

用友 ERP-U872 环境下 固定资产减少业务之处理

高建立 陈小明 马丽萍

(河北科技师范学院 河北秦皇岛 066004)

【摘要】 用友 ERP-U872 软件之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,否则存在固定资产子系统与总账子系统对账结果不平的情况。本文分析了对账结果不平的原因,并探讨了解决办法。

【关键词】 ERP-U872 固定资产子系统 对账

用友 ERP-U872 软件是用友公司于 2008 年推出的一款管理型财务业务一体化软件。该软件功能齐全,既能满足企事业单位整个供应链环节财务业务核算的需要,也具备强大的管理功能。固定资产子系统作为 ERP-U872 软件的一个核心子系统,其主要功能是完成固定资产日常业务的核算与管理,生成固定资产卡片,按月反映固定资产的增加、减少、原值变化及其他变动,输出相应的增减变动明细账,按月自动计提折旧,生成折旧分配凭证等。

固定资产子系统所进行的资产增加、减少以及原值和累计折旧的调整、折旧计提等处理产生的数据,最终都会通过记账凭证的形式传输到总账子系统,登记到相关账户上。为了保证固定资产子系统处理的数据和传递到总账子系统的数据库一致,系统提供了“与账务系统进行对账”的功能,如果二者数据不一致,系统就会提示对账结果不平衡。笔者在进行固定资产减少业务处理时,发现通过固定资产子系统自动采集数据方式生成的固定资产减少凭证,存在数据采集错误导致对账不平的现象,笔者对这一情况进行了分析,并提出了解决办法。

一、问题表述

为了更好地表述固定资产子系统处理固定资产减少业务时所存在的问题,笔者试加以举例说明。

例:假设某企业于 2006 年 8 月 1 日拥有以下在用固定资产,相关固定资产的原值、累计折旧、使用年限等信息如表 1 所示。

2006 年 8 月 31 日,企业传真机毁损。按照我国企业会计准则关于固定资产计提折旧的规定,当月减少的

固定资产需要计提折旧,因此在使用友 ERP-U872 固定资产子系统进行传真机毁损处理前,需要事先计提折旧。折旧清单如表 2 所示,计提折旧后的固定资产卡片信息如表 3 所示。

计提折旧后,进行固定资产减少处理并生成固定资产减少凭证。固定资产子系统按照设定好的程序自动从相关文件中采集数据,生成记账凭证,如表 4 所示。该凭证自动传递到总账子系统,在总账子系统进行凭证审核、记账。为了保证固定资产子系统采集的数据和传递到总账子系统的数据库一致,可以在固定资产子系统进行对账,但是在对账时系统提示对账结果不平,如表 5。

表 1 固定资产卡片信息

卡片编号	开始使用日期	使用年限(月)	固定资产编号	固定资产名称	原值	累计折旧
00001	2005.06.01	72	012001	轿车	215 470.00	37 254.75
00002	2005.07.01	60	022001	笔记本电脑	28 900.00	5 548.80
00003	2005.06.01	60	022002	传真机	3 510.00	1 825.20
00004	2005.07.01	60	021001	打印机	12 980.00	2 492.16
合计(共计卡片4张)					260 860.00	47 120.91

表 2 折旧清单

卡片编号	资产编号	资产名称	原值	计提原值	本月计提折旧额	累计折旧
00001	012001	轿车	215 470.00	215 470.00	2 865.75	40 120.50
00002	022001	笔记本电脑	28 900.00	28 900.00	462.40	6 011.20
00003	022003	传真机	3 510.00	3 510.00	56.16	1 881.36
00004	021001	打印机	12 980.00	12 980.00	207.68	2 699.84
合计			260 860.00	260 860.00	3 591.99	50 712.90

表 3 计提折旧后的固定资产卡片信息

卡片编号	开始使用日期	使用年限(月)	固定资产编号	固定资产名称	原值	累计折旧
00001	2005.06.01	72	012001	轿车	215 470.00	40 120.50
00002	2005.07.01	60	022001	笔记本电脑	28 900.00	6 011.20
00003	2005.06.01	60	022002	传真机	3 510.00	1 881.36
00004	2005.07.01	60	021001	打印机	12 980.00	2 699.84
合计(共计卡片4张)					260 860.00	50 712.90

表 4 系统自动生成的传真机毁损的记账凭证

已生成 转账凭证				
转 字 0001		制单日期: 2006.08.31	审核日期:	附单据数: 1
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额	
资产减少	累计折旧	182 520		
资产减少	固定资产清理	168 480		
资产减少	固定资产		351 000	
票号日期		数量单价	合计	
			351 000	351 000
备注	项目 客户	部 门 业务员	个 人	
记账		审核	出纳	制单 陈明

表 5 修改金额后生成的传真机毁损的记账凭证

转 字 0006 转账凭证				
转 字 0006		制单日期: 2006.08.31	审核日期:	附单据数: 0
摘要	科目名称	借方金额	贷方金额	
资产减少	累计折旧	188 136		
资产减少	1606	162 864		
资产减少	固定资产		351 000	
票号日期		数量单价	合计	
			351 000	351 000
备注	项目 客户	部 门 业务员	个 人	
记账		审核	出纳	制单 陈明

二、对账结果不平衡的原因

对表 5 数据进行分析可知, 固定资产子系统与账务系统对账结果不平, 是由于固定资产账套累计折旧(48 831.54)不等于账务账套累计折旧(48 887.70), 账务账套累计折旧金额比固定资产账套累计折旧金额多 56.16(48 887.70-48 831.54)。对二者的金额进一步分析可知, 固定资产账套累计折旧金额(48 831.54)是由表 1 中的累计折旧金额(47 120.91)加上表 2 本月计提折旧额(3 591.99)减去表 3 本月毁损的传真机累计折旧(1 881.36)而得, 而账务账套累计折旧金额(48 887.70)是由表 1 中的累计折旧金额(47 120.91)加上表 2 本月计提折旧额(3 591.99)减去表 4 传真机减少凭证中“累计折旧”科目的借方金额(1 825.20)而得, 二者的差别体现在减去的累计折旧金额不同: 固定资产账套累计折旧减去的是 1 881.36, 账务账套累计折旧减去的是 1 825.20。通过对固定资产账套累计折旧(48 831.54)和账务账套累计折旧(48 887.70)这两个数据计算方法的分析可知, 固定资产账套累计折旧金额的计算办法符合我国企业会计准则关于固定资产累计折旧的有关规定, 而账务账套累计折旧金额的计算方法不符合我国企业会计准则的规定。

读者可能要问了, 账务账套累计折旧金额不是由固定资产子系统生成的数据自动传递到总账系统的吗? 难道固定资产子系统自动采集的数据出现错误了吗? 对, 这恰恰是笔者要指出的问题所在! 在固定资产子系统生成固定资产减少凭证时, “累计折旧”科目采集的数据不是减少的固定资产所对应的累计折旧的实际金额, 而仅仅是月初的累计折旧金额。按照企业会计准则的规定, 该科目对应的数据应该是减少的固



图 1 固定资产系统与总账系统对账结果



图 2 固定资产系统与总账系统对账结果

定资产计提的全部折旧金额, 即月初累计折旧金额加上本月计提的折旧金额, 而不应该仅仅是月初的累计折旧金额。就本例而言, 在生成固定资产减少凭证时, 累计折旧金额应该是 1 881.36, 正是因为固定资产子系统生成的固定资产减少凭证中“累计折旧”科目金额采集错误, 才导致固定资产子系统与总账子系统对账结果不平衡。

三、解决办法

对于该问题, 有以下两种解决办法:

办法一: 修改程序。软件开发公司重新修改程序, 改变固定资产减少凭证中“累计折旧”科目数据的采集来源, 即由采集月初累计折旧金额改为采集该设备减少后累计折旧金额。该问题由软件公司通过修改程序的方式来解决, 简便易行。

办法二: 用户在生成固定资产减少凭证时, 修改“累计折旧”金额。在计提折旧后生成固定资产减少凭证前, 先查看表 2 折旧清单, 或查看表 3 固定资产卡片信息, 记录下减少的固定资产的累计折旧金额, 然后在生成固定资产减少凭证时, 修改“累计折旧”科目的借方金额, 如本例将“累计折旧”科目借方金额 1 825.20 修改为 1 881.36, 如图 1 所示。凭证保存后传递到总账系统进行审核、记账。在固定资产子系统进行对账时, 便提示对账结果平衡, 如图 2 所示。

以上是笔者在使用 ERP-U872 软件过程中的一点体会, 将其列出目的是便于使用者更好地应用该软件进行固定资产减少业务的会计处理, 不足之处敬请指正。

主要参考文献

王新玲, 汪刚. 会计信息系统实验教程(用友 ERP-U872). 北京: 清华大学出版社, 2009