

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

会计入门实账演练

KUAIJI RUMEN
SHIZHANG YANLIAN
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

会计入门实账演练五日通

文 莉 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计入门实账演练五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社,2009.6

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2285-4

I. 会… II. 文… III. 会计学—基本知识 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第098623号

策划编辑 蔡伟莉

责任编辑 方 辉

封面设计 周崇文

会计入门实账演练五日通

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: lxxnh@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 8.25 插 页 1

字 数 124千字

版 次 2009年6月第1版

印 次 2009年6月第1次

印 数 1—5 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2285 - 4/F · 1995

定 价 20.00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。

本丛书结合财务管理工作的要求和标准,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。本丛书内容具体、结构严谨,实为会计出纳入门培训的实用教材,对会计出纳人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

目录

第一日

公司概况	1
------------	---

第二日

公司当月会计业务训练之一	3
--------------------	---

第三日

公司当月会计业务训练之二	38
--------------------	----

第四日

制作记账凭证训练	72
----------------	----

第五日

“T”字账和报表编制训练	112
--------------------	-----

日本经济新闻社

日本经济新闻社

日本经济新闻社

日本经济新闻社

日本经济新闻社

第一日 公司概况

公司名称：××市高新技术有限公司

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，增值税税率为 17%。

该公司地处××经济技术高科技开发区，企业所得税税率为 25%。

公司当月会计业务训练之一

1. 企业期初数据

公司 2007 年 5 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
库存现金	1 540.38	短期借款	2 000 000.00
银行存款	25 372.80	应付账款	681 480.00
其他货币资金	100 000.00	应付职工薪酬	3 163.13
应收账款	1 600 300.00	应交税费	16 201.90
应收票据	60 000.00	其他应付款	7 925.00
其他应收款	6 000.00	坏账准备	6 800.00
原材料	45 295.95	长期借款	232 607.30
库存商品	2 013 024.00	固定资产减值准备	7 200.00
生产成本	110 692.00	累计折旧	58 937.80
可供出售金融资产	100 000.00	实收资本	1 820 800.00
持有至到期投资	30 000.00	资本公积	28 439.80
长期待摊费用	9 235.00	盈余公积	38 645.20
固定资产	1 108 230.00	利润分配	337 690.00
在建工程	30 200.00		
合 计	5 239 890.13		5 239 890.13

(2) 明细账户期初余额。

应收账款——上丰	478 200.00
——下丰	38 500.00
——左丰	87 900.00
——右丰	880 000.00
——中丰	27 700.00
——满丰	8 000.00
——大丰	80 000.00
应交税费——应交教育费附加	441.87
——应交城建税	1 031.03
——应交增值税	14 729.00
应付账款——中宏厂	220 000.00
——华宏厂	85 600.00

——振宏厂	6 980.00
——志宏厂	58 500.00
——兴宏厂	109 220.00
——发宏厂	201 180.00
生产成本——A 产品	51 350.00
——B 产品	19 860.50
——C 产品	16 550.80
——D 产品	22 930.10
其他应收款——程限	3 000.00
——程无	3 000.00

(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	4 000	4.40	17 600.00
测试片	副	4 500	4.00	18 000.00
管 芯	kg	380	7.50	2 850.00
铜 片	kg	2 960	0.50	1 480.00
铝 板	米	6.311	850.20	5 365.62

2. 公司当月业务训练制作

(1) 1 日,签发现金支票向银行提取备用金 5 000 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 2007 年 5 月 1 日

收款人: ××市高新技术有限公司
金 额: 5 000 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 1 500 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 2007 年 5 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	下丰电子器件有限公司				名 称	× × 市高新技术有限 公司
金额(大写) 壹仟伍佰元整						金额	
事 由 配件包装材料						¥ 1 500. 00	
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		应解汇款编号	
						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 2 200 000 元。见凭 3。

凭 3

借款借据(入账通知)

(放款)

单位编号: 借款日期: 2007 年 5 月 2 日 借据编号:

收款 单位	名 称	× × 市高新技术有限公司		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	市农业 × × 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 0					
借款原因 及用途		购材料		借款计划指标							
借 款 期 限						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)					
期次	计划还款日期	✓	计划还款金额								
1	2008. 6. 2		2 200 000								
2											
3											
备注:											

此联由银行退借款单位作入账通知

第二日 公司当月会计业务训练之一

(4) 2日,购鼓风干燥箱两台 16 500 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No008036

客户名称

××市高新技术有限公司

开票日期 2007 年 5 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						备 注		
						十	万	千	百	十	元		角	分
101-9 型鼓风干燥箱			台	贰	8 250	¥	1	6	5	0	0	0	0	
人民币合计		壹万陆仟伍佰零拾零元零角零分 ¥ 16 500.00												
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		

客户收执

地址: ××县城东

电话: 0319-28523112

开票人(章)

收款人(章)

凭 5

中国工商银行信汇凭证(回单)

1

委托日期 2007 年 5 月 30 日

收款单位	全 称	××县高发电器总厂				付款单位	全 称	××市高新技术有限公司																													
	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 菊园办事处																											
金 额	人民币(大写) 壹万陆仟伍佰元整						<table style="width: 100%; text-align: center;"> <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>¥</td><td>1</td><td>6</td><td>5</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								¥	1	6	5	0	0	0	0
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 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							汇出行盖章: 2007 年 11 月 30 日																														

此联是汇出行给汇款人的回单

凭 6

固定资产验收单

2007 年 5 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	16 500	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 2 489.5 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: 2007 年 5 月 3 日

第 号

借款 原因 <u>去函要购鼓风干燥箱</u>	借款人 签章 <u>程无</u>
借款 金额 (大写) <u>叁仟元整</u> ￥3 000.00	左列款项已于 5 月 3 日全部结清。 报销数 ￥2 489.50 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

2007 年 5 月 3 日

账 号	242000113	凭证名称	本数	单价	金额	手续费
单位名称	××市高新技术有限公司	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

第二日 公司当月会计业务训练之一

(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: 2007年5月3日

购货单位	名 称	××市高新技术有限公司		税务登记号	110×××543654321															
	地址、电话	××市信息开发区××路101号 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					税率(%)	税 额								
						万	千	百	十	元	角	分		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	0
合 计						1	9	8	0	0	0	0		¥	3	3	6	6	0	0
价税合计(大写): 贰万叁仟壹佰陆拾陆元零角零分										¥ 23 166.00										
备 注																				
销货单位	名 称	××市佳为化学试剂厂			税务登记号	331×××123456789														
	地址、电话	赵庄卫星村 0574319208			开户银行及账号	赵庄信用社 862×××013134														

第二联: 发票联 购货方记账凭证

购货单位(章)

收款人:

复核:

开票人: 汤冬梅

凭 10

中国工商银行信汇凭证(回单)

1 第 号

委托日期 2007年5月3日

收款单位	全 称	××市佳为化学试剂厂				付款单位	全 称	××市高新技术有限公司										
	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	
汇款用途: 购材料										汇出行盖章: 2007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

凭 11

入 库 单

第 号

收货单位 ××市高新技术有限公司

2007 年 5 月 3 日

货 号	品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
细钢丝		kg	4 500	4.40	19 800	

二
交
会
计

负责人 佟

收货经手人 刻

(8) 3 日,处理废品,收到现金 3 150 元。见凭 12。

凭 12

××市工业企业通用发票

No 0091689

客户名称 源物再生公司

开票日期: 2007 年 5 月 3 日

品名或加工修理	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额								备 注
					十	万	千	百	十	元	角	分	
A 废品管	15V 以下	kg	311.881	10.10	¥	3	1	5	0	0	0		
人民币合计 叁仟壹佰伍拾元整 ¥3150.00													
(大写)													
企 业 名 称	(加盖发票专用章)	开户银行		结算方式									
		账 号		电 话									

③ 记账联: 由开票人记财务账

地址:

开票人(章)

收款人(章)

(9) 3 日,偿还欠中宏厂电镀费 1 000 000 元。见凭 13。

凭 13

中国工商银行汇票委托书(存根)

1 第 33088 号

委托日期 2007 年 5 月 3 日

付款人	××市高新技术有限公司			收款人	中宏电镀厂		
账 号 或住址	049 × × × 88777			账 号 或住址	038821973		
汇入地点	天津武清	兑付行	工行金牛办	汇款用途	电镀费		
汇款金额	人民币 壹拾万元整 (大写)			千	百	十	万
				千	百	十	元
				角	分		
				¥	1	0	0
					0	0	0
					0	0	0
					0	0	0
备注				科 目	_____		
				对方科目	_____		
				财务主管	复核	经办	

此联由汇款人留存作记账凭证

(10) 4 日,向××市金辉厂购专利,开出转账支票付款 70 000 元。
见凭 14、凭 15。

凭 14

中国工商银行

转账支票存根

VI VI010521

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2007 年 5 月 4 日

收款人: ××市金辉厂
金 额: 70 000 元
用 途: 支付专利费用

单位主管

会计

凭 15

××市服务业发票

No 81027

交款单位：
××市高新技术有限公司 2007 年 5 月 4 日

结算方式：

项 目	内 容	金 额
专利		70 000. 00
合计人民币(大写)柒万元整		¥ 70 000. 00

第二联：
收据

收款单位(印章)：盖章

收款人签章：盖章

(11) 4 日, 支付上海××货运公司销售产品运费 20 657 元。见凭 16、凭 17。

凭 16

中国外运上海公司
发票联(费用结算)

陆字 No 002978

地址：××市金山路 50 号 电话总机：0213088299

运输单位：××市高新技术有限公司

2007 年 5 月 4 日

运输方式 合 品 数 W/T

或船名沪港联运 约 名二级管 量 186. 16 M³

项 目	金 额						上述货物 ⁹ ₁₁ 月 ⁹ ₂₇ 日在 上海 装 运 香港
	十	万	千	百	十	元	
运 输 费		1	8	9	3	5	0
定额费用(XI)							
装卸/堆存费							
劳务费(XII)							
报关及电脑打单费			1	7	2	2	0
银行手续费							
合 计	¥	2	0	6	5	7	0

第二联 正本

中国银行上海市分行

附付 14 张

复核：

制单：陈红

账号：40303018090010063169

邮政编码：200002