

采购运费分摊及材料核算的会计电算化处理

沈国兴

(无锡高等师范学校 江苏无锡 214153)

【摘要】 在日常会计电算化教学研究发现,有些会计电算化业务处理比较困难或不尽合理。通过会计电算化教学和企业实践,本文就采购运费分摊、材料的出入库成本核算、暂估入库等一些会计电算化业务处理作些探讨。

【关键词】 采购运费分摊 材料的出入库成本核算 暂估入库

一、采购运费分摊业务处理

采购运费分摊是为了解决先进先出计价法下,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,以致结存成本越来越大的问题。

1. 业务处理说明。①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,可以打钩选择。②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,可以打钩选择。③选择“是否将单独运费分摊时未指定入库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可以选择运费的两种分摊方式:按金额或按数量,系统默认为按金额。

2. 两种情况具体处理方法。

(1)如果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的计价辅助库中的入库单上。①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。②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,然后反算单价(单价=入库金额/入库数量)。③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。④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。⑤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。

例 1: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。

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,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。

(2)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算的入库单,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的计价辅助库中的入库单上。①此方法只处理运费是正数的采购结算单。②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。③分摊运费时,首先将单独运费结算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。

例 2: 运费 200 元, 分摊给两张入库单, 入库情况如下:

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。

3. 业务处理注意事项。①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, 应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。②暂估处理中运费分摊的这两个选项, 只针对先进先出计价方法。

二、材料的出入库成本核算业务处理

材料的出入库成本核算按实际价核算, 在实际价核算中又分为先进先出、移动平均、全月平均、个别计价四种方式。进行存货计价时, 计价方法是按某个仓库设置的, 每个仓库只能设置一种计价方法。

1. 入库成本核算。材料入库成本的四种实际计价在系统可以自动完成, 它们的核算过程是通过单据的记账功能实现的。记账后, 系统将所输入的入库单据登记存货明细账。

2. 出库成本核算也是由系统自动计算存货的出库单价, 其四种实际计价方式的处理如下。

(1) 先进先出法。在先进先出法下, 如果库存单存货没有单价, 经过记账处理后, 会按照存货未出库的先入库记账单价, 作为出库单价; 如果库存单存货填写了单价, 记账后, 出库

单的出库成本不变, 系统自动填写入库单价与出库单价, 在计价辅助库增加出库调整。出库数量大于第一次进货数量时, 会使出库存货占用两批或两批以上的进货, 系统中按照先出完最早进货的原则, 按照计算发出总金额, 除以出库数量得出本次出库的平均单价。

(2) 移动平均法。如果出库单填写了单价, 直接进行记账处理; 如果没有填写单价, 按现存的结存数量与结存成本来计算出库单价; 如果计算出来的单价为零或者是红字出库单, 则必须填写出库单价, 否则不能记账。

(3) 全月平均一次单价法。在这种情况下, 出库单的记账在系统不受限制, 记账后不体现存货的出库成本, 必须经过期末处理以后才能得到存货的出库成本。

(4) 个别计价法。个别计价法是以某批次存货购入时的实际单位成本, 作为该批存货发出时的实际成本。在个别计价的出库单上标明了所出的批次, 应按批次分批出。

三、暂估入库采购业务处理

暂估是指本月材料已验收入库, 而采购发票未到不能入账。月末为了正确核算企业的库存成本, 需要将这部分材料暂估入账。

1. 暂估业务的入账处理与采购入库单的处理相同。但在月末记账时, 要对所有的没有结算的入库单填入暂估单价, 填入时, 在采购管理系统或存货核算系统中用手工填写, 然后到存货核算系统中记账。系统在此生成的凭证与手工不一致, 即: 借: 原材料; 贷: 材料采购(手工应为“应付账款——暂估应付账款”)。

2. 到下月后对于暂估入库有三种处理方法, 即: 月初回冲、单到回冲与单到补差。①月初回冲是指到下月做一张相同分录的红字凭证, 冲回上月月末录入的暂估采购入库单。在软件操作中, 进入下月后, 存货核算系统会自动生成与暂估入库价完全相同的“红字冲销单”, 并汇总制单, 冲回上月的暂估凭证。等收到采购发票后, 对采购入库单和采购发票进行结算, 然后进入存货核算系统执行“暂估”功能, 生成“蓝字回冲单”, 再制单, 登记相应的存货明细账, 冲回存货明细账中上月的暂估入库。②单到回冲是指下月初暂不处理, 待收到采购发票后进行采购结算, 在此基础上进行“暂估”处理, 由系统自动生成“红字冲销单”和“蓝字回冲单”。“红字冲销单”入库金额为上月暂估金额, “蓝字回冲单”为已报销金额。然后登记账簿并制单。③单到补差是指月初不作处理, 收到采购发票后, 先进行采购结算; 然后做“暂估处理”, 如果报销金额与暂估金额的差额不为零, 则会产生调整单。一张采购入库单生成一张调整单。确认后自动记入存货明细账; 如果差额为零, 不会生成调整单; 最后制单、记入总账。

主要参考文献

1. 姚军胜等. 新编会计信息化应用实训. 南京: 南京大学出版社, 2011
2. 汪刚等. 会计信息化实用教程. 北京: 清华大学出版社, 2012