

实训一 原始凭证的识别、填制、审核

一、识别原始凭证

- (一) 实训目的：掌握原始凭证的基本内容。
- (二) 实训要求：根据下列资料说出原始凭证所反映的经济内容。
- (三) 资料：凯丰工厂部分原始凭证如下：

1.

贵州省货物销售发票（发票联）

NO.10369365

全国统一发票监制
国家税务总局监制

购货单位：凯丰工厂 2012年7月8日

商品名称	单位	规格	数量	单价	金额						备注	
					万	千	百	十	元	角		分
宣纸	张		100	2.00			2	0	0	0	0	现金付讫
钢笔	支		100	5.00			5	0	0	0	0	
合计							7	0	0	0	0	
人民币（大写）柒佰零拾零元零角零分					¥700.00						百盛文具店 发票专用章	

开票人：王晓 收款人：王晓 销售单位（印章）：

2.

中国电信股份有限公司贵州分公司

委托代收电信服务专用发票
全国统一发票监制
地方税务局监制

收款日期：2012年7月12日

用户名称：凯丰工厂			
收费项目	金额	收费项目	金额
本月租费	55.00	本地通话费	3 500
长途电话费	525.00	违约金	
合计（大写）	肆仟零捌拾元整		¥4 080.00
备注			

收款员：乔力 单位（盖章）：

市电信局
业务专用章

5.

中华人民共和国税收通用完税证

国家税务总局
税收票证监制章

填发日期 2012年7月14日 征收机关：凯里经济开发区国家税务局

纳税人识别号	522697002999xx	地址	凯里经济开发区		
纳税人名称	凯丰工厂	税款所属日期	2012.6.01 至 2012.6.30		
税种	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴金额	
增值税	200 000.00	17%	32 000.00	2 000.00	
城建税	2000.00	5%		100.00	
教育费附加	2000.00	3%		60.00	
金额合计	(大写) 人民币贰仟壹佰陆拾元整				¥ 2 160.00
税务机关 (盖章)	委托代征单位 (盖章)	填票人(章)	备注	电脑专用 手写无效	
	凯里经济开发区国家税务局	杨静			

6.

中国建设银行 转账支票 (黔) EX03618500														
出票日期(大写) 贰零壹贰年柒月零贰日 付款行名称: 建设银行营盘坡办事处														
收款人: 凯丰工厂 出票人账号: 52001663636050002100														
人民币 (大写) 贰万元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	2	0	0	0	0	0	0
用途 还款														
上列款项请从我账户内支付														
市五星工厂 财务专用章					科目(借) 王涛 印									
出票人签章														
方科目(贷) 账日期 年 月 日														
复核 记账														

领 料 单

领料单位： _____ 年 月 日 _____ 字第 1469 号

材料编号	材料名称	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金额
用途	车床	领料部门			发料部门		
		负责人	领料人	核准人	发料人		

3. 填制进账单

2012年7月18日，凯丰工厂将销售商品所得转账支票一张，金额20 000元存入银行。出纳员填制进账单（购货方：市中心商场，账号：526623542，开户行：建设银行天一办事处）。

中国工商银行进账单（回单或收账通知）

_____ 年 月 日 _____ 第 号

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				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)													
票据种类				收款人开户行盖章									
票据张数													
单位主管		会计		复核		记账							

4. 填写差旅费报销单

2012年7月22日，供销科张阳从武汉出差归来，报销差旅费2 200元（起止日期：7月15日—7月21日）。其中，火车票来回各1张，每张金额210元；市内交通单据8张，金额120元；住宿4天，金额960元；伙食补助700元。张阳原预借差旅费2 000元，补付现金200元。

差旅费报销单

年 月 日

出差人：						事由：									
起止时间及地点					交通费			出差补贴			其他				
月	日	起点	月	日	终点	交通工具	单据张数	金额	项目	人数	天数	补贴标准	金额	项目	金额
														住宿费	
合计（大写）									¥	预支旅费			退回金额 补领金额		

附
单
据
张

5. 填写增值税发票

2012年7月24日，凯丰工厂向市腾达电机公司（开户行：工商银行中心支行，账号：121538624389）销售产品XM机床3台，单价12000元/台。

贵州增值税专用发票（发票联）

NO.01686523

全国统一发票监制
国家税务总局监制

开票日期： 年 月 日

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行级账号：	密 码 区					
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计（大写）	¥						
销 货 单 位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行级账号：						

收款人： 开票人： 销售单位（印章）：

6. 填制现金缴款单

2012年7月26日，凯丰工厂出纳员将当天销售款现金53000元存入银行（面额百元500张、五十元20张、其余为十元）。

中国投资银行现金交款单（回单）

③NO.134500

年 月 日

款项来源		收款单位	全称													
解款部门			账号													
人民币（大写）：							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
种类	张数	种类	张数	种类	张数	种类	张数	(银行盖章)								
一百元		五元		五角		五分										
五十元		二元		二角		二分										
十元		一元		一角		一分										
								收款 复核								

三、原始凭证的审核

(一) 实训目的：掌握原始凭证的审核。

(二) 实训要求：根据下列原始凭证逐一进行审核。

(三) 资料：凯丰工厂 2012 年 7 月发生的几项经济业务及下列原始凭证。

1. 供销科采购员张伟 7 月赴上海参加商品交易会，7 月 5 日填写借款单一份，预借差旅费 5000 元。

借 据

2012 年 7 月 5 日

借款部门	厂部	借款人姓名	张伟
人民币（大写）	伍仟元整	¥5 000.00	
付款方式	现金		
借款事由：参加上海商品交易会			
领导批示	财务负责人	借款部门负责人	
李军			
单位（盖章）：			经办人：潘洁

2. 7月10日，本单位在腾龙酒店招待客户，报销以现金支付的业务招待费2823元。

贵州省黔东南州饮食业统一发票
全国统一发票监制
地方税务局监制

客户名称：凯丰工厂 2012年7月10日 NO 056895

项目	单位	数量	单价	金 额						备注	
				千	百	十	元	角	分		
餐费				2	8	2	3	0	0		
人民币（大写）：贰仟捌佰贰拾叁元整											

填票人： 收款人： 单位名称：

3. 7月15日，从市新鑫公司购进甲材料1000公斤，单价100元，金额100000元，税额17000元，取得的增值税发票如下：

贵州增值税专用发票（发票联）
全国统一发票监制
国家税务总局监制

NO. 01993566

开票日期：2012年7月15日

购货单位	名称：凯丰工厂 纳税人识别号：52260168XX 地址、电话： 开户行及账号：建行城西办事处 050004208			密 码 区				
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	
甲材料		千克	100	100	10 000	17%	1 700	
合计					¥ 10 000		¥ 1 700	
价税合计（大写）	壹万壹仟柒佰元整				¥ 11 700.00			
销 货 单 位	名称：市新鑫公司 纳税人识别号：52260168017xxx 地址、电话： 开户行级账号：工商行 42516							

收款人：潘林 开票人：潘林 销售单位（印章）：

市新鑫
公司

4. 7月18日, 开出转账支票一张支付前欠宏达公司货款 50 000 元 (开户银行: 建设银行城西办事处, 账号: 050004208)。

中国建设银行 转账支票存根(黔) EX03618500 科目 _____ 对方科目 _____ 出票日期 2012 年 7 月 18 日 收款人 宏达公司 金额 ¥50000.00 用途: 支付货款 单位主管 会计陈敏	中国建设银行 转账支票 (黔) EX03618500											
	出票日期(大写) 二〇一二年七月一十八日				付款行名称:							
	收款人: 宏达公司				出票人账号:							
	人民币(大写)				+	万	千	百	十	元	角	分
					¥	5	0	0	0	0	0	0
	用途 <u>支付货款</u>				科目(借)							
	上列款项请从				对方科目(贷)							
	我账户内支付				市凯丰工厂 李军印							
	出票人签章											
					复核 记账							

5. 7月20日, 人事科李红结束省人事工作会议, 报销差旅费, 填写报销单如下:

凯丰工厂差旅费报销单

姓名: **李红**

2012 年 7 月 20 日

起止日期	起止地点	汽车费	火车费	飞机费	途中补助	住宿费	住勤补助	杂费	合计	单据
7月15日	凯里-贵阳	60				150	50		260	2
7月16日	贵阳					150	50	公文包 500元 市内车费 40元	740	7
7月17日	贵阳-凯里	60					50		110	1
合计		120				300	150	540	1210	10

领导批示: 请核报 李军 7月20日