

商业企业 会计实账演练

张秀玲◎编著

| 真账演练 | 融会贯通 |

| 重点提示 | 全程跟踪 |

依据权威，内容最新

根据最新《企业会计准则》编写，基本会计业务要点逐一讲解

流程详尽，重点突出

填制凭证、登记账簿、编制会计报表，全程教你完成会计核算工作

图文并茂，细节直观

利用仿真凭证及实账，详细解读记账、核算、制表等会计实操要领

全程指导，无师自通

典型实务、仿真凭证、系统训练三合一，快速提升会计新人操作技能

商业企业全盘账务处理

反映会计政策和税收法规的最新变化



人民邮电出版社

POSTS & TELECOM PRESS

最新企业会计实账演练系列

商业企业会计实账演练

张秀玲 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

商业企业会计实账演练 / 张秀玲编著. — 北京:
人民邮电出版社, 2014. 8
(最新企业会计实账演练系列)
ISBN 978-7-115-36074-8

I. ①商… II. ①张… III. ①商业会计—会计实务
IV. ①F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 127251 号

内 容 提 要

本书以一家商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, 全面地展现了商业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。

本书适合商业企业财务人员阅读和使用, 同时也可作为商业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 张秀玲

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: 16.5

2014 年 8 月第 1 版

字数: 220 千字

2014 年 8 月北京第 1 次印刷



定 价: 45.00 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，企业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，作为企业本身，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。本书以一家商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，你的工作就是把企业在这个月里所发生的一切经济业务，根据最新的《企业会计准则》及相关的财会、税务法规，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！”

在本书的编写过程中，陈信洪、杨国盛、卢广平负责经济业务资料的收集与整理，陈建安、陈海全参与编写了本书的第一章，范志德、陈梅凤、杨文良参与编写了本书的第二章，洪从凤、洪文金参与编写了本书的第三章，曾建宇、陈信林、林碧、巫许云负责图表的编排。全书由张秀玲统撰定稿，由陈春洁担任顾问审核。

由于会计法规、制度更新变化很快，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

第一章 演练资料

现在，你是九龙商贸有限公司的会计，你所需要做的，就是根据九龙商贸有限公司2014年6月的期初数据，以及2014年6月所发生的全部经济业务及相关原始凭证，进行全盘账务处理……

第1节 企业概况 / 1

第2节 企业期初数据 / 2

第3节 经济业务及原始凭证 / 5

第二章 演练说明

没有规矩，不成方圆。请认真阅读九龙商贸有限公司的账务处理程序、会计核算要求和会计核算方法，为下一步的全盘账务处理做好准备工作……

第1节 会计核算方法 / 73

第2节 会计核算要求 / 74

第三章 参考答案

根据九龙商贸有限公司的会计核算要求、相关期初数据、2014年6月所发生的全部经济业务，进行相应的账务处理，并核对你的账务处理过程是否完全正确……

第1步 填制记账凭证 / 77

第2步 登记日记账 / 127

第3步 登记明细账 / 130

第4步 编制“T”字账和科目汇总表 / 223

第5步 登记总账 / 240

第6步 编制会计报表 / 256

第一章 演练资料

第 1 节 企业概况

1. 企业名称

九龙商贸有限公司

2. 职工总数

25 人

3. 销售产品

从事电子产品、电子元器件、办公设备、办公用品的销售。

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%；城市维护建设税税率为 7%，教育费附加为 3%；企业所得税税率为 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	8 153.00	短期借款	300 000.00
银行存款	1 786 500.00	应付账款	3 179 940.00
应收账款	3 865 400.00	应交税费	51 250.00
应收票据	778 000.00	预收账款	300 000.00
预付账款	140 000.00	应付职工薪酬	206 070.00
其他应收款	6 000.00	其他应付款	23 490.00
在途物资	160 000.00	实收资本	5 500 000.00
发出商品	250 000.00	本年利润	273 378.02
库存商品	2 035 000.00	盈余公积	283 984.98
周转材料	158 000.00		
固定资产	938 560.00		
累计折旧	112 500.00		
无形资产	120 000.00		
累计摊销	15 000.00		

2. 明细账户期初余额

明细账户期初余额

总账账户	明细账户	期初余额（贷方）	总账账户	明细账户	期初余额（借方）
预收账款	界铭电子公司	300 000.00	应收账款	苏州立古德电子公司	510 000.00
应付账款	普文电子公司	86 000.00		达深科技公司	16 830.00
	智华科技公司	100 000.00		温达电子有限公司	630 000.00
	百川科技公司	38 900.00		华盖电子公司	389 550.00
	拓达电子公司	390 000.00		零零壹电子公司	234 000.00
	章龙电子科技有限公司	385 000.00		佳采电子公司	536 000.00

(续表)

总账账户	明细账户	期初余额 (贷方)	总账账户	明细账户	期初余额 (借方)
应付账款	布瑞科技有限公司	386 000.00	应收账款	维志云企网络公司	485 600.00
	台亚股份公司	351 000.00		木村商贸有限公司	384 600.00
	宁双电子有限公司	139 00.00		和平科技有限公司	678 820.00
	鲁达科技有限公司	163 000.00	预付账款	美达科技公司	110 000.00
	正黄电子商城	100 000.00		办公室租金	30 000.00
	文良电子公司	116 300.00	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	商标权	120 000.00
	梦龙电子公司	524 740.00	其他应收款	林恩达	6 000.00
应付职工薪酬	职工工资	165 830.00	应收票据	星星电子公司	478 000.00
	社会保险费	26 200.00		龙沙电子有限公司	300 000.00
	住房公积金	11 340.00	固定资产	房屋建筑	175 000.00
	工会经费	2 700.00		汽车	681 500.00
应交税费	应交增值税	45 000.00		办公设备	82 060.00
	应交城市维护建设税	3 150.00			
	应交教育费附加	1 350.00			
	应交个人所得税	1 750.00			
其他应付款	住房公积金	11 340.00			
	社会保险费	12 150.00			
实收资本	林建安	500 000.00			
	林强生	1 000 000.00			
	陈勇江	1 000 000.00			
	陆华	1 500 000.00			
	郑志强	500 000.00			
	张良华	500 000.00			
	陈可	500 000.00			
盈余公积	法定盈余公积	283 984.98			
累计摊销	商标权	15 000.00			

3. 固定资产明细账期初余额

固定资产明细账期初余额

类 别	期初原值
房屋建筑	175 000.00
汽 车	681 500.00
办公设备	82 060.00
小 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

电脑配件 (YV30W)	数量	100	电脑配件 (TB56B)	数量	800
	单价	250.00		单价	300.00
	金额	25 000.00		金额	240 000.00
电脑配件 (KR86C)	数量	600	半导体器件 (UV66W)	数量	2 000
	单价	200.00		单价	80.00
	金额	120 000.00		金额	160 000.00
R720 服务器	数量	5	R620 服务器	数量	10
	单价	46 000.00		单价	16 000.00
	金额	230 000.00		金额	160 000.00
电子元器件 (43BBA)	数量	1 000	电子元器件 (M86YW)	数量	600
	单价	340.00		单价	550.00
	金额	340 000.00		金额	330 000.00
电脑元器件 (DK5WW)	数量	2 000	PS 并柜件	数量	500
	单价	140.00		单价	300.00
	金额	280 000.00		金额	150 000.00

5. 发出商品明细账期初余额

发出商品明细账期初余额

半导体器件 (BB36V)	数量	1 000
	单价	250.00
	金额	250 000.00

6. 在途物资明细账期初余额

在途物资明细账期初余额

PDU71165 型	数量	800
	单价	200.00
	金额	160 000.00

7. 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	本年累计发生额
营业收入	7 165 000.00
营业成本	5 608 581.83
营业税金及附加	13 886.69
销售费用	179 269.00
管理费用	1 070 307.00
财务费用	35 465.00
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

九龙商贸有限公司 2014 年 6 月发生的经济业务及其填制或取得的原始凭证如下。

1. 6 月 2 日, 向灵云智科技公司购入一批电子元器件, 其中 SW35K 型号的电子元器件 500 件, 每件 400 元; RT45U 型号的电子元器件 1 000 件, 每件 300 元。商品已经验收入库, 并收到对方开具的增值税专用发票。在进货过程中, 还发生运费 2 500 元 (不含税。运输单位为营改增试点企业, 已开具增值税专用发票)。所有款项均已通过银行存款支付。原始凭证: 增值税专用发票 1 张, 入库单 1 张, 转账支票 2 张, 货物运输业增值税专用发票 1 张 (略)。

广东省增值税专用发票

No 00443542

记账联

开票日期: 2014 年 6 月 2 日

购 货 单 位	名 称: 九龙商贸有限公司				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
电子元器件		SW35K	件	500	400.00	200 000.00	17%	34 000.00
电子元器件		RT45U	件	1 000	300.00	300 000.00	17%	51 000.00
合计						500 000.00		85 000.00
价税合计 (大写)		人民币伍拾捌万伍仟元整						(小写) 585 000.00
销 货 单 位	名 称: 灵云智科技公司				备 注			
	纳税人识别号: 350203768066836							
	地 址、电 话: 广州市科仪路 28 号 65345263							
	开户行及账号: 建行广州分行 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：灵云智科技公司

2014年6月2日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
电子元器件	SW35K	件	500	400.00	200 000.00	
电子元器件	RT45U	件	1 000	300.00	300 000.00	

负责人：李博

经手人：张梅

中国工商银行

转账支票存根

VI 10986527

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2014年6月2日

收款人：灵云智科技公司
金 额：585 000.00
用 途：货款

单位主管：

会计：

中国工商银行

转账支票存根

VI 10986527

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2014年6月2日

收款人：捷运物流有限公司
金 额：2 775.00
用 途：运费

单位主管：

会计：



2.6月2日,销售部张恩惠报销招待费5360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 6 月 2 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

3.6月2日,上个月向亚安电子有限公司购买的PDU71165型产品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: 亚安电子有限公司

2014年6月2日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
PDU	71165 型	件	800	200.00	160 000.00	

负责人: 李博

经手人: 张梅

4.6月3日,向龙辉电子有限公司销售一批电脑配件 YV30W,数量100件,单价300元,价款共计30 000元,应收取的增值税销项税额为5 100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6月3日

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	
电脑配件	YV30W	件	100	300.00	30 000.00	17%	5 100.00	
合计					30 000.00		5 100.00	
价税合计(大写)	人民币叁万伍仟壹佰元整					(小写) 35 100.00		
销货单位	名称:九龙商贸有限公司 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			

第一联 记账联 销货方作记账凭证

收款人:

复核:

开票人:陈桂意

销货单位:(章)

出库单

发货单位:6号仓库

第01号

提货单位:龙辉电子有限公司

2014年6月3日

名称	规格	单位	数量	单价	总价	备注
电脑配件	YV30W	件	100			

负责人:郭庆涛

经手人:张宇



5. 6月3日，开出电汇凭证支付台亚股份公司货款（原欠款总额351 000元，其中货款300 000元，增值税51 000元）。台亚股份公司给予货款1%的折扣，实付金额为348 000元。原始凭证：电汇凭证1张。

中国工商银行

电汇凭证

币别： 2014年6月3日 流水号：02849701

汇款方式		☐ 普通 ☐ 加急			
汇款人	全 称	九龙商贸有限公司	收款人	全 称	台亚股份公司
	账 号	627813754634263		账 号	286218693621023000
	汇出行名称	工商银行天河分行		汇入行名称	农行上海分行
金额	(大写)	叁拾肆万捌仟元整		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分	
				¥ 3 4 8 0 0 0 0 0 0	
		支付密码			
		附加信息及用途：货款			
		此汇款支付给收款人。			
		客户签章			

第二联
客户回单

会计主管： 授权： 复核： 录入：

6. 6月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

现金支票存银 (粤)

VI VI010801

附加信息

出票日期 2014年6月3日

收款人：九龙商贸有限公司
金 额：30 000.00
用 途：提现备用

单位主管： 会计：

7.6月4日,以现金购买文具等办公用品1683元。原始凭证:普通发票1张。

广州市工商企业产品销售发票

粤监字

发票联

99035613

购货单位:九龙商贸有限公司

2014年6月4日

商品名称	规格	数量	单位	单价	金 额										
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
办公用品										1	6	8	3	0	0
合计人民币（大写） 佰 拾 ￥万壹仟陆佰捌拾叁元零角零分									¥	1	6	8	3	0	0

第二联
发票联

企业名称(盖章):

会计:

经手人:郑福标

8.6月4日,销售部林恩达出差回来,报销差旅费6836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 6 月 4 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:

9.6月4日,从天隆科技有限公司购买一批电脑配件,其中JWW3D型号的电脑配件400件,单价250元;KK58W型号的电脑配件500件,单价300元。在进货过程中,发生进货费用5000元(不含税,对方为营改增企业,已取得增值税专用发票),所有商品都已经验收入库,并收到相应的增值税专用发票,款项尚未支付。原始凭证:增值税专用发票1张,入库单1张,货物运输业增值税专用发票1张(略)。

广东省增值税专用发票

No 00443542

记账联

开票日期:2014年6月4日

购 货 单 位	名 称: 九龙商贸有限公司 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				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
电脑配件		JWW3D	件	400	250.00	100 000.00	17%	17 000.00
电脑配件		KK58W	件	500	300.00	150 000.00	17%	25 500.00
合计						250 000.00		42 500.00
价税合计(大写)		人民币贰拾玖万贰仟伍佰元整						(小写) 292 500.00
销 货 单 位	名 称: 天隆科技有限公司 纳税人识别号: 350203768066836 地 址、电 话: 广州市科仪路28号65345263 开户行及账号: 建行广州分行 35101254267362				备 注			

第三联 记账联 销货方作记账凭证

收款人:

复核:

开票人: 陈兰

销货单位:(章)

入 库 单

仓 库: 1号仓库

第3号

供货单位: 天隆科技公司

2014年6月4日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
电脑配件	JWW3D	件	400	250.00	100 000.00	
电脑配件	KK58W	件	500	300.00	150 000.00	

负责人: 李博

经手人: 张梅

10.6月5日,从鑫一诚电子有限公司购入一批电脑,该批电脑作为公司自用。收到的增值税专用发票上注明数量10台,每台单价5 000元,总价50 000元,增值税进项税额8 500元。电脑已到货并验收,款项尚未支付。原始凭证:增值税专用发票1张。

广东省增值税专用发票

No 00443542

记账联

开票日期:2014年6月5日

购	名 称: 九龙商贸有限公司	密 码 区	325 > 451/455 * + 15464 > 9 加密版本: 01				
货	纳税人识别号: 612578665461		258 + 12/ * 4515 < 12566 - 4 87461215				
单	地 址、电 话: 广州市天河路191号 25032896		6 >> 52 - / 18 + 942 * 15 << - 5 661604551				
位	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
电脑	L251	台	10	5 000.00	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	名 称: 鑫一诚电子有限公司	备 注					
货	纳税人识别号: 350203254616836						
单	地 址、电 话: 深圳市龙兴路25号 65345263						
位	开户行及账号: 建行深圳分行 35103652158						

第三联

记账联 销货方作记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)

11.6月5日,与永福商贸公司签订委托代销合同,合同规定,本公司委托永福商贸公司销售电脑配件,产品销售后,本公司按售价的10%支付手续费给永福商贸公司。同日,发出TB56B型号的电脑配件500件(每件成本300元,协议价400元),KR86C型号的电脑配件400件(每件成本200元,协议价250元)。原始凭证:出库单1张。

出 库 单

发货单位: 6号仓库

第02号

提货单位: 永福商贸公司

2014年6月5日

名称	规格	单位	数量	单价	总价	备注
电脑配件	TB56B	件	500			
电脑配件	KR86C	件	400			

负责人: 郭庆清

经手人: 张宇