

业务3 获取原始凭证

原始凭证也叫做原始单据,是经济业务发生时所取得的最初书面证明,也是会计做账的重要依据。因此,会计人员应当及时收集齐全与业务相关的原始凭证。原始凭证包括以下四类:①与资金相关的原始凭证;②与采购相关的原始凭证;③与销售相关的原始凭证;④计提与摊销类原始凭证(如图 2-1 所示)。

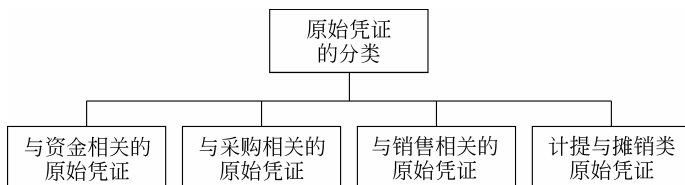


图 2-1 原始凭证的分类

实务工作中,原始凭证绝大部分不是由会计填制的,而是由有关单位或业务人员填制后再交给会计,会计据以做出账务处理。例如,支票由出纳填写,入库单由仓管填写等。只有经过会计复核过的原始凭证,才能入账。因此,会计不仅应掌握原始凭证的内容和填制方法,而且还要向有关人员说明原始凭证的重要作用,帮助他们掌握正确填制原始凭证的方法。各项经济业务中需要填制的原始凭证如表 2-3 所示。

表 2-3 经济业务与原始凭证

经济业务	获取的原始凭证种类	需要填制的单据
与资金相关的业务	银行结算类业务凭证	支票、缴款单等
	企业自制收付业务凭证	收款收据、报销单、付款申请书等
与采购相关的业务	采购业务凭证	发票、销售单
	入库业务凭证	入库单
与销售相关的业务	销售业务凭证	发票、销售单
	出库业务凭证	出库单
计提与摊销类业务	成本费用分配凭证	工资汇总表、固定资产折旧表等

以上是四类常见的原始凭证,其中与资金、采购、销售相关的原始凭证主要由出纳、采购和销售等部门的人员填制后再移交给会计,而计提与摊销类原始凭证

大部分由会计人员自制。为了能够帮助出纳、采购和销售人员规范填写原始凭证,会计人员除了掌握计提与摊销类原始凭证之外,仍然要掌握前三类原始凭证的填写。

一、与资金相关的原始凭证

与资金相关的原始凭证在企业中使用是最频繁的,也是最重要的,主要包括银行结算类业务凭证和企业自制收付业务凭证。

与资金相关的原始凭证中,收账通知、利息单等原始凭证可以从银行直接获得;支票、现金缴款单、进账单等需要从银行获取并由出纳填写;报销单、付款申请书等则需要企业自己编制或到文具店购买后,由相关业务人员在报销费用或申请付款时填写。

支票、现金缴款单、进账单等单据的填写在《出纳实务》中有过详细讲解,这里不再赘述。下面我们以付款申请书为例进行讲解。一张付款申请书通常包括以下五项内容(如图 2-2 所示)。

教学专用		付款申请书												
		20 年 01 月 24 日 ①												
用途及备注		金额										收款单位(人): 华胜毛绒玩具生产有限公司 ③		
支付前欠货款 ②		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账号: 1208736874204789098	
						¥	3	5	0	0	0	0		开户行: 中国工商银行: 城北支行
金额大写(合计) 人民币叁万伍仟元整												电汇: <input type="checkbox"/> 转账: <input checked="" type="checkbox"/> 汇票: <input type="checkbox"/> 其他: <input type="checkbox"/> ④		
总经理	张恩勤	财务部门				经理	王丽萍	申请部门				经理	陈芳华	
						会计	方明斌					经办人	陈嘉鑫 ⑤	

图 2-2 付款申请书

- (1) 申请付款时间。
- (2) 申请付款的项目内容,包括项目用途、项目金额(大小写)。
- (3) 收款单位信息,包括收款单位名称、账号、开户行名称。
- (4) 申请付款的方式。
- (5) 审批栏。

下面通过具体实例来说明付款申请书的填写规范。

1. 申请付款时间

例如,采购员 2012 年 1 月 24 日向公司申请付款,则申请付款的时间应填“2012 年 01 月 24 日”。

2. 申请付款的项目内容

申请付款的项目内容应根据采购发票的复印件来填写,付款金额要与采购发票上的价税合计金额一致(如图 2-3 所示)。

增值税专用发票
1101103140
No 00794193
开票日期: 2012年01月24日

购货单位名称: 我盟会计贸易有限公司	纳税人识别号: 110105372690005	地址、电话: 市城南文东路23号 87838988	开户行及账号: 中国工商银行 城南支行 1208736874204700236	密 码: -65745(1)9458(3)64048175/37586	加 密 值: 0317234504-2/75>8574587-7/324	区 码: 873(413-3001152-7142)>36-657	区 号: 45(1) 28-65745(1)8574587-0384	000794193
--------------------	-------------------------	---------------------------	---	-------------------------------------	--------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
长毛娃娃宝		只	610	49.04021	29914.53	17%	5086.47
合 计					¥29914.53		¥5086.47

价税合计(大写) 叁万伍仟元整 (小写) ¥35000.00

销货单位名称: 长毛娃娃玩具生产有限公司
纳税人识别号: 110105372690005
地址、电话: 市城南文东路23号 87838988
开户行及账号: 中国工商银行 城南支行 1208736874204700236

付款申请书
2012年01月24日

用途及商品	金额	收款单位(人): 我盟会计贸易有限公司
支付款项	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	账号: 1208736874204789098
	¥ 3 5 0 0 0 0 0 0	开户行: 中国工商银行 城北支行
金额大写(合计) 叁万伍仟元整		电汇: <input type="checkbox"/> 转账: <input checked="" type="checkbox"/> 汇票: <input type="checkbox"/> 其他: <input type="checkbox"/>
总经理 张恩勤	财务部门	经理 王雨洋
	会计 方明珠	申请部门
		经理 陈芳平
		经办人 陈嘉雷

图 2-3 申请付款的项目内容

3. 收款单位信息

收款单位信息包括收款单位名称、账号、开户行名称,可根据采购发票复印件填写(如图 2-4 所示)。

4. 申请付款的方式

按双方事先约定的付款方式填写,直接在对应付款方式后的方框里打“√”。合同有约定的,需按合同约定的付款方式填写。

5. 审批栏

“经办人”处填写申请人名称;审批过程按付款申请书所列审批人员与企业《财务制度》的规定,由相关人员填写(如图 2-5 所示)。

教学专用 付款申请书

20 年01月24日

用途及备注	金额		收款单位(人): 华胜毛绒玩具生产有限公司									
支付前欠货款	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账号: 1208736874204789098
					¥	3	5	0	0	0	0	0
金额大写(合计) 人民币叁万伍仟元整				电汇: <input type="checkbox"/> 转账: <input checked="" type="checkbox"/> 汇票: <input type="checkbox"/> 其他: <input type="checkbox"/>								
总经理	张忠勤	财务部门	经理	王丽萍	申请部门	经理	陈芳华					
			会计	方明斌		经办人	陈嘉音					

发票专用章: 110105873000909

图 2-4 收款单位信息

教学专用 目录

第一章 总则.....1

第二章 财务机构与人员.....1

第三章 会计核算原则及科目.....2

第四章 资金、现金、费用管理.....4

第四章 资金、现金、费用管理

3. 金额在1000元以下(含1000元), 由主管部门经理签字之后交给财务经理复核、审批。金额在1000元以上, 由主管部门经理审核签字之后交给财务经理复核, 再由总经理审批。

教学专用 付款申请书

20 年01月24日

用途及备注	金额		收款单位(人): 北京华胜毛绒玩具生产有限公司									
支付前欠货款	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账号: 1208736874204789098
					¥	3	5	0	0	0	0	0
金额大写(合计) 人民币叁万伍仟元整				电汇: <input type="checkbox"/> 转账: <input checked="" type="checkbox"/> 汇票: <input type="checkbox"/> 其他: <input type="checkbox"/>								
总经理	张忠勤	财务部门	经理	王丽萍	申请部门	经理	陈芳华					
			会计	方明斌		经办人	陈嘉音					

图 2-5 审批栏

二、与采购相关的原始凭证

实务中,采购业务在企业日常活动中占很大的比重。因此,与采购相关的原始凭证显得尤为重要。与采购相关的原始凭证主要包括采购业务凭证和入库业务凭证两大类。

与采购相关的原始凭证中,增值税专用发票、销售单等采购业务凭证一般由供应商提供;入库业务凭证(即入库单)则需要企业自己编制,在验收完采购商品做入库时,由仓管填写。

下面以入库单为例进行讲解。一张入库单通常包括基础信息、入库商品信息和签字栏三项内容(如图 2-6 所示)。

教学专用 入库单							
交来单位或部门				验收仓库		入库日期	
年 月 日 ①				单号: _____			
编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		备注
			交库	实收	单价	金额	
				②			存 根 联
合计							
部门经理:		会计:		仓库:		经办人: ③	

图 2-6 入库单

下面通过具体的实例来说明入库单的填写规范。

1. 基础信息

入库单的基础信息包括填写日期、交来单位或部门、验收仓库、入库日期。其中,交来单位根据销售单的销货单位填写。

2. 入库商品信息

入库商品信息包括编号(一般为公司自制的商品编码,可填可不填)、名称及规格、单位、数量(一般在入库时,仓管只关注商品数量,因此入库单的单价、金额一般不填写)等。入库商品信息应根据销售单上商品的编号、名称及规格、单位、数量填写(如图 2-7 所示)。

3. 签字栏

一般入库单里至少要有仓库人员签字,“经办人”一般为将货物交库的人员名字。

教学专用

华胜毛绒玩具生产有限公司

销售单

地址: 市城北區东林路27号
电话: 78230098

NO. 58947236

客户名称: 成发会计贸易有限公司
地址电话: 市成发区文采路23号 -87838988

日期: 20 年 01 月 14 日

编号	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
001	长毛绒兔宝宝		只	58.50	600	35100.00	

业务联

教学专用

入库单

20 年 01 月 14 日

单据号: 488783

业务单位或部门: 华胜毛绒玩具生产有限公司

验收仓库: 仓库

入库日期: 20 年 01 月 14 日

编号	名称及规格	单位	数量		实际价格		备注
			实收	实存	单价	金额	
001	长毛绒兔宝宝	只	600	600			
合计			600	600			

制单: 会计: 仓库: 刘子梅 经办人:

图 2-7 填写入库商品信息



温馨提示

实务中,入库单的联次规格不是唯一的,具体根据企业实际需要设置,一般至少包括三联:一联为存根,由入库单开具部门留底备查;一联为会计联,交财会部门据以记账;还有一联为仓库联,由仓库留下作为登记仓库收发账的依据。

填写入库单时应注意的是,若一次入库商品品种较多,计量单位又不一样,且都填写在一张入库单上,那么“合计数”一栏就不需要填写。

三、与销售相关的原始凭证

企业日常经营活动中,与销售相关的原始凭证是不可或缺的,主要包括销售业务凭证和出库业务凭证两大类。

与销售相关的原始凭证中,增值税专用发票、销售单等销售业务凭证是由开票员开给客户的;出库业务凭证(即出库单)则是在商品发出时由仓管填写,其填写方式与入库单基本一致。

下面以增值税专用发票为例进行讲解。一张增值税专用发票通常包括以下五项内容(如图 2-8 所示)。

教学专用
3502083140
增值税专用发票
No 00794193
此联不得作为报销凭证使用
开票日期: ①

名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	密码区			
②							
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计(大写)					(小写)		
名称:					备注:		
纳税人识别号:					销货单位:(章) ⑤		
地址、电话:					复核:		
开户行及账号:					开票人:		
收款人:							

第一联:记账联 销货方记账凭证

图 2-8 增值税专用发票

- (1) 开票日期。
- (2) 购货单位信息: 包括购货单位名称、纳税人识别号、地址电话、开户行及账号。
- (3) 货物信息: 包括货物或应税劳务名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率、税额。
- (4) 销货单位信息: 填写自己单位的名称、纳税人识别号、地址电话、开户行及账号。
- (5) 签章: 应在发票联和抵扣联上加盖本公司的发票专用章。

实务工作中,增值税专用发票是由防伪税控开票系统开具的,但为了对增值税专用发票的信息构成有比较全面的认识,会计人员也应知道增值税专用发票的填写内容。

下面通过具体实例来说明增值税专用发票的填写规范。

1. 开票日期

开票日期即开票当天的日期,如“2012年01月15日”。

2. 购货单位信息

根据客户提供的开票资料填写购货单位信息(如图 2-9 所示)。

3. 货物信息

根据合同填写货物或应税劳务名称、规格型号、单位、数量等信息。开票前,企业应当事先设置好税率,系统会自动生成金额、税额(如图 2-10 所示)。

1101103140 增值税专用发票 № 00231134
 教学专用 开票日期: 2011年01月15日

购货单位名称: 鑫勒泰迪熊玩具有限公司
 纳税人识别号: 420102873998789
 地址: 市新城区顺利路35号
 电话: -67539999
 开户行及账号: 中国工商银行 新城支行 1208736884204700889

货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
长城泰迪熊		只	1000	90.00	90000.00	17%	15300.00
合计					¥90000.00		¥15300.00

第一联: 记账联 销货方记账凭证

教学专用 开票资料

购货单位名称: 鑫勒泰迪熊玩具有限公司
 购货单位纳税人识别号: 420102873998789
 购货单位地址: 市新城区顺利路35号
 购货单位电话: -67539999
 购货单位开户行: 中国工商银行 新城支行
 购货单位开户行账号: 1208736884204700889

图 2-9 填写购货单位信息

1101103140 增值税专用发票 № 00231134
 教学专用 开票日期: 2011年01月15日

购货单位名称: 鑫勒泰迪熊玩具有限公司
 纳税人识别号: 420102873998789
 地址: 市新城区顺利路35号
 电话: -67539999
 开户行及账号: 中国工商银行 新城支行 1208736884204700889

货物及应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
长城泰迪熊		只	1000	90.00	90000.00	17%	15300.00
合计					¥90000.00		¥15300.00

价税合计(大写) 壹拾万伍仟叁佰元整 (小写) ¥105300.00

教学专用 购销合同

供方: 鑫勒泰迪熊玩具有限公司 合同号: 0028
 需方: 鑫勒泰迪熊玩具有限公司 签订日期: 2011年01月05日

经双方协议, 订立本合同如下:

产品型号	名称	数量	单价	总额	其他要求
	长城泰迪熊	1000	105.3 (含税)	105300.00	税率: 17% 单位: 只
合计				¥105300.00	

货款总计(大写): 人民币壹拾万伍仟叁佰元整

图 2-10 填写货物信息

4. 销货单位信息

销货单位信息即自己公司的信息。开票时系统可以自动生成,故无须填写(如图 2-11 所示)。

教学专用 1101103140		增值税专用发票		№ 00231134	
名称: 鑫勤泰迪能玩具有限公司		纳税人识别号: 420102873998789		开票日期: 2011年01月15日	
地址: 市新城区顺利路35号		电话: -87539999		密码: 8/04566-30509>0+4/7-0 <-96/5>90/856>/>231/- *+>89>2312/0*98+45+6 1101103140	
开户行及账号: 中国工商银行 新城支行1208736884204700889		单位: 只		数量: 1000	
单价: 90.00		金额: 90000.00		税率: 17%	
税额: 15300.00		合计		¥90000.00	
价税合计(大写)		壹拾万伍仟叁佰元整		(小写) ¥105300.00	
名称: 我委会计贸易有限公司		纳税人识别号: 110105372698006		备注	
地址: 市城南文文路23号		电话: -87836988		注	
开户行及账号: 中国工商银行 城南支行1208736874204700238		收款人:		复核:	
开票人: 方明璇		销货单位: (章)		第一联: 记账联 销货方记账凭证	

图 2-11 填写销货单位信息

5. 签章

开票后,应在增值税专用发票的发票联、抵扣联加盖发票专用章(如图 2-12 所示)。

教学专用 1101103140		增值税专用发票		№ 00231134	
名称: 鑫勤泰迪能玩具有限公司		纳税人识别号: 420102873998789		开票日期: 2011年01月15日	
地址: 市新城区顺利路35号		电话: -87539999		密码: 8/04566-30509>0+4/7-0 <-96/5>90/856>/>231/- *+>89>2312/0*98+45+6 1101103140	
开户行及账号: 中国工商银行 新城支行1208736884204700889		单位: 只		数量: 1000	
单价: 90.00		金额: 90000.00		税率: 17%	
税额: 15300.00		合计		¥90000.00	
价税合计(大写)		壹拾万伍仟叁佰元整		(小写) ¥105300.00	
名称: 我委会计贸易有限公司		纳税人识别号: 110105372698006			
地址: 市城南文文路23号		电话: -87836988			
开户行及账号: 中国工商银行 城南支行1208736874204700238		收款人:		复核:	
开票人: 方明璇		销货单位: (章)		第三联: 发票联 购货方记账凭证	

图 2-12 签章

