



校企双元合作开发“互联网+教育”新形态一体化系列教材

智能财税 单项实训

（工作手册式）

主 编 赵莉梅 郝黄达

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

智能财税单项实训:工作手册式 / 赵莉梅, 郝黄达
主编. —北京: 北京出版社, 2023.8

ISBN 978-7-200-18056-5

I. ①智… II. ①赵… ②郝… III. ①财税—管理信
息系统—高等教育—教学参考资料 IV. ① F810-39

中国国家版本馆 CIP 数据核字 (2023) 第 122873 号

智能财税单项实训: 工作手册式

ZHINENG CAISHUI DANXIANG SHIXUN GONGZUO SHOUCESI

主 编: 赵莉梅 郝黄达

出 版: 北京出版集团

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

经 销: 新华书店

印 刷: 定州启航印刷有限公司

版 印 次: 2023 年 8 月第 1 版 2023 年 8 月第 1 次印刷

成品尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 15

字 数: 320 千字

书 号: ISBN 978-7-200-18056-5

定 价: 59.80 元

教材意见建议接收方式: 010-58572341 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572341 010-58572393

目 录

项目一 认知智能财税平台 / 1

任务一	认知智能财税及单项实训	2
任务二	认知票天下模块	8
任务三	认知财天下模块	12
任务四	认知金税师模块	21

项目二 办理一般纳税人财税代理业务 / 25

任务一	了解案例背景	27
任务二	认知业务操作流程	27
任务三	讲解典型案例	44

项目三 代理小规模纳税人财税业务处理 / 113

任务一	了解案例背景	115
任务二	认知业务操作流程	115
任务三	企业典型业务案例	134

项目 四

外包报税业务处理 / 151

- 任务一 认知外包报税..... 152
- 任务二 外包增值税报税业务处理..... 152
- 任务三 外包企业所得税报税业务处理..... 177

项目 五

外包智能工资业务处理 / 193

- 任务一 外包智能工资模块认知..... 194
- 任务二 外包智能工资案例业务处理..... 194

项目 六

社会共享企业管家 / 209

- 任务一 社会共享企业管家模块认知..... 210
- 任务二 社会共享企业管家典型案例..... 210

参考文献 / 232

项目二 办理一般纳税人财税代理业务



» 学习目标

知识目标

1. 掌握涉税服务岗关于进行客户和商品基础信息设置，领用发票，开具发票等知识点。
2. 掌握票据处理岗关于进行票据的采集与整理，调整发票类型及审核等知识点。
3. 掌握会计核算岗关于进行手工制单，票据制单修改与完善，费用报销单等知识点。
4. 掌握管家复核岗关于进行凭证审核，明细账审核，科目余额表审核，财务报表审核等知识点。

技能目标

1. 能熟练操作票天下平台的基础设置，云开票中一般纳税人的发票登记和发票开具。
2. 能熟练操作财天下平台的票据采集，调整票据类型及审核。
3. 能熟练操作财天下平台一般纳税人进行制单，票据制单调整，费用报销单，手工制单。
4. 能熟练操作财天下平台一般纳税人进行凭证审核、明细账审核、科目余额表审核、财务报表审核。
5. 能熟练操作金税师平台进行编制一般纳税人增值税申报表、附加税纳税申报表、企业所得税预缴申报表。
6. 能熟练操作金税师平台审核一般纳税人增值税申报表、城市维护建设税及教育费附加申报表、企业所得税预缴申报表。

素养目标

1. 爱岗敬业。要求会计人员热爱会计工作，安心本职岗位，忠于职守，尽心尽力，尽职尽责。
2. 诚实守信。要求会计人员做老实人，说老实话，办老实事，执业谨慎，信誉至上，不为利益所诱惑，不弄虚作假，不泄露秘密。
3. 廉洁自律。要求会计人员公私分明，不贪不占，遵纪守法，清正廉洁。
4. 客观公正。要求会计人员端正态度，依法办事，实事求是，不偏不倚，保持应有的独立性。
5. 坚持准则。要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度，始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算，实施会计监督。



学习导读

北京田艺装饰有限公司是北京信速达财税共享有限公司代理记账客户之一，为其提供财税咨询和代理的专业服务。北京田艺装饰有限公司属于一般纳税人企业，主要经营室内装饰、室内装饰设计等。装修企业的单位能耗、污染物排放、生产排放需要更进一步升级。习近平总书记在党的二十大报告中指出，我们要推进美丽中国建设，坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，统筹产业结构调整、污染治理、生态保护、应对气候变化，协同推进降碳、减污、扩绿、增长，推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展。北京田艺装饰有限公司应加快研发重大关键低碳技术，加强企业能源精细化管理，扎实推动行业高质量发展。

一般纳税人企业是指年应征增值税销售额（以下简称年应税销售额，包括一个公历年度内的全部应税销售额）超过财政部规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。一般纳税人企业的特点是增值税进项税额可以抵扣销项税额。

任务一 了解案例背景

一、案例资料

企业名称：北京田艺装饰有限公司
统一社会信用代码：91110105064859840P
类型：有限公司
法人代表：赵田艺
注册资本：50 万元
所属行业：建筑装饰和其他建筑业
住所：北京市朝阳区五里桥二街 1 号院 7 号楼 0217
地址、电话：北京市朝阳区五里桥二街 1 号院 7 号楼 0217 010-56072265
开户银行和账号：中国工商银行朝阳五里桥支行 0200222109200065275
经营范围：室内装饰；室内装饰设计；技术咨询；建筑材料、装修材料、家居用品、五金件、工艺品的批发、佣金代理（拍卖除外）

二、工作任务

在智能财税平台完成北京田艺装饰有限公司 2019 年 7—9 月日常财税业务处理及 10 月份各种税费纳税申报工作。

三、工作内容

- (1) 完成每月增值税专用发票及增值税普通发票的开具。
- (2) 完成每月原始票据的采集，调整票据类型，进行整理及审核。
- (3) 通过每月票据的采集整理在财天下自动生成凭证或手动制单并审核。
- (4) 完成明细账、科目余额表及财务报表的审核。
- (5) 完成每月增值税申报表、附加税纳税申报表报送任务。
- (6) 完成 10 月份企业所得税季度预缴表报送任务。

任务二 认知业务操作流程

一、操作流程（图 2-1）

销售业务流程	开具发票（票天下）→采集票据（财天下）→生成凭证（财天下）→审核凭证（财天下）
有原始凭证的其他业务流程	采集票据（财天下）→生成凭证（财天下）→审核凭证（财天下）
无原始凭证的其他业务流程	生成凭证（财天下）→审核凭证（财天下）

图 2-1

二、操作流程具体讲解

（一）开具发票（票天下）

发票开具是指依据法律、法规的规定，基于证明商品和资金所有权转移的需要、进行会计核算的需要和进行税收管理的需要，发票应在发生经营业务确认营业收入时由收款方向付款方开具，特殊情况下，由付款方向收款方开具。同时，开具发票的范围与发票使用的范围是一致的。因此，用票人发生非经营性业务时不得开具发票，单位内部各部门间发生业务往来结算款项时亦不得开具发票，可使用内部结算凭证。

1. 开具增值税普通发票

增值税普通发票是指在购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动中，所开具和收取的收付款凭证。任何单位和个人在购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动中，除增值税一般纳税人开具和收取的增值税专用发票之外，所开具和收取的各种收付款凭证均为普通发票。

增值税一般纳税人对外销售货物，通常要开具增值税专用发票，但是货物销售给小规模纳税人或个人消费者，则要开具增值税普通发票。

普通发票购货方一般不能抵扣进项税额，特殊的可以抵扣进项税额，如农产品收购发票，农产品销售发票，道路通行费，桥、闸通行费，国内旅客运输服务。

增值税普通发票的开票要求：①根据实际交易内容真实填写发票。②完整填写发票，一次填完所有联次，上下联一致。③字迹工整无误，不可有涂改痕迹，不可压线，不可错格。④发票联与抵扣联加盖单位发票专用章，不可加印其他财务章。⑤使用“¥”符号在“金额”“税额”栏合计数前封顶。⑥填写购销双方公司的全称，不允许简称。⑦增值税专用发票需要填写单位名称、税号、联系方式及账号等信息，而增值税普通发票需要填写单位名称与税号。

增值税专用发票只能给一般纳税人领用，而纳税规模较小的小规模纳税人需要使用增值税专用发票时，需由当地的税务机关代开。增值税普通发票可以经办理了税务登记的各种纳税人领购使用。如果纳税人没有办理税务登记，使用普通发票需要向税务机关提出申请。

业务操作：

以“涉税服务岗（开票）7月业务2”为例。

2019年7月6日，北京田艺装饰有限公司按照合同向天津艾丝碧西餐饮管理公司提供装修服务（建筑服务9%），取得装修服务费含税价合计27 000元。如图2-2所示。根据业务为该公司开具增值税普通发票（发票开具不含税价金额）。

开票信息如下：

（商品和服务税收分类：装饰服务）装修服务；*建筑服务*装修服务

客户名称：天津艾丝碧西餐饮管理公司

纳税人类型：小规模纳税人

纳税人识别号：9111010270368P576M

地址：天津市河北区海河东路 231 号

电话：022-67829989

银行：交通银行红桥支行

账号：1100687095735035

邮箱：tjasbx@163.com（可以根据老师和学生自己邮箱开具发票）

（发票校验码随机生成）

领取增值税普通发票 25 张，税控盘密码：88888888

备注栏内填写：

项目发生地：天津市河北区海河东路 231 号

项目名称：室内装修

装修工程 合同

（ 2019 ） 第 13 号

甲方	天津艾丝碧西餐管理公司	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	天津市河北区海河东路231号	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电话	022-67829989	电话	010-56072265
联系人	秦凯路	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 工程概况 1.1 工程地点：天津市河北区海河东路231号。 1.2 工程内容及做法（详见附件1：家庭居室装饰装修工程施工项目确认表。附表2：家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表）。 1.3 工程承包方式：双方商定采取下列第 种承包方式。 （1）承包人包工、包料（详见附件5：承包人提供装饰装修材料明细表）； （2）承包人包工、部分包料，发包人提供部分材料（详见附件4：发包人提供装饰装修材料明细表。附表5：承包人提供装饰装修材料明细表）； （3）承包人包工、发包人包料（详见附件4：发包人提供装饰装修材料明细表）。 1.4 工程期限1个月，开工日期 2019 年 06 月 07 日，竣工日期 2019 年 07 月 07 日。 1.5 合同价款：本合同工程总价为（大写） 贰万柒仟元整 第二条 工程监理 若本工程实行工程监理，发包人与监理单位另行签订《工程监理合同》，并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。 第三条 施工图纸 双方商定施工图纸采取下列第 1 种方式提供： （1）发包人自行设计并提供施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附件6：家庭居室装饰装修工程设计图纸）； （2）发包人委托承包人设计施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附件6：家庭居室装饰装修工程设计图纸），设计费（大写） 元，由发包人支付（此费用不在工程价款内） 第四条 发包人义务 4.1 开工前 3 天，为承包人入场施工创造条件。包括：搬清室内家具、陈设或将室内不易搬动的家具、陈设归堆、遮盖，以不影响施工为原则； 4.2 提供施工期间的水源、电源； 4.3 负责协调施工队与邻里之间的关系； 4.4 不拆动室内承重结构，如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线，负责到有关部门办理相应的审批手续； 4.5 施工期间发包人仍需部分使用该居室的，负责做好施工现场的保卫及消防等工作； 4.6 参与工程质量和施工进度的监督，负责材料进场验收。 第五条 承包人义务 5.1 施工中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准，按期保质完成工程；		
甲方签章	乙方签章：		
日期：2019 年 06 月 07 日	日期：2019 年 06 月 07 日		

图 2-2

※ 操作步骤

①领购增值税普通发票。

进入“票天下”—云开票—发票登记；发票类型选择“普通发票”；领购；输入密码“88888888”；确定；数量“25”。（图 2-3）



图 2-3

②输入商品信息。

基础设置—商品服务档案：关键字输入“装饰服务”；选中“装饰服务”单击新增—输入商品信息；确定。（图 2-4、图 2-5）



图 2-4

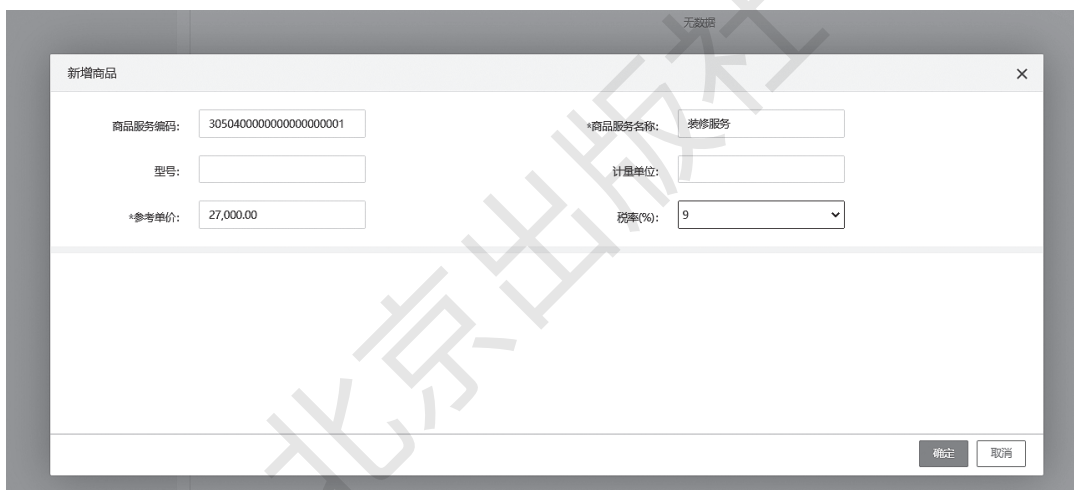


图 2-5

③输入客户信息。

基础设置—客户信息管理：单击新增—输入客户信息；保存。（注意：纳税人类型是小规模纳税人）（图 2-6）



图 2-6

④开具增值税普通发票。

云开票—发票开具；税控所属日期选择“2019-07-06”；新增—票据类型选择“普票（纸）”；选择“不含税”：含税；选择购买方为“天津艾丝碧西餐饮管理公司”，选择商品“建筑服务（装修服务）”；数量“1”；填写备注“项目发生地：天津市河北区海河东路 231 号；项目名称：室内装修”；选择“发票开具”。（图 2-7、图 2-8）



图 2-7

暂存 发票开具 返回

北京田艺装饰有限公司 票据类型: ☐ 专用发票 [在线] ☒ 普通发票 [在线] ☐ 普通发票 [离线] 含税 不含税 非冲单 清单 2019-07-06

发票代码: 增值税普通发票 No. 开票日期: 2019-07-06

名称:	天津艾丝碧西餐饮管理公司			纳税人识别号:	9111010270368P576M			地址、电话:	天津市河北区海河东路231号022-67829989			开户行及账号:	交通银行红桥支行1100687095735035		
行号	货物或服务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额	操作						
1	*建筑服务*装修服务		1	1	24770.64	24770.64	9%	2229.36	(+)(-)(%)						
合计					0.00	0.00									
价税合计(大写)					¥24770.64	¥27000.00									
名称:	北京田艺装饰有限公司			纳税人识别号:	91110105064859840P			地址、电话:	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217010-56072265			开户行及账号:	中国工商银行朝阳五里桥支行0200222109200065275		
项目名称:	室内装修														

图 2-8

操作提示

- ①注意开票日期、票据类型。
- ②开票完毕将自动传送至财天下，并自动生成记账凭证。
- ③若开票错误，须在财天下一凭证—票据制单—勾选该凭证；取消凭证；退回；填写理由。再回到票天下一云开票—发票开具—输入该发票相对应的开票税控所属日期；找到该发票勾选作废即可。



开具增值税普通发票

2. 开具增值税专用发票

增值税专用发票是由国家税务总局监制设计印制的，只限于增值税一般纳税人领购使用的，既作为纳税人反映经济活动中的重要会计凭证又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明，是增值税计算和管理中重要的决定性的合法的专用发票。实行增值税专用发票是增值税改革中很关键的一步，它与普通发票不同，不仅具有商事凭证的作用，由于实行凭发票注明税款扣税，购货方要向销货方支付增值税，还具有完税凭证的作用。更重要的是，增值税专用发票将一个产品的最初生产到最终的消费之间各环节联系起来，保持了税赋的完整，体现了增值税的作用。

开票时，发票的抬头要与企业名称的全称一致，2017年7月1日以后，增值税发票必须要有税号，不符合规定的发票，不得作为税收凭证。

自行开票：当企业注册完成后，就可以申请税控和发票，拥有开发票的资格。之后企业再配备计算机和针式打印机设备，就可以自行开票了。一般建议，只要企业有业务收入，就要尽早申请开票资格，自行开票。

发票领购：一般情况下，企业刚开始领用的发票数量是25张，若不够用，可申请增量或增版。

增值税专用发票开具要求：①项目填写齐全，全部联次一次填开，上联、下联的内容和金额一致。②字迹清楚，不得涂改，如填写有误，应另行开具专用发票，并在误填的专用发票上注明“误填作废”四字，如专用发票开具后因购货方不索取而成为废票的，也应按填写有误办理。③发票联和抵扣联加盖单位发票专用章，不得加盖其他财务印章。根据不同版本的专用发票，财务专用章或发票专用章分别加盖在专用发票的左下角或右下角，覆盖“开票单位”一栏。发票专用章使用红色印泥。④纳税人开具专用发票必须预先加盖专用发票销货单位栏戳记。不得手工填写“销货单位”栏，用手工填写的，属于未按规定开具专用发票，购货方不得作为扣税凭证。专用发票销货单位栏戳记用蓝色印泥。⑤开具专用发票，必须在“金额”“税额”栏合计（小写）数前用“¥”符号封顶，在“价税合计（大写）”栏大写合计数前用“ ”符号封顶。购销双方单位名称必须详细填写，不得简写。如果单位名称较长，可在“名称”栏分上下两行填写，必要时可出该栏的上下横线。⑥发生退货，销售折让按要求处理。⑦不得拆本使用专用发票。

增值税专用发票开具时限：①采用预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的，为货物发出的当天。②采用交款提货结算方式的，为收到货款的当天。③采用赊销、分期付款结算方式的，为合同约定的收款日期的当天。④将货物交付他人代销，为收到受

托人送交的代销清单的当天。⑤设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，按规定应当征收增值税的，为货物移送的当天。⑥将货物作为投资提供给其他单位或个体经营者，为货物移送的当天。⑦将货物分配给股东，为货物移送的当天。⑧在货物送出时确定已交现金或已有发票为证的相关手续。

业务操作：

以“涉税服务岗（开票）7月业务3”为例。

北京田艺装饰有限公司与北京欧雅贸易有限公司达成意向，并签订了装修合同，按照合同，7月份应该为北京欧雅贸易有限公司进行办公室装修（建筑服务9%）。2019年7月8日，完成装修，价款含税收入158 950.00元。如图2-9所示。根据业务为该公司开具增值税专用发票（发票开具不含税价金额）。

装修工程 合同			
(2019) 第 14 号			
甲方	北京欧雅贸易有限公司	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	北京市西城区新街口外大街8号	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼
电话	010-62680087	电话	010-56072265
联系人	李丽	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 工程概况 1.1工程地点：北京市西城区新街口外大街8号。 1.2工程内容及做法(详见附表1:家庭居室装饰装修工程施工项目确认表。附表2:家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表)。 1.3工程承包方式:双方商定采取下列第2种承包方式。 (1) 承包包工、包料(详见附表5:承包人提供装饰装修材料明细表)； (2) 承包包工、部分包料，发包人提供部分材料(详见附表4:发包人提供装饰装修材料明细表。附表5:承包人提供装饰装修材料明细表)； (3) 承包包工、发包人包料(详见附表4:发包人提供装饰装修材料明细表)。 1.4工程期限30天，开工日期 2019年06月08 日，竣工日期2019年07月 08日 1.5合同价款:本合同工程造价为(大写) 壹拾伍万捌仟玖佰伍拾元整 第二条 工程监理 若本工程实行工程监理，发包人与监理单位另行签订《工程监理合同》，并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。 第三条 施工图纸 双方商定施工图纸采取下列第1种方式提供： (1) 发包人自行设计并提供施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附表6:家庭居室装饰装修工程设计图纸）； (2) 发包人委托承包人设计施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份详见附表6:家庭居室装饰装修工程设计图纸，设计费（大写）_____元，由发包人支付（此费用不在工程价款内）。 第四条 发包人义务 4.1开工前 3天，为承包人入场施工创造条件。包括：搬清室内家具、陈设或将室内不易搬动的家具、陈设归堆、遮盖，以不影响施工为原则； 4.2提供施工期间的水源、电源； 4.3负责协调施工队与邻里之间的关系； 4.4不拆动室内承重结构，如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线，负责到有关部门办理相应的审批手续； 4.5施工期间发包人仍需部分使用该居室的，负责做好施工现场的保卫及消防等工作； 4.6参与工程质量和施工进度的监督，负责材料进场、竣工验收。 第五条 承包人义务 5.1施工中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准，按期保质完成；  甲方签章： 日期：2019年06月08 日  乙方签章： 日期：2019年06月08 日		

图 2-9

开票信息如下：

（商品和服务税收分类：装饰服务）装修服务；* 建筑服务 * 装修服务

客户名称：北京欧雅贸易有限公司

纳税人类型：一般纳税人

纳税人识别号：91110106838737334C

地址电话：北京市西城区新街口外大街 8 号 010-62680087

开户银行及账号：工行北京六铺炕支行 0200022319006834823

邮箱：bjoy@163.com（可以根据老师和学生自己邮箱开具发票）

领取增值税专用发票 25 张，税控盘密码：88888888

备注栏内填写：

项目发生地：北京市西城区新街口外大街 8 号

项目名称：室内装修

※ 操作步骤

①领购增值税专用发票（同增值税普通发票的领购，区别：发票类型选择“专用发票”）。

②输入商品信息（同增值税普通发票的商品信息输入）。

③输入客户信息（同增值税普通发票的客户信息输入）（注意：纳税人类型是一般纳税人）。

④开具增值税专用发票（同增值税普通发票的发票开具，区别：发票类型选择“专用发票（纸）”）。



操作提示

（同增值税普通发票）

3. 开具增值税电子发票

电子发票分为增值税电子专用发票和增值税电子普通发票。增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）由各省税务局监制，采用电子签名代替发票专用章，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。增值税电子普通发票是指通过增值税发票管理系统开具、上传的发票。它是电子版的发票，一般为 PDF 或 OFD 格式文件。增值税电子普通发票的法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

电子专票采用电子签名代替印章，就是说电子专票是没有加盖发票专用章的，符合税务总局有关文件规定，允许正常使用。

国家规定，报销的电子专票必须是经过查验的真实有效的发票，还需要防止发票重复打印报销。

由于电子发票具有难以收回的特性，因此在发生以下等情形时，只能开具红字电子

专票：①购买方认证相符后，发生销货退回、开票有误、应税服务终止等情形，但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让需要开具红字发票的。②购买方取得专用发票未用于申报抵扣，但发票联或抵扣联无法退回的。③销售方开具专用发票尚未交付购买方，以及购买方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的。

业务操作：

以“涉税服务岗（开票）7月业务4”为例。

2019年7月21日，北京田艺装饰有限公司向北京浩清会计师事务所（普通合伙）提供室内设计服务（6%），设计服务费含税价7100元。如图2-10所示。根据业务为该公司开具增值税电子普通发票（发票开具不含税价金额）。

装修设计 合同			
(2019) 第 05 号			
甲方	北京浩清会计师事务所（普通合伙）	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	北京市朝阳区东广营南鹿鸣春大酒店	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电话	010-40010131	电话	010-56072265
联系人	李立	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 设计收费及支付方式 (一) 经甲乙双方商定设计费为7100.00元，金额大写柒仟壹佰元整。 (二) 付款方式：甲方收到设计方案验收满意后银行转账方式支付全款。 第二条 设计内容约定：乙方应交付给甲方全套设计图纸 1) 设计说明；2) 平面设计图及地面材质图；3) 各部位立面图及剖面图；4) 节点大样图；5) 固定家具图；6) 强、弱电平面图；7) 强、弱电系统图；8) 给水排水平面图（涉及改造部分）9) 顶视图；10) 效果图（甲方如需乙方制作）；11) 装修材料表。 第三条 双方权利及义务 (一) 甲方 1) 初步达成协议后，甲方带领乙方设计师至居室现场进行实地测量记录。 2) 平面设计阶段，甲方有权较大地变更自己的设计要求两次；施工图阶段，甲方有权较大地变更自己的设计要求一次。细节变更不计。 (二) 乙方 1) 自协议签订之日起，乙方于2019年07月21日前提交平面设计图，若甲方不满意此设计，乙方须提交修改后的平面设计图，直至甲方认可为止。 2) 平面设计定稿后，乙方须提交全套设计图。甲方认可乙方设计的全套设计图后，乙方须提交全套装修材料表，拟定预算书。 第四条 合同纠纷解决方式 本协议在执行过程中发生纠纷，由双方友好协商解决。协商不成，提请相关部门仲裁解决。 第五条 协议文本 1) 本协议经甲、乙双方签字后生效。 2) 本协议签订后乙方不得将甲方的委托设计转包。 3) 本协议一式两份，甲、乙双方各执一份。 4) 此协议履行完毕后自动终止。		
甲方签章：		乙方签章：	
日期：2019年07月01日		日期：2019年07月01日	

图 2-10

开票信息如下：

(商品和服务税收分类：工程设计服务) 室内设计服务；* 设计服务 * 室内设计服务
客户名称：北京浩清会计师事务所（普通合伙）

纳税人识别号：91110112400GB2111K

纳税人类型：小规模纳税人

地址电话：北京市朝阳区来广营南鹿鸣春大酒店 010-40010131

开户银行及账号：中国工商银行玉东支行 0200248109200072801

邮箱：bjhq@163.com（可以根据老师和学生自己邮箱开具发票）

手机号：18826173365（发票校验码随机生成）

领取增值税电子普通发票 25 张，税控盘密码：88888888

※ 操作步骤

①领购增值税电子普通发票 [同增值税普通发票的领购，区别：发票类型选择“电子发票（普）”]。

②输入商品信息（同增值税普通发票的商品信息输入）。

③输入客户信息（同增值税普通发票的客户信息输入）（注意：纳税人类型是小规模纳税人）。

④开具增值税电子普通发票（同增值税普通发票的发票开具。区别：发票类型选择“普票（电）”；必须输入接收人电话或邮箱）。



操作提示

①注意开票日期、票据类型。

②开票完毕将自动传送至财天下，并自动生成记账凭证。

③若开票错误，须在财天下—凭证—票据制单—勾选该凭证；取消凭证；退回；填写理由。再回到票天下—云开票—发票开具—输入该发票相对应的开票税控所属日期；开具红字发票即可（电子发票不能作废）。

（二）采集票据（财天下）

采集票据就是对纸质原始凭证进行扫描或拍照，形成票据电子影像。通过使用智能票据识别系统对票据电子影像进行 OCR 识别和自动分类进入系统，方便为后续记账凭证编制提供证据。

在票据整理时要做到：①对不同公司的增值税发票、费用类票据、银行回单等票据进行分类与整理，也可以人工对进项、销项、费用票据进行分类调整。②银行回单和对账单每笔逐一进行核对（不符的情况及时告知管家审核岗）。③进项发票和认证清单逐一进行核对。④销项发票和抄税清单进行核对。⑤分类、归集、粘贴定额发票，并录入交接单。⑥对发票的合法性、合规性、合理性及发票要素的正确性进行核对、查验。⑦审核票据（发票开头、发票开具日期、发票开具的品目名称）

业务操作：

票据—票据采集—关注会计所属期间—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—按照类别将票据采集至对应项目中—逐一审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(图 2-11)



图 2-11

本系统共设有销项发票、进项发票、火车票、行程单、增值税卷票、出租车票、定额票、银行回单、其他票据九大类，一般通过使用智能票据识别系统能够对票据电子影像进行 OCR 识别和自动分类进入系统，但也有个别识别有误的情况，仍需要票据整理岗人员对自动识别采集的票据进行细致的审核，及进行必要的修改与调整。

如需对票据类型进行调整，可参照如下操作。

财天下一票据—票据采集—选中需要调整的票据—调整发票类型—填写“调整发票类型至”—保存。(图 2-12)



图 2-12

对识别进入进项发票和销项发票的票据，一旦采集审核通过，将会自动生成记账凭证，在进入财天下一凭证—票据制单—销项发票 / 进项发票中可以找到。

如采集审核通过后发现采集有误，须在财天下一凭证—票据制单中勾选该凭证，取

消凭证，退回，填写理由。该票据会在“票据采集”页面等待重新审核。

有些业务会有需要将增值税发票采集至“其他”，这是为了避免其在“进项税”项目中自动生单，从而导致无法在制单时寻找到该原始票据。



操作提示

(1) 有原始凭证的业务才需要采集票据，没有原始凭证的业务不需要采集票据，如结转损益。

(2) “进/销项发票”会自动生成记账凭证，如果发现采票错误，无法直接弃审，须在财天下—凭证—票据制单—进项发票—选中相应业务记录条—取消凭证—再次选中相应业务记录条—退回，填写理由—确定。即可重新回到财天下采票。

（三）生成凭证（财天下）

1. 记账凭证

记账凭证，是财会部门根据原始凭证填制，记载经济业务简要内容，确定会计分录，作为记账依据的会计凭证。记账凭证亦称分录凭证，又称记账凭单，是按照登记账簿的要求确定账户名称、记账方向和金额的一种记录，是登记总分类账和明细分类账的依据。

记账凭证各项内容必须完整。

记账凭证必须以审核无误的原始凭证为依据。

记账凭证应连续编号。一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的，可以采用分数编号法编号。

记账凭证的书写应清楚、规范。相关要求同原始凭证。

记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或根据若干张同类原始凭证汇总编制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

记账凭证上必须有填制人员、审核人员、记账人员和会计主管的签名或盖章。对于发生的收款和付款业务必须坚持先审核后办理的原则，出纳人员要在有关收款凭证和付款凭证上签章，以明确经济责任。对已办妥的收款凭证或付款凭证及所附的原始凭证，出纳人员要当即加盖“收讫”或“付讫”戳记，以避免重收重付或漏收漏付发生。

除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。

记账凭证所附原始凭证张数的计算，一般以所附原始凭证自然张数为准。

一张原始凭证如涉及几张记账凭证的，可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的编号或附上该原始凭证的复印件。

一张原始凭证所列的支出需要由几个单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单

位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。原始凭证分割单必须具备原始凭证的基本内容。

填制记账凭证时若发生错误应当重新填制。已登记入账的记账凭证在当年内发现填写错误时,可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证,在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样,同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证,注明“订正某月某日某号凭证”字样。如果会计科目没有错误,只是金额错误,也可将正确数字与错误数字之间的差额,另编一张调整的记账凭证,调增金额用蓝字,调减金额用红字。发现以前年度记账凭证有错误的,应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

2. 不同情况下的凭证生成

(1) 通过“票天下”开具销售发票自动生成记账凭证(销售业务开票独有)。

根据票天下自动生成对应凭证,可在“财天下”一凭证一票据制单一销项发票中找到。

若开票错误,须在财天下一凭证一票据制单中勾选该凭证,取消凭证,退回,填写理由。再回到票天下一云开票一发票开具一输入该发票相对应的开票税控所属日期;电子发票不能作废,只能开具红字发票。纸质发票可以作废。

业务操作:

以“7月会计核算岗业务4”为例。[详见销售业务之生成凭证(财天下)]



操作提示

自动生成的凭证并不一定完整、正确,需要进入凭证审核。

(2) 手工新增生成记账凭证。

操作路径为“财天下”一凭证一新增凭证一修改制单日期一书写正确分录一添加“单据图片”一保存。

业务操作:

以“7月会计核算岗业务8”为例。[详见收回货款之生成凭证(财天下)]

(3) 通过票据制单“进项发票”自动生成会计记账凭证(采集进项发票独有)。

操作路径为“财天下”一凭证一票据制单一进项发票一找到对应业务记录一单击凭证号进入新增凭证页面一修改制单日期一书写正确分录一添加相关图片一保存。(图2-13)



图 2-13

需要注意的是，如采集审核通过后发现采集有误，须在财天下一凭证一票据制单中勾选该凭证，取消凭证，退回，填写理由。该票据会在“票据采集”页面等待重新审核。

业务操作：

以“8月会计核算岗业务4”为例。[详见采购材料并付款之生成凭证（财天下）]

(4) 通过费用制单生成会计记账凭证。

操作路径为单击“凭证”—单击“费用报销单”—根据业务内容选择费用类型、业务类型、发票类型—单击“附件”—选择图片并保存—确认附件份数、结算方式—选中此条费用报销单，单击“生成凭证”。

需要注意的是：①自动生成的凭证并不一定完整、正确，需要进入凭证审核。②如果发现生成的凭证有错误，可以单击“凭证”—单击“费用报销单”找到该纪录，勾选取消凭证，进行修改后重新勾选，再生成凭证。

业务操作：

以“7月会计核算岗业务11”为例。[详见报销费用之生成凭证（财天下）]

(5) 通过“月末结账”系统自动生成会计记账凭证。

操作路径为单击“月末结账”—“月末结转”—进入月末结转界面—单击对应项目“计算”—单击对应项目“生成凭证”—单击对应项目“查看凭证”—进入新增凭证界面，根据相应业务内容修改核对凭证内容—单击“保存”。（图 2-14）

需要注意的是：如果发现生成的凭证有错误，可以单击“凭证”—“凭证管理”—找到对应业务，取消该凭证后，可回到“月末结转”界面重新计算、生成凭证。



图 2-14

图 2-14 (续)

业务操作:

以“7月会计核算岗业务19”为例。[详见结转增值税之生成凭证(财天下)]

(四) 审核凭证(财天下)

记账凭证的审核是为了正确登记账簿和监督经济业务,除了编制记账凭证的人员应当认真负责、正确填制、加强自审以外,同时还应建立专人审核制度。

凭证审核的内容包括:①内容是否真实。审核记账凭证是否有原始凭证为依据,所附原始凭证的内容与记账凭证的内容是否一致,记账凭证汇总表的内容与其所依据的记账凭证的内容是否一致等。②项目是否齐全。审核记账凭证各项目的填写是否齐全,如日期、凭证编号、摘要、会计科目、金额、所附原始凭证张数及有关人员签章。③科目是否正确。审核记账凭证的应借、应贷科目是否正确,是否有明确的账户对应关系,所使用的会计科目是否符合企业会计准则等规定。④金额是否正确。审核记账凭证所记录的金额与原始凭证的有关金额是否一致,计算是否正确,记账凭证汇总表的金额与记账凭证的金额合计是否相符等。⑤书写是否规范。审核记账凭证中的记录是否文字工整、数字清晰,是否按规定进行更正等。⑥手续是否完备。审核出纳人员在办理收款或付款业务后是否已在原始凭证上加盖“收讫”或“付讫”的戳记。

业务操作:

以“7月管家复核岗业务2”为例。(详见“审核凭证”)

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—凭证管理—确认期间—勾选—审核。(图2-15)



图 2-15



操作提示

- (1) 审核可以在凭证管理界面审核，也可在凭证中审核。
- (2) 可以每张记账凭证逐份审核，也可以月末一起审核。（本平台审核属于月末一起审核）
- (3) 如果审核后发现记账凭证有错误，可以单击“反审核”退回会计重做凭证。



凭证和财务报表审核

任务三

讲解典型案例

一、案例导引

- (1) 单击“开始练习”进入“财天下”模块。
- (2) 单击“报表”，单击“财务报表”进入“财务报表”模块—单击审核。（图 2-16、图 2-17）
- (3) 单击“月末结账”进入“月末结账”模块—单击月末检查结账—提示结账成功（即可进入 7 月业务）。（图 2-18）



图 2-16



图 2-17

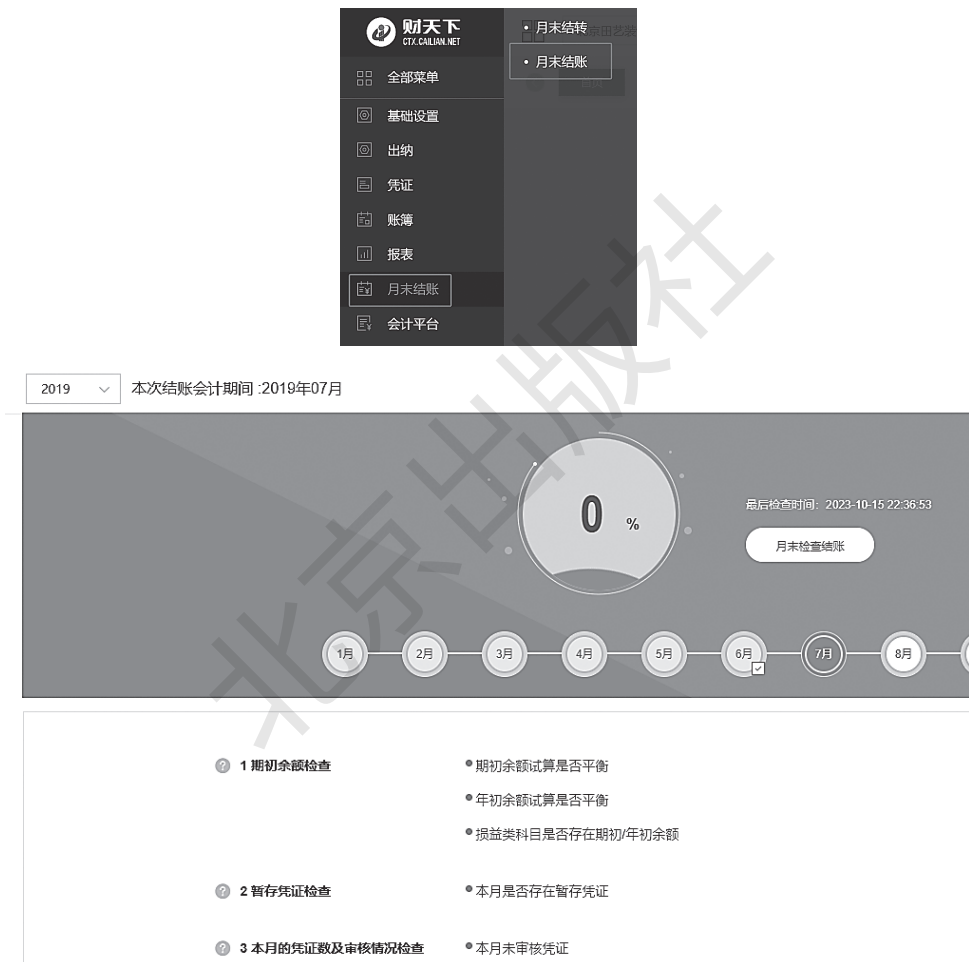


图 2-18

二、日常业务

(一) 销售业务

销售业务的账务处理：

借：银行存款 / 应收账款 / 应收票据 / 预收账款（按实际收到、应收或者预收的金额）

贷：主营业务收入 / 其他业务收入（按确认的营业收入）

应交税费——应交增值税（销项税额）

主营业务和其他业务的划分并不是绝对的，一个企业的主营业务可能是另一个企业的其他业务，即便在同一个企业，不同期间的主营业务和其他业务的内容也不是固定不变的。

销售业务通常应包括接受订单、批准赊销、开具发货票、仓库发货、发运、确认销售与记录应收账款、催收货款等环节。销售业务的全过程不得由一个部门完全办理，相关部门之间应该相互牵制。

销售业务必须签订合同。对于重要的销售合同，应要求财务部参加会签。对非合同销售及门市销售要建立经常的检查制度。

业务操作

(1) 开具发票（票天下）：以“7月涉税服务岗（开票）业务2”为例。[详见任务一典型日常业务智能制单及审核之开具发票（票天下）1. 开具增值税普通发票]

(2) 采集票据（财天下）：以“7月票据整理岗业务4”为例。

7月6日，采集北京田艺装饰有限公司与天津艾丝碧西餐饮管理公司签订的系统维护合同等相关业务单据。（图2-19）

装修工程 合同

（ 2019 ） 第 13 号

甲方	天津艾丝碧西餐饮管理公司	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	天津市河北区海河东路231号	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电话	022-67829989	电话	010-56072265
联系人	秦凯路	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 工程概况 1.1 工程地点：天津市河北区海河东路231号。 1.2 工程内容及做法（详见附表1：家庭居室装饰装修工程施工项目确认表。附表2：家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表）。 1.3 工程承包方式：双方商定采取下列第 种承包方式。 （1）承包人包工、包料（详见附表5：承包人提供装饰装修材料明细表）； （2）承包人包工、部分包料，发包人提供部分材料（详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表。附表5：承包人提供装饰装修材料明细表）； （3）承包人包工、发包人包料（详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表）。 1.4 工程期限1个月，开工日期 2019 年 06 月 07 日，竣工日期 2019 年 07 月 07 日。 1.5 合同价款：本合同工程造价为（大写）： 贰万柒仟元整 第二条 工程监理 若本工程实行工程监理，发包人与监理单位另行签订《工程监理合同》，并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。 第三条 施工图纸 双方商定施工图纸采取下列第 1 种方式提供： （1）发包人自行设计并提供施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸）； （2）发包人委托承包人设计施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸），设计费（大写） 元，由发包人支付（此费用不在工程价款内）。 第四条 发包人义务 4.1 开工前 3 天，为承包人入场施工创造条件。包括：搬清室内家具、陈设或提供室内不易移动的家具、陈设归堆、遮盖，以不影响施工为原则； 4.2 提供施工期间的电源、水源； 4.3 负责协调施工队与邻里之间的关系； 4.4 不拆动室内承重结构，如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线，负责到有关部门办理相应的审批手续； 4.5 施工期间发包人仍需部分使用该居室的，负责做好施工现场的保卫及消防等工作； 4.6 参与工程质量和施工进度的监督，负责材料进场验收。 第五条 承包人义务 5.1 施工过程中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准，按期保质完成工程；		

甲方签字：_____

日期：2019 年 06 月 07 日

乙方签字：_____

日期：2019 年 06 月 07 日

图 2-19

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—银行回单—调整发票类型（调整发票类型至其他—其他票据）；审核。（图 2-20、图 2-21）

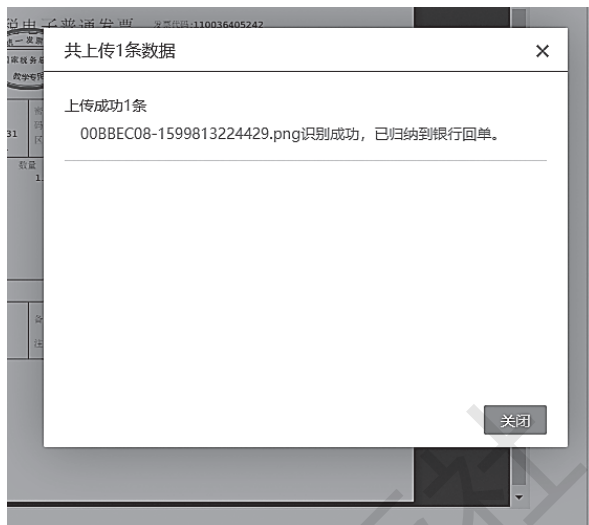


图 2-20



图 2-21

(3) 生成凭证(财天下): 以“7月会计核算岗业务4”为例。

7月6日, 采集北京田艺装饰有限公司与天津艾丝碧西餐饮管理公司签订的系统维护合同等相关业务单据。(图 2-22)

装修工程 合同			
(2019) 第 13 号			
甲方	天津艾丝碧西餐饮管理公司	乙方	北京田艺装饰工程有限公司
地址	天津市河北区海河东路231号	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电话	022-67829989	电话	010-56072265
联系人	秦凯路	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 工程概况 1.1 工程地点：天津市河北区海河东路231号 1.2 工程内容及做法（详见附表1：家庭居室装饰装修工程施工项目确认表。附表2：家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表）。 1.3 工程承包方式：双方商定采取下列第 一 种承包方式。 (1) 承包包工、包料（详见附表5：承包人提供装饰装修材料明细表）； (2) 承包包工、部分包料，发包人提供部分材料（详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表。附表5：承包人提供装饰装修材料明细表）； (3) 承包包工、发包人包料（详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表）。 1.4 工程期限1个月，开工日期 2019 年 06 月 07 日，竣工日期 2019 年 07 月 07 日。 1.5 合同价款：本合同工程造价为（大写）： 贰万柒仟元整 第二条 工程监理 若本工程实行工程监理，发包人与监理公司另行签订《工程监理合同》，并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。 第三条 施工图纸 双方商定施工图纸采取下列第 1 种方式提供： (1) 发包人自行设计并提供施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸）； (2) 发包人委托承包人设计施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份（详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸），设计费（大写） 元，由发包人支付（此费用不在工程价款内） 第四条 发包人义务 4.1 开工前 3 天，为承包人入场施工创造条件。包括：搬清室内家具、陈设或将室内不易搬动的家具、陈设归堆、遮盖，以不影响施工为原则； 4.2 提供施工期间的水源、电源； 4.3 负责协调施工队与邻里之间的关系； 4.4 不拆动室内承重结构，如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线，负责到有关部门办理相应的审批手续； 4.5 施工期间发包人仍需部分使用该居室的，负责做好施工现场的保卫及消防等工作； 4.6 参与工程质量和施工进度的监督，负责材料进场验收。 第五条 承包人义务 5.1 施工中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准，按期保质完成工程； 甲方签章： 乙方签章： 日期：2019 年 06 月 07 日 日期：2019 年 06 月 07 日		

图 2-22

※ 操作步骤

“财天下”——凭证—票据制单—销项发票—找到对应记录，单击对应凭证号—修改日期；添加图片，双击对应合同—保存。（图 2-23、图 2-24）



图 2-23

图 2-23 (续)图 2-24

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

收回应收账款的账务处理。

贷：应收账款

应收账款的入账价值，包括销售商品或提供服务等从购货方或接受服务方应收的合同或协议价款、增值税销项税额，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费、保险费等。

49

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“7月票据整理岗业务8”为例。

7月22日，收回天津艾丝碧西餐饮管理公司装修款27 000.00元和北京欧雅贸易有限公司装修款158 950.00元。(图2-25、图2-26)

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码：84378802992

付款人	户名	天津艾丝碧西餐饮管理公司	收款人	户名	北京田艺装饰有限公司
	账号	1100687095735035		账号	0200222109200065275
	开户银行	交通银行红桥支行		开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写)：贰万柒仟元整		¥27,000.00 元	
摘要				业务种类	
用途		装修款			
交易流水号		58884029390572		时间戳	2019-07-22
		备注：			
		验证码：06787025			
记账网点	490	记账柜员	069	记账日期	2019年07月22日

打印日期：2019年07月22日

图 2-25

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码：86815035632

付款人	户名	北京欧雅贸易有限公司	收款人	户名	北京田艺装饰有限公司
	账号	0200022319006834823		账号	0200222109200065275
	开户银行	工行北京六铺炕支行		开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写)：壹拾伍万捌仟玖佰伍拾元整		¥158,950.00 元	
摘要				业务种类	
用途		装修款			
交易流水号		71850051466054		时间戳	2019-07-22
		备注：			
		验证码：29752167			
记账网点	610	记账柜员	296	记账日期	2019年07月22日

打印日期：2019年07月22日

图 2-26

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—银行回单—逐一审核两张票据内容—审核完毕单击“审核”。(图2-27)

(2) 生成凭证(财天下)：以“7月会计核算岗业务8”为例。

7月22日，收回天津艾丝碧西餐饮管理公司装修款27 000.00元和北京欧雅贸易有限公司装修款158 950.00元。(图2-28、图2-29)

进项发票 (0) || 火车票 (0) || 行程单 (0) || 增值税卷票 (0) || 出租车票 (0) || 定额票 (0) || 银行回单 (4) || 其他票据 (5)

中国工商银行 网上银行电子回单			
电子回单号码: 84378802992			
付款人	户名 天津艾丝碧西餐饮管理公司 账号 1100687095735035 开户银行 交通银行红桥支行	收款人	户名 北京田艺装饰有限公司 账号 0200222109200065275 开户银行 中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写): 贰万柒仟元整 ¥27,000.00 元	
摘要		业务种类	
用途		装修款	
交易流水号		58884029390572	
时间戳		2019-07-22	
备注:			
验证码: 06787025			
记账网点	480	记账柜员	009
记账日期		2019年07月22日	
打印日期: 2019年07月22日			

票据信息

业务日期: * 2019-07-22

回单编号: * 84378802992

收付款标识: * ☒ 收 ☐ 付

付款人户名: 天津艾丝碧西餐饮管理公司

付款人账号: 1100687095735035

收款人户名: 北京田艺装饰有限公司

收款人账号: 0200222109200065275

图 2-27

中国工商银行 网上银行电子回单			
电子回单号码: 84378802992			
付款人	户名 天津艾丝碧西餐饮管理公司 账号 1100687095735035 开户银行 交通银行红桥支行	收款人	户名 北京田艺装饰有限公司 账号 0200222109200065275 开户银行 中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写): 贰万柒仟元整 ¥27,000.00 元	
摘要		业务种类	
用途		装修款	
交易流水号		58884029390572	
时间戳		2019-07-22	
备注:			
验证码: 06787025			
记账网点	480	记账柜员	009
记账日期		2019年07月22日	
打印日期: 2019年07月22日			

图 2-28

中国工商银行 网上银行电子回单			
电子回单号码: 86815035632			
付款人	户名 北京欧雅贸易有限公司 账号 0200022319006834823 开户银行 工行北京六铺炕支行	收款人	户名 北京田艺装饰有限公司 账号 0200222109200065275 开户银行 中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写): 壹拾伍万捌仟玖佰伍拾元整 ¥158,950.00 元	
摘要		业务种类	
用途		装修款	
交易流水号		71850051460654	
时间戳		2019-07-22	
备注:			
验证码: 29752167			
记账网点	610	记账柜员	298
记账日期		2019年07月22日	
打印日期: 2019年07月22日			

图 2-29

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-07-22——书写正确分录如下——

单据图片（银行回单，选择两张银行回单）——保存。（图 2-30）

<

>

隐藏图片

添加图片

记账凭证

签字

现金流量

新增

审核

更多

中国工商银行 网上银行

电子回单号码: 86815035632

付款人	户名	北京欧雅贸易有限公司	收款人	户名	
	账号	0200022319006834823		账号	
	开户银行	工行北京六铺炕支行		开户银行	
金额		人民币(大写): 壹拾伍万捌仟玖佰伍拾元整			
摘要		装修款			
用途		装修款			
交易流水号		71850051466054			
时间戳					

回单日期: 2019-07-22

回单编号: 86815035632

收支方向: 收

付款人: 北京欧雅贸易有限公司

付款账号: 0200022319006834823

收款人: 北京田艺装饰有限公司

收款账号: 0200222109200065275

金额: 158,950.00

记字第 0005 号

制单日期 2019-07-21

附单据 2 张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
			亿	千	百	十	万	千	百	十	万	千	百	十	元	角
1	收回装修款	1002 银行存款														
2	收回装修款	1122 应收账款 天津艾丝碧西餐饮管理公司 辅助项														
3	收回装修款	1122 应收账款 北京欧雅贸易有限公司														
4																
合计: 壹拾捌万伍仟玖佰伍拾元整																

图 2-30



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

（三）预收业务

预收账款的账务处理。

收到预收账款：

借：银行存款

贷：预收账款

收到剩余货款：

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：银行存款

贷：预收账款

预收账款不多的企业，将预收款项记入“应收账款”贷方。

预收账款是指企业向购货方预收的购货订金或部分货款。企业预收的货款待实际发出商品、产品或者实际提供劳务时再行冲减。预收账款是一项负债，用以后的商品或劳务来偿付。

业务操作：

（1）采集票据（财天下）：以“8月票据整理岗业务10”为例。

8月18日，北京鸿顺贸易有限公司与北京田艺装饰有限公司签订装修合同，合同含

税价 150 000 元, 约定当天先支付合同价 5%, 10 月底之前完成装修。(预收账款)(图 2-31、图 2-32)

装修工程 合同

(2019) 第 17 号

甲方	北京鸿顺贸易有限公司	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	北京市西城区金融大街通泰大厦	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电话	010-87899342	电话	010-56072265
联系人	彭显	联系人	赵田艺

合同条款

第一条 工程概况

1.1 工程地点: 北京市西城区金融大街通泰大厦4F

1.2 工程内容及做法(详见附表1: 家庭居室装饰装修工程施工项目确认表、附表2: 家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表)

1.3 工程承包方式: 双方商定采取下列第 1 种承包方式:

(1) 承包包工、包料(详见附表5: 承包人提供装饰装修材料明细表);

(2) 承包包工、部分包料, 发包人提供部分材料(详见附表4: 发包人提供装饰装修材料明细表、附表5: 承包人提供装饰装修材料明细表);

(3) 承包包工、发包人包料(详见附表4: 发包人提供装饰装修材料明细表)

1.4 工程期限 80 天, 开工日期 2019 年 08 月 18 日, 竣工日期 2019 年 10 月 28 日。

1.5 合同价款: 本合同工程造价为(大写): 壹拾伍万元整

于合同签订日预收5%的装修款, 于验收合格后, 付尾款

第二条 工程监理

若本工程实行工程监理, 发包人与监理单位另行签订《工程监理合同》, 并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。

第三条 施工图纸

双方商定施工图纸采取下列第 1 种方式提供:

(1) 发包人自行设计并提供施工图纸, 图纸一式二份, 发包人、承包人各一份(详见附表6: 家庭居室装饰装修工程设计图纸);

(2) 发包人委托承包人设计施工图纸, 图纸一式二份, 发包人、承包人各一份(详见附表6: 家庭居室装饰装修工程设计图纸), 设计费(大写) 元, 由发包人支付(此费用不在工程价款内)

第四条 发包人义务

4.1 开工前 3 天, 为承包人入场施工创造条件。包括: 搬清室内家具、陈设或将室内不易移动的家具、陈设归堆、遮盖, 以不影响施工为原则;

4.2 提供施工期间的水源、电源;

4.3 负责协调施工队与邻里之间的关系;

4.4 不拆动室内承重结构, 如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线, 负责到有关部门办理相应的审批手续;

4.5 施工期间发包人仍居室内使用该房屋的, 负责做好施工现场的保卫及消防等工作;

4.6 参与工程质量和施工进度的监督, 负责材料进场、竣工验收。

第五条 承包人义务

5.1 施工中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准, 按

甲方签章: 乙方签章:

日期: 2019 年 08 月 18 日 日期: 2019 年 08 月 18 日

图 2-31

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 83418717905					
付款人	户名	北京鸿顺贸易有限公司	收款人	户名	北京田艺装饰有限公司
	账号	0200222757203472421		账号	0200222109200065275
	开户银行	中国工商银行六里桥支行		开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行
金额		人民币(大写): 柒仟伍佰元整		¥7,500.00 元	
摘要		预收装修费		业务种类	收款
用途		预收装修费			
交易流水号		99123828577772	时间戳	2019-08-18	
		备注:			
		验证码: 57026934			
记账网点	521	记账柜员	471	记账日期	2019年08月18日
打印日期: 2019年08月18日					

图 2-32

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选; 确定—银行回单采至“银行

回单”，合同采至“其他票据”——逐一审核两张票据内容——审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下)：以“8月会计核算岗业务10”为例。

8月18日，北京鸿顺贸易有限公司与北京田艺装饰有限公司签订装修合同，合同含税价150 000元，约定当天先支付合同价5%，10月底之前完成装修。(预收账款)(图2-33、图2-34)

装修工程 合同

(2019) 第 17 号

甲方	北京鸿顺贸易有限公司	乙方	北京田艺装饰有限公司
地址	北京市西城区金融大街通泰大厦	地址	北京市朝阳区五里桥二街1号院2号楼0217
电话	010-87899342	电话	010-56072265
联系人	彭显	联系人	赵田艺
合同条款	第一条 工程概况 1.1 工程地点：北京市西城区金融大街通泰大厦4F 1.2 工程内容及做法(详见附表1：家庭居室装饰装修工程施工项目确认表。附表2：家庭居室装饰装修工程内容和做法一览表)。 1.3 工程承包方式：双方商定采取下列第 1 种承包方式。 (1) 承包人包工、包料(详见附表5：承包人提供装饰装修材料明细表)； (2) 承包人包工、部分包料，发包人提供部分材料(详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表、附表5：承包人提供装饰装修材料明细表)； (3) 承包人包工、发包人包料(详见附表4：发包人提供装饰装修材料明细表)。 1.4 工程期限 90 天，开工日期 2019 年 08 月 18 日，竣工日期 2019 年 10 月 28 日 1.5 合同价款：本合同工程总价为(大写)：壹拾伍万元整 于合同签订日预收5%的装修款，于验收合格后，付尾款 第二条 工程监理 若本工程实行工程监理，发包人与监理公司另行签订《工程监理合同》，并将监理工程师的姓名、单位、联系方式及监理工程师的职责等通知承包人。 第三条 施工图纸 双方商定施工图纸采取下列第 1 种方式提供： (1) 发包人自行设计并提供施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份(详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸)； (2) 发包人委托承包人设计施工图纸，图纸一式二份，发包人、承包人各一份(详见附表6：家庭居室装饰装修工程设计图纸)，设计费(大写) 元，由发包人支付(此费用不在工程价款内)。 第四条 发包人义务 4.1 开工前 3 天，为承包人入场施工创造条件。包括：搬清室内家具、陈设或将室内不易搬动的家具、陈设归堆、遮盖，以不影响施工为原则； 4.2 提供施工期间的水源、电源； 4.3 负责协调施工队与邻里之间的关系； 4.4 不拆动室内承重结构，如需拆改原建筑的非承重结构或设备管线，负责到有关部门办理相应的审批手续； 4.5 施工期间发包人仍住进该房屋的，负责做好施工过程中该房屋的保卫及消防等工作； 4.6 参与工程质量和施工进度的监督，负责材料进场、竣工验收。 第五条 承包人义务 5.1 施工中严格执行安全施工操作规范、防火规定、施工规范及质量标准，按		
甲方签章：	乙方签章：		
日期：2019年08月18日	日期：2019年08月18日		

图 2-33

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 83418717905

付款人	户 名	北京鸿顺贸易有限公司	收款人	户 名	北京田艺装饰有限公司		
	账 号	0200222757203472421		账 号	0200222109200065275		
	开户银行	中国工商银行六里桥支行		开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行		
金 额		人民币(大写): 柒仟伍佰元整		¥7,500.00 元			
摘 要		预收装修费	业务种类		收款		
用 途		预收装修费					
交易流水号		99123828577772	时间戳		2019-08-18		
		备注:					
		验证码: 57025934					
记账网点	521	记账柜员	471	记账日期	2019年08月18日		
打印日期: 2019年08月18日							

图 2-34

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-08-18—书写正确分录如下—单据图片（银行回单，选择银行回单）；其他票据，选择合同—保存。（图 2-35）

记账凭证

<
>
常用凭证
隐藏图片
添加图片

保存并新增
保存
更多 >

银行收款单

银行存单

凭证摘要		会计科目	借方金额	贷方金额
1	收到预收款	1002 银行存款	750000	
2	收到预收款	2203 预收账款_北京鸿顺贸易有限公司		750000
3				
4				
合计:柒仟伍佰元整			750000	750000

记字第 0001 号
 制单日期 2019-08-18

附单据 2 张

图 2-35

操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

(四) 采购业务

1. 采购材料并付款

(1) 发票账单与材料同时到达，简称为“单货同到”。

会计分录为

借：原材料

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款或应付票据等

(2) 发票账单已到，材料未到，简称为“单到货未到”。

会计分录为

借：在途物资

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款或应付票据等

材料到达，验收入库后：

借：原材料

贷：在途物资

(3) 材料已到，发票账单未到，简称为“货到单未到”。

会计分录为

月末：

借：原材料（暂估价值）

贷：应付账款——暂估应付账款

下月初将上笔分录用红字冲回：

借：原材料（暂估价值）（红字冲销）

贷：应付账款——暂估应付账款（红字冲销）

等到发票账单到后：

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款或应付票据等

业务操作：

(1) 采集票据（财天下）：以“8月票据整理岗业务4”为例。

8月5日，收到北京中讯新型材料有限公司发来的水泥20袋，不含税单价40元，沙子20袋，不含税单价150元；采购乳胶漆10桶，不含税单价360元。当天验收入库，作为库存商品管理，款项通过银行支付。（图2-36、图2-37、图2-38）

购 销 合 同

合同编号 10926908

购货单位（甲方）：北京田艺装饰有限公司
供货单位（乙方）：北京中讯新型材料有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
水泥			20	40.00	800.00	13%	904.00
沙子			20	150.00	3,000.00	13%	3,390.00
乳胶漆			10	360.00	3,600.00	13%	4,068.00
合计（大写）	捌仟叁佰陆拾贰元整						8,362.00

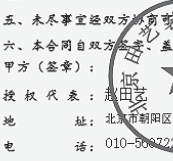
二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年08月05日前，
交货地点：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：3个月内支付货款

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后7日内提出，逾期视为货物量合格。

五、未尽事宜经双方协商一致，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）： 乙方（盖章）：

授权代表：田艺 授权代表：李忠

地 址：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 地 址：北京海淀区学院路中讯大厦四层

电 话：010-50872265 电 话：010-61329497

日 期：2019 年 08 月 05 日 日 期：2019 年 08 月 05 日

图 2-36

1100151140 北京 增值税专用发票 № 42602270 1100151140 42602270

开票日期: 2019年08月05日

机器编号: 96288812368

名称: 北京田艺装饰有限公司
纳税人识别号: 91110105064859640P
地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217010-56072295
开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行0200222109200065275

172312-4-275<1+46*54*82*59*181321><6182*99*09018153</><4<3*2702-9>9+153</>>2-3<08/4>*>>2-3*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*非金属矿物制品*水泥		袋	20	40.00	800.00	13%	104.00
*非金属矿物制品*沙子		袋	20	150.00	3,000.00	13%	390.00
*涂料*乳胶漆		桶	10	360.00	3,600.00	13%	468.00
合计					¥7,400.00		¥962.00

价税合计(大写) 捌仟叁佰陆拾贰元整 (小写) ¥8,362.00

名称: 北京中讯新型材料有限公司
纳税人识别号: 911104083750980291
地址、电话: 北京市海淀区学院路中讯大厦四层2楼010-61323497
开户行及账号: 交通银行学院路支行110060980018157893782

收款人: 王静 复核: 张岩 开票人: 刘欢

校验码: 52118 08248 05199

图 2-37

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 15661402394

付款人	户名	账号	开户银行	收款人	户名	账号	开户银行
	北京田艺装饰有限公司	0200222109200065275	中国工商银行朝阳五里桥支行		北京中讯新型材料有限公司	110060980018157893782	交通银行学院路支行

金额 人民币(大写): 捌仟叁佰陆拾贰元整 ¥8,362.00 元

摘要 业务种类

用途 采购材料

交易流水号 84123503979367 时间戳 2019-08-05

备注:

验证码: 42025609

记账网点 908 记账柜员 587 记账日期 2019年08月05日

打印日期: 2019年08月05日

图 2-38

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选; 确定—银行回单采至“银行回单”; 购销合同至“其他单据”; 增值税专用发票至“进项发票”; 逐一审核三张票据内容—审核完毕单击“审核”。

注意: ①本题“银行回单”属于付款业务。②“进项发票”会自动生成记账凭证, 如果发现采票错误, 无法直接弃审, 需在财天下—凭证—票据制单—进项发票—选中相应业务记录条—取消凭证—再次选中相应业务记录条—退回—填写理由—确定。即可重新回到财天下票据采集处采票。

(2) 生成凭证(财天下): 以“8月会计核算岗业务4”为例。

8月5日, 收到北京中讯新型材料有限公司发来的水泥20袋, 不含税单价40元,

沙子 20 袋，不含税单价 150 元；采购乳胶漆 10 桶，不含税单价 360 元。当天验收入库，作为库存商品管理，款项通过银行支付。（图 2-39、图 2-40、图 2-41）

购 销 合 同

合同编号 10926908

购货单位（甲方）：北京田艺装饰工程有限公司
供货单位（乙方）：北京中讯新型材料有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
水泥			20	40.00	800.00	13%	904.00
沙子			20	150.00	3,000.00	13%	3,390.00
乳胶漆			10	360.00	3,600.00	13%	4,068.00
合计（大写）捌仟叁佰陆拾贰元整							8,362.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年08月05日前，
交货地点：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：3个月内支付货款

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后7日内提出，逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商一致，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（盖章）：北京田艺装饰工程有限公司
授权代表：赵田艺
地 址：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217
电 话：010-56072265
日 期：2019 年 08 月 05 日

乙方（盖章）：北京中讯新型材料有限公司
授权代表：李忠
地 址：北京市海淀区学院路中讯大厦四层
电 话：010-61323497
日 期：2019 年 08 月 05 日

图 2-39

1100151140

北京田艺装饰工程有限公司

纳税人识别号：91110105064859840P

地址、电话：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 010-56072265

开户行及账号：中国工商银行朝阳五里桥支行0200222109200065275

北京增值税专用发票

发票联

No 42602270

1100151140

42602270

开票日期：2019年06月05日

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*非金属矿物制品*水泥		袋	20	40.00	800.00	13%	104.00
*非金属矿物制品*沙子		袋	20	150.00	3,000.00	13%	390.00
*涂料*乳胶漆		桶	10	360.00	3,600.00	13%	468.00
合 计					¥7,400.00		¥962.00

价税合计（大写）捌仟叁佰陆拾贰元整 （小写）¥8,362.00

销货方

名称：北京中讯新型材料有限公司

纳税人识别号：9111040637509BD291

地址、电话：北京海淀区学院路中讯大厦四层2楼010-61323497

开户行及账号：交通银行学院路支行110060990018157893782

收款人：王静 复核：张岩 开票人：刘欢

发票代码 52113 发票号码 08243 65199

1111040637509BD291

图 2-40

中国工商银行 网上银行电子回单							
电子回单号码: 15661402394							
付款人	户名	北京田艺装饰有限公司		收款人	户名	北京中讯新型材料有限公司	
	账号	0200222109200065275			账号	110060980018157893782	
	开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行			开户银行	交通银行学院路支行	
金额		人民币(大写): 捌仟叁佰陆拾贰元整				¥8,362.00 元	
摘要				业务种类			
用途		采购材料					
交易流水号		84123503979367		日期		2019-08-05	
		备注:					
		验证码: 42025609					
记账网点	908		记账柜员	587		记账日期	2019年08月05日
打印日期: 2019年08月05日							

图 2-41

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——票据制单——进项发票——找到对应业务记录——单击凭证号进入新增凭证页面——修改制单日期 2019-08-05——书写正确分录如下一添加图片(银行回单、购销合同)——保存。(图 2-42、图 2-43)

财天下
CTX.CAILIAN.NET

- 全部菜单
- 基础设置
- 出纳
- 凭证**
- 账簿
- 报表
- 月末结账
- 会计平台

- 票据制单
- 费用报销单
- 新增凭证
- 凭证管理
- 科目汇总表
- 常用摘要
- 库存制单
- 销售制单
- 采购制单

☒ 进项发票
 ☐ 销项发票

2019-08

序号	业务类型	结算方式	摘要	凭证号	金额
1	采购库存商品	欠供应商款	北京中讯新型材料有限公司乳...	记-0007	7,400.00

图 2-42

智能财税单项实训（工作手册式）

记账凭证

签字 增值税 现金流量 新增 审核 更多

凭证信息

票据类型: 增值税专用发票

发票代码: 1100151140

发票号码: 42602270

开票日期: 2019-08-05

金额: 7,400.00

税额: 962.00

价税合计: 8,362.00

对方单位: 北京中讯新型材料有限公司

上一张 1/1 下一张

1/3页

记账簿 0002 号 制单日期 2019-08-05

序号	摘要	会计科目	数量	借方金额					贷方金额									
				亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
1	收到货物	1405 库存商品_乳胶漆	数量:10.00个 单价:360.000000					3	6	0	0	0						
2	收到货物	1405 库存商品_水泥	数量:20.00个 单价:40.000000					8	0	0	0							
3	收到货物	1405 库存商品_沙子 辅助项	数量:20.00个 单价:150.000000					3	0	0	0							
4	收到货物	22210101 应交税费-进项税额-本期认证抵扣							9	6	2	0						
5	收到货物	1002 银行存款											8	3	6	2	0	
6																		
合计:捌仟叁佰陆拾贰元整								8	3	6	2	0		8	3	6	2	0

图 2-43



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

2. 采购材料未付款

(1) 购入货物时。

借: 原材料 / 材料采购等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应付账款

(2) 偿还时。

①以银行存款偿还时:

借: 应付账款

贷: 银行存款

②以票据抵付时:

借: 应付账款

贷: 应付票据(开出商业汇票抵付)

③确实无法偿付或无须支付时:

借: 应付账款

贷: 营业外收入

业务操作:

(1) 采集票据(财天下):以“9月票据整理岗业务12”为例。

9月20日,向北京中讯新型材料有限公司采购水泥20袋,不含税单价40元,沙子20袋,不含税单价150元;采购乳胶漆10桶,不含税单价360元,款项未付。

请票据处理岗人员采集票据信息。(图2-44、图2-45、图2-46)

入 库 单							No. 39007319
供货单位: 北京中讯新型材料有限公司							2019 年 09 月 20 日
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	水泥		袋	20	40.00	800.00	
02	沙子		袋	20	150.00	3,000.00	
03	乳胶漆		桶	10	360.00	3,600.00	
合 计						7,400.00	
仓库主管: 邢杰 记账: 朱丹 保管: 邢杰 经手人: 邢杰 制单: 邢杰							

图 2-44

1100151140		北京 增值税专用发票		No 75154296 1100151140					
 机器编号: 982888812388		 发票联		开票日期: 2019年09月20日					
税 区 函 [2 0 1 6] × × × × 公 司 第三联: 发票联 购买方记账凭证	购买方 名称: 北京田艺装饰有限公司 纳税人识别号: 91110105064859840P 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217010-56072285 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200065275		密 码: 172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321> <8182*59*09618153 </ <4<3*2702-9>9**153</0> 2-3 区 *08/4>* >> 2-3*0/9/> > 25-275<1						
	货物或应税劳务、服务名称 *非金属矿物制品*水泥 *非金属矿物制品*沙子 *涂料*乳胶漆		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
				袋	20	40.00	800.00	13%	104.00
				袋	20	150.00	3,000.00	13%	390.00
				桶	10	360.00	3,600.00	13%	468.00
合 计						¥7,400.00		¥962.00	
价税合计(大写)		捌仟叁佰陆拾贰元整		(小写) ¥8,362.00					
销售方 名称: 北京中讯新型材料有限公司 纳税人识别号: 9111040837509BD291 地址、电话: 北京海淀区学院路中讯大厦四层3楼010-61323498 开户行及账号: 交通银行学院路支行110060980018157893782		收款人: 李心怡 复核: 郑诺一 开票人: 李心怡		校验码 52118 02812 08245 495195  发票专用章					

图 2-45

购 销 合 同

合同编号 10926910

购货单位（甲方）：北京田艺装饰有限公司

供货单位（乙方）：北京中讯新型材料有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定，甲乙双方本着平等互利的原则，就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格：

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
水泥			20	40.00	800.00	13%	904.00
沙子			20	150.00	3,000.00	13%	3,390.00
乳胶漆			10	360.00	3,600.00	13%	4,068.00
合计（大写） 捌仟叁佰陆拾贰元整							8,362.00

二、交货方式和费用承担：交货方式：销货方送货，交货时间：2019年08月05日前，
交货地点：北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217，运费由销货方承担。

三、付款时间与付款方式：3个月内支付货款

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后7日内提出，逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商一致，与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效；本合同壹式贰份，甲乙双方各执壹份。

甲方（签章）：

乙方（签章）：

授权代表：田艺

授权代表：李忠

图 2-46

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—入库单采至“其他单据”；购销合同采至“其他单据”；增值税专用发票采至“进项发票”；逐一审核三张票据内容—审核完毕单击“审核”。

（2）生成凭证（财天下）：以“9月会计核算岗业务12”为例。

9月20日，向北京中讯新型材料有限公司采购水泥20袋，不含税单价40元，沙子20袋，不含税单价150元；采购乳胶漆10桶，不含税单价360元，款项未付。

请会计核算岗人员根据原始凭证生成记账凭证。（图2-47、图2-48、图2-49）

入 库 单							No. 39007319
供货单位：北京中讯新型材料有限公司				2019 年 09 月 20 日			
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
01	水泥		袋	20	40.00	800.00	
02	沙子		袋	20	150.00	3,000.00	
03	乳胶漆		桶	10	360.00	3,600.00	
合 计						7,400.00	
仓库主管：邢杰 记账：朱丹 保管：邢杰 经手人：邢杰 制单：邢杰							

图 2-47

1100151140 北京 增值税专用发票 No 75154296 1100151140 75154296 开票日期: 2019年09月20日

机器编号: 982888812388

纳税人名称: 北京田艺装饰有限公司
纳税人识别号: 91110105064859840P
地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217010-56072265
开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200065275

货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
*非金属矿物制品*水泥 20 40.00 800.00 13% 104.00
*非金属矿物制品*沙子 20 150.00 3,000.00 13% 390.00
*涂料*乳胶漆 10 360.00 3,600.00 13% 468.00
合计 7,400.00 962.00

价税合计(大写) 捌仟叁佰陆拾贰元整 (小写) 7,400.00

纳税人名称: 北京中讯新型材料有限公司
纳税人识别号: 9111040837509BD291
地址、电话: 北京市海淀区学院路中讯大厦四层3楼010-61323498
开户行及账号: 交通银行学院路支行110060980018157893782

收款人: 李心怡 复核: 郑诺一 开票人: 李心怡

第三联: 发票联 购买方记账凭证

图 2-48

购销合同 合同编号 10926910

购货单位(甲方): 北京田艺装饰有限公司
供货单位(乙方): 北京中讯新型材料有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
水泥			20	40.00	800.00	13%	904.00
沙子			20	150.00	3,000.00	13%	3,390.00
乳胶漆			10	360.00	3,600.00	13%	4,068.00
合计(大写)	捌仟叁佰陆拾贰元整						8,362.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年08月05日前, 交货地点: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 3个月内支付货款

四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7日 内提出, 逾期视为货物合格。

五、未尽事宜经双方协商一致, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章): 北京田艺装饰有限公司 乙方(盖章): 北京中讯新型材料有限公司
授权代表: 赵田艺 授权代表: 李忠

图 2-49

※ 操作步骤

“财天下”一凭证—票据制单—进项发票—找到对应业务记录—单击“增值税专用发票”, 进入“制单”页面后补充资料(图 2-50), 单击保存—回“凭证”中“票据制单”页面, 单击凭证号进入新增凭证页面—修改制单日期 2019-09-20—书写正确分

图 2-50图 2-51



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

3. 采购固定资产

(1) 购入不需要安装的固定资产。

借：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款 / 应付账款等

(2) 购入需要安装的固定资产。

①借：在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款 / 应付账款等

②达到预定可使用状态时：

借：固定资产

 贷：在建工程

业务操作：

(1) 采集票据（财天下）：以“7月票据整理岗业务9”为例。

7月23日，公司购进一辆面包车价税合计67 800元，型号S-L2B，价款支付，同时支付10%车辆购置税。（图2-52、图2-53、图2-54）

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码：55675399871					
付款人	户名	北京田艺装饰有限公司	收款人	户名	北京福田汽车生产股份有限公司
	账号	0200222109200065275		账号	11060110228400005674
	开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行		开户银行	中国建设银行沙河支行
金额		人民币(大写)：柒万叁仟捌佰元整		¥73,800.00 元	
摘要		业务种类			
用途		汽车款			
交易流水号		40619325605643	2019-07-23		
备注：					
验证码：98521421					
记账网点	308	记账柜员	987	记账日期	2019年07月23日
打印日期：2019年07月23日					

图 2-52

车辆购置税完税证明（电子版）

编号：91510189051906937847285
厂牌型号：福田风景/S-L2B
车辆识别代号：LPV2A2354765
纳税类型：征税车辆



征收机关名称：国家税务总局北京沙河分局

图 2-53

机动车销售统一发票

开票日期：2019-07-23

机打代码	485284874529	税控码	172312-4-275<1+46*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</>4<3*2702-9>9**153</0>2-3*08/4>*>2-3*0/9/>25-275<1
机打号码	06421583	纳税人识别号	91110105064859840P
机器编号	914756190128	纳税人识别号	91110105064859840P
购买方名称及身份证号码/组织机构代码	北京田艺装饰有限公司91110105064859840P		
车辆类型	小型面包车	厂牌型号	S-L2B
合格证号	HQ-2346	进口证明书号	
发动机号码	7345	车辆识别代号/车架号码	LPV2A2354765
价税合计	陆万柒仟捌佰元整 小写 ¥67,800.00		
销货单位名称	北京福田汽车生产股份公司	电话	010-89763546
纳税人识别号	911187346274826681	账号	11060110228400005674
地址	北京昌平区沙河大桥南路12号	开户银行	中国建设银行沙河支行
增值税税率	13%	主管税务机关及代码	SH2345
增值税税额	7,800.00	完税凭证号码	736482
不含税金额	¥60,000.00	吨位	
销货单位盖章	开票人 赵梅花	限乘人数	7

备注：

图 2-54

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—银行回单采至“银行回单”，车辆购置税完税证明（电子版）和机动车销售统一发票采至“其他票据”—逐一审核相关内容—审核完毕单击“审核”。

【注意】收付款标识须改为“付”。

（2）生成凭证（财天下）：以“7月会计核算岗业务9”为例。

7月23日，公司购进一辆面包车价税合计67 800元，型号S-L2B，价款支付，同时支付10%车辆购置税。（图2-55、图2-56、图2-57）

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期2019-07-23—书写正确分录如下—单据图片（“银行回单”中选银行回单，“其他票据”中选车辆购置税完税证明，电子版）和机动车销售统一发票。（图2-58）

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 55675399871					
付款人	户名	北京田艺装饰有限公司	收款人	户名	北京福田汽车生产股份有限公司
	账号	0200222109200065275		账号	11060110228400005674
	开户银行	中国工商银行朝阳五里桥支行		开户银行	中国建设银行沙河支行
金额		人民币(大写): 柒万叁仟捌佰元整 ¥73,800.00 元			
摘要		业务种类			
用途		汽车款			
交易流水号		40619325605643	2019-07-23		
备注:					
验证码: 98521421					
记账网点	308	记账柜员	987	记账日期	2019年07月23日
打印日期: 2019年07月23日					

图 2-55

车辆购置税完税证明(电子版)

编号: 91510189051906937847285

厂牌型号: 福田风景/S-L2B

车辆识别代号: LPV2A2354765

纳税类型: 征税车辆



征收机关名称: 国家税务总局北京沙河分局

图 2-56

机动车销售统一发票					
开票日期: 2019-07-23					
机打代码: 485284874529		税控码: 172312-4-275 <1+46*54* 82+59* 181321> <0182+59*06618153 </ <4 <3*2702-9> 9**153 </0 > 2-3 *08/4> * > > 2-3*0/9/> > 25-275 <1			
机打号码: 06421583		纳税人识别号: 91110105064859840P			
机器编号: 914756190128		纳税人识别号: 91110105064859840P			
购买方名称及身份证号码/组织机构代码		北京田艺装饰有限公司91110105064859840P			
车辆类型: 小型面包车		厂牌型号: S-L2B		产地: 北京	
合格证号: H0-2346		进口证明书号		商检单号	
发动机号码: 7345		车辆识别代号/车架号码: LPV2A2354765			
价税合计: ⊗ 陆万柒仟捌佰元整		小写: ¥67,800.00			
销货单位名称: 北京福田汽车生产股份有限公司		电话: 010-89763546		纳税人识别号: 11060110228400005674	
纳税人识别号: 911187346274826681		开户银行: 中国建设银行沙河支行		主管税务机关及代码: SH2345	
地址: 北京昌平区沙河大桥南路12号		纳税人识别号: 911187346274826681		纳税人识别号: 911187346274826681	
增值税税率: 13%		增值税税额: 7,800.00		完税凭证号码: 736482	
含税价: ¥60,000.00		完税凭证号码: 736482		吨位: 限乘人数: 7	
开票人: 赵梅花		备注:			

图 2-57

操作提示

（五）其他费用核算

1. 支付工资

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等，根据受益对象将应确认的职工薪酬记入相关成本或费用中，同时确认应付职工薪酬。

职工服务期间，企业确认的职工薪酬时：

借：生产成本（生产车间生产工人薪酬）

制造费用(生产车间管理人员薪酬)

管理费用(行政人员薪酬)

销售费用(销售人员薪酬)

研发支出（从事研发活动人员薪酬）

在建工程（从事工程建设人员薪酬）等

贷：应付职工薪酬

实际发放：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款、库存现金等

业务操作:

(1) 采集票据(财天下):以“7月票据整理岗业务2”为例。

7月1日,通过银行存款支付上月职工工资。

请票据处理岗人员采集票据信息。(图 2-59)

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2019 年 07 月 01 日	回单编号: 41248132464	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司	付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275		
收款人户名:	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 壹拾万陆仟陆佰壹拾贰元陆角贰分	小写: ¥106,612.62 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 9805023829	凭证号码: 56953344026775964
摘要: 代发工资	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0475535096	记账柜员: 46085	交易代码: 04987
		渠道: 其他



电子回单 专用章

本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 07 月 01 日 打印柜员: 5 验证码: 106917480489

图 2-59

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选; 确定—银行回单采至“银行回单”—审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下): 以“7月会计核算岗业务2”为例。

7月1日, 通过银行存款支付上月职工工资。

请票据处理岗人员采集票据信息。(图 2-60)

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2019 年 07 月 01 日	回单编号: 41248132464	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司	付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275		
收款人户名:	收款人开户行:	
收款人账号(卡号):		
金额: 壹拾万陆仟陆佰壹拾贰元陆角贰分	小写: ¥106,612.62 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 9805023829	凭证号码: 56953344026775964
摘要: 代发工资	用途:	币种: 人民币
交易机构: 0475535096	记账柜员: 46085	交易代码: 04987
		渠道: 其他



电子回单 专用章

本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 07 月 01 日 打印柜员: 5 验证码: 106917480489

图 2-60

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-07-01——书写正确分录如下——单据图片（银行回单）——保存。（图 2-61）

记账凭证

中国工商银行 业务回单（付款）

日期：2019 年 07 月 01 日 回单编号：41248132464

付款人户名：北京田艺装饰有限公司 付款人开户行：中国工商银行朝阳五星桥支行

收款人户名： 收款人开户行： 金额：壹拾万零陆仟陆佰壹拾贰元陆角贰分 小写：¥106,612.62 元

支票（产品）种类： 凭证种类：9805023829 凭证号码：56952346026775966 币种：人民币

用途：代垫工资 用途： 交易机构：0475535096 记账科目：46085 交易代码：04987 备注：其他

金额：106,612.62 摘要：代垫工资

记字第 0005 号 制单日期 2019-07-22 附单据 1 张

序号	摘要	会计科目	借方金额													贷方金额															
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分							
1	支付上月职工工资	221101 应付职工薪酬-职工工资											1	0	6	6	1	2	6	2											
2	支付上月职工工资	1002 银行存款																			1	0	6	6	1	2	6	2			
3																															
4																															
合计：壹拾万零陆仟陆佰壹拾贰元陆角贰分													1	0	6	6	1	2	6	2				1	0	6	6	1	2	6	2

图 2-61

注意：平台自带常用凭证，可以直接使用模板。单击“常用凭证”选择“支付工资”即可。



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

2. 支付社保及公积金

除支付工资外，应付职工薪酬还能核算职工的五险一金、教育经费、福利费等。

(1) 分配工资，根据不同工种记入不同会计科目。

借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等

贷：应付职工薪酬——工资

(2) 计提社保（企业部分）。

借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等

贷：应付职工薪酬——社保

(3) 次月发放工资时。

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应付款（社保个人承担部分）

应交税费——应交个人所得税

库存现金 / 银行存款

(4) 上交社保。

借：应付职工薪酬——社保

其他应付款（社保个人承担部分）

贷：库存现金 / 银行存款

(5) 上交个人所得税。

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

业务操作：

(1) 采集票据（财天下）：以“8月票据整理岗业务2”为例。

8月1日，缴纳社保。

请票据处理岗人员采集票据信息。（图2-62、图2-63）

中国工商银行 凭证

业务回单（付款）

日期：2019 年 08 月 01 日 回单编号：49185101857

付款人户名：北京田艺装饰有限公司 付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号（卡号）：0200222109200065275

收款人户名：其他代理业务资金（代理北京社保基金征缴） 收款人开户行：工行宣武菜市口支行

收款人账号（卡号）：0200001811920031981

金额：壹万玖仟玖佰伍拾元整 小写：¥19,950.00 元

业务（产品）种类：代理业务 凭证种类：8140538254 凭证号码：49307488370956875

摘要：缴纳社保 用途：缴纳社保 币种：人民币

交易机构：9711959411 记账柜员：39539 交易代码：97331 渠道：其他

附言：北京市社会保险事业管理中心：社保登记证号：91110105064859840P；组织机构代码：91110106五险
补缴年月：2019年7月（医疗信息）统筹基金：5250.00；个人缴纳：1050.00；公费医疗单位补充：0.00；（四险信
息）养老：840.00；个人缴纳：4200.00；险种二失业：420.00；个人缴纳：105.00；险种三工伤：105.00；险种四
生育：420.00；机关事业单位养老：0.00；职业年金：0.00

电子回单
专用章

本回单为第 1 次打印，注意重复 打印日期：2019 年 08 月 01 日 打印柜员：4 验证码：030469822921

图 2-62

序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	社保基数	基本养老保险费		基本医疗保险费		失业保险费		工伤保险	生育保险	住房公积金
					单位	个人	单位	个人	单位	个人			
1	张波	居民身份证	130323199011051610	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
2	李强	居民身份证	230184198602193321	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
3	李彩炫	居民身份证	130207197102180456	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
4	张基浩	居民身份证	222403198306227201	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
5	李晖	居民身份证	412725197609231110	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
6	朱丹	居民身份证	412921197308174016	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
7	邢杰	居民身份证	231083198104260415	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
8	付世红	居民身份证	412725198804030611	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
合计				52500	8,400.00	4,200.00	5,250.00	1,050.00	420.00	105.00	105.00	420.00	6,300.00

图 2-63

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—银行回单采至“银行回单”；社保缴纳表采至“其他单据”—逐一审核两张票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下): 以“8月会计核算岗业务2”为例。

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-08-01——书写正确分录如下——单据图片(银行回单、社会保险缴纳表)——保存。(图 2-64)

2019年7月份社会保险缴纳表

其他凭证

银行回单

序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	社保基数	基本养老保险		基本医疗保险		失业保险		生育保险	住房公积金	
					单位	个人	单位	个人	单位	个人			
1	张进	居民身份证	130321199110151410	5000	1,440.00	320.00	500.00	195.00	72.00	15.00	15.00	72.00	1,680.00
2	李强	居民身份证	230104199102193202	5000	1,440.00	320.00	500.00	195.00	72.00	15.00	15.00	72.00	1,680.00
3	李彩霞	居民身份证	130207197102191450	4500	1,440.00	320.00	450.00	195.00	52.00	11.00	11.00	52.00	760.00
4	李强	居民身份证	222403199102172201	5000	800.00	400.00	500.00	195.00	46.00	10.00	10.00	46.00	600.00
5	李强	居民身份证	402720197102172210	5000	800.00	400.00	500.00	195.00	46.00	10.00	10.00	46.00	600.00
6	李丹	居民身份证	402921197108174016	5000	800.00	400.00	500.00	195.00	46.00	10.00	10.00	46.00	600.00
7	彭杰	居民身份证	2210031991102114015	4500	1,440.00	320.00	450.00	195.00	52.00	11.00	11.00	52.00	760.00
8	付世杰	居民身份证	402720199103191401	4500	1,440.00	320.00	450.00	195.00	52.00	11.00	11.00	52.00	760.00
合计				52500	8,400.00	4,200.00	5,200.00	1,050.00	420.00	105.00	105.00	420.00	6,300.00

记字第 0003 号 制单日期 2019-08-01 1/2组 附单据 2 张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
1	缴纳社保	224101 其他应付款-代扣代缴个人社保					5	3	5	5	0						
2	缴纳社保	22110301 应付职工薪酬-基本养老保险费					8	4	0	0	0						
3	缴纳社保	22110303 应付职工薪酬-基本医疗保险费					5	2	5	0	0						
4	缴纳社保	22110305 应付职工薪酬-失业保险费					4	2	0	0	0						
5	缴纳社保	22110307 应付职工薪酬-工伤保险费					1	0	5	0	0						
6	缴纳社保	22110306 应付职工薪酬-生育保险费					4	2	0	0	0						
7	缴纳社保	1002 银行存款										1	9	9	5	0	0

图 2-64

注意: 平台自带常用凭证, 可以直接使用模板。单击“常用凭证”选择“缴纳社保”即可。

操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可, 不需逐一审核。

3. 缴纳税费

(1) 未交增值税在以后月份上交时。

借: 应交税费——未交增值税

贷: 银行存款

(2) 当月交纳当月增值税。

借: 应交税费——应交增值税(已交税金)

贷: 银行存款

(3) 交纳城市维护建设税及教育费附加税。

借: 应交税费——应交城市维护建设税

——应交教育费附加

——应交地方教育费附加

贷: 银行存款

业务操作:

(1) 采集票据(财天下):以“8月票据整理岗业务5”为例。

8月7日,根据7月份所做业务,缴纳增值税、个人所得税及附加税税费,以银行存款支付。(图2-65、图2-66)

中国工商银行			凭证
电子缴税付款凭证			
缴税日期: 2019 年 08 月 07 日		凭证字号: 20100010	
纳税人全称及纳税人识别号: 北京田艺装饰有限公司		91110105064859840P	
付款人全称: 北京田艺装饰有限公司			
付款人账号: 0200222109200065275		征收机关名称: 国家税务局	
付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行		收款国库(银行)名称: 北京朝阳区金库	
小写(合计)金额: ¥1,203.96	元	缴款书交易流水号: 75956263	
大写(合计)金额 壹仟贰佰零叁元玖角陆分		税票号码: 701334231196250722	
税(费)种名称	所属日期		实缴金额(单位: 元)
城建税	20190801	20190831	¥550.50
教育费附加	20190801	20190831	¥235.93
地方教育附加	20190801	20190831	¥157.28
个人所得税	20190801	20190831	¥260.25
第 1 次打印		打印时间: 2019 年 08 月 07 日	
客户回单联	验证码: 868485	复核: 王鑫	记账: 赵利

图 2-65

中国工商银行			凭证
电子缴税付款凭证			
缴税日期: 2019 年 08 月 07 日		凭证字号: 20100010	
纳税人全称及纳税人识别号: 北京田艺装饰有限公司		91110105064859840P	
付款人全称: 北京田艺装饰有限公司			
付款人账号: 0200222109200065275		征收机关名称: 国家税务局	
付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行		收款国库(银行)名称: 北京朝阳区金库	
小写(合计)金额: ¥7,864.24	元	缴款书交易流水号: 31637846	
大写(合计)金额 柒仟捌佰陆拾肆元贰角肆分		税票号码: 895309529051245354	
税(费)种名称	所属日期		实缴金额(单位: 元)
增值税	20190801	20190831	¥7,864.24
第 1 次打印		打印时间: 2019 年 08 月 07 日	
客户回单联	验证码: 897621	复核:	记账:

图 2-66

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选;确定—银行回单采至“银行回单”—逐一审核两张票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下): 以“8月会计核算岗业务5”为例。

※ 操作步骤

8月7日, 根据7月份所做业务, 缴纳增值税、个人所得税及附加税税费, 以银行存款支付。(图2-67、图2-68)

中国工商银行		凭证
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2019 年 08 月 07 日		凭证字号: 20100010
纳税人全称及纳税人识别号: 北京田艺装饰有限公司		91110105064859840P
付款人全称: 北京田艺装饰有限公司		
付款人账号: 0200222109200065275		征收机关名称: 国家税务局
付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行		收款国库(银行)名称: 北京朝阳区金库
小写(合计)金额: ¥1,203.96 元		缴款书交易流水号: 75956263
大写(合计)金额 壹仟贰佰零叁元玖角陆分		税票号码: 701334231196250722
税(费)种名称		所属日期
城建税		20190801 20190831
教育费附加		20190801 20190831
地方教育附加		20190801 20190831
个人所得税		20190801 20190831
		实缴金额(单位: 元)
		¥550.50
		¥235.93
		¥157.28
		¥260.25
第 1 次打印		打印时间: 2019 年 08 月 07 日
客户回单联		验证码: 868485 复核: 王鑫 记账: 赵利

图 2-67

中国工商银行		凭证
电子缴税付款凭证		
缴税日期: 2019 年 08 月 07 日		凭证字号: 20100010
纳税人全称及纳税人识别号: 北京田艺装饰有限公司		91110105064859840P
付款人全称: 北京田艺装饰有限公司		
付款人账号: 0200222109200065275		征收机关名称: 国家税务局
付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行		收款国库(银行)名称: 北京朝阳区金库
小写(合计)金额: ¥7,864.24 元		缴款书交易流水号: 31637846
大写(合计)金额 柒仟捌佰陆拾肆元贰角肆分		税票号码: 895309529051245354
税(费)种名称		所属日期
增值税		20190801 20190831
		实缴金额(单位: 元)
		¥7,864.24
第 1 次打印		打印时间: 2019 年 08 月 07 日
客户回单联		验证码: 897621 复核: 记账:

图 2-68

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-08-01—书写正确分录如下—单据图片(两张银行回单)—保存。(图2-69)

图 2-69

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核，不需逐一审核。

报销单据填写规范要求有：相关的项目内容尽量详尽完整，内容一旦填写，不允许涂改；单据上金额的大写，必须和小写保持一致，所报销的费用要与发票金额相符；签名应该清晰可以辨认。

实际业务要与发票相吻合。
附件与报销单之间存在着关联性。
要区分发票的类别。
专票报销要价税分开列式。
附件中的表单要符合内部管理流程。

(1) 采集票据(财天下):以“7月票据整理岗业务11”为例。
7月24日,管理部门员工李强报销交通费,用现金付讫。(图2-70)

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—客运出租车统一发票采至“出租车票”—逐一审核两张票据内容—审核完毕单击“审核”。

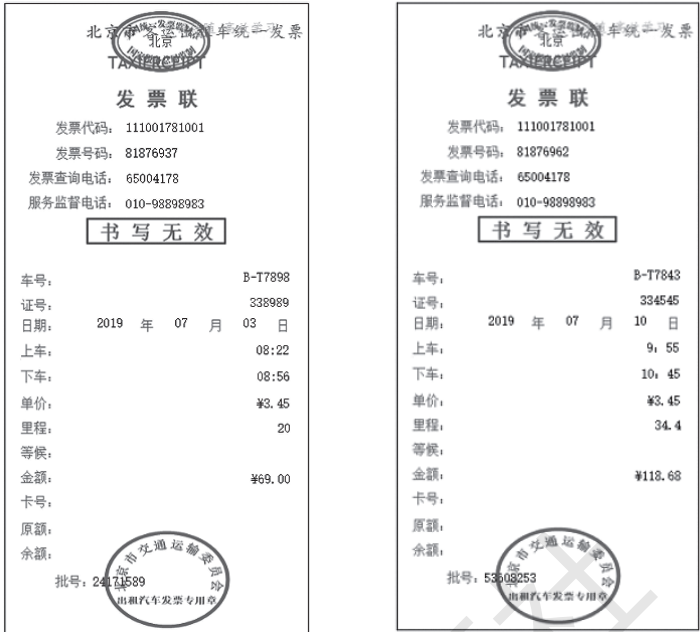


图 2-70

(2) 生成凭证(财天下): 以“7月会计核算岗业务10”为例。
7月24日, 管理部门员工李强报销交通费, 用现金付讫。(图2-71)

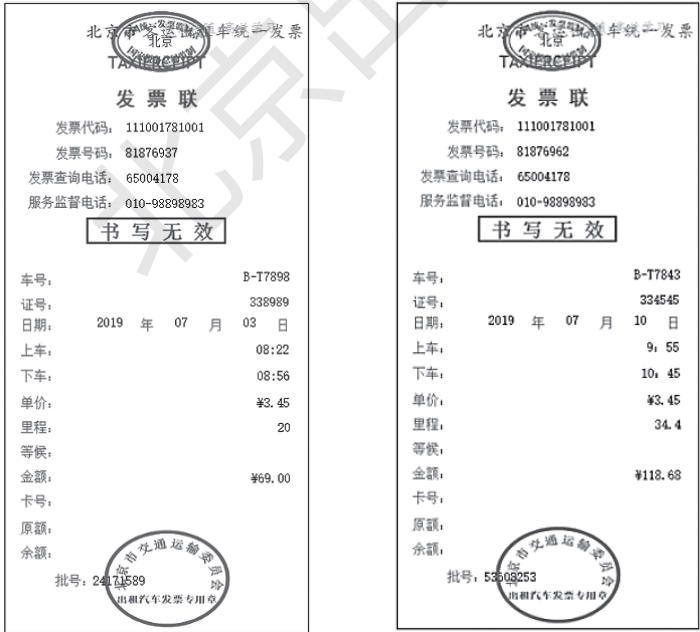


图 2-71

※ 操作步骤

单击“凭证”—单击“费用报销单”—根据业务内容选择费用类型(交通费)、自

动带出业务类型(报销交通费)选择发票类型(出租车票)—单击“附件”—选择出租车票图片并保存—确认附件份数、结算方式—选中此条费用报销单,单击“生成凭证”。(图 2-72)

[illegible]

图 2-72

注意：自动生成的凭证并不一定完整、正确，需要进入凭证审核。



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。



报销费用

5. 报销差旅费

差旅费核算的内容：出差旅途中的费用支出，包括购买车、船、火车、飞机的票费、住宿费、伙食补助费及其他方面的支出。

差旅费必须在各部门预算总额内控制开支，超预算不得开支。

员工出差必须事前提出书面申请，填制出差申请单，经其直属上级批准。凡未得事先批准的，一律不予报销。

员工出差途中，因工作需要临时增加出差行程到新的出差地点，经出差签批人书面/邮件确认后，增加的行程作为另一次出差时间，与原出差时间不连续计算。

一般情况下，单位补助出差伙食费就不再报销外地餐费，或者报销餐费就不再补助出差伙食费。

差旅费的证明材料包括出差人员姓名、地点、时间、任务、支付凭证等。

差旅费借款采取“前账不清、后账不借”的原则，由各主管会计根据员工已批准的出差申请进行审核。

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“7月票据整理岗业务12”为例。

7月31日，报销销售部门员工差旅费，银行支付。(图2-73、图2-74、图2-75、图2-76)



图 2-73

031002000104		上海 增值税普通发票		№ 78658259		031002000104 78658259			
开票日期: 2019年07月10日									
名称: 北京田艺装饰有限公司		纳税人识别号: 91110105064659840P		地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼 010-56072265		开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行 0200222109200065275			
货物或应税劳务、服务名称: *住宿服务*住宿费		规格型号		单位	数量	单价	金额	税率	税额
					10	275.00	2,750.00	3%	82.50
合计							¥2,750.00		¥82.50
价税合计(大写)		贰仟捌佰叁拾贰元伍角整		(小写) ¥2,832.50					
名称: 上海梧桐树酒店		纳税人识别号: 9110239487463828M4		地址、电话: 上海市徐汇区东大街5号021-67534872		开户行及账号: 中国工商银行上海浦东大街支行 0200222109200092718		收款人: 王东	
销售方		纳税人识别号: 9110239487463828M4		地址、电话: 上海市徐汇区东大街5号021-67534872		开户行及账号: 中国工商银行上海浦东大街支行 0200222109200092718		复核: 李波	
校检码: 62119 62133 96657		开票人: 王东		发票专用章					

图 2-74

003002000104		上海 增值税普通发票		№ 08156583		003002000104 08156583			
开票日期: 2019年07月09日									
名称: 北京田艺装饰有限公司		纳税人识别号: 91110105064659840P		地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼 010-56072265		开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行 0200222109200065275			
货物或应税劳务、服务名称: *餐饮服务*餐费		规格型号		单位	数量	单价	金额	税率	税额
					1	500.00	500.00	3%	15.00
合计							¥500.00		¥15.00
价税合计(大写)		伍佰零拾伍元整		(小写) ¥515.00					
名称: 上海火锅餐饮管理有限公司		纳税人识别号: 9118MA847571394432		地址、电话: 上海市东城区王府井大街44号 010-73294930		开户行及账号: 招商银行王府井支行 6220090219291264		收款人: 张诗琪	
销售方		纳税人识别号: 9118MA847571394432		地址、电话: 上海市东城区王府井大街44号 010-73294930		开户行及账号: 招商银行王府井支行 6220090219291264		复核: 李冠达	
校检码: 62119 62133 96657		开票人: 张鹏飞		发票专用章					

图 2-75

中国工商银行		凭证	
业务回单 (付款)			
日期: 2019 年 07 月 31 日		回单编号: 59697040187	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司		付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275			
收款人户名: 付世红		收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
收款人账号(卡号): 6222068813773942			
金额: 肆仟肆佰伍拾叁元伍角整		小写: ¥4,453.50 元	
业务(产品)种类: 报销差旅		凭证种类: 0740915602	
摘要: 报销差旅		用途: 凭证号码: 65301152859127380	
交易机构: 1310326868		记账柜员: 55433	
交易代码: 13336		渠道: 电子回单	
中国工商银行朝阳五里桥支行		2019年7月31日	
电子回单		专用章	
本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 07 月 31 日 打印柜员: 6 验证码: 290406567713			

图 2-76

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—火车票采至“火车票”，增值税发票采集至“其他”，银行回单采集至“银行回单”—逐一审核五张票据内容—审核完毕单击“审核”。

注意：此操作增值税发票采集至“其他”，是为了避免其在“进项税”项目中自动生成单，从而导致无法在费用制单时寻找到该票据。

(2) 生成凭证(财天下)：以“7月会计核算岗业务12”为例。

7月31日，报销销售部门员工差旅费，银行支付。(图2-77、图2-78、图2-79、图2-80)



图 2-77



图 2-78

003002000104 上海 增值税普通发票 № 08156583 003002000104 08156583
开票日期: 2019年07月09日

购买方: 名称: 北京田艺装饰有限公司
纳税人识别号: 91110105094859640P
地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼 010-56072265
开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行 0200222109200065275

销售方: 名称: 上海火炉餐饮管理有限公司
纳税人识别号: 9118MA847571394432
地址、电话: 上海市东城区王府井大街44号 010-73294930
开户行及账号: 招商银行王府井支行 6226090219291264

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*餐饮服务*餐费			1	500.00	500.00	3%	15.00
合 计					¥500.00		¥15.00

价税合计 (大写) 伍佰壹拾伍元整 (小写) ¥515.00

收款人: 张诗琪 复核: 李冠达 开票人: 张鹏飞

图 2-79

中国工商银行 凭证
业务回单 (付款)

日期: 2019 年 07 月 31 日 回单编号: 59697040187

付款人户名: 北京田艺装饰有限公司 付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行
付款人账号(卡号): 0200222109200065275

收款人户名: 付世红 收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行
收款人账号(卡号): 6222068813773942

金额: 肆仟肆佰伍拾叁元伍角整 小写: ¥4,453.50 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 0740915602 凭证号码: 65301152859127380

摘要: 报销差旅 用途: 币种:

交易机构: 1310326868 记账柜员: 55433 交易代码: 13336 渠道:

222068813773942 电子回单 专用章

本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 07 月 31 日 打印柜员: 6 验证码: 290406567713

图 2-80

※ 操作步骤

单击“凭证”—单击“费用报销单”。

单击操作⊕新增数据行, 根据业务内容选择费用类型(国内航空铁路旅客运输服务)、自动带出业务类型、选择结算方式(银行结算)—确认发票类型(火车票)—单击“附件”(选择火车票图片并保存)—自动生成份数、价税合计、金额、税额。

单击操作⊕新增数据行, 根据业务内容选择费用类型(差旅费)、自动带出业务类型、结算方式选择(银行结算)—发票类型选择(其他票据)—输入价税合计

(3347.50) —自动生成金额、税额（普票，税额为 0）—单击“附件”（选择两张增值税普通发票并保存）—自动生成份数。

勾选两行记录—单击“合并生成凭证”。（图 2-81、图 2-82）



图 2-81

会计期:

2019-07

清空

保存

	操作	取消凭证	报销单号	业务类型	费用类型	结算方式	份数	价税合计
☐	⊕ ⊖	取消凭证		报销差旅费 (专)	国内航空铁路旅客运...	银行收支	2	1,106.00
☐	⊕ ⊖	取消凭证		报销差旅费	差旅费	银行收支	2	3,347.50

清空

保存

生成凭证

合并生成凭证

金额	税额	发票类型	附件	税率	凭证	报销人	单据来源	单据类型
1,014.68	91.32	火车票			记-0013			
3,347.50	0.00	其他票据			记-0013			

图 2-82

显示生成成功—单击生成的凭证号进入凭证—单击添加凭证，添加一张银行回单，修改日期 2019-07-31，修改凭证分录—保存。（图 2-83、图 2-84）

2019-07									清空	保存
份数	价税合计	金额	税额	发票类型	附件	税率	凭证			
2	1,106.00	1,014.68	91.32	火车票	📎		记-0013			
2	3,347.50	3,347.50	0.00	其他票据	📎		记-0013			

图 2-83

图 2-84

业务操作：

7月31日,摊销当月应负担仓储费1666.67元。(对方公司名称:北京红桥置业有限公司)(图2-85)

摊销费用	对方单位	摊销总金额	本月摊销金额
仓储费	北京红桥置业有限公司	5000	1666.67

※ 操作步骤

(2) 生成凭证(财天下):以“7月会计核算岗业务18”为例。

83

限公司) (图 2-86)

北京田艺装饰有限公司 7 月份仓储费摊销表			
摊销费用	对方单位	摊销总金额	本月摊销金额
仓储费	北京红桥置业有限公司	5000	1666.67

图 2-86

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-07-31——书写正确分录如下——单据图片 (“其他”, 选择仓储费摊销表)——保存。(图 2-87)

记账凭证

新增 审核 更多

单据信息

北京田艺装饰有限公司 7 月份仓储费摊销表

摊销费用	对方单位	摊销总金额	本月摊销金额
仓储费	北京红桥置业有限公司	5000	1666.67

记字第 0008 号 制单日期 2019-07-31

1/1 组 上一张 下一张 附单据 1 张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角 分
1	摊销仓储费	660221 管理费用-运输、仓储费						1	6	6	6	7
2	摊销仓储费	224103 其他应付款-外部借款及往来_北京红桥置业有限公司 辅助项									1	6
3											6	6
4											7	
合计:壹仟陆佰陆拾陆元陆角柒分								1	6	6	6	7
											1	6
											6	6
											7	

图 2-87



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

7. 支付水电费

企业 / 单位使用的水电等费用，要区分用途来处理：如果是属于管理部门使用的，应记入管理费用——水电费；如果是属于销售部门使用的，记入销售费用——水电费；如果是车间单位使用的，应记入制造费用；如果是车间生产使用的，记入分配相关产品的成本科目。

业务操作：

- (1) 采集票据 (财天下)：以 “9 月票据整理岗业务 19” 为例。
- 9 月 30 日，银行支付第三季度水电费 (水电费用统一分摊到管理部门)。
- 请票据处理岗人员采集票据信息。(图 2-88、图 2-89、图 2-90、图 2-91)

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2019 年 09 月 30 日	回单编号: 04368326330	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司	付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275		
收款人户名: 北京市朝阳区供电有限公司	收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
收款人账号(卡号): 02002221092000112432		
金额: 壹仟贰佰贰拾元肆角整	小写: ¥1,220.40 元	
业务(产品)种类:	凭证种类: 5227042116	凭证号码: 94590502853059704
摘要: 支付电费	用途: 支付电费	币种: 人民币
交易机构: 5249261868 记账柜员: 00205	交易代码: 68107	渠道:
02002221092000112432		
		
本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 0 验证码: 58329007752		

图 2-88

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2019 年 09 月 30 日	回单编号: 52365016158	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司	付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275		
收款人户名: 北京市朝阳区自来水有限公司	收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
收款人账号(卡号): 0200222109200012593		
金额: 壹仟叁佰零捌元整	小写: ¥1,308.00 元	
业务(产品)种类: 付款	凭证种类: 9478529773	凭证号码: 52587203571614509
摘要: 支付水费	用途: 支付水费	币种: 人民币
交易机构: 0049930940 记账柜员: 15577	交易代码: 63479	渠道: 其他
0200222109200012593		
		
本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 636018524560		

图 2-89

1100151140		北京 增值税电子专用发票		№ 78548870 1100151140	
发票联		发票联		78548870	
开票日期: 2019年09月30日					
纳税人识别号: 91110105064859840P		172312-4-275 <1+46*54* 82*59*			
地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 010-56072265		181321 > <8182*59*09618153 </			
开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行0200222109200065275		<4 <3*2702-9> 9*+153 </0 > 2-3			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价
*供电*电费			度	900	1.20
金额		税率		税额	
¥1,080.00		13%		¥140.40	
合计				¥1,080.00	
价税合计 (大写)		壹仟贰佰贰拾元肆角整		(小写) ¥1,220.40	
名称: 北京市朝阳区供电有限公司		校验码 52118 0261*		111123782319808382	
纳税人识别号: 911123782319808382		备注		911123782319808382	
地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街18号010-56072135		开票人: 李海		复核: 马洪波	
开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行02002221092000112432		收款人: 王军		复核: 马洪波	

图 2-90

1100151140		北京 增值税电子普通发票		№ 31170384 1100151140 31170384	
机器编号: 98288812388		开票日期: 2019年09月30日			
购买方 名称: 北京田艺装饰有限公司 纳税人识别号: 91110105064859840P 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 010-56072265 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200065275		销售方 名称: 北京市朝阳区自来水有限公司 纳税人识别号: 91110604772553043F 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街9号010-56072235 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行0200222109200012593		校验码 52118 02817 05381 9218 	
货物或应税劳务、服务名称 *水冰雪*水费	规格型号	单位 吨	数量 240	单价 5.00	金额 1,200.00
					税率 9%
					税额 108.00
合 计					¥1,200.00
价税合计 (大写)				壹仟叁佰零捌元整 (小写) ¥1,308.00	
备注 税率合计 (大写) ☒ 壹仟叁佰零捌元整					
收款人 王军 复核 马洪波 开票人 王军				第三联: 发票联 购买方记账凭证 	

图 2-91

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—银行回单采至“银行回单”；增值税专用发票采至“进项发票”；逐一审核四张票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证 (财天下): 以“9月会计核算岗业务19”为例。

9月30日, 银行支付第三季度水电费 (水电费用统一分摊到管理部门)。

请会计核算岗人员根据原始凭证分别生成记账凭证。(图2-92、图2-93、图2-94、图2-95)

中国工商银行		凭证	
业务回单 (付款)			
日期: 2019 年 09 月 30 日		回单编号: 04368326330	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司		付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275			
收款人户名: 北京市朝阳区供电有限公司		收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
收款人账号(卡号): 02002221092000112432			
金额: 壹仟贰佰贰拾元肆角整		小写: ¥1,220.40 元	
业务(产品)种类:		凭证种类: 5227042116	
摘要: 支付电费		凭证号码: 94590502853059704	
交易机构: 5249261868		币种: 人民币	
记账柜员: 00205		渠道:	
交易代码: 68107			
02002221092000112432			
			
本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 0 验证码: 583290077752			

图 2-92

中国工商银行		凭证
业务回单 (付款)		
日期: 2019 年 09 月 30 日	回单编号: 52365016158	
付款人户名: 北京田艺装饰有限公司	付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
付款人账号(卡号): 0200222109200065275		
收款人户名: 北京市朝阳区自来水有限公司	收款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行	
收款人账号(卡号): 0200222109200012593		
金额: 壹仟叁佰零捌元整	小写: ¥1,308.00	元
业务(产品)种类: 付款	凭证种类: 9478529773	凭证号码: 52587203571614509
摘要: 支付水费	用途: 支付水费	币种: 人民币
交易机构: 0049930940	记账柜员: 15577	交易代码: 63479
0200222109200012593	渠道: 其他	

中国工商银行朝阳五里桥支行 电子回单 专用章

本回单为第 1 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 636018524560

图 2-93

1100151140		北京 增值税电子普通发票		No 78548870 1100151140 78548870			
机器编号: 982888812388		发 票 联		开票日期: 2019年09月30日			
购买方	名称: 北京田艺装饰有限公司 纳税人识别号: 91110105064859840P 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 010-56072265 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200065275	发票代码: 172312-4-275<1+40*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4>* >2-3*0/9/> >25-275<1	发票号码: 172312-4-275<1+40*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4>* >2-3*0/9/> >25-275<1				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*供电*电费		度	900	1.20	1,080.00	13%	140.40
合 计					¥1,080.00		¥140.40
价税合计 (大写)		壹仟贰佰零捌元肆角整		(小写) ¥1,220.40			
销售方	名称: 北京市朝阳区供电有限公司 纳税人识别号: 9111237823198083B2 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街18号010-56072135 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行2002221092000112432	校验码: 52118 02817 18348 0519	备注: 北京市朝阳五里桥二街18号010-56072135	北京市朝阳五里桥二街18号010-56072135			
收款人: 王军	复核: 马洪波	开票人: 李海	发票专用章				

图 2-94

1100151140		北京 增值税电子普通发票		No 31170384 1100151140 31170384			
机器编号: 982888812388		发 票 联		开票日期: 2019年09月30日			
购买方	名称: 北京田艺装饰有限公司 纳税人识别号: 91110105064859840P 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街1号院7号楼0217 010-56072265 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200065275	发票代码: 172312-4-275<1+40*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4>* >2-3*0/9/> >25-275<1	发票号码: 172312-4-275<1+40*54* 82*59* 181321><8182*59*09618153</ <4<3*2702-9>9*+153</0> >2-3 *08/4>* >2-3*0/9/> >25-275<1				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*水冰雪*水费		吨	240	5.00	1,200.00	9%	108.00
合 计					¥1,200.00		¥108.00
价税合计 (大写)		壹仟叁佰零捌元整		(小写) ¥1,308.00			
销售方	名称: 北京市朝阳区自来水有限公司 纳税人识别号: 91110604772553043F 地址、电话: 北京市朝阳区五里桥二街9号010-56072235 开户行及账号: 中国工商银行朝阳五里桥支行200222109200012593	校验码: 52118 02817 18348 0519	备注: 北京市朝阳五里桥二街9号010-56072235	北京市朝阳五里桥二街9号010-56072235			
收款人: 王军	复核: 马洪波	开票人: 王军	发票专用章				

图 2-95

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——票据制单——进项发票——找到对应业务记录——单击凭证号进入新增凭证页面——修改制单日期 2019-09-30——书写正确分录如下——添加图片（银行回单）——保存。（图 2-96、图 2-97）

记账凭证

凭证类型：增值税专用发票

发票代码：1100151140

发票号码：31170384

开票日期：2019-09-30

金额：1,200.00

税额：108.00

价税合计：1,308.00

对方单位：北京市朝阳区自来水有限公司

记字第 0003 号 制单日期 2019-09-30

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
1	支付电费	66020803 管理费用-水电费					12	00	00							
2	支付电费	22210101 应交税费-进项税额-本期认证抵扣					10	80	00							
3	支付电费	1002 银行存款											13	08	00	
4																
合计：壹仟叁佰零捌元整							13	08	00				13	08	00	

图 2-96

记账凭证

凭证类型：增值税专用发票

发票代码：1100151140

发票号码：78548870

开票日期：2019-09-30

金额：1,080.00

税额：140.40

价税合计：1,220.40

对方单位：北京市朝阳区供电公司

记字第 0002 号 制单日期 2019-09-30

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额							
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
1	缴纳水费	66020803 管理费用-水电费					10	80	00						
2	缴纳水费	22210101 应交税费-进项税额-本期认证抵扣					14	04	00						
3	缴纳水费	1002 银行存款											12	20	40
4															
合计：壹仟贰佰贰拾元肆角							12	20	40				12	20	40

图 2-97

本题也可以通过修改业务类型生成凭证。



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

8. 支付劳务费

工程施工是建筑安装企业归集核算工程成本的会计核算专用科目，是根据建设工程设计文件的要求，对建设工程进行新建、扩建、改建的活动。

工程施工会计分录：

实际发生的合同成本

借：工程施工

贷：银行存款、应付职工薪酬、原材料等

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“9月票据整理岗业务17”为例。

9月30日，支付劳务费5000元。

请票据处理岗人员采集票据信息。(图2-98、图2-99、图2-100、图2-101)

劳务费				
姓名	身份证号	劳务费	代扣个税	银行账号
王国庆	130103197605230034	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200016728
李朝辉	130103197407131167	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200023718
周彬	130103197906171234	1000	40	工商银行河北保定桥东支行0200222109200082637
合计		5000	520	

图 2-98

中国工商银行

业务回单 (付款)

日期: 2019 年 09 月 30 日 回单编号: 22404476320

付款人户名: 北京田艺装饰有限公司 付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号): 0200222109200065275

收款人户名: 李朝辉 收款人开户行: 工商银行河北保定桥东支行

收款人账号(卡号): 0200222109200023718

金额: 壹仟柒佰陆拾元整 小写: ￥1,760.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6482465701 凭证号码: 11626663843620298

摘要: 劳务费 用途: 劳务费 币种: 人民币

交易机构: 7953876968 记账柜员: 37330 交易代码: 69750 渠道:

0200222109200023718



本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 2 验证码: 854651678658

图 2-99

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2019 年 09 月 30 日回单编号：97671586572

付款人户名：北京田艺装饰有限公司付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号)：0200222109200065275

收款人户名：王国庆收款人开户行：工商银行河北保定桥东支行

收款人账号(卡号)：0200222109200016728

金额：壹仟柒佰陆拾元整小写：¥1,760.00 元

业务(产品)种类：凭证种类：5557359131凭证号码：13475697244690849

摘要：劳务费用途：劳务费币种：人民币

交易机构：4579587883记账柜员：03507交易代码：51409渠道：

0200222109200016728

工商银行河北保定桥东支行

电子回单

专用章

本回单为第 次打印，注意重复打印日期：2019 年 09 月 30 日打印柜员：5验证码：043561121543

图 2-100

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2019 年 09 月 30 日回单编号：78631171648

付款人户名：北京田艺装饰有限公司付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号)：0200222109200065275

收款人户名：周彬收款人开户行：工商银行河北保定桥东支行

收款人账号(卡号)：0200222109200082637

金额：玖佰陆拾元整小写：¥960.00 元

业务(产品)种类：凭证种类：3654417748凭证号码：84346283210708995

摘要：劳务费用途：劳务费币种：人民币

交易机构：4124839804记账柜员：83578交易代码：31470渠道：

0200222109200082637

工商银行河北保定桥东支行

电子回单

专用章

本回单为第 次打印，注意重复打印日期：2019 年 09 月 30 日打印柜员：9验证码：471857871329

图 2-101

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—银行回单采至“银行回单”；劳务费采至“其他单据”—逐一审核四张票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下)：以“9月会计核算岗业务17”为例。

9月30日，支付劳务费5000元。

请会计核算岗人员根据原始凭证生成记账凭证。(图2-102、图2-103、图

2-104、图 2-105)

姓名	身份证号	劳务费		银行账号
		劳务费	代扣个税	
王国庆	130103197605230034	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200016728
李朝辉	130103197407131167	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200023718
周彬	130103197906171234	1000	40	工商银行河北保定桥东支行0200222109200082637
合计		5000	520	

图 2-102

中国工商银行 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2019 年 09 月 30 日 回单编号: 97671586572

付款人户名: 北京田艺装饰有限公司 付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号): 0200222109200065275

收款人户名: 王国庆 收款人开户行: 工商银行河北保定桥东支行

收款人账号(卡号): 0200222109200016728

金额: 壹仟柒佰陆拾元整 小写: ¥1,760.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 5557359131 凭证号码: 13475697244690849

摘要: 劳务费 用途: 劳务费 币种: 人民币

交易机构: 4579587883 记账柜员: 03507 交易代码: 51409 渠道:

0200222109200016728



本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 5 验证码: 043561121543

图 2-103

中国工商银行 凭证

业务回单 (付款)

日期: 2019 年 09 月 30 日 回单编号: 22404476320

付款人户名: 北京田艺装饰有限公司 付款人开户行: 中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号): 0200222109200065275

收款人户名: 李朝辉 收款人开户行: 工商银行河北保定桥东支行

收款人账号(卡号): 0200222109200023718

金额: 壹仟柒佰陆拾元整 小写: ¥1,760.00 元

业务(产品)种类: 凭证种类: 6482465701 凭证号码: 11626663843620298

摘要: 劳务费 用途: 劳务费 币种: 人民币

交易机构: 7953876968 记账柜员: 37330 交易代码: 69750 渠道:

0200222109200023718



本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 09 月 30 日 打印柜员: 2 验证码: 854651678658

图 2-104

中国工商银行

凭证

业务回单（付款）

日期：2019 年 09 月 30 日

回单编号：78631171648

付款人户名：北京田艺装饰有限公司

付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行

付款人账号(卡号)：0200222109200065275

收款人户名：周彬

收款人账号(卡号)：0200222109200082637

收款人开户行：工商银行河北保定桥东支行

金额：玖佰陆拾元整

小写：¥960.00 元

业务(产品)种类：

凭证种类：3654417748

凭证号码：84346283210708995

摘要：劳务费

用途：劳务费

币种：人民币

交易机构：4124839804 记账柜员：83578 交易代码：31470 渠道：

0200222109200082637

工商银行河北保定桥东支行

电子回单

专用章

本回单为第 次打印，注意重复 打印日期：2019 年 09 月 30 日 打印柜员：9 验证码：471857871329

图 2-105

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-09-30——书写正确分录如下——单据图片（银行回单、劳务费）——保存。（图 2-106）

其他发票

银行回单

银行回单

银行回单

姓名	身份证号	劳务费	代扣个税	银行账号
王国庆	130103197605230034	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200016728
李朝晖	130103197407131167	2000	240	工商银行河北保定桥东支行0200222109200023718
周彬	130103197906171234	1000	40	工商银行河北保定桥东支行0200222109200082637
合计		5000	520	

记字第 0004 号 制单日期 2019-09-30

1/4组 上一张 1/1 下一张 附单据 4 张

序号	摘要	会计科目	借方金额												贷方金额											
			亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分				
1	支付劳务费	5401 工程施工							5	0	0	0	0													
2	支付劳务费	1002 银行存款																	4	4	8					
3	支付劳务费	222131 应交税费-应交个人所得税																	5	2	0					
4																										
合计:伍仟元整									5	0	0	0	0						5	0	0					

图 2-106



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

9. 领用材料

工程施工是建筑安装企业归集核算工程成本的会计核算专用科目，是根据建设工程设计文件的要求，对建设工程进行新建、扩建、改建的活动。

工程施工会计分录：

实际发生的合同成本

借：工程施工

贷：银行存款、应付职工薪酬、原材料等

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“8月票据整理岗业务7”为例。

8月9日，工程部为装修天津艾丝碧西餐饮管理公司领用装修用水泥5袋、沙子5袋、乳胶漆3桶。(图2-107)

出 库 单							No. 03011201
购货单位：天津艾丝碧西餐饮管理公司							2019 年 08 月 09 日
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
1	水泥		袋	5	40.00	200.00	
2	沙子		袋	5	150.00	750.00	
3	乳胶漆		桶	3	360.00	1,080.00	
合 计						2,030.00	
仓库主管：高挺 记账：陈石 保管：林英 经手人：林英 制单：林英							

第一联 存根联

图 2-107

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—出库单采至“其他单据”—审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下)：以“8月会计核算岗业务7”为例。

8月9日，工程部为装修天津艾丝碧西餐饮管理公司领用装修用水泥5袋、沙子5袋、乳胶漆3桶。(图2-108)

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-08-09—书写正确分录如下—单据图片(出库单)—保存。(图2-109)

出 库 单

No. 03011201

购货单位：天津艾丝碧西餐管理公司 2019 年 08 月 09 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	全 额	备 注
1	水泥		袋	5	40.00	200.00	
2	沙子		袋	5	150.00	750.00	
3	乳胶漆		桶	3	360.00	1,080.00	
合 计						2,030.00	

第一联 存根联

仓库主管：高挺 记账：陈石 保管：林英 经手人：林英 制单：林英

图 2-108

记账凭证

新增 审核 更多

原账信息

1/1 组 上一张 下一张

出 库 单

No. 03011201

购货单位：天津艾丝碧西餐管理公司 2019 年 08 月 09 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	全 额	备 注
1	水泥		袋	5	40.00	200.00	
2	沙子		袋	5	150.00	750.00	
3	乳胶漆		桶	3	360.00	1,080.00	
合 计						2,030.00	

第一联 存根联

仓库主管：高挺 记账：陈石 保管：林英 经手人：林英 制单：林英

记字第 0006 号 制单日期 2019-08-09

序号	摘要	会计科目	数量	借方金额												贷方金额											
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	领用原材料	5401 工程施工																									
2	领用原材料	1405 库存商品_水泥	数量:5.00个 单价:40.000000																								
3	领用原材料	1405 库存商品_沙子	数量:5.00个 单价:150.000000																								
4	领用原材料	1405 库存商品_乳胶漆	数量:3.00个 单价:360.000000																								
5																											
合计:贰仟零叁拾元整																											

图 2-109



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

三、月末业务

（一）计提折旧

固定资产折旧时间起始：固定资产应当按月计提折旧。当月增加的固定资产，当月

不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧，提前报废的固定资产也不再补提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再按重新确定的折旧方法和该项固定资产尚可使用寿命计提折旧。

固定资产在定期大修理期间照提折旧。

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“7月票据整理岗业务10”为例。

7月31日，管理部门运输工具计提折旧1 520.66元。

请票据处理岗人员采集票据信息。(图2-110)

北京田艺装饰有限公司7月固定资产折旧表					
原值	应用部门	折旧年限	残值	方法	月折旧额
91,239.60	管理部	5年	0	年限平均法	1,520.66

图 2-110

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—折旧表采至“其他票据”—审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下)：以“7月会计核算岗业务11”为例。

7月31日，管理部门运输工具计提折旧1 520.66元。

(图2-111)

北京田艺装饰有限公司7月固定资产折旧表					
原值	应用部门	折旧年限	残值	方法	月折旧额
91,239.60	管理部	5年	0	年限平均法	1,520.66

图 2-111

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期2019-07-31—书写正确分录如下—单据图片(其他票据，选择折旧表)—保存。(图2-112)



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

<

>

隐藏图片

添加图片

记账凭证

新增

审核

更多

原账信息

11组

上一张

1/1

下一张

附单据

1

张

其他凭证

北京田艺装饰有限公司7月固定资产折旧表

原值	应用部门	折旧年限	残值	方法	月折旧额
91,239.60	管理部	5年	0	年限平均法	1,520.66

记字第 0009 号 制单日期 2019-07-31

序号	摘要	会计科目	借方金额												贷方金额											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	计提折旧	660206 管理费用-资产折旧摊销费																								
2	计提折旧	160204 累计折旧-运输工具																								
3																										
4																										
合计 壹仟伍佰贰拾元陆角陆分																										

图 2-112

（二）计提工资

- (1) 分配工资，根据不同工种记入不同会计科目。
借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等
 贷：应付职工薪酬——工资
- (2) 计提社保（企业部分）。
借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等
 贷：应付职工薪酬——社保
- (3) 次月发放工资时。
借：应付职工薪酬——工资
 贷：其他应付款（社保个人承担部分）
 应交税费——应交个人所得税
 库存现金 / 银行存款
- (4) 上交社保。
借：应付职工薪酬——社保
 其他应付款（社保个人承担部分）
 贷：库存现金 / 银行存款
- (5) 上交个人所得税。
借：应交税费——应交个人所得税
 贷：银行存款

业务操作：

- (1) 采集票据（财天下）：以“7月票据整理岗业务15”为例。
7月31日，计提当月工资。
请票据处理岗人员采集票据信息。（图2-113）

7月份工资计算表														
序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	部门	是否为非居民个人	所得项目	本月(次)情况							实发工资
							收入额计算	减除费用	专项扣除				代扣个税	
									基本养老保险费	基本医疗保险费	失业保险费	住房公积金		
1	张波	居民身份证	130323199011051610	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
2	李强	居民身份证	230184198602193321	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
3	李彩炫	居民身份证	130207197102180456	工程部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
4	张基浩	居民身份证	222403198306227201	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
5	李辉	居民身份证	412725197609231110	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
6	朱丹	居民身份证	412921197308174016	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
7	邢杰	居民身份证	231083198104260415	库管部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
8	付世红	居民身份证	412725198804030611	业务部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
合 计							52,500.00	40,000.00	4,200.00	1,050.00	105.00	6,300.00	260.25	40,584.75

图 2-113

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—工资计算表采至“其他票据”—审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下): 以“7月会计核算岗业务15”为例。

7月31日,计提本月工资(工程部发生费用记入“工程施工”会计科目)。(图2-114)

7月份工资计算表														
序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	部门	是否为非居民个人	所得项目	本月(次)情况							实发工资
							收入额计算 收入	减除费用	专项扣除				代扣个税	
									基本养老保险费	基本医疗保险费	失业保险费	住房公积金		
1	张波	居民身份证	130323199011051610	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
2	李强	居民身份证	230194198602193321	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
3	李彩佳	居民身份证	130207197102180456	工程部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
4	张基浩	居民身份证	222403198306227201	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
5	李辉	居民身份证	412725197609231110	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
6	朱丹	居民身份证	412921197308174016	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
7	邢杰	居民身份证	231083198104260415	库管部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
8	付世红	居民身份证	412725198804030611	业务部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
合 计							52,500.00	40,000.00	4,200.00	1,050.00	105.00	6,300.00	260.25	40,584.75

图 2-114

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-07-31—书写正确分录如下—单据图片(“其他票据”,选择工资计算表)—保存。(图2-115)

记账凭证

新增 审核 更多

凭证信息

7月份工资计算表														
序号	姓名	身份证件类型	身份证件号码	部门	是否为非居民个人	所得项目	本月(次)情况						实发工资	
							收入额计算	减除费用	专项扣除					
							收入		基本养老保险费	基本医疗保险费	失业保险费	住房公积金	代扣个税	
1	张波	居民身份证	130323199011051610	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
2	李强	居民身份证	230194198602193321	企划部	否	正常工资薪金	9,000.00	5,000.00	720.00	180.00	18.00	1,080.00	92.46	6,909.54
3	李彩佳	居民身份证	130207197102180456	工程部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
4	张基浩	居民身份证	222403198306227201	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
5	李辉	居民身份证	412725197609231110	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
6	朱丹	居民身份证	412921197308174016	工程部	否	正常工资薪金	5,000.00	5,000.00	400.00	100.00	10.00	600.00	0.00	3,890.00
7	邢杰	居民身份证	231083198104260415	库管部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
8	付世红	居民身份证	412725198804030611	业务部	否	正常工资薪金	6,500.00	5,000.00	520.00	130.00	13.00	780.00	25.11	5,031.89
合 计							52,500.00	40,000.00	4,200.00	1,050.00	105.00	6,300.00	260.25	40,584.75

记账凭证

记字第 0010 号 制单日期 2019-07-31

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
1	计提工资	5401 工程施工					2	1	5	0	0	0
2	计提工资	66020101 管理费用-工资薪金					2	4	5	0	0	0
3	计提工资	66010101 销售费用-工资薪金					6	5	0	0	0	0
4	计提工资	221101 应付职工薪酬-职工工资								5	2	5
5												
合计:伍万贰仟伍佰元整							5	2	5	0	0	0

图 2-115

平台自带常用凭证，可以直接使用模板。单击“常用凭证”选择“计提工资”即可。



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

（三）计提社保

(1) 分配工资，根据不同工种记入不同会计科目。

借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等

贷：应付职工薪酬——工资

(2) 计提社保（企业部分）。

借：管理费用 / 销售费用 / 生产成本 / 制造费用等

贷：应付职工薪酬——社保

(3) 次月发放工资时。

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应付款（社保个人承担部分）

应交税费——应交个人所得税

库存现金 / 银行存款

(4) 上交社保。

借：应付职工薪酬——社保

其他应付款（社保个人承担部分）

贷：库存现金 / 银行存款

(5) 上交个人所得税。

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

业务操作：

(1) 采集票据（财天下）：以“7月票据整理岗业务16”为例。

7月31日，计提当月社保公积金。

请票据处理岗人员采集票据信息。（图2-116）

2019年7月份社会保险、公积金缴纳表

序号	姓名	部门	身份证件类型	身份证件号码	社保基数	基本养老保险费		基本医疗保险费		失业保险费		工伤保险	生育保险	住房公积金
						单位	个人	单位	个人	单位	个人			
1	张波	企划部	居民身份证	130323198011051610	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
2	李强	企划部	居民身份证	230184198602193321	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
3	李彩霞	工程部	居民身份证	130207197102180456	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
4	张基浩	工程部	居民身份证	222403198306227201	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
5	李峰	工程部	居民身份证	412725197609231110	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
6	朱丹	工程部	居民身份证	412921197308174016	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
7	邢杰	运营部	居民身份证	231083198104260415	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
8	付世红	业务部	居民身份证	412725198804030611	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
合计					52500	8,400.00	4,200.00	5,250.00	1,050.00	420.00	105.00	105.00	420.00	6,300.00

图 2-116

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片 / PDF—勾选；确定—社会保险、公积金缴纳表采至“其他票据”—审核票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下): 以“7月会计核算岗业务16”为例。

7月31日, 计提本月社保公积金(工程部发生费用记入“工程施工”会计科目)。(图2-117)

序号	姓名	部门	身份证件类型	身份证件号码	社保基数	基本养老保险费		基本医疗保险费		失业保险费		工伤保险	生育保险	住房公积金
						单位	个人	单位	个人	单位	个人			
1	张波	企划部	居民身份证	130323199011051610	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
2	李强	企划部	居民身份证	230184198602193321	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
3	李彩炫	工程部	居民身份证	130207197102180450	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
4	张基浩	工程部	居民身份证	222403198306227201	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
5	李峰	工程部	居民身份证	412725197609231110	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
6	朱丹	工程部	居民身份证	412921197308174016	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
7	邢杰	库管部	居民身份证	231083198104200415	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
8	付世红	业务部	居民身份证	412725198804030611	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
合计					52500	8,400.00	4,200.00	5,250.00	1,050.00	420.00	105.00	105.00	420.00	6,300.00

图 2-117

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-07-31—书写正确分录如下—单据图片(“其他票据”, 选择社会保险、公积金缴纳表)—保存。(图2-118、图2-119)

注意: 平台自带常用凭证, 可以直接使用模板。单击“常用凭证”选择“计提社保、公积金”即可。

记账凭证

2019年7月份社会保险、公积金缴纳表

序号	姓名	部门	身份证件类型	身份证件号码	社保基数	基本养老保险费		基本医疗保险费		失业保险费		工伤保险	生育保险	住房公积金
						单位	个人	单位	个人	单位	个人			
1	张波	企划部	居民身份证	130323199011051610	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
2	李强	企划部	居民身份证	230184198602193321	9000	1,440.00	720.00	900.00	180.00	72.00	18.00	18.00	72.00	1,080.00
3	李彩炫	工程部	居民身份证	130207197102180450	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
4	张基浩	工程部	居民身份证	222403198306227201	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
5	李峰	工程部	居民身份证	412725197609231110	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
6	朱丹	工程部	居民身份证	412921197308174016	5000	800.00	400.00	500.00	100.00	40.00	10.00	10.00	40.00	600.00
7	邢杰	库管部	居民身份证	231083198104200415	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
8	付世红	业务部	居民身份证	412725198804030611	6500	1,040.00	520.00	650.00	130.00	52.00	13.00	13.00	52.00	780.00
合计					52500	8,400.00	4,200.00	5,250.00	1,050.00	420.00	105.00	105.00	420.00	6,300.00

记字第 0011 号 制单日期 2019-07-31

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额								
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分
1	计提社保公积金	6602010501 管理费用-基本养老保险									3	9	2	0	0	0
2	计提社保公积金	6602010502 管理费用-基本医疗保险									2	4	5	0	0	0
3	计提社保公积金	6602010503 管理费用-失业保险									1	9	6	0	0	0
4	计提社保公积金	6602010504 管理费用-工伤保险									4	9	0	0	0	0
5	计提社保公积金	6602010505 管理费用-生育保险									1	9	6	0	0	0
6	计提社保公积金	66020106 管理费用-住房公积金									2	9	4	0	0	0

图 2-118

贷：应交税费——应交印花税

缴纳时：

借：应交税费——应交印花税

贷：库存现金或银行存款

(2) 不计提企业也可不通过应交税费科目核算，不用计提可以直接缴纳入费用。

缴纳的印花税。

借：税金及附加

贷：库存现金或银行存款

业务操作：

(1) 采集票据(财天下)：以“7月票据整理岗业务17”为例。

7月31日，根据当月所签订的合同，缴纳印花税，使用银行存款支付。(图2-120、图2-121)

印花税计算表				
2019年7月				
税目	对应业务号	计税金额	印花税率	印花税额
购销合同	4	24,770.64	0.00030	7.43
	7	145,825.69	0.00030	43.75
	12	6,698.11	0.00030	2.01
合计				53.19

图 2-120

中国工商银行

电子缴税付款凭证

缴税日期：2019 年 07 月 31 日

凭证字号：20100010

纳税人全称及纳税人识别号：北京田艺装饰有限公司 91110105064859840P

付款人全称：北京田艺装饰有限公司

付款人账号：0200222109200065275 征收机关名称：国家税务局

付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行 收款国库（银行）名称：北京市朝阳区金库

小写（合计）金额：¥53.19 元 缴款书交易流水号：44807577

大写（合计）金额 伍拾叁元壹角玖分 税票号码：927096732527683182

税（费）种名称 所属日期 实缴金额（单位：元）

印花税 20190701 20190731 ¥53.19

第 1 次打印

打印时间：2019 年 07 月 31 日

客户回单联

验证码：446567

复核：

记账：

图 2-121

※ 操作步骤

票据—票据采集—采集—教学平台图片/PDF—勾选；确定—银行回单采至“银行回单”、印花税计算表采至“其他票据”—逐一审核两张票据内容—审核完毕单击“审核”。

(2) 生成凭证(财天下)：以“7月会计核算岗业务17”为例。

7月31日，根据当月所签订的合同，缴纳印花税，使用银行存款支付。(图2-122、图2-123)

印花税计算表				
2019年7月				
税目	对应业务号	计税金额	印花税率	印花税额
购销合同	4	24,770.64	0.00030	7.43
	7	145,825.69	0.00030	43.75
	12	6,698.11	0.00030	2.01
合计				53.19

图 2-122

中国工商银行

凭证

电子缴税付款凭证

缴税日期：2019 年 07 月 31 日

凭证字号：20100010

纳税人全称及纳税人识别号：北京田艺装饰有限公司

91110105064859840P

付款人全称：北京田艺装饰有限公司

付款人账号：0200222109200065275

征收机关名称：国家税务局

收款国库（银行）名称：北京市朝阳区金库

付款人开户行：中国工商银行朝阳五里桥支行

缴款书交易流水号：44807577

小写（合计）金额：¥53.19 元

税票号码：927096732527683182

大写（合计）金额 伍拾叁元壹角玖分

税（费）种名称 所属日期 实缴金额（单位：元）

印花税 20190701 20190731 ¥53.19

第 1 次打印

打印时间：2019 年 07 月 31 日

客户回单联 验证码：446567 复核： 记账：

图 2-123

※ 操作步骤

“财天下”—凭证—新增凭证—修改制单日期 2019-07-31—书写正确分录如下—单据图片（“银行回单”，选择银行回单；“其他票据”，选择印花税计算表）—保存。（图 2-124）

< > 隐藏图片 添加图片

记账凭证

签字 现金流量 新增 审核 更多

其他票据 银行回单

印花税计算表

2019年7月

税目	对应业务号	计税金额	印花税率	印花税额
购销合同	4	24,770.64	0.00030	7.43
	7	145,825.69	0.00030	43.75
	12	6,698.11	0.00030	2.01
合计				53.19

1/2组 上一张 1/1 下一张

记字第 0012 号 制单日期 2019-07-31

附单据 2 张

图 2-124

操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

（五）结转增值税、计提税金及附加

（1）企业应将当月发生的应交未交增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

将当月多交的增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

（2）并没有相关政策文件明确要求企业年末对增值税各明细必须结转，但这样做可以避免应交增值税各专栏余额越来越大，明细科目过多，失去意义，同时将各明细科目归集到一个科目“应交税费——未交增值税”也便于资产负债表应交税费的填列。

借：应交税费——应交增值税（销项税额 / 出口退税 / 进项税额转出 / 转出多交增值税）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额 / 已交税金 / 销项税额抵减 / 出口抵减内销产品应纳税额 / 减免税额）

应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

（3）税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、环境保护税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等。

借：税金及附加

贷：应交税费——城建税

应交税费——教育费附加

应交税费——地方教育费附加

业务操作：

生成凭证（财天下）：以“7月会计核算岗业务19”为例。

2019年7月31日，根据公司财务制度规定应将每月“应交税费——应交增值税”科目发生额结平，手工新增“应交税费——应交增值税”结平记账凭证，结转本月增值税，并计提附加税，请会计核算岗人员进行相应的会计处理。

※ 操作步骤

“财天下”——月末结账——月末结转——单击“结转未交增值税”计算——单击“结转未交增值税”生成凭证——单击“结转未交增值税”查看凭证——进入凭证修改书写正确分录如下——保存。

单击“计提税金及附加”计算——单击“计提税金及附加”生成凭证——单击“计提税金及附加”查看凭证——进入凭证修改书写正确分录如下——保存。（图2-125、图2-126、图2-127）



图 2-125

<

>

记账凭证

单张图片

新增

审核

更多

记字第

0013

号

制单日期

2019-07-31

附单据

0

张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
1	结转本月增值税	22210107 应交税费-销项税额					1	5	7	5	5	6
2	结转本月增值税	22210101 应交税费-进项税额									7	8
3	结转本月增值税	22210106 应交税费-转出未交增值税									7	8
4	结转本月增值税	22210106 应交税费-转出未交增值税						7	8	6	4	2
5	结转本月增值税	222102 应交税费-未交增值税									7	8
6												
合计:贰万叁仟陆佰壹拾玖元捌角							2	3	6	1	9	8
											2	3
											1	9
											0	

图 2-126

记账凭证

单据图片 新增 审核 更多

记字第 0014 号 制单日期 2019-07-31

附单据 0 张

序号	摘要	会计科目	借方金额												贷方金额											
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
1	计提税金及附加	640303 税金及附加-城市建设维护税								5	5	0	5	0												
2	计提税金及附加	640304 税金及附加-教育费附加								2	3	5	9	3												
3	计提税金及附加	640307 税金及附加-地方教育附加								1	5	7	2	8												
4	计提税金及附加	222126 应交税费-应交城市建设维护税																	5	5	0	5	0			
5	计提税金及附加	222127 应交税费-应交教育费附加																		2	3	5	9			
6	计提税金及附加	222133 应交税费-应交地方教育费附加																		1	5	7	2			
7																										
合计 玖佰肆拾叁元柒角壹分										9	4	3	7	1					9	4	3	7	1			

图 2-127



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。



计提税金及附加

(六) 结转成本

(1) 营业成本是指企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、服务成本等费用，应当在确认销售商品收入、提供劳务收入等时，将已销售商品、已提供劳务的成本等记入当期损益。营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。

(2) 结转业务成本。

借：主营业务成本

贷：库存商品、合同履约成本、工程施工

借：其他业务成本

贷：原材料

周转材料

累计折旧（出租固定资产时）

累计摊销（出租无形资产时）

银行存款

业务操作：

生成凭证（财天下）：以“7月会计核算岗业务20”为例。

7月31日，请会计核算岗人员手工结转成本的会计处理。

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-07-31——书写正确分录如下——保存。（图 2-128）

<

>

记账凭证

单据图片

新增

审核

更多

记字第

0015

号

制单日期

2019-07-31

附单据

0

张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额														
			亿	千	百	万	十	元	角	分	亿	千	百	万	十	元	角	分				
1	结转成本	640105 主营业务成本-提供服务成本						3	0	0	5	7	0	0								
2	结转成本	5401 工程施工														3	0	0	5	7	0	0
3																						
4																						
合计:叁万零伍拾柒元整								3	0	0	5	7	0	0		3	0	0	5	7	0	0

图 2-128



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

（七）结转损益

（1）期末结转本年利润的方法。

表结法下：各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

账结法下（我国采用）：每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

（2）结转各项费用、损失类科目。

借：本年利润

贷：主营业务成本 / 其他业务成本 / 税金及附加 / 管理费用 / 销售费用 / 财务费用 / 营业外支出 / 信用减值损失 / 资产减值损失 / 所得税费用等

（3）结转各项收入、利得类科目。

借：主营业务收入 / 其他业务收入 / 营业外收入 / 其他收益

贷：本年利润

业务操作：

生成凭证（财天下）：以“7月会计核算岗业务21”为例。

7月31日，请会计核算岗人员进行结转损益并结账。

※ 操作步骤

单击“月末结账”—“月末结转”—进入月末结转界面—单击“损益结转”计算—单击“损益结转”生成凭证—单击“损益结转”查看凭证—进入新增凭证界面，根据前面业务内容核对凭证内容—单击“保存”。（图2-129、图2-130、图2-131、图2-132）

制单日期 2019-07-31 自动

附单据 0 张

序号	摘要	会计科目	数量	借方金额	贷方金额
				亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
1	结转损益	600105 主营业务收入-提供服务收入		177294.44000000	
2	结转损益	4103 本年利润			177294.44000000
3	请输入摘要	请选择			
4	请输入摘要	请选择			
合计: 壹拾柒万柒仟贰佰玖拾肆元肆角肆分				177294.44	177294.44

图 2-129

制单日期 2019-07-31 自动

附单据 0 张

序号	摘要	会计科目	数量	借方金额	贷方金额
				亿千百十万千百十元角分	亿千百十万千百十元角分
1	结转损益	4103 本年利润		83088.99000000	
2	结转损益	640105 主营业务成本-提供服务成本			30057.00000000
3	结转损益	66020801 管理费用-办公费-交通费			187.68000000
4	结转损益	660206 管理费用-资产折旧摊销费			1520.66000000
5	结转损益	66020808 管理费用-办公费-物业费			339.90000000
6	结转损益	660221 管理费用-运输、仓储费			1686.67000000
7	结转损益	66020101 管理费用-职工薪酬-工资			24500.00000000
8	结转损益	6602010501 管理费用-职工薪酬-名补			3920.00000000
9	结转损益	6602010502 管理费用-职工薪酬-名补			2450.00000000

图 2-130

10	结转损益	6602010503 管理费用-职工薪酬-名补			196.00000000
11	结转损益	6602010504 管理费用-职工薪酬-名补			49.00000000
12	结转损益	6602010505 管理费用-职工薪酬-名补			196.00000000
13	结转损益	66020106 管理费用-职工薪酬-住房公			2940.00000000
14	结转损益	660112 销售费用-差旅费			4362.18000000
15	结转损益	660104 销售费用-业务招待费			618.00000000

图 2-131

16	结转损益	66010101 销售费用-职工薪酬-工资			6500.00000000
17	结转损益	6601010501 销售费用-职工薪酬-名字			1040.00000000
18	结转损益	6601010502 销售费用-职工薪酬-名字			650.00000000
19	结转损益	6601010503 销售费用-职工薪酬-名字			52.00000000
20	结转损益	6601010504 销售费用-职工薪酬-名字			13.00000000
21	结转损益	6601010505 销售费用-职工薪酬-名字			52.00000000

图 2-131（续）

22	结转损益	66010106 销售费用-职工薪酬-住房公			780.00000000
23	结转损益	640303 税金及附加-城市建设维护税			550.50000000
24	结转损益	640304 税金及附加-教育费附加	✓		235.93000000
25	结转损益	640307 税金及附加-地方教育附加	✓		157.28000000
26	结转损益	640311 税金及附加-印花税	✓		53.19000000
合计: 捌万叁仟零捌拾陆元玖角捌分玖毫玖厘				83086.99	83086.99

图 2-132



操作提示

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可，不需逐一审核。

（八）计提所得税

（1）所得税费用是指企业经营利润应缴纳的所得税。所得税费用核算企业负担的所得税，是损益类科目；这一般不等于当期应交所得税，因为可能存在“暂时性差异”。如果只有永久性差异，则等于当期应交所得税。当期所得税费用计算公式：当期所得税费用 = 当期应纳税所得额 × 当期适用所得税税率。

（2）借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

（3）弥补以前年度亏损，无须特别做分录，只需将本年税后净利直接转入“利润分配——未分配利润”科目。转入后，“利润分配——未分配利润”科目的借方余额就是未弥补的亏损。如果转入后，该科目为贷方余额，则为弥补亏损后的留存收益。亏损可以用以后连续 5 个会计年度内的税前利润弥补。也就是说，在亏损后连续的 5 个会计年度内，企业获利，可先弥补亏损，补亏后若还有盈余，才叫企业所得税。如果超过 5 个会计年度，企业获取的利润必须先交企业所得税，然后，才能用税后的净利去补亏。

业务操作：

生成凭证(财天下):以“7月会计核算岗业务20”为例。

9月30日,北京田艺有限公司第二季度季末利润分配——未分配利润的贷方余额是-13 830.80元,计提本季度所得税费用。

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——新增凭证——修改制单日期 2019-09-30——书写正确分录——保存。
(图 2-133)

记账凭证

单据图片 新增 审核 更多

记字第 0005 号 制单日期 2019-09-30 附单据 0 张

序号	摘要	会计科目	借方金额					贷方金额									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	
1	计提本季度所得税费用	6801 所得税费用					9	8	5	6	6						
2	计提本季度所得税费用	222124 应交税费-应交所得税											9	8	5	6	6
3																	
4																	
合计:玖仟捌佰伍拾陆元陆角陆分							9	8	5	6	6		9	8	5	6	6

图 2-133

本例中,第二季度季末利润分配——未分配利润的贷方余额是-13 830.80元,即亏损 13 830.80元,第三季度可以弥补前面未超过 5 个会计年度的亏损后再计算所得税费用。

**操作提示**

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可,不需逐一审核。

(九) 审核凭证**业务操作：**

审核凭证(财天下):以“9月管家复核岗业务2”为例(本平台业务月底一次性审核)。

复核 9 月份经济业务形成的记账凭证。

※ 操作步骤

“财天下”——凭证——凭证管理——确认期间 9 月——勾选对应凭证——审核。

**操作提示**

本平台练习中所有记账凭证统一月末审核即可,不需逐一审核。

（十）复核明细账、科目余额表、会计报表

如果检查出现借贷不平衡，企业需要检查并调平，先检查期初数。看企业的期初数，也就是上期期末数是不是平衡的，如果上期不平，则继续查找前期。如果上期是平衡的，则需要进行检查。

核对时可采用差数法、尾数法、除 2 法、除 9 法等找错。

业务操作：

以“7 月管家复核岗业务 3”为例。

复核 7 月明细账、科目余额表；复核 7 月份会计报表。

※ 操作步骤

①单击“开始练习”进入“财天下”模块。

②单击“账簿”可以进入 7 月明细账、科目余额表进行查看。

③单击“报表”——进入“财务报表”模块——单击审核。（图 2-134、图 2-135）



图 2-134



财务报表							
资产负债表							
会计期间							
月报							
2019-07							
资产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	
流动资产：	1			流动负债：	34		
货币资金	2	461,655.29	460,812.28	短期借款	35		
以公允价值计量且其	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融	36		
应收票据	4			应付票据	37		
应收账款	5	86,400.00	79,300.00	应付账款	38	17,600.00	
预付账款	6	20,000.00	20,000.00	预收账款	39	173,250.00	
应收利息	7			应付职工薪酬	40	73,395.00	

图 2-135



凭证和财务报表审核

四、涉税业务

(一) 申报增值税和城建税及附加(具体知识点、报表填列说明详见项目四)

编制 2019 年 7 月份增值税申报表、城建税及附加申报表。

单击“纳税工作台”——选择申报日期“2019-08”——选择“增值税纳税申报表”/“城市维护建设税 教育费附加 地方教育费附加”——进入“纳税申报界面”——填写、核对内容无误后,单击保存按钮,提示保存成功。(图 2-136)

操作	性质	公司编码	公司名称	报表名称	申报日期
全部	全部	全部	全部	全部	全部
余额表 明细账	一般纳税人	1GRUDJSNYTC	北京田艺装饰有限公司		2019-0
				增值税纳税申...	2019-0
				城市维护建设...	2019-0

图 2-136

一般纳税人增值
税及附加申报

(二) 企业所得税预缴申报表(具体知识点、报表填列说明详见项目四)

编制 2019 年第三季度企业所得税预缴申报表。

单击“纳税工作台”——选择申报日期“2019-10”——选择“企业所得税预缴申报表”——进入“纳税申报界面”——填写、核对内容无误后,单击保存按钮,提示保存成

功。(图 2-137)



图 2-137



一般纳税人季度
企业所得税预缴

(三) 复核 7 月份增值税、城建税、教育费附加申报表 (具体知识点、报表填列说明详见项目四)

复核 7 月份增值税、城建税、教育费附加申报表。

单击“纳税工作台”—选择申报日期“2019-08”—选择“增值税纳税申报表”/“城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加”—进入“纳税申报界面”—审核—申报。

如果想查看已经申报的报表，可单击“申报日志”查看。