

(3) 把表 2-5 中各人民币大写数字金额写成小写数字金额。

表 2-5 数字大小写金额书写

题号	原始凭证上面的大写金额	凭证、账表上的小写金额栏									
		没有数位分隔线	有数位分隔线								
			千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
1	人民币(大写)叁佰陆拾元整										
2	人民币(大写)贰佰零捌元伍角陆分										
3	人民币(大写)肆拾捌万零玖佰元整										
4	人民币(大写)壹万柒仟肆佰零玖元零伍分										
5	人民币(大写)贰仟元伍角陆分										
6	人民币(大写)肆佰贰拾伍元零陆分										
7	人民币(大写)叁佰伍拾贰万零伍元壹角整										
8	人民币(大写)捌仟玖佰零贰元整										
9	人民币(大写)壹佰陆拾柒元零伍分										
10	人民币(大写)壹仟元整										
11	人民币(大写)贰仟肆佰伍拾陆元零捌分										

实训四 原始凭证的填制与审核

一、实训目的

通过实训,使同学们理解原始凭证应具备的基本要素,熟悉会计工作中常见原始凭证的格式、内容及用途,掌握原始凭证的填制方法,能正确填制常用的原始凭证,能对原始凭证进行审核,指出其存在的问题并进行更正。

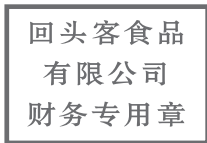
二、实训准备

支票、发票、借款借据、收料单、进账单、收款收据,资料中已有。

三、实训资料及要求

2013 年 1 月 1 日至 20 日,回头客食品有限公司基本资料如表 2-6 所示,发生的经济业务如下,按题目要求进行处理。

表 2-6 回头客食品有限公司基本资料

地址	浙江省江南市文一路 16 号	法人代表	周立军
开户银行	中国工商银行江南文一支行	会计主管	王淑慧
账号	666895465006777	出纳(兼开票员)	孙玉婷
税务登记号	666321321000888	制单会计	李多
注册资金	100 万元	复核会计	赵钱霞
企业性质	加工制造业	电话	0571-65265888
预留银行印鉴	 		
备注：(1) 该企业是增值税一般纳税人企业。 (2) 报销费用 3 000 元以下，会计主管审核，3 000 元以上的还需法人代表审核。			

(1) 2013 年 1 月 8 日，公司提取现金 10 000 元备用。

要求：出纳填写现金支票，密码 6660066，空白现金支票如表 2-7 和表 2-8 所示。

表 2-7 中国工商银行现金支票正面

中国工商银行 现金支票存根 20203310 00065487	 中国工商银行 现金支票	20203310 00065487
附加信息	出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称：工行江南文一支行 收款人： 出票人账号 895465006777	
出票日期 年 月 日	人民币 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 (大写)	
收款人：	用途： 密码：	
金 额：	上列款项请从	
用 途：	我账户内支付	
单位主管： 会计：	出票人签章 复核 记账	

表 2-8 中国工商银行现金支票背面

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% 但不得低于 1 000 元的罚款。 (贴粘单处)
	收款人签章 年 月 日																
	身份证件名称：								发证机关：								
	号																
码																	

(2) 2013 年 1 月 8 日,公司销售给顾客李杰面包 200 千克,每千克不含税单价 16 元,蛋糕 150 千克,每千克不含税单价 20 元,收到现金。

要求:开票员开具增值税普通发票,空白增值税普通发票如表 2-9 和表 2-10 所示。李杰的身份证号是 330856197203041542。

表 2-9 浙江 增值税普通发票

3300123620

国家税务总局监制

发票联

No00946896

开票日期： 年 月 日

国税函[2012]102号 海南华森实业公司

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				密码区	(略)			
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率	税额
	合计								
价税合计(大写)		(小写)							
销货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				备注				

第一联：发票联 购货方记账凭证

收款人：

复核：

开票人：

销货单位：(章)

表 2-10 浙江增值税普通发票

3300123620



No00946896

开票日期： 年 月 日

国税函[2012]102号 海南华森实业公司

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				密码区	(略)		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计								
价税合计(大写)		(小写)						
销货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：				备注			

第二联：记账联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：(章)

(3) 2013年1月8日,供应科张玲因去上海采购材料,向财务科借现金1 000元。

要求:张玲填写借款单。空白借款单如表 2-11 和表 2-12 所示。

表 2-11 借款借据(一)

借款日期： 年 月 日

借款部门		借款理由	
借款金额(大写)		¥ _____	
部门领导意见：		借款人签章：	
备注：			

借款记账联

表 2-12 借款借据(二)

借款日期： 年 月 日

借款部门		借款理由	
借款金额(大写)		¥ _____	
部门领导意见：		借款人签章：	
备注：			

借款人留存

(4) 2013年1月9日,上月向旺旺面粉厂购入1#A材料1 000千克,单价每千克10元,材料类别是原料及主要材料,发票号码00660506,已验收,入二号仓库。

收货仓库：

1

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本	
			应收	实收	单价	金额
合 计						

此联存根联

制单：

2

收货仓库：

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本	
			应收	实收	单价	金额
合 计						

此联财务记账

制单：

3

收货仓库:_____

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本	
			应收	实收	单价	金额
合 计						

此联送货人留存

制单：

(5) 2013 年 1 月 9 日,公司收到转账支票一张,如表 2-16 所示,系收到的前欠货款。要求:出纳填制进账单。空白进账单如表 2-17~表 2-19 所示。

表 2-19 中国工商银行进账单(收账通知) 3

出票人	全 称			收款人	全 称									
	账 号				账 号									
	开户银行				开户银行									
金 额	人民币(大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			票据张数			收款人开户银行签章								
票据号码														
复核: 记账:														

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

(6) 2013 年 1 月 13 日,公司供应科张玲出差回来,报销差旅费,交来领导签字的报销单一张,如表 2-20 所示,退回余款。

要求:出纳员孙玉婷审核报销凭证,开具收据,空白收据如表 2-21~表 2-23 所示。

表 2-20 差旅费报销单 报销日期: 2013 年 1 月 13 日

部门	供应科	出差人	张玲		事由	上海采购				
出差日期	起止地点	飞机	火车	汽车	市内交通费	住宿费	会务费	其他	合计	单据
2013 年 1 月 8 日	江南至上海		140.00			720.00		200.00	1 060.00	6
2013 年 1 月 11 日	上海至江南		140.00						140.00	1
合 计			¥ 280.00			¥ 720.00		¥ 200.00	¥ 1 200.00	7
报销金额	人民币(大写)壹仟贰佰元整 ¥ 1 200.00									
原借款	¥ 1 000.00	报销额	¥ 1 200.00		应退还		应补付		¥ 200.00	
财会审核意见	已审核 王淑慧 2013. 1. 12		审批人意见							

主管: 会计: 出纳: 报销人: 张玲
说明:附单据 7 张略。

表 2-21 收款收据

年 月 日

№1154942

交款单位		交款方式								
人民币 (大写)			十	万	千	百	十	元	角	分
交款事由										

第一联：
存根联

收款单位： 主管： 出纳： 经手人：

表 2-22 收款收据

年 月 日

№1154942

交款单位		交款方式								
人民币 (大写)			十	万	千	百	十	元	角	分
交款事由										

第二联：
收据联

收款单位： 主管： 出纳： 经手人：

表 2-23 收款收据

年 月 日

№1154942

交款单位		交款方式								
人民币 (大写)			十	万	千	百	十	元	角	分
交款事由										

第三联：
记账联

收款单位： 主管： 出纳： 经手人：

(7) 2013 年 1 月 18 日,供应科采购员王敏赴北京采购材料,预借款 4 000 元,如表 2-24 所示,部门领导周坤,出纳审核说有错误,不予办理借款。

要求:指出错误的地方,并说明更正的方法。

表 2-24 借款借据(一)

借款日期:2013 年 1 月 18 日

借款部门	供应科	借款理由	到北京采购
借款金额(大写) 肆仟元		¥ 4 000.00	
部门领导意见:		借款人签章: 王敏	
备注:			

借款记账联

(8) 2013 年 1 月 20 日,销售面包 500 件,不含税单价每件 200 元,糍粑 500 件,不含税单价每件 100 元,开出增值税专用发票,记账联如表 2-25 所示,同时收到东方有限责任公司签发的转账支票一张,如表 2-26 所示。

要求:审核这两张凭证是否正确,如不正确,指出错误的地方,并说明更正的方法。

表 2-25 浙江增值税专用发票

此联不作报税、扣税凭证使用

No02060557

开票日期: 2013 年 1 月 20 日

3300124140

购货单位	名称: 东方有限责任公司					密码区	(略)	
	纳税人识别号: 666321321066688							
	地址、电话: 江南市民主路 16 号 0571-65265321							
	开户行及账号: 工行江南民主支行 666321321000555							
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
面包	A1003	件	500	200.00	100 000.00	17%	17 000.00	
糍粑	B2021	件	500	100.00	50 000.00	17%	8 500.00	
合计					¥150 000.00		¥25 500.00	
价税合计(大写)		(小写) ¥175 500.00						
销货单位	名称: 回头客食品有限公司					备注		
	纳税人识别号: 666321321000888							
	地址、电话: 江南市文一路 16 号 0571-65265888							
	开户行及账号: 工行江南文一支行 666895465006777							

第一联: 记账联
销货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)

表 2-26 中国工商银行转账支票正面



中国工商银行 转账支票

20203320

02236668

出票日期(大写) 贰零壹贰年 壹月 贰拾日

收款人: 回头客食品有限公司

付款行名称 工行江南民主支行

出票人账号 666321321000555

人民币 拾柒万伍仟伍佰元 (大写)

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
¥	1	7	5	5	0	0	0	0	0

用途: 购货款

上列款项请从我账户内支付

出票人签章

**东方有限
责任公司
财务专用章**

密码: _____

复核 记账

付款期限自出票之日起十天

实训五 专用记账凭证的填制与审核

一、实训目的

通过实训,使同学们熟练掌握专用记账凭证的编制方法,能根据审核无误的原始凭证正确编制专用记账凭证,并能对记账凭证进行审核。

二、实训准备

收款凭证 2 张、付款凭证 3 张、转账凭证 2 张,需自己准备。

三、实训资料及要求

根据实训四资料中的第(1)~(6)题的经济业务编制专用记账凭证。建议同学们两人一组,先当制单员编制记账凭证,然后当复核会计,将做完的记账凭证交互复核。

实训六 通用记账凭证的填制与审核

一、实训目的

通过实训,使同学们熟练掌握通用记账凭证的编制方法,能根据审核无误的原始凭证正确编制通用记账凭证,并能对记账凭证进行审核。

二、实训准备

通用记账凭证 35 张,需自己准备。

三、实训资料及要求

(一) 根据实训四资料中的第(1)~(6)题的经济业务编制通用记账凭证,并比较通用记账凭证与专用记账凭证编制有何异同。

(二) 川东福来有限责任公司基本资料如表 2-27 所示,2013 年 2 月发生如下经济业务。
要求:编制记账凭证,审核记账凭证。建议同学们两人一组,先当制单员编制记账凭证,

然后当复核会计,将做完的记账凭证交互复核。

表 2-27 川东福来有限责任公司基本资料

地址	四川省南岭市机场路 16 号	法人代表	郑利平
开户银行	中国工商银行南岭机场支行	会计主管	张强
账号	895465006	出纳(兼开票员)	周敏
税务登记号	226321321000888	制单会计	刘婷婷
注册资金	100 万元	复核会计	王丽英
企业性质	加工制造业	电话	0461-65265888
材料名称	甲材料 乙材料	产品名称	ABC 产品 KST 产品
预留银行印鉴	川东福来有 限责任公司 财务专用章 平郑 印利		发票专用章 川东福来有 限责任公司 226321321000888 发票专用章
其他印章	现金收讫 现金付讫 银行付讫 银行收讫		
备注:1. 该企业是增值税一般纳税人企业。 2. 报销费用 3 000 元以下,会计主管审核,3 000 元以上的还需法人代表审核。			

(1) 2013 年 2 月 1 日,公司提取现金备用,如表 2-28 所示。

表 2-28 现金支票存根

中国工商银行 现金支票存根 20203310 00065487
附加信息
出票日期: 2013 年 2 月 1 日
收款人: 川东福来有限责任公司
金 额: ¥5 000.00
用 途: 备用金
单位主管: 会计:

(2) 2013 年 2 月 2 日,以现金支付办公用品费,如表 2-29 和表 2-30 所示。

表 2-29 川东福来有限责任公司费用报销单

报销部门:办公室

2013 年 2 月 2 日

单据及附件 2 张

用途	金额(元)	备注	办公用品直接交付使用		
办公用品费	760.50				
现金付讫		部门审核	同意报销 王华 2013.2.2	领导审批	同意 张强 2013.2.2
合计	¥760.50				
金额(大写)人民币柒佰陆拾元伍角整					

表 2-30 四川增值税专用发票

2800123640

No00946896

开票日期:2013 年 2 月 2 日

国税函[2012]102号 海南华泰实业公司

购货单位	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 226321321000888 地 址 、电 话: 南岭市机场路 16 号 0461-65265888 开户行及账号: 工行南岭机场支行 895465006					密码区	(略)	
	货物或应税劳务名称 办公用品	规格型号	单位	数量	单价	金额 650.00	税率 17%	税额 110.50
	合计					¥ 650.00		¥ 110.50
价税合计(大写)		⊗柒佰陆拾元伍角整					(小写) ¥ 760.50	
销货单位	名称: 南岭振兴文体用品商店 纳税人识别号: 226321321055558 地 址 、电 话: 南岭市胜利路 3 号 0461-65265333 开户行及账号: 建行南岭胜利支行 456333222					备注	清单另附	
								

第三联:发票联 购货方记账凭证

收款人:张敏 复核: 开票人:刘丽 销货单位:(章)
注:附清单一张略。

(3) 2013 年 2 月 6 日,公司供应科周华去广州采购,预借差旅费,如表 2-31 所示。

表 2-31 借款借据(一)

借款日期:2013 年 2 月 6 日

借款部门	供应科	借款理由	到广州采购
借款金额(大写) 贰仟伍佰元整		现金付讫	¥2 500.00
部门领导意见: 同意 田甜 2013.2.6		借款人签章:周华	
备注:			

借款记账联