

第9章 特殊业务

9.1 概述

9.1 概述

所谓特殊业务主要是指销售订单等单据表头“业务类型”项目为“普通销售”“普通采购”以外其他业务类型的业务。本书主要介绍以下 8 种特殊业务：

1. 仓库调拨业务

调拨业务主要处理存货在公司内部不同仓库或不同部门之间的转移。调拨业务通过调拨单来完成，它可以手工填制，也可以参照调拨申请单生成。若调拨单的部门相同但仓库不同，则表示仓库调拨业务；若仓库相同但部门不同，则表示部门调拨业务。

调拨单可按特殊单据记账也可按正常单据记账。全月平均法下，若选择特殊单据记账，则调拨单生成的其他出入库单按存货上月的平均单价计算成本。若选择正常单据记账，则调拨单生成的其他出入库单按存货当月的平均单价计算成本。此时，其他出库单的仓库完成期末处理后，入库单在记账时才能按当月的平均单价计算成本。

对调拨单生成凭证时，只能点击“合成”按钮进行制单。

2. 零售日报业务

针对零星分散的销售数据，可通过零售日报进行汇总。零售日报的多数功能与销售发票相同，如均需到应收系统审核、制单，主要区别如下：① 零售日报不可以参照销售订单生成。② 零售日报不能处理先发货后开票业务，即零售日报不能参照发货单录入。

无论勾选销售管理系统的“销售生成出库单”参数还是库存管理系统的“是否库存生成销售出库单”参数，零售日报复核后均自动生成已审核的发货单。但是，在勾选前者的情况下，还能进一步自动生成未审核的销售出库单。

9.1 概述

3. 分期收款业务

分期收款业务是指先将货物发给客户，分期开票确认输入同时收回货款。分期收款业务的信息化处理遵循先发货后开票模式。根据购销合同填制(分期收款)销售订单，参照该订单可生成(分期收款)发货单，参照该发货单可生成销售出库单和(分期收款)销售发票。

4. 委托代销业务

委托代销业务，指企业将货物交由受托方，由其代为销售。从系统应用角度，委托代销业务应遵循先发货后开票模式。具体而言，分为两种方式：视同买断方式和支付手续费方式。

(1) 视同买断方式

情况一，如果委托方和受托方之间的协议明确标明，受托方在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与委托方无关，那么委托方和受托方之间的代销商品交易，与委托方直接销售商品给受托方没有实质区别。从系统应用角度，这种情况直接按普通销售业务处理。

情况二，如果委托方和受托方之间的协议明确标明，将来受托方未售出的商品可以退回给委托方，那么委托方在交付商品时通常不确认收入，受托方将商品销售后向委托方开具代销清单，委托方收到代销清单时，再确认本企业的销售收入。根据代销协议填制(委托代销)销售订单，参照该订单可生成委托代销发货单，参照该发货单可生成销售出库单。收到代销清单时，根据委托代销发货单生成委托代销结算单，该结算单审核后自动生成未复核的(委托代销)销售发票。

(2) 支付手续费方式

支付手续费方式委托代销商品，是指委托方和受托方签订合同或协议，委托方根据代销商品金额或数量向受托方支付手续费的销售方式。在这种方式下，委托方发出商品时，通常不确认收入，而是在收到受托方开出的代销清单时确认销售收入。从系统应用角度，这种方式的处理流程与视同买断方式的第二种情况相似，只是这里还需对代销手续费进行处理。

9.1 概述

关于委托代销手续费，至少有以下三种处理方法：

① 到应收系统填制负向的应收单，表体拆分成“销售费用/委托代销手续费”和“应交税费/应交增值税/进项税额”两行。该应收单审核并制单后，进行红票对冲处理。

② 到销售管理系统填制销售费用支出单，“支出金额”填价税合计金额。该支出单生成其他应付单，到应付系统将该应付单的表体拆分成“销售费用/委托代销手续费”和“应交税费/应交增值税/进项税额”两行。该应付单审核并制单后，进行应付冲应收(或应收冲应付)处理。

③ 比照销售过程发生的运输费，到采购管理系统填制采购专用发票。该发票审核并制单后，进行应付冲应收(或应收冲应付)处理。该方法的弊端是导致采购系统“结算选单”窗口(图 7-29)存在大量不能结算的发票。

5. 代管采购业务

代管采购业务是指企业替供应商保管其提供的物料，先使用（或销售）物料，然后根据实际使用定期汇总、挂账，最后根据挂账数与供应商进行结算、开票以及后续的款项支付。代管采购业务的订货、到货、入库环节与普通采购业务相同，不同之处主要是体现在采购结算和开票环节：代管采购业务的采购发票参照代管挂账确认单生成，并与之进行采购结算。代管挂账确认单可参照材料出库单、销售出库单等生成，是代管采购业务中非常重要的一个单据。

6. 借用归还业务

借用归还业务主要反映企业与客户或供应商之间的存货借用关系。主要涉及以下三个单据：

(1) 借出借用单

企业将存货借出时使用借出借用单，该单据可手工填制，也可由转换类型为借出转借出的借出转换单自动生成。参照借出借用单可生成其他出库单、借出归还单、借出转换单。

9.1 概述

(2) 借出归还单

客户或供应商归还企业所借出的存货，使用借出归还单。借出归还单参照借出借用单生成，该单据审核后可以参照生成其他入库单。

(3) 借出转换单

企业借出的存货，除正常归还外，还有可能被客户或供应商留购、赠予对方等，此时需使用借出转换单。借出转换单参照借出借用单生成，系统预设四种转换类型：借出转销售、借出转赠品、借出转耗用和借出转借出。

7. 直运业务

直运业务是指企业分别与客户、供应商签订购销合同，从供应商采购货物直接销售给客户，客户、供应商各自与企业办理款项结算。从系统应用角度，直运业务包括直运销售业务和直运采购业务。根据购销合同填制(直运销售)销售订单，参照该订单可生成(直运采购)采购订单和(直运销售)销售发票。参照(直运采购)采购订单生成(直运采购)采购发票。(直运销售)销售发票在应收系统制单。(直运采购)采购发票可选择在应付系统或存货核算系统制单，但都需要到存货核算系统进行直运销售记账。

8. 采购资产业务

企业购入资产时，既可以直接通过固定资产系统的“资产增加”来完成(详见知识点 5.2.1)，也可以通过供应链的采购业务流程来完成。该流程与普通采购业务流程的相同之处：采购订单、到货单、采购入库单、采购专用发票依次参照生成。两个流程的不同之处：① 前述四个单据的“业务类型”均为“固定资产”；② 固定资产采购不用到存货系统进行正常单据记账和生成凭证，而是转为到固定资产系统进行“资产采购”并生成固定资产卡片。

谢谢！

第9章 特殊业务

9.2 特殊购销业务



9.2 特殊购销业务

9.2.1 仓库调拨业务

9.2.2 零售日报业务

9.2.3 分期收款业务

9.2.4 委托代销业务

9.2.5 代管采购业务

9.2.6 借用归还业务

9.2.7 直运销售业务

9.2.8 采购资产业务

9.2.1 仓库调拨业务

【实验资料】

2022年1月20日，因产成品仓漏水进行修缮，临时将100套185型轿车轮胎转移至原材料仓。
(调拨单号：DB01001)

【业务流程】

上述业务的处理流程如图9-1所示。

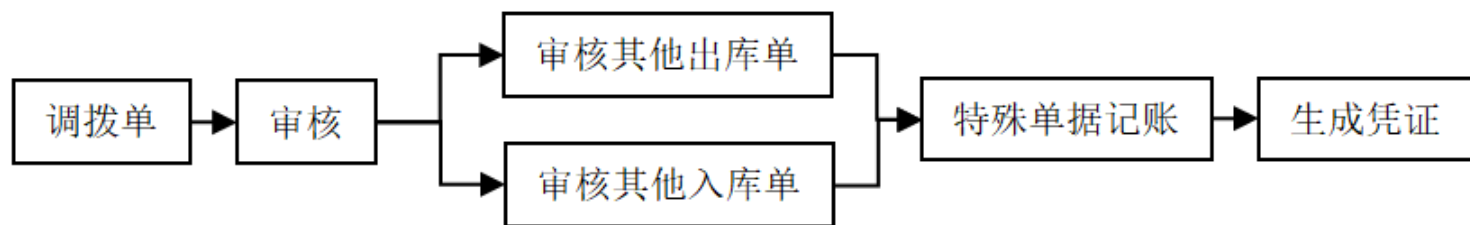


图9-1 仓库调拨业务流程图

9.2.1 仓库调拨业务

1. 填制调拨单

● 已审核 调拨单 单据号/条码 高级

单据号 * DB01001 日期 * 2022-01-20 调拨申请单号

转出部门 仓储部 转入部门 仓储部 转出仓库 * 产成品仓

转入仓库 * 原材料仓 出库类别 调拨出库 入库类别 调拨入库

经手人 冯艳琪 审核日期 2022-01-20 备注

存里 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0301	185型轿车轮胎		套	100.00		
2							

9.2.1 仓库调拨业务

2. 审核其他出库单和其他入库单

● 已审核 其他出库单 单据号/条码 高级

出库单号 * 0000000001 出库日期 * 2022-01-20 仓库 * 产成品仓
出库类别 调拨出库 业务类型 调拨出库 业务号 DB01001
部门 仓储部 审核日期 2022-01-20 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0301	185型轿车轮胎		套	100.00		
2							

● 已审核 其他入库单 单据号/条码 高级

入库单号 * 0000000001 入库日期 * 2022-01-20 仓库 * 原材料仓
入库类别 调拨入库 业务类型 调拨入库 业务号 DB01001
部门 仓储部 审核日期 2022-01-20 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0301	185型轿车轮胎		套	100.00		
2							

9.2.1 仓库调拨业务

4. 生成凭证(调拨单制单)

我的桌面 生成凭证 x 单据条码搜索

打印 输出 选单 删除 制单 合并制单 联查单据 摘要设置 清理互斥

凭证类别 收 收款凭证

选择	单据类型	业务类型	单据号	摘要	科目类型	科目编码	科目名称	借方金额	贷方金额	借方数量	贷方数量	存货名称
1	调拨单	调拨出库	DB01001	调拨单	存货	1405	库存商品		43,018.00		100.00	185型轿车轮胎
		调拨入库		调拨单	存货	1405	库存商品	43,018.00			100.00	185型轿车轮胎
合计								43,018.00	43,018.00			

当前分行

凭证号 查询

已生成

转账凭证

转 字 0051 制单日期: 2022.01.20 审核日期: 附单据数: 2

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
调拨单	库存商品	4301800	
调拨单	库存商品		4301800
合计		4301800	4301800

肆万叁仟零壹拾捌元整

票号 日期 数量 单价

备注 项目 部门 个人 客户 业务员

记账 审核 出纳 制单 张博文

9.2.2 零售日报业务

【实验资料】

2022年1月22日，销售部胡海燕交来当日门市部(客户统一名称：零散客户)零售现款9 000元(日报号：16253098)。本日销售185型轿车轮胎4套，零售价780元/套，销售235型货车轮胎6套，零售价980元/套。(出库单号：CKB01009)

【业务流程】

上述业务的处理流程如图9-8所示。

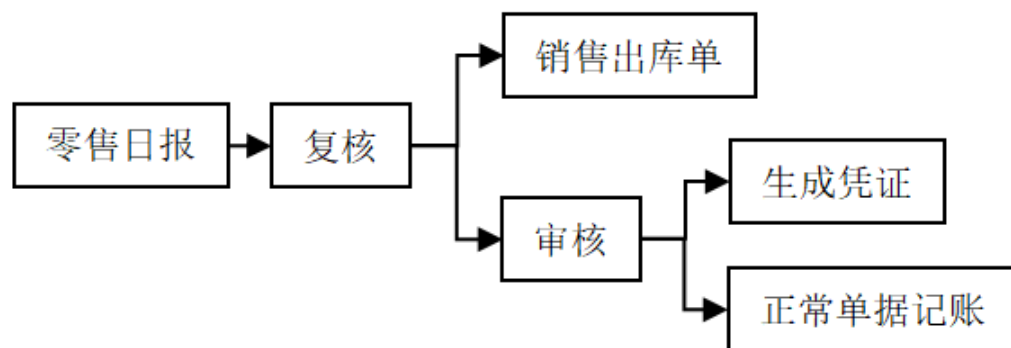


图9-8 零售日报业务流程图

9.2.2 零售日报业务

2. 参照发货单生成销售出库单

● 已审核 销售出库单 单据号/条码 高级

出库单号 * CKB01009 出库日期 * 2022-01-22 仓库 * 产成品仓
出库类别 销售出库 业务类型 普通销售 业务号 16253098
销售部门 销售部 业务员 胡海燕 客户 * 零散客户
审核日期 2022-01-22 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0301	185型轿车轮胎		套	4.00		
2	0351	235型货车轮胎		套	6.00		
3							

9.2.2 零售日报业务

3. 销售发票审核并生成凭证

当前分行 ⏪ ⏩ 🔍 凭证号 查询

收款凭证

收 字 0011 制单日期: 2022.01.22 审核日期: 附单据数: 1

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
现结	库存现金	900000	
现结	主营业务收入		798460
现结	应交税费/应交增值税/销项税额		103540
合计		900000	900000

票号 _____ 数量 _____ 单价 _____ 玖仟元整

日期 _____

备注 项目 部门
个人 客户
业务员

记账 审核 出纳 制单 张博文



9.2.2 零售日报业务

4. 正常单据记账

在存货核算系统，依次单击“记账→正常单据记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击 16253098 号零售日报两行记录的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.3 分期收款业务

【实验资料】

2022年1月23日，销售部胡海燕与江苏远达签订分期收款销售合同(合同编号：FQ01001)，销售195型轿车轮胎600套，不含税单价750元/套，价税合计508 500元。当日发出全部货物(出库单号：CKB01010)。合同约定分三期收回货款。

2022年1月24日，收到江苏远达支付的第一期货款，金额169 500元，结算方式为电汇(票据号：86950735)，公司开具了增值税专用发票(票号：35827688)。

【业务流程】

上述业务的处理流程如图9-12所示。

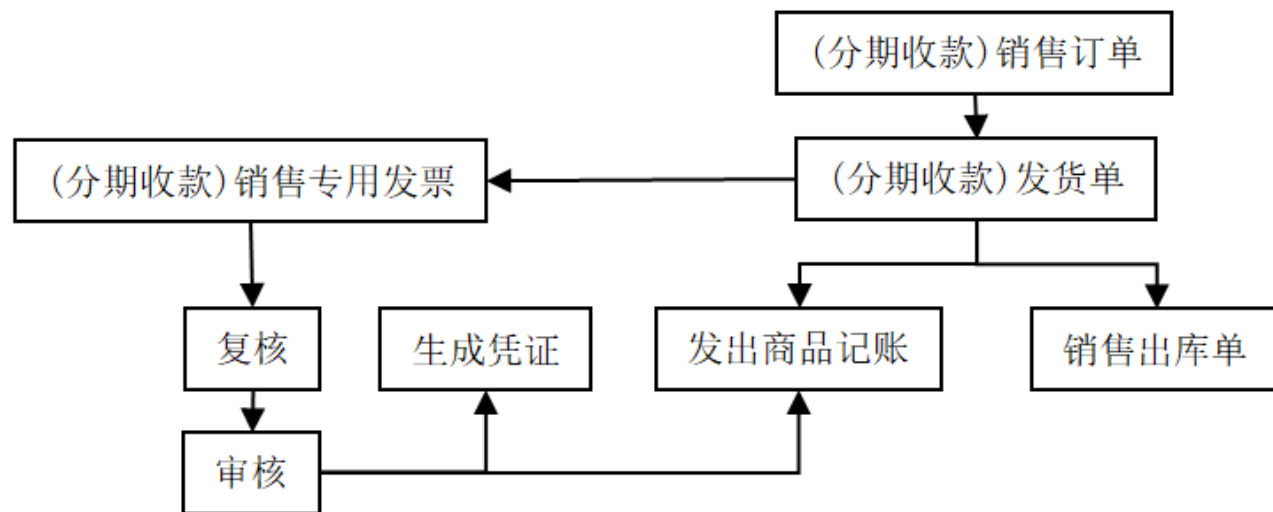


图9-12 分期收款业务流程图

9.2.3 分期收款业务

2. 参照发货单生成销售出库单

● 已审核 销售出库单 单据号/条码 高级

出库单号 * CKB01010 出库日期 * 2022-01-23 仓库 * 产成品仓
出库类别 分期收款销售出库 业务类型 分期收款 业务号 0000000009
销售部门 销售部 业务员 胡海燕 客户 * 江苏远达
审核日期 2022-01-23 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0302 	195型轿车轮胎		套	600.00		
2							



9.2.3 分期收款业务

3. 发出商品记账

2022年1月23日，由张博文(W02)登录企业应用平台。在存货核算系统，依次单击“记账→发出商品记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击23日江苏远达分期收款发货单的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.3 分期收款业务

5. 销售发票审核并生成凭证

当前分录行

◀ ▶ 🔍 凭证号 查询

已生成

收款凭证

收 字 0012 制单日期: 2022.01.24 审核日期: 附单据数: 1

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
现结	银行存款/交通银行/锦州古塔支行/基本户	16950000	
现结	主营业务收入		15000000
现结	应交税费/待转销项税额		1950000
票号 电汇 - 86950735 日期 2022.01.24 数量 单价		合计	
		16950000	16950000
壹拾陆万玖仟伍佰元整			
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 张博文

9.2.3 分期收款业务

6. 发出商品记账

在存货核算系统，依次单击“记账→发出商品记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击24日江苏远达分期收款销售专用发票的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.4 委托代销业务

【实验资料】

2022年1月24日，销售部纪超岩与上海亿达签订代销合同(合同编号：WT01001)，委托其代销195型轿车轮胎700套，不含税单价880元/套，价税合计696 080元。合同约定采用视同买断方式由委托方委托受托方代销货物，实际售价由受托方自定，实际售价与合同价之间的差额归受托方所有。根据代销商品销售情况，1月31日前双方依照代销清单结算货款，未售完的商品退回委托方。当日公司发出全部代销商品(出库单号：CKB01011)。

2022年1月25日，上海亿达与我公司办理代销结算，本次代销共售出195型轿车轮胎500套。公司根据代销清单开具增值税专用发票(票号：35827689)，收到代销款497 200元，结算方式为电汇(票据号：87603952)，收到退回的未售完195型轿车轮胎200套(出库单号：CKB01012)。

9.2.4 委托代销业务

【业务流程】

上述业务的处理流程如图 9-18 所示。

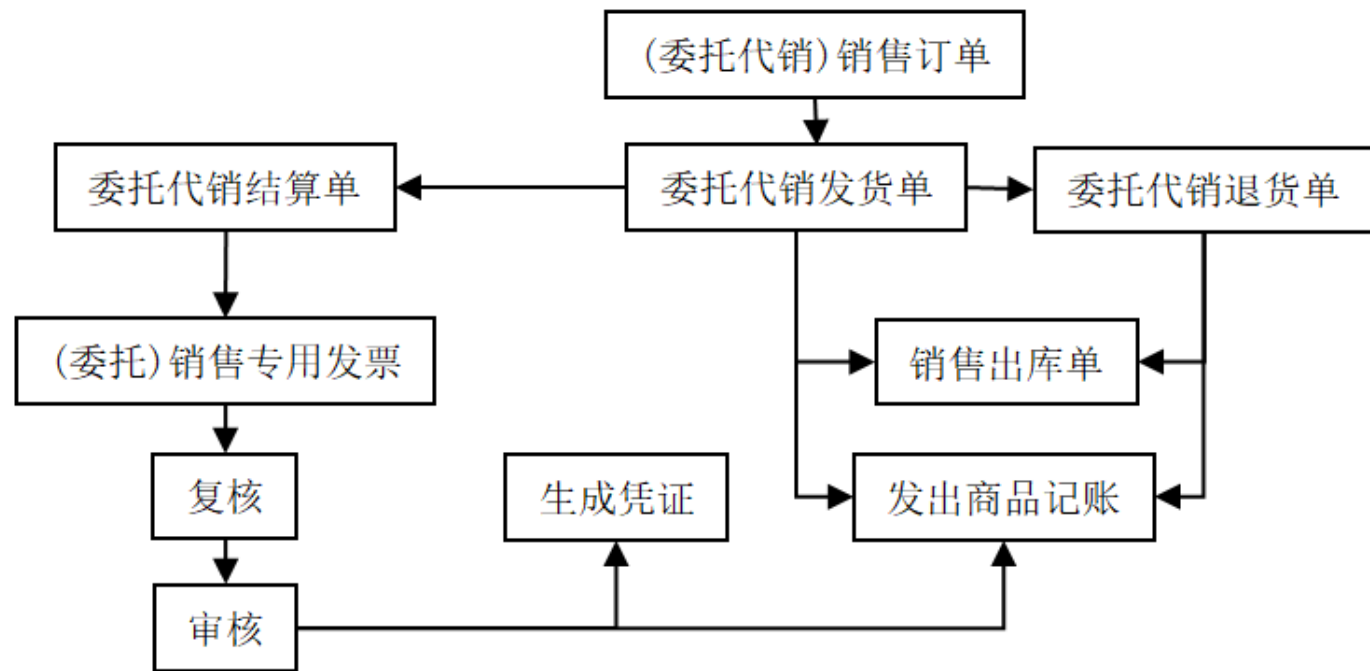


图 9-18 委托代销业务流程图

9.2.4 委托代销业务

2. 参照委托代销发货单生成销售出库单

● 已审核 销售出库单 单据号/条码 高级

出库单号 * CKB01011 出库日期 * 2022-01-24 仓库 * 产成品仓
出库类别 委托代销出库 业务类型 委托代销 业务号 0000000001
销售部门 销售部 业务员 纪超岩 客户 * 上海亿达
审核日期 2022-01-24 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0302	195型轿车轮胎		套	700.00		
2							



9.2.4 委托代销业务

3. 发出商品记账

2022年1月24日，由张博文(W02)登录企业应用平台。在存货核算系统，依次单击“记账→发出商品记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击24日上海亿达委托代销发货单的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.4 委托代销业务

5. 销售发票审核并生成凭证

当前分录行 ◀ ▶ 🔍 凭证号 查询

收款凭证

收 字 0013 制单日期: 2022.01.25 审核日期: 附单据数: 1

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
现结	银行存款/交通银行/锦州古塔支行/基本户	49720000	
现结	主营业务收入		44000000
现结	应交税费/应交增值税/销项税额		5720000
票号 电汇 - 87603952		合计	49720000
日期 2022.01.25	数量		49720000
	单价	肆拾玖万柒仟贰佰元整	
备注	项目	部门	
	个人	客户	
	业务员		

记账 审核 出纳 制单 张博文



9.2.4 委托代销业务

6. 发出商品记账

在存货核算系统，依次单击“记账→发出商品记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击 25 日上海亿达委托代销销售专用发票的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.4 委托代销业务

8. 参照委托代销退货单生成负数销售出库单

● 已审核 销售出库单 🔍 单据号/条码 高级

出库单号 * CKB01012 出库日期 * 2022-01-25 仓库 * 产成品仓
出库类别 委托代销出库 业务类型 委托代销 业务号 0000000002
销售部门 销售部 业务员 纪超岩 客户 * 上海亿达
审核日期 2022-01-25 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量单位	数量	单价	金额
1	0302 	195型轿车轮胎		套	-200.00		
2							



9.2.4 委托代销业务

9. 发出商品记账

2022年1月25日，由张博文(W02)登录企业应用平台。在存货核算系统，依次单击“记账→发出商品记账”菜单，系统打开“未记账单据一览表”窗口，单击工具栏的“查询”按钮，系统打开“查询条件”对话框，单击“确定”按钮，系统显示正常单据记账列表。单击25日上海亿达委托代销退货单的“选择”栏，再单击工具栏的“记账”按钮，系统提示记账成功，单击“确定”按钮。关闭当前窗口。

9.2.5 代管采购业务

【实验资料】

2022年1月25日,采购部徐日强与四川志华签订代管协议(协议编号:DG01001),当日收到该公司发来的代管货物(入库单号:RKA01013)。其中,轮胎包装膜15 000千克,协议价25元/千克,轮胎包装袋40 000个,协议价1元/个,价税合计468 950元。

2022年1月26日,一车间、二车间领用包装材料,见表8-4、表8-5。

表8-4

一车间领料明细

单号:CKA01001

仓库	存货编码 及名称	单位	领用 数量	单价	用途	
					185型轿车轮胎	195型轿车轮胎
周转材料仓	0201 轮胎包装膜	千克	1 800	25	850	950
	0202 轮胎包装袋	个	18 000	1	8 500	9500

表8-5

二车间领料明细

单号:CKA01002

仓库	存货编码 及名称	单位	领用 数量	单价	用途	
					235型货车轮胎	265型货车轮胎
周转材料仓	0201 轮胎包装膜	千克	1 150	25	620	530
	0202 轮胎包装袋	个	11 500	1	6 200	5 300

2022年1月27日,采购部徐日强与四川志华办理结算,当日收到四川志华开具的增值税专用发票(票号:91256734),辽宁双圆以电汇支付了货款116 672.5元(票据号:31265611)。

9.2.5 代管采购业务

【业务流程】

上述业务的处理流程如图 9-27 所示。

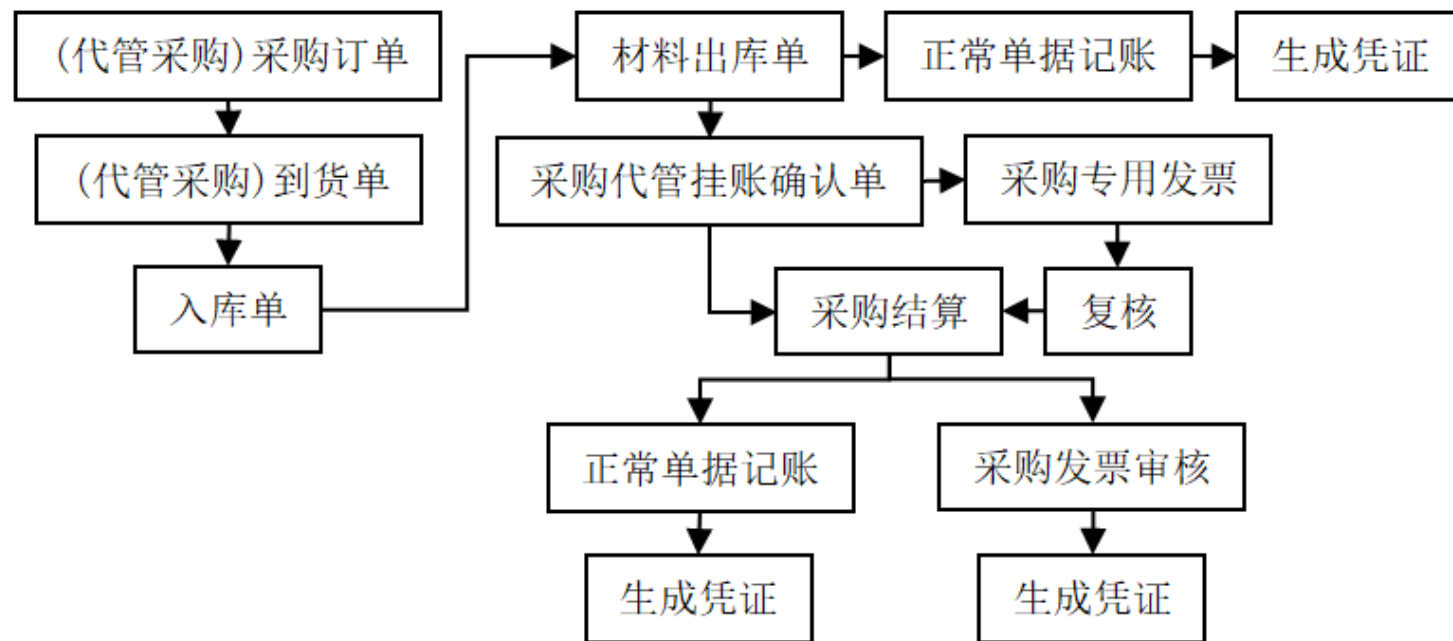


图 9-27 代管采购业务流程图

9.2.5 代管采购业务

2. 参照到货单生成采购入库单

● 已审核 采购入库单 单据号/条码 高级

入库单号 * **RKA01013** 入库日期 * 2022-01-25 仓库 * **周转材料仓**
订单号 DG01001 到货单号 0000000012 业务号
供货单位 * 四川志华 部门 采购部 业务员 徐日强
到货日期 2022-01-25 业务类型 代管采购 采购类型 代管采购
入库类别 代管入库 审核日期 2022-01-25 备注

存里 ▾ 货位 ▾ 关联单据 排序定位 ▾ 显示格式 ▾

	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	0201	轮胎包装膜		千克	15000.00	25.0000	375000.00
2	0202	轮胎包装袋		个	40000.00	1.0000	40000.00
3							

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/598074114134006057>