

云南绿生中药科技股份有限公司

2016 年全年盘点报告

一、盘点过程

2016 年盘点以财务部牵头，积极协调各各部门做好月及年末盘点计划，各仓库积极准备，在审核所有供应链的单据，做好盘点单，作为盘点时的账面数，确保账面数正确。盘点过程中财务参与监盘，分四组财务人员到仓储部和配货部所有的仓库进行实地监盘点工作，盘完在仓库制单员录系统盘点单，仓管审核所管仓库的盘点单，对于有疑问，漏盘的再进行复盘，最终确定盘点的数量。

二、各个仓库的盘盈、盘亏情况：

1.按仓库汇总：

仓库	盘盈数量	盘亏数量	盘盈金额	盘亏金额	总盘亏数量	总盘亏金额
辅 料 库	375.48	215.9	1467.73	755.28	-379.8	712.45
内 包 材库	1631599.24	2283086.78	586352.54	649666.86	-651487.54	-63314.32
外 包 材库	92881	24535	57704.96	51624.12	68346	6080.84
原料 1 库	67231.06	46337.43	9417594.75	1569423.02	20893.63	7848171.73
原料 2 库	17157.69	43942.45	854519.84	9170740.75	-26334.76	-8316220.91
精 制 饮 片 库	73	1	1856.22	23.21	72	1833.01
片 天 下库	4	22	87.6	209.52	-18	-121.92
退 货 库	105	321	2438.04	20503.19	-216	-18065.15
一 级 饮 片 库	268	146	17382.18	4223.01	122	13159.17

小 包 装 一 级 饮 片 库	1	8.7	38.67	317.42	-7.7	-278.75
农 副 产 品 库	2.75	2.25	920.54	696.74	0.5	223.8
赠 品 库	1272		4302.52		1272	4302.52
合计	1810970.22	2398618.51	10944665.59	11468183.2	-587648.29	-523517.61

2.按存货类型汇总分析：

(1)（原材料、包材分析）

材 料 名称	盘 盈 数 量 （ 千 克）	盘 亏 数 量	盘盈金额	盘亏金额	总盘亏数	总 盘 亏 金 额	占 比 （%）
灵芝	3512.1	3490.5	2469442.89	2398747.93	21.6	70694.96	-12.6 3
冻 干 三七	1165.45	72.45	286290.17	20761.54	1093	265528.63	-47.4 3
三七	19166.96	19464.0 2	4764340.93	4770356.33	-297.06	-6015.4	1.07
丹参	3835.8	4046.2	145530.25	99906.49	-210.4	45623.76	-8.15
茯苓	1136.26	745.55	176576.49	20081.51	390.71	156494.98	-27.9 6
大枣	7254.15	6155.5	239735.72	209686.9	1098.65	30048.82	-37
三 七 粉	179.1	42.37	148939.9	14310.04	136.73	134629.86	-24.0 5
西 洋 参	1398.3	1344.09	116251.42	1236831.96	54.21	-1120580. 54	200.1 8
冻 干 石斛	246.6	247.2	87291.47	70531.1	-0.6	16760.37	-2.99
洋 金 花	1627.4	1641.9	83176.41	83260.75	-14.5	-84.34	0.02
党参片	1041	60.97	67592.13	2414.93	980.03	65177.2	-11.6 4
紫 丹 参 粉 （片）	662	3.5	41904.6	221.54	658.5	41683.06	-7.45
砂仁	585.5	588.5	41711.02	46782.52	-3	-5071.5	0.91
红花	432.09	429.49	38581.32	37878.48	2.6	702.84	-0.13
白术	1122.7	1534.6	44108.97	36367.94	-411.9	7741.03	-1.38
卷膜	7341.59	5923.38	340879.24	230312.15	1418.21	110567.09	-19.7

							5
远志	235.6	361	34138.44	35586	-125.4	-1447.56	0.26
当归	2405	2905.61	137249.86	131697.46	-500.61	5552.4	-0.99
光 铁 盒（个	6698	8327	33757.92	42028.44	-1629	-8270.52	1.48
龙胆	625	676.75	29890.96	36091.27	-51.75	-6200.31	1.11
鹿 角 霜	126	10.9	27378.54	2368.46	115.1	25010.08	-4.47
党参	79.4	1684.1	4852.42	109339.43	-1604.7	-104487.0 1	18.67
天 麻 粉	174.75	361.8	49621.79	140531.7	-187.05	-90909.91	16.24
盒子		10229		60952.04	-10229	-60952.04	10.89
手 提 袋	22950	58863	29164.5	75679.37	-35913	-46514.87	8.31
其他	1725243. 72	2269269 .18	1479592.46	1565069.83	-544025.46	-85477.37	15.27
合计	1809244. 47	2398478 .56	10917999.8 2	11477796.1 1	-589234.09	-559796.2 9	

原料盘盈盘亏是因为原料存放的仓库与系统上不相符，等级原因导致的盘盈盘亏，盘盈盘亏金额相互抵消，差异不大。

（2）产成品分析

产品名称	盘盈数量	盘亏数量	盘盈金额	盘亏金额	总盘亏数	总盘亏金额	占 比 （%）
醋鳖甲	1.5		715.37		1.5	715.37	-19.47
玛咖精片	3.8	3.8	1456.92	1472.12	0	-15.2	0.41
丹参粉	51		1624.86		51	1624.86	-44.22
当归	10	9	1065.62	662.31	0	403.31	-10.98
地龙	4		1238.92		4	1238.92	-33.72
酒黄连	26		4871.1		26	4871.1	-132.57
三七	10		1974.8		10	1974.8	53.74
玄参	96		2110.08		96	2110.08	-57.43
制草乌	20		1194		20	1194	-32.49
冻干石斛	0.5		262.41		0.5	262.41	-7.14
钩藤	2		272.38		2	272.38	-7.41
穿心莲		16		192	-16	-192	5.23
白术		6		403.89	-6	-403.89	10.99
郁金		4		203.68	-4	-203.68	5.54
芦子		6		654.52	-6	-654.52	17.81

醋延胡索	3	2	377.31	246.84	-2	-246.84	6.72
钻地风		52		885.56	-52	-885.56	24.1
三七花		21.96		19002.72	-21.96	-19002.72	517.16
冻干三七	2.25	2.25	658.13	696.74	0	-38.61	1.05
大腹皮		16		176.48	-16	-176.48	4.8
其他	151.5	67.7	4901.35	1423.53	83.8	3477.82	-94.65
合计	378.55	206.71	22345.94	26020.39	171.84	-3674.45	

三、这次盘盈盘亏的数量金额的原因：

（1）仓库货物摆放不集中，没有标识货位卡。第一次盘点出现漏盘部分原材料和大部分包材，第二次的补盘；

（2）各仓库之间的移库在系统中漏打调拨单；原材料一库与原材料二库移库因实务与系统人为的脱节，致使调拨单据没有跟上，等盘点时调整账务产生盘盈亏差异；

（3）仓库上线时盘点数确认仓促，仓管开始不知道审核单据，为解决账务问题核实账实一致，7月份盘点因普雄主导原材料盘点盘点单及账面数移动，故使账实偏差相符，后续8-11月陆续花大力气对原材料库盘点，故盘盈亏较大；

（4）因级别认定致盘点差异，因标识卡不明确，产品名称级别每次盘点重新认定，故使单品同类差异较大，故而产生很大单价金额差异；

（5）成品因批号致盘点差异，因ERP系统启用批号管理，刚开始上线时实务操作人员扫描不熟，致批号与实物不符，后续通过盘点处理来调整，产生盘盈亏差异；

（6）库管员没有按报损程序进行原料的报损出库；

（7）月底车间假退料退产形态与退料名称不符，下期因假退料要出库时，仓管没有按入库时的单品名称出库，致盘点差异产生；

（8）仓库正常合理损耗原因，如风干，晾晒等，仓库没有正常申请损耗出库，而通过盘点处理；

（9）其他原因。

四、盘盈亏记账的计价方式：

产品的盘盈入库的存货记账单价依据是市场价重估入账。盘亏出库的单价是U8系统的月加权平均单价记账。

五、财务处理及建议：

1.财务处理：

因以上原因综合分析为账务调整产生，用待处理财产损溢科目处理，在产成品成本分配之前将508628.83盘亏金额进入生产成本—材料成本，通过生产计算表计算出产成品总成本，并在ERP里供应链存货核算系统里通过产成品分配表分配到产成品入库单里，12月末的借方余额转入生产成本，调整到存货--产成品的生产成本中。

2. 财务建议：

- 1).按类别摆放好原料，包材进行归类；
- 2).对产品规格型号，等级等存货档案进行重新划分，停用没用的存货档案；
- 3).将货物标识卡贴上，后续领料记录在标识卡上；

- 4) .建立仓库仓管责任制，账实结合一起负责，加强仓管及仓库制单员的培训；
- 5) .报废的按流程进行申请报废；
- 6) .仓库之间的调拨报备财务，避免出现货物实际存放的仓库与系统上的仓库不符，导致盘点错误；
- 7) .每月末进行盘点，抽盘，做好记录，并财务参与监盘，差做差异分析；
- 8) .制定仓库奖罚制度，并严格实施与执行；

以上是本次及全年所有盘点的总结报告与分析，特此报告与说明！

谢谢！

云南绿生中药科
股份有限公司
财务部
2017-01-22