

# 小议货到票未到业务的账务处理

湖南工程职业技术学院 荣树新

对存货已到、发票未到、货款尚未支付的情形，一般作如下处理：平时暂不处理，月底时，若发票仍未到，应区分存货项目，抄列清单，暂估入账，借记“库存商品”、“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目，贷记“应付账款——暂估应付账款（不含增值税，且明细账不设至客户）”科目，下月初用红字编制同样的会计分录予以冲回。

笔者认为，该处理方法过于笼统，实务中应根据企业的业务特点、会计核算方式、内部管理要求的不同而灵活处理。本文以原材料为例，说明两种特殊的货到票未到情形的会计处理。

## 情形一：经常发生、客户多且每次采购的金额能准确确定

实务中，若暂估应付账款经常发生（暂估情况偶尔发生亦无大碍），且客户较多，签订有合同，每次采购金额能准确确定的，最好是在“应付账款”下设三级明细科目，即对每家客户核算应付（票到）和暂估（票未到），以利于对账。同时，直接按包含增值税的金额暂估到相应的应付账款客户名下（具体需另增设专门的“暂估进项税额”或“其他应收款——暂估进项税额”科目）。

支付的期权费。A公司以250 000元期权费为代价，避免了800 000元的股票价格变动损失。

例2：沿用例1，如果2011年12月31日B公司的股票价格回升到47元，此时执行期权不再有利，A公司可选择不行使期权。相应的会计处理如下：

2011年12月31日前的会计分录同例1。

2011年12月31日，确认被套期项目公允价值变动收益和套期工具的内在价值变动损失：借：被套期项目——可供出售金融资产（B公司股票）700 000；贷：套期损益——公允价值变动收益700 000。借：套期损益——内在价值300 000；贷：套期工具——看跌期权300 000。同时，确认套期工具（看跌期权）时间价值变动损失：借：套期损益——时间价值70 000；贷：套期工具——看跌期权70 000。

如此时A公司选择出售B公司股票，套期工具的账面价值为0（250 000+300 000-180 000-300 000-70 000）：借：银行存款4 700 000；贷：被套期项目——可供出售金融资产（B公司股票）4 700 000（4 000 000+700 000）。借：资本公积——其他资本公积700 000；贷：投资收益700 000。

由例2可知，在这种情况下，交易中被套期项目与套期

例：红星公司与甲公司均为增值税一般纳税人，适用税率17%。两公司签订有定期采购合同，红星公司向甲公司采购A材料，2011年4月3日，采购A材料1 000公斤，合同单价3.00元，已验收入库，未收到发票因而尚未付款。

红星公司有关账务处理如下：

根据收货单：借：原材料3 000，其他应收款——暂估进项税额510；贷：应付账款——甲公司（票未到）3 510。

以后收到增值税专用发票时：借：应交税费——应交增值税（进项税额）510；贷：其他应收款——暂估进项税额510。

同时：借：应付账款——甲公司（票未到）3 510；贷：应付账款——甲公司（票到）3 510。

这样处理能全面、准确地反映应付每个客户的款项，利于应付账款的管理。根据“应付账款——某供货商（票未到）”科目贷方余额可知该供货商有多少货款未开发票，从其借方发生额也可知其开出了多少发票；根据“应付账款——某供货商（票到）”科目贷方余额可知本企业欠该供货商开了票的货款是多少。此外，还简化了核算（避免了反复月末估价入账，下月红字冲回），准确反映了企业的资产和负债，尤其便于对进项税额的掌控，从而便于掌控当期应交增值税额。

## 情形二：客户多或发票长期未到

对应付账款暂估入账，一般是月底暂估，下月初再冲回。但若企业客户很多或发票长期未到，每月都要暂估和冲销一次，工作量也大。为此，可在发票未到当月的月底暂估，发票到达的当月月底再冲回，不必以后每月月初冲回，月底再暂估，从而简化核算。

使用这种方法时，财务人员应再设一套备查账，对估入的金额、户名等逐笔登记，以便发票到达时逐笔查找，找到后划销，防止漏户、错户。○

工具（看跌期权）在套期期间的累计利得为150 000元 $[-(300 000+700 000)-(300 000-180 000-300 000-70 000)]$ 。

分析例1和例2两种情况可知，A公司利用期权交易将其在套期期间股票交易的损益限定在了一个较小的范围400 000元（-250 000~150 000）以内。而如果没有运用期权工具，则损益范围将扩大至1 200 000元（-800 000~400 000）。

## 主要参考文献

1. 马克·特朗布利著，王荃译. 衍生工具与套期会计. 上海：立信会计出版社，2009
2. 钱润红，熊婷晔. IAS39套期会计处理方法规定及其启示. 财会月刊，2011；6
3. 王奇杰. 基于SHIBOR的人民币利率互换公允价值套期会计核算. 财务与会计，2011；5
4. 胡于高. 套期保值会计运用分析——基于ST东航航油期权交易的思考. 财会通讯，2010；4
5. 财政部. 企业会计准则2006. 北京：经济科学出版社，2006
6. 财政部会计司编写组. 企业会计准则讲解2006. 北京：人民出版社，2007