

# 财务软件中辅助核算账的设置

刘锦萍

(渤海大学会计学院 辽宁锦州 121000)

**【摘要】** 一般根据企业会计核算和财务管理的具体要求在财务软件中设置各种辅助核算账,以满足企业立体交叉核算的要求。本文以用友软件为例,分析了辅助核算账的设置原理及作用,以期对实务工作者提供参考。

**【关键词】** 用友软件 辅助核算账 日记账

财务软件中的账簿一般分为普通核算账和辅助核算账。普通核算账基本沿用手工账的分类方式,而辅助核算账和手工账有很大的区别。辅助核算账一般包括现金账、银行账、个人往来账、客户和供应商核算账、项目核算账、部门核算账、数量核算账、外币核算账。辅助核算账的设置是在系统初始化过程中与会计科目的设置同时进行的,在会计科目设置时,对需要进行辅助核算的内容进行标注,在会计核算中按照辅助核算的要求进行处理。在实际工作中,往往存在因辅助核算账的设置不当而影响系统运行的效率和质量的情况。本文以用友软件为例,探讨了各类辅助核算账的设置。

## 一、现金和银行的辅助核算

1. 现金辅助核算账。在设置会计科目时,在科目的“账类”一栏标上“日记账”的标记,系统就会认为该科目要进行日记账辅助核算。当发生经济业务时,不但将发生额记入总分类账、明细分类账,还要登记相应的日记账;在日常账簿查询时不但能以总分类账、明细分类账的形式对该科目进行查询,还能以日记账的形式对经济业务予以反映。一般企业必须进行日记账辅助核算的科目有现金、银行存款。企业也可根据实际情况,对其他需要进行日记账辅助核算的科目进行此类处理。具体设置情况见表1。

表1 日记辅助核算账、银行辅助核算账、外币辅助核算账和数量辅助核算账设置情况

科目类型	级次	科目编码	科目名称	账类	计量单位	外币名称	账页格式
资产	1	1001	现金	日记账			金额式
资产	1	1002	银行存款	银行日记账			金额式
资产	2	100201	工行美元存款	银行日记账		美元	原币金额式
资产	2	100202	农行存款	银行日记账			金额式
资产	1	1211	原材料				数量金额式
资产	2	121101	甲材料		吨		数量金额式

2. 银行辅助核算账。银行辅助核算账又称待核银行账,用于对银行存款类科目(编码为1002类的科目)进行待核银行账的处理。由于银行存款类科目有特殊的核算要求,要定期对发生的经济业务(各种银行票据的收支和银行递交的对账

单)进行核对,借以生成银行存款余额调节表。如表1中的“农行存款-100202”科目在账类一栏被标注上“银行日记账”的标记后,当发生经济业务后填制记账凭证时,系统会要求用户输入结算方式和结算号(即平时所说的票据号、票据日期等内容),记账时不但将该类业务记入总分类账和明细分类账,而且还将诸如结算方式、结算号、金额、方向、日期等内容记入“待核银行账”,用于和银行对账单进行核对。设置情况见表1。

表1中,“日记账”表示只有日记账辅助核算要求;“银行日记账”表示既有日记账辅助核算要求,又有银行账辅助核算要求。只要在科目设置时对有辅助核算要求的科目打上标记,系统在后续的业务处理过程中就会根据需要自动进行处理。

## 二、数量辅助核算和外币辅助核算

如果要进行某一外币核算或数量核算,只需在建立会计科目时在“外币名称”一栏输入相应的外币名称或在“计量单位”一栏输入相应的数量核算计量单位(见表1),系统便自动将该科目设置为相应的外币辅助核算科目或数量辅助核算科目。如果该科目是外币辅助核算科目,在填制记账凭证时,系统会根据外币发生额和对应的汇率自动转换成人民币金额。也就是说,不仅以人民币的形式登记总分类账和明细分类账,还要以外币的形式将业务的外币发生额记入与科目对应的外币辅助核算账中。若该科目是数量辅助核算科目,填制记账凭证时,系统只要求用户确定单价和数量,系统根据单价和数量自动生成人民币金额。记账时不仅以金额的形式登记总分类账和明细分类账,还会将数量发生额记入相应的数量辅助核算账中。

## 三、个人往来辅助核算

个人往来是指企业与企业内部职工之间发生的往来经济业务,比如销售人员的差旅费借款和私人借款等。如果将这些借款纳入个人往来辅助核算,将大大减少明细科目的级次和数量,有利于加强企业个人往来资金的管理。在用友软件中的具体设置如表2所示。

这时,往来个人信息存放在个人目录库中,进行科目设置时,该科目在“账类”栏标上“个人往来”,系统就会自动对该科

**表 2 个人往来辅助核算账、客户和供应商辅助核算账设置情况**

科目类型	级次	科目编码	科目名称	账类	账页格式
资产	1	1133	其他应收款		金额式
资产	2	113301	差旅费借款	个人辅助核算	金额式
资产	2	113302	私人借款	个人辅助核算	金额式
资产	1	1131	应收账款		金额式
资产	2	113101	应收冰箱款	客户辅助核算	金额式
资产	2	113102	应收彩电款	客户辅助核算	金额式
负债	1	2121	应付账款		金额式
负债	2	212101	应付材料款	供应商辅助核算	金额式
负债	2	212102	应付购物款	供应商辅助核算	金额式

目进行个人往来辅助核算处理。在表 2 中,当发生经济业务后填制记账凭证时,系统会要求确定个人往来账户的名称,在记账时,不但将该笔业务的发生额记入与 113301 科目对应的总分账和明细分类账,还会根据填制记账凭证时输入的个人往来辅助信息进行个人往来辅助总分账和明细分类账的登记。采用这种方式处理个人往来业务后,能方便地实现对个人往来业务多种形式的查询统计,如按指定的科目、个人、部门等查询相应的个人往来账户余额及明细发生额。实现这些功能不需要用户进行任何数据的重复录入。

#### 四、客户和供应商辅助核算

客户往来业务是指企业在销售产品时可能形成的应收账款业务,涉及的科目主要有应收账款和应收票据等;而供应商往来业务是指企业采购材料时可能形成的应付账款业务,涉及的科目主要有应付账款和应付票据等。

客户和供应商辅助核算的原理与个人往来辅助核算的原理是类似的,有利于加强企业与往来客户和供应商之间的资金管理,减少清理往来账的工作量。设置会计科目时,只要该科目在“账类”一栏标注客户或供应商往来辅助核算标记,系统就会自动将该科目纳入客户或供应商辅助核算科目;在填制记账凭证时,就会要求用户确定该笔业务涉及的具体客户或供应商;在记账时,不但要将该笔业务的发生额记入总分账和明细分类账,还要登记往来客户或供应商的辅助核算总分账和明细分类账,以便于统计各往来客户、供应商和企业之间的资金结算情况。

#### 五、部门辅助核算和项目辅助核算

部门辅助核算能反映企业各个职能部门的信息,部门是指使用单位下属的具有分别进行财务核算或业务管理要求的单元,可以是实际的部门机构,也可以是虚拟的核算单元。按照已经定义好的部门编码级次输入部门编号及相关信息,最多可分 5 级,编码总长 12 位,部门档案包含部门编码、名称、负责人、部门属性等信息。部门辅助核算科目适用于按部门进行核算的各种收支业务,如管理费用中的差旅费、办公费、招待费等,按项目设置二级科目,部门名称在部门目录库中,不再按部门设明细。这样既减少了科目的明细级次,同时也可按各种要求核算相应的管理费用,如某一会计期间各部门的管

理费用总额及各部门各项管理费用的数额等。

项目辅助核算是指对被认为是专门的经营对象或核算对象的核算,比如企业中产品成本的核算,即可被认为是一种项目核算,施工企业的施工项目核算也可被认为是一种项目核算。项目核算是指企业在实际业务处理过程中对多种类型的项目进行核算和管理,例如在建工程、对外投资、技术改造项目、项目成本管理等。日常涉及的主要科目有在建工程、生产成本等。将具有相同特性的一类项目定义为一个项目大类,一个项目大类可以核算多个项目。为了便于管理,我们还可以对这些项目进行分类管理,可以将工程项目、成本对象等作为核算的项目进行分类。进行项目核算与管理的首要步骤是设置项目档案,项目档案设置包括增加或修改项目大类、确定项目核算科目、进行项目分类、确定项目栏目结构并进行项目目录的维护。项目核算的特点是围绕一个专门的对象,将所有发生在该对象上的各种收支以项目辅助核算账的形式进行归集。具体设置见表 3。

**表 3 部门辅助核算账和项目辅助核算账设置情况**

科目类型	级次	科目编码	科目名称	账类	账页格式
资产	1	1603	在建工程		金额式
资产	2	160301	运输费用	部门、项目核算	金额式
资产	2	160302	差旅费用	部门、项目核算	金额式
资产	2	160303	人工费	供应商、项目核算	金额式
成本	1	4101	生产成本		金额式
成本	2	410101	直接材料	项目辅助核算	金额式
成本	2	410102	直接人工	项目辅助核算	金额式
成本	2	410103	制造费用	项目辅助核算	金额式
损益	1	5502	管理费用		金额式
损益	2	550201	办公费	部门辅助核算	金额式
损益	2	550202	招待费	部门辅助核算	金额式
损益	2	550203	折旧费	部门辅助核算	金额式

表 3 中,410101 科目、410102 科目和 410103 科目只进行项目辅助核算;550201 科目、550202 科目和 550203 科目只进行部门辅助核算;而 160301 科目和 160302 科目既进行部门辅助核算,又进行项目辅助核算;160303 科目既进行供应商辅助核算,又进行项目辅助核算。

综上所述,用友软件中辅助核算账的设置,一方面减少了科目的明细级次,另一方面增大了科目的明细反应程度,方便地实现了辅助核算科目立体交叉核算的要求。在实际工作中,只有正确发挥辅助核算功能,才能使辅助核算在会计核算和财务管理中发挥较好的作用,为企业的预测、决策和分析提供真实的信息,同时在减轻会计人员工作量的同时,更好地提高管理的质量和效率。

#### 主要参考文献

1. 王景新,郭新平.计算机在会计中的应用.北京:经济管理出版社,2005
2. 孙百鸣.会计软件应用技术.北京:清华大学出版社,2004