

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ACCOUNTING  
INFORMATION  
IZATION

# 会计信息化

## 学习指导

王新玲 主 编  
徐 斌 潘晓波 副主编

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

# 会计信息化

## 学习指导

## 内 容 简 介

本书是普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《会计信息化实用教程》的配套教材。全书以用友 T3 会计信息化软件为蓝本,主要包括系统应用基础、系统管理与期初设置、总账管理、工资管理、固定资产管理、报表管理和购销存管理,中间穿插十个实验案例,用实验案例将一个完整的企业案例串接起来,真正做到理论与实践相结合,强化操作能力。

© 王新玲 2010

### 图书在版编目(CIP)数据

会计信息化学习指导/王新玲主编. —大连:大连出版社,2009.12

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-844-9

I. 会… II. 王… III. 会计—管理信息系统—成人教育:高等教育—教学参考资料  
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 230116 号

出 版 人:刘明辉  
策划编辑:王天华  
责任编辑:王天华 刘丽君  
责任校对:金 琦  
封面设计:金啸宇 孔婷婷  
版式设计:刘振奎  
责任印制:刘 晨

---

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:[cbs@dl.gov.cn](mailto:cbs@dl.gov.cn)

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

---

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:14.75

字 数:350 千字

---

出版时间:2010 年 1 月第 1 版

印刷时间:2010 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~3000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-844-9

定 价:29.00 元

---

如有印装质量问题,请与我社营销部联系  
购书热线电话:(0411)83627430/83621049  
版权所有·侵权必究

## 出版说明

多年来,高等学校成人高等教育发展迅速并取得很大成绩,满足了人们接受高等教育的多样化需求,为社会主义现代化事业培养了各类专门人才,推进了高等教育大众化,成为我国高等教育体系和终身教育体系的重要组成部分。随着科学技术的发展、人类知识更新步伐的加快,成人教育在经济与社会发展中的地位和作用也日益重要。

为了顺应当前我国成人教育的发展形势,配合成人高等教育的教学改革和教材建设,我们特邀请中央财经大学、中南财经政法大学、天津财经大学等院校长期从事成人高等教育教学和科研工作的一线教师及有关专家,精心编写了本套教材。

本套教材严格遵循成人高等教育的规律,以学习者为中心,针对在职人员业余学习的特点和需求,在知识结构、难易程度、语言表达等方面均合理设计,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

为了教学的方便,本套教材还配备了与教材配套的学习指导和教学课件,便于学生和教师使用。

大连出版社

# 编审委员会

## ■ (按姓氏笔画为序)

- 刘红霞 中央财经大学会计学院  
教授 博士生导师
- 刘明辉 东北财经大学会计学院  
教授 博士生导师 大连出版社社长
- 祁怀锦 中央财经大学继续教育学院  
院长 教授 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院  
院长 教授 博士生导师
- 张敦力 中南财经政法大学会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 孟 焰 中央财经大学会计学院  
院长 教授 博士生导师
- 赵秀云 天津财经大学商学院  
MPAcc 中心主任 教授
- 唐国平 中南财经政法大学会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 盖 地 天津财经大学会计与财务研究中心  
主任 教授 博士生导师
- 黄世忠 厦门国家会计学院  
副院长 教授 博士生导师
- 韩传模 天津财经大学商学院  
副院长 教授 博士生导师

# 前言

现代信息技术在发展过程中,与社会诸领域及其各个层面动态地相互作用,形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合,是应用现代信息技术对传统手工会计体系进行变革,其目的是建立以信息技术为技术特征的新的信息会计体系。会计信息化是企业信息化的一部分,也是企业信息化之路中最容易实施并取得成效的突破口。

在信息技术日新月异、管理理念层出不穷、企业信息化建设全面推进的今天,为社会输送高端人才,使教学内容更贴近社会、贴近应用是教育教学的责任。

会计信息化系统内容随着管理理论、信息技术和企业应用的发展在不断地更新。任何一门应用学科,只有紧密结合实际,才能使学科发展更具生命力。

本学习指导兼顾了学科发展的前沿性、实用性以及实验条件的差异性,与《会计信息化实用教程》配套使用,能强化学习者的操作技能,提高实务能力。

## 1. 定位清晰,层级递进

课程设计教学对象定位清晰,学习层次逻辑递进。本书作为《会计信息化实训教程》的配套教材,目的是让学习者认识会计信息化环境下企业的管理方式和管理流程,掌握信息化管理工具的使用。清晰的定位决定了课程内容的选择和体系架构的构建。

## 2. 结构简明,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 会计信息化软件所提供的管理功能,分作七章简明地介绍了各个模块的主要功能,结构明

晰,内容完整。

### 3. 关注应用,面向应用

本书从实用性出发,考虑教育对象的特点,用“实验案例”将一个完整的企业案例串接起来,真正做到理论与实践相结合,强化动手能力。每一章学习之前,只要按本章提示引入相应的准备数据,就可以顺利地进行实验练习了。

与书配套的光盘中主要包括三项内容:用友 T3 会计信息化软件安装程序、实验案例数据账套以及实验操作题。它们都从不同的角度帮助学习者快速入门、融会贯通。

本书由王新玲任主编,徐斌和潘晓波任副主编。本书编写过程中得到用友软件股份有限公司的大力支持,在此表示感谢。

限于作者的水平,书中若有缺点或不妥之处,我们诚挚地希望读者给予建议和指导。

编者

# 目 录

## 第一章 系统应用基础 / 1

第一节 实验教程以及财务软件简介 / 1

第二节 系统基本操作流程 / 3

第三节 系统安装 / 9

## 第二章 系统管理与期初设置 / 14

第一节 系统管理与企业建账 / 14

【实验案例一】企业建账 / 18

第二节 基础信息设置 / 30

【实验案例二】基础信息设置 / 34

## 第三章 总账管理 / 56

第一节 总账系统的主要功能 / 56

第二节 总账系统初始化 / 59

【实验案例三】总账初始化 / 60

第三节 总账系统日常业务处理 / 68

【实验案例四】企业日常业务处理 / 70

第四节 总账系统的辅助管理 / 85

【实验案例五】账簿管理 / 87

第五节 总账系统期末处理 / 103

【实验案例六】月末结账 / 104

#### 第四章 工资管理 / 111

##### 第一节 工资系统概述 / 111

##### 第二节 工资系统的业务处理 / 113

##### 【实验案例七】企业工资管理 / 115

#### 第五章 固定资产管理 / 135

##### 第一节 固定资产系统概述 / 135

##### 第二节 固定资产系统初始化 / 137

##### 第三节 固定资产日常业务处理 / 138

##### 【实验案例八】固定资产管理 / 143

#### 第六章 报表管理 / 161

##### 第一节 报表系统概述 / 161

##### 第二节 报表格式设计 / 165

##### 第三节 报表数据处理 / 167

##### 【实验案例九】报表管理 / 168

#### 第七章 购销存管理 / 183

##### 第一节 购销存管理概述 / 183

##### 第二节 购销存管理初始化 / 184

##### 第三节 购销存日常业务处理 / 186

##### 【实验案例十】购销存管理 / 190

# 第一章 系统应用基础

## 学习目标

通过本章的学习,了解用友 T3 会计信息化软件的功能及其总体结构,理解各系统数据之间的关系,掌握各系统操作的基本流程,了解安装用友 T3 软件所需的系统配置,掌握用友 T3 软件的安装方法。

## 第一节 实验教程以及财务软件简介

现代信息技术发展过程中,与社会诸多领域及其各个层面动态地相互作用,形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合。具体地说,会计信息化是全面运用以计算机、网络和通信为主的信息技术对伴随企业经营过程发生的原始数据进行获取、加工、传输、存储、分析等处理,为企业经营管理、控制与决策提供及时、准确的信息。会计信息化是企业管理信息化的一部分。

本教程选用了目前我国最大的财务软件及企业管理软件供应商用友公司出品的用友 T3 会计信息化软件(以下简称用友 T3 软件)作为实训平台,为学习人员提供了一套先进、完整、操作性强的实验体系。

### 一、实验教程使用导航

使用本实验教程之前,最好掌握会计信息化基本工作原理,或者在每一个实验开始之前,简要了解相关背景知识、企业业务内容及系统实现原理,然后再开始实验,以有效巩固所学理论,熟练掌握财务业务一体化管理软件的基本操作,进一步理解企业管理软件的整体结构和运行特征,理解计算机环境下的信息处理方式。

### 二、实验教程特色

#### (一)独具匠心的实验设计

实验教程中实验以一个核算主体的业务活动贯穿始终,每个实验反映企业核算的不同方面。尤其是企业购销业务部分的实验设计,摒弃了一般实验指导书中按子系统功能展开的思路,以企业实际业务流程为主线,便于对系统的整体把握。

#### (二)贴心备至的周密考虑

实验教程中对每个实验结果都保留了一个标准账套供用户使用,这样既可通过它对照自己的实验结果,也可以在实验数据不完备的情况下,按照实验中“实验准备”内容的要求,把基础数据引入系统,以开始下一内容实验,从而有效地利用时间。

### (三) 无师自通的指导方式

考虑到在一定的教学条件下,很多实验在规定的教学学时内无法完成,需要由用户自行完成,因此对每个实验的方方面面都做了周密考虑,尤其是操作指导部分,针对不同业务给予了非常详尽的操作步骤,以此为对照,用户便可以按部就班地完成全部实验,掌握管理软件的精要。

### 三、用友 T3 软件的功能概述

用友软件股份有限公司拥有最大的用户市场,企业发展及产品策略具有典型的代表性。

用友 T3 软件关注小企业会计信息管理的现状和需求,以“精细管理,卓越理财”为产品核心理念,以财务核算为主轴,以业务管理为导向,是面向成长型企业开发设计,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。能够帮助企业快速、准确应对市场变化,支持稳定、安全、成熟的长期可持续性发展;同时满足企业决策者和管理者对内部信息的需求,提供方便、快捷、高效率的实时动态信息交互,实现企业实时管理。

#### 四、用友 T3 软件的总体结构

软件通常由若干个子系统(也称为功能模块)组成,每个子系统具有特定的功能,各个子系统之间又存在紧密的数据联系,它们相互作用、相互依存形成一个整体。功能结构就是指系统由哪些子系统组成,每个子系统完成怎样的功能,以及各子系统之间的相互关系。

用友 T3 软件是由总账管理、往来管理、现金银行管理、项目管理、财务报表、工资管理、固定资产管理、财务分析、购销存管理、核算等主要部分组成,系统结构如图 1-1 所示。此外,还集成了老板通、票据通和出纳通等几个方便的管理工具。

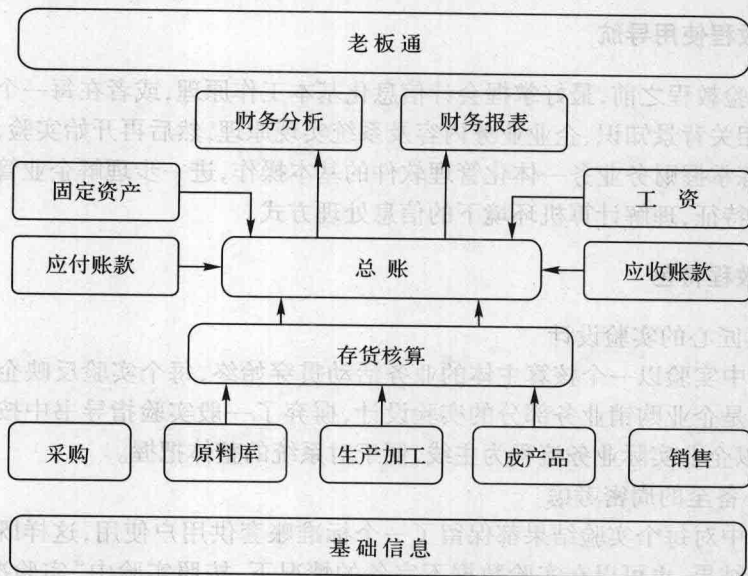


图 1-1 用友 T3 软件系统结构

### 五、各系统数据的关联

用友 T3 软件是财务业务一体化管理系统,包含众多功能模块,模块之间存在复杂的数据联系。为了使学习者对财务业务一体化运行模式有一个总体认识 and 了解,现以图 1-2 描述这些模块之间的数据关系。

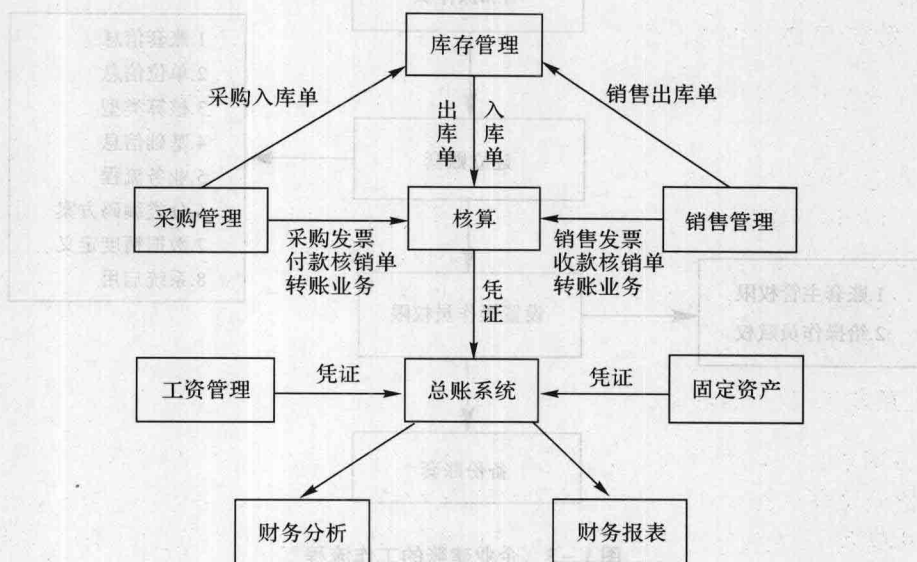


图 1-2 用友 T3 软件各模块间的数据关系

本教程选择了用友 T3 软件中的总账管理、财务报表、工资管理、固定资产管理、采购管理、销售管理、库存管理和核算作为学习内容,并以公司正常运作为场景,带领用户进行实际操作,从中了解管理软件的功能与作用。

## 第二节 系统基本操作流程

### 一、企业建账的工作流程

每一个独立核算的企业都有一套完整的账簿体系,把这样一套完整的账簿体系建立在用友 T3 软件系统中就称为一个账套。在用友 T3 软件系统中,可以为多个企业(或企业内多个独立核算的部门)分别建账,且各账套数据之间相互独立,互不影响,使资源得以最大限度的利用。

企业建账的工作流程如图 1-3 所示。为了方便操作,会计信息系统中大都设置了建账向导,用来引导用户的建账过程。

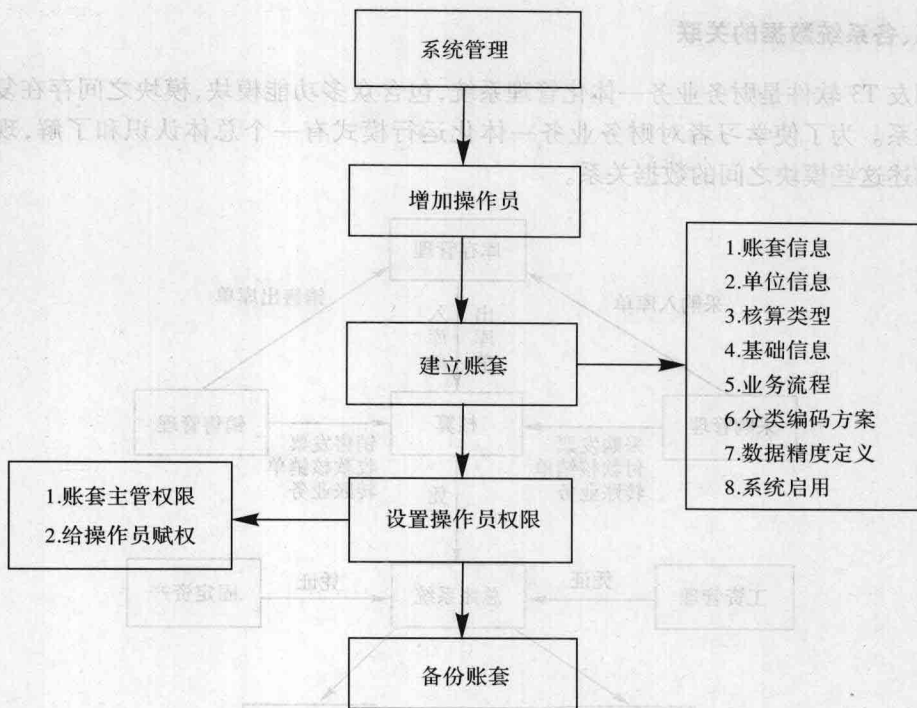


图 1-3 企业建账的工作流程

## 二、系统启用

系统启用是指设定在用友 T3 软件系统中各个子系统开始使用的日期。只有启用后，才能登录使用相应的子系统。

只有系统管理员和账套主管有权进行系统启用的设置。系统管理员在建账的最后一个环节可以设置系统启用；账套主管在建账完成后可以在系统管理界面的“账套”|“启用”中进行系统启用。

进行系统启用时需要注意：

各系统的启用时间必须大于等于账套的启用时间。

如果总账先启用，工资、固定资产的启用月必须大于等于总账的未结账月。

## 三、总账系统的基本操作流程

总账是用友 T3 软件财务系统的核心子系统，适用于各行各业进行财务核算和管理工作。总账系统既可独立运行，也可同其他系统协同运作。业务数据在生成凭证以后，全部归集到总账进行处理。

总账系统的主要功能包括了总账系统初始化、凭证管理、现金管理、往来管理、项目管理、账簿管理以及月末处理几个部分。

总账系统的基本操作流程指示了正确使用总账系统的操作顺序，有助于帮助企业实现快速应用。一般来讲，各子系统的应用大都划分为三个阶段：系统初始化、日常业务处

理和月末处理,总账系统也遵循这一规律。总账系统的基本操作流程如图 1-4 所示。

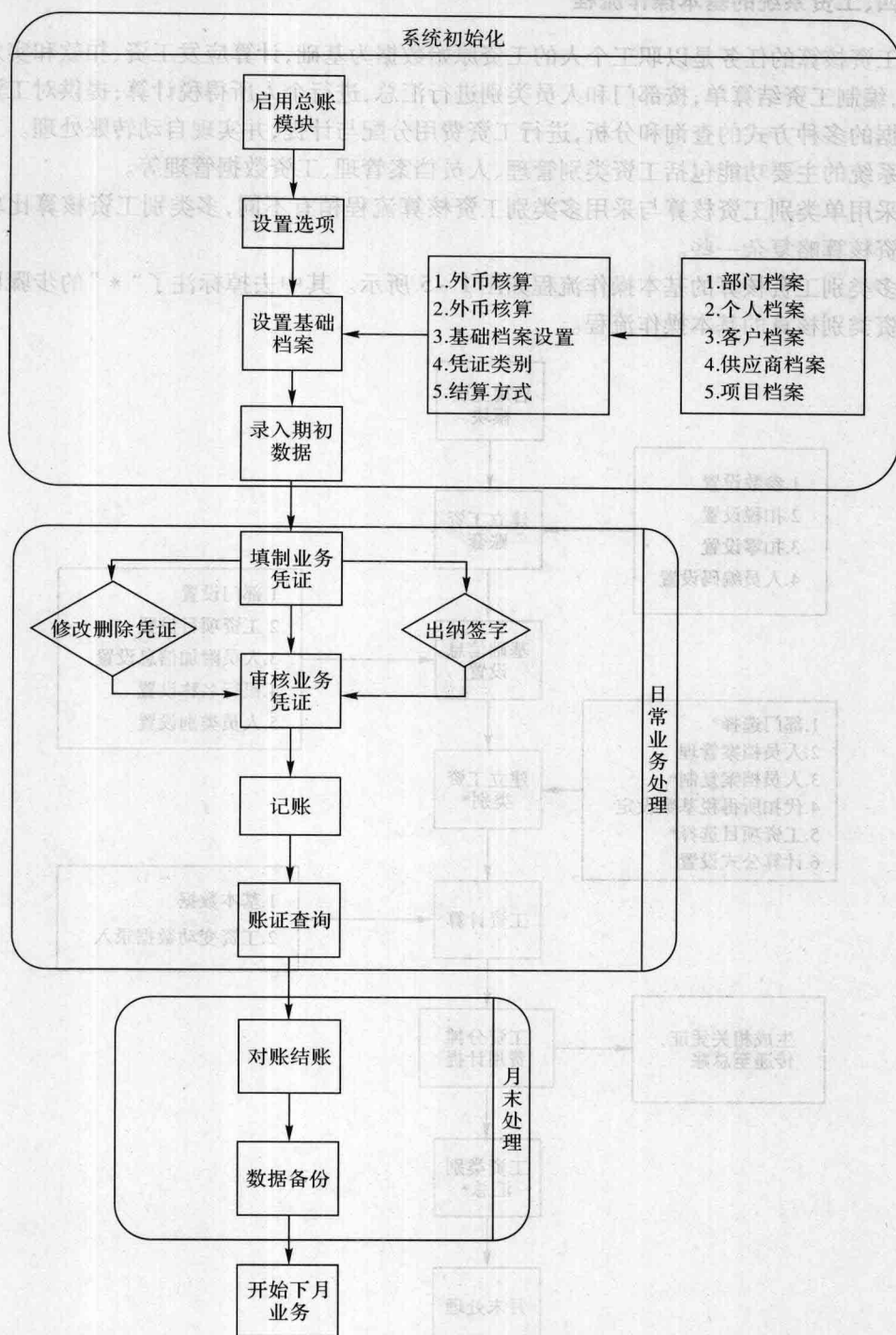


图 1-4 总账系统基本操作流程

#### 四、工资系统的基本操作流程

工资核算的任务是以职工个人的工资原始数据为基础,计算应发工资、扣款和实发工资等,编制工资结算单;按部门和人员类别进行汇总,进行个人所得税计算;提供对工资相关数据的多种方式的查询和分析,进行工资费用分配与计提,并实现自动转账处理。工资管理系统的主要功能包括工资类别管理、人员档案管理、工资数据管理等。

采用单类别工资核算与采用多类别工资核算流程稍有不同,多类别工资核算比单类别工资核算略复杂一些。

多类别工资核算的基本操作流程如图 1-5 所示。其中去掉标注了“\*”的步骤即为单工资类别核算的基本操作流程。

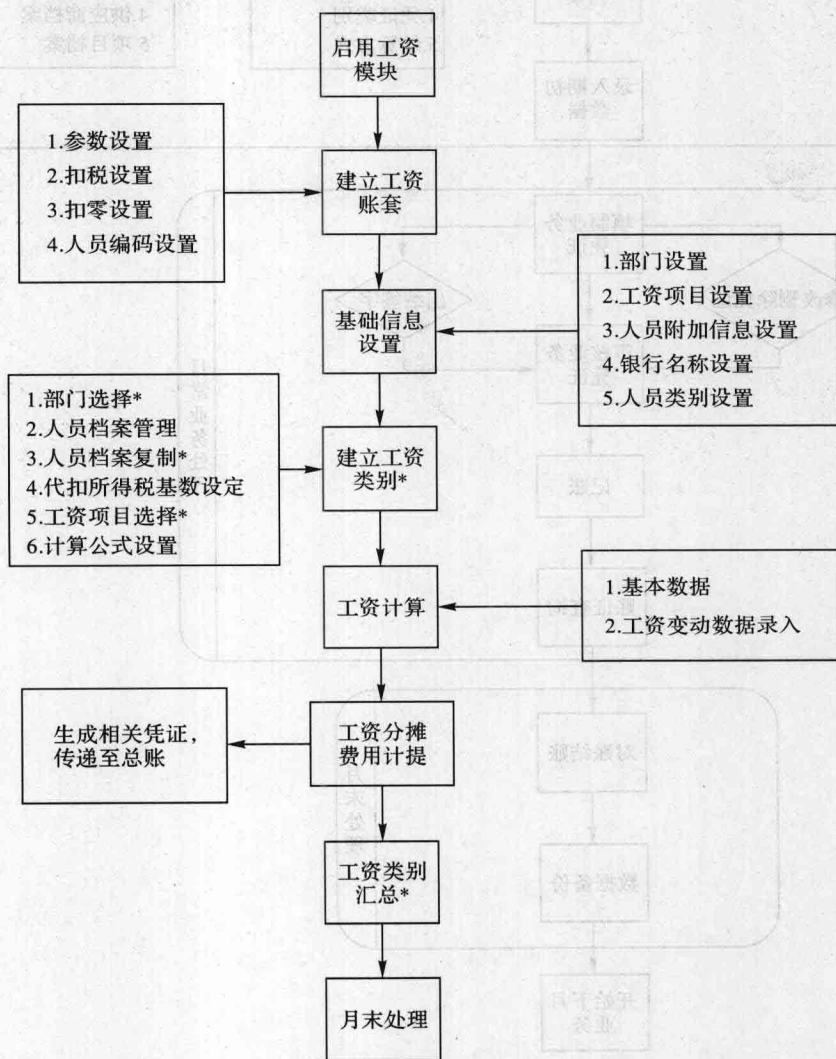


图 1-5 多工资类别核算管理的工资系统基本操作流程

### 五、固定资产系统的基本操作流程

用友 T3 软件系统可以帮助企业进行固定资产日常业务的核算和管理,生成固定资产卡片,按月反映固定资产的增加、减少、原值变化及其他变动,并输出相应的增减变动明细账,按月自动计提折旧,生成折旧分配凭证,同时输出一些同设备管理相关的报表和账簿。

固定资产系统中资产的增加、减少以及原值和累计折旧的调整、折旧计提都要将有关数据通过记账凭证的形式传输到总账系统,同时通过对账保持固定资产账目与总账的平衡。财务报表系统也可以通过相应的函数从固定资产系统中提取分析数据。

企业单位和行政事业单位固定资产系统的操作流程稍有不同。企业固定资产系统基本操作流程如图 1-6 所示。

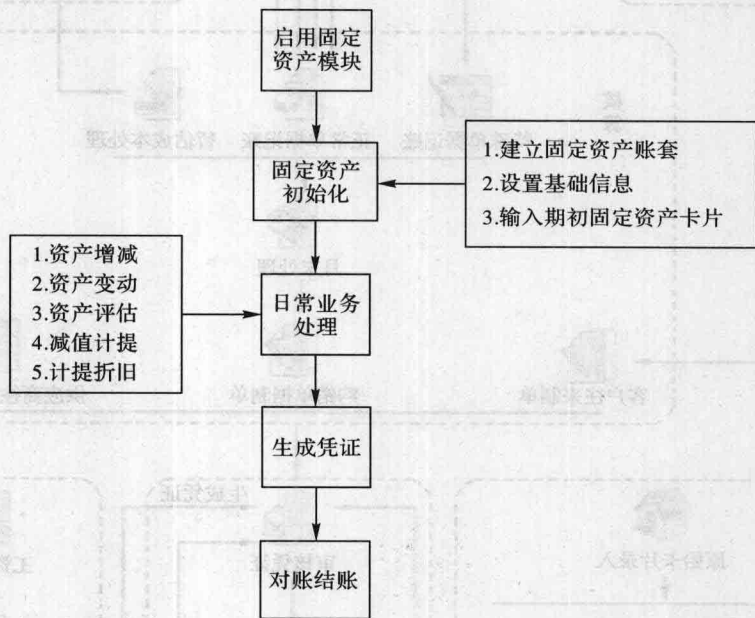


图 1-6 企业固定资产系统基本操作流程

### 六、购销存以及核算系统的基本操作流程

购销存业务管理的每个模块既可以单独应用,也可与相关模块联合应用。

在企业的日常工作中,采购部门、仓库、销售部门、财务部门等都涉及购销存业务及其核算的处理,各个部门的管理内容是不同的,工作间的延续性是通过单据在不同部门间的传递来完成。计算机环境下的业务处理流程与手工环境下的业务处理流程肯定存在差异,如果缺乏对购销存管理系统业务流程的了解,就无法实现部门间的协调配合,就会影响系统的效率。

购销存业务管理模块间数据流程如图 1-7 所示。

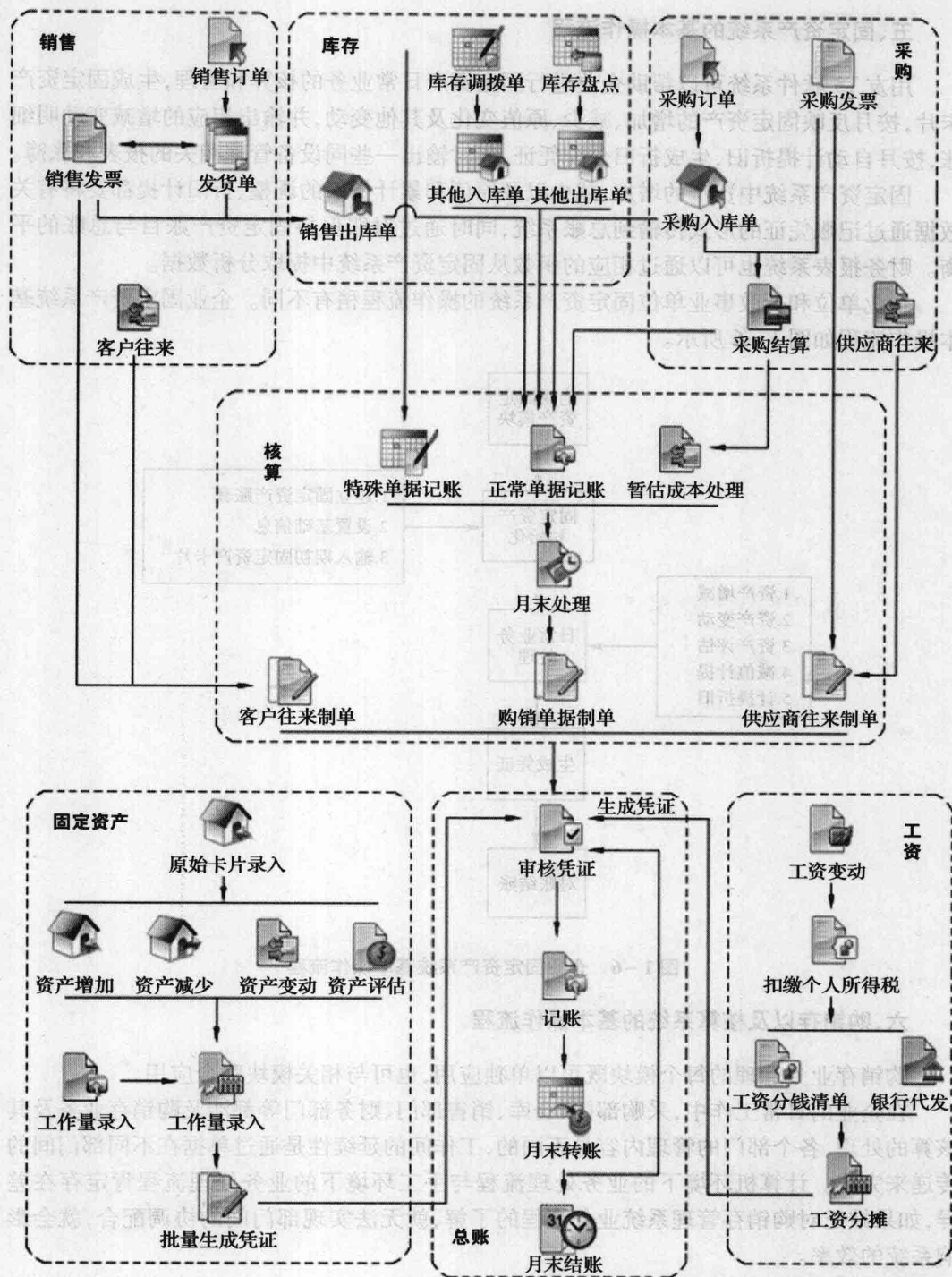


图 1-7 购销存管理模块间数据流程