

固定资产系统折旧业务会计处理纠错

——基于用友 U872 流程视角

皮一芒

【摘要】 国内高校实验室所用的 ERP 软件大都为用友 U872。目前,许多人认为在用友 U872 系统中,固定资产减少并计提折旧会造成总账子系统和固定资产子系统不平衡的情况,笔者认为这一观点是有误的。本文将以案例的形式,从流程角度解释如何解决这一问题。

【关键词】 U872; 总账子系统; 固定资产子系统; 不平衡

【中图分类号】 F232

【文献标识码】 A

【文章编号】 1004-0994(2016)04-0105-3

目前,国内高校对用友 U872 固定资产业务的研究较多。比如陈小红(2010)指出,在处理本月固定资产减少业务时,出现了系统提示不能进行该操作的问题;高建立、陈小明、马建萍(2011)指出,用友 U872 软件的固定资产子系统生成固定资产减少凭证时,要手动修改“累计折旧”科目的借方金额,否则将出现固定资产子系统与总账系统对账结果不平的现象;蒋纯丽(2013)指出,固定资产减少时,系统生成凭证上的“累计折旧”科目金额有误;薛梅、温希波(2014)提出了固定资产系统期末业务处理需要注意的一些问题及解决思路;张自广(2015)指出,在处理固定资产减少和原始卡片相关业务时,累计折旧存在金额错误的情况;周丽(2015)提出了用友 U872 固定资产减少业务处理中出现的两个问题。

上述各位研究者提出的解决思路一般有三种:一是从后台 SQL 修改相关数据,使得总账子系统和固定资产子系统平衡;二是在总账子系统中做一张凭证使得总账子系统和固定资产子系统平衡;三是修改固定资产卡片折旧金额,删除相关的凭证。

笔者认为以上思路的可操作性都不强。从后台修改数据库只能解决固定资产折旧这一问题,至于其他问题则难以通过这种方法解决。修改相关凭证可能会使学生误认为任课老师在找托词掩饰自己对该软件的掌握程度。所以,笔者结合自身教学经验和对用友 U872 软件的研究,通过举例说明解决总账子系统和固定资产子系统不平衡问题的办法。

一、操作员分工设置

在实际操作中,往往存在对操作员分工随意的现象。如:让账套主管制单,让出纳填制付款凭证和收款凭证等。操作员的科学分工,不仅是财务管理工作的需要,也是不相容职务相互监督、相互制约的需要。科学的操作员分工不但可以

形成互相合作的流水程序,而且可以形成严谨的查错机制。在实际工作中,操作员分工应如表 1 所示。

表 1 操作员分工及权限设置

岗位设置	分工及权限
系统管理员	(1)增加账套主管、总账会计、出纳、资产管理; (2)授权总账会计拥有除出纳签字之外的总账子系统所有权限; (3)授予出纳拥有出纳签字权限; (4)授权资产管理拥有固定资产子系统所有权限
账套主管	(1)拥有账套所有权限; (2)启用总账子系统和固定资产子系统; (3)拥有取消结账权限、取消对账权限; (4)审核或取消固定资产子系统传递过来的凭证
总账会计	(1)拥有相关账务处理权限:填制凭证、总账记账、总账对账; (2)删除固定资产子系统作废的凭证; (3)检验总账子系统与固定资产子系统是否可以核对和勾稽; (4)检验总账子系统的凭证处理与会计报表系统是否可以相互核对和勾稽
出纳	(1)对总账子系统的收款凭证、付款凭证执行签字功能; (2)拥有资金控制权限:编制银行日记账、现金日记账,进行银行对账,编制资金日报
资产管理	(1)录入期初资产并和总账子系统的固定资产与累计折旧账户对账; (2)在固定资产子系统中增加资产、减少资产、计提本月折旧等; (3)批量制单或立即生成凭证; (4)作废固定资产子系统产生的记账凭证; (5)负责报废、盘点及资产清理工作等

二、账务账套和固定资产账套期初余额的勾稽验证

例:江苏顺风公司在 2013 年 6 月 1 日,拥有一套办公用房,初始价值为 678400 元,累计折旧为 270610 元。该办公用房使用期限为 50 年,每个月计提折旧 778.23 元。为使操作流程简单易懂,假设账套主管只启用用友 U872 的总账子系统和固定资产子系统。

参考步骤:首先,账套主管登录企业应用平台,进入总账

□ 会计电算化

子系统的期初余额窗口,录入“固定资产”和“累计折旧”期初余额。其次,资产管理注册登录企业应用平台,进入固定资产子系统的原始卡片录入窗口,录入该固定资产的编号、原值、累计折旧金额、使用日期和使用部门等相关资料。最后,点击“处理”→“对账”,弹出“与账务对账结果”窗口(如图1所示)。

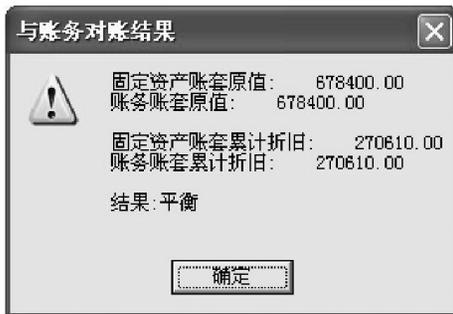


图 1

图1中,固定资产账套原值和累计折旧为固定资产子系统中固定资产原值和累计折旧金额;账套账套原值和累计折旧为总账子系统中固定资产期初余额和累计折旧期初余额。

三、资产增加时账务账套和固定资产账套的勾稽验证

接上例,2013年6月10日,江苏顺风公司财务部购入一台笔记本电脑,价值5000元。不考虑增值税。

参考步骤:资产管理注册登录固定资产子系统,点击“卡片”→“资产增加”,进入固定资产卡片页面,填写上述增加资产的原值、累计折旧、使用部门等资料;然后点击“处理”→“批量制单”,弹出批量制单窗口,输入相关实验资料后(如图2所示),点击“制单”,弹出填制凭证窗口,填写相关实验内容,点击“保存”后退出。需注意的是,该张凭证在固定资产子系统产生后将传递到总账子系统中。由于该张凭证是付款凭证,所以需要出纳登录总账子系统,点击“凭证”→“出纳签字”,执行签字后,由账套主管进入总账系统执行审核。最后,总账会计进入总账系统执行记账。



图 2

在进行固定资产折旧处理时,由资产管理注册点击“处理”→“计提本月折旧”,系统自动计提本月资产折旧。此时,点击“处理”→“折旧清单”,出现如图3所示页面。

我国会计准则规定,当月增加的资产不计提折旧。图3



图 3

中,系统所提折旧仅为办公楼6月份折旧额,所以总账子系统中的固定资产原值总额应该是固定资产期初余额和本月所购笔记本原值之和,而累计折旧金额则是总账子系统中办公楼累计折旧额加本月办公楼折旧额。点击“处理”→“批量制单”,然后分别由账套主管和总账会计执行审核凭证、凭证记账、结转损益(当月分摊到管理费用中的累计折旧)等流程。最后,资产管理注册进入固定资产子系统,点击“处理”→“对账”,弹出“与账务对账结果”窗口,如图4所示。



图 4

图4中,6月底固定资产原值(683400元)为期初余额(678400元)与本期购入固定资产原值(5000元)之和;累计折旧金额(271388.33元)为累计折旧期初余额(270610.00元)和本期办公楼折旧额(778.23元)之和。可见,在上述流程下能解决在增加资产时,计提折旧后固定资产账套和财务账套的固定资产原值及累计折旧金额不平的问题。

四、资产减少时账务账套和固定资产账套的勾稽验证

接上例,2013年7月10日,由于使用不当,该笔记本损坏。经公司讨论决定,不追究相关人员责任,损坏笔记本作报废处理。此项报废业务发生清理费用150元,清理收入100元。根据我国会计准则的规定,当月减少的固定资产应照提折旧。

参考步骤:资产管理注册进入固定资产子系统,点击“处理”→“计提本月折旧”,系统自动计提本月折旧后,点击“处理”→“批量制单”,生成转账凭证。填制会计分录:借:管理费用——折旧费用778.23,管理费用——折旧费用81.67;贷:累计折旧859.9。

对上述凭证进行审核、记账、转账生成等相关步骤后,由资产管理注册点击“处理”→“对账”,弹出“与账务对账结果”,如图5所示。



图 5

图5中,固定资产累计折旧金额为6月底(7月初)账套中累计折旧金额(271388.23元)加上7月计提的办公楼折旧(778.23元)与笔记本电脑7月折旧(81.67元)之和。固定资产账套和账务账套原值一致,固定资产账套累计折旧和账务账套累计折旧金额一致。可见,在上述流程下能解决在减少资产时,计提折旧后固定资产账套和账务账套的固定资产原值及累计折旧金额不平的问题。

五、资产减少折旧后续账务处理流程

接上例,资产管理员进入固定资产子系统,点击“卡片”→“资产减少”,弹出“资产减少”窗口,“减少方式”输入“报废”,“清理收入”输入金额“100.00”,“清理费用”输入金额“150.00”;点击“增加”,弹出“所选卡片已经减少成功”信息提示。然后,点击“处理”→“批量制单”,生成转账凭证。填制会计分录:借:累计折旧81.67,固定资产清理4918.33;贷:固定资产5000。

账套主管和总账会计分别对该凭证进行审核和记账,然后资产管理员点击“处理”→“对账”,弹出“与账务对账结果”窗口,如图6所示。

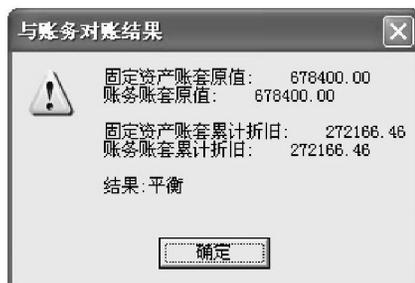


图 6

图6中,固定资产原值(678400元)为6月底(7月初)资产原值(683400元)减去7月报废资产原值(5000元)所得;累计折旧金额(272166.46元)为6月底(7月初)累计折旧金额(272248.13元)减去报废计提的折旧额(81.67元)所得。

总账会计进入总账子系统,对于发生的清理费用,填制会计分录:借:固定资产清理150;贷:库存现金150。对于发生的清理收入,填制会计分录:借:库存现金100;贷:固定资产清理100。同时,按会计准则要求,应该将总账子系统中报废的资产已计提的累计折旧转入固定资产清理,应填制会计分

录:借:累计折旧81.67;贷:固定资产清理81.67。最后,结转固定资产清理净值,填制会计分录:借:营业外支出4886.66;贷:固定资产清理4886.66。

账套主管和总账会计对上述凭证进行审核和记账。资产管理员进入固定资产子系统执行对账,弹出“与账务对账结果”窗口,如图7所示。



图 7

对图7的分析说明如下:办公楼原值为678400元,累计折旧为270610元。每个月办公楼应计提折旧金额为778.23元,在6月和7月两个月计提折旧,总共应计提折旧1556.46元。总账子系统累计折旧期初余额270610元与两个月累计折旧之和272166.46元,与图7所示实验结果一致。

六、结语

由上述实验分析可知,在用友U872软件中对固定资产计提折旧进行处理时,不需要从后台修改数据库数据,也不需要人为做一张凭证调整累计折旧金额,只要理解、掌握固定资产子系统期初余额录入流程、固定资产增加流程、固定资产减少流程、计提折旧流程、凭证生成流程,以及固定资产子系统和总账子系统之间的凭证对应关系,就可以避免账务账套的原值和累计折旧与固定资产账套的原值和累计折旧不平衡的问题。

主要参考文献:

陈小红.用友ERP-U872财务系统应用疑难解析[J].财会月刊,2010(35).

高建立,陈小明,马丽萍.用友ERP-U872环境下固定资产减少业务之处理[J].财会月刊,2011(10).

张文福.用友U872累计折旧处理改进[J].财会月刊,2014(9).

薛梅,温希波.固定资产系统期末处理业务难点[J].财会月刊,2014(17).

张自广.用友U872固定资产系统累计折旧存在的问题[J].合作经济与科技,2015(18).

周丽.用友U872固定资产减少业务处理中存在的两个问题[J].财会月刊,2015(16).

作者单位:淮阴师范学院经济与管理学院,江苏淮安223001