



第3单元

服务业会计核算实训

3.1 实训目的

- 了解服务业经营过程
- 掌握服务业会计操作技能
- 培养分析问题和解决问题的能力
- 培养认真、严谨的职业习惯

3.2 服务业会计主体概述

1. 北京春夏咨询服务有限公司基本情况

北京春夏咨询服务有限公司基本情况如表 3-1 所示。

表 3-1 北京春夏咨询服务有限公司基本情况

企业名称	北京春夏咨询服务有限公司	企业法人代表 (企业经理)	杨春秋
注册地址	北京市朝阳区团结湖路 3 号	注册资本	50 万元
经济类型	有限责任公司	经营范围	企业管理咨询、信息服务
开户银行	工商银行北京团结湖支行	成立时间	2006 年 3 月 1 日
银行账号	1102020109603701260	纳税项目	增值税一般规模纳税人,税率 6% 城市建设维护税 7% 教育费附加 3% 地方教育费附加 2% 所得税 25%
企业电话	010-65827999		
主管会计	李华		
出纳人员	张莉		
审核人员	赵强		
地税编码	70682340	国税代码	110105741109856
预留 银行 印鉴	 		

2. 公司的销售模型

公司的销售模型如图 3-1 所示。

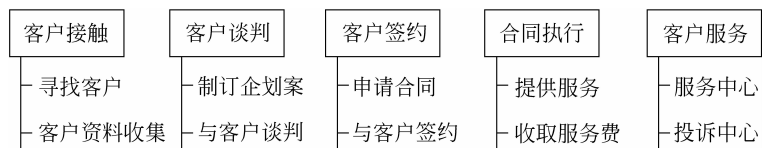


图 3-1 公司的销售模型

3. 往来单位资料

往来单位资料如表 3-2 所示。

表 3-2 往来单位资料

名称：江苏瑞新市场调查有限公司	
纳税人识别号：320108565742800	
地址、电话：江苏省南京市珠江路 15 号	025-51858222
开户行及账号：中国农业银行南京珠江路支行	32010001007890385
名称：北京明康物业管理中心	
纳税人识别号：110105386745450	
地址、电话：北京市朝阳区团结湖路 8 号	010-65828889
开户行及账号：中国农业银行团结湖支行	11100001041078946
名称：北京市石景华园家具厂	
纳税人识别号：110107100200300	
地址、电话：石景山区花园路 1 号	010-68891111
开户行及账号：工商银行石景山分理处	1102025349600800780
名称：上海巧虎服装厂	
纳税人识别号：310230456987050	
地址、电话：上海市南京路 12 号	021-63028549
开户行及账号：建设银行上海南京路支行	56987035
名称：北京远洋科技有限公司	
纳税人识别号：110103506776500	
地址、电话：北京市海淀区中关村东街 5 号	010-62082459
开户行及账号：中国银行北京中关村支行	1110000104346754230

3.3 北京春夏咨询服务有限公司会计资料

1. 2014 年 11 月末各总账余额

北京春夏咨询服务有限公司 2014 年 11 月末各总账余额如表 3-3 所示。

表 3-3 北京春夏咨询服务有限公司 2014 年 11 月末各总账余额

单位：元

会计科目	余额方向	借方余额	会计科目	余额方向	贷方余额
库存现金	借	850.10	应付账款	贷	20 000.00
银行存款	借	529 097.23	其他应付款	贷	7 436.27
应收账款	借	75 000.00	应付职工薪酬	贷	19 960.00
其他应收款	借	34 100.00	应交税费	贷	4 618.20
固定资产	借	82 960.00	实收资本	贷	500 000.00
累计折旧	贷	5 433.30	本年利润	贷	164 559.56
合 计		716 574.03	合 计		716 574.03

2. 2014 年 11 月末现金银行资料

北京春夏咨询服务有限公司库存现金余额为 850.10 元,银行存款余额为 529 097.23 元。

3. 2014 年 11 月末其他明细账资料

(1) 应收账款。

北京市石景华园家具厂为 75 000.00 元。

(2) 其他应收款。

① 房租押金为 30 000.00 元。

② 水桶押金为 100.00 元。

③ 李明出差借款为 3 000.00 元。

④ 刘强借备用金为 1 000.00 元。

(3) 固定资产及折旧明细账期初余额如表 3-4 所示。

表 3-4 固定资产及折旧明细账期初余额

单位: 元

名 称	原 值	月折旧率	月折旧额	已计提折旧	净 值
32 英寸液晶电视	6 600.00	1.5%	99.00	693.00	5 907.00
万利达 DVD	2 980.00	1.5%	44.70	312.90	2 667.10
税控器一套	4 180.00	1.5%	62.70	438.90	3 741.10
佳能打印传真复印一体机	7 500.00	1.5%	112.50	787.50	6 712.50
台式机(DELL-DX270)	22 500.00	1.5%	337.50	2 025.00	20 475.00
Sony 笔记本计算机	39 200.00	1.5%	588.00	1 176.00	38 024.00
合 计	82 960.00		1 244.40	5 433.30	77 526.70

(4) 应付账款。

江苏瑞新市场调查有限公司为 20 000.00 元。

(5) 应付职工薪酬。

① 社会保险费为 14 613.57 元(企业承担部分)。

② 住房公积金为 5 346.43 元(企业承担部分)。

(6) 应交税费。

① 增值税为 3 750.00 元。

② 城建税为 262.50 元。

③ 个人所得税为 418.20 元。

④ 教育费附加为 112.50 元。

⑤ 地方教育费附加为 75.00 元。

(7) 实收资本。

王游为 300 000.00 元。

苏子为 200 000.00 元。

(8) 本年利润:164 559.56 元。(年末缴纳所得税)

(9) 其他账户期末无余额。

3.4 北京春夏咨询服务有限公司

2014 年 12 月经济业务事项

1. 12 月 2 日,员工李明报销差旅费 2 500 元,还回未用完现金 500 元。
2. 12 月 3 日,收到北京市石景华园家具厂支票一张,支付上月服务费 75 000 元,当即存入银行。
3. 12 月 4 日,根据税收缴款书缴纳各种税费(增值税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、个人所得税)。
4. 12 月 6 日,付江苏瑞新市场调查有限公司市场调查报告欠款 20 000 元,发生汇款手续费 10.5 元。
5. 12 月 10 日,支付上月公司承担的五险一金,五险一金中的五险计入“社会保险费”。
6. 12 月 16 日,行政职员王新向北京明康物业管理中心预交 2015 年上半年停车费。
7. 12 月 18 日,行政人员王新报销电话费和办公费。
8. 12 月 20 日,与江苏瑞新市场调查有限公司签订合同,委托瑞新公司出具一份市场调查报告,总价格 30 000 元,合同签订当天预付 15 000 元,下月正式提交报告后 10 天内支付另一半款项,公司业务部李明当天申请办理了付款业务。
9. 12 月 20 日,行政人员王新支付公司 12 月份房屋租金 15 000 元。
10. 12 月 25 日,收到北京远洋科技有限公司支票一张,预付本月服务费,当即存入银行。(未开具发票)
11. 12 月 26 日,计提本月工资 51 000 元。
12. 12 月 31 日,银行代发员工工资 38 594.73 元,员工负担的社会保险费和住房公积金计入“其他应付款”,并以险种细分明细。
13. 12 月 31 日,分配本月企业负担的五险一金,五险按各险的明细细分。
14. 12 月 31 日,计提本月固定资产折旧。
15. 12 月 31 日,附已开据的收入发票确认当月收入并计提营业税金及附加。
16. 12 月 31 日,结转损益类账户。
17. 12 月 31 日,计算并结转所得税。
18. 12 月 31 日,根据本月发生的经济业务将本年利润结转到未分配利润账户。
19. 12 月 31 日,提取法定盈余公积金和任意盈余公积金。
20. 12 月 31 日,将本年利润结转到未分配利润及结转提取的盈余公积。

3.5 北京春夏咨询服务有限公司 2014 年 12 月 经济业务涉及的原始单据

原始凭证 3-1-1

差旅费报销单											
2014 年 12 月 02 日											
所属部门		业务部		姓名		李明		出差天数		自 11 月 27 日至 12 月 02 日共 6 天	
出差事由		李明、任小飞到山东与庞大设备厂谈合作				借旅支费		日期		2014.11.26	
						金额		¥3000.00			
						结算金额		¥2500.00			
出发	到达	起止地点		交通费		住宿费		伙食费		其他	
月	日	月	日								
11	27	11	27	北京—济南		150.00					
11	27	12	02	济南—济南		242.50		1500.00		215.00	
12	02	12	02	济南—北京		392.50					
合计		零拾零万贰仟伍佰零拾零元零角零分 ¥2500.00									
总经理: 杨春秋 财务经理: 李华 部门经理: 刘少平 会计: 赵强 出纳: 张莉 报销人: 李明											

原始凭证 3-1-2

济南市客运出租车统一发票

TAXI RECEIPT

济南市 发票联

发票代码: 370100458654
 发票号码: 00115466
 发票查询电话: (0531) 5769854
 服务监督电话: (0531) 5556481

手写无效

车号: 鲁A02546
 证号: 14452252
 日期: 2014年11月29日
 上车: 09:05
 下车: 09:45
 单价: 2.50
 里程: 49.00
 等候: 00:00:00
 金额: ¥122.50
 卡号:
 原额:
 余额:
 批号: 251522523544

原始凭证 3-1-3

济南市客运出租车统一发票

TAXI RECEIPT

济南市 发票联

发票代码: 370100458654
 发票号码: 25415632
 发票查询电话: (0531) 5769854
 服务监督电话: (0531) 5556481

手写无效

车号: 鲁A89765
 证号: 23654974
 日期: 2014年11月30日
 上车: 11:30
 下车: 12:02
 单价: 2.50
 里程: 48.00
 等候: 00:00:02
 金额: ¥120.00
 卡号:
 原额:
 余额:
 批号: 654123135153

原始凭证 3-1-4

北京市客运出租车统一发票

TAXI RECEIPT

北京市
发票联

发票代码: 110100458633
发票号码: 00115421
发票查询电话: (010) 53897564
服务监督电话: (010) 55236662

手写无效

车号: BJ2546
证号: 256431
日期: 2014年12月02日
上车: 14:05
下车: 15:00
单价: 2.50
里程: 52.00
等候: 00: 02: 45
金额: ¥130.00
卡号:
原额:
余额:

北京市山重印务有限公司
发票专用章

批号: 364643515411

原始凭证 3-1-5

北京市客运出租车统一发票

TAXI RECEIPT

北京市
发票联

发票代码: 110100458633
发票号码: 00115422
发票查询电话: (010) 53897564
服务监督电话: (010) 55236662

手写无效

车号: BJ8799
证号: 459876
日期: 2014年12月02日
上车: 19:30
下车: 20:00
单价: 2.50
里程: 45.00
等候: 00: 12:02
金额: ¥112.50
卡号:
原额:
余额:

北京市山重印务有限公司
发票专用章

批号: 1545485485415

原始凭证 3-1-6

XQ01225 济南(售)

济南 Jinan K102次 北京 Beijing

2014年12月02日 10:47开 11 车023号

¥150.00元 硬座

限乘当日当次车

李明

1101241984****0032

37010025551476 XQ01225

QR Code

原始凭证 3-1-7

GA05541 北京(售)

北京 Beijing K142次 济南 Jinan

2014年11月27日 08:25开 06 车055号

¥150.00元 硬座

限乘当日当次车

李明

1101241984****0032

11012564215382 GA05541

QR Code

原始凭证 3-1-8

济南市地方税务局通用机打发票

济南市地方税务局 发票联

开票日期: 2014-12-02 行业分类: 服务业 发票代码 370100125569 发票号码 01002335

机打代码: 370100125569 机打号码: 01002335 校验码: 153465435653221	
付款方名称: 北京睿夏咨询服务有限公司 付款方纳税人识别号: 110105741109856	
开具项目	数量 单价 金额
住宿费	1500.00
餐费	215.00
合计(大写金额): 壹仟柒佰壹拾伍元整 ￥1715.00	
备注:	
开票方名称: 济南新奕大酒店 开票方纳税人识别号: 370100487955563 开票员 张宏明	

发票专用章
370100487955563

济南新奕大酒店 2011年2月印 100000份 (1000000-3) 401910001-02910000

第一联 发票联(付款方记账凭证)

(手开无效)

原始凭证 3-1-9

收款收据 NO.00490021

2014年12月02日

今收到李明	
现金收讫	
交来: 多余差旅费	
金额(大写)	零佰 零拾 零万 零仟 伍佰 零拾 零元 零角 零分
¥ 500.00	☒ 现金 ☐ 支票 ☐ 信用卡 ☐ 其他
收款单位(盖章)	

核准 会计赵强 记账 出纳张莉 经手人李明

第三联 交财务

原始凭证 3-2-1

ICBC 中国工商银行				进账单(收方通知) 3			
2014 年 12 月 03 日				№ 01361440			
出票人	全 称	北京市石景华国家具厂		全 称	北京春夏咨询服务有限公司		
	账 号	1102025349600800780		账 号	1102020109603701260		
	开户银行	工商银行石景山分理处		开户银行	工商银行北京团结湖支行		
金额	人民币	柒万伍仟元整		亿	千	百	十
	(大写)	柒万伍仟元整		万	千	百	十
	票据种类	转账支票	票据张数 1	元	角	分	
	票据号码	17500231		¥	7	5	0
复核: 记账:				收款人开户银行签章			

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

原始凭证 3-3-1

ICBC 中国工商银行		凭 证	
中国工商银行电子缴税付款凭证		No 10111453	
转账日期: 2014年 12月 04日		凭证字号: 0002129	
纳税人全称及纳税人识别号: 北京春夏咨询服务有限公司 110105741109856			
付款人全称: 北京春夏咨询服务有限公司		征收机关名称: 北京市朝阳区地方税务所	
付款人账号: 1102020109603701260		收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库	
付款人开户银行: 工商银行北京团结湖支行		缴款书交易流水号: 2006120498736	
小写(合计)金额: ¥ 868.20		税票号码: 70682340323556346	
大写(合计)金额: 人民币捌佰陆拾捌元贰角整			
税(费)种名称	所属日期	实缴金额	
城市维护建设税	20141101-20141130	¥ 262.50	
教育费附加	20141101-20141130	¥ 112.50	
地方教育费附加	20141101-20141130	¥ 75.00	
个人所得税	20141101-20141130	¥ 418.20	
第 1 次打印		打印时间: 2014年12月04日15时34分	
(1405公分×21公分) 第二联 作付款回单(无银行收讫章无效)		复核: 记账:	

原始凭证 3-3-2

ICBC 中国工商银行 凭 证

中国工商银行电子缴税付款凭证 No 10111452

转账日期: 2014年 12月 04日 凭证字号: 0002128

纳税人全称及纳税人识别号: 北京春夏咨询服务有限公司 110105741109856

付款人全称: 北京春夏咨询服务有限公司 征收机关名称: 北京市朝阳区国家税务局
付款人账号: 1102020109603701260 收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库
付款人开户银行: 工商银行北京团结湖支行 缴款书交易流水号: 20061204987345
小写(合计)金额: ¥3750.00 税票号码: 70682340323556345
大写(合计)金额: 人民币叁仟柒佰伍拾元整

税(费)种名称 所属日期 实缴金额
增值税 2014.12.04 ¥3750.00

中国工商银行14110120141130
北京团结湖支行
2014.12.04
转讫
(01)

第 1 次打印 打印时间: 2014年12月04日15时33分

(1405公分×21公分) 第二联 作付款回单(无银行收讫章无效) 复核: 记账:

原始凭证 3-4-1

付款申请书
2014年12月06日

用途及情况	金 额										收款单位(人): 江苏瑞新市场调查有限公司		
支付市场调查报告费	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	账 号: 32010001007890385	
					¥	2	0	0	0	0	0	开户行: 中国农业银行南京珠江路支行	
金额(大写)合计: 人民币贰万元整										电汇: ☒ 信汇: ☐ 汇票: ☐ 转账: ☐ 其他: ☐			
总 经 理	杨春秋		财 务 部 门		经 理		李 华		业 务 部 门		经 理		刘少平
					会 计		赵强				经 办 人		李明