

第五章

存货核算

功能概述

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

存货核算用于核算和分析所有业务中的存货耗用情况，正确计算存货购入成本，为企业提供成本核算的基础数据；动态掌握存货资金的变动，减少库存资金积压，加速资金周转；支持工商业多种核算方法；与采购管理或销售管理一起使用，可暂估采购入库或销售出库的成本核算。

存货核算的功能包括：添加或修正存货暂估价格；对存货价格、价值进行调整；对业务单据进行记账处理；对记账单据按照存货计价方法进行计算，为成本计算提供数据等。

实验目的与要求

本章注重了解存货核算的初始设置、暂估成本的录入、单据记账和特殊单据记账、存货期末处理等，以此了解存货核算与其他模块之间的关系，存货核算的作用。通过本章的学习，加深对存货核算的认识，了解企业中存货核算的基本方法和步骤，以便为成本计算提供精确的数据。

教学建议

建议本章讲授 2 课时，上机操作练习 2 课时。

使用软件

用友 ERP-U8 V8.61 软件。

实验一 存货价格及结算成本处理

实验准备

已完成第一章～第四章的所有实验内容，或从本书配套光盘中引入 666-4-3 账套备

份数据，以 111 操作员（密码为 1）的身份，2008 年 1 月 31 日登录“企业应用平台”。

实验要求

- 了解暂估入库单价格的检查方法和暂估价的几种录入方法。
- 了解仓库中存货价格调整方法或者单据中存货价格调整方法。
- 了解暂估处理流程和方法。

实验资料

- (1) 2008 年 1 月 31 日，检查是否有入库单上存货无价格，并给这些单据录入价格。
- (2) 2008 年 1 月 31 日，经核查永昌服装仓中永昌女装存货价格偏低，经过调研和批准将其由 200 元调整为 210 元，由于该存货在该仓库中存储数量为 80 条，即将总金额从现在的 16 000 元调整为 16 800 元。
- (3) 2008 年 1 月 31 日，检查本期进行采购结算，需要进行结算成本暂估处理的单据，并对其进行暂估处理。

实验指导

检查所有采购入库单或部分其他入库单上存货是否有价格，对于录入的暂估价格是否更真实，可以在存货核算模块的暂估成本录入窗口中完成，并且系统还提供上次出入库成本、售价成本、参考成本、结存成本作为暂估成本的录入参照。

对于账面上存货的成本，如果价格或价值错误或远远偏离市值，系统使用出入库调整单进行调整。

对于前期暂估采购入库单本期进行采购结算，即已经记账的暂估采购入库单进行采购结算，需要对结算的单据或结算的存货进行结算成本处理，以至对暂估部分按照系统设置的暂估方式进行处理。

1. 第 1 笔业务的处理

以 2008 年 1 月 31 日为业务日期，在存货核算系统中打开采购入库单列表和其他入库单列表，检查有没有单价的记录。建议采用打开暂估成本录入，在过滤条件下显示单据即为暂估单据，并可对其成本进行修正。

操作步骤：

- (1) 在存货核算系统中，执行“业务核算”|“暂估成本录入”命令，设置暂估成本录入查询条件，如图 5-1 所示。
- (2) 选择仓库，其他查询条件如果不输入，默认为所有单据。如果有暂估价的单据，要查询所有单据，必须选择“包括已有暂估金额的单据”复选框。单击“确定”按

钮，系统显示如图 5-2 所示。

图 5-1 采购入库单成本成批录入查询

单据日期	单据号	仓库	存货编码	存货名称	供应商	数量	单价	金额
2008-01-28	000000...	手表仓	013	钻石男表	上海钻石手表厂	280.00	140.00	39,200.00
2008-01-26	000000...	永昌服装仓	006	永昌男套装	上海永昌服装厂	300.00	800.00	240,000.00

图 5-2 暂估成本录入

（3）如果需要修改单价或金额可以直接在表体中进行修改，也可以通过图 5-2 右上角选择：售价成本、参考成本、上次入库成本、上次出库成本或结存成本，再单击“录入”按钮进行系统自动录入。

（4）单击“保存”按钮，即保存设置的单价。

提示：

- 在进行暂估成本录入单据查询时，如果企业这类单据数量特别大，建议设置查询条件，分批进行录入，以免造成错误，提高效率。

- 对于有暂估价的单据也可以在此处修改。
- 也可以通过执行“日常业务”|“采购入库单”命令修改金额。
- 将所有没有价格的采购入库单录入价格。

2. 第2笔业务的处理

以2008年1月31日为业务日期，在存货核算系统中打开入库调整单，调整存货的总价值，即在系统中增加一张只有金额没有数量的入库单。

操作步骤：

(1) 在存货核算系统中，执行“日常业务”|“入库调整单”命令，打开“入库调整单”。

(2) 单击“增加”按钮，填列仓库为“永昌服装仓”，收发类别为“其他入库”，存货为“永昌女装”，调整金额为“800”元，如图5-3所示。

入库调整单

☐ 是否调整对应出库单

表体排序: [v]

仓库: 永昌服装仓 日期: 2008-01-31 单据号: 0000000001

收发类别: 其他入库 部门: 供应商: 业务员: 备注:

	存货编码	存货名称	计量单位	被调整单据号	金额
1	001	永昌女装	件或条		800.00
2					
3					
4					

图 5-3 入库调整单

(3) 单击“保存”按钮，再单击“记账”按钮，使增加的金额入账。

提示：

- 在入库调整单中，如果不输入被调整单据号，则视作调整该仓库下的所有存货，金额记入仓库下存货的总金额。
- 如果是要调整某一张采购入库单，先记下该采购入库单的单据号，并填列到入库调整单中的“被调整单据号”中，此时金额栏的金额对应入库单上该存货的金额。
- 要调整采购入库单，该采购入库单必须是在采购管理系统中做了采购结算的采购入库单。

3. 第3笔业务的处理

以2008年1月31日的业务时间登录存货核算系统，按照系统设置的暂估处理方法

处理所有的暂估单据。

实验流程：

- (1) 在存货核算系统中，打开业务核算中的结算成本处理。
- (2) 在存货核算系统中，对所有暂估单据进行暂估处理。

操作步骤：

- (1) 以 2008 年 1 月 31 日为业务日期，登录“存货核算系统”，执行“业务核算”|“结算成本处理”命令，系统弹出“暂估处理查询”对话框，如图 5-4 所示。

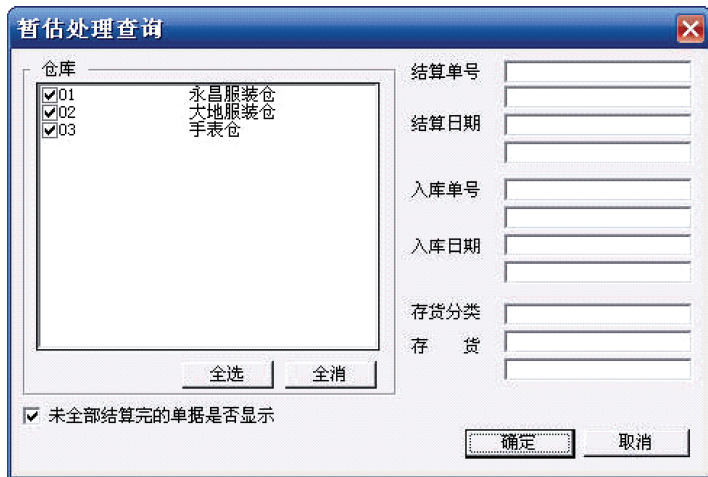


图 5-4 “暂估处理查询”对话框

- (2) 可以选择所有的仓库，其他条件为空，即默认所有，单击“确定”按钮，系统提示如图 5-5 所示。

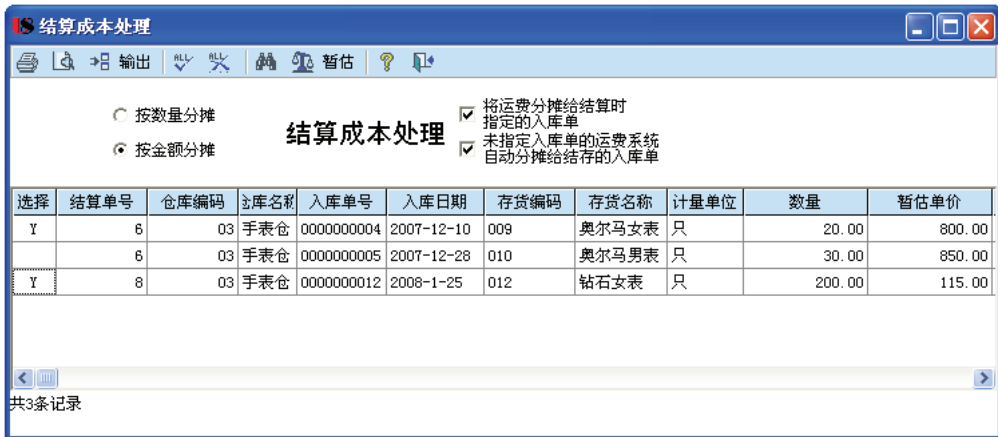


图 5-5 暂估结算表

- (3) 单击单据体中需要进行暂估处理的单据，再单击“暂估”按钮。

提示:

- 暂估结算表中显示的单据是,前期或本期已经记账,且记账之后再进行采购结算的单据。
- 此处暂估结算是为了系统按照存货期初设置的暂估处理方式,进行暂估处理。

4. 账套备份

在 C:\“供应链账套备份”文件夹中新建“666-5-1 存货价格及结算成本处理”文件夹。将账套输出至 C:\“供应链账套备份”\“666-5-1 存货价格及结算成本处理”文件夹中。

实验二 单据记账

实验准备

已完成第一章~第四章和第五章实验一实验内容的操作,或从本书配套光盘中引入 666-5-1 账套备份数据,以 111 操作员(密码为 1)的身份,业务日期 2008 年 1 月 31 日登录 666 账套的“企业应用平台”。

实验要求

了解特殊单据、直运业务单据和正常单据的记账作用。
了解各种单据记账的流程。

实验资料

- (1) 2008 年 1 月 31 日,进行特殊单据记账,将所有的特殊业务单据进行记账。
- (2) 2008 年 1 月 31 日,进行正常单据记账,将所有的正常业务单据进行记账。

实验指导

单据记账是登记存货明细账、差异明细账/差价明细账、受托代销商品明细账和受托代销商品差价账。同时是对除全月平均法外的其他几种存货计价方法,对存货进行出库成本的计算。

特殊单据记账是针对调拨单、形态转换、组装单据,它的特殊性在于这类单据都是出入库单据对应的,并且其入库的成本数据来源于该存货原仓库按照存货计价方法计算出的出库成本。

实验流程:

- (1) 在存货核算系统中进行特殊单据记账。

(2) 在存货核算系统中进行正常单据记账。

1. 第 1 笔业务的处理

操作步骤:

(1) 以 2008 年 1 月 31 日的业务日期, 登录存货核算系统, 执行“业务核算”|“特殊单据记账”命令, 系统弹出“特殊单据记账条件”对话框, 如图 5-6 所示。

图 5-6 “特殊单据记账条件”对话框

(2) 单据类型选择“调拨单”, 单击“确定”按钮, 进入“特殊单据记账”窗口, 如图 5-7 所示。

选择	单据号	单据日期	转出仓库	转入仓库	转出部门	转入部门
	0000000002	2008-1-13	02	01	05	
	0000000003	2008-1-21	02	03	05	

图 5-7 “特殊单据记账”窗口

(3) 对全部单据进行记账, 单击“全选”按钮, 或者单击表体中需要记账的单据, 再单击“记账”按钮。

2. 第 2 笔业务的处理

操作步骤:

(1) 以 2008 年 1 月 31 日的业务日期, 登录存货核算系统, 执行“业务核算”|“正常单据记账”命令, 系统弹出“正常单据记账条件”对话框, 如图 5-8 所示。

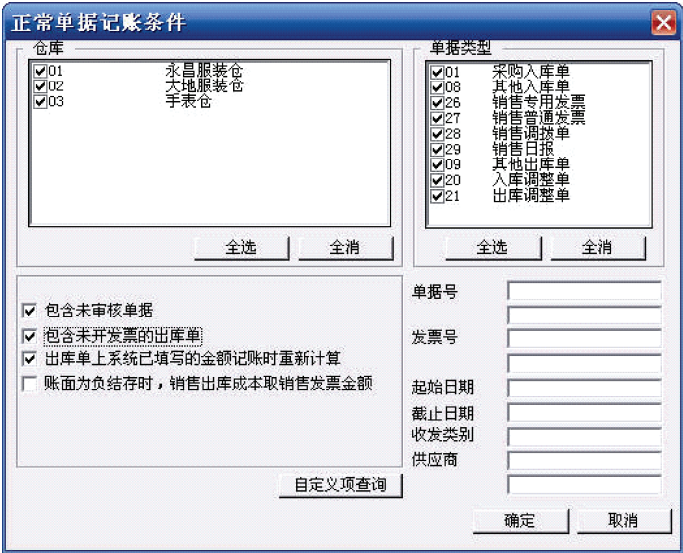


图 5-8 “正常单据记账条件”对话框

(2) 选择所有的仓库和所有的单据类型, 以及“包含未审核单据”和“出库单上系统已填写的金额记账时重新计算”复选框, 单击“确定”按钮, 系统弹出“正常单据记账”窗口, 如图 5-9 所示。



图 5-9 “正常单据记账”窗口

（3）单击“全选”按钮，再单击“记账”按钮。

提示：

- 记账时如果单据量特别大可以分仓库，分收发类别分开进行记账。
- 记账前先检查所有入库单，即采购入库单和其他入库单是否有单价。
- 在进行单据记账时，注意各单据的颜色，以分辨该单据是否能进行记账操作。

3. 账套备份

在 C:\“供应链账套备份”文件夹中新建“666-5-2 单据记账”文件夹。将账套输出至 C:\“供应链账套备份”\“666-5-2 单据记账”文件夹中。