



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 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |

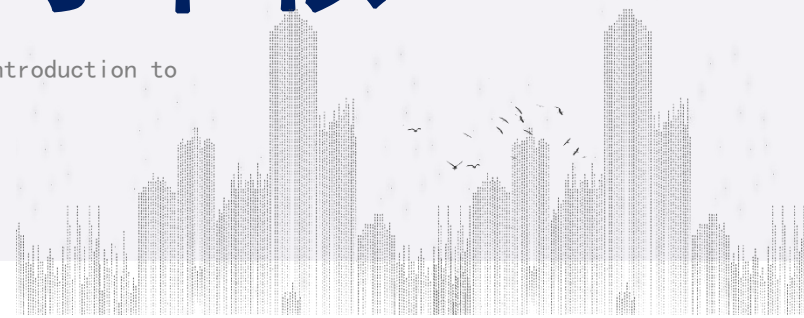
项目四

PART

2

记账凭证的填制与审核

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



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：450100747961161

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，会计根据销售发票填制记账凭证，为登记账簿提供直接依据。

01 认识会计凭证

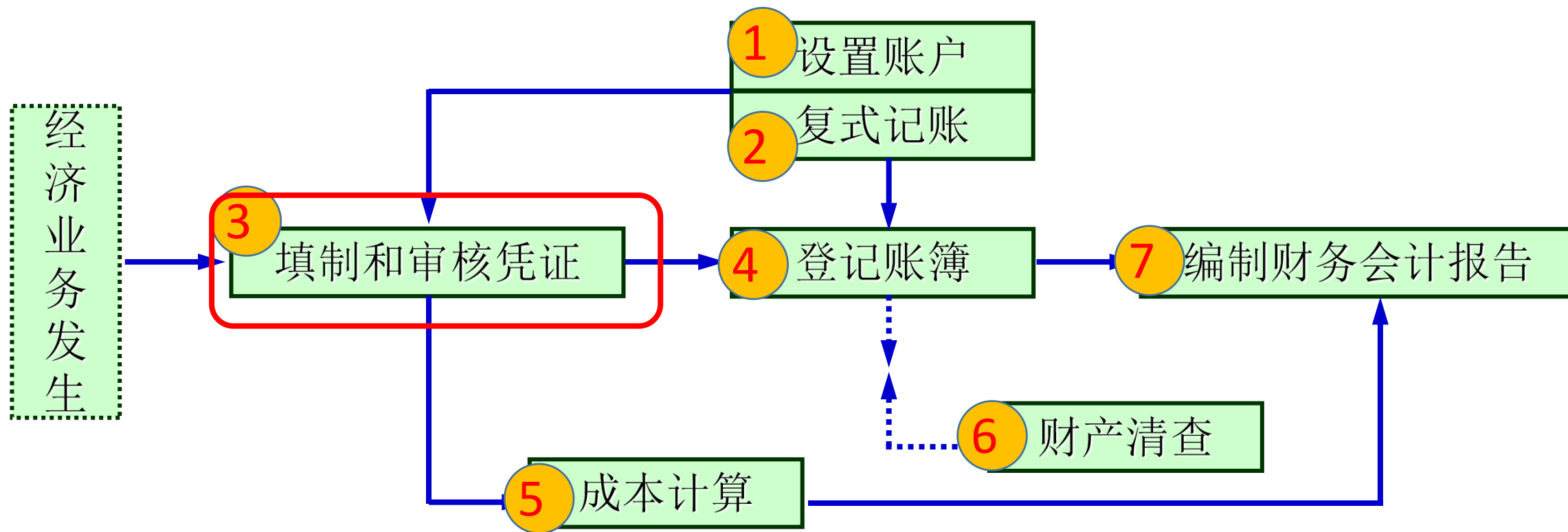


狭义的会计法是指1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，2019年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订的《中华人民共和国会计法》。

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。

04 记账凭证的填制与审核

会计核算方法体系



任务情境



		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	5*81/64-32<0<9-+1*3*040188-
	纳税人识别号:	5237087MKR5686353				0012>3912*71/25/6-2*1215-01
	地址					
	开户					
货物或应税劳务、服务名称		金属制				
单位		合				
价税合计		销售方				
名称		纳税人识别号				
地址		开户				
收款人:						

		记 帐 凭 证																					
		年 月 日		字第 号																			
摘要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额					记帐 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	万	千	百	十	万							
				元	角	分	元	角		分	元	角	分	元	角	分							
				会计主管				记帐				出纳				审核				制单			

附 件 张

记账凭证？

填制？

审核？



04 记账凭证的填制与审核



好看视频



00:04 / 01:26

倍速

超清



一、记账凭证

1. 概念

概
念

记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务的内容加以归类整理，并确定会计分录而填制的、作为登记账簿直接依据的凭证。

按用途
(适用范围)
不同分

记账凭证

专用记账凭证

通用记账凭证

按反映经济
业务内容分

收款凭证

付款凭证

转账凭证

04 记账凭证的填制与审核

2. 记账凭证种类

指所有经济业务无论是否涉及货币资金都适用

按用途不同

通用记账凭证



记 帐 凭 证

年 月 日

字第 号



收款凭证

借方科目 年 月 日 字第 号

摘要	贷方总帐科目	明 细 科 目	记帐符号	金 额					附单据					
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计														

59元—141 12×21 厘米(横)

张

2. 记账凭证种类

按反映经济内容分

转 帐 凭 证															
年 月 日 字第 号															
摘 要	总 帐 科 目	明 细 科 目	√	借 方 金 额					√	贷 方 金 额					附 单 据
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	
合 计														张	
财务主管	记账	出纳		审核						制单					

04

观察记账凭证应具备的内容有哪些？

[illegible]

三、记账凭证的填制

1. 记账凭证的填制要求

- 审核原始凭证，需编制原始凭证汇总表的，应按要求编制；
- 确定采用哪种记账凭证；
- 根据经济业务，填制日期、编号、摘要、会计科目及金额；
- 根据要求填制记账凭证并注明所付原始凭证张数；
- 填制完毕后，有关人员应签字、盖章，以明确经济责任；
- 签章后，交稽核人员审核，然后交有关人员登记账簿。

填制记账凭证的核心内容:

- ① 分析业务单据
- ② 确定会计分录
- ③ 填写记账凭证

1

业务单据提供基础信息

浙江增值税电子普通发票

发票代码: 033001000000
发票号码: 32070007
开票日期: 2017年02月23日
校验码: 79326 40806 30000 30000

纳税人名称: 杭州天然气有限公司
纳税人识别号: 9133000077809779463
地址: 杭州西湖区三墩镇西溪路100号
开户行及账号: 工行武林支行 1202021209000000000000

货物或应税劳务、服务名称: 天然气
规格型号: 464
数量: 3.00885
单价: 1396.11
税率: 13%
税额: 181.49

合计: 1396.11

价税合计(大写): 壹仟伍佰柒拾柒圆陆角 (小写) 1577.60

收款人: 复核: 开票人: 陈平 制单: 刘玉

表一2

付款凭证

贷方科目: 银行存款

2006年2月15日

银付字第018号

摘 要	借 方 科 目		记 账	金 额									
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
提现金备用	现金		√				8	0	0	0	0	0	
合 计							¥ 8	0	0	0	0	0	

财务主管: 李凡

记账: 黄秋

出纳: 赵实

审核: 李平

制单: 刘玉

银行存款 总分类帐

总第 3 页
分第 1 页
编号 1

2002年	凭证	摘要	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号	号	号

银行存款日记帐

11

2002年	凭证	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日	字	号	号	号	号
6	1	期初余额				2,340,000.00
2	2	材料物资与增值税	201物资采购	120,000.00		1,140,000.00
			2171应交税金	2,040,000.00		936,000.00
5	4	缴纳上月应交税金	2171应交税金		52,000.00	416,000.00
6	6	支付A、B材料运费	201物资采购	15,000.00		401,000.00
		与增税	2171应交税金		6,500.00	400,350.00
9	7	购入不需安装的设备	1501固定资产		2,000,000.00	2,000,350.00
11	8	收到甲产品货款	3101主营业务收入	245,000.00		2,650,350.00
			2171应交税金	41,650.00		3,066,850.00

3

记账凭证是登记账簿的直接依据

2

业务单证是编制记账凭证的依据

会计业务处理步骤

**会计人员根据审核无误的原始凭证
编制记账凭证，作为登记账簿的依据**



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。

		1100193130		山东增值税专用发票		No 06214641		1100193130 06214641	
		校验码 62154 67823 10899 58353		此联不作报销、扣税凭证使用		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*040188-0012>3912*71/25/6-2*1215-013+8*31+5-26+<048/523/5<-*000272>455-09/*68+3*131*1*><2				
	纳税人识别号：5237087MKR5686353								
地址、电话：济南市市中区望岳路379号 0531-81886677									
开户行及账号：工商银行济南市市中区支行 1024245100010987658									
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	第一联：记账联 销售方记账凭证
金属制品* 轴承		ZK2206	套	100	80.00	8000.00	13%	1040.00	
合 计									
价税合计(大写)		玖仟零肆拾元整			(小写) ¥9040.00				
销售方	名称：聊城鸿远轴承有限公司			备注					
	纳税人识别号：4501007PIY4796161								
地址、电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256									
开户行及账号：工商银行聊城经济开发区支行 1024710000164125769									
收款人：		复核：吴淑梅		开票人：刘艳		销售方：(章)			

04

任务一



任务1. 根据发票记账联，填制记账凭证

		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 纳税人识别号: 5237087MKR5686353 地址、电话: 济南市市中区望岳路379号 0531-81886677 开户行及账号: 工商银行济南市市中区支行 1024245100010987658			密码区	5*81/64-32<0<9-+1*3*040188- 0012>3912*71/25/6-2*1215-01 3+8*31+5-26+<048/523/5<-*00 0272>455-09/*68+3*131*1*><2				
	货物或应税劳务、服务名称 金属制品*轴承				规格型号	单位	数量	单价	金额
合计		ZK2206		套	100	80.00	8000.00	13%	1040.00
价税合计(大写)		玖仟零肆拾元整		(小写) ¥9040.00					
销售方	名称: 聊城鸿远轴承有限公司 纳税人识别号: 4501007PY4796161 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			备注	山东鸿远轴承有限公司 45010074961161 发票专用章				
	收款人: 吴淑梅				复核: 吴淑梅			开票人: 刘悦	

[illegible]

04 记账凭证的填制与审核

资产类账户：
借方增加
贷方减少

借 应收账款 贷

借 主营业务收入 贷

损益收入类账户：
贷方增加
借方减少

借 应交税费 贷

负债类账户：
贷方增加
借方减少

04 记账凭证的填制与审核

资产类账户：
借方增加
贷方减少

借	应收账款	贷
	9 040	
	↑	
	增加	

损益收入类账户：
贷方增加
借方减少

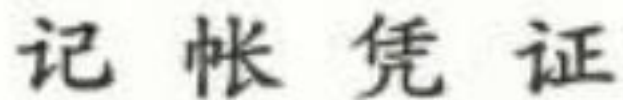
借	主营业务收入	贷
	8 000	
	↑	
	增加	
借	应交税费	贷
	1 040	
	↑	
	增加	

负债类账户：
贷方增加
借方减少

借：应收账款—济南新盛 9 040

贷：主营业务收入 8 000
应交税费—应交增值税（销项税额） 1 040

04



记 字第 26 号

附件

1

张

制单

刘娜



转帐凭证

2022 10 月 19 日

字第 26 号

会计-143
2022年10月19日

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额					贷 方 金 额						
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分
向济南新盛销售轴承未收款	应付账款	济南新盛				9	0	4						
向济南新盛销售轴承未收款	主营业务收入											8	0	0
	应交税费	应交增值税（销项）										1	0	4
合 计						¥	9	0	4			¥	9	0

附单据 1

张

财务主管

记账

出纳

审核

制单

刘娜

秒dong视频

世界如此简单



00:02 / 00:58

倍速



04 记账凭证的填制与审核

业务2: 2022年10月28日，济南新盛公司偿还的货款已入账，收到银行进账单（收账通知）联，办理账务处理。

(中国 银行) 进账单(收账通知)3

2022年 10 月 28 日

付款人	全 称	济南新盛工程机械有限公司	收款人	全 称	聊城鸿远轴承有限公司
	账 号	1024245100010987658		账 号	1024710000164125769
	开户行	工商银行济南市市中区支行		开户行	工商银行聊城经济开发区支行
金 额	人民币(大写)	玖仟零肆拾元整		亿千百十万千百十元角分	
				¥ 9 0 4 0 0 0	
票据种类		转账支票		工商银行聊城分行 开发区支行 转讫章 收款人开户银行签章	
票据张数		壹张			
复核		记账			

此联是收款人开户银行交给收款人的收账凭证

04 记账凭证的填制与审核

任务二



任务2. 根据收账通知单，填制记账凭证

(中国 银行) 进账单(收账通知)						3	
2022年 09 月 28日							
付款人	全 称	济南新盛工程机械有限公司		收款人	全 称	聊城鸿远轴承有限公司	
	账 号	1024245100010987658			账 号	1024710000164125769	
	开 户 行	工商银行济南市市中区支行			开 户 行	工商银行聊城经济开发区支行	
金 额	人民币(大写): 玖仟零肆拾元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		¥ 9 0 4 0 0 0
票据种类		转账支票		工商银行聊城分行 开发区支行 转讫章 收款人开户银行签章			
票据张数		壹张					
复 核		记 账					

此联随收款人开户银行交给收款人的收账凭证

记 帐 凭 证														
年 月 日 字第 号														
摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借 方 金 额					记帐 √	贷 方 金 额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
附 单 式—28														

收 款 凭 证														
年 月 日 字第 号														
摘 要	贷方总帐科目	明 细 科 目	记帐 √	金 额					记帐 √	附 单 据				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
式—141 12×21 厘米(横)														
合 计														
财务主管		记帐		出纳		审核		制单		张				

04 记账凭证的填制与审核

资产类账户：
借方增加
贷方减少

借 银行存款 贷

9 040



增加

借 应收账款 贷

9 040



减少

资产类账户：
借方增加
贷方减少

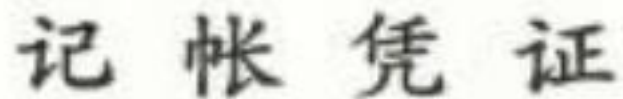
借：银行存款

9 040

贷：应收账款—济南新盛

9 040

04



记 字第 058 号

附件

1

张

制单

刘娜



借方科目

收款凭证

2022年 10 月 28 日

收字第 01 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额										附单据	
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
收到新盛公司前欠货款	应收账款	济南新盛												904000	1 张
合计														¥904000	

财务主管

记账

出纳

审核

制单 刘娜

1. 记账凭证填制的基本要求

记账凭证是登记账簿的依据，正确填制记账凭证，是保证账簿记录正确的基础。填制记账凭证应符合以下基本要求：

(1) 审核无误。即在对原始凭证审核无误的基础上填制记账凭证。这是内部控制制度的一个重要环节。

(2) 内容完整。即记账凭证应该包括的内容都要具备。应该注意的是：记账凭证的日期，一般为编制记账凭证当天的日期，按权责发生制原则计算收益、分配费用、结转成本利润等调整分录和结账分录的记账凭证，虽然需要到下个月才能编制，仍应填写当月月末的日期，以便在当月的账内进行登记。

(3) 分类正确。即根据经济业务的内容，正确区别不同类型的原始凭证，正确应用会计科目。在此基础上，记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总编制，也可以根据原始凭证汇总表填制，但不能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。

(4) 连续编号。即记账凭证应连续编号。这有利于分清会计事项处理的先后，便于记账凭证与会计账簿之间的核对，确保记账凭证的完整。

2. 记账凭证填制的具体要求

- (1)除结账和更正错误，记账凭证必须附有原始凭证并注明原始凭证的张数。
- (2)一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开给其他应负担单位原始凭证分割单。
- (3)记账凭证编号的方法有多种，可以按现金收付、银行存款收付和转账业务三类别编号，即“现字第×号”、“银字第×号”、“转字第×号”，也可以按现金收入、现金支出、银行存款收入、银行存款支出和转账五类进行编号，即“现收字第×号”、“银收字第×号”“现付字第×号”、“银付字第×号”、“转字第×号”。各单位应当根据本单位业务繁简程度、人员多寡和分工情况来选择便于记账、查账、内部稽核、简单严密的编号方法。无论采用哪一种编号方法，都应该按月顺序编号，即每月都从1号编起，顺序编至月末。
- (4)若记账之前发现记账凭证有错误，应重新编制正确的记账凭证，并将错误凭证作废或撕毁。已经登记入账的记账凭证，在当年内发现填写错误时，应用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”，同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证，注明“订正某月某日某号凭证”。如果会计科目没有错误，只是金额错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额，另编一张调整的记账凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字。发现以前年度的错误，应用蓝字填制一张更正的记账凭证。



特殊情况：在出现以下经济业务时，要同时编制两种记账凭证。一是销售一批产品，现有一部分货款已收到，而另一部分货款没有收到。这个时候，应该同时编制收款凭证和转账凭证两种；二是业务人员出差回来后报销差旅费，余款退回。此时，也应该同时编制收款凭证和转账凭证两种。

(5)实行会计电算化的单位，其机制记账凭证应当符合对记账凭证的一般要求，并应认真审核，做到会计科目使用正确，数字准确无误。打印出来的机制记账凭证上，要加盖制单人员、审核人员、记账人员和会计主管人员印章或者签字，以明确责任。

(6)记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当在金额栏自最后一笔金额数字下空行处至合计数上的空行处划线注销。

(7)正确编制会计分录并保证借贷平衡。

(8)摘要应与原始凭证内容一致，能正确反映经济业务的主要内容，表述简单精炼。

(9)只涉及现金和银行存款之间收入或付出的经济业务，应以付款业务为主，只填制付款凭证，不填制收款凭证，以免重复。

以上便是小编为大家整理的相关知识，相信大家通过以上知识都已经有了大致的了解，如果您还遇到什么较为复杂的法律问题，欢迎登陆店铺进行律师在线咨询。

四、记账凭证的审核

为了正确登记账簿和监督经济业务，除了编制记账凭证的人员应当认真负责、正确填制、加强自审以外，同时还应建立专人审核制度。如前所述，记账凭证是根据审核后的合法的原始凭证填制的。因此，记账凭证的审核，除了要对原始凭证进行复审外，还应注意以下几点：

1. 合规性审核

审核记账凭证是否附有原始凭证，原始凭证是否齐全，内容是否合法，记账凭证的所记录的经济业务与所附原始凭证所反映的经济业务是否相符。

2. 技术性审核

审核记账凭证的应借、应贷科目是否正确，账户对应关系是否清晰，所使用的会计科目及其核算内容是否符合会计制度的规定，金额计算是否准确。摘要是否填写清楚、项目填写是否齐全、如日期、凭证编号、二级和明细会计科目、附件张数以及有关人员签章等。

在审核过程中，如果发现差错，应查明原因，按规定办法及时处理和更正。只有经过审核无误的记账凭证，才能据以登记账簿。

四、记账凭证的审核

记账凭证是否附有原始凭证，所附原始凭证是否齐全、是否已审核无误、记录的内容是否与所附原始凭证的内容相符

应借、应贷的会计科目是否与会计制度的规定相符，账户的对应关系是否正确，金额是否正确，摘要填写得是否清楚

记账凭证的各个项目填列是否齐全

有关人员是否签名盖章

04

记账凭证的填制与审核

从右至左粘贴（阶梯状、均匀）



按大小折叠



原始凭证的粘贴



欢迎来到仁和会计“微课堂”

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS



如何填写记账凭证

如何填写记账凭证