



新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

会计电算化

■ 第2版

主编◎刘 宁

——畅捷通T3（用友通标准版）



Accounting
Computerization



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社



新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

会计电算化

第2版

主编◎刘 宁

——畅捷通T3（用友通标准版）

Accounting
Computerization



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/刘宁主编. —2版. —北京:北京师范大学出版社, 2016.9

新世纪高等学校规划教材·会计学核心课系列

ISBN 978-7-303-21087-9

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计电算化-高等学校-教材
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 182977 号

营销中心电话 010-62978190 62979006
北师大出版社科技与经管分社 <http://jsws.bnupg.com>
电子信箱 kjjg@bnupg.com

KUAIJI DIANSUANHUA

出版发行:北京师范大学出版社 www.bnup.com

北京市海淀区新街口外大街 19 号

邮政编码:100875

印 刷:北京京师印务有限公司
经 销:全国新华书店
开 本:787 mm×980 mm 1/16
印 张:18.5
字 数:340 千字
版 次:2016 年 9 月第 2 版
印 次:2016 年 9 月第 5 次印刷
定 价:39.00 元(含光盘)

策划编辑:李红芳 戴 轶 责任编辑:戴 轶 李红芳
美术编辑:刘 超 装帧设计:刘 超
责任校对:赵非非 责任印制:赵非非

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:010-62978190

北京读者服务部电话:010-62979006-8021

外埠邮购电话:010-62978190

本书如有印装质量问题,请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话:010-62979006-8006

第2版前言

本书自第1版面市以来，一直深受广大读者喜爱，市场反应热烈。由于国家在2014年1月开始实施《企业会计信息化工作规范》，这之前颁布施行的《会计核算软件基本功能规范》《会计电算化工作规范》《商品化会计核算软件评审规则》《会计电算化管理办法》同时废止，因此根据读者的大量反馈意见，并应出版社邀请，本书进行第2次改版，以便更好地适应市场，服务广大读者。

从会计电算化逐步实现企业信息化已经成为企业管理的一种趋势，未来伴随着移动互联网、云计算、大数据时代的发展，会计处理技术将会得到突飞猛进的改变，现在会计可以在iPad和其他移动平台上处理会计业务，利用远程控制或云计算来做账，实时处理和共享会计数据。

软件供应商越来越重视用户变化了的需求，服务质量和服务水平更高了，这为企业会计人员发挥自己的技术水平，提供了广阔的空间。

同时，会计从业资格考试采用全国卷的省份，会计电算化的考试软件就是采用了B/S(浏览器/服务器)架构的软件，会计从业考试辅导教材中讲解的操作规则和用友畅捷通T3标准版是一致的，因此该教材同样可以成为目前从业考试辅导用书。

本书章节结构

【模块功能结构和流程部分】概括的介绍了每个会计核算模块的功能和业务流程，为全章的学习明确了目标。

【知识讲解部分】主要介绍了在电算化操作的各个环节要掌握的理论知识，比如：操作注意事项、电算化和手工操作不同的内容等，为完成从业考试的理论部分答题奠定基础。

【互动操作部分】以用友畅捷通 T3 为平台，以例题为导入，详细地探讨了电算化各环节的实现步骤，图例清晰，步骤详细，这是本书的重中之重。因为此部分为学生操作奠定了良好的基础，所以读者最好按照篇章顺序进行阅读理解。

【学与练部分】本部分分为“典型题目及解析”和“同步练习”。为从业考试的学员提供理论练习机会。

【上机实验部分】共提供十七个实验，覆盖了会计电算化的“总账”“报表”“工资”“报表”“应收应付”五个核算模块。

改版说明

该版添加了附录《企业会计信息化工作规范》，可以作为一节，单独来讲解和学习。

本书课件

为了方便读者更好地理解和学习本书，本书提供精美授课课件和实验报告册模板等资源供读者下载。

读者对象

本书可作为普通高等院校财务会计、财务管理、信息管理等专业会计电算化课程的教材，也可作为会计从业人员培训教材。每年一度的会计信息化技能大赛，可以将本书作为参加会计信息化大赛辅导用书，也可作为企事业单位内部培训、会计电算化实施人员的参考资料。



2016 年 6 月

目 录

第一章 会计电算化概述 /1

【学习目标】	1
第一节 会计电算化简介	1
一、会计电算化的概念	2
二、会计信息化的概念	3
三、会计信息化的发展	4
四、XBRL 简介	5
第二节 会计核算软件	6
一、会计核算软件的概念	7
二、会计核算软件的发展	7
三、会计核算软件分类	8
第三节 会计电算化的实施	11
一、会计电算化实施计划的制订	11
二、会计核算软件的选型	11
三、会计软件的招标	13
四、会计电算化人员的培训	13
五、会计电算化内部管理制度的制定	14
六、计算机代替手工记账	14
学与练	16
典型题目与解析	16
同步练习	19

第二章 电算化会计核算基本流程 /23

【学习目标】	23
第一节 会计核算软件系统结构	23

第二节 账务处理模块基本流程	26
第三节 各功能模块之间的联系	28
学与练	29
典型题目与解析	29
同步练习	31

第三章 系统初始化 /33

【学习目标】	33
第一节 系统初始化的结构和流程	33
第二节 注册系统管理	34
第三节 建立账套	36
第四节 设置操作员及权限	41
第五节 账套修改、备份、恢复	44
一、账套修改	44
二、账套备份	44
三、账套恢复	45
第六节 基础设置	46
一、注册信息门户	46
二、设置部门档案	47
三、设置职员档案	48
四、设置客户档案	49
五、设置供应商档案	50
六、设置外币及汇率	51
七、设置会计科目	51
八、修改会计科目	53
九、设置凭证类别	55
十、输入期初余额	56
十一、结算方式	59
学与练	60
典型题目与解析	60
同步练习	64
上机实验一 系统管理	67

上机实验二 基础设置	68
------------------	----

第四章 日常账务处理操作 /72

【学习目标】	72
第一节 日常账务处理的结构和流程	72
一、日常账务处理结构	72
二、日常账务处理流程	73
第二节 填制凭证	73
一、重新注册企业门户	74
二、填制凭证	74
三、常用摘要定义	77
第三节 凭证的修改、查询、删除	78
一、修改凭证	78
二、凭证查询与打印	79
三、作废与删除凭证	80
第四节 审核凭证	82
第五节 记账	84
第六节 查询账簿	86
第七节 出纳业务	88
一、查询现金、银行存款日记账	88
二、查询资金日报表	89
三、银行对账	90
学与练	92
典型题目与解析	92
同步练习	95
上机实验三 日常业务处理	98
上机实验四 出纳业务	100

第五章 期末处理 /101

【学习目标】	101
第一节 期末处理的结构和流程	101
一、期末处理结构	101

二、期末处理流程	101
第二节 期末转账	102
一、定义期间损益结转凭证	103
二、月末自动生成期间损益结转凭证	104
第三节 结账	105
学与练	107
典型题目与解析	107
同步练习	109
上机实验五 期末业务处理	111
上机实验六 账簿查询	112

第六章 编制会计报表 /113

【学习目标】	113
第一节 报表系统的结构和流程	113
一、报表系统结构	113
二、报表系统流程	114
第二节 自定义报表	114
一、启动财务报表	115
二、定义报表格式	116
三、定义报表公式	119
四、报表数据生成	122
第二节 调用报表模板生成报表	123
一、生成模板报表	123
二、审核报表	125
三、报表输出	125
四、其他处理	125
学与练	125
典型题目与解析	125
同步练习	128
上机实验七 自定义报表	132
上机实验八 模板报表	132
上机实验九 账务处理综合训练	133

第七章 工资核算 /137

【学习目标】	137
第一节 工资系统的结构和流程	137
一、工资系统结构	137
二、工资系统流程	138
第二节 初始设置操作	139
一、建立工资账套	139
二、设置工资类别	141
三、设置工资项目	142
四、设置人员档案	144
五、设置工资项目的计算公式	145
六、输入原始工资	146
七、工资分摊设置	147
第三节 日常业务处理	148
一、输入工资变动数据并进行工资计算	148
二、计算个人所得税	148
三、工资费用分摊	150
四、工资账表查询	151
学与练	152
典型题目与解析	152
同步练习	154
上机实验十 工资业务初始化	155
上机实验十一 工资日常业务	157

第八章 固定资产核算 /159

【学习目标】	159
第一节 固定资产系统的结构和流程	159
一、固定资产系统结构	159
二、固定资产系统流程	160
第二节 初始设置操作	161
一、固定资产核算参数设置	161
二、设置固定资产类别	163
三、设置部门对应折旧科目	163

四、输入固定资产原始卡片	164
第三节 日常使用操作	165
一、资产增减并生成凭证	165
二、计提折旧	167
三、批量制单	169
四、资产变动	171
五、固定资产账表查询	171
学与练	172
典型题目与解析	172
同步练习	175
上机实验十二 固定资产初始化	176
上机实验十三 固定资产业务处理	178

第九章 应收应付核算 /180

【学习目标】	180
第一节 采购与应付、销售与应收系统的结构和流程	180
一、采购与应付、销售与应收系统结构	180
二、采购与应付、销售与应收系统流程	181
第二节 初始设置操作	181
一、设置付款条件	181
二、设置存货档案	184
三、设置仓库档案	185
四、输入库存期初并记账	186
五、录入期初单据	187
第三节 日常业务处理	188
一、应收应付日常业务的内容	188
二、日常业务处理	188
学与练	195
典型题目与解析	195
同步练习	196
上机实验十四 采购与应付初始化	196
上机实验十五 采购与应付日常业务	197

上机实验十六 销售与应收业务	198
上机实验十七 结账	199

第十章 会计软件实战训练 /200

第一节 会计软件整体业务流程	200
第二节 系统初始化资料(不用作答)	200
一、新建账套	200
二、增加用户及权限	203
三、基础档案	204
四、各模块初始设置	211
第三节 实战答题及操作示范	215
一、系统初始化	215
二、日常业务处理	225
三、采购与应付、销售与应收	233
四、固定资产	242
五、工资管理	251
六、月末处理及报表生成	258

附录一 财政部关于印发《企业会计信息化工作规范》的通知 /267

附录二 会计从业无纸化考试模拟题 /273

参考书目 /281

第一章 会计电算化概述

【学习目标】

通过本章的学习，应掌握：

1. 会计电算化、会计信息化的概念
2. 会计信息化经历的四个发展阶段及每个阶段的特征
3. 会计核算软件的概念
4. ERP(企业资源计划)的定义及核心思想
5. 会计核算软件的分类
6. 专用会计核算软件和通用会计核算软件的优缺点
7. 会计电算化的实施内容
8. 企业如何选择商品化会计软件
9. 计算机代替手工记账

第一节 会计电算化简介

当前，信息技术发展日新月异，全球互联网正在向下一代迅速推进，云计算、物联网、智慧地球等一系列新技术、新概念不断为信息化发展注入新动力，信息资源日益成为重要的生产要素、无形资产和社会财富，信息化对经济社会发展的影响日益深刻，信息化必将成为我国经济社会发展的显著趋势和重要推动力量。

信息是企业获得成功的原动力，是推动企业不断发展的关键所在。会计人员的主要职责之一是将企业发生的业务活动，用会计技术加以解释，生成会计信息，从而为企业决策服务。比如，企业的销售业务发生过程中有大量的数据产生，会计人员从大量的数据中抽取出销售业务的本质信息，用会计术语加以解释：

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税——销项税额

借：主营业务成本

贷：库存商品

产生诸如这样的数据后，通过财务报告，提供给企业管理者，据此为决策服务。伴随着我国经济的高速发展，企业产生的信息量越来越大，越来越复杂，再加上企业

管理要求越来越高,这就需要能够快速、准确、及时地为决策提供信息。

计算机并不是为处理信息诞生的,但应用于信息的处理已成为计算机最重要的功能,会计信息的处理应用了计算机,就可以达到及时、准确、快速的效果。计算机在会计中的应用工作称之为会计电算化。

会计电算化是会计操作技术从手工处理过渡到计算机处理的必然发展阶段。1954年,美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工工资,从而引起了会计处理的变革,标志着电算化会计信息系统模式的开始。

一、会计电算化的概念

1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春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学术讨论会,正式提出了会计电算化的概念。这次会议是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

会计电算化是指计算机应用于会计业务的简称。随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的内容也在不断丰富。会计电算化的概念一般认为有狭义和广义之分:狭义的会计电算化,是指利用会计软件“指挥”计算机设备替代手工来完成会计工作的过程。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。

会计电算化工作横向扩展,形成会计信息化,会计信息化是企业信息化的突破口,企业信息化是国家信息化的重要基础,只有实现了国家信息化,我国强国复兴之梦才能得以实现,如图1-1所示。

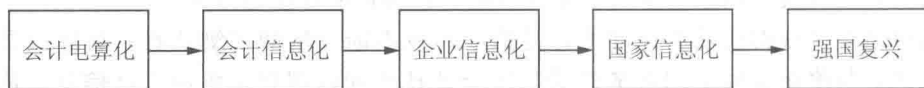


图 1-1 会计电算化横向扩展示意图

会计电算化工作纵向发展可分为三个不同的阶段:会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化,如图1-2所示。

会计核算电算化是会计电算化的初级阶段,这一阶段信息量大,从业人数多。主要是运用计算机代替手工核算,完成日常会计核算业务。这一阶段电算化的主要工作内容包括:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、成本核算、编制会计报表等。

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据和其他

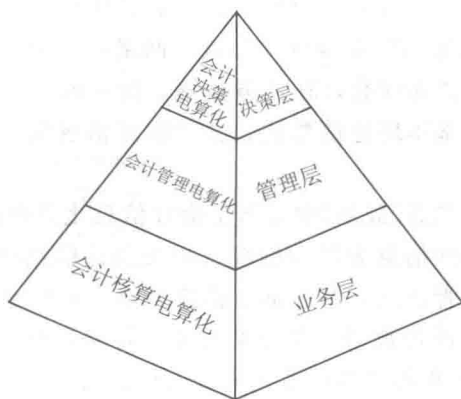


图 1-2 会计电算化纵向扩展示意图

有关信息，借助计算机会计管理软件提供的功能和信息，帮助财会人员合理地筹措和运用资金，以达到节约生产成本和费用开支、提高经济效益的目的。会计管理电算化的主要任务是进行会计预测、编制财务计划、进行财务控制和开展会计分析等。

会计决策电算化是会计电算化的高级阶段，是在会计核算电算化和会计管理电算化的基础上进一步发展而来的，其操作平台为会计决策支持系统。它是一种以计算机为工具的，人一机交互式的，帮助决策者利用数据和模型来解决决策问题的信息系统，如生产决策、销售决策和财务决策等。决策支持系统是一种辅助决策人员进行决策的系统，它不是代替人决策，而是以现代信息技术为手段，为决策者提供所需的各类信息，提供各种科学方法和数学模型，帮助决策者选择最佳方案，以减少或避免决策失误，降低决策风险。

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。信息化已经成为当今世界发展的必然趋势，会计信息化是实现我国由会计大国到会计强国跨越首先需要实现的突破；会计信息化也已成为会计改革发展的一项重要工作，在整个会计工作中具有穿针引线、上下联通的关键作用。

二、会计信息化的概念

会计信息化是会计与信息技术的结合，是信息社会对企业财务信息管理提出的一个新要求，是企业会计顺应信息化浪潮所做出的必要举措。它是网络环境下企业领导者获取信息的主要渠道，有助于增强企业的竞争力，解决会计电算化存在的“孤岛”现象，提高会计管理决策能力和企业管理水平。

会计信息化是指将会计信息作为管理信息资源，全面运用计算机、网络通信为主的信息技术对其进行获取、加工、传输、应用等处理，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。会计信息化是信息社会的产物,是未来会计的发展方向。会计信息化不仅仅是将计算机、网络、通信等先进的信息技术引入会计学科,与传统的会计工作相融合,在业务核算、财务处理等方面发挥作用,它还包含有更深的内容,如会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育的信息化、会计管理信息化等。

《会计改革和发展“十二五”规划》中提出了会计信息化平台建设的目标,即“逐步构建以企事业单位标准化会计信息为基础的统一相关会计信息平台,以详细标记的企业会计信息为基础,促进监管信息互联互通、信息共享,向社会公众提供简单经济、易于理解、方便使用的企业报告数据,并为宏观经济管理和财政科学化、精细化管理提供支持”,作为会计管理工作在今后以及未来相当长时期的一项重要内容。

《企业会计信息化工作规范》已于2014年1月6日实施,自规范实施,1994年颁布的《商品化会计核算软件评审规则》和《会计电算化管理办法》同时废止。这也是我国会计信息化快速发展的又一重大事件。

三、会计信息化的发展

随着社会经济、科学技术的发展,会计也在随之变化,但收集、处理和提供会计信息的核心始终没有改变,改变的是会计信息处理与提供的技术和方式,以及分析与利用会计信息的能力和程度。会计信息化是将信息技术运用于会计核算、提升会计信息处理能力和增加会计信息及时性的过程,加强会计信息化工作对于加快会计工作方式转变、提高会计信息的及时性和准确性、提升会计服务经济社会的能力具有重要意义。

我国会计信息化工作经历了模拟手工记账的探索起步阶段、与企业其他业务相结合的推广发展阶段、为适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段,以及与内部控制相结合建立企业资源计划(ERP)系统的集成管理阶段,如表1-1所示。

表 1-1 会计信息化的四个发展阶段

阶段	时期	基本特征	标志、成果	制度
模拟手工记账的探索起步阶段	20世纪80年代	1. 采用相应的数据库管理系统,并开发企业自身的“账务处理系统”; 2. 本阶段只将计算机作为高级计算工具用于会计领域,无法实现信息共享和与其他企业信息系统有效融合	在企业内部形成信息“孤岛”	1989年《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,1990年《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》

续表

阶段	时期	基本特征	标志、成果	制度
与企业其他业务相结合的推广发展阶段	20世纪90年代	1. 企业开始将单项会计核算业务电算化统合, 扩展为全面电算化; 2. 在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化, 并在两者之间实现无缝联结, 消除信息“孤岛”	消除信息“孤岛”	1994年《关于发展我国会计电算化事业的意见》、1994年《会计电算化管理办法》、1996年《会计电算化工作规范》
为适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段	在我国社会主义市场经济发展的新要求 and 经济国际化、全球化的新形势下	1. 将各种确认、计量、记录、报告要求渗透融合进企业的会计电算化系统和管理信息系统; 2. 企业建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和企业资源计划(ERP)	本阶段实质仍是会计电算化阶段, 即构建会计信息系统的初中级阶段	
与内部控制相结合建立企业资源计划(ERP)系统的集成管理阶段	现代企业制度的建立和内部管理的现代化, 企业逐步向与流程管理相结合的ERP系统方向发展	企业为适应建立和实施内部控制的新要求, 依托会计电算化系统, 构建与内控机密结合的ERP系统, 将企业的管理工作全面集成, 从而实现会计管理和会计工作的信息化	如将报表编制工作集中到总部一级; 专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言——可扩展业务报告语言XBRL	2008年《企业内部控制基本规范》、2012年《企业会计准则通用分类标准编报规则》

四、XBRL 简介

据 XBRL 国际组织网站中发布的 XBRL 定义: XBRL (eXtensible Business Reporting Language), 可扩展业务报告语言, 是业务和财务数据电子化交流的一种语言, 是用来改革全世界业务报告的语言, 它有助于业务信息的编制、分析和交流, 为产生和使用财务数据的所有人提供低成本、高效率的服务以及可靠而准确的业务信息。

据 2007 年国家标准化管理委员会和财政部共同颁布的《可扩展商业报告语言 XBRL 技术规范系列国家标准》和《企业会计准则通用分类标准》的 XBRL 定义: XBRL 是一种可扩展标识语言 XML 的业务报告技术标准。它通过给财务报告等业务报告中的数据增