

深入浅出 易学易用

编著◎程卫民

会计入门

真账模仿



aiJi RuMen ZhenZhang MoFang

资深会计精心编写，实训效果显著。

一册在手，轻松搞定所有账务问题。

国致公出版社

F231/19

2009

深入浅出
易学易用

会计入门

真
账
模
仿

编著◎程卫民

KuaiJi RuMen ZhenZhang MoFang

- 资深会计精心编写，实训效果显著。
- 一册在手，轻松搞定所有账务问题。

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计入门真账模仿 / 程卫民编著. —北京: 中国致公出版社, 2008. 8

ISBN 978 - 7 - 80179 - 703 - 2

I. 会… II. 程… III. 会计方法 - 基本知识 IV. F231

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 101211 号

会计入门真账模仿

编 著: 程卫民

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区德胜门东滨河路 11 号西门 电话: 66168543

邮编: 100120)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京东海印刷有限公司

开 本: 640 × 960 1/16 开

印 张: 16

字 数: 180 千字

版 次: 2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 80179 - 703 - 2 定价: 25.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

众所周知，会计作为一种通用的管理语言，越来越受到社会各方面的关注和重视。无论是企业的管理者、会计人员，还是普通员工，都应或多或少地具备一些基本的财务知识和会计技能。

2006年2月，财政部颁布了《企业会计准则》，之后又颁布了应用指南，对会计从业人员提出了更高的要求，要求他们学习新的会计知识，以便更好地适应形势需要和时代发展。为此，我们在认真研读和准确把握企业会计准则的基础上，编写了这套《会计知识迅捷入门》丛书，旨在为其提供相应的帮助。

作为会计实务操作的入门教材，本套丛书主要阐述会计实务操作的基础知识，包括各种基本的会计操作方法。本套丛书特点如下：

(1) 丛书深入浅出，简明地介绍了建账、审核填制凭证、登记账簿、结账与对账、真账模仿、编制财务报告等基本会计知识。

(2) 突出介绍会计实务操作过程，注重培养动手能力，有利于会计人员进一步理解和掌握会计理论知识。



会计入门 真账模仿

(3) 丛书附有大量图表与操作流程，便于模拟实习，让读者身临其境地认知相关的操作步骤和操作方法。

本套丛书密切联系会计工作实际，更多地考虑了会计人员对会计信息的使用要求，具有较强的操作性。

本套丛书在理论与实践相结合的基础上，配有章节练习，方便读者熟练掌握会计操作要领。丛书不仅可以作为基础教材使用，也可以作为广大企业管理者、会计爱好者的会计日常业务指南。

由于编写时间仓促，加之水平有限，书中错漏之处在所难免，恳请广大读者批评指正，以便我们进一步修订完善。

编 者



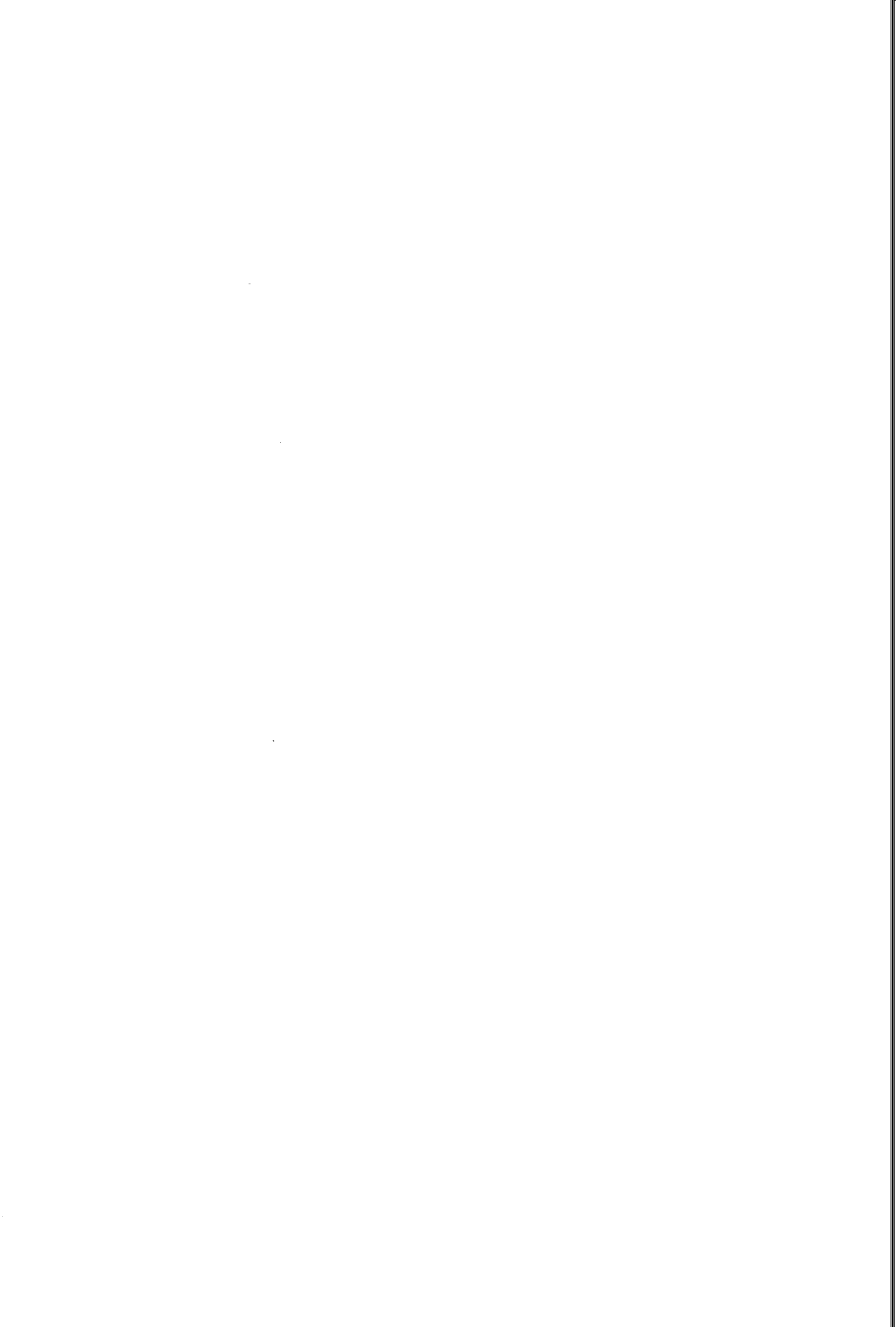
目 录

上篇 真账模仿实训内容	(1)
一、业务概况.....	(3)
二、业务资料.....	(3)
三、业务实训.....	(4)
四、编制试算平衡表.....	(135)
五、编制资产负债表.....	(136)
六、编制利润表.....	(138)
七、相关业务分录.....	(139)
八、登记总分类账.....	(144)
下篇 真账模仿实训资料	(183)
一、现金日记账及银行存款日记账模拟表样.....	(185)
二、明细分类账模拟表样.....	(191)
三、主要凭证模拟表样.....	(231)
四、会计科目表.....	(243)



上 篇

真账模仿 实训内容



一、业务概况

清华股份有限公司有关情况如下：

(1) 公司性质：清华股份有限公司为一般纳税人企业，主要从事产品的生产及销售。公司采用权责发生制原则，对于原材料的收发核算按照实际成本计价，产成品按照实际成本计价。适用的税率分别为：增值税税率 17%、消费税税率 5%、城建税税率 7%，教育费附加 3%，所得税税率 25%。发出存货的计价方法均采用一次加权平均法。

(2) 公司地址：北京市昌平区光华中路 198 号

(3) 公司账号：0521 3780 9142

(4) 开户银行：中国工商银行光华路支行

(5) 纳税人登记号：11537 928067 3822

(6) 公司电话：010 - 72105879

二、业务资料

清华股份有限公司 2008 年 11 月 30 日总账期初余额资料如下表所示：

清华股份有限公司总账期初余额表

单位：元

账户名称	期初余额	
	借方	贷方
库存现金	7 200	
银行存款	1 882 000	
交易性金融资产	500 000	
原材料	2 766 796	
其他应收款	12 604	

(续表)

账户名称	期初余额	
	借方	贷方
库存商品	1 125 000	
生产成本	465 000	
固定资产	9 101 800	
应收账款	1 920 000	
预付账款	1 262 000	
累计折旧		1 580 000
短期借款		800 000
应付账款		382 000
应交税费		152 800
预收账款		429 600
长期借款		500 000
盈余公积		548 000
资本公积		1 850 000
利润分配		1 350 000
本年利润		1 420 000
其他应付款		30 000
股本		10 000 000
合 计	19 042 400	19 042 400

三、业务实练

2008年12月份，清华股份有限公司发生如下经济业务：

(1) 12月1日，公司开出现金支票，提取现金5 000元，以备用。

附件1：中国工商银行现金支票存根一张；

附件2：付款凭证一张。



中国工商银行现金支票存根
支票号码XII III 56988501

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期 2008 年 12 月 1 日

收款人: 清华股份有限公司

金 额: 5000.00

用 途: 备用金

备 注:

单位主管

会计

复 核

记账 赵菲

附单据 1 张

付款凭证

贷方科目 银行存款 2008 年 12 月 1 日 银付字第 1 号

摘要	借方总账科目	明细科目	借或贷	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
提取现金	库存现金		借					5	0	0	0	0	0	0
合计										5	0	0	0	0

财务主管 **王明锐** 记账 **刘洋** 出纳 **王芳** 审核 **张宏波** 制单 **李平**

上篇 真账模仿实训内容

(2) 12月2日, 公司给北大公司预付款 100 000 元, 订购甲材料。

附件 1: 中国工商银行现金支票存根一张;

附件 2: 货款收据一张;

附件 3: 付款凭证一张。

中国工商银行现金支票存根 支票号码XII III 56988501	
科 目	_____
对方科目	_____
签发日期 2008 年 12 月 2 日	
收款人: 北大公司	
金 额: 100000.00	
用 途: 预购货款	
备 注:	
单位主管	会计
复 核	记账 赵菲



第二联 交款收据



北京市工商行政管理局 专用票证

No. 0464609

收款收据

财A129-01-01

2008年12月2日

今收到： 清华股份有限公司

交 来： 预付货款

人民币（大写） 壹拾万元整 ¥ 100000.00

收款单位： 王芳

收款人： 曾明



（盖章有效）



付款凭证

贷方科目 银行存款 2008年12月2日 借付字第2号

附单据 1 张

摘要	借方总账科目	明细科目	借或贷	金额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
预购甲材料	预付账款	北大公司	借	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计				1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

财务主管 王明锐 记账 刘洋 出纳 王芳 审核 张宏波 制单 李平

会计入门 真账模仿

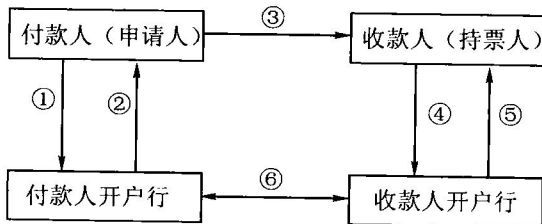
(3) 12月3日, 公司接受A投资人的投资款5 000 000元, 已存入银行。

附件1: 中国工商银行进账单一张;

附件2: 收款凭证一张。

要点提示

银行汇票实务操作程序



- 说明:
- (1) 付款人向开户行提出申请;
 - (2) 付款人开户行受理签发银行汇票;
 - (3) 付款人持银行汇票到异地(交付收款人)结算;
 - (4) 收款人提交有关票证向开户行提示收款;
 - (5) 收款人开户行收妥款并通知收款人;
 - (6) 开户银行间划转款项。

1

中国工商银行进账单 (回单或收账通知)

2008年12月3日

付款人	全称 A 投资人	收款人 清华股份有限公司												
	账号 013752386023	账号 052137809142												
	开户银行 中国工商银行燕顺东路支行	开户银行 中国工商银行光华路支行	百	十	千	百	十	元	角	分				
人民币 (大写)	伍拾万元整	2008.12.03	5	0	0	0	0	0	0	0				
票据种类	转账支票	业务清讫												
票据张数	1	(08)												
单位主管	会计	复核	收款人开户银行盖章											
	记账													

此联是银行交给收款人的回单

