

任务 3：收款核销

【任务要求】2023 年 01 月 25 日，收到北京华丰商贸有限公司支付的本月 16 日购入茶叶的货款，通过网银结算货款 975,690.00 元。

【任务解析】该任务与任务 1 的现金折扣销售衔接，前期买卖双方签订购销合同，约定了现金折扣条件，因购买方在信用期内付款，故应享受现金折扣，本任务以销售方立场处理带有现金折扣条件的收款核销业务。

【原始凭证】网银电子回单，如图 5.4.84 所示。

| 中国工商银行 网上银行电子回单 | | | | | |
|---|-------------------------|---------------------|----------------------------|------|---|
| 电子回单号码：49020014 | | | | | |
| 收款人 | 全 称 | 日照宁鑫商贸有限责任公司 | 付款人 | 全 称 | 北京华丰商贸有限公司 |
| | 账 号 | 1617001629200031185 | | 账 号 | 4100204969931860522 |
| | 开户银行 | 中国工商银行烟台路支行 | | 开户银行 | 工商银行北京前门支行 |
| 金 额 | ¥ 975690.00 | 金额（大写） | 玖拾柒万伍仟陆佰玖拾元整 | | |
| 摘 要 | 销售货款 | 业务（产品）种类 | 转账 | | |
| 用 途 | | | | | |
| 交易流水号 | 122415 | 时间戳 | 2023-01-25-09.36.14.202301 | | |
|  | 备注：付款条件“2/10,1/20,n/30” | | | |  |
| | 验证码：E210T225033825 | | | | |
| 记账网点 | 00021 | 记账柜员 | 00212 | 记账日期 | 2023年01月25日 |

图 5.4.84 网银电子回单

【岗位说明】

1. 出纳 cn01 在【应收款管理】系统中录入收款单。
2. 会计 kj02 在【应收款管理】系统中审核收款单，进行核销处理，并生成凭证。

【业务流程】该业务的流程如图 5.4.85 所示。

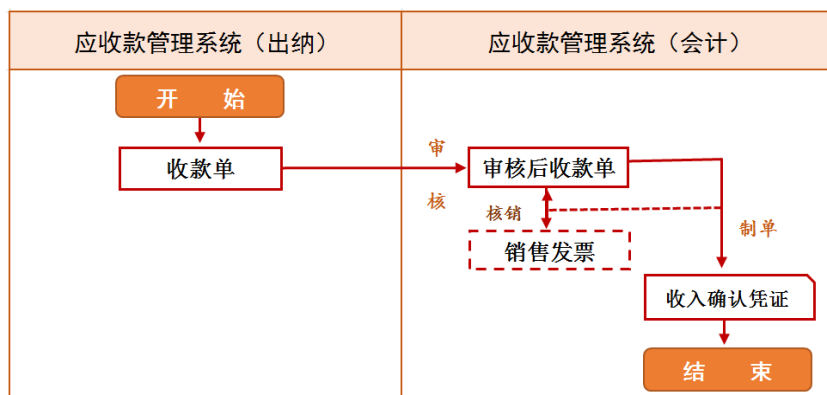


图 5.4.85 收款核销流程图

【知识链接】为了监督应收款及时核销，加强往来款项的管理，收款单需要与销售发票、应收单进行核销勾对。应收款管理系统提供手工核销和自动核销两种方式，其中手工核

销更加灵活性，适用于任何条件下的核销处理。一般核销没有数据产生，但是当存在现金折扣时，核销数据即为给与购买方的现金折扣额。

【工作指导】

1. 录入收款单

(1) 用户 cn01 登录【企业应用平台】，【操作日期】为“2023-01-25”。

(2) 执行【财务会计】-【应收款管理】-【收款单处理】-【收款单录入】命令，打开【收款单】窗口。

(3) 单击【增加】按钮，根据网银电子回单录入收款单的表头项目，单击【保存】按钮，表体内容自动生成，如图 5.4.86 所示。



图 5.4.86 收款单

2. 审核收款单

(1) 更换用户 kj02 登陆【企业应用平台】，【操作日期】为“2023-01-25”。

(2) 执行【财务会计】-【应收款管理】-【收款单据处理】-【收款单据审核】命令，打开【收款单查询条件】窗口，单击【确定】按钮。

(3) 打开【收付款单列表】窗口，单击【全选】、【审核】按钮，系统提示“本次审核成功单据[1]张”，单击【确定】按钮。

3. 单据核销

(1) 执行【应收款管理】-【核销处理】-【手工核销】命令，打开【核销条件】窗口，【客户】选择“北京华丰商贸有限公司”，单击【确定】按钮。

(2) 打开【单据核销】窗口，在“2023-01-16”的销售专用发票【本次结算】栏录入“975,690.00”，【本次折扣】自动显示“17,580.00”，如图 5.4.87 所示，单击【保存】按钮，完成核销，关闭【单据核销】窗口。

| 单据日期 | 单据类型 | 单据编号 | 客户 | 款项类型 | 结算方式 | 币种 | 汇率 | 原币金额 | 原币余额 | 本次结算金额 |
|------------|------|------------|------|------|------|-----|------------|------------|------------|------------|
| 2023-01-25 | 收款单 | 0000000007 | 北京华丰 | 应收款 | 网银 | 人民币 | 1.00000000 | 975,690.00 | 975,690.00 | 975,690.00 |
| 合计 | | | | | | | | 975,690.00 | 975,690.00 | 975,690.00 |

| 单据日期 | 单据类型 | 单据编号 | 到期日 | 客户 | 币种 | 原币金额 | 原币余额 | 可享受折扣 | 本次折扣 | 本次结算 |
|------------|--------|----------|------------|------|-----|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| 2022-12-13 | 销售专用发票 | 08125421 | 2022-12-13 | 北京华丰 | 人民币 | 226,000.00 | 226,000.00 | 0.00 | | |
| 2023-01-16 | 销售专用发票 | 18572614 | 2023-02-15 | 北京华丰 | 人民币 | 993,270.00 | 993,270.00 | 19,865.40 | 17,580.00 | 975,690.00 |
| 合计 | | | | | | 1,219,270.00 | 1,219,270.00 | 19,865.40 | 17,580.00 | 975,690.00 |

图 5.4.87 单据核销

4. 收款核销业务制单

(1) 执行【应收款管理】-【制单处理】命令，打开【制单查询】窗口，勾选“收付款单制单”和“核销制单”复选框，单击【确定】按钮。

(2) 打开【制单】窗口，单击【合并】、【制单】按钮，生成收款核销凭证，【现金流量】选择“01 销售商品、提供劳务收到的现金”，保存凭证，如图 5.4.88 所示。

| 摘要 | 科目名称 | 借方金额 | 贷方金额 |
|--------|-----------|----------|----------|
| 收款单 | 银行存款/工行存款 | 97569000 | |
| 现金折扣 | 财务费用/现金折扣 | 1758000 | |
| 销售专用发票 | 应收账款 | | 99327000 |
| 合计 | | 99327000 | 99327000 |

图 5.4.88 收款核销凭证

【注意事项】

- 收款单可以与所对应的应收单、销售发票、付款单进行冲销，收款核销后，该笔往来业务已经结清，以便更加精确、有效的管理企业的应收账款。
- 核销方式包括手工核销和自动核销两种，手工核销更精准、灵活。
- 除现金折扣外，核销不产生数据，可以通过【应收款管理】系统中的【选项】设置核销是否生成凭证，一般情况下，核销与收款单进行合并制单。

【拓展延伸】

- 收款单表体中的款项类型包括“应收款”、“预收款”和“其他费用”、“现款结算”四类，企业应根据收款业务的性质选择相应的款项类型。
- 通过【切换】按钮可实现红蓝收款单的转换，当发生销售退款时，打开一张空白的付款单，单击【切换】按钮，则蓝字付款单切换为红字付款单，即收款单。
- 如果核销错误或者需要对收款单进行修改或删除，可以首先删除所生成的凭证，然后

通过【其他处理】-【取消操作】，取消核销的操作。