

学习情境一

会计电算化认知

知识目标

- 探析会计电算化的发展历程和现状；
- 了解会计电算化的概念、特征和意义；
- 认知会计电算化系统的功能模块和职能；
- 把握会计电算化的财务数据流程。

能力目标

- 能够熟练掌握会计电算化的概念、特征和意义；
- 能够准确把握会计电算化的财务数据流程。

任务一

探析会计电算化的发展历程和现状

一、国外会计电算化的发展历程

自从 1946 年世界上第一台电子计算机诞生于美国宾夕法尼亚大学后,计算机应用逐步从科技领域过渡到管理领域。1954 年 10 月,美国通用电气公司首次利用计算机计算工资,引起了会计处理技术的极大变革,标志着会计电算化时代的到来,由此拉开了世界会计电算化的序幕。

截至目前,国外会计电算化主要经历了以下四个发展阶段。

(一) 单项数据处理阶段(20 世纪 50~60 年代)

单项数据处理阶段又称电子数据处理阶段。这一阶段的基本特征是利用计算机代替部分手工会计单项核算,主要是完成数据量大、处理简单和重复性强的经济业务的核算,如职工薪酬核算、材料核算和科目汇总等。其目的是部分替代手工操作,减轻手工繁重劳动,提高会计核算效率。由于计算机硬件昂贵,加之体积庞大,缺乏会计核算软件,会计数据对计算机程序依赖性较强,会计电算化人才更是稀缺,限制了会计电算化的发展。

（二）综合数据处理阶段（20 世纪 60~70 年代）

综合数据处理阶段又称会计信息系统阶段,这一阶段的基本特征是利用计算机代替手工会计综合核算,除完成基本经济业务的账务核算外,还融入了部分管理功能,为企业提供了生产经营决策所需的相关会计信息。其目的是替代手工操作,提高会计核算效率。随着电子技术的发展和高级程序设计语言的完善,会计核算软件面世,会计信息系统替代手工操作的同时兼具部分管理功能,推动了会计电算化的进程。

（三）管理信息系统阶段（20 世纪 70~80 年代）

管理信息系统(management information system, MIS)阶段的基本特征是随着计算机网络的发展和数据库管理系统的应用,以及企业管理信息系统的诞生,会计信息系统成为管理信息系统的主要组成部分,各功能系统可以共享企业管理信息数据库,有利于提高企业工作效率和管理决策水平。会计电算化从会计信息系统过渡到管理信息系统,拓展了会计电算化的效用,促进了会计电算化的推广。

（四）决策支持系统阶段（20 世纪 80 年代至今）

决策支持系统(decision support system, DSS)阶段是指在管理信息系统的基础上构建经济数学模型库,结合决策分析方法,为高层提供决策方案和决策信息,形成决策支持的系统。其管理数据具有最大独立性和完全共享性,并有系统化、网络化、智能化和决策化趋势等特点。

单项数据处理阶段和综合数据处理阶段同属于电子数据处理(electronic data processing, EDP)阶段,管理信息系统阶段属于真正意义上的会计电算化,决策支持系统阶段属于趋势会计电算化。

二、我国会计电算化的发展历程

我国会计电算化起步较晚,但在借鉴和创新双重影响下,其整体发展具有跳跃性特征。截至目前,我国会计电算化主要经历了以下三个发展阶段。

（一）缓慢发展阶段（1983 年以前）

1958 年,我国第一台电子计算机诞生,为会计电算化的发展奠定了基础。该阶段我国会计电算化主要是进行理论研究和实践准备工作,只有个别大型单位开始利用计算机计算工资。1979 年,财政部拨专款 500 万元给长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作,由此拉开了我国会计电算化的序幕,是我国会计电算化发展的实践里程碑。1981 年 8 月,在财政部、第一机械工业部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春第一汽车制造厂在长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,会上正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”,是我国会计电算化发展的理论里程碑。

该阶段的基本特征为设备昂贵、人才奇缺、领导忽视和缺乏监管,导致会计电算化发展缓慢。

（二）自发发展阶段（1983—1987 年）

为了迎接新技术革命的挑战,1983 年国务院成立了电子振兴领导小组,从此我国电子技术的发展进入了一个新的阶段。1983—1987 年,我国微型计算机大量涌现、价格下跌、使

用方便,为会计电算化的发展提供了物质基础。加之我国经济体制改革的不断深入和企业管理的不断强化,手工会计已不能满足企业管理需求,迫切需要利用计算机处理会计业务,进而提高工作效率和企业管理水平,这就需要企业自行开发相应会计软件,虽然口径不一,但是确实推动了会计电算化的飞速发展。

该阶段的基本特征为会计电算化工作在宏观上缺乏统一规范、指导与管理,开展会计电算化的单位也没有建立相应的组织管理制度和控制措施,使得会计电算化工作和会计软件的开发多是单位各自为政,造成了人、财、物的严重浪费和数据交流障碍。

(三) 稳步发展阶段(1988 年至今)

1988年后,财政部因势利导,我国会计软件公司如雨后春笋般涌现并快速发展。为了规范会计电算化发展,财政部于1994年颁布了《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》,于1996年颁布了《会计电算化工作规范》,这表明国家加大了对会计电算化的监管力度,促进了会计电算化的稳步发展。

该阶段的基本特征为国家加强监管,功能接口统一,会计软件逐步向通用化、专业化、商品化和网络化管理方向发展,会计电算化整体稳步发展。

三、我国会计电算化的发展现状

(一) 软件商品化

随着计算机技术的发展,以及我国对会计电算化工作的重视和监管的加强,会计软件逐步商品化,标准更加统一,功能更加齐全,并日趋通用化、专业化、商品化和网络化管理。会计软件的逐渐推广和普及,间接规范了行业企业的会计业务处理流程。

(二) 制度接轨化

随着我国市场经济的发展,国外会计软件开始涌入中国市场,迫使我国会计制度要同国际会计接轨,方能在一定程度上缩小我国会计和国际会计业务处理之间的差异。通过会计软件的国际化,促进了我国会计制度与国际会计的接轨化。

(三) 功能集成化

随着企业管理要求的提高,会计软件的功能越来越强大,不但能够实现数据共享,而且融入了更多的管理功能,使功能日益集成化,并逐步向系统化、网络化、智能化和决策化方向发展。

(四) 人才复合化

会计电算化的发展,不但解放了会计人员的双手,提高了会计核算效率和企业管理水平,而且对会计电算化人才带来了挑战,需要既精通会计又具备一定计算机操作水平的会计电算化复合型人才。为此,我国加大了会计电算化人才培养力度,为会计电算化的普及和推广奠定了人才基石。

任务二 了解会计电算化的概念、特征和意义

一、会计电算化的概念

会计电算化的概念有广义和狭义之分。广义的会计电算化是指与实现会计电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发与应用、会计电算化人才的培养、会计电算化的宏观规划与制度建设,以及会计电算化软件市场的培育与发展等;狭义的会计电算化是指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业务中的简称,是一个用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及代替部分由人工完成的对会计信息处理、分析和判断的过程。通常意义上的会计电算化是指狭义的会计电算化。

二、会计电算化的特征

会计电算化与手工会计相比,主要具有以下特征。

(一) 数据处理方式不同

手工会计的数据处理方式主要是信息人工化,即手工操作处理,人工干预过多,信息存储以纸张为主(手工抄录);会计电算化的数据处理方式主要是信息代码化,计算机自动处理,人工干预较少,信息存储以磁性载体为主(数据备份),以纸张为辅(打印输出)。

(二) 数据处理流程不同

手工会计的数据处理流程主要是“填制凭证—登记账簿—编制报表”,通过五种账务处理流程(记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序和日记总账账务处理程序)登账编报,而且要求平行登记,重复抄录信息,核算效率较低;会计电算化的数据处理流程主要是“输入数据—处理数据—输出数据”,即“输入记账凭证—计算机自动处理(集中化、自动化)—自动输出相关会计信息(自动登账编报)”,系统数据共享,不存在重复抄录信息,核算效率较高。

(三) 人员机构不同

手工会计的人员机构主要是会计专业人员和会计部门。会计电算化的人员主要是会计专业人员和计算机操作维护人员,会计电算化的机构主要是会计数据处理、管理和维护部门。

(四) 内部控制不同

手工会计的内部控制主要是加强手工会计内部牵制稽核控制和会计人员岗位责任控制,重点包括风险控制、不相容岗位分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、营运分析控制和绩效考评控制等;会计电算化的内部控制主要是在手工会计内部控制的基础上增加计算机方面控制的内容,内部控制重点发生转移,注重原始数据输入控制(控制核心)、会计信息输出控制、人机交互处理控制和系统模块连接控制等。在会计电算化下,手工会计的部分内部控制(如科目汇总表、凭证汇总表的试算平衡等)失效和部分内部控

制(如凭证借贷平衡校验、余额发生额平衡检查等)发生转移。

三、会计电算化的意义

(一) 实施会计电算化可以提高会计工作效率

实施会计电算化后,只有会计凭证需要人工录入和审核,其他会计工作都由计算机自动处理,会计人员可以从繁重的记账、算账、报账任务中解放出来,减轻了会计人员的劳动强度。借助计算机自动化处理,能及时完成各项会计核算任务,缩短了会计数据的处理周期,提高了会计数据的时效性,进而促使会计人员的工作效率大大提高。

(二) 实施会计电算化可以提高会计核算质量

实施会计电算化后,手工会计下的核算不规范和错漏百出现象得以避免,所有会计信息被代码化和标准化,由计算机自动处理数据,只要保证会计数据输入的正确性与合法性,就能保证整个会计数据处理过程及其结果的正确性和合法性,从而提高会计核算质量。

(三) 实施会计电算化可以提高会计人员素质

实施会计电算化后,手工会计人员迫切需要自我转变。手工会计人员在掌握好会计专业知识的基础上,积极学习计算机操作相关知识,可以有更多时间参加企业管理,以适应会计电算化要求,间接提高自身的素质。

(四) 实施会计电算化可以提高企业管理水平

实现会计核算电算化是会计电算化的基础,全面提高企业现代化管理水平则是会计电算化的主要目的。实施会计电算化后,企业从经验管理走向了科学管理,克服了人工处理信息能力的限制和管理决策的随意性,使准确及时地提供各类管理信息成为可能;企业在注重会计事后核算的同时,可利用计算机决策模型进行事先预测和事中控制以提高企业的管理水平,并为企业全面现代化管理奠定基础。

任务三 认知会计电算化系统的功能模块和职能

一、会计电算化系统的功能模块

会计电算化系统的功能模块(子系统)是指会计电算化系统中具备相对独立完成会计数据的输入、处理和输出功能的各个模块。

从管理角度而言,会计电算化系统的功能模块包括会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。

(一) 会计核算系统

会计核算系统又分为财务系统(账务系统)和购销存系统(供应链系统),主要完成会计核算,并为会计管理系统和会计决策支持系统提供会计数据。

(1) 财务系统。财务系统包括总账管理、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款

管理、成本管理、资金管理、财务报表管理等模块。

(2) 购销存系统。购销存系统包括采购管理、销售管理、库存管理和核算管理模块。

(二) 会计管理系统

会计管理系统包括财务分析等模块,主要依据会计核算系统提供的会计数据,借助会计管理模块,完成会计管理功能。

(三) 会计决策支持系统

会计决策支持系统包括决策支持、管理驾驶舱等模块,主要依据会计核算系统提供的会计数据,借助会计决策支持模块,完成会计决策支持功能。

截至目前,我国的会计电算化系统已从会计核算系统向会计管理系统和会计决策支持系统迈进。

二、会计电算化系统的职能

(一) 会计核算

会计核算既是会计电算化系统的基本职能,也是会计管理与会计决策的基础,借助会计软件的财务系统和购销存系统,通过输入数据、处理数据和输出数据过程,完成企业经济业务的事后核算,为会计管理和会计决策提供原始会计数据。

(二) 会计管理

会计管理是会计决策的基础,在会计核算的基础上融入管理会计方法,强化会计核算管理,并将会计决策细化成管理目标,借助会计软件的财务分析管理等功能模块,从而实现会计管理的事中控制功能,并为会计决策提供会计资料。

(三) 会计决策

会计决策是会计核算和会计管理的深化,在会计核算和会计管理的基础上借助会计软件的决策支持、管理驾驶舱等功能模块,通过构建决策模型库,利用决策分析方法,形成可供高层决策者选择的决策方案,从而实现会计决策的事前预测功能,并为会计核算和会计管理提供方向指引。

任务四

把握会计电算化的财务数据流程

一、会计电算化软件简介

会计电算化软件即会计软件,指专门用于完成会计核算、管理和决策工作的计算机应用软件。目前,我国会计电算化软件种类较多,包括用友、金蝶、金算盘和管家婆等,其中功能最全、市场占有率较高的是用友和金蝶。

我国会计电算化软件基本都属于 ERP 管理软件。ERP 是 enterprise resource planning 的简称,即企业资源计划,是 20 世纪 90 年代高德纳咨询公司(Gartner Inc.)根据当时的计算

机信息、IT 技术发展及企业对供应链管理的需求,预测今后信息时代企业管理信息系统的发展趋势而提出了这一概念。

ERP 软件是针对物质资源管理(物流)、人力资源管理(人流)、财务资源管理(财流)和信息资源管理(信息流)集成一体化的企业管理软件。

会计电算化软件主要包括总账管理、工资管理、固定资产管理、成本管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理、核算管理、财务报表管理和财务分析管理等模块。

本书主要以 T3-用友通标准版为蓝本介绍会计电算化知识。T3-用友通标准版是一款面向中小企业的财务业务一体化管理软件,能够帮助企业管好财务、理清业务;同时搭建企业操作人员的应用学习平台,方便易用,是企业管理的好帮手。

T3-用友通标准版主要包括总账管理、工资管理、固定资产管理、采购管理(集成应付款管理)、销售管理(集成应收款管理)、库存管理、核算管理、财务报表管理和财务分析管理等模块。

二、会计电算化的财务数据流程

财务数据流程即财务数据传递流程,包括手工会计财务数据流程和会计电算化财务数据流程。手工会计财务数据流程为“填制凭证—登记账簿—编制报表”,会计电算化财务数据流程为“输入数据—处理数据—输出数据”。

虽然会计软件不同,但其会计电算化的财务数据流程大体一致。会计电算化财务数据流程如图 1-1 所示。

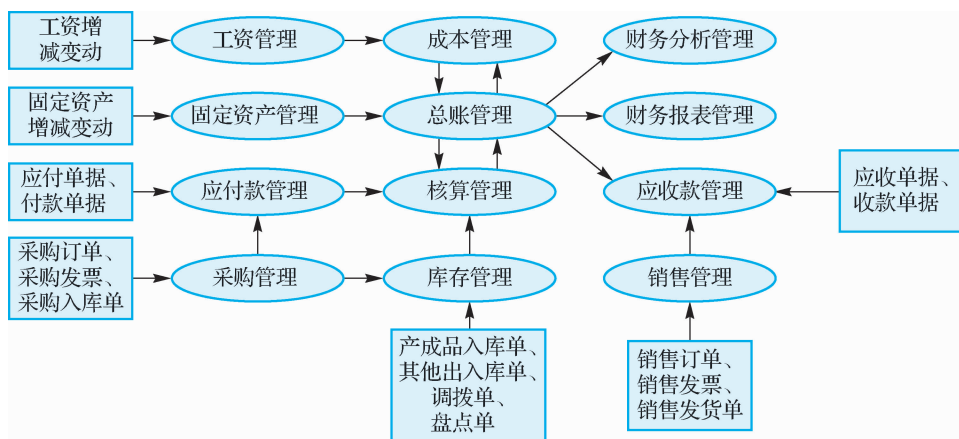


图 1-1 会计电算化财务数据流程

(一) 采购管理

采购管理模块由采购核算人员操作,可以录入采购订单、采购发票和采购入库单等。采购发票自动传递到应付款管理模块,采购入库单自动传递到库存管理模块,并可以进行采购结算(采购报账是指采购核算人员根据采购入库单和采购发票核算采购入库成本)。

(二) 销售管理

销售管理模块由销售核算人员操作,可以录入销售订单、销售发票和销售发货单等。销

售发票自动传递到应收款管理模块,在销售发票复核(在应收款管理模块复核)或销售发货单审核后,自动生成销售出库单并传递到库存管理模块(也可通过选项设置库存管理生成销售出库单)。

(三) 库存管理

库存管理模块由库存核算人员操作,可以录入产成品入库单、其他入库单、其他出库单、材料出库单、盘点单、调拨单、形态转换单、组装拆卸单等。盘点单在审核后与调拨单、形态转换单、组装拆卸单一并保存,之后均自动生成其他出库单或其他入库单,并可以审核各种出、入库单据,包括采购入库单(采购管理传递)、产成品入库单、其他入库单、材料出库单、销售出库单(销售管理传递或库存管理生成)和其他出库单,并将其传递到核算管理模块。

(四) 核算管理

核算管理(存货核算管理)模块由存货核算会计人员操作,可以录入入库调整单和出库调整单,修改库存管理模块传递的各种出入库单据的单价和金额,对暂估采购入库单进行暂估成本处理,对产成品入库单进行产成品成本分配,对库存管理模块传递的各种出、入库单据进行正常单据记账和特殊单据记账,进行月末处理并自动计算出库成本,通过对各种出、入库单据制单,生成凭证并传递到总账管理模块。另外,核算管理模块向成本管理模块传递材料出库成本。

(五) 应付款管理

应付款管理模块由应付款核算会计人员操作,可以录入和审核应付单据(含采购发票)、付款单据,对应付单据和付款单据进行核销处理,对应付单据进行转账和并账处理,通过制单处理,生成凭证并传递到总账管理模块。

(六) 应收款管理

应收款管理模块由应收款核算会计人员操作,可以录入和审核应收单据(含销售发票)、收款单据,对应收单据和收款单据进行核销处理,对应收单据进行转账、并账和坏账处理,通过制单处理,生成凭证并传递到总账管理模块。

(七) 工资管理

工资管理模块由工资核算会计人员操作,可以设置工资类别、人员类别、人员档案、工资项目、计算公式等,通过工资变动录入或由公式生成工资数据(含计件工资),再通过工资分摊生成凭证传递到总账管理模块;同时,可以汇总工资分钱清单、扣缴所得税和银行代发,提供工资表和工资分析表。另外,工资管理模块向成本管理模块传递人工成本。

(八) 固定资产管理

固定资产管理模块由固定资产核算会计人员操作,可以录入固定资产原始卡片,处理固定资产业务(资产增加业务和资产减少业务)、固定资产变动业务(原值变动、部门转移、使用状况调整、折旧方法调整、累计折旧调整、净残值/率调整、工作总量调整、使用年限调整、类别调整、计提减值准备和转回减值准备)和资产评估业务,可以根据折旧方法自动计提本月折旧,生成凭证并传递到总账管理模块。另外,固定资产管理模块向成本管理模块传递折旧成本。

（九）成本管理

成本管理模块由成本核算会计人员操作,可以根据核算管理模块、工资管理模块和固定资产管理模块分别传递的材料成本、人工成本和折旧成本,自动计算直接材料、直接人工和制造费用,生成凭证并传递到总账管理模块。另外,成本管理模块向核算管理模块传递产成品入库成本。

（十）总账管理

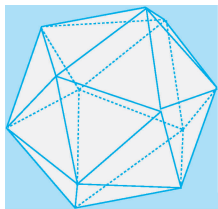
总账管理模块是会计电算化的核心模块(子系统),由总账核算会计人员操作,可以处理凭证业务,进行银行对账等出纳管理业务,完成期末转账业务,进行月末对账和月末结账,提供基本账簿和辅助账簿的查询、输出和打印功能。

（十一）财务报表管理

财务报表管理模块由报表核算会计人员操作,可以从总账管理(主要数据来源)、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理、采购管理、销售管理、库存管理、核算管理和财务分析等模块提取数据,生成财务报表。该模块提供了丰富的报表模版功能,可以直接套用,也可以通过设计报表格式、定义报表公式、自定义报表,再录入关键字,根据报表公式自动取数,利用图表功能进行报表图形处理,快速完成报表编制工作。

（十二）财务分析管理

财务分析管理模块由财务分析会计人员操作,是财务管理的重要组成部分,从总账管理模块提取数据,运用专门分析方法(对比分析、结构分析、绝对数分析、定基分析、环比分析和趋势分析等)对账务数据进一步地加工、整理、分析和研究,从中取得有用的信息,从而为决策提供参考依据;提供预算自动编制功能,进行关联总账管理模块的预算控制(精细预算和粗放预算)。



学习情境二

系统管理

知识目标

- 认知系统管理的主要功能；
- 熟悉建立账套和启用账套的方法；
- 掌握设置操作员及其权限、备份与恢复账套和年度账的操作；
- 掌握系统管理员与账套主管的区别与联系。

能力目标

- 能够熟练建立账套和启用相关子系统；
- 能够合理设置操作员,并对其进行具体权限设置；
- 能够准确有效地备份与恢复账套和年度账；
- 能够切实把握系统管理的主要功能,包括账套、年度账、权限、视图等相关功能。

任务一 系统管理认知

一、T3-用友通标准版的安装

系统管理是 T3-用友通标准版的一个模块或子系统。在认知系统管理前,需要先了解 T3-用友通标准版的运行环境和安装步骤。

(一) T3-用友通标准版的运行环境

会计软件的运行环境是指能够充分发挥会计软件的优良特性,并实现会计信息共享处理,保证会计软件能够正常稳定运行所需要的环境。系统运行环境包括系统运行的硬件环境和软件环境。

1. 系统运行的硬件环境

- (1) 服务器最低配置:CPU,1.4 GB 以上;HD,40 GB 以上;RAM,512 MB 以上。
- (2) 客户端最低配置:CPU,800 MB 以上;HD,20 GB 以上;RAM,256 MB 以上。

(2) 安装 T3-用友通标准版。打开光盘,执行“T3 标准版”→“T3-用友通标准版”→“setup.exe”命令,进行软件安装,如图 2-3 所示。之后单击“下一步”按钮,然后单击“是”按钮,接着单击“下一步”按钮,更改安装路径(D 盘、E 盘、F 盘等),再单击“下一步”按钮,选择“全部安装”按钮,最后单击“下一步”按钮,系统将自动安装。程序安装完成后,系统将提示“重新启动计算机”,单击“完成”按钮重启计算机。计算机重启后,系统将自动创建系统数据库,提示“是否立即建立账套”,单击“否”按钮,软件安装成功。



图 2-3 安装 T3-用友通标准版

要点提示

(1) 安装 T3-用友通标准版时,可以依据软件安装向导提示进行安装。

(2) 安装数据库和 T3-用友通标准版时,一定要注意安装顺序,先安装数据库,再安装 T3-用友通标准版,顺序不能颠倒。

(3) 启动服务。

① 计算机重启后,桌面右下角会显示数据库启动图标(机箱图标显示为绿色),或者单击“开始”菜单,执行“程序”→“启动”命令,查看是否显示服务管理器。

② 计算机重启后,进入操作系统,完成对用友通服务的启动过程,桌面上显示出“系统管理”和“T3-用友通标准版财务业务一体化”两个图标。

(4) 若计算机操作系统为 Windows 7/8,或者按顺序正确安装数据库和 T3-用友通标准版后,计算机重启提示“不能连接到服务器”,以及“SQL Server 需要输入超级用户(sa)口令”,均需右击“我的电脑”或“计算机”,在快捷菜单中选择“管理”选项,启动“服务”中的“MS SQL SERVER”“SQL SERVER AGENT”和“用友通”,并将“启动类型”和“服务状态”修改为“启动”。

(5) 使用杀毒软件杀毒时,需要注意数据库和 T3-用友通标准版的相关插件,避免因误删而造成 T3-用友通标准版无法运行。

二、系统管理的主要功能

由于 T3-用友通标准版的各个系统是为同一个主体的不同方面服务的,并且系统与系统之间相互联系和数据共享,就要求这些系统具有公用的基础信息、相同的账套和年度账、操作员和操作权限集中管理、业务数据共用一个数据库。要想满足上述要求,就需要建立一个公共管理平台进行集中管理,为此设立了一个独立的功能模块即系统管理模块,对各个系统进行统一的操作管理和数据维护。

系统管理主要具有以下几个功能。

(一) 账套管理

账套是指一组相互关联的财务数据或数据库体系。账套管理包括建立、修改、备份、恢复和启用功能。备份即输出,恢复即引入,两者均为手工备份和手工恢复。备份含删除功能。启用即系统启用,具有启用相关子系统功能。

(二) 年度账管理

年度账是指存放在账套数据库中的不同年度的会计数据。年度账管理包括建立、备份、恢复、结转上年数据和清空年度数据功能。

(三) 权限管理

权限管理包括操作员管理和权限管理。操作员管理即用户管理,具有增加、修改、删除和启用操作员的功能;权限管理具有增加和删除操作员权限的功能,并具有指定或取消账套主管的功能。

(四) 视图管理

视图管理包括刷新、清除异常任务、清除单据锁定、系统日志、上机日志和 UU 集成消息日志功能。

(五) 系统管理

系统管理包括注册、注销、退出、设置备份计划、设置 SQL Server 口令和升级 SQL Server 数据功能。注册即登录;注销即退出注册;退出即退出系统管理;设置备份计划即自动备份,具有自动备份账套和年度账功能。

(六) 帮助管理

帮助管理包括系统管理帮助和网上畅捷通功能。系统管理帮助可以提供所有系统管理操作的帮助信息,整个系统的帮助功能快捷键均为 F1,在系统任何操作界面按 F1 键,即可弹出与该操作界面有关的帮助信息;网上畅捷通功能可以联网查询 T3-用友通标准版的相关信息。

要点提示

- (1) 系统管理是公共管理和系统监控的平台。
- (2) 只有系统管理员(admin)和账套主管(需要系统管理员指定)可以登录系统管理。

任务二 账套管理

本任务讲述账套的建立、修改、备份、恢复和启用。

任务描述

河南光大实业有限公司从 2014 年 1 月 1 日开始使用 T3-用友通标准版,用电算化会计代替手工会计。为顺利实现由手工会计向电算化会计的过渡,首先需要根据河南光大实业有限公司的实际情况,归纳整理其账套资料,如表 2-1 所示。

表 2-1 河南光大实业有限公司的账套资料

1. 账套信息	
账套号	110
账套名称	河南光大实业有限公司
账套路径	默认
启用会计期	2014 年 1 月
会计期间设置	1 月 1 日至 12 月 31 日
2. 单位信息	
单位名称	河南光大实业有限公司
单位简称	光大实业
单位地址	河南省郑州市金水路 80 号
法人代表	刘华
邮政编码	450012
联系电话	0371-60901660
传真	0371-60901660
电子邮件	hngdsy@163.com
税号	110120130140150160
3. 核算类型	
本币代码	RMB
本币名称	人民币
企业类型	工业
行业性质	2007 年新会计准则
账套主管	demo
按行业性质预置会计科目	打钩选择

续表

4. 基础信息	
存货是否分类	打钩选择
客户是否分类	打钩选择
供应商是否分类	打钩选择
有无外币核算	打钩选择
5. 业务流程	
采购流程	标准流程
销售流程	标准流程
6. 分类编码方案	
科目编码级次	42222
客户分类编码级次	122
部门编码级次	12
地区分类编码级次	22
存货分类编码级次	222
货位编码级次	22
收发类别编码级次	11
结算方式编码级次	12
供应商分类编码级次	122
7. 数据精度定义	
所有小数位	均保留 2 位
8. 系统启用	
启用系统	总账系统、工资管理系统、固定资产管理系统、 购销存管理系统
启用日期	2014 年 1 月 1 日



任务分析

由手工会计转变为电算化会计是会计电算化发展的必然趋势。会计电算化以手工会计为基础,与手工会计的核算过程基本一样,但是较手工会计需要做更多的初始化工作,包括账套的建立、修改、备份、恢复和启用等账套管理工作,这就需要更为翔实的账套资料作为支撑,才能保证企业会计核算和账套管理工作的顺利开展。



相关知识

1. 手工建账

手工建账是指根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和相关会计制度,以及企业行业具体要求和将来可能发生的会计业务情况,确定企业账簿的种类、格式、内容及登记

方法。

手工建账的内容包括会计账簿(日记账、总账、明细账)启用和账户开设。

2. 会计电算化建账

手工建账每年需要进行一次,而会计电算化建账则不同。企业开始使用会计电算化时,需要进行开立建账,以后年度只需要进行新年度建账即可,分别对应于 T3-用友通标准版中的账套与年度账。

(1) 开立建账。会计电算化开立建账即建立账套,是指建立一整套电子账簿文件。企业在应用会计电算化处理会计业务之前,首先需要在系统中建立企业的账套信息、单位信息、核算类型、基础信息、业务流程、分类编码方案和数据精度定义等。

(2) 新年度建账。会计电算化新年度建账即建立新年度账。年度账以会计数据形式存放在账套数据库中,其数据格式为 UFDATA.LDF(事务文件)和 UFDATA.MDF(数据文件)。

3. 账套和年度账的区别

(1) 账套是年度账的上一级,即账套由年度账组成。

(2) 首先有账套然后才有年度账,一个账套可以拥有多个年度的年度账。

(3) 对于拥有多个核算单位的用户,可以拥有多个账套(最多可以拥有 999 个账套)。

4. 账套和年度账采用两层结构的优点

(1) 便于企业管理,如进行账套的上报、跨年的数据管理结构调整等。

(2) 方便数据备份(输出)和恢复(引入)。

(3) 减少数据负担,提高应用效率。

5. 系统管理员与账套主管的区别与联系

(1) 两者的区别。系统管理员主要负责整个系统的安全和维护工作,宏观管理所有账套,但不进行其他子系统的具体设置和业务处理,拥有账套管理(建立、备份、恢复)、权限管理(操作员、权限)、视图管理、系统管理和帮助管理的全部权限。一个账套只有一个系统管理员(系统默认为 admin),且整个系统只有一个系统管理员。账套主管主要负责所管账套的维护工作,微观管理所管账套,拥有账套管理(修改、启用)、权限管理(权限)、视图管理(刷新、系统日志、UU 集成消息日志)、年度账管理、系统管理(注册、注销、退出)和帮助管理的全部权限。一个账套可有多个账套主管。

(2) 两者的联系。

① 系统管理员可以设置或指定账套主管。

② 两者均可登录系统管理。

6. 会计电算化总体操作步骤

(1) 新用户操作步骤。建立账套→增加/修改/删除/启用操作员(前两者顺序可以互换)→指定账套主管/增加和删除权限→设置基础档案→启用相关子模块(子系统:总账管理、工资管理、固定资产管理、采购管理、销售管理、库存管理、核算管理等)→系统初始化→日常业务处理→期末处理。

(2) 老用户操作步骤。建立新年度账→结转上年数据→修改账套→增加/修改/删除/注销操作员→指定账套主管/增加和删除权限→设置基础档案→启用相关子模块→系统初

始化→日常业务处理→期末处理。



任务实施

一、建立账套

建立账套的步骤:系统管理员→系统管理→账套→建立(账套信息→单位信息→核算类型→基础信息→业务流程→分类编码方案→数据精度定义→系统启用)。

(一) 创建账套系统管理注册

用户双击桌面上的“系统管理”图标(或执行“开始”→“程序”→“T3 系列管理软件”→“系统管理”命令),在打开的窗口中,执行“系统”→“注册”命令(或按 Ctrl+R 组合键),即可弹出系统管理“注册”窗口,按图 2-4 所示的内容,选择服务器,录入用户名(admin)和密码(初始密码为空),单击“确定”按钮,即可登录到系统管理。

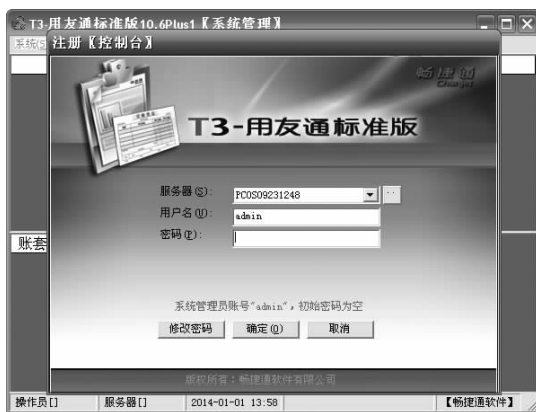


图 2-4 “注册”窗口

要点提示

(1) 只有系统管理员和账套主管可以登录系统管理,但企业未建立账套前,首次登录系统管理,只能以系统管理员的身份登录,且只有系统管理员才有权限建立账套。

(2) 系统默认系统管理员用户名为 admin,初始密码为空,但在实际工作中,为了保证系统的安全,必须为系统管理员设置密码。

(3) 系统管理员既可以设置和修改自己的登录密码(口令),也可以设置和修改包括账套主管在内的其他所有操作员的登录密码(口令),其他所有操作员也可以修改自己的登录密码(口令),但是系统管理员处于设置和修改优先级。

(二) 账套信息设置

执行“系统管理”中的“账套”→“建立”命令,弹出“创建账套-账套信息”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业账套信息,如图 2-5 所示。

要点提示

- (1) 账套号即账套的编号(001-999),新建账套号不能与已存账套号重复。
- (2) 账套名称可以是核算单位的全称或简称。
- (3) 账套路径指存储账套数据的路径,一般为系统默认,也可以修改。
- (4) 启用会计期为新建账套启用的时间,即采用用友软件处理会计业务的日期,而且启用会计期不能在计算机系统日期之后。
- (5) 会计期间设置指设置企业会计核算期间。系统根据“启用会计期”的设置,自动将启用月份以前的日期的背景色设为蓝色,标识为不可修改的部分,而将启用月份以后的日期(仅限于各月的截止日期,至于各月的初始日期则随上月截止日期的变动而变动)的背景色设置为白色,标识为可以修改的部分,用户可以任意设置。

(三) 单位信息设置

单击“下一步”按钮,弹出“创建账套-单位信息”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业单位信息,如图 2-6 所示。

图 2-5 设置企业账套信息

图 2-6 设置企业单位信息

要点提示

- (1) 单位名称指单位全称,必须录入。
- (2) 单位全称只在发票打印时使用,除此之外,全部使用单位简称。
- (3) 单位信息中除单位名称必须录入外,其他内容可录可不录。

(四) 核算类型设置

单击“下一步”按钮,弹出“创建账套-核算类型”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业核算类型,如图 2-7 所示。

要点提示

- (1) 本币代码和本币名称指企业记账本位币的代码和名称,可以是人民币或者外币。
- (2) 企业类型指工业和商业两类。
- (3) 系统提供 42 种行业性质,行业性质的选择决定系统预置的会计科目体系和报表格式等。
- (4) 账套主管可以在此设置,也可以在操作员权限功能中设置。由于尚未增加操作员,暂时设置系统默认操作员 demo 为账套主管。
- (5) 系统默认按行业性质预置科目,即预置所属行业的标准为一级科目。若不希望按行业性质预置科目,则应在该选项前的方框中取消打钩。

(五) 基础信息设置

单击“下一步”按钮,弹出“创建账套-基础信息”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业基础信息,如图 2-8 所示。



图 2-7 设置企业核算类型



图 2-8 设置企业基础信息

要点提示

- (1) 若企业存货(客户、供应商)较多,且希望进行分类管理,可以在“存货是否分类”“客户是否分类”和“供应商是否分类”选项前打钩,否则可以不设置。
- (2) 若选择存货(客户、供应商)分类,在进行基础信息设置时,必须先设置存货(客户、供应商)分类,然后才能设置存货(客户、供应商)档案。
- (3) 若选择存货(客户、供应商)不分类,在进行基础信息设置时,可以直接设置存货(客户、供应商)档案。
- (4) 若企业有外币业务,可以在“有无外币核算”选项前打钩,否则可以不设置。

(六) 业务流程设置

单击“下一步”按钮,弹出“创建账套-业务流程”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业业务流程,如图 2-9 所示。

(七) 是否创建账套选择

单击“完成”按钮,弹出图 2-10 所示的“创建账套”对话框,根据表 2-1 的内容选择是否创

建账套。若单击“是”按钮,即可开始创建账套文件;若单击“否”按钮,则放弃创建账套操作。



图 2-9 设置企业业务流程



图 2-10 确认是否创建账套

(八) 分类编码方案设置

单击“是”按钮,弹出“分类编码方案”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业分类编码方案,如图 2-11 所示。



图 2-11 “分类编码方案”对话框

要点提示

(1) 分类编码方案(编码规则)指设置分类编码的级次方案,由级次和级长组成(几级几位),每级编码位数称为级长(位长),每级编码级长之和(各级编码位数之和)称为总级长。

(2) 若建立账套时设置存货(客户、供应商)不分类,则在此不能进行存货(客户、供应商)的分类编码方案设置。

(3) 因为按行业性质设置了标准为一级会计科目,所以一级科目编码级次不能修改。

(4) 收发类别编码级次前两级固定为 11,即一级和二级编码级长均为 1 位,不能修改。

(九) 创建账套中的数据精度定义设置

单击“确认”按钮,弹出“数据精度定义”对话框,根据表 2-1 的内容设置企业数据精度定