

單據異常盤虧傳票

為何系統會自動切出一張單據異常調整傳票，主因是修改或成本重算時因當時銷貨成本跟目前平均成本不相同就會自動產生本傳票，才能將會計存貨跟實際存貨二邊平衡，包含，進貨、銷貨、銷退、盤盈虧，成本重算庫存為負號，皆會出現盤盈虧傳票。

例:假設目前 A 商品為 0 庫存；BC 記錄 A 商品平均成本為 100 元，7/16 日銷售單賣 1pcs 150 元先銷後進收現金 150 元,因此傳票為

7/16 日銷貨傳票

借	現金	150 元	
	銷貨成本	100 元	
貸	存貨	100 元	
	銷貨收入	150 元	

因此在會計科目的 A 商品存貨是-100 元，BC 存貨 A 商品是-100 元，毛利 50 元，會計存貨-100 元=BC 存貨-100 元二邊平衡

後來 7/16 當日補進貨單 1pcs，成本 120 元，

7/16 日進貨傳票

借	存貨	120 元	
貸	應付帳款	120 元	

會計存貨 120-100=20 元，BC 存貨因數量為 0 存貨=0 元，二邊誤差 20 元不

平衡

因此系統會自動切一張傳票

7/16 日調整傳票

借： 單據異常盤虧 20 元

貸： 存貨 20 元

會計存貨 0 元=BC 存貨 0 元二邊平衡

為何要 X 成重算?

主要是要重算毛利，如上例該銷貨單未重算時是毛利是 50 元，重算後因銷貨成本改為 120 元，則毛利為 30 元。

重算後時會將系統自動開立的單據刪掉,原來傳票改為

7/16 日銷貨傳票

借 現金 150 元

銷貨成本 120 元

貸 存貨 120 元

銷貨收入 150 元

會計存貨=0 元，BC 存貨=0 元，因此不再出現單據盤盈虧傳票(但如果庫存還是負號的，則還是會開立一張單據異常盤盈虧傳票)

HA -- 會計傳票異動作業

傳票日期 107.12.17 傳票類別 轉帳傳票 部門 005 台北業務部 傳票編號 10712170020 類別 單據異常

備註 傳票明細輸入

選	借/貸	部門	會計科目	科目名稱	子項編號	子項名稱	摘要	金額	取
	借	005	5309000	單據異常盤損			單據異常調整--成本重算,進貨調整	286.0000	
	貸	005	1110000	存貨			單據異常調整--成本重算,進貨調整	286.0000	

單據異常 成本重算

複核 製單人 測試員 合計 286.0000

C 只查手工傳票

只查尚未覆核

摘要過長,列印時截斷

成本重算明細表

IBA--成本重算明細報表

產品代號 ~