



## 五、标准化账务处理流程快速掌握



## 会计手工帐的大致流程

1. 审核分类原始凭证
2. 根据原始凭证填制记账凭证并审核
3. 根据记账凭证登账
4. 做丁字账
5. 根据丁字账汇总、编制科目汇总表
6. 根据科目汇总表登记总账
7. 对账、结账
8. 编制财务报表、税务报表
9. 纳税申报
10. 资料装订



## 会计手工帐的大致流程

以上是会计手工帐的大致流程。

手工帐是将公司的经济业务用手工进行账务处理；

电脑账是运用电脑软件记录公司的经济业务；

电脑账是在手工帐的基础上演变的，只有把手工账务处理的流程掌握，才能熟练使用财务软件。



## 模拟公司账务处理

某企业为2022年5月份新成立的增值税一般纳税人企业，假设无筹建期，5月份发生了以下的一些经济业务：

(1) 2日，股东张三、李四分别实缴出资500000元存入公司基本户（工商银行）。


(2) 8日，职工李明买办公用品2 000元，以网银转账付讫。

(3) 31日，计提工资34 900元。



# 模拟公司账务处理

## 原始凭证

ICBC  中国工商银行 业务回单 (收款) 凭证

日期: 2022年5月2日

回单编号 1511011130

付款人户名: 张三

付款人开户行: 北京长安街支行

付款人账号: 62220210010909792

收款人户名: 北京××有限公司

收款人开户行: 丰台支行

收款人账号: 1234001000369

金额: 伍拾万元整

小写: 500000.00

业务(产品)种类: 转账

凭证种类: 00000000

凭证号码: 000000000000000000000000

摘要: 入资款

币种: 人民币

交易机构: 0020000660

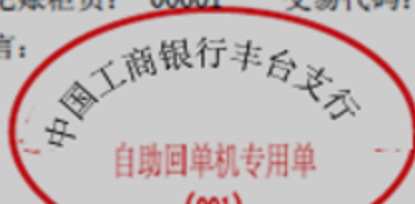
记账柜员: 00001

交易代码: 60009

渠道:

汇划种类: 汇兑

客户附言:



第1次打印, 注意重复


打印日期: 2022年5月2日

打印柜员: 9



# 模拟公司账务处理

## 原始凭证

ICBC  中国工商银行 业务回单 (收款) 凭证

日期: 2022年5月2日

回单编号 1511011130

付款人户名: 李四

付款人开户行: 北京长安街支行

付款人账号: 62220210010909792

收款人户名: 北京××有限公司

收款人开户行: 丰台支行

收款人账号: 1234001000389

金额: 伍拾万元整

小写: 500000.00

业务(产品)种类: 转账 凭证种类: 00000000 凭证号码: 000000000000000000000000

摘要: 入资款

币种: 人民币

交易机构: 0020000660

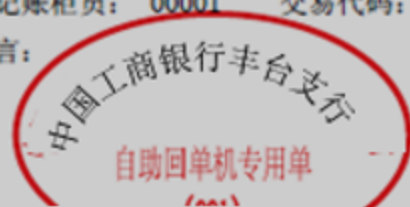
记账柜员: 00001

交易代码: 60009

渠道:

汇划种类: 汇兑

客户附言:



第1次打印, 注意重复

打印日期: 2022年5月2日

打印柜员: 9



# 模拟公司账务处理

## 记账凭证

记账凭证					
2022年 月 日 2			第 号		
摘要	总账科目	明细科目	借方金额 1	贷方金额	附单据 2 张
投资人入资	银行存款	工行	1000000		
	实收资本	张三		500000	
	实收资本	李四		500000	
合计			1000000	1000000	
财务主管 *	记账	出纳*	审核	制单	

\*

\*



# 模拟公司账务处理

## 第一页

银行存款

①1000000

实收资本

①1000000





## 模拟公司账务处理

(2) 8日，职工李明买办公用品2 260元，以网银转账付讫。



# 模拟公司账务处理

6100141620      陕西增值税普通发票      No 01355803

开票日期: 2022年5月8日

国家税务总局 陕西省税务局

税总高(2014)11号 东港股份有限公司

购 名 称:	北京××有限公司			密 码 区	019*9/113/5---< >/1<0**<-235 <858*/+<10+8>/93+8-3<219/8>1 *88+<394/0/<4-36*/1<0-592*3		
货 纳 税 人 识 别 号:	110113208888888						
单 地 址 、 电 话:	丰台区南四环科丰桥天龙华鹤010-53551234工商						
位 开 户 行 及 账 号:	银行丰台支行 1234001000380						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税 率	税 额
借支单		本	100	2.00	200.00	13%	26.00
费用报销单		本	200	3.00	600.00	13%	78.00
差旅费报销单		本	100	4.00	400.00	13%	52.00
收据		本	200	4.00	800.00	13%	104.00
合 计							
价税合计(大写)	贰仟贰佰陆拾元整			(小写) ¥2260.00			
销 名 称:				备 注	东港商贸有限公司 610102561456235		
货 纳 税 人 识 别 号:							
单 地 址 、 电 话:							

第二联: 发票联 购货方记账凭证



# 模拟公司账务处理

## 记账凭证

2022年 月 日 8

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
购入办公用品	管理费用	办公费	2260	
	银行存款	工行		2260
合计			2260	2260

附单据  
1  
张

财务主管 \* 记账 出纳 \* 审核 制单 \*

\*

\*



# 模拟公司账务处理

## 第二页

银行存款

①1000000

②2260

管理费用

②2260



## 模拟公司账务处理

(3) 31日，计提工资34 900元。

序号	部门	姓名	基本工资	岗位津贴	奖金	应发工资
1	总经理	张三	11000	1000	1000	13000
2	采购部	王磊	3500	500	300	4300
5	财务部	孙丽	8000	400	200	8600
6	财务部	王毅	5000	400	100	5500
7	人事部	邵飞	3100	300	100	3500
合计						34900



# 模拟公司账务处理

## 记账凭证

2022年 月 日 31

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
计提工资	管理费用	工资	34900	
	应付职工薪酬	工资		34900
合计			34900	34900

附单据  
1  
张

财务主管 \* 记账 出纳 \* 审核 制单 \*

\*

\*