

税收与文化系列

高献洲 著

漫话老发票

中国税务出版社





税收与文化系列

105 | P a g e | **—** 雷特国际有限公司

漫话老发票

高獻洲 著



图书在版编目 (CIP) 数据

漫话老发票 / 高献洲编著.

—北京：中国税务出版社，2007.2

ISBN 978-7-80235-010-6

I. 漫 . . . II. 高 . . . III. 税收管理—原始凭证

- 史料 - 中国 IV. K812.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 002240 号

民系出版文库

版权所有·侵权必究

书 名：漫话老发票

作 者：高献洲 著

责任编辑：刘淑民

责任校对：于 玲

技术支持：刘冬珂

出版发行：中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号（国宏大厦 B 座）

邮编：100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail:taxph@tom.com

发行部电话：(010) 63908889/90/91

经 销：各地新华书店

印 刷：北京中科印刷有限公司

规 格：889 × 1092 毫米 1/16

印 张：14

字 数：366000 字

版 次：2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-80235-010-6/F · 930

定 价：30.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

日下收藏是一种极时髦、极盛行的大众活动。说它是大众活动，主要是指收藏已不再是以往的富人、闲人的专利。收入水平，文化层次，职业身份，年龄结构，已不再是参与收藏的限制条件，只要是有兴趣，任何人都可以在其中玩一把。投资甚巨的玉器古玩、书画墨宝固然在演义依旧，而不少极为普通平常的物品也在不断进入收藏人的视线，并进而成为新的收藏系列和种类。高拾一下，我本人的老发票收藏就是如此。

不怕人笑话，我个人的收藏初衷首先是为了“赶时髦”。但是，我既没有腰缠万贯的经济实力，也没有一掷千金的万丈豪情，就只好退而求其次，在旁门左道上下下功夫了。应该说，“老发票”的选题对我来说是很对路的：一是花费不大，能够实现收藏目的而又不致使我的生活沦落到十分窘迫的地步；二是我本人曾经从事过一段时间的税收及发票管理工作，也算与我的事业有关。有了定位，三年来虽不免受了不少灰头土脸之苦，但藏品也在不知不觉间小有规模，单从数量上说，也已可以千计记之了。说实话，到这个份儿上，将老发票的相关信息和知识向他人进行介绍甚至炫耀已经成为一种极其强烈的欲望。到此，大家已经知道以下文字的来历了吧。

提起发票，现代人很少有陌生感。不论是有权将大红监制章套印在票面上的税务机关及其执法人员，还是那些终日在生意圈里沉浮搏斗的豪商巨贾、大小老板，亦或是在日常生活中精打细算的平头百姓，都能从各自的角度对这一又普通又神奇的纸质品有所了解甚至熟门熟路。即使莲头垢面、目不识丁，也可能会在一些繁华地段或大喊大叫、或自言自语地将“发票”二字一次次地、几乎不间断地吐出唇外以招徕“寻找”发票的各色人等。在现代社会中，发票可以是金钱的代名词，它可以通过合法的、半合法的或完全不合法的手段获取利益，这也正是人们了解并熟悉发票的真正动力。

然而，当我按照现行的规则去观察、审视或评价某一张老发票时，往往会有出乎意料、别有洞天似的发现。它会告诉我发票“幼”时或发展期内的形式、内容、范围以及运行规则的不同状态；给我描绘这种不同状态的沿革、发展的轨迹；向我传递不同角度、不同层面、不同领域的信息；向我倾诉它曾经历练的苦难和沧桑。一些人在看过我的老发票收藏后感叹不已，有的人甚至能够敏感地感受到“丰富的文化信息和清晰的学术线索”，认为“这简直就是一部从某个细节和侧面展开的中国现代史，一部可以印证政治、经济诸多变迁的社会史，一部可以从物态、制度、行为、精神各层面进行观照的文化史”。^①我个人也已经强烈地感受到，徜徉在尘封的老发票中，如同在青灯黄卷中求道一般的艰难和惬意。很显然，这已经不是一个仅从金钱角度理解发票者所能够达到的高度。



从收藏角度看，老发票与邮票及其他票证收藏品不同的是，老发票并无完全的史存资料来证明其应该存世的种类、格式以及一个大致的数量轮廓。规模、形态各异的商家使用的形态各异的发票以及国家的松散型管理方式，决定了老发票的存世量是一个巨大的未知数。这给我们的收藏带来了困难——我们不可能把老发票像其他收藏品一样收齐、收全，我们无法预知并有目的地去搜寻某一张发票；但同时也可能是一种方便——既然不能求其全，我们姑且认为已经得到的就是最好的或最有价值的。

现在，我的老发票藏品已经初步具备了可以进行分类并从中理出若干线条以推出相关结论的规模：从时间上看，最早的一张发票开自光绪二十一年二月初八日，距今已百年有余；从年代上看，已经跨越了晚清、中华民国和中华人民共和国各个时期，其中一些具有特殊意义的时期如抗战时期、“文革”时期尤其引人注目；从内容上看，已经有了发票、收据、账单、揭单等多种家族成员；从地域上看，已经涉及了新中国大部分的经济发达地区如上海、东北等；从风格上看，也可以划分出中西风格和南北流派。我知道，我的收藏活动还基本停留在一个极其业余的水平，但这个规模已经提供了相当可观的信息量。

老发票提供给世人的是多方面的：一个开票日期可能使我们联想到一个血与火的年代；一个年号可能让我们回忆起民族的屈辱；一枚印章可能使我们体会到国家的强大；一个企业的名称可能使我们看到中国民族资本创业的艰难与辉煌。其他的经济信息（如商品、产品、物价、币制、度量衡制、财务核算、涉税事项等）、政治信息（如政治运动、政治口号）、社会信息（如企业名称、形式、地址、电话等）、文化信息（如用笔、用纸、文字、书法等）等，无不从各个不同的角度佐证和展示着一个个我们有所闻或无所闻的、或奇异或平常的景象。这些信息无论是完整的还是残缺的，明显的还是隐晦的，大量的还是稀少的，都是一个个不断向外辐射的“文化场”。这种“场”在一定的条件下可以感应人、感化人，在某种程度上可以提高人们的文化素质，唤醒人们的良知。

我将从以下方面来讲述这些“故事”：通过发票的基本形式考证发票管理史上成功或不完全成功做法和经验；通过发票上所记录的相关内容来推断或佐证某些历史事实或历史瞬间；从隐晦、残缺的文字里行间勾画某个企业的发展轨迹；从微不足道的柴米油盐描述平民百姓的普通生活。应该说，尽管有了一定数量的发票实物，讲述这些故事仍然是有一些难度的。因此，在生“搬”硬“卸”票面内容的同时，一些参考相关史料所得出的猜测、推断甚至演义和渲染不可避免。

本书由 52 个相对独立的篇目组成，共划分为九个章节，其中前两章为发票的一些基础知识，三至八章讲述发票上的各种信息，第九章对发票“精品”进行鉴赏。

听一听我所讲述的老发票的“故事”吧，它能给发票管理者以借鉴，给发票使用者以启迪，能为人们心中过于功利化的发票“正名”，也能为我辈等收藏者带来文化享受的欢乐。

2006 年 8 月

① 李胜良著：《发票撷趣》，经济科学出版社，2004 年 5 月第 1 版，第 1 页。

【 目 录 】

(28)	息游形空馆土票文
(29)	小溪景果革良村
(30)	景领游馆的土票文
(31)	单买酒麻米小、印武
(32)	单日苦由商土
(33)	单申叶批歌始土票文
(34)	息游卦文馆土票文
(35)	李媒拍人国中——毛西树衣
(36)	其从“恩宝”、“源尊”
(37)	歌酒面前茶票文
(38)	示游卦音刀
(39)	单地月五始歌文法 (1)
(40)	“发票”还是“发货票”？——兼谈发票的称谓 (1)
(41)	发票与账单 (4)
(42)	发票与收据 (8)
(43)	书契式发票和表格式发票——兼谈发票式样的沿革 (11)
(44)	发票纪年一览 (14)
(45)	发票的管理轨迹 (19)
(46)	发票上的印章 (19)
(47)	初始的“以票管税” (26)
(48)	发票监制小考 (31)
(49)	民国时期的有奖发票 (36)
(50)	陈伯达的发票故事 (39)
(51)	从发票上阅读中国的屈辱史 (41)
(52)	发票上的政治口号 (45)
(53)	可贵的发票爱国论 (50)
(54)	发票上的最高指示 (53)
(55)	一辆福特牌吉普车的猜想 (57)
(56)	特定的专用发票 (60)

发票上的经济信息	(63)
1.14斤苹果是多少?	(63)
发票上的价格记录	(65)
货币、小米和折实单位	(70)
上海电话13年	(72)
发票上的地址和电话	(74)
发票上的文化信息	(77)
苏州码子——中国人的数字	(77)
“尊账”、“宝号”及其他	(81)
发票装饰面面观	(83)
广告和商标	(90)
老发票的开具典范	(95)
说说开发票的工具	(100)
外文及民族文字发票欣赏	(103)
印刷和用纸	(108)
有趣的书籍分类	(113)
形形色色的企业名称	(115)
奇特的声明	(121)
企业发展和百姓生活	(125)
朱先生的发票档案	(125)
布票粮票和发票	(128)
发票与自行车	(131)
金有成和三一印刷公司	(133)
军事管制下的上海电力公司	(138)
同一企业的发票对比两例	(142)
发票的地域风格	(147)
上海的同业公会发票	(147)
东北老发票	(156)
北方商业重镇——蔚县	(161)
南京路上说发票	(165)

发票与印花税票	(173)
发票与印花税票.....	(173)
奇异的字体印花.....	(178)
从印花税票辨识发票的真伪.....	(182)
印花税票的贴用奇观.....	(185)
在发票上看印花税的缴纳方式.....	(188)
精品发票欣赏.....	(195)
精品发票欣赏——上海汪裕泰茶庄发票.....	(195)
精品发票欣赏二——上海晋隆饭店账单.....	(198)
精品发票欣赏三——乾泰祥昌记五金店发票.....	(201)
精品发票欣赏四——昆明文华号纸局发票.....	(204)
精品发票欣赏五——胜德缝衣机器厂发票.....	(207)
结束篇 老发票征集起风了.....	(209)
后 记.....	(213)

发票的渊源

“发票”还是“发货票”

——兼谈发票的称谓

发票曾经有过多种称谓。1951年，天津市税务局在对印花税应税凭证进行鉴别时曾经进行过统计，“仅发货票这类凭证，就有发条、抄奉、销货单、门市发票、发货通知单等22种名称。”^①尽管这里没有具体地将这22种称谓一一列出而只是以一个“等”字代替，但却反映了当时发票称谓之繁、之杂、之乱的具体程度。现在，我将我的发票档案里的称谓总汇一下，计有票、条、发票、货票、发单、送单、发条、发货票、统一发票、统一发货票、门市发票、发货清单、发货发票、发货凭单、发货凭证、收据、账单、业务结算凭证、账款通知单、加工单、拨货通知单等20余种——请原谅我仍然又用了一个“等”字。

在这些诸多的称谓中，发票和发货票最为流行，也最为官方所承认。在我们可以追溯的几十年间，这两种称谓在全国的大部分地区使用率颇高。可以说，它们的使用贯穿了发票这一凭证形式的全部存在过程，在地域上也带有相当的普遍性，而其他称谓基本上是一种带有局部色彩或个人好恶的即兴之作或灵光一现。20世纪50年代后期，这种名称杂乱的状态在人们对称谓的一致趋向中基本结束，除极少数情况外，“发票”和“发货票”已经成为一种普通的名称而为大多数人所认可。

在民国时期和建国初期所颁布的印花税相关史料中，我们尚能看到有关发票（发货票）的概念：“凡公、私营业或事业售卖货物成交后，所开品名、数量或价目之单据皆属之”^②。与今天的表述方法相比，这个概念显然有些模糊，它不是说发票是一个什么东西，而是说哪些东西可以归属到发票的类下。按照这个逻辑，凡是具备概念所述特征的单据均是发票或均属于发票，至于它叫什么名称则是不重要的。我想，这可能是旧时发票称谓之所以五花八门的原因吧。

尽管有些宽泛，但这个概念还是限定了一些基本的条件。“单据”是发票的基本形式；“品名、数量和价目”是发票应开具的基本内容；“售卖货物”是发票开具的基本成因；“成交后”是发票开具的时机；而“公私营业或事业”则规定了应当或者可以使用、开具发票的主体和范围。其中发票的开具成因（售



卖货物)最为直观地体现在其称谓中。什么时间应当或可以开票?当然是发出货物时。为什么要发出货物?自然是这些货物已经成交售出。这里可以看出发票(发货票)这一称谓与货物的密切关系。在正常情况下,发货(当然是由于售卖原因发货)则开票,未发货则不开票;开票证明了货物交易行为的存在,而货物则证明了开票行为的真实。货与票始终是焦不离孟,孟不离焦,有货无票或有票无货均可能被认为是一种交易的缺陷或异常(个人消费除外)。所以,当初称谓中的这个“货”字实在是很直观、很重要的。

从“发货票”到“发票”名称的演变或简化是一个逐渐的过程,这个过程在内容上反映为内涵和外延不断的重新界定以及发票附加功能的增加,在形式上则可能不断地反复。直到某一天,人们发现,对这种商事凭证称之为“发货票”已是不恰当、不准确(比如今天的某种发票就与有形的货物无关)或不简练时,“发货票”中的“货”字的消失就成为必然。

然而我们却看到,这个过程并不是如我们想象的那样——即使缓慢也有一定规律可循的状态,有时甚至会出现近于混乱的现象。在官方颁发的同一份法规性文件中,有时会出现“发货票”和“发票”两种称谓同时存在的情况^③;同一凭证票面上,有时也“发票”和“发货票”并存;不同地区、不同企业的不同称谓以及在年代上先称“发票”而后称“发货票”的现象更是不胜枚举。时至今日,仍然有人习惯性地将发票称之为“发货票”。这些现象在一定程度上反映了官方的随意性和发票使用者在发票称谓上所表现出的漫不经心或无所谓的态度。也就是说,在了解了发票的性质和用途后,有人认为发票的称谓不是一件十分重要的事,而只是一种大致意义上的约定俗成。

需要说明的是,上海这个近代中国最发达城市对发票的称谓是这种混乱状态的例外。从本人收集的数百张上海各个时期、各种形式的老发票中,无一例外地称为“发票”而非“发货票”。这些老发票最早的为中华民国二十五年(1936年),最晚的可以截止到1980年,时间跨度达四十余年。其间不同的政府始终未曾放弃“发货票”的正式称谓,而上海却可以独称“发票”,颇有些“未与中央保持一致”的意味。我想,这种统一应该不是出于官方的强制手段,而是民间在复杂的工商业活动中逐渐地、普遍地认为“货”字多余的结果。民间对一个微小事物的认识如此统一,不能不说是一种极为奇特的现象,恐怕只有在上海这个旧中国比较特殊的地域才可能出现。它可以被认为是经济发达地区对经济事物、经济现象、经济趋势的预见性的体现,是老上海文化的一种折射。在这一点上,中国其他地区尤其是旧中国的贫穷地区望尘莫及。

除了“发票”与“发货票”两种主要称谓之外,还有一些有着特定地域色彩或时代印迹的称谓值得一提。

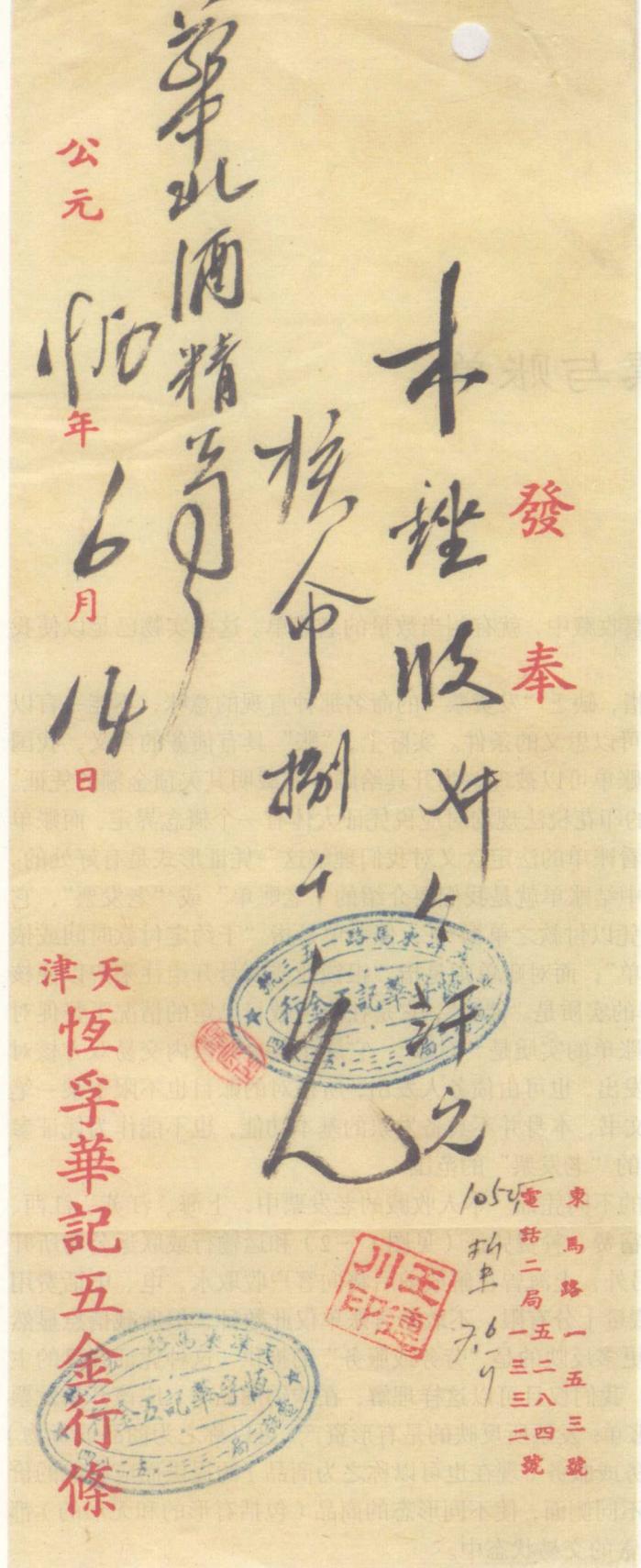
东北一些企业曾将发票称为“货票”。同样是将发货票的称谓省略了一个字,这里强调的是“货”而不是“发”。我收藏的东北老发票中,称为“货票”的共有3张,时间则集中在民国时期(伪满时期),在为数不多的东北发票中占有较大的比例。从这一点看,当时这一称谓有着一定的普及率。

天津的一些企业曾将发票称为“发条”或更简单地称为“条”(见图1—1),而北京则在一定范围内称为“货单”,这些都是地域性较强的称谓。

“拨货通知单”则纯粹是“文革”和计划经济的产物。“发”和“拨”虽只一字之差,但却鲜明地昭示了出货一方的身份和地位。如果可以将出货方称为“卖方”的话,这个“卖方”绝对可以达到“上帝”或“大爷”的级别,一个“拨”字也带有浓重的恩赐意味。

1986年8月,国家制定和颁布了《全国发票管理暂行办法》,从而使“发票”这一称谓在全国范围内得到了法制化的统一。从此以后,惟有“发票”才是经济生活中的合法凭证,而“发货票”等诸多称

发票的渊源



谓随即成为历史。

①《中华人民共和国工商税收史长编》第715页，中国财政经济出版社，1988年6月第1版。

②《华北革命根据地工商税收史料选编》第二辑(下)第803页，河北人民出版社，1987年9月第1版。

③《华北革命根据地工商税收史料选编》第二辑(下)第837页，河北人民出版社，1987年9月第1版。

第五条规定：“公司商号在销售货物成交后，应随同销货开立销货发票，并应备具副本或存根，编开号码，善为保存。购货外运之商人于购货时，必须向售货商索取发货票，运送时随货携带，以备查验。”本条规定就出现了两种称谓：发票和发货票。

四區商店住戶之九 購買食鹽



发票与账单

账单曾是发票的存在形式之一。在我的发票收藏中，就有相当数量的老账单。这些实物已足以使我们认识这样一张陌生的面孔。

从字面上看，账单的名称有些费解或无所指，缺乏“发货票”的命名那种直观的意味，不能一言以蔽之地描述本身的特点和特征，不具备顾名即可以思义的条件。实际上，“账”具有债务的含义，我国不少地方习惯性地将欠债称为欠“账”。因此，账单可以被理解为开具给顾客并载明其欠债金额的凭证。

在我所翻阅的相关税收资料中，各个时期的印花税法规均对应税凭证大体有一个概念界定，而账单则始终是应税凭证中的重要角色。因此，看一看账单的法定含义对我们理解这一凭证形式具有好处的。

账单有结账单、催账单和对账单之分。其中结账单就是我们要介绍的“老账单”或“老发票”，它是指“公私营业或事业开列应付账目交给顾客凭以付款之单据”^①；催账单是指“于约定付款时间或依习惯于年节开列结欠数目的催索欠款所用之账单”；而对账单则是指“银钱业或商号开给往来户以便核对收付数目有无错误之账单”。可以说，催账单的实质是“催账”，它是在应付数目已定的情况下督促对方缩短付款时间或尽快付款的催讨性文书。对账单的实质是“对账”，它属于某一时段内交易双方核对应收应付总额的往来性文书。它可以由债权人发出，也可由债务人发出，所核对的账目也不限于某一业务。很显然，二者只是账单或发发票的辅助文书，本身并不具备发票的基本功能，也不能作为凭证参与会计核算中，因而它们不属于我所要介绍的“老发票”的范围。

发发票和账单是在不同经济活动中所使用的不同凭证。本人收藏的老发票中，上海、江苏、江西、安徽、山东等地将旅馆业或旅店业所开具的住宿费、餐费凭证（见图1—2）和运输行或联运公司所开具的运费凭证（见图1—3）全部称为账单，另外，上海曾在解放前后将向客户收取水、电、电话费用的凭证称为“账单”（见图1—4）。本人的收藏量十分有限，不敢断言账单仅此数种，但所载信息显然已经证明，凡称账单者均与有形的货物无关而更多反映的是“劳务或服务”的提供。这种凭证开具的主体显然属于现代经济学中“第三产业”的范围。我们权且可以这样理解，在购销商品时，应该开具发票或发货票，而提供和接受劳务或服务应该开具账单；发票所反映的是有形资产（可以称之为商品或货物）的流动和转移，而账单所反映的是因无形的劳务或服务（现在也可以称之为商品）的提供而应收取的价值或金额。二者反映了市场经济具体活动中的不同侧面，使不同形态的商品（包括有形的和无形的）都有相关的凭证文书与之相匹配并保证其处于正常的交易状态中。

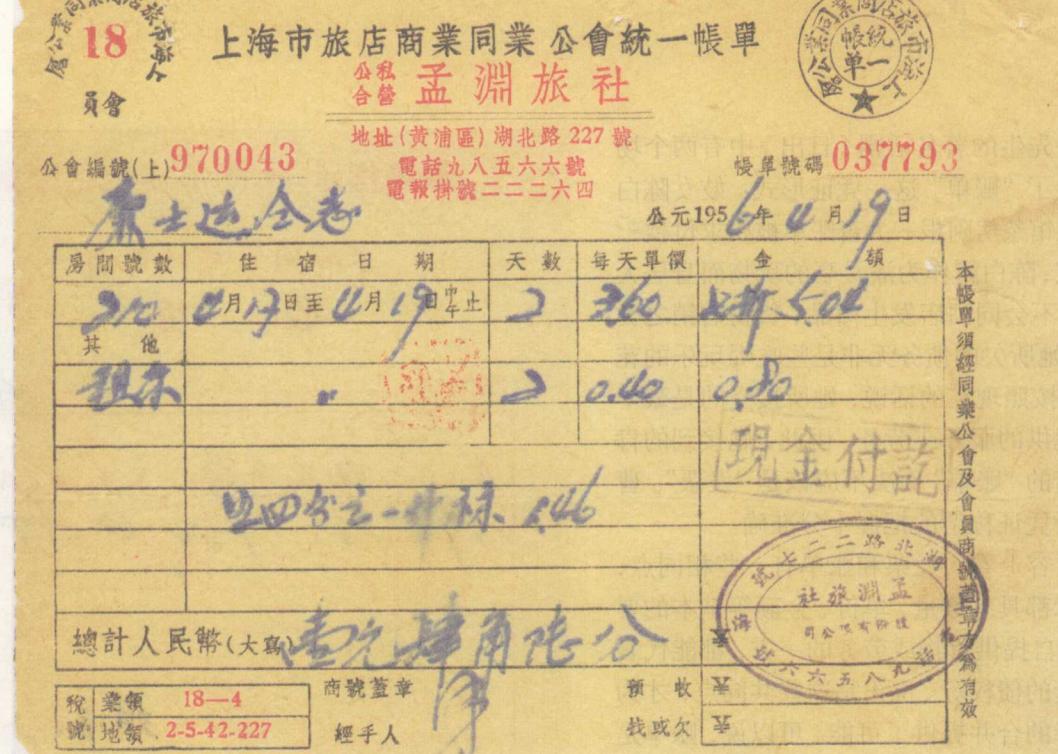


图 1-2 (163 × 127mm)

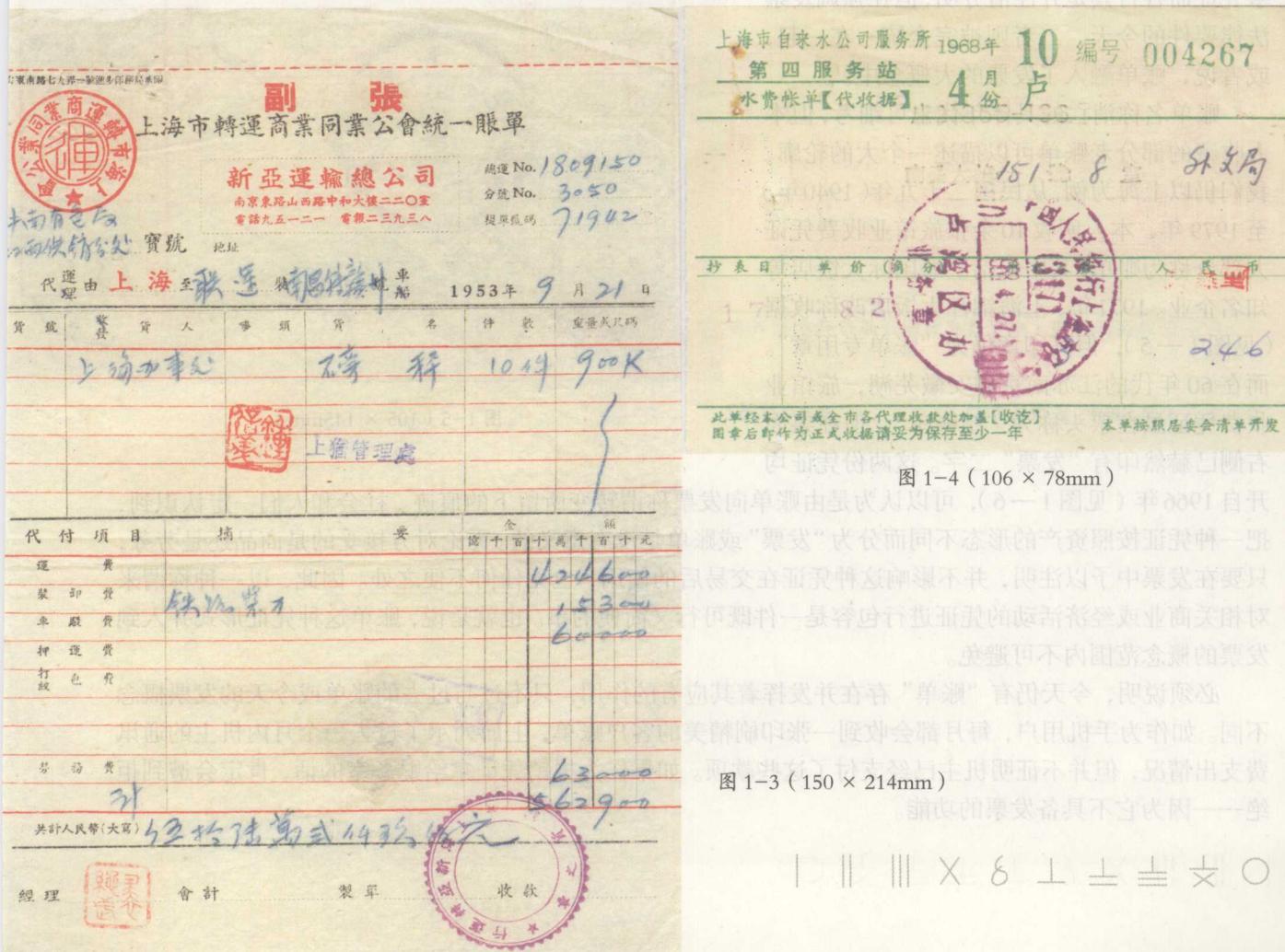


图 1-3 (150 × 214mm) 主持讲演不外乎出文宣

5



漫话老发票



曹禺先生的著名话剧《日出》中有两个场景曾涉及了“账单”这一凭证形式：妓女陈白露接到旅馆茶房阿根一大沓账单被要求付款^②。可以肯定，陈白露作为潘月亭的玩物而身居大酒店内，不会同酒店发生商品、货物购销之类的业务，她所欠的债务无非是些吃喝玩乐的花销而已。按照现在的话说，她所接受的是豪华酒店所提供的服务或劳务。因此，她接到的肯定是酒店的“账单”而决不应该说是“发票”。曹禺先生对凭证称谓的把握十分准确。

从内容上看，发票和账单有一些相同点，比如二者都具有数量、单价、金额等基本的要素，都来自提供货物或劳务的一方，都能代表一定数量的债权等。也正是这些共同点，才为以后二者的合并提供了可能。可以说，账单是发票（发货票）的“近亲”。二者曾经作为商业凭证而各行其是并泾渭分明，但在强调发票法律要件的今天，二者则被完全统一在一起，或者说，账单融入了发票的大概念中。

账单名称消亡的具体年代未可细考，但本人收藏的部分老账单可以描述一个大的轮廓。我们仍以上海为例，从民国二十九年（1940年）至1979年，本人所收10余张旅馆业收费凭证大部分称为账单，其中包括上海国际大饭店等知名企业。1971年，上海锦江大饭店改称收据（见图1—5），但其印章仍为“账单专用章”。而在60年代的江苏南京和安徽芜湖，旅馆业收费凭证虽在票头称为“结账单”，但在票面右侧已赫然印有“发票”二字。这两份凭证均开自1966年（见图1—6），可以认为是由账单把一种凭证按照资产的形态不同而分为“发票”只要在发票中予以注明，并不影响这种凭证在对相关商业或经济活动的凭证进行包容是一件发票的概念范围内不可避免。

必须说明，今天仍有“账单”存在并发挥着其应有的作用，只不过与过去的账单或今天的发票概念不同。如作为手机用户，每月都会收到一张印刷精美的客户账单，上面列示了过去一个月内机主的通讯费支出情况，但并不证明机主已经支付了这些款项。如果作为报销凭证拿给财务室的话，肯定会遭到拒绝——因为它不具备发票的功能。

最高指示 千万不要忘记阶级斗争。				
上海国营锦江饭店				
收 据			Nº 097013	
单位-----			姓名 邱明银	
项 目				
房 号	起 讫 日 期	天 数	每 天 房 金	金 额
182	9/13 至 9/22	10	25.00	250.00
	/至/			
	/至/			
	/至/			
加 床 共 只 每 只				
暖 气 费 加 收 15%				
膳 食 费	附 单		张	
汽 车 费	附 单		张	
长 途 电 话 费	附 单		2 张	
服 务 费	附 单		张	
代 热	附 单		张	
总计人民币 三拾五元				
1969年9月23日 店章： J				
经手人：				

图 1-5 (105 × 145mm)



图 1-6 (189 × 97mm)

^①《华北革命根据地工商税收史料选编》第二辑(下)第825页,河北人民出版社,1987年9月第1版。

^②曹禺：《雷雨 日出 原野》328页，华夏出版社，1997年1月第1版。



发票与收据

收据这种凭证形式具有两种不同的功能，有时它与发票同时存在，在同一次商品交易中扮演不同的角色；有时它又可以独往独来，在交易事项中充当凭证的主角。严格地说，前者只能称为收据，它与发票有着密切的联系，但它本身并不是发票家族的成员，而后者则可以被认为是发票的亲兄弟。

收据(Receipt)就是收款(或收货)的证据，是收款人(或收货人)在收取银钱、货物后开具给对方的、承认自己确已收到的证明性文件。在有形货物的交易中，这种文件与发票相对，分别反映发出货物和收回银钱(或收到货物和付出银钱)两个环节，显示着哗啦响的大洋(或嘎嘎响的票子)已经到手的这样一种现实，也标志着银货两清、互不赊欠这样一种交易状态的完结。

在一项完整的交易行为中，发票和收据有可能因为具体情况的不同而在开具次序上有所区别。

在卖方市场环境中，有可能出现先开收据而后开发票的情况。它主要体现在买方在订货或提交购买、消费、委托倾向时，需要预先支付一定数量的资金，作为定金或预付货款，以保证供不应求且又为买方所急需的商品的购入。对于这笔资金，受款方应开具收据交与付款人，实际交易后，以实际发生额开出发票并进行结算。

在买方市场环境中，发货的同时开具发票，票货同行，对方确认货物已经发出或收到货物后付出货款，而后取得对方已经收到货款的收据。这时，凭证的顺序是先开发票而后开收据，这也是大部分交易行为所遵循和沿用的操作程序。

从以上交易的核算常规可以看出，无论先开还是后开，收据在交易事项中都是不可或缺的重要的依附性凭证。说它重要，是指在一项交易事项过程中，仅仅开具了发票可以被认为是不完整的，它只是意味着开票方取得了一份债权而整个交易事项并未完结，而收据则往往是这次交易的浓墨重彩的最后一笔。说它带有依附性，是指它所开具的内容和数额应该永远从属于已开具的发票，发票的金额是多少，收据的最终金额也应是多少，二者在理论上应是严丝合缝，不差分毫。如图1—7和图1—8就是发票与收据同时入账的典范，发票数额为652834元，收据数额与发票相同，并在收款说明中注明了发票号码为0017513号。

在大部分的情况下，收据的作用是发票不可替代的，尤其在旧时的商品交易中更是如此。有的发票就已经预先印有此类的声明：收款另有收据为凭(见图1—9)。它的目的就是在强调交易的完成和款项的收讫应该是相互关联的两件事。随着经济交易事项的多样化和复杂化，收据的作用有所降低，不少企