

★★★ 中等职业学校会计专业核心课系列教材

ZHONGDENG ZHIYEJIAOYU

会计电算化

(用友通T3版和金蝶KIS版)

KUAIJI DIANSUANHUA

主编 董银钢

兰州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化: 用友通 T3 版和金蝶 KIS 版/董银钢主
编. —兰州: 兰州大学出版社, 2013. 3
ISBN 978-7-311-04067-3

I. ①会… II. ①董… III. ①会计电算化—中等专业
学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013) 第 043465 号

策划编辑 濮丽霞
责任编辑 佟玉梅
封面设计 张友乾

书 名 会计电算化
——用友通 T3 版和金蝶 KIS 版
作 者 董银钢 主编
出版发行 兰州大学出版社 (地址: 兰州市天水南路 222 号 730000)
电 话 0931-8912613(总编办公室) 0931-8617156(营销中心)
0931-8914298(读者服务部)
网 址 <http://www.onbook.com.cn>
电子信箱 press@lzu.edu.cn
印 刷 兰州人民印刷厂
开 本 787 mm×1092 mm 1/16
印 张 31.25
字 数 697 千
版 次 2013 年 3 月第 1 版
印 次 2013 年 3 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-311-04067-3
定 价 68.00 元

(图书若有破损、缺页、掉页可随时与本社联系)

金蝶 KIS 软件技术支持说明

金蝶软件(中国)有限公司作为包头财经信息职业学校的技术支持单位,为会计电算化教材编写大纲的设计提出了宝贵意见。本书配套光盘中的“金蝶 KIS”标准版软件,由金蝶软件(中国)有限公司提供,版权归金蝶软件(中国)有限公司所有。

金蝶 KIS 是金蝶软件(中国)有限公司基于微软 Windows 平台开发的最新产品,她以我国当前的会计理论及企业业务管理实务为基础,以“让管理更简单”为核心设计理念,继承了源于 1995 年中国第一套基于 Windows 操作平台的金蝶 2000 系列产品的优秀品质,充分汲取金蝶在管理软件领域的成功经验,是面向小型企业的管理软件。她根据中国企业在不同发展阶段的管理需要,分为迷你版、标准版、行政事业版、专业版、商贸版。其中标准版提供了总账、报表、工资、固定资产、出纳管理、往来管理、财务分析等企业全面财务核算和管理。

作为技术支持单位,金蝶软件(中国)有限公司提供该软件的技术支持工作。凡需要技术支持的读者,可与金蝶软件(中国)有限公司联系。

业务咨询热线:4008 830 830

内蒙金蝶热线:0471-6914720

内容简介

《会计电算化(用友通 T3 版和金蝶 KIS 版)》是为中职学校和其他各类职业学校财经类专业编写的教材。全书共计 3 篇,第 1 篇为会计电算化基础知识;第 2 篇为会计核算系统操作原理(用友通 T3 版);第 3 篇为会计核算系统操作技能(金蝶 KIS 版)。本书以掌握会计核算系统的操作技能为目标,以全面理解会计核算系统的操作原理为核心。全书尝试同时应用国内两种优秀的会计软件即用友通 T3 和金蝶 KIS 为教材的蓝本,以会计电算化核算系统的实际流程(系统管理—系统初始化—日常业务处理—会计报表编制)为主线把教材内容组织起来,完全遵循会计电算化实施过程。

本书的软件应用部分,以财政部 2007 年新会计准则为依据,设计配套的演示实例业务前后连贯与完整。通过第 2 篇,分别每一核算模块的实际应用即“横向操作”全面理解操作原理;通过第 3 篇,按照经济业务流程的实际应用即“纵向操作”全面掌握操作技能。与此同时,强调了电算化岗位中的人员分工包括系统管理员、账套主管、制单会计、出纳、审核会计、记账会计和报表会计等,与会计核算电算化的实施相一致。

本书配有教学光盘,内容包括用友通 T3 会计软件(教学版)、金蝶 KIS 会计软件(教学版)。如有需要的读者请联系:960153142@qq.com

出版说明

我国当前的教育格局是:第一,普及义务教育;第二,大力发展职业教育;第三,提高高等教育的质量。其中,职业教育被置于需要大力发展的重要地位。但是,由于我国职业教育起步较晚,教材建设与职业教育快速发展的需要存在很大差距。近年来,职业教育教材似乎并不缺乏,但普遍存在着这样或那样的问题,如内容陈旧且难度偏大,不符合教学实际;重理论、轻实用,缺乏职业特色,偏离职教目标;脱离地区、行业职业发展实际,未能充分体现“以就业为导向”的职教方针,等等。就西部地区而言,从教学效果看,由于现行教材编写时没有充分考虑我国地域发展不平衡的现状,没有充分照顾到经济、文化相对落后的西部地区的实际情况,教材使用中存在“水土不服”的现象。因此,针对现状,分析实际存在的问题,尽早尽快地进行教材改革和教材建设,打造适合西部地区生源状况、教学实际、就业需要的“本土教材”,就显得尤为必要。

2007年以来,我社组织人力率先对甘肃、青海、宁夏、内蒙古等省区的高职高专、中职中专院校展开深入广泛的调研,了解各院校学生来源、师资力量、教材配置、就业形势等情况,多次召开由教学一线优秀教师、专家共同参与的教材编写研讨会,反复探讨教学改革、教材建设的新理念、新路子,并针对多门学科教材的使用情况,多方商讨,精心编撰,用两年时间先后推出了高职高专、中职中专系列教材三十余种。今后几年内,大专业基础课、专业主干/核心课、稀有特色课程教材的研发将成为我社工作的重点。

这套系列教材有以下特点:

1.体现国际最新职业教育理念,且具有鲜明的“本土特色”。

2.力求打破传统教材模式,采用模块式编写思路,以项目/任务驱动教学,贴近教学改革,凸现职教特色。

3.内容以“够用”为度,定位准确,难易适中;教师易教,学生易学。

4.理论与实操并重,着力于应用型人才的培养。

本系列教材在出版过程中,我们虽竭尽全力,但限于时间和水平,难免在内容、形式以及编校质量上存在不足,这有赖于教学实践的检验。我们诚恳地希望广大师生提出宝贵意见,以便于修订再版。

信息反馈邮箱:zoo1960@sina.com

兰州大学出版社

2010年7月

序

随着我国教育的不断深化,尤其是社会与经济高速发展的今天,由于新经济环境下对人才需求层次多样化的客观要求,使得我国的中等职业教育得到了迅速的发展。中等职业教育经历了由专业教育向职业教育的转化,其办学模式、培养目标、人才模式等也都发生了相应变化,而人才培养模式的转换必须通过教学内容和教学方式等途径来实现。因此,作为教学内容载体的教材建设,其定位的基础必须是中职教育培养目标。

《中等职业教育大纲》规定,中等职业教育培养目标是使受教育者成为具备某一职业和工作岗位所需要的职业基础知识和技术能力,以及德、智、体全面发展的中初级应用型、技术型人才。对照这一培养目标,立足“以就业为目标,以市场为导向,以服务为宗旨”的出发点,考虑到目前中职教育对象的素质特征,我们目前所使用的中职教材,大多数仍是按照过去中职或高职培养专业人才的结构和体系,过于追求学科体系的系统性和完整性,职业教育特点不突出,滞后于时代的发展、市场的需求。

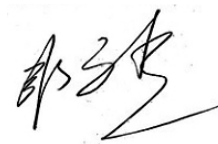
基于对上述客观要求的理性思考,中职学校的教学应更加符合市场对中职人才的要求,以“实用、适用、够用、可教”为原则,根据就业岗位的工作思路,从通识、原理、职能到方法,使学生易于理解、掌握和实践,即“能力目标—技能训练—学生主体”,培养出有能力、有技术、有责任的学生,实现专业教学与学生就业岗位零距离的目标。

一套有强大生命力的教材,应该以满足读者的需要为宗旨,不断适应环境的变化。本系列教材、实训教程及习题,是在吸收财会理论界近年来所取得的一些理论成果的基础上,借鉴了同类教材的先进经验,组织了长期在教学一线工作并有着丰富教学经验的教师编写而成,是职业教育课程教学改革的重要成果。本系列教材汇集了几代学人的智慧结晶,教材中所列的教学案例,阐述的观点方法,既是教研成果,又是实践积累,并经过实践证实具有明显的教学效果。

教材编写是一项复杂而又细致的工作,我们仍需要不断探索、不断总结、不断完善。由于

时间急促、水平有限,教材中难免存在疏漏甚至错误,尚祈赐教,同时对各位作者和出版社的辛勤劳动深表谢意。

成果的展示,是“智慧之晶”的丰收,更是开启“思想之光”的新开端,未有穷尽,我们将不断努力,勇于拼搏,为中等职业教育的发展做出贡献!



2013年3月

序文作者张文光为中国注册会计师、高级审计师、包头财经信息职业学校校长。

前 言

随着我国经济的高速发展,中职会计教育的结构及内容发生了深刻的变化,其办学模式、培养目标和教育对象也都发生了相应变化。中职教育的主要目标是培养社会需求的、就业时“不需再培训就能直接上岗操作”的会计技能型人才。而传统教材,大多偏重理论,职业技能特点不突出,应用性不能与实际很好地对接,不符合中职生的认知特点。为此,我们组织具有丰富教学经验的教师,从重“技能性教学”入手,结合新会计准则的精华,同时考虑了中职会计教育对口用人单位的需求,编写了这套会计系列教材。

本教材是编者结合多年会计电算化教学经验,按照中职教育的目标定位,在充分考虑了中职学生素质特征的基础上编写的。教材中的基本内容讲解通畅、明确,演示例题紧扣所讲解的基本内容,力争做到图文并茂且达到传授软件操作技能的目的。全部教材主要具有如下特点:

1. 教材力求会计电算化核算系统的基本操作原理与其操作技能相结合。
2. 教材编排能够突出重点、循序渐进,通过实例演示达到“手把手”的教学目的。
3. 教材力求以会计主体单位的业务流程为依据,按照会计核算电算化的实际流程(系统管理—系统初始化—日常业务处理—会计报表编制)为主线把教材内容组织起来,完全遵循会计电算化实施过程。
4. 本书的演示实例是用友和金蝶两大会计软件的实际运用。为了能使学生在学习过程中全面理解和掌握会计电算化核算软件的基本操作原理,本书将第二篇的演示实例经过加工处理后改编为第三篇的演示实例,这样可以让学生针对同一个会计主体单位的会计业务采用两种核算软件处理过程的对比,进一步加深对基本操作原理的理解和掌握。同时,本书也适应了从事会计事务处理工作的人才市场需求。

建议教材总课时为120学时,教师在做好教材内容讲解和实例演示的同时,让学员自己上机操作会计软件对书中的实例进行处理。在实际教学过程中,教师应结合具体的教学目标和学员特点,可以对教材的章节内容进行重新编排和增减。另外,该书备有配套的实训练题,

以方便学员上机实习,这是整个电算化会计教学过程中必不可少的重要环节,必须予以充分重视。

本教材由包头财经信息职业学校董银钢担任主编,负责全书编写大纲的设计、全书内容的编写和定稿;李芙蓉、史寒君、金艳和崔磊任副主编,他们对教材中有关固定资产、工资和报表章节提供了编写初稿。张文光、夏祥霖、任延东担任主审,他们对教材的编写提出了许多建设性的宝贵意见。金蝶软件(中国)有限公司、杭志荣老师对教材编写大纲的设计提出了许多宝贵意见。金蝶软件(中国)有限公司和用友软件股份有限公司包头分公司为本书提供了教学软件,在此表示感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中的缺点错误和不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一篇 会计电算化基础知识

第一章 会计电算化的概念、内容和意义 / 003

- 一、会计电算化的概念 / 003
- 二、会计电算化的内容 / 003
- 三、会计电算化的意义 / 004

第二章 会计电算化的发展过程和发展趋势 / 005

- 一、会计电算化的发展过程 / 005
- 二、会计电算化的发展趋势 / 005

第三章 会计信息系统的基本知识 / 008

- 一、会计信息系统的基本概念 / 008
- 二、会计信息系统的构成要素 / 008
- 三、会计信息系统的功能模块及其相互关系 / 010

第四章 会计电算化的实施 / 013

- 一、制订会计电算化的工作规划 / 013
- 二、制订会计电算化的实施计划 / 013
- 三、建立会计电算化信息系统 / 014

第二篇 会计核算系统操作原理(用友通 T3 版)

第一章 会计核算系统的基本功能模块及其业务处理程序 / 021

第一节 会计核算系统的基本功能模块 / 021

- 一、会计核算系统的基本功能 / 021
- 二、会计核算系统的基本功能模块 / 023
- 三、会计核算系统各功能模块之间的关系 / 024

第二节 会计核算系统各功能模块的基本业务处理程序 / 025

- 一、会计核算系统的管理功能模块和管理工作程序 / 025
- 二、账务处理系统的基本功能模块和业务处理程序 / 026
- 三、工资管理系统的基本功能模块和业务处理程序 / 030
- 四、固定资产核算系统的基本功能模块和业务处理程序 / 032
- 五、会计报表管理系统的基本功能模块和业务处理程序 / 033

第二章 会计核算系统管理 / 035

第一节 系统安装 / 035

- 一、配置运行环境(以用友通 T3 会计软件为例) / 035
- 二、安装会计软件 / 038

第二节 用户管理 / 039

- 一、系统管理员 / 039
- 二、账套主管 / 039
- 三、操作员 / 039

第三节 账套管理 / 042

- 一、建立账套 / 042
- 二、修改账套 / 047
- 三、账套备份和恢复账套 / 048

第四节 用户权限管理 / 051

- 一、增加操作员权限 / 051
- 二、修改或删除操作员权限 / 055

第五节 系统安全管理 / 056

- 一、系统运行监控 / 056
- 二、形成上机日志 / 056
- 三、清除系统运行异常 / 057

第三章 账务处理系统 / 058

第一节 账务处理系统的初始设置 / 058

一、基础设置 / 058

二、选项设置 / 084

三、输入期初余额 / 088

第二节 账务处理系统的日常使用 / 094

一、凭证管理 / 094

二、出纳管理 / 116

三、账簿查询管理 / 124

四、辅助账管理 / 130

五、月末处理 / 141

第四章 固定资产管理系统 / 160

第一节 固定资产管理系统的初始设置 / 160

一、建立固定资产账套 / 160

二、设置固定资产的使用部门及其对应的折旧科目 / 165

三、设置固定资产的类别 / 166

四、设置固定资产的增减方式 / 168

五、录入固定资产的原始卡片数据 / 169

第二节 固定资产管理系统的日常使用 / 171

一、固定资产增减管理 / 171

二、固定资产变动管理 / 175

三、固定资产评估 / 181

四、折旧处理 / 184

五、账务处理 / 187

六、账表查询和打印 / 191

七、期末处理 / 192

第五章 工资管理系统 / 195

第一节 工资管理系统的初始设置 / 195

一、建立工资账套 / 195

二、部门设置 / 198

三、设置人员附加信息 / 198

四、设置人员类别 / 199

五、设置工资项目 / 200

六、设置工资代发银行名称 / 202

七、设置工资类别 / 203

八、设置人员档案 / 204

九、设置计算公式 / 208

第二节 工资管理系统的日常使用 / 216

一、工资数据的输入和计算汇总 / 216

二、计算扣缴所得税 / 224

三、银行代发工资 / 227

四、工资费用的分配和计提工资附加费 / 231

五、账务处理 / 242

六、月末处理(结转) / 245

第六章 报表管理系统 / 247

第一节 报表管理系统的初始设置 / 247

一、应用报表模板 / 247

二、自定义报表 / 256

第二节 报表管理系统的日常使用 / 270

一、报表数据处理 / 270

二、会计报表的输出 / 276

第三篇 会计核算系统操作技能(金蝶 KIS 版)

第一章 系统管理 / 281

第一节 系统安装 / 281

一、配置运行环境 / 281

二、安装会计软件 / 282

第二节 账套管理 / 283

一、建立账套 / 283

二、账套备份和恢复账套 / 288

三、账套修复和碎片整理 / 291

第三节 用户增减及其用户权限管理 / 292

一、用户的增加和删除 / 292

二、用户权限管理 / 296

第二章 系统初始设置 / 300

第一节 账务处理系统的初始设置 / 300

一、基础资料设置 / 300

二、初始数据输入 / 318

第二节 固定资产管理系统的初始设置 / 323

一、设置固定资产的使用部门 / 323

二、设置固定资产类别 / 323

三、设置固定资产增减方式 / 325

四、输入固定资产原始卡片数据 / 326

五、账套选项设置 / 329

六、启用账套 / 333

第三节 工资管理系统的初始设置 / 335

一、部门设置 / 335

二、职员设置 / 335

三、工资项目设置 / 335

四、计算公式设置 / 338

第三章 系统日常业务处理 / 342

第一节 账务处理系统的日常使用 / 342

一、凭证管理 / 342

二、出纳管理 / 366

三、账簿查询管理 / 377

四、辅助账管理 / 383

第二节 固定资产管理系统的日常使用 / 391

一、固定资产增减管理 / 391

二、固定资产变动管理 / 395

三、固定资产减值准备计提和折旧处理 / 402

四、账务处理 / 404

五、账表查询和打印 / 409

第三节 工资管理系统的日常使用 / 413

一、工资数据的输入和计算汇总 / 414

二、银行代发工资 / 418

三、工资费用的分配 / 423

四、计提工资附加费 / 425

五、账务处理 / 425

六、工资报表输出 / 427

第四节 账务系统月末处理 / 431

一、自动转账 / 432

二、期末调汇 / 454

三、结转损益 / 456

四、期末结账 / 458

第四章 报表管理系统 / 461

第一节 报表管理系统的初始设置 / 461

一、应用报表模板 / 461

二、自定义报表 / 467

第二节 报表管理系统的日常使用 / 481

一、报表数据处理 / 481

二、会计报表的输出 / 484

参考文献 / 486

第一篇

会计电算化基础知识

本篇概述了会计电算化涉及的一些基本理论知识。主要包括会计电算化的概念、内容和意义,会计电算化的发展过程和发展趋势,会计信息系统的基本知识和会计电算化的实施。通过简明扼要的介绍和吸收国内外有关会计电算化最新的一些理论成果,较为全面地阐述了相关的基本理论,使读者初步了解一些基本的会计电算化知识,为进一步深入学习会计电算化奠定基础。全篇共 4 章。