

# 用友ERP-U872报表模板存在的问题分析

周彦

(山东商业职业技术学院 济南 250103)

**【摘要】**用友ERP-U872报表模板在使用中会出现资产负债表不平或利润表取数不正确等问题。本文基于现行会计准则中规定的报表编制方法,对该问题进行了分析,并提出了相应的解决方法。

**【关键词】**用友ERP-U872 报表模板 取数公式

用友ERP-U872管理系统作为我国企业最佳的经营管理平台之一,以其完善的功能及良好的售后服务在国内中小型企业中得到了广泛的应用,同时也成为众多院校会计信息化教学软件的首选。作为会计信息化教师,笔者在多年的教学中发现用友软件报表模板生成的报表数据会出现错误,导致资产负债表不平,或者利润表数据不正确。特别是在现行会计准则实施后,报表模板虽然在格式上做了相应的变化,但是对有些取数公式没有做出同步修改,而报表公式的定义对于学生或者企业用户来说又是一个难点。由此,本文给出相应的修改方案以供学习和参考。

## 一、资产负债表模板存在的问题

### 1. “无形资产”项目。

(1)会计准则的规定。根据会计准则的规定,“无形资产”项目应根据“无形资产”科目的期末余额,减去“累计摊销”和“无形资产减值准备”科目期末余额后的金额填列。

(2)报表模板公式定义。在报表模板中,无形资产期末余额的取数公式为:

$QM("1701",月,,,年,,)-QM("1702",月,,,年,,)-QM("1703",月,,,年,,)$

其涵义为:到对应的总账系统中取当前会计期间“无形资产”账户的期末余额,减去“累计摊销”账户的期末余额,减去“无形资产减值准备”账户的期末余额。

无形资产年初余额的取数公式为:

$QC("1701",全年,,,年,,)-QC("1702",全年,,,年,,)-QC("1703",全年,,,年,,)$

其涵义为:到对应的总账系统中取本会计年度“无形资产”账户的年初余额,减去“累计摊销”账户的年初余额,减去“无形资产减值准备”账户的年初余额。

(3)问题分析。从以上内容可以看出,报表模板公式的定义与会计准则的规定是一致的,但是在实务操作中该项目的金额经常会出现错误。其原因在于,总账系统预置科目中“累计摊销”科目的默认方向是“借方”,而正确的方向应是“贷方”。由于多数人都认为预置科目不会出错,因此往往忽视了这个问题。

该问题的解决方法是,在总账中进行科目设置时将“累计摊销”科目的默认方向改为“贷方”,但如果前面没有改已经做了账务处理,那么就只能修改报表公式了。可以将无形资产期末余额的取数公式改为:

$QM("1701",月,,,年,,)+QM("1702",月,,,年,,)-QM("1703",月,,,年,,)$

同理,可以将无形资产年初余额的取数公式改为:

$QC("1701",全年,,,年,,)+QC("1702",全年,,,年,,)-QC("1703",全年,,,年,,)$

### 2. “预收款项”项目。

(1)会计准则的规定。根据会计准则的规定,该项目应根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。如果“预收账款”科目所属各明细科目期末有借方余额,应在资产负债表“应收账款”项目填列。

(2)报表模板公式定义。在报表模板中,预收款项期末余额的取数公式为:

$QM("2203",月,,,年,,)$

其涵义为:到对应的总账系统中取当前会计期间“预收账款”账户的期末余额。

预收款项年初余额取数公式类同,不再赘述。

(3)问题分析。从以上内容可以看出,报表模板公式的定义与会计准则的规定是有出入的。“预收款项”项目只根据“预收账款”账户的总账贷方余额填列,会造成资产和负债相互抵销,容易导致报表数据失真,不符合财务报表列报的基本要求。

对此问题,要根据单位的科目设置情况对公式进行修改。假设单位“预收账款”科目有两个下级科目,编码分别是220301、220302,“应收账款”科目也有两个下级科目,编码分别是112201、112202,则“预收款项”期末余额的取数公式应为:

$QM("220301",月,贷,年,,)+QM("220302",月,贷,年,,)+QM("112201",月,贷,年,,)+QM("112202",月,贷,年,,)$

参数中的“贷”表示借贷方向。该取数公式的涵义为:到对应的总账系统中取“预收账款”账户所属各明细账期末

贷方余额,加上“应收账款”账户所属各明细账期末贷方余额。

与此相同的项目还包括应收账款、预付款项、应付账款,都要根据相关明细账的余额方向填列。当然,应收账款还要扣除计提的坏账准备,具体不再赘述。

### 3. “未分配利润”项目。

(1)会计准则的规定。根据会计准则的规定,该项目应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。未弥补的亏损以“-”号填列。

(2)报表模板公式定义。在报表模板中,未分配利润年初余额的取数公式为:

QC(“4104”,全年,,,年,,)

其涵义为:到对应的总账系统中取本会计年度“利润分配”账户的年初余额。

未分配利润期末余额的取数公式为:

QM(“4104”,月,,,年,,)

其涵义为:到对应的总账系统中取当前会计期间“利润分配”账户的期末余额。

(3)问题分析。因为在年终转账时,“本年利润”账户的余额要转入“利润分配——未分配利润”账户,“利润分配”各相关明细账余额也要转入“利润分配——未分配利润”账户,结转后,“本年利润”账户无余额,“利润分配”其他各明细账也没有余额,只有“利润分配——未分配利润”账户有余额,余额代表留待以后年度分配的利润或弥补的亏损。

由此可见,上述“未分配利润”项目的年初余额的取数公式是正确的,但期末余额的取数公式因为没有考虑本年度实现的利润,所以计算结果会出错。可以将“未分配利润”项目期末余额的取数公式改为:

QM(“4103”,月,,,年,,)+QM(“4104”,月,,,年,,)

其涵义为:到对应的总账系统中取当前会计期间“本年利润”账户的期末余额,加上“利润分配”账户的期末余额,如果是亏损,余额在借方,取来的数是负数。

## 二、利润表模板存在的问题

### 1. “本期金额”栏。

(1)会计准则的规定。根据会计准则的规定,利润表“本期金额”栏内各项数字一般应根据损益类科目的发生额分析填列。根据《企业会计准则第32号——中期财务报告》的规定,中期会计计量应当以年初至本中期末为基础,财务报告的频率不应当影响年度结果的计量。对利润表来说,即中期利润表要填列本年1月1日至中期期末的各对应项目累计数,年度利润表要填列本年1月1日至12月31日的各对应项目累计数。

以“营业收入”项目为例,其“本期金额”栏应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的累计发生额分析填列。

(2)报表模板公式定义。在报表模板中,“本期金额”栏填列的是损益类科目的本期发生额。以“营业收入”项目为例,其本期金额的取数公式为:

FS(“6001”,月,贷,,年)+FS(“6051”,月,贷,,年)

其涵义为:到对应的总账系统中取当前会计期间“主营业务收入”账户的贷方发生额,加上“其他业务收入”账户的贷方发生额。

(3)问题分析。报表模板中仍沿用了现行会计准则颁布以前利润表的编制方法,取各损益类账户的本期发生额而不是累计发生额。按照现行会计准则的要求,“营业收入”项目本期金额的取数公式应改为:

LFS(“6001”,月,贷,,年)+LFS(“6051”,月,贷,,年)

其涵义为:到对应的总账系统中取本年度截止到当前会计期间“主营业务收入”账户的累计贷方发生额,加上“其他业务收入”账户的累计贷方发生额。

但是,这个公式也存在局限性,即假定损益类科目的发生额一般在同一方向,收入类科目的发生额假定都在贷方,费用类科目的发生额假定都在借方。但是在实务中这种假设通常是不成立的,比如说发生销售退回。所以上面的公式的准确性还有待商榷。

为了解决这个问题,可以考虑取当期将损益类账户发生额结转至本年利润时的金额作为损益类账户的本期净发生额,加上以前各期的净发生额,即为损益类账户的累计净发生额。以“营业收入”项目为例,其本期金额的取数公式应为:

TFS(“6001”,月,借,“期间损益结转”,“==”)+TFS(“6051”,月,借,“期间损益结转”,“==”)+select(B5,年@=年 and 月@=月+1)

其涵义为:到对应的总账系统中取摘要为“期间损益结转”的凭证上的“主营业务收入”账户的借方发生额,加上“其他业务收入”账户的借方发生额,再加上本年度上个月报表中的B5单元(营业收入)的本期金额。特别说明:在将主营业务收入结转至本年利润的凭证上,“主营业务收入”是在借方,所以公式中的方向为借方。

### 2. “上期金额”栏。

(1)会计准则的规定。利润表“上期金额”栏内各项数字,应根据上年该期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。如果上年该期利润表规定的各个项目的名称和内容同本期不一致,应对上年该期利润表各项目的名称和数字按本期的规定进行调整,填入利润表“上期金额”栏内。

(2)问题分析。模板中对于“上期金额”没有定义相应的取数公式。根据会计准则的规定,以“营业收入”项目为例,其上期金额的取数公式应为:

select(B5,年@=年+1 and 月@=月)

其涵义为:取去年本财务报表中的B5单元(营业收入)的“本期金额”,即把去年同期利润表中“营业收入”项目的“本期金额”填在本报表的“上期金额”栏。

## 主要参考文献

1. 宁一萍.用友UFO报表系统利润表“本月数”的几种取数方法.财会月刊,2010;6
2. 财政部会计司编写组.企业会计准则讲解2010.北京:人民出版社,2010
3. 张洪波.会计信息化.北京:中国财政经济出版社,2009