

项目三

运输业经济业务实训

模块一 准 备 工 作

公司基本情况

名称：济南鑫鑫物流有限公司（注册号：370105689806633）

地址：济南泉泉物流大市场 B 区 2 层 97 号

法人：潘鑫鑫

注册资本：51 万元人民币

实收资本：51 万元人民币

公司类型：有限责任公司

经营范围：普通货运，货物专用运输（集装箱）（有效期限以许可证为准）；搬运装卸、货运代理、货运配载、运输信息服务、仓储理货。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

成立日期：2010 年 8 月 28 日

2015 年 4 月份期初余额表见表 3-1。

表 3-1 期初余额表

编制单位：济南鑫鑫物流有限公司 会计年度：2015 年 会计期间：4 月 单位：元

科目代码	会 计 科 目	期初余额 借方	期初余额 贷方
1001	现金	39 734.53	
1002	银行存款	82 799.26	
100201	银行存款——齐鲁银行槐槐支行	81 331.73	
100202	银行存款——一般户	1 467.53	
1131	应收账款	323 467.26	
113101	应收账款——艾艾（无锡）商用车部件有限公司	52 703	
113102	应收账款——山东乐乐太阳能	3 197.2	
113103	应收账款——山东邮政速速物流有限公司济南市第二分公司		88 795
113104	应收账款——中国重器集团济南橡塑件有限公司	33 212.06	
113105	应收账款——广东心新科技物流有限公司		17 382
113106	应收账款——济南天天铅机制造有限公司		85 600
113107	应收账款——济南山河电力设备有限公司		355 190

续表

科目代码	会 计 科 目	期初余额 借方	期初余额 贷方
113108	应收账款——河北御风车业有限公司	170 656	
113109	应收账款——首凡动力设备制造(上海)有限公司	6 550	
113110	应收账款——上海鼎鑫电气集团电源科技有限公司		4 300
113111	应收账款——山东深朗机器有限公司		26 000
113112	应收账款——济南海海电力设备有限公司	448 000	
113113	应收账款——山东御捷达新能源汽车制造有限公司	176 416	
113114	应收账款——大唐高阳发电厂	150 000	
113115	应收账款——山东海海电力设备有限公司		140 000
1133	其他应收款		
113301	其他应收款——个人应缴保险		
1501	固定资产	443 712.78	
1502	累计折旧		82 637.56
2151	应付工资		
2171	应交税费		20 194.59
217101	应交税费——应交增值税		18 873.46
21710101	应交税费——应交增值税——进项税额	1 533 065.38	
21710102	应交税费——应交增值税——已交税金	241 354.99	
21710106	应交税费——应交增值税——销项税额		1 794 673.83
21710110	应交税费——应交增值税——税控设备进项税	720	
21710111	应交税费——应交增值税——技术服务费进项税	660	
217108	应交税费——应交城市维护建设税		1 321.13
2176	其他应交款		1 104.41
217601	其他应交款——教育费附加		566.2
217602	其他应交款——地方教育费附加		377.57
217603	其他应交款——地方水利建设基金		160.64
2181	其他应付款		298 425.06
218101	其他应付款——刁健健		298 425.06
3101	实收资本		510 000
310101	实收资本——谭伟		408 000
310102	实收资本——张云		102 000
3131	本年利润		3 587.44
3141	利润分配	26 235.23	
314115	利润分配——未分配利润	26 235.23	
5101	主营业务收入		
5402	主营业务税金及附加		
5501	营业费用		
550101	营业费用——汽车费用		
550102	营业费用——运输支出		
550103	营业费用——工资		

续表

科目代码	会计科目	期初余额 借方	期初余额 贷方
550104	营业费用——折旧		
5502	管理费用		
550201	管理费用——保险		
550203	管理费用——招待费		
550204	管理费用——通信费		
550205	管理费用——办公费		
5503	财务费用		
550302	财务费用——手续费		
	合 计	915 949.06	915 949.06

模块二 经济业务账务处理

任务1 根据相关原始凭证填制记账凭证

整理、审核原始凭证并填制记账凭证。

1. 4月2日,本公司为山东邮政速递物流有限公司济南市第二分公司从济南运输一批物品到金华,运费价税合计858元,款已于3月份支付。

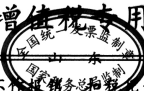
原始凭证 3-1-1

		3700134730		山东增值税专用发票 		No 00146728		
此联不作为报销凭证使用				开票日期: 2015年04月02日				
税总函 [2015] 664 号西安印务有限公司	购买方		名称: 山东省邮政速递物流有限公司济南第二分公司 纳税人识别号: 37010376165277 地址、电话: 济南市天桥区二环北路1188号盖世集团3号院 15615718959 开户行及账号: 建设银行航运路支行 370023438527700067972		密码区 03<-3>37-<1/028-202-./101<+/**3782+44*/<214<-+441+<1/<*78>>?6362-20/146+0634+9049/029>40*8>368822+-068>13*31636409/>40/>2>53>>81016298083>18-4<64-			
	货物或应税劳务、服务名称 运费		规格型号		单位		数量	
	单价		金额 772.97		税率 11%		税额 85.03	
	合 计		￥772.97		￥85.03			
价税合计(大写)		捌佰伍拾捌元整 (小写) ￥858.00						
销售方		名称: 济南鑫鑫物流有限公司 纳税人识别号: 370105689806633 地址、电话: 济南泉源物流大市场B区2层97号 82518787 开户行及账号: 齐鲁银行蓝蓝路支行 1172314000000002910		备注				
收款人: 刁亚男		复核: 刁健健		开票人: 李学娟		销售方: (章)		

第一联: 记账联 销售方记账凭证

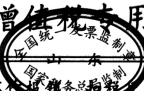
2. 4月7日, 本公司为济南展图图机械设备有限公司从济南运输一批物品到北京、广州, 运费价税合计 15 000 元, 现金收款。

原始凭证 3-2-1

		3700134730		山东增值税专用发票  此联不作为报销凭证使用		No 00146732	
开票日期: 2015年04月07日							
购买方 名称: 济南展图图机械设备有限公司 纳税人识别号: 370103745687887 地址、电话: 济南市天桥区北园大街 210 号 开户行及账号: 齐鲁银行北园大街支行 1032479822557700	密码 0 <-3>37-< 82475<>?//4701<+/**3782+44* /<214<-+361+<1/<*78>>-+713-20/146+06 34+9049/8262<<///769>822+-068>13*3163 6409/>?//3265+<>>380/6298083>18-4<64-						
货物或应税劳务、服务名称 运费	规格型号	单位	数量	单价	金额 135131.51	税率 11%	税额 1486.49
合 计					￥135131.51		￥1486.49
价税合计(大写)		壹万伍仟元整		(小写) ￥15000.00			
销售方 名称: 济南鑫鑫物流有限公司 纳税人识别号: 370105689806633 地址、电话: 济南泉流物流大市场B区2层97号 82518787 开户行及账号: 齐鲁银行蓝蓝路支行 117231400000002910	备注						
收款人: 刁亚男		复核: 刁健健		开票人: 李学娟		销售方: (章)	

3. 4月8日, 本公司为艾艾(无锡)商用车部件有限公司从无锡运输一批物品到济南, 运费价税合计 30 014 元, 款未收。

原始凭证 3-3-1

		3700134730		山东增值税专用发票  此联不作为报销凭证使用		No 00146735	
开票日期: 2015年04月08日							
购买方 名称: 艾艾(无锡)商用车部件有限公司 纳税人识别号: 320200762420299 地址、电话: 江苏省无锡新区硕放镇香楠路7号 0510-85311066 开户行及账号: 工商银行硕放支行 108277930628993508	密码 2875>=>8743+//<>73263171<<//43--236++6413952>>>//4166// 547--=754<>3285<3487//+--376565283120<><//73646--7734++ 856768//853<<--1283>/>3761384+//71785//129512-->>8740- 54899738</+--9620330//+-->233200426532><>//6721--1434-						
货物或应税劳务、服务名称 运费	规格型号	单位	数量	单价	金额 27039.64	税率 11%	税额 2974.36
合 计					￥27039.64		￥2974.36
价税合计(大写)		叁万零壹拾肆元整		(小写) ￥30014.00			
销售方 名称: 济南鑫鑫物流有限公司 纳税人识别号: 370105689806633 地址、电话: 济南泉流物流大市场B区2层97号 82518787 开户行及账号: 齐鲁银行蓝蓝路支行 117231400000002910	备注						
收款人: 刁亚男		复核: 刁健健		开票人: 李学娟		销售方: (章)	

4. 4月13日, 本公司为济南汇汇泵业有限公司(发货人)从孝直运输一批物品到安丘给华华动力股份有限公司安丘分公司(收货人), 付款方为济南汇汇泵业有限公司(实际受票方), 运费价税合计4 000元, 现金收款。

原始凭证 3-4-1

		3700134730		山东增值税专用发票 		No 00146739			
				此联不作为报销凭证使用					
				开票日期: 2015年04月13日					
购买方	名称: 济南汇汇泵业有限公司 纳税人识别号: 370124751753799 地址、电话: 济南市无影山中路104号 0531-58769623 开户行及账号: 招商银行无影山支行 200945788171899201			密码区	37--->7323740173372//<<+3278327></26354--+32//7>>23 27646411<><+716/-543+><<2617471509++>///145164987800 <---+++3719493/</>3642187998---+7491981-8-/15155419-6873 417274647658000///--2874++<><7362+26522/-2819<-->92				
	货物或应税劳务、服务名称 运费				规格型号	单位	数量	单价	金额
合计							¥3603.60	11%	¥396.4
价税合计(大写)			肆仟元整			(小写) ¥4000.00			
销售方	名称: 济南鑫鑫物流有限公司 纳税人识别号: 370105689806633 地址、电话: 济南泉流物流大市场B区2层97号 82518787 开户行及账号: 齐鲁银行蓝蓝路支行 117231400000002910			备注					
	收款人: 刁亚男 复核: 刁健健 开票人: 李学娟 销售方: (章)								

5. 4月13日, 用现金支付18 619.95元购买汽车用油3 451.79升。

原始凭证 3-5-1

		3700143130		山东增值税专用发票 		No 00923915				
				3700143130 00923915						
				开票日期: 2015年04月13日						
购买方	名称: 济南鑫鑫物流有限公司 纳税人识别号: 370105689806633 地址、电话: 济南泉流物流大市场B区2层97号 82518187 开户行及账号: 齐鲁银行蓝蓝路支行117231400000002910			密码区						
	货物或应税劳务、服务名称 车用油 车用油 车用油				规格型号	单位	数量	单价	金额	税率
合计								¥15914.49		¥2705.46
价税合计(大写)			壹万捌仟陆佰壹拾玖元玖角伍分			(小写) ¥18619.95				
销售方	名称: 中国石化销售有限公司山东济南石油分公司 纳税人识别号: 370104724286444 地址、电话: 济南市槐荫区经二路经三路交叉西南侧0531-85856533 开户行及账号: 建行济南高新支行37001618801050147951			备注	11166718.					
	收款人: 李静 复核: 张鑫 开票人: 孔颜									