

# 基础会计实训

## 项目 1 填制和审核原始凭证

### 任务 1.1 与货币资金收支有关的原始单据填制

#### 1、(书 1.1.1) 现金支票的填写 1

中国工商银行 现金支票存根 30909320 20617230	 	30909320 20617230
附加信息	出票日期(大写) 贰零壹柒年 零贰月 零壹日 收款人: 金陵钱多多家具有限公司 人民币 (大写) 壹仟元整 用途 备用金 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章	付款行名称: 中国工商银行金陵玄武支行 出票人账号: 1298010002000316285 人民币 (大写) 壹仟元整 亿千百十万千百十元角分 ¥ 1 0 0 0 0 0 密码 2873 2597 9118 6688 行号 复核 记账
出票日期 2017年 02月 01日 收款人: 金陵钱多多家具有限公司 金额: ¥1000.00 用途: 备用金 单位主管 会计		

附加信息:	 	根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。
	收款人签章 年月日	
	身份证件名称: 发证机关:	
	号码	

#### 2、现金支票的填写 2

中国工商银行 现金支票存根 30909320 20617231	 	30909320 20617231
附加信息	出票日期(大写) 贰零壹柒年 零肆月 零壹拾日 收款人: 金陵钱多多家具有限公司 人民币 (大写) 贰万伍仟元整 用途 工资 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章	付款行名称: 中国工商银行金陵玄武支行 出票人账号: 1298010002000316285 人民币 (大写) 贰万伍仟元整 亿千百十万千百十元角分 ¥ 2 5 0 0 0 0 0 密码 行号 复核 记账
出票日期 2017年 04月 10日 收款人: 金陵钱多多家具有限公司 金额: ¥25000.00 用途: 工资 单位主管 会计		

附加信息:	  	根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。		
			收款人签章	(贴票处)
			身份证件名称: _____ 发证机关: _____	
	号码			

### 3、(书 1.1.2) 转账支票的填写 1

中国工商银行 转账支票存根 <b>30909310</b> <b>20617240</b> 附加信息 出票日期 <b>2017 年 04 月 11 日</b> 收款人: <b>金陵易能达商贸有限公司</b> 金 额: <b>¥9580.00</b> 用 途: <b>货款</b> 单位主管 _____ 会计 _____	 <b>中国工商银行 转账支票</b>	<b>30909310</b> <b>20617240</b>
	出票日期(大写) <b>贰零壹柒年 零肆月 壹拾壹日</b> 付款行名称 <b>中国工商银行金陵玄武支行</b> 收款人: <b>金陵易能达商贸有限公司</b> 出票人账号: <b>1298010002000316285</b> 人民币 (大写) <b>玖仟伍佰捌拾元整</b> 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 <b>¥ 9 5 8 0 0 0</b> 用途 <b>货款</b> 密 码 <b>2872 6463 5117 8108</b> 上列款项请 我账户内支付 行号 出票人签章   复 核 _____ 记 账 _____	

附加信息:	被背书人	被背书人	根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。
	 背书人签章 年 月 日	 背书人签章 年 月 日	

### 4、转账支票的填写 2

中国工商银行 转账支票 30909320  
20617241

出票日期(大写) 贰零壹柒年 零肆月 贰拾贰日 付款行名称:中国工商银行金陵玄武支行  
收款人: 金陵市电力公司 出票人账号:1298010002000316285

人民币(大写) 壹万贰仟元整 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分  
¥ 1 2 0 0 0 0 0

用途 电费 密码  
行号  
复核 记账

出票日期:2017年04月22日  
收款人: 金陵市电力公司  
金额: ¥12000.00  
用途: 电费  
单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

金陵钱多多家具有限公司 财务专用章

多钱印多

附加信息:	被背书人	被背书人
	 背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。

### 5、(书 1.1.3) 银行进账单的填写 1

ICBC 中国工商银行 进账单(贷方凭证) 1  
2017年02月15日 No. 65324478

出票人	全称	上海美新商贸有限公司		收款人	全称	金陵钱多多家具有限公司														
	账号	3208736358190087610			账号	1298010002000316285														
	开户银行	中国工商银行上海分行			开户银行	中国工商银行金陵玄武支行														
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	20617210																			
备注:																				

金陵玄武支行 业务专用章 850FBCEP0014

复核: 记账:

17583mm GH066011

此联由收款人开户银行作贷方凭证

### 6、银行进账单的填写 2

**ICBC 中国工商银行** 进账单(贷方凭证) 1

2017年03月10日 No

175*85mm GH066011	出票人	全称 金陵宏鑫商贸有限公司	收款人	全称 金陵钱多多家具有限公司																								
		账号 2340216492754012345		账号 1298010002000316285																								
		开户银行 中国工商银行金陵朝阳支行		开户银行 中国工商银行金陵玄武支行																								
	金额	人民币(大写) 壹拾叁万肆仟伍佰伍拾元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	1	3	4	5	5	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
				¥	1	3	4	5	5	0	0	0																
	票据种类	转账支票	票据张数	1																								
	票据号码	20617211																										
	备注:																											



复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

此联由收款人开户银行作贷方凭证

### 7、(书 1.1.4) 现金存款凭条的填写

**ICBC 中国工商银行** 现金存款凭条

2017年04月26日

130mm X 100mm GH 082398	存款人	全称 金陵钱多多家具有限公司	款项来源	销售款																					
		账号 1298010002000316285	交款人	李丽																					
		开户行 中国工商银行金陵玄武支行																							
	金额(大写)	壹仟元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	1	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
				¥	1	0	0	0	0	0															
	票面	张数	十	万	千	百	十	元	角	分	票面	张数	十	百	十	元	角	分	备注						
	壹佰元	5				5	0	0	0	0	伍角														
	伍拾元	8				4	0	0	0	0	贰角														
	贰拾元	3					6	0	0	0	壹角														
	拾元	4					4	0	0	0	伍分														
	伍元										贰分														
	贰元										壹分														
	壹元										其他														



第一联 银行核对联

### 8、(书 1.1.5) 银行汇票的填写

**中国工商银行** 1

**银行汇票 (卡片)** 68791083

30583900

出票日期 贰零壹柒年 零贰月 零贰拾日 (大写) 代理付款行: 中国工商银行金陵玄武支行 行号: 2000316285

提示付款期限自出票之日起壹个月	收款人	金陵易能达商贸有限公司	出票金额	人民币(大写) 贰万元整																						
				¥20000																						
					<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	申请人	金陵钱多多家具有限公司	账号	1298010002000316285																						
	出票行	中国工商银行金陵玄武支行	行号	2000316285																						
	备注:																									



复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

此联出票行结清汇出汇款借方凭证

## 9、（书 1.1.6）电汇凭证的填写 1

**电 汇 凭 证**

币别:人民币                      2017 年 06月 06日                      流水号:

汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急																																			
汇款人	全 称	金陵钱多多家具有限公司	收 款 人 全 称	金陵积善行商贸有限公司																																	
	账 号	1298010002000316285	账 号	6217000131210366361																																	
	汇出行名称	中国工商银行金陵玄武支行	汇入行名称	中国建设银行金陵中山支行																																	
金额	(大写)伍拾捌万伍仟元整			<table style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td colspan="11">¥ 5 8 5 0 0 0 0 0 0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												¥ 5 8 5 0 0 0 0 0 0										
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																											
¥ 5 8 5 0 0 0 0 0 0																																					
支付密码		附加信息及用途:																																			
		 																																			
客户签章																																					

会计主管
授权
复核
录入

第二联 客户回单

## 10、电汇凭证的填写 2

**电 汇 凭 证**

币别:人民币                      2017 年 07月 16日                      流水号:

汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急																																			
汇款人	全 称	金陵钱多多家具有限公司	收 款 人 全 称	金陵四方娱乐有限公司																																	
	账 号	1298010002000316285	账 号	1208736877823400000																																	
	汇出行名称	中国工商银行金陵玄武支行	汇入行名称	中国工商银行金陵上地支行																																	
金额	(大写)壹拾万壹仟零捌拾捌元整			<table style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td colspan="11">¥ 1 0 1 0 8 8 0 0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												¥ 1 0 1 0 8 8 0 0										
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																											
¥ 1 0 1 0 8 8 0 0																																					
支付密码		附加信息及用途:																																			
		 																																			
客户签章																																					

会计主管
授权
复核
录入

第二联 客户回单

## 11、（书 1.1.7）托收凭证的填写 1

## 托收凭证 (受理回单)

1

委托日期 2017 年 09 月 05 日

(2005) 10×17.5公分 交互蓝印刷 01512-63011886		业务类型		委托收款 (□邮划、 <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划、□电划)									
付款人	全称	金陵宏鑫商贸有限公司			全称	金陵钱多多家具有限公司									
	账号	2340216492754012345			账号	1298010002000316285									
	地址	省	金陵市	开户行	中国工商银行金陵朝阳支行	省	金陵市	开户行	中国工商银行金陵玄武支行						
金额	人民币 (大写)	柒万伍仟元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容	货款	托收凭证名称	银行承兑汇票			附寄单数	1								
商品发运情况	已发货				合同名称号码	20170892									
备注:						收款人开户银行签章									
复核		记账		年 月 日				年 月 日							

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

### 12、托收凭证的填写 2

## 托收凭证 (受理回单)

1

委托日期 2017 年 06 月 15 日

(2005) 10×17.5公分 交互蓝印刷 01512-63011886		业务类型		委托收款 (□邮划、 <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划、□电划)									
付款人	全称	金陵宏鑫商贸有限公司			全称	金陵钱多多家具有限公司									
	账号	2340216492754012345			账号	1298010002000316285									
	地址	省	金陵市	开户行	中国工商银行金陵朝阳支行	省	金陵市	开户行	中国工商银行金陵玄武支行						
金额	人民币 (大写)	壹万元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容	货款	托收凭证名称	银行承兑汇票			附寄单数	1								
商品发运情况	已发货				合同名称号码	20170754									
备注:						收款人开户银行签章									
复核		记账		年 月 日				年 月 日							

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

### 13、(书 1.1.8) 银行承兑汇票的填制 1

**银行承兑汇票 (卡片)** 1

出票日期 **贰零壹柒年 零叁月 壹拾贰日** 68321083  
(大写) 81463970

出票人全称 金陵钱多多家具有限公司	收 款 人	全 称	上海美新商贸有限公司										
出票人账号 1298010002000316285		账 号	3208736358190087610										
付款行名称 中国工商银行玄武支行		开户银行	中国工商银行上海分行										
出票金额 人民币 (大写) 壹拾柒万零玖佰元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日 (大写) 贰零壹柒年零陆月壹拾贰日	付 款 行	行号	50300										
承兑协议编号 20172112	行 址	地址	金陵市玄武区中山路75号										
出票人签章		备注:											
		密押											
出票人签章		复核 记账											

本汇票请你行承兑。此项汇票款我单位按承兑协议于到期前足额交存你行，到期请予支付。

此联承兑行留存备查 到期支付票款时作借方凭证附件

#### 14、银行承兑汇票的填制 2

**银行承兑汇票 (卡片)** 1

出票日期 **贰零壹柒年 零肆月 壹拾伍日** 68321083  
(大写) 81463982

出票人全称 金陵钱多多家具有限公司	收 款 人	全 称	金陵易能达商贸有限公司										
出票人账号 1298010002000316285		账 号	1208736877823412463										
付款行名称 中国工商银行金陵玄武支行		开户银行	中国工商银行金陵上地支行										
出票金额 人民币 (大写) 叁拾伍万肆仟元整			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日 (大写) 贰零壹柒年零柒月壹拾伍日	付 款 行	行号	50300										
承兑协议编号 20171872	行 址	地址	金陵市玄武区中山路75号										
出票人签章		备注:											
		密押											
出票人签章		复核 记账											

本汇票请你行承兑。此项汇票款我单位按承兑协议于到期前足额交存你行，到期请予支付。

此联承兑行留存备查 到期支付票款时作借方凭证附件

#### 15、(书 1.1.9) 商业承兑汇票的填制 1

## 商业承兑汇票 (卡片) 1

39008791

出票日期 (大写) 贰零壹柒年 零贰月 壹拾捌日

付款人	全称	金陵钱多多家具有限公司	收款人	全称	金陵易能达商贸有限公司																						
	账号	1298010002000316285		账号	1208736877823412463																						
	开户银行	中国工商银行金陵玄武支行		开户银行	中国工商银行金陵土地支行																						
出票金额	人民币 (大写) 肆万陆仟捌佰元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>4</td><td>6</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					4	6	8	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				4	6	8	0	0	0	0																	
汇票到期日 (大写)	贰零壹柒年零叁月壹拾捌日			付款人 开户行	行号 50300																						
交易合同号码	20170766			地址	金陵市玄武区中山路75号																						
 																											
备注 出票人签章																											

此联承兑人留存

## 16、商业承兑汇票的填制 2

## 商业承兑汇票 (卡片) 1

39008792

出票日期 (大写) 贰零壹柒年 零柒月 壹拾捌日

付款人	全称	金陵钱多多家具有限公司	收款人	全称	上海美新商贸有限公司																						
	账号	1298010002000316285		账号	3208736358190087610																						
	开户银行	中国工商银行玄武支行		开户银行	中国工商银行上海分行																						
出票金额	人民币 (大写) 叁万肆仟元整	<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>3</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					3	4	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				3	4	0	0	0	0	0																	
汇票到期日 (大写)	贰零壹柒年零玖月壹拾捌日			付款人 开户行	行号 45701																						
交易合同号码	093118			地址	金陵市玄武区中山路75号																						
备注 出票人签章																											

此联承兑人留存

## 17、(书 1.1.10) 收款收据的填制

**收款收据**

2017年05月26日

**现金收讫**  
NO. 6013557

今收到 李奇交回差旅费余款

**清华职教**

金额(大写) 零拾零万零仟壹佰玖拾伍元零角零分

¥ 195.00     现金     支票     信用卡     其他

收款单位(盖章)

核准      会计      记账      出纳      经手人

第一联存根联

## 任务 1.2 与销售有关的原始单据填制

### 1、(书 1.2.1) 增值税专用发票 1

1800174130      金陵增值税专用发票      No 60973952      1800174130

校验码 09876 54321 12345 54321      此联不作报销、扣税凭证使用      开票日期: 2017年07月21日      60973952

购买方	名称: 上海美新商贸有限公司		纳税人识别号: 91110105589513333N		地址、电话: 上海市中山北路155号 021-50196666		开户行及账号: 中国工商银行上海分行 3208736358190087610		密	5*15435<19458<3840481+>-211		
	56/37505748*7+>-2//5384048		>*8574879-7<8*873/+<4>7142-		13-3243652-/>7142-19+873/15		区		13-3243652-/>7142-19+873/15			
	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				
	办公桌		张	150	200.00	30000.00	17%	5100.00				
	办公椅		把	880	50.00	44000.00	17%	7480.00				
	合计					¥74000.00		¥12580.00				
价税合计(大写)		捌万陆仟伍佰捌拾元整				(小写) ¥86580.00						
销售方	名称: 金陵钱多多家具有限公司		纳税人识别号: 91516850689258158N		地址、电话: 南京市玄武区中山路98号 0688-86615898		开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285		备			
	1298010002000316285								注			
收款人:		复核:		开票人: 张雯		销售方:(章)						

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1800174130 金陵增值税专用发票 No 60973952 1800174130 60973952

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月21日

购买方名称: 上海美新商贸有限公司	纳税人识别号: 91110105539513333N	地址、电话: 上海市中山北路155号 021-50196666	开户行及账号: 中国工商银行上海分行 3208736358190087610	密码区	5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652->/7142-19+873/15			
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	
办公桌		张	150	200.00	30000.00	17%	5100.00	
办公椅		把	880	50.00	44000.00	17%	7480.00	
合计					¥74000.00		¥12580.00	
价税合计(大写)	捌万陆仟伍佰捌拾元整							(小写) ¥86580.00
销售方名称: 金陵钱多多家具有限公司	纳税人识别号: 91516850689258158N	地址、电话: 南京市玄武区中山路88号 0688-86615898	开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	收款人:	复核:	开票人: 张雯	销售方:(章)	

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

1800174130 金陵增值税专用发票 No 60973952 1800174130 60973952

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月21日

购买方名称: 上海美新商贸有限公司	纳税人识别号: 91110105539513333N	地址、电话: 上海市中山北路155号 021-50196666	开户行及账号: 中国工商银行上海分行 3208736358190087610	密码区	5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652->/7142-19+873/15			
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	
办公桌		张	150	200.00	30000.00	17%	5100.00	
办公椅		把	880	50.00	44000.00	17%	7480.00	
合计					¥74000.00		¥12580.00	
价税合计(大写)	捌万陆仟伍佰捌拾元整							(小写) ¥86580.00
销售方名称: 金陵钱多多家具有限公司	纳税人识别号: 91516850689258158N	地址、电话: 南京市玄武区中山路88号 0688-86615898	开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	收款人:	复核:	开票人: 张雯	销售方:(章)	

第三联: 发票联 购买方记账凭证

## 2、增值税专用发票 2

1800174130 金陵增值税专用发票 No 60972952 1800174130 60972952

校验码 09876 54321 12345 54321 此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2017年07月22日

购买方名称: 金陵易能达商贸有限公司	纳税人识别号: 91516850689259876N	地址、电话: 南京市海定区上地路1号 0688-23425112	开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密码区	5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652->/7142-19+873/15			
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	
办公桌		张	500	200.00	100000.00	17%	17000.00	
合计					¥100000.00		¥17000.00	
价税合计(大写)	壹拾壹万柒仟元整							(小写) ¥117000.00
销售方名称: 金陵钱多多家具有限公司	纳税人识别号: 91516850689258158N	地址、电话: 南京市玄武区中山路88号 0688-86615898	开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	收款人:	复核:	开票人:	销售方:(章)	

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1800174130 金陵增值税专用发票 No 60972952 1800174130 60972952

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月22日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密码区 5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公桌 规格型号:  单位: 张 数量: 500 单价: 200.00 金额: 100000.00 税率: 17% 税额: 17000.00	清华职教 QINGHUAZHIJIAO.COM
合计 价税合计(大写) 壹拾壹万柒仟元整 (小写) ¥117000.00	
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注: 金陵钱多多家具有限公司 91516850689258158N 发票专用章
收款人: 复核: 开票人:	销售方: (章)

第二联: 抵扣联 购买方记账凭证

1800174130 金陵增值税专用发票 No 60972952 1800174130 60972952

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月22日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密码区 5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公桌 规格型号:  单位: 张 数量: 500 单价: 200.00 金额: 100000.00 税率: 17% 税额: 17000.00	清华职教 QINGHUAZHIJIAO.COM
合计 价税合计(大写) 壹拾壹万柒仟元整 (小写) ¥117000.00	
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注: 金陵钱多多家具有限公司 91516850689258158N 发票专用章
收款人: 复核: 开票人:	销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

### 3、(书 1.2.2) 开具增值税普通发票 1

1800174130 金陵增值税普通发票 No 30961856 1800174130 30961856

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月27日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密码区 5*15435<19458<3840481+>-211 56/37505748*7>+>-2//5384048 >*8574879-7<8*873/+<4>7142- 13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公桌 规格型号:  单位: 张 数量: 2 单价: 240 金额: 480.00 税率: 3% 税额: 14.40	清华职教 QINGHUAZHIJIAO.COM
合计 价税合计(大写) 肆佰玖拾肆元肆角整 (小写) ¥494.40	
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注:
收款人: 复核: 开票人:	销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

1800174130 金陵增值税普通发票 No 30961856 1800174130 30961856

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年07月27日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密区: 5*15435<19458<3840481+>-21156/37505748*7>+>-2//5384048>*8574879-7<8*873/+<4>7142-13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公桌 规格型号: 单位: 张 数量: 2 单价: 240 金额: 480.00 税率: 3% 税额: 14.40	
合计	¥480.00 ¥14.40
价税合计(大写) 肆佰玖拾肆元肆角整	(小写) ¥494.40
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注: 91516850689258158N 发票专用章
收款人: 复核: 开票人:	销售方:(章)

4、开具增值税普通发票 2

1800174130 金陵增值税普通发票 No 30961857 1800174130 30961857

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年06月27日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密区: 5*15435<19458<3840481+>-21156/37505748*7>+>-2//5384048>*8574879-7<8*873/+<4>7142-13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公椅 规格型号: 单位: 把 数量: 1000 单价: 50.00 金额: 50000.00 税率: 3% 税额: 1500.00	
合计	¥50000.00 ¥1500.00
价税合计(大写) 伍万壹仟伍佰元整	(小写) ¥51500.00
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注: 91516850689258158N 发票专用章
收款人: 复核: 开票人:	销售方:(章)

1800174130 金陵增值税普通发票 No 30961857 1800174130 30961857

校验码 09876 54321 12345 54321 开票日期: 2017年06月27日

名称: 金陵易能达商贸有限公司 纳税人识别号: 91516850689259876N 地址、电话: 金陵市海定区上地路1号 0688-23425112 开户行及账号: 中国工商银行金陵上地支行 1208736877823412463	密区: 5*15435<19458<3840481+>-21156/37505748*7>+>-2//5384048>*8574879-7<8*873/+<4>7142-13-3243652-/>7142-19+873/15
货物或应税劳务、服务名称: 办公椅 规格型号: 单位: 把 数量: 1000 单价: 50.00 金额: 50000.00 税率: 3% 税额: 1500.00	
合计	¥50000.00 ¥1500.00
价税合计(大写) 伍万壹仟伍佰元整	(小写) ¥51500.00
名称: 金陵钱多多家具有限公司 纳税人识别号: 91516850689258158N 地址、电话: 金陵市玄武区中山路88号 0688-86615898 开户行及账号: 中国工商银行玄武支行 1298010002000316285	备注: 91516850689258158N 发票专用章
收款人: 复核: 开票人:	销售方:(章)

## 任务 1.3 与购货有关的原始单据填制

### 1、（书 1.3.1）入库单的填制 1

入 库 单						
2017 年 06 月 10 日			单号 30583900			
往来单位及部门	金陵宏鑫商贸有限公司	验收仓库	第三仓库	入库日期	2017.06.10	
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格	
			交 库	实 收	单 价	金 额
01	办公桌	张	200	200	50.00	10000.00
合 计						¥10000.00
财务经理：张丽		仓库主管：周白		经办人：张高丽		制单人：张慧

### 2、入库单的填制 2

入 库 单						
2017 年 12 月 12 日			单号 30583901			
往来单位及部门	金陵宏鑫商贸有限公司	验收仓库	第一仓库	入库日期	2017.12.12	
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格	
			交 库	实 收	单 价	金 额
02	办公椅	把	200	200	50.00	10000.00
合 计						¥10000.00
财务经理：张丽		仓库主管：周白		经办人：张高丽		制单人：张慧

### 3、入库单的填制 3

入 库 单						
2017 年 10 月 09 日			单号 30583902			
往来单位及部门	金陵易能达商贸有限公司	验收仓库	第七仓库	入库日期	2017.10.09	
编号	名称及规格	单位	数 量		实际价格	
			交 库	实 收	单 价	金 额
01	办公桌	张	50	50	240.00	12000.00
合 计						¥12000.00
财务经理：张丽		仓库主管：周白		经办人：张高丽		制单人：张慧

#### 4、（书 1.3.2）收料单的填制 1

收料单										
2017年05月10日										编码:
材料编号	材料名称	规格	材质	单位	数量		实际单价	材料金额	运杂费	合计 (材料实际成本)
					应收	实收				
01	密度板	SW10		张	2000	2000	120.00	240000.00	0	240000.00
供货单位		金陵积善行商贸有限公司		结算方法		转账		合同号	Q058	计划单价 材料/计划成本
备注										
主管: 质量检验员: 仓库验收: 经办人:										

#### 5、收料单的填制 2

收料单										
2017年01月16日										编码:
材料编号	材料名称	规格	材质	单位	数量		实际单价	材料金额	运杂费	合计 (材料实际成本)
					应收	实收				
02	密度板	L67#		张	400.00	400.00	100.00	40000.00	0	40000.00
供货单位		金陵积善行商贸有限公司		结算方法		转账		合同号	F567	计划单价 材料/计划成本
备注										
主管: 质量检验员: 仓库验收: 经办人:										

#### 6、收料单的填制 3

收料单										
2017年02月18日										编码:
材料编号	材料名称	规格	材质	单位	数量		实际单价	材料金额	运杂费	合计 (材料实际成本)
					应收	实收				
03	拉手	BSC541#		个	1250	1250	14.00	17500.00	0	17500.00
供货单位		金陵积善行商贸有限公司		结算方法		现金		合同号	LJ107	计划单价 材料/计划成本
备注										
主管: 质量检验员: 仓库验收: 经办人:										

### 任务 1.4 与其他方面经济活动有关的原始单据填制

#### 1、（书 1.4.1）工资表的编制

薪酬明细表															
编制单位: 金陵积善行商贸有限公司															
2017年07月31日															
序号	部门	姓名	基本工资	绩效工资											
1	财务部	张强	2,000.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
2	销售部	李强	2,500.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00
3	销售部	李林	2,000.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
4	销售部	王玲	4,000.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
5	销售部	华强	2,000.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
6	销售部	李鑫	2,000.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
合计			17,000.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00

#### 2、（书 1.4.2）领料单的填制 1

### 领料单

领料部门：生产部  
用途：生产办公桌  
2017年07月03日  
第 153号

材料			单位	数量		单价	成本									
编号	名称	规格		请领	实发		总价									
						百	十	千	百	十	元	角	分			
01	密度板		张	100	100	50.00			5	0	0	0	0			
合计											¥	5	0	0	0	0

部门经理：                      会计：张雯                      仓库：周白                      经办人：于军

### 3、领料单的填制 2

### 领料单

领料部门：第一生产车间  
用途：生产办公桌  
2017年07月18日  
第 154号

材料			单位	数量		单价	成本									
编号	名称	规格		请领	实发		总价									
						百	十	千	百	十	元	角	分			
02	螺丝		件	200	200	10.00			2	0	0	0	0			
合计											¥	2	0	0	0	0

部门经理：                      会计：张雯                      仓库：周白                      经办人：于军

### 4、（书 1.4.3）限额领料单的填制 1

### 限额领料单

领料单位：第四生产车间                      2017年02月                      发料仓库：第四仓库  
用途：生产精品纸张                      凭证编号：

材料类别	材料编号	材料名称	计量单位	领料限额	实际领用	单价	金额	备注
A级	A001	红麻纤维纸浆	吨	120	100	700	70000	
日期	请领		实发			限额结余	退库	
	数量	签章	数量	发料人	领料人		数量	退库单
20170201	50		50	赵学猛	梁立韵	70		
20170211	40		40	赵学猛	梁立韵	30		
20170221	10		10	赵学猛	梁立韵	20		
合计		100	100			20		

供应部门负责人：                      生产部门负责人：                      仓库负责人签章：

### 5、限额领料单的填制 2

### 6（书 1.4.4）盘点报告表的编制 1

### 盘点报告表

单位名称：金陵钱多多家具有限公司

2017年 06月 30日

编号	类别及名称	计量单位	单价	实存		账存		对比结果				备注
				数量	金额	数量	金额	盘亏		盘盈		
								数量	金额	数量	金额	
31	周转材料(螺钉)	千克	20.00	2500	50000.00	2550	51000.00	50	1000			

## 7、盘点报告表的编制 2

### 盘点报告表

单位名称：金陵钱多多家具有限公司

2017年 07月 30日

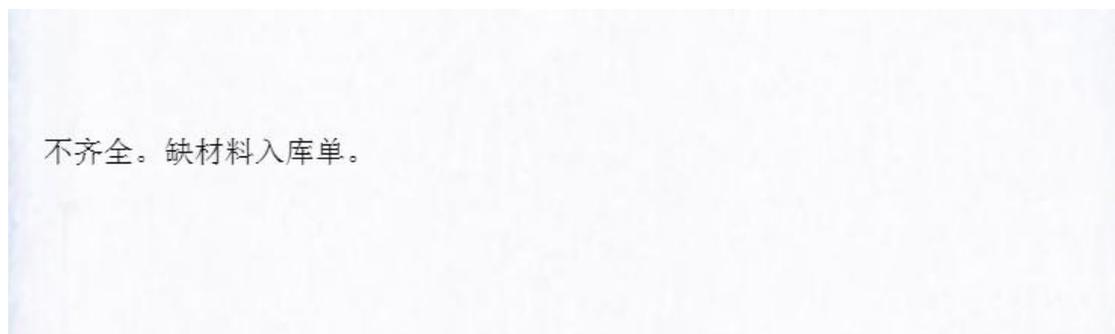
编号	类别及名称	计量单位	单价	实存		账存		对比结果				备注
				数量	金额	数量	金额	盘亏		盘盈		
								数量	金额	数量	金额	
31	周转材料(螺钉)	千克	20.00	2600	52000.00	2550	51000.00			50	1000.00	

## 任务 1.5 原始凭证的审核

### 1、差旅费报销单的审核

差旅费报销单										
所属部门					供销科	姓名	李四	出差事由		
出发	到达	起止地点				交通费	住宿费	伙食费	其他	
月	日	月	日							
02	05	02	06	上海—北京		310.00				
02	06	02	08	北京—北京		100.00	380.00		现金收讫	
02	08	02	08	北京—大连		150.00				
02	08	02	11	大连—大连		80.00	540.00			
02	11	02	12	大连—山海		330.00				
合计		大写金额：壹仟捌佰柒拾元整				¥1,870.00	预支旅费		退回金额	
									补付金额	
总经理：		财务经理：		会计：		出纳：		部门经理：		报销人：

### 2、审核费用报销单



### 3、(书 1.5.1) 原始凭证的审核——借款单

借款单		2017 年 04 月 01 日		现金付讫	
借款部门	采购部	姓名	李奇	事由	采购款
借款金额(大写)		零万 壹仟 伍佰 零拾 零元 零角 零分	¥ 1,500.00		
领导审批	钱多多	财务审批	张丽	部门审批	张高丽
出纳付款	李丽				
借款人	李奇		备注		

#### 4、(书 1.5.2) 审核收款单据

- A.银行进账单1
- B.银行进账单2
- C.收款收据1
- D.收款收据2

## 项目 2 填制和审核记账凭证

### 任务 2.1 收款凭证的填制

#### 1、(书 2.1.1) 销售收款 1



## 收款凭证

银收字第 003 号

借方科目: 银行存款 2017年 01月 15日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	千	百	十		元	角	分	
商业汇票到期办理进账	应收票据	金陵积善行商贸有限公司	借			2	8	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
合 计								¥	2	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

#### 4、(书 2.1.4) 收回货款 1

## 收款凭证

银收字第 004 号

借方科目: 银行存款 2017年 01月 15日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√			
	总账科目	明细科目		千	百	十	千	百	十		元	角	分
收回销售款	应收账款	金陵易能达商贸有限公司	借			5	8	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
合 计													<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

#### 5、(书 2.1.5) 收回货款 2



# 收款凭证

现收字第 007 号

借方科目: 库存现金

2017 年 01 月 22 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
交回预借差旅费余款	其他应收款	李林	贷				30000				<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计							¥30000				<input type="checkbox"/>

附单据 1 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

## 8、取得银行短期借款

# 收款凭证

银收字第 008 号

借方科目: 银行存款

2017 年 01 月 23 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
取得银行短期借款	短期借款	中国工商银行金陵玄武支行	贷				800000				<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计							¥800000				<input type="checkbox"/>

附单据 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

## 9、(书 2.1.8) 收到投资款

## 收款凭证

银收字第 009 号

借方科目: 银行存款 2017年 01月 26日

摘 要	对方科目		借或贷	金 额						✓	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
收到投资款	股本	金陵易能达商贸有限公司	借	1	5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
合 计				¥	1	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单  
据  
1  
张

## 任务 2.2 付款凭证的填制

### 1、(书 2.2.1) 支付购料款

## 付款凭证

银付字第 001 号

贷方科目: 银行存款 2017年 01月 03日

摘 要	对方科目		借或贷	金 额						✓	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
支付日行一善公司材料款	应付账款	帝都日行一善商贸有限公司	借	2	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
合 计				¥	2	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_ 收款人: \_\_\_\_\_

附单  
据  
1  
张

### 2、(书 2.2.2) 提取现金

# 付款凭证

银付字第 002 号

贷方科目： 银行存款

2011 年 01 月 06 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
提取现金发放工资	库存现金		借		1	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计					¥1	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

### 3、（书 2.2.3）预借差旅费

# 付款凭证

现付字第 003 号

贷方科目： 库存现金

2011 年 01 月 16 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
职工出差借款	其他应收款	王玲	借		1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计					¥1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

### 4、（书 2.2.4）现金存款



# 付款凭证

银付字第 006 号

贷方科目: 银行存款 2017 年 01 月 25 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
支付广告费	销售费用	广告费	借		1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计					¥1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

## 7、(书 2.2.7) 购入原料

# 付款凭证

银付字第 007 号

贷方科目: 银行存款 2017 年 01 月 26 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
购买材料	原材料	密度板	借		2	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(进项税额)	借		3	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计					¥2	3	4	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

## 8、(书 2.2.8) 预付货款



## 转 账 凭 证

转字第 002 号

2017年 01月 07日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
购进乳胶	在途物资	乳胶					1	0	0	0	0						
	应交税费	应交增值税(进项)					1	7	0	0	0						
	应付账款	金陵积善行商贸有														1	1
合	计						¥	1	1	7	0	0	0	¥	1	1	7

附单据 1 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 3、购进材料 3

## 转 账 凭 证

转字第 003 号

2017年 01月 16日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
采购货物款未付	库存商品	办公椅					1	0	3	0	0	0					
	库存商品	办公桌					2	0	6	0	0	0					
	应付账款	金陵日精进商贸有														3	0
合	计						¥	3	0	9	0	0	0	¥	3	0	9

附单据 2 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 4、(书 2.3.2) 领用材料 1

## 转账凭证

转字第 004 号

2017年 01月 15日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
生产部门领用材料	生产成本	办公桌					8	5	0	0	0	0									<input type="checkbox"/>			
	原材料	密度板														8	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>		
	原材料	乳胶														5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>		
																						<input type="checkbox"/>		
																						<input type="checkbox"/>		
																						<input type="checkbox"/>		
合	计							¥	8	5	0	0	0					¥	8	5	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 5、领用材料 2

## 转账凭证

转字第 005 号

2017年 01月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分					
生产车间领用材料	制造费用	机物料					5	0	0	0												<input type="checkbox"/>
	原材料	汽油														5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
																						<input type="checkbox"/>
																						<input type="checkbox"/>
																						<input type="checkbox"/>
合	计							¥	5	0	0	0					¥	5	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 6、(书 2.3.3) 计提福利费

## 转账凭证

转字第 006 号

2017年 03月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
计提职工福利费	生产成本	福利费					7	0	0	0							
	销售费用	福利费					4	2	0	0							
	管理费用	福利费					2	8	0	0							
	应付职工薪酬	职工福利费														1	4
合 计							¥1	4	0	0	0					¥1	4

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 7、(书 2.3.4) 计提工资

## 转账凭证

转字第 007 号

2017年 03月 26日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
计提本月工资	生产成本	工资					5	0	0	0							
	销售费用	工资					5	0	0	0							
	管理费用	工资					3	0	0	0							
	应付职工薪酬	工资														1	3
合 计							¥1	3	0	0	0					¥1	3

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 8、(书 2.3.5) 销售办公桌

## 转 账 凭 证

转字第 008 号

2017年 01月 22日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
销售办公桌	应收账款	金陵易能达商贸				2	3	4	0	0	0	0						
	主营业务收入	办公桌										2	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(销项)													3	4	0	0
合 计						¥	2	3	4	0	0	0	¥	2	3	4	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 9、(书 2.3.6) 支付差旅费

## 转 账 凭 证

转字第 009 号

2017年 01月 26日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
报销差旅费	销售费用	差旅费				1	0	0	0	0								
	其他应收款	王玲													1	0	0	0
合 计						¥	1	0	0	0	¥	1	0	0	0			

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

## 任务 2.4 记账凭证的审核

### 1、(书 2.4.1) 转账凭证的审核—领料

# 转账凭证

转字第 001 号

2017年 01月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
第二车间领用机物	制造费用	机物料					2	0	0	0								
	原材料	机物料											2	0	0	0		
合	计							¥	2	0	0	0						
													¥	2	0	0	0	

会计主管: 记账: 出纳: 复核: 制单:

附单据  
1  
张

## 2、(书 2.4.2) 付款凭证的审核 1—支付货款

# 付款凭证

银付字第 001 号

贷方科目: 银行存款

2017年 01月 15日

摘要	对方科目		借或贷	金额					√									
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分								
偿还上月购料款	应付账款	易能达公司	借				3	0	0	0	0							
合	计							¥	3	0	0	0	0	0				

会计主管: 记账: 出纳: 复核: 制单: 收款人:

附单据  
1  
张

## 3、(书 2.4.3) 付款凭证的审核 2—提现

## 付款凭证

银付字第 002 号

借方科目: 银行存款 2017 年 01 月 26 日

摘要	对方科目		借或贷	金 额					√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分			
提现备用	库存现金		借				1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
合	计						¥1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

#### 4、（书 2.4.4）收款凭证的审核—押金

## 收款凭证

现收字第 001 号

借方科目: 库存现金 2017 年 01 月 25 日

摘要	对方科目		借或贷	金 额					√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分			
收到出租包装物押金	其他应付款	上海美新商贸有限公司	贷				5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
													<input type="checkbox"/>
合	计						¥5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:

## 项目 3 账簿的设置和登记

### 任务 3.1 总账的建账

#### 1、（书 3.1.1）库存现金总账的建账

分页: 1 总页: 23

### 库存现金 总分类账

科目: 库存现金

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分			
01	01				期初余额																					借	6	0	0	0	0

## 2、(书 3.1.2) 银行存款总账的建账

分页: 2 总页: 23

### 银行存款 总分类账

科目: 银行存款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√												
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分					
01	01				期初余额																					借	4	1	5	0	0	0	0

## 3、(书 3.1.3) 其他货币资金总账的建账

分页: 3 总页: 23

### 其他货币资金 总分类账

科目: 其他货币资金

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分			
01	01				期初余额																					借	1	0	0	0	0

## 4、(书 3.1.4) 应收票据总账的建账

分页: 4 总页: 23

### 应收票据 总分类账

科目: 应收票据

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√											
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分				
01	01				期初余额																					借	3	0	0	0	0	0

## 5、(书 3.1.5) 应收账款总账的建账

应收账款 总分类账

科目: 应收账款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					✓					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角
01	01			期初余额													借	7	2	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

6、(书 3.1.6) 预付账款总账的建账

预付账款 总分类账

科目: 预付账款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					✓					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角
01	01			期初余额													借	3	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

7、(书 3.1.7) 其他应收款总账的建账

其他应收款 总分类账

科目: 其他应收款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					✓					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角
01	01			期初余额													借	4	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

8、(书 3.1.8) 原材料总账的建账

原材料 总分类账

科目: 原材料

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					✓					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角
01	01			期初余额													借	6	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

9、(书 3.1.9) 生产成本总账的建账

生产成本 总分类账

科目: 生产成本

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					✓					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角
01	01			期初余额													借	6	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>



## 15、应付账款总账的建账

分页: 15 总页: 23

**应付账款 总分类账**

科目: 应付账款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					借或贷	√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿			千	百	十	元	角	分				
01	01			期初余额													贷							5	1	6	0	0	0	0	

## 16、预收账款总账的建账

分页: 16 总页: 23

**预收账款 总分类账**

科目: 预收账款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					借或贷	√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿			千	百	十	元	角	分				
01	01			期初余额													贷							2	5	7	4	0	0	0	

## 17、应付票据总账的建账

分页: 17 总页: 23

**应付票据 总分类账**

科目: 应付票据

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					借或贷	√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿			千	百	十	元	角	分				
01	01			期初余额													贷							2	4	0	0	0	0	0	

## 18、应付职工薪酬总账的建账

分页: 18 总页: 23

**应付职工薪酬 总分类账**

科目: 应付职工薪酬

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					借或贷	√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿			千	百	十	元	角	分				
01	01			期初余额													贷							2	2	0	6	0	0	0	

## 19、应交税费总账的建账

分页: 19 总页: 23

**应交税费 总分类账**

科目: 应交税费

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					借或贷	√										
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿			千	百	十	元	角	分				
01	01			期初余额													贷							1	2	0	0	0	0	0	

## 20、长期借款总账的建账

分页: 20 总页: 23

长期借款 总分类账

科目: 长期借款

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					✓														
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分							
01	01			期初余额																						贷	2	1	0	0	0	0	0	0

## 21、实收资本总账的建账

分页: 21 总页: 23

实收资本 总分类账

科目: 实收资本

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					✓														
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分							
01	01			期初余额																						贷	5	9	5	4	0	0	0	0

## 22、盈余公积总账的建账

分页: 22 总页: 23

盈余公积 总分类账

科目: 盈余公积

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					✓														
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分							
01	01			期初余额																						贷	1	5	0	0	0	0	0	0

## 23、利润分配总账的建账

分页: 23 总页: 23

利润分配 总分类账

科目: 利润分配

2017年		凭证		摘要	借方					贷方					余额					✓														
月	日	字	号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分							
01	01			期初余额																						贷	3	3	1	6	0	0	0	0

## 任务 3.2 明细账的建账

### 1、(书 3.2.1) 应收账款明细账 1

分页: 1 / 2		<b>应收账款明细账</b>																					
一级科目: 应收账款				二级科目: 金陵易能达商贸有限公司																			
2017年	凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额										
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元		角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
01	01			期初余额										借				7	2	0	0	0	0

## 2、应收账款明细账 2

分页: 1 / 2		<b>应收账款明细账</b>																					
一级科目: 应收账款				二级科目: 上海美新商贸有限公司																			
2017年	凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额										
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元		角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
01	01			期初余额										借				3	5	0	0	0	0

## 3、(书 3.2.2) 预付账款明细账 1

分页: 1 / 2		<b>预付账款明细账</b>																					
一级科目: 预付账款				二级科目: 金陵宏鑫商贸有限公司																			
2017年	凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额										
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元		角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
01	01			期初余额										借				3	0	0	0	0	0

## 4、预付账款明细账 2

分页: 1 / 2		<b>预付账款明细账</b>																					
一级科目: 预付账款				二级科目: 金陵日精进商贸有限公司																			
2017年	凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额										
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元		角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
01	01			期初余额										借				5	5	0	0	0	0

## 5、(书 3.2.3) 预收账款明细账

分页: 1 / 2		<b>预收账款明细账</b>																					
一级科目: 预收账款				二级科目: 帝都谦虚家具有限公司																			
2017年	凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额										
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元		角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
01	01			期初余额										贷				2	5	7	4	0	0

## 6、（书 3.2.4）应付账款明细账 1

2017年		凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额								
月	日	种类	号数		百	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分					
01	01			期初余额													5	1	6	0	0	0

## 7、应付账款明细账 2

2017年		凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额							
月	日	种类	号数		百	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分				
01	01			期初余额												8	5	0	0	0	0

## 8、（书 3.2.5）其他应收款明细账 1

2017年		凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额								
月	日	种类	号数		百	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分					
01	01			期初余额												借			4	0	0	0

## 9、其他应收款明细账 2

2017年		凭证		摘要	借方				贷方				借或贷	余额								
月	日	种类	号数		百	十	千	元	角	分	百	十		千	元	角	分					
01	01			期初余额												借			8	0	0	0

## 10、（书 3.2.6）原材料明细账 1

2017年		凭证字号	摘要	收入				付出				结存									
月	日			数量	单价	金 额	数量	单价	金 额	数量	单价	金 额									
01	01		期初余额									500	200			1	0	0	0	0	0

## 11、原材料明细账 2

原材料明细账														分页 1		总页 2									
最高存量 10000		最低存量 100		储备天数 30	存放地点 二号仓库	计量单位 升	编号、名称 乳胶			规格			类别												
2017年	月	日	凭证字号	摘要	收入					付出					结存										
					数量	单价	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千				
01	01			期初余额													2000	1	2	0	0	0	0	0	0

## 12、库存商品明细账 1

库存商品明细账														分页 1		总页 2									
最高存量 1000		最低存量 200		储备天数 30	存放地点 二号仓库	计量单位 张	编号、名称 桌子			规格			类别												
2017年	月	日	凭证字号	摘要	收入					付出					结存										
					数量	单价	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千				
01	01			期初余额													400	100	4	0	0	0	0	0	0

## 13、库存商品明细账 2

库存商品明细账														分页 1		总页 2									
最高存量 1000		最低存量 100		储备天数 30	存放地点 四号仓库	计量单位 件	编号、名称 柜子			规格			类别												
2017年	月	日	凭证字号	摘要	收入					付出					结存										
					数量	单价	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千				
01	01			期初余额													200	500	1	0	0	0	0	0	0

## 任务 3.3 日记账的建账

### 1、(书 3.3.1) 库存现金日记账的建账

库存现金日记账														第 1 页												
2017年	月	日	凭证种类	凭证号数	摘要	借方					贷方					余额					核 对					
						百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千						
01	01				期初余额												6	0	0	0	0	0	0	0	0	

### 2、(书 3.3.2) 银行存款日记账的建账

银行存款日记账														第 1 页												
														开户行: 中国工商银行玄武支行												
														账号: 1298010002000316285												
2017年	月	日	凭证种类	凭证号数	摘要	借方					贷方					余额					核 对					
						百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千	百	十	千						
01	01				期初余额												4	1	5	0	0	0	0	0	0	

## 任务 3.4 账簿的启用

### 1、（书 3.4.1）总分类账的启用

账簿启用及交接表												
机构名称	金陵钱多多家具有限公司											
账簿名称	总分类账 (第 1 册)											
账簿编号	01											
账簿页数	本账簿共计 100 页 (本账簿页数 检点人盖章)											
启用日期	公元 2017 年 01 月 01 日											
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账					
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章				
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	张雯	张雯				
接交记录	经管人员				接管			交出				
	职别		姓名		年	月	日	盖章	年	月	日	盖章
备注												

### 2、（书 3.4.2）库存现金日记账的启用

### 账簿启用及交接表

机构名称	金陵钱多多家具有限公司										
账簿名称	库存现金日记账 (第一册)										
账簿编号	02										
账簿页数	本账簿共计20页 (本账簿页数 检点人盖章)										
启用日期	公元2017年01月01日										
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账				
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章			
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	李丽	李丽			
接 交 记 录	经管人员				接管		交出				
	职别	姓名		年	月	日	盖章	年	月	日	盖章
备注											

### 3、(书 3.4.3) 银行存款日记账的启用

账簿启用及交接表											
机构名称	金陵钱多多家具有限公司										
账簿名称	银行存款日记账 (第一册)										
账簿编号	03										
账簿页数	本账簿共计20页 (本账簿页数 检点人盖章)										
启用日期	公元2017年01月01日										
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账				
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章			
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	李丽	李丽			
接 交 记 录	经管人员				接管		交出				
	职别	姓名		年	月	日	盖章	年	月	日	盖章
备注											

### 4、(书 3.4.4) 数量金额式明细账的启用

### 账簿启用及交接表

机构名称	金陵钱多多家具有限公司								
账簿名称	数量金额式明细账 (第一册)								
账簿编号	04								
账簿页数	本账簿共计20页 (本账簿页数 检点人盖章)								
启用日期	公元2017年01月01日								
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账		
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	张雯	张雯	
接 交 记 录	经管人员				接管		交出		
	职别	姓名		年	月	日	年	月	日
备注									

#### 5、(书 3.4.5) 三栏式明细账的启用

账簿启用及交接表									
机构名称	金陵钱多多家具有限公司								
账簿名称	三栏式明细账 (第一册)								
账簿编号	05								
账簿页数	本账簿共计100页 (本账簿页数 检点人盖章)								
启用日期	公元2017年01月01日								
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账		
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	张雯	张雯	
接 交 记 录	经管人员				接管		交出		
	职别	姓名		年	月	日	年	月	日
备注									

#### 6、(书 3.4.6) 多栏式明细账的启用

## 账簿启用及交接表

机构名称	金陵钱多多家具有限公司											
账簿名称	多栏式明细账 (第一册)											
账簿编号	06											
账簿页数	本账簿共计20页 (本账簿页数 检点人盖章)											
启用日期	公元2017年01月01日											
经管人员	负责人		主办会计		复核		记账					
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章				
	钱多多	钱多多	张丽	张丽	李林	李林	张雯	张雯				
交接记录	经管人员				接管				交出			
	职别		姓名		年	月	日	盖章	年	月	日	盖章
备注												

## 任务 3.5 总账的登记

### 1、(书 3.5.1) 银行存款总账的登账

分页: 2    总页: 23

银行存款 总分类账

科目: 银行存款

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√											
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	借	贷								
04	01			期初余额													借							149000000	<input type="checkbox"/>						
04	30	科汇		本月发生额累计				2	0	0	0	0	0										借							143000000	<input type="checkbox"/>
04	30			本月合计				2	0	0	0	0	0										借							143000000	<input type="checkbox"/>

### 2、(书 3.5.2) 应收账款总账的登账

分页: 5    总页: 23

应收账款 总分类账

科目: 应收账款

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√										
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	借	贷							
04	01			期初余额													借							250000000	<input type="checkbox"/>					
04	30	科汇		本月发生额累计											1	0	0	0	0	0	0	借							150000000	<input type="checkbox"/>
04	30			本月合计											1	0	0	0	0	0	0	借							150000000	<input type="checkbox"/>

### 3、（书 3.5.3）短期借款总账的登账

分页: 14 总页: 23

短期借款 总分类账

科目: 短期借款

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					余额					√							
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角		分	借或贷	亿	千	百	十	元
04	01																	贷	2	9	5	0	0	0	0	
04	30	科汇				1	0	0	0	0	0		5	0	0	0	0	贷	2	4	5	0	0	0	0	
04	30					1	0	0	0	0	0		5	0	0	0	0	贷	2	4	5	0	0	0	0	

### 4、（书 3.5.4）应付账款总账的登账

分页: 15 总页: 23

应付账款 总分类账

科目: 应付账款

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					余额					√							
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角		分	借或贷	亿	千	百	十	元
04	01																	贷	1	2	5	0	0	0	0	
04	30	科汇					5	0	0	0	0		1	0	0	0	0	贷	1	7	5	0	0	0	0	
04	30						5	0	0	0	0		1	0	0	0	0	贷	1	7	5	0	0	0	0	

## 任务 3.6 明细账的登记

### 1、（书 3.6.1）三栏式明细账的登账

分页: 4 总页: 15

应收账款明细账

一级科目: 应收账款      二级科目: 金陵宏鑫商贸有限公司

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					余额					√									
	月	日		种类	号数	百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十		元	角	分	借或贷	百	十	千	百	十
04	01																	借	7	0	0	0	0	0	0			
04	12	转	012			4	7	2	0	0	0							借	1	1	7	2	0	0	0			
04	15	银收	013										4	0	0	0	0	借	7	7	2	0	0	0	0			
04	16	转	017			2	3	4	0	0	0							借	1	0	0	6	0	0	0			
04	30					7	0	6	0	0	0		4	0	0	0	0	借	1	0	0	6	0	0	0			

### 2、（书 3.6.2）数量金额式明细账的登账



## 2、(书 3.7.2) 银行存款日记账的登账

2017年					信 方											贷 方											余 额											核 对
月	日	种类	凭证 号数	票 据 号 数	摘要	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
03	01				期初余额																												<input type="checkbox"/>					
03	01	银付	001		提现备用																												<input type="checkbox"/>					
03	01	银付	002		支付购货款																												<input type="checkbox"/>					
03	01	银付	003		支付购货款																												<input type="checkbox"/>					
03	02	银付	004		预付货款																												<input type="checkbox"/>					
03	02	银收	001		出售材料收入																												<input type="checkbox"/>					
03	03	银付	005		提现备发工资																												<input type="checkbox"/>					
03	07	银付	006		支付销售运费																												<input type="checkbox"/>					
03	08	银付	007		购买电脑																												<input type="checkbox"/>					
03	13	银收	002		销售办公桌																												<input type="checkbox"/>					
03	23	银收	003		销售办公椅																												<input type="checkbox"/>					
03	24	银收	004		销售办公椅																												<input type="checkbox"/>					
03	25	银付	008		支付税款																												<input type="checkbox"/>					
03	31				本月合计																												<input type="checkbox"/>					

## 项目 4 对账与错账更正

### 任务 1 对账

#### 1、(书 4.1.1) 制造费用明细账与总账核对

对             错

#### 2、(书 4.1.2) 管理费用明细账与总账核对

对             错

#### 3、(书 4.1.3) 管理费用明细账与记账凭证核对

对             错

#### 4、(书 4.1.4) 制造费用明细账与记账凭证核对



# 付款凭证

银付字第 035 号

贷方科目: 银行存款 2017 年 04 月 36 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
冲销2017年4月1日第20号付款凭证	生产成本		借		4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计					¥	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

## 4、(书 4.2.4) 红字更正法 2-2

# 付款凭证

银付字第 036 号

贷方科目: 银行存款 2017 年 04 月 36 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
更正2017年4月1日第20号付款凭证	管理费用	保险费	借		4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计					¥	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

## 5、红字更正法 3-1

## 转 账 凭 证

转字第 078 号

2017年 07月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√		
			亿	千	百	十	元	亿	千	百	十	元			
冲销2017年7月9日	管理费用														<input type="checkbox"/>
	应收账款	金陵积善行商贸													<input type="checkbox"/>
合 计													<input type="checkbox"/>		
会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:													<input type="checkbox"/>		

附单  
张

### 6、红字更正法 3-2

## 转 账 凭 证

转字第 079 号

2017年 07月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√		
			亿	千	百	十	元	亿	千	百	十	元			
更正2017年7月9日	坏账准备														<input type="checkbox"/>
	应收账款	金陵积善行商贸													<input type="checkbox"/>
合 计													<input type="checkbox"/>		
会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:													<input type="checkbox"/>		

附单  
张

### 7、红字更正法 4-1

## 收款凭证

银收字第 026 号

借方科目: 银行存款 2017年 06月 30日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
冲销2017年6月4日第10号收款凭	主营业务收入	密度板	贷		6	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷		1	0	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
	合	计										<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 8、红字更正法 4-2

## 收款凭证

银收字第 027 号

借方科目: 银行存款 2017年 06月 30日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
更正2017年6月4日第24号收款凭	其他业务收入	密度板	贷		6	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷		1	0	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
	合	计										<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 任务 3 红字更正法 (会计科目及金额错误)

#### 1、(书 4.3.1) 红字更正法 1-1

## 转账凭证

转字第 069 号

2017年 07月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
冲销2017年7月9日	管理费用																
	应收账款	金陵积善行商贸															
合		计															

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 2、(书 4.3.2) 红字更正法 1-2

## 转账凭证

转字第 070 号

2017年 07月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
更正2017年7月第2	坏账准备																
	应收账款	金陵积善行商贸															
合		计															

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 3、(书 4.3.3) 红字更正法 2-1

## 付款凭证

现付字第 035 号

贷方科目: 库存现金

2017 年 06 月 30 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
冲销2017年6月10日第24号付款:	制造费用	办公费	借				43200				<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计							- 43200				<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 4、(书 4.3.4) 红字更正法 2-2

## 付款凭证

现付字第 036 号

贷方科目: 库存现金

2017 年 06 月 30 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
更正2017年6月10日第24号付款:	管理费用	办公费	借				42300				<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计							42300				<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 任务 4 红字更正法 (金额错误)

#### 1、(书 4.4.1) 红字冲销 1

# 付款凭证

现付字第 032 号

贷方科目: 库存现金

2017年 06月 30日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分					
更正2017年6月10日第24号付款:	管理费用	办公费	借							9	0	0	<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
合 计											9	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:          记账:          出纳:          复核:          制单:          收款人:

## 2、(书 4.4.2) 红字冲销 2

# 转账凭证

转字第 087 号

2017年 07月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
更正2017年7月9日	坏账准备																								<input type="checkbox"/>	
	应收账款	金陵积善行公司																								<input type="checkbox"/>
																										<input type="checkbox"/>
																										<input type="checkbox"/>
																										<input type="checkbox"/>
合 计																										<input type="checkbox"/>

会计主管:          记账:          出纳:          复核:          制单:

## 3、红字冲销 3

## 收款凭证

银收字第 036 号

借方科目: 银行存款 2017年 06月 30日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
更正2017年6月4日第24号收款凭	其他业务收入	密度板	贷		5	4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷		9	1	8	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
	合	计			6	3	1	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

### 任务 5 补充更正法

#### 1、(书 4.5.1) 补充登记 1

## 转账凭证

转字第 058 号

2017年 07月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
补记2017年7月9日	坏账准备					2	7	0	0	0	0													<input type="checkbox"/>
	应收账款	金陵积善行商贸																						<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
	合	计				2	7	0	0	0	0													<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

#### 2、(书 4.5.2) 补充登记 2

# 收款凭证

银收字第 035 号

借方科目: 银行存款

2017年 06月 30日

摘要	对方科目		借或贷	金 额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
补记2017年6月4日第24号银收贷	其他业务收入	密度板	贷		5	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷		9	1	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
											<input type="checkbox"/>	
											<input type="checkbox"/>	
											<input type="checkbox"/>	
											<input type="checkbox"/>	
											<input type="checkbox"/>	
	合	计			¥	6	3	1	8	0	0	<input type="checkbox"/>

附单 据 张

会计主管:

记账:

出纳:

复核:

制单:

## 项目 5 会计报表的编制

### 任务 5.1 资产负债表的编制

#### 1、(书 5.1.1) 资产负债表的编制 1

### 资产负债表

编制单位：金梭线多多家具有限公司

2017 年 12 月 31 日

会企01表  
单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	963944.50	753348.50	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	23400.00	23400.00	应付票据		
应收账款	148658.00	60908.00	应付账款	116250.00	23400.00
预付账款			预收账款		
应收利息			应付职工薪酬	48620.00	38820.00
应收股利			应交税费	15198.06	29408.00
其他应收款	5000.00	3000.00	应付利息		
存货	25550.00	34000.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	1,166,452.50	874,656.50	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	180,068.06	91,628.00
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产原价	54000.00	54000.00	预计负债		
减：累计折旧	5035.00	3828.50	递延所得税负债		
固定资产净值	48965.00	50171.50	其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
工程物资			负债合计	180,068.06	91,628.00
固定资产清理			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	1000000.00	600000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	3320.00	3320.00
递延所得税资产			未分配利润	32,029.42	29880.00
其他非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	1,035,349.42	633,200.00
非流动资产合计	48,965.00	50,171.50	负债和所有者权益(或股东权益)合计	1,215,417.50	924,828.00
资产总计	1,215,417.50	924,828.00			
单位负责人		会计主管	复核		制表

## 2、(书 5.1.2) 资产负债表的编制 2

### 资产负债表

编制单位：金晓宏鑫商贸有限公司

2017 年 01 月 31 日

会企01表  
单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	77050.00		短期借款	40000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	42550.00		应付票据		
应收账款	10000.00		应付账款	13000.00	
预付账款	6000.00		预收账款	2000.00	
应收利息			应付职工薪酬	7000.00	
应收股利			应交税费	39000.00	
其他应收款	550.00		应付利息	4400.00	
存货	429000.00		应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	750.00	
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	565150.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	106150.00	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产原价			预计负债		
减：累计折旧			递延所得税负债		
固定资产净值	398000.00		其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
工程物资			负债合计	106150.00	
固定资产清理			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产			实收资本(或股本)	491000.00	
开发支出			资本公积	4000.00	
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	288000.00	
递延所得税资产			未分配利润	94000.00	
其他非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	857000.00	
非流动资产合计	398000.00				
资产总计	963150.00		负债和所有者权益(或股东权益)合计	963150.00	

单位负责人

会计主管

复核

制表

## 任务 5.2 利润表的编制

### 1、(书 5.2.1) 利润表的编制 1

## 利润表（一般企业会计准则）

编制单位：金陵钱多多家具有限公司  
月

2016 年 12

单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	2,038,000.00	
减：营业成本	2	1,825,600.00	
营业税金及附加	3	20,500.00	
销售费用	4	40,200.00	
管理费用	5	23,000.00	
财务费用	6	8,300.00	
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	120,400.00	0.00
加：营业外收入	12	4,500.00	
减：营业外支出	13	4,500.00	
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	120,400.00	0.00
减：所得税费用	16	30,100.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	90,300.00	0.00
五、每股收益：	18		
（一）基本每股收益	19		
（二）稀释每股收益	20		

## 2、（书 5.2.2）利润表的编制 2

## 利润表（一般企业会计准则）

编制单位：金陵钱多多家具有限公司

2017 年 12

单位：元

月

项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	3,446,000.00	2,038,000.00
减：营业成本	2	2,832,000.00	1,825,600.00
营业税金及附加	3	31,600.00	20,500.00
销售费用	4	57,300.00	40,200.00
管理费用	5	27,800.00	23,000.00
财务费用	6	9,600.00	8,300.00
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	487,700.00	120,400.00
加：营业外收入	12	5,000.00	4,500.00
减：营业外支出	13	4,000.00	4,500.00
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	488,700.00	120,400.00
减：所得税费用	16	122,175.00	30,100.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	366,525.00	90,300.00
五、每股收益：	18		
（一）基本每股收益	19		
（二）稀释每股收益	20		

## 项目 6 特殊项目专练

### 任务 6.1 银行存款月调节表的编制

#### 1、（书 6.1.1）银行存款余额调节表的编制 1

### 银行存款余额调节表

开户银行：中国工商银行金陵玄武支行

账号：1298010002000316285

2017 年 04 月 30 日止

摘要	凭证号	金额					摘要	凭证号	金额														
		十	亿	千	百	十			万	千	百	十	元	角	分								
银行存款日记账余额						2	0	8	0	0	0	0	银行对账单余额					2	4	4	0	0	0
加：银行已收,企业未收													加：企业已收,银行未收										
1						6	8	0	0	0	0	1											
2												2											
3												3											
4												4											
5												5											
6												6											
7												7											
减：银行已付,企业未付												减：企业已付,银行未付											
1						1	8	0	0	0	0	1											
2												2											
3												3											
4												4											
5												5											
6												6											
7												7											
8												8											
9												9											
10												10											
11												11											
12												12											
调节后余额						2	5	8	0	0	0	调节后余额											

财务主管：

制表：李丽

## 2、（书 6.1.2）银行存款余额调节表的编制 2

### 银行存款余额调节表

开户银行：中国工商银行金陵玄武支行

账号：1298010002000316285

2017 年 12 月 31 日止

摘要	凭证号	金额					摘要	凭证号	金额														
		十	亿	千	百	十			万	千	百	十	元	角	分								
银行存款日记账余额						2	0	8	0	0	0	银行对账单余额											
加：银行已收,企业未收												加：企业已收,银行未收											
1						3	4	0	0	0	0	1											
2												2											
3												3											
4												4											
5												5											
6												6											
7												7											
减：银行已付,企业未付												减：企业已付,银行未付											
1						5	2	0	0	0	0	1											
2												2											
3												3											
4												4											
5												5											
6												6											
7												7											
8												8											
9												9											
10												10											
11												11											
12												12											
调节后余额						1	9	0	0	0	0	调节后余额											

财务主管：

制表：李丽

## 任务 6.2 财产盘盈

### 1、（书 6.2.1）原材料盘盈

## 转账凭证

转字第 097 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
原材料盘盈	原材料	木料				1	0	0	0	0	0								
	待处理财产损益	待处理流动资产损												1	0	0	0	0	0
合	计					¥1	0	0	0	0	0			¥1	0	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 2、(书 6.2.2) 原材料盘盈处理

## 转账凭证

转字第 098 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
木料盘盈处理	待处理财产损益	待处理流动资产损				1	0	0	0	0									
	管理费用													1	0	0	0	0	0
合	计					¥1	0	0	0	0			¥1	0	0	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 3、(书 6.2.3) 固定资产盘盈

## 转 账 凭 证

转字第 035 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
固定资产盘盈	固定资产					5	5	0	0	0	0	0								
	以前年度损益调整					1	1	0	0	0	0									
	在建工程													5	5	0	0	0	0	
	累计折旧													1	1	0	0	0	0	
合	计					¥	6	6	0	0	0	0		¥	6	6	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 4、（书 6.2.4）固定资产盘盈处理

## 转 账 凭 证

转字第 036 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
固定资产盘盈处理	利润分配	未分配利润				9	3	5	0	0	0									
	盈余公积					1	6	5	0	0	0									
	以前年度损益调整													1	1	0	0	0	0	
合	计					¥	1	1	0	0	0	0		¥	1	1	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 5、（书 6.2.5）固定资产盘盈处理

## 转账凭证

转字第 065 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
盘盈固定资产处理	固定资产					2	0	0	0	0	0							<input type="checkbox"/>		
	管理费用													8	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	累计折旧													1	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
																			<input type="checkbox"/>	
																			<input type="checkbox"/>	
																			<input type="checkbox"/>	
																			<input type="checkbox"/>	
合	计						¥	2	0	0	0	0	0						<input type="checkbox"/>	
会计主管:	记账:	出纳:	复核:	制单:																

附单据 张

### 任务 6.3 财产盘亏

#### 1、(书 6.3.1) 现金短款

## 转账凭证

转字第 068 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
盘亏现金	待处理财产损益	待处理流动资产损				1	0	0	0										<input type="checkbox"/>		
	库存现金																1	0	0	0	<input type="checkbox"/>
																				<input type="checkbox"/>	
																				<input type="checkbox"/>	
																				<input type="checkbox"/>	
																				<input type="checkbox"/>	
																				<input type="checkbox"/>	
合	计						¥	1	0	0	0									<input type="checkbox"/>	
会计主管:	记账:	出纳:	复核:	制单:																	

附单据 1 张

#### 2、(书 6.3.2) 现金短款处理

## 转账凭证

转字第 069 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
盘亏现金处理	其他应收款	李丽					1	0	0	0								
	待处理财产损益	待处理流动资产损												1	0	0	0	
合 计							¥1	0	0	0					¥1	0	0	0

附单据 1 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 3、（书 6.3.3）原材料盘亏

## 转账凭证

转字第 065 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
PU材料盘缺50千克	待处理财产损益	待处理流动资产损					3	5	1	0								
	原材料	PU材料												3	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（进项													5	1	0	
合 计							¥3	5	1	0					¥3	5	1	0

附单据 1 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 4、（书 6.3.4）原材料盘亏处理 1

## 转 账 凭 证

转字第 066 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
PU材料盘亏处理	管理费用																
	待处理财产损益	待处理流动资产损															
合	计																

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
1  
张

### 5、(书 6.3.5) 原材料盘亏处理 2

## 转 账 凭 证

转字第 066 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
PU材料转作其他应	其他应收款	张慧															
	待处理财产损益	待处理流动资产损															
合	计																

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
1  
张

### 6、(书 6.3.6) 固定资产盘亏

## 转账凭证

转字第 067 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分			
盘亏固定资产	待处理财产损益	待处理固定资产损					6	0	8	0	0									
	累计折旧						9	1	2	0	0									
	固定资产	机床												1	5	2	0	0	0	
合 计							¥	1	5	2	0	0	0	¥	1	5	2	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 7、(书 6.3.7) 固定资产盘亏处理

## 转账凭证

转字第 068 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
盘亏固定资产处理	营业外支出	盘亏损失					1	0	8	0	0								
	其他应收款	金陵保险公司					5	0	0	0	0								
	待处理财产损益	待处理固定资产损												6	0	8	0	0	0
合 计							¥	6	0	8	0	0	¥	6	0	8	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 任务 6.4 往来账项清查

#### 1、(书 6.4.1) 无法收回的应收款项 1

## 转 账 凭 证

转字第 095 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
无法收回账款	坏账准备						7	2	0	0	0	0									<input type="checkbox"/>			
	应收账款	森达贸易有限公司															7	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
合	计							¥	7	2	0	0	0					¥	7	2	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 1 张

### 2、无法收回的应收款项 2

## 转 账 凭 证

转字第 069 号

2017年 12月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
无法收回账款	坏账准备						1	0	2	0	0	0											<input type="checkbox"/>	
	应收账款	正道商贸有限公司															1	0	2	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>	
合	计							¥	1	0	2	0	0					¥	1	0	2	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 1 张

### 3、(书 6.4.2) 无法归还的应付款项 1

## 转账凭证

转字第 064 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
无法支付账款	应付账款	金陵易能达商贸						3	5	0	0	0	0												<input type="checkbox"/>
	营业外收入	无法支付的账款																							<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
合	计							¥	3	5	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

#### 4、无法归还的应付款项 2

## 转账凭证

转字第 069 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
注销应付账款	应付账款	金陵清泉家具商						1	2	0	0	0	0	0												<input type="checkbox"/>
	营业外收入	无法支付的账款																							<input type="checkbox"/>	
																									<input type="checkbox"/>	
																									<input type="checkbox"/>	
																									<input type="checkbox"/>	
																									<input type="checkbox"/>	
合	计							¥	1	2	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>	

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

### 任务 6.5 汇总记账凭证和科目汇总表的编制

#### 1、(书 6.5.1) 编制汇总付款凭证—银行存款

## 汇总付款凭证

贷方账户：银行存款

2017 年 12 月

第 1 号

借方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借 方	贷 方
应付账款	30000.00			30000.00	(略)	(略)
库存现金			10000.00	10000.00		

### 2、(书 6.5.2) 编制汇总付款凭证—库存现金

## 汇总付款凭证

贷方账户：库存现金

2017 年 12 月

第 2 号

借方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借 方	贷 方
管理费用	450			450	(略)	(略)
应付职工薪酬			10000	10000		

### 3、(书 6.5.3) 编制汇总转账凭证—本年利润

## 汇总转账凭证

贷方账户：本年利润

2017 年 12 月

第 3 号

借方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借 方	贷 方
主营业务收入			40000	40000	(略)	(略)

### 4、(书 6.5.4) 编制汇总转账凭证—应交税费

## 汇总转账凭证

贷方账户：应交税费

2017 年 12 月

第 4 号

借方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借 方	贷 方
应收账款	6800			6800	(略)	(略)
税金及附加			3600	3600		

### 5、(书 6.5.5) 编制汇总收款凭证—银行存款

## 汇总收款凭证

借方账户：银行存款

2017 年 12 月

第 5 号

贷方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借方	贷方
应付账款	96800.00			96800.00	(略)	(略)

### 6、（书 6.5.6）编制汇总收款凭证—库存现金

## 汇总收款凭证

借方账户：库存现金

2017 年 12 月

第 6 号

贷方账户	金额				总账页数	
	1-10日	11-20日	21-31日	合 计	借方	贷方
其他应收款		80.00		80.00	(略)	(略)

### 7、（书 6.5.7）编制科目汇总表

科目汇总表													编号: 附件共 张										
2017 年 12 月 01 日至 12 月 31 日													第 号至 号共 张	第 号至 号共 张	第 号至 号共 张								
会计科目	总页	借方金额					贷方金额					会计科目	总页	借方金额					贷方金额				
		十亿	千万	百万	十万	元角分	十亿	千万	百万	十万	元角分			十亿	千万	百万	十万	元角分	十亿	千万	百万	十万	元角分
库存现金				100	8000			10	45000														
银行存款				968	0000			40	00000														
应收账款				468	0000			96	80000														
其他应收款									8000														
库存商品								10	00000														
应付账款				300	0000																		
应付职工薪酬				100	0000			11	40000														
应交税费								10	40000														
主营业务收入				400	0000			40	00000														
主营业务成本				100	0000			10	00000														
税金及附加				360	0000			36	00000														
销售费用				342	0000			34	20000														
管理费用				273	0000			27	30000														
生产成本				570	0000																		
本年利润				197	5000			40	00000														
合 计				278	8800			27	88800														

财会主管
记账
复核
制表

## 任务 6.6 记账凭证账务处理程序实训

### 1、（书 6.6.1）登记库存现金总账

分页: 1 总页: 20

### 库存现金 总分类账

科目: 库存现金

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√								
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	元	角	分
12	01			上月结转													借	2	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>				
12	02	记	001	提现备用				1	0	0	0	0	0				借	3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>				
12	10	记	002	提现备发工资				1	5	0	0	0	0	0				借	1	8	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>		
12	10	记	003	发放工资										1	5	0	0	0	0	0	借	3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12	31			本月合计				1	6	0	0	0	0	0				借	3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>			

## 2、(书 6.6.2) 登记银行存款总账

分页: 2 总页: 20

### 银行存款 总分类账

科目: 银行存款

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√								
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	元	角	分
12	01			上月结转													借	3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>				
12	02	记	001	提现备用										1	0	0	0	0	借	2	9	9	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
12	10	记	002	提现备发工资										1	5	0	0	0	0	借	2	8	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12	15	记	004	销售商品				4	6	8	0	0	0	0				借	3	3	0	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>		
12	30	记	005	支付水电费										1	0	0	0	0	0	借	3	2	9	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12	31			本月合计				4	6	8	0	0	0	0				借	3	2	9	8	0	0	0	<input type="checkbox"/>		

## 3、(书 6.6.3) 登记应付职工薪酬总账

分页: 3 总页: 20

### 应付职工薪酬 总分类账

科目: 应付职工薪酬

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√					
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十
12	01			上月结转													贷	1	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
12	10	记	003	发放工资				1	5	0	0	0	0				平								<input type="checkbox"/>
12	31			本月合计				1	5	0	0	0	0				平								<input type="checkbox"/>

## 4、(书 6.6.4) 登记库存商品总账

分页: 4 总页: 20

### 库存商品 总分类账

科目: 库存商品

2017年	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√								
	月	日		字	号	亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	元	角	分
12	01			上月结转													借	1	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>			
12	31	记	006	结转销售成本										1	0	0	0	0	0	借	9	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12	31			本月合计										1	0	0	0	0	0	借	9	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

## 5、（税 6.6.5）登记应交税费总账

分页: 5 总页: 20

应交税费 总分类账

科目: 应交税费

2017年	凭证		摘要	借方			贷方			借或贷	余额			√												
	月	日		字	号	亿	千	百	十		万	千	百		十	元	角	分								
12	01			上月结转												贷				1	0	0	0	0		
12	15	记	004	销售商品												贷				6	8	0	0	0	0	
12	31	记	007	计提所得税												贷				5	0	0	0	0	0	
12	31			本月合计												贷				1	1	8	0	0	0	0

## 6、（书 6.6.6）登记主营业务收入总账

分页: 6 总页: 20

主营业务收入 总分类账

科目: 主营业务收入

2017年	凭证		摘要	借方			贷方			借或贷	余额			√												
	月	日		字	号	亿	千	百	十		万	千	百		十	元	角	分								
12	15	记	004	销售商品												贷				4	0	0	0	0	0	
12	31	记	008	结转收入												平										0
12	31			本月合计												平				4	0	0	0	0	0	

## 7、（书 6.6.7）登记主营业务成本总账

分页: 1 总页: 1

主营业务成本 总分类账

科目: 主营业务成本

2017年	凭证		摘要	借方			贷方			借或贷	余额			√												
	月	日		字	号	亿	千	百	十		万	千	百		十	元	角	分								
12	31	记	006	结转销售成本												借				1	0	0	0	0	0	
12	31	记	009	结转费用												平				1	0	0	0	0	0	
12	31			本月合计												平				1	0	0	0	0	0	

## 8、（书 6.6.8）登记所得税费用总账

分页: 8 总页: 20

所得税费用 总分类账

科目: 所得税费用

2017年	凭证		摘要	借方			贷方			借或贷	余额			√												
	月	日		字	号	亿	千	百	十		万	千	百		十	元	角	分								
12	31	记	007	计提所得税												借				5	0	0	0	0	0	
12	31	记	009	结转费用												平				5	0	0	0	0	0	
12	31			本月合计												平				5	0	0	0	0	0	

## 9、（书 6.6.9）登记管理费用总账

管理费用 总分类账

科目: 管理费用

2017年 月 日	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√								
	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角	分		
12 30	记	005	支付水电费					1	0	0	0	0	0				借					1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12 31	记	009	结转费用											1	0	0	0	0	0									<input type="checkbox"/>
12 31			本月合计					1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0									<input type="checkbox"/>

10、(书 6.6.10) 登记本年利润总账

本年利润 总分类账

科目: 本年利润

2017年 月 日	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√										
	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角	分				
12 31	记	008	结转收入											4	0	0	0	0	0					4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12 31	记	009	结转费用					1	6	0	0	0	0				贷					2	4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
12 31	记	010	结转本年利润					2	4	0	0	0	0				平											0	<input type="checkbox"/>	
12 31			本月合计					4	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0										<input type="checkbox"/>	

11、(书 6.6.11) 登记利润分配总账

利润分配 总分类账

科目: 利润分配

2017年 月 日	凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额					√										
	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角	分				
12 01			上月结转														贷					2	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
12 31	记	010	结转本年利润											2	4	0	0	0	0					4	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
12 31			本月合计											2	4	0	0	0	0					4	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

项目 7 工业企业会计核算

任务 7.1 工业企业资金筹集的核算

1、(书 7.1.1) 个人货币入资 1

## 收款凭证

银收字第 001 号

借方科目: 银行存款 2017年 01月 03日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
收到施加林的投资款	实收资本	施加林	贷	1	5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计				¥	1	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

附单据 2 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

## 2、个人货币入资 2

## 收款凭证

银收字第 002 号

借方科目: 银行存款 2017年 01月 03日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
收到刘逸人的投资款	实收资本	刘逸人	贷	1	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计				¥	1	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

附单据 2 张

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

## 3、(书 7.1.2) 公司货币入资

## 收款凭证

银收字第 003 号

借方科目: 银行存款 2017 年 01 月 05 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
收到金陵易能达投资款	实收资本	金陵易能达商贸有限公司	贷	1	6	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计				¥	1	6	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据 2 张

#### 4、公司货币入资

## 收款凭证

银收字第 004 号

借方科目: 银行存款 2017 年 01 月 05 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
收到金陵积善行的投资款	实收资本	金陵积善行	贷	8	0	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计				¥	8	0	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据 2 张

#### 5、(书 7.1.3) 公司实物入资 1

## 转账凭证

转字第 001 号

2017年 01月 05日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
佳佳机械投入机台	固定资产	机台DF-354				3	7	0	0	0	0	0									
	实收资本	金陵佳佳机械														3	7	0	0	0	0
合 计						¥3	7	0	0	0	0	0				¥3	7	0	0	0	0

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 3 张

### 6、公司实物入资 2

## 转账凭证

转字第 002 号

2017年 01月 05日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
方为机电投入固定	固定资产	大型卡车FDEG-BT				1	6	0	0	0	0	0									
	实收资本	金陵方为机电设备														1	6	0	0	0	0
合 计						¥1	6	0	0	0	0	0				¥1	6	0	0	0	0

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 3 张

### 7、(书 7.1.4) 借入短期借款





## 转账凭证

转字第 003 号

2017年 01月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√														
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分										
采购原材料	在途物资	乳胶					1	3	8	0	0	0															
	应交税费	应交增值税(进项)					2	3	4	6	0	0															
	应付票据	帝都日行一善商厦																									
合	计							¥	1	6	1	4	6	0	0					¥	1	6	1	4	6	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
2张

### 4、采购材料—银行承兑汇票 2

## 转账凭证

转字第 004 号

2017年 01月 17日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√															
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分											
购入原材料	在途物资	螺丝					1	2	2	5	0	0	0															
	应交税费	应交增值税(进项)					2	0	8	2	5	0	0															
	应付票据	帝都诚康家具有限																										
合	计							¥	1	4	3	3	2	5	0	0				¥	1	4	3	3	2	5	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
2张

### 5、(书 7.2.4) 采购材料—支付运费

## 付款凭证

银付字第 005 号

贷方科目： 银行存款

2017 年 01 月 26 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
支付采购原材料的运费	在途物资	密度板	借				4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(进项税额)	借				4	4	0	0	0	<input type="checkbox"/>
合 计							¥4	4	4	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

### 6、(书 7.2.5) 采购材料—银行承兑汇票到期付款 1

## 付款凭证

银付字第 006 号

贷方科目： 银行存款

2017 年 01 月 22 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√			
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分				
银行承兑汇票到期付款	应付票据	上海美新商贸有限公司	借				1	2	2	0	0	0	<input type="checkbox"/>
合 计							¥1	2	2	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

### 7、采购材料—银行承兑汇票到期付款 2



## 转账凭证

2017年 01月 26日

转字第 009 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
结转采购材料成本	原材料	乳胶					5	2	0	0	0								
	在途物资	乳胶												5	2	0	0	0	
合		计					¥	5	2	0	0	0		¥	5	2	0	0	0

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:

附单据 1 张

### 任务 7.3 工业企业生产过程的核算

#### 1、(书 7.3.1) 领用材料 1

## 转账凭证

2017年 01月 05日

转字第 008 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
生产领用原材料	生产成本	办公椅					1	0	0	0	0								
	原材料	螺丝												1	0	0	0	0	0
合		计					¥	1	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:

附单据 1 张

#### 2、领用材料 2

## 转 账 凭 证

转字第 009 号

2017年 01月 09日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分					
生产领用原材料	生产成本	办公桌					8	0	0	0	0	0										
	原材料	密度板											8	0	0	0	0	0				
合	计							¥	8	0	0	0	0	0		¥	8	0	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 3、（书 7.3.2）计提工资

## 转 账 凭 证

转字第 010 号

2017年 01月 16日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√										
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分						
计提工资	生产成本						8	6	0	0	0	0											
	制造费用	工资					1	4	0	0	0	0											
	管理费用	工资					1	5	8	0	0	0											
	销售费用	工资					2	1	3	0	0	0											
	应付职工薪酬	工资											1	4	0	5	0	0	0				
合	计							¥	1	4	0	5	0	0	0	¥	1	4	0	5	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 4、（书 7.3.3）提现发放工资

## 付款凭证

银付字第 011 号

贷方科目: 银行存款

2017 年 01 月 11 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						✓		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
提取现金用于发放工资	库存现金		借		1	4	0	5	0	0	0	<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计					¥	1	4	0	5	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 5、(书 7.3.4) 提取备用金

## 付款凭证

银付字第 012 号

贷方科目: 银行存款

2017 年 01 月 12 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						✓		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
提取备用金	库存现金		借		4	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
												<input type="checkbox"/>
合 计					¥	4	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 6、(书 7.3.5) 发放上月工资





## 付款凭证

银付字第 017 号

贷方科目： 银行存款

2011 年 01 月 15 日

摘 要	对方科目		借或贷	金 额						√			
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分				
支付利息费用	财务费用	利息支出	借				6	6	2	4	7	<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>	
												<input type="checkbox"/>	
合 计							¥	6	6	2	4	7	<input type="checkbox"/>

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

### 11、（书 7.3.10）计提折旧

## 转账凭证

转字第 018 号

2011 年 01 月 31 日

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额						贷 方 金 额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
计提本月折旧费用	制造费用	折旧费					2	6	9	0	0	0												<input type="checkbox"/>
	管理费用	折旧费					2	0	2	5	5	0												<input type="checkbox"/>
	累计折旧																							<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
合 计							¥	4	7	1	5	5	0	0		¥	4	7	1	5	5	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：

### 12、（书 7.3.11）设备修理费用

## 付款凭证

银付字第 019 号

贷方科目: 银行存款

2017 年 01 月 21 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√	
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分		
支付维修费用	管理费用	维修费用	借				526500				<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
											<input type="checkbox"/>
合 计							¥526500				<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 13、(书 7.3.12) 结转制造费用 01

## 转账凭证

转字第 020 号

2017 年 01 月 31 日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
结转制造费用	生产成本	办公桌					1696500																	<input type="checkbox"/>
	生产成本	办公椅					653250																	<input type="checkbox"/>
	制造费用												2349750											<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
合 计							¥2349750						¥2349750											<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:

### 14、(书 7.3.13) 完工产品成本结转—办公桌

### 转账凭证

转字第 021 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
结转完工产品成本	库存商品	办公桌			6	0	0	0	0	0	0							
	生产成本	办公桌											6	0	0	0	0	0
合 计					¥6	0	0	0	0	0	0		¥6	0	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

**15、(书 7.3.14) 完工产品成本结转—办公椅**

### 转账凭证

转字第 022 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
结转完工产品成本	库存商品	办公椅			8	0	0	0	0	0								
	生产成本	办公椅											8	0	0	0	0	0
合 计					¥8	0	0	0	0	0		¥8	0	0	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

**任务 7.4 工业企业销售过程的核算**

**1、(书 7.4.1) 销售产品款未收**

## 转账凭证

转字第 031 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
销售办公桌椅款未收	应收账款	上海美新商贸有限				1	1	7	0	0	0							
	主营业务收入	办公桌椅											1	0	0	0	0	
	应交税费	交增值税(销项税)												1	7	0	0	
合 计						¥	1	1	7	0	0	0	¥	1	1	7	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 2 张

### 2、(书 7.4.2) 销售产品款已收

## 收款凭证

银收字第 032 号

借方科目: 银行存款

2017年 01月 31日

摘要	对方科目		借或贷	金额					√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分			
销售办公椅款已收	主营业务收入	办公椅	贷				3	2	4	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷				5	5	0	8	0	0	
合 计							¥	3	7	9	0	8	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 3 张

### 3、(书 7.4.3) 计提消费税—烟草

## 转账凭证

转字第 033 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
计提消费税	税金及附加	消费税															
	应交税费	应交消费税															
合		计															

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
1  
张

### 4、计提消费税—白酒

## 转账凭证

转字第 034 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
计提消费税	税金及附加	消费税															
	应交税费	应交消费税															
合		计															

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
1  
张

### 5、(书 7.4.4) 支付包装费用 1



## 转账凭证

转字第 037 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
结转销售成本	主营业务成本	办公桌					1	9	2	0	0	0						
	库存商品	办公桌											1	9	2	0	0	0
合 计							¥1	9	2	0	0	0	¥1	9	2	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 8、结转销售成本—办公椅

## 转账凭证

转字第 038 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
结转销售成本	主营业务成本	办公椅					4	7	0	0	0	0						
	库存商品	办公椅											4	7	0	0	0	0
合 计							¥4	7	0	0	0	0	¥4	7	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 9、(书 7.4.6) 报销差旅费 1





## 转账凭证

转字第 023 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
结转出售材料成本	其他业务成本	拉手					1	4	5	6	0	0									
	原材料	拉手												1	4	5	6	0	0		
合		计					¥	1	4	5	6	0	0		¥	1	4	5	6	0	0

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据  
张

### 4、(书 7.5.2) 结转出售材料密度板的成本

## 转账凭证

转字第 024 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
结转出售材料成本	其他业务成本	密度板					5	4	0	0	0	0									
	原材料	密度板												5	4	0	0	0	0		
合		计					¥	5	4	0	0	0	0		¥	5	4	0	0	0	0

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据  
张

### 5、(书 7.5.3) 结转设备出售净损益 1

## 转账凭证

2017年 01月 31日

转字第 025 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										√					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分			
结转净损益	固定资产清理	精密双数显车床					1	1	0	0	0	0	0															
	营业外收入	处置非流动资产形																										
合 计							¥1	1	0	0	0	0	0															

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 1 张

### 6、结转设备出售净损益 2

## 转账凭证

2017年 01月 31日

转字第 026 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										√					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分			
结转净损益	固定资产清理	数控车床					2	8	0	0	0	0	0															
	营业外收入	处置非流动资产形																										
合 计							¥2	8	0	0	0	0	0															

会计主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

附单据 1 张

### 7、(书 7.5.4) 计提所得税



## 转账凭证

转字第 029 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
结转成本与费用	本年利润																
	主营业务成本																
	其他业务成本																
	税金及附加																
	管理费用																
	营业外支出																
合	计																

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 10、结转净利润

## 转账凭证

转字第 030 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√				
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分
结转净利润	本年利润																
	利润分配	未分配利润															
合	计																

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 11、计提盈余公积

## 转账凭证

转字第 031 号

2011年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√					
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	
计提法定盈余公积	利润分配	提取法定盈余公积			3	2	2	2	5	5								
	盈余公积	法定盈余公积											3	2	2	2	5	5
合	计				¥3	2	2	2	5	5			¥3	2	2	2	5	5

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
张

### 12、(书 7.5.7) 分配利润

## 转账凭证

转字第 032 号

2011年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√						
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分		
分配利润	利润分配	应付现金股利			1	2	4	0	0	0	0								
	应付股利												1	2	4	0	0	0	0
合	计				¥1	2	4	0	0	0	0		¥1	2	4	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据  
1  
张

### 任务 7.6 工业企业资金调整和退出的核算

#### 1、(书 7.6.1) 归还短期借借款 1



## 转账凭证

转字第 037 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
固定资产转入清理	固定资产转入清理	刨床					2	8	0	0	0	0												
	累计折旧	刨床					4	2	1	8	0	0	0											
	固定资产	刨床															4	4	9	8	0	0	0	0
合	计																							

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

#### 4、（书 7.6.3）固定资产清理取得收入

## 收款凭证

银收字第 011 号

2017年 01月 31日

借方科目: 银行存款

摘要	对方科目		借或贷	金额					√					
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分				
出售固定资产取得收入	固定资产清理	刨床	贷				2	8	0	0	0	0		
合	计													

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 2 张

#### 5、结转设备出售净损益

## 转账凭证

转字第 038 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								√						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
结转净损益	固定资产清理	刨床																							
	营业外收入	处置非流动资产利																							
合	计																								

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

### 6、（书 7.6.4）固定资产对外投资—转入清理

## 转账凭证

转字第 048 号

2017年 01月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								√						
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
固定资产转入清理	固定资产清理	万能外国磨床																							
	累计折旧	万能外国磨床																							
	固定资产	万能外国磨床																							
合	计																								

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

### 7、（书 7.6.5）固定资产对外投资—确认投资

## 转 账 凭 证

转字第 049 号

2017年 01月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额						贷 方 金 额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
取得长期股权投资	长期股权投资	金陵积善行商贸有					2	3	0	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>
	固定资产清理	万能外国磨床																						<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
合		计					¥	2	3	0	0	0	0	0	0		¥	2	3	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 2 张

### 8、结转设备对外投资净损益

## 转 账 凭 证

转字第 050 号

2017年 01月 31日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额						贷 方 金 额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
结转净损益	固定资产清理	万能外国磨床					2	3	0	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>
	营业外收入	处置非流动资产形																						<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
合		计					¥	2	3	0	0	0	0	0		¥	2	3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 2 张

### 9、(书 7.6.6) 福利费支出



## 付款凭证

银付字第 616 号

贷方科目: 银行存款

2017 年 06 月 20 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
购进商品	库存商品	办公椅	借		3	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	应交税费	应交增值税(进项税额)	借		5	1	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
合 计					¥	3	5	1	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 3、货款已付商品未到 1

## 付款凭证

银付字第 053 号

贷方科目: 银行存款

2017 年 04 月 03 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
购进商品, 款已付尚未入库	在途物资	办公桌	借		7	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	应交税费	应交增值税(进项税额)	借		1	2	7	5	0	0	<input type="checkbox"/>	
合 计					¥	8	7	7	5	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:      记账:      出纳:      复核:      制单:      收款人:

### 4、(书 8.1.2) 货款已付商品未到 2



## 转账凭证

转字第 174 号

2017年 06月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
在途商品验收入库	库存商品	办公椅					5	0	0	0	0	0													
	在途物资	办公椅																							
合 计							¥	5	0	0	0	0	0		¥	5	0	0	0	0	0				

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 7、(书 8.1.3) 在途商品入库 3

## 转账凭证

转字第 065 号

2017年 06月 06日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
在途商品验收入库	库存商品	办公桌					7	3	5	0	0	0													
	在途物资	办公桌																							
合 计							¥	7	3	5	0	0	0		¥	7	3	5	0	0	0				

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 8、(书 8.1.4) 商品到达款未付 1

## 转账凭证

转字第 165 号

2017年 06月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								√											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分					
批发进一批办公用品	库存商品	办公用品					2	1	0	0	0	0	0																	
	应交税费	应交增值税(进项)					3	5	7	0	0	0	0																	
	应付账款	金陵易能达商贸有																					2	4	5	7	0	0	0	0
合 计							¥	2	4	5	7	0	0	0	0															

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 2 张

### 9、商品到达款未付 2

## 转账凭证

转字第 168 号

2017年 05月 25日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								√											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分					
批发进一批办公椅	库存商品	办公椅					5	6	0	0	0	0	0																	
	应交税费	应交增值税(进项)					9	5	2	0	0	0																		
	应付账款	上海美新商贸有																						6	5	5	2	0	0	0
合 计							¥	6	5	5	2	0	0	0																

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 2 张

### 10、商品到达款未付 3

## 转账凭证

2017年 11月 25日

转字第 103 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
批发进一批办公椅	库存商品	办公椅				6	3	8	0	0	0													
	应交税费	应交增值税(进项)				1	0	8	4	6	0													
	应付账款	上海美新商贸有限													7	4	6	4	6	0	0			
合 计						¥	7	4	6	4	6	0	0				¥	7	4	6	4	6	0	0

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据 2 张

## 任务 8.2 商业企业批发商品销售核算

### 1、(书 8.2.1) 发出商品并收回货款 1

## 收款凭证

2017年 03月 16日

银收字第 009 号

借方科目: 银行存款

摘要	对方科目		借或贷	金额					√													
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分												
销售办公椅	主营业务收入	办公椅	贷				1	2	5	8	0	0	0									
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷				2	1	3	8	6	0	0									
合 计							¥	1	4	7	1	8	6	0	0							

会计主管: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_ 出纳: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 制单: \_\_\_\_\_

附单据 3 张

### 2、发出商品并收回货款 2

## 收款凭证

收字第 045 号

借方科目: 银行存款 2017年 02月 26日

摘要	对方科目		借或贷	金额							√			
	总账科目	明细科目		亿	千	百	十	元	角	分				
销售办公来	主营业务收入	办公来	贷			8	3	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>	
	应交税费	应交增值税(销项税额)	贷			1	4	1	4	4	0	0	<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
													<input type="checkbox"/>	
	合	计				¥	9	7	3	4	4	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 3 张

### 3、(书 8.2.2) 结转销售成本 1

## 转账凭证

转字第 043 号

2017年 01月 23日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额							贷方金额							√							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	万	千	百	十	元	角
结转销售成本	主营业务成本	办公持					1	9	2	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>
	库存商品	办公持															1	9	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
																								<input type="checkbox"/>
	合	计					¥	1	9	2	0	0	0	0	¥	1	9	2	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 4、结转销售成本 2

## 转账凭证

转字第 087 号

2017年 05月 25日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
结转销售成本	主营业务成本	办公持						3	7	0	0	0	0								
	库存商品	办公持														3	7	0	0	0	0
合 计								¥3	7	0	0	0	0			¥3	7	0	0	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 5、(书 8.2.3) 代垫运费

## 付款凭证

银付字第 564 号

贷方科目: 银行存款

2017年 07月 26日

摘要	对方科目		借或贷	金额					√				
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角		分			
代垫运费	应收账款	金陵积善行商贸有限公司	借				1	6	7	0	0		
合 计							¥1	6	7	0	0		

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:                  收款人:

附单据 2 张

### 6、(书 8.2.4) 发出商品并办妥托收 1

## 转账凭证

转字第 127 号

2017年 11月 16日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分					
销售办公持	应收账款	上海美新高贸					3	7	4	4	0	0										
	主营业务收入	办公持											3	2	0	0	0	0				
	应交税费	应交增值税(销项)											5	4	4	0	0	0				
合	计							¥	3	7	4	4	0	0		¥	3	7	4	4	0	0

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据  
3张

### 7、发出商品并办妥托收 2

## 转账凭证

转字第 004 号

2017年 11月 25日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
销售办公持	应收账款	金陵易能达商贸					9	3	6	0	0										
	主营业务收入	办公持											8	0	0	0	0	0			
	应交税费	应交增值税(销项)											1	3	6	0	0	0			
合	计							¥	9	3	6	0	0		¥	9	3	6	0	0	0

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据  
3张

### 8、(书 8.2.5) 收回货款 1



# 付款凭证

银付字第 322 号

贷方科目： 银行存款

2017年 06月 15日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√			
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分				
采购商品支付价款	在途物资	办公桌	借				2	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(进项税额)	借				3	4	0	0	0	0	
合 计							¥2	3	4	0	0	0	0

附单据 3 张

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：      收款人：

## 2、(书 8.3.2) 商品验收入库

# 转账凭证

转字第 340 号

2017年 06月 15日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√		
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元		角	分
采购商品入库	库存商品	办公桌				2	4	0	0	0	0						
	在途物资	办公桌										2	0	0	0	0	0
	商品进销差价											4	0	0	0	0	0
合 计						¥2	4	0	0	0	0	¥2	4	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管：      记账：      出纳：      复核：      制单：

## 3、(书 8.3.3) 销售商品取得收入

## 收款凭证

银收字第 054 号

借方科目: 银行存款

2017 年 06 月 21 日

摘要	对方科目		借或贷	金额						√		
	总账科目	明细科目		千	百	十	元	角	分			
销售商品	主营业务收入		贷		1	9	2	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
	应交税费	应交增值税(销项税额)	借		3	2	6	4	0	0		<input type="checkbox"/>
合 计					¥	2	4	6	4	0	0	<input type="checkbox"/>

附单据 3 张

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

### 4、(书 8.3.4) 结转销售成本

## 转账凭证

转字第 350 号

2017 年 06 月 31 日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额						贷方金额						√									
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角
结转销售成本	主营业务成本																							<input type="checkbox"/>
	库存商品	办公用品																						<input type="checkbox"/>
合 计																								<input type="checkbox"/>

附单据 张

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

### 5、(书 8.3.5) 计算商品进销差价率

- A.10%
- B.15%
- C.16.67%
- D.20%

### 6、(书 8.3.6) 结转进销差价

转 账 凭 证														转字第 351 号											
2017年 06月 31日																									
摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额						贷 方 金 额						√										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转进销差价	商品进销差价							3	2	0	0	0	0												<input type="checkbox"/>
	主营业务成本																								<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
																									<input type="checkbox"/>
合	计							¥	3	2	0	0	0												<input type="checkbox"/>
会计主管:	记账:	出纳:	复核:	制单:																					

附单据  张

## 任务 8.4 商业企业进价金额核算方法

### 1、(书 8.4.1) 商品购进





## 转 账 凭 证

转字第 135 号

2017年 07月 13日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√													
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分									
领用低值易耗品	销售费用	低值易耗品摊销					2	5	0	0	0	0								<input type="checkbox"/>						
	周转材料	低值易耗品														2	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>				
																						<input type="checkbox"/>				
																						<input type="checkbox"/>				
																						<input type="checkbox"/>				
合		计						¥	2	5	0	0	0	0					¥	2	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 1 张

### 3、转账摊销费用 2

## 转 账 凭 证

转字第 246 号

2017年 06月 16日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√												
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分								
领用低值易耗品	销售费用	低值易耗品摊销					5	0	0	0	0	0											<input type="checkbox"/>		
	周转材料	低值易耗品														5	0	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>			
																						<input type="checkbox"/>			
																						<input type="checkbox"/>			
																						<input type="checkbox"/>			
合		计						¥	5	0	0	0	0	0					¥	5	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据 1 张

## 任务 8.6 商业企业利润和利润分配核算

### 1、（是 8.6.1）应交所得税 1

## 转账凭证

转字第 174 号

2017年 06月 30日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分				
计提所得税	所得税费用					2	4	5	0	0	0							<input type="checkbox"/>			
	应交税费	应交所得税												2	4	5	0	0	<input type="checkbox"/>		
																		<input type="checkbox"/>			
																		<input type="checkbox"/>			
																		<input type="checkbox"/>			
																		<input type="checkbox"/>			
合		计				¥	2	4	5	0	0				¥	2	4	5	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 2、应交所得税 2

## 转账凭证

转字第 053 号

2017年 07月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√												
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分								
计提所得税	所得税费用					3	1	3	6	7	5	0							<input type="checkbox"/>						
	应交税费	应交所得税												3	1	3	6	7	5	0	<input type="checkbox"/>				
																				<input type="checkbox"/>					
																				<input type="checkbox"/>					
																				<input type="checkbox"/>					
																				<input type="checkbox"/>					
合		计				¥	3	1	3	6	7	5	0				¥	3	1	3	6	7	5	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

### 3、(书 8.6.2) 结转本年利润 1—结转收入



# 转账凭证

转字第 104 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√											
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分							
结转收入	主营业务收入				1	2	0	5	0	4	0	0	0											
	其他业务收入				1	2	5	3	2	0	0	0												
	营业外收入				1	7	5	0	4	0	0													
	本年利润													1	3	4	7	8	6	4	0	0		
合 计					¥1	3	4	7	8	6	4	0	0			¥1	3	4	7	8	6	4	0	0

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

## 6、结转本年利润 2—结转成本与费用

# 转账凭证

转字第 105 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√													
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分									
结转成本与费用	本年利润				1	4	5	1	6	6	4	0	0													
	主营业务成本													1	0	4	6	5	7	6	0	0				
	其他业务成本													1	1	0	1	9	2	0	0					
	税金及附加													1	2	8	9	2	0	0	0					
	管理费用													1	6	2	1	5	2	0	0					
	营业外支出																				3	8	2	4	0	0
合 计					¥1	4	5	1	6	6	4	0	0			¥1	4	5	1	6	6	4	0	0		

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

附单据 1 张

## 7、（书 8.6.4）净利润转入利润分配 1

### 转账凭证

2017年 12月 31日

转字第 059 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√																															
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分																											
净利润转入利润分	本年利润				4	5	1	7	8	2	2	5																																
	利润分配	未分配利润													4	5	1	7	8	2	2	5																						
合 计					¥4	¥5	¥1	¥7	¥8	¥2	¥2	¥5			¥4	¥5	¥1	¥7	¥8	¥2	¥2	¥5																						

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

**8、净利润转入利润分配 2**

### 转账凭证

2017年 12月 31日

转字第 039 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√																												
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分																								
净利润转入利润分	本年利润				1	2	5	4	7	4	5																														
	利润分配	未分配利润													1	2	5	4	7	4	5																				
合 计					¥1	¥2	¥5	¥4	¥7	¥4	¥5				¥1	¥2	¥5	¥4	¥7	¥4	¥5																				

会计主管:                  记账:                  出纳:                  复核:                  制单:

**9、(书 8.6.5) 计提盈余公积 1**

# 转账凭证

转字第 187 号

2017年 12月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√												
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分								
计提法定盈余公积	利润分配	提取法定盈余公积				2	1	4	9	6	5	6												<input type="checkbox"/>	
	盈余公积	法定盈余公积														2	1	4	9	6	5	6		<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
合		计				¥	2	1	4	9	6	5	6				¥	2	1	4	9	6	5	6	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据  
张

## 10、计提盈余公积 2

# 转账凭证

转字第 117 号

2017年 05月 31日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					√												
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分								
计提法定盈余公积	利润分配	提取法定盈余公积				5	8	7	4	7	0	0												<input type="checkbox"/>	
	盈余公积	法定盈余公积														5	8	7	4	7	0	0		<input type="checkbox"/>	
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
																							<input type="checkbox"/>		
合		计				¥	5	8	7	4	7	0	0				¥	5	8	7	4	7	0	0	<input type="checkbox"/>

会计主管:                      记账:                      出纳:                      复核:                      制单:

附单据  
张