

最新会计入门超短培训丛书

新编

会计入门实账训练

平生 / 编著

3

XINBIAN
KUAIJIRUMEN

SHIZHANGXUNLIAN

实账为例 模拟训练 剪裁即用

蓝天出版社

新编会计入门实账训练

平 生/编著

③

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计入门实账训练 / 平生编著. — 北京: 蓝天出版社, 2004. 7

ISBN 7 - 80158 - 494 - 5

I . 新... II . 平... III . 会计学 IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 058708 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

新华书店经销

北京金华印刷有限公司

850 × 1168 32 开本

8.5 印张 字数: 76 千字

2005 年 4 月第一版

2005 年 4 月第三次印刷

印数:5001—6000 册

定价:17.60 元

前 言

对于会计入门人员来说,在实账登记阶段,可能会出现理不清登记顺序、登记程序错误或凭证制作错误等情况。因此,为了使初次接触会计工作的人员避免这些情况的发生,我们特组织人员编排了《新编会计入门实账训练》一书。

该书以一个具体单位:××市极高电子有限公司的一个月实账为例,进行真实、全面的实账填制训练。向广大读者介绍了怎样模拟企业概况、模拟企业期初数据、模拟当月发生的经济业务和原始凭证、记账凭证制作训练、“T”字账和记账凭证汇总表制作训练、会计报表编制训练、税表的填制训练等内容,书中特意将每页背面保留空白,其目的是让初学者身临其境,进行剪裁动手操作。

该书不仅可以使初学者很快熟悉其记账业务,而且还可以使有一定会计基础的人员快速掌握全盘账务。

编 者

2004年8月于北京

类 别 栏

- 模拟企业概况
- 模拟企业期初数据
- 模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证
- 记账凭证制作训练
- “T”字账和记账凭证汇总表制作训练
- 会计报表编制训练
- 税表填制训练

目 录

第一章 模拟企业概况	(1)
第二章 模拟企业期初数据	(2)
第三章 模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证	(5)
第四章 记账凭证制作训练	(123)
第五章 “T”字账和记账凭证汇总表制作训练	(223)
第六章 会计报表编制训练	(249)
第七章 税表填制训练	(255)

第一章 模拟企业概况

公司名称: × × 市极高电子有限公司

该公司为生产型企业,主要生产四种电子产品,产品为 A、B、C、D。

该公司为一般纳税人,税率为 17%。

该公司地处 × × 经济技术高科技开发区,企业所得税享受优惠税率,税率为 15%。

第二章 模拟企业期初数据

公司 2003 年 12 月份期初余额如下：

1. 总账账户期初余额

账户名称	期初余额	账户名称	期初余额
现金	662.25	短期借款	2000000.00
银行存款	25372.80	应付账款	622980.00
应收账款	1512300.00	应付工资	3605.00
其他应收款	31820.00	其他应交款	441.87
待摊费用	9235.00	应交税金	15760.03
原材料	39930.00	预提费用	7925.00
产成品	2013024.00	本年利润	232607.30
生产成本	110692.00	实收资本	4320800.00
低值易耗品	5356.905	资本公积	40439.80
固定资产	5108230.00	累计折旧	1228937.80
在建工程	34200.00	盈余公积	88645.20
		利润分配	337690.00
合计	8899832.00	合计	8899832.00

2. 明细账户期初余额

应收账款	——上丰	478200.00
	——下丰	38500.00
	——左丰	87900.00
	——右丰	880000.00
	——中丰	36700.00
其他应交款	——应交教育费附加	441.87
应交税金	——应交城建税	1031.03
	——应交增值税	14729.00
应付账款	——中宏厂	220000.00
	——华宏厂	85600.00
	——振宏厂	6980.00

	——兴宏厂	109220.00
	——发宏厂	201180.00
生产成本	——A 产品	51350.60
	——B 产品	19860.50
	——C 产品	16550.80
	——D 产品	22930.10
其他应收款	——程前	5000.00
	——程程	10000.00
	——程无	3000.00
	——程限	6000.00
	——程美	6820.00
	——程好	1000.00

3.“产成品”明细账户期初余额

“产成品”明细账户期初余额

产品名称	单位	数量	单价	金额
A	K	4820	278.30	1341406.00
B	K	726	50.50	36663.00
C	K	25100.00	8.20	205820.00
D	K	21350.00	20.10	429135.00

4.“原材料”明细账户期初余额

“原材料”明细账户期初余额

产品名称	单位	数量	单价	金额
细铜丝	KG	4000	4.40	17600.00
测试片	副	4500	4.00	18000.00
管芯	K	380	7.50	2850.00
铜片	K	2960	0.50	1480.00

第三章 模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证

(1)1 日,签发现金支票向银行提取备用金 5000 元。见凭 1。

凭 1

中国工商银行

现金支票存根

VI VI010525

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2003 年 12 月 1 日

收款人: × × 市板高电子有限公司
金 额: 5000 元
用 途: 提现备用

单位主管

会计

(2)1 日,收到下丰电子器件有限公司前欠配件包装材料款 1500 元。见凭 2。

凭 2

中国工商银行电划贷方补充报单第三联

报单
号码 No. 2083960

× × 市 × × 省		收报		2003 年 12 月 1 日		凭证提交号 121803	
发报行 行号	0506	汇出行 行号	0256	收报行 行号	0491	汇入行 行号或行名	0490
付款人 名称	31762895101			收款人 名称	049 × × × 88777		此联送收款人代收账通知或取款凭据
账号或地址	× × 市电子器件有限公司			账号或地址	× × 市板高电子有限公司		
金额 (大写) 壹仟伍佰元整						金额	
事由 配件包装材料						¥ 1500.00	
上列款项已代进账,如有错误,请持此联来行面洽。 此致 (开户单位)		银行(盖章) 年 月 日		上列款项已照收无误 证件名称: 证件号码: 年 月 日		应解汇款编号	
						科目:(贷) 对方科目:(借) 解汇日期 年 月 日 复核 记账 出纳	

(3)2日,取得生产周转借款 2200000 元。见凭 3。

凭 3		借款借据(入账) 通知		伍												
(放款)																
单位编号:		借款日期:2003 年 12 月 2 日		借据编号:												
收 名 称	××市振高电子有限公司	借 名 称	××市振高电子有限公司													
开 户 账 号	049 × × × 88777	放 款 户 账 号	23830572													
开 户 银 行	市工行	开 户 银 行	市农行													
借款金额	贰佰贰拾万元整			<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td>¥</td><td>2</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>	千	百	十	元	角	分	¥	2	2	0	0	0
千	百	十	元	角	分											
¥	2	2	0	0	0											
借款原因及用途	购材料		借款计划指标													
借 款 期 限																
期次	计划还款日期	✓	计划还款金额													
1	2004.6.2		2200000													
2																
3																
备注:			你单位上列借款,已转入你单位结算户内。 借款到期时由我行按期自你单位结算转还。 此致 借款单位 (银行盖章)													

此联由银行退借款单位作入账通知

(4)2日,购鼓风干燥箱两台 16500 元已验收入库,查该项货款已付。见凭 4、凭 5、凭 6。

凭 4		××县高发电器总厂销售发票		发票联		(Ⅱ)字 N: 008036									
客户名称 ××市振高电子有限公司		开票日期 2003 年 12 月 2 日		税务登记证号 110 × × × 543654321											
产 品 名 称	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额		备 注								
101-9 型鼓风干燥箱		台	贰	8250	<table border="1" style="font-size: small;"> <tr> <td>¥</td><td>1</td><td>6</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>			¥	1	6	5	0	0	0	0
¥	1	6	5	0	0	0		0							
人民币合计		壹万陆仟伍佰零拾零元零角零分		¥ 16500.00											
企业名称	(加盖发票专用章)		开户银行	账 号		结 算 方 式									
地址: ××县城东		电话: 0319-28523112		开票人(章)		收款人(章)									

客户收执

凭 5

中国工商银行信汇凭证(回单)
委托日期 2003 年 11 月 30 日

1

收款单位	全 称	× × 县高发电器总厂		付 款 单 位	全 称	× × 市松高电子有限公司																															
	账号或住址	310285761			账号或住址	049 × × × 88777																															
	汇入地点	× × 省	汇入行名称		城市	名称	市工行																														
人民币	壹万陆仟伍佰元整																																				
金额	<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥ 1</td><td>6</td><td>5</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								¥ 1	6	5								0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																												
							¥ 1	6	5																												
							0	0	0																												
汇款用途: 购鼓风干燥箱				汇出行盖章: 2003 年 11 月 30 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																															

此联为汇出行给汇款人的回单

凭 6

固定资产验收单

2003 年 12 月 2 日

编号:

名称	规格型号	来源	数量	购(造)价	使用年限	预计残值
鼓风干燥箱	101-9		2	16500	5	
安装费	月折旧率	建造单位	交工日期	附件		
验收部门	设备科	验收人员	李晚	管理部门	设备科	管理人员 刻娜
备注						

(5)3 日,程无报销差旅费 2489.5 元,退回现金 510.5 元,查其出差是为购买鼓风干燥箱。见凭 7。

凭 7

还 款 凭 证

借款日期:2003 年 12 月 3 日

第 号

借款 原因去图安购鼓风干燥箱	借款人 签章程元
借款 金额(大写)叁仟元整 ¥3000.00	应列款项已于 12 月 3 日全部结清。 报销款 ¥2489.50 元 退还款 ¥510.50 元 补付款 ¥

还款记账凭证