

# 用友 U8 软件预置会计科目的维护

黄 辉

(华东交通大学经济管理学院 南昌 330013)

**【摘要】** 本文针对用友 U8 软件中预置会计科目的维护进行介绍,提出了一种高效的维护方法。

**【关键词】** U8 会计科目 维护

在财务软件中一般都有针对不同行业的预置会计科目表供选择使用,通过预置会计科目,可以快速建立这部分档案数据。通常,会计科目的分类是相对稳定的,但随着经济业务的发展,会计科目的分类也可能会发生变化,例如会计准则修订后 2007 年 1 月起会计科目就由原来的五类(资产、负债、所有者权益、成本、损益)变成了六类,即增加了共同类。会计科目编码也相应做了改变,首位编号为 1 和 2 的会计科目代表的科目属性不变,首位编号为 3、4、5 的会计科目分别代表共同类、所有者权益类、成本类,增加了首位为 6 的损益类会计科目。由于现有软件中未提供对会计科目类别进行设置的功能,因此,一般用户要进行科目类别的重新设置,需要借助软件公司提供的补丁,使用这些补丁涉及对系统注册表的一些操作,具有一定难度。

在具备少量 SQL Server 数据库操作知识的基础上,我们

重组可认定为股权收购,实质上是 C 公司以非股权支付收购 B 公司持有的 A 公司股权。根据财税 [2009]59 号文第六条第二款规定可知,上述股权收购符合特殊处理的条件,故可以适用特殊性税务处理。

第四步:A 公司以增发股份方式收购 D 公司股份,即其他自然人股东占 D 公司股份的 10%。收购完成后,D 公司成为 A 公司的全资子公司。收购完成后,D 公司成为 A 公司的全资子公司。

财税[2009]59 号文第十条规定:“企业在重组发生前后连续 12 个月内分步对其资产、股权进行交易,应根据实质重于形式原则将上述交易作为一项企业重组交易进行处理。”第二步和第四步可以合并为一步理解:A 公司以持有 G 公司的 100% 股权以及增发公允价为 2 亿元的股权支付金额收购 D 公司 100% 的股权(C 公司占 90%,个人股东占 10%),股权支付金额为 100%,已大于 85% 的最低限制。根据财税[2009]59 号文第六条第二款规定可知:上述股权收购事项因符合特殊处理的条件,故可以适用特殊性税务处理。

第五步:A 公司吸收合并 D 公司。D 公司所有的资产与负债及人员全部由 A 公司接收,D 公司注销。

财税[2009]59 号文第一条第五款规定:“合并是指一家

也可以自行完成预置会计科目的维护,那就是直接打开 SQL Server 数据库相关表来进行设置。具体步骤如下:

1. 从开始菜单中打开 SQL Server 数据库的企业管理器工具。见图 1。



图 1 企业管理器

2. 找到“对象资源管理器”窗口中“数据库”目录下的 UFSysm 数据库,这个数据库是 U8 安装完成以后系统自动

或多家企业将其全部资产和负债转让给另一家现存或新设企业,被合并企业股东换取合并企业的股权或非股权支付,实现两个或两个以上企业的依法合并。”及财税[2009]59 号文第六条第四款规定:“企业合并,企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%,以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并,可以选择按特殊性税务处理。”可知:A 公司吸收合并 D 公司,为母公司与全资子公司合并,可以适用特殊性重组规定。

综合以上分析,基于该案例的借壳上市的重组方式,依据财税[2009]59 号文适用于特殊性税务处理,在企业所得税方面收购企业与被收购企业的原有各项资产和负债的计税基础和其他相关所得税事项保持不变。对于具体操作,国家税务总局于 2010 年 7 月又发布了《企业重组业务企业所得税管理办法》(国家税务总局公告 2010 年第 4 号),该公告对企业重组业务所得税处理的具体程序和需提供到税务部门报备的资料予以明确,进一步明晰了财税[2009]59 号文的操作程序问题。

### 主要参考文献

陈建春.浅议企业重组特殊事项涉税账务处理.商业经济, 2011;2

建立的财务系统数据库,用来存放系统公用的一些信息。其中有 3 个数据库表是用来存放会计科目相关信息的, GL\_BTrade 表存放行业类型信息;GL\_CodeClass 表存放会计科目类别信息;GL\_DPrecode 表存放具体的会计科目及其属性。见图 2。



图 2 UFSytem 数据库

3. 在相应的数据库表中输入会计科目相关信息即可。需要注意的是,该项工作需要在建账完成之前完成,否则就不能反映到新建立的账套中。

(1) 在 GL\_BTrade 表中输入行业类型信息,例如“33, 2007 新会计制度科目, NULL”,它代表第 33 种行业类型使用 2007 新会计制度科目。见图 3。

0	新会计制度科目	NULL
31	中国铁路	NULL
32	医药	NULL
26	社会保险-医疗	NULL
27	社会保险-失业	NULL
28	社会保险-养老	NULL
29	社会保险-其他	NULL
30	律师行业	NULL
33	2007新会计制度科目	NULL

图 3 GL\_BTrade 表

(2) 在 GL\_CodeClass 表中输入该行业的会计科目类别信息,例如“33, 1, 资产, ZC, NULL, NULL, NULL, 1(True), NULL, NULL, 1(True), 0(False)”,它代表第 33 种行业类型的第 1 类会计科目是资产。见图 4。

31	5	损益	SY	NULL	NULL	NULL	False	收入	NULL	False	True
31	6	损益	SY	NULL	NULL	NULL	True	支出	NULL	False	False
32	5	损益	SY	NULL	NULL	NULL	False	收入	NULL	False	True
33	1	资产	ZC	NULL	NULL	NULL	True	NULL	NULL	True	False

图 4 GL\_CodeClass 表

(3) 在 GL\_DPrecode 表中输入具体的会计科目及其属性,例如“33, 资产, ZC, 1001, 库存现金, cash, 1, 1(True), 1(True)”,它代表第 33 种行业类型的第 1 类会计科目中的现金科目的相关属性。见图 5。

32	权益	QY	NULL	NULL	311106	外币资本折算...	外币资本折...	2	False	True
32	权益	QY	NULL	NULL	311107	其他资本公积	其他资本公...	2	False	True
32	权益	QY	NULL	NULL	3121	盈余公积	盈余公积eng	1	False	False
33	资产	ZC	NULL	NULL	1001	现金	cash	1	True	True

图 5 GL\_DPrecode 表

4. 上述信息输入完成以后,在建账时就可以从“行业性质”下拉列表框中选择我们自己建立的会计科目体系,见图

6. 并进一步选中“按行业性质预置科目”,见图 7。基础档案的会计科目表部分就准备完成了。

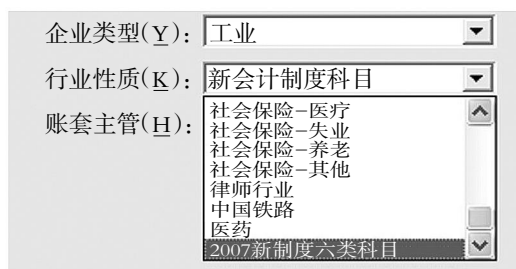


图 6 行业性质选择



图 7 预置会计科目选项

5. 利用 SQL Server 提供的针对数据库的操作工具,可以实现将一台电脑中设置好的系统数据库快速复制到其他电脑中,从而加快会计科目表在其他电脑的部署。具体做法是首先将 UFSytem 数据库利用“分离”功能分离出来,见图 8。然后将 UFSytem.ldf 和 UFSytem.mdf 两个文件拷贝出来复制到目标计算机 U8 的安装路径,例如 c:\u8soft\admin,最后再利用“附加”功能将 UFSytem 数据库加入即可使用。见图 9。

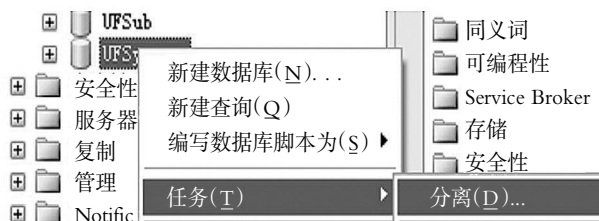


图 8 分离数据库



图 9 附加数据库

主要参考文献

黄辉.会计电算化.大连:东北财经大学出版社,2012