

项目 3

记账凭证的填制和审核

模块 1 记账凭证的常识



问题 1: 会计分录、记账凭证、
传票之间是什么关系?



记账凭证常识

(1) 会计分录是记账凭证的简化形式。在课堂教学中为了方便教学的需要,通常将应编制的记账凭证通过编制会计分录的形式来体现。

(2) 记账凭证是会计分录的载体。在实际工作中,对发生的经济业务应编制记账凭证,会计分录是通过记账凭证上的相关项目来体现的。

(3) 传票(会计工作中的传票)是记账凭证的简称。因为一张记账凭证编制完毕后需通过制单、出纳、复核、记账、会计主管等多人之手,不断传递才完成其处理过程,所以简称为“传票”。



问题 2: 实际工作中,企业采
用哪些类型的记账凭证?

(1) 规模较小、业务量较少的企业通常采用通用记账凭证,即无论收款业务、付款业务,还是转账业务,均需编制统一格式的通用记账凭证,如图表 3-1(a)和图表 3-1(b)所示。

▼图表 3-1 (a) 通用记账凭证 (一) ▼

通用记账凭证 (一)

		年 月 日				第 号								
摘要	借方		√	贷方		√	金额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
		合 计												

会计主管： 记账： 复核： 出纳： 制单：

▼图表 3-1 (b) 通用记账凭证 (二) ▼

通用记账凭证 (二)

		年 月 日				第 号														
摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
		合 计																		

会计主管： 记账： 复核： 出纳： 制单：

附单据
张

(2) 规模较大、业务量较多的企业通常采用专用记账凭证, 即对收款业务、付款业务、转账业务分别编制不同格式的记账凭证, 进而形成了收款凭证(见图表 3-2)、付款凭证(见图表 3-3)和转账凭证(见图表 3-4 (a) 或图表 3-4 (b))。

▼图表 3-2 收款凭证▼

收款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 收字 第 号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							√	
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管: _____ 记账: _____ 复核: _____ 出纳: _____ 制单: _____

▼图表 3-3 付款凭证▼

付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 付字 第 号

摘要	借方科目	明细科目	金 额							√	
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管: _____ 记账: _____ 复核: _____ 出纳: _____ 制单: _____

▼图表 3-4 (a) 转账凭证 (一) ▼

转账凭证 (一)

		年 月 日				转 字 第 号								
摘要	借方		√	贷方		√	金额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
		合 计												

附单据
张

会计主管： 记账： 复核： 制单：

▼图表 3-4 (b) 转账凭证 (二) ▼

转账凭证 (二)

		年 月 日				转 字 第 号														
摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额								√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分
		合 计																		

附单据
张

会计主管： 记账： 复核： 制单：

(3) 在有些企业中专用记账凭证还按接收、付款方式不同进一步分为现金收款凭证 (见图表 3-5)、现金付款凭证 (见图表 3-6)、银行收款凭证 (见图表 3-7)、银行付款凭证 (见图表 3-8) 和转账凭证 (见图表 3-9 (a) 和图表 3-9 (b))。

▼图表 3-5 现金收款凭证▼

现金收款凭证

年 月 日 第 号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							√		
			十	万	千	百	十	元	角		分	
												附单据 张
合 计												

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 制单:

▼图表 3-6 现金付款凭证▼

现金付款凭证

年 月 日 第 号

摘要	借方科目	明细科目	金 额							√		
			十	万	千	百	十	元	角		分	
												附单据 张
合 计												

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 制单:

▼图表 3-7 银行收款凭证▼

银行收款凭证

年 月 日 第 号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							√		
			十	万	千	百	十	元	角		分	
												附单据 张
合 计												

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 制单:

▼图表 3-8 银行付款凭证▼

银行付款凭证

年 月 日 第 号

摘要	借方科目	明细科目	金 额							√	
			十	万	千	百	十	元	角		分
合 计											

附单据
张

会计主管： 记账： 复核： 出纳： 制单：

▼图表 3-9 (a) 转账凭证 (一) ▼

转账凭证 (一)

年 月 日 第 号

摘要	借方		√	贷方		√	金 额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
合 计														

附单据
张

会计主管： 记账： 复核： 制单：

▼图表 3-9 (b) 转账凭证 (二) ▼

转账凭证 (二)

年 月 日 第 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额							√	贷方金额										
				十	万	千	百	十	元	角		分	十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计																						

附单据
张

会计主管： 记账： 复核： 制单：



问题3: 记账凭证是根据什么编制的? 记账凭证后面必须附有原始凭证吗?

(1) 记账凭证是根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制的, 但有些记账凭证是根据转账或错账更正等需要编制的。

(2) 通常, 记账凭证后面应附有原始凭证, 但有些转账业务可不附原始凭证, 如结转本年利润、错账更正等。

模块2 记账凭证的填制



问题1: 怎样处理记账凭证后面的原始凭证?

记账凭证所附的原始凭证种类繁多, 为了便于日后的装订、保管和查阅, 需要在将其附在记账凭证后面之前, 对原始凭证进行必要的外形加工。

(1) 如果原始凭证过宽过长, 如铁路运单, 应进行横向或纵向的折叠, 使原始凭证的外形不长于或宽于记账凭证, 同时应注意折叠部分不应超过记账凭证的装订线(原始凭证的左上角不应被覆盖), 以便于日后翻阅。

(2) 如果原始凭证过窄过短, 如公共汽车票, 应粘贴在特制的原始凭证粘贴纸上, 粘贴时应横向进行, 从右到左, 并注明各种原始凭证的张数、单价、金额, 再附在记账凭证后面。

(3) 如果原始凭证过厚, 如非计算机打印的厚的火车票, 应只将其表面的一层薄纸粘贴在报销凭证上。

(4) 如果原始凭证过多, 如领料单, 可只将发料凭证汇总表附在记账凭证后面, 领料单可单独装订保管。



问题2: 怎样填写记账凭证的编号?

记账凭证编号的方法有多种。

(1) 统一编号法：将全部记账凭证按时间顺序统一编号，编为××号。

(2) 字号编号法：按记账凭证类别顺序编号，分别编为现收字第××号、现付字第××号、银收字第××号、银付字第××号、转字第××号。

(3) 双重编号法：按总字顺序编号与按类别编号相结合，如某现金收款凭证为“总字第××号，现收字××号”。

另外，对于一笔经济业务，若需要填制多张记账凭证，则可采用“分数编号法”，如记账凭证的编号转字 35 号，需填两张记账凭证时，可编转字 35 (1/2)、转字 35 (2/2) 号。



问题 3: 记账凭证填错了怎么办?

如果在填制记账凭证时发生差错，则应重新填制；但如果发现已经登记入账的记账凭证有错误，则应采用错账更正方法进行更正。



问题 4: 怎样计算和填写所附原始凭证张数?

记账凭证所附原始凭证张数计算的原则是，没有经过汇总的原始凭证，按自然张数计算，有一张算一张；经过汇总的原始凭证，每一张汇总单或汇总表算一张。例如，职工报销差旅费，共有各种车票、住宿发票等原始凭证 26 张，均应附在汇总单——差旅费报销单后面，并在差旅费报销单上注明附原始凭证 26 张，但在填制记账凭证时，所附原始凭证张数应填 1 张，即差旅费报销单。

所附原始凭证张数应用阿拉伯数字填写。



问题 5: 在同一项经济业务中，既有收付业务，又有转账业务，应怎样填制记账凭证?

对于既有收付业务，又有转账业务的经济业务，应分别填制收、付款记账凭

证和转账凭证。例如,本项目【实例3】应分别填制转账凭证和现金收款凭证,所附的原始凭证分别为差旅费报销单和收据。



问题 6: 对于现金、银行存款之间相互划转的业务,应填制哪一种专用记账凭证?

对于现金、银行存款之间相互划转的业务,如从银行提取现金或将多余现金存入银行,为了避免重复记账,只填制付款凭证,不填制收款凭证。例如,从银行提取现金时,只填制银行付款凭证;如将多余的现金存入银行,只填制现金付款凭证。

现举例说明记账凭证的编制方法。

2020年6月16日,无锡江南股份有限公司出纳员许佳敏已办理了相关业务,现将有关原始凭证整理后交会计龚丽编制记账凭证。

【实例1】如图表3-10所示。

▼图表 3-10 中国工商银行现金支票存根(苏)▼

中国工商银行 现金支票存根(苏)	
VI0342789034	
附加信息	
出票日期 2020年6月16日	
收款人: 无锡江南股份有限公司	
金 额: ¥5 000.00	
用 途: 备用金	
单位主管 洪凯生	会计 龚丽

【实例2】如图表3-11所示。

▼图表 3-11 借款申请单▼

借款申请单

2020年6月16日

借款单位	供应科王强					
用途	出差预借差旅费					
金额(大写)人民币	贰仟元整			¥2 000.00		
还款计划	2020年6月20日					
领导批准	洪凯生	财务审批	袁红萍	部门审批	黄静	出纳付款
借款人	王强		备注			现金付钱 许佳敏

【实例3】如图表3-12、图表3-13所示(注:报销单后附的原始凭证从略)。

▼图表 3-12 无锡江南股份有限公司出差费用报销单▼

无锡江南股份有限公司出差费用报销单

出差事由		南京订货会		填报日期: 2020年6月16日			背面附原始凭证9张						
月/日	起止时间	起讫地点	车船费		途中 补贴	住勤补贴		误餐补贴		旅馆费	市内 交通费	行李 搬运费	其他
			车次	金额	金额	天数	金额	中	晚	金额			
6/10	午时分 午时分	无锡至南京		60									
6/15	午时分 午时分	南京至无锡		60		6	120			450	60		
支出小计				120			120			450	60		
预支 金额	1000.00	应付(退) 金额	250.00		支出金额 (大写)		人民币柒佰伍拾元整						
领导 审核	洪凯生		财务经理	袁红萍	部门经理	夏均	报销人	刘永生					

▼图表 3-13 收据▼

收 据

No 0008734

2020年6月16日

交款单位	刘永生	收款方式	现金
人民币(大写)	壹仟元整	¥1000.00	现金收钱
收款事由	还款	2020年6月16日	

单位盖章

财务无
各无锡
专限江
用公南
章司股

财务主管

记账

出纳 许佳敏



审核

经办

二
客
户
联

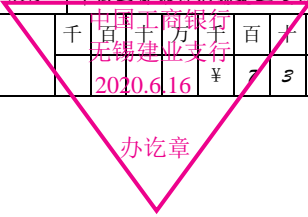
【实例4】 如图表3-13、图表3-14所示。

▼图表3-14 江苏省增值税专用发票▼

		江苏省增值税专用发票				No 03287298		
		此联不作报税、扣款使用				开票日期: 2020年6月7日		
购买方	名称: 无锡市华锦集团有限责任公司 纳税人识别号: 321200456128031M 地址、电话: 无锡市解放北路88号 0510-83708867 开户行及账号: 中国工商银行解放路支行 203451148066522422					密码区		
	货物或应税劳务名称 *金属制品*凭证装订机		规格型号	单位 台	数量 1	单价 650.00	金额 650.00	税率 13%
合计						¥650.00		¥84.50
价税合计(大写)		柒佰叁拾肆元伍角整			(小写) ¥ 734.50			
销售方	名称: 无锡江南股份有限公司 纳税人识别号: 31244456307453X 地址、电话: 无锡市建业路38号 0510-85433576 开户行及账号: 中国工商银行无锡建业支行 204315344565289321					备注		
								
收款人:		复核人:		开票人: 杨芳		销售方: (章)		

第一联: 记账联 销售方记账凭证

▼图表3-15 中国工商银行进账单(收账通知)▼

中国工商银行进账单(收账通知)																																									
2020年6月16日						第 号																																			
出票人	全称	无锡市华锦集团有限责任公司				持票人	全称	无锡江南股份有限公司																																	
	账号	203451148066522422					账号	204315344565289321																																	
	开户银行	中国工商银行解放路支行					开户银行	中国工商银行无锡建业支行																																	
人民币(大写) 柒佰叁拾肆元伍角整						<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <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></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>0</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>1</td> <td>6</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											2	0	3	4	5	6	1	6		
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																
2	0	3	4	5	6	1	6																																		
票据种类		支票																																							
票据张数		1张																																							
单位主管		会计	复核	记账		持票人开户行盖章																																			

此联是持票人开户银行交给出票人的收账通知

【实例5】如图表3-16~图表3-18所示。

▼图表3-16 付款申请书▼

付款申请书

2020年6月16日

用途及情况	金 额										收款单位：无锡光线传媒有限公司			
广告代理费	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 号：323232099666242		
				¥	1	2	0	0	0	0	0	开 户 行：中国农业银行无锡惠山支行		
金额大写 (合计)	人民币壹万贰仟元整										电汇 <input type="checkbox"/> 转账 <input type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 网银 <input checked="" type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>			
总经理	洪凯生	财务部门	经理	袁红萍			经办部门	经理	缪洪国					
			会计	蔡丽				经办人	王博					

▼图表3-17 中国工商银行业务回单(付款)▼

ICBC 中国工商银行

凭证

日期 2020年6月16日

业务回单(付款)

回单编号：18062000765

付款人户名：无锡江南股份有限公司

付款人开户行：中国工商银行无锡建业支行

付款人账号：204315344565289321

收款人账号：323232099666242

收款人开户行：中国农业银行无锡惠山支行

金额：壹万贰仟元整

小写：12000.00元

业务(产品)种类 凭证种类：00000000

凭证号码：00000000000000000000

摘要：广告代理费

用途：

币种：人民币

交易机构：0110300421

记账柜员：00020

交易代码：45296

渠道：网上银行




附言：

支付交易序号：61157924 报文种类：大顾客发起汇兑业务 委托日期：2020年5月16日

业务类型：普通汇兑 指令编号：722D14180654 提交人：王丽

本回单为第一次打印，注意重复 打印日期：2020年6月16日 打印柜员：8 验证码：0A5E6C47786

▼图表 3-18 江苏省增值税专用发票▼

		江苏省增值税专用发票 				No 05787389		
		开票日期: 2020年5月16日						
购买方	名称: 无锡江南股份有限公司 纳税人识别号: 31244456307453X 地址、电话: 无锡市建业路38号 0510-85433576 开户行及账号: 中国工商银行无锡建业支行 204315344565289321					密码区		第三联: 发票联 购买方记账凭证
	货物或应税劳务名称 *现代服务*广告制作费		规格型号	单位 个	数量	单价	金额 11 520.75	
合计						¥11 520.75		¥679.25
价税合计(大写)		壹万贰仟元整 (小写) ¥12 000.00						
销售方	名称: 无锡光线传媒有限公司 纳税人识别号: 91320200835934622A 地址、电话: 无锡市文良路108号 0510-53694222 开户行及账号: 中国农业银行无锡惠山支行 323232099666242					备注		

收款人: 复核人: 开票人: 陈兰 销售方: (章)

根据上述原始凭证,你能分析出该企业当天发生的经济业务吗?

提示:

【实例 1】 如图表 3-10 所示,从银行提取现金备用。

【实例 2】 如图表 3-11 所示,采用现金方式支付王强预借差旅费。

【实例 3】 如图表 3-12、图表 3-13 所示,刘永生报销差旅费,交回备用金。

【实例 4】 如图表 3-14、图表 3-15 所示,销售产品,收到转账支票并已办妥进账手续。

【实例 5】 如图表 3-16~图表 3-18 所示,采用网银支付无锡光线传媒有限公司广告制作费。

1. 通用记账凭证(见图表 3-1(a))下记账凭证的填制

龚丽应首先审核各笔业务的原始凭证,审核无误后编制记账凭证,并将原始凭证分别附在相应的记账凭证后面。

根据**【实例 1】**填制通用记账凭证(见图表 3-19);附原始凭证:现金支票存根。

根据**【实例 2】**填制通用记账凭证(见图表 3-20);附原始凭证:借款申请书。

根据**【实例 3】**填制通用记账凭证(见图表 3-21);附原始凭证:差旅费报销单

(含各种出差票据)、收据。

根据【实例4】填制通用记账凭证(见图表3-22);附原始凭证:增值税发票、进账单回单。

根据【实例5】填制通用记账凭证(见图表3-23);附原始凭证:付款申请书、中国工商银行业务回单(付款)、江苏省增值税专用发票。

▼图表3-19 通用记账凭证▼

通用记账凭证
2020年6月16日 第31号

摘要	借方		√	贷方		√	金额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
提现备用	库存现金	人民币		银行存款				5	0	0	0	0	0	0
合 计								¥	5	0	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表3-20 通用记账凭证▼

通用记账凭证
2020年6月16日 第32号

摘要	借方		√	贷方		√	金额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
借出差旅费	其他应收款	王强		库存现金	人民币			2	0	0	0	0	0	0
合 计								¥	2	0	0	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

2. 专用记账凭证（三种格式）下记账凭证的填制

龚丽应首先审核各笔业务的原始凭证，审核无误后编制记账凭证，并将原始凭证分别附在相应的记账凭证后面。

根据【实例1】填制付款凭证（见图表3-24）；附原始凭证：中国工商银行现金支票存根（苏）。

根据【实例2】填制付款凭证（见图表3-25）；附原始凭证：借款申请单。

根据【实例3】填制转账凭证（见图表3-26（a）或图表3-26（b））；附原始凭证：出差费用报销单。填制收款凭证（见图表3-27）；附原始凭证：收据。

根据【实例4】填制收款凭证（见图表3-28）；附原始凭证：江苏省增值税专用发票、中国工商银行进账单（收账通知）。

根据【实例5】填制付款凭证（见图表3-29）；附原始凭证：付款申请书、中国工商银行业务回单（付款）、江苏省增值税专用发票。

▼图表3-24 付款凭证▼

		付款凭证									
贷方科目：银行存款		2020年6月16日		银付字第21号							
摘要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角		分
提现备用	库存现金	人民币			5	0	0	0	0	0	附 单 据 1 张
合 计				¥	5	0	0	0	0	0	
会计主管：		记账：	复核：	出纳：许佳敏		制单：龚丽					

▼图表3-25 付款凭证▼

		付款凭证									
贷方科目：库存现金		2020年6月16日		现付字第11号							
摘要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角		分
借出备用金	其他应收款	王强			2	0	0	0	0	0	附 单 据 1 张
合 计				¥	2	0	0	0	0	0	
会计主管：		记账：	复核：	出纳：许佳敏		制单：龚丽					

▼图表 3-26 (a) 转账凭证▼

转账凭证
2020年6月16日 转字第9号

摘要	借方		√	贷方		√	金额								
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分	
报销差旅费	管理费用	差旅费		其他应收款	刘永生					7	5	0	0	0	
合 计										¥	7	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 制单: 龚丽

▼图表 3-26 (b) 转账凭证▼

转账凭证
2020年6月16日 转字第9号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额							√	贷方金额								
				十	万	千	百	十	元	角		分	十	万	千	百	十	元	角	分
报销差旅费	管理费用	差旅费					7	5	0	0	0									
	其他应收款	刘永生													7	5	0	0	0	
合 计							¥	7	5	0	0	0			¥	7	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表 3-27 收款凭证▼

收款凭证
借方科目: 库存现金 2020年6月16日 现收字第6号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
收多余款	其他应收款	刘永生				2	5	0	0	0	
合 计						¥	2	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表 3-28 收款凭证▼

收款凭证

借方科目：银行存款 2020年6月16日 银收字第26号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
销售产品	主营业务收入	凭证装订机				6	5	0	0	0	
	应交税费	应交增值税(销项税额)					8	4	5	0	
合 计					¥	7	3	4	5	0	

附单据 2 张

会计主管： 记账： 复核： 出纳：许佳敏 制单：龚丽

▼图表 3-29 付款凭证▼

付款凭证

贷方科目：银行存款 2020年6月16日 银付字第22号

摘要	借方科目	明细科目	金 额								
			十	万	千	百	十	元	角	分	
付广告费	销售费用	广告制作费		1	1	5	2	0	7	5	
	应交税费	应交增值税(销项税额)				6	7	9	2	5	
合 计				¥	1	2	0	0	0	0	0

附单据 3 张

会计主管： 记账： 复核： 出纳：许佳敏 制单：龚丽

3. 专用记账凭证（五种格式）下记账凭证的填制

龚丽应首先审核各笔经济业务的原始凭证，审核无误后编制记账凭证，并将原始凭证分别附在相应的记账凭证后面。

根据【实例1】填制银行付款凭证（见图表3-30）；附原始凭证：中国工商银行现金支票存根（苏）。

根据【实例2】填制现金付款凭证(见图表3-31);附原始凭证:借款申请单。

根据【实例3】填制转账凭证,如图表3-32(a)或图表3-32(b)所示;附原始凭证:出差费用报销单。填制现金收款凭证(见图表3-33);附原始凭证:收据。

根据【实例4】填制银行收款凭证(见图表3-34);附原始凭证:江苏省增值税专用发票、中国工商银行进账单(收账通知)。

根据【实例5】填制银行付款凭证(见图表3-35);附原始凭证:付款申请书、中国工商银行业务回单(付款)、江苏省增值税专用发票。

▼图表3-30 银行付款凭证▼

银行付款凭证

2020年6月16日 第21号

摘要	借方科目	明细科目	金 额							附单据 1张	
			十	万	千	百	十	元	角		分
提现备用	库存现金	人民币			5	0	0	0	0	0	
合 计				¥	5	0	0	0	0	0	

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表3-31 现金付款凭证▼

现金付款凭证

2020年6月16日 第11号

摘要	借方科目	明细科目	金 额							附单据 1张	
			十	万	千	百	十	元	角		分
借出差旅费	其他应收款	王强			2	0	0	0	0	0	
合 计				¥	2	0	0	0	0	0	

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表 3-32 (a) 转账凭证▼

转账凭证

2020年6月16日 转字第9号

摘要	借方		√	贷方		√	金额							
	总账科目	明细科目		总账科目	明细科目		十	万	千	百	十	元	角	分
报销差旅费	管理费用	差旅费		其他应收款	刘永生					7	5	0	0	0
合 计									¥	7	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 制单: 龚丽

▼图表 3-32 (b) 转账凭证▼

转账凭证

2020年6月16日 转字第9号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额							√	贷方金额							
				十	万	千	百	十	元	角		分	十	万	千	百	十	元	角
报销差旅费	管理费用	差旅费					7	5	0	0	0								
	其他应收款	刘永生													7	5	0	0	0
合 计						¥	7	5	0	0	0			¥	7	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 制单: 龚丽

▼图表 3-33 现金收款凭证▼

现金收款凭证

2020年6月16日 第6号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							
			十	万	千	百	十	元	角	分
收多余款	其他应收款	刘永生				2	5	0	0	0
合 计					¥	2	5	0	0	0

附单据 1 张

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表 3-34 银行收款凭证▼

银行收款凭证

2020年6月16日 第26号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
销售产品	主营业务收入	凭证装订机				6	5	0	0	0		附 单 据 1 张
	应交税费	应交增值税(销项税额)					8	4	5	0		
合 计					¥	7	3	4	5	0		

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表 3-35 银行付款凭证▼

银行付款凭证

2020年6月16日 第22号

摘要	借方科目	明细科目	金 额									
			十	万	千	百	十	元	角	分		
付广告费	销售费用	广告费		1	1	3	2	0	7	5		附 单 据 1 张
	应交税费	应交增值税(销项税额)				6	7	9	2	5		
合 计				¥	1	2	0	0	0	0	0	

会计主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

模块3 记账凭证的审核和会计凭证的装订



问题1: 记账凭证审核的要点有哪些?

(1) 审核记账凭证后面是否附有原始凭证, 记账凭证的内容同原始凭证的经济业务是否相符, 原始凭证的张数与记账凭证和报销单上所列的张数是否相符。

(2) 审核记账凭证应借、应贷会计科目是否正确。

(3) 审核记账凭证的金额与所附原始凭证金额是否一致。

(4) 审核记账凭证填写是否齐全, 相关人员是否签名、盖章。 记账凭证审核

经过审核的记账凭证, 如果发现尚未登记入账的记账凭证有错误, 应重新填制; 但如果发现已经登记入账的记账凭证有错误, 应采用错账更正方法进行更正。

下面是根据审核无误的原始凭证编制的记账凭证, 制单员填制记账凭证后由你审核, 你能发现什么问题吗?

【实例 1】 付款凭证如图表 3-36 所示, 所附原始凭证(借款申请单)如图表 3-37 所示。

▼图表 3-36 付款凭证▼

付款凭证

贷方科目: 库存现金 2020年6月6日 现收字第13号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							√	
			十	万	千	百	十	元	角		分
支付差旅费	应收账款				3	0	0	0	0	0	
合 计					3	0	0	0	0	0	

附单据 1 张

单位主管: 记账: 复核: 出纳: 制单:

▼图表 3-37 借款申请单▼

借款申请单

2020年6月5日

借款单位	办公室杨影						
用途	出差预借差旅费						
金额(大写)人民币叁仟元整	¥3 000.00				现金付讫		
还款计划	2020年6月25日						
领导批准	洪凯生	财务审批	袁红萍	部门审批	黄静	出纳付款	许佳敏
借款人	杨影			备 注			

审核结果: 该付款凭证存在的问题: ① 会计科目错误, 借差旅费应记入“其他应收款”科目; ② 明细科目未反映, 应在明细科目中注明“备用金(杨影)”; ③ 制单、出纳未签名(其他签名尚未到传递步骤); ④ 合计金额前未写人民币符号。

【实例2】收款凭证如图表3-38所示,所附原始凭证如图表3-39、图表3-40所示。

▼图表3-38 收款凭证▼


收款凭证

借方科目: 银行存款 2020年6月12日 银收字第14号

摘要	贷方科目	明细科目	金 额							√	
			十	万	千	百	十	元	角		分
出售打印机	主营业务收入	打印机		8	0	0	0	0	0	0	附 单 据 1 张
	应交税费	应交增值税(销项税额)		1	0	2	8	0	0	0	
合 计			¥	9	0	2	8	0	0	0	

单位主管: 记账: 复核: 出纳: 许佳敏 制单: 龚丽

▼图表3-39 江苏省增值税专用发票▼



江苏省增值税专用发票

此联不作报销、扣款使用

No 03287311


开票日期: 2020年6月11日

购买方	名称: 南海华瑞有限责任公司		纳税人识别号: 231254456127357		地址、电话: 无锡市向阳路12号 42708458		开户行及账号: 中国农业银行第二营业处 435646411667332098		密码区
	货物或应税劳务名称 *金属制品*打印机	规格型号	单位 台	数量 200	单价 400.00	金额 80 000.00	税率 13%	税额 10 400.00	
	合计					80 000.00		10 400.00	
	价税合计(大写)		玖万零肆佰元整 (小写) ¥90 400.00						
销售方	名称: 无锡江南股份有限公司		纳税人识别号: 31244456307453X		地址、电话: 无锡市建业路38号 0510-85433576		开户行及账号: 中国工商银行无锡建业支行 204315344565289321		备注

收款人: 许佳敏 复核人: 王凯 开票人: 杨芳 销售方: (章)

第一联: 记账联 销售方记账凭证

▼图表 3-40 中国工商银行进账单（收账通知）▼

中国工商银行进账单（收账通知）															
2020年6月11日															
第 号															
出票人	全 称	南海华瑞有限责任公司				持 票 人	全 称	无锡江南股份有限公司							
	账 号	435646411667332098				账 号	204315344565289321								
	开户银行	中国农业银行第二营业处				开户银行	中国工商银行无锡建业支行								
人民币 (大写)	玖万零肆佰元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	9	0	4	0	0	0	0
票据种类	银行汇票														
票据张数	1张														
单位主管	会计	复核	记账												

此联是持票人开户银行交给持票人的收账通知

审核结果：该记账凭证存在的问题：① 金额错误，原始凭证的金额为 90 400 元，记账凭证的金额为 90 280 元；② 附原始凭证的张数错误，应为两张。

假定上述审核有错误的记账凭证尚未登记入账，你会重新填制吗？



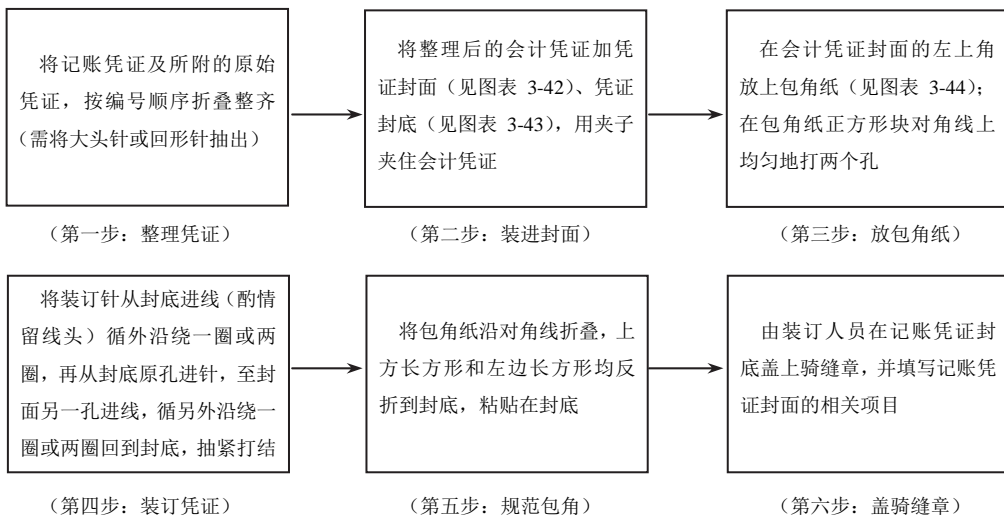
问题 2: 怎样装订记账凭证?

记账凭证装订步骤如图表 3-41 所示。



记账凭证装订

▼图表 3-41 记账凭证装订步骤▼



▼图表 3-42 凭证封面▼

凭证封面

年 月 日

编号

单位名称					
记账凭证	自	字第	号	至	字第 号
凭证汇总表	自	字第	号	至	字第 号
附 件					
册 数	第	册	共	册	
起讫日期	自	年	月	日	至 年 月 日

财务主管

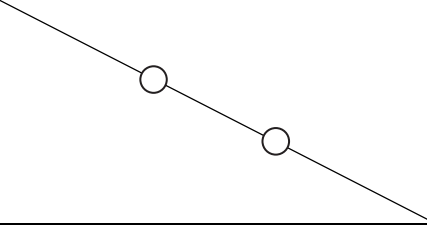
装 订

▼图表 3-43 凭证封底▼

另行装订、抽出附件备忘录

时 间			记 账 凭 证 号 数	事 由	经 办 人 签 章	财 务 主 管 签 章
年	月	日				

▼图表 3-44 包角纸▼

			
月		共 册	