

会计出纳入门快速培训丛书

KUAIJI CHUNA RUMEN
KUAISU PEIXUN CONGSHU

根据财政部《企业会计准则》与最新法律法规编写

化 难 为 易 化 繁 为 简

文莉◎主编

会计入门真账模拟

KUAIJI RUMEN
ZHEN ZHANG MONI
WURITONG

五日通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计出纳入门快速培训丛书

会计入门真账模拟五日通

文 莉 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计入门真账模拟五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社,
2009.7

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2299-1

I. 会… II. 文… III. 会计方法—基本知识 IV. F231

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第120334号

策划编辑 蔡伟莉

责任编辑 陈旻

封面设计 周崇文

会计入门真账模拟五日通

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 11.25 插 页 1

字 数 173千字

版 次 2009年7月第1版

印 次 2009年7月第1次

印 数 1—5 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2299 - 1/F · 2008

定 价 22.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

本丛书根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及理论与实践相结合的原则编写,内容上更注重实际操作性,旨在更完美、更实用。本书的作者都是具有深厚教学经验的专家、教授。

本丛书结合财会工作的要求和标准,从会计、出纳实际工作中所需要掌握的基础财会知识入手,详细介绍了工作中要了解的基础财会知识,对会计凭证、会计账簿、会计报表、货币资金、投资、负债、固定资产、无形资产、存货、收入、费用、所有者权益、利润和财务报表等知识进行了全面系统的阐述。本丛书的内容具体、结构严谨,实为会计出纳税务入门培训的好教材,对会计出纳税务人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

文 莉

2009 年 6 月

目录

第一日

会计凭证的制作之一	1
-----------------	---

第二日

会计凭证的制作之二	59
-----------------	----

第三日

记账凭证制作汇总表	100
-----------------	-----

第四日

登记日记账和明细分类账	110
-------------------	-----

第五日

登记总分类账	143
--------------	-----

会计凭证的制作之一

会计凭证的制作之一

北京荣佳空调设备有限公司开办期为 2007 年 8~12 月,开办费为 120 300 元,土地使用权 300 000 元。2008 年 1 月开始生产销售空调机。北京荣佳空调设备有限公司的实账如下所示。

北京荣佳空调设备有限公司实账

2008 年 3 月 31 日

科 目 名 称	借 方 余 额	贷 方 余 额
库存现金	2 000.00	
银行存款	1 330 020.00	
其他货币资金	123 500.00	
交易性金融资产	10 000.00	
应收票据	86 800.00	
应收账款	68 000.00	
预付账款	271 000.00	
其他应收款	5 600.00	
坏账准备		1 500.00
材料采购	21 630.00	
原材料	390 522.00	
生产成本	521 050.00	
库存商品	201 250.00	
发出商品		
委托加工物资	3 500.00	
周转材料	22 000.00	
存货跌价准备		8 000.00
持有至到期投资	57 300.00	
持有至到期投资减值准备		12 000.00
可供出售金融资产	85 000.00	
长期股权投资	253 600.00	
长期股权投资减值准备		15 000.00
投资性房地产	250 000.00	
固定资产	284 840.00	
累计折旧		136 700.00

(续表)

科目名称	借方余额	贷方余额
固定资产减值准备		11 600.00
在建工程	80 000.00	
工程物资	30 000.00	
固定资产清理	2 000.00	
无形资产	32 600.00	
累计摊销		20 000.00
无形资产减值准备		2 300.00
研发支出		
长期待摊费用	28 500.00	
递延所得税资产		
短期借款		502 500.00
交易性金融负债		195 600.00
应付票据		91 750.00
应付账款		416 360.00
预收账款		
应付职工薪酬		36 800.00
应交税费		46 282.00
其他应付款		51 620.00
长期借款		600 000.00
长期应付款		70 000.00
实收资本		1 271 600.00
资本公积		232 200.00
盈余公积		214 100.00
利润分配		224 800.00

下面,开始为该公司做账。

根据该公司4月份发生的具体业务,编制会计凭证,现将经济业务介绍如下。

业务内容(1): 提取差旅费及备用金。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 1 日

第 1 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
			亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	
提现	库存现金									20000000			
提现	银行存款											20000000	
附单据 1 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL									¥20000000		¥20000000	

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单: 高 仁
PREPARED

工商银行支票存根

№ VI 02263465

科 目:

对方科目:

出票日期: 2008 年 4 月 1 日

收 款 人: 本单位

金 额: 20 000

用 途: 差旅费、备用金

单位主管: 会计:

提取备用金及差旅费备用

专家指点: 提取现金业务, 库存现金增加, 银行存款减少。“库存现金”和“银行存款”同属资产类账户。“借”表示增加, “贷”表示减少, 所以应借记“库存现金”账户, 贷记“银行存款”账户, 金额同为 20 000 元。

业务内容(2): 张山报销出差费用。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 1 日

第 2 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	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分
张山报销出差车费、住宿费	销售费用	差旅费						1	3	0	0	0		
出差补助	销售费用	差旅费						1	8	0	0			
业务招待费	销售费用	业务招待费						1	1	0	0			
退回差旅费	库存现金							2	4	2	0			
报销差旅费、还借款	其他应收款	张山										5	0	0
附单据 6 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL							¥	5	0	0	0		¥500000

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单: 高 仁
PREPARED

T0001203

北京站售

北京西——→ 广州 97 次
2008年3月25日 24:11 03年010下铺
全 价 510.00 元 新空调硬座特快卧
限乘当日当次车
在 7 日内到有效

T0001203

广州站售

广州——→ 北京西 98 次
2008年3月30日 24:11 03年010下铺
全 价 510.00 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

2008 年 4 月 1 日填

姓名			张 山			出差事由			洽谈业务		
出差天数										备注	
2008 年			起止时间	起讫地点 (由何处到何地)	伙食补助费			车船旅馆费		金额 合计	
月	日	时			天数	定额	金额	单价	张数		
3	25		起	北京至广州	6	30	180				
3	30		止								
			起								
			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

2008 年 3 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	元	角	分
住宿费		3	26	3	29	4	1	70	2	8	0	0	0
合计人民币	(大写)	⊗ 仟贰佰捌拾零元零角零分							¥	2	8	0	0

第二联
发票联

填票人: 王 娜

收款人: 王 娜

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

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(个人):北京××设备有限公司
PAYER
经营项目:餐费
SERVICE ITEM
金额:1100
AMOUNT CHARGED
金额合计:壹仟壹佰元整
TOTAL IN CAPITAL
机打票号
PRINTING No
税控装置防伪码
ANTI-FORGERY CODE
税控装置号
RECEIVER No
收款单位(盖章有效)
PAYEE(SEAL)
开票日期:2008年3月27日
DATE ISSUED

还 款 记 录

借款日期:2008年4月1日

第1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. 已全还清。 ☒ 2. 未全部。 ☐ 具体内容如下: 还款人签字: 张 山	

专家提示:公司业务人员出差,除正常报销交通费外,一般还有出差补助。业务人员的出差交通费、餐费、补助费,计入公司的销售费用。

业务内容(3): 企业购置汽车 1 辆, 价税合计 284 176 元。

记账凭证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 1 日

第 3 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	
			亿	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	
购小汽车 1 辆	银行存款										2	8	4	1
											7	6	0	
附单据 3 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL						¥	2	8	4	1	7	6	0
								¥	2	8	4	1	7	6

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单: 高 仁
PREPARED

中国工商银行支票存根

VI VI010532

科 目: _____

对方科目: _____

出票日期: 2008 年 4 月 1 日

收款人: 东方汽车销售公司

金 额: 284 176 元

用 途: 购置汽车

单位主管

会计

机动车销售统一发票

发 票 联

No 0311972

2008 年 4 月 1 日

京国税

购货单位(人)		北京荣佳空调设备有限公司		身份证号码/组织机构代码		1023 × × × 200	
车辆类型		小客		厂牌型号		君越 2.4	
合格证号		123456		进口证明书号		产地 广州	
发动机号码		K24A1234 × × ×		车架号码/车辆识别代码		LHGCM567811 × ×	
数量	壹	单价	261 800 元			合同单号	
价外	名称	费		费		费	
费用	元	元		元		元	
价费合计金额		(大写) 贰拾陆万壹仟捌佰零拾零元				¥ 261 800	
销货单位名称		北京东方汽车 销售公司		地址		× × × ×	
纳税人识别号		开户银行		× × × ×		电话 × × × ×	
备注		一车一票		审核单位		× × × ×	

第二联
发票联

销货单位(章):

开票人:

收款人: 郭 明

代征车辆购置税缴税收据

2008 年 4 月 1 日

No 1109905766

车 主	北京荣佳空调设备有限公司					
车牌厂牌型号	君越 2.4		国产/进口	国产		
车辆计税价格	223 760. 68	纳税金额	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

业务内容(4): 收到高端先生投资款 500 000 元, 已存入银行。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 2 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
			亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	
收到高端先生投资	银行存款					5	0	0	0	0	0	0	
收到高端先生投资	实收资本									5	0	0	
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL					¥	5	0	0	0	0	0	

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单: 高 仁
PREPARED

工商银行银行缴款单第一联

缴款日期 2008 年 4 月 2 日

缴款单位	全 称	××市××计算机网络设备有限公司																						
	开户行	工行清江办事处	账 号	061 × × × 36529																				
款项来源		自筹投资	现金出纳计划项目																					
人民币(大写) 伍拾万元整			<table border="1"> <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></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>5</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								5	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
							5	0	0															
本缴款单位金额, 业已全数收讫 银行出纳收款章 收款员章			会计分录	借: _____ 贷: _____ 复核员 记账员																				

此联由银行盖章后退还缴款单位

北京市工商企业资金往来专用发票

存 根 联

客户名称: 高 端

支票号:

No 23451234

往来项目	单 位	数 量	单 价	金 额										
				百	十	万	千	百	十	元	角	分		
投资款				5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
小写金额合计				¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
人民币(大写)		☒ 佰 伍 拾 零 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分												
本发票由本市的工商企业除销售商品、提供加工以外的资金往来时使用。如预收款、借款等。														

一、存根联

开票单位(盖章)

开票人: 高 仁

2008 年 4 月 1 日

专家指点: 在前面提示过, 比较难的会计分录, 可先确定容易的一方; 另一方自然就是对应的一方。像这笔业务, 银行存款增加, “银行存款”属资产类账户, “借”表示增加, 所以应借记“银行存款”账户, 自然“实收资本”账户就应贷记(“实收资本”属权益类账户, 贷为增加)。

业务内容(5): 购现金支票和转账支票各 5 本。

记 账 凭 证

VOUCHER

日期: 2008 年 4 月 2 日

第 5 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							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分						
购支票	财务费用	手续费								2	2	5	0							
购支票	银行存款												2	2	5	0				
附单据 2 张 ATTACHMENTS	合 计 TOTAL									¥	2	2	5	0		¥	2	2	5	0

核 准:
APPROVED

复 核:
CHECKED

记 账:
ENTERED

出 纳:
CASHIER

制 单: 高 仁
PREPARED

中国工商银行 收费(转账)凭证(第一联)

2008 年 4 月 2 日

交费单位:北京荣佳空调设备有限公司			账号: 061 × × × 36529							
种 类	份 数	单 价	金 额						备 注	
			万	千	百	十	元	角		分
工 序 费	5	5				2	5	0	0	现 金 支 票
手 续 费	5	15				7	5	0	0	
合计(大写)⊗万⊗仟壹佰零拾零元零角零分			¥	1	0	0	0	0	0	

此联银行转账后给交费单位作交费收据

会计主管

复核

记账

中国工商银行 收费(转账)凭证(第一联)

2008 年 4 月 2 日

交费单位:北京荣佳空调设备有限公司			账号: 061 × × × 36529							
种 类	份 数	单 价	金 额						备 注	
			万	千	百	十	元	角		分
工 序 费	5	5				2	5	0	0	转 账 支 票
手 续 费	5	20			1	0	0	0	0	
合计(大写)⊗万⊗仟壹佰贰拾伍元零角零分			¥	1	2	5	0	0	0	

此联银行转账后给交费单位作交费收据

会计主管

复核

记账