

高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材

企业财务会计实训 ——分岗会计实训（第2版）

■ 孙雨南 宋玉章 主 编

■ 杨晓光 隋 颖 副主编



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

企业财务会计实训 ——分岗会计实训（第2版）

■ 孙雨南 宋玉章 主 编

■ 杨晓光 隋 颖 副主编

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》(第2版)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.--2版.--北京:清华大学出版社,2015
高职高专财务会计专业工学结合模式规划教材
ISBN 978-7-302-38653-7

I. ①企… II. ①孙… ②宋… 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(2014)第 283732 号

责任编辑:刘士平

封面设计:杨拓

责任校对:刘静

责任印制:杨艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 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:三河市少明印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:13 字 数:161千字

版 次:2011年3月第1版 2015年4月第2版 印 次:2015年4月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:27.00元

产品编号:062769-01

《企业财务会计实训——分岗会计实训》自出版以来,以其分岗性、实用性和可操作性等特点得到了广大高等职业院校师生的关注和厚爱。在此,向对我们教材编写工作给予肯定和鼓励的读者致以真诚的感谢。

本教材定位在会计岗位能力训练上,充分考虑到会计工作特点,将企业的筹集资金、供应过程、生产过程、销售过程、结算业务核算、财务成果的计算与分配、财产清查等典型业务与岗位分工融合,第2版保留了分岗会计实训的基本结构,继续以盟江轴承有限公司的分岗业务为例,力求使业务更全面,票据更规范,数据更准确,将货物运输业增值税专用发票、银行结算凭证等,根据企业实务工作中涉及的原始凭证重新进行了设计。

为了满足部分学校教师教学参考的需求,本书对实训业务提供了参考答案。

《企业财务会计实训——分岗会计实训》(第2版)由黑龙江粮食职业学院孙雨南、辽宁经济职业技术学院宋玉章担任主编;黑龙江广播电视大学杨晓光、哈尔滨学院隋颖担任副主编。孙雨南负责此次修订的总纂及答案编写工作。

本教材是编者们在高职院校倾力合作的结晶,尽管我们做出了许多努力,但不足之处仍在所难免,恳请广大师生在教材使用过程中继续给予关注和支持,并将意见和建议及时反馈给我们,以便不断改进。

编者

2015年2月

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。

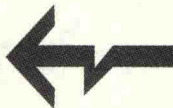
编者

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	88
参考答案	93



一、模拟企业的基本情况

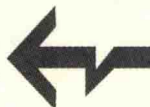
1. 企业名称：盟江轴承有限公司。
2. 企业地址：南海市长安路7号。
3. 企业纳税人登记号：2201026789785777。
4. 开户银行及账号：中国工商银行新阳支行 2860300600037678。
5. 企业注册资本及股本构成：注册资金2000万元人民币。其中通顺公司以人民币出资1020万元，占股份的51%；汇丰公司以固定资产出资560万元，占股份的28%；由张胜利以人民币出资420万元，占股份的21%。
6. 公司设置的主要机构及主要人员：
公司设有采购部、仓储部、销售部、财务部、办公室和一个基本生产车间。
总经理：张广文；财务部经理：李伟；出纳员：王陵。

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。

项目一

出纳岗位



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企业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) 2013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) 2013年12月发生与出纳岗位相关的经济业务如凭证1-1~凭证1-11所示。

【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 万 千 百 十 元 角 分	
金 额:	本支票付款期限十天	用途 _____	科目(借)	
用 途:		上列款项请从	对方科目(贷)	
单位主管 会计	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

2013年12月2日

第0075号

借款人姓名	鄧凱	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: 鄧凱

【业务1-3】

凭证1-3

南海市增值税专用发票

5700033219

开票日期: 2013年12月5日

No 0020131

购货单位	名称: 盟江轴承有限公司		纳税人识别号: 340208830020288		密 码 区	2345<+54879*5609	加密版本: 21
	地 址: 南海市长安路7号		电 话: 88866158			—58*>>4334789+9	
开户行及账号: 工行新阳支行 2860300600037678		280<<*3809505607		527904>>*369784*		00012345	
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
复印纸		箱	2	158.00	316.00	17%	54.00
合 计					¥316.00		¥54.00
价税合计(大写)		叁佰柒拾元整		现金收讫		(小写)¥370.00	
销货单位	名称: 南海星河文具商场		纳税人识别号: 34080200034210210		备 注	星河文具商场 发票专用章	
	地 址: 南海市和兴路121号		电 话: 86333333				
开户行及账号: 工行和兴支行 2860200700054606							

收款人: _____ 复核: _____ 开票人: _____ 销货单位: (章)

【业务 1-4】

凭证 1-4

中国工商银行结算业务申请书

2013 年 12 月 3 日

业务类型		转账	对公	银行汇票					
申请人	全 称	盟江轴承有限公司		全 称	北京钢铁公司				
	账 号	2860300600037678		账 号	11080200754608				
	开户银行	工行新阳支行		开户银行	工行东城营业部				
	证件类型及号码	略		用途 账买材料					
	联系电话	略 中国工商银行 新阳支行 转迄							
人民币金额 (大写) 壹拾壹万柒仟元整				千	百	十	元	角	分
				1	1	7	0	0	0
附加信息			上述款项及相关费用同意从我账户内支付 客户签章						

第二联 客户回单

【业务 1-5】

凭证 1-5-1/2

北京市增值税专用发票

发票联

No 0038282

2300033220

国家税务总局监制

开票日期: 2013 年 12 月 5 日

购货单位	名称: 盟江轴承有限公司		密 码 区	3427<<+54879*7600				
	纳税人识别号: 340208830020288			-58*>>>4398069+9		加密版本: 01		
	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: 北京市阳光路 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 购货方记账凭证

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)

凭证 1-5-2/2

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: 贰零壹叁年拾贰月零叁日
(大写)

代理付款行: 工行新阳支行 行号: 5621579

此联是出票行兑付后作出票人余款的收账通知

收款人: 北京钢铁公司 账 号: 11080200754608

出票金额 人民币 (大写) 拾壹万柒仟元整

实际结算金额 人民币 (大写) 拾万伍仟叁佰元整

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
			¥	1	0	5	3	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)	
			¥	1	1	7	0	0	0	兑付期限 2014年1月3日	
										复核	记账

【业务 1-6】

凭证 1-6

中国工商银行信汇凭证(收账通知) 4

委托日期: 2013年12月10日 应解汇款编号 第 2638 号

汇款人	全 称	昌盛公司				收款人	全 称	盟江轴承有限公司								
	账号或住址	5489040879293890					账号或住址	2860300600037678								
	汇出地点	南京市	汇出行名称	工行南京分行	汇入地点		南海市	汇入行名称	工行新阳支行							
	汇票金额	人民币 (大写) 叁拾壹万元整					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	3	1	0	0	0	0	0	0	0
	汇款用途: 偿还欠款						留行待取 预留收款人印鉴									
	款项已收入收款人账户。	款项已收妥。					科目(借) _____ 对方科目(贷) _____ 汇入行解汇日期 2013年12月12日 复核 出纳 记账									
	汇入行盖章	收款人盖章														

此联是收款人开户行给收款人的收账通知

【业务 1-7】

凭证 1-7-1/2

差旅费报销单

部门：采购部

填报日期 2013 年 12 月 12 日

姓名	邹凯		出差事由	采购材料			出差日期	自 2013 年 12 月 4 日 至 2013 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：邹凯

凭证 1-7-2/2

收 据

2013 年 12 月 12 日

交款单位	采购部	交款人	邹凯
交 来	预借差旅费		
人民币(大写)	壹仟元整(实际报销 1 660 元)		2 000.00
		现金收讫	
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：2013 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 1-9-1/2

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：2013年12月14日

购货单位	名称：江南机械有限公司		密码区	3427<+54879*7600			
	纳税人识别号：3402087630050873			-58*>>4367039+9		加密版本：01	
	地址：南海市幸福路156号			280<< * 6409502512		45633890234	
	电话：53644257			527904>> * 864567 *		00054468	
开户行及账号：工行建新支行 3450300650076345							
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		备注	盟江轴承有限公司 发票专用章			
	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							

第三联 存根联 销货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 甄子 销货单位：(章)

凭证 1-9-2/2

中国工商银行进账单(收账通知) 1

进账日期：2013年12月14日

第IV V234567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			
				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

中国工商银行现金存款单(回单)

2013 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												<table border="1"> <tr> <td>2013</td> <td>12</td> <td>24</td> <td>元</td> <td>角</td> <td>分</td> </tr> <tr> <td>现</td> <td>金</td> <td>收</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>				2013	12	24	元	角	分	现	金	收	3	0	0
2013	12	24	元	角	分																						
现	金	收	3	0	0																						
票面	张数	十	万	千	百	十	元	角	分	票面	张数	百	十	元	角	分											
壹佰元	26			2	6	0	0	0	0	伍角																	
伍拾元	8				4	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																											
(收款银行盖章)																											
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

2013 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,入库材料的成本差异平时结转,发出材料的成本差异月末集中结转;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;按存货类别计提存货跌价准备。

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) 2013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
原材料	高碳轴承钢	50 吨	3 000.00	150 000.00
	不锈钢板	100 吨	4 000.00	400 000.00
	防锈液	100 桶	100.00	10 000.00

2013 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

2013 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) 2013 年 12 月发生与存货岗位相关的经济业务如凭证 2-1-1/4~凭证 2-15 所示。

【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: 2013 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			34000448762
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		北京钢铁公司 发票专用章
销货单位	名称: 北京钢铁公司		纳税人识别号: 1108020007546008		备注				
地址: 北京市阳光路 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

货物运输业增值税专用发票

No 07085517

开票日期: 2013年12月22日



承运人及 纳税人识别号	北京市运通物流公司 110802007545621		密 码 区	略
实际受票方及 纳税人识别号	盟江轴承有限公司 340208830020288			
收货人及 纳税人识别号	盟江轴承有限公司 340208830020288		发货人及 纳税人识别号	北京钢铁公司 1108020007546008
起运地、经由、到达地		北京市—南海市		
费用 项目 及 金额	运费 9 440.00			运输 货物 信息
	合计金额	9 440.00	税率 11%	税额 1 038.40
价税合计(大写)		壹万零肆佰柒拾捌元肆角整		(小写) ¥10 478.40
车种车号	车船吨位		备 注	北京市运通物流公司 发票专用章
主管税务机关 及代码	北京市国税局			

第二联 发票联

收款人: 复核人: 开票人: 承运人: (章)略

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: 贰零壹叁年拾贰月零叁日 (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) 玖拾陆万玖仟捌佰柒拾捌元肆角整								
	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	9	6	9	8	7	8	4	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
¥	3	0	1	2	1	6	0
						对方账户(贷)	
						兑付期限 2014年1月3日	
						复核 记账	

此联是出票行兑付后作出票人余款的收账通知