

畅捷通 T3 中采购暂估处理方法比较

刘 根

(扬州高等职业技术学校 江苏扬州 225002)

【摘要】 存货核算系统是畅捷通 T3 财务业务一体化中的一个重要功能模块,对于采购暂估,系统提供了三种处理方法,即月初回冲、单到回冲和单到补差。本文通过举例对三种处理方法分别进行操作演示,并作了方法比较。

【关键词】 畅捷通 T3 暂估业务 处理方法 比较

采购暂估是指无发票到货的采购入库业务,企业对存货已到,但发票账单等结算凭证未收到的外购业务,可以先办理入库手续,货款以暂估价格(合同价格或计划价格)计价。下月初或结算凭证到达后再予以冲销,并按结算凭证上所注明的货款和运杂费等重新计价入账或按结算凭证进行补差。畅捷通 T3 提供了三种暂估处理方法,即月初回冲、单到回冲和单到补差,企业可结合本单位的具体情况和管理要求进行选择,在核算模块初始化时进行一次性设置,一旦成功确定,本期内则不能再进行修改。

一、案例介绍

例:2014年6月19日,长江公司从黄河公司采购的A材料500公斤运到并验收入库,尚未收到相关发票,至6月30日仍未收到黄河公司开来的材料发票等结算凭证,此时长江公司按单价每公斤25元进行暂估入账。业务操作过程为:2014年6月19日在采购模块填制“采购入库单”(数量500公斤)先保存但不记账,6月30日在“采购入库单”上输入暂估单价每公斤25元,然后审核并正常单据记账,再根据“采购入库单(暂估记账)”制单,借:原材料12 500;贷:应付账款——暂估12 500。

2014年7月10日,长江公司收到黄河公司开出的增值税专用发票,注明A材料数量500公斤,单价每公斤28元,增值税进项税额2 380元,所有款项暂欠。

二、暂估方式和操作步骤

1. 月初回冲。月初回冲是指每月初将上个月的暂估入库单进行冲销,系统自动生成对应的红字回冲单,当月收到采购发票并进行结算后,系统会根据发票注明的金额,生成相对应的蓝字回冲单。根据以上案例,长江公司月初回冲方式下的操作步骤为:①7月1日,核算模块会在存货明细账上自动生成与暂估入库单完全相同的“红字回冲单”,冲回存货明细账中6月份的暂估入库,同时对“红字回冲单”制单,借:原材料-12 500;贷:应付账款——

暂估-12 500,冲回6月份的暂估凭证。②7月10日,收到黄河公司发票后,填制采购专用发票并与6月份暂估入库单作采购结算,完成后进入核算模块,执行“暂估成本处理”操作,系统会根据采购专用发票自动生成一张“蓝字回冲单”,金额为发票上的报销金额,同时登记存货明细账,使库存增加。③对“蓝字回冲单”制单,生成采购入库凭证,借:原材料14 000;贷:应付账款——暂估14 000。

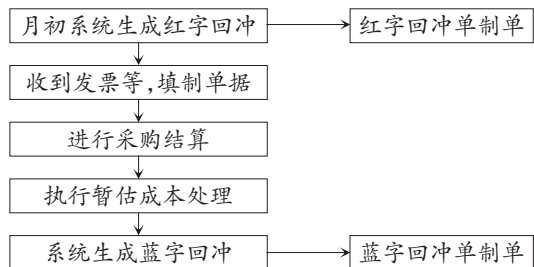


图 1 月初回冲流程

2. 单到回冲。单到回冲是指当月在收到发票并结算后将上月暂估入库单进行冲销,系统会自动生成对应的红字回冲单,同时根据发票中所注明的金额生成相应的蓝字回冲单。根据以上案例,长江公司单到回冲方式下所做的操作步骤为:①7月1日,企业不作任何处理。②7月10日,收到黄河公司发票后,在采购模块填制采购专用发票并与6月份暂估入库单作采购结算,完成后进入核算模块,执行“暂估成本处理”操作,系统会自动生成“红字回冲单”和“蓝字回冲单”各一张,“红字回冲单”上的入库金额为6月份暂估金额,“蓝字回冲单”上的入库金额为发票上注明的报销金额,同时登记存货明细账,使库存记录与实际相符。③对“红字回冲单”制单,借:原材料-12 500;贷:应付账款——暂估-12 500,冲回6月份的暂估凭证。对“蓝字回冲单”制单,生成采购入库凭证,借:原材料14 000;贷:应付账款——暂估14 000。

综合结转分步法成本还原的EXCEL模型设计

周志勇 蒋昕

(广东海洋大学寸金学院 广东湛江 524094)

【摘要】 本文以东华农用机械公司的案例资料为例,利用EXCEL及其常用函数,分别采用逆算法和顺算法构建成本还原模型,既能快捷地数据传递又能直观地反映成本项目之间的勾稽关系,对企业成本核算有一定的借鉴意义。

【关键词】 成本还原 EXCEL模型 逆算法 顺算法

成本还原一般是指工业制造企业采用综合结转分步法核算生产成本时,将产成品耗用各步骤(工序)半成品的综合成本,从最后步骤入手,将其耗用上一步骤半成品的综合成本逐步分解成原始的成本项目。所以,成本还原的本质是把产成品消耗各步骤的“半成品”按其成本结构分解成直接材料、直接人工和制造费用等,这便于分析各步骤的投入与产出,有利于企业控制产品生产成本。

一、案例资料

东华农用机械公司是一家农用三轮车专业生产商,

产品由三个基本生产车间加工完成:毛坯车间将管材与板材加工成毛坯件,烤漆车间把毛坯车间加工好的毛坯件烤漆,组装车间利用烤漆车间转来的半成品和外购配件组装成完整的农用三轮车。该公司产品成本计算采用综合结转分步法,毛坯与烤漆车间的半成品均通过半成品库收发。存货(材料、外购配件、半成品)均采用实际成本法,存货发出采用月末一次加权平均法计价。各步骤的完工产品与在产品采用约当产量法分配,存货均在投产时一次性投入,各步骤的在产品完工程度均为50%。

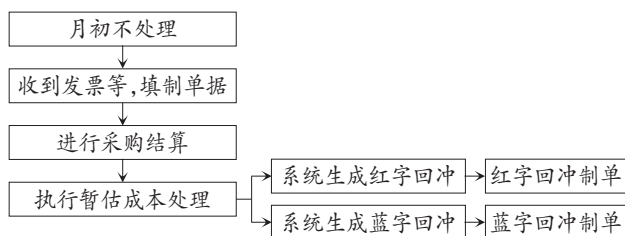


图2 单到回冲流程

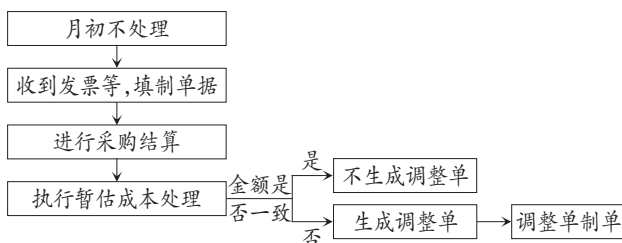


图3 单到补差流程

3. 单到补差。单到补差是指当月在收到发票并结算后,如果发票注明的金额与上月暂估金额不一致时,系统自动生成入库调整单,将实际金额和暂估金额之间的差额予以调整(正向或反向),否则不进行任何调整。根据以上案例,长江公司单到补差方式下所做的操作步骤为:①7月1日,企业不作任何处理。②7月10日,收到黄河公司发票后,在采购模块填制采购专用发票并与6月份暂估入库单作采购结算,完成后进入核算模块,执行“暂估成本处理”操作,系统会根据采购发票上注明的报销金额与6月份暂估金额之间的差额自动生成“入库调整单”,同时登记存货明细账,将库存的暂估记录调整为与实际相符。③对“入库调整单”制单,借:原材料1 500;贷:应付账款——暂估1 500,调整6月份的暂估凭证。

三、不同暂估方式的比较

从暂估业务处理流程图来看,以上三种方法的处理结果是一致的,操作的难易程度也大致相当,但笔者认为,第一种处理方法回冲时间固定为月初,思路清晰,易于操作者掌握,而且更符合配比原则和实质重于形式原则。如果企业存货计价方法采用移动加权平均法或先进先出法时,采用单到回冲和单到补差两种处理方式,都会影响到企业成本计算的准确性,因为下月供应商发票到达之前,上月底暂估的材料是直接参与当月成本计算的,而月初回冲方式则避免了这种情况的发生。

主要参考文献

谢敏.用友T3畅捷通购销存管理系统难点业务分析.湖北科技学院学报,2013;4