



中等职业教育课程改革规划新教材
中等职业教育财经类编审委员会审定

会计手工记账实训教程

K 会计手工记账 实训教程

uaiji Shougong Jizhang Shixun Jiaocheng

主 编 常 虹 王翠英

河北出版传媒集团
河北科学技术出版社

河北出版传媒集团
河北科学技术出版社

中等职业教育财经类专业教材 编写委员会

编 委 （按姓氏汉语拼音顺序）

常 虹	段凤仙	高丽林	郭贺强	韩福军	郝玲莉	姜艳玲	李新慧
李雪林	刘明霞	刘晓英	刘亚荣	马丽华	马香民	牛宁宁	王翠英
王广敏	王桂清	王 鹏	徐陈超	杨旭丽	杨志华	尹玉成	翟龙珍
张荣平	张小飞	张 昕	张志宏	赵春雷	赵金鹿	周 静	周文娟

《会计手工记账实训教程》编写人员

主 编 常 虹 王翠英

副主编 翟龙珍 杨志华 马香民 姜艳玲

编 者 （按姓氏汉语拼音顺序）

常 虹	姜艳玲	马香民	王翠英	杨志华	翟龙珍
-----	-----	-----	-----	-----	-----

前 言

2014 年《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》出台，确定了职业教育的培养层次包括中职、高职、本科和研究生教育，总体保持中等职业学校和普通高中招生规模大体相当。中职教育作为职业教育体系的基础，肩负着为高层次职业教育、应用型本科教育输送优秀人才和为区域经济持续健康发展培养技能型人才的双重重任。

我国经济的转型发展，以及网络技术和人工智能在财经领域的应用，对财务与会计人员的技术技能提出了更高要求，中等职业教育财经类专业为高层次教育输送人才显得尤其突出。这就要求中等职业教育财经类专业要更加重视依据国内外社会经济条件的变化，适时变革和调整教育目标和教学内容；要求更加注重基础知识、注重应用、注重实践、注重规范；要求培养的人才具有基础岗位的基本技能和较强的人文素质；要求既要为适应社会经济发展对中等职业学校财经类人才的需要培养实用人才，又要充分考虑继续升入高职和本科接受高层次专业教育的需要。为完成上述任务，需要中等职业学校、高职学校和本科院校进行深入地教学改革和创新，实现中职、高职和本科在教学标准上的有效衔接，特别是要搞好具有较高质量的教材编写和创新工作。

在对不同区域、不同办学规模、不同办学条件和不同办学水平的中等职业学校财经类专业实地调研，对目前同类教材实际情况分析，以及与中职、高职和本科学校众多专家讨论的基础上，我们组织应用型本科高校和中等职业学校的部分骨干教师，依据《中等职业学校专业教学标准（试行）》财经类专业教学标准的要求，从满足升学与就业的培养目标出发，编写了本套系列教材和配套习题。包括《基础会计》《财务会计》《财经法规与会计职业道德》《会计信息化》《会计手工记账实训教程》。在编写过程中我们突出以下特点：①体现时代精神和社会发展的需要；②强化基础理论，突出技能培养；③突出案例教学和实务展示；④强调知识的实用性，兼顾就业和升学。



在本套教材编写过程中，全体编写者以对中等职业教育高度负责的责任感，凭借对知识的深刻理解和丰富的教学经验，完成了教材的编写工作。尽管编写人员付出大量艰辛的劳动，但教材中难免有疏漏甚至错误之处，恳请读者批评指正。

中等职业教育财经类专业教材编写委员会

2017 年 11 月

目 录

第一章 账务处理规范	(1)
第一节 数字与文字的书写	(1)
一、数字书写规范	(1)
二、文字书写规范	(2)
三、大写日期的标准写法	(2)
第二节 原始凭证的填制及审核	(3)
一、原始凭证的概念	(3)
二、原始凭证的分类	(3)
三、原始凭证的基本内容	(3)
四、原始凭证的填制要求	(3)
五、原始凭证审核	(4)
六、原始凭证填制举例	(4)
七、原始凭证填制练习	(16)
第三节 记账凭证的填制及审核	(21)
一、记账凭证的分类	(21)
二、记账凭证的基本内容	(21)
三、记账凭证填制要求	(22)
四、记账凭证审核	(24)
五、记账凭证填制举例	(24)
六、记账凭证填制练习	(26)
第四节 会计账簿登记	(43)
一、会计账簿分类	(43)
二、账簿的启用	(47)
三、会计账簿登账规则及要求	(47)
四、对账和结账	(50)
五、账簿的登记与结账	(54)
六、登账结账练习	(64)



第五节 试算平衡	(79)
一、试算平衡表	(80)
二、试算平衡表的编制方法	(80)
三、实训	(81)
第六节 错账更正	(83)
一、记账凭证无误的错账更正方法	(83)
二、记账凭证有误的错账更正方法	(84)
三、错账更正练习	(88)
第七节 会计报表	(88)
一、资产负债表	(88)
二、利润表	(93)
三、综合实训	(97)
第二章 实训综合训练	(100)
一、实训企业概况	(100)
二、企业会计政策和会计核算方法	(100)
三、建账资料	(100)
附录：练习用账目表格	(185)
参考答案	(241)

第一章 账务处理规范

第一节 数字与文字的书写

会计凭证是重要的会计核算资料。会计凭证的书写质量和保管情况，对会计核算的质量和会计核算工作的连续性和可溯性，都有直接的影响。

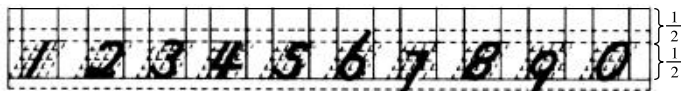
《会计基础工作规范》（以下简称《规范》）第五十二条规定：“填制会计凭证，字迹必须清晰、工整。”这不但便于辨认，也有助于防止篡改。《规范》的这一条还对填制会计凭证时阿拉伯数字、汉字大写数字和货币符号等的书写要求作了十分具体的规定。这都是在填制会计凭证时应当严格遵守的要求。

一 数字书写规范

《规范》第五十二条对填制会计凭证具体规定：“阿拉伯数字应当一个一个地写，不得连笔写。”特别在要连着写几个“0”时，一定要单个地写，不能将几个“0”连在一起一笔写完。数字的排列要整齐，数字之间的空隙应均匀，不宜过大。

根据习惯，阿拉伯数字在书写时应有一定的斜度。倾斜角度的大小应以笔顺书写方便、好看易认为准，不宜过大也不宜过小，一般可掌握在 60 度左右，即数字的中心斜线与底平线为 60 度的夹角。此外，阿拉伯数字的书写还应有高度标准，一般要求数字的高度占凭证横格高度的 $\frac{1}{2}$ 为宜。书写时还要注意紧靠横格底线，使上方能留出一定空位，以便需要进行更正时可以再次书写。

为了防止涂改，对有竖划的数字的写法应有明显区别，如“6”的竖划应偏左，“4”“7”“9”的竖划应偏右，“1”应写在中间。此外，“6”的竖划应上提为一般数字的 $\frac{1}{4}$ ；“7”“9”的竖划可以下拉出格至一般数字的 $\frac{1}{4}$ 。



阿拉伯数字书写示范



二 文字书写规范

(1) 大写数字的书写。《规范》第五十二条对填制会计凭证具体规定：“汉字大写数字金额如零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿等，一律用正楷或者行书体书写，不得用〇、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等简化字代替，不得任意自造简化字。”

《规范》第五十二条对填制会计凭证还具体规定：“大写金额数字到元或者角为止的，在‘元’或者‘角’字之后应当写‘整’字或者‘正’字；大写金额数字有分的，分字后面不写‘整’字或者‘正’字。”例如，人民币 35 680 元，大写金额数字应为“人民币叁万伍仟陆佰捌拾元整”，或为“人民币叁万伍仟陆佰捌拾元正”；又如，人民币 471. 90 元，大写金额数字应为“人民币肆佰柒拾壹元玖角整”，或为“人民币肆佰柒拾壹元玖角正”；再如，人民币 2 308. 66 元，大写金额数字应为“人民币贰仟叁佰零捌元陆角陆分”。

(2) 货币名称的书写。《规范》第五十二条对填制会计凭证具体规定：“大写金额数字前未印有货币名称的，应当加填货币名称，货币名称与金额数字之间不得留有空白。”在发货票等需填写大写金额数字的原始凭证上，如果有关货币名称事先未能印好，在填写大写金额数字时，应加填有关的货币名称，然后在其后紧接着填写大写金额数字，如人民币 186 497 元，应当写成“人民币壹拾捌万陆仟肆佰玖拾柒元整”，不能分开写成“人民币 壹拾捌万陆仟肆佰玖拾柒元整”。

(3) “零”字的写法。《规范》第五十二条对填制会计凭证具体规定：“阿拉伯金额数字中间有‘0’时，汉字大写金额要写‘零’字；阿拉伯数字金额中间连续有几个‘0’时，汉字大写金额中可以只写一个‘零’字；阿拉伯金额数字元位是‘0’，或者数字中间连续有几个‘0’，元位也是‘0’，但角位不是‘0’时，汉字大写金额可以只写一个‘零’字，也可以不写‘零’字。”例如：人民币 105 846 元，应写成“人民币壹拾万零伍仟捌佰肆拾陆元正”；人民币 1 000 846 元，应写成“人民币壹佰万零捌佰肆拾陆元正”；人民币 1 860. 96 元，可以写成“人民币壹仟捌佰陆拾元零玖角陆分”，也可以写成“人民币壹仟捌佰陆拾元玖角陆分”；人民币 86 000. 80 元，可以写成“人民币捌万陆仟元零捌角整”，也可以写成“人民币捌万陆仟元捌角正”。

三 大写日期的标准写法

(1) 月份是 1、2、10 的，在该月前加写“零”，如“零壹拾月”。

(2) 日期是 1~9 的，在该日期前面加“零”，如“零贰日”。

日期是 11~19 的，在该日期前加“壹”，如“壹拾壹日”。

日期是 10、20、30 的，在该日期前加“零”，如“零壹拾日”。

第二节 原始凭证的填制及审核

一 原始凭证的概念

原始凭证是在经济业务发生或完成时由业务经办人员取得或填制的，用以记录经济业务发生或完成情况的原始凭据。

二 原始凭证的分类

(1) 按取得的来源渠道不同，可将原始凭证划分为外来原始凭证和自制原始凭证两种。

外来原始凭证是指本单位在同外单位或个人发生经济业务往来过程中，当经济业务发生或完成时，从外单位或个人取得的凭证。外来原始凭证都是一次凭证。

自制原始凭证是指在经济业务发生或完成时，由本单位业务经办人员自行填制的凭证。

(2) 按填制手续和方法的不同，可将原始凭证划分为一次原始凭证、累计原始凭证和汇总原始凭证。

一次原始凭证是指一次只记录一项经济业务或同时记录若干项同类性质的经济业务，其填制手续是一次完成的会计凭证。

累计原始凭证是指在一定时期内连续记录若干不断重复发生的同类性质的经济业务，期末以其累计数作为记账依据的原始凭证。

汇总原始凭证是指定期根据若干项同类性质经济业务的原始凭证，依据有关要求整理编制、汇总完成的一种原始凭证。

三 原始凭证的基本内容

原始凭证应具备的内容是：原始凭证的名称及编号、填制原始凭证的日期、填制单位的名称、填制人姓名、经办人员签名或盖章、接受原始凭证的单位名称或个人姓名、经济业务的内容（如品名、计量单位、单价、数量和金额大小写等）。

从外单位取得和对外开出的原始凭证，必须盖有填制单位的公章或财务专用章。自制原始凭证必须有经办人员和部门负责人签名或盖章。收、付款项的原始凭证应由出纳人员签名或盖章，并分别加盖“现金收讫”“现金付讫”“银行收讫”“银行付讫”章。从个人处取得的原始凭证，必须有收款本人和经办人签名或盖章。

四 原始凭证的填制要求

(1) 填制原始凭证要求内容齐全，书写规范，文字简明，用词确切，数字计算准



确，不得涂改、挖补。

(2) 原始凭证最后一行数字与合计数之间的空行，从右上角向左下角画斜线，以示不能填写数字。自制原始凭证金额栏下如果未印小写合计项目，不论已填写几笔金额，空行均应画斜线注销。

(3) 原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章，但原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。对于重要的原始凭证，如发票、支票以及各种结算凭证，一律不得涂改。对于预先印有编号的各种凭证，在填写错误后，要加盖“作废”戳记，并单独保管。

(4) 汇总原始凭证个别文字或数字发生错误，可采用画线更正法更正。

五 原始凭证审核

原始凭证应侧重于合法性审核、真实性审核、完整性审核和准确性审核。

六 原始凭证填制举例

(一) 增值税专用发票

110XXXXXXX

校验码：(略)

河北增值税专用发票

国家发票联监制

No0325469

开票日期：2019年12月01日

购买方	名称：张家口新丽得有限公司 纳税人识别号：130721234567890 地址、电话：河北省张家口市新开区168号0313-6085688 开户行及账号：工行张家口市支行 031325635						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	
丙材料		千克	40	1 000.00	40 000.00	13%	5 200.00	
合计					¥40 000.00		¥5 200.00	
价税合计(大写)		⊗肆万伍仟贰佰元整				(小写) ¥45 200.00		
销售方	名称：石家庄万科公司 纳税人识别号：110232323666666 地址、电话：石家庄市裕华路18号 6666333 开户行及账号：工行石家庄市裕华路支行 100211132548						备注	发票专用章

第三联：发票联
购买方记账凭证

收款人：李华

复核：胡光明

开票人：李彦宏

销售方(章)略

(二) 增值税普通发票

130XXXXXXX

校验码: (略)

河北增值税普通发票

国家发票联监制

No0027328

开票日期: 2019 年 12 月 24 日

购买方	名称: 孙勇 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	
报刊订阅费					1 800. 00	*		
合计					¥ 1 800. 00			
价税合计 (大写)		⊗壹仟捌佰元整					(小写) ¥ 1800. 00	
销售方	名称: 中国邮政集团公司河北省张家口市分公司 纳税人识别号: 91130721730268076A 地址、电话: 张家口市宣化区 14 号 6085888 开户行及账号: 工商银行张家口市沙岭子支行 12365938001					备注	发票专用章	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 王强

复核: 李丽

开票人: 张一

销售方 (章) 略

(三) 增值税电子普通发票

130XXXXXXX

校验码: (略)

河北增值税电子普通发票

国家发票联监制

No0027328

开票日期: 2019 年 12 月 24 日

购买方	名称: 张家口新丽得有限公司 纳税人识别号: 130721234567890 地址、电话: 河北省张家口市新开区 168 号 0313 - 6085688 开户行及账号: 工行张家口市支行 031325635					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	
乙材料		千克	100	10. 00	1 000. 00	13%	130. 00	
合计					¥ 1 000. 00		¥ 130. 00	
价税合计 (大写)		⊗壹仟壹佰叁拾元整					(小写) ¥ 1 130. 00	
销售方	名称: 石家庄万科公司 纳税人识别号: 110232323666666 地址、电话: 石家庄市裕华路 18 号 6666333 开户行及账号: 工行石家庄市裕华路支行 100211132548					备注	发票专用章	

收款人: 李华

复核: 胡光明

开票人: 李彦宏

销售方 (章) 略



(四) 支票

转账支票

<u>中国工商银行</u> <u>转账支票存根</u> 支票号码 No1286 出票日期: 2019 年 10 月 9 日 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">收款人: 永通有限责任公司</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">金 额: ¥123 000.00</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">用 途: 购货款</td> </tr> </table> 单位主管 张芳 会计 李丽	收款人: 永通有限责任公司	金 额: ¥123 000.00	用 途: 购货款	本支票付款期限十天	中国工商银行转账支票 支票号码 No1286 签发日期 (大写) 贰零壹玖 年零壹拾月零玖日 付款行名称: 工商银行开发区支行 收款人: 永通有限责任公司 出票人账号: 7396 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 35%;">壹拾贰万叁仟元整</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></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> 用途 <u>购货款</u> 上列款项请从我账户内支付 出票人签章 财务专用章 法人章	人民币 (大写)	壹拾贰万叁仟元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	1	2	3	0	0	0	0	0	0
收款人: 永通有限责任公司																													
金 额: ¥123 000.00																													
用 途: 购货款																													
人民币 (大写)	壹拾贰万叁仟元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
		¥	1	2	3	0	0	0	0	0	0																		

(五) 银行汇票委托书

中国工商银行汇票委托书 (存根) ① 委托日期 2019 年 7 月 12 日								联由汇款人留存作记账凭证					
汇款人	华光公司			收款人	东风公司								
账号或住址	1652			账号或住址	2693								
兑付地点	秦皇岛市	兑付行	工行秦支	汇款用途	购货款								
人民币 (大写): 叁万元整				百	十	万	千		百	十	元	角	分
				¥	3	0	0		0	0	0	0	0
备注:				科 目 _____ 对方科目 _____									
				单位主管: _____ 复核: _____ 经办: _____									

(六) 进账单

中国工商银行进账单 (回单或收账通知) 1
2019 年 3 月 26 日 第 012 号

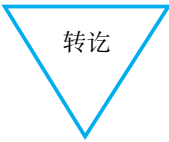
收款人	全 称	秦川公司			付款人	全 称	天华公司			收款人开户行给收款人的回单或收账通知					
	账 号	32548				账 号	21635								
	开户银行	工商银行北京市建国路支行				开户银行	工商银行北京市民族路支行								
人民币 (大写): 壹拾万零伍仟叁佰元整					百	十	万	千	百		十	元	角	分	
					¥	1	0	5	3		0	0	0	0	
票据种类		转账支票			转讫 收款人开户行盖章										
票据张数		1													
单位主管:		会计:													
复 核:		记账:													

(七) 现金交款单

中国工商银行 现金交款单 (回单)													第一联 由银行盖章后退回单			
2019 年 9 月 15 日 第 012 号																
收款人	全 称	光明公司				款项来源	收货款									
	账 号	1236	开户银行	工行秦支	交款人	张三										
人民币 (大写): 伍万元整							十	万	千	百	十	元		角	分	
							¥	5	0	0	0	0		0	0	
辅币	券别	贰元	壹元	伍角	贰角	壹角	收款员: 李敏									
	张数															
主币	券别	壹佰元	伍拾元	贰拾元	拾元	伍元	复核员: 王颖									
	张数	500														



(八) 汇兑结算

中国工商银行 信汇凭证 (回单) 1														
委托日期 2019 年 3 月 6 日														
汇款人	全 称	光明公司			收款人	全 称	华兴公司							
	账 号	7369				账 号	0287							
	汇出地点	河北省 秦皇岛 市 / 县				汇入地点	河北省 邯郸市 市 / 县							
汇出行名		工商银行秦皇岛市开发区支行			汇入行名		工商银行邯郸市人民路支行							
金额	人民币 (大写) 陆万柒仟捌佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	6	7	8	0	0	0	0
 汇出行签章					支付密码									
					附加信息及用途: 前欠货款									
					复核: 王敏 记账: 刘丽									

此联汇出行给汇款人的回单

(九) 商业汇票

商业承兑汇票

出票日期 (大写) 贰零壹玖 年 陆 月 零壹拾 日

收款人	全 称	华通公司			付款人	全 称	京东公司							
	账 号	65668				账 号	87568							
	开户银行	建设银行北京北海路支行				开户银行	工商行北京中山路支行							
汇票金额	人民币 (大写)	叁拾捌万零玖佰零肆元柒角整				百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	3	8	0	9	0	4	7	0
汇票到期日		贰零壹玖年玖月零壹拾日				交易合同号码		9870						
本汇票已经本单位承兑, 到期日无条件支付票款。 此致 付款人盖章   负责人: × × 经办人: × × 2019 年 6 月 10 日					汇票签发人盖章   负责人: × × 经办人: × ×									

(十) 托收凭证

中国工商银行 托收凭证 (付账通知)

委托日期 2019 年 11 月 25 日

No. * * 2158

业务类型		委托收款 (☐ 邮划 ☒ 电划)				托收承付 (☐ 邮划 ☐ 电划)									
付款人	全称	邯郸新丽公司				收款人	全称	北京华明公司							
	账号	031325635					账号	100211132548							
	地址	河北省	邯郸市	开户行	工行		地址	省	北京 市 县	开户行	工行				
金额	人民币 (大写)	捌万捌仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	8	8	0	0	0	0	0
款项内容		前欠货款		托收凭据 名 称		欠条		附寄单 证张数		2					
商品发运情况		已发运				合同名称号码									
备注:		付款人开户银行收到日期: 2019 年 12 月 4 日 复核: 张青 记账: 李英				转讫 2019 年 12 月 4 日		略							

(十一) 收料单

收 料 单

供应单位: 华丰公司

收料单编号: 006

发票号码: No02090176

2019 年 5 月 12 日

收料仓库: 一号仓库

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数量		单位成本	实际成本		
			应收	实收		发票价格	运杂费	合计
102	40mm 圆钢	吨	10	10	3 200.00	30 000.00	2 000.00	¥ 32 000.00
备注:								

二联: 交财务

收料人员: × ×

检验人员: × ×

填单人员: × ×

收 料 单

供应单位: 实业公司

2019 年 6 月 10 日

收料单编号: 112

材料名称	计量 单位	数量		实 际 成 本			单位 成本
		应收	实收	发票价格	运杂费	合计	
A 材料	吨	15	15	19 500.00	6 000.00	25 500.00	1 700.00
B 材料	吨	30	30	76 800.00	12 000.00	88 800.00	2 960.00
合计				¥ 96 300.00	¥ 18 000.00	¥ 114 300.00	

收料人员: × ×

检验人员: × ×

填单人员: × ×



(十二) 领料单

领料单

2019年3月5日

领料单位：基本生产车间			用途：生产A产品			发料仓库：一号库	
材料名称	规格	计量单位	数量		成本		备注
			请领	实发	单价	金额	
甲材料	10mm	件	10	10	150.00	¥1 500.00	

领料单位负责人：王毅

领料：李月

发料：吴敏

(十三) 限额领料单

限额领料单

领料部门：生产车间

发料仓库：四号库

用途：生产A产品

2019年6月

编号：(略)

材料编号	材料名称	规格	计量单位	领用限额	实际领用		
					数量	单价	金额
012	甲材料	L-50	千克	1 000	1 000	15.00	15 000.00
日期	请领		实发数量			累计数量	限额结余
	数量	负责人	数量	发料人	领料人		
1日	200	吴文	200	武扬	任意	200	800
11日	100	吴文	100	武扬	杨梅	300	700
18日	300	吴文	300	武扬	王启	600	400
26日	200	吴文	200	武扬	白月	800	200
28日	200	吴文	200	武扬	田亮	1 000	0

供应部门负责人：杨森

生产计划部门负责人：吴文

仓库负责人：胡宇

(十四) 入库单

材料入库单

供应单位：邯郸钢铁公司

入库单编号：(略)

发票号码：(略)

2019年10月25日

收料仓库：一号库

材料名称及规格	计量单位	数量		实际成本			单位成本
		应收	实收	发票价格	运杂费	合计	
10mm 钢材	吨	150	149.5	300 000.00	11 558.00	¥311 558.00	2 084.00

收料人员：××

检验人员：××

填单人员：××

(十五) 出库单

产成品出库单

仓库名称: 二号仓库

2019 年 3 月 17 日

编号: (略)

产品去向	产品名称及规格	计量单位	数量	单价	金额
销售	A 商品	件	30	4 000.00	¥ 120 000.00

制表: × × 会计: × × 复核: × × 主管: × ×

(十六) 固定资产验收单

固定资产验收单

2019 年 2 月 25 日

固定资产名称		型号	计量单位	数量		供货单位	
设备		BQ	台	1		宏达贸易有限公司	
总价		买价	运杂费	包装费		安装费	合计
		85 000.00	6 000.00	1 000.00		2 340.00	¥ 94 340.00
验收意见	合格	验收人 签章	张江	使用 部门	基本生 产车间	使用人 签章	王晓

(十七) 借款单

差旅费借款单

2019 年 3 月 9 日

No

借款人	李芳	借款单位	供销科
借款事由	参加订货会	出差地点	现金付讫 北京
借款金额	人民币 (大写) 柒仟元整 ¥ 7 000.00		

记账联

审批: × × 借款单位负责人: × × 出纳: × × 借款人: × ×

(十八) 困难补助申请表

职工生活困难补助申请表

2019 年 2 月 5 日

姓名	李江	部门	一车间
补助金额 (大写)	人民币 捌佰陆拾元整	现金付讫	¥ 860.00
补助原因	生活困难	付款方式	现金

批准人: × × 出纳: × × 收款人: 李江



(十九) 收据

收 据

2019 年 1 月 6 日

No

今收到	张强		
交 来	差旅费余款		
人民币	叁佰元整	现金收讫	¥ 300.00
收款单位 盖 章	财务专用章	收款人 王颖	交款人 张强

第一联：存根联

(二十) 差旅费报销单

差旅费报销单

2019 年 2 月 27 日

报销人姓名	李明	所在单位	采购部	出差地点	上海			
出差事由	采购		出差时间		2019 年 2 月 10 日至 20 日			
交通费					住宿费	补助费	其他费用	合计
费用项目	火车票	飞机票	船票	汽车票				
凭证张数	2				1			3
金额	860.00				900.00	330.00		¥ 2 090.00
原借款项	2 000.00	报销数		2 090.00	补退数		90.00	
报销金额	人民币（大写）：贰仟零玖拾元整							

报销部门负责人：周红

报销人：李明

(二十一) 制造费用分配表

制造费用分配表

2019 年 12 月 31 日

分配对象	分配标准	分配率	分配额
A 产品	15 600.00		18 720.00
B 产品	17 800.00		21 360.00
合计	33 400.00	1.2	¥ 40 080.00

会计主管：× ×

审核：× ×

制表：× ×

(二十二) 短期借款利息计算表

短期借款利息计算表

2019 年 7 月 31 日

借款日期	本金	年利率	月利率	月利息
2017.7.1	100 000.00	6%	0.5%	¥ 500.00

制表人：× ×

复核人：× ×

(二十三) 坏账准备计提表

坏账准备计提表
2019 年 12 月 31 日

项目	账面金额	计提比例	应计提金额	坏账准备余额	应补提(或)冲回金额
应收账款	250 000.00	5%	12 500.00	—1 000.00	¥13 500.00

会计主管: × ×

审核: × ×

制表: × ×

(二十四) 固定资产折旧计算表

固定资产折旧计算表
2019 年 6 月 30 日

类别	折旧方法	使用年限 (或工作量)	本月 工作量	预计净残值	应计提折旧原值	月折 旧额	会计 科目
机器设备	工作量法	100 000 工时	1500 工时	40 000.00	580 000.00	8 100.00	制造费用
房屋	年限平均法	50 年	—	19 000.00	1 060 000.00	1 735.00	
办公设备	年限平均法	5 年	—	8 000.00	200 000.00	3 200.00	管理费用
合计					1 840 000.00	¥13 035.00	

稽核人员: × ×

填单人员: × ×

(二十五) 材料耗用分配表

发出材料汇总表
2019 年 12 月 31 日

材料名称	A 产品领用			B 产品领用			合计
	数量	加权平均 单价	金额	数量	加权平均 单价	金额	
甲材料	500	65.58	32 790.00	180	65.58	11 804.40	¥44 594.40

会计主管: × ×

审核: × ×

制表: × ×

发料凭证汇总表

2019年6月30日

部门 \ 材料	A 材料			B 材料			C 材料			合计
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
乙产品耗用	2 000	25.00	50 000.00				800	6.00	4 800.00	54 800.00
车间耗用				200	5.00	1 000.00	500	6.00	3 000.00	4 000.00
行管部门耗用				100	5.00	500.00	1 000	6.00	6 000.00	6 500.00
合 计	2 000		50 000.00	300		1 500.00	2 300		13 800.00	¥65 300.00

发料: 陈洋

领料: 陈小海

审核: 陈东来

制表: 张娟

(二十六) 工资及福利费用分配表职工薪酬分配表

2019年5月31日

分配对象		薪 酬		
应借科目	明细科目	定额工时 (小时)	分配率	金额
生产成本	甲产品	10 000		40 000.00
	乙产品	5 000		20 000.00
	小计	15 000	4	60 000.00
制造费用				14 000.00
管理费用				6 000.00
在建工程				10 000.00
合 计				¥90 000.00

主管: × ×

审核: × ×

制表: × ×

(二十七) 产品成本计算表产品成本计算单

产品名称: A 产品

2019年12月31日

项目	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	200	4 200.00	2 800.00	2 696.00	9 696.00
本月生产费用合计	1200	32 790.00	22 776.00	18 720.00	74 286.00
本月生产费用累计	——	36 990.00	25 576.00	21 416.00	83 982.00
本月完工产品成本	900 件	26 540.00	15 856.00	14 556.00	56 952.00
月末在产品成本	500 件	10 450.00	9 720.00	6 860.00	27 030.00
单位完工产品成本	——	29.49	17.62	16.17	63.28

主管: × ×

审核: × ×

制表: × ×

(二十八) 盘存单

盘存单

单位名称：秦川公司 盘点时间：2019 年 5 月 31 日

编号	名称	计量单位	数量	单位成本	金额	备注
21 -01	甲产品	件	65	82.00	¥ 5 330.00	

盘点人：×× 保管人：×× 制单：××

(二十九) 盘盈盘亏报告表

存货盘盈盘亏报告表

2019 年 5 月 31 日

存货 编号	存货 名称	计量 单位	数量		单位 成本	盘盈		盘亏		原因
			账存	实存		数量	金额	数量	金额	
21 -01	甲产品	件	60	65	82.00	5	410.00			待查
处理 意见	会计部门		清理小组		审批部门					
	调整甲产品账面记录		同意							

(三十) 销售成本计算表

销售产品成本计算表

2019 年 5 月 31 日

销售日期	出库单编号	产品名称	销售数量	单位成本	销售总成本
5 月 21 日	0511	甲产品	80	110.00	¥ 8 800.00
5 月 26 日	0512	乙产品	120	215.00	¥ 25 800.00

填单人员：×× 审核人员：××



(三十一) 城市维护建设税及教育费附加计算表

城市维护建设税及教育费附加计算表

2019 年 10 月 31 日

计税项目	计税依据	应交税费项目				合计
		城市维护建设税		教育费附加		
		税率	金额	征收率	金额	
增值税	21 000.00	7%	1 470.00	3%	630.00	2 100.00
消费税	1 500.00	7%	105.00	3%	45.00	150.00
合计	22500.00		1575.00		675.00	¥2250.00

会计主管: × ×

制表: × ×

稽核: × ×

税收电子转账专用完税凭证

(11301) 冀电转

01844235 号

注册类型: 其他有限责任公司

填发日期: 2019 年 11 月 08 日

纳税人代码	010500078 1101051210000000	征收机关	河北省张家口市地方税务局
纳税人全称	张家口新丽得有限公司	收款银行(邮局)	工行张家口市支行
税款所属期	2019 年 10 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日	账号	031325635
税(费)种	品目名称	实缴金额	
城市维护建设税	增值税(市级)	1 470.00	
教育费附加	增值税(市级)	630.00	
合计金额	(大写) ②贰仟壹佰元整		¥ 2 100.00
		填票人	备注 流水号: j1101058200670 税票号: 01842354 银联流水: 000021 操作员: 段亚娟

此凭证仅作为纳税人的完税凭证, 此外无效

电脑打印, 手写无效

七 原始凭证填制练习

企业名称: 河北大华服装公司(增值税一般纳税人)

开户行: 建设银行解放路支行

账号: 06635698

纳税人识别号: 1501178845678

会计人员: 路晓

出纳员: 李利

会计主管: 张成

河北大华服装公司 2019 年 6 月发生的有关交易或事项如下:

1. 6月1日，开出现金支票从银行提取2 000元现金备用。（填制现金支票）

中国建设银行 现金支票存根 No. 33306451 附加信息		<u>中国建设银行现金支票</u> No. 33306451	
出票日期 年 月 日		出票日期（大写） 年 月 日	
收款人：		付款行名称：	
金 额：		出票人账号：	
用 途：			
单位主管 会计		人民币 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
		（大写）	
		用途	
		上列款项请从	
		我账户内支付	
		出票人签章	
		出 纳 复 核 记 账	

2. 6月1日，销售科职工王新民赴济南开商品展销会，经批准向财务科借差旅费2 000元，财务人员审核无误后付现金。（填制借款单）

借 款 单

年 月 日

部门		借款事由	
借款金额	金额（大写）	¥	
批准金额	金额（大写）	¥	
领导	财务主管	借款人	

3. 6月2日，出纳员将当天的销售款85 600元现金存入银行（其中面额100元的700张，面额50元的300张，面额10元的60张）。（填制银行现金交款单）

中国建设银行现金交款单

账别：

年 月 日

交款单位		收款单位	
款项来源		账号	开户银行
大写金额		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
券别		合计金额	科目（贷）
整把券			对方科目（借） 钞、现金
零张券			



4. 6月6日, 开出转账支票50 000元, 向宏利工厂预付布料款。(填制转账支票)

中国建设银行 转账支票存根 No. 33888991 附加信息 _____ 出票日期 年 月 日 <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>收款人:</td> </tr> <tr> <td>金 额:</td> </tr> <tr> <td>用 途:</td> </tr> </table> 单位主管 会计	收款人:	金 额:	用 途:	中国建设银行转账支票 No. 33888991 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: _____ 出票人账号: <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">人民币 (大写)</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> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____ 出纳 复核 记账	人民币 (大写)	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
收款人:																								
金 额:																								
用 途:																								
人民币 (大写)	百	十	万	千	百	十	元	角	分															

5. 6月8日, 向本市纺织厂购进棉布100匹, 单价每匹3 000元, 增值税39 000元, 运杂费1 000元, 开出转账支票付款, 材料验收入库。(填制材料入库单)

材料入库单

供应单位:

年 月 日

发票号: 111078

第 号

序号	材料 名称	规格 材质	计量 单位	应收 数量	实收 数量	单价	金额											
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
				运杂费														
				合计														
备注																		

第二联记账联

第二联记账联

仓库:

会计:

收料员:

制单:

6. 6月9日, 王新民开会回来报销差旅费1 850元, 其中火车票两张, 共计金额850元, 住宿费640元, 补助费360元。退回现金150元, 由出纳开出收据一张。(填制收款收据及报销单)

统一收款收据

年 月 日

交款单位 或交款人		收款方式	
事由 _____ 金额(人民币大写): _____ ¥ _____			备注:
收款人:		收款单位(盖章)	

差旅费报销单

年 月 日

报销人姓名					出差地点			
出差事由					出差时间	年 月 日至 日		
交					住宿费	补助费	其他费用	合计
费用项目	火车票	飞机票	船票	汽车票				
凭证张数								
金额								
原借款项	报销数				补退数			
报销金额	人民币（大写）：							

报销部门负责人： 报销人：

7. 6月10日，向个人田欣销售男套装5套，每套800元（不含增值税），销售男式衬衣100件，每件50元（不含增值税），收到现金并开出增值税普通发票。（填制销售发票，增值税税率13%）

河北增值税普通发票

国家 记账联 监制

130XXXXXXX

校验码：（略）

No0027328

开票日期： 年 月 日

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	发票专用章	

第一联：记账联 销售方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销售方（章）略



8. 6月12日, 向美联商场(开户行账号: 工行民族支行 33347, 纳税人识别号: 12567, 地址电话: 南江3号 11658) 销售成衣, 其中男套装 50 套, 每套 700 元, 裙装 30 套, 每套 600 元(不含增值税), 开出增值税专用发票, 收到对方的转账支票, 当日填写银行进账单送存银行。(填制增值税专用发票及银行进账单) 增值税率 13%。

河北增值税专用发票
 国家 记账联 监制

130XXXXXXX

校验码: (略)

开票日期: 年 月 日

No0025318

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	发票专用章	

收款人: 复核: 开票人: 销售方(章) 略

第一联: 记账联 销售方记账凭证

中国建设银行进账单 (收账通知)

年 月 日 第 号

付 款 人	全 称		收 款 人	全 称		此 交 给 收 款 人 收 账 户 通 知 联 是 收 款 人 开 账 户 通 知						
	账 号			账 号								
	开 户 银 行			开 户 银 行								
人 民 币 (大 写)		千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
票 据 种 类		收款人开户行盖章										
票 据 张 数												
单 位 主 管: 会 计: 复 核: 记 账:												

第三节 记账凭证的填制及审核

一 记账凭证的分类

记账凭证按使用范围不同，可分为通用记账凭证和专用记账凭证。

通用记账凭证是一种适用于所有经济业务的记账凭证。

专用记账凭证是按经济业务的某种特定属性定向使用的凭证。通常按其所记录的经济业务是否与库存现金和银行存款收付有关，分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。

收款凭证是用来记录库存现金或银行存款收款业务的记账凭证。

付款凭证是用来记录库存现金或银行存款付款业务的记账凭证。

转账凭证是用来记录与库存现金和银行存款收付款业务无关的业务的记账凭证。

二 记账凭证的基本内容

②填制日期

①名称

③编号

收款凭证

借方科目

年 月 日

字第 号

摘要	贷方 总账科目	明细 科目	金额							
合计										

④摘要

财务主管

记账

出纳

审核

制单

⑥金额

⑦附件张数

⑧签章

⑤会计科目

附单据 张



三 记账凭证填制要求

（一）审核原始凭证

对经济业务发生后取得或填制的原始凭证进行认真严格的检查、审核，经确认其内容真实、准确无误后，方可依此填制相应的记账凭证。

记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

（二）确定采用何种记账凭证

会计人员在接到经过复核的原始凭证后，应根据经济业务的性质，首先确定使用哪种记账凭证（收款凭证、付款凭证或转账凭证，收支业务不多的单位，可以使用通用的记账凭证）来记录该项经济业务。涉及库存现金或银行存款收入业务的填收款凭证；涉及库存现金或银行存款付出业务的填付款凭证；不涉及库存现金和银行存款收支业务的填转账凭证；涉及库存现金和银行存款相互划转业务的填付款凭证。

（三）填写记账凭证的日期

可以有三种情况：（1）制证当天日期，如报销差旅费业务等；（2）业务发生的日期，如库存现金、银行存款收付款业务等；（3）月末日期，如计提折旧、分配工资等期末转账业务等。

（四）填写记账凭证编号

记账凭证必须按月连续编号，以便于记账、查账，防止散落、丢失。填写记账凭证编号的方法有多种。以下三种方法最为常见：

第一种，将全部记账凭证统一编号，也就是按经济业务发生时间的先后顺序统一编号，即从本月的第一笔经济业务发生后填制的记账凭证第1号开始，至本月最后一张记账凭证第×号为止。

第二种，分别按库存现金和银行存款收入、库存现金和银行存款付出、转账业务三类进行编号，这样记账凭证的编号应分为收字第×号、付字第×号、转字第×号。

第三种，分别按库存现金收入、库存现金付出、银行存款收入、银行存款付出、转账业务五类进行编号，在这种情况下，记账凭证的编号应分为现收字第×号、现付字第×号、银收字第×号、银付字第×号、转字第×号。

值得说明的是，任何一种分类都不会影响记账结果。记账凭证无论是统一编号或分类编号，均应分月按自然数1、2、3、4、5……顺序连续编号，1张记账凭证编1个号，不得跳号、重号。如果一项经济业务需要填制两张或两张以上记账凭证时，可以采用“分数编号法”编号。如第9笔经济业务发生后，根据原始凭证需要填制三张记

账凭证,按顺序,该项经济业务的记账凭证编号为9,所需填制的三张记账凭证的编号分别为:第一张为第 $9\frac{1}{3}$ 号,第二张为第 $9\frac{2}{3}$ 号,第三张为第 $9\frac{3}{3}$ 号。

(五) 填写记账凭证的内容摘要

记账凭证的“摘要”栏是用来简要填写经济业务内容的。填写摘要的要求:一是真实准确;二是简明扼要;三是完整清楚。记账凭证“摘要”栏的填写没有统一规格,不能一概而论,要根据不同类型的经济业务,因事而异,详略不同。对于同一类经济业务,摘要表述的基本内容是有规律可循的。

(六) 填写会计科目和编制会计分录

对原始凭证的内容进行归类,正确填写所涉及的会计科目(包括总账科目和明细科目),会计科目应写全称,也可以用会计科目戳记代替书写,但不能用会计科目的统一编号代替会计科目的名称,不得简写,不得用“”符号代替会计科目。

账户的对应关系要填写清楚。在填写会计科目时,一般一个科目只能同一个科目或几个科目相对应,不能几个科目和几个科目同时对应。但在某种特殊情况下,如果某项经济业务本身就需要编制多借多贷的会计分录时,为了集中反映该项经济业务的全貌,可以采用多借多贷的账户对应关系,不必人为地将一项经济业务所涉及的会计科目分开,填制多张记账凭证。

不能把不同内容、不同类型的经济业务合并,编制一组会计分录,填制在一张凭证上,这样会造成经济业务的具体内容不清楚,容易造成账簿记录的错误,给记账、算账带来困难。

(七) 填写“金额”栏数字

记账凭证的金额必须与原始凭证的金额相符。在填写金额数字时,阿拉伯数字书写要规范,行次、栏次的内容要对应明确,金额数字要填写至“分”位,如果“角”位、“分”位没有数字要写“00”字样,如123.00元;如果“角”位有数字,“分”位没有数字,则要在“分”位上写“0”字样,如456.70元。

每一项经济业务填入金额数字后,要在记账凭证的合计行上填写合计金额,并在合计金额前标明人民币符号“¥”,而且,合计金额要计算准确并保持借方与贷方之间的平衡,不是合计金额,则不需填写人民币符号。

(八) 注销记账凭证中空行

记账凭证填制经济业务事项后,如有空行,应当自“金额”栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处画斜线或一条“s”线注销。要注意斜线两端都不能画到有金额数字的行次上。

(九) 注明所附原始凭证的件(张)数

在记账凭证上,必须注明所附原始凭证的件(张)数,并将有关原始凭证整理后,



附在该记账凭证后面。除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。

记账凭证附件张数应用阿拉伯数字填写。以所附原始凭证的自然张数为准，即凡是与记账凭证中的经济业务内容有关的每一张凭据，都应作为记账凭证的附件，有一张算一张。但对差旅费、市内交通费、医疗费等报销单据，可贴在一张纸上，作为一张原始凭证（报销清单）附件。

如果一张原始凭证涉及几张记账凭证，可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，在“摘要”栏注明“本凭证附件包括××号记账凭证业务”字样，并在其他记账凭证上注明“原始凭证附在××号记账凭证后面”的字样。对需经过上级批准的经济业务，应将批准文件作为原始凭证的附件。

（十）记账凭证的签章

记账凭证填制完毕后，填制人员应签章，以明确经济责任。填制人员签章后，按照规定手续交由审核人员进行审核，其后交记账人员登记入账。一张记账凭证涉及几个会计记账的，凡记账的会计均应在“记账”签章处签章。对记账凭证的每一位经手人员，都要求签章，以利于加强内部的检查、监督。收、付款记账凭证还应有出纳人员签章。

（十一）记账符号

为了避免重复登账或者遗漏登账，记账凭证在会计分录区域设置了记账符号一栏，当根据审核无误的记账凭证在账簿上登记了某个账户后，就要在该账户的相应记账符号处作标记（√），直到所有的账户登记完毕。

四 记账凭证审核

记账凭证审核应侧重于所附原始凭证是否齐全、填制内容是否完整、摘要是否符合规定、金额是否正确、会计分录是否正确、编号有无重号或漏号现象、更正错误是否符合规定、科目汇总表的编号是否正确和借贷方发生额是否相等等方面。

五 记账凭证填制举例

（一）专用记账凭证

按反映的经济业务类型不同分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

收款凭证

借方科目：银行存款

2019年10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	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到金达公司前欠货款	应收账款	金达公司	3	0	0	0	0	0	0	0	
合计金额			¥	3	0	0	0	0	0	0	

附凭证
1张

会计主管

记账

审核××

制证××

出纳××

付款凭证

贷方科目：银行存款

2019年10月15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	十	万	千	百	十	元	角	分	
提现备发工资	库存现金		3	9	6	0	0	0	0	0	
合计金额			¥	3	9	6	0	0	0	0	

附凭证
1张

会计主管

记账

审核××

制证××

出纳××

转账凭证

2019年10月30日

转字第1号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额							贷方金额							记账符号		
			十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元		角	分
生产领用材料	生产成本	甲产品				3	0	0	0	0									
	原材料	A 材料											3	0	0	0	0		
合计金额						¥	3	0	0	0	0		¥	3	0	0	0	0	

附凭证
1张

附凭证
1张

会计主管

记账

审核××

制证××



(二) 通用记账凭证

一些企业、行政事业单位，平时业务少，可选用通用记账凭证。

		借方金额										贷方金额										记账符号
摘要	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分				
领用材料	管理费用	材料费				8	0	0	0	0									附凭证 1张			
	原材料	A 材料												8	0	0	0	0				
合计金额					¥	8	0	0	0	0			¥	8	0	0	0	0				
会计主管			记账			审核 × ×			制证 × ×			出纳										

六 记账凭证填制练习

公司名称：河北光明实业有限责任公司（增值税一般纳税人）

开户行：中国建设银行四方支行

账号：5603 - 2936

纳税人识别号：370867816237898

会计人员：江华 出纳员：王文慧 会计主管：陆雪峰

光明实业有限公司 2019 年 12 月份发生的交易或事项，取得如下原始凭证：

1. 12 月 1 日，从金祥公司购入甲材料 1 300 千克，开出支票付款，材料尚未运到，有关单据见下列各表。

中国建设银行 转账支票存根	
NO. 01833989	
附加信息	
出票日期 2019 年 12 月 1 日	
收款人：金祥公司	
金 额：¥ 293 800.00	
用 途：材料款	
单位主管	会计 江华

130XXXXXXX

校验码：(略)



No0025318

开票日期：2019 年 12 月 1 日

购买方	名称：光明实业有限责任公司 纳税人识别号：370867816237898 地址、电话：石家庄红旗路 16 号 5230355 开户行及账号：中国建设银行四方支行 5603 - 2936					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
	甲材料		千克	1 300	200.00	260 000.00	13%	33 800.00
	合计					¥ 260 000.00		¥ 33 800.00
价税合计（大写）		⊗贰拾玖万叁仟捌佰元整					（小写） ¥ 293 800.00	
销售方	名称：金祥公司 纳税人识别号：370833586263889 地址、电话：石家庄体育大街 108 号 85660368 开户行及账号：中国农行体育大街支行 560180012364					备注	发票专用章	

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人：×× 复核：×× 开票人：张文强 销售方（章）略

2. 12 月 1 日，仓库发出材料供有关部门使用，领料单见下列各表。

领料单

领料部门：生产车间

2019 年 12 月 1 日

材料		单位	数量		单位成本	金额
名称	规格		请领	实发		
乙材料		千克	120	120	50.00	¥ 6 000.00
工作单号		用途	车间一般耗用			
工作项目						

会计： 记账： 发料：王彬 领料：肖华



领料单

领料部门：生产车间

2019 年 12 月 1 日

材料		单位	数量		单位成本	金额
名称	规格		请领	实发		
甲材料		千克	500	500	200.00	¥ 100 000.00
乙材料		千克	1 000	1 000	50.00	¥ 50 000.00
工作单号		用途	生产 A 产品			
工作项目						

会计： 记账： 发料：王彬 领料：肖华

领料单

领料部门：生产车间

2019 年 12 月 1 日

材料		单位	数量		单位成本	金额
名称	规格		请领	实发		
甲材料		千克	750	750	200.00	¥ 150 000.00
乙材料		千克	800	800	50.00	¥ 40 000.00
工作单号		用途	生产 B 产品			
工作项目						

会计： 记账： 发料：王彬 领料：肖华

领料单

领料部门：管理部门

2019 年 12 月 1 日

材料		单位	数量		单位成本	金额
名称	规格		请领	实发		
甲材料		千克	40	40	200.00	¥ 8 000.00
工作单号		用途	管理部门一般耗用			
工作项目						

会计： 记账： 发料：王彬 领料：肖华

3. 12月3日，从金祥公司购入的甲材料运到企业并验收入库，入库单见下表。

材料入库单															
供应单位：金祥公司					2019 年 12 月 3 日					发票号：2134					
材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	数量	实收数量	单位成本	金额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
	甲材料		千克	1 300	1 300	200.00		2	6	0	0	0	0	0	
检验结果 检验员签章：				运杂费										三联 会计	
				合 计			¥	2	6	0	0	0	0		0

三联
会计

仓库： 材料会计： 收料员：周杰

4. 12月3日，出纳员填写现金支票一张，从银行提取现金2 000元，支票存根见下表。

中国建设银行 现金支票存根 NO. 01836981 附加信息
出票日期 2019 年 12 月 3 日
收款人：光明实业有限公司
金 额：¥ 2 000.00
用 途：提现备用
单位主管 会计 江华

5. 12月3日，销售A产品400件，单价2 000元，全部款项已送存银行，有关单据见下列各表。



河北增值税专用发票

国家税务总局监制

130XXXXXXX

校验码: (略)

No0025318

开票日期: 2019 年 12 月 3 日

购买方	名称: 金诚公司 纳税人识别号: 370670524383698 地址、电话: 石家庄市中山路 28 号 6225006 开户行及账号: 工商银行北大街支行 56019653					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
A 产品			件	400	2 000.00	800 000.00	13%	104 000.00
合计						¥ 800 000.00		¥ 104 000.00
价税合计 (大写)		⊗玖拾万肆仟元整					(小写) ¥ 904 000.00	
销售方	名称: 光明实业有限责任公司 纳税人识别号: 370867816237898 地址、电话: 石家庄红旗路 16 号 5230355 开户行及账号: 中国建设银行四方支行 5603 - 2936					备注	发票专用章	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 复核: × × 开票人: 林营 销售方 (章) 略

中国建设银行进账单 (收账通知) 3

2019 年 12 月 3 日

出票人	全称	金诚公司		收款人	全称	光明实业有限责任公司									
	账号	56019653			账号	5603 - 2936									
	开户银行	工商银行北大街支行			开户银行	建设银行四方支行									
金额	人民币 (大写)	玖拾万肆仟元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	9	0	4	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1												
票据号码															
复核: 记账:															

此交联是收款人的开户银行通知

6. 12月5日，采用信汇方式偿还前欠龙祥公司材料款18 000元，信汇凭证见下表。

中国建设银行信汇凭证（回单） 3

2019年12月5日

汇款人	全称	光明实业有限责任公司	收款人	全称	龙祥公司
	账号	5603-2936		账号	5601180012364
	汇出地点	河北省石家庄市/县		汇入地点	吉林省长春市/县
汇出行名称		建设银行四方支行	汇入行名称		建设银行长春分行
金额	人民币 (大写)	壹万捌仟元整	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		此联是汇出行给汇款人的回单
			¥ 1 8 0 0 0 0 0		
转讫 汇出行签章			支付密码		附加信息及用途：偿还前欠购货款

7. 12月5日，采购员刘东填写借款单，并经有关人员签字同意，预借差旅费3 000元，以现金支付，借款单见下表。

借款单

2019年12月5日

部门	供应科	借款事由	采购材料
借款金额	金额（大写）叁仟元整	¥3 000.00	
批准金额	金额（大写）叁仟元整	¥3 000.00	
领导	周鸣	财务主管	陆雪峰
		借款人	刘东



8. 12月5日,向通达公司购进甲材料2 000千克,乙材料1 000千克,材料经有关部门验收入库,并开出商业汇票,有关单据见下列各表。

河北增值税专用发票
 国家税务总局监制

130XXXXXXXX

校验码: (略)

No0025318

开票日期: 2019年12月5日

购买方	名称: 光明实业有限责任公司 纳税人识别号: 370867816237898 地址、电话: 石家庄红旗路16号 5230355 开户行及账号: 中国建设银行四方支行 5603-2936	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
甲材料		千克	2 000	200.00	400 000	13%	52 000.00
乙材料		千克	1 000	50.00	50 000	13%	6 500.00
合计					¥450 000.00		¥58 500.00
价税合计(大写)		⊗伍拾万捌仟伍佰元整				(小写) ¥508 500.00	
销售方	名称: 通达公司 纳税人识别号: 37083358626669 地址、电话: 本溪市东港路18号 8550368 开户行及账号: 中国农行东港路支行 380180012364					备注	发票专用章

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 张文强 销售方(章) 略

银行承兑汇票(存根) 3

出票日期(大写) 贰零壹玖年壹拾贰月零伍日

出票人全称	光明实业有限责任公司	收款人	全称	通达公司										
出票人账号	5603-2936		账号	380180012364										
付款行全称	中国建设银行四方支行		开户银行	中国农业银行东港路支行										
出票金额	人民币(大写)	伍拾万捌仟伍佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	5	0	8	5	0	0	0	0	
汇票到期日(大写)	贰零贰零年叁月零伍日			付款行	行号	4568								
承兑协议编号					地址	石家庄市红旗路16号								
				备注										



10. 12月8日, 缴纳上月应交城建税和教育费附加2 000元, 完税凭证见下表。

税收电子转账专用完税凭证

(11301) 冀电转

01844236 号

注册类型: 其他有限责任公司

填发日期: 2019年12月8日

纳税人代码	370867813351898	征收机关	河北省石家庄市地方税务局
纳税人全称	光明实业有限责任公司	收款银行(邮局)	中国建设银行四方支行
税款所属期	2019年11月1日至2019年11月30日	账号	031325635
税(费)种	品目名称	实缴金额	
城市维护建设税	增值税(市级)	1 400. 00	
教育费附加	增值税(市级)	600. 00	
合计金额	(大写) ②贰仟元整		¥2 000. 00
		填票人	流水号: j1101058200654 税票号: 01844236 银联流水: 000022 操作员: 张娟

此凭证仅作为纳税人的完税凭证, 此外无效

电脑打印, 手写无效

11. 12月10日, 从沈阳购进运输车两辆, 货款及运费已汇出。有关单据见下列各表。

130XXXXXXXX

校验码: (略)

辽宁增值税专用发票

国家税务总局监制

No00213411

开票日期: 2019年12月10日

购买方	名称: 光明实业有限责任公司 纳税人识别号: 370867816237898 地址、电话: 石家庄红旗路16号 5230355 开户行及账号: 中国建设银行四方支行 5603-2936						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	
国内运输服务					2 000. 00	9%	180. 00	
合计					¥2 000. 00		¥180. 00	
价税合计(大写)		②贰仟壹佰捌拾元整				(小写) ¥2 180. 00		
销售方	名称: 哈飞汽车公司 纳税人识别号: 560101180012364 地址、电话: 沈阳市大连路18号 8540367 开户行及账号: 中国农行大连路支行 380180113364						备注	辽 AY7549 哈飞宝通2辆*11% 沈阳市至石家庄市

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 王力

复核: 李丽娜

开票人: 马云

销售方(章) 略

130XXXXXX

校验码：(略)

辽宁增值税专用发票

国家发票联监制

No0025318

开票日期：2019 年 12 月 10 日

购买方	名称：光明实业有限责任公司 纳税人识别号：370867816237898 地址、电话：石家庄红旗路 16 号 5230355 开户行及账号：中国建设银行四方支行 5603 - 2936						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
哈飞宝通			辆	2	130 000.00	260 000.00	13%	33 800.00
合计						¥ 260 000.00		¥ 33 800.00
价税合计（大写）		⊗贰拾玖万叁仟捌佰元整						（小写）¥ 293 800.00
销售方	名称：哈飞汽车公司 纳税人识别号：560101180012364 地址、电话：沈阳市大连路 18 号 8540367 开户行及账号：中国农行大连路支行 380180113364						备注	发票专用章

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人：× ×

复核：× ×

开票人：张蓬飞

销售方（章）略

中国建设银行 信汇凭证（回单） 1

2019 年 12 月 10 日

汇款人	全称	光明实业有限责任公司	收款人	全称	哈飞汽车公司											
	账号	5603 - 2936		账号	380180113364											
	汇出地点	河北省石家庄 市/县		汇入地点	省 沈阳 市/县											
汇出行名称		建设银行四方支行		汇入行名称		农行大连路支行										
金额	人民币（大写）	贰拾玖万伍仟玖佰捌拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	2	9	5	9	8	0	0	0
 转讫 汇出行签章						支付密码										
						附加信息及用途：购车款及运费										

此联是汇出行给汇款人的回单



12. 12月12日, 向红星公司销售B产品, 商品已经发出, 货款已办妥托收手续, 有关单据见下表。

130XXXXXXX

校验码: (略)

河北增值税专用发票

国家税务局监制

No0025318

开票日期: 2019年12月12日

购 买 方	名 称: 红星公司 纳税人识别号: 370611524383398 地 址、电 话: 合肥市乐水路16号 5230355 开户行及账号: 工商银行乐水路支行 5600-9696						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
	B 产品		件	200	1 500.00	300 000.00	13%	39 000.00
	合计					¥ 300 000.00		¥ 39 000.00
价税合计 (大写)		⊗ 叁拾叁万玖仟元整 (小写) ¥ 339 000.00						
销 售 方	名 称: 光明实业有限责任公司 纳税人识别号: 370867816237898 地 址、电 话: 石家庄红旗路16号 5230355 开户行及账号: 中国建设银行四方支行 5603-2936						备 注	发票专用章

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: × ×

复核: × ×

开票人: 林营

销售方 (章) 略

托收凭证（受理回单）
委托日期 2019 年 12 月 12 日

业务类型		委托收款（ ☐ 邮划 ☒ 电划）				托收承付（ ☐ 邮划 ☐ 电划）											
付款人	全称	红星公司				收款人	全称	光明实业有限责任公司									
	账号	5600 - 9696					账号	5603 - 2936									
	地址	合肥	市县	开户行	工行		地址	石家庄	市县	开户行	建行						
金额	人民币（大写）	叁拾叁万玖仟元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
								¥	3	3	9	0	0	0	0	0	
款项内容		货款		托收凭据名称		增值税专用发票		附寄单证张数			2						
商品发运情况		商品已发出				合同名称号码											
备注：		款项收妥日期 年 月 日				收款人开户银行签章 转讫 2019 年 12 月 12 日											
复核： 记账：																	

13. 12 月 16 日，刘东报销差旅费 2 600 元，退回现金 400 元，出纳员开具收据一张，有关单据见下列各表。

差旅费报销单
2019 年 12 月 16 日

姓名		刘东				出差事由		采购 出差自 2019 年 12 月 6 日 材料 日期至 2019 年 12 月 15 日 共 10 天									
起讫时间及地点				车船票		夜间乘车补助费		出差乘补费			住宿费		其他				
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	金额	摘要	金额	
12	6	石家庄	12	7	上海		180.00			60.00							
12	7		12	15							9	60	540.00	1 640.00			
12	15	上海	12	15	石家庄		180.00										
小计					360.00					60.00			540.00	1 640.00			
总计金额（大写）贰仟陆佰元整																	
预支 3 000.00				核销 2 600.00				退补 400.00									

附单据共
3 张

主管：× × 部门：供应科 审核：× × 报销人：刘东



统一收款收据（三联单）

第三联：记账依据

2019 年 12 月 16 日

NO. 58803529

交款单位或交款人	刘东	收款方式	现金
事由 <u>差旅费余款</u> 人民币（大写）肆佰元整 ¥400.00			备注： 预借款 3 000 元 核销 2 600 元
收款单位（盖章）：（章）		收款人（签章）：王文慧	

14. 12 月 16 日，出纳员填写现金支票一张，提取现金 430 000 元，支票存根见下表。

中国建设银行 现金支票存根 NO. 02821983 附加信息 _____ 出票日期 2019 年 12 月 16 日 收款人：光明实业有限公司 金 额：¥430 000. 00 用 途：备发工资 单位主管 会计 江华

15. 12 月 16 日，以现金 430 000 元，发放上月职工工资，工资结算汇总表见下表。

工资结算汇总表
2019 年 12 月 16 日

部门		计时工资	计件工资	工资性津贴	奖金	应扣工资		应付工资
						事假	病假	
生产工人	A 产品		150 000	30 000	21 000	600	400	200 000.00
	B 产品		100 000	20 000	20 000			140 000.00
车间管理人员		35 000						35 000.00
行政管理人员		55 000						55 000.00
合计		90 000	250 000	50 000	41 000	600	400	¥430 000.00

16. 12月16日，办公室购买办公用品649.60元，开出支票支付。有关单据见下列各表。

130XXXXXXXX

校验码：(略)

河北增值税普通发票

国家发票联监制

No0027328

开票日期：2019年12月16日

购买方	名称：光明实业有限责任公司 纳税人识别号：370867816237898 地址、电话：石家庄红旗路16号 5230355 开户行及账号：中国建设银行四方支行 5603 - 2936					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	
打印纸		包	10	35.00	350.00	13%	45.50	
笔记本		本	30	7.00	210.00	13%	27.30	
合计					¥ 560.00		¥ 72.80	
价税合计（大写）		⊗陆佰叁拾贰元捌角整					（小写）¥ 632.80	
销售方	名称：华联商场 纳税人识别号：91130721730268076A 地址、电话：石家庄市中山路14号 6085888 开户行及账号：工商银行石家庄市中山路支行 12365938001					备注	发票专用章	

收款人：×× 复核：×× 开票人：王丽 销售方（章）略

第三联：发票联
购买方记账凭证

中国建设银行
转账支票存根
NO. 0821982
附加信息

出票日期 2019 年 12 月 16 日

收款人：华联商场

金 额：¥ 632.80

用 途：购办公用品

单位主管 会计 江华



17. 12月20日, 开出转账支票支付产品广告费5 300元, 有关单据见下列各表。

中国建设银行 转账支票存根	
NO. 02821983	
附加信息	
出票日期 2019 年 12 月 20 日	
收款人: 石家庄市远大广告公司	
金 额: ¥ 5 300. 00	
用 途: 付广告费	
单位主管	会计 江华

130XXXXXXX

校验码: (略)

河北增值税专用发票

国家发票联监制

No0027328

开票日期: 2019 年 12 月 20 日

购 买 方	名 称: 光明实业有限责任公司 纳税人识别号: 370867816237898 地 址、电 话: 石家庄红旗路 16 号 5230355 开户行及账号: 中国建设银行四方支行 5603 - 2936						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
	广告费					5 000. 00			6%	300. 00
	合计					¥ 5 000. 00				¥ 300. 00
价税合计 (大写)		⊗伍仟叁佰元整						(小写) ¥ 5 300. 00		
销 售 方	名 称: 石家庄市远大广告公司 纳税人识别号: 91130721730268636A 地 址、电 话: 石家庄市裕华路 14 号 6085832 开户行及账号: 工商银行石家庄市裕华路支行 12365945001						备 注	发票专用章		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: × ×

复核: × ×

开票人: 刘丽

销售方 (章) 略

18. 12月20日,到银行购买结算凭证,有关单据见下表。

中国建设银行 石家庄四方支行

业务收费凭证

交易流水: 02200166

2019年12月20日

柜员: 53525010

户名	光明实业公司	付款账号	5603 - 2936
费用项目	金 额	凭证号码	A0036726 - 0036750
收费类型: 购买凭证 工本费 手续费	10.00 20.00	会计分录	
合计金额	(小写) ¥30.00	(大写) 人民币叁拾元整	

19. 12月31日,分配结转本月职工工资430 000元,其中,生产A产品工人工资200 000元,生产B产品工人工资140 000元,车间管理人员工资35 000元,行政管理部门55 000元,分配情况见下表。

职工薪酬分配表

2019年12月31日

车间、部门		应分配金额
车间生产 人员工资	生产A产品	200 000.00
	生产B产品	140 000.00
	生产人员工资小计	340 000.00
车间管理人员		35 000.00
厂部管理人员		55 000.00
合 计		¥430 000.00

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏

20. 12月31日,本月计提固定资产折旧费,见下表。

折旧费用分配表

2019年12月31日

车间或部门	折 旧 额
生产车间	6 100.00
厂 部	4 900.00
合 计	¥11 000.00

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏



21. 12月31日,编制制造费用分配表见下表,分配本月制造费用。

制造费用分配表

2019年12月31日

产品名称	实用工时	分配率	分配金额
A产品	4 000		
B产品	6 000		
合 计	10 000		

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏

22. 12月31日,本月投产的A产品250件,B产品360件,全部完工,结转其生产成本,有关单据见下列各表。

产品成本计算单

A产品

2019年12月31日

完工: 250件

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
本月发生生产成本				
结转完工产品成本				
完工产品单位成本				

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏

产品成本计算单

B产品

2019年12月31日

完工: 360件

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
本月发生生产成本				
结转完工产品成本				
完工产品单位成本				

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏

产成品入库单

2019年12月31日

产品名称	计量单位	数量	单位成本	金额
A产品	件			
B产品	件			
合 计				

制表: 张文嘉

部门负责人: 张大鹏

23. 12月31日, 结转本月已销商品成本, A产品单位成本1600元, B产品单位成本1050元, 已销商品成本计算表见下表。

已销商品成本计算表
2019年12月31日

产品名称	计量单位	数量	单位成本	金额
A产品	件	400	1 600.00	640 000.00
B产品	件	200	1 050.00	210 000.00
合 计		600		¥ 850 000.00

制表: 张文嘉 部门负责人: 张大鹏

24. 12月31日, 计算本月应交城建税1 170.40元, 教育费附加501.60元。
25. 12月31日, 按规定税率25%计算本月应交所得税。
26. 12月31日, 结转各损益类账户余额。
27. 12月31日, 将本年净利润转入“利润分配—未分配利润”账户。(“本年利润”账户本月贷方期初余额3 000 000元)
28. 12月31日, 编制利润分配计算表见下表, 分别按照本年净利润的10%和20%计提法定盈余公积金和向投资者分配利润。

利润分配计算表
2019年12月31日

项目	金额
全年净利润	
提取法定盈余公积金(10%)	
向投资者分配利润(20%)	

制表: 张文嘉 部门负责人: 张大鹏

29. 12月31日, 将“利润分配”各明细账户余额转入“利润分配—未分配利润”账户。

实训要求: 根据以上资料编制记账凭证(记账凭证表见附录)。

第四节 会计账簿登记

会计账簿简称账簿, 是指由一定格式的账页组成, 以经过审核的会计凭证为依据, 全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。

一 会计账簿分类

会计账簿可以按其用途、账页格式和外型特征等标准进行分类。