

3

【会计学习新概念
实账实战勤习练】

会计培训速成丛书

K u a i J i S h i Z h a n

新编 会计实战

陈敏 李敬 胡晓红◎编著

广东省出版集团
广东经济出版社

会计培训速成丛书

K u a i J i S h i Z h a n

新编 会计实战

陈敏 李敬 胡晓红◎编著

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计实战 / 陈敏, 李敬, 胡晓红编著. —广州: 广东经济出版社, 2012. 7

(会计培训速成丛书)

ISBN 978-7-5454-1333-5

I. ①新… II. ①陈…②李…③胡… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 139186 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	889 毫米×1194 毫米 1/32
印张	6 1 插页
字数	166 000 字
版次	2012 年 7 月第 1 版
印次	2012 年 7 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1333-5
定价	18.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

序 言

会计是一门应用性学科，要求会计从业人员具备较强的动手操作能力。会计也是一门规范性较强的职业，企业会计准则和有关会计法规对会计工作作了较为具体的规定，会计人员要依据会计准则进行会计核算。会计还是一门不断变化的学科，随着经济环境的变化，会计也随之发展，这要求会计人员能不断学习新知识，解决新问题。

本书依据会计的这些特色，按照 2006 年财政部颁布的新企业会计准则的规定，以一家小型制造企业一个月的经济业务为例，实战会计处理经济业务的程序，让初学者熟悉会计操作基本流程，掌握会计的基本操作方法。本书首先介绍了如何填制原始凭证、编制记账凭证，然后如何做“T”形账、编制科目汇总表、进行账目试算平衡，以及怎样依据记账凭证登记日记账、明细账，依据科目汇总表登记总账。最后，介绍了三大主要报表的编制及纳税申报表的基本情况。这样的安排体系让初学者对会计工作的内容一目了然，并能轻松掌握。

本书由陈敏主编，负责全书内容的构思和总撰，胡晓红和李敬负责原始凭证的收集、加工、整理和编制。邹玉桃教授多次指导，并亲自审核定稿，在此予以特别感谢。

由于作者水平有限，错误和缺点在所难免，恳请读者和使用者批评指正。

编 者

2012 年 5 月

目 录

序 言	
第一章 企业概况	1
第二章 实战企业会计核算原则	2
第三章 企业会计核算期初数据	5
第四章 企业 12 月份经济业务及主要原始凭证	7
第五章 编制记账凭证	66
第六章 做“T”形账和科目汇总表	157
第七章 实战账簿启用, 过日记账、明细账和总账	169
第八章 编制会计报表	178
第九章 编制税务报表	183

第一章 企业概况

本会计实战中设定的企业名称为广东腾飞机械厂，所处地址位于广州市天河区。

广东腾飞机械厂是一家小型制造企业，生产的主要产品为机床和粉碎机。

假设实战企业只开设一个基本存款账户。开户行：中国工商银行广州市支行天河分理处；账号：05687490。

第二章 实战企业会计核算原则

一、实战企业会计核算基本形式

实战企业会计核算采用一级核算制，即全厂的会计核算统一由厂部财务科集中进行，其他部门按财务科要求提供相应的单据和基础数据。

二、实战企业的账户体系

实战企业的账户体系按财政部颁布的《企业会计准则》应用指南设置。

三、存货核算原则

1. 实战企业材料的采购通过“在途物资”账户进行核算，“在途物资”账户分采购企业设明细，材料到达入库，结转到“原材料”账户。

2. 实战企业的生产用材料按实际成本计价核算原则。

3. 日常，实战企业生产用材料采购入库，由物资部门填制“收料单”，登记数量金额式明细账；会计部门根据“收料单”，编制记账凭证，登记数量增加明细账。

4. 对于生产领用原材料，由物资部门填制“领料单”，登记材料的数量金额式明细账，物资部门的会计每月定期进行领料汇总，编制“发料凭证汇总表”，本实验中因领用材料较少，汇总时间为月末。月末会计部门根据“发料凭证汇总表”，编制记账凭证，登记明细账。

四、应付职工薪酬核算原则

1. 实战企业应付职工薪酬包括标准工资、职务工资、加班工资等。职工缺勤等应扣工资根据职工日工资和缺勤天数为基础计算。

2. “五险一金”按应付工资的一定比例计提。其中，养老保险金、医疗保险金、失业保险金、住房公积金由企业和个人各按一定的比例分

别负担；工伤保险费和生育保险费由企业按一定比例负担。

3. 代扣款项在发放工资时扣除。代扣款项包括养老保险金、医疗保险金、失业保险金、住房公积金和职工个人所得税。

五、固定资产核算原则

本实战企业的固定资产一般使用“年限平均法”计提折旧。

为构建固定资产借款所发生的利息，在固定资产达到预定使用状态前发生的，计入所购建固定资产的成本；达到预定可使用状态后发生的计入财务费用。

六、费用归集原则

实战企业发生的费用，按权责发生制原则，区分计入产品成本的费用或期间费用。

七、实战企业产品成本计算方法及原则

实战企业采用品种法计算其制造成本，产品生产发生的费用按照直接费用直接计入，间接费用分配计入的原则确认。

八、实战企业收入核算原则

实战企业的收入包括：产品销售收入和废料收入。产品销售收入计入“主营业务收入”科目，废料收入计入“其他业务收入”科目。

当月销售商品的成本采用加权平均单位成本乘以已销产品数量确定，计入“主营业务成本”科目。

九、实战企业应交税费核算原则

1. 实战企业为增值税一般纳税人，增值税的各相关项目均通过“应交税费——应交增值税”专栏明细账进行核算。

2. 城市维护建设税和教育费附加于期末按实际应纳的增值税为基础计提，计入“营业税金及附加”科目。

3. 实战企业应纳的企业所得税按季预提，期末汇算清缴。

十、利润分配原则

实战企业的利润分配集中在年末进行。按董事会决议分配,其分配方案为:按企业所得税后净利润的 10% 计提法定盈余公积金,按 30% 对投资者分配现金股利。

第三章 企业会计核算期初数据

一、总账月初余额

会计科目	期初余额	
	借方	贷方
库存现金	12 032.00	
银行存款	8 021 341.50	
应收票据	100 000.00	
应收账款	123 400.00	
预付账款	42 120.00	
其他应收款	1 990.00	
坏账准备		1 015.00
原材料	215 000.00	
库存商品	408 352.80	
持有至到期投资	10 000.00	
固定资产	3 012 457.85	
累计折旧		141 736.00
在建工程	100 000.00	
短期借款		350 000.00
应付账款		351 000.00
应付职工薪酬		12 500.00
应交税费		38 060.00
长期借款		5 000 000.00
实收资本		4 000 000.00
盈余公积		112 475.00
本年利润		250 089.24
利润分配		1 789 818.91
合计	12 046 694.15	12 046 694.15

二、三栏式明细账月初余额

总账账户	明细账户	金 额
应收票据	广东第一建筑公司	100 000. 00
应收账款	A 公司	80 000. 00
	B 公司	15 000. 00
	C 公司	28 400. 00
预付账款	广州红日钢厂	42 120. 00
其他应收款	出纳	1 990. 00
应付账款	市自来水公司	8 402. 00
	市电业局	8 624. 00
	AA 公司	120 000. 00
	BB 公司	150 000. 00
	CC 公司	63 974. 00

三、原材料品种数量金额式明细账月初余额

编号	材料名称	规格	单位	数量	单价	金 额
生铁			公斤	52 000	2. 50	130 000. 00
元钢			公斤	7 000	4. 00	28 000. 00
钢管			公斤	9 000	3. 60	32 400. 00
轴承			套	246	100. 00	24 600. 00
合计						215 000. 00

四、库存商品数量金额式明细账月初余额

商品名称	数量	单价	金额
粉碎机	20	12 851. 26	257 025. 20
机床	10	15 132. 76	151 327. 60
合计			408 352. 80

第四章 企业 12 月份经济业务及主要原始凭证

(1) 1 日, 出纳小王签发现金支票提取现金 5 000 元。见附件 1。

附件 1

中国工商银行支票存根

支票号码

科目

对方科目

签发日期 2010 年 12 月 1 日

收款人: 广东腾飞机械厂

金额: ¥5 000.00

用途: 备用

备注:

单位主管: ××× 会计: ×××

复核: ××× 记账: ×××

(2) 2 日, 职工刘海奇开出借支单, 借支差旅费 2 000 元, 出纳以现金支付。见附件 2。

附件 2

借支单

2010 年 12 月 2 日

工作部门	技术部	职务	工程师	姓名	刘海奇
借支金额	贰仟元整（¥2 000.00）				
借款原因	开会			附证件	会议通知
归还日期	会议结束归还				现金付讫
核批	同意借支 刘平 2010 年 12 月 2 日				

会计: ×××

出纳: ×××

制单: ×××

(3) 2日, 广东万圆地产公司交来设备包装物押金 1 800 元。见附件 3。

附件 3	收 据	NO: 00356
2010 年 12 月 2 日		
交款单位(人) <u>广东万圆地产公司</u> 收款方式 <u>现金收款</u> 人民币合计(大写) <u>壹仟捌佰元整</u> (小写) <u>¥1 800.00</u> 现金付讫 交款事由 <u>设备包装物押金</u>		
会计: × × ×	出纳: × × ×	复核: × × ×

第二联: 发票联

(4) 2日, 处理废料, 收到现金 1 860 元。见附件 4。

附件 4		广东省增值税专用发票																									
3100051180		No. 01556839																									
开票日期: 2010 年 12 月 2 日																											
购货单位	名 称: 广州市新型材料厂 纳税人识别号: 47857784 地 址、电 话: 广州市 开户行及账号: 工行广州市越秀支行 0053523	密码区																									
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">货物或应税劳务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单位</th> <th style="width: 5%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1 589.74</td> <td style="text-align: right;">17%</td> <td style="text-align: right;">270.26</td> </tr> <tr> <td>合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1 589.74</td> <td></td> <td style="text-align: right;">270.26</td> </tr> </tbody> </table>	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						1 589.74	17%	270.26	合计					1 589.74		270.26		
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																				
					1 589.74	17%	270.26																				
合计					1 589.74		270.26																				
价税合计(大写)		壹仟捌佰陆拾元整																									
		(小写) ¥1 860.00																									
销货单位	名 称: 广东腾飞机械厂 纳税人识别号: 4768265 地 址、电 话: 广州市 开户行及账号: 工行广州市支行天河分理处 05687490	备注																									
收款人: × × × 复核: × × × 开票人: × × × 销货单位: (章)																											

第三联: 记账联 销货方记账附件证

(5) 3 日，出纳小王将现金 3 860 元送存银行。附件 5。

附件 5

中国工商银行现金缴款单

2010 年 12 月 3 日

收款人	全 称	广东腾飞机械厂					款项来源	多余现金									
	账 号	05687490															
	开户银行	工行广州市支行天河分理处															
人民币（大写）：叁仟捌佰陆拾元整							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
										¥	3	8	6	0	0	0	
票面	壹佰元	伍拾元	拾元	伍元	贰元	壹元	伍角	贰角	壹角	伍分	贰分	壹分					
出纳 复核员 收款员 会计 记账员																	

(6) 3 日，向东莞建新采石厂销售粉碎机，收到银行汇票一张，企业持银行汇票和解讫通知单、进账单办理结算。见附件 6、附件 7、附件 8。

附件 6

广东省增值税专用发票

3100051180 No. 01556840

开票日期：2010 年 12 月 3 日

购货单位	名 称：东莞建新采石厂				密码区								
	纳税人识别号：47857923												
	地 址、电 话：东莞市												
	开户行及账号：工行东莞市厚街支行 00897523												
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					
粉碎机			台	1	15 000.00	15 000.00	17%	2 550.00					
合计						15 000.00		2 550.00					
价税合计（大写）		壹万柒仟伍佰伍拾元整				（小写）¥17 550.00							
销货单位	名 称：广东腾飞机械厂				备注								
	纳税人识别号：4768265												
	地 址、电 话：广州市												
	开户行及账号：工行广州市支行天河分理处 05687490												

收款人：××× 复核：××× 开票人：××× 销货单位：（章）

第三联：记账联 销货方记账附件证

附件 7

产 品 出 库 单

2010 年 12 月 3 日

产品名称	型号规格	出库数量	提货单位	提货人	说明	第一联 会计部门
粉碎机		1				

批准人: × × ×

发货人: × × ×

制单: × × ×

附件 8

中国工商银行进账单 (回单或收账通知)

2010 年 12 月 3 日

付款人	全 称	东莞建新采石厂	收款人	全 称	广东腾飞机械厂
	账 号	00897523		账 号	05687490
	开户银行	工行厚街支行		开户银行	工行市支行天河分理处

人民币 (大写): 壹万柒仟伍佰伍拾元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	7	5	5	0	0

票据种类	
票据张数	
单位主管 复核	会计 记账
收款人开户行盖章	

(7) 3 日, 开出转账支票, 向广东东风钢厂购入材料。见附件 9、附件 10。

附件 9

中国工商银行支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 2010 年 12 月 3 日

收款人: 广东东风钢厂
金 额: ¥117 000.00
用 途: 购材料
备 注:

单位主管: × × × 会计: × × ×

复 核: × × × 记账: × × ×

附件 10

广东省增值税专用发票

3100051180

No. 01554580

开票日期: 2010 年 12 月 3 日

购 货 单 位	名 称: 广东腾飞机械厂				密 码 区			
	纳税人识别号: 4768265							
	地 址、电 话: 广州市							
	开户行及账号: 工行广州市支行天河分 理处 05687490							
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
生铁			公斤	40 000	2.5	100 000.00	17%	17 000.00
合计						100 000.00		17 000.00
价税合计(大写)		壹拾壹万柒仟元整			(小写) ¥117000.00			
销 货 单 位	名 称: 广东东风钢厂				备 注			
	纳税人识别号: 13654859							
	地 址、电 话: 广州市天河区							
	开户行及账号: 07826243							

收款人: ××× 复核: ××× 开票人: ××× 销货单位: (章)

第一联: 发票联 购货方记账附件证

(8) 4 日, 收到广东东风钢厂所购材料。见附件 11。

附件 11

入 库 单

2010 年 12 月 4 日

字第 1 号

供应者: 广东东风钢厂					发 票 号		2010 年 12 月 4 日收到										
编 号	材 料 名 称	规 格	送 验 数 量	实 收 数 量	单 位	单 价	金 额										
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	生铁		40 000	40 000	公斤	2.50			1	0	0	0	0	0	0	0	0
	合计								1	0	0	0	0	0	0	0	0
备 注				验 收 人 签 章	周	合 计	¥100 000.00										

会计: ××× 出纳: ××× 复核: ××× 记账: ××× 制单: ×××

(9) 4 日, 向银行购结算凭证 10 本。见附件 12。

附件 12

中国工商银行业务收费附件证

账别: 人民币

2010 年 12 月 4 日

户名: 广东腾飞机械厂

账号: 05687490

项目	起止号码	单价	数量	金 额				
				工本费	邮电费	手续费	其他	小计
电子汇划		2.50	20	50.00				50.00
合 计								
大写金额 (人民币): 伍拾元整								
划款方式 ☐ 现金 ☐ 转账								

第三联: 作工本费收据

出纳: ×××

复核: ×××

记账: ×××

(10) 5 日, 向广州市经济广播电台支付广告费 5 000 元。见附件 13、附件 14。

附件 13

广东省广州市通用发票

客户名称 广东腾飞机械厂

2010 年 12 月 5 日

No. 0157475

品名	规格	单位	数量	金 额							备注
				万	千	百	十	元	角	分	
广告费					5	0	0	0	0	0	
				¥	5	0	0	0	0	0	
人民币合计 (大写) 伍仟元整 (发票专用章)											
企业名称		开户行			结算方式						
		账 号			电 话						

② 发票联

制票: ×××

收款: ×××