



应用技术型本科财经类专业系列教材  
YINGYONG JISHUXING BENKE CAIJINGLEI ZHUANYE XILIEJIAOCAI

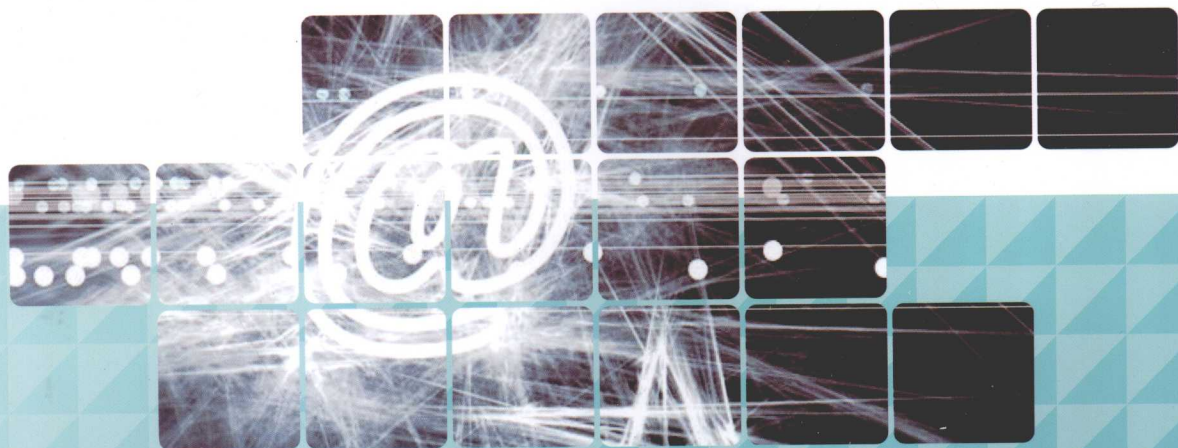
湖北高校省级精品资源共享课

Introduction to Electronic Commerce

# 电子商务概论

主 编 曹 晟 卢红霞

副主编 李静雯 胡振炎 韩 菲



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS  
浙江大学出版社

湖北高校省级精品资源共享课

# 电子商务概论

主 编 曹 晟 卢红霞

副主编 李静雯 胡振炎 韩 菲



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS  
浙江大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

电子商务概论 / 曹晟, 卢红霞主编. —杭州: 浙江大学出版社, 2015.9

ISBN 978-7-308-15141-2

I. ①电… II. ①曹…②卢… III. ①电子商务—教材 IV. ①F713.36

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 221180 号

## 电子商务概论

主 编 曹 晟 卢红霞

副主编 李静雯 胡振炎 韩 菲

---

责任编辑 樊晓燕

责任校对 金佩雯 秦 瑕

封面设计 晨 宇

出版发行 浙江大学出版社

(杭州市天目山路 148 号 邮政编码 310007)

(网址: <http://www.zjupress.com>)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 德清县第二印刷厂

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 15.5

字 数 377 千

版 次 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-15141-2

定 价 32.00 元

---

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部联系方式: 0571-88925591; <http://zjdxcb.tmall.com>

南京财经大学(国家级)经济管理实验教学中心

南京财经大学会计学院

编 审 委 员 会

(排名不分先后)

**主 编** 成 骏

**编 委** 周友梅 陆华良 陈 良

阚京华 张 进 陈祥禧

李荣华 王斯龙 王 玮

黄颖颖 何钰婷

# 前言

本书是南京财经大学精品实验课程建设教材,由华泽会计首次策划出版,以满足会计及相关专业教学使用。

编者在总结了会计实验、实训教学与研究成果的基础上,组织了长期从事会计实验、实训教学和研究的骨干教师,精心编写了《会计综合模拟实训》一书。

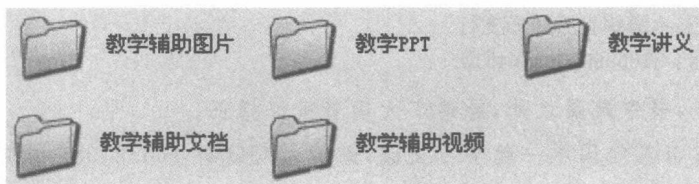
本书分为上下两篇。上篇是会计综合实训“工具箱”。为了弥补学生在综合实训过程中对会计实训操作规范掌握的不全面,本书提供了会计实训操作规范查考与检索的功能。学生按照指引,能够迅速解决在实训过程中遇到的问题,从而提高实训的效率。学生再也不会因为缺少对某方面知识的掌握,而不知所措。会计综合实训也可以像搜索引擎一样,一查就找到,看了就能用。

下篇由实训方法、筹备阶段经济业务以及实操企业12月份账务处理组成,附录部分包括企业日常经济业务、模型企业成本核算业务、期末账项调整业务、实训资料填制方法索引等。

本书的主要特色如下。

## 1. 真实案例,立体展示

以企业实际发生的经济业务作为会计实验、实训教学的素材,在对企业日常经济业务的会计处理进行详细讲解和指导的基础上,提供了模拟企业1个月的经济业务与事项,内容涵盖了企业产供销日常经营业务、筹资业务、经营成果的确定、利润分配、有关税费计算与解缴等各类业务与事项,以满足全面提高学生开展会计工作综合能力的教学需要。将真实的企业会计账务处理流程完整、系统地展示出来,让学生在综合实训中对企业会计工作有一个全过程的体验和认识,且对企业各基本会计岗位及其所需的基础知识和基本技能有一定的了解和体验,为今后的就业打下触类旁通的基础。本书配有立体化教学资源,含教学讲义、PPT、图片、视频等,让老师“轻松教学”,让学生“快乐学习”。



## 2. 编排科学,内容实用

在结构编排上,遵循由浅入深和会计工作系统化的编写思路,以符合学生的认知过程和接受能力;在内容上,本着学用结合的原则,重视从业人员的知识更新,注重提高广大从业人员的理论知识和实务操作,体现了高等教育的针对性、实用性特色。全方位地提高学生的知识水平、动手能力和职业素质。本书增添了符号批注内容,赋予文字图片灵动性,使学生在在学习过程中再也不用为纯理论文字感到苦恼,事半功倍。

- ▲ 收款收据各联用复写纸套写。
- ▼ “交款单位”填写交款单位或个人的全称。
- “附注”及金额按实际情况填写。
- ◆ 现金收讫, 出纳必须签章, 并在收据上加盖“现金收讫”章。
- 收款收据的第三联加盖本单位财务专用章

| 收 款 收 据                                                                           |                  | No:0000001                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                                   |                  | 2014 年12月 9 日                                                    |
| 交款单位:                                                                             | 上海春申江家具城 ▼       |                                                                  |
| 人民币(大写)                                                                           | 贰佰元整 ●           | (小写) ¥ 200.00                                                    |
| 附注:                                                                               |                  |                                                                  |
|  |                  | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">现金收讫 ◆</div> |
| 盖章 (收款单位)                                                                         | ■ 签字 (收款人) 谢欣怡 ▲ |                                                                  |

### 3. 案例典型, 学以致用

案例描述采用会计案例框架与具体业务资料相结合的形式, 前者给出了明确的要求, 为设计具体案例提供方案; 后者描述了企业真实会计业务的全貌, 将会计系统置于企业系统中, 考虑了会计数据的实际来源。



## 任务一 了解实操企业概况

### 一、企业基本情况简介

企业名称: 上海华泽服饰有限公司

注册地址: 上海市国定东路 275-8 号 1315 室

电话: 021-65510056

法定代表人: 邱匠心

注册资本: 1 000 万元整。其中, 邱匠心出资 51%, 陈曦出资 49%

企业类型: 有限责任公司

经营范围: 生产和销售羊绒衫、羊绒围巾、针织衫、羽绒服、连衣裙等女士精品服装

税务登记证号码: 310101000094913

企业代码: 00009874-8

开户银行: 上海银行五角场支行

银行账号: 31669600003164513

限于编者水平, 书中疏漏之处, 恳请广大读者批评指正。

需后续服务或与其他同学一起学习交流, 请加入 QQ 群 106521283 或微信。

华泽官方网站: <http://www.kjks001.com>。

编 者

2015 年 9 月

# 目 录

## 上篇 会计综合实训“工具箱”

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 项目一 掌握实训操作规范 .....      | 3  |
| 任务一 原始凭证的填制 .....       | 3  |
| 任务二 记账凭证的填制 .....       | 15 |
| 任务三 会计账簿的填制 .....       | 20 |
| 任务四 财务报表的编制 .....       | 31 |
| 任务五 企业所得税纳税申报表的填制 ..... | 42 |
| 任务六 实训中常见 50 问 .....    | 56 |

## 下篇 会计综合实训

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 项目二 实训方法 .....           | 67  |
| 任务一 分岗实训 .....           | 67  |
| 任务二 实训考核 .....           | 75  |
| 项目三 筹备阶段经济业务 .....       | 78  |
| 项目四 企业 12 月份账务处理 .....   | 96  |
| 任务一 了解实操企业概况 .....       | 96  |
| 任务二 企业适用的会计制度 .....      | 100 |
| 任务三 建账并登记账簿 .....        | 104 |
| 附录一 华泽服饰 12 月份经济业务 ..... | 111 |
| 附录二 实训材料的填制方法索引 .....    | 297 |

上篇

# 会计综合实训“工具箱”



# 项目一 掌握实训操作规范



## 任务一 原始凭证的填制

### 一、原始凭证的基本内容

原始凭证又称单据,是在经济业务发生或完成时取得或编制的,用来载明经济业务的具体内容、明确经济责任、具有法律效力的书面证明。填制原始凭证是会计核算的基础。由于各单位经济业务内容的复杂性与多样性,决定了各单位所使用的原始凭证及其所反映的具体内容也有所不同,但每种原始凭证应包括以下基本要素。

#### 1. 原始凭证的名称

原始凭证的名称表明原始凭证所记录经济业务内容的种类,反映原始凭证的用途。如“发货票”“入库单”等。

#### 2. 填制凭证的日期

填制原始凭证的日期一般是业务发生或完成的日期。如果在业务发生或完成时因各种原因未能及时填制原始凭证,应以实际填制日期为准。销售商品、产品时未能及时开出发票的,补开发票的日期应为实际填制的日期。

#### 3. 填制和接受凭证的单位名称(抬头)

它将接受凭证单位与填制单位相联系,可以表明经济业务的来龙去脉。

#### 4. 经济业务的内容摘要

经济业务的内容主要是表明经济业务的项目、名称及有关的附注说明。如品名、规格、型号、货号等。

#### 5. 经济业务的数量、单价和金额

它表明经济业务的计量,是原始凭证的核心。若业务内容不只一次,还应该填写合计金额。

#### 6. 经办人员的签名或盖章

经办人员的签名或盖章是为了通过该项内容明确经济责任。

#### 7. 其他必要的补充内容

计划、定额、合同号、套写每联的用途等。



## 二、原始凭证的填制要求

### 1. 真实可靠、手续完备

原始凭证上填制日期、业务内容、数量、金额等必须与实际情况一致,确保真实可靠。对外开出的原始凭证必须有经办人和审批人的签章,并加盖本单位的公章或相关部门专用章;从外单位取得的原始凭证,必须注意是否加盖外单位的公章或专用章。

### 2. 内容完整、书写清楚

内容完整是指原始凭证上各项内容按规定逐项填制齐全,不得遗漏。

书写清楚应注意以下几个方面:

(1) 凭证上文字用正楷或行书书写,字迹要工整、清晰,易于辨认,不使用未经国务院颁布的简化字。

(2) 阿拉伯数字要逐个填写,不得连写;中文大写金额数字应用壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整(正)等字样。中文大写金额数字前面应标明“人民币”字样,大写金额数字应紧接“人民币”字样填写,不得留有空白。

(3) 原始凭证填写错误应当由出具单位重开或者更正,更正处应当加盖出具单位印章。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。

### 3. 连续编号、及时填写

大部分的原始凭证已预先印定编号,印好编号的重要凭证如支票等银行结算凭证,写错作废时不能随意废弃,应加盖“作废”戳记,连同存根一起保留。

经办业务的相关部门和人员在经济业务发生和完成时应及时填制原始凭证,并按规定程序及时交送会计部门。

## 三、各类常见原始凭证填制方法

### (一) 支票

#### 1. 支票的使用须知

(1) 支票是同城范围内运用较广的一种结算方式,其提示付款期限为自出票日起 10 天。持票人超过提示付款期限提示付款的,持票人开户银行不予受理。

(2) 支票分为现金支票、转账支票和普通支票。现金支票只能用于提取现金,转账支票只能用于转账,普通支票既可以用于支取现金,也可以用于转账,在普通支票左上角划两条平行线的,只能用于转账,不得支取现金。

(3) 支票可以挂失支付,用于转账的支票能背书转让。

(4) 出票人不得签发没有资金保证的空头支票,否则银行应予以退票并处以票面金额 5% 但不得低于 1 000 元的罚款。

#### 2. 支票签发的注意事项

▲ 应用黑色墨水(碳素墨水)笔填写支票。支票存根联的出票日期可以小写,金额用阿拉伯小写数字填写,存根联的内容应与支票正联的内容保持一致。

▼ 支票正联的出票日期应为大写,小写无效。为防止变造票据的出票日期,在填写月、



日时,月为壹、贰和壹拾的,日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的,应在其前加“零”;日为拾壹至拾玖的,应在其前加“壹”。

● 阿拉伯小写金额数字前均应填写人民币符号“¥”,支票大小写金额应保持一致。

◆ 收款人、出票日期与金额不得更改,否则无效,填写错误时只能作废重开。

■ 支票正面加盖财务专用章和法人章,缺一不可,印泥为红色,印章必须清晰。

★ 转账支票可以背书转让。背书应当记载在票据的背面或者粘单上,而不得记载在票据的正面。如果背书记载在票据正面,背书无效。

### 3. 支票的填写示例

(1) 支票提现填写示例,如图 1-1 和图 1-2 所示。

图 1-1 支票提现正面

图 1-2 支票提现背面

(2) 支票转账示例,如图 1-3 所示。

### (二) 银行承兑汇票

#### 1. 银行承兑汇票使用须知

(1) 银行承兑汇票是一种商业汇票,在银行开立存款账户的法人以及其他组织之间,具



图 1-3 支票转账

有真实的交易关系或债权债务关系的才能使用银行承兑汇票。

(2) 银行承兑汇票付款期限最长不超过 6 个月,同城、异地均可使用,并可背书转让或贴现。

(3) 银行承兑汇票的提示付款期限,自汇票到期日起 10 日。持票人在提示付款期限内可以通过开户银行委托收款,对异地委托收款的,持票人可估算邮程,提前通过开户银行委托收款。持票人超过提示付款期限的,持票超过提示付款的,持票人开户银行不予受理。

(4) 银行承兑汇票共三联,第一联承兑行留存备查到期支付票款时作借方凭证附件,第二联收款人开户行随托收凭证寄付款方作借方凭证附件,第三联留出票人存查。

## 2. 银行承兑汇票的填制步骤

(1) 出票人与承兑银行签订承兑协议。

(2) 出票人支付保证金。

(3) 出票人填制银行承兑汇票,在第一、第二联加盖公司财务章和法人章并提交承兑银行。

(4) 承兑银行承兑,在银行承兑汇票的第二联加盖银行印鉴,然后把第二、第三联返还出票人。

(5) 出票人留存第三联,把银行承兑汇票第二联交付收款人。

## 3. 银行承兑汇票填写示例

银行承兑汇票填写示例如图 1-4、图 1-5 和图 1-6 所示。

| 银行承兑汇票                                                                                                              |                     |        |                 | DB<br>DJ 2292678 |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------|-----------------|------------------|---|
| 出票日期 贰零壹肆年 壹拾贰月 壹拾伍日<br>(大写)                                                                                        |                     |        |                 | 第 号              |   |
| 出票人全称                                                                                                               | 全 称 上海奇昇贸易有限公司      | 收 全 称  | 上海芒果贸易有限公司      |                  |   |
| 出票人账号                                                                                                               | 账 号 316654674785555 | 款 账 号  | 316654674789653 |                  |   |
| 付款行全称                                                                                                               | 开户银行 上海银行闵行支行       | 人 开户银行 | 上海银行多伦路支行       |                  |   |
| 出票金额                                                                                                                | 人民币<br>(大写) 柒万元整    |        | 亿               | 千                | 百 |
|                                                                                                                     |                     |        | 十               | 万                | 千 |
|                                                                                                                     |                     |        | 百               | 十                | 元 |
|                                                                                                                     |                     |        | 角               | 分                |   |
|                                                                                                                     |                     |        | ¥               | 7                | 0 |
|                                                                                                                     |                     |        | 0               | 0                | 0 |
|                                                                                                                     |                     |        | 0               | 0                | 0 |
| 汇票到期日期<br>(大写)                                                                                                      | 贰零壹伍年零叁月壹拾肆日        | 付 行 号  | 25698756        |                  |   |
| 承兑协议编号                                                                                                              | 25698756            | 地 址    | 上海多伦路22号        |                  |   |
|  出票人 上海奇昇贸易有限公司<br>出票日期<br>年 月 日 |                     | 备注:    |                 | 复核 记账            |   |

此联承兑行留存备查到期支付票款时作借方凭证附件

图 1-4 银行承兑汇票第一联



## 银行承兑汇票

 出票日期 贰零壹肆年 壹拾贰月 壹拾伍日  
(大写)

2

DB  
DJ 2292678

第 号

|                                                          |                     |                       |                 |
|----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| 出票人全称                                                    | 全 称 上海奇昇贸易有限公司      | 收 全 称                 | 上海芒果贸易有限公司      |
| 出票人账号                                                    | 账 号 316654674785555 | 款 账 号                 | 316654674789653 |
| 付款行全称                                                    | 开户银行 上海银行沅行支行       | 人 开户银行                | 上海银行多伦路支行       |
| 出票金额                                                     | 人民币<br>(大写) 柒万元整    | 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 |                 |
| 汇票到期日期<br>(大写)                                           | 贰零壹伍年零叁月壹拾肆日        | 付 行号                  | 25698756        |
| 承兑协议编号                                                   | 25698756            | 款 地址                  | 上海多伦路22号        |
| 本汇票已经承兑到期<br>由本行付款<br>汇票专用章<br>5523<br>承兑日期 年 月 日<br>备注: |                     | 复核 记账                 |                 |

 此联收款人开户行随委托收款  
 凭证寄付款方作借方凭证附件

图 1-5 银行承兑汇票第二联

## 银行承兑汇票

 出票日期 贰零壹肆年 壹拾贰月 壹拾伍日  
(大写)

3

DB  
DJ 2292678

第 号

|                |                     |                       |                 |
|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------|
| 出票人全称          | 全 称 上海奇昇贸易有限公司      | 收 全 称                 | 上海芒果贸易有限公司      |
| 出票人账号          | 账 号 316654674785555 | 款 账 号                 | 316654674789653 |
| 付款行全称          | 开户银行 上海银行沅行支行       | 人 开户银行                | 上海银行多伦路支行       |
| 出票金额           | 人民币<br>(大写) 柒万元整    | 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 |                 |
| 汇票到期日期<br>(大写) | 贰零壹伍年零叁月壹拾肆日        | 付 行号                  | 25698756        |
| 承兑协议编号         | 25698756            | 款 地址                  | 上海多伦路22号        |
|                |                     | 备注:                   |                 |
|                |                     | 复核 记账                 |                 |

此联出票人存查

图 1-6 银行承兑汇票第三联

## (三) 托收凭证

## 1. 托收凭证使用须知

- (1) 单位采用委托收款或托收承付结算方式时应填制托收凭证。
- (2) 单位和个人凭已承兑的商业汇票、债券、存单等付款人债务凭证,可使用委托收款方式收取款项。

(3) 托收凭证共五联,第一联为收款人开户银行给收款人的受理回单,第二联为收款人开户银行作贷方凭证,第三联为付款人开户银行作借方凭证,第四联为付款人开户行凭以汇款或收款人开户银行作收账通知,第五联为付款人开户银行给收款人按期付款的通知。

## 2. 托收凭证注意事项

- ▲ “业务类型”根据申请的收款方式在相应方框内勾选。



▼ “委托日期”按办理日期填写。

● 根据银行承兑汇票的信息填写“付款人”“收款人”“金额”等各栏。

◆ “托收凭据名称”填写银行承兑汇票等证明付款人债务的凭证或发票。

托收凭证一式五联,用复写纸套写。

### 3. 托收凭证汇票填写示例

托收凭证汇票填写示例如图 1-7、图 1-8、图 1-9、图 1-10 和图 1-11 所示。

| 托收凭证 (受理回单) 1           |                |                                                       |        |              |          |                  |        |                 |     |               |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|--------|--------------|----------|------------------|--------|-----------------|-----|---------------|---|---|---|---|---|---|
| 委托日期 2014 年 12 月 11 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             | 湖南新兴贸易有限公司                                            |        |              |          | 收款人              | 全称     | 上海华泽贸易有限公司      |     |               |   |   |   |   |   |   |
|                         | 账号             | 4260087456699                                         |        |              |          |                  | 账号     | 361002154656913 |     |               |   |   |   |   |   |   |
|                         | 地址             | 湖南省                                                   | 开户行    | 建设银行<br>新路支行 |          |                  | 地址     | 上海市             | 开户行 | 上海银行<br>五角场支行 |   |   |   |   |   |   |
| 金额                      | 人民币 (大写) 壹拾万元整 |                                                       |        |              |          | 亿                | 千      | 百               | 十   | 万             | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 款项内容                    | 银行承兑汇票到期       |                                                       | 托收凭据名称 |              | 银行承兑汇票 ◆ |                  | 附寄单证张数 |                 | 1 张 |               |   |   |   |   |   |   |
| 商品发运情况                  |                |                                                       |        |              |          | 合同名称号码           |        |                 |     |               |   |   |   |   |   |   |
| 备注:                     |                | 收款人开户银行签章<br>年 月 日                                    |        |              |          | 款项收受日期<br>年 月 日  |        | 复核:             |     | 记账:           |   |   |   |   |   |   |

此联作收款人开户银行给收款人的受理回单

注: 图中 “▼” “▲” “●” “◆” 表示符号批注。下同。

图 1-7 托收凭证 (受理回单)

| 托收凭证 (贷方凭证) 2         |                |                                                     |        |              |        |                  |        |                 |     |               |   |   |   |   |   |   |  |
|-----------------------|----------------|-----------------------------------------------------|--------|--------------|--------|------------------|--------|-----------------|-----|---------------|---|---|---|---|---|---|--|
| 委托日期 2014 年 12 月 11 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             | 湖南新兴贸易有限公司                                          |        |              |        | 收款人              | 全称     | 上海华泽贸易有限公司      |     |               |   |   |   |   |   |   |  |
|                       | 账号             | 4260087456699                                       |        |              |        |                  | 账号     | 361002154656913 |     |               |   |   |   |   |   |   |  |
|                       | 地址             | 湖南省                                                 | 开户行    | 建设银行<br>新路支行 |        |                  | 地址     | 上海市             | 开户行 | 上海银行<br>五角场支行 |   |   |   |   |   |   |  |
| 金额                    | 人民币 (大写) 壹拾万元整 |                                                     |        |              |        | 亿                | 千      | 百               | 十   | 万             | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |
| 款项内容                  | 银行承兑汇票到期       |                                                     | 托收凭据名称 |              | 银行承兑汇票 |                  | 附寄单证张数 |                 | 1 张 |               |   |   |   |   |   |   |  |
| 商品发运情况                |                |                                                     |        |              |        | 合同名称号码           |        |                 |     |               |   |   |   |   |   |   |  |
| 备注:                   |                | 付款人开户银行收到日期<br>年 月 日                                |        |              |        | 收款人签章            |        | 复核:             |     | 记账:           |   |   |   |   |   |   |  |
|                       |                | 上列款项随附有关债务证明, 请予办理                                  |        |              |        |                  |        |                 |     |               |   |   |   |   |   |   |  |

此联收款人开户银行作贷方凭证

图 1-8 托收凭证 (贷方凭证)



|                       |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |           |     |                 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|-----------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------|--|--------|-----------|-----|-----------------|---------------|--------|----|---|---|-----|---|-----|--|
| <b>托收凭证</b> (借方凭证)    |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |           |     | 3               |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 委托日期 2014 年 12 月 11 日 |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |           |     | 付款期限 年 月 日      |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 业务类型                  |          | 委托收款 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input checked="" type="checkbox"/> 电划 ) 托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 ) |     |              |        |  |        |           |     |                 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 付款人                   | 全称       | 湖南新兴贸易有限公司                                                                                                                                     |     |              |        |  |        | 收款人       | 全称  | 上海华泽贸易有限公司      |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|                       | 账号       | 4260087456699                                                                                                                                  |     |              |        |  |        |           | 账号  | 361002154656913 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|                       | 地址       | 湖南省                                                                                                                                            | 开户行 | 建设银行<br>新路支行 |        |  | 地址     |           | 上海市 | 开户行             | 上海银行<br>五角场支行 |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 金额                    | 人民币 (大写) | 壹拾万元整                                                                                                                                          |     |              |        |  |        | 亿         | 千   | 百               | 十             | 万      | 千  | 百 | 十 | 元   | 角 | 分   |  |
|                       |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |           |     | ¥               | 1             | 0      | 0  | 0 | 0 | 0   | 0 | 0   |  |
| 款项内容                  | 银行承兑汇票到期 |                                                                                                                                                |     |              | 托收凭据名称 |  | 银行承兑汇票 |           |     |                 | 附寄单证张数        |        | 1张 |   |   |     |   |     |  |
| 商品发运情况                |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |           |     |                 |               | 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

图 1-9 托收凭证(借方凭证)

|                         |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     |                 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|-------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------|--|--------|-----|-----|-----------------|---------------|--------|----|---|---|-----|---|-----|--|
| <b>托收凭证</b> (汇款依据或收账通知) |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     | 4               |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 委托日期 2014 年 12 月 11 日   |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     | 付款期限 年 月 日      |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 业务类型                    |          | 委托收款 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input checked="" type="checkbox"/> 电划 ) 托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 ) |     |              |        |  |        |     |     |                 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 付款人                     | 全称       | 湖南新兴贸易有限公司                                                                                                                                     |     |              |        |  |        | 收款人 | 全称  | 上海华泽贸易有限公司      |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|                         | 账号       | 4260087456699                                                                                                                                  |     |              |        |  |        |     | 账号  | 361002154656913 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
|                         | 地址       | 湖南省                                                                                                                                            | 开户行 | 建设银行<br>新路支行 |        |  | 地址     |     | 上海市 | 开户行             | 上海银行<br>五角场支行 |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 金额                      | 人民币 (大写) | 壹拾万元整                                                                                                                                          |     |              |        |  |        | 亿   | 千   | 百               | 十             | 万      | 千  | 百 | 十 | 元   | 角 | 分   |  |
|                         |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     | ¥               | 1             | 0      | 0  | 0 | 0 | 0   | 0 | 0   |  |
| 款项内容                    | 银行承兑汇票到期 |                                                                                                                                                |     |              | 托收凭据名称 |  | 银行承兑汇票 |     |     |                 | 附寄单证张数        |        | 1张 |   |   |     |   |     |  |
| 商品发运情况                  |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     |                 |               | 合同名称号码 |    |   |   |     |   |     |  |
| 备注:                     |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     |                 |               |        |    |   |   |     |   |     |  |
| 上列款项已化归收入你方账户内:         |          |                                                                                                                                                |     |              |        |  |        |     |     |                 |               |        |    |   |   | 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凭以汇款或收款人开户银行作收账通知

图 1-10 托收凭证(汇款依据或收账通知)



## 托收凭证 (付款通知)

5

| 委托日期 2014 年 12 月 11 日 |     |                                                                              |     |              |  |                                                                   |    |                 |     | 付款期限 年 月 日                                                                                      |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--|-------------------------------------------------------------------|----|-----------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 业务类型                  |     | 委托收款 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input checked="" type="checkbox"/> 电划 ) |     |              |  | 托收承付 ( <input type="checkbox"/> 邮划、 <input type="checkbox"/> 电划 ) |    |                 |     |                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |
| 付款人                   | 全称  | 湖南新兴贸易有限公司                                                                   |     |              |  | 收款人                                                               | 全称 | 上海华泽贸易有限公司      |     |                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |
|                       | 账号  | 4260087456699                                                                |     |              |  |                                                                   | 账号 | 361002154656913 |     |                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |
|                       | 地址  | 湖南省                                                                          | 开户行 | 建设银行<br>新路支行 |  |                                                                   | 地址 | 上海市             | 开户行 | 上海银行<br>五角场支行                                                                                   |   |   |   |   |   |   |
| 金额                    | 人民币 | 壹拾万元整                                                                        |     |              |  | 亿                                                                 | 千  | 百               | 十   | 万                                                                                               | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 款项内容                  |     | 银行承兑汇票到期                                                                     |     | 托收凭证名称       |  | 银行承兑汇票                                                            |    | 附寄单证张数          |     | 1张                                                                                              |   |   |   |   |   |   |
| 商品发运情况                |     |                                                                              |     |              |  | 合同名称号码                                                            |    |                 |     |                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |
| 备注:                   |     |                                                                              |     |              |  | 付款人注意:                                                            |    |                 |     | 1.根据支付结算办法,上列委托收款(托收承付款项在付款期限内未提出拒付,即视为同意以此代付款通知。<br>2.如需提出全部或部分拒付,应在规定期限内送达拒付理由书并附送债务证明退交开户银行。 |   |   |   |   |   |   |
| 付款人开户银行收到日期           |     | 年 月 日                                                                        |     |              |  | 付款人开户银行签章                                                         |    |                 |     | 年 月 日                                                                                           |   |   |   |   |   |   |
| 复核: 记账:               |     |                                                                              |     |              |  |                                                                   |    |                 |     |                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |

此联付款人开户银行给付款人按期付款通知

图 1-11 托收凭证(付款通知)

### (四) 增值税专用发票

#### 1. 增值税专用发票的使用须知

(1) 增值税一般纳税人销售货物或者提供应税劳务时开具增值税专用发票,增值税专用发票是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。

(2) 增值税专用发票基本联次为三联:记账联、抵扣联和发票联。第一联为记账联,作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。第二联为抵扣联,作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证。第三联为发票联,作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。

(3) 增值税专用发票实行最高开票限额管理。最高开票限额,是指单份专用发票开具的销售额合计数不得达到的上限额度。

#### 2. 增值税专用发票填写的注意事项

▲ 增值税专用发票必须由计算机填开,手写无效。

▼ 按照增值税纳税义务的发生时间开具。

● “购货单位”相关信息根据购货方提供的相关资料填写。

◆ “密码区”由开票系统自动生成,无需输入。“密码区”不能折叠,避免影响税务机关对发票扫描。

■ “销货单位”相关信息由计算机自动生成。

★ 发票上内容项目必须填写齐全,字迹清楚,不得压线、错格。

► 发票联和抵扣联加盖销货单位发票专用章。

#### 3. 增值税专用发票填写示例

增值税专用发票填写示例如图 1-12 所示。