

# 用友ERP-U8总账业务常见问题处理

于清敏(副教授)

(顺德职业技术学院经济管理学院, 广东佛山 528300)

**【摘要】**总账系统是用友ERP-U8系统的核心子系统,它完成总账初始化设置、凭证处理、账簿处理、期末转账、对账、结账等多项操作。由于对软件的不熟悉,操作员在总账实务操作中会出现各种问题,本文总结了总账期初余额录入、凭证制作、期末转账及结账的常见问题并提出相应的解决策略。

**【关键词】**ERP-U8; 总账系统; 会计科目; 期末结转

总账系统是ERP管理系统的核心子系统,是ERP管理系统的枢纽和终端子系统。它的任务是利用建立的会计科目体系,录入期初余额、输入和处理各种记账凭证,完成记账、对账以及结账工作,输出各种总分类账、日记账、明细账和有关辅助账。总账系统按照处理的先后顺序又可分为:总账初始化设置、总账日常业务处理和总账期末业务处理。本文按照总账业务处理的先后顺序探讨日常操作的问题并提出相应解决方法。

## 一、总账初始化设置

总账期初余额录入是总账初始化设置的重要内容。总账期初余额录入不正确,会导致总账期初余额试算不平衡而致使当月无法记账。以下是总账期初余额录入的常见问题以及相应的解决策略。

1. 系统预置会计科目编码与实验要求会计编码不一致。

例如:要在一级会计科目“银行存款”下新增一个二级科目“中国工商银行”,科目编码定为100201,但是系统预置的一级科目“银行存款”的编码为102,该科目的二级编码只能是10201,如何处理?

解析:出现以上现象的问题在于系统管理员在建立账套时选错了行业性质。系统管理员如果在建账时选错了会计主体的行业性质,账套主管是无法更改的,只能由系统管理员从系统中删除该错误账套,再重新按要求新建账套。

2. 在新增会计科目时,出现“科目编码长度与分配原则不符”提示。

例如:在一级会计科目“银行存款”(代码为1002)下新增二级科目“中国工商银行”,编码为100201,但在新增该二级科目编码和科目名称并保存时,出现提示“科目编码长度与分配原则不符”。

解析:出现以上状况的问题在于系统管理员创建账

套时,设置编码方案时出错。本应该设置会计科目编码规则第1级为4位数编码,第2级为2位数编码,但系统管理员却设置错误。在ERP-U8.72环境下改正方法有两个:第一,账套主管在企业应用平台界面切换到“基础设置”界面,执行“基础信息”→“编码方案”命令,弹出“修改编码方案”界面,按照实际要求修改科目编码方案即可。第二种方法:账套主管进入“系统管理”界面,点击“修改账套”,通过点击“下一步”按钮寻找“修改编码方案”界面后进行修改。

3. 在ERP-U872中是否使用辅助核算进行相关会计科目设置。在用友ERP-U872中,部分会计科目使用辅助核算与不使用辅助核算,会计科目的设置方法会有很大不同,下面列表将两种方式下会计科目设置做个对比:

未使用辅助核算的部分会计科目设置如表1所示。

表1 未使用辅助核算的部分会计科目设置

科目编码	科目名称	科目编码	科目名称
1121	应收票据	5001	生产成本
112101	华宏公司	500101	A产品
112102	昌新贸易公司	50010101	直接人工
.....		50010102	直接材料
1221	其他应收款	.....	.....
122101	应收单位款	500102	B产品
12210101	精益公司	50010201	直接人工
12210102	利氏公司	50010202	直接材料
122102	应收个人款	.....	.....
12210201	张三	6601	销售费用
12210202	李四	660101	工资费用
.....		66010101	销售一部
		66010102	销售二部
		.....	.....

使用辅助核算的相对应会计科目设置如表2所示。

表2 使用辅助核算的会计科目设置		
科目编码	科目名称	辅助核算
1121	应收票据	客户往来
1221	其他应收款	
122101	应收单位款	客户往来
122102	应收个人款	个人往来
5001	生产成本	
500101	直接人工	项目核算
500102	直接材料	项目核算
6601	销售费用	
660101	工资费用	部门核算

应收账款、应付账款、应付票据、预收账款、预付账款会计科目的设置比照表1、表2中的应收票据设置,其他应付款会计科目设置比照表1、表2中的其他应收款设置;管理费用科目比照表1、表2中的销售费用设置。

从表1、表2的科目设置对比中可以发现,未使用辅助核算的科目设置繁琐,科目要设置到3级才可以,而设置了辅助核算的会计科目简单、清晰、明了。当企业规模不大、往来业务较少时,可采用和传统手工做账方式一样的科目结构及记账方法,即将往来单位、个人、部门、项目通过设置明细科目来进行核算管理。但是对于一个往来业务频繁,清欠、清理工作量大,核算要求严格的企业,应该采用总账管理系统提供的辅助核算功能进行管理,即将往来单位、个人、项目等这些明细科目的上级科目设为末级科目及设为辅助核算科目,并将设为辅助核算的科目设置相应的辅助核算目录。

4. “应收账款”期初余额数录入后出现金额翻倍或者金额大于应录入金额现象。

例如:先给出“应收账款”2009.08期初余额为157 600元,后给出该余额由两笔单据组成,分别是(1)2009.6.25向华宏公司销售商品,应收账款99 600元,(2)2009.7.10向昌新贸易公司销售商品,应收账款58 000元。用户已经设置“应收账款”为客户往来辅助核算,并在总账期初余额界面输入客户期初余额明细。但汇总后的应收账款期初余额金额翻倍或出现大于157 600元的现象。

解析:出现此现象的原因在于操作员重复录入了“应收账款”期初余额,即在没有勾选“应收账款”的客户往来辅助核算前已经录入了一个余额总数,后来发现“应收账款”明细未录入,于是在勾选了“应收账款”客户往来辅助核算后又一次录入期初明细。修改方法如下:首先,删除已经录入的“应收账款”期初余额明细项目,保存并返回总账期初余额界面查看总账期初余额中“应收账款”一定有余额,此时返回“基础设置”界面,点击“基础档案”→“财务”→“会计科目”,在“会计科目”界面选中“应收账

款”科目对其进行修改,取消其辅助核算为客户往来后保存,再返回“业务工作”界面,依次打开“财务会计”→“总账”→“设置”,点击“期初余额”,在弹出的“期初余额”录入界面删除“应收账款”期初余额总数后,再返回“基础设置”界面,点击“基础设置”→“财务”→“会计科目”,对“应收账款”会计科目进行修改,勾选“应收账款”的辅助核算类型为客户往来核算,再返回期初余额录入界面,双击“应收账款”科目录入应收账款明细保存即可。

## 二、总账日常业务处理与期末处理

总账日常业务处理和期末处理是总账业务处理的重要组成部分。下面探讨两个非常重要且操作容易出错的问题,并提出解决方法。

1. 会计主体A的银行账户收到300元的银行存款利息,该收入直接冲抵财务费用,在ERP-U8中如何记账?按照现行企业会计准则的规定,财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑差额以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等等。“财务费用”科目应当按照费用项目进行明细核算。该科目的借方反映本期实际发生的财务费用,贷方反映期末转入“本年利润”科目的财务费用;“财务费用”科目中的借方发生额结转入“本年利润”后,期末应无余额。财务费用的主要账务处理如下:发生的应冲减财务费用的利息收入、汇兑差额、现金折扣,借记“银行存款”、“应付账款”等科目,贷记“财务费用”科目。

按照现行企业会计准则的规定,该笔会计业务的记账分录应为:借:银行存款300;贷:财务费用300。但会计电算化中,总账结转期间损益凭证是系统自动生成的。这个自动生成的结转期间损益凭证一般是将成本费用类科目的借方发生额从贷方转走转入“本年利润”的借方,将收入类科目的贷方发生额从借方转走转入“本年利润”的贷方,系统生成结转期间损益凭证的会计分录如下:①借:本年利润;贷:主营业务成本,其他业务支出,主营业务税金及附加,管理费用,营业费用,财务费用,营业外支出。②借:主营业务收入,其他业务收入,投资收益,补贴收入,营业外收入;贷:本年利润。

会计电算化系统在自动生成期间损益结转凭证时会只结转“财务费用”科目借方发生额数据,而不结转“财务费用”科目贷方发生额数据。因此,为了保证“财务费用”科目本期发生额数据能全部被结转到“本年利润”中,使得会计报表数据准确无误,在ERP-U8中以上会计主体A收到银行利息时,应记会计分录如下:借:银行存款300;借:财务费用-300。这种做法虽然不符合会计准则规范,但在会计电算化中却是一个变通的做法。同样的处理包括了所有损益类科目。

2. ERP-U8总账期末业务处理中如何保证准确、完

# 用友ERP记账凭证与业务单据的修改方法

陈继初(教授), 阮捷

(湖南财政经济学院会计系, 长沙 410205)

**【摘要】** 本文结合用友会计软件,对记账凭证与业务单据的修改方法进行了分析。对于需要修改的记账凭证,应先弄清楚总账系统中凭证的来源途径,如果是来自该系统,则在该系统中修改;如果是来自外部系统,则只能在生成该凭证的系统中修改。对于需要修改的业务单据,也要根据其来源渠道、执行的情况,采取相应的修改方法进行修改。

**【关键词】** 用友软件; 记账凭证; 业务单据; 修改方法

在会计软件应用教学和实践中,我们常常会遇到的问题:不管是什么途径输入或生成的记账凭证,都要集中在总账系统进行审核、记账,那么对于错误凭证的修改是否也集中在总账系统中进行?另外,在操作供应链系统(采购管理、库存管理、销售管理与存货核算)时会涉及许多业务单据的输入或生成,如果发现它们也有错误应如何修改?针对这些问题,本文以用友ERP-U872为例,对记账凭证与业务单据的修改方法进行分析,希望能对基

层单位的会计信息化工作有所裨益。

## 一、记账凭证的修改方法

我们知道,如果单位启用总账系统的同时启用了相关业务系统(如薪资管理、固定资产、应收款管理、应付款管理、供应链系统),则总账系统中的记账凭证,一部分是在该系统直接输入或通过期末自动转账生成的;一部分是通过相关业务系统生成并传递到该系统的。而对于总账系统中错误的记账凭证的修改分为无痕迹的修改和有

全地结转期间损益。结转期间损益是ERP-U8总账期末业务处理中非常重要且必不可少的一环。初学者经常做错这个凭证,出现重复结转期间损益或期间损益结转不完全存在损益类科目余额不为零现象,这直接导致生成的会计报表,尤其是利润表数据错误。ERP-U8总账期末结转期间损益凭证是系统自动生成的,首先需要定义期间损益凭证,再执行转账生成即可生成该凭证。但结转这个凭证一定要注意做账的逻辑顺序,才能做出正确的凭证。需要注意的事项如下:

(1)结转期间损益业务一定是期末转账业务处理的最后一个业务,即该业务一定是对账工作之前的最后一个业务。总账期末业务包括转账、对账、结账工作,而转账工作又包含自定义结转(例如计提短期借款利息)、对应结转(例如结转未交增值税)、汇兑损益结转、期间损益结转。其中,期间损益结转一定是转账业务中最后操作的业务。因为在自定义结转、汇兑损益结转等业务操作中可能会生成与损益类科目有关的凭证,导致损益类科目本期借贷方发生额的变动,因此这些业务操作一定要发生在期间损益结转工作之前,否则期间损益结转要进行二次操作。

(2)结转期间损益操作之前一定要确保所有凭证都

已被审核记账。按照会计电算化的要求,只有所有的会计凭证被审核记账了(包括期末自定义结转、对应结转、汇兑损益结转生成的凭证),期间损益结转才能将损益类科目的本期发生额转入“本年利润”科目中。

(3)结转完期间损益后,要查询科目余额表检查损益类科目余额是否为零。结转完期间损益后,如何判断期间损益结转凭证是否为正确的?我们可以将新生成的期间损益凭证审核记账后,查询科目余额表,检查所有损益类科目余额是否为零。如果存在不为零的损益类科目,说明还有期间损益未结清,就需要查找原因,如会计凭证中成本费用类科目是否出现贷方发生额、收入类科目是否出现借方发生额,或者是否有凭证尚未审核记账。总之,找出原因将出错的地方改正之后,再做一次期间损益结转后即可完成期间损益的结转。

## 主要参考文献

于清敏.Excel在会计和财务中的应用[M].北京:清华大学出版社,2014.

王新玲,汪刚.会计信息系统实验教程[M].北京:清华大学出版社,2009.

朱明琪.用友软件凭证填制过程中易出现的问题[J].财会月刊,2014(7).