

第二章 会计学基础单项实训

第一节 总 论

一、会计书写规范

会计书写规范是指会计工作人员，在经济业务活动的确认、计量和报告中，对数码和文字的一种规范化书写以及书写方法。书写规范是衡量会计人员素质高低的标准之一。

1. 阿拉伯数字的书写

阿拉伯数字应当一个一个地写，不得连笔。字体自右上方向左下方倾斜约 60° 为宜，字体高度不要超过行高的 $1/2$ ，要求字迹工整、大小均匀、清晰美观。

在印有数位线的凭证、账簿、报表上，每一格只能书写一个数字，不得几个字挤在一个格子里，也不得在数字中间留有空格。

6、8、9、0 等带有圆圈的数字，圆圈必须封口；“6”字要比一般数字高出 $1/4$ ，“7”和“9”字要向下（过底线）超出 $1/4$ 。

2. 汉字大写数字的书写规范

中文大写数字主要有零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、整（正）。中文大写数字是用于填写防止涂改的银行结算凭证、收据等，书写时除满足文字书写基本要求外，还要求不能写错。如写错，则必须作废重写。

3. 大小写金额的书写规范

阿拉伯金额数字前面应当书写货币币种符号，如人民币符号“¥”。币种符号与阿拉伯金额数字之间不得留空白。凡阿拉伯数字前面写有币种符号的，数字后面不再写币种单位。所有以元为单位的阿拉伯数字，除表示单价等情况外，一律填写到角分；无角分的，角位和分位可写“00”，或者符号“—”；有角无分的，分应当写“0”；不得用符号“—”代替；只有分位金额的，在元和角位上各写一个“0”字，并在元和角之间点一个小数点，如¥0.06；元以上每三位要空出半个阿拉伯数字的位置书写，如¥300 248 120.06。也可以以三位一节用“分位号”分开，

如¥300,248,120.06。

在有数位线的凭证和账表上书写数字，应对应固定的数位书写，不得错位。只有分位金额的，在元和角位上均不得写“0”字；只有角位和分位金额的，在元位上也不得写“0”字；分位是“0”的，在分位必须写“0”；角、分位都是“0”的，在角、分位各写一个“0”字，不得用“—”代替。

4. 票据日期的书写

银行结算的票据日期必须大写，月是单数月的，月前面需要加0，也要大写。如，2013年8月8日，填写票据时必须写成“贰零壹叁年零捌月零捌日”。

实训目的：练习阿拉伯数字大、小写的正确写法。

实训安排：

(1) 将班级同学分成四个小组，每组各推出一名同学到讲台前黑板上书写阿拉伯数字1~10的大、小写；

(2) 根据书写的结果，每组再分别推选出一名同学进行点评；

(3) 点评完，老师进行归纳总结，主要围绕三个方面：① 汉字大写容易错写的阿拉伯数字；② 阿拉伯数字在会计业务中小写的正确写法；③ 规范会计业务中阿拉伯数字大、小写的意义。

二、真假人民币识别

1. 实训目的

掌握假币的识别技巧。

2. 实训资料

不同面值的假人民币若干。

3. 实训安排

(1) 由个别同学讲述在生活中识破收假币的经历；

(2) 由老师分发准备好的部分假币样品；

(3) 由每位同学将随身携带的人民币与假币进行比较。

4. 实训要求

掌握假币识别的基本要点。

第二节 会计要素和会计等式

一、会计要素的归属

1. 实训目的

掌握会计要素的内容。

2. 实训资料

某企业有以下经济事项：

- (1) 库存原材料 60 吨，价值 240 000 元；
- (2) 欠东天工厂材料款 400 000 元；
- (3) 投资者缴入的资本为 500 000 元；
- (4) 应付借款利息 6 000 元；
- (5) 银行借款 100 000 元，将于两年后偿还；
- (6) 产品销售收入 2 000 000 元；
- (7) 专利权 300 000 元；
- (8) 销售费用 22 000 元；
- (9) 欠付职工薪酬 66 000 元；
- (10) 盈余公积 68 000 元；
- (11) 向红学公司投资 100 000 元，投资期为 10 年；
- (12) 接受资产捐赠价值 300 000 元；
- (13) 尚未收回的销货款 80 000 元；
- (14) 营业外支出 5 000 元；
- (15) 包装物出租收入 8 000 元；
- (16) 未分配利润 90 000 元；
- (17) 购入向天公司股票 90 000 元，拟于近期内出售；
- (18) 运货卡车 5 辆，价值 600 000 元；
- (19) 尚未到期的应收票据 4 张，价值 80 000 元；
- (20) 仓库 3 栋，价值 690 000 元。

3. 实训安排

- (1) 由一名学生作为出题人；
- (2) 其余学生围成一圈，共同抢答完成出题人的问题；
- (3) 答错的人可以罚表演节目。

4. 实训要求

指出上述题目，分别属于资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润中的哪一个要素？

二、开设“百乐假日”经营部

1. 实训目的

熟悉会计要素和会计等式。

2. 实训形式

讨论分析。

3. 实训资料

张明同学打算利用 2013 年 7、8 月暑期在本市中心繁华区租赁门面一间，主营夏季用品，拟取名“百乐假日”，经营太阳镜、泳装、防晒用品以及冷饮销售。经过充分的市场调查，张明估计 7 至 8 月间每月会有 8 000 元的销售额，所需商品的购买成本为 4 000 元，摊位租金 600 元，雇员月薪酬 1 000 元，杂费 400 元。张明决定于 6 月底投入 6 000 元，用来购买最初的商品存货，支付租金，第一周雇员薪酬以及杂费支出，正式启动自己的首次创业计划。

4. 实训要求 1

假设你作为“百乐假日”会计主管，请分析下列事项对会计要素及会计等式的影响：

- (1) 张明投入“百乐假日”6 000 元现金；
- (2) 用现金 4 000 元购买商品；
- (3) 取得 8 000 元的销售收入；
- (4) 支付门面租金 600 元；
- (5) 支付雇员薪酬 1 000 元；
- (6) 支付杂费 400 元。

5. 实训要求 2

分组讨论，想象并列举：

- (1) 张明开设“百乐假日”可能面临的风险；
- (2) 张明投资此项目的机会成本；
- (3) 评价“百乐假日”的营业利润。

第三节 账户与复式记账

一、借贷会计分录

1. 实训目的

练习账户的结构和会计分录。

2. 实训资料

老师准备多道经济业务题。

3. 实训资料

某企业 2013 年 3 月发生下列经济业务：

- (1) 以银行存款 6 000 元偿还银行借款。
- (2) 收到外商投资 100 000 元存入银行。
- (3) 以银行存款 2 500 元，偿还前欠某工厂购货款。
- (4) 收到购货单位前欠的货款 3 000 元，其中支票 2 700 元存入银行，另收现金 300 元。
- (5) 以银行存款 20 000 元购买设备一台。
- (6) 采购员预借差旅费 800 元，以现金付讫。
- (7) 购进材料一批，计价 15 000 元，以银行存款支付，材料验收入库。
- (8) 从银行提取现金 500 元，以备零星开支。
- (9) 生产车间领用材料 10 000 元。
- (10) 收到某单位投入的设备一台价值 6 000 元。
- (11) 从银行提取现金 2 000 元。
- (12) 收到投资者投入资本 210 000 元，存入银行。
- (13) 以银行存款 32 500 元，支付前欠大众工厂的购料款。
- (14) 从银行取得借款 23 000 元，归还前欠东方工厂的购料款。
- (15) 以银行存款上缴所欠税金 8 500 元。
- (16) 购买材料 14 000 元，货款尚未支付。
- (17) 采购员李平出差，预支差旅费 3 000 元，以银行存款支付。
- (18) 生产领用材料 12 000 元。
- (19) 向银行借入资金 150 000 元，存入银行。
- (20) 收回 A 企业前欠的销货款 35 000 元，存入银行。

4. 实训安排

(1) 在全班范围内选出一名主持人。

(2) 将其余学生按 5~8 人分为小组，每组分别代表“资产类”“负债类”“所有者权益类”“收入类”“费用类”和“利润类”，每组中进一步明确每位学生代表的具体科目。

(3) 由主持人报出题目，然后由代表相应科目的同学出列，由其说出其增加或减少，应记入“借方”还是“贷方”。

(4) 最后看哪一小组答对的多，答对多的获胜。

二、经营“百乐假日”经营部

1. 实训目的

练习账户及复式记账。

2. 实训形式

讨论分析。

3. 实训资料

同第二节“开设‘百乐假日’经营部”资料。

4. 实训要求 A

请分析“百乐假日”下列业务事项所涉及的会计科目名称及借贷方向：

- (1) 张明投入“百乐假日”6 000 元现金；
- (2) 用现金 4 000 元购买商品；
- (3) 取得 8 000 元的销售收入；
- (4) 支付摊位租金 600 元；
- (5) 支付雇员薪酬 1 000 元；
- (6) 支付杂费 400 元。

5. 实训要求 B

讨论分析上述业务分别属于筹资活动、投资活动、经营活动中的哪一类型。

6. 实训要求 C

- (1) 根据上述资料登记“百乐假日”2013 年 7 月份现金“T”账户。
- (2) 张明的百乐假日 7 月份盈利是多少？
- (3) 张明投资的百乐假日至 7 月底的现金余额为多少？
- (4) 张明创办的百乐假日 7 月份的投资报酬率是多少？

第四节 企业主要经济业务核算

一、借贷记账法应用（一）

1. 实训目的

练习企业主要经营过程的核算。

2. 实训资料

课前由老师按企业主要经营过程准备 30 道左右的经济业务题。

3. 实训资料

黔城西南有限责任公司 2013 年 12 月份发生下列经济业务：

- (1) 收到 HH 公司投入资本 800 000 元，存入银行；
- (2) 收到 FF 公司投入全新机器设备一台，价值 150 000 元；
- (3) 向诚信公司材料厂购入甲材料一批，材料价款 700 000 元，增值税额 119 000 元，材料已验收入库，货款尚未支付；
- (4) 开出商业汇票一张，向西南公司材料厂购入乙材料一批，材料价款 50 000 元，增值税额 8 500 元，材料已验收入库；
- (5) 用银行存款 100 000 元偿还前欠 QQ 公司购货款；
- (6) 向 EE 公司购入丙材料一批，材料价款 9 000 元，增值税额 1 530 元，材料尚未运到，货款尚未支付；
- (7) 向 EE 公司购入的丙材料运到，验收入库；
- (8) 向中国银行借入期限一年的借款 500 000 元，存入银行；
- (9) 用银行存款支付本月欠恒信公司的材料款；
- (10) 为生产 A 产品领用甲材料 80 000 元、B 产品领用乙材料 30 000 元，车间管理领用丙材料 5 000 元，厂部管理部门领用丙材料 3 000 元；
- (11) 从银行提取现金 188 000 元，并于当日发放职工工资；
- (12) 采购员报销差旅费 1 000 元，上月已预付 800 元，不足部分以现金补付；
- (13) 收到西南公司上月的购货款 92 000 元，存入银行；
- (14) 预提应由本月负担的短期借款利息 2 000 元；
- (15) 摊销应由本月负担的自用无形资产价值额为 2 000 元；
- (16) 摊销应由本月负担的长期待摊费用 800 元；
- (17) 计提固定资产折旧 8 000 元，其中车间折旧 7 000 元，厂部折旧 1 000 元；
- (18) 分配本月工资费用 188 000 元，其中 A 产品生产工人工资 90 000 元，B 产品生产工人工资 70 000 元，车间管理人员工资 8 000 元，厂部管理人员工资 20 000 元；
- (19) 按职工工资总额的 14% 计提职工福利费；

(20) 将本月发生的制造费用按生产工人工资比例分配计入 A、B 两种产品成本；

(21) A 产品月初在产品成本 280 000 元，本月 A 产品全部完工，并已验收入库，按其实际生产成本结转，B 产品尚未制造完工；

(22) 本月销售 A 产品一批，不含税销售额 900 000 元，增值税率 17%，货款 600 000 元已收到，存入银行，其余款项尚未收到；

(23) 出售材料一批，不含税销售额为 3 000 元，增值税率 17%，款已收到，存入银行；

(24) 用银行存款支付广告费 80 000 元；

(25) 结转已销 A 产品的实际生产成本 700 000 元；

(26) 结转出售材料的实际成本 2 400 元；

(27) 用现金支付罚款支出 100 元；

(28) 收到罚款收入 1 000 元，存入银行；

(29) 计算并结转本月的利润总额；

(30) 根据企业全年实现的利润总额，按 25% 的税率计算应交所得税；

(31) 结转本年的所得税费用；

(32) 结转本年实现的净利润；

(33) 按本年净利润的 10% 提前盈余公积金

(34) 按本年净利润的 40% 作为应付给投资者的利润。

4. 实训安排

(1) 在全班范围内选出一名主持人；

(2) 将学生分为六个小组，每组分别代表“资金筹集过程”“采购过程”“销售过程”“利润形成和分配过程”和“资金退出过程”。

(3) 由主持人报出题目，然后由相应组别的同学出列，由其说出会计分录。

5. 实训要求

由出列同学说出经济业务的会计分录。

二、借贷记账法应用 (二)

1. 实训目的

进一步熟悉企业主要经营过程的核算。

2. 活动道具

教师选择企业主要经营过程中每一类别中的代表性业务，将业务用文字描述并做成大型卡片备用。

3. 实训资料 A

凯城天发有限责任公司 2013 年 1 月份发生下列经济业务：

- (1) 向红光工厂购入甲材料一批，材料价款 50 000 元，增值税进项税 8 500 元，材料已验收入库，货款已通过银行支付；
- (2) 向东风工厂购入乙材料一批，材料价款 20 000 元，增值税额 3 400 元，材料尚未验收入库，货款尚未支付；
- (3) 上述向东方工厂购入的乙材料经验收入库；
- (4) 从天平工厂购入丙材料一批，材料价款 60 000 元，增值税额 10 200 元，材料已验收入库，货款上月已预付 50 000 元，不足部分用银行存款补付；
- (5) 从梅山工厂购入丁材料一批，材料价款 70 000 元，增值税额 11 900 元，材料尚未运达，货款用一张为期一个月的商业汇票抵付。

4. 实训资料 B

江城西江有限责任公司 2013 年 2 月份发生下列经济业务：

- (1) 生产 A 产品领用甲材料 40 000 元，生产 B 产品领用乙材料 26 000 元，车间管理费用领用丙材料 2 000 元，厂部管理领用丙材料 1 700 元；
- (2) 以现金预付采购员差旅费 500 元；
- (3) 从银行提取现金 90 000 元，准备发放职工薪酬；
- (4) 以现金发放本月职工薪酬 90 000 元；
- (5) 根据下列工资用途，分配工资费用：

A 产品生产工人工资	40 000 元
B 产品生产工人工资	30 000 元
车间管理人员工资	8 000 元
厂部管理人员工资	12 000 元
合 计	90 000 元
- (6) 预提应由本月负担的短期借款利息 700 元；
- (7) 以银行存款支付厂部办公费 1 400 元，车间办公费 600 元；
- (8) 以银行存款支付第二季度已经预提的短期借款利息 2 100 元；
- (9) 按规定计提本月固定资产折旧 5 000 元，其中厂部管理部门折旧 3 500 元，生产车间折旧 1 500 元；
- (10) 分配结转本月发生的制造费用（假定按 A、B 产品生产工人工资比例分配）；
- (11) 结转本月完工 A 产品的实际生产成本（假定 A 产品本月全部完工）。

5. 实训资料 C

黔城大地有限责任公司 2013 年 3 月份发生下列经济业务：

- (1) 销售 A 产品一批，不含税销售额 250 000 元，增值税率 17%，货款已存入银行；
- (2) 销售 B 产品一批，不含税销售额 180 000 元，增值税率 17%，货款 100000 收到已存入银行，其余部分对方尚欠；
- (3) 销售甲材料一批，不含税销售额 8 000 元，增值税率 17%，货款尚未收到；
- (4) 用银行存款支付广告费 3 000 元；
- (5) 结转本月已售产品的生产成本 280 000 元，其中 A 产品成本 160 000 元，B 产品成本 120 000 元；
- (6) 结转本月已售甲材料的实际成本 7 000 元；
- (7) 本月已销 A 产品计 250 000 元，按规定计算其应缴纳的营业税金及附加，营业税率 5%、城建税 7%，教育费附加 3%。

6. 实训资料 D

东南家和有限责任公司 2013 年 4 月份发生下列经济业务：

- (1) 取得罚款收入 4 600 元，存入银行；
- (2) 用银行存款捐赠给贫困山区某学校 8 000 元；
- (3) 收到对外投资收益 17 000 元，存入银行；
- (4) 结转本月主营业务收入 580 000 元，其他业务收入 36 000 元、投资收益 17 000 元、营业外收入 4 600 元；
- (5) 结转本月主营业务成本 400000 元、其他业务成本 31 000 元、销售费用 13 000 元、营业税金及附加 40 000 元、营业外支出 8 000 元、管理费用 54 000 元、财务费用 11 600 元；
- (6) 根据本月实现的利润总额，按 25% 的税率计算应交所得税；
- (7) 结转本月所得税费用；
- (8) 结转本月实现的净利润；
- (9) 按本月净利润的 50% 作为应付给投资者的利润。

7. 实训安排

- (1) 将班级学生分成若干组；
- (2) 每组轮流选派一人到讲台上抽取选题卡片，老师将同学选出的卡片挂在黑板上；
- (3) 选手答题，如遇困难可请本组一名同学帮忙。

8. 实训要求

回答该类业务属于企业主要经营过程的哪一环节、涉及的会计科目及记账方向。

9. 实训评判

回答用时少、准确率高且团队合作精神强的小组为优胜者。

第五节 会计凭证

一、会计凭证的填制

1. 实训目的

练习原始凭证、记账凭证的填制。

2. 实训资料

空白支票、增值税专用发票、材料入库单、产品出库单、银行进账单、记账凭证等。

3. 实训安排

(1) 选两名同学分别作为购买单位、销售单位的开户银行代表，其余同学分为购买单位和销售单位两大组；

(2) 在两大组内各自由 4 名同学组合成若干业务部，分别扮演主管、总账会计、出纳、业务员等职务。各业务部独立核算、由主管负责内部的职能分工。购买方以及销售方的业务部之间的业务活动包括：购买材料/销售产品；用转账支票结算货款。

4. 实训要求

- (1) 每个业务部根据各自业务特点，设计使用相关原始凭证及记账凭证；
- (2) 各业务部轮岗，活动继续进行。

二、会计凭证的审核

1. 实训目的

练习原始凭证、记账凭证的审核。

2. 实训资料

已填写好的，其中有隐含部分错误的支票、增值税专用发票、材料入库单、产品出库单、银行进账单、记账凭证等若干份，并将这些有“问题”的原始凭证、记账凭证事先分 10 组编号。将 10 组备选题号投影到大屏幕上，将题号与隐含错误的凭证之间做好超链接，备学生选题作答。

3. 实训安排

班级同学 4~5 人分成一个小组，共 10 组；每组选出一名代表参与凭证审核问答。

4. 实训要求

查找会计凭证中的疏漏。

5. 实训结果

凭证中的疏漏查找既快速又准确的为优胜者。审核中，应注意凭证的时效性，关注财政、税务、工商、海关等政府主管机关对有关凭证使用废止的公告。

三、实训案例一——填制原始凭证

1. 实训目的

通过实训使学生了解和掌握原始凭证的内容和填制方法。

2. 实训资料

企业名称：凯城大地有限责任公司（增值税一般纳税人）

开户行：中国建设银行凯城支行

账号：2408080808

会计：杨婷

出纳员：李英

会计主管：彭华

收料员：王力

(1) 2013年11月2日，开出现金支票从银行提取2000元现金备用。填制现金支票如表1-1所示。

表 1-1

中国建设银行 现金支票存根(冀) A0001 附加信息	中国建设银行 现金支票(冀) A0001											
	出票日期(大写) 年 月 日			付款行名称:								
出票日期 年 月 日	收款人:			出票人账号:								
收款人:	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金 额:	(大写)											
用 途:	用途:											
单位主管: 会计:	本支票付款期限十											
	上列款项请从我账户内支付											
	出票人(签章) 复核 记账											

	天
--	---

(2) 11月5日,销售B产品一批,货款10000元,增值税17%,收到转账支票一张(转账支票应由买方填好),当日填写银行存款进账单连同转账支票送存银行。银行存款进账单和转账支票如表1-2、表1-3所示。

表 1-2

中国工商银行转账支票		支票号码 19191919								
出票日期(大写) 年 月 日		开户行名称 工商行二分行								
		签发人账号 1000006								
收款人:										
人民币	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)										
用途		科目(借)								
		对方科目(贷)								
上列款项从		付讫日期		年 月 日						
我账户内支付		出纳		记账						
签发人盖章		复 核								

表 1-3

中国建设银行进账单(收账通知)

年 月 日

收 款 人	全 称		付 款 人	全 称								
	账 号			账 号								
	开户银行			开户银行								
人民币(大写)				百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类			收款人开户银行盖章									
票据张数												
单位主管	会计											
复核	记账											

此联开户行给收款人的回单

(3) 11月11日,销售科杨华赴省城开商品展销会,向财务科借款3000元,填制借款单。借款单如表1-4所示。

(4) 11月12日购入甲材料30kg,单价3000元,价款90000元,增值税15300元,开

出转账支票付款，材料验收入库。填制材料入库单和转账支票。材料入库单和转账支票如表 1-5、表 1-6 所示。

表 1-4

借 款 单 (记 账)

年 月 日

顺序第 20 号

借款单位		姓名		级别		出差地点	
						天数	
事由			借款金额	大写： ¥ _____			
单位负责人签字			注意事项				

表 1-5

材料入库单

供应单位

年 月 日

发票号：10001

字第 号

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	应收数量	实收数量	单价	金 额							
							百	十	万	千	百	十	元	角
				运杂费										
				合计										
备注														

仓库：

会计：

收料员：

制单：

表 1-6

中国建设银行 转账支票存根 (冀) B161616	中国建设银行 转账支票 (冀) B161616													
附加信息	出票日期 (大写) 年 月 日					付款行名称：								
	收款人：					出票人账号：								
	人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
	用途： _____													
出票日期 年 月 日	本 支 票 付													
收款人：														

金额：	款 期 限 十 天	上列款项请从		
用途：		我账户内支付		
单位主管： 会计：		出票人（签章）	复核	记账

(5) 11月16日，销售科杨华出差回来报销差旅费2000元，余额退回现金（此原始凭证的相关数据结合资料(3)灵活填写）。差旅费报销单和收款收据如表1-7、表1-8所示。

表 1-7

差旅费报销单

部门： 年 月 日

姓名	杨华					出差事由			参加展销会			出差自 年 月 日			共 天		
												至 年 月 日					
起讫时间及地点						票别		夜间车补			出差补助			住宿 费		其他	
月	日	起	月	日	讫	类 别	金 额	时 间	标 准	金 额	日 数	标 准	金 额	金 额			
小计																	
合计金额（大写）：																	
备注：预借3000元 核销2000元 退补1000元																	

附
单
据
3
张

表 1-8

收款收据（三联单）

第三联：记账依据 年 月 日 第 号

交款单位 或交款人		收款方式	
事由 _____			备注：
人民币（大写） ¥			

年 月 日

收款人	全 称		付款人	全 称									
	账 号			账 号									
	开户银行			开户银行									
人民币(大写)					百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类					收款人开户银行盖章								
票据张数													
单位主管	会计												
复核	记账												

此联开户行给收款人的回单

3. 实训要求

- (1) 根据上述经济业务，正确填制有关原始凭证。
- (2) 学完记账凭证后再说明上述业务应分别填制何种记账凭证。

4. 实训指导

- (1) 对于实训中的银行票据、增值税等经济业务的基本内容，实训教师应给予简要介绍。
- (2) 实训中涉及的专用发票、进账单、收据等，实训教师应说明各项的联次及各联的用途。

四、实训案例二——审核原始凭证

1. 实训目的

通过实训，掌握原始凭证审核的内容和方法。

3. 实训资料

企业名称：江城天地有限责任公司（增值税一般纳税人）

开户行：中国建设银行江城市支行

账号：2509090909

纳税人登记号：52260101000006

会计：王维

出纳员：李群

会计主管：罗海

收料员：杨璐

- (1) 2013年1月5日，销售给世纪公司A产品100件，单价200元，价款20000元，适

用税率 17%，增值税额 3400 元，开具增值税发票，同时收到转账支票一张。支票尚未送存银行。转账支票及增值税发票如表 2-1、表 2-2 所示。

表 2-1

中国工商银行转账支票		支 票 号 码 1414141414									
出票日期 (大写) 年 月 日		开 户 行 名 称 工商行三分行									
		签 发 人 账 号 03131313									
收款人：江城天地有限责任公司											
人民币		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写) 贰万三仟肆佰元整				¥	2	3	4	0	0	0	0
用途 购货款		科目 (借)									
		对方科目 (贷)									
上列款项请从		付讫日期		年 月 日							
我账户内支付		出 纳		记 账							
签发人盖章		复 核									

表 2-2

增值税专用发票

发票联

开票日期：2013 年 1 月 5 日

购 货 单 位	名称：世纪公司 纳税人识别号：110600770011777 地址、电话：江城市北市区 2323233 开户银行及账号：工商行三分行 江城分行 0033				密 码 区	略				
	货物或应税劳务名称 A 产品	规格型号	单位 千克	数量 100		单价 200.00	金额 200 000.00	税率 17%	税额 3 400.00	
	合计					200 000.00		3 400.00		
价税合计		(大写) 贰万叁仟肆佰元整				(小写) ¥ 23 400.00				
销 货 单 位	名称：江城天地有限责任公司 纳税人识别号：52260101000006 地址、电话：江城市新市区 3333333 开户银行及账号：中国建设银行江城市支行 01010101				备 注					

收款人： 复核： 开票人： 销货单位 (盖章)：

(2) 2013年1月10日,以现金支票支付财会人员继续教育培训费2000元,同时收到江城财会培训中心开具的收据一张。现金支票存根及收款收据如表2-3、表2-4所示。

表 2-3

现金支票存根

中国建设银行 现金支票存根 B666666	
附加信息	
出票日期	2013年1月10日
收款人:市财会培训中心	
金 额:	2 000.00
用 途:	培训费
单位主管:	会计:王维

表 2-4

收款收据 (三联单)

第二联:收款收据

2013年1月10日

第 50 号

交款单位或 交款人	江城天地有限责任公司	收款 方式	转账支票
事由 财会培训费			备注:
人民币(大写) 贰仟元整		¥ 2 000.00	

收款单位(盖章):

收款人(签章):王娜

(3) 2013年1月15日,采购员潘刚预借差旅费3000元。借款单如表2-5所示。

表 2-5

借 款 单 (记 账)

年 月 日

第 30 号

借款 单位	供应科	姓名	潘刚	级别		出差 地点	长林
----------	-----	----	----	----	--	----------	----

						天数	5	
事由	采购材料		借款金额	大写：叁仟元整				¥ 3 000.00
单位负责人 签字			注意事项					

(4) 2013年1月20日，生产部门领用材料。领料单如表2-6所示。

表 2-6

江城天地有限责任公司领料单

领料部门：生产车间

2013年1月20日

材料		单位	数量		单位成本	金额	过账
名称	规格		请领	实发			
甲材料		千克	500	500	100	5 000.00	
乙材料		千克	500	500	200	10 000.00	
用途					备注		

会计：

记账：

发料：

领料：

(5) 2013年1月23日，采购员潘刚出差回来报销差旅费2000元。差旅费报销单如表2-7所示。

表 2-7

差旅费报销单

部门：

2013年1月23日

姓名	潘刚		出差事由			采购材料			出差自 年 月 日			至 年 月 日			共 天	
	起	止							年	月	日	年	月	日		
起讫时间及地点					票别		夜间车补			出差补助			住宿费	其他		
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	金额		
1	16		1	21			600							400	1 000	
小计							600							400	1 000	
合计金额(大写): 贰仟元整																
备注：预借3 000元					核销2 000元					退补1 000元						

附单据3张

(6) 2013年1月25日，购入甲、乙两种材料，材料均已运到并验收入库。款项尚未支付。增值税专用发票及材料入库单如表2-8、表2-9所示。

表 2-8

增值税专用发票

发票联

开票日期：2013年1月25日

购货单位	名称：江城天地有限责任公司 纳税人识别号：52260101000006 地址、电话：江城市新市区 3333333 开户银行及账号：中国建设银行江城市支行 01010101				密 码 区	略		
	货物或应税劳务名称 乙材料 合计	规格型号	单位 千克	数量 20		单价 4 000	金额 80 000	税率 17%
价税合计(大写)								
销货单位	名称：友联有限责任公司 纳税人识别号：5454545454 地址、电话：江城市南市区 2121212 开户银行及账号：中国农业银行 江城分行 5222				备 注			

收款人： 复核： 开票人： 销货单位(盖章)：

表 2-9

材料入库单

供应单位： 年 月 日

发票号：10056 字第 号

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	应收数量	实收数量	单价	金 额							
							百	十	万	千	百	十	元	角
	乙		千克	20	20	40 000			8	0	0	0	0	0
检验结果：				运杂费										
检验员签章：				合计			¥	8	0	0	0	0	0	0
备注														

仓库： 会计： 收料员： 制单：

3. 实训要求

- (1) 准备工作要充分。
- (2) 按规范的要求审核。

- ① 按要求审核。
- ② 指出存在的问题，并提出处理意见。

4. 实训指导

一张原始凭证可能存在多种问题，实训教师应就原始凭证填制的内容入手指导学生审核原始凭证。

五、实训案例三——填制记账凭证

1. 实训目的

通过实训，使学生了解和掌握记账凭证的填制内容和填制方法。

2. 实训资料

企业名称：宝丽丝有限责任公司（增值税一般纳税人）

开户行：中国建设银行北京路支行

账号：23010101010101

纳税人登记号：52260101000005

会计：张林

出纳员：吴妮

会计主管：李丽

收料员：王博

(1) 2013年1月1日，出纳员填写现金支票一张，从银行提取现金2000元，支票存根如表3-1所示。

表 3-1

现金支票存根

中国建设银行 现金支票存根 B1010101010	
附加信息	
出票日期	2013年1月1日
收款人：宝丽丝有限责任公司	

金 额：¥2 000.00
用 途：备用
单位主管： 会计：张林

(2) 1月2日采购员杨超出差，预借差旅费2000元，填写借款单，并经有关负责人同意，以现金支付。借款单如表3-2所示。

表 3-2

借 款 单 (记 账)

2013年1月2日

第 22 号

借款单位	供应科	姓名	杨超	级别		出差地点	贵阳
						天数	3
事由	采购材料	借款金额	大写：贰仟元整 ¥ 2 000.00				
单位负责人签字	申哲	注意 事项					

(3) 1月3日，办公室用现金购买办公用品300元，商品销售统一发票如图3-3所示。

表 3-3

凯城市商品销售统一发票

客户名称及地址：宝丽丝有限责任公司

2013年1月3日

商品规格	单位	数量	单价	金 额								
				千	百	十	万	千	百	十	元	角
笔记本	本	50	3.00					1	5	0	0	0
碳素笔	支	150	1.00					1	5	0	0	0
合计			300.00					¥	3	0	0	0
合计金额 (大写): 叁佰元整												

(4) 1月5日，向中百公司购入甲材料10吨，每吨4000元，增值税为6800元，开出转账支票付款，材料验收入库。有关原始凭证如表3-4~表3-6所示。

表 3-4

转账支票存根

中国建设银行 转账支票存根
