

用友ERP-U8 v10.1下分期收款 销售业务之会计处理

高凡修

【摘要】 分期收款销售业务是会计实务的难点之一。本文通过案例对比,探讨了用友ERP-U8 V10.1对非融资性质和融资性质的分期收款销售业务的处理流程。

【关键词】 用友ERP-U8 V10.1; 融资性质; 分期收款销售

【中图分类号】 F230

【文献标识码】 A

【文章编号】 1004-0994(2016)19-0089-3

一、引言

按照是否需要考虑资金时间价值,分期收款销售可分为融资性质的分期收款销售和非融资性质的分期收款销售两种类型。《企业会计准则第14号——收入》等相关规定和国内主流会计教材对具有融资性质的分期收款销售业务的会计处理均有详细的说明,但未对非融资性质的分期收款销售业务的会计处理给出详解。结合《增值税暂行条例实施细则》第三十八条第(三)项和《企业所得税法实施条例》第二十三条的规定,笔者认为《小企业会计准则》第五十九条第三款的规定较为可取,下文详细说明。

二、融资性质分期收款销售和非融资性质分期收款销售业务会计处理异同

融资性质分期收款销售和非融资性质分期收款销售共同特点是先发货,后分期收回货款。会计处理却存在以下不同:一是收入确认与成本结转。前者在发出商品时一次性确认收入,同时一次性结转成本。而后者按合同约定的收款日期分次确认收入,并按确认销售收入的比率结转相应的销售成本。二是资金时间价值的处理。前者因货款递延时间通常超过3年,需要设置“未实现融资收益”科目核算与摊销货款延期产生的资金时间价值。而后者因货款递延时间较短,不计算资金时间价值。三是应收款项科目设置。前者产生的应收款项收回时间通常长于3年,通过“长期应收款”科目核算。而后者产生的应收款项存续时间通常不超过3年,通过“应收账款”科目核算。

三、用友ERP-U8 v10.1分期收款销售处理流程

(一)非融资性质的分期收款销售

例1:2015年1月1日,一般纳税人A公司采用分期付款

方式向B公司销售商品10000件,书面合同约定的销售价格为5000万元,分5次于1~5月每月月末等额收取,商品于当日发出。该批商品的成本为3000万元,适用增值税税率为17%,在合同约定的收款日期分次开出增值税专用发票。

1. 设置分期收款的收发类别。

操作步骤:企业应用平台——基础设置——基础档案——业务——收发类别。增设类别“非融资性质分期收款出库”。

2. 设置分期收款的销售类型。

操作步骤:企业应用平台——基础设置——基础档案——业务——销售类型。增设销售类型“非融资性质分期收款销售”。

需要说明的是,增设以上收发类别和销售类型的目的是:一方面便于区分两种不同性质的分期收款销售货物进行后续的出库安排;另一方面与其他出库类型相区分。实际上这两项操作并非必需,会计人员可结合实际决定是否增设。

3. 在销售管理系统中修改选项设置。

操作步骤:销售管理——设置——销售选项,在业务控制选项卡中勾选“有分期收款业务”。

4. 在存货核算系统中设置分期收款相关科目。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——初始设置——科目设置——存货科目。

将“非融资性质分期收款销售”相应存货科目和分期收款发出商品科目分别设置为“库存商品”和“发出商品”。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——初始设置——科目——对方科目。

将“非融资性质分期收款销售”出库存货的对方科目设置为“主营业务成本”。经过第(1)、(2)步的科目设置,系统生

【基金项目】 河南省软科学研究计划项目“经济新常态下河南省小微企业融资调查”(项目编号:162400410135)

□ 会计电算化

成记账凭证时,会自动带出相应会计科目;否则,只能生成凭证时在填制凭证窗口手工填写相应会计科目。

5. 接受订货时,依据订货合同在销售管理中填写销售订单并审核。

操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——销售管理——销售订货——销售订单。

在销售订单填制窗口,将销售订单表头项的业务类型选为“分期收款”,销售类型选为“融资性质分期收款销售”,数量为“10000”,无税单价为“5000”元。以后相关操作步骤中,业务类型和销售类型的选取均与本步骤相同,不再赘述。

6. 发出商品时,在销售管理系统中,参照订单生成发货单并审核。

操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——销售管理——销售发货——发货单。

7. 确认出库时,在库存管理系统中审核销售出库单。

操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——库存管理——出库业务——销售出库单。单击审核按钮,审核销售出库单。

8. 生成出库凭证时,在存货核算系统中对发出商品记账,对发货单记账并生成出库凭证。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——业务核算——发出商品记账,选单(发货单)并记账。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——财务核算——凭证处理。

选单(发货单)并生成出库凭证:借:发出商品 3000;贷:库存商品 3000。

9. 开具并审核销售发票时,在销售管理系统中参照发货单生成销售发票并复核。

操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——销售管理——销售开票——销售专用发票。

在销售专用发票填制窗口,将销售发票表体中的数量“1000”改为本次确认的销售数量“200”,保存并复核销售发票上的各项数据。

10. 生成销售凭证时,在应收款管理系统中审核发票并进行制单处理。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——财务会计——应收款管理——应收单据处理——应收单据审核。对销售发票进行审核,再进行制单处理。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——财务会计——应收款管理——制单处理。

生成销售凭证:借:应收账款 1170;贷:主营业务收入 1000(5000÷5),应交税费——应交增值税(销项税额)170。

11. 结转销售成本时,在存货核算系统中对销售发票记账,并生成结转销售成本凭证。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——业务核算——发出商品记账,选单(专用发票)并记账。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——凭证处理。

选单(专用发票),生成并保存结转销售成本凭证:借:主营业务成本 600(3000÷5);贷:发出商品 600。

12. 收取分期货款时,在应收款管理系统中填制收款单,并生成收款凭证。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——财务会计——应收款管理——收款单据处理——收款单据录入,录入收款单,保存并审核。

注意:将收款单款项类型中的“应收款”金额填写为1170万元,科目设置为“应收账款”。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——财务会计——应收款管理——制单处理。生成并保存分期收款凭证:借:银行存款 1170;贷:应收账款 1170。

重复9~12步骤操作,依次完成以后4期的分期收款销售业务。

从以上操作流程来看,分期收款销售与普通销售业务存在以下差异:一是分期收款销售的成本核算流程不同于普通销售,分期收款销售业务需要通过“发出商品记账”功能后再生成商品出库凭证和销售成本结转凭证,而普通销售只需通过“正常单据记账”功能生成销售成本结转凭证。二是分期收款销售业务的相关单据填制或选单时业务类型和销售类型要分别选择“分期收款”和“非融资性质分期收款销售”,而普通销售业务没有此项要求。

(二) 融资性质的分期收款销售

例2:2015年1月1日,假设一般纳税人A公司采用分期付款向B公司销售一套大型设备,书面合同约定的销售价格5000万元,分5次于每年12月31日等额收取,设备于当日发出。该大型设备的成本为3000万元,在现销方式下,其销售价格为4000万元,适用增值税税率为17%,在合同约定的收款日期分次开出增值税专用发票。实际利率、财务费用和已收本金计算如下页表所示。

对于融资性质的分期收款销售业务的处理,根据是否运用用友软件的分期收款功能提出两种方案,下面分别解析。

1. 方案一(运用用友软件的分期收款功能):

第1~7步,与“非融资性质分期收款销售”业务第1~7步操作流程相同。只是销售类型应选取“融资性质分期收款销售”。第4步,应将“融资性质分期收款销售”相应的存货科目和分期收款发出商品科目均设置为“库存商品”。将“融资性质分期收款销售出库”存货的对方科目设置为“主营业务成本”。第5步,销售订单表体中的数量为“1”,无税单价为“5000”万元。

实际利率、财务费用和已收本金计算表 单位:万元

时间	收现 ①	财务费用 ②=期初 ④×⑥	已收本 金③= ①-②	未收本 金④= ④-③	现金 流量⑤	实际 利率⑥
2015.01.01				4000	-4000	
2015.12.31	1000	317.20	682.80	3317.20	1000	7.93%
2016.12.31	1000	263.05	736.95	2580.25	1000	7.93%
2017.12.31	1000	204.61	795.39	1784.86	1000	7.93%
2018.12.31	1000	141.54	858.46	926.40	1000	7.93%
2019.12.31	1000	73.60*	926.40	0.00	1000	7.93%
合计	5000	1000	4000	-	-	-

注:*表示尾数调整 73.60 万元(1000-317.20-263.05-204.61-141.54);现金流量⑤为分期收款项目产生的现金流量;实际利率⑥为分期收款销售项目的内部收益率。

第 8 步,生成出库凭证时,在存货核算系统中将发出商品记账,对发货单记账并生成出库凭证。与“非融资性质分期收款销售”业务第 8 步操作流程基本相同,但生成并保存的出库凭证为:借:库存商品 3000;贷:库存商品 3000。实际上,以上出库凭证并无实际意义,在此也可以不生成,但一定要执行发出商品记账功能对发货单记账,否则将不能生成第 11 步中的销售成本结转凭证。

第 9 步开具并审核销售发票时,在销售管理中参照发货单生成、复核销售专用发票。与“非融资性质分期收款销售”业务第 9 步操作流程相同,但在销售专用发票填制窗口,不需要修改销售发票表体中的数量。

第 10 步生成销售凭证时,在应收款管理系统中审核发票并进行制单处理。与“非融资性质分期收款销售”业务第 10 步操作流程相同,但应在填制凭证窗口,将“主营业务收入”金额由“5000”万元修改为“4000”万元;插行分录的科目为“未确认融资收益”,贷方金额为 1000 万元。生成并保存凭证:借:长期应收款 5000;贷:主营业务收入 4000,未实现融资收益 1000。

第 11 步结转商品销售成本时,在存货核算系统中对发出商品记账,对销售发票记账并生成结转销售成本凭证,与“非融资性质分期收款销售”业务第 11 步操作流程相同,但生成并保存的记账凭证为:借:主营业务成本 3000;贷:库存商品 3000。

第 12 步收取分期货款时,在应收款管理系统中填制收款单,并生成收款凭证。与“非融资性质分期收款销售”业务第 12 步操作流程相同,但应将收款单款项类型中的“应收款”金额修改为“1000”万元,科目设置为“长期应收款”;将收款单款项类型中的“其他费用”金额设为“170”万元,科目设为“应交税费——应交增值税(销项税额)”。生成并保存的分期收款凭证为:借:银行存款 1170;贷:长期应收款 1000,应交税费——应交增值税(销项税额)170。

第 13 步摊销未确认融资收益时,在总账系统中填制记账凭证。

操作步骤:企业应用平台——业务工作——财务会计——总账——凭证——填制凭证。

填制并保存记账凭证:借:未实现融资收益 317.20 万;贷:财务费用 317.20 万。以后 4 年每年年末分期收取款项、确认融资收益时,重复第 12、13 步的步骤即可,只是确认融资收益金额不同,分别为 263.05 万元、204.61 万元、141.54 万元和 73.60 万元。

2. 方案二(不运用用友软件的分期收款功能):

第 1、2 步操作流程同方案一。

第 3~5 步操作流程同方案一的第 5~7 步,但相关操作中的业务类型和销售类型应分别选为“普通销售”和“融资性质分期收款销售”。以后步骤中相关操作的业务类型和销售类型选择应与本步骤相同,不再赘述。

第 6~7 步操作同方案一第 9~10 步。

第 8 步结转商品销售成本,在存货核算系统中进行正常单据记账操作,对出库单记账并生成销售成本结转凭证。

(1)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——业务核算——正常单据记账,选单(专用发票)并记账。

(2)操作步骤:企业应用平台——业务工作——供应链——存货核算——凭证处理,生成并保存凭证:借:主营业务成本 3000;贷:库存商品 3000。

第 9~10 步操作同方案一第 12~13 步。

四、结语

融资性质分期收款销售业务的方案一充分利用了用友软件的分期收款功能,采用了与非融资性质分期收款销售业务基本相同的处理方法。而非融资性质分期收款销售业务方案二没有运用用友软件的分期收款功能,而是把具有融资性质的分期收款销售当作普通销售业务处理,处理流程与普通销售业务基本相同。事实上,用友 ERP 软件只设置了常见典型业务的处理功能,而对于融资性质分期收款销售、非货币性资产交换、债务重组等特殊会计业务并未专设核算功能。要处理好这些特殊会计业务,一方面可由软件公司改进与完善软件功能;另一方面,会计人员在弄清特殊会计业务实质的基础上,可以通过灵活运用软件各子系统的现有功能完成。

主要参考文献:

赵明凤. 完善分期收款销售会计处理之我见[J]. 财会月刊, 2008(10).

陈彤. 分期收款销售的会计与税务处理[J]. 财会月刊, 2010(20).

龚中华, 何平. 用友 ERP-U8 完全使用详解[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2013.

作者单位: 濮阳职业技术学院工商管理系, 河南濮阳 457000