

QIYE KUAJI SHIYAN JIAOCHENG

★ 根据财政部颁布的最新《企业会计制度》编写

主 编 张丽霞
副主编 李亚琳 张术申

企业会计 实验教程



下

★ 河北科学技术出版社

根据财政部颁布的最新《企业会计制度》编写

企业会计实验教程

○主 编 张丽霞

○副主编 李亚琳 张术申

下

河北科学技术出版社

第七部分 实验用凭证及账表

表 1

中国工商银行 转账支票存根 Ⅶ Ⅱ 01075394 科 目 _____ 对方科目 _____ 出票日期 年 月 日 收款人: _____ 金 额: _____ 用 途: _____ 单位主管 会计	中国工商银行转账支票(冀)石 Ⅶ Ⅱ 01075394 本支票付款期限十天 出票日期(大写) _____ 收款人: _____ 人民币 (大写) _____ 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____ 付款行名称: _____ 出票人账号: _____ 科目(借) _____ 对方科目(贷) _____ 转账日期 年 月 日 复核 记账 千百十万千百十元角分
--	--

表 2-1

3506782335

陕西增值税专用发票
国家税务总局监制
发 票 联

No 00672348

开票日期:2001 年 11 月 28 日

购货单位	名 称	石家庄胜利泵业有限责任公司			税务登记号	130109876543210														
	地址、电话	和平路 19 号 6109819			开户银行及账号	工行和平办 123-98765432-111														
货物或应税劳务名称		规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)	税 额								
						万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分
电机		KWP100-250	台	20	1 800	3	6	0	0	0	0	17	6	1	2	0	0	0		
电机		KVP200-500	台	30	1 200	3	6	0	0	0	0	17	6	1	2	0	0	0		
合 计						7	2	0	0	0	0	17	1	2	2	4	0	0		
价税合计		⊗拾捌万肆仟贰佰肆拾零元零角零分										¥84 240.00								
备 注																				
销货单位	名 称	西安电机厂			税务登记号	530107354981111														
	地址、电话	建设路 2 号 6980422			开户银行及账号	工行建设办事处 555-99988877-001														

销货单位(章): 收款人: 复核:马详军 开票人:赵 色

西安电机厂财务专用章

表 2-2

货物指定于 月 日搬入
货位：
计划号码或运输号码：
运到期限 日

西 安 铁 路 局
货 运 票

托运人→发站→到站→收货人

承运人 托运人装车
承运人 托运人施封
货票第 号

托 运 人 填 写					承 运 人 填 写			
发 站	西安		到站(局)	石家庄	车种车号			货车标重
到站所属省(市)自治区			河北省		施封号码			
托运人	名称	西安电机厂			经 由	铁路货车篷布号码		
	住址	建设路2号	电话	6980422		集 装 箱 号 码		
收货人	名称	石家庄胜利泵业有限责任公司			运价里程			
	住址	和平路19号	电话	6109819				
货物名称	件数	包装	货物价格	托运人确定重量(公斤)	现 付 费 用			
					费 别	金 额	费 别	金 额
					运 费	429.80	保 价 费	10.00
电机 KWP100-250	20		1 800		基 金 1	430.20	新路均摊	25.90
电机 KVP100-500	30		1 200		基 金 2		京广分流	1.00
					印 花 税	0.60	中转作业费	2.00
					电气化费	100.50		
合计					合 计			1000
托运人 记载事项					承运人 记载事项			

注:本单不作为收款凭证,
托运人签约须知见背面。

托运人盖章或签字

年 月 日

到站
交付日期
戳

发站
承运日期
戳

表 3

中国工商银行汇票委托书(存根) 1

委托日期 2001 年 12 月 1 日

收款人	上海崇明铸造厂			汇款人	石家庄胜利泵业有限责任公司			
账 号 或住址	256-65321189-112			账 号 或住址	123-98765432-111			
汇入地点	上海市	汇入行	市工行	汇款用途	购生铁			
汇款金额	人民币 (大写)	贰万伍仟元整			千	百	十	万
						¥	2	5
							0	0
							0	0
							0	0
							0	0
							0	0

备 注

中国工商银行和平办
专 用 章

财务主管 复核 经办 王 敬

此联由汇款人留存作记账传票

表 4

此联套印防伪标记
请认真核对
谨防假冒

河北省石家庄市商业销售专用发票

四联剪贴式
石印1998年3月印
0525001-0830000号

统一发票监制
石家庄市税务局

(98) No 0834699
国家

客户名称
税 号
石家庄胜利茶业有限责任公司 2001 年 12 月 1 日

品 名	规格	单位	数量	单价	金 额					说 明	
					万	千	百	元	角		分
办公用品					¥	1	9	8	0	0	1. 本票为剪贴发票, 发票联大写金额与“剪券”剪留的金额相符, 否则为无效发票。 2. 总金额不足十元的, 沿虚线处将“剪券”全部剪下, 贴于存根联。 3. 剪下的“剪券”金额部分, 应完整的贴于存根联。 4. 防伪标记为: 石家庄市国税局监制
合计人民币 (大写) 壹佰玖拾捌元整					¥ 198.00						

开票单位(章) (此票不按规定剪贴无效) 开票人: 赵清斋

二 付款方收执

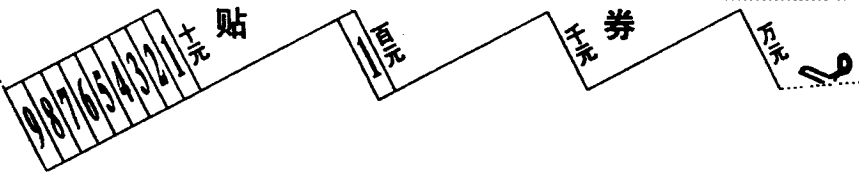


表 5

单位名称 差旅费报销表 报销日期 年 月 日

20 年 月 日	车次	发站	到站	票 价					事 由	项 目	金 额					
				千	百	十	元	角			分	千	百	十	元	角
										车 船 费 住 勤 费 未座卧铺补助 住 宿 费						附单据 张
									外出共 天	行 李 费						
									其中夜车 天	市 内 交 通						
									原借路费 元	其 他						
									补领路费 元							
									交回现金 元	合 计						
小 计									报销合计金额(大写)							

批示意见: 出差人:

表 6

中国工商银行(冀)
现金支票存根
Ⅶ Ⅱ 02066800

科目 _____

对方科目 _____

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国工商银行现金支票(冀) 石家庄 Ⅶ Ⅱ 02066800

出票日期(大写)

收款人:

人民币 (大写)

用途 _____
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章

付款行名称:

出票人账号:

科目(借) _____
对方科目(贷) _____
转账日期 年 月 日
复核 记账

本支票付款期限十天

表 7-1

中国 银行(冀)
转账支票存根
Ⅶ Ⅱ 01075395

科目 _____

对方科目 _____

出票日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

单位主管 会计

中国 银行转账支票(冀) 石家庄 Ⅶ Ⅱ 01075395

出票日期(大写)

收款人:

人民币 (大写)

用途 _____
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章

付款行名称:

出票人账号:

科目(借) _____
对方科目(贷) _____
转账日期 年 月 日
复核 记账

本支票付款期限十天

表 7-2

收据(石家庄海关分局)

2001 年 12 月 1 日

今收到: 石家庄胜利泵业有限责任公司

用途: 内陆运费、仓储费等

人民币(大写): 贰万元整 ￥: 20 000.00

交款人: 刘 燕 收款人: 刘玉芬

石家庄海关分局
财务专用章

第二联: 付款方记账联

表 7-3

中国银行()
结汇 水单/代 CREDIT 通知
2001 年 12 月 01 日

户名: 石家庄胜利泵业有限责任公司 账号: 666001298356777
申报单号: 交易代码: 100105

币种金额		牌 价	币种金额
AUD 29 365.00		4.303797	¥ 126 381.00
摘 要	IRZG 20011201 汇款人: Shijiazhuang Pump 汇款行: BANK OF CHINA 附 言 中国银行石家庄分行 01.12.01 转 讫 (21)		

第二联: 财务专用联

网点号: 07 流水号: 0807 复核: 经办: 218

表 7-4

Expone WARMAN INTERNATIONAL LTD. 1 MARDEN STREET PO BOX 51, ARTARMON NSW 2064 AUSTRALIA, A. B. N. 69 009 701 802 A. C. N. 009 701 802		Air Waybill No 300301	Page 1	Pages 1 of 1	
		Export invoice No & Date 706801 23 Nov 2001	Exporter's Reference 20456		
		Buyer's Reference & Order Date SPGC010105 20 Nov 2001	Customs EXIT - ECN		
Consignee Shijiazhuang ShengLi Pump Industry Co. Ltd 19 Heping East Road 050011 Shijiazhuang Hebei China		BUYER (if not Consignee) Shijiazhuang ShengLi Pump Works 19 Heping East Road 050011 Shijiazhuang Hebei China			
Forwarding Agent/Merchant JHB		COMMERCIAL INVOICE			
		Country of Origin of Goods AUSTRALIA	Code AUST	Country of Final Destination CHINA	Code CHIN

续表

Vessel TG994		Voyage No		Terms/Method of Payment CIF BEIJING AIRPORT					
Port of Loading SYDNEY		Departure Date 23 Nov 2001							
Port of Discharge		Departure Date							
Final Destination BEIJING		Arrival Date		Marine Open Cover Policy No		Insured Value			
SHIPPING MARKS AS ADDRESSED		Ctn/Nos 1 CRATE	Description of Goods (GENERAL) PUMP PARTS	Letter of Credit No					
				Gross Weight 925 KG		Cubic m³			
Product Code		Description of Goods		Quantity		Unit Price		Amount	
						AUD			
TL45043MR26		LINER, FRAME PLATE		2		3 626.00		7 252.00	
TL45018MR26		LINER, COVER PLATE		2		3 810.00		7 620.00	
T45041MR26		LINER, FPLI		2		3 781.00		7 562.00	
TL45083MR26		THROATBUSH		2		3 465.50		6 931.00	

MAWB:217 - 02503701

续表

Terms & Conditions	Invoice Total (INCOTERM 1990)			
	CIF	BEIJING	AUD	29,365.00
	Place and Date of issue			
	SYDNEY			23 NOV 2001
	Signatory Company			
	WARMAN INTERNATIONAL LTD			
	Name of Authorised Signatory			
	NARELLE BURROWES			
	signature for: WARMAN INTERNATIONAL LTD			

This copy of ExportDocsPro is registered to: WARMAN INTERNATIONAL LTD.

表 7-5

海关 专用缴款书

收入系统:

填发日期: 2001 年 12 月 1 日

号码 No.

收款单位	收入机关	海关系统 中央金库			缴款单位(人)	名称	石家庄胜利泵业有限责任公司	
	科目	进口关税	预算级次	中央		账号	666001298356777	
	收款国库	中央金库王府井分理处				开户银行	中国银行平安办(石家庄)	
税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额(¥)		
140169910	橡胶制品(前、后护套,前、后护板)	900 000	千克	126 381	10%	12 638.10		
金额人民币(大写)壹万贰仟陆佰叁拾捌元壹角整						合计(¥)	12 638.10	
申请单位编号		报关单编号	071064132		填制单位	收款国库(银行)		
合同(批文)号	SPGC010105	运输工具(号)	300301		中国银行北京市 王府井分理处 2001.12.01 制单人____ 转 讫 复核人____ (4)			
缴款期限	2001年12月8日前	提/装货单号	217 - 02503701					
备注	一般征税 照章征税							

第一联:(收据)国库收款签章后交缴款单位或缴纳人

从填发缴款书次日起,限七日内(星期日和法定假日除外)缴纳,逾期按日征收税款总额千分之一的滞纳金。

表 7-6

海关 专用缴款书

收入系统:

填发日期:2001 年 12 月 1 日

号码 No.

收款单位	收入机关	北京税务系统			缴款单位(人)	名称	石家庄胜利泵业有限责任公司	
	科目	代征增值税	预算级次	中央		账号	666001298356777	
	收款国库	中央金库王府井分理处				开户银行	中国银行平安办(石家庄)	
税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额(¥)		
140169910	橡胶制品(前、后护套,前、后护板)	900 000	千克	139 019	17	23 633.23		
金额人民币(大写)贰万叁仟陆佰叁拾叁元贰角叁分					合计(¥)	23 633.23		
申请单位编号		报关单编号	071064132		填制单位	收款国库(银行)		
合同(批文)号	SPGC010105	运输工具(号)	300301					
缴款期限	2001年12月8日前	提/装货单号	217 - 02503701					
备注	一般征税,照章征税。				制单人			
					复核人			

第一联:(收据)国库收款签章后交缴款单位或缴纳人

从填发缴款书次日起、限七日内(星期日和法定假日除外)缴纳,逾期按日征收税款总额千分之一的滞纳金。

表 7-7

物资类别

石家庄胜利泵业
有限责任公司

收 货 单

编号 5001
入库号
合同号

供应客户

20 年 月 日

货物名称	材质规格型号	单位	数 量		实 际 单 价				总 金 额				实际进货 平均单价						
			应 收	实 收	万	千	百	十	元	角	分	十		万	千	百	十	元	角
物 号 码					运 杂 费 (计入成本部分)		金 额												
	物 资 来 源 分 类				备 考														
		代 码																	

三
财
务
核
算

收货仓库: 收货人: 质量检查员: 采购经办人:

表 8-1

商业承兑汇票(存根)

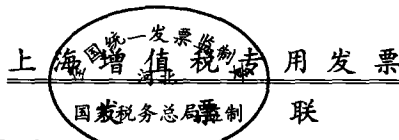
签发日期 年 月 日 第 号

付款人	全称											收款人	全称																
	账号												账号																
	开户银行						行号						开户银行						行号										
汇票金额		人民币											千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							
		(大写)																											
汇票收到日期		年 月 日					交易合同号码																						
备注:															负责 经办														

此联签发人存查

表 8-2

0200912380



No 00023189

开票日期:2001 年 11 月 25 日

购货单位	名称	石家庄胜利泵业有限责任公司		税务登记号	130109876543210														
	地址、电话	和平路 19 号 6109819		开户银行及账号	工行和平办 123-98765432-111														
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)	税 额								
					万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分
	钢材	吨	10	2 750	2	7	5	0	0	0	0	17		4	6	7	5	0	0
合 计					2	7	5	0	0	0	0	17		4	6	7	5	0	0
价税合计		⊗ 拾叁万贰仟壹佰柒拾伍元零角零分										¥32 175.00							
备 注																			
销货单位	名称	上海创亿铁合金有限公司		税务登记号	456923543689065														
	地址、电话	虹桥东路62号021-68905688		开户银行及账号	工商银行虹桥办 256-50321746-058														

第二联：发票联 购货方记账凭证

销货单位(章): 收款人: 复核:李 莉 开票人:王建勤
上海创亿铁合金有限公司财务专用章

表 8-3

物资类别

石家庄胜利泵业
有限责任公司

收 货 单

编号 5001
入库号
合同号

供应客户

20 年 月 日

货物名称		材质规格型号		单位	数 量		实 际 单 价					总 金 额					实际进货 平均单价			
					应 收	实 收	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千		百	十	元
物 号 码					运杂费 (计入成本部分)		金 额													
物 资 来 源 分 类							备 考													
			代 码																	

三
财
务
核
算

收货仓库： 收货人： 质量检查员： 采购经办人：

表 8-4

货物指定于 11 月 21 日搬入

货位:2 号

计划号码或运输号码:



上 海 铁 路 局

货 运 票

承运人	托运人装车
承运人	托运人施封

货票第 号

运到期限 10 日

托运人→发站→到站→收货人

托 运 人 填 写					承 运 人 填 写			
发 站	上 海		到站(局)	石 家 庄	车种车号		货车标重	
到站所属省(市)自治区			石 家 庄 市		施封号码			
托运人	名称	上海创亿铁合金有限公司			经 由	铁路货车篷布号码		
	住址	虹桥东路62号	电 话	68905688				
收货人	名称	石家庄市胜利泵业有限责任公司			运价里程	集 装 箱 号 码		
	住址	和平路19号	电 话	6109812				
货物名称	件数	包装	货物价格	托运人确定 质量(千克)	现 付 费 用			
					费 别	金 额	费 别	金 额
钢材	10 吨		27 500	10 000	运费	1074	保价费	10.00
					基金 1	1076	新路均摊	41.95
					基金 2		京广分流	25.45
					印花税	0.60	中转作业费	50.00
					电气化费	222.00		
合 计					合 计			2500.00
托运人 记载事项					承运人 记载事项			

注:本单不作为收款凭证,
托运人签约须知见背面。

托运人盖章或签字
上海创亿 李香玉
2001 年 11 月 21 日

到站
交付日期
戳

2001.12.01

发站
承运日期
戳

表 9-3

中国工商银行进账单 (回单或收款通知)

1 第 号

年 月 日

付款人	全 称		收款人	全 称																					
	账 号			账 号																					
	开户银行			开户银行																					
人民币 (大写)			<table><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></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
票据种类			科目(贷)																						
票据张数			对方科目(借)																						
备注			转账日期 年 月 日																						
			复核 记账																						

此款人的回单或收款通知
此联是收款人开户银行交给收

表 9-4

1300973141

河北增值税专用发票

No 00083745

开票日期: 年 月 日 此联不做报销、扣税凭证使用

购货单位	名 称		税务登记号																	
	地址、电话		开户银行及账号																	
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)	税 额									
					十	万	千	百	十		元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
合 计																				
价税合计		拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																		
备 注																				
销货单位	名 称		税务登记号																	
	地址、电话		开户银行及账号																	

第四联: 记账联 销货方记账凭证

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人:

表 10 - 1

中国工商银行 转账支票存根 VII II 01075396 科目 _____ 对方科目 _____ 出票日期 年 月 日 收款人: _____ 金 额: _____ 用 途: _____ 单位主管 会计	中国工商银行转账支票(冀) 石家庄 VII II 01075396 本支票付款期限十天 出票日期(大写) _____ 收款人: _____ 人民币 (大写) _____ 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____ 付款行名称: _____ 出票人账号: _____ 科目(借) _____ 对方科目(贷) _____ 转账日期 年 月 日 复核 记账 <table><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></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												

表 10 - 2

河北省石家庄市广告业专用发票
石家庄市新跃广告公司
发 票 联
客户名称: 石家庄胜利泵业有限责任公司
联系人: _____
2001 年 12 月 2 日
No. _____

项目	单位	数量	单价	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
水泵广告							¥ 8	0	0	0	0	0	0
合计人民币(大写)	捌万元整												

单位(章) 石家庄市新跃广告公司
收费专用章

开票人: 李 欣

第二联 发票联

表 11-1

3 中国工商银行电划贷方补充报单第三联

报单
号码 No. D05324109

发报行名称:七台河分行 收报 2001 年 12 月 02 日 凭证提交号:02700001

发报行 行号	1000	汇出行 行号	039872	收报行 行号	1210	汇入行 行号或行名	020807
付款 人	账号	87200441		收款 人	账号 或地址	123-98765432-111	
	名称	黑龙江七台河发电厂			名称	石家庄胜利泵业有限责任公司	
金额 (大写) 贰万叁仟壹佰壹拾伍元肆角陆分						金 额	
						¥ 23115.46	
事由 货款						应解汇款编号	
上列款项已代进账, 如有错误,请持此联 来行面洽 此致 (开户单位)		(银行盖章) 年 月 日		上列款项已照收无误 证件名称: 证件号码: (收款人盖章) 年 月 日		科 目:(贷) 对方科目:(借) 解汇日期: 年 月 日 复核 记账 出纳	

此联送收款人代收账通知或取款收据

打印流水号:108 打印日期:20011202 汇入行来账号序:2 电脑打印 手工无效

表 11-2



中国工商银行

(冀)

资金汇划(贷方)补充凭证 回单

行名:和平路办事处
业务种类:汇兑
收款人账号:123-98765432-111
收款人户名:石家庄胜利泵业有限责任公司
付款人户名:黑龙江七台河发电厂
大写金额:贰万叁仟壹佰壹拾伍元肆角陆分

小写金额:¥ 23115.46
付款人账号:87200441
用途:货款
发报流水号:00108936
收报流水号:00110735

收报日期 2001 年 12 月 2 日



发报日期 2001 年 12 月 2 日

收电: 记账: 复核: 、

表 12-1



中国工商银行托收承付结算凭证(回单)

第 号
托收号码:

委托日期 年 月 日 1

收款单位	全 称				付款单位	全 称				
	账 号					账号或地址				
	开户银行		行号			开户银行				
托收金额	人民币: (大写):					千百十万千百十元角分				
附 件		商品发运情况				合同名称号码				
附寄单证 张数或册数										
备注:					款项收妥日期 年 月 日		(收款单位开户行盖章) 月 日			

此联是收款单位开户银行给收款单位的回单

单位主管: 会计: 复核: 记账:

表 12-2

1300973141

河北增值税专用发票

No 00083746

开票日期: 年 月 日 此联不做报销、扣税凭证使用

购货单位	名 称			税务登记号																
	地址、电话			开户银行及账号																
货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金 额					税率 (%)	税 额									
					十	万	千	百	十		元	角	分	十	万	千	百	十	元	角
合 计																				
价税合计		拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 ￥																		
备 注																				
销货单位	名 称			税务登记号																
	地址、电话			开户银行及账号																

第四联: 记账联 销货方记账凭证

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人: