

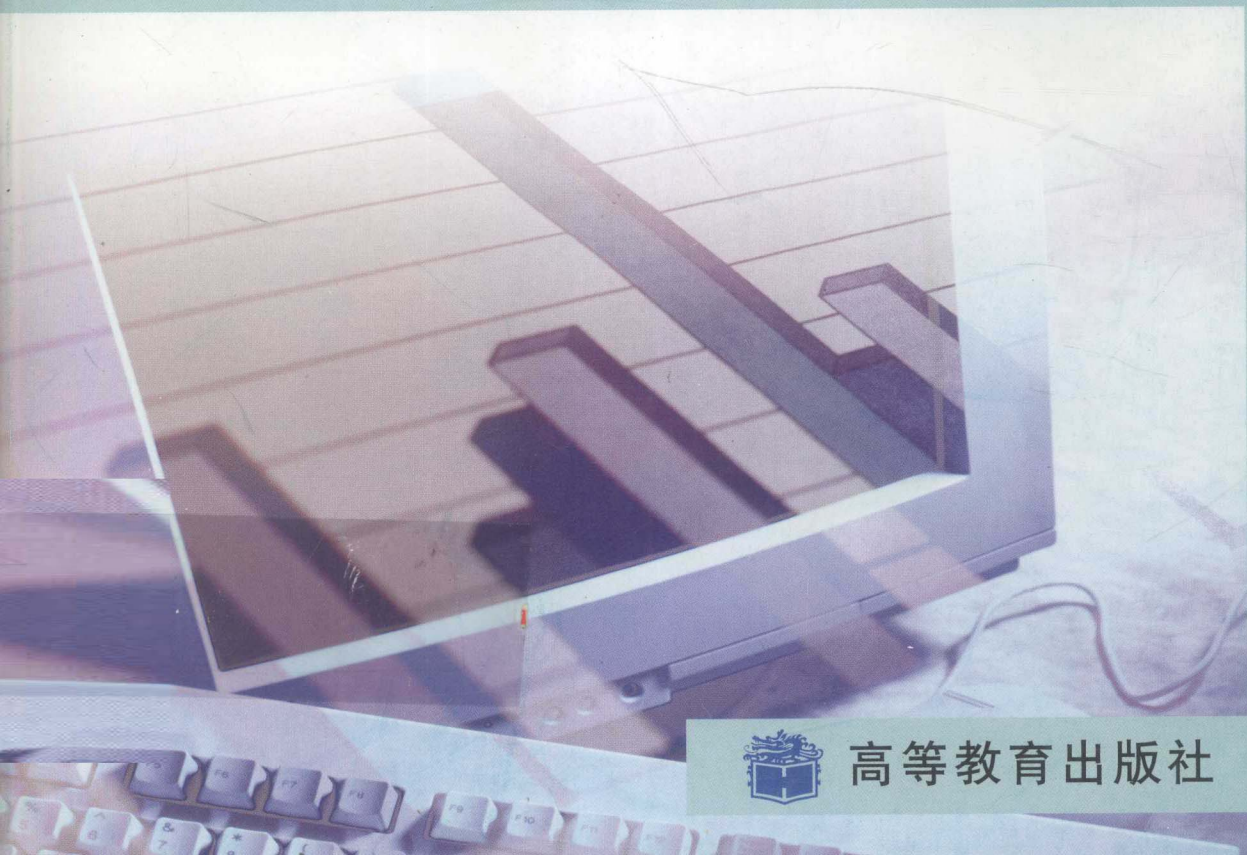
中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

企业财务会计基本业务操作

(会计专业)

主编 耿金岭 李春友 杨蕊



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

企业财务会计基本业务操作

(会计专业)

主编 耿金岭 李春友 杨蕊

副主编 陶云龙

高等教育出版社

内容简介

本书是中等职业教育国家规划(会计专业)教材《企业财务会计》配套的教学用书,是学习、理解、掌握企业财务会计基本知识内容和形成企业财务会计基本业务操作技能的参考书、指导书、助学书。其主要特点有:①简洁明了;②示范引路;③实践性强。

本书内容包括:筹集资金业务、企业投资业务、销售和应收款项业务、采购和应付款项业务、存货收发业务、财产清查业务、成本和费用业务、利润形成及利润分配业务等。

本书可作为中等职业学校会计专业教材,也可作为各类财会培训用书,还可作为参加会计从业资格考试和高等学校自学考试的学生自学用书,亦是广大财经人员自学会计知识的实用参考书。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计基本业务操作/耿金岭,李春友,杨蕊
主编.—北京:高等教育出版社,2004.7(2006重印)

ISBN 7-04-014966-4

I. 企... II. ①耿...②李...③杨... III. 企业管理-
财务会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 047204 号

策划编辑	李承孝	责任编辑	陈伟清	封面设计	王凌波 于 涛
版式设计	胡志萍	责任校对	胡晓琪	责任印制	张泽业

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 中国农业出版社印刷厂

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

开 本 787×1092 1/16
印 张 17.5
字 数 380 000

版 次 2004 年 7 月第 1 版
印 次 2006 年 9 月第 5 次印刷
定 价 22.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 14966-00

前 言

以课程改革为核心的职业教育教学改革,是新形势下职业教育的重大现实课题,而教材体系及内容的改革,则是课程改革的重要组成部分。根据教育部《面向 21 世纪教育振兴行动计划》提出的实施职业教育课程改革思路,按照《中等职业学校会计专业教学指导方案》和《企业财务会计教学基本要求》(试行)的精神,为适应新世纪社会主义市场经济发展的要求,满足中等职业学校人才培养和全面素质教育的需要,配合教育部职业教育与成人教育司新颁布的 83 个重点专业教材建设项目的实施,在 2001 年,我们编写了适合中等职业学校使用的《企业财务会计》教材。为了解决教材内容的难易度以及生源程度的协调性,丰富与主教材相配套的辅助用书,实现教材建设的立体配套,并配合高等教育出版社“精品教材理论研究”项目的实施,我们又适时地组织编写了《企业财务会计基本业务操作》一书。

本书是学习、理解、掌握企业财务会计基本知识内容和形成企业财务会计基本业务操作技能的参考书、指导书、助学书,是《企业财务会计》教材体系建设的有机组成部分。其主要特点有:①简洁明了。本书删繁就简,把复杂的问题简单化,把隐晦的问题明晰化,把零散的问题条理化,把杂乱的问题规律化,按照“原始凭证(业务)—说明事项—简要分析—处理流程—会计分录”模式,将企业财务会计中的基本业务处理程式化,学生易学易懂。②示范引路。由于中等职业学校的学生缺乏社会阅历,对企业经济业务类型较为陌生,对每一业务类型的处理心中没有“底数”,一旦遇到变化便无所适从。为此,本书按《企业会计制度》规定,把有关业务进行归类处理,通过列举各种实例,剖析会计理论知识,以便学生能够做到举一反三。③实践性强。培养学生的实际动手能力,是中等职业教育的重要目标,对于企业财务会计的教学工作来说,更应当把实际业务操作能力的培养放在首位,而综合职业能力的培养离不开实践的导向,因此,本书以企业实际工作中常见经济业务类型为主线,强化、演示操作方法,它所呈现的方式及处理程序,就是模拟了实践工作中企业财务会计处理的过程和方法。

编写本书的目的是期望广大师生在完成《企业财务会计》的学习任务时能发挥几个方面的促进作用:①抓住主要矛盾,有利于提高学生的学习成绩。针对目前中等职业教育生源质量的现状,在课程教学中,必须抓住主要矛盾,把课程的核心内容传授给学生,并加大训练力度,让学生学有所获。②以职业活动为导向,有利于提高学生实际动手操作能力。要缩小理论与实践的距离,使学生学以致用、学有所用,必须以职业活动为导向来设计教学活动,并通过操作活动和示范引导,切实提高学生的实际动手能力及分析和解决问题的能力。③形式多样,有利于提高学生的学习兴趣。本着配合与促进企业财务会计课程教学的目的,本书的编排形式完全不同于《企业财务会计》教材的形式,以耳目一新的感觉来激发学生的学习兴趣,可以起到事半功倍的效果。

本书由耿金岭、李春友、杨蕊任主编,陶云龙任副主编。耿金岭负责书稿策划工作,

李春友负责组织书稿编写工作。杨蕊、梁建秋负责编写提纲设计和书稿修改及最终定稿工作。参加本书编写的还有汤中锋、吴榕、刘中爱。

由于缺乏此类用书编写的经验和可供参考的资料,加之编写时间仓促,书中的疏漏与错误之处在所难免,欢迎广大读者多提宝贵意见,以便我们修改完善。

编 者

2004 年 4 月

目 录

第一章 筹集资金业务	1
第一节 投资者投入资本业务	1
一、实收资本或(股本)业务	1
二、资本公积业务	7
三、应付股利业务	18
第二节 借入资金业务	19
一、短期借款业务	19
二、长期借款业务	24
三、应付债券业务	29
第二章 企业投资业务	37
第一节 固定资产投资业务	37
一、固定资产增加	37
二、固定资产折旧	61
三、固定资产减少	65
四、固定资产修理	73
第二节 无形资产投资业务	77
一、无形资产取得	77
二、无形资产摊销	84
三、无形资产出售	85
第三节 对外投资业务	87
一、短期投资业务	87
二、长期股票投资采用成本法核算	94
三、按面值发行的长期债券投资	97
第三章 销售和应收款项业务	102
第一节 销售业务	102
一、主营业务收入业务	102
二、其他业务收入业务	120
第二节 应收款项处理	121
一、应收票据业务	121
二、应收账款业务	130
三、预收账款业务	133
四、其他应收款业务	135
五、坏账准备业务	139

第四章 采购和应付款项业务	144
第一节 采购业务	144
一、物资采购业务	144
二、商品采购业务	161
第二节 应付款项业务	163
一、应付票据业务	163
二、应付账款业务	167
三、预付账款业务	168
四、其他应收款业务	170
五、应交税金和其他应交款业务	172
第五章 存货收发业务	181
第一节 原材料收发业务	181
一、原材料的收入	181
二、原材料的发出	190
第二节 委托加工物资业务	195
一、调拨加工物资	195
二、支付往返运杂费	196
三、支付加工费	197
四、收回委托加工物资	199
第三节 包装物和低值易耗品收发业务	200
一、包装物的收发	200
二、低值易耗品的收发	206
第四节 库存商品收发业务	211
一、库存商品的收入	211
二、库存商品的发出	213
第六章 财产清查业务	215
第一节 现金清查	215
一、现金短缺	215
二、现金溢余	217
第二节 存货的清查	218
一、存货盘盈、盘亏的发生	218
二、存货盘盈、盘亏的处理	219
第三节 固定资产的清查	222
一、固定资产盘盈、盘亏的发生	222
二、固定资产盘盈、盘亏的处理	223
第七章 成本和费用业务	226
第一节 生产费用的归集和分配	226
一、材料费用的归集和分配	226

二、工资费用的归集和分配	228
三、福利费用的计提和分配	230
四、燃料动力费用的归集和分配	231
五、辅助生产费用的归集和分配	233
六、制造费用的归集和分配	235
七、生产成本的归集和分配	238
第二节 期间费用的归集	239
一、营业费用的归集	239
二、管理费用的归集	243
三、财务费用的归集	253
第八章 利润形成及利润分配业务	254
第一节 利润的形成	254
一、主营业务成本的确定	254
二、主营业务税金及附加的计提	255
三、其他业务支出的发生	258
四、营业外支出的发生	259
五、损益类账户的结转	261
六、所得税的计提与结转	263
第二节 利润分配业务	264
一、本年利润的分配	264
二、全年利润或亏损的结转	267

第一章 筹集资金业务

筹集资金是指企业为了满足生产经营活动的需要,从一定的渠道,采用特定的方式,筹措和集中所需资金的过程。筹集资金是企业进行生产经营活动的前提,也是资金运动的起点。

任何企业从事生产经营活动都必须拥有一定数量的经营资金,作为从事经营活动的物质基础。这些资金的来源渠道主要有两个:一个是从企业的所有者处取得;一个是从企业的债权人处借入。

从企业的所有者处筹集的资金,即所有者投入的资本,如投资者向企业投入现金、非现金资产、无形资产以及企业向投资者发行的股票等,称为实收资本或股本;从企业债权人处筹集的资金,属于企业的负债,如银行借款、应付债券等。

本章主要介绍企业在筹集资金过程中发生的投资者投入资本、资本公积和银行借款、应付债券等经济业务的账务处理方法。

第一节 投资者投入资本业务

一、实收资本或(股本)业务

企业的实收资本(或股本)是指投资者按照企业章程,或合同、协议的约定,实际投入企业的资本。企业设立时必须确定资本金总额并按规定缴足,我国企业的实收资本等于注册资本。

(一) 投资者以现金投入资本

 **示例 1.1** 海天商贸公司收到深圳市天宝公司投资款(图表 1-1-1~1-1-4)。

【原始凭证】

图表 1-1-1

转账支票正联(正面)

中国农业银行		转账支票		地		支票号码No6662222000							
出票日期(大写) 贰零零肆年零壹月零贰日				名									
收款人:海天商贸公司				付款行名称:农行深圳市支行									
				出票人账号:245808058									
人民币	捌佰万元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)				¥	8	0	0	0	0	0	0	0	0
用途:投资款				科目(借)									
上列款项请从				对方科目(贷)									
我账户内支付	(略)			转账日期 年 月 日									
出票人盖章				复核 记账									

(使用清分机的,此区域供打印磁性字码)

图表 1-1-2
转账支票正联(反面)

注意事项		
经批准的地区转账支票可以背书转让		
被背书人:农行深圳市支行	被背书人:	被背书人:
背书: 委托收款 (章略)	背书:	背书:
日期 2004 年 1 月 2 日	日期 年 月 日	日期 年 月 日

图表 1-1-3
中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

交款日期 2004 年 1 月 2 日		第 4687653 号					
付款人	全 称	深圳市天宝公司	收款人	全 称	海天商贸公司		
	账号或地址	245808058		账号或地址	245804362		
	开户银行	农行深圳市支行		开户银行	农行深圳市中山办事处		
人民币:捌佰万元整 (大写)				千百十万千百十元角分 ¥ 8 0 0 0 0 0 0 0 0			
票据种类		转账支票		(略) 收款人开户银行盖章			
票据张数		1					
单位主管:洪妮 会计:陈刚 复核:宁静 记账:文章							

此联是收款人开户行交给收款人回单或收账通知

图表 1-1-4
工商企业资金往来专用发票 (01)
副 联 乙 1

客户名称:深圳市天宝公司		支票号:2000 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
投资款				8	0	0	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 合 计				¥	8	0	0	0	0	0	0	0	
大写金额	捌佰万元整												

三 副 联

开票单位:(章略) 开票人:张文 2004 年 1 月 2 日

【说明事项】

(1) 投资者以现金投入的资本:应当以实际收到或者存入企业开户银行的金额作为实收资本入账。实际收到或者存入企业开户银行的金额超过其在该企业注册资本中所占份额的部分计入资本公积。

(2) 支票:支票是由出票人签发,委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。按支付票款的方式不同,支票分为普通支票、现金支票和转账支票。单位和个人在同一票据交换区域的各种款项结算,均可以使用支票。

支票一律记名,必须注明收款人的名称。支票付款期为 10 天。签发人必须在银行账户余额内按照规定向收款人签发支票。

支票填制方法:

① 签发支票必须使用墨汁或碳素墨水填写,支票上各项内容要填写齐全,数字要标准,大小写金额要一致。

② 签发日期应填写实际出票日期,支票正联出票日期必须使用中文大写,支票存根部分出票日期可用阿拉伯数字书写。

在支票正联用大写填写出票日期时,为防止变造支票的出票日期,在填写月、日时应注意:月为壹、贰和壹拾的,日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的,应在其前加“零”,如:零壹拾月;日为拾壹至拾玖的,应在其前加“壹”,如:壹拾壹日。

③ 收款单位名称应填写全称并与预留银行印鉴中单位名称保持一致。

④ 大写金额应紧接“人民币”书写,不得留有空白,以防加填;大小写金额要对应,要按规定书写。

⑤ 阿拉伯小写金额数字前面,均应填写人民币符号“¥”。阿拉伯小写金额数字要认真填写,不得连写分辨不清。

⑥ 如实写明用途,存根联与支票正联填写的用途应一致。

⑦ 在签发人签章处按预留银行印鉴分别签章,签章不能缺漏。

⑧ 支票签发后,将支票从存根联与正联之间骑缝线剪开,正联交给收款人办理转账,存根联留下作为记账依据。



目前大多数银行要求采用支票打印机或支票打印软件填制支票各项内容,以提高支票填写的规范性。

(3) 支票背书:背书是指票据持有人在票据背面签字,签字人称为背书人。支票背书转让时,应由背书人在支票背面记载被背书人名称和背书日期、加盖预留银行印鉴。若背书未记载日期的,视为在支票到期日前背书。

企业将收到的转账支票送存银行之前,应在支票背面背书填写有关内容,其中被背书人为开户行名称;背书方式为委托收款。加盖预留银行印鉴,注明背书日期后即可办理进账手续。



转账支票在此不作原始凭证,应连同进账单送存银行办理转账手续。

(4) 进账单:当企业收到转账支票时,应认真审核,如实开具各种发票,支票背书后,连同进账单一起到银行办理转账手续。进账单一式两联,第一联为回单或收账通

知,经开户银行审核,加盖银行印章后交还收款人,以作记账依据。第二联收入凭证,为银行贷方收入凭证。

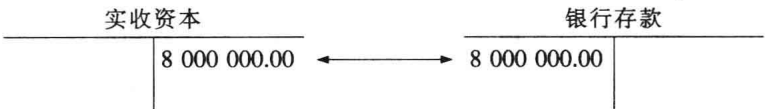
在进账单中,收款人或付款人全称为企业在银行开户名称;账号为开户银行账号;开户银行为开户银行全称;大写金额应紧接“人民币”书写,不得留有空白;小写金额要与大写金额相对应;票据种类一般为转账支票、银行本票和银行汇票等;票据张数为送存银行的票据张数。

(5) 资金往来发票:工商企业资金往来专用发票一式三联,第一联存根,开票人留存;第二联发票,付款方作报销凭证;第三联副联,开票单位据以记账。资金往来发票由在本地区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、接受货币投资等。

【简要分析】

投资者以现金形式投入资本,根据工商企业资金往来发票第三联和进账单回单联,应借记“银行存款”账户,贷记“实收资本”账户。

【处理流程】



【会计分录】

借:银行存款 8 000 000.00
贷:实收资本——深圳市天宝公司 8 000 000.00

(二) 投资者以固定资产投入资本



示例 1.2 新明公司向和平公司投入流水线(图表 1-1-5)。

【原始凭证】

图表 1-1-5

固定资产移交使用验收单

2003 年 12 月 25 日

No. 3112

投资方	新明公司			受资方	和平公司		
固定资产名称	规格型号	单位	数量	预计使用年限	各方确认价值	原始价值	已提折旧
流水线	B 型	条	1	10 年	5 680 000 元	5 680 000 元	
投资方(盖章)		受资方(盖章)			投资方经办人:叶辉		
(章略)		(章略)			受资方经办人:张进		

第二联 受资方记账

厂长或负责人:高斯 固定资产管理部门:王林 固定资产使用部门:吴剑 财会部门:李利

【说明事项】

(1) 接受投资取得的固定资产入账价值的确定:按投资各方确认的价值入账。

(2) 固定资产移交使用验收单:其他单位投入固定资产时,应由投入单位填制一式三联的“固定资产移交使用验收单”,详细列明固定资产的各项内容,经双方签章后,除投入单位自留一份外,一份由接受单位固定资产管理部门据以开具固定资产卡片,另一份交接受单位财会部门据以记账。

【简要分析】

投资者以固定资产形式投资,应根据固定资产移交使用验收单,按投资各方确认的价值借记“固定资产”账户,贷记“实收资本”账户。

【处理流程】



【会计分录】

借:固定资产——B型流水线 5 680 000.00
 贷:实收资本——新明公司 5 680 000.00



示例 1.3 光明公司向华信工厂投入机器设备(图表 1-1-6)。

【原始凭证】

图表 1-1-6

固定资产移交使用验收单

2003 年 12 月 7 日

No. 1231

投资方		光明公司			投资方	华信工厂		
固定资产 名 称	规格 型号	单位	数量	预计使 用年限	各方确 认价值	原始 价值	已提 折旧	
×机器设备		台	1	15 年	1 300 万元	2 000 万元	600 万元	
投资方(盖章)		受资方(盖章)			投资方经办人:叶思思			
(章略)		(章略)			受资方经办人:张辉			

厂长或负责人:高剑 固定资产管理部门:李利林 固定资产使用部门:吴利 财会部门:李进

【处理流程】



【会计分录】

借:固定资产——×机器设备 13 000 000.00

贷:实收资本——光明公司

13 000 000.00

(三) 发行股票



示例 1.4 天海集团公司通过南方证券公司发行股票(图表 1-1-7、1-1-8)。

【原始凭证】

图表 1-1-7

中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

交款日期 2004 年 1 月 5 日

第 18 号

付款人	全 称	南方证券公司	收款人	全 称	天海集团公司	
	账号或地址	000808058		账号或地址	265804362	
	开户银行	合肥市常青信用社		开户银行	农行合肥市中山办事处	
人民币:柒仟捌佰万元整 (大写)				万 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分		
				¥ 7 8 0 0 0 0 0 0 0 0		
票据种类		转账支票		(略)		
票据张数		1				
单位主管:		会计:	复核:			记账:
					收款人开户银行盖章	

此联是收款人开户行交给收款人回单或收账通知

图表 1-1-8

工商企业资金往来专用发票
副 联

(01)

乙 1

客户名称:南方证券公司

支票号:3111 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
股票款				7	8	0	0	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 合 计				7	8	0	0	0	0	0	0	0	0	
大写金额	柒仟捌佰万元整													

三 副 联

开票单位:(章略)

开票人:李欣

2004 年 1 月 5 日

【说明事项】

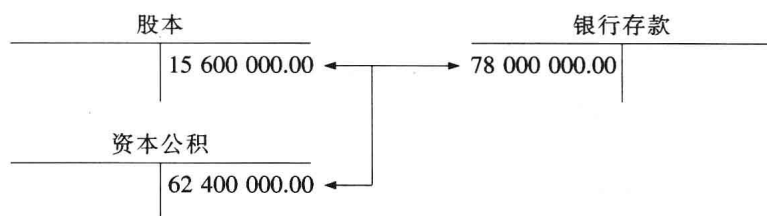
(1) 股本:股份有限公司的股本应当在核定的股本总额及核定的股份总额的范围
内发行股票取得。公司发行的股票,应按其面值作为股本,超过面值发行取得的收入,
其超过面值的部分作为股本溢价,计入资本公积。

(2) 股本(或资本)溢价:是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份
额的部分。股本溢价(或资本)计入资本公积。

【简要分析】

天海集团公司通过南方证券公司发行股票,收到股票款(转账支票略),假设发行普通股 15 600 000 股,每股面值 1 元,发行价 5 元,根据工商企业资金往来发票第三联和进账单回单联,按实收股票款借记“银行存款”账户,按面值贷记“股本”账户,按超过面值的部分贷记“资本公积”账户。

【处理流程】



【会计分录】

借:银行存款	78 000 000.00
贷:股本——普通股	15 600 000.00
资本公积——股本溢价	62 400 000.00

二、资本公积业务

资本公积是权益资金的一类,是资本储备,归全体股东共同所有,可按法定程序转为资本金。资本公积包括资本(或股本)溢价、接受捐赠资产、拨款转入、外币资本折算差额、其他资本公积等。

(一) 资本或股本溢价



示例 1.5 巨峰公司向丰大食品厂投入资本(图表 1-1-9~1-1-11)。

【原始凭证】

图表 1-1-9

联营投资协议书(代合同)

受资方:丰大食品厂

投资方:巨峰公司

.....

第五条:投资方投资现金 500 万元,占受资方资本总额 3 000 万元的 10%。投资期 10 年,从 2003 年 9 月 9 日到 2013 年 9 月 9 日止。

图表 1-1-10

中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

交款日期 2003 年 9 月 12 日

第 4687658 号

付款人	全 称	巨峰公司	收款人	全 称	丰大食品厂																				
	账号或地址	245808054		账号或地址	361245804																				
	开户银行	农行深圳市中山办事处		开户银行	农行合肥市支行																				
人民币:伍佰万元整 (大写)				<table border="1"> <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>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类		转账支票		(略)																					
票据张数		1																							
单位主管:洪妮 会计:陈刚 复核:宁静 记账:文章																									
				收款人开户银行盖章																					

此联是收款人开户行交给收款人回单或收账通知

图表 1-1-11

工商企业资金往来专用发票

(01)

副 联

乙 1

客户名称:巨峰公司

支票号:8222 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				5	0	0	0	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 合 计				¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
大写金额	伍佰万元整													

三 副 联

开票单位:(章略)

开票人:李文

2003 年 9 月 12 日

【说明事项】

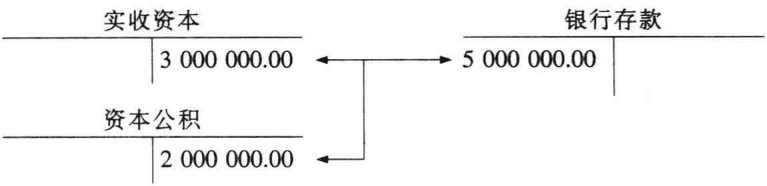
资本或股本溢价:应当以实际收到或者存入企业开户银行的金额作为实收资本入账。实际收到或者存入企业开户银行的金额超过其在该企业注册资本中所占份额的部分,计入资本公积。

本示例投资双方投资协议约定:投资方投资现金 500 万元,占受资方资本总额 3 000 万元的 10%。因此,巨峰公司投入 500 万元后,拥有丰大食品厂 10%的股份 300(3 000×10%)万元,超过其在丰大食品厂注册资本中所占份额的部分 200 万元,计入资本公积。

【简要分析】

投资者以现金形式投入资本,根据工商企业资金往来发票第三联和进账单回单联,按实收金额借记“银行存款”账户,按投资者在企业注册资本中所占份额贷记“实收资本”账户,按超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分贷记“资本公积”账户。

【处理流程】



【会计分录】

借:银行存款 5 000 000.00
贷:实收资本——巨峰公司 3 000 000.00
资本公积——资本溢价 2 000 000.00

(二) 接受现金捐赠



示例 1.6 丰大食品厂接受世纪公司捐赠款(图表 1-1-12、1-1-13)。

【原始凭证】

图表 1-1-12

中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

交款日期 2003 年 12 月 12 日 第 4687679 号

付款人	全 称	世纪公司	收款人	全 称	丰大食品厂
	账号或地址	245808451		账号或地址	361245804
	开户银行	农行深圳市中山办事处		开户银行	农行合肥市支行
人民币:壹万肆仟元整 (大写)				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
					¥ 1 4 0 0 0 0 0
票据种类		转账支票		(略)	
票据张数		1			
单位主管:洪妮 会计:陈刚 复核:宁静 记账:文章					
				收款人开户银行盖章	

此联是收款人开户行交给收款人回单或收账通知

图表 1-1-13

工商企业资金往来专用发票 (01)

副 联 乙 1

客户名称:世纪公司 支票号:2282 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	
捐赠款							1	4	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 合 计							¥	1	4	0	0	0	0	
大写金额		壹万肆仟元整												

开票单位: 开票人:章文李 2003 年 12 月 12 日

三 副 联