

A 21世纪高职高专会计专业规划教材
Accounting

财务会计 实训教程

Caiwu Kuaiji Shixun Jiaocheng

谢丽安 王玉芹 主编



湖南大学出版社

Accounting

21世纪高职高专会计专业规划教材

财务会计 实训教程

谢丽安 王玉芹 主编
李卫英 周晓存 副主编

湖南大学出版社

内 容 简 介

本实训教材以新会计准则为依据,以《财务会计》教学内容为主线,以股份制企业经济活动为实例,设计了货币资金及应收款项的核算,存货的核算,对外投资的核算,固定资产的核算,职工薪酬的核算,借款业务的核算,营业收入、营业成本、营业税金及附加的核算,利润、所得税和利润分配的核算,财务会计报告的编制等九项实训,每项实训具体包括实训目的、实训资料、实训要求、实训用具、实训时间、参考答案六个部分。实训内容与理论教学紧密配套,内容全面,设计科学完善,深浅适当。实训所用原始凭证式样来自于企业、银行、税务的实际调研,仿真性强。

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计实训教程/谢丽安,王玉芹主编. —长沙:湖南大学出版社, 2008. 8

(21世纪高职高专会计专业规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81113 - 439 - 1

I. 财... II. ①谢... ②王... III. 财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 123846 号

财务会计实训教程

Caiwu Kuaiji Shixun jiaocheng

主 编: 谢丽安 王玉芹

责任编辑: 陈建华

封面设计: 张 毅

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山 邮 编: 410082

电 话: 0731-8821691 (发行部), 8821327 (编辑室), 8821006 (出版部)

传 真: 0731-8649312 (发行部), 8822264 (总编室)

电子邮箱: presschenjh@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 湖南新华印刷集团有限责任公司 (邵阳)

开本: 787×1092 16开

印张: 17

字数: 197千

版次: 2008年8月第1版

印次: 2008年8月第1次印刷

印数: 1~5000册

书号: ISBN 978-7-81113-439-1/F·180

定价: 32.00元

版权所有, 盗版必究
湖南大学版图书凡有印装差错, 请与发行部联系

前 言

高职高专教育是我国高等教育的一个重要组成部分，特别是近年我国经济的高速发展对高职高专人才的需求是前所未有的。为培养应用性财会人才，加强会计实践性教学，满足高职高专院校财务会计课程实训教学的需要，我们组织有多年从事会计实践教学经验的教师精心编写了这本《财务会计实训》教材。

本实训教材以新会计准则为依据，以《财务会计》教学内容为主线，以股份制企业经济活动为实例，设计了货币资金及应收款项的核算、存货的核算、对外投资的核算、固定资产的核算、职工薪酬的核算、借款业务的核算、营业收入、营业成本、营业税金及附加的核算、利润、所得税和利润分配的核算、财务会计报告的编制等九项实训，每项实训具体包括实训目的、实训资料、实训要求、实训用具、实训时间、参考答案六个部分。实训内容与理论教学紧密配套，内容全面，设计科学完善，深浅适当。实训资料力求准确、规范，实训所有原始凭证式样来自于企业、银行、税务的实际调研，仿真性强。

本书由娄底职业技术学院谢丽安、株洲职业技术学院王玉芹担任主编。王玉芹编写实训一，袁娟（株洲职业技术学院）编写实训二，李卫英（湖南交通职业技术学院）编写实训三，李丹丹（娄底职业技术学院）编写实训四，谢丽安编写实训五、实训七、实训八，李颖（湖南冶金职业技术学院）编写实训六，周晓存（湖南铁道职业技术学院）编写实训九。

由于时间仓促，编者水平有限，不足之处在所难免，恳请读者、专家批评指正。

编 者

2008年6月

目 次

实训一	货币资金及应收款项的核算	(1)
实训二	存货的核算	(49)
实训三	对外投资的核算	(95)
实训四	固定资产的核算	(107)
实训五	职工薪酬的核算	(145)
实训六	借款业务的核算	(167)
实训七	营业收入、营业成本、营业税金及附加的核算	(185)
实训八	利润、所得税和利润分配的核算	(243)
实训九	财务会计报告的编制	(251)

实训一 货币资金及应收款项的核算

【模拟实训企业概况】

企业名称：长沙宏达股份有限公司

性质：股份有限公司

地址：长沙市育才路 8 号

电话：0731—8870056

法人代表：刘峰

财务负责人：李剑

会计：王洁（主管）

张扬（记账）

朱红（审核）

出纳：李茵

仓库保管员：孙波

税务登记类型：一般纳税人企业

税务登记号：430302789022218

开户银行：工商银行长沙市兴城支行

账号：1903010109024569896

【实训目的】

通过实训，使学生熟悉银行转账结算方式的操作程序；掌握现金、银行存款、其他货币资金及应收款项的核算；掌握现金日记账和银行存款日记账的登记方法及银行存款对账方法。

【实训资料】

（一）长沙宏达股份有限公司 2007 年 1 月 1 日有关账户余额如下表：

账户名称	借或贷	余额
库存现金	借	1 800.00
银行存款	借	367 200.00
应收账款	借	362 000.00
—— 株洲水泥制造有限公司	借	320 000.00
—— 湖南娄底青山有限公司	借	42 000.00
其他应收款	借	2 000.00
—— 潘少安	借	2 000.00
其他货币资金	借	720 000.00
—— 银行汇票存款	借	420 000.00
—— 存出投资款	借	300 000.00

3-1

借 据

部门或姓名 _____ 2007 年 1 月 3 日 第 _____ 号

<p style="font-size: 24px; margin: 0;">今 借 到</p> <p style="font-size: 18px; margin: 10px 0;">人民币 (大写) <u>叁仟伍佰元整</u></p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p style="font-size: 24px; margin: 0;">¥ 3500.00</p> </div> <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; font-size: 24px; font-weight: bold;"> 现金付讫 </div> <div style="text-align: right;"> <p style="margin: 0;">此 据</p> </div> </div>			
<p>借款用途说明：去北京学习</p>			
主管人 同意 批准 刘峰	财务负责人 同意 意见 李剑	部门负责人 同意 意见 张建山	借款人 王秋阳 签章
会计	复核	出纳	李茵

4-1

43000452006 湖南省增值税专用发票 No 00065854



开票日期：2007 年 1 月 3 日

购货单位	名称：长沙市宏达股份有限公司 纳税人识别号：430302789022218 地址、电话：长沙市育才路 8 号 开户行及账号：工行长沙市兴城支行 1903010109024569896	密码区	3489-1<9-7-61596214 8<032/52>9/29533-4971 1626<8-3024>80906-2 -48-6<7>2* -/>* >5	加密版本 01 43000452006 00065854																							
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">货物或应税劳务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单位</th> <th style="width: 5%;">数量</th> <th style="width: 5%;">单价</th> <th style="width: 15%;">金 额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>炼钢生铁</td> <td>L08-L10</td> <td>吨</td> <td>100</td> <td>3 550</td> <td>355 000.00</td> <td>17%</td> <td>60 350.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥355 000.00</td> <td></td> <td>¥60 350.00</td> </tr> </tbody> </table>	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	炼钢生铁	L08-L10	吨	100	3 550	355 000.00	17%	60 350.00	合计					¥355 000.00		¥60 350.00		
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																				
炼钢生铁	L08-L10	吨	100	3 550	355 000.00	17%	60 350.00																				
合计					¥355 000.00		¥60 350.00																				
价税合计 (大写) 肆拾壹万伍仟叁佰伍拾元整		(小写) ¥415 350.00																									
销货单位	名称：涟源钢铁股份有限公司 纳税人识别号：430679425900067 地址、电话：娄底市八一路 32 号 开户行及账号：工行涟钢红叶支行 1913010109601099805	备注	银行汇票 																								
	收款人： _____ 复核： _____ 开票人：陆军																										

第二联： 发票联 购货单位记账凭证

4-2

收 料 单

材料科目：原材料

编 号：1202

材料类别：原料及主要材料

收料仓库：1号仓库

供应单位：涟源钢铁股份有限公司

2007年1月3日

发票号码：00065854

材料 编号	材料 名称	规 格	计 量 单 位	数 量		实际价格			
				应 收	实 收	单 价	发 票 金 额	运 费	合 计
	炼钢生铁		吨	100	100	3 550	355 000		355 000
备 注									

采购员： 检验员： 杨威 记账员： 张扬 保管员： 孙波

4-3

中国工商银行 银行汇票

(多余款)
收账通知

Ⅲ 082236
4 第 号

出票日期 贰零零陆年壹拾贰月贰拾贰日
(大写)

代理付款行：工行长沙市兴城支行
行号：410

收款人：涟源钢铁股份有限公司 账号：1913010109601099805

出票金额 人民币 (大写) 肆拾贰万元整

实际结算金额	人民币	肆拾壹万伍仟叁佰伍拾元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)		¥	4	1	5	3	5	0	0	0	

申请人：长沙市宏达股份有限公司 账号或住址：1913010109024569896

出票行：工行长沙市兴城支行
行 号： _____
备 注：货款
出票行签章

	科目 (借) _____ 对方科目 (贷) _____ 日期：2007年1月3日
千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 4 6 5 0 9 . 1 3 0	复核 记账

此联出票行结清后交汇款人

5-1

中华人民共和国 地税

隶属关系： 经济类型：有限公司 填发日期：2007年1月5日 收入机关：长沙地税局

税收缴款书

No 0000056326

缴款单位(人)	代码	430302789022218			预算科目	编码	100100							
	全称	长沙市宏达股份有限公司				名称	城市维护建设税							
	开户银行	工行长沙市兴城支行				级次	市级							
	账号	1903010109024569896				收款国库	市国库							
税款所属时期：2006年12月1日-31日					税款限缴日期：2007年1月10日									
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴税额									
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
增值税		268 000	7%					1	8	7	6	0	0	0
金额合计	(大写) 壹万捌仟柒佰陆拾零元零角零分整													
缴款单位(人)	税务机关	上列款项已收妥并划转收款单位账户												
经办人(章)	填票人(盖章)	国库(银行)盖章 2007年1月5日												
备注														

中华人民共和国 地税

隶属关系： 经济类型：有限公司 填发日期：2007年1月5日 收入机关：长沙地税局

税收缴款书

No 0000056327

缴款单位(人)	代码	430302789022218			预算科目	编码	700300							
	全称	长沙市宏达股份有限公司				名称	教育费附加							
	开户银行	工行长沙市兴城支行				级次	市级							
	账号	1903010109024569896				收款国库	市国库							
税款所属时期：2006年12月1日-31日					税款限缴日期：2007年1月10日									
品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除额	实缴税额									
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
增值税		268 000	3%					8	0	4	0	0	0	0
金额合计	(大写) 捌仟零佰肆拾零元零角零分整													
缴款单位(人)	税务机关	上列款项已收妥并划转收款单位账户												
经办人(章)	填票人(盖章)	国库(银行)盖章 2007年1月5日												
备注														

