

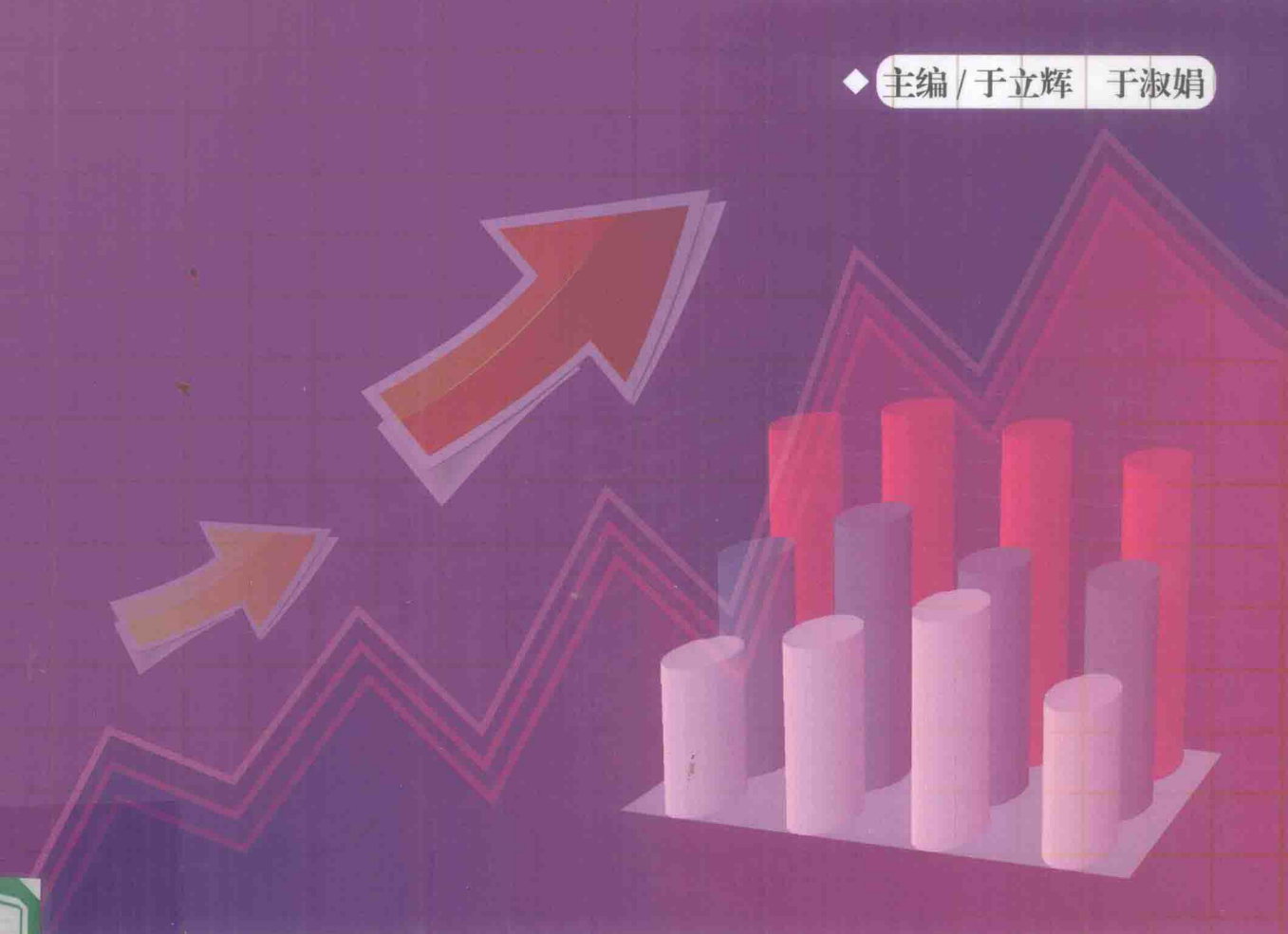
国家中等职业教育改革发展示范学校  
建设计划项目建设成果  
会计电算化专业核心课程丛书



# 会计

## 核算与报告

◆ 主编 / 于立辉 于淑娟



中国科学技术大学出版社

# 会计核算与报告

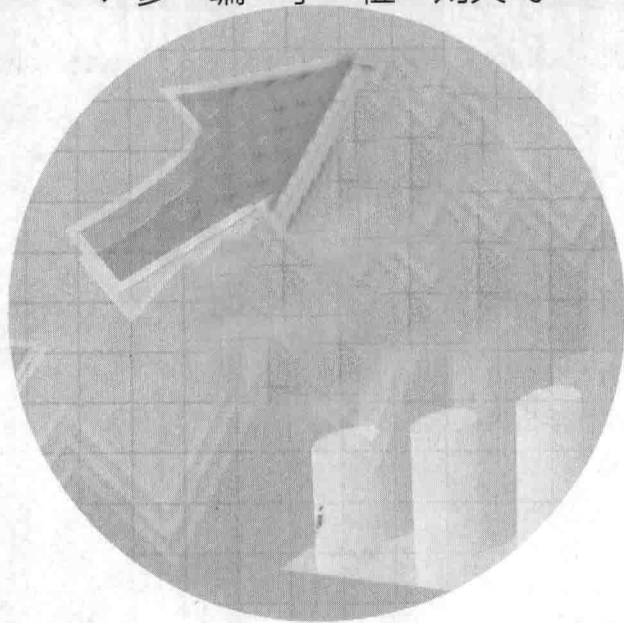
Kuaiji Hesuan yu Baogao

◆主 编 于立辉 于淑娟

◆副主编 刘建国 王琳琳

战 旗 徐元春

◆参 编 李 征 刘天飞



中国科学技术大学出版社

## 内 容 简 介

本书是会计电算化这一核心专业课程的配套教材,该课程在“与会计工作岗位相对接的专业学习领域”课程体系中处于核心地位。全书共9个项目、27个具体的工作任务,以制造企业实际会计岗位涉及的基本经济业务为基础,以实际业务的原始会计核算资料为内容,遵循企业会计准则,主要内容包括:出纳业务的核算,存货的核算,固定资产和无形资产的核算,交易性金融资产的核算,职工薪酬的核算,往来款项的核算,收入、费用、利润的核算,所有者权益的核算和财务报告的编制。在每个工作任务中设有“情境引入”、“学习目标”、“任务内容”、“知识准备”、“操作指南”5个项目。

本书的特色在于以培养学生的职业能力为目标,根据职业学校学生的认知规律,通过对典型工作任务的提炼,剖析典型工作任务对接的会计职业能力,采用真实的情景教学,使学生具备胜任会计工作所必需的会计基本技能,能够正确分析和处理企业的日常会计交易、事项,从而不断提高学生分析问题和解决问题的能力。

本书可作为相关专业教材,也可作为相关人员的参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

会计核算与报告/于立辉,于淑娟主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2014.1  
(会计电算化专业核心课程丛书)

ISBN 978-7-312-03369-8

I. 会… II. ①于…②于… III. 制造业—工业会计—教材 IV. F407.406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第309479号

出版 中国科学技术大学出版社

安徽省合肥市金寨路96号,230026

<http://press.ustc.edu.cn>

印刷 合肥现代印务有限公司

发行 中国科学技术大学出版社

经销 全国新华书店

开本 787 mm×1092 mm 1/16

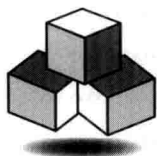
印张 16

字数 376 千

版次 2014年1月第1版

印次 2014年1月第1次印刷

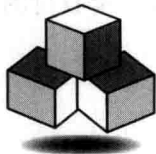
定价 30.00 元



# 录

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 前言 .....                | ( i )   |
| 项目一 出纳业务的核算 .....       | ( 1 )   |
| 任务一 库存现金的核算 .....       | ( 1 )   |
| 任务二 银行存款的核算 .....       | ( 6 )   |
| 任务三 其他货币资金的核算 .....     | ( 13 )  |
| 项目二 存货的核算 .....         | ( 17 )  |
| 任务一 实际成本计价材料的核算 .....   | ( 17 )  |
| 任务二 计划成本计价材料的核算 .....   | ( 29 )  |
| 任务三 库存商品的核算 .....       | ( 39 )  |
| 任务四 周转材料的核算 .....       | ( 42 )  |
| 任务五 委托加工物资的核算 .....     | ( 50 )  |
| 任务六 存货清查的核算 .....       | ( 55 )  |
| 项目三 固定资产和无形资产的核算 .....  | ( 59 )  |
| 任务一 固定资产增加的核算 .....     | ( 59 )  |
| 任务二 固定资产折旧的核算 .....     | ( 74 )  |
| 任务三 固定资产处置的核算 .....     | ( 79 )  |
| 任务四 固定资产后续支出的核算 .....   | ( 88 )  |
| 任务五 无形资产的核算 .....       | ( 92 )  |
| 项目四 交易性金融资产的核算 .....    | ( 102 ) |
| 项目五 职工薪酬的核算 .....       | ( 109 ) |
| 项目六 往来款项的核算 .....       | ( 120 ) |
| 任务一 应收款项的核算 .....       | ( 120 ) |
| 任务二 坏账的核算 .....         | ( 125 ) |
| 任务三 应收票据的核算 .....       | ( 128 ) |
| 任务四 预付账款和其他应收款的核算 ..... | ( 134 ) |
| 任务五 应付账款的核算 .....       | ( 139 ) |
| 任务六 应付票据的核算 .....       | ( 143 ) |

|      |                    |       |
|------|--------------------|-------|
| 任务七  | 预收账款的核算            | (147) |
| 任务八  | 应付股利和应付利息的核算       | (150) |
| 任务九  | 其他应付款的核算           | (152) |
| 任务十  | 应交增值税的核算           | (154) |
| 任务十一 | 应交消费税的核算           | (162) |
| 任务十二 | 应交营业税的核算           | (166) |
| 任务十三 | 应交城市维护建设税和教育费附加的核算 | (168) |
| 任务十四 | 借款的核算              | (170) |
| 项目七  | 收入、费用、利润的核算        | (175) |
| 任务一  | 收入的核算              | (175) |
| 任务二  | 费用的核算              | (187) |
| 任务三  | 利润的核算              | (195) |
| 项目八  | 所有者权益的核算           | (206) |
| 任务一  | 所有者权益概述及投入资本的核算    | (206) |
| 任务二  | 资本公积的核算            | (211) |
| 任务三  | 盈余公积的核算            | (214) |
| 项目九  | 财务报告的编制            | (218) |
| 任务一  | 财务报告概述及资产负债表的编制    | (218) |
| 任务二  | 利润表的编制             | (234) |
| 任务三  | 现金流量表(选学内容)        | (238) |
| 参考文献 |                    | (248) |



## 项目一

# 出纳业务的核算

## 任务一 库存现金的核算



### 情境引入

李丽是长春畅通公司的出纳员,在其丈夫的怂恿下,多次利用职务之便挪用公款共 2 000 000 元供其丈夫炒股票,由于近两年股票市场不景气,李丽丈夫所买的股票严重亏损,致使其挪用的资金还不上,给公司造成了很大的经济损失。李丽的行为已构成严重的犯罪,最终受到了法律的处罚。李丽为什么会有这样的结局?主要原因就是其对与出纳相关的制度置之不理。那么,这些制度又包括哪些内容呢?



### 学习目标

1. 熟悉现金管理制度,了解现金的使用范围、库存现金限额的核定。
2. 掌握现金日常收付业务的核算和现金清查的核算。



### 任务内容

**例 1** 2011 年 8 月 8 日,中天公司企划部王强出差归来,报销差旅费 800 元,余款 200 元交回现金,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 2** 2011 年 8 月 10 日,中天公司从银行提取现金 5 000 元备用,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 3** 2011 年 8 月 12 日,中天公司购买办公用品 300 元,以现金支付,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 4** 2011 年 8 月 31 日,中天公司在现金清查中发现现金溢余 200 元,经查有 100 元为多收胜利公司货款,其余 100 元无法查明原因,经批准转作营业外收入,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 5** 2011 年 9 月 1 日,中天公司进行现金清查时发现现金盘亏 300 元。核查后,应由出纳人员赔偿 200 元,其余 100 元无法查明原因,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。



类账户进行核算。该账户属于资产类账户,借方登记现金的增加,贷方登记现金的减少,余额在借方,表示期末库存的现金。企业收入现金时,根据审核无误的原始凭证,借记“库存现金”账户,贷记有关账户;在允许的范围内支付现金时,应根据审核无误的原始凭证,借记有关账户,贷记“库存现金”账户。

### 三、现金清查的核算

为了保证现金的安全,应按规定对库存现金进行清查,一般采用实地盘点的方法。在进行现金清查时,为了明确经济责任,出纳员必须在场,现金盘点后应根据盘点的结果及与现金日记账核对的情况,填写“现金盘点报告表”。如果发现现金短缺或溢余,应通过“待处理财产损溢”账户(图 1.1)进行核算。

| 待处理财产损溢(资产)      |                  |
|------------------|------------------|
| 财产的盘亏数<br>盘盈的转销数 | 财产的盘盈数<br>盘亏的转销数 |
| 处理后无余额           |                  |

图 1.1 “待处理财产损溢”账户

#### 1. 发生时:

① 如为现金短缺,借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户,贷记“库存现金”账户。

② 如为现金溢余,借记“库存现金”账户,贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户。

#### 2. 批准后:

① 如为现金短缺,属于应由责任人或保险公司赔偿的部分,借记“其他应收款”账户;无法查明原因的部分,借记“管理费用”账户,同时贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户。

② 如为现金溢余,属于应支付给有关人员或单位的,记入“其他应付款”账户;无法查明原因的,批准后,转作“营业外收入”账户。



#### 操作指南

掌握了库存现金的核算方法,针对“任务内容”部分的三个任务案例,作如下分析、处理。

**例 1** 属于现金日常收付业务的核算,应作如下业务处理:

|             |       |
|-------------|-------|
| 借:管理费用      | 800   |
| 库存现金        | 200   |
| 贷:其他应收款——王强 | 1 000 |

**例 2** 属于现金日常收付业务的核算,应作如下业务处理:



2. 根据现金盘点的原始凭证编制记账凭证,如表 1.2 所示。

表 1.2 库存现金清查盘点表

2012 年 01 月 31 日

单位:元

| 账面金额          | 实际金额                                                   |       |           | 清查结果  |    | 存在问题 |
|---------------|--------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|----|------|
|               | 实存数                                                    | 未入账单据 | 合计        | 盘盈    | 盘亏 |      |
| 10 000.00     | 10 050.00                                              | —     | 10 050.00 | 50.00 |    |      |
| 清查人签字         | 瑜伽刚、李迎春、陈东                                             |       |           |       |    |      |
| 单位负责人<br>处理意见 | 盘盈 50.00 元原因无法查明,按有关财务制度处理。<br>(章略)刘波 2012 年 01 月 31 日 |       |           | 备注    |    |      |

会计机构负责人:张华

制表人:瑜伽刚

3. 根据下列原始凭证(图 1.2~图 1.5)编制记账凭证。

|                                          |                                                                                   |                    |   |                      |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---|----------------------|
| 中国工商银行<br>现金支票存根<br>BE<br>02<br>10321771 |  | 中国工商银行 现金支票        |   | BE<br>02<br>10321771 |
| 附加信息                                     | 出票日期(大写)贰零壹贰年零壹月零壹日                                                               | 付款行名称:工行建设支行       |   |                      |
|                                          | 收款人:王军                                                                            | 出票人账号:680394184-89 |   |                      |
| 出票日期 2012 年 1 月 1 日                      | 人民币 (大写) 贰仟元整                                                                     | 千                  | 百 | 十                    |
| 收款人:王军                                   | 用途 差旅费                                                                            | 万                  | 千 | 百                    |
| 金 额:¥2 000                               | 上列款项请从                                                                            | 2                  | 0 | 0                    |
| 用 途:差旅费                                  | 我账户支付                                                                             | 0                  | 0 | 0                    |
| 单位主管 会计                                  | 出票人签章                                                                             | 0                  | 0 | 0                    |
|                                          | 复核                                                                                |                    |   |                      |
|                                          | 记账                                                                                |                    |   |                      |

图 1.2 现金支票

### 借 款 单

2012 年 01 月 01 日

|               |      |                |    |       |       |
|---------------|------|----------------|----|-------|-------|
| 借款部门          | 销售科  | 职别             | 科员 | 出差人姓名 | 王军    |
| 借款事由          | 联系业务 |                |    | 出差地点  | 武汉    |
| 预借款金额人民币(大写): | 贰仟元整 |                |    |       | ¥2000 |
| 部门负责人审批意见:同意  | 吴思   | 主管部门负责人审批意见:同意 |    |       | 于丹    |

收款人:王军

图 1.3 借款单





## 学习目标

1. 熟悉银行存款管理制度,了解银行账户的分类和转账结算方式。
2. 掌握银行存款日常收付业务的核算和银行存款的核对方法,能编制银行存款余额调节表。



## 任务内容

**例 1** 中天公司签发转账支票一张,支付前欠长运公司的购货款 16 000 元,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 2** 中天公司接到开户行通知,收到大合公司支付的货款 50 000 元,根据以上业务资料编制相应的记账凭证。

**例 3** 2011 年 12 月 31 日,中天公司银行存款日记账的余额为 32 225 元,银行对账单的余额为 33 832 元,经逐笔核对,查明有以下未达账项:

- (1) 企业于月末送存银行的转账支票 1 768 元,银行尚未入账。
- (2) 企业开出的转账支票 478 元,持票人尚未到银行办理转账手续。
- (3) 向购货单位收取的销货款 3 955 元,银行已收妥入账,企业尚未收到银行收账通知。
- (4) 电信局委托银行代收企业应付电话费 1 083 元,银行已从企业存款户中支付,但企业尚未收到银行的付款通知。

根据以上业务资料编制银行存款余额调节表。



## 知识准备

要正确处理上述任务,必须熟悉银行存款管理的有关规定、银行存款日常收付的核算方法和银行存款清查的方法。

# 一、银行账户的分类及银行存款管理的有关规定

## (一) 银行账户的分类

银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币资金,《银行账户管理办法》将企事业单位的存款账户分为:基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。

1. 基本存款账户,是企业日常办理转账结算和现金收付的账户,企业的工资、奖金等现金的支取,只能通过该账户办理。

2. 一般存款账户,是企业的基本存款账户以外的银行转存,与基本存款账户企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户,该账户可办理转账结算和现金缴存,但

不能办理现金支取。

3. 临时存款账户,是企业因临时经营活动而需要开立的账户,该账户可以办理转账结算,也可以根据国家现金管理的有关规定办理现金收付,期限最长不超过两年。

4. 专用存款账户,是企业因特定用途而需要开立的账户,如基本建设项目专项资金等。

## （二）银行存款管理的有关规定

1. 企业一般只能在一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户,不得在同一银行的几个分支机构开立一般存款账户。

2. 除留存范围内限额的现金,其余的都必须送存银行。

3. 不准签发空头支票和远期支票。

4. 不准出租、出借银行账户,钱、账分管。

## 二、银行结算方式

银行转账结算方式包括银行汇票、银行本票、支票、商业汇票、汇兑、委托收款、托收承付和信用卡等。各种结算方式的概念、适用范围及主要特点见表 1.3。

表 1.3 银行的各种结算方式

| 结算方式 | 概念                                       | 分类                                         | 适用范围                      | 付款期限                  | 特点                     |
|------|------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| 银行汇票 | 是出票银行签发的,由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或者持票人的票据 |                                            | 同城、异地各种款项的结算              | 自出票日起一个月              | 一律记名,允许背书转让            |
| 银行本票 | 是申请人将款项交存银行,由银行签发给申请人凭以办理转账结算或支取现金的票据    | 定额本票(有1 000元、5 000元、10 000元和50 000元)、非定额本票 | 同城范围内各种款项的结算              | 自出票日起两个月              | 一律记名,允许背书转让            |
| 支票   | 是银行的存款人签发给收款人办理结算或委托开户银行将款项支付给收款人的票据     | 现金支票<br>转账支票                               | 同城范围内各种款项的结算              | 自出票日起10日内             | 可背书转让,但用于支取现金的支票不得背书转让 |
| 商业汇票 | 是收款人或付款人签发,由承兑人承兑,并于到期日向收款人或持票人支付款项的票据   | 商业承兑汇票<br>银行承兑汇票                           | 同城、异地真实的交易关系、真实的债权债务关系的结算 | 承兑期限由交易双方商定,最长不得超过6个月 | 一律记名,允许背书转让            |

续表

| 结算方式 | 概念                                                | 分类             | 适用范围         | 付款期限                   | 特点                                    |
|------|---------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------------|---------------------------------------|
| 汇兑   | 是汇款人委托银行将款项汇给外地收款人的结算方式                           | 信汇、电汇          | 异地各种款项的结算    |                        |                                       |
| 委托收款 | 是收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式                             | 邮寄、电报          | 同城、异地各种款项的结算 |                        |                                       |
| 托收承付 | 根据购销合同由收款人发货后,委托银行向异地付款人收取款项,由付款单位向银行承付款项的结算方式    | 邮寄、电报          | 异地各种款项的结算    | 验单付款的承付期3天,验货付款的承付期10天 | 每笔金额起点10 000元,新华书店系统每笔金额起点1 000元      |
| 信用卡  | 是商业银行向个人或单位发行的凭卡向特约单位购物、消费和向银行存取现金,且具有消费信用的特制载体卡片 | 金卡、普通卡、单位卡、个人卡 | 同城、异地各种款项的结算 |                        | 信用卡允许透支,金卡最高不超过10 000元,普通卡最多不超过5 000元 |

## 二、银行存款收付业务的核算

为了总括地反映企业银行存款的收支和结存情况,企业一般应设置“银行存款”总分类账户进行核算。该账户属于资产类账户,借方登记银行存款的增加,贷方登记银行存款的减少,余额在借方,表示企业存放在银行或其他金融机构的款项。

企业应当设置银行存款总账和银行存款日记账,分别由总账会计进行银行存款的总分类核算,出纳进行银行存款的明细分类核算。

## 三、银行存款的清查

企业应定期将银行存款日记账的余额与银行对账单的余额进行核对,企业至少每月与银行核对一次。若两者不符,其原因有两个:一是记账错漏,二是出现未达账项。未达账项是指企业与银行之间由于凭证传递上的时间差,一方已登记入账,而另一方尚未入账的款项。未达账项产生的原因一般有以下四种:

- (1) 企业已经收款入账,银行尚未收款入账的款项。
- (2) 企业已经付款入账,银行尚未付款入账的款项。



|                                                                                                                                                                      |        |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|
| <p>中国工商银行<br/>转账支票存根</p> <p>BE<br/>0208867717</p> <p>附加信息</p> <p>出票日期 2012 年 01 月 24 日</p> <p>收款人: 长春市环保局</p> <p>金 额: ¥3 600</p> <p>用 途: 环保费</p> <p>单位主管      会计</p> |        | <p>中国工商银行 转账支票</p> <p>BE<br/>0208867717</p> <p>出票日期(大写) 贰零壹贰年零壹月贰拾肆日      付款行名称: 工行建设支行</p> <p>收款人: 长春市环保局      出票人账号: 680394184 - 89</p> | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">人民币</td> <td style="width: 40%;">叁仟陆佰元整</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">万</td> <td style="width: 10%;">千</td> <td style="width: 10%;">百</td> <td style="width: 10%;">十</td> <td style="width: 10%;">元</td> <td style="width: 10%;">角</td> <td style="width: 10%;">分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>3</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <p>用途 环保费</p> <p>上列款项请从<br/>我账户支付</p> <p>出票人签章</p> | 人民币 | 叁仟陆佰元整 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | (大写) |  |  |  |  | ¥ | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 人民币                                                                                                                                                                  | 叁仟陆佰元整 | 千                                                                                                                                         | 百                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 十   | 万      | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |   |   |   |      |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| (大写)                                                                                                                                                                 |        |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     | ¥      | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |   |   |      |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |

印 刘波

印 刘波

图 1.6 转账支票

| 吉林省行政事业性收费专用票据       |         |         |   |   |   | No0285486 |     |   |   |   |   |
|----------------------|---------|---------|---|---|---|-----------|-----|---|---|---|---|
| 交款单位或个人              | 吉林中天纺织厂 | 收费许可证字号 |   |   |   |           |     |   |   |   |   |
| 收费项目名称               | 收 费 标 准 | 金 额     |   |   |   |           | 备 注 |   |   |   |   |
|                      |         | 百       | 十 | 万 | 千 | 百         |     | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 环保费                  |         |         |   |   | 3 | 6         | 0   | 0 | 0 | 0 |   |
|                      |         |         |   |   |   |           |     |   |   |   |   |
|                      |         |         |   |   |   |           |     |   |   |   |   |
| 金 额(大写) 叁仟陆佰零拾零元零角零分 |         |         |   |   | ¥ | 3         | 6   | 0 | 0 | 0 | 0 |

收费单位(印章)

收款人(章) 胡杰

图 1.7 收费专用票据

2. 根据原始凭证(图 1.8、图 1.9)编制记账凭证。

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                        |        |        |   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |      |  |  |  |  |     |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|------|--|--|--|--|-----|---|---|---|---|---|---|
| 中国工商银行<br>转账支票存根<br><br>BE<br>0208867720<br><br>附加信息<br>_____<br>_____<br>_____<br>出票日期 2012 年 01 月 29 日<br><br><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;">           收款人: 长春市希望工程<br/>           金 额: ¥1 500<br/>           用 途: 捐款         </div> | <div style="text-align: center;">  <h2 style="margin: 0;">中国工商银行 转账支票</h2> </div> <div style="text-align: right; margin-top: -20px;">         BE<br/>         0208867720       </div> <div style="margin-top: 20px;">         出票日期(大写) 贰零壹贰年零壹月贰拾玖日    付款行名称: 工行建设支行<br/>         收款人: 希望工程    出票人账号: 680394184 - 89       </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 10%; text-align: center; vertical-align: middle;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">印刘波</div>         支票付款期限十天       </td> <td style="width: 20%;">人民币</td> <td style="width: 20%;">壹万伍仟元整</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥ 1</td> <td>5</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <div style="margin-top: 10px;">         用途 <u>捐款</u><br/>         上列款项请从<br/>         我账户支付       </div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">印刘波</div> <div style="margin-left: 20px;">  </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">         出票人签章    复核    记账       </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">印刘波</div> 支票付款期限十天 | 人民币    | 壹万伍仟元整 | 千 | 百   | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | (大写) |  |  |  |  | ¥ 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">印刘波</div> 支票付款期限十天                                                                                                                                                                                                         | 人民币                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                        | 壹万伍仟元整 | 千      | 百 | 十   | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |      |  |  |  |  |     |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                | (大写)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                        |        |        |   | ¥ 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |      |  |  |  |  |     |   |   |   |   |   |   |

单位主管
会计

图 1.8 转账支票

## 吉林省公益事业捐赠票据

2012 年 01 月 29 日

|             |                                      |    |      |     |            |
|-------------|--------------------------------------|----|------|-----|------------|
| 捐赠者         | 吉林中天纺织厂                              |    | 货币种类 | 人民币 |            |
| 捐赠项目        | 希望工程                                 |    |      |     |            |
| 项目          | 单位                                   | 规格 | 数量   | 单价  | 金额         |
|             |                                      |    |      |     |            |
| 合计          |                                      |    |      |     | ¥15 000.00 |
| 人民币<br>(大写) | 壹万伍仟元整                      ¥:15 000 |    |      |     |            |

第二联：收据

制单: 收款人: 舒心 记账: 复核: 单位(盖章)

图 1.9 捐赠票据

3. 根据以下业务资料编制银行存款余额调节表。

2011年11月30日中天公司银行存款日记账的余额128 500元,银行对账单上的余额137 800元,经逐笔核对,查明有以下未达账项:

(1) 该企业送存转账支票 21 600 元, 银行没有入账。

(2) 企业开出转账支票 8 400 元,持票人尚未到银行办理转账手续,银行没有入账。

(3) 银行代企业收到大华公司款项 37 000 元, 银行已收妥入账, 而企业尚未收到收账通知。

(4) 银行代企业支付水电费 14 500 元, 已从企业存款户划出, 但付款通知未送达企业, 企业没有入账。