



项目 1

会计信息化基本认知



知识目标

1. 了解会计信息化的相关概念。
2. 了解企业会计信息化的建设过程。
3. 了解畅捷通 T3 的功能结构。

技能目标

1. 学会检查会计信息化软件的基础运行环境。
2. 掌握畅捷通 T3 的安装要点。



项目背景

北京华宇电脑有限公司（简称华宇电脑）是一家从事计算机生产和销售的公司。经过慎重选型，该公司于 2019 年 12 月购买了畅捷通 T3 营改增版，准备自 2020 年 1 月开始利用畅捷通 T3 系统管理企业业务，实现财务业务的一体化管理。目前，畅捷通公司的服务人员已经在该公司的服务器和客户端分别进行了畅捷通 T3 的安装，并做好了配置连接工作。



基本知识

1.1 会计信息化的相关概念

1.1.1 会计电算化

我国最早将计算机用于会计工作的尝试是从 1979 年财政部给长春第一汽车制造厂拨款 500 万元试点开始的。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，会上正式把电子计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子和信息技术应用到会计工作中的简称。它主要是应用电子计算机代替人工记账、算账、报账，以及代替部分由大脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。

会计电算化是会计发展史上的一次革命，对会计工作的各个方面都产生了深刻的影响。会计电算化的普及应用，有利于促进会计工作的规范化，提高会计工作的效率和质量；有助于减轻会计人员的劳动强度，更好地发挥会计的职能作用，为实现会计工作现代化奠定良好的基础。

1.1.2 会计信息化

2000年，在深圳召开了会计信息化理论专家座谈会，会上首次提出从会计电算化走向会计信息化的观点，之后逐渐形成了会计信息化的概念。会计信息化是会计电算化的高级阶段，是国家整体信息化的重要组成部分。

《企业会计信息化工作规范》指出：会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。会计信息化不仅包括与会计核算相关的信息化，同时考虑到企业其他经营管理职能与会计职能可能存在交叉重叠，其他信息系统可能是会计信息系统重要数据来源的情况，也将会计核算与其他经营管理活动结合的情况纳入到会计信息化范围。这样定义，有利于企业正确认识会计信息化与其他领域信息化的密切关系，有利于企业财务会计部门适当地参与企业全领域的信息化工作。

1.1.3 会计软件

《企业会计信息化工作规范》指出：会计软件是指企业使用的，专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块。会计软件具有以下功能。

- ① 为会计核算、财务管理直接采集数据。
- ② 生成会计凭证、账簿、报表等会计资料。
- ③ 对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

按照以上界定，通用表处理软件 Excel 不符合会计软件的定义，ERP（企业资源计划）系统中的部分子系统符合对会计软件的定义。

1.2 企业会计信息化的建设过程

无论企业规模大小、结构及业务复杂程度如何，会计信息化的建设过程都大致相同，如图 1.1 所示。

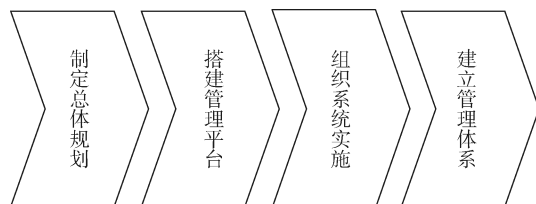


图 1.1 企业会计信息化的建设过程

1.2.1 制定总体规划

企业会计信息化总体规划是对企业会计信息化所要达到的目标及如何有效地、分步骤地实现这个目标所做的规划。它是企业会计信息化建设的指南，是开展具体工作的依据。

企业会计信息化总体规划应立足本单位实际，主要包括以下内容。

1. 企业会计信息化建设的目标

会计信息化建设的目标应与企业总体战略目标相适应，应指明企业会计信息化建设的基本



方向，明确建设的规模和业务处理范围。按时间划分，企业会计信息化建设的目标可以分为近期目标和中长期目标。

2. 企业会计信息化建设的步骤

企业会计信息化建设的步骤是按照建设目标的要求和企业实际情况对会计信息化建设过程的任务进行分解，主要规定系统的建设分哪几步进行、每一步的阶段目标和任务、各阶段资源配置情况等。按照《企业会计信息化工作规范》的指导意见，企业的会计信息化建设应做到以下几点。

① 处于会计核算信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理的信息化；处于财务管理信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持的信息化。

② 企业应当促进会计信息系统与业务信息系统的一体化，通过业务的处理直接驱动会计记账，减少人工操作，提高业务数据与会计数据的一致性，实现企业内部信息资源的共享。

③ 企业应当根据实际情况，开展本企业信息系统与银行、供应商、客户等外部单位信息系统的互连，实现外部交易信息的集中自动处理。

④ 分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中，逐步建立财务共享服务中心。

3. 企业会计信息化建设的组织

会计信息化建设不仅会改变会计工作的操作方式，还会引起会计业务处理流程、岗位设置，甚至是单位整个管理模式的一系列重大变革。因此，企业在系统建设过程中，需要投入大量的时间，组织专门的人员根据本企业的具体情况建立适应新系统的工作流程、管理制度、组织形式和绩效考核标准等。因此，企业会计信息化建设是一项复杂的系统工程，是一项长期的、艰苦的工作。在总体规划中应明确规定会计信息化建设过程中的管理体制及组织机构，以利于统一领导、专人负责，高效率地完成系统建设的任务。

4. 资金预算

会计信息化建设需要较多的资金投入，因此要对资金统筹安排、合理使用。会计信息化建设过程中的资金耗费主要是由商品化软件购买、系统硬件配置、软件实施与人员培训、软件咨询和后期的运行维护等费用构成的。

1.2.2 搭建管理平台

企业会计信息化需要借助信息化的管理手段，所以需要搭建管理平台。管理平台包括硬件和软件两大部分：硬件部分包括计算机、服务器等硬件设备和网络设备；软件部分包括系统软件和应用软件，其中应用软件选型是最核心的一项工作。

1. 会计软件选型

(1) 会计软件分类

按照不同的分类方法，会计软件可以划分为不同的类型：按软件适用范围划分，可分为通用会计软件和定点开发会计软件；按软件来源划分，可分为国内软件和国外软件；按软件网络技术架构划分，可分为基于 C/S（客户/服务器）架构的软件和基于 B/S（浏览器/服务器）架构的软件。

- 通用会计软件是指满足大部分企业应用需求的会计软件。通用会计软件是通过在系统内预置大量的系统参数和多种核算方法，由用户根据企业自身的特点通过参数设定将通用

软件改造成适合本企业的软件。因此，软件越通用，意味着系统初始化的工作量就越大。

- 定点开发会计软件一般是指面向特定企业，采用自行开发方式或委托开发方式开发，只适用于个别单位使用的会计软件。

（2）企业会计软件选型的指导意见

按照《企业会计信息化工作规范》的指导意见，企业在会计软件选型时应做到以下几点。

① 企业配备的会计软件应当符合《企业会计信息化工作规范》中关于会计软件和服务规范部分的要求。

② 企业配备会计软件应当根据自身技术力量及业务需求，考虑软件的功能、安全性、稳定性、响应速度、可扩展性等，合理选择购买、定制开发、购买与开发相结合等方式。

③ 企业通过委托外部单位开发、购买等方式配备会计软件，应当在有关合同中约定操作培训、软件升级、故障解决等服务事项，以及约定软件供应商对企业信息安全的责任。

2. 选择数据库管理系统

数据库管理系统是一种专门用于存储、管理数据的系统软件。会计软件是一种应用软件，其运行必须有数据库管理系统作为支撑。

数据库管理系统按规模分为大型数据库、中型数据库和桌面数据库。目前，大型数据库 Oracle 的应用比较普遍，SQL Server 则是中型数据库的代表。

3. 硬件平台建设

软件选型完成后，应根据软件对硬件的要求进行服务器、计算机及相关网络设备等的购置、搭建和配置，以确保软件系统的正常运行。

1.2.3 组织系统实施

由于会计信息化软件突破了单纯财务核算的范围，扩展到了企业业务核算，所以从应用上涉及企业的各个业务部门。同时，通用软件系统参数多且设置灵活，且不同企业有各自的行业特点和核算需求，企业内部业务流程繁多复杂。因此，如何将通用软件系统的功能与企业具体的管理需求相对接是一项非常专业的工作。

从企业购置软件到软件能正常运转起来，其间需要做大量的工作。系统实施就是在企业信息化建设的过程中，由相关人员组成实施项目组，通过企业调研、业务分析、流程梳理、数据准备人员培训、系统配置与测试、试运行、方案调整等一系列工作，完成管理软件的客户化工作，帮助企业实现科学管理，降低成本并提高效率。

1.2.4 建立管理体系

任何形式的管理软件都只是企业管理提升的一种工具，经过艰难的项目实施实现系统上线只是第一步，要充分发挥信息系统的效益，还有大量的日常运行与管理工要做。首先就是要建立一系列与之相适应的管理制度，包括会计信息化环境下的组织与岗位职责、系统运行维护管理制度、软硬件管理制度、会计档案管理制度及各种内部控制机制。

1.3 会计信息化实训平台

本书选择了畅捷通 T3 营改增版（以下简称 T3）作为会计信息化实训平台。



1.3.1 T3 简介

1. 功能特点

T3 关注小企业会计信息管理的现状和需求,以“精细管理,精细理财”为产品核心理念,以财务核算为主轴,业务管理为导向,提供产、供、销、财、税一体化的解决方案,帮助企业实现业务运作的全程管理与信息共享,是帮助小企业应对市场变化、实现长期可持续发展的利器。

2. 功能结构

功能结构就是从系统功能的角度分析 T3 的构成及内部联系,即 T3 由哪几个子系统(模块)组成,每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

T3 由总账管理、财务报表、工资管理、固定资产管理、购销存管理和核算管理等子系统组成,购销存管理具体包括采购管理、销售管理和库存管理。T3 的功能结构如图 1.2 所示。

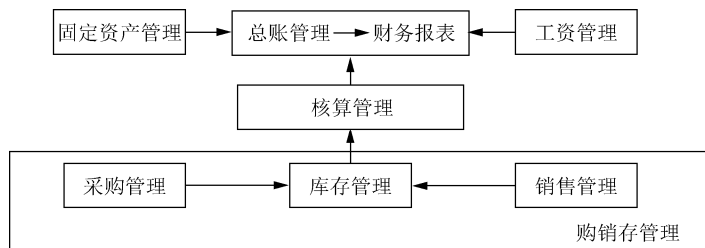


图 1.2 T3 的功能结构

T3 由服务于不同层面的子系统构成。下面对这些子系统的功能进行简要介绍。

(1) 总账管理

总账管理是 T3 的核心子系统。企业发生各项经济业务时取得原始凭证,在总账管理子系统中输入记账凭证,后续经过凭证复核和记账处理,完成账簿登记。总账管理子系统提供了丰富的账簿查询功能,并且支持按照部门、个人、项目开展专项辅助核算管理。

(2) 财务报表

财务报表子系统可以完成各种会计报表的编制与汇总工作;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

(3) 工资管理

工资管理子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证,传递给总账管理子系统。

(4) 固定资产管理

固定资产管理子系统主要是对设备进行管理,即存储和管理固定资产卡片,可以灵活地对其进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总。进行固定资产的变动核算时,在输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,可以自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片。完成计提折旧和分配后,可以生成折旧计提及分配明细表、固定资产综合指标统计表等,费用分配转账凭证可自动转入总账管理子系统。

(5) 采购管理

采购管理子系统支持对企业采购全过程的管理,包括采购订货、采购入库、采购发票、核

算采购成本、确认应付、付款及核销各个环节。它支持多种采购业务类型。

（6）销售管理

销售管理子系统支持对企业销售全过程的管理，包括销售订货、销售发货、销售出库、销售开票、确认应收、收款及核销各个环节。它支持多种销售业务类型。

（7）库存管理

库存管理子系统支持对企业存货的出入库进行管理——侧重于对出入库数量进行管理。

（8）核算管理

核算管理子系统的功能主要是进行存货出、入库成本的核算，并可以实现将购销存业务产生的各种单据生成凭证，传入总账管理子系统。它是联结总账管理子系统和购销存管理子系统的纽带。

1.3.2 T3 安装要点

T3 属于应用软件范畴，需要按要求配置硬件环境，并安装必要的系统软件。

1. 安装前的准备工作

（1）查看本机名称

计算机名称中不能含有“-”（减号），不能用数字开头，不能有汉字，可以带有空格。如果计算机名称不符合要求，需要更改计算机名称。更改后，必须重新启动计算机，计算机名称才能生效。

（2）关闭杀毒软件

检查杀毒软件是否运行，在安装前必须关闭杀毒软件，否则有些文件无法写入。

（3）硬件基本要求

- 如果采用单机模式，需要配置 CPU 在 Pentium III 550 MHz 或以上、内存在 2 GB 或以上、硬盘空闲空间在 10 GB 以上，并且至少应有一个光驱。
- 如果采用客户/服务器模式，网络服务器需要满足 CPU 在 Pentium III 800 MHz 或以上、内存在 2 GB 或以上、硬盘空闲空间在 20 GB 以上，并且至少应有一个光驱；客户端需要满足 CPU 在 Pentium III 550 MHz 或以上、内存在 1 GB 或以上、硬盘空闲空间至少在 10 GB 以上，并且至少应有一个光驱。

（4）操作系统

T3 支持主流的操作系统，包括 Windows XP+SP3、Windows 7、Windows 8（32 位）、Windows Server 2003（32 位）+SP2、Windows Server 2003（64 位）+SP2、Windows Server 2008（32 位）、Windows Server 2008R2（64 位）。

（5）安装数据库及补丁

SQL Server 数据库管理系统是 T3 正常运行必需的软件。

2. 安装 T3

以系统管理员 admin 的身份登录计算机，运行 autorun.exe，跟随安装向导完成 T3 的安装。在安装过程中系统会进行环境检测，可以通过此功能由计算机自动判断机器环境是否符合 T3 的安装要求。

安装完成后需要重新启动计算机。



实训任务

任务1 检查 T3 安装环境



任务下达

检查本机是否满足 T3 的安装要求。



任务解析

T3 的安装及运行需要满足以下条件。

- ① 计算机名称符合要求。
- ② 操作系统及硬件配置符合要求。
- ③ 已安装数据库管理系统。



任务指引

1. 查看本机计算机名称

右击“我的电脑”，从快捷菜单中选择“属性”命令，打开“系统属性”对话框。单击“计算机名”标签，可以看到本机完整的计算机名称。

2. 查看本机操作系统及硬件配置

在“系统属性”对话框中，单击“常规”标签，可以看到本机安装的操作系统的版本及补丁信息、硬件的基本配置情况。

3. 查看是否已安装数据库管理系统

选择“开始”|“所有程序”|Microsoft SQL Server|“服务管理器”命令，打开“SQL Server 服务管理器”对话框。单击“开始/继续”按钮，检查服务管理器是否能正常启动。

除以上方法外，也可以直接运行 T3 安装程序中的“环境检测”，自动完成对计算机名称、操作系统、数据库是否符合要求的检测，如图 1.3 所示。



图 1.3 检测 T3 系统环境是否达到安装要求

任务 2 获取教学资源

任务下达

登录“畅课堂”云平台获取本课程教学资源。

任务解析

为方便学员学习 T3 应用，本书配备了全方位立体化教学资源，包括授课 PPT、实训账套、任务录屏等，这些配套资料放置于“畅课堂”云平台上。借助这些学习资源，可以达到事半功倍的效果。

任务指引

步骤 1 登录畅课堂 <http://c.chanjet.com>。

步骤 2 在首页找到“会计信息化实用教程”课程，单击进入即可。

通关测试

一、判断题

1. 会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。 ()
2. 软件越通用，内置的参数选项就越少。 ()
3. 数据库管理系统是运行 T3 必需的软件。 ()
4. 按照《企业会计信息化工作规范》对会计软件的界定，Excel 也是会计软件。 ()

二、选择题

1. T3 属于 ()。
A. 通用软件 B. 专用软件 C. 定制开发软件
2. 企业会计信息化资金预算包括 ()。
A. 购置硬件 B. 购置系统软件 C. 购置应用软件 D. 实施维护
3. 企业配备的会计软件应当符合 () 中关于会计软件和服务规范部分规定的要求。
A. 《会计法》 B. 《企业会计准则》
C. 《企业会计信息化工作规范》 D. 《会计制度》
4. 以下哪款软件是数据库管理系统？ ()。
A. Windows B. Excel C. SQL Server D. T3