|  |
| --- |
| ***MEETING MINUTES*** |

|  |  |
| --- | --- |
| Project:  Client:  Meeting Name:  Date:  Meeting Attendees:  Location: | Oracle EBS & Agile PLM  衛普實業股份有限公司  AR&GV Operation Analysis (AR&GV作業流程分析)  2023/08/16、17  前進國際：何盈婷 (Bana Ho)  衛普會議室 |

|  |
| --- |
| 會議記錄內容 |
| 1. 客戶財務資訊    1. 客戶主檔       1. 一般銷貨訂單客戶，主要是B2B客戶，將會逐一將該類交易對象設置在客戶主檔中。       2. 電商平台客戶          * + 蝦皮電商會提供銷售訂單資訊後，由業務單位在ERP補入銷售訂單與後續出貨給消費者並產生應收帳款與發票開立。未來將以蝦皮電商為下單與立帳客戶。            + 目前電商交易量少，且該營運模式尚在拓展中。在新的作業模式確認前，可先維持現行補入訂單的方式。       3. 特賣會/員購客戶，現行由特賣銷售人員於銷售現場另外記錄，後回到公司依照一般銷售出貨流程補入並於方圓電子發票系統開立發票。          * POS機電子發票，未來將會購入新POS機，因應特賣會作業需求處理以下兩項主要交易：            + 產生電子發票(友泰)            + 上傳電子發票至加值中心(汎宇)          * 特賣會類的交易對象，未來將採用共用代表性客戶進行交易Dummy Customer。不需要維護實際的終端消費者。該類交易的發票開立均開立為電子發票(不須記名)       4. 非銷售客戶，其他收入對象。如，租金收入…等立帳對象。    2. 客戶付款條件       1. 以天數計算，主要有ETA/ETD+N天       2. 部分預收30%＋ETD+N天70%，若為國內預收當時不開立發票，待出貨時再開立全額銷項發票。       3. 月結條件，國內客戶有月結付款條件，帳款起算日為次月1日，當月25為截止日(26日起為下期款項)。若預計付款日為月底，則採用當月份最後一天。   如，7/27出貨立帳，條件為月結30天。則客戶預計付款日為9/30。   * 1. 不同客戶間不允許建立相互付款關係，收款對象即是銷貨應收相同對象。  1. 應收帳款與發票管理   現行系統會計科目僅有一般會計資訊，當中未包含其他管理資訊。現行需要針對產品別  分析銷貨收入，均由人工依照其他銷貨資訊進行分析。  應收帳款立帳，銷售類由前端銷貨作業產生應收帳款立帳，非銷的部分也會由總帳模  直接入帳。   * 1. 應收憑單編號，現行由系統自動產生，   如，AK(應收代碼)+23(年兩碼)＋08(月兩碼)+15(日兩碼)+01(序號)  未來將與沿用BMC的方式，以數字編碼來表示非出貨類之應收編號，以Delivery Number來表示銷售出貨類之應收編號。   * 1. 應收帳款與收入科目      1. 應收帳款，現行科目需要區分關係人交易。      2. 銷貨收入，現行科目區分內/銷與關係人。未來需要再區分產品別與銷售國別。針對收入科目產品別將來自銷售Item上的產品別科目節段，銷售國別建議可使用系統的交易地區Territory (現行BMC使用 洲別-國別-地區別三個節段)另行記錄於該欄位上。   以未來新會計科目架構下，銷貨收入科目是否需要帶入銷售國別？或是以Territory欄位記錄，後續以報表抓取即可？(Open Issue 01)   * + - * 部分銷貨單會與銷貨同時夾帶其他收入(如，對客戶收取費用)，故在同一筆AR立帳中，會有銷貨收入與其他收入。   1. 應收帳款立帳日      1. 一般出貨立帳，依照出貨當時即認列應收與收入。立帳日與出貨日發票日相同，月結開立發票則會在當月完成開立彙總發票。發票日與立帳日會在同一月份。      2. 特賣會/員購，特賣活動後補入銷售單並認列應收與收入。立帳日與銷貨出貨日相同。      3. DDP客戶，目前衛普的兩大客戶，送貨地點為美國，運輸期間大部分約為60天。該類交易條件的作業處理以下列幾個時間點為主         + 商品出貨，庫存減少並因應現行ERP系統需認列應收帳款立帳。各期期末應會計上要求，針對未實際到貨之應收帳款人工調整為未認列應收與收入狀態。           - 未來該類將視為在途貨品，希望由系統依據客戶確認商品到貨的時間點才認列應收與收入。         + 商品到貨，關務單位會整理一份Summary Entry資料，依照實際到貨日(客戶接貨)提供Summary Date，依據該日期再將應收與收入認列回帳上。         + 運輸費用處理           - 運輸費用發生，在出貨當下即需請款予廠商。   Dr. 暫估應付 100  Cr. 應付款項 100   * + - * + 運輸費用認列，費用需要依照運輸天數，每月月底按天數比例認列費用。   如，運輸期間為60天，6/10出貨，6月底則認列20/60之出口費用。  Dr. 出口費用 (100\*20/60)  Cr. 暫估應付 (100\*20/60)   * 1. 發票開立與稅額科目      1. 銷項稅率         + 台灣：0%、5％。銷項稅額科目共用同一組，不需細分科目。         + 越南：0%、20％。越南銷項稅額科目為何？(Open Issue 02)      2. 統一發票開立         + 由會計單位負責發票開立作業，針對台灣應稅5%開立銷項發票。         + 零稅率不開立銷項發票，現行僅維護零稅率報單銷售資料。由關務人員定期整理Excel資料，交由營業稅申報人員負責維護。           - 外銷零稅率資料，未來將會採用BMC的作法，由出口系統將相關資訊整合「外銷零稅率出口系統匯入」完成零稅率資料轉入。           - 零稅率資料維護以海關三旬匯率為主，與AR立帳匯率Accounting Rate不同，故會編列出口調節表進行記錄。         + 主要開立電子發票，電子發票上傳經由方圓電子發票系統進行處理。         + 未來採用POS機進行銷售發票開立，則會參考BMC的作法將已銷售開立之發票資料匯入發票系統(這類發票兩個月匯入一次與AR Transaction在系統上沒有進行連結)。         + 主要為隨貨開立發票，銷貨單與應收憑單與發票為一對一關係。部分客戶，採用月結彙開發票。也有部分客戶，如，小北百貨談定為月結彙開發票，但在交易初期(主要是首次交易)會要求先依照銷貨單逐筆開立發票。         + 同一筆電商銷售，因消費者使用折價券，所以會有一筆交易需開立不同對象的兩張發票。如，95%開發票給消費者，5%開發票給蝦皮。         + 銷項發票開立，有部分客戶需要特別備註於發票上，BMC是否有此狀況？若有訂單如何維護備註給後端的會計作業？(Open Issue 03)   2. 逾期帳款與應收帳齡      1. 應收帳齡，帳齡分析表需要以產品別的角度進行區分。BMC現行應收科目仍以上述1的應收科目入帳，另有客製報表AR Over Due Report會以收入對應的產品別來區分該報表上的BU別。未來衛普將會沿用該客製報表。      2. 逾期帳款，現行針對逾期帳款僅是為Over Due，並未在帳務上有任何科目重分類的處理。如，轉列催收帳款。   3. 應收帳款保險費用，針對部分應收帳款購買保險，故保險費用則以一般費用申請於AP Invoice立帳。   4. 其他收入      1. 一般為一次全額認列入帳         + 利息收入、退稅收入…等不開立發票         + 販賣機收入、運費收入…則需要開立發票      2. 另針對部分租金收入，需要依照合約分期認列收入，         + 如，中華電基地台租金收入，區分電費補助雜項收入與租金收入           - 電費補助，每三個月向中華電信申請，認列其他應收與雜項收入           - 租金收入，開立發票當時認列其他應收與其他預收。後依照合約期間每期的固定日期沖轉其他預收，認列為租金收入。         + 如，太陽能架設租金收入，長期合約20年，每6個月為一期的請款期。一次收款但是需要依照客戶不同支付的票據張數來分多張發票開立(發票日期相同)。票據到期日均不同。開立發票當時認列其他應收與其他預收。後依照請款期間每月月底沖轉其他預收，認列為租金收入。         + 未來需內部討論，認列租金收入的日期，是否都可以在每月月底日期(Open Issue 04)  1. 銷貨退回與折讓    1. 現行銷貨退回與銷貨折讓分屬不同會計科目，未來在科目上不區分內/外銷。    2. DDP客戶均為銷貨折讓，若實際為銷貨退回發生也不會將貨品收回(運輸成本不符合效益)，故均以銷貨折讓方式處理。    3. 銷項折讓憑證，因為單據量少，故決議沿用現行做法，人工維護折讓單資料。 2. 代收代付    1. 如，代付客戶製版費。未來代收付間希望可以有相互勾稽的資訊，可以得知相互間的關聯性。初步決議，將於AR Transaction開立彈性欄位來提供User輸入該筆交易是對應代付款的AP Invoice Number或其他資訊。       1. 代付款項給廠商   Dr. 代收付科目  Cr. 其他應付科目   * + 1. 收取客戶代收款   Dr. 其他應收科目  Cr. 代收付科目   * 1. 專利金收款，衛普與客戶各負擔部分，由衛普先支付全額，再由代收代付模式開立發票向客戶收取代墊款項。例如，各負擔50%      1. 支付專利金   Dr. 專利金費用 100  Cr. 應付科目 100   * + 1. 收取客戶代收款   Dr. 其他應收科目 50  Cr. 雜項/其他收入 50  針對專利金先幫客戶代墊費用的部分，內部需討論是否分開做代收代付的處理？  (Open Issue 05)   1. 應收與收款傳票列印    1. 現行BMC母公司於應收立帳與收款均不列印    2. 未來衛普，可以參考以前BMC母公司已開發之GL傳票列印客製程式(拋轉入GL後列印)。未來衛普實際需要列印傳票的時間點為何？是否在AR模組即列印傳票？或是參考BMC已開發之GL客製於GL模組才列印？(Open Issue 06) 2. 收款作業   現行收款由財務單位收到款項後，通知給業務單位，由業務單位負責收款單與沖銷AR的工作，且收款幣別與訂單幣別需相同。   * 1. 非票據收款，收現與電匯款，主要以電匯款為收取方式，佔比2/3。      1. 特賣會/員購現金收款，銷售現場收取款項。      2. 特賣會/員購電匯收款，銷售後由消費者匯款入帳。      3. 業務親送收現。      4. 匯款收款手續費，未來手續費是否需要在收款當時直接入帳產品別？或是採用總帳費用分攤入產品別？(Open Issue 07)      5. 電匯收款若尚未確認付款來源的狀況，則會入帳暫收款。已確認付款對象但未指認沖銷則會入帳預收貨款。   2. 票據收款，約有1/3的收款方式佔比。      1. 目前應收票期最長2個月，大部分1個月的票期。      2. 使用票據支付均為非關係人，關係人交易以電匯支付。      3. 票據託收，現行系統需執行託收作業方可進行兌現。未來Oracle可選擇是否執行票據託收作業，惟執行該作業將會產生託收票據之交易分錄。未來是否需要在系統上產生託收票據分錄？(Open Issue 08)      4. 應收票據沒有票據貼現的需求。   3. 現行BMC針對收款沖帳有客製整批匯入沖帳功能，未來衛普是否需要有此客製需求(Open Issue 09)   4. 收款尾差或是服務費用/上架費用處理，如，小北百貨會有固定的帳款尾數折減，依照金額狀況有不同的尾數折減方式。一般都是收到客戶開立的發票，若為折讓單則會入帳Credit Memo。  1. 客戶對帳單   現行對帳單由會計人員負責提供，未來客戶對帳單是否比照BMC的作法，由業務單位負責與客戶進行對帳？(Open Issue 10)   1. 進項憑證維護    1. 現行ERP系統於費用立帳當時，會透過「進項發票資訊」輸入資料後產生發票資訊與進項稅額明細。未來可參考BMC的作業方式：       1. 一般除28格式以外，會在AP Invoice上完成Zoomin輸入進項發票資料。       2. 針對格式28海關代徵的憑證資料，則會由GV系統的進項發票維護作業進行維護。    2. 預付憑證       1. 一般預付款項，預付款發生會入帳與沖轉均在總帳入分錄。若有進項憑證則人工另行輸入憑證資料。       2. 自動授權扣款，現行做法如上。未來將參考BMC母公司的做法          * 自動扣款付款，入帳AP Invoice Type=Prepayment後付款          * 費用立帳與憑證，入帳費用並同步Zoomin憑證資料後沖銷Prepayment    3. 進項於營業稅申報前，需另外匯出進項稅額明細帳EXCEL檔、進項發票資訊EXCEL檔，交叉比對錯誤的地方，逐筆釐清、找出原因。    4. 進項折讓初步決議與BMC相同，採用人工開立。 2. 營業稅申報    1. 現行401申報，兩個月為一期申報期。    2. 採用媒體申報，透過關貿平台進行申報。       1. 進項憑證資料匯入關貿，另一張張手動在關貿登打進項格式28海關代徵(現行系統未提供28格式憑證輸入)、銷退折、進退折、進項稅額500以下彙總，隨時離線審核。       2. 將已整理好的進銷項寫入轉檔用的EXCEL格式，再轉檔為記事本格式、分別轉成.T02和.TXT兩個記事本檔，然後上傳至關貿系統離線審核附件工作說明書。 3. 關帳與報表需求    1. 現行的AR系統沒有單獨關帳作業，由總帳系統統一進行期間關閉。    2. 現行應收帳款沒有科目餘額表，會計人員以銷貨明細表進行核對，但是報表主要以交易資料呈現為主，故也包含了多項科目的資料在報表中，如 應收科目、代收科目..等，需要人工再細分。未來可參照使用BMC之客製報表。針對目前BMC已開發之AR客製報表，可加以使用。       1. Sales Report       2. AR Over Due Report       3. AR Aging Report   請確認哪些BMC AR客製報表為未來需要使用之報表。(Open Isseu 11) |

待決事項或待準備事項 (Open Issues)：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **項次** | **內容** | **負責人** | **期 限** |
|  | 以新的會計科目架構下，未來銷貨收入科目是否需要區分銷售國別？或是以Territory進行記錄後已報表抓取資料？ | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 越南銷項稅額科目有哪些？ | Lucy | 需求功能對應 |
|  | BMC如何產生銷項發票備註事項？ | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 未來需內部討論，認列租金收入的日期，是否都可以在每月月底日期？ | Lucy | 作業流程確認 |
|  | 針對專利金先幫客戶代墊費用的部分，內部需討論是否分開做代收代付的處理？ | Lucy | 作業流程確認 |
|  | 未來是否在AR模組列印AR相關傳票?或是拋轉入GL模組列印傳票？ | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 收款手續是否需要直接歸屬產品別或是期末再進行分攤產品別？ | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 未來是否需要產生票據託收分錄? | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 現行BMC針對收款沖帳有客製整批匯入沖帳功能，未來衛普是否需要有此客製需求 | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 未來對帳單列印是否依照BMC做法，交由業務單位執行? | Lucy | 需求功能對應 |
|  | 請確認哪些BMC AR客製報表為未來需要使用之報表。 | Lucy | 需求功能對應 |