

项目九

应付会计岗位实务

目标指引

知识目标

1. 理解应付款管理系统的主要功能和操作流程；
2. 了解应付款管理系统与其他系统之间的关系；
3. 熟悉应付会计岗位职责；
4. 掌握应付款管理系统初始设置、日常业务处理及月末处理的基本方法；
5. 理解应付款在总账管理系统核算与在应付款管理系统核算的区别。

能力目标

1. 能够使用用友ERP-U8 V10.1完成应付款管理系统的建账与初始化工作；
2. 能够进行应付单和付款单的处理、转账业务处理、应付票据的处理；
3. 能够进行账表查询及期末结账处理。

素养目标

1. 具备持之以恒和不怕困难的精神；
2. 具有较强的社会责任感和民族精神；
3. 具有较好的沟通技巧和良好的团队协作精神。

应付会计岗位工作流程



图9-1 应付会计岗位工作流程

人物速写：崔兴国30余载扎根一线，把汗水挥洒在三峡、溪洛渡、白鹤滩等重大水电工程之中，参与并见证了中国水电技术从“跟跑”“并跑”到“领跑”的跨越式发展。三峡工程是饱含中华民族百年情结的伟大工程。2003年8月，重量超过450吨的三峡左岸首台转轮的平衡任务交到崔兴国手中。面临着技术要求高和任务周期短的双重压力，崔兴国带领团队顶着酷暑，七天七夜连续攻关，最终攻克了转轮静平衡难题，圆满完成了三峡首台转轮装配任务。白鹤滩机组代表着水电装备制造的“珠穆朗玛峰”，为了完成转轮静平衡任务，实现转轮静平衡试验“零残余”目标，崔兴国充分发挥多年来积累的大型水轮机装配经验，采用精准导向工装和扶正调整技术，突破了一系列难题。白鹤滩巨型转轮在“零配重”的基础上实现了“零残余”目标，各项参数指标优于精品标准，引领世界巨型水电进入了摆度“个位数”时代。在不断向常规水轮发电机组珠峰攀登的同时，崔兴国也带领团队实现了抽水蓄能机组装配技术的行业领先。长龙山抽水蓄能电站属于超高水头、高转速、大容量抽水蓄能电站，而球阀是抽水蓄能机组的核心部件，也是研制难度最高的部件，对密封要求非常高，行业基本标准1分钟允许有60毫升的渗漏量。崔兴国经过大量试验，通过多种装配方法的创新和应用，做到了长龙山球阀的“四零渗漏”，金属之间的密封达到“滴水不漏”，同时，原来8个月的装配周期压缩到了2个月。

工匠精神不只体现在对技术创新无止境的追求中。对崔兴国而言，让技艺与匠心代代传承，培养出一批高素质技能人才，也是他几十年如一日的热忱与执着。刚参加工作的崔兴国用了3年时间跟着不同的师傅干遍了水轮机所有装配部套的分装。在他看来，每一个有长处且愿意帮助你的人，无关年龄，都是自己的师父。用行动传道授业，如今，崔兴国也承载着“师父”二字的重量，着力培植年轻一代骨干力量。几十年来，他毫无保留将自己掌握的知识技能和诀窍传授给团队成员和身边的青年人。他结合自己的工作经验和成长经历，总结出“以干代练”“交叉带徒”“互为师徒”等培养方式。

资料来源：伍玲.崔兴国：匠心筑梦，登顶水电珠峰的奋斗者 [EB/OL]. [2024-03-04]. https://www.thepaper.cn/newsDetail_forward_26548683.有删减。

品质/精神传承：30多年来，崔兴国大师用精湛技艺和创新精神，一路伴随和见证着我国水电事业从跟跑到并跑再到领跑的辉煌历程。力道稳、精度准，崔兴国凭借着一双巧手，四两拨千斤，为千秋大业保驾护航。让我们致敬大师，沉淀技艺，磨砺精神，勇敢担当，不负时光。

项目资料

一、启用应付款管理系统^①

青岛宏象华瑞装备科技有限公司于2025年1月1日启用应付款管理系统。

二、应付款管理系统初始设置^②

(一) 设置应付款管理系统参数 (见表9-1)

表9-1 应付款管理系统参数一览表

系统	页签	参数设置
应付款管理系统	常规	单据审核日期依据：单据日期 自动计算现金折扣
	凭证	受控科目制单方式：明细到供应商

(二) 设置应付款管理系统初始科目 (见表9-2)

表9-2 应付款管理系统初始科目设置一览表

科目类别	设置内容
基本科目	应付科目 2202；税金科目 22210101； 现金折扣科目 660303；预付科目 1123； 商业承兑科目 220101；采购科目 1402； 银行承兑科目 220102
控制科目	应付科目 2202；预付科目 1123
结算方式科目	现金结算 人民币 1001； 现金支票结算 人民币 100201；转账支票结算 人民币 100201； 银行承兑汇票 人民币 100201；商业承兑汇票 人民币 100201； 电汇 人民币 100201；网银结算 人民币 100201

(三) 账期内账龄区间设置 (见表9-3)

表9-3 账期内账龄区间设置

序号	起止天数 (天)	总天数 (天)
01	0 ~ 30	30
02	31 ~ 60	60
03	61 ~ 90	90
04	91 以上	

① 此处为【任务一 认识应付款管理系统】的任务资料。
② 此处为【任务二 应付款管理系统初始设置】的任务资料。

(四) 逾期账龄区间设置 (见表 9-4)

表 9-4 逾期账龄区间设置

序号	起止天数 (天)	总天数 (天)
01	1 ~ 30	30
02	31 ~ 60	60
03	61 ~ 90	90
04	91 以上	

(五) 单据编号设置

将采购普通发票、采购专用发票的编号改为“完全手工编号”。

(六) 应付款管理系统期初余额 (见表 9-5)

表 9-5 应付账款期初余额一览表 金额单位: 元

票据类型	开票日期	发票号	供应商	业务员	货物名称	数量	原币金额
普通发票	2024-12-25	01807796	淄博钢铁	孙进	生铁	50 000	120 000.00
普通发票	2024-12-28	02608963	沃丰钢铁	孙进	45MnB 钢	40 800	20 4000.00

三、应付款管理系统日常业务处理^①

(一) 应付单据处理

业务 1: 2025 年 1 月 3 日, 采购部孙进与青岛沃丰钢铁有限公司签订了物资采购合同, 购入沃丰钢铁 45MnB 钢 100 千克, 不含税单价为 5.00 元; 购入沃丰钢铁 GCr9 钢 300 千克, 不含税单价为 6.50 元。企业取得增值税专用发票 (票号 00341165), 增值税税率为 13%, 货物尚未入库, 款项未付。

业务 2: 2025 年 1 月 5 日, 采购部孙进与华科正大机电设备有限公司签订了物资采购合同, 购入华科正大 5356 焊丝 200 卷, 不含税单价为 125.00 元, 增值税税率为 13%。另外, 销售方代垫运费, 企业取得增值税专用发票 (票号 01908645) 和运费发票 (票号 18003504), 运费发票注明运费 250.00 元, 税率为 9%, 货物尚未入库, 货款和运费尚未支付。(备注: 运费发票由华科正大开具)

(二) 付款单据处理

业务 3: 2025 年 1 月 12 日, 通过网银支付淄博钢铁货款 120 000.00 元, 当日打印网银电子回单 (票号 55230012)。

业务 4: 2025 年 1 月 13 日, 采购部孙进与深圳市美天润滑油有限公司签订购货合同, 根据合同约定, 企业于当日以电汇方式 (号码: HK0001) 向深圳市美天润滑油有限公司支付购货定金 5 000.00 元。

(三) 票据管理

业务 5: 2025 年 1 月 25 日, 经采购员孙进申请, 主管部门审批, 蓝玉签发了一张

^① 此处为【任务三 应付款管理系统日常业务处理】的任务资料。

票号为 88802161、出票日期为 2025 年 1 月 25 日、到期日为 2025 年 4 月 25 日、金额为 2 768.50 元的商业承兑汇票，用以偿还月初欠青岛沃丰钢铁有限公司的货款。

（四）转账处理

业务 6：2025 年 1 月 28 日，经三方协商，将青岛宏象华瑞装备科技有限公司对华科正大机电设备有限公司的应付款 272.50 元（单据号为 18003504）转给青岛沃丰钢铁有限公司。

四、应付款管理系统期末业务处理^①

（一）账龄分析

2025 年 1 月 31 日，应付会计进行 1 月份应付账款账龄分析。

（二）期末结账

2025 年 1 月 31 日，应付会计执行应付款管理系统月末结账。

^① 此处为【任务四 应付款管理系统月末处理】的任务资料。



任务一 认识应付款管理系统

一、任务布置

账套主管(001 刘梅)根据“项目资料——启用应付款管理系统”资料,完成该系统的启用。

二、知识链接

(一) 应付款管理系统的功能

在企业实际经营过程中,因采购商品、接受劳务等经济活动,会经常发生企业与其他企业或个人之间的应付账款、预付款业务,有时也会产生拖欠账款情况,从而影响企业信用。应付款管理系统是U8系统的重要组成部分,其基本功能是对企业与供应商之间发生的往来款项的产生、收回、转账等进行核算与管理。以采购发票、其他应付单等原始单据为起点和依据,提供了对详细确认应付款项、应付款项的偿还及转账、票据管理等业务进行处理等多种功能。

(二) 应付款管理系统与其他系统之间的关系

应付款管理系统的核算和管理功能并不是由该系统独立实现的,而是需要与其他系统相互支撑、配合使用来完成。

应付款管理系统共享系统管理和基础设置中的基础信息资料,采购管理系统中生成的采购发票等应付单据传递到应付款管理系统进行审核、制单、结算;应付款管理系统与应收款管理系统之间可以进行“应收冲应付”等转账处理;应付款管理系统生成的应付及付款凭证自动传递到总账管理系统进行凭证的处理;应付款管理系统可以同时向财务分析和UFO报表管理系统提供分析数据。

(三) 应付会计岗位职责

应付会计是企业中负责处理和记录公司应付账款的专业人员,其职责主要包括以下几方面:

1. 审核付款单据。

应付会计需要对供应商的付款单据进行仔细审核,确保所有单据的真实性、完整性和准确性。这包括核对发票、采购订单、收货报告等文件的一致性。

2. 账务处理。

应付会计负责录入应付款凭证、核对供应商往来对账单、编制月份应付款计划、进行应付账款账龄分析、审核采购部提供的报价单和采购订单。

3. 供应商管理。

应付会计需要维护和更新供应商数据库,定期与供应商进行对账,确保双方账目的准确性和一致性。

4. 发票管理。

应付会计需要对接收的供应商发票进行签收和审核,确保发票的信息正确无误,

并与相应的采购订单和收货报告相匹配。

5. 付款安排。

根据公司的付款政策和供应商的信用状况，安排合适的付款时间。

三、操作演示

根据“项目资料—一、启用应付款管理系统”完成本任务。

【准备工作】引入“任务8-2 应收款管理系统初始设置”备份账套。

1. 账套主管（001刘梅）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-01”。

2. 执行“基础设置”/“基本信息”/“系统启用”命令，选中“应付款管理系统”，注意启用时间为“2025年1月1日”。

任务二 应付款管理系统初始设置

一、任务布置

账套主管（001刘梅）根据“项目资料-二、应付款管理系统初始设置”，完成应付款管理系统的初始设置。

二、知识链接

应付款管理系统初始设置的作用是建立应付款管理的基础数据，预先定义在采购付款过程中使用的相关会计科目，确定企业在处理采购付款等相关业务时使用哪些单据，以及需要进行账龄管理的账龄区间。设定这些功能后，企业财务人员可以使用自己定义的单据类型，使应付业务管理更符合企业实际经营的需要，具体包括参数设置、科目设置、账期内账龄区间设置、逾期账龄区间设置、单据类型设置以及期初余额录入等工作。

（一）参数设置

在运行应付款管理系统前，需要根据企业管理的需要，对该系统的相关参数进行设置，以保证应付款管理系统后期能够根据企业设定的选项进行相应的处理。应付款管理系统的参数包括常规、凭证、权限与预警、核销设置及收付款控制五部分，系统一旦使用，部分参数就无法更改。

（二）科目设置

科目设置是将核算应付款项经常用到的会计科目预先设置好，便于在生成凭证时将业务对应的会计科目自动带出，以简化凭证生成的操作。

（三）账龄区间设置

账龄区间设置是用户将企业尚未偿还的应付账款按欠款时间长短划分区间，便于进行应付款项的账龄分析，更科学地管理应付款项。

（四）报警级别设置

报警级别设置是把应付款情况按照欠款余额及其信用额度分类分级，便于掌握各

项欠款的信用情况，为企业调整与供应商的往来业务政策提供依据。

(五) 期初余额录入

为了保证数据的连续性和完整性，启用应付款管理系统时要将启用前公司所欠的各供应商的货款余额录入本系统中，作为应付款管理系统的期初余额。录入完成后，应进行期初对账工作，查看应付款管理系统与总账管理系统的期初余额是否平衡。如果不平衡，需要再检查是否录入有误，修改错误达到平衡方可进行后续业务处理。

三、操作演示

根据“项目资料-二、应付款管理系统初始设置”完成本任务。

【准备工作】上接“任务一 认识应付款管理系统”。

(一) 设置应付款管理系统参数

1. 账套主管（001 刘梅）登录“企业应用平台”，启用应付款管理系统，启用日期为“2025-01-01”。
2. 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“设置”/“选项”命令。
3. 打开“账套参数设置”窗口，单击“编辑”按钮，在“常规”页签下，将“单据审核日期依据”更改为“单据日期”，勾选“自动计算现金折扣”复选框；其他默认。如图9-2所示。单击“确定”以保存设置。

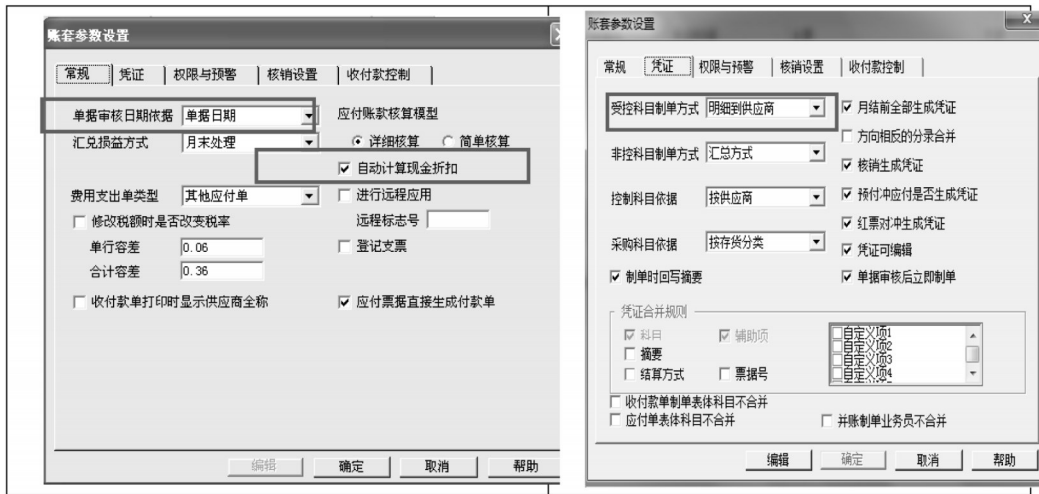


图9-2 常规选项设置

温馨提示：

- 单据审核日期依据。因单据审核后记账，故单据审核日期依据决定了业务总账、明细账、余额表等查询期间的取值。系统提供的单据审核日期包括“业务日期”和“单据日期”两种。若选择“业务日期”，则审核单据时，系统将当前的业务日期作为单据的审核日期；若选择“单据日期”，系统将单据上的日期作为审核日期。业务处理时，该选项从“单据日期”改为“业务日期”时无限制条件，可随

时更改；但是从“业务日期”改为“单据日期”，则需要判断当前未审核单据中是否有单据日期在已结账月份的单据，若有，则不允许修改。

· 自动计算现金折扣。现金折扣是指为鼓励客户在信用期间提前付款而采取的折扣政策，若选择自动计算，需要在发票或应付单中输入付款条件，则在核销时系统依据付款条件会自动计算该发票或应付单可享受的现金折扣。

· 受控科目制单方式。系统提供了“明细到供应商”和“明细到单据”两种方式。若选择“明细到供应商”方式，将一个供应商的多笔业务合并生成一张凭证，而控制科目相同时，系统自动将其合并成一条分录，以便在总账管理系统中能够根据客户查询其详细信息；若选择“明细到单据”方式，将一个供应商的多笔业务合并生成一张凭证时，系统会将每一笔业务形成一条分录，以便在总账管理系统中能查看到每个供应商的每笔业务的详细情况。只有在“受控科目制单方式”下拉列表中选择“明细到单据”选项，红票对冲业务才能生成凭证。

(二) 应付款管理系统初始科目设置

1. 基本科目设置。

(1) 账套主管（001刘梅）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-01”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“设置”/“初始设置”命令，选中“设置科目”下的“基本科目设置”，单击“增加”按钮，根据表 9-2，逐行增加应付科目、预付科目、税金科目、采购科目等基本会计科目，如图 9-3 所示。

设置科目	基础科目种类	科目	币种
	应付科目	2202	人民币
	预付科目	1123	人民币
	采购科目	1402	人民币
	税金科目	22210101	人民币
	商业承兑科目	220101	人民币
	银行承兑科目	220102	人民币
	现金折扣科目	660303	人民币

图9-3 基本科目设置

温馨提示：

· 如果设置了基本科目，则在生成凭证时，系统会根据设置自动生成凭证，且凭证保存前，可对相应的会计科目进行修改；如果不进行该设置，则需要在凭证生成环节手工录入相关科目。

· 在进行科目设置之前，需要进行会计科目属性的修改，将应付账款 2202、预付账款 1123、应付票据 2201 科目属性改为“供应商往来”核算，使之受控于应付款管理系统。

2. 控制科目设置。

单击“控制科目设置”，对应企业供应商，分别在“应付科目”和“预付科目”处录入“2202”和“1123”，如图9-4所示。

设置科目	供应商编码	供应商简称	应付科目	预付科目
基本科目设置	001	淄博钢铁	2202	1123
控制科目设置	002	沃丰钢铁	2202	1123
产品科目设置	003	华科正大	2202	1123
结算方式科目设置	004	深圳美天	2202	1123
账期内账龄区间设置				
逾期账龄区间设置				
报警级别设置				
单据类型设置				
中间币种设置				

图9-4 受控科目设置

3. 结算科目设置。

单击“结算方式科目设置”，根据表9-2所给信息，录入结算方式、币种及对应的会计科目。录入完毕后，关闭“初始设置”窗口，如图9-5所示。

结算方式	币 种	本单位账号	科 ...
1 现金结算	人民币	622202200...	1001
201 现金支票	人民币	622202200...	100201
202 转账支票	人民币	622202200...	100201
301 银行承兑汇票	人民币	622202200...	100201
302 商业承兑汇票	人民币	622202200...	100201
4 电汇	人民币	622202200...	100201
5 网银结算	人民币	622202200...	100201

图9-5 结算方式科目设置

(三) 账期内账龄区间设置

选中“账期内账龄区间设置”，第一行总天数录入“30”，按回车键，第二行总天数录入“60”，按回车键，第三行总天数录入“90”，按回车键。

(四) 逾期账龄区间设置

设置方法同账期内账龄区间设置。

(五) 单据编号设置

1. 在“基础设置”选项卡下，执行“单据设置”/“单据编号设置”命令，打开“单据编号设置”窗口。

2. 在左侧的“单据类型”下执行“采购管理”/“采购专用发票”命令，单击修改图标，勾选“完全手工编号”复选框，单击“保存”按钮，如图9-6所示。



图9-6 单据编号设置窗口

3.同理，完成采购普通发票单据编号设置，完成后单击“退出”按钮。

(六) 期初余额录入与对账

1.刘梅在“业务工作”选项卡中，执行“应付款管理”/“设置”/“期初余额”命令，弹出“期初余额-查询”窗口，单击“确定”按钮，进入“期初余额明细表”界面。

2.单击“增加”按钮，在“单据类别”对话框中选择“单据名称”为“采购发票”，“单据类型”为“采购普通发票”，单击“确定”按钮。

3.打开“采购发票”窗口，单击“增加”按钮，根据表9-5录入应付“淄博钢铁”的期初余额，单击“保存”按钮，如图9-7所示。

采购普通发票

打印摘要 期初普通发票打印

表体排序

开票日期 2024-12-25 发票号 01807796 订单号 2202

供应 淄博钢铁 付款条件 1 部门 采购部

币种 人民币 汇率 1 备注

业务员 孙进 项目

税率 0.00

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量	税率(%)	数量	原币单价	本币金额	原币金额	累计付款	累计付款(本币)
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
合计											

图9-7 “淄博钢铁”期初余额

9-3



应付款管理系统期初余额录入(操作演示)

温馨提示：

- 在录入采购发票时，既需要录入表头内容，也需要录入表体项目，其中蓝字部分的信息为必录信息，而黑字部分的信息可根据情况选择录入。
- 表头的会计科目必须正确录入，否则在总账管理系统期初余额录入时将无法实现数据的引入，应付款管理系统也无法正确地与总账管理系统进行对账。
- 录入期初采购发票时，应注意发票方向的选择，如果选择“正向”，则表明是一张蓝字发票，如果选择“负向”，则表明是一张红字发票。

4.同理，根据表9-5录入“沃丰钢铁”的期初余额。

5.返回“期初余额明细表”界面，单击工具栏中的“对账”按钮，系统自动进行应付款管理系统受控科目与总账管理系统期初余额的对账，如图9-8所示。

期初对账							
科目		应付期初		总账期初		差额	
编号	名称	原币	本币	原币	本币	原币	本币
1123	预付账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220101	商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220102	银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2202	应付账款	324,000.00	324,000.00	324,000.00	324,000.00	0.00	0.00
	合计		324,000.00		324,000.00		0.00

图9-8 期初对账

(七) 备份账套

用户admin登录“系统管理”，备份为“任务9-2 应付款管理系统初始设置”账套。

任务三 应付款管理系统日常业务处理

一、任务布置

应付会计（007 蓝玉）根据“项目资料-三、应付款管理系统日常业务处理”资料，完成应付款管理系统日常业务的操作。

二、知识链接

企业在正常运营中，会频繁地发生材料物资的采购，为产品的生产和销售做好准备。应付款管理系统主要用于核算和管理企业与供应商往来的款项，其日常业务主要有应付单据的处理、付款单据的处理、核销处理、票据管理、转账、制单处理等内容，同时提供了相关单据查询和账表查询的功能。

(一) 应付单据处理

应付单据包括因采购业务开具的各种发票和非采购业务涉及的其他应付单，它们是应付业务处理的起点，是应付款管理系统日常核算的原始单据。应付单据的处理包括应付单据的录入、修改和审核。

如果应付款管理系统与采购管理系统结合使用，则采购发票在采购管理系统中填

制并审核后会自动传递到应付款管理系统中，在应付款管理系统中只进行单据审核和制单处理；如果用户没有启用采购管理系统，而只启用了应付款管理系统，则在应付款管理系统中可以完成应付业务的全部操作，包括采购发票或其他应付单的录入、审核、制单处理等。为了对应付款管理系统的工作流程进行完整的演示，青岛宏象华瑞装备科技有限公司在1月时只启用应付款管理系统。

（二）付款单据处理

付款单据是记录企业支付给供应商的应付款、预付款和其他费用等的原始单据。付款单据处理分为付款单录入、审核、单据核销及制单处理。

为了加强往来款项的管理，企业应建立付款与应付款的核销记录。付款单需要与采购发票、应付单进行核销勾对。核销操作与应收款管理相同，此处不再赘述。

（三）票据管理

企业在购买商品物资时，商业汇票是较为普遍的一种结算方式，为了科学地管理商业汇票，应付款管理系统提供了票据管理功能。在此功能下，企业可记录票据的详细信息，也可以实现退票、结算、查询应付票据等处理。

（四）转账处理

在企业实际业务中，购销业务往来频繁而复杂，同一企业内部、企业与企业之间经常发生往来款项之间相互冲抵调整的情况，为了处理这类业务，系统提供了转账功能即冲账功能，包括应付冲应付、预付冲应付、应付冲应收、红票对冲等业务类型。

三、操作演示

根据“项目资料-三、应付款管理系统日常业务处理”完成本任务。

【准备工作】引入“任务9-2 应付款管理系统初始设置”备份账套。

（一）应付单据处理

1. 取得专用发票的赊购业务。

（1）应付会计（007 蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-03”。

（2）在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“应付单据处理”/“应付单据录入”命令，弹出“单据类别”窗口，选择“单据名称”为“采购发票”，选择“单据类型”为“采购专用发票”，“方向”选择“正向”，单击“确定”按钮。

（3）打开“采购发票”界面，单击“增加”按钮，“供应商”选择“沃丰钢铁”，“发票号”为“00341165”，“部门名称”选择“采购部”，“业务员”选择“孙进”，“税率”为“13%”；表体“存货编码”分别选中“0102”和“0103”，录入“数量”分别为“100”和“300”，“原币单价”分别为“5.00”和“6.50”，单击“保存”按钮，如图9-9所示。

（4）单击工具栏中的“审核”按钮，系统提示“是否立即制单？”，单击“是”按钮，生成物资采购凭证，更改凭证类别并保存，凭证如图9-10所示。

9-4



应付单据
处理
(操作演示)

打印模板
专用发票打印模板

专用发票

表体排序

业务类型

开票日期 2025-01-03

采购类型

业务员 孙进

发票日期

发票类型 采购专用发票

供应商 沃丰钢铁

税率 13.00

币种 人民币

付款条件

发票号 00341165

代垫单位 沃丰钢铁

部门名称 采购部

汇率 1

备注

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量	数量	原币单价	原币金额	原币税额	原币价税
1	0102	45MnB钢		公斤	100.00	5.00	500.00	65.00	
2	0103	GC9		公斤	300.00	6.50	1950.00	253.50	
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
合计					400.00		2450.00	318.50	

结算日期 2025-01-03 制单人 蓝玉 审核人 蓝玉

图9-9 采购专用发票

已生成

字 0020

制单日期: 2025. 01. 03

审核日期:

附单据数: 1

转 账 凭 证

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
采购专用发票	在途物资	245000	
采购专用发票	应交税费/应交增值税/进项税额	31850	
采购专用发票	应付账款		276850
票号	数量	合计	
日期	单价		
		276850	276850

备注 项目 部门 客户

记录 审核 出纳 制单 蓝玉

图9-10 采购凭证

- 2.取得专用发票和运费发票的采购业务。
- (1) 录入增值税专用发票。
- ①应付会计（007 蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-05”。
- ②在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“应付单据处理”/“应付单据录入”命令，弹出“单据类别”窗口，选择“单据类型”为“采购专用发票”，方向选择“正向”，单击“确定”按钮。
- ③打开“采购发票”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给的采购专用发票信息，在表头填写发票号、供应商等信息；单击表体的第一行，双击“存货编码”，选择“0201”，填写“数量”为“200”，“原币单价”为“125.00”，单击“保存”按钮，如图9-11所示。
- ④在“采购发票”窗口，继续单击“增加”按钮，根据任务所给的采购运费发票信息，在表头填写发票号、供应商等信息，更改表头“税率”为“9”；单击表体的第一行，双击“存货编码”，选择“0401”，填写“数量”为“1”，“原币单价”为“250.00”，单击“保存”按钮，如图9-12所示。

表体排序

打印模板
专用发票打印模板

专用发票

业务类型
开票日期 2025-01-05
采购类型
业务员 孙进
发票日期 2025-01-05

发票类型 采购专用发票
供应商 华科正大
税率 13.00
币种 人民币
付款条件

发票号 01900845
代垫单位 华科正大
部门名称 采购部
汇率 1
备注

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量	数量	原币单价	原币金额	原币税额	原币价税合计
1	0201	5356焊丝		卷	200.00	125.00	25000.00	3250.00	
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
合计					200.00		25000.00	3250.00	

结算日期 2025-01-05
制单人 慧玉
审核人

图9-11 采购专用发票

单据页面 采购发票

打印模板
专用发票打印模板

专用发票

业务类型
开票日期 2025-01-05
采购类型
业务员 孙进
发票日期 2025-01-05

发票类型 采购专用发票
供应商 华科正大
税率 9.00
币种 人民币
付款条件

发票号 18003504
代垫单位 华科正大
部门名称 采购部
汇率 1
备注

	存货编码	存货名称	规格型号	主计量	数量	原币单价	原币金额	原币税额	原币价税合计
1	0401	运输费		千米	1.00	250.00	250.00	22.50	
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
合计					1.00		250.00	22.50	

结算日期 2025-01-05
制单人 慧玉
审核人

图9-12 运费专用发票

- (2) 发票审核。
- ①执行“应付款管理”/“应付单据处理”/“应付单据审核”命令，打开“应付单查询条件”窗口，单击“确定”按钮。
- ②打开“单据处理”窗口，依次单击工具栏中的“全选”“审核”按钮，系统提示“本次审核成功单据【2】张”，单击“确定”按钮。
- (3) 发票合并制单。
- ①执行“应付款管理”/“制单处理”命令，打开“制单查询”窗口，勾选“发票制单”单击“确定”按钮。
- ②打开“制单”窗口，修改“凭证类别”为“转账凭证”，单击“合并”按钮，两行的“选择标志”处均出现“1”，如图9-13所示。
- ③单击“制单”按钮，采购专用发票与采购运费发票合并生成凭证，单击“保存”按钮，如图9-14所示。

采购发票制单

凭证类别: 转账凭证 制单日期: 2025-01-05

选择标志	凭证类别	单据类型	单据号	日期	供应商编码	供应商名称	部门	业务员	金额
1	转账凭证	采购专...	01908645	2025-01-05	003	华科正...	采购部	孙进	28,250.00
1	转账凭证	采购专...	18003504	2025-01-05	003	华科正...	采购部	孙进	272.50

图9-13 采购发票制单设置

已生成 转账凭证

制单日期: 2025.01.05 审核日期: 附单据数: 2

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
采购专用发票	在途物资	2525000	
采购专用发票	应交税费/应交增值税/进项税额	327250	
采购专用发票	应付账款		2852250
合计		2852250	2852250

票号: 日期: 数量: 单价: 合计: 2852250 2852250

项目: 部门: 客户: 业务员: 审核: 出纳: 制单: 蓝玉

图9-14 采购专用发票与采购运费发票合并生成凭证

9-5



付款单据处理
(操作演示)

(二) 付款单据处理

1.支付前期货款。

(1) 录入付款单。

①应付会计(007 蓝玉)登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-12”。

②在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“付款单据处理”/“付款单据录入”命令，打开“收付款单录入”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给信息，填写供应商、结算方式、结算科目、金额、票号等信息。表头信息填写完毕后，单击表体的第一行，系统将表头信息自动填入表体，单击“保存”按钮，如图9-15所示。

付款单

打印模板 应付付款单打印模板

表体排序

单据编号: 0000000001 日期: 2025-01-12 供应商: 淄博钢铁

结算方式: 转账结算 结算科目: 100201 币种: 人民币

汇率: 1 金额: 120000.00 本币金额: 120000.00

供应商银行: 淄博市博山区支行 供应商账号: 22457536 业务员: 孙进 项目: 95230012

部门: 采购部

摘要: 支付货款

行号	款项类型	供应商	科目	金额	本币金额	部门	业务员
1	应付款	淄博钢铁	2202	120000.00	120000.00	采购部	孙进
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
合计				120000.00	120000.00		

审核人: 录入人: 蓝玉 经手人:

图9-15 付款单-1

- (2) 审核付款单。
- 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“付款单据处理”/“付款单据审核”命令，打开“付款单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，打开“收付款单列表”窗口，依次单击“全选”“审核”按钮，系统提示“本次审核成功单据【1】张”，单击“确定”按钮。
- (3) 单据核销。
- ①执行“应付款管理”/“核销处理”/“手工核销”命令，打开“核销条件”窗口，“供应商”选择“淄博钢铁”，单击“确定”按钮，打开“单据核销”窗口。
- ②在“2024-12-25”的采购普通发票的“本次结算”金额栏中录入“120 000.00”，单击“保存”按钮，如图 9-16 所示。

单据核销												
单据日期	单据类型	单据编号	供应商	款项...	结算方式	币种	汇率	原币金额	原币余额	本次结算	订单号	
2025-01-12	付款单	0000000001	淄博钢铁	应付款	网银结算	人民币	1.00000000	120,000.00	120,000.00	120,000.00		
合计								120,000.00	120,000.00	120,000.00		

单据日期	单据类型	单据编号	到期日	供应商	币种	原币金额	原币余额	可享受折扣	本次折扣	本次结算	订单号	凭证号
2024-12-25	采购普...	01807796	2024-12-25	淄博钢铁	人民币	120,000.00	120,000.00	0.00	0.00	120,000.00		
合计						120,000.00	120,000.00	0.00		120,000.00		

图9-16 单据核销结算

- (4) 付款核销制单。
- ①执行“应付款管理”/“制单处理”命令，打开“制单查询”窗口，勾选“收付款单制单”和“核销制单”复选框，单击“确定”按钮。
- ②打开“应付制单”窗口，修改“凭证类别”为“付款凭证”，单击“合并”按钮，“选择标志”栏中显示“1”。
- ③单击工具栏中的“制单”按钮，生成付款核销凭证，“现金流量”选择“04购买商品、接受劳务支付的现金”，单击“保存”按钮，如图 9-17 所示。

已生效		付款凭证							
付	字 0004	制单日期：2025.01.12		审核日期：		附单据数：2			
摘要		科目名称				借方金额		贷方金额	
核销		应付账款				12000000			
支付货款		银行存款/人民币户						12000000	
票号		数量		合计		12000000		12000000	
日期 2024.12.25		单价							
项目		部 门							
个 人		供应商 淄博钢铁							
业务员 孙进									
记账		审核		出纳		制单		复核	

图9-17 付款核销凭证

2. 预付款。
- (1) 录入付款单。
- ①应付会计（007 蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-13”。
- ②在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“付款单据处

理”/“付款单据录入”命令，打开“收付款单录入”窗口，单击“增加”按钮，根据任务所给信息，填写供应商、结算方式、结算科目、金额、票号等信息。表头信息填写完毕后，单击表体的第一行，系统将表头信息自动填入表体，将“款项类型”改为“预付款”，单击“保存”按钮，如图9-18所示。

付款单

打印模板
应付付款单打印模板

表体排序

单据编号 000000002 日期 2025-01-13 供应商 深圳美天
结算方式 电汇 结算科目 100201 币种 人民币
汇率 1 金额 5000.00 本币金额 5000.00
供应商排序 深圳招商银行 供应商账号 2686223231 票号 HK0001
部门 采购部 业务员 孙进 项目

摘要 预付材料款

1	款项类型	供应商	科目	金额	本币金额	部门	业务员
1	预付款	深圳美天	1123	5000.00	5000.00	采购部	孙进
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
合计				5000.00	5000.00		

审核人 录入人 蓝玉 制单人

图9-18 付款单-2

(2) 审核付款单并制单。

在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“付款单据处理”/“付款单据审核”命令，打开“付款单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，打开“收付款单列表”窗口，双击打开付款单，单击“审核”按钮，系统弹出“是否立即制单？”，单击“是”按钮，生成预付款的凭证，“现金流量”选择“04购买商品、接受劳务支付的现金”，单击“保存”按钮，生成的预付款凭证如图9-19所示。

付款凭证

已生成

附单张数: 1

制单日期: 2025.01.13 审核日期:

摘要	科目名称	借方金额	贷方金额
预付材料款	预付账款	500000	
预付材料款	银行存款/人民币户		500000
票号	数量	合计	
日期	单价		
		500000	500000

备注 项目 部门 供应商 深圳美天
个人 业务员 孙进

记账 审核 出纳 制单 蓝玉

图9-19 预付款凭证

(三) 票据管理

1. 录入银行承兑汇票。

(1) 应付会计（007蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-25”。

(2) 在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“票据管理”命令，打开“查询条件选择”窗口，单击“确定”按钮，进入“票据管理”窗口，单击工具栏中的“增加”按钮，根据任务资料，填写票据类型、票据编号、出票日期等信息，单击“保存”按钮，如图9-20所示。



打印模板组 30657 商业汇票打印模板

商业汇票

银行名称

方向 付款

收到日期 2025-01-25

出票人 青岛宏象华瑞装备科技有限公司

收款人 青岛沃丰钢铁有限公司

币种 人民币

汇率 1.000000

背书人

业务员 孙进

交易合同号码

票据编号 88802161

出票日期 2025-01-25

出票人账号 622202200242753619

收款人账号 25443489

金额 2768.50

付款行行号

背书金额

部门 采购部

制单人 蓝玉

票据类型 商业承兑汇票

结算方式 商业承兑汇票

到期日 2025-04-25

付款人银行 中国工商银行李沧第一支行

收款人开户银行 中国工商银行山东省胶南支行

票面利率 0.00000000

付款行地址

备注

票据摘要

	处理方式	处理日期	贴现银行	被背书人	贴现率	利息	费用	处理金额
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
合计								

图9-20 商业承兑汇票

2.审核商业承兑汇票。

在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“付款单据处理”/“付款单据审核”命令，打开“付款单查询条件”窗口，单击“确定”按钮，打开“收付款单列表”窗口，双击打开付款单，单击“审核”按钮，系统弹出“是否立即制单？”，单击“是”按钮，生成凭证，修改凭证类别为“转”，单击“保存”按钮。生成的凭证如图9-21所示。

已生成

转账凭证

制单日期: 2025. 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
付款单	应付账款	276850	
付款单	应付票据/商业承兑汇票		276850
票号	数量	合计	
日期	单价		
		276850	276850
备注	部门		
个人	供应商 沃丰钢铁		
业务员 孙进			

记账 审核 出纳 制单 蓝玉

图9-21 转账凭证

- (四) 转账处理
- 1.应付会计（007蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-28”。
- 2.在“业务工作”选项卡中，执行“财务会计”/“应付款管理”/“转账”/“应付冲应付”命令，打开“应付冲应付”窗口，选择“供应商”为“华科正大”，单击“查询”，系统显示对华科正大的所有应付款，选择目标单据（单据号为18003504），在“并账金额”处录入“272.50”，勾选“转入”栏中的供应商，选择“沃丰钢铁”。
- 3.单击“保存”按钮，系统弹出提示“是否立即制单？”，单击“是”按钮，系统自动生成凭证，单击“保存”按钮，凭证如图9-22所示。



已生成		转账凭证			
转 字 0023	制单日期: 2025.01.28	审核日期:	附单据数: 1		
摘要	科目名称		借方金额	贷方金额	
采购专用发票	应付账款			27250	
采购专用发票	应付账款			27250	
票号	数量	合计			
日期	单价				
备注	项目	部门			
	个人	供应商 华科正大			
	业务员 孙进				
记账	审核	出纳	制单 蓝玉		

图9-22 应付冲应付凭证

(五) 备份账套

用户admin登录“系统管理”，备份为“任务9-3 应付款管理系统日常业务处理”账套。

任务四 应付款管理系统期末业务处理

一、任务布置

应付会计（007 蓝玉）根据“项目资料-四、应付款管理系统期末业务处理”完成如下期末处理工作：

- 1.进行1月份应付账款账龄分析。
- 2.期末结账。

二、知识链接

应付款管理系统期末处理工作主要包括统计分析、单据及账表查询以及期末结账等。

(一) 统计分析

对应付业务账表的统计分析，有利于及时了解应付款项的分布、各账龄区间内应付款的付款及往来情况，便于及时发现问题，适时采取对应措施，加快资金支付，提高企业对供应商的信用度。

应付业务账表统计分析包括应付账龄分析、付款账龄分析、欠款分析、付款预测。

(二) 单据及账表查询

应付款管理系统提供了单据查询和账表查询的功能。通过查询，企业可以从各个角度随时了解应付款项的发生、支付、结存情况，加强对应付款项的管理和监督。

单据查询主要包括对采购发票、应付单和付款单等原始单据的查询和凭证查询。账表查询主要包括业务账表查询和科目账查询。业务账表查询是对企业应付款业务发生、收回、结存的汇总情况及明细情况的查询；科目账查询包括科目明细账、科目余额表查询，还可以实现账表、记账凭证和原始单据之间的联查。

(三) 期末结账

当应付款管理系统中本月应付单、付款单等所有单据都已经审核、制单后，可以选择执行月末结账功能，执行了月末结账功能后，该月将不能再进行任何处理。结账

处理之后，没有进行其他操作之前，发现结账有问题，可以取消月结。

温馨提示：

• 执行月末结账时，一次只能顺序选择一个月进行结账；

• 不能结账的情况：本月的单据（发票和应收单）没有全部审核；上月没有结账；本月还有未核销的结算单；同时启用了采购管理系统，但采购管理系统月末尚未结账；

• 如果结账期间是本年度最后一个期间，则本年度进行的所有核销、转账等处理必须制单，否则不能结转下年，而且对于本年度外币余额为零的单据必须将相应的本币余额结转为零，即必须执行汇兑损益的计算操作。

三、操作演示

- 【准备工作】引入“任务9-3 应付款管理系统日常业务处理”备份账套。
- (一) 应付款账龄分析
- 1.应付会计（007 蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-31”。

2.执行“应付款管理” / “账表管理” / “统计分析” / “应付账龄分析”命令，在“查询条件选择-应付账龄分析”对话框中选择查询对象为“供应商”，单击“确定”按钮。系统自动进行账龄分析，生成“应付账龄分析”表，如图9-23所示。

9-8



账龄分析及
期末结账
(操作演示)

应付账龄分析													金额式
													币种：全部
截止日期： 2025-01-31													
供应商		本币余额	账期内		1-30		31-60		61-90		91以上		信用额度
编号	名称		本币金额	%	本币金额	%	本币金额	%	本币金额	%	本币金额	%	
002	青岛沃丰钢铁	207,041.00			3,041.00	1.47	204,000.00	98.53					
003	华科正大机电	28,250.00			28,250.00	100.00							
数量					2		1						
金额		235,291.00			31,291.00	13.30	204,000.00	86.70					

图9-23 应付账龄分析

- (二) 月末结账
- 1.应付会计（007 蓝玉）登录“企业应用平台”，操作日期为“2025-01-31”。

2.执行“应付款管理” / “期末处理” / “月末结账”命令，双击1月“结账标志”栏，显示结账标志，如图9-24所示。

月末处理

月 份	结账标志
一月	Y
二月	
三月	
四月	
五月	
六月	
七月	
八月	
九月	

月末结账后，该月将不能再进行任何处理！

上一步 下一步 取消

图9-24 月末结账对话框

3.单击“下一步”按钮，系统自动检查各项业务的记账和制单处理情况，弹出检查结果报告单，如图9-25所示。



图9-25 系统自动检查结果报告

4.单击“完成”按钮，系统弹出信息提示“1月份结账成功”，单击“确定”按钮，完成月末结账操作。

(三) 备份账套

用户 admin 登录“系统管理”，备份为“任务9-4 应付款管理系统期末业务处理”账套。

常见问题和错误解析

本项目操作过程中较易发生的错误和问题总结如下，可参考“解决方法”进行修改（见表9-6）。

表9-6 常见问题和错误的原因及解决方法

序号	常见问题和错误	原因	解决方法
1	应付款管理系统查不到要审核的单据。	审核人没有审核权限或者登录日期错误。	先检查审核人是否具有相应的数据权限，然后检查登录日期，登录日期应等于或晚于业务日期。
2	录入商业承兑汇票后，直接进行制单处理，没有数据。	没有审核付款单。	商业承兑汇票填制好后，应审核付款单并进行核销处理，然后通过“收付款单制单”和“核销制单”功能进行合并制单，生成凭证。
3	付款后，单独根据“核销制单”功能无法生成凭证。	在不存在现金折扣的前提下，核销没有数据生成。	应通过“收付款单制单”和“核销制单”功能进行合并制单或修改受控科目制单方式为“明细到单据”。
4	核销时，找不到相应的付款单据。	单据未被审核或登录日期有误。	审核相应的单据，并按照正确日期进入系统。
5	核销、转账等操作完成后，发现有错误，想重新操作。	操作有误。	通过“其他处理”/“取消操作”命令，取消核销、转账、坏账、票据等业务的处理，如果已经生成了凭证，应先删除凭证，再取消处理

项目测试



一、单项选择题

1. 在应付款管理系统中，账表查询的科目账查询功能可以完成（ ）查询。
A. 科目总账
B. 科目汇总表
C. 汇总记账凭证
D. 科目余额表
2. 在应付款管理系统中，以下关于账龄区间设置的说法中，错误的是（ ）。
A. 账龄区间不能修改和删除
B. 系统会根据输入的总天数自动生成相应的区间
C. 最后一个区间不能修改和删除
D. 序号由系统自动生成
3. 应付款管理系统的启用期间应满足的条件是（ ）。
A. 启用会计期间必须等于账套的启用期间
B. 启用期间必须大于账套的启用期间
C. 启用期间必须等于账套的启用期间
D. 启用期间必须小于等于账套的启用期间
4. 在应付款管理系统中，保存票据的结果是系统自动增加了一张（ ）。
A. 收款单
B. 结算单
C. 应付单
D. 付款单
5. 在应付款管理系统中，不符合核销规则的是（ ）。
A. 在核销时使用预收款
B. 预付款大于实际结算数，余款退回
C. 在核销时使用预付款
D. 付款单与原有单据完全核销

二、多项选择题

1. 在应付款管理系统中，应付款的核销方式主要包括（ ）。
A. 按供应商核销 B. 按单据日期 C. 按单据核销 D. 按产品
2. 在应付款管理系统中，票据管理主要是对（ ）进行日常的业务处理，所有涉及票据的开具、结算、转出、计息等日常处理都应该在票据管理中进行。
A. 银行承兑汇票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 商业承兑汇票
3. 在应付款管理系统中，需准备（ ）数据资料。
A. 存货档案 B. 部门档案 C. 供应商档案 D. 客户档案
4. 在应付款管理系统中，属于账套参数设置的内容的有（ ）。
A. 月末结账前是否制单 B. 应收款核销方式
C. 红票对冲是否生成凭证 D. 方向相反的分录是否合并
5. 在应付款管理系统中，删除凭证的前提条件是（ ）。
A. 未经出纳签字 B. 未在总账中记账
C. 未核销 D. 未审核

三、判断题

- 1.如果当月总账管理系统已经结账,在应付款管理系统还可以执行取消结账的操作。()

- 2.在应付款管理系统中，付款单据处理主要是对结算单据进行管理，包括付款单、收款单的录入、审核以及单张结算单的核销。（ ）
- 3.在制单处理中，单击“制单”命令前，不单击“合并”就可实现对单张发票和应付单分别制单。（ ）
- 4.在单击付款单的“保存”按钮后，系统会自动生成付款单的表体内容。（ ）

同步实训



项目评价（见表 9-7）

表 9-7 项目九评价参考表

任务	要求	评价		
		自评	师评	小组互评
9.1 认识应付款管理系统	能深入理解应付款管理系统模块功能并正确完成应付款管理系统的启用	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C
9.2 应付款管理系统初始设置	能根据所给资料完成应付款管理系统初始设置	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C
9.3 应付款管理系统日常业务处理	能根据所给资料完成应付款管理系统日常业务处理	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C
9.4 应付款管理系统期末业务处理	能准确查询应付款相关账表并完成期末结账工作	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C
自我总结与反思				
重点任务操作流程梳理				
任务名称	操作流程简要概括			
录入应付款管理系统期初余额				
取得专用发票的赊购				
支付欠款				
开具商业承兑汇票				
应付冲应付				

续表

操作过程中出现的错误及其原因分析

错误点	错误原因	改正方法

注：A，达标；B，基本达标；C，未达标。