

# 用友 ERP-U8 环境下应收款业务处理方法探讨

高建立(教授) 周晓娜 李志香

(河北科技师范学院 河北秦皇岛 066004)

**【摘要】** 用友 ERP-U872 软件提供了强大的应收款核算与管理功能,用户可以选择在总账系统核算和管理应收款,也可以选择应收款管理系统核算和管理应收款。本文对两种方案的应用情况进行了分析,提出了两种方案的软件环境设置方法,最后指出了应注意的问题。

**【关键词】** 应收款业务 总账系统 应收款管理系统

应收款是企业的一项重要资产,随着信息技术的普及与发展,越来越多的企业开始利用财务软件来核算与管理应收款。下面笔者对如何利用用友 ERP-U872 软件加强应收款的核算与管理提出一些看法。

## 一、根据业务需要选择实施方案

企业可以根据应收款业务多少及对应收款的管理要求不同,设置不同的实施方案。

1. 在总账系统核算应收款。如果企业的应收款业务比较少,业务核算比较简单,不需要记录详细的应收票据、应收账款的形成、收回情况,则可以选择此方案。在该方案下,所有客户的往来款项都在总账系统生成凭证,然后在总账系统审核、记账。采用该方案的优点是涉及模块少,操作简便易行,对财会人员的业务素质要求较低,根据后期业务处理的需要可以随时将实施方案改为在应收款管理系统核算应收款;此方案的缺点是采集信息较少,只能以辅助账的形式进行往来款项的管理,不能对应收款进行深入分析。

2. 在应收款管理系统核算应收款。如果企业的应收款业务比较多,核算内容比较复杂,需要追踪每一笔应收款的形成、收款、坏账发生及收回情况,或者需要将应收款核算到产品级,开展比较复杂的查询统计分析,如单据查询、业务账表查询、账龄分析、欠款分析等,则应选择此方案。在该方案下,所有的客户往来凭证都由应收款系统生成,然后自动传递至总账系统,完成审核、记账等工作。

应收款系统可以实现如下功能:①根据输入的单据或由销售系统传递来的单据,记录应收款的形成情况;②处理应收项目的收款及转账业务;③对应收票据进行记录和管理;④在应收项目的处理过程中生成记账凭证,并传递到总账系统;⑤对外币业务及汇兑损益进行处理;⑥进行坏账处理;⑦开展各种业务查询及分析。该方案的优点是对应收款的核算比较深入、采集信息多,能够充分满足用户需求;缺点是业务处理比较复杂,对财会人员的素质要求比较高。

## 二、不同方案下的软件环境设置

1. 在总账系统核算应收款。先要进行以下初始设置:

(1)系统启用。必须启用友 ERP-U872 软件的总账子系统,不启用应收款管理系统。方法:在企业应用平台“基础设置”选项卡中,执行“基本信息”|“系统启用”命令,打开“系统启用”对话框,启用总账。

(2)会计科目设置。把核算应收款的会计科目(例如“应收账款”科目)的辅助核算设置为“客户往来”。方法:在企业应用平台“基础设置”选项卡中,执行“基础档案”|“财务”|“会计科目”命令,打开“会计科目”窗口,在该会计科目的辅助核算处选中“客户往来”,修改后“确定”即可。

(3)总账选项设置。应收款核算科目的辅助核算设置成“客户往来”后,系统自动为该科目添加一个受控系统——应收系统。该科目添加受控系统后,意味着只能在应收款管理系统才能使用该科目填制记账凭证。要想在总账系统使用该受控科目填制记账凭证,必须在总账选项中选择“可以使用应收受控科目”。方法:在企业应用平台“业务工作”选项卡中,执行“财务会计”|“总账”|“设置”|“选项”命令,打开“选项”对话框,单击“编辑”按钮,在“凭证”选项卡中选中“可以使用应收受控科目”复选框,单击“确定”按钮。见图 1。

(4)客户分类及客户档案设置。根据管理需要,把企业的客户分成若干类型,然后在此基础上设置具体的客户档案。方法:在企业应用平台“基础设置”选项卡中,执行“基础档案”|“客商信息”,分别执行“客户分类”和“客户档案”命令,建立客户分类和客户档案。

(5)期初余额录入。方法:在企业应用平台“业务工作”选项卡中,执行“财务会计”|“总账”|“设置”|“期初余额”命令,录入相关科目的期初余额。

通过上述设置,企业便可以在总账系统进行应收款的核算与管理。发生日常业务时,在总账系统填制记账凭证,进行审核、记账等操作。企业可以通过“客户往来辅助账”功能查询客户的往来款信息。企业在经营过程中如果出现应收款过多,欲加强应收款管理时,在此设置基础上启用“应收款管理系统”,即可实现应收款由总账系统核算转换成由应收款管理系统核算方案。



图1 总账选项设置

2. 在应收款管理系统核算应收款。在应收款管理系统核算应收款,重点应做好以下方面的设置:

(1)系统启用。在该方案下,要启用总账系统和应收款管理系统。方法和方案一相同。

(2)会计科目设置。会计科目的设置和方案一方法相同。

(3)设置总账选项。在启用应收款管理系统的情况下,为了避免出现在总账系统和应收款管理系统同时填制应收款的记账凭证而导致业务处理混乱,在选项中不选择“可以使用应收受控科目”。

(4)客户分类及客户档案设置。方法同前述客户分类和客户档案的设置方法。

(5)应收款管理系统的选项设置。根据企业应收款业务核算与管理的要求,灵活设置应收款管理系统的选项。方法:在企业应用平台“业务工作”选项卡中,执行“财务会计”|“应收款管理系统”|“设置”|“选项”命令,打开“账套参数设置”窗口,单击“编辑”按钮后进行参数选择,选择完成后单击“确定”按钮即可。

(6)应收款管理系统的基础设置。该项设置包括设置科目、坏账准备设置、账期内账龄期间设置、逾期账龄期间设置、报警级别设置、单据类型设置等。方法:在企业应用平台“业务工作”选项卡中,执行“财务会计”|“应收款管理系统”|“设置”|“初始设置”命令,打开“初始设置”窗口,进行相关设置。

(7)期初余额录入。在该方案下录入应收款的期初余额时,要在总账系统和应收款管理系统分别录入应收款的期初余额。其中在总账系统录入期初余额方法同方案一。

在应收款管理系统录入期初余额方法:在企业应用平台“业务工作”选项卡中,执行“财务会计”|“应收款管理系统”|“设置”|“期初余额”命令,打开“期初余额-查询”窗口,单击“确定”命令,然后执行“增加”命令,录入期初余额的详细内容。为了保证两个系统录入的期初余额相等,可以在应收款管

理系统进行对账。

通过上述设置,企业便可以在应收款管理系统进行应收款的日常核算与管理。发生应收款相关业务时,可以在应收款管理系统填制应收单据、收款单据、应收票据等单据,根据相关单据通过“制单处理”命令生成记账凭证,记账凭证会自动传递到总账系统,在总账系统进行审核、记账。企业可以通过“单据查询”功能查询各种单据信息,通过“账表管理”功能查询各种业务账表,以及进行各种统计分析。

### 三、应用不同实施方案应注意的问题

1. 会计科目设置。不论实施哪种方案,在设置会计科目时一定要确定应收款的核算科目,并将其辅助核算设置为“客户往来”,将其受控系统设置为“应收系统”,否则不能在总账系统录入客户的期初余额,不能查询客户的辅助账,也不能在应收款管理系统进行应收款的核算与管理。

2. 在应收款管理系统录入期初余额。在应收款管理系统录入期初余额时,要分析判断企业是否启用了销售管理系统。如果未启用销售管理系统,则录入期初余额时,要区分应收款的单据名称(即区分销售发票、应收单、预收款、应收票据)和单据类型(如普通发票、增值税发票等),目的是加强各种应收款项的管理,以及提供更加详细的业务分析资料;如果启用了销售管理系统,则录入期初余额时,销售发票和应收单不再加以区分,全部以应收单的形式录入,原因是启用销售管理系统后,销售发票在销售管理系统录入,应收管理系统只录入应收单。见图2。

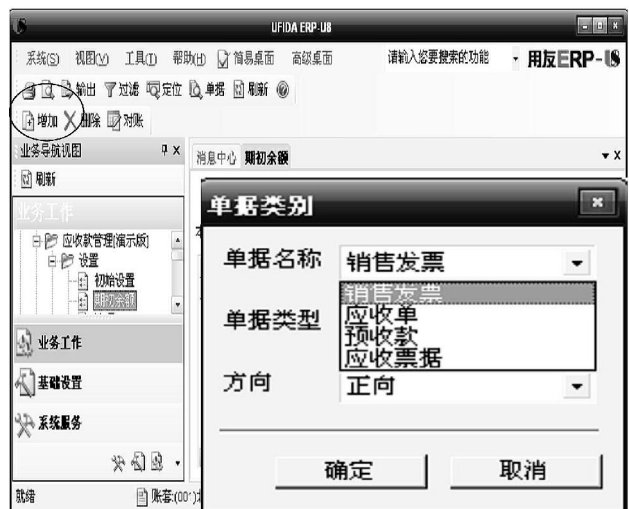


图2 应收款管理系统录入期初余额

3. 在应收款管理系统录入应收款项。在应收款管理系统录入应收款项时,也要区分是否启用了销售管理系统。如果未启用销售管理系统,则所有的销售发票、应收单都在应收款管理系统录入,进而审核并填制凭证;如果启用了销售管理系统,则销售发票应该在销售管理系统录入,应收单在应收款管理系统录入,在应收款系统审核并填制凭证。

### 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