

財務模組應用篇

第五章 帳務與資金管理篇 (7)

授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

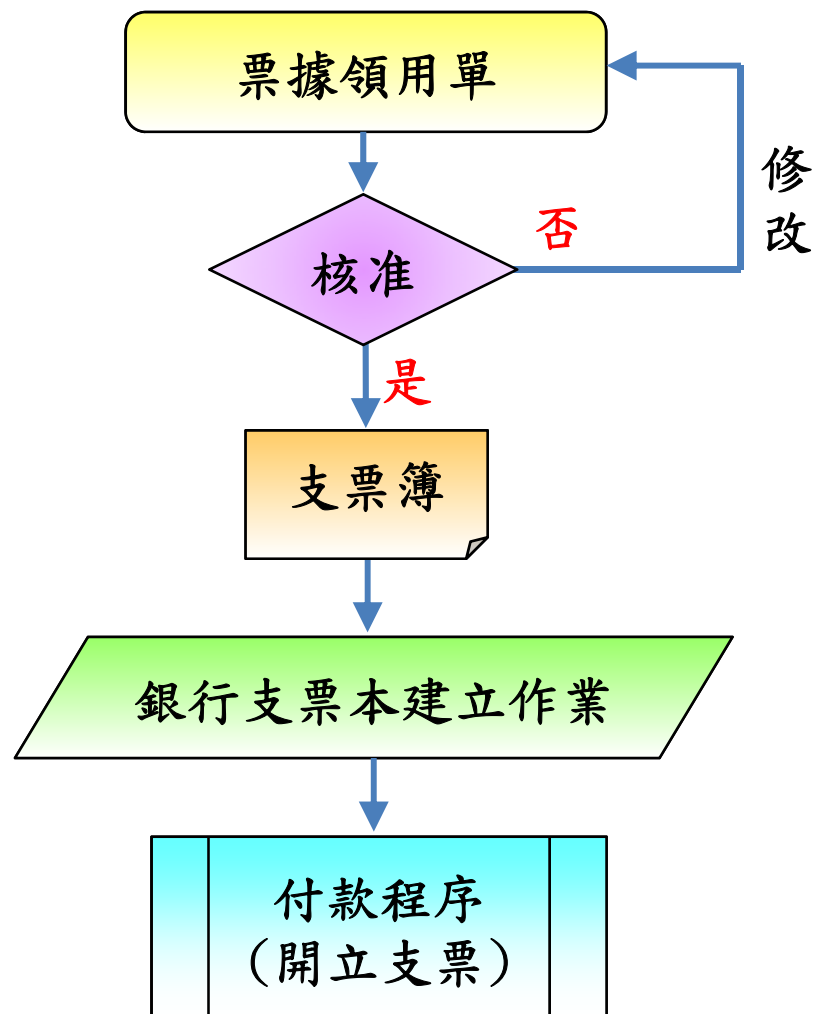
E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

六、空白支票申請流程

(一)、支票申請作業流程

支票申請作業流程

- ◆ 出納單位填寫原有支票簿末頁的「支票領用單」，送交財務長用印(原支票開戶的公司大小印鑑)，並到指定銀行櫃檯申請，即可取得空白的支票簿
- ◆ 領取新的支票簿資料後，將起始、截止票號登錄在票據資金管理系統的「銀行支票本建立作業」，主管檢視無誤後，才可在付款程序裡進行開立票據



(二)、作業方式

GP 銀行支票本建立作業(NOTI17)[學生區H01]

票據

「銀行代號」指的是該支票簿所屬銀行，可開窗選擇先前已建置的公司存款帳戶

銀行代號 001

銀行簡稱 華南商業銀行新店分行

銀行帳號 006001005

使用順序碼 2

表示公司啟用該銀行帳戶的支票簿順序，設定為「1」即為最先啟用，當用完第一本支票簿後，繼續新增的支票本系統會自動預設為「2」

使用狀態 1.可用

備註

瀏覽

120.96.63.19 - 21

GP 銀行支票本建立作業(NOTI17)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

銀行代號 001

銀行名稱 華南商業銀行新庄分行

輸入支票簿的起迄票號，後續開立應付票據時會由系統自動判斷，以控制支票跳號或是輸入錯誤問題

起始支票號碼 PK7063001

截止支票號碼 PK7063100

已用支票號碼 PK7063001

使用狀態 1.可用

備註

瀏覽 120.96.63.19 - 21

由系統更新回寫，不須手動輸入，記載目前使用支票票號

GP 銀行支票本建立作業(NOTI17)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

銀行代號 001

銀行簡稱 華南商業銀行新店分行

銀行帳號 006001005

1. 有三種「1.可用」、「2.用完」、「3.停用」，根據支票開立狀況判斷可用或已用完，由系統自動更新狀態

2. 若有整本支票簿遺失或特殊狀況發生，須手動將狀態修改為「3.停用」

使用狀態 1.可用

備註

瀏覽 120.96.63.19 - 21

練習題

- ◆ 請參閱課本P.5-97
- ◆ 成功科技出納人員申請花旗銀行新的支票簿，起訖票號為CH2010001 ~ CH2010100，請將空白支票簿資料登錄至系統，以利後續開票使用

七、付款冲帳流程

(一)、基本資料設定與建置： 會計科目設定作業

會計科目設定作業(ACPI04)[學生區H01]

1. 預設常用的會計科目，以節省輸入的時間
2. 設定付款、匯差、折讓、預付、溢付對應的會計科目，作為付款單上各類別的預設值
3. 新增付款單時，依選擇的付款類別，自動帶出預設的會計科目，可依實際狀況修改

貨方差額會計科目 7102

兌換收益

折讓會計科目 5204

進貨折讓

預付款會計科目 1256

預付貨款

溢付款會計科目 1256

預付貨款

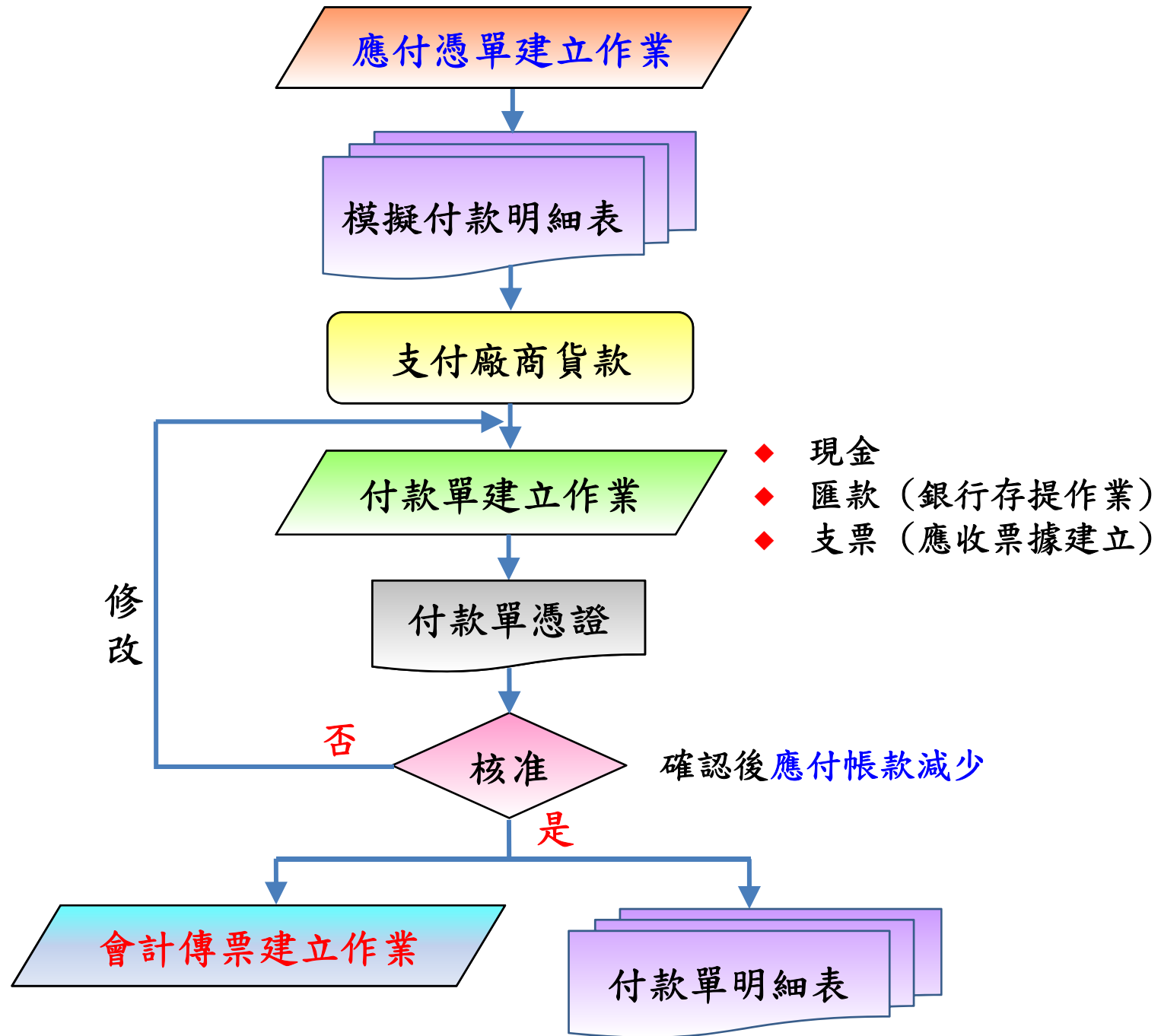
✓ 確定

✗ 取消

瀏覽

120.96.63.19 - 211

(二)、作業流程



流程說明

- ◆ 列印「模擬付款明細表」進行應付帳款統計與了解哪些廠商須用那些付款方式
- ◆ 實際支付款項後透過「付款單建立作業」記錄付款方式、金額...等資料，以沖銷應付帳款
- ◆ 當付款單建立並確認完成後，應付帳款餘額減少；會計人員亦須將沖帳明細切立分錄到會計傳票裡，以確保應付帳務與會計帳冊之一致

(三)、作業方式

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

付款單別 A730 一般付款單

付款單號 201002001

單據日期 2010/02/10

廠商代號 1002 大進公司

廠別

幣別 NTD \$

產生分錄

列印 0 傳送次數 0

簽核狀態 N:不執行電子簽核

收款單號

客戶代號

收款單沖帳

付款日期 2010/02/10

備註 確認者 H01 學生H01

1. 「廠別」及「幣別」為篩選欲沖銷帳款之條件，例如：
「幣別NTD」表示篩選出台幣的應付帳款進行沖銷

2. 若不分廠別、幣別時，可以將欄位設定空白，即會呈現
該廠商所有未沖銷應付帳款

| | | | |
|------|--------|------|--------|
| 貸方金額 | 20,000 | 貸方金額 | 20,000 |
| 差額 | 0 | 差額 | 0 |

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

付款單別 A730 一般付
付款單號 201002001
單據日期 2010/02/10 31
廠商代號 1002

1. 選擇“類別”後會自動帶出預設的「會計科目」
(會計科目設定作業，P5-98)

2. 若該科目有設定須輸入部門資料，則「部門別」
欄位不可空白

3. 可依實際狀況修改

「借/貸」、「類別」記錄在貸方

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 立帳金額 | 立帳 |
|------|-----|----------|------|-----------|------|--------|---------|------|-----|----|--------|----|
| 0001 | C.貸 | 2:應付票據 | | | 2141 | 應付票據 | | | NTD | 1 | 0 | |
| 0002 | D.借 | 1:一般 | A712 | 201001001 | 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 23,625 | 2 |
| | | 2:應付票據 | | | | | | | | | | |
| | | 7:折讓 | | | | | | | | | | |
| | | 3:待抵 | | | | | | | | | | |
| | | 4:沖帳 | | | | | | | | | | |
| | | 5:溢付 | | | | | | | | | | |
| | | 6:差額 | | | | | | | | | | |
| | | 8:應收票據轉付 | | | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 20,000 | 本國幣借方金額 | | | | 20,000 | |
| | | | | | | 20,000 | 貸方金額 | | | | 20,000 | |
| | | | | | | 0 | 差額 | | | | 0 | |

修改 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

付款單別 A730 一般付款單

付款單號 201002001

單據日期 2010/02/10

廠商代號 1002 大進公司

列印 0 傳送次數 0

簽核狀態 N:不執行電子簽核

輸入實際支付款項的幣別及金額欄位，系統會自動依據匯率換

支付款項的方式為“票據”時：

1. 「參考單號」欄位輸入支票號碼
2. 「到期日」欄位輸入支票兌現的日期

| 序號 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 | 立帳金額 | 立帳餘額 | 發票號碼 | 到期日 | 參考單號 | 銀行代號 | 銀行簡稱 |
|------|-----|----|--------|--------|--------|--------|------|------------|-----------|------|------------|
| 0001 | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 0 | 0 | | 2010/04/12 | PK7063001 | 001 | 華南商業銀行新店分行 |
| 0003 | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 23,625 | 23,625 | | 2010/04/12 | | | |

合 企業可視狀況於「參考單號」輸入支票號碼後，再按“**F2**”鈕串連「票據資金管理系統」，一併完成應付票據的新增

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

付款單別 A730 一般付款單 列印 0 傳送次數 0

付款單號 201002001 簽核狀態 N:不執行電子簽核

單據日期 2010/02/10 收款單號

在「來源單別」按“F2”功能鍵或以滑鼠點選開窗，系統將依據單頭輸入的條件，篩選出未沖帳完成之應付憑單，勾選此次要沖銷的單據，沖帳資料會自動帶回至付款單單身上

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 立帳金額 | 立帳餘額 | 原 |
|------|-----|--------|------|-----------|------|------|-----|------|-----|----|--------|--------|---|
| 0001 | C.貸 | 2:應付票據 | | | 2141 | 應付票據 | | | NTD | 1 | 0 | 0 | |
| 0003 | D.借 | 4:沖帳 | A712 | 201001001 | 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 23,625 | 23,625 | |

沖帳時，應付帳款沖銷記錄在「借方」，類別選擇為「4:沖帳」

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

付款單別 A730 一般付款單 列印 0 傳送次數 0

付款單號 201002001 審核狀態 N:不執行電子簽核

1. 沖帳資料帶回後，系統會預設應付憑單對應的應付帳款科目(應付管理系統\基本資料管理\供應廠商資料建立作業 or 單據性質設定作業)
2. 若該科目有設定須輸入部門資料，則「部門別」欄位不可空白

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|-----|-------|------|-----------|------|------|--|-----|---|--------|--------|------|
| ▶0001 | C.貨 | 2:應付票 | | | 2141 | 應付票據 | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | |
| 0003 | D.借 | 4:沖帳 | A712 | 201001001 | 2143 | 應付帳款 | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 23,1 |

合計

「原幣金額」輸入沖銷金額，系統會依據匯率換算出額」，貸方沖銷之本幣總金額須等於借方本幣總金額

瀏覽 單身資料筆數: 2

120.96.03.19 - 211

「原幣金額」輸入沖銷金額，系統會依據匯率換算出「本幣金額」，貸方沖銷之本幣總金額須等於借方本幣總金額

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

1. 當類別為「4：沖帳」時，立帳金額、立帳餘額欄位會根據應付憑單資料自動帶入，不可修改
2. 「立帳金額」表示應付憑單原始帳款金額
3. 「立帳餘額」是指目前該筆應付憑單尚未沖銷的剩餘帳款金額

| 序號 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 | 立帳金額 | 立帳餘額 | 發票號碼 | 到期日 | 參考單號 | 銀行代號 | 銀行簡稱 |
|------|-----|----|--------|--------|--------|--------|------|------------|-----------|------|------------|
| 0001 | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 0 | 0 | | 2010/04/12 | PK7063001 | 001 | 華南商業銀行新店分行 |
| 0003 | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 23,625 | 23,625 | | 2010/04/12 | | | |

| | | | | |
|----|--------|--------|---------|--------|
| 合計 | 原幣借方金額 | 20,000 | 本國幣借方金額 | 20,000 |
| | 貸方金額 | 20,000 | 貸方金額 | 20,000 |
| | 差額 | 0 | 差額 | 0 |

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式一：票據

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

1. 單身資料輸入完成後，存檔時系統會自動檢視借、貸方之本幣金額是否平衡，若是出現借貸不平，會有訊息呈現「借貸方不平衡，是否自動產生差額明細」

2. 確定產生差額明細會將差異金額根據「會計科目設定作業」裡的借貸方差異科目，自動新增一筆單身資料

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 | 立帳金 |
|------|-----|-------|------|-----------|------|------|-----|------|-----|----|--------|--------|------|
| 0001 | C.貸 | 2:應付票 | | | 2141 | 應付票據 | | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | |
| 0003 | D.借 | 4:沖帳 | A712 | 201001001 | 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 23,1 |

| | | | | |
|----|--------|--------|---------|--------|
| 合計 | 原幣借方金額 | 20,000 | 本國幣借方金額 | 20,000 |
| | 貸方金額 | 20,000 | 貸方金額 | 20,000 |
| | 差額 | 0 | 差額 | 0 |

瀏覽 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

會計科目設定作業(ACPI04)[學生區H01]

會計科目設定

一般付款會計科目 1103-2001  華南銀行-新店分行活存

預約付款會計科目 1268  其他預付款

應付票據會計科目 2141  應付票據


借方差額會計科目 7302  兌換損失

貸方差額會計科目 7102  兌換收益

折讓會計科目 5204  進貨折讓

預付款會計科目 1256  預付貨款

溢付款會計科目 1256  預付貨款

 確定

 取消

瀏覽

120.96.63.19 - 211

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 |
|------|-----|------|------|-----------|-----------|-------|-----|------|-----|------|------|-------|
| 0001 | D.借 | 4:沖帳 | A711 | 201001002 | 2143 | 應付帳款 | | | USD | 31.2 | 105 | 3,276 |
| 0002 | C.貸 | 1:一般 | | | 1103-2001 | 華南銀行- | | | USD | 31 | 105 | 3,255 |
| 0003 | C.貸 | 6:差額 | | | 7102 | 兌換收益 | | | NTD | 0 | 0 | 21 |

系統自動產生：匯兌收益

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--------|--|--|---|--|------|--|--|--|--|-------|--|
| 合計 | 原幣借方金額 | | | | | | | | | | 3,276 | |
| | 貸方金額 | | | 0 | | 貸方金額 | | | | | 3,276 | |
| | 差額 | | | 0 | | 差額 | | | | | 0 | |

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 |
|------|-----|------|------|-----------|-----------|-------|-----|------|-----|------|------|-------|
| 0001 | D.借 | 4:沖帳 | A711 | 201001002 | 2143 | 應付帳款 | | | USD | 31.2 | 105 | 3,276 |
| 0002 | C.貸 | 1:一般 | | | 1103-2001 | 華南銀行- | | | USD | 31.3 | 105 | 3,287 |
| 0003 | D.借 | 6:差額 | | | 7302 | 兌換損失 | | | NTD | 0 | 0 | 11 |

系統自動產生：匯兌損失

| | | | | | | | | | | | | |
|----|--------|--|--|---|--|------|--|--|--|--|-------|--|
| 合計 | 原幣借方金額 | | | | | | | | | | 3,287 | |
| | 貸方金額 | | | 0 | | 貸方金額 | | | | | 3,287 | |
| | 差額 | | | 0 | | 差額 | | | | | 0 | |

練習題

- ◆ 請參閱課本**P.5-102**
- ◆ 成功科技於03/10開立一張華南銀行的支票，支付廠商-優先公司(1006)帳款，支票面額NT\$75,600，到期日為2010/05/10，此張支票欲沖銷2月份立帳的應付帳款

支付給廠商貨款方式二：匯款

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 資料瀏覽

付款單別 A730 一般付款單 列印 0 傳送次數 0

付款單號 201002002 簽核狀態 N:不執行電子簽核

單據日期 2010/02/10 收款單號

廠商代號 1003 日昇公司 客戶代號

廠別

幣別 NTD

備註

根據「會計科目設定作業」預設自動帶出『銀行存款科目』，並輸入實際匯款金額

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 來源單別 | 來源單號 | 會計科目 | 科目名稱 | 部門別 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 立帳 |
|------|-----|-------------|------|-----------|------------------|-------------|-----|------|-----|----|---------|
| 0003 | C.貸 | <u>1:一般</u> | | | <u>1103-2001</u> | 華南銀行-新店分行活存 | | | NTD | 1 | |
| 0004 | D.借 | | | 201001003 | 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 102,000 |
| | | | | | | | | | | | 80,000 |
| | | | | | | | | | | | 80,000 |
| | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 |

差額 0 差額 0

瀏覽 單身資料筆數:2 120.96.63.19 - 211

當以匯款方式支付廠商貨款，貸方類別請選擇「1:一般」

會計科目設定作業(ACPI04)[學生區H01]

會計科目設定

一般付款會計科目 1103-2001  華南銀行-新店分行活存

預約付款會計科目 1268  其他預付款

應付票據會計科目 2141  應付票據


借方差額會計科目 7302  兌換損失


貸方差額會計科目 7102  兌換收益

折讓會計科目 5204  進貨折讓

預付款會計科目 1256  預付貨款

溢付款會計科目 1256  預付貨款

 確定

 取消

瀏覽

120.96.63.19 - 211

支付給廠商貨款方式二：匯款

GP 付款單建立作業(ACPI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

付款單別 A730
付款單號 20100
單據日期 2010/02/10
廠商代號 1003 日昇公司
廠別
幣別 NTD \$ 產生分錄
備註
收款單號
客戶代號
收款單沖帳
付款日期 2010/02/10
確認者 H01 學生H01
EBO拋轉狀態 不需拋轉

詳細欄位

若檢視無誤則存檔及確認，完成該筆付款沖帳

| 序號 | 借/貸 | 類別 | 幣別 | 匯率 | 立帳 |
|------|-----|------|-----|----|------|
| 0003 | C.貸 | 1:一般 | NTD | 1 | |
| 0004 | D.借 | 4:沖帳 | NTD | 1 | 102, |

合計

| 原幣借方金額 | 80,000 | 本國幣借方金額 | 80,000 |
|--------|--------|---------|--------|
| 貸方金額 | 80,000 | 貸方金額 | 80,000 |
| 差額 | 0 | 差額 | 0 |

檢視 單身資料筆數: 2 120.96.63.19 - 211

檢視是否有借貸不平的差異狀況

練習題

- ◆ 請參閱課本**P.5-104**
- ◆ 成功科技於3/10至美商花旗銀行匯款，支付百全公司(代號：1005)帳款，匯款金額為NT\$4,515，此筆匯款欲沖銷2月份應付帳款

(四)、付款單產生會計傳票

GP 會計傳票建立作業(ACT110)[學生區H01]

支付廠商貨款記錄於付款單，可在應付管理系統之相關報表檢視付款沖帳的異動；會計人員亦須將此付款異動切立傳票並執行過帳，以明確並完整地呈現在會計帳

傳票日期 2010/02/10

登錄人員 DS

DataSystem

登錄日期 2010/02/10

簽核狀態 N:不執行電子簽核

傳送次數 0

科目名稱

摘要

總號

來源碼 1:一般傳票輸入

確認日期 2010/02/10

確認者 DS DataSystem

備註

複製分類

過帳碼 ☒

列印 0

| 科目編號 | 科目名稱 | 部門 | 部門名稱 | 幣別 | 匯率 | 原幣金額 | 本幣金額 | 摘要 | 立沖 |
|-----------|-------------|----|------|-----|----|--------|--------|--------------|----|
| 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | | |
| 2141 | 應付票據 | | | NTD | 1 | 20,000 | 20,000 | 大進公司 到期日4/12 | |
| 2143 | 應付帳款 | | | NTD | 1 | 80,000 | 80,000 | | |
| 1103-2001 | 華南銀行-新店分行活存 | | | NTD | 1 | 80,000 | 80,000 | 日昇公司 | |

本幣借方總金額 100,000

本幣貸方總金額 100,000

瀏覽 單身資料筆數: 4

120.96.63.19 - 211

(五)、付款流程常用報表

常用報表

◆ 模擬付款明細表

- 支付廠商貨款前，根據預計付款日排序模擬付款時程，以落實有效資金管理

◆ 付款單明細表

- 將付款單之明細以日期方式呈列，作為資料檢核的依據

模擬付款明細表

模擬付款明細表(ACPR09)[學生區H01]

應付管理系統\報表列印\模擬付款明細表

| | | | | | |
|---------|--|--|--|---|--|
| 期間選擇 | | 起 <input type="text"/> 31 | | 迄 <input type="text"/> 31 | |
| 選擇應付款日 | | 起 <input type="text"/> 2010/02/01 31 | | 迄 <input type="text"/> 2010/02/28 31 | |
| 選擇預計兌現日 | | 起 <input type="text"/> 31 | | 迄 <input type="text"/> 31 | |
| 選擇憑單單號 | | <input checked="" type="checkbox"/> 區間選擇 | | 起 <input type="text"/> 迄 <input type="text"/> | |
| 選擇付款方式 | | 全部 | | 選擇廠別 <input type="text"/> | |
| | | | | 選擇幣別 <input type="text"/> | |

☒ 確認
☒ 取消
☒ 週期性
☒ 自訂
☒ 即時報表

付款單明細表

付款明細表(ACPR04)[學生區H01]

應付管理系統\清單與明細表\付款單明細表

| | | |
|--|------------|--------------|
| 迄 | - | ☰ |
| 選擇付款日期 | | |
| 起 | 2010/02/01 | 迄 2010/02/28 |
| 選擇單據日期 | | |
| 起 | | 迄 |
| 選擇排序 | | |
| <input checked="" type="radio"/> 付款日期 <input type="radio"/> 單據日期 | | |
| 選擇廠商代號 | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 區間選擇 | | |
| 起 | | 迄 |
| 選擇廠別 | | |
| 選擇幣別 | | |

週期性

自訂

即時報表

評量測驗

- ◆ 應付管理系統的結帳流程如下：應付憑單 → 進貨單 → 付款單 ☐是 ☐否
 - 否 (進貨單 → 應付憑單 → 付款單)
- ◆ “應付憑單自動結帳作業”選擇單據的來源分別有進(退)貨單以及託外進(退)貨單別。 ☐是 ☐否
 - 是

評量測驗

- ◆ 當應付款項全部付訖，應付憑單的結案碼欄位會呈現為「Y」？
☐是 ☐否
 ➤ 是
- ◆ 付款單單身欄位「立帳金額」與「立帳餘額」必須自行輸入或修改
☐是 ☐否
 ➤ 否

評量測驗

- ◆ 「應付帳款月底結轉作業」一定要月底當天執行才可以。 ☐是 ☐否
 - 否

練習 1

- ◆ 關於「銀行支票本建立作業」，以下描述何者有誤？
 - (A) 支票本可以有多本，建立時輸入不同的使用順序碼即可
 - (B) 「應付票據建立作業」輸入時若票號沒有事先於「銀行支票本建立作業」中輸入，仍能開立支票
 - (C) 已用支票號碼不需手動輸入
 - (D) 起始支票號碼需手動輸入

◆ Ans : (B)

練習 2

- ◆ 想得知某一個時點公司應該準備多少資金支付廠商，我們該使用哪張報表？

- (A) 付款單明細表
- (B) 模擬付款明細表
- (C) 應付帳款明細表
- (D) 應付憑單明細表

- ◆ Ans : (B)

練習 3

◆ 付款單會產生差額的原因，通常是？

(A) 匯差

(B) 溢收

(C) 手續費

(D) 進貨折讓

◆ Ans : (A)

練習 4

- ◆ 進貨驗收日為7/18，廠商結帳日為月底，付款條件為『結帳日起算次月20日付款，付款日起算票期30天』，請問推算出來的預計付款日為何？

(A) 09/20

(B) 09/19

(C) 08/31

(D) 08/20

- ◆ Ans : (D)