会计入门当月实账真做最佳参考书

新编

会计入门

当月实账真做演练

文　锋／主编

当月实账　模拟演练　剪裁即用 >>>>>>>>>>

本书根据《会计法》和财政部最新制定的《企业会计准则》编写，主要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。该书实用性强，可作为初学者的最佳读本。

中国言实出版社

新编

会计入门

当月实账真做演练

中国言实出版社

图书在版编目（CIP）数据

新编会计入门当月实账真做演练／文锋主编.
—北京：中国言实出版社，2011.5
ISBN 978-7-80250-469-1

Ⅰ.①新…
Ⅱ.①文…
Ⅲ.①企业管理—会计—基本知识
Ⅳ.①F275.2
中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 049599 号

出版发行 中国言实出版社
地　址：北京市朝阳区北苑路 180 号加利大厦 5 号楼 105 室
邮　编：100101
电　话：64924716（发行部）　64924735（邮　购）
64924880（总编室）　64928661（二编部）
网　址：www.zgyscbs.cn
E-mail：zgyscbs@263.net
经　　销 新华书店
印　　刷 北京建泰印刷有限公司
版　　次 2011 年 5 月第 1 版　2011 年 5 月第 1 次印刷
规　　格 710 毫米×1000 毫米　1/16　15 印张
字　　数 200 千字
定　　价 29.80 元　ISBN 978-7-80250-469-1/F·351

本书编委会

主　编　文　锋

编　委　马　飞　王　扩　王　树　王　海　王树唐
刘玉林　刘占佳　刘星星　刘云峰　汪本有
建　华　文　玲　永　波　玉　兰　金　凤
志　辉　张　浩　占　有　张凤云　张国军
张国柱　张宏伟　周小新　周本唐　远　征
胡　会　胡占国　晓　峰　博　文　明　哲
顾　勇　崔　月　崔大勇　李　梅　闫　霞
杨国明

目　录

第一章　模拟企业概况及期初数据 …… 1

第二章　模拟企业当月发生的经济业务和原始凭证 …… 3

第三章　记账凭证制作示范 …… 137

第四章　“T”字账和记账凭证汇总表制作训练 …… 219

第五章　会计报表、税表编制示范 …… 230

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第一章　模拟企业概况及期初数据

一、企业概况

公司名称：××市四通电子有限公司

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××市经济技术开发区，企业所得税税率为25%。

二、企业期初数据

公司2010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	1540.38	短期借款	2000000.00
银行存款	25372.80	应付账款	681480.00
其他货币资金	100000.00	应付职工薪酬	3163.13
应收账款	1600300.00	应交税费	16201.90
应收票据	60000.00	其他应付款	7925.00
其他应收款	6000.00	坏账准备	6800.00
原材料	45295.95	长期借款	232607.30
库存商品	2013024.00	固定资产减值准备	7200.00
生产成本	110692.00	累计折旧	58937.80
可供出售金融资产	100000.00	实收资本	1820800.00
持有至到期投资	30000.00	资本公积	28439.80
长期待摊费用	9235.00	盈余公积	38645.20
固定资产	1108230.00	利润分配	337690.00
在建工程	30200.00		
合计	5239890.13		5239890.13

(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	27700.00
	——满丰	8000.00
	——大丰	80000.00
应交税费——应交教育附加费		441.87
应交税费——应交城建税		1031.03
应交税费——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
	——志宏厂	58500.00
	——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	——程程	3000.00
	——程无	3000.00

(3)“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	kg	380	7.50	2850.00
铜片	kg	2960	0.50	1480.00
铝板	m	6.311	850.20	5365.95

第二章　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 2009 年 12 月 1 日

收款人:××市四通电子有限公司
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　2009 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	账号或地址	31762895101		收款人	账号或地址	049×××88777	
	名称	××电子器件有限公司			名称	××市四通电子有限公司	
金额(大写)　壹仟伍佰元整						金额	
事　由　配件包装材料						¥1500.00	
						应解汇款编号	
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			科　　目:(贷) 对方科目(借) 解汇日期　年　月　日 复核　记账　出纳	

此联送收款人代收账通知或取款凭据

(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:2009 年 12 月 2 日　　借据编号:

收款单位	名称	××市四通电子有限公司	借款单位	名称	××市农业信用社
	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××支行

借款金额	贰佰贰拾万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		¥	2	2	0	0	0	0	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	2010.6.2		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 No 008036

客户名称××市四通电子有限公司　　开票日期 2009 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 十	万	千	百	十	元	角	分	备注
101-9 型鼓风干燥箱		台	贰	8250	¥	1	6	5	0	0	0	0	
人民币合计	壹万陆仟伍佰元整 ¥16500.00												

企业名称	(加盖发票专用章)	开户银行		结算方式			
		账号		现金	汇票	托收	转账

地址:××县城东　　电话:××××—28523112　　开票人(章)　　收款人(章)

客户收执

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

凭 5

中国工商银行信汇凭证(回单)

委托日期 2009 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	××市四通电子有限公司		
	账号或住址	310285761				账号或住址	049×××88777		
	汇入地点	××省	汇入行名称	城东办		汇出地点	××市	汇出行名称	市工行前国办事处

金额	人民币(大写)	壹万陆仟伍佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	1	6	5	0	0	0	0

汇款用途:购鼓风干燥箱	汇出行盖章: 2009 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

2010 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	李晓	管理部门	设备科	管理人员	刘娜
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:2009 年 11 月 30 日

第 号

借款 原因去固安购鼓风干燥箱	借款人 签章程无
借款 金额(大写)叁仟元整 ¥3000.00	左列款项已于 12 月 3 日全部结清。 报销数 ¥2489.50 元 退还数 ¥510.50 元 补付数 ¥ /

还款记账凭证

(6)3 日,购现金支票,支付工本费 20 元。见凭 8。

凭 8

凭证工本费清单

2009 年 12 月 3 日

账号	242000113	凭证名称	本数	单价	金额	手续费
单位名称	××市四通电子有限公司	现金支票		20.00	20.00	
(付款人盖章)		合计金额大写:贰拾元整				

第一联付款人记账凭证

(7)3 日,购买材料,料到,货款以汇票支付。见凭 9、凭 10、凭 11。

凭 9　　××增值税专用发票

发　票　联　　No 01472919

开票日期:2009 年 12 月 3 日

购货单位	名　称	××市四通电子有限公司	税务登记号	1 1 0 × × × 5 4 3 6 5 4 3 2 1
	地址、电话	××市经济技术开发区 63211234	开户银行及账号	市工行菊园办事处 049 × × ×88777

货物或应税劳务名称	规格型号	计量单位	数量	单价	金额 万	千	百	十	元	角	分	税率(%)	税额 万	千	百	十	元	角	分
细钢丝		kg	4500	4.40	1	9	8	0	0	0	0	17		3	3	6	6	0	0
合计					1	9	8	0	0	0	0		¥	3	3	6	6	0	0

价税合计:贰万叁仟壹佰陆拾陆元整　　¥23166.00

备　注

销货单位	名　称	××市佳为化学试剂厂	税务登记号	3 3 1 × × × 1 2 3 4 5 6 7 8 9
	地址、电话	赵庄卫星村 0574319208	开户银行及账号	赵庄信用社 862 × × ×013134

购货单位(章)　　收款人:　　复核:　　开票人:汤冬梅

第二联:发票联　购货方记账凭证

凭 10　　中国工商银行信汇凭证(回单)　　1　　第　号

委托日期 2009 年 12 月 3 日

收款单位	全　称	××市佳为化学试剂厂			付款单位	全　称	××市四通电子有限公司		
	账号或住址	862 × × ×013134 赵庄卫星村				账号或住址	市工行菊园办事处 049 × × ×88777		
	汇入地点	××省	汇入行名称	赵庄信用社		汇出地点	××市	汇出行名称	市工行菊园办事处

金额	人民币(大写)	贰万叁仟壹佰陆拾陆元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	3	1	6	6	0	0

汇款用途:购材料	汇出行盖章: 2009 年 12 月 3 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

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com