

C
OMPREHENSIVE
ACCOUNTING BUSINESS

会计综合业务

手工账务处理

主编 ◎ 曾志好 副主编 ◎ 唐玉如 彭立明 林德鹏



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

C
OMPREHENSIVE
ACCOUNTING BUSINESS

会计综合业务

手工账务处理

主编 ● 曾志好 副主编 ● 唐玉如 彭立明 林德鹏



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合业务: 手工账务处理/曾志好主编; 唐玉如, 彭立明, 林德鹏副主编. —广州: 暨南大学出版社, 2015. 3

ISBN 978 - 7 - 5668 - 1358 - 9

I. ①会… II. ①曾…②唐…③彭…④林… III. ①会计学—中等专业学校—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 046759 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 广州联图广告有限公司

印 刷: 广东广州日报传媒股份有限公司印务分公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 13.75

字 数: 246 千

版 次: 2015 年 3 月第 1 版

印 次: 2015 年 3 月第 1 次

定 价: 38.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

前 言

“会计综合业务”是中等职业学校财经类专业会计实践教学环节的一个重要组成部分，在培养学生的实践操作能力和会计核算能力等方面具有重要作用。

本书根据财政部最新《企业会计准则》和相关会计制度及税收制度，结合《关于实施国家中等职业教育改革发展示范学校建设计划的意见》中关于以教材对接技能为切入点的要求，以企业实际发生的经济业务为依据，以实际操作中会计核算典型工作任务为主线，科学合理地设计经济业务，从而满足财经类专业会计教学需要。本书结构新颖、内容丰富，包括编制和审核原始凭证、填制记账凭证、登记账簿、编制科目汇总表、编制会计报表等，还加入了部分外贸业务的内容，拓宽学生的知识面。本书根据教育部关于中等职业学校人才培养目标和教材建设的总体要求，以“教、学、做”合一为指导思想，并结合本校特点编写。学生通过模拟环境和实际岗位实训，能够巩固所学理论知识，增强感性认识，提高学习效率。在编写过程中，编者充分考虑了中职学生的特点和能力水平，针对性强；同时，强调“以学生为主体，注重提高学生的学习积极性，以能力培养为中心，重在提高学生的动手能力，面向一线，立足岗位，由浅入深，强化应用”的中职学校办学理念；注重吸收新会计准则、新税收制度，内容力求简洁、实用，突出财务会计实务的特点，便于学生理解和掌握财务会计应用技能，务求理论与实际相结合。

本书由广东省对外贸易职业技术学校曾志好、彭立明负责拟定编写大纲，设计全书经济业务架构，并组织安排写作和协调工作。全书由广东省对外贸易职业技术学校曾志好、彭立明、林德鹏老师以及广州晖煌企业顾问中心总经理唐玉如女士共同编写而成，最后再由曾志好老师总撰，由广州琿盈财务咨询有限公司总经理谢燕玲女士审核，在此一并表示感谢！

由于编者学识有限，书中必然存在缺点、疏漏及不足之处，衷心希望会计专家和使用本书的师生批评指正，以便今后进一步完善。

编 者

2015 年 1 月

目 录

前 言	1
第一部分 模拟公司简介及实习要求	1
一、实习目标	1
二、模拟公司基本概况	1
三、模拟公司会计核算政策及有关规定	1
四、实习操作要求	2
五、八点重要提示	2
第二部分 模拟公司初始化系列资料及经济业务说明	28
一、初始化数据	28
二、模拟公司经济业务资料	32
第三部分 模拟公司经济业务资料原始凭证	37
第四部分 常用税务业务表单式样	161
参考文献	215

第一部分 模拟公司简介及实习要求

一、实习目标

在实习过程中,通过仿真业务的练习,重点培养学生对会计原始资料的分析、原始凭证和记账凭证的处理、账簿的设置和登记,以及报表的编制和分析等方面的能力。只有掌握企业会计处理的程序和方法,才能够处理工商企业的一整套会计事务。

二、模拟公司基本概况

企业名称:蓝天贸易有限公司(是一家模拟公司,成立于2001年10月)

企业性质:商品流通企业(有进出口经营权)

注册地址:广州市东风路8888号 联系电话:020—22338888

注册资本:1000万元人民币

法定代表人:莫立欣

会计主管:郝有前

主办会计:张进财

出纳:梅小利

纳税人登记号:440106845689778

开户行:广州市工商银行东区办事处

账号:0200338856789

纳税人类型:一般纳税人

增值税税率:17%

所得税税率:25%

记账本位币:人民币

企业制度:执行《企业会计制度》

三、模拟公司会计核算政策及有关规定

- (1) 公司采用科目汇总表核算程序,每十天汇总登记一次总账;
- (2) 固定资产采用平均年限法计提折旧;
- (3) 无形资产价值采用直线法按月摊销;
- (4) 公司实现的利润,年末一次进行分配;
- (5) 期初资料及其他未尽事宜将在有关业务提示和资料中加以说明。

四、实习操作要求

学生进行混岗模拟实习，由学校提供实习教材和记账凭证、账簿、报表等核算用具，并指派有关专业教师指导学生开展模拟实习，具体要求如下：

- (1) 根据期初资料，开设总分类账，并将余额记入账户的余额栏，在摘要栏写“承前页”或者“期初余额”；
- (2) 根据期初资料，开设明细分类账，并将余额记入账户的余额栏，在摘要栏写“承前页”或者“期初余额”；
- (3) 根据本书第三部分的模拟公司经济业务的原始凭证逐笔编制记账凭证；
- (4) 根据记账凭证或有关原始凭证登记日记账和明细账；
- (5) 根据记账凭证每十天编制一次科目汇总表；
- (6) 根据科目汇总表登记各总分类账；
- (7) 月末，结出各总分类账、日记账和明细账的本期发生额及期末余额；
- (8) 将日记账和明细账分别与总账相互核对，并根据总账资料编制总分类账本期发生额及余额试算平衡表；
- (9) 根据总账和明细账资料编制资产负债表、损益表（利润表）；
- (10) 将经整理、折叠整齐的会计凭证、账簿和会计报表加具封面、封底，装订成册；
- (11) 记账凭证和账簿一律使用碳素或蓝黑墨水钢笔填写、登记；
- (12) 账务处理过程中发生错误，应区别错误类型，分别采用划线更正法、红字更正法或补充登记法进行更正，不得采用刮、擦、挖、补、涂改或用褪色药水、修正液等错误方法更改字迹；
- (13) 经济业务说明后面括号内的号码，表示所附原始凭证（部分）的编号。

五、八点重要提示

（一）期初建账

建立账簿是企业单位进行会计核算的起点。由于各单位的会计核算建立在持续经营与会计分期等假设基础知识之上，因此，在每个会计期初，应将上期末各账户的期末余额过入本期各账簿中，作为期初余额；对期末无余额的账户或未开设的账户（比如损益类账户），也要按照企业的实际需要建立账簿。同时企业在结束旧账时也应开设新账，这个过程就是所谓的期初建账。

一般情况下，总账、日记账和多数明细账应每年更换一次，但由于有些财产物资明细账和债权债务明细账的材料品种、规格和往来单位较多，更换新账时重抄一遍工作量较大，因此，可以跨年度使用。各种备查账也可以连续使用。

1. 账簿的开启

年度开始建立新账时，应在账簿封面上写明“账簿名称”、“单位名称”、“账簿所属年度”、“本账册数”等内容。

在账簿扉页上应附“经营本账簿人员一览表”，格式见表1-1。

表 1-1 账簿启用表

账 簿 启 用 表											贴印花处
单位名称		(加盖公章)				负 责 人		职 务		姓 名	
账簿名称		账簿第 册				单位领导					
账簿号码		第 号	启用日期		年 月 日		会计主管				
账簿页数		本账簿共计 页				主办会计					
经营本账簿人员一览表											
记账人员			接管日期			移交日期			监交人员		备注
职务	姓名	签章	年	月	日	年	月	日	职务	姓名	

账簿启用表填写范例如表 1-2 所示：

表 1-2 账簿启用表填写范例

账 簿 启 用 表											贴印花处
单位名称		蓝天贸易有限公司 (加盖公章)				负 责 人		职 务		姓 名	
账簿名称		现金出纳账 账簿第二册				单位领导				莫立欣	
账簿号码		第 2 号	启用日期		2014 年 12 月 1 日		会计主管				
账簿页数		本账簿共计 116 页				主办会计				张进财	
经营本账簿人员一览表											
记账人员			接管日期			移交日期			监交人员		备注
职务	姓名	签章	年	月	日	年	月	日	职务	姓名	
出纳	梅小利										

启用订本式账簿，应从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。

2. 建立总账

(1) 总账的格式。大多数企业采用三栏式总账，即账页按借、贷、余三栏设置，格式见表 1-3。

总 账

4

而口曲纸的粘贴在于方便记账工作，如表 1-4 和表 1-5 所示。

表 1-4 账簿目录表填写范例

账簿目录表					
账号名称	账号	总页码	账号名称	账号	总页码
库存现金		001			
银行存款		002			
其他货币资金		003			
交易性金融资产		004			
应收票据		005			
应收账款		006			
坏账准备		007			
预付账款		008			
库存商品		009			
商品进销差价		010			
加工商品		011			
发出商品		012			

表 1-5 粘贴口曲纸范例

总 账

总 页 码	1
本户页次	

会计科目名称及编号	库存现金
库存现金	100.00
银行存款	200.00
应收账款	300.00
应付账款	400.00
预收账款	500.00
预付账款	600.00
其他应收款	700.00
其他应付款	800.00
固定资产	900.00
累计折旧	100.00
无形资产	110.00
长期待摊费用	120.00
所有者权益类科目	1300.00
负债类科目	1400.00
资产类科目	1500.00
损益类科目	1600.00
成本类科目	1700.00
费用类科目	1800.00
收入类科目	1900.00
支出类科目	2000.00
合计	2100.00

[illegible]

3. 建立日记账

出纳日记账包含库存现金日记账与银行存款日记账等，所有经济单位都应设置库存现金、银行存款日记账，用以序时核算库存现金和银行存款的收入、付出和结存情况，借以加强对货币资金的管理。

库存现金日记账由出纳人员登记，它是根据审核无误的现金收、付款凭证或银行存款付款凭证，按照经济业务发生的顺序，逐日逐笔进行登记的账簿。每日终了应结出库存现金余额。库存现金日记账用订本式的三栏式账页，基本结构为“借方”、“贷方”和“余额”三栏。

银行存款日记账的账簿设置和基本结构与库存现金日记账一样,也由出纳人员登记。它是根据审核无误的银行存款收、付款凭证或库存现金付款凭证,按照经济业务发生的顺序,逐日逐笔进行登记的账簿。每日终了应结出银行存款余额,月份终了,应根据企业账面结余数与银行对账单余额编制的“银行存款余额调节表”进行核对。出纳日记账格式见表1-7。



出纳日记账

第 页

[illegible]

出纳日记账填写范例如表 1-8 所示:

表 1-8 出纳日记账填写范例

出 纳 日 记 账

第 4 页

20xx年	月	凭证 编号	摘 要	对方科目	票 号	库 存 现 金						银 行 存 款					
						借 方			贷 方			借 方			贷 方		
						十 万	千 百	元 角 分	十 万	千 百	元 角 分	十 万	千 百	元 角 分	十 万	千 百	元 角 分
12	1		承前页														
	1	银收01	收到商品款	主营业务收入等													
	3	银付01	提现	库存现金/银行存款5101		1	3	6	0	0	0						
	3	现付01	发放退休金	管理费用					1	3	6	0	0	0			
	4	现付02	报销药费	应付职工薪酬					3	9	2	0					
	4	银付02	支付住院费	应付职工薪酬 5102													
	5	银付03	提现	库存现金/银行存款5103		8	5	8	9	0	0				1	4	4
	5	现付03	发放工资	应付职工薪酬					7	7	3	5	5	0		8	5
	6	银付04	提现	库存现金/银行存款5104		2	0	0	0	0							
	6	银付05	支付货款	应付账款 5105													
	7	银付06	购设备	固定资产 5106													
	7	银收02	售房收入	固定资产清理								1	0	0	0	0	0
	8	银付07	支付报刊费	待摊费用 5107											2	8	3
	8	银付08	支付办公费	固定资产 5108											4	3	8
	8	银收03	收回坏账	应收账款								3	0	0	0	0	0
	8	现付04	支付招待费	管理费用					1	0	8	0					
	9	现付05	预借差旅费	其他应收款					9	0	0	0					
	9	银付09	缴纳上月税费	应交税费											3	4	4
	10	银收04	收到定金	预收账款								5	6	0	0	0	0
	10		过次页			1	0	1	4	9	0	0	0	0	9	2	3
												1	0	9	1	6	0
												1	4	7	1	0	2
												4	0	0	0	0	0

三栏账填写范例如表 1 - 10 所示：

表 1 - 10 三栏账登记范例

三 栏 账										账号	总页码
										页次	5

账户名称： 交易性金融资产——股票成本

20xx年		凭证 编号	摘 要	借 方										√	贷 方										√	借或 贷	余 额										核 对				
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元			角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	
12	1		承前页																							借															
	12	转 09	购买“粤电力”股					4	6	5	5	1	5	0	√												借														
	20	转 19	卖出“粤电力”股																							√	借														√
	31		本月合计					4	6	5	5	1	5	0													借														
			本季累计																								借														
			本年累计																								借														
			结转下年																																						

（4）数量金额式明细账期初余额的登记。数量金额式明细账分别设有“收入”、“发出”和“结存”三栏，每栏分设数量、单价和金额。这种格式适用于既要进行价值核算，又要进行实物数量核算的各种财产物资明细账户，如“原材料”、“自制半成品”、“库存商品”、“工程物资”等账户，格式见表 1 - 11。

表 1 - 11 数量金额式明细账

存货仓名： 规格： 单位：

年		记账 凭证 号数	摘 要	页 数	收 入										发 出										结 存																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
月	日				数量	单价	金 额										数量	单价	金 额										数量	单价	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

“原材料”数量金额式明细账填写范例如表1-12所示：

表1-12 “原材料”数量金额式明细账登记范例

原材料进销存

SUBSIDIARY LEDGER OF INVENTORG

总第 页
分第 1 页

部类 产地 单位 公斤 规格 品名 甲材料

20xx年		凭证 字号	摘 要	收入							发出							结存																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
月	日			数量	单价	金 额							数量	单价	金 额							数量	单价	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
						千	百	十	万	千	百	十			元	角	分	千	百	十	万			千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
12	1		期初结存																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

(5) 多栏式明细账期初余额的登记。多栏式明细账是根据企业经济业务的特点和经营管理的需要，在一张账页内按有关明细科目或明细项目分设若干专栏，用以在同一张账页上集中反映各有关明细科目和明细项目的核算资料，格式如表1-13所示。