

用友固定资产系统折旧计提存在的问题

赵海鹰

(温州职业技术学院财会系 浙江温州 325035)

【摘要】 用友软件是目前国内市场占有率最高的会计电算化软件,但其固定资产折旧计提范围及计提公式存在一定问题,本文对此做一探讨,并提出解决对策。

【关键词】 用友 固定资产 折旧计提

一、固定资产折旧计提范围错误

《企业会计准则第4号——固定资产》第十四条规定,除已提足折旧继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,企业的其他固定资产都要计提折旧。但是,用友软件系统预置的固定资产折旧范围与该规定不尽相符,如图1所示。

用友软件下,未使用和不使用的固定资产不计提折旧,这违背了《企业会计准则第4号——固定资产》的规定,并可能导致利润虚增。对于该问题,如何解决呢?

用友软件预置的“使用状况目录表”是对固定资产使用情况所做的基本分类,系统预置的使用状况不能修改和删除,而且只能是“使用中”、“未使用”、“不需用”这三种一级使用状况,不能增加新的一级使用状况,但是可以在一级使用状况下增加二级使用状况。

列表视图		列表视图	单张视图
使用状况目录表		使用状况名称	是否计提折旧
1	使用中	使用状况目录表	否
2	未使用	使用中	是
3	不需用	在用	是
		季节性停用	是
		经营性出租	是
		大修理停用	是
		未使用	否
		不需用	否

图 1

基于这种设定,笔者认为,可以在“未使用”和“不需用”类别下增设二级使用状况,将其设置为计提折旧,详见图2。只要

$(0.0505 - 0.0369) = 54\ 589.74$ (百万元)。

2. 当前公司内在价值的估计。第一步是对预测的2012年到2016年自由现金流进行折现,折现到2012年。接下来将未来10年的折现现值相加得到超常增长期的现值为2 934.23百万元。第二步是对预测的永续增长期内在价值进行折现,折现到2012年。由永续期内在价值为2016年的内在价值可知,2012年的永续期价值的折现现值为44 825.67百万元。第三步是对当前公司内在价值的估计,也就是估计折现到2012年的公司内在价值。当前公司的内在价值由两部分组成:超常增长期公司价值与永续增长期公司价值。由已知的折现到2012年的超常增长期公司价值与永续增长期公司价值现值数据可以得到当前公司内在价值为: $2\ 934.23 + 44\ 825.67 = 47\ 759.90$ (百万元)。

3. 恒瑞医药每股内在价值的估计。由于2012年恒瑞医药的负债为472.67百万元(作者发稿时恒瑞医药2012年年报尚未披露,这里以2012年9月30日的数据替代),少数股东权益为204.76百万元,所以普通股东权益为: $47\ 759.90 - 472.67 - 204.76 = 47\ 082.47$ (百万元)。同时恒瑞医药的流通股数

为1 234.32百万股。所以从理论上来说恒瑞医药的流通股每股股权价值为: $47\ 082.47 / 1\ 234.32 = 38.14$ (元)。

三、总结与分析

从本文的价值评估结果来看,恒瑞医药的预期流通股每股股权价值为38.14元。而2011年12月到2012年12月复权后的股票价格大体上在36.7元到53.5元的范围内波动,偏离不大。实际每股价格与预测每股价值相符合说明了在对恒瑞医药的估值中,采用FCF模型有一定的可行性,同时也对投资决策有一定的参考作用。

【注】 本文受国家社科基金一般项目(项目编号:12JY097)的资助。

主要参考文献

1. 火颖,张汉飞. FCFE模型进行估价的方法应用——青岛啤酒股票价值分析. 山东社会科学, 2004, 5
2. 石晓军. 非上市公司价值评价: 基于CAPM的DCF方法与实证. 商业研究, 2003, 3
3. 付建奎, 唐玮. 中国石油价值评估. 石油大学学报(社会科学版), 2005, 4

在固定资产卡片中输入二级使用状况——未使用固定资产或不需用固定资产，就可以对未使用或不需用固定资产计提折旧。

列表视图 单张视图	
使用状况名称	是否计提折旧
使用状况目录表	否
使用中	是
在用	是
季节性停用	是
经营性出租	是
大修理停用	是
未使用	否
未使用固定资产	是
不需用	否

图 2

二、固定资产折旧计提公式错误

固定资产计提折旧的方法有年限平均法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法。用友软件固定资产系统预置了上述全部方法，并将平均年限法设置为两种，如图3和图4所示：

折旧方法： 平均年限法(一)

月折旧率= (1-净残值率)/使用年限

月折旧额= (月初原值-月初累计减值准备金额+月初累计转回减值准备金额) * 月折旧率

注意：使用年限在此指(使用年限 * 12)

图 3

折旧方法： 平均年限法(二)

月折旧率= (1-净残值率)/使用年限

月折旧额= (月初原值-月初累计减值准备金额+月初累计转回减值准备金额-月初累计折旧-月初净残值)/(使用年限-已计提月份)

注意：使用年限在此指(使用年限 * 12)

图 4

在用友帮助系统中，并没有说明上述两种方法的区别。笔者在教学过程中发现，在特定情况下第一种方法计算的折旧是错误的。

例：2012年12月31日，A设备原价480万元，已提折旧240万元，使用年限为20年，已使用年限为10年，不考虑净残值。经减值测试，该设备可收回净值为120万元，企业在2012年底提取减值准备120万元。

则根据规定，2013年1月应计提的折旧为(原值-累计折旧-减值准备)/(剩余年限*12)，即1万元。如果按用友固定资

产系统中的平均年限法(一)计提折旧，则计算结果为15 120元，详见图5。如果采用用友固定资产系统中预置的平均年限法(二)计提折旧，则结果为1万元，详见图6。

卡片编号	原值	计提原值	本月折旧	累计折旧
00024	150 000.00	150 000.00	1 245.00	61 245.00
00027	4 800 000.00	3 600 000.00	15 120.00	415 120.00
合计	4 950 000.00	3 750 000.00	16 365.00	476 365.00

图 5

卡片编号	资产名称	原值	计提原值	本月折旧
00024	蒸汽机	150 000.00	150 000.00	1 245.00
00027	生产用	4 800 000.00	3 600 000.00	10 000.00
合计		4 950 000.00	3 750 000.00	11 245.00

图 6

为什么会出现这样的差异呢？本例中，初始使用年限为20年，已使用年限为10年，则计提减值准备后尚未计提的折旧120万元就应该在剩余的使用年限10年内分摊。而用友固定资产系统预置的平均年限法(一)中的月折旧率是按初始使用年限计算的，即： $1/(20 \times 12) \times 100\% = 0.42\%$ 。月折旧额根据调整后的原值(原值扣除减值准备)和月折旧率计算确定，即： $(4\ 800\ 000 - 1\ 200\ 000) \times 0.42\% = 15\ 120$ (元)。

而平均年限法(二)的月折旧额的计算符合企业会计准则的规定，即将剩余的应计提折旧总额在剩余的使用年限内进行分摊。另外，平均年限法(二)中的折旧率表面上与平均年限法(一)相同，但是从平均年限法(二)月折旧额的计算公式来看，该折旧率在计算月折旧额的过程中并未使用，对月折旧额的计算结果没有产生影响。

由此得出结论，在固定资产原值、使用年限、折旧方法变更或计提减值准备后，用友固定资产系统预置的折旧方法中，平均年限法(一)是不能用的，平均年限法(二)可以使用。

对此，也可以利用系统提供的折旧方法的自定义功能，将平均年限法(一)折旧率中的使用年限改为剩余使用年限，这样就能继续使用了，详见图7中的平均年限法(三)。

折旧方法： 平均年限法(三)

月折旧率= (1-录入时净残值率)/(使用年限-已计提月份)

月折旧额= (月初原值-月初累计减值准备金额+月初累计转回减值准备金额) * 月折旧率

注意：使用年限在此指(使用年限 * 12)

图 7

主要参考文献

郭艳芳,赵澄.用友ERP-T6系统设计与会计准则的不符之处.财会月刊,2012,12