


*F*inancial *A*ccounting Practice

 21世纪高等院校经济管理类规划教材

财务会计实训教程 (下册)

□ 裴永浩 编著

ECONOMICS & MANAGEMENT

- 模拟企业实际会计业务事项
- 原始凭证和单据进行仿真处理
- 提供参考答案、课件、教案及部分内容电子稿

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



*F*inancial *A*ccounting Practice

★ 21世纪高等院校经济管理类规划教材

财务会计实训教程 (下册)

□ 裴永浩 编著



人民邮电出版社
北京

附录一 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

辽宁省抚顺市税务局
发票联
发票专用章

客户名称: 飞翔机械有限责任公司 2012年12月 No00539

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
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: 2012年11月21日 承付期限: 2012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支行顺飞路办事处										
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 收款人开户银行签章 12-12-01 12月1日		科目: 对方科目: 转账: 2012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		2012年11月30日	支付日期	2012年12月1日									

3.1

领料单

2012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		实际单价成本	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

2012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支行 顺飞路办事处																				
人民币(大写)陆万元整																									
				<table border="1"> <tr> <td>千</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></td><td>¥</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	6	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	6	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类		转账支票		收款人开户银行盖章: 讫																					
票据张数		1																							
单位主管:		会计: 复核: 记账:																							

4.2

(工)	中国工商银行
	转账支票存根
X IV56891001	
附加信息	

出票日期: 2012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


2012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
备注					

制单：刘丽敏

审核：赵云

5.2



中国工商银行
转账支票存根
X IV 56891002

附加信息

出票日期：2012年12月1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



No0028590

购 货 单 位	名 称：飞翔机械有限责任公司				密 码 区	2489-1<9-7-61596284	加密版本：01
	纳税人识别号：310051064399328					8<032/52>9/29533-4974	43000204521
地 址、电 话：抚顺市李石开发区顺飞路25号						1626<8-3024>83906-2	00017654
开户行及账号：中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处						-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						12-12-02	
开户行及账号：中国农业银行万春市支行0145252884242332023							

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

附录一 记录及证明会计业务事项发生的原始凭证

增值税专用发票

2012年12月2日

№0028590

购 货 单 位	名称: 飞翔机械有限责任公司	密 码 区	2489-1<9-7-61596284	加密版本: 01				
	纳税人识别号: 310051064399328		8<032/52>9/29533-4974	43000204521				
	地址、电话: 抚顺市李石开发区顺飞路25号		1626<8-3024>83906-2	00017654				
	开户行及账号: 中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处		-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			价税合计(小写)			¥117 000.00
销 货 单 位	名称: 河北阳光机械有限责任公司	备 注						
	纳税人识别号: 130620041011029		12-12-02					
	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 01452528333333025							
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

增值税专用发票

2012年12月2日

№25428346

购 货 单 位	名称: 北京机床厂	密 码 区	2489-1<9-7-61596284	加密版本: 01				
	纳税人识别号: 110105321987692		8<032/52>9/29533-4974	43000204521				
	地址、电话: 北京市城北路865号 38556688		1626<8-3024>83906-2	00017654				
	开户行及账号: 中国工商银行北京市城北支行 1601020450018703		-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			价税合计(小写)			¥163 800.00
销 货 单 位	名称: 飞翔机械有限责任公司	备 注						
	纳税人识别号: 310051064399328		12-12-02					
	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							
收款人: 杨阳		复核: 赵云		开票人: 富强				

第一联 存根联 销货方存查

增值税专用发票



№25428346

购 货 单 位	名称: 北京机床厂				密 码 区	2489-1<9-7-61596284		加密版本: 01	
	纳税人识别号: 110105321987692					8<032/52>9/29533-4974		43000204521	
	地址、电话: 北京市城北路 865 号 38556688					1626<8-3024>83906-2		00017654	
	开户行及账号: 中国工商银行北京市城北支行 1601020450018703					-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				备 注	12-12-02			
	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								
收款人: 杨阳		复核: 赵云		开票人: 张强					

第四联 记账联 销货方记账凭证

产品出库单

2012 年 12 月 2 日

第 080 号

仓库: 成品库

用途: 销售

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

差旅费报销单

部门 供销科

填报日期: 2012 年 12 月 2 日

姓名	郑杰				出差事由	联系业务				出差日期	自 2012 年 11 月 25 日 至 2012 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 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		

部门审批: 金阳 主管领导审批: 杨秀峰 填报人: 郑杰

附单据共 张

附录一 记录及证明会计业务事项发生的原始凭证

7.2

抚顺市企业单位统一收据

2012年12月2日

№6703520

交款单位 或交款人	郑杰	收款 抚顺市企业单位统一收据	现金
人民币(大写)壹仟伍佰元整		千	百
		十	万
			千
			百
			十
			元
			角
			分
系 付: 剩余差旅费	现金收讫	备注:	
收款单位(章)		收款人(签章): 杨阳	

记账联

7.3

借款单

2012年11月28日

(副联)

借款部门或借款人: 郑杰	备注: 本联系记账联, 只作记账依据, 不作结算凭证。
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	

7.4

借款结算联

借款人	郑杰
日期	11月28日
金额	
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
X IV 56891004
附加信息
出票日期: 2012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

中华人民共和国税收缴款书

经济类型：有限责任

填制日期：2012年12月2日

征收机关：市国税局

预算科目	款(税种)项	增值税：营业税等		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：2012年11月				税款限缴日期：2012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	4	0	0	0	0	0
城市维护建设税								4	5	6	0	0	0
营业税								2	0	0	0	0	0
教育费附加									4	2	0	0	0
金额合计(大写)：贰拾万零玖仟捌佰元整							¥	2	0	9	8	0	0
缴款单位(人)		税务机关		上列款项已收妥并划转收单位账户。					备注：				
赵云 经办人(章)		业务章 (印章)		中国工商银行 抚顺支行 12-12-02 收款银行(印章)					2012年12月2日				

第一联(收据) 国库收款盖章后退缴款单位作完税凭证

中国工商银行信汇凭证(回单) 1

2012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								
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 2012年12月3日				

附录一 记录及证明会计业务事项发生的原始凭证

中国工商银行业务收费凭证 1

2012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				
帐 号：41392259900666					托收、委托 笔 支票 本 专用托收 笔				
邮电金额		电报费金额		手续费金额			合计金额		
百	十	元	角	分	百	十	元	角	分
合计金额		人民币(大写)捌拾元整			现金付讫			业务章	

9.3

	中国工商银行 转账支票存根 X IV 56891004
附加信息	
出票日期：2012年12月3日 收款人：阜新市中兴煤矿有限公司 金 额：80 000.00 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					No.012001				
发票号码：011025			2012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	公斤	400	400	330	132 000	300	120 000	12 000

质量检验：王洪 收料：陈青 制单：陈青

第二联 会计部门

11.1

领料单								
领用单位：供销科			2012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						2950		

仓库主管：陈青 发料人：陈青 领料人：李平

第二联 会计部门

12.1

领料单								
领用单位：加工车间			2012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	公斤	150	150	300.00	45 000.00	生产镗刀	
辅助材料	润滑油	公斤	25	25	42.40	1 060.00	生产镗刀	
合 计						46 060.00		

仓库主管：陈青 发料人：陈青 领料人：李平

第二联 会计部门

12.2

领料单

领用单位: 加工车间

2012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	公斤	150	150	140.00	21 000.00	生产涂层圆锯片铣刀
辅助材料	润滑油	公斤	10	10	42.40	424.00	生产涂层圆锯片铣刀
辅助材料	TIC 涂料	公斤	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

2012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	公斤	20	20	140.00	2 800.00	一般消耗
辅助材料	润滑油	公斤	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

2012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	公斤	10	10	300.00	3 000.00	提供劳务
辅助材料	润滑油	公斤	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

2012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
会计部门附录一
记录及证明会计业务事项发生的原始凭证

12.6

领料单

领用单位：销售机构

2012年12月3日

仓库：材料库

编号：012903

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			
辅助材料	TIC 涂料	公斤	5	5	20.00	100.00	售后服务
合 计			5	5	20.00	100.00	

第二联
会计部门

仓库主管：陈青

发料人：陈青

领料人：富强

12.7

领料单

领用单位：厂部

2012年12月3日

仓库：材料库

编号：012904

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			
辅助材料	润滑油	公斤	5	5	42.40	212.00	一般消耗
合 计			5	5	42.40	212.00	

第二联
会计部门

仓库主管：陈青

发料人：陈青

领料人：张凯

13.1

应收票据利息计算表

2012年12月3日

票据种类	商业承兑汇票	票面金额	80 000.00 元								
计息时间	3 个月	票面利率	4%								
应得利息	人民币（大写）捌佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	8	0	0	0	0

复核：赵云

制表：赵丽

中国工商银行委托收款凭证 (回单) 1 委收号码: 005560

委托日期: 2012年12月2日 付款期限: 2012年12月5日

付款人	全 称	沈阳机床厂	收款人	全 称	飞翔机械有限责任公司
	账号或地址	28019225990666		账号或地址	41392259900666
	开户银行	中国工商银行沈阳市铁西区办事处		开户银行	中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处
委收金额	人民币 (大写) 捌万零捌佰元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ￥ 8 0 8 0 0 0 0 0
款项内容	委托收款凭据名称			附寄单证张数	
备注:					
				款项收妥日期 2012年12月2日	
				收款人开户银行签章 2012年12月3日 	
单位主管	会计	复核	记账	付款人开户银行收到日期: 2012年12月3日 支付日期: 2012年12月3日	

中国工商银行委托收款凭证 (收账通知) 4 委收号码: 005560

委托日期: 2012年12月2日 付款期限: 2012年12月5日

付款人	全 称	沈阳机床厂	收款人	全 称	飞翔机械有限责任公司
	账号或地址	28019225990666		账号或地址	41392259900666
	开户银行	中国工商银行沈阳市铁西区办事处		开户银行	中国工商银行抚顺市支行顺飞路办事处
委收金额	人民币 (大写) 捌万零捌佰元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ￥ 8 0 8 0 0 0 0 0
款项内容	委托收款凭据名称			附寄单证张数	
备注:					
				上列款项 中国工商银行 1. 已全部划回收款人账户。 2. 全部未收到。 12-12-03 转讫 收款人开户银行签章 2012年12月3日	
单位主管	会计	复核	记账	付款人开户银行收到日期: 2012年12月3日 支付日期: 2012年12月3日	

抚顺证券中央登记结算公司 (买)

经办单位: 证券公司门市部 2012年12月4日

成交过户交割单

抚顺市税务局监制	股东编号	A0099	成交证券	抚顺特钢股份有限公司
	电脑编号	Z0077	成交数量	5 000 股
	公司名称	飞翔机械有限责任公司	成交价格	10 元
	申报编号	120104	成交金额	50, 000 元
	申报时间	12月4日	佣金	150 元
	成交时间	2012-12-04	过户费	
	上次余额		应付利息	
	本次成交		到期金额	50, 450 元
	本次余额	9 550	到期金额	
	客户签章			

③ 通知联收款人存查

15.4

产品出库单				第 081 号			
用途: 销售		2012 年 12 月 4 日		仓库: 成品库			
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	002	涂层圆锯片铣刀	片	200			记账联
合 计				200			
记账: 李晓		保管: 魏强		检验: 王洪		制单: 赵丽	

15.5

	中国工商银行 转账支票存根 X IV 56891005
附加信息	
出票日期: 2012 年 12 月 4 日 收款人: 抚顺市联运公司 金 额: 600.00 用 途: 运费 单位主管: 赵丽 会计: 赵丽	

16.1

飞翔机械有限责任公司补助申请单			
申请人	李树根	补助原因	李艳丧葬费抚恤金
申请金额	贰仟元整	代收据	今收到李艳丧葬费抚恤金贰仟元整。 收款人: 李树根 2012 年 12 月 4 日
部门意见	同意按规定支付丧葬费抚恤金贰仟元。 马龙 2012 年 12 月 4 日		
工会意见	同意。 刘玉梅 2012 年 12 月 4 日		

16.2

	中国工商银行 转账支票存根 X IV 56891006
附加信息	
出票日期: 2012 年 12 月 4 日 收款人: 李树根 金 额: 2 000.00 用 途: 抚恤金 单位主管: 赵丽 会计: 赵丽	

抚顺市联运公司

单位名称：北京机床厂

2012年12月5日

No05299

货物名称	计费重量	费用项目	单价	金 额													
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
镗刀	200件	商品运输费											4	0	0	0	0
涂层圆锯片铣刀	300片	商品运输费	2元										6	0	0	0	0
合 计													¥ 1	0	0	0	0

复核：

制单：张娟

盖章：

17.2

中国工商银行
转账支票存根
X IV 56891007

附加信息

出票日期：2012年12月5日
收款人：抚顺市联运公司
金 额：1 000.00
用 途：运费

单位主管：赵丽 会计：赵丽

17.3

增值税专用发票
记账联
2012年12月5日 No25428348

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 8<032/52>9/29533-4974 1626<8-3024>83906-2 -47-6<7>2*/>*/>6/	加密版本：01 43000204521 00017654	
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	200	1400	280 000.00	17%	47 600.00
涂层圆锯片铣刀		片	300	500	150 000.00	17%	25 500.00
合 计					¥430 000.00		¥73 100.00
价税合计（大写）	伍拾万零叁仟壹佰元整				（小写）¥503 100.00		
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	备注			
收款人：杨阳	复核：赵云	开票人：富强					

