

U8+ 全面服务企业互联网化
软件 + 企业互联网服务

用友
yonyou

U8+ 中型企业互联网经营管理平台

存货核算



未经用友网络科技股份有限公司事先书面许可，本手册的任何部分不得以任何形式进行增删、改编、节选、翻译、翻印或仿制。

本手册的全部内容用友网络科技股份有限公司可能随时加以更改，此类更改将不另行通知。

具体应用以软件实际功能为准

©本手册的著作权属于用友网络科技股份有限公司

版权所有·翻制必究



目 录

目 录	I
第 1 章 系统介绍	1
第 2 章 系统功能	2
第 3 章 系统特点	3
第 4 章 产品接口	5
第 5 章 应用准备	8
第 6 章 操作流程	9
第 7 章 应用方案	11
7.1 按实际成本核算的工业企业	11
7.2 按计划成本核算的工业企业	12
7.3 按进价核算的商品流通企业	13
7.4 按售价核算的零售商业企业	14
第 8 章 初始设置	16
8.1 系统选项	16
8.1.1 常规选项说明	16
8.1.2 控制方式选项定义	19
8.1.3 其他设置	23
8.2 科目设置	24
8.2.1 存货科目	24
8.2.2 运费科目	26
8.2.3 结算科目	26
8.2.4 应付科目	26
8.2.5 对方科目	27
8.2.6 税金科目	28
8.2.7 应收出口退税科目	28
8.2.8 其他科目	28
8.2.9 期初暂估科目录入	29
8.2.10 科目制单规则	29
8.3 期初数据	30
8.4 存货单价、差异率设置	32

第 9 章 采购业务成本核算	35
9.1 普通采购业务	35
9.1.1 采购业务-票货同行处理	35
9.1.2 采购业务成本处理-暂估业务处理	36
9.1.3 采购业务-采购在途	39
9.2 受托代销业务	39
9.2.1 受托代销业务	40
9.2.2 受托代销-暂估业务	40
9.3 代管业务	41
第 10 章 销售业务成本核算	43
10.1 普通销售业务	43
10.2 分期收款发出商品核算	44
10.3 委托代销发出商品核算	45
10.4 直运销售业务核算	47
第 11 章 材料出库业务及假退料业务	50
11.1 材料出库业务核算	50
11.2 假退料业务核算	51
第 12 章 产成品入库业务核算	53
第 13 章 其他业务核算	55
13.1 调拨业务核算	55
13.2 组装、拆卸、形态转换业务核算.....	56
13.3 盘点业务	57
13.4 调整业务	58
13.4.1 入库调整单	58
13.4.2 出库调整单	59
13.5 其它入库业务核算	60
13.6 其他出库业务核算	60
第 14 章 存货成本核算说明	62
14.1 计价方式说明	62
14.1.1 先进先出法	62
14.1.2 后进先出法	64
14.1.3 移动平均法	66
14.1.4 全月平均法	67
14.1.5 个别计价法	69
14.1.6 计划价法	70

14.1.7 售价法	72
14.2 计价方式对恢复记账的影响	73
14.3 算法说明	73
14.3.1 账面为负结存时入库单记账如何自动生成出库调整单	73
14.3.2 采购运费如何分摊	75
14.4 核算方式选择	78
14.4.1 按仓库核算	78
14.4.2 按存货核算	79
14.4.3 按部门核算	79
14.5 按自由项核算	80
14.6 不核算成本业务	83
第 15 章 存货跌价准备	87
15.1 跌价准备设置	87
15.2 期初跌价准备录入	88
15.3 计提存货跌价准备	88
15.4 跌价准备制单	89
15.5 跌价准备余额表	90
15.6 跌价准备和总账对账	91
第 16 章 存货核算系统操作说明	92
16.1 单据录入	92
16.1.1 采购入库单	96
16.1.2 销售出库单	96
16.1.3 材料出库单	97
16.1.4 其他入库单	97
16.1.5 其它出库单	98
16.1.6 产成品入库单	98
16.1.7 假退料单	99
16.1.8 入库调整单	100
16.1.9 出库调整单	100
16.1.10 发出商品借方调整单	101
16.1.11 发出商品贷方调整单	101
16.1.12 系统调整单	102
16.1.13 价格调整表	102
16.2 单据列表查询	103
16.3 单据记账	104
16.4 特殊单据记账	105
16.5 发出商品记账	105

16.6	直运销售记账	106
16.7	恢复记账	106
16.8	暂估成本录入	107
16.9	结算成本处理	108
16.10	委外核销调整处理	108
16.11	产成品成本分配	109
16.12	差异率/差价率计算	110
16.13	全月平均计算	111
16.14	期末处理	111
16.15	生成凭证	113
16.16	查询凭证	115
16.17	对账	115
17.17.1	与总账对账	115
17.17.2	发出商品与总账对账	116
17.17.3	暂估科目与总账对账	116
16.18	月末结账	116
16.19	自动计算	117
16.20	异常终止记账整理	118
16.21	账表查询	118
16.22	数据卸出	118
16.23	帐套库初始化	121
第 17 章	账表查询	122
17.1	账簿查询	122
17.1.1	明细账	122
17.1.2	发出商品明细账	124
17.1.3	个别计价明细账	124
17.1.4	总账	125
17.1.5	计价辅助数据	126
17.1.6	出入库流水账	126
17.2	汇总表	128
17.2.1	入库汇总表	128
17.2.2	出库汇总表	128
17.2.3	收发存汇总表	129
17.2.4	暂估材料/商品余额表	129
17.2.5	差异/差价分摊表	129
17.2.6	发出商品汇总表	130

17.3 分析表.....	130
17.3.1 存货周转率分析	130
17.3.2 ABC 成本分析	130
17.3.3 库存资金占用规划	131
17.3.4 库存资金占用分析	131
17.3.5 入库成本分析	132
17.3.6 存货单价分析	132



第 1 章 系统介绍

存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产，包括商品、产成品、半成品、在产品以及各种材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

存货是保证企业生产经营过程顺利进行的必要条件。为了保障生产经营过程连续不断地进行，企业要不断地购入、耗用或销售存货。存货是企业的一项重要的流动资产，其价值在企业流动资产中占有很大的比重。

存货的核算是企业会计核算的一项重要内容，进行存货核算，应正确计算存货购入成本，促使企业努力降低存货成本；反映和监督存货的收发、领退和保管情况；反映和监督存货资金的占用情况，促进企业提高资金的使用效果。

在企业中，存货成本直接影响利润水平，尤其在市场经济条件下，存货品种日益更新，存货价格变化较快，企业领导层更为关心存货的资金占用及周转情况，因而使得存货会计人员的核算工作量越来越大。随着先进的计算机技术不断发展，利用计算机技术来加强对存货的核算和管理不仅能提高核算的精度，而且更重要的是能提高及时性、可靠性和准确性。针对上述情况，用友软件股份有限公司根据手工存货核算系统的数据处理流程和存货核算数据量大、数据处理频率高的特点，开发了存货核算系统，以减轻财务人员繁重的手工劳动。该软件是通用的存货核算系统，适用于工商企业的各种存货核算形式。

通用灵活，功能丰富，实用简便，易学易用是本系统的宗旨。

休息一会儿...



第 2 章 系统功能

存货核算用友 U8 管理软件的主要组成部分，存货核算可分为工业版存货核算与商业版存货核算。存货核算是从资金的角度管理存货的出入库业务，主要用于核算企业的入库成本、出库成本、结余成本。反映和监督存货的收发、领退和保管情况；反映和监督存货资金的占用情况。

存货核算提供以下功能：

- 提供按部门、按仓库、按存货核算功能。
- 提供六种计价方式，满足不同存货管理之需要。
- 为不同的业务类型提供成本核算功能。
- 可以进行出入库成本调整，处理各种异常。
- 方便的计划价/售价调整功能。
- 存货跌价准备提取、满足企业管理需要。
- 自动形成完整的存货账簿。
- 符合业务规则的凭证自动生成。
- 功能强大的查询统计功能。

休息一会儿...



第 3 章 系统特点

《存货核算系统》主要针对企业存货的收发存业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据。并可动态反映存货资金的增减变动情况,提供存货资金周转和占用的分析,在保证生产经营的前提下,降低库存量,减少资金积压,加速资金周转,具有及时性、可靠性和准确性,是一套适用于工商企业的各种存货核算形式的软件。

存货核算系统具有以下特点:

- 本系统主要用于对企业存货的出入库业务进行出库存货成本的核算及计算结存余额,涉及的单据主要有采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、假退料单、其他出库单、入库调整单、出库调整单、计划价/售价调整单、产成品成本分配单等,财务账主要有存货明细账(总账)、受托代销商品明细账(总账)、发出商品明细账、差异明细账、差价明细账,系统自动按照所选核算方式计算成本并记账。
- 本系统可对数量、金额均具备的出入库存货进行核算,也可对只有数量无金额的存货如赠品、附属物等存货进行核算。
- 本系统支持工业和商业各 6 种计价方式:全月平均、移动平均、先进先出、后进先出、个别计价、计划价核算/售价核算。
- 可按仓库进行核算,也可按部门(即多个仓库)进行核算,还可按存货核算。
- 支持存货按照自由项进行核算。
- 支持不核算成本业务。
- 可利用出入库调整单对本月已记账单据进行修改,并同时修改明细账或差异账/差价账。
- 凡当时不能确定入库单价的,均可以暂估价入库,当与采购或委外系统集成使用时,可对暂估报销单据进行成本处理;当单独使用时,可填制调整单对金额进行调整。
- 与采购管理或委外系统集成使用时,对跨月的暂估入库单,本月报销后,可选择月初回冲暂估金额、单到回冲暂估金额或调整暂估金额进行成本处理。
- 可单独记录及核算受托代销的库存商品明细账和统计报表。
- 可调整预定的售价或计划价,系统自动计算调整后的差价或差异。
- 可对没有入库成本的产成品分配成本。
- 本系统适用企业范围广泛,覆盖不同行业的各种企业。
- 数据精度分数量、单价,可自由设定。
- 系统提供按仓库、存货或收发类别等多种口径统计,具有强大丰富的综合统计查询功能,可灵活输出各类报表。

- 可按照指定存货和指定仓库出存货明细账、总账、差异明细账等。
- 提供存货资金的占用分析及周转分析。
- 提供存货 ABC 分析。
- 屏幕清晰直观，动态在线自学功能，可随时为用户的操作提供帮助。
- 通用灵活，功能丰富，使用简便，易学易用。
- 亲切友好的操作界面。
- "所查即所需，所见即所得"。提供完备的打印预览、页面设置等功能，根据用户设置纸张的大小自动缩放，并可从屏幕上观看到打印效果。

休息一会儿...

第 4 章 产品接口

- 本系统生成的各种凭证，可传递至总账系统进行记账。
- 本系统生成的各种单据及账簿，可用于成本管理系统进行存货成本核算；成本管理系统计算出的存货成本，可作为本系统的产成品入库单价。
- 本系统可对采购入库单进行记账核算，对采购暂估入库单进行暂估报销处理。
- 本系统可对销售出库单进行记账核算。
- 本系统可对销售管理系统生成的销售发票、发货单进行记账核算。
- 本系统可对库存系统生成的各种单据进行记账核算。

产品接口如图 4-1

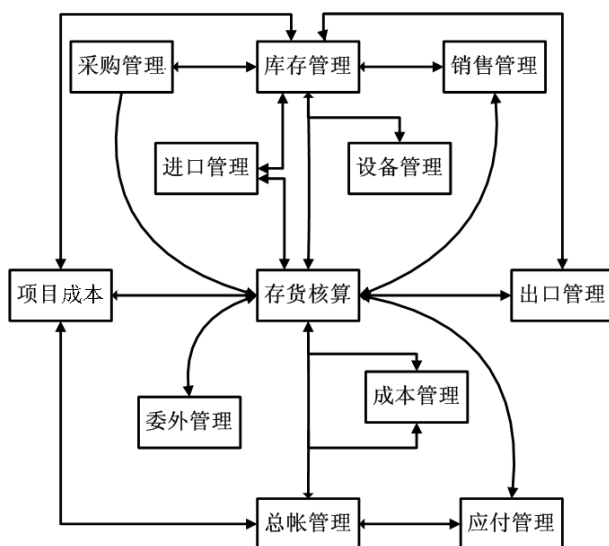


图 4-1

与采购管理系统集成使用时

- 设置存货暂估入库的成本处理方式，包括：月初回冲、单到回冲、单到补差。
- 采购入库单由采购系统生成，存货核算系统可修改采购入库单的单价和金额，对采购入库单进行记账。
- 采购入库时，如果当时没有入库成本，采购系统可对所购存货暂估入库，报销时，存货核算系统可根据用户所选暂估处理方式进行不同处理。

与委外管理系统集成使用时

- 设置存货暂估入库的成本处理方式，包括：月初回冲、单到回冲、单到补差。

- 委外入库单由库存系统生成，存货核算系统可修改委外入库单的单价和金额，对委外入库单进行记账。
- 委外入库时，如果当时没有入库成本，可对加工的存货暂估入库，结算时，存货核算系统可根据用户所选暂估处理方式进行处理。
- 委外管理可以在存货核算计算委外出库成本前进行委外入库单与委外出库单的数量核销，计算出实际出库成本后再回填到对应的核销单。

与库存管理系统集成使用时

- 期初结存数量、结存金额可从库存管理系统进行取数，并与库存管理系统进行对账。
- 采购入库单、销售出库单、产成品入库单、材料出库单、其他入库单、其他出库单由库存系统输入，存货核算系统不能生成以上单据，只能修改其单价、金额项。
- 库存系统的调拨单、盘点单、组装拆卸单、形态转换单生成的其他出入库单，由本系统填入其存货单价、成本并记账。

与销售系统集成使用时

- 从销售系统取分期收款发出商品期初数据、委托代销发出商品期初数据。
- 可对销售系统生成的销售发票、发货单进行记账。

与出口系统集成使用时

- 出口管理系统中的部分统计报表从存货核算中取出库成本。
- 为出口管理的报价单和订单提供存货的预估成本。
- 存货核算可对库存管理系统的出口销售出库单或出口管理系统的出口销售发票记账，确认销货成本。

与总账系统集成使用时

- 应对存货科目、对方科目、税金科目等进行设置。
- 当本会计月进行月末结账之前，可对本会计月的记账单据生成凭证，将生成的凭证传递到总账系统中。

与成本管理系统集成使用时

- 成本管理系统从存货核算系统取材料出库成本：

存货核算与成本管理系统集成使用但未与生产订单集成使用或虽与生产订单集成使用但用户在成本管理中未选择启用生产制造数据来源时，成本管理从存货核算系统取材料成本时，指定成本项目大类的材料为专用材料，未指定成本项目大类的为共用材料。

存货核算与成本管理和生产订单系统集成使用而且用户在成本管理中选择启用生产制造数据来源时，根据生产订单生成的材料出库单视为专用材料；不是根据生产订单生成的材料出库单视为共用材料。

- 存货核算从成本管理系统取产成品成本：产成品成本分配取成本管理系统计算出的产成品的单位成本，具体操作如下：先对存放材料的库进行单据记账，然后进行期末处理，此时成本管理系统可以统计材料出库成本，以便进行产成品成本的计算，存货核算系统利用取成本功能取成本管理系统中所计算出的产成品的单位成本，分配到未记账的产成品单据上，然后记账并进行期末处理。
- 为成本管理系统联副产品销售录入表提供销售成本。

与应付款管理系统集成使用时

- 存货核算系统中对采购结算单制单时需要将凭证信息回填到所涉及的采购发票和付款单上，应付款管理系统对于这些单据不进行重复制单；若应付款管理系统先对这些单据制单了，存货核算系统同样不可以进行重复制单。

与项目成本系统集成使用时

- 存货核算系统可以读取项目成本系统中针对97项目管理大类中的项目制定的可消耗存货数量预算数据，在库存/存货核算系统出库单据上，用户可以填制存货的出库对象为97项目管理大类中的项目，并对项目出库单据进行是否超预算的判断控制。

与进口管理系统集成使用时

- 提供进口采购入库单暂估、结算记账的功能；提供基于进口订单的成本信息、包括货物、买价、运费、关税等各种相关费用和分摊后的成本信息。
- 设置存货暂估入库的成本处理方式，包括：月初回冲、单到回冲、单到补差。
- 一般贸易进口采购入库单由库存系统生成，存货核算系统可修改采购入库单的单价和金额，对采购入库单进行记账。
- 进口采购入库时，如果当时没有入库成本，可对所购存货暂估入库，报销时，存货核算系统可根据用户所选暂估处理方式进行不同处理。



第 5 章 应用准备

档案数据

- 自定义项数据：用于存货档案、供应商档案、客户档案的设置及单据的设计输入。
- 存货分类：用于存货档案的设置和按存货分类的统计。
- 地区分类：用于客户档案和供应商档案的设置。
- 客户分类：用于客户档案的设置和按客户分类的统计。
- 供应商分类：用于供应商档案的设置和按供应商分类的统计。
- 部门档案：用于输入单据和按部门的统计。
- 人员档案：用于输入单据和按人员的统计。
- 客户档案：用于输入单据和按客户的统计。
- 供应商档案：用于输入单据和按供应商的统计。
- 存货档案：用于输入单据和按存货的统计。
- 仓库档案：用于输入单据、核算存货并按仓库进行统计。
- 收发类别：用于设置存货对方科目、输入单据，并按收发类别进行统计。
- 常用摘要：用于输入单据，生成凭证摘要。
- 产品结构：用于生成材料配比出库单。
- 成套件：用于统计组成成套件的单件成本。
- 存货科目：用于生成凭证时自动带出科目。
- 对方科目：用于生成凭证时自动带出科目。

期初数据

- 计划价法、售价法核算：应准备存货的结余数量和结余差异/差价，结余计划金额由系统自动计算；结余差异/差价可以是存货分类的差异/差价，由系统自动分摊到存货上。
- 全月平均法核算、移动平均法核算：应准备存货的结余数量和结余金额。
- 个别计价法核算、先进先出法或后进先出法核算：应准备存货的每笔入库结余数量和结余金额，以便出库时进行出库成本的核算。

单据设计

- 进行日常业务之前，应设置好本企业所用单据的格式，包括：采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单等。

休息一会儿...

第 6 章 操作流程

初始操作流程如图 6-1

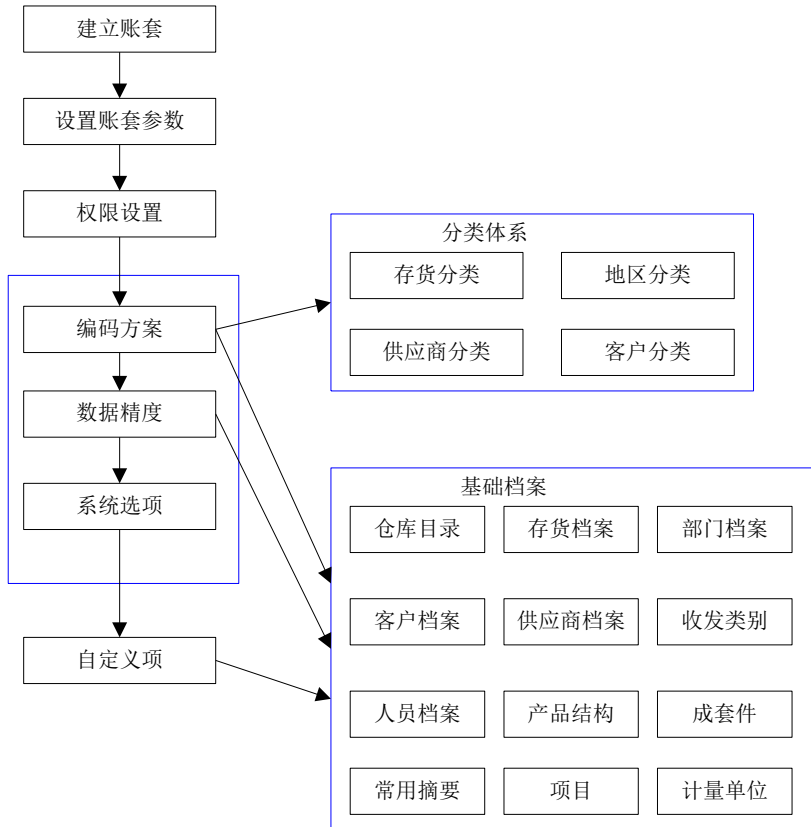


图 6-1

日常业务流程如图 6-2

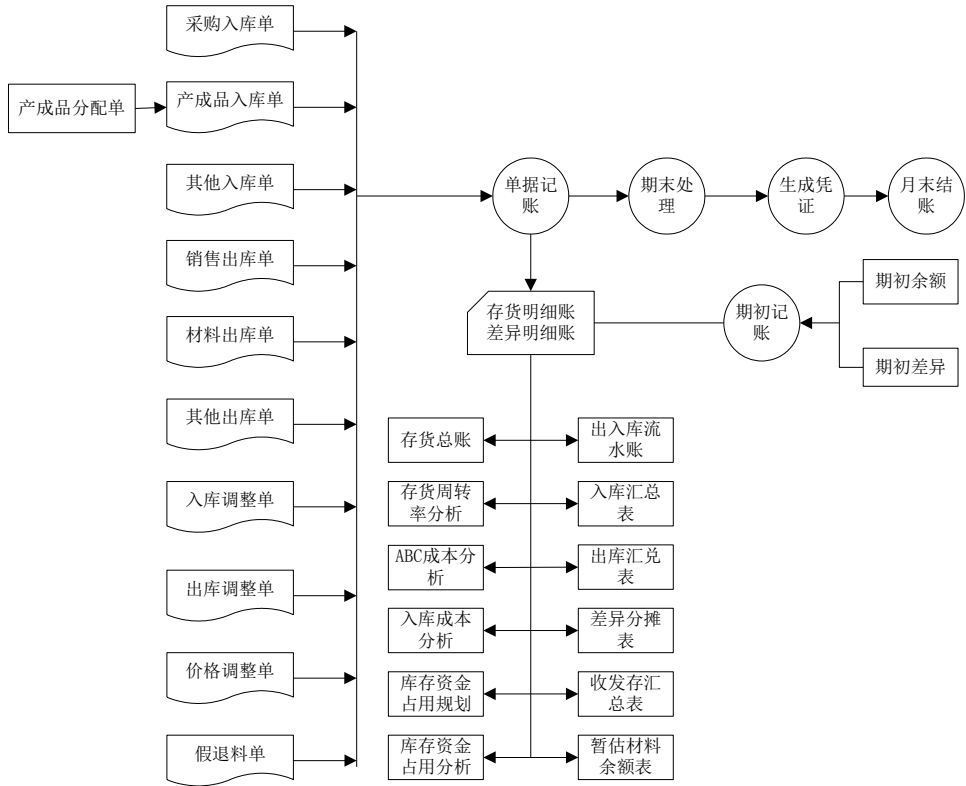


图 6-2

操作流程

- 1、 用户进入系统初始，进行初始设置。
- 2、 录入期初数据，进行期初记账。
- 3、 进行单据录入操作。
- 4、 进行单据记账/期末处理，计算成本。
- 5、 对已记账单据生成凭证，传递给总账。
- 6、 对存货数据进行统计分析、账表查询。

注：商业企业不涉及以下业务：材料出库单、假退料单、产成品入库单、产成品成本分配

休息一会儿...



第 7 章 应用方案

系统按企业应用大体分为按实际成本核算的工业企业、按计划成本核算的工业企业、按进价核算的商品流通企业、按售价核算的零售商业企业。用户可按自己的核算特点进行对比应用。

7.1 按实际成本核算的工业企业

存货收发核算应设置的账户

- 为了反映企业材料物资的增减变动和结存情况，应设置“原材料”、“库存商品”等资产类账户。
- “原材料”账户是用来核算企业库存的各种材料，包括原材料及主要材料、辅助材料、外购半成品、外购件、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等的实际成本。借方登记购入、自制、委托加工完成并已验收入库的材料实际成本；贷方登记领用、销售或发出的原材料的实际成本。期末余额在借方，反映期末库存材料的实际成本。
- “产成品”账户是用来核算企业自己生产的产成品入库和出库情况，借方登记生产完并验收入库的产成品的实际成本，贷方登记销售出库的产成品的实际成本，期末余额在借方，反映期末库存产成品的实际成本。
- 明细账：应按材料、产成品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置明细账（或材料卡片），进行明细分类核算。
- 总分类账：在月末根据按实际成本计价的领发料凭证，按部门或仓库和材料进行归类汇总，编制而成。

使用本系统的基本操作步骤

- 对于新用户，首先建立新账套。
- 对新建的账套选择设置，进行账套参数的设置、自定义项的设置、分类体系的设置、编码档案的设置及其他基本设置。
- 本系统可不设置结算方式编码级次。
- 本系统可不设置开票单价小数位。
- 如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算；如果有两个或两个以上仓库统一核算，应选择按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门，还可按存货核算。
- 如果本系统未与采购或委外系统集成使用时，不能选择暂估回冲方式。
- 如果本系统未与总账系统集成使用时，不能设置存货科目、差异科目、存货对方科目等科目。

- 进行完以上基础设置后，即可输入本企业的期初结余数据；可按每笔单据输入，也可输入总的结余数量和结余金额；输入完后，进行期初记账；然后可进行以下操作。
- 对于老用户，可直接打开账套，进行以下操作。
- 可输入采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单等单据。
- 对没有成本的产成品入库单进行成本分配。
- 选择单据记账，对输入的单据记入明细账。
- 输入完本月单据业务，可进行期末处理和月末结账，以便计算存货的出库成本。
- 查询输出明细账、总账及各类报表。

7.2 按计划成本核算的工业企业

按计划成本计价的存货收发核算，是指存货收、发、结存均按计划成本计价。

存货收发核算应设置的账户

- 材料按计划成本核算，应设置“原材料”、“材料成本差异”、“库存商品”等资产类账户。
- “原材料”、“库存商品”账户核算的内容与按实际成本计价的原材料、产成品核算内容相同，只是按计划成本计价时，原材料、产成品账户收入、发出、结存都是按计划成本计价。
- “成本差异”账户，核算企业各种存货的实际成本与计划成本的差异。借方登记存货实际成本大于计划成本的差异额；贷方登记实际成本小于计划成本的差异额以及发出存货应负担的成本差异结转数。实际成本大于计划成本的差异用蓝字结转；实际成本小于计划成本的差异用红字结转。月末借方余额，反映库存存货的实际成本大于计划成本的差异；月末贷方余额，反映实际成本小于计划成本的差异。
- 明细账：应按材料、产成品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置明细账（或材料卡片），进行明细分类核算。
- 差异明细账：应按材料、产成品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置差异明细账，并根据材料成本差异明细账计算成本差异率，计算填列发出存货应负担的存货成本差异额，把本月发出存货的计划成本调整为实际成本。
- 总分类账：在月末根据按计划成本计价的领发料凭证，按部门或仓库和材料进行归类汇总，编制而成。

使用本系统的基本操作步骤

- 1、对于新用户，首先建立新账套。
- 2、对新建的账套选择设置，进行账套参数的设置、自定义项的设置、分类体系的设置、编码档案的设置及其他基本设置。
- 3、本系统可不设置结算方式编码级次。

- 4、 本系统可不设置开票单价小数位。
- 5、 如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算；如果有两个或两个以上仓库统一核算，应选择按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门，还可选按存货核算。
- 6、 如果本系统未与采购或委外系统集成使用时，不能选择暂估回冲方式。
- 7、 如果本系统未与总账系统集成使用时，不能设置存货科目、差异科目、存货对方科目等科目。
- 8、 进行完以上基础设置后，即可输入本企业的期初结余数据和期初差异；可按每笔单据输入，也可输入总的结余数量和结余金额；输入完后，进行期初记账；然后可进行以下操作。
- 9、 对于老用户，可直接打开账套，进行以下操作。
- 10、 可输入采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单等单据。
- 11、 对没有成本的产成品入库单进行成本分配。
- 12、 在需要时，可使用计划价调整单对存货的计划价进行调整。
- 13、 选择单据记账，对输入的单据记入明细账和差异账。
- 14、 输入完本月单据业务，可进行期末处理和月末结账，以便计算差异率和生成差异结转单。
- 15、 查询输出明细账、差异账、总账及各类报表。

7.3 按进价核算的商品流通企业

按实际成本计价的存货收发核算，是指存货的收入、发出、结存均按实际成本计价。本系统支持 5 种计价方式：全月平均法、移动平均法、先进先出法、后进先出法、个别计价法

存货收发核算应设置的账户

- 为了反映企业商品的增减变动和结存情况，应设置“库存商品”等资产类账户。
- “库存商品”账户是用来核算企业库存的各种商品的实际成本。借方登记购入并已验收入库的商品的实际成本；贷方登记销售的商品的实际成本。期末余额在借方，反映期末库存商品的实际成本。
- 明细账：应按商品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置明细账（或卡片），进行明细分类核算。
- 总分类账：在月末根据按实际成本计价的出入库凭证，按销售部门或仓库和商品进行归类汇总，编制而成。

使用本系统的基本操作步骤

- 1、 对于新用户，首先建立新账套。
- 2、 对新建的账套选择设置，进行账套参数的设置、自定义项的设置、分类体系的设置、编码档案的设置及其他基本设置。

- 3、本系统可不设置结算方式编码级次。
- 4、本系统可不设置开票单价小数位。
- 5、如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算；如果有两个或两个以上仓库统一核算，应选择按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门，也可按存货核算。
- 6、如果本系统未与采购系统集成使用时，不能选择暂估回冲方式。
- 7、如果本系统未与总账系统集成使用时，不能设置存货科目、差异科目、存货对方科目等科目。
- 8、如果有受托代销商品业务，应选择受托代销设置，以便出受托代销商品明细账和总账。
- 9、进行完以上基础设置后，即可输入本企业的期初结余数据；可按每笔单据输入，也可输入总的结余数量和结余金额；输入完后，进行期初记账；然后可进行以下操作。
- 10、对于老用户，可直接打开账套，进行以下操作。
- 11、可输入采购入库单、其他入库单、销售出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单等单据。
- 12、选择单据记账，对输入的单据记入明细账。
- 13、输入完本月单据业务，可进行期末处理和月末结账，以便计算存货的出库成本。
- 14、查询输出明细账、受托代销商品明细账、总账及各类报表。

7.4 按售价核算的零售商业企业

按售价核算的商品，是指商品收、发、结存均按售价计价。

存货收发核算应设置的账户

- 按售价核算，应设置“库存商品”、“商品进销差价”等资产类账户。
- “商品”账户核算的内容与按实际成本计价的商品核算内容相同，只是按售价核算时，商品账户收入、发出、结存都是按售价计价。
- “商品进销差价”账户，核算企业各种商品的实际进价与售价的差额。贷方登记商品购入时售价与进价的差额；借方登记销售后结转的商品进销差价。月末贷方余额，反映库存存货的售价与进价的差额。
- 明细账：应按商品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置明细账（或商品卡片），进行明细分类核算。
- 差价明细账：应按商品的保管地点（仓库）、类别、品种和规格，设置差价明细账，并根据商品进销差价明细账计算成本差价率，计算填列发出商品应负担的商品进销差价额，把本月发出商品的售价调整为实际进价。
- 总分类账：在月末根据按售价计价的商品销售凭证，按部门或仓库和商品进行归类汇总，编制而成。

使用本系统的基本操作步骤

- 1、对于新用户，首先建立新账套。
- 2、对新建的账套选择设置，进行账套参数的设置、自定义项的设置、分类体系的设置、编码档案的设置及其他基本设置。
- 3、本系统可不设置结算方式编码级次。
- 4、本系统可不设置开票单价小数位。
- 5、如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算；如果有两个或两个以上仓库统一核算，应选择按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门。
- 6、如果本系统未与采购系统集成使用时，不能选择暂估回冲方式。
- 7、如果本系统未与总账系统集成使用时，不能设置存货科目、差异科目、存货对方科目等科目。
- 8、进行完以上基础设置后，即可输入本企业的期初结余数据、结余金额和期初差价；可按每笔单据输入，也可输入总的结余数量和结余金额；输入完后，进行期初记账；然后可进行以下操作。
- 9、对于老用户，可直接打开账套，进行以下操作。
- 10、可输入采购入库单、其他入库单、销售出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单等日常单据。
- 11、在需要时，可使用售价调整表对存货的售价进行调整。
- 12、选择单据记账，对输入的单据记入明细账和差价账。
- 13、输入完本月单据业务，可进行期末处理和月末结账，以便计算差价率和生成差价结转单。
- 14、查询输出明细账、差价账、总账及各类报表。



第 8 章 初始设置

用户在应用系统之前，您应在这里进行系统参数、凭证科目等的设置。

- **选项定义**：进行系统参数定义，是应用存货核算系统的基础。
- **科目设置**：进行存货科目、对方科目等的凭证科目的设置，是系统生成凭证带出科目的依据。
- **其他设置**：进行存货单价、差价率的设置，在系统移动平均、全月平均、计划价、售价法记账或期末处理时进行更新。
- 分类体系、基础档案、单据设计等详情请参见系统管理手册
- **期初数据**：保证账簿的连续性，以及数据的完整性，是存货核算系统进行成本核算的前提。

8.1 系统选项

8.1.1 常规选项说明

核算方式

- 初建账套时，用户可以选择按仓库核算、按部门核算、按存货核算。如果是按仓库核算，则按仓库设置计价方式，并且每个仓库单独核算出库成本；如果是按部门核算，则按仓库中的所属部门设计价方式，并且相同所属部门的各仓库统一核算出库成本；如果按存货核算，则按用户在存货档案中设置的计价方式进行核算。
- 只有在期初记账前，才能将按存货设置计价方式改为按仓库或部门设置，或由按仓库或部门设置计价方式改为按存货设置。

暂估方式

- 如果与采购或委外系统集成使用时，用户可以进行暂估业务，并且在此选择暂估入库存货成本的回冲方式，包括：月初回冲、单到回冲、单到补差三种；月初回冲是指月初时系统自动生成红字回冲单，报销处理时，系统自动根据报销金额生成采购报销入库单；单到回冲是指报销处理时，系统自动生成红字回冲单，并生成采购报销入库单；单到补差是指报销处理时，系统自动生成一笔调整单，调整金额为实际金额与暂估金额的差额。
- 与采购或委外系统集成使用时，如果明细账中有暂估业务未报销或本期未进行期末处理，此时，暂估方式将不允许修改。

销售成本核算方式选择

- 销售出库成本确认标准：单选项，用户可以选择按销售出库单核算、按销售发票核算、按发出商品核算，默认为按销售发票核算。

- 按销售出库单核算、按销售发票核算之间的切换条件：若存货核算已核算过销售成本，则要求当销售单据（发货单、发票）的业务全部处理完毕，即发货单已全部生成销售出库单和发票，或发票全部生成销售出库单和发货单；发货单对应的销售出库单或发票全部整单记账方可修改；若存货核算未核算过销售成本，即发货单对应的销售出库单或发票全部整单未记账方可修改。
- 按销售出库单核算或按销售发票核算切换为按发出商品核算的条件：期初记账前或期末处理后，月末结账前，当销售单据（发货单、发票）的业务全部处理完毕，即发货单已全部生成出库单和发票，或发票全部生成出库单和发货单；销售出库单已全部生成发票，或出库单或发票全部整单记账方可修改。
- 按发出商品核算不能切换为按销售出库单核算或按销售发票核算。

出口销售成本核算方式

- 出口销售成本确认标准：单选项，用户可以选择按销售出库单核算、按出口发票核算，默认为按销售发票核算；
- 修改出口销售出库成本核算方式选项的条件是：若存货核算已核算过出口销售成本，则要求销货单的业务全部处理完毕，即销货单已全部生成销售出库单和发票；销货单对应的销售出库单或发票全部整单记账则可修改；若存货核算未核算过出口销售成本，即销货单对应的销售出库单或发票全部整单未记账方可修改。

委托代销成本核算方式

- 委托代销记账单据：单选项，用户可以选择按发出商品核算，按销售出库单核算、按销售发票核算，默认为按发出商品核算。
- 如果用户选择按发出商品业务类型核算，则按发货单+发票记账；若选择按销售出库单核算，则按销售出库单进行记账；若选择按发票核算，则按发票进行记账。
- 切换选项的条件同销售成本核算方式选择。

零出库成本选择

零出库成本选择是指核算出库成本时，如果出现账中为零成本或负成本，造成出库成本不可计算时，出库成本的取值方式。各方式如下：

- 上次出库成本：取明细账中此存货的上一次出库单价，作为本出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 参考成本：取存货目录中此存货的参考成本，即参考单价，作为本出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 结存成本：取明细账中的此存货的结存单价，作为本出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 上次入库成本：取明细账中此存货的上一次入库单价，作为本出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 手工输入：提示用户输入单价，作为本出库单据的出库单价，计算出库成本。

- 用户可以随时对零出库成本进行重新选择。

入库单成本选择

入库单成本选择是指对入库单据记明细账时，如果没有填写入库成本即入库成本为空时，入库成本的取值方式。各方式如下：

- 上次出库成本：取明细账中此存货的上一次出库单价，作为本入库单据的入库单价，计算入库成本。
- 参考成本：取存货目录中此存货的参考成本，即参考单价，作为本入库单据的入库单价，计算入库成本。
- 结存成本：取明细账中的此存货的结存单价，作为本入库单据的入库单价，计算入库成本。
- 上次入库成本：取明细账中此存货的上一次入库单价，作为本入库单据的入库单价，计算入库成本。
- 手工输入：提示用户输入单价，作为本入库单据的入库单价，计算入库成本。
- 用户可以随时对入库成本进行重新选择。

红字出库单成本选择：

红字出库单成本选择是指对先进先出或后进先出方式核算的红字出库单据记明细账时，出库成本的取值方式。各方式如下：

- 上次出库成本：取明细账中此存货的上一次出库单价，作为本红字出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 参考成本：取存货目录中此存货的参考成本，即参考单价，作为本红字出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 结存成本：取明细账中的此存货的结存单价，作为本红字出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 上次入库成本：取明细账中此存货的上一次入库单价，作为本红字出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 手工输入：提示用户输入单价，作为本红字出库单据的出库单价，计算出库成本。
- 用户可以随时对红字出库成本进行重新选择。

结存负单价成本选择：

- 结存负单价成本选择是指期末存货结存单价小于等于零时，系统按以下方式自动调整期末结存单价，并生成出库调整单。需要在期末处理中选择“账面结存为负单价时自动生成出库调整单”选项。结存单价取值方式如下：
- 上次出库成本：取明细账中此存货的上一次出库单价，作为存货结存单价，计算结存成本和调整金额。调整金额=原结存成本-上次出库成本*结存数量
- 参考成本：取存货目录中此存货的参考成本，即参考单价，作为存货结存单价，计算结存成本和调整金额。调整金额=原结存-参成本考成本*结存数量。

- 结存成本：取明细账中的此存货的上月结存单价，作为存货结存单价，计算结存成本。注意：当批量记帐时，结存成本取批量记帐前明细账中的此存货的结存单价，计算结存成本和调整金额。 $\text{调整金额} = \text{原结存成本} - \text{结存成本} * \text{结存数量}$ 。
- 上次入库成本：取明细账中此存货的上一次入库单价，作为存货结存单价，计算结存成本和调整金额。 $\text{调整金额} = \text{原结存成本} - \text{上次入库成本} * \text{结存数量}$ 。
- 入库平均成本：取明细账中此存货的上一次入库单价，作为存货结存单价，计算结存成本和调整金额。 $\text{调整金额} = \text{原结存成本} - \text{入库平均单价} * \text{结存数量}$ 。
- 零成本：取明细账中此存货的零单价，作为存货结存单价，计算结存成本和调整金额。 $\text{调整金额} = \text{原结存成本} - \text{零成本} * \text{结存数量}$ 。
- 以上选项不适用于计划价和售价。
- 如果取不到成本，按零成本处理。

8.1.2 控制方式选项定义

有无受托代销业务

- 只有商业版用户才有受托代销业务，工业版用户不能选择受托代销业务。
- 启用受托代销业务，则可设置受托代销商品，查询受托代销商品明细账。
- 用户可在采购管理或库存管理系统设置该选项，其中一个系统设置，同时改变另一个系统选项。

单据审核后才能记账

- 如果用户选择单据审核后才能记账，则正常单据记账的过滤条件中“包含未审核单据”选项就只能选择不包含，在显示要记账的单据列表时，未审核的单据不显示。
- 如果用户选择单据审核后才能记账，系统应自动将库存的选项“记账后允许取消审核”改为不选择。
- 此选项只针对采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单六种库存单据有效，入库调整单、出库调整单和假退料单不受此选项的约束。
- 库存未启用时此选项置灰用户不可选择。
- 此项可随时修改。

账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整

- 如果用户选择账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整，当入库单记账时，如果账面为负结存，按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。此项可随时修改。
- 移动平均、全月平均、先进先出、后进先出法、个别计价可使用此选项，计划价/售价不支持此选项。

差异率计算包括本期暂估入库

- 选择此项，即本期暂估入库的存货也参与计算差异率
- 此项可随时修改。

期末处理登记差异账

- 期末生成差异结转单时，选取此项则登记差异账；不选则不登记差异账，期末无差异结转。
- 此项可随时修改。

入库差异按超支（借方）、节约（贷方）登记

- 如果选择，则按超支入库差异记借方，节约入库差异记贷方；否则所有入库差异全部记借方。
- 此项可随时修改。

先进先出计价时红蓝回冲单是否记入计价库

- 先进先出计价时红蓝回冲单是否记入计价库：系统默认为否，即红蓝回冲单不参与成本计算。只有在当月期末处理后，月末结账之前可以切换选项；如果计价库中有红蓝回冲单不全的业务时，不能修改选项；如果选项为红蓝回冲单不记入计价库，如果当月明细账中有红字回冲单，而计价库中有红字回冲单，则不允许恢复期末处理。
- 如果选项为红蓝回冲单记入计价库，则红蓝回冲单记入计价库，参与成本计算。选项为红蓝回冲单记入计价库，如果当月明细账中有红字回冲单，而计价库中没有红字回冲单，则不允许恢复期末处理。

后进先出计价时红蓝回冲单是否记入计价库

- 后进先出计价时红蓝回冲单是否参与成本计算：系统默认为否，即红蓝回冲单不参与成本计算。只有在当月期末处理后，月末结账之前可以切换选项。如果计价库中有红蓝回冲单不全的业务时，不能修改选项；如果选项为红蓝回冲单不记入计价库，如果当月明细账中有红字回冲单，而计价库中有红字回冲单，则不允许恢复期末处理。
- 如果选项为红蓝回冲单记入计价库，则红蓝回冲单记入计价库，参与成本计算。如果当月明细账中有红字回冲单，而计价库中没有红字回冲单，则不允许恢复期末处理。

暂估单价与结算单价不一致暂估处理时是否调整出库成本

- 暂估价与结算价不一致暂估处理时是否调整出库成本：系统默认为否，用户可随时修改。若用户选择调整时，在暂估处理时系统将自动生成出库调整单来调整差异。
- 此方法只针对先进先出、后进先出和个别计价三种方法，因为只有这三种计价方式可通过出库单跟踪到入库单。
- 此选项与红蓝回冲单记入计价库互斥，必须在红蓝回冲单不记入计价库的情况下才能选择此选项。

控制科目是否分类

- 指结算单制单所用的应付科目对应的供应商是否按分类设置科目，如果不选，则按明细供应商设置应付科目。应付系统启用后，此项在应付系统设置，此处不可见。

- 此项可随时修改。

产品科目是否分类

- 指结算单制单所用的运费科目和税金科目对应的存货是否按分类设置科目，如果不选，则按明细存货设置运费科目和税金科目。应付系统启用后，此项在应付系统设置，此处不可见。
- 此项可随时修改。

仓库是否检查权限

- 若选择检查仓库权限，则操作员在录入单据或查询账表时，系统将判断操作员是否有该单据、该账表的仓库的录入、查询权限，若操作员没有该仓库数据权限，则不允许录入或查询该仓库数据。仓库与操作员的对应关系在企业信息门户—设置数据权限中设置。

部门是否检查权限

- 若选择检查部门权限，则操作员在录入单据或查询账表时，系统将判断操作员是否有该单据、该账表的部门的录入、查询权限，若操作员没有该部门数据权限，则不允许录入或查询该部门数据。部门与操作员的对应关系在企业信息门户—设置中数据权限中设置。

存货是否检查权限

- 若选择检查存货权限，则操作员在录入单据或查询账表时，系统将判断操作员是否有该单据、该账表的存货的录入、查询权限，若操作员没有该存货数据权限，则不允许录入或查询该存货数据。存货与操作员的对应关系在企业信息门户—设置中数据权限中设置。

操作员是否检查权限

- 若选择检查操作员权限，则用户在录入单据或查询账表时，系统将判断用户是否有该单据、该账表的操作员的录入、查询权限，若用户没有该操作员数据权限，则不允许录入或查询该操作员数据。用户与操作员的对应关系在企业信息门户—设置中数据权限中设置。

先进先出假退料单是否记入计价库

- 系统默认为否，如果计价库中有红蓝假退单不全的业务时，不能修改选项。
- 如果选项为假退料单记入计价库，如果上月明细账中有假退料单，而上月计价库中没有假退料单，则不允许取消月末结账。
- 如果选项为假退料单不记入计价库，如果上月明细账中有假退料单，而上月计价库中有假退料单，则不允许取消月末结账。

后进先出假退料单是否记入计价库

- 系统默认为否，如果计价库中有红蓝假退单不全的业务时，不能修改选项。
- 如果选项为假退料单记入计价库，如果上月明细账中有假退料单，而上月计价库中没有假退料单，则不允许取消月末结账。

- 如果选项为假退料单不记入计价库，如果上月明细账中有假退料单，而上月计价库中有假退料单，则不允许取消月末结账。

凭证允许修改存货科目的金额/数量

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 如果用户选择允许修改，则存货核算生成的凭证，用户可修改存货类科目的金额、数量和外币金额；
- 如果用户选择不允许修改，则存货核算系统生成的凭证，用户不可修改存货类科目的金额、数量和外币金额。
- 非存货类科目与此选项无关。

退料成本按原单成本取价

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 按生产订单或委外订单领料后的退料时，该选项起作用。
- 如果用户选项为退料成本按原单成本取价，当参照生产订单或委外订单退料时，能够溯源到对应的材料出库单，取原材料出库成本作为本次退料成本。如果对应多张材料出库单，取已领料出库的平均成本作为本次退料成本。
- 该选项对先进先出或移动平均计价方式核算适用。

退货成本按原单成本取价

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 当销售成本核算方式选择按销售出库单核算时，该选项起作用。
- 如果用户选项为出库成本按原单成本取价，当参照原发货单进行退货，能够溯源到对应的销售出库单，取原销售出库成本作为本次退货成本。如果退货单对应多张销售出库单，取已销售出库的平均成本作为本次退货成本。

假退料回冲单取原单成本

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 选择取原单成本：月末结账时，生成假退料回冲单，成本取对应的假退料单的成本，按手填成本处理。
- 不选择取原单成本：月末结账时，生成假退料回冲单，成本按当月发出成本计算。

按审核日期排序记账

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 如果用户选项为按审核日期记账：采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单六种库存单据和采购挂账确认单、出口发票、出口退货发票按审核日期排序和记账；销售专用发票、销售普通发票、销售调拨单、零售日报按复核日期排序和记账；出、入库调整单、假退料单无审核日期，按单据日期排序和记账。

本月的价格调整单参与本月的差异率计算

- 系统默认为否，此选项可随时修改。
- 如果用户选项为本月的价格调整单参与本月差异率计算。即：差异率公式中，本月入库差异含因价格调整产生的差异，本月入库金额含因价格调整产生的金额。

8.1.3 其他设置

- 如果设置了全月平均/移动平均核算方式进行最高最低控制，则计算出的全月平均单价或移动平均单价如果不在最高最低单价的范围内，系统自动取最高或最低单价进行成本计算。最高最低单价由系统根据入库单的单价进行维护，用户也可手工输入最高最低单价。
- 移动平均计价仓库（/部门/存货）：如果用户选择全月平均/移动平均单价最高最低控制而且出库单记账时，如果系统自动计算的出库单价高于该仓库（/部门/存货）该存货最高单价或低于该仓库（/部门/存货）该存货最低单价，则系统按用户在选项中选择的外库单价超过最高最低单价时的取值方法进行处理。最高/最低单价控制指如果出库单价高于最高单价则取最高单价，如果出库单价低于最低单价则取最低单价。出库单价指如果出库单价高于最高单价或低于最低单价，则按系统当时计算的出库单价计算成本。
- 全月平均计价仓库（/部门/存货）：如果用户选择全月平均/移动平均单价最高最低控制而且期末处理时，如果系统自动计算的当月出库单价高于该仓库（/部门/存货）该存货最高单价或低于该仓库（/部门/存货）该存货最低单价，则系统按用户在选项中选择的外库单价超过最高最低单价时的取值方法进行处理。最高/最低单价控制指如果出库单价高于最高单价则取最高单价，如果出库单价低于最低单价则取最低单价。出库单价指如果出库单价高于最高单价或低于最低单价，则按系统当时计算的出库单价计算成本。

最大最小单价

- 此选项只有在用户选择了全月平均/移动平均单价最高最低控制时，才能选择此选项，否则此选项不可选择。此选项系统的默认值为上次出库成本。该选项反映全月平均/移动平均单价最高最低控制时，出库单价超过最高最低单价时的取值。

差异率（/差价率）最高最低控制

- 针对计划价（/售价）核算，用户可自由选择，没有限制。系统默认值为不选择。如果选择差异率/差价率最高最低控制，则设置一个标准的差异率及差异率允许的上下幅度，如果系统计算出的差异率超过此范围，用户可选择按标准差异率、当月入库差异率、上月出库差异率、最大、最小差异率几种方法计算进行成本计算。最高最低差价率/差异率由系统根据入库单的单价进行维护，用户也可手工输入最高最低差价率/差异率。

最大最小差异率/差价率

- 此选项只有在用户选择了最高最低差异率(/差价率)控制时,才能选择此选项,否则此选项不可选择。此选项系统的默认值为标准差异率(/差价率)。该选项反映了计划价中出库差异率/差价率超过最高最低差异率时的取值。

全月平均/移动平均最高最低单价是否自动更新

- 用户在选项中选择全月平均、移动平均最高最低单价是否自动更新为是,则全月平均、移动平均计价时系统在单据记账时自动更新最高最低单价。

差异/差价率最高最低是否自动更新

- 用户在选项中选择差异/差价率最高最低是否自动更新为是,则计划价(/售价)核算时,入库单记账时自动更新差异率(差价率)上下限。

资金占用规划

- 资金占用规划的选择是指用户确定本企业按某种方式输入资金占用规划,并按此种方式进行资金占用的分析。
- 资金占用规划的选择包括:按仓库、按存货分类、按存货、按仓库+存货分类、按仓库+存货、按存货分类+存货。
- 用户可以随时对资金占用规划进行重新选择。

8.2 科目设置

此功能用于设置本系统中生成凭证所需要的各种存货科目、差异科目、分期收款发出商品科目、委托代销科目、运费科目、税金科目、结算科目、对方科目等,因此用户在制单之前应先在本系统中将存货科目设置正确、完整,否则无法生成科目完整的凭证。

设置科目后,在生成凭证时,系统能够根据各个业务类型将科目自动带出,如果未设置科目,则在生成凭证后,科目就需要手工输入。

8.2.1 存货科目

此功能用于设置本系统中生成凭证所需要的各种存货科目、差异科目、分期收款发出商品科目、委托代销科目,因此用户在制单之前应先在本系统中将存货科目设置正确、完整,否则无法生成科目完整的凭证。

操作界面

点击【初始设置】-【科目设置】-【存货科目】,系统显示如图 8-1

存货科目								
仓库编码	仓库名称	存货分类编码	存货分类名称	存货编码	存货名称	存货科目编码	存货科目名称	差异科目编码
		01	原辅材料			1403	原材料	
		12	自制产成品			1405	库存商品	
35	电子半成品库					1405	库存商品	
36	电子成品库					1405	库存商品	
		02	外购半成品			1403	原材料	

共 5 条记录

图 8-1

输入所要设置的存货科目、差异科目、分期收款发出商品科目、委托代销科目、直运科目并保存。

栏目说明

- 仓库：可输可不输；如果输入，应输入仓库档案中已设置的仓库，可参照仓库档案输入。
- 存货分类：可输可不输；如果输入，应输入存货分类中已设置的存货分类，可参照存货分类输入。
- 存货：可输可不输；如果输入，应输入存货档案中已设置的存货，可参照存货输入。仓库、存货分类和存货必须输入其中一项。
- 存货科目：必须输入，应输入科目表中已设置的科目，可参照科目表输入；但不能输入其他系统的控制科目；其他系统的控制科目参照时不显示。
- 差异科目：计划价核算时需要设置差异科目。差异科目可输可不输，应输入科目表中已设置的科目，可参照科目表输入；但不能输入其他系统的控制科目；其他系统的控制科目参照时不显示。
- 分期收款发出商品科目编码：可输可不输。
- 分期收款发出商品科目：系统根据分期收款发出商品科目编码自动带出。
- 委托代销商品科目编码：可输可不输。
- 委托代销商品科目：系统根据委托代销发出商品科目编码自动带出。
- 直运科目编码：直运业务应当计入的科目编码，参照选择，可以为空。
- 直运科目名称：系统根据直运科目编码自动带出。



注意

- 同一仓库的同一存货分类不可重复设置。
- 同一仓库的不同存货分类不可有包涵关系。
例：仓库：01 存货分类：001
 仓库：01 存货分类：00101
 上述两条记录有包涵关系，不可同时设置
- 直运采购发票制单时，借方科目取用户在存货科目设置中设置的直运科目。
- 直运销售发票制单时，贷方科目取用户在存货科目设置中设置的直运科目。

8.2.2 运费科目

此功能用于设置本系统中生成的采购业务凭证所需要的各种运费科目，因此用户在制单之前应先在此模块中将科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 存货编码/存货分类编码：输入存货编码或存货分类编码，可手工输入，可参照输入。如果用户在选项中设置产品科目按分类设置，则在运费科目中应按存货分类设置运费科目，否则按存货设置科目。
- 存货名称/存货分类名称：系统根据存货编码或存货分类编码自动带入存货名称或存货分类名称。
- 运费科目：输入该存货对应的运费科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。
- 税金科目：输入税金科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。

8.2.3 结算科目

此功能用于设置本系统中生成普通采购业务凭证所需要的结算科目，因此用户在制单之前应先在此模块中将科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 结算方式：必须输入项，可参照输入系统已定义好的结算方式。
- 结算名称：系统根据选择的结算方式，自动将名称带入。
- 币种：可以参照系统设置的币种方式输入，此项可以为空。
- 科目编码：参照科目档案，输入结算方式对应的结算科目。
- 科目名称：根据选择的科目编码，系统自动将科目名称带入。

8.2.4 应付科目

此功能用于设置本系统中采购结算生成凭证时所需要的应付科目，因此用户在制单之前应先在此模块中将科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 供应商分类/供应商：手工或参照输入供应商分类或供应商。如果用户在选项中选择控制科目按分类设置，则应按供应商分类设置应付科目，否则按供应商设置应付科目。
- 供应商名称：系统根据供应商编码带入供应商名称。
- 币种：输入币种。
- 科目编码：输入该供应商对应的往来科目编码。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。

8.2.5 对方科目

此功能用于设置本系统中生成凭证所需要的存货对方科目（即收发类别）所对应的会计科目，因此用户在制单之前应先在本系统中将存货对方科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

操作界面

点击【初始设置】-【科目设置】-【对方科目】，系统显示如图 8-2

对方科目								
收发类别编码	收发类别名称	存货分类编码	存货分类名称	存货编码	存货名称	对方科目编码	对方科目名称	暂估科目编码
11	采购入库					1401	材料采购	2202
15	盘盈入库					660219	管理费用-其他	
12	产成品入库					5001010106	转出完工产品	
19	其他类型入库					1411	周转材料	
13	委托加工入库					1408	委托加工物资	2202
21	领料出库					5001010101	直接材料	
23	委托加工出库					1408	委托加工物资	

共 7 条记录

图 8-2

栏目说明

- 对方科目：必须输入，应输入科目表中已设置的末级科目，但不能输入其他系统的控制科目；可参照科目表输入，其他系统的控制科目参照时不显示。
- 暂估科目：输入暂估科目，制单时系统自动带出。
- 委托加工费科目：输入委托加工物资—加工费科目，制单时系统自动带出。
- 委托材料费科目：输入委托加工物资—材料费科目，制单时系统自动带出。



注意

- 对方科目不能为空且是末级科目，对方科目可根据收发类别、存货分类、部门、项目分类、项目和存货设置对方科目。

8.2.6 税金科目

此功能用于设置在本系统中进行采购结算生成凭证时所需要的增值税科目，因此用户在制单之前应先在此模块中将税金科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 存货编码：输入存货编码，可手工输入，可参照输入。
- 存货名称：系统根据存货编码自动带入存货名称。
- 科目编码：输入该存货对应的税金科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。
- 进项税额转出科目：输入进项税额转出科目，制单时系统自动带出。
- 出口退税科目：输入出口退税科目，制单时系统自动带出。

8.2.7 应收出口退税科目

此功能用于设置本系统中退税单生成凭证所需要的应收出口退税科目，因此用户在制单之前应先在本系统中将应收出口退税科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 存货分类编码：输入存货分类编码，可手工输入，可参照输入。
- 存货分类名称：输入存货分类编码自动带入存货名称。
- 存货编码：输入存货编码，可手工输入，可参照输入。
- 存货名称：系统根据存货编码自动带入存货名称。
- 科目编码：输入该存货对应的税金科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。

8.2.8 其他科目

此功能用于设置本系统中消费税科目、关税科目、组装费科目、拆卸费用科目、进项税转出科目。因此用户在制单之前应先在本系统中将损耗科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。

栏目说明

- 科目编码：输入消费税科目、关税科目、组装费科目、拆卸费用科目、进项税转出科目的科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。

- 进项税转出科目：结算制单时，如果在结算时发生非合理损耗及进项税转出，在根据结算单制单时，系统可以自动带出该科目。
- 组装费用科目：组装单制单时，将组装单的组装费作为贷方的一条分录，其对应科目为组装费科目。制单时自动带出。
- 拆卸费用科目：拆卸单制单时，要将拆卸单的拆卸费作为贷方的一条分录，其对应科目为拆卸费科目。制单时自动带出。

8.2.9 期初暂估科目录入

此功能用于初始使用时设置本系统中期初暂估入库单的暂估科目，便于用户进行暂估科目与总账对账。

栏目说明

- 科目编码：输入该期初暂估入库单对应的暂估科目编码，可手工输入，可参照输入。
- 科目名称：系统根据科目编码自动带入科目名称。

8.2.10 科目制单规则

- 采购入库业务：采购入库单制单时，借方取存货科目，贷方取对方科目中收发类别对应的科目。
- 委外入库业务：暂估的委外入库单制单时，借方取存货科目，贷方委托加工物资材料费取对方科目中收发类别对应的委托加工物资—材料费科目，贷方暂估加工费取对方科目中收发类别对应的暂估科目。结算的委外入库单制单时，借方取存货科目，贷方委托加工物资材料费取对方科目中收发类别对应的委托加工物资—材料费科目，贷方加工费取对方科目中收发类别对应的委托加工物资加工费科目，如果委托加工物资材料费和加工费科目相同，则制单时材料费和加工费合并成一条分录。
- 产成品入库业务：产成品入库单制单时，借方取存货科目，贷方取对方科目中收发类别对应的科目。
- 普通销售业务：销售出库单制单时，借方取对方科目中收发类别对应的科目，贷方取存货科目。
- 发出商品业务：发出商品发货单制单时，借方科目取发出商品对应的科目，贷方取存货对应的科目。
- 直运采购业务：采购发票制单时，借方取直运科目、税金科目，贷方取应付科目对方科目中收发类别对应的科目。
- 直运销售业务：销售发票制单时，借方取对方科目中收发类别对应的科目，贷方取直运科目。
- 材料出库业务：材料出库单制单时，借方取对方科目中收发类别对应的科目，贷方取存货科目。

- 调拨业务：调拨业务制单时，借方取入库存货对应的科目，贷方取出库存货对应的科目。
- 盘点业务：盘盈业务制单时，借方取存货科目，贷方取对方科目。盘亏业务制单时，借方取对方科目，贷方取存货科目。
- 组装、拆卸、形态转换业务：制单时，借方取存货科目，贷方取存货科目。
- 采购结算业务：借方取存货科目、税金科目、贷方取应付科目。
- 采购结算完全现付：借方取存货科目、税金科目，贷方取结算科目。
- 采购结算部分现付：借方取存货科目、税金科目，贷方取结算科目、应付科目。
- 入库调整业务：借方取存货科目，贷方取对方科目。
- 出库调整业务：借方取对方科目，贷方取存货科目。

8.3 期初数据

账簿都应有期初数据,以保证其数据的连贯性,初次使用时,应先输入全部末级存货的期初余额。如果是第一次使用,必须使用此功能输入各存货的期初数据。如果系统中已有上年的数据,在执行上年第 12 会计月【月末结账】后,上年各存货结存将自动结转到下年。

操作界面

点击【初始设置】-【期初数据】,系统显示如图 8-3

期初余额											
打印		年度 2011		存货分类							
仓库 01		手机主辅料仓库(存货位)		计价方式:全月平均法		排列方式					
存货编码	存货名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额	计划价	计划金额	存货科...	存货科目	
010205	手机电路板		片	100.00	299.15	29,914.53			1403	原材料	
010206	普通存储器		个	100.00	264.96	26,496.73			1403	原材料	
010207	高速处理器		个	50.00	153.85	7,692.31			1403	原材料	
010208	普通处理器		个	30.00	68.38	2,051.28			1403	原材料	
01021001	蓝牙耳机		个	30.00	51.28	1,538.46			1403	原材料	
010211	充电器		个	40.00	8.55	341.88			1403	原材料	
01021101	旅充		个	50.00	8.55	427.35			1403	原材料	
010212	喷涂直...		个	60.00	4.27	256.41			1403	原材料	
010213	原装锂电		块	280.00	83.22	23,302.56			1403	原材料	
010217	蓝牙		只	30.00	70.16	2,104.70			1403	原材料	
0407	USB2.0...		条	1,040.00	1.29	1,341.88			1403	原材料	
合计:				1,810.00		95,467.09					

图 8-3

操作流程

- 1、录入存货核算系统使用前各存货的期初结存情况,期初余额和库存的期初余额分开录入,用户可以从库存系统取期初数,并与其对账。
- 2、企业若有分期收款发出商品业务或委托代销发出商品业务,则应录入发出商品期初余额,该数据来源于销售系统,您可通过【取数】按钮,从销售系统取期

初数。除单价、金额外，您不能修改、删除；还应输入或选择该业务核算时对应的会计科目，以便与总账对账。

- 3、录入完毕后，您可点击【记账】按钮，则可进行日常业务处理。期初记账前，用户可以进行日常单据的录入、账簿查询等操作，但不能进行日常单据记账等处理。

操作说明

录入期初余额

用于录入使用系统前各存货的期初结存情况。存货核算的期初余额和库存的期初余额分开录入。库存和存货的期初数据分别录入处理，库存和存货核算就可分别先后启用，即允许先启存货再启库存或先启库存再启存货。库存的期初数据可与存货核算的期初数据不一致，系统提供两边互相取数和对账的功能。用户可点击【取数】按钮，从库存管理中取期初数。

当使用存货核算时，如果不需要输入期初差异，可在此输入期初余额后，立即进行期初记账；如果需要输入期初差异，则应保存期初余额并退出，进入差异录入界面，输入完差异后，再进入期初余额进行期初记账。

多年连续业务，每年的第 12 会计月执行月末结账后，其后一年的存货期初是记账后的状态，如果用户需要修改期初数据，需恢复期初记账，期初记账前状态也可修改计价方式及核算方式，修改完毕后再期初记账，进行下年业务。

核算自由项的录入

核算自由项必须输入。非核算自由项只能录入自由项管理的自由项管理。

录入期初差异/差价

按计划价或售价核算出库成本的存货都应有期初差异账或差价账，初次使用时，应先输入此存货的期初差异余额或期初差价余额。

期初差异/期初差价可输可不输；如果输入末级存货的差异，系统自动累加到上级存货中；如果输入上级存货，系统自动按用户所选择的分摊方式进行分摊；分摊方式有：按金额分摊、按数量分摊，系统默认为按金额分摊。

点击【科目】按钮，则依据存货取用户在存货科目设置中设置的差异差价科目。

在期初差异中自由项只是显示项，用户不可编辑。

录入期初分期收款发出商品

点击【取数】按钮，从销售系统取期初数。

从销售系统取来的期初数，不能增加、删除。用户可以点击【修改】按钮，修改单价、金额，可输入或选择该业务核算时对应的会计科目，以便与总账对账，其他项目不允许修改。

期初记账后不能修改。

录入期初委托代销发出商品

点击【取数】按钮，从销售系统取期初数。

从销售系统取来的期初数，不能增加、删除。用户可以点击【修改】按钮，修改单价、金额，可输入或选择该业务核算时对应的会计科目，以便与总账对账，其他项目不允许修改。

期初记账后不能修改。

批量输入存货

系统提供用户批量选择存货快速录入的功能。

用户点击【选择】按钮后，系统显示一选择存货窗，让用户选择存货，选择窗的左边显示的是所有的存货分类，包括各个级次的。按分类的级次顺序显示。选择窗的右边显示用户所选分类对应的末级存货。用户可在存货分类前打勾，代表该存货分类全选。也可在已选择的存货分类中取消没有余额存货的选择标志，选择后，点击【确定】按钮，期初余额界面即可显示所选择的明细存货列表，用户可进行输入。

期初汇总

期初数据录入后，用户可按仓库（部门）、存货分类、存货编码、存货级次等不同口径进行存货期初数据汇总统计，提高账簿核对的效率。

期初记账

期初数据录入后，执行期初记账后，系统把期初差异分配到期初单据上，并把期初单据的数据记入存货总账、存货明细账、差异账、委托代销/分期收款发出商品明细账，期初记账前，用户可以进行日常单据的录入、账簿查询等操作，但不能进行单据记账等处理。

期初记账前，进入期初余额时，系统重新从计划价/售价表中取计划价/售价，并重新计算其计划价/售价。

如果期初数据有错误，可以点击【恢复】按钮，取消期初记账，修改期初数据，重新执行期初记账。



注意

- 期初数据录入完毕，必须期初记账后，才能开始日常业务核算，但在记账前，可进行单据的录入和账簿查询。
- 如果期初数据是运行上年12月的“月末结账”功能得来的，存货期初是记账后状态。

8.4 存货单价、差异率设置

为了解决移动平均、全月平均计价法下，由于零出库或暂估成本与结算成本不一致，造成的出库单价极大或极小甚至出现负单价等情况的问题，系统提供最高最低单价控制功能。用户可设置每一存货的最高最低单价或由系统根据各存货的入库记录自动获取最高最低单价，记账或期末处理时，如果系统计算的单价超过最高最低单价，系统则按用户选择的方法取单价，如取上次出库成本、参考成本、上次入库成本、或手工输入、结存成本、最大最小单价、出库单价。

为了解决计划价或售价计价法下，由于零出库或暂估成本与结算成本不一致，造成的差异率（或差价率）极大或极小等情况的问题，系统提供差异率（或差价率）控制功能。用户可设置一个标准的差异率（或差价率）及差异率（或差价率）允许的上下幅度，如果系统计算出的差异率（或差价率）超过此范围，用户可选择按标准差异率（或差价率）、当月入库差异率（或差价率）、上月出库差异率（或差价率）几种方法计算。

操作界面

点击【设置】-【单价、差异率设置】，如图 8-4

最大最小单价/差异率

仓库编码	仓库名称	存货编码	存货名称	规格型号	计量单位	颜色	标准差异率	差异率上限	差异率下限
32	LED原材料仓	01019002066	内存	Kingston 2G/DB...	PCS		0.10000000	0.15000000	0.00500000
32	LED原材料仓	01019002079	U盘	中性 软硬仿真...	PCS		0.20000000	0.35000000	0.15000000

图 8-4

操作流程

- 1、用鼠标单击【设置】菜单，并单击【其他设置】中的【最大最小单价/差价率】进入此功能。
- 2、输入查询条件，点击【确认】按钮，进入存货单价、差价率/差异率设置界面，进行录入。按仓库核算时，显示为仓库编码、仓库名称；按部门核算时，显示为部门编码、部门名称；按存货核算时，显示存货编码、名称。

操作说明

如何增加记录

- 用鼠标单击【增加】按钮，则增加一条记录。
- 用户输入存货的仓库/部门编码、仓库/部门名称、存货编码、存货名称、自由项、最高单价、最低单价、标准差价率、差价率上限、差价率下限。
- 输入后，若数据有误，可点击【修改】按钮，修改当前光标所在行的数据。修改数据时系统检查仓库（/部门）+存货是否是唯一。
- 如果存货有核算自由项，每一存货只能录入其核算的自由项，非核算的自由项不能录入，核算的自由项也可不录入，即用户虽然按某一自由项核算，但设置其最大最小单价/差异率时，也可按存货而不区分自由项统一设置每一存货的最大最小单价/差异率。

选择更新最高、最低单价，差异率上限、下限的方法

- 用鼠标单击【格式】按钮，则进行更新最高、最低单价，差异率上限、下限的方法的设置。系统提供两种更新方法，一种是按存货+核算自由项，一种是按仓库（/部门）+存货+核算自由项。

如果无核算自由项：

选择按存货+核算自由项更新：指从此存货的所有已记账的入库单中（无论哪个仓库（/部门））找到一个最高单价和一个最低单价，进行更新。

选择按仓库（/部门）+存货更新：指从此存货的所有已记账的入库单中按仓库（/部门）查找最高单价和最低单价，即同一个存货如果放在不同的仓库（/部门）则有不同的最高单价和最低单价。

如果有核算自由项：

更新存货的最大最小单价/差异率时，要按自由项进行更新。由于可按自由项设置最大最小单价/差异率，因此系统也应按自由项更新存货单价/差异率。如果用户选择按存货+核算自由项更新，则更新单价或差异率时应按每一存货+其核算的自由项进行匹配和更新，即找到与存货+核算自由项相匹配的单据进行更新。同理，按仓库+存货+核算自由项更新时，应找与仓库+存货+核算自由项相匹配的单据进行更新；按部门+存货+核算自由项更新时，应找与部门+存货+核算自由项相匹配的单据进行更新。

如果用户在最高最低单价设置中，同一存货既有按仓库（/部门）设置的最高、最低单价又有按存货设置的最高、最低单价，则按用户选择的方式更新记录，并将多余的记录删除。

- 如果用户选择只更新已有存货，则只更新最高最低单价设置中用户已设置的仓库（/部门）存货的数据，否则更新已记账的所有存货。
- 如果用户选择自动更新标准差异率，则更新差异率（/差价率）上下限时按下面的公式自动计算并更新标准差异率（/差价率）。标准差异率=（差异率上限+差异率下限）÷2
- 选择更新方法后点击【确认】按钮，然后用鼠标点击工具栏上【更新】按钮，则系统按用户选择的更新方法将结果显示在屏幕上。

相关说明

- 如果用户在选项中选择“全月平均/移动平均最高最低单价是否自动更新”为是，则全月平均、移动平均计价时系统在单据记账时自动更新最高最低单价，如果用户在选项中选择“差异/差价率最高最低是否自动更新”为是，则计划价（/售价）核算时，入库单记账时自动更新差异率（差价率）上下限。
- 系统自动更新时，只更新用户在最高最低单价设置中已设置的存货，没有的存货不进行更新。

休息一会儿...

第9章 采购业务成本核算

9.1 普通采购业务

对于工业企业，采购入库单一般指采购原材料验收入库时，企业填制的入库单据；对于商业企业，一般指商品进货入库时，填制的入库单。无论是工业企业还是商业企业，采购入库单是企业入库单据的主要部分，因此在本系统中，采购入库单是日常业务的主要原始单据之一。采购入库单也是采购入库成本核算的载体。

系统对采购业务的核算以采购入库单为依据，通过在采购系统对采购入库单与采购发票进行结算，确定外购存货的成本。

采购业务成本核算包括三种情况

第一是货票同行，即外购存货与采购发票在同一会计期间内到，用户可以根据采购发票得到采购入库成本。

第二是暂估业务，所谓存货暂估是外购入库的货物发票未到，在不知道具体单价时，财务人员期末暂时按估计价格入账，下月用红字予以冲回的业务。

第三是采购在途，即采购发票先到，外购商品尚未到达的情况。用户可以先挂账，等货到再处理。

以上情况都是基于存货核算系统与采购系统同时启用情况下的处理方法。

9.1.1 采购业务-票货同行处理

票货同行即外购存货与采购发票在同一会计期间内到，用户可以根据采购发票得到采购入库成本。

操作流程

- 1、存货核算系统接收从采购系统传递过来的已结算的采购入库单，进行单据记账。单据记账完成后，用户可以对其进行制单，凭证传递到总账。
- 2、系统提供用户恢复记账功能，已制单的情况下，可删除凭证，恢复记账。

核算规则

- 按实际成本核算，以已结算的采购入库单上存货的入库单价及金额记账。
- 按计划成本核算，存货入库按计划成本入账，如果存货入库单价与计划单价不同，则将两者差异记入差异明细账。
- 按售价法核算，存货入库按售价入账，如果存货入库单价与售价不同，则将两者差价记入差价明细账。

制单规则

您可以对采购入库单制单，也可以对采购结算单制单。如果只对采购入库单制单，需到应付系统对采购发票进行制单；若对采购结算单制单，则对应的采购入库单、采购发票就都已制单了。

对采购业务进行入库制单

系统提供对采购入库单进行制单功能，制单科目借方取存货科目，贷方取对方科目中收发类别对应的科目。

例如 用户在初始设置中定义的存货科目为原材料，收发类别采购入库对应科目为材料采购，则凭证如下：

借 原材料
 贷 材料采购

若按计划价/售价法核算的存货，则取存货科目中定义的差异/差价科目，凭证如下：

超支差 借 原材料
 材料成本差异
 贷 材料采购

节约差 借 原材料
 贷 材料采购
 材料成本差异

对采购发票的制单，则是在应付系统进行。

对采购业务进行结算制单

结算制单，制单科目借方取存货科目，税金科目，贷方科目取应付科目，若有部分现付情况，贷方取结算科目。

例如 用户在初始设置中定义的存货科目为库存商品，应付科目为应付账款，税金科目为应交税金-应交增值税，结算科目为银行存款，则凭证如下：

借 库存商品
 应交税金-应交增值税（进项税）
 贷 银行存款
 应付账款



注意

- 结算单对应的入库单应在存货核算系统中记账。结算单对应的发票在应付系统已审核。
- 计划价或售价核算时，不能选择结算单制单。
- 结算单中对应的任何一条入库单必须是在存货核算系统中编制过凭证的。
- 结算单中对应的任何一条发票必须是在应付核算系统中编制过凭证的。
- 若用户在总账系统选项中选择外系统不能使用应收应付受控科目，则存货系统中的结算单生成凭证时不能输入往来科目。若用户在总账系统选项中选择外系统可以使用应收应付受控科目，则存货核算系统中的结算单生成凭证时可以输入往来科目。

9.1.2 采购业务成本处理-暂估业务处理

所谓存货暂估是外购入库的货物发票未到，在无法确定实际的采购成本时，财务人员期末暂时按估计价格入账，后续按照选择的暂估处理方式进行冲回或者补差的处理。

如果采购系统采用采购入库单分次结算报销的方式，存货核算系统对采购入库单记账时，未全部结算完的单据，可分解记账，未结算部分按暂估记账。

期初采购入库单若已和发票进行结算，则不能再进行暂估记账。

操作流程

- 1、系统接收采购系统传来的未结算的采购入库单，进行暂估业务处理。
- 2、当以实际价核算的入库单没有成本时，系统将根据您在选项中入库单成本的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，您需要手工输入，则您可在记账时点右键录入，或通过单据录入处对单据进行修改单价、金额；或在暂估成本录入中进行批量录入；如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 3、收到采购发票时，进行结算成本处理，系统提供月初回冲、单到回冲、单到补差三种方式进行暂估业务处理。



注意

- 期初采购入库单若已和发票结算，则不能进行结算成本处理。

月初回冲

月初回冲：对于以前月份暂估，本月报销的非受托代销采购业务，当选择月初回冲方式时，处理方法如下：

月初对上月未报销的暂估单自动在明细账中生成红字回冲单，当报销处理时，在明细账中生成蓝字报销单，蓝字报销单的入库金额为已报销金额。

月末时，对本月未报销的暂估入库单，进行期末处理后，自动生成蓝字暂估单，暂估单的金额与未结算金额相同，用户不能修改。自动生成的蓝字暂估单，系统直接记入明细账，用户不能修改。

暂估业务_先货后票_月初回冲

业务类型	业务描述	系统	处理
暂估业务	采购业务先到货，发票未到，本月暂估记账	存货核算系统	暂估入库单记账，生成凭证 借 存货科目 贷 暂估应付款
	采购业务先到货，发票未到，本月月末结账	存货核算系统	月末结账，生成红字回冲单
下月第一种情况	发票到，与采购入库单完全结算	存货核算系统	进行结算成本处理 根据红字回冲单，生成凭证 借 存货科目（红字） 贷 应付账款-暂估应付款（红字） 根据蓝字回冲单（报销）制单 借 存货科目 贷 应付账款

下月第二种情况	发票到,与采购入库单部分结算	存货核算系统	<p>结算成本处理时,对已结算的部分生成蓝字回冲单。</p> <p>期末处理时,根据暂估入库数与结算数的差额生成未结算的蓝字回冲单(暂估),即作为暂估入库单。</p> <p>月末结账就该暂估入库单生成红字回冲单。制单同前。</p>
下月第三种情况	发票未到	存货核算系统	<p>期末处理后,根据蓝字回冲单(暂估)制单。</p> <p>借 存货科目</p> <p>贷 应付账款-暂估应付款</p>

单到回冲

单到回冲:对于以前月份暂估,本月报销的非受托代销采购业务,当选择单到回冲方式时,处理方法如下:查找明细账中对应的单据记录,依据其生成红字回冲单、蓝字报销单,蓝字报销单的入库金额为已报销金额。

自动生成的红字回冲单和蓝字报销单,系统直接记入明细账,用户不能修改。

红字回冲单金额为原入库单据的暂估金额,方向与原暂估金额相反。

蓝字报销单金额为原入库单据的报销金额。

暂估业务 先货后票 单到回冲

业务类型	业务描述	系统	处理
暂估业务	采购业务先到货,发票未到,本月暂估记账	存货核算系统	<p>暂估入库单记账,生成凭证</p> <p>借 存货科目</p> <p>贷 暂估应付款</p>
下月第一种情况	采购业务发票仍未到	存货核算系统	不需处理
下月第二种情况	发票到,与采购入库单完全结算	存货核算系统	<p>进行结算成本处理,根据红字回冲单制单</p> <p>借 存货科目 红字</p> <p>贷 暂估应付款 红字</p> <p>根据蓝字回冲(报销)单制单</p> <p>借 存货科目</p> <p>贷 应付账款</p>
下月第三种情况	发票到,与采购入库单部分结算	存货核算系统	<p>结算成本处理时,如果结算单对应的暂估入库单本月未生成红字回冲单,则根据结算单对应的暂估入库单生成红字回冲单,根据结算数量、结算</p>

			单价、结算金额生成已结算的蓝字回冲单。 结算成本处理时,如果结算单对应的暂估入库单本月已生成红字回冲单,则根据结算数量、结算单价、结算金额生成已结算的蓝字回冲单。 期末处理时,根据暂估入库数与结算数的差额生成未结算的蓝字回冲单,即作为暂估入库单。 制单同前
--	--	--	---

单到补差

单到补差：对于以前月份暂估，本月报销的非受托代销采购业务，当选择单到补差方式时，处理方法如下：查找对应的单据记录，自动生成调整单，由用户确认记账；如果用户选择取消记账，则生成的调整单不记账，返回未报销处理状态。

生成的调整单中的金额，用户不能修改，只能确认或取消。

如果报销金额与暂估金额的差额为零，则不生成调整单；如果差额不为零，产生调整单，一张采购入库单生成一张调整单，用户确认后，记入明细账。

暂估业务_先货后票_单到补差

业务类型	业务描述	系统	处理
暂估业务	采购业务先到货，发票未到，本月暂估记账	存货核算系统	暂估入库单记账，生成凭证 借 存货科目 贷 暂估应付款
下月第一种情况	采购业务先到货，发票仍未到	存货核算系统	不需处理
下月第二种情况	发票到，与采购入库单部分结算或全部结算	存货核算系统	进行暂估处理，根据调整单制单 减少：借 存货科目 红字 贷 暂估应付款 红字 增加：借 存货科目 贷 暂估应付款

9.1.3 采购业务-采购在途

对于已收到采购发票，外购存货还未到的业务，存货核算系统无需处理。等货到后，与票货同行一样进行业务处理。

9.2 受托代销业务

受托代销业务是指商业企业接受其他企业的委托为其代销商品的行为。这种业务的程序为：

签订合同 - 委托方发货 - 售出后反映收入开具清单交委托方 - 委托方开发票 - 与委托方结算。

9.2.1 受托代销业务

系统提供对受托代销业务的处理，仅限于对商业版存货提供。您需要在采购管理系统选项中指明有受托代销业务，对于受托代销商品，必须设置商品的“受托代销商品”和“外购”属性。再进行受托代销业务的日常操作。

操作流程

- 1、存货核算系统接收受托代销入库单，进行单据记账，进行入库成本核算，记入受托代销商品明细账。
- 2、存货会计对已记账的受托代销入库单进行入库制单，传递至总账。
- 3、当受托代销商品售出后，在应收系统制作反映收入凭证；在存货核算系统制作结转成本的凭证。（在应付系统注销代销商品款）

核算规则

- 按单据上存货的入库单价及金额记账。
- 当以实际价核算的入库单没有成本时，系统将根据您在选项中入库单成本的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，需要您手工输入；如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 按售价法核算，若存货入库单价与售价不同，则将两者差价，记入差价明细账。

业务规则

- 受托方作为自购自销处理（不收手续费）

- ◆ 收到商品

借：受托代销商品
贷：代销商品款

- ◆ 商品售出后

反映收入 借：银行存款（应收账款）
贷：商品销售收入
应交税金

结转成本 借：主营业务成本
贷：受托代销商品

注销代销商品款 借：代销商品款
贷：应付账款（委托单位）

9.2.2 受托代销-暂估业务

对于受托代销采购业务，不论是本月暂估还是以前月份暂估的入库单，系统均采用单到补差的方式，处理方法如下：查找对应的单据记录，自动生成调整单，由用户确认记账；如果用户选择取消记账，则生成的调整单不记账，返回未报销处理状态。



注意

- 生成的调整单中的金额，用户不能修改，只能确认或取消。
- 如果报销金额与暂估金额的差额为零，则不生成调整单；如果差额不为零，产生调整单，一张采购入库单生成一张调整单，用户确认后，记入明细账和总账。
- 如果一条受托代销业务只结算一部分，可以进行一部分暂估报销处理，调整单金额为报销部分的差额。

9.3 代管业务

代管采购是一种采购模式。该模式的主要特点是，企业替供应商保管其提供的物料，先使用物料，然后根据实际使用定期汇总、挂账，最后根据挂账数与供应商进行结算、开票以及后续的财务支付。

代管采购既类似于普通采购，又不同于普通采购。它的实际业务流程与普通采购相似，也有订货、到货、入库、开票、结算等环节。不同之处主要是体现在结算上，即“先使用后结算”。

代管采购适用于商业、工业企业。

业务流程

- 1、采购部根据物料需求计划生成代管采购订单，这些物料需求计划可以来自销售部门、生产部门的物料需求，也可以是内部各部门的请购需求。
- 2、供应商根据采购订单制定发货计划并发货，采购部门填制代管采购到货单。
- 3、仓库部门办理入库手续，填制代管采购入库单，代管物料进入代管库保存。
- 4、企业根据需要，从代管库领用物料。可以是生产部门领用原材料，也可以是销售部门的销售出库，还可以是盘点、调拨的其它出入库。
- 5、在月末或者定期对耗用的物料进行汇总挂账，并送给供应商确认。
- 6、供应商根据确认后的数量开具发票。
- 7、取得供应商的发票后，采购部门填制采购发票。
- 8、采购部门将代管挂账确认单与采购发票进行采购结算。
- 9、将代管挂账确认单报财务部门的成本会计进行存货核算，将采购发票等票据报应付账款会计进行应付账款核算。

操作流程

- 1、存货核算系统可对已审核的代管挂账确认单记账，进行入库成本核算，记入明细账。
- 2、存货会计对已记账的代管挂账确认单进行入库制单，传递至总账。

核算规则

- 按代管挂账确认单上存货的入库单价及金额记账。
- 按计划价\售价法核算，若存货入库单价与计划价\售价不同，则将两者差价，记入差异\差价明细账。

业务规则

- 代管挂账确认单与普通采购的采购入库单记账、结算成本处理、恢复记账、期末处理、恢复期末处理、月末结账、制单的过程完全相同。

休息一会儿...



第 10 章 销售业务成本核算

企业销售业务纷繁复杂，不同的企业有着不同的销售模式，存货核算系统提供对普通销售业务，直运销售业务，分期收款发出商品销售业务、委托代销发出商品销售业务进行成本核算。除普通销售业务外，其余三种业务只能在销售系统启用的情况下才允许进行。

10.1 普通销售业务

销售业务成本核算方式由用户在存货核算系统选项中确定，可以选择销售出库单、选择销售发票或选择分期收款发出商品进行成本核算。销售系统的启用下才可以选择销售发票成本核算或选择分期收款发出商品核算，在存货核算系统进行记账。

操作流程

- 1、依据存货核算系统选项“销售成本的核算方式”的设置为销售出库单或销售发票，若记账之前销售出库单或销售发票已有成本，则记账时用户可选择按已有的成本记账，也可由系统根据计价方式重新计算成本并记账。
- 2、销售出库单上无金额或对销售发票进行核算，则按其设置的计价方式先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法等单据记账处进行出库成本计算，记入存货明细账。
- 3、采用全月平均及计划价/售价法的存货则在期末处理处进行出库成本的计算。
- 4、对已记账的销售出库单或销售发票进行制单，生成凭证。若需要重新记账，则可把凭证删除，进行恢复记账，即可重新记账。

核算规则

存货核算系统提供六种计价方式，包括先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法、全月平均、计划价/售价法进行出库成本的核算。具体算法参见本书存货成本核算说明。

制单规则

对于销售业务生成凭证，按系统选项销售成本核算方式选择销售出库单/销售发票，则：

对销售出库单/销售发票进行成本结转，制单科目贷方取存货科目，借方取对方科目设置中收发类别对应的科目。

例如 用户在初始设置中定义的存货科目为库存商品，对方科目中收发类别销售出库对应科目为主营业务成本，则凭证如下：

借： 主营业务成本

贷： 库存商品

生成凭证后，凭证传递至总账系统，用户可以通过凭证列表查询已生成凭证的信息。

10.2 分期收款发出商品核算

本系统提供分期收款发出商品成本核算。

操作流程

- 1、企业若有分期收款业务，则可通过存货核算系统提供的分期收款发出商品业务的成本核算。
- 2、您应首先录入分期收款发出商品期初余额，系统提供从销售系统取期初分期收款发出商品核算的功能。
- 3、然后在日常业务操作中，存货核算系统接收从销售系统传递的分期收款发货单或销售出库单及发票进行记账，核算分期收款发出商品成本。若其计价方式为先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法，依据其计价方式在单据记账处进行发出商品成本计算，记入存货明细账。采用全月平均及计划价/售价法的存货则在期末处理处进行出库成本的计算。
- 4、成本计算完成后，可对分期收款发货单及发票进行制单，传递到总账系统。

如何从销售系统取期初数据

- 期初余额期初记账前可随时更改。
- 从销售系统取期初发出商品的规则：按发货单取明细数据。
- 未结算数量取销售系统中发货单业务类型='发出商品'的且发货单的日期小于存货核算启用会计月的第一天的发货单的数量。
- 已结算数量取销售系统中发货单业务类型='发出商品'的且发票的日期小于存货核算启用会计月的第一天的发货单对应的发票的数量，如果结算数量大于等于发货数量，则发货单的此记录不取过来。
- 发货单号、发货日期、客户、部门、业务员、存货、备注、自定义项等信息均从发货单上带过来从销售系统取来的期初数，不能增加、删除。用户可以点击【修改】按钮，修改单价、金额，其他项目不允许修改。期初记账后不能修改。

分期收款发出商品核算规则

- 分期收款发出商品发货单或销售出库单记账时，核算成本的方法即根据发货单或销售出库单中各存货或仓库、部门的计价方式，计算发出商品的成本。计划价（售价）或全月平均计价方式的实际成本在期末处理时计算。发货单或销售出库单作为库存商品明细账的出库记账同时作为发出商品的入库记账。
- 分期收款发出商品发票记账时，取发票对应的发货单或销售出库单的出库成本单价计算发票的销售成本。如果发货单或销售出库单是计划价或全月平均计价时，发票也可记账，但需要在发货单期末处理后有实际单价时才回写发票成本。发票记账时，如果发票对应的发货单或销售出库单未记账，则发票不能记账。恢复记账时，发货单或销售出库单对应的发票必须全部恢复记账后，才能恢复发货单。
- 各种计价方式的算法，参见存货成本核算的说明。

分期收款发出商品调整业务核算规则

- 发出商品明细账结存数量为零和结存金额不为零的情况下，可以使用发出商品贷方调整单调整发出商品的结存金额。发出商品贷方调整单的业务类型选择发出商品。
- 发出商品贷方调整单调整发出商品明细账的贷方金额，不调整发出商品明细账的贷方数量。
- 发出商品贷方调整单作为分期收款发出商品调整金额记入发出商品明细账的贷方金额。

制单规则

- 分期收款发出商品发货单或销售出库单记账，一方面减少库存商品，另一方面增加分期收款发出商品。
发货单或销售出库单制单时，借方科目取分期收款发出商品科目，贷方取存货科目。
形成的会计分录如下：
借 分期收款发出商品
 贷 库存商品
- 分期收款发票记账，则减少分期收款发出商品，并结转销售成本。
发票制单时，借方科目取收发类别对应的科目，贷方取分期收款发出商品科目。
形成的会计分录如下：
借 主营业务成本
 贷 分期收款发出商品
- 发出商品贷方调整单记账，调整发出商品明细账的贷方金额。
发出商品贷方调整单时，借方科目取收发类别对应的科目，贷方取分期收款发出商品科目。
形成的会计分录如下：
借 主营业务成本
 贷 分期收款发出商品

10.3 委托代销发出商品核算

本系统提供委托代销业务的三种种处理方式。

其一是可选择按销售出库单核算，其二是可选择按销售发票核算，其三是可选择按发出商品核算。用户可以在存货核算的系统选项中选择委托代销业务的成本核算方式。

如果选择按按销售出库单核算或按销售发票核算，则操作流程、核算方法与普通销售同。

如果按发出商品核算，则按发货单+发票记账。以下介绍按发出商品核算的业务处理。

操作流程

- 1、企业若有委托代销业务，则可通过系统提供的委托代销商品业务的成本核算功能进行成本核算。

- 2、您应首先录入委托代销发出商品期初余额,系统提供从销售系统取期初数的功能。
- 3、然后在日常业务操作中,您可对从销售系统传递的委托代销发货单或销售出库单及发票进行记账,核算委托代销发出商品成本。
- 4、若发出商品的计价方式为先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法,依据其计价方式在单据记账处进行发出商品成本计算,记入存货明细账。采用全月平均及计划价/售价法的存货则在期末处理处进行发出商品成本的计算。
- 5、成本计算完成后,可对委托代销发货单或销售出库单及发票进行制单,传递到总账系统。

如果从销售系统取期初数

- 期初余额期初记账前可随时更改。
- 从销售系统取期初委托代销的规则:按发货单取明细数据。
- 未结算数量取销售系统业务类型='委托代销'的且发货单的日期小于存货核算启用会计月的第一天的发货单的数量。
- 已结算数量取销售系统业务类型='委托代销'的且发票的日期小于存货核算启用会计月的第一天的发货单对应的发票的数量,如果结算数量大于等于发货数量,则发货单的此记录不取过来。
- 发货单号、发货日期、客户、部门、业务员、存货、备注、自定义项等信息均从发货单上带过来从销售系统取来的期初数,不能增加、删除。用户可以点击【修改】按钮,修改单价、金额,其他项目不允许修改。期初记账后不能修改。

核算规则

- 委托代销发货单或销售出库单记账时,核算成本的方法即根据发货单或销售出库单中各存货或仓库、部门的计价方式,计算发出商品的成本。计划价(售价)或全月平均计价方式的实际成本在期末处理时计算。发货单或销售出库单作为发出商品的入库记账,支持入库单记账时如果账面为负结存自动生成出库调整单的选项。发货单或销售出库单具有双重身份,既是作为出库记账,又是作为入库记账。因此出入库单记账时的选项对发货单或销售出库单同样适用。
- 委托代销发票记账时,取发票对应的发货单或销售出库单的出库成本单价计算发票的销售成本。如果发货单或销售出库单是计划价或全月平均计价时,发票可记账,待发货单或销售出库单期末处理后有实际单价时回写发票。发票记账时,如果发票对应的发货单或销售出库单未记账,则发票不能记账。恢复记账时,发货单或销售出库单对应的发票必须全部恢复记账后,才能恢复发货单或销售出库单。
- 六种计价方式的核算参见存货成本核算说明。

委托代销发出商品调整业务核算规则

- 发出商品明细账结存数量为零和结存金额不为零的情况下，可以使用发出商品贷方调整单调整委托代销发出商品的结存金额。发出商品贷方调整单的业务类型选择委托代销。
- 委托代销发出商品贷方调整单调整委托代销发出商品明细账的贷方金额，不调整委托代销发出商品明细账的贷方数量。
- 委托代销发出商品贷方调整单作为委托代销发出商品调整金额记入委托代销发出商品明细账的贷方金额。

制单规则

- 委托代销发货单或销售出库单记账，一方面减少库存商品，另一方面增加委托代销发出商品。
发货单或销售出库单制单时，记入发出商品明细账，借方科目取委托代销商品科目，贷方取存货科目。
形成的会计分录如下：
借 委托代销商品
 贷 库存商品
- 委托代销发票记账，则减少委托代销商品，并结转销售成本。
发票制单时，借方科目收发类别对应的科目，贷方取委托代销商品科目。
形成的会计分录如下：
借 主营业务成本
 贷 委托代销商品
- 委托代销发出商品贷方调整单记账，调整委托代销发出商品明细账的贷方金额。
委托代销发出商品贷方调整单时，借方科目取收发类别对应的科目，贷方取委托代销商品科目。
形成的会计分录如下：
借 主营业务成本
 贷 委托代销商品

10.4 直运销售业务核算

本功能对直运销售业务进行核算。只有销售系统启用时，存货核算系统才能对直运销售进行核算。

直运销售业务：分为两种模式，一种是只开发票，不开订单；另一种是先有订单再开发票。

- 只开发票的模式：采购发票和销售发票之间是一对多的关系；销售发票和采购发票之间也是一对多的关系。即一张销售发票对应多张采购发票或一张采购发票对应多张销售发票。
- 先开订单再开发票的模式：销售订单和销售发票之间是一对多的关系；采购订单和采购发票之间是一对多的关系；销售订单和采购订单之间是一对多的关系。

即一张销售订单对应多张销售发票；一张采购订单对应多张采购发票（采购发票参照采购订单生成不允许修改单价）；一张销售订单对应多张采购订单。

操作流程

- 存货核算系统接收从采购系统传递的直运采购发票，进行单据记账；接收从销售系统传递的直运销售发票记账。
- 成本计算完毕，可进行制单。

核算规则

直运采购发票核算

如果采购发票没有对应的销售发票或销售发票未记账，则直接将直运采购发票记账，采购发票取不含税单价和不含税金额作为入库成本。采购发票必须有不含税金额时才能记账。

如果采购发票记账时其对应的销售发票已经记账，则不但要将采购发票进行记账，还要根据采购发票调整销售发票成本。

直运销售发票核算

- 如果销售发票没有对应的采购发票，也没有对应的销售订单，或虽有对应的销售订单，但销售订单没有对应的采购订单，则销售发票可在记账时用户输入单价金额或按普通销售业务时销售发票记账的方法进行处理。
- 如果销售发票有对应的采购发票，如果采购发票已记账， $\text{出库金额} = \text{采购发票不含税单价} \times \text{销售发票数量}$ 。
- 如果销售发票有对应的采购发票，如果采购发票未记账， $\text{出库金额} = \text{采购发票不含税单价} \times \text{销售发票数量}$ 。
- 如果销售发票的一条记录对应多条采购发票记录，则将所有采购发票的金额和数量汇总，求出平均单价，作为销售发票的单价，计算销售发票的金额。
- 如果销售发票没有对应的采购发票或未完全开采购发票，但有对应的销售订单，而且销售订单有对应的采购订单，则通过销售发票对应的销售订单找到采购订单， $\text{出库金额} = \text{采购订单不含税单价} \times \text{销售发票数量}$ ，如果找到多个采购订单，采购订单不含税单价是所有订单的平均单价。
- 期末处理时，当直运销售订单的累积采购开票数量等于订单数量时，将订单的结存金额生成出库调整单，调整当期的销售成本。

制单规则

- 直运采购发票记账，增加直运的库存商品。
直运采购发票制单时，借方科目取存货科目对应的直运科目，贷方取应付账款或结算方式（现结时）对应的科目。

形成的会计分录如下：

借 直运科目
 应交税金—进项税
贷 应付账款等

- 直运销售发票记账，则减少直运商品，并结转销售成本。
直运销售发票制单时，借方科目取收发类别对应的科目，贷方取存货科目对应的直运科目。

形成的会计分录如下：

借 主营业务成本
 贷 直运科目

第 11 章 材料出库业务及假退料业务

11.1 材料出库业务核算

材料出库单是指工业企业领用材料时所填制的出库单据，是工业企业出库单据的主要部分；在存货核算系统中，提供对材料出库业务的核算。

- 如果用户同时启用成本管理系统，且在成本管理系统选项中选择直接材料来源于存货核算系统，则在材料出库单记账后，成本管理系统通过取数功能得到存货核算系统中的材料出库数据，通过成本管理系统中对料、工、费的归集和分配，得到完工入库产品成本和在产品成本。
- 如果与库存管理系统集成使用，材料出库单在库存管理系统中录入，在存货核算系统只能修改其单价、金额。

操作流程

- 1、 存货核算系统接收材料出库单，进行材料出库成本核算，若记账之前材料出库单已有成本，则记账时用户可选择按已有的成本记账，也可由系统根据计价方式重新计算成本并记账。
- 2、 若材料出库单上无金额，则按存货的计价方式进行出库成本计算。计价方式为先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法，依据其计价方式在单据记账处进行出库成本计算，记入存货明细账。采用全月平均及计划价/售价法的存货则在期末处理处进行出库成本的计算。
- 3、 对已记账的材料出库单进行制单，传递到总账系统。
- 4、 成本管理系统取已记账的材料出库单数据，进行成本计算。

核算规则

- 若存货的计价方式为先进先出、后进先出、移动平均、个别计价法，依据其计价方式在单据记账处进行出库成本计算，记入存货明细账。采用全月平均及计划价/售价法的存货则在期末处理处进行出库成本的计算。
- 核算规则与算法请参见存货成本核算说明

制单规则

材料出库单制单时，借方科目取对方科目设置中收发类别对应的科目，贷方取存货科目。

如收发类别为材料领用出库，其对应的科目为生产成本，存货科目为原材料

借：生产成本

贷：原材料

存货核算系统提供给成本管理系统共用材料数据和专用材料数据

- 存货核算与成本管理、生产订单集成使用时，且成本管理中选择启用生产制造数据来源时，根据生产订单生成的材料出库单视为专用材料；不是根据生产订单生成的材料出库单则为共用材料。
- 存货核算与成本管理系统集成使用但未与生产订单集成使用或虽与生产订单集成使用但用户在成本管理中未选择启用生产制造数据来源时，成本管理从存货核算系统取材料成本时，指定成本项目大类的材料为专用材料，未指定成本项目大类的为共用材料。

11.2 假退料业务核算

本功能对假退料业务进行核算。假退料业务可用于车间已领用的材料，在月末尚未消耗完，下月需要继续耗用，则可不办理退料业务，制作假退料单进行成本核算。

操作流程

- 1、在存货核算系统录入假退料单，业务类型为‘假退料’，数量必须输入负数。
- 2、对于先进先出法、后进先出法、个别计价法、移动平均法这四种存货计价方式，对假退料单在单据记账处进行出库成本核算。全月平均、计划价/售价法在期末处理中进行成本计算。系统将计算出的结果记入存货明细账，先进先出、后进先出、个别计价法同时记计价辅助账。
- 3、月末结账时，根据当月已记账的假退料单自动生成假退料的回冲单，数量、金额的符号与假退料单完全相反。日期是下个月的第一天，其他内容完全相同。假退料回冲单月末结账时自动记账。恢复月末结账时，将假退料单生成的回冲单一起恢复。
- 4、下月处理，用户在【生成凭证】处选择假退料回冲单制单，将上月凭证冲销。

假退料核算规则

- 若单据上有金额，取单据上的金额记账。
- 对于全月平均计价法核算的存货，取期末处理后计算的单价记账。
- 移动平均计价法核算的存货，取结存成本记账。
- 对于先进先出、后进先出计价的存货则取存货核算系统中的红字出库单的选项成本。
- 个别计价法核算的存货则需要手工收入单价。

制单规则

假退料单制单时，借方科目取对方科目设置中收发类别对应的科目，贷方存货科目。如收发类别为材料领用出库对应的科目为生产成本，存货科目为原材料

借 生产成本 红字
 贷 原材料 红字

假退料回冲单制单：

借 生产成本
 贷 原材料

选项说明

在存货核算系统选项“先进先出假退料单是否记入计价库”若用户选择是，则记入计价库，参与成本计算；若选择否，则假退料单记账时不记入计价库，即不参与成本计算。

在存货核算系统选项“后进先出假退料单是否记入计价库”若用户选择是，则记入计价库，参与成本计算；若选择否，则假退料单记账时不记入计价库，即不参与成本计算。

在存货核算系统选项“假退料回冲单取原单成本”若用户选择是，则月末结帐时，生成假退料回冲单，成本取对应的假退料单的成本，按手填成本处理。；若选择否，则月末结帐时，生成假退料回冲单，成本按当月发出成本计算。

休息一会儿...



第 12 章 产成品入库业务核算

产成品入库单是指工业企业生产的产成品、半成品入库时，所填制的入库单据，是本系统工业版中常用的原始单据之一。存货核算系统提供对产成品入库业务进行成本核算的功能。

- 如果用户同时启用成本管理系统，则在成本管理系统的成本计算完成后，存货核算系统可以通过【产成品成本分配】功能取到成本管理系统中产成品的成本，对产成品入库单进行批量分配成本，填入入库单。
- 如果用户没有启用成本管理系统，则产成品入库单上的入库成本需要用户手工输入或者在【产成品成本分配】中输入总成本，进行分配。
- 如果与库存管理系统集成使用，产成品入库单不可在本系统中录入。

操作流程

- 1、与库存管理系统集成使用，产成品入库单由库存管理系统输入，本系统接收从库存系统传递的产成品入库单，对其只能修改单价和金额。
- 2、与成本管理系统集成使用，可通过产成品成本分配中的取数功能从成本管理系统取产成品成本数据。
- 3、若没有与成本管理集成，则可在产成品成本分配中手工输入产成品总成本，进行分配。
- 4、对产成品入库单记账，核算入库成本。对已记账的产成品入库单制单，凭证将传至总账。

核算规则

- 按实际价核算时，以入库单上的单价、金额记账。
- 当以实际价核算的入库单没有成本时，系统将根据您在选项中入库单成本的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，您需要手工输入，则您可在记账时点右键录入，或通过单据录入处对单据进行修改单价、金额。如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 按计划价核算，若存货入库单价与存货的计划单价不同，则根据两者之差产生差异，记入差异明细账。

制单规则

产成品入库单制单时，贷方科目取对方科目设置中收发类别对应的科目，借方取存货科目。

如收发类别为产成品入库，其对应的科目为生产成本，存货科目为产成品

借 产成品
 贷 生产成本

操作说明

如何从成本管理系统取产成品的成本数据

- 1、产成品成本分配可从"成本管理系统"取得成本，填入入库单。
- 2、对需要分配成本的存货点击【取价】或【全取】按钮从成本管理系统取产成品的单位成本。
- 3、点击【分配】按钮，把成本分配到产成品的入库单据上。
- 4、点击【恢复】按钮，即可清除已分配的数据。

注：

- 存货核算可按存货、自由项、生产订单、生产批号和部门从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算与成本管理、生产订单系统集成使用时，可按生产订单从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算与成本管理集成使用，未与生产订单系统集成使用时，可按生产批号和部门从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算未与成本管理和生产订单系统集成使用时，可手工输入产成品成本并分配到产成品入库单。

如何通过产成品成本分配表分配成本数据

- 1、产成品成本分配表用于对已入库未记明细账的产成品进行成本分配，可随时对产成品入库单提供批量分配成本。同时提供清除已分配的数据功能。
- 2、在产成品入库单中输入分配的总成本，点击【分配】按钮，把成本分配到产成品的入库单据上。

休息一会儿...

第 13 章 其他业务核算

13.1 调拨业务核算

调拨单用于仓库之间存货的转库业务或部门之间的存货调拨业务。同一张调拨单上，如果转出部门和转入部门不同，表示部门之间的调拨业务；如果转出部门和转入部门相同，但转出仓库和转入仓库不同，表示仓库之间的转库业务。只有在库存管理启用的情况下才有此功能。

操作流程

- 1、库存系统录入调拨单。审核后，生成其他出入库单传递至存货核算系统。
- 2、存货核算系统对调拨业务进行记账，提供两种记账方式，其一是特殊单据记账，另一种是正常单据记账。
- 3、记账完成后，对调拨业务进行制单。

特殊单据记账与正常单据记账的区别

- 按特殊单据记账与按正常单据记账的区别在于前者对调拨单记账，后者对调拨单生成其他出入库单记账。
- 全月平均、计划价（或售价）核算的存货，按特殊单据记账时，调拨单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价或差异率计算成本。
- 全月平均、计划价（或售价）核算的存货，按正常单据记账时，调拨单生成的其他出入库单按存货当月的平均单价或差异率计算成本。
- 如果调拨单在【特殊单据记账】功能处已记账，则由其生成的其他出入库单在【正常单据记账】不允许再记账了。

核算说明

- 按正常单据记账时，全月平均、计划价（或售价）核算的仓库，调拨单生成的其他出入库单按当月的平均单价或差异率计算成本（但必须在其他出库单的仓库期末处理后，入库单再记账时才能按当月的平均单价或差异率计算成本）。如果其他入库单记账时，调拨单生成的其他出库单没有成本，即系统取不到成本时，用户可选择按入库单的默认成本进行记账。
- 用户在选项中选择“调拨入库单取不到对应出库成本时取选项成本”为是，则调拨入库单记账时，取不到成本时取“入库单成本”选项中的成本。若选项中选择“调拨入库单取不到对应出库成本时取选项成本”为否，则调拨入库单记账无成本时，需要手工输入。
- 其他计价方式核算的存货算法参见存货成本核算说明。

制单规则

调拨单制单时，贷方科目取存货科目，借方取存货科目。（按部门核算）

借 存货 部门 1

贷 存货 部门 2

调拨单制单时，贷方科目取存货科目，借方取存货科目。（按仓库核算）

借 存货 仓库 1

贷 存货 仓库 2

13.2 组装、拆卸、形态转换业务核算

存货核算系统对组装、拆卸、形态转换业务提供成本核算。只有在库存管理启用的情况下才有此功能。

组装指将多个散件组装成一个配套件的过程。组装单相当于两种单据，一种是散件出库单，一种是配套件入库单。配套件和散件之间是一对多的关系。配套件和散件之间的关系，在产品结构中设置。用户在组装之前应先进行产品结构定义，否则无法进行组装。

拆卸指将一个配套件拆卸成多个散件的过程。拆卸单相当于两种单据，一种是配套件出库单，一种是散件入库单。配套件和散件之间是一对多的关系。配套件和散件之间的关系，在产品结构中设置。用户在组装拆卸之前应先进行产品结构定义，否则无法进行拆卸。

由于自然条件或其他因素的影响，某些存货会由一种形态转换成另一种形态，如煤块由于风吹、雨淋，天长日久变成了煤渣，活鱼由于缺氧变成了死鱼等，从而引起存货规格和成本的变化，因此库管员需根据存货的实际状况填制形态转换单，或叫规格调整单，报请主管部门批准后进行调账处理。

操作流程

- 1、 库存系统录入组装单、拆卸单、形态转换单。审核后，生成其他出入库单传递至存货核算系统。
- 2、 存货核算系统对组装单和形态转换单进行记账，提供两种记账方式，其一是特殊单据记账，特殊单据记账是对组装单和形态转换单记账；另一种是正常单据记账，正常单据记账就是对其生成的其它出入库单记账。按特殊单据记账与正常单据记账的区别与调拨单同。
- 3、 存货核算系统对拆卸业务进行记账，在正常单据记账中进行，正常单据记账就是对其生成的其它出入库单记账。
- 4、 系统可对组装、拆卸、形态转换业务进行制单。

核算规则

- 按正常单据记账时，全月平均、计划价（或售价）核算的仓库，组装单生成的其他出入库单按当月的平均单价或差异率计算成本（但必须在其他出库单的仓库期末处理后，入库单再记账时才能按当月的平均单价或差异率计算成本）。如果其他入库单记账时，组装单生成的其他出库单没有成本，即系统取不到成本时，用户可选择按入库单的默认成本进行记账。

- 组装单以特殊单据记账或以正常单据记账时，如果组装单对应的其他入库单用户未填成本，则入库成本为组装单对应所有其他出库单的出库金额加上组装单上组装费用之和
- 形态转换单可按特殊单据记账也可按正常单据记账，对于全月平均、计划价（或售价）核算的存货。
 - 1) 按特殊单据记账时，形态转换单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价或差异率计算成本。
 - 2) 按正常单据记账时，形态转换单生成的其他出入库单按存货当月的平均单价或差异率计算成本。
- 形态转换单按特殊单据记账时，在每一组记账时，转换前存货的成本按计价方式取，如果转换方式为<一对一>，转换后存货成本取相同单据相同组号的转换前存货的成本；如果转换方式为<多对一>，转换后存货成本取相同单据相同组号的转换前多个存货的成本之和。
- 形态转换单按正常单据记账时，如果转换方式为<一对一>，转换后存货成本取相同单据相同组号的转换前存货的成本；如果转换方式为<多对一>，转换后存货成本取相同单据相同组号的转换前多个存货的成本之和。

制单规则

由于系统提供两种方式记账，所以在组装、拆卸、形态转换业务生成凭证时也有两种方式。其一是选择组装单、拆卸单、形态转换单生成凭证；另一是选择其生成的其它出入库单生成凭证。选择组装单、拆卸单、形态转换单生成凭证，就不允许选择其生成的其它出入库单制单。组装单、拆卸单、形态转换单制单时，贷方科目取存货科目，借方取存货科目。

组装单制单时，组装单的组装费将作为贷方的一条分录，其对应科目为组装费科目。

拆卸单制单时，拆卸单的拆卸费将作为贷方的一条分录，其对应科目为拆卸费科目。

13.3 盘点业务

为了保护企业流动资产的安全和完整，做到账实相符，企业必须对存货进行定期或不定期的清查。确定企业各种存货的实际库存量，并与账面记录相核对，查明存货盘盈、盘亏和毁损的数量以及造成的原因，并据以编制存货盘点报告表，按规定程序，报有关部门审批。

存货盘盈、盘亏和毁损，在查明原因、分清责任、按规定程序报经有关部门批准后，应进行相应的账务处理，调整存货账的实存数，使存货的账面记录与库存实物核对相符。

存货盘点报告表，是证明企业存货盘盈、盘亏和毁损，据以调整存货实存数的书面凭证，经企业领导批准后，即可作为原始凭证入账。但是，存货的盘盈、盘亏和毁损必须在按规定程序报经有关部门批准后才能进行处理。未批准前，只能先到账，即根据存货盘点报告表所列盈亏数，先结转‘待处理财产损益’；批准后，再根据盈亏的不同原因和不同处理结果，作进一步的账务处理。

操作流程

- 1、库存系统录入盘点单。审核后，生成盘盈入库单或盘盈出库单传递至存货核算系统。
- 2、存货核算系统对盘盈入库单或盘盈出库单进行记账。
- 3、在【生成凭证】处，选择所需生成凭证的“单据类别”选择其它入库单或其它出库单，生成凭证

核算规则

- 对于盘盈入库单，按入库单上的金额记账，若无金额，则按系统选项中入库单成本选项记账。
- 对于盘亏出库单，若出库单上有金额，按单据上金额记账，否则按计价方式进行出库成本的核算，出库成本的核算参见存货成本核算。

制单规则

- 盘盈：借 库存商品
 贷 待处理财产损益
- 盘亏：借 待处理财产损益
 贷 库存商品

13.4 调整业务

13.4.1 入库调整单

入库调整单是对存货的入库成本进行调整的单据，它只调整存货的金额，不调整存货的数量；它用来调整当月的入库金额，并相应调整存货的结存金额；可针对单据进行调整，也可针对存货进行调整。

操作流程

- 1、用鼠标单击【单据】，选择【调整单据】中的【入库调整单】，进入单据卡片。
- 2、输入单据的各项内容。如入库调整单填制完毕，发现有错，可直接进行修改。
- 3、如果入库调整单中有填写了对应单据号的记录，系统显示记账按钮，用户必须记账。
- 4、如果入库调整单中没有填写对应单据号的记录，则用户将单据保存，可在入库调整单中记账，也可在【单据记账】处进行记账。
- 5、用户还可以通过【恢复记账】，取消记账操作。

业务规则

- 当与采购或委外系统集成使用时，输入的被调整单号所对应的单据不能是采购入库单，即不能对采购入库单进行调整。
- 已生成凭证的单据不允许调整，如果想进行调整，应先删除所生成的凭证。
- 入库调整单在单据录入时仍按整单记账，在正常单据记账中可拆单按行记账。

- 在入库调整单上输入被调整单号时，入库调整单的核算自由项与被调整单对应的核算自由项相同才能调整。

入库调整核算

- 计划价或售价核算时，调整金额记入差异账或差价账中，形成一笔差异调整。
- 实际价核算时，调整金额记入存货明细账中，形成一笔存货调整。
- 全月平均方式核算时，系统自动调整本月对应入库单据上存货的入库成本，现入库成本=原入库成本+调整金额。
- 移动平均方式核算时，系统自动调整本月对应入库单据上存货的入库成本，并重新计算明细账中调整记录以下的出库成本及结存成本，并回填出库单。
- 先进先出或后进先出方式核算时，系统自动调整本月对应入库单据上存货的入库成本，并重新计算明细账中该入库所对应的出库成本，并回填出库单。
- 计划价或售价方式核算时，系统自动调整本月对应入库单据上存货的入库成本差异，现入库成本差异=原入库成本差异+调整差异。
- 个别计价法核算时，系统自动调整本月对应入库单据上存货的入库成本，并重新计算明细账中该入库单所对应的出库成本，并回填出库单。

入库调整单生成凭证

借：存货科目
贷：对方科目

13.4.2 出库调整单

出库调整单是对存货的出库成本进行调整的单据，它只调整存货的金额，不调整存货的数量；它用来调整当月的出库金额，并相应调整存货的结存金额；只能针对存货进行调整，不能针对单据进行调整。

操作流程

- 1、用鼠标单击【单据】，选择【调整单据】中的【出库调整单】，进入单据卡片。
- 2、输入单据的各项内容。如出库调整单填制完毕，发现有错，可直接进行修改。
- 3、如果出库调整单填制后，用户将单据保存，然后在【单据记账】处进行记账。
- 4、当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。
- 5、出库调整单不能输入被调整单号，即不能对出库单的成本进行调整。

出库调整核算规则

- 计划价方式核算时，调整金额记入差异账或差价账中，形成一笔差异调整。
- 实际价核算时，调整金额记入存货明细账中，形成一笔存货调整。
- 出库调整单在单据录入时仍按整单记账，在正常单据记账中可拆单按行记账。
- 修改单据：由于可拆单按行记账，因此单据修改也需要按行记录处理，一张单据中，已记账的单据行不可修改，未记账的单据行可修改。只要表体有已记账的行记录，则单据的表头就不可修改了。

制单规则

借：对方科目
贷：存货科目

13.5 其它入库业务核算

在本系统中，此功能用于输入其他形式的正常入库及红字退出的单据。与库存管理系统集成使用，其他入库单由库存管理系统输入，本系统不能增加单据，只能修改单价和金额。其他入库单的单据来源有：手工录入、由调拨单、盘点单、组装单、拆卸单、形态转换单生成，对于生成的单据，本系统提供查看、记账、制单。

操作流程

- 1、接收由库存系统录入的其它入库单，可对其修改单价与金额。
- 2、对其它入库单记账，进行入库成本核算。
- 3、对其它入库单进行制单，传递至总账。

核算规则

- 按实际价核算时，以入库单上的单价、金额记账。
- 当以实际价核算的入库单没有成本时，系统将根据您在选项中入库单成本的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，您需要手工输入，则您可在记账时点右键录入，或通过单据录入处对单据进行修改单价、金额。如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 按计划价核算，若存货入库单价与存货的计划单价不同，则根据两者之差产生差异，记入差异明细账。
- 按售价核算，若存货入库单价与存货的售价不同，则根据两者之差产生差价，记入差价明细账。

制单规则

其它入库单制单时，贷方科目取对方科目设置中收发类别对应的科目，借方取存货对应的科目。

13.6 其他出库业务核算

其他出库单是指除销售出库、材料出库等形式以外的存货的其他出库形式所填制的出库单据，例：盘盈出库、调拨出库等。在本系统中，此功能用于输入其他形式的正常出库及红字退库的单据。其他出库单的单据来源有：手工录入、由调拨单、盘点单、组装单、拆卸单、形态转换单生成，设备的作业单生成、根据售后服务管理的服务请求记录单生成的其他出库单，对于生成的单据，本系统提供查看、记账、制单。在库存启用的情况下，其它出库单只能由库存储入。

操作流程

- 1、存货核算系统接收由库存系统传递而来的其它出库单，进行出库成本核算。
- 2、对已记账的其它出库单制单。

核算规则

按计价方式进行出库成本核算，算法参见存货成本核算说明。

制单规则

其它出库单制单时，借方科目取对方科目设置中收发类别对应的科目，贷方取存货对应的科目。



第 14 章 存货成本核算说明

14.1 计价方式说明

14.1.1 先进先出法

先进先出法是假定存货的流转顺序采取先收入的存货先发出，并根据这种假定的成本流转程序计算确定发出存货和期末存货的成本。经营活动受存货形态影响较大或存货容易腐败变质的企业，一般采用先进先出法。来确定其成本。先进先出法计价的存货，在【单据记账】处进行成本计算。

- 入库成本按入库单上的单价、金额记账。若入库单上无成本，则按【系统选项】中入库单成本选择选项进行处理。
- 如果出库单存货没有单价，则经过记账处理后，就会按照该存货还没有出库的最先入库记账那一次的单价来填写出库单的单价。
- 如果用户在出库单填写了单价，记账时用户可选择按出库单上用户手填的单价、金额记账，也可选择由系统根据先进先出法计算成本记账。对于出库单，如果用户在单价和金额中输入了零，系统将认为是出库成本为零，如赠送件等。
- 出库数量大于一张入库单的数量，导致出库存货占用两批或两批以上的进货时，按先出尽最早进货的原则，计算发出总金额并除以出库数量得出此次出库的平均单价。
- 如果出库单记账时为零出库（即对应的计价辅助数据中无结存成本），系统自动按用户在【系统选项】中设置的“零成本出库选择”方式，计算出库成本，如果用户选择手工输入，则需要用户自己输入出库单价，如果不输入，将不能记账。
- 红字出库单没有成本时，系统将根据您在【系统选项】中“红字出库单成本”的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，您需要手工输入；如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 如果用户在【系统选项】中选择“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整”此选项，当入库单记账时，如果账面为负结存（详见本章中算法说明部分），系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。
- 采购运费分摊是为了解决先进先出、后进先出计价方式下，采购运费单独分摊后无法分摊到入库单上，造成采购单独分摊的运费全部累加在结存中，无法分摊到出库成本中，以致造成结存成本越来越大的问题。用户如果需要将运费分摊给结算时指定的入库单，则用户可以在【结算成本处理】中“将运费分摊给结算时指定的入库单”选项上打勾表示选择。用户如果需要将未指定入库单结算的

	期初							10	10	100
3.01	入库	5	11	55				15	10.33	155
3.02	出库				10	10	100	5	11	55
3.02	出库				1	11	11	4	11	44

存货计价辅助表

入库			出库		
数量	单价	金额	数量	单价	金额
10	10	100	10	10	100
1	11	11	1	11	11
4	11	44			

14.1.2 后进先出法

后进先出法与先进先出法相反，以后收入的存货先发出为假定成本流转顺序对发出和期末存货计价。它既可在永续盘存制下使用，又可在实地盘存制下运用。来确定其成本。在【单据记账】处进行成本计算。

- 入库成本按入库单上的单价、金额记账。若入库单上无成本，则按【系统选项】中入库单成本选择选项进行处理。
- 如果出库单存货没有单价，则经过记账处理后，就会按照此存货还没有出库的最后入库记账那一次的单价来填写出库单的单价。
- 如果用户在出库单填写了单价、金额，则以用户填写的单价、金额记账。对于出库单，如果用户在单价和金额中输入了零，系统将认为是出库成本是零，如赠送件等。
- 出库数量大于一张入库单的数量，导致出库存货占用两批或两批以上的进货时，按先出尽最后进货的原则，计算发出总金额并除以出库数量得出此次出库的平均单价。
- 如果出库单记账时为零出库，系统自动按用户在【系统选项】中设置的零成本出库方式，计算出库成本，如果用户选择手工输入，则需要用户自己输入出库单价，如果不输入，将不能记账。
- 红字出库单没有成本时，系统将根据您在选项中红字出库单成本的设置方式进行处理，如果您选择参照手工输入，系统将不允许记账，您需要手工输入；如果您选择其它方式，如上次入库成本，系统将参照上次入库成本进行记账。
- 如果用户在【系统选项】中选择“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整”此选项，当入库单记账时，如果账面为负结存（详见本章中算法说明部分），系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。
- 采购运费分摊是为了解决后进先出计价方式下，采购运费单独分摊后无法分摊到入库单上，造成采购单独分摊的运费全部累加在结存中，无法分摊到出库成本中，以致造成结存成本越来越大的问题。用户如果需要将运费分摊给结算时指定的入库单，则用户可以在【结算成本处理】中“将运费分摊给结算时指定的

入库单"选项上打勾表示选择。用户如果需要将未指定入库单结算的运费分摊给结存的入库单时，则用户可以在"未指定入库单的运费系统自动分摊给结存的入库单"选项上打勾表示选择。

- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本系统中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，则直接修改明细账中对应记录的入库成本，调整相应明细账中记录的入库成本；同时调整计价辅助数据，如果有出库时，调整对应的出库记录的出库成本，出库成本调整成对应的入库成本。
- 如果用户在【系统选项】中不选择“后进先出红蓝回冲单是否记入计价库”，则暂估处理、期末处理或月末结账生成红蓝回冲单时，都不将红蓝回冲记入先进先出或后进先出的计价辅助数据库中，也不参与成本计算，即红蓝回冲单不会对结存成本及以后的出库成本造成影响。我们建议用户选择不参与成本计算。此选项与暂估单价与结算单价不一致自动生成出库调整单的选项互斥。
- 用户在【系统选项】中可选择“暂估单价与结算单价不一致时可调整出库成本”为是。则暂估处理时，如果暂估单价与实际结算的单价不一致，而且已按暂估单价出库了。则作暂估处理时，将已出库部分按暂估价计算的出库单调整为按结算价，即按出库单自动生成出库调整单，调整单按出库单一对一生成，调整单金额即为暂价单价和结算单价的差额与出库单数量的乘积。此选项与红蓝回冲单参照成本计算互斥，必须在红蓝回冲单不参与成本计算的情况下才能选择此选项。
- 后进先出算法说明：

进行成本计算时，系统自动按照单据业务发生的先后顺序进行出库成本计算，对于入库业务，系统记入计价辅助表，对于出库业务，系统在计价辅助表从后往前自动寻找该存货的入库单价，如果出库数量小于入库数量，系统自动进行拆行处理，并把找到的单价作为出库单价，计算出库成本。

	数量	单价	金额
某企业 期初结存	100	10	1000
3.1 购入	80	9	720
3.2 发出	100		

则 发出金额 $80*9+20*10=920$

存货明细账

日期	摘要	入库			出库			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	期初							100	10	1000
3.01	入库	80	9	720				180	9.56	1720
3.02	出库				80	9	720	100	10	1000
3.02	出库				20	10	200	80	10	800

存货计价辅助表

入库			出库		
数量	单价	金额	数量	单价	金额
80	10	800			
20	10	200	20	10	200
80	9	720	80	9	720

14.1.3 移动平均法

对存货按照实际成本进行会计核算的企业，领用或发出的存货，可以采用移动平均法进行成本核算。每次收货后，立即根据库存存货总数量和总成本，计算出新的平均单位成本的一种方法。移动平均法计价的存货，在【单据记账】处进行成本计算。

- 入库成本按入库单上的单价、金额记账。若入库单上无成本，则按【系统选项】中入库单成本选择选项进行处理。
- 如果出库单没有填写单价，则按照现在库存结存的数量与结存成本来计算出库单价。当红字出库单没有成本时，单据记账处理方式同蓝字出库单。
- 如果出库单填写了单价，则按照此单价进行记账处理。
- 如果出库单记账时为零出库，系统自动按用户在【系统选项】中设置的零成本出库方式，计算出库成本，如果用户选择手工输入，则需要用户自己输入出库单价，如果不输入，将不能记账。
- 对于出库单，如果用户在单价和金额中输入了零，系统将认为是出库成本为零，如赠送件等。
- 如果用户在【系统选项】中选择了“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整”选项，当入库单记账时，如果账面为负结存（详见本章中算法说明部分），系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。
- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本模块中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，则直接修改明细账中对应记录的入库成本，重新计算其以下的非自填的出库金额，并回填出库单。
- 如果用户在【系统选项】中选择“全月平均/移动平均最高最低单价是否自动更新”为是时，当入库单记账时，系统根据入库单算出最新的最高入库单价与最低入库单价更新【存货单价、差异率设置】中的最高入库单价与最低入库单价。更新时，将入库单的单价与最高、最低单价比较，如果入库单的单价高于最高单价或低于最低单价，则用入库单的单价更新最高单价或最低单价。系统自动更新时，只更新用户在最高最低单价设置中已设置的存货，没有的存货不进行更新。
- 用户如果在【系统选项】中选择“移动平均单价最高最低控制”，出库单记账时，如果系统自动计算的出库单价高于该仓库（/部门）该存货最高单价或低于该仓库（/部门）该存货最低单价（最高最低单价设置见基础设置部分），则系统按用户在选项中选择的最大、最小单价选项进行处理，包括上次出库成本、参考成本、结存成本、上次入库成本、手工输入、最大最小单价、出库单价。
- 移动平均算法说明：

进行成本计算时，系统自动按照单据业务发生的先后顺序进行出库成本计算，对于入库业务，系统自动计算结存金额、结存单价，结存数量，结存数量 = 上一笔结存数量 + 本次入库数量，结存金额 = 上一笔结存金额 + 本次入库金额，结存单价 = 结存金额/结存数量，对于出库业务，系统自动取当前的结存单价作为出库单价，并自动计算出库成本。

例如：

		数量	单价	金额
某企业	期初结存	10	10	100
	3.1 购入	10	8	80
	3.2 发出	5		
则	发出成本单价	$(10*10+10*8)/20 = 9$		
	发出金额	$5 * 9 = 45$		

存货明细账

日期	摘要	入库			出库			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	期初							10	10	100
3.1	入库	10	8	80				20	9	180
3.2	出库				5	9	45	15	9	135
3.3	入库	10	11	110				25	9.8	245

14.1.4 全月平均法

全月平均法：全月平均法即加权平均法，是指期初存货数量和本期各批收入存货的数量为权数，对存货的单位成本进行加权平均，计算加权平均单位成本，据以对存货进行计价。全月平均法计价的存货，在【期末处理】处进行成本计算。

- 入库成本按入库单上的单价、金额记账。若入库单上无成本，则按【系统选项】中入库单成本选择选项进行处理。
- 出库单的记账不受限制，只是在记账完毕后不能体现存货的出库成本，而必须经过期末处理以后才能得到存货的出库成本。红字出库单据记账处理方式同蓝字出库单。
- 对于出库单，如果用户在单价和金额中输入了零，系统将认为是出库成本是零，如赠送件等。
- 按特殊单据记账时，组装单/调拨单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价计算成本。按正常单据记账时，全月平均核算的仓库/存货/部门，调拨单、组装单、形态转换单生成的其他出库单按当月的平均单价（但必须在其他出库单的仓库期末处理后，入库单再记账时才能按当月的平均单价）计算成本。如果其他入库单记账时，调拨单、组装单、形态转换单生成的其他出库单没有成本，即系统取不到成本时，用户可选择按入库单的默认成本进行记账。

- 组装单以特殊单据记账或以正常单据记账时，如果组装单对应的其他入库单用户未填成本，则入库成本为组装单对应所有其他出库单的出库金额加上组装单上组装费用之和。
- 如果用户在【系统选项】中选择“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整”此选项，当入库单记账时，如果账面为负结存（详见本章中算法说明部分），系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。全月平均计价法，判断结存时，数量不包括非自填出库单。
- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本模块中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，直接调整明细账中对应记录的入库成本。
- 如果在【系统选项】中选择“全月平均/移动平均最高最低单价是否自动更新”为是时，当入库单记账时，系统根据入库单算出最新的最高入库单价与最低入库单价更新【存货单价、差异率设置】中的最高入库单价与最低入库单价。更新时，将入库单的单价与最高、最低单价比较，如果入库单的单价高于最高单价或低于最低单价，则用入库单的单价更新最高单价或最低单价。系统自动更新时，只更新用户在最高最低单价设置中已设置的存货，没有的存货不进行更新。
- 用户可以在【系统选项】中选择“全月平均单价最高最低控制”，对于全月平均计价仓库（/部门/存货），如果用户选择全月平均/移动平均单价最高最低控制，则该仓库/部门/存货期末处理时，如果系统自动计算的出库单价高于该仓库（/部门）该存货最高单价或低于该仓库（/部门）该存货最低单价，则系统按用户在选项选择的“最大、最小单价”选项进行处理，包括上次出库成本、参考成本、结存成本、上次入库成本、手工输入、最大最小单价、出库单价。在期末处理处进行控制。
- 全月平均算法说明：
系统在计算存货的全月平均单价时，自动按下述公式进行计算：全月平均单价 = (期初结存金额 + 本期入库金额 - 本期有成本出库的金额) / (期初结存数量 + 本期入库数量 - 本期有成本出库的数量)。本期有成本出库的金额/数量是指：出库单上的实际成本不是由系统在此计算出来的，而是用户手工填入的或是其它系统向存货核算传递数据时，就已经有成本的，这种情况会形成出库金额和数量，在计算当月全月平均单价时，应把这些因素扣除在外。

	数量	单价	金额
某企业 期初结存	10	10	100
3.1 购入	5	9	45
3.2 发出	2		
3.3 购入	10	11	110
3.4 发出	5		
3.6 发出	6		

则 全月平均单价 = (10*10 + 5*9 + 10*11) / (10+5+10) = 10.2

存货明细账

日期	摘要	入库	出库	结存
----	----	----	----	----

		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	期初							10	10	100
3.1	入库	5	9	45				15	9.67	145
3.2	出库				2	10.2	20.4	13	9.58	124.6
3.3	入库	10	11	110				23	10.2	234.6
3.4	出库				5	10.2	51	18	10.2	183.6
3.6	出库				6	10.2	61.2	12	10.2	122.4

14.1.5 个别计价法

个别计价法又称分批认定法或具体辨认法，指对每次领用或者发出的存货进行个别辨认，看属于哪批或哪几批收入，然后分别按照所属各批收入的实际成本确定每次领用或发出存货的实际成本。这种计价方式适用于体积大，或成本较高，数量较少的存货。个别计价法计价的存货，在【单据记账】处进行成本计算。

- 入库成本按入库单上的单价、金额记账。若入库单上无成本，则按【系统选项】中入库单成本选择选项进行处理。
- 个别计价（指定批次）是以某批存货购入时的实际单位成本，作为该批发出时的实际成本。
- 个别计价的出库单上需指明所出的批次。
- 如果用户在【系统选项】中选择“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整”此选项，当入库单记账时，如果账面为负结存（详见本章中算法说明部分），系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。全月平均计价法，判断结存时，数量不包括非自填出库单。
- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本模块中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，调整相应明细账中记录的入库成本；如果有出库时，调整对应的出库记录的出库成本，出库成本调整成对应的入库成本。
- 用户可在【系统选项】中选择“暂估单价与结算单价不一致时是否调整出库成本”为是时，暂估处理时，如果暂估单价与实际结算的单价不一致，而且已按暂估单价出库了。则作暂估处理时，将已出库部分按暂估价计算的出库单调整为按结算价，即按出库单自动生成出库调整单，调整单按出库单一对一生成，调整单的金额即为暂估单价和结算单价的差额与出库单数量的乘积。此选项与红蓝回冲单参照成本计算互斥，必须在红蓝回冲单不参与成本计算的情况下才能选择此选项。
- 个别计价算法说明：

		数量	单价	金额
某企业	期初结存	10	10	100

3.1 购入	5	11	55
3.2 购入	20	12	240
3.3 发出	11		

如果用户选择先发出 3.1 日购入的存货，再选择发出 3.2 日购入的存货

则 发出成本 $5 * 11 = 55$

发出成本 $6 * 12 = 72$

存货明细账

日期	摘要	入库			出库			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	期初							10	10	100
3.01	入库	5	11	55				15	10.33	155
3.01	入库	20	12	240				35	11.29	395
3.02	出库				5	11	55	30	11.33	340
3.02	出库				6	12	72	24	11.17	268

存货计价辅助表

入库			出库		
数量	单价	金额	数量	单价	金额
10	10	100			
5	11	55	5	11	55
20	12	240	6	12	72

14.1.6 计划价法

工业版用户可以用计划价法来核算存货成本，计划价法指按照计划成本进行存货核算的企业，对存货的计划成本和实际成本之间的差额，应当设置材料成本差异科目，单独进行核算。平时发出存货时，一律按照计划成本核算，月末计算出各类发出存货应分担的材料成本差异，进行分摊。计划价法计价的存货，在期末处理处进行成本计算。

- 如果存货入库单价与存货的计划单价不同，则根据两者之差产生差异，记入差异明细账。
- 如果出库单存货没有填写单价，则记账时按照计划单价计算出库成本；如果填写了出库单价，记账以后，出库单仍按照计划单价填写出库成本，另外按照实际出库金额与计划金额的差生成差异，实际成本大于计划成本为贷方差异正值，实际成本小于计划成本为贷方差异负值。
- 单据记账完毕后，必须经过期末处理，才能将差异分配到存货的出库成本上。
- 存货差异分别记入差异账。
- 可以通过存货核算的选项来确定本月入库成本是否包括暂估入库。选择此项，即本期暂估入库的存货也参与计算差异率。

- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本模块中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，直接修改明细账中对应记录的入库成本，调整相应差异账中记录的借方差异或贷方差异。
- 如果用户在【系统选项】中选择差异/差价率最高最低是否自动更新为是时，当入库单记账时，则系统自动根据入库单计算的差异率与最高差异率与最低差异率比较，更新【存货单价、差异率设置】中的最高差异率/差价率与最低差异率/差价率。更新时，将入库单的差异率与最高、最低差异率比较，如果入库单的差异率高于最高差异率或低于差异率，则用入库单的差异率更新最高差异率或最低差异率。系统自动更新时，只更新用户在差异率上下限设置中已设置的存货，没有的存货不进行更新。
- 用户可以在【系统选项】中选择差异率单价最高最低控制，如果选择差异率最高最低控制，则设置一个标准的差异率及差异率允许的上下幅度，如果系统计算出的差异率超过此范围，用户可选择按标准差异率、当月入库差异率、上月出库差异率等几种差异率进行成本计算。在期末处理处进行控制。
- 用户可以在【系统选项】中选择期末处理登记差异账，期末生成差异结转单时，选取此项则登记差异账；不选则不登记差异账，期末无差异结转。
- 用户可在【系统选项】中选择入库差异按超支（借方）、节约（贷方）登记，如果选择，则按超支入库差异记借方，节约入库差异记贷方；否则所有入库差异全部记借方。
- 计划价算法说明

系统在计算存货的差异率时，自动按下述公式进行计算：

$$\text{差异率} = \frac{(\text{期初结存差异金额} + \text{本期入库差异金额} - \text{本期有成本出库的差异金额})}{(\text{期初结存计划金额} + \text{本期入库计划金额} - \text{本期有成本出库的计划金额})} \times 100\%$$

本月出库存货应分摊的差异=存货出库计划成本*差异率

这个公式是标准的差异率计算公式，用户可以更改这个公式。本期有成本出库的差异/计划金额是指：出库单上的实际成本不是由系统在此计算出来的，而是用户手工填入的或是其它系统向存货核算传递数据时，就已经有成本的，这种情况会形成出库差异和出库计划成本，在计算当月差异时，可把这些因素扣除在外。

存货明细账

日期	摘要	入库			出库			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	期初							10	10	100
3.1	入库	5	10	50				15	10	150
3.2	出库				2	10	20	13	10	130
3.3	入库	10	10	100				23	10	230
3.4	出库				5	10	50	18	10	180

3.6	出库			6	10	60	12	10	120
-----	----	--	--	---	----	----	----	----	-----

存货差异分摊表

日期	摘要	入库差异	出库差异	结存差异
	期初			20
3.1	入库	3		23
3.2	出库		2.4	20.6
3.3	入库	7		27.6
3.4	出库		6	21.6
3.6	入库		7.2	14.4

差异率/差价率 = $(20+3+7) / (100+50+100) \times 100\% = 12\%$

出库差异 = 出库计划金额 * 12%

14.1.7 售价法

商品流通企业的库存商品如果按照售价进行会计核算，则应对库存商品的进价和售价之间的差额，专门设置商品进销差价科目，单独进行核算。

- 如果存货出库单价与存货的售价不同，则根据两者之差产生差价，记入差价分摊表。
- 如果出库单没有填写单价，经过记账处理后，则按照销售单价填写出库成本；如果填写了出库单价，记账以后，出库单仍按照销售单价填写出库成本，另外按照实际出库单价与销售单价的差生成差价，出库成本大于售价为贷方差价正值，出库成本小于售价为借方差价正值。
- 单据记账完毕后，必须经过期末处理，才能将差价分配到存货的出库成本上。
- 存货差价分别记入差价账或受托代销商品差价账。
- 可以通过存货核算的选项来确定本月入库成本是否包括暂估入库。
- 如果本月暂估的入库单已记账，报销后在本模块中，对其进行暂估处理；对于本月暂估并报销的非受托代销采购业务，直接修改明细账中对应记录的入库成本，调整相应差价账中记录的贷方差价。
- 如果用户在【系统选项】中选择“差异/差价率最高最低是否自动更新”为是时，当入库单记账时，则系统自动根据入库单算出的最新的最高差价率与最低差价率更新【存货单价、差异率设置】中的最高差价率与最低差价率。更新时，将入库单的差异率/差价率与最高、最低差异率/差价率比较，如果入库单的差价率高于最高差价率或低于/差价率，则用入库单的差价率更新最高差价率或最低差异率/差价率。系统自动更新时，只更新用户在差异率上下限设置中已设置的存货，没有的存货不进行更新。
- 用户可以在【系统选项】中选择“差异/差价率单价最高最低控制”，如果选择差价率最高最低控制，则设置一个标准的差价率及差价率允许的上下幅度，如果系统计算出的差价率超过此范围，用户可选择按标准差价率、当月入库差价率、

上月出库差价率等几种方法计算进行成本计算。最高最低差价率由系统根据入库单的单价进行维护，用户也可手工输入最高最低差价率。在期末处理处进行控制。

- 用户可以在【系统选项】中选择“期末处理登记差异账”，期末生成差异结转单时，选取此项则登记差价账；不选则不登记差价账，期末无差价结转。

- 售价法算法说明

差价率计算

$$\text{综合差价率} = \frac{(\text{期初商品进销差价余额} + \text{本期入库差异差价} - \text{本期出库调整差价})}{(\text{期初库存商品余额} + \text{本期入库商品成本} - \text{本期出库商品调整成本})} \times 100\%$$

本月销售商品应分摊的进销差价 = 商品销售额 * 综合差价率

14.2 计价方式对恢复记账的影响

- 对于全月平均、计划价/售价、个别计价核算的方式下，可选择一张单据进行恢复。
- 对于移动平均、先进先出、后进先出核算的方式下，由于核算方式与记账行记录的先后顺序有关，如果单独恢复其中某个行记录时，易造成数据错误，所以系统不允许单独恢复中间的某行记录，应按记账顺序从后向前恢复。因此选择查询条件时，系统自动选择全部单据类型。如果用户想恢复某行记录以后时间段的所有数据，可双击此行记录，选择数据。
- 在移动平均、先进先出、后进先出核算方式下，必须按顺序恢复记账，因此过滤条件中只有存货编码、存货代码、存货名称、规格型号、存货自定义项（1—16）这几个条件有效，其他计价方式对所有过滤条件有效。
- 在移动平均、先进先出、后进先出核算方式下，按存货核算：恢复记账时可只对要恢复记账的存货按顺序恢复，不影响其他存货。按仓库核算：恢复记账时可只对要恢复记账的仓库+存货按顺序恢复，不影响其他仓库的其他存货。按部门核算：恢复记账时可只对要恢复记账的所属部门+存货按顺序恢复，不影响其他所属部门的其他存货。
- 当有计划价/售价调整记录时，并且所调整的存货如果在两个以上以计划价/售价核算的仓库/部门中，应把这些仓库/部门全部选择，才可进行恢复。

14.3 算法说明

14.3.1 账面为负结存时入库单记账如何自动生成出库调整单

如果用户在【系统选项】中选中“账面为负结存时入库单记账自动生成出库调整单”选项，当入库单记账时，如果账面为负结存，系统将按入库的数量比例调整结存成本，并自动生成出库调整单。

该调整单在生成时自动记账，若用户对生成出库调整单的入库单恢复记账，则该调整单被自动删除。

对系统生成的调整单的修改可在日常业务下的系统调整单中进行修改。

记账时：

对于负结存(即判断数量或单价或金额为零或负数)与正入库单或对于正结存(即判断数量或金额为零或正数)或(单价为负数)与负入库单：

如果原结存数量不等于零：

(1) 入库数量 $<$ |原结存数量|并原结存单价为正，结存时取结存单价，反算出库调整金额。

出库调整金额=入库数量*(入库单价-结存单价)

例 1： 数量/单价/金额

结存： -10/10/-100

入库： 5/6/30

结存： -5/10/-50 出库调整：-20

(2) 入库数量 $>$ |原结存数量|或原结存单价为负或为零，结存时取入库单价，反算出库调整金额。

出库调整金额=原结存数量*(结存单价-入库单价)

例 2： 数量/单价/金额

结存： -10/10/-100

入库： 15/6/90

结存： 5/6/30 出库调整：-40

(3) 入库数量 $=$ |原结存数量|，如果入库单记账结存金额不为零，根据记账后的结存金额生成出库调整单：

出库调整金额=原结存金额+入库金额

例 3： 数量/单价/金额

结存： -10/10/-100

入库： 10/6/60

结存： 0/0/0 出库调整：-40

注意：以上三种情况，如果生成的出库调整单金额为零，则不生成出库调整单。

如果原结存数量等于零且原结存金额不为零：

出库调整金额=原结存金额

例 3： 数量/单价/金额

结存： 0/0/-10

入库： 5/1/5

结存： 5/1/5 出库调整：-10

**注意**

- 全月平均：判断结存时，数量不包括非自填出库单
- 移动平均、全月平均、先进先出、后进先出法、个别计价可使用此选项，计划价/售价不支持此选项。

14.3.2 采购运费如何分摊

系统提供采购运费分摊是为了解决先进先出、后进先出下，采购运费单独分摊后无法分摊到入库单上，造成采购单独分摊的运费全部累加在结存中，无法分摊到出库成本中，以致造成结存成本越来越大的问题。

操作流程

- 1、用户如果需要将单独的运费分摊给单独运费结算时指定的入库单，则用户可以在【结算成本处理】中“将运费分摊给结算时指定的入库单”选项上打勾表示选择。
- 2、用户如果需要将单独运费分摊时未指定入库单的运费由系统自动分摊给结存的入库单，则用户可以在“未指定入库单的运费系统自动分摊给结存的入库单”选项上打勾表示选择。
- 3、选择是否将单独运费分摊时未指定入库单的运费由系统自动分摊给结存的入库单时系统自动将是否将单独的运费分摊给单独运费结算时指定的入库单选择上。
- 4、用户可以选择运费分摊方式：按金额或按数量，系统默认值为按金额。用户必须选择其中之一。

两个选项分为以下两种情况：

如果用户选择将单独的运费分摊给单独运费结算时指定的入库单，则系统做暂估处理时还要按下面的方法分摊运费到先进先出、后进先出的计价辅助库中的入库单上：

如果入库单未记账（001 入库单），系统将直接根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，不作其他处理。

如果入库单已记账而且未出库（002 入库单），则根据结算单生成入库调整单时记入存货明细账，并将运费累加到计价辅助库中对应入库单的结存金额中（即计价库中没有出库的对应入库单的入库金额中），然后反算单价（ $\text{单价} = \text{入库金额} / \text{入库数量}$ ）；

如果入库单已记账且已全部出库（即结存数量为零）（003 入库单），根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，并将该入库单分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账；

如果入库单已记账且已部分出库（004 入库单），根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，并将该入库单分摊的运费在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊，然后将已出库部分应分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账，将结存部分应分摊的运费累加到该入库单的结存金额中。

如果入库单已记账且是红字入库单（005 入库单），根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，并将该入库单分摊的运费生成出库调整单记入存货明细账。

应用举例

如果入库单未记账（001 入库单），系统将直接根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，不作其他处理。

如果入库单已记账而且未出库(002 入库单),则根据结算单生成入库调整单时记入存货明细账,并将运费累加到计价辅助库中对应入库单的结存金额中(即计价库中没有出库的对应入库单的入库金额中),然后反算单价(单价=入库金额/入库数量);

如果入库单已记账且已全部出库(即结存数量为零)(003 入库单),根据结算单生成入库调整单记入存货明细账,并将该入库单分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账;

如果入库单已记账且已部分出库(004 入库单),根据结算单生成入库调整单记入存货明细账,并将该入库单分摊的运费在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊,然后将已出库部分应分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账,将结存部分应分摊的运费累加到该入库单的结存金额中。

如果入库单已记账且是红字入库单(005 入库单),根据结算单生成入库调整单记入存货明细账,并将该入库单分摊的运费生成出库调整单记入存货明细账。

一张运费 200 元,分摊给五张入库单,入库单情况如下:

是否 记账	入库 单号	入库 数量	入库 单价	入库 金额	出库 数量	出库 金额	结存 数量	结存 金额	采购结 算分摊 的运费	生成入 库调整 单金额	分摊给 结存的 运费	生成出 库调整 单金额
否	001	10	10	100					20	20		
是	002	10	10	100			10	100	20	20	20	
是	003	20	10	200	20	200			40	40		40
是	004	70	10	700	50	500	20	200	140	140	40	100
是	005	-10	10	-100					-20	-20		-20

以上五张入库单表示以下五种情况:

第一种:001 入库单,入库单未记账。系统根据结算单将分摊的 20 元运费生成入库调整单并记入存货明细账。

第二种:002 入库单,入库记账后没有出库。则系统根据结算单将分摊的 20 元运费生成入库调整单,并且记入计价辅助账,并将运费累加到计价辅助库中对应入库单的结存金额中。

第三种:003 入库单,入库记账后已全部出库,没有结存。则分摊的 40 元运费生成入库调整单,记入存货明细账,并生成出库调整单 40 元,将运费分摊到出库成本中,并记入存货明细账。

第四种:004 入库单,入库记账后已部分出库,有结存。根据结算单生成入库调整单记入存货明细账,并将该入库单分摊的 140 元运费在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊,然后将已出库部分应分摊的运费 100 元自动生成出库调整单记入存货明细账,将结存部分应分摊的运费 40 元累加到该入库单的结存金额中。

第五种：005 入库单，红字入库单已记账，相当于出库单，系统根据结算单生成入库调整单记入存货明细账，并将该入库单分摊的运费-20 元生成出库调整单记入存货明细账。

如果用户选择将单独运费分摊时未指定入库单的运费由系统自动分摊给结存的入库单，则系统做暂估处理时还要按下面的方法分摊运费到先进先出、后进先出计价辅助库中的入库单上：

此方法处理运费是正数的采购结算单。

运费分摊给入库单时，只分摊给数量大于零的采购入库单，数量小于零的采购入库单不参与分摊。

分摊运费时，首先将单独运费结算生成的采购结算单的运费，生成入库调整单记入存货明细账，然后将要分摊的运费在有结存的采购入库单之间按数量或金额进行分摊。如果入库单未出库（001 入库单）则直接将分摊的运费累加到入库单的结存金额中；如果入库单已部分出库（002 入库单），则将该入库单要分摊的运费在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊，然后将已出库部分应分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账，将结存部分应分摊的运费累加到该入库单的结存金额中。

应用举例

此方法处理运费是正数的采购结算单。

运费分摊给入库单时，只分摊给数量大于零的采购入库单，数量小于零的采购入库单不参与分摊。

分摊运费时，首先将单独运费结算生成的采购结算单的运费，生成入库调整单记入存货明细账，然后将要分摊的运费在有结存的采购入库单之间按数量或金额进行分摊。如果入库单未出库（001 入库单）则直接将分摊的运费累加到入库单的结存金额中；如果入库单已部分出库（002 入库单），则将该入库单要分摊的运费在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊，然后将已出库部分应分摊的运费自动生成出库调整单记入存货明细账，将结存部分应分摊的运费累加到该入库单的结存金额中。

一张运费 200 元，分摊给两张入库单，入库单情况如下：

入库单号	入库数量	入库单价	入库金额	出库数量	出库金额	结存数量	结存金额	采购结算分摊的运费	生成入库调整单金额	分摊给结存的运费	生成出库调整单金额
001	30	10	300			30	300	60	60	60	
002	70	10	700	50	500	20	200	140	140	40	100

以上入库单表示两种情况：

第一种：001 入库单，入库后没有出库。则系统直接将分摊的运费 60 元累加到入库单的结存金额中。

第二种：002 入库单，入库后已部分出库，有结存。则系统将要该入库单要分摊的运费 140 元在入库单的已出库数及结存数之间按数量或金额进行分摊，然后将已出库部分应分摊的运费 100 元自动生成出库调整单记入存货明细账，将结存部分应分摊的运费 40 元累加到该入库单的结存金额中。



注意

- 取消记账时，如果单独运费结算的采购结算单生成的入库调整单取消记账，同时将计价辅助库中各入库单当时分摊到结存金额中的运费从结存金额中减去，并将入库单已出库部分生成的出库调整单同时取消。
- 暂估处理中运费分摊的这两个选项，只针对先进先出、后进先出二种计价方法。

14.4 核算方式选择

系统提供三种核算方式，用户可以根据企业特点进行设置。

- 如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算，则按仓库设置计价方式，并且每个仓库单独核算出库成本。
- 如果有两个或两个以上仓库统一核算，应选择按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门。
- 通常情况下，可选按存货核算。

14.4.1 按仓库核算

如果仓库各自独立核算，可选按仓库核算，则按仓库设置计价方式，每个仓库单独核算出库成本。

按仓库设置计价方式，各种计价方式下出库成本的处理方法：

- 先进先出、后进先出：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此仓库的同种存货的入库记录进行先进先出或后进先出选择成本，只要存货相同、仓库相同则将入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。
- 移动平均：计算出库成本时，要根据该仓库的同种存货按最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
- 个别计价：计算成本的方法参看个别计价说明。
- 全月平均：期末处理计算出库成本时，要根据该仓库同种存货的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。
- 计划价（售价）：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据此仓库的同种存货的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。

按仓库设置计价方式对账表的影响

- 存货明细账：如果按仓库设置计价方式，过滤条件中的仓库必须输入，显示每一仓库每一存货的明细账，系统将该仓库每一存货期初余额作为该存货的期初余额，该仓库每一存货的出入库单据进行排序显示明细账。

- 存货总账：如果按仓库设置计价方式，过滤条件中的仓库必须输入，显示每一仓库每一存货的总账时系统将该仓库每一存货的期初余额加起来作为该存货的期初余额，该仓库每一存货的出入库单据进行汇总作为总账的发生额。
- 计价辅助数据：如果按仓库设置计价方式，过滤条件中的仓库必须输入，显示某一仓库每一存货的数据。

14.4.2 按存货核算

按存货设置计价方式，各种计价方式的处理方法如下：

不同计价法下，出库成本的处理方法：

- 先进先出、后进先出：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此存货的所有仓库的入库记录进行先进先出或后进先出选择成本，不论出库单的仓库与结存的计价记录的仓库是否一致，只要存货相同就将所有仓库入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。
- 移动平均：计算出库成本时，要根据此存货的所有仓库的最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
- 个别计价：计算成本的方法参看个别计价说明。
- 全月平均：期末处理计算出库成本时，要根据此存货的所有仓库的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。计算公式中要考虑所有仓库。无论出库单的仓库是什么，都按此存货的平均单价计算出库成本。
- 计划价（售价）：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据此存货的所有仓库的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。计算公式中要考虑所有仓库。无论出库单的仓库是什么，都按此存货的差异率（差价率）计算出库成本。

按存货设置计价方式对账表的影响

- 存货明细账：如果按存货设置计价方式，显示该存货的明细账时系统将该存货所有仓库的期初余额加起来作为该存货的期初余额，该存货所有仓库的出入库单据进行排序显示明细账。存货总账：如果按存货设置计价方式，则显示每一存货的总账时系统将该存货所有仓库的期初余额加起来作为该存货的期初余额，该存货所有仓库的出入库单据进行汇总作为总账的发生额。
- 计价辅助数据：如果按存货设置计价方式，显示该存货的所有仓库的存货数据进行排序显示。

14.4.3 按部门核算

如果企业按部门进行核算，则可选择存货核算方式按部门核算，统一核算的仓库，应选相同的所属部门。

不同计价法下，按部门核算的出库成本的处理方法：

- 先进先出、后进先出：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此部门下所有仓库中的同种存货的入库记录进行先进先出或后进先出选择

成本，只要存货相同、部门相同则将入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。

- 移动平均：计算出库成本时要根据部门下所有仓库中的同种存货按最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
- 个别计价：计算成本的方法参看个别计价说明。
- 全月平均：期末处理计算出库成本时，要根据部门下所有仓库中的同种存货的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。
- 计划价（售价）：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据部门下所有仓库中的同种存货的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。

按部门设置计价方式对账表的影响

- 存货明细账：如果按部门设置计价方式，过滤条件中的部门必须输入，显示每一部门下每一存货的明细账，系统将该部门每一存货期初余额作为该存货的期初余额，该部门每一存货的出入库单据进行排序显示明细账。
- 存货总账：如果按部门设置计价方式，过滤条件中的部门必须输入，显示每一部门每一存货的总账时系统将该部门每一存货的期初余额加起来作为该存货的期初余额，该部门每一存货的出入库单据进行汇总作为总账的发生额。
- 计价辅助数据：如果按部门设置计价方式，过滤条件中的部门必须输入，显示某一部门每一存货的数据。

14.5 按自由项核算

系统提供按自由项核算。

- 用户可在存货档案指定自由项是否核算，参与存货核算。
- 存货核算相关账表反映核算自由项信息。

不同计价法下，按自由项核算的出库成本的处理方法：

- 移动平均
 - ◆ 按仓库核算：计算出库成本时，要根据该仓库的同种存货+核算自由项按最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
 - ◆ 按存货核算：计算出库成本时，要根据此存货+核算自由项的所有仓库的最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
 - ◆ 按部门核算：计算出库成本时，要根据部门下所有仓库中的同种存货+核算自由项按最新结存金额和结存数量计算的单价计算出库成本。
- 先进先出、后进先出
 - ◆ 按仓库核算：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此仓库的同种存货+核算自由项的入库记录进行先进先出或后进先出选择成本，只要存货相同、仓库相同则将入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。
 - ◆ 按存货核算：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此存货+核算自由项的所有仓库的入库记录进行先进先出或后进先出选择成本，

不论出库单的仓库与结存的计价记录的仓库是否一致，只要存货+核算自由项相同就将所有仓库入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。

- ◆ 按部门核算：出库单记账时（包括红字出库单），计算出库成本时，只按此部门下所有仓库中的同种存货+核算自由项的入库记录进行先进先出或后进先出选择成本，只要存货+核算自由项相同、部门相同则将入库记录全部大排队进行先进先出或后进先出选择成本。

- 个别计价

参见个别计价法说明。

- ◆ 如果本行要记账记录为个别计价的蓝字出库单，则列示出存货明细账中所有相同存货+核算自由项、相同仓库、对应所有蓝字入库和红字出库记录。由用户选择对应入库或红字出库单据，如果总的出库数量大于总的未出库数量，则提示数量不够，不能指定。可以指明多个入库记录，记账时将出库记录分解成与入库对应的记录。
- ◆ 如果本行要记账记录为个别计价红字入库单，则列示出存货明细账中所有相同存货+核算自由项、相同仓库、对应红字入库数小于入库单未出库数的所有蓝字入库记录。由用户选择对应出库单据。
- ◆ 如果本行要记账记录为个别计价红字出库单，则列示出发收记录表中所有相同存货+核算自由项、相同仓库、对应红字出库数小于蓝字单出库数的所有蓝字出库记录。由用户选择对应出库单据。如果红字出库单未指定蓝字出库单，则相当于一笔新的入库。

自动分配入库记录时，需要在原来的基础上增加按核算自由项匹配的过程。

- 全月平均

- ◆ 按仓库核算：期末处理计算出库成本时，要根据该仓库同种存货+核算自由项的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。
- ◆ 按存货核算：期末处理计算出库成本时，要根据此存货+核算自由项的所有仓库的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。计算公式中要考虑所有仓库。无论出库单的仓库是什么，都按此存货+核算自由项的平均单价计算出库成本。
- ◆ 按部门核算：全月平均：期末处理计算出库成本时，要根据部门下所有仓库中的同种存货+核算自由项的金额和数量计算的平均单价计算出库成本。

- 计划价（售价）

- ◆ 按仓库核算：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据此仓库的同种存货+核算自由项的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。
- ◆ 按存货核算：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据此存货+核算自由项的所有仓库的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。计算公式中要考虑所有仓库。无论出库单的仓库是什么，都按此存货的差异率（差价率）计算出库成本。
- ◆ 按部门核算：期末处理计算差异率（差价率）时，要根据部门下所有仓库中的同种存货+核算自由项的差异、金额计算的差异率（差价率）计算出库成本。

按自由项核算对账表的影响

- 存货明细账：
 - ◆ 按存货核算：明细账按存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按存货+核算自由项汇总显示。
 - ◆ 按仓库核算：明细账按仓库+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同仓库相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按仓库+存货+核算自由项汇总显示。
 - ◆ 按部门核算：明细账按所属部门+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同所属部门相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按所属部门+存货+核算自由项汇总显示。
 - ◆ 明细账套打：原来打印存货的过程改为打印存货+核算自由项的一个组合。核算自由项按其自由项显示和打印
- 存货总账：
 - ◆ 按存货核算：明细账按存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按存货+核算自由项汇总显示。
 - ◆ 按仓库核算：明细账按仓库+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同仓库相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按仓库+存货+核算自由项汇总显示。
 - ◆ 按部门核算：明细账按所属部门+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同所属部门相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按所属部门+存货+核算自由项汇总显示。
- 发出商品明细账：
 - ◆ 发出商品明细账按存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同存货相同核算自由项的单据记录，期初余额则按存货+核算自由项汇总显示。
- 计价辅助数据：
 - ◆ 按存货核算：明细账按存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同存货相同核算自由项的单据记录。
 - ◆ 按仓库核算：明细账按仓库+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同仓库相同存货相同核算自由项的单据记录。
 - ◆ 按部门核算：明细账按所属部门+存货+核算自由项设立账页。每一账页只显示相同所属部门相同存货相同核算自由项的单据记录。
- 差异分摊表：
 - ◆ 如果用户选择按核算自由项分摊时，需要按每一存货的核算自由项进行分级汇总，并将汇总的结果的显示在主界面上。
- 暂估材料余额表：

- ◆ 如果用户选择按核算自由项汇总，则暂估材料余额表可以选择按存货+核算自由项进行汇总查询，并将汇总的结果显示在界面。
- 入库成本分析：
 - ◆ 如果用户选择按核算自由项汇总，则入库成本分析可以按存货+核算自由项进行汇总查询，并将汇总的结果显示在界面。

14.6 不核算成本业务

不必核算出入库成本的业务。

- (1) 供应商赠品/促销品，提供给下游客户/经销商，不能作为本公司销售产品和销售收入的料品。
- (2) 客户供应料品，用于客户特定料品加工，不需要进行成本处理，或者零成本处理。

【不记账的业务处理规则】

- (1) 采购业务中非存货属性的直运采购业务。
直运采购发票上应税劳务或折扣属性的存货。
- (2) 销售业务中非存货属性的销售或退补业务。
销售发票、销售发货单上应税劳务或折扣属性的存货。
销售发票、销售发货单上退补业务。
- (3) 出口业务中非存货属性的销售。
出口发票上应税劳务或折扣属性的存货。
- (4) 仓库档案中仓库属性为不核算成本仓库的所有销售、出口、库存单据。
销售单据：销售发票、销售发货单。
出口单据：出口发票
库存单据：库存期初、采购入库单、销售出库单、产成品入库单、材料出库单、其他入库单、其他出库单、调拨单、组装单、形态转换单
- (5) VMI 相关的存货核算不需要处理的业务
代管仓的所有红蓝入库单（包括采购入库单、产成品入库单、其他入库单）
代管仓的所有非消耗的其他出库单（即其他出库单的收发类别为非消耗属性且仓库为代管仓）。
- (6) 销售业务中 PTO 属性的存货对应的母件。
销售发票、销售发货单上 PTO 母件。
- (7) 订单预留形成的其他出入库单据。
- (8) 库存、销售、出口的期初单据默认为非存货核算。

【系统设置】

基础档案 - 业务 - 仓库档案 - 记入成本为不选中

【操作说明】

- 期初余额
 - ◆ 下拉选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 对账—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 汇总—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 取数：从库存取数时只取库存中进行成本核算的仓库的数据，非成本核算的仓库的数据不取。
- 期初差异
 - ◆ 下拉选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
- 期初分期收款发出商品
 - ◆ 查询—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 汇总—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 取数：从销售取数时只取销售中进行成本核算的数据，非成本核算的数据不取。
- 期初委托代销发出商品
 - ◆ 查询—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 汇总—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 取数：从销售取数时只取销售中进行成本核算的数据，非成本核算的数据不取。
 - ◆ 定位—选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
- 科目设置——存货科目
 - ◆ 编辑：增加或修改仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 最大最小单价/差异率设置—按仓库核算时
 - ◆ 过滤选择仓库：只显示进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 编辑：增加或修改仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 出、入库调整单
 - ◆ 编辑：增加或修改仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 系统调整单
 - ◆ 过滤或定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。

- 价格调整单
 - ◆ 过滤或定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 单据记账
 - ◆ 过滤选择仓库时，只显示仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 定位选择仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 非成本核算业务单据不显示在未记账单据列表中也不能记账。
- 暂估成本录入
 - ◆ 过滤选择仓库时，只显示仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 过滤采购入库单时，要将非成本核算的采购入库单记录过滤掉。
- 结算成本处理
 - ◆ 过滤选择仓库时，只显示仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
- 产成品成本分配
 - ◆ 过滤选择仓库时，只显示仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 过滤产成品入库单时，要将非成本核算的产成品入库单记录过滤掉。
 - ◆ 分配成本时，也不包括非成本核算的产成品入库单记录。
- 平均单价计算—按仓库核算时
 - ◆ 过滤：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 差异率计算—按仓库核算时
 - ◆ 过滤：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 期末处理—按仓库核算时
 - ◆ 过滤选择仓库时，只显示仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不显示。
 - ◆ 定位：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 生成凭证

- ◆ 过滤：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- ◆ 过滤：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。
- 账簿、汇总表、分析表
 - ◆ 过滤：录入仓库时，只能参照或录入仓库档案中进行成本核算的仓库，非成本核算的仓库不可参照或录入。

休息一会儿...



第 15 章 存货跌价准备

企业的存货应当在会计期末时，按照账面成本与可变现净值孰低法的原则进行计量，对于可变现净值低于存货账面成本的差额，计提存货跌价准备。对于存货跌价准备，企业应设置存货跌价准备账户核算企业提取的存货跌价准备。存货可变现净值低于成本的差额，借记资产减值损失账户，贷记存货跌价准备账户。如果计提跌价准备后的存货的价值又得以恢复，应按恢复增加的数额（其增加数应以补足以前入账的减少数为限），借记存货跌价准备账户，贷记资产减值损失账户。

操作流程

- 1、 企业需要进行存货跌价的业务处理，首先需要进行存货跌价准备设置，用于设置存货跌价准备科目及计提存货跌价准备对应的资产减值损失科目以及计提跌价准备的可变现价格的设置。
- 2、 在计提存货跌价准备余额前，需要录入第一次在存货核算系统中计提存货跌价准备之前的跌价准备余额。
- 3、 企业定期或者于每年年度终了，对存货进行全面清查，如由于存货全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，进行存货跌价准备的计提。
- 4、 对计提的存货跌价进行制单。
- 5、 通过系统提供的存货跌价准备余额表进行查询，并可与总账系统进行对账。

15.1 跌价准备设置

该功能用于设置存货跌价准备科目及计提存货跌价准备对应的资产减值损失科目以及计提跌价准备的可变现价格的设置。

- 计提存货跌价准备时，根据用户在此功能中设置的存货的可变现价格计提跌价准备，如果最上级的存货分类仍未设置可变现价格，则由用户输入可变现价格。
- 生成存货跌价准备凭证时，根据用户在此功能中设置的存货跌价准备科目作为制单的默认科目，如果最上级的存货分类未设置科目，则由用户输入科目。

【操作步骤】

- 点击【增加】按钮，增加一条新记录，在存货跌价准备设置中，存货或存货分类必须唯一。
- 针对每一存货，用户可点击【取数】按钮，按照选择的可变现价格取值，依据用户在存货档案中输入的费用率，计算该存货的可变现价格。例如：存货 A 取销售报价为 100，费用率为 60%，则存货 A 带入的可变现价格为 $100 * (1 - 60\%) = 40$ 。

- 若按存货分类进行设置，点击【取数】按钮。则直接按照选择的可变现价格取值，用户可修改。
- 用户每次对存货跌价准备设置进行修改或删除后，用户点击【保存】按钮，将修改的结果进行保存。

操作说明

- 取数的规则

系统提供从存货档案中取可变现价格，用户按【取数】按钮后，让用户选择取数的方式。

默认可变现价格包括最新成本、销售报价*(1-费用率)、参考成本、计划价/售价、空。

 - ◆ 系统默认值为最新成本。根据用户的选择，将不同的价格作为默认的可变现价格。
 - ◆ 若用户选择已存在的数据是否覆盖为是，则系统在取数后，按选中的取数价格自动覆盖已有数据的存货分类或存货。
 - ◆ 若用户选择已存在的数据是否覆盖为否，则系统在取数后，按选中的取数价格只覆盖没有数据的存货分类或存货。
 - ◆ 明细存货取数后，按照存货档案中设置的费用率进行可变现价格的计算。可变现价格=默认的可变现价格*(1-费用率)。
 - ◆ 存货分类取数，则直接按照选择的可变现价格取值，用户可修改。

15.2 期初跌价准备录入

本功能用于录入第一次在存货核算系统中计提存货跌价准备之前的跌价准备余额

操作流程

- 1、单击【跌价准备】-【跌价准备期初】，新增存货跌价准备期初单。
- 2、可按【增加】按钮，进入单据卡片录入状态，填制存货跌价准备期初单，然后保存此单据，进入查询状态；如果所填单据作废，可选择【放弃】按钮，进入查询状态。
- 3、用户可以点击【修改】、【删除】按钮进行单据修改。
- 4、用户可以点击【审核】、【弃审】按钮进行跌价准备期初单的单据审核、弃审操作。
- 5、在查询状态时，用户可选择【上页】【下页】【首张】【末张】等按钮，上下翻页查询单据内容。

15.3 计提存货跌价准备

本功能用于企业计提存货跌价准备。企业应当定期或者至少于每年年度终了，对存货进行全面清查，如由于存货全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，应当提取存货跌价准备。

栏目说明

- 结存数量、结存单价、结存金额：系统自动根据各存货当前最新的结存数量、结存金额自动显示，结存单价系统根据结存金额除以结存数量自动计算显示。结存数量、结存单价、结存金额用户不能修改。
结存数量*结存单价=结存金额
- 可变现价格：系统根据用户设置的可变现价格自动带入并显示，但用户可修改，若未设置可变现价格，则由用户输入可变现价格。
可变现金额=结存数量*可变现价格
应计提金额=结存金额—可变现金额
本次计提金额=应计提金额—已计提金额
- 可变现金额：系统根据可变现价格乘以结存数量自动计算显示，但用户可修改，用户修改可变现金额后，系统应自动重新计算可变现价格、应计提金额、本次计提金额，并更新存货档案中的可变现价格。
可变现价格=可变现金额÷结存数量
应计提金额=结存金额—可变现金额
本次计提金额=应计提金额—已计提金额
- 应计提金额：系统根据结存金额和可变现金额自动计算显示，用户不可修改。
应计提金额=结存金额—可变现金额
已计提金额：系统自动根据当前各存货的跌价准备余额显示，用户不可修改。
- 本次计提金额：系统自动根据各存货的应计提金额、已计提金额计算显示，但用户可修改。只有当应计提金额减已计提金额大于零等于零时，才能输入本次计提金额，否则如果应计提金额减已计提金额小于零时应输入本次冲回金额。本次计提金额可输入正数或零值，不能输入负数。
本次计提金额=应计提金额—已计提金额
- 本次冲回金额：系统自动根据各存货的应计提金额、已计提金额计算显示，但用户可修改。只有当应计提金额减已计提金额小于零时才能输入本次冲回金额。本次冲回金额可输入正数或零值，不能输入负数。但必须保证已计提金额减本次冲回金额大于等于零，如果已计提金额减本次冲回金额小于零，系统应提示用户“本次冲回金额会造成跌价准备余额小于零，请重新输入本次冲回金额。”
本次冲回金额=|应计提金额—已计提金额|（取绝对值）
如果用户修改本次冲回金额，不反算其他项目。

15.4 跌价准备制单

本功能用于对计提的存货跌价准备生成凭证。

栏目说明

- 单据号、单据日期、科目类型、科目名称、借方金额、贷方金额、存货编码、存货代码、存货名称、规格、仓库编码、仓库名称、部门编码、部门名称、职员编码、职员名称、项目大类名称、项目名称、表头自定义项 1-16：这些项目用户不能修改。摘要、科目编码、项目大类编码、项目编码用户可进行修改。
- 摘要：自动带出用户在凭证摘要定义中定义的计提跌价准备单的摘要信息，若用户没有定义，则需要手工输入。
- 科目类型：分为‘资产减值损失科目’和‘跌价准备科目’两种。
- 科目编码：科目编码用户可修改。科目编码中可输入科目编码也可输入科目名称。可手工输入也可参照，手工输入后检查科目的合法性，只能输入末级科目。
- 科目名称：系统根据科目编码和科目档案自动显示，用户不能修改。
- 借方科目、贷方科目、借方金额、贷方金额：
 - ◆ 本次计提金额大于零的单据，借方科目的科目类型为‘资产减值损失科目’，此科目根据用户在跌价准备科目设置中设置的当前存货的资产减值损失科目显示，此科目对应借方金额，本次计提金额记入借方金额；贷方科目的科目类型为‘跌价准备科目’的科目，此科目根据用户在跌价准备科目设置中设置的当前存货的跌价准备科目显示，此科目对应贷方金额，本次计提金额记入贷方金额。
 - ◆ 本次冲回金额大于零的单据，借方科目的科目类型为‘跌价准备科目’，此科目根据用户在跌价准备科目设置中设置的当前存货的跌价准备科目显示，本次冲回金额的绝对值记入借方金额。贷方科目的科目类型为‘资产减值损失科目’的科目，此科目根据用户在跌价准备科目设置中设置的当前存货的资产减值损失科目显示，本次冲回金额记入贷方金额。
- 生成存货跌价准备凭证时，根据用户在此功能中设置的存货跌价准备科目作为制单的默认科目，若其最上级的存货分类仍未设置科目，则由用户输入科目。

操作说明

- 如何生成凭证
生成凭证表示一张单据生成一张凭证，您选择需要生成凭证的存货跌价准备记录，点击【生成】按钮，则依据制单规则，系统自动生成凭证。
- 如何合成凭证
合成表示所有单据汇总生成一张凭证，相同科目相同辅助核算项目的记录合并。部门辅助核算的科目部门取自单据上的部门，个人辅助核算的科目人员取自单据上的经手人，项目辅助核算的科目项目取自单据上的项目大类及项目。

15.5 跌价准备余额表

该功能用于查询各存货目前最新的跌价准备余额情况。用户根据需要输入查询条件，查询跌价准备余额表。

查询条件说明

- 单据日期：可输入起止范围，截止日期必须大于等于开始日期。如果用户不输入起止日期，则开始日期为本会计年度的开始日期，截止日期为当前系统的业务日期。
- 逐级汇总：系统默认值为否。必须选择。
- 包括未审核单据：用户必须选择。系统默认值为不包括。
- 仓库：由用户选择，系统默认值为选择全部仓库。选择界面同收发存汇总表的仓库选择界面。仓库可多选。
- 存货分类：可输入分类的起止范围。既可以手工输入，也可以参照输入，既可以输入编码，也可以输入名称，应提供模糊参照的功能。但要检查合法性。
- 存货：可输入存货的起止范围。既可以手工输入，也可以参照输入，既可以输入编码，也可以输入名称或代码，应提供模糊参照的功能。但要检查合法性。
- 期末余额：可输入起止范围。截止期末余额应大于等于开始期末余额。

15.6 跌价准备和总账对账

该功能用于将存货计提的跌价准备按科目与总账中相应的科目进行对账。系统提供将光标所在行的科目数据还原为明细数据进行显示的功能。

存货核算系统科目数据的计算方法

- 用户选择月份后，系统将存货核算的跌价准备单按跌价准备科目及会计期间进行汇总。
- 将对账会计月之前的单据按跌价准备科目进行汇总，将汇总出的本次计提金额和本次回冲金额之差作为该科目的期初余额。
- 将对账会计月内的单据按跌价准备科目分别进行汇总，汇总出的本次计提金额作为该科目的贷方金额，汇总出的本次回冲金额作为该科目的借方金额。
- 存货核算系统“存货跌价准备”科目的期末余额按下面的公式计算：期末余额=期初余额-借方金额+贷方金额。

总账系统科目数据的计算方法

- 用户选择月份后，系统将总账系统已记账凭证中跌价准备科目数据按会计月进行汇总。
- 将对账会计月之前的凭证按跌价准备科目进行汇总，将汇总出的贷方金额和借方金额之差作为该科目的期初余额。
- 将对账会计月内的凭证按跌价准备科目进行汇总，将汇总出的借方金额作为该科目的借方金额，汇总出的贷方金额作为该科目的贷方金额。
- 总账系统“存货跌价准备”科目的期末余额按下面的公式计算：期末余额=期初余额-借方金额+贷方金额。

休息一会儿...

第 16 章 存货核算系统操作说明

在单独启用存货核算系统的情况下，单据都在存货核算系统中录入。以下将介绍在存货核算系统中单据录入、删改、记账、制单等的操作步骤。

用户若在系统选项中选择检查仓库权限、部门权限、操作员权限、存货权限，则操作员在进行单据录入、删改、记账等处理中只能对有权限的单据进行处理。

操作流程如图 16-1

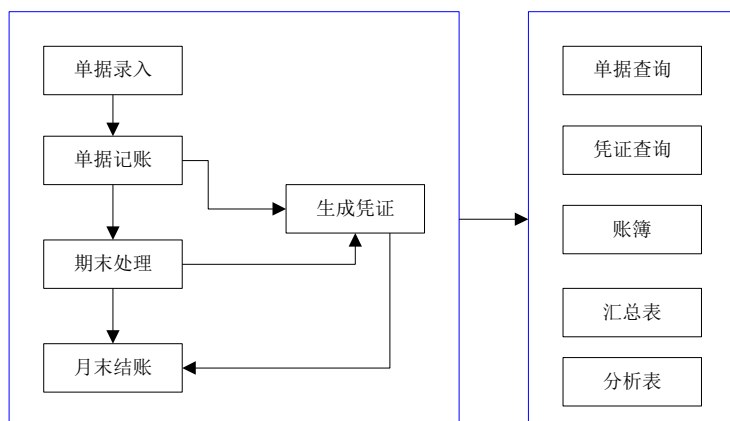


图 16-1

16.1 单据录入

一般来说，对一张单据的操作包括录入单据、修改单据、删除单据等。由于存货核算系统主要是进行出入库成本的核算，故若与其他系统集成，单据就一般不在存货核算系统进行录入、删除。存货核算系统可以修改传递到系统中单据的金额，不能修改其数量。

若单独启用存货核算系统，则您可以进行出入库单据的录入、修改、删除等操作。现以采购入库单为例进行单据增删改操作的说明。（销售出库单、其他入库单、其他出库单、产成品入库单、材料出库单可参照此说明）

操作界面

单击【日常业务】-【采购入库单】进入单据卡片，如图 16-2。

● 已审核 采购入库单 单据号/条码 高级

入库单号 * 0000000052 入库日期 * 2011-01-21 仓库 * PC原材料仓
 订单号 0000000008 到货单号 0000000005 业务员
 供货单位 * KMSMEDIA 部门 采购部 业务员 李一
 到货日期 2011-01-19 业务类型 一般贸易进口 采购类型 普通采购
 入库类别 采购入库 审核日期 2011-01-21 备注

显示格式 排序定位

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	本币单价	本币金额	材料费	加工费单价
1	0107005	熔断器	rongduanqi	个	2000.00	7.92	15840.00		
2	0107004	二极管	erjiguan	个	2000.00	14.06	28116.00		
3	0107003	晶体振荡管	jingtizhengdang...	件	1000.00	22.77	22770.00		
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
合计					5000.00		66726.00		

制单人 demo2 审核人 demo2
 现存量

图 16-2

增加入库单

进入单据卡片界面，点击【增加】按钮，系统自动新增一张空白的单据。如果用户新填制的单据为红字单据，应用鼠标点击单据右上角的红字单据选择框。

输入单据头的各项内容。用鼠标单击工具条上的【增行】按钮或使用快捷键[Ctrl+I]，系统自动在单据体新增一条空白记录，输入单据体的各项内容。

该张单据被确认正确后，用鼠标单击工具条上的【保存】按钮或使用快捷键[F6]，保存该单据。如果不想保存该单据，可用鼠标单击工具条上的【放弃】按钮或使用快捷键[Esc]，则放弃当前新增的单据。然后进入查询状态。

修改入库单

查询需要修改的单据，进入单据卡片界面。

可以在单据卡片界面，用鼠标单击工具条上的【上张】、【下张】、【首张】、【末张】按钮，查找需修改的单据。

用鼠标单击工具条上的【修改】，进入输入状态。

用鼠标指向要修改的数据，直接修改，修改后，点击【保存】按钮进行保存。

删除入库单

查找到要删除的单据，进入单据卡片界面。

也可以在单据卡片界面，用鼠标单击工具条上的【上张】、【下张】、【首张】、【末张】按钮，查找需删除的单据。

用鼠标单击工具条上的【删除】按钮，系统会让用户确认是否要删除当前单据。如果确实要删除当前单据，用鼠标单击是按钮；否则用鼠标单击否按钮。

复制入库单

如果用户以前曾经录入过与目前将要填制的单据相类似或完全相同的单据，可用复制单据功能，会加快单据的录入速度。

进入单据卡片界面，查找到要复制的单据。

用鼠标单击工具条上的【增加】按钮上的黑三角，显示复制表头与复制单据，单击【复制表头】，则显示被复制单据的表头信息。

单击【复制单据】，则新增单据中显示被复制单据的全部信息，用户可对其进行修改。

单据联查

点击【定位】按钮上的小黑三角，显示上查、下查。

- 上查：代表查询当前单据的源单据，如当前采购入库单由采购订单生成，则上查即可进行查询该采购订单。
- 下查：下查代表查询当前采购入库单单据生成的单据，如当前采购入库单生成采购发票，则下查即可查询该采购发票。

在与其他系统集成的情况下，才可联查，若单启存货核算系统，则无此功能。



注意

- 操作单据时，要按操作员的功能权限、数据权限及对操作员的权限进行组合控制。用户可到【企业信息门户 - 设置】进行操作员的权限设置。
- 当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加、修改、删除本月单据。

入库单据栏目说明

- 仓库：用鼠标单击【参照】按钮或按 F2 键，选择一个仓库，或用键盘直接输入仓库，确定后按 Enter 键。
- 入库单号：本系统中入库单据号可以手工编号，也可以由系统自动编号。
- 入库日期：入库日期必须输入。系统自动取进入 U8 系统时输入的业务日期作为单据的日期，如果日期不对，可进行修改或参照输入。
- 入库类别：如果入库类别不输入，系统将生成没有贷方科目的凭证。
- 存货：用鼠标单击【参照】按钮或按 F2 键，选择一个存货，或用键盘直接输入存货，确定后按 Enter 键。存货必须输入。
- 自由项：如果该存货有自由项，用户可以根据要求输入自由项。可输入代码或名称，也可参照输入，或输入档案中没有的内容。
- 计量单位、库存单位、件数、换算率、数量：
 - ◆ 无换算率的存货，系统带入计量单位，数量必须填入。
 - ◆ 固定换算率的存货，系统带入计量单位、库存单位、换算率。对于固定换算率的存货，既可录入数量又可录入件数。数量=件数*换算率。用户录入或修改数量后，系统根据上述公式重新计算件数；用户录入或修改件数后，系统根据上述公式重新计算数量。

- ◆ 浮动换算率存货，系统带入计量单位、库存单位、换算率，换算率可修改。用户可在选项中设置浮动换算率的计算规则，以数量为主或以件数为主：
 - 公式：件数 = 数量 × 换算率
 - 选择数量为主：
 - 修改数量，换算率不变，反算件数。
 - 修改换算率，数量不变，反算件数。
 - 修改件数，数量不变，反算换算率。
 - 选择件数为主：
 - 修改数量，件数不变，反算换算率。
 - 修改换算率，件数不变，反算数量。
 - 修改件数，换算率不变，反算数量。
- ◆ 对于蓝字入库单，存货的数量必须大于零；对于红字入库单，存货的数量必须小于零。
- ◆ 对于蓝字出库单，存货的数量必须大于零；对于红字出库单，存货的数量必须小于零。
- 单价、金额：单价、金额可输可不输。单价必须大于等于零。采用计划价或售价核算的存货，单价、金额可输可不输；采用实际价核算的存货，在记账前，单价、金额应不为空；如果要压单，下月记账，可以不输入单价和金额；如果单价、金额为空，单据记账时，将按系统选项设置中的入库单成本方式进行记账；如果输入的单价和金额为零，系统自动默认为零成本，主要用于赠品、配送件入库等；如果输入单价和金额，系统在单据记账时以该单价、金额进行记账。对于蓝字入库单，存货的金额必须大于等于零；对于红字入库单，存货的金额必须小于等于零，个别计价方式核算的存货，在单据记账处进行单价、金额的指定。

出库单据栏目说明

- 仓库：用鼠标单击【参照】按钮或按 F2 键，选择一个仓库，或用键盘直接输入仓库，确定后按 Enter 键。
- 出库单号：本系统中出库单据号可以手工编号，也可以由系统自动编号。
- 出库日期：出库日期必须输入。系统自动取进入 U8 系统时输入的业务日期作为单据的日期，如果日期不对，可进行修改或参照输入。
- 出库类别：如果出库类别不输入，系统将生成没有借方科目的凭证。
- 存货：用鼠标单击【参照】按钮或按 F2 键，选择一个存货，或用键盘直接输入存货，确定后按 Enter 键。存货必须输入。
- 自由项：如果该存货有自由项，用户可以根据要求输入自由项。可输入代码或名称，也可参照输入，或输入档案中没有的内容。
- 数量：数量必须输入。对于蓝字出库单，存货的数量必须大于零；对于红字出库单，存货的数量必须小于零；

- 单价、金额：则单价、金额应不输入；如果输入的单价和金额为零，系统自动默认为零成本出库，而不核算其出库成本，主要用于赠品、配送件出库等。若出库单上有单价、金额，系统以单据上的单价、金额进行记账。只有出库单价、金额为空时，系统才自动计算出库成本。对于蓝字出库单，存货的金额必须大于等于零；个别计价方式核算的存货，单价和金额用户不能输入，在单据记账时进行指定；对于红字出库单，存货的金额必须小于等于零。
- 项目：如果在项目成本系统中制定了项目管理大类中可消耗存货数量预算，则在存货核算系统中，填制出库单时，可以填入该出库存货所对应的项目管理大类中的项目。
 - ◆ 若用户在项目成本系统中启用了项目预算，则该存货出库时受项目预算的控制：若项目预算中启用“严格控制”，项目下存货出库数量超预算数不允许保存出库单据；若项目预算中启用“预警控制”，则您可以选择是否超预算出库。
 - ◆ 若单据保存成功，数据将自动回写至项目成本，增加项目预算累计出库数。
 - ◆ 只有在库存管理系统未启用，项目成本模块启用而且进行项目预算控制时，才在存货核算系统按项目预算控制出库。

以下介绍各单据在增加、修改、删除时的约束条件。

16.1.1 采购入库单

对于工业企业，采购入库单一般指采购原材料验收入库时，所填制的入库单据；对于商业企业，一般指商品进货入库时，填制的入库单。无论是工业企业还是商业企业，采购入库单是企业入库单据的主要单据，除了只使用存货核算系统情况外，采购入库单都是由其他系统自动传递过来的，但在存货核算系统可以通过修改功能调整入库金额。

操作说明

增加采购入库单

蓝字单据数量大于0；红字单据数量小于0。

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。

与库存管理或采购管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增采购入库单。

修改采购入库单

采购入库单已记账，整张单据都不能修改。

与库存管理或采购管理系统集成，则存货核算系统只能修改单价、金额。

删除采购入库单

采购入库单已记账，整张单据都不能删除。

与库存管理或采购管理系统集成，则存货核算系统不能删除采购入库单。

16.1.2 销售出库单

对于工业企业，销售出库单一般指产成品销售出库时，所填制的出库单据；对于商业企业，一般指商品销售（包括受托代销商品）出库时，填制的出库单。无论是工

业企业还是商业企业，销售出库单是企业出库单据的主要部分，因此在本系统中，销售出库单也是进行日常业务处理和记账的主要原始单据之一。

操作说明

新增销售出库单

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。

蓝字单据数量大于0；红字单据数量小于0。

与库存管理或销售管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增单据。

修改销售出库单

与销售管理系统和为库存管理系统集成使用，本系统只能修改销售出库单中的单价和金额，其他项目不允许修改。

销售出库单已记账，整张单据都不能修改。

删除销售出库单

与销售管理系统或库存管理系统集成使用时，本系统不能删除销售出库单。

销售出库单已记账，整张单据都不能删除。

16.1.3 材料出库单

材料出库单是指工业企业领用材料时所填制的出库单据，是工业企业出库单据的主要部分；在本系统中，本功能用来录入正常情况下领用材料的出库单及退库单。

操作说明

新增材料出库单

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。

蓝字单据数量大于0；红字单据数量小于0。

与库存管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增单据。

修改材料出库单

与库存管理系统集成使用，本系统只能修改材料出库单中的单价和金额，其他项目不可修改。

材料出库单已记账，整张单据都不能修改。

删除材料出库单

与库存管理系统集成使用时，本系统不能删除材料出库单。

材料出库单已记账，整张单据都不能删除。

16.1.4 其他入库单

其他入库单是指除采购入库、产成品入库等形式以外的存货的其他入库形式所填制的入库单据，例：盘盈入库、调拨入库等。在本系统中，此功能用于输入其他形式的正常入库及红字退出的单据。

操作说明

新增其他入库单

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。

蓝字单据数量大于 0；红字单据数量小于 0。

与库存管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增单据。

修改其他入库单

与库存管理系统集成使用，本系统只能修改其他入库单中的单价和金额，其他项目不可修改。

其他入库单已记账，整张单据都不能修改。

删除其他入库单

与库存管理系统集成使用时，本系统不能删除其他入库单。

其他入库单已记账，整张单据都不能删除。

16.1.5 其它出库单

其他出库单是指除销售出库、材料出库等形式以外的存货的其他出库形式所填制的出库单据，例：盘盈出库、调拨出库、设备备件领用出库等。在本系统中，此功能用于输入其他形式的正常出库及红字退库的单据。

操作说明

新增其他出库单

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。

蓝字单据数量大于 0；红字单据数量小于 0。

与库存管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增单据。

修改其他出库单

与库存管理系统集成使用，本系统只能修改其他出库单中的单价和金额，其他项目不可修改。

其他出库单已记账，整张单据都不能修改。

删除其他出库单

与库存管理系统集成使用时，本系统不能删除其他出库单。

其他出库单已记账，整张单据都不能删除。

16.1.6 产成品入库单

产成品入库单是指工业企业生产的产成品、半成品入库时，所填制的入库单据，是本系统工业版中常用的原始单据之一。在本系统中，此功能用于输入正常产品入库及已入库的不合格产品红字退回的单据。

操作说明

新增产成品入库单

蓝字单据数量大于 0；红字单据数量小于 0。

当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。
与库存管理集成的情况下，不允许在存货核算系统新增单据。

修改产成品入库单

与库存管理系统集成使用，本系统只能修改单价和金额。
产成品入库单已记账，整张单据都不能修改。

删除产成品入库单

与库存管理系统集成使用，本系统不能删除产成品入库单。
产成品入库单已记账，整张单据都不能删除。

16.1.7 假退料单

本功能对假退料业务进行核算。假退料业务可用于车间已领用的材料，在月末尚未消耗完，下月需要继续耗用，则可不办理退料业务，制作假退料单进行成本核算。只有工业版存货核算才有此功能。如图 16-3

图 16-3

操作说明

当从仓库中领用用于生产的材料在月末有剩余，需要填制假退料单并登记入账。
依据您所选择的成本核算方法，对假退料成本进行核算，记账。

业务规则

假退料单记账或期末处理时成本的核算方法同材料出库单。如果是个别计价，假退料单和假退料的回冲单记账时不能指定对应的入库单，其他单据也不能指定假退料单和假退料的回冲单。

月末结账时，根据当月已记账的假退料单自动生成假退料的回冲单，数量、金额的符号与假退料单完全相反。其他内容完全相同。单据号同原假退料单单号。日期是

下个月的第一天。假退料回冲单月末结账时自动记账，记账时成本的核算方法同材料出库单。恢复月末结账时，将假退料单生成的蓝字回冲单一起恢复。

如果用户在选项中选择先进先出法或后进先出法下，假退料单不记入计价库，则假退料单记账及假退料回冲单记账时都不记入计价辅助数据，参与成本计算。

16.1.8 入库调整单

入库调整单是对存货的入库成本进行调整的单据，它只调整存货的金额，不调整存货的数量；它用来调整当月的入库金额，并相应调整存货的结存金额；可针对单据进行调整，也可针对存货进行调整。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【日常业务】，选择【入库调整单】，进入单据卡片。进入入库调整单，系统自动新增一张空白的入库调整单，显示录入状态。
- 2、输入单据头的各项内容，参见【表头栏目说明】；用鼠标单击工具条上的【增行】按钮或使用快捷键[Ctrl+I]，系统自动在单据体新增一条空白记录，输入单据体的各项内容，参见【表体栏目说明】。
- 3、如入库调整单填制完毕，发现有错，可直接进行修改。
- 4、如果入库调整单中有填写了对应单据号的记录，系统只显示【记账】按钮，用户直接记账。
- 5、如果入库调整单中没有填写对应单据号的记录，则用户将单据保存，然后在【单据记账】处进行记账。
- 6、用户若在单据卡片选项选择“是否调整对应出库单”为是，则在入库调整单记账时，则将调整金额加到对应出库单上。



注意

- 入库调整单在单据录入时是按整单记账，在正常单据记账中可拆单按行记账。
- 单据修改可按行记录处理，一张单据中，已记账的单据行不可修改，未记账的单据行可修改。只要表体有已记账的行记录，则单据的表头就不可修改了。
- 个别计价方式核算的仓库或存货，不能输入被调整单号，即不能对入库单的成本进行调整。
- 当与采购或委外系统集成使用时，输入的被调整单号所对应的单据如果是采购入库单，只能调整完全结算的采购入库单。
- 已生成凭证的单据不允许调整，如果想进行调整，应先删除所生成的凭证。

16.1.9 出库调整单


出库调整单是对存货的出库成本进行调整的单据，它只调整存货的金额，不调整存货的数量；它用来调整当月的出库金额，并相应调整存货的结存金额；只能针对存货进行调整，不能针对单据进行调整。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【日常业务】，选择【出库调整单】，进入单据卡片。在新增出库调整单时，点击其他则代表该出库调整单的属性为其他属性；点击其他则代表

该出库调整单的属性为销售属性的出库调整单，销售属性的出库调整单记入销售成本。

- 2、 进入出库调整单，系统自动新增一张空白的出库调整单，显示录入状态。
- 3、 输入单据头的各项内容。用鼠标单击工具条上的【增行】按钮或使用快捷键 [Ctrl+I]，系统自动在单据体新增一条空白记录，输入单据体的各项内容。
- 4、 如出库调整单填制完毕，发现有错，可直接进行修改。保存后，用户可点击【记账】按钮，进行记账。也可将单据保存，然后在【单据记账】处进行记账。


	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 出库调整单在单据录入时是按整单记账，在正常单据记账中可拆单按行记账。 ● 单据修改可按行记录处理，一张单据中，已记账的单据行不可修改，未记账的单据行可修改。只要表体有已记账的行记录，则单据的表头就不可修改了。 ● 当本月正在进行期末处理，或已期末处理后，不允许增加本月单据。 ● 出库调整单不能输入被调整单号，即不能对出库单的成本进行调整。
---	--

16.1.10 发出商品借方调整单

该单据是用来查询、输出、打印期末处理生成的发出商品借方调整单。

操作步骤

- 1、 鼠标单击【日常业务】，选择【发出商品借方调整单】，进入单据卡片。进入入库调。
- 2、 用户可以选择单据查询、输出、打印。

	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 入库调整单在单据录入时是按整单记账，在正常单据记账中可拆单按行记账。 ● 单据修改可按行记录处理，一张单据中，已记账的单据行不可修改，未记账的单据行可修改。只要表体有已记账的行记录，则单据的表头就不可修改了。 ● 个别计价方式核算的仓库或存货，不能输入被调整单号，即不能对入库单的成本进行调整。 ● 当与采购或委外系统集成使用时，输入的被调整单号所对应的单据如果是采购入库单，只能调整完全结算的采购入库单。 ● 已生成凭证的单据不允许调整，如果想进行调整，应先删除所生成的凭证。
---	--

16.1.11 发出商品贷方调整单

发出商品明细账结存数量为零且结存金额不为零的情况下，可以使用发出商品出库调整单调整发出商品的结存金额。

发出商品贷方调整单可以按发货单调整发出商品明细账的贷方结存金额，不调整发出商品的数量。

操作步骤

- 1、 用鼠标单击【日常业务】，选择【发出商品贷方调整单】，进入单据卡片；

- 2、 进入出库调整单，点增加按钮，系统自动新增一张空白的出库调整单，显示录入状态；
- 3、 输入单据头的各项内容。用鼠标单击工具条上的【增行】按钮或使用快捷键 [Ctrl+I]，系统自动在单据体新增一条空白记录，输入单据体的各项内容；
- 4、 发出商品贷方调整单必须录入所调整发货单的单据号，系统只显示【记账】按钮，用户直接记账。



注意

- 发出商品贷方调整单是对存货的发出商品成本调整的单据，它只调整存货的金额，不调整存货的数量。
- 调整单中必须填写所调整的发货单的单据号，系统只显示记账按钮，用户需直接记账；如果调整单中没有录入对应发货单据的单据号，系统不允许保存。
- 发出商品贷方调整单作为分期收款发出商品调整金额记入发出商品明细账的贷方金额。
- 出委托代销贷方调整单作委托代销发出商品调整金额记入发出商品明细账的贷方金额。

16.1.12 系统调整单

对于系统自动生成的出入库调整单，用户可在此进行修改。

操作步骤

单击【日常业务】-【系统调整单】，进入系统自动生成的调整单列表界面，对需要修改的项目进行修改。用户可输入客户、供应商、收发类别、部门、业务员、项目、自定义项、备注等信息，以便进行相应的查询及制单。

修改完成后，点击【保存】按钮。

16.1.13 价格调整表

提供计划价/售价随时调整的功能，并于调整后自动计算调整差异/差价。

对于工业版存货核算系统，提供批量调整计划价的功能；对于商业版存货核算系统，提供批量调整售价的功能。

操作步骤

- 1、 单击【日常业务】中的【计划价/售价调整单】，进入价格调整表单据卡片。
- 2、 选择【增加】按钮，增加一张新调整单，输入调整单的表头信息，包括调价日期、记账人、制单人。
- 3、 点击【增行】按钮，输入需要调价的存货，显示此存货调整前计划价、结存数量、调整前金额等，用户输入该存货调整后计划价后，系统自动计算调整后金额。
- 4、 若输入有误，可直接修改当前的价格调整记录。也可点击【删行】按钮，删除当前行。
- 5、 确认无误后，选择【记账】按钮，保存并记账。记账后的价格调整单不允许修改、删除。

按自由项调价

自由项核算的存货，调价时必须确定其核算的自由项后，才能允许进行调价。即用户输入存货后，必须再输入其对应的核算自由项，系统才能带出原计划价/售价和结存数量、调价前结存金额等信息。

批量调价

- 点击批调按钮，弹出批量调价界面，可输入过滤条件。
- 批量调价规则，用户输入一定的过滤条件，如同一存货不论其核算自由项是什么统一调整为某一价格，系统将满足此条件的所有存货统一调整为某一个价格
- 批量调价将存货及相应信息带入到调价单上的过程，同单个手工调价的过程，只是批量调价是将多个存货同时带入到调价单上，而且都调整为同一价格。
- 批量调整计划价/售价。支持手工输入、最新采购价、采购价加权平均价、按百分比调价四种调价方式。
- 手工输入：手工输入调整后计划价/售价。
- 最新采购价：取存货档案中对应的最新成本作为计划价/售价。
- 采购价加权平均价：设置起止、截止日期范围，可以是上年度数据，采购价加权平均价，来源：存货明细账已结算的采购入库单。默认不输日期表示为当前年度。
- 按百分比调价：调整前计划价/售价*百分比。

业务规则

- 当调整存货价格时，如果此存货所在的以计划价或售价方式核算的仓库/部门，有一个已期末处理，则不允许对此存货价格进行调整，应等到月末结账后，再进行调整。
- 若价格调整表记账了，则该调整表不能修改、删除。
- 计划价/售价可随时调整，并于调整后自动计算调整差异/差价。
- 计划价/售价调整记录恢复记账过滤条件中的仓库选择对价格调整单不起作用。恢复记账时相同存货的所有仓库记录必须同时选择同时恢复记账。

16.2 单据列表查询

用来列示用户输入的所有单据；可在此进行增加单据、修改单据、删除单据等操作。

操作步骤

- 1、单击【日常业务】-【单据列表】中的单据，可输入单据过滤条件，进入列表状态。
- 2、用户可双击所选记录，屏幕显示此单据的详细信息。
- 3、如果所显示的单据未记账，可对此单据进行修改单据、删除单据；也可在此增加单据。
- 4、通过【栏目】按钮，进行单据列表的设计，使单据列表符合您的要求。

- 5、在查询结果界面，用户可自行设置过滤条件，用户可以点击【过滤】按钮，即可进行过滤条件的设定。
- 6、点击【联查】按钮，查询单据卡片。
- 7、按【定位】按钮，屏幕显示快速定位查询界面。选择定位条件后，系统将光标定位在满足条件的第一笔单据上。

设置过滤条件

- 1、过滤条件：根据需要输入或选择仓库、入库日期、入库单号、入库类别、部门、业务员、供货单位等要查询单据的信息，以便系统过滤。
- 2、高级条件选择选项卡：提供指定逻辑关系的查询。选择或输入各栏目构成一个限定条件的逻辑关系式，单击【加入条件】即确认此关系为过滤条件，可以加入多个逻辑关系式作为条件组合进行查询。单击【清除条件】将取消所有在高级条件中选择的过滤条件。

16.3 单据记账

单据记账用于将用户所输入的单据登记存货明细账、差异明细账/差价明细账、受托代销商品明细账、受托代销商品差价账。

操作界面

单击【业务核算】-【正常单据记账】进入正常单据记账查询条件界面，如图 16-4。

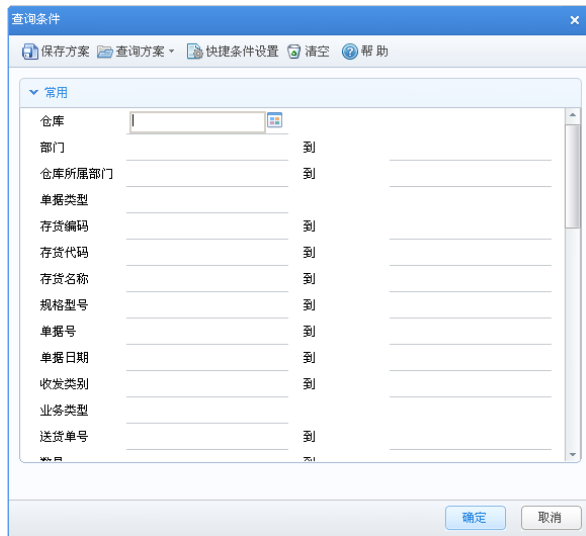


图 16-4

操作说明

- 1、用鼠标单击【业务核算】-【正常单据记账】进入此功能。
- 2、输入查询条件并确认。

- 3、 屏幕显示“未记账单据一览表”界面，用户在所要记账的单据前选择打勾或在工具栏单击【全选】，再单击【记账】，系统自动记账。

16.4 特殊单据记账

特殊单据记账主要功能是提供用户对组装单、调拨单进行成本计算，记入存货明细账的功能。

操作步骤

- 1、 用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【特殊单据记账】进入此功能。
- 2、 用户根据需要在“单据类型”、“单据号”、“单据日期”等选择输入，单击【确认】按钮。
- 3、 屏幕显示 特殊单据记账 界面，用户在所要记账的单据前“选择”打上标记或在工具栏单击【全选】，再单击【记账】，系统自动记账。

业务规则

- 组装单可按特殊单据记账也可按正常单据记账，全月平均、计划价（或售价）核算的存货，按特殊单据记账时，组装单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价或差异率计算成本。按正常单据记账时，组装单生成的其他出入库单按存货当月的平均单价或差异率计算成本。
- 调拨单可按特殊单据记账也可按正常单据记账，全月平均、计划价（或售价）核算的仓库，按特殊单据记账时，调拨单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价或差异率计算成本。按正常单据记账时，调拨单生成的其他出入库单按存货当月的平均单价或差异率计算成本。
- 组装单以特殊单据记账时，如果组装单对应的其他入库单用户未填成本，则入库成本为组装单对应所有其他出库单的出库金额加上组装单上组装费用之和。
- 特殊单据记账是提供调拨单、组装单、形态转换单等特殊单据的记账，由于这些特殊单据的单据性质和表现形式不同，因此可以根据选择的单据类型不同分别显示不同的过滤条件。

16.5 发出商品记账

只有销售系统启用时，存货核算系统才能对分期收款发出商品业务、委托代销业务、普通销售按发出商品核算业务在发出商品记账中核算。用户若在存货核算的系统选项中委托代销按销售发票或销售出库单核算，则在正常单据记账中进行成本核算。对分期收款/委托代销商品发货单或销售出库单记账，发货单或销售出库单记账，减少库存商品，增加分期收款/委托代销商品。

对分期收款/委托代销商品发票记账，发票记账，则减少分期收款/委托代销商品，并结转销售成本。

操作界面

单击【业务核算】-【发出商品记账】进入发出商品记账查询条件界面，如图 16-5。

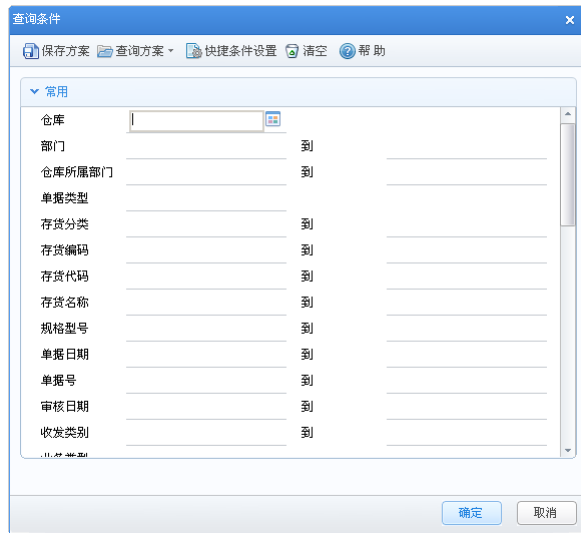


图 16-5

操作步骤

- 1、 点击【发出商品记账】，进入发出商品核算查询条件界面。
- 2、 选择记账的业务类型和单据类型，输入其他查询条件。
- 3、 屏幕显示"未记账发出商品一览表"界面，用户在所要记账的单据前选择打勾或在工具栏单击【全选】，再单击【记账】，系统自动记账。
- 4、 在【恢复单据记账】处，用户也可以通过恢复单据记账，取消记账操作。

16.6 直运销售记账

本功能对直运销售业务进行核算。只有销售系统或出口管理启用时，存货才能对直运销售进行核算。

直运业务采购发票记账，增加直运的库存商品。

直运业务销售发票记账，则减少直运商品，结转销售成本。

操作步骤

- 1、 点击【直运销售记账】，进入直运采购/销售发票核算查询条件界面。
- 2、 输入过滤条件并确认。
- 3、 屏幕显示"未记账直运单据一览表"界面，用户在所要记账的单据前选择打勾或在工具栏单击【全选】，再单击【记账】，系统自动记账。
- 4、 在【恢复单据记账】处，用户也可以通过恢复单据记账，取消记账操作。

16.7 恢复记账

恢复记账用于将用户已登记明细账的单据恢复到未记账状态。

操作界面

单击【业务核算】-【恢复单据记账】进入恢复记账查询条件界面，如图 16-6。

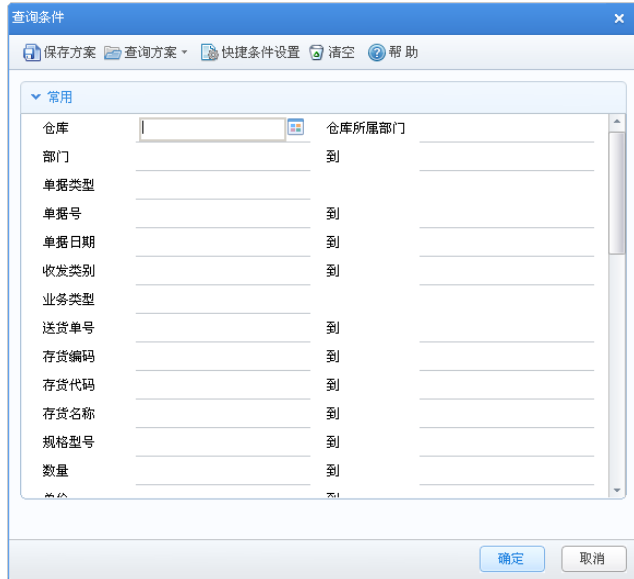


图 16-6

操作说明

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【恢复记账】进入此功能。
- 2、用户根据需要输入“仓库、单据类型、恢复记账的日期”等查询条件，单击【确定】按钮。
- 3、屏幕显示“取消单据记账”界面，用户在所要记账的单据前打勾选择或在工具栏单击【全选】，再单击【恢复】，系统自动取消记账。如在取消记账前想查询详细单据明细可单击【详细】，列示单据的详细信息。

16.8 暂估成本录入

对于没有成本的采购入库单，在这里进行暂估成本成批录入。

操作步骤

- 1、点击【业务核算】菜单，并单击【暂估成本录入】进入此功能。
- 2、录入查询条件后，单击确认进入采购入库单成本成批录入界面，系统显示满足条件的采购入库单。
- 3、单击右上角下拉框选择成本单价，系统提供计划成本、参考成本、上次入库成本、上次出库成本、结存成本供选择。
- 4、单击【录入】按钮，系统自动按所选成本进行录入，可以修改单价和金额，单击【保存】按钮即可。

16.9 结算成本处理

所谓存货暂估是外购入库的货物发票未到，在不知道具体单价时，财务人员期末暂时按估计价格入账，下月用红字予以冲回的业务。暂估结算处理：系统提供月初回冲、单到回冲、单到补差来处理暂估业务。依据用户在系统选项“暂估方式”中的选项进行处理。



注意

- 已和发票结算的期初采购入库单不能进行结算成本处理。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【结算成本处理】进入此功能。
- 2、输入暂估处理查询条件，可选择显示未全部结算完的单据，输入后，点击【确认】按钮，进入暂估结算表。
- 3、在暂估结算表界面，用户可选择是否将运费分摊给结算时指定的入库单或未指定入库单的运费系统自动分摊给结存的入库单。（若选择未指定入库单的运费系统自动分摊给结存的入库单则同时选择将运费分摊给结算时指定的入库单）选择运费分摊时可选择是按数量分摊还是按金额分摊。
- 4、选择需进行暂估入库成本处理的记录，可按【全选】按钮，选择完毕按【暂估】按钮进行成本处理。

16.10 委外核销调整处理

委外订单行对应有未核销的出库单，没有未核销的入库单时，将未核销的材料出库单分摊到已核销的入库单上，进行二次材料分摊核销。调整单调整成本：参与核销调整的入库单已记账，委外核销调整（金额核销）时，不直接改写委外入库单上的材料费，需要根据委外核销调整单，在存货核算中进行委外核销调整成本的处理，生成委外入库调整单的方式记入存货明细账。副产品核销调整生成入库调整单扣减主产品材料成本。



注意

- 委外核销调整处理的条件：参与核销的委外入库单行已记账后，才进行《委外管理》的委外核销金额调整核销，然后存货核算会根据这些核销单生成入库调整单。
- 委外核销调整处理中将根据核销单上的材料费按单自动生成入库调整单。生成调整单以后，记入存货明细帐，总帐。
- 委外核销调整只调整存货的结存金额。

操作步骤

- 1、点击委外核销调整菜单，系统显示过滤条件界面，录入过滤条件，按【确定】按钮。
- 2、系统显示委外核销调整处理界面，界面显示符合条件的委外核销调整记录。

- 3、选择要核销的委外核销调整记录，点击"核销调整"，系统根据委外核销调整单规则对所选择的单据进行核销调整记账，生成入库调整单。
- 4、核销调整完成后，系统把已核销记账的单据数据从屏幕上清除，并刷新当前界面。
- 5、按【退出】按钮，退出核销调整功能处理。
- 6、核销调整处理的结果可以在【存货明细账】功能中查看。
- 7、在【生成凭证】功能中，根据入库调整单填制凭证。

16.11 产成品成本分配

产成品成本分配表用于对已入库未记明细账的产成品进行成本分配。可随时对产成品入库单提供批量分配成本；可从"成本管理系统"取得成本，填入入库单，同时提供清除已分配的数据功能；产成品成本分配后可以恢复分配的数据。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【产成品成本分配】进入此功能。
- 2、选择【查询】按钮，进入查询界面。
- 3、输入查询条件并确认返回，表中将显示符合条件的存货。
- 4、输入需要分配的总成本，或通过【全取】、【取价】按钮从成本管理系统取产成品的成本。
- 5、选择进行【分配】按钮，把成本分配到产成品的入库单据上。
- 6、用户若需要清除已分配的成本数据，则可以在产成品成本表中点击【恢复】按钮，即可清除已分配的数据。

排序规则

- 1、未选择按部门、生产订单和生产批号取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）汇总排序。
- 2、选择按生产订单取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）+生产订单号+生产订单行号+工序行号汇总排序。
- 3、选择按生产批号取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）+生产批号汇总排序。
- 4、选择按部门取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）+部门汇总排序。
- 5、选择按生产订单+部门取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）+部门+生产订单号+生产订单行号+工序行号汇总排序。
- 6、选择按生产批号+部门取成本时：对过滤出来的产成品入库按存货+自由项（或核算自由项）+部门+生产批号汇总排序。



提示

- 存货核算系统可按存货、自由项、生产订单、生产批号和部门从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算与成本管理、生产订单系统集成使用时，可按生产订单从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算与成本管理集成使用，未与生产订单系统集成使用时，可按生产批号和部门从成本管理系统取产成品成本；
- 存货核算未与成本管理和生产订单系统集成使用时，可手工输入产成品成本并分配到产成品入库单。
- 成本管理模块选项中选择“启用生产制造数据来源”且同时启用车间管理模块，车间管理有一道以上工序时，产成品分配时建议选择按订单汇总。因为在成本管理中，选项中选择“启用生产制造数据来源”且同时启用车间管理模块时，如果车间管理中有一道以上工序，产成品分配按部门或存货，取到的是加权平均数，实际用户需要的是取最后一道工序成本，而按订单或订单+行号或工序汇总时，都可以取到最后一道工序产品成本。

16.12 差异率/差价率计算

工业版用户提供差异率计算；商业版用户提供差价率计算。本功能用来计算计划价/售价方式核算的存货各月份的出库差异率/差价率，提供用户随时了解差异率/差价率的功能，包括以下三部分：

- 计算本月期末处理前的差异率/差价率
- 查询以前月份或本月期末处理后的差异率/差价率
- 查询以前月份的差异/差价结转单

操作流程

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【差异率/差价率计算】进入此功能。
- 2、输入查询条件后确认，如果选择当前会计月并且未进行期末处理，则显示差异率/差价率计算表；如果选择以前会计月或当前会计月并且已进行期末处理，则显示差异率/差价率查询表。
- 3、在差异率/差价率计算表界面中，可选择按明细级进行计算，用户可以选择计算级次。
- 4、若用户需要重新定义差异率公式，则可以在差异率计算表中点击【定义】按钮重新自定义差异率/差价率公式；并可选择某种收发类别或多种收发类别作为单独计算选项，则在计算表中，选中的收发类别将作为单独的列显示，其它未选择的将以合计形式显示。
- 5、点击【计算】按钮，即可按照用户选择的差异率/差价率公式进行计算，并显示计算结果。
- 6、在显示窗体中，用户可选择【单据】按钮，显示已期末处理月份的差异/差价结转单。

**注意**

- 未进行期末处理的月份，其【差异/差价结转单】按钮不可选择。
- 只有按计划价或售价核算时才能进入本功能。
- 本模块所计算的本月差异率或差价率，不是本会计月的最终结果，只用于用户随时了解差异率或差价率的情况；只有进行期末处理时所计算的差异率或差价率，才用于出库差异或差价的结转计算。

16.13 全月平均计算

提供用户随时了解全月平均单价的功能，包括以下两部分：

计算本月未进行期末处理的全月平均单价

查询以前月份或本月已进行期末处理的全月平均单价

操作流程

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【平均单价计算】进入此功能。
- 2、输入查询条件后确认，如果选择当前会计月并且未进行期末处理，则显示全月平均单价计算表；如果选择以前会计月或当前会计月并且已进行期末处理，则显示全月平均单价查询表。
- 3、在显示窗体中，用户可选择【查询】按钮，在进入查询界面，重新输入查询条件并确认。

**注意**

- 只有按全月平均法计价的仓库才能进入本功能。
- 本模块所计算的本月平均单价，不是本会计月的最终结果，只用于用户随时了解本月平均单价的情况；只有进行期末处理时所计算的平均单价，才用于计算出库成本。

16.14 期末处理

当日常业务全部完成后，用户可进行期末处理，功能是：

计算按全月平均方式核算的存货的全月平均单价及其本会计月出库成本。

计算按计划价/售价方式核算的存货的差异率/差价率及其本会计月的分摊差异/差价。

对已完成日常业务的仓库/部门/存货做处理标志。

**注意**

- 如果使用采购和销售系统，应在采购和销售系统作结账处理后才能进行。系统提供恢复期末处理功能，但是在总账结账后将不可恢复。
- 如果要对期末处理后结存数量为零结存金额不为零的存货，自动生成出库调整单，则可以选择结存数量为零金额不为零自动生成出库调整单的选项

操作界面如图 16-7

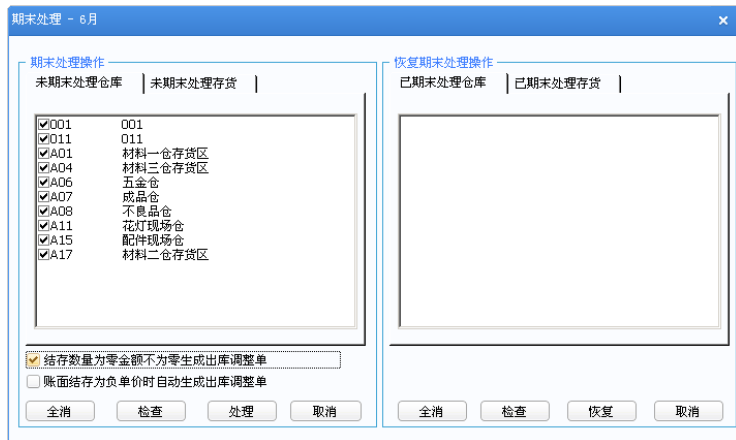


图 16-7

操作步骤

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【期末处理】进入此功能。
- 2、选择要处理的仓库、部门或存货，系统自动显示应期末处理的会计月份。
- 3、如果要到期末处理后结存数量为零结存金额不为零的存货，自动生成出库调整单，可以选择"处理后显示零数量/成本一览表"选项。
- 4、选择【检查】按钮，即可对所选对象进行期末处理检查。
- 5、检查正确后，选择【处理】按钮，即可对所选对象进行期末处理。

过滤条件

过滤条件分为两部分：选择仓库/所属部门和选择存货。这两项选择之间没有先后顺序。仓库/所属部门必须选择一个仓库或所属部门才能进行期末处理或恢复期末处理，但存货可以不选择。

所有存货都已期末处理的仓库/所属部门在期末处理选择仓库/所属部门的界面中不显示。

所有存货都未期末处理的仓库/所属部门在恢复期末处理选择仓库/所属部门的界面中不显示。

所有仓库/所属部门都已期末处理的存货在期末处理选择存货的界面中不显示。

所有仓库/所属部门都未期末处理的存货在恢复期末处理选择存货的界面中不显示。

业务规则

按仓库或按部门核算时，可以对整个仓库/所属部门进行期末处理或恢复期末处理，也可选择对仓库/所属部门中部分存货进行期末处理和恢复期末处理。期末处理时，如果用户只选择了仓库/所属部门，而未选择存货，则默认要对仓库/所属部门中的所有未做期末处理的存货进行期末处理。恢复期末处理时，如果用户只选择了仓库/所属部门，而未选择存货，则默认要对仓库/所属部门中的所有已做期末处理的存货恢复期末处理。

当所选仓库/部门/存货为计划价/售价核算时,系统自动计算此仓库/部门/存货中各存货的差异率/差价率,并形成差异/差价结转单,此单据用户不可修改;如果用户认为此单有误,可按【取消】按钮取消此次处理;如果用户认为此单无误,应选择【确认】按钮并记账。


当所选仓库/部门/存货为全月平均方式核算时,系统自动计算此仓库/部门/存货中各存货的全月平均单价,并计算本会计月的出库成本(不包括用户已填成本的出库),生成期末成本处理表,用户可对此表进行打印,如果出库成本不符合要求,用户可选择【取消】按钮,然后对出库成本进行调整后,再进行处理。用户如果选择【确认】按钮,系统将对明细账回填出库成本,完成后,系统提示用户"期末处理完成!"。

全月平均或计划价核算时,系统计算出的出库单价为负数时或无单价时按零出库成本选项处理

期末处理自动生成调整单时,系统将自动生成的出库调整单显示在界面上,用户可输入客户、收发类别、部门、业务员、项目大类、项目、自定义项、是否销售属性、备注几个项目。

当所选仓库/部门/存货为上述两种核算方式以外的其他计价方式时,系统将自动标识此仓库/部门/存货的期末处理标志。

本月已进行期末处理的仓库/部门/存货不能再进行期末处理。

	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none">● 期末处理或恢复期末处理前,建议先检查,检查正确后再做处理● 由于本系统可以处理压单不记账的情况,因此进行期末处理之前,用户应仔细检查是否本月业务还有未记账的单据;用户应做完本会计月的全部日常业务后,再做期末处理工作。● 本月的单据如果用户不想记账,可以放在下个会计月进行记账,算下个会计月的单据。● 期末成本计算每月只能执行一次,如果是在结账日之前执行,则当月的出入库单将不能在本会计期间录入。例:把3月份的25号作为该月的结账日,如果执行期末处理是在23号,则再录入出入库单就只能用25号以后的日期了。因此,在执行之前,一定要仔细检查是否已把全部日常业务做完了。期末成本计算功能每月只能执行一次,因此要特别小心。
---	---

16.15 生成凭证

生成凭证用于对本会计月已记账单据生成凭证,并可对已生成的所有凭证进行查询显示;所生成的凭证可在账务系统中显示及生成科目总账。

操作界面如图 16-8



图 16-8

操作步骤

- 1、用鼠标单击【财务核算】菜单，并单击【生成凭证】进入，屏幕显示"生成凭证"界面，选择所需生成的"凭证类别"，单击工具栏"选择"按钮，在"查询条件"中用户根据需要进行生成凭证的单据类别，可单选，可复选，以及输入相应条件，单击【确认】。
- 2、选择要生成凭证的记录，单击【生成】按钮或【合成】按钮。
- 3、显示所生成的凭证，用户可修改凭证类别、凭证摘要、借方科目、贷方科目、金额，可以增加或删除借贷方记录，但应保证借贷方金额相平，并等于所选记录的金额。
- 4、生成完凭证，选择【确认】按钮保存此凭证。



注意

- 进入生成凭证功能时，用户可以选择单据生成凭证的条件。
- 选择调拨单制单，按仓库过滤时，不管选择的是调入仓还是调出仓，都将调拨单对应的出(入)库单一同过滤出来。
- 生成凭证按整单制单。一张单据必须所有要核算成本的记录全部记账后而且有成本后才能生成凭证。
- 对组装单、拆卸单、形态转换单、调拨单进行制单时，只能点击【合成】按钮进行制单。对于其生成的出入库单，则可以点击【生成】按钮进行制单。
- 在生成凭证，选择单据的列表中用户可以选择采购入库单联合结算单。
- 红字回冲单和蓝字回冲单，以单据中记录的形式单独列示，而不以单据的形式列示。
- 如果对采购入库、发票进行结算制单后，在此系统将自动识别不能再进行制单。
- 存货核算系统制单时，对网络用户可以同时制单。如果没有使用总账系统，也提供生成凭证功能。
- 如果单据上为对应项目成本系统中项目管理(97)大类中的项目，系统将按其对应关系转换。
- 若用户没有在总账系统选项中选择使用应收应付受控科目，则存货核算系统不能使用应收应付受控科目。如果用户在总账中选择可以使用应收应付的受控科目，则存货暂估入库或结算单制单时，可以使用应付的受控科目。



注意

- 对于工业企业，以存货作为项目时，材料出库单的项目一般是产成品而不是材料本身，所以在生成凭证时不能简单地将单据上的存货直接当作科目的项目，如果单据上有项目并且是存货，则直接把该项目当作科目的存货项目，否则把单据上的存货当作科目的存货项目。
- 如果用户没有定义该单据中的存货科目、差异科目和所对应的科目，则所生成的凭证没有科目，并且没有辅助账类。对没有科目的凭证，用户可在显示的凭证中填入科目，修改，或增加辅助账类的分录。
- 在生成凭证的选择单据的列表中，如果用户选择结算单制单，提供采购入库单联查结算单和对应采购发票的功能。
- 在未生成凭证列表的备注栏目显示的是单据表头备注。
- 采购预算控制,直运采购制单时，是否预算控制为“是”与是否预算控制为“否”的记录不允许合并制单。其他业务制单允许合并制单
- 生成凭证时，为了方便用户操作，点生成时系统将提示用户第几行科目未填写，并自动将未填写科目的记录滚动到第一行上，供用户输入。

16.16 查询凭证

本功能可以用来查询本会计年度内存货核算系统的凭证，选择【财务核算】菜单中的【凭证列表】，输入查询条件，确认后，系统显示要查的凭证列表。

16.17 对账

本系统可以将存货核算系统与总账系统中的存货及差异科目的借方、贷方及结存的数量及金额对账，还可以按单据对账，以便查找产生差异原因。还可将存货核算系统中发出商品科目与总账的发出商品科目进行对账，同样可以汇总对账或按单据明细对账。【财务核算】菜单中的【与总账对账】、【与总账对账明细表】、【发出商品与总账对账】及【发出商品与总账对账明细表】就是实现以上这些对账功能的。

17.17.1 与总账对账

本功能用于存货核算系统与总账系统核对存货科目和差异科目在各会计月份借方、贷方发生金额、数量以及期末结存的金额、数量信息。

操作流程

- 1、用鼠标单击【财务核算】菜单，并单击【与总账系统对账】进入此功能。
- 2、系统自动列出存货科目和差异科目的期初、发生及结存数据，该显示内容可通过【格式】按钮进行设置。
- 3、可选择【明细】按钮，列出每一科目的明细记录。
- 4、可在明细对账记录查询中联查业务单据及凭证。



注意

- 系统可以进行数量核对、进行金额核对、数量金额全部核对，用户只需点击界面功能按钮最后的两个核对方式选择按钮后再点击【刷新】按钮即可将核对结果显示。
- 对于核对结果是否两账相符，系统采用不同显示颜色加以区分，白色显示记录表示对账结果相符；蓝色显示记录表示对账结果不符。

17.17.2 发出商品与总账对账

本功能用于将存货核算系统的发出商品科目与总账的发出商品科目进行对账。

操作流程

- 1、用鼠标单击【财务核算】菜单，并单击【发出商品与总账对账】进入此功能。
- 2、用户选择对账的会计月，系统自动列出发出商品科目在存货核算系统的期初、发生及结存数据和在总账系统的借方、贷方、期末结存金额，该显示内容可通过【格式】按钮进行设置。
- 3、可选择【明细】按钮，列出每一科目的明细记录。
- 4、可在明细对账记录查询中联查业务单据及凭证。



注意

- 系统可以进行数量核对、进行金额核对、数量金额全部核对，用户只需点击界面功能按钮最后两个核对方式选择按钮后再点击【刷新】按钮即可将核对结果显示。
- 对于核对结果是否两账相符，系统采用不同显示颜色加以区分，白色显示记录表示对账结果相平；蓝色显示记录表示对账结果不平。

17.17.3 暂估科目与总账对账

本功能用于将存货核算系统的暂估科目与总账的暂估科目进行对账。

操作流程

- 1、用鼠标单击【财务核算】菜单，并单击【暂估科目与总账对账】进入此功能。
- 2、用户选择对账的会计月，系统自动列出暂估科目在存货核算系统的期初、发生及结存数据和在总账系统的借方、贷方、期末结存金额，该显示内容可通过【格式】按钮进行设置。
- 3、可选择【明细】按钮，列出每一科目的明细记录。
- 4、可在明细对账记录查询中联查业务单据及凭证。



注意

- 系统可以进行数量核对、进行金额核对、数量金额全部核对，用户只需点击界面功能按钮最后两个核对方式选择按钮后再点击【刷新】按钮即可将核对结果显示。
- 对于核对结果是否两账相符，系统采用不同显示颜色加以区分，白色显示记录表示对账结果相平；蓝色显示记录表示对账结果不平。

16.18 月末结账

本功能用来进行月末结账工作，对本月账簿做结账标志，如果与采购集成使用，并且暂估处理方式选择“月初回冲”时，同时生成下月红字回冲单等。月末结账后将不能再进行当前会计月的工作，只能做下个会计月的日常工作。

操作流程

- 1、用鼠标单击【处理】菜单，并单击【月末结账】进入此功能。
- 2、选择【确认】进行结账；如果此月还有未处理的业务，应选择【取消】按钮，以便取消结账。



注意

- 由于本会计月的单据可以压单下月记账，因此用户应检查本会计月工作是否已全部完成，只有在当前会计月所有工作全部完成的前提下，才能进行月末结账，否则会遗漏某些业务。
- 月末结账之前用户一定要进行数据备份，否则数据一旦发生错误，将造成无法挽回的后果。月末结账后将不能再做当前会计月的业务，只能做下个会计月的日常业务。
- 12月结账时：12月结账后，系统会将本会计年度的期末结存余额结转，做为新会计年度的期初余额，包括库存商品、发出商品、委托代销发出商品明细账、直运销售明细账；同时在新会计年度生成红字回冲单、假退料回冲单，新年第一个会计月的存货总账。12月结账后，可以查询下一会计年度的期初余额，期初余额为记账状态。
- 取消12月份月结时，要将下年度存货核算的所有数据全部删除后才取消上年度12月的月结。
- 取消12月结账的条件：下一个会计年度单据未记账，且未做过核算方式、仓库\存货的计价方式、核算自由项、期初余额的调整。若已调整，请修改成调整前的数据状态，调整后，才能取消12月的月结

16.19 自动计算

本功能用来实现自动记帐和期末处理，可以提高存货记帐效率。适用于未启用成本核算的部分工业和商业用户。支持自动计算定时任务，在定时任务管理中定义。

操作流程

- 1、用鼠标单击【业务核算】菜单，并单击【自动计算】进入此功能。
- 2、选择【检查】功能按钮，系统进行记账数据校验，若发现有不符合计算要求的数据，显示问题列表，您可以依据此问题列表进行错误查找修改，提高计算效率。
- 3、计算检查完毕后，点"报告"，在【报告】中显示检查中出现的错误或提示。
- 4、用户按照此数据报告上列示的问题进行数据调整，然后再进行一次数据校验确保无误。
- 5、经过数据校验后，确认无误后，您可以选择【确定】功能按钮，执行自动计算。



注意

- 对于工业用户，需要分层卷积计算成本，请用成本卷积功能，不适合使用自动计算；
- 在存货自动计算前，需要做直运销售记帐、暂估成本录入、结算成本处理、产成品成本录入，而后进行自动计算；
- 对于没有结存的初次使用的存货，建议录入存货的参考成本；
- 使用自动计算后，应该制定一个计划，逐步将存货档案的参考成本都录入，以备自动计算的过程中使用。本月只有出库没有入库的情况，自动计算过程中没有人工交互的过程，取选项又取不到成本，也没有结存成本，最终按参考成本又取不到，结果按照零成本对待；
- 重新计算，需要手动恢复期末处理和单据记帐；
- 不支持个别计价方式；
- 如果您在数据校验后未调整数据或调整不完全，或者由于数据调整产生新的数据问题，自动计算仍将中断并报错。
- 如果用户不选择数据检查校验而直接进行自动计算，系统则逐步报出所发现的数据问题而不是一次性校验。

16.20 异常终止记账整理

该功能主要是批量清空异常终止记账时存在的虚拟记账人。

操作步骤

- 1、用鼠标选择【业务核算】菜单，并单击【异常终止记账整理】进入此功能，系统进行清理异常操作。
- 2、系统清理完毕后，给出提示信息：“清理完毕!”。

16.21 账表查询

用来查询存货核算系统所有统计、分析报表。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【账表】，进入账表查询此功能。
- 2、输入查询条件并确认，系统将符合条件的账表显示出来。
- 3、选择【格式】功能按钮进行设置，以便显示用户所需的账簿格式。

16.22 数据卸出

数据卸出是将当前数据库中不经常使用或业务已经执行完毕的数据按照指定会计年度卸出到历史账套库，可以减少当前数据库的数据量，提高查询和作业率。卸出的历史数据库可以进行数据查询。在年末所有需要月结的产品结账以后，进行卸出操作，卸载日期取当年最后一个会计月的终止日期。卸出时只支持所有模块一起卸出，不支持分模块卸出。

数据卸出操作在服务器上的《系统管理》进行，具体操作说明参见《系统管理》手册。

操作步骤

- 1、服务器：系统管理 - 账套库 - 数据卸出

数据卸出总体规则

- 1、存货支持跨年业务，即在一个年度账中，可以持续进行多年业务处理。
- 2、存货核算支持按年度卸载，即可以卸载当前会计年度之前或以前年度数据到历史数据库中。
- 3、支持卸载指定会计年度以前的已经记账的各种单据。

数据卸出明细规则

单据不可卸出条件：

- 1、采购入库单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载；下年结算、下年记账的上年单据不可卸载。
- 2、产成品入库单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、下年记账的上年单据不可卸载。

- 3、其他入库单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、下年记账的上年单据不可卸载。
- 4、材料出库单：据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、下年记账的上年单据不可卸载。
- 5、销售出库单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、下年记账的上年单据不可卸载。
- 6、其他出库单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、下年记账的上年单据不可卸载。
- 7、调拨单：据日期大于卸载日期的不可卸载；生成的调拨出入库单未记账的单据不可卸载。
- 8、形态转换单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；生成的形态转换出入库单未记账的单据不可卸载。
- 9、组装单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；生成的组装出入库单未记账的单据不可卸载。
- 10、代管挂账确认单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载；下年结算、下年记账的上年单据不可卸载。
- 11、普通销售发票(普通、专用)：选择记账依据为销售发票，未记账的发票及其相关联的发货单和销售出库单不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。选择记账依据为销售出库单，未记账的销售出库单及其相关联的发货单和销售发票不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。如果作为代管消耗的销售出库单没有卸载,及其相关联的发货单和销售发票不可卸载。
- 12、发出商品销售发票(普通、专用)：分期收款发出商品的发货单或其对应的销售发票或红字发货单还有未记账的单据,则发货单及其对应的销售出库单、发票、退货单、贷方调整单不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。
- 13、委托代销销售发票(普通、专用)：委托代销记账依据为发货单+发票，如果委托代销发货单未结算完毕或已结算完毕但对应的销售发票还有未记账的单据，则发货单及对应的销售出库单和发票不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。委托代销记账依据为销售发票，则未记账的发票及其相关联的发货单和销售出库单不可卸载。委托代销记账依据为销售出库单，则未记账的销售出库单及其相关联的发货单、退货单和销售发票不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。
- 14、出口发票(出口退后发票)：选择记账依据为销售发票，未记账的出口发票及其相关联的销货单和销售出库单不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。选择记账依据为销售出库单，未记账的销售出库单及其相关联的销货单和出口发票不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。

- 15、销售调拨单：选择记账依据为销售发票，未记账的销售调拨单及其相关联的发货单和销售出库单不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。
- 16、销售日报单：选择记账依据为销售发票，未记账的销售日报单及其相关联的发货单和销售出库单不可卸载。下年开票、下年出库、下年记账、发货单关闭但业务未完成的单据不可卸载。
- 17、直运（采购发票、销售发票）：销售系统未记账的直运销售发票及其对应的采购订单、销售订单和采购发票不可卸载。采购系统未记账的直运采购发票及其对应的采购订单、销售订单和销售发票不可卸载。已关闭的采购订单、销售订单部分开票的单据不可卸载。
- 18、假退料单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载、12月的假退料单不可卸载。
- 19、出库调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 20、入库调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 21、发出商品借方调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 22、发出商品贷方调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 23、委托代销借方调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 24、委托代销贷方调整单：单据日期大于卸载日期的不可卸载；未记账的单据不可卸载。
- 25、价格调整单：记账日期大于卸载日期,未记账的单据不可卸载。
- 26、跌价准备期初单：单据不可卸载。
- 27、计提跌价准备单：单据不可卸载。
- 28、结算单：单据日期大于卸载日期的不可卸载。未记账的单据不可卸载。未全部结算的采购入库单对应的结算单及结算单所对应的发票不可卸载。

其他关键业务不可卸出条件：

- 1、先进先出计价：单据日期大于卸载日期的未全部结算的暂估采购单和明细帐中暂估采购单及对应出库单不可卸载。
- 2、未金额核销的核销单及核销单对应的入库单和材料出库单不可卸载。

明细账不可卸出条件：

- 1、存货明细账：卸出指定卸载会计年度之前或以前年度数据到历史数据库中。交易库只能查询卸载日期之后的数据。
- 2、发出商品明细账：卸出指定卸载会计年度之前或以前年度数据到历史数据库中。交易库只能查询卸载日期之后的数据。

- 3、 计价辅助数据：卸载指定卸载时间点以前的年度数据移到历史数据账，未完成业务保留，并根据计价库同步保留明细账相关数据，但不显示在明细账中。计价辅助数据表显示以前年度有结存的和本期发生的数据。

16.23 帐套库初始化

目前账套支持多年业务连续操作，一个账套会有多个年度账套库，账套库的建立是在已有上年度账套库的基础上，通过账套库建立，自动将上个年度账套库的基本档案信息结转到新的年度账套库中，用户可针对新建的账套库进行账套库初始化，结转各自产品的业务档案与余额。如果系统中没有上年度的数据，将不能进行结转。账套库初始化操作是在服务器上的《系统管理》中进行，具体操作说明参见《系统管理》手册。

操作步骤：

- 1、 服务器：系统管理 - 账套库 - 账套库初始化

账套库初始化总体规则：

- 1、 账套库初始化，存货核算支持结转期初余额，结转选项和基础档案。
- 2、 结转期初余额：新年度账中存货期初已记账不可结转。可结转时先清空期初数据再结转。
- 3、 结转选项和基础档案：先清空已有数据再结转。

账套库初始化明细规则：

- 1、 重新初始化时，选项和存货核算的基础档案自动导入。
- 2、 选项：自动将源交易库最新的选项值导入到新开立的账套中。
- 3、 基础档案：自动将源交易库最新的档案信息导入到新开立的账套中。需要导入的档案：存货科目、对方科目、税金科目、运费科目、结算科目、应付科目、非合理损耗科目、凭证摘要设置、应收出口退税科目、最大最小单价|差异率、跌价准备设置。
- 4、 重新初始化时，支持转入库存商品期初。导入库存商品期初后，存货核算期初为未记账状态。

第 17 章 账表查询

在存货核算系统中查询单据、单据列表及各种账表时，系统要按仓库、存货、部门、操作员进行权限检查。在查询的结果中只能显示该操作员有权限的仓库、存货、部门、操作员数据。

17.1 账簿查询

17.1.1 明细账

本功能用于查询本会计年度各月份已记账的各存货的明细账。只能查询末级存货的某段时间的收发存信息；明细账是按末级存货设置的，用来反映存货的某段时间的收发存的数量和金额的变化；并可用于查询按计划价/售价核算的已记账存货本会计年度各月份的差异/差价账，且可以查询差异/差价的汇总数据。固定换算率的存货，可查询主计量单位的数量信息和辅计量单位的件数信息。

账表显示界面

1、单击【账表】-【账簿】-【明细账】，进入明细账查询条件界面。

查询条件说明

- ◆ 仓库/部门：按仓库设置计价方式，则仓库必须输入；按部门设置计价方式，则部门必须输入。按存货核算，则无仓库、部门查询条件。
- ◆ 直运、非直运：单选项，若选择直运，则查询包括直运业务的存货明细账；选择非直运，则查询不包括直运业务的存货明细账。
- ◆ 存货分类：可输可不输，可参照选择，只能选择一类存货。输入存货分类，则显示该分类下的存货明细账。
- ◆ 存货编码：可输可不输，存货参照的内容为所选存货分类限定的存货，如果未选定存货分类，则参照所有的存货；可选择某一存货范围；如果不选择，则可列示所有存货的明细账。若用户选择的存货有核算自由项，用户可按存货+核算自由项进行存货明细账查询。
- ◆ 高级选项：显示自由项，可输可不输，可参照选择。过滤条件中只能显示用户已定义的自由项，用户未定义的自由项不能显示，而且所显示的自由项名称应为用户所定义的名称。
- ◆ 记账日期：可输可不输，如果不输入，则统计启始日期到现使用日期的明细账。
- ◆ 存货科目：可输可不输，输入科目后，可以显示科目明细账，如果未输入，则不能显示科目明细账；存货科目不作为显示明细账的条件，只作为显示科目明细账的条件。

- ◆ 差异科目：可输可不输，输入科目后，可以显示科目差异账，如果未输入，则不能显示科目差异账；差异科目不作为显示差异账的条件，只作为显示科目差异账的条件。
- ◆ 如果企业为商业企业，可选择“受托代销”复选框，使框中显示对勾，此时，屏幕所显示的为符合查询条件的受托代销商品明细账。如果企业为工业企业，受托代销复选框将不可见。
- ◆ 辅单位顺序号：对于固定换算率的存货，可在此输入要查询的辅单位顺序号，系统将按用户输入的辅单位顺序号查询件数。若查询时输入0，可按照存货档案中的库存单位查询件数。

2、输入查询条件，输入后，点击【确认】按钮，即可进入明细账账表界面。

操作说明

- ◆ 单击【明细】按钮，即可按查询条件显示明细账。如果企业为商业企业，可选择受托代销复选框，使框中显示对勾，此时，屏幕所显示的为符合查询条件的受托代销商品明细账。
- ◆ 单击【差异账/差价账】按钮，即可按查询条件显示差异账/差价账。如果企业为商业企业，可选择受托代销复选框，使框中显示对勾，此时，屏幕所显示的为符合查询条件的受托代销商品差价账。
- ◆ 单击【综合】按钮，差异/差价明细账是集差异账或差价账和存货明细账为一体的账表。
- ◆ 单击【汇总】按钮，即可按查询条件显示差异汇总表/差价汇总表/受托代销差价汇总表。
- ◆ 【单据】：在显示的列表中，双击所要查看单据的行，或把光标放在所要查看单据的行上，单击工具条上的【单据】按钮，即可进入单据卡片，此卡片将显示完整的数据信息。
- ◆ 【凭证】：在显示的列表中，把光标放在所要查看单据的行上，单击工具条上的【凭证】按钮，即可进入凭证卡片。
- ◆ 【格式】：进行账簿格式设置，格式选择是指让用户自己设定明细账的显示格式、显示内容，用户依据需要选择需要显示的栏目及格式，点击【确认】按钮，系统根据用户的选择进行明细账的显示。
- ◆ 【显示】：点击【显示】按钮，系统显示隐藏的数据项。点击【隐藏】按钮，则将隐藏的数据项显示。
- ◆ 【隐藏】：点击【隐藏】按钮，系统则隐藏小计或累计数据。点击【显示】按钮，系统显示隐藏的数据项。
- ◆ 【保存】：点击【保存】按钮，则可将当前报表冠名进行存储，系统将该报表保存至存货账簿中。
- ◆ 【正式】：明细账正式打印可按仓库范围、存货范围或存货分类范围等选定条件进行分仓库或分类别连续打印。
- ◆ 账表权限分为查询、打印、输出三个权限，预览和打印使用同一功能权限，对同一账表，必须先有查询权限，才能有打印或输出权限。

- ◆ 显示或打印存货明细账时，对于有期初余额的存货，本年度的明细账是以有期初余额开始，也就是说从有期初余额的月份开始显示该存货的收入、发出、结存的数据；对于没有期初余额的存货，本年度的明细账以业务实际发生记账月份开始，也就是说该存货没有发生业务的月份不显示收入、发出、结存的数据。

17.1.2 发出商品明细账

该表用于查询分期收款和委托代销商品的明细账。

账表说明

- 发出商品明细账，按记账日期排序显示，每一行计算结余数量和金额，同时按会计期间计算本月合计和本年累计。
- 发出商品明细账按存货设置账页，一个存货显示一页，表头的仓库和客户是用户输入的过滤条件，存货是当前的末级存货。存货可按下拉框选择查询其他存货。
- 发出商品明细账的借方数根据分期收款或委托代销发货单显示，贷方数根据分期收款或委托代销发票显示，结余数由系统自动计算。结存=上一行结存+本行的收入数-本行的发出数。

按钮说明

- 查询：点击【查询】按钮，查询输入查询条件进行发出商品明细账查询。
- 单据：点中列表中记录，点击【单据】，可联查该发出商品业务原单据。
- 凭证：点中列表中记录，点击【凭证】，可显示该发出商品业务凭证。
- 显示、隐藏：点击【显示】按钮，系统显示隐藏的数据项。点击【隐藏】按钮，则隐藏小计或累计数据。

17.1.3 个别计价明细账

个别计价的存货提供按各个批次进行统计分析的功能。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【账表】菜单，并单击【个别计价明细账】进入查询界面。
- 2、输入查询条件并确认显示个别计价明细账。
- 3、如果用户选择了入库单号进行查询，则按入库单记录设置账页，一页只显示一条入库记录及其相应的出库记录的出入库及结存信息。翻页可查询下一条入库记录的明细账。

操作说明

- 【格式】：格式选择是指让用户自己设定账簿格式、显示内容。用户选择后，点击【确认】按钮，系统根据用户的选择进行账簿格式、内容的显示。
- 【单据】：点击【单据】按钮，可联查单据。
- 【查询】：点击则可重新输入查询条件进行查询。
- 【凭证】：点击【凭证】按钮，可联查凭证。

- 【保存】：点击【保存】按钮，则可将当前报表冠名进行存储，系统将该报表保存至存货账簿中。

17.1.4 总账

用于输出存货的总分类账，本账簿以借贷余的形式反映各存货的各月份的收发余金额；提供用户按不同的存货级次进行查询。

如果用户选择按存货分类级次查询，则按用户选择的级次的分类作为账页进行统计。例如用户选择查询2级分类，则将所有存货分类属于2级的存货分类进行汇总统计，一个分类一页，本页内只显示某一具体分类的出入库及结存信息。如果用户按存货分类查询而且在过滤条件中选择了某一具体分类，则只显示此分类的总账。

查询条件说明

- 仓库/部门：如果用户按仓库核算，则仓库必须选择，系统自动参照仓库让用户选择；如果用户按部门核算，则系统自动参照部门让用户选择。如果按存货设置计价方式，则无仓库、部门查询条件。
- 会计月份：可选可不选，如果不选择，则统计1月至12月的总账
- 直运、非直运：复选项，若选择直运，则查询包括直运业务的存货/存货分类总账；选择非直运，则查询不包括直运业务的存货/存货分类的总账
- 存货分类：可选可不选，只能选择一类存货。
- 存货编码：可选可不选，存货参照的内容为所选存货分类限定的存货，如果未选定存货分类，则参照所有的存货；如果不选择，则可列示所有存货的总账。
- 高级选项：显示核算自由项。如果在过滤条件中用户录入了存货，则10个自由项只能录入此存货要核算的自由项，非核算的自由项不允许录入；如果用户在过滤条件中未录入存货，则不显示自由项。过滤条件中只能显示用户已定义的自由项，用户未定义的自由项不能显示，而且所显示的自由项名称应为用户所定义的名称。
- 是否级次查询：选择是，则代表按存货分类查询，即允许用户只查询某一存货大类的账表。选择否，则按末级存货进行总账账簿查询。
- 存货分类级次：只有选择级次查询选项为是，才可选择存货分类的各个级次进行查询。

操作说明

- 【格式】：格式选择是指让用户自己设定总账的账簿格式，包括数量式、金额式、数量单价式、数量金额式、数量单价金额式、单价数量金额式。单选项，用户选择后，点击【确认】按钮，系统根据用户的选择进行账簿格式的显示。
- 【明细】：点击【明细】按钮，则系统将总账切换为明细账账簿。
- 【查询】：点击则可重新输入查询条件进行查询。
- 【保存】：点击【保存】按钮，则可将当前报表冠名进行存储，系统将该报表保存至存货账簿中。
- 存货分类：若用户选择按存货分类查询，在账簿界面，则显示存货分类下拉框，用户可选择存货分类，按存货分类查询，则【明细】按钮不可用。

- 存货：若用户选择按存货查询，在账簿界面，用户可按参照方式选择存货进行总账查询，参照窗中显示满足过滤条件的所有存货。显示的内容包括：存货编码、存货代码、存货名称、规格型号、核算自由项。也可点击【明细】按钮进行明细账查询。若用户选择的存货有核算自由项，用户可按存货+核算自由项进行总账查询。

17.1.5 计价辅助数据

提供按先进先出、后进先出、个别计价等方式进行核算的出入库顺序及结余数量、结余金额，以使用户查账、对账。

查询条件说明

- 仓库/核算部门：必须选择；如果用户按仓库核算，则系统自动参照仓库让用户选择；如果用户按部门核算，则系统自动参照仓库的所属部门让用户选择。
- 入库日期：是指入库单据的日期，可输可不输，如果不输入，则统计起始日期到现使用日期的计价辅助数据
- 存货分类：可参照选择，必须输入，只能选择一类存货。
- 存货编码：存货参照的内容为所选存货分类限定的存货。

操作说明

- 【格式】：格式选择是指让用户自己设定显示格式。
- 【查询】：点击则可重新输入查询条件进行查询。
- 【保存】：点击【保存】按钮，则可将当前报表冠名进行存储，系统将该报表保存至存货账簿中。

17.1.6 出入库流水账

出入库流水账用于查询当年任意日期范围内存货的出入库情况，为用户提供一个简便方便的对账、查账的出入库流水。

可分已记账、未记账、全部单据的流水账。

可显示暂估单据的流水账。

提供报表显示内容的设置。

提供显示合计/不显示合计的选择。

可以联查单据；可以联查凭证。

查询条件选择

- 仓库/部门：必须选择；如果用户按仓库核算，则系统自动参照仓库让用户选择；如果用户按部门核算，则系统自动参照部门让用户选择。
- 存货分类：可输可不输，编号必须引用存货分类中已设置的末级编号，可参照选择，只能选择一类存货。

- 存货编码：可输可不输，存货参照的内容为所选存货分类限定的存货，如果未选定存货分类，则参照所有的存货；可选择某一存货范围；如果不选择，则可列示所有存货的流水账。
- 收发类别：可输可不输，参照的内容为收发类别目录中已设置的收发类别编码；可选择某一收发类别范围；如果不选择，则可列示所有收发类别的流水账。
- 客户分类：可输可不输，编号必须引用客户分类中已设置的末级编号，可参照选择，只能选择一类客户。
- 客户编码：可输可不输，客户参照的内容为所选客户分类限定的客户，如果未选定客户分类，则参照所有的客户；可选择某一客户范围；如果不选择，则可列示所有客户的流水账。
- 供应商分类：可输可不输，编号必须引用供应商分类中已设置的末级编号，可参照选择，只能选择一类供应商。
- 供应商编码：可输可不输，供应商参照的内容为所选供应商分类限定的供应商，如果未选定供应商分类，则参照所有的供应商；可选择某一供应商范围；如果不选择，则可列示所有供应商的流水账。
- 部门编码：可输可不输，参照的内容为部门档案中已设置的部门编码；可选择某一部门范围；如果不选择，则可列示所有部门的流水账。
- 项目分类：可输可不输，参照的内容为项目分类目录中已设置的项目分类；如果不选择，则可列示所有项目分类的流水账。
- 项目：可输可不输，参照的内容为项目目录中已设置的项目；如果不选择，则可列示所有项目的流水账。
- 单据号：可输可不输，如果不输入，则统计所有单据的流水账。
- 单据日期：可输可不输，如果不输入，则统计起始日期到现使用日期的流水账。
- 记账日期：可输可不输，如果不输入，则统计起始日期到现使用日期的流水账。
- 自定义项：可输入自定义项的起止范围，可参照输入也可手工输入。
- 自由项：可输入自由项的起止范围，可参照输入也可手工输入。
- 生产批号：可输可不输，参照的内容为生产批号表中已设置的生产批号；可选择某一生产批号范围；如果不选择，则可列示所有生产批号的流水账。
- 合同号：与合同管理系统集成使用时，可按合同号查询流水账。合同号可输可不输。
- 生产订单号：与生产订单系统集成使用时，可按生产订单号查询流水账。生产订单号可输可不输。
- 生产订单行号：与生产订单系统集成使用时，可按生产订单行号查询流水账。生产订单行号可输可不输。
- 工序行号：与车间管理系统集成使用时，可按工序行号查询流水账。工序行号可输可不输。

- 工作中心：与车间管理系统集成使用时，可按工作中心查询流水账。工作中心可输可不输。
- 销售订单号：与销售管理系统集成使用时，可按销售订单号查询流水账。销售订单号可输可不输。
- 销售订单行号：与销售管理系统集成使用时，可按销售订单行号查询流水账。销售订单行号可输可不输。
- 采购订单号：与采购管理系统集成使用时，可按采购订单号查询流水账。采购订单号可输可不输。
- 业务号：形成流水账的源单据的单据号，可输可不输，如根据盘点业务形成的盘盈出库其他出库单，业务号指盘点表的盘点单号；根据设备备件领用形成的其他出库单，业务号指设备的作业单号。
- 委外订单号：与委外管理系统集成使用时，可按委外订单号查询流水账。委外订单号可输可不输。
- 已记账单据、未记账单据：可单选，也可以两项都选；如果选已记账单据，则统计已记明细账的单据；如果选未记账单据，则只统计未记明细账的单据；如果两项都选，把已记账单据和未记账单据统计在一起。

排序条件选择

- 选定排序字段，双击排序方式，选择需要的排序方式如升序、降序，双击是否汇总求和栏目，进行对该字段的汇总求和。
- 目前，只能对一列字段进行汇总，不能选择多列。

单据类型和业务类型

- 输入进行出入库流水账查询的单据类型和业务类型，至少选择一种单据类型或一种业务类型。



提示

- 如果选未记账单据，所输入的记账日期范围将不作为统计流水账的条件。

17.2 汇总表

17.2.1 入库汇总表

入库汇总表用于对某期间的入库存货进行统计汇总。

提供已记账、未记账、全部单据的汇总数据，提供按照不同口径统计汇总的数据，如按仓库、存货、合同号、生产订单号、采购订单号等进行汇总。

17.2.2 出库汇总表

出库汇总表用来对某期间的出库存货进行统计，可以根据各种条件进行组合查询分析。提供已记账、未记账、全部单据的汇总数据。

17.2.3 收发存汇总表

收发存汇总表用于对某期间已记账存货的收发存数量金额进行统计汇总，该表的横向反映的是存货的收发类别。固定换算率的存货，可查询主计量单位的数量信息和辅计量单位的件数信息，可按存货档案中的库存单位查询件数信息。

17.2.4 暂估材料/商品余额表

统计明细账中暂估入库的存货的数量和入库成本明细，分析不同期间的暂估单据入库、委外加工费及报销情况。还可以选择是否显示结存为零的存货。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【账表】-【汇总表】-【暂估材料/商品余额表】进入查询条件界面。
- 2、输入查询条件，选择【确认】功能钮，进入暂估材料/商品余额表界面。

查询条件说明

- 仓库：可输可不输，可单选可多选；可统计所有仓库的暂估余额表。可输入编码或名称。可参照选择。
- 月份：必须选择。
- 存货：可选可不选，如果不选，可统计所有存货的暂估余额。
- 是否显示结存为零的存货：如果用户选择显示结存为零的存货，无论期末结存是否为零，只要期初结存不为零或本期发生额不为零就显示该存货；如果用户选择不显示结存为零的存货，无论期初结存是否为零或本期发生额是否为零，只要期末结存为零就不显示该存货。结存为零表示结存数量、金额都为零。
- 业务类型：下拉参照选择，参照的内容为：普通采购、受托代销、委外加工、一般贸易进口、进料加工。
- 自由项过滤
显示自由项，可输可不输，可参照选择。过滤条件中只能显示用户已定义的自由项，用户未定义的自由项不能显示，而且所显示的自由项名称应为用户所定义的名称。
- 按核算自由项汇总
选择是或否，如果用户选择按核算自由项汇总，则暂估余额应按存货+核算自由项进行汇总查询，并将汇总的结果显示在界面上，而非核算自由项的存货是按存货汇总查询的。
- 按供应商汇总
选择是，则暂估余额按存货+供应商进行汇总查询。

17.2.5 差异/差价分摊表

差异/差价分摊表用于对某期间已记账出库存货（或者“存货+核算自由项”）的进行差异/差价统计分摊。

提供按不同口径统计汇总

17.2.6 发出商品汇总表

该表用于查询分期收款和委托代销商品的发货、结算及结存情况的汇总表。用户可以选择不同的统计口径查询此报表。

只有销售系统启用时，存货才能查询发出商品汇总表。

17.3 分析表

17.3.1 存货周转率分析

存货周转率是衡量和评价企业管理状况的综合性指标，本系统为用户提供某一种存货、某一类存货或全部存货的存货周转率分析。

如何输入分析条件

- 1、输入分析条件，分析条件可多种组合，可选存货范围、单种存货、存货分类范围、单种存货分类、日期范围等。
- 2、所有分析条件输入完成后，用鼠标单击【确定】按钮，显示分析结果，用户可打印分析结果。

分析说明

按金额分析：

消耗成本：用户所选择的期间内，存货的出库成本。

平均库存成本：查询期间内存货每天的平均库存成本之和÷查询期间天数

每天的平均库存成本 = (当天的期初结存成本+当天的期末结存成本)÷2

存货周转率=查询期间内已消耗存货成本÷查询期间内存货的平均库存成本

存货周转天数=此期间内天数/存货周转率

按数量分析：

消耗数量：用户所选择的期间内，存货的出库数量。

平均库存数量：查询期间内存货每天的平均库存量之和÷查询期间天数

每天的平均库存量 = (当天的期初结存数量+当天的期末结存数量)÷2

存货周转率=查询期间内存货的已消耗量÷查询期间内存货的平均库存量

存货周转天数=此期间内天数/存货周转率

17.3.2 ABC 成本分析

ABC 成本分析是按成本比重高低，将各成本项目分为 ABC 三类；本系统按用户设定的分类范围，通过统计计算确定各存货的 ABC 分类，显示全部分类表。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【账表】菜单，并单击【ABC 成本分析】进入 ABC 成本分析过滤条件界面。
- 2、输入过滤条件，单击【确认】按钮，进入汇总存货成本分析界面，用鼠标单击【选项】菜单，选择 ABC 分类范围。

- 3、 可以显示 A 类存货、B 类存货、C 类存货或所有存货的分析汇总表。
- 4、 如果选择仓库，只能选择一个仓库，并分析一个仓库中的存货分类。

操作说明

- 选项：按照企业实际情况输入 A、B、C 所占的成本比或所占的实物比。
- A 类：选择【A 类存货表】，依据选项的设置，屏幕上列示符合条件的 A 类存货。
- B 类：选择【B 类存货表】，依据选项的设置，屏幕上列示符合条件的 B 类存货。
- C 类：选择【C 类存货表】，依据选项的设置，屏幕上列示符合条件的 C 类存货。
- 查询：输入查询条件进行查询。

17.3.3 库存资金占用规划

本系统按用户的初始设置提供库存资金的不同占用规划，包括按仓库、按存货分类、按存货、按仓库和存货分类、按仓库和存货、按存货分类和存货。

账表说明

用户应先在系统选项设置中的业务范围中设置企业所用的资金占用规划方式。

如果用户在设置中选择按部门核算，则资金占用规划按部门设置；选择按仓库核算，则资金占用规划按仓库设置；选择按存货核算，则资金占用规划按存货或存货分类设置。

用户应在系统选项设置中的业务范围中修改资金占用规划方式，修改后，以前的资金占用规划将被清除掉；用户应按新的资金占用规划方式输入计划。

17.3.4 库存资金占用分析

分析实际库存资金的占用额与计划额之间的差额。

账表说明

库存资金占用分析是一种实时性分析，每次进入本系统，系统将自动把当前最新的库存资金占用额计算出来，并与计划进行分析。

库存资金占用分析依据用户所选择的资金占用规划方式进行分析；如用户选择按仓库输入库存资金占用规划，则系统自动按仓库分别对资金占用额进行分析；若用户选择按存货分类进行库存资金占用分析，则系统自动按存货分类对资金占用额进行分析。

分析说明

- 仓库/核算部门：由资金占用规划表中自动带入。（若按存货核算，则没有该栏目）
- 存货分类：由资金占用规划表中自动带入。
- 存货编码：由资金占用规划表中自动带入。
- 计划资金占用额：由资金占用规划表中自动带入。
- 实际金额占用额：系统自动计算。

- 较计划增减金额：实际金额占用额 - 计划金额占用额
实际资金占用额 - 计划资金占用额
- 较计划增减(%) = $\frac{\text{实际金额占用额} - \text{计划金额占用额}}{\text{计划资金占用额}}$

17.3.5 入库成本分析

统计分析不同期间或不同入库类别的存货的入库成本。

如果用户选择按核算自由项汇总，则应按存货+核算自由项进行汇总查询，并将汇总的结果显示在界面，而非核算自由项的存货是按存货汇总查询的。

17.3.6 存货单价分析

依据基准单价，对存货的入库单价、出库单价、结存单价进行比较分析，便于用户跟踪存货单价变化，是发现异常单价依据。

操作步骤

- 1、用鼠标单击【分析表】菜单，并单击【存货单价分析】进入此功能。
- 2、输入查询条件并确认返回存货单价分析。

分析说明

- 基准单价：显示过滤条件选择的基准单价
- 比率：差异比率= (单价/基准单价) %
- 差异比率：差异比率= (单价/基准单价) %-1
- 单价：显示单据单价
- 参考成本：显示存货档案上的参考成本
- 最新出库价：依据相同存货、核算自由项、核算批号匹配最新出库单价
- 最新入库价：依据相同存货、核算自由项、核算批号匹配最新入库单价
- 平均价：按过滤条件中选择的平均单价期间计算出入库单的平均单价
- 上月结存单价：依据相同存货、核算自由项、核算批号匹配上月结存单价。
结存单价=结存数量/结存金额。

用友U8+ | 中型企业互联网经营管理平台

地址：北京市海淀区北清路68号用友产业园
邮编：100094 总机：+86-10-86396688
网址：www.yonyou.com
客户专线：4006 600 588

