000      | 5800 米   | 9000       | 1500 米   | 7500       |
| 1403 | 原材料_棉纱 CF40      | 借  | 2000 米  | 3600    | 12364 米  | 22254.55   | 14810 米  | 22254.55   | 3666 米   | 6600       |
| 1405 | 库存商品             | 借  | 3580 米  | 1597280 | 15419 米  | 651212.3   | 15419 米  | 6922691.74 | 4603 米   | 1907859.37 |
| 1405 | 库存商品_A类棉混纺针织布    | 借  | 970 米   | 30400   | 4461 米   | 127389.6   | 4956 米   | 1585866.5  | 1465 米   | 468876.9   |
| 1405 | 库存商品_B类棉混纺针织布    | 借  | 500 米   | 25000   | 4597 米   | 1517129.08 | 5256 米   | 1734415.45 | 1559 米   | 514286.37  |
| 1405 | 库存商品_A类尼龙混纺弹力针织布 | 借  | 850 米   | 510000  | 2824 米   | 1694671.1  | 3013 米   | 1807807.19 | 1039 米   | 623136.09  |
| 1405 | 库存商品_B类尼龙混纺弹力针织布 | 借  | 860 米   | 479880  | 3536 米   | 1972922.59 | 3216 米   | 1794602.6  | 540 米    | 301560.01  |
| 1411 | 周转材料_周转材料        | 借  | 10000 米 | 20000   | 12805 米  | 25610      | 5305 米   | 10610      | 2500 米   | 5000       |
| 1411 | 周转材料_纸箱          | 借  | 10000 个 | 20000   | 12805 个  | 25610      | 5305 个   | 10610      | 2500 个   | 5000       |

根据企业实训案例资料表 3-1 和表 3-2，在软件首页菜单中依次单击“设置”→“期初”，打开“期初设置”页面，进行期初余额的录入。

【温馨提示】

- (1) 在录入过程中，需要先录入会计科目期初余额，再录入借方累计、贷方累计，最后一栏“年初余额”不需要录入，系统会根据期初余额、借方累计和贷方累计自动生成年初余额数据，核对一致，则录入无误。
- (2) 录入期初余额时，应从最后一级科目开始录入，如某一总账科目最后一级科目为三级明细科目，则应先录入三级明细科目的期初余额。
- (3) 为防止出错，每个科目在录入期初余额、借方累计、贷方累计完毕后，均要把自动生成的年初余额与实训资料中的年初余额进行核对，检查是否一致。
- (4) 本部分内容比较简单，只对特殊科目的期初余额录入进行具体说明。

(一) 完成设置辅助核算的会计科目期初余额录入

【工作实例 3-1】完成“应收票据”“应收账款”“预付账款”“应付账款”科目期初余额录入



1. 录入“应收票据”科目期初余额

(1) 单击“应收票据”科目后面的“+”图标，打开“增加明细”对话框，如图 3-1-1 所示。

有辅助核算的会计科目期初余额录入（应收票据）

增加明细

科目: 应收票据

保存 批量新增 删除

| 序号 | 客户          |
|----|-------------|
| 1  |             |
| 2  | 合肥新世界百货有限公司 |
|    | 安徽美丽布艺有限公司  |
|    | 南京富莱针织有限公司  |
|    | 安徽名轩服饰有限公司  |
|    | 安徽庆鑫纺织有限公司  |
|    | 安徽俏丽女装有限公司  |
|    | 山东安泰针织品有限公司 |

+点击添加

图 3-1-1

(2) 在序号 1 对应的客户下拉列表中，选择客户名称，如图 3-1-2 所示。

增加明细

科目: 应收票据

保存 批量新增 删除

| 序号 | 客户          |
|----|-------------|
| 1  | 合肥新世界百货有限公司 |
| 2  |             |
|    | 安徽美丽布艺有限公司  |
|    | 南京富莱针织有限公司  |
|    | 安徽名轩服饰有限公司  |
|    | 安徽庆鑫纺织有限公司  |
|    | 安徽俏丽女装有限公司  |
|    | 山东安泰针织品有限公司 |

+点击添加

图 3-1-2

(3) 重复第二步，按序号依次增加 5 个明细科目，然后单击“保存”按钮，完成后如图 3-1-3 所示。