

陈 铭 主编

企业 会计模拟实验 多媒体教程

QIYEKUAIJIMONISHIYANDUOMEITIJIAOCHENG

下 册



经济科学出版社

企业会计模拟实验多媒体教程

下 册

陈 铭 主编

经 济 科 学 出 版 社

责任编辑：吕亚亮
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

企业会计模拟实验多媒体教程

(下册)

陈 铭 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号（新知大厦） 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191515

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 8 印张 300000 字

2001 年 2 月第一版 2002 年 2 月第二次印刷

印数：1101—6100 册

ISBN 7-5058-2447-3/F·1839 （含光盘）（上下册）定价：35.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

北京科创实业有限责任公司 2001 年 12 月份经济业务

1. 12 月 1 日, 本企业的投资方南方公司, 按照公司关于增资扩股的决议, 投入资本金 180 000 元已到位, 存入企业银行存款户。

1-1 中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

交款日期 2001 年 12 月 1 日

第 001 号

付款人	全 称	南方公司	收款人	全 称	北京科创实业有限责任公司																						
	账 号	01020061545		账 号	01093378911																						
	开户银行	工商银行劲松支行		开户银行	工商银行永达分理处																						
人民币(大写): 壹拾捌万元整				<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>1</td><td>8</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					¥	1	8	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				¥	1	8	0	0	0	0																	
票据种类 转账支票 票据张数 1 单位 主管 会计 复核 记账				中国工商银行北京市永达分理处 2000.12.1 收款人 银行盖章 讫																							

此收联款是人收的款回单开或户收银账行通知

1-2

北京市工商企业资金往来专用发票 (01)

乙1 No 0791776

客户名称 南方公司

支票号: 2631111178

京 国 税

往 来 项 目	单 位	数 量	单 价	金 额										此发票适用范围		
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
投资款项							1	8	0	0	0	0	0	0		本发票由在本市的工商企业发生除商品销售, 提供加工以外的资金往来时使用。如: 预收款、借款等。
小 写 金 额				¥	1	8	0	0	0	0	0	0	0			
大写金额	壹拾捌万元整															

开票单位: 科创实业 开票人: 成 园 2001 年 12 月 1 日

2. 12月1日，办公室李云报销从文化用品商店为公司办公室购买的办公用品款，以现金付讫。

2

北京市商业企业发票

(01) No002589
甲1 京国税

客户名称: 北京科创实业有限责任公司 2001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
金 额 合 计						¥	1	8	5	0	0	0
(大写) 壹佰零捌拾伍元零角零分												
付款方式 现金 税号: 110109884585544 发票专用章 开户银行及账号:												

开票单位 (盖章) 收款人: 刘莉 开票人: 王开

第二联 报销凭证

3. 12月1日，接开户银行通知，期限2年的一笔200 000元借款，款项已划存企业银行存款账户。

3

贷款凭证 (3) (收账通知)

2001年12月1日

贷款单位名称	北京科创实业有限责任公司		种类	长期资金贷款	贷款户账号	01093378911								
金 额	人民币 (大写): 贰拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0
用 途	生产经营	单位申请期限	自 2001 年 12 月 1 日起至 2003 年 12 月 1 日止							利率	6%			
		银行核定期限	自 2001 年 12 月 1 日起至 2003 年 12 月 1 日止											
以上贷款已核准并转收你单位		中国工商银行北京市分行 达分理处		贷款。账号账户。		单位会计分录 收入 _____ 付出 _____								
银行签章		2001.12.1 2001年12月1日 结算专用章				复核 主管		记账 会计						

4. 12月2日, 向北京群胜公司开出转账支票一张, 购买A材料400千克, 单价65元, 价款26000元, 增值税4420元, 对方代垫运费300元, 共计30720元。材料已到达企业, 并验收入库。

4-1-1

北京市增值税专用发票

No 01004389

开票日期: 2001年12月2日

购货单位	名称	北京科创实业有限责任公司		纳税人识别号	110106005566099														
	地址、电话	北京市开发区228号62500188		开户银行及账号	工行永达分理处 01093378911														
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额							税率 (%)	税 额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
A材料	千克	400	65		2	6	0	0	0	0	0	17		4	4	2	0	0	0
合 计				¥	2	6	0	0	0	0		¥	4	4	2	0	0	0	
价税合计(大写)		②拾叁万零柒佰贰拾零元零角零分 ¥: 30420.00																	
销货单位	名称	北京群胜公司		纳税人识别号	110103556544241														
	地址、电话	北京市开发区508号69350088		开户银行及账号	工行惠安办事处 8115436688														

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人: 高辉

第三联 发票联 购货方记账凭证

4-1-2 (此联不作原始凭证, 以下业务中不再出现此联)

北京市增值税专用发票

No 01004389

开票日期: 2001年12月2日

购货单位	名称	北京科创实业有限责任公司		纳税人识别号	110106005566099														
	地址、电话	北京市开发区228号62500188		开户银行及账号	工行永达分理处 01093378911														
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额							税率 (%)	税 额							
				十	万	千	百	十	元	角	分		万	千	百	十	元	角	分
A材料	千克	400	65		2	6	0	0	0	0	17		4	4	2	0	0	0	
合 计				¥	2	6	0	0	0	0		¥	4	4	2	0	0	0	
价税合计(大写)		②拾叁万零柒佰贰拾零元零角零分 ¥: 30420.00																	
销货单位	名称	北京群胜公司		纳税人识别号	110103556544241														
	地址、电话	北京市开发区508号69350088		开户银行及账号	工行惠安办事处 8115436688														

销货单位(章):

发票专用章

复核:

开票人: 高辉

第三联 抵扣联 购货方扣税凭证

4-2

北京市货物运输业专用发票

北京市 国税 联

京地税 No 3216324

01乙1

委托单位 北京科创实业有限责任公司 运单号

委托人 到站

货物名称	件数	重量	包装	代垫费用							托运费									
				项目	万	千	百	十	元	角	分	项目	万	千	百	十	元	角	分	
A材料		400千克		铁路										服务费						
				公路			3	0	0	0	0			仓储保管费						
				空运										包装费						
				水运										搬倒理货费						
记事:														退运手续费						
				保险费																
				合计	¥	3	0	0	0	0			合计							
总计大写	② 万 ① 千 ① 百 ① 拾 ① 元 ① 角 ① 分 收款单位盖章: 北京市货运第三分公司 经办人: 王颖 2001年 12月 02日																			

第二联 发票联

4-3

中国工商银行 分行转账支票存根

支票号码 No11111112

科目

对方科目:

签发日期 2001年 12月 2日

收款人: 北京群胜公司
金额: 30720.00
用途: 购买A材料
备注:

单位主管 会计
复 核 记账

4-4

收料单

发票号码: 7101004389 收料单编号: 11057

供应单位: 北京群胜公司 收料仓库: 材料库

材料类别: 原料及主要材料 2001年 12月 2日

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				计划成本		
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本	金额
						单价	金额					
Z150	A材料		千克	400	400	65	26000	279		26279		
合 计							26000	279		26279		

采购员: 李丹 检验员: 杨浩 记账员: 保管员: 常浩

5. 12月2日, 向广东华南公司开出3个月期的无息商业承兑汇票购买B材料, 数量200千克, 单价55元, 价款11 000元, 增值税1 870元, 共计12 870元。材料未达。

5-1

商业承兑汇票 (存根) 3

No 1490242

签发日期 贰零零壹 年壹拾贰月 零贰日
(大写)

第 4 号

收款人	全 称	广东华南公司		付款人	全 称	北京科创实业有限责任公司									
	账 号	02045623356			账 号	01093378911									
	开户银行	工商银行兴安分理处	行号 32111		开户银行	工行永达分理处	行号 3289								
汇票金额		人民币 壹万贰仟捌佰柒拾元整 (大写)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
								¥	1	2	8	7	0	0	0
汇票到期日		2002 年 3 月 2 日		交易合同号码		00015									
备注:															

此联出票人存查

5-2

广东省增值税专用发票

No 02015248

开票日期: 2001 年 12 月 2 日

购货单位	名 称	北京科创实业有限责任公司		纳税人识别号		110106005566099													
	地址、电话	北京市开发区228号62500188		开户银行及账号		工行永达分理处01093378911													
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额		税率 (%)	税 额												
				十	万	千	百	十	元	角	分								
B材料	千克	200	55	1	1	0	0	0	0	0	0	17	1	8	7	0	0	0	
合 计				¥	1	1	0	0	0	0	0		¥	1	8	7	0	0	0
价税合计(大写)		壹万贰仟捌佰柒拾元零角零分 ¥: 12870.00																	
销货单位	名 称	广东华南公司		纳税人识别号		020103556522443													
	地址、电话	广州东嘉路5号98579621		开户银行及账号		工商银行兴安办事处02045623356													

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人: [高 刚]

第二联 发票联 购货方记账凭证

6. 12月4日, 第5笔业务的材料到达并已验收入库。

6

发票号码: No02015248

收料单

供应单位: 广东华南公司

收料单编号: 11058

材料类别: 原料及主要材料

2001年12月4日

收料仓库: 材料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本					计划成本	
				应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本	金额
						单价	金额					
00137	B材料		千克	200	200							
合 计												

采购员: 李丹

检验员: 杨洁

记账员:

保管员: 常浩

7. 12月4日, 在北京证券交易营业所卖出本年购入的全部“0580”公司债券。

7

北京证券开发路营业所

卖		2001 年 12 月 4 日		成交过户交割凭单	
公司代码: 12345			证券名称: 0580 债券		
股东账号: 12345678			成交数量: 6000		
资金账号: 8868			成交价格: 6180		
股东姓名: 北京科创实业有限责任公司			成交金额: 6180		
申请编号: 763			标准佣金: 15.18		
申请时间: 13: 25: 36			过户费用:		
成交时间: 13: 25: 45			印花 税: 24.72		
资金前余额: 244500.00			附加费用:		
资金余额: 250640.10			其他费用:		
证券前余额: 6000.00			实际收付金额: 6140.10		
本次余额: 0					
备注: 债券买卖					

8. 12月4日, 开出转账支票一张, 从大全批发市场购入工作服20套, 单价150元, 货款3 510元, 已验收入库。

8-1

北京市增值税专用发票 No 01018476

开票日期: 2001年12月4日

购货单位	名称	北京科创实业有限责任公司		纳税人识别号		110106005566099													
	地址、电话	北京市开发区225号62500188		开户银行及账号		工行永达分理处 01093378911													
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额						税率 (%)	税 额								
				十	万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分
工作服	套	20	150			3	0	0	0	0	0	17			5	1	0	0	0
				/							/								
合 计				¥	3	0	0	0	0	0		¥	5	1	0	0	0		
价税合计(大写)		北京大全批发市场 叁仟伍佰壹拾零元零角零分										¥: 3510.00							
销货单位	名称	北京大全批发市场		纳税人识别号		110106005644345													
	地址、电话	海淀区二环路709号 64212121		开户银行及账号		工行双安营业所2244880													

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人: 陈浩

第二联 发票联 购货方记账凭证

8-2

中国工商银行 分行转账支票存根

支票号码 No 11111113

科目 _____

对方科目: _____

签发日期 2001年12月4日

收款人: 北京大全批发市场
金额: 3510.00
用途: 购买工作服
备注:

单位主管 会计
复 核 记账

