

## 第三部分

### 填制记账凭证

以下的经济业务是燕京会通贸易有限公司 2016 年 12 月发生的经济业务,请按经济业务发生的先后顺序,编制记账凭证,并将原始凭证裁剪下来附于记账凭证之后。

填制记账凭证总体说明。

(1) 将单据簿中每笔业务的原始凭证裁剪下来,按规范进行整理并审核,再根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。

(2) 为了便于学习,请按照经济业务列表(见表 3-1)中的业务顺序进行实操,并按凭证号对记账凭证进行编号。

表 3-1 经济业务列表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0001	2016-12-01	采购发光二极管	增值税专用发票、销售单、入库单
0002	2016-12-02	支付供应商货款	付款申请书、进账单回单、转账支票存根
0003	2016-12-03	销售发光二极管	增值税专用发票、销售单
0004	2016-12-03	收到货款	记账回执
0005	2016-12-05	支付房租	付款申请书、增值税普通发票、进账单回单、转账支票存根
0006	2016-12-05	缴纳住房公积金	付款申请书,转账支票存根,住房公积金汇(补)缴书,住房公积金单位、个人明细表
0007	2016-12-05	采购发光二极管	增值税普通发票、销售单、入库单
0008	2016-12-05	支付银行手续费	付款通知书
0009	2016-12-06	取现	现金支票存根
0010	2016-12-07	销售发光二极管	增值税专用发票、销售单
0011	2016-12-07	销售退回	红字增值税专用发票
0012	2016-12-07	退回商品验收入库	记账凭证复印件、入库单
0013	2016-12-07	销售发光二极管	增值税专用发票、销售单
0014	2016-12-07	购买办公用品	报销单及后附发票
0015	2016-12-08	缴纳上月增值税	电子缴税付款凭证
0016	2016-12-09	收到货款	记账回执
0017	2016-12-09	采购拉拔胶粘带	增值税专用发票、销售单、入库单
0018	2016-12-10	收到货款	记账回执
0019	2016-12-11	销售拉拔胶粘带	增值税专用发票、销售单
0020	2016-12-12	缴纳上月附加税	电子缴税付款凭证
0021	2016-12-12	缴纳上月印花税	电子缴税付款凭证

续表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0022	2016-12-12	维修电脑	报销单及后附发票
0023	2016-12-12	申请银行汇票	付款申请书、结算业务申请书
0024	2016-12-12	支付交通费	报销单及后附发票
0025	2016-12-13	采购发光二极管	付款申请书、增值税专用发票、销售单、入库单、银行汇票复印件
0026	2016-12-13	支付投标保证金	付款申请书、进账单回单、转账支票存根、收款收据
0027	2016-12-13	支付投标费用	报销单及后附发票
0028	2016-12-13	归还股东借款	收款收据
0029	2016-12-13	收到汇票多余款	银行汇票(多余款收账通知)
0030	2016-12-13	收到银行利息	利息清单
0031	2016-12-13	支付运费	付款申请书、增值税专用发票、结算业务申请书
0032	2016-12-13	发放工资	付款申请书、进账单回单、转账支票存根、工资明细表、工资汇总表
0033	2016-12-14	缴纳社保费	电子缴税付款凭证、社保费单位个人入库数查询表
0034	2016-12-14	代扣代缴个人所得税	电子缴税付款凭证
0035	2016-12-15	支付差旅费	差旅费用报销单及后附发票
0036	2016-12-16	采购拉拔胶粘带	增值税专用发票
0037	2016-12-16	报销员工聚餐费用	报销单及后附发票
0038	2016-12-18	收到货款	记账回执
0039	2016-12-19	支付供应商货款	付款申请书、结算业务申请书
0040	2016-12-19	支付银行手续费	付款通知书
0041	2016-12-21	支付招待费	报销单及后附发票
0042	2016-12-24	预收货款	记账回执
0043	2016-12-24	收到银行承兑汇票	银行承兑汇票复印件
0044	2016-12-24	销售拉拔胶粘带	增值税专用发票、销售单
0045	2016-12-25	支付水电费	报销单及后附发票
0046	2016-12-31	商品入库	销售单、入库单
0047	2016-12-31	暂估入库	销售单、入库单
0048	2016-12-31	结转产品销售成本	销售成本明细表、5张出库单
0049	2016-12-31	存货盘亏	盘点表

续表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0050	2016-12-31	盘亏处理	商品盘亏处理报告
0051	2016-12-31	计提工资	工资明细表、工资汇总表
0052	2016-12-31	计提折旧	固定资产折旧明细表
0053	2016-12-31	转出未交增值税	未交增值税计算表
0054	2016-12-31	计提本月附加税	附加税计算表
0055	2016-12-31	计提本月印花税	印花税计算表
0056	2016-12-31	结转本期损益	无原始凭证
0057	2016-12-31	计提企业所得税	企业所得税计提表
0058	2016-12-31	结转所得税费用	无原始凭证
0059	2016-12-31	结转本年利润账户	无原始凭证
0060	2016-12-31	计提法定盈余公积	盈余公积计算表
0061	2016-12-31	期末结转盈余公积	无原始凭证

## 一、日常经济业务

**【业务 1】** 2016 年 12 月 1 日,采购发光二极管一批,款未付,请根据增值税专用发票、销售单、入库单填制记账凭证(凭证号 0001)。

**要求:** 请裁剪下“商业会计单据簿”(以下简称单据簿)第 1、2 页中的增值税专用发票(单据 1-1)、销售单(单据 1-2)、入库单(单据 1-3),据以填制记账凭证。

**【业务 2】** 2016 年 12 月 2 日,支付供应商货款,请根据付款申请书、进账单回单、转账支票存根填制记账凭证(凭证号 0002)。

**要求:** 请裁剪下单据簿第 2、3 页的付款申请书(单据 2-1)、进账单回单(单据 2-2)、转账支票存根(单据 2-3),据以填制记账凭证。

**【业务 3】** 2016 年 12 月 3 日,销售发光二极管一批,款未收,请根据增值税专用发票、销售单填制记账凭证(凭证号 0003)。

**要求:** 请裁剪下单据簿第 3、4 页的增值税专用发票(单据 3-1)、销售单(单据 3-2),据以填制记账凭证。

**【业务 4】** 2016 年 12 月 3 日,收到货款,请根据记账回执填制记账凭证(凭证号 0004)。

**要求:** 请裁剪下单据簿第 4 页的记账回执(单据 4-1),据以填制记账凭证。

**【业务 5】** 2016 年 12 月 5 日,支付房屋租金,请根据付款申请书、增值税普通发票、进账单回单、转账支票存根填制记账凭证(凭证号 0005)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 5、6 页的付款申请书(单据 5-1)、增值税普通发票(单据 5-1-1)、进账单回单(单据 5-2)、转账支票存根(单据 5-3)，据以填制记账凭证。

**【业务 6】** 2016 年 12 月 5 日，缴纳住房公积金，请根据付款申请书，转账支票存根，住房公积金汇(补)缴书，住房公积金单位、个人明细表填制记账凭证(凭证号 0006)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 6~8 页的付款申请书(单据 6-1)，转账支票存根(单据 6-2)，住房公积金汇(补)缴书(单据 6-3)，住房公积金单位、个人明细表(单据 6-4)，据以填制记账凭证。

**提示：**本企业发放的员工工资中包含的个人社保费、个人住房公积金记入“其他应收款”明细科目。

**【业务 7】** 2016 年 12 月 5 日，采购发光二极管一批，款未付，请根据增值税普通发票、销售单、入库单填制记账凭证(凭证号 0007)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 9、10 页的增值税普通发票(单据 7-1)、销售单(单据 7-2)、入库单(单据 7-3)，据以填制记账凭证。

**【业务 8】** 2016 年 12 月 5 日，支付银行手续费，请根据付款通知书填制记账凭证(凭证号 0008)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 10 页的付款通知书(单据 8-1)，据以填制记账凭证。

**【业务 9】** 2016 年 12 月 6 日，提取现金，请根据现金支票存根填制记账凭证(凭证号 0009)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 10 页的现金支票存根(单据 9-1)，据以填制记账凭证。

**【业务 10】** 2016 年 12 月 7 日，销售发光二极管一批，款未收，请根据增值税专用发票、销售单填制记账凭证(凭证号 0010)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 11 页的增值税专用发票(单据 10-1)、销售单(单据 10-2)，据以填制记账凭证。

**【业务 11】** 2016 年 12 月 7 日，销售商品退回，请根据红字增值税专用发票填制记账凭证(凭证号 0011)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 12 页的红字增值税专用发票(单据 11-1)，据以填制记账凭证。

**【业务 12】** 2016 年 12 月 7 日，退回商品验收入库，请根据记账凭证复印件、入库单填制记账凭证(凭证号 0012)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 12、13 页的记账凭证复印件(单据 12-1)、入库单(单据 12-2)，据以填制记账凭证。

**【业务 13】** 2016 年 12 月 7 日，销售发光二极管一批，款未收，请根据增值税专用发票、销售单填制记账凭证(凭证号 0013)。

**要求：**请裁剪下单据簿第 13、14 页的增值税专用发票(单据 13-1)、销售单(单