

高职高专财会专业工学结合实训教材

主 编：周丽华 张婉婷

副主编：朱健齐（台） 官小军 高 洁

出纳岗位操作 实务训练材料

（第二版）



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

高职高专财会专业工学结合实训教训

出纳岗位操作实务训练材料

(第二版)

主 编 周丽华 张婉婷
副主编 朱健齐 官小军 高 洁



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

目 录

实训一材料	1
实训二材料	3
实训三材料	12
实训四材料	12
实训五材料	16
实训六材料	18
实训七材料	21
实训八材料	27
实训九材料	32
实训十材料	38
实训十一材料	43
实训十二材料	47
实训十三材料	51
实训十四材料	57
实训十五材料	61
实训十六材料	89
实训十七材料	90
实训十八材料	91
附录	97
中华人民共和国会计法	97
中华人民共和国现金管理暂行条例	105
会计基础工作规范	109
票据管理实施办法	123
会计人员管理办法	127

实训一材料

小写金额	相对应的人民币大写书写训练
¥1 274.08	人民币
¥37 748.92	人民币
¥275 800.00	人民币
¥915 617.08	人民币
¥256 000 630.00	人民币
¥9 497 678 020.70	人民币
¥3 415 008.06	人民币
¥7 689 000.50	人民币
¥1 234 000 006.00	人民币
¥345 678 032.01	人民币

小写金额	相对应的人民币大写书写训练
¥376 000 630	人民币
¥40 005 006	人民币
¥1 274.08	人民币
¥900 000 000	人民币
¥1 234 000.56	人民币
¥9 497 678 020.70	人民币
¥686 008.74	人民币
¥17 639 001.58	人民币
¥20 006	人民币
¥744 231 759.01	人民币

人民币大写金额	相对应的小写金额
人民币陆拾伍万柒仟肆佰贰拾叁元整	¥
人民币捌佰零壹万元整	¥
人民币玖仟万元整	¥
人民币柒角壹分	¥
人民币壹亿贰仟万元零捌分	¥
人民币柒拾捌万玖仟零陆拾伍元肆角整	¥

实训二材料

收款收据 6 张

<u>收 款 收 据</u>					N.00049002
年 月 日					
今 收 到 _____					
交 来: _____					
金额（大写） 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					
￥ _____ ☐ 现金 ☐ 支票 ☐ 信用卡 ☐ 其他 收款单位（盖章）					
核准	会计	记账	出纳	经手人	

第二联交财务

<u>收 款 收 据</u>					N.00049002
年 月 日					
今 收 到 _____					
交 来: _____					
金额（大写） 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分					
￥ _____ ☐ 现金 ☐ 支票 ☐ 信用卡 ☐ 其他 收款单位（盖章）					
核准	会计	记账	出纳	经手人	

第二联存根

北京市非经营性资金往来统一收据

发票代码 123309742568

发票号码 10275442

付款方：

日期： 年 月 日

项	目	金 额
合计人民币 (大 写):		¥
备注：未经收款单位盖章及收款人签章无效。		

第一联：存根

款项结算方式：

开票：

收款：

收款单位 (盖章)

收款收据

N.00049002

年 月 日

今 收 到 _____							
交 来: _____							
金 额 (大 写)	拾	万	仟	佰	拾	元	角 分
¥ _____	☐ 现金	☐ 支票	☐ 信用卡	☐ 其他	收款 单位 (盖章)		

第二联交财务

核准

会计

记账

出纳

经手人

收款收据

N.O0049002

年 月 日

第一联存根

今收到

交来:

金额(大写) 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分

¥ ☐ 现金 ☐ 支票 ☐ 信用卡 ☐ 其他 收款单位(盖章)

核准

会计

记账

出纳

经手人

北京市非经营性资金往来统一收据

发票代码 123309742568

发票号码 10275442

付款方:

日期: 年 月 日

项 目	金 额
合计人民币 (大 写):	¥
备注: 未经收款单位盖章及收款人签章无效。	

第一联: 存根

款项结算方式:

开票:

收款:

收款单位(盖章)

借款单 4 张

借 款 单

所属部门		借款人		年 月 日						
借款金额	(大写) 万 仟 佰 拾 元 角 分	万	仟	佰	拾	元	角	分		
用途：										
单位主管 财务审核 部门主管 借款人										

借 款 单

所属部门		借款人		年 月 日						
借款金额	(大写) 万 仟 佰 拾 元 角 分	万	仟	佰	拾	元	角	分		
用途：										
单位主管 财务审核 部门主管 借款人										

借 款 单

所属部门		借款人		年 月 日											
借款金额	(大写)	万	仟	佰	拾	元	角	分	万	仟	佰	拾	元	角	分
用途：															
单位主管 财务审核 部门主管 借款人															

借 款 单

所属部门		借款人		年 月 日											
借款金额	(大写)	万	仟	佰	拾	元	角	分	万	仟	佰	拾	元	角	分
用途：															
单位主管 财务审核 部门主管 借款人															

费用报销单 2 张

费 用 报 销 单

填报时期： 年 月 日 单位：元

姓名		所属部门		报销形式(√)	现金/转账
报销项目		金额		附件张数	备注
小计					
总金额(大写)		万 仟 佰 拾 元 角 分			

主管审批 财务审核 部门审核 报销人

费 用 报 销 单

填报时期： 年 月 日 单位：元

姓名		所属部门		报销形式(√)	现金/转账
报销项目		金额		附件张数	备注
小计					
总金额(大写)		万 仟 佰 拾 元 角 分			

主管审批 财务审核 部门审核 报销人

差旅费报销单

服务部门		姓名		出差天数		自		月		日至		月		日共		天	
出事 差由				日期		差旅费		金额¥									
						差旅费		金额¥									
出发		到达		起地点		交通费		行李费		住宿费		途中伙食费					
月	日	时	分	月	日	时	分										
合计				万		仟		佰		拾		元		角		分¥	
主管		会计		出纳		报销人											

差旅费报销单

服务部门	姓名		出差天数		自	月	日至	月	日共	天
出差事由			日期		金额¥					
			借支	差旅费						
出发	起地点		到达		交通费		行李费	住宿费	途中伙食费	
月	日	时	分	日	时	分				
合计				万	仟	佰	拾	元	角	分
主管	合计		出纳		报销人					

差旅费报销单

服务部门		姓名		出差天数		自 月 日至 月 日		共 天	
出事 差由		起 点		日期		金额¥			
				借旅 支费		估算金额			
出发	到达	起 点	交通费	行李费	住宿费	途中伙 食费			
月 日	时 分								
合计		万 仟 佰 拾 元 角 分 ¥							
主管		会计		出纳		报销人			

实训三材料(由教师申请购买或由学生自己组织上网购买)

点钞纸(每人一把)

每人 10 条扎把带

实训四材料

货物销售普通发票 4 张

福建省漳州市货物销售发票

客户: _____ 存根联 国 税 No. _____ 年 月 日
 货销万 (3) _____

品名	规格	单位	数量	单价	金额							
					万	千	百	十	元	角	分	
合计人民币(大写): 万 仟 佰 拾 元 角 分												

企业发票专用章 财务 复核 填票

福建省漳州市货物销售发票

客户: _____ 国 税 No. _____ 年 月 日
 货销万 (3) _____

品名	规格	单位	数量	单价	金额							
					万	千	百	十	元	角	分	
合计人民币(大写): 万 仟 佰 拾 元 角 分												

企业发票专用章 财务 复核 填票

福建省漳州市货物销售发票

客户:

记账联

国 税 No.
货销万 (3)

年 月 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额					
					万	千	百	十	元	角 分
合计人民币(大写):					万	仟	佰	拾	元	角 分

企业发票专用章

财务

复核

填票

福建省漳州市货物销售发票

客户:

存根联

国 税 No.
货销万 (3)

年 月 日

品名	规格	单位	数量	单价	金额					
					万	千	百	十	元	角 分
合计人民币(大写):					万	仟	佰	拾	元	角 分

企业发票专用章

财务

复核

填票

增值税专用发票 4 张

1100022230

青山增值税专用发票

No 06991121

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称:					2<>30-2+8+9<+6-1+874<		加 密 版 本 号: 61			
	纳税人识别号:					5>+5960/4326776-/-+9>					
	地 址、电 话:					3<11/5<1++/22028*44/0					
	开 户 行 及 账 号:					1100022230					
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)											
销 售 单 位	名 称:					2<>30-2+8+9<+6-1+874<		加 密 版 本 号: 61			
	纳税人识别号:					5>+5960/4326776-/-+9>					
	地 址、电 话:					3<11/5<1++/22028*44/0					
	开 户 行 及 账 号:					1100022230					
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

1100022230

青山增值税专用发票

No 06991121

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称:					2<>30-2+8+9<+6-1+874<		加 密 版 本 号: 61			
	纳税人识别号:					5>+5960/4326776-/-+9>					
	地 址、电 话:					3<11/5<1++/22028*44/0					
	开 户 行 及 账 号:					1100022230					
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)											
销 售 单 位	名 称:					2<>30-2+8+9<+6-1+874<		加 密 版 本 号: 61			
	纳税人识别号:					5>+5960/4326776-/-+9>					
	地 址、电 话:					3<11/5<1++/22028*44/0					
	开 户 行 及 账 号:					1100022230					
收 款 人:					复 核:	开 票 人:	销 货 单 位 (章):				

第二联 记账联 销货方记账凭证