

用友U872下资产负债表操作流程解析

邓春娟

(重庆财经职业学院 重庆 402160)

【摘要】资产负债表反映了公司在特定时点的财务状况,是公司的经营管理活动结果的集中体现。在日常工作和教学中,资产负债表的平衡调整是一大难点,笔者根据自己的教学经验,以用友U872为例,讲述资产负债表的编制流程,提出需要注意的问题以及解决方案。

【关键词】用友U872 资产负债表 操作流程 平衡调整

UFO报表管理系统是用友财务软件中独立的电子表格软件,主要用于处理日常办公事务,具有表格制作、数据运算、图形制作、报表打印等功能。在用友U872中,通过模板生成资产负债表。具体操作流程如下:

1. 打开报表模板。进入UFO报表系统,单击“文件”菜单下的“新建”按钮,打开一张空白的报表。单击“格式”菜单下的“报表模板”,打开报表模板窗口。

2. 调用资产负债表模板。在“报表模板”窗口,行业选择“2007新会计制度科目”,财务报表选择“资产负债表”,单击“确认”,弹出提示“模板格式将覆盖本表格式!是否继续?”单击“确定”,系统调出资产负债表模板。

3. 录入关键字。单击左下角“格式”按钮,将报表切换至数据状态,单击“数据”菜单下“关键字”下的“录入”,打开“录入关键字”窗口,在年月日下分别输入“2011、1、31”,单击“确定”。弹出提示窗口“是否重算第一页”,单击“是”,生成了2011年1月31日的资产负债表(见图1)。

4. 调平资产负债表。从图1中可以看到,资产总计中,期初数据是1 835 984.72,期末数据是1 853 150.46;负债和所有者权益总计中,期初数据是1 750 004.86,期末数据是1 901 259.28。通过模板生成的资产负债表是不平的,需要调整报表中的数据使资产负债表平衡。首先调整期初数据,将资产的期初数据与负债和所有者权益的期

生产性生物资产	23			所有者权益(或股东权益):			
工程物资	24			实收资本(或股本)	56	1,500,000.00	1,582,750.00
在建工程	25			资本公积	57		
固定资产清理	26		100.00	减:库存股	58		
无形资产	27	58,500.00	58,500.00	盈余公积	59		
商誉	28			未分配利润	60	-120,922.31	-120,922.31
长期待摊费用	29			所有者权益(或股东权益)合计	61	1,379,077.69	1,461,827.69
递延所得税资产	30						
其他非流动资产	31		演示数据				
非流动资产合计	32	1121595.16	961643.30				
资产总计	33	1835984.72	1750004.86	负债和所有者权益(或股东权益)总计	62	1,853,150.46	1,901,259.28

图 1

231	应付利息				400.00		400.00
负债小计		13,000.00	487,072.77	101,933.00	67,291.82		439,431.59
4001	实收资本		1,500,000.00		82,750.00		1,582,750.00
4103	本年利润			119,521.99		119,521.99	
4104	利润分配	120,922.31				120,922.31	
权益小计		120,922.31	1,500,000.00	119,521.99	82,750.00	240,444.30	1,582,750.00
5001	生产成本	17,165.74		14,566.69		31,732.43	
5101	制造费用			5,891.29	5,891.29		
成本小计		17,165.74		20,457.98	5,891.29	31,732.43	
6001	主营业务收入			90,170.00	90,170.00		
6401	主营业务成本			68,000.00	68,000.00		
6602	管理费用			40,637.82	40,637.82		

图 2

初数据相减,得到差额**17 165.74**。打开余额调整表(见图2)查看,与生产成本的期初数据一致,即期初余额中缺少生产成本的数据。接下来要将生产成本的金额放入期初余额中,查阅相关知识,“存货”项目反映企业期末在库、在途和在加工中的各项存货的可变现净值,包括各种原材料、商品、在产品、半成品、发出商品、包装物、低值易耗品和委托代销商品等。本项目应根据“在途物资(材料采购)”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“生产成本”和“劳务成本”等账户的期末余额合计,减去“存货跌价准备”账户期末余额后的金额填列。材料采用计划成本核算以及库存商品采用计划成本或售价核算的小企业,应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。在格式页面,打开存货的公式,在后面加上生产成本,如图3所示。



图3

存货余额中包含了生产成本,存货的期初余额作了相应的调整,同样期末也要在存货中加上生产成本。即在格式页面,打开存货的期末余额的公式,加上QM(“5001”,全年,,年),公式修改完成后,点击页面左下角的“格式”,转换到数据页面,弹出提示窗口“是否重算第一页”,单击“是”,出现调整后的资产负债表,如图4所示。

工程物资	24			实收资本(或股本)	56	1,500,000.00	1,582,750.00
在建工程	25			资本公积	57		
固定资产清理	26		100.00	减:库存股	58		
无形资产	27	58,500.00	58,500.00	盈余公积	59		
商誉	28			未分配利润	60	-120,922.31	-120,922.31
长期待摊费用	29			所有者权益(或股东权益)合计	61	1,379,077.69	1,461,827.69
递延所得税资产	30						
其他非流动资产	31						
非流动资产合计	32	1121595.16	961648.30				
资产总计	33	1693150.46	1781737.29	负债和所有者权益(或股东权益)总计	62	1,853,150.46	1,901,259.28

图4

加上生产成本的期初余额,导致报表不平。

期初余额调整完毕,接下来调整期末余额。从图4中可以了解到,资产的期末余额为**1 781 737.29**,负债和所有者权益的期末余额为**1 901 259.28**,采用相同的方法,将期初和期末的数据相减,得到差额**119 521.99**,打开余额表(见图2)查看,和本年利润的期末余额一致,即期末余额中缺少本年利润的数据。接下来要将本年利润的金额放入期末余额中,根据

相关会计知识,“未分配利润”中包含了“本年利润”和“利润分配”的余额。在格式页面,打开未分配利润的公式,在后面加上本年利润,如图5所示。



图5

同理,未分配利润的期末余额中加上了本年利润,期初余额中也应加上本年利润的期初余额。打开未分配利润期初余额的公式,在后面加上QC(“4103”,月,,年),公式修改完成后,点击页面左下角的“格式”,转换到数据页面,弹出提示窗口“是否重算第一页”,单击“是”,出现调整后的资产负债表,如图6所示。在这一环节同样需要注意的是,很多人在操作过程中,容易将未分配利润的期末余额中加上本年利润的期初余额,导致报表不平。

从图6中可以看到,通过前面的步骤,资产负债表的期初余额和期末余额调平,初步完成了资产负债表的编制。但是在实务操作中,很多人通过上面的操作,还是不能完成资产负债表的平衡。以工业企业为例,在工业企业中,通常会存在一个科目“制造费用”,它是企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,包括工资及福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、季节性修理期间的停工损失、在产品盘亏、毁损等。该科目期末不允许有余额,应全部结转到“生产成本”科目中,因此,在总账期末结转中,可以通过自定义结转方式,在定义公式时,借方公式选取JG(),即取对方科目余额,注意,生产成本是项目核算的,需要输入项目;贷方公式选取QM(5101,月,,),即取当月制造费用的期末余额。公式定义完成,在“转账生成”功能中生成一张凭证,更换操作员,将该凭证审核、记账,最后结账。

主要参考文献

蔡永鸿,郑新娜.会计信息化.北京:高等教育出版社,2014

固定资产清理	26		100.00	减:库存股	58		
无形资产	27	58,500.00	58,500.00	盈余公积	59		
商誉	28			未分配利润	60	-120,922.31	-240,444.30
长期待摊费用	29			所有者权益(或股东权益)合计	61	1,379,077.69	1,342,305.70
递延所得税资产	30						
其他非流动资产	31						
非流动资产合计	32	1121595.16	961648.30				
资产总计	33	1693150.46	1781737.29	负债和所有者权益(或股东权益)总计	62	1,853,150.46	1,781,737.29

图6