# 原始凭证

按来源不同：

外来原始凭证：从其他单位或个人取得的，并被本单位使用的。（购买商品的普通发票、各种车、船、机票等）

自制原始凭证：业务发生，由本单位经办业务的部门或人员填制，并被本单位使用的。（如：收料单、领料单、差旅费报销等）

按用途不同：

1. 通知凭证（通知企业去完成经济业务，如：罚款、通知书、银行记账单）
2. 执行凭证（已完成的经济业务，如：销货发票、收料单、领料单）
3. 计算凭证（计算编制，如：产品成本计算表、职工薪酬费用计算表、固定资

产折旧计算表）

按填制手续不同：

1. 一次凭证：（填制手续一次完成。如：发票、收据、领料单、收料单）
2. 累计凭证（同类经济业务在一张凭证中多次填制。如：限额领料单、费用登

记表）

1. 汇总原始凭证（又称原始凭证汇总表，若干张同类经济业务原始凭证汇总。

如：发出材料汇总表、工资结算汇总表等）

按格式不同：

1. 通用凭证
2. 专用凭证（单位特定内容、专门用途）

各分类间相互依存，密切联系。

壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、元、角结束 整

分结束 不用写整

增值税发票17% 6%？

销货单位开发票

快递收6%增值税？（物流服务6%、货运服务11%）

预借差旅费、报销差旅费

累计折旧：上取整，取不少于原数的值（如：31.507-> 31.51 129.513->129.52）

工资扣款：日期：2014年01月02日

凭证：不能在金额前加￥

合计金额加￥

缴纳的实收资本（实缴资本）

研发专利，然后无形资产达到预定使用目的。

发生[研发支出](https://www.baidu.com/s?wd=%E7%A0%94%E5%8F%91%E6%94%AF%E5%87%BA&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL)：  
借：[研发支出](https://www.baidu.com/s?wd=%E7%A0%94%E5%8F%91%E6%94%AF%E5%87%BA&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL)——费用化支出 300000  
 ——[资本化支出](https://www.baidu.com/s?wd=%E8%B5%84%E6%9C%AC%E5%8C%96%E6%94%AF%E5%87%BA&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL) 500000  
 贷：原材料 400000  
 应付职工薪酬——工资 100000  
 [银行存款](https://www.baidu.com/s?wd=%E9%93%B6%E8%A1%8C%E5%AD%98%E6%AC%BE&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL) 300000  
结转[研发支出](https://www.baidu.com/s?wd=%E7%A0%94%E5%8F%91%E6%94%AF%E5%87%BA&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL)：  
借：管理费用 300000  
 无形资产 500000  
 贷：研发支出——费用化支出 300000  
 ——[资本化支出](https://www.baidu.com/s?wd=%E8%B5%84%E6%9C%AC%E5%8C%96%E6%94%AF%E5%87%BA&tn=44039180_cpr&fenlei=mv6quAkxTZn0IZRqIHckPjm4nH00T1YvP1Fbmyn3mWNhPAcLmHDv0ZwV5Hcvrjm3rH6sPfKWUMw85HfYnjn4nH6sgvPsT6KdThsqpZwYTjCEQLGCpyw9Uz4Bmy-bIi4WUvYETgN-TLwGUv3EPHRLrjc4PWRL) 500000

计提

# 无形资产摊销的会计分录怎么做

1、如果你单位执行了新会计准则，摊销分录：

借：管理费用--无形资产摊销

贷：累计摊销

2、如果你单位还没有执行新会计准则，摊销分录：

借：管理费用--无形资产摊销

贷：无形资产

应交税金 应交税费

购进周转用铁桶

摘要：购入包装物

借方计包装物，不计原材料，。

生产产品领用原材料A一批，合计金额为50000元

借方计产成品，不计生产成本。

生产车间领用废铁一批，合计金额为59687.94元。

借方计生产成本，不计制造费用？？

问：车间（制造费用）与生产车间（生产成本）不同？

计提固定资产折旧

“委托加工物资”账户

销项税额 进项税额

现金日记账：期初余额计“承前页”

号 ：字号

字：记

明细账：年初期初余额计“上年结转”

本年累计 = 本月合计

库存商品：期初计“结存”

商品没有出库或入库，单价填0

比如：A向B出售1000元（不含税）的商品，开出发票是1000+17%\*1000=1170元，17%\*1000=170元

B认为A的商品不满意，提出折让10%，那么开出的[红字发票](http://baike.baidu.com/view/2023938.htm)就是折让发票，包括100+17%\*100=117元，17%\*100=17元！A就少收B***117元***，并17元是[增值税](http://baike.baidu.com/view/9510.htm)收！

应交账款，明细填某公司

原材料，明细填某材料

结转已售产品成本：库存商品-》主营业务成本 摘要：结转商品A成本

计提税金 按月来付。。

固定资产减值准备

待处理财产损益

营业外支出：盘亏损失

其他应收款：李强

盈余公积转资本（股本）

实收资本和股本不一样？

利润分配写错成分配利润

资产负债表：未分配利润期初=利润分配

未分配利润期末= —（利润分配 + 本年利润）

固定资产账面价值（固定资产清理） = 固定资产 – 折旧

售价 – 账面价值 = 营业外收入或支出

已计提折旧额（固定资产）：物品折算价格。手机：售价：5000 已计提：2000

累计折旧（固定资产）。手机消耗的费用 3000

提取法定盈余 = 以前年度损益调整（-应交税费） \* 10%

盘点表 –》 盘点报告表（汇总后）