



聊城高级工程职业学校  
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

# 基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09



# 教学目录CONTENTS

- 01 认识企业及会计职业
- 02 划分企业会计要素
- 03 开设企业账户，应用借贷记账法
- 04 填制与审核会计凭证
- 05 启用企业会计账簿
- 06 企业日常业务处理
- 07 对账与结账处理
- 08 编制财务报表

## 模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行

账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管：吴永建

记账会计兼审核：王佳丽 制单：张艳霞

出纳员：李 红（身份证号372501197811255516）

## 任务情境



鸿远轴承有限公司发生销售业务，需要填开销售发票，请认识原始凭证，并填开。



项目四

PART

1

# 认识会计凭证

Brief introduction to atmospheric business company product introduction to  
atmospheric business company product introduction company



## 任务情境



鸿远轴承有限公司发生销售业务，需要填开销售发票，请认识原始凭证，并填开。

## 01 认识会计凭证



按照《会计法》规定，办理本法所规定的经济业务事项，必须填制或取得原始凭证并及时送交会计机构，会计机构的会计人员必须按照国家统一会计制度的规定对原始凭证进行审核，并根据经过审核的原始凭证填制记账凭证。

会计凭证？

会计凭证的种类？





# 01 认识会计凭证

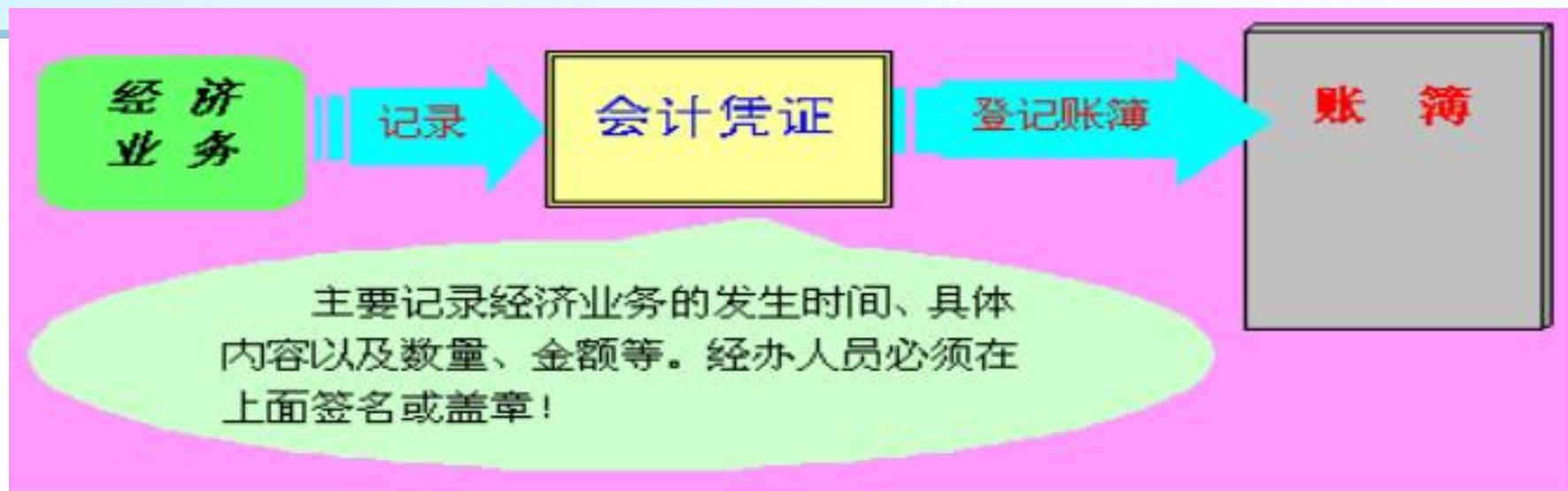
## 一、会计凭证



概念

### 1. 会计凭证的概念

**会计凭证**是指记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。



## 01 认识会计凭证

## 2. 会计凭证的种类

原始凭证：是在经济业务发生时取得或填制的会

# 会计凭证

记账凭证：是会计人员根据审核无误的原始凭证对经济业务事项的内容

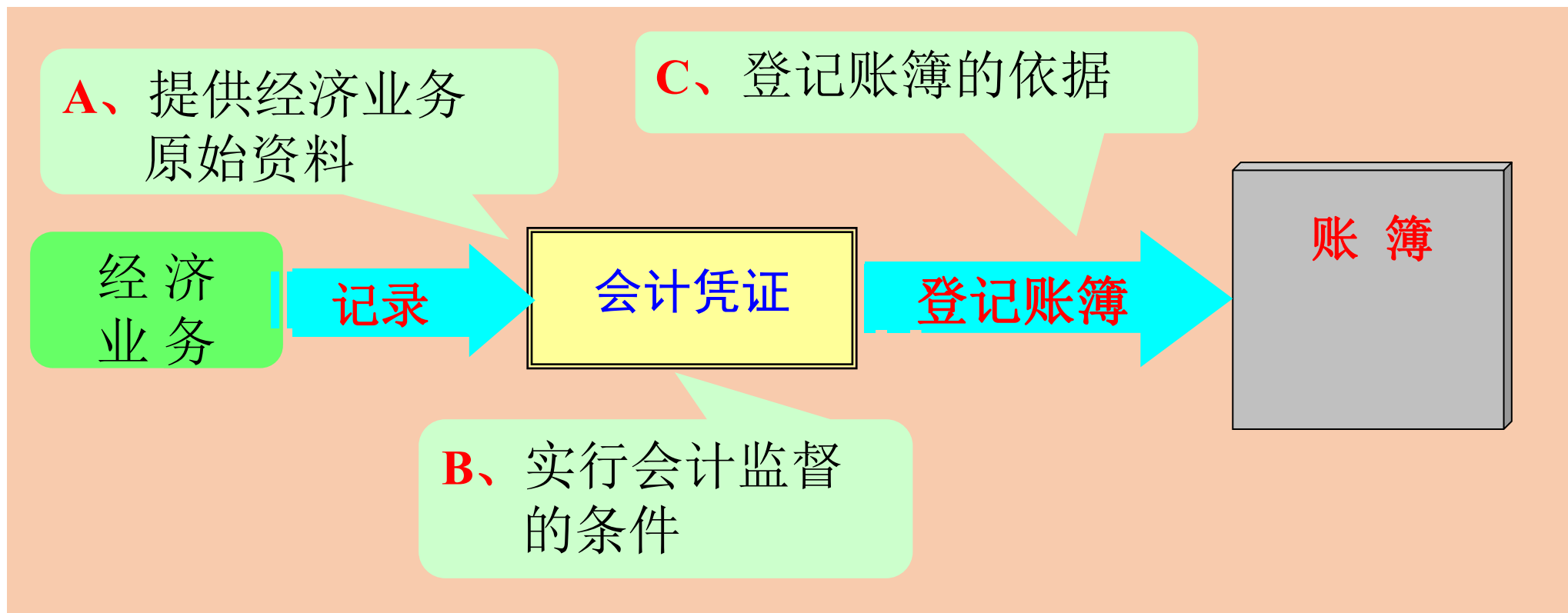
|                |          |  |  |                |    |                |           |   |           |         |
|----------------|----------|--|--|----------------|----|----------------|-----------|---|-----------|---------|
| 陕西省西安市商业零售普通发票 |          |  |  |                |    |                |           |   |           |         |
| 510103104331   |          |  |  | 发 票 联          |    | 陕西省税务局(03)商家三联 |           |   |           |         |
| 2003年9月16日     |          |  |  | No             |    | 5772934        |           |   |           |         |
| 购货单位(人)        | 名称       |  |  | 西安阳光科技有限公司     |    | 地址             | 凤城二路      |   |           |         |
| 品名             | 规格       |  |  | 单位             | 数量 | 单价             | 金 额       |   |           |         |
|                |          |  |  |                |    |                | 万         | 千 | 百         | 十元角分    |
| 卓越物业管理系统       |          |  |  | 套              | 1  | 21800          | 2         | 1 | 8         | 0 0 . 0 |
| 卓越数据套打管理系统     |          |  |  | 套              | 20 | 1200           | 2         | 4 | 0 0 0 . 0 |         |
| 合计(大写)         |          |  |  | 肆万伍仟捌佰零拾零元零角零分 |    |                | 4         | 5 | 8         | 0 0 . 0 |
| 销货单位           | 名称       |  |  | 西安卓越软件开发有限公司   |    | 纳税人识别号         | 123456789 |   |           |         |
| 地址             | 西安高新路37# |  |  | 电话             |    | 0298325161     |           |   |           |         |
| 开票人:           |          |  |  | 柳慧兰            |    | 销货单位(章)        |           |   |           |         |

|          |      | <h1 style="margin: 0;">记帐凭证</h1> |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   | 年      月      日 |   | 字第      号 |   |   |   |   |   |   |   |
|----------|------|----------------------------------|-------------|------|---|---|---|---|---|---|-------------|------|---|-----------------|---|-----------|---|---|---|---|---|---|---|
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
| 摘      要 | 总帐科目 | 明细科目                             | 记<br>帐<br>√ | 借方金额 |   |   |   |   |   |   | 记<br>帐<br>√ | 贷方金额 |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             | 千    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 |             | 元    | 角 | 分               | 千 | 百         | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |
|          |      |                                  |             |      |   |   |   |   |   |   |             |      |   |                 |   |           |   |   |   |   |   |   |   |

附件      张

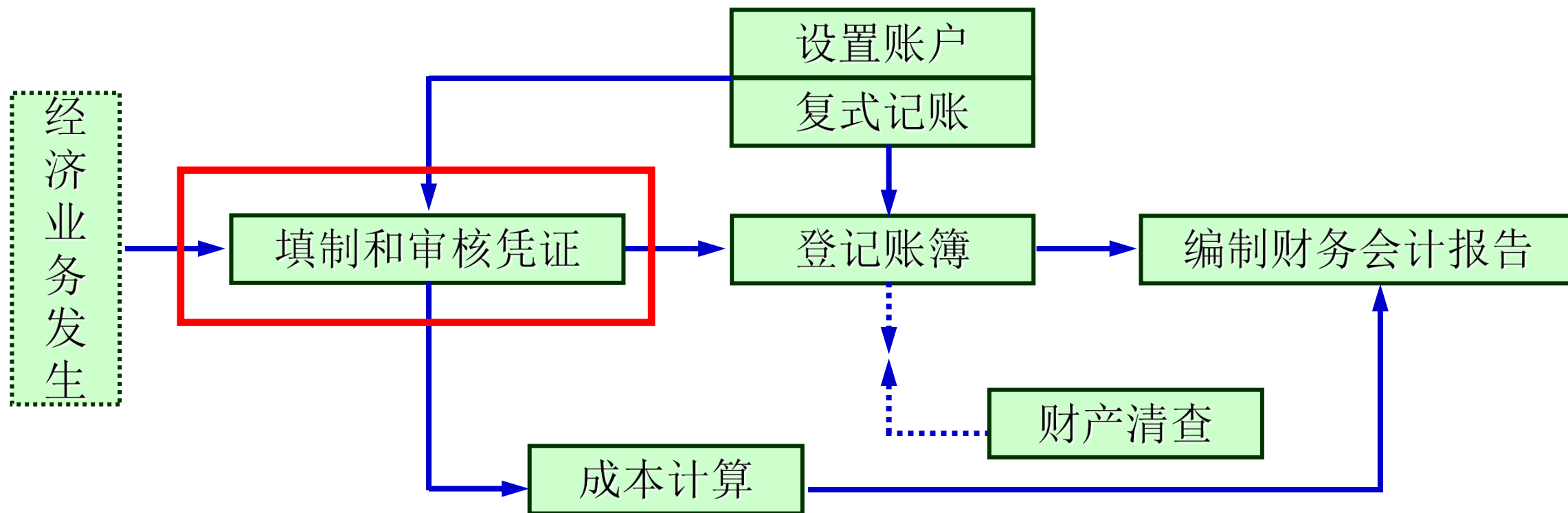
会计主管
记帐
出纳
审核
制单

## 3. 会计凭证的作用



## 01 认识会计凭证

### 会计核算方法体系



项目四

PART

2

## 填制及审核原始凭证

### —填制及审核增值税专用发票



原始凭证？

种类？

填制内容？



## 一、原始凭证

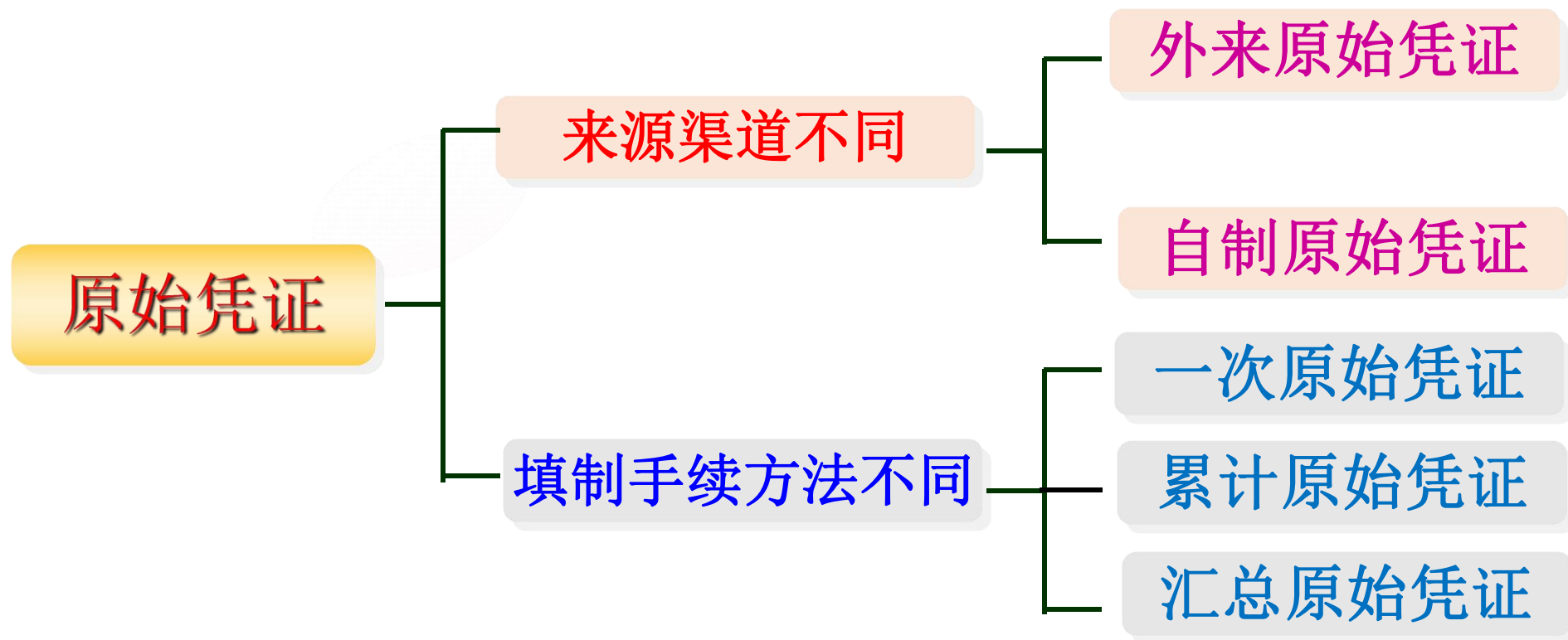
### 1.概念

#### 概念

**原始凭证** 是指企业、行政事业等单位在经济业务发生或完成时取得或填制的，是进行会计核算，具有法律效力的原始书面证明。



## 2. 原始凭证的种类



来源渠道不同

1300012140 河北增值税专用发票 No 01927378

中国工商银行进账单 (转账支票)

工资结算汇总表

年 月 日

图表 3-38

外购入库单

供应商: 英特尔公司 日期: 2009-03-01 编号: WIN000002 1/1

| 源单单号 | 物料编码      | 物料名称  | 规格型号 | 收料仓库  | 批号 | 单位 | 数量 |       | 备注 |
|------|-----------|-------|------|-------|----|----|----|-------|----|
|      |           |       |      |       |    |    | 应收 | 实收    |    |
|      | 001.12.01 | 液晶显示器 | 21寸  | 成品1号仓 |    | 套  |    | 10.00 |    |
|      | 001.12.02 | 液晶显示器 | 19寸  | 成品1号仓 |    | 套  |    | 10.00 |    |
|      | 001.12.03 | 液晶显示器 | 17寸  | 成品1号仓 |    | 套  |    | 10.00 |    |
|      | 001.12.04 | 液晶显示器 | 15寸  | 成品1号仓 |    | 套  |    | 10.00 |    |
|      | 001.12.05 | 液晶显示器 | 12寸  | 成品1号仓 |    | 套  |    | 10.00 |    |

审核: 宋超 记账: 验收: 杜杰 保管: 杜杰 制单: 杜杰

填制  
手续  
方法  
不同工资结算汇总表

表 5.6

A 公司发料凭证汇总表

附件 18 张

2006 年 2 月

No 03

| 项目        | 甲材料     | 乙材料     | 合计      |
|-----------|---------|---------|---------|
| 生产 A 产品耗用 | 70 000  | 30 000  | 100 000 |
| 生产 B 产品耗用 | 50 000  | 70 000  | 120 000 |
| 小计        | 120 000 | 100 000 | 220 000 |
| 生产车间管理耗用  |         | 6 000   | 6 000   |
| 厂部管理耗用    |         | 8 000   | 8 000   |
| 合计        | 120 000 | 114 000 | 234 000 |

会计主管：李凡

记账：黄秋

审核：李平

填制：刘玉



观察原始凭证应具备的内容有哪些？

上海 1033752 T 104次 北京

北京市定额专用发票  
BEIJING QUOTA SPECIAL INVOICE

陕西省西安市高陵区  
610103104331  
2003年9月16日  
1300012140  
名称: 长春市博大科技有限公司  
纳税人识别号: 220103723183576  
地址、电话: 长春市人民大街8号3B-02号27315  
开户行及帐号: 市工行站前分理处420022100900  
规格型号: 6FM24  
单位: 只  
名称: 廊坊市博源电池有限公司  
纳税人识别号: 131026601352175  
地址、电话: 文安县史各庄镇王村道口5322320  
开户行及帐号: 工行文安支行 0410001209249007320  
收款人: 复核:

差旅费报销单  
单位: 采购员  
2007年12月16日

产成品入库单  
交库单位: 生产车间  
2007年12月17日  
编号:

收款收据  
No: 8000001  
日期: 2009年12月20日  
今收到 远东公司  
交来 违约金  
人民币(大写) 拾万壹仟零佰零拾零元零角零分  
¥: 1000.00  
会计: 记帐: 出纳: 王花  
收款单位(盖章):  
经手人:  
财务专用章

应付工资表  
制表:

中国工商银行进账单 (收账通知) 3  
2007年12月3日  
收: 全称: 晋峰地板厂 付: 全称: 晋峰地板厂  
\*\* 银行转帐支票 (粤) XW02218504  
付款行名称: (847) 天河支行

领料单  
编号: 21

| 应付工资 | 代扣款项      |       | 实发工资    |
|------|-----------|-------|---------|
|      | 个人<br>所得税 | 合计    |         |
|      | 570       | 570   | 64 830  |
|      | 494       | 494   | 61 906  |
|      | 76        | 76    | 2 924   |
|      | 30        | 30    | 3 570   |
|      | 625       | 625   | 11 875  |
|      | 5 690     | 5 690 | 91 410  |
|      | 1 815     | 1 815 | 23 285  |
|      | 361       | 361   | 7 929   |
|      | 3 134     | 3 134 | 51 226  |
|      | 205       | 205   | 4 845   |
|      | 175       | 175   | 4 125   |
|      | 360       | 360   | 7 540   |
|      | 7 275     | 7 275 | 179 225 |

## 02 认识原始凭证

## 一、原始凭证的基本内容

上海市商业统一发票

上海市(12)

发票联

发票代码: 13100052

发票号码: 28489148

原始凭证名称

填制日期

购货单位

接收单位名称

经济业务内  
金额、数量

填制单位名称

经办人或负责人签章

| 货号            | 品名规格 | 计量单位 | 数量 | 单价 | 金额 |   |   |   |   |   |   |  |
|---------------|------|------|----|----|----|---|---|---|---|---|---|--|
|               |      |      |    |    | 万  | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |
|               |      |      |    |    |    |   |   |   |   |   |   |  |
|               |      |      |    |    |    |   |   |   |   |   |   |  |
|               |      |      |    |    |    |   |   |   |   |   |   |  |
|               |      |      |    |    |    |   |   |   |   |   |   |  |
| 合计人民币<br>(大写) |      |      |    |    |    |   |   |   |   |   |   |  |

企业(盖章有效)

财务

开票

地址

税务登记号

银行帐号



原始凭证的内容主要包括：

- 1、凭证名称；
- 2、填制日期和编号；
- 3、填制单位名称或填制人姓名；
- 4、接受凭证单位的名称；
- 5、经济业务的数量、单位、单价和金额；
- 6、经济业务的内容摘要；
- 7、经办部门或人员的签章。

原始凭证对于内容的填制有一定的要求。原始凭证必须详细载明有关经济业务的发生或完成情况，同时必须明确经办单位和人员的经济责任。原始凭证是经办单位或人员在经济业务发生时取得或填制的，用以记录和证明经济业务发生或完成情况的凭证。

## 任务情境



鸿远轴承有限公司销售轴承一批，需要填开增值税专用发票，请按照销售数量、单价等内容填开发票。

增值税？

增值税专用发票？

h.?.?



知识准备

## 二、增值税

### 1.概念



增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。

。

从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。



增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。增值税已经成为**中国最主要的税种**之一，增值税的收入占中国全部税收的60%以上，是最大的税种。增值税由国家税务局负责征收，税收收入中50%为中央财政收入，50%为地方收入。进口环节的增值税由海关负责征收，税收收入全部为中央财政收入。

## 03 填制原始凭证

### 2、增值税纳税人分类

根据纳税人的**经营规模**以及**会计核算的健全程度**不同，增值税的纳税人，可以分为**小规模纳税人**和**一般纳税人**。

#### 小规模纳税人

是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。



#### 一般纳税人

是指年应征增值税销售额(以下简称年应税销售额，包括一个公历年度内的全部应税销售额)超过财政部规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。

### 3、增值税一般纳税人与小规模纳税人的区别

#### 小规模纳税人

增值税额计入物资采购成本等账户，**增值税额不能抵扣。**



#### 一般纳税人

增值税专用发票经税务局认证通过后，**增值税额可以抵扣**，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”中。

#### 4、一般纳税人认定条件

- (1) 有固定的生产经营场所;
- (2) 能够按照会计制度规定设置账簿, 能提供准确税务资料;
- (3) 销售额达标;

## 一般纳税人认定标准

- 1、主要从事**生产或提供应税劳务**(工、修理修配劳务)的，年销售额在500万元以上的，可以认定为一般纳税人。
- 2、主要从事**货物批发零售**的：年销售额在180万以上的可以认定为一般纳税人。
- 3、**工业企业**年销售额在100万以上的。
- 4、**商品流通企业**年销售额在180万以上的。
- 5、**服务行业**年度销售额达到500

深圳市国家税务局

| 增值税一般纳税人<br>资格证书         |                                                                   |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 编号: 51200000000000000000 |                                                                   |
| 发证机关                     |                                                                   |
| 2000年00月00日              |                                                                   |
| 纳税人名称                    | 中国工商银行深圳市分行                                                       |
| 纳税人识别号                   | 51200000000000000000                                              |
| 地 址                      | 深圳市福田区                                                            |
| 开 户 银 行                  | 建行 深圳支行                                                           |
| 开 户 行 帐 号                | 44000000000000000000                                              |
| 经 济 性 质                  | 有限责任                                                              |
| 所 属 行 业                  | 金融业                                                               |
| 经 营 范 围                  | 人民币存款、放款、汇兑、信托、租赁、证券、保险、基金、期货、衍生品、贵金属、外汇、国际结算、银行卡、资产管理、咨询、其他金融业务。 |
| 联 系 电 话                  | 0755-12345678                                                     |
| 办 税 人 员 姓 名              | 林雪梅                                                               |



增值税是我国税收主要来源之一





## 一、增值税发票

### 1. 概念



**增值税发票**是由国家税务总局监制设计印制的，既作为纳税人反映经济活动中的重要会计凭证又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明；是增值税计算和管理中重要的决定性的合法的专用发票。

增值税发票分为**增值税普通发票**和**增值税专用发票**。

2. 联次

增值税普通发票：

基本联次为两联:发票

第一联： 记账联，是

第二联： 发票联 ， (购

110016111240

北京 增值税普通发票

No 35681671

科技伴随 高效学习

110016111240

35681671

1234567890

某某增值税普通发票

No 0123456789

校验码 12345678901234567890

开票日期: 0000年00月00日

|                  |                                                                                                                       |                   |                                                                                                 |                                                |         |           |        |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|-----------|--------|
| 购<br>货<br>单<br>位 | 名<br>称: 个人<br>纳税人识别号:<br>地址、电话:<br>开户行及账号:                                                                            | 密<br>码<br>区       | 9>/6/98<256>1+><86<92<br>8-9-/+4*657312+2<9134<br>*+*21987-+92+3>*024<6<br>479<*63<389<<8/3>>-2 | 加<br>密<br>版<br>本: 01<br>1234567890<br>12345678 |         |           |        |
| 货物或应税劳务名称        | 规格型号                                                                                                                  | 单<br>位            | 数<br>量                                                                                          | 单<br>价                                         | 金<br>额  | 税<br>率    | 税<br>额 |
| 视阔模板             | 300mm                                                                                                                 | 套                 | 1                                                                                               | 120.00                                         | 120.00  | 25%       | 30.00  |
| 合 计              |                                                                                                                       |                   |                                                                                                 |                                                | ¥120.00 | 25%       | ¥30.00 |
| 价税合计 (大写)        |                                                                                                                       | 叁拾圆整              |                                                                                                 |                                                |         |           |        |
| 销<br>货<br>单<br>位 | 名<br>称: 某某某某有限公司<br>纳税人识别号: 123456789012345<br>地址、电话: 某某市某某区某某路某某号 12345678<br>开户行及账号: 某某市某某银行某某支行 000000000000000000 | 某某某某有限公司<br>发票专用章 |                                                                                                 |                                                |         |           |        |
| 收款人: 代用名         |                                                                                                                       | 复核: 代用名           |                                                                                                 | 开票人: 代用名                                       |         | 销货单位: (章) |        |

第二联：发票联 购货方记账凭证

## 增值税专用发票:

基本联次为三联:记账联

第一联:记账联, 是销货方

第二联: 是抵扣联(购货方

第三联: 是发票联(购货方

3100113140 上海增值税专用发票 No 28514150

4200064688 重庆增值税专用发票 No 6288685202688

税额 = 金额 × 税率

|                                          |                                      |
|------------------------------------------|--------------------------------------|
| 购 名 称: 重庆中大财税服务有限公司                      | 密 码: 57<2*-1/22<1+2040>0>+6*80<81580 |
| 管 纳税人识别号: 500234874698231                | 08349<199-7>3*9/1/*270               |
| 单 地址、电话: 重庆市南岸区海棠溪路888号801室 023-12345678 | 1299<4*040>0123456789 /<>            |
| 位 开户行及账号: 建行大庆支行 4000088881048232088     |                                      |
| 货物或应税劳务名称: 技术咨询费用                        | 规格型号: 套                              |
| 单位: 套                                    | 数量: 1                                |
| 单价: 2800.00                              | 金额: 2800.00                          |
| 税率: 17%                                  | 税额: 476.00                           |
| 合 计                                      | ¥ 2800.00                            |
| 价税合计 (大写)                                | 叁仟贰佰柒拾陆圆整                            |
| 销 名 称: 重庆大成科技有限公司                        | 备 注: 6288685202688 发票专用章             |
| 管 纳税人识别号: 527608554567874                |                                      |
| 单 地址、电话: 重庆市天津城区航空路 8520225              |                                      |
| 位 开户行及账号: 市建行营业部 1889665622111416868     |                                      |
| 收款人: 王五                                  | 复核: 张四                               |
| 开票人: 张三                                  | 销售单位: (章)                            |



## 增值税率



**增值税税率**就是增值税**税额**占货物或应税劳务**销售额**的**比率**，是计算货物或应税劳务增值税税额的尺度。

我国现行增值税属于**比例税率**，根据应税行为一共分为**13%**，**9%**，**6%**三档税率及**5%**，**3%**两档征收率。

## 增值税专用发票各栏目说明

| 栏目    | 说明                                                                                                                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 发票代码  | 发票代码为 10 位阿拉伯数字,从左到右排列:第 1~4 位为行政区域代码;第 5、6 位为发票制版年份;第 7 位为印制批次;第 8 位为版本的语言文字,其中 1、2、3、4 分别表示中文、中英文、藏汉文、维汉文;第 9 位为几联版发票;第 10 位为发票金额版本号,其中 0 表示电子发票 |
| 发票号码  | 本册发票的流水号                                                                                                                                           |
| 开票日期  | 由防伪税控系统自动生成                                                                                                                                        |
| 机器编号  | 由国家税务局对防伪税控系统使用单位编排的机器号                                                                                                                            |
| 二维码   | 用手机扫一扫,可以查询发票种类、发票代码、发票号码、开票日期、不含税金额、校验码或机器编号、应税货物(劳务或服务)等信息                                                                                       |
| 购买方   | 包括名称、纳税人识别号、地址、电话、开户行及账号                                                                                                                           |
| 密码    | 由防伪税控系统自动生成,每份发票密码均不相同                                                                                                                             |
| 交易事项  | 包括货物(应税劳务或服务)名称、计量单位、数量、不含税单价、金额、税率、税额等                                                                                                            |
| 价税合计  | 由防伪税控系统依据输入的交易数据自动计算(大写金额前加 ⊗,元写为“圆”,正写成“整”)                                                                                                       |
| 销售方   | 包括名称、纳税人识别号、地址、电话、开户行及账号                                                                                                                           |
| 校验码   | 这是发票防伪识别的一种特有的密文。每张发票的校验码都是唯一的,它可以查询发票的真伪                                                                                                          |
| 销售方签章 | 加盖国家税务局核发的发票专用章                                                                                                                                    |



## 任务1. 填制增值税专用发票

**业务内容：**2022年10月19日，聊城鸿远轴承有限公司向济南新盛工程机械有限公司销售1000套ZK2206型号轴承，单价80元/套，该公司为一般纳税人，适用增值税税率为13%，货款暂未收到。

|                                                                                   |  |            |  |                                                                                                              |  |                            |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|--|------------------------|--|----|--|----|--|----|--|
|  |  | 1100193130 |  | 山东增值税专用发票<br>此联不作报销、扣税凭证使用                                                                                   |  | No 06214641                |  | 1100193130<br>06214641 |  |    |  |    |  |    |  |
| 校验码 62154 67823 10899 58353                                                       |  |            |  |                                                                                                              |  | 开票日期：      年      月      日 |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
| 购买方<br>名称：<br>纳税人识别号：<br>地址、电话：<br>开户行及账号：                                        |  | 密码区        |  | 5*81/64-32<0<9-+1*3*040188-0012>3912*71/25/6-2*1215-013+8*31+5-26+<048/523/5<-*000272>455-09/*68+3*131*1*><2 |  |                            |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
| 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 |  |
| 合 计                                                                               |  |            |  |                                                                                                              |  |                            |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
| 价税合计(大写)                                                                          |  | (小写)       |  |                                                                                                              |  |                            |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
| 销售方<br>名称：<br>纳税人识别号：<br>地址、电话：<br>开户行及账号：                                        |  |            |  | 备注                                                                                                           |  |                            |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |
| 收款人：                                                                              |  | 复核：        |  | 开票人：                                                                                                         |  | 销售方：(章)                    |  |                        |  |    |  |    |  |    |  |





一般纳税人销售货物，增值税税率为13%、运输类行业税率9%，服务类行业税率为6%

| 增值税税率表 |                                          | 税率  |
|--------|------------------------------------------|-----|
| 一般纳税人  | 销售或者进口货物                                 | 9%  |
|        | 粮食等农产品、食用植物油、食用盐                         |     |
|        | 自来水、暖气、冷气、热气、煤气、石油液化气、沼气、二甲醚、天然气、居民用煤炭制品 |     |
|        | 图书、报纸、杂志、影像制品、电子出版物                      |     |
|        | 饲料、化肥、农药、农机、农膜                           |     |
|        | 国务院规定的其他货物                               |     |
|        | 除以上列举的货物                                 | 13% |
|        | 销售劳务                                     | 13% |
|        | 加工、修理修配劳务                                |     |
|        | 销售无形资产                                   | 6%  |
| 一般纳税人  | 转让技术、商标、著作权、商誉、自然资源和其他权益性无形资产所有权或使用权     |     |
|        | 土地使用权                                    | 9%  |
|        | 销售不动产                                    | 9%  |
|        | 转让建筑物、构筑物等不动产产权                          |     |
|        | 陆路运输服务                                   | 9%  |
|        | 水路运输服务                                   |     |
|        | 航空运输服务                                   |     |
|        | 管道运输服务                                   |     |
|        | 无运输工具承运业务                                |     |
|        | 邮政服务                                     | 9%  |
| 一般纳税人  | 邮政普遍服务                                   |     |
|        | 邮政特殊服务                                   |     |
|        | 其他邮政服务                                   |     |
|        | 电信服务                                     | 9%  |
|        | 基础电信服务                                   |     |
|        | 增值电信服务                                   | 6%  |
|        | 建筑服务                                     | 9%  |
|        | 工程服务                                     |     |
|        | 安装服务                                     |     |
|        | 修缮服务                                     |     |
| 一般纳税人  | 装饰服务                                     |     |
|        | 其他建筑服务                                   |     |
|        | 金融服务                                     | 6%  |
|        | 贷款服务                                     |     |
|        | 直接收费金融服务                                 |     |
| 一般纳税人  | 保险服务                                     |     |
|        | 金融商品转让                                   |     |

|              |                                                                              |                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 现代服务         | 研发和技术服务                                                                      |                    |
|              | 信息技术服务                                                                       |                    |
|              | 文化创意服务                                                                       |                    |
|              | 物流辅助服务                                                                       |                    |
|              | 鉴证咨询服务                                                                       |                    |
|              | 广播影视服务                                                                       |                    |
|              | 商务辅助服务                                                                       |                    |
|              | 其他现代服务                                                                       |                    |
|              | 租赁服务                                                                         | 有形动产 13%<br>不动产 9% |
|              | 文化体育服务                                                                       | 6%                 |
| 生活服务         | 教育医疗服务                                                                       |                    |
|              | 旅游娱乐服务                                                                       |                    |
|              | 餐饮住宿服务                                                                       |                    |
|              | 居民日常服务                                                                       |                    |
|              | 其他生活服务                                                                       |                    |
| 出口货物、服务、无形资产 | 出口货物（国务院另有规定的除外）                                                             | 0%                 |
|              | 跨境销售国务院规定范围内服务、无形资产                                                          |                    |
|              | 销售货物、劳务，提供跨境应税行为，符合免税条件                                                      | 免税                 |
|              | 销售适用增值税零税率的服务或无形资产的，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用增值税零税率后，36个月内不得再申请适用增值税税率 |                    |
|              | 购进农产品                                                                        | 扣除率9%              |
| 扣除率          | 购进农产品进项税额                                                                    | 扣除率10%             |
|              | 购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品                                                       |                    |

|                          |        |                                         |          |
|--------------------------|--------|-----------------------------------------|----------|
| 小规模纳税人以及允许适用简易计税方式的一般纳税人 | 小规模纳税人 | 加工、修理修配劳务                               | 3%       |
|                          |        | 销售应税服务（除另有规定外）                          |          |
|                          |        | 销售无形资产                                  |          |
|                          | 一般纳税人  | 发生按规定适用或者可以选择适用简易计税方法的特定应税行为（适用5%征收率除外） |          |
|                          |        | 销售不动产                                   | 5%       |
|                          |        | 符合条件的经营租赁不动产（土地使用权）                     |          |
|                          |        | 转让营改增前取得的土地使用权                          |          |
|                          |        | 房地产开发企业销售、出租自行开发的房地产老项目                 |          |
|                          |        | 符合条件的不动产融资租赁                            |          |
|                          |        | 选择差额纳税的劳务派遣服务、安全保护服务                    |          |
| 小规模纳税人                   | 一般纳税人  | 提供人力资源外包服务                              |          |
|                          |        | 建筑服务                                    | 3%       |
|                          |        | 试点前开工的高速公路车辆通行费                         |          |
|                          |        | 个体工商户和其他个人出租住房                          | 5%减按1.5% |
|                          |        | 销售自己使用过的固定资产                            | 3%减按2%   |
| 小规模纳税人                   |        | 销售旧货                                    | 减按0.5%   |
|                          |        | 2020年5月1日-2023年12月31日，销售二手车             |          |

一般纳税人销售货物，  
增值税税率为13%

|          |                                          |     |
|----------|------------------------------------------|-----|
| 销售或者进口货物 | 粮食等农产品、食用盐                               | 9%  |
|          | 自来水、暖气、冷气、热气、煤气、石油液化气、沼气、二甲醚、天然气、居民用煤炭制品 |     |
|          | 图书、报纸、杂志、影像制品、电子出版物                      |     |
|          | 饲料、化肥、农药、农机、农膜                           |     |
|          | 国务院规定的其他货物                               |     |
|          | 除以上列举的货物                                 | 13% |
| 销售劳务     | 加工、修理修配劳务                                | 13% |
| 销售无形资产   | 转让技术、商标、著作权、商誉、自然资源和其他权益性无形资产所有权或使用权     | 6%  |
|          | 土地使用权                                    | 9%  |
| 销售不动产    | 转让建筑物、构筑物等不动产产权                          | 9%  |



### 03 填制原始凭证

小规模纳税人销售货物，增值税税率为3%

自2020年3月1日至12月31日，对湖北省以外其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

| 简易计税                                         |                | 征收率 |
|----------------------------------------------|----------------|-----|
| 小规模纳税人                                       | 销售货物           | 3%  |
|                                              | 加工、修理修配劳务      |     |
|                                              | 销售应税服务（除另有规定外） |     |
|                                              | 销售无形资产         |     |
| 一般纳税人发生按规定适用或者可以选择适用简易计税方法的特定应税行为（适用5%征收率除外） |                |     |

怎样填制？



1100193130

山东增值税专用发票

No 06214641

1100193130  
06214641

此联不作报销、扣税凭证使用

校验码 62154 67823 10899 58353

开票日期： 年 月 日

|              |         |      |    |    |     |                             |    |    |
|--------------|---------|------|----|----|-----|-----------------------------|----|----|
| 购买方          | 名称：     |      |    |    | 密码区 | 5*81/64-32<0<9-+1*3*040188- |    |    |
|              | 纳税人识别号： |      |    |    |     | 0012>3912*71/25/6-2*1215-01 |    |    |
|              | 地址、电话：  |      |    |    |     | 3+8*31+5-26+<048/523/5<-*00 |    |    |
|              | 开户行及账号： |      |    |    |     | 0272>455-09/*68+3*131*1*><2 |    |    |
| 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 |
| 合 计          |         |      |    |    |     |                             |    |    |
| 价税合计(大写)     |         | (小写) |    |    |     |                             |    |    |
| 销售方          | 名称：     |      |    |    | 备注  |                             |    |    |
|              | 纳税人识别号： |      |    |    |     |                             |    |    |
|              | 地址、电话：  |      |    |    |     |                             |    |    |
|              | 开户行及账号： |      |    |    |     |                             |    |    |

收款人：                      复核：                      开票人：                      销售方:(章)

第一联：记账联 销售方记账凭证



## 1. 原始凭证的填制要求

原始凭证所填列的经济业务内容和数字，原始凭证上填列的内容、数字，必须真实可靠，符合有关经济业务的实际情况，不得弄虚作假：更不得伪造凭证。

真实可靠

填制及时

各种原始凭证一定要及时填写，并按规定的程序及时送交会计机构、会计人员进行审核。

原始凭证所要求填列的项目必须逐项填列齐全，不得遗漏和省略；必须符合手续完备的要求，经办业务的有关部门和人员要认真审核，签名盖章。

内容完整

填写清楚

原始凭证要按规定填写，文字要简要，字迹要清楚，易于辨认，不得使用未经国务院公布的简化汉字。大小写金额必须相符且填写规范。



## 《会计基础工作规范》第四十九条规定

**第四十九条** 原始凭证不得涂改、挖补。发现原始凭证有错误的，应当由开出单位重开或者更正，更正处应当加盖开出单位的公章。

## 三、原始凭证的填制

### 1. 记录真实

内容和数字，必须真实可靠，符合实际情况。

### 2. 内容完整

要求填列的项目必须逐项填列齐全，不得遗漏或省略。

### 3. 手续完备

单位自制的原始凭证必须有经办单位相关负责人的签名盖章；

对外开出的原始凭证必须加盖本单位公章或者财务专用章；

从外部取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章或者财务专用章；

从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或盖章。

### 4. 书写清楚、规范

原始凭证要书写清楚、规范。

小写金额：用阿拉伯数字逐个书写，不得写连笔字。在金额前要填写人民币符号“¥”，且与阿拉伯数字之间不得留有空白。金额数字一律填写到角、分，无角无分的，写“00”或符号“-”；有角无分的，分位写0，不得用符号“-”。

大写金额：汉字壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整等，一律用正楷或行书字书写。



### 5. 连续编号

各种凭证要连续编号，以便检查。如果凭证已预先印定编号，如发票、支票等重要凭证，在因错作废时，应加盖“作废”戳记，妥善保管，不得撕毁。

### 6. 不得涂改、刮擦、挖补

原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。原始凭证有其他错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章。

### 7. 填制及时

各种原始凭证一定要及时填写，并按规定的程序及时送交会计机构、会计人员进行审核。

业务内容：2022年10月19日，聊城鸿远轴承有限公司向济南新盛工程机械有限公司销售100套ZK2206型号轴承，单价80元/套，该公司为一般纳税人，适用增值税税率为13%，货款暂未收到。

### 聊城鸿远轴承有限公司信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城经济开发区支行

账 号：1024710000164125769

### 济南新盛工程机械有限公司信息：

企业法人代表：林海涛

纳税识别号：5237087MKR5686353

地址电话：济南市市中区望岳路379号 0531—81886677

开户银行：工商银行济南市市中区支行

账 号：1024245100010987658

03

填制原始凭证



1100193130

山东增值税专用发票

No 06214641 1100193130  
06214641

此联不作报销、扣税凭证使用

校验码 62154 67823 10899 58353

开票日期 2022 年 10 月 19 日

|                          |                                          |                                           |         |           |             |                             |           |               |
|--------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|---------|-----------|-------------|-----------------------------|-----------|---------------|
| 购买方                      | 名称: 济南新盛工程机械有限公司                         |                                           |         |           | 密码区         | 5*81/64-32<0<9-+1*3*0401    |           |               |
|                          | 纳税人识别号: 5237087MKR5686353                |                                           |         |           |             | 0012>3912*71/25/6-2*1215    |           |               |
|                          | 地址、电话: 济南市市中区望岳路379号 0531-81886677       |                                           |         |           |             | 3+8*31+5-26+<048/523/5<-    |           |               |
|                          | 开户行及账号: 工商银行济南市市中区支行 1024245100010987658 |                                           |         |           |             | 0272>455-09/*68+3*131*1*><2 |           |               |
| 货物或应税劳务、服务名称<br>金属制品* 轴承 |                                          | 规格型号<br>ZK2206                            | 单位<br>套 | 数量<br>100 | 单价<br>80.00 | 金额<br>8000.00               | 税率<br>13% | 税额<br>1040.00 |
| 合 计                      |                                          |                                           |         |           |             |                             |           |               |
| 价税合计(大写)                 |                                          | 玖仟零肆拾元整                                   |         |           |             |                             |           |               |
| 销售方                      | 名称: 聊城鸿远轴承有限公司                           |                                           |         |           | 备注          | 5237087MKR5686353           |           |               |
|                          | 纳税人识别号: 4501007PIY4796161                |                                           |         |           |             | 发票专用章                       |           |               |
|                          |                                          | 地址、电话: 聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256        |         |           |             |                             |           |               |
|                          |                                          | 开户行及账号: 工商银行聊城经济开发区支行 1024710000164125769 |         |           |             |                             |           |               |

税额 = 金额 x 税率

一联: 记账联 销售方记账凭证

收款人:

复核: 吴淑梅

开票人: 刘艳

销售方:(章)



## 四、原始凭证的审核

### 1. 真实性

原始凭证是证明经济业务发生的依据，真实的原始凭证是保证会计信息真实性的基础，因此，对原始凭证进行审核时，首先要审核原始凭证的真实性，不真实的原始凭证不能办理会计程序。

### 2. 合法性

对原始凭证的合法性的审核，是以国家的有关方针、政策、法令、规定等为依据，审查原始凭证所反映的经济业务是否合法，有无违反财经制度的行为，企业应当杜绝不合法的业务，自觉遵守纪守法。

### 3. 合理性

对原始凭证的合理性的审核，是比照企业的计划、预算及企业的生产经营目标进行的，通过对原始凭证的审核，检查各项业务活动是否按计划、预算办事，费用是否按成本开支范围开支，是否是合理的支出，是否具有经济效益。

### 4. 完整性

对原始凭证完整性的审查是对审查原始凭证的内容和填制手续的完整性进行的审查。首先应审核原始凭证是否具备作为合法凭证所必须具备的基本内容；其次审核原始凭证上凭证的填写有无缺陷，有关人员是否已签名盖章等。

### 5. 正确性

原始凭证上记录着经济业务的全貌，原始凭证的审核人员应检查有关数量、单价、金额是否正确无误，是否与实际业务一致。

### 6. 及时性

经济业务发生后，业务经办人员应及时将原始凭证传递给会计部门进行处理，没有及时处理的经济业务会影响不同会计期间的会计信息的正确性，因此，原始凭证审核人员应检查原始凭证上记录的经济业务的发生时间并对其进行审核。

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听  
THANKS







企业之间经营业务的往来通

1、真实可靠。即如实填列经济业务内容，不弄虚作假，不涂改、挖补。

2、内容完整。即应该填写的项目要逐项填写(接受凭证方应注意逐项验明)，不可缺漏，尤其需要注意的是，年、月、日要按照填制原始凭证的实际日期填写;名称要写全，不能简化;品名或用途要填写明确，不许含糊不清;有关人员的签章必须齐全。

3、填制及时。即每当一项经济业务发生或完成，都要立即填制原始凭证，做到不积压、不延时、不事后补制。

4、书写清楚。即字迹端正、易于辨认，做到数字书写符合会计上的技术要求，文字工整，不草、不乱、不"造";复写的凭证，要不串格、不串行、不模糊。

5、顺序使用。即收付款项或实物的凭证要顺序或分类编号，在填制时按照编号的次序使用，跳号的凭证应加盖“作废”戳记，不得撕毁。