

# 财务软件自动转账功能分析

王先鹿 袁娜

(青岛理工大学商学院 青岛 266520)

**【摘要】** 本文针对用友和金蝶两个主流软件的自动转账功能进行比较分析,在阐述其应用方法的基础上,对其存在的问题进行讨论,并提出改进建议。

**【关键词】** 财务软件 自动转账 比较分析 改进

每个会计期间都有许多经济事项是相对固定、周而复始地发生,具有很强的规律性。实施会计电算化后,为了减少会计人员的凭证输入工作量及输入差错,各个软件在账务处理系统中都设置了会计凭证自动生成功能,通过该功能能够自动生成这些有规律的经济业务凭证数据。期末会计凭证自动生成功能主要有自动转账、期末调汇、结转损益等。用友、金蝶等软件自动转账模块在应用过程中存在一些问题,本文通过对软件自动转账功能应用的比较分析,提出在实施中应注意的问题及改进的方法。

## 一、用友 U8 软件自动转账模块的应用

用友 U8 软件总账模块中提供了自定义转账、汇兑损益结转、期间损益结转等自动转账功能,在进行自动转账前,要求前期所录入的相关凭证必须审核记账。

1. 自定义转账模块。主要针对摊销、计提、分配等固定业务进行设置生成规则,按照已经设定好的规则生成凭证,因此软件要求必须设定:借贷科目、所属辅助核算项、借贷方向及金额的取数公式。

例如:期末制造费用分配计入生产成本(A、B 两种产品,按照 40%和 60%比例分配)分录的设置。首先,科目编码选择按照如下分录进行:借:生产成本——A 产品、——B 产品;贷:制造费用。如果“生产成本”下没有设置“A 产品”、“B 产品”明细科目,而是设置的“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”等成本项目,则可以把 A、B 产品设置为辅助核算(项目核算)。其次,金额公式设置如下:生产成本——A 产品取“制造费用借方本期余额的 40%”,生产成本——B 产品取“制造费用借方本期余额的 60%”,而贷方科目制造费用直接取“制造费用借方本期余额”,具体如图 1 所示。最后,保存模板,在“转账生成”功能中直接生成该凭证。

2. 汇兑损益结转。汇兑损益是针对持有外币的企业,由于汇率变动给企业带来收益或遭受损失,应当在期末进行调整的一项业务。其自动转账模块的具体应用如下:首先选中凭证类型“付款或者收款”,然后设定汇兑损益科目“财务费用——汇兑损益”,最后选中调汇的外币,设置完成。进入“转账生成”即可生成相关凭证。

转账序号		转账说明	
0001		制造费用分配	
摘要	科目编码	部门	个人
制造费用分配	410101		
制造费用分配	410102		
制造费用分配	4105		
方向	金额公式		
借	QM(4105,月,借)*0.4		
借	QM(4105,月,借)*0.6		
贷	QM(4105,月,借)		

图 1

注:公式设置中,借方科目的金额公式还可以利用“取对方科目计算结果”函数进行。

3. 期间损益结转。这是针对期末对各个损益类账户转入“本年利润”账户相关分录而设定的功能。其自动转账模块的具体应用如下:首先设定凭证类型为转账凭证,然后设定本年利润结转科目为“本年利润”,最后在“转账生成”中即可生成凭证。

## 二、金蝶 KIS 软件自动转账模块的应用

金蝶 KIS 软件也设置了自动转账、期末调汇及结转损益功能,一般在进行自动转账前,要求本期所录入的相关凭证必须审核记账。但是金蝶软件在设置公式时提供了“包含未记账凭证”功能,因此也可以不记账生成凭证。

1. 自动转账功能。与用友 U8 软件自定义转账功能一致,按照上面分配制造费用例子,可设置如图 2 所示(见下页)。

2. 期末调汇功能。与用友 U8 软件的汇兑损益结转功能相同,操作方法相同,采用向导式逐步引入,首先确认汇兑损益科目,然后确定凭证类型,最后自动生成凭证。

3. 结转损益功能。与用友 U8 软件期间损益结转功能相同,按照向导式逐步进行,设定好凭证类型和摘要及要结转的损益类科目后,即可自动生成凭证。

## 三、自动转账模块比较及改进

自动转账模块在各个软件中设置的功能基本相同,仅仅是在操作中略有差异。本文以用友与金蝶两个主流软件的对应用功能论述开始,对三个主要自动转账功能进行分析,并提出在应用中应注意的问题。

# 联营、合营企业内部交易损益之处理方法

黄平

(浙江财经学院会计学院 杭州 310018)

**【摘要】** 本文就投资企业与联营企业、合营企业之间发生的内部交易损益抵销与合并调整问题进行探讨,认为对联营和合营企业的内部交易损益只需在投资企业做权益法抵销调整即可,没有必要在合并工作底稿中进行调整处理。

**【关键词】** 联营和合营 内部交易 损益抵销

《企业会计准则解释第1号》规定:“投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,应当予以抵销,在此基础上确认投资损益。”在具体处理过程中仍有几个问题有待明确:一是投资企业个别报表中对顺销或逆销的内部交易损益(未实现损益)进行调整的依据和目的是什么?二是按《企业会计准则讲解》,投资企业在编制合并报表时,还要对联营或合营企业的内部交易损益进行调整。这种合并调整分录的编制依据是什么?是否有必要?本文对此进行分析。

## 一、投资企业在个别报表中的处理分析

按照《企业会计准则解释第1号》的规定,投资企业在个别报表中需要对内部交易损益(无论是顺销还是逆销)按照持股比例计算归属于投资企业的部分予以抵销。该规定体现了完全权益法的核算要求,也与《国际会计准则第28号——联

营中的投资》的要求保持了趋同。之所以要对联营或合营企业的内部交易损益在投资企业个别报表中进行抵销处理,是因为投资企业对被投资单位的经营决策具有重大影响,如果不抵销调整则投资企业可能利用其决策影响力进行内部交易从而达到操纵收益的目的。因此,完全权益法也被称为“单行合并法”,即投资企业站在“投资方和被投资方为一个企业主体”的立场来处理长期股权投资和投资收益。而在成本法下,投资企业不仅可以利用内部交易损益的不抵销来操纵收益,还可以利用影响政策,将股利分配确认为投资收益从而达到操纵利润的目的。因此,成本法只能适用于无重大影响或共同控制以及需要另行编制合并报表(因为在合并报表中将这此可操纵性收益都予以全部消除了)的控制性投资业务中。

例:甲公司持有乙公司20%有表决权股份,能够对乙公司生产经营决策施加重大影响。20×7年,甲公司将其账面价值



图2

1. 自动转账功能。用友与金蝶的主要差异在于是否包含未记账凭证。一般而言,自动转账的账上取数功能数据来源于记账后的账簿数据库文件,如果没有记账,则找不到相应数据。金蝶KIS软件增加了“包含未记账”功能,使得在生成凭证前可以不记账,这样避免了因遗漏凭证造成数据不准确。

2. 期末调汇功能。用友U8软件采用的是模板设置及生

成凭证两个环节,但是由于汇率处于上升或者下降的不停变动中,因此模板设置的凭证类型会出现与实际不符的现象,需要在转账前进行人为判断,如果不符合需要重新修改。金蝶KIS软件采用向导式逐步选择的模式,每次都进入向导进行,需要重新更正凭证类型等内容。对于这个问题软件开发时应该加入判断语句,如果期末调整汇率大于记账汇率,则凭证类型为“收款凭证”,否则为“付款凭证”。

3. 期间损益结转功能。用友U8软件在自动转账、调汇及结转损益操作过程中,即使已经完成了生成凭证功能,但如果继续操作仍然会生成相同凭证,容易出现数据重复问题。金蝶KIS软件在结转损益和期末调汇功能中采用了判断程序,不能重复生成,但是自动转账功能仍然可以重复生成凭证。这些问题可以通过程序判断避免。

## 主要参考文献

王先鹿. 财会软件实用教程. 北京: 中国致公出版社, 2011