



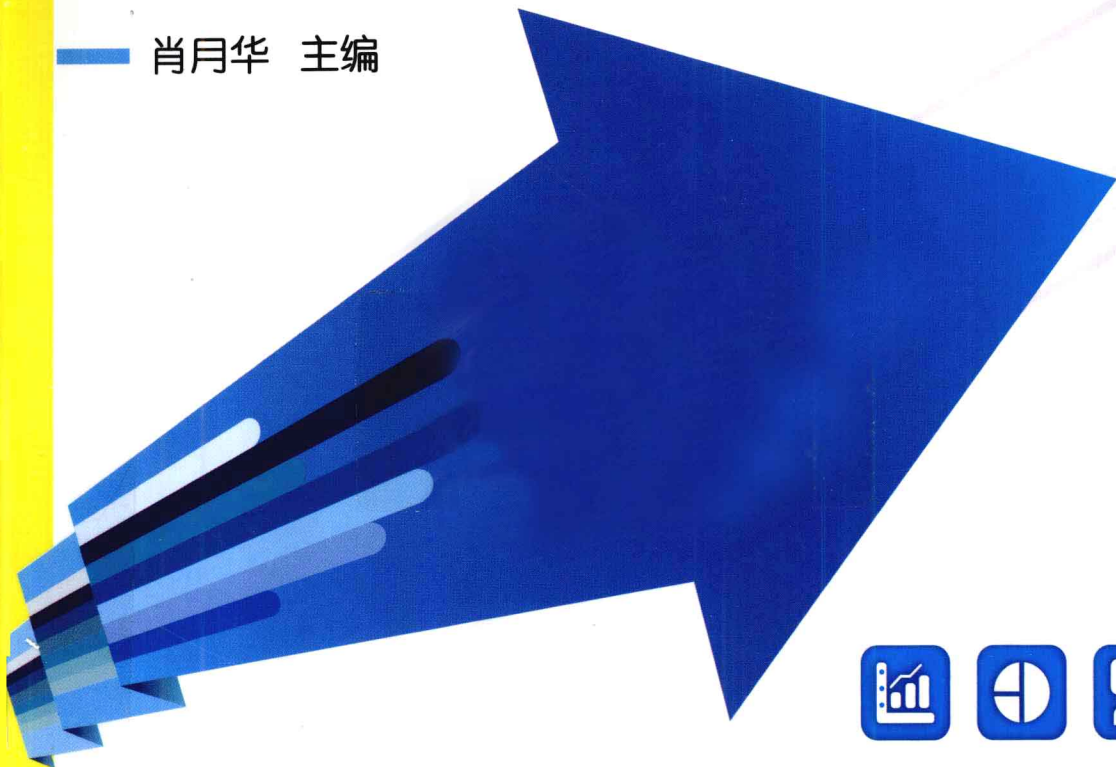
高职高专“十二五”规划教材

Excel

会计实务

项目化应用教程

肖月华 主编



化学工业出版社



高职高专“十二五”规划教材

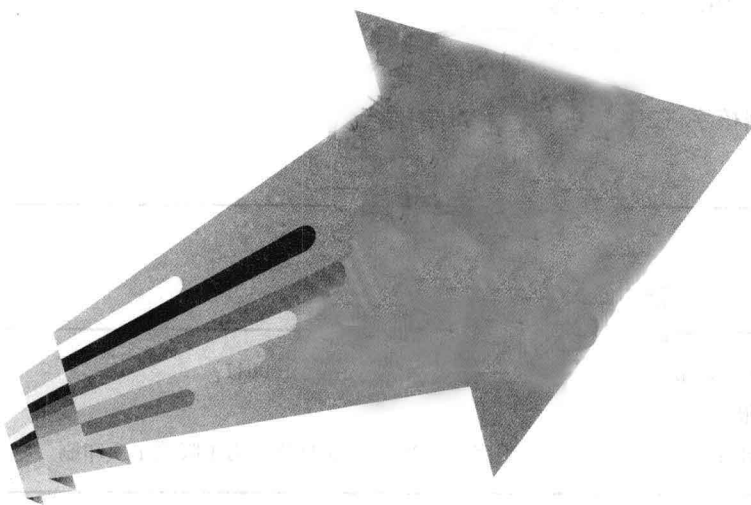
Excel

会计实务

项目化应用教程

肖月华 主编

肖子蕾 郭赞伟 李智良 左国平 副主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

本书共分两篇。第一篇以一家小型旅游企业财务工作为主线,分模块按工作流程进行编写,内容包括案例背景及最终效果展示、建立总账财务框架、会计科目表和摘要表、各期余额表、录入凭证表及录入凭证、凭证打印与整理、科目汇总表及科目汇总、编制资产负债表、编制利润表、纳税申报、总页调整与设置宏。第二篇介绍薪资管理、固定资产管理操作及进销存操作。

本书是高职高专会计专业教材,亦可供中小企业财务管理人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

Excel 会计实务项目化应用教程 / 肖月华主编. —北京:
化学工业出版社, 2013.1

ISBN 978-7-122-15799-7

I. ①E… II. ①肖… III. ①表处理软件-应用-会计-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 262424 号

责任编辑: 蔡洪伟 于 卉

文字编辑: 林 媛

责任校对: 徐贞珍

装帧设计: 史利平

出版发行: 化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 装: 化学工业出版社印刷厂

787mm×1092mm 1/16 印张 11 3/4 字数 286 千字 2013 年 3 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888(传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 25.00 元

版权所有 违者必究

前言 FOREWORD

本书是在对会计类专业学生多年来的毕业实践跟踪调查结果、部分中小企业对财务人员能力要求的调查结果及团队各位老师多年来的会计工作体会的基础上编写而成的。

本书具有以下特色：

1. 立足于中小企业的财务会计工作。第一篇以一家小型旅游企业财务工作为主线，分模块按工作流程进行编写；第二篇介绍薪资管理、固定资产管理、进销存管理。

2. 任务驱动。每一项目展示了项目完成后的最终效果、本项目主要工作任务，并提出本项目的主要知识点、项目实施思路。

3. 突出操作，淡化理论。在项目后附有复习与思考，进行知识拓展，同时设计了模拟实践内容，突出实践能力的培养，强调“学以致用”。

4. 图文并茂，操作直观。

5. 学习本课程，也就是利用 Excel 建立财务体系的过程。

本书主要内容为总账财务处理案例背景及最终效果、建立总账财务框架、会计科目表、摘要表、科目余额表、录入凭证表及录入凭证、凭证打印与整理、科目汇总表及科目汇总、编制资产负债表、编制利润表、纳税申报、总页调整与设置宏及其他财务操作（包括薪资管理、固定资产管理、进销存管理）等。

本书由娄底职业技术学院肖月华主编。肖月华编写项目一、二、三、四、五、六、七、八、九、十一，左国平、李智良编写项目十，郭赞伟编写项目十二，肖子蕾编写项目十三、十四。石家庄职业技术学院梁千，临沂市技师学院张玉臣参加了本书部分内容的编写工作。

本书配有各项目的最后效果展示，订购本书的老师，可登录 www.cipedu.com.cn 免费下载。

由于时间仓促，本书难免有不足之处，敬请读者不吝指正。

编者

2012年10月

第一篇 总账财务处理操作	1
项目一 案例背景及最终效果展示	1
工作任务一 了解公司基本情况及初始数据	1
工作任务二 了解公司1月份日常业务	4
工作任务三 了解本项目最终效果	12
项目二 建立总账财务框架	13
工作任务一 建立账套	14
工作任务二 建立目录表	16
项目三 会计科目表、摘要表	20
工作任务一 建立会计科目表	21
工作任务二 建立摘要表	27
项目四 各期余额表	28
工作任务一 建立各期余额表	29
工作任务二 录入期初余额	35
项目五 录入凭证表及录入凭证	35
工作任务一 建立录入凭证表	37
工作任务二 原始凭证整理与录入凭证	43
工作任务三 查看总账与明细账	44
项目六 凭证打印与整理	45
工作任务一 凭证样式设计	46
工作任务二 凭证打印与整理	55
项目七 科目汇总表及科目汇总	58
工作任务一 科目汇总表格式设置	60
工作任务二 科目汇总表取数公式设置	61
工作任务三 科目汇总平衡校验	63
项目八 编制资产负债表	65
工作任务一 资产负债表格式设置	67
工作任务二 填制资产负债表	68
项目九 编制利润表	75
工作任务一 利润表格式设置	76
工作任务二 设置科目发生额表格式	78
工作任务三 填制利润表	79
项目十 纳税申报	82

工作任务一	纳税申报表格式设置	83
工作任务二	进行纳税申报	86
项目十一	总页调整与设置宏	88
工作任务一	总页调整	89
工作任务二	了解什么是宏	90
工作任务三	设置凭证审核宏	106
工作任务四	设置科目表宏	111
工作任务五	设置摘要表宏	113
工作任务六	设置凭证打印表宏	113
工作任务七	设置资产负债表宏	114
工作任务八	设置利润表宏	114
工作任务九	设置纳税申报表宏	115
工作任务十	设置录入凭证宏	115
工作任务十一	设置各期余额表宏	119
工作任务十二	设置科目汇总表宏	120
工作任务十三	设置月结宏	120
工作任务十四	设置年结宏	123
工作任务十五	改变工作表标题及隐藏各工作表	124

第二篇 其他财务操作 128

项目十二	薪资管理	128
工作任务一	编制员工基础资料表	129
工作任务二	完成工资的计算	131
工作任务三	生成工资条并打印	134
工作任务四	制作工资记账凭证	136
工作任务五	设置工资发放零钱统计表	137
项目十三	固定资产管理操作	139
工作任务一	建立固定资产管理系统表	141
工作任务二	健全固定资产管理系统中各表的内容	145
项目十四	进销存操作	156
工作任务一	建立进销存管理系统	159
工作任务二	健全进销存管理系统中各表的内容	163

参考文献 179

第一篇

总账财务处理操作

项目一 案例背景及最终效果展示

本教材选用模拟企业娄底市华氏国际旅行社有限责任公司一个月的经济业务为例，利用 Excel 建立包括纳税申报表在内的总账系统及固定资产、工资、进销存系统。

工作任务一 了解公司基本情况及初始数据

步骤一、了解公司基本情况

公司名称：娄底市华氏国际旅行社有限责任公司

企业类型：有限责任公司（私营）

注册资本：40 万元人民币

一般经营范围：国内旅游业务，入境旅游业务；旅游项目策划服务等

成立日期：2011 年 10 月 12 日

纳税人识别号：431302588970008

单位负责人：华水生

财务负责人：肖丹

复核人：华水生

制表人：彭涛

出纳：肖烨

假定根据主管税务机关核定，主要税种及税率为

营业税：5%（计税依据：主营业务收支差额）

城建税：7%（计税依据：营业税）

教育费附加：5%（计税依据：营业税）

地方水利防洪建设基金：0.1%（计税依据：营业收入）

步骤二、了解公司账务初始资料

1. 会计科目

科目代码	一级科目	性质	科目代码	一级科目	性质
1001	库存现金	借	2221	应交税费	贷
1002	银行存款	借	2501	长期借款	贷
1012	其他货币资金	借	4001	实收资本	贷
1121	应收票据	借	4002	资本公积	贷
1122	应收账款	借	4101	盈余公积	贷
1221	其他应收款	借	4103	本年利润	贷
1401	周转材料	借	4104	利润分配	贷
1601	固定资产	借	6001	主营业务收入	贷
1602	累计折旧	贷	6051	其他业务收入	贷
1701	无形资产	借	6061	营业外收入	贷
1702	累计摊销	贷	6401	主营业务支出	借
1801	长期待摊费用	借	6403	营业税金及附加	借
2001	短期借款	贷	6601	营业费用	借
2201	应付票据	贷	6602	管理费用	借
2202	应付账款	贷	6603	财务费用	借
2205	其他应付款	贷	6711	营业外支出	借
2211	应付职工薪酬	贷	6801	所得税	借

2. 摘要表

摘要编号	摘要名称	摘要编号	摘要名称
1	旅游团车费、机票费	12	交纳税款
2	旅游团餐费、住宿费	13	支付上月工资
3	旅游团门票费	14	计算本月工资
4	计算各种税款	15	支付带团补助
5	公司出差费	16	地接支出
6	公司培训费	17	购买包帽
7	公司办公费	18	旅游团保险费支出
8	带团的其他支出	19	结转各费用入本年利润
9	收到团费收入	20	结转各收入入本年利润
10	旅游团包帽支出	21	将税款转入本年利润
11	冲减上月退票金额	22	本年利润转入利润分配

3. 固定资产清单

资产名称	数量	单位	单价/元	金额/元	购入时间	预计使用年限	净残值率	折旧方法
沙发	1	张	850	850	2011年10月	5	0	平均年限
圆桌、椅子	1	套	300	300	2011年10月	5	0	平均年限
空调	2	台	2455	4910	2011年10月	5	0	平均年限
办公桌、椅子	2	套	965	1930	2011年10月	5	0	平均年限
打印机	1	台	1420	1420	2011年10月	5	0	平均年限
椅子	2	把	120	240	2011年10月	5	0	平均年限

续表

资产名称	数量	单位	单价/元	金额/元	购入时间	预计使用年限	净残值率	折旧方法
字画	1	幅	408	408	2011年10月	5	0	平均年限
电脑	3	台	3250	9750	2011年10月	5	0	平均年限
税控机	1	台	3150	3150	2011年10月	5	0	平均年限
合计				22958				

4. 公司筹建费 102375.6 元, 公司计划按 5 年摊销完毕, 固定资产月折旧额为 382.6 元, 全部计算管理费用。

5. 2012 年 1 月期初余额

资 产 负 债 表

公司名称: 娄底市华氏国际旅行社有限责任公司 纳税人识别号: 431302588970008

报表日期: 2011 年 12 月 31 日

资产类	期末数	负债及权益类	期末数
流动资产:		流动负债:	
货币资金	81148.34	短期借款	—
短期投资	—	应付票据	—
应收票据	—	应付账款	—
应收股利	—	预收账款	—
应收利息	—	其他应付款	—
应收账款	179948.00	应付职工薪酬	24100.00
预付账款	—	应付利润	—
其他应收款	2000.00	应付股利	—
存货	6505.00	应交税金	560.56
其他流动资产	—	其他流动负债	—
流动资产合计		流动负债合计	
长期股权投资	—	长期借款	—
长期债权投资	—	应付债券	—
固定资产原价	22958.00	长期应付款	—
减: 累计折旧	766.00	递延收益	—
固定资产账面价值		其他非流动负债	—
工程物资	—	非流动负债合计	—
在建工程	—	负债合计	—
固定资产清理	—	所有者权益或股东权益:	
无形资产	—	实收资本	400000.00
开发支出	—	资本公积	—
长期待摊费用	98963.21	盈余公积	—
其他非流动资产	—	本年利润	-33904.01
非流动资产合计	98963.21	所有者权益合计	
资产总计	390756.55	负债及权益合计	390756.55

单位负责人: 华水生

财务负责人: 肖丹

制表人: 彭涛

应交税金中, 营业税 344.17 元, 城建税 24.09 元, 教育费附加 17.21 元, 地方水利建设基金 175.09 元。

应收账款中, 娄底义和 89500 元, 娄底广建 90448 元。

存货是指周转材料中的旅游包帽余额。

货币资金中库存现金为 21140 元, 其余为银行存款。

6. 薪资管理基本资料

(1) 部门及对应编号, 如表 1-1 所示。

表 1-1 部门及对应编号

编号	1	2	3
部门	办公室	会计室	营销室

(2) 员工个人基本信息表, 如表 1-2 所示。

表 1-2 员工个人基本信息表

编号	姓名	部门	职务	工作时间	性别	年龄	建设银行卡号
101	华水生	办公室	总经理	1997-08	男	35	6227003003124566322
102	肖丹	办公室	副经理	2001-08	女	32	6227003003124595423
103	李媛	办公室	文员	1996-08	男	23	6227003003124589624
201	彭涛	会计室	会计	1999-08	女	42	6227003003124369875
202	肖烨	会计室	出纳	1997-08	男	25	6227003003124564486
301	江露	营销室	导游	1997-08	女	24	6227003003124763422
302	李腊梅	营销室	导游	1993-08	女	21	6227003003124956632
303	陈琪	营销室	导游	1996-08	男	22	6227003003124575322
304	江清	营销室	导游	2002-08	男	22	62270030031245745311
305	刘婷	营销室	导游	2002-08	女	22	62270030031245745314

(3) 职务与岗位工资、津贴标准, 如表 1-3 所示。

表 1-3 职务与岗位工资、津贴标准

单位: 元

职务	总经理	副总经理	会计	出纳	导游
岗位工资	2000	2000	2000	2000	2000
津贴	导游人员每月 200 元, 管理人员每月 100 元。				

(4) 请假与旷工扣款标准, 如表 1-4 所示。

表 1-4 考勤扣款标准

单位: 元

出勤情况	病假	事假	旷工
每天扣款	20	30	60

(5) 导游外勤补助: 90 元/天。

(6) 年薪资: 50 元/月。

(7) 社会保险以基本工资和岗位工资之和为基数, 其比例如表 1-5 所示。

表 1-5 社会保险扣缴比例

项目	养老保险	医疗保险
单位	20%	8%
个人	8%	2%

工作任务二 了解公司 1 月份日常业务

(1) 1 月 1 日, 用现金购买公司办公用品 500 元。

娄底市服务业统一发票

客户：华氏国际旅行社有限责任公司

2012年1月1日

№0001036

项 目	规 格	单 位	数 量	金 额							备 注
				万	千	百	十	元	角	分	
A4 纸		包	20			5	0	0	0	0	
金额（大写）：伍佰元整											

第二联 报销凭证

填票人:

收款人: 肖琳

单位名称(盖章)

(2) 1月2日, 支付公司电话费 300 元。

湖南省电信有限公司娄底市分公司电信业务发票

湖南 发票代码: 012459633621 发票号码: 23564489

序号: 日期: 2012年1月2日

号码: 0738-8322656		业务种类:		备注:	
用户名称: 娄底市华氏国际旅行社					
项 目	金 额	项 目	金 额		
月租费	20.00	其他费	41.50		
市话费	208.50				
长话费	30.00				
大写金额	人民币叁佰元整			小写金额	¥300.00
说明	1. 本发票仅限于中国电信各类电信业务。2. 本发票手工填写无效。 3. 本发票使用期限至2013年底, 过期作废。				

收款单位盖章 开票人: 陈静 收款人:

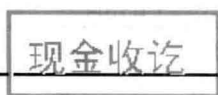
(3) 1月3日, 与娄底康佳签订旅游合同, 广西北海—围洲岛七日游, 合同人数 30 人, 合同单价 3800 元/人, 合同执行日期为 1 月 10 日~1 月 16 日; 当日收取预付款 40000 元。

收 据

2012年1月3日

第№0002038 号

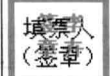
今收到 娄底康佳交来旅游预付款													
人民币(大写): 肆万元						十	万	千	百	十	元	角	分
事由: 旅游预付款						¥	4	0	0	0	0	0	0
						现金							
支票 号						记 账							
收款单位	华氏旅行社	财务负责人		收款人									


现金收讫

(4) 1月5日, 交纳各种税款 560.56 元。

中 华 人 民 共 和 国 税 收 转 账 专 用 完 税 证

填发日期: 2012年1月5日 (20101) 湘地转电: NO: 02196746

纳税人代码	431302588970008	征收机关	娄底区地方税务局
纳税人全称	华氏国际旅行有限责任公司	收款银行	
税 种	税款所属时期	实缴金额	
营业税—营业收支差	2011年1月1日—2011年1月31日	344.17	
城建税—营业税	2011年1月1日—2011年1月31日	24.09	
教育费附加—营业税	2011年1月1日—2011年1月31日	17.21	
地方水利建设基金—营业收入	2011年1月1日—2011年1月31日	175.09	
金额合计		(大写) 人民币伍佰陆拾元伍角陆分 (¥560.56)	
	收款银行 (盖章)		备注
		税管员: 刘双	

第二联(收据) 纳税人做完税凭证

(5) 1月9日, 购买娄底—南宁往返车票 62 张, 含导游全陪 1 张, 票价 326 元/张, 现金支付。

S074648 娄底 (售)

娄底 南宁

LOUDI NANLIN

2012年1月10日 14: 54开 04车下062座

¥326.00元 新空调硬卧

限乘当日当次车

36369000051012 S074648



(6) 1月10日, 发放娄底康佳团包帽每人一套, 25 元一套, 价款合计。

出 库 单

2012年1月10日 单位: 元

品名	数量	计量单位	金额
包帽	61	套	25
合计	(大写) 人民币壹仟伍佰贰拾伍元整 (¥1525.00)		

出库 李媛

(7) 1月10日, 计算本月工资, 其中导游人员工资 12300 元, 管理人员工资 11800 元。

工 资 计 算 表

日期:

2012 年 1 月 10 日

单位: 元

人员类别	姓名	岗位工资	津贴	其他补助	工资合计	签名
导游人员	江露	2000.00	200.00	60.00	2260.00	
	李腊梅	2000.00	200.00	120.00	2320.00	
	陈琪	2000.00	200.00	400.00	2600.00	
	江清	2000.00	200.00	520.00	2720.00	
	刘婷	2000.00	200.00	200.00	2400.00	
	小计	10000.00	1000.00	1300.00	12300.00	
管理人员	华水生	2000.00	100.00	300.00	2400.00	
	彭涛	2000.00	100.00	400.00	2500.00	
	肖丹	2000.00	100.00	300.00	2400.00	
	肖烨	2000.00	100.00	200.00	2300.00	
	李媛	2000.00	100.00	100.00	2200.00	
	小计	10000.00	500.00	1300.00	11800.00	
合计		20000.00	1500.00	2600.00	24100.00	

制表: 彭涛

出纳: 肖烨

(8) 1月12日, 与娄底三星签订合同, 海南双飞五日游, 合同人数 20 人, 合同单价 3800 元, 执行日期 1月20—24日, 预收价款 22000 元。

收 据

2012 年 1 月 12 日

第№0002039 号

今收到 娄底三星交来旅游预交款								第三联 记 账			
人民币(大写): 贰万贰仟元				十	万	千	百		元	角	分
				¥	2	2	0		0	0	0
事由: 旅游预交款				现金							
				支票				号			
收款单位	华氏国际旅行社	财务负责人		收款人							

(9) 1月12日, 支付上月导游外勤补助 3490 元。

收 据

2012 年 1 月 12 日

第№0002039 号

今收到 华氏国际旅行社								第三联 记 账			
人民币(大写): 叁仟肆佰玖拾元				十	万	千	百		元	角	分
				¥	3	4	9		0	0	0
事由: 导游				现金							
				支票				号			
收款单位	江小晴	财务负责人		收款人							

(10) 1月15日,支付上月职工工资 24100 元。

工 资 发 放 表

日期:

2012 年 1 月 15 日 展

单位: 元

人员类别	姓名	岗位工资	津贴	其他补助	工资合计	签名
导游人员	江露	2000.00	200.00	60.00	2260.00	江露
	李腊梅	2000.00	200.00	120.00	2320.00	李腊梅
	陈琪	2000.00	200.00	400.00	2600.00	陈琪
	江清	2000.00	200.00	520.00	2720.00	江清
	刘婷	2000.00	200.00	200.00	2400.00	刘婷
	小计	10000.00	1000.00	1300.00	12300.00	
管理人员	华水生	2000.00	100.00	300.00	2400.00	华水生
	彭涛	2000.00	100.00	400.00	2500.00	彭涛
	肖丹	2000.00	100.00	300.00	2400.00	肖丹
	肖烨	2000.00	100.00	200.00	2300.00	肖烨
	李媛	2000.00	100.00	100.00	2200.00	李媛
	小计	10000.00	500.00	1300.00	11800.00	
合计		20000.00	1500.00	2600.00	24100.00	

制表: 彭涛

出纳: 肖烨

(11) 1月20日,支付旅游团餐费 745 元。



客户: 华氏国际旅行社有限责任公司

2012 年 1 月 20 日

№0005036

项 目	规 格	单 位	数 量	金 额					备 注
				万	千	百	十	元	
餐费					7	4	5	0	
金额(大写): 柒佰肆拾伍元整									

第二联 报销凭证

填票人:

收款人:

单位名称(盖章)

(12) 1月20日,支付康佳广西地接社地接款 49575 元;支付全陪导游补助 1200 元。



客户: 华氏国际旅行社有限责任公司

2012 年 1 月 20 日

№0003036

项 目	规 格	单 位	数 量	金 额					备 注
				十	万	千	百	十	
康佳地接款		团	1		4	9	5	7	
金额(大写): 肆万玖仟伍佰柒拾伍元整									

第二联 报销凭证

填票人:

收款人:

单位名称(盖章)

收 据

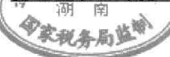
2012 年 1 月 20 日

第№0002066 号

今收到 华氏国际旅行社						第三联 记 账							
人民币(大写): 壹仟贰佰元整						十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	2	0	0	0
事由: 导游补助						现金							
						支票 号							
收款单位	江小盼	财务负责人		收款人	江小盼								

(13) 1 月 21 日, 购买旅游包帽 10200 元, 以现金支付。

娄底市服务业统一发票



客户: 华氏国际旅行社有限责任公司

2012 年 1 月 21 日

№0003037

项 目	规 格	单 位	数 量	金 额						备 注	第三联 报销凭证	
				万	千	百	十	元	角			分
包		个	2000	¥	6	5	0	0	0	0		
帽		个	2000	¥	3	7	0	0	0	0		
金额(大写): 壹万零贰佰元整												

填票人:

收款人:

单位名称(盖章)

(14) 1 月 18 日, 购买娄底三星团长沙—海口往返机票 42 张, 票价 780 元, 用银行存款支付。

中国工商银行 转账支票存根		(湘)
BH006754853		
附加信息 _____		

出票日期 2012 年 1 月 2 日		
收款人:	黄花国际机场	
金 额:	¥32760.00	
用 途:	购买飞机票	
单位主管	会计	肖辉

(15) 1月20日,包车送娄底三星团去黄花机场,车费4200元。

娄底市服务业统一发票
湖南

客户: 华氏国际旅行社有限责任公司 2012年1月20日 №0004051

项目	规格	单位	数量	金额						备注		
				十	万	千	百	十	元		角	分
包车		趟	1		¥	4	2	0	0	0		
金额(大写): 肆仟贰佰元整				431302588 970035								

填票人: 李 收款人: 龙森俊送 单位名称(盖章): 华氏国际旅行社有限责任公司 发票专用章

第二联 报销凭证

(16) 1月30日,支付三星团海南地接款14000元;支付全陪导游补助980元。

海口市服务业统一发票
海南

客户: 华氏国际旅行社有限责任公司 2012年1月30日 №0003036

项目	规格	单位	数量	金额						备注		
				十	万	千	百	十	元		角	分
三星地接款		团	1		¥	1	4	0	0	0		
金额(大写): 壹万肆仟元整				890302588 970011								

填票人: 收款人: 海口青藤 单位名称(盖章): 华氏国际旅行社有限责任公司 发票专用章

第二联 报销凭证

收 据

2012年1月30日

第№0002560号

今收到 华氏旅行社										第三联 记账					
人民币(大写): 玖佰捌拾元整							十	万	千		百	十	元	角	分
									¥		9	8	0	0	0
事由: 导游补助							现金								
							支票 号								
收款单位	江小路	财务负责人		收款人		江小路									

(17) 1月30日,与娄底康佳结算,最终旅游人数为29人,开出发票,金额为110200元,本次收取70200元,存银行。与娄底三星结算,开出发票,金额为76000元,本次收取54000元,存银行。

除付款单位项目外手工填写无效 湘国税发印	湖南省娄底市服务业统一税控发票	
	 全国统一发票监制章 湖南 娄底市税务局监制	
	发票代码: 242588970008	 娄底市税控收款机用章 发票专用章
	发票号码: 20117991	
	机打号码: 20117991	
	机器编号: 4010009688	
	收款单位: 华氏国际旅行社	收款员: 肖烨  华氏国际旅行社有限公司 431302588 970008 发票专用章
	税 号: 431302588970008	
	开票日期: 2012-1-30	
	付款单位: 娄底康佳	
项 目: 学习考察		
现金付讫		
小写金额: ¥110,200.00 大写合计: 壹拾壹万零贰佰元整 税 控 码: 3272 5265 3385 3298 1664		

除付款单位项目外手工填写无效 湘国税发印	湖南省娄底市服务业统一税控发票	
	 全国统一发票监制章 湖南 娄底市税务局监制	
	发票代码: 242588970009	 娄底市税控收款机用章 发票专用章
	发票号码: 20117992	
	机打号码: 20117992	
	机器编号: 4010009688	
	收款单位: 华氏国际旅行社	收款员: 肖烨  华氏国际旅行社有限公司 431302588 970008 发票专用章
	税 号: 431302588970008	
	开票日期: 2012-1-30	
	付款单位: 娄底三星	
项 目: 学习考察		
现金付讫		
小写金额: ¥76,000.00 大写合计: 柒万陆仟元整 税 控 码: 3272 5265 3385 3298 1664		

(18) 1月30日, 计提本月折旧费。

单位: 元

固定资产总额	预计折旧期限(月)	本次折旧为第_个月	累计已提折旧额	本期折旧金额
22958.00	60	3	766	382.7

(19) 1月30日, 摊销长期待摊费用。

单位: 元

待摊总额	待摊期限(月)	摊销期号(第_个月)	累计已摊销额	本期摊销金额
102375.6	60	3	3412.39	1076.26