

从入门到精通系列

一学就会

记账、算账业务

真账实操

● 模拟案例 ● + ● 真实表格 ●
||
● 轻松上手 ●

杨国莉 代义国◎编著

一书在手，无师自通

广东省出版集团
广东经济出版社

从入门到精通系列

一学就会

记账、算账业务

真账实操

杨国莉 代义国◎编著

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

一学就会，记账、算账业务真账实操 / 杨国莉，代义国编
著. —广州：广东经济出版社，2012. 5

(从入门到精通系列)

ISBN 978—7—5454—1220—8

I. ①一… II. ①杨…②代… III. ①会计学—基本知识
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 072952 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司 (南海狮山科技工业园 A 区)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	15.5
字数	178 000 字
版次	2012 年 5 月第 1 版
印次	2012 年 5 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—1220—8
定价	32.00 元

如发现印装质量问题，影响阅读，请与承印厂联系调换。

发行部地址：广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话：(020) 38306055 38306107 邮政编码：510075

邮购地址：广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

邮购电话：(020) 37601950 邮政编码：510075

营销网址：[http: //www. gebook. com](http://www.gebook.com)

广东经济出版社常年法律顾问：何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

目 录

第一章 登记资金筹集业务凭证

一、登记实收资本业务凭证	3
二、登记资本公积业务凭证	9
三、登记短期借款业务凭证	13
四、登记长期借款业务凭证	16
五、登记财务费用业务凭证	20

第二章 登记采购业务凭证

一、登记固定资产业务凭证	27
二、登记在建工程业务凭证	29
三、登记材料采购业务凭证	35
四、登记原材料业务凭证	40
五、登记应付票据业务凭证	43
六、登记应付账款业务凭证	46

第三章 登记销售业务凭证

一、登记营业收入业务凭证	53
二、登记应交税费业务凭证	57
三、登记营业成本业务凭证	75
四、登记营业税金及附加凭证	76
五、登记管理费用业务凭证	77
六、登记销售费用业务凭证	79
七、登记应收票据凭证	82
八、登记应收账款业务凭证	87

第四章 登记投资业务凭证

一、登记交易性金融资产业务凭证	97
二、登记投资性房地产业务凭证	101
三、登记长期股权投资业务凭证	104
四、登记持有至到期投资业务凭证	109

第五章 登记经营成果业务凭证

一、登记本年利润业务凭证	119
二、登记投资收益业务凭证	127
三、登记营业外收入业务凭证	131
四、登记营业外支出业务凭证	134
五、登记所得税费用业务凭证	137
六、登记利润分配业务凭证	138
七、登记盈余公积业务凭证	141

第六章 登记明细账及总账业务凭证

一、更正错账	149
二、编制记账凭证	160
三、登记日记账	180
四、登记明细分类账	182
五、登记总分类账	197

第七章 常涉业务费用计算及凭证登记

一、材料费用计算及凭证登记	221
二、职工薪酬计算及凭证登记	229
三、水、电费计算及凭证登记	235
四、固定资产折旧计算及凭证登记	238
五、辅助生产费用计算及凭证登记	239
六、制造费用计算及凭证登记	240



一、登记实收资本业务凭证



二、登记资本公积业务凭证



三、登记短期借款业务凭证



四、登记长期借款业务凭证



五、登记财务费用业务凭证

一、登记实收资本业务凭证

1. 接受现金资产投资

北苑有限责任公司注册资本为 700 万元，2011 年 2 月 1 日接受燕广有限责任公司投资 300 万元，使注册资本增加到 1 000 万元，其中燕广有限责任公司占注册资本的比例为 30%。

投资协议书	
投资方：燕广有限责任公司	
被投资方：北苑有限责任公司	
投资方与被投资方经过协商，在平等自愿的基础上，投资方燕广有限责任公司以现金 3 000 000 元投资北苑有限责任公司，占投资方注册资本的 30%。	
投资方签章：燕广有限责任公司	被投资方签章：北苑有限责任公司
法人代表：胡晓	法人代表：李国泰
签约日期：2011 年 2 月 1 日	签约日期：2011 年 2 月 1 日

ICBC  中国工商银行 进账单 (回单) 2

2011 年 2 月 1 日

出票人	全 称	燕广有限责任公司		收款人	全 称	北苑有限责任公司																					
	账 号	1136000052163			账 号	1001123456																					
	开户银行	工行双桥支行			开户银行	工行朝阳支行																					
人民币 叁佰万元整 (大写)				<table><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>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	3	0	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
¥	3	0	0	0	0	0	0	0	0																		
票据种类	转账支票	票据张数	1 张	收款人开户行盖章																							
票据号码	12457821																										
复核 记账																											

此联是收款人开户银行交给持(出)票人的回单

记账凭证

2011 年 2 月 1 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										记账 (√)
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
接受燕广公司投资	银行存款			3	0	0	0	0	0	0	0												
	实收资本	燕广公司											3	0	0	0	0	0	0	0	0		
合 计			¥	3	0	0	0	0	0	0	0	0	¥	3	0	0	0	0	0	0	0	0	

财务主管： 记账： 出纳：李兴 审核： 制单：刘利

2. 接受非现金资产投资

2011 年 2 月 5 日北苑有限责任公司接受百泰有限责任公司作为资本投入的不要安装的设备 2 台，投资合同约定该设备价值为 400 000 元。增值税进项税为 68 000 元，合同约定的固定资产价值与公允价值相符。

投资协议书

投资方：百泰有限责任公司

被投资方：北苑有限责任公司

投资方与被投资方经过协商，投资方百泰有限公司以公允价值 400 000 元的设备 2 台，对燕广有限责任公司进行投资。

投资方签章：北京百泰有限责任公司

被投资方签章：北苑有限责任公司

法人代表：李卫

法人代表：李国泰

签约日期：2011 年 2 月 5 日

签约日期：2011 年 2 月 5 日

北京市增值税专用发票

1100425445

发 票 联

No 01424548

开票日期: 2011 年 2 月 5 日

购 货 单 位	名 称: 北苑有限责任公司 纳税人识别号: 410869936129867 地 址、电 话: 朝阳区朝阳路 356 号 66934123 开户行及账号: 工行北京市朝阳支行 1001123456				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
A 设备			台	1	150 000.00	150 000.00	17%	25 500.00
C 设备			台	1	250 000.00	250 000.00	17%	42 500.00
合计						¥400 000.00		¥68 000.00
价格合计 (大写)		肆拾陆万捌仟元整				(小写) ¥468 000.00		
销 货 单 位	名 称: 北京百泰有限责任公司 纳税人识别号: 110010545587633 地 址、电 话: 北京市京广路 49 号 51845245 开户行及账号: 工行北京通州支行 1154000086685				备 注			

第二联 发票联 购货方记货凭证

收款人: 复核: 开票人: 张山 销货单位 (章):

固定资产验收交接单

2011 年 2 月 05 日

固定资产名称	型号规格	计量单位	数量	金额	出厂日期	有效期	制造商
设备		台	2	468 000.00	2010 年 08 月	5 年	联想 (北京) 有限公司
使用部门	单位负责人意见		固定资产管理部门意见			使用部门验收签名	
企划部	同意使用 李国泰 2011 年 2 月 5 日		验收合格, 可移交使用 戴娜 2011 年 2 月 5 日			同意接收 李俊 2011 年 2 月 5 日	

入 库 单

收货单位：北苑有限责任公司 2011 年 2 月 5 日

产品名称	规格型号	单位	数量	单位成本	金额	备注
A 设备		台	1	150 000.00	150 000.00	百泰公司投资设备 2 台
C 设备		台	1	250 000.00	250 000.00	
合计			2		¥ 400 000.00	

仓库负责人：

保管员：李明

送货员：王旭

记账凭证

2011 年 2 月 5 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额								贷方金额								记账 (√)		
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元		角	分
接受百泰公司固定 资产投资	固定资产			4	0	0	0	0	0	0	0										
	应交税费	应交增值税 (进项税额)			6	8	0	0	0	0	0										
	实收资本	百泰公司											4	6	8	0	0	0	0	0	
合 计			¥	4	6	8	0	0	0	0	0	¥	4	6	8	0	0	0	0	0	

财务主管：

记账：

出纳：李兴

审核：

制单：刘利

3. 实收资本增减变动

(1) 资本增加。

2011 年 2 月 10 日，经股东大会批准，北苑有限责任公司以资本公积 1 000 000 元转增资本。

北苑有限责任公司股东大会决议

时间：2011 年 2 月 10 日上午 10:00

地点：北京国贸大酒店 25 楼会议室

参会人员：李国泰、张迪、李卫（公司董事长）等 10 人

决议内容：

经董事会一致同意，形成决议如下：

北苑有限责任公司将资本公积 100 万元转增资本。

全体股东签字：

（法人股东加盖公章并由法定代表人签字，自然人股东亲笔签字）

李国泰 张迪 李卫等 10 人

北苑有限责任公司盖章

2011 年 2 月 10 日

记账凭证

2011 年 2 月 10 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										记账 (√)
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
转增资本	资本公积			1	0	0	0	0	0	0	0	0											
	实收资本													1	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 计			¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0	¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0	

财务主管： 记账： 出纳：李兴 审核： 制单：刘利

（2）减少资本。

2011 年 2 月 13 日，经股东大会批准，北苑有限责任公司减少注册资本 100 万元，用来发还投资款。

北苑有限责任公司股东大会决议

时间：2011 年 2 月 13 日上午 10:00

地点：北京国贸大酒店 25 楼会议室

参会人员：李国泰、张迪、李卫（公司董事长）等 10 人

决议内容：

经董事会一致同意，形成决议如下：

北苑有限责任公司将减少注册资本 100 万元，发还投资款。

全体股东签字：

（法人股东加盖公章并由法定代表人签字，自然人股东亲笔签字）

李国泰 张迪 李卫等 10 人

北苑有限责任公司盖章

2011 年 2 月 13 日

中国工商银行（京） 转账支票存根

$\frac{E}{0} \frac{G}{2} 65501479$

附加信息

出票日期 2011 年 2 月 13 日

收款人：北苑有限责任公司

金 额：¥1 000 000.00

用 途：发还投资款

单位主管 李国泰

会计 李兴

记账凭证

2011年2月13日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额					记账 (√)
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
发还投资款	实收资本			1	0	0	0	0	0	0	0	0	
	银行存款												
合 计			¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0	

财务主管： 记账： 出纳：李兴 审核： 制单：刘利

二、登记资本公积业务凭证

1. 资本溢价

2011年2月10日，北苑有限责任公司的注册资本为900万元，现宝华有限责任公司出资110万元，使注册资本增加到1000万元，其中宝华有限责任公司占注册资本的比例为10%。

投资协议书

投资方：宝华有限责任公司

被投资方：北苑有限责任公司

投资方与被投资方经过协商，在平等自愿的基础上，投资方宝华有限责任公司以现金110000元投资北苑有限责任公司，占投资方注册资本的10%。

投资方签章：宝华有限责任公司

被投资方签章：北苑有限责任公司

法人代表：张宝华

法人代表：李国泰

签约日期：2011年2月10日

签约日期：2011年2月10日

ICBC 中国工商银行 进账单 (回单) 2

2011 年 2 月 10 日

出票人	全称	宝华有限责任公司	收款人	全称	北苑有限责任公司						
	账号	1136000052163		账号	1001123456						
	开户银行	工行东四支行		开户银行	工行朝阳支行						
人民币 (大写) 壹佰壹拾万元整				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分							
				¥ 1 1 0 0 0 0 0 0 0							
票据种类	转账支票	票据张数	1 张	收款人开户行盖章							
票据号码	1258479										
复核 记账											

此联是收款人开户银行交给持(出)票人的回单

记账凭证

2011 年 2 月 10 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额										记账 (√)
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
接受宝华公司投资	银行存款			1	1	0	0	0	0	0	0												
	实收资本	宝华公司											1	0	0	0	0	0	0	0	0		
	资本公积	资本溢价												1	0	0	0	0	0	0	0		
合 计			¥	1	1	0	0	0	0	0	0	0	¥	1	1	0	0	0	0	0	0	0	

财务主管： 记账： 出纳：李兴 审核： 制单：刘利

2. 股本溢价

2011 年 2 月 13 日，北苑股份有限公司经股东大会同意，决定 2011 年 2 月 17 日公开发行普通股 5 000 000 股，每股面值 1 元，每股发行价格为 3 元，北苑股份有限公司以银行存款支付发行手续费，查询费共计 10 000 元。

北苑股份有限公司股东大会决议

时间：2011年2月13日上午10:00

地点：北京世贸大厦20楼会议室

参会人员：李国泰、张迪、李卫平（公司董事长）等15人

决议内容：

经股东大会一致同意，形成决议如下：

北苑股份有限公司发行普通股5 000 000股，每股面值1元，按每股3元的价格发行。

全体股东签字：

（法人股东加盖公章并由法定代表人签字，自然人股东亲笔签字）

李国泰 张迪 李卫平等15人

北苑股份有限公司盖章

2011年2月13日

委托协议书（摘要）

投出单位：北苑股份有限公司

投入单位：北京中达证券有限公司

.....

第三，北苑有限责任公司委托北京中达证券有限公司发行普通股5 000 000股，每股面值1元，按每股3元的价格发行。

第四，北京中达证券有限公司收取手续费10 000元。

第五，协议双方如有违约，按发行收入的1%支付违约金。

.....

中国工商银行 (京)

转账支票存根

E

G

0

2

05215016

附加信息

出票日期 2011 年 2 月 17 日

收款人:北京中达证券有限公司

金 额:¥ 10 000.00

用 途:支付债券发行手续费

单位主管 李国泰 会计 李兴

记账凭证

2011 年 2 月 17 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额									贷方金额									记账 (√)	
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元		角
支付发行费用	资本公积	股本溢价				1	0	0	0	0	0											
	银行存款														1	0	0	0	0	0	0	
合 计						¥	1	0	0	0	0	0			¥	1	0	0	0	0	0	0

财务主管： 记账： 出纳：李兴 审核： 制单：刘利