任务 3: 预付款采购

【任务描述】1月11日,宁鑫商贸有限责任公司从日照淞扬茶业有限公司购入特级绿茶 260斤,企业取得增值税专用发票,货物验收入库,该笔采购业务的合同于2022年12月24日签订,并于合同签订日预先支付货款20,000.00元,企业通过网银结清了货款。

【任务解析】与赊购业务相比,企业于前期预付部分货款,且本期取得采购发票的同时支付了剩余货款,因此按照赊购业务流程,根据前期采购订单参照生成采购到货单、入库单、采购发票,并在发票上进行现付处理,然后进行采购结算,在应付款管理系统,通过预付冲应付功能冲抵债权债务。

【原始凭证】入库单、采购发票、支出审批单、网银电子回单,如图 5. 3. 77~图 5. 3. 80 所示。



图 5.3.77 采购发票

	20)23 年	01 月 1:	1 🗄		
交货单位	日照凇扬茶业有限责任	照凇扬茶业有限责任公司 验收仓库		验收仓库	茶叶库	
商品编号	商品名称及规格	单位	数 量		价 格	
			交 库	实 收	单价	金 額
101	特级绿茶	斤	260	260		
· 合 计			260	260		

图 5.3.78 入库单

支出审批单 2023 年 01 月 11 日 支出内容 支付采购特级绿茶剩余货款 支出金额 叁拾柒万陆仟陆佰叁拾元整 ¥376,630.00 结算方式 网银 收款单位(人) 日照淞扬茶业有限责任公司 开户行及账号 建设银行日照开发区分行 37001718805464153128 批准人 经 办 人 领 款 人 赵明 总经理: 宁鑫 申请单位: 采购部 财务主管: 季 静

图 5.3.79 支出审批单



图 5.3.80 网银电子回单

【岗位说明】

- 1. 采购员 cg01 在【采购管理】系统中参照生成并审核到货单。
- 2. 库管员 ck01 在【库存管理】系统中录入或参照生成并审核入库单。
- 3. 采购员 cg01 在【采购管理】系统参照生成采购发票,进行现付和采购结算。
- 4. 会计 k j 02 在【应付款管理】系统对采购发票审核,生成采购凭证,并进行"预付冲应付"的处理;在【存货核算】系统对入库单进行记账,并生成存货入库凭证。

【业务流程】该业务的流程如图 5.3.81 所示。

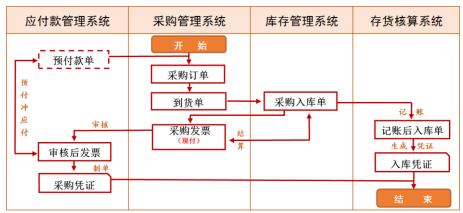


图 5.3.81 预付款采购流程图

【知识链接】

预付款采购会涉及到预付冲应付,它是转账的一种类型,指针对同一供应商,既有预付账款,也有应付账款,用预付账款来冲减其应付账款,进而处理供应商的预付款和该供应商应付货款的转账核销业务。当企业签订采购合同并按约定预付货款后,需要在【应付款管理】系统填制"预付款单",后期当企业取得采购发票,确认了应付账款后,需要将前期的预付账款与该应付账款进行转账处理。

【工作指导】

1. 参照生成并审核到货单

- (1) 用户 cg01 登录【企业应用平台】,【操作日期】为"2023-01-11"。
- (2) 执行【供应链】-【采购管理】-【采购到货】-【到货单】命令,打开 【到货单】窗口。
- (3) 单击【增加】按钮,单击【生单】右侧倒三角下拉菜单中的"采购订预付款采购单",参照"2022-12-24"采购订单生成到货单,并进行审核,如图 5.3.82 所示。



图 5.3.82 到货单

2. 参照生成并审核采购入库单

- (1) 更换用户 ck01 登陆【企业应用平台】, 操作日期为"2023-01-11"。
- (2) 执行【供应链】-【库存管理】-【入库业务】-【采购入库单】命令,打开【采购入库单】窗口。
- (3) 单击【生单】右侧倒三角下拉菜单中的"采购到货单(蓝字)",参照"2023-01-11"的到货单生成采购入库单,【仓库】选择"茶叶库",单击【保存】、【审核】按钮,如图 5.3.83



图 5.3.83 采购入库单

3. 参照生成采购发票并进行现付和结算

- (1) 更换用户 cg01 登陆【企业应用平台】,【操作日期】为"2023-01-11"。
- (2) 执行【供应链】-【采购管理】-【采购发票】-【专用采购发票】命令,打开【专用发票】窗口。
- (3) 单击【增加】按钮,单击【生单】右侧倒三角下拉菜单中的"入库单",参照采购入库单生成采购发票,将【发票号】改为"18501145",单击【保存】按钮。
- (4) 单击工具栏【现付】按钮,打开【采购现付】窗口,【结算方式】选择为"网银",录入原币金额、票据号信息,如图 5.3.84 所示,单击【确定】按钮。



图 5.3.84 采购现付

5. 回到【专用发票】窗口,发票显示"已现付",再单击工具栏的【结算】按钮,发票显示"已结算",如图 5. 3. 85 所示。



图 5.3.85 采购发票

4. 审核发票并制单

- (1) 更换用户 kj02 登陆【企业应用平台】,【操作日期】为"2023-01-11"。
- (2) 执行【财务会计】-【应付款管理】-【应付单据处理】-【应付单据审核】命令, 打开【应付单查询条件】窗口,勾选"包含已现结发票"复选框,单击【确定】按钮。
- (3) 打开【单据处理】窗口,双击打开凇扬茶业的专用发票,单击工具栏的【审核】按钮,系统提示"是否立即制单?",单击【是】按钮,生成商品采购凭证,保存凭证。
- (4) 单击【流量】按钮,打开【现金流量录入修改】窗口,【项目编码】选择"04购买商品、接受劳务支付的现金",保存凭证,如图 5.3.86 所示。



图 5.3.86 采购凭证

5. 预付冲应付

- (1) 执行【应付款管理】-【转账】-【预付冲应付】命令,打开【预付冲应付】窗口。
- (2) 在【预付款】页签下,【供应商】选择"002日照淞扬茶业有限公司",单击右侧的 【过滤】按钮,显示本企业对日照淞扬茶业有限公司的全部预付款项,在【转账金额】栏录 入"20,000.00",如图 5.3.87 所示。



图 5.3.87 预付冲应付-录入预付款转账金额

(3) 再单击【应付款】页签,单击【过滤】按钮,显示本企业对日照凇扬茶业有限公司的全部应付账款,在"2023-01-11"采购专用发票的【转账金额】栏录入"20,000.00",如图 5.3.88 所示,单击【确定】按钮。



图 5.3.88 预付冲应付-录入应付款转账金额

(4) 系统提示"是否立即制单",单击【是】按钮,生成预付冲应付凭证,其中预付账款显示为借方红字 20,000.00,单击【保存】按钮,如图 5.3.89 所示。

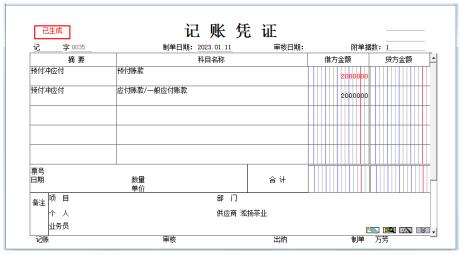


图 5.3.89 预付冲应付凭证

- ◆企业商品采购,既有预先付款的债权,又有赊购形成的债务时,可通过【预付冲应付】功能实现同一供应商债权债务的冲抵。当企业**只有一笔预付账款和一笔应付账款,存在款项的一一对应关系**,此时可以使用自动转账功能,在【预付款】选项卡选择"002 日照凇扬茶业有限公司",在【转账总金额】栏录入"20000.00",然后单击【自动转账】按钮,完成转账。若非一一对应关系,需要选择进行冲账的单据,通过手工完成预付冲应付。
- ◆预付冲应付是应付款管理系统转账的一种类型,转账业务还包括应付冲应付、应付冲应收、 红票对冲,通过转账,可以灵活实现债务在供应商、部门、业务员之间转入、转出。
- ◆若预付冲应付执行有误,需要退回,**首先删除转账生成的凭证,其次执行【应付款管理】**-【其他处理】-【取消操作】命令,选择取消操作的类型,过滤出单据后,选中单据,单击【确认】按钮,即可退回操作。

6. 记账并生成入库凭证

- (1) 执行【供应链】-【存货核算】-【业务核算】-【正常单据记账】命令,对特级绿茶采购入库单进行记账。
- (2) 执行【存货核算】-【财务核算】-【生成凭证】命令,在【生成凭证】窗口设置库存商品的项目大类及项目编码信息,生成商品入库凭证,如图 5.3.90 所示。

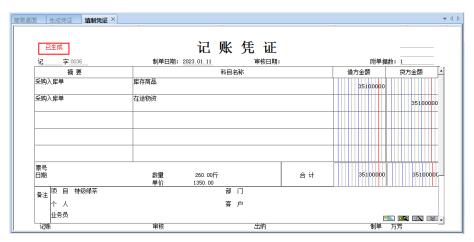


图 5.3.90 存货入库凭证

【拓展延伸】

在日常核算中,预付账款按实际付出的金额入账,会计准则规定预付业务不多的企业可以不设预付账款,直接使用应付账款核算,以方便对账。期末应付账款的贷方余额表明应付而未付的货款,而借方余额则表明预先支付的货款。