

非 1 月启用 UFO 系统 编利润表的“本年累计数”计算

周晓娜 卢亚军 马丽萍 李志香

(河北科技师范学院财经学院 河北秦皇岛 066004)

【摘要】 非 1 月份启用 ERP-U872 系统不能直接利用 UFO 单元公式生成利润表,本文分析了其原因,并探讨了非 1 月份启用 ERP-U872 系统下如何调整利润表的编制方法。

【关键词】 UFO 利润表编制 三维报表管理

UFO 是用友公司研发的 ERP-U872 系统的一个报表管理子系统,该系统具有强大的报表管理功能,用户通过 UFO 系统可以灵活方便地编制各种财务报表。但笔者在应用 UFO 系统编制利润表的过程中发现,用户启用 ERP-U872 系统的时间不同,编制利润表的方法也不一样,使用过程中一定要区分不同启用时间,并注意对编制方法进行针对性调整,这样才能满足用户编制利润表的需要。

一、利润表的编制原理

利用 ERP-U872 之 UFO 报表管理子系统编制利润表,首先在格式状况下设置报表的格式,如报表的基本项目、单元取数公式、设置关键字等。然后切换到数据状态,录入相关的

$$\text{Max}F(x) = \sum X_i \times \text{NPV}_i$$

从函数关系上看,目标变量即净现值合计与决策变量的选中方案投资比例之间的关系属于一次函数,属于线性关系。因此,在规划求解选项对话框中选择“采用线性模型”,其他默认。然后返回规划求解对话框,如图 9 所示:

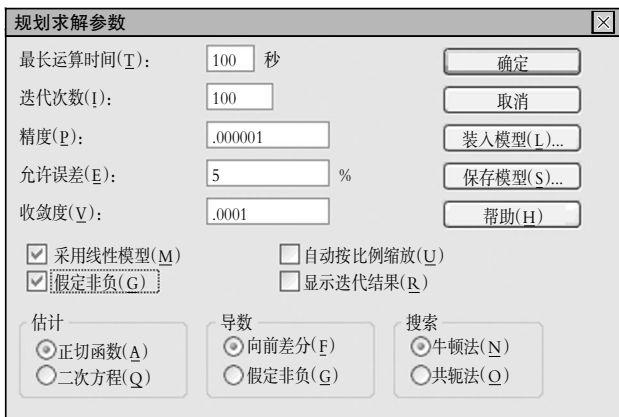


图 9

单击规划求解对话框中的求解按钮,进行最后的运算得出结果,如图 10 所示。项目 A、B、D 的值为 1,为选中项目,此时总投资支出为 395 万元,不大于资本限额,该投资组合的净现值合计为 170.2 万元,表示在不超过资本限额 400 万元的

关键字,UFO 报表管理系统会自动按照定义的单元公式,到 ERP-U872 相关子系统取数,生成报表。利用 UFO 报表管理子系统编制利润表,设置单元公式和关键字是非常重要的内容,其中单元公式决定利润表本月数和本年累计数的数据产生方法,关键字决定本月数和本年累计数的取数时间。

二、利润表的数据来源

1. “本月数”的数据来源。其来源渠道有三个:①取几个总账科目的本期发生额之和。如营业收入项是“主营业务收入”和“其他业务收入”两个总账科目的本期贷方发生额之和,用公式表示是 FS(6001,月,“贷”,,年)+FS(6051,月,“贷”,,年);营业成本项是“主营业务成本”和“其他业务成本”两个总

情况下,ABD 组合能够使净现值达到最大。

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	方案	初始投资	NPV	投资比例	净现值合计	投资支出合计	资本限量	方案关系
2	A	-120	69.2	1	170.2	-395	-400	
3	B	-150	81	1				1
4	C	-300	126	0				
5	D	-125	20	1				1
6	E	-100	19	0				

图 10

就上例而言,由于可供选择的方案较少,实际上通过观察就可以确定最佳的投资组合,但在实际工作中,面临的方案较多且存在互斥的情况下,运用 Excel 进行资本限量决策的优点就会彰显出来:减轻了脑力劳动和节省了工作量、决策程序清晰、保证决策结果的正确性。

主要参考文献

1. 中国注册会计师协会.财务成本管理.北京:经济科学出版社,2007
2. 董黎明.用 Excel 实现资本预算的线性规划解决法.中国管理信息化,2006;9
3. 郁玉环.Excel“规划求解”多方案组合排队投资决策中的应用.中国管理信息化,2009;4

账科目的本期借方发生额之和,用公式表示是 FS(6401,月,“借”,年)+FS(6402,月,“借”,年)。^②直接填制某个会计科目的本期发生额。如营业税金及附加项是“营业税金及附加”科目的本期借方发生额,用公式表示是 FS(6403,月,“借”,年)。^③由利润表内某些单元项目的相加或相减,如利润总额项是“营业利润+营业外收入-营业外支出”。

2. “本年累计数”的数据来源。利润表内“本年累计数”是相关项目的“本月数”加本表相关项目的上月“本年累计数”。以营业收入项为例,营业收入的“本年累计数”是营业收入的“本月数”加本表上月份的“本年累计数”,用公式表示就是 C5+select(D5,年@=年 and 月@=月+1)。其中,C5表示营业收入“本月数”单元,D5表示营业收入本年累计数单元,“年@=年 and 月@=月+1”表示本公式中的D5是取自本表本年度上个月的D5单元数据。

三、非 1 月启用 ERP-U872 系统编制利润表遇到的问题

用户在 1 月份启用 ERP-U872 系统,并按时间顺序分别编制 1 月份和其他月份利润表的时候,利用 UFO 报表管理系统编制利润表不存在任何问题,直接利用定义好的单元公式和关键字即可生成利润表。当用户在非 1 月份启用 ERP-U872 系统,并编制该月份利润表的时候,就会出现“本月数”和“本年累计数”相等的情况。利润表-1(该表为利润表部分内容,其他表同)所示的利润表就是阳光公司 2006 年 8 月 1 日启用 ERP-U872 系统后,利用 UFO 报表管理系统编制的该年度 8 月份的利润表。

由利润表-1 中可以看出,阳光公司 8 月份利润表的“本月数”和“本年累计数”相等。其实“本月数”和“本年累计数”是不应该相等的,之所以出现相等的情况,是因为“本年累计数”的数据来源是“本月数”加上本表上月的“本年累计数”(即加上本表 7 月份的“本年累计数”),用户在 8 月份启用 ERP-U872 系统的时候,该利润表里面尚没有 7 月份的“本年累计数”数据,UFO 报表管理系统把 7 月份的“本年累计数”数据视为“0”,所以 UFO 报表管理系统在计算 8 月份的“本年累计数”的时候,通过“本月数+本表上月的本年累计数”计算出来的数据就只能等于“本月数”了。

利润表-1

编制单位:阳光公司		2006年8月		单位:元
项 目	行数	本月数	本年累计数	
一、营业收入	1	100 000.00	100 000.00	
减:营业成本	2	60 000.00	60 000.00	
营业税金及附加	3			
销售费用	4			
管理费用	5	3 253.50	3 253.50	
财务费用(收益以“-”号填列)	6	400.00	400.00	

四、解决办法

通过上述分析可知,在非 1 月份启用 ERP-U872 系统下,“本年累计数”等于“本月数”。那么如何在利润表里面产生上月份的本年累计数?直接利用公式能否生成上月份的本年

累计数?答案是否定的。笔者经过研究发现,利用如下方法可以产生上月份的本年累计数,能够产生正确的利润表。

第一步,首先在格式状态下设置利润表的基本格式,如表尺寸、行高列宽、单元项目、关键字以及“本月数”的单元公式,但不设置“本年累计数”单元公式(即:和正常利润表格式相比只是不设置“本年累计数”单元公式,其目的是在数据状态下手工输入数据,如设置了公式就不能进行手工输入数据操作)。然后切换到数据状态,录入启用月份上一月的关键字(例如本例是 2006 年 8 月启用 ERP-U872 系统,编制 2006 年 8 月份的利润表,则录入 2006 年 7 月份的关键字),再在“本年累计数”栏直接输入截止到 2006 年 7 月末利润表相关项目的本年累计数据,见利润表-2。

利润表-2

编制单位:阳光公司		2006年7月		单位:元
项 目	行数	本月数	本年累计数	
一、营业收入	1		60 000.00	
减:营业成本	2		20 000.00	
营业税金及附加	3			
销售费用	4			
管理费用	5		4 000.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	6		3 200.00	

第二步,在格式状态下,设置该利润表“本年累计数”栏的单元公式,然后切换到数据状态。这时系统会提示“是否全表重算”,一定要选择“否”,如选择“是”,则第一步录入的 7 月份的本年累计数便会丢失。

第三步,在数据状态下,通过“编辑——追加”命令,增加一张新的表页,在新增加的表页录入该月份的关键字(如本例为 2006 年 8 月),这时系统会提示“是否重算第 2 页”,选择“是”,系统便会根据设置好的公式生成阳光公司 8 月份的相关数据,如利润表-3 所示:

利润表-3

编制单位:阳光公司		2006年8月		单位:元
项 目	行数	本月数	本年累计数	
一、营业收入	1	100 000.00	160 000.00	
减:营业成本	2	60 000.00	80 000.00	
营业税金及附加	3			
销售费用	4			
管理费用	5	3 253.50	7 253.50	
财务费用(收益以“-”号填列)	6	400.00	3 600.00	

UFO 报表管理系统引入了表页的概念,具有三维报表管理功能,在一个利润表文件里面,可以生成月度报表、中期报表、年度报表等等,相对于直接利用 Excel 编制报表具有灵活易用、功能强大的特点。

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