

会 计 速 成 培 训 丛 书 之 二

实账为例 · 模拟演练

会计实账操练

Kuaiji Shizhang Caolian

刘春云◎主编



中华工商联合出版社

会 计 速 成 培 训 丛 书

实账为例·模拟演练

会计实账操练



Kuaiji Shizhang Caolian

刘春云◎主编



中华工商联合出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实账操练 / 刘春云主编. —北京: 中华工商联合出版社, 2013.7
(会计速成培训丛书)
ISBN 978-7-5158-0548-1

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计方法 IV. ① F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 123333 号

会计实账操练

作 者: 刘春云
策划编辑: 傅德华
责任编辑: 效慧辉
封面设计: 任燕飞装帧设计工作室
责任审读: 李 征
责任印制: 迈致红
出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司
印 刷: 三河市华丰印刷厂
版 次: 2013 年 7 月第 1 版
印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷
开 本: 710mm × 1020mm 1/16
字 数: 150 千字
印 张: 9.75
书 号: ISBN 978-7-5158-0548-1
定 价: 29.80 元

服务热线: 010-58301130
销售热线: 010-58302813
地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn
E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)
E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书
版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。
联系电话: 010-58302915

编委会

索晓辉 舒 霞 林金松 刘春云 刘晓翠
张淑娇 张剑锋 邵永为 邢铭强 张兴玉
方文彬 李 雪 华 蕾 李 蓉 董 琳

前 言

虽然大部分会计从业人员在初次踏上会计岗位之前都或多或少的进行过正式或非正式的会计学理论学习，但是由于缺乏实际的会计操作经验，在最初开始进行实账的处理过程中仍然会遇到问题。有些人员可能受过系统的会计学教育，但是难以一下子将理论与实际结合起来，对于各项凭证也缺乏熟悉度，而有些人员则可能只进行过零散的会计课程学习，对于实账操作的流程缺乏系统而全面的认识。本书正是以这类人员为受众，试图通过模拟实战的形式，使这类人员能够缩短前期的熟悉过程并尽快熟练地进行会计实账的操作，以适应工作岗位的需要。

该书以一般纳税人北京新科电子有限公司为核算对象，以 2011 年 12 月为核算期间，具体列示了该公司 2011 年 12 月的账务处理情况。首先，本书对核算对象北京新科电子有限公司进行了简要的介绍，具体包括公司的背景资料以及公司的核算方法（第一章）。其次，本书按照时间顺序列示了公司 2011 年 12 月所发生的各项经济业务以及所涉及的原始凭证（第二章），并据此进行了记账凭证的登记（第三章）。然后，在此基础上，制作相关的“T”字账和记账凭证汇总表（第四章）。最后，进行 2011 年公司会计报表的编制。

本书提供的仅仅是模拟企业的账务处理过程，其所涉及的经济业务都是公司日常活动中常见的业务，且进行了一定的简化。实际工作中，需要进行账务处理的经济业务往往要多得多，也复杂得多。但是，通过对这些常见的、简化了的经济业务账务处理的掌握，读者能够熟



悉基本的账务操作，有利于其尽快掌握实际账务处理，早日进入工作状态。

编 者

2013 年 5 月

目 录

01

第一章

模拟企业概况 / 001

一、企业背景资料 // 001

二、核算方法 // 001

02

第二章

模拟企业期初数据 / 004

一、总账账户期初余额 // 004

二、明细账户期初余额 // 005

03

第三章

模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证 / 007

一、1日发生的经济业务和原始凭证 // 007

二、2日发生的经济业务和原始凭证 // 011

三、5日发生的经济业务和原始凭证 // 016

四、6日发生的经济业务和原始凭证 // 021

五、7日发生的经济业务和原始凭证 // 024

六、8日发生的经济业务和原始凭证 // 027



- 七、9日发生的经济业务和原始凭证 // 030
- 八、12日发生的经济业务和原始凭证 // 033
- 九、13日发生的经济业务和原始凭证 // 038
- 十、14日发生的经济业务和原始凭证 // 040
- 十一、15日发生的经济业务和原始凭证 // 042
- 十二、16日发生的经济业务和原始凭证 // 045
- 十三、19日发生的经济业务和原始凭证 // 048
- 十四、20日发生的经济业务和原始凭证 // 050
- 十五、21日发生的经济业务和原始凭证 // 053
- 十六、22日发生的经济业务和原始凭证 // 055
- 十七、23日发生的经济业务和原始凭证 // 056
- 十八、26日发生的经济业务和原始凭证 // 058
- 十九、27日发生的经济业务和原始凭证 // 059
- 二十、28日发生的经济业务和原始凭证 // 060
- 二十一、29日发生的经济业务和原始凭证 // 061
- 二十二、30日发生的经济业务和原始凭证 // 062

04

第四章 记账凭证制作训练 / 074

05

第五章 T 字账和记账凭证汇总表制作训练 / 122

06

第六章 会计报表编制训练 / 143

第一章 模拟企业概况

一、企业背景资料

（一）企业概况

模拟企业是一家中型电子企业，主要生产并销售各类电子产品和仪表。

（二）企业基本信息

企业名称：北京新科电子有限公司 企业性质：民营企业

所属行业：工业企业 经营范围：电子、仪表

法人代表：张代表 纳税人：一般纳税人

开户银行：中国工商银行中关村支行 记账本位币：人民币

主要产品：该公司主要生产三种产品，分别为 A、B、C 产品。

企业适用税率：增值税税率为 7%；所得税率 25%；城建税 7%；教育费附加 3%。

二、核算方法

（一）基本核算制度

1. 本模拟企业会计制度依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》、《企业会计准则解释公告》，结合模拟企业的实际情况制定。

2. 模拟企业以持续经营为前提，以权责发生制为记账基础，采用借贷记账法，对其发生的交易或事项进行会计确认，通过货币形式进行计量和报告，划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。



3. 会计核算以人民币为记账本位币。会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 财务报告中所提供的会计信息质量应当符合可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性的基本要求。

5. 会计要素按其性质划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

6. 模拟企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表时，按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。一般采用历史成本计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，必须保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

7. 模拟企业采用科目汇总表核算形式。

8. 其他上述未做特殊规定的事项，均按照国家相关规定执行。

（二）具体核算方法

1. 存货核算

（1）原材料、周转材料和库存商品采用实际成本法计算。

（2）原材料、周转材料和库存商品领用发出采用月末一次加权平均法。

（3）外购材料共同发生的运杂费，按外购材料的数量进行分摊。

（4）生产成本计算采用品种法，制造费用按生产工时比例进行分配。

（5）制造费用分配率 = 制造费用之和 / 各产品生产工时之和

某产品分配的制造费用 = 该产品生产工时 × 制造费用分配率

2. 固定资产核算

固定资产按月计提折旧，为了便于计算，固定资产的净残值均为零，采用的固定资产折旧方法是年限平均法，计算公式为：（固定资产原值 - 累计折旧）/ 未使用期数。

3. 无形资产核算

无形资产按照直线法逐月进行摊销。

4. 职工薪酬核算

企业发生的福利费据实列支，按照工资总额的 20% 计提养老保险、6%

计提医疗保险、2% 计提待业保险，1.5% 计提工伤保险、12% 计提住房公积金、2.5% 计提职工教育经费、2% 计提工会经费。

（三）精度要求

计算要求精确到小数后 2 位（79 号凭证除外），尾差按业务需要进行调整。

第二章 模拟企业期初数据

该公司 2011 年 12 月期初的各账户余额如下：

一、总账账户期初余额

资产类		负债、所有者权益类	
账户名称	期初余额	账户名称	期初余额
库存现金	895.00	短期借款	100 000.00
银行存款	2 584 330.24	应付账款	1 263 873.00
应收账款	2 475 654.00	应付职工薪酬	107 587.00
应收票据	742 551.00	应付票据	656 306.00
应收利息	2 500.00	应付利息	19 000.00
其他应收款	31 000.00	预收账款	97 252.00
预付账款	523 948.00	应交税费	61 710.00
原材料	154 744.00	其他应付款	19 890.00
库存商品	933 286.51	长期借款	200 000.00
生产成本	319 567.86	应付债券	100 000.00
周转材料	47 275.00	实收资本	9 800 000.00
固定资产	13 427 556.28	资本公积	1 522 400.00
累计折旧	-3 545 763.51	盈余公积	793 588.00
在建工程	4 942 568.00	利润分配	9 819 422.60
无形资产	2 599 385.54		
累计摊销	-678 469.32		
合计	24 561 028.60	合计	24 561 028.60

二、明细账户期初余额

(一) 应收账款

应收账款	——甲公司	832 700.00
	——乙公司	94 500.00
	——丙公司	1 046 454.00
	——丁公司	502 000.00

(二) 应收票据

应收票据	——甲公司	230 800.00
	——乙公司	92 551.00
	——丙公司	340 800.00
	——丁公司	78 400.00

(三) 其他应收款

其他应收款	——张三	5 000.00
	——李四	2 000.00
	——王五	8 000.00
	——余六	3 500.00
	——赵七	5 000.00
	——孙八	7 500.00

(四) 预付账款

预付账款	——A 公司	247 645.00
	——B 公司	124 382.00
	——C 公司	81 147.00
	——D 公司	70 774.00

(五) 生产成本

生产成本	——A 产品	150 347.86
	——B 产品	124 650.00
	——C 产品	44 570.00



（六）应付账款

应付账款	——A 公司	678 673.00
	——B 公司	329 500.00
	——C 公司	106 700.00
	——D 公司	149 000.00

（七）应付票据

应付票据	——A 公司	258 200.00
	——B 公司	165 500.00
	——C 公司	124 482.00
	——D 公司	108 000.00

（八）应交税费

应交税费	——应交城建税	3 927.00
	——应交教育费附加	1 683.00
	——应交增值税	56 100.00

（九）库存商品

“库存商品” 明细账户期初余额

产品名称	单 位	数 量	单 价	金 额
A	K	160	2 134.77	341 562.42
B	K	230	1 603.11	368 715.09
C	K	120	1 858.41	223 009.00

（十）原材料

“原材料” 明细账户期初余额

产品名称	单 位	数 量	单 价	金 额
甲材料	个	17 122	2.00	34 244
乙材料	KG	1 000	72.00	72 000
丙材料	K	9 700	5.00	48 500

第三章 模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证

一、1 日发生的经济业务和原始凭证

1. 收到乙公司（北京）偿还前欠货款 94 500 元，见凭 1。

凭 1

中国工商银行进账单 (回单或收账通知) 1

借款日期 2011 年 12 月 1 日

第 号

收款人	全 称	北京新科电子有限公司				付款人	全 称	乙公司						
	账 号	341702186591462					账 号	587423418800321						
	开户银行	中关村支行					开户银行	四道口支行						
人民币 (大写)	玖万肆仟伍佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	9	4	5	0	0	0	0
付款单位名称或账号	种类	票据号码	百	十	万	千	百	十	元	角	分	收款人开户行盖章		

单位主管

会计

复核

记账

2. 向 E 公司（上海）购买材料甲 19 400 元，增值税 3 298 元，料到，货款以信汇方式支付，见凭 2、凭 3、凭 4。

凭 2

上海市增值税专用发票

发票联

No.01232693

开票日期 2011 年 12 月 1 日

购货单位		名 称	北京新科电子有限公司		税务登记号		2	9	6	3	1	0	8	7	4	3	2	8	9	0
		地址、电话	北京市海淀区 010-82264728		开户银行及账号		工行中关村支行 341702186591462													
货物或应税 劳务名称	规格型号	数量	单位	数量	单价	金 额				税率 (%)		金 额								
						万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角	分	
甲材料		个		9 700	2.00	1	9	4	0	0	0	0	17	3	2	9	8	0	0	
价税合计：贰万贰仟陆佰玖拾捌元整 ¥22 698.00																				
备 注																				
销货 单位	名 称	E 公司			税务登记号		2	4	3	2	2	2	9	3	2	1	9	8	0	6
	地址、电话	浦东海勤路 021-23501178			开户银行及账号		工行海勤支行 621324911120053													

收款单位	全称	E 公司			付款单位	全称	北京新科电子有限公司								
	账号或住址	海勤路 38 号				账号或住址	海淀区中关村路 30 号								
	汇入地点	上海市	汇入行名称	工行海勤支行		汇出地点	北京市	汇出行名称		工行中关村支行					
金额	人民币 (大写)	贰万贰仟陆佰玖拾捌元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	2	6	9	8	0	0		
汇款用途：购材料甲					汇出行盖章： 2011 年 12 月 1 日										
上列款项已根据委托办理，如需查询，请持此单来行面洽。															
单位主管 会计 复核 记账															

收货单位：北京新科电子有限公司

2011 年 12 月 1 日

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	甲材料	个	9 700	2.00	19 400	

3. 签发现金支票向银行提取备用金 8 000 元，见凭 5。