



21世纪高职高专经管类系列规划教材

JICHU KUAIJI SHIWU

基础 会计实务

● 主 编：屈振甫 史祖华 杨 侃

华南理工大学出版社



21世纪高职高专经管类系列规划教材

JICHU KUAJI SHIWU

基础 会计实务

主 编：屈振甫 史祖华 杨 侃
副主编：阎奇志 杨 飞 何红梅
主 审：李旭穗 富凤英

华南理工大学出版社
· 广州 ·

内 容 简 介

本书阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能。在章节安排上,根据会计工作的实际流程设计了六项模块,即获取会计信息、加工会计信息、记录会计信息、规范会计信息、输出会计信息、核算经济业务。前五项模块以基础会计的基本理论、基本操作技能为学习内容,突出了对学生基本会计操作技术和能力的培养;第六项模块则有利于学生将分模块学习所掌握的技能融会贯通,进一步全面提高其动手能力。既与基础会计理论教学过程相结合,又以真实的会计核算资料进行会计业务实操,是本书的最大特色。

本书适合高职高专院校会计专业及相关专业的学生使用,也可作为经济管理人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务/屈振甫,史祖华,杨侃主编. —广州:华南理工大学出版社, 2009.9

(21世纪高职高专经管类系列规划教材)

ISBN 978-7-5623-3155-1

I. 基… II. ①屈… ②史… ③杨… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第145960号

总发行:华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学17号楼,邮编510640)

营销部电话:020-87113487 87110964 87111048(传真)

E-mail: z2cb@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

项目策划:毛润政

执行策划:毛润政 徐明媛

责任编辑:徐明媛 潘宜玲

印刷者:广州市穗彩彩印厂

开本:787mm×960mm 1/16 印张:20.5 字数:450千

版次:2009年9月第1版 2009年9月第1次印刷

印数:1~3000册

定价:32.00元

版权所有 盗版必究

“21 世纪高职高专经管类系列规划教材”

编写委员会

顾问 (按姓氏笔画):

汪国强 (岭南职业技术学院副院长)

张学斌 (广州工商职业技术学院院长)

劳汉生 (中山火炬职业技术学院常务副院长)

康 正 (广州涉外经济职业技术学院董事长)

蒋平生 (清远职业技术学院副院长)

主 任: 严中华

总 主 编: 李旭穗

副总主编: 李立新 曲建国 朱 权

编 委 (按姓氏笔画):

牛汉钟 王跃德 代江华 关冬梅 刘 宇

刘炳延 朱德泉 沈 靖 肖凡平 吴东泰

吴 穷 李中原 李明珍 李景河 陈卫中

陈文知 陈琴珍 杨明军 邱立军 俞 彤

徐幼岭 富凤英 曾令香 程忠国 彭 文

綦桂芬 管仲华 蔡 勇



序 一

自我国提出大力发展高等职业技术教育以来,高职教育已取得了前所未有的成就,占据了我国高等教育的半壁江山。特别是2006年教育部颁布了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),指出高职教育是高等教育的一种“类型”以来,高职教育的发展更是一片欣欣向荣。通过示范性院校建设项目和精品课程项目的启动和实施,高职教育日益彰显其作为高等教育的一种“类型”的本质属性和特征。

高技能人才培养模式也正由传统封闭的学校教育转向现代开放的校企合作办学模式,工学结合已成为高职教育人才培养模式改革的重要切入点。但是,要实现这一培养模式,课程改革是关键。高职教育与普通高等教育的类别特征及与中等职业教育的层次区别,也集中反映在其课程体系与课程内容之中。正如姜大源先生所说,想实现工学结合,而又不对课程进行改革,那么只能是镜花水月。课程始终是职业教育和教学改革的核心。事实证明,没有课程改革的教育改革一定是一场不彻底的、没有深度的,因而也不可能有什么实质性突破的改革。

正因为如此,我国高职教育整体的改革步伐始终伴随着三次课程改革的浪潮。第一次浪潮为20世纪80年代中后期至90年代初期,课程改革重点强调建设学科体系和实践体系双轨制的课程体系;第二次浪潮为20世纪90年代中后期至21世纪初,课程改革重点强调建设能力本位的模块化高职教育的课程体系;第三次浪潮为2006年以后,开始探索构建基于工作过程系统化和项目化的行动导向的课程体系。国家示范性高职院校建设计划和国家精品课程建设项目以及国家高职名师的评选计划的实施,标志着我国高职教育发展正式转向内涵建设。

目前,高职教育课程模式由单一走向多元,从封闭走向开放,以产业、行业、企业、职业、实践要素以及其工作过程系统化为基础,以真实的工作任务或产品为载体来对课程进行整体设计,将行业、企业技术标准与通用权威的职业资格标准引进课程,初步形成了职业实践导向的高职教育课程体系。

伴随着三次课程改革浪潮,高职教材建设也开展得如火如荼。基于实践本位理念的、基于能力本位理念的以及基于工作过程导向理念的各种形式的高职教材相继而出。尽管如此,但整体而言,作为高职院校基本建设之一的教材建设,仍然滞后于高等职业教育发展的步伐,以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材。这种现象在高职经管教育领域更为严重。其原因在于,相对工科类专业课程改革红红火火



的局面,经管类的课程改革总体而言还处在冰冻状态,这可以通过全国以及各省示范建设院校重点建设项目总数的90%以上属于工科专业的事实得到说明。还由于基于工作过程的课程改革在德国的探索首先开启于汽车、数控等工科类专业,随之产生的大量改革成果被我国高职院校借鉴和参考。而经管类专业,由于其职业和岗位(群)工作过程边界的模糊性,以及输入与输出和劳动工具与对象的无形性,使得经管类专业基于工作过程的课程改革实施难度较大,因而我国各高职院校选择工科类专业作为课改的首先对象就不足为奇了。其深层原因在于,职业技术教育作为一种类型的本质属性在理工科专业课程建设中更容易凸显。正是由于高职经管类课程改革的缓慢,才导致了其教材建设也不甚理想。目前我国高职经管类学生在人数上占据了高职学生总数的很大比例,如果继续忽视这一类课程及其教材的改革,将直接影响到经管类高职教育的健康发展和高职教学整体水平的提高。

值得欣慰的是,华南理工大学出版社肩负历史使命,受高度社会责任感的驱使,组织广东20多所高职高专院校编写了本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”,这是应高职改革之势、之需的新作为。本套教材以先进的高职理念为指导,在一定程度上突破了学科式的内容选择和排序方法,力求采取行动导向的教材建设思想,实施“理论课程实务化、实务课程实践化、实践课程整合化”以及“教学方法项目化”的教材建设思路。我们期望所有奋斗在经管类高职课程改革第一线的教师们能及时分享这一成果,以解除想上好高职经管类课程却无好高职经管类教材之尴尬和困境,并能利用这一成果充分展示高职项目教学法和情境教学的独特魅力。

我相信华南理工大学出版社组织编写的本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”的出版,宛如高职经管类课程开发及其教材建设之星星之火,可以燎原!

编委会主任: 严中华
2009年6月28日于广州



序 二

当新世纪伴随着我国经济转型和经济高速发展的步伐到来之际,大学生就业难的问题就悄然摆在社会面前。2003 年是中国高校扩招后本科学生毕业的第一年,全国共有高校毕业生 212.2 万人,比 2002 年增加 64 万人,增幅达 43.2%;此后,每年均以超过 20% 的增幅在增长;2009 年毕业生更高达 560 万人,加上往届累积的 480 万人,全国未就业毕业生超过 1 000 万人,加上金融危机的影响,大学生就业难的问题更引起了全社会的广泛关注。

然而,在另一方面,却是企业对合格人才的呼唤和渴求以及企业对部分不合格大学生的“退货”,这一切令社会反思,令教育界反思,更令有责任心的教师们深思……

那么,职业院校应如何针对经济转型、发展需要和企业需求,培养出具有良好职业人文素质和精湛职业技能的应用型、职业型人才,使学生顺利地由“学生角色”过渡到“职业人”的问题,已是我们每个职业教育工作者刻不容缓的责任,也是我们职业教育内涵建设的关键。要实现这一人才培养目标,我们必须根据企业的需求,调整专业结构,更新课程内容,着重培养学生的就业能力,认真研究职业院校的学生应该“学什么,怎么学”;从以往完全按学科体系的模式,转变为根据各工作岗位对基本素质、基本技能和拓展技能的要求,按工作过程、工作内容进行设计,以项目为载体、以任务驱动设计教材内容。

为此,在华南理工大学出版社的大力支持下,广东省 20 多所高职院校联合起来并邀请部分企业参与,共同编写出适合目前高职院校教学需要的、有广东地域特色、符合教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006] 16 号)要求的教材。本次参编人员达 260 余人,第一批出版教材近 30 种,这不仅是出版社的一件了不起的大事,甚至可以说是出版界的一件足以回味和借鉴的有意义的大事,同时也是广东高职高专经管类教育界的一件盛事。而且,通过各院校之间的相互学习和交流,相互研究和探讨,对高职高专的教学改革无疑将起着非常重要的积极作用。

本套教材的创新之处在于:

第一,教材内容根据工作岗位的工作过程、工作内容要求进行设计。

教材内容主要包括引导学生对工作岗位、工作内容有一个整体的认知,指导学生对其应该具备的职业人文素质和职业技能进行学习和训练。



第二,教学方法根据经管类专业的特点,按情景式教学法、体验式教学法、项目教学法和案例教学法进行设计。

教材尽量按模块进行编写,每个模块里包含若干个项目,每个项目又由若干个任务组成,真正体现“以项目为载体、以任务为驱动”的教学理念。力求体现企业要求和行业标准,又能适合高职高专学生的特点。

第三,重实务,体现时代要求。

我们侧重于对实务知识的介绍,突出教材实践性强的特点,让学生掌握更多的实操知识。

另外,考虑到网络已经成为现代人工作不可或缺的一部分,善于使用网络获取资源是现代人应该掌握的技能之一。因此,我们在教材的编写中一般都考虑到了“网上练习”这一环节,要求学生进行相关资料的收集或进行在线的测试。这也体现了本系列教材满足时代要求的设计思路。

第四,由企业专业人士和高职院校一线教师,结合企业人才需求和突出学生“教、学、做一体化”和“学以致用”的目的进行编写。

第五,对理论基础知识把握“必需”、“够用”的原则。

各书参编人员和主审大部分具有多年企业工作经验和多年的教学经历,在编写过程中还不断征求企业管理人员的意见,力求编写出符合企业人才需求和适合高职学生特点的教材。

总而言之,本系列教材整体框架和具体内容设计体现了“教、学、做”一体化原则,通过多样化的训练任务,应用“必需”的理论基础知识,把课堂交给学生去施展和体验,使学生由被动的学习者转变为主动的实践者。我们希望学生在这种“做中学”、“学中做”的教学模式中,能够真正获得知识、掌握技能、提升素质,成为善学习、常动手、会做人、能适应和快发展的实用型人才。

本系列教材凝聚了广东省20多所高职院校260多名教师和华南理工大学出版社编辑人员的智慧和辛劳。同时,侨鑫集团培训总监杨明军先生、仲衡保险公估公司总经理管仲华先生、豪森威市场调查公司总经理廖东升先生等多次参与本系列教材编写工作的研讨,提出了许多指导性意见,在此深表感谢。

编委会总主编: 李旭穗

2009年7月20日



前言

基础会计是会计和经济管理类专业的基础课程,它是一门技术性、应用性很强的学科,是一项管理活动和信息系统。同时,基础会计作为一门研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,为适应日新月异的经济和社会变革,也在不断地进行自我发展和完善。2006 年新会计准则出台,自 2007 年 1 月 1 日在上市公司开始施行,并逐步扩大实施范围。随着新会计准则的实施,原有的基础会计教材已经滞后于新的会计制度和会计实务,为适应基础会计课程的教学需要,我们组织了一批来自高等院校的资深教师、会计师事务所的资深注册会计师、大型企业的资深会计工作者,结合长期的工作实践与最新会计准则,根据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求,编写了本书。

本书从创作思想、体例设计、结构及内容等方面都体现了高等职业教育以能力为本位、以理论够用为度、以实用为目的的教材体系。本书内容丰富、结构清晰、易学易懂、便于操作,是专业教学和岗位培训的理想用书。它具有以下特色:(1) 实用性。本书将理论解释与技术应用有机结合起来,并通过实例诠释枯燥理论。以理论够用为前提,正确处理基础会计与财务会计的内容交叉,注重实务和实例,讲求实用性。(2) 易学性。针对初学者的学习和理解习惯,本书循序渐进、深入浅出地阐述了基础会计理论及其在经济管理中的应用,培养学生学习的兴趣。(3) 前瞻性。我们认真学习、研究了《企业会计准则》,并将重要精神及内容融入教材编写之中,保证了教材内容的前瞻性。(4) 新颖性。在体例设计上,我们打破了传统的学科体例,以会计信息流为主线,基于工作过程,将会计理论知识贯穿其中。

全书共六部分,由屈振甫、史祖华、杨侃担任主编,阎奇志、杨飞、何红梅担任副主编,陈远良、何宇雁、王爽、孙志芳参编。屈振甫设计了本书的编写大纲,并负责全书的统稿和最后定稿工作。李旭穗和富凤英负责本书的审稿工作。具体编写分工如下:会计循环一由屈振甫编写;会计循环二由王爽和何宇雁编写;会计循环三由杨飞和陈远良编写;会计循环四由何红梅编写;会计循环五由阎奇志编写;会计循环六由史祖华和孙志芳编写。



本书可作为高等院校会计专业和其他相关专业的教材,也适合会计成人教育、在职教育和自学者学习使用,还可作为经济管理人士的参考用书。

在本书的编写过程中,各编者所在单位给予了大力支持,同时我们参考了大量的教材和著作,在此向各单位和所有参考文献的作者和编者(包括列出的和未列出的)表示感谢!

书中出现的人名、单位名称和各种印鉴、票据等,均为作者根据稿件内容的实际情况精心设计的,与任何单位或个人无关。

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏之处,敬请广大师生与读者提出修改意见,以便本书再版时修订。

编者

2009年8月





目 录

会计循环一 获取会计信息	(1)
项目 I 取得和填制原始凭证	(2)
任务 1 取得外来原始凭证	(4)
任务 2 填制自制原始凭证	(9)
项目 II 审核原始凭证	(13)
任务 1 确认原始凭证	(14)
任务 2 审核原始凭证	(19)
会计循环二 加工会计信息	(48)
项目 I 设置会计科目与账户	(49)
任务 1 设置会计科目	(50)
任务 2 设置账户	(57)
项目 II 运用复式记账法	(59)
任务 1 运用借贷记账法	(60)
任务 2 编制会计分录	(67)
任务 3 试算平衡	(69)
项目 III 编制记账凭证	(73)
任务 1 填制记账凭证	(76)
任务 2 审核记账凭证	(80)
任务 3 编制记账凭证汇总表	(83)
会计循环三 记录会计信息	(96)
项目 I 登记会计账簿	(97)
任务 1 登记序时账簿	(99)
任务 2 登记分类账簿	(102)
项目 II 对账和结账	(113)
任务 1 期末对账	(113)
任务 2 更正错账	(115)
任务 3 期末结账	(122)



会计循环四	规范会计信息	(139)
项目 I	进行财产清查	(140)
任务 1	清查货币资金	(143)
任务 2	清查实物资产	(148)
任务 3	清查往来款项	(154)
项目 II	选择核算程序	(156)
任务 1	记账凭证会计核算程序	(157)
任务 2	科目汇总表会计核算程序	(158)
任务 3	汇总记账凭证会计核算程序	(159)
会计循环五	输出会计信息	(180)
项目 I	编制资产负债表	(181)
任务 1	填列资产负债表中资产项目	(183)
任务 2	填列资产负债表中负债项目	(188)
任务 3	填列资产负债表中所有者权益项目	(190)
任务 4	编制三木公司资产负债表	(191)
项目 II	编制利润表	(193)
任务 1	填列利润表中营业利润项目	(196)
任务 2	填列利润表中净利润项目	(197)
任务 3	编制三木公司利润表	(198)
会计循环六	核算经济业务	(206)
项目 I	核算工业企业主要经济业务	(207)
任务 1	核算筹资业务	(208)
任务 2	核算采购业务	(212)
任务 3	核算制造业务	(219)
任务 4	核算销售业务	(230)
任务 5	核算财务成果	(234)
项目 II	核算商业企业主要经济业务	(240)
任务 1	核算批发商品业务	(240)
任务 2	核算零售商品业务	(255)
参考文献		(314)



会计循环一 获取会计信息

能力目标

通过学习本环节,能够正确填写增值税专用发票及普通发票、银行进账单、收料单、领料单、收款收据等原始凭证。

知识目标

获取会计信息是会计循环的起点,通过学习,要求理解原始凭证在会计核算中的重要地位,以及原始凭证必须真实、可靠的重要性;熟悉原始凭证的内容;掌握原始凭证的填制和审核方法。

会计信息主要是用来处理企业经营过程中价值运动所产生的数据,按照规定的会计制度、法规、方法和程序,把它们加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息。具体地说,会计信息是指会计数据经过加工处理后产生的、为会计管理和企业管理所需要的经济信息。

案例导入

李子木是广州三木公司的销售员,上个月被公司派往北京参加轻工产品博览会,负责本单位产品的展销活动。活动结束后,他拿着广州至北京往返软卧火车票 2 张(金额 1 438 元)和住宿发票 1 张(金额 2 500 元)找王会计报销。王会计审核后告诉他:按单位内部规定,销售员出差应乘坐硬卧火车,而李子木拿来报销的是软卧火车票,因此不能按票面金额报销。



分析

会计是通过会计确认、会计计量、会计记录、会计报告等过程提供会计信息的,同时,又利用已经提供的信息对企业经营活动的过程及其结果进行分析、考



核。提供信息是通过会计的反映职能来实现的,利用信息是通过会计的监督职能来完成的。

销售员推销本企业产品,就是开展经济业务活动。企业的经济业务多种多样,在经济业务活动中,就会取得和填制各种各样的用以记录经济业务的主要内容和完成情况,以明确经济责任,从而形成具有法律效力的单据,这些单据就是原始凭证,是记账的原始依据。但是,只有通过审核的单据才能作为记账的依据,正如案例中的销售员李子木报销差旅费一样,要经过会计人员的审核。



项目 I 取得和填制原始凭证

原始凭证是在经济业务发生或完成时由相关人员取得或填制的,用以记录或证明经济业务发生或完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭据。原始凭证是证明经济业务发生的原始依据,具有较强的法律效力,是一种很重要的会计凭证。

原始凭证是登记账簿的原始依据,是进行会计核算的原始资料。因此,凡是不能证明经济业务已经发生或完成的各种单据,如材料或商品请购单、合同、对账单等,均不能作为进行会计核算的原始证据,而只能作为原始凭证的附件。

【看图明理 1-1】原始凭证:会计核算的原始资料 and 主要依据

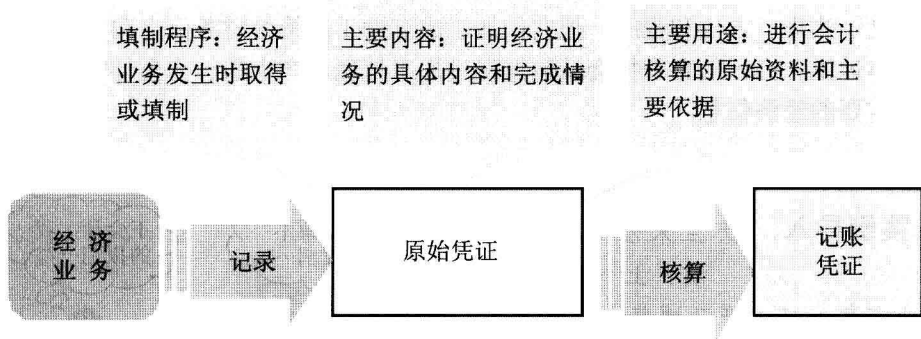


图 1-1 原始凭证含义

纷繁复杂的经济业务导致原始凭证的品种繁多,为了更好地认识和利用原始凭证,必须按照一定标准对原始凭证进行分类。原始凭证按照不同的分类标准,可以属于不同的种类。原始凭证按其来源不同分类,可以分为外来原始凭证和自制原始凭证两种;按其填制方法不同分类,可以分为一次凭证、累计凭证、汇总凭证、记账编制原始凭证四种。

【看图明理 1-2】原始凭证按照不同的分类标准,可以属于不同的种类

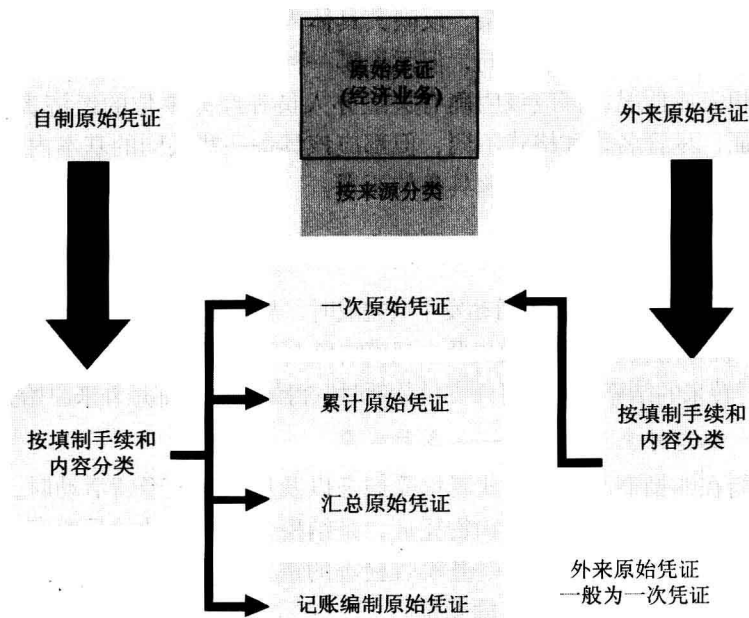


图 1-2 原始凭证种类

【看图明理 1-3】原始凭证的内容是指原始凭证应当具备的基本内容

商业企业发展
发票联
No.002369

客户名称：北京科创实业有限责任公司 2005 年 12 月 1 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价	金 额						
					万	千	百	十	元	角	分
	记录本	本	10	5				5	0	0	0
	档案袋	个	20	1.5				3	0	0	0
	签字笔	支	10	5.5				5	5	0	0
	订书机	台	2	25				5	0	0	0
小写金额					1	8	5	0	0	0	0

(大写) 壹佰零拾万 仟壹佰捌拾伍元零角零分

付款方式 现金 开户银行及账号： 经济业务的单价、数量和金额

开票单位(盖章) 收款人：刘梅 开票人：王开

填制原始凭证的单位名称或者填制人姓名 经办业务人员的签名或者盖章

图 1-3 原始凭证基本内容



企业发生的经济业务纷繁复杂,反映其具体内容的原始凭证也品种繁多。虽然原始凭证反映经济业务的内容不同,但无论哪一种原始凭证,都应该说明有关经济业务的执行和完成情况,都应该明确有关经办人员和经办单位的经济责任。因此,各种原始凭证,尽管名称和格式不同,但都应该具备一些共同的基本内容。这些基本内容就是每一张原始凭证所应该具备的要素。

任务1 取得外来原始凭证

外来原始凭证是在经济业务活动发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证。如增值税专用发票、非增值税及小规模纳税人开具的普通发票、公路运输部门的车票、由银行转来的结算凭证和对外支付款项时取得的收据等都是外来原始凭证。

情景一 取得外来原始凭证——各种发票

发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动时,开具、收取的收付款凭证。它是消费者的购物凭证,是纳税人经济活动的重要商事凭证,也是财政、税收、审计等部门进行财务税收检查的重要依据。发票分为增值税专用发票、普通发票和专业发票(如运输发票)。

【例1-1】2009年9月1日,广州市恒易公司从海城市车床厂购买数控车床一台,单价50 000元,增值税率17%,取得增值税专用发票。

【看图明理1-4】外来原始凭证——增值税专用发票

江苏省增值税专用发票									
江苏									
国家税务总局监制									
发 票 联									
3220025114140				开票日期: 2009年09月1日			No 0000113		
购货单位名称	广州市恒易有限公司				纳税人识别号	3220087020512			
购货单位地址、电话	广州市天河路26号 82211008				密码区	4-659639*+6/+ 加密版本号: 01			
购货单位开户行及账号	市工行天河东分理处 124380098				密码区	3-7+98>608-62+ 3220025114140			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	第二联 发票联 购货方记账	
数控车床	SK-502B	台	1	50000.00	50000.00	17%	8500.00		
合 计					¥50000.00		¥8500.00		
价税合计(大写)					伍万捌仟伍佰圆整				
					(小写) ¥58500.00				
销货单位名称	海城市车床厂				纳税人识别号	3220025113224			
销货单位地址、电话	海城市开发区正阳路1号				备注	海城市车床厂			
销货单位开户行及账号	工行开发区支行3000158				发票专用章	发票专用章			
收款人: 王五					复核: 张嘎				
					开票人: 孙芬芳				
					销货单位(盖章)				

图1-4 增值税专用发票

【小提示 1-1】

增值税专用发票是由国家税务总局监制设计印制的,只限于增值税一般纳税人领购使用,既作为纳税人反映经济活动中的重要会计凭证,又是兼记销货方纳税义务和购货方进项税额的合法证明;是增值税计算和管理中重要的决定性的合法的专用发票。

【例 1-2】2009 年 9 月 2 日,广州市恒易公司从深圳市水田商场购买打印纸 10 盒,单价 40 元,签字笔 25 支,单价 8 元,取得商场零售发票。

【看图明理 1-5】外来原始凭证——普通发票

深圳市水田商场有限公司零售发票 0309914124

发 票 联 No.0893804

客户: 广州恒易公司 2009 年 9 月 2 日

品 名 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额					备 注
				千	百	十	元	角	
打印纸	盒	10	40	4	0	0	0	0	
签字笔	支	25	8						
合计人民币(大写) 零 仟 陆 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分				6	0	0	0	0	

开票人: 王小燕 收款人: _____

本票查询: (0755) 96698 网上查询: www.9666.net 或 www.szds.gov.cn

第二联: 发票联

图 1-5 零售发票

【小提示 1-2】

普通发票主要由营业税纳税人和增值税小规模纳税人使用,增值税一般纳税人不能在不能开具专用发票的情况下也可使用普通发票。普通发票由行业发票和专用发票组成。前者适用于某个行业和经营业务,如商业零售统一发票、商业批发统一发票、工业企业产品销售统一发票等;后者仅适用于某一经营项目,如广告费用结算发票、商品房销售发票等。普通发票的基本联次为三联:第一联为存根联,开票方留存备查用;第二联为发票联,收执方作为付款或收款原始凭证;第三联为记账联,开票方作为记账原始凭证。

【例 1-3】2009 年 9 月 3 日,数控车床运到,取得运输发票一张,运费 7 500 元。