

用友T3会计信息化体验中心精品教材

# 会计电算化

(用友T3会计信息化专版)

金 铃 主编



- ◆ 用友T3会计信息化软件
- ◆ 实验账套数据
- ◆ 电子课件、教学大纲
- ◆ 教学参考资料
- ◆ 上机实验操作演示
- ◆ 会计电算化练习系统
- ◆ 交互式自测试题

清华大学出版社



中国财政经济出版社

# 会计电算化

(用友T3会计信息化案例)

王 明 编



中国财政经济出版社  
北京



ISBN 7-5096-0000-0

# 会 计 电 算 化

(用友 T3 会计信息化专版)

金 铃 主 编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

《会计电算化(用友 T3 会计信息化专版)》是用友会计信息化体验中心精品教材之一,是为高职高专院校、各类成人院校和其他各类职业学校财经类专业编写的教材。本书从会计信息化软件应用出发,阐述了会计电算化的基本知识,软件应用部分以财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》为依据,按照会计从业人员资格考试大纲——《初级会计电算化》的课程考试要求,并以用友 T3 版为蓝本,以会计电算化的工作过程为主线,介绍电算化岗位的基本岗位操作知识与技能。

本书内容包括会计电算化的基本知识、系统管理、总账系统、会计报表的编制与分析,以及工资核算系统、固定资产核算系统的应用等。本书围绕系统管理员、账套主管、制单会计、出纳、记账会计、报表会计等岗位操作设计了 15 项任务,与企业会计信息化应用相一致。

本书配有多媒体教学光盘,内容包括知识讲解、用友 T3 会计信息化专版(教学版)、本书例题的账套数据及相关参考资料。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

会计电算化(用友 T3 会计信息化专版)/金铃 主编. —北京:清华大学出版社,2010.10

ISBN 978-7-302-23664-1

I. 会… II. 金… III. 会计—应用软件,用友 T3 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 162978 号

责任编辑:刘金喜 鲍 芳

封面设计:久久度文化

版式设计:孔祥丰

责任校对:胡雁翎

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:13.5 字 数:312 千字

附 DVD 光盘 1 张

版 次:2010 年 10 月第 1 版 印 次:2010 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:28.00 元

---

产品编号:039042-01

# 前 言

---

为适应高职高专院校、各类成人院校和其他各类职业学校财经类专业电算化会计课程或财务软件应用课程的教学需要,我们依据财政部颁布的《内部会计控制规范》和《企业会计准则》(2006年),参考财政部颁布的会计从业人员资格考试大纲及《初级会计电算化》课程考试要求,以用友 T3 会计信息化专版为蓝本编写了本书。

随着经济全球化进程的不断加快,财务软件发展越来越迅速,其功能不断增强、技术日新月异,软件产品不断更新换代,特别是会计信息化的普及,企事业单位对会计电算化人才的需求越来越多,用计算机进行财务管理在今天已经是每一个财务人员的必备技能。为适应这一形式的变化,我们在吸收国内外各家财务软件之长的基础上,结合企业的实际应用情况,重新构建了本书的体系结构。

本书具有以下主要特点:

- 可操作性。会计电算化的基本知识与企业的具体应用相结合。
- 时代性。教材内容及时反映新知识、新技术,并能够突出重点、循序渐进,完全符合教学规律。
- 适用性。本书以某一会计主体的一般业务流程为依据,按照会计核算流程(初始设置—日常业务处理—月末处理)的主线把教材内容组织起来。软件操作方法的讲解采用了直观的画面和清晰的步骤说明,更利于学生理解书本知识,从而提高教学效果,也适应了从事实际会计事务处理工作的需要。
- 创新性。在教学结构安排上,本书突出财务软件操作技能训练,力图从财务系统业务流程出发来诠释在计算机方式下会计岗位的职责与权限,以解决过去学生在“会计电算化”课程学习结束后,对岗位职责仍然模糊不清的问题,使学生能有针对性地学习到系统管理、账套主管、出纳、制单、审核记账、固定资产、工资、往来核算等岗位的操作方法和规范,从而将理论与实际工作更有效地结合起来。

本课程建议总课时为 90 学时,各章学时分配见下表(供参考):

学时分配表(供参考)

| 课 程 内 容         |                       | 学 时 数 |     |     |     |
|-----------------|-----------------------|-------|-----|-----|-----|
|                 |                       | 合 计   | 讲 授 | 实 验 | 机 动 |
| 第 1 章 电算化会计概述   | 1.1 会计电算化工作           | 1     | 1   |     |     |
|                 | 1.2 会计信息系统的概念与结构      | 1     | 1   |     |     |
|                 | 1.3 会计信息系统的实施过程       | 1     | 1   |     |     |
| 第 2 章 系统管理与基础设置 | 任务 1 系统管理             | 2     | 1   | 1   |     |
|                 | 任务 2 建立基础信息           | 10    | 5   | 5   |     |
| 第 3 章 总账系统      | 任务 3 设置系统参数与输入期初余额    | 4     | 2   | 2   |     |
|                 | 任务 4 日常业务处理           | 20    | 10  | 10  |     |
|                 | 任务 5 日常账簿管理           | 4     | 2   | 2   |     |
|                 | 任务 6 月末处理             | 8     | 4   | 4   |     |
| 第 4 章 报表管理系统    | 任务 7 认识报表管理系统         | 2     | 1   | 1   |     |
|                 | 任务 8 报表模板应用           | 4     | 2   | 2   |     |
|                 | 任务 9 编制自定义报表          | 4     | 2   | 2   |     |
|                 | 任务 10 报表数据处理          | 3     | 1   | 2   |     |
|                 | 任务 11 报表输出            | 2     | 1   | 1   |     |
| 第 5 章 工资系统      | 任务 12 工资系统初始设置        | 6     | 3   | 3   |     |
|                 | 任务 13 工资系统业务处理与统计分析   | 4     | 2   | 2   |     |
| 第 6 章 固定资产系统    | 任务 14 固定资产系统初始设置      | 6     | 3   | 3   |     |
|                 | 任务 15 固定资产系统业务处理与统计分析 | 4     | 2   | 2   |     |
| 机 动             |                       | 4     |     |     | 4   |
| 合 计             |                       | 90    | 44  | 42  | 4   |

本书由金铃担任主编。参加编写的人员有董莲、周朝辉、杨蕊、陈江北、陆蕙。金铃负责全书的总纂和定稿工作。

用友畅捷通软件有限公司为本书的编写提供了教学软件，在此一并表示感谢。

由于编者的水平有限，且时间仓促，书中难免存在疏漏和不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编 者  
2010 年 7 月

# 多媒体教学课件使用说明

《会计电算化(用友 T3 会计信息化专版)》多媒体教学课件是根据企业会计准则的相关规定,同时结合《会计从业资格考试大纲》要求开发的,该课件内容丰富,版式灵活,使用简便。

本多媒体教学课件包括“知识讲解”、“操作演示”、“参考资料”、“账套数据”、“软件安装”、“练习系统”六个部分。

## 1. 软件启动

一般情况下,在 Windows XP 环境中,将本光盘放入光驱后,可自动运行(本光盘不需要进行安装)。

启动后进入系统主菜单画面,如图 1 所示。

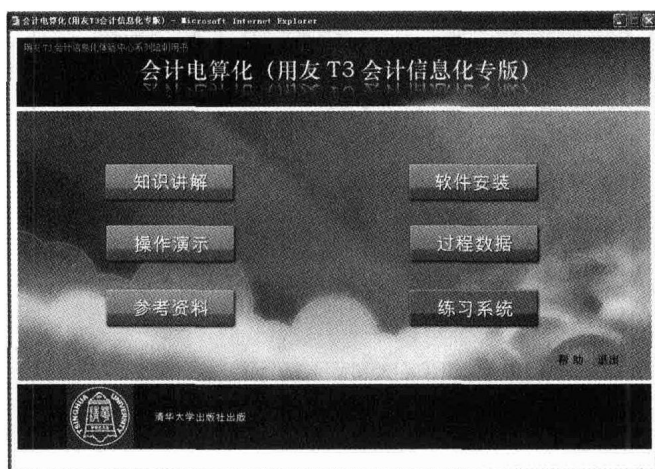


图 1

单击系统主菜单画面中的“知识讲解”、“操作演示”、“参考资料”、“账套数据”、“软件安装”、“练习系统”各选项,就会分别进入相应的画面。

## 提示:

所有页面浏览后可直接点击右上角的按钮关闭该页面。

## 2. 知识讲解

单击“知识讲解”按钮，进入知识讲解内容界面，如图 2 所示。

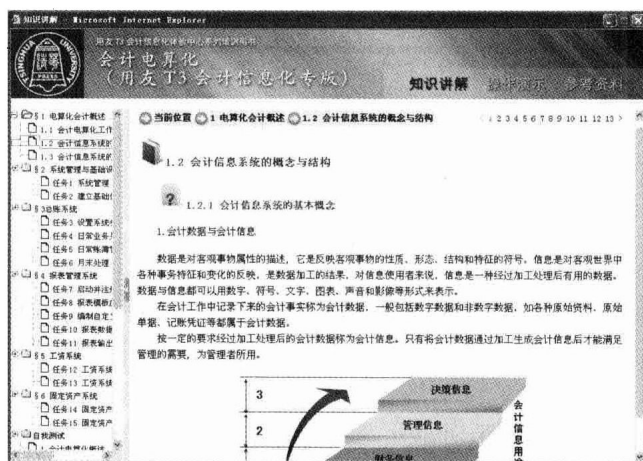


图 2

在左边框架里打开章节目录，显示节标题，单击节标题，在右边主框架里显示每节讲解内容，单击主框架里的数字按钮，可显示本节各目的讲解内容。

在左边框架里单击“自我测验”，在右边主框架里会显示每章的测验题，包括判断题、单选题、多选题三种题型，如图 3 所示，单击右上角的题型按钮，可进行题型的切换。

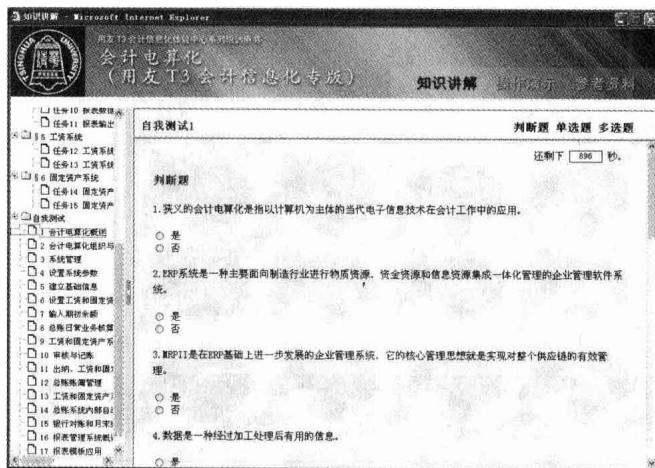


图 3

通过单击题目选项前面的单选或多选按钮，可在规定的时间内完成答题，然后单击页面下端的“我做完了！”按钮，查看正确率情况，如图 4 所示。也可单击“看答案吧！”按钮，查看答案。



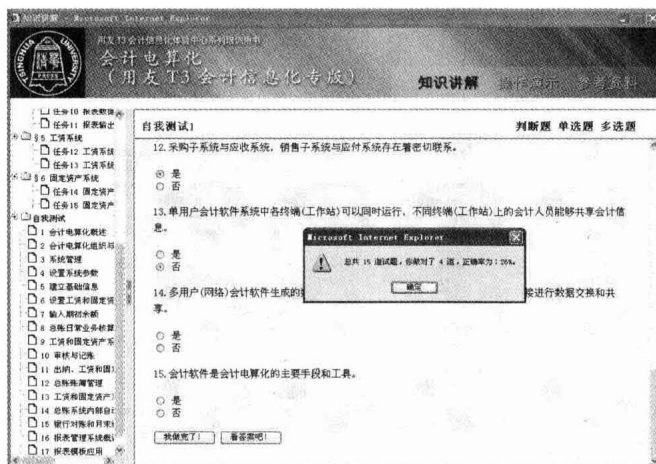


图 4

### 3. 操作演示

单击“操作演示”按钮，进入操作演示内容界面，可查看财务软件的每一步操作演示，如图 5 所示。



图 5

### 4. 参考资料

单击“参考资料”按钮，进入参考资料内容界面，可查看会计科目、专业术语、教学大纲的参考资料，如图 6 所示。

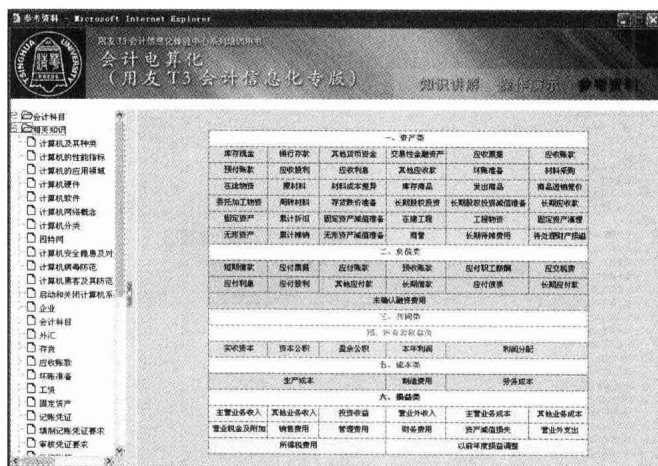


图 6

## 5. 软件安装

单击首页的“软件安装”按钮，下载用友 T3 会计信息化专版，按照安装说明安装到本地机的硬盘上便可进行上机操作了。

提示：

- 用友 T3 具体安装说明，请参见光盘\T3setup\用友 T3 安装说明.doc 文档。
- 安装 T3 过程中，若因系统原因，提示后缀名为 ocx 文件报错，可从 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 下载解决方案(在页面中输入关键字“T3”搜索下载即可)。

## 6. 过程数据

单击首页的“过程数据”按钮，下载 ZTSJ 文件夹，如图 7 所示。内有“过程账套数据” (为主教材案例数据结果)。此账套数据可用于与当前操作结果进行核对。

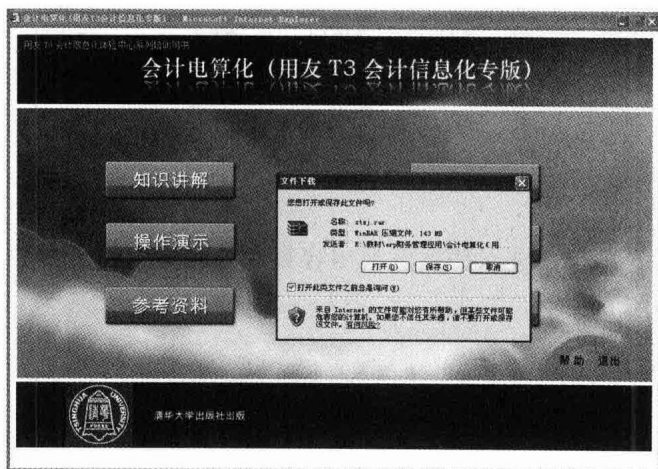


图 7

## 7. 练习系统

单击首页的“练习系统”按钮，下载会计电算化练习系统，按照操作指导手册安装到本地机的硬盘上便可进行仿真训练了。

祝您学习顺利！

# 目 录

---

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| <b>第 1 章 电算化会计概述 .....</b>       | <b>1</b>  |
| 1.1 会计电算化工作 .....                | 1         |
| 1.1.1 会计电算化的概念 .....             | 1         |
| 1.1.2 会计电算化的作用 .....             | 2         |
| 1.1.3 会计电算化的发展 .....             | 3         |
| 1.2 会计信息系统的概念与结构 .....           | 6         |
| 1.2.1 会计信息系统的基本概念 .....          | 6         |
| 1.2.2 会计信息系统与手工操作的区别 .....       | 8         |
| 1.2.3 会计信息系统的构成要素 .....          | 9         |
| 1.2.4 会计信息系统的功能结构 .....          | 12        |
| 1.3 会计信息系统的实施过程 .....            | 15        |
| 1.3.1 会计电算化工作的组织与计划 .....        | 15        |
| 1.3.2 配备计算机硬件和系统软件 .....         | 15        |
| 1.3.3 配置财务软件 .....               | 16        |
| 1.3.4 培训会计电算化人员 .....            | 17        |
| 1.3.5 建立会计电算化管理制度 .....          | 17        |
| 1.3.6 计算机代替手工记账 .....            | 18        |
| 1.3.7 大型财务及企业管理系统需要咨询专家来实施 ..... | 19        |
| <b>第 2 章 系统管理与基础设置 .....</b>     | <b>21</b> |
| 任务 1 系统管理 .....                  | 21        |
| 活动 1.1 系统安装 .....                | 21        |
| 活动 1.2 系统注册 .....                | 24        |
| 活动 1.3 操作员设置 .....               | 26        |
| 活动 1.4 建立企业基本信息 .....            | 28        |
| 活动 1.5 账套维护 .....                | 34        |
| 活动 1.6 财务分工 .....                | 37        |
| 任务 2 建立基础信息 .....                | 39        |
| 活动 2.1 部门档案设置 .....              | 40        |

|              |               |            |
|--------------|---------------|------------|
| 活动 2.2       | 职员档案          | 41         |
| 活动 2.3       | 往来单位的设置       | 43         |
| 活动 2.4       | 设置会计科目        | 45         |
| 活动 2.5       | 设置凭证类型和结算方式   | 53         |
| <b>第 3 章</b> | <b>总账系统</b>   | <b>57</b>  |
| 任务 3         | 设置系统参数与输入期初余额 | 57         |
| 活动 3.1       | 启用系统          | 57         |
| 活动 3.2       | 定义总账系统参数      | 59         |
| 活动 3.3       | 输入期初余额        | 64         |
| 任务 4         | 日常业务处理        | 68         |
| 活动 4.1       | 填制凭证          | 69         |
| 活动 4.2       | 输出凭证          | 77         |
| 活动 4.3       | 审核凭证          | 80         |
| 活动 4.4       | 记账            | 83         |
| 任务 5         | 日常账簿管理        | 86         |
| 活动 5.1       | 查询日记账         | 86         |
| 活动 5.2       | 查询总账账簿        | 88         |
| 活动 5.3       | 查询明细账         | 91         |
| 活动 5.4       | 查询部门核算账簿      | 95         |
| 活动 5.5       | 查询往来账款核算账簿    | 99         |
| 任务 6         | 月末处理          | 105        |
| 活动 6.1       | 总账系统内部转账定义    | 106        |
| 活动 6.2       | 总账系统转账生成      | 113        |
| 活动 6.3       | 银行对账          | 116        |
| 活动 6.4       | 月末结账          | 122        |
| <b>第 4 章</b> | <b>报表管理系统</b> | <b>126</b> |
| 任务 7         | 认识报表管理系统      | 126        |
| 活动 7.1       | 走进报表管理系统      | 126        |
| 活动 7.2       | 熟悉报表管理系统的基本术语 | 128        |
| 任务 8         | 应用报表模板        | 130        |
| 活动 8.1       | 调用报表模板        | 131        |
| 活动 8.2       | 编辑报表计算公式      | 132        |
| 活动 8.3       | 保存报表模板        | 135        |
| 活动 8.4       | 录入关键字         | 136        |
| 活动 8.5       | 生成会计报表        | 137        |

|                        |            |
|------------------------|------------|
| 任务 9 编制自定义报表           | 139        |
| 活动 9.1 设计表样            | 139        |
| 活动 9.2 设计报表公式          | 146        |
| 任务 10 报表数据处理           | 148        |
| 活动 10.1 进入报表数据的处理状态    | 149        |
| 活动 10.2 整表重算           | 149        |
| 活动 10.3 审核报表           | 150        |
| 任务 11 报表输出             | 151        |
| 活动 11.1 报表查询           | 151        |
| 活动 11.2 图表分析           | 152        |
| <b>第 5 章 工资系统</b>      | <b>159</b> |
| 任务 12 工资系统的初始设置        | 159        |
| 活动 12.1 设置工资核算业务控制参数   | 159        |
| 活动 12.2 设置工资核算的人员类别    | 162        |
| 活动 12.3 设置工资核算项目和银行名称  | 163        |
| 活动 12.4 设置人员档案         | 166        |
| 活动 12.5 设置工资计算公式       | 168        |
| 活动 12.6 输入工资期初数据       | 170        |
| 任务 13 工资系统业务处理与统计分析    | 171        |
| 活动 13.1 日常业务处理         | 172        |
| 活动 13.2 账表管理           | 176        |
| 活动 13.3 分摊与计提工资费用      | 178        |
| <b>第 6 章 固定资产系统</b>    | <b>182</b> |
| 任务 14 固定资产系统初始设置       | 182        |
| 活动 14.1 设置固定资产核算业务控制参数 | 182        |
| 活动 14.2 设置固定资产核算类别     | 187        |
| 活动 14.3 建立与固定资产有关的会计科目 | 189        |
| 活动 14.4 输入固定资产原始卡片     | 191        |
| 任务 15 固定资产系统业务处理与统计分析  | 193        |
| 活动 15.1 固定资产系统日常业务处理   | 193        |
| 活动 15.2 账簿管理           | 196        |
| 活动 15.3 月末处理           | 198        |
| 活动 15.4 月末结账           | 200        |

# 第 1 章

## 电算化会计概述

### ■ 学习目的及要求

- 了解会计电算化的概念、内容、作用及其发展。
- 理解会计信息系统的概念、构成要素和功能结构，以及会计信息系统的业务处理流程。
- 熟练掌握会计信息系统的实施过程，特别是计算机硬件工作方式的选择，财务软件的选择，建立岗位责任制和计算机代替手工记账等问题。
- 理解大型财务及企业管理信息系统需要管理咨询专家来实施这种意识。

## 1.1 会计电算化工作

会计电算化是会计工作的发展方向，开展会计电算化工作是促进会计基础工作规范化、提高经济效益的重要手段和有效措施。

### 1.1.1 会计电算化的概念

会计电算化工作是会计信息处理技术上的一场深刻变革。

会计信息处理技术是指在对会计数据进行收集、加工、存储、检索、传送和利用等处理过程中所运用的方法和技术。从历史上看，会计信息处理技术的发展大致经历了三个阶段，即：手工处理阶段、机械处理阶段和计算机处理阶段。

很早以前，人们就开始用算盘作为运算工具，用笔墨在凭证和账簿上登记，完全靠人工进行会计数据处理。后来虽然使用了手摇计算机等工具，但仍然存在着不规范、速度慢、易出错、工作量大等弊端。手工处理方式历史漫长，直至今今天仍有一些企业在使用。

20 世纪初，国外少数大型企业曾经用卡片穿孔机、卡片分类机、机械式计算机和制表机等代替手工进行会计数据处理。这种机械处理方式增强了数据处理的功能，但仍然无法存储程序和大量数据。由于设备庞大、价格昂贵、操作复杂，没有得到普及。

20 世纪 40 年代后，计算机技术日益完善，使得信息处理技术迅速提高，会计信息处理技术随之步入了计算机处理阶段，计算机在会计数据的收集、分类、计算、汇总、存储和传输等方面得到了广泛的应用。

1981 年在长春一汽召开的“财务、会计、成本应用计算机专题讨论会”上，我国学者首次提出“会计电算化”一词，从此会计电算化这个概念就正式出现在文件、论文和教科书中，会计电算化工作在全国也随之有组织地开展起来。

会计电算化是指“计算机和现代网络通信技术在会计业务处理工作中的应用”的简称。具体地讲，是指编制财务软件，并利用财务软件指挥计算机替代人工进行记账、算账、报账，以及对会计信息进行分析利用的工作过程。会计电算化强调了传统会计处理工具向现代化演变的过程。会计电算化的概念有广义和狭义之分，区别如表 1-1 所示。

表 1-1 会计电算化的概念

| 分 类      | 概 念                                                                                  |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 狭义的会计电算化 | 指以计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用                                                           |
| 广义的会计电算化 | 指与实现会计工作电算化有关的所有工作，包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等 |

会计电算化按开展的范围划分可分为微观会计电算化和宏观会计电算化。微观会计电算化也称为基层单位会计电算化，是指一个基层单位、部门在会计业务处理工作中应用计算机和网络技术的过程。宏观会计电算化是指行业、综合管理部门在收集、汇总、分析和利用会计信息工作中应用计算机和网络通信技术的过程。

基层单位会计电算化的主要任务：建立、使用与管理会计信息系统；利用现代信息处理技术，对企业经济活动进行事后核算、事中控制和事前决策；通过会计核算、管理和决策手段的现代化，提高工作效率、管理水平和经济效益。

会计电算化工作的内容是比较广泛的，在会计工作中有关应用计算机技术和现代通信技术的所有工作都是会计电算化工作的范畴。基本内容主要包括：会计电算化工作的组织和规划、会计信息系统的建立与使用、电算化会计人员的培训、会计电算化制度的建立以及计算机内部审计等内容。

1.1.2 会计电算化的作用

会计电算化是时代发展的必然，是管理现代化的需要，是会计自身改革和发展的必由之路。



基层单位开展会计电算化工作之后,会计工作将会发生根本性的变化,具体包括以下几个方面的作用:

### 1. 减轻财会人员的工作强度,提高会计工作的效率

实现会计电算化后,只要将记账凭证输入计算机,大量的数据计算、分类、存储、传输等工作,都可由计算机自动完成。这样,既把广大财会人员从繁杂的记账、算账、报账中解脱出来,又提高了会计工作的效率。

### 2. 促进会计工作的规范化,提高会计工作的质量

会计电算化对会计数据及处理过程提出了一系列规范化的要求,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错、易疏漏等问题,使会计工作更加标准化、制度化、规范化,会计工作的质量得到了进一步的提高。

### 3. 促进会计工作职能的转变

在手工操作中,会计人员整天忙于记账、算账、报账。采用计算机处理后,会计人员有时间充分利用会计信息积极参与管理、参与经营决策,从而促进了会计职能的转变。

### 4. 提高财会人员的素质

开展会计电算化,要求广大会计人员学习并掌握有关会计电算化的新知识,以便适应会计工作要求并争取主动,从而使广大财会人员知识结构得以更新,素质不断提高。

### 5. 促进会计自身的不断发展

会计电算化不仅是会计数据处理手段的变革,而且必将对会计核算的内容、方式、程序、会计核算资料的保存等会计实务和理论产生深远的影响,从而促进会计自身的不断发展。

### 6. 提高企业管理的现代化水平

由于会计工作是一切管理工作的基础,会计信息量是企业全部信息量的主要部分。因此,会计电算化为企业管理手段现代化奠定了重要基础,带动和加速了企业的管理现代化。

## 1.1.3 会计电算化的发展

1954年,美国通用电气公司首次利用计算机计算职工薪金的举动,引起了会计数据处理技术的变革,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。在我国,将计算机技术应用于会计领域的起步比较晚,1979年长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。

### 1. 会计电算化的发展过程

随着计算机技术的迅速发展,计算机在会计工作中的应用范围不断扩大,采用的系统