

守诚求新
创业修能



项目十二 存货核算

- 存货核算是从资金的角度管理存货的出入库业务。
(资金流)
- 主要用于核算企业的入库成本、出库成本、结余成本
- 涉及的单据主要有：采购入库单、产成品入库单、其他入库单、销售出库单、材料出库单、其他出库单、入库调整单、出库调整单

精打细算，定位准确，树立底线思维



Tmall 天猫

三只松鼠旗舰店

品牌五钻

描述服务物流

4.8个 4.8个 4.8个

手机逛

器

搜索 天猫 商品/品牌/店铺

收藏店铺

三只松鼠
Three Squirrels

连续八年全网坚果零食销量第一*

全部宝贝 首页 聚划算 满199减120 TOP爆款 当季新品 礼包专区 团购专区



百亿补贴_【三只松鼠_每日坚果525g/21包】零食礼包混合孕妇礼盒

暖心冬日囤货，进店铺首页抢爆款半价！

价格 ¥300.00

促销价 **¥148.00** 优惠促销

本店活动 满49元,包邮

更多优惠

运费 安徽芜湖 至 南阳 南召县 快递: 0.00

月销量 1万+

累计评价 25386

送天猫积分 74

食品口味 **【21天实惠装】525g/箱**

数量 1 件 库存1792件

花呗分期 **! 什么是花呗分期**

¥50.46x3期

(含手续费)

¥25.77x6期

(含手续费)

¥13.25x12期

(含手续费)

立即购买

加入购物车

在天猫上购物，为什么有的包邮，有的却收取一定的费用，有的店家甚至声明未开通新疆和西藏地区的快递业务？

其实，细想一下，答案不言自明：都是存货成本核算的原因。只要在存货成本许可的范围内，快递费可以免除，依然有利可图；有的必须收取一定的快递费，才能达到目标利润；有时即使收取一定的的快递费用，仍然不合算，那么干脆就不再交易。

精打细算，定位准确，树立底线思维



线上购物，快递费用收取与否以及定价多样的案例告诉我们：

- 存货核算是企业的底线，要精打细算，定位准确，这样，在企业经营的过程中才能有的放矢，达到预期利润目标。
- 存货核算时，要根据各种各样的单据进行核算，要算之有据，算之有物。
- 存货核算给我们的启示是：一个人的成长，不仅要关注自己拥有的外在物质的数量，更应该关注内在的价值内涵。要树立底线思维，不宜盲目乐观；在衡量大小多少时，一定要持之有据（凭据），持之有方（方法）。衡量的方法要有一定的稳定性和可比性。就是说，持续努力，不能浅尝辄止。要不慕虚荣，要充实自我，方能贡献社会。



- 期初余额：手工录入或者从库存中取数然后**记账**
- 科目设置：制单之前应先在本系统中将存货科目设置正确、完整，否则无法生成科目完整的凭证。



- 单据记账
- 恢复记账
- 暂估成本录入
- 结算成本处理
- 产成品成本分配
- 期末处理

- 生成凭证
- 凭证列表
- 与总账对账
- 发出商品与总账对账

1. 存货中核算方法的选择要与基础档案相照应

- 按部门核算：在仓库档案中的按部门设计计价方式，并且相同所属部门的各仓库统一核算出库成本
- 按仓库核算：按仓库在仓库档案中设计的计价方式，并且每个仓库单独核算出库成本
- 按存货核算：按用户在存货档案中设置的计价方式进行核算

2. 无论选择何种核算方法单据都要按顺序记账

- 先进先出、后进先出、移动平均、个别计价这四种计价方式的存货在单据记账时进行出库成本核算；（必须按顺序记账）
- 全月平均、计划价/售价法计价的存货在期末处理处进行出库成本核算。

- 不同的业务应分类记账：
- 正常单据记账：普通业务产生单据记账
- 发出商品记账：分期收款业务、委托代销业务（存货中勾选委托代销商品按发出商品记账时）
- 特殊单据记账：对组装单、调拨单、形态转换单 进行成本计算
- 直运销售记账
- 恢复记账

- 已入库而发票未到的货物月末要进行暂估处理。
- 当下月或更晚对应的发票等结算凭证收到以后，按照选择的暂估处理方式进行冲回或者补差处理。
- 结算成本处理的方式：月初回冲、单到回冲、单到补差三种方式

- 1.业务核算中进行暂估成本录入中录入单价金额
- 2.正常单据记账，生单

结算成本处理

- 1.月初回冲方式时，在财务核算中生成红色冲销凭证
- 2.发票到时在结算成本处理中勾选记录点“暂估”
- 正常单据记账，生成凭证（票到回冲方式，此时生红色冲销凭证）

暂估处理截图



结算成本处理截图



- 用于对已入库未记明细账的产成品进行成本分配
- 注意：需在成本项目均已核算、记账过后进行处理
- 流程：
 - 1.总账中查询项目账，找出各产品的生产成本总数
 - 2.存货中产品成本分配中将各产品的生成成本录入，进行分配
 - 3.将产成品入库单记账、生单

产成品成本分配



项目总账 (详细) 金额式

项目总账

项目: 双色圆珠笔
 部门:
 月份: 2012.01-2012.01

科目编码	科目名称	方向	期初余额	本期借方发生	本期贷方发生	方向	期末余额
500101	人工费	平		6,550.00		借	6,550.00
500102	材料费	平		11,230.00		借	11,230.00
500103	制造费用	平		1,929.00		借	1,929.00
合计		平		19,709.00		借	19,709.00

UFIDA ERP-U8 [院校专版]

系统(S) 视图(V) 工具(T) 帮助(H) 简易桌面 请输入您要搜索的功能 用友ERP-U8

输出 查询 明细 分配 全取 取价 清空

产成品成本分配表

产成品成本分配

存货/分类编码	存货/分类名称	存货代码	规格型号	计量单位	数量	金额
	存货 合计				8800.00	
01	原材料小计				8800.00	
02	双色圆珠笔			支	6000.00	
03	三色圆珠笔			支	2800.00	

就绪 账套: (666)北京明达笔业有限公司 李晶 (账套主管) 2012-01-31 12:16 用友软件 4006-600-588