

高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材

# 会计综合 模拟实训

主编 / 伍少金

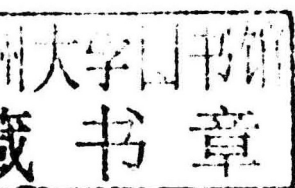
KUAIJIZONGHEMONISHIXUN



中南大学出版社  
www.csupress.com.cn

# 会计综合模拟实训

主 编 伍少金



中南大学出版社  
[www.csupress.com.cn](http://www.csupress.com.cn)

---

图书在版编目(CIP)数据

会计综合模拟实训/伍少金主编. —长沙:中南大学出版社,2011.7  
ISBN 978-7-5487-0338-9

I. 会... II. 伍... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 133427 号

---

## 会计综合模拟实训

伍少金 主编

---

☐责任编辑 唐立红

☐责任印制 文桂武

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-88876770

传真:0731-88710482

☐印 装 长沙利君漾印刷厂

---

☐开 本 787×1092 1/16 ☐印张 28.5 ☐字数 355 千字

☐版 次 2011 年 7 月第 1 版 ☐2013 年 8 月第 2 次印刷

☐书 号 ISBN 978-7-5487-0338-9

☐定 价 48.00 元

---

图书出现印装问题,请与经销商调换

## 高职高专经济、管理类专业“十二五”规划教材编委会

编委会主任：李国淮（广西国际商务职业技术学院院长、教授）

编委会副主任：王海东（中南大学出版社社长、教授、博导）

覃扬彬（广西职业技术学院副院长、教授）

编委：（按姓氏笔画排序）

韦滨（广西机电职业技术学院工商管理系副主任）

韦永福（广西现代职业技术学院管理系主任）

叶桂中（广西工商职业技术学院财会系副主任）

冯雪萍（柳州职业技术学院管理系主任）

向秋华（广西经济管理干部学院教务处处长）

伍锐（广西外国语学院国际工商管理学院常务副院长）

罗海峰（桂林山水职业学院经贸系副主任）

陈湘桂（广西经济管理干部学院工商管理系主任）

李建春（广西职业技术学院管理系主任）

余伯明（广西经济管理干部学院贸易经济系主任）

陈梅（广西工商职业技术学院管理系主任）

张秀兰（桂林航天工业高等专科学校工商管理系主任）

杨振科（广西生态工程职业技术学院管理系主任）

杨磊（广西国际商务职业技术学院国际贸易系主任）

林建栋（广西经贸职业技术学院财政金融系主任）

周百灵（广西工商职业技术学院经贸系主任）

姚瑞基（广西国际商务职业技术学院财会金融系主任）

郭上玲（广西工业职业技术学院管理科学系主任）

黄容生（柳州城市职业技术学院管理系主任）

黄朝晓（广西经济管理干部学院会计系主任）

黄彪虎（广西经贸职业技术学院经贸系主任）

葛莉（桂林航天工业高等专科学校经济与贸易系主任）

韩海燕（广西交通职业技术学院管理系主任）

覃学强（广西职业技术学院经贸系主任）

韩江河（南宁职业技术学院商学院院长）

熊小庆（广西外国语学院国际经济与贸易学院常务副院长）

廖福英（广西国际商务职业技术学院市场流通系主任）

# 前 言

《会计综合模拟实训》是编者在对多家企业进行深入调研的基础上，结合多年的会计教学和会计实践经验，根据最新财务会计制度和税务法规，将会计教学设计与会计工作流程融为一体，精心策划与编写的。本书既可以作为财务会计的配套实训教材，也可以作为独立的会计实习教材使用。

《会计综合模拟实训》根据会计工作的实际流程设计了两个月的业务，并将企业常见业务和会计从业资格考试内容相融通，按月份由浅入深，高度仿真，注重业务处理的实际操作训练与会计职业判断能力的培养，具有一定的实践性、启发性、综合性和应用性，使学生在掌握会计连续记账的同时能够不断温故而知新，解决了学生到企业单位实训的困难。

本实训教材由南宁职业技术学院伍少金教师编写。由于教程编写的时间仓促，编者水平有限，书中难免有错误、不当之处，敬请批平和指正。

编者

2013年8月7日



# 目 录

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| 基本资料 .....                                      | (1)   |
| 一、模拟实习公司概况 .....                                | (1)   |
| 二、企业核算方法 .....                                  | (1)   |
| 三、南宁市旭日食品公司 2008 年 12 月 31 日总分类账余额表 .....       | (2)   |
| 四、南宁市旭日食品公司 2008 年 12 月 31 日明细分类账余额表及情况说明 ..... | (2)   |
| 1 月份业务 .....                                    | (5)   |
| 一、投入资金、货币资金业务(1~21) .....                       | (5)   |
| 二、采购业务(22~35) .....                             | (22)  |
| 三、费用业务(36~47) .....                             | (41)  |
| 四、销售业务(48~57) .....                             | (59)  |
| 五、固定资产购入业务(58~60) .....                         | (70)  |
| 六、期末处理(61~69) .....                             | (77)  |
| 2 月份业务 .....                                    | (94)  |
| 一、投入资金、货币资金及固定资产购入业务(1~27) .....                | (94)  |
| 二、采购业务(28~46) .....                             | (121) |
| 三、费用业务(47~64) .....                             | (173) |
| 四、销售业务(65~74) .....                             | (194) |
| 五、期末处理(75~83) .....                             | (209) |

# 基本资料

## 一、模拟实习公司概况

企业名称：南宁市旭日食品公司

开户银行：中国工商银行南宁市长湖支行(基本户) 账号:2102106409

中国工商银行南宁市长湖支行(辅助户) 账号:4502945601

纳税人登记号：450100775685016 地税申报代码：102345

出纳：李芸

公司设置的主要部门及其负责人

| 姓 名 | 部 门 | 职 务  |
|-----|-----|------|
| 李 明 | 总经办 | 总经理  |
| 安博勇 | 总经办 | 副总经理 |
| 王 波 | 财务部 | 经理   |
| 郑向阳 | 物资部 | 经理   |
| 陈可铭 | 制造部 | 经理   |
| 朴相良 | 行政部 | 经理   |
| 朱 利 | 销售部 | 经理   |

## 二、企业核算方法

1. 原材料、周转材料按实际价格计价。发出材料的单价本月末一次按加权平均法计算。
2. “生产成本”明细分类账户设直接材料、直接人工(包括工资及福利费)、其他直接支出(水、电费)和制造费用四个成本项目。
3. “制造费用”账户按生产工人工资的比例分配。
5. “库存商品”明细分类账户平时只进行数量核算(入库、出库)。发出产品的单价本月末一次加权平均法计算。
6. 固定资产分厂部用固定资产(采用直线法进行折旧)、生产车间用固定资产两部分(采用工作量法进行折旧)。
7. 该公司每月 13 日发放上月工资。
8. 产品生产成本按简单的品种法计算。
9. 月末结转产品销售成本时按加权平均法计算发出产成品的成本。

10. 该企业为缴纳增值税的一般纳税人单位, 税率为 17%, 城市维护建设税按应纳增值税额的 7% 计算, 教育费附加按应纳增值税额的 3% 计算, 地方教育附加按应纳增值税额的 1% 计算, 防洪费按本月收入的 0.1% 计算。

### 三、南宁市旭日食品公司 2008 年 12 月 31 日总分类账余额表

| 会计科目   | 期末余额       |            |
|--------|------------|------------|
|        | 借方         | 贷方         |
| 库存现金   | 100.00     |            |
| 银行存款   | 127 417.39 |            |
| 应收账款   | 21 700.00  |            |
| 原材料    | 11 000.00  |            |
| 库存商品   | 80 000.00  |            |
| 周转材料   | 54 300.00  |            |
| 固定资产   | 698 393.00 |            |
| 累计折旧   |            | 65 000.00  |
| 短期借款   |            | 100 000.00 |
| 应付账款   |            | 83 030.14  |
| 应付职工薪酬 |            | 46 228.44  |
| 应交税费   |            | 993.50     |
| 实收资本   |            | 700 000.00 |
| 利润分配   | 2 341.69   |            |
| 合 计    | 995 252.08 | 995 252.08 |

### 四、南宁市旭日食品公司 2008 年 12 月 31 日明细分类账余额表及情况说明

| 会 计 科 目       | 期末余额       |    | 备 注                |
|---------------|------------|----|--------------------|
|               | 借方         | 贷方 |                    |
| 库存现金          | 100.00     |    |                    |
| 银行存款—6409     | 127 417.39 |    |                    |
| 应收账款——南宁市同顺公司 | 11 700.00  |    |                    |
| 应收账款——桂林市星辉公司 | 10 000.00  |    |                    |
| 原材料——甲材料      | 6 000.00   |    | 余 200 公斤, 成本价 30 元 |
| 原材料——乙材料      | 5 000.00   |    | 余 250 公斤, 成本价 20 元 |



续上表

| 会 计 科 目            | 期末余额       |            | 备 注                |
|--------------------|------------|------------|--------------------|
|                    | 借方         | 贷方         |                    |
| 库存商品——A 产品         | 25 000.00  |            | 余 500 件,成本价 50 元   |
| 库存商品——B 产品         | 55 000.00  |            | 余 1000 件,成本价 55 元  |
| 周转材料——包装箱 50×50×50 | 3 300.00   |            | 余 550 个,成本价 6 元    |
| 周转材料——包装箱 20×30×40 | 12 000.00  |            | 余 3000 个,成本价 4 元   |
| 周转材料——包装瓶          | 38 000.00  |            | 余 38000 个,成本价 1 元  |
| 周转材料——包装袋          | 1 000.00   |            | 余 5000 个,成本价 0.2 元 |
| 固定资产——生产设备         | 631 550.00 |            |                    |
| 固定资产——办公设备         | 22 000.00  |            |                    |
| 固定资产——运输设备         | 44 843.00  |            |                    |
| 累计折旧               |            | 65 000.00  |                    |
| 短期借款——工行           |            | 100 000.00 |                    |
| 应付账款——北海天安公司       |            | 15 850.14  |                    |
| 应付账款——南宁市佳达公司      |            | 67 180.00  |                    |
| 应付职工薪酬——工资         |            | 34 680.00  |                    |
| 应付职工薪酬——保险费        |            | 11 548.44  |                    |
| 应交税费——应交增值税        |            | 850.00     |                    |
| 应交税费——应交城市维护建设税    |            | 59.50      |                    |
| 应交税费——防洪费          |            | 50.00      |                    |
| 应交税费——教育费附加        |            | 25.50      |                    |
| 应交税费——地方教育费附加      |            | 8.50       |                    |
| 实收资本——李新           |            | 300 000.00 |                    |
| 实收资本——李明           |            | 400 000.00 |                    |
| 利润分配——未分配利润        | 2 341.69   |            |                    |
| 合 计                | 995 252.08 | 995 252.08 |                    |

固定资产初始数据

| 资产编码                   | SC001     | SC002     | BG001       | BG002       | BG003       | BG004       | BG005       | BG006        | YS007        |
|------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 名称                     | 机床 1      | 机床 2      | 计算机 1       | 计算机 2       | 计算机 3       | 计算机 4       | 计算机 5       | 空调           | 五菱面包车        |
| 增加方式                   | 购入        | 购入        | 购入          | 购入          | 购入          | 购入          | 购入          | 购入           | 购入           |
| 类别                     | 生产设备      | 生产设备      | 办公设备        | 办公设备        | 办公设备        | 办公设备        | 办公设备        | 办公设备         | 运输设备         |
| 使用部门                   | 生产科       | 生产科       | 财务科         | 财务科         | 物资部         | 物资部         | 销售部         | 财务科          | 销售部          |
| 使用状态                   | 使用中       | 使用中       | 使用中         | 使用中         | 使用中         | 使用中         | 使用中         | 使用中          | 使用中          |
| 入账原值                   | 300 000   | 331 550   | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 2 000        | 44 843       |
| 折旧方法                   | 工作量法      | 工作量法      | 平均年限        | 平均年限        | 平均年限        | 平均年限        | 平均年限        | 平均年限         | 平均年限         |
| 预计使用<br>期间/工作<br>量(小时) | 15 000    | 15 000    | 36          | 36          | 36          | 36          | 36          | 60           | 48           |
| 期初原值                   | 300 000   | 331 550   | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 4 000       | 2 000        | 44 843       |
| 已提折旧                   | 38 593.75 | 19 685.78 | 1 266.67    | 1 266.67    | 1 266.67    | 1 266.67    | 1 266.67    | 387.12       | 0            |
| 购入时间                   | 2007.11.1 | 2008.6.1  | 2007.12.1   | 2007.12.2   | 2007.12.3   | 2007.12.4   | 2007.12.5   | 2007.12.6    | 2008.12.1    |
| 入账时间                   | 2007.11.1 | 2008.2.1  | 2007.12.1   | 2007.12.2   | 2007.12.3   | 2007.12.4   | 2007.12.5   | 2007.12.6    | 2008.12.1    |
| 净残值                    | 5%        | 5%        | 5%          | 5%          | 5%          | 5%          | 5%          | 5%           | 5%           |
| 供应商                    | 上海<br>机械厂 | 上海<br>机械厂 | 南宁市<br>佳达公司 | 南宁市<br>佳达公司 | 南宁市<br>佳达公司 | 南宁市<br>佳达公司 | 南宁市<br>佳达公司 | 南宁国美<br>贸易公司 | 南宁五菱<br>桂花公司 |
| 存放地点                   | 车间        | 车间        | 办公室         | 办公室         | 办公室         | 办公室         | 办公室         | 办公室          | 车库           |

## 1 月份业务

## 一、投入资金、货币资金业务(1~21)

1.

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| 中国工商银行 (桂)                |          |
| 现金支票存根                    |          |
| $\frac{B}{0} \frac{X}{2}$ | 00631651 |
| 附加信息                      |          |
|                           |          |
|                           |          |
|                           |          |
| 出票日期 2009 年 1 月 1 日       |          |
| 收款人: 李芸                   |          |
| 金 额: ¥5 000.00            |          |
| 用 途: 备用金                  |          |
| 单位主管                      | 会计       |

2.

2-1

## 中国工商银行同城通兑回单(收账通知)

(桂)03073059

日期: 2009 年 1 月 2 日

|        |                  |             |               |             |                                                                                      |
|--------|------------------|-------------|---------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 付款单位   | 户 名              | 南宁市长发公司     | 收款单位          | 户 名         | 南宁市旭日食品公司                                                                            |
|        | 账 号              | 82568992489 |               | 账 号         | 2102106409                                                                           |
|        | 开户行              | 南宁市工行中山路支行  |               | 开户行         | 工行长湖支行                                                                               |
| 金额(大写) |                  | ⊗伍拾万元整      |               | ¥500 000.00 |                                                                                      |
| 备注     | 凭证种类:<br>摘 要: 投资 |             | 凭证号:<br>交易类型: |             |  |

复核(授权):

打印:

2-2

## 收款收据

2009 年 1 月 2 日

No. 0035501

|                  |      |
|------------------|------|
| 今收到 南宁长发公司       |      |
| 交来 投资款           |      |
| 金额(大写) ①伍拾万元整    |      |
| (小写) ￥500 000.00 |      |
| 备注:              | 银行收讫 |
| 收款单位(财务专用章)      |      |

第二联：记账联

收款人：李芸

3.

## 中国工商银行银行借款凭证

2009年1月3日

No. 0006521

|                                 |           |        |       |                     |        |            |   |
|---------------------------------|-----------|--------|-------|---------------------|--------|------------|---|
| 借款人                             | 南宁市旭日食品公司 |        | 贷款账号  | 5862988             | 存款账号   | 4502945601 |   |
| 贷款金额                            | 人民币(大写)   | ①壹拾万元整 |       |                     | 千      | 百          | 十 |
|                                 |           |        | 元     | 角                   | 分      |            |   |
|                                 |           |        | ¥     | 1                   | 0      | 0          | 0 |
| 用 途                             | 生产周转      | 期限     | 约定还款期 | 2009年7月3日           |        |            |   |
|                                 |           | 六个月    | 贷款利率  | 4%                  | 借款合同号码 | 52435401   |   |
|                                 |           |        |       |                     |        |            |   |
| 兹借到上列贷款保证按规定用途使用不作他用到期时请凭此证收回贷款 | 日 期       |        | 还款金额  | 分次还款记录              |        |            |   |
|                                 | 年         | 月      | 日     | 中国工商银行 南宁市长湖支行 业务清讫 |        |            |   |
|                                 |           |        |       | 2009.01.03          |        |            |   |
|                                 |           |        |       |                     |        |            |   |
|                                 |           |        |       |                     |        |            |   |

4.

4-1

## 用 款 申 请 书

2009 年 1 月 4 日

|                    |        |                    |                                            |                     |
|--------------------|--------|--------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| 申请部门               | 物资部    | 用途                 | 付贷款                                        |                     |
| 经 办 人              | 林森     |                    |                                            |                     |
| 结算方式               | 电汇     | 金额                 | 人民币<br>(大写) ⊗ 壹万伍仟捌佰伍拾元壹角肆分     ¥15 850.14 |                     |
| 对方单位名称             | 北海天安公司 | 开户银行               | 北海工商银行城南支行                                 |                     |
|                    |        | 账 号                | 45566767454667600                          |                     |
| 领导批示:              |        | 会计主管人意见:           |                                            | 部门领导意见:             |
| 同意 李明<br>2009年1月4日 |        | 同意 王波<br>2009年1月4日 |                                            | 同意 郑向阳<br>2009年1月4日 |

4-2

## 中国工商银行电汇凭证(回单)

委托日期 2009 年 1 月 4 日

|                                           |                          |            |                       |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 汇款人                                       | 全 称                      | 南宁市旭日食品公司  | 收款人                   | 全 称  | 北海天安公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 账 号                      | 2102106409 |                       | 账 号  | 45566767454667600                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           | 开户银行                     | 工行长湖支行     |                       | 开户银行 | 北海工商银行城南支行                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 金 额                                       | 人民币 (大写) ⊗ 壹万伍仟捌佰伍拾元壹角肆分 |            |                       |      | <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <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>1</td><td>5</td><td>8</td><td>5</td><td>0</td><td>1</td><td>4</td> </tr> </table> | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |  |  | ¥ | 1 | 5 | 8 | 5 | 0 | 1 | 4 |
| 千                                         | 百                        | 十          | 万                     | 千    | 百                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 十 | 元 | 角 | 分 |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|                                           |                          |            | ¥                     | 1    | 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 8 | 5 | 0 | 1 | 4 |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 中国工商银行<br>南宁市长湖支行<br>2009. 01. 04<br>业务清讫 |                          |            | 支付密码<br>附加信息用途     贷款 |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |   |   |   |   |   |   |   |

此联是出票人开户银行交给出票人的回单

5.

5—1

用 款 申 请 书

2009年1月5日

|                                 |         |                                    |                                |                                    |
|---------------------------------|---------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 申请部门                            | 物资部     | 用途                                 | 付货款                            |                                    |
| 经 办 人                           | 林森      |                                    |                                |                                    |
| 结算方式                            | 转账      | 金额                                 | 人民币<br>(大写)⊗壹万元整<br>¥10 000.00 |                                    |
| 对方单位名称                          | 南宁市佳达公司 |                                    | 开户银行                           | 南宁市工商银行江南支行                        |
|                                 |         |                                    | 账 号                            | 4502945601                         |
| 领导批示：<br><br>同意 李明<br>2009年1月5日 |         | 会计主管人意见：<br><br>同意 王波<br>2009年1月5日 |                                | 部门领导意见：<br><br>同意 郑向阳<br>2009年1月5日 |

5—2

中国工商银行 (桂)  
转账支票存根

$\frac{B}{0} \frac{X}{2}$  00631779

附加信息

出票日期 2009年1月5日

收款人: 南宁市佳达公司

金 额: ¥10 000.00

用 途: 付货款

单位主管 会计

5-3

### 中国工商银行进账单(回单)

2009 年 1 月 5 日

|                                                                                   |      |            |                     |      |             |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|------------|---------------------|------|-------------|--|
| 出票人                                                                               | 全 称  | 南宁市旭日食品公司  | 收款人                 | 全 称  | 南宁市佳达公司     |  |
|                                                                                   | 账 号  | 2102106409 |                     | 账 号  | 4502945601  |  |
|                                                                                   | 开户银行 | 工行长湖支行     |                     | 开户银行 | 南宁市工商银行江南支行 |  |
| 金 额                                                                               | 人民币  | 壹万元整       | 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 |      |             |  |
|                                                                                   | (大写) |            | ¥ 1 0 0 0 0 0 0     |      |             |  |
|  |      |            | 支付密码                |      |             |  |
|                                                                                   |      |            | 附加信息及用途 贷款          |      |             |  |

此联是出票人开户银行交给出票人的回单

6.

### 中国工商银行同城通兑回单(收账通知)

(桂)03073059

日期: 2009 年 1 月 6 日

|        |                                                                                      |             |             |     |            |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----|------------|
| 付款单位   | 户 名                                                                                  | 南宁市同顺公司     | 收款单位        | 户 名 | 南宁市旭日食品公司  |
|        | 账 号                                                                                  | 82568996875 |             | 账 号 | 2102106409 |
|        | 开户行                                                                                  | 南宁市工行山西路支行  |             | 开户行 | 工行长湖支行     |
| 金额(大写) |                                                                                      | 壹万壹仟柒佰元整    | ¥ 11 700.00 |     |            |
| 备注     | 凭证种类: 摘要: 贷款                                                                         |             | 凭证号: 交易类型:  |     |            |
|        |  |             |             |     |            |

复核(授权):

打印:



7.

|                                              |  |                 |
|----------------------------------------------|--|-----------------|
| 资金汇划(贷方)凭证      回单                           |  | 资金汇划补充凭证        |
| 收款人账号: 2102106409                            |  | 收报日期: 2009-01-7 |
| 收款人全称: 南宁市旭日食品公司                             |  | 付款人账号: 5677859  |
| 付款人全称: 桂林市星辉公司                               |  |                 |
| 大写金额: 伍仟元整                                   |  |                 |
| 小写金额: ￥5 000. 00                             |  |                 |
| 发报流水号 552255                                 |  | 收报流水号 223322    |
| 发报行行号 356566                                 |  | 收报行行号 228690    |
| 发报行行名 桂林市工行新城支行                              |  |                 |
| 打印日期: 2009-1-7                               |  | 发行日期: 2009-01-6 |
| 用途: 付货款                                      |  |                 |
| 客户附言:                                        |  | 付款类型: 非延时付款     |
| 银行附言: 转工行长湖支行                                |  |                 |
| <div>中国工商银行<br/>2009. 01. 07<br/>业务清讫章</div> |  |                 |

8.

借      款      单

|                                |                               |                                 |
|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 借款理由: 去桂林开订货会                  |                               | 现金付讫                            |
| 借款金额: 人民币(大写) 贰仟元整             |                               | ¥2 000. 00                      |
| 借款人签章 李佳      2009 年 1 月 8 日   |                               |                                 |
| 单位负责人意见:<br>同意 李明<br>2009年1月8日 | 部门领导意见:<br>同意 朱利<br>2009年1月8日 | 会计主管人员意见:<br>同意 王波<br>2009年1月8日 |

9.

| 中国工商银行电子缴税付款凭证                |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| 转账日期: 2009年1月09日              | 凭证字号: 4500801235587       |
| 纳税人全称及纳税人识别号: 450100775685016 |                           |
| 付款人全称: 南宁市旭日食品公司              |                           |
| 付款人账号 2102106409              |                           |
| 付款人开户银行: 工行长湖支行               | 征税机关名称: 南宁市国家税务局          |
| 小写(合计)金额: ¥ 850.00            | 收款国库(银行)名称: 南宁市国库         |
| 大写(合计金额): 捌佰伍拾元整              | 缴款书流水号: 14500080132885700 |
| 所属日期: 20081201 20081231       | 中国工商银行                    |
| 税(费种名称)                       | 2009.01.09                |
| 增值税                           | 业务清讫章                     |
| 实缴金额                          |                           |
| ¥ 850.00                      |                           |

10.

| 中国工商银行电子缴税付款凭证                |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| 转账日期: 2009年1月09日              | 凭证字号: 4500801235588       |
| 纳税人全称及纳税人识别号: 450100775685016 |                           |
| 付款人全称: 南宁市旭日食品公司              |                           |
| 付款人账号 2102106409              |                           |
| 付款人开户银行: 工行长湖支行               | 征税机关名称: 南宁市国家税务局          |
| 小写(合计)金额: ¥ 50.00             | 收款国库(银行)名称: 南宁市国库         |
| 大写(合计金额): 伍拾元整                | 缴款书流水号: 14500080132885701 |
| 所属日期: 20081201 20081231       | 中国工商银行                    |
| 税(费种名称)                       | 2009.01.09                |
| 地方水利建设基金                      | 业务清讫章                     |
| 实缴金额                          |                           |
| ¥ 50.00                       |                           |