

基于用友 ERP 系统的手工凭证格式设计

张卫丽

(郑州成功财经学院管理系 河南巩义 451200)

【摘要】 本人认为手工记账凭证格式可以进行改进,做到手工账和电脑账的完美结合,使得原始凭证和记账凭证更加整体化、合理化。

【关键词】 ERP 收款凭证 付款凭证 转账凭证

当我们所涉及的业务中借方或贷方除了有库存现金和银行存款之外的其他会计科目,传统手工做账下我们所选择的凭证类别就不是单一的收款凭证和付款凭证了,而是收款凭证和转账凭证的混合以及付款凭证和转账凭证的混合;而用友 ERP 下则不管什么样的经济业务发生,只需填制一张记账凭证即可,从这点上看,本文认为传统的记账凭证格式可以进行改进,使之趋向于用友 ERP 的做法,做到一个业务对应一种记账凭证,使得原始凭证和记账凭证完美结合。

一、传统手工记账凭证理论

传统的收款凭证、付款凭证、转账凭证格式下,业务所选凭证的原则如下:

类别名称	限制类型	限制科目
收款凭证	借方只有	1001,100201,100202
付款凭证	贷方只有	1001,100201,100202
转账凭证	凭证必无	1001,100201,100202

针对上述原则,我们可以选择不同的凭证进行业务登记:

①当业务借方科目只有库存现金或者银行存款时选择收款凭证进行登记;②当业务贷方科目只有库存现金和银行存款时选择付款凭证进行登记;③当业务借贷方科目都没有库存现金和银行存款时选择转账凭证进行登记;④当业务借方科目除了库存现金和银行存款之外的其他会计科目时,就要同时登记收款凭证和转账凭证;⑤当业务贷方科目除了库存现金和银行存款之外的其他会计科目时,就要同时登记付款凭证和转账凭证。

可以看出第四和第五种情况下,需要有两类凭证来登记该业务,这样就会使得原始凭证和记账凭证的粘贴不能非常完美,也增加了日后查账的工作量。以出差借差旅费为例:假设某员工出差归来,报销差旅费 1 800 元,交回现金 200 元。所填制的记账凭证如下:一张金额为 200 元,科目为库存现金和其他应收款的收款凭证,一张金额为 1 800 元,科目为管理费用和其他应收款的转账凭证。

二、用友 ERP 系统下的记账凭证理论

1. 基本理论。记账凭证是会计数据进入会计软件系统的一个非常重要的入口,方便会计、财政、审计、银行、物价等部门的后续查账工作,为此记账凭证的录入必须规范。用友提供了五种凭证类别:①记账凭证;②收款、付款、转账凭证;③现金、银行、转账凭证;④现金收款、现金付款、银行收款、银行付款、转账凭证;⑤自定义凭证类别。我们通常采用的是第二种收款、付款、转账凭证。

对选择的凭证分类在制单时设置对科目的限制条件,有以下 5 种限制类型供选择:①借方必有:制单时,此类凭证借方至少有一个限制科目有发生;②贷方必有:制单时,此类凭证贷方至少有一个限制科目有发生;③凭证必有:制单时,此类凭证无论借方还是贷方至少有一个限制科目有发生;④凭证必无:制单时,此类凭证无论借方还是贷方不可有一个限制科目有发生;⑤无限制:制单时,此类凭证可使用所有合法的科目。那么针对收款、付款、转账凭证,所进行的设置如下:

类别字	类别名称	限制类型	限制科目	调整期
收	收款凭证	借方必有	1001,100201,100202	
付	付款凭证	贷方必有	1001,100201,100202	
转	转账凭证	凭证必无	1001,100201,100202	

2. 业务处理。针对上述原则,我们可以选择不同的凭证进行业务登记:①当业务借方科目存在库存现金或者银行存款时选择收款凭证进行登记;②当业务贷方科目存在库存现金和银行存款时选择付款凭证进行登记;③当业务借贷方都没有库存现金和银行存款时选择转账凭证进行登记。

由此我们可以看出在用友 ERP 系统下,任何一项业务的发生只需填制一种记账凭证即可,因为收款凭证和付款凭证允许同时存在库存现金、银行存款以及之外的其他会计科目。

三、与 ERP 系统相对应的手工记账凭证格式

通过上述分析我们可以看到:转账凭证下传统手工做账

