

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

1. 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的异同。

2. 川东福来有限责任公司基本资料如表 2-27 所示,2018 年 6 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	510321321000888	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 510321321000888 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) 2018 年 6 月 1 日,公司提取现金 5 000 元备用,如表 2-28 所示。

表 2-28(正面) 现金支票存根

中国工商银行 现金支票存根 10203310 00065487
附加信息
出票日期: 2018 年 6 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:

表 2-28(背面)

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 1 000 元的罚款。

(2) 2018 年 6 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

2018 年 6 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	754.00				
现金付讫		部门审核	同意报销 王华	领导审批	同意 张强
			2018.6.2		2018.6.2
合 计	¥754.00				
金额(大写)人民币柒佰陆拾元伍角整					

报销人: 李英

表 2-30

5100182130

四川**增值税**专用发票

No00946896

开票日期: 2018 年 06 月 02 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 办公用品	规格型号	单位	数量	单价		金额 650.00	税率 16%	税额 104.00
	合计					¥ 650.00		¥ 104.00	
价税合计(大写)		⊗柒佰伍拾肆元整			(小写) ¥ 754.00				
销售方	名称: 南岭振兴文体用品商店 纳税人识别号: 510321321055558 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 购买方记账凭证

收款人: 张敏

复核:

开票人: 刘丽

销售方: (章)

注: 附清单一张略。

(3) 2018 年 6 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

借款日期:2018 年 6 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 2018.6.6		借款人签章: 周华	
备注:			

借款
记账
联

(4) 2018 年 6 月 8 日,向西北昌源有限公司购入甲材料,如表 2-32~表 2-36 所示。

表 2-32

川东福来有限责任公司 采购申请单

填表日期:2018 年 6 月 8 日

请购部门	供应科	需求日期	2018 年 6 月 10 日	付款方式	电汇	
供货单位	西北昌源有限公司	开户银行及账号	建行延安前进支行 456333888			
序号	品种	规格	单位	库存量	需采购量	金额
1	甲材料		千克	100	2 000	23 200.00
合计						¥ 23 200.00
用途说明	生产产品用					
审批	采购负责人	部门主管		请购人		
	赵一滴	田甜		刘军		

表 2-33

6100181130

陕西增值税专用发票

抵 扣 联

No00940096

开票日期: 2018 年 06 月 08 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名 称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 甲材料		规格型号	单位 千克	数量 2 000	单价 10.00	金额 20 000.00	税率 16%	税额 3 200.00	
合 计						¥ 20 000.00		¥ 3 200.00	
价税合计(大写)		⊗贰万叁仟贰佰元整				(小写) ¥ 23 200.00			
销 售 方	名 称: 西北昌源有限公司 纳税人识别号: 610321321055558 地 址、电 话: 延安市前进路 3 号 0215-65265333 开户行及账号: 建行延安前进支行 456333888					备 注			

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人: 李杰

复核:

开票人: 刘丽丽

销售方: (章)

表 2-34

6100181130

陕西增值税专用发票

发 票 联

No00940096

开票日期: 2018 年 06 月 08 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名 称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 甲材料		规格型号	单位 千克	数量 2 000	单价 10.00	金额 20 000.00	税率 16%	税额 3 200.00	
合 计						¥ 20 000.00		¥ 3 200.00	
价税合计(大写)		⊗贰万叁仟贰佰元整				(小写) ¥ 23 200.00			
销 售 方	名 称: 西北昌源有限公司 纳税人识别号: 610321321055558 地 址、电 话: 延安市前进路 3 号 0215-65265333 开户行及账号: 建行延安前进支行 456333888					备 注			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 李杰

复核:

开票人: 刘丽丽

销售方: (章)

表 2-35

中国工商银行电汇凭单(回单)

1

委托日期 2018 年 6 月 8 日

汇款人	全 称	川东福来有限责任公司	收款人	全 称	西北昌源有限公司								
	账 号	895465006		账 号	456333888								
	汇出地点	四川省南岭市/县		汇入地点	陕西省延安市/县								
汇出行名称		中国工商银行南岭机场支行		汇入行名称		中国建设银行延安前进支行							
汇票金额		人民币 (大写) 贰万叁仟贰佰元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	3	2	0	0	0
				支付密码:									
				附加信息及用途: 货款									

此联汇出行给汇款人的回单

表 2-36

收 料 单

2

供货单位: 西北昌源有限公司

No

发票号码: 00940096

2018 年 6 月 8 日

收货仓库: 2 号

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
原料及主要材料	甲材料	千克	2 000	2 000	10.00	20 000.00
合计						¥ 20 000.00

此联财务记账

采购员: 赵一滴

保管: 刘强

记账:

制单: 王平

(5) 2018 年 6 月 9 日, 公司销售 ABC 产品, 如表 2-37 和表 2-38 所示。

表 2-37

四川增值税专用发票

5100181130

No00945555

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2018 年 06 月 09 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名称: 宁波顺康有限责任公司 纳税人识别号: 330000222000888 地址、电话: 宁波市开发路 8 号 0573-65265888 开户行及账号: 工行宁波城北支行 895488822					密 码 区		
						(略)		
销 售 方	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
	ABC 产品		件	500	80.00	40 000.00	16%	6 400.00
	合计					¥40 000.00		¥6 400.00
价税合计(大写)		肆万陆仟肆佰元整			(小写) ¥46 400.00			
销 售 方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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					备 注		
								

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 张敏

复核:

开票人: 刘丽

销售方: (章)

表 2-38

川东福来有限责任公司产品销售发货单

购货单位: 宁波顺康有限责任公司

2018 年 6 月 9 日

编号: 2013001212

品种	规格	单位	数量	单价	金额	备注
ABC 产品		件	500	92.80	46 400.00	发票号码 00945555
						款未收

第二联: 记账联

销售负责人: 张军

发货人: 刘明

提货人:

制单: 李磊

(6) 2018 年 6 月 11 日, 供应科周华出差归来报销差旅费, 如表 2-39~表 2-41 和图 2-3~图 2-8 所示。

表 2-39

差旅费报销单

报销日期: 2018 年 6 月 11 日

部门	供应科	出差人	周华		事由	广州采购				
出差日期	起止地点	飞机	火车	汽车	市内交通费	住宿费	增值税	其他	合计	单据
6 月 6 日	重庆至广州		380.00		219.00	870.00	52.20	630.00	2 151.20	8
6 月 10 日	广州至重庆		380.00						380.00	1
合 计			¥ 760.00		¥ 219.00	¥ 870.00	¥ 52.20	¥ 630.00	¥ 2 531.20	9
报销金额	人民币(大写)贰仟伍佰叁拾壹元贰角整								¥ 2 531.20	
原借款	¥ 2 500.00	报销额	¥ 2 531.20		应退还	应补付			31.20	
财会审核意见	已审核 张强 2018.6.11		审批人意见							

主管:

会计:

出纳:周敏

报销人:周华

表 2-40

收款收据

2018 年 6 月 11 日

№1154956

交款单位	供应科周华				交款方式	现金							
人民币 (大写)	贰仟伍佰元整					十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	5	0	0	0	0	
交款事由	交回原借款				现金收讫								

第三联: 记账联

收款单位:

主管:

出纳:周敏

经手人:周华

表 2-41

4400182130

广东增值税专用发票

No 44065425

开票日期: 2018 年 06 月 09 日

国税函[2018]102号 临海华森实业公司

购 买 方	名 称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 住宿		规格型号	单位 天	数量 3	单价 290.00	金额 870.00	税率 6%	税额 52.20
合 计						¥ 870.00		¥ 52.20
价税合计(大写)		⊗玖佰贰拾贰元贰角整				(小写) ¥ 922.20		
销 售 方	名 称: 广东尚宇大酒店 纳税人识别号: 440121000010068 地 址、电 话: 广州市雅秀路 5 号 020-12155684 开户行及账号: 工行广州越秀路支行 222199088				备 注			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 张敏

销售方:(章)

注: 发票抵扣联略。

D7A088794

重庆站 $\xrightarrow{6103 \text{ 次}}$ 广州站
Chongqing Guangzhou

2018 年 06 月 06 日 10:49 开 05 车 68 号
¥ 380.00 元 硬卧

限乘当日当次车
1323061980××××215×周华

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

6452107778A6337989809 重庆站售

图 2-3 重庆到广州火车票

D7A088796

广州站 $\xrightarrow{6102 \text{ 次}}$ 重庆站
Guangzhou Chongqing

2018 年 06 月 09 日 22:03 开 06 车 66 号
¥ 380.00 元 硬卧

限乘当日当次车
1323061980××××215×周华

买票请到12306 发货请到95306
中国铁路祝您旅途愉快

3214566678A3674251009 广州站售

图 2-4 广州到重庆火车票

广东省广州市出租汽车统一车票

发 票 联

144011470386

05574621

电话:36333000

此 发 票 手 写 无 效

电话 36333000

车号粤 A4CG56

证号 0000

日期 2018-06-08

上车 18:40

下车 19:10

单价 2.60 元

里程 23.12km

候时 00:43:49

金额 ¥66.00 元

图 2-5 出租车票(1)

广东省广州市出租汽车统一车票

发 票 联

144011470528

05574986

电话:36333000

此 发 票 手 写 无 效

电话 36333000

车号粤 A56BG7

证号 0000

日期 2018-06-09

上车 19:32

下车 19:47

单价 2.60 元

里程 8.72km

候时 00:15:21

金额 ¥26.00 元

图 2-6 出租车票(2)

广东省广州市出租汽车统一车票

发 票 联

144011480592

05674852

电话:36333000

此 发 票 手 写 无 效

电话 36333000

车号粤 45623G

证号 0000

日期 2018-06-07

上车 19:02

下车 19:28

单价 2.60 元

里程 16.8km

候时 00:42:17

金额 ¥55.00 元

图 2-7 出租车票(3)

广东省广州市出租汽车统一车票

发 票 联

144011452374

05682123

电话:36333000

此 发 票 手 写 无 效

电话 36333000

车号粤 231BG5

证号 0000

日期 2018-06-08

上车 13:02

下车 13:36

单价 2.60 元

里程 22.10km

候时 00:58:18

金额 ¥72.00 元

图 2-8 出租车票(4)

(7) 2018 年 6 月 14 日, 开出转账支票向南岭百佳广告公司支付本月广告费, 如表 2-42~表 2-44 所示。

表 2-42

川东福来有限责任公司费用报销单

报销部门: 办公室

2018 年 6 月 14 日

单据及附件 1 张

用途	金额(元)	备注			
广告费	2 438.00	注			
银行付讫					
合计	¥2 438.00	部门审核	同意 张强 2018.6.14	领导审批	同意 张强 2018.6.14
金额(大写)人民币贰仟肆佰叁拾捌元整					

表 2-43

5100182130

四川增值税专用发票

No44065425

开票日期: 2018 年 06 月 14 日

国税函[2018]102号 临海华森实业公司

购买方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 广告费		规格型号	单位 天	数量	单价	金额 2 300.00	税率 6%	税额 138.00
合计						¥2 300.00		¥138.00
价税合计(大写)		⊗贰仟肆佰叁拾捌元整			(小写) ¥2 438.00			
销售方	名称: 南岭百佳广告有限公司 纳税人识别号: 510321000014468 地址、电话: 南岭市岭北路 5 号 0461-65155684 开户行及账号: 工行南岭岭北支行 895499088			备注	南岭百佳广告有限公司 510321000014468 发票专用章			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 王乐 销售方:(章)

注: 发票抵扣联略。

表 2-44(正面)

转账支票存根

中国工商银行	
转账支票存根	
10203320	
02236508	
附加信息	
出票日期: 2018 年 6 月 14 日	
收款人: 南岭百佳广告公司	
金 额: ¥2 438.00	
用 途: 付广告费	
单位主管:	会计:

(8) 2018 年 6 月 14 日, 公司用网银转账归还前欠货款, 如表 2-45 所示。

表 2-45

网银国内跨行大额汇款凭证

网银业务编号: 5663129	大额业务编号: CB123464646	业务类型: C001
发起行行号: 4516	汇款人开户行行号: 4516	汇出行委托日期: 2018 年 6 月 14 日
汇款人开户行名称: 中国工商银行南岭机场支行		
汇款人账号: 895465006		
汇款人名称: 川东福来有限责任公司		
汇款人地址: 南岭市机场路 16 号		
接收行行号: 3995	收款人开户行行号: 3995	汇出行经办日期: 2018 年 6 月 14 日
收款人开户行名称: 中国建设银行宁波北仑支行		
收款人账号: 636126904		
收款人名称: 宁波顺达有限公司		
收款人地址: 宁波市开发路 34 号		
汇款币种、金额: CNY276 200.00		
手续费币种、金额: CNY0.50		
电子汇划费币种、金额: CNY10.00		
附言: 货款		
此联为客户回单		


银行盖章

(9) 2018 年 6 月 15 日, 发放上月工资, 如表 2-46 和表 2-47 所示。

表 2-44(背面)

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 1 000 元的罚款。

表 2-46

工资结算汇总表

2018 年 5 月 31 日

单位:元

序号	姓名	基本工资	计时工资	补贴	实发工资	签名
1	郑利平	2 000.00		1 500.00	3 500.00	郑利平
2	张 强	1 900.00		1 500.00	3 400.00	张 强
3	周 敏	1 500.00	590.00	250.00	2 340.00	周 敏
4	李 林	1 400.00		900.00	2 300.00	李 林
5	王志文	1 400.00	600.00	120.00	2 120.00	王志文
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
合 计		¥95 479.00	¥30 620.00	¥33 601.00	¥159 700.00	

总经理:郑利平

财务经理:张强

复核:王丽英

制表:刘婷婷

表 2-47

网上银行转账凭证(付款凭证)

记账日期:20180615	检索号:5489875
付款人户名:川东福来有限责任公司	付款人账号:895465006
收款人户名:中国工商银行南岭机场支行	收款人账号:
金额:人民币(大写)壹拾伍万玖仟柒佰元整	(小写)¥159 700.00
摘要:批量代发工资(256326C22654)	
金融自助卡号:62150123454213	打印时间:2018-06-15 09:30:56
银行验证码:44321565001	打印方式:自助打印 打印次数:1次
地区码:1202 网点码:DLZX	柜员号:DLZX 授权柜员号

(10) 2018 年 6 月 16 日,缴纳上月税费,如表 2-48 和表 2-49 所示。

表 2-48

中国工商银行电子缴税凭证(客户联)

转账日期:2018 年 06 月 16 日		凭证字号:8000269
纳税人全称及识别号:川东福来有限责任公司	510321321000888	
付款人全称:川东福来有限责任公司		
付款人账号:895465006	征收机关名称:南岭市地方税务局(一户通)	
付款人开户银行:中国工商银行南岭机场支行	收款国库(银行)名称:国家金库南岭市支库	
小写(合计)金额:¥44 000.00	缴款书交易流水号:8000269	
大写(合计)金额:人民币肆万肆仟元整	税票号码:71100269	
税(费)种名称	所属时期	实缴金额
增值税	20180501-20180531	40 000.00
教育费附加	20180501-20180531	1 200.00
城市维护建设税	20180501-20180531	2 800.00

表 2-49

中国工商银行(南岭机场支行)借记通知

流水号: 22012865

交易日期: 2018 年 06 月 16 日

付款单位名称	川东福来有限责任公司	凭证编号	56321
付款单位账号	895465006	收款银行	工行南岭分行作业中心
收款单位名称	待划转一户通批量清算款	起息日	2018 年 6 月 16 日
收款单位账号	900123654	2018.06.16 金额 业务专用章	RMB 44 000.00
交易名称	批量入账(日间运行)		
摘要	一户通税、费		

注:如果日期、流水号、账号、摘要、金额相同,系重复打印。经办柜员 653(批处理日间柜)(银行盖章)。

(11) 2018 年 6 月 18 日,购买机器设备,办理验收,交付使用,开出商业汇票,如表 2-50~表 2-53 所示。

表 2-50

4200182130

湖北增值税专用发票

No00933396

开票日期: 2018 年 06 月 18 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 车床	规格型号 CA6140	单位 台	数量 2	单价 40 000.00	金额 80 000.00	税率 16%	税额 12 800.00
	合计					¥80 000.00		¥12 800.00
价税合计(大写)		⊗玖万贰仟捌佰元整				(小写)¥92 800.00		
销售方	名称: 华中机床有限公司 纳税人识别号: 420666321055558 地址、电话: 汉中市胜利路3号 0219-64465333 开户行及账号: 建行汉中胜利支行 456339988				备注			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 刘玉丽

销售方:(章)

表 2-51

4200182130

湖北增值税专用发票

No00933396

开票日期: 2018 年 06 月 18 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购 买 方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 车床	规格型号 CA6140	单位 台	数量 2	单价 40 000.00	金额 80 000.00	税率 16%	税额 12 800.00	
合计					¥80 000.00		¥12 800.00		
价税合计(大写)		玖万贰仟捌佰元整					(小写) ¥92 800.00		
销 售 方	名称: 华中机床有限公司 纳税人识别号: 420666321055558 地址、电话: 汉中市胜利路 3 号 0219-64465333 开户行及账号: 建行汉中胜利支行 456339988					备 注			

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人:

复核:

开票人: 刘玉丽

销售方: (章)

表 2-52

商业承兑汇票 (卡片) 1

出票日期(大写) 贰零壹捌年零陆月壹拾捌日

00100523

30251468

付 款 人	全 称	川东福来有限责任公司	收 款 人	全 称	华中机床有限公司
	账 号	895465006		账 号	456339988
	开户银行	工行南岭机场支行		开户银行	建行汉中胜利支行
出 票 金 额		人民币 玖万贰仟捌佰元整 (大写)	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
			¥ 9 2 8 0 0 0 0		
汇票到期日(大写)		贰零壹捌年零壹月壹拾捌日	付款人	行号	3324
交易合同号码		233399	开户行	地址	南岭市机场路 16 号
 			备注		
出票人签章					

此联承兑票人留存

表 2-53

固定资产验收单

2018 年 6 月 18 日

固定资产编号	名称	规格型号	计量单位	数量	供货单位		发票号码	
2-06	车床	CA6140	台	2	华中机床有限公司		00933396	
设备费	安装费	运杂费	包装费	其他	合计	预计使用年限	预计净残值	使用部门
80 000.00					80 000.00	5	5%	车间
验收人意见	合格,交生产使用		验收人签章	刘二妮		保管使用人签章		李自强

(12) 2018 年 6 月 22 日,企业销售 KST 产品,如表 2-54~表 2-56 所示。

表 2-54

5100182130

四川增值税专用发票

No00945556

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2018 年 06 月 22 日

税 总 函 [2018]102号 海 南 华 森 实 业 公 司	购 买 方	名 称: 银川丽华有限责任公司 纳税人识别号: 640020222000888 地 址、电 话: 银川市黄河路8号 0493-65265555 开户行及账号: 工行银川黄河支行 899998822				密 码 区	(略)		
	货物或应税劳务、服务名称 KST 产品		规格型号	单位 件	数量 320	单价 500.00	金额 160 000.00	税率 16%	税额 25 600.00
	合 计						¥160 000.00		¥25 600.00
	价税合计(大写)		⊗壹拾捌万伍仟陆佰元整				(小写)¥185 600.00		
	销 售 方	名 称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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				备 注			

第一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人: 张敏

复核:

开票人: 刘丽

销售方: (章)

表 2-55

川东福来有限责任公司产品销售发货单

购货单位: 银川丽华有限责任公司

2018 年 6 月 22 日

编号: 2018001213

品种	规格	单位	数量	单价	金额	备注
KST 产品		件	320	580.00	185 600.00	发票号码 00945556
						款未收

第二联: 记账联

销售负责人: 张军

发货人: 刘明

提货人:

制单: 李磊

表 2-56

中国工商银行进账单(收账通知)

3

2018年06月22日

出票人	全 称	银川丽华有限责任公司			收款人	全 称	川东福来有限责任公司									
	账 号	899998822				账 号	895465006									
	开户银行	工行银川黄河支行				开户银行	工行南岭机场支行									
金 额	人民币(大写) 壹拾捌万伍仟陆佰元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
						¥	1	8	5	6	0	0	0	0		
票据种类	银行汇票	票据张数	1													
票据号码	1002003420139059															
复核:	记账:															

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

(13) 2018年6月22日, 开出转账支票进行捐款, 如表 2-57 和表 2-58 所示。

表 2-57(正面)

转账支票存根

中国工商银行 转账支票存根 10203320 02236510
附加信息
出票日期: 2018年6月22日
收款人: 南岭市慈善总会
金 额: ¥5 000.00
用 途: 捐款
单位主管: 会计:

表 2-57(背面)

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。

表 2-58

公益事业捐赠统一票据(141)

UNIFID INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

捐赠人:川东福来有限责任公司

2018 年 6 月 22 日

No1402225644

Donor

Y M D

捐赠项目 For purpose	实物(外币)种类 Material Objects(Currency)	数 量 Amount	金 额 Total amount
00800414 捐赠收入	元	1	5 000.00
390701 市慈善总会(本级)			
金额合计(小写)In Figures	5 000.00		
金额合计(大写)In Words	伍仟元整		

第二联: 收据

接收单位(盖章)

复核人:

开票人:赵 明

Receiver's Seal

Verified by

Handling Person

感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

注:本票据在 2018 年 12 月前填开使用方为有效。

(14) 2018 年 6 月 24 日,购入乙材料,如表 2-59 和表 2-60 所示。

表 2-59

4100182130

河南增值税专用发票

No10948896

开票日期:2018 年 06 月 24 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 51Q321321000888 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、服务名称 乙材料		规格型号	单位 件	数量 100	单价 300.00	金额 30 000.00	税率 16%	税额 4 800.00
合计						¥30 000.00		¥4 800.00
价税合计(大写)		⊗叁万肆仟捌佰元整				(小写)¥34 800.00		
销售方	名称: 呼市昌达有限责任公司 纳税人识别号: 410991321055558 地址、电话: 呼市前进路3号 0316-65265333 开户行及账号: 建行呼市前进支行 456399988				备注			

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:张丽

销售方:(章)

表 2-60

4100182130

河南增值税专用发票

No10948896

开票日期: 2018 年 06 月 24 日

税总函[2018]102号 海南华森实业公司

购买方	名称: 川东福来有限责任公司 纳税人识别号: 510321321000888 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、服务名称 乙材料	规格型号	单位 件	数量 100	单价 300.00	金额 30 000.00	税率 16%	税额 4 800.00	
	合计					¥30 000.00		¥4 800.00	
价税合计(大写)		叁万肆仟捌佰元整					(小写)¥34 800.00		
销售方	名称: 呼市昌达有限责任公司 纳税人识别号: 410991321055558 地址、电话: 呼市前进路 3 号 0316-65265333 开户行及账号: 建行呼市前进支行 456399988					备 注			

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人: 复核: 开票人: 张丽 销售方: (章)

(15) 2018 年 6 月 25 日, 收到银行收账通知系前欠货款, 如表 2-61 所示。

表 2-61

中国工商银行进账单(收账通知)

3

2018 年 06 月 25 日

出票人	全 称	南岭振兴有限责任公司		收款人	全 称	川东福来有限责任公司								
	账 号	63612696666			账 号	895465006								
	开户银行	中国建设银行南岭胜利支行			开户银行	中国工商银行南岭机场支行								
金 额	人民币(大写)壹拾捌万玖仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	8	9	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1											
票据号码	1020332002235558													
复核:	记账:													
收款人开户银行签章														

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

(16) 2018 年 6 月 30 日, 公司本月领用的材料汇总, 如表 2-62~表 2-71 所示。

表 2-62

领料汇总表

2018 年 6 月 30 日

用途	项目	甲材料			乙材料			丙材料			合计
		数量 /千克	单价/ (元/ 千克)	金额 /元	数量 /件	单价/ (元/件)	金额 /元	数量 /千克	单价/ (元/ 千克)	金额 /元	金额 /元
生产 ABC 产品		500	10.00	5 000.00	600	300.00	180 000.00				185 000.00
生产 KST 产品		900	10.00	9 000.00	800	300.00	240 000.00	900	50.00	45 000.00	294 000.00
车间一般耗用								30	50.00	1 500.00	1 500.00
厂部一般耗用								10	50.00	500.00	500.00
合计		1 400		14 000.00	1 400		420 000.00	940		47 000.00	481 000.00

复核:王丽英

制表:刘婷婷

表 2-63

领料单

字第 0786 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 3 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
甲材料		千克	300	300		
备 注	生产 ABC 产品					

领料部门负责人:

领料人:王海平

会计:

发料人:刘强

表 2-64

领料单

字第 0787 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 5 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
甲材料		千克	400	400		
备 注	生产 KST 产品					

领料部门负责人:

领料人:张军

会计:

发料人:刘强

表 2-65

领料单

字第 0788 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 13 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
乙材料		件	600	600		
备 注	生产 ABC 产品					

领料部门负责人:

领料人:王海平

会计:

发料人:刘强

表 2-66

领 料 单

字第 0789 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 15 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
甲材料		千克	500	500		
备 注	生产 KST 产品					

领料部门负责人:

领料人:张军

会计:

发料人:刘强

表 2-67

领 料 单

字第 0790 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 18 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
甲材料		千克	200	200		
备 注	生产 ABC 产品					

领料部门负责人:

领料人:王海平

会计:

发料人:刘强

表 2-68

领 料 单

字第 0791 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 25 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
乙材料		件	800	800		
备 注	生产 KST 产品					

领料部门负责人:

领料人:张军

会计:

发料人:刘强

表 2-69

领 料 单

字第 0792 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 25 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
丙材料		千克	900	900		
备 注	生产 KST 产品					

领料部门负责人:

领料人:张军

会计:

发料人:刘强

表 2-70

领 料 单

字第 0793 号

领料部门:生产车间

2018 年 6 月 25 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
丙材料		千克	30	30		
备 注	一般耗用					

领料部门负责人:

领料人:张丽

会计:

发料人:刘强

表 2-71

领 料 单

字第 0794 号

领料部门:厂部

2018 年 6 月 28 日

品 名	规格型号	单 位	数 量		单 价	金 额
			请 领	实 领		
丙材料		千克	10	10		
备 注	一般耗用					

领料部门负责人:

领料人:王增平

会计:

发料人:刘强

(17) 2018 年 6 月 30 日,计提本月固定资产折旧,如表 2-72 所示。

表 2-72

固定资产折旧计算表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

使用部门		原值	月折旧率/%	折旧额
生产车间	房屋	500 000.00	0.5	2 500.00
	设备	600 000.00	2	12 000.00
	合计	1 100 000.00		14 500.00
管理部门	房屋	200 000.00	0.5	1 000.00
	设备	75 000.00	2	1 500.00
	合计	275 000.00		2 500.00
合计		1 375 000.00		17 000.00

复核:王丽英

制表:刘婷婷

(18) 2018 年 6 月 30 日,计提本月短期借款 500 000 元的利息,年利率 6%,如表 2-73 所示。

表 2-73

银行借款利息计提表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

贷款项目(名称)	金额	月利率	应提利息
车产周转用	500 000.00	0.5%	2 500.00
合 计			¥2 500.00

复核:王丽英

制表:周敏

(19) 2018 年 6 月 30 日,计算分配本月工资,如表 2-74 所示。

表 2-74

工资费用分配表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

车间、部门		应分配金额
车间生产人员工资	ABC 产品	65 624.00
	KST 产品	80 256.00
车间管理人员		12 000.00
厂部管理人员		22 000.00
合 计		179 880.00

主管:张强

复核:王丽英

制表:刘婷婷

(20) 2018 年 6 月 30 日,按生产工时比例分配本月制造费用,其中 ABC 产品生产工时为 6 000 小时,KST 产品生产工时为 8 000 小时,如表 2-75 所示。

表 2-75

制造费用分配表

2018 年 6 月 30 日

品种	分配标准 (生产工时)	分配率	分配金额/元
ABC 产品	6 000		12 000.00
KST 产品	8 000		16 000.00
合计	14 000	2.00	28 000.00

复核:王丽英

制表:刘婷婷

(21) 2018 年 6 月 30 日,本月生产的 ABC 产品 8 000 件全部完工,KST 产品 1 500 件全部完工,结转本月完工产品成本,月初无在产品,如表 2-76~表 2-79 所示。

表 2-76

完工产品成本计算表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

成本项目	ABC 产品(8 000 件)		KST 产品(1 500 件)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	185 000.00	23.125	294 000.00	196.000
直接人工	65 624.00	8.203	80 256.00	53.504
制造费用	12 000.00	1.500	16 000.00	10.667
合计	262 624.00	32.828	390 256.00	260.171

复核:王丽英

制表:刘婷婷

表 2-77

产品入库汇总表

2018 年 6 月

产品编号	产品名称	计量单位	实收数量	单位成本	总成本	备 注
	ABC 产品	件	8 000	32.828	262 624.00	
	KST 产品	件	1 500	260.171	390 256.00	
合 计						

会计主管:

复核:王丽英

制表:刘婷婷

表 2-78

产成品交库单

第 20352 号

交库部门:生产车间

2018 年 6 月 30 日

产成品库:成品库

类别	编号	名称及规格	计量单位	实收数量	单位成本	总成本
		ABC 产品	件	8 000		

②
财务
记账
联

检验:李丽

保管:王明

表 2-79

产成品交库单

第 20353 号

交库部门:生产车间

2018 年 6 月 30 日

产成品库:成品库

类别	编号	名称及规格	计量单位	实收数量	单位成本	总成本
		KST 产品	件	1 500		

②
财务
记账
联

检验:李丽

保管:王明

(22) 2018 年 6 月 30 日,结转本月已销产品成本,如表 2-80~表 2-82 所示。

表 2-80

产品销售成本计算表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

产品名称	期初结存			本期完工入库			本期销售		
	数量/件	单位成本	总成本	数量/件	单位成本	总成本	数量/件	单位成本	总成本
ABC	1 000	32.828	32 828.00	8 000	32.828	262 624.00	500	32.828	16 414.00
KST				1 500	260.171	390 256.00	320	260.171	83 254.72
合计			¥ 32 828.00			¥ 652 880.00			¥ 99 668.72

复核:王丽英

制表:刘婷婷

表 2-81

出库单

第 10367 号

购货单位:宁波顺康有限责任公司

2018 年 6 月 9 日

名称及规格	单位	数量	单价	金额	发票号
ABC	件	500			00945555
合 计					
备注		结算方式	款未收	运输方式	自提

③ 财务记账联

主管:

发货:

制单:王明

表 2-82

出库单

第 10368 号

购货单位:银川丽华有限责任公司

2018 年 6 月 22 日

名称及规格	单位	数量	单价	金额	发票号
KST	件	320			00945556
合 计					
备注		结算方式	银行汇票	运输方式	自提

③ 财务记账联

主管:

发货:

制单:王明

(23) 2018 年 6 月 30 日,将“应交税费——应交增值税”账户余额转入“应交税费——未交增值税”。

(24) 2018 年 6 月 30 日,按 7% 的税率计算本月应交的城市维护建设税,按 3% 的征收率计算本月应交的教育费附加,如表 2-83 所示。

表 2-83

城市维护建设税及教育费附加计算表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

项 目	计税依据	税率(或征收率)	金额
城市维护建设税			
教育费附加			
合计			

复核:

制表:

(25) 2018 年 6 月 30 日,将各损益类账户的余额结转“本年利润”账户。

(26) 2018 年 6 月 30 日,按 25%的所得税税率计算本月应交企业所得税,如表 2-84 所示。

表 2-84

企业所得税计算表

2018 年 6 月 30 日

单位:元

项 目	金 额
本月利润总额	
企业所得税税率	
企业本月应交所得税	

复核:

制表:

(26) 2018 年 6 月 30 日,将“所得税费用”结转“本年利润”账户。

实训七 科目汇总表的编制

一、实训目的

通过实训,使同学们理解掌握科目汇总表的编制方法,能熟练编制科目汇总表,为掌握科目汇总表账务处理程序打好基础。

二、实训准备

整理好实训六资料 2 的记账凭证,科目汇总表 3 张,需自己准备。

三、实训资料及要求

根据实训六资料 2 的记账凭证按旬编制科目汇总表。

实训八 账簿的启用与建立

一、实训目的

通过实训,使同学们能正确填写账簿启用及交接表,掌握日记账、总分类账和明细账等会计账簿在不同时点的建账方法,能熟练建账。