



第7章 应收应付款管理

7.1 应收款管理系统概述

7.2 应收款管理系统日常业务处理





- 应收款管理系统的主要功能
 - 初始化设置
 - 日常业务处理
 - 应收单据处理
 - 收款单据处理
 - 票据管理
 - 转账处理
 - 坏账处理
 - 期末处理

- 应收款系统的两种应用模式

- 在应收款管理系统核算客户往来

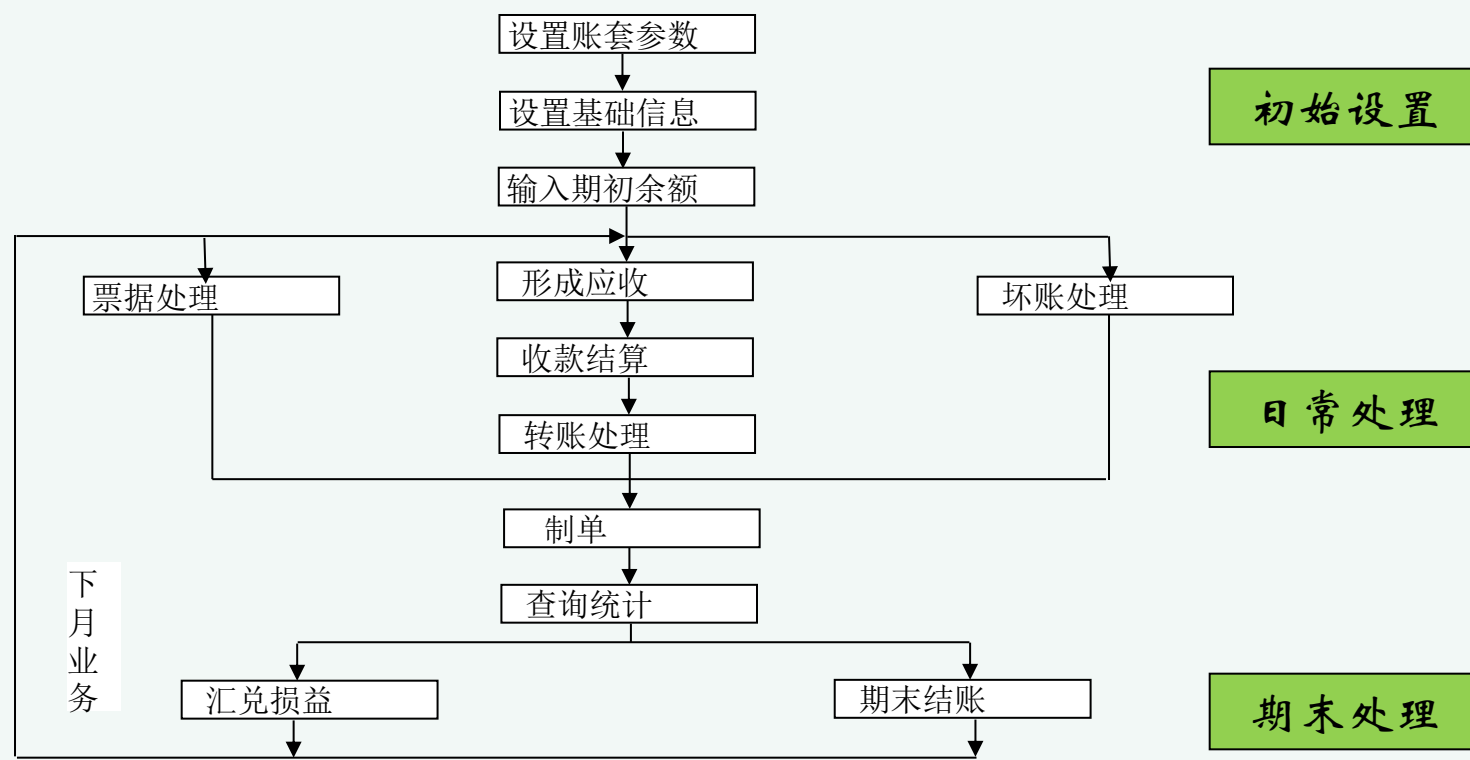
- 根据输入的单据或由销售系统传递过来的单据，记录应收款项的形成。
- 处理应收项目的收款及转账业务
- 对应收票据进行记录和管理
- 在应收项目的处理过程中生成凭证，传递给总账。
- 对外币业务及汇兑损益进行处理，并向账务子系统进行传递。
- 根据所提供的条件，提供各种查询及统计分析。

- 应收款系统的两种应用模式

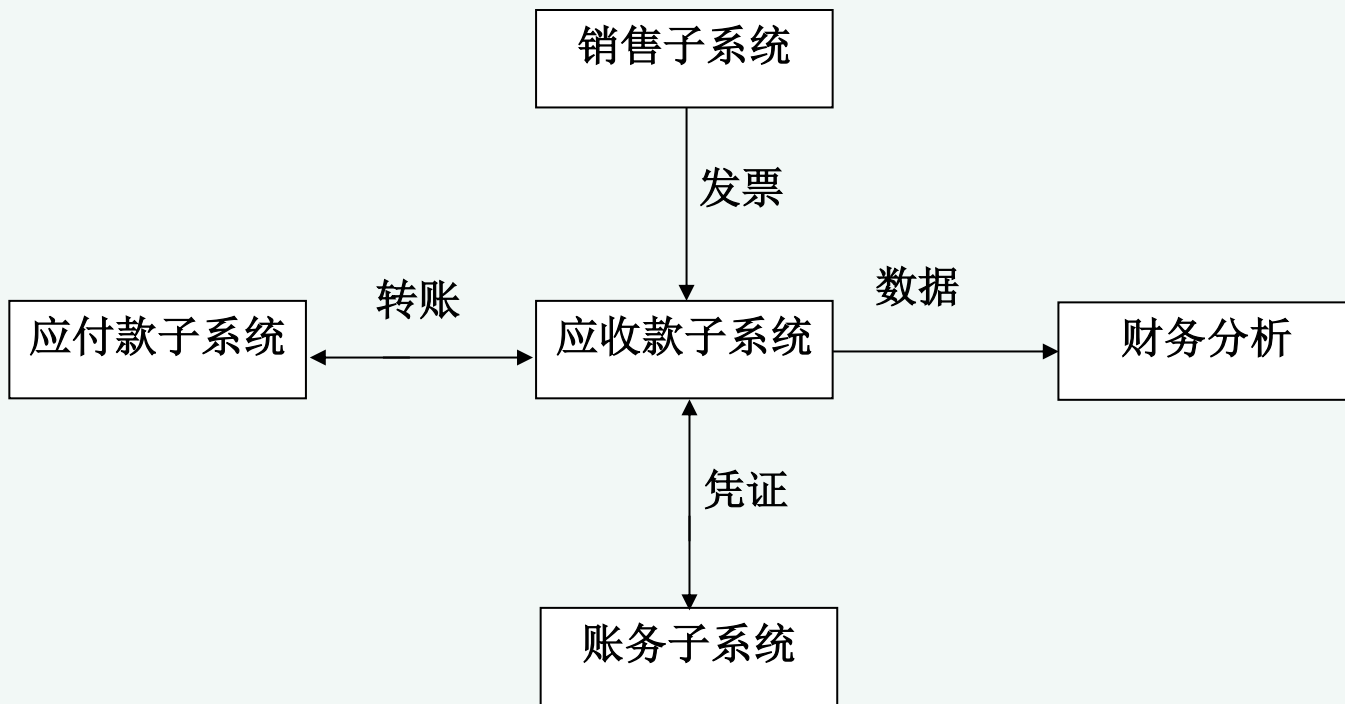
- 在总账管理系统核算客户往来

- 若同时使用销售管理系统，可接收销售系统的发票，并对其进行制单处理。
 - 客户往来业务在总账系统生成凭证后，可以在应收款系统进行查询。

● 应收款系统的操作流程



- 应收款系统与其他系统的主要关系



- 参数设置

- 确定应收账款核销方式

- 按余额： 按单据的到期日从前向后排序，然后从时间最早的单据开始核销。
- 按单据： 将满足条件的未结算单据全部列出，由用户选择要结算的单据，根据所选择的单据进行核销。
- 按存货： 未结算单据按存货列出，由用户选择要结算的存货，根据所选择的存货进行核销。

- 参数设置

- 选择设置控制科目的依据

- 何谓控制科目？

- 设置了客户往来辅助核算的科目

- 设置控制科目的依据

- 按客户分类
 - 按客户
 - 按地区分类

- 参数设置

- 选择设置存货销售科目的依据

- 按存货分类
 - 按存货

- 选择制单的方式

- 明细到客户：每个客户控制科目相同的合并为一条分录
 - 明细到单据：每个客户的每一笔业务形成一条分录
 - 汇总制单：多个客户的多笔业务合并生成一张凭证

- 参数设置

- 选择预收款的核销方式

- 按单据：根据所选择的单据，对预收款一笔一笔地进行核销
- 按余额：按预收款收到的时间从前往后进行核销。

- 选择计算汇兑损益的方式

- 外币余额结清时：当某种外币余额结清时才计算汇兑损益
- 月末计算：每个月末计算汇兑损益

- 参数设置

- 选择坏账处理方式

- 备抵法
 - 应收账款余额百分比法
 - 销售余额百分比法
 - 账龄分析法
 - 直接转销法

- 选择是否显示现金折扣或输入发票的提示信息

- 系统会在“单据结算”中显示“可享受折扣”和“本次折扣”，并计算可享受的折扣，显示发票提示信息，如该客户的信用额度余额，以及最后的交易情况。



● 业务处理核算规则设置

● 凭证科目的设置

- 基本科目设置：核算应收款项时经常用到的科目
- 控制科目设置：
- 产品科目的设置：
- 结算方式科目的设置
 - 为每种结算方式设置一个默认的科目，以便在应收账款核销时，直接按不同的结算方式生成相应的账务处理中所对应的会计科目。

- 业务处理核算规则设置

- 坏账准备设置

- 坏账准备期初余额
 - 第一次使用时设置，以后年度自动生成
 - 与总账坏账准备期初余额相等
- 坏账准备科目
- 对方科目
- 提取比率



- 期初数据录入
 - 按单据录入
 - 应收账款余额通过发票录入
 - 预收账款余额通过收款单录入
 - 其他费用通过应收单录入
 - 与总账对账

● 期初数据录入

普通销售发票

开票日期	客户	销售部门	科目	货物名称	数量	单价	金额
2005-06-25	华宏公司	销售部	1131	键盘	1992	50	99 600

专用销售发票

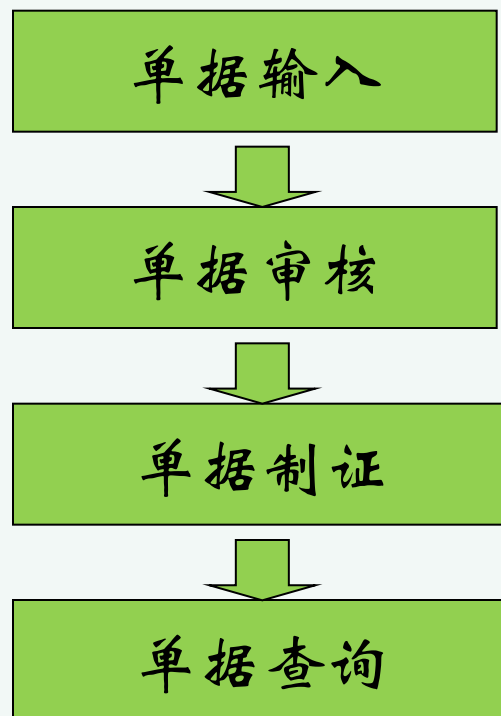
开票日期	客户	销售部门	科目	货物名称	数量	单价	税率	金额
2005-07-10	昌新贸易公司	销售部	1131	17寸显示器	18	2 500	17%	52 650

应收单

单据日期	科目编号	客户	销售部门	金额	摘要
2005-07-10	1131	昌新贸易公司	销售部	5 350	代垫运费

=157600与总账应收款余额相等

- 应收单据处理





- 收款单据处理
 - 单据类型
 - 收款单：记录客户的应收款、预收款、其他费用等
 - 付款单：记录发生销售退货时，企业开具的退付给客户的款项。
 - 处理流程
 - 输入结算单据
 - 单据核销



- 票据管理
 - 计息
 - 贴现
 - 转出
 - 结算
 - 背书

- 转账处理

- 应收冲应付

- 用某客户的应收账款冲抵某供应商的应付款项

- 应收冲应收

- 将一家客户的应收款转到另一家客户

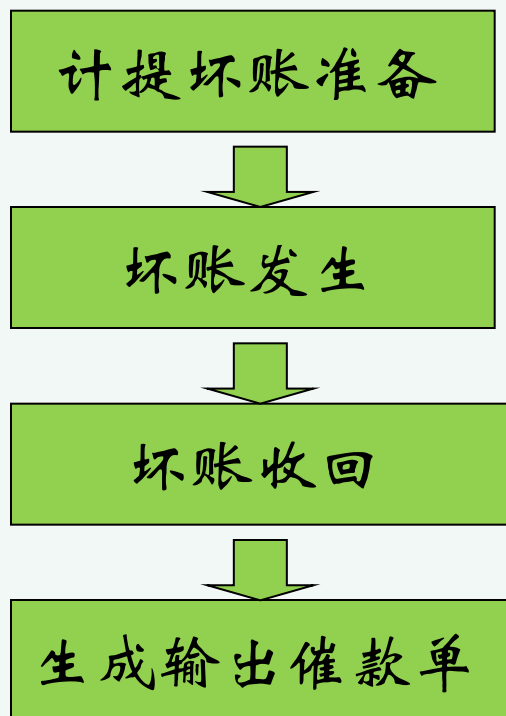
- 预收冲应收

- 指处理客户的预收款和该客户应收欠款的转账核销业务

- 红票对冲

- 某客户的红字应收单与其蓝字应收单、收款单与付款单中间进行冲抵

- 坏账处理





- 制单处理
 - 应收单制单
 - 结算单制单
 - 坏账制单
 - 转账制单
 - 汇兑损益制单



- 汇兑损益
 - 设置：选择汇兑损益的处理方法
 - 进行汇兑损益处理
- 月末结账
 - 销售系统已结账
 - 总账未结账