

实训一

原始凭证的填制与审核

>>> 实训目的

原始凭证是在经济业务发生时填制或取得的，用于证明经济业务的发生或完成情况，作为记账依据的书面证明。原始凭证是经济业务活动的源头，也是进行会计处理的原始依据。原始凭证的真实性、有效性、合法性、合理性和准确性直接影响会计信息质量的高低，影响投资者、债权人等各方的权益。通过对原始凭证的填制与审核，使学生了解原始凭证应具有的基本要素、各种原始凭证填制时的注意事项等。同时，使学生真正意识到对原始凭证进行审核的重要性。

>>> 实训要求

1. 认真阅读实训资料的要求，判断发生了何种经济业务。
2. 审核经济业务发生的真实性、合法性和合理性。
3. 根据发生的业务，逐一填制证明经济业务发生的原始凭证。
4. 检查原始凭证的各要素，保证其真实有效。
5. 掌握错误的原始凭证的更正方法。

任务一 原始凭证的填制

一、实训设计

- (1) 仔细阅读资料，检查原始凭证的种类属自制原始凭证还是外来原始凭证。
- (2) 用黑色碳素笔逐一完成原始凭证的填制。
- (3) 检查凭证的项目是否齐全，填写是否正确，内容是否合理。

二、实训资料

华兴有限责任公司的相关资料如表 1-1 所示。

表 1-1 华兴有限责任公司相关资料

项目	内容	项目	内容
会计主体	华兴有限责任公司	增值税税率	16%
基本开户行	内蒙古工商银行新城支行	账 号	350080922250678
单位负责人	赵为	地 址	呼和浩特市新城区大学东路 5 号
出 纳	刘敏	电 话	0471 - 4933633
会计主管	郭玲	纳税人登记号	91150102MA0NB78Q9M

(1) 华兴有限责任公司 2019 年 1 月 5 日销售甲产品给利峰商贸有限责任公司，销售数量 55 件，每件价款 108 元，开出增值税专用发票(见图 1-1 ~ 图 1-3)，货款尚未收到。

4400174130		增 值 税 专 用 发 票		No.05890001				
校验码02134 25364 15487 36598		此联不作报销、扣税凭证使用		开票日期:				
购 买 方	名 称:	密 码 区	(略)					
	纳税人识别号:							
	地 址、电 话:							
	开户行及账号:							
	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
	合 计							
	价税合计(大写)	(小写)						
销 售 方	名 称:	备 注						
	纳税人识别号:							
	地 址、电 话:							
	开户行及账号:							
收款人:		复核:	开票人:		销货方:(章)			

第一联：记账联 销售方记账凭证

图 1-1 增值税专用发票第一联

4400174130		增值税专用发票		No.05890001				
校验码02134 25364 15487 36598		开票日期:						
购 买 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密 码 区	(略)					
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
合 计								
价税合计(大写)		(小写)						
销 售 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备 注						
收款人:		复核:	开票人:		销货方:(章)			

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

图 1-2 增值税专用发票第二联

4400174130		增值税专用发票		No.05890001				
校验码02134 25364 15487 36598		开票日期:						
购 买 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	密 码 区	(略)					
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
合 计								
价税合计(大写)		(小写)						
销 售 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备 注						
收款人:		复核:	开票人:		销货方:(章)			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

图 1-3 增值税专用发票第三联

利峰商贸有限责任公司的地址：呼和浩特市赛罕区海东路 15 号。

电话：0471-4766366。

开户行：交通银行海东路支行。

账号：606500333090543。

税务登记号：453707988456109。

(2) 2019 年 1 月 10 日，华兴有限责任公司营业部将现金 8 500 元存入银行。其中，100 元 60 张、50 元 40 张、10 元 25 张、5 元 50 张，填制现金交款单（见图 1-4）。

中国工商银行现金交款单(回单)

年 月 日

③ NO. 135400

款项来源								收款单位	全 称								此联由银行盖章退回单位
解款部门									账 号								
金 额	人民币								拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
	(大写)																
种类	张数	种类	张数	种类	张数	种类	张数	(银行盖章) 收款 复核									
一百元		五十元		十元		五元											

图 1-4 现金交款单

(3) 2019 年 1 月 12 日，收到宏大经济有限责任公司转账支票一张，是归还之前所欠公司的销货款 18 006.75 元。宏大经济有限责任公司开户行为呼和浩特市工商银行赛罕区支行，账号 606765400392311。填制进账单（见图 1-5 ~ 图 1-7），将款项存入银行。



中国工商银行进账单(回单)1

ICBC

年 月 日

出票人	全 称											收款人	全 称											此联是收款人开户银行交给付款人的回单
	账 号												账 号											
	开户银行												开户银行											
金 额	人民币											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	(大写)																							
票据种类		票据张数											收款人开户银行签章											
票据号码																								
复核										记账														

图 1-5 进账单(回单)



中国工商银行进账单(借方凭证)2

ICBC

年 月 日

出票人	全 称				收款人	全 称												
	账 号					账 号												
	开户银行					开户银行												
金 额	人民币						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	(大写)																	
票据种类				票据张数				收款人开户银行签章										
票据号码																		
		复核		记账														

此联是收款人开户银行借方凭证

图 1-6 进账单(借方凭证)



中国工商银行进账单(收账通知)3

ICBC

年 月 日

出票人	全 称				收款人	全 称												
	账 号					账 号												
	开户银行					开户银行												
金 额	人民币						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	(大写)																	
票据种类				票据张数				收款人开户银行签章										
票据号码																		
		复核		记账														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

图 1-7 进账单(收账通知)

(4) 2018 年 1 月 18 日, 从本市祥和公司购入 1 000 吨甲材料, 每吨 35 元, 收到增值税发票。签发支票一张(见图 1-8 ~ 图 1-11), 付讫。

(5) 2019 年 1 月 20 日, 华兴有限公司从银行提回现金 40 050 元, 备发工资, 开出现金支票(见图 1-12)。

(6) 2019 年 1 月 21 日, 开出电汇凭证(见图 1-13 ~ 图 1-16), 支付前欠山西运大公司货款 120 578.95 元。山西运大公司账号 278830045865669, 汇入地点为山西农行运城支行。

(7) 2019 年 1 月 22 日, 华兴有限责任公司向天地房地产公司销售 B 型板, 天地房地产公司开户行为回民区农行, 账号 453771255489961, 价税合计 228 150 元, 已到银行办妥委托收款手续, 填制委托收款凭证(见图 1-17)。

图1-8 转账支票正面图1-9 转账支票背面

中国工商银行
支票存根

10200030
37080905

附加信息

中国工商银行
支票

10200030
37080905

出票日期 (大写) 年 月 日
收款人: 付款行名称: 出票人账号: 人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
用途 密码 行号 12015081026
上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账
付款期限自出票之日起十天

0012008870510080880100200013170100

09200013170100

0012008870510080880100200013170100

09200013170100

图1-10 普通支票正面

附加信息

被背书人

被背书人

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% 但不低于 1000 元的罚款

背书人签章 年 月 日

背书人签章 年 月 日

(贴 粘 单 处)

背书人签章 年 月 日

背书人签章 年 月 日

图1-11 普通支票背面

中国工商银行 支票存根		中国工商银行现金支票		10200030 37080905	
附加信息		出票日期 (大写) 年 月 日		付款行名称: 出票人账号:	
收款人:		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
用途		用途		密码	
上列款项请从		行号		12015081026	
我账户内支付		复核		记账	
出票人签章		0012008870051		09200013170000	
付款期限自出票之日起十天		00808880		00808880	
单位主管 会计		收款人:		金额:	
用途:		用途:		用途:	

深圳光宝印制有限公司 · 2011 年印制

图1-12 现金支票

 中国工商银行

电汇凭证(回单)

1 简称 A

□普通 □加急

委托时间 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称		
	账 号			账 号		
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县	
汇出行名称			汇入行名称			
金 额	人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					
汇出行签章:			支付密码		*****	
			附加信息及用途:			
			复核: 记账:			

此联汇出行为汇款人的回单

图 1-13 电汇凭证(回单)

 中国工商银行

电汇凭证(借方凭证)

2 简称 A

□普通 □加急

委托时间 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称		
	账 号			账 号		
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县	
汇出行名称			汇入行名称			
金 额	人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					
汇出行签章:			支付密码		*****	
			附加信息及用途:			
			复核: 记账:			

此联汇出行为借方凭证

图 1-14 电汇凭证(借方凭证)

(8)2019年1月25日,华兴有限责任公司向龙江建材公司销售A型板,龙江建材公司开户行为回民区工行,账号337568900231456,价税合计242 680元,采用托收承付结算方式,商品已发出,并已办妥托收手续,填制托收承付凭证(见图1-18)。

(9)2019年1月22日,华兴有限责任公司从青山钢铁厂购进板材。青山钢铁厂开户行为回民区农行,账号337645120290900,价税合计664 267.5元。根据协议签发1张期限为3个月的银行承兑汇票(见图1-19)。



中国工商银行

电汇凭证(贷方凭证)

3 简称 A

□普通 □加急

委托时间 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称		
	账 号			账 号		
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县	
汇出行名称			汇入行名称			
金 额	人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					
汇出行签章:			支付密码		*****	
			附加信息及用途:			
			复核:		记账:	

此联汇入行作为贷方凭证

图 1-15 电汇凭证(贷方凭证)



中国工商银行

电汇凭证(收账通知)

4 简称 A

□普通 □加急

委托时间 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称		
	账 号			账 号		
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县	
汇出行名称			汇入行名称			
金 额	人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					
汇出行签章:			支付密码		*****	
			附加信息及用途:			
			复核:		记账:	

此联为收款人的收账通知

图 1-16 电汇凭证(收账通知)

(10) 2019 年 1 月 23 日, 华兴有限责任公司向银行提交“银行汇票申请书”, 办理银行汇票 720 000 元, 用于从辛海钢铁厂购买钢材。辛海钢铁厂开户行为呼和浩特市商行赛罕区支行, 账号 230789000460580。填制银行汇票申请书(见图 1-20)。

委托收款凭证(回单) 1 第 号

委邮

委托日期 年 月 日

委托号码

汇款人	全 称		收款人	全 称																	
	账号或住址			账 号																	
	开户银行			开户银行					行号												
委托金额	人民币 (大写)											仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
款项内容			委托收款			附寄单证张数															
			凭证名称																		
备注:			款项收托日期			收款人开户银行盖章															
			年 月 日			年 月 日															

此联是收款人开户银行交给付款人的回单

单位主管

会计

复核

记账

图 1-17 委托收款凭证(回单)

托收承付凭证(回单) 1 第 号

邮

委托日期 年 月 日

托收号码

汇款人	全 称		收款人	全 称																	
	账号或住址			账 号																	
	开户银行			开户银行					行号												
托收金额	人民币 (大写)											仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
附件		商品发运情况			合同名称号码																
附寄单证张数																					
备注:			款项受托日期			收款人开户银行盖章															
			年 月 日			年 月 日															

此联是收款人开户银行交给付款人的回单

单位主管

会计

复核

记账

图 1-18 托收承付凭证回单

银行承兑汇票

签发日期 年 月 日

承兑申请人	全 称				收款人	全 称									
	账 号					账 号									
	开户银行		行号			开户银行		行号							
汇票金额	人民币 (大写)					仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
汇票到期日		年 月 日			承兑协议编号										
备注：															

图 1-19 银行承兑汇票

中国工商银行汇票申请书(存根)

第 号

申请日期 年 月 日

申 请 人		收 款 人	
账号或住址		账号或住址	
用 途		代理付款行	
汇票金额(大写)			仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分
备注：		科 目 _____	
		对方科目 _____	
		财务主管	复核 经办

图 1-20 银行汇票申请书

(11) 2019 年 1 月 23 日, 公司科研信息部员工徐跃出差回来, 报销差旅费 2 300 元, 交回现金 700 元, 填制收据(见图 1-21)。

收 据		第三联 记账凭证
年 月 日 字 NO 0000623		
今收到 _____		
交 来 _____		
人民币 _____ ￥ _____		
收款单位 公 章	收款人 交款人	

图 1-21 收据

(12) 2019 年 1 月 25 日, 华兴有限责任公司购买办公用品, 笔 32 支, 每支 28.5 元, 计算器 8 个, 每个 16.5 元, 取得增值税普通发票(见图 1-22)。

25233551		 增 值 税 专 用 发 票				No.06214645		
						开票日期: 年 月 日		
购 货 单 位	名 称:					密 码 区	(略)	
	纳税人识别号:							
	地 址、电 话:							
	开户行及账号:							
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
合 计								
价税合计(大写)		(小写)						
销 货 单 位	名 称:					备 注		
	纳税人识别号:							
	地 址、电 话:							
	开户行及账号:							
收款人:		复核:		开票人:		销货单位: (章)		

第三联
发票联
购货方记账凭证

图 1-22 增值税普通发票

(13) 2019 年 1 月 26 日, 徐跃出差考察预借差旅费 9 000 元, 填制借款单(见图 1-23)。

借 款 单

年 月 日

借款单位:		
借款理由:		
借款数额: 人民币(大写)		
本单位负责人意见:		借款人:
会计主管核批:	付款方式:	出纳:

图 1-23 借款单

(14) 2019 年 1 月 27 日, 从本市祥和公司购入 1 000 吨甲材料, 每吨 35 元, 验收入库, 填制收料单(见图 1-24)。

发票号码：

收 料 单
年 月 日

供应单位：

收料单编号：

材料类别：

收料仓库：

编号	名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本					备注
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	
						单价	金额				
合 计											

第三联
记账联

主管：

采购员：

检验员：

记账员：

保管员：

图 1-24 收料单

任 务 二 原始凭证的审核

一、实训设计

通过原始凭证的审核实训，学生应明确审核原始凭证的必要性，掌握审核原始凭证的方法，能对接收的原始凭证按照《会计基础工作规范》中的要求进行审核，对原始凭证的错误采用正确的方法更正，能够独立完成相关原始凭证的审核工作。

二、实训资料

对任务一中填制的原始凭证交叉审核。

实训二

记账凭证的填制与审核

>>> 实训目的

记账凭证是根据原始凭证编制的，记录经济业务借贷方向和金额的书面证明，是登记账簿的依据，是会计信息处理的基础。

1. 掌握通用记账凭证的内容、填制方法、审核内容及审核要求。
2. 认识记账凭证在实际会计工作中的重要作用。
3. 初步了解会计凭证的传递顺序。
4. 在实训中进一步体会记账凭证在会计核算工作中的重要性。

>>> 实训要求

填制和审核记账凭证是会计核算工作的重要环节，规范、正确地填制记账凭证是顺利进行会计核算工作的可靠保证。

1. 在开始本实训的操作之前，先回顾一下理论课教学中关于记账凭证填制和审核的要求及注意事项。
2. 按照记账凭证填制要求和填制内容，根据实训资料认真填制通用记账凭证。
3. 根据记账凭证的审核要求审核所填制的记账凭证。

一、实训设计

- (1) 了解原始凭证所体现的经济业务的内容及性质。
- (2) 在指导教师带领下回顾通用记账凭证填制的内容和要求, 审核经济业务的内容。
- (3) 根据实训资料中的原始凭证填制通用记账凭证。
- (4) 依据记账凭证审核的要求和内容, 分组交叉审核所填制的记账凭证。

二、实训资料

会计主体为华兴有限责任公司, 开户银行为呼和浩特市工商银行如意支行, 账号 56 - 78963214782。

(1) 2019 年 6 月 2 日, 收到银行收账通知(见图 2-1), ABC 公司根据投资合同的约定将投资款存入银行。

出票人		全 称	ABC 公司	收款人	全 称	华兴有限责任公司															
		账 号	12 - 654789231		账 号	56 - 78963214782															
		开户银行	农业银行营业部		开户银行	工商银行如意支行															
金 额	人民币	陆拾万元整										仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
	(大写)											¥	6	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票																			
票据张数		壹																			
单位主管		会计	复核	记账	收款人开户银行签章																

图 2-1 进账单

(2) 2019 年 6 月 4 日, 企业销售 FUD 产品给青岛长城公司, 增值税专用发票已开出(见图 2-2), 产品已通过铁路运输部门发出, 并开出转账支票代购货方垫付运费 1 600 元, 运费增值税 160 元, 支票存根见图 2-3, 运输发票见图 2-4。货款已办妥托收承付手续, 取得托收承付回单(见图 2-5)。

(3) 2019 年 6 月 7 日, 购进甲材料取得增值税专用发票(见图 2-6)。保管人员填制收料单(见图 2-7), 材料已如数入库, 根据合同的约定, 货款在 10 日内付清。

(4) 2019 年 6 月 8 日, 财务人员填制电汇结算凭证(见图 2-8), 采用汇兑结算方式偿还上月购入的甲材料款。

(5) 2019 年 6 月 10 日, 采用提货制销售 EWB 产品 200 件, 销售科业务员开出增值税专用发票(见图 2-9)。购货方以转账支票结算货款(见图 2-10), 财会人员当日填写进账单(见图 2-11)将支票送存银行。

23404011158		 增值税专用发票		No.06214751				
				开票日期: 2019年06月04日				
购 货 单 位	名 称: 青岛长城公司			密 码 区	(略)			
	纳税人识别号: 382415675361234							
	地 址、电 话: 青岛市和平路4号							
	开户行及账号: 农行三支行28-715689719							
货物及应税劳务名称 *FUD		规格型号	单位 件	数量 100	单价 3 200.00	金额 320 000.00	税率 16%	税额 51 200.00
合 计						320 000.00	16%	51 200.00
价税合计(大写)		叁拾柒万壹仟贰佰圆整			(小写) 371 200.00			
销 货 单 位	名 称: 华兴有限责任公司			备 注	 91150102MA0NB78Q9M 发票专用章 销货单位(盖章):			
	纳税人识别号: 91150102MA0NB78Q9M							
	地 址、电 话: 呼和浩特市新城区大学东路5号							
	开户行及账号: 内蒙古工商银行如意支行56-78963214782							
收款人: 刘敏		复核: 李峰		开票人: 王红				

图 2-2 增值税专用发票(第一联)

中国工商银行 支票存根 10200030 37080905	
附加信息	
出票日期2019年6月4日	
收款人: 铁路运输公司	
金 额: ¥1 760	
用 途: 代垫运费	
单位主管: 郭玲 会计: 王红	

图 2-3 支票存根

23404011158					No.06214751			
					开票日期: 2019年06月04日			
购 货 单 位	名称: 青岛长城公司 纳税人识别号: 382415675361234 地 址、电 话: 青岛市和平路4号 开户行及账号: 农行三支行28-715689719				密 码 区	(略)		
	货物及应税劳务名称 *铁路运输		规格型号	单位	数量	单价	金额 1 600.00	税率 10%
合 计						1 600.00	10%	160.00
价税合计(大写)		壹仟柒佰陆拾圆整					(小写) ￥1 760.00	
销 货 单 位	名称: 呼和浩特铁路局呼和浩特货运中心 纳税人识别号: 150102070108922 地 址、电 话: 呼和浩特市锡林郭勒北路30号0471-6968743 开户行及账号: 内蒙古呼和浩特市工行铁路支行 0602021509200016091				备 注	发站承运日期: 2019年6月4日 发站经办人: 陈春 发站: 呼和浩特 到站: 青岛 		
收款人: 张兰		复核: 魏娜		开票人: 林萍		销货单位(盖章):		

第二联 发票联 购货方记账凭证

图 2-4 运输发票

托收承付凭证(回单) 2 第 号

邮

委托日期 2019 年 6 月 4 日

托收号码 05367

收 款 人	全 称	华兴有限责任公司		付 款 人	全 称	青岛长城公司									
	账号或住址	56 - 78963214782			账 号	28 - 715689719									
	开户银行	工商银行如意支行			开户银行	农行三支行	行号	529							
托收金额	人民币 (大写)	叁拾柒万贰仟玖佰陆拾圆整				仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
						¥	3	7	2	9	6	0	0	0	
附件		商品发运情况				合同名称号码									
附寄单证张数		肆	铁路				GH - 0123								
备注:				款项受托日期				收款人开户银行盖章							
				2019 年 6 月 4 日				2019 年 6 月 4 日							

此联是收款人开户银行交给收款人的回单

单位主管

会计

复核

记账

图 2-5 托收承付回单

2340401121						No.06142		
						开票日期: 2019年06月04日		
购货单位	名称: 华兴有限责任公司 纳税人识别号: 91150102MA0NB78Q9M 地址、电话: 呼和浩特市新城区大学东路5号 开户行及账号: 内蒙古工商银行如意支行56-78963214782					密码区	(略)	
货物及应税劳务名称 *甲材料	规格型号	单位 吨	数量 20	单价 1620.00	金额 32400.00	税率 16%	税额 5184.00	
合 计					32400.00	16%	5184.00	
价税合计(大写)		叁万柒仟伍佰捌拾肆圆整					(小写) ¥37 584.00	
销货单位	名称: 天津大兴材料厂 纳税人识别号: 354669871234567 地址、电话: 天津市海河路 开户行及账号: 建设银行9823651					备注		
收款人: 刘敏		复核: 李峰		开票人: 王红		销货单位(盖章):		

第二联 发票联 购货方记账凭证

图 2-6 增值税专用发票

收 料 单

供货单位 天津大兴材料厂

材料科目 原材料

材料类别 主要材料

2019年6月7日

发票号码 067142

编 号 10

材料 编号	名称	规格	计量 单位	数 量		实际成本						
				应收	实收	买 价		运杂费	其他	合计	单位 成本	金额
						单价	金额					
3210	甲材料	H01	吨	20	20	1 620	32 400			32 400	1 620	

保管人 张伟

图 2-7 收料单

 中国工商银行

电汇凭证(收账通知)

4 简称 A

☐ 普通 ☐ 加急

委托时间 2019 年 6 月 8 日

汇款人	全 称	华兴有限责任公司	收款人	全 称	青岛 NBS 材料厂					
	账 号	56 - 78963214782		账 号						
	汇出地点	内蒙古自治区呼和浩特市/县		汇入地点	山东省青岛市/县					
汇出行名称		工行如意支行		汇入行名称						
金 额	人民币 (大写)	叁万柒仟伍佰捌拾肆圆整								
		千	百	十	万	千	百	十	元	角
			¥	3	7	5	8	4	0	0
支付密码			*****							
			附加信息及用途:							
汇出行签章:			复核:			记账:				

此联给收款人的收账通知

图 2-8 中国工商银行电汇凭证收账通知

2340401161		内蒙古增值税专用发票			No.06514234			
		国家税务总局 内蒙古税务局 发票联			开票日期: 2019年06月10日			
购货单位	名称: 永兴有限责任公司 纳税人识别号: 365379184226711 地 址、电 话: 东河西路25号 开户行及账号: 中国建设银行第三支行 08933905				密 码 区	(略)		
	货物及应税劳务名称 EWB产品	规格型号	单位 件	数量 200		单价 1 460.00	金额 292 000.00	税率 16%
合 计						¥292 000.00	16%	46 720.00
价税合计 (大写)		叁拾叁万捌仟柒佰贰拾圆整				(小写) ¥338 720.00		
销货单位	名称: 华兴有限责任公司 纳税人识别号: 91150102MA0NB78Q9M 地 址、电 话: 呼和浩特市新城区大学东路5号 0471-4933633 开户行及账号: 内蒙古工商银行新城支行 350080922250678				备 注	华兴有限责任公司 91150102MA0NB78Q9M 发票专用章 销货单位 (盖章):		
	收款人: 刘敏 复核: 李峰 开票人: 周文							

第一联 记账联 销售方记账凭证

图 2-9 增值税专用发票



图 2-10 转账支票

进 账 单 (收账通知) 3

2019年06月10日

汇 款 人	全 称	永兴有限责任公司	收 款 人	全 称	华兴有限责任公司
	账 号	08933905		账 号	56-78963214782
	汇出地点	呼和浩特市		汇出地点	呼和浩特市
汇出行名称		中国建设银行第三支行	汇入行名称		工商银行如意支行
金 额	人民币 (大写)	叁拾叁万捌仟柒佰贰拾圆整	中国建设银行		
			第三支行		
			2019.06.10		
			转讫 (01)		
复核		记账	收款人开户行签章		

此联是收款人开户行交给收款人的收账通知

图 2-11 进账单

- (6) 2019 年 6 月 11 日，业务员孙新出差预借旅差费。财务人员根据审核无误的借款单(见图 2-12)付现金 3 000 元。
- (7) 2019 年 6 月 12 日，企业以存款支付下半年书报费，取得统一收据(见图 2-13)。支票存根见图 2-14。
- (8) 2019 年 6 月 13 日，企业收到银行转来的收账通知(见图 2-15)，同日以托收方式向青岛长城公司收取的货款已收妥入账。
- (9) 2019 年 6 月 16 日，开出转账支票一张，支付本月电视台广告费，支票存根见图 2-16。取得电视台开局广告费的增值税专用发票(见图 2-17)。

借 款 单

2019 年 6 月 11 日

单位	业务部	姓 名	孙新	财务部经理	张明	审 批	
	预付差旅费	出差事由	业务洽谈	出差地点	北京	部门经理	李成
项目	其他借款	借款理由	出差				
		对方单位		开户行账号		付款方式	
人民币 (大写)		叁仟圆整				¥ 3 000.00	

图 2-12 借款单

邮政统一收款收据

2019年6月12日

今收到 华兴有限责任公司 人民币 叁仟陆佰圆整 ¥3 600.00 系 付 2019年下半年报纸杂志费 收款单位(公章) 邮政三营业部 收款人 刘军 交款人 赵丽	第二联 发票联
---	------------

150102166612

图 2-13 统一收据

中国工商银行 支票存根 10200030 37080900			
附加信息 _____ _____ _____			
出票日期2019年6月12日 <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 5px;"> <tr> <td>收款人: 呼和浩特邮政局</td> </tr> <tr> <td>金 额: ¥3 600.00</td> </tr> <tr> <td>用 途: 预付报刊费</td> </tr> </table> 单位主管: 会计:	收款人: 呼和浩特邮政局	金 额: ¥3 600.00	用 途: 预付报刊费
收款人: 呼和浩特邮政局			
金 额: ¥3 600.00			
用 途: 预付报刊费			

图 2-14 支票存根

托收承付凭证(收账通知) 3 第 5697 号

邮

委托日期 2019 年 6 月 13 日

托收号码 56789

汇 款 人	全 称	华兴有限责任公司		收 款 人	全 称	青岛长城公司									
	账号或住址	56 - 78963214782			账 号	28 - 715689719									
	开户银行	工行如意支行			开户银行	农行二支行	行号	3214							
托 收 金 额	人民币 (大写)	叁拾柒万陆仟零捌拾圆整				仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分
						¥	3	7	6	0	8	0	0	0	
附件		商品发运情况			合同名称号码										
附寄单证张数	肆	火车			GH - 0123										
备注：			款项受托日期			收款人开户银行盖章									
			2019 年 6 月 13 日			年 月 日									

此联是收款人开户银行交给收款人的回单

单位主管 会计 复核 记账

图 2-15 托收承付凭证

中国工商银行	
支票存根	
10200030	
370809001	
附加信息	
出票日期2019年6月16日	
收款人：内蒙古乐视传媒有限公司	
金 额：¥25 440.00	
用 途：广告费	
单位主管：	会计：

图 2-16 支票存根

(10) 2019 年 6 月 15 日，根据合同的约定以电汇方式支付 6 月 7 日购入的甲材料款，电汇凭证回单如图 2-18 所示。

(11) 2019 年 6 月 24 日，财务人员根据审核无误的旅差费报销单(见图 2-19)给业务员孙新报销旅差费 2 430 元，原借款 3 000 元，余款退回现金，填制专用收款收据(见图 2-20)。

2340401161						No.06214641					
						开票日期: 2019年06月16日					
购 货 单 位	名称: 华兴有限责任公司 纳税人识别号: 91150102MA0NB78Q9M 地址、电 话: 呼和浩特市新城区大学东路5号 0471-4933633 开户行及账号: 呼和浩特市工商银行如意支行 56-78963214782					密 码 区 (略)					
	货物及应税劳务名称 *现代服务*广告费					规格型号	单位	数量	单价	金额	税率
						次	240	100.00	24 000.00	6%	1 440.00
合 计									¥24 000.00	6%	¥1 440.00
价税合计(大写)					贰万伍仟肆佰肆拾圆整 (小写) ¥25 440.00						
销 货 单 位	名称: 内蒙古乐视传媒有限公司 纳税人识别号: 91150102MA0NB85Q9R 地址、电 话: 呼和浩特新华大街4号 0471-25677778 开户行及账号: 中国工商银行新华大街支行 5624565789788					备 注 					
	收款人: 刘华					复核: 赵国然			开票人: 周倩倩		
								销货单位(盖章):			

第三联 发票联 购货方记账凭证

图 2-17 增值税专用发票

 中国工商银行		电汇凭证(回单)		1 简称 A										
☐ 普通 ☐ 加急		委托时间 2019 年 6 月 15 日												
汇 款 人	全 称	华兴有限责任公司	收 款 人	全 称	天津大兴材料厂									
	账 号	56 - 78963214782		账 号	9823651									
	汇出地点	内蒙古自治区呼和浩特市/县		汇入地点	省 天津市 县									
汇出行名称		内蒙古工商银行新城支行	汇入行名称		建设银行天津支行									
金 额	人民币 (大写)	叁拾柒万玖仟零捌拾圆整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	3	7	9	0	8	0	0	0	
汇出行签章:			支付密码		*****									
			附加信息及用途:											
			复核:		记账:									

此联汇出行给汇款人的回单

图 2-18 电汇凭证回单

差旅费报销单

单位：业务部

2019 年 6 月 24 日

出差人				孙新				共 1 人			事由			业务洽谈		6 月 12 日—6 月 23 日			共 12 天	
出发时间				到达时间				火车票	卧铺票	汽车票	飞机票	市内车费	轮船	住宿费	其他	住勤费			合计金额	
月	日	时	地点	月	日	时	地点									天数	标准	金额		
5	12	20	本市	5	13	8	北京		800			430		1 200					2 430	
合 计									400			430		1 200					2 430	
合计(大写)				贰仟肆佰叁拾元整										¥ 2 430.00						

单位负责人 郭峰 部门负责人 李成 复核 王启 报销人 孙新

图 2-19 差旅费报销单

专用收款收据

收款日期 2019 年 6 月 24 日

NO. 523

付款单位 (交款人)	孙新	收款单位 (领款人)	财务部	收款项目	暂借款	第三联 给付款单位 收据
人民币 (大写)	伍佰柒拾圆整		仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	结算方式		
			¥ 5 7 0 0 0	现金		
收款事由	退回预借差旅费		经 办	部 门		
				人 员		
上述款项照数收讫无误。		会计主管	稽 核	出 纳	交款人	
收款单位财会专用章： (领款人签章)		张明		周泓	孙新	

图 2-20 专用收款收据

(12) 2019 年 6 月 30 日，财务人员根据本月材料发出汇总表(见图 2-21)，分配结转本月发出材料的实际成本。

(13) 2019 年 6 月 30 日，财务人员根据各部门工资计算单编制工资费用分配汇总表(见图 2-22)，分配结转本月工资费用。

(14) 2019 年 6 月 30 日，财务人员编制本月职工福利费用发生表(见图 2-33)，以库存现金支付，现金支票存根见图 2-24。

发料凭证汇总表

2019 年 6 月 30 日

编号 017

日 期	领料单 张数	贷方科目	借方科目				合 计
			生产成本		制造费用	管理费用	
			FUD	EWB			
1—10 日	18	原材料		280 000	30 000	12 000	322 000
11—20 日	15	原材料	520 000	260 000	15 000		795 000
21—30 日	16	原材料	215 000	285 000	25 000	8 000	533 000
合 计	49		735 000	825 000	70 000	20 000	1 650 000

会计主管人员 张庆

记账 齐力

审核 王启

制单 李光

图 2-21 发料凭证汇总表

工资费用分配汇总表

2019 年 6 月 30 日

车间、部门		应分配金额
车间生产工人工资	生产 FUD 产品	530 001.00
	生产 EWB 产品	172 524.00
	生产人员工资小计	702 525.00
车间管理人员		39 886.00
厂部管理人员		60 105.00
合 计		802 516.00

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-22 工资费用分配表

职工福利费用发生表

2019 年 6 月 30 日

车间、部门		应分配金额
车间生产工人工资	生产 FUD	74 200.14
	生产 EWB	24 153.36
	生产人员工资小计	98 353.50
车间管理人员		5 584.04
厂部管理人员		8 414.70
合 计		112 352.24

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-23 职工福利费用发生表

中国工商银行 支票存根 10200030 37080905			
附加信息 			
出票日期2019年6月30日			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">收款人：华兴有限责任公司</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">金 额：¥112 352.24</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">用 途：福利费</td> </tr> </table>	收款人：华兴有限责任公司	金 额：¥112 352.24	用 途：福利费
收款人：华兴有限责任公司			
金 额：¥112 352.24			
用 途：福利费			
单位主管：郭玲 会计：王红			

图 2-24 现金支票存根

(15) 2019 年 6 月 30 日，根据本月工资结算汇总表(见图 2-25)，签发现金支票，向银行提取现金 762 389.95 元，准备发放工资，支票存根见图 2-26。

工资结算汇总表

2019 年 6 月 30 日

车间或部门		标准工资	奖 金	津 贴	加班工资	应付工资	代扣个人 所得税	实发工资
第一 车间	生产工人	410 572.00	58 323.40	44 105.60	17 000	530 001	26 500.30	503 500.70
	管理人员	25 206.50	886.00	2 315.50	800.00	29 208.00	1 460.40	27 747.60
第二 车间	生产工人	144 571.00	1 462.00	10 491.00	16 000	172 524.00	8 626.20	163 897.80
	管理人员	9 248.00	420.00	810.00	200.00	10 678.00	533.90	10 144.10
管理 部门	管理人员	46 440.00	8 235.00	5 430.00		60 105.00	3 005.25	57 099.75
合 计		636 037.50	69 326.40	63 152.10	34 000.00	802 516.00	40 126.05	762 389.95

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-25 工资结算汇总表

(16) 2019 年 6 月 30 日，财务人员根据上月固定资产折旧额，调整编制本月固定资产折旧计算表(见图 2-27)，计提本月固定资产折旧。

(17) 2019 年 6 月 30 日，从本市奔腾有限责任公司购入材料 2 000 吨，每吨 40 元，收到增值税发票税额为 13 600 元。签发转账支票一张，付讫。填制转账支票(见图 2-28)。

(18) 2019 年 6 月 30 日，开出电汇凭证，支付前欠河北石家庄宏基公司货款 169 560 元，对方账号 278830045865669，汇入地点为石家庄农行乐城支行。填制电汇凭证(见图 2-29)，编制通用记账凭证。

中国工商银行 支票存根 10200030 37080905
附加信息
出票日期2019年6月30日
收款人：华兴有限责任公司
金 额：¥762 389.95
用 途：备发工资
单位主管：郭玲 会计：王红

图 2-26 现金支票存根

固定资产折旧计算表

2019 年 6 月 30 日

使用单位部门	上月固定资产折旧额	上月增加固定资产应计提折旧额	上月减少固定资产应计提折旧额	本月应计提折旧额
生产车间	48 520.00	2 000.00	1 500.00	49 020.00
厂 部	15 000.00	—	800.00	14 200.00
合 计	63 520.00	2 000.00	2 300.00	63 220.00

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-27 固定资产折旧计算表

中国工商银行 支票存根 10200030 37080905	中国工商银行转账支票 10200030 37080905
附加信息	出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称:
出票日期 年 月 日	收款人: 出票人账号:
收款人:	人民币(大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
金 额:	用途 密码
用 途:	行号 12015081026
单位主管 会计	复核 记账

图 2-28 转账支票

 中国工商银行

电汇凭证(回单)

1 简称 A

□普通 □加急

委托时间 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称		
	账 号			账 号		
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县	
汇出行名称			汇入行名称			
金 额	人民币		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写)					
汇出行签章:			支付密码		*****	
			附加信息及用途:			
			复核:		记账:	

此联汇出行给汇款人的回单

图 2-29 电汇凭证回单

(19) 2019 年 6 月 30 日, 财务人员根据库存商品明细账及产品出库单(见图 2-30 和图 2-31)编制主营业务成本计算单(见图 2-32), 结转本月已销产品成本。

产品出库单

用途: 销售		2019 年 6 月 30 日		凭证编号 22036		
				产成品库 二号库		
类 别	编 号	名称及规格	计量单位	数 量	单位成本	总成本
	1101	FUD 产品	件	100	2 600	260 000
合 计			件	100	2 600	260 000

记账 保管 白燕 检验 制单 陈俊

图 2-30 产品出库单(FUD 产品)

产品出库单

用途: 销售		2019 年 6 月 30 日		凭证编号 22037		
				产成品库 二号库		
类 别	编 号	名称及规格	计量单位	数 量	单位成本	总成本
	1102	EWB 产品	件	200	1 080	216 000
合 计			件	200	1 080	216 000

记账 保管 白燕 检验 制单 陈俊

图 2-31 产品出库单(EWB 产品)

主营业务成本计算单

2019 年 6 月 30 日

产品名称	期初结存			本期完工入库			本期销售		
	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本	数量	单位成本	总成本
FUD 产品	50	2 600	130 000	125	2 600	325 000	100	2 600	260 000
EWB 产品	120	1 080	129 600	184	1 080	198 720	200	1 080	216 000

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-32 主营业务成本计算单

(20) 2019 年 6 月 30 日, 财务人员根据应交增值税、应交消费税明细账及应缴纳的税费合计数, 按税收的有关规定编制城市维护建设税和教育费附加计算表(见图 2-32), 计算本月应交城市维护建设税和教育费附加。

城市维护建设税和教育费附加计算表

2019 年 6 月 30 日

项 目	城市维护建设税			教育费附加		
	计 税 额	计提比例	提 取 额	计 税 额	计提比例	提 取 额
增值税	82 134	7%	5 749.3	82 134	3%	2 464.02
消费税	—	—	—	—	—	—
合计	82 134	7%	5 749.38	82 134	3%	2 464.02

主管 张明

审核 王启

制单 鲁明

图 2-32 城市维护建设税和教育费附加计算表

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																							

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
合 计																							

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

实训三

科目汇总表的编制

>>> 实训目的

科目汇总表又称记账凭证汇总表，是科目汇总表核算方式的必经程序。通过本实训，使学生进一步理解“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则，掌握本期发生额试算平衡的方法，从而更深刻地理解并掌握借贷记账法的内容。

>>> 实训要求

1. 对实训二中的实训资料进行逐笔审核，以保证汇总资料的正确性。
2. 根据所编制的记账凭证开设 T 形账户，并把经济业务逐笔过入 T 形账户中，结出各账户的借贷方发生额。
3. 把 T 形账户的借贷方发生额过入科目汇总表中，进行试算平衡，使借方发生额等于贷方发生额。

- ## 二、实训资料

科目汇总表

[illegible]

科目汇总表

汇字第 号

年 月 日至 日 记账凭证：第 号至第 号

[illegible]

科目汇总表

年 月 日至 日 记账凭证：第 号至第 号 汇字第 号

[illegible]

2019 年 12 月，华兴有限责任公司发生以下经济业务。

(1) 1 日, 收到银行通知, 用银行存款支付到期的商业承兑汇票 50 000 元。

(2) 2 日, 购入原材料一批, 收到的增值税专用发票上注明的原材料价款为 40 000 元, 增值税进项税额为 6 400 元, 款项已通过银行转账支付, 材料已验收入库。

(3) 3 日, 销售产品一批, 开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 300 000 元, 增值税销项税额为 48 000 元, 货款尚未收到。该批产品实际成本为 180 000 元, 产品已发出。

(4) 4 日, 购入不需安装的设备一台, 收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 85 400 元, 增值税进项税额为 13 664 元, 支付包装费、运费 1 000 元, 相关增值税 100 元。价款及包装费、运费均以银行存款支付。设备已交付使用。

(5) 5 日, 从银行借入 3 年期借款 1 000 000 元, 借款已存入银行账户。

(6) 6 日, 收到应收账款 110 000 元, 存入银行。

(7) 7 日, 用银行存款支付产品展览费 100 000 元, 增值税 60 000 元。

(8) 8 日, 销售材料一批, 开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 60 000 元, 增值税销项税额为 9 600 元, 款项已存入银行。销售材料的实际成本为 42 000 元。

(9) 20 日, 从银行支付上月工资 500 000 元。

(10) 31 日, 分配应支付的职工工资 500 000 元, 其中, 生产工人薪酬 275 000 元, 车间管理人员薪酬 10 000 元, 行政管理部门人员薪酬 15 000 元, 在建工程应负担的工资 200 000 元。

(11) 31 日, 计提固定资产折旧 400 000 元, 其中计入制造费用 180 000 元、管理费用 220 000 元。

(12) 公司本期产品销售应缴纳的教育费附加为 2 000 元。

(13) 用银行存款缴纳本期增值税 6 850 元, 教育费附加 2 000 元。

根据上述经济业务编制通用记账凭证，根据记账凭证编制科目汇总表。

记账凭证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																								

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

附
单
据

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

附单据张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

记 账 凭 证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

附单据张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

科目汇总表

汇字第 号

年 月 日至 日 记账凭证：第 号至第 号

[illegible]

科目汇总表

年 月 日至 日 记账凭证：第 号至第 号 汇字第 号

[illegible]

实训四

日记账的登记

>>> 实训目的

通过本实训，使学生掌握日记账的登记方法，明确日记账就是出纳人员根据收款凭证、付款凭证，按经济业务发生时间的先后顺序，逐日逐笔进行登记的账簿。日记账一般采用三栏式订本账簿。每日终了，应分别计算收入和付出的合计数并结出余额，做到日清。月终同样要计算日记账收、付和结存的合计数，通常称为月结。通过练习现金日记账、银行存款日记账的登记，加深对理论知识的理解。

>>> 实训要求

1. 要求学生审核收款凭证、付款凭证。
2. 全面、详细地掌握经济业务的内容。
3. 掌握账簿登记的规则。
4. 根据审核无误的记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账。

一、实训设计

(1) 学生在登记日记账前应掌握有关日记账的记账规则,掌握登记日记账的基本要求。

(2) 在全面了解各种经济业务的基础上登记日记账。

(3) 本实训需三栏式账页 2 张。分别开设现金日记账和银行存款日记账,并将月初余额过到新开设的日记账中。

二、实训资料

2019 年 7 月 31 日,华兴有限责任公司银行存款日记账余额为 300 000 元,现金日记账余额为 3 000 元。该企业 8 月 1—15 日发生的有关经济业务及记账凭证如下。

(1) 8 月 1 日,以现金 1 000 元存入银行。(现付字第 1 号)

付款凭证

贷方科目:库存现金

2019 年 8 月 1 日

现付字第 1 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
将现金存入银行	银行存款	工行存款						1	0	0	0	0	0	
附单据 壹 张	合 计							¥	1	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(2) 8 月 1 日,以银行存款 10 000 元归还短期借款。(银付字第 1 号)

付款凭证

贷方科目:银行存款

2019 年 8 月 1 日

银付字第 1 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
归还短期借款	短期借款						1	0	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	1	0	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(3) 8月2日, 以银行存款20 000元偿还前欠飞达公司的应付账款。(银付第2号)

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2019年8月2日

银付字第2号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以银行存款偿还应付款	应付账款	飞达公司					2	0	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	2	0	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(4) 8月2日, 收到甲投资者投入企业的股款120 000元存入银行。(银收字第1号)

收款凭证

借方科目: 银行存款

2019年8月2日

银收字第1号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
收到甲投资者 投入企业的股款	实收资本	甲投资者					1	2	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	1	2	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(5) 8月3日,用现金暂付职工王红差旅费1 200元。(现付字第2号)

付款凭证

贷方科目:库存现金

2019年8月3日

现付字第2号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
用现金暂付 职工王红差旅费	其他应收款	王红						1	2	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	1	2	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(6) 8月3日,从银行提取现金1 000元备用。(银付字第3号)

付款凭证

贷方科目:银行存款

2019年8月3日

银付字第3号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
提取现金备用	库存现金							1	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	1	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(7) 8月4日,职工王红报销差旅费1 000元,余款退回。(现收字第1号、转字第1号)

收款凭证

借方科目: 库存现金

2019年8月2日

现收字第1号

摘 要	贷方科目		金 额											记账 符号
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
职工王红报销差旅费 1 000 元，余款退回	其他应收款	王红							2	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计								¥	2	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

转账凭证

2019年8月2日

转字第1号

摘 要	借方科目		贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
职工王红 报销差旅费	管理费用	差旅费	其他 应收款	王红						1	0	0	0	0	0	
附单据 叁 张	合 计									¥	1	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(8) 8月4日,收到乙公司应收账款30 000元,存入银行。(银收字第2号)

收款凭证

借方科目: 银行存款

2019年8月4日

银收字第2号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
收到应收账款 30 000 元	应收账款	乙公司					3	0	0	0	0	0	0	
附单据 壹 张	合 计						¥	3	0	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(9) 8月5日,向华众工厂购入原材料乙材料一批,重量2 000千克,每千克10元,计20 000元。进项增值税税率为16%计3 200元。材料已验收入库,货款以银行存款支付。(银付字第4号)

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2019年8月5日

银付字第4号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
向华众工厂购入 原材料乙材料	原材料	乙材料					2	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)						3	2	0	0	0	0	
附单据 叁 张	合 计						¥	2	3	2	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(10) 8月5日,从银行存款中提取现金25 000元,准备用于发放职工工资。(银付字第5号)

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2019年8月5日

银付字第5号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
从银行存款中提取现金	库存现金						2	5	0	0	0	0	0	
附单据 壹 张	合 计						¥	2	5	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(11) 8月6日,以现金25 000元发放职工工资。(现付字第3号)

付 款 凭 证

贷方科目: 库存现金

2019年8月6日

现付字第3号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以现金25 000元发放 职工工资	应付职工薪酬						2	5	0	0	0	0	0	
附单据 壹 张	合 计						¥	2	5	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(12) 8月6日,以现金500元支付销售部门业务费。(现付字第4号)

付款凭证

贷方科目:库存现金

2019年8月6日

现付字第4号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号		
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分	
以现金 500 元支付 销售部门业务费	销售费用	业务费							5	0	0	0	0		
附单据 壹 张	合 计								¥	5	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(13) 8月7日,以银行存款支付行政管理部门办公费15 000元。(银付字第6号)

付款凭证

贷方科目:银行存款

2019年8月7日

银付字第6号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以银行存款支付行政管理 部门办公费 15 000 元	管理费用	办公费					1	5	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	1	5	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(14) 8月7日, 以银行存款1200元支付报刊订阅费。(银付字第7号)

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2019年8月7日

银付字第7号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以银行存款1200元预付 6个月书报刊订阅费	管理费用	报刊费						1	2	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	1	2	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(15) 8月8日, 向某工厂出售A产品100台, 每台售价100元, 计10000元。产品已发出, 货款已收到, 存入银行。(银收字第3号)

收款凭证

借方科目: 银行现金

2019年8月4日

银收字第3号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
向某工厂出售 A 产品 100 台	主 营 业 务 收 入	A 产 品					1	0	0	0	0	0	0	
	应 收 税 费	应 交 增 值 税 (销 项 税 额)						1	7	0	0	0	0	
附单据 叁 张	合 计						¥	1	1	7	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(16) 8月8日, 计提应由财务费用负担但尚未支付的短期借款利息 800 元。(转字第 2 号)

转 账 凭 证

2019 年 8 月 8 日

转 字 第 2 号

摘 要	借方科目		贷方科目		金 额											记账 符号	
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分		
预提应由财务费用 负担但尚未支付的 短期借款利息	财务费用	利息	应付利息	王红								8	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计											¥	8	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(17) 8月9日, 以现金支付职工张章的医药费 200 元。(现付字第 5 号)

付 款 凭 证

2019 年 8 月 9 日

现付 字 第 5 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以现金支付职工张章的 医药费 200 元	应付职工薪酬	职工福利费							2	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	2	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(18) 8月9日,收到职工李立违章罚款300元,以现金收讫。(现收字第2号)

收款凭证

借方科目:库存现金

2019年8月9日

现收字第2号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
收到职工李立违章 罚款 300 元	营业外收入	罚款							3	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	3	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(19) 8月9日,以银行存款支付自办职工子弟学校经费3 000元。(银付字第8号)

付款凭证

贷方科目:银行存款

2019年8月9日

银付字第8号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以银行存款支付自办 职工子弟学校经费	营业外支出	学校经费						3	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	3	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(20) 8月10日, 出售材料一批, 价值10 000元, 应交销项增值税税率16%, 计1 600元。款已收到, 存入银行。(银收字第4号)

收 款 凭 证

借方科目: 银行存款

2019年8月10日

银收字第4号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
出售材料一批， 价值 10 000 元	其他业务收入	材料					1	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (销项税额)						1	6	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	1	1	6	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(21) 8月10日, 结转出售材料的实际成本8 000元。(转字第3号)

转 账 凭 证

2019年8月10日

转字第3号

摘 要	借方科目		贷方科目		金 额										记账 符号		
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分	
结转出售材料的 实际成本	其他业务 成本		原材料							8	0	0	0	0	0		
附单据 张	合 计									¥	8	0	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(22) 8月11日, 结转8月8日向某工厂出售A产品100台的成本。(转字第4号)

转 账 凭 证

2019年8月11日

转 字 第 4 号

摘 要	借方科目		贷方科目		金 额											记 账 符 号	
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分		
结转8月8日向某工厂出售A产品100台的成本	主营业务成本	A产品	库存商品	A产品						8	0	0	0	0	0		
附单据 张	合 计									¥	8	0	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(23) 8月11日, 因购置生产设备需要向银行借入10 000元, 借款期限为2年。(银收字第5号)

收 款 凭 证

借方科目: 银行存款

2019年8月11日

银 收 字 第 5 号

摘 要	贷方科目		金 额											记账 符号
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
因购置生产设备需要向 银行借入 10 000 元	长期借款						1	0	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥	1	0	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(24) 8月11日,企业以银行存款从二级市场购入面值2 000元的债券10张,不打算长期持有,年利率为5%,无其他费用。(银付字第9号)

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2019年8月11日

银付字第9号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
企业购入面值2 000 元的一年期债券10 张	交易性金融资产	成本					2	0	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计						¥ 2	0	0	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(25) 8月12日,以现金1 000元支付职工困难补助。(现付字第6号)

付 款 凭 证

贷方科目: 库存现金

2019年8月12日

现付字第6号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以现金支付 职工困难补助	应付职工薪酬	职工福利费						1	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥ 1	0	0	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(26) 8月12日, 应交税费账户应上交的消费税9 000元以银行存款付讫。(银付字第10号)

付 款 凭 证

贷方科目: 库存现金

2019年8月12日

银付 字 第 10 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
应交税金账户应上交的 消费税9 000 元以 银行存款付讫	应交税费	消费税						9	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	9	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(27) 8月13日, 以银行存款支付水电费2 400元, 增值税240元, 其中车间用2 000元, 办公室用400元。(银付字第11号)

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2019年8月13日

银付 字 第 11 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号		
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分	
以银行存款支付 水电费 2 400 元	管理费用	水电费								4	0	0	0	0	
	制造费用	水电费							2	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)								2	4	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	2	6	4	0	0	0	

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(28) 8月13日,收到外地厂家前欠货款5 000元,已收存银行。(银收字第6号)

收款凭证

借方科目:银行存款

2019年8月13日

银收字第6号

摘 要	贷方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
收到外地厂家前欠 货款 5 000 元	应收账款	外地厂家						5	0	0	0	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	5	0	0	0	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(29) 8月14日,以银行存款支付销售费用5 400元(广告费),增值税324元。(银付字第12号)

付款凭证

借方科目:银行存款

2019年8月14日

银付字第12号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以银行存款支付 销售费用 5 400 元	销售费用	广告费						5	4	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)							3	2	4	0	0	
附单据 贰 张	合 计							¥	5	7	2	4	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

(30) 8月15日, 以现金848元支付保险费, 包括增值税48元。(现付字第7号)

付 款 凭 证

贷方科目: 银行存款

2019年8月14日

现付字第12号

摘 要	借方科目		金 额										记账 符号	
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角		分
以现金 800 元 支付保险费	管理费用	保险费							8	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)								4	8	0	0	
附单据 贰 张	合 计								¥	8	4	8	0	0

会计主管 郭玲

记账 王红

稽核 李锋

制单 张三

出纳 刘敏

实训五

银行存款余额调节表的编制

>>> 实训目的

为了保证企业登记的银行存款日记账与开户银行所登记的金额一致，达到账实相符，不出现误差，企业需要定期编制银行存款余额调节表。实际上，银行存款余额调节表的编制就是将银行存款日记账上的记录与银行对账单上的记录相核对，找出差异、分析原因的对账过程。造成银行存款日记账余额与银行对账单金额不一致的原因有记账错误和未达账项两种。未达账项是企业与银行之间，由于凭证的传递和双方入账时间的不同，出现的一方已入账，另一方由于凭证未达而没有入账的现象。本实训的主要目的就是使学生通过实际操作，掌握银行存款余额调节表的编制方法，编制银行存款余额调节表，调整未达账项，验证账实不符的原因。

>>> 实训要求

银行存款余额调节表的编制是银行存款清查结果的一种处理方式。编制银行存款余额调节表时，应按以下步骤操作。

1. 首先检查本单位银行存款日记账的正确性和完整性。
2. 根据银行送来的对账单与本单位的日记账逐笔核对。
3. 查找出现账实不相符的原因。
4. 如出现账实不相符的原因是由于未达账项造成的，则需要编制银行存款余额调节表。
5. 进一步查找未达账项出现的几种情况。
6. 将未达账项的数据填入银行存款余额调节表。
7. 核对调节后的银行存款日记账余额与银行对账单余额是否相等，如相等则银行存款余额调节表编制完成。