

会计真账实操技巧与训练

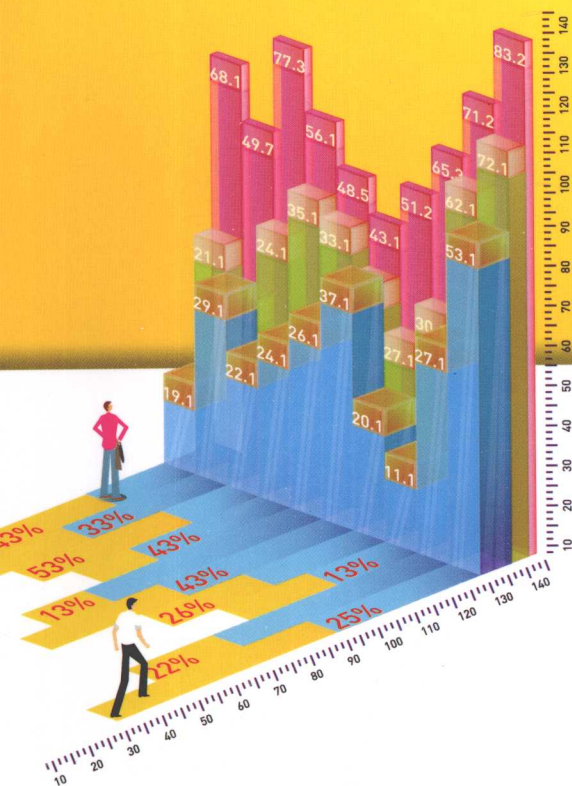
会计入门真账 综合模拟实训

真账模拟 身临其境

一看就懂 一学就会

化难为易 化繁为简

快速入门 无师自通



会计仿真模拟实战教程

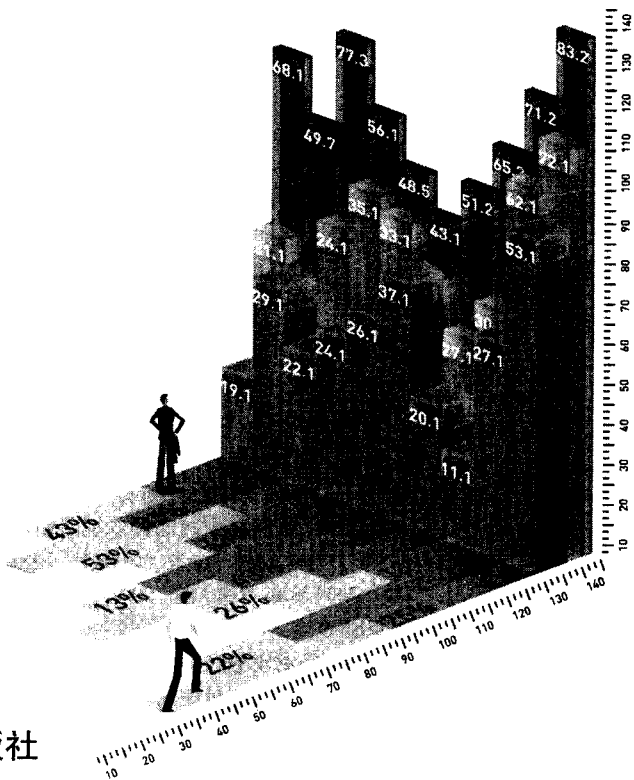
会计模拟实验操作指南

刘红英 编著

经济科学出版社

会计入门真账 综合模拟实训

刘红英 编著



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计入门真账综合模拟实训/刘红英组编. - 北京: 经济科学出版社, 2009. 9

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8585 - 1

I. 会... II. 刘... 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 162308 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 杨 海 韩 宇

技术编辑: 董永亭

会计入门真账综合模拟实训

刘红英 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

香河县宏润印刷有限公司印刷

787×960 16 开 16 印张 260000 字

2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8585 - 1 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

初次走上会计工作岗位的你,是不是感到有些紧张、有些茫然?也许你刚刚取得会计上岗证书,也许你是正在接受培训还未取得上岗证书的准会计人员,又或许你是一些中小企业的财会人员,相信在最初的、繁琐的会计工作中,都会有力不从心的感觉。尤其在人才竞争越来越激烈的今天,许多用人单位需要会计人员一上岗便能独立完成工作,但令大多数朋友尴尬的是,他们中许多人具有一定的会计理论知识,但缺少相关的实践经验。

《会计入门真账综合模拟实训》根据财政部最新颁布的《企业会计准则》编写,以真账模拟为切入点,按照会计六要素对会计人员的整个做账过程进行跟踪模仿。该书的记账凭证、原始凭证和账本等,都是会计实践工作中的模本,书中还特意增加了各类标准票据和证明、明细账、总分类账、财务报表等。

本书共分为两个部分。

第一部分 真账模拟。以一家公司一个月的实账为例,模拟真账,使读者有身临其境的感觉,仔细研究此书可以使初学者很快熟悉怎样制作会计记账凭证;怎样做“T”字账;怎样登记记账凭证汇总表;怎样登记现金日记账;怎样登记银行存款日记账;怎样登记总分类账、明细分类账;怎样编制报表。

第二部分 会计实训。该部分设计了一家公司 12 月份实际发生的 68 笔经济业务,旨在指导读者全面运用所学知识进行仿真实验,模拟实验原始凭证及财务报表资料。

希望通过本书的模拟学习,能让读者达到真正提高实际账务处理能力的目的。本书对于会计从业人员,特别是初入门者,在实际操作中有很高的参考价值。

由于编者水平有限,本书难免会有不当之处,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一部分 真账模拟	1
一、处理公司发生的各项经济业务	1
1. 本月各项经济业务的处理	1
2. 月末摊销、计提、结转	81
二、编制 T 形账户	113
三、登记总账、明细账	121
1. 科目汇总表	121
2. 现金日记账	123
3. 银行存款日记账	124
4. 2008 年 12 月 1 日总分类账期初余额	126
5. 登记总分类账	127
6. 登记明细分类账	151
7. 报表编制说明	174
第二部分 会计实训	175

第一部分 真账模拟

一、处理公司发生的各项经济业务

1. 本月各项经济业务的处理

(1) 收到投资款

2008年12月1日，本企业的投资方南方公司，按照公司关于增资扩股的决议，投入资本金180 000元已经到位，存入企业银行存款户。

原始单据：①入资资金转入凭证；②转入资金通知书。

会计分录：

借：银行存款

180 000

贷：股本——南方公司

180 000

收款凭证

借方

科目 银行存款

2008年 12月 1日

银收字第 1号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	记账符号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到南方公司投资款	股 本	南方公司				1	8	0	0	0	0	0	0
合 计				¥	1	8	0	0	0	0	0	0	0

附单据

2

张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

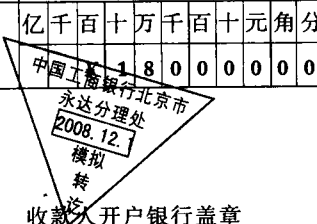
工商银行北京市分行进账单(回单或收账通知)

交款日期 2008 年 12 月 1 日

第 001 号

付款人	全 称	南方公司	收款人	全 称	北京新胜发展有限责任公司																						
	账 号	01020061545		账 号	01093366888																						
	开户银行	工商银行劲松支行		开户银行	工商银行永达分理处																						
人民币(大写): 壹拾捌万元整																											
<table border="1"> <tr> <td>亿</td><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>1</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					1	8	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
				1	8	0	0	0	0	0																	
票据种类 转账支票 票据张数 1 单位 主管 会计 复核 记账																											

此联是收款人开户银行交给收款人的



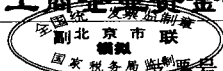
北京市工商企业资金往来专用发票

(08)

乙 1

No 0791776

客户名称 南方公司



发票号 2631111178

京 国 税

往 来 项 目	单 位	数 量	单 价	金 额										此发票适用范围	
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
投资款项							1	8	0	0	0	0	0	0	本发票由在本市的工商企业发生除商品销售、提供加工以外的资金往来时使用。如:预收款、借款等。
小 写 金 额				¥	1	8	0	0	0	0	0	0	0		
大写金额	壹拾捌万元整														

三、副 联

开票单位 北京新胜发展有限责任公司

开票人 赵单

2008 年 12 月 1 日

(2) 支付办公用品款

2008 年 12 月 1 日,办公室李云报销从文化用品商店为公司办公室购买的办公用品款,以现金付讫。

原始单据:商业零售发票。

会计分录:

借:管理费用

贷:库存现金

185

185

付款凭证

贷方

科目 库存现金

2008 年 12 月 1 日

现付字第 1 号

摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付李云办公用品款	管理费用	办公费用							1	8	5	0	0
合 计									¥ 1	8	5	0	0

附单据 1 张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

北京市商业企业发票

(08)

No 002589

甲 1

客户名称 北京新胜发展有限责任公司 2008 年 12 月 1 日

京 国 税

货 号	品名及规格	单位	数量	单价	金 额						
					万	千	百	十	元	角	分
	记录本	本	10	5				5	0	0	0
	档案袋	个	20	1.5				3	0	0	0
	签字笔	支	10	5.5				5	5	0	0
	订书机	台	2	25				5	0	0	0
小 写	金 额					¥	1	8	5	0	0
大写金额	壹仟捌佰伍拾元零分										
付款方式	现发票专用章 开户银行及账号：										

三、副 联

开票单位(盖章)

收款人 刘莉

开票人 王开

(3) 收到长期贷款

2008 年 12 月 1 日,接开户银行通知,期限 2 年的一笔 200 000 元借款,款项已划存企业银行存款账户。

原始单据:贷款凭证(收账通知)。

会计分录:

借:银行存款

200 000

贷:长期借款

200 000

收款凭证

借方

科目 银行存款

2008 年 12 月 1 日

银收字第 2 号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	记账符号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到期限 2 年的银行货款	长期借款					2	0	0	0	0	0	0	0
合 计				¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0

附单据 1 张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

贷款凭证(3) (收账通知)

2008 年 12 月 1 日

单位名称	北京新胜发展有限责任公司		种类	长期资金贷款	贷款户 账 号	01093366888								
金 额	人民币(大写):贰拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0
用 途	生产经营	单位申请期限	自 2006 年 12 月 1 日起至 2008 年 12 月 1 日止				利率	6%						
		银行核定期限	自 2006 年 12 月 1 日起至 2008 年 12 月 1 日止											
以上贷款已核准发放 资金已转收你单位永达分理处 01093378911 账号账户。					中国工商银行北京市 永达分理处									
银行签章					2008.12.1									
					结算专用章									

(4) 支付购货款

2008 年 12 月 2 日,向北京群胜公司开出转账支票一张,购买 A 材料 400 千克,单价 65 元,价款 26 000 元,增值税 4 420 元,对方代垫运费 300 元,共计 30 720 元。材料已到达企业,并验收入库。

原始单据:①增值税专用发票;②货物托运业专用发票;③转账支票存根;④收料单。

会计分录:

借:材料采购——A 材料

26 279

应交税费——应交增值税(进)

4 441

贷:银行存款

30 720

注:运费 300 元中,有 7%可以计入进项税额进行抵扣。应交增值税额=4 420+300×7%=4 441(元)。

付 款 凭 证

贷 方

科 目 银行存款

2008 年 12 月 2 日

银付字第 1 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	记账符号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付购买 A 材料货款	材料采购	A 材料					2	6	2	7	9	0	0
	应交税费	应交增值税(进)						4	4	4	1	0	0
合 计							¥	3	0	7	2	0	0

附单据
2
张

财务主管 李财

记账 赵单

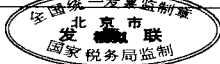
出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

北京市增值税专用发票

No 01004389



开票日期:2008 年 12 月 2 日

购货单位	名 称	北京新胜发展有限责任公司				纳税人识别号	110106005566099						
	地址、电话	北京市宣武区×××号62500188				开户银行及账号	工行永达分理处 01093366888						
货物或应税劳务名称	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额				税 率 (%)	金 额				
				十	万	千	百	十	元	角	分		
A 材料	千克	400	65	2	6	0	0	0	0	0	0	17	4 4 2 0 0 0
合 计				¥	2	6	0	0	0	0	0		¥ 4 4 2 0 0 0
价税合计(大写)		叁拾叁万零肆佰贰拾零元零角零分 ¥: 30 420.00											
销货单位	名 称	北京新胜发展有限责任公司				纳税人识别号	110103556544241						
	地址、电话	北京市房山区 508 号 69350088				开户银行及账号	工行惠安办事处 8115436688						

第二联 发票联 购货方记账凭证

销货单位(章)

收款人 徐晓

复核 张健

开票人 高辉

北京市货物托运业专用发票

京地税

No 3216324

委托单位 北京新胜发展有限责任公司

(08)乙1

托运人

到站

运单号

货物名称	件数	重量	包装	代垫费用					托运费										
A 材料		400 千克		项目	万	千	百	十	元	角	分	项目	万	千	百	十	元	角	分
				铁路								服务费							
				公路			3	0	0	0	0	仓储保管费							
				空运								包装费							
				水运								搬倒理货费							
												退运手续费							
				保险费															
				合计	¥	3	0	0	0	0	0	合计							

第二联 发票联

大写 圆万仟叁佰零拾零元零角零分

收款单位盖章

经办人 王颖

2008 年 12 月 2 日

中国工商银行转账支票存根

支票号码 No 11111112

科目:

对方科目:

签发日期:2008 年 12 月 2 日

收款人:北京群胜公司

金额:30 720.00

用途:购买 A 材料

备注:

单位主管

会计

郭单

复核

记账

发票号码:No01004389

收 料 单

收料单编号:11057

供应单位:北京群胜公司

2008 年 12 月 2 日

收料仓库:材料库

材料类别:原料及主要材料

编号	名称	规格	单位	数 量		实 际 成 本				计 划 成 本	
				应收	实收	买价 单价 金额	运杂费	其他	合计	单位 成本	金额
K150	A 材料		千克	400	400	65 26 000	279		26 279		
合 计						26 000	279		26 279		

采购员 李丹

检验员 杨洁

记账员 田原

保管员 常浩

说明:验收入库的材料按计划成本计入“原材料明细表”,月末一次结转。

(5) 购买材料

2008 年 12 月 2 日, 向广东华南公司开出 3 个月期的无息商业承兑汇票购买 B 材料, 数量 200 千克, 单价 55 元, 价款 11 000 元, 增值税 1 870 元, 共计 12 870 元。材料未达。

原始单据: ① 商业承兑汇票 (存根); ② 增值税专用发票。

会计分录:

借: 材料采购——B 材料 11 000
 应交税费——应交增值税 (进) 1 870
 贷: 应付票据——华南公司 12 870

转 账 凭 证

2008 年 12 月 2 日

转字第 1 号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额										贷 方 金 额									
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购买 B 材料	材料采购	B 材料				1	1	0	0	0	0	0										
	应交税费	应交增值税 (进)				1	8	7	0	0	0											
	应付票据	华南公司													1	2	8	7	0	0	0	
合 计						¥	1	2	8	7	0	0	0		¥	1	2	8	7	0	0	0

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

附单据
2
张

商业承兑汇票 (存根)

3

No 1490242

签发日期 (大写) 贰零零捌年壹拾贰月零贰日

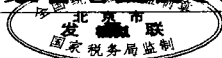
第 4 号

收款人	全 称	广东华南公司					付款人	全 称	北京新胜发展有限责任公司									
	账 号	02045623356						账 号	01093366888									
	开户银行	工商银行兴安分理处	行号	3211				开户银行	工商银行永达分理处	行号	3289							
汇票金额		人民币 (大写): 壹万贰仟捌佰柒拾元整						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
									¥	1	2	8	7	0	0	0	0	
汇票到期日		2009 年 3 月 2 日				交易合同号码		00015										
备注:																		

此联出票人存查

广东省增值税专用发票

No 02015248



开票日期:2008 年 12 月 2 日

第二联 发票联 购货方记账凭证

购货单位	名 称	北京新胜发展有限责任公司			纳税人识别号			110106005566099											
	地址、电话	北京市宣武区×××号 62500188			开户银行及账号			工行永达分理处 01093366888											
货物或应税劳务名称	计 量 单 位	数量	单价	金 额						税率	金 额								
				十	万	千	百	十	元	角	分	(%)	万	千	百	十	元	角	分
B 材料	千克	200	55	1	1	0	0	0	0	0	0	17	1	8	7	0	0	0	0
合 计				¥	1	1	0	0	0	0	0		¥	1	8	7	0	0	0
价税合计(大写)		②拾壹万壹仟捌佰柒拾零元零角零分 ¥: 12 870.00																	
销货单位	名 称	广东华南公司			纳税人识别号			020103556522443											
	地址、电话	广州东莞路×××号 8579621			开户银行及账号			工商行兴安分理处 02045623356											

(6) 材料验收入库

2008 年 12 月 4 日,第 5 笔业务的材料到达并已验收入库。

说明:验收入库的材料按计划成本计入“原材料明细表”,月末一次结转。

(7) 出售公司债券

2008 年 12 月 4 日,在北京证券交易营业所卖出本年购入的全部“0580”公司债券。

原始单据:证券成交过户交割凭单。

会计分录:

借:其他货币资金——存出投资款

6 140.10

贷:交易性金融资产

6 000

投资收益

140.10

转 账 凭 证

2008 年 12 月 4 日

转字第 2 号

摘 要	总账科目	明细科目	√	借 方 金 额									√	贷 方 金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
卖出“0580” 公司债券	其他货币 资金	存出投资款						6	1	4	0	1	0											
	交易性金 融资产																6	0	0	0	0	0		
	投资收益																	1	4	0	1	0		
合 计								¥	6	1	4	0	1	0				¥	6	1	4	0	1	0

附单据 2 张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

北京证券开发路营业所

卖		2008 年 12 月 4 日	成交过户交割凭单
公司代码:12345 股东账号:12345678 资金账号:8868 股东姓名:北京新胜发展有限责任公司		证券名称:0580 债券 成交数量:6 000 成交价格:6 180 成交金额:6 180	
申请编号:763 申请时间:13:25:36 成交时间:13:25:45 资金前余额:244 500.00 资金余额:250 640.10 证券前余额:6 000.00 本次余额:0		标准佣金:15.18 过户费用: 印花 税:24.72 附加费用: 其他费用: 实际收付金额:6 140.10	
备注:债券买卖			

(8) 支付工作服装款

2008 年 12 月 4 日,开出转账支票一张,从大全批发公司购入工作服 20 套,单价 150 元,货款及增值税款 3 510 元,已验收入库。

原始单据:①增值税专用发票;②转账支票存根;③收料单。

会计分录:

借:周转材料	3 000
应交税费——应交增值税(进)	510
贷:银行存款	3 510

付 款 凭 证

贷 方

科 目 银行存款

2008 年 12 月 4 日

银付字第 2 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	记账符号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付工作服货款	周转材料	低值易耗品(在库)						3	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税(进)						5	1	0	0	0	0
合 计								¥	3	5	1	0	0

附单据 3 张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

北京市增值税专用发票

No 01018476

开票日期:2008年12月4日

购货单位	名称	北京新胜发展有限责任公司			纳税人识别号	110106005566099													
	地址、电话	北京市宣武区xxx号 62500188			开户银行及账号	工行永达分理处 01093366888													
货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额							税率 (%)	金额							
工作服	套	20	150	十	万	千	百	十	元	角	分	17	万	千	百	十	元	角	分
合 计					¥	3	0	0	0	0	0			¥	5	1	0	0	0
价税合计(大写)		拾万叁仟伍佰零拾零元零角零分 ¥: 3510.00 北京大全批发公司																	
销货单位	名称	北京大全批发公司			纳税人识别号	110106005644345													
	地址、电话	海淀区二环路xxx号 8212121			开户银行及账号	工行双安营业所 2244880													

第二联 发票联 购货方记账凭证

销货单位(章)

收款人 张昭

复核 陈斯

开票人 陈浩

中国工商银行转账支票存根

支票号码 No 11111113

科 目:

对方科目:

签发日期:2008年12月4日

收款人:北京大全批发公司
金额:3 510.00
用途:购买工作服
备注:

单位主管
复 核会计 许娟
记账

收 料 单

发票号码:No01018476

供应单位:北京大全批发公司

材料类别:低值易耗品

2008年12月4日

收料单编号:11059

收料仓库:材料库

编 号	名 称	规 格	单 位	数 量		实 际 成 本				计 划 成 本	
				应 收	实 收	买 价 单 价	金 额	运 杂 费	其 他	合 计	单 位 成 本
K350	工作服		套	20	20		3 000				
合 计											

采购员 李丹

检验员 杨洁

记账员 田原

保管员 常浩

(9) 支付捐款

2008 年 12 月 4 日, 开出转账支票一张, 向希望工程基金会捐款 10 000 元。

原始单据: ①转账支票存根; ②行政事业性统一银钱收据。

会计分录:

借: 营业外支出——捐款

10 000

贷: 银行存款

10 000

收款凭证

贷方

科目 银行存款

2008 年 12 月 4 日

银付字第 3 号

摘 要	借方总账科目	明 细 科 目	记账符号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付向希望工程捐款	营业外支出	捐款					1	0	0	0	0	0	0
合 计							¥ 1	0	0	0	0	0	0

附单据
2
张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单

中国工商银行转账支票存根

支票号码 No 11111114

科 目:

对方科目:

签发日期: 2008 年 12 月 4 日

收款人: 希望工程基金会
金额: 10 000.00
用途: 捐款
备注:

单位主管
复 核

会计 徐克
记账

北京市行政事业性统一银钱收据

No 4100654

京财 A-01-01



今收到	北京新胜发展有限责任公司		
交 来	希望工程捐款		
人民币(大写)	壹万元整	¥10 000.00	
收款单位	收款人		
(公章)	2008年12月4日		

(10) 收到销货款

2008年12月4日,采用转账支票结算方式向北京东兴公司销售甲产品20箱,单价3500元,价款70000元,增值税11900元,已办理进账手续。

原始单据:①进账单(回单或进账通知);②增值税专用发票。

会计分录:

借:银行存款	81 900
贷:主营业务收入	70 000
应交税费——应交增值税(销)	11 900

收款凭证

借 方

科 目 银行存款

2008年12月4日

银收字第3号

摘 要	贷方总账科目	明 细 科 目	记 账 符 号	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收到销售甲产品货款	主营业务收入	甲产品					7	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税(销)					1	1	9	0	0	0	0
合 计							¥	8	1	9	0	0	0

附单据 2 张

财务主管 李财

记账 赵单

出纳 唐清

审核 肖玲

制单 赵单