

2016年度省级质量工程项目“会计密码解读”
(项目编号: 2016mooc172)

许仁青◎著

会计学原理一体化 ——实战演练

——基于原始凭证再现企业发生的交易事项

安徽师范大学出版社

2016年度省级质量工程项目“会计密码解读”
(项目编号: 2016mooc172)

许仁青◎著

会计学原理一体化 ——实战演练

——基于原始凭证再现企业发生的交易事项

常州大学图书馆
藏书章

 安徽师范大学出版社
· 芜湖 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理一体化实战演练:基于原始凭证再现企业发生的交易事项/许仁青著. — 芜湖:安徽师范大学出版社,2018.1

ISBN 978-7-5676-3050-5

I. ①会… II. ①许… III. ①会计学-师范大学-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第163562号

KUAIJI XUE YUANLI YITI HUA SHIZHAN YANLIAN——JIYU YUANSHI PINGZHENG ZAIXIAN QIYE FASHENG DE JIAOYI SHIXIANG

会计学原理一体化实战演练——基于原始凭证再现企业发生的交易事项

许仁青 著

责任编辑:王一澜

装帧设计:王 彤

出版发行:安徽师范大学出版社

芜湖市九华南路189号安徽师范大学花津校区

网 址:<http://www.ahnupress.com/>

发 行 部:0553-3883578 5910327 5910310(传真)

印 刷:安徽芜湖新华印务有限责任公司

版 次:2018年1月第1版

印 次:2018年1月第1次印刷

规 格:889 mm × 1194 mm 1/16

印 张:7

字 数:150千字

书 号:ISBN 978-7-5676-3050-5

定 价:32.90元

如发现印制质量问题,影响阅读,请与发行部联系调换。

前 言

《会计学原理一体化实战演练——基于原始凭证再现企业发生的交易事项》一书得以付印,首先要衷心感谢马鞍山市联光电源制造厂无私向我们提供了大量原始凭证;其次要感谢张廷龙教授的鼓励与大力支持和冷昕博士的帮助;最后要衷心感谢高级会计师孙延利同志给本书提供的宝贵修改意见。

由于原始凭证不易获取,目前已出版的“会计学原理”手工实训大多是模拟实训,以经济业务的文字表述代替原始凭证,是从理论到理论的训练,缺乏真实感,学生即使经过手工模拟实训,在实际操作中还是感到困难重重。以原始凭证进行手工实战演练是本书的亮点和特色,学生通过这种练习,可以提高自己在实际工作中的操作能力,体会到理论的严谨性、实践的丰富性,意识到会计专业从业人员的工作水平对会计信息质量有极大的影响。

希望学生通过学习本书,能切实提高会计从业技巧,克服眼高手低的毛病,毕业后能胜任所在单位的会计工作。

本书是“会计密码解读”(2016年度省级质量工程项目)的建设成果之一,也是安徽师范大学经济管理学院院级精品课程“会计学原理”的建设成果之一。

在成书过程中,我们对其中数据反复斟酌并数易其稿,但由于水平有限,书中不当之处在所难免,恳请读者批评、指正。读者在填制“记账凭证”的过程中,可根据需要自行购买“记账凭证”使用。

特别说明:因为原始凭证涉及商业秘密,我们对书中的某些信息进行了技术处理,恳请读者理解。

许仁青
2017年9月

编辑说明

为了便于读者阅读、使用,我们重新制作了出现在本书中的原始票据,但由于多方面的原因,我们制作的票据在字体、字号、格式等方面和原始票据均有出入,我们只能传其意,未能现其形,敬请读者包涵。

目 录

一、企业概况	1
二、手工实训	2
实训一 练习原始凭证的填制和审核	2
实训二 练习记账凭证的填制和审核	7
实训三 练习过账、结账、试算平衡表的编制	56
实训四 练习总账和明细分类账的平行登记	73
实训五 练习编制资产负债表和利润表	79
实训六 练习应交增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加的计算	82
三、实训参考答案(部分)	94
实训一 (参考答案略)	94
实训二 练习记账凭证的填制和审核	94
实训三 练习过账、结账、试算平衡表的编制	97
实训四 练习总账和明细分类账的平行登记	101
实训五 练习编制资产负债表和利润表	102
实训六 练习应交增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加的计算	104

一、企业概况

(一)企业简介

马鞍山市联光电源制造厂原是一家工业企业,现是一家贸易公司,属于商品流通企业。

企业的经济性质:私营独资企业

会计负责人:余华金

会计:柯广庆

出纳:熊德洲

仓库保管员:徐星

业务经办人:许可

企业名称:马鞍山市联光电源制造厂

税务登记号:340502705063466

法人代表:熊德洲

开户银行:马鞍山农村商业银行幸福分理处

账号:20000032429110300000106

地址:马鞍山市恒兴路49号

电话:0555-2817071

(二)企业会计核算制度

1. 会计工作组织及账务处理

会计工作组织形式采用集中核算形式,记账方法采用借贷记账法,账务处理程序采用记账凭证核算程序。

2. 会计核算要求

①记账方法:借贷记账法。

②该企业为增值税一般纳税人,增值税税率为17%,城市维护建设税税率为7%,教育费附加费率为3%,地方教育费附加费率为2%,印花税按照含税收入(主营业务收入+其他业务收入)的0.03%征收,水利基金按照不含税收入(主营业务收入+其他业务收入)的0.06%征收,企业所得税按照核定征收,核定应税所得率为20%,税率为5%。

③核算方法:进价金额核算。

④“库存商品”账户的总分类账和明细分类账只记金额,不记数量。

⑤商品购进按进价计入“库存商品”账户。

⑥商品销售收入按售价金额计入“主营业务收入”账户。

⑦假定本月入库的商品,本月全部销售,按进价结转已销商品成本,月末采用“以存计销”方法,实地盘点库存商品,倒计已销商品的进价成本。

⑧固定资产折旧采用直线法。

⑨应收账款不计提坏账准备。

二、手工实训

实训一 练习原始凭证的填制和审核

(一)目的

掌握各类原始凭证的填制及审核。

(二)资料及要求

2014年12月,马鞍山市联光电源制造厂(以下简称“联光”)发生如下经济交易事项,请填写有关原始凭证。

1. 联光于2014年12月12日向PK(集团)控股有限公司南山矿业公司(地址:A省B市C区D街道100号,电话:000-12345678,税务登记号:340504xxx509487,开户银行:xx银行xx分行xx支行,银行账号:1234567890000000)销售电池10只(规格型号:6QA-200S),单价1 247.863 247 9元,金额12 478.63元,增值税税率为17%,税额为2 121.37元。货款暂未收到。开票人:熊德洲。

请填写增值税专用发票(表1-1)和商品出库单(表1-2)。

表1-1

3400134140

安徽增值税专用发票

No 00376498

此联不作报销扣税凭证使用

开票日期:

购 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开 户 行 及 账 号:				密 码 区	略			
	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
	合 计								
价税合计(大写)		(小写)							
销 货 单 位	名 称: 纳税人识别号: 地 址、电 话: 开 户 行 及 账 号:				备 注				

第一联:记账联 销货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位:(章)

税总函[2014]10号中钞光华印制有限公司

表1-2

商品出库单

购货单位:

仓库:

年 月 日

编号:

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
合 计							

主管:

记账:

仓库保管:

经办:

2. 2014年12月21日,联光为B市UK利民公司兴达分公司(地址:A省B市C区D街道100号,电话:000-12345678,税务登记号:340504xxx218520,开户银行:xx银行xx分行xx支行,银行账号:1234567890000000))修理一台空调,单价3 905.982 906元,增值税税率为17%,税额为664.02元,货款暂未收到。开票人:熊德洲。

请填写增值税专用发票(应税劳务)(表1-3)。

表1-3

3400134140

安徽增值税专用发票

No 00376503

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期:

第一联:记账联 销货方记账凭证

税总函[2014]10号中鈔光华印制有限公司

购货单位名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	密码区	略		
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
合 计							
价税合计(大写)				(小写)			
销货单位名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	备注	340502705063466 发票专用章		

收款人:

复核:

开票人:

销货单位:(章)

二、手工实训

3. 2014年12月20日,联光向B市TTK轮胎有限责任公司(地址:A省B市C区D街道100号,电话:000-12345678,税务登记号:340503×××974000,开户银行:××银行××分行××支行,开户账号:1234567890000000)购进轮胎2条,单价为512.820 512 82元,金额为1 025.64元,税率为17%,税额为174.36元,开出一张为期6个月的银行承兑汇票(表1-4)结算货款。开票人:熊德洲。

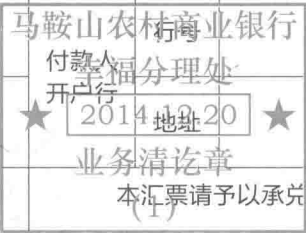
请填写银行承兑汇票(出票人存查联)(表1-4)、商品入库单(表1-5)。发票明细参见表1-6。

表1-4

银行承兑汇票(存根)3

汇票号码:7854622

出票日期(大写)		年	月	日										
出票人全称		收款人	全 称											
出票人账号			账 号											
付款行全称			开户银行											
出票金额	人民币(大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	此联由出票人存查
汇票到期日(大写)														
承兑协议编号														
备注:本汇票已经承兑,到期日无条件支付票款														



收款人: 复核: 开票人: 销货单位:(章)

表1-5

商品入库单

供货单位:

仓 库:

年 月 日

编号:

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
合 计							

主管: 记账: 仓库保管: 经办:

表 1-6

安徽增值税专用发票

3400134140

No 03247828 3400134140 03247828

开票日期:2014年12月20日

购货单位名称:马鞍山市联光电源制造厂
纳税人识别号:340502705063466
地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071
开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106

密码区

略

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
轮胎		条	2	512.820 512.82	1 025.64	17%	174.36
合计					¥ 1 025.64		¥ 174.36
价税合计(大写)		⊗ 壹仟贰佰元整				(小写) ¥ 1 200.00	

销货单位名称: B市 TTK 轮胎有限责任公司
纳税人识别号: 340503XXX974000
地址、电话: A省 B市 C区 D街道 100号 000-12345678
开户行及账号: XX 银行 XX 分行 XX 支行 1234567890000000

备注

B市 TTK 轮胎有限责任公司
340503XXX974000

发票专用章

销货单位:(章)

收款人: 复核: 开票人: 朱道珍

4. 2014年12月10日, 出纳熊德洲从银行提现5 000.00元, 作为备用金。

请填写现金支票(现金支票存根留存作编制记账凭证的依据)(表 1-7)。

表 1-7

农村商业银行现金支票 IV V00287390

农村商业银行
现金支票存根
IV V00287390
附加信息

出票日期(大写) 年 月 日
收款人:
付款行名称:
出票人账号:

人民币 (大写)	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章

票制联马
专造光鞍
用厂电山
章支源市

复核 记账

洲熊
印德

出票日期: 年 月 日
收款人:
金额:
用途:
单位主管 会计

5. 2014年12月11日, 联光采购科夏明明因到芜湖采购材料, 经采购科科长批准, 填制“借款单”向财务科借现金2 000.00元, 总经理批准。请填制表 1-8。

表 1-8

借款单

年 月 日

部 门	姓 名	借款金额	批准金额	备 注
借款金额(大写):				记账联
¥				
借款事由		领导批示	现金付讫章	

账务负责人签章: 审核签章: 借款人签章:

6. 2014年12月29日,联光收到PK(集团)控股有限公司南山矿业公司(地址:A省B市C区D街道100号,电话:000-12345678,税务登记号:340504xxx509487,开户银行:xx银行xx分行xx支行,银行账号:1234567890000000)前欠的商品款30 800.00元,收到转账支票一张存进银行。

请填制进账单(参见表1-9)。

表 1-9

马鞍山农村商业银行进账单(收账通知)

年 月 第 号

出票人	全 称		收款人	全 称		此交 联给 是收 收款 款人 的开 收户 账银 通 行知						
	账 号			账 号								
	开户银行			开户银行								
金 额	人民币 (大写):	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
票据种类		马鞍山农村商业银行 幸福分理处 ★ 2014.12.29 ★ 业务清讫章 (1)										
票据张数		收款人开户行盖章										

7. 2014年12月30日,联光向B市AK电机厂有限公司(地址:A省B市C区D街道100号,电话:000-12345678,税务登记号:340504xxx509487,开户银行:xx银行xx分行xx支行,银行账号:1234567890000000)预付货款40 000.00元。

请填制电汇凭证(表1-10)。

表 1-10

马鞍山农村商业银行 电汇凭证(汇款依据) 3

☐普通 ☐加急

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	汇出地点	省 市/县		汇入地点	省 市/县
汇出行名称			汇入行名称		
金 额	人民币	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
	(大写):				
上述款项已根据委托办理,如需查询,请持此证来行面洽		汇 出 行 差 率	自付密码		
			附加信息及用途:		
			★ 2014.12.30 ★		
			复核: 记账:		

此联汇出行凭以汇出汇款

实训二 练习记账凭证的填制和审核

(一)目的

掌握根据原始凭证填制记账凭证的方法并进行审核。

(二)资料及要求

本实训中使用通用记账凭证(表2-1)。

表 2-1

记 账 凭 证

年 月 日 会字第__号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方										贷 方									
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计																						

附件 张

财会主管: 记账: 出纳: 复核: 制单:

2014年12月份,联光发生的有关交易事项如下:

1. 2014年12月1日,联光上月以预付货款的方式从B市AK电机厂有限公司购进的3台电机验收入库。价款32 905.98元,增值税进项税额5 594.02元,价税合计38 500.00元。请填制记账凭证(表2-2),相关数据参见表2-3、2-4。

表2-2

记账凭证

年 月 日 会字第1号

摘要	总账科目	明细科目	√	借 方					贷 方				
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合 计													

附件
张

财会主管： 记账： 出纳： 复核： 制单：

表2-3

3100142170

安徽增值税专用发票

No 00985979 3100142170 00985979

开票日期:2014年11月12日

税总函〔2014〕10号上海印钞有限公司

购货单位	名称:马鞍山市联光电源制造厂 纳税人识别号:340502705063466 地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071 开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106				密码区	略		
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
电机(单)		YZR280S-6 55kW	台	1	11 538.461 538	11 538.46	17%	1 961.54
电机(单)		YZR315M-10 75kW	台	1	18 803.418 803	18 803.42	17%	3 196.58
电机(双)		YZR160M2-6 7.5kW	台	1	2 564.102 564 1	2 564.10	17%	435.90
合 计						¥ 32 905.98		¥ 5 594.02
价税合计(大写)		⊗ 叁万捌仟伍佰元整				(小写) ¥ 38 500.00		
销货单位	名称:B市AK电机厂有限公司 纳税人识别号:310113XXX438567 地址、电话:A省B市C区D街道100号 000-12345678 开户行及账号:XX银行XX分行XX支行 1234567890000000				备注	卡收 		

第三联:发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人:张群 销货单位:(章)

表 2-4

商品入库单

供货单位: B 市 AK 电机厂有限公司

仓 库:

2014 年 12 月 01 日

编号: 001

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
电机(单)	YZR280S-6 55kW	台	1	11 538.46	11 538.46	17%	1 961.54
电机(单)	YZR315S-10 75kW	台	1	18 803.42	18 803.42	17%	3 196.58
电机(双)	YZR3160M2-6 7.5kW	台	1	2 564.10	2 564.10	17%	435.90
合 计					¥ 32 905.98		¥ 5 594.02

主管:

记账:

仓库保管: 徐星

经办: 许可

2. 2014 年 12 月 1 日, 联光上月以预付货款的方式从 B 市 CK 汽车配件贸易有限公司购进的三冠电池一批验收入库。价款 32 290.60 元, 增值税进项税额 5 489.40 元, 价税合计 37 780.00 元。请填制记账凭证(表 2-5), 相关数据参见表 2-6、2-7、2-8、2-9、2-10、2-11、2-12、2-13。

表 2-5

记 账 凭 证

年 月 日

会字第 2 号

摘 要	总账科目	明细科目	Y	借 方							贷 方														
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计																									

附件
张

财会主管:

记账:

出纳:

复核:

制单:

表2-6

安徽增值税专用发票

3400142140

No 00320956 3400142140
00320956

开票日期:2014年11月15日

购货单位	名称:马鞍山市联光电源制造厂 纳税人识别号:340502705063466 地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071 开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106					密码区	略	
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	
三冠电池	6-QW-150(800)	只	16	393.162	393 16	17%	1 069.40	
三冠电池	54017C	只	10	205.128	205 13	17%	348.72	
合计					¥ 8 341.88		¥ 1 418.12	
价税合计(大写)		玖仟柒佰陆拾元整				(小写) ¥ 9 760.00		
销货单位	名称:B市CK汽车配件贸易有限公司 纳税人识别号:340503XXX954593 地址、电话:A省B市C区D街道100号 000-12345678 开户行及账号:XX银行XX分行XX支行1234567890000000				备注	卡收 		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人:张丽秀 销货单位:(章)

表2-7

安徽增值税专用发票

3400142140

No 00320957 3400142140
00320957

开票日期:2014年11月15日

购货单位	名称:马鞍山市联光电源制造厂 纳税人识别号:340502705063466 地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071 开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106					密码区	略	
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	
三冠电池	6-QW-48(430)	只	7	196.581	196 58	17%	233.93	
三冠电池	6-QA-200	只	4	500.00	2 000.00	17%	340.00	
三冠电池	6-QW-135(800)	只	6	405.982	905 98	17%	414.10	
合计					¥ 5 811.97		¥ 988.03	
价税合计(大写)		陆仟捌佰元整				(小写) ¥ 6 800.00		
销货单位	名称:B市CK汽车配件贸易有限公司 纳税人识别号:340503XXX954593 地址、电话:A省B市C区D街道100号 000-12345678 开户行及账号:XX银行XX分行XX支行1234567890000000				备注	卡收 		

第三联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人:张丽秀 销货单位:(章)

表2-8

税总函〔2013〕248号深圳光华印务有限公司

3400134140

安徽增值税专用发票

No 03165514

340013414003165514

开票日期:2014年11月15日

购货单位	名称:马鞍山市联光电源制造厂 纳税人识别号:340502705063466 地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071 开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106					密码区	略		
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	
三冠电池		65012	只	10	397.435	897 44	3 974.36	17%	675.64
三冠电池		6-QW-54(460)	只	23	222.222	222 22	5 111.11	17%	868.89
合 计						¥ 9 085.47		¥ 1 544.53	
价税合计(大写)		⊗ 壹万零陆佰叁拾元整				(小写) ¥ 10 630.00			
销货单位	名称:B市CK汽车配件贸易有限公司 纳税人识别号:340503XXX954593 地址、电话:A省B市C区D街道100号 000-12345678 开户行及账号:XX银行XX分行XX支行1234567890000000					备注	卡收 CK汽车配件贸易有限公司 340503XXX954593 发票专用章		

收款人: 复核: 开票人:张丽秀 销货单位:(章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证

表2-9

税总函〔2014〕10号深圳光华印制有限公司

3400134140

安徽增值税专用发票

No 03165515

340013414003165515

开票日期:2014年11月15日

购货单位	名称:马鞍山市联光电源制造厂 纳税人识别号:340502705063466 地址、电话:马鞍山市恒兴路49号 0555-2817071 开户行及账号:农商行幸福分理处 20000032429110300000106					密码区	略		
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	
三冠电池		6-QW-80(622)	只	15	247.863	247 86	3 717.95	17%	632.05
三冠电池		6-QW-165(850)	只	12	444.444	444 44	5 333.33	17%	906.67
合 计						¥ 9 051.28		¥ 1 538.72	
价税合计(大写)		⊗ 壹万零伍佰玖拾元整				(小写) ¥ 10 590.00			
销货单位	名称:B市CK汽车配件贸易有限公司 纳税人识别号:340503XXX954593 地址、电话:A省B市C区D街道100号 000-12345678 开户行及账号:XX银行XX分行XX支行1234567890000000					备注	卡收 CK汽车配件贸易有限公司 340503XXX954593 发票专用章		

收款人: 复核: 开票人:张丽秀 销货单位:(章)

第三联: 发票联 购货方记账凭证