立信实验实训教材系列

上海市高职教学质量工程建设项目

财务会计实训

主编 沈亚香 顾玉芳

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信实验实训教材系列

上海市高职教学质量工程建设项目

财务会计实训

主编 沈亚香 顾玉芳

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

财务会计实训/沈亚香,顾玉芳主编. —上海:立信会计出版社,2014.1

立信实验实训教材系列

ISBN 978-7-5429-4080-3

Ⅰ.①财… Ⅱ.①沈… ②顾… Ⅲ.①财务会计—教材 Ⅳ.①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第016063号

责任编辑　陈　旻

封面设计　周崇文

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	上海天地海设计印刷有限公司		
开　　本	787毫米×1092毫米	1/16	
印　　张	21.75	插　　页	11
字　　数	503千字		
版　　次	2014年1月第1版		
印　　次	2014年1月第1次		
印　　数	1—3 100		
书　　号	ISBN 978-7-5429-4080-3/F		
定　　价	42.00元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前言
FOREWORD

为适应社会主义市场经济体制对会计专业人才的需要，将理论与实践更紧密结合起来，推动会计实践教学体系建设，丰富会计实践教学内容，提升学生实务应用能力，完善应用型财会人才培养模式，满足高等院校财经管理类各专业对财务会计实验教学需要，我们根据多年来从事会计理论、实验教学和会计实务工作的经验和体会，编写了这本《财务会计实训》。

《财务会计实训》依托制造业的实际业务，通过对大量真实的原始资料进行分析、筛选、补充编写而成。本书包括货币资金核算、原材料核算、金融资产核算、长期股权投资核算、固定资产核算、无形资产核算、流动负债核算、所有者权益核算、财务成果核算及财务报表编制等项目实训，覆盖了财务会计课程中各会计要素的确认、计量、记录及报告等核心内容，以培养学生对企业基本经济业务进行实际操作和综合分析等财务会计核算能力。本书以现行企业会计准则和相关财经税务法规为依据，凭借长期从事会计理论和会计实验教学以及会计实务工作的经验，本着够用、实用、适用的宗旨，在各实训项目内容的设计上与教学同步，与实践一致，学生边学边练，有利于学生及时巩固相关会计理论知识，感性地理解并掌握各会计要素具体内容的核算。本书作为实验实训教材，还摒弃了繁琐的文字叙述，实训资料均以实务单据和

账表形式出现，不但清晰明了，而且有利于培养学生对有关实务单据和账表的辨识。

会计实验为通向会计实践架起了桥梁，本书旨在培养学生财务会计核算的能力。财务会计核算能力是财务会计工作的基础，是财务会计课程教学的主要目的之一，所以本书可作为高等院校财经管理类各专业财务会计配套教材，也可作为准备从事会计工作的人员掌握会计操作技能的自学用书。

本书的编写出版，得到了上海市高职重点专业建设、立信会计出版社陈旻编辑等相关人士的支持和帮助，在此深表感谢。

本书由沈亚香、顾玉芳担任主编，共同负责大纲的编写，设计会计主体基本信息、实训项目的结构及全书总纂。本书实训四、实训五、实训十由沈亚香编写，实训八、实训九由顾玉芳编写，实训一、实训三、实训六由梅义编写，实训二由方辉编写，实训七由危玲编写。由于我们水平有限，对会计实务研究不够全面，书中难免有错误和不当之处，敬请提出批评指正，以便进一步完善。

编　　者

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

会计主体基本信息

一、会计主体概况

单位名称:上海立信玻璃制造有限公司(系一般纳税人)

单位地址:上海市老沪闵路 2108 号

单位电话:021 - 64908688

设立时间:2008 年 12 月

企业类型:有限责任公司

注册资金:人民币 2 000 万元

经营模式:生产型

主营产品:平板玻璃和钢化玻璃

纳税人登记号:310107608328658

基本存款户:中国民生银行上海西南支行 022401420118326

一般存款户:中国工商银行(以下简称工商银行)上海分行梅陇分理处 216 - 68468538

法定代表人:杨建民(总经理)

二、会计工作组织及分工

负责领导和组织公司的会计核算工作;负责编制财务预算与决算、进行财务分析、审核财务报表和纳税申报、保管财务专用章。

会计:杨灵玲

负责审核记账凭证、登记总账、编制财务报表和编制纳税申报表。

出纳:谢方芳

负责办理库存现金和银行存款收付业务、编制收款凭证和付款凭证、登记库存现金日记账和银行存款日记账、保管库存现金、法人名章、空白收据、空白支票。

会计:张晓娟

负责材料采购、入库、领用等记账凭证的填制以及相关明细账的登记;负责各种成本费用的归集、分配、成本计算等记账凭证的填制及相关明细账的登记。

会计:李婷婷

负责编制除库存现金和银行存款收付业务、材料核算和成本核算业务以外的所有记账凭证及相关明细账的登记。

目录

CONTENTS

□ 实训一 货币资金核算 …… 001
一、实训目的 …… 001
二、实训资料 …… 001
三、实训要求 …… 001

□ 实训二 存货核算 …… 037
一、实训目的 …… 037
二、实训资料 …… 037
三、实训要求 …… 037

□ 实训三 金融资产核算 …… 091
一、实训目的 …… 091
二、实训资料 …… 091
三、实训要求 …… 091

□ 实训四 长期股权投资核算 …… 107
一、实训目的 …… 107
二、实训资料 …… 107
三、实训要求 …… 107

□ 实训五 固定资产核算 …… 121
一、实训目的 …… 121
二、实训资料 …… 121
三、实训要求 …… 121

□ 实训六 无形资产核算 …… 163
一、实训目的 …… 163
二、实训资料 …… 163
三、实训要求 …… 163

□ 实 训 七　流动负债核算 …… 177
一、实训目的 …… 177
二、实训资料 …… 177
三、实训要求 …… 177

□ 实 训 八　所有者权益核算 …… 211
一、实训目的 …… 211
二、实训资料 …… 211
三、实训要求 …… 211

□ 实 训 九　财务成果核算 …… 235
一、实训目的 …… 235
二、实训资料 …… 235
三、实训要求 …… 235

□ 实 训 十　编制财务报表 …… 293
一、实训目的 …… 293
二、实训资料 …… 293
三、实训要求 …… 293

□ 参考答案 …… 339

实训一　货币资金核算

一、实训目的

1. 熟悉常用银行支付结算方式。
2. 掌握货币资金的账务处理。
3. 掌握货币资金日记账的登记及结账。

二、实训资料

上海立信玻璃制造有限公司有关货币资金实训资料如下：

1. 会计政策与会计估计。
2. 2012 年 1 月货币资金账簿资料。
3. 2012 年 1 月份原始凭证等资料。

三、实训要求

1. 根据经济业务填制部分原始凭证、编制会计凭证。
2. 登记库存现金、银行存款和其他货币资金日记账账簿并结账。
3. 填制 2012 年 1 月份出纳报告单，计算 2012 年 1 月 31 日货币资金余额。

会计政策与会计估计

1. 财务部门凭采购申请单，办理预付款的支付；凭采购申请单、发票等办理付款业务。

2. 差旅费报销流程规定如下：

(1) 拟出差人员先填写借款单，详细注明出差地点、目的、行程安排、预计差旅费用项目等，借款单由部门经理、财务经理和总经理批准。

(2) 出差人员将审批过的借款单交财务部，按借款管理规定办理借款手续，出纳按规定支付所借款项。

(3) 出差人员应在回公司后五个工作日内办理报销事宜，根据差旅费用标准填写“差旅费报销单”，由部门经理、财务经理、总经理审核签字。

3. 差旅费报销标准。

本实训只涉及供应科员工费用报销，故仅列示企业一般员工费用报销标准。

表1-1

职务	交通工具	住宿标准	住勤费补助标准	外埠市内交通费用
一般员工	火车硬卧	150元/天	60元/天	30元/天

费用报销标准的相关说明：

(1) 住宿费报销时必须提供住宿发票，实际发生额未达到住宿标准金额，不予补偿；超出住宿标准部分由员工自行承担。

(2) 实际出差天数的计算以所乘交通工具出发时间到返回时间为准，12:00以后出发(或12:00以前到达)以半天计，12:00以前出发(或12:00以后到达)以1天计。

(3) 华东六省途中往返补贴50元/次，其他地区途中往返补贴100元/次。

(4) 交通费用标准依据实际出差天数结算，原则上采用额度内据实报销形式。

4. 公司司机报销定额备用金，其备用金的限额为2 000元，会计核算设置科目：“其他应收款——定额备用金——部门/姓名”。

表1-2

库存现金日记账

年		凭证号数	对方科目	摘要	总页	借方(收入)											贷方(付出)											结存										
月	日					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1			月初余额																														9	3	8	0	0

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

表1-3

银行存款——工商银行日记账

年		凭证号数	对方科目	摘要	总页	借方(收入)											贷方(付出)											结存										
月	日					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1			月初余额																											3	6	5	2	2	6	0	0

表1-4

其他货币资金——银行汇票存款日记账

年		凭证号数	对方科目	摘　要	总页	借方(收入)											贷方(付出)											结　存										
月	日					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

经济业务(1):要求填制完成支票背面,并编制记账凭证。

表 1-5

中国工商银行 支 票 存 根 10423468 00138655 附加信息 出票日期 2012 年 1 月 4 日 收款人:上海立信玻璃制造有限公司 金额:¥5 000.00 用途:备用金 单位主管　　会计	中国工商银行支 票　10423468 / 00138655 出票日期(大写)贰零壹贰年零壹月零肆日　付款行名称:工商银行上海分行梅陇分理处 收款人:上海立信玻璃制造有限公司　出票人账号:216-68468538 付款期限自出票之日起十天 人民币(大写) 伍仟元整 — 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分: ¥ 5 0 0 0 0 0 用途 备用金　密码 2478-6687-8798-7052 上列款项请从我账户内支付出票人签章　行号 上海立信玻璃制造有限公司 财务专用章　杨建印 复核　记账

表 1-6

附加信息:	被背书人	被背书人
	背书人签章 年 月 日	背书人签章 年 月 日
	身份证件名称:　发证机关: 号码	

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com