

ERP环境下采购业务的核算与管理

王巧云 杨丽

(石家庄信息工程职业学院 石家庄 050035 河北大学经济学院 河北保定 071002)

【摘要】如何在ERP系统中实现采购业务的核算与管理是业务人员共同关心的问题。本文基于用友ERP-U8总账、采购、库存、存货等模块集成使用,对采购业务的核算和日常管理两个方面进行探讨,旨在优化采购业务的日常管理,规范采购业务的会计核算。

【关键词】 采购业务 ERP 会计核算

ERP是Enterprise Resource Planning的英文缩写,其中文含义是“企业资源计划”。它是一个庞大而复杂的管理系统,最早产生于美国,上世纪90年代我国引进ERP,最初目的是实现会计电算化,后逐渐扩展到供、产、销等管理领域。目前,很多企业实现了业务与账务处理的一体化,大大提高了企业的管理效率。该系统的优点是信息高度共享、核算准确高效,具备强大的管理功能。

一、采购业务数据流程

日常的采购业务主要包括订购(非必选)、验收入库、结算付款和采购成本核算,总括来讲就是核算与管理。为便于对ERP环境下采购业务有一个全面了解,下面先介绍采购业务数据流程(假定采用实际成本法核算采购成本,下同):①采购系统:根据业务部门的请购要求订货,增加“采购订单”保存/审核;②采购系统:拷贝订单生成“到货单”,通知仓库验收入库;③库存系统:参照“到货单”生成“入库单”并审核;④采购系统:接受供货方“发票”并与“入库单”匹配结算;⑤应付系

统:应付单据(采购发票)审核/制单处理;⑥存货系统:对已经结算的“采购入库单”记账/生成凭证。

二、采购业务的会计核算

日常采购业务大致分以下三种情况:

第一种:票、货到,即发票与货物同时到达。若属于赊购的,其会计处理(分录①)为:借:原材料,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:应付账款。若属于现购的,其会计处理(分录②)为:借:原材料,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款或库存现金。

第二种:货到、票未到,即货物验收入库,月末尚未收到供货方开来的发票。因此,只能暂估入账。其会计处理(分录③)为:借:原材料;贷:应付账款——暂估。

第三种:票到、货未到,即发票早于货物到达且已付款,月末形成在途物资。其会计处理(分录④)为:借:在途物资,应交税费——应交增值税(进项税额);贷:银行存款或库存现金。

的影响;当地居民对项目实施效果的满意度;项目的生命周期如何,是否具有可持续发展的属性。

(4)修正阶段。绩效评价指标体系再完备,也不可能涵盖所有性质不同、用途不同的项目所需的评价指标。为了使项目资金绩效评价指标体系更加科学、合理,体现某个项目的内在特质,需要对项目资金绩效评价指标体系进行必要、合理的修正。修正主要从经济性、社会性两个方面,针对某个具体项目所具有的特性进行,可以根据具体项目的需要,增设三级指标的具体内容。

其中,宏观环境变化率、社会效益增长率可以根据可能获得的数据或资料进行定量描述。

宏观环境变化率=项目建成后的变化值/项目建成前的实际值×100%

社会效益增长率=项目实施后的增加额或增加比率/项目实施前的实际额或实际比率×100%

依照项目资金运行流程进行绩效评价,能够更加直观地

反映项目资金流的运动轨迹。该体系按照项目资金的时间轴划分为4个一级指标、12个二级指标、36个或者更多的三级指标,根据具体项目的特性,可以进行适当的指标修正。这种项目资金绩效评价指标体系,可以对项目实施单位、部门以及项目负责人起到注重项目实施过程控制的引导作用。在项目资金绩效评价体系中,将资金拨付、验收两个节点作为评价点进行评价,可以促进项目资金及时拨付,促使项目负责人认真对待项目的验收环节。同时,在项目结果的社会效益评价中加入当地居民对项目实施的满意度评价和项目单位、部门管理人与项目负责人的责任评价,增强了管理者实施项目活动时的公众意识和责任意识。

主要参考文献

1. 车嘉丽.公共资金效益审计评价体系的研究.审计与经济研究,2006;2

2. 杜栋,庞庆华.现代综合评价方法与案例精选.北京:清华大学出版社,2005

货物到达验收收入库后,会计处理(分录⑤)为:借:原材料;贷:在途物资。

(一)常用凭证科目设置

实际工作中,当发生以上三种经济业务时都会作出雷同的会计处理,对此,用友ERP-U8提供了常用凭证的功能。这样在相关单据审核、记账后系统就能自动生成所需要的正确凭证。

1. 存货科目设置。采购业务存货科目设置就是把采购业务中使用的存货科目设置为默认科目,如表1(简化起见,以表格形式反映,下同)所示:将与原材料类或原材料仓库对应的存货科目设置为“1403原材料”。当执行“采购入库单”记账/生成凭证时,借方科目自动取1403。此设置与分录①、分录②、分录③中的存货科目直接关联。

表1

存货科目					
用友ERP-U8					
打印	预览	输出	增加	删除	帮助
退出	保存	定位	退出		
仓库编码	仓库名称	存货分类编码	存货分类名称	存货科目编码	存货科目名称
001	原料库	01	原材料	1403	原材料
002	成品库	02	产成品	1405	库存商品

2. 存货对方科目设置。采购业务存货对方科目设置,就是把存货系统生成凭证时所使用的对方科目设置为默认科目,如表2所示的“1402在途物资”。这样,在存货系统根据采购入库单执行正常单据记账/生成凭证时,贷方科目自动取1402。此设置与分录⑤关联。

表2

对方科目设置					
用友ERP-U8					
打印	预览	输出	增加	删除	帮助
退出	退出				
对方科目设置					
收发类别编码	收发类别名称	对方科目编码	对方科目名称	暂估科目编码	暂估科目名称
0101	采购入库	1402	在途物资	220201	应付暂估

3. 应付科目设置。实践中采购业务又分赊购和现购(系统中称之为普通采购和采购现付),所生成的会计分录有所区别。两种业务除了是否做发票现付处理外,在科目设置上也有所不同。用友ERP-U8提供了赊购凭证和现购凭证的综合设置功能。

(1) 赊购业务科目设置。在应付款管理系统的“设置科目”菜单下的基本科目“应付科目”中输入最常用的核算本位币赊购欠款的科目即“220202应付账款——应付供应商”,此设置与分录①中贷方科目关联;“采购税金科目”输入核算增值税的科目即“22210101应交税费——应交增值税(进项税额)”,此设置与所有分录中进项税科目关联,如表3所示。

表3

初始设置				
用友ERP-U8				
打印	预览	输出	增加	删除
帮助	退出			
设置科目	基本科目设置			
○基本科目设置	应付科目			
○控制科目设置	本币	220202	采购科目	1402
○产品科目设置	外币		采购税金科目	22210101
○结算方式科目设置				

(2) 现购业务科目设置。现购业务科目设置是赊购业务的延伸,它需要在赊购业务科目设置的基础上同时进行结算科目的设置。也就是告诉系统付款方式所对应的会计科目是什么,如表4所示:现金结算所对应的科目是“1001库存现金”、支票结算所对应的科目是“1002银行存款”等。

表4

初始设置			
用友ERP-U8			
打印	预览	输出	增加
删除	帮助		
退出	退出		
设置科目	结算方式科目设置		
○基本科目设置	结算方式	币种	科目
○控制科目设置	现金	人民币	1001
○产品科目设置	转账支票	人民币	1002
○结算方式科目设置	银行汇票	人民币	1002

另外,在途物资采购也属于现付业务,其设置需要在表2中的采购科目中输入“1402在途物资”。此设置与分录④中借方科目关联。

通过以上的科目设置,在相关单据执行审核、记账后可自动生成凭证①~⑤。

(二)会计核算的系统操作

针对第一种情况(票、货同到),无论赊购还是现购,都必须在应付系统执行应付单据(采购发票)审核,且不进行制单处理。然后,在存货系统执行正常单据记账/生成凭证。此处,需要说明的是,在存货系统生成凭证时,需要复选“已结算采购入库单自动选择结算单上单据(包括入库单、发票、付款单),非本月采购入库单按蓝字报销单制单”,如表5所示,否则将无法在存货系统生成分录①或分录②。

表5

选择单据							
用友ERP-U8							
打印	预览	输出	单据	全选	全消	确定	取消
帮助	退出						
未生成凭证单据							
选择	记账日期	单据日期	单据类型	单据号	仓库	收发类别	记账人

针对第二种情况(货到、票未到),存货执行采购入库单正常单据记账/生成凭证时,可自动生成凭证或分录③。

表 6

U8-存货核算(演示/教学版W)-[生成凭证]								
系统(S) 工具(T) 窗口(W) 帮助(H)								
用友ERP-U8								
打印 预览 输出 删除 生成 合成 选择 摘要 帮助 退出								
凭证类别: 转 转账凭证 ▼								
选择	单据类型	单据号	摘要	科目类型	科目编码	科目名称	借方金额	贷方金额
1	采购结算	1	采购结算	存货	1403	原材料	2 000	
				税金	22210101	进项税额	340	
				应付	220202	应付供应		2 340

针对第三种情况(票到、货未到),根据发票支付货款后需要在应付系统执行应付单据(采购发票)审核/制单处理,则可自动生成分录④。提醒:在发票审核时请注意选择“包含已现结发票”和“未完全报销”两个复选框。

以上是基于实际成本法下企业业务与账务的一体化处理,与其设置相配套的工作流程是:在途业务在应付系统制单处理,然后将所生成的凭证传至总账;其他已采购入库业务均在存货系统执行正常单据记账/生成凭证,然后将所生成的凭证传至总账。

三、采购业务的日常管理

在日常采购业务中,采购管理人员最关心的是所购货物是否保质保量,即要实行采购结算控制和实物跟踪管理。

1. 内部会计控制。在ERP系统中,相对于销售业务来讲,采购业务中多了一项采购结算,实质上就是一项付款风险控制。所谓采购结算,也称为采购报账,是指采购核算人员根据采购入库单、采购发票核算采购入库成本。结算时采购入库单与采购发票缺一不可,若缺少也不予付款确认。

2. 未完成业务的监管。ERP系统提供了强大的查询功能,以供用户实施对未完成业务的监管,具体是通过在途货物余额表和暂估入库余额表来进行管理。表7是某公司2007年9月的采购情况一览表。

表 7

日期	摘要	供应商	入库	结算	付款
10	验票付款,货物在途	A公司	×	×	✓
27	票、货同到,款项未付	B公司	30台显示器	✓	×
30	货到、票未到,暂估	C公司	50台打印机	×	×

(1)在途货物余额表。针对以上业务在采购系统进行账表查询,选择在途货物余额表查询,其结果如表8所示。

表 8

在途货物余额表							
用友ERP-U8							
打印 预览 输出 小计 合计 保存 另存 格式 查询 刷新 帮助 退出							
在途货物余额表							
日期:2007-09-01至2007-09-30 供应商:全部							
存货名称	供应商名称	本期采购		本期结算		本期结余	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额
PIII芯片	A公司	25	10 000			25	10 000
17英寸显示器	B公司	30	30 000	30	30 000		

(2)暂估入库余额表。同样,在采购系统进行账表查询,选择暂估入库余额表查询,结果如表9所示。

表 9

暂估入库余额表								
用友ERP-U8								
打印 预览 输出 小计 合计 保存 另存 格式 查询 刷新 帮助 退出								
暂估入库余额表								
日期:2007-09-01至2007-09-30 供应商:全部								
供应商名称	存货名称	本期入库		本期结算		结算暂估	本期结余	
		数量	金额	数量	金额	估金额	数量	金额
B公司	17英寸显示器	30	30 000	30	30 000	30 000		
C公司	1600K 打印机	50	40 000				50	40 000

将表8和表9的信息与采购情况一览表进行核对,关注入库、结算、付款、结余等信息,则不难发现系统反映的正是现实生活中的客观信息。这为采购未完成业务的后续管理提供了极大的方便,也有利于买卖双方的账目核对,进而实现采购业务的实时监管。

主要参考文献

1. 财政部会计资格评价中心.中级会计实务.北京:经济科学出版社,2007
2. 用友软件股份有限公司.ERP供应链管理系统应用专家实验教程.北京:中国物资出版社,2004
3. 中国内部审计协会.内部审计在治理、风险和控制中的作用.北京:中国财政经济出版社,2004