



## 实训指导书- 3.4 销售收款业务

### 【实训目的】

1. 了解应收账款日常业务处理所包含的业务的功能，
2. 掌握赊销业务、收款业务、和应收票据业务的处理

### 【实训内容】

- 任务 1：数据权限分配
- 任务 2：赊销业务
- 任务 3：代垫费用业务
- 任务 4：收款、核销业务
- 任务 5：票据业务
- 任务 6：退货业务
- 任务 7：预收冲应收业务
- 任务 8：应收冲应收业务
- 任务 9：坏账业务
- 任务 10：应收款管理系统凭证记账

### 【实训资料】

日照瑞泽服饰有限责任公司销售收款业务资料如下：

#### 任务 1：数据权限分配

请对用户 002 张珍和 003 苏立伟进行“用户”数据权限分配。

#### 任务 2：赊销业务

日照瑞泽服饰有限责任公司销售部 2016 年 1 月 2 日向华丰百货销售女式西装 10 套，无税单价 1000.00 元/套，企业开具了增值税专用发票，发票号 zf0001，货已发出，款项未收。请以 003 苏立伟身份进行专用发票的开具，由 002 张珍进行发票的审核和凭证的填制。

#### 任务 3：代垫费用业务

日照瑞泽服饰有限责任公司销售部 2016 年 1 月 5 日向金河百货销售女式风



衣 20 件, 含税单价 1400.00 元/件, 企业开具了增值税普通发票, 发票号 pf0001, 货已发出, 款项未收, 同时以转账支票 (票号 ZP0002) 代垫运费 1200.00 元, 请以 003 苏立伟身份进行发票和应收单的开具, 由 002 张珍进行票据的审核和凭证的填制, 凭证要求进行合并制单, 现金流量为: 07 支付的其他与生产经营活动相关的现金

#### 任务 4: 收款核销业务

2016 年 1 月 7 日, 日照泽瑞服饰有限公司收到金河百货电汇货款, 金额 50000.00 元, 票号 dh0001, 用以偿还上年的购货款, 经查金河百货年初欠本公司货款 68000.00 元, 收到该笔货款后, 仍有 18000.00 元的货款尚未收回, 请以 003 苏立伟身份开具收款单, 由 002 张珍进行收款单审核、核销及凭证的填制。

#### 任务 5: 票据业务

5-1: 2016 年 1 月 8 日, 日照泽瑞服饰有限公司收到兴盛百货签发并承兑的商业承兑汇票, 面值 52000.00 元, 出票日期: 2016-01-08, 到期日: 2016-01-28, 票据号 sy0001;

5-2: 1 月 28 日, 票据到期, 企业收到建行东港区支行通知, 款项 52000.00 元已存入账户, 请以 003 苏立伟身份增加票据, 由 002 张珍进行审核并生成凭证及票据的到期收款处理。

#### 任务 6: 退货业务

2016 年 1 月 10 日, 因产品质量问题, 华丰百货退回了本月 2 号从日照泽瑞服饰有限公司购买的女士西装 2 套, 泽瑞服饰开具了红字专用发票, 发票号 zf0002, 不含税单价 1000.00 元/套, 请以 003 苏立伟身份进行专用发票的开具, 由 002 张珍进行发票的审核和凭证的填制。

#### 任务 7: 预收冲应收业务

2016 年 1 月 14 日, 日照泽瑞服饰有限公司用华丰百货年初的 5000.00 元预收账款冲减本月 2 日对其赊销产生的应收款。请以 002 张珍身份完成预收冲应收业务及相关凭证的生成。

#### 任务 8: 应收冲应收业务

2016 年 1 月 16 日, 经三方协议, 将日照泽瑞服饰对金河百货年初的 18000.00



元应收账款转给兴盛百货，请以 002 张珍身份完成应收冲应收的操作，并生成相关凭证。

### 任务 9：坏账业务

9-1:2016 年 1 月 18 日， 将本月对金河百货代垫的运费 1200.00 元作为坏账加以确认；

9-2:2016 年 1 月 29 日，收到了金河百货以电汇方式支付的代垫运费 1200.00 元，电汇凭证号码：dh0002；

9-3: 1 月 31 日，计提本月的坏账准备。

要求：以上业务以 002 张珍身份进行处理。

### 任务 10：应收款管理系统凭证记账

请以 004 宋丽丽身份对应收款管理系统的全部收付款凭证进行出纳签字，以 001 账套主管马娟身份对所有凭证进行审核，并登记入账。

## 【实训准备】

引入 U 盘中“实训账套\子项目 3.3 固定资产日常业务”下的账套数据

## 【实训要求】

根据描述，完成以上经济业务。

## 【操作步骤】

### 任务 1、数据权限分配

(1) 以 001 账套主管马娟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-01”。

(2) 在“系统服务”选项卡中，执行“权限”-“数据权限分配”命令，选中“002 张珍”，在“业务对象”下选择“用户”，单击“授权”按钮，弹出“记录权限设置”窗口，勾选“主管”，单击“保存”按钮，弹出提示信息“保存成功，重新登录门户，此配置才能生效”，单击“确定”，单击关闭退出。

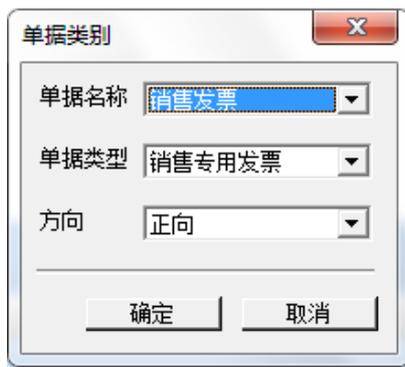
(3) 对 003 苏立伟的用户权限分配同上。

### 任务 2、赊销业务

(1) 以 003 苏立伟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-02”。



(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单录入”命令，弹出“单据类别”窗口，选择单据类型“销售专用发票”，方向“正向”，单击“确定”按钮，如图所示：



(3) 在“销售专用发票”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给资料，在表头填写发票号、开票日期、客户简称、销售部门等信息；单击表体的第一行，双击存货编码，选择“301”，填写数量“10”，无税单价“1000”，单击“保存”按钮，如图所示，然后关闭“销售发票”窗口。



(4) 以 002 会计张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-02”。

(5) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单审核”命令。

(6) 系统弹出“应收单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，系统弹出“应收单据列表”窗口，双击选择“华丰百货的专用发票”，单击“审核”按钮，系统提示“本次审核成功单据 1 张”，单击“确定”，关闭“单据处理”。

(7) 执行“应收款管理”-“制单处理”，系统弹出“制单查询”窗口，在



窗口左侧“发票制单”前划“√”，单击“确定”按钮。

(8) 在“制单”窗口，单击“全选”按钮，“选择标志”处出现“1”，更改凭证类别为“转账凭证”。

(9) 单击“制单”按钮，生成赊销的记账凭证，在凭证上单击“主营业务收入”科目，弹出项目核算的辅助项，选择项目名称“女式西装”，更改凭证类别，保存凭证。

### 任务3、代垫费用业务

(1) 以003苏立伟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-05”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单录入”命令。弹出“单据类别”窗口，选择单据类型“销售普通发票”，方向“正向”，单击“确定”按钮进入。

(3) 在“销售普通发票”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给资料，在表头填写发票号、开票日期、客户简称、销售部门等信息，单击表体的第一行，双击存货编码，选择“302”，填写数量“20”，含税单价“1400”，单击“保存”按钮。

(4) 在“业务工作”选项卡中，执行“应收单据处理”-“应收单录入”命令。弹出“单据类别”窗口，选择单据名称“应收单”，方向“正向”，单击“确定”按钮进入。

(5) 代垫运费以“应收单”形式录入，在“应收单”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给资料，在表头填写单据日期、客户、金额等信息；单击表体第一行，系统将表头信息自动过入表体，单击“保存”按钮，然后关闭“应收单”窗口。

(6) 以002会计张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-05”。

(7) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单审核”命令。

(8) 系统弹出“应收单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，进入“应收单据列表”窗口，单击“全选”按钮，再单击“审核”按钮，系统提示“本次审核选中单据2张，本次审核成功单据2张”，单击“确定”，关闭“单据处理”。



(9) 执行“应收款管理”-“制单处理”，系统弹出“制单查询”窗口，选中窗口左侧“发票制单”和“应收单制单”的“√”，单击“确定”按钮。

(10) 在“应收制单”窗口，单击“合并”按钮，两行的“选择标志”处均出现“1”，更改凭证类别为“付款凭证”。

(11) 单击“制单”按钮，生成赊销与代垫运费的合并处理凭证，单击“主营业务收入”，选择项目核算为“女式风衣”，在摘要为“其他应收单”一行的贷方科目名称处手工录入“100201”，并将付款方式和票号补充完整，更改凭证类别，单击“保存”按钮，录入现金流量信息，凭证则生成。

#### 任务 4、收款核销业务

(1) 以 003 苏立伟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-07”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“应收款管理”-“收款单据处理”-“收款单单据录入”命令，弹出“收付款单录入”窗口，单击“增加”，根据任务信息，填写客户、金额、票号等信息，表头信息填写完毕后，单击表体第一行，系统将表头信息自动过入表体，如图所示，单击“保存”按钮，关闭“收付款单录入”窗口。



(3) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，时间“2016-01-07”，在“业务工作”选项卡中，执行“应收款管理”-“收款单据处理”-“收款单据审核”命令。弹出“收款单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，进入“收付款单列表”窗口，单击“全选”，再单击“审核”按钮，系统提示“本次审核成功单据 1 张”，单击“确定”，关闭“收付款单列表”。

(4) 执行“应收款管理”-“核销处理”-“手工核销”，弹出“核销条件”



窗口，选择客户“金河百货”，单击“确定”，进入“单据核销”窗口，在应收款列表中选择第一行“金河百货期初应收款”，在“本次结算”处录入结算金额“50000”。

(5) 单击“保存”按钮退出，执行“应收款管理”-“制单处理”，系统弹出“制单查询”窗口，在窗口左侧将“发票制单”前的“√”取消，勾选“收付款单制单”和“核销制单”，单击“确定”按钮，在“应收制单”窗口，单击“合并”。

(6) 单击“制单”按钮，生成收款凭证，单击“保存”按钮，弹出“现金流量录入修改窗口”，选择项目编码“01：销售商品提供劳务收到的现金”，单击“确定”，保存凭证。

## 任务 5、票据业务

### 5-1：收到票据业务

(1) 以 003 苏立伟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-08”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“票据管理”，系统弹出“查询条件选择”窗口，单击“确定”按钮，进入“票据管理”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给资料，填写票据类型、票据编号、结算方式、收到日期、出票日期、到期日、金额等信息，单击“保存”按钮，保存完毕后关闭“应收票据”和“票据管理”。

(3) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-08”。

(4) 执行“财务会计”-“收款单据处理”-“收款单据审核”，系统弹出“收款单据查询条件”窗口，单击“确定”按钮，进入“收付款单列表”窗口，单击“全选”或双击选中单据，单击“审核”按钮，审核成功后关闭“收付款单列表”。

(5) 执行“制单处理”，弹出“制单查询”窗口，在窗口左侧的“收付款单制单”前划“√”，单击“确定”按钮，系统根据收款单生成凭证，更改凭证类别为“转账凭证”，单击“保存”按钮。

### 5-2 票据到期收款

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-28”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“应收款管理”-“票据管理”，系统弹出



“查询条件选择”窗口，单击“确定”按钮，进入“票据管理”窗口，双击目标票据，单击“结算”按钮，系统弹出“票据结算”窗口，填写结算科目“100201”，托收单位“建设银行东港支行”，单击“确定”按钮。

(3) 系统提示“是否立即制单”，选择“是”，生成凭证，单击“保存”按钮，系统弹出“现金流量录入修改窗口”选择项目编码“01：销售商品提供劳务收到的现金”，单击“确定”，保存凭证。

### 任务6：退货业务

(1) 以003会计苏立伟身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-10”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单录入”命令，弹出“单据类别”窗口，选择“单据类型”：销售专用发票，“方向”：负向，单击“确定”按钮进入。

(3) 在“销售专用发票”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给资料，在表头填写发票号、客户简称等信息；单击表体第一行，填写“存货编码”301，“数量”-2，“无税单价”1000，单击“保存”按钮，如图所示，然后关闭“销售发票”窗口。



(4) 以002会计张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-10”。

(5) 执行“应收款管理”-“应收单据处理”-“应收单审核”命令，弹出“应收单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，系统弹出“应收单据列表”窗口，双击选择目标单据，单击“审核”按钮，系统提示“本次审核成功单据1张”，



单击“确定”，关闭“单据处理”。

(6) 执行“制单处理”，系统弹出“制单查询”窗口，在窗口左侧“发票制单”前划√，单击“确定”按钮，系统弹出“销售发票制单”窗口，单击“全选”按钮，“选择标志”处出现“1”，更改凭证类别为“转账凭证”。

(7) 单击“制单”按钮，生成退货的凭证，鼠标单击“主营业务收入”，按快捷键 CTRL+S，系统弹出辅助核算项，选择项目名称“女式西装”，单击“确定”按钮，生成凭证，更改凭证类别，单击“保存”按钮。

(8) 关闭凭证后，执行“转账”-“红票对冲”-“手工对冲”，弹出“红票对冲条件”窗口，选择客户“001 华丰百货”。

(9) 在“红票对冲”窗口，在蓝字发票的“对冲金额”处录入“2340.00”。

(10) 单击“保存”按钮，系统提示“是否立即制单？”单击“确定”按钮，生产凭证。

#### 任务 7：预收冲应收业务

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-14”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“转账”-“预收冲应收”，打开“预收冲应收”窗口。

(3) 在“预收款”界面的“客户”选择“001 华丰百货”，单击“过滤”按钮，在“转账金额”栏输入“5000.00”。

(4) 单击进入“应收款”界面，单击“过滤”按钮，在“转账金额”栏输入“5000.00”。

(5) 单击“确定”按钮，系统提示“是否制单”，单击“是”，进入填制凭证窗口，更改凭证类别为“转账凭证”，单击“保存”，生成凭证。

#### 任务 8：应收冲应收业务

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-16”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“转账”-“应收冲应收”，打开“应收冲应收”窗口。选择客户“002 金河百货”，单击工具栏“查询”图标，系统将金河百货下的所有货款和应收款全部显示，选择单据日期为“2015-12-17”的单据，双击“原币金额 18000.00”，显示并账金



额为 18000.00，勾选“客户”，输入“003 兴盛百货”。

(3) 单击“保存”按钮，系统提示“是否立即制单”，选择“是”，系统自动生成凭证，更改凭证类别为“转账凭证”，单击“保存”按钮。

## 任务 9：坏账业务

### 9-1：坏账发生

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-18”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“坏账处理”-“坏账发生”，弹出“坏账发生”对话框，选择客户“002 金河百货”，如图所示：

日期	2016-01-18	客户	002
部门		业务员	
币种	人民币	汇率	

Buttons: 确定 (OK), 取消 (Cancel), 辅助条件 (Auxiliary Conditions)

(3) 单击“确定”按钮，系统弹出“坏账发生单据明细”列表，根据任务所给信息，在“其他应收单”的“本次发生坏账金额”处录入“1200.00”，如图所示：

单据类型	单据编号	单据日期	合同号	合同名称	到期日	余额	部门	业务员	本次发生坏账金额
销售普通发票	p00001	2016-01-05			2016-01-05	28,000.00	销售部	王强	
其他应收单	0000000003	2016-01-05			2016-01-05	1,200.00	销售部	王强	1200
合计						29,200.00			1,200.00

(3) 单击“ok 确认”按钮，系统提示“是否立即制单”，选择“否”，关闭“发生坏账损失”窗口。

(4) 单击“制单处理”，选择“坏账处理制单”，根据系统提示，选择目标单据，单击“制单”按钮，系统生成坏账发生的凭证。



## 9-2: 坏账收回

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-29”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”-“应收款管理”-“收款单据处理”-“收款单据录入”，根据任务要求，录入一张收款单，录入完毕后，单击“保存”按钮，然后退出，如图所示：

序号	款项类型	客户	部门	业务员	金额	本币金额
1	应收款	金河百货	销售部	王强	1200.00	1200.00
2						
3						

(3) 执行“应收款管理”-“坏账处理”-“坏账收回”，系统弹出“坏账收回”窗口，选择客户“002 金河百货”，选择结算单编号“0000000004”，单击“确定”按钮。

(4) 系统提示“是否立即制单”，选择“是”生成坏账收回的凭证，现金流量选择“01 销售商品、提供劳务收到的现金”。

## 9-3 计提坏账

(1) 以 002 张珍身份登录企业应用平台，登录时间为“2016-01-31”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“应收款管理”-“坏账处理”-“计提坏账准备”，系统自动计算本期坏账准备计提或者冲销的金额，单击“ok 确认”按钮。

(3) 单击“ok 确认”按钮，系统提示“是否立即制单”，选择“是”生成本期计提坏账的凭证，单击保存。

## 任务 9: 应收款管理系统凭证记账

(1) 以 004 宋丽丽身份登录企业应用平台，登录日期 2016-01-31，对所有收付款凭证执行出纳签字。

(2) 以 001 马娟身份登录企业应用平台，登录日期 2016-01-31，对所有凭



证执行审核、记账。

## 实训报告

班级：

姓名：

学号：

成绩：

实训题目：

项目 3.4 销售收款业务

实训目的：

实训内容：

实训体会：

1. 实训出错点汇总记录：

任务 1：数据权限分配

任务 2：赊销业务

任务 3：代垫费用业务

任务 4：收款、核销业务



任务 5： 票据业务

任务 6： 退货业务

任务 7： 预收冲应收业务

任务 8： 应收冲应收业务

任务 9： 坏账业务

任务 10： 应收款管理系统凭证记账

2. 实训收获与总结：



实训考评：

任务自评：

小组互评：

教师考评：