

用友ERP-U8.72环境下 资产负债表编制注意事项

李国红 王晓东 高建立

(河北科技师范学院财经学院 河北秦皇岛 066004)

【摘要】 本文以用友财务软件ERP-U8.72版本为例,分析了电算化环境下编制资产负债表的原理,指出了在利用报表模板生成资产负债表的过程中编制项目公式时应该注意的各种问题,并提出了解决方案。

【关键词】 资产负债表 用友ERP-U8.72 函数

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表,其作为企业必须对外报送的三大会计报表之一,对企业会计信息使用者了解企业在某一特定日期的财务状况,进行财务评价,做出经济决策起着重要的作用。在会计电算化环境下利用会计软件编制资产负债表,克服了手工会计数据处理易出差错的缺点,大大提高了会计信息的准确性与可靠性,充分保证了会计信息的质量。但是在实务中,利用会计软件编制资产负债表却总是出现这样那样的错误。本文以用友ERP-U8.72版本为例,对会计电算化环境下资产负债表编制原理进行分析,并对在编制资产负债表过程中遇到的问题进行解决。

一、会计电算化条件下编制资产负债表的数据来源

会计电算化环境下,会计数据是储存在相关的数据文件中,而这些文件存放在光电磁介质中,比如历史凭证文件存放已经记过账的凭证,汇总文件存放所有科目的年初数、累计借(贷)方发生额、每月的借(贷)方发生额、期末余额。在利用报表子系统来编制资产负债表时,系统可以利用设置的相关函数从汇总文件和历史凭证文件中提取相关数据来填列相关项目的“期末余额”和“年初余额”。

“年初余额”根据上年末资产负债表相关项目的期末余额填列。如果本期资产负债表相关项目与上年不一致,则要按照本年项目调整上年资产负债表的相关项目,然后参照调整后的相关项目的上年期末余额进行填列。“期末余额”则根据本期总分分类账簿、明细分类账簿中相关账户期末余额直接填列或者计算填列。

二、会计电算化条件下报表数据获取的方法

在报表子系统中,报表数据获取的方法主要有以下几种:

1. 通过手工直接输入一些最基本的、最原始的数据。比如,在编制资产负债表时,表首需要手工直接录入的项目有:标题、会企01表、计量单位等;表尾需要手工直接录入的项目有:单位负责人、财务主管、制表、复核等;在表体中需要手工直接录入各项目的数据,如录入货币资金、应收账款等。

2. 通过建立单元公式自动计算来获取报表内小计、合计

等项目数据。在利用报表子系统编制报表的过程中,经常要计算一些合计数,如资产负债表中的流动资产合计、非流动资产合计、流动负债合计、非流动负债合计等,以上数据就可以通过建立单元公式自动计算来获取。在对这些项目设置单元公式时会用到自本表本页取数的函数,主要有固定区合计函数:PTOTAL(),其格式为“PTOTAL(<区域>,<区域筛选条件>)”。区域是指需要计算的区域,区域筛选条件是指确定参与计算的单元,其中区域筛选条件可以省略。

例如,C9=PTOTAL(?C6:?C8),是指C9单元取C6单元到C8单元的合计数,其中C6和C8前面加上“?”是指对数据源单元C6和C8的相对引用。而对负债合计、股东权益合计、资产总计、负债和股东权益总计等数据单元可以直接设置加法运算公式来计算。比如,负债和股东权益总计(G39)=负债合计(G29)+股东权益合计(G36),此公式就可以直接设置为:G39=?G29+?G36。

3. 通过建立账务取数函数自动从账簿中提取数据。在用友财务软件中,资产负债表中的大部分项目都可以利用期初余额函数QC()、期末余额函数QM()等账务取数函数自动从账簿中提取数据。账务取数函数的基本格式为“函数名(“科目编码”,会计期间,[“方向”],[“账号”],[“会计年度”],[“编码1”],[“编码2”])”。在该函数中,科目编码和会计期间不可省略,而其他参数可以省略。例如,期初余额函数QC(“1001”,全年,,“999”,2010,,)的执行结果为取999账套“1001”科目2010年的年初余额;QC(“1001”,全年)则为取当前会计年度当前账套“1001”科目的年初余额。

4. 在编制资产负债表时,有时也可以用到自其他报表取数的函数。此函数用于提取其他报表中的相关数据,其格式为“<他表表名>”-><数据源区域>[@<页号>]”。“他表表名”表示数据源所在的报表名称,“<数据源区域>[@<页号>]”是指数据源所在的报表中指定表页的单元,其中“页号”可以省略,当“页号”缺省时为本表各页相关单元分别取他表各页中指定单元的数据。比如,当前表页D5单元数据取自利润表第4页D5单元的数据,可以表示为:D5=“利润表”->D5@4。

当前报表所有表页 D5 单元数据均取自利润表各页 D5 单元的数据,可以表示为:D5=“利润表”→D5。

三、用友 ERP-U8.72 环境下编制资产负债表常见问题及解决方法

在资产负债表的编制过程中,经常会在关键字设置和表体项目公式设置时出现这样那样的问题,下面以用友 ERP-U8.72 为例来说明。

1. 关键字设置中的常见问题及解决方法。用友财务软件中设立了 UFO 报表子系统,在一个 UFO 报表文件中需要设置对每张表页的定位标志,即关键字。UFO 报表子系统提供了六个常用关键字:单位名称、单位编号、年、季、月、日。关键字需要在格式状态下进行设置,每个报表单元可以定义多个关键字,点击工具栏中的“数据——关键字——设置”,按照要求逐个把所需要的关键字设置出来。需要注意的是,每个关键字只能定义一次,如果第二次定义一个已经定义过的关键字,系统会自动取消第一次的定义。设置好关键字的格式后,关键字的值只需要在数据状态下录入,点击“数据/格式”按钮切换到“数据”状态下,按照要求输入相关关键字的值即可。

在实践教学过程中,利用资产负债表模板生成的资产负债表,在“数据”状态下录入关键字后,有可能会不能按要求提取数据的情况。究其原因,因为在部分的行业性质下的报表关键字是需要客户自己设置的,而在格式状态下利用资产负债表模板生成的资产负债表,关键字是以文本的格式由编制人员手工输入的,所以此表页中的关键字不能起到关键字的应有作用。其纠错方式可以直接选中进行删除后再按照上面所说的设置关键字的方式重新进行设置。

2. 表体项目编制中的常见问题及解决方法。在表体项目编制过程中,可以利用 UFO 报表子系统中报表模板里给定的资产负债表模板生成资产负债表。由模板生成的资产负债表项目公式存在以下问题:

(1)“存货”单元公式设置不正确。在利用模板生成资产负债表后,在数据状态下录入关键字,发现当期资产负债表的“年初数”和“期末数”不平衡,即资产年初余额不等于负债和所有者权益年初余额的合计数,资产的期末余额不等于负债和所有者权益期末余额的合计数。

笔者在该模板中查出“存货”项目公式设置为:存货年初数(C15):C15=QC(“1401”,全年,,年,,)+QC(“1402”,全年,,年,,)+QC(“1403”,全年,,年,,)+QC(“1404”,全年,,年,,)+QC(“1405”,全年,,年,,)+QC(“1406”,全年,,年,,)+QC(“1407”,全年,,年,,)+QC(“1408”,全年,,年,,)+QC(“1421”,全年,,年,,)+QC(“1411”,全年,,年,,)+QC(“1431”,全年,,年,,)+QC(“1441”,全年,,年,,)+QC(“1451”,全年,,年,,)+QC(“1461”,全年,,年,,)-QC(“1471”,全年,,年,,)。存货项目应根据“材料采购”、“在途物资”、“原材料”、“材料成本差异”、“库存商品”、“存货跌价准备”、“生产成本”、“在产品”、“产成品”等总账账户的期末余额合计数计算填列。

经对各项目“年初数”和“期末数”设置的公式检查发现,

其公式在设置时漏计了“生产成本”账户余额。因为,“生产成本”账户期末存在借方余额,表示期末尚未完工的在产品的实际成本。如果在期末“生产成本”的期末余额转入“在产品”和“产成品”账户中,则在“年初数”公式中加计“在产品”和“产成品”账户的年初余额,在“期末数”公式中加计“在产品”和“产成品”账户的本期期末余额。如果企业没有设置“在产品”和“产成品”账户,则不必把“生产成本(5001)”的期末余额转入“在产品”和“产成品”账户。

对于“存货”项目的年初数计算公式,其纠正方法可在原公式的基础上加上 QC(“5001”,全年,,年,,),即“生产成本”的本期期初余额;同理,存货的“期末数”也可在原公式的基础上加上 QM(“5001”,月,,年,,),即“生产成本”的本期期末余额。

(2)“未分配利润”单元公式设置不正确。数据状态下,在生成的资产负债表中录入关键字后,当期资产负债表的“年初数”和“期末数”不平衡的另一个原因是“未分配利润”项目的公式设置不正确。经查询,模板中的公式设置如下:年初数(G37)=QC(“4104”,全年,,年,,),期末数(H37)=QM(“4104”,月,,年,,)。在编制年度资产负债表时,因为“本年利润”账户无余额,所以此时该公式可以按照要求提取出正确的数据。

但是,如果编制年中资产负债表,利用该公式提取数据则会出现错误,因为“未分配利润”项目是根据“本年利润(4103)”、“未分配利润(4104)”总账账户的期末余额合计数计算填列的。在编制年中资产负债表时,因年中不会对利润进行分配,各个期间损益类账户的发生额则全部转入“本年利润”账户,“本年利润”账户必定存在期末余额,所以在编制年中资产负债表时在计算“未分配利润”期末余额的基础上必须加上“本年利润”账户上期的期末余额。而上述公式漏记了“本年利润”总账账户的上期期末余额。纠正方法需要把公式更改为 G37=QC(“4104”,全年,,年,,)+QC(“4103”,全年,,年,,),H37=QM(“4104”,月,,年,,)+QM(“4103”,月,,年,,)。

另外,从计算方式来看,本期资产负债表中的“未分配利润”项目的期末数等于本年度资产负债表“未分配利润”的年初数(上年度末资产负债表“未分配利润”的期末数)与本期利润表中“净利润”的本年累计数的合计数。如果按照这种方式来设置公式,资产负债表中“未分配利润”项目期末数(H37)=G37+“利润表”→D22。其中,G37为本期资产负债表“未分配利润”项目的年初数,D22单元数据为本期利润表中“净利润”的本年累计数。但是这样来设置“未分配利润”项目期末数的取数公式必须有一个前提,就是必须先生成利润表,然后再生成资产负债表。

主要参考文献

1. 王新玲,汪刚.会计信息系统实验教程(用友 ERP-U8.72).北京:清华大学出版社,2009
2. 中国注册会计师协会.2011年度注册会计师考试教材——会计.北京:中国财政经济出版社,2011