

出纳业务全真实训(第三版) 参考答案 2022.5

项目 1 出纳基本技能实训

实训 1.1 会计数字书写技能实训

三、实训资料及要求

1. 略

2. 指出下列各大写数字及数位词在书写上的正确与错误(认为正确的在下面方格内打“√”，错误的在下面方格内写上正确的)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	2	3	4	6	7	8	9	1
壹	贰	叁	肆	五	陆	柒	捌	玖	另	二	叁	四	陆	柒	捌	九	壹
壹	√	叁	√	伍	√	柒	捌	√	零	贰	√	肆	√	√	√	玖	√
5	7	6	9	4	0	7	1	3	数位词								
伍	柒	六	玖	肆	0	柒	一	叁	佰	千	万	仟	乙	元	角	分	百
√	√	陆	玖	√	零	柒	壹	叁	√	仟	√	√	亿	√	√	√	佰

3. 略

4. 把下列没有数位分隔线的各人民币小写数字金额写成有数位分隔线的小写金额和大写数字金额。

题号	凭证、账表上的小写金额栏										原始凭证上面的大写金额			
	没有数位分隔线	有数位分隔线												
		千	百	十	万	千	百	十	元	角		分		
1	¥3,486.27				¥	3	4	8	6	2	7	人民币(大写)叁仟肆佰捌拾陆元贰角柒分		
2	¥98.03							¥	9	8	0	3	人民币(大写)玖拾捌元零叁分	
3	¥13,209,008.30	1	3	2	0	9	0	0	8	3	0	人民币(大写)壹仟叁佰贰拾万(零)玖仟零捌元叁角(整)		
4	¥10,642.00				¥	1	0	6	4	2	0	0	人民币(大写)壹万零陆佰肆拾贰元整	
5	¥373,400.05				¥	3	7	3	4	0	0	0	5	人民币(大写)叁拾柒万叁仟肆佰元零伍分
6	¥886,006.10				¥	8	8	6	0	0	6	1	0	人民币(大写)捌拾捌万陆仟零陆元壹角(整)

7	¥1,600,000.03	¥	1	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	人民币（大写）壹佰陆拾万元零叁分
8	¥45,000.10			¥	4	5	0	0	0	0	1	0			人民币（大写）肆万伍仟元（零）壹角（整）
9	¥6,352,869.00	¥	6	3	5	2	8	6	9	0	0	0	0		人民币（大写）陆佰叁拾伍万贰仟捌佰陆拾玖元整
10	¥303,500.80	¥	3	0	3	5	0	0	0	8	0	0			人民币（大写）叁拾万（零）叁仟伍佰元（零）捌角（整）
11	¥20,000.58			¥	2	0	0	0	0	5	8				人民币（大写）贰万元（零）伍角捌分
12	¥234,000.00	¥	2	3	4	0	0	0	0	0	0	0			人民币（大写）贰拾叁万肆仟元整
13	¥75,863.40			¥	7	5	8	6	3	4	0				人民币（大写）柒万伍仟捌佰陆拾叁元肆角（整）
14	¥43,026.00			¥	4	3	0	2	6	0	0				人民币（大写）肆万叁仟零贰拾陆元整
15	¥90,003.00			¥	9	0	0	0	3	0	0				人民币（大写）玖万零叁元整
16	¥108,906.73	¥	1	0	8	9	0	6	7	3					人民币（大写）壹拾万（零）捌仟玖佰零陆元柒角叁分
17	¥1,402,568.00	¥	1	4	0	2	5	6	8	0	0				人民币（大写）壹佰肆拾万（零）贰仟伍佰陆拾捌元整
18	¥980.00					¥	9	8	0	0	0				人民币（大写）玖佰捌拾元整
19	¥45,060.00			¥	4	5	0	6	0	0	0				人民币（大写）肆万伍仟零陆拾元整
20	¥70,215.12			¥	7	0	2	1	5	1	2				人民币（大写）柒万零贰佰壹拾伍元壹角贰分
21	¥98,504.07			¥	9	8	5	0	4	0	7				人民币（大写）玖万捌仟伍佰零肆元零柒分
22	¥32,500.50			¥	3	2	5	0	0	5	0				人民币（大写）叁万贰仟伍佰元（零）伍角（整）
23	¥450,007.00	¥	4	5	0	0	0	7	0	0					人民币（大写）肆拾伍万零柒元整
24	¥40,070.89			¥	4	0	0	7	0	8	9				人民币（大写）肆万零柒拾元（零）捌角玖分
25	¥35,100.00			¥	3	5	1	0	0	0	0				人民币（大写）叁万伍仟壹佰元整
26	¥3,000,005.00	¥	3	0	0	0	0	0	5	0	0				人民币（大写）叁佰万零伍元整

注：上述答案中加括号的“（零）”字也可去掉。

5. 把下列各人民币大写数字金额写成小写数字金额。

题号	原始凭证上面的大写金额	凭证、账表上的小写金额栏													
		没有数位分隔线	有数位分隔线												
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
1	人民币（大写）叁佰陆拾元整	¥360.00				¥	3	6	0	0	0				
2	人民币（大写）贰佰零捌元伍角陆分	¥208.56				¥	2	0	8	5	6				
3	人民币（大写）肆拾捌万零玖佰元整	¥480,900.00		¥	4	8	0	9	0	0	0				
4	人民币（大写）壹万柒仟肆佰零玖元零伍分	¥17,409.05		¥	1	7	4	0	9	0	5				
5	人民币（大写）贰仟元伍角陆分	¥2,000.56				¥	2	0	0	0	5	6			

6	人民币 (大写) 肆佰贰拾伍元零陆分	¥425.06					¥	4	2	5	0	6
7	人民币 (大写) 叁佰伍拾贰万零伍元壹角整	¥3,520,005.10	¥	3	5	2	0	0	0	5	1	0
8	人民币 (大写) 捌仟玖佰零贰元整	¥8,902.00					¥	8	9	0	2	0
9	人民币 (大写) 壹佰陆拾柒元零伍分	¥167.05					¥	1	6	7	0	5
10	人民币 (大写) 壹仟元整	¥1,000.00					¥	1	0	0	0	0
11	人民币 (大写) 贰仟肆佰伍拾陆元零捌分	¥2,456.08					¥	2	4	5	6	0
12	人民币 (大写) 玖万贰仟肆佰伍拾陆元整	¥92,456.00					¥	9	2	4	5	6
13	人民币 (大写) 玖拾万零陆元零柒分	¥900,006.07					¥	9	0	0	0	6
14	人民币 (大写) 捌仟柒佰万零捌仟元整	¥8,7008,000.00	8	7	0	0	8	0	0	0	0	0
15	人民币 (大写) 柒拾叁万贰仟肆佰伍拾元整	¥732,450.00					¥	7	3	2	4	5

6. 根据票据的小写日期写出大写日期

题号	小写日期	大写日期
1	2021.1.1	贰零贰壹年零壹月零壹日
2	2016.3.6	贰零壹陆年叁月零陆日
3	2015.4.10	贰零壹伍年肆月零壹拾日
4	2017.5.19	贰零壹柒年伍月壹拾玖日
5	2015.7.20	贰零壹伍年柒月零贰拾日
6	2018.10.28	贰零壹捌年零壹拾月贰拾捌日
7	2019.11.30	贰零壹玖年壹拾壹月零叁拾日
8	2020.12.31	贰零贰零年壹拾贰月叁拾壹日

实训 1.2 点钞技能实训

1. 略
2. 略
3. 请你将各面额的第五套人民币的防伪特征及规格尺寸填入下面的表格中

表 1-1 人民币各券别防伪特征及规格尺寸

券别	防伪特征	规格尺寸
50 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色异型横号码、光变油墨面额数字、阴阳互补对印图案、固定人像水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	150×70mm
10 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、阴阳互补对印图案、固定花卉水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	140×70mm
5 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、固定花卉水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	135×63mm
1 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、固定花卉水印、无色荧光油墨印刷图案	130×63mm

4. 请你将人民币 100 元、20 元图中指出的防伪特征写在表 1-2 中

表 1-2 人民币的防伪特征

序号	100 元人民币的防伪特征	序号	20 元人民币的防伪特征
1	隐形面额数字	1	固定花卉水印
2	雕刻凹版印刷	2	安全线
3	安全线	3	手工雕刻头像
4	阴阳互补对印图案	4	胶印缩微文字
5	白水印	5	隐形面额数字
6	光变油墨面额数字	6	双色横号码
7		7	雕刻凹版印刷

5. 略

实训 1.3 出纳常用机具使用技能实训(略)

项目二 现金业务处理实训

实训 2.1 现金收入业务处理实训

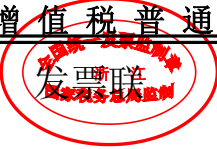
1. ①略

②

表 2-3

浙江增值税普通发票

3300204320



No00946896

开票日期: 2021年01月08日

国税函[2020]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 刘军 纳税人识别号: 130403197704131548 地址、电话: 开户行及账号:				密码区	(略)		
	货物或应税劳务名称 33908 轴承	规格型号	单位 套	数量 2		单价 310.62	金额 621.24	税率 13%
合计					¥621.24		¥80.76	
价税合计(大写)		柒佰零贰元整			(小写) ¥702.00			
销售方	名称: 江汉轴承股份有限公司 纳税人识别号: 91330801001234567X 地址、电话: 江汉市汉阳路 128 号 开户行及账号: 农行江汉白云支行 456789123012				备注			
	收款人		复核	开票人 田小明		发票专用章 单位(章)		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

③

记账凭证

2021年1月8日

记字第 2 号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√							
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	
销售 33908 轴承	库存现金					7	0	2	0	0										
00946896	主营业务收入	33908 轴承												6	2	1	2	4		
	应交税费	应交增值税(销项税额)														8	0	7	6	
附凭证 贰张	合计金额					¥	7	0	2	0	0				¥	7	0	2	0	0

会计主管:

记账:

审核:

制单: 王磊

④

记账凭证

2021年1月8日

记字第2号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
销售 33908 轴承	库存现金					7	0	2	0	0								
00946896	主营业务收入	33908 轴承											6	2	1	2	4	
	应交税费	应交增值税(销项税额)													8	0	7	6
附凭证 贰张	合 计 金 额					¥	7	0	2	0	0		¥	7	0	2	0	0

会计主管:

记账:

审核: 李政

制单: 王磊

2.①审核报销凭证略, 开具收据如下表

表 2-6 收款收据

2021年1月8日

№1154942

交款单位	行政部	交款方式	现金											
人民币 (大写)	叁仟元整	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div>					十	万	千	百	十	元	角	分
交款事由	还原借款						¥	3	0	0	0	0	0	0

第二联
收据联

收款单位:

主管:

出纳: 田小明

经手人: 王乐

注: 收据其余联次略

②

记账凭证

2021年1月8日

记字第4号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
王乐报差旅费	库存现金					3	9	9	0	0								
	管理费用	差旅费				2	4	8	7	0	3							
	应交税费	应交增值税(进项税额)				1	1	3	9	7								
	其他应收款	王乐											3	0	0	0	0	0
附凭证 贰张	合计金额					¥3	0	0	0	0	0		¥3	0	0	0	0	0

会计主管：

记账：

审核：

制单：王磊

③

记账凭证

2021年1月8日

记字第4号

摘要	会计科目		借方金额					贷方金额					√					
	总账科目	明细科目	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
王乐报差旅费	库存现金					3	9	9	0	0								
	管理费用	差旅费				2	4	8	7	0	3							
	应交税费	应交增值税(进项税额)				1	1	3	9	7								
	其他应收款	王乐											3	0	0	0	0	0
附凭证 贰张	合计金额					¥3	0	0	0	0	0		¥3	0	0	0	0	0

会计主管：

记账：

审核：李政

制单：王磊

3.①出纳开具收据如下表，办理收款略。

表 2-9 **浙江省统一收款收据**

涉税举报电话 12366
本发票限于 2021 年 12 月 31 日前填开使用有效
开票日期：2021 年 1 月 20 日

收据代码：2440899654
收据号码：00951887

浙地税印 8404×209.6×250×25×3
江汉市财税劳动服务公司承印

缴款单位或个人		科瑞有限公司			
款项内容		包装物押金	收款方式	现金	
人民币 (大写)	柒佰元整		¥：700.00		
收款单位盖章	江汉轴承股份有限公司 财务专用章	收款人盖章	田小明	备注	本收据不得用于经营款项收入

第一联：记账联

注：收据其余联次略

- ② 借：库存现金 700.00
贷：其他应付款——科瑞有限公司 700.00
记账凭证编号为记字第 62 号，附凭证壹张
- ③ 略

4.①出纳开具收据如下表，办理收款略。

表 2-12 **浙江省统一收款收据**

涉税举报电话 12366
本发票限于 2021 年 12 月 31 日前填开使用有效
开票日期：2021 年 1 月 20 日

收据代码：2440899654
收据号码：00951888

浙地税印 8404×209.6×250×25×3
江汉市财税劳动服务公司承印

缴款单位或个人		海宁公司			
款项内容		合同违约赔偿金	收款方式	现金	
人民币 (大写)	捌佰元整		¥：800.00		
收款单位盖章	江汉轴承股份有限公司 财务专用章	收款人盖章	田小明	备注	本收据不得用于经营款项收入

第一联：记账联

注：收据其余联次略

- ② 借：库存现金 800.00
 贷：营业外收入——违约金 800.00
 记账凭证编号为记字第 63 号，附凭证壹张
- ③ 略

5. ① 开具收据如下表所示，办理收款略。

表 2-15 **收 款 收 据**

		2021 年 1 月 20 日	№1154943																
交款单位	田小明	交款方式	现金																
人民币 (大写)	叁佰贰拾元整	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 江汉轴股份有限公司 财务专用章 </div>	<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>3</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	3	2	0	0	0
十	万		千	百	十	元	角	分											
		¥	3	2	0	0	0												
交款事由	现金清查短缺赔款																		

第二联 收据联

收款单位: 主管: 出纳 : 田小明 经手人: 田小明
 注: 收据其余联次略

- ② 借：库存现金 320.00
 贷：其他应收款——田小明 320.00
 记账凭证编号为记字第 64 号，附凭证壹张。
- ③ 略

实训 2.2 现金支出业务处理实训

1. ①略

- ② 借：销售费用——广告费 849.06
 应交税费——应交增值税（进项税额） 50.94
 贷：库存现金 900.00
 记账凭证编号为记字第 10 号，附凭证壹张。

③略

2. ①填写的现金缴款单如下表所示

表 2—18 中国农业银行现金缴款单

2021 年 1 月 8 日

客户填写部分	收款人户名		江汉轴承股份有限公司															
	收款人账号		456789123012			收款人开户银行			农行江汉白云支行									
	缴款人		田小明			款项来源			销货款									
	币种(√)	人民币(√)	大写：柒佰零贰元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		外币()											¥	7	0	2	0	0
	券别	100 元	50 元	20 元	10 元	5 元	1 元					辅币(金额)						
张数	6	2				2												
银行填写部分	日期：	日志号：			交易号：			币种：										
	金额：	终端号：			主管：			柜员：										

第一联：回单联

注：现金缴款单其余联次略。

②借：银行存款 702.00

贷：库存现金 702.00

记账凭证编号为记字第 15 号，附凭证壹张

③略

3. ①略

②借：其他应收款——刘军 3000.00

贷：库存现金 3000.00

记账凭证编号记字第 24 号，附凭证壹张

③略

4. ①略

②借：管理费用——办公费 450.00

应交税费——应交增值税（进项税额） 58.50

贷：库存现金 508.50

记账凭证编号为记字第 36 号，附凭证壹张

③略

5. ① 略

② 借：管理费用——办公费 1200.00

贷：库存现金 1200.00

记账凭证编号为记字第 38 号，附凭证壹张

③略

6. ①略

②借：其他应付款——永仓公司 1000.00

贷：库存现金 1000.00

记账凭证编号为记字 72 号，附凭证壹张

③略

7. ①出纳审核报销凭证略，开具收据如下表。

表 2-34 **收款收据**

2021 年 1 月 28 日

No1154944

交款单位	供应科刘军	交款方式	现金							
人民币 (大写)	叁仟元整	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div>	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	3	0	0	0	0	0	0
交款事由	归还原借款									

第二联
收据联

收款单位： 主管： 出纳：田小明 经手人：刘军

注：收据其余联次略。

②借：管理费用——差旅费 3098.77

应交税费——应交增值税（进项税额） 176.23

贷：其他应收款——刘军 3000.00

库存现金 275.00

记账凭证编号为记字第 87 号，附凭证贰张

③略

实训 2.3 现金日记账登记实训

①

表 2-37 账簿启用及交接表

机构名称		江南轴承股份有限公司						印 鉴				
账簿名称		现金日记账 (第 1 册)						<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div>				
账簿编号												
账簿页数		本账簿共计 100 页 (本账簿页数检点人盖章)										
启用日期		公元 2021 年 1 月 1 日										
经 管 人 员	负责人		主办会计		复 核		记 账					
	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章				
	李强	李强	张华	张华	李政	李政	田小明	田小明				
接 交 记 录	经管人员			接 管			交 出					
	职 别		姓 名		年	月	日	复 核	年	月	日	复 核
备注												

② 表 2-38 (正面)

现金日记账

第 1 页

2021 年		凭 证		摘 要	对方科目	借方金额	贷方金额	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转				8700.00
	8	记	2	销售 33908 收现	主营业务收入	702.00		
	8	记	4	王乐报差旅费	其他应收款	399.00		
	8	记	10	付广告费	销售费用		900.00	
	8	记	15	存现金	银行存款		702.00	8199.00
	12	记	24	付刘军出差借款	其他应收款		3000.00	5199.00
	15	记	36	刘晓丽报办公用品费	管理费用		508.50	
	15	记	38	王强报业务招待费	管理费用		1200.00	3490.50
	20	记	62	收到科瑞公司押金	其他应付款	700.00		
	20	记	63	收到海宁公司违约金	营业外收入	800.00		
	20	记	64	收田小明赔款	其他应收款	320.00		5310.50

注：账页中少了核对打勾的列，对账就在数字的旁边打勾。

表 2-38 (背面)

现金日记账

第 2 页

2021 年		凭证		摘 要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号					
1	20			承前页		2921.00	6310.50	5310.50
	25	记	72	退永仓公司押金	其他应付款		1000.00	4310.50
	28	记	87	刘军报差旅费	管理费用		275.00	4035.50

项目 3 银行结算业务处理实训

实训 3.1 银行账户的开设实训

①公司登记注册的所有资料、企业法人营业执照正本。

② 表 3-1 中国工商银行开立单位银行结算账户申请书

交易代码：

申请日期：2020 年 11 月 8 日

编号：

银行 打 印					
存款人名称	江汉轴承股份有限公司		电 话	0579-2654328	
地 址	浙江省金华市汉阳路 128 号		邮 编	321000	
存款人类别	股份有限公司	组织机构代码	235		
法定代表人(√)	姓 名	张进福			
单位负责人()	证件种类	身份证	证件号码	332503196504111214	
行 业 分 类	A() B() C(√) D() E() F() G() H() I() J() K() L() M() N() O() P() Q() R() S() T()				
注 册 资 金	1000000 元	地区代码	268471	经营范围	轴承生产与开发
证明文件种类	企业法人营业执照		证明文件编号		65423102314567
税务登记证编号	91330801001234567X				
账户性质	基本(√) 一般() 专用() 临时() 验资/增资()				
资金性质			有效日期至	年 月 日	
支取方式	凭印鉴支取	√	凭密码支取		备注
以下为存款人上级法人或主管单位信息：					
上级法人或主管单位名称					
基本存款账户开户许可证核准号				组织机构代码	
法定代表人()	姓 名				
单位负责人()	证件种类			证件号码	
以下栏目由开户银行审核后填写：					
开户银行名称			开户银行代码		
账户名称			账 号		
基本存款账户开户许可证核准号				开户日期	
本存款人申请开立单位银行结算账户，并承诺所提供的资料真实、有效。 存款人(公章) 法定代表人或 负责人(签章) 2020年11月8日			开户银行审核意见： 经办人(签章)： 主办会计(签章)： 银行(签章)： 年 月 日		
人民银行审核意见： (非核准类账户除外)			经办人(签章)： 人民银行(签章)： 年 月 日		

填表说明：

1. 申请开立临时存款账户，必须填列有效日期；申请开立专用存款账户，必须填列资金性质。
2. 该行业标准由银行在营业场所公告，“行业分类”中的字母代表的行业种类如下：A、农、林、牧、渔业；B、采矿业；C、制造业；D、电力、燃气及水的生产供应业；E、建筑业；F、交通运输、仓储和邮政业；G、信息传输、计算机服务及软件业；H、批发和零售业；I、住宿和餐饮业；J、金融业；K、房地产业；L、租赁和商务服务业；M、科学研究、技术服务业和地址勘察业；N、水利、环境和公共设施管理业；O、居民服务和其他服务业；P、教育业；Q、卫生、社会保障和社会福利业；R、文化、教育和娱乐业；S、公共管理和社会组织；T、其他行业。
3. 带括号的根据选项在括号内填“√”。
4. 本申请书一式三联，一联开户行留存，一联中国人民银行当地分支行留存，一联存款人留存。

实训 3.2 支票结算业务处理实训

1. ①

表 3-2 (正面) 中国农业银行现金支票

中国农业银行 现金支票存根 10303310 00165487 附加信息	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">中国农业银行 现金支票</td> <td style="text-align: right;">10303310 00165487</td> </tr> <tr> <td colspan="3">出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人: 江汉轴承股份有限公司</td> <td>出票人账号 456789123012</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">付款期限自出票之日起十天</td> <td style="border: none;">人民币 (大写) 肆万元整</td> <td style="border: none;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">用途: 发工资</td> <td>密码 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="2">上列款项请从我账户内支付</td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">福张印进</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">出票人签章</td> <td style="text-align: center;">复核 记账</td> </tr> </table>		中国农业银行 现金支票	10303310 00165487	出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行			收款人: 江汉轴承股份有限公司		出票人账号 456789123012	付款期限自出票之日起十天	人民币 (大写) 肆万元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	4	0	0	0	0	0	用途: 发工资		密码 _____	上列款项请从我账户内支付		<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">福张印进</div>	出票人签章		复核 记账
	中国农业银行 现金支票	10303310 00165487																																										
出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行																																												
收款人: 江汉轴承股份有限公司		出票人账号 456789123012																																										
付款期限自出票之日起十天	人民币 (大写) 肆万元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	4	0	0	0	0	0																				
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																		
				¥	4	0	0	0	0	0																																		
用途: 发工资		密码 _____																																										
上列款项请从我账户内支付		<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">福张印进</div>																																										
出票人签章		复核 记账																																										
出票日期 2020 年 12 月 1 日 收款人: 江汉轴承股份有限公司 金 额: ¥40000.00 用 途: 发工资 单位主管 会计																																												

表 3-2 (背面) 中国农业银行现金支票

附加信息:	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</td> <td style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;">福张印进</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">收款人签章</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">2020 年 12 月 1 日</td> </tr> <tr> <td>身份证件名称:</td> <td>发证机关:</td> </tr> <tr> <td>号</td> <td></td> </tr> <tr> <td>码</td> <td></td> </tr> </table>	江汉轴承股份有限公司 财务专用章	福张印进	收款人签章		2020 年 12 月 1 日		身份证件名称:	发证机关:	号		码		(贴粘单处) 根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不得低于 1000 元的罚款。
江汉轴承股份有限公司 财务专用章	福张印进													
收款人签章														
2020 年 12 月 1 日														
身份证件名称:	发证机关:													
号														
码														

②借: 库存现金 40000.00

贷: 银行存款 40000.00

记账凭证编号为记字第 3 号, 附凭证壹张

③略

2. ①

表 3-2 (背面)

附加信息:	被背书人农行江汉白云支行	被背书人
	委托收款	
	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 福张 印进 </div>	
	背书人签章 2020年12月1日	背书人签章 年 月 日

(贴粘单处)

表 3-4 中国农业银行进账单 (回单)

1

2020年12月1日

出票人	全 称	江汉富来机电设备公司			收款人	全 称	江汉轴承股份有限公司								
	账 号	895465006333				账 号	456789123012								
	开户银行	工行江汉前进支行				开户银行	农行江汉白云支行								
金 额	人民币 (大写) 伍拾陆万柒仟元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	5	6	7	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1		开户银行签章										
票据号码	10203320 02236508														
复 核:	记 账:														

此联是开户银行交待(出)票人的回单

注: 进账单其余联次略。

②借: 银行存款 567000.00

贷: 应收账款——江汉富来机电设备公司 567000.00




记账凭证编号为记字第 4 号, 附凭证壹张

③略。

3. ①

表 3-9 (正面)

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165421 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 1 日 收款人: 江汉庆龙有限责任公司 金 额: ¥678000.00 用 途: 购材料 单位主管 会计	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">中国农业银行 转账支票</td> <td style="text-align: right;">10303320 00165421</td> </tr> <tr> <td colspan="3">出票日期 (大写) 贰零壹肆年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人: 江汉庆龙有限责任公司</td> <td>出票人账号 456789123012</td> </tr> <tr> <td>人民币 (大写) 陆拾柒万捌仟元整</td> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">用途: 购材料 密码 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="3">上列款项请从我账户内支付</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">出票人签章</td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> </td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div> </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">复核</td> <td style="text-align: center;">记账</td> </tr> </table>		中国农业银行 转账支票	10303320 00165421	出票日期 (大写) 贰零壹肆年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行			收款人: 江汉庆龙有限责任公司		出票人账号 456789123012	人民币 (大写) 陆拾柒万捌仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							6	7	8	0	0					¥									用途: 购材料 密码 _____			上列款项请从我账户内支付			出票人签章	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div>	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div>		复核	记账
	中国农业银行 转账支票	10303320 00165421																																																									
出票日期 (大写) 贰零壹肆年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行																																																											
收款人: 江汉庆龙有限责任公司		出票人账号 456789123012																																																									
人民币 (大写) 陆拾柒万捌仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							6	7	8	0	0					¥																															
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																	
						6	7	8	0	0																																																	
				¥																																																							
用途: 购材料 密码 _____																																																											
上列款项请从我账户内支付																																																											
出票人签章	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div>	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div>																																																									
	复核	记账																																																									

②借: 在途物资——江汉庆龙有限责任公司 600000.00

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 78000.00

 贷: 银行存款 678000.00




记账凭证编号为记字第 5 号, 附凭证贰张

③略。

4. ①

表 3-12 (正面)

中国农业银行现金支票

中国农业银行 现金支票存根 10303310 00165488 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 1 日 收款人: 李林 金 额: ¥3000.00 用 途: 差旅费 单位主管 会计	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">中国农业银行 现金支票</td> <td style="text-align: right;">10303310 00165488</td> </tr> <tr> <td colspan="3">出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人: 李林</td> <td>出票人账号 456789123012</td> </tr> <tr> <td>人民币 (大写) 叁仟元整</td> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">用途: 差旅费 密码 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="3">上列款项请从我账户内支付</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">出票人签章</td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> </td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div> </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">复核</td> <td style="text-align: center;">记账</td> </tr> </table>		中国农业银行 现金支票	10303310 00165488	出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行			收款人: 李林		出票人账号 456789123012	人民币 (大写) 叁仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							3	0	0	0	0					¥									用途: 差旅费 密码 _____			上列款项请从我账户内支付			出票人签章	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div>	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div>		复核	记账
	中国农业银行 现金支票	10303310 00165488																																																									
出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零壹日 付款行名称 农行江汉白云支行																																																											
收款人: 李林		出票人账号 456789123012																																																									
人民币 (大写) 叁仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>¥</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							3	0	0	0	0					¥																															
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																	
						3	0	0	0	0																																																	
				¥																																																							
用途: 差旅费 密码 _____																																																											
上列款项请从我账户内支付																																																											
出票人签章	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div>	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">福张印进</div>																																																									
	复核	记账																																																									

②借：其他应收款——李林 3000.00

贷：银行存款 3000.00

记账凭证编号为记字第6号，附凭证贰张

③略。

实训 3.3 银行本票结算业务处理实训

1. ①

表 3-14 (背面)

被背书人		被背书人	
背书人签章 年 月 日		背书人签章 年 月 日	
持票人向银行提示付款签章	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div>	身份证件名称：	发证机关：
	<div style="border: 2px solid red; padding: 2px;"> 福张印进 </div>	号	
		码	

粘
贴
单
处

表 3-15 中国农业银行 **进账单** (回单)
2020 年 12 月 2 日

1

出票人	全 称	江汉机电设备有限公司		收款人	全 称	江汉轴承股份有限公司									
	账 号	895465033383			账 号	456789123012									
	开户银行	工行江汉中山支行			开户银行	农行江汉白云支行									
金额	人民币 (大写) 玖拾万零肆仟元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	9	0	4	0	0	0	0	0	0
票据种类	银行本票	票据张数	1		开户银行签章										
票据号码	10203375 20471917														
复核：			记账：												

此联是开户银行交持(出)票人的回单

②借：银行存款 904000.00
 贷：主营业务收入——33912 轴承 800000.00
 应交税费——应交增值税（销项税额） 104000.00

记账凭证编号为记字第 7 号，附凭证贰张

③略。

2.

表 3-18



中国农业银行 对公结算业务申请书

X VII0461760029

申请日期 2020 年 12 月 2 日

客户填写	业务类型		<input type="checkbox"/> 实时汇款 <input type="checkbox"/> 普通（延时）汇款 <input type="checkbox"/> 次日汇款 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 其他 _____												
	申请人	全 称	江汉轴承股份有限公司	收款人	全 称	江汉金鑫钢构厂									
		账 号	456789123012		账 号	67897970980									
		开户行名称	农行江汉白云支行		开户行名称	泰隆银行江汉解放支行									
	金额（大写）人民币贰拾万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	上列款项及相关费用请从我账户内支付。				支付密码										
	申请人预留印鉴： <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center; margin-left: 20px;">福张 印进</div>				附加信息及用途：付前欠购货款										
					联系人	姓名	田小明								
						证件号	XXXXXXXXXXXX								
						联系电话	0579-2654328								

第一联 记账联

运营主管：

经办：

复核：

注：其余联次略。

②借：其他货币资金——银行本票 200000.00
 贷：银行存款 200000.00

记账凭证编号为记字第 9 号，附凭证壹张。

③略

实训 3.4 汇兑结算业务处理实训

1. ①

表 3—22



中国农业银行 对公结算业务申请书

X VII0461760030

申请日期 2020 年 12 月 3 日

客户填写	业务类型		<input type="checkbox"/> 实时汇款 <input type="checkbox"/> 普通（延时）汇款 <input type="checkbox"/> 次日汇款 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input checked="" type="checkbox"/> 其他 电汇																				
	申请人	全 称	江汉轴承股份有限公司	收款人	全 称	北京长城机械厂																	
		账 号	456789123012		账 号	895465033383																	
		开户行名称	农行江汉白云支行		开户行名称	工行北京中华支行																	
	金额（大写）人民币壹拾叁万伍仟元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
	上列款项及相关费用请从我账户内支付。						支付密码																
	申请人预留印鉴： <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">福张印进</div> </div>						附加信息及用途：付前欠购货款																
							联系人	姓 名	田小明														
								证 件 号	XXXXXXXXXXXX														
			联 系 电 话	0579-2654328																			

第一联 记账联

运营主管：

经办：

复核：

②借：应付账款——北京长城机械厂 135000.00

财务费用——手续费 10.50

贷：银行存款 135010.50

记账凭证编号为记字第 13 号，附凭证贰张。

③略

2.①审核收账通知略

②借：银行存款 126080.00

贷：应收账款——江汉宏达服装有限责任公司 126080.00

记账凭证编号为记字第 16 号，附凭证壹张。

③略

实训 3.5 托收承付结算业务处理实训

1. ①

表 3-29 (正面)

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165422 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 6 日 收款人: 江汉顺风货物运输公司 金 额: ¥2943.00 用 途: 运费 单位主管 会计	<div style="text-align: right;"> 中国农业银行 转账支票 10303320 00165422 </div> 付款期限自出票之日起十天 出票日期(大写) 贰零贰零年壹拾贰月零陆日付款行名称农行江汉白云支行 收款人: 江汉顺风货物运输公司 出票人账号 456789123012 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">人民币</td> <td style="width: 30%; text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>9</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>4</td><td>3</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td colspan="10" style="text-align: center;">贰仟玖佰肆拾叁佰元整</td> </tr> </table> 用途: 付运费 密码 _____ 上列款项请从 江汉轴承股份 福张 我账户内支付 份有限公司 印进 出票人签章 财务专用章 复核 记账	人民币	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>9</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>4</td><td>3</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分									¥	2	9										4	3										0	0		(大写)	贰仟玖佰肆拾叁佰元整									
人民币	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>9</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>4</td><td>3</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分									¥	2	9										4	3										0	0														
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																	
								¥	2	9																																																	
									4	3																																																	
									0	0																																																	
(大写)	贰仟玖佰肆拾叁佰元整																																																										

②

表 3-30 ABC 中国农业银行 托收凭证 (受理回单)

1

委托日期 2020 年 12 月 6 日

业务类型		委托收款 (□邮划、□电划)		托收承付 (☑邮划、□电划)													
付款人	全称	金马汽配有限公司			收 款 人	全称	江汉轴承股份有限公司										
	账号	266641001234896				账号	456789123012										
	地址	江苏省 南京市 县	开户行	工行南京 鼓楼支行		地址	浙江省 江汉市 县	开户行	农行江汉 白云支行								
金额	人民币 (大写)	壹拾肆万陆仟玖佰元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	4	6	9	0	0	0	0	
款项内容	货款	托收凭证名称	发票	附寄单据张数				3									
商品发运情况	已发运		合同名称号码	0201289													
备注:	验单付款		款项收妥日期	收款人开户银行签章													
复核	记账	年 月 日		年 月 日													

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

③借：销售费用——运输费 2700.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 243.00
 贷：银行存款 2943.00

记账凭证编号为记字第 21 号，附凭证贰张。

借：应收账款——金马汽配有限公司 146900.00
 贷：主营业务收入——33903 轴承 130000.00
 应交税费——应交增值税（销项税额） 16900.00

记账凭证编号为记字第 22 号，附凭证贰张。

④略

2. ①略

②借：银行存款 52884.00
 主营业务收入——33904 轴承 5200.00
 应交税费——应交增值税（销项税额） 676.00
 贷：应收账款——沈阳机械制造有限公司 58760.00

记账凭证编号为记字第 27 号，附凭证叁张。

③略

3. ①略

②借：银行存款 146900.00
 贷：应收账款——金马汽配有限公司 146900.00

记账凭证编号为记字第 44 号，附凭证壹张。

③略

4. ①略

②借：在途物资——广东华美有限责任公司 25100.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2990.00
 贷：银行存款 28090.00

记账凭证编号为记字第 49 号，附凭证壹张。

③略

实训 3.6 银行汇票结算业务处理实训

1. ①

表 3—41



中国农业银行 对公结算业务申请书

X VII0461760031

申请日期 2020 年 12 月 16 日

客 户 填 写	业务类型	<input type="checkbox"/> 实时汇款 <input type="checkbox"/> 普通（延时）汇款 <input type="checkbox"/> 次日汇款 <input checked="" type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行本票 其他 _____															
	申请人	全 称	江汉轴承股份有限公司				收 全 称	南京钢构有限责任公司									
		账 号	456789123012				款 账 号	456888823012									
		开户行名称	农行江汉白云支行				人 开 户 行 名 称	农行南京胜利支行									
	金额（大写）	人民币叁拾陆万伍仟元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角

上列款项及相关费用请从我账户内支付。 申请人预留印鉴： <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">江汉轴承股份有限公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">福张印进</div> </div>	支付密码 _____ 附加信息及用途：付前欠购货款 联系人：姓名 田小明 证件号 XXXXXXXXXXXXX 联系电话 0579-2654328
---	--

第一联 记账联

运营主管：

经办：

复核：

②借：其他货币资金——银行汇票 365000.00
 财务费用——手续费 1.50
 贷：银行存款 365001.50

记账凭证编号为记字第 53 号，附凭证贰张。

③略

2.①略

②借：银行存款 14000.00
 贷：其他货币资金——银行汇票 14000.00

记账凭证编号为记字第 63 号，附凭证壹张。

③略

3.

表 3—46 (正面)

中国工商银行

银行汇票 2

10200042

20089021

出票日期 (大写)	贰零贰零年壹拾贰月零捌日	代理付款行:	行号:
收款人: 江汉轴承股份有限公司			
出票金额 (大写)	人民币 陆万元整		
实际结算金额 (大写)	人民币 伍万肆仟贰佰肆拾元整	亿	千
		百	十
		万	千
		百	十
		元	角
		分	
		¥	5 4 2 4 0 0 0

提示付款期限自出票之日起壹个月

此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

申请人: 郴州郴城机械有限公司 账号 89547777783

出票行: 工行郴州城东支行 行号: 3256

备注: 购货款

凭票付款

出票行签章



密押:	
多余金额	
千	百
十	万
元	角
分	
¥	5 7 6 0 0 0
复核	记账

表 3—46 (背面)

被背书人	被背书人
背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

贴粘单处

持票人回银行提示付款签章: 江汉轴承股份有限公司财务专用章

身份证件名称: 福张印进

发证机关:

号																			
码																			

表 3-47

中国工商银行

10200042

银行汇票 (解讫通知) 3

20089021

出票日期 (大写)	贰零贰零年壹拾贰月零捌日	代理付款行:	行号:																						
收款人: 江汉轴承股份有限公司																									
出票金额	人民币 (大写) 陆万元整																								
实际结算金额	人民币 (大写) 伍万肆仟贰佰肆拾元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>4</td><td>2</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	4	2	4	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
				¥	5	4	2	4	0	0															
提示付款期限自出票之日起壹个月	申请人: 郴州机械有限责任公司	账号	89547777783																						
	出票行: 工行郴州城东支行	行号: 3256	密押:																						
	备注: 购货款	代理付款行签章																							
复核:	记账:	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">多余金额</td> </tr> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>7</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		多余金额		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				¥	5	7	6	0	0	0
多余金额																									
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
			¥	5	7	6	0	0	0																

此联代理付款行兑付后随报单寄出票行由出票行作多余款贷方凭证

表 3-48

中国农业银行进账单 (回单)

1

2020 年 12 月 16 日

出票人	全 称	郴州机械有限责任公司		收款人	全 称	江汉轴承股份有限公司																										
	账 号	工行郴州城东支行			账 号	456789123012																										
	开户银行	89547777783			开户银行	农行江汉白云支行																										
金额	人民币 (大写) 伍万肆仟贰佰肆拾元整				<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>4</td><td>2</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	4	2	4	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																						
				¥	5	4	2	4	0	0																						
票据种类	银行汇票	票据张数	1 张		开户银行签章																											
票据号码	10200042 20089021																															
复核:	记账:																															

此联是开户银行交待 (出) 票人的回单

注: 其余联次略

②借：银行存款 54240.00

贷：主营业务收入——33907 轴承 48000.00

应交税费——应交增值税（销项税额） 6240.00

记账凭证编号为记字第 67 号，附凭证贰张。

③略

实训 3.7 商业汇票结算业务处理实训

1. ① 略

②借：应收票据——杭州振华机械有限公司 81360.00

贷：主营业务收入——33907 轴承 72000.00

应交税费——应交增值税（销项税额） 9360.00

记账凭证编号为记字第 78 号，附凭证贰张（一张发票记账联，一张商业承兑汇票复印件）。

③略

2. ① 表 3—54 银行承兑协议（其余联略）

银行承兑协议 1

协议编号：210089

银行承兑汇票的内容：

收款人全称：上海昌源机床有限公司

付款人全称：江汉轴承股份有限公司

开户银行：民生上海浦东支行

开户银行：农行江汉白云支行

账号：112202116354

账号：456789123012

汇票号码：1020005221175553

汇票金额（大写）：壹拾万零壹仟柒佰元整

签发日期：2020 年 12 月 18 日

到期日期：2020 年 3 月 18 日

以上汇票经承兑银行承兑，承兑申请人（下称申请人）愿遵守《银行结算办法》的规定及下列条款：

第一条 申请人于汇票到期日前将应付票款足额交存承兑银行。

第二条 承兑手续按票面 0.05% 计算，在银行承兑时一次付清款。

第三条 承兑票据如发生任何交易纠纷，均由收付双方自行处理，票款于到期日前仍按第一条办理不误。

第四条 承兑汇票到期日，承兑银行凭票无条件支付票款。如到期日之前申请人不能足额交付票款时，承兑银行对不足支付部分的票款转作承兑申请人逾期贷款，并按照有关规定计上罚息。

第五条 承兑汇票款付清后，本协议自动失效。

本协议第一、二联分别由承兑银行信贷部分和承兑申请人存执，协议副本由银行会计部门存查。

江汉轴承股
份有限公司
财务专用章

福张
印进

承兑银行：_____（盖章） 承兑申请人：_____（盖章）

订立承兑协议日期：2020 年 12 月 18 日

注：本协议共印三联。在“银行承兑协议”之后，第二联加印“2”，第三联加印“副本”字样。25×18 厘米（白纸黑油墨）

表 3—55



中国农业银行 结算业务收费凭证

2020 年 12 月 18 日

序号： 4563179

付款人户名	江汉轴承股份有限公司				
付款人账号	456789123012				
业务种类	银行承兑汇票				
收费项目	收费基数	费率	交易量	交易金额	收费金额
手续费	101700	0.05%			50.85
工本费					
金额(大写)	伍拾元零捌角伍分				(小写) ¥: 50.85
日期:	日志号:	交易码:	币种:		
金额:	终端号:	主管:	柜员:		

制票:

复核:

注: 其余联次略

②借: 固定资产——生产用车床	90000.00
应交税费——应交增值税(进项税额)	11700.00
财务费用——手续费	50.85
贷: 应付票据——上海昌源机床有限公司	101700.00
银行存款	50.85

记账凭证编号为记字第 82 号(该凭证也可分开做成两个号的记账凭证),
附凭证伍张。

③略

3. ①略

②借: 应付票据——杭州华丰有限公司	79010.00
贷: 银行存款	79010.00

记账凭证编号为记字第 86 号, 附凭证壹张

③略

4. ① 表 3-59 (背面)

被背书人：中国农业银行江汉白云支行	被背书人：
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司财务专用章</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 10px;">福张印进</div>	
背书人签章 2020年12月18日	背书人签章 年 月 日

贴粘单处

表 3-60 贴 现 凭 证 (代申请书) 1

申请日期 2020 年 12 月 18 日 第 2342220 号

申请人	名称	江汉轴承股份有限公司		贴 现 汇 票	种 类	银行承兑汇票	号码	1020005233375553							
	账 号	456789123012			出票日	贰零贰零年 玖月零贰日									
	开户银	中国农业银行江汉白云支行			到期日	贰零贰壹年零贰月零贰日									
汇票承兑人 (或银行)	名称	中国工商银行福州城南支行		账号			开户 银行								
汇票金额 (即贴现金额)	人民币 (大写)	柒拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	7	0	0	0	0	0	0	0	0
贴现率	6%	贴现利息	¥5716.67	实付贴现金额		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	6	9	4	2	8	3	3	3	3
汇票申请贴现，请审核。 <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">江汉轴承股份有限公司财务专用章</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 10px;">福张印进</div> 持票人签章				银行 审 批	科目(借):	对方科目(贷):									
				负责人	信贷员	复核: 记账:									

此联银行贴现作借方凭证

注：其余联次略

贴现利息=700000*6%*49/360=5716.67 元。

说明：贴现天数异地加 3 天。

②借：银行存款 694283.33
 财务费用——利息 5716.67
 贷：应收票据—— 福建集镇商贸有限公司 700000.00

记账凭证编号为记字第 90 号，附凭证壹张。

③略


实训 3.8 委托收款结算业务处理实训

1.

表 3-65 (背面)

被背书人:	被背书人:
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 江汉轴承股份有限公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 福张 印进 </div>	
背书人签章 2020年12月19日	背书人签章 年 月 日

贴粘单处

表 3-66 ABC  中国农业银行 托收凭证 (受理回单)

1

委托日期 2020 年 12 月 19 日

业务类型		委托收款 (<input checked="" type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划)				托收承付 (<input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划)										
付款人	全称	江汉机电设备有限公司				收款人	全称	江汉轴承股份有限公司								
	账号	895465033383					账号	456789123012								
	地址	浙江省	江汉市	县	开户行		工行江汉中山支行	地址	浙江省	江汉市	县	开户行	农行江汉白云支行			
金额	人民币 (大写)	玖万叁仟陆佰元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容	货款	托收凭证名称		商业承兑汇票		附寄单据张数				1						
商品发运情况					合同名称号码											
备注:		款项收妥日期				收款人开户银行签章										
复核	记账	年 月 日				年 月 日										

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

注: 其余联次略

2. ①略

②借：在途物资——湖南昌隆有限公司	65500.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	7800.00
贷：银行存款	73300.00

记账凭证编号为记字第 98 号，附凭证叁张

③略

3. ①略

②借：银行存款	93600.00
贷：应收票据——商业承兑汇票（江汉机电设备有限公司）	93600.00

记账凭证编号为记字第 103 号，附凭证壹张。

③略

实训 3.9 网络银行结算业务处理实训

1. ①略

②借：在途物资——江汉庆龙有限责任公司	800000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	104000.00
财务费用——手续费	15.50
贷：银行存款	904015.50

记账凭证编号为记字第 113 号，附凭证贰张。

③略

2. ①审核凭证略。

②借：银行存款	331289.23
贷：应收账款——杭州市机电设备公司	331289.23

记账凭证编号为记字第 118 号，附凭证壹张。

③略

3.10 银行存款日记账登记实训

①

表 3-77 (正面)

银行存款日记账

开户银行：中国农业银行江汉白云支行

账号：456789123012

第 48 页

2020 年		凭证 字号	摘 要	结算凭证 种类号数	借 方	贷 方	余 额
月	日						
12	1		期初余额				876500.00

②

表 3-77 (正面)

银行存款日记账

开户银行：中国农业银行江汉白云支行

账号：456789123012

第 48 页

2020 年		凭证 字号	摘 要	结算凭证 种类号数	借 方	贷 方	余 额
月	日						
12	1		期初余额				876500.00
	1	记 3	提现金	现支 5487		40000.00	
	1	记 4	富来机电还款	转支 6508	567000.00		
	1	记 5	购庆龙公司 C 材料	转支 5421		678000.00	
	1	记 6	业务员李林借差旅费	现支 5488		3000.00	722500.00
	2	记 7	销售 33912 轴承款	本票 2186	90400.00		
	2	记 9	办理银行本票			200000.00	612900.00
	3	记 13	还北京长城机械厂货款	电汇 2287		135010.50	477889.50

表 3—77 (背面)

银行存款日记账

开户银行：中国农业银行江汉白云支行

账号：456789123012

第 49 页

2020年	凭证	摘要	结算凭证 种类号数	借方	贷方	余额
月	日					
12	3			657400.00	1056010.50	477889.50
	3	记 16	收到宏达服装还款	电汇 225	126080.00	603969.50
	6	记 21	付顺风货运公司运费	转支 5412	2943.00	
	6	记 27	收到托收沈阳机械折让后款	托收承付	52884.00	
	6	记 44	收到托收金马汽配货款	托收承付	146900.00	800810.50
	13	记 49	购广东华美 C 材料	托收承付	28090.00	772720.50
	16	记 53	办理银行汇票		365001.50	
	16	记 63	收回四平飞达银行汇票余款	银行汇票 8059	14000.00	421719.00

表 3—78 (正面)

银行存款日记账

开户银行：中国农业银行江汉白云支行

账号：456789123012

第 50 页

2020年	凭证	摘要	结算凭证 种类号数	借方	贷方	余额
月	日					
12	16			339864.00	396034.50	421719.00
	16	记 67	销售 33907 轴承款	银行汇票 9012	54240.00	475959.00
	18	记 82	办理银行承兑汇票手续费		50.85	
	18	记 86	付到期的商业汇票款	委托收款 8999	79010.00	
	18	记 90	商业汇票贴现款	694283.33		1091181.48
	19	记 98	购湖南昌隆 D 材料	委托收款 2031	73300.00	1017881.48
	23	记 103	收到到期的商业汇票款	委托收款 4546	93600.00	1111481.48
	29	记 113	付购庆龙 C 材料款	网银 6432	904015.50	207465.98

表 3—78 (背面) 银行存款日记账

户名：中国农业银行江汉白云支行 账号：456789123012 第 51 页

2020 年		凭证 字 号	摘 要	结算凭证 种类号数	借 方	贷 方	余 额
月	日						
12	29		承前页		842123.33	1056376.35	207465.98
	29	记 118	杭州机电还款	网银 5948	331289.23		538755.21
	31		本月合计		2170676.56	2508421.35	538755.21
	31		本年合计		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	538755.21
	31		结转下年				

项目四 出纳报表编制实训

实训 4.1 现金盘点表编制实训

①

表 4-1 **现金盘点报告单**

2021年1月31日

现金清点情况			账目核对		处理意见
面值	数量	金额	盘点日账户余额	4035.50	财务经理意见：
100元	19	1900.00	加：收入未入账		
50元	10	500.00			
20元	48	960.00			
10元	39	390.00	减：付出未入账		
5元	32	160.00			会计主管意见：
1元	44	44.00			
5角	12	6.00	调整后现金余额	4035.50	
1角			实点现金	3960.00	
分币			长款		
合计		¥3960.00	短款	75.50	

出纳：田小明

主管：张华

盘点人：王磊

表 4-2 **现金盘点报告单**

2021年1月31日

现金清点情况			账目核对		处理意见
面值	数量	金额	盘点日账户余额	4035.50	财务经理意见： 按财务主管的处理办理。 李强 2021.1.31
100元	19	1900.00	加：收入未入账		
50元	10	500.00			
20元	48	960.00			
10元	39	390.00	减：付出未入账		
5元	32	160.00			会计主管意见： 现金短缺款项系 出纳差错造成，应 由其赔偿。 张华 2021.1.31
1元	44	44.00			
5角	12	6.00	调整后现金余额	4035.50	
1角			实点现金	3960.00	
分币			长款		
合计		¥3960.00	短款	75.50	

出纳：田小明

主管：张华

盘点人：王磊

②借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 75.50

贷：库存现金 75.50

记账凭证编号为记字第 103 号，附凭证壹张。

借：其他应收款——田小明 75.50

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 75.50

记账凭证编号为记字第 104 号，附凭证壹张。

③略

④

表 2—38（背面）

现金日记账

第 2 页

2021 年		凭证		摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号					
1	20			承前页		2921.00	6310.50	5310.50
	25	记	72	退永仓公司押金	其他应付款		1000.00	4310.50
	28	记	87	刘军报差旅费	管理费用		275.00	4035.50
	31	记	103	现金盘亏	待处理财产损益		75.50	3960.00
	31			本月合计		2921.00	7661.00	3960.00

实训 4.2 银行存款余额调节表编制实训

1. ①出纳核对时日记账和对账单都有的金额旁打“√”，日记账中未打“√”的就是企业已记账而银行未记账的未达账项，对账单中未打“√”的就是银行已记账而企业未记账的未达账项。出纳编制的银行存款余额调节表如下表所示。

表 4-5 银行存款余额调节表

编制单位：江南食品有限责任公司 账户：456789444412 编制时间：2021 年 1 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	195000.00	银行对账单余额	100800.00
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	100000.00
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	5800.00
调节后的余额	195000.00	调节后的余额	195000.00

复核：

制表人：田小君

②李政复核无误后在表 4-5 的复核后签字略。

2. ①出纳核对时日记账和对账单都有的和上月未达账项本月到达后记账的金额旁打“√”，日记账中未打“√”的就是企业已记账而银行未记账的未达账项，对账单中未打“√”的就是银行已记账而企业未记账的未达账项。出纳编制的银行存款余额调节表如下表所示。

表 4-9 银行存款余额调节表

编制单位：东方绿色食品有限责任公司 账户：中国农业银行 编制时间：2020 年 12 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	2142304.22	银行对账单余额	2145904.22
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	2300.00 1300.00
调节后的余额	2142304.22	调节后的余额	2142304.22

复核：

制表人：孟杰

②李政复核无误后在表 4-9 的复核后签字略。

实训 4.3 出纳报告单的编制

表 4-12 出纳报告单

单位名称：江南食品有限责任公司

2021 年 01 月 01 日—2021 年 01 月 31 日

编号：01

项 目	上期结存	本期收入	本期支出	本期结存
库存现金	4350.00	15780.00	17322.00	2808.00
银行存款	262800.00	242000.00	309800.00	195000.00
其中：基本账户	262800.00	242000.00	309800.00	195000.00
一般账户				
专用账户				
其他货币资金	10000.00	50000.00	60000.00	0.00
其中：银行汇票	10000.00	50000.00	60000.00	0.00
合 计	277150.00	307780.00	387122.00	197808.00

主管：

记账：

出纳：田小君

复核：李政

制单：田小君

项目 5 出纳工作交接处理实训

表 5-1 财产物资移交清单

移交日期：2021 年 3 月 19 日

序号	项 目		单 位	移交金额（数量）	备 注
	类 别	明 细			
1	库存现金	人民币	元	¥450.00	
2	银行存款	账号：105180100232210	元	¥230000.00	工行东方支行
3		账号：699880338000776	元	¥3787510.00	农行开发支行
4		保险柜	个	1	
5		文件柜	个	2	
6		点钞机	台	1	
7		打印机	台	1	
8		计算器	个	1	
9		财务专用章	枚	1	
10		现金收讫章	枚	1	
11		现金付讫章	枚	1	

移交人：李苗

接管人：

监交人：

表 5-2 核算资料移交清单

移交日期：2021 年 3 月 19 日

序	项目	单位	数量	起讫号码	起止时间	备注
1	现金日记账	本	1		2021.1.1-2021.3.19	
2	银行存款日记账	本	2		2021.1.1-2021.3.19	
3	支票领用登记簿	本	1			
4	转账支票	张	11	1020332000666600— 1020332000666611		
5	现金支票	张	6	1020331010068907— 1020331010068912		
6	作废支票	张	1	1020331010068807		
7	空白收据	本	3	2021051-2021200		
8	在用收据	本	1	2021001-2021050		已开到 2021043
9	印鉴卡	张	2			
10						

移交人：李苗

接管人：

监交人：

表 5-3 交接情况说明书

原出纳员李苗，因工作调动，财务处已决定将出纳工作移交给张军接管。现办理如下交接：

一、交接日期：2021 年 3 月 20 日

二、具体业务的移交：

1. 库存现金：2021 年 3 月 19 日账面余额 450 元，与实际相符；

2. 银行存款：2021 年 3 月 19 日账面余额 4017510 元，经编制银行存款余额调节表后，账实相符；

三、移交的会计凭证、账簿、文件：

1. 本年度现金日记账一本；

2. 本年度银行存款日记账一本；

3. 支票领用登记簿一本；

4. 空白转账支票 11 张：1020332000666600—102032000666611；

5. 空白现金支票 6 张：1020332010068907—1020332010068912；

6. 作废支票 1 张：1020332010068807；

7. 空白收据 3 本：2021051-2021200；在用收据：2021001-2021050（已开到 2021043）。

四、印鉴：

财务专用章一枚、现金收讫章一枚、现金付讫章一枚；印鉴卡片 2 张

五、其他物品移交：

保险柜一个（附密码及钥匙 1 把）、文件柜两个、点钞机一个、打印机一台、计算器一个（附密码）。

六、交接前后工作责任的划分：

2021 年 3 月 20 日前的出纳责任事项由李苗负责；2021 年 3 月 20 日起的出纳工作由张军负责。以上移交事项均经交接双方认定无误。

七、本交接书一式三份，双方各执一份，存档一份。

附：财产物资移交清单 1 份、核算资料移交清单 1 份。

移交人：李苗 （签名或盖章）

接管人： （签名或盖章）

监交人： （签名或盖章）

江南服装有限责任公司财务处（公章）

2021 年 3 月 20 日

项目 6 出纳岗位技能综合实训

(三) 青川轴承有限责任公司 2020 年 12 月及 2021 年 1 月份有关现金、银行存款的业务如下，按各题目要求进行处理。

1. 2020 年 12 月 1 日，企业库存现金期初余额 4800.00 元，银行存款基本存款账户余额 1289567.45 元，一般存款账户余额为 250000.00 元。要求：(1) 出纳启用现金日记账，填写账簿启用表，账簿共计 50 页，编号为 001。(2) 建立现金日记账、银行存款日记账。(空白启用表、账页如表 6-3 至表 6-7 所示)

①

表 6-3 账簿启用及交接

机构名称		青川轴承有限责任公司						印 鉴				
账簿名称		现金日记账 (第 2 册)						<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</div>				
账簿编号		001										
账簿页数		本账簿共计 50 页 (本账簿页数检点人盖章)										
启用日期		公元 2020 年 12 月 1 日										
经管人员	负责人		主办会计		复 核		记 账					
	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章	姓 名	盖 章				
	叶一凡	叶一凡	李玉良	李玉良	张小宝	张小宝	赵慧娜	赵慧娜				
接交记录	经管人员				接 管				交 出			
	职 别		姓 名		年	月	日	复 核	年	月	日	复 核
备注												

说明：日记账的启用及后面的登账、结账答案在此一并列示。

②

表 6-4

现金日记账

第 21 页

2020 年		凭证		摘 要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余（余额）
月	日	种类	号数					
12	1			期初余额				4800.00
	2	记	6	销售部刘军报差旅费	销售费用		1706.00	
	2	记	8	提现备用	银行存款	5000.00		8094.00
	26	记	97	办公室报销办公费	管理费用		278.00	
	26	记	99	李英报差旅费	管理费用		248.00	7568.00
	28	记	127	提现备发工资	银行存款	130570.50		
	28	记	130	发放工资	应付职工薪酬		130570.50	7568.00
	31	记	157	现金盘亏	待处理财产损益		7.00	7561.00
	31			本月合计		135570.50	132809.50	7561.00
	31			本年合计		略	略	7561.00
				结转下年				

表 6-5（正面）

银行存款日记账

第 33 页

开户银行：农行青川川北支行

账号：666104005856

2020 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
12	1					期初余额				1289567.45
	2	记	8	现支	5487	提现备用	库存现金		5000.00	1284567.45
	2	记	10			办理银行汇票	其他货币资金		250000.00	1034567.45
	2	记	10			汇票手续费	财务费用		1.50	1034565.95
	2	记	16			收杭州机电欠款	应收账款	332222.00		1366787.95
	6	记	23	现支	5488	李英借差旅费	其他应收款		5000.00	1361787.95
	6	记	26			还前欠货款	应付账款		110000.00	1251787.95
	6	记	26			网银手续费	财务费用		15.50	1251772.45
	8	记	37	汇票	8066	销售收款	主营业务收入	593250.00		1845022.45
	10	记	43			办理银行本票	其他货币资金		100000.00	1766022.45
	16	记	56			汇票余款收回	其他货币资金	24000.00		1790022.45
	16					过次页		949472.00	470017.00	1790022.45

表 6-5 (背面) 银行存款日记账

第 34 页

开户银行: 农行青川川北支行

账号: 666104005856

2020 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
12	16					承前页		949472.00	470017.00	1790022.45
	16	记	58			付电话费	管理费用		590.00	1768432.55
	16	记	60			付地税税费	应交税费		45793.82	1722638.63
	16	记	61			付国税税费	应交税费		105500.00	1617138.63
	25	记	85			存款结息	财务费用	1021.58		1618160.21
	26	记	101	转支	5421	偿还前欠货	应付账款		64206.00	1553954.21
	26	记	107	转支	5422	付销货运费	销售费用		2180.00	1551774.21
	26	记	116	转支	6500	销售收款	主营业务收入	180800.00		1732574.21
	28	记	125			承兑汇票贴	应收票据	302979.72		2035553.93
	28	记	127	现支	5489	提现备发工	库存现金		130570.50	1904983.43
	30	记	146	转支	5423	付广告费	销售费用		2300.00	1902683.43
						过次页		484801.30	351140.32	1902683.43

表 6-6 (正面) 银行存款日记账

第 35 页

开户银行: 农行青川川北支行

账号: 666104005856

2020 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
12	31					承前页		484801.30	351140.32	1902683.43
	31					本月合计		1434273.30	821157.32	1902683.43
	31					本年合计		略	略	1902683.43
						结转下年				

表 6-7 (正面) 银行存款日记账

开户银行：工行青川岭南支行

账号：222104005555

2020 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
12	1					期初余额				250000.00
						结转下年				

2. ①

表 6-8 差旅费报销单

报销日期 2020 年 12 月 2 日

部门	销售部	出差人	刘军			事由	到郑州采购				
出差日期	起止地点	飞机	火车	汽车	市内交通费	住宿费	补贴	其他	合计	单据	
11 月 26 日	青川至郑州		226.50		60.00	960.00	160.00		1407.00	6	
11 月 30 日	郑州至青川		226.50		50.00				299.00	2	
	至										
	至										
合 计			¥453.00		¥110.00	¥960.00	¥160.00		¥666.00	8	
报销金额	人民币 (大写) 壹仟柒佰零陆元整								¥1706.00		
原借款		报销额	¥1706.00		应退还			应补付			
财会审核意见	审批人意见		同意报销			叶一凡 2020.12.2					
审核专用章			现金付讫								

主管： 会计： 出纳：**赵慧娜** 报销人：刘军

注：附单据 5 张略

②借：销售费用——差旅费 1614.26

应交税费——应交增值税（进项税额）91.74

贷：库存现金 1706.00

记账凭证编号为记字第 6 号，附凭证 1 张（或 6 张，但是注意前后一致性）

③略

④见第 1 题

3. ①

表 6-9 (正面)

中国农业银行现金支票


中国农业银行 现金支票存根 10303310 00065487	 中国农业银行 现金支票	10303310 00065487																						
附加信息	出票日期(大写) 贰零贰零年壹拾贰月零贰日 付款行名称 农行青川北川支行 收款人: 青川轴承有限责任公司 出票人账号 666104005856																							
	人民币 (大写) 伍仟元整	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
				¥	5	0	0	0	0	0														
出票日期 2020 年 12 月 2 日	用途: 备用金	密码: _____																						
收款人: 青川轴承有限责任公司	上列款项请从	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 复核 </div>																						
金 额: ¥5000.00	我账户内支付																							
用 途: 备用金	出票人签章																							
单位主管 会计		记账																						

表 6-9 (背面)

附加信息:	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 </div>	(贴粘单处) 根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不得低于 1000 元的罚款。
	收款人签章 2020 年 12 月 2 日	
	身份证件名称: _____ 发证机关: _____	
	号 码:	

②借: 库存现金 5000.00

贷: 银行存款——农行青川北川支行 5000.00

记账凭证编号为记字第 8 号, 附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

4. ①

表 6-10



中国农业银行 对公结算业务申请书

X VII0461760032

申请日期 2020 年 12 月 02 日

客户填写	业务类型		<input type="checkbox"/> 实时汇款 <input type="checkbox"/> 普通（延时）汇款 <input type="checkbox"/> 次日汇款 <input checked="" type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行本票 其他 _____															
	申请人	全称	青川轴承有限责任公司				收款人	全称	太原钢铁有限公司									
		账号	666104005856					账号	222104088888									
		开户行名称	中国农业银行青川川北支行					开户行名称	中国工商银行太原城东支行									
	金额（大写）人民币贰拾伍万元整							亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
										¥	2	5	0	0	0	0	0	0
上列款项及相关费用请从我账户内支付。							支付密码											
申请人预留印鉴： <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;">进金 印钱</div> </div>							附加信息及用途：购货款											
							联系人	姓名	赵慧娜									
								证件号	XXXXXXXXXXXXXXXX									
								联系电话	0576--2265387									

第一联 记账联

运营主管：

经办：

复核：

②借：其他货币资金——银行汇票 250000.00
 财务费用——手续费 1.50

 贷：银行存款——农行青川川北支行 250001.50

记账凭证编号为记字第 10 号，附凭证 2 张

③略

④见第 1 题

5. ①略

②借：银行存款——农行青川川北支行 332222.00

 贷：应收账款——杭州市机电设备公司 332222.00




记账凭证编号为记字第 16 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

6. ①

表 6-19 (正面)

中国农业银行 现金支票存根 10303310 00065488 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 6 日 收款人: 李英 金 额: ¥5000.00 用 途: 差旅费借款 单位主管 会计	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">中国农业银行 现金支票</td> <td style="text-align: right;">10303310 00065488</td> </tr> <tr> <td colspan="3">出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零陆日付款行名称农行青川北川支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人: 李英</td> <td>出票人账号 666104005856</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">人民币 (大写) 伍仟元整</td> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">用途: 预借差旅费 密码</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 </div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">上列款项请从 我账户内支付</td> <td>记账</td> </tr> <tr> <td colspan="2">出票人签章</td> <td>复核</td> </tr> </table>		中国农业银行 现金支票	10303310 00065488	出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零陆日付款行名称农行青川北川支行			收款人: 李英		出票人账号 666104005856	人民币 (大写) 伍仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0		用途: 预借差旅费 密码			<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 </div>			上列款项请从 我账户内支付		记账	出票人签章		复核
	中国农业银行 现金支票	10303310 00065488																																													
出票日期 (大写) 贰零贰零年壹拾贰月零陆日付款行名称农行青川北川支行																																															
收款人: 李英		出票人账号 666104005856																																													
人民币 (大写) 伍仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	5	0	0	0	0	0																								
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																					
				¥	5	0	0	0	0	0																																					
用途: 预借差旅费 密码																																															
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 </div>																																															
上列款项请从 我账户内支付		记账																																													
出票人签章		复核																																													

②借: 其他应收款——李英 5000.00

贷: 银行存款——农行青川川北支行 5000.00

记账凭证编号为记字第 23 号, 附凭证 2 张

③略

④见第 1 题

7. ①略

②借: 应付账款——北京京发公司 110000.00

财务费用——手续费 15.50

贷: 银行存款——农行青川川北支行 110015.50

记账凭证编号为记字第 26 号, 附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

8. ①

表 6-21

中国农业银行 **进账单** (回单)

1

2020 年 12 月 8 日

出票人	全 称	滨川振发机械制造有限公司		收款人	全 称	青川轴承有限责任公司									
	账 号	335432222000			账 号	666104005856									
	开户银行	工行滨川城北支行			开户银行	中国农业银行青川川北支行									
金 额	人民币 (大写) 伍拾玖万叁仟贰佰伍拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	5	9	3	2	5	0	0	0
票据种类	银行汇票	票据张数	1		开户银行签章										
票据号码	10200442 30088066														
复 核:	记 账:														

此联是开户银行交持(出)票人的回单

表 6-25 (正面)

中国工商银行

10200442

银 行 汇 票 2

30088066

出票日期 贰零贰零年壹拾贰月零贰日
(大写)

代理付款行:

行号:

收款人: 青川轴承有限责任公司

账号: 666104005856

出票金额 人民币 陆拾万元整
(大写)实际结算金额 人民币 伍拾玖万叁仟贰佰伍拾元整
(大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	5	9	3	2	5	0	0	0

提示付款期限自出票之日起壹个月

申请人: 滨川振发机械制造有限公司 账号 335432222000

出票行: 工行滨川城北支行 行号: 55

备注: _____

凭票付款

出票行签章



密押:

多余金额

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	6	7	5	0	0	0

复核

记账

此联代理付款行付款后作联行往账借方凭证附件

表 6-25 (背面)

被背书人	被背书人	贴 粘 单 处																			
<div style="text-align: right;">背书人签章 月 日</div>	<div style="text-align: right;">背书人签章 年 月 日</div>																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p style="border: 1px solid red; padding: 2px; color: red;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</p> <p style="border: 1px solid red; padding: 2px; color: red;">进金 印钱</p> <p>持票人向银行 提示付款签章:</p> </div> <div style="width: 40%;"> <p>身份证件名称: _____ 发证机关: _____</p> </div> <div style="width: 25%;"> <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">号 码</td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> <td style="width: 20px;"> </td> </tr> </table> </div> </div>			号 码																		
号 码																					

表 6-26 填写略

- ②借：银行存款——农行青川川北支行 593250.00
 贷：主营业务收入——1 号轴承 525000.00
 应交税费——应交增值税（销项税额） 68250.00
 记账凭证编号为记字第 37 号，附凭证 2 张
- ③略
- ④见第 1 题

9. ①

表 6-27



中国农业银行 对公结算业务申请书

X VII0461760033

申请日期 2020 年 12 月 10 日

客户填写	业务类型		<input type="checkbox"/> 实时汇款 <input type="checkbox"/> 普通（延时）汇款 <input type="checkbox"/> 次日汇款 <input type="checkbox"/> 银行汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 银行本票 其他_____												
	申请人	全 称	青川轴承有限责任公司	收款人	全 称	青川钢构有限责任公司									
		账 号	666104005856		账 号	888954954321									
		开户行名称	中国农业银行青川川北支行		开户行名称	建行青川江北支行									
	金额（大写）人民币壹拾万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	上列款项及相关费用请从我账户内支付。				支付密码										
	申请人预留印鉴： <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-right: 10px;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">进金 印钱</div>				附加信息及用途：购货款										
					联系人	姓名	赵慧娜								
	证件号	XXXXXXXXXXXXXX													
	联系电话	0576--2265387													

第一联 记账联

运营主管：

经办：

复核：

②借：其他货币资金——银行本票 100000.00

贷：银行存款——农行青川川北支行 100000.00

记账凭证编号为记字第 43 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

10. ①借：原材料——A 材料 200000.00

应交税费——应交增值税（进项税额）26000.00

贷：其他货币资金——银行汇票 226000.00

记账凭证编号为记字第 52 号，附凭证 2 张

②略

11. ①略

②借：银行存款——农行青川川北支行 24000.00

贷：其他货币资金——银行汇票 24000.00

记账凭证编号为记字第 56 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

12. ①略

②借：管理费用——办公费 590.00

贷：银行存款——农行青川川北支行 590.00

记账凭证编号为记字第 58 号，附凭证 2 张

③略

④见第 1 题

13. ①略

②借：应交税费——应交个人所得税 8.41

——应交教育费附加 1200.00

——应交城市维护建设税 2800.00

应付职工薪酬——社会保险费 31317.11

其他应付款——职工负担保险费 10025.29

管理费用——税费 443.01

贷：银行存款——农行青川川北支行 45793.82

记账凭证编号为记字第 60 号，附凭证 4 张

借：应交税费——应交增值税（已交税金）40000.00

——应交企业所得税 65500.00

贷：银行存款——农行青川川北支行 105500.00

记账凭证编号为记字第 61 号，附凭证 2 张

③略

④见第 1 题

14. ①略

②借：银行存款——农行青川川北支行 1021.58

贷：财务费用——利息收入 1021.58

记账凭证编号为记字第 85 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

15. ①略

②借：管理费用——办公费 246.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 32.00
 贷：库存现金 278.00
 记账凭证编号为记字第 97 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

16. ①

表 6-44 **收款收据**

2020 年 12 月 26 日

№1154942

交款单位	李英	交款方式	现金							
人民币 (大写)	伍仟元整		十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	5	0	0	0	0	0	0
交款事由	还原借款									

第一联
存根联

收款单位： 主管： 出纳： **赵慧娜** 经手人：

②借：管理费用——差旅费 5020.02
 应交税费——应交增值税（进项税额） 227.98
 贷：其他应收款——李英 5000.00
 库存现金 248.00
 记账凭证编号为记字第 99 号，附凭证 2 张




③略

④见第 1 题

17. ①

表 6—48（正面）

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165421 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 26 日 收款人：青川工具制造有限公司 金 额：¥64206.00 用 途：偿还货款 单位主管 会计	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"> 中国农业银行 转账支票</td> <td style="text-align: right;">10303320 00165421</td> </tr> <tr> <td colspan="2">出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人：青川工具制造有限公司 出票人账号 666104005856</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">人民币 (大写) 陆万肆仟贰佰零陆元整</td> <td style="text-align: right;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>6</td><td>4</td><td>2</td><td>0</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">用途：偿还货款 密码 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="2">上列款项请从我账户内支付</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">出票人签章</td> <td style="text-align: right;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	 中国农业银行 转账支票	10303320 00165421	出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行		收款人：青川工具制造有限公司 出票人账号 666104005856		人民币 (大写) 陆万肆仟贰佰零陆元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>6</td><td>4</td><td>2</td><td>0</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	6	4	2	0	6	0	0	用途：偿还货款 密码 _____		上列款项请从我账户内支付		出票人签章	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table>	青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱	复核	记账
 中国农业银行 转账支票	10303320 00165421																																											
出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行																																												
收款人：青川工具制造有限公司 出票人账号 666104005856																																												
人民币 (大写) 陆万肆仟贰佰零陆元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>6</td><td>4</td><td>2</td><td>0</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	6	4	2	0	6	0	0																		
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																		
						¥	6	4	2	0	6	0	0																															
用途：偿还货款 密码 _____																																												
上列款项请从我账户内支付																																												
出票人签章	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table>	青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱	复核	记账																																							
青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱																																											
复核	记账																																											

②借：应付账款-青川工具制造有限公司 64206.00

贷：银行存款-农行青川川北支行 64206.00

记账凭证编号为记字第 101 号，附凭证 1 张

③略




④见第 1 题

18. ①略

②

表 6—54

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165422 附加信息 出票日期 2020 年 12 月 26 日 收款人：青川长途货运公司 金 额：¥2180.00 用 途：付运费 单位主管 会计	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;"> 中国农业银行 转账支票</td> <td style="text-align: right;">10303320 00165422</td> </tr> <tr> <td colspan="2">出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行</td> </tr> <tr> <td colspan="2">收款人：青川市长途货运公司 出票人账号 666104005856</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">人民币 (大写) 贰仟壹佰捌元整</td> <td style="text-align: right;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">用途：运费 密码 _____</td> </tr> <tr> <td colspan="2">上列款项请从我账户内支付</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">出票人签章</td> <td style="text-align: right;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	 中国农业银行 转账支票	10303320 00165422	出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行		收款人：青川市长途货运公司 出票人账号 666104005856		人民币 (大写) 贰仟壹佰捌元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	2	1	8	0	0	0	用途：运费 密码 _____		上列款项请从我账户内支付		出票人签章	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table>	青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱	复核	记账
 中国农业银行 转账支票	10303320 00165422																																										
出票日期（大写）贰零贰零年壹拾贰月贰拾陆日付款行名称农行青川川北支行																																											
收款人：青川市长途货运公司 出票人账号 666104005856																																											
人民币 (大写) 贰仟壹佰捌元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							¥	2	1	8	0	0	0																		
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																	
						¥	2	1	8	0	0	0																															
用途：运费 密码 _____																																											
上列款项请从我账户内支付																																											
出票人签章	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">进金 印钱</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">复核</td> <td style="text-align: left;">记账</td> </tr> </table>	青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱	复核	记账																																						
青川轴承有 限责任公司 财务专用章	进金 印钱																																										
复核	记账																																										

③借：应收票据——银行承兑汇票（上海昌源机床有限公司） 305300.00

 应收账款——滨川机电设备进出口公司 33700.00

 贷：主营业务收入—— 2号轴承 300000.00

 应交税费——应交增值税（销项税额） 39000.00

 记账凭证编号为记字第 106 号，附凭证 2 张

借：销售费用——运费 2000.00

 应交税费——应交增值税（进项税额） 180.00

 贷：银行存款——农行青川川北支行 2180.00



 记账凭证编号为记字第 107 号，附凭证 2 张

④略

⑤见第 1 题

19. ①

表 6—56（背面）

附加信息：	被背书人	被背书人：	（贴粘单处）
	  背书人签章 年 月 日	 背书人签章 年 月 日	

2020 年 12 月 26 日

出票人	全 称	青川市五金公司		收款人	全 称	青川轴承有限责任公司									
	账 号	222104112222			账 号	666104005856									
	开户银行	工行青川城北支行			开户银行	中国农业银行青川川北支行									
金 额	人民币 (大写) 壹拾捌万零捌佰元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	8	0	8	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1		开户银行签章										
票据号码	10303320 00166500														
复 核:	记 账:														

此联是开户银行交待(出)票人的回单

②借：银行存款—农行青川川北支行 180800.00

贷：主营业务收入——1 号轴承 160000.00

应交税费—应交增值税 (销项税额) 20800.00

记账凭证编号为记字第 116 号，附凭证 2 张

③略

④见第 1 题

20. ①

申请日期 2020 年 12 月 28 日

第 2346890 号

申请人	名 称	青川轴承有限责任公司		贴 现 凭 证	种 类	银行承兑汇票	号 码	21175553						
	账 号	666104005856			出票日	2020 年 9 月 20 日								
	开户银	农行青川川北支行			到期日	2021 年 2 月 20 日								
汇票承兑人 (或银行)	名 称	中国建设银行上海黄浦支行		账 号			开 户 银 行							
汇票金额 (即贴现金额)	人民币 (大写) 叁拾零伍仟叁佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	3	0	5	3	0	0	0	0	0
贴现率	4.8%	贴现利息	2320.28	实付贴现金额	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	3	0	2	9	7	9	7	2	
汇票申请贴现，请审核。 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 进金 印钱 持票人签章					银行审批	负责人	信贷员	科目 (借): 对方科目 (贷): 复核: 记账:						

此联银行贴现作借方凭证

其余联次略

22. ①略

②借：应付职工薪酬——工资 159700.00

贷：应交税费——代扣代缴个人所得税 8.41
其他应付款——职工负担保险费 10025.29
库存现金 130570.50
其他应付款——职工负担公积金 19095.80

记账凭证编号为记字第 130 号，附凭证 1 张


③略

④见第 1 题

23.

①表 6-67（正面）

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165423	 中国农业银行 转账支票 10303320 00165423
附加信息	出票日期（大写） 贰零贰零年壹拾贰月零叁拾日 付款行名称 农行青川川北支行 收款人： 青川百佳广告公司 出票人账号 666104005856
	人民币 贰仟叁佰元整 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写) 2 3 0 0 0 0
出票日期 2020 年 12 月 30 日	用途： 广告费 密码
收款人： 青川百佳广告公司	上列款项请从 青川轴承有 进金 我账户内支付 限责任公司 印钱 出票人签章 财务专用章 复核 记账
金 额： ¥2300.00	
用 途： 广告费	
单位主管 会计	

②借：销售费用——广告费 2169.81

应交税费——应交增值税（进项税额） 130.19

贷：银行存款——农行青川川北支行 2300.00

记账凭证编号为记字第 146 号，附凭证 1 张

③略

④见第 1 题

24. ①略

②借：待处理财产损益-待处理流动资产损益 7.00

贷：库存现金 7.00

记账凭证编号为记字第 157 号，附凭证 1 张

借：管理费用-现金盘亏 7.00

贷：待处理财产损益-待处理流动资产损益 7.00

记账凭证编号为记字第 158 号，附凭证见记字第 157 号凭证张

③略

④见第 1 题

25.

①未达账项有两项：

1) 26 日企业已付运费银行未付（转支 5422 号） 2180.00 元。

2) 30 日企业已付广告费银行未付（转支 5423 号） 2300.00 元。

表 6-72 银行存款余额调节表

编制单位：青川轴承有限责任公司

账号：666104005856

2020 年 12 月 31 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	1902683.43	银行对账单余额	1907163.43
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	4480.00
		1) 付运费转支 5422	2180.00
		2) 付广告费转支 5423	2300.00
调节后余额	1902683.43	调节后余额	1902683.43

复核：赵慧娜

制表人：李玉良

②略

26.

表 6-73 出纳报告单

单位名称：青川轴承有限责任公司 2020 年 12 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日 编号：12

项 目	上期结存	本期收入	本期支出	本期结存
库存现金	4800.00	135570.50	132809.50	7561.00
银行存款	1539567.45	1434273.30	821157.32	2152683.43
其中：基本账户	1289567.45	1434273.30	821157.32	1902683.43
一般账户	250000.00			250000.00
专用账户				
其他货币资金		350000.00	250000.00	100000.00
其中：银行汇票		250000.00	250000.00	
银行本票		100000.00		100000.00
合 计	1544367.45	1919843.80	1203966.82	2260244.43

主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：赵慧娜

27. 2020 年 12 月 31 日，出纳对日记账进行月结、年结。

见第 1 题

28. 出纳建立现金日记账、银行存款日记账。

说明：后面的登账、结账答案在此一并给出。

表 6-74（正面） 现金日记账 第 1 页

2021 年		凭证		摘 要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余（余额）
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				7561.00
	26	记	86	刘俊报差旅费	销售费用		3682.00	3879.00
	29	记	104	提现备用	银行存款	5000.00		8879.00
	31			本月合计		5000.00	3682.00	8879.00

表 6-75 (正面)

银行存款日记账

第 1 页

开户银行：农行青川川北支行

账号：666104005856

2021		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
1	1					上年结转				1902683.43
	8	记	12	转支	5424	垫付运费	应收账款		1090.00	
	8	记	19	本票	1917	本票退票	其他货币资金	100000.00		2001593.43
	16	记	36	一户通		缴纳税费	应交税费		160253.82	1841339.61
	26	记	74	托收承付		收到托收款	应收账款	116350.00		1957689.61
	26	记	90	网银		付 B 材料货款	在途物资		452000.00	1505689.61
	26	记	90	网银		付网银手续费	财务费用		15.50	1505674.11
	29	记	104	现支	5490	提现备用	库存现金		5000.00	1500674.11
	31	记	116	转支	5425	还前欠货款	应付账款		18000.00	1482674.11
	31					过次页		216350.00	636359.32	1482674.11

表 6-75 (背面)

银行存款日记账

第 2 页

开户银行：农行青川川北支行

账号：666104005856

2021 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
1	31					承前页		216350.00	636359.32	1482674.11
	31					本月合计		216350.00	636359.32	1482674.11

表 6-76 (正面)

银行存款日记账

第 1 页

开户银行：工行青川岭南支行

账号：222104005555

2021 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
1	1					上年结转				250000.00

29.

①表 6-78 (正面)

中国农业银行转账支票

<p>中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165424</p> <p>附加信息</p>	<p>付款期限自出票之日起十天</p>	<p style="text-align: right;">10303320 00165424</p> <p>中国农业银行 转账支票</p> <p>出票日期 (大写) 贰零贰壹年零壹月零捌日 付款行名称 农行青川川北支行 收款人: 青川市长途货运公司 出票人账号 666104005856</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>人民币</td> <td>亿</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td>(大写) 壹仟零玖拾元整</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>9</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <p>用途: 支付运输费 密码: _____</p> <p>上列款项请从我账户内支付 出票人签章</p> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center;"> <p>青川轴承有 限责任公司 财务专用章</p> </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; text-align: center; margin-left: 20px;"> <p>进金 印钱</p> </div> <p style="text-align: right;">复核 _____ 记账 _____</p>	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写) 壹仟零玖拾元整					¥	1	0	9	0	0	0
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
(大写) 壹仟零玖拾元整					¥	1	0	9	0	0	0															
<p>出票日期 2021 年 1 月 8 日</p> <p>收款人: 青川市长途货运公司</p> <p>金 额: ¥1090.00</p> <p>用 途: 支付运费</p> <p>单位主管 _____ 会计 _____</p>																										

② 表 6-79

托收凭证 (受理回单) 1

委托日期 2021 年 1 月 8 日

业务类型		委托收款 (□邮划、□电划)				托收承付 (☑邮划、□电划)									
付款人	全称	江州市机电设备进出口公司				收款人	全称	青川轴承有限责任公司							
	账号	335432888111					账号	666104005856							
	地址	江苏省	江州市	县	开户行		建行江州	浙江省	青川市	县	开户行	农行青川	川北支行		
金额	人民币	壹拾贰万零陆佰贰拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
款项内容	货款	托收凭证名称				发票	附寄单据张数				4				
商品发运情况	已发				合同名称号码				021235						
备注:		款项收妥日期				收款人开户银行盖章									
<div style="border: 1px solid blue; display: inline-block; padding: 2px;">验货付款</div>															
复核	记账					年 月 日				年 月 日					

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

③借：应收账款——江州市机电设备进出口公司 116350.00

贷：主营业务收入——1号轴承 102000.00

应交税费——应交增值税（销项税额） 13260.00

银行存款——农行青川川北支行 1090.00

记账凭证编号为记字第 12 号，附凭证 3 张。

④略

⑤见第 28 题。

30. ①

表 6-86

中国农业银行 **进账单** (回单)

1

2021 年 1 月 8 日

出票人	全 称	青川轴承有限责任公司			收款人	全 称	青川轴承有限责任公司								
	账 号	666104005856				账 号	666104005856								
	开户银行	中国农业银行青川川北支行				开户银行	中国农业银行青川川北支行								
金 额	人民币 (大写) 壹拾万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	本票	票据张数	1		开户银行签章										
票据号码	10203375 20471917														
复核: _____ 记账: _____															

此联是开户银行交待(出)票人的回单

②借: 银行存款——农行青川川北支行 100000.00

贷: 其他货币资金——银行本票 100000.00

记账凭证编号为记字第 19 号, 附凭证 1 张。

④略

⑤见第 28 题。

31. ①略

②借: 应交税费——应交个人所得税 8.41

——应交教育费附加 900.00

——应交城市维护建设税 2100.00

——应交增值税(已交税金) 30000.00

——企业所得税 85500.00

应付职工薪酬——社会保险费 31317.11

其他应付款——职工负担社保费 10025.29

管理费用——税费 403.01

贷: 银行存款——农行青川川北支行 160253.82

记账凭证编号为记字第 36 号, 附凭证 1 张。

③略

④见第 28 题。

说明：此分录也可分开做 2 个分录。

32. ①略

②借：银行存款——农行青川川北支行 116350.00

贷：应收账款——江州市机电设备进出口公司 116350.00

记账凭证编号为记字第 74 号，附凭证 1 张。

③略

④见第 28 题。

说明：第 32 题和第 29 题有关。

33. ①略

借：销售费用——差旅费 3582.34

应交税费——应交增值税（进项税额）99.66

贷：库存现金 3682.00

记账凭证编号为记字第 86 号，附凭证 1 张。

③略

④见第 28 题。

34. ①略

②借：在途物资——中原钢铁有限公司 400000.00

应交税费——应交增值税（进项税额）52000.00

财务费用——手续费 15.50

贷：银行存款——农行青川川北支行 452015.50

记账凭证编号为记字第 90 号，附凭证 2 张。

③略

④见第 28 题。

35. ①

表 6—100（背面）

被背书人：江州市振兴有限责任公司	被背书人：
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">进金 印钱</div>	
背书人签章 2021 年 1 月 29 日	背书人签章 年 月 日

贴粘单处

②借：应付账款——江州市振兴有限责任公司 200000.00

贷：应收票据——银行承兑汇票（上海昌源机床有限责任公司）200000.00

记账凭证编号为记字第 101 号，附凭证 1 张（银行承兑汇票的复印件，原件给银行）。

③略

④见第 28 题。

36. ①

表 6—101（正面）

中国农业银行现金支票

中国农业银行 现金支票存根 10303310 00065490	<div style="text-align: right;"> 中国农业银行 现金支票 10303310 00065490 </div> 出票日期（大写）贰零贰壹年零壹月贰拾玖日 付款行名称 农行青川川北支行 收款人：赵慧娜 出票人账号 666104005856																								
附加信息	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">人民币</td> <td style="width: 10%;">亿</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td>（大写）伍仟元整</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥ 5</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大写）伍仟元整					¥ 5	0	0	0	0	0	0
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
（大写）伍仟元整					¥ 5	0	0	0	0	0	0														
出票日期 2021 年 1 月 29 日	用途：备用金 密码：_____																								
收款人：赵慧娜	上列款项请从 我账户内支付 出票人签章																								
金 额：¥5000.00	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">青川轴承有 限责任公司 财务专用章</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">进金 印钱</div>																								
用 途：备用金	复核 记账																								
单位主管 会计																									

付款期限自出票之日起十天

②借：库存现金 5000.00

贷：银行存款——农行青川川北支行 5000.00

记账凭证编号为记字第 104 号，附凭证 1 张。

③略

④见第 28 题。

37. ①

表 6—102（正面）

中国农业银行转账支票

中国农业银行 转账支票存根 10303320 00165425	中国农业银行 转账支票	10303320 00165425																						
附加信息	出票日期（大写） 贰零贰壹年零壹月叁拾壹日 付款行名称 农行青川川北支行 收款人：青川劳保用品门市 出票人账号 666104005856																							
	人民币 （大写） 壹万捌仟元整	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					1	8	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
				1	8	0	0	0	0	0														
出票日期 2021 年 1 月 31 日	用途: 还货款 密码 _____																							
收款人: 青川劳保用品门市	上列款项请从 我账户内支付 出票人签章																							
金 额: ¥18000.00	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 青川轴承有 限责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 进金 印钱 </div>																							
用 途: 还货款	复核 _____ 记账 _____																							
单位主管 会计																								

②借：应付账款——青川劳保用品门市 18000.00

贷：银行存款——农行青川川北支行 18000.00

记账凭证编号为记字第 116 号，附凭证 1 张。

③略

④见第 28 题。

38. ①未达账项有一项：

31 日企业已付银行未付还前欠货款（转支 5425） 18000.00 元。

表 6—104 银行存款余额调节表

编制单位：青川轴承有限责任公司

账号：666104005856

2021 年 1 月 31 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	1482674.11	银行对账单余额	1500674.11
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	18000.00
		31 日还前欠货款（转支 5425）	18000.00
调节后余额	1482674.11	调节后余额	1482674.11

②略

39.

表 6—105

出纳报告单

单位名称：青川轴承有限责任公司 2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 1 月 31 日

编号：01

项 目	上期结存	本期收入	本期支出	本期结存
库存现金	7561.00	5000.00	3682.00	8879.00
银行存款	2152683.43	216350.00	636359.32	1732674.11
其中：基本账户	1902683.43	216350.00	636359.32	1482674.11
一般账户	250000.00			250000.00
专用账户				
其他货币资金	100000.00		100000.00	0.00
其中：银行本票	100000.00		100000.00	
合 计	2260244.43	221350.00	740041.32	1741553.11

主管：

记账：

出纳：

复核：

制单：赵慧娜

40. 见第 28 题

出纳业务全真实训(第三版第1次印刷)错误更正(2022.5)

1. 第10页,表2-5下面的注中的56.22改为56.23,113.96改为113.97。
2. 第18页,表2-24右边附件5张改为1张。
3. 第25页,倒数第4行中的12月改为11月。
4. 第71页,倒数第7行2021年前加上:接实训2.3;;倒数第4行中4010.00改为4035.50。
5. 第116页,表6-71中数字做如下变动:
倒数第12行和第13行去掉;
倒数第11行余额1769021.25改为1769022.45;
倒数第10行余额1768431.25改为1768432.45;
倒数第9行余额1735779.15改为1735780.35;
倒数第8行余额1722637.43改为1722638.63;
倒数第7行余额1617137.43改为1617138.63;
倒数第6行余额1618159.01改为1618160.21;
倒数第5行余额1798959.01改为1798960.21;
倒数第4行余额2101938.73改为2101939.93;
倒数第3行余额1971368.23改为1971369.43;
倒数第2行余额1907162.22改为1907163.43;
倒数第1行中的896678.53改为896677.32;1907162.22改为1907163.43。
6. 第128页,表6-96下面注中的9.08改为9.09;99.65改为99.66。
7. 第128页,表6-97中的金额(小写):CNY468000.00改为452000.00;金额(大写):人民币肆拾陆万捌仟元整改为:人民币肆拾伍万贰仟元整。
8. 第131页,表6-103中,上数第4行借方金额2200.00改为2180.00;上数第5行借方金额1280.00改为1090.00;余额从上到下依次做如下修改:1907162.22改为1907163.43;1904862.22改为1904863.43;1902662.22改为1902683.43;1901382.22改为1901593.43;2001382.22改为2001593.43;1969730.12改为1969941.33;1956628.40改为1956839.61;1841128.40改为1841339.61;1957478.40改为1957689.61;1505478.40改为1505689.61;1505477.90改为1505689.11;1505462.90改为1505674.11;1500462.90改为1500674.11;1500462.90改为1500674.11。