

施工企业会计实训

江苏财经职业技术学院

二〇一三年三月

第二章 施工企业会计原始凭证的填制

一、原始凭证填制的准备工作

(一) 原始凭证的定义

原始凭证是指当经济业务发生或完成时,经办人员取得或填制的,可以表明某项经济业务发生具体内容,明确法律责任的最初书面证明。

原始凭证是企业凭证填制和登记的最原始、最具说服力的书面证明,是企业填制、审核凭证的基础,对企业具有重要的影响。

(二) 原始凭证的基本要素

不同的原始凭证有不同的形式,根据原始凭证的不同标准划分,原始凭证各有其特点。外来凭证大部分是国家(政府)或行业进行的统一规范,如增值税统一发票、餐饮服务发票火车票等票据。虽然原始凭证的形式各不相同,但是原始凭证一般均应具备以下基本要素。

1. 原始凭证的名称。
2. 凭证的编号。
3. 填制凭证的日期。
4. 填制和接受凭证的单位名称。
5. 经办人员的签名或者盖章。
6. 经济业务内容,载明经济交易的具体内容、数量、单价和金额。
7. 填制单位的公章或主管人员签字。

(三) 原始凭证的书写要求

原始凭证对企业具有重要的作用和影响,尤其作为以销售为主的商业企业。正确填制原始凭证是会计人员必备的常识,也是判断其业务水平的重要标准,因此会计人员要正确掌握原始凭证的填写。填制原始凭证必须符合以下要求。

1. 内容真实,记录完整。

原始凭证的要素所要求的内容必须填制完整,并且填制的内容必须与实际发生的业务相符,真实可靠。

2. 书写清楚、格式规范。

填制原始凭证时应用蓝、蓝黑或黑色油笔或签字笔书写,并保持一张原始凭证上书写一致。

必须由原始凭证出具单位负责，并在更正处加盖出具单位印章；重新开具原始凭证也应当由原始凭证开具单位负责。原始凭证金额出现错误的，不得在原始凭证上更正，应当由出具单位重开。填制原始凭证时金额的大小写要保持一致。

大写数字应工整、符合规范，如下：零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿）；小写合计金额前应书写币种符号“¥”等，在“¥”符号与数字之间不得留有空白，在前面有币值符号的小写数字后面不再写“元”。以“元”表示的阿拉伯数字，一律写到角分，无角分的应写“00”，有角无分的分位应写“0”。大写金额数字写到元或角为止的，在“元”或“角”字之后应写“整”字或“正”字。大写金额数到分的，分字后不写“整”或“正”字。

3. 填写及时、反映准确。

原始凭证应在经济业务发生时及时进行填写，填制日期一定要准确及时，并按规定的程序及时送到会计部门，会计人员要及时对其业务内容进行审核。这样才能保证原始凭证的及时和正确性。

我们在此以太原市建安工程有限公司 2011 年 12 月份发生的经济事项为例。

二、流动资产原始凭证填制

(一) 货币资金原始凭证的填制

1. 库存现金原始凭证的填制。

【例 2.1】2011 年 12 月 1 日，太原市建安工程有限公司出纳员王雪平提取现金 3 000 元备用，相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋)	
现金支票存根	
B/E	36985520
0 2	
附加信息	
出票日期 2011 年 12 月 1 日	
收款人：建安工程公司	
金 额：¥3 000.00	
用 途：备用金	
单位主管 尚也	会计 赵飞

【例 2.2】2011 年 12 月 3 日，太原市建安工程有限公司以现金支付的形式签订电信局综合楼的工程合同 10 000 000 元应交的印花税 3 000 元，相关原始凭证见下。

山西省印花税票销售凭证

发 票 联

晋地税 NO.30441790

购买单位（人）：太原市建安工程有限公司

2011 年 12 月 3 日

购买印花税票					
面值种类	数量	金额	面值种类	数量	金额
壹角票			伍元票		
贰角票			拾元票		
伍角票			伍拾元票		
壹元票			壹佰元票	30	3 000.00
贰元票			总计		¥3 000.00
金额总计（大写） 佰 拾 ⑩ 万 叁 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分					

第二联 购票单位记账凭证

现金支出凭单

第 18 号

附件 张		2011 年 12 月 3 日		对方科目 编 号	
用款事项	交印花税				
人民币（大写）：	叁仟元整		¥ 3 000.00		
收款人	主管	会 计	出纳员		
签章	人员	人员 赵飞	付 讫 王雪平		
	（签章）	（签章）	（签章）		

【例 2.3】2011 年 12 月 3 日，太原市建安工程有限公司以现金支付电信局综合楼的工程合同的鉴证费 1 000 元，相关原始凭证见下。

山西省统一收款收据

收据联

发票代码 350001172110

发票号码 32546221

2011 年 12 月 3 日

② 收据联

今收到 太原市建安工程有限公司

人民币(大写) 壹仟元整

系付 合同鉴证费

收款单位(章) 太原市工商行政管理局

收款人 齐瑞

开票人

现金支出凭单

第 19 号

附件 张

2011 年 12 月 3 日

对方科目
编 号

用款事项	合同鉴证书		
人民币(大写):	壹仟元整	¥ 1 000.00	
收款人 签章	主管 人员 (签章)	会 计 人 员 赵 飞 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)

【例 2.4】2011 年 12 月 9 日, 太原市建安工程有限公司行政部门购买办公用品 900 元, 用现金支付, 相关原始凭证见下。

山西省国家税务局通用机打发票

发票联

发票代码 333001172110

发票号码 33532541

开票日期: 2011 年 12 月 9 日

行业分类: 商业

机打号码: 33532541

客户名称(全称): 太原市建安工程有限公司

支票号码:

商品名称	规格	单位	数量	单价	金额
办公用品		批	1	900.00	900.00

人民币合计(大写) 玖佰元整

(小写) ¥ 900.00

开票单位(盖章) 太原市桃李办公用品公司 开票人: 李桃 税务登记号 330022360114561

发票密码

第一联 发票联 购货单位付款凭证(手开无效)

现金支出凭单

第 20 号

附件 张

2011 年 12 月 9 日

对方科目
编 号

用款事项 购办公用品

人民币(大写): 玖佰元整

¥ 900.00

收款人	主管	会计	出纳员
签章	人员	人员	付 讫 王雪平
	(签章)	(签章)	(签章)

【例 2.5】2011 年 12 月 13 日, 太原市建安工程有限公司张凯报销的业务培训费 4 970 元, 相关原始凭证见下。

山西省特种收款收据

收据联

发票代码 111001175021

发票号码 13586555

付款单位：太原市建安工程有限公司

2011年12月13日

项 目		单 位	数 量	单 价	金 额								备 注
					十	万	千	百	十	元	角	分	
学 费						¥	4	0	0	0	0	0	
住 宿 费							¥	6	0	0	0	0	
书 籍 费							¥	2	6	0	0	0	
其 他							¥	1	1	0	0	0	
合计（大写）	拾万⊗万肆仟玖佰柒十零元零角零分					¥	4	9	7	0	0	0	

收款单位(章) 太原市经管学院

收款人:

开票人: 付会

费用报销单

部门: 行政部

2011年12月13日

第33号

摘 要	付张凯培训费		
金 额	人民币(大写) 肆仟玖佰柒拾元整 ¥4 970.00		
附单据张数	2 张	领款人签章	张凯

审批人: 戴彤

审核: 刘德生

证明或验收

经手人: 王雪平

现金支出凭单

第 21 号

附件 张		2011 年 12 月 13 日		对方科目 编 号	
用款事项	业务培训费				
人民币（大写）：	肆仟玖佰柒拾元整			¥ 4 970.00	
收款人 签章	主管 人员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)		

【例 2.6】2011 年 12 月 14 日，太原市建安工程有限公司提取现金 20 000 元备用，相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋)	
转账支票存根	
B/E	36985521
0 2	
附加信息	
出票日期 2011 年 12 月 14 日	
收款人：建安工程公司	
金 额：¥ 20 000.00	
用 途：备用金	
单位主管 尚也	会计 赵飞

【例 2.7】2011 年 12 月 18 日，甲项目部使用的电机损坏，送修配处修理，以现金支付修理费 2 000 元，相关原始凭证见下。

山西省增值税普通发票

发票联

N0 343252000

开票日期: 2011 年 12 月 18 日

购 货 单 位	名 称: 太原市建安工程有限公司 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开户行及账号:					密 码 区	(略)	
货物及应税劳务名称 电机维修费		规格型号	单位	数量 1	单价 1 709.40	金 额 1 709.40	税率 17%	税额 290.60
合 计						1 709.40		290.60
价税合计(大写)		贰仟元整 (小写) ¥ 2 000.00						
销 货 单 位	名 称: 太原市原创机电有限公司 纳税人识别号: 22012457896552 地 址、电 话: 太原市柏林区 72487451 开户行及账号: 中行太原市柏林支行 050003920001					备 注		

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 韩询 销货单位(章):

现金支出凭单

第 22 号

附件 张		2011 年 12 月 12 日		对方科目 编 号	
用款事项	电机维修费				
人民币(大写):	贰仟元整		¥ 2 000.00		
收款人 签章	主 管 人 员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)		

【例 2.8】12 月 20 日, 太原市建安工程有限公司行政办公人员彭亮报销餐费 500 元, 相关原始凭证见下。

山西省服务业发票

发票联

发票代码 333001175487

发票号码 32546254

单位或个人名称

2011 年 12 月 9 日

客户名称	太原市建安工程有限公司	
会计金额	人民币（大写）伍佰元整	¥ 500.00
收款明细项目		
餐费		

② 发票联

收款单位（章）太原市君安餐饮公司 收款人：

开票人：付丽

手开无效

现金支出凭单

第 21 号

附件 张

2011 年 12 月 20 日

对方科目
编 号

用款事项	业务招待费		
人民币（大写）：	伍佰元整	¥ 500.00	
收款人 签章	主管 人员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)

【例 2.9】2011 年 12 月 25 日，太原市建安工程有限公司乙项目购入汽油及柴油 220 升，价款 1 500 元，以现金支付，相关原始凭证见下。

山西省国家税务局通用机打发票

发票联

发票代码 333001172154

发票号码 00532500

开票日期: 2011 年 12 月 25 日

行业分类: 商业

机打号码: 00532145

客户名称(全称): 太原市建安工程有限公司

支票号码:

商品名称	规格	单位	数量	单价	金额
汽油	90	升	100	6.00	600.00
柴油		升	120	7.50	900.00

人民币合计(大写) 壹仟伍佰元整

(小写) ¥1 500.00

开票单位(盖章) 太原市海田石油公司 开票人: 田丰 税务登记号 330543601145612

第一联 发票联 购货单位付款凭证(手开无效)

发票密码

收料单

供货单位: 海田石油公司销售处 2011 年 12 月 25 日

收料单号 0255

材料	材料	计量	实收	实际成本		
				买价		
名称	规格	单位	数量	单价	合计	总计
汽油	90	升	100	6.0	600.00	600.00
柴油		升	120	7.50	900.00	900.00
合计		升	220		1500.00	1500.00

记账: 王菲

收料: 张丽

制单: 章兰

现金支出凭单

第 21 号

附件 张		2011 年 12 月 20 日		对方科目 编 号	
用款事项	燃油费				
人民币（大写）：	壹仟伍佰元整			¥ 1 500. 00	
收款人 签章	主管 人员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫 王雪平 (签章)		

【例 2.10】2011 年 12 月 30 日，太原市建安工程有限公司开出现金支票一张，提取现金 469 600 元，备发工资，相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋)	
转账支票存根	
$\frac{B}{02}$	36985521
附加信息	
出票日期 2011 年 12 月 30 日	
收款人：建安工程公司	
金 额：¥469 600.00	
用 途：备发工资	
单位主管 尚也	会计 赵飞

【例 2.11】2011 年 12 月 31 日，太原市建安工程有限公司以现金支付王经理 12 月份手机费 230 元，相关原始凭证见下。

中国联通太原分公司收款专用发票

发 票 联

代码: 852645985625

2011 年 12 月 31 日

NO. 000608

用户名称	王将		
合同号码	68774258	起止日期	2011 年 10 月 -2011 年 12 月
本期收费明细及金额合计			金额结存
市话费	150	9 月末结存 563.45	
国内长途费	50	10 月末结存 438.45	
漫游费	10		
月租费	15		
短信费	5		
合计金额(大写) 贰佰叁拾元整			¥ 230.00

现 金 支 出 凭 单

第 31 号

附件 张

2011 年 12 月 31 日

对方科目
编 号

用款事项	电话费		
人民币(大写):	贰佰叁拾元整		¥ 230.00
收款人 签章	主 管 人 员 (签章)	会 计 人 员 (签章)	出纳员 付 讫王雪平 (签章)

2. 银行存款原始凭证的填制。

【例 2.12】2011 年 12 月 2 日, 太原市建安工程有限公司开出转账支票一张 50 000 元, 支付电信局综合楼工程质量保证金, 相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋)

转账支票存根

B

E

0

2

98552300

附加信息

出票日期 2011 年12月 2 日

收款人: 太原市工程质量监督局

金 额: ¥50 000.00

用 途: 综合楼质量保证金

单位主管 尚也 会计 赵飞

山西省特种收款收据

收据联

发票代码 331001175021

发票号码 13586251

付款单位: 太原市建安工程有限公司

2011 年 12 月 13 日

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额								备 注
				十	万	千	百	十	元	角	分	
质量保证金				¥	5	0	0	0	0	0	0	② 收据联
合计 (大写)	⑤ 拾伍万零仟零佰零十零元零角零分			¥	5	0	0	0	0	0	0	

收款单位 (章) 太原市经管学院

收款人:

开票人: 田水

【例 2.13】2011 年 12 月 3 日, 太原市建安工程有限公司开出转账支票一张, 支付电信局综合楼工程预算编制费 18 000 元, 相关原始凭证见下。

山西省服务业发票

发票联

发票代码 333001155400

发票号码 32546211

单位或个人名称

2011 年 12 月 3 日

客户名称	太原市建安工程有限公司	
会计金额	人民币(大写)壹万捌仟元整	¥ 18 000.00
收款明细项目		
信息咨询费		

② 收据联

收款单位(章)太原市工程造价信息事务所 收款人: 开票人: 王丽

手开无效

中国工商银行 (晋)	
转账支票存根	
B/E	98552301
02	
附加信息	
出票日期 2011 年 12 月 3 日	
收款人: 太原市工程信息事务所	
金 额: ¥ 18 000.00	
用 途: 工程预算编制费	
单位主管 尚也	会计 赵飞

【例 2.14】2011 年 12 月 4 日, 太原市建安工程有限公司购入现金支票及转账支票各一本, 支付手续费及工本费 40 元, 相关原始凭证见下。

ICBC 中国工商银行

收费凭条

2011 年 12 月 4 日

付款人名称	太原市建安工程有限公司			付款人账号	13052119880320									
服务项目(凭证种类)	数量	工本费	手续费	小 计										上述款项请 从我账户中 支付。 预留印鉴:
				百	十	万	千	百	十	元	角	分		
现金支票		15	5					¥	2	0	0	0		
转账支票		15	5					¥	2	0	0	0		
合计								¥	4	0	0	0		
金额 币种(大写)肆拾元整								¥	4	0	0	0		
以下在购买凭证时填写														
领购人姓名	王雪平	领购人证件类型	身份证											
		领购人证件号码	330111100000000000											

【例 2.15】2011 年 12 月 6 日，收到天同集团股份有限公司交来的转账支票一张，金额 200 000 元，系归还前欠工程款，收到后存入银行，相关原始凭证见下。

ICBC 中国工商银行

进账单(回单)2

2011 年 12 月 6 日

出票人	全 称	天同集团股份有限公司			收款人	全 称	太原市建安工程有限公司										
	账 号	6845153151321				账 号	13052119880320										
	开户银行	招行晋源支行				开户银行	工行迎泽支行										
金 额	人民币 (大写)贰拾万元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
								¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1 张		开户银行签章												
票据号码	98541230																
复核 记账																	

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

建筑业统一发票

记账联

发票代码: 854952361478

发票号码: 55884120

开票日期: 2011 年 12 月 6 日

机打代码	1241 5522 6621	税			
机打号码	55884120	控			
机器编号	25418741	码			
付款方名称	天同集团股份有限公司	身份证号 / 组织机构代码 / 纳税人识别号	8574126-1	是否为总包人	
收款方名称	太原市建安工程有限公司	身份证号 / 组织机构代码 / 纳税人识别号	58941265-2	是否为分包人	
工程项目名称	工程项目编号	结算项目	金额: 元	完税凭证号码 (代扣代缴税款)	
办公楼	1254	工程款	200 000.00	25415	
合计金额 (元) (大写) 贰拾万元整			¥ 200 000.00		
备注:			主管税务机关及代码	迎泽区地税局	

第二联 记账联 收款方记账凭证

开票人: 赵飞

开票单位签章: 太原市建安工程有限公司

【例 2.16】2011 年 12 月 9 日, 从市金属材料公司购入钢材 2 000 千克, 已验收入库, 计价款 6 800 元, 增值税 1 156 元, 用银行存款支付, 相关原始凭证见下。

中国工商银行 (晋)	
转账支票存根	
B/E	98552302
0 2	
附加信息	
出票日期 2011 年 12 月 9 日	
收款人: 太原市金属材料公司	
金 额: ¥7 956.00	
用 途: 支付材料费	
单位主管 尚也	会计 赵飞