

基于 Excel 的供应商欠款单设计

韩福才

(商丘工学院管理学院 河南商丘 476000)

【摘要】对于应付账款业务,通常会比较麻烦。通过利用 Excel 完善应付账款的手续,设置对供应商的欠款单,能够很好地解决此类问题。欠款单的设置,属于企业内部控制的一部分,在企业的实际经营活动中能够起到协调和监督的作用。

【关键词】应付账款 入账手续 欠款单

一、应付账款入账手续存在的问题

企业因购买材料、商品和接受劳务等经营活动发生的业务,可以根据存货的采购合同、过磅单、验收单、质检单、入库单、付款单、采购发票等审核无误且手续齐全后进行账务处理。在实际会计工作中,如果涉及应付账款业务,会计人员在进行账务处理的过程中可能会感到很棘手,例如,已经预付给供应商多少款项、还欠多少款项、支付欠款的依据、预付账款需要冲销多少应付账款等。如何才能准确、高效率地完成此类业务,如何能够使企业的采购部门和财务部门有序协调呢?笔者在实际会计业务中设计了对供应商的欠款单,能够

很好地解决此类问题。

二、欠款单的设置

我们可以利用 Excel 强大的表格和函数功能,实现对欠款单的设置。具体需要分两部分设置,第一部分设置为欠款单的样式,第二部分设置为供应商的资料。

1. 对欠款单样式进行设置。欠款单分为一式二联,第一联为客户结算联,第二联为财务记账联。新建一个 Excel 文档,在 Sheet1 中建立欠款单的样式,输入如图 1 的内容。分别对“供应商”、“结算日期”“欠款金额”、“合计(大写)”、“欠款事由”设置函数。

库!\$AF\$2:\$AF\$2556=MONTH(\$D\$2))* (薪资数据库!\$V\$2:\$V\$2556)),IF(\$J\$2=\$K\$4,SUMPRODUCT((薪资数据库!\$AF\$2:\$AF\$2556=MONTH(\$D\$2))* (薪资数据库!\$L\$2:\$L\$2556)),IF(\$J\$2=\$K\$5,SUMPRODUCT((薪资数据库!\$AF\$2:\$AF\$2556=MONTH(\$D\$2))* (薪资数据库!\$N\$2:\$N\$2556)),IF(\$J\$2=\$K\$6,SUMPRODUCT((薪资数据库!\$AF\$2:\$AF\$2556=MONTH(\$D\$2))* (薪资数据库!\$P\$2:\$P\$2556)),IF(\$J\$2=\$K\$7,SUMPRODUCT((薪资数据库!\$AF\$2:\$AF\$2556=MONTH(\$D\$2))* (薪资数据库!\$R\$2:\$R\$2556),0)))))+IF(\$J\$2=\$K\$8,工资费用分配表!\$F\$4,IF(\$J\$2=\$K\$9,工资费用分配表!\$G\$4,IF(\$J\$2=

\$K\$10,工资费用分配表!\$H\$4,IF(\$J\$2=\$K\$11,工资费用分配表!\$I\$4,IF(\$J\$2=\$K\$12,工资费用分配表!\$J\$4,IF(\$J\$2=\$K\$13,工资费用分配表!\$K\$4,0))))))”。

二、薪资核算数据处理

每月薪资核算的处理为:①打开基础数据表,录入变动数据或调整数据,如员工考勤;②打开“薪资数据库”工作表,录入工资月份值,计算生成相关月份每一员工的工资数据;③打开“工资费用分配表”工作表,录入工资费用汇总日期,生成相应月份工资费用分配表;④打开“薪资凭证”工作表,选择“工资分摊业务类型”,生成相应业务类型的薪资凭证。在薪资数

据处理时,由于月度值参与薪资数据的分类汇总统计,因此必须保证月度值录入的正确性,特别是“薪资数据库”工作表中每一员工工资数据的月度值的输入正确尤为关键。

主要参考文献

陈福军.适用于税政变动的 Excel 个人所得税计算模型.财会月刊,2013;11

记 账 凭 证							
1	制单日期: 2013年1月31日			转账凭证第 号		请选择业务类型	工资分摊业务类型
2	请计算个人所得税	工资费用分配					
3	摘要	科目编码	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	记账
4	计算个人所得税	221101	应付职工薪酬	工资	22108.99		
5	计算个人所得税	222112	应交税费	应交个人所得税		22108.99	附件
6							
9							
10							
13	合 计	(大写)	贰万贰仟壹佰零捌元玖角玖分		22108.99	22108.99	张
14	会计主管:	审核:	记账:	出纳:	制单:		

图 6 薪资凭证模板

	A	B	C	D	E	F	G	
1	欠款单							
2	供应商代码:	供应商:		结算日期:				
3	欠款金额:	元	其中运费:		元		第一联: 客户结算联	
4	合计(大写):							
5								
6	欠款事由:							
7								
8	结算单位: 商丘三商贸易有限公司(盖章)							
9	制表:	财务审核:	审批:					

图 1 欠款单样式

单击“D2”单元格,录入“=VLOOKUP(B2,Sheet2!\$A\$2:\$B\$300,2,0)”;单击“F2”单元格,录入“=NOW()”;单击“B3”单元格,设置单元格格式为“格式→单元格格式→数字→自定义→¥#,##0.00”;单击“B4”单元格,录入“=SUBSTITUTE(SUBSTITUTE(TEXT(TRUNC(FIXED(B3)),>0)[dbnum2]G/通用格式元;<0)负[dbnum2]G/通用格式元;)&TEXT(RIGHT(FIXED(B3),2),[dbnum2]0角0分;)&IF(ABS(B3)>1%,"整"),"零角",IF(ABS(B3)<1%,"零"),"零分","整")”;单击“B6”单元格,设置单元格格式为“格式→单元格格式→日期→月 日”;单击“C6”单元格,设置下拉菜单为“数据→有效性→设置→允许→序列→来源”,在“来源”中录入“复合肥”、“钾肥”、“尿素”等存货名称。客户结算联即设置完成。

财务记账联样式与客户联一致,财务记账联需要录入的内容直接提取客户结算联的内容即可。在财务联记账需要录入的单元格录入“=与客户联对应的单元格”。如单击财务联“供应商代码”右边的单元格,录入“=B2”,如果客户联录入供应商代码,财务联的供应商代码自动提取。

2. 对供应商的资料进行设置。对供应商的资料设置完成以后,在录入欠款单时,只需录入供应商代码,供应商名称就会自动提取,这种设置可以减少重复劳动,提高会计人员的工作效率。

在Sheet2中建立供应商的资料,详见图2。

	A	B
1	供应商资料	
2	供应商代码	供应商名称
3	HNHF	河南惠丰肥料
4	SHTJ	上海天健肥业
5	BJHY	北京宏源肥业

图 2 供应商资料

三、欠款单的开具

企业供应部门将存货入库手续办理完毕,传递到财务部门,由财务部门依据入库单、发票等以及当时发生的欠款开具欠款单。

现举例说明如下:河南商丘三商贸易有限公司于2013年8月8日购入河南惠丰肥料有限公司复合肥20 000公斤,单价为2元,商品已验收入库,发票已到,货款尚未支付。

由会计人员根据入库单、发票等开具企业欠供应商的欠款单。开具方法如下:

单击“B2”单元格,录入“HNHF”,则“D2”单元格会自动从“供应商资料”表格中提取供应商名称“河南惠丰肥料”。结算日期不必录入,电脑会自动提取当天日期为“2013年8月8日”。在“B3”单元格中直接录入欠款金额“40000”,即显示“¥40,000.00”,“合计大写”金额栏自动显示“肆万元整”。欠款事由为:8月8日购入复合肥20 000公斤,每公斤2元,在“B6”单元格中欠款事由录入“8-8”即显示“8月8日”,单击“C6”单元格,选择下拉菜单中的“复合肥”。在“D6”单元格中录入“20 000公斤*2元/公斤”。第二联财务记账联自动提取第一联的内容。详见图3。

打印出来一式二联盖上企业财务专用章,把第一联交给企业供应部门,作为付给供应商款项的依据,第二联随入库单、发票等入账。

欠款单						
供应商代码:	HNHF	供应商:	河南惠丰肥料	结算日期:	2013年8月8日	
欠款金额:	¥40,000.00	元	其中运费:		元	
合计(大写):肆万元整						
欠款事由:	8月8日	复合肥	20000公斤*2元/公斤			
结算单位: 商丘三商贸易有限公司(盖章)						
制表:	财务审核:	审批:				

欠款单						
供应商代码:	HNHF	供应商:	河南惠丰肥料	结算日期:	2013年8月8日	
欠款金额:	¥40,000.00	元	其中运费:		元	
合计(大写):肆万元整						
欠款事由:	8月8日	复合肥	20000公斤*2元/公斤			
结算单位: 商丘三商贸易有限公司(盖章)						
制表:	财务审核:	审批:				

图 3 欠款单

四、结束语

欠款单的设置和运用,属于企业内部控制的一部分,在企业的实际经营活动过程中发挥了重要的作用,能够起到协调和监督的作用。由企业供应部门把存货入库相关资料传递到财务部门,由财务部门依据此资料开具欠款单,把第二联财务记账联随存货入库单据入账。把第一联客户结算联转给供应部门。当供应商申请付款时,供应部门可依据欠款单考虑付款,由供应部门人员依据欠款单申请,总经理签字后,再申请财务部门付款,财务部门支付款项后,据此联随银行结算单据入账。由此完成一项应付账款的业务循环。

主要参考文献

财政部会计资格评价中心.中级会计实务.北京:经济科学出版社,2013