金蝶K/3应收款管理系统应用障碍诊断与处理

焦永梅

(郑州大学西亚斯国际学院 河南新郑 451150)

【摘要】金蝶 K/3 系统作为当今主流 ERP 软件被广泛应用。本文针对其财务应收款管理系统应用中出现的各种障碍,解析其产生的原因,并提出排除障碍的具体处理方法。

【关键词】应收款管理系统 初始化 应收票据管理 坏账处理 现金管理系统

金蝶 K/3 应收款管理系统提供应收合同管理、销售发票处理、收款、退款、应收票据管理、应收款结算等全面的应收业务流程管理,以及凭证自动生成、坏账处理、信用管理、期末处理等综合业务管理功能,同时提供账龄分析、回款分析、销售分析等管理报表。该系统可以与总账系统、应付款管理系统、报表系统、现金管理等财务系统组成完整的财务解决方案,也可与销售管理系统、采购管理系统、仓库管理系统、存货核算管理系统一起组成完整的供应链解决方案。但是在应用过程中往往会遭遇障碍,从而影响甚至阻断财务业务一体化处理进程。下面以某账套 2009 年 1 月的应收款管理系统的日常业务处理为例,探讨其应用障碍并提出具体解决措施。

一、业务初始化应注意的几个问题

1. *单据的录入*。第一,录入单据后保存时出现"财务日期不合法:选中本年时,财务日期应为系统启用年份"的提示,这是因为当前年份和初始化数据所属年份不在同一会计年度,因此只需要把单据中"本年"的勾选取消即可保存。第二,初始单据编号是系统自动生成的,如果保存后删除重新录入则单据号会自动递增不再是原定的编号,因此建议使用者不要随意删除更改系统已经存在的某张单据。

2. *单据的查看与修改*。数据的查看与修改应在同一模块内的"初始应收单据维护"进行,但如果是单据编号错误则无法修改。如果是制单人的错误,即使该制单人把原单据删掉,重新填制的单据编号仍然无法恢复成原来的编号,操作员错的次数越多,该编号就越大,因为它是一直在递增的。

3. *结束初始化*。金蝶 K/3 是把应收款管理系统的业务初始化和结束初始化分别放在了最后一个大模块"系统设置"——"初始化"——"应收款管理"和第一个大模块"财务会计"——"应收款管理"——"初始化",这显然会给使用者造成不便。笔者认为,在进行系统设计时,就应该考虑把"初始化数据录入"功能模块和"结束初始化"功能模块放在同一大模块中。最后需要提醒使用者的是,在结束初始化之前一定要先进行初始化检查和初始化对账,只有对账结果显示总账系统余额和应收款管理系统余额无差额,才能结束初始化。

二、应收票据管理

实务中,销售回款收到不带息票据时,账务处理为借记"应收票据"科目,贷记"应收账款"科目;收到带息票据时,账务处理为借记"应收票据"科目,贷记"应收账款"和"财务费用"科目。收款单是记录销售回款的原始凭证。

问题:应收款管理系统审核票据时为何必须首先生成收款单或预收单,再作借记"应收票据"科目,贷记"应收账款"科目的账务处理呢?

诊断过程:从图 1 可以看出其原因,这两张票据期限都很短,一张是六个月,一张是三个月。半年期时间较短,利息收益并不多,故允许半年期带息票据直接确认收款,简化处理。

状态	票据类型	票据编号	币别	签发日期	财务日期	到期日期	票面金额	核算类别	核算项目代码	付款人代码
审核	银行承兑汇票	YSPJ000002	人民币	2009-01-20	2009-01-20	2009-07-20	10 000.00	客户	01	01
	商业承兑汇票	123456	人民币	2009-01-18	2009-01-18	2009-04-18	8 800.00	客户	01	01
合计							18 800.00			

图 1 应收系统——应收票据序时簿

三、坏账处理

若总账系统中应收账款 2009 年 1 月月初余额为 62 400 元,其中深圳科林这家客户为 28 600 元(如图 2)、东莞丽明为 8 800 元、深圳爱克为 25 000 元。本月发生坏账 10 000 元,而坏账损失处理的界面显示没有数据(如图 3),从而无法继续进行坏账的账务处理。

诊断过程:双击“系统设置”——“初始化”——“应收款管理”——“初始化数据_应收账款”查询深圳科林的初始化应收账款数据,如图 4 所示。

界面显示,“应收账款——深圳科林”科目的期初无余额。再继续查“应收款明细表”,在金蝶 K/3 中依次选择“财务会计”——“应收款管理”——“账表”——“应收款明细表”,输入过滤条件:会计期间“2009 年第 1 期”,核算项目类别“客户”、核算项目代码“01”至“01”、勾对“包括未审核”、“包括现销和零售发票”、“余额为零不显示”、“无发生额不显示”、“包括已出库未开票”等可选项。显示结果如图 5 所示,在应收款管理系统中,应收账款期初余额为 0,当前余额为-7 500 元。

诊断结果与处理方法:坏账损失处理界面之所以没有数据,最直接的原因就是应收款管理系统中显示该客户所欠应收账款余额为零或负数。具体表现可能有:一是该客户初始化

日期	期间	凭证字号	摘要	借方	贷方	余额	
	2009.1		期初余额			借	28 600.00
2009-1-7	2009.1	记 - 6	销售专用发票	12 500.00		借	41 100.00
2009-1-12	2009.1	记 - 11	收款单		10 000.00	借	31 100.00
2009-1-20	2009.1	记 - 16	收到应收票据		10 000.00	借	21 100.00
	2009.1		本期合计	12 500.00	20 000.00	借	21 100.00
	2009.1		本年累计	12 500.00	20 000.00	借	21 100.00

图 2 总账——核算项目明细账

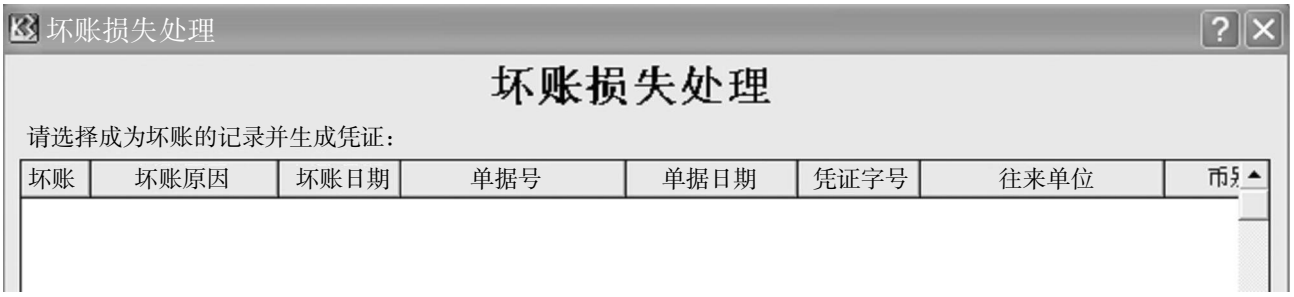

图 3 坏账损失处理

图 4 初始化数据——应收账款

应收账款余额为零或负数(若本期为日常处理第一期)或此时应收账款余额为零或负数;二是核销单据时有误以至于该客户应收账款余额为零或负数。

具体处理方法:一是详细检查应收款管理系统的初始化数据是否与客观数据一致,如果不一致则应在初始化状态下修改错误数据;二是检查应收账款单据核销是否有误,一般情况下,如果是在"系统设置"中选择了"审核后自动核销"选项,核销时通常不会出现问题,相反,如果没有进行该项设置,则需要手动核销。对于初学者,往往因为搞不清应该核销哪些单据,手动核销时容易乱套,致使某客户应收账款余额为零或负数。

四、与现金管理系统不能实现完全同步

所谓与现金管理系统不能实现完全同步,即在应收款管理系统和现金管理系统其中一个系统录入的票据,能在另一个系统中查到,但是所处的状态不同步。

问题:比较图6与图1中票据编号为YSPJ000002的银行承兑汇票与票据编号为123456的商业承兑汇票所处的状态。票据编号为YSPJ000002的银行承兑汇票是本期在应收系统里录入并已审核且已记账的票据,但是在现金管理系统中该票据的状态为未审核未到账。同样,票据编号为123456的商业承兑汇票是本期在现金管理系统中录入并审核通过的票据,但是在应收系统中该票据的审核状态为未审核。

诊断结果与处理方法:该问题属于软件设计问题,从实务操作的角度不能根本解决,只能是回避或补救。即对于票据尽可能在一个系统录入、审核和记账(如应收款系统);如果已经在两个系统录入,则只能在现金管理系统中对票据编号为YSPJ000002的银行承兑汇票再次审核记账,而对于票据编号为123456的商业承兑汇票只能是再次审核。如果不再次审核,月末该子系统不能结账。

主要参考文献

1. 龚中华,何亮.金蝶ERP—— K/3标准财务培训教程.北京:人民邮电出版社,2009

2. 黄浩岚.金蝶KIS系统应用障碍诊断与处理.财会月刊,2011;25

应收款管理系统 -[应收款明细表]

系统(S) 文件(F) 查看(V) 窗口(W) 帮助(H)

过滤 刷新 打印 预览 页面 最前 向前 向后 最后 单据 退出

应收款明细表

核算项目类别:客户
核算项目名称:01(深圳科林)
部门查询范围:全部　　业务员查询范围:全部　　币别:人民币
会计科目范围:全部　　查询时间范围:2009年第1期

单据日期	财务日期	单据类型	单据编号	明细类型	凭证号	税控发票号	往来科目	摘要	备注(合同号)	部门	业务员	本期应收	本期实收	期末余额
								期初余额						
2009-1-7	2009-1-7	销售增值税	XSZP000002		记-6		应收账款	销售产品		总经办	肖志向	12 500.00		12 500.00
2009-1-12	2009-1-12	收款单	XSKD000002	销售回款	记-11		应收账款	销售产品		总经办	肖志向		10 000.00	2 500.00
2009-1-20	2009-1-20	收款单	XSKD000005	销售回款	记-16		应收账款	收到应收票		销售部	郝达		10 000.00	-7 500.00
								本期合计				12 500.00	20 000.00	
								本年累计				12 500.00	20 000.00	

图5　应收款明细表

现金管理系统 -[票据备查簿]

系统(S) 文件(F) 编辑(E) 查看(V) 窗口(W) 帮助(H)

打开 预览 打印 新增 修改 删除 查看 过滤 查找 刷新 按单 汇总 凭证 指定 删凭证 发送 撤消 关闭

票据备查簿

商业汇票

属性	票据名称	汇票号码	记账标志	出票日期	金额	出票人账号	收款人账号	票据到期日	利率	计息方式	利息	票据到期价值	制单	审核	到账情况
收款	商业承兑汇票	123456		2009-01-18	8 800.00	110	111111	2009-04-18	1.7000	按月计息	37.40	8 837.40	张春	陈静	未到账
收款	银行承兑汇票	YSPJ000002		2009-01-20	10 000.00			2009-07-20	1.7000	按日计息	85.47	10 085.47	王丽		未到账
收款		总计			18 800.00						122.87	18 922.87			

图6　现金管理系统——票据备查簿