



黄河水利职业技术学院

YELLOW RIVER CONSERVANCY TECHNICAL INSTITUTE

智能会计

项目七 应收款管理

黄河水利职业技术学院 张晓丹

学习目标：

1.知识目标

- (1) 掌握应收模块的期初设置。
- (2) 掌握应收模块的日常业务处理。
- (3) 掌握应收模块的期末业务处理。
- (4) 掌握收取货款的权利需以如期如数提供符合质量要求的商品或劳务为前提。**

2.能力目标

- (1) 能够完成应收模块的期初设置操作。
- (2) 能够应收模块的日常业务处理操作。
- (3) 能够应收模块的期末业务处理操作。
- (4) 具备商业信用、对价取之有道能力。**

3.素质目标

- (1) 诚实守信的职业道德。
- (2) 认真、踏实、一丝不苟的工作态度。
- (3) 能够注重商业信用，具有崇正义、对价取之有道的素养。**



应收账款是怎样影响利润的？

收入 - 费用 = 利润

应交税费 - 应交增值税（销项税额） ⊕

主营业务收入 ⊕

▲ 应收账款



赊销带来收入增加，利润增加

应收款增加，坏账（费用）增加

“收入”增加，现金流出增加

目录

CONTENTS

1

重视商业信用、对价取之有道

2

U8应收款管理的操作逻辑

重视商业信用、对价取之有道

重视商业信用、对价取之有道

一诺千金的由来：《史记·季布栾布列传》：“得黄金百斤，不如得季布一诺。”

由来：秦末有个叫季布的人，一向说话算数，很多人都愿意和他交朋友，当时甚至流传着这样的谚语：“得黄金百斤，不如得季布一诺。”后来，季布得罪了汉高祖刘邦，被悬赏捉拿。他的旧日朋友不仅不被重金所惑，而且冒着灭九族的危险来保护他，使他免遭祸殃。



重视商业信用、对价取之有道

曾子杀猪



曾子是孔子的学生。有一次，曾子的妻子准备去赶集，由于孩子哭闹不已，曾子妻许诺孩子回来后杀猪给他吃。

曾子妻从集市上回来后，曾子便捉猪来杀，妻子阻止说：“我不过是跟孩子闹着玩的。”曾子说：“和孩子是不可说着玩的。小孩子不懂事，凡事跟着父母学，听父母的教导。现在你哄骗他，就是教孩子骗人啊”。

于是曾子把猪杀了。曾子深深懂得，诚实守信，说话算话是做人的基本准则，若失言不杀猪，那么家中的猪保住了，但却在一个纯洁的孩子的心灵上留下不可磨灭的阴影。

一棵樱桃树

华盛顿用小斧头砍倒了他父亲的一颗樱桃树。父亲见心爱的树被砍，非常气愤，扬言要给那个砍树的一顿教训。而华盛顿在盛怒的父亲面前毫不避讳地承认了自己的错误。父亲被感动了，称华盛顿的诚实比所有樱桃树都要宝贵的多。

同样是美国总统尼克松困在“水门事件”中撒谎败露而被迫引咎辞职；克林顿也因为不光彩的绯闻案中撒谎而险遭弹劾。一个因诚实而受到爱戴和尊敬，两位因撒谎而在政史上留下污点。



重视商业信用、对价取之有道

罗斯福家被盗

美国总统富兰克林·罗斯福的家被洗劫的时候：——罗斯福的一个朋友赶紧写信来询问和安慰他，信中写道：“亲爱的总统先生，听说您的家被洗劫了，我甚为担心。上帝可真是不公平，他怎么能够让您这么伟大的人物遭此不幸呢！不管您丢了什么东西，我都希望您能以身体和精神为重，别为此过多分心，以免影响健康。祝您早日开心。”

罗斯福先生读完这封信，立即提笔回信道：“亲爱的朋友，感谢您来信安慰我。我现在很平安，无论身体情况还是精神状况都很好，所以您完全没有必要为我担心。上帝真是太公平了，因为以下三个理由，我由衷地感谢上帝：

- 一、贼只是偷去了我的财物，而没有伤害我的身体；
- 二、贼偷去的只是我的部分财物，而不是全部；
- 三、这最后一点也是我感觉最值得庆幸的一点，做贼的是他而不是我！

当我们已经无能为力时，用精神胜利法帮自己在极为不利的状况中发现好的、光明的一面，不失为一种明智、必要之举。

重视商业信用、对价取之有道

诚实守信，似乎并不难做到，但在当今能坚守诚信并将其发扬的人已越来越少了。深刻的教训告诉我们：

全社会倡导诚实守信、建立健全社会信用制度，不仅是建立社会主义市场经济秩序、促进市场公平竞争的基础，也是提高国内外市场竞争力的必然要求。诚实守信，不仅是做人之根本，也是企业生存和发展之根本。



重视商业信用、对价取之有道

诚信

我们要遵守什么样的诚信准则？



公务员：奉公守法，全心为民

知识分子：学以致用，报效国家

教师：传道，授业，解惑

律师：事实为依据，法律为准绳

商人：货真价实，童叟无欺

企业家：实干兴国，不偷税漏税

学生：好好学习，求真务实

U8应收款管理的操作逻辑

谁操作？做哪些业务？

会计岗位

往来会计

业务类型

应收业务

收款业务

核销业务

如果启用了销售，发票在销售系统录，在应收系统审核，确认应收账款。

实验任务概览：参数

一、完成应收款管理系统期初设置

1. 设置北京新锐电器有限公司应收款管理的控制参数。

单据审核日期依据：业务日期；

汇兑损益方式：月末处理；

坏账处理方式：应收余额百分比法；

自动计算现金折扣；

应收票据直接生成收款单；

受控科目制单方式：明细到单据；

非控科目制单方式：汇总方式；

控制科目依据：按客户；

销售科目依据：按存货分类；

制单时写摘要；

月结前全部生成凭证；

预收冲应收生成凭证；

红票对冲生成凭证；

凭证可编辑；

单据审核后立即制单；

应收款核销方式：按单据。

参数确定程序的流向

实验任务概览：初始设置

基础科目种类	科目
应收科目	1122
预收科目	2203
销售收入科目	6001
税金科目	22210103
银行承兑科目	122101 应收票据

客户编码	客户简称	应收科目	预收科目
0101	福建银海贸易有限责任公司	1122	2203
0201	北京城乡贸易城	1122	2203
0202	天津万润贸易公司	1122	2203
0301	山东万益经贸有限公司	1122	2203
0401	昆明经贸大市场	1122	2203

类别编码	类别名称	销售收入科目	应交增值税科目	销售退回科目	税率
01	原材料	6051	22210103	1403	17
02	半成品	6051	22210103	1411	17
03	产成品				
0301	电热水壶	6001	22210103	140501	17
0302	电饭煲	6001	22210103	140501	17
0303	豆浆机	6001	22210103	140502	17
04	劳务类	6001	22210103		11

结算方式	科目
1 网银转账	100201
2 电汇	100201
301 现金支票	100201
302 转账支票	100201
401 银行承兑汇票	100201
402 商业承兑汇票	100201

设置科目是为以后生成凭证自动带出

实验任务概览：初始设置

4. 设置坏账准备参数。其中：坏账准备提取比率：5%；坏账准备期初余额：0；坏账准备科目：坏账准备；对方科目：资产减值损失

5. 设置账期内账龄区间和逾期账龄区间。

账期内和逾期账龄区间

序号	起止天数	总天数
01	0-30	30
02	31-60	60
03	61-90	90
04	91 以上	

序号	起止天数	总天数
01	1-30	30
02	31-60	60
03	61-90	90
04	91 以上	

6. 录入应收账款的期初余额。

单据日期	单据类型	摘要	客户名称	金额
2015-7-31	其他应收单	销售商品	北京城乡贸易城	265444
2015-7-31	其他应收单	销售商品	山东万益经贸有限公司	159570
2015-7-31	其他应收单	销售商品	福建银海贸易有限责任公司	134384
2015-7-31	其他应收单	销售商品	昆明经贸大市场	110362
2015-7-31	其他应收单	销售商品	天津万润贸易公司	193284

7. 单据编号设置。将销售发票编号设置为手工改动，重号时自动重取。

期初余额要和总账对账

实验任务概览：日常业务1，销售，代垫运费

1100151140		北京增值税专用发票		No 0024362		1100151140 0024362		教学专用	
		此联不作报销、扣税凭证使用		开票日期：2015年8月1日					
购买方	名称：	福建银海贸易有限责任公司			密	172312-4-275 <1+46*54* 82*59*			
	纳税人识别号：	350111348792851				码	181321 > <8182*59*09618153 </		
	地址、电话：	福州晋安区宏策路103号10534764			区	<4 <3*2702-9 > 9*+153 </0 > 2-3			
	开户行及账号：	中国工商银行福建省福州市晋安区南平西路支行100024318792378155				*08/4 > * > > 2-3*0/9/> > 25-275 <1			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
智能型电饭煲			只	440	263.00	115,720.00	17%	19,672.40	
合计						¥115,720.00		¥19,672.40	
价税合计（大写）		⊗ 壹拾叁万伍仟叁佰玖拾贰元肆角整				（小写）¥135,392.40			
销售方	名称：	北京新锐电器有限公司			备				
	纳税人识别号：	110114745862890				注			
	地址、电话：	北京昌平区永定路2号01067913704				110114745862890			
	开户行及账号：	中国工商银行北京分行昌平支行010022999988				发票专用章			
收款人：		复核：李明		开票人：王晓红					

三单匹配

发票代码、发票号码

增值税专用发票：发票号码

中国经济网北京5月19日讯（记者 张海蛟）近日，嘉兴市税务局对嘉兴恒地房地产开发有限公司（以下简称“嘉兴恒地公司”）罚款1998.50元，其违法事实为虚开增值税普通发票，构成偷税。国家企业信用信息公示系统网站公示了行政处罚决定书。记者查询发现，嘉兴恒地公司为金地（集团）股份有限公司（以下简称“金地集团”，股票代码：600383）旗下全资子公司。

嘉兴恒地公司违法事实如下：嘉兴恒地公司与杭州导努运输有限公司无真实业务的情况下，于2018年9月取得该公司开具的增值税普通发票1份，发票代码：033001800104；发票号码：62846426，涉及金额11087.38元，税额332.62元，价税合计11420.00元。根据国家税务总局杭州市税务局第一稽查局出具的《虚开证明单》，证实上述发票为虚开。嘉兴恒地公司已于2018年结转年度损益11420.00元。上述税收违法事实清楚，证据确凿。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第一条、第四条、第五条、第六条、第八条、第二十条、第二十二条和《国家税务总局关于加强企业所得税管理的意见》（国税发[2008]88号）第三条第三款的规定，经计算，嘉兴恒地公司少缴企业所得税2855.00元。

嘉兴恒地公司成立于2016年10月13日，为金地集团全资子公司。

金地集团披露2019年年度报告显示，嘉兴恒地公司业务性质为房地产开发；金地集团间接持股100%。

截至5月18日收盘，金地集团报13.10元，总市值为591.41亿元。

相关法规：

《中华人民共和国企业所得税法》第一条：在中华人民共和国境内，企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。个人独资企业、合伙企业不适用本法。

《中华人民共和国企业所得税法》第四条：企业所得税的税率为25%。非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，适用税率为20%。

发票代码12位、发票号码8位

实验任务概览：日常业务1，销售，代垫运费



其他应收单
审核—生成凭证

结算方式

实验任务概览：日常业务2，收款，承兑汇票

中国工商银行 银行承兑汇票 (卡 片) 1		10201250 教学专用	
出票日期 贰零壹伍 年 零捌 月 零壹 日 (大写)		51234	
出票人全称	天津万润贸易公司	收款人 全 称	北京新锐电器有限公司
出票人账号	100028883589184131	收款人 账 号	010022999988
付款行全称	中国工商银行天津市东丽区支行	收款人 开 户 银 行	中国工商银行北京分行昌平支行
出票金额	人民币 (大写) 伍万元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 5 0 0 0 0 0 0	
汇票到期日 (大写)	贰零壹伍年壹拾壹月零壹日	付 款 行 行 号	148698187177
承兑协议编号	70161066	付 款 行 地 址	天津市宇建路967号
本汇票请你行承兑。此项汇款我单位按承兑协议于到期日前足额交付你行。到期请予以支持。		备 注	复 核 记 账
 出票人签章			

特殊的收款行为
可自动生成收款单

注意不要再填收款单

注意日期：出票日、收到日、到期日

实验任务概览：日常业务3，应收，其他业务收入1500

实验任务概览：日常业务4，收款50000，多收的作预收账款

业务导航视图

请输入您要搜索的功能

业务工作

- 财务会计
 - 总账
 - 应收款管理[演示版]
 - 设置
 - 应收单据处理
 - 收款单据处理
 - 收款单据录入
 - 收款单据审核
 - 选择收款
 - 核销处理
 - 票据管理

收付款单录入 ×

收款单

表体排序

单据编号 0000000001 日期 2015-08-03 客户 天津万润贸易公司

结算方式 电汇 结算科目 币种 人民币

汇率 1.00000000 金额 50000.00 本币金额 50000.00

客户银行 中国工商银行天津市东丽区支行 客户账号 100028883589184131 票据号

部门 营销部 业务员 朱斌 项目

摘要

	款项类型	客户	部门	业务员	金额
1	应收款	天津万润贸易公司	营销部	朱斌	1500.00
2	预收款	天津万润贸易公司	营销部	朱斌	48500.00
3					

注意：收款类型分两行

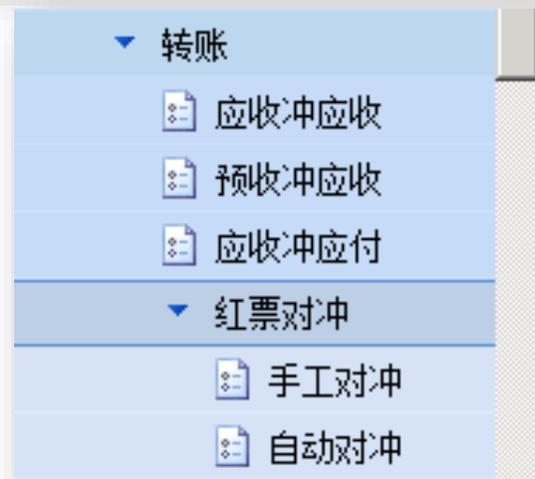
实验任务概览：日常业务5、6、7 转账业务

5. 15日，经客户协商同意，将山东万益经贸有限公司应收账款中的50000元转给北京城乡贸易城。←

6. 16日，将北京城乡贸易城的预收款48500.00元冲抵其应收款项。←

7. 18日，经客户协商同意，山东万益经贸有限公司的应收款20000元用来冲抵所欠供应商无锡电器科技有限公司的货款(应收冲应付)。←

注意： 应收冲应收
预收冲应收
应收冲应付



实验任务概览：日常业务8、9、11 坏账处理

8. 20 日，收到福建银海贸易有限责任公司通过网银支付的货款 135392.4 元。经确认，该公司所欠运费 600 元无法收回，作坏账处理。↵

9. 30 日，收到已作坏账准备处理的福建银海贸易有限责任公司款项 600 元。（电汇票号 D32645）；↵

11. 31 日，计提 8 月份坏账准备。↵

注意：坏账准备一般是年末计提

系统中输入正确日期，自动生成凭证

实验任务概览：日常业务10 票据贴现

教学专用

中国工商银行 贴现凭证 (收账通知) 4

申请日期 2015 年 8 月 31 日

第 07 号

贴现 汇票	种类	银行承兑汇票	号码	51234	持票人	名称	北京新锐电器有限公司																
	出票日	2015 年 8 月 1 日					账号	010022999988															
	到期日	2015 年 11 月 1 日					开户银行	中国工商银行北京分行昌平支行															
汇票承兑人		名称	中国工商银行北京分行昌平支行			账号					开户银行												
汇票金额		人民币 (大写)	伍万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							
贴现率 每月	5 %	贴现利息	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	实付贴现金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥ 2 5 0 0 0								¥ 4 9 7 5 0 0 0									
上述款项已入你单位账户		中国工商银行北京分行昌平支行				备注:																	
银行盖章		2015.08.31				转讫																	
2015 年 8 月 31 日																							

此联银行给贴现申请人的收账通知

借：银行存款
 财务费用
贷：应收票据

系统中输入正确日期



千万别漏掉最重要的一步：核销

思考：选择收款是什么意思？



黄河水利职业技术学院

YELLOW RIVER CONSERVANCY TECHNICAL INSTITUTE

come on!
