



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲预习班

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

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；

电脑帐是运用电脑软件记录公司的经济业务；

电脑帐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。

原始凭证

ICBC 中国工商银行		业务回单（收款） 凭证	
日期 2015 年 12 月 1 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：		
中国工商银行丰台支行			
自助回单机专用单			
(001)			
第 1 次打印，注意重复 打印日期：2015 年 1 月 06 日 打印柜员：9			



ICBC

中国工商银行

业务回单 (收款)

凭证

日期 2015 年 12月1 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

收款人开户行: 丰台支行

收款人户名: 北京××有限公司

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: 入货款

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:

中国工商银行丰台支行

自助回单机专用单

(001)

第 1 次打印, 注意重复

打印日期: 2015 年 12 月 06 日

打印柜员: 9

记账凭证

记账凭证

第 号

年 月 日

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
合计				

财务主管

记账

出纳

审核

制单

附单据 张

第一页

银行存款	实收资本
①1000000	①1000000

(2)8 日, 职工李明买办公用品 2 260 元, 以网银转账付讫。



老会计-用心传递温度

6100141620 陕西增值税普通发票 No 01355803

开票日期:

购货单位名称: 北京××有限公司
纳税人识别号: 110113208888888
地址、电话: 丰台区南四环科丰桥天龙华鹤010-53551234工商
开户行及账号: 银行丰台支行 1234001000380

货物或应税劳务名称: 借支单
费用报销单
差旅费报销单
收据

规格型号: 本
数量: 100
单价: 2.00
金额: 200.00
税率: 13%
税额: 26.00

规格型号: 本
数量: 200
单价: 3.00
金额: 600.00
税率: 13%
税额: 78.00

规格型号: 本
数量: 100
单价: 4.00
金额: 400.00
税率: 13%
税额: 52.00

规格型号: 本
数量: 200
单价: 4.00
金额: 800.00
税率: 13%
税额: 104.00

合计: 价税合计(大写) 贰仟贰佰陆拾元整 (小写) ¥2260.00

销货单位名称: 北京××有限公司
纳税人识别号: 110113208888888
地址、电话: 丰台区南四环科丰桥天龙华鹤010-53551234工商
开户行及账号: 银行丰台支行 1234001000380

备注: 610102561456235

记账凭证 第 号

2022 年 月 日 8

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

财务主管 * 记账 出纳 * 审核 制单 *

第二页

银行存款	管理费用
①1000000	②2260
	②2260

(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



记账凭证

年 月 日

第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
合计				

附单据 张

财务主管 记账 出纳 审核 制单

老会计
www.lkj100.com