



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



会计软件操作

■ 张洪瀚 闯少铭 梁毅炜 主编

第三版



高等教育出版社
Higher Education Press

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

会计软件操作

Kuaiji Ruanjian Caozuo

(第三版)

张洪瀚 阎少铭 梁毅炜 主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,是在原教育部高职高专规划教材《会计软件操作》(第二版)的基础上,吸取近年来高职高专教育在探索培养高等技能型专门人才方面取得的成功经验及教研成果编写而成的。

本书以用友 T3 版财务软件为蓝本,主要包括会计软件概述、用友 T3 系统的安装、会计软件的初始化设置、总账系统、UFO 报表管理、工资管理、固定资产管理共七章内容,另外还包括部分实例和认证考试的模拟试题。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院的财务会计及其他经管类相关专业的教材,也可供企业各级财务部门电算化培训或准备参加用友软件认证考试的读者使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计软件操作 / 张洪瀚, 阎少铭, 梁毅炜主编. —3 版.
北京: 高等教育出版社, 2010.1
ISBN 978 - 7 - 04 - 028383 - 9

I. 会… II. ①张…②阎…③梁… III. 会计 - 应用软件 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 221351 号

策划编辑 沈 炜 责任编辑 沈 炜 封面设计 张志奇 版式设计 范晓红
责任校对 杨雪莲 责任印制 陈伟光

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010 - 58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	咨询电话	400 - 810 - 0598
邮政编码	100120	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010 - 58581000		http://www.hep.com.cn
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
印 刷	北京奥鑫印刷厂		http://www.landaco.com.cn
		畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×1092 1/16	版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 张	12		2010 年 1 月第 3 版
字 数	270 000	印 次	2010 年 1 月第 1 次印刷
		定 价	15.10 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 28383-00



第三版前言

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材，是在原普通高等教育“十五”国家级规划教材《会计软件操作》（第二版）的基础上，吸取近年来高职高专教育在探索培养高等技能型专门人才方面取得的成功经验及教研成果编写而成的。

随着我国社会主义市场经济体制的进一步完善和各项改革的深化，计算机技术的飞速发展，电子商务的广泛应用，财务软件的应用平台、开发技术和功能体系不断完善更新，会计电算化的应用水平不断提高，应用范围不断扩大。同时，企事业单位也需要较高业务素质的会计电算化人才。因此，我们必须对教学内容进行必要的变革和及时的更新，而教材建设与更新是其中非常重要的一方面。基于这种认识，本书以用友软件股份有限公司新研制开发的 T3 版财务软件为蓝本，以企业经济业务为主线，讲述财务软件的操作技术。本书主要包括会计软件概述、用友 T3 系统的安装、会计软件的初始化设置、总账系统、UFO 报表管理、工资管理、固定资产管理共七章内容，另外还包括部分实例和认证考试的模拟试题。

本书根据用户的实际需要来确定各项任务，并将任务进行合理分解，对每个特定的任务通过直观的屏幕操作图表、清晰的步骤说明和典型的应用案例，指导用户去完成这些任务。初级用户根据本书的步骤、提示和画面，可以很快地学会会计软件的基本操作。在学习的过程中，建议采取边讲边上机操作的方式，增加上机时间，不断总结实践经验，这样就能在很短的时间内掌握其精髓，成为软件操作的行家。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院财务会计及其他经管类专业的教材，也可供企事业单位各级财务部门电算化培训或准备参加用友软件认证考试的读者使用。

本书由张洪瀚、阎少铭、梁毅炜主编，耿文莉、洪筠、陈凌参编，最后由张洪瀚教授统稿。本书成稿后承蒙西安财经学院常士剑教授担任主审。常教授对本书提出了宝贵的意见和建议，在此表示衷心的感谢。

限于编者的水平，且时间仓促，书中难免存在疏漏和不妥之处，敬请批评指正。

编者

2009.10

目 录

第一章 会计软件概述	1
1.1 会计软件的概念及分类	1
1.1.1 会计软件的基本概念	1
1.1.2 会计软件的分类	1
1.1.3 会计软件的开发过程	2
1.2 会计软件的功能结构	3
1.2.1 核算型会计软件	3
1.2.2 管理型会计软件	3
1.2.3 一体化的会计软件	3
1.3 会计软件的业务处理过程	4
第二章 用友 T3 系统的安装	5
2.1 用友 T3 系统的运行环境	5
2.1.1 用友 T3 版会计软件运行的最低硬件环境	5
2.1.2 用友 T3 版会计软件运行的最低软件环境	6
2.2 用友 T3 系统的安装	6
2.2.1 数据库系统安装	6
2.2.2 用友 T3 系统的安装	9
第三章 会计软件的初始化设置	11
3.1 初始化准备工作	11
系统基础设置	11
3.2 账套初始化	14
3.2.1 建立账套	14
3.2.2 年度账处理	20
3.2.3 恢复和备份会计数据	21

3.2.4 修改账套数据	22
3.3 系统初始化	22
3.3.1 核算体系的建立	23
3.3.2 期初余额的录入	36
第四章 总账系统	46
4.1 日常会计业务凭证管理	47
4.1.1 凭证管理	47
4.1.2 审核凭证	56
4.1.3 凭证汇总	59
4.1.4 记账	60
4.2 出纳管理	63
4.2.1 现金日记账及资金日记账	64
4.2.2 支票登记簿	65
4.2.3 银行对账	66
4.3 账簿管理	71
4.3.1 基本会计核算账簿管理	72
4.3.2 各种辅助核算账簿管理	77
4.4 期末处理	84
4.4.1 定义转账凭证	84
4.4.2 生成转账凭证	86
4.4.3 其他期末处理业务	88
第五章 UFO 报表管理	92
5.1 UFO 报表管理系统的概述	92
5.1.1 UFO 报表的主要功能	92
5.1.2 基本概念	93
5.1.3 报表管理的工作过程	94
5.2 报表格式设计	95
5.2.1 启动 UFO 建立新表	96
5.2.2 设置报表表样	96
5.2.3 关键字	101
5.3 报表公式编辑	102
5.3.1 常用报表单元公式	103
5.3.2 定义单元公式	104
5.3.3 定义审核公式	106
5.3.4 定义舍位平衡公式	106
5.3.5 保存报表格式	107
5.4 报表管理	108
5.4.1 报表数据处理	108
5.4.2 表页管理及报表输出	112

5.4.3 报表模板	115
第六章 工资管理	120
6.1 工资管理的主要功能	120
6.2 初始化设置	121
6.2.1 建立工资账套	121
6.2.2 基础设置	123
6.2.3 工资类别管理	125
6.2.4 人员档案管理	127
6.2.5 设置工资项目及定义工资项目计算公式	129
6.3 工资数据管理	132
6.3.1 工资数据录入	132
6.3.2 工资数据替换	133
6.3.3 工资分钱清单	135
6.3.4 个人所得税计算与申报	135
6.3.5 银行代发	136
6.3.6 工资分摊	139
6.3.7 工资查询并打印工资表	142
6.3.8 月末处理	144
第七章 固定资产管理	149
7.1 固定资产管理系统的主要功能	149
7.1.1 固定资产管理系统的主要功能	149
7.1.2 固定资产管理的业务处理流程	149
7.2 初始化设置	150
7.2.1 启动与注册	150
7.2.2 设置账套参数	150
7.2.3 基础设置	154
7.2.4 原始卡片录入	163
7.3 日常管理	164
7.3.1 资产的增加和减少	164
7.3.2 资产变动	166
7.3.3 折旧处理	169
7.3.4 生成凭证	170
7.3.5 月末处理	173
7.4 账表管理	174
7.4.1 账表	174
7.4.2 折旧类报表	177
7.4.3 统计类报表	178
7.4.4 分析类报表	179

第一章 会计软件概述

1.1 会计软件的概念及分类

1.1.1 会计软件的基本概念

计算机系统由硬件系统和软件系统组成，两者缺一不可。

软件系统又由系统软件和应用软件所组成。系统软件包括：操作系统，诊断程序，控制程序及支持、管理和控制计算机系统资源正常运行的软件。应用软件则是由计算机应用人员及某一行业的专业技术人员为解决该行业的业务处理问题而设计的软件，包括：处理会计业务的会计软件，处理税务业务的税收软件，完成办公自动化的办公软件等等。

软件系统是计算机运行所需要的各种程序及其有关资料的集合，是计算机正常工作的必备条件。它可以扩大计算机的功能和提高计算机的工作效率。

会计软件是以会计理论和会计方法为核心，以会计法规和会计制度为依据，以计算机技术和通信技术为技术基础，以会计数据为处理对象，以为会计核算、财务管理、经营管理提供信息为目标，使用计算机处理会计业务的应用软件。用友财务软件是目前应用较为广泛的会计软件。

1.1.2 会计软件的分类

1. 按功能分类

会计软件从功能上可分为：①单项核算型会计软件，在会计业务中只完成某一项核算工作。②核算型会计软件，它可以完成会计业务中所有核算工作。③管理型会计软件，它在核算型会计软件基础上，增加了为企业管理和经营管理提供信息的功能，为决策者提供帮助。

2. 按运用范围分类

会计软件从运用范围上可分为专用会计软件和通用商品会计软件两种。专用会计软件是某一企业组织人员针对本企业的状况而开发设计的会计软件，其优点是针对性强，符合本企业管理和业务处理要求。缺点是灵活性差。通用商品会计软件是由软件公司根据会计

管理和核算方法而设计的解决“共性”的问题，并把解决“个性”的问题部分留给用户做二次开发的会计软件。任何企业通过一系列的定义和设置都可以把通用商品会计软件转化为适合本单位会计核算特点的专用会计软件。其优点是通用性强，维护方便，可根据发展进行升级。缺点是在初始设置时需要一定的技巧。

3. 按系统结构分类

会计软件从计算机系统结构上可分为单机版和网络版两种。单机版会计软件，只能安装在某一台计算机中单独使用。网络版是安装在网络环境下的计算机系统中，在这个网络环境中各工作站都可以使用的会计软件。

4. 按应用平台分类

会计软件从计算机软件系统应用平台上可分为 DOS 环境和 Windows 环境两种。早期计算机系统中都是应用在 DOS 环境下的会计软件。近些年随着 Windows 操作系统的普及，新开发的会计软件基本上都是 Windows 环境下的。用友 T3 系统就是 Windows 环境下的会计软件。

1.1.3 会计软件的开发过程

不论采用哪一种分类方法，都存在着两种不同来源的会计软件，即可自行参与开发的专用会计软件和商品化的通用会计软件。这两种会计软件的主要区别在于应用范围和开发目的不同。但两者在开发过程中所遵循的原则大体是一致的，都必须符合我国的法律、法规和制度的要求，必须符合会计业务处理程序和核算方法等的要求。

1. 常用会计软件的开发方法

软件的开发需要投入大量的人力、物力，而且需要较长的开发周期。如在开发初期选定的方向和方法不正确，不但在软件开发过程中会遇到各种各样的困难，而且开发完成之后，在软件运行和维护中也会遇到各种各样的问题，轻则影响到会计软件的作用和功能，重则导致会计软件全部报废，在经济上产生巨大的损失。因此，目前软件开发应用软件工程方法，从系统工程的角度来观察、分析软件开发生产的全过程，使软件开发具有较强的规范性和经济性。常用的会计软件开发方法有原型法和生命周期法。一般来说原型法适合在中小型专用会计软件开发中使用，生命周期法在大中型专用会计软件或商品化会计软件开发过程中使用。关于这两种会计软件的开发方法，在会计电算化的课程中已经讨论过，在此不再赘述。

2. 专用会计软件的开发过程

专用会计软件根据规模和条件，可选择原型法，也可以选择生命周期法。由于专用会计软件一般只是针对某个企业本身的会计核算和会计管理的特点而研制开发的会计软件，因此在开发过程中，开发人员首先要根据该企业的具体会计业务的需求和适合本企业特点的会计核算规则及管理方法来设计会计软件。在具体设计过程中要遵循所选用的软件开发方法的规则和步骤，来完成整个开发过程。专用会计软件的应用将受到空间和时间的限制，它主要强调开发人员要对本企业的具体应用和需求状况做详细的调查，并作为设计软件的主要依据。最终软件要满足本企业的应用需求。因此它只能在某个企业、一定时期内使用。我国会计核算的形式和内容，在不同的行业有所差别，在同一行业的不同地区也有一定差别。另外，我国的会计制度也在为适合市场经济的需要和加入 WTO 的需要不断进行改革等等。这些就造成了专用会计软件在空间上和时间上的局限性。

3. 通用会计软件的开发过程

通用会计软件是指适用范围较大的会计软件。这种会计软件一般由软件公司按国家或行业主管部门的会计法规和制度及核算方法研制开发。它不含具体企业的会计核算规则与管理方法。作为用户在使用通用会计软件时,首先要将其向专业化转化,这一转化工作一般称为系统的初始化。通过初始化的通用会计软件就转化成了适合本企业应用的专用会计软件,初始化的繁简程度取决于会计软件的通用程度,通用程度越高,初始化的工作量越大。通用程度越高,兼顾具体用户的个性越少,计算机系统资源浪费越大。但目前我国会计软件发展趋势是向着通用商品化会计软件发展,并已取得了可喜的成果。

1.2 会计软件的功能结构

会计软件按功能结构可以分为:核算型会计软件、管理型会计软件和一体化的会计软件。

1.2.1 核算型会计软件

核算型会计软件主要完成一般会计核算工作,软件设计立足于模拟传统的手工会计工作模式,实现会计数据的电算化。主要任务是设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本核算和编制会计报表等。主要功能由工资核算、固定资产核算、销售核算、存货核算、材料核算、成本核算、报表处理、账务处理八个基本功能模块构成。由于各功能模块是独立开发的,使得各个模块的独立性较强,从而造成了会计核算工作的人为分割,限制了计算机功能的充分发挥和会计软件的应用效果。

1.2.2 管理型会计软件

管理型会计软件是在核算型会计软件基本功能模块的基础上,又增加了辅助管理功能,对会计信息进行深层加工,实现管理的职能。它面向管理工作,广泛采用会计学、统计学、运筹学和数量经济学等方法,提供管理上所有需要的各种财务信息。主要任务是开展财务分析、进行会计预测、编制财务计划和进行会计控制。主要内容包括资金管理、成本管理、收入利润分配管理。主要作用是对资金运动进行管理,实现会计的监督与控制职能,货币资金管理和应收账款管理,投资管理,成本预测、计划、控制和分析,销售收入管理、价格管理、利润预测和分配,财务状况分析等。可以为财务管理和业务管理提供信息资料,同时将各个功能模块与账务处理模块的数据传输从原来的单向数据传递改变成为双向数据传递。

1.2.3 一体化的会计软件

用友 T3 系统就是一体化的会计软件,它是由财务会计、管理会计、供应链管理、集团财务管理、Web 应用、商务智能和行业解决方案等多个产品所组成,各个产品间相互联系,共享数据,从而可以实现业务、财务一体化的管理。各部分既相对独立,分别有着较为完善和细致的功能,又可以根据企业各部门的需要选择某些模块组合起来整体应用,突破了单一财务管理的局限,实现了业务和财务的一体化。

1.3 会计软件的业务处理过程

会计软件的业务处理过程也就是会计软件各功能模块对业务数据综合处理过程,会计中各功能模块根据业务处理要求有各自的处理过程。从软件功能模块上看,无论其规模及复杂性如何,最终都可以划分为具有三个处理阶段的模块,即数据的输入、数据的加工处理和数据的输出。

数据的输入:可以是计算机以外用各种方式将数据输入到计算机中的系统模块中存储起来;也可以是在计算机中,系统与系统之间、模块与模块之间、文件与文件之间将所有需要的数据输入到系统模块中,以备加工处理。

加工处理:将用各种方式输入到本模块待处理的数据,按一定规则、方法和要求进行计算、分类、合并等加工处理,形成模块功能所要求的信息形式,以备输出。

数据的输出:是将模块加工处理后得到的信息按要求进行传递。这里可以是向计算机以外输出数据,即从计算机显示器或者打印机等设备输出数据;也可以是在计算机内文件与文件之间、模块与模块之间、系统与系统之间的数据输出。

例如,账务管理模块处理过程为:输入记账凭证并存入临时凭证文件;经过人工和计算机审核后,进行记账处理,形成记账凭证文件,同时按照会计科目的科目代码汇总后形成科目汇总表文件;按输出条件生成各种账目;月末输入银行对账单,生成对账单文件,进行银行对账,输出银行存款余额调节表。

第二章 用友 T3 系统的安装

应用计算机来完成会计业务的处理,除了要有计算机的相应硬件设备外,还需要根据业务的范围和规模来选择适当的会计软件。选择会计软件的主要依据是使用的需求,在满足功能的基础上力求使用方便、经济实用、核算准确。如果选用商品化会计软件,要求通用性强、保密性好,必须经过国家有关部门审批。另外,要根据业务的规模和计算机硬件的设施选择单机版或网络版会计软件。

2.1 用友 T3 系统的运行环境

会计软件的运行不但需要有相应的计算机硬件支持,还需要有与之匹配的系统软件支持。一般使用者主要从两方面提出要求,一是会计软件运行速度越快越好,二是会计软件操作界面越方便越好。这实际上就是对硬件系统和软件系统提出的技术要求。系统软件一般都选用 Windows XP 或 Windows 2003 Server。如果是目前新建立的会计电算化系统,当然要按上述参数来配置计算机系统。但如果是利用已有的计算机资源,一般会计软件都会明确提出软件正常运行所要求的系统环境。

2.1.1 用友 T3 版会计软件运行的最低硬件环境

1. 单机版用户

- (1) CPU: 1.8 GHz 以上,推荐 2.2 GHz 以上。
- (2) 内存: 256 MB 以上,推荐 512 MB 以上。
- (3) 硬盘空间: 2 GB 以上,推荐 4 GB 以上。
- (4) 显示器: SVGA 或更高分辨率的视频适配器,推荐采用 17 英寸或更大的显示器。
- (5) 打印机: 支持 Windows 系统。
- (6) 鼠标: 标准系列。
- (7) CD 或 DVD 驱动器。

2. 网络版用户

- (1) 网络服务器 CPU 2 GHz 以上,内存 1 GB 以上,磁盘空间 40 GB 以上。

- (2) 服务器其他硬件可参考单机版用户的最低指标。
- (3) 工作站硬件要满足单机版用户的最低要求。

2.1.2 用友 T3 版会计软件运行的最低软件环境

会计软件运行要求有一定的系统平台，这要根据会计软件的种类及版本的要求来确定。这主要是对操作系统版本的要求，有些会计软件也对数据库系统软件有要求。目前 Windows 环境的会计软件为主流会计应用软件。用友 T3 软件要求的最低系统平台（软件环境）为：

- (1) 操作系统：Windows 2000 Professional SP4、Windows XP + SP2 Windows 2003 Server Windows Vista
- (2) 数据库系统：MS SQL 2000、MSDE 2000。
- (3) 网络协议：TCP/IP、Named Pipe。

2.2 用友 T3 系统的安装

在选定会计软件的具体版本之后，需要将软件安装在处理会计业务的计算机的硬盘上才能正常运行。如果是单机版的会计软件只安装在一台计算机上即可运行，如果是网络版的会计软件则需要分别在客户端上和服务器上进行安装。

2.2.1 数据库系统安装

用友 T3 系统采用三层架构体系，即逻辑上分为数据库服务器、应用服务器和客户端。物理上，可以将数据库服务器、应用服务器和客户端安装在一台计算机上，称为单机应用模式；也可以将数据库服务器和应用服务器安装在一台计算机上，而将客户端安装在另外的计算机上，称为网络应用模式；同样可以将数据库服务器和应用服务器安装在不同的计算机上。

支持用友 T3 的数据库有 SQL Server 2000 和 MSDE 2000，后者只是前者的一个简版。如果有条件，推荐安装 SQL Server 2000 数据库或更高的版本。下面以 SQL Server 2000 为例讲解数据库安装的过程。

- (1) 将 SQL Server 2000 光盘放入光驱内，系统检测后自动进入图 2.2.1 所示的界面。



图 2.2.1 安装 SQL Server 2000 界面

(2) 选择“安装 SQL Server 2000 组件”，进入图 2.2.2 所示的安装数据库服务器界面。



图 2.2.2 安装数据库服务器界面

(3) 选择“安装数据库服务器”，则进入安装向导，如图 2.2.3 所示。



图 2.2.3 SQL Server 安装向导

(4) 根据需要在向导各步中选择后单击【下一步】按钮。

(5) 在进入图 2.2.4 所示的软件许可协议选择界面后单击【是】按钮，可以逐个进入安装定义、计算机名、选择组件界面。其中“选择组件”界面如图 2.2.5 所示。

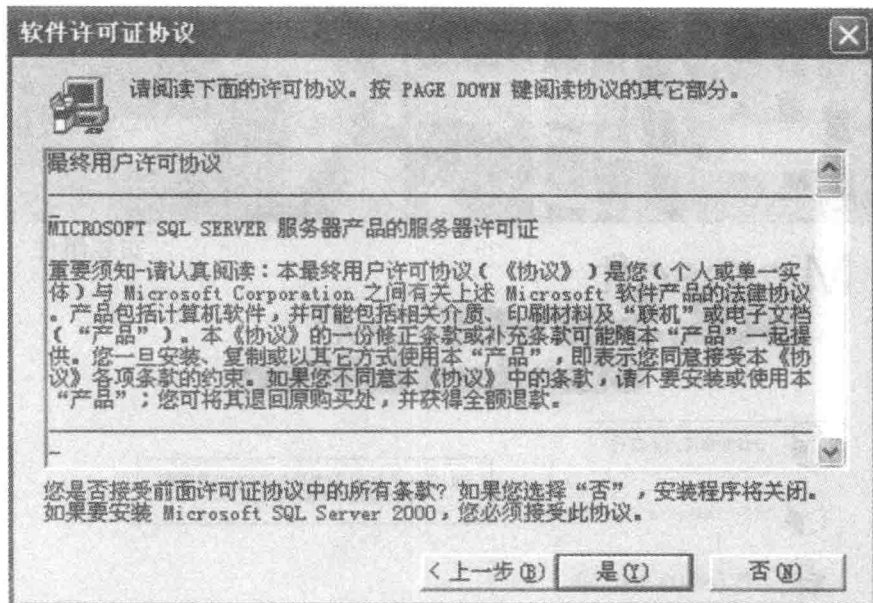


图 2.2.4 软件许可协议选择界面

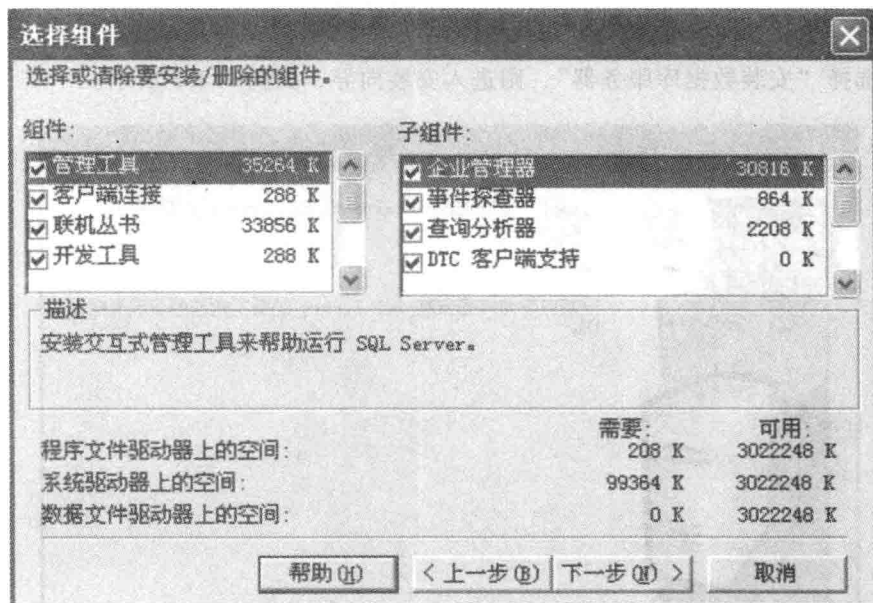


图 2.2.5 “选择组件”界面

(6) 在图 2.2.5 所示界面中选择所需要的组件，推荐全部选择，选择后单击【下一步】按钮，则进入如图 2.2.6 所示的复制文件界面。

(7) 在图 2.2.6 所示界面中单击【下一步】按钮，则进入安装，在安装完成时，显

示图 2.2.7 所示的安装完成界面。

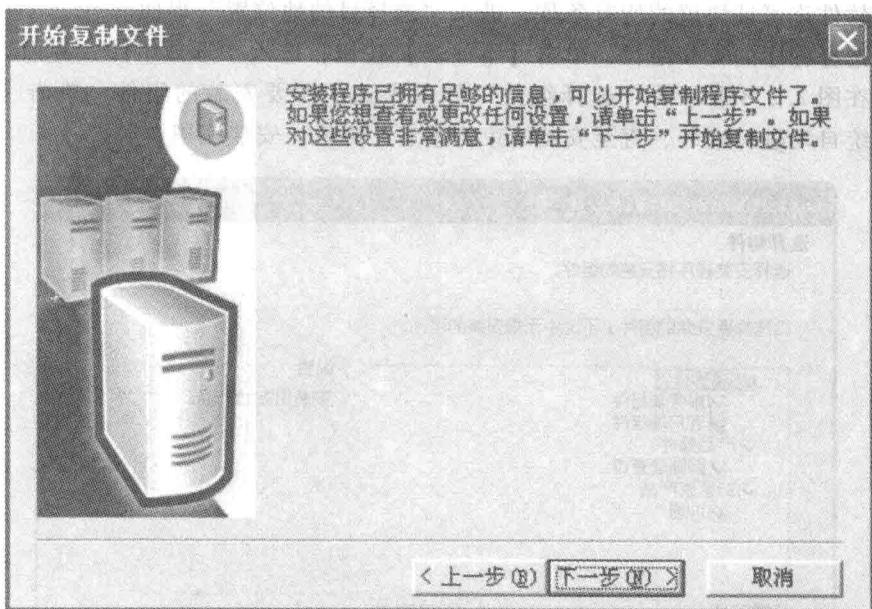


图 2.2.6 复制文件界面



图 2.2.7 安装完成界面

(8) 在图 2.2.7 所示界面中单击【完成】按钮，则完成全部安装过程。

2.2.2 用友 T3 系统的安装

(1) 将用友 T3 系统光盘放入光驱内，一般系统自动启动并进入安装检测界面，如果没有自动启动光盘，可以运行光盘中的 Setup.exe 安装文件，效果与自动启动光盘是相同

的。之后进入安装向导，单击【下一步】按钮，进入软件许可协议界面，单击【是】按钮，同意软件许可证协议的所有条款，进入“选择目的地位置”界面。

(2) 选择程序的安装路径，单击【下一步】按钮，进入“选择组件”界面。

(3) 在图 2.2.8 所示的“选择组件”界面中选中需要安装的组件，单击【下一步】按钮，系统自动进行安装，直至安装结束，重启计算机，安装完毕。

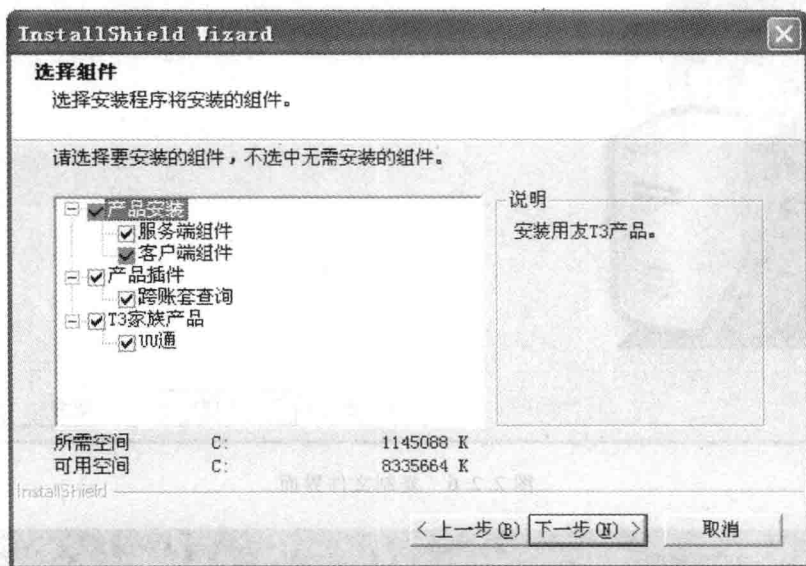


图 2.2.8 “选择组件”界面