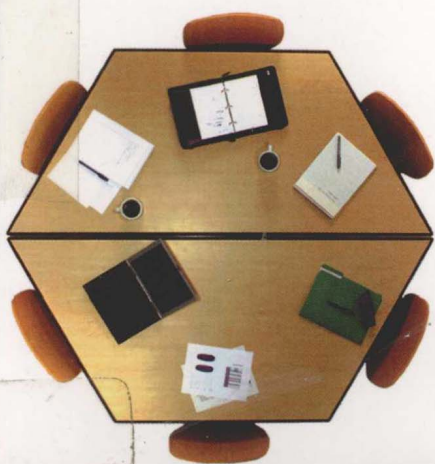




会计账务处理 实际演练

主编◎宗印凤



- ▶ 体现最新财税政策
- ▶ 紧扣日常会计业务
- ▶ 简明实用操作性强

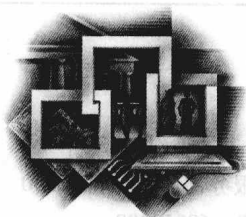
KUAIJI ZHANGWU CHULI **SHIJI YANLIAN** >>> >>



中国市场出版社
China Market Press

会计账务处理 实际演练

—— 主编◎宗印凤 ——



KUAIJI ZHANGWU CHULI
SHIJI YANLIAN

图书在版编目(CIP)数据

会计账务处理实际演练/宗印凤主编. —北京:中国市场出版社,2010.7
ISBN 978-7-5092-0661-4

I. ①会… II. ①宗… III. ①会计方法-基本知识 IV. ①F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 118271 号

书 名:会计账务处理实际演练
主 编:宗印凤
出版发行:中国市场出版社
地 址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)
电 话:编辑部(010)68034190 读者服务部(010)68022950
发行部(010)68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
经 销:新华书店
印 刷:河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格:787×1092 毫米 1/16 16 印张 350 千字
版 本:2010 年 7 月第 1 版
印 次:2010 年 1 月第 1 次印刷
书 号:ISBN 978-7-5092-0661-4
定 价:38.00 元

前 言

会计是一门操作性很强的学科,其实务工作更是从宏观角度着眼,从微观角度着手,搜集、编制、处理、综合与分析经济业务发生的各种资料,提供相关者所需要的信息。

本书讲述了企业从建账到最终编制会计报表的整个业务流程。全书以掌握会计的基本方法和基本操作技能为目标,以模拟企业的业务为例,列举出实际操作过程中可能出现的各种情况,涵盖了建账、填制与审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查以及编制会计报表整个实务操作过程,演练的内容与会计实务相衔接,使读者对会计的具体操作形成清晰的认识,使财会人员更有效地掌握会计的基本理论和基本方法。

本书在内容、实例等方面力求体现以下特点:

1. 较强的实用性。本书选取了一线企业的业务资料,通过模拟企业全年的业务流程,列举会计实务中可能涉及的全部经济业务,实用性强。

2. 通俗易懂,易学宜用。本书用简单明了的语言模拟企业各项会计业务,没有生涩难懂的表述,读者很容易理解和运用。

3. 根据最新会计准则和相关规范编写。我国财会、税务及其他财经法律法规处在不断修订和完善中,本书的编写体现了最新政策法规的要求,对实务工作具有很强的指导性。

相信本书能使你通过轻松的学习,掌握与会计实务直接相关的、具有指导作用的会计知识和技能,在实际工作中受益。

本书可作为高、中等学校各专业会计学课程的实践教材,也可供在职会计人员培训及自学者参考使用。

囿于作者水平,书中难免存在疏漏之处,恳请读者朋友批评指正。

作 者
2010.7

目 录

第一章 公司概况

第一节 公司简介	1
第二节 财务指标	1
一、总账指标	1
二、明细账指标	2
三、库存现金限额	3

第二章 会计凭证的填制

第一节 会计凭证的填制	4
第二节 科目汇总表的填制	186

第三章 会计账簿的登记

第一节 日记账的登记	192
第二节 明细账的登记	195
一、往来类明细账	195
二、税费类明细账	205
三、收益类明细账	209
四、成本费用类明细账	211
第三节 总账的登记	215

第四章 会计报表的编制

第一节 资产负债表的编制	239
一、编制资产负债表	239
二、资产负债表编制说明	240
第二节 利润表的编制	242
一、编制利润表	242
二、利润表编制说明	243
第三节 所有者权益变动表的编制	244
一、编制所有者权益变动表	244
二、所有者权益变动表的内容	246
第四节 现金流量表的编制	246
一、编制现金流量表	246
二、现金流量表编制说明	247

1

CHAPTER

第一章 公司概况

第一节 公司简介

佳洁公司为北京市一家甲级洗衣机生产企业,主要生产甲、乙、丙三种规格型号的洗衣机,面向全国销售。佳洁公司现有员工 100 人,其中:厂部管理人员 15 人,车间管理人员 10 人,销售机构销售人员 15 人,生产车间生产人员 60 人。

佳洁公司属增值税一般纳税人,增值税税率为 17%。企业所得税税率为 25%。

第二节 财务指标

一、总账指标

佳洁公司 2009 年 12 月 1 日总账的期初余额如表 1-1 所示。

表 1-1

2009 年 12 月 1 日

单位:元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	17750.00	短期借款	300 000.00
银行存款	312 950.00	应付票据	185 570.00
其他货币资金	234 000.00	应付账款	1 098 400.00
交易性金融资产	7 000.00	应付职工薪酬	14 7500.00
应收票据	165 500.00	应交税费	77 415.25
应收账款	278 400.00	其他应付款	157 395.60
预付账款	343 000.00	长期借款	726 000.00
应收股利	5 000.00	应付债券	300 000.00
应收利息	3 500.00	长期应付款	1 000 000.00
其他应收款	5 550.00	实收资本	2 900 000.00

续表

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
坏账准备	- 5 000.00	资本公积	200 000.00
材料采购	90 300.00	盈余公积	326 000.00
原材料	219 500.00	未分配利润	541 030.00
库存商品	1 095 000.00		
发出商品	20 900.00		
周转材料	28 100.00		
生产成本	100 710.85		
存货跌价准备	- 2 300.00		
持有至到期投资	49 950.00		
持有至到期投资减值准备	- 500.00		
可供出售金融资产	10 000.00		
长期股权投资	92 100.00		
长期投资减值准备	- 2 000.00		
固定资产	4 831 900.00		
累计折旧	- 420 000.00		
固定资产减值准备	- 25 000.00		
在建工程	265 000.00		
工程物资	7 000.00		
固定资产清理	4 700.00		
无形资产	320 300.00		
累计摊销	- 80 000.00		
无形资产减值准备	- 14 000.00		
合 计	7 959 310.85		7 959 310.85

二、明细账指标

1. 应收账款明细

应收账款	北京 × × 科贸公司	112 000 元
	天津塘沽 × × 电器行	115 000 元
	河北唐山 × × 电器公司	45 400 元
	山西大同 × × 电器批发公司	6 000 元

2. 应收票据明细

应收票据	重庆市××铝业公司	80 000 元
	山西晋城××电器公司	70 000 元
	吉林通化××百货批发公司	15 500 元

3. 其他应收款明细

其他应收款	张山	5 000 元
	其他	550 元

4. 应收股利明细

应收股利	恒大发展股份有限公司	3 000 元
	久久股份有限公司	2 000 元

5. 应收利息明细

应收利息	乙电子公司	3 500 元
------	-------	---------

6. 应付账款明细

应付账款	天津××铝制品公司	400 000 元
	辽宁××钢板厂	42 300 元
	北京××铸铁厂	96 000 元
	河北××塑料厂	325 100 元
	上海××塑料厂	56 900 元
	大连××塑料模具厂	128 100 元
	连云港××机械加工厂	50 000 元

7. 应交税金明细

应交税金	应交增值税	53 193 元
	企业所得税	15 920 元
	个人所得税	2 982.95 元
	城市维护建设税	3 723.51 元
	教育费附加	1 595.79 元

8. 其他应付款明细

其他应付款	基本养老保险	69 202 元
	基本医疗保险	31 678.84 元
	失业保险	4 905.75 元
	工伤保险	2 471.50 元
	生育保险	2 167.46 元
	住房公积金	23 970 元
	工会经费	5 250.05 元
	其他项目	17 750 元

三、库存现金限额

佳洁公司现金核定库存额为 30 000 元。

2

CHAPTER

第二章

会计凭证的填制

第一节 会计凭证的填制

2009 年 12 月,佳洁公司发生如下经济业务,据此填制会计凭证。

1. 12 月 1 日,提取备用金 10 000 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日

Y M D

第 1 号

NO.

×市统一会计凭证账簿系列
×财监制承印

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提取备用金	库存现金						1	0	0	0	0	0	
提现	银行存款									1	0	0	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL						¥	1	0	0	0	0	

核准:
APPROVED

复核:
CHECKED

记账:
ENTERED

出纳:
CASHIER

制单:亚东
PREPARED

工商银行支票存根

支票号码 NO. × × × × × × × ×

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2009 年 12 月 1 日

收 款 人: 本单位

金 额: 10 000 元

用 途: 备用金

单位主管: _____ 会计: _____

复 核: _____ 记账: _____

2. 12月1日,购劳保手套100双,合计200元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日

Y M D

第 2 号

NO.

×市统一会计凭证账簿系列

×财监制承印

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购劳保手套	制造费用								2	0	0	0	
支付手套款	库存现金											2	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL									¥ 2	0	0	

核准:

APPROVED

复核:

CHECKED

记账:

ENTERED

出纳:

CASHIER

制单: 亚东

PREPARED

北京市商业企业专用发票

发 票 联

NO. 3825701

京国税

客户名称: 佳洁公司

支票号: _____

编号	商品名称	规格	单位	数量	单价	金额					
						十	万	千	百	十	元
	购手套		双	100	2				2	0	0
小 写 金 额 合 计									¥ 2	0	0
大写金额		拾 万 ① 仟 贰 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分									

二、付款方收执

开票单位: (盖章)

开票人:

2009 年 12 月 1 日

3. 12月1日,业务员张山报销出差费用。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日
Y M D

第 3 号
NO.

×市统一会计凭证账簿系列
×财监制承印

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
张山报销出差车费	销售费用	差旅费					1	3	1	6	0	0	
张山出差补助	销售费用	差旅费					1	8	0	0	0	0	
业务招待费	销售费用	业务招待费					1	1	0	0	0	0	
退回差旅费	库存现金						2	4	0	4	0	0	
张山报销差旅费、还借款	其他应收款	张山								5	0	0	0
附单据 6 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL						¥	5	0	0	0	0	0

核准: 复核: 记账: 出纳: 制单: 亚东
APPROVED CHECKED ENTERED CASHIER PREPARED

T0001202	广州站 售
广州——>北京西	T204 次
2009 年 11 月 30 日 22:15 06 车 012 下铺	
全价 458.00 元	新空调硬座特快卧
限乘当日当次车	
在 7 日内到有效	

T0001203	北京站 售
北京西——>广州	T203 次
2009 年 11 月 25 日 24:11 03 车 010 下铺	
全价 458.00 元	新空调硬座特快卧
限乘当日当次车	
在 7 日内到有效	

外埠差旅费报销表

部门 _____ 2009 年 12 月 1 日

姓名	张山	出差事由	洽谈业务							
出差天数										备注
2009 年			起止	起讫地点	伙食补助费			车船旅馆费		金额
月	日	时	时间	(由何处到何地)	天数	定额	金额	单据张数	金额	合计
11	25		起	北京至广州	6	30	180			
11	30		止							
合计							180			
实报金额(大写)			壹佰捌拾元整							

单位负责人: 会计: 报销人签字: 张山

广东省××市旅社(宾馆)招待所统一发票
发 票 联

NO. 1099102

客户名称:张山

2009 年 11 月 29 日填制

项目	房铺号	起止时间				天数	人数	单价	金额					
		月	日	月	日				千	百	十	元	角	分
住宿费		11	26	11	29	4	1	100	4	0	0	0	0	0
合计	人民币(大写)	⊗ 仟 肆佰 零拾 零元 零角 零分						¥	4	0	0	0	0	0

第二联 发票联

填票人：

收款人: 023

单位名称:(盖章)

广东省××市服务业、娱乐业、文化
体育业专用发票

发票联

INVOICE

发票号

INVOICE NO.

密码

PASSWORD

税务登记号:

TAXREGISTRY NO.

收款单位：帝豪酒家

PAYEE

付款单位(个人):

北京佳洁洗衣机制造公司

PAYER

经营项目：餐费

金 额:1 100.00

SERVICE ITEM

AMOUNT CHARGED

金额合计： 壹仟壹佰元整

TOTAL IN CAPITAL

机打票号

PRINTING NO.

税款装置防伪码

ANTI - FORGERY CODE

税款装置号

RECEIVER NO.

收款单位(盖章有效)

开票日期:2009 年 11 月 27 日

PAYEE(SEAL)

DATE ISSUED

还款记录

借款日期:2009 年 11 月 25 日

第 4 号

借款事由	借款金额
到广东洽谈业务	伍仟元
还款情况记录:	
1. 已全部还清。 ☒	
2. 未全部还清。 ☐	
具体内容如下:	
还款人签字: 张山	

4. 12 月 1 日,公司办公会议决定购小汽车 1 辆。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日

第 4 号

Y M D

NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购小汽车 1 辆	固定资产					2	8	4	1	7	6	0	0
购小汽车	银行存款									2	8	4	1
										7	6	0	0
附单据 3 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL					¥	2	8	4	1	7	6	0
										¥	2	8	4

核准:
APPROVED

复核:
CHECKED

记账:
ENTERED

出纳:
CASHIER

制单:亚东
PREPARED

工商银行支票存根

支票号码 NO. × × × × × × × ×

科 目:

对方科目:

出票日期: 2009 年 12 月 1 日

收 款 人: 东方汽车销售公司

金 额: 284 176 元

用 途:

单位主管: 会计:

复 核: 记账:

×市统一会计凭证账簿系列 ×财监制承印

机动车销售统一发票 发票联

NO.0311972

2009 年 12 月 1 日

京国税

购货单位(人)		北京佳洁洗衣机制造公司		身份证号码/组织机构代码		102311897 × × × 200	
车辆类型		小客	厂牌型号	奥迪 2.4		产地	广州
合格证号		123456	进口证明书号			商检单号	
发动机号码		K24A1234 × × × ×		车架号码/车辆识别代码		LHGCM56781122 × × × ×	
数量	壹	单价	261 800 元			合同单号	
价外 费用	名称	费		费		费	
	金额	元		元		元	
价费合计金额		(大写) ②贰拾 陆万 壹仟 捌佰 零拾 零元					¥ 261 800.00
销货单位名称		北京东方汽车销售公司		地址	× × × × × ×	电话	× × ×
纳税人识别号				开户银行	× × × × × ×	账号	× × ×
备注		一车一票		审核单位 (盖章)			

第二联 发票联

销货单位(章):

开票人:

收款人:郑明

代征车辆购置税缴税收据

2009 年 12 月 1 日

NO.1109905766

车 主	北京佳洁洗衣机制造公司				
车辆厂牌型号	奥迪 2.4		国产/进口	国产	
车辆计税价格	223 760.68	缴税金额	22 376.00	滞纳金	0.00
合计金额(大写)	贰万贰仟叁佰柒拾陆元整		¥ :22 376.00		
发给车辆购置税完税证明号码: 1208833 号					

第二联 纳税人收执

5. 12月1日, 购93#汽油支付现金200元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日
Y M D

第 5 号
NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R					
			千	百	十	万	元	角	分	千	百	十		万	元	角	分	
购汽油	管理费用						2	0	0	0	0							
支付汽油款	库存现金													2	0	0	0	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合计:TOTAL							¥	2	0	0	0	0		¥	2	0	0

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: 亚东 PREPARED

中国石油化工股份有限公司 北 京 石 油 分 公 司 销售商品专用发票 发 票 联

NO. 3421083

客户名称 佳洁公司 支票号

京国税

编号	商品名称	规格	单位	数量	单价	金额								
						十	万	千	百	十	元	角	分	
	汽油	93#	升	36.76	5.44					2	0	0	0	0
小 写 金 额 合 计										¥2	0	0	0	0
大写金额		拾 万 ⊗ 仟 贰佰 零拾 零元 零角 零分												

二 付 款 方 收 执

开票单位: (盖章)

开票人: 002

2009 年 12 月 1 日

6. 12月1日,以银行存款支付汽车保险费8 380.75元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 1 日
Y M D

第 6 号
NO.

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R				
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					
车辆保险费	管理费用					8	3	8	0	7	5						
支付保险费	银行存款											8	3	8	0	7	5
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL																

核准: APPROVED 复核: CHECKED 记账: ENTERED 出纳: CASHIER 制单: 亚东 PREPARED

工商银行支票存根

支票号码 NO. × × × × × × × ×

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2009 年 12 月 1 日

收 款 人: _____ 人保公司

金 额: _____ 8 380.75 元

用 途: _____ 保险费

单位主管: _____ 会计: _____

复 核: _____ 记账: _____

×市统一会计凭证账簿系列
×财监制承印

保险业专用发票
SPECIAL INVOICE FOR INSURANCE INDUSTRY
发票联
INVOICE

税务登记号
TAX REGISTRY NO.
税控装置防伪码
ANTI - FORGERY CODE

发票号 201503040102887 × × ×
INVOICE NO.
开票日期 2009 年 12 月 1 日
DATE ISSUE

第二联 发票联

付款人 北京佳洁洗衣机制造公司	
PAYER	
承保险种 一般机动车辆保险	
COVERAGE	
保险单号 PDAA2004110022335 × × ×	
POLICY NO.	
保险费金额(大写) 捌仟叁佰捌拾元柒角伍分 (小写) ￥:8 380.75	
PREMIUM AMOUNT(IN WORDS) (IN FIGURES)	附注
REMARKS	

经手人	复核人	保险公司盖章
ISSUE BY	CHECKED BY	STAMPED BY INSURANCE COMPANY

7.12 月 2 日,销售产品支付货物运费 2 000 元。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2009 年 12 月 2 日
Y M D

第 7 号
NO.

×市统一会计凭证账簿系列 ×财监制承印

摘要 DESCRIPTION	总账科目 GEN. LED. A/C	明细科目 SUB. LED. A/C	借方金额 DEBIT AMT					贷方金额 CREDIT AMT					记账 P. R
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
货物运输费	制造费用						1	8	6	9	1	6	
抵扣增值税	应交税费	应交增值税 ——进项税额					7	3	0	8	4		
支付运费	银行存款												
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合计: TOTAL						¥	2	0	0	0	0	

核准:	复核:	记账:	出纳:	制单: 亚东
APPROVED	CHECKED	ENTERED	CASHIER	PREPARED