模块 1

出纳员岗位实训演练

实训目的

通过库存现金、银行存款业务的实训演练，使学生识别与库存现金、银行存款业务有关的原始凭证，能够准确填制记账凭证，掌握库存现金与银行存款的序时与总分类核算，能够根据经审核无误的会计凭证，逐日逐笔地登记库存现金日记账与银行存款日记账，做到日清日结或日清月结。

实训环境

会计模拟实验室，配有相关原始凭证、记账凭证、现金日记账、实物展台等。

实训要求

（1）办理现金收付和结算业务，准确填制记账凭证。
（2）模拟银行办理银行存款业务，准确填制记账凭证。
（3）登记库存现金日记账与银行存款日记账。
（4）保管库存现金和各种有价证券，保管有关印章、空白收据和空白支票。
（5）掌握备用金的借支与报销。

实训资料

☞**企业概况**

企业名称：吉林省通达有限责任公司
法定代表人：王振通
注册地址：长春市人民大街 158 号
注册资本：1 000 万元
企业类型：有限责任公司
经营范围及主要产品：中西药品
经营方式：生产销售
企业组织机构：企业下设两个基本生产车间、厂部办公室、供应部、销售部等
开户行：中国工商银行长春市红旗分理处

账号：000564678023112010

税务登记证号：220134558831311

纳税人类型：一般纳税人

增值税率：17%

注意，以后各模块的实训演练多以吉林省通达有限责任公司为例，不再详述。

一、现金收付业务实训

业务资料：吉林省通达有限责任公司 2014 年 12 月初“库存现金”账户余额为 8 868 元。在 12 月份发生如下有关现金收付业务。

注意，以下业务涉及的自制原始凭证需要由教师与学生在实训时分析填列并加盖印章。

【实训 1】12 月 3 日，从银行提取现金 10 000 元备用。需要填制的相关原始凭证如图表 1-1 所示。

▼图表 1-1　现金支票▼

中国工商银行（吉）
现金支票存根
XⅣ00021539
附加信息
出票日期　年　月　日
收款人：
金　额：
用　途：
单位主管　会计

本支票付款期限十天

中国工商银行 现金支票（吉） XⅣ00021539
出票日期（大写）　年　月　日　付款行名称：
收款人：　出票人账号：

人民币（大写）	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章　复核　记账

注意：出票日期必须使用中文大写。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的，应在其前加“零”；日为拾壹至拾玖的，应在其前加“壹”。

【实训 2】12 月 5 日，公司以现金购买一批办公用品。需要填制和取得的相关原始凭证分别如图表 1-2(a)和图表 1-2(b)所示。

▼图表 1-2(a)　相关原始凭证▼

现金支出凭单

附件　张　　年　月　日　　第　号

用款
事项：_____

人民币
（大写）：_____ ¥：_____

收款人	主管人员	会计人员	出纳员付讫
（签章）	（签章）	（签章）	（签章）

▼图表 1-2(b)　相关原始凭证▼

吉林省长春市商业零售剪贴发票联

No. 0545688

购货单位（人）吉林省通达有限责任公司　2014 年 12 月 5 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金额 万	千	百	十	元	角	分	备注
	笔记本	本	50	3.50			1	7	5	0	0	本票为剪贴发票，发票联大写金额与剪贴券剪留的十元以上金额相符，否则为无效发票
	油笔	支	50	2.00			1	0	0	0	0	
	账卡	箱	20	55.00		1	1	0	0	0	0	
合计金额（大写）	⊗万壹仟叁佰柒拾伍元零角零分				¥	1	3	7	5	0	0	
结算方式	现金	开户银行及账号										

销货单位(盖章有效)　　收款人：刘力　　开票人：张岩

②报销凭证

长春市第一百货公司 213654025560147 发票专用章

长春市第一发票收款专用章 吉林省长春市 地方税务局监制

【实训 3】12 月 9 日，办公室主任张柏炎到天津出差，开会 3 天，预借差旅费 3 000 元。需要填制的相关原始凭证如图表 1-3 所示。

▼图表 1-3　相关原始凭证▼

借　款　单

年　月　日

借款单位		
借款理由		
借款金额：人民币（大写）　　¥：_____		
单位负责人审批：	借款人：	
会计主管核批：	付款方式：	出纳：

【实训 4】12 月 12 日，当天清点现金发生长款 200 元（账面余额 4 750 元，实存余额 4 950 元），原因待查。需要填制的相关原始凭证如图表 1-4 所示。

▼图表 1-4　相关原始凭证▼

现金清查盘点报告表

年　月　日

账面余额	实存金额	清查结果		说明
		盘盈	盘亏	
单位负责人 处理意见		备注：		

制表：

【实训 5】12 月 14 日，销售部业务员林之烨报销电话费 876.32 元。需要填制和取得的相关原始凭证分别如图表 1-5(a)和图表 1-5(b)所示。

▼图表 1-5(a)　相关原始凭证▼

费用报销单

年　月　日

经办单位		负责人		经手人		核批人	
付款事由							
人民币（大写）						¥：_____	
略							

图表 1-5(b)　相关原始凭证▼

吉林省电信公司长春分公司电信业专用发票

发　票　联

吉林电信发票　　*2014* 年 *12* 月 *14* 日　　地税 No.1689043

用户名称	林之烨	电话号码	*13904566677*	局编账号	*100902334562*
合计金额	人民币（大写）	捌佰柒拾陆元叁角贰分		人民币（小写）	¥ *876.32*
项目	月使用费 *56.00*　国内长途费 *581.40*　区内通话费 *238.92*				

②报销凭证

通话费周期：*2014.11.14－2014.12.14*　　付款方式：现金　　收款员：郑员

【实训 6】12 月 16 日，副经理王平报销招待费 5 346 元。需要填制和取得的相关原始凭证分别如图表 1-6(a)和图表 1-6(b)所示。

▼图表 1-6(a)　相关原始凭证▼

费用报销单

年　月　日

经办单位		负责人		经手人		核批人	
付款事由							
人民币（大写）						¥：_____	
略							

▼图表 1-6(b)　相关原始凭证▼

吉林省长春市服务业专用发票

发　票　联

发票代码　122000872140

税务登记号　110104567341213001

发票号码　03780516

收 款 单 位　长春市绿园餐饮服务有限公司

密　　码　[redacted]

付款单位（个人）　吉林省通达有限责任公司

信 息 码　2014090201

（略）

经 营 项 目	金　　额
餐饮费	5346.00

金额合计（人民币大写）伍仟叁佰肆拾陆元整

机打票号　20140902010378051 6

税控装置号　0001286617

税控装置防伪码　15E289CEBE307105

开票日期　2014-12-16

收款单位（盖章有效）

税控装置打印发票手开无效

一 发票联

【实训 7】12 月 18 日，张柏炎报销差旅费 3 456 元（其中，车船费 1 570 元，资料复印、邮寄费等 1 211 元，住宿 3 天，每天住宿费 200 元，伙食补助每天 15 元，按 5 天补助）。需要填制的相关原始凭证分别如图表 1-7(a)和图表 1-7(b)所示。

▼图表 1-7(a)　相关原始凭证▼

差旅费报销单

原派出单位　　年　月　日　　单据张数　　张（略）

事由　　姓名　　职务　　预借款

起止日期				起止地点	车船费	办公邮电	住勤费			途中标准	伙食补助		合计
月	日	月	日				标准	天数	金额		天数	金额	
合　计													
人民币（大写）							应退（补）：						

派出单位领导：　　财务主管：　　复核：　　出纳：

▼图表 1-7(b)　相关原始凭证▼

现金支出凭单

附件　张　　年　月　日　　第　号

用款事项：_____

人民币（大写）：_____ ¥：_____

收款人	主管人员	会计人员	出纳员付讫
（签章）	（签章）	（签章）	（签章）

【实训 8】12 月 18 日，销售给长春医药公司（纳税人识别号为 340134558838896，单位电话为 0431-86003558，开户行为中国银行长春支行，账号为 000647824398）安神口服液 115 盒，单价为 20 元，税率为 17%，收到现金 2 691 元。需要填制的增值税专用发票如图表 1-8 所示（其他联略）。

▼图表 1-8　相关原始凭证▼

吉林省增值税专用发票

记　账　联

开票日期：　　年　月　日

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			

收款人：　　复核：　　开票人：　　销货单位（章）：

第一联：记账联　销货方记账凭证

【实训 9】12 月 18 日，将销货款 2 691 元（100 元的 20 张，50 元的 12 张，10 元的 6 张，5 元的 6 张，1 元的 1 张）存入银行。需要填制原始凭证如图表 1-9 所示。

▼图表 1-9　相关原始凭证▼

中 国 工 商 银 行

券 种 明 细

券种	张数
壹佰元	
伍拾元	
拾　元	
伍　元	
贰　元	
壹　元	
伍　角	
贰　角	
壹　角	
其　他	
合　计	

现 金 交 款 单

缴款日期　　年　月　日

本次交款情况记录	
多款	已退回
少款	已补收

交款单位	全　称		账　号	
	开户银行		款项来源	

人民币（大写）	百	十	万	千	百	十	元	角	分

现金收讫		出纳复核员　　出纳收款员 会计复核员　　记　账　员

第二联　由银行盖章后退回单位

【实训 10】12 月 20 日，出售废纸给长春市造纸厂，收到现金 560 元。需要填制的原始凭证如图表 1-10 所示。

▼图表 1-10　相关原始凭证▼

吉林省经营性结算

统一收据

收到：　　年　月　日

摘　要	金　额									
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计人民币（大写）										
备注										

收款单位（财务公章）　　会计：　　收款人：　　经手人：

【实训 11】12 月 21 日，行政科以现金购买办公用品。需要填制和取得的相关原始凭证分别如图表 1-11(a)和图表 1-11(b)所示。