

ERP下存货暂估处理更容易（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_ERP_E4_B8_8B_E5_AD_98_E8_c45_74346.htm 存货暂估是指外购货物的发票未到，不知道具体单价时，财务人员期末暂时按估计价格入账，下月用红字予以冲回的业务。本报上期实务版介绍了手工操作方式下对存货暂估的处理（见本报上期B12版《材料采购发票未到巧处理》一文），其实如果企业引入财务软件，可以通过入库单直接进行材料暂估处理，因此存货的暂估处理就容易多了。下面介绍在ERP环境下对存货如何进行暂估处理。

操作流程 在ERP软件中，一般暂估业务是在采购与存货核算模块来实现，其统一的操作流程为：

- 1、系统接收到从外系统传来的未结算的采购入库单，进行暂估业务处理。
- 2、收到采购发票时，进行结算成本处理，系统提供月初回冲、单到回冲等方式进行暂估业务处理。
- 3.月初回冲和单到回冲可处理入库单拆单拆记录多次结算，即每次部分结算后即可进行暂估处理。入库单记账时，如果已部分结算，则系统将其拆分成两条记录进行记账，按结算数量、结算单价、结算金额部分作为已结算的采购入库单记账，将未结算数量、未结算单价和未结算暂估金额作为暂估入库单记账。恢复记账时两条记录会同时恢复。

具体业务处理 1月份，采购部收到A医药公司送到的药品，维生素A数量为3盒，单价15元，葡萄糖50瓶，每瓶15元，共计695元，采购部库管人员在业务系统录入采购入库单。月底，仍然未收到医药公司提供的发票，财务部门核算人员针对该笔业务月底在业务系统进行暂估。

借：库存商品 795 贷：应付账款暂估应付款 795 在

月初回冲的方式下，进行核算：2月初，在业务系统中自动生成该笔业务的红字回冲单，财务部门材料会计根据红字回冲单生成凭证：借：库存商品 795 贷：应付账款暂估应付款 795

第一种情况：2月10日，采购部门业务员收到A医药公司提供的采购发票，维生素A数量为3盒、单价15元，葡萄糖50瓶、单价15元，共计695元，采购统计人员在业务系统录入采购发票，于1月份录入的采购入库单进行结算，并附相关业务单据于财务进行采购报账。材料会计收到采购统计人员所提供的采购入库单和采购发票后，在业务系统中对上月业务进行结算成本处理，同时生成蓝字回冲单，材料会计根据蓝字回冲单生成凭证：借：库存商品 795 贷：应付账款 795

第二种情况：2月10日，采购部门业务员收到A医药公司提供的采购发票，维生素A数量为3盒，单价16元，金额48元，采购统计人员在业务系统录入采购发票，于1月份录入的采购入库单进行结算，并附相关业务单据于财务进行采购报账。材料会计收到采购统计人员所提供的采购入库单和采购发票后，在业务系统中对上月业务进行结算成本处理，同时生成蓝字回冲单，材料会计根据蓝字回冲单生成凭证：借：库存商品 48 贷：应付账款 48

2月底，材料会计在业务系统中根据未结算完毕的采购入库单，生成暂估的蓝字回冲单，材料会计根据暂估的蓝字回冲单生成凭证：借：库存商品 750 贷：应付账款暂估应付款 750

第三种情况：2月底，该笔业务的采购入库单和发票仍然未到，业务系统中自动生成暂估的蓝字回冲单，材料会计根据暂估的蓝字回冲单制单：借：库存商品 795 贷：应付账款暂估应付款 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com