

第三部分

填制记账凭证

以下的经济业务是燕京凯特机械设备有限公司 2016 年 12 月份发生的经济业务,原材料只取主要材料进行成本核算。该公司 2016 年 1—11 月的科目余额表可以在电算化平台上查询。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。

以下是填制记账凭证的总体说明。

(1) 将“工业会计单据簿”(以下简称单据簿)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) 为了方便学习,请按照经济业务列表(见表 3-1)中的业务顺序进行操作,并按业务描述的记账凭证号进行编号。

表 3-1 经济业务列表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0001	2016-12-01	采购不锈钢棒	增值税专用发票、销售单、入库单
0002	2016-12-01	支付采购不锈钢棒运费	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0003	2016-12-03	收到顺天美嘉货款	客户回单
0004	2016-12-03	采购数控冲床	付款申请书、增值税专用发票、销售单、入库单、转账支票存根、进账单回单
0005	2016-12-03	支付数控冲床安装费	报销单及后附发票
0006	2016-12-03	数控冲床安装完毕,交付使用	固定资产验收单
0007	2016-12-03	购买办公用品	报销单及后附发票
0008	2016-12-04	销售铣床	增值税专用发票、销售单
0009	2016-12-05	支付东山集团货款	付款申请书、电子银行转账凭证
0010	2016-12-05	支付银行手续费	客户回单
0011	2016-12-06	支付差旅费	差旅费报销单及后附发票
0012	2016-12-07	提取现金	现金支票存根
0013	2016-12-07	支付车床维修费	报销单及后附发票
0014	2016-12-08	购买润滑油	报销单、增值税普通发票、销售单、入库单、收款收据
0015	2016-12-09	采购圆钢材料	增值税专用发票、销售单、入库单
0016	2016-12-09	缴纳增值税	电子缴税付款凭证
0017	2016-12-09	支付投标保证金	付款申请书、转账支票存根、进账单回单、收款收据
0018	2016-12-09	支付标书制作费	报销单及后附发票

续表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0019	2016-12-10	支付租金	付款申请书、增值税专用发票、房租费用分配表、进账单回单、转账支票存根
0020	2016-12-11	销售铣床	增值税专用发票、销售单
0021	2016-12-11	支付销售铣床运费	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0022	2016-12-12	发放 11 月工资	付款申请书、转账支票存根、进账单回单、工资汇总表、工资明细表(一)、工资明细表(二)
0023	2016-12-13	缴纳附加税	电子缴税付款凭证
0024	2016-12-13	缴纳社保费	电子缴税付款凭证、社保申报汇总表
0025	2016-12-13	缴纳住房公积金	付款申请书、住房公积金汇总表、住房公积金汇(补)缴书、转账支票存根
0026	2016-12-13	缴纳印花税	电子缴税付款凭证
0027	2016-12-13	缴纳个人所得税	电子缴税付款凭证
0028	2016-12-14	个人借款	借款单
0029	2016-12-14	支付深华贸易货款	付款申请书、进账单回单、转账支票存根
0030	2016-12-14	支付招待费	报销单及后附发票
0031	2016-12-14	采购圆钢材料, 汇票付款	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
0032	2016-12-15	收到顺天美嘉货款	客户回单
0033	2016-12-15	预付 2017 年度财产保险费	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0034	2016-12-15	预付 2017 年度报刊征订费	报销单及后附发票
0035	2016-12-15	收回汇票多余款	银行汇票(多余款收账通知)
0036	2016-12-16	支付电话费	报销单及后附发票
0037	2016-12-16	购买办公用品	报销单及后附发票
0038	2016-12-16	购买手套、防护服	付款申请书、增值税专用发票、销售单、入库单、进账单回单、转账支票存根
0039	2016-12-17	采购电机材料	增值税专用发票、销售单、入库单
0040	2016-12-17	支付深华贸易货款	付款申请书、转账支票存根、进账单回单
0041	2016-12-17	支付银行询证费	业务收费凭证
0042	2016-12-18	销售圆钢材料	增值税专用发票、销售单、客户回单

续表

凭证号	日期	摘 要	原 始 单 据
0043	2016-12-18	支付广告费	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0044	2016-12-18	销售铣床	增值税专用发票、销售单
0045	2016-12-18	支付销售铣床运费	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0046	2016-12-18	上期已销的不良产品折让销售,冲回收入	红字增值税专用发票
0047	2016-12-18	产品因质量问题折让销售	增值税专用发票、销售单
0048	2016-12-19	收到银行承兑汇票	银行承兑汇票复印件
0049	2016-12-20	支付交通费	报销单及后附发票
0050	2016-12-20	支付员工培训费	报销单及后附发票
0051	2016-12-20	笔记本电脑转入清理	固定资产处置单
0052	2016-12-20	变卖笔记本电脑	收款收据
0053	2016-12-20	结转清理损益	无原始凭证
0054	2016-12-20	支付购买茶叶及茶点费用	报销单及后附发票
0055	2016-12-21	收到银行利息	利息入账通知
0056	2016-12-22	支付员工医疗费用	报销单及后附发票
0057	2016-12-22	提取备用金	现金支票存根
0058	2016-12-23	销售铣床	增值税专用发票、销售单、客户回单
0059	2016-12-23	采购圆钢材料	增值税专用发票、销售单、入库单
0060	2016-12-24	银行承兑汇票背书转让	银行承兑汇票复印件
0061	2016-12-25	垫付员工医疗费用	报销单及后附发票
0062	2016-12-25	购入无形资产	付款申请书、增值税专用发票、转账支票存根、进账单回单
0063	2016-12-25	支付水费	付款申请书、增值税专用发票、各部门用水分配表、进账单回单、转账支票存根
0064	2016-12-26	工伤认定	工伤认定书
0065	2016-12-26	支付电费	付款申请书、增值税专用发票、各部门用电分配表、进账单回单、转账支票存根
0066	2016-12-27	收到承宏机械货款	客户回单

续表

凭证号	日期	摘 要	原始单据
0067	2016-12-27	支付回单箱年费	客户回单
0068	2016-12-27	报销员工差旅费	差旅费报销及后附发票
0069	2016-12-27	购买现金支票	业务收费凭证
0070	2016-12-27	收到社保局工伤赔偿款	客户回单
0071	2016-12-27	公司赔偿剩余款项	事故发生报告结果及赔偿书
0072	2016-12-31	座椅报废	固定资产清理报废单
0073	2016-12-31	报废座椅进项税额转出	无原始凭证
0074	2016-12-31	结转座椅清理损益	无原始凭证
0075	2016-12-31	收到员工罚款	罚款通知书、收款收据
0076	2016-12-31	销售下脚料	收款收据
0077	2016-12-31	捐赠希望小学	付款申请书、转账支票存根、进账单回单、公益性单位接受捐赠统一收据
0078	2016-12-31	计提本月职工工资	工资汇总表、工资明细表(一)、工资明细表(二)
0079	2016-12-31	计提折旧	固定资产折旧表
0080	2016-12-31	摊销财产保险费	财产保险费摊销表
0081	2016-12-31	摊销无形资产	无形资产摊销表
0082	2016-12-31	转出未交增值税	未交增值税计算表
0083	2016-12-31	计提税金及附加	税金及附加计算表
0084	2016-12-31	领用周转材料	车间领用周转材料汇总表、领料单(6张)、材料成本计算表
0085	2016-12-31	领用生产材料	车间领用材料汇总表、领料单(7张)、材料成本计算表
0086	2016-12-31	结转生产车间制造费用	生产车间制造费用分配表
0087	2016-12-31	结转装配车间制造费用	装配车间制造费用分配表
0088	2016-12-31	结转生产车间完工产品成本	生产车间完工产品成本计算表、产量情况表
0089	2016-12-31	结转装配车间完工产品成本	装配车间完工产品成本计算表、入库单(4张)、产量情况表
0090	2016-12-31	结转产品销售成本	销售成本计算表、出库单(4张)
0091	2016-12-31	结转销售材料成本	材料成本计算表、出库单
0092	2016-12-31	材料盘盈	材料成本计算表、原材料盘点表
0093	2016-12-31	材料盘盈处理	原材料盘盈处理报告