



财经类“十二五”规划实用技能教材

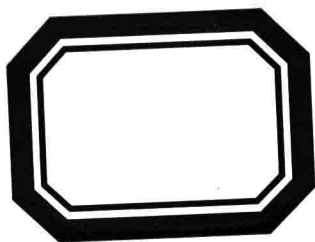
企业财务会计实训

主编 万元元



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十二五”规划实用技能教材

企业财务会计实训

主编 / 万元元

副主编 / 万方方 王彩霞 王颖



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计实训/万元元主编. —上海:立信会计出版社, 2013. 8

高职高专“十二五”规划实用技能教材

ISBN 978-7-5429-3997-5

I. ①企… II. ①万… III. ①企业管理-财务会计-
高等职业教育-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 206962 号

策划编辑 张巧玲 陈岗伟
责任编辑 陈旻
封面设计 周崇文

企业财务会计实训

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	13
字 数	270 千字
版 次	2013 年 8 月第 1 版
印 次	2013 年 8 月第 1 次
印 数	1-3100
书 号	ISBN 978-7-5429-3997-5/F
定 价	26.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计实训是一门实践性、操作性较强的课程,是提升会计专业能力的主干课程。企业财务会计实训课程的教学目的是通过一定的实践操作练习,缩短理论与实际的距离,培养学生的会计操作能力。

本书在强调理论的基础上,紧密联系实际,符合企业财务会计课程的核算特点与要求。全书的十个模块同属一个会计主体、一个会计期间,期末形成一套完整的资产负债表、利润表、现金流量表。各模块之间相对独立又紧密联系,形成了一个完整的会计核算体系。实训资料采用理论描述和原始凭证表述两种方式,有利于提高学生的会计核算能力。

本书结合考证要求、赛训要求、岗位要求精心选择实训案例,力求体系结构合理,内容安排恰当,模拟性和可控性强。主要内容包括:货币资金、金融资产、存货、固定资产、无形资产、流动与非流动负债、利润表要素、所有者权益、财务报表的编制等实训。书后配有参考答案,可作为会计类、财务管理类专业本、专科生的教材,也可作为会计工作者的参考书。

本书由万元元担任主编。各模块的编写人员:模块一由陕西省行政学院苗春燕编写,模块二由陕西省行政学院张娟娟编写,模块三由陕西省行政学院王彩霞编写,模块四由陕西省行政学院余菖泓编写,模块五、模块六和参考答案由中国水电建设集团十五工程局有限公司万方方编写,模块七、模块八由陕西省行政学院万元元编写,模块九由西安思源学院王颖编写,模块十由华中科技大学任婷钰编写。全书由万元元统稿。

写作本书时力求概念、图表、解释符合专业规范,但书中仍难免有疏漏和不足之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

编 者

2013年8月

目 录

实训资料	1
模块一 库存现金、银行存款、其他货币资金	7
实训一 库存现金、银行存款	8
实训二 其他货币资金	15
模块二 交易性金融资产	19
模块三 存货	25
实训一 原材料按实际成本核算	26
实训二 原材料按计划成本核算	47
模块四 固定资产	57
模块五 无形资产	75
模块六 各项资产的减值	81
实训一 坏账准备	83
实训二 存货跌价准备	83
实训三 固定资产减值准备	85
实训四 无形资产减值准备	85
模块七 流动与非流动负债	87
实训一 短期借款	89
实训二 应付职工薪酬	95
实训三 长期借款	105
实训四 应付债券	113
模块八 利润表要素的核算	119
实训一 收入	121
实训二 营业税金及附加	149
实训三 期间费用、营业外收支	153
实训四 利润	165
模块九 实收资本、资本公积、留存收益	167
实训一 实收资本、资本公积	169
实训二 留存收益	179
模块十 资产负债表、利润表、现金流量表的编制	181
实训一 资产负债表	183
实训二 利润表	185
实训三 现金流量表	187
参考答案	189

实训资料

一、实训企业简介

(一) 基本情况

1. 会计主体：西安红星有限责任公司。
2. 法人代表：李刚。
3. 注册资金：5 000 万元。
4. 地址：西安市友谊西路 180 号。
5. 电话：88419999。

(二) 财务部门及单位负责人简介

岗 位	姓 名	工 作 分 工
财务科长	雷鸣	审核
会计 1	李光	制单、记账
会计 2	李丽	记账、工资等
会计 3	蓝伟	记账、工资、材料等
出纳	王虹	现金、银行存款的收付等
单位主管	王红梅	
经理	杨春秋 李刚	

(三) 会计期间

会计期间：2012 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日。

模拟实训会计期间：2012 年 12 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日。

(四) 企业信息

1. 企业为增值税一般纳税人。
2. 纳税识别号：610103443333222。
3. 开户银行：中国工商银行黄雁支行。
4. 账号：88878685。
5. 银行预留印鉴。



二、企业库存商品及原材料介绍

库存商品

产品名称	单位	成本(元/台)	售价(元/台)
游艺机甲	台	10 000	15 000
游艺机乙	台	15 000	20 000
游艺机丙	台	40 000	60 000
游艺机丁	台	25 000	40 000

原材料——原料及主要材料

材料名称	单位	价格(计划)(元/吨)	价格(实际)(元/吨)
钢材—A	吨	4 800	5 000
钢材—B	吨	3 200	3 000
钢材—C	吨	2 100	2 000
钢材—D	吨	2 600	2 500

三、有关账户期初余额

账户余额表

2012年12月1日

单位:元

编号	总分类	明细分类账户	借方	贷方
	资产、成本类			
	流动资产:			
1001	库存现金	人民币	5 000	
1002	银行存款	中国工商银行	19 285 000	
1012	其他货币资金	存出投资款	63 000	
1101	交易性金融资产		150 000	
		成本	100 000	
		公允价值变动	50 000	
1121	应收票据		2 460 000	
		西安大唐有限责任公司	2 460 000	
1123	预付账款		100 000	
		西安北方有限责任公司	100 000	
1122	应收账款		4 000 000	
		西安大唐有限责任公司	2 000 000	
		西安南湖有限责任公司	2 000 000	
1231	坏账准备			9 000

(续表)

编号	总分类	明细分类账户	借方	贷方
1132	应收利息		0	
1131	应收股利		0	
1121	其他应收款		0	
1403	原材料		1 138 000	
		原料及主要材料	1 138 000	
		钢材——A	100 000	
		钢材——B	960 000	
		钢材——C	20 000	
		钢材——D	58 000	
1404	材料成本差异			8 000
		原料及主要材料		8 000
		钢材——B		8 000
1405	库存商品		24 670 000	
		游艺机甲	12 370 000	
		游艺机乙	2 800 000	
		游艺机丙	7 000 000	
		游艺机丁	2 500 000	
	非流动资产：			
1511	长期股权投资		2 500 000	
1601	固定资产		9 000 000	
		生产用固定资产	7 000 000	
		设备甲	3 000 000	
		设备乙	2 000 000	
		设备丙	2 000 000	
		房屋及建筑物	2 000 000	
		建筑物	2 000 000	
1602	累计折旧			1 000 000
		房屋及建筑物		
		建筑物		1 000 000
1604	在建工程		5 000 000	
1606	固定资产清理		0	
1701	无形资产		10 000 000	
		专利权	10 000 000	
1702	累计摊销			4 000 000

(续表)

编号	总分类	明细分类账户	借方	贷方
		专利权摊销		4 000 000
	递延所得税资产		0	
	负债类			
	流动负债:			
2001	短期借款	中国工商银行		3 000 000
2301	应付票据			2 000 000
		西安东方有限责任公司		585 000
		西安南方有限责任公司		1 415 000
2202	应付账款			548 000
		西安西方有限责任公司		548 000
2203	预收账款			9 000 000
		西安百盛有限责任公司		9 000 000
2211	应付职工薪酬			1 100 000
		工资		1 100 000
2221	应交税费			366 000
		应交所得税		366 000
2231	应付利息			0
2232	应付股利			0
2241	其他应付款			640 000
	非流动负债			
2501	长期借款			4 600 000
		本金		4 000 000
		应计利息		600 000
2502	应付债券			600 000
		面值		600 000
	递延所得税负债			
	所有者权益类			
4001	实收资本			50 000 000
4002	资本公积			0
	减:库存股			0
4101	盈余公积			1 000 000
4104	利润分配	未分配利润		500 000
			78 371 000	78 371 000

四、实训程序

1. 根据科目余额建立总分类账。
2. 根据科目余额建立明细分类账及日记账。
3. 根据实训资料审核原始凭证。
4. 根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。
5. 根据记账凭证登记日记账及明细分类账。
6. 根据记账凭证编制科目汇总表。
7. 根据科目汇总表登记总分类账。
8. 期末账账、账证、账实核对。
9. 期末编制资产负债表、利润表、现金流量表。

模块一 库存现金、银行存款、其他货币资金

【学习任务】

1. 能够正确审核库存现金、银行存款、其他货币资金相关的原始凭证。
2. 能够根据相关的原始凭证编制记账凭证。
3. 熟练登记库存现金、银行存款日记账。
4. 熟练登记其他货币资金明细分类账。
5. 能够正确编制科目汇总表。
6. 能够根据科目汇总表登记相关的总分类账。

【知识目标】

1. 掌握库存现金的管理制度、库存现金及库存现金清查的基本理论、基本核算方法。
2. 掌握银行存款账户的开设和使用的基本理论、基本方法。
3. 掌握银行存款日常收付业务的核算方法。
4. 掌握其他货币资金的核算内容。
5. 掌握其他货币资金的核算方法。

【技能目标】

1. 掌握库存现金的日常业务账务处理方法。
2. 掌握库存现金清查的基本账务处理方法。
3. 掌握库存现金、备用金的基本账务处理方法。
4. 掌握银行存款的基本账务处理方法。
5. 掌握其他货币资金的基本账务处理方法。

实训一 库存现金、银行存款

【1-1】 2012年12月1日,西安红星有限责任公司提取现金10 000元,以备零用。

中国工商银行
现金支票存根

支票号码 No. 67893210

附加信息

出票日期 2012年12月1日

收款人: 西安红星有限责任公司
 金额: ¥10,000.00
 用途: 零用

单位主管: 王红梅 会计: 李丽

【1-2】 2012年12月1日,厂部管理人员王琳预借差旅费4 000元。

借 款 单 (记 账)

2012年12月1日 顺序第 号

借款单位	厂办	姓名	王琳	级别	科级	出差地点	济南
						天 数	6天
事由	开会	借款金额 (大写)	肆仟元整 ¥4 000.00				
单位 负责人 签署	王红梅	借款人 签 章	王琳	注 意 事 项	一、有*者由借款人填写 二、凡借用公款必须使用本单 三、出差返回后三日内结算		
机关首 长或授 权 人 批示	同意 杨春秋	审 核 意 见	现金付讫		同意		

【1-3】 2012年12月2日,现金盘点短款50元,是由出纳王虹多付款造成的。

现金盘点报告单

日期	账面余额	实际库存额	长款	短款	原因	处理意见
2012.12.2	11000.00	10950.00		50.00	多付款	个人赔款


出纳: 王虹

会计: 李先

财务主管: 雷鸣

【1-4】 2012年12月3日,收到王虹的赔款。

收款收据
2012年12月3日

今收到:	<u>王虹</u>		
交 来:	<u>赔款</u>		
人民币(大写)	<u>伍拾元整</u>	<u>¥50.00</u>	
收款单位 公 章			收 款 人 <u>王虹</u> 交 款 人 <u>王虹</u>
会计: <u>李丽</u>	出纳: <u>王虹</u>	制单: <u>李光</u>	

【1-5】 2012年12月6日,厂部管理人员王琳报销差旅费3600元。

差旅费报销单

报销部门: 西安红星有限责任公司厂部 报销日期: 2012年12月6日 附件: 10张

出差人员: <u>王琳 李明</u>					出差事由: <u>与山东大龙公司谈合作</u>				
出 发			到 达			差 旅 费			
月	日	地点	月	日	地点	交通工具	金额	其他费用	
								项目	金额
<u>12</u>	<u>1</u>	<u>西安</u>	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>济南</u>	<u>火车</u>	<u>350.00</u>	<u>住宿费</u>	<u>2200.00</u>
<u>12</u>	<u>5</u>	<u>济南</u>	<u>12</u>	<u>5</u>	<u>西安</u>	<u>火车</u>	<u>350.00</u>	<u>市内交通</u>	<u>600.00</u>
								<u>其他</u>	<u>100.00</u>
合计							<u>700.00</u>		<u>2900.00</u>
合计(大写): <u>叁仟陆佰零拾零元零角零分</u>									<u>¥3600.00</u>
总经理			财务部			单位主管		领款人签字	
<u>杨春秋</u>			核准: <u>雷鸣</u>		审核: <u>李光</u>		<u>王虹梅</u>		<u>王琳</u>
备注:									

