

# 用友 ERP 软件总账系统 期末转账公式定义解析

陈维龙

(无锡市广播电视大学 江苏无锡 214021)

**【摘要】** 作为用友 ERP 财务软件最重要的功能模块,总账系统的账务处理涉及较多的公式定义,尤其是在期末账务处理中,需要定义各类转账凭证。本文首先分析了用友 ERP 财务软件总账系统期末账务处理的特点,然后介绍了用友 ERP 财务软件系统常用的期末转账公式含义,并阐述转账公式定义的方法,以供实务工作者参考。

**【关键词】** 用友 ERP 财务软件 期末账务处理 转账公式定义

目前,有关用友 ERP 财务软件总账系统的期末转账公式定义的方法散见于相关的教材中,尚无系统阐述的文献。因此本文试图较为系统地介绍用友 ERP 财务软件总账系统期末转账公式的含义,并阐述转账公式定义的方法。

## 一、用友 ERP 财务软件总账系统期末账务处理概述

用友 ERP 财务软件总账系统的主要功能是进行日常账务处理和期末账务处理。

期末账务处理工作主要包括:定义并生成各类转账凭证、对账、结账等,其中定义各类转账凭证是期末账务处理工作的关键。由于企业期末账务处理的业务多具有重复性、程序化的特点,并且处理方法相对不变,如各种费用的计提、结转等,因此可以把这些相对固定的期末业务预先定义好凭证框架,并为其定义好账务取数公式,这样,只要每月月末调用自动转账凭证的编号,即可由系统自动生成转账公式,在完成期末转账的基础上进行各项对账、结账业务操作。

日常的期末结转包括:结转制造费用、结转完工产品成本、结转销售成本、结转未交增值税、计提营业税、计提城市维护建设税和教育费附加、期间损益结转、汇兑损益结转、计提所得税、结转所得税、计提法定盈余公积和公益金、结转法定盈余公积和公益金等。

根据企业日常业务期末结转的特点,在用友 ERP 财务软件总账系统中可以将以上结转设置方式分为四类:

**1. 自定义转账设置。**大部分业务期末结转都可以通过自定义转账进行公式设置,包括结转制造费用、结转完工产品成本、结转未交增值税、计提营业税、计提城市维护建设税和教育费附加、计提所得税、结转所得税、计提法定盈余公积和公益金、结转法定盈余公积和公益金。

**2. 对应结转设置。**这种设置可用于费用结转、费用分摊、应交税费结转、年度利润结转等转账业务。需要注意的是,对应结转功能只结转期末余额,例如将“所得税费用”结转到“本年利润”,将“制造费用”结转到“生产成本”,如果要结转发生额,只能在自定义转账中设置。

**3. 汇兑损益结转设置。**它用于期末自动计算外币账户的汇兑损益。只要外币在总账期初栏目中进行了设置,那么它的期末结转就可以由系统自动完成,不需要再进行公式定义。

**4. 期间损益结转设置。**只要选定“本年利润”科目即可,同样不需要进行复杂的公式定义。

## 二、常用的期末转账公式含义

在用友 ERP 财务软件总账系统中,常用的公式有 JG()、JE()、CE()、FS()、QC()、QM()。

JG()表示取对方科目的计算结果,括号内输入具体科目代码,如果括号为空,则默认取对方计算结果,例如 JG()在借方,则取贷方的计算结果;JE()表示借贷方净发生额,括号内输入具体科目代码,比如“本年利润”科目代码,由于损益类科目分别结转到本年利润的借方和贷方,所以“JE(本年利润)”就表示取本月的“本年利润”科目借贷方的净发生额;CE()表示借贷方平衡差额,括号内一般为空,默认取对方科目的发生额;FS()表示借方发生额或者贷方发生额,括号内输入具体科目代码,代表某一科目的借方发生额或贷方发生额;QC()表示期初余额,括号内输入具体科目代码,比如“QC(库存现金)”表示“库存现金”科目的期初余额;QM()表示期末余额,括号内输入具体科目代码。

## 三、期末转账有关科目公式定义的有关解析

这里,按照账务处理的先后顺序仅对以下 10 个科目的期末转账公式定义予以解析:

**1. 结转制造费用。**制造费用的发生额和期末余额都在借方,期末必须把制造费用的余额从借方结转到生产成本中,才能真实地反映会计期间的产品成本。由于是把制造费用的期末余额结转到生产成本,所以可以使用对应结转设置功能。另外,也可以在自定义转账设置中进行公式定义。公式定义解析如下:前面是会计分录,后面是公式定义,公式中涉及的会计科目代码用具体的会计科目名称代替,下同。

公式定义:借:生产成本 CE();贷:制造费用 QM(制造费用,月)。具体科目:借:借贷方平衡差额;贷:制造费用本月期

未余额。

**2. 结转完工产品成本。**本月耗费的直接材料、直接人工和制造费用都已经结转到生产成本中,所以结转完工产品成本,就是把生产成本的本月期末余额结转到库存商品中,这既可以设置在对应结转科目中,也可以设置在自定义转账科目中。

公式定义:借:库存商品 CE();贷:生产成本 QM(生产成本,月)。具体科目:借:借贷方平衡差额;贷:生产成本本月期末余额。

**3. 结转未交增值税。**期末未交增值税等于本月的增值税销项税额减增值税进项税额,再加增值税进项税额转出,再减已交的增值税税额。需要注意的是不要遗漏已交税金金额,例如本月增值税销项税额为1 000元,增值税进项税额为600元,增值税进项税额转出为100元,那么本月未交增值税应为500元(1 000-600+100)。

公式定义:借:应交税费——应交增值税——转出未交增值税 QM(增值税销项税额,月)-QM(增值税进项税额,月)+QM(增值税进项税额转出,月)-QM(增值税已交税金,月);贷:应交税费——未交增值税 CE()。具体科目:借:增值税销项税额本月期末余额-增值税进项税额本月期末余额+增值税进项税额转出的期末余额-增值税已交税金本月期末余额;贷:借贷方平衡差额。

**4. 计提营业税。**由于增值税和营业税的征税对象不一样,所以对同一笔营业收入不需要重复计算增值税和营业税,但是有的企业存在混合经营的情况,而且两者能够分开计算,所以既交增值税,也交营业税。在营业税的征税范围内,营业税等于营业收入乘以营业税税率,假设税率为5%。考虑到营业收入的发生额有可能在借方,所以取营业收入的借贷方净发生额,但一般不会出现营业收入为负数的情况。

公式定义:借:营业税金及附加 JG()或 CE();贷:应交税费——应交营业税 JE(主营业务收入,月)+JE(其他业务收入,月)×5%。具体科目:借:取对方科目的计算结果;贷:营业收入净发生额×5%。

**5. 计提城市维护建设税和地方教育费附加。**城市维护建设税和地方教育费附加分别等于三税合计的7%和3%,三税分别为本月的应交增值税、应交营业税和应交消费税。

公式定义:借:营业税金及附加 JG()或 CE();贷:应交税费——应交城市维护建设税[QM(未交增值税,月)+QM(应交营业税,月)+QM(应交消费税,月)]×7%、——应交地方教育费附加[QM(未交增值税,月)+QM(应交营业税,月)+QM(应交消费税,月)]×3%。具体科目:借:以对方科目的计算结果为确认数;贷:(未交增值税本月期末余额+应交营业税本月期末余额+应交消费税本月期末余额)×7%+(未交增值税本月期末余额+应交营业税本月期末余额+应交消费税本月期末余额)×3%。

**6. 计提所得税。**一般情况下,利润总额为正,如果利润总额为负,则不需要计算所得税。

公式定义:借:所得税 JG()或 CE();贷:应交税费——应交所得税 JE(本年利润,月)×25%。具体科目:借:取对方科

目的计算结果;贷:本年利润本月净发生额×25%。

**7. 结转所得税。**

公式定义:借:本年利润 CE();贷:所得税 QM(所得税费用,月)。具体科目:借:借贷方平衡差额;贷:所得税费用本月期末余额。

**8. 结转本年利润。**需要注意的是,本年利润大多为正,但也可能为负数,如果为正,公式定义:借:本年利润 QM(本年利润,月);贷:利润分配——未分配利润 CE()。具体科目:借:本年利润本月期末余额;贷:借贷方差额。

如果为负,应在公式前加负号,或者借贷方互换。

**9. 提取法定盈余公积和公益金。**发生额既可能在借方,也有可能是在贷方,本公式的定义应取之前的贷方发生额,在未分配利润贷方发生额的基础上提取法定盈余公积和公益金。

公式定义:借:利润分配——提取法定盈余公积 JG(盈余公积——法定盈余公积)、——提取法定公益金 JG(盈余公积——法定公益金);贷:盈余公积——法定盈余公积 FS(利润分配——未分配利润,月,贷)×10%、——法定公益金 FS(利润分配——未分配利润,月,贷)×5%。公式含义:借:盈余公积——法定盈余公积的计算结果、——法定公益金的计算结果;贷:利润分配——未分配利润本月贷方的发生额×10%、——未分配利润本月贷方的发生额×5%。

**10. 结转法定盈余公积和公益金。**期末应结转法定盈余公积和公益金到未分配利润中。由于发生额既可能在借方,也有可能是在贷方,所以在公式定义时需明确借或贷的方向,本公式的定义应取之前的借方发生额。

公式定义:借:利润分配——未分配利润 CE();贷:利润分配——提取法定盈余公积 FS(利润分配——提取法定盈余公积金,月,借)、——提取法定公益金,FS(利润分配——提取法定公益,月,借)。具体科目:借:借贷方差额;贷:利润分配——提取法定盈余公积本月借方的发生额、——提取法定公益金本月借方的发生额。

以上转账公式的定义是按照账务处理程序进行的,顺序不能颠倒,同时,以上通过公式定义的转账凭证在生成凭证之前必须保证其他所有凭证已经入账,不允许一次生成多张凭证或者连续生成凭证,每生成一张转账凭证后需进行记账,然后才能生成下一张转账凭证,否则财务软件自动生成的结果会出现无法预估的错误。

#### 主要参考文献

1. 齐莲花,康莉.财务软件应用.北京:机械工业出版社,2010
2. 吴强.新编会计信息化教程.南京:东南大学出版社,2008
3. 武新华,李防,杨平.用友ERP-U8财务软件使用教程.北京:机械工业出版社,2010
4. 全国专业技术人员计算机应用能力考试命题研究中心.全国专业技术人员计算机应用能力考试考试专用教程——用友财务(U8)软件专用教程.北京:人民邮电出版社,2010