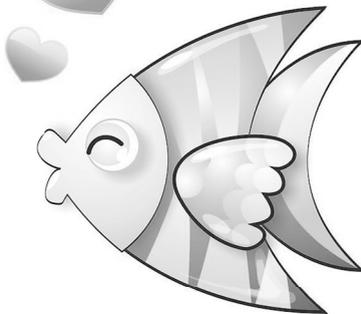


项目 3

记账凭证的填制和审核

原始凭证是具有法律效力的书面证明，为了保证记账工作的正确性，应根据会计工作规范的要求和原始凭证编制记账凭证。在前面的学习中，我们学会了根据经济事项编制会计分录。而在实际财务工作中，会计分录是在记账凭证中体现的，记账凭证是记账的直接依据，其编制正确与否直接影响记账工作的质量。

记账凭证的填制和审核包括三方面内容：记账凭证的填制；记账凭证的审核；记账凭证的装订。掌握本项目的技能，有助于我们从出纳岗位顺利转向会计岗位。为了更接近我们的梦想，让我们一起来进入记账凭证的学习天地吧！



实训1 根据原始凭证判断经济业务内容

一、实训目的

1. 会根据原始凭证判断经济业务内容。
2. 会编制专用记账凭证。

二、实训资料

1. 企业有关情况

(1) 单位名称: 梁溪凌空股份有限公司(一般纳税人), 纳税人识别号: 50706876596547A。

(2) 法人代表: 缪建新; 财务主管: 庄薇。

(3) 会计: 林海; 出纳员: 王风。

(4) 单位地址及电话: 梁溪市台山路 98 号 82676888

(5) 开户行及账号: 中国工商银行梁溪台山支行 430008675466338765

2. 企业有关经济业务

2020年12月1日, 该企业有关经济业务如下。

【业务1】如图表3-1所示。

【业务2】如图表3-2、图表3-3所示。

【业务3】如图表3-4所示。

【业务4】如图表3-5~图表3-7所示。

【业务5】如图表3-8~图表3-10所示。

【业务6】如图表3-11~图表3-14所示。

【业务7】如图表3-15、图表3-16所示。

【业务8】如图表3-17所示。

【业务9】如图表3-18所示。

【业务10】如图表3-19~图表3-21所示。

【业务11】如图表3-22、图表3-23所示。

【业务12】如图表3-24~图表3-27所示。

▼图表 3-1 借款申请单▼

借款申请单

2020 年 12 月 1 日

借款单位	供应科刘强						
用途	出差滨海市预借差旅费						
金额(大写)人民币	伍仟元整		¥5 000.00				
还款计划	2020 年 12 月 10 日						
领导批准	穆建新	财务审批	庄薇	部门审批	林晨	出纳付款	王凤
借款人	刘强		备注				

▼图表 3-2 梁溪凌空股份有限公司出差费用报销单▼

梁溪凌空股份有限公司 出差费用报销单

出差事由		建业订货会		填报日期: 2020 年 12 月 1 日				附原始凭证 3 张						
月/日	起止时间	起讫地点	车船费		途中	住勤补贴		误餐补贴			旅馆费	市内交通费	行李搬运费	其他
			车次	金额	金额	天数	金额	中	晚	金额				
11/28	午时分	凌空至建业		92										600
	午时分													
11/30	午时分	建业至凌空		92		3	600				760			
	午时分													
	午时分													
	午时分	至												
	午时分													
支出小计				184			600				760			600
预支金额	2 500	应付(退)金额	356		支出金额(大写)		人民币贰仟壹佰肆拾肆元整							
领导审核	穆建新		报销人签章		王波		说明							

注: 所附原始单据略

▼图表 3-3 收据▼

收 据 NO 0008759

2020年12月1日

交款单位 <u>销售科王波</u>	收款方式 <u>现金</u>
人民币(大写) <u>贰仟伍佰元整</u>	¥2500.00
收款事由 <u>还款</u>	现金收讫
2020年12月1日	

单位盖章 财务主管 记账 出纳 王凤 审核 经办

二代收款凭证

▼图表 3-4 中国工商银行单位客户专用回单▼

ICBC 中国工商银行单位客户专用回单 No 2963

币别: 人民币 2020年12月1日 流水号: 276544873672786963428

付款人	全称 <u>梁溪新区贸易有限公司</u>	收款人	全称 <u>梁溪凌空股份有限公司</u>																									
	账号 <u>3043153445000563229</u>		账号 <u>430008675466338765</u>																									
	开户行 <u>中国工商银行梁溪晋洲路支行</u>		开户行 <u>中国工商银行梁溪台山支行</u>																									
金额	人民币(大写) <u>叁万捌仟陆佰元整</u>	<table style="width: 100%; text-align: center; font-size: small;"> <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>3</td><td>8</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				¥	3	8	6	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																			
			¥	3	8	6	0	0	0																			
凭证种类	<u>电子转账凭证</u>	凭证号码	<u>2202489754</u>																									
结算方式	<u>转账</u>	用途	<u>贷款</u>																									
打印柜员: 320654202		打印机构: 中国工商银行梁溪台山支行																										
打印卡号: 43200000002896																												

打印时间: 2020-12-1 交易柜员 交易机构: 32176820

▼图表 3-5 梁溪凌空股份有限公司费用报销单▼

梁溪凌空股份有限公司费用报销单

购物(或业务往来)日期: 2020年12月1日				背面附原始凭证 2张		
内 容		发票号码	单 价	数 量	金 额	
1	水费	03287298			1600.00	
2						
3						
备注:				转账付讫		
实报金额(大写) 人民币壹仟陆佰元整				¥1600.00		
总经理	<u>穆建新</u>	财务经理	<u>庄薇</u>	部门经理	<u>朱涛</u>	报销人 <u>刘娟</u>

▼图表 3-6 中国工商银行业务回单▼

ICBC 中国工商银行		凭证
日期	2020年12月1日	业务回单 (付款)
		回单编号: 18062000972
付款人户名: 梁溪凌空股份有限公司		付款人开户行: 中国工商银行梁溪台山支行
付款人账号: 430008675466338765		
收款人账号: 4996007522876644		收款人开户行: 中国工商银行梁溪通扬支行
金额: 壹仟陆佰元整		小写: 1600.00 元
业务(产品)种类	凭证种类: 00000000	凭证号码: 00000000000000000000
摘要: 水费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0110300421	记账柜员: 00118	交易代码: 45296 渠道: 网上银行
附言:		
支付交易序号: 61157924 报文种类: 大客户发起汇兑业务	委托日期: 2020年12月1日	
业务类型: 普通汇兑 指令编号: 742714180654	提交人: 王丽	
本回单为第一次打印, 注意重复 打印日期: 2020年12月1日	打印柜员: 16	验证码: 045E6C47786

▼图表 3-7 江苏省增值税专用发票▼



江苏省增值税专用发票

No 03287298

国家税务总局监制

开票日期: 2020年11月30日

购买方	名称: 梁溪凌空股份有限公司				密码区			
	纳税人识别号: 507068765965474							
地址、电话: 梁溪市台山路98号 82676888		开户行及账号: 中国工商银行梁溪台山支行 430008675466338765						
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	
*供水*水费		吨	370	4.1984	1553.40	3%	46.60	
合计					¥1553.40		¥46.60	
价税合计(大写)		壹仟陆佰元整		(小写) ¥1600.00				
销售方	名称: 梁溪市自来水总公司				备注			
	纳税人识别号: 91323209966333342D							
地址、电话: 梁溪市通扬路58号 0510-82106688		开户行及账号: 中国工商银行梁溪通扬支行 4996007522876644						

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核人:

开票人: 蔡琴

销售方: (章)

▼图表 3-8 梁溪凌空股份有限公司费用报销单▼

梁溪凌空股份有限公司 费用报销单

购物（或业务往来）日期： 2020 年 12 月 1 日		背面附原始凭证 2 张					
内 容		发 票 号	单 价	数 量	金 额		
1	业务招待费	04787265			2 300.00		
2							
3							
备注：							
实报金额（大写）人民币贰仟叁佰元整			¥2 300.00				
总经理	缪建新	财务经理	庄薇	部门经理	汤斌	报销人	钱业红

▼图表 3-9 江苏省增值税普通发票▼



江苏省增值税普通发票

No 04787265

国家税务总局
发 票 联

开票日期：2020 年 12 月 1 日

购买方	名 称：梁溪凌空股份有限公司				密 码 区				
	纳税人识别号：507068765965474								
地址、电话：梁溪市台山路 98 号 82676888									
开户行及账号：中国工商银行梁溪台山支行 430008675466338765									
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	
*餐饮服务*餐费			桌	1	2169.81	2169.81	6%	130.19	
合计						¥2169.81		¥130.19	
价税合计（大写）		◎贰仟叁佰元整 （小写）¥2 300.00							
销售方	名 称：梁溪市钱桥餐饮有限公司				备 注				
	纳税人识别号：91320200835934633q								
地址、电话：梁溪市钱桥 177 号 0510-65325777									
开户行及账号：交通银行梁溪钱桥支行 323232099665553									

第二联：发票联
购买方记账凭证

收款人： 复核人： 开票人：章敏 销售方：（章）

▼ 图表 3-10 转账支票存根 ▼

中国工商银行	
转账支票存根(苏)	
VI0342789034	
附加信息	
出票日期: 2020年12月1日	
收款人: 梁溪市钱桥餐饮有限公司	
金 额: ¥2 500.00	
用 途: 餐费	
单位主管 佟建新 会计 林海	

▼ 图表 3-11 梁溪凌空股份有限公司费用报销单 ▼

梁溪凌空股份有限公司 费用报销单

购物(或业务往来)日期: 2020年12月1日		背面附原始凭证 2 张				
	内 容	发 票 号	单 价	数 量	金 额	
1	增值税				52 869.00	
2	城市维护建设税				3 700.83	
3	教育费附加				1 586.07	
4						
备注: 11月传税金						
实报金额(大写)人民币伍万捌仟壹佰伍拾伍元玖角整			¥58 155.90			
总经理	佟建新	财务经理	庄薇	部门经理	经手人	黄娟

▼图表 3-12 中国工商银行单位客户专用回单▼

ICBC 中国工商银行 单位客户专用回单

转账日期: 2020年12月1日

凭证字号: 5001281801200076232

纳税人全称: 梁溪凌空股份有限公司

纳税人识别号(信用代码): 507068765965474

付款人全称: 梁溪凌空股份有限公司

付款人账号: 430008675466338765

付款人开户银行: 中国工商银行梁溪台山支行

小写(合计)金额: ¥52 869.00

大写(合计)金额: 人民币伍万贰仟捌佰陆拾玖元整

税(费)名称	所属时间	实缴金额
增值税	20201101—202001130	52 869.00

咨询(投诉)电话: 12366

征收机关名称(委托方): 梁溪新吴区税务局

收缴国库(银行): 国家金库梁溪新吴支库

缴款书流水号: 30651876549977228887765532

税票号码: 32028523000124390



▼图表 3-13 中国工商银行单位客户专用回单▼

ICBC 中国工商银行 单位客户专用回单

转账日期: 2020年12月1日

凭证字号: 5001281801200076238

纳税人全称: 梁溪凌空股份有限公司

纳税人识别号(信用代码): 507068765965474

付款人全称: 梁溪凌空股份有限公司

付款人账号: 430008675466338765

付款人开户银行: 中国工商银行梁溪台山支行

小写(合计)金额: ¥5 286.90

大写(合计)金额: 人民币伍仟贰佰捌拾陆元玖角整

税(费)名称	所属时间	实缴金额
城市维护建设税	20201101—20201130	3 700.83
教育费附加	20201101—20201130	1 586.07

咨询(投诉)电话: 12366

征收机关名称(委托方): 梁溪新吴区税务局

收缴国库(银行): 国家金库梁溪新吴支库

缴款书流水号: 30651876549977228887765533

税票号码: 320200318000052872



复核:

经办:

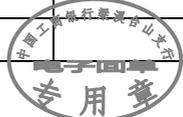
打印日期: 2020-12-01

▼图表 3-14 中华人民共和国电子缴税(费)凭证▼

中华人民共和国
电子缴税(费)凭证

打印日期: 2020-12-01

税 04202004539087

纳税人代码	31244456307455X		主管税务机关	梁溪市税务局第二税务分局			
纳税人全称	梁溪凌空股份有限公司		开户银行	中国工商银行梁溪台山支行			
缴款人名称	梁溪凌空股份有限公司		银行账号	430008675466338765			
电子缴款书号	征收项目 名称	征收品目 名称	所属时期	实缴 金额	缴款 日期	税款 属性	国库
320200318000032872	城市维护建设税	增值税附征	2020-11-1 至 2020-11-30	3 700.83	2020-12-1	一般申报	国家金库梁溪新 吴支库
320200318000032872	教育费附加	增值税附征	2020-11-1 至 2020-11-30	1 586.07	2020-12-1	一般申报	国家金库梁溪新 吴支库
金额合计	人民币伍仟贰佰捌拾陆元玖角整			¥5 286.90			
注: 1. 本缴款单凭证仅作为纳税人记账核算凭证使用, 电子纳税的, 需与银行对账单电子归缴记录核对一致方有效。纳税人如需汇总开具完税证明, 请凭税务登记或身份证明到主管税务机关开具。 2. 打印此票的次日以后, 方可到税务部门换开正式完税凭证。							 (套印征收专用章)

▼图表 3-15 梁溪江南股份有限公司付款申请书▼

梁溪江南股份有限公司付款申请书

2020年12月1日

用途	金 额										收款单位: 彭城钢铁有限责任公司	
支付货款	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 号: 364315368476543643
			¥	1	5	0	0	0	0	0	0	开户银行: 中国农业银行彭城南都支行
金额大写(合计)	人民币壹拾伍万元整										电汇 <input type="checkbox"/> 转账 <input type="checkbox"/> 汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 网银 <input type="checkbox"/>	
总经理	缪建新	财务部门	经理	庄薇			经办部门	经理	吴大伟			
			会计	林海				经办人	苏强			

▼图表 3-16 中国工商银行结算业务申请书▼

中国工商银行 结算业务申请书 No 66187654

申请日期 2020 年 12 月 1 日

业务类型		<input checked="" type="checkbox"/> 银行汇票 <input type="checkbox"/> 银行本票 <input type="checkbox"/> 电汇	<input checked="" type="checkbox"/> 转账 <input type="checkbox"/> 现金																					
申 请 人	全 称	梁溪凌空股份有限公司	收 全 称	彭城钢铁有限责任公司																				
	账 号	430008675466338765	账 号	364315368476543643																				
	开户行	中国工商银行梁溪台山支行	人 开 户 行	中国农业银行彭城南郊支行																				
金 额	(大写) 人民币壹拾伍万元整			<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <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>¥2020</td><td>12</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				¥2020	12	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
			¥2020	12	0	0	0	0	0															
申请人签章	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 60px; float: left;"> 财信梁 务有 限公 司印 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 60px; float: left; margin-left: 20px;"> 新 穆 印 建 </div>	支付密码	附加信息及用途 申请银行汇票																					
			电汇时选择 普通 <input type="checkbox"/> 加急 <input type="checkbox"/>																					

▼图表 3-17 销售日报表▼

销售日报表

2020 年 12 月 1 日

编 号	商 品 名 称	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
1001	飞轮	个	26	282.50	7545.00	现金结算
1002	皮带轮	条	21	47.46	996.66	现金结算
1003	珀金斯缸套	个	29	158.20	4587.80	现金结算
合 计					12 929.46	

出纳: 王凤

复核: 华秋红

制单: 张晓

▼图表 3-18 中国工商银行现金存款凭证▼

ICBC  中国工商银行 现金存款凭证

2020 年 12 月 1 日 编号:

存款人	全称		梁溪凌空股份有限公司			
	账号		430008675466338765		款项来源	贷款
	开户行		中国工商银行梁溪台山支行		交款人	王凤
金额(大写)	人民币壹万贰仟玖佰贰拾玖元肆角整				金额(小写) ¥12 929.40	
票面	张数	票面	张数	票面	张数	 经办 复核
	101	100				
	49	50				
	15	20				
	7	10				
	1	5				
	4	1				
	4	0.1				

主管: 授权: 835345 复核: 经办: 007864

第二联 客户留存

▼图表 3-19 梁溪凌空股份有限公司费用报销单▼

梁溪凌空股份有限公司费用报销单

购物(或业务往来)日期: 2020 年 12 月 1 日			背面附原始凭证 2 张		
内 容		发 票 号	单 价	数 量	金 额
1	广告费				12 000.00
2					
3					
4					
备注:					
实报金额(大写)人民币壹万贰仟元整			¥12 000.00		
总经理	佟建新	财务经理	庄薇	部门经理	王波
				经手人	黄娟

▼图表 3-20 银行业务回单▼

ICBC 中国工商银行		凭证
日期 2020年12月1日 业务回单 (付款)		
		回单编号: 18062000765
付款人户名: 梁溪凌空股份有限公司	付款人开户行: 中国工商银行梁溪市建业支行	
付款人账号: 430008675466338765		
收款人账号: 323232099666242	收款人开户行: 中国农业银行无锡惠山支行	
金额: 壹万贰仟元整	小写: 12 000.00 元	
业务(产品)种类	凭证种类: 00000000	凭证号码: 00000000000000000000
摘要: 广告代理费	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0110300421	记账柜员: 00020	交易代码: 45296 渠道: 网上银行
附言:		
支付交易序号: 61157924	报文种类: 大客户发起汇兑业务	委托日期: 2020年12月1日
业务类型: 普通汇兑	指令编号: 742D14180654	提交人: 王丽
本回单为第一次打印, 注意重复	打印日期: 2020年12月1日	打印柜员: 06 验证码: 04BE6C47786

▼图表 3-21 江苏省增值税专用发票▼

	江苏省增值税专用发票		No 05787389				
			开票日期: 2020年12月1日				
购买方	名称: 梁溪凌空股份有限公司		密码区				
	纳税人识别号: 507068765965474						
地址、电话: 梁溪市台山路98号 82676888							
开户行及账号: 中国工商银行梁溪台山支行 430008675466338765							
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
*现代服务*广告制作费		个			11 320.75	6%	679.25
合计					¥11 320.75		¥679.25
价税合计(大写)		壹万贰仟元整		(小写) ¥12 000.00			
销售方	名称: 无锡光线传媒有限公司		备注				
	纳税人识别号: 91320200835934622A						
地址、电话: 梁溪市文良路108号 0510-53694222							
开户行及账号: 中国农业银行无锡惠山支行 323232099666242							

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人: 复核人: 开票人: 陈兰 销售方: (章)

▼图表 3-22 江苏省增值税专用发票▼

		江苏省增值税专用发票 <small>国家税务总局监制</small>				No 03287212			
		此联不得报销、扣款使用				开票日期：2020年11月30日			
购买方	名称：梁溪市东方公司 纳税人识别号：4322544561262451 地址、电话：健康路212号 55678966 开户行及账号：中国工商银行梁溪城北支行 600162861243774564					密码区			
	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	
	*金属制品*凭证装订机		台	30	900	27 000	13%	3 510	
	合计					¥27 000		¥3 510	
价税合计（大写）		⊗叁万零伍佰壹拾元整 （小写）¥30 510.00							
销售方	名称：梁溪凌空股份有限公司 纳税人识别号：50706876596547A 地址、电话：梁溪市台山路98号 82676588 开户行及账号：中国工商银行梁溪台山支行 430008675466338765					备注			
	收款人：		复核人：		开票人：张旭		销售方：（章）		

第一联：记账联 销售方记账凭证

▼图表 3-23 中国工商银行进账单（收账通知）▼

中国工商银行 进账单（收账通知）3

2020年11月30日

收款人	全 称	梁溪凌空股份有限公司		付款人	全 称	梁溪市东方公司									
	账 号	430008675466338765			账 号	600162861243774564									
	开户银行	中国工商银行梁溪台山支行			开户银行	中国工商银行梁溪城北支行									
金 额	人民币（大写）叁万零伍佰壹拾元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	0	5	1	0	0	0	
票据种类	支票	票据张数	1												
票据号码	098765028														
复核	记账														

此联是开户银行交给收款人的收账通知

▼图表 3-24 梁溪凌空股份有限公司费用报销单▼

梁溪凌空股份有限公司费用报销单

购物（或业务往来）日期：2020年12月1日				背面附原始凭证2张			
内 容				发 票 号	单 价	数 量	金 额
1	银行代发12月份工资						127 779.00
2							
3							
备注：							
实报金额（大写）壹拾贰万柒仟柒佰柒拾玖元整				¥127 779.00			
审批	穆建新	稽核	林海	验收	黄玲	经手人	王凤

报销日期：2020年12月1日

▼图表 3-25 中国工商银行单位客户专用回单▼

ICBC 中国工商银行单位客户专用回单 No 572

币别：人民币

2020年12月1日

流水号：2765448736727865886

付款人	全称	梁溪凌空股份有限公司	收款人	全称										
	账号	430008675466338765		账号										
	开户行	中国工商银行梁溪台山支行		开户行										
金 额	人民币（大写）壹拾贰万柒仟柒佰柒拾玖元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	2	7	7	7	9	0	0	
凭证种类	电子转账凭证		凭证号码	46653746809										
结算方式	转账		用 途	工资										
			打印柜员：320654202 打印机构：中国工商银行无锡建业支行 打印卡号：43000000012563  											

（借方凭证）（付款人回单）

打印时间：2020-12-1

交易柜员

交易机构：32176813

▼图表 3-26 中国工商银行转账支票存根▼

中国工商银行 转账支票存根	
附加信息	
出票日期: 2020年12月1日	
收款人: 本单位工资户	
金 额: ¥127 779.00	
用 途: 银行代发12月份工资	
单位主管 穆建新 会计 林海	

▼图表 3-27 工资结算汇总表▼

工资结算汇总表

2020年12月

单位: 元

车间、部门	应付工资							代扣款项					实发 工资		
	计时 工资	计件 工资	加班 工资	奖金	津贴 补贴	缺勤 扣款	合计	养老 保险	公积金	医疗 保险	失业 保险	所得税		合计	
基本 生产	生产工人	48 000	28 000	1 600	13 000	8 400	1 300	97 700	7 816	9 770	1 954	977	1 875	22 392	75 308
	管理人员	3 900		320	2 400	1 600		8 220	658	822	164	82	128	1 854	6 366
辅助 生产	机修车间	3 450		360	1 475	1 375	160	6 500	520	650	130	65		1 365	5 135
	蒸汽车间	3 800		320	1 500	1 575	205	7 290	583	729	146	73		1 531	5 759
	行政管理人员	10 600		1 300	6 645	5 770		24 315	1 945	2 432	486	243	540	5 646	18 669
	销售人员	4 200			1 750	1 690		7 640	611	764	153	76	179	1 783	5 857
	工程施工人员	8 800			2 900	2 375	280	13 795	1 103	1 379	276	138	214	3 110	10 685
	合计	82 750	28 000	3 900	29 970	22 785	1 945	165 460	13 236	16 546	3 309	1 654	2 936	37 681	127 779

审批: 穆建新

制单: 龚丽娜

复核: 林海

(注: 工资结算明细表略)

三、实训要求

1. 审核原始凭证并判断经济业务内容。
2. 编制专用记账凭证。

四、实训设计

【形式】要求同桌二人一组进行分析、讨论，审核原始凭证并判断出经济业务内容。

【准备】专用记账凭证（见图表 3-28～图表 3-40）。

【评价】本实训由教师与学生（同桌）评价相结合，记账凭证填制与审核项目评价表如图表 3-41 所示。

五、实训单据

业务 1 经济业务内容：

业务 2 经济业务内容：

业务 3 经济业务内容：

业务 4 经济业务内容：

业务 5 经济业务内容：

业务 6 经济业务内容：

业务 7 经济业务内容：

业务 8 经济业务内容：

业务 9 经济业务内容：

业务 10 经济业务内容：

业务 11 经济业务内容：

业务 12 经济业务内容：

六、训练单据

▼图表 3-28 付款凭证▼

业务 1 付款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-29 收款凭证▼

业务 2 收款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 收字 第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-30 转账凭证▼

转账凭证

年 月 日 转字 第 号

摘 要	借 方		√	贷 方		√	金 额									
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计				合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 制单

▼图表 3-31 收款凭证▼

业务 3 收款凭证

借方科目：_____ 年 月 日 _____ 收字 第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-32 付款凭证▼

业务 4 付款凭证

贷方科目：_____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-33 付款凭证▼

业务 5 付款凭证

贷方科目：_____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-34 付款凭证▼

业务 6 付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-35 付款凭证▼

业务 7 付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-36 收款凭证▼

业务 8 收款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 收字 第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计												

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-37 付款凭证▼

业务 9 付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-38 付款凭证▼

业务 10 付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘 要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-39 收款凭证▼

业务 11 收款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 收字 第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计											

附单据
张

会计主管 记账 复核 出纳 制单

▼图表 3-40 收款凭证▼

业务 12

收款凭证

借方科目:

年 月 日

收字第 号

摘 要	贷方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角		分	
												附 单 据 张
合 计												

会计主管

记账

复核

出纳

制单

电子工业出版社版权所有
盗版必究

实训2 记账凭证的审核与装订

一、实训目的

- (1) 会审核记账凭证。
- (2) 会装订记账凭证。

二、实训资料

2020年12月1日,该企业制单员华刚编制的记账凭证如实训1所示。

三、实训要求

- (1) 同桌互相审核根据实训1编制的记账凭证并在复核处签字。
- (2) 把实训1编制的专用记账凭证进行装订并填写记账凭证封面与包角纸。

【实训准备】

为每位学生准备的材料:记账凭证封面1套(封面与封底),包角纸1个;装订线、胶水、打孔机、印泥与骑缝章等。

▼ 图表 3-41 记账凭证填制与审核项目评价表 ▼

记账凭证填制与审核项目评价表

评价项目	分值(分)	评分(分)
业务1: 记账凭证的编制	6	
业务2: 记账凭证的编制	6	
业务3: 记账凭证的编制	6	
业务4: 记账凭证的编制	6	
业务5: 记账凭证的编制	6	
业务6: 记账凭证的编制	6	
业务7: 记账凭证的编制	6	
业务8: 记账凭证的编制	6	
业务9: 记账凭证的编制	6	
业务10: 记账凭证的编制	6	
业务11: 记账凭证的编制	6	
业务12: 记账凭证的编制	6	
记账凭证的审核	6	
记账凭证的装订	15	
态度与独立完成情况(组长评价)	7	
合计	100	