



会计电算化

——用友畅捷通T3软件应用

主 审 李 畅

主 编 历 丽 黄浩岚



南京大学出版社



会计电算化

——用友畅捷通T3软件应用

主 审 李 畅

主 编 历 丽 黄浩岚



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化：用友畅捷通 T3 软件应用 / 历丽, 黄浩
岚主编. — 南京: 南京大学出版社, 2017. 8

ISBN 978-7-305-19121-3

I. ①会… II. ①历… ②黄… III. ①会计电算化—
高等学校—教学参考资料 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 187230 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号

邮 编 210093

出 版 人 金鑫荣

书 名 会计电算化——用友畅捷通 T3 软件应用

主 编 历 丽 黄浩岚

主 审 李 畅

责任编辑 陈家霞 王向民

编辑热线 025-83592193

照 排 南京南琳图文制作有限公司

印 刷 南京京新印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 16.75 字数 420 千

版 次 2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-19121-3

定 价 46.00 元

网址: <http://www.njupco.com>

官方微博: <http://weibo.com/njupco>

官方微信号: njupress

销售咨询热线: (025) 83594756

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购
图书销售部门联系调换

出版前言

为了更好地适应“教、学、做”一体化,并且考虑到课程设置、学时要求以及学习者的学习需要,本书在原《财务软件应用教程》的基础上进行了修订。本书主要以用友畅捷通 T3(“营改增”版)为操作平台,着重讲解用友 T3 管理软件中财务会计业务处理的基本知识和操作方法,使学习者在了解会计基本理论的基础上,系统地学习会计核算与管理的全部工作过程。

修订后的教材与原书内容、风格基本一致,主要在以下方面进行了修订:

① 本书主要介绍用友 T3(“营改增”版)管理软件的操作,以满足对该软件有学习需要和兴趣的学习者。对于想掌握用友 T3 和金蝶 KIS 两大主流软件的学习者,则仍可以选用原《财务软件应用教程》。

② 增加了第 1 单元会计电算化概述,主要包含会计电算化的基础知识、会计软件介绍以及用友畅捷通 T3 的应用准备等内容。

③ 根据现行的企业财务制度的规定和要求,结合国务院出台的“营改增”变革,对本书中的相关业务进行了重新整理和修订,对用友畅捷通 T3 综合案例进行了优化,使综合案例更能体现企业的真实业务。

④ 本书附录部分增加了训练学生初级会计电算化技能的测试题,并附有答案。测试题主要包含基础设置与系统管理,具体有初始化设置、总账日常业务处理和会计报表处理。内容简洁、实用、完整,适合对学生进行小测验或小练习,使学习者快速掌握所学知识并运用到实际中去。

本书可作为有一定会计基础知识的人员及高职高专、大中专院校、中等职业学校财经商贸类会计专业或相关专业“会计电算化”课程的教材,也可作为参加江苏省财会类对口单招初级会计电算化技能考试的考前参考教材,还可作为欲掌握财务管理软件应用人员的培训教材或自学教材。

本教材由历丽、黄浩岚主编。具体分工如下:历丽负责第 1 至第 3 单元及附录 2、附录 3 的编写整理;黄浩岚负责第 5、第 7 单元及附录 1 的编写整理;李同琴负责第 4 单元的编写整理;师银萍负责第 6 单元的编写整理。全书由李畅教授担任主审并总撰。

由于编者水平有限,书中难免存在错误和不妥之处,恳请读者批评指正。

编者
2017 年 3 月

目 录

第 1 单元 会计电算化概述	1
1.1 会计电算化的基础知识	1
1.2 会计软件介绍	4
1.3 用友畅捷通 T3 的应用准备	11
第 2 单元 系统管理与基础设置	13
2.1 系统管理	13
2.2 基础设置	28
第 3 单元 总账管理	33
3.1 初始设置	33
3.2 日常业务处理	44
3.3 期末处理	57
第 4 单元 工资管理	68
4.1 初始设置	69
4.2 工资业务处理	78
第 5 单元 固定资产管理	87
5.1 初始设置	87
5.2 日常业务处理	100
5.3 期末处理	112
第 6 单元 现金银行管理	116
6.1 日记账的查询	116
6.2 银行对账	120
第 7 单元 财务报表管理	128
7.1 自定义报表设计	128
7.2 模板报表设计	144
7.3 报表的数据处理	151
附录 1 用友畅捷通 T3 综合案例	156
附录 2 初级会计电算化(用友畅捷通 T3)技能测试题及答案(2016 年)	197
附录 3 初级会计电算化(用友畅捷通 T3)技能测试题及答案(2017 年)	226

第1单元 会计电算化概述

学习目标

通过本单元的学习,应掌握会计电算化的概念、特征;了解会计软件的分类方法、发展历程、主流 ERP 系统以及企业如何选用财务软件。在此基础上进一步了解并掌握用友畅捷通 T3 产品的特点、功能模块、系统安装,为后续的学习打下良好的基础。

1.1 会计电算化的基础知识

1.1.1 会计电算化及相关概念

1. 会计电算化

(1) 概念

一般而言,会计电算化有狭义和广义之分。

狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用,包括利用计算机完成记账、算账、报账,以及对会计信息的分析、预测、决策。

广义的会计电算化是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,会计电算化的规划和管理,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。

(2) 发展过程

自从 1946 年世界上第一台计算机问世之后,计算机开始逐渐在各个行业得以应用,计算机在会计中的应用始于 1954 年,美国通用电气公司(GE)第一次在 UNIVC-1 计算机上运行了复杂的工资计算程序,从而触发了会计信息搜集和加工方式的革命。

我国的会计电算化是从 20 世纪 80 年代开始起步的。当时,会计电算化主要处于实验试点和理论研究阶段。1981 年 8 月,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会,正式提出了会计电算化的概念。随着现代信息技术的发展,计算机技术在我国会计工作中也被普遍应用,并经历了从初级电算化到高级电算化的长期演变过程,形成了我国会计电算化事业的规范化、制度化和现代化。

2. 会计信息化

(1) 概念

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。相对于会计电算化而言,会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

会计电算化是会计信息化的初级阶段,是会计信息化的基础工作。

(2) 内容

会计信息化主要包括信息技术引入会计学科、会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育信息化、会计管理信息化。

(3) 会计信息化与会计电算化的区别

① 历史背景不同。会计电算化产生于工业社会,会计信息化产生于信息社会。

② 目标不同。会计电算化主要为了减轻手工操作系统的重复性劳动,而会计信息化是为了实现会计业务的信息化管理。

③ 技术手段不同。会计电算化主要是对单功能的计算机设立的,会计信息化实现的主要手段是计算机网络及现代通讯等新的信息技术。

④ 功能范围和会计程序不同。会计电算化的会计程序是模仿手工会计程序,并实现用计算机对经济业务进行记账、转账和提供报表等功能。会计信息化是从管理角度进行设计的,具有业务核算、会计信息管理和决策分析等功能,按照信息管理原理和信息技术重整会计流程。

⑤ 信息输入、输出的对象不同。会计电算化系统只考虑财务部门的需要,由财务部门输入会计信息,输出时也只能由财务部门打印后报送其他机构。会计信息化系统的大量数据从企业内外其他系统直接获取,输出也是依靠网络由企业内外的各机构、部门根据授权直接在系统中获取。

⑥ 系统的层次不同。会计电算化以事务处理层为主,会计信息化则包括事务处理层、信息管理层、决策支持和决策层。

3. 会计软件

(1) 概念

会计软件是指专门用于会计核算与管理的计算机应用软件及其功能模块,包括一组指挥计算机进行会计核算与管理工作的程序、存储数据以及有关资料。会计软件是以会计制度为依据,以计算机及其应用技术为技术基础,以会计理论和会计方法为核心,以会计数据为处理对象,以提供会计信息为目标,将计算机技术应用于会计工作的软件系统。

(2) 主要功能

① 数据输入。为会计核算、财务管理直接提供数据输入。

② 数据处理。生成凭证、账簿、报表等会计资料。

③ 数据输出。对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

④ 会计数据的安全。具有严格的权限限制并提供电子数据安全措施。

4. 会计信息系统

(1) 概念

会计信息系统(accounting information system,简称 AIS)是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并提供与会计管理、分析及决策相关的会计信息的系统。其实质是将会计数据转化为会计信息的系统,是企业管理信息系统的一个重要子系统。

(2) 分类

① 根据信息技术的影响程度进行划分,它可以分为手工会计信息系统、传统自动化会计信息系统和现代会计信息系统。

② 根据功能和管理层次的高低进行划分,它可以分为会计核算系统、会计管理系统和会

计决策支持系统。

5. ERP 和 ERP 系统

(1) ERP 的概念

ERP(enterprise resource planning,简称 ERP)即企业资源计划,是指利用信息技术,一方面,将企业内部所有资源整合在一起,对开发设计、采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源、品质管理进行科学规划;另一方面,将企业与其外部的供应商、客户等市场要素有机结合,实现对企业的物资资源(物流)、人力资源(人流)、财务资源(财流)和信息资源(信息流)等资源进行一体化管理(即“四流一体化”或“四流合一”)。其核心思想是供应链管理,强调对整个供应链的有效管理,提高企业配置和使用资源的效率。

(2) ERP 系统的管理思想

- ① 对整个供应链资源进行管理。
- ② 精益生产(LP)、同步工程(SE)和敏捷制造(AM)。
- ③ 事先计划与事中控制。

(3) ERP 系统的功能

ERP 系统的基本功能是强调“内部”价值链上所有功能活动的整合。

- ① 物料管理。协助企业有效地控管物料,以降低存货成本。
- ② 生产规划系统。让企业具有最优水平生产,并同时兼顾生产弹性。
- ③ 财务会计系统。提供企业更精确、跨国且实时的财务信息。
- ④ 销售、分销系统。协助企业迅速地掌握市场信息,以便对顾客需求做出最快速的反映。
- ⑤ 企业情报管理系统。提供给决策者实时有用的决策信息。

6. XBRL

(1) 概念

XBRL(extensible business reporting language,简称 XBRL)即可扩展商业报告语言,是国际上将会计准则与计算机语言相结合的最新公认标准和技术。它是以互联网和跨平台操作为基础,专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言,用于非结构化数据尤其是财务信息的集成、交换和最大化利用,通过对数据统一进行特定的识别和分类,使数据能够直接为使用者或其他软件所读取和进一步处理,实现数据的一次录入、多次使用和信息共享的成果。

(2) 我国 XBRL 的发展历程

我国 XBRL 的发展始于证券领域。

① 2003 年 11 月,上海证券交易所在全国率先实施基于 XBRL 的上市公司信息披露标准;

② 2005 年 1 月,深圳证券交易所颁布了 1.0 版本的 XBRL 报送系统;

③ 2005 年 4 月和 2006 年 3 月,上海证券交易所和深圳证券交易所先后分别加入了 XBRL 国际组织,此后,中国的 XBRL 组织机构和规范标准日趋完善;

④ 2008 年 11 月,XBRL 中国地区组织成立;

⑤ 2009 年 4 月,财政部在《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》中将 XBRL 纳入会计信息化的标准;

⑥ 2010 年 10 月 19 日,国家标准化管理委员会和财政部发布了 XBRL 技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。

(3) 作用与优势

XBRL 的主要作用在于将财务和商业数据电子化,促进了财务和商业信息的显示、分析和传递。XBRL 通过定义统一的数据格式标准,规定了企业报告信息的表达方法。

企业应用 XBRL 的优势主要有:

- ① 能够提供更准确的财务报告与更具可信度和相关性的信息。
- ② 能够降低数据采集的成本,提高数据交换及流转的效率。
- ③ 能够帮助数据使用者更快捷地调用、读取和分析数据。
- ④ 为财务数据提供更广泛的可比性。
- ⑤ 能够增加资料的可读性和可维护性。
- ⑥ 能够适应变化的会计制度和财务报表要求。

1.1.2 会计电算化的特征

1. 人机结合

在会计电算化方式下,会计人员填制电子会计凭证并审核后,执行“记账”功能,计算机将根据程序和指令在极短的时间内自动完成会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等工作。

2. 会计核算自动化、集中化

在会计电算化方式下,试算平衡、登记账簿等以往依靠人工完成的工作,都由计算机自动完成,大大减轻了会计人员的工作负担,提高了工作效率。计算机网络在会计电算化中的广泛应用,使得企业能将分散的数据统一汇总到会计软件中进行集中处理,既提高了数据汇总的速度,又增强了企业集中管控的能力。

3. 数据处理及时、准确

利用计算机处理会计数据,可以在较短的时间内完成会计数据的分类、汇总、计算、传递和报告等工作,使会计处理流程更为简便,核算结果更为精确。此外,在会计电算化方式下,会计软件运用适当的处理程序和逻辑控制,能够避免在手工会计处理方式下出现的一些错误。

4. 内部控制多样化

在会计电算化方式下,与会计工作相关的内部控制制度也将发生明显的变化,内部控制由过去的纯粹人工控制发展成为人工与计算机相结合的控制形式。内部控制的内容更加丰富,范围更加广泛,要求更加严格,实施更加有效。

1.2 会计软件介绍

1.2.1 会计软件的分类

会计软件系统作为会计电算化系统的核心组成部分,在我国虽然迄今只有 20 多年的短暂历史,但是其发展速度十分迅猛,其类型也多种多样。

会计软件按其适用范围可分为通用会计软件和定点开发会计软件。

会计软件按提供信息的层次可分为核算型会计软件和管理型会计软件。核算型会计软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制的适用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,

如账务处理、固定资产核算、工资核算软件等,均可视为核算型会计软件。企业应用的企业资源计划软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于核算型会计软件。管理型会计软件是一种以计算机技术和信息处理技术为手段,在提供全面完善的核算功能的基础上,以管理会计的模型为基本方法,从价值和使用价值的角度为企业管理中的结构化、半结构化、非结构化的问题提供信息支持,帮助企业管理者制定正确科学决策的人机系统。它属于管理信息系统的范畴,其核心是实现管理会计电算化。

会计软件按其硬件结构可分为单用户会计软件和多用户(网络)会计软件。单用户会计软件系统是指将会计软件系统安装在一台或几台计算机上,每台计算机中的会计软件单独运行,生成的数据只存储在本台计算机中,各计算机之间不能直接进行数据交换和共享。多用户(网络)会计软件是指将会计软件系统安装在一个多用户系统的主机(计算机网络的服务器)上,系统中各终端(工作站)可以同时运行,不同终端(工作站)上的会计人员能共享会计信息。

会计软件的种类按照会计软件发展的历史逻辑顺序可以分为以下几种:

1. 定点开发会计软件

定点开发会计软件也称为专用会计软件,是指仅适用于个别单位会计业务的会计软件。如某企业针对自身的会计核算和管理的特点而开发研制的软件。它比较适合使用单位的具体情况,使用方便,但是受到空间和时间上的限制,只能在个别单位、一定的时期内使用。

2. 通用会计软件

通用会计软件是在一定范围内适用的会计软件,又分为全通用会计软件和行业通用会计软件。其特点是含有较少的会计核算规则与管理方法,实质上是一个工具,由用户自己输入会计核算规则,使会计软件突破了空间和时间上的界限,具有真正的通用性。其缺点是一方面软件越通用,初始化工作量越大;另一方面,软件越通用,个别用户的会计核算工作细节就越难被兼顾。

3. 商品化会计软件

商品化会计软件是指经过评审通过的用于市场销售的通用会计软件。它一般具有通用性、合法性和安全性等特点。选择商品化通用会计软件是企业实现会计电算化的一条捷径,是采用最多的一种方式。其优点是见效快、成本低、安全可靠,维护有保障;其缺点一是不能全部满足使用单位的会计核算与管理要求,二是对会计人员的系统认识、计算机操作等要求较高。

1.2.2 我国会计软件的发展历程

把计算机用于会计工作,实现会计数据处理电算化,我国是在20世纪70年代末才开始的。虽然起步比发达国家晚了20多年,但经过20多年的快速发展,目前也已初具规模,并经历了四个发展阶段。

1. 1988年之前,低水平重复开发

20世纪80年代随着微机进入我国,企业逐渐将计算机技术运用于会计领域。那时,绝大多数用户是为了满足会计核算和报表统计的需要,一家一户地在DOS操作系统下,用BASIC、DBASE自行开发会计软件,开发周期长且见效慢,主要开发了一些工资核算、凭证汇总等单项处理的会计软件。这种低水平重复开发,由于都没经验,软件功能单一且质量不高,形成低水平的重复劳动,而且软件投入运行以后,开发人员往往离开软件系统,其操作工作推给会计人员,随着计算机技术日新月异地飞速发展,不能及时更新,长期停留在原开发时的水

平,技术上落后于形势的发展。在会计工作中使用计算机的单位虽然有所增加,但导致我国的会计电算化事业进展比较缓慢,已不能适应我国企业管理发展的要求和信息化建设的进一步需要。

2. 1988—1993 年,会计软件走向商品化

为了克服专用会计软件的缺陷,随着会计软件公司的诞生,就提出了一家开发,多家使用的通用化和商品化会计软件的新思路。1988 年是我国会计软件发展史上的一个里程碑,中国会计学会在吉林召开第一届会计电算化学术讨论会,提出了开发通用会计软件的思路,财政部从 1989 年开始评审商品化通用会计核算软件,并制定出第一个会计电算化法规,即“会计核算软件管理的几项规定(试行)”,由于这一法规中规定了会计核算软件的 10 条标准,吸引了众多软件公司投入力量开发商品化通用会计核算软件。先锋、用友先后推出了商品化会计软件,使我国的会计软件进入一个高速发展的阶段,但这一时期的会计软件仍然以账务、工资等单项处理为主。

3. 1993—1996 年,核算型会计软件全面成熟

1993 年 7 月 1 日,我国实施《企业会计准则》,这一契机带动了会计软件版本更新,会计软件各个功能模块都有了很大的改进和提高,商品化会计软件打开了市场,企业也转向使用商品化会计软件。财政部又相继制定了《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计电算化工作规范》,使会计电算化管理工作逐步制度化、规范化。市场上迅速崛起了一批会计软件公司致力于会计电算化事业,以用友、安易、金蝶为代表,都紧紧抓住“会计核算”这个中心,在短时间内完成了软件的商品化,建立了完整的营销网络,它们将中国会计软件的核算功能从实现到发展,一直推向成熟。

4. 1996—1997 年,发展管理型软件

1996 年 4 月在北京召开了我国会计电算化发展研讨会,会上对会计电算化从核算型向管理型过渡展开了热烈的讨论。与会者一致同意,在进一步提高我国“核算型”会计软件水平的基础上,大力发展我国“管理型”会计软件,并在开发与运用“管理型”会计软件方面投入了一定的力量,有的单位已经取得了一定的成果,从此我国开始进入开发和运用“管理型”会计软件的新阶段。

1998 年 6 月 26 日,国内八大会计软件厂商在北京联合召开“向全面企业管理软件进军”的新闻发布会,宣布我国会计软件行业把通用化和商品化的企业管理软件作为下一个发展目标,并纷纷拿出了自己的解决方案。

总之,我国的会计软件经历了 20 年的风雨历程,在应用上,从账务、工资等的单项处理到深入全面的会计核算,准备进一步发展成为企业的全面管理工具;在技术上,实现了从单机版向网络版、从 DOS 平台向 WIN/NT 平台的转换;迄今已有 38 个商品化会计软件通过了财政部的评审,160 个软件通过了省级财政部门的评审。

1.2.3 主流 ERP 系统简介

目前,无论是国内还是国外的会计软件,均已融入或转型为 ERP 软件,其中国内有代表性的有金蝶、用友等厂家的产品,国外主要是 SAP、ORACLE 等厂家的产品。

1. 金蝶的 ERP 产品

金蝶国际软件集团有限公司(以下简称金蝶公司)总部位于中国深圳,创始于 1993 年 8

月,是中国第一个 Windows 版会计软件,第一个纯 JAVA 中间件软件,第一个基于互联网平台的三层结构的 ERP 系统的缔造者。基于企业的不同规模和应用层次,金蝶公司提供了满足不同发展阶段需求、随需应变的 ERP 产品,分别为面向中小型企业的 K/3 和 KIS,以及面向中大型企业的 EAS。如图 1-1 所示。

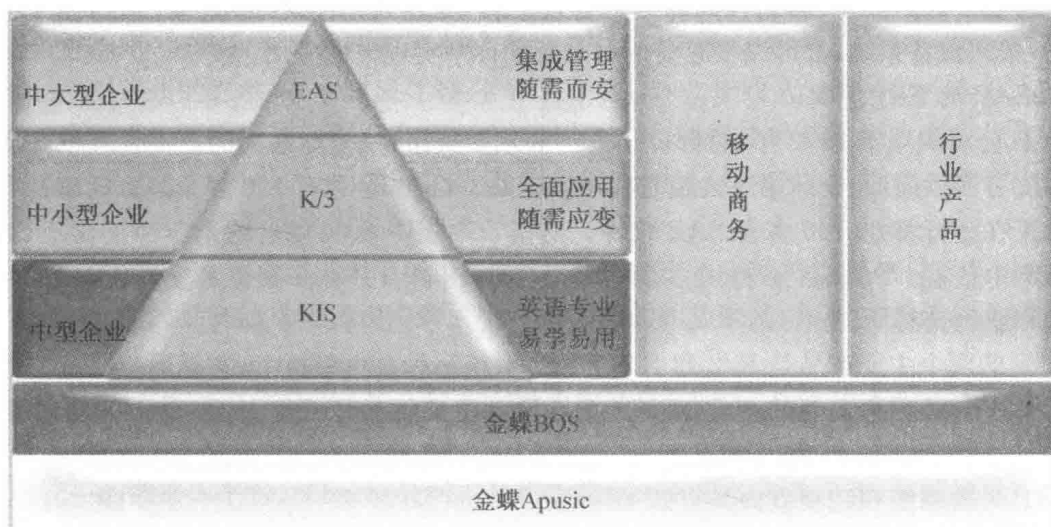


图 1-1 金蝶 ERP 产品

金蝶公司的主打产品 K/3 系统包括标准财务、集团财务、供应链、生产制造、人力资源管理、办公自动化等领域。根据不同企业的需求设置不同的解决方案,它提供了工业企业全面解决方案、商业企业全面解决方案、工业企业物流管理方案等九种企业解决方案,几乎包括了当今所有类型企业最基本的业务流程。金蝶 K/3 系统是基于 Windows DNA 技术架构的分布式应用系统,是构建在金蝶 K/3 BOS 平台上的易集成、灵活、开放的企业管理软件。

2003 年 3 月,金蝶公司对外发布了第三代产品——金蝶 EAS(Kingdee Enterprise Application Suite)。金蝶 EAS 构建于金蝶公司自主研发的商业操作系统——金蝶 BOS 之上,面向大中型企业,采用 ERP II 管理思想和一体化设计,由超过 50 个应用模块高度集成,涵盖企业的内部资源管理、供应链管理、客户关系管理、知识管理、商业智能等,并能实现企业间的商务协作和电子商务的应用集成。

2. 用友 ERP 产品

用友软件有限公司(以下简称用友公司)成立于 1988 年,是中国最大的管理软件、ERP 软件和会计软件供应商。用友公司的主要产品有 ERP-NC、ERP-U8、用友通等系列。

用友 ERP-U8 作为其主打产品,将财务管理、供应链管理、生产制造管理、客户关系管理、分销及连锁零售、决策管理、行政办公管理、人力资源管理八大核心业务进行整合,使用者能轻松掌握业务的所有环节,实现驾驭改变。其特点如下:

(1) 整合企业的人、财、物等内外部资源

它实现对人力资源、资金、物料设备等各种资源进行全面整合的管理,基础数据管理平台将企业内外部所有资源建立统一标准和业务运营的基础规范。企业信息门户不仅可以纵览业务全景,还建立起与外部沟通的商务平台,无论是供应商、股东、合作伙伴还是客户都可以方便地实现信息交互与业务协同。

(2) 整合企业的物流、资金流和信息流

它能使供应链、财务、生产制造、质量管理等企业核心业务协同运作、信息共享,可以随时查询客户的销售、收款、信用等全部信息及订单的实时追踪与成本分析。

(3) 整合企业的信息系统

它建立了灵活配置、伸缩自如的信息管理平台,无论是 CAD、PDM、第三方软件,还是移动设备、条码设备系统,都可以很容易地融入此平台中实现集成应用。

3. SAP 的 ERP 产品

SAP 公司成立于 1972 年,总部位于德国沃尔多夫市,是全球最大的企业管理软件及协同商务解决方案供应商、全球第三大独立软件供应商。目前,全球有 120 多个国家的超过 19 300 家用户正在运行着 60 100 多套 SAP 软件。财富 500 强中 80% 以上的企业都正在从 SAP 的管理方案中获益。SAP 在全球 50 多个国家拥有分支机构,并在多家证券交易所上市,包括法兰克福和纽约交易所。

SAP 的两个主要产品是 R/2 和 R/3。R/2 系统运行在大型机上,它是 SAP 公司 1978 年推出的第一个真正意义上的企业解决方案。R/3 主要运行于 PC 上,取得了普遍的推广和应用。

SAP R/3 系统在功能方面具有如下特点:

(1) 功能性

R/3 以模块化的形式提供了一整套业务措施,其中的模块囊括了全部所需要的业务功能,并把用户与技术性应用软件相联而形成一个总括的系统,用于公司或企业战略和运用上的管理。

(2) 集成化

R/3 把逻辑上关联的部分连接在一起。重复操作和多余数据被完全取消,规程被优化,集成化的业务处理取代了传统的人工操作。

(3) 灵活性

R/3 系统中方便的裁剪方法使之具有灵活的适应性,从而能满足各种用户的需要和特定行业的要求。R/3 还配备有适当的界面来集成用户自己的软件或外来的软件。

(4) 开放性

R/3 的体系结构符合国际公认的标准,使客户得以突破专用硬件平台及专用系统技术的局限。同时,SAP 提供的开放性接口,可以方便地将第三方软件产品有效地集成到 R/3 系统中来。

(5) 可靠性

作为用户的商业伙伴,SAP 始终不断地为集成化软件的质量设立越来越多的国际标准。

具体到 SAP R/3 的财务会计子系统,其主要特点包括:

① 适用性。SAP R/3 系统对会计信息的公开性依据有关各国会计法规进行了相应的定义,同时也适用于国际性的企业。R/3 的财会子系统符合 40 多个主要工业国,其中包括中华人民共和国的会计法规的有关规定,在此,SAP 公司保证其软件系统符合国际性应用的要求。

② 集成性。SAP R/3 系统的集成性确保了会计信息能够满足自动更新的要求。当用户在后勤模块处理业务时,如物料的收进和发运,这些业务所引起的财务上的变动将立即自动地记入会计系统。SAP R/3 系统充分考虑了关于公司和财税方面的法规。

此外, SAP R/3 系统为其用户提供了电子化处理同业务伙伴之间的数据交换的功能, 例如, 与客户、供应商、银行、保险公司以及其他信贷机构的业务往来。获取信息是任何业务往来的重要组成部分。

4. Oracle 的 ERP 产品

Oracle 公司(中文名称为“甲骨文”)是世界上最大的企业软件公司, 向遍及 145 个国家的用户提供数据库、工具和应用软件以及相关的咨询、培训和支持服务。Oracle 公司总部设在美国加利福尼亚州的红木城, 全球员工超过 40 000 名, 2003 年收入达到 95 亿美元。自 1977 年在全球率先推出关系型数据库以来, Oracle 公司已经在利用技术革命来改变现代商业模式并发挥出关键作用。Oracle 公司同时还是世界上唯一能够对客户关系管理—操作应用—平台设施实施全球电子商务解决方案的公司。

Oracle 公司 1989 年正式进入中国市场, 成为第一家进入中国的世界软件巨头, 标志着刚刚起飞的中国国民经济信息化建设得到了甲骨文公司的积极响应, 甲骨文首创的关系型数据库技术也从此开始服务于中国用户。

Oracle 公司的 ERP 产品以 11i 为目前主推的市场最新版本, 也称其为电子商务套件。

(1) Oracle 的系统特征

① 统一的数据库平台。Oracle 公司本身作为数据库开发的专业厂商, 其数据库产品在业界处于绝对的领先地位。Oracle 公司的所有系列产品均以其自身的数据作为平台进行开发, 在数据的共享、接口的通用性、模块的集成方面表现出了优良的品质。

② 开发语言的通用性。Oracle 公司的产品采用通用的 Internet 语言 JAVA 进行开发, 这种开发模式极大地提高了系统的开发性和可扩展性。外部系统和 Oracle ERP 的对接更加便利和可行。

③ 集成性。Oracle 公司的电子商务套件是行业中第一个集成的基于互联网的商务应用套件。它将前台与后台运营中的关键业务流程自动化, 并在统一的数据库基础上进行了深度的模块

集成, 使得模块间的数据可以高度共享。

④ 创新性。Oracle 公司的 ERP 产品在理念上具有较高的创新性, 能够以较快的速度响应市场和用户的需求。

(2) Oracle 电子商务套件的模块

Oracle 电子商务套件是一套全面的商务应用程序, 能够高效地管理与客户的交互活动, 如提供服务、制造产品、发运订货、收集货款等。其主要模块包括财务管理、人力资源管理、商务智能、物流管理、维护管理、制造管理、商场营销、订单履行管理、产品生命周期管理、采购管理、项目管理、销售管理、服务、供应链计划等。这些模块提供的功能实现了业务流程的完全连接和自动化。Oracle 公司以其扎实的技术功底以及创新的眼光, 在国际 ERP 市场中稳步发展。

以上主要介绍了四款国内外主流的 ERP 系统, 除此之外, 目前使用比较多的 ERP 软件还有美国的 Fourth-shift、JDE、SSA、QAD 等; 荷兰的 BAAN; 中国的新中大、神州数码、金算盘、浪潮、和佳等。这些 ERP 系统的核心均是对资源的管理, 只是管理的方式、手段、技术不尽相同。如何扬长避短, 才是 ERP 最终之路, 现在越来越多的企业通过在专业领域的二次开发或产品选用来弥补主流 ERP 软件的不足。

1.2.4 企业如何选择会计软件

近年来,财务管理软件发展得非常迅速,其功能不断增强,技术日新月异,软件产品也不断更新换代。如何选择适合本企业会计核算要求的会计软件是许多企业面临的重要问题。总体来说,企业选择会计软件的目的,一是提高工作效率;二是推动企业财务管理工作的不断优化,并有助于企业经营效益的提高;三是配合企业的发展战略在一定时期内提升本企业的竞争优势。当然,每款会计软件都有自己的特点,因此在选择会计软件时,应充分关注以下几个问题:

1. 会计软件的处理流程是否适应企业现行的财务流程

企业选用的会计软件的处理流程应尽量符合企业的财务流程。当企业的财务流程发生变化后,会计软件的处理流程也要相应发生变化,否则企业将花费相当大的成本进行流程改造。在选用会计软件时,企业应根据现行的财务流程,初步规划会计电算化后的财务流程,并以此选择相应的会计软件。如果选择通用性的会计软件,虽然其具有的功能模块基本趋于稳定,处理流程也遵循一定的规律,但不一定适应企业现行的财务流程。而其他会计软件为突出特色,往往加强某些模块的功能或提供一些辅助性的功能,这些特色可使会计软件在很大程度上与企业现行的财务流程相适应。因此,选用会计软件时,应事先充分了解这些产品的特色。

2. 会计软件所用操作平台是否与企业操作平台一致

目前,国内流行的操作平台是 Windows,大多数的会计软件也是基于 Windows 开发的。许多企业内部也可能采用其他操作平台,如 Unix、Linux 等,这就要考虑操作平台的兼容性。如果操作平台不兼容,可以选择一些与操作平台无关的、语言开发的会计软件,如用 JAVA 开发的会计软件等。即使操作平台的类型一致,也要考虑版本的兼容性,因为在不同版本下开发的会计软件应用起来可能存在不同的问题,即使厂商打出许多补丁,也往往不能令人满意。

3. 会计软件所用的数据库是否与企业选用的数据库一致

企业选择数据库是出于企业信息系统要求的考虑。如果会计软件所用的数据库与其不一致,不但增加了企业成本,也为财务信息的收集、分配带来困难。如果财务信息不能直接为企业的其他系统所用,则很容易形成信息孤岛或者要大费周折地进行数据转换。因此,会计软件所用的数据库应尽量与企业选用的数据库一致。

4. 会计软件是否预留相关接口

对任何软件来说,不能不考虑其开放性和前瞻性。如果软件没有任何接口或升级的可能性,必然为以后的应用带来困难。有相关接口的会计软件能够很容易地将数据转换为其他格式,甚至其他会计软件格式。会计软件接口也会为以后操作平台的升级提供方便。目前,国家及有关地方都规定了一些会计标准数据格式,采用标准数据格式的会计软件可以很容易地将会计数据进行导入和导出。但大多数的会计软件从市场角度考虑,并没有采用会计标准数据格式。因此,企业在选择会计软件时,应该考虑到这一点。

5. 会计软件的性能是否安全可靠

所谓的安全可靠,一般是指会计软件防止财务信息被泄漏和被破坏的能力,以及会计软件防错和纠错的能力。这包括以下几个方面:

- ① 在计算机出现硬性故障时数据的安全性,如断电、硬件损坏、病毒等。
- ② 操作权限的控制。
- ③ 数据库的安全性。对于一个非主流的会计软件,企业在购买前不可能了解这些,那么

就可以以该软件是否通过软件测评作为标准,因为顺利通过软件测评和各级部门评审的会计软件具有一定的可信赖性。

6. 会计软件的操作设计是否符合企业的特点

不同企业的财务核算有其各自的特点,企业的财务部门在长期工作中也逐渐形成了自己的习惯。为避免使用会计软件后出现不适应的情况,企业应了解会计软件的操作程序与企业的操作习惯是否一致。如财务报表的格式,许多企业出于其特殊要求可能需要许多非标准格式的报表,某些会计软件可能考虑到了这一点,设计了丰富详尽的自定义报表以符合企业的要求;某些会计软件可能在操作方面有许多创新性的设计,从而为企业会计人员的操作提供了方便。

7. 会计软件的打印模块是否完整

许多企业在使用会计软件后才发现该软件并不能打印出企业所需要的特定部分。所以在选用会计软件时,应充分关注会计软件打印的凭证、账簿、报表是否完整并符合企业的偏好,能否按照企业的特殊要求进行打印等。设计良好的打印模块能为企业节省大量的纸张和打印时间,否则,企业将处于进退两难的境地。在会计软件的开发过程中,打印模块通常较难设计,所以,企业在购买前应该进行相关账簿的模拟打印。

1.3 用友畅捷通 T3 的应用准备

会计软件应用是以会计工作为核心,以电子计算机为手段或工具处理会计业务,进行会计管理活动,是一门集专业理论、技术方法、实践技能为一体的综合性学科。本教材以当今主流会计软件之一的用友软件(用友畅捷通 T3)为蓝本,介绍中小企业账务的处理方法和处理流程。

1.3.1 用友畅捷通 T3 简介

畅捷通软件有限公司(以下简称畅捷通)是用友集团 2010 年投资成立的。畅捷通管理软件为企业提供了一种职能型管理方案,以提高企业的经济效益为目标,除提供丰富的管理功能外,更突破单一财务部门应用的局限,实现财务业务一体化的多部门应用模式。

1. 产品的特点

畅捷通产品中以“提高效率”为主的 T3 系列产品,主要是从客户实际需求出发,面向成长型企业开发设计,以提高管理水平、优化运营流程,实现全面、精细化财务管理与业务控制的一体化管控信息平台。它适用于各种工业企业、旅游饮食、施工企业、建筑工程、保险企业、房地产、运输交通、金融企业、民间非营利组织、小企业等通用行业。其目标用户为小型工业企业、商业企业以及规模稍大的商业批发企业;一般年营业额 3 000 万元以下,从业人员 300 人以下的企业。

用友畅捷通 T3 系列包括用友 T3-用友通标准版、用友 T3-财务通普及版、用友 T3-人事通标准版、用友 T3-客户通标准版。

2. 畅捷通 T3 的主要功能模块

畅捷通 T3 的主要功能模块包括总账(往来管理、现金银行、项目管理)、出纳通、报表、工资、固定资产、财务分析、业务通(采购、销售、库存)、核算、老板通、移动商务模块(本教材中主要介绍 T3 的财务部分,如图 1-2 所示)。

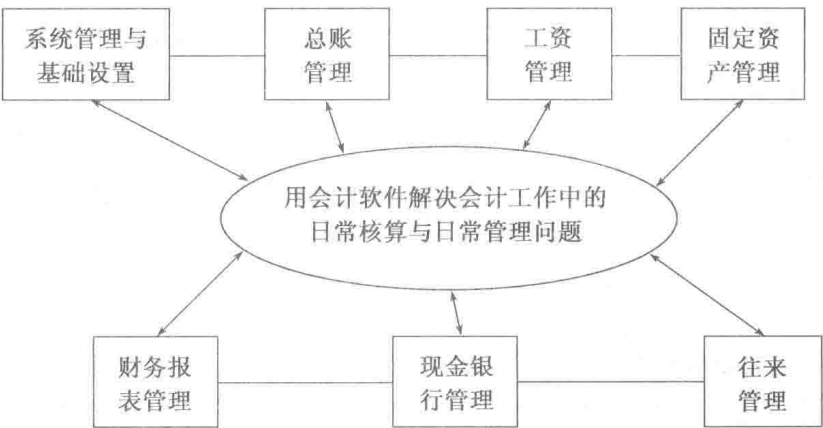


图 1-2 用友 T3 的主要功能模块

1.3.2 用友畅捷通 T3 的程序安装

1. 检查工作

检查电脑名称是否为全英文(或全拼音),若不是,则需要更改名称(计算机名称不能带有汉字或“—”,不能以数字打头),如图 1-3 所示。

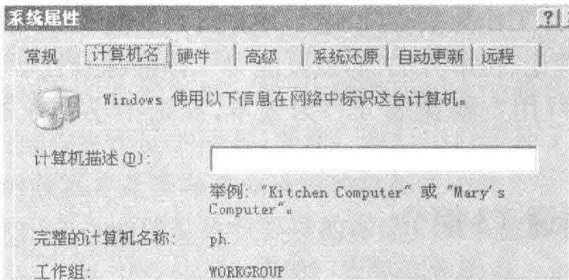


图 1-3 计算机名称的检查或修改

2. 安装数据库

用友 T3 是基于 SQL 数据库运行的,所以安装软件前要安装数据库。可以安装 SQL Server 2000、SQL Server 2005 或 MSDE 2000,然后才能安装用友 T3。若电脑中已经安装过上述数据库,则可略过此步骤。

3. 安装软件

首先,打开光盘中的 T3 安装文件夹,执行安装文件“setup.exe”。其次,根据安装向导,单击【下一步】按钮,分别设置客户信息、选择目的地位置、默认系统安装路径(或单击【浏览】按钮,选择重新安装路径)后,单击【下一步】按钮;进入“选择安装组件”窗口,默认全部选项,单击【下一步】按钮;系统进入“环境监测”窗口,单击选择不符合的检测项,单击【修复】按钮;数据库安装完毕后,单击【环境检测】按钮;系统检测符合要求后,单击【退出检测】按钮,再单击【下一步】按钮,开始安装用友 T3。最后,安装完毕,重新启动计算机。

重启电脑后,进入操作系统,完成对用友的启动过程。桌面上会显示两个图标,分别是“系统管理”和“用友 T3”,如图 1-4 所示。



图 1-4 用友图标