

陈梅兰◎编著

工业企业 会计账务处理 全景模拟

**反映会计政策和
税收法规的最新变化**

当月真账，内容最新

通俗易懂，一看就会

简单明了，拿来即用

案例丰富，重点提示



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

014039649

F406.72

13

最新企业会计账务处理全景模拟系列

工业企业会计账务处理 全景模拟

陈梅兰 编著



北航

C1724198

人民邮电出版社
北京

F406.72

13

图书在版编目 (C I P) 数据

工业企业会计账务处理全景模拟 / 陈梅兰编著. --
北京 : 人民邮电出版社, 2014. 5
(最新企业会计账务处理全景模拟系列)
ISBN 978-7-115-34992-7

I. ①工… II. ①陈… III. ①工业会计—会计方法
IV. ①F406.72

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第045001号

内 容 提 要

本书以一家工业企业一个月的真实会计业务为基础, 在应用国家最新财会、税收政策法规的前提下, 充分考虑到会计实务工作中可能碰到的种种问题, 科学地设计出一套模拟真账。本书内容翔实, 涉及业务全面, 案例丰富且有针对性, 从如何运用借贷记账法讲解到如何编制期末会计报表, 全面展现了企业会计工作的真实场景, 为财务人员搭建了一个获取实战经验的平台。另外, 对于较为复杂的成本核算, 书中以重点提示的形式说明了详细的核算过程, 以帮助财务人员快速、系统地掌握企业全盘账务处理工作。

本书适合企业财务人员, 即将步入会计工作岗位的新人阅读和使用, 同时也可作为企业培训财务人员的教材, 亦可作为大专院校财会专业学生的实践参考书。

◆ 编 著 陈梅兰

责任编辑 王莹舟

责任印制 杨林杰

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 16

2014 年 5 月第 1 版

字数: 240 千字

2014 年 5 月北京第 1 次印刷

定价: 39.00 元

读者服务热线: (010)81055656 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前言

随着经济的发展，市场对会计人员的需求也越来越旺盛，会计已经成为人才市场上的一个热门职业。

然而，很多会计新人面对现实颇感无奈，例如，在会计人员的招聘要求上，绝大多数企业都清楚地写明这样的字眼：“有相关工作经验”、“能独立处理企业全盘账务”……对于企业来讲，这样的要求无可厚非，毕竟财务部门是企业的要害部门，它的运作准确、顺畅与否，关系到整个企业的各个环节，因此，作为企业，自然希望招来的员工马上可以发挥作用，然而，对于会计新人来说，这些刚性条件却是最大的“拦路虎”。

灰心了吗？千万别！针对这种情况，我们特地为你编写了本书。本书以一个工业企业真实的账务为基础，针对不同企业、不同经济业务类型，科学地设计了一套模拟真账。而你，则是这个企业的会计人员，你的责任就是把企业在这个月里所发生的一切经济业务，根据《小企业会计准则》，运用借贷记账法，通过填制凭证、登记账簿直至编制报表，完成全部会计核算工作。只要你认真阅读本书，只要你亲自动手参与本书的会计实账演练，并真正掌握了书中的相关知识要点，那么，像“有相关工作经验”、“能独立处理企业全盘账务”这样的“拦路虎”就不会成为你走上会计工作岗位的障碍了。在面试时，你就可以自信地对面试官说：“我符合你们的要求，让我加入你们的公司吧！”

本书的初版受到了会计初学者的欢迎，很多热心读者给我们提出了许多宝贵的意见和建议，在此对这些读者表示感谢。同时，针对读者的反馈，我们对本书的内容进行了调整，根据国家最新的政策法规，依托《小企业会计准则》，增加了一些经济业务类型，极大丰富了经济业务内容。在成本计算方面，我们采用了“分批法”成本计算方法，更加适应生产型企业的经营特点，并将成本计算过程作为要点列出来，以让读者更清楚地学会如何计算产品的生产成本和销售成本。

本书共分为三大部分，在本书的编写过程中，陈建安、陈海全、范志德、陈梅凤、

杨文良参与编写了本书的第一部分；洪从凤、洪文金、许坤棋、吴文生、陈信林、魏玉兰、陈海洪参与编写了本书的第二部分；黄开耿、王阿星、谢芬芬、张秀玲参与编写了本书的第三部分；陈信洪、杨国盛、卢广平负责经济业务资料的收集与整理，林碧、巫许云负责图表的编排。全书由陈梅兰统撰定稿，由陈春洁担任顾问审核。

由于会计法规、制度更新变化过快，书中难免存有错漏之处，恳请读者批评指正，以便我们进一步修正和完善。

目 录

● 第一部分 演练背景 ●

第一章 演练资料 2

第1节 企业概况	2
第2节 企业期初数据	3
第3节 经济业务及原始凭证	6

第二章 演练说明 70

第1节 会计核算方法	70
第2节 会计核算要求	72

● 第二部分 演练指导 ●

第三章 会计书写规范 76

第1节 文字书写规范	76
第2节 数字书写规范	78

第四章 会计凭证的填制规范 80

第1节 原始凭证的填制规范	80
第2节 记账凭证的填制规范	82

第五章 会计账簿设置与登记规范 85

第1节 会计账簿的设置规范 85

第2节 会计账簿的登记规范 87

第3节 会计账簿的登记规则 88

第4节 对账规范..... 90

第5节 结账规范..... 91

第6节 错账更正规范 93

第六章 会计报表编制规范 95

第1节 资产负债表的编制规范 95

第2节 利润表的编制规范 99

● 第三部分 参考答案 ●

第1步 填制记账凭证 102

第2步 登记日记账 156

第3步 登记明细账 160

第4步 编制“T”字账和科目汇总表..... 215

第5步 登记总账..... 234

第6步 编制会计报表 247

第一部分 演练背景

★ 第一章 演练资料

★ 第二章 演练说明

INDUSTRIAL ACCOUNTING

CHAPTER - 1

第一章 演练资料

第 1 节 企业概况

1. 企业名称

星朗电子有限公司

2. 职工总数

78 人

3. 产品范围

从事电子设备的生产加工，根据客户要求下单生产。

4. 相关税率

企业属于增值税一般纳税人，除特别说明外，增值税税率均为 17%；城市维护建设税率为 7%，教育费附加为 3%；企业所得税率为 25%。

5. 会计人员

会计主管：林晓红

记账：张巧巧

审核：朱丽珍

制单：邓芬芬

第 2 节 企业期初数据

1. 总账账户期初余额

总账账户期初余额

总账账户	期初余额	总账账户	期初余额
库存现金	5 309.00	短期借款	300 000.00
银行存款	558 650.00	应付账款	3 089 940.00
应收账款	2 801 980.00	应交税费	53 110.00
原材料	2 444 000.00	预收账款	300 000.00
预付账款	110 000.00	应付职工薪酬	447 860.00
固定资产	938 560.00	实收资本	5 000 000.00
累计折旧	112 500.00	本年利润	103 549.00
应收票据	478 000.00	盈余公积	53 860.00
其他应收款	6 000.00		
无形资产	60 000.00		
累计摊销	15 000.00		
库存商品	580 400.00		
周转材料	158 000.00		
在途物资	160 000.00		
生产成本	1 174 920.00		

2. 明细账账户期初余额

明细账账户期初余额

总账账户	明细账账户	期初余额(借方)	总账账户	明细账账户	期初余额(贷方)
应收账款	苏州立古德电子公司	510 000.00	预收账款	界铭电子公司	300 000.00
	达深科技公司	16 830.00		普文电子公司	386 000.00
	温达电子有限公司	630 000.00	应付账款	智华科技公司	100 000.00
	华盖电子公司	389 550.00		百川科技公司	138 900.00
	零零壹电子公司	234 000.00		拓达电子公司	390 000.00
	佳采电子公司	536 000.00		章龙电子科技有限公司	385 000.00
	维志云企网络公司	485 600.00		布瑞科技有限公司	386 000.00

(续表)

总账账户	明细账账户	期初余额(借方)	总账账户	明细账账户	期初余额(贷方)
预付账款	美达科技公司	50 000.00	应付账款	鲁达科技有限公司	163 000.00
	厂房租金	60 000.00		文良电子公司	216 300.00
周转材料	生产工具	112 500.00		光讯科技公司	351 000.00
	办公用品	45 500.00		兆泰科技公司	49 000.00
无形资产	专有技术	60 000.00		梦龙电子公司	524 740.00
生产成本	140201#产品	235 830.00	应付职工薪酬	职工工资	325 830.00
	140203#产品	173 585.00		社会保险费	78 350.00
	140205#产品	765 505.00		住房公积金	43 680.00
其他应收款	林恩达	6 000.00	应交税费	应交增值税	45 000.00
应收票据	星星电子公司	478 000.00		应交城市维护建设税	3 150.00
在途物资	A 材料	160 000.00		应交教育费附加	1 350.00
实收资本	林建安	500 000.00		应交个人所得税	3 610.00
	林强生	1 000 000.00	盈余公积	法定盈余公积	53 860.00
	陈勇江	1 000 000.00	累计摊销	专有技术	15 000.00
	陆华	1 500 000.00			
	刘渊	1 000 000.00			

3. 固定资产明细账期初余额

固定资产明细账期初余额

使用部门	类别	期初原值
生产部门	房屋建筑	95 000.00
	机械设备	556 500.00
	小 计	651 500.00
管理部门	房屋建筑	80 000.00
	运输设备	125 000.00
	办公设备	82 060.00
	小 计	287 060.00
合 计		938 560.00

4. 库存商品明细账期初余额

库存商品明细账期初余额

140201#产品	数量	500
	单价	260.50
	金额	130 250.00
140203#产品	数量	1 000
	单价	225.15
	金额	225 150.00
140205#产品	数量	250
	单价	900.00
	金额	225 000.00

5. 原材料明细账期初余额

原材料明细账期初余额

A 材料	数量	2 400	B 材料	数量	1 800
	单价	220.00		单价	625.00
	金额	528 000.00		金额	1 125 000.00
C 材料	数量	1 000	D 材料	数量	200
	单价	310.00		单价	280.00
	金额	310 000.00		金额	56 000.00
E 材料	数量	250	F 材料	数量	1 550
	单价	460.00		单价	200.00
	金额	115 000.00		金额	310 000.00

6. 损益类账户本年累计发生额

损益类账户本年累计发生额

总账账户	明细账账户	期初余额
营业收入		1 870 400.00
营业成本		1 480 165.85
营业税金及附加		8 761.69
其中：	1. 城市维护建设税	4 233.74
	2. 印花税	722.00
	3. 教育费附加	3 102.31
销售费用		179 269.00
其中：	广告费	46 500.00
管理费用		110 548.00

(续表)

总账账户	明细账账户	期初余额
其中:	业务招待费	
财务费用		3 994.00
其中:	利息费用	
营业外收入		34 210.00
营业外支出		18 322.46

第 3 节 经济业务及原始凭证

星朗电子有限公司 2014 年 3 月份发生的经济业务及其填制或取得的原始凭证如下:

1. 3 日, 签发现金支票向银行提取备用金 30 000 元。原始凭证: 现金支票存根 1 张。

中国工商银行
现金支票存根 (粤)
VI VI010801

附加信息

出票日期 2014 年 3 月 3 日

收款人: 星朗电子有限公司
金 额: ¥ 30 000.00
用 途: 提现备用

单位主管: 会计:

2. 3 日, 上个月向亚安科技有限公司购买的 A 材料 800 件已经全部验收入库。原始凭证: 入库单 1 张。

入 库 单

仓 库: 2 号仓库 第 2 号
供货单位: 亚安科技有限公司 2014 年 3 月 3 日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
A 材料		件	800	200.00	160 000.00	

负责人: 李博 经手人: 张梅

3. 3 日，销售部林恩达出差回来，报销差旅费 6 836 元，补付现金 836 元。原始凭证：费用支出报销凭证 1 张。

费用支出报销凭证

(原始凭证粘贴处)	付款方式： 日期 2014 年 3 月 3 日 现金/转账	
	原始凭证共计 13 张	
	金额合计（小写：¥6 836.00 元） （人民币大写金额）陆仟捌佰叁拾陆元整	
	费用项目	
	开支理由及用途： 林恩达报销差旅费	

批准： 会计： 出纳： 经手人：

4. 3 日，按照股东协议，股东刘渊追加投资 1 000 000 元，款项已存入公司银行账户。该笔投资所对应的股权价值为 850 000 元。原始凭证：收据 1 张，现金缴款单 1 张。

收 据

2014 年 3 月 3 日

今收到 刘渊投资款	第三联 记账联
金额：壹百零十零万零千零百零十零元零角零分（¥1 000 000.00）	

会计： 出纳： 记账：

中国工商银行

现 金 缴 款 单

币别：人民币 2014 年 3 月 3 日 流水号：

单位填写	收款单位	星朗电子有限公司	交 款 人	刘渊										
	账 号	5582369451151	款项来源	投资款										
	(大写)	壹佰万元整		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
银行确认栏	¥ 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0													
现金回单（无银行打印记录及银行签章此单无效）														

5. 4 日，以现金购买文具等办公用品 1 683 元。原始凭证：普通发票 1 张。

广州市工商企业产品销售发票

发票联

粤监字

99035613

购货单位：星朗电子有限公司

2014 年 3 月 4 日

商品名称	规格	数量	单位	单价	金额						
					千	百	十	万	千	百	十
办公用品									1	6	8
合计人民币（大写） 百 拾 万 壹 仟 陆 佰 捌 拾 叁 元 零 角 零 分									¥	1	6

第二联
发票联

企业名称（盖章）： 会计： 经手人：郑福标

6. 4 日，从天隆科技有限公司购买 F 材料一批，已经验收入库，收到的增值税专用发票上注明单价 200 元，数量 250 件，合计金额 50 000 元，增值税 8 500 元。尚未付款。
原始凭证：增值税专用发票 1 张，入库单 1 张。

广东省增值税专用发票

No 00443542

记账联

开票日期：2014 年 3 月 4 日

购货单位	名称：星朗电子有限公司				密码区	325>451/455*+15464>9		加密版本: 01
	纳税人识别号: 612578665461					258+12/*4515<12566-4		87461215
	地址、电话: 广州市天河路 191 号 25032896					6>>52-/18+942*15<<-5		661604551
	开户行及账号: 工行天河分行 627813754634263					68442>>45112<545+741		
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
F 材料			件	250	200.00	50 000.00	17 %	8 500.00
合计						¥50 000.00		¥8 500.00
价税合计（大写）		人民币伍万捌仟伍佰元整					（小写）¥58 500.00	
销货单位	名称：天隆科技有限公司				备注			
	纳税人识别号: 350203768066836							
	地址、电话: 东莞市科仪路 28 号 65345263							
	开户行及账号: 建行东莞分行 35101254267362							

第三联：记账联 销货方作记账凭证

收款人： 复核： 开票人：陈星 销货单位：（章）

入 库 单

仓 库: 1号仓库

第 1 号

供货单位: 天隆科技有限公司

2014 年 3 月 4 日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
F材料		件	250	200.00	50 000.00	

负责人: 李博

经手人: 张梅

7. 4 日, 销售部朱亚华报销招待费 5 360 元, 以现金支付。原始凭证: 费用支出报销凭证 1 张。

费 用 支 出 报 销 凭 证

(原始凭证粘贴处)	付款方式:	
	日期 2014 年 3 月 4 日	
	现金/ 转账	
	原始凭证共计 1 张	
	金额合计 (小写: ¥5 360.00 元)	
	(人民币大写金额) 伍仟叁佰陆拾元整	
费用项目		
开支理由及用途:		
业务招待费		

批准:

会计:

出纳:

经手人: 朱亚华

8. 5 日, 向龙辉电子有限公司交付一批 140201#产品, 数量 1 000 件, 单价 300 元, 价款共计 300 000 元, 应收取的增值税销项税额为 51 000 元。款项尚未收到, 增值税发票已经开具。原始凭证: 增值税专用发票 1 张, 出库单 1 张。

广东省增值税专用发票

No 00703654

记账联

开票日期：2014年3月5日

第一联：记账联 销货方作记账凭证

购货单位	名称：龙辉电子有限公司 纳税人识别号：15341614316 地址、电话：深圳华强中路21号35876321 开户行及账号：工行华强支行651287800104568	密码区	325>451/455*+15464>9 加密版本:01 258+12/*4515<12566-4 87461215 6>>52-/18+942*15<<-5 661604551 68442>>45112<545+741				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
140201#产品		件	1 000	300.00	300 000.00	17 %	51 000.00
合计					¥300 000.00		¥51 000.00
价税合计（大写）	人民币叁拾伍万壹仟元整				（小写）¥351 000.00		
销货单位	名称：星朗电子有限公司 纳税人识别号：612578665461 地址、电话：广州市天河路191号25032896 开户行及账号：工行天河分行627813754634263	备注					

收款人： 复核： 开票人：陈桂意 销货单位：（章）

出 库 单

仓 库：6号仓库 第 01 号
提货单位：龙辉电子有限公司 2014年3月5日

名称	规格	单位	数量	单价	总价	备注
140201#产品		件	1 000			

负责人：郭庆涛 经手人：张宇

9. 5 日，从昌邑机电公司购入一套新产品生产线，收到的增值税专用发票上注明售价 300 000 元，增值税 51 000 元。生产线已运抵企业但尚未安装，款项尚未支付。原始凭证：增值税专用发票 1 张。