

用友 ERP-U88.61 总账系统应用的注意事项

赵泽敏

(内蒙古商贸职业学院 呼和浩特 010010)

【摘要】 总账系统是财务业务一体化管理软件的核心系统,适合于各行各业进行账务核算及管理工作。本文就用友 ERP-U88.61 总账系统中经常遇到的问题进行分析,提出修改建议和解决问题的思路和方法。

【关键词】 总账系统 初始化设置 日常业务处理 期末处理

一、关于总账系统初始化设置的问题

1. 设置凭证类别。可以按照本单位的需要对凭证进行分类。总账系统提供了常用的几种凭证类型划分方式,如收款凭证、付款凭证、转账凭证。对于凭证类别设置,有些财务软件还设置了凭证科目必有或必无项目的选择功能。在录入科目编码时,有时系统会提示“科目编码有误?”出现这种情况,可能是因为科目编码间的标点符号有错误,应修改为英文状态下的标点符号。在填制凭证时,总账系统要求收款凭证的借方一级科目至少有一个是“1001 现金”或“1002 银行存款”,否则,总账系统会判断该凭证不属于收款凭证类别,不允许保存。

2. 设置会计科目。在总账系统中,可增加、修改和删除会计科目。如果该科目是一级科目,根据企业的实际情况需要设置二级科目,按照编码方案,直接增加二级科目。例如,“短期借款”科目需要增加二级科目“工商银行借款”,但在“短期借款”科目已录入期初余额 5 万元,这时就不能直接增加二级科目,遇到这种情况怎么办?解决的办法是:先删除“短期借款”科目已经录入的期初余额 5 万元,然后增加二级科目“工商银行借款”,最后录入期初余额 5 万元。针对这种问题的解决办法是:先设置会计科目,后录入期初余额;会计科目中已经录入金额数的,应先将该科目及其明细科目余额清零后再修改。

3. 设置辅助核算项目。总账系统除完成一般的总账、明细账核算外,还提供部门、个人、客户、供应商、项目核算等五种辅助管理功能。如果该科目有辅助核算的内容,操作过程中忘记设置辅助核算项目直接录入了总账科目的期初余额,又发现没有设置辅助核算项目,这时在总账科目中直接设置辅助核算项目并录入辅助核算明细科目的期初余额,会看到该科目的期初余额比应录入的金额增大了一倍。针对这种问题的解决办法是:首先删除该科目辅助核算明细科目的期初余额;其次删除该科目辅助核算项目和总账科目的期初余额录入;最后重新设置该科目辅助核算项目,录入辅助核算明细科目的期初余额。

4. 录入期初余额。录入期初余额时经常会出现试算结果不平衡,因此录入期初余额时应注意以下内容:①录入期初余额时只需录入末级科目的余额,非末级科目的余额由系统自

动计算生成。②如果要修改余额的方向,可以在未录入余额的情况下单击“方向”按钮改变余额的方向。③总账科目与其下级科目的方向必须一致;所录明细科目余额的方向与总账科目余额的方向相反,用“-”号表示。④如果录入余额的总账科目有辅助核算项目,则在录入余额时必须录入辅助核算的明细内容,而修改时也应修改明细内容。⑤如果某一科目有数量(外币)核算的要求,录入余额时还应录入该余额的数量(外币)。⑥如果期初余额试算结果不平衡,可以填制凭证,但是不必记账。⑦如果期初余额试算结果平衡,凭证记账后,期初余额变为“浏览、只读”状态,不能再修改。

二、关于总账系统日常业务处理的问题

1. 填制凭证时,要注意制单人出错的情况。一旦出现制单人用错的情况,要及时更换操作员,用正确的制单人注册总账系统,打开该凭证,修改凭证中某一项内容即可。修改完,单击“保存”,制单人就会变成该注册总账系统的操作员。完成该项操作的前提条件是在总账系统参数设置中的“凭证”选项卡选中“允许修改、作废他人填制的凭证”。

2. 日期问题。在填制凭证时经常会遇到操作日期超过建账日期或滞后于系统日期或制单日期不序时的问题。针对这些问题:一是在系统管理建立账套时系统会将启用会计日期自动默认为系统日期,这里就应注意根据所给资料修改,否则会影响企业系统初始化及日常业务处理的操作。二是在系统管理建立账套完成时系统会提示“该公司的账套建立成功,您可以现在进行系统启用的设置,或以后从[企业门户——基础信息]进入[系统启用]功能,现在进行系统启用的设置?”这里也要根据资料的要求按设置的程序进行操作。三是填制凭证的日期滞后于系统日期,例如系统日期是 2007 年 12 月 10 日,而填制凭证的日期是 2007 年 12 月 15 日,这时可将系统日期调整为 12 月末即可。四是制单日期不序时,例如凭证已经填制到 2008 年 1 月 25 日,后发现 2008 年 1 月 18 日的凭证有错误,这时应重新填制该凭证,在总账系统参数设置中的“凭证”选项卡选中“制单序时控制”显示不选中状态。

3. 填制凭证摘要内容选择常用摘要有时会出现总账系统提示“该操作员无此功能权限”的情况,这是因为该操作员

财务报告目标视角下会计信息传递手段的演化

彭江雪

(重庆工学院 重庆 400050)

【摘要】 本文从阐述会计信息的处理、传输和使用三个阶段入手,分析了传输介质对财务报告目标的影响,认为采用XBRL模式的互联网财务报告有助于财务报告目标的实现。

【关键词】 财务报告目标 会计信息流 XBRL

一、财务报告目标的实现过程

财务报告目标历来是会计界学者争论的焦点,关于财务报告的目标是受托责任还是决策有用,观念不一。随着证券市场的蓬勃发展,企业变得更加公众化,企业不仅仅是所有者的所属品,还与众多利益相关者相联系。因此,财务报告目标的发展趋势变得越来越明显,即向报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息,以便信息使用者做出合理的投资决策和信贷决策。若要实现决策有用的财务报告目标,不仅需要完整的会计准则体系、合理的公司治理结构、完善的内部控制制度和健全的法律制度作支撑,而且需要先进技术的支持。

的权限没有赋对或操作有误。这时在系统管理的“操作员权限”窗口中先选中本账套,然后再选该操作员,最后再照要求修改该操作员的权限,选中“公用目录设置”即可。

4. 根据经济业务使用应收账款科目填制凭证有时系统会提示“不能使用[应收系统]的受控科目”的情况,这是因为该科目有辅助核算的内容,所以必须在总账系统参数设置中的“凭证”选项卡选中“可以使用应收受控科目”和“可以使用应付受控科目”复选框。

5. 填完凭证,当操作员进行出纳签字时,有时系统会提示“没有符合条件的凭证”,该操作员不能执行出纳签字的功能。出现这种情况可能有两种原因:一是该操作员的出纳权限没有赋对;二是没有指定“现金”和“银行存款”科目或科目指定错误。

6. 凭证已审核、记账,又发现期初余额有错误,其中一张凭证的会计科目有其他核算的要求。针对这种情况:取消记账,期初余额就可变为可修改状态,直接录入该科目的金额或二级科目。如果要想继续修改凭证的内容,还需要取消审核凭证,才能修改该凭证。

三、关于总账系统期末处理的问题

1. 销售成本结转。销售成本结转采用自动结转的方法,转账生成时,有时总账系统会提示“没有生成销售成本转账凭证”。这是因为“库存商品”、“商品销售收入”、“商品销售成本”

会计信息并不是自产生后即能发挥作用,会计信息只有经过几个阶段的传递后,财务报告目标才有可能实现。会计信息流的传递过程大致可分为三个阶段。

一是会计信息的处理阶段。在这个阶段,会计人员对每一笔业务进行会计确认,对符合会计要素定义的业务进行记录、计量和报告,对不符合会计要素定义的事项作选择性披露。此时,会计信息流主要在企业内部流转、加工和审核。对会计信息的约束主要来自会计制度、会计准则、公司治理、内部控制和法律制度以及相关的技术。在内部控制良好、公司治理结构完善、外部法律健全、相关技术先进的情况下,会计信息则更加可靠、相关,从而更有助于财务报告目标的实现,反之亦然。

科目的账簿格式必须是数量金额式,且应一一对应。如果不满足上述条件,总账系统就会提示“没有生成销售成本转账凭证”。

2. 期间损益结转。期间损益结转可按科目分别结转,也可按损益类型结转,结转方式视实际情况而定。通常会出现的问题是,凭证借贷方的合计数是正确的,而“本年利润”科目金额是错误的。针对这种情况,一是采用金额查账法:用“本年利润”科目正确的金额与错误的金额相减,根据差额的多少,查找相关经济业务的凭证,这样可以缩小查账的范围,提高查账的速度。二是采用科目查账法:对涉及相关经济业务的所有收入和支出科目的每一张凭证进行查找。

3. 如果是通过转账生成功能生成的转账凭证出现错误,可以按照以下情况查找:①转账凭证生成的工作应在月末进行,转账前,先将相关经济业务的记账凭证登记入账,转账凭证每月只生成一次。②如果涉及多项转账业务,一定要注意转账的先后次序,否则计算金额就会发生差错。③通过转账生成功能生成的转账凭证必须保存,否则将视同放弃。④期末自动转账处理工作是按照已记账的数据进行的,因此,在进行月末转账工作之前应将所有未记账的凭证记账,否则生成的转账凭证数据有可能出错。

主要参考文献

王新玲,房琳琳.用友ERP财务管理实验教程.北京:清华大学出版社,2006