

第三部分

原始凭证

一、原始凭证填写说明

实务中,原始凭证一般由相关业务人员填制,但会计也需掌握原始凭证的填写规范。因此,本部分对原始凭证的填写进行强化训练。

要求:请填写本企业 2017 年 1 月份经济业务中的部分原始凭证。原始凭证填写完后,请审核,如有误,请重新填写。

简化操作说明:增值税专用发票的发票联和抵扣联的盖章略去。

二、原始凭证填写操作

【业务 1】 2017 年 1 月 8 日,仓库收到货物一批,分别为:男式衬衫(170/92,编码 140001)1500 件、男式衬衫(175/100,编码 140002)750 件、女式衬衫(160/38,编码 140004)1000 件。

要求:

(1) 请根据“单据簿”(第 5 页)中的增值税专用发票(单据 1-5-1)和销售单(单据 1-5-2)填写“档案盒”中的空白入库单。

(2) 入库单填制完成后,请将入库单中会计用来做账的联次、增值税专用发票和销售单用回形针整理在一起,以备填制记账凭证使用。

提示: ①请按不同规格商品分别填写入库单; ②入库单中实际价格、财务经理、仓库主管三处请留空; ③验收仓库为“仓库”; 经办人为“吴萍菊”; 制单人为“高建军”; 入库单号为“020110”(实务中入库单号是印刷好的, 不用手工填写); ④为了防止入库单复印到下一份, 请在两份入库单之间用纸板隔开。

【业务 2】 2017 年 1 月 10 日, 采购员吴萍菊申请电汇支付供应商货款。

要求:

(1) 请根据增值税专用发票(见图 3-1), 帮助采购员填写“单据簿”(第 74~76 页)中的付款申请书。

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
男式衬衫	170/92	件	2000	25.00	50000.00	17%	8500.00
男式衬衫	175/100	件	1000	30.00	30000.00	17%	5100.00
女式衬衫	160/38	件	2500	20.00	50000.00	17%	8500.00
合计					¥130000.00		¥22100.00
价税合计(大写)	壹拾伍万贰仟壹佰元整						(小写) ¥152100.00

图 3-1 增值税专用发票

(2) 填写完付款申请书, 将付款申请书和“单据簿”(第 6 页)中的业务委托书回执(单据 1-6-1)用回形针整理在一起, 以备填制记账凭证使用。

提示: ①付款申请书签字栏所需签字, 请根据本书第一部分的主要人员信息表(见表 1-1), 直接将对应人员的名字填上; ②付款申请书如填写错误, 直接撕掉重填即可, 若不够用可自行复印。

【业务 3】 2017 年 1 月 11 日, 企业销售一批货物, 实发男式衬衫(170/92, 编码 140001)1030 件、男式衬衫(175/100, 编码 140002)750 件、女式衬衫(155/35, 编码 140003)500 件、女式衬衫(160/38, 编码 140004)300 件。

要求:

(1) 请根据购销合同(见图 3-2)和开票资料(见图 3-3)填写“档案盒”中的销售单、增值税专用发票和出库单。实务中, 增值税专用发票由防伪税控系统开出。为强化训练, 本业务的增值税专用发票请手工填写。

(2) 请在增值税专用发票的发票联和抵扣联上加盖发票专用章。

(3) 将开具好的销售单和增值税专用发票的会计做账对应联次用回形针整理在一起,以备填制记账凭证使用。本实操中的所有出库单先归集到一起,待到月末结转成本时,会计再使用相应的联次做账。

提示:①销售单经办人:孙大奇,仓库人员:陈玉玲,签收人:张顺安,销售单号:1100003(实务中销售单号是印刷好的,不用手工填写);②增值税专用发票开票人:冯青青;③出库单号:003453(实务中出库单号是印刷好的,不用手工填写),经办人:孙大奇,仓库人员:陈玉玲;④请在填写相关原始凭证时,用纸板在两份凭证间隔开,以防复写到下一份。

购销合同					
供方: <u>郑州我爱会计服饰有限公司</u>			合同号: <u>0028</u>		
需方: <u>昆泽华衣服装有限公司</u>			签订日期: <u>2017年01月10日</u>		
经双方协议,订立本合同如下:					
产品型号	名称	数量	单价(含税)	总额(含税)	其他要求
170/92	男式衬衫	1030	58.50	60255.00	
175/100	男式衬衫	750	70.20	52650.00	
155/35	女式衬衫	500	46.80	23400.00	
160/38	女式衬衫	300	52.65	15795.00	
合计				¥152100.00	
货款总计(大写): 人民币壹拾伍万贰仟壹佰元整					
质量验收标准: <u>包装完好,无破损。</u>					
交货日期: <u>2017年01月11日</u>					
交货地点: <u>昆泽市</u>					
结算方式: _____					
违约条款: 违约方须赔偿对方一切经济损失。但遇天灾人祸或其他人力不能控制之因素而导致延误交货,需方不能要求供方赔偿任何损失。					
解决合同纠纷的方式: 经双方友好协商解决,如协商不成的,可向当地仲裁委员会提出申诉解决。					
本合同一式两份,供需双方各执一份,自签订之日起生效。					
供方(盖章): <u>郑州我爱会计服饰有限公司</u>			需方(盖章): <u>昆泽华衣服装有限公司</u>		
地址: <u>郑州市城南区创新路23号</u>			地址: <u>昆泽市新城区阳光路37号</u>		
法定代表人: <u>张顺安</u>			法定代表人: <u>张顺安</u>		
联系电话: <u>0937-83657098</u>			联系电话: <u>087-8889293</u>		

图 3-2 购销合同

【业务 4】 2017 年 1 月 20 日,仓库收到货物一批,分别为:男式衬衫(170/92,编码 140001)1000 件、女式衬衫(155/35,编码 140003)1000 件、女式衬衫(160/38,编码 140004)500 件。

要求:

(1) 请根据“单据簿”(第 17 页)中的增值税专用发票(单据 1-18-1)和销售单(单

开票资料	
购货单位名称:	昆泽华衣服装有限公司
购货单位纳税识别号:	30362836783433621D
购货单位地址:	昆泽市新城区阳光路37号
购货单位电话:	080-88890273
购货单位开户行:	中国工商银行昆泽新城支行
购货单位开户行账号:	1208030498740042120

图 3-3 开票资料

据 1-18-2)填写入库单。

(2) 入库单填制完成后,请将入库单中会计用来做账的联次、增值税专用发票和销售单用回形针整理在一起,以备填制记账凭证使用。

提示: ①请按不同规格商品分别填写入库单; ②入库单中的实际价格、财务经理、仓库主管三处请留空; ③验收仓库为“仓库”,经办人为“董继超”,制单人为“高建军”,入库单号为“020111”(实务中入库单号是印刷好的,不用手工填写); ④为了防止入库单复写到下一份,请在两份入库单之间用纸板隔开。

【业务 5】 2017 年 1 月 22 日,企业销售一批货物,实发男式衬衫(170/92) 1300 件、男式衬衫(175/100)500 件、女式衬衫(155/35)550 件、女式衬衫(160/38) 1000 件。商品编码同业务 3。

要求:

(1) 请根据购销合同(见图 3-4)和开票资料(见图 3-5)填写“档案盒”中的销售单、增值税专用发票和出库单。实务中,增值税专用发票由防伪税控系统开出。为强化训练,本业务的增值税专用发票请手工填写。

(2) 请在增值税专用发票的发票联和抵扣联上加盖发票专用章。

(3) 将开具好的销售单和增值税专用发票的会计做账对应联次用回形针整理在一起,以备填制记账凭证使用。本实操中的所有出库单先归集到一起,待到月末结转成本时,会计再使用相应的联次做账。

提示: ①销售单经办人:郭顺本,仓库人员:陈小茹,签收人:孙俊哲,销售单号:1100004(实务中销售单号是印刷好的,不用手工填写); ②增值税专用发票开票人:冯青青; ③出库单号:003454(实务中出库单号是印刷好的,不用手工填写),经办人:郭顺本,仓库人员:陈玉玲; ④请在填写相关原始凭证时,用纸板在两份凭证间隔开,以防复写到下一份。

【业务 6】 2017 年 1 月 23 日,采购员董继超申请转账支付供应商货款。

购销合同

供方：郑京我会计服饰有限公司 合同号：0029

需方：郑京才子佳人服装有限公司 签订日期：2017年01月21日

经双方协议，订立本合同如下：

产品型号	名称	数量	单价(含税)	总额(含税)	其他要求
170/92	男式衬衫	1300	58.50	76050.00	
175/100	男式衬衫	500	70.20	35100.00	
155/35	女式衬衫	550	46.80	25740.00	
160/38	女式衬衫	1000	52.65	52650.00	
合计				¥189540.00	

货款总计(大写)：人民币壹拾捌万玖仟伍佰肆拾元整

质量验收标准：包装完好，无破损。

交货日期：2017年01月22日

交货地点：

结算方式：

违约条款：违约方须赔偿对方一切经济损失。但遇天灾人祸或其他人力不能控制之因素而导致延误交货，需方不能要求供方赔偿任何损失。

解决合同纠纷的方式：经双方友好协商解决，如协商不成的，可向当地仲裁委员会提出申诉解决。
 本合同一式两份，供需双方各执一份，自签订之日起生效。

供方(盖章)：郑京我会计服饰有限公司 需方(盖章)：郑京才子佳人服装有限公司

地址：郑州市城南区创新路27号 地址：郑州市城南区中山路22号

法定代表人：洪庆山 法定代表人：张朝阳

联系电话：0937-87667898 联系电话：0937-87346722

合同专用章

图 3-4 购销合同

开票资料

购货单位名称：郑京才子佳人服装有限公司

购货单位纳税识别号：80536259983278782M

购货单位地址：郑州市城南区中山路22号

购货单位电话：0937-87346722

购货单位开户行：中国工商银行郑京城南支行

购货单位开户行账号：1208736884200000238

图 3-5 开票资料