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 | 023 年 | 01月1 | 11 | | |
|------|------------|------------|------|------|-----|----|
| 交货单位 | 日照淞扬茶业有限责任 | 公司 | | 验收仓库 | 茶叶库 | |
| 商品编具 | 高日夕我又損故 | 畄 位 | ž | 数量 | | 格 |
| 间吅绷丂 | 阿吅百协及风俗 | + 14 | 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

| | <u>支出审批</u> 2023年01月11 | 〕单 | | |
|----------|---------------------------|----------------|---------|----|
| 支出内容 | 支付采购特级绿茶剩余货款 | <u>د</u> | | |
| 支出金额 | 叁拾柒万陆仟陆佰叁拾元卦 | ¥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 | 37001718805464 | 4153128 | |
| 领款人 | 经办人 | 批准 | 人 | |
| | 赵明 | 总经理: | 宁鑫 | |
| 申请单位:采购部 | 财务审核人: 万芬 | 则 | 务主管: 考着 | ĵ. |

图 5.3.79 支出审批单

| | | 中国 | 国工商银 | 行 | <mark>网上银行电[:]</mark> | 子回单 | | |
|----------|----------------------------|-------------------------------------|--------------|-------|--------------------------------|----------------------------|-------------|--|
| 电子 | "回单号码:48 | 3503361 | | | | | | |
| iltr | 户 名 | 日照淞扬茶业有限责任公 | 行 | 4 | 户 名 | 日照宁鑫商贸有限责任公司 | | |
| 款 | 卡(账)号 | 37001718805464153128 建设银行日照开发区分行 | | 款 | 卡(账)号 | 161700162920 | 00031185 | |
| ^ | 开户银行 | | | ㅅ | 开户银行 | 中国工商银行烟台路支行 | | |
| | 金额 | ¥ 376630.00 | | 金 | 额(大写) | 叁拾柒万陆仟陆佰叁拾元鏊 | | |
| | 摘要 | 货款 | | | 务(产品)种类 | 转账 | | |
| | 用途 | | | | | | | |
| 3 | 交易流水号 | 122308 | | | 时间戳 | 2023-01-11-10.22.45.202351 | | |
| * | ● 工 樹 ● 市 电子回单 た 田 音 | 备注:购买特级绿茶尾易 | 备注: 购买特级绿茶尾款 | | | | | |
| | х л ₽ | 验证码:E210T225003047 | , | | | | | |
| ù | 已账网点 | 00021 | 记账柜员 | 00211 | | 记账日期 | 2023年01月11日 | |

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 kj02 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。



【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。

| <mark>18</mark> 8 | 新道教育—UFIDA U8 | | | | | | | X |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|---------|--------------|---------------|----------------|-------------|----------|
| 1.3 | 〔统(S) 视图(V) 工具(T) 转到(G) 帮助(H) | | | | | 🟠 首页(F) 📢 | • 导航(N) | 用友 🍤 |
| 10 |) 💁 🕞 輸出 🔸 😡 定位 🛛 🖗 🌳 🚽 崎 释放 | A 关联单据 | ↓提交 🕓 重 | 新提交 🧐 撤销 | ン审核 💽 弃审 | 🗟 查审 🛛 关 | 闭 打开 | Ŧ |
| :: 合 | 同执行 🖻 増加 🔸 階 复制 💕 修改 🗙 删除 🗋 | 生单 👻 🎦 草稿 | ・ 📐 模板 | ・ 🚽 ・ 🔄 放弃 🚺 | 〕 变更 → 増行 | > 插行 - 一删行 | テ 🧻 附件 | = |
| | 简易桌面 到货单 × | | | | | | | ▼ 4 ▷ |
| - | | | 到货車 | 单. | 打印棉 | 奠版 8170 到货 | 单打印模版 | • |
| * | 表体排序 | | | , | | 合并 | 湿示 🛛 | <u> </u> |
| | 业务类型 普通采购 | 单据号 <u>000000</u> | 0005 | | 日期 2023-01 | 1-11 | | |
| | 采购类型 正常采购 | <u>供应商</u> 淞扬茶 | ₽ ₽ | | <u>部门</u> 采购部 | | | |
| _ | 业务员 赵明 | 币种 人民币 | | | 汇率 1 | | | |
| <u> </u> | 运输方式 | 税率 13.00 | | | 备注 | | | |
| | 存货编码 存货名称 规格型 | 号 主计量 | 数量 | 原币含税单价 | 原币单价 | 原币金额 | 原币税额 | * |
| | 1 101 🕖 特级绿茶 🕖 | Г | 260.00 | 1525.50 | 1350.00 | 351000.00 | 45630. | • 00 |
| 就续 | Š | | 親 📋 | 套:(101)宁鑫商贸公 | ;司 🛃 赵明 🥅 20 | 023-01-11 14:5 | 8 🗞 4006-60 | 00-588 🤐 |

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 所示。

| 18 | 新道調 | ¢育—UFII | DA U8 | | | | | | | | | x |
|----------|-------|-----------|------------|---------------|----------------|--------------|----------|------------|-------------|-----------------|----------|----------|
| 1 | 系统(S |) 视图(| V) 工具(T) 转 | 到(G) 帮助(H) | | | | | 合首 | ī页(F) (🚺 导航(I | 1) 用 | 友しの |
| 16 | i 🖪 | 🔒 輸出 | 🕑 审核 🔒 弃审 | 👌 査审 📫 货位 | 🗟 清货 🗔 检查 🐁 | 提交 😓 重新提 | 交 🤄 撤销 丨 | • • | 🔶 🌳 🍪 释 | 放。同定位 🗋 🕏 | €联单据 | Ŧ |
| | 」増加 | 1 - 📝 億 | 改 🔀 删除 🗋 🖞 | =单 🔹 🎦 草稿 🔹 🛛 | 模板 ・ 🚽 ・ 🤊 放 | 弃 >+:增行 =>+; | 删行 🖂 插行 | 前附 | 牛 🔟 格式设置 | 🖁 👱 保存布局 | | |
| ₽ | 简易 | 桌面 | 采购入库单 × | | | | | | | | | ▼ |
| - | 采购入库单 | | | | | | | | | | 印模版 | • |
| Ŧ | | 表体排序 | | • | , | | 0 |) 蓝字 | | 合并显示 🛛 | | • |
| ^ | | | 1 | _ | | | C |) 紅字 | | | | |
| | | 入库单号 | 000000006 | | 入库日期 2023-01-1 | 11 | | 仓库 | 茶叶库 | | | |
| | | 订单号 🤇 | G221239 | | 到货单号 0000000 | 005 | | 业务号 | | | | |
| | | 供货单位 | 粘扬茶业 | | <u>部门</u> 采购部 | | | 业务员 | 赵明 | | | |
| | | | 2023-01-11 | | 业务类型 普通采购 | | | 采购类 | 型 正常采购 | | | |
| - | | - 入库类别 | 采购入库 | | 审核日期 2023-01-1 | 11 | | 备注 | | | | |
| | | | 存货编码 | 存货名称 | 规格型号 | 主计量单位 | 数量 | | 本币单价 | 本币金额 | ^ | |
| | | 1 | 101 🕖 | 特级绿茶 | | г | 260. | 00 | 1350.00 | 351000 | .00 | • |
| 就夠 | ŧ | | | | | 📑 账套:(10 | 1)宁鑫商贸公司 | 1 😤 张 | 亮 🧾 2023-0: | 1-11 15:03 📞 40 | 06-600- | 588 🤢 |

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。

| B. 采购现付 | | | | | | | | x | | |
|-------------------------|------------------------------|---------------|------------------|--------------|--------|------|------|----|--|--|
| 供货单位: 应付金额: 结算金额: | 淞扬茶生 396630.1 376630.1 | k DO DO | 币种: | 币种:人民币 汇案: 1 | | | | | | |
| 部门: 牙 | 兩部 | | 业务员: | 赵明 | | | | | | |
| 结算方式 | 原币金额 | 票据号 | 银行账号 | 项目大类编码 | 项目大类名称 | 项目编码 | 项目名称 | 订单 | | |
| 6-网银 | 376630.00 | 48503361 | 3700171880546415 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| • | | | III | | | | | F | | |
| | | | | | 确定 | 取消 | 帮助 | | | |

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。

| 15 # | 所道教育—— | JFIDA U8 | | | | | | | | | • X |
|-------------|---------|------------|---------|-----------|----------------|--------------|-------------|-------------|--------------|------------------|------------|
| 1 8 | 〔统(S) 视 | 图(V) 工 | 具(T) 转到 | (G) 帮助(H) | | | | | 🏠 首页(F) | 📢 导航(N) | 用友 🍤 |
| 1 |) 💁 🗳 🖬 | 油 🛛 🗟 定 | 位 🕪 💠 | 🔶 🏟 🌏 释詞 | 汝 船 关联单据 | 🔝 结算 🔃 | 刷新 🕜 | | | | |
| 1 P | 増加 👻 🖣 | 复制 🃝 🧌 | 多改 🗙 删除 | と生単・ | 🗋 草稿 🔹 📐 相 | 版 - 🚽 - 1 | 合同结算 🔄 放著 | 弃 💃 现付 🍒 | 弃付 计增行 | シ 插行 シー | 删行 🚦 |
| 7 | 简易卓面 | 专用发票 | × | | | | | | | | |
| • | 已结算 | 已现付 | | | | 专用发 | .票 | ±тғ | 印模版 8164 3 | 医虫发蕈杆的糖 | 166 V |
| | | | | | | | | 11, | | 2,712(2,771),919 | π.πx |
| | 表体排序 | | | • | | | | | Ê | ≧并显示 □ | - |
| | | | | | | | | | | | |
| | 业务类型 | 普通采购 | | | 发票类型 <u>专用</u> | 发票 | | 发票号 | 18501145 | | |
| | 开票日期 | 2023-01-11 | | | <u>供应商</u> | 茶业 代垫单位 淞扬茶业 | | | | | |
| | 采购类型 | 正常采购 | | | 税率 13.00 | 1 | | <u>部门名称</u> | 采购部 | | |
| | 业务员 | 赵明 | | | 币种 人民司 | ī | | _ 汇率 _ | L | | |
| ÷. | 发票日期 | | | | 付款条件 | | | 备注 | | | |
| | | 存货编码 | 存货名称 | 规格型号 | ; 主计量 | 数量 | 原币单价 | 原币金额 | 原币税额 | 原币价税台 | 3计 🔺 |
| | 1 | 101 🔘 | 特级绿茶 | 0 | ГГ | 260.00 | 1350.00 | 351000.00 | 45630.0 | 0 39663 | 30.00 🔹 |
| 就绪 | f | | | | | 📑 账套 | :(101)宁鑫商贸公 | 、司 🖳 赵明 🚃 | 2023-01-11 1 | 5:03 📞 4006 | -600-588 🤢 |

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,双击打开淞扬茶业的专用发票,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。

| 日期 2023 付款 向1 | 3-01-11 | | 转则 | ₭怠金額 │ | | 自动转账 | | | |
|----------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|--------|---------------------------------|-------------|----|---------------------|------|
| 供应商 [0 部门 [业务员 [类型 [1 | 002 - 日照淞 付款单 | 杨茶1 — — — — 来源 — — | | | 币种 「 合同类型「 项目大类「 订单号 「 | 人民币 | | C案 1 合同号 项目 | |
| 单据日期 | 单据类型 | | <u>単</u> 款项类型 | 「結算方式」 | 原币金额 | 原币余额 | 项目 | 转账金额 | 过滤 |
| 2022-11-24 | 付款单 | 0000000001 | 预付款 | 转账支票 | 20,000.00 | 20,000.00 | | 20,000.00 | 分摊 |
| 合计 | | | | | 20, 000. 00 | 20, 000. 00 | | 20, 000. 00 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 全消 |
| | | | | | | | | | 栏目 |
| | | | | | | | | | 自定义项 |

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,显示本企业对日照淞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。

| 1冲应付 日期 2023 | 3-01-11 | | | 专账总金额 🗌 | | | 转账 | | |
|-------------------|---------|---------------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------|-----|-----------|----------------------|----|
| 预付款 应 | 付款 | | | | | | | | |
| 供应商 🛛 🕅 部门 🔤 🗍 | 桥业有限责任2 | ····································· | | | 币种 [合同类型 [项目大类 [| 人民币 | • • ; | 汇率 1 合同号 项目 | |
| 来源 | 英语来到 | | 子 一 | 百玉令笏 | 百玉今笏 | 160 | 杜叱会殇 | 정네박민드 박민 | 讨渡 |
| 2023-01-10 | 采购专用发票 | 18501132 | 计反调码 | 768, 400.00 | 768, 400.00 | | 和复兴的主义的兴 | 2023-01-10 | 分摊 |
| 2023-01-11 合计 | 采购专用发票 | 18501145 | | 396, 630. 00 1, 165, 030. 00 | 20, 000. 00 788, 400. 00 | | 20,000.00 | 2023-01-11 | 全选 |
| | | | | | | | | | 全消 |
| | | | | | | | | | 栏目 |
| • | | | | Ш | | | | • | |
| | | | | | | | | 确定 | 取消 |

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。





◆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。

| 简易桌面 生成凭证 填制凭证 × | | | | • | |
|-------------------------|------------------|---------------------|-----|-----------|----------|
| 已生成 | ælèé⊡#a. oooo | 记账凭证 | | 마사 삶 + 문화 | |
| | · 利半口朔: 2023 | <u>101.11</u> 申核口期: | | | |
| 摘要 | | 科目名称 | | 借力金额 | 受力金额 |
| 米购入库里 | 库存商品 | | | 35100000 | |
| 采购入库单 | 在途物资 | | | | 35100000 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 票号 日期 | 数 里 单价 | 260.00斤 1350.00 | 合 计 | 35100000 | 35100000 |
| → 项 目 特級绿茶 | | 部 门 | | | |
| | | 客 户 | | | |
| 业务员 | | | | | 🔤 🗈 💌 🗸 |
| 记账 | 审核 | 出纳 | | 制单万 | 芳 |

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。