

## 实训四 填制与审核记账凭证

填制记账凭证是财务人员每天必做的工作,掌握记账凭证填制的要求是做好会计工作的一项重要内容。填制记账凭证是登账、编制报表的基础,稍有差错就会影响后期工作的进行。下面结合不同的经济业务介绍记账凭证的填制。

### 任务一 各种经济业务记账凭证的填制

#### 一、实训目的

通过实训,掌握各种经济业务的核算及记账凭证的基本内容和填制方法。

#### 二、实训要点

- (1) 分析原始凭证表示的经济业务。
- (2) 根据原始凭证正确填制记账凭证。

#### 三、实训准备

- (1) 用品:碳素墨水笔(红、黑各一)、直尺、计算器或算盘、练习本等。
- (2) 原始凭证、记账凭证。

#### 四、实训指导

(1) 要以审核无误的原始凭证为依据填制记账凭证。除结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记账凭证必须附有经审核确认为真实、完整和合法的原始凭证。

(2) 正确填制会计科目、子目和编制会计分录。在填写会计科目时,应当填写会计科目的全称,不得简写。为了便于登记日记账和明细账,还应填写子目甚至细目。记账凭证中所编制的会计分录一般应是一借一贷或多借一贷,避免多借多贷的会计分录。对于一些特殊的会计分录,如收回联营投资,只有多借多贷才能说明来龙去脉时,应按多借多贷填写一张记账凭证,而不能拆分为几个简单会计分录或一借多贷、多借一贷的会计分录。不过,多借多贷的会计分录在会计实务中并不常见。

在填制记账凭证时,可以根据一张原始凭证填制记账凭证,也可以根据若干张同类原始凭证汇总填制记账凭证,还可以根据原始凭证汇总表填制记账凭证,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;否则,就会造成摘要无法填写、会计科目失去对

应关系、记账时审核困难,也容易造成记账错误。

(3) 确认记账凭证的种类。会计人员应根据原始凭证所记录的经济业务内容,先确定应借、应贷的会计科目,即会计分录。在采用收、付、转记账凭证的情况下,若会计分录的借方出现“库存现金”或“银行存款”科目,应选择使用收款凭证;若会计分录的贷方出现“库存现金”或“银行存款”科目,则应选择使用付款凭证;若会计分录的借方出现“库存现金”科目,而贷方出现“银行存款”科目,或反之,则应选择付款凭证;若会计分录的借、贷方均未出现“库存现金”及“银行存款”科目,则应选择使用转账凭证。在采用通用记账凭证的情况下,无论出现什么类型的会计分录,都统一使用一种通用记账凭证。

(4) 选择书写工具。财务人员填制记账凭证时,应选择蓝黑墨水笔或黑色碳素墨水笔书写。

(5) 填写记账凭证的日期。记账凭证的日期填写可分为以下三种情况:

① 现金或银行存款付款业务的记账凭证,一般以财会部门付出现金或开出银行付款结算凭证的日期填写。

② 现金收款业务的记账凭证,应当填写收款当日的日期;银行存款收款业务的记账凭证,实际收款日期可能和收到该凭证的日期不一致,则应按填制收款凭证的日期填写。

③ 月末计提、分配费用、成本计算、转账等业务大多是在下月初进行,但所填日期应当是当月最后一日。

(6) 摘要既要真实准确又要简明扼要。

(7) 记账凭证中金额的填写。记账凭证的金额必须与原始凭证的金额相符;阿拉伯数字应书写规范,并填至分位;相应的数字应平行对准相应的借贷栏次和会计科目的栏次,防止错栏串行;在填写合计金额时,应在金额最高位数值前填写人民币符号“¥”,以示金额封顶,防止篡改。

(8) 记账凭证应按行次逐笔填写,不得跳行或留有空行。记账凭证金额栏最后留有的空行,用直线或“S”线注销。所画的直线或“S”线应以金额栏最后一笔金额数字下的空行画到合计数行上面的空行。

(9) 填写记账凭证的编号。为了根据记账凭证的顺序登记账簿和日后核对账簿、凭证,以及保证会计凭证的安全和完整,要对记账凭证进行编号。记账凭证的编号按月编写,编写方法有以下三种:

① 将一个月的全部经济业务按经济业务顺序号统一编号。其编号方法简便,适用于采用通用记账凭证的单位使用。

② 将一个月的全部经济业务分为收款业务、付款业务、转账业务三类,按顺序编号。

③ 将一个月的全部经济业务分为现金收款、银行存款收款、现金付款、银行存款付款、转账业务五类,按顺序编号。

无论采用上述哪一种方法编号,都应按自然顺序连续编号,不得跳号、重号。

一笔经济业务需要在两张或两张以上的记账凭证上共同反映时,首先记账凭证的编号应是一个号,然后在此号码下采用分数的方法来表示,称为分数编号法。例如,某笔经济业务属于某月转账业务的第32号,需要填制三张转账凭证共同完成,那么这三张转账凭证的编号应分别是 $32\frac{1}{3}$ 、 $32\frac{2}{3}$ 、 $32\frac{3}{3}$ ,分母3表示这笔业务共需要三张记账凭证,分子1、2、3分别表示第1、2、3张。

(10) 计算和填写所附原始凭证的张数。记账凭证一般应当附有原始凭证。附件张数用阿拉伯数字写在记账凭证右侧的“附件××张”列内。附件张数的计算方法有以下两种:

① 按所附原始凭证的自然张数计算。

② 有原始凭证汇总表的附件,可将原始凭证汇总表张数作为记账凭证的附件张数,再把原始凭证的张数作为原始凭证汇总表的张数处理。

对于汽车票、火车票等外形较小的原始凭证,可粘贴在凭证粘贴单上,作为一张原始凭证附件,但在粘贴单上应注明所粘贴原始凭证的张数和金额。

当一张或几张原始凭证涉及几张记账凭证时,可将原始凭证附在一张主要的记账凭证后面,并在“摘要”栏内注明“本凭证附件包括××号记账凭证业务”字样,在其他记账凭证上注明“原始凭证附在××号记账凭证后面”字样。没有原始凭证,而只有复印件的,不能作为填制记账凭证的依据。

(11) 记账凭证的签名或盖章。记账凭证填制完成后,一般应由填制人员、审核人员、会计主管人员、记账人员分别签名或盖章,以示其经济责任,并使会计人员互相制约、互相监督,防止记账错误和舞弊行为的发生。收款凭证与付款凭证还应由出纳人员签名或盖章,以证明款项已收讫或付讫。

实行会计电算化的单位,对于机制记账凭证,在审核无误后,上述人员也要加盖印章或签字。

(12) 各业务用到的主要账户的结构。

① “实收资本(或股本)”账户。“实收资本(或股本)”账户的结构如图 4-1 所示。

借方	实收资本(或股本)	贷方
实收资本或股本的减少额		实收资本或股本的增加额
		期末余额: 实收资本或股本的实有额

图 4-1 “实收资本(或股本)”账户的结构

② “短期借款”账户。“短期借款”账户的结构如图 4-2 所示。

借方	短期借款	贷方
短期借款本金的偿还(减少)		短期借款本金的取得(增加)
		期末余额: 短期借款本金结余额

图 4-2 “短期借款”账户的结构

③ “长期借款”账户。“长期借款”账户的结构如图 4-3 所示。

借方	长期借款	贷方
长期借款本金的偿还(减少)		长期借款本金的取得(增加)
		期末余额: 长期借款本金的结余

图 4-3 “长期借款”账户的结构

④ “在途物资”账户。“在途物资”账户的结构如图 4-4 所示。

借方	在途物资	贷方
购入材料的买价(采购费用)		结转验收入库材料的实际采购成本
期末余额： 在途材料成本		

图 4-4 “在途物资”账户的结构

⑤ “原材料”账户。“原材料”账户的结构如图 4-5 所示。

借方	原材料	贷方
验收入库材料实际成本的增加		库存材料实际成本的减少
期末余额： 库存材料实际成本结余		

图 4-5 “原材料”账户的结构

⑥ “应付账款”账户。“应付账款”账户的结构如图 4-6 所示。

借方	应付账款	贷方
偿还应付供应单位款项的减少		应付供应单位款项的增加
		期末余额： 尚未偿还的应付款

图 4-6 “应付账款”账户的结构

⑦ “应付票据”账户。“应付票据”账户的结构如图 4-7 所示。

借方	应付票据	贷方
到期应付票据的减少(不论是否已经付款)		开出、承兑商业汇票的增加
		期末余额： 尚未到期商业汇票的结余额

图 4-7 “应付票据”账户的结构

⑧ “预收账款”账户。“预收账款”账户的结构如图 4-8 所示。

借方	预收账款	贷方
预收账款的减少		预收账款的增加
期末余额： 购货单位应补付的款项		期末余额： 预收款的结余

图 4-8 “预收账款”账户的结构

⑨ “应交税费”账户。“应交税费”账户的结构如图 4-9 所示。

借方	应交税费	贷方
实际缴纳的各种税金 (增值税进项税额)		计算出的应交而未交的税金 (增值税销项税额)
期末余额: 多交的税费		期末余额: 未交的税费

图 4-9 “应交税费”账户的结构

⑩ “固定资产”账户。“固定资产”账户的结构如图 4-10 所示。

借方	固定资产	贷方
增加的固定资产原值		减少的固定资产原值
期末余额: 现有固定资产的原值		

图 4-10 “固定资产”账户的结构

⑪ “在建工程”账户。“在建工程”账户的结构如图 4-11 所示。

借方	在建工程	贷方
在建工程的实际支出		完工交付使用而转出的工程 成本
期末余额: 尚未完工的工程成本		

图 4-11 “在建工程”账户的结构

⑫ “生产成本”账户。“生产成本”账户的结构如图 4-12 所示。

借方	生产成本	贷方
发生的生产费用: 直接材料 直接工资 其他直接支出 制造费用		结转完工验收入库的产成品 成本
期末余额: 在产品成本		

图 4-12 “生产成本”账户的结构

⑬ “制造费用”账户。“制造费用”账户的结构如图 4-13 所示。

借方	制造费用	贷方
归集车间范围内发生的各项间接费用		期末分配转入“生产成本”账户的制造费用

图 4-13 “制造费用”账户的结构

⑭ “主营业务收入”账户。“主营业务收入”账户的结构如图 4-14 所示。

借方	主营业务收入	贷方
(1) 销售退回等； (2) 期末转入“本年利润”账户的净收入		实现的主营业务收入(增加)

图 4-14 “主营业务收入”账户的结构

⑮ “其他业务收入”账户。“其他业务收入”账户的结构如图 4-15 所示。

借方	其他业务收入	贷方
期末转入“本年利润”账户的其他业务收入		其他业务收入的实现(增加)

图 4-15 “其他业务收入”账户的结构

⑯ “应收账款”账户。“应收账款”账户的结构如图 4-16 所示。

借方	应收账款	贷方
发生的应收账款(增加)		收回的应收账款(减少)
期末余额： 应收未收款		期末余额： 预收款

图 4-16 “应收账款”账户的结构

⑰ “应收票据”账户。“应收票据”账户的结构如图 4-17 所示。

借方	应收票据	贷方
本期收到的商业汇票的增加		到期或提前贴现票据应收款的减少
		期末余额： 尚未收回的票据应收款

图 4-17 “应收票据”账户的结构

⑮ “预付账款”账户。“预付账款”账户的结构如图 4-18 所示。

借方	预付账款	贷方
预付供应单位款项的增加		冲销预付供应单位的款项
期末余额： 尚未结算的预付款		

图 4-18 “预付账款”账户的结构

⑯ “主营业务成本”账户。“主营业务成本”账户的结构如图 4-19 所示。

借方	主营业务成本	贷方
发生的主营业务成本		期末转入“本年利润”账户的主营业务成本

图 4-19 “主营业务成本”账户的结构

⑰ “其他业务成本”账户。“其他业务成本”账户的结构如图 4-20 所示。

借方	其他业务成本	贷方
其他业务成本的发生(增加)		期末转入“本年利润”账户的其他业务成本

图 4-20 “其他业务成本”账户的结构

⑱ “销售费用”账户。“销售费用”账户的结构如图 4-21 所示。

借方	销售费用	贷方
发生的销售费用(销售费用增加)		期末转入“本年利润”账户的销售费用
		期末余额： 实收资本或股本的实有额

图 4-21 “销售费用”账户的结构

⑳ “应付利息”账户。“应付利息”账户的结构如图 4-22 所示。

借方	应付利息	贷方
利息的偿还(减少)		利息的计提(增加)
		期末余额： 已计提尚未偿还的利息

图 4-22 “应付利息”账户的结构

⑳ “财务费用”账户。“财务费用”账户的结构如图 4-23 所示。

借方	财务费用	贷方
发生的费用： 利息支出 手续费 汇兑损失		期末转入“本年利润”账户的财务费用

图 4-23 “财务费用”账户的结构

㉑ “营业税金及附加”账户。“营业税金及附加”账户的结构如图 4-24 所示。

借方	营业税金及附加	贷方
企业按规定计算应负担的营业税金及附加的数额(如营业税、消费税、城市维护建设税、教育费附加)		期末转到“本年利润”账户的数额
期末结转后无余额		

图 4-24 “营业税金及附加”账户的结构

㉒ “管理费用”账户。“管理费用”账户的结构如图 4-25 所示。

借方	管理费用	贷方
发生的管理费用		期末转入“本年利润”账户的管理费用

图 4-25 “管理费用”账户的结构

㉓ “投资收益”账户。“投资收益”账户的结构如图 4-26 所示。

借方	投资收益	贷方
(1) 发生的投资损失； (2) 期末转入“本年利润”账户的投资净收益		(1) 实现的投资收益； (2) 期末转入“本年利润”账户的投资净损失

图 4-26 “投资收益”账户的结构

㉔ “营业外收入”账户。“营业外收入”账户的结构如图 4-27 所示。

借方	营业外收入	贷方
期末转入“本年利润”账户的营业外收入		实现的营业外收入(增加)

图 4-27 “营业外收入”账户的结构



⑳ “营业外支出”账户。“营业外支出”账户的结构如图 4-28 所示。

借方	营业外支出	贷方
营业外支出的发生(增加)		期末转入“本年利润”账户的营业外支出

图 4-28 “营业外支出”账户的结构

### 五、实训资料

2015 年 4 月,石家庄远途有限公司发生下列交易或事项:

#### (一) 资金投入与物资采购过程中发生的交易或事项

(1) 1 日,从光大银行借入短期借款,借款凭证见表 4-1。

表 4-1 光大银行 石家庄分行 借款凭证 ④

单位编号: 2015 年 4 月 1 日 银行编号:

作借款单位往来户收款通知	借款单位全称	石家庄远途有限公司		贷款户账号							贷款种类	临时		
				存款户账号	0898123765434630248									
	贷款金额	人民币(大写)贰拾万元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	0	0	0	0	0	0	0
	贷款用途	采购原材料	贷款方式	担保、抵押、质押	利率	10%			起息日期	2015.4.1				
						中国光大银行石家庄分行			到期日期	2016.4.1				
						2015年4月1日								
	以上贷款按第 101 号借款合同执行													
	备注:	上列借款业已同意贷给,并转入你单位往来账户。到期时请准时归还。此致 借款单位 银行盖章 2015 年 4 月 1 日												

(2) 1 日,开出现金支票,向建设银行提取备用金。现金支票存根见表 4-2。

表 4-2

中国建设银行 现金支票存根
支票号码 XII3576810
科 目 _____
对方科目 _____
签发日期 2015 年 4 月 1 日
收款人:石家庄远途有限公司
金 额:¥3 000.00
用 途:备用金
备 注:
单位主管:孙林 会计:周平

(3) 4日, 开出转账支票, 将一般户中的款项划转至基本户中, 相关原始凭证见表 4-3 与表 4-4。

表 4-3


中国光大银行(冀)	
转账支票存根	
NO. 01621968	
附加信息	
出票日期 2015 年 4 月 4 日	
收款人: 石家庄远途有限公司	
金 额: ¥200 000.00	
用 途: 往来款	
单位主管: 孙林 会计: 周平	

表 4-4

银行进账单(收账通知) 3

2015 年 4 月 4 日

第 1 号

签发人	全称	石家庄远途有限公司			收款人	全称	石家庄远途有限公司							
	账号	0898123765434630248				账号	0804000041295236170							
	开户银行	光大银行石家庄分行	行号			开户银行	建设银行裕华路支行	行号						
人民币 (大写)	贰拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票													
票据张数	1													
单位主管 孙林    会计 周平    复核    记账														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

(4) 5日, 通过建设银行给唐山钢铁厂汇出所购货物的材料款, 相关凭证见表 4-5。

表 4-5

建设银行汇票委托书(存根) 1

委托日期:2015年4月5日

第 1 号

汇款人	石家庄远景有限公司			收款人	唐山钢铁厂								
账号或住址	0804000041295236170			账号或住址	8050432902693471006								
兑付地点	河北省石家庄市	兑付行	建设银行	汇款用途	购钢材								
汇款金额	人民币(大写)陆万玖仟陆佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	6	9	6	0	0	0	0
备注		科目 <u>中国建设银行裕华路支行</u> 对方科目 _____ 2015年4月5日 财务主管:林云 复核: 经办:李强 转讫											

此联由汇款单位或个人留存作记账凭证

(5) 8日,收到唐山钢铁厂发票,并制作仓库验收单,见表4-6至表4-9。


表 4-6

河北增值税专用发票

此联不作报销、扣款凭证使用

NO. 06738814

开票日期:2015年4月8日

购货单位	名称:石家庄远景有限公司			密 码 区	5>5<22->>211/5<18++87< 加密版本号:		
	纳税人识别号:130866786633898				5>+5960/3444216-/-+/9> 61		
购货单位	地址、电话:石家庄市桥西区裕华路900号			密 码 区	3<11/5<18+9<+6-22028*4 1100033544		
	0311-89087654				3<>5<22-> >2*09/> >29 07331236		
开户行及账号:建设银行裕华路支行				密 码 区			
0804000041295236170							
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
钢材	2号	吨	20	2500.00	50000.00	17%	8500.00
合计					50000.00		8500.00
合计(大写)		人民币伍万捌仟伍佰元整			(小写)¥58500.00		
销货单位	名称:唐山钢铁厂			备 注			
	纳税人识别号:135001246871290						
销货单位	地址、电话:唐山市裕华区幸福东路010号			备 注			
	0315-87657654						
开户行及账号:建设银行幸福路支行				备 注			
8050432902693471006							

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:王华

销货单位:(章)


表 4-7

河北增值税专用发票

此联不作报销、扣款凭证使用

NO. 06738814

开票日期:2015年4月8日

购 货 单 位	名 称:石家庄远途有限公司		密 码 区	5>5<22->>211/5<18++87< 加密版本号:				
	纳税人识别号:130866786633898			5>+5960/3444216-/-+/9> 61				
	地 址、电 话:石家庄市桥西区裕华路 900 号 0311-89087654			3<11/5<18+9<+6-22028*4 1100033544				
	开户行及账号:建设银行裕华路支行 0804000041295236170			3<>5<22-> >2*09/> >29 07331236				
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
钢材		2号	吨	20	2500.00	50000.00	17%	8500.00
合计						50000.00		8500.00
合计(大写)		人民币伍万捌仟伍佰元整			(小写)¥58500.00			
销 货 单 位	名 称:唐山钢铁厂		备 注					
	纳税人识别号:135001246871290							
	地 址、电 话:唐山市裕华区幸福东路 010 号 0315-87657654							
	开户行及账号:建设银行幸福路支行 8050432902693471006							

第三联 抵扣联 购货方抵扣凭证


收款人: 复核: 开票人:王华 销货单位:(章)

表 4-8

货物运输业增值税专用发票

NO. 601785956

开票日期:2015年4月8日

承运人及纳税人识别号		石家庄市第一汽运公司 130987654329087		密 码 区	略		
实际受票方及纳税人识别号		石家庄远途有限公司 130866786633898					
收货人及纳税人识别号		石家庄远途有限公司 130866786633898		发货人及纳税人识别号		唐山钢铁厂 135001246871290	
起运地、经由、到达地			唐山到石家庄				
费用项目 及金额	费用项目	金额	费用项目	金额	运 输 货 物 信 息	钢材	
	配送费用	10000.00					
合计金额	¥10000.00	税率	11%	税额			
价税合计(大写)		人民币壹万壹仟壹佰元整			(小写)¥11100.00		
车种车号	货车	车船吨位	15				
主管税务机关及代码	石家庄市国税局第一分局 13456789345		备注				

第二联 抵扣联 受票方抵扣凭证

收款人:李四 复核: 开票人:王名花 承运人(章)

表 4-9

收 料 单

材料科目 原材料

部门编号 \_\_\_\_\_

材料类别 钢材

收料仓库 材料仓库

供应单位 唐山钢铁厂

发票号数 06738814

2015 年 4 月 8 日

材料编号	材料名称	计量单位	数量		实际成本				计划成本	
			应收	实收	买价		运杂费	合计	单位成本	金额
					单价	金额				
101	2号钢材	吨	20	20	2 500	50 000	10 000	60 000		
合计			20	20	2 500	50 000	10 000	60 000		

记账： 收料：王林 主管： 采购： 制单：周平

(6) 8 日,收到石家庄天河有限公司的一张转账支票,上面注明投资款 80 000 元,相关单据见表 4-10 与表 4-11。

表 4-10

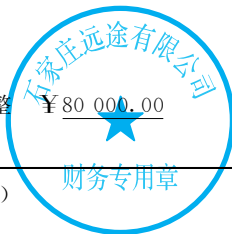
统一收款收据(三联单)

第三联:记账依据

2015 年 4 月 8 日

NO. 6703520

交款单位 或交款人	石家庄天河有限公司	收款方式	转账支票
事由 <u>投资</u>			备注: 投资期 10 年
人民币(大写)捌万元整 <u>¥80 000.00</u>			



收款单位(盖章):(章)

收款人(签章):李强

说明:使用  
不得作  
行政事业  
收费性

表 4-11

<b>中国建设银行 转账支票(冀)</b> <span style="float: right;">XII2452787</span>																							
出票日期(大写) 贰零壹伍年零肆月零捌日	付款行名称:建设银行裕华路支行																						
收款人 石家庄远景有限公司	出票人账号:405123456789																						
人民币 (大写) 捌万元整	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	8	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
				¥	8	0	0	0	0	0													
用途投资 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章	 <div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block; margin: 5px;">李 明 印</div>																						
本支票付款期限十天	科目(借)..... 对方科目(贷)..... 转账日期 年 月 日 复核 记账																						

(7) 12日,从张家口市光明公司购进生铁 10 吨,每吨 5 000 元;购进圆钢 8 吨,每吨 3 000 元,共计价款 74 000 元,增值税税额为 12 580 元。材料验收入库,款未付(注:运费由张家口市光明公司承担)。有关原始凭证见表 4-12 与表 4-13。

表 4-12

<b>河北增值税专用发票</b>							
此联不作报销、扣款凭证使用						NO. 06738816	
						开票日期:2015 年 4 月 12 日	
购货单位	名称:石家庄远景有限公司 纳税人识别号:130866786633898 地址、电话:石家庄市桥西区裕华路 900 号 0311-89087654 开户行及账号:建设银行裕华路支行 0804000041295236170				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
生铁		吨	10	5 000.00	50 000.00	17%	8 500.00
圆钢		吨	8	3 000.00	24 000.00	17%	4 080.00
合计					74 000.00		12 580.00
合计(大写)		人民币捌万陆仟伍佰捌拾元整				(小写)¥86 580.00	
销货单位	名称:张家口市光明公司 纳税人识别号:370863786265559 地址、电话:张家口市和平路 36 号 0313-3880368 开户行及账号:农业银行和平路办事处 3602358001236472386				备注		

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人: \_\_\_\_\_ 复核: \_\_\_\_\_ 开票人: \_\_\_\_\_ 销货单位:(章) \_\_\_\_\_

表 4-13

材料入库单

供应单位:张家口市光明公司

2015年4月12日

发票号:06738816

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	数量	实收数量	单位成本	金 额							
							百	十	万	千	百	十	元	角
	生铁		吨	10	10	5 000			5	0	0	0	0	0
	圆钢		吨	8	8	3 000			2	4	0	0	0	0
				合计			¥	7	4	0	0	0	0	0
备注														

仓库:

会计:周平


收料员:王林

(8) 13日,通过银行向张家口市光明公司信汇偿付货款。信汇凭证见表4-14。

表 4-14

中国建设银行 信汇凭证(回单) 1

委托日期 2015年4月13日

汇款人	全 称	石家庄远途有限公司	收款人	全 称	张家口市光明公司											
	账 号	0804000041295236170		账 号	3602358001236472386											
	汇出地点	省石家庄市/县		汇入地点	省张家口市/县											
汇出行名称		建设银行裕华路支行		汇入行名称		农业银行和平路办事处										
金额	人民币 (大写)	捌万陆仟伍佰捌拾元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	8	6	5	8	0	0	0
 <p>中国建设银行裕华路支行 2015年4月13日 转讫</p>				支付密码												
				附加信息及用途:  付货款												
				汇出行签章												

此联是汇出行给汇款人的回单

(二) 生产加工过程中发生的交易或事项

(1) 13日,仓库发出材料供有关部门使用,领料单见表4-15至表4-19。

表 4-15

领 料 单

领料部门:生产车间

2015年4月13日

材料规格及名称	单位	数量		单位成本	金额	过账
		请领	实发			
钢材	吨	10	10	3 000	30 000.00	
圆钢	吨	5	5	5 000	25 000.00	
工作单号		用途	生产1号机床			
工作项目						

会计:周平

记账:

发料:王林

领料:王明

表 4-16

领 料 单

领料部门:生产车间

2015年4月13日

材料规格及名称	单位	数量		单位成本	金额	过账
		请领	实发			
钢材	吨	5	5	3 000	15 000.00	
生铁	吨	5	5	3 000	15 000.00	
工作单号		用途	生产2号机床			
工作项目						

会计:周平

记账:

发料:王林

领料:王明

表 4-17

领 料 单

领料部门:生产车间

2015年4月13日

材料规格及名称	单位	数量		单位成本	金额	过账
		请领	实发			
生铁	吨	3	3	3 000	9 000.00	
工作单号		用途	车间一般耗用			
工作项目						

会计:周平

记账:

发料:王林

领料:腾飞



表 4-18

领 料 单

领料部门:生产车间

2015 年 4 月 13 日

材料规格及名称	单位	数量		单位成本	金额	过账
		请领	实发			
圆钢	吨	5	5	5 000	25 000.00	
工作单号		用途 行政管理使用				
工作项目						

会计:周平

记账:

发料:王林

领料:张鹏

表 4-19

领 料 单

领料部门:生产车间

2015 年 4 月 13 日

材料规格及名称	单位	数量		单位成本	金额	过账
		请领	实发			
钢材	吨	5	5	3 000	15 000.00	
工作单号		用途 销售部门使用				
工作项目						

会计:周平

记账:

发料:王林

领料:齐全

(2) 19 日,石家庄市用电管理所通过建设银行托收本月电费,相关原始凭证见表 4-20 与表 4-21。

表 4-20

特种

委托收款凭证(付款通知) 5

委托号码

委托日期 2015 年 4 月 19 日

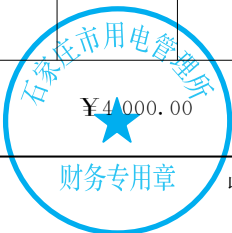
第 151 号

汇款人	全 称	石家庄远途有限公司		收款人	全 称	石家庄市用电管理所	
	账 号	0804000041295236170			账 号	4800221014829276081	
	开户银行	建设银行裕华路支行			开户银行	工行	
委收金额	人民币(大写)肆仟元整				¥4 000.00		
款项内容	电费	合同号码			中国建设银行裕华路支行 附寄单证张数 2015年4月19日		1
备注			付款人开户银行盖章 2015年4月19日				

此联为付款通知

表 4-21 石家庄市用电管理所用户电费专用发票

户名:石家庄远途有限公司		2015 年 4 月 19 日			NO. 13501		
表号	电表编码	计费项目	计费数量	单位	单价	金额(元)	备注
01	单位照明	照明电费	1 000	kW · h	0.5	500	厂部办公室
02	工业用电	动力电费	7 000	kW · h	0.5	3 500	生产车间
合计金额(大写)人民币肆仟元整						¥4 000.00	收费员:康其



(3) 20 日,计算本月职工工资,见表 4-22。

表 4-22 工资费用分配汇总表

2015 年 4 月 20 日		单位:元
车间、部门		应分配金额
车间生产人员工资	1 号机床生产工人	60 000.00
	2 号机床生产工人	40 000.00
	生产人员工资小计	100 000.00
车间管理人员		8 000.00
企业管理人员		7 400.00
专设销售机构人员		2 800.00
长病假人员		3 200.00
合计		121 400.00

单位主管:孙林

审核:林云

制表:周平

(4) 20 日,提取本月职工福利费、职工教育经费,见表 4-23。

表 4-23 职工福利费、职工教育经费提存计算表

2015 年 4 月 20 日		单位:元			
部 门	工资总额	职工福利费(14%)	职工教育经费(1.5%)	合 计	
生产车间	1 号机床生产工人	60 000	8 400	900	9 300
	2 号机床生产工人	40 000	5 600	600	6 200
	管理人员	8 000	1 120	120	1 240
企业管理人员		7 400	1 036	111	1 147
专设销售机构人员		2 800	392	42	434
长病假人员		3 200	448	48	496
合计		121 400	16 996	1 821	18 817

单位主管:孙林

复核:林云

制表:周平

(5) 22日,以现金支付困难职工陈天补助费。领款收据见表4-24。

**表 4-24** 领款收据  
2015年4月22日

只限于收取非商品经营交易的各种款项

付款单位	石家庄远途有限公司			付款方式									
款项内容	困难职工补助费			现金									
金 额	人民币 (大写)	伍佰元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	5	0	0	0	0
主管批准		经办		收款人(盖章签收):陈天							现金付讫		
				部门或地址:									

(6) 28日,提取固定资产折旧。折旧计算表见表4-25。

**表 4-25** 固定资产折旧计算表  
2015年4月28日

固定资产名称	原值	月折旧率	折旧金额	其中:生产用	厂部办公室
机器设备	400 000.00	0.005	2 000.00	2 000.00	
厂部办公室	200 000.00	0.005	1 000.00		1 000.00
合计	600 000.00		3 000.00	2 000.00	1 000.00

制表:周平

(7) 30日,结转本月制造费用。制造费用分配表见表4-26。

**表 4-26** 制造费用分配表  
车间:生产车间 2015年4月30日

分配对象	分配标准/工时	分配率/%	分配金额/元
1号机床	1 200	11.87	14 244
2号机床	800	11.87	9 496
合计	2 000		23 740

主管:孙林

审核:林云

制表:周平

(8) 30日,产成品验收入库,结转产品成本。产品入库单与产成品成本计算表分别见表4-27、表4-28。

**表 4-27** **产品入库单** 会计部门编号 \_\_\_\_\_  
2015年4月30日 仓库编号 101

编号	产品名称	规格	计量单位	完工数量	备注
	机床	1号	台	25	
	机床	2号	台	30	

以②编制产品转移收发记账凭证

生产车间或部门:基本生产车间

仓库管理员:王宏

**表 4-28** **产成品成本计算表**  
2015年4月30日

产品名称	计量单位	数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
						总成本	单位成本
1号机床	台	25	55 000	69 300	14 244	138 544	5 541.76
2号机床	台	30	30 000	46 200	9 496	85 696	2 856.53

会计主管:林云

制表:周平

### (三) 销售过程中发生的交易或事项

(1) 10日,张大龙预借差旅费。借款单见表4-29。

**表 4-29** **借 款 单**  
2015年4月10日

部 门	供应科	借款事由		预借差旅费	
借款金额	(大写)人民币壹仟伍佰元整		¥1 500.00		
批准金额	(大写)人民币壹仟伍佰元整		¥1 500.00		
领导	孙林	财务主管	林云	借款人	张大龙

(2) 12日,销售给石家庄市红星机械厂产品一批,开出增值税专用发票一张,款未收到。增值税专用发票见表4-30。


表 4-30

河北增值税专用发票

此联不作报销、扣款凭证使用

NO. 001785956

开票日期:2015年4月12日

购货单位	名称:石家庄市红星机械厂 纳税人识别号:130821124602401 地址、电话:石家庄市新华路 0311-82021302 开户行及账号:石家庄市新华路支行 7865432307045786231			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
	机床	1号	台	20	10 000	200 000.00	17%	34 000
	合计					200 000.00		34 000
合计(大写)		人民币贰拾叁万肆仟元整			(小写)¥234 000.00			
销货单位	名称:石家庄远途有限公司 纳税人识别号:130866786633898 地址、电话:石家庄市桥西区裕华路900号 0311-89087654 开户行及账号:建设银行裕华路支行 0804000041295236170			备 注				
	<p>收款人:                      复核:                      开票人:林云                      销货单位:(章)</p>							

第四联 记账联 销货方记账凭证

(3) 13日,收到石家庄利群公司偿还前欠货款20 000元的转账支票一张,企业开具收款收据给石家庄利群公司,并填制进账单,将款项送存银行。收款收据和进账单见表4-31与表4-32。

表 4-31

统一收款收据(三联单)

第三联:记账依据

2015年4月13日

NO. 68903529

交款单位 或交款人	石家庄利群公司	收款方式	转账支票
事由 偿还前欠货款			备注:
人民币(大写)贰万元整			

说收  
据使  
用不  
得作  
行政  
事业  
业收  
费性

收款单位(盖章):(章)

收款人(签章):李强


表 4-32

银行进账单(收账通知)

3

2015年4月13日

第 号

签发人	全称	石家庄利群公司			收款人	全称	石家庄远景有限公司							
	账号	1257836888526057130				账号	0804000041295236170							
	开户银行	工商银行南小街支行	行号			开户银行	建设银行裕华路支行	行号						
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	0
票据种类	转账支票													
票据张数	1													
单位主管:孙林 会计:周平 复核 记账														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

(4) 13日,张大龙报销差旅费,交回余款。相关原始凭证见表4-33与表4-34。

表 4-33

差旅费报销单

报销日期:2015年4月13日

部门				供应科				出差人				张大龙				出差事由				去北京采购材料			
出发				到达				交通工具	单据张数	车船费	住勤费			项目	单据	金额							
月	日	时	地点	月	日	时	地点				天数	标准	金额										
3	10		石家庄				北京			100	4	15	60	行李费		800							
3	13		北京				石家庄			100				市内车费									
														住宿费									
														邮电费									
														夜间补贴 其他									
报销总额:¥1 060.00								经审核后 报销金额				人民币(大写)壹仟零陆拾元整 ¥1 060.00											

不够填写时可另附清单

主管:孙林

审核:林云

报销人:张大龙

表 4-34 借 款 单(存查)

借款单位	张大龙		
借款理由	去北京联系业务、采购材料预借差旅费		
借款金额:人民币(大写)壹仟伍佰元整	¥1 500.00		
还款记录: 2015年4月13日转账报销人民币1 060.00元,退 还(或找付)人民币440.00元。以上借款核讫,此据。	会计签章:  2015年4月13日		

本联为记账凭证(借款支出)

现金付讫

财务主管:林云

(5) 16日,开出支票支付销售机床广告费5 000元。有关单据见表4-35与表4-36。

表 4-35

中国建设银行(冀)	
现金支票存根	
支票号码 XII01821989	
科 目	_____
对方科目	_____
签发日期	2015年4月16日
收款人:省电视台	
金 额:¥5 000.00	
用 途:广告费	
备 注:	
单位主管:孙林 会计:周平	

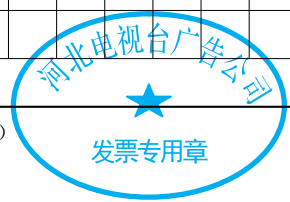
表 4-36 河北省电视台专用发票  
发票联

客户名称:石家庄远途有限公司 2015年4月16日

品 名	项 目	金 额							备 注	
		十	万	千	百	十	元	角		分
产品广告费			¥	5	0	0	0	0	0	
合计人民币(大写):伍仟元整		¥5 000.00								

第二联 发票联

收款人 单位名称(盖章)



(6) 18日,销售给石家庄市诚信公司2号机床30台,收到一张面值为280 800元的商业承兑汇票。有关单据见表4-37至表4-39。

表 4-37

河北增值税专用发票

此联不作报销、扣款凭证使用

NO. 001785957

开票日期:2015年4月18日



购 货 单 位	名称:石家庄市诚信公司 纳税人识别号:130834564602678 地址、电话:石家庄市古城路 0311-82021302 开户行及账号:工商银行古城路支行 3456986501520006892			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
	机床	2号	台	30	8000	240000.00	17%	40800.00
	合计					240000.00		40800.00
合计(大写)		人民币贰拾捌万零捌佰元整			(小写)¥280800.00			
销 货 单 位	名称:石家庄远途有限公司 纳税人识别号:130866786633898 地址、电话:石家庄市桥西区裕华路900号 0311-89087654 开户行及账号:建设银行裕华路支行 0804000041295236170			备 注				

第四联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人:林云 销货单位:(章)

表 4-38

商业承兑汇票

2

出票日期(大写) 贰零壹伍年零肆月壹拾捌日

付 款 人	全称	石家庄市诚信公司	收 款 人	全称	石家庄远途有限公司								
	账号	3456986501520006892		账号	0804000041295236170								
	开户银行	工商银行古城路支行		开户银行	建设银行裕华路支行								
出票金额	人民币 (大写)	贰拾捌万零捌佰元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	8	0	8	0	0	0	0
汇票到期日 (大写)	贰零壹陆年零肆月壹拾捌日			付 款 人 开 户 行	行号	5568							
交易合同号码	46678				地址	石家庄市古城路							
本汇票已经承兑,到期无条件支付票款  承兑人签章 承兑日期:2015年4月18日				本汇票请予以承兑,于到期日付款  									

此联持票人开户行随托收凭证寄付款人开户行作借方




表 4-39

银行进账单(收账通知)

3

2015年4月18日

第4号

签发人	全称	石家庄市诚信公司			收款人	全称	石家庄远途有限公司							
	账号	3456986501520006892				账号	0804000041295236170							
	开户银行	工商银行古城路支行	行号			开户银行	建设银行裕华路支行	行号						
人民币(大写)	贰拾捌万零捌佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	8	0	8	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票													
票据张数	1													
单位主管 孙林 会计 周平 复核 记账														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

(7) 30日,结转已销产品的实际成本(提示:采用加权平均法计算单价),1号机床与2号机床的产品销售成本计算表见表4-40与表4-41。

表 4-40

产品销售成本计算表

2015年4月30日

产品名称	单位	月初结存		本月收入		加权平均单位成本	本月销售	
		数量	总成本	数量	总成本		数量	总成本
1号机床	台	20	120 000	25	138 544	5 745.42	20	114 908.40

主管:孙林

制表:周平

表 4-41

产品销售成本计算表

2015年4月30日

产品名称	单位	月初结存		本月收入		加权平均单位成本	本月销售	
		数量	总成本	数量	总成本		数量	总成本
2号机床	台	30	60 000	30	85 696	2 428.27	30	72 848.10

主管:孙林

制表:周平

(四) 资金退出过程中发生的交易或事项

(1) 14日,解缴上月各项应交税金及附加。相关单据见表4-42与表4-43。

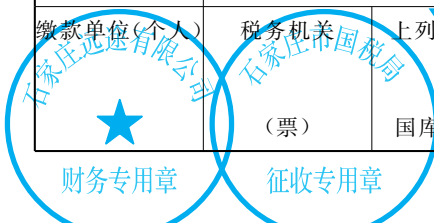
表 4-42

纳税人识别号:130866786633898  
 隶属关系:石家庄市  
 注册类型:有限公司



无  
银  
行  
收  
讫  
章  
无  
效

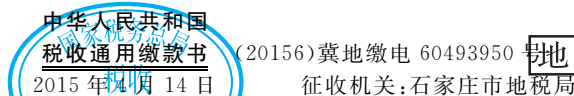
缴款人单位(个人)	代 码	5305			预 算 科 目	编 码				
	全 称	石家庄远途有限公司				名 称				
	开 户 银 行	建设银行裕华路支行				级 次	市级			
	账 号	0804000041295236170				收缴国库	石家庄市			
税款所属时期				2015年3月1日至2015年3月31日		税款限缴日期		2015年4月15日		
	品 目 名 称	课税 数量	计税金额或 销售收入		税率或 单位税额	已缴或 扣除额	实缴金额			
	增 值 税				17%		20 000			
金 额 合 计		(大写)人民币贰万元整								
缴款单位(个人)	税务机关	上列款项已收妥并划转收款单位账户					备注 一般申报 正税 预缴			
	(票)	国库(银行)盖章 2015年4月14日								



逾期不缴按税法规定加收滞纳金

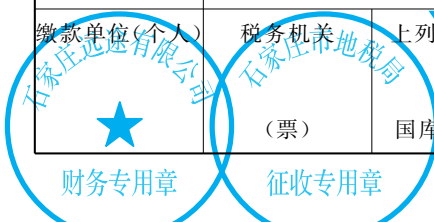
表 4-43

隶属关系:石家庄市  
 注册类型:有限公司



无  
银  
行  
收  
讫  
章  
无  
效

缴款人单位(个人)	代 码	5305			预 算 科 目	编 码					
	全 称	石家庄远途有限公司				名 称					
	开 户 银 行	建设银行裕华路支行				级 次	市级				
	账 号	0804000041295236170				收缴国库	石家庄市				
税款所属时期				2015年3月1日至2015年3月31日		税款限缴日期				2015年4月15日	
	品 目 名 称	课税 数量	计税金额或 销售收入		税率或 单位税额	应缴 税额	已缴或 扣除额	实缴金额			
	城市维护建设税				7%			1 400			
	教育费附加				3%			600			
金 额 合 计		(大写)人民币贰仟元整									
缴款单位(个人)	税务机关	上列款项已收妥并划转收款单位账户					备注				
	(票)	国库(银行)盖章 2015年4月14日					正常一般 社保批 量转申报				



逾期不缴按税法规定加收滞纳金

(2) 15日,库存长期投资国库券到期兑现,本息存入建设银行(注:该国库券属于到期一次还本付息,每个月只计算利息收入确认投资收益,到期时本息一起收回)。相关单据见表4-44与表4-45。

表 4-44

国库券兑付清单

2015年4月15日

单位:元

债券种类	本金	年利率/%	计息年限/年	利息	本息合计
国库券	10 000	14	3	4 200	14 200
合计	10 000	14	3	4 200	14 200

复核

经办

表 4-45

建设银行( )现金解款单(回单) ③

2015年4月15日

此联由银行盖章后退回单位

收款单位	全称	石家庄远景有限公司		款项来源	国库券到期兑付本息								
	账号	0804000041295236170		解款部门									
人民币(大写)壹万肆仟贰佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	4	2	0	0	0	0	0	0
票面	张数	票面	张数	票面	张数								
壹佰元		伍元		壹角									
伍拾元		壹元		伍分									
贰拾元		伍角		贰分									
壹拾元		贰角		壹分									

(3) 30日,归还光大银行短期借款的第一季度的利息(注:1、2月的利息已计算提取)。相关单据见表4-46与表4-47。

表 4-46

短期借款利息计提表

2015年4月30日

单位:元

本金	月利率	计息期限	利息
200 000	0.25%	3个月	500
合计			500

会计主管:林云

制表:周平

表 4-47

光大银行石家庄分行计付利息清单(付款通知)

2015年4月30日

单位名称	石家庄远景有限公司	结算户账号	0898123765434630248	你单位上述贷款利息已从我单位账户付出 此致 贷款单位 银行盖章
计息起讫日期	2015.1.1—2015.3.31			
计息户账号	计息积数	年利率	利息金额	
00961232018746	200 000.00	3%	1 500.00	

(4) 30日,计提本月应交税金及附加,相关计算表见表4-48与表4-49。

表 4-48

增值税计算表

2015年4月30日

项 目	金 额	备 注
销项税额	124 800	
加:进项税额转出		
出口退税		
减:进项税额	22 180	
已交税金		
减免税款		
出口抵减内销产品应纳税额		
应纳增值税额	102 620	

审核:林云

制表:周平

表 4-49

应交城市维护建设税及教育附加计算表

2015年4月30日

项 目	计提基数				比 例	计提金额	
	应交增值税	应交 营业税	应交 消费税	合计		应列入产品销售 税金及附加	应列入其他 业务支出
城市维护建设税	102 620			102 620	7%	7 183.40	
教育费附加	102 620			102 620	3%	3 078.60	
合计						10 262	

审核:林云

制表:周平

(五) 其他业务发生的交易或事项

(1) 30日,以现金购买办公用品。相关原始凭证见表4-50。

表 4-50

河北省商业企业统一发票

发票联 发票代码:12402054047  
 购货单位:石家庄远途有限公司 2015年4月30日 NO.04883292

品名	规格	单位	数量	单价	金额								
					十	万	千	百	十	元	角	分	
打印纸		包	2	150				3	0	0	0	0	
合计金额(大写)	人民币叁佰元整							¥	3	0	0	0	0
结算方式	现金	开户银行及账号											

第二联  
报销凭证

开票人:刘平 收款人:赵光  
 单位名称(盖章有效)  
 320524120712680  
 发票专用章

(2) 30日,开出转账支票支付电话费。相关单据见表4-51与表4-52。

表 4-51

河北省电信有限公司石家庄市分公司电信业专用发票

发票联 发票号码:00564479  
 序号:101477736465 日期:2015年4月30日

号码	0311-89087654		业务类型	
用户名称	石家庄远途有限公司			备注:
项目	金额	项目	金额	
月租费	40			
市话费	2 000			
长话费	800			
合计金额(大写)	人民币贰仟捌佰肆拾元整		小写	¥2 840.00
说明	1. 本发票仅限中国电信各类电信业务; 2. 本发票手工填制无效; 3. 本发票使用到2015年年底,过期作废。			

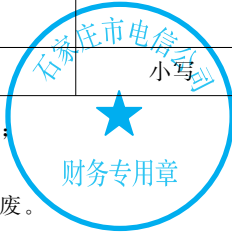


表 4-52

中国工商银行(冀)	
转账支票存根	
支票号码	BD17557043
科 目	_____
对方科目	_____
签发日期	2015 年 4 月 30 日
收款人:石家庄市电信公司	
金 额:¥2 840.00	
用 途:电话费	
备 注:	
单位主管:孙林 会计:周平	

## 六、实训要求

根据上述资料填制记账凭证。

## 任务二 记账凭证的审核

### 一、实训目的

通过实训,掌握记账凭证的审核方法。

### 二、实训要点

根据填制的记账凭证进行审核。

### 三、实训准备

- (1) 用品:碳素墨水笔(红、黑各一)、直尺、计算器或算盘、练习本等。
- (2) 原始凭证、记账凭证。

### 四、实训指导

#### (一) 记账凭证会计造假的常见形式

记账凭证中可能发生的会计造假方式主要有以下几种:

(1) “假账真做”,即无原始凭证但行为人凭空填制记账凭证,或在填制记账凭证时让其金额与原始凭证不符,并将原始凭证与记账凭证不符的凭证混杂于众多凭证之中。例如,某企业为了骗取上市资格,将堆压在仓库中的产品虚列为销售,并授意财务部门凭空填制了收款凭证,无中生有地将几百万元的主营业务收入登记入账,借以虚增利润。

(2) “真账假做”,即造假者故意错用会计科目或忽略某些业务中涉及的中间科目,混淆

记账凭证的对应关系,扰乱查阅人的视线。

(3)“障眼法”,就是对记账凭证的“摘要”栏进行略写或错写,使人看不清经济业务的本来面目。造假者采用这种手法使记账凭证的摘要往往与原始凭证所反映的真实经济业务不符,或让摘要空出不写,或者粗略地写上几个让人不得要领的字,以达到掩饰和弄虚作假的目的。例如,某企业因私设小金库而被查处,该厂领导吸取经验教训,认为以货币形式设置小金库容易引起审查人员的注意,而以实物形式存在的小金库则不会那么引人注目,于是自2015年开始以购买材料的名义,以乱计成本费用等方式,购买金卡、金币、邮票等有保值和增值潜力的商品70余万元,并将之置于账外。其具体操作方法是:原始凭证不开品名,在填制记账凭证时统称为购料,购买办公用品后计入制造费用、管理费用或销售费用等。此类记账凭证在实际操作中时有发生,审查人员应当高度警惕。

## (二) 记账凭证的审核内容

(1)内容是否真实。记账凭证审核人员应审核记账凭证记录的经济业务是否符合后附原始凭证所反映的内容。

(2)项目是否齐全。记账凭证审核人员应审核记账凭证中有关项目的填列是否完备,有关人员的签章是否完备。

(3)科目是否正确。记账凭证审核人员应检查应借应贷的会计科目和金额是否正确,账户的对应关系是否清晰、完整,核算内容是否符合会计制度的要求。

(4)金额是否正确。在记账凭证上列示的金额既有总分类科目的金额,也有明细分类科目的金额,记账凭证审核人员应根据借贷记账法的基本原理检查填列的金额的正确性。

(5)书写是否正确。记账凭证的填写有特定的要求,编制记账凭证必须遵守这些规定。因此,记账凭证审核人员应检查记账凭证的书写是否正确。

## (三) 记账凭证的审核方法

审核记账凭证的主要方法有审阅法、核对法、查询法等。

(1)审阅法。为了增强查找舞弊的准确性,提高审查的工作效率,审查人员可以先采取审阅法对记账凭证的重要部分进行技术观察和审视。具体内容如下:

①记账凭证的外在形式,视其基本要素是否表达清晰,有无粗糙、模糊之处,其手续是否完备,填制的经手人和复核人是否签章。

②记账凭证所载会计分录,视其所运用的会计科目是否正确,能否反映原始凭证所载的经济业务,其对应关系是否明确,指向是否清楚,一级科目、二级科目的层次是否分明,所涉金额是否无误。

③记账凭证的摘要,视其能否说明经济业务的轮廓和梗概,有无似是而非之处。

④如果记账凭证是采用计算机填制的,则要对其所采用的科目编号进行查对,视其有无混淆不同会计科目的顺序及其编号,填制凭证的操作程序有无错误,操作后有无存盘或保留必要的备份。

有时企业的记账凭证数量非常大,审查人员一般较难对其进行全部而详尽的检查,审查人员可以采用抽样审查的方法,使审查有所侧重,并能提高效率。

(2)核对法。在初步审阅的基础上,如发现了异常或疑点,应立即将记账凭证的可疑之处或疑点与原始凭证进行核对,这也是对记账凭证进一步进行检查。核对的内容主要是会

计科目核算的经济内容与原始凭证是否相符,记账凭证中的借贷方金额是否与原始凭证相符,特别是对附有多张原始凭证的情形,应对其进行加总验证,不但要核对数量、金额,而且要核对其业务内容、凭证张数、业务发生的时间等;汇总记账凭证与分录记账凭证的合计数是否相符;记账凭证与明细账、日记账及总账是否相符,是否存在矛盾的地方。如果发现某一记账凭证有明显的矛盾且不能正常解释,审查人员应该做进一步的查询。

(3) 查询法。查询是指审查人员针对记账凭证中出现的异常和可疑之处,向被查单位有关操作人员、当事人或者知情人进行询问。询问可以公开、当面进行,也可以秘密进行。查询也包括函询,函询有积极函询和消极函询两种方式。函询对象一般是出具原始凭证的单位、开具凭证的经办人、被查单位的货主或者客户等,查询中应查清记账凭证中出现的各种问题,并取得有关问题的证据材料。

(4) 其他方法。在审核记账凭证的过程中,审查人员还应该综合使用其他的技术方法。

① 比较分析法:对原始凭证和记账凭证填制的时间,业务发生地点,所涉及的数量、金额等进行对比分析,通过对比其他正常业务凭证,找出可疑凭证的破绽;通过对比发生误差的凭证,找出错误和舞弊的共性。

② 经验判断法:分析和判断记账凭证错误和舞弊的动因和根源,界定其对相关业务及会计资料的影响。

③ 计算统计法:分析记账凭证发生舞弊的概率,计算出凭证舞弊所涉的金额。

④ 内查外调法:对在被查单位内部无法查清楚的特殊凭证,向有关单位和个人进行调查寻访,以收集外部审查证据。

## 五、实训资料

沿用本实训项目任务一中填制的记账凭证。

## 六、实训要求

从记账凭证是否附有原始凭证、所附原始凭证的内容是否与记账凭证的内容相符、记账凭证所反映的应借应贷关系是否正确、借贷金额是否相等、记账凭证规定项目是否填列齐全、有关人员是否签章等几个方面对记账凭证进行审核。