



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

项目三 记账

主讲教师：王晓庆



1

凭证 认 知

2

记 账 技 术

3

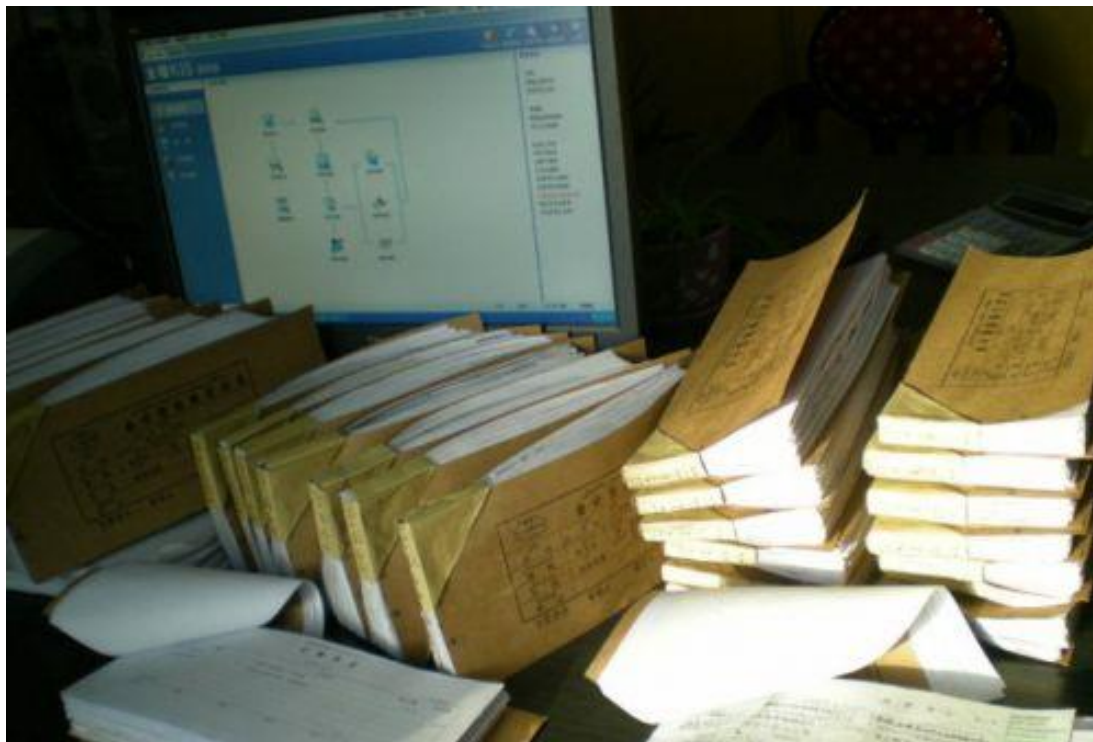
任 务 巩 固

专业知识储备？



一、凭证认知

记录经济业务，明确经济责任，
作为记账依据的**书面文件**。



种类

填制的程序和用途不同

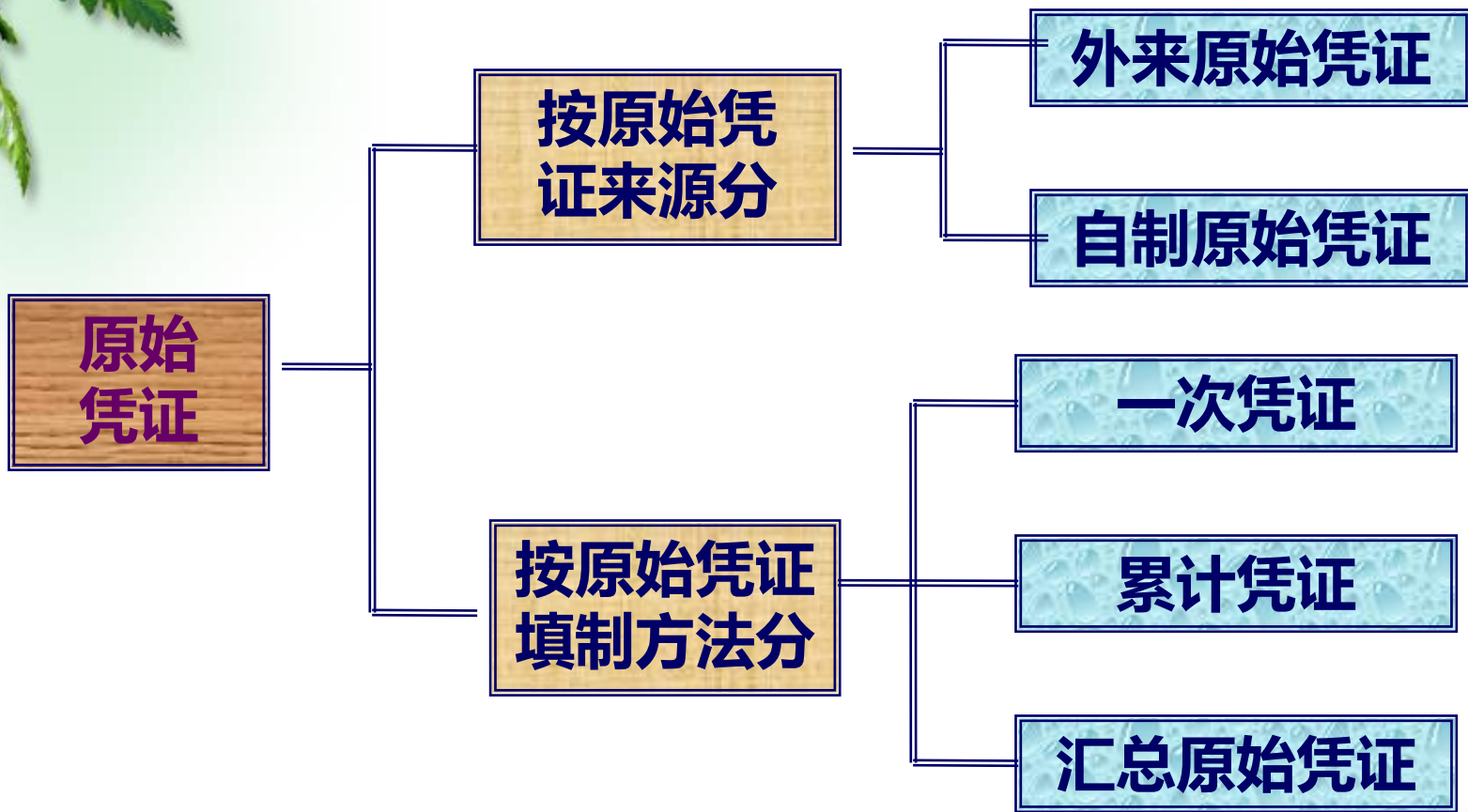
原始凭证

记账的
根本依据
(怎样做分录)

记账凭证

记账的
直接依据
(有分录)

原始凭证



原始凭证的基本内容

看清楚了，这些要素我都具备了吗？



原始凭证的名称

填制凭证的日期

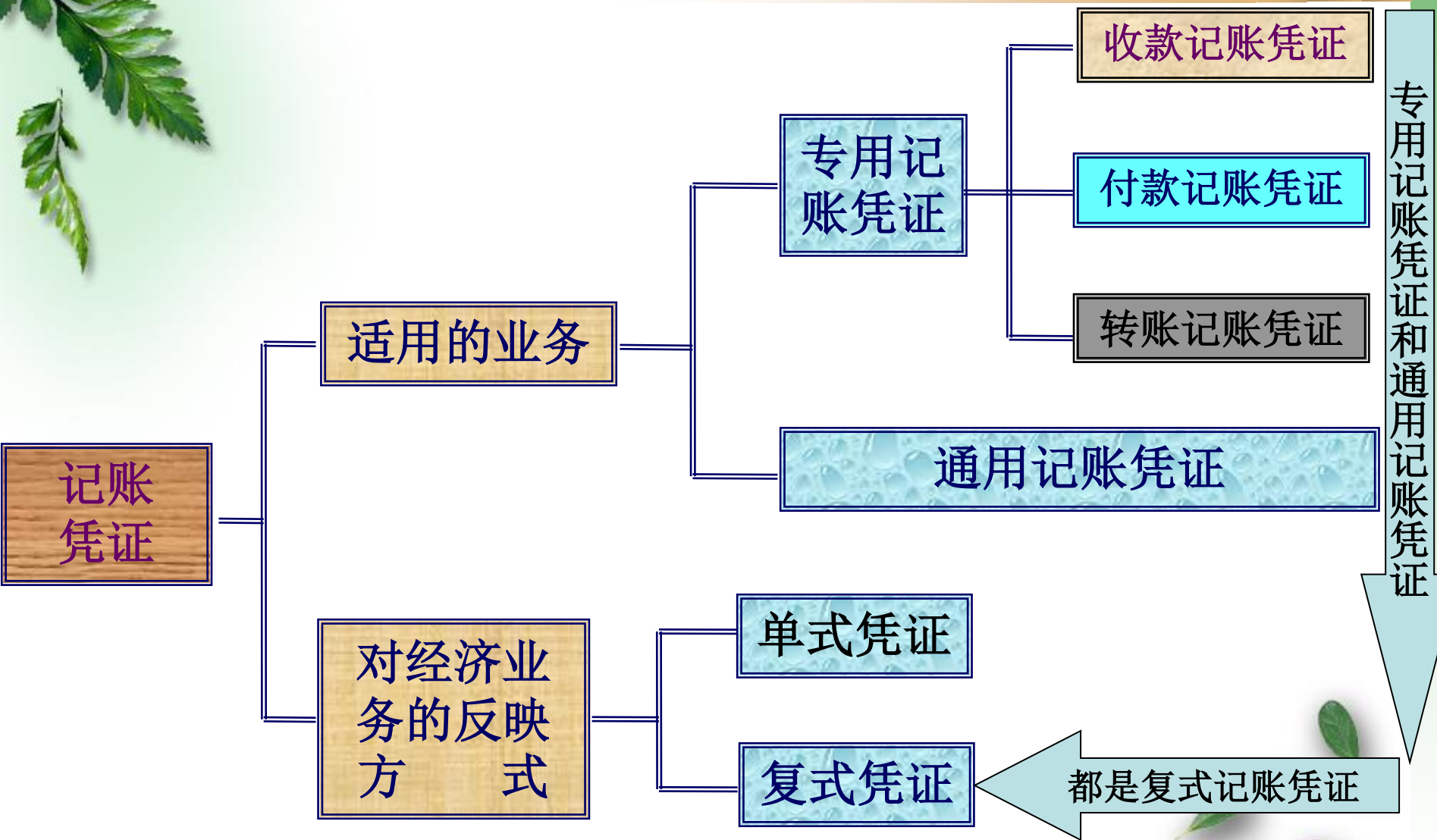
接受凭证单位或个人名称

经济业务摘要

经济业务事项名称、数量、单价和金额

填制凭证单位公章、经办人员的签名或盖章

记账凭证



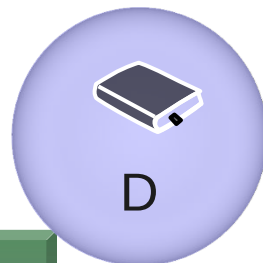
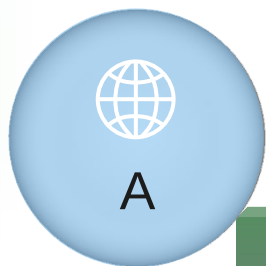


记账凭证的基本内容

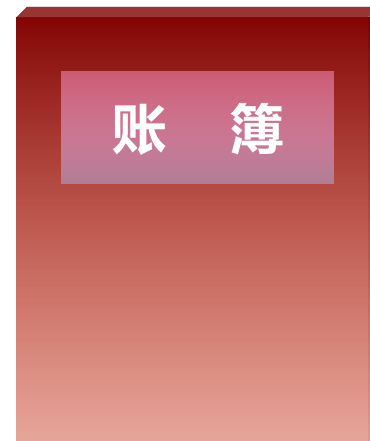
- 1. 填制单位的名称（限于单位内部印刷的记账凭证）；
 - 2. 记账凭证的名称（如收款记账凭证、付款记账凭证、转账记账凭证或通用记账凭证等）；
 - 3. 填制凭证的日期，通常用年、月、日表示；
 - 4. 记账凭证的编号；
 - 5. 经济业务的内容摘要；
 - 6. 经济业务应借、应贷的会计科目（包括一、二级和明细科目）的名称和金额；
 - 7. 所附原始凭证的张数（大写）；
 - 8. 制单、审核、记账及会计主管人员的签名或盖章。收付款的记账凭证还应由出纳人员签名或盖章。
- 

填制与审核会计凭证的意义

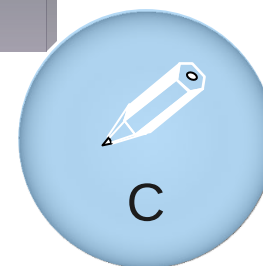
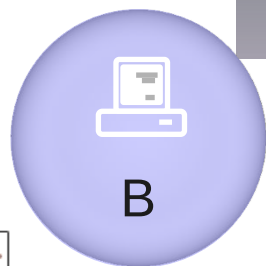
登账依据



明确责任

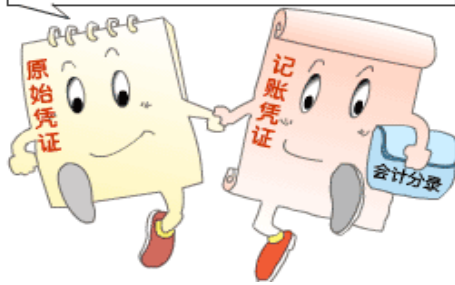


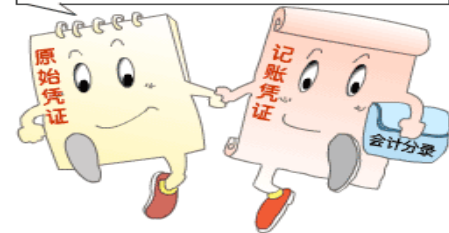
法律效力



有利监督

我们是账簿登记的证据，还可以划清责任。





**原始
凭证**

**是记账凭证的基础；
是编制记账凭证的依据；
是记账凭证的附件。**

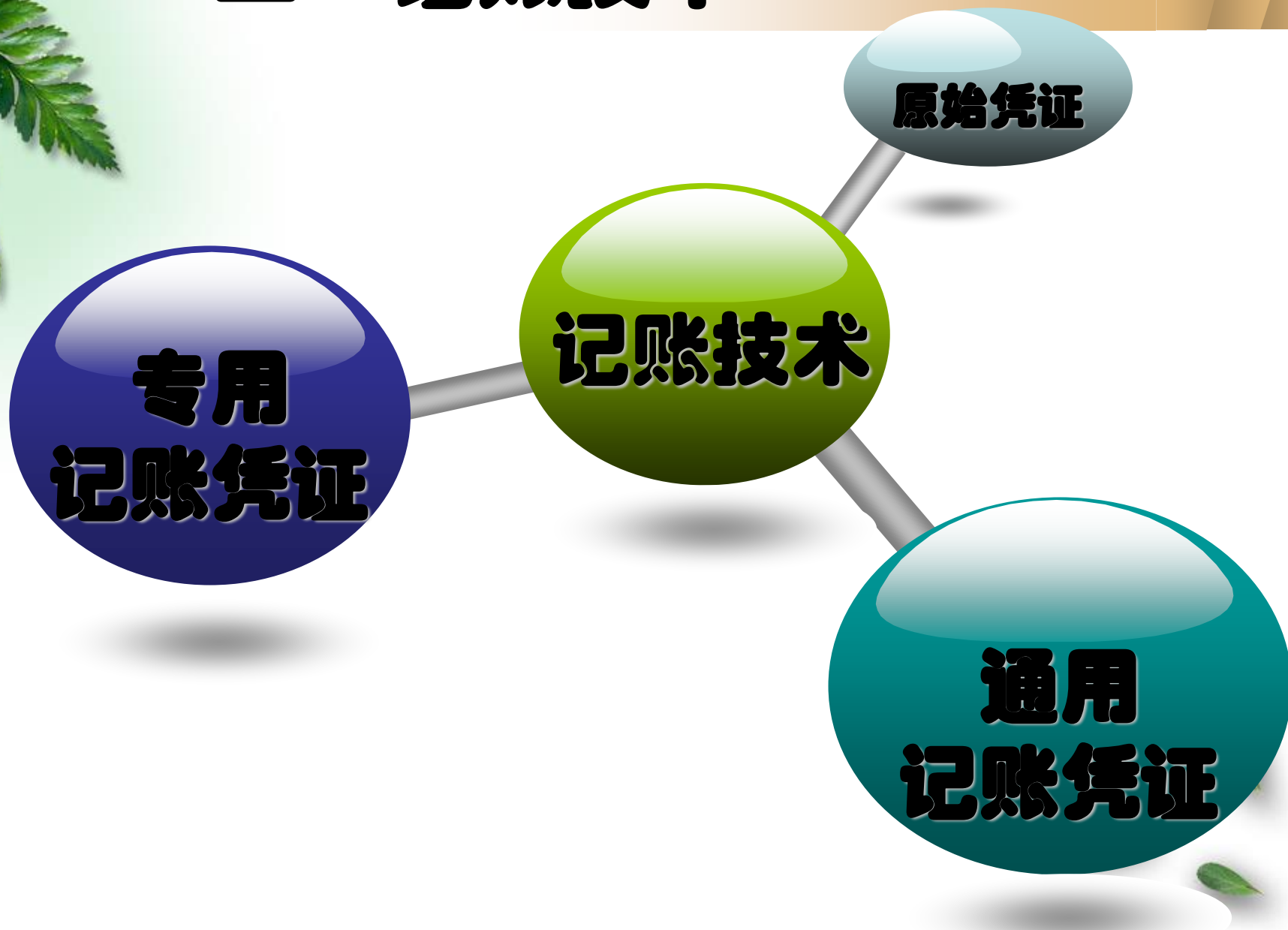
**记账
凭证**

**是对原始凭证的内容进行整理而
编制的；
是对原始凭证内容的概况和说明。**

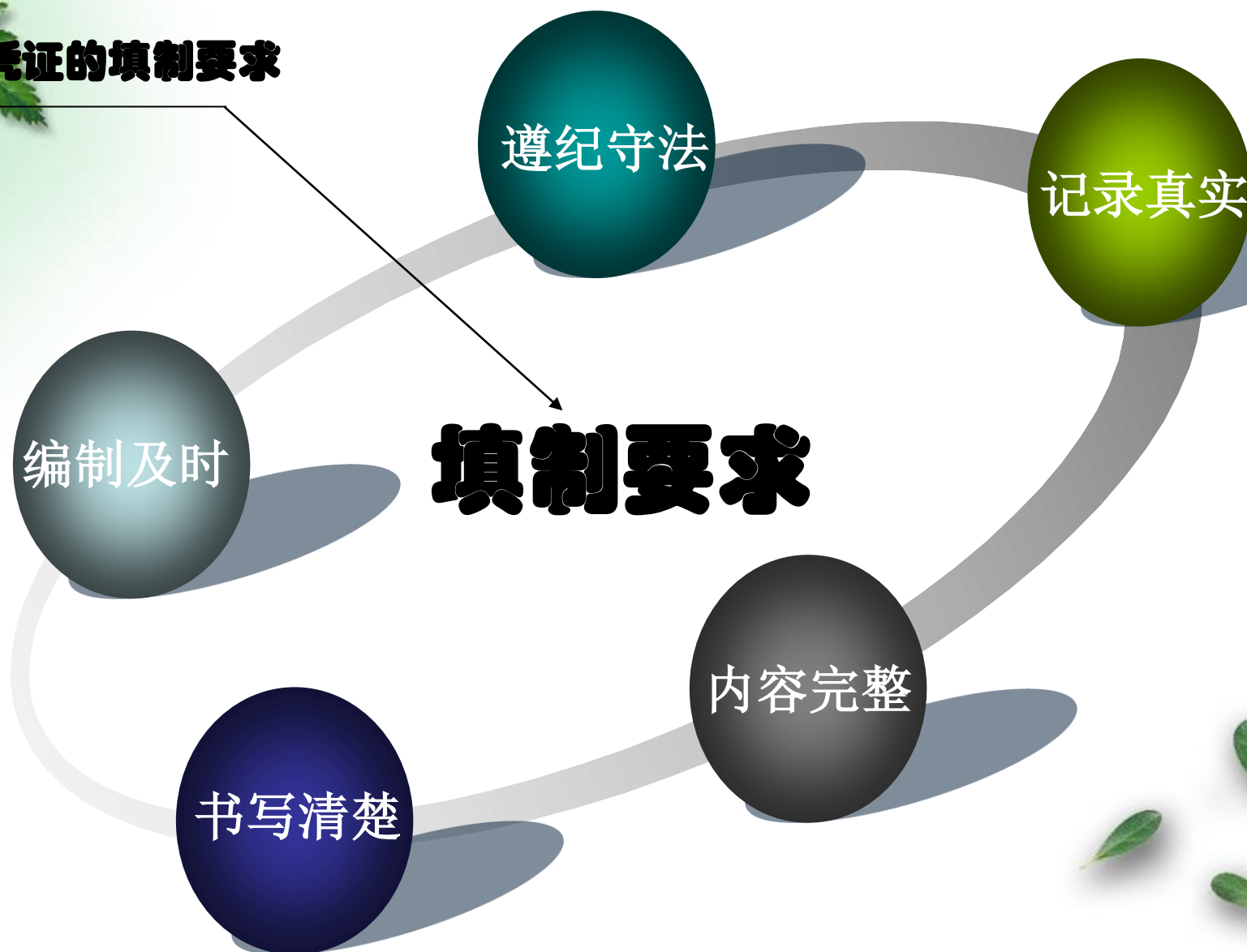
关系

**关系密切，不可分割！
当某些账户所属的明细账户较多时，
原始凭证是登记明细账户的依据。**

二、记账技术



原始凭证的填制要求



原始凭证的审核和填制技术

I. 填写现金支票并盖章

中国建设银行 现金支票 10502110

教学版 之郝印宝

出票日期 (大写) 贰零壹柒 零贰 月 零壹 日 付款行名称 戳记

收款人: 抚顺好宝贝童车厂 出票人账号

人民币 壹仟伍佰元整 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

¥150000

出票日期 2017 年 02 月 01 日 备用

抚顺好宝贝童车厂 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章

金额: 备用 财务专用章

用途: 备用 之郝印宝

单位主管 会: 财务专用章

现金支票背面需要加盖财务专用章和法人章 填写出纳的身份证号码

沈阳中钞证券印制公司·2011年印制

附加信息:

之郝
印宝

顺好宝贝童书坊

★

财务专用章

收款人签章
年 月 日

身份证件姓名 身份证 发潮城区公安局

号码 210404190000000000

(贴粘单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

正联交给银行

存根留下来记账编制记账凭证使用



- 支票存根联用剪刀剪下，作为付款记账依据。
- 支票骑缝处加盖预留印鉴的说明：
- 有些地区有些银行要求在支票存根联与正联之间（骑缝处）加盖法人章和财务专用章；
- 有些地区有些银行要求在支票存根联与正联之间只加盖法人章；
- 有些地区有些银行要求在支票存根联与正联之间财务专用章；
- 有些地区有些银行不要求在支票存根联与正联之间（骑缝处）加盖任何章。

原始凭证的审核和填制技术

2. 审核增值税专用发票 填制进账单

2104121133

辽宁增值税专用发票

No 41311845

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期:2017年02月05日

购买方	名称:抚顺罕王商场					密码区	教学版		
	纳税人识别号:210411336699171								
	地址、电话:抚顺市新抚区东四路15号 22525252								
	开户行及账号:工行新抚支行 8654321123456789								
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	
婴儿车			台	50	480.00	24 000.00	17%	4 080.00	
儿童多功能车			辆	80	580.00	46 400.00	17%	7 888.00	
合计						¥70 400.00		¥11 968.00	
价税合计(大写)		捌万贰仟叁佰陆拾捌元整							
价税合计(小写)		¥82 368.00							
销售方	名称:抚顺好宝贝童车厂					备注	抚顺好宝贝童车厂 发票专用章 210413000000990		
	纳税人识别号:2104130000000990								
	地址、电话:抚顺市顺城区临江路18号 77770000								
	开户行及账号:建设银行永安支行 66602220000897								

收款人:张小凤

复核:

开票人:张小凤

销售方:(章)

第一联:

记账联

销售方记账凭证

银行受理后盖章 返回第三联——收账通知

中国建设银行进账单(收账通知) 3

教学版

2017 年 2 月 5 日

出票人	全 称	抚顺罕王商场		收款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂											
	账 号	8654321123456789			账 号	6660222000897											
	开户银行	工商银行新抚支行			开户银行	建设银行永安支行											
金额	人民币 (大写)	捌万贰仟叁佰陆拾捌元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
票据种类	转账支票		票据张数	壹													
票据号码	略																
复核				记账				孙承飞 收款人开户银行签章									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

凭证代码:0701

原始凭证的审核和填制技术

3. 填制收款收据 审核无误后签字盖章

辽财会帐证 49 号

收款收据

NO. 教学版

收款日期 2017 年 2 月 6 日

付款单位 (交款人)	张小花	收款单位 (收款人)	抚顺好宝贝 童车厂	收款 项目	个人赔款
人 民 币 (大 写)	壹佰捌拾伍元肆角整	千 百 十 元 角 分		¥18540	现金
收款事由	个人赔款	经办	部门	人员	
上述款项照数收讫无误。 收款单位财会专用章： (领款人签章)		会计主管	核 出	纳	交 款 人
		★	张小凤	张小花	

使用范围及规定: 1. 本收据只能用于单位内部和单位与单位、单位与个人之间的非经营性的经济往来, 不得代替发票、行政事业性收费(基金)等政府非税收入收款。2. 结算方式按现金结算、银行结算和转帐等方式分别填列。3. 作废时, 应加盖作废戳记, 并同存根一起保存, 不得自行销毁。

财务专用章

第二联 收款单位记帐凭据

原始凭证的审核和填制技术

4. 审核增值税专用发票 填制业务委托书

2104121133

辽宁省增值税专用发票

No 41311999

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期：2017年02月22日

购 货 单 位	名称：济南银座				密 码 区	略		
	纳税人识别号：210404123454321							
	地址、电话：济南市泺源大街66号 60659900							
	开户行及账号：建行济南支行6808000128765555							
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
婴儿车			台	200	480.00	96 000.00	17%	16 320.00
儿童多功能车			辆	200	580.00	116 000.00	17%	19 720.00
合计						¥212 000.00		¥36 040.00
价税合计（大写）		⊗贰拾肆万捌仟零肆拾元整				(小写)		¥248 040.00
销 货 单 位	名称：抚顺好宝贝童车厂				备 注	发票专用章 2104130000000990		
	纳税人识别号：2104130000000990							
	地址、电话：抚顺市顺城区临江路18号 77710000							
	开户行及账号：建设银行永安支行666022200000897							

收款人：张小凤

复核：

开票人：张小凤

销货单位：（章）

填写托收凭证

托收凭证（受理回单） 1

委托日期 2017年 2 月22 日

业务类型		委托收款（ ☐ 邮划、 ☐ 电划）				托收承付（ ☐ 邮划、 ☐ 电划）													
付款人	全 称	济南银座				收款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂											
	账 号	6808000128765555					账 号	6660222000897											
	地 址	山东 济南 市 县	开户行	建行济南支行			地 址	辽宁 省 抚顺 市 县	开户行	建行永安支行									
金 额	人民币 (大写)	贰拾肆万捌仟零肆拾元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
款项内容		货款		托收凭证名称				附寄单证张数											
商品发运情况		已发货				合同名称号码													
备注：		验货付款				款项收妥日期				孙承飞									
复核		记账		年 月 日															

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

凭证代码：0704

原始凭证的审核和填制技术

5. 审核增值税专用发票 填制电汇凭证

210121133

辽宁增值税专用发票

No 81115921

发票联

开票日期:2017年02月24日

购买方	名称:抚顺好宝贝童车厂 纳税人识别号:2104130000000990 地址、电话:抚顺市顺城区临江路18号 77770000 开户行及账号:建设银行永安支行 66602220000897				密码区	教学版		
	货物或应税劳务、服务名称 铝合金	规格型号	单位 吨	数量 1	单价 11 000.00	金额 11 000.00	税率 17%	税额 1 870.00
	合计					¥11 000.00		¥1 870.00
价税合计(大写)		壹万贰仟捌佰柒拾元整				小写: ¥12 870.00		
销售方	名称:沈阳方圆铝厂 纳税人识别号:2100243864248880 地址、电话:沈阳市康平县康平镇 开户行及账号:建设银行康平支行 67891110666054				备注	2100243864248880 发票专用章		

第三联: 发票联 购买方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:张芝琳

销售方: (章)

**审核无误后盖章，银行审核无误盖章，银行
留下第一联记账，第二联返回给企业记账**



中国建设银行
China Construction Bank

电 汇 凭 证

1786576

币别：

2017年2月24日

流水号：

汇款方式		☐ 普通		☐ 加急																									
汇款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂		收款人	全 称	沈阳方圆铝厂																							
	账 号	6660222000897			账 号	67891110666054																							
	汇出行名称	建行抚顺永安支行			汇入行名称	建设银行沈阳康平支行																							
金额	(大写) 壹万贰仟捌佰柒拾元整					<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>2</td><td>8</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	1	2	8	7	0	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
				¥	1	2	8	7	0	0																			
				支付密码																									
				附加信息及用途																									
				支付购买材料款																									

会计主管 (05) 授权

复核

录入

第二联 客户回单

原始凭证的审核和填制技术

6. 填制现金交款单



中国建设银行
China Construction Bank

现金交款单

3329900

币别：人民币

2017 年 02 月 28 日 流水号：

单位填写	收款单位	抚顺好宝贝童车厂	交款人	抚顺好宝贝童车厂										
	账 号		款项来源											
	(大写) 贰仟叁佰元			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
银行确认栏														

现金回单（无银行打印记录及银行签章无效）

复核

录入

出纳

第二联

客户回单

银行审核，清点现金后盖章返回第二联



审核无误后交给银行，银行审核无误后打印记录盖章，第一联银行留做记账，第二联返回企业



现金交款单

3329900

币别：人民币

2017 年 02 月 28 日

流水号：

单位填写	收款单位	抚顺好宝贝童车厂	交款人	抚顺好宝贝童车厂
	账号	666022220000897	款项来源	零星收入
	(大写) 贰仟叁佰元		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 230000	
银行确认栏	票面100 张数23		孙承飞	

中国建设银行股份有限公司 抚顺永安支行 2017.02.28 业务用公章 (现金回单 (无银行打印记录及银行签章无效))

第二联

客户回单

复核

录入

出纳

原始凭证的审核

真实性

合法性

规范性

完整性

准确性

自制原始凭证

先审核我的要素是否都具备了。

再审核我是不是真实、合法、合理，所以我具有监督作用。

原始凭证

增值税普通

4200153350
00579542



代开

校验码 54769 67845 15831 68078

开票日期: 2016年05月01日

名称:	中国建设银行股份有限公司随州分行
纳税人识别号:	421301883517037
地址、电话:	随州市交通大道K91号
开户行及账号:	

密	5/*2-320**49/28024883	325/21
码	4<5-95>>13146278/<192	17*>61
	5457<-+>>5+4/*45/2+0	485<62
区	5/2941+>9/>/172573-4	91>-43

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
个人房屋出租			1	33333.33	33333.33	5%	1666.67

合	計
---	---

¥33333.33

¥1666.67

价 计 (大 写)

⑧ 肆万伍仟圆整

(小写) ￥350

00

销售方	名称: 随州市地方税务局 识别号: 4213002 电话: 随州市青年路84 账号: (1402) 011123	税服务局 KD0008
-----	---	----------------

机关) 备注 代开金 州地税局 号: 4213021979111604 州地税局 大道102号 纳税服务局 平步要土田产

企业名称: 金

收 款 人

•

票人：孔57

42130300

**审核经济业务
内容、数量、
单价及金额等
信息**

**审核原始
凭证接受
单位名称**

**审核原始
凭证名称**

**审核填制单位、
盖章等信息**

审核原始凭证填制日期与编号等信息

第一联：记账联 销售方记账凭证

记账凭证的填制要求

- 1. 必须根据审核无误的原始凭证填制记账凭证；
- 2. 准确填写记账凭证的日期；
- 3. 正确对记账凭证编号（分月按自然数顺序编号，一笔业务编制多张时用“分数编号法”）；
- 4. 认真填写摘要（认真准确、**简明扼要**、书写工整）；
- 5. 一张记账凭证只能反映同一类经济业务（对应关系清晰明确，先借后贷）；
- 6. 会计科目、子目、细目（全称填写）；
- 7. 金额栏（规范、准确）；
- 8. 记账凭证应按行次逐项填写（不得跳行，空行在金额栏用斜线或“闪电号”型线注销）；
- 9. 记账凭证的附件张数（大写）；
- 10. 记账凭证填写完毕，应进行复核和检查（按记账规则进行试算平衡，有关人员签名盖章）

**自己、别人、现在、
将来都能看懂**

记账凭证

专用记账凭证

收款记账凭证

库存现金和银行存款
增加业务

付款记账凭证

库存现金和银行存款
减少的业务

提现的业务

存现金的业务

转账记账凭证

与库存现金和银行存款
无关的业务

通用记账凭证

全部经济业务



专用记账凭证编制技术

辽财会帐证 42-1 号		付款记帐凭证	凭证编号 _____ 出纳编号 _____
年 月 日		贷方科目	
摘要	结算	借方科目	金额 记帐

辽财会帐证 41-1 号		收款记帐凭证	凭证编号 _____ 出纳编号 _____
年 月 日		借方科目	
摘要	结算方式	票号	贷方科目 金额 记帐符号
附单据		会计主管人员	

辽财会帐证43-1号		转帐记帐凭证	凭证编号 _____													
年 月 日																
摘要	借方科目		贷方科目		金额										记帐符号	
	总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
附单据 张		合		计												
会计主管人员		记帐		稽核		制单										

专用记账凭证编制技术

I. 审核现金支票存根，编制付款记账凭证



中国建设银行
现金支票存根
10502110
01296622

附加信息

出票日期 2017 02 01 日

抚顺好宝贝童车
金额 ￥1500.00

用途 备用

单位主管 会

财务专

附单据：大写

辽财会帐证 42-1 号



付款记帐凭证

2017 年 2 月 1 日

凭证编号 1 出纳编号 银付1

贷方科目	银行存款
------	------

[illegible]

摘要：贴底线书写；左对齐；
一行写不下自动串到下一行；
字迹工整，大小占行高的二
分之一；描述要言简意赅；
自己能看懂，别人也能看懂；
现在能看懂，将来也能看懂。

金额：占行高的三分之一；
贴底线书写；倾斜（见下
页）。空白栏划注销线。
合计金额前面加人民币符
号。

主体科目：银行存款或库存现金

专用记账凭证编制技术

2. 审核增值税专用发票和进账单，编制收款记账凭证

2104121133

辽宁省增值税专用发票

No 41311845

此联不作为报销和记账凭证使用

开票日期：2017年02月05日

购货单位	名称：抚顺罕王商场 纳税人识别号：210411336699171 地址、电话：抚顺市新抚区东四路15号22525252 开户行及账号：工行新抚支行8654321123456789	密码区	教学版				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
婴儿车		台	50	480.00	24 000.00	17%	4 080.00
儿童多功能车		辆	80	580.00	46 400.00	17%	7 888.00
合计					¥70 400.00		¥11 968.00
价税合计（大写）	⊗捌万贰仟叁佰陆拾捌元整				（小写）	¥82 368.00	
销货单位	名称：抚顺好宝贝童车厂 纳税人识别号：210413000000990 地址、电话：抚顺市顺城区临江路18号 77770000 开户行及账号：建设银行永安支行66602220000897	备注	抚顺好宝贝童车厂 发票专用章 210413000000990				

收款人：张小凤

复核：

开票人：张小凤

销货单位：（章）

第一联：记账联
销货方记账凭证

中国建设银行进账单(收账通知) 3

教学版

2017 年 2 月 5 日

出票人	全 称	抚顺罕王商场			收款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂							
	账 号	8654321123456789				账 号	6660222000897							
	开户银行	工商银行新抚支行				开户银行	建设银行永安支行							
金额	人民币	捌万贰仟叁佰陆拾捌元			亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分									
	(大写)				¥8236800									
票 据 种 类		转账支票		票 据 张 数	壹									
票 据 号 码		略												
复核 _____ 记账 _____					收款人开户银行签章 									

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

凭证代码:0701

工作指导：签字处可以盖章，为红色；可以签字，是黑色。学生可以制作一个小长方形名章，在制单时使用。还可以为同桌同学互相审核时使用。

辽财会帐证 41-1 号



收款记帐凭证

2017 年 2 月 5 日

凭证 2 出纳 银收1
编号 编号

借方科目 银行存款

摘 要	结算 方式	票 号	贷 方 科 目		金 额										记帐 符号			
			总 帐 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分		
销售产品，款存银行			主营业务收入	婴儿车													2400000	
			主营业务收入	儿童多功能车													4640000	
			应交税费	应交增值税													1196900	
附 单 据	贰	张	合	计													¥8236800	

会计主管人员

记帐

稽核

制单 任延冬

出纳

领款人

专用记账凭证编制技术

3. 审核收款收据，编制收款记账凭证

辽财会帐证 49 号

收款收据

NO. 教学版

收款日期 2017 年 2 月 6 日

付款单位 (交款人)	张小花	收款单位 (收款人)	抚顺好宝贝 童车厂	收款项目	个人赔款							
人民币 (大写)	壹佰捌拾伍元肆角整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	结算方式
												¥18540 现金
收款事由	个人赔款	经办人	部门	人员								
上述款项照数收讫无误。 收款单位财会专用章： (领款人签章)		会计主管	稽核	出纳	交款人							
		★			张小凤	张小花						

第二联 收款单位记帐凭证

使用范围及规定：1. 本收据只能用于单位内部和单位为个人之间的非经营性的经济往来，不得代替发票、行政事业性收费(基金)等政府非税收入收据和罚没收据。2. 结算方式按现金结算、银行结算和转帐等方式分别填列。3. 作废时，应加盖作废戳记，并同存根一起保存，不得自行销毁。



辽财会帐证 41-1 号

收款记帐凭证

2017 年 2 月 6 日

凭证 3 出纳 现收1
编号 编号

借方科目

摘 要	结 算 方 式	票 号	贷 方 科 目		金 额										记 帐 符 号		
			总 帐 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	
收到张小花赔款			其他应收款	张小花													18540
			合 计														¥18540

销线从空白金
栏分位顶部划
，到合计金额
人民币符号上
为止。

附单据

注销线也可以划

注销线从空白金额栏分位顶部划起，到合计金额栏人民币符号上面为止。

注销线也可以划成闪电号；中间部分最好不要超过2格宽。

任延冬

领款人

专用记账凭证编制技术

4. 审核增值税专用发票和业务委托书，编制转账记账凭证

2104121133

辽宁省增值税专用发票

No 41311999

此联不作报税、扣税凭证使用

开票日期：2017年02月22日

购货单位	名称：济南银座 纳税人识别号：210404123454321 地址、电话：济南市泺源大街66号 60659900 开户行及账号：建行济南支行6808000128765555	密码区	略				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
婴儿车		台	200	480.00	96 000.00	17%	16 320.00
儿童多功能车		辆	200	580.00	116 000.00	17%	19 720.00
合计					¥212 000.00		¥36 040.00
价税合计（大写）	⊗贰拾肆万捌仟零肆拾元整					（小写）	¥248 040.00
销货单位	名称：抚顺好宝贝童车厂 纳税人识别号：2104130000000990 地址、电话：抚顺市顺城区临江路18号 77710000 开户行及账号：建设银行永安支行666022200000897	备注	发票专用章 2104130000000990				

收款人：张小凤

复核：

开票人：张小凤

销货单位：（章）

第一联：记账联
销货方记账凭证

托收凭证 (受理回单) 1

委托日期 2017年 2 月22 日

业务类型		委托收款 (□邮划、□电划)				托收承付 (□邮划、□电划)													
付款人	全 称	济南银座				收款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂											
	账 号	6808000128765555					账 号	6660222000897											
	地 址	山东 济南 市 县	开户行	建行济南支行			地 址	辽宁 省 抚顺 市 县	开户行	建行永安支行									
金 额	人民币 (大写)	贰拾肆万捌仟零肆拾元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
款项内容		货款		托收凭证名称				附寄单证张数											
商品发运情况		已发货				合同名称号码													
备注:		验货付款				款项收妥日期				孙承飞									
复核		记账		年 月 日				中国建设银行股份有限公司 抚顺永安支行 2017.02.22 收款人业务用公章 (5)											

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

凭证代码: 0704

平行式

转帐记帐凭证

2017 年 2 月 22 日

凭证编号 5

辽财会帐证43-1号



摘 要	借 方 科 目		贷 方 科 目		金 额							记帐符号			
	总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百		十	元	角
销售产品，款未收	应收账款	济南银座	主营业务收入	婴儿车											9600000
	应收账款	济南银座	主营业务收入	儿童多功能车											11600000
	应收账款	济南银座	应交税费	应交增值税											3604000
附单据 贰 张	合		计												¥24804000

会计主管人员

记帐

稽核

制单

任延冬

错位式

转帐记帐凭证

辽财会帐证43-1号



2017 年 2 月 22日

凭证编号 5

摘 要	借 方 科 目		贷 方 科 目		金 额							记帐 符号			
	总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百		十	元	角
销售产品，款未收	应收账款	济南银座								24804000					
				主营业务收入婴儿车						9600000					
				主营业务收入儿童多功能车						11600000					
				应交税费 应交增值税						3604000					
附单据 贰 张	合 计									¥24804000					

会计主管人员

记帐

稽核

制单

任延冬

专用记账凭证编制技术

5. 审核增值税专用发票和电汇凭证，编制付款记账凭证

2101121133

辽宁省增值税专用发票

No 81115886

发票联

开票日期：2017年01月04日

教学版

第三联：发票联 购货方记账凭证

购货单位	名称：抚顺好宝贝童车厂 纳税人识别号：210413000000990 地址、电话：抚顺市顺城区临江路18号 77770000 开户行及账号：建设银行永安支行66602220000897	密码区					
货物或应税劳务名称 铝合金	规格型号	单位 吨	数量 1	单价 11 000.00	金额 11 000.00	税率 17%	税额 1 870.00
合计					¥11 000.00		¥1 870.00
价税合计（大写）	壹万贰仟捌佰柒拾元整						¥12 870.00
销货单位	名称：沈阳方圆铝厂 纳税人识别号：2100243864248880 地址、电话：沈阳市康平县康平镇 开户行及账号：建设银行康平支行67891110666054	备注	2100243864248880 发票专用章				

收款人： 复核： 开票人：张芝琳 销货单位：（章）



中国建设银行

China Construction Bank

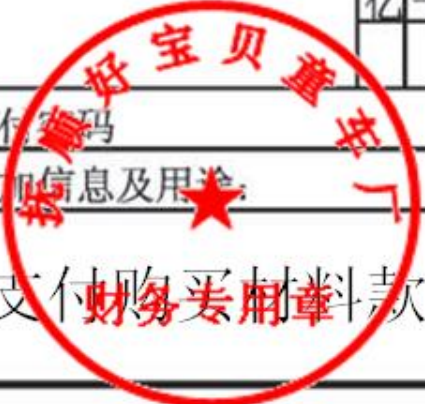
电 汇 凭 证

1786576

币别:

2017年2月24日

流水号:

汇款方式		☐ 普通 ☐ 加急																								
汇款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂	收 全 称	沈阳方圆铝厂																						
	账 号	6660222000897	账 号	67891110666054																						
	汇出行名称	建行抚顺永安支行	汇入行名称	建设银行沈阳康平支行																						
金 额	(大写) 壹万贰仟捌佰柒拾元整		<table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>2</td><td>8</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	1	2	8	7	0	0
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
				¥	1	2	8	7	0	0																
		支付密码																								
		附加信息及用途:																								
		支付购买材料款																								
		孙承飞																								
会计主管 (05) 授权		复核		录入																						

第二联

客户回单



付款记帐凭证

凭证编号 6 出纳编号 银付3

辽财会帐证 42-1 号

2017 年 2 月 24 日

贷方科目 银行存款

摘 要	结算 方式	票 号	借 方 科 目		金 额										记帐 符号		
			总帐科目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	
购买材料，款已付， 未入库			在途物资	铝合金													1100000
			应交税费	应交增值税													187000
附 单 据			合 计		¥1287000												

会计主管人员

贰

记帐

张

稽核

任延冬

出纳

领款人

专用记账凭证编制技术

6. 审核现金交款单，编制付款记账凭证

清点现金（100元，23张）

填写现金交款单





中国建设银行

China Construction Bank

现金交款单

3329900

币别：人民币

2017 年 02 月 29 日

流水号：

单位填写	收款单位	抚顺好宝贝童车厂	交款人	抚顺好宝贝童车厂										
	账 号	666022220000897	款项来源	零星收入										
	(大写) 贰仟叁佰元			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
银行确认栏	票面100 张数23			¥ 230000										
复核				中国建设银行股份有限公司 抚顺永安支行 2017.02.29 业务用公章 孙承飞 (现金回单 (无银行打印记录及银行签章无效))										

复核

录入

出纳

第二联

客户回单



付款记帐凭证

凭证编号 8 出纳编号 现付1

辽财会帐证 42-1 号

2017 年 2 月 29 日

贷方科目 库存现金

摘 要	结算 方式	票 号	借 方 科 目		金 额										记帐 符号	
			总帐科目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
存现金			银行存款													230000
附 单 据 壹 张			合 计													¥230000

会计主管人员

记帐

稽核

制单 任延冬

出纳

领款人



格式不同，填制方法略有不同，但功能相同

适合于所有经济业务的格式统一的记账凭证

通用

有单金额栏、双金额栏等不同格式

大部分企事业单位使用

凭证种类

通用
记账凭证

格式

单金额栏式

双金额栏式

编制方法

平行式

错位式

会计科目先借后贷
金额分清借方贷方



通用记账凭证编制技术

I. 双金额栏式通用记账凭证

- 将经济业务所涉及的会计科目全部填列在一张凭证内，借方科目在前，贷方科目在后，将各会计科目所记应借应贷的金额填列在“借方金额”和“贷方金额”栏内，借贷要相等。
 - 其格式及填制方法与双金额栏的转账记账凭证基本相同。
- 

销售产品

2104121133

辽宁增值税专用发票

No 41311845

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期:2020年02月05日

购买方	名称:抚顺罕王商场 纳税人识别号:912104023366991712 地址、电话:抚顺市新抚区东四路15号 22525252 开户行及账号:工行新抚支行 8654321123456789	密码区	(略)				
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
* 交通运输设备 * 婴儿车		台	50	480.00	24 000.00	13%	3 120.00
* 玩具 * 儿童多功能车		辆	80	580.00	46 400.00	13%	6 032.00
合计					¥70 400.00		¥9 152.00
价税合计(大写)	⊗柒万玖仟伍佰伍拾贰元整						(小写) ¥79 552.00
销售方	名称:抚顺好宝贝童车厂 纳税人识别号:912104113000000990 地址、电话:抚顺市顺城区临江路18号 77770000 开户行及账号:建设银行永安支行 666022200000897	备注	抚顺好宝贝童车厂 发票专用章 912104113000000990				

收款人:张小凤

复核:

开票人:张小凤

销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

款存银行

中国建设银行 **进账单** (收账通知) 3

31134026

2020 年 2 月 5 日

出票人	全 称	抚顺罕王商场			收款人	全 称	抚顺好宝贝童车厂																						
	账 号	8654321123456789				账 号	66602220000897																						
	开户银行	工行新抚支行				开户银行	建设银行永安支行																						
金 额	人民币 (大写)	柒万玖仟伍佰伍拾贰元整				<table><tr><td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>7</td><td>9</td><td>5</td><td>5</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>				亿	千	百	万	千	百	元	角	分				¥	7	9	5	5	2	0	0
亿	千	百	万	千	百	元	角	分																					
			¥	7	9	5	5	2	0	0																			
票据种类		支票		票据张数	壹	中国建设银行股份有限公司 抚顺永安支行 业务专用章 2149800EPGDR 孙承飞 收款人开户银行签章																							
票据号码		略																											
货款																													
复核		记账																											

凭证代码:0701

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知



通用记账凭证

辽财会帐证 44—2 号

2020 年 2 月 5 日

出纳编号 _____

凭证编号 2

摘 要	结算方式	票 号	会 计 科 目		借 方 金 额					记帐	贷 方 金 额					记帐											
			总帐科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	符号	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售产品款存银行			银行存款							7	9	5	5	2	0	0											
			主营业务收入	婴儿车																							
			主营业务收入	儿童多功能车																							
			应交税费	应交增值税																							
附单据	壹	张	合	计																							

会计主管人员

记帐

稽核

制单

任延冬

出纳

交领款人



通用记账凭证编制技术

2. 单金额栏式通用记账凭证

- 借方科目在左侧，贷方科目在右侧，将各会计科目的金额都记在“金额栏”，金额不分借贷，借贷方向依靠会计科目的位置判断。
 - 其格式及填制方法与单金额栏的转账记账凭证基本相同。
- 

平行式——业务简单



辽财会帐证 44-1 号

通用记帐凭证

2020年 2 月 5 日

出纳编号 _____

凭证编号 2

摘 要	结算方式	票号	借 方 科 目		贷 方 科 目		金 额							记帐							
			总 帐 科 目	明 细 科 目	总 帐 科 目	明 细 科 目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	符 号			
销售产品款存银行			银行存款		主营业务收入	婴儿车								2	4	0	0	0	0	0	
			银行存款		主营业务收入	儿童多功能车								4	6	4	0	0	0	0	
			银行存款		应交税费	应交增值税								9	1	5	2	0	0		
附单据																					
							¥ 7955200														

会计主管人员

登记银行存款账簿时登记
合计金额其余正常登记

会计主管

出纳

交领款人

错位式——业务复杂



辽财会帐证 44-1 号

通用记帐凭证

2020年 2 月 5 日

出纳编号 _____

凭证编号 2

摘 要	结算 方式	票号	借 方 科 目		贷 方 科 目		金 额						记帐 符号					
			总帐科目	明细科目	总帐科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售产品款存银行			银行存款															
					主营业务收入	婴儿车												
					主营业务收入	儿童多功能车												
					应交税费	应交增值税												
附单据			合 计				¥ 7 9 5 5 2 0 0											



单金额栏和双金额栏

推荐使用单金额栏

平行式和错位式的编制方法

推荐平行式

如果借贷双方业务复杂

推荐错位式



记账凭证的审核

原始凭证

会计科目

签字盖章
日期编号

双方金额

摘要清晰明了

看清楚了，这些要素我都具备了吗？



审核记账凭证



收款凭证

总号	21
分号	现收1

20x5年 12月 13日

附件 1 张

借方科目

现金

摘要

应 贷 科 目

一级科目

二级及明细科目

过
账

金 额

亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

收回货款

应收账款

光明厂

✓

380000

库存现金

合 计

380000

财会主管

李丁旺

记账

张文凤

出纳

王文婷

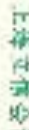
复核

刘文华

制单

赵广盛

上海立信会计出版社出版 11-01-80



20x5 年 12 月 08 日

附件 1 张



财会主管 李丁旺

文風

制单 赵广盛

审核记账凭证

缺少必要的
明细科目

记账凭证

字第 4 号

年 7 月 3 日

摘要	总账科目	借方金额	贷方金额
购入办公用品	管理费用	¥500.00	
购入原材料	原材料	¥9000.00	
支付工资	应付工资	¥5000.00	
购入办公用品	管理费用		
购入原材料	原材料		
支付工资	应付工资		
购入办公用品	管理费用		
购入原材料	原材料		
支付工资	应付工资		
合计		¥14500.00	¥14500.00

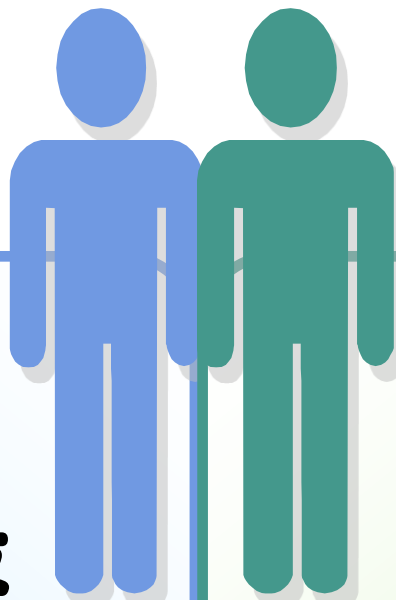
财务主管

审核 张丹

制单 彭飞

上面金额不能
加封人民币符号
空白金额栏
需要划注销线

三、任务巩固



**以抚顺环宇
机械厂12月份发
生的业务为主线
实训——记账**

**以安徽菲亚
特机械有限公司
11月-12月发生
的业务为主线实
训——记账**



宿州职业技术学院
Suzhou Vocational and Technical College

谢谢聆听!