

图解 会计实战

全程图解 + 形式直观 + 易学易用 + 轻松入门

100张原始凭证 · 101张记账凭证 · 52张“T”字账
让你轻松搞定复杂账目！

李振丽 张秋萍 著



海峡出版发行集团
THE STRAITS PUBLISHING & DISTRIBUTING GROUP



江苏出版社

图解 会计实战

李振丽 张秋萍 著



海峡出版发行集团
THE STRAITS PUBLISHING & DISTRIBUTING GROUP



江苏出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

图解会计实战/李振丽, 张秋萍著. —厦门: 鹭江出版社, 2012. 4

ISBN 978 - 7 - 5459 - 0467 - 3

I. ①图… II. ①李…②张… III. ①会计实务—图解 IV. ①F233 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 037742 号

图解会计实战

李振丽 张秋萍 著

责任编辑 / 熊 戮

特约编辑 / 万丽丽

出 版 / 鹭江出版社

地 址 / 厦门市湖明路 22 号

邮 编 / 361004

电 话 / 0592 - 5046666 0591 - 87539330

010 - 62376499 (编辑部) 010 - 65921349 (发行部)

印 刷 / 北京天顺鸿彩印有限公司

规 格 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 12.75

字 数 / 176 千字

印 次 / 2012 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5459 - 0467 - 3/F · 25

定 价 / 32.00 元

(如有印装错误, 请寄印刷厂调换或致电鹭江出版社)

李振丽

经济师，财会专业教师，多家单位财务顾问。著有《会计真账模拟7日通》（合著）；主编“十二五”规划教材《中级财务会计》、中职课改教材《企业财务会计》；参编《会计基础优化辅导大师》《会计基础历年真题及命题预测试卷》《初级会计电算化优化辅导大师》《初级会计电算化历年真题及命题预测试卷》等会计从业资格考试“省考风向标”系列。

张秋萍

注册会计师，高级会计师，现担任北京市人力资源和社会保障局某下属单位财务主管。从事会计工作二十年，在财务核算、内部控制、预算管理等方面有着丰富的实战经验。

时代光华 · 中国企业培训大系 ■

做 | 中 | 国 | 最 | 优 | 质 | 的 | 经 | 管 | 培 | 训 | 资 | 源 | 服 | 务 | 商

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

目 录

第一章	北京华润商贸有限公司概况	1
第二章	北京华润商贸有限公司 2011 年 11 月资产负债表和 利润表.....	9
第三章	北京华润商贸有限公司 2011 年 12 月期初数据	15
第四章	北京华润商贸有限公司 2011 年 12 月发生的经济业务 及原始凭证	23
第五章	一起来填制记账凭证	105
第六章	一起来做“T”字账	161
第七章	一起来做科目汇总表	183
第八章	北京华润商贸有限公司 2011 年 12 月期末数据	187
第九章	一起来做资产负债表、利润表	195



第一章

北京华润商贸有限公司概况

一、基本情况

◎ 概述

北京华润商贸有限公司（虚拟企业）是一家从事生产和销售机器设备的专业公司。该公司自 2008 年 11 月成立以来，一直运行良好。

【公司名称】北京华润商贸有限公司

【公司类型】工业公司，为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%

【法人代表】李铭瑞

【地址】北京市朝阳区霄云路 47 号

【联系电话】010-65151236

【《公司法人营业执照》注册号】12361757（1-1）

【《税务登记证》登记号】110602823642813

【开户银行】中国工商银行和平里分理处（下文简称“工行和平里分理处”）

【账号】开立一个基本存款账户，账号为 0100108808103625

【注册资本金】800 万元

【股东成员及持股比例】北京丰瑞实业有限公司（投资比例 50%）、北京益明有限公司（投资比例 30%）、北京复兴投资有限公司（投资比例 20%）

【生产产品】设有一个生产车间，主要生产 A、B 两种产品

【职工人数】共 128 名，其中：企划部 5 人，财务部 3 人，销售部 4 人，供应部 3 人，仓储部 4 人，生产车间工人 96 人，生产车间管理人员 3 人，设备部 3 人，研发部 7 人

◎ 各个岗位的负责人及其职责

北京华润商贸有限公司（以下简称“华润公司”）主要负责人及其职责，如表 1-1 所示。

表 1-1 华润公司主要负责人职责表

职务	姓名	职责
董事长兼 总经理	李铭瑞	负责公司的全面经营管理工作，具体分管财务部、企划部、设备部等部门。
副总经理	张亮	主要负责公司生产、科研开发方面的管理工作，具体分管生产车间、仓储部和研发部等部门。
副总经理	李红	主要负责公司采购、销售方面的管理工作，具体分管供应部和销售部等部门。

华润公司财务部人员及其职责，如表 1-2 所示。

表 1-2 华润公司财务部人员职责表

职务	姓名	职责
财务部 经理	周义	主要负责制定公司各项财务规章制度，编制经费预算、决算及财务报表，参与有关的经济合同、协议等的拟定及审查；负责会计凭证的审核、科目汇总表编制以及总账的登记工作。
会计	陈晓	主要负责记账凭证的填制，资金、财产物资、往来款项、工资、成本费用、销售和利润等业务的核算，参与开具发票、会计档案管理等工作。
出纳兼 办税员	龙岩	主要负责办理现金出纳及银行存款转账业务，对库存现金、有价证券、各种支票的安全完整，现金及银行收付的准确性负责；负责登记现金日记账和银行存款日记账；负责工资结算表的编制；负责纳税和社会保险的申报及缴纳业务。

华润公司其他主要相关责任人及其职责，如表 1-3 所示（见下页）。

表 1-3 华润公司相关责任人职务表

部门	职务	姓名
企划部	秘书	王薇
销售部	负责人	祝庆宇
销售部	销售员	袁飞
采购部	负责人	齐进
采购部	采购员	李星
仓储部	负责人	陈达
仓储部	质量检验员	王峰
材料仓库	管理员	周红
成品仓库	管理员	王新
设备部	负责人	张明
研发部	负责人	李政
生产车间	主任	李立
生产车间	领料员	刘斌

◎ 生产工艺

华润公司生产工艺流程，如图 1-1 所示。

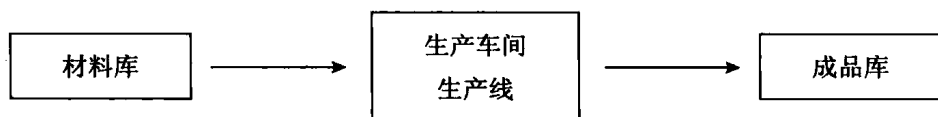


图 1-1 华润公司生产工艺流程图

二、华润公司内部会计制度

◎ 会计工作组织形式及账务处理程序

(1) 公司会计工作组织形式采用集中核算的方式。

- (2) 公司记账采用借贷记账法。
- (3) 公司账务处理采用科目汇总表账务处理程序。
- (4) 公司根据《企业会计准则》及其应用指南进行会计核算。
- (5) 公司采用复式通用格式的记账凭证，凭证编号按月编号。

(6) 公司开设总分类账、明细分类账及日记账。总分类账及日记账一律采用“借方”、“贷方”和“余额”三栏式的订本式账簿；明细分类账根据核算需要分别选用三栏式、数量金额式、多栏式、横线登记式等格式的活页式账页。

- (7) 公司需要编制资产负债表、利润表。

◎ 计提坏账准备规定

公司按应收款项在资产负债表日余额的一定比例计算减值损失，计提坏账准备。坏账准备的计提比例为 5‰。

◎ 存货核算规定

(1) 原材料核算根据公司管理需要采用实际成本核算法，逐笔结转入库材料的成本，发出材料的计价采用先进先出法，逐笔结转发出材料的成本。华润公司设置一套数量金额式的材料明细账，由会计部门登记。

(2) 周转材料采用实际成本核算法，领用时的计价采用先进先出法，摊销采用一次摊销法。

(3) 库存商品核算采用实际成本核算法，发出时的计价采用先进先出法。

◎ 固定资产折旧核算规定

(1) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(2) 固定资产折旧额采用月分类折旧率计算，其中，房屋建筑物类月折旧率为 0.3%，机器设备类月折旧率为 0.8%。

◎ 成本及费用核算规定

(1) 公司成本核算采用一级成本核算体制。

(2) 产品成本计算根据公司生产的特点及成本管理的要求采用品种法。

(3) 外购电力费用按照各受益单位用电度数比例分配；车间生产用电费用，按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

(4) 外购水费直接按照各受益单位数量比例分配；车间生产用水费用，按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

(5) 车间生产工人工资、社会保险费用按产品生产工时比例在各种产品间进行分配。

(6) 工会经费、职工教育经费的提取比例分别为工资总额的 2% 和 1.5%。

(7) 制造费用按照产品生产工时比例分配。

(8) 月末 A 产品、B 产品的在产品成本采用约当产量法计算，原材料在生产开始时一次投入，完工程度均为 50%。

◎ 税金和社会保险核算规定

(1) 华润公司为增值税一般纳税人，税率为 17%。全部原材料、库存商品的采购、销售均为不含税价格，应由公司负担的运费，可根据运输部门的发票，按 7% 作为增值税的进项税额入账。

(2) 城市维护建设税按流转税额的 7% 缴纳，教育费附加按流转税额的 3% 缴纳。

(3) 公司所得税核算，假设资产、负债的账面价值与其计税基础一致，未产生暂时性差异，公司所得税全年汇算清缴，税率为 25%。

(4) 个人所得税按七级超额累进税率计算代扣代缴。计算个人所得税的工资固定抵扣额为 3 500 元，职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险在计算个人所得税时可以抵扣。

(5) 各种社会保险按月申报缴纳，由单位承担并缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等社会保险费用分别按职工上年度缴费月平均工资的 20%、6%、2%、1%、0.8% 计算。由职工个人承担的养老保险、医疗保险、失业保险分别按照本人上年度月平均工资总额的 8%、2%、1% 计算。

(6) 假设职工本月工资与上年度月平均工资相同，上年度月平均工资为 2 849.05 元。

◎ 利润及利润分配核算规定

(1) 年末按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

(2) 净利润中分配给股东的股利比例由当年的股东大会决定。分配给股东的股利在各股东间按投资比例进行分配，北京丰瑞实业投资比例为 50%，北京益明有限公司投资比例为 30%，北京复兴投资有限公司投资比例为 20%。

◎ 其他规定

(1) 计算中要求精确到小数点后两位，尾差按业务需要进行调整。

(2) 各会计岗位操作规范按《会计基础工作规范》执行。



第二章

北京华润商贸有限公司 2011 年 11 月 资产负债表和利润表

(1) 华润公司 2011 年 11 月的资产负债状况, 如表 2-1 所示。

表 2-1 资产负债表

会企 01 表

编制单位: 北京华润商贸有限公司

2011 年 11 月 30 日

单位: 元

资产	年初 余额	期末余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	年初 余额	期末余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金		5 724 000.00	短期借款		100 000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据		199 000.00	应付票据		510 000.00
应收账款		298 500.00	应付账款		144 000.00
预付账款		298 500.00	预收账款		300 000.00
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		432 183.00
其他应收款		2 985.00	应付利息		1 000.00
存货		4 046 750.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计		10 569 735.00	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计		1 487 183.00
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资		10 000 000.00	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产		8 438 000.00	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计		1 487 183.00