

模块一

认识实训工业企业

项目一 了解实训企业基本情况

活动1 明确项目目的

- ① 了解企业基本情况，进入模拟情境。
- ② 识记重要内容，为模拟工作的顺利进行打下基础。

活动2 了解企业基本情况

项 目		内 容
企业名称		佳味佳美有限责任公司
注册地址		大连市经济开发区黄海西路 161 号
联系电话		0411-87561699
法定代表人		刘佳一
注册资本		叁仟万元整
企业类型		有限责任公司
经营范围		生产销售夹心饼干、曲奇饼干、月饼、面包
纳税人识别号		210232171498626
纳税人代码		06663
开户银行		中国工商银行大连开发区分行
账号	基本存款户	200300221100066
	一般存款户	200601023305026
预留银行印鉴		 
2007 年、2008 年在职人员		354 人

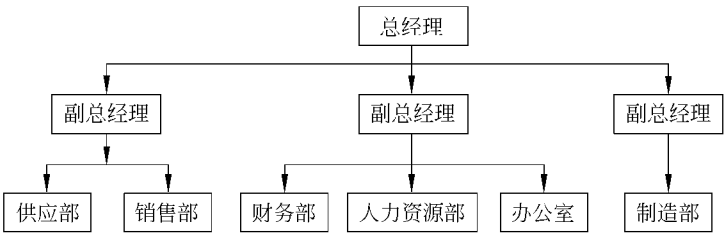
项目二 了解企业内部基本组织机构

活动1 明确项目目的

- ① 了解内部组织机构，进一步熟悉模拟企业组织机构设置、部门职责。
- ② 了解财务部人员分工一览表，为建立模拟岗位角色奠定基础。

活动2 了解公司内部组织结构

本公司实行总经理负责制。各副总经理分管有关部门，对总经理负责。具体组织结构图如下。



活动3 了解各部门职责

部 门 名 称	部 门 职 责
制造部	主要负责生产车间、机修车间
供应部	主要负责材料采购、储运
销售部	主要负责产品销售、客户服务
财务部	主要负责财务、成本、出纳工作
人力资源部	主要负责人员招聘、解聘、考核
办公室	主要负责固定资产管理、行政后勤管理

活动4 明确财务部人员分工

姓 名	分 工
高阳	主管；审核
刘一	出纳
李丽	材料、成本会计
王源	工资、往来
张松	收入、费用、利润会计；报表会计
丁凯	成品库保管员
孙燕	材料库保管员

项目三 熟悉企业会计政策以及会计方法

活动1 明确项目目的

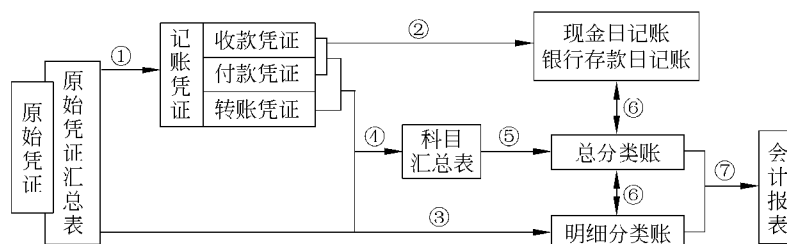
熟悉模拟企业各项会计政策以及方法，进入财务人员角色，为各个岗位模拟奠定基础。

活动2 认识模拟企业会计政策以及会计处理方法

1. 会计账务处理程序

会计账务处理程序即科目汇总表账务处理程序。

- ① 根据取得或者填制经过审核后无误的原始凭证以及原始凭证汇总表编制记账凭证。
- ② 根据收款、付款凭证登记库存现金、银行存款日记账。
- ③ 根据记账凭证、原始凭证或者原始凭证汇总表登记各种明细账。
- ④ 每月15日以及月末对记账凭证进行汇总编制科目汇总表。
- ⑤ 根据科目汇总表登记总账。
- ⑥ 月末结出各账户余额，进行对账，对发现的错账进行更正。
- ⑦ 月末编制会计报表。



2. 货币资金的核算

库存现金限额核定为 8000 元。

3. 备用金的核算

备用金核算采用“一次报账制”，即：需要备用金时经总经理的批准先预支，使用后报销，多退少补，一次结清。

4. 应收账款的核算

年末按照应收账款余额的 1%计提坏账准备。

5. 存货的核算

- ① 按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法。
- ② 原材料明细账按材料种类设置，如：小麦粉、白砂糖、可可粉等。
- ③ 平时发料按照“一料一单”填制“领料单”，月末汇总编制“发料凭证汇总表”，对材料费用进行核算。
- ④ 库存商品平时发出商品时填制“出库单”，月末汇总计算并结转销售产品成本。

⑤ 库存商品明细账按产品种类设置，如：奶油夹心饼干、草莓夹心饼干、牛奶曲奇饼干等。

6. 应付职工薪酬的核算

① 工资核算采用月薪制计时工资。当月应发工资与实发工资均按上月考勤计算。每月10日发放工资，按规定结转各种代扣款项；月末，分配工资费用。

② 按规定比例计提职工福利费、工会经费和职工教育经费。

③ 按规定比例计算企业以及职工应负担的各项社会保险和住房公积金。具体如下表所示。

项 目	计 提 基 数	企业负担比例/%	个人负担比例/%
职工福利费	本月工资总额	6	
工会经费	本月工资总额	2	
职工教育经费	本月工资总额	1.5	
住房公积金	上年月平均工资总额	7	7
医疗保险	上年月平均工资总额	8	2
养老保险	上年月平均工资总额	20	8
失业保险	上年月平均工资总额	1	1
生育保险	上年月平均工资总额	0.7	
工伤保险	上年月平均工资总额	1.5	

④ 上年月平均工资总额 177000 元。

7. 税金及附加费用标准

① 企业所得税税率 25%。

所得税按年计算；分月预缴，月末计提，次月 10 日内预缴，年终汇算清缴，多退少补。

② 流转税。

增值税税率 17%，本企业为增值税一般纳税人；城建税率：7%；教育费附加率 3%。
增值税、城建税、教育费附加于月末计算，次月 10 日内缴纳。

③ 个人所得税税率：按 9 级超额累进税率代扣代缴，如下表所示。

级 数	全月应纳税所得额	税率/%	速算扣除法/元
1	不超过 500 元的	5	0
2	超过 500 元至 2000 元的部分	10	25
3	超过 2000 元至 5000 元的部分	15	125
4	超过 5000 元至 20000 元的部分	20	375
5	超过 20000 元至 40000 元的部分	25	1375
6	超过 40000 元至 60000 元的部分	30	3375
7	超过 60000 元至 80000 元的部分	35	6375
8	超过 80000 元至 100000 元的部分	40	10375
9	超过 100000 元的部分	45	15375

8. 成本计算

成本计算采用品种法。

9. 当期损益

按月结转当期损益。

10. 资产负债和利润表

月末编制资产负债表、利润表。

项目四 了解客户资料

活动 1 明确项目目的

储备客户资料，与外单位发生业务往来时能够方便、准确填制各种原始凭证，更好的完成岗位工作。

活动 2 了解客户情况

资料 序号	名 称	纳税人识别号	地 址、电 话	开户行及账号
1	大连友嘉贸易有 限责任公司	210232171256553	大连市经济开发区黄海 东路 23 号 88093321	中国工商银行大连开发 区分行 200300221100123
2	大连农丰批发有限责 任公司	210211171236879	甘井子区连港路 22 号 86653200	中国建设银行甘井子支 行营业部 300201202312521
3	黑龙江绿园粮油 贸易有限责任公 司	230132177598765	哈尔滨市南岗区化工路 35 号 0451-86547808	交通银行哈尔滨南岗支 行 301500251012676
4	大连家家乐有限 责任公司	210211171236879	甘井子区连港路 22 号 86653200	中国建设银行大连甘井 子支行营业部 300201202312521
5	黑龙江联华兴股 份有限公司	2301111712666543	哈尔滨市道里区永昌路 36 号 0452-89905656	中国工商银行哈尔滨道 里支行营业部 230210018051156
6	哈尔滨利家仓买 有限责任公司	2301111712633216	哈尔滨市南岗区南路 12 号 0452-68890366	中国工商银行哈尔滨南 岗分理处 2302100178082356
7	沈阳阳光仓买有 限责任公司	2101111722335062	沈阳市沈河区朝阳大街 11 号 024-68805566	中国工商银行哈尔滨沈 阳沈河支行营业部 2101100167088075

模块二

原始凭证的填制与审核

项目一 认识原始凭证

原始凭证又称为单据，是在经济业务发生或完成时取得或者填制的，用来记录或者证明经济业务的发生或完成情况，明确经济责任且具有法律效力的书面证明。其中，按照来源不同将原始凭证分为外来原始凭证和自制原始凭证是一种非常重要的分类，我们分别来认识一下。

活动1 明确项目目的

- ① 学会阅读原始凭证反映的特殊会计语言。
- ② 读懂原始凭证所反映的经济业务内容。

活动2 认识外来原始凭证

外来原始凭证是在经济业务发生或完成时，从其他单位或个人直接取得的原始凭证。例如企业从外单位取得的发票等。见示范格式 2-1~2-3。

知识加油站：增值税专用发票

根据国家税务总局发布的《增值税专用发票使用规定》要求，自 2007 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人应通过增值税防伪税控系统使用增值税专用发票。增值税专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成。基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。

- ◆ 发票联：作为购买方的记账凭证；
- ◆ 抵扣联：购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证；
- ◆ 记账联：销售方的记账凭证。

其他联次用途由一般纳税人自行确定。

示范格式 2-1

2102061170

大连增值税专用发票



№ 00308003

开票日期: 2008 年 10 月 16 日

购 货 单 位	名 称: 佳味佳美有限责任公司					密 码 区		
	纳税人识别号: 210232171498626							
	地 址、电 话: 大连市经济开发区黄海西路 161 号 87561699							
	开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100066							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
白砂糖		特级	吨	3	2200.00	6600.00	13%	858.00
合 计						6600.00		858.00
价税合计 (大写)		柒仟肆佰伍拾捌元整 (小写) ¥ 7458.00						
销 货 单 位	名 称: 友嘉贸易有限责任公司					备 注		
	纳税人识别号: 210232171256553							
	地 址、电 话: 大连市经济开发区黄海东路 23 号 88093321							
	开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100123							

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 刘刚

销货单位 (章):

示范格式 2-2

增值税普通发票



21021723005

№ 04838848

购方单位: 佳味佳美有限责任公司

2008 年 10 月 8 日

品名及规格	货物或劳务名称	单 位	数 量	单 价	金 额						
					万	千	百	十	元	角	分
档案盒		个	50	6.00			3	0	0	0	0
装订机		个	2	210.00			4	2	0	0	0
信笺			100	2.80			2	8	0	0	0
金额 (大写) ⊗ 壹仟零佰零拾零元零角零分					¥ 1000.00						
备注:											

② 付款方报销凭证

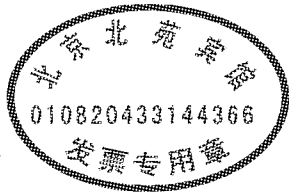
开票单位 (盖章):

复核人:

收款人:

开票人: 李杉

示范格式 2-3

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票	
	
税务登记号: 010820433144366	发票代码: 121000672146
付款单位: 佳味佳美有限责任公司	发票号码: 89709656
	信息码: 0140602058
经营项目 住宿费	金 额 ¥ 450.00 元
	
金额合计 (人民币大写): 肆佰伍拾元整	税控装置号: 0100166266
机打票号: 140602051820970899	开票日期: 2008 年 11 月 18 日
税控装置防伪码: 23E8148863A8965	
收款单位 (盖章有效):	税控装置打印发票手开无效

知识加油站：发票

发票，由出售方向购买方签发并加盖出售方印鉴的文本。由多联次组成，购销双方各执不同联次。

◆ 发票分为普通发票和增值税专用发票。

普通发票根据行业的不同，一般可分为工业发票、商业发票、加工修理修配业发票、收购业发票、交通运输业发票、建筑安装业发票、金融保险业发票、邮电通信业发票、娱乐业发票、服务业发票、转让无形资产发票以及销售不动产类发票等。基本联次为三联：

第一联为存根联，开票方留存备查用；

第二联为发票联，付款方作记账的原始凭证；

第三联为记账联，开票方作为记账的原始凭证。

增值税专用发票是国家税务部门根据增值税征收管理需要而设定的，专用于纳税人销售或者提供增值税应税项目的一种发票。专用发票不仅能够记载商品销售额和增值税而且能够兼记销货方纳税义务和购货方进项税额，是购货方据以抵扣税款的法定凭证，对增值税的计算起着关键性作用。

◆ 从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。

活动 3 认识自制原始凭证

自制原始凭证是指由本单位内部经办业务的部门或个人，在完成某项经济业务时自行填制的凭证。例如：外购材料验收入库时由仓库保管员填写的“收料单”，见示范格式 2-4；内

部各部门从仓库中领用材料时由仓库保管员填写的“领料单”，见示范格式 2-5；期末，由会计人员根据“领料单”汇总填制的“材料耗用汇总表”，见示范格式 2-6；用转账支票付款时签发的转账支票，见示范格式 2-7 和 2-8；提取现金时签发的现金支票，见示范格式 2-9 和 2-10 等。

示范格式 2-4

收 料 单

2008 年 10 月 16 日

No. 0015003

供应者：友嘉贸易有限公司

发票号码：00308003

编号	名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	成 本 总 额								第三联 会计	
							十	万	千	百	十	元	角	分		
	白砂糖	特级	3	3	吨	2200.00			6	6	0	0	0	0		
备注：			验收人：孙燕			合 计				6	6	0	0	0		0
会计：李丽			出纳：刘一			复核：高阳			记账：			制单：孙燕				

示范格式 2-5

领 料 单

领料部门：生产车间

生产通知单号数

2008 年 11 月 10 日

No. 0016018

制品名称：夹心饼干				制造数量：100 千克			领料用途：生产产品										
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额										
							百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	面粉		千克	50	50	1.20						6	0	0	0		
附件：张				合 计								¥	6	0	0	0	
主管：高阳				会计：李丽			记账：			发料：孙燕			领料：江科			制单：孙燕	

示范格式 2-6

材料耗用汇总表

单位：千克

2008 年 10 月 15 日

汇总领料单号码：018-060

领料部门	原 料 种 类				合 计
	鸡蛋	面粉	白砂糖	黄油	
夹心饼干	2000	12000	300	1600	15900
曲奇	3000	20000	800	5000	28800
合计	5000	32000	1100	6600	44700
主管：高阳		会计：李丽		汇总：李丽	
				复核：高阳	
				制单：李丽	

知识加油站：汇总原始凭证

实际工作中，有时某一种原始凭证使用非常频繁，如：单张的领料单（见示范格式 2-5），会计人员就可以根据实际业务情况，定期将单张的同种原始凭证进行汇总形成汇总的该种原始凭证，如“材料耗用汇总表”。汇总后，原始凭证所反映的业务清晰、明了，会计人员可以根据汇总原始凭证作记账凭证，而原来单张的原始凭证即成为汇总原始凭证的附件，单独装订保管。

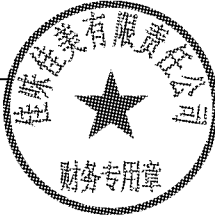
示范格式 2-7：转账支票正面

中国工商银行 转账支票存根 XII3576802 附加信息 出票日期 2008 年 11 月 6 日 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">收款人：农丰批发</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">金 额：200000.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">用 途：支付货款</td> </tr> </table> 单位主管： 会计：	收款人：农丰批发	金 额：200000.00	用 途：支付货款	中国工商银行转账支票（辽） XII3576802 出票日期（大写）贰零零捌年壹拾壹月零陆日 付款行名称：工行大连开发区分行 收款人：大连农丰批发有限责任公司 出票人账号：200300221100066 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币</td> <td style="width: 5%;">亿</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">（大写） 贰拾万元整</td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> 用途：支付货款 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 财务专用章 一刘印佳 复核： 记账：	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	（大写） 贰拾万元整			¥	2	0	0	0	0	0	0	0
收款人：农丰批发																												
金 额：200000.00																												
用 途：支付货款																												
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
（大写） 贰拾万元整			¥	2	0	0	0	0	0	0	0																	

示范格式 2-8：转账支票背面

	被背书人 背书人签章 年 月 日	贴 粘 单 处
--	--	----------------------------

示范格式 2-9：现金支票正面

中国工商银行 现金支票存根 XII3576802 附加信息 出票日期2008年11月9日 收款人：本公司 金 额：3000.00 用 途：补充库存 单位主管： 会计：	 中国工商银行现金支票（辽） XII3576802											
	出票日期（大写）贰零零捌年壹拾壹月零玖日 付款行名称：工行大连开发区分行											
	收款人：本公司 出票人账号：200300221100066											
	人民币 叁仟元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	（大写）					¥	3	0	0	0	0	0
本支票付款期十天	用途：补充库存											
	上列款项请从我账户内支付											
	出票人签章											
	 											
	复核： 记账：											

示范格式 2-10：现金支票背面

附加信息：												
												
	收款人签章 年 月 日											
	（贴粘单处）											
	身份证名称： 发证机关：											
	号码											

知识加油站：支票

1. 支票的分类

支票分为普通支票、现金支票、转账支票 3 种。现金支票只能用于支取现金，它可以由存款人签发用于到银行为本单位提取现金，也可以签发给其他单位和个人用来办理结算或者委托银行代为支付现金给收款人；转账支票只能用于转账，它适用于存款人给同一城市范围内的收款单位划转款项，以办理商品交易、劳务供应、清偿债务和其他往来款项结算；普通支票可以用于支取现金，也可以用于转账。但在普通支票左上角划两条平行线的，为划线支票，只能用于转账，不能支取现金。

2. 适用范围

自 2007 年 6 月 25 日起支票实现了全国通用，同城、异地之间均可以使用支票进行支付结算。

支票没有结算起点限制。

12

2102061170

大连增值税专用发票

№ 00301102

开票日期: 2008 年 11 月 3 日

购 货 单 位	名 称: 佳味佳美有限责任公司 纳税人识别号: 210232171498626 地 址、电 话: 大连市经济开发区黄海西路 161 号 87561699 开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100066					密 码 区		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
白砂糖		特级	吨	2	2200.00	4400.00	13%	572.00
合 计						4400.00		572.00
价税合计(大写)		肆仟玖佰柒拾贰元整					(小写) ¥4972.00	
销 货 单 位	名 称: 友嘉贸易有限责任公司 纳税人识别号: 210232171256553 地 址、电 话: 大连市经济开发区黄海东路 23 号 88093321 开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100123					备 注		

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:

复核:

开票人: 刘刚

销货单位(章):

中国工商银行
转账支票存根
XII3576809

附加信息

出票日期2008 年 11 月 3 日

收款人: 友嘉

金 额: 4972.00

用 途: 货款

单位主管: 会计:

收 料 单

No. 0015016

供应者：友嘉贸易有限公司

2008 年 11 月 3 日

发票号码：00301102

编号	名称	规格	送验数量	实收数量	单位	单价	成本总额							
							十	万	千	百	十	元	角	分
	白砂糖	特级	2	2	吨	2200.00			4	4	0	0	0	0
备注：			验收人：孙燕		合 计				4	4	0	0	0	0

第三联 会计

会计：李丽

出纳：刘一

复核：高阳

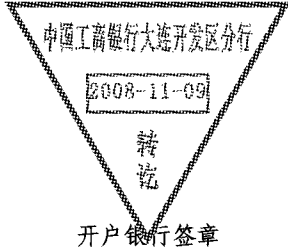
记账：

制单：孙燕

【业务 2】

中国工商银行进账单(收账通知) 3

2008 年 11 月 9 日

出 票 人	全 称	大连家家乐有限责任公司			收 款 人	全 称	佳味佳美有限责任公司								
	账 号	300201202312521				账 号	200300221100066								
	开户银行	建行甘井子支行营业部				开户银行	中国工商银行大连开发区分行								
金 额	人 民 币 (大写) 壹万肆仟零肆拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	1	4	0				4	0	0	0				
票据种类		转账支票		票据张数	1										
票据号码		21027768													
复核： 记账：															

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

2102061170



№ 00309012

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期：2008 年 11 月 9 日

购 货 单 位	名 称：大连家家乐有限责任公司					密 码 区		
	纳税人识别号：210211171236879							
	地 址、电 话：甘井子区连港路 22 号 86653200							
	开户行及账号：建行甘井子支行营业部 300201202312521							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
夹心饼干			箱	20	600.00	12000.00	17%	2040.00
合 计						12000.00		2040.00
价税合计（大写）		壹万肆仟零肆拾元整					（小写）¥14040.00	
销 货 单 位	名 称：佳味佳美有限责任公司					备 注		
	纳税人识别号：210232171498626							
	地 址、电 话：大连市经济开发区黄海西路 161 号 87561699							
	开户行及账号：中国工商银行大连开发区分行 200300221100066							

第一联 记账联 销货方扣税凭证

收款人： 复核： 开票人：张松 销货单位（章）：

【业务 3】

中国工商银行 现金支票存根 XII3576802 附加信息 _____ _____ _____ 出票日期 2008 年 11 月 9 日 收款人：本公司 金 额：3000.00 用 途：补充库存 单位主管： 会计：
--

【业务 4】

大连市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票



税务登记号: 210220433144366
付款单位: 佳味佳美有限责任公司

发票代码: 210200672146
发票号码: 89709656
信息码: 0140602058

经营项目
广告费

金 额
¥ 60 000.00



金额合计(人民币大写): 陆万元整
机打票号: 140602051820970899
税控装置防伪码: 23E8148863A8965

税控装置号: 2102166266
开票日期: 2008 年 11 月 16 日

收款单位(盖章有效章):

税控装置打印发票手开无效

中国工商银行
转账支票存根
XII2176809

附加信息

出票日期 2008 年 11 月 6 日

收款人: 阳光广告

金 额: 60000.00

用 途: 广告费

单位主管: 会计:

【业务 5】

2102061170

大连增值税专用发票

№ 00509013

开票日期: 2008 年 11 月 19 日

购 货 单 位	名称: 佳味佳美有限责任公司 纳税人识别号: 210232171498626 地址、电话: 大连市经济开发区黄海西路 161 号 87561699 开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100066					密 码 区			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	面粉	一级	千克	3000	2.00		6000.00	13%	780.00
	合 计						6000.00		780.00
价税合计(大写)		陆仟柒佰捌拾元整					(小写) ¥6780.00		
销 货 单 位	名称: 大连农丰批发有限责任公司 纳税人识别号: 210211171236879 地址、电话: 甘井子区连港路 22 号 86653200 开户行及账号: 建行甘井子支行营业部 300201202312521					备 注			

第三联 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位(章):

2102061170

大连增值税专用发票

№ 00509013

开票日期: 2008 年 11 月 19 日

购 货 单 位	名称: 佳味佳美有限责任公司 纳税人识别号: 210232171498626 地址、电话: 大连市经济开发区黄海西路 161 号 87561699 开户行及账号: 中国工商银行大连开发区分行 200300221100066					密 码 区			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	面粉	一级	千克	3000	2.00		6000.00	13%	780.00
	合 计						6000.00		780.00
价税合计(大写)		陆仟柒佰捌拾元整					(小写) ¥6780.00		
销 货 单 位	名称: 大连农丰批发有限责任公司 纳税人识别号: 210211171236879 地址、电话: 甘井子区连港路 22 号 86653200 开户行及账号: 建行甘井子支行营业部 300201202312521					备 注			

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位(章):

中国工商银行
转账支票存根
XII3576809

附加信息

出票日期 2008 年 11 月 19 日

收款人: 农丰批发
金 额: 6780.00
用 途: 货款

单位主管: 会计:

【业务 6】

领 料 单

领料部门: 生产车间

生产通知单号数

2008 年 11 月 19 日

No. 0016020

制品名称: 曲奇饼干				制造数量: 1800 千克			领料用途: 生产产品						
编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金 额						
							百	十	万	千	百	十	元 角 分
	面粉		千克	600	600	2.00				1	2	0	0 0 0
附件: 张				合计					¥	1	2	0	0 0 0

主管: 高阳

会计: 李丽

记账:

发料: 孙燕

领料: 江科

制单: 孙燕

【业务 7】

210200621132

辽宁省商品销售统一发票



顾客名称: 佳味佳美有限责任公司

2008 年 11 月 26 日

No 00986656

品名规格	单位	数量	单价	超过 仟元 无效	金 额					备注
					百	十	元	角	分	
复印纸 A4		10	20.00		2	0	0	0	0	
油墨			130.00		2	6	0	0	0	
合计 (大写)	肆佰陆拾元整		合计 (小写)		4	6	0	0	0	

开票人: 赵阳

收款人:

销售方名称 (盖章):

第二联 付款方记账凭证

现金支出凭单

附件共 张

2008 年 11 月 26 日

第 099 号

用款部门及用款人: 办公室 刘涛	现金付讫
用款事项: 报销办公用品费	
人民币(大写): 肆佰陆拾元整	¥ 460.000
收款人: 刘涛	主管: 会计: 出纳员: 梁亮

项目二 填制原始凭证

填制原始凭证是会计从业人员的一项基础工作,在业务发生或完成时要能够依法准确、规范填制原始凭证。

活动 1 明确项目目的

能够准确、规范填制发票、支票、常用费用计算表等主要自制原始凭证。

活动 2 熟悉填制要求

1. 记录真实

如实填列经济业务内容,原始凭证上填制的日期、业务内容、数量、金额等必须与实际情况完全符合,确保凭证内容真实可靠,不弄虚作假,不涂改、挖补。

2. 内容完整

原始凭证必须按规定的格式和内容逐项填写齐全(接受凭证方应注意逐项验明),不可缺漏,尤其需要注意的是,年、月、日要按照填制原始凭证的实际期填写;名称要写全,不能简化;品名或用途要填写明确,不许含糊不清;同时必须由经办业务的部门和人员签字盖章,对凭证的真实性和正确性负完全的责任。

3. 填制及时

应当根据经济业务的执行和完成情况及时填制原始凭证,即每当一项经济业务发生或完成,都要立即填制原始凭证,做到不积压、不误时、不事后补制。

4. 书写清楚

原始凭证上的文字和数字都要认真填好,要求字迹端正、清楚,易于辨认,不得任意涂改、刮擦或挖补。一般凭证如果发现错误,应当按规定方法更正。而有关现金、银行存

款收支业务的凭证，如果填写错误，不能在凭证上更正，应加盖“作废”戳记，重新填写，以免错收错付。复写的凭证，要做到不串格、不串行、不模糊。

凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写的金额必须相符。

5. 按顺序填写

收付款项或实物的凭证要顺序或分类编号，在填制时按照编号的次序使用，跳号的凭证应加盖“作废”戳记，不得撕毁。

6. 签章或公章

自制原始凭证必须有经办部门负责人或其指定的人员的签名或者盖章。对外开出的原始凭证，必须加盖本单位的公章。所谓公章，应是具有法律效力和规定用途，能够证明单位身份和性质的印鉴，如业务公章、财务专用章、发票专用章、收款专用章或结算专用章等。

7. 验收证明

购买实物的原始凭证，必须有验收证明。实物购入以后，要按照规定办理验收手续，这有利于明确经济责任，保证账实相符，防止盲目采购，避免物资短缺和流失。实物验收工作应由有关人员负责办理，会计人员通过有关的原始凭证进行监督检查。需要入库的实物，必须填写入库验收单，由仓库保管人员按照采购计划或供货合同验证后，在入库验收单上如实填写实收数额，并签名或盖章。不需要入库的实物，由经办人员在凭证上签名或盖章以后，必须交由实物保管人员或使用人员进行验收，并由实物保管人员或使用人员在凭证上签名或盖章。经过购买人以外的第三者查证核实以后，会计人员才能据以报销付款并作进一步的会计处理。

8. 注明用途

一式几联的原始凭证，必须注明各联的用途，并且只能以一联用作报销凭证；一式几联的发票和收据，必须用双面复写纸套写，或本身具备复写功能，并连续编号，作废时应加盖“作废”戳记，连同存根一起保存。

9. 证明批准内容

经上级或有关部门批准的经济业务，应当将批准文件作为原始凭证附件。如果批准文件需要单独归档的，应当在凭证上注明批准机关名称、日期和文件字号。

10. 有错误的更正

发现原始凭证有错误的，应当由开出单位重开或者更正。在更正处应当加盖开出单位的公章。

活动3 规范填制主要原始凭证

【业务1】

购进白砂糖2吨，取得专用发票，填制收料单、支票。