

会计信息化应用

● 主编 杨 昆

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

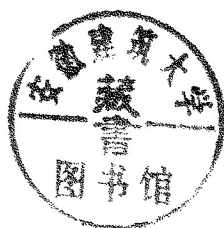
高等职业教育“十三五”规划教材

会计信息化应用

(用友 T3 版)

主 编 杨 昆

副主编 李孟军 尹永恒



版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化应用/杨昆主编. —北京:北京理工大学出版社, 2018.6 (2018.7 重印)

ISBN 978 - 7 - 5682 - 5855 - 5

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计信息 - 财务管理系统 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 149626 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)
(010) 82562903 (教材售后服务热线)
(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 11.25

字 数 / 270 千字

版 次 / 2018 年 6 月第 1 版 2018 年 7 月第 2 次印刷

定 价 / 29.80 元

责任编辑 / 钟 博

文案编辑 / 郭贵娟

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李 洋

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前言

信息化是当今世界发展的必然趋势，是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。国家信息化发展的战略重点包括推进国民经济发展和社会信息化进程、加强信息资源的开发利用、推行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。全面推进会计信息化工作，是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措，对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。会计信息化是指以电子计算机为主体的信息技术在会计工作中的应用，具体而言，就是利用会计软件，指挥各种计算机设备替代手工完成会计工作的过程。目前会计信息化已成为一门融计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的综合学科，在经济管理的各个领域处于应用电子计算机的领先地位，正在起着带动经济管理诸领域逐步走向现代化的作用。会计信息化极大地减轻了会计人员的劳动强度，提高了会计工作的效率和质量，促进了会计职能的转变。随着信息技术的快速发展和管理要求的不断提高，会计手工操作正逐步被会计信息化所取代，要满足社会经济发展对会计人才的需要，必须培养和造就大批既掌握计算机基本应用，又懂会计业务处理的复合应用型会计人才。会计信息化应用课程是高职会计专业知识和技能结构体系中的专业必修课程。高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分，其教材建设是推动高职教育发展的重要因素。为了适应高职教育“会计信息化”课程教学的特点和需要，我们编写了本书。本书针对高等职业教育对人才的培养目标，注重对学生实际操作能力的培养，具有如下特色：

（1）结构清晰，内容完整。

本书从企业会计信息化建设的实际出发，结合国内先进的用友 T3 管理软件所提供的管理功能，简明地介绍了各个模块的主要功能、与其他模块之间的相互关系及应用流程。读者从中可以体验到管理软件能够帮助企业做什么，以及如何做才能更好地助力企业会计信息化建设。

（2）任务驱动，情境教学。

在内容的编写上，我们着力体现基于工作过程的项目驱动教学法，把每一知识分解为若干个简单易懂、易操作的任务，设计了具体的工作环境，使学生如同身处其未来的会计工作环境，再配合直观的画面和清晰的操作步骤，保证了每一教学目标的有效实现。这样既能增强教学和实践的实用性，又能培养学生分析问题和解决问题的能力。

（3）分岗练习贯穿教学。

本书的案例根据岗位特点设置了操作员权限，使学生在学习中对企业会计业务岗位的设置及各岗位的权限责任都能有确切的理解。在学习过程中可以让学生在各个任务中进行角色互换，从而把会计知识及会计信息化知识运用到实践工作中，提高学生的实践操作能力。

目 录

模块一 会计信息化基本认知	(1)
项目1 认识会计信息化系统	(1)
任务1 了解会计信息化系统的含义	(1)
任务2 了解会计信息化系统的总体结构	(2)
任务3 了解会计信息化系统的应用方案	(2)
项目2 用友 T3 会计信息化软件简介	(2)
任务1 了解用友 T3 软件的特色	(2)
任务2 了解用友 T3 各模块数据的传递关系	(3)
模块二 系统管理	(4)
项目1 登录系统管理、设置操作员	(4)
任务1 登录系统管理	(4)
任务2 设置操作员	(5)
项目2 建立账套	(6)
任务1 建立账套	(6)
任务2 设置操作员权限	(10)
任务3 备份与恢复账套	(12)
实训一 企业建账	(13)
模块三 基础档案设置	(14)
项目1 设置基础档案	(14)
任务1 输入部门和职员	(14)
任务2 设置客商档案	(17)
项目2 输入财务档案	(19)
任务1 外币设置	(19)
任务2 会计科目设置	(20)
任务3 设置凭证类别	(24)
任务4 项目目录	(24)

2. 会计信息化应用（用友 T3 版）

任务 5 输入收付结算信息	(27)
实训二 基础档案设置	(30)
模块四 总账管理系统	(35)
项目 1 总账管理系统初始化	(35)
任务 1 总账参数设置	(35)
任务 2 期初余额输入	(37)
任务 3 进行试算平衡	(41)
项目 2 凭证管理	(42)
任务 1 填制凭证	(42)
任务 2 凭证复核	(49)
任务 3 凭证记账	(52)
项目 3 账簿查询	(54)
任务 1 基本会计账簿查询	(54)
任务 2 辅助会计账簿查询	(57)
项目 4 辅助管理	(58)
任务 1 现金管理	(58)
任务 2 项目核算	(63)
任务 3 客户核算和供应商核算	(64)
项目 5 月末处理	(65)
任务 1 自动转账	(65)
任务 2 对账及试算平衡	(68)
任务 3 月末结账	(68)
实训三 总账初始化	(70)
实训四 企业日常业务处理	(72)
实训五 账簿管理	(73)
实训六 月末结账	(74)
模块五 财务报表系统	(75)
项目 1 启用财务报表、设计报表格式	(75)
任务 1 启用财务报表	(75)
任务 2 设计报表格式	(76)
项目 2 定义报表公式、报表数据处理	(77)
任务 1 定义报表公式	(77)
任务 2 报表数据处理	(79)
项目 3 制作图表、使用模板制作报表	(80)
任务 1 制作图表	(80)
任务 2 使用模板制作报表	(81)
实训七 报表管理	(82)
模块六 工资管理系统	(84)
项目 1 启用工资管理系统、建立工资账套	(84)

任务 1 启用工资管理系统	(84)
任务 2 建立工资账套	(85)
项目 2 设置基础信息、设置计算公式	(87)
任务 1 设置基础信息	(87)
任务 2 设置计算公式	(91)
项目 3 日常工资管理、月末处理	(92)
任务 1 日常工资管理	(92)
任务 2 月末处理	(98)
实训八 工资管理	(99)
BT1 模块七 固定资产管理系统	(102)
项目 1 启用固定资产管理系统、建立固定资产账套	(102)
任务 1 启用固定资产管理系统	(102)
任务 2 建立固定资产账套	(103)
项目 2 设置基础信息、输入期初数据	(106)
任务 1 设置基础信息	(106)
任务 2 输入期初数据, 进行期初对账	(108)
项目 3 日常业务处理、期末处理	(110)
任务 1 日常业务处理	(110)
任务 2 期末处理	(116)
实训九 固定资产管理	(117)
模块八 购销存管理系统	(120)
项目 1 启用购销存管理系统、设置基础档案信息	(120)
任务 1 启用购销存管理系统	(120)
任务 2 设置基础档案信息	(121)
项目 2 设置库存管理系统业务科目、输入期初数据	(126)
任务 1 设置库存管理系统业务科目	(126)
任务 2 输入期初数据	(130)
项目 3 采购、销售、存货出入库业务处理	(134)
任务 1 采购业务处理	(134)
任务 2 销售业务处理	(144)
任务 3 存货出入库业务处理	(155)
实训十 购销存管理	(162)
实务操作记录	(167)

会计信息化基本认知

知识目标

- ◆ 理解会计信息化系统的相关概念。
- ◆ 了解会计信息化系统的层次结构。
- ◆ 认识会计信息化系统与手工会计系统的差异。
- ◆ 建立会计信息化系统实训平台。
- ◆ 用友 T3 会计信息化软件的总体认识。

技能目标

- ◆ 掌握用友 T3 的功能结构。
- ◆ 了解用友 T3 不同层面的子系统的功能。

项目 1 认识会计信息化系统

任务 1 了解会计信息化系统的含义

会计信息化系统是指将会计信息作为管理信息资源，全面运用以计算机、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。会计信息化不仅将计算机、网络、通信等先进的信息技术引入会计学科，而且与传统的会计工作融合，在业务核算、财务处理等方面发挥作用，会计信息化系统是一个组织处理会计业务，并为企业管理者、投资人、债权人、政府部门提供财务信息、分析信息和决策信息的实体。会计信息化系统是处理会计业务、以提供会计信息为目的的信息系统，是企业管理系统的一个子系统，而会计信息系统本身可以分解为若干子系统。

任务 2 了解会计信息化系统的总体结构

财务业务一体化的会计信息系统的功能结构可以分成三个基本部分——财务、购销存和管理分析，每部分由若干子系统组成。

1. 财务部分

财务部分主要由总账（账务处理）、工资管理、固定资产管理、应付管理、应收管理、成本管理、会计报表等子系统组成。

2. 购销存部分

购销存部分以库存核算和管理为核心，包括存货核算、库存管理、采购管理和销售管理等子系统。

3. 管理分析部分

管理分析部分一般包括：领导查询、财务分析和决策支持等子系统。

任务 3 了解会计信息化系统的应用方案

会计信息化系统的构成，即子系统的划分带有明显的行业特点，行业不同，子系统的划分亦不完全相同。工业企业经营活动的特点是包括供、产、销三个环节。在供应过程中，企业从外部购进原材料，以备生产领用。在生产过程中，劳动者借助劳动工具对劳动对象进行加工，生产出产品。在这个过程中，一方面生产出产品，另一方面会发生各种各样的耗费，包括材料的耗费、人力的耗费及机器设备和厂房等固定资产的损耗等。在销售过程中，企业将生产出的产品销售出去并收回货款。工业企业的会计信息子系统的划分，必须能够反映工业企业经营活动的特点。因此，对于工业企业来说，会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、材料核算、往来核算、销售核算、成本核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。商业企业经营活动的特点是包括进、销、存三个环节。因此，对于商业企业来说，会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、采购核算、库存核算、销售核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。

项目 2 用友 T3 会计信息化软件简介

任务 1 了解用友 T3 软件的特色

用友 T3 标准版是一套管理供、产、销、财、税的一体化管理软件，帮助企业实现规范管理、精细理财。可以在企业内部实现精细化业务管理、智能化综合统计分析，帮助管理层科学决策，同时搭建企业操作人员的应用、学习平台，软件性能优异，方便易用。用友 T3 主要包括账务系统和业务系统两大组成部分。账务系统包括总账模块、报表模块、工资管理模块、固定资产模块，业务系统包括采购管理模块、销售管理模块、库存管理模块、核算模块。

总账模块主要用来进行凭证处理、账簿管理，同时还可进行客户及供应商往来管理、个人往来款管理、部门管理、项目核算和出纳管理等。总账模块将财务核算和信息技术融合，实现企业财务核算的自动化。它使企业以最少的人力投入、最快的速度、最高的准确度，及时、真实、可靠地进行账务处理，为企业提供多角度、多方面的精细化财务数据，同时协助企业进行往来款管理、现金银行管理等。

报表模块与账务系统有完善的接口，可以完成从账务系统中进行日常发生财务数据的取数

操作,也可以定义表页与表页之间的数据运算、制作图文混排的报表,还可以预制国税标准财务报表格式,及时、准确地出具企业资产负债表、利润表、现金流量表等标准财务报表。

工资管理模块包括工资录入、工资计算、所得税计提、银行代发、工资分摊等处理,由系统自动完成相关繁多的核算工作。工资核算是企业会计核算中基本的业务之一,工资费用是成本管理的重要组成部分。工资管理模块适合各类企业和行政事业单位,主要提供工资核算、工资发放、经费计提、统计分析等功能。

固定资产模块完成固定资产管理卡片,按月提供增加、减少、原值变化及其他变化,按月自动计算计提折旧,生成折旧分配凭证,形成相关统计分析报表、账簿等。固定资产模块适合各类企业和行政事业单位进行设备管理、折旧计提等,可用于进行固定资产总值、累计折旧数据的动态管理,协助设备管理部门做好固定资产实体的各项指标的管理、分析工作。

采购管理模块可以处理企业采购部门各环节的业务事项,提供采购订单、入库、发票结算等处理功能。采购管理模块关注供应商、信用、合理采购价格、合理采购量、库存量等关键业务点的管理与控制,整个采购业务处理包括订单、到货、入库、收到发票、采购结算、采购付款的业务过程。

销售管理模块可以帮助全面处理企业销售部门各环节的业务事项,提供销售订单、发货、出库、开票等处理功能。销售模块关注客户资料、价格政策、渠道/客户信用、应收款、促销等关键业务点的管理与控制,整个销售业务处理包括销售价格确定、生成订单、开具发票、收款。

库存管理模块可以帮助管理日常的存货出入库业务,有效地改善存货的占用情况。库存管理模块在库存业务、库存状态控制、库存分析方面具有强大的功能,能够有效地跟踪库存的出入库情况,分析库存的异常状态,反映库存的价值分布,为库存的短缺、超储、安全提供预警机制动态信息,灵活多样的账簿和统计报表为企业各个部门提供价值决策奠定基础。

核算模块主要针对企业商品收发存业务进行核算,掌握商品成本情况,为企业成本核算提供基础数据,并可动态反映库存资金的增减变动,为降低库存、减少资金积压、加速资金周转提供决策依据。

任务2 了解用友 T3 各模块数据的传递关系

用友 T3 是财务业务一体化管理系统,包含多个功能模块,模块之间存在复杂的数据联系:

- (1) 工资管理模块生成计提工资凭证传递到总账模块。
- (2) 固定资产模块生成折旧等凭证传递到总账模块。
- (3) 采购管理模块录入采购入库单,在库存管理模块对该入库单登记出入库台账,在核算模块核算采购成本。
- (4) 销售管理模块开出销售出库单,在库存管理模块对该出库单登记出入库台账,在核算模块核算销售成本。
- (5) 库存管理模块录入各种出入库单,登记出入库台账,为采购管理模块、销售管理模块提供库存量。
- (6) 核算模块生成存货成本的凭证传递到总账模块,对采购模块管理的采购发票、付款单、供应商往来转账生成凭证传递到总账模块,对销售管理模块的销售发票、收款单、客户往来转账生成凭证传递到总账模块。
- (7) 报表模块可以从总账模块中提取数据进行分析,可以制订各项支出费用等预算。

模块二

系统管理

知识目标

- ◆ 了解系统管理的作用。
- ◆ 了解系统管理的基本功能。
- ◆ 掌握建立企业账套的完整工作流程。
- ◆ 理解操作员及权限的作用。
- ◆ 掌握企业账套的备份与恢复。

技能目标

- ◆ 掌握注册系统管理操作。
- ◆ 掌握增加操作员、设置操作员权限操作。
- ◆ 掌握建立账套操作。
- ◆ 掌握基础设置操作。
- ◆ 掌握账套的备份与恢复操作。

项目 1 登录系统管理、设置操作员

任务 1 登录系统管理

系统管理是用友 T3 为各个子系统提供的一个公共管理平台，用于对整个系统的公共任务进行统一管理，鉴于系统管理在整个用友 T3 中的地位和重要性，对登录系统管理的人员作了严格限制，只允许以两种身份登录系统管理：一是以系统管理员的身份，二是以账套主管的身份。系统管理员负责整个系统的安全运行和数据维护。账套主管负责对所管辖账套的管理，对于所管辖账套来说，账套主管的级别是最高的，拥有对所有子系统的操作权限。

岗位工作任务 2.1 以系统管理员的身份登录系统管理。

操作过程：

(1) 单击“开始”→“程序”→“T3 系列管理软件”→“T3”→“系统管理”命令，打开“系统管理”窗口，如图 2-1 所示。



图 2-1

(2) 在“系统管理”窗口中，选择“系统”菜单→“注册”命令，打开“注册【控制台】”登录窗口，在“用户名”文本框中输入默认的系统管理员“admin”（系统不区分大小写），默认系统管理员初始密码为空，如图 2-2 所示。

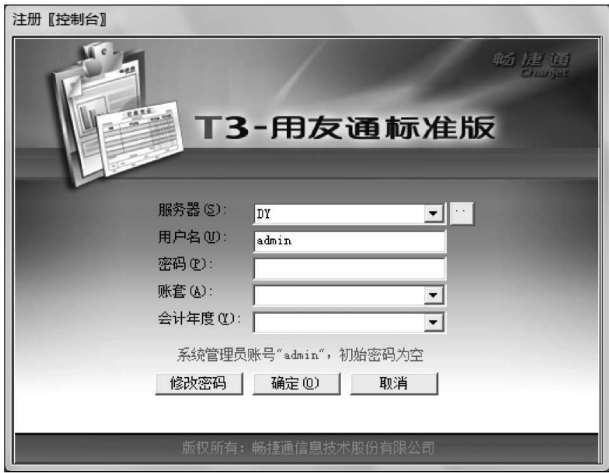


图 2-2

任务 2 设置操作员

岗位工作任务 2.2 设置表 2-1 所示的北京海宇有限公司的操作员。

表 2-1

编 号	姓 名	口 令	岗 位	所属部门
101	丁志坚	1	账套主管	财务部
102	黄玉婷	2	出纳会计	财务部
103	林楠凤	3	总账会计	财务部
104	冯晓敏	4	工资会计	财务部
105	王海珠	5	固定资产会计	财务部
106	刘静君	6	购销存核算会计	财务部

操作过程：

(1) 以系统管理员的身份在“系统管理”窗口中，选择“权限”→“操作员”命令，打开“操作员管理”窗口。窗口中已有的几个操作员是系统预置的。

(2) 单击“增加”按钮，打开“增加操作员”对话框，输入编号“101”、姓名“丁志坚”、口令及确认口令“1”、所属部门“财务部”，如图 2-3 所示。

(3) 按同样过程可增加其他操作员。



图 2-3

项目2 建立账套

任务1 建立账套

岗位工作任务 2.3 按如下资料建立企业账套。

1. 账套信息

账套号——001；账套名称——北京海宇有限公司；启用会计期——2017 年 1 月。

2. 单位信息

单位名称——北京海宇有限公司；单位简称——海宇。

3. 核算类型

记账本位币为人民币（RMB）；企业类型为工业；行业性质为 2007 年新会计准则；账套主管为丁志坚；按行业性质预置会计科目。

4. 基础信息

该企业有外币核算，进行经济业务处理时，需要对供应商、客户、存货进行分类。

5. 分类编码方案

科目编码级次——42222；供应商、客户、存货——223；部门——122。

其他编码级次采用默认设置。

6. 数据精度

该企业对存货数量、单价小数位定为2位。

7. 系统启用

总账模块的启用日期为“2017 年 1 月 1 日”。

操作过程：

(1) 以系统管理员的身份在“系统管理”窗口中，选择“账套”→“建立”命令，打开“创建账套——账套信息”对话框，按提示输入账套信息，如图 2-4 所示。



图 2-4

(2) 单击“下一步”按钮，打开“创建账套——单位信息”对话框。输入单位信息，如图 2-5 所示。



图 2-5

(3) 单击“下一步”按钮，打开“创建账套——核算类型”对话框。输入核算类型，如图 2-6 所示。

图 2-6

(4) 单击“下一步”按钮，打开“创建账套——基础信息”对话框。输入基础信息，如图 2-7 所示。

图 2-7

(5) 单击“下一步”按钮，打开“创建账套——业务流程”对话框。采用系统默认设置，如图 2-8 所示。

(6) 单击“完成”按钮，系统弹出提示“可以创建账套了么？”对话框，单击“是”按钮，系统弹出“分类编码方案”对话框。按要求设置编码方案，如图 2-9 所示。

(7) 单击“确认”按钮，打开“数据精度定义”对话框。输入数据精度，如图 2-10 所示。

(8) 单击“确认”按钮，系统弹出提示“创建账套 {北京海宇有限公司：[001]} 成功。”对话框，如图 2-11 所示。

(9) 单击“确认”按钮，系统弹出“是否立即启用账套”对话框，如图 2-12 所示。



图 2-8

分类编码方案

项目	最大级数	最大长度	单级最大长度	是否分类	第1级	第2级	第3级	第4级	第5级	第6级	第7级	第8级	第9级
科目编码级次	9	15	9	是	4	2	2	2	2				
客户分类编码级次	5	12	9	是	2	2	3						
部门编码级次	5	12	9	是	1	2	2						
地区分类编码级次	5	12	9	是	2	3	4						
存货分类编码级次	8	12	9	是	2	2	3						
货位编码级次	8	20	9	是	1	1	1	1	1	1	1	1	1
收发类别编码级次	3	5	5	是	1	1	1						
结算方式编码级次	2	3	3	是	1	2							
供应商分类编码级次	5	12	9	是	2	2	3						

说明：背景色为灰色的，用户不能调整。

帮助 确认 取消

图 2-9

数据精度定义

请根据您的需要认真填写

存货数量小数位	2
存货单价小数位	2
开票单价小数位	2
件数 小数位	2
换算率 小数位	2

帮助 确认 取消

图 2-10



图 2-11



图 2-12

(10) 单击“是”按钮，系统弹出“系统启用”对话框，按要求启用子账套，启用会计期间为 2017 年 1 月。到此，完成新账套的建立，如图 2-13 所示。



图 2-13

任务 2 设置操作员权限

为了保证权责明确和企业经营数据的安全与保密，按照企业内部控制的要求，需要对账套中所有的操作员进行分工，设置各自的操作权限。

岗位工作任务 2.4 根据下列操作员的工作职责设置其权限。

1. 丁志坚——账套主管

工作职责：负责财务软件运行环境的建立和各项初始设置工作；负责财务软件的日常运行管理工作，监督并保证系统的有效、安全、正常运行；负责总账系统的凭证审核、记账、