21世纪高等院校经济管理类规划教材

财务会计实训教程

（第2版）（原始凭证）

裴永浩　编著

人民邮电出版社
北京

附录二　记录及证明会计业务事项发生的原始凭证

1.1

抚顺市商业零售统一发票

发票联

发票专用章

2015 年 12 月 1 日

№00539

客户名称：飞翔机械有限责任公司

货　号	品名及规格	单位	数量	单价	金　额									
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	圆珠笔	支	50	4						2	0	0	0	0
	记录本	本	30	10						3	0	0	0	0
合计金额人民币（大写）伍佰元整									¥	5	0	0	0	0

付款方式	现金付讫	开户银行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处　41392259900666			
收款企业		收款人	李姗	开票人	王夺

2.1

邮

中国工商银行托收承付凭证（收账通知）4

委收号码：005437

委托日期：2015 年 11 月 21 日　　承付期限：2015 年 12 月 1 日

付款人	全　称	大连机床厂	收款人	全　称	飞翔机械有限责任公司
	账号或地址	41100126005666		账号或地址	41392259900666
	开户银行	中国工商银行大连市开发区办事处		开户银行	中国工商银行抚顺市顺飞路办事处

托收金额	人民币（大写）壹拾万元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	0	0	0	0	0	0	0

附　件	商品发运情况	合同名称号码
附寄单证：4 张	铁路	758

备注：	本托收款项已由付款人开户银行全额划回并收入你方账户内。 中国工商银行 抚顺支行 15-12-01 转讫 收款人开户银行签章 12 月 1 日	科目： 对方科目： 转账：2015 年 12 月 1 日 单位主管：赵丽　会计：赵丽 复核：赵云　记账：李晓

付款人开户银行收到日期：2015 年 11 月 30 日　　支付

3.1

领料单

2015 年 12 月 1 日　　仓库：材料库　　编号：012896

领料部门	材料类别	材料名称	计量单位	数量		实际单位成本	金额	用　途
				请领	实领			
加工车间	低值易耗品	工作服	套	6	6	150	900	劳动保护
机修车间		工作服	套	4	4	150	600	劳动保护
供汽车间		工作服	套	3	3	150	450	劳动保护
销售机构		工作服	套	3	3	150	450	劳动保护
厂部		工作服	套	4	4	150	600	劳动保护
合　计				20	20	150	3 000	

第二联　会计部门

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：

4.1

抚顺市证券营业部（银行转存）凭证

2015 年 12 月 1 日

收款人	全　称	飞翔机械有限责任公司	付款人	全　称	飞翔机械有限责任公司
	账号或地址	66778899		账号或地址	41392259900666
	开户银行	证券公司办事处		开户银行	中国工商银行抚顺市工行顺飞路办事处

人民币（大写）陆万元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			6	0	0	0	0	0	0

票据种类	转账支票	收款人开户银行盖章：
票据张数	1	
单位主管：　会计：　复核：　记账：		

中国工商银行证券公司办事处转讫

4.2

中国工商银行
转账支票存根
XⅣ56891001

附加信息

出票日期：2015 年 12 月 1 日
收款人：飞翔机械有限责任公司
金　额：60 000.00
用　途：存出投资款

单位主管：赵丽　　会计：赵丽

5.1

固定资产验收单

2015 年 12 月 2 日

名称	单位	数量	价格	预计使用年限	使用部门
锅炉	台	1	100 000.00	10 年	供汽车间
备注					

制单：刘丽敏　　审核：赵云

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

5.2

中国工商银行
转账支票存根
XⅣ56891002

附加信息

出票日期：2015 年 12 月 2 日
收款人：河北阳光机械有限责任公司
金　额：117 000.00
用　途：货款

单位主管：赵丽　　会计：赵丽

5.3

增值税专用发票

发票联

2015 年 12 月 2 日

№0028590

购货单位	名　　称：飞翔机械有限责任公司 纳税人识别号：310051064399328 地 址、电 话：抚顺市李石开发区顺飞路 25 号 开户行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处	密码区	2489－1<9－7－61596284　加密版本：01 8<032/52>9/29533－4974 43000204521 1626<8－3024>83906－2　00017654 －47－6<7>2*－/>*>6/

货物或应税名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税　额
锅炉		台	1	100 000	100 000.00	17%	17 000.00
合　计					¥100 000.00		¥17 000.00

价税合计（大写）　壹拾壹万柒仟元整　　（小写）¥117 000.00

销货单位	名　　称：河北阳光机械有限责任公司 纳税人识别号：130620041011029 地 址、电 话：河北省万春市春江路 8008 号 89798969 开户行及账号：中国农业银行万春市支行 0145252834342333022	备注	

收款人：王明强　　复核：周宏伟　　开票人：郑祥林

第二联　发票联　购货方记账凭证

5.4

增值税专用发票

抵扣联

2015 年 12 月 2 日

№0028590

购货单位	名　　称：飞翔机械有限责任公司 纳税人识别号：310051064399328 地 址、电 话：抚顺市李石开发区顺飞路 25 号 开户行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处	密码区	2489－1<9－7－61596284　加密版本：01 8<032/52>9/29533－4974 43000204521 1626<8－3024>83906－2　00017654 －47－6<7>2*－/>*>6/

货物或应税名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税　额
锅炉		台	1	100 000	100 000.00	17%	17 000.00
合　计					¥100 000.00		¥17 000.00

价税合计（大写）　壹拾壹万柒仟元整　　（小写）¥117 000.00

销货单位	名　　称：河北阳光机械有限责任公司 纳税人识别号：130620041011029 地 址、电 话：河北省万春市春江路 8008 号 89798969 开户行及账号：中国农业银行万春市支行 0145252834342333022	备注	

收款人：王明强　　复核：周宏伟　　开票人：郑祥林

第三联　抵扣联　购货方扣税凭证

6.1

产品出库单

用途：销售　　2015 年 12 月 2 日　　仓库：成品库　第 080 号

类别	编号	名称及规格	计量单位	数量	单位成本	总成本	附注：
产成品	001	镗刀	件	100			
合　　计				100			

记账：李晓　　保管：魏强　　检验：王洪　　制单：赵丽

记账联

6.2

增值税专用发票

存根联

2015 年 12 月 2 日　　№25428346

购货单位	名　　称：北京机床厂 纳税人识别号：110105321987692 地 址、电 话：北京市城北路 865 号 38556688 开户行及账号：中国工商银行北京市城北支行 1601020450018703	密码区	2489－1＜9－7－61596284　加密版本：01 8＜032/52＞9/29533－4974　43000204521 1626＜8－3024＞83906－2　00017654 －47－6＜7＞2*－/＞*＞6/

货物或应税名称	规格型号	单位	数 量	单价	金 额	税率	税 额
镗刀		件	100	1 400	140 000.00	17%	23 800.00
合　　计					¥140 000.00		¥23 800.00

价税合计（大写）　壹拾陆万叁仟捌佰元整　　（小写）¥ 163 800.00

销货单位	名　　称：飞翔机械有限责任公司 纳税人识别号：310051064399328 地 址、电 话：抚顺市李石开发区顺飞路 25 号 开户行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处	备注	

收款人：杨阳　　复核：赵云　　开票人：富强

第一联　存根联　销货方留存备查

6.3

增值税专用发票

记账联

2015 年 12 月 2 日　　№25428346

购货单位	名　　称：北京机床厂 纳税人识别号：110105321987692 地 址、电 话：北京市城北路 865 号 38556688 开户行及账号：中国工商银行北京市城北支行 1601020450018703	密码区	2489－1＜9－7－61596284　加密版本：01 8＜032/52＞9/29533－4974　43000204521 1626＜8－3024＞83906－2　00017654 －47－6＜7＞2*－/＞*＞6/

货物或应税名称	规格型号	单位	数 量	单价	金 额	税率	税 额
镗刀		件	100	1 400	140 000.00	17%	23 800.00
合　　计					¥140 000.00		¥23 800.00

价税合计（大写）　壹拾陆万叁仟捌佰元整　　（小写）¥ 163 800.00

销货单位	名　　称：飞翔机械有限责任公司 纳税人识别号：310051064399328 地 址、电 话：抚顺市李石开发区顺飞路 25 号 开户行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处	备注	

收款人：杨阳　　复核：赵云　　开票人：富强

第四联　记账联　销货方记账凭证

7.1

借款单

（副联）

2015 年 11 月 28 日

借款部门或借款人：郑杰 借款金额：人民币（大写）伍仟元整 其中：支票：　　现金：¥5 000.00 借款事由：差旅费 部门负责人：赵丽　财务部门审核：赵云　经办人：郑杰	备注： 本联系记账联，只作记账依据，不作结算凭证。

7.2

差旅费报销单

部门：供销科　　填报日期：2015 年 12 月 2 日

姓名	郑杰	出差事由	联系业务	出差日期	自 2015 年 11 月 25 日 至 2015 年 12 月 1 日	共 7 天

起讫时间及地点						车船费		夜间乘车补助费				出差补助费			住宿费			其他	
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额		日数	标准	金额	日数	标准	金额	摘要	金额
								小时	%										
								小时	%										
								小时											
								小时											
小　计							2 500.00							200.00			700.00		100.00

共计金额人民币（大写）叁仟伍佰元整　　预支：5 000.00　核销：3 500.00　退补：1 500.00

附单据共张

部门审批：金阳　　主管领导审批：杨秀峰　　填报人：郑杰

7.3

抚顺市企业单位统一收据

2015 年 12 月 2 日　　№6703520

交款单位或交款人	郑杰	收款方式	现金
人民币（大写）壹仟伍佰元整			千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 　 　 　 ¥ 1 5 0 0 0 0
系付：剩余差旅费			备注：

收款单位（章）　现金收讫　　财务专用章　　收款人（签章）：杨阳

7.4

借款结算联

借款人	郑杰
日期 / 金额	2015 年 11 月 28 日
借款金额	5 000.00
报销金额	3 500.00
交回金额	1 500.00
结付金额	
借款人签章	郑杰
借款结清后，将“借款结算联”撕下，留会计处作转账依据	

8.1

中国工商银行
转账支票存根
XⅣ56891003

附加信息

出票日期：2015 年 12 月 2 日
收款人：市国税局
金　额：209 800.00
用　途：税款

单位主管：赵丽　　会计：赵丽

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

8.2

中华人民共和国税收缴款书

经济类型：有限责任　　填制日期：2015 年 12 月 2 日征收机关：市国税局

预算科目	款丨税种丨项	增值税、消费税等	缴款人	全　称	飞翔机械有限责任公司
	级　次			账　号	41392259900666
	收缴金库	市国库		开户银行	中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处

税款所属时期：2015 年 11 月　　税款限缴日期：2015 年 12 月 2 日

品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额 百	十	万	千	百	十	元	角	分
增值税						1	6	0	0	0	0	0	0
城市维护建设税							4	5	6	0	0	0	0
教育费附加								4	2	0	0	0	0
合计金额 人民币(大写) 贰拾万零玖仟捌佰元整					¥	2	0	9	8	0	0	0	0

缴款单位（人）　赵云　经办人（章）　税务机关（印章）　填票人（章）　上列款项已收妥并划转收单位账户。　转讫　收款银行（印章）　2015 年 12 月 2 日　备注：

中国工商银行 抚顺支行 15-12-02

第一联（收据）国库收款盖章后退缴款单位作完税凭证

9.1

中国工商银行信汇凭证（回单）　1

2015 年 12 月 3 日

汇款人	全　称	飞翔机械有限责任公司	收款人	全　称	阜新市中兴煤矿有限公司
	账　号	41392259900666		账　号	414551065665434
	汇出地	辽宁省抚顺市		汇入地	辽宁省阜新市

金额	人民币（大写）捌万壹仟伍佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	8	1	5	0	0	0	0

汇款用途：货款　　汇出行盖章

单位主管：赵丽　会计：李晓　复核：赵云　记账：李晓　　业务章　2015 年 12 月 3 日

9.2

中国工商银行业务收费凭证

2015 年 12 月 3 日

缴款人名称：飞翔机械有限责任公司　　信（电）汇　笔　汇票　笔　其他　笔

账　号：41392259900666　　托收、委托　笔　支票　本　专用托收　笔

邮电金额 百	十	元	角	分	电报费金额 百	十	元	角	分	手续费金额 百	十	元	角	分	合计金额 千	百	十	元	角	分
										¥	8	0	0	0		¥	8	0	0	0
合计金额	人民币（大写）捌拾元整 现金付讫																			

科目　对方科目　复核　记账　复票　制票　业务章

7.1

借款单

2014年11月12日

借款部门：财务部　　借款人：张小明

借款金额：人民币（大写）壹万元整　　¥10,000.00

用途：公司差旅费预借

借款方式：现金

收款单位：——

开户行及账号：——

部门负责人：李经理　　财务部门审核：王会计　　总经理：张总

7.2

差旅费报销单

填报日期：2014年11月18日　　附单据 1 张

姓名	张小明	部门	市场部	事由	上海客户拜访及展会考察
起止日期及地点					
月	日	地点	车船费	住宿费	伙食费	其他费用	小计
11	12	上海	320.00		150.00	交通费	470.00
						通讯费	60.00
						招待费	1,200.00
						办公费	180.00
						其他	
合计			320.00		150.00		1,910.00
总计金额（人民币）贰仟伍佰壹拾元整							¥2,510.00
财务主管：王会计　　审核：李经理　　出纳：赵出纳　　报销人：张小明							

7.3

抚顺市企业单位统一收据

2014年12月3日

交款单位（人）	张一	收款方式	现金
收款人（公章）			
人民币（大写）叁仟伍佰元整			¥3,500.00
事由：财务咨询费			
收款单位（公章）：顺发财务咨询部　　财务主管：王会计　　收款人：赵出纳			

7.4

借款结算联

借款人	张小明	部门	市场部
借款金额	人民币（大写）壹万元整	¥10,000.00	
出差天数	3天		
报销金额	2,510.00		
应收款	7,490.00		
应付款			
财务主管	王会计	出纳	赵出纳
借款人签章	张小明		

借款结算联：财务"借款结算联"操作，部门存根联留底

8.1

上海市国家税务局 增值税专用发票

开票日期：2014年12月20日

购货单位：上海宏达贸易有限公司　　纳税人识别号：310101600123456

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
电子元器件		只	500	120.00	60,000.00	17%	10,200.00
合计					¥60,000.00		¥10,200.00

价税合计（大写）：人民币柒拾壹万零贰佰元整　　（小写）¥71,200.00

开票人：王小明　　收款人：李经理　　复核：张经理

9.3

中国工商银行
转账支票存根
XⅣ56891004

附加信息

出票日期：2015 年 12 月 3 日
收款人：阜新市中兴煤矿有限公司
金　额：81 500.00
用　途：货款

单位主管：赵丽　　会计：赵丽

10.1

收料单

供应单位：鞍山钢铁公司　　№.012001

发票号码：011025　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本		计划成本		成本差异
			应收	实收	单位成本	金额	单位成本	金额	
原料及主要材料	高碳钢	千克	400	400	330	132 000	300	120 000	12 000

第二联　会计部门

质量检验：王洪　　收料：陈青　　制单：陈青

11.1

领料单

领用单位：供销科　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012897

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际单位成本	金额	用途
			请领	实领			
周转材料	包装箱	个	10	10	295	2 950	销售
合　计							

第二联　会计部门

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：李平

12.1

领料单

领用单位：加工车间　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012898

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		计划单位成本	金额	用途
			请领	实领			
原料及主要材料	高碳钢	千克	150	150	300.00	45 000.00	生产镗刀
辅助材料	润滑油	千克	25	25	42.40	1 060.00	生产镗刀
合　计						46 060.00	

第二联　会计部门

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：李平

12.2

领料单

领用单位：加工车间　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012899

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		计划单位成本	金额	用途
			请领	实领			
原料及主要材料	高速钢	千克	150	150	140.00	21 000.00	生产涂层圆锯片铣刀
辅助材料	润滑油	千克	10	10	42.40	424.00	生产涂层圆锯片铣刀
辅助材料	TIC 涂料	千克	155	155	20.00	3 100.00	生产涂层圆锯片铣刀
合　计						24 524.00	

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：李平

第二联　会计部门

12.3

领料单

领用单位：加工车间　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012900

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		计划单位成本	金额	用途
			请领	实领			
原料及主要材料	高速钢	千克	20	20	140.00	2 800.00	一般消耗
辅助材料	润滑油	千克	50	50	42.40	2 120.00	一般消耗
合　计						4 920.00	

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：李平

第二联　会计部门

12.4

领料单

领用单位：机修车间　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012901

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		计划单位成本	金额	用途
			请领	实领			
原料及主要材料	高碳钢	千克	10	10	300.00	3 000.00	提供劳务
辅助材料	润滑油	千克	110	110	42.40	4 664.00	提供劳务
合　计						7 664.00	

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：陈斌

第二联　会计部门

12.5

领料单

领用单位：供汽车间　　2015 年 12 月 3 日　　仓库：材料库　　编号：012902

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		计划单位成本	金额	用途
			请领	实领			
燃料	原煤	吨	19	19	450.00	8 550.00	提供劳务
合　计			19	19	450.00	8 550.00	

仓库主管：陈青　　发料人：陈青　　领料人：张萍

第二联　会计部门

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com