

国内外信息处理软件对于不同会计事项处理的差异会计初级
职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E5_9B_BD_E5_86_85_E5_A4_96_E4_c43_520548.htm 一、对于采购退货的处理 对于采购退货，国内会计一般会根据采购价格，贷记“原材料”，借记“应付帐款”，同时调整退货原材料的单位成本。只要退货材料的单价不等于库存中的材料单位成本，则退货会引起库存单位成本的变化。例如，库存中B材料的数量为10个，单位成本6元，以单价10元采购10个，则B材料的单位成本变为8元，总成本 $20 \times 8 = 160$ 元。由于某种原因将刚刚采购的材料退货，则库存中的B材料恢复为 $10 \times 6 = 60$ 元。如果退货时库存中数量较少时，就可能出现负数的单位成本。例如，如果B材料发生退货时的库存数量为12个，单位成本为8元，则10个B材料退货后的单位成本是 $(12 \times 8 - 10 \times 10) / 2 = -2$ 元。在ERP软件中发生采购退货时，按采购价格减少“应付帐款”，但按当前库存的单位成本减少库存材料成本，差额记在“库存调整”科目中。例如，库存中B材料的数量为10个，单位成本6元，以单价10元采购10个，则B材料的单位成本变为8元，总成本 $20 \times 8 = 160$ 元。由于某种原因将刚刚采购的材料退货，则库存中的B材料单位成本仍然为8元，记帐方式是借记“应付帐款” $10 \times 10 = 100$ 元，贷记“原材料” $8 \times 10 = 80$ 元，20元的差额贷记在“库存调整”上。从表面上看中国会计的记帐方式好像十分合理，在总金额上也相当准确，但当材料的库存数量较少时，容易出现异常的材料成本，并且处理复杂。而ERP软件的记帐方式的特点是处理简单，其依据是认为采购退货出现的机会比较小，退货价格与库存

单价的差距比较小，记录在“库存调整”科目下的差额也比较小，不必做复杂的处理。

二、对于产成品的成本核算 中国财务进行成本核算的方式是，月底计算出全月的材料费、工人工资、水电费、折旧费等各种成本总额，统计全月产成品和半成品产量，将总成本按一定成本分配办法向产成品和半成品中分摊，全部分摊干净。这种手工分摊的成本核算方式表面上看来比较精确，因为没有留下余额。但这种方法比较粗放，工作量也比较大，往往只能分摊到产品大类，无法精确核算具体的某种产品的成本。并且在时间上比较滞后，月初或月中时无法及时获得产品的相对准确的成本数据，是“事后算帐”的一种成本核算方式。

在ERP软件中的成本核算是一种自动计算的成本核算方式，每次产成品入库时，软件会自动计算出产品的成本，是一种实时的成本核算方式。

ERP软件是如何做到这点的呢？原来，ERP软件对工厂的生产车间进行了细分，划分了许多工作中心，每个工作中心都有一些相应的费率设定，当某种产品流过某个工作中心时，软件会自动计算产品在每个工作中心花费的加工时间，从而计算出产品在这个工作中心上分摊的人工费、制造费，当产品流过一系列工作中心最后完工时，将各个工作中心上分摊的成本累加起来，再加上材料费，就计算出了这个产品的成本。这种成本核算是一种“实时算帐”的核算方式。采用这种成本核算方式，可以计算出最明细产品的成本。当然采用这种成本核算方式对工作中心划分的科学性、工作中心费率设定的准确性的要求都比较高，需要有经验的ERP专家的指导。

三、对于“货到票未到”的处理 所谓“货到票未到”是指企业在采购过程中，采购的原材料先到达企业，而采购发

票要滞后一段时间才到。对于这种情况，中国企业会计处理的方式有两种，一种是根本不入帐，另一种是月底“暂估入库”，月初“红字冲回”。对于第一种方式，财务部门的处理比较简单，并可以通过财务与仓库的对帐来体现“货到票未到”的数量。由于财务帐无法正确反映企业的库存情况，容易造成帐实不符，并且如果允许车间领用未记财务帐的原料，则财务的原材料帐上容易出现红数（即库存数量为负数）的情况。对于被广泛使用的第二种方式，虽然在数量上不会出现红数，但当库存数量比较少时，容易造成库存成本的异常。例如某企业原料A的库存数量为0，采购了100吨，入库时单价暂估为100元/吨，车间生产领用了95吨，按单价100元/吨记帐。第二个月采购发票送达，单价90元/吨，则剩余5吨的单价是 $(90\text{元} \times 100\text{吨} - 100\text{元} \times 95\text{吨}) / 5\text{吨} = -100\text{元/吨}$ 。也就是说如果谁领用剩余的5吨原料，每吨要倒找100元。在这种情况下，必然会影响成本核算的准确性。在ERP软件中体现的西方会计采取了一种截然不同的方式，它认为“货到票未到”是一种比较普遍的情况，并为这种情况专门设定了一个帐户，称为“应付凭证”。当采购的原料入库时借记“原材料”，贷记“应付凭证”，当采购发票到达时借记“应付凭证”，贷记“应付帐款”。即使货与发票同时到达，也同样按上述方法记帐。“应付凭证”的月底余额在贷方，表示“货到票未到”的总金额。发票到达后，如果发票金额与记帐金额不符，则并不调整“原材料”科目，而是将差额记在一个专门的科目“库存调整”上。“原材料”与“库存调整”科目的结合就能反映企业的实际库存金额。这有点类似于计划成本计价法，但原材料的单位成本又是采用移动平均的，只

不过采用的单价有时是估价的。采用这种方法的依据是认为估价与实际价格相差不大，从整个原材料库存或长期看，“库存调整”科目的总余额接近于0.采用这种方法的好处是不会引起原材料成本的异常，处理也比较简单。但一般情况下，所有原材料的单位成本乘以数量后的总额，与原材料科目的余额存在差异。国内的会计往往不能接受这种计价方法，也不能接受软件的计算结果。所以ERP软件的“原材料”科目余额和原材料的单位成本不被会计记帐采用，而仅仅作为参考。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com