



# 第9章 采购管理

9.1 采购管理系统概述

9.2 采购管理系统日常业务处理





- **采购系统初始设置**

- 包括设置采购管理系统业务处理所需要的采购参数、基础信息及采购期初数据

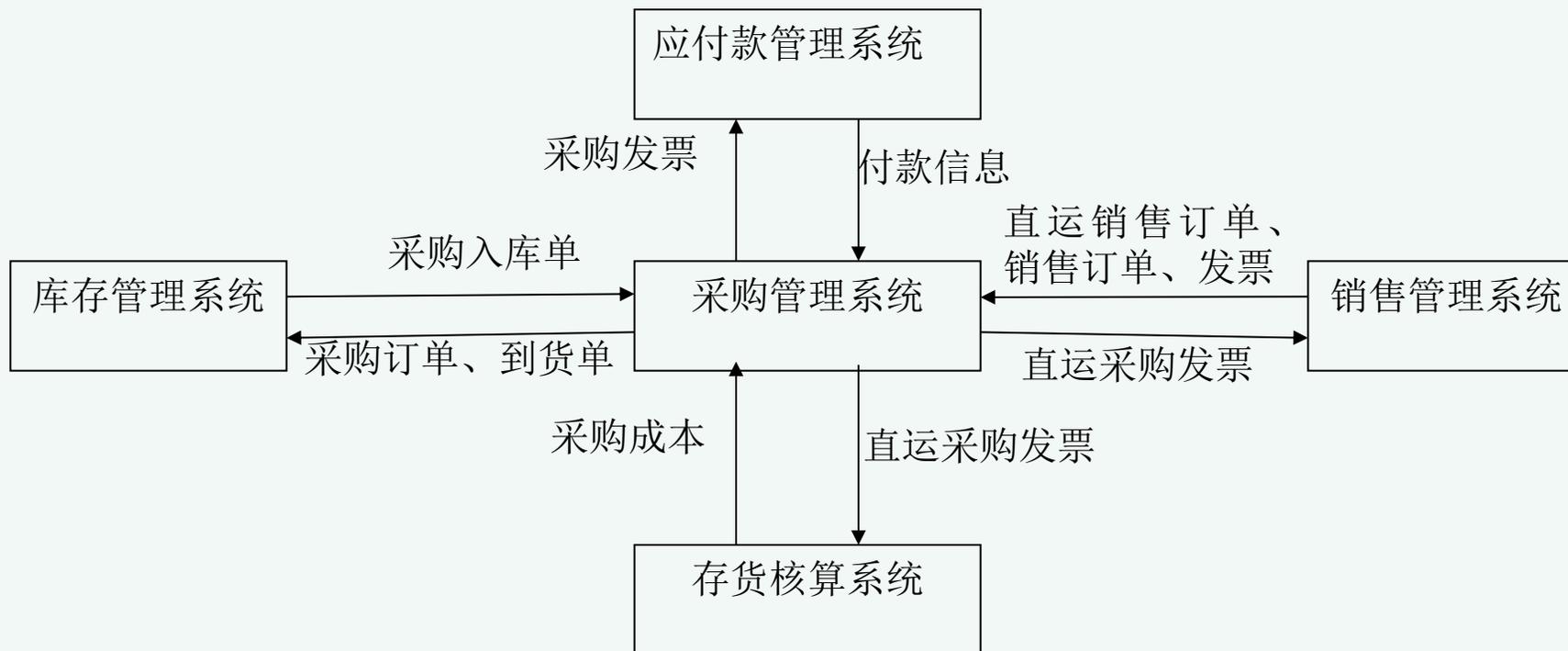
- **采购业务处理**

- 采购业务处理主要包括请购、订货、到货、入库、采购发票、采购结算等采购业务全过程的管理。可以处理普通采购业务、受托代销业务、直运业务等业务类型。企业可以根据实际业务情况，对采购业务流程进行可选配置。

- **采购账簿及采购分析**

- 提供各种采购明细表、增值税抵扣明细表、各种统计表及采购账簿供用户查询。同时提供采购成本分析、供应商价格对比分析、采购类型结构分析、采购资金比重分析、采购费用分析、采购货龄综合分析。

- 采购管理系统与其他系统的数据关系





- 普通采购业务处理

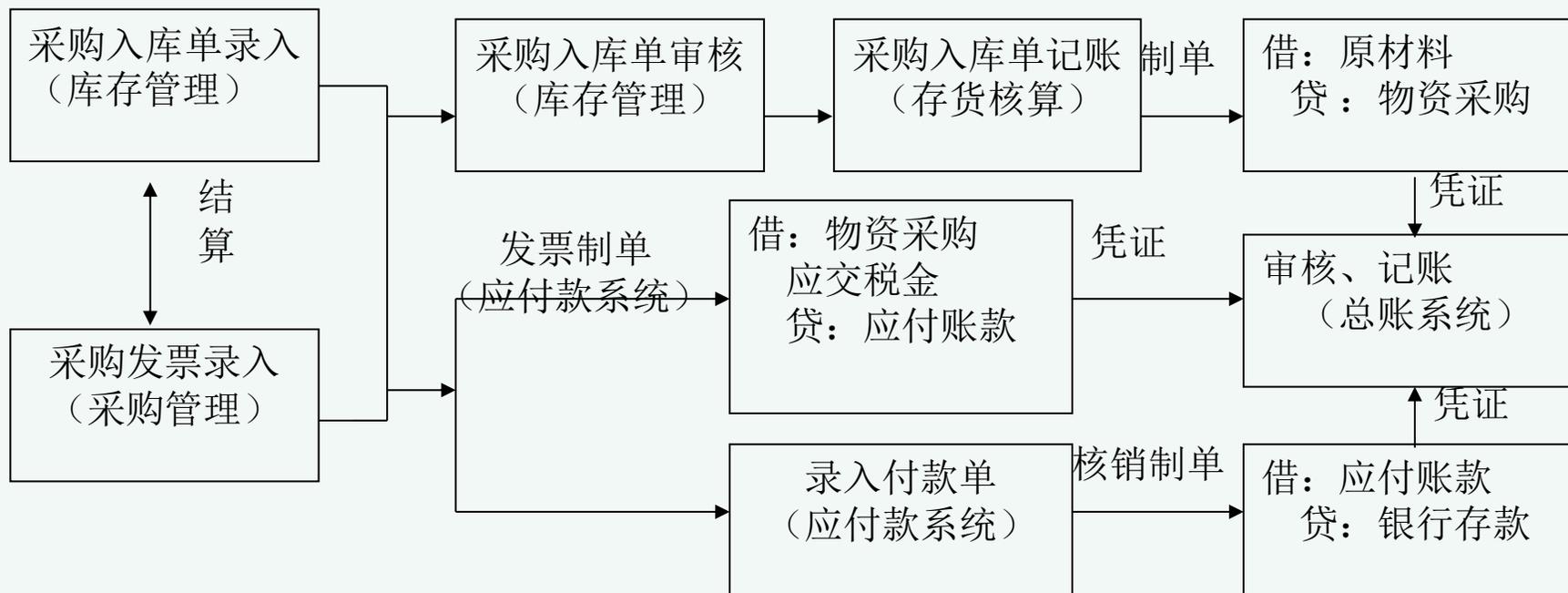
- 普通采购业务适合于大多数企业的日常采购业务，提供对采购请购、采购订货、采购入库、采购发票、采购成本核算、采购付款全过程管理。



- 采购入库业务

- 按货物和发票到达的先后，将采购入库业务划分为单货同行、货到票未到（暂估入库）、票到货未到（在途存货）三种类型，不同的业务类型相应的处理方式有所不同。

• 单货同行的采购业务









- 采购到货

- 采购到货是采购订货和采购入库的中间环节，一般由采购业务员根据供方通知或送货单填写，确定对方所送货物、数量、价格等信息，以到货单的形式传递到仓库作为保管员收货的依据。在采购业务流程中，到货处理可选可不选。

## • 采购入库

- 采购入库是指将供应商提供的物料检验（也可以免检）确定合格后，放入指定仓库的业务。当采购管理系统与库存管理系统集成使用时，入库业务在库存管理系统中进行处理。当采购管理系统与库存管理系统集成使用时，入库业务在采购管理系统中进行处理。在采购业务流程中，入库处理是必须的。
- 采购入库单是仓库管理员根据采购到货签收的实收数量填制的入库单据。采购入库单既可以由采购入库单生成，也可以由采购订单或采购到货单生成。

选择采购订单或采购到货单

过滤条件

订单号  业务类型  业务员  仓库

到货单号  供货商  部门  执行完未关闭的显示

计划到货日期  --  日期  --

采购订单  采购到货单   生单后是否编辑

选择	单据号	单据日期	采购类型	业务类型	供应商	部门	业务员	制单人
<input checked="" type="checkbox"/>	000000...	2007-0...	材料采购	普通采购	联诚	采购部	白雪	刘志鹏

选择	仓库	存货编码	存货代码	存货名称	规格型号	主计量...	库存单位	换算率	批号	生产日期
<input checked="" type="checkbox"/>	成品库	2001		迅雷杀客		套		0.00		

显示表体  入库日期 2007-01-03 入库仓库 成品库



- 采购发票

- 采购发票是供应商开出的销售货物的凭证，系统根据采购发票确定采购成本，并据以登记应付账款。采购发票按业务性质分为蓝字发票和红字发票；按发票类型分为增值税专用发票、普通发票和运费发票。
- 采购发票既可以直接填制，也可以从“采购订单”、“采购入库单”或其他的“采购发票”拷贝生成。



## • 采购结算

- 采购结算也称采购报账，在手工的业务中，采购业务员拿着经主管领导审批过的采购成本发票和系统生成的采购入库单，由财务人员根据自动确定的采购成本发票和采购入库单进行核对。采购结算分为自动结算和手工结算两种方式。
- 自动结算是由计算机系统自动将相同供货单位的，存货相同且数量相等采购入库单和采购发票进行结算。
- 使用“手工结算”功能可以进行正数入库单与负数入库单结算、正数发票与负数发票结算、正数入库单与正数发票结算，费用的发票单独进行结算。手工结算时，可先进行正数入库单与正数发票的结算，未结算的发票单独进行结算。手工结算后，再对负数入库单与负数发票进行结算。手工结算支持三角债结算，即支持甲单位的发票可以结算乙单位的货物。
- 如果费用的发票在货物发票已经结算后才收到，为了将该笔费用计入对应存货的采购成本，需要采用费用发票单独结算的方式。



- 暂估入库（货到票未到）的采购业务
  - 暂估是指本月存货已经入库，但采购发票尚未收到，不能确定存货的入库成本，月底时为了正确核算企业的库存成本，需要将这部分存货暂估入账，形成暂估凭证。对暂估业务，系统提供了三种不同的处理方法。即月初回冲、单到回冲和单到补差。



- 暂估入库（货到票未到）的采购业务
  - 暂估是指本月存货已经入库，但采购发票尚未收到，不能确定存货的入库成本，月底时为了正确核算企业的库存成本，需要将这部分存货暂估入账，形成暂估凭证。对暂估业务，系统提供了三种不同的处理方法。即月初回冲、单到回冲和单到补差。

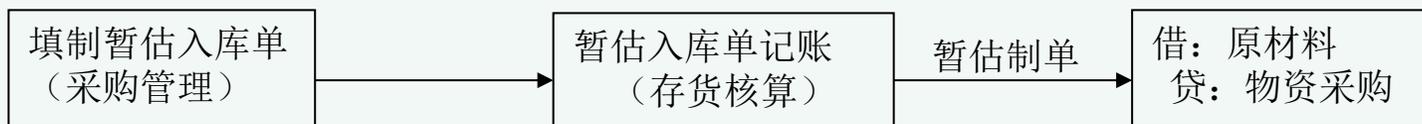


- 月初回冲

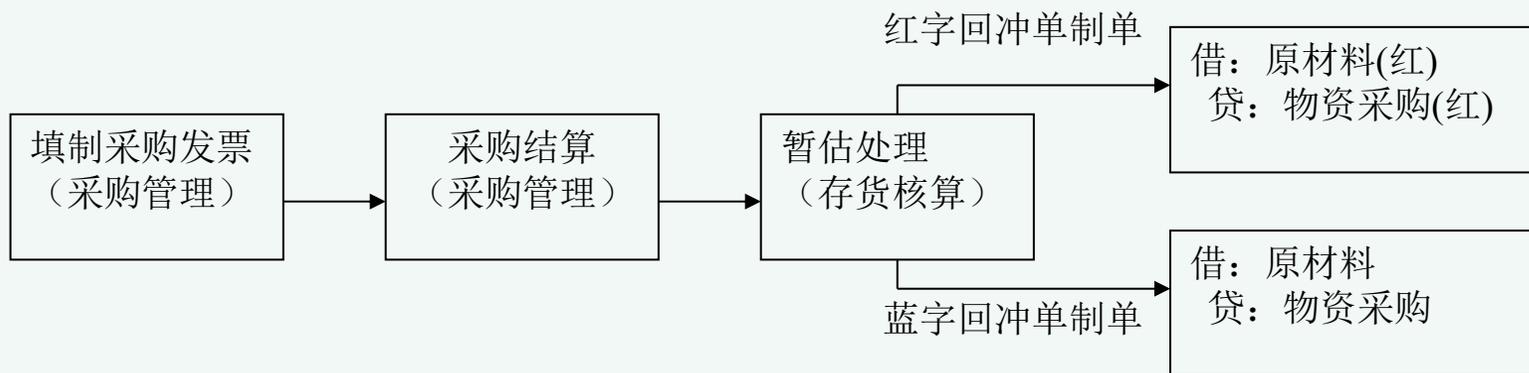
- 本月月底，填写暂估单价，记存货明细账，生成暂估凭证。
- 进入下月后，存货核算系统自动生成与暂估入库单完全相同的“红字回冲单”，同时登录相应的存货明细账，冲回存货明细账中上月的暂估入库。对“红字回冲单”制单，冲回上月的暂估凭证。
- 收到采购发票后，录入采购发票，对采购入库单和采购发票作采购结算。结算完毕后，进入存货核算系统，执行“暂估处理”功能，进行暂估处理后，系统根据发票自动生成一张“蓝字回冲单”，其上的金额为发票上的报销金额。同时登记存货明细账，使库存增加。对“蓝字回冲单”制单，生成采购入库凭证。

- 单到回冲

- 当月，货到票未到:暂估制单暂估入库单记账



- 下月发票到:





- 单到补差

- 下月初不作处理，采购发票收到后，在采购管理中录入并进行采购结算；再到存货核算中进行“暂估处理”，如果报销金额与暂估金额的差额不为零，则产生调整单，一张采购入库单生成一张调整单，用户确定后，自动记入存货明细账；如果差额为零，则不生成调整单；最后对“调整单”制单，生成凭证，传递到总账。



- 在途业务（票到货未到）处理

- 如果先收到了供货单位的发票，而没有收到供货单位的货物，可以对发票进行压单处理，待货物到达后，再一并输入计算机做报账结算处理。但如果需要实时统计在途货物的情况，就必须将发票输入计算机，待货物到达后，再填制入库单并做采购结算。



- 直运采购业务处理

- 直运采购业务是指产品无需入库即可完成的购销业务，由供应商直接将商品发给企业的客户，没有实务的入库处理，财务结算由供销双方通过直运销售发票和直运采购发票分别与企业结算。直运业务适用于大型电器、汽车和设备等产品的购销。
- 直运采购业务类型有两种：普通直运业务和必有订单直运业务。



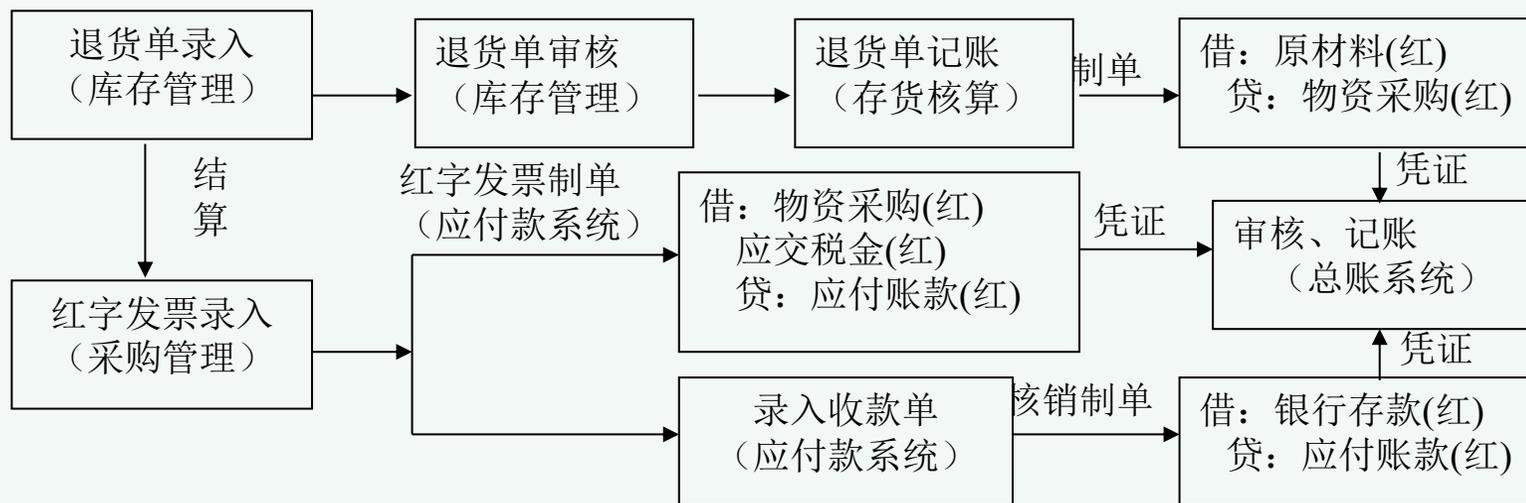
- 采购退货业务处理

- 货虽收到，但尚未录入采购入库单
  - 只要把货退还给供应商即可，软件中不用做任何处理。
- 已录入“采购入库单”，未录入“采购发票”
  - 如果是全部退货，可删除“采购入库单”；如果是部分退货，可直接修改“采购入库单”。
- 已录入“采购入库单”，已录入“采购发票”但未结算
  - 如果是全部退货，可删除“采购入库单”和“采购发票”；如果是部分退货，可直接修改“采购入库单”和“采购发票”。
- 已录入“采购入库单”，已录入“采购发票”并执行了采购结算
  - 若结算后的发票没有付款，此时可取消采购结算，再删除或修改“采购入库单”和“采购发票”，若结算后的发票已付款，则必须录入退货单。

- 采购退货业务处理

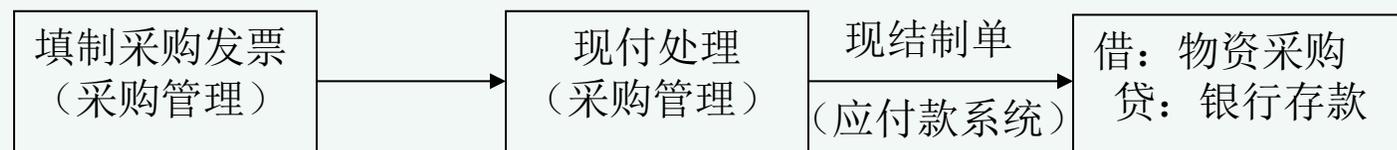
- 入库单已记账

- 无论是否录入“采购发票”，“采购发票”是否结算，结算后的“采购发票”是否付款，都需要录入退货单。



- 现付业务

- 当采购业务发生时，立即付款，由供货单位开具发票。





- 受托代销业务

- 受托代销业务是一种先销售后结算的采购模式。指商业企业接受其他企业的委托，为其代销商品，代销商品售出后，本企业与委托方进行结算，开具正式的销售发票，商品的所有权实现转移。
- 只有在建账时选择企业类型为“商业”，才能处理受托代销业务。对于受托代销商品，必须在存货档案中将“是否受托代销”复选框选中，并且把存货属性设置为“外购”、“销售”。



- 受托代销业务流程

- 受托方接收货物，填制受托代销入库单。
- 受托方售出代销商品后，手工开具代销商品清单交委托方。
- 委托方开具发票。
- 受托方进行“委托代销结算”，计算机自动生成“受托代销发票”和“受托代销结算单”。