

普华
经营

正略钧策
ADFAITH

会计速成培训三步曲

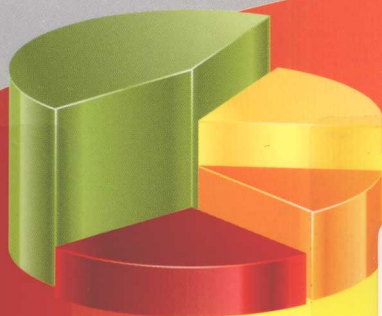


会计

(升级版)

实账演练

陈梅兰◎编著



YZLI0890121851

头方保IF——在松掌握企业全盘账务处理

》 第一步

技能训练——从初级会计知识与技能

》 第二步

》 第三步

综合演练——真账演练，身临其境般地进入会计角色

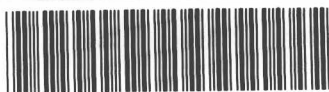


人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

会计 实账演练

(升级版)

陈梅兰◎编著



YZLI0890121851

人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

会计实账演练：升级版 / 陈梅兰编著. -- 北京：
人民邮电出版社，2012.1
ISBN 978-7-115-27053-5

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第248520号

内 容 提 要

本书以一家虚拟企业一个月的经济业务为基础，充分考虑到会计实务工作中可能遇到的种种问题，科学地设计出一套模拟真账。书中内容全面，实例丰富，从记账凭证的填制到总账、明细账的登记，再到期末会计报表的编制，全面地展现了企业会计工作的真实场景，为财务人员搭建了一个可以通过实账演练获取会计实践经验的平台，以帮助其快速、系统地掌握企业全盘会计账务处理工作。

本书适合企业财务人员阅读和使用，同时也可作为财经专业师生的参考用书。

会计实账演练（升级版）

- ◆ 编 著 陈梅兰
责任编辑 陈斯雯
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 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：700×1000 1/16
印张：16 2012年1月第1版
字数：150千字 2012年1月北京第1次印刷

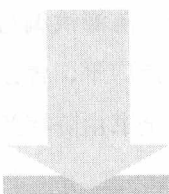
ISBN 978-7-115-27053-5

定价：32.00 元

读者服务热线：(010) 67129879 印装质量热线：(010) 67129223

反盗版热线：(010) 67171154

广告经营许可证：京崇工商广字第0021号



前言

目前,我国很多中小企业都在执行《小企业会计制度》,《小企业会计制度》适用于在我国境内设立的不对外筹集资金、经营规模较小的企业。为了更好地帮助小企业财会人员领会《小企业会计制度》的精髓并正确执行有关规定,我们结合会计培训的基本步骤,编写了以下三本小企业会计技能培训图书。

第一步:技能训练——《当会计就这么简单(升级版)》。即使对会计一无所知的人,也能通过学习本书很快掌握日常会计工作中所需要的知识与技能。

第二步:实务操作——《小企业会计核算实务(升级版)》。针对小企业各种经济业务的会计核算,本书给予了详细的操作指导,帮助读者全面解读小企业会计核算实务中的要点及难点。

第三步:综合演练——《会计实账演练(升级版)》。通过模拟一个企业的真账实务,帮助读者将前两步所学的知识进行梳理和巩固,从而轻松掌握企业的全盘账务处理过程。

本书是2009年版《会计实账演练》的升级版。根据第一版《会计实账演练》出版后读者的反馈建议,我们对该书的内容结构进行了调整和创新,增加了一些经济业务类型,极大地丰富了经济业务内容,力求使本书的内容更加贴合实际工作,实用性更强。在成本计算方面,本书采用了“分批法”成本计算方法,更加适应生产型企业的经营特点,并将成本计算过程单列出来,让读者学会如何计算产品成本,如何计算销售成本。

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搜索与整理,陈建安、陈海全编写了本书的第一章,范志德、陈梅凤、杨文良编写了本书的第二章,洪从凤、洪文金编写了本书的第三章,许坤棋、吴文生编写

了本书的第四章,陈信林、魏玉兰编写了本书的第五章,阙险峰、陈海洪编写了本书的第六章,黄开耿、王阿星、谢芬芬、张秀玲、陈信洪、卢广平、曾建宇、陈信林编写了本书的第七章,林碧、巫许负责图表的编排。全书由陈梅兰统撰定稿,由陈春洁担任顾问审核。

由于我国的会计法规、制度尚处于不断修改和完善的过程中,书中难免会有错漏之处,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	3
第一节 企业概况	3
第二节 企业期初数据	4
第三节 经济业务及原始凭证	7
第二章 演练说明	75
第一节 会计核算方法	75
第二节 会计核算要求	77

● 第二部分 演练指导 ●

第三章 会计书写规范	81
第一节 文字书写规范	81
第二节 数字书写规范	83
第四章 会计凭证的填制规范	85
第一节 原始凭证的填制规范	85
第二节 记账凭证的填制规范	88
第五章 会计账簿设置与登记规范	91
第一节 会计账簿的设置规范	91

第二节	会计账簿的登记规范	93
第三节	会计账簿的登记规则	94
第四节	对账规范	97
第五节	结账规范	98
第六节	错账更正规范	101
第六章	会计报表编制规范	103
第一节	资产负债表的编制规范	103
第二节	利润表的编制规范	108

● 第三部分 参考答案 ●

第一步	填制记账凭证	113
第二步	成本计算	153
第三步	登记日记账	158
第四步	登记明细账	163
第五步	编制“T”字账和科目汇总表	213
第六步	登记总账	232
第七步	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

第一章 演练资料

第一节 企业概况

1. 企业名称

精博电子有限公司

2. 职工总数

150 人

3. 生产产品

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：王木辛

记账：陈秀华

审核：俞玉真

制单：张秀玲

出纳：严幼梅

第二节 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
现金	3 816.00	短期借款	300 000.00
银行存款	2 737 174.00	应付账款	3 378 210.00
其他货币资金	250 000.00	应交税金	264 600.00
应收票据	529 000.00	其他应交款	76 360.00
应收账款	2 756 800.00	其他应付款	120 800.00
预付账款	200 000.00	预提费用	3 000.00
其他应收款	6 000.00	实收资本	4 500 000.00
在途物资	150 000.00	资本公积	163 000.00
材料	916 000.00	盈余公积	362 800.00
低值易耗品	13 800.00	本年利润	1 513 800.00
库存商品	475 000.00	未分配利润	1 226 200.00
生产成本	1 339 280.00		
待摊费用	63 600.00		
固定资产	3 864 700.00		
累计折旧	1 396 400.00		

2. 相关明细账账户期初余额

相关明细账账户期初余额

总账账户	明细账户	期初余额 (借方)	总账账户	明细账户	期初余额 (贷方)
其他货币资金	存出投资款	250 000.00	短期借款	流动资金借款	300 000.00
应收票据	南星公司	396 000.00	应付账款	通力华公司	360 000.00
	于洋公司	133 000.00		柏克公司	390 000.00

(续表)

总账账户	明细账户	期初余额 (借方)	总账账户	明细账户	期初余额 (贷方)
应收账款	锐意公司	380 000.00		罗亚公司	361 000.00
应收账款	安创公司	315 400.00	应付账款	平罗公司	469 160.00
	名硕公司	680 000.00		春河公司	351 000.00
	柯康公司	460 000.00		美兴公司	220 000.00
	富集电子公司	168 100.00		新光公司	536 450.00
	凯美电子公司	207 300.00		元县公司	15 000.00
	大福公司	86 000.00		达园公司	363 500.00
	景阳公司	160 000.00		一科公司	168 500.00
预付账款	迈特公司	200 000.00		兴欣公司	143 600.00
其他应收款	李广木	6 000.00	应交税金	未交增值税	80 000.00
在途物资	B 材料	150 000.00		应交所得税	161 500.00
低值易耗品	生产工具	7 300.00		应交城建税	5 600.00
	工作服	2 520.00		应交个人所得税	17 500.00
	办公用品	3 980.00	其他应交款	教育费附加	2 400.00
生产成本	1101#产品	303 920.00		住房公积金	73 960.00
	1103#产品	231 040.00	其他应付款	社保费	120 800.00
	1105#产品	804 320.00	预提费用	借款利息	3 000.00
待摊费用	财产保险费	14 000.00	实收资本	苏光华	1 500 000.00
	报刊订阅费	200.00		李文栋	1 500 000.00
	厂房租金	45 000.00		王晓刚	1 500 000.00
	车辆保险费	4 400.00	资本公积	资本溢价	100 000.00
				其他资本公积	63 000.00
			盈余公积	法定盈余公积	362 800.00

固定资产明细账期初余额

使用部门	类别	期初原值	残值率	使用年限	已使用年限
生产车间	房屋建筑	1 040 000.00	10%	20	4
	机械设备	1 534 700.00	5%	10	3
	小计	2 574 700.00			
管理部门	房屋建筑	800 000.00	10%	20	4
	运输设备	360 000.00	5%	5	2
管理部门	办公设备	130 000.00	5%	5	3
	小计	1 290 000.00			
合计		3 864 700.00			

库存商品明细账期初余额

1101#产品	数量	2 000
	单价	170.00
	金额	340 000.00
1103#产品	数量	500
	单价	270.00
	金额	135 000.00

材料明细账期初余额

A 材料	数量	500	B 材料	数量	800
	单价	200.00		单价	320.00
	金额	100 000.00		金额	256 000.00
C 材料	数量	1 000	D 材料	数量	1 400
	单价	280.00		单价	200.00
	金额	280 000.00		金额	280 000.00

3. 损益类账户本年累计发生额

损益类账户本年累计发生额

账户名称	本年累计发生额
主营业务收入	33 516 000.00
其他业务收入	85 300.00
营业外收入	64 500.00
主营业务成本	24 656 132.50
主营业务税金及附加	275 780.00
其他业务支出	73 740.00
营业费用	2 836 450.00
管理费用	3 659 430.00
财务费用	110 327.00
营业外支出	128 700.00
投资收益	93 160.00
所得税	504 600.00

第三节 经济业务及原始凭证

精博电子有限公司 2011 年 12 月发生的经济业务及其填制或取得的原始凭证如下。

(1) 1 日, 销售部李广木出差回来, 报销差旅费 6 318 元, 补付现金 318 元。原始凭证共 2 张。

差旅费报销单

出差起止日期: 2011 年 11 月 27 日至 2011 年 12 月 1 日

出差人姓名		李广木		出差地点		厦门市		出差天数		5		事由:		业务		
车 船 及 宿 费	种类	票据 张数	金额	出 差 补 助 费	出差 地点	天数	标准	金额	报销结算情况							
	火车票				厦门市	5	200	1 000.00	补交 318 元 出纳: 严幼梅							
	飞机票	2	1 890.00													
	长途汽车费															
	市内交通费	15	648.00													
	住宿费	4	2 000.00													
	其他	3	780.00													
	小计		5 318.00													
合计 金额	大写: 陆仟叁佰壹拾捌元整										小写: 6 318.00		负责人: 官丽娟			

报销日期: 2011.12.1

支领人: 李广木

付款凭证

2011 年 12 月 1 日

支出	销售部李广木									
付款事由	补付出差费用									
金额	万	千	百	十	元	角	分	人民币: 叁佰壹拾捌元整		
		¥	3	1	8	0	0			

出纳: 严幼梅

经手人: 李广木

(2) 1 日, 从工商银行取得一笔期限为 6 个月、年利率为 8.4% 的借款 500 000 元, 已划入公司银行账户中。原始凭证共 1 张。

中国工商银行（流动资金贷款）借款凭证（回单）

③

编号

日期：2011年12月1日

银行编号：21837

此联系核定放款回单代借款单位往来用户收款通知

收款单位	名称	精博电子有限公司		借款单位	名称	精博电子有限公司	
	往来户账号	627813754634263			放款户账号	627813754634263	
	开户银行	工商银行天河分行			开户银行	工商银行天河分行	
借款期限 (最后还款日)		2012.05.01	利率	8%	起息日期	2011.12.1	
借款申请额		人民币 (大写) 伍拾万元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 5 0 0 0 0 0 0 0 0	
借款原因 及用途		流动资金		银行核定金额		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 5 0 0 0 0 0 0 0 0	
备注：				期限	计划还款日期	计划还款金额	
				6个月	2012.05.01	500 000.00	
				上述借款已同意贷给并转入你单位往来账户。 借款到期应按期归还。 此致 借款单位： (银行盖章) 2011年12月1日			

(3) 1日，签发现金支票向银行提取备用金5 000元。原始凭证共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 2010年12月1日

收款人：精博电子有限公司
金 额：5 000.00
用 途：提现备用

单位主管

会计

(4) 2日，向罗亚公司购买A材料一批，收到的增值税专用发票上注明单价200元，数量1 000件，合计金额200 000元，增值税34 000元。款项未付，材料已验收入库。原始凭证共2张。

广东省增值税专用发票 No 00443542

记账联

开票日期: 2011年12月2日

购货单位	名称: 精博电子有限公司 纳税人识别号: 618578665461 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			
货物或应税劳务名称 A材料		规格型号	单位 件	数量 1000	单价 200.00	金额 200000.00	税率 17%	税额 34000.00	
合计						200000.00		34000.00	
价税合计(大写)		人民币贰拾叁万肆仟元整					(小写) 234000.00		
销货单位	名称: 罗亚公司 纳税人识别号: 350803768066836 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					备注			

第四联: 记账联 销货方作记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 陈大定 销货单位: (章)

入 库 单

仓库: 1号仓库
供货单位: 罗亚公司

2011年12月2日

第1号

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
A材料		件	1000	200.00	200000.00	

负责人: 李博

经手人: 张梅

(5) 2日, 购买办公用品1100元。原始凭证共1张。

广州市货物销售普通发票

发票联

发票代码: 135060920052

客户名称: 精博电子有限公司

2011年12月2日

发票号码: 10137927

品名	规格	单位	数量	单价	金额							备注
					万	千	百	十	元	角	分	
办公用品						1	1	0	0	0	0	
合计人民币(大写)	零万壹仟壹佰零拾零元零角零分				¥	1	1	0	0	0	0	

第二联: 发票联

业务名称(章):

收款人:

开票人: 陈虎

(6) 2 日, 接到银行通知, 锐意公司前期所欠货款 380 000 元已经收取入账。
原始凭证共 1 张。

中国人民银行 支付系统专用凭证 No.000045621

保文种类:	CMT145	交易种类:	HVPS 贷记
发起行行号:	152346	支付交易序号:	12643
发起行名称:	建行深圳分行	委托日期:	2011.12.02
付款人账号:	625651461873617	收报日期:	2011.12.02
付款人名称:	锐意公司		
接收行行号:	152431		
收款人账号:	627813754634263		
收款人名称:	精博电子有限公司		
货币名称、金额 (大写):	人民币叁拾捌万元整		
货币符号、金额 (小写):	¥ 380 000.00		
附言:	货款		
保文状态:	转挂账		
流水号: 12342	打印时间: 2011/12/2		
第 01 次打印			

第二联: 作客户通知单 会计: 张华 复核: 陈婷婷 记账:

(7) 5 日, 上个月购买的 B 材料 500 件到达公司, 已验收入库。原始凭证共 1 张。

入 库 单

仓 库: 2 号仓库 第 2 号
供货单位: 路产公司 2011 年 12 月 5 日

名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
B 材料		件	500	300.00	150 000.00	

负责人: 李博

经手人: 张梅

(8) 5 日, 以出包方式建造生产部门用的一座简易仓库, 工程预算总造价 280 000 元, 本日开工预付合同规定款的 50%, 预计 20 天完工。原始凭证共 2 张。