

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



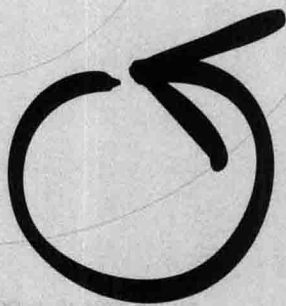
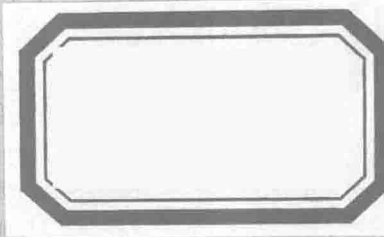
CORPORATE FINANCIAL ACCOUNTING PRACTICE
A Position Perspective

企业财务会计实训 ——分岗会计实训

■ 孙雨南 宋玉章 主 编

清华大学出版社

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材



CORPORATE FINANCIAL

企业财务会计实训 ——分岗会计实训

■ 孙雨南 宋玉章 主 编
■ 杨晓光 隋 颖 副主编

PRACTICE
in Perspective

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是《企业财务会计实务——分岗会计实务》的配套实训教材。本实训教材以公司制企业的经济活动为例,按照会计工作岗位群划分为九个实训项目。学习者可利用本教材实现仿真的账务处理实训过程。教材中的实训资料翔实准确,实训内容具有实用性和可操作性,以便有效地提高学习者对各个岗位会计核算过程的理解,提高学生的实际操作技能。

本书适合高职高专、成人教育等院校财经类专业作为教材使用,也可作为企业会计、财务人员、管理人员、参加初级会计师考试人员的培训和自学教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实训——分岗会计实训/孙雨南,宋玉章主编.—北京:清华大学出版社,2011.3

(高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材)

ISBN 978-7-302-24564-3

I. ①企… II. ①孙… ②宋… III. ①企业管理—财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 009654 号

责任编辑:刘士平

责任校对:袁芳

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:11.75 字 数:135千字

版 次:2011年3月第1版 印 次:2011年3月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:24.00元



前言

Preface

本书是《企业财务会计实务——分岗会计实务》的配套实训教材。《企业财务会计实务——分岗会计实务》(宋玉章主编)、《企业财务会计实务学习指南》、《企业财务会计实训——分岗会计实训》以及配套电子课件共同构成“财务会计”课程立体化教材体系,为相关课程教学提供了创新的思路和丰富的素材。本套教材按照高等职业教育的人才培养目标,秉承“工学结合”的理念,理论与实践相结合,突出了分岗性、实务性、实用性和操作性的特点。

本实训教材以公司制企业的经济活动为例,按照会计工作岗位群的工作要求将相关内容划分为九个实训项目,素材丰富,资料翔实,实训内容具有实用性和可操作性。通过实训,可以提高学生对各个岗位会计核算流程的理解,提高学生的实际操作技能。

本实训教材由孙雨南和宋玉章担任主编,杨晓光、隋颖担任副主编。孙雨南负责组织编写和全书的修改与总纂。具体编写分工为:孙雨南(黑龙江广播电视大学(粮食职业学院))负责编写项目一、项目二、项目八;宋玉章(辽宁经济职业技术学院)负责编写项目三、项目六、项目七;隋颖(哈尔滨学院)负责编写项目四、项目五;杨晓光(黑龙江广播电视大学)负责编写项目九。

本书编写和出版得益于东北财经大学刘雪清教授精心指导,以及同行的建议和企业一线会计人员的大力帮助,编写过程中还参考了同行的有关著作,在此深表谢意。限于编者的水平,书中难免有疏漏和不足,恳请同行和读者批评指正。

编者

2011年2月

目 录

Contents

模拟企业资料	1
项目一 出纳岗位	2
项目二 存货核算岗位	9
项目三 固定资产核算岗位	21
项目四 工资薪酬核算岗位	28
项目五 税务核算岗位	35
项目六 债权债务结算岗位	47
项目七 资金核算岗位	59
项目八 收入、费用及利润核算岗位	65
项目九 总账岗位	87



一、模拟企业的基本情况

1. 企业名称：盟江轴承有限公司。
2. 企业地址：南海市长安路7号。
3. 企业纳税人登记号：2201026789785777。
4. 开户银行及账号：中国工商银行新阳支行 2860300600037678。
5. 企业注册资本及股本构成：注册资金2000万元人民币。其中通顺公司以人民币出资1020万元，占股份的51%；汇丰公司以固定资产出资560万元，占股份的28%；由张胜利以人民币出资420万元，占股份的21%。
6. 公司设置的主要机构及主要人员：
公司设有采购部、仓储部、销售部、财务部、办公室和一个基本生产车间。
总经理：张广文；财务部经理：李伟；出纳员：王陵。

二、模拟企业生产情况简介

为简化成本核算，盟江轴承有限公司只设一个基本生产车间。主要产品为深沟球轴承6406、深沟球轴承6408，生产原料有高碳轴承钢、不锈钢板、防锈液。



一、出纳岗位职责

1. 出纳员负责现金、支票、发票的保管工作,要做到收有记录,支有签字。妥善保管现金、支票、发票,不得丢失。
2. 现金业务要严格按照财务制度和商场制定的现金管理制度的要求办理。对现金收、支的原始凭证认真稽核,不符合规定的有权拒付。
3. 现金要日清月结,按日逐笔记录现金日记账,并按日核对库存现金,做到记录及时、准确、无误。
4. 支票的签发要严格执行银行支票管理制度,不得签逾期支票、空头支票。对签发的支票必须填写用途、金额,除特殊情况外,需填写收款人。应定期监督支票的收回情况。
5. 办理其他银行业务要核对发票金额是否正确、准确,并经领导批准后签发,不得随意办理汇款。
6. 对库存现金要严格按限额留用,不得肆意超出限额。
7. 杜绝“白条抵库”,发现问题及时汇报领导。
8. 按期与银行对账,按月编制银行存款余额调节表,随时处理未达账项。
9. 对领导交与的其他事务按规定办理。

二、实训程序及要求

1. 根据实训资料(一)开设库存现金日记账、银行存款日记账。
2. 根据实训资料(二)填制原始凭证、编制记账凭证。
3. 根据记账凭证登记库存现金日记账、银行存款日记账。

三、实训资料

(一) 2009年12月1日有关账户余额见表1-1。

表 1-1

单位:元

总账账户	明细账户	借方余额	贷方余额
库存现金		3 000.00	
银行存款		1 230 000.00	

(二) 2009年12月发生与出纳岗位相关的经济业务如下(见凭证1-1~凭证1-11)。

【业务1-1】 12月1日,填制现金支票,提取现金5000元备用。

凭证1-1

中国工商银行 现金支票存根 IV V 234561 附加信息: _____	中国工商银行现金支票		IV V 234561			
	出票日期(大写) 年 月 日	付款行名称:				
出票日期 年 月 日	收款人:	出票人账号:				
收款人:	人民币 (大写)	千	百	十	元	
金 额:						
用 途:	用途 _____	科目(借)				
单位主管 会计	上列款项请从	对方科目(贷)				
	我账户支付	转账日期 年 月 日				
	出票人签章	复核 记账				

【业务1-2】

凭证1-2

借 款 单

2009年12月2日

第0075号

借款人姓名	邱凯	所属部门	采购部
借款金额	人民币(大写)贰仟元整		¥2000.00
借款理由	采购材料		现金付讫 12月6日
审批意见	同意借支	归还时间	

会计主管:

复核:

出纳: 王陵

借款人: 邱凯

【业务1-3】

凭证1-3

南海市普通发票

发票联

购方单位: 盟江轴承有限公司

2009年12月2日

No 07085517

品名及规格	货物或劳务名称	单 位	数 量	单 价	金 额						
					万	千	百	十	元	角	分
纸 张	A4白纸	盒	7	30.00			2	1	0	0	0
计算器		个	5	32.00			1	6	0	0	0
					现金收讫 ¥ 3 7 0 0 0						
金额(大写)	叁佰柒拾零元零角零分										
备注:											

开票单位盖章:

复核:

收款人:

开票人:

【业务 1-4】

凭证 1-4

中国工商银行银行汇票申请书(存根) 1

申请日期: 2009 年 12 月 3 日

No 01672

申请人	全 称	盟江轴承有限公司	收款人	全 称	北京钢铁公司	
	账 号	2860306600037678		账 号	11080200754608	
	开户银行	工行新阳支行		开户银行	工行东城营业部	
用 途		购买原料	代理付款行			
汇票金额		人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟元整	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
			¥ 1 1 7 0 0 0 0 0			
备注: 中国工商银行 新阳支行 转迄			科 目 _____ 对方科目 _____ 财务主管 复核 经办			

此联申请人留存

【业务 1-5】

凭证 1-5-1

北京市增值税专用发票

北京市
发票联
国家税务总局监制

2300033220

开票日期: 2009 年 12 月 5 日

No 0038282

购货单位	名称: 盟江轴承有限公司		密 码 区	3427<+54879*7600		加 密 版 本 : 01		
	纳税人识别号: 340208830020288			-58*>>4398069+9				
	地址: 南海市长安路7号			280<<<*6409502512			34000448762	
	电话: 88866158			527904>>*867234*			00054803	
开户行及账号: 工行新阳支行 2860300600037678								
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	
钢 板		吨	200	450.00	90 000.00	17%	15 300.00	
合 计					¥90 000.00		¥15 300.00	
价税合计(大写)		⊗佰⊗拾万伍仟叁佰元整					(小写) ¥105 300.00	
销货单位	名称: 北京钢铁公司		备 注	北京钢铁公司 发票专用章				
	纳税人识别号: 1108020007546008							
	地址: 北京市路 124 号							
	电话: 638656666							
开户行及账号: 工行东城营业部 11080200754608								

第二联 发票联 购货方记账凭

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)

【业务 1-7】

凭证 1-7-1

差旅费报销单

部门：采购部

填报日期 2009 年 12 月 12 日

姓名	鄧 凱		出差事由	采购材料			出差日期	自 2009 年 12 月 4 日 至 2009 年 12 月 7 日共 4 天									
起讫时间及地点		车船费		夜间乘车补助费		出差补助费			住宿费			合计					
月	日	起	月	日	讫	类别	金额	时间	标准	金额	日数	标准	金额	日数	标准	金额	金额
12	4		12	7			800.00				4	80.00	320.00	3	180.00	540.00	1 660.00
小 计							800.00						320.00			540.00	1 660.00
共计金额 (大写) 壹仟陆佰陆拾元整										预支 2 000.00 核销 1 660.00 退补 340.00							

主管：

部门：

审核：

填报人：鄧 凱

凭证 1-7-2

收 据

2009 年 12 月 12 日

交款单位	采购部	交款人	鄧 凱
交 来	预借差旅费		
人民币(大写)	贰仟元整(实际报销 1 660 元)		
	现金收讫	¥	2 000.00
收款单位	会计主管	李伟	收款人
		王陵	

财会记账

【业务 1-8】

凭证 1-8

中国工商银行
转账支票存根
支票号码 IV V 234561
附加信息：_____
出票日期：2009 年 12 月 13 日
收款人：南海东宁有限责任公司
金 额：¥5 850.00
用 途：预付购买设备款
单位主管 张广文 会计 李成

【业务 1-9】

凭证 1-9-1

南海市增值税专用发票

No 0038282

2300033220

此联不作报销扣款凭证使用 开票日期：2009 年 12 月 14 日

购货单位	名称：江南机械有限公司 纳税人识别号：3402087630050873 地址：南海市幸福路 156 号 电话：53644257 开户行及账号：工行建新支行 3450300650076345				密码区	3427<+54879*7600 -58*>>4367039+9 280<<*6409502512 527904>>*864567*			加密版本：01 45633890234 00054468	
	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	
	轴承 6408		套	200	400.00	80 000.00	17%	13 600.00		
	合计					¥80 000.00		¥13 600.00		
价税合计(大写)		⊗佰⊗拾玖万叁仟陆佰元整						(小写)¥93 600.00		
销货单位	名称：盟江轴承有限公司 纳税人识别号：340208830020288 地址：南海市长安路 7 号 电话：88866158 开户行及账号：工行新阳支行 2860300600037678				备注	盟江轴承有限公司 发票专用章				
	收款人： 复核： 开票人： 颖子 销货单位：(章)									

第三联 存根联 销货方记账凭证

凭证 1-9-2

中国工商银行进账单(回单或收账通知) 1

进账日期：2009 年 12 月 14 日

第 IV V 234567 号

收款人	全称	盟江轴承有限公司	付款人	全称	江南机械有限公司
	账号	2860300600037678		账号	3450300650076345
	开户银行	工行新阳支行		开户银行	工行建新支行
人民币(大写) 玖万叁仟陆佰元整					千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
					¥ 9 3 6 0 0 0 0
票据种类		支票		中国工商银行 新阳支行 转讫	
票据张数					
主管		会计			
		复核		记账	
				收款人开户银行盖章	

此联是收款人开户行交给收款人的回单或收账通知

【业务 1-10】

凭证 1-10

中国工商银行现金进账单(回单或收账通知)

2009 年 12 月 24 日

收款人	全称	盟江轴承有限公司										开户银行	工行新阳支行									
	账号	2860300600037678										款项往来	中国工商银行新阳支行									
人民币 (大写) 叁仟元整											2009年12月24日				百	万	千	百	十	元	角	分
											现金收妥				8	0	0	0	0	0	0	0
票面	张数	十	万	千	百	十	元	角	分	票面	张数	百	十	元	角	分	(收款银行盖章)					
壹佰元	26			2	6	0	0	0	0	伍角												
伍拾元	8			4	0	0	0	0	0	贰角												
贰拾元										壹角												
拾元										伍分												
伍元										贰分												
贰元										壹分												
壹元																	收银员	复核员				

【业务 1-11】

凭证 1-11(注:根据库存现金账面数填制现金盘点报告单)

现金盘点报告表

2009 年 12 月 29 日

实存金额	账存金额	实存账存对比		备注
		盘盈	盘亏	
2 900.00				
分析原因: 特查		审批意见:		

盘点人签章:

出纳签章: 王陵

项目二

存货核算岗位



一、存货核算岗位职责

1. 会同有关部门拟定存货管理与核算的实施办法。
2. 审查存货的采购计划,控制采购成本,防止盲目采购。
3. 负责存货的明细核算。
4. 配合有关部门制定材料消耗定额,编制材料计划成本目录。
5. 参与库存存货的清查盘点,处理清查账务。
6. 分析存货的储备情况,防止呆滞积压;对于超过正常储备和长期呆滞积压的存货,要分析原因,提出处理建议,督促有关部门处理。
7. 进行存货价值分析,计提存货跌价准备。

二、核算方法

原材料采用计划成本法核算,材料成本差异月末集中核算;库存商品和周转材料采用实际成本法核算,发出周转材料采用先进先出法计价;按单项存货计提存货跌价准备。

三、实训程序及要求

1. 根据实训资料(一)开设原材料、库存商品、周转材料明细账。
2. 根据实训资料(二)编制记账凭证。
3. 根据记账凭证登记原材料、库存商品、周转材料明细账。

四、实训资料

(一) 2009年12月1日有关账户余额见表2-1。

表 2-1

总账账户	明细账户	借方余额		
		数量	计划单位成本/元	总成本/元
	高碳轴承钢	50 吨	3 000.00	150 000.00
原材料	不锈钢板	100 吨	4 000.00	400 000.00
	防锈液	100 桶	100.00	10 000.00

2009 年 12 月 1 日有关账户余额见表 2-2。

表 2-2

总账账户	明细账户	借方余额		
		数量	单位成本/元	总成本/元
库存商品	深沟球轴承 6406	800 箱	600.00	480 000.00
	深沟球轴承 6408	1 000 箱	720.00	720 000.00
周转材料	包装纸箱	1 000 个	2.80	2 800.00

2009 年 12 月 1 日有关账户余额见表 2-3。

表 2-3

总账账户	明细账户	借方余额/元	贷方余额
材料采购	高碳轴承钢	290 000.00(100 吨)	
材料成本差异		14 114.00	

(二) 2009 年 12 月发生与存货岗位相关的经济业务如下(见凭证 2-1-1/4~凭证 2-15)。

【业务 2-1】

凭证 2-1-1/4

北京市增值税专用发票

No 0038282

2300033220

发票联市

开票日期: 2009 年 12 月 5 日

购货单位	名称: 盟江轴承有限公司		纳税人识别号: 340208830020288		密码区	3427<+54879*7600		加密版本: 01
	地址: 南海市长安路 7 号		电话: 88866158			280<< * 6409502512		
开户行及账号: 工行新阳支行 2860300600037678				527904>> * 867234 *		00054803		第二联 发票联 购货方记账凭证
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	
不锈钢板		吨	200	4 100.00	820 000.00	17%	139 400.00	
合计					¥820 000.00		¥139 400.00	
价税合计(大写)		⊗佰玖拾伍万玖仟肆佰元整				(小写)¥959 400.00		
销货单位	名称: 北京钢铁公司		纳税人识别号: 1108020007546008		备注	北京钢铁公司 发票专用章		
	地址: 北京市路 124 号		电话: 638656666					
开户行及账号: 工行东城营业部 11080200754608								

收款人:

复核:

开票人:

销货单位:(章)

凭证 2-1-2/4

北京火车站货票

付款单位：北京钢铁公司

2009年12月5日

发站	北京		到站	南海	
车种车号			标重		
货物名称	件数	包装	重量/吨	计费重量/吨	
钢板			200	200	
类别	费率	数量	金额/元	附记	
运费			8000.00		
装卸费			2000.00		
金额合计(大写)壹万元整					
收款单位：北京火车站货运部			经办人：王飞		

凭证 2-1-3/4

付款期限
壹个月

中国工商银行

银行汇票(多余款收账通知) 4 汇票号码

出票日期：贰零零玖年拾贰月零叁日
(大写)

代理付款行：工行新阳支行 行号：5621579

收款人：北京钢铁公司 账号：11080200754608

出票金额 人民币
(大写)壹佰万元整

实际结算金额 人民币
(大写)玖拾陆万玖仟肆佰元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	9	6	9	4	0	0	0	0

申请人：盟江轴承有限公司

账号：2860300600037678

出票行：工行新阳支行
行号：5621579

备注：购买钢板

凭票付款

出票行签章

多余金额										账户(借)	
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	对方账户(贷)	
	¥	3	0	6	0	0	0	0	0	兑付期限 2010年1月3日	
										复核 记账	

此联是出票行兑付后作票人余款的收账通知

凭证 2-1-4/4

收料单

供货单位：北京钢铁公司

发票号码：0038282

2009年12月6日

收货仓库：一号库

材料类别	名称及规格	计量单位	数量		实际成本		计划成本		差异
			应收	实收	单价	金额	单价	金额	
	不锈钢板	吨	200	200	4147.20	829440.00	4000.00	800000.00	29440.00

此联记账联

主管：

记账：

保管：

制单：张静

【业务 2-2】

凭证 2-2-1/2

南海市增值税专用发票

No 0038282

2300033220

发票联

开票日期：2009 年 12 月 8 日

购 货 单 位	名称：盟江轴承有限公司 纳税人识别号：340208830020288 地址：南海市长安路 7 号 电话：88866158 开户行及账号：工行新阳支行 2860300600037678				密 码 区	3427<+54879*7600 -58*>>4398069+9 加密版本：01 280<<*6409502512 34000448762 527904>>*867234* 00054803			
	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
	防锈液		桶	100	98.00	9 800.00	17%	1 666.00	
	合 计					¥9 800.00		¥1 666.00	
价税合计(大写)		⊗佰⊗拾壹万壹仟肆佰陆拾陆元整					(小写)¥11 466.00		
销 货 单 位	名称：南海万达化工厂 纳税人识别号：3402446700676767 地址：南海市西子路 36 号 电话：66678912 开户行及账号：工行西子营业部 1108020045632				备 注	南海万达化工厂 发票专用章			
	收款人： 复核： 开票人： 销货单位：(章)								

第二联 发票联 购货方记账凭证

凭证 2-2-2/2

中国工商银行 转账支票存根	
支票号码Ⅳ V 234572	
附加信息：_____	

出票日期：2009 年 12 月 8 日	
收款人：南海万达化工厂	
金 额：¥11 466.00	
用 途：购买防锈液	
单位主管 张广文 会计 李成	