



金蝶 ERP- K/3

附赠金蝶公司官方
授权试用版软件
会计电算化账套
PPT 课件
书中习题答案



初级会计电算化 基础培训教程

(金蝶 ERP-K/3)

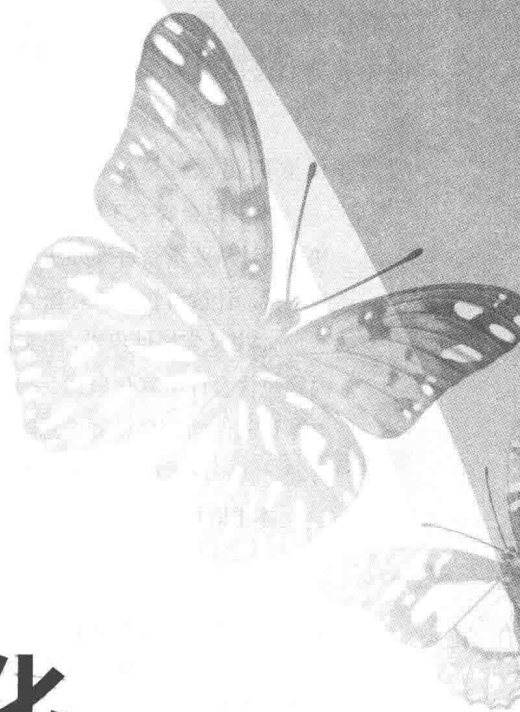
陈静 编著

- ✦ 金蝶软件实施顾问十年经验总结
- ✦ 内容全面，不仅包括财务系统（账务处理、报表与分析、固定资产、工资管理和出纳管理系统），还包括业务系统（销售管理、采购管理、仓存管理、应收应付和存货核算系统）
- ✦ 以实际业务数据贯穿全书，便于读者理解财务核算流程，提高核算水平和管理水平
- ✦ 步骤清楚细致，便于读者按图索骥，快速掌握金蝶软件的应用方法和技巧



会计电算化教育精品图书

金蝶 ERP- K/3



初级会计电算化 基础培训教程 (金蝶 ERP-K/3)

陈静 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化基础培训教程：金蝶EPR-K/3/陈静编著. —北京：北京大学出版社，2016.3

ISBN 978-7-301-26969-5

I. ①初… II. ①陈… III. ①会计电算化—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第044958号

内容提要

本书以金蝶 K/3 WISE 系统为参考会计电算化软件，依据《中华人民共和国会计法》和《会计从业资格管理办法》，并结合企业实际业务，以“理论联系实际，实操提升能力”为宗旨，让读者快速、轻松学习应用金蝶 K/3 WISE 会计电算化系统。

本书从实操性出发，图文并茂，并辅以大量实例，操作步骤详尽、清楚。本书分为11章，内容包括会计电算化概述、会计电算化基本要求、会计电算化软件安装与账套建立、会计电算化软件初始化设置、总账、报表、应收、应付管理、固定资产管理、工资管理、现金管理、材料成本核算系统等内容。

本书既可作为大中专院校教学的专业教材，又可作为财务人员岗位培训教材和自学用书。

书 名	初级会计电算化基础培训教程（金蝶ERP-K/3） CHUJI KUAIJI DIANSUANHUA JICHU PEIXUN JIAOCHENG
著作责任者	陈 静 编著
责任编辑	尹 毅
标准书号	ISBN 978-7-301-26969-5
出版发行	北京大学出版社
地 址	北京市海淀区成府路205号 100871
网 址	http://www.pup.cn 新浪微博：@北京大学出版社
电子信箱	pup7@pup.cn
电 话	邮购部62752015 发行部62750672 编辑部62580653
印 刷 者	北京大学印刷厂
经 销 者	新华书店
	787毫米×1092毫米 16开本 19.25印张 470千字
	2016年3月第1版 2016年3月第1次印刷
定 价	45.00元

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有，侵权必究

举报电话：010-62752024 电子信箱：fd@pupku.edu.cn

图书如有印装质量问题，请与出版部联系，电话：010-62756370



会计电算化也叫计算机会计,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,指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作过程。会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称。

会计电算化实现了数据处理的自动化,使传统的手工会计信息系统发展演变为电算化会计信息系统。

会计电算化是会计发展史上的一次重大革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技对会计工作提出的更高要求。

“会计电算化”是一门实操性很强的学科。本书以让读者简单、易懂、快速和熟练地掌握会计电算化为宗旨编写而成,并以金蝶 K/3 WISE 系统为蓝本,结合企业实际业务流程,详细介绍了会计电算化发展历程、会计电算化的优点、金蝶 K/3 WISE 系统的安装和初始设置、日常单据处理和各种账簿报表查询的方法。

本书在编写上具有以下特点。

(1) 内容新颖。本书所采用的金蝶 K/3 WISE 系统功能强大,可以实现财务与业务一体化,包括财务系统、供应链系统和生产管理系统的一体化等,符合各类企业的需求。

(2) 内容易懂。本书图文并茂,操作步骤清晰详尽,并配以操作图片,图片中各选项都有针对性的说明,能让读者快速、轻松地学会会计电算化。

(3) 贴近实际。本书以“世荣科技有限公司”的业务数据为基础,讲述金蝶 K/3 WISE 系统的安装、日常业务处理和各种报表查询等操作。通过实例指导,让读者可以尽快进入财务角色,理解财务核算流程,融会贯通地学习会计信息系统,提高财务核算水平和管理水平。

(4) 内容全面。本书讲述了会计电算化基本知识、财务系统和业务系统应用。财务系统包括账务处理、报表与分析、固定资产、工资管理和出纳管理系统的应用。业务系统包括销售管理、采购管理、仓存管理、应收应付和存货核算系统的应用。

(5) 适用面广。本书选用了大量实例数据,配合详细讲解,既可以作为大中专院校专业教材,又可以作为财务人员岗位培训教材和自学用书。

(6) 自学性强。本书条理分明,实践性强,读者按书中步骤操作就可以快速掌握会计电算化,非常适合于自学的读者学习使用。

(7) 配套光盘。本书赠送超值学习光盘, 包括“K3-WISE-V13.1.0”官方授权试用版软件、账套备份文件、课程大纲, 以及每章最后的习题答案, 读者可配合图书学习使用。

在学习过程中, 读者可以根据书中操作实例, 先学习操作方法, 以对软件有所认识, 然后再详细学习其中的理论知识和具体功能应用。

由于作者水平有限, 书中难免存在不足, 殷切希望读者批评指正 (电子邮箱: pup7@pup.cn)。

编 者

目 录

CONTENTS

第 1 章 / 会计电算化概述	1
1.1/ 会计电算化简介	2
1.2/ 会计电算化发展过程	3
1.3/ 会计电算化的现实意义及与手工模式的区别	5
1.3.1 会计电算化的现实意义	5
1.3.2 会计电算化与手工会计信息系统的区别	6
1.4/ 会计信息系统和电算化会计信息系统	9
1.4.1 会计信息系统	9
1.4.2 电算化会计信息系统	10
1.5/ 会计核算软件	11
1.5.1 会计核算软件的概念与分类	11
1.5.2 会计核算软件基本功能模块划分	12
1.5.3 商品化会计软件的选择	13
1.5.4 会计核算软件——金蝶 K/3 系统介绍	15
1.6/ 课后习题	16
 第 2 章 / 会计电算化基本要求	 17
2.1/ 会计电算化法规制度	18
2.1.1 中华人民共和国会计法	18
2.1.2 会计基础工作规范	18
2.1.3 会计档案管理办法	18

2.2/ 会计核算软件的要求	19
2.2.1 会计核算软件的基本要求	19
2.2.2 会计数据输入功能的基本要求	20
2.2.3 会计数据处理功能的要求	22
2.2.4 会计数据输出功能的要求	24
2.2.5 会计核算软件必须保证机内数据的安全	25
2.3/ 会计电算化的岗位分工	25
2.3.1 岗位设置	25
2.3.2 岗位职责	26
2.4/ 会计电算化档案管理要求	28
2.5/ 课后习题	30

第 3 章 / 会计电算化软件安装与账套建立 31

3.1/ 会计电算化软件的安装	32
3.1.1 会计电算化软件安装环境要求	32
3.1.2 会计软件安装	33
3.2/ 账套建立	40
3.2.1 账套建立	40
3.2.2 属性设置和启用账套	43
3.2.3 备份账套	45
3.3/ 课后习题	46

第 4 章 / 会计电算化软件初始化设置 47

4.1/ 币别	49
4.2/ 凭证字	51
4.3/ 计量单位	51
4.4/ 会计科目	53

4.4.1 现金和银行存款科目维护	54
4.4.2 设置往来科目	57
4.4.3 其他科目设置	58
4.4.4 禁用、反禁用科目	59
4.5/ 核算项目	60
4.5.1 客户	61
4.5.2 部门、职员	63
4.5.3 物料	65
4.5.4 仓库	71
4.6/ 用户管理	72
4.7/ 课后习题	76
 第 5 章 / 总账	 77
 5.1/ 系统概述	 78
5.2/ 初始设置	79
5.2.1 系统参数	79
5.2.2 初始数据录入	85
5.3/ 凭证处理	89
5.3.1 凭证录入	90
5.3.2 凭证查询	99
5.3.3 审核凭证	99
5.3.4 凭证打印	102
5.3.5 凭证过账	106
5.3.6 凭证录入练习	106
5.4/ 账簿	108
5.4.1 总分类账	108
5.4.2 明细分类账	109
5.4.3 多栏账	110
5.4.4 核算项目分类总账	113
5.4.5 核算项目明细账	113

5.5/ 财务报表	114
5.6/ 往来	116
5.6.1 核销管理	117
5.6.2 往来对账单	117
5.6.3 账龄分析表	118
5.7/ 结账	119
5.7.1 期末调汇	120
5.7.2 自动转账	121
5.7.3 结转损益	124
5.7.4 期末结账	125
5.8/ 课后习题	125

第 6 章 / 报表 127

6.1/ 系统概述	128
6.2/ 报表处理	128
6.2.1 资产负债表查看	128
6.2.2 报表打印	130
6.2.3 自定义报表	133
6.2.4 报表常用菜单	138
6.3/ 课后习题	142

第 7 章 / 应收、应付管理 143

7.1/ 系统概述	144
7.2/ 应收款管理初始设置	146
7.2.1 应收款管理参数	146
7.2.2 基础资料	153
7.2.3 应收款初始数据	158

7.3/ 日常业务	163
7.3.1 应收账款入账	163
7.3.2 应收账款收款	166
7.3.3 票据处理	169
7.3.4 结算	174
7.3.5 凭证处理	176
7.4/ 账表查询分析	178
7.5/ 期末处理	181
7.6/ 课后习题	182
 第 8 章 / 固定资产管理	183
8.1/ 系统概述	184
8.2/ 初始设置	185
8.3/ 业务处理	197
8.3.1 新增卡片	197
8.3.2 变动处理	197
8.3.3 凭证管理	199
8.4/ 期末处理	200
8.4.1 工作量管理	200
8.4.2 计提折旧	201
8.4.3 折旧管理	202
8.4.4 自动对账	203
8.4.5 期末结账	204
8.5/ 报表	205
8.5.1 统计报表	205
8.5.2 管理报表	207
8.6/ 课后习题	208

第 9 章 / 工资管理 209

9.1/ 系统概述	210
9.2/ 初始设置	211
9.2.1 类别管理	211
9.2.2 设置	213
9.3/ 日常处理	222
9.3.1 工资业务	222
9.3.2 人员变动	229
9.4/ 工资报表	230
9.5/ 期末结账	232
9.6/ 课后习题	234

第 10 章 / 现金管理 235

10.1/ 系统概述	236
10.2/ 初始设置	237
10.2.1 现金管理参数	237
10.2.2 现金管理初始数据录入	239
10.3/ 日常处理	242
10.3.1 总账数据	242
10.3.2 现金	245
10.3.3 银行存款	250
10.4/ 报表	253
10.5/ 期末结账	254
10.6/ 课后习题	254

第 11 章 / 材料成本核算系统255

11.1/ 系统概述.....	256
11.2/ 初始设置.....	257
11.2.1 系统参数设置	258
11.2.2 期初数据录入	259
11.2.3 启动业务系统	261
11.3/ 通用介绍.....	262
11.3.1 业务单据界面通用性介绍	262
11.3.2 业务单据操作介绍	266
11.3.3 序时簿查询操作说明	271
11.4/ 业务单据录入.....	273
11.4.1 销售订单	273
11.4.2 采购订单	275
11.4.3 外购入库	277
11.4.4 生产领料单	280
11.4.5 产品入库单	281
11.4.6 销售出库单	281
11.4.7 采购发票	283
11.4.8 外购入库成本核算	286
11.4.9 销售发票处理	286
11.4.10 材料成本核算	289
11.4.11 生成凭证.....	292
11.5/ 课后习题.....	295

第 1 章 >>

会计电算化概述

学习重点

通过学习本章，了解会计电算化的起源及发展历程，理解会计电算化的原理，了解手工会计信息系统与电算化会计系统的联系与区别，掌握会计电算化系统的总体结构，为学习会计电算化这门课程奠定理论基础。

1.1 会计电算化简介

自计算机问世以来,当代电子技术、信息技术和现代化管理思想迅速应用于当今社会的方方面面。会计,作为以计算为主的工作,其大量、繁杂的数据处理,精确的运算要求以及对及时性的要求,无疑为计算机提供了最佳的用武之地。

1981年,中国会计学会在长春市召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”,“会计电算化”一词在会上被正式提出。会计电算化是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中,用计算机来辅助会计核算和管理,通过会计软件指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作,即电子计算机在会计中应用的代名词。会计电算化是现代化大生产和新技术革命的必然产物,也是会计工作不断进步与发展的需要。

随着全球经济的快速发展,会计电算化的发展也异常迅速,会计电算化的含义得到了进一步的引申和发展,与电子计算机技术在会计工作应用中有关的所有工作也都成为会计电算化的内容,包括会计电算化系统的开发、会计电算化人才培养、会计电算化制度、会计电算化的宏观管理、会计电算化档案管理和电算化审计等一系列活动。

目前,会计电算化已成为一门融会计学、管理学、电子计算机技术、信息技术为一体的边缘学科。人们把会计学这一新兴分支称为计算机会计学,它与成本会计学、管理会计学等相提并论,其主要任务是研究在会计实务中如何应用电子计算机及其对会计理论的影响,以便更好地发挥会计的积极作用。会计电算化的研究对象是如何利用电子计算机信息处理技术进行会计核算、会计管理、会计辅助决策及相关工作。从会计电算化的研究对象和开展会计电算化的任务来看,会计电算化不仅研究如何通过电子计算机及相关技术获取会计信息的全过程,而且还研究如何按管理的需要对现行会计工作进行改革。它的目的是通过核算手段的现代化,更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。

综上所述,“会计电算化”的概念有广义和狭义之分:从狭义上讲,会计电算化是指电子计算机技术在会计工作中的应用;从广义上讲,会计电算化是指与电子计算机在会计工作应用中有关的所有工作,可称为“会计电算化工作”或“会计电算化活动”。

1.2 会计电算化发展过程

我国的会计电算化工作起步较晚。会计电算化工作始于1979年,其代表项目是1979年财政部支持并直接参与的长春第一汽车制造厂进行的会计电算化试点工作。1981年在长春召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”,总结这一工作的经验和成果。在这次会议上提出,计算机在会计工作中的应用统称为“会计电算化”。随着20世纪80年代计算机在全国各个领域的应用推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展。概括起来,我国20多年来会计信息系统的发展大体可分为以下4个阶段。

1. 模拟手工记账的探索起步阶段

20世纪80年代初期,是我国的会计电算化起步初期,也是计算机技术在国内刚刚普及的时期。DOS操作系统、BASIC编程语言和DBASE数据库等一系列硬件与软件技术让习惯于手工管理方式的各行各业耳目一新,纷纷学习利用先进的科技手段来开发得心应手的管理工具,改变过去的管理方式,以提高工作效率。会计行业中计算机的应用,首先是设计专门的账务处理程序,模拟替代手工记账、算账和处理会计账务等工作。

模拟手工记账是这个阶段会计电算化的基本特征。这段时期开发的会计核算软件实质上是将计算机作为一个高级的计算工具应用于会计领域,系统开发的目的是使会计人员从复杂、烦琐的手工账务处理过程中解放出来,减轻会计人员的工作量,提高工作效率和信息输出速度。

会计是各行各业管理中的重要组成部分,会计工作也与企业经营的各个环节密不可分。初期的会计电算化,仅从会计管理本身应用计算机技术,应用过程还不能达到会计数据资源的充分共享,无法使实现电算化的会计信息与其他信息系统有效地融合在一起。在这个阶段,各业务部门也在开发适用于本部门业务的系统,从而形成了很多信息“孤岛”,随着“孤岛”的不断壮大,大量数据被不断重复手工录入,既造成了信息资源的浪费,又增加了数据输入错误的概率。

这个阶段的会计核算软件的开发和应用,也基本上是企业根据自己的业务需求独立进行,主要是开发一些相对简单的模块,应用层次也比较低。更重要的是缺乏统一的规范、标准,普及应用难度很大,也造成了社会开发资源的巨大浪费。

2. 与其他业务相结合的推广发展阶段

20世纪90年代,计算机的大规模普及、网络技术的应用,以及数据库技术的逐步发

展完善,使得企业的会计电算化得以从单独的会计核算扩展到与企业其他经营业务结合的全面电算化,从而整合各个信息“孤岛”。与此同时,国家级标准的出台为会计核算软件的开发提供了指南,商品化的电算化蓬勃发展,促进了会计电算化的应用推广。

此阶段会计电算化的特征是:第一,应用计算机技术实现企业内部会计信息和业务信息的一体化管理,俗称“财务业务一体化”。企业积极研究对传统会计组织和业务处理流程的重组,以实现企业内部会计核算系统为核心的信息集成化。会计核算系统实现信息资源的有效共享和充分利用,原始数据一次性输入,各环节根据需求多次利用,既减少了手工工作量,又保证了数据的一致性。第二,为促进标准化、商品化的电算化软件的广泛应用,国家采取了一系列措施。首先,财政部先后印发了《关于发展我国会计电算化事业的意见》《会计电算化管理办法》《会计电算化工作规范》等一系列规章制度,政府将会计电算化引入其广义概念层面。从此,商品化的会计电算化软件开始蓬勃发展。

3. 引入会计专业判断的渗透融合发展阶段

计算机技术手段迅速发展的同时,我国的会计管理思想方法体系也在不断发展和完善。2006年,财政部颁发了《企业会计准则》,会计准则体系引入了会计专业判断的要求,对金融工具、资产减值、合并会计报表等会计业务作出了系统的规范,这对企业的会计电算化提出了新的要求。在前期会计电算化工作成果的基础上,企业逐步将各种确认、计量、报告要求渗透、融合到会计电算化系统和企业管理信息系统中。

在此阶段,会计电算化的特征是《企业会计准则》的专业要求与电算化系统的全面渗透、融合。此时的会计电算化系统,已不仅是替代会计手工劳动的计算机工具,还是融合了准则、规范要求,全面核算企业经营业务的有效管理手段。同时,会计电算化也逐步完成了由单机应用到网络应用的转变,企业也具备了进一步优化重组其管理流程的能力,这一切都为ERP(Enterprise Resource Planning, 企业资源计划)的实施创造了充分条件。

4. 与内控相结合的 ERP 集成管理阶段

ERP是20世纪90年代初由美国著名的咨询公司高德纳(Gartner Group)首先提出的,它是在物料需求计划(MRP)和制造资源计划(MRP II)的基础上发展起来的一种高层次的管理理念和模式。ERP系统集成了现代信息技术与先进的管理思想,将企业的各种资源进行整合管理,从而实现了企业资源的合理调配和全面优化。

进入21世纪后,ERP在我国得到了广泛的应用。会计是企业管理的核心,财务管理自然是ERP的重中之重,会计电算化也进入了集成管理的ERP时代。

与此同时,我国会计工作的相关法规制度也在不断完善。财政部先后制定、发布了《内部会计控制规范——基本规范(试行)》和6项具体内部会计控制规范,并于2008年联合国资委、证监会、银监会、审计署和保监会发布了《企业内部控制基本规范》,为企业的内

部会计控制提供了操作规范,也给会计电算化提出了新的控制要求。

ERP系统从企业的全局出发,统一、全面地管理企业经营的各个环节及各类资源,无疑是企业加强内控的最好手段。ERP系统的财务管理,不仅仅局限于传统的财务处理,而且渗透于企业的采购、生产、销售、库存和人力资源等各个运营环节,进行资金的全面预算、控制和经营成果的及时、全面反映。

当今流行的商业化会计核算软件大都为ERP系统,其特点是已经不是简单的财务管理,而是企业全面管理和内部控制的集成,而传统的会计电算化融入其中。ERP系统根据企业的需求及企业信息化的发展阶段不同,应用不同的功能模块,一般包括总账系统、应收系统、应付系统、固定资产系统、销售系统、采购系统和库存系统等。

1.3 会计电算化的现实意义及与手工模式的区别

1.3.1 会计电算化的现实意义

会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命,它不仅是会计发展的需要,而且还是经济与科技发展对会计工作提出的更高要求。会计电算化并非简单地把手工会计核算的内容放入计算机中,它对传统财务会计的处理程序、会计职能、会计内部控制制度、会计岗位分工等都产生了影响,而且将会引起会计核算方式的重大变革与会计理论的突破。会计电算化对于提高工作效率、促进会计职能转变、提高会计核算的质量等都有十分重要的意义。

1. 可以及时、准确、完整地提供会计信息

实现会计电算化后,可以利用计算机快速、准确等特点来处理会计业务,大量的会计信息得以及时地记录、汇总、分析,并通过网络系统迅速传递,企业经营都能够及时掌握经济活动的最新动态,对于存在的问题及时采取相应的措施,从而保证企业持续、稳定、协调地经营发展。

2. 可以减轻会计人员的工作强度,提高会计工作效率

手工会计的工作强度很大,实现会计电算化后,只要将记账凭证输入计算机,大量数据的计算、分类、汇总、存储和传输等工作,都可由计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账和报账中解脱出来,而且由于计算机有极高的运算速度和精度,以及可以自动地进行数据处理,因此可以大大提高会计工作效率。