
错误更正

1. 第 16 页，第八行下面加一段话：小写金额数字万位和元位是“0”，或者数字中间连续有几个“0”，万位、元位也是“0”，但千位、角位不是“0”时，中文大写金额中可以只写一个零字，也可以不写“零”字。如¥2680.32，应写成人民币贰仟陆佰捌拾元零叁角贰分，或者写成人民币贰仟陆佰捌拾元叁角贰分。
2. 第 44 页表中第 2 行第二个数字 83.051 改为 83.05
3. 第 47 页，知识目标中加上：4. 掌握现金长短款的会计处理。
4. 第 57 页，第 5 行中的本日小计改为：本日合计
5. 第 64 页，第 10 行后面加上“地址：丽水市灯塔街 28 号。”
6. 第 79 页，判断题 2.3.5 可去掉。
7. 第 80 页，知识目标中的第 7. 单字前加“告”。
8. 第 80 页，知识目标中的第 8. 单字前加“告”。
9. 第 96 页，表 4—21 中倒数第 2、3、4 行去掉。
10. 第 139 页，第 15 行的后面加上黄河设备制造厂的法人是李向阳。
11. 第 164 页，表 4—115 中摘要的“贷款”改为“货款”
12. 第 207 页，注意再加一点：找本期未达账项时要考虑上期编制的银行存款余额调节表中的未达账项。
13. 第 209 页，表的最后一行中的 1863991.60 改为 1863991.68
14. 第 209 页，表的最后一行中的 1582927.80 改为 1582927.82
15. 第 211 页，倒数第 2 行，出纳后加上“李小明”。
16. 第 216 页，倒数第 2 行中的“专用”改为“临时”。
17. 第 217 页，第 10 行中的“错误”改为“正确”。
18. 第 226 页，第 15 行中的“出纳业务印章一套”改为“现金收讫章一枚、现金付讫章一枚、银行收讫章一枚、银行付讫章一枚”。
19. 第 235 页，表 B—9 右侧的第二联 收据联改为：第三联 记账联
20. 第 245 页，表 B—32 中加上“现金付讫”章
21. 第 259 页，表 B—62 中的出票行中的“西湖”去掉。
22. 第 260 页，表 B—64 中的出票行中的“西湖”去掉。
23. 第 268 页，表 B—80 中销货单位的地址西安水市中的“水”去掉。
24. 第 269 页，表 B—81 中销货单位的地址西安水市中的“水”去掉。

出纳实务与实训参考答案

项目一 出纳基础知识

同步实训参考答案略

职业判断能力参考答案

一、单选题

1.C 2.D 3.A 4.D 5.D

二、多选题

1.ABC 2.ABCD 3.ABCD 4.ABCD 5.ABC

6.ABC 7.ABCD 8.ABCD 9.ABCD

三、判断题

4.5.6 “√”，其余“X”

项目二 出纳基本技能

任务 2.1 同步实训参考答案

(一) 按标准准备书写大小写 (略)

(二) 指出下列各大写数字及数位词在书写上的正确与错误 (正确的在下面方格内打“√”, 错误的在下面方格内写上正确的)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	2	3	4	6	7	8	9	1
壹	貳	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	另	二	叁	四	陆	柒	捌	九	壹
壹	√	叁	√	伍	√	柒	捌	√	零	貳	√	肆	√	√	√	玖	√
5	7	6	9	4	0	7	1	数位词									
伍	柒	六	玖	肆	0	柒	一	拾	佰	千	万	仟	乙	元	角	分	百
√	√	陆	玖	√	零	柒	壹	十	百	√	√	千	√	√	√	√	√

(三) 把下列各人民币小写数字金额写成大写数字金额

- (1) 人民币贰仟肆佰伍拾陆元零捌分
- (2) 人民币贰佰零陆元整
- (3) 人民币柒拾叁万贰仟肆佰伍拾陆元 (零) 壹角捌分
- (4) 人民币玖拾万零陆元零柒分
- (5) 人民币贰拾肆万零伍拾陆元零叁分
- (6) 人民币贰拾万 (零) 玖仟肆佰伍拾陆元整
- (7) 人民币玖万贰仟肆佰伍拾陆元整
- (8) 人民币伍万贰仟肆佰元零捌分
- (9) 人民币玖亿捌仟柒佰万 (零) 捌仟肆佰元零捌分
- (10) 人民币叁仟陆佰伍拾伍万贰仟肆佰元零柒分

1. (1) ¥60.00
- (2) ¥630.58
- (3) ¥70.58
- (4) ¥1000.01

(5)¥930.50

(6)¥200630.58

(7)¥80030000.00

(8)¥40.58

(9)¥7.58

(10)¥80630.58

任务 2.2 同步实训参考答案（略）

1. 请你将各面额的第五套人民币的防伪特征及规格尺寸填入表 2-1 中

表 2-1 人民币各券别防伪特征及规格尺寸

券别	防伪特征	规格尺寸
50 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色异型横号码、光变油墨面额数字、阴阳互补对印图案、固定人像水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	150×70mm
10 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、阴阳互补对印图案、固定花卉水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	140×70mm
5 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、安全线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、固定花卉水印、白水印、无色荧光油墨印刷图案	135×63mm
1 元	雕刻凹版印刷、凹印手感线、手工雕刻头像、胶印缩微文字、隐形面额数字、双色横号码、固定花卉水印、无色荧光油墨印刷图案	130×63mm

2. 请你将人民币 100 元、20 元图中指出的防伪特征写在表 2-2 中

表 2-2 100 元、20 元 人民币的防伪特征

序号	100 元人民币的防伪特征	序号	20 元人民币的防伪特征
1	隐形面额数字	1	固定花卉水印
2	雕刻凹版印刷	2	安全线
3	安全线	3	手工雕刻头像
4	阴阳互补对印图案	4	胶印缩微文字
5	白水印	5	隐形面额数字
6	光变油墨面额数字	6	双色横号码
		7	雕刻凹版印刷

任务 2. 4 同步实训参考答案

1.利用计算器计算下列各题

(1) 6.2 (2) 2628593 (3) 5070 (4) 0.458

2.小键盘测试

行数	第一组	第二组	第三组	第四组	合计
1					114496.79
2					248233.40
3					128450.32
4					57769.78
5					83692.23
6					138350.10
7					66505.10
8					167497.14
9					195107.62
10					191224.79
合计	272620.96	241938.82	330760.19	546007.30	1391327.27

职业判断能力参考答案

一、单选题

1.A 2.D 3.D 4.B 5.C 6.B 7.A

二、多选题

1.A BCDE 2.ABCDE 3.CD(此题可去掉) 4.ABCDE 5.ABCD 6.ABCDE

三、判断题

2.5.7.8.9.10.11.12 “√”，其余“X”，第 10. 12 题可去掉

项目三 现金业务处理

任务 3.1 同步实训答案(假设制证员是学生张军、复核会计是学生李平)

1. 表 B-1 账簿启用及交接表

机构名称		丽水宏达服装有限责任公司						印 鉴				
账簿名称		库存现金日记账 (第 1 册)						<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; text-align: center;"> 丽水宏达 服装有限 责任公司 财务专用章 </div>				
账簿编号		01										
账簿页数		本账簿共计 100 页 (本账簿页数 检点人盖章赵玉珏)										
启用日期		公元 2014 年 01 月 01 日										
经 管 人 员	负责人		主办会计		复 核		记 账					
	姓 名	盖章	姓 名	盖章	姓 名	盖章	姓 名	盖章				
							赵玉珏	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">赵玉珏</div>				
接 交 记 录	经管人员			接 管			交 出					
	职 别		姓 名		年	月	日	复核	年	月	日	复核
备 注												

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00

2.①

表 B-2

浙江增值税专用发票

2800132130

No00660506

抵 扣 联 开票日期： 2014 年 01 月 01 日

国税函[2013]102 号 江南票务印刷业公司

购 货 单 位	名称: 丽百商厦有限责任公司 纳税人识别号: 360801331112324 地址、电话: 丽水市中山街 406 号 0578—2213695 开户行及账号: 工商银行丽水中山支行 65412783				密码区	(略)		
	货物或应税劳务名称 童装	规格型号	单 位 件	数 量 5	单 价 150.00	金 额 750.00	税率 17%	税 额 127.50
	合 计					¥ 750.00		¥ 127.50
价税合计(大写)		⊗捌佰柒拾柒元伍角零分					¥ 877.50	
销 货 单 位	名称: 丽水宏达服装有限责任公司 纳税人识别号: 360801001312333 地址、电话: 丽水市灯塔街 238 号 0578—2211368 开户行及账号: 农行灯塔支行 7254361812345				备注			

第一联 抵扣联 购货方作扣税凭证

收款人: 赵玉珏

复核:

开票人: 马阳

360801001312333

发票专用章

销货单位: (章)

表 B-3
2800132130

浙江增值税专用发票


国家税务总局监制

№00660506

发票联

开票日期: 2014 年 01 月 01 日

国税函[2013]102 号 江南票务印刷业公司

购货单位	名称: 丽百商厦有限责任公司 纳税人识别号: 360801331112324 地址、电话: 丽水市中山街 406 号 0578—2213695 开户行及账号: 工商银行丽水中山支行 65412783				密码区	(略)		
货物或应税劳务名称 童装	规格型号	单位 件	数量 5	单价 150.00	金额 750.00	税率 17%	税额 127.50	
合计					¥750.00		¥127.50	
价税合计(大写)		捌佰柒拾柒元伍角零分					¥877.50	
销货单位	名称: 丽水宏达服装有限责任公司 纳税人识别号: 360801001312333 地址、电话: 丽水市灯塔街 238 号 0578—2211368 开户行及账号: 农行灯塔支行 7254361812345				备注			

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 赵玉珏

复核:

开票人: 马阳

销货单位: (章)

表 B-4

浙江增值税专用发票

国家税务总局监制


2800132130

№00660506

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期: 2014 年 01 月 01 日

国税函[2013]102 号 江南票务印刷业公司

购货单位	名称: 丽百商厦有限责任公司 纳税人识别号: 360801331112324 地址、电话: 丽水市中山街 406 号 0578—2213695 开户行及账号: 工商银行丽水中山支行 65412783				密码区	(略)		
货物或应税劳务名称 童装	规格型号	单位 件	数量 5	单价 150.00	金额 750.00	税率 17%	税额 127.50	
合计					¥750.00		¥127.50	
价税合计(大写)		捌佰柒拾柒元伍角零分					¥877.50	
销货单位	名称: 丽水宏达服装有限责任公司 纳税人识别号: 360801001312333 地址、电话: 丽水市灯塔街 238 号 0578—2211368 开户行及账号: 农行灯塔支行 72543618				备注			

第三联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 赵玉珏

复核:

开票人: 马阳

销货单位: (章)

②略

③

记账凭证

2014年1月9日

记字第1号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账 符号					
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角
销售童装	库存现金					8	7	7	5	0								
	主营业务收入	童装												7	5	0	0	0
	应交税费	应交增值税（销项税额）												1	2	7	5	0
合 计 金 额						¥8	7	7	5	0				¥8	7	7	5	0
会计主管：			记账：			出纳：			审核：			制单：张军						

附凭证1张

④

记账凭证

2014年1月9日

记字第1号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账 符号					
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角
销售童装	库存现金					8	7	7	5	0								
	主营业务收入	童装												7	5	0	0	0
	应交税费	应交增值税（销项税额）												1	2	7	5	0
合 计 金 额						¥8	7	7	5	0				¥8	7	7	5	0
会计主管：			记账：			出纳：			审核：李平			制单：张军						

⑤

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		

记账凭证

2014 年 1 月 9 日

记字第 1 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账符号						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万			千	百	十	元	角
销售童装	库存现金					8	7	7	5	0									√
	主营业务收入	童装											7	5	0	0	0		
	应交税费	应交增值税（销项税额）											1	2	7	5	0		
合 计 金 额						¥8	7	7	5	0			¥8	7	7	5	0		

会计主管： 记账：赵玉珏 出纳：赵玉珏 审核：李平 制单：张军

附凭证1张

会计主管：

记账：赵玉珏

出纳：赵玉珏

审核：李平

制单：张军

附凭证 1 张

说明，以后编制好的记账凭证一般以分录代替，审核、记账后的记账凭证也不再列示。

3.①

表 B-5

浙江增值税普通发票**3300133620**

No22000006

开票日期: 2014 年 01 月 09 日

国税函[2013]102号 海南华森实业公司

购 货 单 位	名称: 张玲				密 码 区	(略)		
	纳税人识别号:							
	地址、电话: 138 X X X X 2132							
	开户行及账号:							
货物或应税劳务名称 蓝色里子布		规格型号	单位 米	数量 100	单 价 6.20	金 额 620.00	税率 17%	税 额 105.40
合 计						¥ 620.00		¥ 105.40
价税合计(大写)		⊗ 柒佰贰拾伍元肆角整 ¥ 725.40						
销 货 单 位	名称: 丽水宏达服装有限责任公司				备 注			
	纳税人识别号: 360801001312333							
	地址、电话: 丽水市灯塔街 238 号 0578—2211368							
	开户行及账号: 农行灯塔支行 7254361812345							

第一联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 赵玉珏

复核:

开票人: 马阳

销货单位: (章)


表 B-6

浙江增值税普通发票**3300133620**

No22000006

开票日期: 2014 年 01 月 09 日

国税函[2013]102号 海南华森实业公司

购 货 单 位	名称: 张玲				密 码 区	(略)		
	纳税人识别号:							
	地址、电话: 138 X X X X 2132							
	开户行及账号:							
货物或应税劳务名称 蓝色里子布		规格型号	单位 米	数量 100	单 价 6.20	金 额 620.00	税率 17%	税 额 105.40
合 计						¥ 620.00		¥ 105.40
价税合计(大写)		⊗ 柒佰贰拾伍元肆角整 ¥ 725.40						
销 货 单 位	名称: 丽水宏达服装有限责任公司				备 注			
	纳税人识别号: 360801001312333							
	地址、电话: 丽水市灯塔街 238 号 0578—2211368							
	开户行及账号: 农行灯塔支行 7254361812345							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 赵玉珏

复核:

开票人: 马阳

销货单位: (章)

②略

③借：库存现金 725.40
 贷：主营业务收入——蓝色里子 620.00
 应交税费——应交增值税（销项税额）105.40

④略

⑤

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		

4. ①略

②

记账凭证

2014 年 1 月 9 日

记字第 3 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账							
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号	
刘军报销差旅费	库存现金					3	3	4	0	0									附凭证 9张	
	管理费用	差旅费				6	6	6	0	0										
	其他应收款	刘军									1	0	0	0	0	0				
合 计 金 额						¥1	0	0	0	0	0				¥1	0	0	0	0	

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		

5.

表 B-12 内部交款单

交款柜组：童装组 2014 年 01 月 09 日

交款项目	交款金额分析	金 额	第一联：存根
货款	童装销售额	1258.00	
合计	人民币（大写）壹仟贰佰伍拾捌元整	¥1258.00	

现金收讫

缴款人：刘玲

收款人：李月梅

复核：

制单：李月梅

表 B-13

内部交款单

交款柜组: 童装组

2014 年 01 月 09 日

交款项目	交款金额分析	金 额	第二联: 柜组留存
货款	童装销售额	1258.00	
	现金收讫		
合计	人民币(大写)壹仟贰佰伍拾捌元整	¥1258.00	

缴款人: 刘玲

收款人: 李月梅

复核:

制单: 李月梅

表 B-14

内部交款单

交款柜组: 童装组

2014 年 01 月 09 日

交款项目	交款金额分析	金 额	第三联: 记账联
货款	童装销售额	1258.00	
	现金收讫		
合计	人民币(大写)壹仟贰佰伍拾捌元整	¥1258.00	

缴款人: 刘玲

收款人: 李月梅

复核:

制单: 李月梅

任务 3.2 同步实训参考答案

1. ①略

②借: 应付职工薪酬——职工福利 1500.00

贷: 库存现金 1500.00

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		
	9	记	10	发独生子女费	应付职工薪酬		1500.00	

2.①略

②借：管理费用——业务招待费 1 0 00.00
 贷：库存现金 1 0 00.00

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		
	9	记	10	发独生子女费	应付职工薪酬		1500.00	
	9	记	13	李杰报招待费	管理费用		1000.00	

3.①略

②借：管理费用——办公费 1 5 8.00
 贷：库存现金 1 5 8.00

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		
	9	记	10	发独生子女费	应付职工薪酬		1500.00	
	9	记	13	李杰报招待费	管理费用		1000.00	
	9	记	16	李刚购证书	管理费用		158.00	

4.①略

②借：管理费用——差旅费 1163.00
 贷：库存现金 163.00
 其他应收款——刘英 1000.00

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		
	9	记	10	发独生子女费	应付职工薪酬		1500.00	
	9	记	13	李杰报招待费	管理费用		1000.00	
	9	记	16	李刚购证书	管理费用		158.00	
	9	记	19	补付刘英差旅费	管理费用		163.00	

5.①略

②借：管理费用——其他 300.00
贷：库存现金 300.00

③略

④

库存现金日记账

2014 年		凭证		摘要	对方科目	收入（借方）	支出（贷方）	结余
月	日	种类	号数					
1	1			上年结转				3261.00
	9	记	1	销售童装	主营业务收入	877.50		
	9	记	2	销售蓝色里子	主营业务收入	725.40		
	9	记	3	刘军报销差旅费	其他应收款	334.00		
	9	记	10	发独生子女费	应付职工薪酬		1500.00	
	9	记	13	李杰报招待费	管理费用		1000.00	
	9	记	16	李刚购证书	管理费用		158.00	
	9	记	19	补付刘英差旅费	管理费用		163.00	
	9	记	26	王晶报卫生费			300.00	2076.90
	9			本日合计		1936.90	3121.00	

职业判断能力训练参考答案

一、单选题

1.B 2.D 3.C 4.A 5.A 6.B 7.B

二、多选题

1.ABC 2.ABC 3.CD 4.ACD 5.ABCD
6.BCD 7.ABCD 8.ABCD

三、判断题

1.3.4.5.7 “√”，其余“X”

项目四 银行结算业务处理

任务 4.2 支票结算同步实训参考答案

1.①

表 B-22 中国农业银行现金支票正面


中国农业银行 现金支票存根 10603310 01200256	 中国农业银行 现金支票 10603310 01200256
附加信息	出票日期（大写）贰零壹叁年壹拾贰月零壹日付款行名称农行丽水灯塔支行 收款人：丽水宏达服装有限责任公司 出票人账号 7254361812345
出票日期 2013 年 12 月 01 日	付款期限自出票之日起十天 人民币 （大写）肆万元整
收款人：丽水宏达服装有限责任公司	用途：备发工资 密码：
金 额：40000.00	上列款项请从我账户内支付 出票人签章
用 途：备发工资	丽水宏达服装有限责任公司 财务专用章 郭朝阳印
单位主管 会计	复核 记账

表 B-23 中国农业银行现金支票背面

附加信息：	丽水宏达服装有限责任公司 财务专用章 郭朝阳印 收款人签章 年 月 日	（贴粘单处） 根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定，签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5%但不得低于 1000 元的罚款。
	身份证件名称： 发证机关：	
	号 码	

②借：库存现金 40000.00

贷：银行存款 40000.00

③

银行存款日记账

第 38 页

账号: 7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种类	号数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	15	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00

2.

①

表 B-25 中国工商银行转账支票背面

附加信息:	被背书人	被背书人	(贴粘单处)
	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达 服装有限 责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 郭朝 阳印 </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> 背书人签章 2013 年 12 月 1 日 </div>	<div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> 背书人签章 年 月 日 </div>	

表 B-26 中国农业银行进账单 (回单)

1

2013 年 12 月 01 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	65412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工行丽水中山支行			开户银行	农行丽水灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 捌拾捌万伍仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	8	8	5	5	0	0	0	0	
票据种类		转账支票	票据张数	1	开户银行盖章									
票据号码		10303320 01046439												
复核: 记账:														

此联是收款人开户银行交持票人的回单

表 B-27 中国农业银行进账单 (贷方凭证)

2

2013 年 12 月 01 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	65412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工行丽水中山支行			开户银行	农行丽水灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 捌拾捌万伍仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	8	8	5	5	0	0	0	0	
票据种类		转账支票	票据张数	1	复核: 记账:									
票据号码		10303320 01046439												
备注:														

此联由收款人开户银行作贷方凭证

表 B-28 中国农业银行 **进账单** (收账通知) 3

2013 年 12 月 01 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	65412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行丽水中山支行			开户银行	农行丽水灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 捌拾捌万伍仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	8	8	5	5	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票		票据张数		1		收款人开户银行盖章						
票据号码		10303320 01046439												
复核: 记账:														

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

② 借: 银行存款 885500.00
贷: 应收账款——丽百商厦有限责任公司 885500.00

③

银行存款日记账

第 38 页

账号: 7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种 类	号 数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	15	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00

表 B-31 中国农业银行转账支票正面

② 借：材料采购——C 材料	600000.00
应交税费—— 应交增值税（进项税额）	1032000.00
贷：银行存款	702000.00


第 38 页

22

4. ①

表 B-33

中国农业银行现金支票正面

中国农业银行 现金支票存根 10603310 01200257		 中国农业银行 现金支票		10603310 01200257																							
附加信息		出票日期 (大写) 年 月 日		付款行名称 农行丽水灯塔支行																							
出票日期 2013 年 12 月 1 日		收款人: 李林		出票人账号 7254361812345																							
收款人: 李林		人民币 (大写) 肆仟伍佰元整		<table border="1"> <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>4</td><td>5</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					¥	4	5	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				¥	4	5	0	0	0	0																	
用途: 差旅费		密码																									
金额: ¥4500.00		上列款项请从 我账户内支付		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达 服装有限 责任公司 财务专用章 </div>																							
用途: 差旅费		出票人签章		<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 郭朝 阳印 </div>																							
单位主管 会计				复核 记账																							

②借: 其他应收款——李林 4500.00
贷: 银行存款 4500.00

③

银行存款日记帐


第 38 页

账号: 7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	15	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00
	1	记	36	转支	1234	付购料款	材料采购		702000.00	3404500.00
	1	记	45	现支	0257	李林借款	其他应收款		4500.00	3400000.00
	1					本日合计		885500.00	746500.00	3400000.00

任务 4.3 同步实训参考答案

1.①

表 B-34  中国农业银行 结算业务申请书 V VII 0128232199

申请日期 2009 年 12 月 01 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 本票 其他_____		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急									
	申 请 人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司			收 款 人	全 称	丽水金鑫纺织厂								
		账号或地址	361812345				账号或地址	6797970980								
		开户行名称	农行丽水市灯塔支行				开户行名称	工行丽水丽阳支行								
	金额（大写）人民币 贰拾万元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	2	0	0	0	0	0	0	0
上列款项及相关费用请从我账户内支付					支付密码											
<div>丽水宏达服装有限责任公司 郭朝阳印 财务专用章</div>					附加信息及用途：购料款											
银行打印																

会计主管： 复核： 记账：

第一联 记账联

表 B-35  中国农业银行 结算业务申请书 V VII 0128232199

申请日期 2009 年 12 月 01 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 本票 其他_____		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急									
	申 请 人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司			收 款 人	全 称	丽水金鑫纺织厂								
		账号或地址	361812345				账号或地址	6797970980								
		开户行名称	农行丽水灯塔支行				开户行名称	工行丽水丽阳支行								
	金额（大写）人民币贰拾万元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	2	0	0	0	0	0	0	0
转账日期： 年 月 日					支付密码											
					附加信息及用途：购料款											
银行打印																

会计主管： 复核： 记账：

第二联 发报或出票依据

表 B-36



中国农业银行 结算业务申请书

V VII 0128232199

申请日期

2009 年 12 月 01 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input checked="" type="checkbox"/> 本票 其他		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急							
	申	全 称	丽水宏达服装有限责任公司		收	全 称	丽水金鑫纺织厂							
	请	账号或地址	361812345		款	账号或地址	6797970980							
	人	开户行名称	农行丽水灯塔支行		人	开户行名称	工行丽水丽阳支行							
	金额(大写)人民币贰拾万元整				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
付出行签章:				支付密码										
				附加信息及用途: 购料款										
银行 打 印														

第三联 回单联

会计主管:

复核:

记账:

②制证员根据银行受理后退回的银行结算业务申请书第三联(略)编制记账凭证

记 账 凭 证

2013 年 12 月 2 日

记字第 50 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
办理银行本票	其他货币资金	银行本票	2	0	0	0	0	0	0	0									
	银行存款										2	0	0	0	0	0	0	0	
合 计 金 额			2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	

附凭证 1 张

会计主管:

记账:

出纳:

审核:

制单: 张军

③

银行存款日记账

第 38 页

账号：7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	15	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00
	1	记	36	转支	1234	付购料款	材料采购		702000.00	3404500.00
	1	记	45	现支	0257	李林借款	其他应收款		4500.00	3400000.00
	1					本日合计		885500.00	746500.00	3400000.00
	2	记	50			办理支票	其他货币资金		200000.00	3200000.00

2. ①

表 B-39

银行本票第二联背面

被背书人		被背书人	
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达 服装有限 责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 郭朝 阳印 </div>			
背书人签章 2013 年 12 月 02 日		背书人签章 年 月 日	
持票人向银行 提示付款签章：	身份证件名称：		发证机关：
	号码		

粘
贴
单

表 B-40 中国农业银行进账单 (回单)

1

2013 年 12 月 2 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	65412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行丽水中山支行			开户银行	农业银行丽水灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	1	7	0	0	0	0	0
票据种类	银行本票	票据张数	1	开户银行盖章										
票据号码	10203375 20478901													
复核: 记账:														

此联是收款人开户银行交持票人的回单

表 B-41 中国农业银行进账单 (贷方凭证)

2

2009 年 12 月 2 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	65412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行丽水中山支行			开户银行	农业银行丽水灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	1	7	0	0	0	0	0
票据种类	银行本票	票据张数	1	复核: 记账:										
票据号码	10203375 20478901													
备注:														

此联由收款人开户银行作贷方凭证

表 B-42

中国农业银行**进账单** (收账通知)

3

2009 年 12 月 2 日

出票人	全 称	丽百商厦有限责任公司		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司							
	账 号	65412783			账 号	7254361812345							
	开户银行	工商银行丽水中山支行			开户银行	农业银行丽水灯塔支行							
金 额	人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	1	7	0	0	0	0	0
票据种类	银行本票	票据张数	1	收款人开户银行盖章									
票据号码	10203375 20478901												
复核: 记账:													

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

②制证员销售发票记账联和进账单收账通知联编制记账凭证

记 账 凭 证

2013 年 12 月 2 日

记字第 51 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
销售货款	银行存款		1	1	7	0	0	0	0	0									
	主营业务收入	童装									1	0	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项税额）									1	7	0	0	0	0	0	0	
合 计 金 额			1	1	7	0	0	0	0	0	1	1	7	0	0	0	0	0	

附凭证 2 张

会计主管:

记账:

出纳:

审核:

制单: 张军

③

银行存款日记账

第 38 页

账号: 7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	13	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00
	1	记	36	转支	1234	付购料款	材料采购		702000.00	3404500.00
	1	记	45	现支	0257	李林借款	其他应收款		4500.00	3400000.00
	1					本日合计		885500.00	746500.00	3400000.00
	2	记	50			办理支票	其他货币资金		200000.00	3200000.00
	2	记	51	支票	8901	销售收款		117000.00		3317000.00
	2					本日合计		117000.00	200000.00	3317000.00

任务 4.4 同步实训参考答案

① 出纳填写银行结算业务申请书

表 B-43



中国农业银行 结算业务申请书

V VII 0128232199

申请日期

2013 年 12 月 04 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他 <u>电子汇划</u>		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急											
	申 请 人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司			收 款 人	全 称	丽水金鑫纺织厂										
		账号或地址	7254361812345				账号或地址	6797970980										
		开户行名称	农行丽水灯塔支行				开户行名称	工行丽水丽阳支行										
	金额（大写）人民币壹万壹仟柒佰元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
										¥	1	1	7	0	0	0	0	
上列款项及 相关费用 请从我账户内支付						支付密码												
<div>丽水宏达服装有限责任公司</div> <div>郭朝</div> <div>申请人签章</div>						附加信息及用途：购料款												
银行 打 印																		

第一联 记账联

会计主管：

复核：

记账：

表 B-44



中国农业银行 结算业务申请书

V VII 0128232199

申请日期

2013 年 12 月 04 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他 <u>电子汇划</u>		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急											
	申 请 人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司			收 款 人	全 称	丽水金鑫纺织厂										
		账号或地址	7254361812345				账号或地址	6797970980										
		开户行名称	农行丽水灯塔支行				开户行名称	工行丽水丽阳支行										
	金额（大写）人民币壹万壹仟柒佰元整						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
										¥	1	1	7	0	0	0	0	
转账日期： 年 月 日						支付密码												
						附加信息及用途：购料款												
银行 打 印																		

第二联 发报或出票依据

会计主管：

复核：

记账：

表 B-45



中国农业银行 结算业务申请书

V VII 0128232199

申请日期

2009 年 12 月 04 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他 <u>电子汇划</u>		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急									
	申	全 称	丽水宏达服装有限责任公司		收	全 称	丽水金鑫纺织厂									
	请	账号或地址	7254361812345		款	账号或地址	6797970980									
	人	开户行名称	农行丽水灯塔支行		人	开户行名称	工行丽水丽阳支行									
	金额（大写）人民币壹万壹仟柒佰元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
										¥	1	1	7	0	0	0
付出行签章：					支付密码											
					附加信息及用途：购料款											
银 行 打 印																

第三联 回单联

会计主管：

复核：

记账：

②

记 账 凭 证

2009 年 12 月 4 日

记字第 98 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
付欠金鑫纺织厂货款	应付账款	金鑫纺织厂	1	1	7	0	0	0	0										
	银行存款										1	1	7	0	0	0	0		
合 计 金 额			¥	1	1	7	0	0	0	0	¥	1	1	7	0	0	0	0	

附凭证 1 张

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

③

银行存款日记账

第 38 页

账号: 7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	13	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00
	1	记	36	转支	1234	付购料款	材料采购		702000.00	3404500.00
	1	记	45	现支	0257	李林借款	其他应收款		4500.00	3400000.00
	1					本日合计		885500.00	746500.00	3400000.00
	2	记	50			办理支票	其他货币资金		200000.00	3200000.00
	2	记	51	支票	8901	销售收款		117000.00		3317000.00
	2					本日合计		117000.00	200000.00	3317000.00
	4	记	98	电汇	2285	付欠金鑫坊织货款			11700.00	3305300.00
	4					本日合计			11700.00	3305300.00

任务 4.5 同步实训参考答案

1. ①出纳办理托收承付手续

表 B-49

托收凭证 (受理回单) 1

N0: 3300090101

委托日期 2013 年 9 月 16 日

业务类型		委托收款 (□邮划, □电划)		托收承付 (☑邮划, □电划)											
付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂								
	账号	6709113950700				账号	585815800021010								
	地址	浙江省 杭州 市 县	开户行	农业银行 滨河支行		地址	浙江 省 丽水 市 县	开户行	建设银行 处州支行						
金额	人民币 (大写)	壹万肆仟零肆拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	1	4	0	4	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数			2						
商品发运情况		已发运			合同名称号码		20131008								
备注:			款项收妥日期			收款人开户银行盖章 年 月 日									
复核			记账												

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

表 B-50

托收凭证 (贷方凭证) 2

N0: 3300090101

委托日期 2013 年 9 月 16 日

业务类型		委托收款 (□邮划, □电划)		托收承付 (☑邮划, □电划)											
付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂								
	账号	6709113950700				账号	585815800021010								
	地址	浙江省 杭州 市 县	开户行	农业银行 滨河支行		地址	浙江 省 丽水 市 县	开户行	建设银行 处州支行						
金额	人民币 (大写)	壹万肆仟零肆拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	1	4	0	4	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数			2						
商品发运情况		已发运			合同名称号码		20131008								
备注:			上述款项随附在关债务证明, 请予办理。			复核 记账									
收款人开户银行收到日期 复核 记账			黄河设备制造厂财务专用章 李向阳印 收款人签章												

此联收款人开户银行作贷方凭证

表 B-51

托收凭证 (借方凭证) **3**

N0: 3300090101

委托日期 2013 年 9 月 16 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, □电划)		托收承付 (☑邮划, □电划)											
付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂								
	账号	6709113950700				账号	585815800021010								
	地址	浙江省 杭州 市 县	开户行	农业银行 滨河支行		地址	浙江省 丽水 市 县	开户行	建设银行 处州支行						
金额	人民币 (大写)	壹万肆仟零肆拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	1	4	0	4	0	0	0
款项内容	货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数		2								
商品发运情况	已发运			合同名称号码		20131008									
备注:		付款人开户银行收到日期 年 月 日				收款人开户银行签章 年 月 日				复核 记账					

此联付款人开户银行作借方凭证

表 B-52

托收凭证 (汇款依据或收账通知) **4**

N0: 3300090101

委托日期 2013 年 9 月 16 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, □电划)		托收承付 (☑邮划, □电划)											
付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂								
	账号	6709113950700				账号	585815800021010								
	地址	浙江省 杭州 市 县	开户行	农业银行 滨河支行		地址	浙江省 丽水 市 县	开户行	建设银行 处州支行						
金额	人民币 (大写)	壹万肆仟零肆拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	1	4	0	4	0	0	0
款项内容	货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数		2								
商品发运情况	已发运			合同名称号码		20131008									
备注:		上述款项已划回收入你方账户内				收款人开户银行签章 年 月 日				复核 记账					

此联付款人开户银行作凭以付款或收款人开户银行做收账通知

表 B-53

托收凭证 (付款通知) **5**

N0: 3300090101

委托日期 2013 年 9 月 16 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, □电划)		托收承付 (☑邮划, □电划)											
付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂								
	账号	6709113950700				账号	585815800021010								
	地址	浙江省 杭州市 县	开户行	农业银行 滨河支行		地址	浙江省 丽水市 县	开户行	建设银行 处州支行						
金额	人民币 (大写)	壹万肆仟零肆拾元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	1	4	0	4	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数			2						
商品发运情况		已发运			合同名称号码		20131008								
备注:			款项收妥日期			付款人注意: 1.根据支付结算办法规定, 上列托收款项, 如超过承付期限未提出拒付, 即视同全部承付。以此联代付款通知。 2.如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。									
付款人开户银行收到日期 年 月 日 复核 记账			年 月 日												

此联是付款人开户银行给付款人按期付款通知

②制证员编制记账凭证

记账凭证

2013 年 9 月 16 日

记字第 43 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
销售货款	应收账款	长江设备经销公司		1	4	0	4	0	0	0									
	主营业务收入											1	2	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项税额）										2	0	4	0	0	0		
合 计 金 额			¥	1	4	0	4	0	0	0	¥	1	4	0	4	0	0	0	

会计主管:

记账:

出纳:

审核:

制单: 张军

附凭证 2 张

2. 出纳办理拒付手续

表 B-54 托收承付 全部 拒绝付款理由书 (回单或) 1
 委托收款 结算 部分 付款通知

拒付日期 2013 年 9 月 15 日 原托收号码 3300090101

付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂							
	账号	6709113950700				账号	5585815800021010							
	开户行	农业银行滨河支行				开户行	建设银行处州支行							
托收金额	¥14040.00	拒付金额	¥14040.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
											¥	0	0	0
附寄单据				部分付款金额 (大写)	零元整									
拒付理由: 型号不符, 合同中约定的是 QP2680, 实发货物是 QP2580														
<div>长江设备 经销公司 财务专用章</div> <div>王五一印</div> 付款人签章														

此联付款人开户银行给付款人的回单或付款通知

表 B-55 托收承付 全部 拒绝付款理由书 (借方凭证) 2
 委托收款 结算 部分

拒付日期 2013 年 9 月 15 日 原托收号码 3300090101

付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂							
	账号	6709113950700				账号	585815800021010							
	开户行	农业银行滨河支行				开户行	建设银行处州支行							
托收金额	¥14040.00	拒付金额	¥14040.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
											¥	0	0	0
附寄单据				部分付款金额 (大写)	零元整									
拒付理由: 型号不符, 合同中约定的是 QP2680, 实发货物是 QP2580														
<div>长江设备 经销公司 财务专用章</div> <div>王五一印</div> 付款人签章														

此联银行作借方凭证或存查

表 B-56 托收承付 全部 拒绝付款理由书（贷方凭证）3
 委托收款 结算 部分

拒付日期 2013 年 9 月 15 日 原托收号码 3300090101

付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂							
	账号	6709113950700				账号	585815800021010							
	开户行	农业银行滨河支行				开户行	建设银行处州支行							
托收金额	¥14040.00	拒付金额	¥14040.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
												¥	0	0
附寄单据					部分付款金额（大写）		零元整							
拒付理由：型号不符，合同中约定的是 QP2680，实发货物是 QP2580														
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 长江设备 经销公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 王五 一印 </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: -20px;">付款人签章</div>														

此联银行作贷方凭证或存查

表 B-57 托收承付 全部 拒绝付款理由书 代通知 4
 委托收款 结算 部分 （ 或收账通知


拒付日期 2013 年 9 月 15 日 原托收号码 3300090101

付款人	全称	长江设备经销公司			收款人	全称	黄河设备制造厂							
	账号	6709113950700				账号	585815800021010							
	开户行	农业银行滨河支行				开户行	建设银行处州支行							
托收金额	¥14040.00	拒付金额	¥14040.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
												¥	0	0
附寄单据					部分付款金额（大写）		零元整							
拒付理由：型号不符，合同中约定的是 QP2680，实发货物是 QP2580														
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 长江设备 经销公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 王五 一印 </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: -20px;">付款人签章</div>														

此联作收款单位收账通知或全部拒付通知书

任务 4.6 同步实训参考答案


1. ① 出纳填写银行结算业务申请书

表 B-58  中国农业银行 结算业务申请书 V VII 0128232185

申请日期		2013 年 12 月 5 日				
客户填写	业务类型	<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input checked="" type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他_____		汇款方式	<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急	
	申请人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	杭州市永发拉链厂
		账号或地址	7254361812345		账号或地址	67877970986
		开户行名称	农行丽水市灯塔支行		开户行名称	工行杭州西湖支行
	金额（大写）人民币壹拾壹万柒仟元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
	上列款项及相关费用请从我账户内支付				支付密码	
银行打印	郭朝阳印				附加信息及用途：支付前欠货款	

第一联 记账联

会计主管： 复核： 记账：

表 B-59  中国农业银行 结算业务申请书 V VII 0128232185

申请日期		2013 年 12 月 5 日				
客户填写	业务类型	<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input checked="" type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他_____		汇款方式	<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急	
	申请人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	杭州市永发拉链厂
		账号或地址	7254361812345		账号或地址	67877970986
		开户行名称	农行丽水市灯塔支行		开户行名称	工行杭州西湖支行
	金额（大写）人民币壹拾壹万柒仟元整				亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
	转账日期				支付密码	
银行打印	年 月 日				附加信息及用途：支付前欠货款	

第二联 发报或出票依据

会计主管： 复核： 记账：

表 B-60



中国农业银行 结算业务申请书

V VII 0128232185

申请日期

2013 年 12 月 5 日

客 户 填 写	业务类型		<input type="checkbox"/> 电汇 <input type="checkbox"/> 信汇 <input checked="" type="checkbox"/> 汇票 <input type="checkbox"/> 本票 其他		汇款方式		<input checked="" type="checkbox"/> 普通 <input type="checkbox"/> 加急									
	申 请 人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司		收 款 人	全 称	杭州市永发拉链厂									
		账号或地址	7254361812345			账号或地址	67877970986									
		开户行名称	农行丽水市灯塔支行			开户行名称	工行杭州西湖支行									
	金额（大写）人民币壹拾壹万柒仟元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
付出行签章：					支付密码											
					附加信息及用途：支付前欠货款											
银 行 打 印																

第三联 回单联

会计主管：

复核：

记账：

②制证员编制记账凭证

记 账 凭 证

2013 年 12 月 5 日

记字第 108 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
办理银行汇票	其他货币资金	银行汇票	1	1	7	0	0	0	0	0									
	银行存款										1	1	7	0	0	0	0	0	
合 计 金 额			1	1	7	0	0	0	0	0	1	1	7	0	0	0	0	0	

附凭证 1 张

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

第 38 页

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	1					承前页				3261000.00
	1	记	13	现支	0256	提现金	银行存款		40000.00	3221000.00
	1	记	21	转支	6439	收到前欠款	应收账款	885500.00		4106500.00
	1	记	36	转支	1234	付购料款	材料采购		702000.00	3404500.00
	1	记	45	现支	0257	李林借款	其他应收款		4500.00	3400000.00
	1					本日合计		885500.00	746500.00	3400000.00
	2	记	50			办理库票	其他货币资金		200000.00	3200000.00
	2	记	51	库票	8901	销售收款		117000.00		3317000.00
	2					本日合计		117000.00	200000.00	3317000.00
	4	记	98	电汇	2285	付欠金鑫坊织货款			11700.00	3305300.00
	4					本日合计			11700.00	3305300.00

第 39 页

[illegible]

表 B-64

中国工商银行

10200042

20005876

银行汇票 (解讫通知) 3

出票日期 贰零壹叁年壹拾壹月贰拾捌日
(大写)

代理付款行:

行号:

收款人: 丽水宏达服装有限责任公司

出票金额 人民币 陆万元整
(大写)实际结算金额 人民币 伍万捌仟伍佰元整
(大写)

亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	5	8
									5	0
									0	0
									0	0

提示付款期限自出票之日起壹个月

申请人: 杭州市华联商厦

账号: 465412783

出票行: 工行杭州支行 行号: 675

密押:

备注: 购货款

代理付款行签章

年 月 日

多余金额

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	5
								0	0
								0	0
								0	0

复核

记账

此联代理付款行兑付后随报单寄出票行由出票行作多余款贷方凭证

表 B-65

中国农业银行进账单 (回单) 1

2013 年 12 月 05 日

出票人	全 称	杭州市华联商厦		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	465412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行杭州支行			开户银行	农行丽水市灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 伍万捌仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	5	8	5	0	0	0	0
票据种类		银行汇票		票据张数		1		开户银行盖章						
票据号码		10200042 20005876												
复核: _____ 记账: _____														

此联是收款人开户银行交持票人的回单

表 B-66

中国农业银行**进账单** (贷方凭证)**2**

2013 年 12 月 05 日

出票人	全 称	杭州市华联商厦		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	465412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行杭州支行			开户银行	农行丽水市灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 伍万捌仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	5	8	5	0	0	0	0
票据种类		银行汇票		票据张数		1		<div style="text-align: right;">复核: 记账:</div>						
票据号码		10200042 20005876												
备注:														

此联由收款人开户银行作贷方凭证

表 B-67

中国农业银行**进账单** (收账通知)**3**

2013 年 12 月 05 日

出票人	全 称	杭州市华联商厦		收款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司								
	账 号	465412783			账 号	7254361812345								
	开户银行	工商银行杭州支行			开户银行	农行丽水市灯塔支行								
金 额	人民币 (大写) 伍万捌仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	5	8	5	0	0	0	0
票据种类		银行汇票		票据张数		1		<div style="text-align: right;">收款人开户银行盖章</div>						
票据号码		10200042 20005876												
<div style="text-align: right;">复核: 记账:</div>														

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

②制证员编制记账凭证

记账凭证

2013 年 12 月 5 日

记字第 112 号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账							
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号	
收到销货款	银行存款		5	8	5	0	0	0	0										附凭证1张	
	主营业务收入	衬衣								5	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	应交增值税（销项税额）								8	5	0	0	0	0					
合 计 金 额			5	8	5	0	0	0	0	5	8	5	0	0	0	0				

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

③出纳登记银行存款日记账

银行存款日记账

第 39 页

账号: 7254361812345

[illegible]

任务 4.7 同步实训参考答案

1. 出纳办理委托收款手续

表 B-70 托收凭证 (受理回单) 1

N0: 3300090102 委托日期 2013 年 09 月 15 日

业务类型		委托收款 (□邮划, <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划, □电划)												
付款人	全称	杭州设备工贸公司		收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司										
	账号	39507001040670911			账号	580002101058581										
	地址	浙江省 杭 州 市 县	开户行		农行长河支行	地址	浙江 省 丽 水 市 县	开户行	建行处州支行							
金额	人民币 (大写)	玖万伍仟陆佰元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分	
						¥	9	5	6	0	0	0	0			
款项内容	货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数		2									
商品发运情况	已发运		合同名称号码													
备注:		款项收妥日期				收款人开户银行盖章										
复核		记账		年 月 日				年 月 日								

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

表 B-72 托收凭证 (贷方凭证) 2

N0: 3300090102 委托日期 2013 年 09 月 15 日

业务类型		委托收款 (□邮划, <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划, □电划)															
付款人	全称	杭州设备工贸公司		收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司													
	账号	39507001040670911			账号	580002101058581													
	地址	浙江省 杭 州 市 县	开户行		农行长河支行	地址	浙江 省 丽 水 市 县	开户行	建行处州支行										
金额	人民币 (大写)	玖万伍仟陆佰元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分				
						¥	9	5	6	0	0	0	0						
款项内容	货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数		2												
商品发运情况	已发运		合同名称号码																
备注:		上述款项随附在关债务证明, 请予办理。				收款人开户银行收到日期													
				荣发设备制造有限责任公司 财务专用章				张利平印				复核				记账			
				收款人签章															

此联收款人开户银行作贷方凭证

表 B-73

托收凭证 (借方凭证) **3**

N0: 3300090102

委托日期 2013 年 09 月 15 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划, <input type="checkbox"/> 电划)											
付款人	全称	杭州设备工贸公司			收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司								
	账号	39507001040670911				账号	580002101058581								
	地址	浙江省 杭州市 县	开户行	农行长河支行		地址	浙江省 丽水 市 县	开户行	建行处州支行						
金额	人民币 (大写)	玖万伍仟陆佰元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	9	5	6	0	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数			2						
商品发运情况		已发运			合同名称号码										
备注:															
		付款人开户银行收到日期 年 月 日			收款人开户银行签章 年 月 日			复核 记账							

此联付款人开户银行作借方凭证

表 B-74

托收凭证 (汇款依据或收账通知) **4**

N0: 3300090102

委托日期 2013 年 09 月 15 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划, <input type="checkbox"/> 电划)											
付款人	全称	杭州设备工贸公司			收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司								
	账号	39507001040670911				账号	580002101058581								
	地址	浙江省 杭州市 县	开户行	农行长河支行		地址	浙江省 丽水 市 县	开户行	建行处州支行						
金额	人民币 (大写)	玖万伍仟陆佰元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
								¥	9	5	6	0	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数			2						
商品发运情况		已发运			合同名称号码										
备注:					上述款项已划回收入你方账户内										
		复核 记账			收款人开户银行签章 年 月 日										

此联付款人开户银行作借方凭证

表 B-75

托收凭证 (付款通知) 5

N0: 3300090102

委托日期 2013 年 09 月 15 日

付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款 (□邮划, <input checked="" type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (□邮划, □电划)											
付款人	全称	杭州设备工贸公司		收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司									
	账号	39507001040670911			账号	580002101058581									
	地址	浙江省 杭州 市 县	开户行		农行长河支行	地址	浙江省 丽水 市 县	开户行	建行处州支行						
金额	人民币	玖万伍仟陆佰元整				千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
	(大写)							¥	9	5	6	0	0	0	0
款项内容		货款	托收凭证名称		发票	附寄单据张数		2							
商品发运情况		已发运		合同名称号码											
备注:		付款人开户银行收到日期 年 月 日 复核 记账				付款人开户银行签章 年 月 日									
						付款人注意: 1.根据支付结算办法规定, 上列托收款项, 如超过承付期限未提出拒付, 即视同全部承付。以此联代付款通知。 2.如系全部或部分拒付, 应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。									

此联付款人开户银行给付款人按期付款通知

2. 出纳办理部分拒付手续

表 B-76 托收承付 全部 回单或 拒付理由书 (付款通知) 1

拒付日期 2013 年 09 月 15 日

原托收号码: 3300090102

付款人	全称	杭州设备工贸公司		收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司								
	账号	39507001040670911			账号	580002101058581								
	开户行	农行长河支行			开户行	建行处州支行								
托收金额	¥95600.00	拒付金额	¥9360.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
							¥	8	6	2	4	0	0	0
附寄单据		1		部分付款金额 (大写)		捌万陆仟贰佰肆拾元整								
拒付理由: 5 件商品不合格				<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 杭州设备 工贸公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 江一 军印 </div> </div> 付款人签章										

此联付款人开户银行给付款人的回单或付款通知

表 B-77

托收承付
委托收款

结算

全部
部分

拒绝付款理由书（借方凭证）2

拒付日期

2013 年 09 月 15 日

原托收号码：3300090102

付款人	全称	杭州设备工贸公司			收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司							
	账号	39507001040670911				账号	580002101058581							
	开户行	农行长河支行				开户行	建行处州支行							
托收金额	¥95600.00	拒付金额	¥9360.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
							¥	8	6	2	4	0	0	0
附寄单据	1		部分付款金额（大写）		捌万陆仟贰佰肆拾元整									
拒付理由：5 件商品不合格														
<div>杭州设备 工贸公司 财务专用章</div> <div>江一 军印</div> 付款人签章														

此联银行作借方凭证或存查

表 B-78

托收承付
委托收款

结算

全部
部分

拒绝付款理由书（贷方凭证）3

拒付日期

2013 年 09 月 15 日

原托收号码：3300090102

付款人	全称	杭州设备工贸公司			收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司							
	账号	39507001040670911				账号	580002101058581							
	开户行	农行长河支行				开户行	建行处州支行							
托收金额	¥95600.00	拒付金额	¥9360.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
							¥	8	6	2	4	0	0	0
附寄单据	1		部分付款金额（大写）		捌万陆仟贰佰肆拾元整									
拒付理由：5 件商品不合格														
<div>杭州设备 工贸公司 财务专用章</div> <div>江一 军印</div> 付款人签章														

此联银行作贷方凭证或存查

表 B-79 托收承付 结算 全部 拒绝付款理由书 (代 通知) 4
委托收款 部分 或收账通知

拒付日期 2013 年 09 月 15 日 原托收号码: 3300090102

付款人	全称	杭州设备工贸公司		收款人	全称	荣发设备制造有限责任公司								
	账号	39507001040670911			账号	580002101058581								
	开户行	农行长河支行			开户行	建行处州支行								
托收金额	¥95600.00	拒付金额	¥9360.00	部分付款金额	千	百	十	万	千	百	拾	元	角	分
							¥	8	6	2	4	0	0	0
附寄单据	1		部分付款金额 (大写)	捌万陆仟贰佰肆拾元整										
拒付理由: 5 件商品不合格														
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 杭州设备 工贸公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 江一 军印 </div> <div>付款人签章</div> </div>														

此联作收款单位收账通知或全部拒付通知书

任务 4.8 同步实训参考答案

1.①出纳办理结算业务

表 B-82

商业承兑汇票 (卡片) 1

00100062

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日

20147351

(大写)

付款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司		收款人	全 称	华山有限责任公司									
	账 号	7254361812345			账 号	678979788888888									
	开户银行	农业银行丽水灯塔支行			开户银行	工商银行西安市华山支行									
出 票 金 额	人民币 壹万壹仟柒佰元整 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	1	1	7	0	0	0	0	0
汇票到期日 (大写)	贰零壹叁年壹拾贰月零陆日				付款人	行号	89								
交易合同号码	2013123				开户行	地址	丽水市灯塔街 28 号								
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 丽水宏达 服装有限 责任公司 财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> 郭朝 阳印 </div> <div>出票人签章</div> </div>					备注:										

此联承兑人留存

表 B-83

商业承兑汇票**2**

00100062

20147351

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日

(大写)

付款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	华山有限责任公司																																	
	账 号	7254361812345		账 号	678979788888888																																	
	开户银行	农业银行丽水灯塔支行		开户银行	工商银行西安市华山支行																																	
出 票 金 额		人民币 壹万壹仟柒佰元整 (大写)		<table border="1"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																¥	1	1	7	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																												
				¥	1	1	7	0	0	0																												
汇票到期日 (大写)		贰零壹叁年壹拾贰月零陆日		付款人	行号																																	
交易合同号码		2013123		开户行	地址																																	
				89																																		
				丽水市灯塔街 28 号																																		
本汇票已经承兑，到期无条件付票款			本汇票请予以承兑于到期日付款																																			
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达服装有限责任公司财务专用章 </div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; margin-left: 20px;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">郭朝阳印</div> 承兑人签章 承兑日期: 年 月 日 </div>			<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达服装有限责任公司财务专用章 </div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; margin-left: 20px;"> <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;">郭朝阳印</div> 出票人签章 </div>																																			

此联持票人开户行随托收凭证寄付款人开户行作借方凭证附件

表 B-84

商业承兑汇票 (存根)**3**

00100062

20147351

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日

(大写)

付款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	华山有限责任公司																																	
	账 号	7254361812345		账 号	678979788888888																																	
	开户银行	农业银行丽水灯塔支行		开户银行	工商银行西安市华山支行																																	
出 票 金 额		人民币 壹万壹仟柒佰元整 (大写)		<table border="1"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥</td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																¥	1	1	7	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																												
				¥	1	1	7	0	0	0																												
0 汇票到期日 (大写)		贰零壹叁年壹拾贰月零陆日		付款人	行号																																	
交易合同号码		2013123		开户行	地址																																	
				89																																		
				丽水市灯塔街 28 号																																		
备注:																																						

此联由出票人存查

②制证员编制记账凭证

记账凭证

2013年6月6日

记字第98号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
购A材料	原材料	A材料	1	0	0	0	0	0	0										附凭证2张
	应交税费	应交增值税（进项税额）	1	7	0	0	0	0	0										
	应付票据	华山有限责任公司								1	1	7	0	0	0	0			
合 计 金 额			¥	1	1	7	0	0	0	0	¥	1	1	7	0	0	0	0	
会计主管：			记账：		出纳：		审核：		制单：张军										

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

记账凭证

2013年12月6日

记字第124号

摘 要	会 计 科 目		借方金额					贷方金额					记账						
	总账科目	明细科目	十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分	符号
支付到期商业汇票款	应付票据	华山有限责任公司		1	1	7	0	0	0	0									附凭证1张
	银行存款										1	1	7	0	0	0	0		
合 计 金 额			¥	1	1	7	0	0	0	0	¥	1	1	7	0	0	0	0	
会计主管：			记账：		出纳：		审核：		制单：张军										

会计主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：张军

③出纳登记银行存款日记账

银行存款日记账

第 39 页

账号：7254361812345

2013 年		凭证		结算凭证		摘 要	对方科目	收入	支出	结余
月	日	种 类	号 数	种类	号数					
12	4					承前页		1002500.00	958200.00	3305300.00
	5	记	108			办理银行汇票			117000.00	3188300.00
	5	记	112	汇票	5876	收到货款		58500.00		3246800.00
	5					本日合计		58500.00	117000.00	3246800.00
	6	记	124			付到期商业汇票			11700.00	3235100.00
	6					本日合计			11700.00	3235100.00

表 B-84

商业承兑汇票 (存根) 3

00100062

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日
(大写)

20147351

付款人	全 称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	华山有限责任公司																						
	账 号	7254361812345		账 号	678979788888888																						
	开户银行	农业银行丽水灯塔支行		开户银行	工商银行西安市华山支行																						
出 票 金 额		人民币 壹万壹仟柒佰元整 (大写)										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
																¥	1	1	7	0	0	0					
0 汇票到期日(大写)		贰零壹叁年壹拾贰月零陆日										付款人		行号	89												
交易合同号码		2013123										开户行		地址	丽水市灯塔街 28 号												
备注:																											

2. ①出纳办理结算业务

表 B-86

银行承兑汇票 (卡片) **1**

10200052

21175553

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日

(大写)

出票人全称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	华山有限责任公司									
出票人账号	7254361812345		账 号	67897978888888									
付款行全称	农业银行丽水灯塔支行		开户银行	工商银行西安市华山支行									
汇票金额	人民币 (大写) 壹万壹仟柒佰元整		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	1	7	0	0	0	0
汇票到期日 (大写)	贰零壹叁年壹拾贰月零陆日		付 款 行	行 号	89								
承兑协议编号	786		付 款 行	地 址	丽水市灯塔街 28 号								
本汇票请你行承兑, 此项汇票款我单位按承兑协议于到期日前足额交存你行, 到期请予以支付。			密押			复核 记账							
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达服装有限责任公司财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 郭朝阳印 </div> <p style="text-align: center;">出票人签章</p>													
备注:													

此联承兑行留存备查, 到期支付票款时作借方凭证附件

表 B-87

银行承兑汇票 **2**

10200052

21175553

出票日期 贰零壹叁年陆月零陆日

(大写)

出票人全称	丽水宏达服装有限责任公司	收款人	全 称	华山有限责任公司									
出票人账号	7254361812345		账 号	67897978888888									
付款行全称	农业银行丽水灯塔支行		开户银行	工商银行西安市华山支行									
汇票金额	人民币 (大写) 壹万壹仟柒佰元整		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	1	1	7	0	0	0	0
汇票到期日 (大写)	贰零壹叁年壹拾贰月零陆日		付 款 行	行 号	89								
承兑协议编号	786		付 款 行	地 址	丽水市灯塔街 28 号								
本汇票请你行承兑, 到期无条件付款			密押			复核 记账							
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> 丽水宏达服装有限责任公司财务专用章 </div> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block; margin-left: 20px;"> 郭朝阳印 </div> <p style="text-align: center;">出票人签章</p>													
备注:			本汇票已经承兑, 到期日由本行付款。 承兑行签章 承兑日期 年 月 日										

此联收款人开户行随托收凭证寄付款行作借方凭证附件

银行承兑汇票（存根） 3

21175553

(大写)

此联出票人存查

银行承兑协议

银行承兑协议 1

协议编号: 786

银行承兑汇票的内容:

收款人全称: 华山有限责任公司

付款人全称: 丽水宏达服装有限责任公司

开户银行: 工行西安市华山支行

开户银行: 农行丽水市灯塔支行

账号: 678979788888888

账号: 7254361812345

汇票号码: 10200052 21175553

汇票金额(大写): 壹万壹仟柒佰元整

签发日: 2013 年 6 月 06 日

到期日期: 2013 年 12 月 06 日

以上汇票经承兑银行承兑, 承兑申请人(下称申请人)愿遵守《支付结算办法》的规定及下列条款:

第一条 申请人于汇票到期日前将应付票款足额交存承兑银行。

第二条 承兑手续按票面 0.05% 计算, 在银行承兑时一次付清款。

第三条 承兑票据如发生任何交易纠纷, 均由收付双方自行处理, 票款于到期日前仍按第一条办理不误。

第四条 承兑汇票到期日, 承兑银行凭票无条件支付票款。如到期日之前申请人不能足额交付票款时, 承兑银行对不足支付部分的票款转作承兑申请人逾期贷款, 并按照有关规定计收罚息。

第五条 承兑汇票款付清后, 本协议始自动失效。

本协议第一、二联分别由承兑银行信贷部门和承兑申请人存执, 协议副本由银行会计部门存查。

承兑银行: (盖章)

承兑申请人: (盖章)

订立承兑协议日期: 2013 年 6 月 06 日

丽水宏达
服装有限
责任公司
财务专用章

郭朝
阳印

注: 本协议共印三联。在“银行承兑协议”之后, 第二联加印“2”, 第三联加印“副本”字样。25×18 厘米(白纸黑油墨)

- (2) 制证员编制记账凭证同 1. (2)
- (3) 出纳登记银行存款日记账同 1. (3)

任务 4.10 同步实训参考答案

表 B—90

银行存款余额调节表

编制单位：东方有限责任公司

账户：456789188812

编制时间：2013.12.31

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额	765638.10	银行对账单余额	769238.10
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
		12月29日转支8574付广告费	2300.00
		12月29日转支8549付购车保险	1300.00
调节后的余额	765638.10	调节后的余额	765638.10

复核：李锦

制表人：孟杰

任务 4.11 同步实训参考答案

表 B—91

出纳报告单

单位名称：好再来食品有限责任公司 2014年01月01日——2014年01月31日

编号：01

项 目	上期结存	本期收入	本期支出	本期结存
库存现金	4350.00	15780.00	17322.00	2808.00
银行存款	262800.00	242000.00	309800.00	195000.00
其中：基本账户	262800.00	242000.00	309800.00	195000.00
一般账户				
专用账户				
其他货币资金	10000.00	50000.00	60000.00	0.00
其中：银行汇票	10000.00	50000.00	60000.00	0.00
合 计	277150.00	307780.00	387122.00	197808.00

主管：

记账：

出纳：

复核：

制单：李小明

职业判断能力训练参考答案

一、单选题

1.A 2.D 3.D 4.C 5.D 6.C 7.D 8.B 9.D 10.D
11.C 12.A 13.B 14.D 15.A 16.C 17.C 18.D 19.D 20.D
21.B 22.B 23.A 24.B 25.C 26.C 27.C 28.D 29.B 30.A
31.B 32.C 33.A

二、多选题

1.ABCD 2.ABCD 3.ABD 4.ABC 5.BC
6.AC 7.ABC 8.CD 9.BCD 10.AB
11.ABCD 12.ABCD 13.ABCD 14.BC 15.AB
16.ABCD 17.ABCD 18.ABCD 19.ABC 20.ABD
21.ABC 22.ABCD 23..AD 24.ABCD

三、判断题

2.5.6.12.13.14.15.18.19.20.24.26.29.33.36. “√”，其余“X”

项目五 出纳工作交接

同步实训参考答案

附表 B-92

财产物资移交清单

移交日期：2013 年 10 月 20 日

序号	项目		单位	移交金额（数量）	备注
	类别	明细			
1	库存现金	人民币	元	¥450.00	
2	银行存款	账号：105180100232210	元	¥230000.00	工行东方支行
3		账号：699880338000776	元	¥3787510.00	农行开发支行
4	保险柜	1	个		附密码及钥匙 1 把
5	文件柜	2	个		
6	点钞机	1	台		
7	打印机	1	台		
8	财务专用章	1	枚		
9	现金收讫章	1	枚		
10	现金付讫章	1	枚		
11	银行收讫章	1	枚		
12	银行付讫章	1	枚		

移交人：李何

接管人：田春风

监交人：张明

附表 B-93

核算资料移交清单

移交日期：2013 年 10 月 20 日

序	项目	单位	数	起讫号码	起止时间	备注
1	现金日记账	本	1		2013.1.1-2013.10.19	
2	银行存款日记账	本	2		2013.1.1-2013.10.19	
3	支票领用登记簿	本	1			
4	空白转账支票	张	10	1040332000678002— 1040332000678011		
5	空白现金支票	张	6	1040331010608907— 1040331010608912		
6	空白收据	本	3	2009051-2009200		
7	在用收据	本	1	2009001-2009050		已开到 2009043
8	印鉴卡	张	2			
9						
10						
11						
12						

移交人：李何

接管人：田春风

监交人：张明

原出纳员李何，因工作调动，财务处已决定将出纳工作移交给田春风接管。现办理如下交接：

一、交接日期：2013 年 10 月 20 日

二、具体业务的移交：

1. 库存现金：2013 年 10 月 20 日账面余额 450.00 元，与实际相符；

2. 银行存款：2013 年 10 月 20 日账面余额 4017510.00 元，经编制银行存款余额调节表后，账实相符；

三、移交的会计凭证、账簿、文件：

1. 本年度现金日记账 1 本；

2. 本年度银行存款日记账 2 本；

3. 支票领用登记簿一本；

4. 空白转账支票 10 张：1040332000678002—1040332000678011；

5. 空白现金支票 6 张：1040331010608907—1040331010608912；

6. 空白收据 3 本：2012051-2012200；在用收据：2012001-2012050（已开到 2012043）。

四、印鉴：

财务专用章一枚、现金收讫章一枚、现金付讫章一枚、银行收讫章一枚、银行付讫章一枚和印鉴卡片 2 张

五、其他物品移交：

保险柜一个（附密码及钥匙 1 把）、文件柜两个、点钞机一个、打印机一台。

六、交接前后工作责任的划分：

2013 年 10 月 20 日前的出纳责任事项由李何负责；2013 年 10 月 20 日起的出纳工作由田春风负责。以上移交事项均经交接双方认定无误。

七、本交接书一式三份，双方各执一份，存档一份。

附：财产物资移交清单 1 份、核算资料移交清单 1 份。

移交人：李何（签名或盖章）

接管人：（签名或盖章）

监交人：（签名或盖章）

大地商贸公司财务处（公章）

2013 年 10 月 20 日

职业判断能力训练参考答案

一、单选题

1.D 2.B 3.C

二、多选题

1.A B 2.ABCD 3.ABCD

三、判断题

5. “√”，其余“X”。