



# 财务会计实验教程

## 单项实训

李 莎 主编

华南理工大学出版社

# 财务会计实验教程

## ——单项实训

李 莎 主编

江苏工业学院图书馆  
藏书章

华南理工大学出版社

·广州·

# 华南理工大学出版社

财会实训——

主编 李莎

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实验教程: 单项实训/李莎主编. —广州: 华南理工大学出版社, 2006. 12  
ISBN 7-5623-2520-0

I. 财… II. 李… III. 财务会计—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 142080 号

总发行: 华南理工大学出版社 (广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87111048 (传真)

E-mail: scutl3@scut.edu.cn

http: //www. scutpress. com. cn

责任编辑: 欧立局

印刷者: 广州市豪威彩色印务有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 26.875 字数: 330 千

版 次: 2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷

印 数: 1~1 500 册

定 价: 41.8 元

华南理工大学出版社

· 附 ·

版权所有 盗版必究

# 前 言

为了满足高职高专会计实践教学要求,培养应用型财会人才,我们以《企业会计制度》、《企业会计准则》为依据,配合会计主干课程教学大纲的内容,组织编写了《财务会计实验教程——单项实训》一书。本书提出了财务会计实验的总目的和要求,并将财务会计的主要内容设计成单项实验,共分十三个实验,每项实训各有侧重,特色鲜明。

本教材是财政部“十五”规划教材《财务会计实验教程》的配套辅助教材之一,具有以下特点:(1)完整性,实验的内容能综合、完整地反映企业经营活动的全过程;(2)知识性,在实验操作过程中能学习相关的会计知识,如相关的现行法规、制度和业务知识;(3)实用性,实验内容的经济业务及所附的会计凭证和报表格式,与当前的实际工作相衔接,与现实相结合,处理会计事项的方法实用。

本教材立足于体现会计教学和会计实践的最新成果,帮助学生理解会计基本理论和方法,力求实验资料准确、完整,实验内容设计具有可操作性,努力培养学生的职业判断力,提高学生处理实际问题的能力。本书涉及的财会资料包括企业名称均为虚构,如有巧合纯属偶然。

本配套实验教材由广东财经职业学院李莎担任主编,广东财经职业学院教师参加编写。具体分工如下:实验一、十二、十三由程梅负责编写,实验二、三、四由池海文负责编写,实验五、六、七、八由李莎负责编写,实验九、十、十一由刘慧芬负责编写。

由于编者水平有限,书中存在的不足之处恳请读者、专家批评指正。

编 者

2006年10月

# 实验指导

## 一、实习目的

通过实验，使学生能比较熟练、系统、全面地掌握企业各会计岗位进行的日常会计处理，定期进行成本核算、利润核算和编制资产负债表、利润表和现金流量表等各种会计报表。

## 二、实验程序和要求

财务会计实验的基本程序分为五步：

第一步，根据资料开设账户，登记期初余额。

第二步，编制会计凭证。包括：根据经济业务填制原始凭证，对原始凭证进行审核；根据原始凭证编制记账凭证。

第三步，登记会计账簿。包括：登记日记账；登记明细账；登记总分类账；账簿的结账、核对。

第四步，编制会计报表（实验十三 财务会计报告实验）。

第五步，装订成册。记账凭证按类别（现金、银行存款、转账）编号，按顺序装订，科目汇总表加入其中。可分别装订成三册，也可合并装订成一册。装订前要加上封面、封底。账页按总账、日记账、明细账分类归并，并按科目编号和账页编号次序装订成一册，装订前要加上扉页。

# 目 录

|      |                     |       |
|------|---------------------|-------|
| 实验一  | 货币资金核算实验 .....      | (1)   |
| 实验二  | 应收及预付款项核算实验 .....   | (18)  |
| 实验三  | 材料按实际成本计价核算实验 ..... | (33)  |
| 实验四  | 材料按计划成本计价核算实验 ..... | (50)  |
| 实验五  | 对外投资核算实验 .....      | (66)  |
| 实验六  | 固定资产核算实验 .....      | (72)  |
| 实验七  | 无形资产及待摊费用核算实验 ..... | (81)  |
| 实验八  | 应交税金核算实验 .....      | (97)  |
| 实验九  | 应付及预收款项核算实验 .....   | (122) |
| 实验十  | 长期负债核算实验 .....      | (144) |
| 实验十一 | 收入和费用核算实验 .....     | (169) |
| 实验十二 | 所有者权益核算实验 .....     | (190) |
| 实验十三 | 财务会计报告实验 .....      | (194) |

实验一 货币资金核算实验

南方厂为增值税一般纳税人，会计核算采用科目汇总表核算形式。有关资料如下：

(一) 基本存款户开户银行及账号：中国工商银行广州东城区支行 170—1234567

(二) 2005 年 9 月有关账户的期初余额：

“现金”账户 1 800 元；

“银行存款”账户 135 000 元；

“其他货币资金”账户 288 700 元。

其中明细账余额为：银行汇票存款（甲单位）180 000 元；

信用卡存款（中国工商银行广州东城区支行）8 700 元；

外埠存款（青山市工商银行一支行）100 000 元。

(三) 2005 年 9 月有关业务发生如下：

1-1

中国工商银行进账单(回单)

1

2005 年 9 月 1 日

委托号码：第 00011 号

|                              |             |               |     |                                                                                |             |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------|-------------|---------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 出票人                          | 全 称         | 前进厂           | 收款人 | 全 称                                                                            | 南方厂         |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                              | 账 号         | 3301111234567 |     | 账 号                                                                            | 170-1234567 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                              | 开户银行        | 工行西城区支行       |     | 开户银行                                                                           | 工行东城区支行     |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 金 额                          | 人民币<br>(大写) | 贰拾伍万元整        |     | 千                                                                              | 百           | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 个 | 分 |
|                              |             |               |     | ¥                                                                              | 2           | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 票据种类                         |             | 转账支票          |     | <div>中国工商银行广州<br/>东城区支行<br/>2005.09.01<br/>票据受理专用章</div> <div>持票人开户行(盖章)</div> |             |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 票据张数                         |             | 1             |     |                                                                                |             |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                              |             |               |     |                                                                                |             |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 单位主管      会计      复核      记账 |             |               |     |                                                                                |             |   |   |   |   |   |   |   |   |

此联是持票人开户银行交给持票人的收账通知

销售产品收到银行汇票应填写银行进账单,连同银行汇票送银行。银行转回的银行进账单(收账通知)为销售方企业入账依据。

1-2

## 借 款 单

借款部门: 采购科

2005 年 9 月 1 日

|                                                               |     |                |         |              |
|---------------------------------------------------------------|-----|----------------|---------|--------------|
| 支 付 方 式                                                       | 支 票 |                | 借 款 用 途 | 差 旅 费        |
|                                                               | 现 金 | ✓              |         |              |
| 借款金额: (大写) 壹仟伍佰元整 <span style="float: right;">¥ 1500 元</span> |     |                |         |              |
| 分 管<br>领导签批                                                   | 张 山 | 主 管 处<br>长 签 批 | 李 文     | 借 款 人<br>黄 坪 |
| 报 销 日 期                                                       |     | 报 销 金 额        |         | 退            |
|                                                               |     |                |         | 补            |
| 备 注                                                           |     |                |         |              |

① 记账联

会计: 黄红

出纳: 罗纯

1-3-1

## 广东省广州市服务业发票

发 票 联

查询电话: (020)12366-3

顾客名称:

地 址: 南方厂

2005 年 9 月 2 日

地税监

发票代码 244010570497

发票号码 332560

| 项 目     | 说 明      | 超<br>过<br>万<br>元<br>无<br>效 | 金 额                      |   |   |   |   |   |
|---------|----------|----------------------------|--------------------------|---|---|---|---|---|
|         |          |                            | 千                        | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 接待费用    |          |                            | 6                        | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 |
|         |          |                            |                          |   |   |   |   |   |
|         |          |                            |                          |   |   |   |   |   |
|         |          |                            |                          |   |   |   |   |   |
| 合 计     | 陆仟伍佰肆拾元整 |                            | 420111234687312<br>发票专用章 |   |   |   |   |   |
| 人民币(大写) |          |                            |                          |   |   |   |   |   |

第二联: 顾客报账

填票: 吴萍

收款人: 马丽

业户名称

及地址 (盖章)

实验一 货币资金核算实验 2

1-3-2

## 中国工商银行广东省分行特种转账借方传票

2005年9月2日

|             |       |             |     |                                                                                                        |             |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------|-------|-------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 付款人         | 全 称   | 南方厂         | 收款人 | 全 称                                                                                                    | 广州市东华酒店     |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|             | 账号或地址 | 170-1234567 |     | 账号或地址                                                                                                  | 180-2222345 |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|             | 开户银行  | 广州市工行东城区支行  |     | 开户银行                                                                                                   | 东华东支行       | 行号 | 180 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 人民币<br>(大写) |       | 陆仟伍佰肆拾元整    |     |                                                                                                        |             | 亿  | 千   | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|             |       |             |     |                                                                                                        |             |    |     |   |   | ¥ | 6 | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 说明：信用卡消费    |       |             |     | 科目(贷)<br>对方科目(借)<br> |             |    |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

1-4

## 中国工商银行电汇凭证(回单) 1

委托日期 2005年9月3日

第 01587 号

|             |             |             |            |       |                                                                                     |            |             |            |      |
|-------------|-------------|-------------|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|------|
| 汇款人         | 全 称         | 南方厂         |            |       | 收款人                                                                                 | 全 称        | 南方厂         |            |      |
|             | 账 号<br>或住址  | 170-1234567 |            |       |                                                                                     | 账 号<br>或住址 | 110-2345678 |            |      |
|             | 汇 出<br>地 点  | 广东省广州市      | 汇出行<br>名 称 | 东城区支行 |                                                                                     | 汇 入<br>地 点 | 广东省广州市      | 汇入行<br>名 称 | 华东支行 |
| 金 额         | 人民币<br>(大写) | 壹拾陆万元整      |            |       |  |            |             |            |      |
| 汇款用途：采购专户用款 |             |             |            |       | 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分<br>¥ 1 6 0 0 0 0 0 0 0                                          |            |             |            |      |

此联汇出行给汇款人的回单

单位主管 王芳 会计 黄红 复核 记账

2005年9月3日

1-5-1

## 材料入库单

供应单位: A 单位

2005 年 9 月 3 日

会计科目:

编号: 00011

发票号码: 02568423

品种类别: 材料 仓库:

| 品种<br>编号 | 名称   | 规格 | 计<br>量<br>单<br>位 | 数量     |        | 实际成本   |        |             |        |           | 计划成本             |        |
|----------|------|----|------------------|--------|--------|--------|--------|-------------|--------|-----------|------------------|--------|
|          |      |    |                  | 应<br>收 | 实<br>收 | 买 价    |        | 运<br>杂<br>费 | 其<br>他 | 合<br>计    | 单<br>位<br>成<br>本 | 金<br>额 |
|          |      |    |                  |        |        | 单<br>价 | 金<br>额 |             |        |           |                  |        |
| 1        | A 材料 |    | t                | 350    | 350    | 200.00 | 70 000 |             |        |           |                  |        |
|          |      |    |                  |        |        |        |        |             |        |           |                  |        |
| 备注:      |      |    |                  | 总 合 计  |        |        |        |             |        | 70 000.00 | 合计               |        |

收料人: 李敏

制证人: 李敏

经手人: 黄坪

33111543554

1-5-2

## 广东增值税专用发票

No 02568423



开票日期: 2005 年 9 月 3 日

国税函(2006)1014号南海松华实业公司

|                                |                         |                             |    |                                    |             |                                    |     |           |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----|------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----|-----------|
| 购<br>货<br>单<br>位               | 名 称: 南方厂                |                             |    |                                    | 密<br>码<br>区 | 920386/6750949075-25/ 加密版本: 01     |     |           |
|                                | 纳税人识别号: 440111000000999 |                             |    |                                    |             | /2/85 < > -+319/5*-+85+11312       |     |           |
|                                | 地 址、电 话: 88281111       |                             |    |                                    |             | > <34/848> *5*-+5+11312 4400061140 |     |           |
| 开户行及账号: 广州市工行东城区支行 170-1234567 |                         |                             |    | *5226> 8>> 2-815 <4*>> +5 03268935 |             |                                    |     |           |
| 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       |
| A 材料                           |                         |                             |    |                                    |             | 70000.00                           | 17% | 11900.00  |
| 合 计                            |                         |                             |    |                                    |             | ¥70000.00                          |     | ¥11900.00 |
| 价税合计 (大写)                      |                         | 拾捌万壹仟玖佰零拾零元零角零分 (小写) ¥81900 |    |                                    |             |                                    |     |           |
| 销<br>货<br>单<br>位               | 名 称: A 单位               |                             |    |                                    | 备<br>注      | 440111000000011                    |     |           |
|                                | 纳税人识别号: 440111000000011 |                             |    |                                    |             | 发票专用章                              |     |           |
|                                | 地 址、电 话: 834587         |                             |    |                                    |             |                                    |     |           |
| 开户行及账号: 青山市工行沿江支行 120-1111128  |                         |                             |    |                                    |             |                                    |     |           |

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 徐明

复核: 张强

开票人: 王力红

销售单位:

1-6

中国工商银行信汇凭证( 收 账 通 知  
或 取 款 收 据 ) 4

第 03196 号

委托日期 2005 年 9 月 4 日

应解汇款编号

|                    |             |                              |  |  |             |                                                  |                       |              |       |   |   |   |   |   |   |
|--------------------|-------------|------------------------------|--|--|-------------|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-------|---|---|---|---|---|---|
| 汇<br>款<br>人        | 全 称         | 南方厂                          |  |  | 收<br>款<br>人 | 全 称                                              | 南方厂                   |              |       |   |   |   |   |   |   |
|                    | 账 号<br>或住址  | 青山市工商银行一支行                   |  |  |             | 账 号<br>或住址                                       | 工商银行东城区支行 170-1234567 |              |       |   |   |   |   |   |   |
|                    | 汇 出<br>地 点  | 广东省青山市汇出行<br>中国工商银行<br>东城区支行 |  |  |             | 汇 入<br>地 点                                       | 广东省广州市                | 汇 入<br>行 名 称 | 东城区支行 |   |   |   |   |   |   |
| 金<br>额             | 人民币<br>(大写) | 壹万捌仟捌佰玖拾元                    |  |  |             | 千                                                | 百                     | 十            | 万     | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|                    |             |                              |  |  |             |                                                  |                       |              | ¥     | 1 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 汇款用途: 采购材料         |             |                              |  |  |             | 2005.09.07                                       |                       |              |       |   |   |   |   |   |   |
| 款项已收入收款人账户         |             |                              |  |  |             | 留行待取预留<br>收款人印鉴                                  |                       |              |       |   |   |   |   |   |   |
| 款项已收妥              |             |                              |  |  |             | 科目(借)<br>对方科目(贷)<br>汇入行解汇日期 年 月 日<br>复核 出纳<br>记账 |                       |              |       |   |   |   |   |   |   |
| 汇 入 行 章 章<br>年 月 日 |             |                              |  |  |             | 收款人盖章<br>年 月 日                                   |                       |              |       |   |   |   |   |   |   |

此联给收款人的收账通知或代收款收据

1-7

|                    |            |
|--------------------|------------|
| 收 据                |            |
| 日期: 2005 年 9 月 4 日 |            |
| 今 收 到:             | 陈梅交赔偿款(现金) |
| 人民币(大写):           | 叁佰元整       |
| 附 注:               |            |
| 收款单位盖章             | 收款人盖章 罗纯   |
| 财务专用章              |            |

1-8

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  |   |   |   |   |   |                    |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|---|-----------------|---|---------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------|--|--------------------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 中国工商银行支票存根<br>No. 37622345<br>科目:<br>对方科目:<br>出票日期 2005 年 9 月 6 日<br>收款人: 南方厂<br>金 额: 1300.00<br>用 途: 补足库存现金<br>单位主管                  会计 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">中国工商银行支票</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">广州 No. 37622345</td> </tr> <tr> <td colspan="10">出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零陆日</td> <td colspan="2">付款行名称: 东城区支行</td> </tr> <tr> <td colspan="10">收款人: 南方厂</td> <td colspan="2">出票人账号: 170-1234567</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">人民币<br/>(大写) 壹仟叁佰元整</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 colspan="5"></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 45%;"> <p>用途: 补足库存现金</p> <p>用 财 南</p> <p>上列款项请向</p> <p>我账 务 方</p> <p>章 票 专 厂</p> <p>票 支 (签章)</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <p>明 范</p> <p>印 东</p> <p>复核</p> </div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <p>科目(借)</p> <p>对方科目(贷)</p> <p>记账</p> </div> | 中国工商银行支票 |  |  |   |   |   |   |   |                    |   | 广州 No. 37622345 |   | 出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零陆日 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 付款行名称: 东城区支行 |  | 收款人: 南方厂 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 出票人账号: 170-1234567 |  | 人民币<br>(大写) 壹仟叁佰元整 |  |  |  |  | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |  |  |  |  |  |  | ¥ | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中国工商银行支票                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  |   |   |   |   |   | 广州 No. 37622345    |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零陆日                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  |   |   |   |   |   | 付款行名称: 东城区支行       |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 收款人: 南方厂                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  |   |   |   |   |   | 出票人账号: 170-1234567 |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 人民币<br>(大写) 壹仟叁佰元整                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十                  | 元 | 角               | 分 |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |  |  |   |   | ¥ | 1 | 3 | 0                  | 0 | 0               | 0 |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                    |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |

1-9

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  |   |   |   |   |   |                    |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--|---|---|---|---|---|--------------------|---|-----------------|---|---------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------|--|------------------|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|
| 中国工商银行支票存根<br>No. 56783412<br>科目:<br>对方科目:<br>出票日期 2005 年 9 月 8 日<br>收款人: 南方厂<br>金 额: 50000.00<br>用 途: 信用卡续存资金<br>单位主管                  会计 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">中国工商银行支票</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">广州 No. 56783412</td> </tr> <tr> <td colspan="10">出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零捌日</td> <td colspan="2">付款行名称: 东城区支行</td> </tr> <tr> <td colspan="10">收款人: 南方厂</td> <td colspan="2">出票人账号: 170-1234567</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">人民币<br/>(大写) 伍万元整</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 colspan="5"></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>5</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div style="width: 45%;"> <p>用途: 信用卡续存资金</p> <p>用 财 南</p> <p>上列款项请向</p> <p>我账 务 方</p> <p>章 票 专 厂</p> <p>票 支 (签章)</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <p>明 范</p> <p>印 东</p> <p>复核</p> </div> </div> <div style="margin-top: 10px;"> <p>科目(借)</p> <p>对方科目(贷)</p> <p>记账</p> </div> | 中国工商银行支票 |  |  |   |   |   |   |   |                    |   | 广州 No. 56783412 |   | 出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零捌日 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 付款行名称: 东城区支行 |  | 收款人: 南方厂 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 出票人账号: 170-1234567 |  | 人民币<br>(大写) 伍万元整 |  |  |  |  | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |  |  |  |  |  |  | ¥ | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 中国工商银行支票                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  |   |   |   |   |   | 广州 No. 56783412    |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 出票日期(大写) 贰零零伍年玖月零捌日                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  |   |   |   |   |   | 付款行名称: 东城区支行       |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 收款人: 南方厂                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  |   |   |   |   |   | 出票人账号: 170-1234567 |   |                 |   |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 人民币<br>(大写) 伍万元整                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十                  | 元 | 角               | 分 |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |
|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |          |  |  |   |   | ¥ | 5 | 0 | 0                  | 0 | 0               | 0 |                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |              |  |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |                    |  |                  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |

1-10-1

## 材料入库单

供应单位: 甲单位

2005年9月9日

会计科目:

编号:

发票号码: 02601074

品种类别: 材料

仓库:

| 品种<br>编号 | 名称  | 规格 | 计<br>量<br>单<br>位 | 数量     |        | 实际成本   |            |     |        |            | 计划成本             |        |
|----------|-----|----|------------------|--------|--------|--------|------------|-----|--------|------------|------------------|--------|
|          |     |    |                  | 应<br>收 | 实<br>收 | 买 价    |            | 运杂费 | 其<br>他 | 合<br>计     | 单<br>位<br>成<br>本 | 金<br>额 |
|          |     |    |                  |        |        | 单<br>价 | 金<br>额     |     |        |            |                  |        |
| 2        | A材料 |    |                  |        |        |        | 150 000.00 |     |        |            |                  |        |
|          |     |    |                  |        |        |        |            |     |        |            |                  |        |
| 备注:      |     |    |                  |        | 总 合 计  |        |            |     |        | 150 000.00 | 合计               |        |

收料人: 李敏

制证人: 李敏

经手人: 王强

33111543554

1-10-2

## 广东增值税专用发票

No 02601074

发 票 联

开票日期: 2005年9月9日

|                             |                                |                |     |       |                         |                              |                          |            |          |
|-----------------------------|--------------------------------|----------------|-----|-------|-------------------------|------------------------------|--------------------------|------------|----------|
| 购<br>货<br>单<br>位            | 名 称: 南方厂                       |                |     |       | 密<br>码<br>区             | 920386/6750949075-25/        |                          | 加密版本: 01   |          |
|                             | 纳税人识别号: 440111000000999        |                |     |       |                         | /2/85 < > -+319/5*-+85+11312 |                          | 4400061140 |          |
| 地 址、电 话: 88281111           | 开户行及账号: 广州市工行东城区支行 170-1234567 |                |     |       | > <34/848> *5*-+5+11312 |                              | *5226> 8>> 2-815 <4*> +5 |            | 03268935 |
|                             |                                |                |     |       |                         |                              |                          |            |          |
| 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        |          |
| A材料                         |                                |                |     |       |                         | 150000.00                    | 17%                      | 25500.00   |          |
| 合 计                         |                                |                |     |       |                         | ¥150000.00                   |                          | ¥25500.00  |          |
| 价税合计 (大写)                   |                                | 壹拾柒万伍仟伍佰零拾零角零分 |     |       |                         |                              |                          |            |          |
|                             |                                | (小写) ¥175500   |     |       |                         |                              |                          |            |          |
| 销<br>货<br>单<br>位            | 名 称: 甲单位                       |                |     |       | 备<br>注                  | 单                            |                          |            |          |
|                             | 纳税人识别号: 440111000000011        |                |     |       |                         | 440111000000011              |                          |            |          |
| 地 址、电 话: 8081345            |                                |                |     | 发票专用章 |                         |                              |                          |            |          |
| 开户行及账号: 工行西城区支行 111-2345678 |                                |                |     |       |                         |                              |                          |            |          |

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 程方

复核: 王凡

开票人: 江文

销售单位:

1-11

付款期限  
壹个月

中国工商银行  
银行汇票(多余款  
收账通知)

4

第0001号

出票日期  
(大写) 贰零零伍年捌月贰拾捌日

代理付款行:

行号:170

收款人:甲单位

账号:111-2345678

出票金额 人民币  
(大写) 壹拾捌万元整

中国工商银行  
东城区支行

实际结算金额 人民币  
(大写) 壹拾柒万伍仟伍佰元整

| 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | ¥ | 1 | 7 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

2005.09.09

申请人:南方厂

账号或住址:170-1234567

出票行:东城区支行 行号:170

备注:

出票行盖章

| 多余金额 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |
|      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|      |   | ¥ | 4 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

左列退回多余金额已收入你账户内。

财务主管 复核 经办

年 月 日

此联签发行结清后交汇款人

1-12-1

广东省商品销售统一发票

144141152654

发

联

No 13888357

顾客名称

及地址:南方厂

2005年9月12日填发

| 品名规格       | 单位     | 数量 | 单价 | 超过<br>万元<br>无效 | 金额 |                 |   |   |   |   | 备注 |
|------------|--------|----|----|----------------|----|-----------------|---|---|---|---|----|
|            |        |    |    |                | 千  | 百               | 十 | 元 | 角 | 分 |    |
| 办公用品       | 件      | 20 | 90 |                | 1  | 8               | 0 | 0 | 0 | 0 |    |
|            |        |    |    |                |    |                 |   |   |   |   |    |
|            |        |    |    |                |    |                 |   |   |   |   |    |
|            |        |    |    |                |    |                 |   |   |   |   |    |
| 合计         |        |    |    |                |    |                 |   |   |   |   |    |
| 金额<br>(大写) | 壹仟捌佰元整 |    |    |                | 小写 | 440260001155321 |   |   |   |   |    |
|            |        |    |    | 合计             | 1  | 8               | 0 | 0 | 0 | 0 |    |

开票人:王宏

收款人:刘宏

业户名称(盖章)

第二联:发票联(顾客报销售凭证)

剪票栏

零佰  
壹佰  
贰佰  
叁佰  
肆佰  
伍佰  
陆佰  
柒佰  
捌佰  
玖佰

剪票栏

零仟  
壹仟  
贰仟  
叁仟  
肆仟  
伍仟  
陆仟  
柒仟  
捌仟  
玖仟

1-12-2

|                      |                      |                    |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| 中国工商银行支票存根(粤)        | 中国工商银行支票             | 广州 No. 56783413    |
| No. 56783413         | 出票日期(大写) 贰零零陆年玖月壹拾贰日 | 付款行名称: 工行东城区支行     |
| 科目:                  | 收款人: 东百公司            | 出票人账号: 170-1234567 |
| 对方科目:                | 本支票付款期十天             |                    |
| 出票日期 2006 年 9 月 12 日 |                      |                    |
| 收款人: 东百公司            |                      |                    |
| 金额: 1800.00          |                      |                    |
| 用途: 购办公用品            |                      |                    |
| 单位主管                 | 会计                   |                    |

|             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 人民币         | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| (大写) 壹仟捌佰元整 |   |   | ¥ | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |

用途: 购办公用品  
上列款项请向  
我账户内支付  
支票(签章)

用财南  
务方  
章专厂

明范  
印东

科目(借)  
对方科目(贷)

复核 记账

1-13

托收承付凭证(回单)

1

电

委托日期 2005 年 9 月 12 日

托收号码: 第 33112 号

|           |                    |             |     |        |             |              |     |   |   |   |   |   |   |
|-----------|--------------------|-------------|-----|--------|-------------|--------------|-----|---|---|---|---|---|---|
| 付款人       | 全称                 | 乙公司         | 收款人 | 全称     | 南方厂         |              |     |   |   |   |   |   |   |
|           | 账号或地址              | 111-2345689 |     | 账号     | 170-1234567 |              |     |   |   |   |   |   |   |
|           | 开户银行               | 工行中山市西城区支行  |     | 开户银行   | 工商银行东城区支行   | 行号           | 170 |   |   |   |   |   |   |
| 托收金额      | 人民币 (大写) 壹拾肆万零肆佰元整 |             |     | 千      | 百           | 十            | 万   | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|           |                    |             |     |        | ¥           | 1            | 4   | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 附件        |                    | 商品发运情况      |     | 合同名称号码 |             |              |     |   |   |   |   |   |   |
| 附寄单证张数或册数 |                    | 1           |     |        |             |              |     |   |   |   |   |   |   |
| 备注:       |                    | 电划          |     | 款项收妥日期 |             | 2005.09.21 日 |     |   |   |   |   |   |   |
|           |                    |             |     | 年 月 日  |             | 收款人开户银行盖章 记账 |     |   |   |   |   |   |   |

此联是收款人开户银行给收款人的回单

单位主管

会计

复核

1-14-1

## 中国工商银行本票申请书(存根)

委托日期 2005 年 9 月 15 日

1

第

号

|                                         |             |      |  |                                                                                         |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------|-------------|------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 申请人                                     | 南方厂         |      |  | 收款人                                                                                     | A 厂        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 账号<br>或住址                               | 170-1234567 |      |  | 账号<br>或住址                                                                               | 105-782574 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 兑付地点                                    | 广东省广州市      | 兑付行  |  | 汇款用途                                                                                    | 采购材料       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 汇款金额                                    | 人民币         | 伍万元整 |  |                                                                                         | 千          | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 中国工商银行<br>东城区支行<br>2005.09.15<br>转<br>讫 |             |      |  | 税目(借) _____<br>对方税目(贷) _____<br>转账日期          年    月    日<br>复核                      记账 |            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

1-14-2

|                      |  |                                                     |  |                    |  |
|----------------------|--|-----------------------------------------------------|--|--------------------|--|
| 中国工商银行支票存根           |  | 中国工商银行支票                                            |  | 广州 No. 00013       |  |
| No. 00013            |  | 出票日期(大写) 贰零零伍年 玖 月 壹拾伍日                             |  | 付款行名称: 工行东城区支行     |  |
| 科目:                  |  | 收款人: 中国工商银行                                         |  | 出票人账号: 170-1234567 |  |
| 对方科目:                |  | 本支票付款期十天                                            |  |                    |  |
| 出票日期 2005 年 9 月 15 日 |  | 人民币 伍万元整                                            |  | 百 十 万 千 百 十 元 角 分  |  |
| 收款人: 中国工商银行          |  | (大写)                                                |  | ¥ 5 0 0 0 0 0 0 0  |  |
| 金额: 50 000.00        |  | 用途: 签发支票                                            |  | 科目(借)              |  |
| 单位主管                 |  | 会计                                                  |  | 对方科目(贷)            |  |
|                      |  | 用 财 南<br>列 款 项<br>我 账 内 支<br>票 委 厂<br>票 委 厂<br>(签章) |  | 明 范<br>印 东         |  |
|                      |  | 复核                                                  |  | 记账                 |  |

1-15

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 中国工商银行支票存根<br>No. 37622346<br>科目:<br>对方科目:<br>出票日期 2005 年 9 月 17 日<br>收款人: 南方厂<br>金 额: 101500.00<br>用 途: 各发工资<br>单位主管 _____ 会计 _____ | <div style="text-align: right;">广州 No. 37622346</div> 出票日期 (大写) 贰零零伍年玖月壹拾柒日付款行名称: 工行东城区支行<br>收款人: 南方厂 出票人账号: 170-1234567<br><table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>人民币 壹拾万零壹仟伍佰</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>(大写) 元整</td> <td>¥</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;">             用途: 各发工资<br/>             上列款项请向<br/>             我账户内支付<br/>             出票人(签章)           </div> <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;">             明 范<br/>             印 东           </div> <div style="text-align: right;">             科目(借)<br/>             对方科目(贷)           </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <span>复核</span> <span>记账</span> </div> | 人民币 壹拾万零壹仟伍佰 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | (大写) 元整 | ¥ | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 人民币 壹拾万零壹仟伍佰                                                                                                                         | 百                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 十            | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |   |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (大写) 元整                                                                                                                              | ¥                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1            | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |   |   |         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

1-16 17 日, 用现金 101 500 元向职工发放工资。

1-17-1

|                     |                                                                                       |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 收 据                 | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">现金收讫</div> |
| 日期: 2005 年 9 月 18 日 |                                                                                       |
| 今 收 到: 黄坪差旅费报销余款    |                                                                                       |
| 人民币 (大写): 壹佰贰拾伍元整   | ¥125.00                                                                               |
| 附 注: 报销余款           |                                                                                       |
| 收款单位盖章 _____        | 收款人盖章 罗纯                                                                              |