



中等职业教育“十二五”规划教材

企业财务会计模拟实训

QI YE CAI WU KUAI JI MO NI SHI XUN

主编 姜晖 韩玉涛



航空工业出版社

责任编辑：陈明华

封面设计：王雁南

技术支持 www.bjjqe.com

ISBN 978-7-5165-0415-4



定价：26.00元

中航出版传媒有限责任公司

CHINA AVIATION PUBLISHING & MEDIA CO., LTD.

www.aviationnow.com.cn

中等职业教育“十二五”规划教材

企业财务会计模拟实训

主编 姜 晖 韩玉涛

航空工业出版社

北 京

内 容 提 要

《企业财务会计模拟实训》是与《企业财务会计》课程相配套的一门会计实务操作课程。

本书共分为十一个实训模块，具体内容包括货币资金核算实训，应收及预付账款核算实训，存货核算实训，固定资产核算实训，无形资产及其他资产核算实训，投资核算实训，流动负债核算实训，非流动负债核算实训，所有者权益核算实训，收入、费用与利润核算实训，会计报表核算实训。每个实训模块都设有实训目标、实训要求，其目的是培养学生会计实务操作技能。本书最后还设计了一套完整的企业会计核算流程综合实训，帮助学生全面系统地理解、运用会计核算方法和账务处理程序。

本书可作为中等职业学校会计专业的教材，也可供广大财会从业人员学习、参考使用。

图书在版编目（C I P）数据

企业财务会计模拟实训 / 姜晖，韩玉涛主编. -- 北京：航空工业出版社，2014.2
ISBN 978-7-5165-0415-4

I. ①企… II. ①姜… ②韩… III. ①企业管理—财务会计 IV. ①F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第027546号

企业财务会计模拟实训 Qiyè Caiwù Kuàiji Mòní Shìxùn

航空工业出版社出版发行

（北京市朝阳区北苑路2号院 100012）

发行部电话：010-84936555 010-64978486

北京市科星印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经售

2014年2月第1版

2014年2月第1次印刷

开本：787×1092

1/16

印张：10

字数：225千字

印数：1—6000

定价：26.00元



“企业财务会计”是中等职业学校会计专业的核心课程之一。其目的是使学生掌握企业财务会计的基础知识，培养学生从事会计核算工作的能力。这门课程实践性和操作性很强，要求学生能够理论联系实际，在实践中提高自身的应用能力，并加深对财会工作的了解。基于此，我们组织编写了这本《企业财务会计模拟实训》。

本书在编写过程中重点突出以下特点：

1. 模拟实务、图文并茂

本书模拟了企业日常发生的各种经济业务，提供了与经济业务相关的原始凭证、记账凭证、会计账簿等样本。通过这种理论与实践相结合的形式，使学生获得身临其境的教学效果，让学生能够更好地学习会计处理与核算的相关知识。

2. 注重能力、面向就业

本书本着以能力为本位的指导思想，依据“企业财务会计”课程的内容，设置了若干个实训模块。每个实训模块都有实训目的和实训要求，如填制原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、登记各种报表等，这些要求都是会计从业人员应具备的基本职业技能。掌握了这些技能，可为学生以后走上会计工作岗位作必要的准备。

3. 因材施教、难易适度

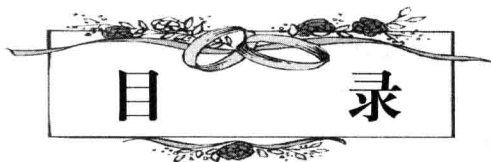
本书实训模块所选取的内容针对性强、难易适度，循序渐进地引导学生掌握企业财务会计的理论知识，提高他们的会计操作水平。

在编写过程中，本书参考了大量的文献资料，在此，我们向这些文献的作者表示诚挚的谢意。

由于编写时间仓促，加之编者水平有限，书中疏漏与不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

本书配有精美的教学课件和课后习题答案，读者可到北京金企鹅文化发展中心网站（www.bjjqe.com）下载。

编者
2014年1月



目 录

模块 1 货币资金核算实训	1
实训 1.1 现金业务核算	1
实训 1.2 银行结算业务核算	6
模块 2 应收及预付账款核算实训	16
模块 3 存货核算实训	26
实训 3.1 材料按实际成本计价的核算	26
实训 3.2 材料按计划成本计价的核算	36
实训 3.3 周转材料核算	42
实训 3.4 商品流通企业的库存商品核算	49
模块 4 固定资产核算实训	57
实训 4.1 固定资产增加、减少和盘存的核算	57
实训 4.2 固定资产折旧核算	67
模块 5 无形资产及其他资产核算实训	70
模块 6 投资核算实训	75
实训 6.1 交易性金融资产核算	75
实训 6.2 长期股权投资核算	80
模块 7 流动负债核算实训	87
实训 7.1 短期借款核算	87
实训 7.2 应付及预收款项核算	89
实训 7.3 应付职工薪酬核算	96
实训 7.4 应交税费核算	101
模块 8 非流动负债核算实训	107
实训 8.1 长期借款核算	107
实训 8.2 应付债券核算	109



模块 9 所有者权益核算实训	115
模块 10 收入、费用与利润核算实训	121
实训 10.1 销售收入与销售成本核算	121
实训 10.2 费用与成本核算	130
实训 10.3 利润及利润分配核算	133
模块 11 会计报表核算实训	136
实训 11.1 资产负债表编制	136
实训 11.2 利润表编制	138
综合实训	140

模块 1 货币资金核算实训

实训 1.1 现金业务核算

【实训目的】

- (1) 能够根据有关结算业务凭证填制收款凭证、付款凭证和转账凭证。
- (2) 掌握现金收付业务的核算和现金日记账的登记。

【实训资料】

北京万喜有限责任公司（以下简称万喜公司）2013 年 6 月 1 日库存现金日记账余额为 2 530 元，银行存款日记账账户余额为 321 588 元。6 月份发生下列部分现金收付业务：

- (1) 6 月 2 日，从银行提取现金 2 000 元备用。其相关原始凭证如下表所示。

中信银行 现金支票存根 30201253 01104664 附加信息 _____ _____ 出票日期 2013 年 06 月 02 日 收款人：北京万喜有限责任公司 金 额：¥2 000.00 元 用 途：备用金
单位主管 会计

- (2) 6 月 5 日，以现金支付办公用品费 900 元。其相关原始凭证如下表所示。



现金支付凭证

附件 1 张

2013 年 06 月 05 日

第 120 号

用款事项: <u>购买办公用品</u>			
人民币: <u>玖佰元整</u>		<u>¥900.00</u>	
(大写)			
收款人	主管	会计	出纳员
	人员	人员	付讫
(签章)	(签章)	(签章)	(签章)

现金付讫

北京市国家税务局通用机打发票

发票代码 111000543010
发票号码 10010010

开票日期: 2013 年 06 月 05 日 行业分类:

付款单位(个人): 北京万喜有限责任公司

品名	规格	单位	数量	单价	金额
办公用品					900.00

110114495212168
发票专用章

大写合计: 玖佰元整 小写: ¥900.00

收款单位名称(盖章) 北京市华普文化品有限公司

第一联 发票联 (购货单位付款凭证) (手开无效)

发票密码 XXXXXXXXXX

(3) 6月9日,用现金支付销售部门李力报销差旅费1700元。其相关原始凭证如下表所示。

差旅费报销单

部门名称: **销售部门**

报销日期: **2013年06月09日**

编号:


姓名	李力		出差地点	上海		出差日期	自 2013年6月2日 至 2013年6月4日						
事由	销售商品										杂费		
日期	起讫地点			车船或飞机		路途补助			住勤补助				
月 日				类别	金额	天数	标准	金额	日数	标准	金额		
6 2	北京 上海	火车	310.00	3	220.00	660.00				420.00			
6 4	上海 北京	火车	310.00										
总计人民币(大写): 壹仟柒佰元整 (小写) ¥1700.00							经办人(章)						
预借金额			退回金额										

负责人: 会计: 审核: 主管部门: 出差人: **李力**

(4) 6月10日, 收到生产车间王芳交来的违规罚款500元。其相关原始凭证如下表所示。

收款收据

2013年06月10日

交款单位或个人	王芳		
摘要	违规罚款		
人民币(大写)	伍佰元整	(小写) ¥500.00	
收款单位章	 现金收讫		

收款人: **王伟**

(5) 6月15日, 给予职工张兵困难补助1000元, 用现金支付。其相关原始凭证如下表所示。

领款单

2013年06月15日

领款部门	研发部		用途	生活困难补助		
姓名	张兵					
领款金额	人民币 壹仟元整 (大写)					
单位领导批示	同意	财务部门 领导意见	同意	领款部门 领导意见	同意	¥1000.00
					领款人 签收	张兵 2013年06月15日



(6) 6月20日, 当日现金清查发现长款, 原因待查。其相关原始凭证如下表所示。

库存现金盘点报告表

单位名称:

2013年06月20日

实存金额	账存金额	实存与账存对比		备注
		盘盈(长款)	盘亏(短款)	
1 300.00	1 330.00	—	30.00	

盘点人:

审核:

出纳员:

【实训要求】

(1) 根据以上经济业务编制相应的会计分录, 并逐笔填制专用记账凭证或通用式记账凭证。

收款凭证

总字第__号

收字第__号

借方科目:

年 月 日

摘要	贷方科目		√	金 额										附 单 据 张	
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
人民币(大写)															

财务主管(签章)

记账(签章)

出纳(签章)

复核(签章)

制单(签章)

付款凭证

总字第__号

付字第__号

贷方科目:

年 月 日

摘要	借方科目		√	金 额										附 单 据 张	
	总账科目	明细科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
人民币(大写)															

财务主管(签章)

记账(签章)

出纳(签章)

复核(签章)

制单(签章)



转 账 凭 证

年 月 日

总字第__号

转字第__号

摘 要	总账科目	明细科目	借 方 金 额					贷 方 金 额					√					
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
合 计																		

附单据
张

财务主管 (签章) 记账 (签章) 复核 (签章) 制单 (签章)

通 用 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					√					
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角
合 计																		

附单据
张

财务主管 (签章) 记账 (签章) 复核 (签章) 制单 (签章)

限于篇幅，上述各项经济业务的记账凭证以记账凭证简表代替。

记账凭证简表

单位：元

经济业务序号	年		凭证编号	摘 要	借或贷	总账科目	明细科目	金 额
	月	日						



续表

经济业务序号	年		凭证编号	摘要	借或贷	总账科目	明细科目	金额
	月	日						

(2) 根据原始凭证和记账凭证登记现金日记账。

现金日记账

年		凭证号数	摘要	对应科目	借方					√	贷方					√	余额										
月	日				百	十	千	百	十		元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十

实训 1.2 银行结算业务核算

【实训目的】

- (1) 掌握银行汇票、银行进账单等票据的填制。
- (2) 能够根据有关结算业务凭证填制收款凭证、付款凭证和转账凭证。
- (3) 掌握银行存款日记账的登记和银行对账单的核对。
- (4) 能够编制银行存款余额调节表。



【实训资料】

佳妍华公司2013年8月1日银行存款账户余额为450 000元,8月份发生下列经济业务:

(1) 8月3日,向美通公司出售了A产品30件,每件产品的价格为1 000元,价款共计30 000元,增值税税额为5 100元,产品已发出,收到美通公司开出的转账支票一张,已向银行进账。其相关原始凭证如下表所示。


1100096123		北京增值税专用发票		NO 18965237		1100096123 18965237		
						开票日期: 2013年08月03日		
国税函〔2013〕579号北京印钞有限公司	购货单位	名称: 美通公司 纳税人识别号: 110113395210000 地址、电话: 北京市四道口东路 010-12345678 开户行及账号: 中国建设银行四道口支行 260004058001320013			密码区	7-* /6*-61*4/56/>5/-*20+5-44*1335/46/4 168/54702*549/7896*-61456>5/-*20+465- 44*1335/>134*46413/W56/1234*4466/413/ W56/1234*4465-68418/* /6*-61+4		
	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
	A产品		件	30	1 000.00	30 000.00	17%	5 100.00
	合计							
价税合计(大写)		叁万伍仟壹佰元整				(小写) ¥: 35 100.00		
第一联记账联 销货方记账凭证	销货单位	名称: 佳妍华公司 纳税人识别号: 110114495214012 地址、电话: 北京市五道口东路 010-234567891 开户行及账号: 中信银行五道口支行 3700019029000500578			备注			
	收款人:	复核:	开票人:	销货单位:(公章)				

中信银行进账单 (收账通知)						3					
2013年08月03日						第11号					
出票人	全称					收款人	全称				
	账号						账号				
	开户银行						开户银行				
金额	人民币(大写)					亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分					
票据种类											
票据张数											
单位主管		复核	记账		收款人开户银行签章						



(2) 8月4日, 从天乐有限公司采购 B 材料一批, 货款 20 000 元, 增值税税额为 3 400 元。价税款用转账支票支付。其相关原始凭证如下表所示。

1100096123		北京增 值税 专用发票		NO 18965420		1100096123 18965237		
		发				开票日期: 2013 年 08 月 04 日		
国税函 [2013] 579 号北京印钞有限公司	购货单位	名称: 佳妍华公司 纳税人识别号: 110114495214012 地址、电话: 北京市五道口东路 010-234567891 开户行及账号: 中信银行五道口支行 3700019029000500578			密码区	7-* / 6*-61*4/56/>5/-*20+5-44*1335/46/4 168/54702*549/7896*-61456>5/-*20+465- 44*1335/>134*46413/W56/1234*4466/413/ W56/1234*4466-68418/* / 6*-61+4		
	第三联 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
B 材料			件	20	1 000.00	20 000.00	17%	3 400.00
合 计								
价税合计 (大写)		贰万叁仟肆佰元整			(小写) ¥: 23 400.00			
销货单位	名称: 天乐有限公司 纳税人识别号: 110114495213781 地址、电话: 北京市海淀区万柳中路 010-37467891 开户行及账号: 中信银行北京万柳支行 3700019421222500549			备注				
收款人:		复核:		开票人:		销货单位: (公章)		

中信银行 转账支票存根 30201253 01104664 附加信息 出票日期 2013 年 08 月 04 日 收款人: 天乐有限公司 金额: ¥23 400.00 用途: 采购材料 单位主管 会计	30201263 01104664 中信银行 转账支票 出票日期 (大写) 贰零壹叁年零捌月零肆日 付款行名称: 中信银行五道口支行 收款人: 天乐有限公司 出票人账号: 3700019029000500578 人民币 (大写) 贰万叁仟肆佰元整 <table border="1" style="float: right; margin-left: 20px;"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td>¥</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> 用途 采购材料 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章  密码 _____ 行号 强王印伟 复核 记账	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分			¥	2	3	4	0	0	0	0
亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分												
		¥	2	3	4	0	0	0	0												

(3) 8月8日, 出纳员填制银行汇票申请书, 向开户行申请签发银行汇票。银行签发银行汇票 45 000 元, 由出纳员交给采购员往外省绿洲工厂采购原材料。其相关原始凭证如下表所示。



银行汇票申请书 (存根)				1	第 号						
申请日期 2013 年 08 月 08 日											
申请人	佳妍华公司	收款人	西安绿洲工厂								
账号或地址	3700019029000500578	账号或地址	4220015980401058859								
开户银行	中信银行五道口支行	开户银行	中国工商银西安市朱雀路支行								
用途	购买原材料	代理付款行									
汇票金额	人民币 (大写) 肆万伍仟元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	4	5	0	0	0	0	0
备注:	科 目 _____ 对方科目 _____ 财务主管 复核 经办										

付款期限 壹 个月		中信银行				银行汇票		4		地 B A 名 0 1 00002566																																			
出票日期 (大写)	贰零壹叁年零捌月零捌日	代理付款行: 中信银行五道口支行				行号:																																							
收款人:	西安绿洲工厂	账号: 4220015980401058859																																											
出票金额	人民币 (大写) 肆万伍仟元整																																												
实际结算金额	人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																		
申请人:	佳妍华公司	中信银行				账号: 3700019029000500578																																							
出票行:	中信银行五道口支行																																												
备注:																																													
凭票付款																																													
出票行签章		密押:		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">多余金额</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>万</td> <td>千</td> <td>百</td> <td>十</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>复核</td> <td>记账</td> </tr> </table>								多余金额										千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													复核	记账
多余金额																																													
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																				
										复核	记账																																		
		出 纳		复 核		经 办																																							

(4) 8月12日, 采购员从外省的绿洲公司采购甲材料, 取得增值税专用发票, 发票注明价款为35 000元, 增值税额为5 950元, 以8月8日签发的银行汇票结算, 甲材料已验收入库。其相关原始凭证如下表所示。



1100096123		北京增 值税 专用发票		NO 18965420		1100096123 18965237		
				开票日期: 2013年08月12日				
国 税 函 [2013]579号 北京印钞有限公司	购货单位	名称: 佳妍华公司 纳税人识别号: 110114495214012 地址、电话: 北京市五道口东路 010-23456789 开户行及账号: 中信银行五道口支行 3700019029000500578			密码区	7-* /6*-61*4/56/>5/-*20+5-44*1335/46/4 168/54702*549/7896*-61456>5/-*20+465- 44*1335/>134*46413/W56/1234*4466/413/ W56/1234*4465-68418/* /6*-61+4		
	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
	甲材料		千克	50	700.00	35 000.00	17%	5 950.00
	合 计							
价税合计 (大写)		肆万零玖佰伍拾元整				(小写) ¥: 40 950.00		
第三联 发票联 购货方记账凭证	销货单位	名称: 西安绿洲工厂 纳税人识别号: 210114495213781 地址、电话: 西安市朱雀路118号 029-85637788 开户行及账号: 中国工商银行西安市朱雀路支行 4220015980401058859			备注			
	收款人:	复核:	开票人:	销货单位: (公章)				

供货单位: 西安绿洲工厂		<u>收 料 单</u>							
发票号码: 18965420									
材料编号	材料名称及规格	计量单位	数 量		实际价格				备注
			应收	实收	单价	发票金额	运杂费用	合计	
01	甲材料	千克	50	50					
合计			50	50					
采购人:		检验员:		记账员:		保管员:			

(5) 8月15日, 佳妍华公司收回银行汇票多余款项。其相关原始凭证如下表所示。