

会计从业考试辅导：应付账款会计流程会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588687.htm

一、商品采购流程
采购员填写“采购申请单”、“预支单”主管审批（超过主管审批权限需上报总经理审批）报会计审批（会计核查库存量、单价）采购员采购 仓管验收入仓仓管开具“商品入仓单”，并登记“库存商品账”采购员凭“商品采购原始凭证”、“采购申请单”、“商品入仓单”填写“费用报销单 总经理（主管）审批会计复核出纳处报账，冲销预支款出纳据此登记“出纳流水账”登记完毕将单据移交给会计，由会计入账。

流程描述: 采购员在请购单上填写所需要的商品明细；请购单上要详细注明商品的品名、规格、数量、单价、预支金额等。

1. 采购员开请购单须经主管审批（超过主管审批权限需上报总经理审批）签字后,才能向出纳预支现金,并将第二联交于出纳保管。
2. 采购员购买原商品后，仓管依据厂商原始出货单进行验收入库。
3. 仓管验收入库后，开具“商品入仓单”，并登记库存商品账簿。
4. 采购员根据请购单，厂商原始出货单，入仓单，填制费用报销单，并由主管（经理）审批，转会计审核签字。（费用报销单将差旅费和商品购进费分两张单填写）
5. 审批后的费用报销单交出纳，由出纳据主管（经理）、会计、报销人签字报销单据。
6. 如属应付账款的采购部份，仍然按上述流程，但只报销差旅费，由仓管开具的入仓单由采购交与会计入账。

1,首先仓库要开出请购单,经单位领导确认后交给采购部门2,采购部门根据仓库的请购单向厂商下订单,即由采购开出订购单并经领

导确认签字后通知厂商出货 3,厂商开出发票(因供应商年度变化不大,较为固定,一般都已签有合同,规定付款期限.若是于新供应商作购买交易,则需要对方提供合同)并随同出货,当货物到达公司后,仓库则开出收货单,以证明收到材料. 4,最后,这些请购单,订购单,发票,合同,收货单都归由一个部门(一般是采购,因采购常确认并追踪交易)统一拿到财务报账 我们开凭证: 借: 原材料 应交税金 贷:应付账款(供应商) 付款时: 借: 应付帐款XXX 贷: 银行存款 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com