

第一单元 库存现金的核算与管理

任务 1.1 会计主体信息，现金管理制度、印章管理办法

5. 启用会计账簿：

表 1-1-1 现金日记账使用登记表

现金日记账使用登记表

设计单位:北京市财政局

使用者名称		北京市黄庄艺海服装有限责任公司		印 鉴		
账簿编号		1		北京市黄庄艺海服装有限责任公司 财务专用章 宁赵怡		
账簿页数		本账簿共使用 页				
启用日期		2014 年 1 月 1 日				
截止日期		年 月 日				
责任者盖章	出纳	审核	主管	部门领导		
	夏丹	方正	李彩			
交接记录						
姓名	交接日期			交接盖章	监交人员	
					职务	姓名
	经管 年 月 日					
	交出 年 月 日					
	经管 年 月 日					
	交出 年 月 日					
	经管 年 月 日					
	交出 年 月 日					
	经管 年 月 日					
	交出 年 月 日					
	经管 年 月 日					
	交出 年 月 日					
印花 税 票	注：此栏为任务 1.3 贴印花税票处					

表 1-1-2 银行存款日记账使用登记表

银行存款日记账使用登记表									
设计单位:北京市财政局									
使用者名称			北京市黄庄艺海服装有限责任公司						
账簿编号			2						
开户银行			中国工商银行石景山支行						
帐号			0200 0630 0920 0011 074						
账簿页数			本账簿共使用 页						
启用日期			2014 年 1 月 1 日						
截止日期			年 月 日						
责任者盖章	出纳	审核	主管	部门领导					
	夏丹	方正	李彩						
交接记录									
姓名		交接日期				交接盖章	监交人员		
							职务	姓名	
		经管 年 月 日							
		交出 年 月 日							
		经管 年 月 日							
		交出 年 月 日							
		经管 年 月 日							
		交出 年 月 日							
		经管 年 月 日							
		交出 年 月 日							
		经管 年 月 日							
		交出 年 月 日							
印花 税 票	注：此栏为任务 1.3 贴印花税票处								

任务 1.2 提取备用金业务处理

付款凭证

贷方

科目 **银行存款**

2014 年 1 月 2 日

银付字第 01 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提取备用金 3262#	库存现金								9	5	0	0	0	0
合 计									¥9	5	0	0	0	0

附件 1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

现 金 日 记 账

[illegible]

付款凭证

现付字第 02 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买印花税票	管理费用	税费								1	0	0	0
合 计										¥1	0	0	0

附件
1
张

制单夏丹

现 金 日 记 账

[illegible]

任务 1.4 收到押金业务处理

收款凭证

现收字第 03 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到兴平公司包装物	其他应付款	兴平公司						1	0	0	0	0	0
押金													
合 计							¥	1	0	0	0	0	0

附件 1 张

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 2 日

现付字第 04 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到的兴平公司包装物	银行存款							1	0	0	0	0	0	附件 1 张
押金送存银行														
合 计								¥ 1	0	0	0	0	0	

财务主管李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单夏丹

现 金 日 记 账

[illegible]

任务 1.5 现金日记账日结及现金盘点业务处理

现 金 日 记 账

[illegible]

任务 1.6 现金零售收入业务处理

收款凭证

借方科目 库存现金

2014 年 1 月 3 日

现收字第 05 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售女装现金收入	主营业务收入	女装						4	7	0	0	8	5	附件 1 张
	应交税费	应交增值税（销项税额）							7	9	9	1	5	
合 计								¥	5	5	0	0	0	0

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

任务 1.7 费用报销业务处理

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 3 日

现付字第 07 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
办公室报销办公费	管理费用	办公费							1	6	5	0	0
合 计								¥	1	6	5	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳夏丹

审核方正

制单夏丹

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 3 日

现付字第 08 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
报销交通费	管理费用	交通费							7	1	0	0	0
	销售费用	交通费							1	0	0	0	0
合 计									¥8	1	0	0	0

附件 4 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

现 金 日 记 账

年		凭证 编号	摘 要	对应 科目	借 方						√	贷 方						√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
月	日				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百		十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
1	1		上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																</

任务 1.8 预借差旅费业务处理

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 3 日

现付字第 09 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
人事部盛青云预借差旅	其他应收款	盛青云						3	0	0	0	0	0
费													
合 计								¥ 3	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

现 金 日 记 账

年		凭证 编号	摘 要	对应 科目	借 方					√	贷 方					√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
月	日				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
1	1		上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															</

任务 1.9 报销差旅费业务处理

转 账 凭 证

2014 年 1 月 15 日 转 字第 10 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额												
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
人事部盛青云	管理费用	差旅费						2	6	7	9	0	0											
报销差旅费	其他应收款	盛青云															2	6	7	9	0	0		
合 计								¥	2	6	7	9	0	0			¥	2	6	7	9	0	0	

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

任务 1.10 退回包装物押金的处理

付 款 凭 证

贷方

科目 库存现金

2014 年 01 月 15 日

现付字第 11 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
退回兴平公司包装物	其他应付款	兴平公司						1	0	0	0	0	0
押金													
合 计								¥1	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账

出纳 夏丹

审核 李彩

制单 夏丹

现 金 日 记 账

年		凭证 编号	摘 要	对应 科目	借 方					√	贷 方					√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月	日				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
1	1		上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																</

任务 1.11 提取现金，发放工资业务处理

工 资 发 放 表

部门：销售部门

2014 年 1 月

单位：元

职工 姓名	标 准 工 资	职务 工资	岗位 工资	各项 补贴	应付 工资	代扣款项				实发 工资
						个 税	医疗养 老失业	住房公 积金	合 计	
黄灿	4000	500	300	300	5100	41.19	227.00	600	868.19	4231.81
孙红	3000	500	300	300	4100	12.53	182.20	480	674.73	3425.27
郭旭	3000	500	400	200	4100	12.53	182.20	480	674.73	3425.27
张方	3000	400	400	200	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
王玉	3000	400	400	200	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
总 计	16000	2300	1800	1200	21300	85.31	955.80	2520	3561.11	13738.89

批示：赵怡宁

复核：

制表：张山

工资发放表

部门： 管理人员

2014 年 1 月

单位： 元

职工姓名	标准工资	职务工资	岗位工资	各项补贴	应付工资	代扣款项				实发工资
						个税	医疗养老失业	住房公积金	合计	
盛青云	3000	380	400	220	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
王新梅	2500	300	400	300	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
金一	2500	340	460	200	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
伍枚	2500	340	400	260	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
合计	10500	1360	1660	980	14500	9.53	661.60	1740	2411.13	12088.87

批示： 赵怡宁

复核：

制表：张山

(1) 提取现金时：

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 01 月 20 日

银付字第 12¹/₄ 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额							
				千	百	十	万	千	百	十	元角分
提现备发工资3263#	库存现金						2	5	8	2	7 7 6
合 计							¥	2	5	8	2 7 7 6

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

(2) 发放工资时:

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 01 月 20 日

现付字 12²/₄号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
发放工资	应付职工薪酬	工资					2	5	8	2	7	7	6	
合 计							¥	2	5	8	2	7	7	6

附件 2 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

(3) 结转代扣款项，填制转账凭证。

转 账 凭 证

2014 年 1 月 20 日

转 字第12³/₄号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额												
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转代扣款	应付职工薪酬	工资						5	9	7	2	2	4											
项	其他应付款	社会保险费															1	6	1	7	4	0		
	其他应付款	住房公积金															4	2	6	0	0	0		
	应交税费	个人所得税																		9	4	8	4	
合 计								¥	5	9	7	2	2	4			¥	5	9	7	2	2	4	

附件 2 张

财务主管 李彩 记账 审核 李彩 制单 方正

(4) 分配工资，填制记账凭证。

转 账 凭 证

2014 年 1 月 20 日

转 字第12⁴/₄号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	借 方 金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
分配工资	销售费用	工资					1	7	3	0	0	0	0											
	管理费用	工资					1	4	5	0	0	0	0											
	应付职工薪酬	工资															3	1	8	0	0	0	0	
合 计							¥	3	1	8	0	0	0	0			¥	3	1	8	0	0	0	0

附件2张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

附件
2
张

现 金 日 记 账

[illegible]

任务 1.12 综合业务处理

1.

收款凭证

借方科目 库存现金

2014 年 1 月 20 日

现收字第 13 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售男装现金收入	主营业务收入	男装						3	6	0	6	8	4
	应交税费	应交增值税（销项税额）						6	1	3	1	6	
合 计								¥	4	2	2	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

2. (1) 1 月 15 日，
(2) 1 月 20 日借款：

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 20 日

现付字第 14 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售部孙红预借差旅费	其他应收款	孙红						2	0	0	0	0	0
合 计								¥2	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

3.

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2014 年 1 月 20 日

现付 字第 15 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
办公室报销业务招待费	管理费用	业务招待费							4	0	0	0	0
合 计									¥	4	0	0	0

附件
1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

4. 将当日现金收入送存银行。

付款凭证

贷方科目 库存现金

2014 年 1 月 20 日

现付 字第 16 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
现金销售收入送存银行	银行存款							4	2	2	0	0	0
合 计								¥ 4	2	2	0	0	0

附件
1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏单

5. 日结，账实相符。

现 金 日 记 账

年		凭证 编号	摘 要	对应 科目	借 方							√	贷 方							√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
月	日				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
1	1		上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			</

6. 清点库存现金数额，编制“现金盘点报告表”：

7.

转 账 凭 证

2014 年 1 月 28 日

转 字第 17 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额						√	借 方 金 额															
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
销售部孙红报	销售费用	差旅费						1	5	9	5	0	0													
销差旅费	其他应收款	孙红																		1	5	9	5	0	0	
合 计								¥	1	5	9	5	0	0						¥	1	5	9	5	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

收款凭证

借方科目 库存现金

2014年 1 月 28 日

现收字第 17 $\frac{2}{2}$ 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
孙红退回差旅费余款	其他应收款	孙红								4	0	5	0	0	
合 计										¥	4	0	5	0	0

附件
1
张

财务主管 李彩

记账

出纳夏丹

审核 方正

制单：夏丹

现 金 日 记 账

[illegible]

现 金 日 记 账

[illegible]

8.

收款凭证

借方科目 库存现金

2014年 1 月 28 日

现收字第 18 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
卖废品款	营业外收入								1	4	3	0	0
合 计									¥	1	4	3	0 0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单：夏丹

现 金 日 记 账

[illegible]

任务 1.13 日结及现金盘点，月末结账

1.1 月 28 日，现金日记账日结：

现 金 日 记 账

2014年 月 日	编 凭 号 证	摘 要	对应 科目	借 方					√	贷 方					√	余 额									
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		承前页						4	0	5	0	0								3	3	4	1	0	0
28	现收18	卖废品收入	营业外收入					1	4	3	0	0								3	4	8	4	0	0
		本日合计						5	4	8	0	0													

2. 1 月 28 日，清点库存现金数额，编制“现金盘点报告表”：

库存现金盘点报告表

单位名称：黄庄艺海

2014 年 1 月 28 日

实存金额	账存金额	对比结果		备注
		盘盈	盘亏	
¥3504.00	¥3484.00	¥20.00		

负责人：李彩

盘点人：夏丹

出纳员：夏丹

收款凭证

借方科目 库存现金

2014 年 1 月 31 日

现收字第 19 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										附件		
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
发现现金溢余	待处理财产损溢	待处理流动资产损溢										2	0	0	0	1
																张
合 计												¥	2	0	0	0

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单：夏丹

现 金 日 记 账

2014年		编 凭 号 证	摘 要	对应 科目	借 方					√	贷 方					√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
月	日				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
			承前页						4	0	5	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							

3. 对清查结果进行处理:

付 款 凭 证

贷方科目 库存现金

2014 年 1 月 30 日

现付 字第 20 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
现金溢余处理退还	待处理财产损溢	待处理流动资产损溢									2	0	0	0
孙红款项														
合 计											¥	2	0	0

附件
1
张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏单

4. 1 月 31 日, 月末结账:

现 金 日 记 账

2014年		编 凭 号 证	摘 要	对应 科目	借 方					√	贷 方					√	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
月	日				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
			承前页						4	0	5	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			</

第二单元 银行存款的核算与管理

任务 2.2 购买转账支票、取得借款业务

付款凭证

贷方
科目 银行存款 2014 年 02 月 01 日 银付 字第 01 号

摘 要	借方总账科目	明细科目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购买转账支票	管理费用	办公费									3	0	0	0
合 计										¥	3	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

收款凭证

借方
科目 银行存款 2014 年 2 月 1 日 银收 字第 02 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
取得一年期短期借款	短期借款	工行石景山支行					1	0	0	0	0	0	0	0
合 计							¥	1	0	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

银 行 存 款 日 记 账

2014年		凭证 编号	结算方式		摘 要	借 方					√	贷 方					√	余 额						
月	日		类	号码		千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十
2	1				期初余额														1	0	0	0	0	0
	1	银付1	转账		购买支票												3	0	0	0				
	1	银收2	转账		取得短期借款		1	0	0	0	0	0	0	0					1	9	9	9	7	0

任务 2.3 用转账支票购买办公用品、付业务招待费

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 4 日

银付字第 03 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
销售部购买办公用品	销售费用	办公费								7	5	0	0	0	
2126#															
合 计										¥	7	5	0	0	0

附件 2 张

财务主管李彩 记账

出纳夏丹

审核方正

制单夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 11 日

银付字第 04 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
办公室支付业务招待费	管理费用	业务招待费							5	0	0	0	0
2127#													
合 计									¥	5	0	0	0

附件 2 张

财务主管李彩 记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

银 行 存 款 日 记 账

2014年		凭证 编号	结算方式		摘 要	借 方					√	贷 方					√	余 额						
月	日		类	号码		千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十
2	1				期初余额														1	0	0	0	0	0
1		银付1	转账		购买支票												3	0	0	0				
1		银收2	转账		取得短期借款	1	0	0	0	0	0	0	0						1	9	9	9	7	0
4		银付3	转支	2126#	销售部购办公用品												7	5	0	0	0			
11		银付4	转支	2127#	付业务招待费												5	0	0	0	0			

任务 2.4 付手续费、展览费、广告费业务处理

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 11 日

银付 字第 05 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
支付手续费	财务费用	手续费							5	8	0	5	0	
合 计									¥	5	8	0	5	0

附件 1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 12 日

银付 字第 06 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
支付展览费 2128#	销售费用	展览费						3	8	0	0	0	0		
合 计								¥ 3	8	0	0	0	0		

附件 2
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

任务 2.5 交增值税、付水电费业务处理

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 14 日

银付 字第 08 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
缴纳上月增值税	应交税费	未交增值税						2	7	0	8	0	0
合 计								¥ 2	7	0	8	0	0

附件
1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 14 日

银付 字第 09 号

			2011年2月11日											2011年2月11日										
摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额																				
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
支付水费 2130#	管理费用	水费								4	5	0	0	0										
	制造费用	水费								4	5	0	0	0										
	应交税费	应交增值税（进项税额）								1	5	3	0	0										
合 计										¥ 1	0	5	3	0	0									

附件
3
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方
科目 银行存款

2014 年 2 月 14 日

银付 字第 10 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付电费 2131#	管理费用	电费							7	5	0	0	0
	制造费用	电费							7	5	0	0	0
	应交税费	应交增值税（进项税额）							2	5	5	0	0
合 计								¥ 1	7	5	5	0	0

附件
3
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

银 行 存 款 日 记 账

[illegible]

收款凭证

银收字第 11 号

附件 2
张

制单 夏丹

[illegible]

任务 2.7 购买材料、固定资产业务处理

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014年 2 月 14 日

银付 字第 12 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买棉布 2132#	原材料	棉布						9	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（进）						1	5	3	0	0	0
合 计								¥1	0	5	3	0	0

附件
3
张

财务主管 李彩 记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 15 日

银付字第 13 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买缝纫机 2133#	固定资产	缝纫机					2	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（进项税额）					3	4	0	0	0	0	0
合 计							¥ 2	3	4	0	0	0	0

附件
2
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

银 行 存 款 日 记 账

2014年		凭证编号	结算方式		摘 要	借 方					√	贷 方					√	余 额							
月	日		类	号码		千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元
2	1				期初余额														1	0	0	0	0	0	0
	1	银付1	转账		购买支票															9	9	9	7	0	0
	1	银收2	转账		取得短期借款		1	0	0	0	0	0	0	0						1	9	9	9	7	0
	4	银付3	转支	2126#	销售部购办公用品															7	5	0	0	0	0
	11	银付4	转支	2127#	付业务招待费															5	0	0	0	0	0
	11	银付5	转账		付手续费															5	8	0	5	0	0
	12	银付6	转支	2128#	付展览费															3	8	0	0	0	0
	14	银付7	转支	2129#	付广告费															5	0	0	0	0	0
	14	银付8	转账		交一月增值税															2	7	0	8	0	0
	14	银付9	转支	2130#	付水费															1	0	5	3	0	0
	14	银付10	转支	2131#	付电费															1	7	5	5	0	0
	14	银收11	转支	6582#	销售女西装		3	5	1	0	0	0	0	0											
	14	银付12	转支	2132#	购买棉布															1	0	5	3	0	0
	15	银付13	转支	2133#	购买缝纫机															2	3	4	0	0	0

任务 2.8 商业汇票业务的处理

付 款 凭 证

贷方

科目 银行存款

2014 年 02 月 17 日

银付字第 14 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额				
				千	百	十	万	千
付承兑汇票保证金2134#	其他货币资金	保证金			1	1	7	0
合 计				¥	1	1	7	0

附件
2
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 02 月 17 日

银付字第 15 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额							
				千	百	十	万	千	百	十	元角分
付承兑手续费	财务费用	手续费							5	8	5 0
合 计									¥5	8	5 0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

转 账 凭 证

2014 年 2 月 18 日

转 字第 16 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	借 方 金 额							
				千	百	十	万	千	百	十	元角分		千	百	十	万	千	百	十	元角分
杭州丝绸厂	原材料	丝绸					1	0	0	0	0 0 0 0									
购买丝绸	应交税费	应交增值税（进项税额）					1	7	0	0	0 0 0 0									
	应付票据	杭州丝绸厂														1	1	7	0	0 0 0 0
合 计							¥1	1	7	0	0 0 0 0					¥1	1	7	0	0 0 0 0

附件 3 张

财务主管 李彩 记账 审核 李彩 制单 方正

转账凭证

2014 年 2 月 20 日

转字第17号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额										
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
销售男装	应收票据	青岛远洋					5	8	5	0	0	0	0									
	主营业务收入	男装														5	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（销项税额）														8	5	0	0	0	0	
合 计							¥	5	8	5	0	0	0	0		¥	5	8	5	0	0	0

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

附件
3
张

转账凭证

2014 年 2 月 25 日

转字第18号

[illegible]

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

附件
2
张

银 行 存 款 日 记 账

2014 年		凭 证 编 号	结算方式		摘 要	借 方					√	贷 方					√	余 额														
月	日		类	号码		千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
2	1				期初余额																1	0	0	0	0	0	0	0				
	1	银付1	转账		购买支票																	3	0	0	0							
	1	银收2	转账		取得短期借款			1	0	0	0	0	0	0	0																	
	4	银付3	转支	2126#	销售部购办公用品																	7	5	0	0	0						
	11	银付4	转支	2127#	付业务招待费																		5	0	0	0	0					
	11	银付5	转账		付手续费																		5	8	0	5	0					
	12	银付6	转支	2128#	付展览费																		3	8	0	0	0					
	14	银付7	转支	2129#	付广告费																		5	0	0	0	0					
	14	银付8	转账		交一月增值税																		2	7	0	8	0					
	14	银付9	转支	2130#	付水费																			1	0	5	3	0				
	14	银付10	转支	2131#	付电费																			1	7	5	5	0				
	14	银收11	转支	6582#	销售女西装			3	5	1	0	0	0	0	0																	
	14	银付12	转支	2132#	购买棉布																			1	0	5	3	0	0			
	15	银付13	转支	2133#	购买缝纫机																				2	3	4	0	0	0		
	17	银付14	转账		付承兑手续费																				5	8	5	0				
	17	银付15	转账		承兑汇票保证金																					1	1	7	0	0	0	

任务 2.9 委托银行代发工资

工 资 发 放 表

部门：销售部门

2014 年 2 月

单位：元

职工 姓名	标 准 工 资	职务 工资	岗位 工资	各项 补贴	应付 工资	代扣款项				实发 工资
						个 税	医疗养 老失业	住房公 积金	合 计	
黄灿	4000	500	300	300	5100	41.19	227.00	600	868.19	4231.81
孙红	3000	500	300	300	4100	12.53	182.20	480	674.73	3425.27
郭旭	3000	500	400	200	4100	12.53	182.20	480	674.73	3425.27
张方	3000	400	400	200	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
王玉	3000	400	400	200	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
总 计	16000	2300	1800	1200	17300	85.31	955.80	2520	3561.11	13738.89

批示：赵怡宁

复核：

制表：张云帆

工资发放表

部门： 管理人员

2014 年 2 月

单位： 元

职工姓名	标准工资	职务工资	岗位工资	各项补贴	应付工资	代扣款项				实发工资
						个税	医疗养老失业	住房公积金	合计	
盛青云	3000	400	400	200	4000	9.53	182.20	480	671.73	3328.27
王新梅	2500	300	400	300	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
金一	2500	300	460	240	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
伍枚	2500	300	400	300	3500	0	159.80	420	579.80	2920.20
合计	10500	1300	1660	1040	14500	9.53	661.60	1740	2411.13	12088.87

批示： 赵怡宁

复核：

制表：张云帆

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 17 日

银付字第 19¹/₃号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
发放职工工资 2135#	应付职工薪酬	工资					2	5	8	2	7	7	6
合 计							¥ 2	5	8	2	7	7	6

附件 3 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 21 日

银付字第 20 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
银行代发工资手续费	财务费用	手续费									1	8	0	0
合 计											¥ 1	8	0	0

附件 1
张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

银 行 存 款 日 记 账

[illegible]

任务拓展：

转 账 凭 证

2014 年 2 月 17 日 转 字第 19²/₃ 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额												
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转代扣款	应付职工薪酬	工资						5	9	7	2	2	4											
项	其他应付款	社会保险费															1	6	1	7	4	0		
	其他应付款	住房公积金															4	2	6	0	0	0		
	应交税费	个人所得税																		9	4	8	4	
合 计								¥	5	9	7	2	2	4			¥	5	9	7	2	2	4	

财务主管 李彩 记账 审核 李彩 制单 方正

附件
2 张

转 账 凭 证

2014 年 2 月 17 日 转 字第 19³/₃ 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额																		
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
分配工资	销售费用	工资						1	7	3	0	0	0	0																
	管理费用	工资						1	4	5	0	0	0	0																
	应付职工薪酬	工资																		3	1	8	0	0	0	0				
合 计								¥3 1 8 0 0 0 0 0											¥3 1 8 0 0 0 0 0											

财务主管 李彩 记账 审核 李彩 制单 方正

附件
2 张

任务 2.10 利息的核算

收款凭证

借方科目 银行存款

2014 年 2 月 21 日

银收 字第 21 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到银行存款利息	财务费用	利息收入						1	0	0	0	0	0
合 计								¥ 1	0	0	0	0	0

附件 1 张

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 28 日

银付字第 22 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付短期借款利息	财务费用	利息支出							5	0	0	0	0
合 计									¥ 5	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

银行存款日记账

[illegible]

任务 2.11 网银业务处理

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 2 月 28 日

银付字第 23 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
付上海纺织厂货款	应付账款	上海纺织厂					1	0	0	0	0	0	0
合 计							¥ 1	0	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

银行存款日记账

2014年		凭证编号	结算方式		摘 要	借 方					√	贷 方					√	余 额							
月	日		类	号码		千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元
2	1				期初余额														1	0	0	0	0	0	0
	1	银付1	转账		购买支票														9	9	9	7	0	0	0
	1	银收2	转账		取得短期借款	1	0	0	0	0	0	0	0						1	9	9	9	7	0	0
	4	银付3	转支	2126#	销售部购办公用品														7	5	0	0	0	0	0
	11	银付4	转支	2127#	付业务招待费														5	0	0	0	0	0	0
	11	银付5	转账		付手续费														5	8	0	5	0		0
	12	银付6	转支	2128#	付展览费														3	8	0	0	0	0	0
	14	银付7	转支	2129#	付广告费														5	0	0	0	0	0	0
	14	银付8	转账		交一月增值税														2	7	0	8	0	0	0
	14	银付9	转支	2130#	付水费														1	0	5	3	0	0	0
	14	银付10	转支	2131#	付电费														1	7	5	5	0	0	0
	14	银收11	转支	6582#	销售女西装	3	5	1	0	0	0	0	0	0											0
	14	银付12	转支	2132#	购买棉布														1	0	5	3	0	0	0
	15	银付13	转支	2133#	购买缝纫机														2	3	4	0	0	0	0
	17	银付14	转账		付承兑手续费														5	8	5	0			0
	17	银付15 银付	转账		承兑汇票保证金														1	1	7	0	0	0	0
	17	191/3	转支	2134#	发工资														2	5	8	2	7	7	6
	21	银付20	转账		代发工资手续费														1	8	0	0			0
	21	银收21	转账		收到存款利息				1	0	0	0	0	0											0
	28	银付22	转账		付短期借款利息														5	0	0	0	0	0	0
	28	银付23	网银		付上海纺织厂货款														1	0	0	0	0	0	0

任务 2.12 编制银行存款余额调节表

银行存款余额调节表

2014 年 02 月 28 日

开户行及账号：中国工商银行石景山支行 0200063009200011074		金额单位：元	
项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	303,489.24	银行对账单余额	314,589.24
加：银行已收、企业未收款	3,000.00	加：企业已收、银行未收款	
减：银行已付、企业未付款	1,900.00	减：企业已付、银行未付款	10,000.00
调节后的存款余额	304,589.24	调节后的存款余额	304,589.24

主管：李彩

会计：方正

出纳：夏丹

编制单位：北京市黄庄艺海服装有限责任公司

银行存款日记账

2014年		凭证 编号	结算方式		摘 要	借 方				√	贷 方				√	余 额													
月	日		类	号码		千	百	十	万		千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
2	1				期初余额														1	0	0	0	0	0					
	1	银付1	转账		购买支票									3	0	0	0		9	9	9	7	0	0					
	1	银收2	转账		取得短期借款	1	0	0	0	0	0	0	0					1	9	9	9	7	0	0					
	4	银付3	转支	2126#	销售部购办公用品									7	5	0	0	0	1	9	9	2	2	0	0				
	11	银付4	转支	2127#	付业务招待费									5	0	0	0	0	1	9	8	7	2	0	0				
	11	银付5	转账		付手续费									5	8	0	5	0	1	9	8	1	3	9	5	0			
	12	银付6	转支	2128#	付展览费									3	8	0	0	0	0	1	9	4	3	3	9	5	0		
	14	银付7	转支	2129#	付广告费									5	0	0	0	0	0	1	4	4	3	3	9	5	0		
	14	银付8	转账		交一月增值税									2	7	0	8	0	0	1	4	1	6	3	1	5	0		
	14	银付9	转支	2130#	付水费									1	0	5	3	0	0	1	4	0	5	7	8	5	0		
	14	银付10	转支	2131#	付电费									1	7	5	5	0	0	1	3	8	8	2	3	5	0		
	14	银收11	转支	6582#	销售女西装	3	5	1	0	0	0	0	0					4	8	9	8	2	3	5	0				
	14	银付12	转支	2132#	购买棉布									1	0	5	3	0	0	0	4	7	9	2	9	3	5	0	
	15	银付13	转支	2133#	购买缝纫机									2	3	4	0	0	0	0	4	5	5	8	9	3	5	0	
	17	银付14	转账		付承兑手续费									5	8	5	0		4	5	5	8	3	5	0	0			
	17	银付15	转账		承兑汇票保证金									1	1	7	0	0	0	0	0	3	3	8	8	3	5	0	0
	17	191/3	转支	2134#	发工资									2	5	8	2	7	7	6		3	1	3	0	0	7	2	4
	21	银付20	转账		代发工资手续费									1	8	0	0		3	1	2	9	8	9	2	4			
	21	银收21	转账		收到存款利息			1	0	0	0	0	0						3	1	3	9	8	9	2	4			
	28	银付22	转账		付短期借款利息									5	0	0	0	0	3	1	3	4	8	9	2	4			
	28	银付23	网银		付上海纺织厂货款									1	0	0	0	0	0	3	0	3	4	8	9	2	4		
					本月合计	4	5	2	0	0	0	0	0	2	4	8	5	1	0	7	6								
					累计	4	5	2	0	0	0	0	0	2	4	8	5	1	0	7	6								

第三单元 其他货币资金的核算与管理

任务 3.1 外埠存款业务处理

付款凭证

贷方科目 银行存款 2014 年 3 月 3 日 银付 字第 01 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
开立采购专户2136#	其他货币资金	外埠存款					2	0	0	0	0	0	0	附件 2 张
合 计							¥ 2	0	0	0	0	0	0	

附件
2
张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

付款凭证

贷方
科目 银行存款 2014 年 3 月 3 日 银付 字第 02 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付电汇手续费	财务费用	手续费								1	5	0	0
合 计										¥1	5	0	0

附件 1 张

附件
1
张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

(4) 审核记账凭证:

转 账 凭 证

2014 年 3 月 7 日

转 字第 03 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额																	
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
从杭州丝绸	在途物资	杭州丝绸布艺有限公司					1	7	0	0	0	0	0																
布艺有限公	应交税费	应交增值税（进项税额）					2	8	9	0	0	0	0																
司购买丝绸	其他货币资金	外埠存款																1	9	8	9	0	0	0					
合 计							¥1	9	8	9	0	0	0				¥1	9	8	9	0	0	0						

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

附件 1 张

收款凭证

借方科目 银行存款

2014 年 3 月 10 日

银收 字第 04 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收回采购专户余款	其他货币资金	外埠存款							1	1	0	0	0
合 计									¥1	1	0	0	0

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

附件 1 张

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 外埠存款

年		凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额																		
月	日				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分									
3	3	1	开立采购专户	银行存款			2	0	0	0	0	0							2	0	0	0	0	0	借				2	0	0	0	0	0
	7	3	采购材料	原材料											1	9	8	9	0	0	0				借					1	1	0	0	0
	10	4	余款退回	银行存款												1	1	0	0	0				平						0				

任务 3.2 银行汇票存款业务处理

收款凭证

借方科目 银行存款

2014 年 3 月 10 日

银收 字第 05 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售工装	主营业务收入	工装				1	6	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（销项税额）				2	7	2	0	0	0	0	0
合 计				¥	1	8	7	2	0	0	0	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单 夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 3 月 10 日

银付 字第 06 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
付银行汇票邮电费	财务费用	手续费									2	8	8
											5		
合 计											¥2	8	8

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单夏丹

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 3 月 10 日

银付 字第 07 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
办理银行汇票	其他货币资金	银行汇票存款					5	0	0	0	0	0	0
合 计											¥5	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单夏丹

转 账 凭 证

2014 年 3 月 20 日

转 字第 08 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额																			
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							
内蒙古毛纺	原材料	毛料					4	2	0	0	0	0	0																		
厂购买毛料	应交税费	应交增值税（进项税额）					7	1	4	0	0	0	0																		
	其他货币资金	银行汇票存款																4	9	1	4	0	0	0							
合 计							¥ 4 9 1 4 0 0 0 0											¥ 4 9 1 4 0 0 0 0													

附件 2 张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

收款凭证

借方科目 银行存款

2014 年 3 月 21 日

银收 字第 09 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	√	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收回银行汇票余款	其他货币资金	银行汇票存款							8	6	0	0	0
合 计									¥	8	6	0	0

附件 1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 银行汇票存款

年 月 日		凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方								贷 方								借 或 贷	余 额										
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分							
3	10	7	办理银行汇票	银行存款				5	0	0	0	0	0										借				5	0	0	0	0	0
	20	8	采购毛料	原材料											4	9	1	4	0	0	0		借					8	6	0	0	0
	21	9	余款退回	银行存款													8	6	0	0	0		平					0				

任务 3.3 银行本票存款业务处理

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 3 月 21 日

银付 字第 10 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额						
				千	百	十	万	千	百	十
办理银行本票	其他货币资金	银行本票存款					8	1	9	0
										0
										0
										0
合 计							¥8	1	9	0
										0

附件 1 张

财务主管 李彩 记账 出纳 夏丹 审核 方正 制单夏丹

转账凭证

2014 年 3 月 22 日

转字第 11 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额											
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
百货公司	固定资产	锁边机						7	0	0	0	0	0										
购锁边机	应交税费	应交增值税（进项税额）						1	1	9	0	0	0										
	其他货币资金	银行本票存款															8	1	9	0	0	0	
合 计								¥	8	1	9	0	0	0			¥	8	1	9	0	0	0

附件
2
张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 银行本票存款

[illegible]

任务 3.4 存出投资款业务核算

付款凭证

贷方

科目 银行存款

2014 年 3 月 25 日

银付字第 12 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	√	金 额							
				千	百	十	万	千	百	十	元角分
转入证券公司款项	其他货币资金	存出投资款				1	0	0	0	0	0
合 计				¥	1	0	0	0	0	0	0

附件

1 张

财务主管 李彩

记账

出纳 夏丹

审核 方正

制单 夏丹

转 账 凭 证

2014 年 3 月 26 日

转 字第 13 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额								√	借 方 金 额							
				千	百	十	万	千	百	十	元角分		千	百	十	万	千	百	十	元角分
购买东软集团	交易性金融资产	成本				5	4	0	0	0	0									
股票	投资收益								5	4	0									
	其他货币资金	存出投资款													5	4	0	5	4	0
合 计				¥	5	4	0	5	4	0	0		¥	5	4	0	5	4	0	0

附件
2 张

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 存出投资款

年		凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额																				
月	日				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
3	25	12	转入证券公司款项	银行存款			1	0	0	0	0	0	0											借			1	0	0	0	0	0	0	0		
	26	13	购买股票	交易性金融资产												5	4	0	5	4	0	0		借			4	5	9	4	6	0	0			

6. 3月31日，东软集团的股价为每股20.00元，填制记账凭证。

转 账 凭 证

2014 年 3 月 31 日

转 字第 14 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额					√	借 方 金 额															
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
东软集团股票	交易性金融资产	公允价值变动						6	0	0	0	0	0												
价值变动	公允价值变动损益																		6	0	0	0	0	0	
合 计								¥	6	0	0	0	0	0					¥	6	0	0	0	0	0
财务主管 李彩		记账		审核 李彩					制单 方正																

附件 1 张

附件 1 张

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 外埠存款

年 月 日	凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额						
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十
3 3	1	开立采购专户	银行存款				2 0 0 0 0 0 0 0								借				2 0 0 0 0 0 0 0		
	7 3	采购材料	原材料									1 9 8 9 0 0 0 0		借				1 1 0 0 0 0			
	10 4	余款退回	银行存款										1 1 0 0 0 0	平					0		
	31	本月合计					2 0 0 0 0 0 0 0					2 0 0 0 0 0 0 0		平					0		

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 银行汇票存款

年	凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借或贷	余 额																				
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
3	10	7	办理银行汇票	银行存款				5	0	0	0	0	0											借				5	0	0	0	0	0	0	
	20	8	采购毛料	原材料										4	9	1	4	0	0	0	0			借					8	6	0	0	0	0	
	21	9	余款退回	银行存款												8	6	0	0	0			平							0					
	31		本月合计					5	0	0	0	0	0			5	0	0	0	0	0	0	平							0					

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 银行本票存款

年		凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方							贷 方							借 或 贷	余 额													
月	日				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
3	21	10	办理银行本票	银行存款				8	1	9	0	0	0															8	1	9	0	0	0
	22	11	购买锁边机	固定资产												8	1	9	0	0	0	0								0			
	31		本月合计					8	1	9	0	0	0			8	1	9	0	0	0	0								0			

其他货币资金 明细分类账

其他货币资金 科目 存出投资款

年 月 日		凭证 编号	摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额														
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
3	25	12	转入证券公司款项	银行存款		1	0	0	0	0	0	0	0	0	借		1	0	0	0	0	0	0	0						
	26	13	购买股票	交易性金融资产								5	4	0	5	4	0	0	借		4	5	9	4	6	0	0			
			本月合计			1	0	0	0	0	0	0	0		5	4	0	5	4	0	0	借		4	5	9	4	6	0	0

任务拓展：

转 账 凭 证

2014 年 4 月 10 日 转 字第 1 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额									√	借 方 金 额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
出售作为交易	其他货币资金	存出投资款					6	5	8	7	4	0	0												
性金融资产的	交易性金融资产	成本														5	4	0	0	0	0	0	0		
东软股票	交易性金融资产	公允价值变动														6	0	0	0	0	0	0	0		
	投资收益															5	8	7	4	0	0	0	0		
合 计							¥	6	5	8	7	4	0	0				¥	6	5	8	7	4	0	0

财务主管 李彩 记账 审核 李彩 制单 方正

附件 2 张

转 账 凭 证

2014 年 4 月 10 日

转 字 第 1 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	√	借 方 金 额							√	借 方 金 额												
				千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出售作为交易	公允价值变动损益							6	0	0	0	0	0											
性金融资产的	投资收益																6	0	0	0	0	0		
东软股票																								
合 计								¥	6	0	0	0	0	0			¥	6	0	0	0	0	0	

财务主管 李彩

记账

审核 李彩

制单 方正

附件 张

《货币资金核算与管理实训》答案，可以参考中国人民大学出版社出版的《货币资金核算与管理》。



还可以联系作者: 1452393158@qq.com