

中等职业教育会计专业
行动导向规划教材

会计信息系统应用

用友 T3

孙莲香 主编

- ▶ 创新教材体系，体现会计职业成长规律
- ▶ 重构教学内容，体现会计工作过程特征
- ▶ 行动导向教学，有效激发学生学习兴趣
- ▶ 教学做一体化，有效培养学生职业能力
- ▶ 搭建网站平台，提供丰富实用教学资源



用友T3标准版教学软件
例题账套备份
“练一练”实验账套备份



清华大学出版社

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材

会计信息系统应用

孙莲香 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书采用案例教学、实践教学的任务驱动式教学方式,着重讲解用友 T3 软件中财务会计业务处理的基本知识和操作方法,使读者系统学习系统管理、基础设置、总账会计业务处理、报表管理、工资和固定资产会计业务处理的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。全书共分为 10 个单元,每一单元的内容包括总体介绍、案例导入、教学准备和提示、工作任务、业务处理过程、知识要点和实训练习。

本书可作为中等职业院校会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及相关经济管理专业人员的财务管理软件课程的教材,也适合欲掌握财务管理软件应用的人员使用。

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

会计信息系统应用/孙莲香 主编. —北京:清华大学出版社,2010.9

(中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材)

ISBN 978-7-302-23378-7

I. 会… II. 孙… III. 会计—管理信息系统—专业学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 152935 号

责任编辑:刘金喜 鲍 芳

封面设计:久久度文化

版式设计:康 博

责任校对:胡雁翎

责任印制:王秀菊

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

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:12.75 字 数:302 千字

附光盘 1 张

版 次:2010 年 9 月第 1 版

印 次:2010 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:22.00 元

产品编号:034731-01

编审委员会

顾问

郝建国	北京市财政局会计处	高级会计师
杜建国	北京王府井百货(集团)股份有限公司	财务总监
王金明	北京顺鑫农业股份有限公司	财务总监

主任

孙万军	北京财贸职业学院	教授
-----	----------	----

副主任

孙莲香	北京财贸职业学院	副教授
石玉玲	北京市商务管理学校	高级讲师

委员 (依姓氏笔画为序)

王小松	北京经济管理职业学院	副教授
左振龙	北京市供销学校	高级讲师
丛秀云	北京市商业学校	高级讲师
乔梦虎	北京财贸职业学院	副教授
刘古权	金算盘软件有限公司	博士
刘国成	北京市商业学校	高级讲师
李添龙	北京市经济管理学校	高级讲师
连育恩	福建泉州财贸学校	副教授
陈江北	用友软件股份有限公司	软件架构师
周海彬	四川财经职业学院	副教授
徐俊	武汉财政学校	高级讲师
彭英穗	广州市财经职业学校	高级讲师
程淮中	江苏财经职业技术学院	教授
滑际洲	邯郸市第一财经学校	高级讲师

序

目前中等职业教育会计专业正在进行新一轮课程改革,以加强“会计职业能力”培养为目的,按照会计工作过程、贯彻现行会计准则,整合序化教学内容、实现教学做一体化是这一轮课程改革的重点。按照新课改的要求,我们组织有成功经验的全国部分院校会计专业教师,编写了这套《中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材》,满足全国各类中等职业教育会计及相关专业教学需要。

本系列教材的形成历经三年,首先学习德国职业教育“学习领域”课程开发理念和“行动导向”教学设计方法,然后相关学校教师进行了深入的“企业调研”并召开多次“实践专家研讨会”,按照我国中小企业会计工作基本情况,提炼“典型会计工作任务”,再按照教学规律科学设计“学习性工作任务”,经过一年多的教学实践,最后形成本系列教材。

本系列教材共 10 本,内容涵盖企业会计工作全过程,从企业会计工作认知,到企业经济业务核算,直至财务报表编制与分析。

《企业与会计认知》主要内容包括企业与会计工作认知、簿记技术、企业创立及日常经营期的基本业务处理、会计档案管理等。

《货币资金核算与管理》主要内容包括库存现金结算业务办理、银行转账结算业务办理以及收银业务处理等。

《采购业务核算与管理》主要内容包括购货申请与合同签订、材料采购的核算、固定资产采购的核算、采购付款、存货和固定资产的管理等。

《销售业务核算与管理》主要内容包括客户管理、销售计划与销售合同、一般商品销售业务核算、特殊销售业务核算、销售收款、应收账款与风险管理、销售报表编制及分析等。

《职工薪酬核算与管理》主要内容包括职工薪酬计算、职工薪酬发放、社会保险办理、住房公积金办理、职工薪酬的管理等。

《成本核算与管理》主要内容包括材料、燃料、职工薪酬耗费与折旧费用的分配,税金、利息和其他支出的核算,辅助生产成本和制造费用的归集与分配,成本报表编制等。

《财务报表编制与分析》主要内容包括财务报表认知、财务成果核算、资产负债表编制、利润表编制、现金流量表编制、所有者权益变动表编制、财务报表分析等。

《会计信息系统应用》主要内容包括企业基本信息设置、总账系统初始设置、日常经济业务处理、出纳业务处理、工资核算、固定资产核算、期末业务处理、会计报表编制等。

《税费申报与交纳》主要内容包括涉税业务处理程序、增值税、消费税、营业税、资源税、企业所得税计算与申报、个人所得税计算与扣缴等。

《企业信息统计与分析》主要内容包括企业信息统计的组织、企业产出实物量和工作量统计、企业产品品种与质量统计、企业劳动投入统计、企业固定资产统计、企业财务成

本统计、企业经济效益统计与分析等。

教材特色有以下五个方面：

- 创新教材体系，体现会计职业成长规律。
- 重构教学内容，体现会计工作过程特征。
- 行动导向教学，有效激发学生学习兴趣。
- 教学做一体化，有效培养学生职业能力。
- 搭建网站平台，提供丰富实用教学资源。

为便于教学，本系列教材配备有数字化教学网站（<http://www.tupwk.com.cn/zzkj>），该网站提供下述服务：

- 课程标准、教学课件、实用素材、习题答案、模拟试卷下载。
- 在线测试、疑问解答、勘误支持。
- 提供协作学习、互动交流平台。

本系列教材适用于全国中等职业学校会计及相关专业学生，还可作为社会各类会计培训和会计人员继续教育的教材，也是广大财经工作者自学会计的参考书。

本系列教材能够得以顺利出版，首先要感谢编委会各成员，他们从教材的策划、编写到审稿，都付出了辛勤的劳动，各相关学校和清华大学出版社也对教材的出版给予了大力支持，在此对他们表示诚挚的谢意！

虽然我们为本系列教材的编写付出了大量的精力，但因时间和水平所限，书中的错误和不足之处在所难免，恳请广大教师和学生提出宝贵意见，以便我们不断改进。

中等职业教育会计专业“行动导向”规划教材编委会

前言

财政部《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》（财会[2009]6号）中指出“随着社会主义市场经济不断完善和经济全球化，现代信息技术和网络技术的日益普及，会计工作应当按照国家信息化发展战略的要求，全面推进信息化建设。会计工作与信息化建设密切相关、相辅相成、相互促进。通过全面推进会计信息化建设，能够进一步提升会计工作水平，促进经济社会健康发展。”可见，会计信息化人才的培养是当务之急。

按照“以就业为导向，以服务为宗旨”的职业教育目标，职业教育的课程目标的最终目标就是具有实战能力——解决实际问题的综合能力，要求学生掌握技术、知识，去完成其中某种指定的工作活动。《职业教育课程改革》，戴士弘）基本职业能力即从业能力是劳动者从事一项职业所必须具备的能力，包括与具体职业密切相关的专业能力、方法能力和社会能力。《当代德国职业教育主流教学思想研究》，姜大源）

基于我国对会计信息化人才培养的需求和对我国职业教育专家相关理论以及德国职业教育相关理论的学习和实践，结合我国职业教育改革和发展的需要，我们对“会计信息化”的实践课程进行改革和设计。基于对职业院校学生的就业目标大多数是小企业的考虑，我们的教材设计立足于小企业的实际工作和社会需要，进行综合能力的培养，培养出应用水平高、动手能力强、业务素质好，既懂会计业务又懂计算机和会计信息系统操作和维护，接近企业真正需求的会计信息化“高技能型”专门人才。本教材充分体现工学结合的应用型人才培养的教育思想，突出工作过程系统化课程设计的课程开发模式，同时体现应用型教材对教师发展和对学生培养的重要作用。

本书作为会计电算化的实训教材，以会计人员的典型工作任务为出发点，进而以任务驱动式教学方式轻松地在完成任务的过程中学习财务管理软件的使用方法，并全面地学习每一工作任务涉及的知识要点，最后为了检验对所学知识的掌握程度还可以“练一练”，不但丰富了学生的知识，还增强了学生的应用能力和自信心。

本教材着重讲解用友 T3 财务管理软件(T3 用友通标准版)中财务会计业务处理的基本知识和操作方法，使读者系统学习系统管理、基础设置、总账会计业务处理、报表管理、工资和固定资产会计业务处理的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。全书共分为 10 个单元，主要内容包括：系统管理、基础设置、总账系统初始化、总账日常业务处理、出纳业务处理、账簿管理、期末业务处理、财务报表、工资管理和固定资产管理。每一单元的内容又都包括总体介绍、案例导入、工作任务、业务处理过程、知识要点和练一练。充分满足会计电算化专业人才培养的需要，突出了理论教学构筑学生的知识结构，实践教学构筑学生的职业技能结构的教學原则。

为了满足读者在进行上机实验时的数据的完整性，在教材中无论是工作任务还是每一

单元后的“练一练”都附有实验前的准备账套和实验后的结果账套，即给出了实验的基础数据和实验的结果数据，可以有效地满足读者任意选取所要完成的教学任务，不会出现因为数据准备不充分而不能随机地选取学习内容的情况。为了满足教师教学的需要，我们为教师设计了从教学计划、教学大纲、试卷到电子教案的全部教学资料，努力做到想教师及学生之所想，急教师及学生之所急。

本书以面向中等职业院校会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及相关经济管理专业人员的财务管理软件课程教学为基本目的，适用于欲掌握财务管理软件应用的人员使用。采用案例教学、实践教学的任务驱动式的教学方式，有针对性地学习完整的实现会计核算和会计管理的应用方案。本书内容安排合理、文字简明、面向应用、突出操作技能训练，能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。

参加本书编写的人员都是担任会计电算化教学工作多年的教师，本书是我们多年教学经验的总结。我们衷心希望本书能为促进我国会计电算化的发展尽一点微薄的力量。编写本书的人员有孙莲香、沈清丽、刘冬梅、周海彬和李建华，由孙莲香主编并负责设计全书的总体结构。本书的编写得到了用友软件股份有限公司的大力支持，在此深表谢意。

限于作者的水平，书中难免存在缺点和不妥之处，我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。

编者

2010年4月

目 录

第 1 单元	会计信息化概论	1
1.1	会计信息化概述	1
1.1.1	会计信息化的概念	1
1.1.2	会计信息化的特点	1
1.1.3	会计电算化与会计信息化的关系	2
1.1.4	会计信息系统建设	3
1.2	用友 T3 简介	3
1.2.1	功能特点	3
1.2.2	功能结构	4
	复习思考题	5
第 2 单元	系统管理	7
2.1	操作员管理	7
	任务 1 注册登录系统管理	8
	任务 2 增加操作员	9
	任务 3 修改操作员信息	11
2.2	账套管理	12
	任务 4 建立账套	12
	任务 5 修改账套	17
	任务 6 备份账套	20
	任务 7 恢复账套	21
	任务 8 启用系统	23
2.3	设置操作员权限	25
	任务 9 增加操作员权限	25
	任务 10 修改操作员权限	27
	【练一练】	28
	复习思考题	28
第 3 单元	基础设置	29
3.1	机构设置	29
	任务 1 启动并注册系统	30

任务 2 设置部门档案	31
任务 3 设置职员档案	33
3.2 往来单位设置	34
任务 4 设置客户分类	34
任务 5 设置客户档案	35
任务 6 设置供应商档案	37
3.3 财务设置	39
任务 7 设置凭证类别	39
任务 8 设置结算方式	40
任务 9 增加会计科目	41
任务 10 修改会计科目	42
任务 11 删除会计科目	43
任务 12 指定会计科目	44
【练一练】	45
复习思考题	48
第 4 单元 总账初始设置	49
4.1 设置系统参数	49
任务 1 定义总账系统参数	50
4.2 录入期初余额	51
任务 2 录入基本科目余额	51
任务 3 录入往来科目余额	52
任务 4 调整余额方向	54
任务 5 试算平衡	54
【练一练】	55
复习思考题	56
第 5 单元 总账日常业务处理	57
5.1 填制凭证	57
任务 1 填制凭证	58
任务 2 修改凭证	60
任务 3 删除凭证	62
5.2 查询凭证	64
任务 4 查询凭证	65
5.3 审核凭证	66
任务 5 审核凭证	67

5.4	记账	68
	任务 6 记账	69
	任务 7 取消记账	71
	【练一练】	72
	复习思考题	73
第 6 单元	出纳管理	75
6.1	出纳签字	75
	任务 1 填制收、付款凭证	76
	任务 2 出纳签字	78
6.2	查询日记账	80
	任务 3 查询日记账	80
	任务 4 查询资金日报表	81
6.3	银行对账	82
	任务 5 录入银行对账期初余额	83
	任务 6 录入银行对账单	85
	任务 7 银行对账	86
	任务 8 查看银行存款余额调节表	88
	任务 9 查询银行对账的勾对情况	89
	任务 10 了解核销已达账功能	89
	【练一练】	90
	复习思考题	91
第 7 单元	账簿管理	93
7.1	三栏式总账	94
	任务 1 查询总账	94
7.2	余额表	95
	任务 2 查询科目余额表	95
7.3	明细账	96
	任务 3 查询明细账	97
7.4	多栏账	98
	任务 4 查询多栏明细账	98
7.5	辅助账	100
	任务 5 查询部门账	100
	【练一练】	102
	复习思考题	103

第 8 单元	期末业务处理	105
8.1	定义转账凭证	105
	任务 1 设置自定义转账凭证	106
	任务 2 设置期间损益结转转账凭证	110
8.2	生成转账凭证	110
	任务 3 生成计提固定资产折旧的转账凭证	111
	任务 4 生成结转期间损益的转账凭证	112
8.3	对账	113
	任务 5 对账	113
8.4	结账	114
	任务 6 了解结账功能	115
	【练一练】	116
	复习思考题	117
第 9 单元	财务报表	119
9.1	报表格式设计	119
	任务 1 增加一张表并设置表尺寸	120
	任务 2 设置报表的行高和列宽并设置表格线	121
	任务 3 设置组合单元	123
	任务 4 输入表间项目	123
	任务 5 定义单元属性和单元风格	124
	任务 6 设置关键字	125
	任务 7 定义单元公式	126
	任务 8 保存报表	128
9.2	报表数据处理	128
	任务 9 生成资产负债表	129
	【练一练】	132
	复习思考题	133
第 10 单元	工资管理	135
10.1	初始设置	135
	任务 1 启用工资管理系统	136
	任务 2 建立工资账套	137
	任务 3 设置银行名称	139
	任务 4 设置人员类别	140
	任务 5 设置工资项目	141
	任务 6 设置人员档案	142

任务 7 计算公式	144
10.2 工资变动	146
任务 8 录入工资数据	147
10.3 扣缴个人所得税	149
任务 9 计算个人所得税	149
10.4 查看工资表	151
任务 10 查看工资发放签名表	151
10.5 工资分摊	152
任务 11 设置工资分摊	153
任务 12 工资分摊	155
10.6 查询凭证	158
任务 13 凭证查询	158
10.7 月末处理	159
任务 14 月末处理	159
【练一练】	160
复习思考题	161
第 11 单元 固定资产管理	163
11.1 初始设置	163
任务 1 启用固定资产系统	164
任务 2 建立固定资产账套	165
任务 3 设置折旧对应的会计科目	168
任务 4 设置资产类别	170
任务 5 设置固定资产的增减方式	171
11.2 录入原始卡片	173
任务 6 录入固定资产原始卡片	173
11.3 固定资产变动管理	176
任务 7 卡片查询	176
任务 8 修改固定资产卡片	177
11.4 固定资产增加管理	179
任务 9 增加固定资产的处理方法	179
11.5 计提固定资产折旧	181
任务 10 计提固定资产折旧	181
11.6 账务处理	183
任务 11 账务处理	183
11.7 对账与结账	185
任务 12 对账	185

任务 13 结账.....	186
11.8 账表管理.....	187
任务 14 查询账表.....	187
【练一练】	189
复习思考题	190

会计信息化概论

【学习目标】

通过本章的学习，应能了解什么是会计信息化、会计信息化的特点、会计电算化与会计信息化的关系，以及本书所要讲述的用友 T3 会计信息化系统。

1.1 会计信息化概述

我国自改革开放以来，经济体制和社会面貌发生了翻天覆地的变化，在社会主义市场经济环境下，国家、企业、家庭、个人都或多或少受到全球市场经济所带来的影响。进入 21 世纪，中国加入 WTO、世界经济一体化和金融风暴席卷全球、科学技术特别是计算机技术、网络技术和通讯技术的飞速发展等变化，使我国企业面对全球市场和信息化社会的巨大挑战。面对世界级的竞争对手，如何将现代信息技术与企业的管理实践相结合，寻求高效的管理模式以提升企业的竞争能力，是摆在我们面前的一项长期而艰巨的任务。

1.1.1 会计信息化的概念

现代信息技术在发展过程中，与社会诸领域及其各个层面动态地相互作用，形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合。具体地说，会计信息化是全面运用以计算机、网络和通信为主的信息技术，对伴随企业经营过程发生的原始数据进行获取、加工、传输、存储、分析等处理，为企业经营管理、控制与决策提供及时、准确的信息。会计信息化是企业管理信息化的一部分。

1.1.2 会计信息化的特点

会计信息化应用现代信息技术对传统手工会计体系进行变革，其目的是建立以信息技术为技术特征的新的信息会计体系。会计信息化具有以下特点：

1. 全面性

会计信息化要求对会计进行全方位的变革。它涉及会计的基本理论与方法、会计职能与实务工作、会计教育以及政府对会计的管理等所有会计领域,是对传统会计的系统、全面发展。

2. 渐进性

会计信息化的目标是建立一个打破传统会计模式的、全面使用现代信息技术、处理高度自动化、会计信息资源高度共享的开放的新系统。这个过程是一个分步骤、分阶段、伴随信息技术发展的长期渐进的过程。

3. 兼容性和多元性

由于我国各地区、各行业信息化水平严重不平衡,因此在相当长的一段时期内,传统会计组织方式与信息化管理组织方式必将并存,但从社会发展的要求来看,会计信息化是必然趋势。

1.1.3 会计电算化与会计信息化的关系

会计电算化是计算机应用于会计工作的简称,那么它和会计信息化是一种什么样的关系呢?

会计电算化是会计信息化的初级阶段。会计电算化表现为对手工会计的模拟,主要是利用计算机代替手工完成记账、算账、报账的事后会计事务处理工作,对应于原财务会计的知识范畴,主要目的是使会计人员摆脱繁杂的账务核算处理工作,提高工作效率。随着市场竞争越来越激烈,加强实时动态管理成为提升企业竞争力的重要手段,因此,对会计信息系统所提供的信息提出了更高的要求,不仅需要拓展提供信息的范畴,而且注重对业务数据的及时分析和深度挖掘。会计信息化是根据会计目标,按信息管理原理与信息技术重整会计流程,改变了会计处理的程序和方法,实现了对会计业务的信息化管理,能够充分发挥会计在企业管理和决策中的核心作用。因此,会计电算化是会计信息化的基础阶段,会计信息化是会计电算化顺应信息化发展、对传统会计进行变革的必然结果。

从系统层次看,会计信息化是企业业务处理及管理系统的组成部分,不仅包括事务处理层,还包括信息管理层、决策支持层。而会计电算化系统只定位在财务部门的内部事务管理,属于事务处理层。

会计电算化一直未能解决好两个问题:一是“无缝连接”问题,很多业务如生产、采购、库存、销售管理等与会计信息系统没有很好地连接;二是“信息孤岛”问题,企业与企业外部的信息交流处于阻塞状态。传统会计的组织工作及会计信息系统的操作和运用主要由财务部门把握。财务部门的工作非常专业化,与其他组织没有紧密的联系,企业内部管理信息系统与外部信息系统缺乏交流。这种状况不能适应现代管理一体化、集成化的要求,对提高企业整体竞争优势不利。信息技术的迅猛发展使企业期望信息技术更智能化,

并为企业带来实实在在的经济效益。提倡把会计信息系统的构建置身于企业管理和社会信息化的大背景,建立会计与企业和社会的有机联系。信息化的会计系统是与其他管理系统和外部系统的有效联合,是一种更开放、更智能化、能随时感知信息的变化、实时处理、便于进行交互式活动的信息系统。

1.1.4 会计信息系统建设

会计信息化是借助会计信息系统为载体实现的,会计信息系统建设是指企业建立会计信息系统的全过程。无论企业规模大小,结构及业务复杂程度如何,建立会计信息系统的工作程序都大致相同,如图 1-1 所示。但由于我国中小企业规模小、资金少、底子薄,在会计信息系统实际建设过程中更加关注系统建设所能带来的实效,低廉的价格和良好的服务质量。因此,与知名品牌的专业供应服务商合作和自身发展结合的方法由于成本低、见效快、服务有保障,而成为我国中小企业进行会计信息系统建设的普遍选择。

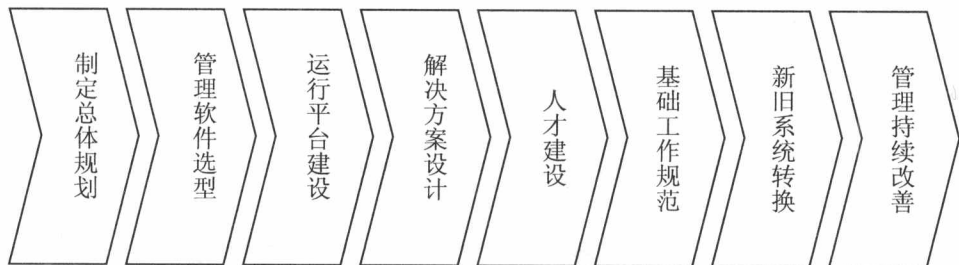


图 1-1 建设会计信息系统的工作程序

1.2 用友 T3 简介

会计信息系统的核心是应用软件,应用软件是支撑企业业务处理的实体。本教材选用了用友 T3 作为蓝本介绍会计信息系统的功能特点。

1.2.1 功能特点

用友软件股份有限公司(以下简称用友公司)目前是亚太本土最大的管理软件供应商,用友 T3 是用友公司配合 2009 年 4 月财政部颁布的《关于推进我国会计信息化指导意见》,专门针对我国中小企业推出的会计信息系统。它关注中小企业会计信息管理的现状和需求,针对成长型企业在发展过程中面临的种种问题,以“精细管理,卓越理财”为产品核心理念,以财务核算为主轴,业务管理为导向,提供财务业务一体化的解决方案,帮助企业实现业务运作的全程管理与信息共享。是切实帮助中小企业应对市场变化,实现长期可持续性发展,稳定、安全的管理系统。