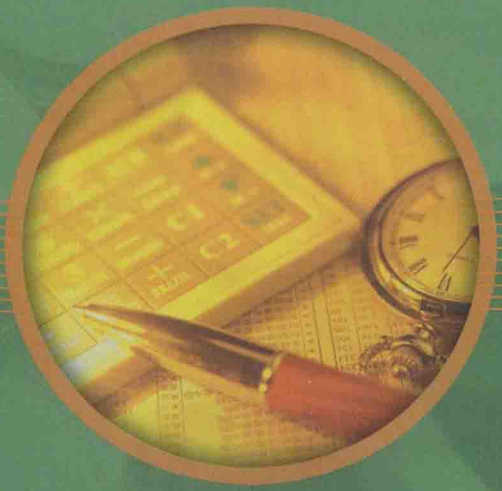
全国高职高专财经类创新精品规划教材

Caiwu Kuaiji FenGangwei Shixun

财务会计分岗位实训

主　编　崔喜元　杨　靖
副主编　张秀倩　李红梅　刘明欣



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

全国高职高专财经类创新精品规划教材

Cai un

财务会计分岗位实训

主　编 崔喜元 杨　靖
副主编 张秀倩 李红梅 刘明欣

中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE
北　京

图书在版编目(CIP)数据

财务会计分岗位实训/崔喜元,杨靖主编

北京:中国经济出版社,2011.6

ISBN 978-7-5136-0623-3

Ⅰ.①财… Ⅱ.①崔…②杨… Ⅲ.①财务会计 Ⅳ.①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 048927 号

责任编辑 姜 静

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京金华印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 15.75

字 数 249 千字

版 次 2011 年 6 月第 1 版

印 次 2011 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5136-0623-3/G·1517

定 价 29.00 元

中国经济出版社 **网址** www.economyph.com **社址** 北京市西城区百万庄北街 3 号 **邮编** 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(**联系电话**:010-68319116)

版权所有 盗版必究 举报电话:010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-68344225 88386794

前　言

为推动高职高专教育教学，贯彻以“就业为导向”的宗旨，我们本着基于工作过程开发课程，着力突出岗位技能操作的原则，在结合课堂教学反馈和企业实践的基础上编制了本实训教材，旨在通过实训提高学生的实际操作能力，切实有效地培养出会计岗位需要的应用型人才。

本实训教材是以中国经济出版社出版的《财务会计》为基础编写的配套实训教材，力求理论与实际紧密联系，着力加强技能操作，注重对学生应用能力的训练。按照会计核算技能与方法安排内容，将会计理论知识、会计岗位实践操作与学生的会计实训有机地结合在一起，尽可能贴近企业会计工作实践，便于培养学生的实践操作能力。通过实训操作，学生具备处理会计各岗位经济业务的能力，为学生毕业后尽快适应工作岗位奠定基础。实训内容主要进行会计岗位技能的训练，包括：出纳岗位核算实训、往来岗位核算实训、存货岗位核算实训、资产岗位核算实训、投资岗位核算实训、筹资岗位核算实训、职工薪酬岗位核算实训、收入费用利润岗位核算实训、总账报表岗位实训。

本实训教材在编写过程中，形成了以下特色：(1)突出职业特性，以最新的仿真会计资料，展示企业经济业务涉及的单、证、票、章等，让学生增强感性认识；大量真实的原始凭证贯穿本实训教材，使学生既进行了会计基本业务的处理，又了解了企业真实的业务内容。(2)岗位特色鲜明，贴近实际，贴近岗位工作，强化具体会计岗位工作的实际操作，以岗位工作所需的技能作为训练目标，着重突出学生职业素质与岗位能力的培养。(3)强化业务的操作能力，针对岗位内容，学生可根据提供的资料实际填制必备的原始凭证，为毕业后的实际会计工作业务操作奠定基础。

本实训教材为高职高专院校会计、财务管理、审计、投资理财、财政、税收专业，以及管理类其他专业学生学习财务会计的教材。

本实训教材由保定职业技术学院崔喜元教授和杨靖副教授任主编，保定职业技术学院张秀倩副教授和李红梅副教授，以及巴音郭楞职业技术学院刘明欣副教授任副主编。具体编写分工如下：崔喜元教授编写第二、八岗位实训，张秀倩副教授编写第六、七岗位实训，李红梅副教授编写第一、三岗位实训，刘明欣副教授编写第四岗位实训，杨靖副教授编写

第五、九岗位实训。巴音郭楞职业技术学院张波老师参与本教材部分内容的编写。崔喜元教授总纂定稿。

在本书编写过程中，得到中国经济出版社、银行和企业的大力支持，在此表示衷心感谢！

由于编者水平所限，书中难免存在不足之处，恳请各位专家、同行和广大读者批评指正。

编　者

2011年4月

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目　录

实训一　出纳岗位核算实训 / 1

实训二　往来岗位核算实训 / 43

实训三　存货岗位核算实训 / 75

实训四　资产岗位核算实训 / 113

实训五　投资岗位核算实训 / 141

实训六　筹资岗位核算实训 / 157

实训七　职工薪酬岗位核算实训 / 185

实训八　收入、费用、利润岗位核算实训 / 197

实训九　总账报表岗位实训 / 223

实训一 出纳岗位核算实训

一、岗位职责

1. 办理现金收付和银行结算业务

按照国家法令和财务制度及现金管理条例的有关规定，对经有关人员审批后的合法的收支凭证，办理收支手续。对违反财务制度的收支业务，有权拒绝办理，并及时向单位领导报告。

2. 登记现金和银行存款日记账

根据收付原始凭证及时登记银行存款日记账和现金日记账，做到日结日清，账款相符，不出差错，每月定期与会计结算。出纳人员不得兼管收入、费用、债权、债务账簿的登记工作以及稽核工作和会计档案保管工作。

3. 保管库存现金和各种有价证券

妥善保管现金和各种有价证券，确保资金的安全和不受损失，不得将公款擅自借与私人或移作他用，不准公款私存、不准白条抵库，库存现金不得超过规定限额，库存现金超过限额发生意外事故，一切损失由责任人负责赔偿，并应每天盘点库存现金。

4. 保管有关印章、空白收据和空白支票

保管好有关印鉴章、密码器、空白收据、空白支票及其他有关空白凭证，严格按制度规定进行管理，按规定用途使用。

二、实训目的

教学目标：通过实训操作，使实验者掌握出纳工作相关的基础知识、银行结算的特点、各种结算凭证的填写及结算程序，正确登记日记账，最终理解和掌握出纳核算工作岗位的工作目标。

能力目标：能理解原始凭证的来源并能正确填制部分原始凭证，会填制各种结算凭证，如支票、收据、增值税专用发票等。正确登记日记账。

知识目标：掌握现金管理和银行结算制度，填制各种结算凭证，如支票、收据、增值税专用发票、收料单和各种银行结算凭证等，办理日常的转账结算工作。

三、模拟企业概况

企业名称：保平市祥云有限责任公司

单位地址：保平市新一区平安大街 555 号

法人代表：李榛杨
财务负责人：张颖
出纳：王佳
会计：赵丹
主管会计：王帆
税务登记类型：一般纳税人企业
开户银行：中国银行平安支行　　行号 6608
账号：16030058576834527
税务登记号：130603001112348
联系电话：0312-50506666

四、实训材料准备

账簿：现金日记账、银行存款日记账。

记账凭证：现金收款凭证、现金付款凭证、银行收款凭证、银行付款凭证、转账凭证；记账凭证封皮。

工具：蓝（黑）红色签字笔、算盘、计算器、个人名章、夹子、尺子、刀子、胶水、曲别针。

五、实训要求

1. 填写有关空白原始凭证
2. 根据原始凭证编制记账凭证
3. 登记现金日记账和银行存款日记账
4. 对账

六、实训资料

该公司 2010 年 3 月初，现金日记账余额 800.00 元，银行存款日记账余额 800 000.00 元。3 月份经济业务如下：

1. 3 月 1 日，从银行提取现金 5 000 元备用。原始凭证见附件 1–1。

附件 1-1

中国银行
现金支票存根
10401320
00566331
附加信息

出票日期　年　月　日
收款人：
金　额：
用　途：
单位主管：　　会计：

2. 3 月 1 日，销售科李丁到南海开会，预借差旅费 4 000 元，出纳员王佳以现金付讫。原始凭证见附件 1-2。

附件 1-2

借　款　单

2010 年 3 月 1 日　　字第 01 号

借款人	李丁		借款事由	出差开会	
所属部门	销售科				
借款金额 人民币（大写）	肆仟元整		核准金额	人民币（大写）	肆仟元整
审批意见：情况属实，同意借款 王刚 2010 年 3 月 1 日		归还期限	3 月 6 日	归还方式	

会计主管：　　复核：　　出纳：王　佳

3. 3 月 1 日，生产车间张丹交来违规罚款 50 元，出纳员王佳收讫。原始凭证见附件 1-3。

附件 1-3

现金收款收据

年　月　日　　№ 1200121

收款单位		交款单位		金额								
				百	十	万	千	百	十	元	角	三
金额 （大写）												记账联
事由				备注：								

会计主管：　　收款人：　　制单：

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

4. 3 月 2 日，以银行存款缴纳上月的增值税。原始凭证见附件 1–4。

附件 1–4

中华人民共和国
税收电子转账专用完税证　**国**

注册类型：　　填发日期：2010 年 3 月 2 日　　征收机关：国税局

税务登记代码	130603001112348		地址	保平市新一区平安大街 555 号		
纳税人全称	保平市祥云有限责任公司		税款所属时期	2010 年 2 月 1 日 – 2010 年 2 月 29 日		
税种	品目名称	课税数量	计税金额或销售收入	税率或单位税额	已缴或扣除数	实缴金额
增值税						3 000.00
合计金额	叁仟元整					¥3 000.00
税务机关（盖章）	委托代征单位（盖章）		填票人（盖章）	备注		

此凭证仅作为纳税人完税凭证

5. 3 月 2 日，以银行存款支付红阳广告公司产品广告费 150 000 元。原始凭证见附件 1–5–1 和附件 1–5–2。

附件 1–5–1

中国银行
转账支票存根
10401320
00064321

附加信息

出票日期　　年　月　日

收款人：

金　额：

用　途：

单位主管：　　会计：

附件 1-5-2

保平市广告业专用发票

No0024886

客户名称：保平市祥云有限责任公司 2010 年 3 月 2 日

项目	单位	数量	单价	金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
产品广告费						1	5	0	0	0	0	0	0
					¥				0	0	0	0	0
合计（大写）壹拾伍万元整										¥150 000.00			

开票单位：红阳广告公司　　开票人：李雨

6. 2010 年 3 月 3 日，支付财会人员继续教育培训费 6 000 元。原始凭证见附件 1-6-1 和附件 1-6-2。

附件 1-6-1

中国银行
转账支票存根
10401320
00064322

附加信息

出票日期　年　月

收款人：

金　额：

用　途：

单位主管：　　会计：

附件 1-6-2

收款收据（三联单）

第二联：收款收据　　2010 年 3 月 3 日　　第 23 号

交款单位或交款人	保平市祥云有限责任公司	收款方式	转账支票
事由 财会培训费 人民币（大写）陆仟元整	财务专用章 ¥6 000.00		备注：

收款单位（盖章）：　　收款人（签章）：李明

7. 2010 年 3 月 4 日，办公室用现金 300 元购买办公用品。原始凭证见附件 1-7。

附件 1-7

商品销售统一发票

客户名称及地址：保平市祥云有限责任公司　　2010 年 3 月 4 日

品名规格	单位	数量	单价	金额								
				千	百	十	万	百	十	元	角	分
笔记本	本	50	3.00					1	5	0	0	0
碳素笔	支	150	1.00					1	5	0	0	0
合计			300.00				¥	3	0	0	0	0
合计金额（大写）叁佰元整										¥300.00		

现金收讫　　财务专用章

填票人：　　收款人：张希　　单位名称：（章）

8. 2010 年 3 月 5 日，向新世纪公司购入甲材料 10 吨，每吨 4 000 元，货款 40 000 元，增值税为 6 800 元，开出转账支票付款，材料验收入库。原始凭证见附件 1-8-1、附件 1-8-2、附件 1-8-3 和附件 1-8-4。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com