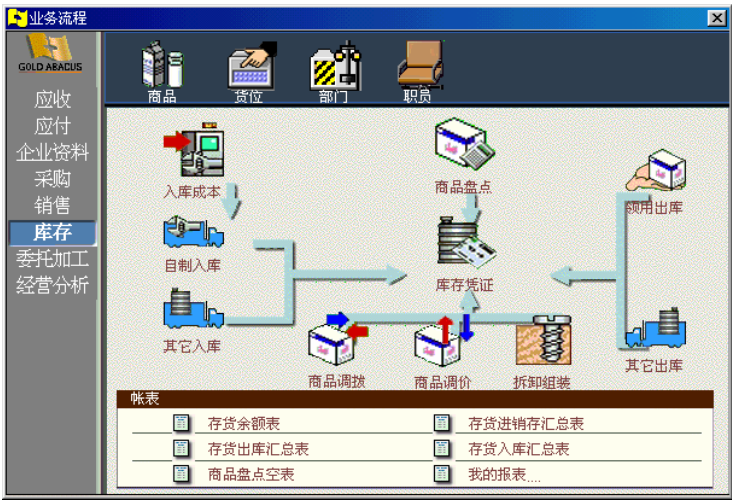


# 第九章 库存

对于任何一个企业来说，库存都是既重要又繁琐的环节，它是指企业为销售或耗用而储备的各种有形资产，如各种原材料、燃料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、在产品、商品等，库存管理需要反映存货的变动、保管等情况，并且核算存货的收入、发出、结余成本。

## 第一节 业务流程

在导航图中选择“库存”模块，出现商品库存处理的业务流程图。



本模块的主要功能是对库存商品加工、自制入库、领用出库、其它出入库的管理；对库存调价、调拨及拆卸组装的管理；还有期末盘点和成本的管理。以及生成库存记账凭证，查询及打印各种账表。

一旦输入单据，用户就可以通过快捷“账表”查询相关的账表。

本系统允许用户通过编码栏上的命令按钮对系统进行设置，也可在系统运行时动态设置。

## 第二节 自制入库

### 一、关于自制入库的应用

#### ■何时使用自制入库单

当企业利用原材料自己加工产成品并验收入库时,可填制自制入库单反映该业务,入库时,若不能确定产品的入库成本,可只输入入库数量,月末再通过“入库成本”模块输入产品的实际入库成本;若产品在入库时已经能够确定入库成本,可直接输入入库数量及金额,不再使用“入库成本”模块。

#### ■自制入库单登记的账册

填制自制入库单后,系统登记产成品账。

#### ■与自制入库单相关的功能

若自制入库单已生成凭证,在自制入库单中可直接关联记账凭证。

### 二、关于自制入库的操作

1、单击导航图中的“自制入库”(或选择“库存”菜单中的“自制入库”),出现自制入库单窗口。

2、选择单据模板。系统自动默认为“自制入库”单据模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

3、填制单据头

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动填入，当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长十位，前缀为六位。

入库类别：为了进行详细的财务核算（不同的出入库类型对应不同的会计科目），系统允许按照各种出入库类别分别指定会计科目。单击“入库类型”的下拉按钮，选择新增，进入以下窗口：

在单据类型中，可以选择自制入库、其他入库、领用出库、其他出库等，然后确定出入类别编码、名称及生成凭证时对应的会计科目。

注意：该栏目若不输入，则系统不允许生成记账凭证。

根据需要选择部门及业务员，业务员信息是在职员设置中具有“库存”业务范围的职员。这些信息是可以动态增加的。

#### 4、填制单据体

选择商品劳务、计量单位。对于新商品劳务和计量单位可进行动态增加。

输入入库数量、单价、金额。其中，只需输入任意两项，可自动计算出另一项。可只输入入库数量，系统将根据入库成本（见下一节）确定自制入库商品的成本。如果同时输入了数量、金额，当入库成本与输入的金额有差异时，将以入库成本中的金额为准；未指定入库成本时，将以自制入库单中的金额为准。

选择货位，即入库产品的存放地点，必须输入，系统由此生成有关货位情况的账表。新增的货位可进行动态增加。

输入备注信息，对该张自制入库单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的信息可作为摘要内容。

关于货品序号，请参阅第三章“常见操作”中的相关说明。

#### 5、单击“确认”按钮，完成并存盘退出自制入库单。

注意：在需要对入库单进行修改时，如果商品具有批次管理，则不能修改入库单中已经出库商品的批次的数量（因为在出库时已经指定了入库批次），只能修改入库单中该批次的入库单价、扣率、金额、税率和税额。

### 三、自制入库的相关操作

#### 1、冲销单据

若发现单据错误，且错误单据所在会计期间已经结账，可通过冲销单据功能来弥补。单击

“冲销单据”按钮，出现冲销单据对话框：



选择需要冲销的单据后，系统会在当前会计期间自动生成一张所选单据的红字单据，然后，您再录入一张正确的单据即可。

## 2、关联凭证

当自制入库单生成记账凭证后，单击“关联凭证”按钮，可查询由该张自制入库单据生成的凭证。

注意：

- ①未生成凭证的单据不能查询相应的记账凭证，“关联凭证”按钮置灰。
- ②生成了凭证的单据须将凭证删除后才允许修改。

## 3、验收入库

填制自制入库单后，系统在产成品账上已经作了登记，“验收入库”是为库管员而设置的，表明库房实际收到货物的情况。当库管员收到货物时，单击“验收入库”按钮，可进行入库处理。

注意：系统在录入自制入库单后，无论是否进行“验收入库”环节，系统都会登记产成品账；验收入库只是针对库管员而言，并不影响库存账。

### 第三节 入库成本

#### 一、关于入库成本的应用

##### ■何时使用入库成本单

入库成本单主要用来确定自制入库产品的最终入库成本。自制产品入库时的单价为估价成本，当确定了它的实际成本时，可填制入库成本单，系统根据入库成本单自动调整自制产品的入库成本。需要提醒的是，当使用了“入库成本”模块时，无论在填制自制入库单时是否输入金额，系统都将以入库成本单据中的金额作为自制入库产品的成本金额，同时，将自动修改自制入库单中的金额。

##### ■入库成本单登记的账册

入库成本单主要是指指定自制入库产品的成本，填制入库成本后，在相应的存货账中已经可查询到该产品的入库成本，即已经反映了该张入库成本单的信息，因此，在账册中不再单独体现入库成本账册。

##### ■与入库成本单相关的功能

填制入库成本单时必须选择对应的自制入库单，即需要确定该成本对应的是何时入库的产品。

#### 二、关于入库成本的操作

1、单击导航图中的“入库成本”（或选择“库存”菜单中的“入库成本”），出现入库成本单窗口：

2、选择单据模板。系统自动默认为“入库成本”单据模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

3、填制单据头

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动填入。当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长 10 位，前缀为 6 位。

选择部门及业务员。这些信息是可以动态增加的。

4、填制单据体

选择商品劳务。新增的商品劳务可动态增加。

选择商品劳务后，需要通过“选择单据”按钮，指定该张入库成本单对应的自制入库单，即需要明确本次入库成本确定的是何时入库的产品。

注意：“入库数量”栏是置灰的，在入库成本中的入库数量是根据所选的自制入库单来确定的，不允许直接输入。

输入单位成本和总成本。只需任意输入一项，系统会根据入库数量自动计算另外一项。

输入备注信息，对该张入库成本单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的信息可作为摘要内容。

5、单击“确认”按钮，完成并存盘退出入库成本单。

## 第四节 其它入库和其它出库

### 一、关于其它入库和其它出库的应用

#### ■何时使用其它入库和其它出库单

其它入库主要指接受其它单位或个人捐赠、接受投资，以及商品采购的溢余等商品入库情况。满足上述情况的入库业务，可填制其它入库单。

其他出库主要指捐赠出库、样品礼品出库、以及商品采购的短缺及损耗等商品出库情况。满足上述情况的出库业务，可填制其它出库单。

#### ■其它入库和其它出库单登记的账册

无论是其它入库单还是其它出库单，系统都将登记库存商品（产成品）账，只是一个为增加，一个为减少。

#### ■与其它入库单和其它出库单相关的功能

若其它入库单和其它出库单已生成凭证，在单据中可直接关联记账凭证。

### 二、关于其它入库和其它出库的操作

1、单击导航图中的“其它入库”（或选择“库存”菜单中的“其它入库”），出现其它入库单窗口：



2、选择单位。若为新单位，可在此动态增加。

3、选择模板。系统默认为“其它入库”模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

4、填制单据头

选择部门及业务员，业务员信息是在职员设置中具有“库存”业务范围的职员。这些信息是可以动态增加的。

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动编制。当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长 10 位，前缀为 6 位。

选择收发地址。若在单位信息中没有定义收发地址，可在此动态增加。

选择入库类别，在入库类别中指定了生成凭证中“库存商品（产成品）”科目的对方科目，且该科目性质必须为“其他”。

注意：该栏目若不输入，系统不允许生成记账凭证。

5、填制单据体

选择商品劳务、计量单位。对于新商品劳务和计量单位可进行动态增加。  
输入入库数量、单价、金额。其中，只需输入任意两项，可自动计算出另一项。

注意：

- ①系统自动记忆最近一次的采购单价，您可根据需要修改。
- ②若入库数量小于最小库存量或大于最高库存量，系统会及时告警，但不影响您的输入。

选择货位，即入库产品的存放地点，该栏目必须输入，系统由此生成有关货位情况的账表。  
新增的货位可进行动态增加。

输入备注信息，对该张其它入库单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的信息可作为摘要内容。

6、单击“确认”按钮，完成并存盘退出其它入库单。

“其它出库”的基本操作同“其它入库”类似。

### 三、其它入库和其它出库的相关操作

#### 1、冲销单据

若发现单据错误，且错误单据所在会计期间已经结账，可通过冲销单据功能来弥补。单击“冲销单据”按钮，出现冲销单据对话框：



冲销单据对话框，标题为“冲销单据”。对话框内包含以下元素：

- 标题栏：冲销单据
- 选择需要冲销的其它入库单据
- 会计年度 (Y)：1999
- 会计期间 (P)：04
- 单据编号 (C)：0002
- 右侧按钮：确定（带绿色对勾图标）、取消（带红色叉号图标）

选择需要冲销的单据后,系统会在当前会计期间自动生成一张所选单据的红字单据,然后,您再录入一张正确的单据即可。

## 2、关联凭证

当其它入库单生成记账凭证后,单击“关联凭证”按钮,可查询由该张其它入库单据生成的凭证。

注意:

- ①未生成凭证的单据不能查询相应的记账凭证,“关联凭证”按钮置灰。
- ②生成了凭证的单据须将凭证删除后才允许修改。

## 3、验收入库（发货）

填制其它入库单(或其它出库单)后,系统在库存商品(产成品)账上已经作了登记,“验收入库”(或“发货”)是为库管员而设置的,表明库房实际收到(发出)货物的情况。当库管员收到(或发出)货物时,单击“验收入库”(或“发货”)按钮,可进行入库(或出库)处理。

注意:系统在录入其它入库单(或其它出库单)后,无论是否进行“验收入库”(或“发货”)环节,系统都会登记库存商品(产成品)账;验收入库(或发货)只是针对库管员而言,并不影响库存账。

## 第五节 领用出库

### 一、关于领用出库的应用

#### ■何时使用领用出库单

领用出库主要指企业内部的商品或产品的领用，可以是各部门领用原材料自行加工，也可以是各部门领用的耗材等。

#### ■领用出库单登记的账册

填制领用出库单后，系统登记相应的“库存商品（产成品）”账。系统提供领用出库商品汇总及明细表供查。

#### ■与领用出库单相关的功能

若该张领用出库单已生成凭证，可在单据中直接关联记账凭证。

### 二、关于领用出库的操作

请参阅“其它入库”。

### 三、领用出库的相关操作

请参阅“其它入库”。

## 第六节 商品调拨

### 一、关于商品调拨的应用

#### ■何时使用商品调拨单

主要指企业内部各部门、各仓库之间的商品调动，一般是按成本价调拨。当企业内部需要进行移库业务处理时，可填制商品调拨单。

#### ■商品调拨单登记的账册

商品调拨单只需录入调拨数量，调拨金额由系统根据所选的成本计算方法自动计算。由于商品调拨是在企业内部之间发生的业务，因此，它只影响各部门、各货位的库存账，并不影响企业总的库存账。在“库存账表”中的“货位余额表”、“货位进销存汇总表”等表中可查询到各货位调入及调出的数量、金额。

#### ■与商品调拨单相关的功能

系统按照成本计算方法得出的出库成本作为其调拨出库和调拨入库的价格。

### 二、关于商品调拨的操作

1、单击导航图中的“商品调拨”（或选择“库存”菜单中的“商品调拨”），出现商品调拨单窗口。

2、选择模板。系统默认为“商品调拨”模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

### 3、填制单据头

选择调入、调出部门及业务员，业务员信息是在职员设置中具有“库存”业务范围的职员。这些信息是可以动态增加的。

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动编制。当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长 10 位，前缀为 6 位。

### 4、填制单据体

选择商品劳务、计量单位及调入调出货位。

输入调拨数量。在商品调拨单中只需输入调拨数量，系统根据该商品的购进价格自动计算调拨价。

输入备注信息，对该张调拨单进行说明或详细注释。

### 5、单击“确认”按钮，完成并存盘退出商品调拨单。

## 第七节 商品调价

## 一、关于商品调价的应用

商品调价功能仅适用于采用计划价和实际差价率核算的商品进行零售价和计划价的调整，此外，对于采用进价核算售价控制的商品，其控制价的调整也通过商品调价单进行。企业根据具体规定需要对这些商品的价格进行调整时，可填制商品调价单。调整了商品价格后，在“商品劳务”中的“历史价格”页将记录调价信息供查。

关于进价核算售价控制的作用、意义及相关设置,以及采用其他成本计算方法所涉及的价格调整方法,请参阅第四章“系统初始化”。

## 二、关于商品调价的操作

1、单击导航图中的“商品调价”（或选择“库存”菜单中的“商品调价”），出现商品调价单窗口。

[illegible]

2、选择模板。系统默认为“商品调价”模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

### 3、填制单据头

选择部门及业务员，业务员信息是在职员设置中具有“库存”业务范围的职员。这些信息是可以动态增加的。

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动编制。当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长 10 位，前缀为 6 位。

### 4、填制单据体。选择商品劳务、计量单位。这些信息可动态增加。

注意：此处的商品劳务仅指商品性质中成本计算方法为“计划价”或“实际差价率”的商品，以及采用进价核算售价控制的商品。

输入调价数量、现价。

“原价”栏中的单价由系统根据商品劳务卡片中定义的零售价、计划价或控制价填列；“调价金额”指价格调整后，两个价格之间的差异。此栏内容由系统根据调价数量、原价、现价自动计算。

输入备注信息，对该张商品调价单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的信息可作为摘要内容。

### 5、单击“确定”按钮，存盘并退出商品调价单。

## 第八节 拆卸组装

### 一、关于拆卸组装的应用

#### ■何时使用拆卸组装单

商品组装是指将多个部件商品组合成一个整件（套装）商品的业务。商品拆卸是指将一个商品拆分成多个部件商品的业务。利用它可以对拆卸组装商品进行快速录入及查询。当有该业务发生时，可通过拆卸组装单来完成。



### ■拆卸组装单登记的账册

由于拆卸组装只是商品本身发生变化，就商品而言，并未形成所有权的转移，因此，在填制商品拆卸组装单后，系统按拆卸组装比例自动调整库存数量账，对金额账并没有影响，只有在实现购进或销售业务后，才会登记相应的金额账。

## 二、关于拆卸组装的操作

1、单击导航图中的“拆卸组装”（或选择“库存”菜单中的“拆卸组装”），出现拆卸组装窗口。

商品拆卸组装单

类型 (T) 商品组装

模板 (D) 商品组装

日期

单据号

2001-01-22

0001

部 门

业务员

组件商品

计量单位

货位

部件名称/规格型号

计量单位

货位

合计

说明

备注 (B)

审核

制单

下一张

上一张

确定

取消

关联凭证 (G)

打印

审核 (C)

货品序号

待打印 (P)

作废 (D)

## 2、选择单据类型和单据模板

系统提供“商品组装”和“商品拆卸”供选，您可根据实际情况选择。

根据选择的单据类型,系统自动默认对应的单据模板,您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

### 3、填制单据头

选择部门及业务员，业务员信息是在职员设置中具有“库存”业务范围的职员。这些信息是可以动态增加的。

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动编制。当然，也可根据需要改动。特别地，

单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长十位，前缀为六位。

#### 4、填制单据体

选择组件商品。输入组件商品后，系统根据商品劳务卡片中录入的部件商品信息自动填写计量单位以及部件商品。

注意：只有在商品劳务卡片中输入了部件商品信息的商品才能填制拆卸组装单。否则，在参照窗口中将没有商品信息。

选择货位。即拆卸组装商品的存放地点，必须输入，系统由此生成有关货位情况的账表。新增的货位可进行动态增加。

输入数量。只需输入组件商品的数量，系统根据商品劳务卡片中的部件商品信息自动计算各部件商品的数量。

输入备注信息，对该张商品拆卸组装单进行说明或详细注释。

#### 5、单击“确定”按钮，存盘并退出商品拆卸组装单。

需要注意的是拆卸、组装商品的成本计算，无论是拆卸还是组装，部件商品的成本都是根据组件商品的成本来计算的，也就是说，先根据组件商品的成本计算方法计算出组件商品的成本，再由组件商品计算出部件商品的成本。

## 第九节 商品盘点

### 一、关于商品盘点的应用

商品盘点主要指对库存商品进行定期或不定期的清查。通过盘点，可清查商品数量有无损耗和溢余，可发现库存结构上存在的问题，以便及时采取措施，减少企业损失。

#### ■何时使用商品盘点表

在企业进行商品盘点时，需要通过商品盘点表来反映盘点结果（是盘盈还是盘亏）。

#### ■ 商品盘点表登记的账册

无论是盘盈入库单还是盘亏出库单，系统都会登记“待处理流动资产损益”账户，同时也登记库存账。

#### ■ 与商品盘点表相关的功能

通过商品盘点表可自动生成盘盈盘亏单。

## 二、关于商品盘点的操作

1、单击导航图中的“商品盘点”（或选择“库存”菜单中的“商品盘点”），出现商品盘点表向导。



选择商品货位。系统提供三种基本选项：“所有货位”、“选择货位”、“自定义”以及所有货位的编码及名称供选。

“所有货位”，指所有货位的商品都需盘点；“选择货位”，在生成的盘点表中，将包括您所选择的一个或几个货位的商品；“自定义”，可按货位名称、编码和部门信息自由定义需要盘点的商品货位；

除此之外，您还可直接选择某一货位进行盘点处理。

2、单击“下一步”（或“商品”标签），出现商品选择窗口。



选择需要盘点的商品。系统提供三种基本选项：“所有商品”、“选择商品”、“自定义”以及所有商品类型编码和商品劳务名称供选。

“所有商品”，指所有的商品都需盘点；“选择商品”，在生成的盘点表中，将包括您所选择的一个或几个商品；“自定义”，可根据商品劳务中的各种信息自由定义需要盘点的商品；

除此之外，您还可直接选择某一类商品或某一种商品劳务进行盘点处理。

3、单击“下一步”（或单击“项目”标签），出现以下窗口。



选择在盘点表中需要显示的项目字段。所选项目可通过   按钮排序。

4、单击“下一步”（或单击“排序”标签），出现排序项目窗口：



选择一个或多个排序项目及排序方式。系统提供“升序”、“降序”、“不排序”三种排序方式供选，您可根据需要选择。

注意：您可以根据货物的具体存放情况来确定排序项目。如按照厂商或生产批号进行排序等，以方便盘点工作的顺利进行。

5、单击“下一步”（或“日期”标签），确认本次盘点表产生的日期。

注意：该日期不允许为空。

6、单击“完成”按钮，可出现按您的需要生成的一张盘点表：

货位	商品或劳务名称	计量单位	帐存数量	盘点数量
1 百货库	01 电饭锅 8	6	10000	10000
1 百货库	03 洗衣机 wa	t	10	10
1 百货库	1 微波炉	t	10	10

注意：

①在生成的新盘点表中，“帐存数量”已从盘点表商品的各库存账中取出。“盘点数量”自动默认为“帐存数量”，可根据实际库存量修改，以此确定盘盈或盘亏。

②在该张盘点单上，可新增分录，录入向导定义以外的货位、商品。

7、单击“确定”，存盘并退出商品盘点表。

### 三、商品盘点的相关操作

#### 1、盘点处理

在盘点表中，单击“盘点处理”，系统会按商品，按部门自动生成盘盈盘亏单据，盘盈为入库单，盘亏为出库单。

注意:

- ①一张盘点表只能进行一次盘点处理。生成了盘盈单或盘亏单后， 则“盘点处理”无效，该按钮置灰。
- ②盘盈时，需要输入盘盈商品的入库金额；盘亏时，系统通过成本计算后按照存货单价自动填写盘亏金额。
- ③经过盘点处理的盘点表不允许修改。
- ④删除经过盘点处理的盘点表时，将同时删除已生成的盘盈盘亏单。

特别地，盘盈盘亏单也可直接输入，而不通过商品盘点表生成。具体操作如下（以“盘盈入库单”为例）：

- (1)、选择“库存”菜单中的“盘盈入库”，出现盘盈入库单窗口：

- (2)、选择模板。系统默认为“盘盈入库”模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。
- (3)、选择部门、业务员、商品劳务、货位等，这些信息都可动态增加。输入盘盈数量、单价、盘盈金额，只需输入任意两项，系统自动计算另外一项。
- (4)、输入备注信息。对该张盘盈入库单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的

信息可作为摘要内容。

(5)、单击“确定”按钮，存盘并退出盘盈入库单。

注意：对于盘盈入库单，需要指定入库单价，而对于盘亏出库单，无论在输入时是否输入单价或输入何种单价，经过成本计算后，系统都自动按照发出成本作为盘亏出库单据的单价。

## 2、重新计算

产生盘点表后，如果又增加或减少盘点商品的库存量时，无须再重新生成一张盘点表，只须单击“重新计算”按钮，系统会自动更新该张商品盘点表中的有关数据，并自动更新盈亏数量和盘点日期。

注意：如果该盘点表已经产生盘盈、盘亏单，则“重新计算”无效，该按钮置灰。

## 3、盘盈入库和盘亏出库

通过盘点表中的盘点处理后，系统核对账面结存数和实际盘点数，并根据双方的差异分别自动生成盘盈入库单和盘亏出库单。此外，还可以直接输入上述单据。

# 第十节 成本计算

## 一、关于成本计算的应用

企业在销售商品后，除了要核算销售收入外，还需要计算并结转成本。成本计算是根据不同的成本计算方法，计算出各个商品的发出成本。系统允许随时进行成本计算，以便及时查阅各种商品的成本。对于采用移动平均、先进先出、后进先出、个别计价方法的商品，您还可以



查阅成本计算底稿。

系统提供八种成本计算方法，具体如下：

**个别计价法：**又称分批实际进价法，是认定每一件或每一批商品的实际进价，计算该件或该批商品销售成本的一种方法。在整批购进分批销售时，可以根据该批商品的实际购进单价，乘以销售数量来计算商品销售成本。

**全月平均法：**即加权平均法，是指在一个计算期内（一般为一个月），综合计算每种商品的平均单价，再乘以销售数量，计算商品销售成本的一种方法。

**移动平均法：**指各次收入数量和金额与各次收入前的数量和金额为基础，计算出移动加权平均单价，再乘以销售数量，计算商品销售成本的一种方法。

**先进先出法：**是根据先购进先销售的原则，以先购进商品的价格，先作为商品销售成本的一种计算方法。

**后进先出法：**与先进先出法恰恰相反，它是根据后购进商品先销售的原则，以后购进商品的价格，先作为商品销售成本的一种计算方法。

**最后进价法：**指在计算期内选择商品主要进货地区的最后一次进货单价，乘以该种商品的期末结存数量，先计算出期末库存商品的价值，再逆算本期商品销售成本的一种方法。

**进销差价率法：**仅针对零售企业而言。指先根据各种商品的实存数量，分别乘以销售单价和购进单价，计算出期末商品的进销差价，进而逆算已销商品进销差价的一种方法。

**计划价：**计划成本法是指企业存货的收入、发出和结余均按预先制定的计划成本计价，同时另设“材料成本差异”科目，登记实际成本与计划成本的差额。

## 二、关于成本计算的操作

1、选择“库存”菜单中的“成本计算”，进入成本计算窗口。

状态	商品	计量单位	期初结存			本期收入			数量
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	
?	01 电饭锅 8	6	0	0.0000	0.00	10025	488.9512	4901736.00	
√	03 洗衣机 wa	t	50	000.0000	50000.00	0	0.0000	0.00	
√	1 微波炉	t	0	0.0000	0.00	10	12.0000	120.00	
√	2 电视机	t	0	0.0000	0.00	0	0.0000	0.00	

注意：“状态”栏中各符号的含义。

“?”表示该商品在本期间内未计算成本，或是成本计算之后又有新的购销业务发生，需要重新计算成本；

“√”表示该商品在本期间已经进行过成本计算且没有新的业务发生，不需要重新计算。

2、选择截止日期。系统提供 12 或 13 个会计期间供选（根据建账时指定的会计周期而定）。

3、选择计算方法。这里所选的计算方法是指定满足该成本计算方法的商品。凡是在商品性质中指定的成本计算方法在此都会罗列出来，选择某一计算方法，在“商品”栏中会显示出所有运用此方法计算成本的商品。

注意：当成本计算方法为“个别计价”时，在进行成本计算前需指定所有商品的成本批次，否则，系统无法计算。（如何指定成本批次，请参阅后续的“相关操作”）

4、选择红字成本计算方法。若有红字销售业务（即销售数量大于实际库存数量），还需要指定超额部分的红字成本的计算方法。

红字销售存在两种情况：一种是库存不够，一种是零库存。只有零库存（即本次出库的所有数量的商品全部为实际意义上的红字，而不是部分数量的短缺）才能按照所选的红字成本的

计算方法计算发出商品成本。

需要注意的是只有采用加权平均、移动平均、先进先出、后进先出等四种成本计算方法的商品，才可以选择红字成本计算方法。系统提供七种红字成本计算方法：不计算成本、最近进价、最高进价、最低进价、平均进价、上月结存价、移动平均价，您可根据实际业务需要选择。计划价和进销差价率法是分别按计划价和零售价、最后进价法是按最后进价倒推出的单价、个别计价法是按指定批次的价格计算红字成本。

5、单击“编辑”按钮（或单击鼠标右键），选择“全部计算”或“快速计算”，系统会自动计算出商品的成本。

注意：系统根据商品不同的状态提供两种计算方式：全部计算、快速计算。“全部计算”，指商品无论是否已经进行成本计算，都全部重新计算；“快速计算”，只计算状态栏为“？”的商品成本，状态栏为“√”的商品不再计算。

### 三、成本计算的相关操作

#### 1、计算底稿

前面我们已经提过，对于采用移动平均、先进先出、后进先出、个别计价方法的商品，可查阅成本计算底稿。计算底稿是指商品进行成本计算的过程及详细资料，可查询每一笔单据的收发存信息。

在成本计算窗口中选择某商品，单击“编辑”按钮（或单击鼠标右键），选择“计算底稿”，出现计算底稿窗口供查：

计算底稿

商品: 01 电饭锅

计算方法: 移动平均

日期	类型	单据号	收入			发出			结存		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1999-04-20	商品采购	0001	1	0.0000	0.00				1	0.0000	0.00
1999-04-20	商品采购	0002	11	489.0000	5379.00				12	448.2500	5379.00
1999-04-20	商品采购	0003	10000	489.0000	4890000.00				10012	488.9512	4889512.00
1999-04-20	商品采购	0004	2	489.0000	978.00				10014	488.9512	4889512.00
1999-04-20	其它入库	0001	1	489.0000	489.00				10015	488.9512	4889512.00
1999-04-20	其它入库	0002	10	489.0000	4890.00				10025	488.9512	4889512.00
1999-04-21	领用出库	0001				20	488.9512	9779.02	10005	488.9512	4889512.00
1999-04-21	盘亏出库	0001				5	488.9512	2444.76	10000	488.9512	4889512.00
1999-04-21	盘亏出库	0002				5	488.9512	2444.76	9995	488.9512	4889512.00
1999-04-21	商品销售	0003				5	488.9512	2444.76	9990	488.9512	4889512.00

打印

注意：查询计算底稿的商品必须是已经进行了成本计算的商品，若未计算成本，“计算底稿”按钮无效，为置灰状态。

## 2、成本批次

对于采用“个别计价”的商品，在进行成本计算前需要指定成本计算的批次。具体操作如下：

(1)、在成本计算窗口中单击“编辑”按钮（或单击鼠标右键），选择“成本批次”，出现成本批次窗口：

成本批次

商品: 02 电冰箱

日期	类型	单据号	发出			日期	类型	单据号
			数量	单价	金额			
1999-04-21	商品销售	0004	20	200.0000	44000.00			
1999-04-21	商品销售	0005	150	000.0000	300000.00			

确定 取消 批次指定 批次取消

注意：“成本批次”功能只对成本计算方法为“个别计价”的商品有效，采用其它计算方法的商品，该功能无效，“成本批次”为置灰状态。

(2)、选择需要指定成本的单据，然后，单击“批次指定”按钮，系统会罗列出该商品的入库批次供选：

选择入库商品批次								
商品：02 电冰箱							出库数量：20	
选择	日期	类型	单据号	收入			出库	
				数量	单价	金额	数量	金额
	1999-04-21	商品采购	0005	100	1800.0000	180000.00		
	1999-04-21	商品采购	0006	50	1850.0000	92500.00		
	1999-04-21	商品采购	0007	90	1780.0000	160200.00		

Buttons: 确定 (Yes), 取消 (No)

在该窗口的右上角有需要指定成本批次出库单的出库数量，选择了入库单据后，该数量将在“出库数量”栏目中反映，同时，根据所选入库单的进价计算出库金额。选择入库商品批次后，系统出现以下窗口：

选择入库商品批次								
商品：02 电冰箱							出库数量：20	
选择	日期	类型	单据号	收入			出库	
				数量	单价	金额	数量	金额
✓	1999-04-21	商品采购	0005	100	1800.0000	180000.00		
	1999-04-21	商品采购	0006	50	1850.0000	92500.00	20	37000.00
	1999-04-21	商品采购	0007	90	1780.0000	160200.00		

Buttons: 确定 (Yes), 取消 (No)

(3)、单击“确定”按钮，返回成本批次窗口。系统根据所选的入库商品批次自动填写该窗口中的日期、类型、单据号、收入数量、单价及金额等栏目。如下图：

成本批次											
商品：02 电冰箱											
日期	类型	单据号	发出			日期	类型	单据号	收入		
			数量	单价	金额				数量	单价	金额
1999-04-21	商品销售	0004	20	2200.0000	44000.00	1999-04-21	商品采购	0006	20	1850.00	
1999-04-21	商品销售	0005	150	2000.0000	300000.00						

Buttons: 确定 (Yes), 取消 (No), 批次指定 (Batch Specify), 批次取消 (Batch Cancel)

若发现成本批次指定错误，单击“批次取消”按钮，可取消本次指定。

(4)、单击“确定”按钮，返回成本计算窗口，再进行成本计算。

### 3、自动调整成本

存在以下四种情况中的任意一种时，系统都会自动生成成本调整单，且单据号由“CA”打头；由手工填制的成本调整单无法加入这两个字符；由此可区别成本调整单是由系统自动生成还是手工输入的。需要注意的是，应该在成本计算窗口中，通过“编辑”按钮菜单或鼠标右键菜单选择“自动调整成本”后，才能使用这个功能。

■如果上期结存是红字，本期有入库后，如果入库成本与上期有差异时，系统会自动生成成本调整单。

■在先进先出法和后进先出法中，存在只有金额无数量的采购单，而在成本计算时选择这些入库资料进入本期发出成本，系统将自动生成成本调整单，把所选的入库资料进入本期发出成本。

■期末结存数量为零，而金额不为零的情况，系统会自动进行成本调整，把金额调整为零。

■采购退货时（红字采购单），当退货的单价与当前的发出成本单价之间存在差异时，系统会自动进行成本调整。（成本计算方式为“最后进价”时，不生成成本调整单。）

### 4、成本结转

每期期末，需对商品销售成本进行结转。

(1)、单击“编辑”按钮（或单击鼠标右键），选择“成本结转”，出现成本结转向导：



系统按出库单确定销售成本,在结转成本时可选择是结转所有的销售单还是只结转已开发票的销售单。

注意：每期期末最后一次成本计算方式必须选择“全部计算”，否则，系统将不允许进行成本结转。

(2)、在“凭证单据”中选择需要生成凭证的单据。

(3)、在“凭证设置”中选择凭证模板、凭证类型及摘要内容。

(4)、选择凭证的生成方式，系统提供按单据生成、按单位生成、按单据类型生成、按单位及单据类型生成等四种方式供选。

(5)、单击“完成”按钮，即可生成结转凭证。

注意：当前期间结账之后不能进行成本结转。

## 5、差异差价结转

对于采用进销差价率和计划价成本计算方法的商品,应该将本期的差异和差价结转到销售成本中。

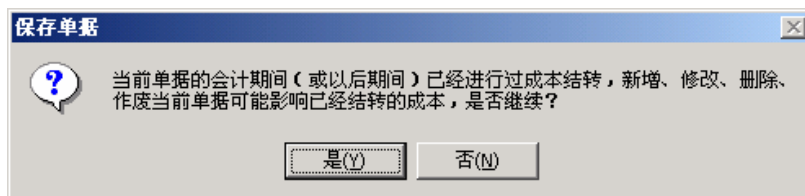
在成本计算窗口中，单击“编辑”按钮或鼠标右键，在菜单中选择“差异差价结转”，系统进入以下向导：



在该窗口中，首先选择需要结转的会计期间，然后选择生成凭证的设置，最后，系统将要生成的凭证在“预览凭证”页面中显示出来，单击“完成”，系统自动按照上述设置生成凭证。

## 6、相关的其他事项

虽然系统允许随时结转成本，但如果成本结转后，当期又发生了商品的出入库业务，或者调整了以前发生的出入库业务，此时就需要对出库成本重新计算，以便按照成本计算方法得到更准确的成本，但是，由于已经进行过成本结转，因此，在输入、修改或删除出入库单据并保存时，系统会自动进行提示：





如果保存单据，在期末就应该再次进行成本计算及成本结转，由于在这之前已经进行过成本结转并生成了凭证，为了保证数据的一致性，系统在再次进行成本计算时，会提示删除相关凭证：



单击“确定”后，系统会自动删除当期已经生成的成本结转凭证。需要注意的是，如果以前成本结转和现在进行成本计算的操作人员不是同一个人，删除就会失败，因为系统不允许非制单人删除本张凭证，同样，如果凭证已经复核记账，删除也会失败，此时就需要通过其他方式来删除有关凭证。

建议平常可以随时进行成本计算，在期末再进行成本结转。

## 第十一节 成本调整

### 一、关于成本调整的应用

对各企业来说，成本是一个既重要又繁琐的工作，它直接关系到期末库存商品的价值及企业的经营成果。鉴于成本核算的复杂性，系统提供成本调整单功能，您可根据实际业务需要对销售成本进行调整。

### 二、关于成本调整单的操作

- 1、选择“库存”菜单中的“成本调整”，出现成本调整窗口。

2、选择模板。系统默认为“成本调整”模板，您可根据需要选择自己设计的模板。单据的显示及打印格式随模板设计的不同而有所不同。

### 3、填制单据头

输入日期、单据号。日期、单据号均由系统自动编制。当然，也可根据需要改动。特别地，单据号可根据分类的需要加前缀（数字或字符）。单据号总长十位，前缀为六位。

### 4、填制单据体。

选择商品劳务；输入调整金额；

注意：成本调整单只调整商品的出库金额，不调整数量，结存金额为调整前的库存金额减去成本调整单中的金额。

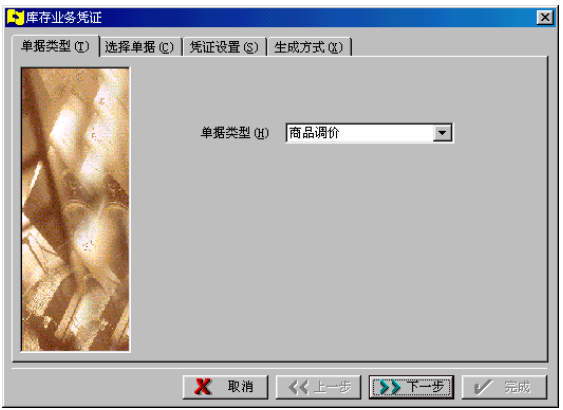
输入备注信息，对该张成本调整单进行说明或详细注释。在生成凭证时，备注栏的信息可作为摘要内容。

### 5、单击“确定”按钮，存盘并退出成本调整单。

## 第十二节 库存凭证

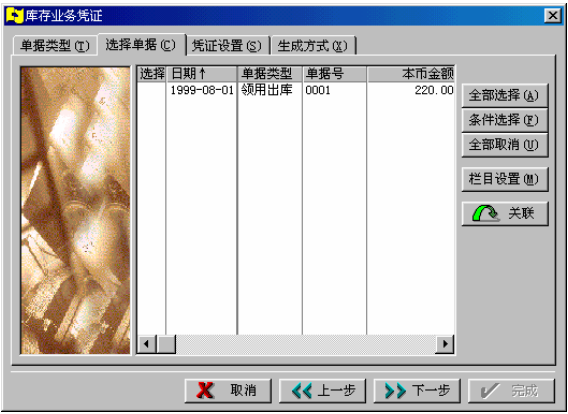
对于库存管理中所涉及到的有关业务，如商品调价、盘点等，系统可自动生成不同的记账凭证，登记不同的账簿。

1、单击导航图中的“库存凭证”，出现库存凭证向导窗口：



选择单据类型。系统提供三种类型供选：商品调价、盘点业务、其它业务。除商品调价和盘点业务外，其它的库存单据都同一归入“其它业务”中。

2、单击“下一步”（或单击“选择单据”标签），出现选择单据对话框：



选择需要生成凭证的单据，并作上“√”标志。单击“关联”按钮，可直接查询具体业务单据。

3、在凭证设置对话框中，选择凭证模板、凭证类型、凭证摘要等信息。

4、选择凭证生成方式；系统提供按单据、按单位、按单据类型、按单位和单据类型生成等四种方式供选。

5、单击“完成”按钮，生成记账凭证。

### 第十三节 存货价值重估

在“库存”菜单下，系统提供了“重估存货”功能，该功能主要用于存货的重置价与原成本价相差太大时，用户不愿采用跌价准备的方式进行账务的审慎性处理，而以直接将存货减值冲减当期的存货余额，同时增加本期损失。

该方法使用了非常规的手段来改变存货价值（同时会影响后续出库业务的出库成本），因此建议用户**慎重使用该功能**，具体的操作方法请参阅东软金算盘公司的维护文档。