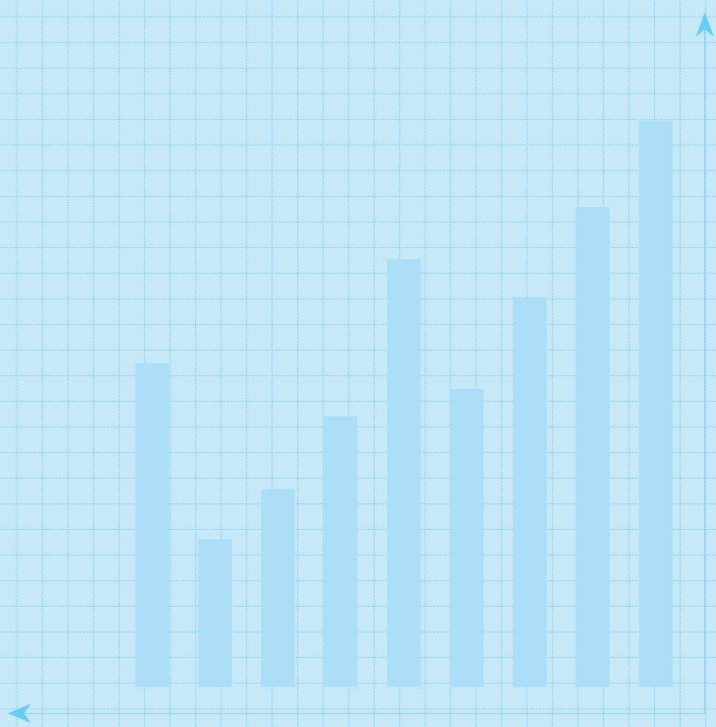


记账凭证的填制和审核



记账凭证是会计人员根据审核后的原始凭证进行归类、整理,并确定会计分录而编制的凭证,是直接登记账簿的依据。记账凭证记载的是会计信息,从原始凭证到记账凭证是经济信息转换为会计信息的一个质的飞跃。记账凭证的正确填制与审核是确保账簿记录准确性的前提。

任务一 专用记账凭证的填制和审核

实训目的 练习专用记账凭证的填制,能熟练、正确填制专用记账凭证。



重点知识讲解

(一) 收款凭证的填制

收款凭证是用来记录货币资金收款业务的凭证,它是由出纳人员根据审核无误的原始凭证收款后填制的。

(1) 填列会计科目。在收款凭证左上方所填列的借方科目上填写“库存现金”或“银行存款”科目。

(2) 填写日期(实际收款的日期)和凭证编号。对于现金收款业务的记账凭证,应当填写收款当日的日期;银行存款收款业务的记账凭证,实际收款日期若与收到该凭证的日期不一致,则应按填制收款凭证的日期填写。凭证上方的“年、月、日”处填写财会部门受理经济业务事项制证的日期。凭证右上角的“字第号”处填写“银收”或“收”字和已填制凭证的顺序编号。

(3) 填写经济业务的摘要。“摘要”栏填写能反映经济业务性质和特征的简要说明。

(4) 填列贷方“总账科目”和“明细科目”栏。在此栏内填写与银行存款或现金收入相对应的总账科目及其明细科目。

(5) 填写金额。“金额”栏填写与同一行科目对应的发生额;“合计栏”填写各发生额的合计数。

(6) 填列原始凭证所附张数。在凭证下方“附件张”处需填写所附原始凭证的张数。

(7) 签字盖章。凭证下方分别由相关人员签字或盖章。

刘芳在某公司担任一般会计工作,负责记账凭证的填制。2019年2月20日该公司收到包装物租金,原始凭证如表3-1所示。

表 3-1

收款收据

2019 年 2 月 20 日

No 082589

| | | | | | | | |
|---------|--------|---|---|---|---|---|---|
| 交款人(单位) | 厦门光华公司 | | | | | | |
| 摘 要 | 包装物租金 | | | | | | |
| 金额(大写) | 贰佰元整 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | ¥ | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

会计： 记账： 出纳： 经手人： 审核：

根据收款收据编制收款凭证,如表 3-2 所示。

表 3-2

收款凭证

借方科目:库存现金

2019 年 2 月 20 日

收字第 1 号

| 摘 要 | 借方科目 | | 记 账 | 金 额 | | | | | | | | | | | |
|---------------|--------|------|-----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 总账科目 | 明细科目 | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| 收到厦门光华公司包装物租金 | 其他业务收入 | | | | | | | | | | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 附件 1 张 | 合 计 | | | | | | | | | ¥ | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

会计主管： 记账： 出纳： 审核： 制证：

(二) 付款凭证的填制

付款凭证是用来记录货币资金付款业务的凭证。付款凭证的填制要求如下。

- (1) 由出纳人员根据审核无误的原始凭证填制,程序是先付款后填凭证。
- (2) 在凭证左上方的“贷方科目”处填写“库存现金”或“银行存款”。
- (3) 填写日期(实际付款的日期)和凭证编号。库存现金或银行存款付款业务的记账凭证,一般以财会部门付出现金或开出银行付款结算凭证的日期填写。
- (4) 在凭证内填写经济业务的摘要。
- (5) 在凭证内的“借方科目”栏填写与“库存现金”或“银行存款”对应的借方科目。
- (6) 在“金额”栏填写金额。
- (7) 在凭证的下方填写所附原始凭证的张数。
- (8) 在凭证的下方由相关责任人签字、盖章。

案例示范:

2019 年 2 月 23 日,南海股份有限公司从银行提取现金 800 元以备零星开支。原始凭证如表 3-3 所示。

表 3-3

| |
|---|
| 中国工商银行 现金支票存根 ^(晋) XII 56781001 |
| 附加信息 _____ _____ _____ |
| 出票日期 2019 年 2 月 23 日 |
| 收款人: 南海股份有限公司 |
| 金 额: ¥800.00 |
| 用 途: 备用金 |
| 单位主管 会计 |

根据现金支票存根编制付款凭证,如表 3-4 所示。

表 3-4

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2019 年 2 月 23 日

银付字第 1 号

| 摘 要 | 借方科目 | | 记 账 | 金 额 | | | | | | | | | | |
|--------|------|------|-----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 总账科目 | 明细科目 | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 提现备用 | 库存现金 | | | | | | | | | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 附件 1 张 | 合 计 | | | | | | | ¥ | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

会计主管:

记账:

出纳:

审核:

制证:

为了避免重复记账,涉及现金和银行存款之间的划转业务时,一般只填制付款凭证,不填收款凭证。例如,将现金存入银行的业务就只填现金付款凭证。

(三) 转账凭证的填制

凡是不涉及库存现金和银行存款增加或减少的业务,都必须填制转账凭证。转账业务没有固定的账户对应关系,因此在转账凭证中,要按“借方科目(或账户)”和“贷方科目(或账户)”分别填列有关总账(一级)科目和明细(二级)科目。

案例示范:

2019 年 7 月 3 日,一车间张单从仓库一库领 A 材料 7 吨,单价为 2 000 元,材料用于生产甲产品。其填制的领料单如表 3-5 所示。

表 3-5

领料单

领料部门:一车间

发料仓库:仓库一库

用 途:生产甲产品

2019 年 7 月 3 日

编 号:091

材料类别:主要材料

| 材料编号 | 材料名称 | 规格 | 单位 | 数量 | | 单价 | 金额 |
|------|------|----|----|----|----|-------|--------|
| | | | | 请领 | 实发 | | |
| 051 | A 材料 | | 吨 | 7 | 7 | 2 000 | 14 000 |
| 合计 | | | | | | | 14 000 |

仓库保管:

领料人:

根据领料单填制转账凭证,如表 3-6 所示。

表 3-6

转账凭证

2019 年 7 月 3 日

转账第 19 号

| 摘 要 | 会计科目 | | 借方金额 | 贷方金额 | 记账符号 |
|---------|------|------|------------|------------|------|
| | 一级科目 | 明细科目 | | | |
| 生产甲产品领料 | 生产成本 | 甲产品 | 14 000.00 | | |
| | 原材料 | | | 14 000.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 合 计 | | | ¥14 000.00 | ¥14 000.00 | |

会计主管:

记账:

出纳:

复核:

制证:

(四) 专用记账凭证审核的主要内容

为了使记账凭证能够真实、准确地反映经济业务的状况,保证账簿记录的质量,在依据记账凭证登记账簿之前,必须由有关人员对已经填制完毕的记账凭证进行认真、严格的审核。

专用记账凭证的审核内容有以下几方面。

1. 合规性审核

审核记账凭证是否附有原始凭证,所附原始凭证是否齐全,内容是否合法,记账凭证所反映的经济业务的内容是否与所附原始凭证的内容相符。

2. 技术性审核

(1) 项目的齐全性。审核记账凭证各项目是否填列齐全,如日期、凭证编号、摘要、会计科目、金额、所附原始凭证张数及有关人员签章。

(2) 填写的规范性。审核记账凭证各项目是否填列规范。例如,审核填制凭证的日期是否正确;凭证是否编号,编号是否正确、连续;经济业务摘要是否正确反映了经济业务的实际内容;所附原始凭证的张数与记账凭证上填写的所附原始凭证的张数是否相符;记账凭证

中的记录是否文字工整、数字清晰,是否按规定进行更正等。

(3) 会计科目的正确性。审核记账凭证中所填列的应借、应贷会计科目和明细分类科目是否正确,科目的对应关系是否正确,所使用的会计科目是否符合国家统一会计制度的规定等。

(4) 金额的正确性。审核记账凭证所记录的金额与原始凭证的有关金额是否一致,计算是否正确,记账凭证中的借贷方金额的合计数是否相等,一级科目金额是否与其所属明细科目合计金额相等。



实训题

根据下列经济业务描述编制专用记账凭证。

- (1) 2019年2月1日,长城有限公司提取现金2 000元作为备用金。
- (2) 2019年3月1日,销售科王明预借差旅费5 000元。
- (3) 2019年4月4日,长城有限公司开出现金支票支付前欠吉利公司的货款226 000元。
- (4) 2019年4月16日,长城有限公司用现金500元购买办公用品。
- (5) 2019年5月6日,长城有限公司开出转账支票支付本月生产车间耗用电量250 000元。
- (6) 2019年7月1日,长城有限公司收到大华有限公司偿还的前欠货款113 000元。
- (7) 2019年8月1日,长城有限公司将取得期限为3个月的借款5 000 000元存入银行。
- (8) 2019年9月2日,长城有限公司偿还到期的商业汇票款200 000元。
- (9) 2019年9月5日,长城有限公司提取现金50 000元备发工资。
- (10) 2019年9月5日,长城有限公司用现金发放上月工资500 000元。
- (11) 2019年9月13日,长城有限公司收到微光有限公司交来的包装物押金4 000元。
- (12) 2019年9月13日,长城有限公司从光明材料厂购进原材料10 000元,增值税额为1 300元,款项尚未支付,材料已入库。
- (13) 2019年9月23日,长城有限公司开出转账支票,支付上述欠款。
- (14) 2019年9月25日,长城有限公司生产甲产品领用原材料A,价值为24 000元。
- (15) 2019年10月2日,长城有限公司销售开运公司生产的甲产品,售价为100 000元,税款为13 000元,开出增值税专用发票,收到开运公司开来的期限为2个月的银行承兑汇票一张。
- (16) 2019年10月2日,车间领用A材料作为一般耗用,价值为1 000元。
- (17) 2019年10月31日,长城有限公司分配本月工资50 000元。其中生产甲产品的工人工资为35 000元,销售机构人员工资为5 000元,车间管理人员工资为4 000元,行政人员工资为6 000元。
- (18) 2019年10月31日,长城有限公司支付本月的借款利息3 000元。
- (19) 2019年10月31日,长城有限公司用现金支付职工张裕的困难补助1 000元。
- (20) 2019年10月31日,长城有限公司结转本月的损益类账户。

任务二 通用记账凭证的填制和审核

实训目的 练习通用记账凭证的填制和审核,准确完成通用记账凭证的填制。



重点知识讲解

(一) 填制通用记账凭证的要求

1. 审核无误

通用记账凭证必须以经审核确认为真实、完整和合法的原始凭证为依据。

2. 内容完整

记账凭证应包括的内容,通用记账凭证都要具备。值得注意的是,填制的日期通常为编制记账凭证的当天。

3. 连续编号

为了根据记账凭证的顺序登记账簿和便于日后核对账簿、凭证,以及保证会计凭证的安全和完整,要对通用记账凭证进行编号。通用记账凭证的编号按月编写,编写方法有以下几种。

(1) 将一个月的全部经济业务按经济顺序号统一编号。其编号方法简便,适用于采用通用记账凭证的单位使用。

(2) 将一个月的全部经济业务分为收款业务、付款业务、转账业务三类按顺序编号。

(3) 将一个月的全部经济业务分为现金收款、银行存款收款、现金付款、银行存款付款、转账业务五类按顺序编号。

无论采用上述哪一种方法编号,都应按自然顺序连续编号,不得跳号、重号。如果在一笔经济业务编制通用记账凭证时,需要在两张或两张以上的记账凭证上共同反映,可以采用分数编号法,即首先记账凭证的编号应是一个号,然后在此号码下采用分数的方法来表示对应的记账凭证。例如,某笔经济业务属某月转账业务的第32号,需填制3张转账凭证共同完成,那么这3张转账凭证的编号分别应是 $32^{1/3}$, $32^{2/3}$, $32^{3/3}$,分母3表示这笔业务需要3张转账凭证,分子1,2,3分别表示第一张、第二张、第三张。原始凭证附在最后一张记账凭证的后面。

4. 摘要的编写

摘要应简短精练,应与原始凭证的内容一致,能正确反映经济业务的主要内容,使阅读的人通过摘要就能了解该项经济业务的性质、特征。

5. 会计科目的填写

会计人员在填写会计科目时,应当填写会计科目的全称,不得简写。为了便于登记日记

账和明细分类账,还应填写会计科目的子目甚至细目。

记账凭证中所编制的会计分录一般应是一借一贷或多借一贷,避免多借多贷的会计分录。对于一些特殊的会计分录,如收回联营投资,只有多借多贷才能说明来龙去脉时,应按多借多贷填写一张记账凭证,而不能拆为几个简单会计分录或一借多贷、多借一贷的会计分录来填写多张记账凭证。但是,多借多贷的会计分录在会计实务中并不常见。

6. 金额栏的填写

记账凭证的金额必须与原始凭证的金额相符;阿拉伯数字应书写规范,并填至分位;相应的数字应平行对准相应的借贷栏次和会计科目的栏次,防止错栏串行;合计行填写金额时,应在金额最高位数值前填写人民币“¥”字符号,以示金额封顶,防止篡改。金额栏的空白处要从左下角至右上角画注销线。

7. 附件的填写

记账凭证一般应当附有原始凭证。附件张数用阿拉伯数字写在记账凭证的右侧“附件××张”行内。附件张数的计算方法有以下两种。

(1) 按附原始凭证的自然张数计算。

(2) 有原始凭证汇总表的附件,可将原始凭证汇总表张数作为记账凭证的附件张数,再把原始凭证作为原始凭证汇总表的张数处理。

附件张数可以采用大写数字,也可以采用阿拉伯数字。

8. 签章

根据需要由相关人员在会计凭证上签章即可(仅有一张记账凭证的,证单上至少要有制单和复核两个人的签章)。

案例示范

2019年4月2日,某公司收到湖南东之源商贸有限公司前欠货款20 000元,收据如表3-7所示。

表 3-7

| <u>收 据</u> | | 字 No 00356 |
|--|---|-----------------|
| 2019年4月2日 | | |
| 交款单位(人)湖南东之源商贸有限公司 人民币合计(大写)贰万元整(转账支票号:20200133) (小写)¥20 000.00 交款事由 收到部分货款 | 收款方式 库存现金 <div style="border: 2px solid blue; padding: 2px; display: inline-block; color: blue; font-weight: bold;">现金收讫</div> | 第二联: 记账联 |
| 会计: | 出纳: 王晓红 | 复核: |

根据上述收据填制记账凭证,如表3-8所示。

表 3-8

记账凭证

2019 年 4 月 2 日

记字第 19 号

| 摘 要 | 会计科目 | | 借方金额 | 贷方金额 | 记账符号 |
|-------------------|------|-------|------------|------------|------|
| | 一级科目 | 明细科目 | | | |
| 收到湖南东之源商贸有限公司前欠货款 | 库存现金 | | 20 000.00 | | |
| | 应收账款 | 湖南东之源 | | 20 000.00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 合 计 | | ¥20 000.00 | ¥20 000.00 | |

附件
1
张

会计主管： 记账： 出纳： 审核： 制证：

(二) 审核通用记账凭证

为了保证账簿记录的正确性, 监督款项的收付, 通用记账凭证填制后, 要由专人进行审核。

1. 内容是否真实

审核记账凭证所记录的经济业务是否符合后附的原始凭证所反映的内容。

2. 项目是否齐全

记账凭证的审核人员应检查记账凭证中有关项目是否完备, 有关人员的签章是否完备。

3. 科目是否正确

记账凭证的审核人员应检查应借应贷的会计科目和金额是否正确, 账户的对应关系是否完整、清晰, 核算内容是否符合会计制度的要求。

4. 金额是否正确

在记账凭证上列示的金额有总账科目金额, 也有明细科目金额, 记账凭证的审核人员应根据借贷记账法的基本原理检查填列的金额是否正确。

5. 书写是否正确

记账凭证的填写有特定的要求, 编制记账凭证必须遵守这些规定, 因此记账凭证的审核人员应检查记账凭证的书写是否正确。

(三) 错误通用记账凭证的处理**1. 未入账的错误记账凭证**

对于未入账的错误记账凭证, 应重新填写。

2. 已入账, 当年内发现错误的记账凭证

对于已入账, 当年内发现错误的记账凭证, 应根据以下几种不同情况进行不同处理。

(1) 金额正确, 但所记会计科目或方向错误的, 用红字编制一张冲销错账的记账凭证, 并用蓝字填制一张正确的记账凭证。

- (2) 所记科目、方向正确,但金额多记的,用红字编制一张冲销多记金额的记账凭证。
 (3) 所记科目、方向正确,但金额少记的,用蓝字编制一张补记少记金额的记账凭证。

3. 已入账,以后年度发现错误的记账凭证

对于已入账,以后年度发现错误的记账凭证,应用蓝字编写正确的更正凭证,通过“以前年度损益调整”等账户进行记录。



实训题

根据下列经济业务描述编制通用记账凭证。

(1) 2019年4月3日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司综合部经理王伟因公出差借支现金,借支单如表3-9所示。

表 3-9

借支单

2019年4月3日

| | | | | | |
|------|--------------------|-----|-----------|------|----|
| 工作部门 | 综合部 | 职务 | 经理 | 姓名 | 王伟 |
| 借支金额 | 人民币贰仟元整(¥2 000.00) | | | | |
| 借款原因 | 开会 | 附证件 | 会议通知 | | |
| 归还日期 | 会议结束归还 | | | 现金付讫 | |
| 核 批 | 同意借支 | 许志翔 | 2019年4月3日 | | |

会计:李明

出纳: 王晓红

制单:刘伟

(2) 2019年4月4日,经批准,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司以现金支付公司业务招待费,如表3-10所示。

表 3-10

长沙市服务业统一发票

发 票 联

No 0045618

客户:湖南瑞鑫皮具商贸有限公司

2019年4月4日

| 项目 | 摘要 | 单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | | | | | | | | | |
|--------------------|----|----|----|----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 餐费 | | | | | | | | | 1 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 合计:人民币(大写)壹仟伍佰贰拾元整 | | | | | | | | ¥ | 1 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 |

企业(盖章有效)

财务:

开票:

第二联:发票联

(3) 2019年4月4日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司采购部王萌与湖南兴业有限公司签订采购皮具合同,当日以电汇方式支付给对方定金。付款报告书如表3-11所示,银行电汇凭单(回单)如表3-12所示。

表 3-11

付款报告书

部门:采购部

2019年4月4日

编号:020

| 开支内容 | 金 额 | 结算方式 |
|-------------------------------------|-----------|------|
| 支付湖南兴业有限公司 800 个皮具采购定金(合同编号:CG0603) | ¥4 000.00 | 电汇 |
| 合计(大写) | 人民币肆仟元整 | |


会计主管: 刘 伟单位负责人: 许志翔出纳: 王晓红经办人: 王 萌

表 3-12

中国工商银行电汇凭单(回单)

普通 加急

2019年4月4日

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|------|---------------------|-----|---|--------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全 称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | 收款人 | 全 称 | 湖南兴业有限公司 | | | | | | | | |
| | 账 号 | 0600001000106653251 | | 账 号 | 060000145300450098 | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行长沙市天心支行 | | 开户银行 | 中国工商银行长沙市岳麓支行 | | | | | | | | |
| 人民币(大写):肆仟元整 | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | ¥ | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 票据种类 | | | |  | | | | | | | | | |
| 票据张数 | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管: | | 会计: | | | | | | | | | | | |
| 复 核: | | 记账: | | | | | | | | | | | |

(4) 2019年4月5日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司王萌与广州旺达公司签订采购女式箱包合同,当日电汇支付合同总金额(含增值税),并取得对方开具的发票。相关凭证如表 3-13 至表 3-15 所示。

表 3-13

付款报告书

部门:采购部

2019年4月5日

编号:021

| 开支内容 | 金 额 | 结算方式 |
|--------------------------------------|---------------|------|
| 支付广州旺达公司 1 200 个女式箱包的货款(合同编号 CG0604) | ¥65 088.00 | 电汇 |
| 合 计(大写) | 人民币陆万伍仟零捌拾捌元整 | |

会计主管: 刘 伟单位负责人: 许志翔出纳: 王晓红经办人: 王 萌

表 3-14

中国工商银行电汇凭单(回单)

普通 加急

2019年4月5日

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------|---------------------|-----|--|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全 称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | 收款人 | 全 称 | 广州旺达有限公司 | | | | | | | | |
| | 账 号 | 0600001000106653251 | | 账 号 | 06022210001934221 | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行长沙市天心支行 | | 开户银行 | 中国工商银行广州市天河支行 | | | | | | | | |
| 人民币(大写):陆万伍仟零捌拾捌元整 | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | ¥ | 6 | 5 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 |
| 票据种类 | | | |  | | | | | | | | | |
| 票据张数 | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管: | 会计: | | | | | | | | | | | | |
| 复 核: | 记账: | | | | | | | | | | | | |


表 3-15

广东省增值税专用发票

3202051123

No 01567433

开票日期:2019年4月5日

| | | | | | | | | |
|----------|--|--------------|----|-------|-------------|--|-----|--------|
| 购买方 | 名 称:湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 纳税人识别号:100862224612465 地 址、电 话:长沙市天心区黄兴路 12 号 0731-84722888 开户行及账号:中国工商银行长沙市天心支行 0600001000106653251 | | | | 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 |
| | 女式箱包 | | 个 | 1 200 | | 57 600.00 | 13% | 7 488 |
| | 合计 | | | | | ¥57 600.00 | | ¥7 488 |
| 价税合计(大写) | | 人民币陆万伍仟零捌拾捌元 | | | | (小写)¥65 088.00 | | |
| 销售方 | 名 称:广州旺达有限公司 纳税人识别号:123880792032687 地 址、电 话:广州市天河中路 78 号 020-24722929 开户行及账号:中国工商银行广州市天河支行 06022210001934221 | | | | 备 注 |  | | |
| | | | | | | | | |

第二联: 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

(5) 2019年4月5日,财务部刘伟报销差旅费,退回现金。有关凭证如表 3-16 和表 3-17 所示。

表 3-16

收 据

2019年4月5日

字 No 00357

| | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 交款单位(人)刘伟 | 收款方式 库存现金 | 第二联： 记账联 |
| 人民币合计(大写)陆拾壹元整 | 现金收讫 | |
| (小写)¥61.00 | | |
| 交款事由 出差退回多余款 | | |

会计：

出纳：王晓红

复核：

表 3-17

差旅费报销单

部门：财务部

填报日期：2019年4月5日

| 姓名 | | 刘伟 | | 出差事由 | | | 开会 | | 出差日期 | | | 4月3日~4月5日 | | | | |
|----------------------|---|----|---|------|----|-----------|----------|------|------|-------------|-----|-----------|----------|--------|-----|-------|
| 起讫时间及地点 | | | | 车船票 | | 夜间乘车补助 | | 出差补助 | | | 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 |
| 4 | 3 | 广州 | 4 | 3 | 上海 | 飞机 | 705.00 | 小时 | | | 3 | 100 | 300.00 | 550.00 | 订票费 | 5.00 |
| 4 | 5 | 上海 | 4 | 5 | 广州 | 火车 | 369.00 | 小时 | | | | | | | 行李费 | 10.00 |
| 小计 | | | | | | | 1 074.00 | | | | | | 300.00 | 550.00 | | 15.00 |
| 总计金额(大写)人民币壹仟玖佰叁拾玖元整 | | | | | | 预支 | | | | 核销 1 939.00 | | | 退补 61.00 | | | |
| | | | | | | 2 000.00元 | | | | | | | | | | |

主管

记账

审核

制表

(6) 2019年4月12日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司从长沙南通汽车有限公司以电汇方式购置一台吉利轿车,相关凭证如表 3-18 至表 3-21 所示。

表 3-18

付款报告书

部门：采购部

2019年4月12日

编号：026

| 开支内容 | 金 额 | 结算方式 |
|-----------------|---------------|------|
| 支付长沙南通汽车有限公司购车款 | ¥92 660.00 | 电汇 |
| 合计(大写) | 人民币玖万贰仟陆佰陆拾元整 | |

会计主管：刘伟

单位负责人：许志翔

出纳：王晓红

经办人：王萌

表 3-19

中国工商银行电汇凭单(回单)

普通 加急

2019年4月12日

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------|---------------------|-----|--|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全 称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | 收款人 | 全 称 | 长沙南通汽车有限公司 | | | | | | | | |
| | 账 号 | 0600001000106653251 | | 账 号 | 060000100456352 | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行长沙市天心支行 | | 开户银行 | 中国工商银行长沙市星沙支行 | | | | | | | | |
| 人民币(大写):玖万贰仟陆佰陆拾元整 | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | ¥ | 9 | 2 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| 票据种类 | | | |  | | | | | | | | | |
| 票据张数 | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管： | 会计： | | | | | | | | | | | | |
| 复 核： | 记账： | | | | | | | | | | | | |

表 3-20

3100027568



No 01567892

开票日期:2019年4月12日

| | | | | | | | |
|----------|---|---------------|---------|---------|------------|-----------------|-----------------|
| 购买方 | 名称:湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 纳税人识别号:100862224612465 地址、电话:长沙市天心区黄兴路12号 0731-84722888 开户行及账号:中国工商银行长沙市天心支行 0600001000106653251 | | | | 密码区 | 略 | |
| | 货物或应税劳务名称 轿车 | 规格型号 S20 | 单位 台 | 数量 1 | | 单价 82 000.00 | 金额 82 000.00 |
| 合计 | | | | | ¥82 000.00 | | ¥10 660.00 |
| 价税合计(大写) | | 人民币玖万贰仟陆佰陆拾元整 | | | | (小写)¥92 660.00 | |
| 销售方 | 名称:长沙南通汽车有限公司 纳税人识别号:007485969012365 地址、电话:长沙市星沙福元路67号 开户行及账号:中国工商银行长沙市星沙支行 060000100456352 | | | | 备注 | | |
| | | | | | | | |

第三联:发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销售方:(章)

表 3-21

固定资产验收交接单

固定资产类别:运输工具

| | | | | | | | |
|-----------|----------------|----------|-----------|--------|-----------------------|----------|------|
| 固定资产名称及编号 | 轿车(004) | 型号及规格 | S20 | 生产单位 | 长沙南通汽车有限公司 | 取得来源 | 直接购入 |
| 原值 | 82 000.00 | 其中安装费 | | 预计净残值率 | 4% | | |
| 生产日期 | 2019.1.28 | 验收日期 | 2019.4.12 | 开始使用日期 | 2019.4.12 | 预计使用年限 | 8 |
| 投入日期 | 2019.4.12 | 投入时已使用年限 | | 尚能使用年限 | | 投入时已提折旧额 | |
| 验收意见 | 符合规定质量标准,验收合格。 | | | | 负责人:许志翔 2019年4月12日 | | |
| 移交单位 | 销售部 | 接受单位负责人 | | 许志翔 | 移交人 | 王萌 | |
| 接管单位 | 销售部 | 接管单位负责人 | | 许志翔 | 移交人 | 李军 | |

(7) 2019年4月20日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司收到湖南海达商场的购货款,已向对方开具增值税专用发票。相关凭证如表3-22与表3-23所示。

表 3-22 中国工商银行进账单(收账通知)
2019年4月20日


| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--------|------------------|---|--|--|------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全 称 | 湖南海达商场 | | | 收款人 | 全 称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | | | | | | | |
| | 账 号 | 0200061001078001 | | | | 账 号 | 0600001000106653251 | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行长沙市伍家岭支行 | | | | 开户银行 | 中国工商银行长沙市天心支行 | | | | | | | |
| 人民币(大写):叁拾玖万伍仟伍佰元整 | | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | ¥ | 3 | 9 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 票据种类 | 转账支票 | 票据张数 | 1 | |  | | | | | | | | | |
| 票据号码 | 231012 | | | | | | | | | | | | | |
| 单位主管: | 会计: | | | | | | | | | | | | | |
| 复 核: | 记账: | | | | | | | | | | | | | |

表 3-23

3100045800



No 01556844

开票日期:2019年4月20日

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------|---------------|-------|--------|------------|-----------------|--|--|
| 购 买 方 | 名 称:湖南海达商场 | | | | | 密 码 区 | 略 | |
| | 纳税人识别号:208793651024347 | | | | | | | |
| 地 址、电 话:长沙市开福区伍家岭 0731-88652898 | 开户行及账号:中国工商银行长沙市伍家岭支行 | | | | | | | |
| | 0200061001078001 | | | | | | | |
| 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 | |
| 箱包 | | 个 | 1 000 | 350.00 | 350 000.00 | 13% | 45 500.00 | |
| 合计 | | | | | | | | |
| 价税合计(大写) | | 人民币叁拾玖万伍仟伍佰元整 | | | | (小写)¥395 500.00 | | |
| 销 售 方 | 名 称:湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | | | | | 备 注 |  | |
| | 纳税人识别号:100862224612465 | | | | | | | |
| 地 址、电 话:长沙市天心区黄兴路 12 号 | | | | | | | | |
| 0731-84722888 | | | | | | | | |
| 开户行及账号:中国工商银行长沙市天心支行 | | | | | | | | |
| 0600001000106653251 | | | | | | | | |

第一联:记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销售方:(章)

(8) 2019年4月17日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司收到武汉悦丰公司以商业承兑汇票方式支付的前欠货款364 840元。商业承兑汇票如表3-24所示。

表 3-24

商业承兑汇票

出票日期(大写)

贰零壹玖年零肆月壹拾柒日

汇票号码:00004859

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------|----------------------|-------------------|-----|------|---------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人 | 全称 | 武汉悦丰公司 | 收款人 | 全称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | | | | | | | | |
| | 账号 | 06000010001087923 | | 账号 | 0600001000106653251 | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 中国工商银行武昌区朝阳支行 | | 开户银行 | 中国工商银行长沙市天心支行 | | | | | | | | |
| 出票金额 | 人民币(大写):叁拾陆万肆仟捌佰肆拾元整 | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | ¥ | 3 | 6 | 4 | 8 | 4 | 0 | 0 | 0 | |
| 汇票到期日(大写) | 贰零壹玖年零陆月壹拾柒日 | | | 付款行 | 行号 | 6782341 | | | | | | | |
| 承兑协议编号 | XS0003 | | | | 地址 | 武汉武昌区朝阳东路78号 | | | | | | | |
| 本汇票到期无条件支付 | | | | | | | | | | | | | |

(9) 2019年4月22日,湖南瑞鑫皮具商贸有限公司销售部朱斌与湖南东之源商贸有限公司签订销售合同,同时开具增值税专用发票,并以现金代垫运费,货已发出,已向银行办妥托收手续。相关凭证如表3-25至表3-27所示。

表 3-25

湖南增值税专用发票

3100051182

No 01556843

开票日期:2019年4月22日

| | | | | | | | | |
|----------|---|---------------|---------|-------------|-----------------|--|------------------|-----------|
| 购买方 | 名称:湖南东之源商贸有限公司 纳税人识别号:100873526101747 地址、电话:长沙市河西金星大道18号 0731-88776665 开户行及账号:中国工商银行长沙市岳麓支行 0600001011230532091 | | | | 密码区 | 略 | | |
| | 货物或应税劳务名称 钱包 | 规格型号 S20 | 单位 个 | 数量 1 000 | | 单价 280.00 | 金额 280 000.00 | 税率 13% |
| | 合计 | | | | ¥280 000.00 | | ¥36 400.00 | |
| 价税合计(大写) | | 人民币叁拾壹万陆仟肆佰元整 | | | (小写)¥316 400.00 | | | |
| 销售方 | 名称:湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 纳税人识别号:100862224612465 地址、电话:长沙市天心区黄兴路12号 0731-84722888 开户行及账号:中国工商银行长沙市天心支行 0600001000106653251 | | | | 备注 |  | | |
| | | | | | | | | |

第三联:发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销售方:(章)

表 3-26

公路、内河货物运输业统一发票

开票日期:2019年4月22日

发票号码:09871323

发票代码:21350004364311

| | | | | | |
|----------------------|--|--------------------|---|--|--|
| 机打号码 机打代码 机器编码 | 09871323 21350004364311 3218880158 | 税 控 码 | 略 | | |
| 收货人及纳税人 识别号 | 湖南东之源商贸有限公司 100873526101747 | 承运人及 纳税人识别号 | 长沙市好运通运输有限公司 549001152402365 | | |
| 发货人及纳税人 识别号 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 100862224612465 | 主管税务机关 | 长沙市地方税务局 | | |
| 运输项目及金额 | 运输钱包 500.00 元 | 其他项目及金额 | | | |
| 运费小计 | ¥500.00 | 其他费用小计 | ¥0.00 | | |
| 合计(大写) | 人民币伍佰元整 | | (小写)¥500.00 | | |
| 代开单位及代码 | | 扣缴税额、税率及 完税凭证号码 |  | | |

表 3-27

中国工商银行托收承付结算凭证(回单) 1

委托日期:2019年4月22日

| |
|----------|
| 承付期限 |
| 到期 年 月 日 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------------------------|-----------|------------|------|------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------|------------------|---|---|---|---|---|
| 收款单位 | 全 称 | 湖南瑞鑫皮具商贸有限公司 | | | 付款单位 | 全 称 | 湖南东之源商贸有限公司 | | | 此联是收款人开户行给收款人的回单 | | | | | |
| | 账 号 或住址 | 中国工商银行长沙市天心支行 0600001000106653251 | | | | 账 号 或住址 | 中国工商银行长沙市岳麓支行 0600001011230532091 | | | | | | | | |
| | 汇入地点 | 长沙市 | 汇入行 名称 | 工行天心 支行 | | 汇出地点 | 长沙市 | 汇出行 名称 | 工行岳麓 支行 | | | | | | |
| 金 额 | 人民币(大写)叁拾壹万陆仟玖佰元整 | | | | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 附 件 | | | | 商品发运情况 | | | | 合同名称及号码 长沙岳麓支行 2×13.04.22 | | | | | | | |
| 附寄单证张数或册数 | | | | | | | | 付款单位 转托 | | | | | | | |
| 备 注: | | | | | | | | | | | | | | | |

单位主管

会计

复核

记账

付款单位开户行盖章