



财经商贸类专业创新型精品教材

基础会计实训教程

主 编 武 屹 董金凤

北京出版集团公司
北京出版社

基础会计 实训教程

JICHU KUAIJI
SHIXUN JIAOCHENG

主 编 武 屹 董金凤

北京出版集团公司
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计实训教程 / 武屹, 董金凤主编. -- 北京 :
北京出版社, 2017.9 (2020 重印)
ISBN 978-7-200-12231-2

I. ①基… II. ①武… ②董… III. ①会计学—教材
IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 139623 号

基础会计实训教程

JICHU KUAIJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编: 武 屹 董金凤

出 版: 北京出版集团公司

北 京 出 版 社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总发行: 北京出版集团公司

经 销: 新华书店

印 刷: 定州市新华印刷有限公司

版 次: 2017 年 9 月第 1 版 2020 年 10 月修订 2021 年 1 月第 2 次印刷

开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张: 9

字 数: 148 千字

书 号: ISBN 978-7-200-12231-2

定 价: 32.00 元

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目 录

项目一 会计工作组织认知	1
任务一 了解会计工作组织	1
任务二 会计工作的基本流程	5
项目二 基础会计单项实训	7
任务一 书写练习	7
任务二 复式记账	12
任务三 企业经济业务的核算	18
任务四 原始凭证的填制与审核	22
任务五 记账凭证的填制与审核	34
任务六 账簿的设置与登记	48
任务七 账务处理程序	57
任务八 财产清查	58
任务九 编制会计报表	64
任务十 会计凭证的传递与保管	68
项目三 基础会计综合模拟实训	73
任务一 了解企业会计核算流程及账簿组织	73
任务二 了解模拟企业概况及内部会计制度	74
任务三 建账	76
任务四 综合模拟实训	78
项目四 综合练习	86
练习一 复式记账	86
练习二 主要经济业务的核算	88
练习三 会计凭证的填制	89
练习四 登记会计账簿	91
练习五 账务处理程序	93
练习六 财产清查	94
练习七 编制会计报表	96
参考答案	98
附录 企业原始凭证	112
参考文献	138

项目二 基础会计单项实训

任务一 书写练习

知识目标

了解数字大、小写的书写标准和规范；学习数字金额大、小写的书写标准和规范。

能力目标

熟练、规范地掌握数字的大、小写形式，掌握数字金额的大、小写形式，做到书写规范、清晰、流畅。

任务要求

1. 根据数字的小写标准，做书写练习。
2. 根据数字的大写标准，做书写练习。
3. 根据数字金额的小写标准，做书写练习。
4. 根据数字金额的大写标准，做书写练习。

任务资料

一、数字的书写

数字书写分为小写和大写，其中，小写指的是阿拉伯数字，见表 2-1-1，大写指的是汉字数字，见表 2-1-2。

阿拉伯数字是国际上通用的一种数字符号，就是 0，1，2，3，4，5，6，7，8，9 这十个数字符号，是为了计数和算术运算而采用的约定写法，是国际通用的数码，也称为阿拉伯数码。

续表

分									
零									
整									

二、数字金额的书写

小写数字和大写数字的金额书写见表 2-1-3 和表 2-1-4。

单项练习一

表 2-1-3 小写数字金额书写练习表

序号	大写金额	没有数位分割线的小写金额	有数位分割线的小写金额						
			十	万	千	百	十	元	角 分
1	人民币伍拾陆元叁角壹分								
2	人民币贰佰零伍元肆角								
3	人民币叁拾万元整								
4	人民币捌万零壹元整								
5	人民币玖角叁分								
6	人民币壹拾伍万叁仟元零肆分								
7	人民币陆仟壹佰柒拾贰元整								
8	人民币玖佰肆拾贰元叁角叁分								
9	人民币陆万壹仟元零捌角								
10	人民币壹拾万元零壹角								

单项练习二

表 2-1-4 大写数字金额书写练习表

序号	小写金额	对应大写金额
1	¥12.30	
2	¥0.05	
3	¥3 000.00	
4	¥634.89	
5	¥1 000.03	
6	¥9 230.50	
7	¥700 600.02	
8	¥100 000.60	
9	¥603.01	
10	¥7 893.19	

任务指导

一、数字的书写指导

1. 阿拉伯小写数字的书写指导

(1) 阿拉伯数字书写要大小匀称、笔画流畅；数码要一个一个地写，独立有形，使人一目了然，不能连笔书写，特别是要连着写几个“0”时，一定要单个书写，不能将几个“0”连在一起一笔写完。数字的排列要整齐，数字之间的空隙应均匀，不宜过大。

(2) 阿拉伯数字书写时应有一定的斜度，排列有序且字体要自右上方向左下方倾斜，倾斜角度的大小以笔顺书写方便、好看易认为准，不宜过大也不宜过小，一般可掌握在 60° 左右，即数字的中心线与底平线通常成 60° 的夹角。

(3) 阿拉伯数字书写还有高度标准，一般要求数字的高度占横格高度的 $1/2$ （或 $2/3$ ），书写时还要注意紧靠横格底线，以便需要更正时可以再次书写。

(4) 阿拉伯数字书写时，笔画顺序是自上而下、先左后右，防止写倒笔字。

(5) 阿拉伯数字书写时，同行的相邻数字之间要空出半个阿拉伯数字的位置，但也不可预留间隔（以不能增加数字为好）。

(6) 阿拉伯数字书写时，除“4”“5”以外的数字，必须一笔写成，不能人为地增加数字的笔画；“6”要比一般数字向右上方长出 $1/4$ ，“7”和“9”要向左下方（过底线）长出 $1/4$ 。

(7) 阿拉伯数字书写时，为了防止涂改，有竖画数字的写法应与其他数字有明显区别，如“6”的竖画应偏左，“4”“7”“9”的竖画应偏右，“1”应写在中间；对于易混淆且笔顺相近的数字，在书写时，尽可能地按标准字体书写，区分笔顺，避免混同，以防涂改。例如，“1”不可写得过短，要保持倾斜度，将格子占满，这样可防止改写为“4”“6”“7”“9”；书写“6”时要顶满格子，下圆要明显，以防止改写为“8”；“7”“9”两字的落笔可延伸到底线下面；“6”“8”“9”“0”的圆必须封口。

2. 汉字大写数字的书写指导

(1) 汉字大写数字的书写，要以正楷或行书字体书写，不得连笔写。

(2) 汉字大写数字的书写，不允许使用未经国务院公布的简化字或谐音字。汉字大写数字“壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整”等易于辨认、不易涂改。不得用“〇、一、二（两）、三、四、五、六、七、八、九、十”等简化字代替，不能任意自造简化字；不能用“毛”代替“角”，用“另”代替“零”。

(3) 汉字大写数字的书写，字体要各自成形、大小匀称、排列整齐，字迹要工整、清晰。

二、数字金额的书写指导

1. 小写金额的书写指导

(1) 在没有数位分隔线的凭证、账表上的标准写法。有角无分的，在分位上写“0”，如“¥3.20”，不得写成“¥3.2”或“¥3.2—”。角分位如没有金额，仍在元位后点小数点，并在小数点后写“00”或在数字后画一短横线，如“¥32.00”或“¥32.—”。如在一位金额栏内书写两行以上金额，从第二行起，应逐位对准上一行数字书写。

(2) 在有数位分隔线的凭证、账簿上的标准写法。小写金额要对准元、角、分位置书写，不得错位。只有分位金额的，在元和角位上均不得写“0”。只有角位或角分位金额的，在元位上不得写“0”。分位是“0”的，在分位上写“0”；角分位都是“0”的，在角分位上各写一个“0”。合计的小写金额前应加注货币符号，如“¥”，货币符号与阿拉伯金额数字之间不得留空。

2. 大写金额的书写指导

(1) 大写金额要紧靠货币名称（如“人民币”）书写，不得留有空白，如果大写数字金额前未印有货币名称，应加填货币名称（如“人民币”）。

(2) 大写金额到“元”或“角”的，应在“元”或“角”后写“整”或“正”字；大写金额有“分”的，“分”后面不写“整”字。如¥12 000.00，应写为：人民币壹万贰仟元整；再如¥48 651.80，可写为：人民币肆万捌仟陆佰伍拾壹元捌角整；又如¥486.56，应写为：人民币肆佰捌拾陆元伍角陆分。

(3) 分位是“0”可不写“零分”字样，如¥4.60，应写为人民币肆元陆角整。

(4) 阿拉伯金额数字中间有“0”的，汉字大写金额要写“零”字。例如，¥1 409.50，应写为：人民币壹仟肆佰零玖元伍角整；阿拉伯金额数字中间连续有几个“0”的，汉字大写金额中可以只写一个“零”字，如¥1 004.56，汉字大写金额应写为：人民币壹仟零肆元伍角陆分。

(5) 阿拉伯金额数字元位是“0”的，或者数字中间连续有几个“0”，元位也是“0”，但角位不是“0”时，汉字大写金额可以只写一个“零”字，也可以不写“零”字。例如，¥1 680.32，汉字大写金额应写为：人民币壹仟陆佰捌拾元零叁角贰分，或者写为：人民币壹仟陆佰捌拾元叁角贰分；又如¥97 000.53，汉字大写金额应写为：人民币玖万柒仟元伍角叁分。

(6) 阿拉伯金额数字角位是“0”，而分位不是“0”时，汉字大写金额“元”后面应写“零”字。如¥6 409.02，汉字大写金额应写成：人民币陆仟肆佰零玖元零贰分；又如¥325.04，汉字大写金额应写成：人民币叁佰贰拾伍元零肆分。

(7) 阿拉伯金额数字最高位是“1”的，汉字大写金额应加写“壹”字，如¥15.80，汉字大写金额应写成：人民币壹拾伍元捌角整；又如¥135 800.00，汉字大写金额应写成：

人民币壹拾叁万伍仟捌佰元整。

(8) 在印有大写金额万、仟、佰、拾、元、角、分位置的凭证上书写大写金额时,金额前面如有空位,可画“/”注销,阿拉伯数字中间有几个“0”(含分位),汉字大写金额就可以写几个“零”。如¥100.50,汉字大写金额应写成:人民币壹佰元零伍角整。

任务二 复式记账

知识目标

熟悉借贷记账法的记账规则,了解平行登记的要点与试算平衡公式。

能力目标

能准确地根据经济业务编制会计分录,正确完成总分类账户与明细分类账户的平行登记,并做好试算平衡工作。

任务要求

1. 根据经济业务编制会计分录。
2. 完成总分类账户与明细分类账户的平行登记。
3. 编制试算平衡表。

任务资料

一、会计分录的编制

蓝天公司为一家生产型企业,该公司2015年5月发生如下业务(为简化核算,均不考虑相关税费):

1. 1日,从银行提取现金2 000元备用。
2. 3日,收到东方公司的投资500 000元,存入银行。
3. 4日,从北盛材料厂购入甲材料1 000千克,每千克13元,共计13 000元;从昌隆公司购入乙材料500千克,每千克15元,共计7 500元。所购材料均已验收入库,货款未付。
4. 8日,向银行借入三个月的临时借款150 000元,存入银行。
5. 10日,以银行存款50 000元,归还前欠北盛公司货款。
6. 15日,车间为生产A产品领用甲材料800千克,每千克13元,共计10 400元;乙

表 2-2-2 原材料

[illegible]

表 2-2-3 原材料

[illegible]

表 2-2-4 应付账款总账

[illegible]

表 2-2-5 应付账款

应付账款																								明细账						
明细科目：																														
年		凭证 字号	摘	要	√	借						方						借 或 贷	余						额					
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分		百	十	万	千	百

表 2-2-6 应付账款

应付账款																								明细账					
明细科目：																													
年		凭证 字号	摘	要	√	借 方						贷 方						借 或 贷	余 额										
月	日					百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百

三、试算平衡

根据以上资料，蓝天公司 2015 年 5 月初有关总账账户的期初余额如表 2-2-7：

表 2-2-7 总账期初余额表

账户名称	金额（元）	账户名称	金额（元）
库存现金	1 000	短期借款	150 000
银行存款	200 000	应付账款	108 000
应收账款	150 000	应交税费	30 000
原材料	71 000	实收资本	191 000
生产成本	138 000	资本公积	81 000
合计	560 000	合计	560 000

要求：（1）根据上述资料，登记“T”字形账户（表 2-2-8）。

（2）编制试算平衡表，如表 2-2-9。

表 2-2-8 “T” 字形账户

借	库存现金	贷
借	应收账款	贷
借	生产成本	贷
借	应付账款	贷
借	实收资本	贷
借	银行存款	贷
借	原材料	贷
借	短期借款	贷
借	应交税费	贷
借	资本公积	贷

5. 根据“T”字形账户的本期发生额填写“试算平衡表”的发生额栏“借方”和“贷方”的金额，做到全部账户借贷合计相等。

6. 根据“T”字形账户的期末余额填写“试算平衡表”的期末余额栏，做到全部账户借贷合计相等。

✓ **知识贴士：**

※ 试算平衡表的局限性：

(1) 试算平衡不能保证记账和结账没有错误。

(2) 试算平衡无法发现下列错误：记账时重记或漏记，借贷双方同时多记或少记，借贷颠倒或错记账户，某项错误与另一项错误抵消等。

任务三 企业经济业务的核算

知识目标

了解会计账户的设置、企业的主要经济业务及会计核算流程。

能力目标

熟练掌握企业主要经济业务的核算内容与方法，能正确完成相关经济业务的核算。

任务要求

1. 掌握筹集资金业务的核算。
2. 掌握供应过程业务的核算。
3. 掌握生产过程业务的核算。
4. 掌握销售过程业务的核算。
5. 掌握财务成果业务的核算。

任务资料

一、企业筹资业务的核算

蓝天公司为增值税一般纳税人，2015年4月发生下列经济业务：

1. 1日，收到甲公司投入资本金额400 000元，款项全部收到并存入银行。
2. 1日，收到乙公司一台设备投资，双方确认设备价值80 000元。
3. 1日，从工商银行取得一年期借款1 000 000元，借款年利率为6%，借款利息按月

预提、按季支付，到期还本。借款收到存入银行，所借款项用于企业日常生产经营资金周转需要。请分别编制 4 月 1 日取得借款，以及 4 月末、5 月末、6 月末预提利息费用和支付借款利息及到期还本的相关会计分录。

4. 15 日，从农业银行取得两年期的借款 800 000 元，存入企业存款账户。

5. 31 日，蓝天公司以银行存款支付 9 个月期借款 60 000 元。

要求：根据以上资料编制相关会计分录。

二、供应过程业务的核算

蓝天公司为增值税一般纳税人企业，2015 年 5 月份发生下列经济业务：

1. 2 日，购入一台需要安装的机床，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 600 000 元，增值税税额为 102 000 元，款项已通过银行存款支付。

2. 3 日，机床由明月公司进行安装，支付安装费 5 000 元，款项已通过银行存款支付。

3. 4 日，机床设备安装完毕，达到预定使用状态。

4. 7 日，从泽民公司购入甲材料一批，已取得增值税专用发票，发票上列明甲材料 3 000 千克，每千克 30 元，价款为 90 000 元，增值税税率为 17%，增值税税额为 15 300 元。货款以银行存款支付，材料已经验收入库。

5. 10 日，从杏花公司购入乙材料一批，已取得增值税专用发票，发票中注明乙材料 100 千克，每千克 400 元，价款为 40 000 元，增值税税率为 17%，增值税税额为 6 800 元。为购买乙材料发生运费 1 000 元。货未到，运费以银行转账支付，货款未付。

6. 18 日，采购的乙材料到达，核对材料数量及质量，按要求验收入库。

7. 25 日，上月预付给朝阳公司货款 20 000 元，现已收到朝阳公司发来的原材料丙，并验收入库。增值税发票上列明丙材料 500 千克，每千克 70 元，买价为 35 000 元，增值税税率为 17%，增值税税额为 5 950 元。余款以银行存款支付。

要求：根据以上资料编制相关会计分录。

三、生产过程业务的核算

蓝天公司为增值税一般纳税人企业，2015 年 8 月份发生下列经济业务：

1. 8 月 1 日，仓库发出材料供有关部门使用，领料单见表 2-3-1。

表 2-3-1 领料单

单位：元

用途	甲材料	乙材料
生产 A 产品领用	40 000.00	15 000.00
生产 B 产品领用	30 000.00	10 000.00
生产车间一般耗用	—	8 000.00
管理部门耗用	5 000.00	—

表 2-3-6 产成品入库单

2015 年 8 月 31 日

产品名称	计量单位	数量	单位成本(元)	金额(元)
A 产品	件			
B 产品	件			
合计				

要求：根据以上资料编制相关会计分录。

四、产品销售业务的核算

蓝天公司为增值税一般纳税人，2015 年 10 月份发生下列经济业务：

1. 6 日，向汉口公司销售 A 产品 2 000 件，每件售价为 50 元，增值税税率为 17%，增值税税额为 17 000 元。货已发出，款项未收。

2. 11 日，收到汉口公司签发的一张两个月的商业承兑汇票，面值为 117 000 元，抵偿其前欠的产品货款。

3. 18 日，向佳佳公司销售多余的甲材料 500 千克，每千克 35 元，增值税税率为 17%，增值税税额为 2 975 元。货已发出，款项已由银行收妥。

4. 22 日，预收到大海公司预付购买 B 产品的货款 80 000 元，款项已存入银行。

5. 30 日，按合同约定将 B 产品发到了大海公司并开出增值税专用发票，产品价款为 105 000 元，增值税税额为 17 850 元。大海公司验收后以银行存款支付了剩余的货款。

要求：根据以上资料编制相关会计分录。

五、财务成果及分配业务的核算

蓝天公司 2015 年 11 月末，“本年利润”账户为贷方余额 20 000 000 元。

12 月份损益类账户的本期发生额如表 2-3-7 所示：

表 2-3-7 本期发生额表

账户名称	本月发生额及方向	账户名称	本月发生额及方向
主营业务收入	5 200 000 元（贷方）	主营业务成本	3 200 000 元（借方）
其他业务收入	300 000 元（贷方）	其他业务成本	200 000 元（借方）
税金及附加	60 000 元（借方）	营业外收入	120 000 元（贷方）
销售费用	40 000 元（借方）	营业外支出	150 000 元（借方）
管理费用	50 000 元（借方）	投资收益	80 000 元（贷方）

12 月 31 日，按全年实现净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和任意盈余公积，按全年实现净利润的 30% 向投资者分配利润，本公司适用的所得税税率为 25%。

要求：根据上述材料，回答（1）~（8）题：

- (1) 31 日, 将本月有关收入类账户的余额结转到“本年利润”账户。
- (2) 31 日, 将本月有关支出类账户的余额结转到“本年利润”账户。
- (3) 列式计算本月的营业利润和利润总额。
- (4) 列式计算本月应纳所得税和净利润, 并编制计提和结转所得税的会计分录。
- (5) 列式计算本年实现的净利润, 并将全年净利润结转到“利润分配”账户。
- (6) 31 日, 按照全年实现净利润的 10% 计提法定盈余公积金。
- (7) 31 日, 按照全年实现净利润的 30% 计算应付给投资者的利润。
- (8) 31 日, 将“利润分配”账户的有关明细账户的余额结转到“利润分配——未分配利润”明细账户, 并求出 2015 年年末“未分配利润”明细账户余额(假定利润分配账户期初余额为 0)。

任务指导

1. 分析蓝天公司发生的经济业务涉及的会计科目。
2. 确定蓝天公司各经济业务使各会计科目增加还是减少。
3. 根据会计科目所属类别及其用途, 明确各会计科目应借应贷的方向及其金额。
4. 根据以上资料按照正确的格式编制相关会计分录, 并检查是否符合记账规则。

任务四 原始凭证的填制与审核

知识目标

了解会计核算的主要环节, 熟悉原始凭证的主要内容、种类和作用, 掌握原始凭证的填制方法。

能力目标

能够根据企业的主要经济业务, 填制相应的原始凭证。

一、原始凭证的填制

任务要求

1. 明确原始凭证应具备的基本要素。
2. 熟悉部分有代表性的原始凭证基本格式。
3. 掌握填制原始凭证的基本操作技能。

任务资料

蓝天公司成立于 2011 年 1 月 3 日，是一家以从事家具生产和销售为主的公司，公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。2015 年 1 月 1 日，该公司的基本资料如下：

公司法人代表：王峰

注册资金：1 000 万元

纳税人识别号: 3403315642111

地址、电话：合肥逍遥津路 99 号，0551-65877999

开户行及账号：工商银行逍遥津支行，66486572323

公司经营范围：主要从事家具的生产和销售

会计主管：何婷

出纳：朱文

制单会计：马冬梅

复核会计：吴泰天

业务一 现金支票的填制

2015年12月1日,蓝天公司为预借差旅费、零星支出等资金需求需到银行提取现金50 000元,请填制现金支票。空白现金支票见表2-4-1。

表 2-4-1 空白现金支票

中国工商银行 现金支票存根 10201150 01603102		中国工商银行 现金支票 10201150 01603102	
付款期限：自出票之日起十天		日期（大写） 年 月 日	
收款人：		付款行名称：	
出票日期： 年 月 日		出票人账号：	
收款人：		人民币（大写）	
金 额：		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
用 途：		用途： 密码	
单位主管 会计		上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账	

注：支票密码：9012 7023 8652

表 2-4-2 空白借款单

借 款 单

第 号

单位或部门		部门领导指示		借款事由	
申请借款 金额	金额（大写）：¥ _____				
批准金额	金额（大写）：¥ _____				
部门领导		财务主管		借款人	

业务三 差旅费报销单的填制

2015年12月5日，供应科采购员张成从北京出差回来，报销差旅费，出差日期为12月2日至12月5日，交通工具为火车，火车票两张，每张430元，共计860元，宾馆住

贴
粘
单
处

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000元的罚款。

宿 4 天，发票一张共计 940 元，出差住勤补贴为每天 100 元，出差前借款 3 000 元，请填写差旅费报销单。空白差旅费报销单见表 2-4-3。

表 2-4-3 空白差旅费报销单

差旅费报销单

单位：年 月 日

出差人								共 人				事由				备注			
出发时间				到达时间				火车 票	卧铺 票	汽车 票	飞机 票	市内 车费	轮船	住宿 费	其他	合计 金额			
月	日	时	地点	月	日	时	地点												
合计																			
报销 总额		人民币（大写）						预借差旅费				补领金额							
												归还金额							

业务四 收据的填制

2015 年 12 月 5 日，张成出差回来，报销差旅费 2 200 元，交回现金 800 元，请填制收据。空白收款收据如表 2-4-4 所示。

表 2-4-4 空白收款收据

收款收据

NO. 123456

年 月 日

今收到

收款事由

人民币（大写）：¥

收款单位收款人：出纳：会计主管：

业务五 转账支票的填制

2015 年 12 月 6 日，蓝天公司开出转账支票一张，支付万利公司材料款 30 000 元，请填制转账支票。空白转账支票如表 2-4-5 所示。

表 2-4-5 空白转账支票

中国工商银行 转账支票存根 10201123 01002219		中国工商银行 转账支票		10201123 01002219	
附加信息		付款日期 (大写) 年 月 日		收款行名称:	
		收款人:		出票人账号:	
		人民币 (大写)		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
出票日期 年 月 日		用途: _____		密码 _____	
收款人:		上列款项请从		行号 103200000296	
金 额:		我账户内支付			
用 途:		出票人签章		复核 记账	
单位主管 会计					

注：支票密码：4513 7801 4327

附加信息:	被背书人:	被背书人:	贴 粘 单 处
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日	

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5%但不得低于 1 000 元的罚款。

业务六 领料单的填制

2015 年 12 月 6 日，蓝天公司生产车间生产 A 产品领用圆钢 2 000 千克，每千克 40 元。车间负责人为王鑫，领料人为赵亮，发料人为李磊，请填制领料单。空白领料单见表 2-4-6。

表 2-4-6 空白领料单

领料单

领料单位:

用途:

年 月 日

凭证编号:

材料类别：原料及主要材料

材料仓库:

材料 编号	材料 名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实领	单价	金额
	合计						

领料单位负责人:

领料人：

发料人：

业务七 增值税专用发票的填制

蓝天公司 2015 年 12 月 20 日销售一批 A 产品给华安公司, 会计马冬梅开出的增值税专用发票上标明数量 1 000 件, 单价 100 元, 价款共计 100 000 元, 增值税 17 000 元, 货款尚未收到, 填制增值税专用发票。空白增值税专用发票见表 2-4-7。

表 2-4-7 空白增值税专用发票

1

安徽省增值税专用发票

N₀ 00137980

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开户行及账号:				密 码 区	+*3513/>-1831<4>69<92 加密版本: 01 +-8/69416*-1<<16*56-* 135766431 7321></*5981<653/3>15 --+6*531<452--+231>>58 05563164		
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
合计								
价税合计（大写）		⊗（小写）						
销 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开户行及账号:				备 注			

第一联：记账联 销货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人：

销货方: (章)

安徽省增值税专用发票

№ 00137980

2



开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：	密 码 区	+*3513/>-1831<4>69<92 加密版本： 01 +-8/69416*-1<<16*56-* 135766431 7321></*5981<653/3>15 -+6*531<452--+231>>58 05563164					
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
合计								
价税合计（大写）		⊗ （小写）						
销 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：	备 注						

第二联： 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货方：（章）

安徽省增值税专用发票

№ 00137980

3



开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：	密 码 区	+*3513/>-1831<4>69<92 加密版本： 01 +-8/69416*-1<<16*56-* 135766431 7321></*5981<653/3>15 -+6*531<452--+231>>58 05563164					
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
合计								
价税合计（大写）		⊗ （小写）						
销 货 单 位	名 称： 纳税人识别号： 地 址、电 话： 开户行及账号：	备 注						

第三联： 发票联 购买方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货方：（章）

业务八 进账单的填制

2015 年 12 月 25 日，收到华安公司转账支票一张，归属于前欠公司的销货款 117 000 元，款项存入银行，填制银行进账单。空白银行进账单见表 2-4-8。

表 2-4-8 空白银行进账单

中国工商银行进账单（回单）1

年 月 日

出票人	全 称			收款人	全 称										
	账 号				账 号										
	开户银行				开户银行										
金 额	人 民 币					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)														
票据种类				票据张数				开户银行签章							
票据号码															
		复核		记账											

中国工商银行进账单（贷方凭证）2

年 月 日

出票人	全 称			收款人	全 称			此联由收款人开户银行作贷方凭证								
	账 号				账 号											
	开户银行				开户银行											
金 额	人 民 币					千	百		十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)															
票据种类				票据张数					复核 记账							
票据号码																
备注																

中国工商银行进账单（收账通知）

3

年 月 日

出票人	全 称			收款人	全 称									
	账 号				账 号									
	开户银行				开户银行									
金 额	人 民 币 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				票据张数				收款人 开户银行签章						
票据号码														
		复核		记账										

此联由收款人开户银行交给收款人的收账通知

任务指导

1. 课前让学生搜集一些日常生活中常用的原始凭证，分析原始凭证的类型，说出原始凭证需要填制的内容。
2. 让学生分组讨论后回答，搜集的原始凭证有哪些共同的内容。
3. 根据原始凭证的种类引导学生自行填制。

二、原始凭证的审核

实训要求

1. 掌握原始凭证的审核方法和内容。
2. 对下列原始凭证进行审核。
3. 指明存在的问题，处理方法。

实训资料

业务一 现金支票的审核

安徽华丽服装有限公司 2015 年 12 月 18 日开出现金支票，如图 2-4-1 所示，从银行提取现金 5 000 元，以备零星开支。请对现金支票进行审核。

中国农业银行 现金支票存根		中国农业银行 现金支票	
附加信息		出票日期 (大写) 贰零壹伍年 壹拾贰 月 拾捌 日 收款人: 安徽华丽服装有限公司 付款行名称: 农业银行高新支行 出票人账号: 01046576648	
出票日期 2015年12月18日 收款人: 安徽华丽服装有限公司 金额: ¥5 000.00 用途: 备用金 单位主管 会计		人民币 (大写) 伍仟元整 用途 备用金 密码 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 安徽华丽服装有限公司 财务专用章 印 王明 复核 记账	

图 2-4-1

实训指导

- (1) 审核出票日期: 日期虽然使用中文大写, 但误写为“拾捌日”, 应在其前加“壹”字, 写为“壹拾捌日”。
 - (2) 审核收款人: 按收款单位或个人的全称填写, 此项填写正确。
 - (3) 审核付款行名称、出票人账号: 填写出票单位开户银行的名称和账号, 此项核对正确。
 - (4) 审核人民币 (大写): 按汉字大写金额规范的要求顶格填写, 此项填写正确。
 - (5) 审核小写金额: 认真、正确填写阿拉伯数字金额, 要写到角分; 无角分的, 角位和分位可写“0”, 并在第一个数字前用“¥”符号封顶。存根部分此项填写正确。
 - (6) 用途: 简明扼要地填写支票的用途, 如“租金”等 (对于用途栏, 与转账支票不同的是现金支票有一定的限制, 一般填写“备用金”“差旅费”“工资”“劳务费”等。此项填写在现金支票使用范围内)。
 - (7) 出票人签章: 加盖出票人的预留银行印鉴 (财务专用章和法人章)。
- 根据此项业务重新填写正确的现金支票, 如图 2-4-2 所示。

中国农业银行 现金支票存根

中国农业银行 现金支票

出票日期 (大写) 贰零壹伍年 壹拾贰 月 壹拾捌 日 付款行名称: 农业银行高新支行
收款人: 安徽华丽服装有限公司 出票人账号: 01046576648

人民币 (大写) 伍仟元整

用途 备用金

出票日期 2015年12月18日

收款人: 安徽华丽服装有限公司

金额: ¥5 000.00

用途: 备用金

单位主管 会计

付款期限自出票之日起十天

复核 记账

财务专用章

印 王明

图 2-4-2

业务二 领料单的审核

2015 年 12 月 19 日，安徽华丽服装有限公司生产女士西服领用辅料蕾丝花边 100 码；生产男士西服领用原材料华达呢面料 3 000 米。发出的材料月末计价。车间的领料员李华填写的领料单如表 2-4-9 所示。请对领料单进行审核。

表 2-4-9 领料单（一）

领 料 单

领料单位: 一车间
用 途: 生产女士西服
生产男士西服

凭证编号: 02
材料类别: 原料/辅料
材料仓库:

2015 年 12 月 19 日

材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实领	单价	金额
	蕾丝花边		码	100	100		
	华达呢面料		米	3 000	3 000		
	合计			3 100	3 100		

领料单位负责人: 领料人: 李华 发料人:

实训指导

- (1) 审核填制日期：日期为领料业务发生的日期，此项填写正确。
 - (2) 审核领料单位和用途：虽然领料单位填写正确，但一张领料单写了两个用途，不利于归集生产成本，此项填写错误。
 - (3) 审核材料编号、材料名称、规格、计量单位：均属实，填写正确。
- 此业务应填写两张领料单，如表 2-4-10、表 2-4-11 所示。

表 2-4-10 领料单 (二)

领 料 单

领料单位： 一车间
用 途： 生产女士西服

凭证编号： 02
材料类别： 原料/辅料
材料仓库：

2015 年 12 月 19 日

材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实领	单价	金额
	蕾丝花边		码	100	100		
	合计			100	100		

领料单位负责人：

领料人： 李华

发料人：

表 2-4-11 领料单 (三)

领 料 单

领料单位： 一车间
用 途： 生产男士西服

凭证编号： 03
材料类别： 原料/辅料
材料仓库：

2015 年 12 月 19 日

材料 编号	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实领	单价	金额
	华达呢面料		米	3 000	3 000		
	合计			3 000	3 000		

领料单位负责人：

领料人： 李华

发料人：