小议ERP一体化系统中材料估价的处理

四川天原集团股份有限责任公司　陈先芹

在ERP一体化系统中,材料估价如何处理呢?我们可以先了解一下ERP一体化系统中正常的材料采购及入库程序。首先,由材料申请使用部门在系统中填制请购单,详细列明材料名称、规格型号及数量等信息。然后,系统启动相应的授权审批程序,逐级处理后将请购单传递到采购部。采购部按照规定程序购进材料后,由库房人员验收入库并在系统中填制入库单。同时,采购人员在取得购货发票后,先在系统中填制一张发票单,随后将发票交付财务部。财务部在收到发票后首先在系统中查找到相应的发票单及入库单,将两单信息核对后在系统中进行合并计算,自动生成材料采购入库分录,并映射到总账系统。

要在ERP一体化系统中正确处理材料估价业务,首先要解决估价判断的问题,而目前计算机的人工智能还未达到自动准确判断此类复杂条件的水平。依照通行处理的思维模式,财务部会建议系统人员在采购业务端和库房业务端增加判断条件,由库房人员在材料轧账时点之后先进行已处理发票单与入库单的对销,再将未对销的入库材料清单与采购部进行核对,然后办理月末的估价入库和下月初的冲库。这可算是一种处理办法,但此方法不仅会造成系统设置复杂化,而且不能减少人工操控的工作量,还可能造成库房错误率增加。

现在我们换一个角度来考虑这个问题,能否在ERP一体化系统中把每一笔材料采购业务都当做估价来进行处理?事实上这是可行的,采购部和库房的操作流程不变,需要更改的是财务部的操作。当我们取得发票之后,同样在系统中先找到对应的采购部输入的发票单、库房输入的估价入库单,然后将正式发票与系统中的两单核对之后合并计算。这里就需要系统人员更改设置,使系统自动生成三笔分录。第一笔是冲销分录,数据来源于库房的估价入库单:借:原材料(负数);贷:应付账款——估价户(负数)。同时,生成一张负数入库单通知库房。第二、三笔是正式的材料采购及入库分录,数据来源于采购人员按购货发票输入的发票单,分别是:借:材料采购,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:应付账款——供应商。同时,借:原材料;贷:材料采购(此笔分录同样生成一张正式入库单通知库房)。那么,第一笔分录冲销的到底是什么呢?其实就是每笔材料的估价入库。因为在系统设置中,估价入库单在到达财务部时会产生两条取数支线:一条就是上面的冲销业务;另一条则是在库房于月末将本月所有的估价入库单交付财务部时提取,逐笔生成估价分录:借:原材料(正数);贷:应付账款——估价户(正数)。

如此一来,我们就能很快识别出月末到底有哪些材料是入库了但发票还没有到。因为每收到一笔业务的发票,我们就有冲销估价户的处理,那么月末估价户中剩余的材料就是需要做估价处理的。而由于每笔材料我们都先做了一个估价入库处理,同理月末估价户中的材料也就不需要另做账务处理了。当然,大家可能也有这样的想法,每一笔材料入库都当做估价处理,那业务处理量岂不是翻倍了?的确如此。但是大家要知道,这样的处理是一个相当适合计算机操作的标准化程式。对于CPU来讲,工作量翻上一倍两倍根本就不是什么大问题。

如上所述,我们将每笔材料入库当做估价处理是通过设置一个应付账款估价户来完成的。那么,ERP一体化系统初始化之前就存在的估价材料如何与ERP一体化后的系统衔接呢?由于ERP一体化之前采购、库房、财务的业务各自为政,因此在ERP一体化后无法取得初始化前估价材料的前端流程信息。这样一来,初始化前的估价材料势必不能参与整个采购流程的循环。可考虑在应付账款中单设一个ERP一体化前估价户,存放初始化前估价材料相关数据。同时,财务部与采购部协调好,将购货发票分别标注"初始化前已入库"与"初始化前未入库"。当财务部接到标注"初始化前未入库"发票时,不从前端业务接续流程,而是根据发票直接录入生成以下分录:第一笔分录为:借:应付账款——一体化前估价户(负数);贷:原材料(负数)。第二笔分录为:借:材料采购,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:应付账款——供应商。第三笔分录为:借:原材料;贷:材料采购。○

鉴别和审查假发票的技术和方法

山东淄博市审计局　袁春风

在税务检查中我们发现主要有两类假发票:一类是发票本身是假,属市场上倒卖的非税务机关监制的假发票;另一类是发票本身是真,但反映的经济业务是假,属于伪造经济业务事实的假发票。笔者根据审计实践,介绍以下鉴别和审查假发票的技术和方法,以供读者参考。

1. 鉴别虚假发票。

(1)从发票纸张的质地上鉴别。虚假发票纸张质地较差,用的是普通纸,其印刷字体、荧光度与真发票相比都有质的区别,无税务水印防伪标志,即便有也印制不清或印制突出。

(2)从发票是否已作废鉴别。部分已经在工商部门注销的单位,其税务发票未被全部收缴销毁。此类发票若被不法经营者使用,不但经营者逃避了纳税义务,也为某些单位伪造经济业务提供了方便。核查的关键是通过调查工商、税务部门的企