

收款(Receipt)

上次提到銷售、賣貨、開發票是公司主要的金錢來源。如果公司用的是權責制 (Accrual)，表示它是以銷貨發生作為記錄收入的根據，不論是否收現。如果用的是現金制 (Cash)，則是以收到現金與否作為記錄收入的依據。現在一般公司用 Accrual 的較多，所以下列說明是假設用 Accrual 制為準：
 在開發票的同時，電腦的軟體已經自動作了下列的分錄 (假設銷貨\$5000，銷貨成本\$3500)

現金增加	\$1000
應收帳款增加	\$4000
銷貨增加	\$5000
銷貨成本增加	\$3500
存貨減少	\$3500

資產負債表		損益表	
現金 \$1000	淨值 \$1500	銷貨成本 -\$3500	銷貨 \$5000
應收帳款 \$4000			
存貨 -\$3500			
\$1500	=		= 毛利 \$1500

銷貨收入\$5000 減去成本\$3500，有收益\$1500，這收益會影響資產負債表裡的淨值，使其增加\$1500，這時資產方面也因為現金，應收帳款及存貨的增減有了\$1500的淨增加，剛好和右邊的淨值相等，符合了左右相等的原則。
 當應收帳款變成現金以後(即收到貨款以後)左邊的總數不會增減，但是銀行的錢增加了，應收款減少了，對公司現金周轉有非常實質的好處。會計軟體在這方面也作得非常完善。

當收到貨款時，因為已經有應收帳款的記錄，只要叫出顧客(customer)，則所有應收的款項(也許包括好幾張 Invoice)都會在螢幕上列出，你可以找出此款項應為何筆 Invoice 的付款。如果只是部分的收款則在相對的 Invoice 上打入實收的金額及支票號碼作為記錄，當下次再叫出這位 customer 時，應收帳款就會是上次剩餘的款項。如果有折扣的情形，如原為\$5824.52，只收到\$5800，則\$24.54 即為

折扣款，等於告訴電腦\$24.54 是折扣而不是尚欠的餘款，下次就不會再出現了。**Quickbook** 在這方面處理得非常清楚，是其優點。

收到的款項可以直接存入銀行或暫時放在未存現金內。等到真正存入銀行時再做存款的動作。這時可以隨時去查看存款餘額。**Quickbook** 這方面也是優於 **Peachtree** 及 **SBT**，成為一個簡單、易用及清楚明瞭的軟體，其銀行收支的部份即是一般美國人最喜歡用的 **Quicken** 軟體，也是我個人很偏愛的一個簡單好用及常常推薦的軟體。

以上所述收款的部分是公司很重要的一環，清楚的記錄及追蹤應收貨款更是資金週轉的重要因素之一。