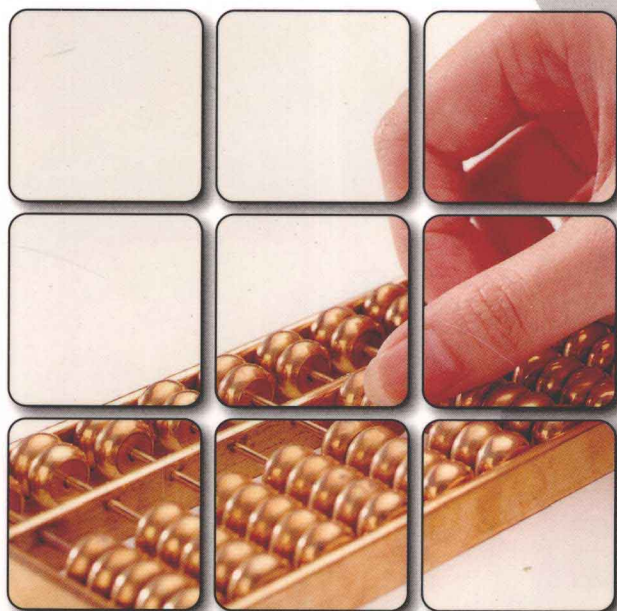




中等职业教育“十一五”规划教材
中职中专财会类教材系列

财务会计模拟实训

王朝霞 高席兰 主编



• ACCOUNTANT



科学出版社
www.sciencep.com

中等职业教育“十一五”规划教材

中职中专财会类教材系列

财务会计模拟实训

王朝霞 高席兰 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书按照会计工作的不同岗位,设置若干实训项目子模块。具体内容
包括出纳岗位的核算、债权债务的核算、材料按实际成本计价的核算、材
料按计划成本计价的核算、库存商品的核算、固定资产的核算、无形资产
和其他资产的核算、对外投资的核算、职工工资薪酬的核算、纳税业务的
核算、费用与成本的核算、销售收入的核算、销售成本的核算、财务成果及利润
分配的核算、资本的核算、资产负债表和利润表的编制、企业会计核算流
程综合实训等。每个会计岗位实训模块都有实训目标、实训要求及操作程
序。本书有利于培养中职学生会计专业实务操作技能的应用性较强的、能
调动和激发学生学习兴趣的财务会计模块式实训教材。

本书可作为中职学校会计专业教材,也可供广大财会从业人员上岗培
训使用。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟实训/王朝霞,高席兰主编. —北京:科学出版社,2010
(中等职业教育“十一五”规划教材·中职中专财会类教材系列)
ISBN 978-7-03-028400-6

I. ①财… II. ①王… ②高… III. ①财务会计-专业学校-教材
IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第142414号

责任编辑:王彦刚 王京伟 / 责任校对:耿 耘
责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 蕾 印 刷 厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2010年8月第 一 版

开本:787×1092 1/16

2010年8月第一次印刷

印张:10 3/4

印数:1—3 000

字数:240 000

定价:40.00元(共两册)

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话:010-62134988 编辑部电话:010-62135397-8305(SF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

中职中专财会类教材系列编委会

主 任 肖建军

副主任 (按姓氏笔画排序)

李 华 陈沧桑 庚强斌 彭建成

顾 问 (按姓氏笔画排序)

王福荣 石 明 黎 辉

委 员 (按姓氏笔画排序)

王朝霞 王翠玉 叶玉新 刘菲菲

刘 军 宋桂珍 李良辉 肖 薇

邱淑军 陈公良 陈雪松 周先建

周明建 易去劣 胡松青 高席兰

桂爱东 戴立权

前 言

本书以财政部颁布的新《企业会计准则》为依据,以工商企业常用的经济业务为基础,以“适应时代要求、体现职业特色,着眼能力培养,精简教学内容,建立教学模块”为指导思想,本着理论联系实际、以学生为主体、提高学生动手操作能力的教学理念,将财务会计实训内容分为若干各自独立的岗位实训模块,便于与《财务会计》教学同步。

本书突出以能力为本位的模块化教学模式,依据会计职业不同岗位,设置若干实训项目子模块。每个实训模块都有实训目的和实训要求,如填制和审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿、成本计算、税金计算、收入费用和利润核算、编制会计报表等,将会计理论知识分解到各岗位技能训练模块中,让学生能够循序渐进,体验不同会计岗位需要哪些知识和技能,从而真正实现理论为实践服务、知识为技能服务。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,帮助学生再一次全面系统地理解、运用会计核算方法和账务处理程序。同时,本书注重与时俱进,将会计岗位业务处理过程中的新知识、新规定融入实训案例中,使本书更贴近会计岗位发展变化和实际需要,既可以作为会计专业教学专用教材,也可以供会计岗位工作人员培训与自学之用。

本书由王朝霞(长沙市财经职业中专学校)、高席兰(长沙市财经职业中专学校)担任主编。各章的编写分工如下:李健、龙潇编写实训1,高席兰编写实训2~7,顾竞编写实训8~10,王朝辉编写实训11,王朝霞编写实训12~15,黄建军编写实训16。本套教材共分两册,定价为40元,其中《财务会计》定价为25元;《财务会计模拟实训》定价为15元。

由于会计业务不断创新,编者水平有限,教材中疏漏和不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

目 录

前言

实训 1 出纳岗位的核算	1
实训 2 债权、债务业务的核算	16
实训 3 材料按实际成本计价的核算	31
实训 4 材料按计划成本计价的核算	46
实训 5 库存商品的核算	56
实训 6 固定资产的核算	64
实训 7 无形资产和其他资产的核算	74
实训 8 对外投资的核算	79
实训 9 职工工资薪酬的核算	83
实训 10 纳税业务的核算	89
实训 11 费用与成本的核算	97
实训 12 销售收入和销售成本的核算	107
实训 13 财务成果及利润分配的核算	132
实训 14 资本的核算	139
实训 15 资产负债表和利润表的编制	145
实训 16 企业会计核算流程综合实训	150
附录 账户试算平衡表答案	160
参考文献	161

实训 1 出纳岗位的核算

1.1 模拟实训的目的

- 1. 掌握现金收付业务的核算和现金日记账的登记。
- 2. 掌握支票、银行汇票、商业汇票、现金存款单、银行进账单等票据的填制。
- 3. 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。
- 4. 掌握银行存款日记账的登记和银行对账单的核对。

1.2 模拟实训的要求

- 1. 填制有关的支票、托收凭证等银行结算凭证。
- 2. 根据经济业务审核原始凭证，并编制记账凭证。
- 3. 登记库存现金、日记账及银行存款日记账。
- 4. 编制银行存款余额调节表。

1.3 模拟实训资料及具体操作

会计主体	含光公司	地 址	开福区荷花池巷 55 号，邮编 410005	纳税人识别号	680807
开户银行	中国工商银行兴汉门支行	账 号	885432905678	企业规模	增值税一般纳税人
企业法人 (主管)	肖建华	财务科长	何小华	会 计	王红
出 纳	熊灿	复(审)核	高宏	记 账	陈华

库存现金日记账期初余额 2 890 元，银行存款日记账期初余额为 142 835 元。

1.3.1 现金业务

含光公司 2010 年 5 月份发生下列部分现金收付业务，根据业务的内容填制有关凭证，编制相应的会计分录并登记现金日记账。

- 1. 5 月 3 日，从银行提取现金 1 500 元备用。
 - (1) 以墨汁或碳素墨水笔书写，大小写金额及收款人不得更改。



(2) 票据的出票日期必须使用中文大写,在填写月、日时,月为壹、贰、壹拾的;日为壹至玖、壹拾、贰拾和叁拾的,应在前面加“零”。日为拾壹至拾玖的,应在前面加“壹”。

(3) 填写支票时,一并填写支票存根。

(4) 签发人印鉴盖在支票正面,收款人在背面盖章。

(5) 操作程序:日期、收款人、签发人账号、开户行、人民币大小写金额、用途。

中国工商银行 现金支票存根 (湘) IV V002826354 附加信息 出票日期 年 月 日 <table border="1"><tr><td>收款人:</td></tr><tr><td>金 额:</td></tr><tr><td>用 途:</td></tr></table> 单位主管 会计	收款人:	金 额:	用 途:	中国工商银行 现金支票 (湘) IV V002826354																				
	收款人:																							
	金 额:																							
	用 途:																							
	出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称:																							
	收款人: 出票人账号:																							
	人民币 (大写)	<table border="1"><tr><td>亿</td><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></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
	用途																							
上列款项请从																								
我账户内支付																								
出票人签章 复核 记账																								
本支票付款期限十天																								

2. 5月7日,以现金支付办公用品费900元。

零售发票
发票联

客户(购货单位): 资阳林丰工厂 2010年5月10日

货物名称	单 位	数 量	单 价	金 额
计算器	个	10	30	300.00
圆珠笔	盒	50	12	600.00
合 计				900.00
金 额	人民币(大写) 玖佰元整			

现金付讫

收款单位: 朵朵文具财务章 复核: 柏洁 制单: 胡元 经办人: 赵云

注: 有关票据、单证上的签章在实际工作中为红色,个别签章假定为省略。



3. 5月13日, 支付采购部门王林报销差旅费 432 元。

差旅费报销单

部门: 采购部门

填报日期 2010 年 5 月 13 日

姓 名	王林	出差事由	采购材料	出差日期	5月11日
起讫时间	地 点	车船费金额	出差补贴	住宿费	其他费用
5月11日	长沙—常德	86	5×20=100	120	40
5月13日	常德—长沙	86			
合 计		172	100	120	40
总计金额	肆佰叁拾贰元整		注:	现金付讫	

4. 5月17日, 收到张庆赔偿款 500 元。

收款收据

2010 年 5 月 17 日

交款单位或个人	张庆				
摘 要	损失赔偿款				
人民币 (大写)	伍佰元整		(小写) ¥ 500.00 元		
收款单位章			备注:	现金收讫	

5. 将现金 875 元存入银行 (现金存款单)。

现金存款单 (回 单) 1

科目:

年 月 日

对方科目:

收款单位	全 称											款项来源										
	账 号											借款部门										
金额 (大写)											千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
票面	张数	十	万	千	百	十	元	种类	千	百	十	元	角	分	(收款单位盖章)							
十元								角票														
五元								分币														
二元								其他														
一元																						

此联由银行盖章后退回单位

库存现金盘点报告表

2010年5月21日

出纳员: 熊灿

会计分录用纸 (代替记账凭证)

[illegible]

库存现金日记账

[illegible]

1.3.2 银行结算业务

含光公司 2010 年 5 月份发生下列经济业务, 根据业务的内容填制有关的银行转账结算凭证, 并编制相应的会计分录。

1. 5月3日,拟向青山机械厂采购乙材料,按合同预付货款11 700元,开出电汇凭证,汇出款项。电汇凭证一式三联,应用双面复写纸套写,汇款人财务印鉴盖在第二联上。第一联为汇出行给汇款人的回单,第二联为汇出行作借方凭证,第三联为汇出行凭以拍发电报。

操作程序：日期、收款人全称、账号、汇入行名称、汇款人全称、账号、汇出行名称、人民币大小写金额、汇款用途。

(附：益阳市青山机械厂，开户银行：中国工商银行益阳市人民路支行，账号：545321073348)

含光公司预留银行印鉴卡：

单位名称	舍光公司	账 号	88543205678
地 址	开福区荷花池巷 55 号	联系人和电话	熊灿 82838406
预留印鉴式样	(单位章) (单位负责人章)  		
使用说明	备 注		
启用日期	2010 年 1 月 1 日	销户日期	

银行结算业务申请书 (回单)

申请日期 2010 年 5 月 3 日

业务类型: 电汇

申请人	全 称		收款人	全 称	
	账号或地址			账号或地址	
	开户银行			开户银行	
金 额	人民币 (大写)		(小写) ¥		
附加信息及用途: 货款			支付密码****		
银行签章					

会计主管: 授权: 复核: 记账:

要求: 编制付款凭证。

付款凭证

贷方科目: 年 月 日 字第 号

摘 要	借方科目		金 额										记 账 (签章)
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计 (大写) 人民币:													

会计主管: 出纳: 审核: 制单: 领款人:

附件
张

2. 5 月 15 日, 销售外地福运工厂 A 产品 100 件, 价款 50 000 元, 增值税额 8 500 元, 以库存现金代垫运费 900 元, 已向银行办妥托收手续。

(1) 托收凭证一式五联, 用双面复写纸套写, 收款单位印鉴盖在第二联上 (第一联为收款单位的回单, 第二联为委托收款凭证, 第三联是支款凭证, 第四联是收款单位的收款通知, 第五联是承付支款通知)。

(2) 操作程序: 日期、收款单位全称、账号、开户银行、付款单位全称、账号、开户银行、托收金额大小写。

(附: 寄单证张数、商品发运情况、合同名称号码, 西安市申光工厂, 开户银行: 交通银行西安市中山路分理处, 账号: 00808-435563417)

托收凭证(受理回单)1

委托日期 年 月 日 付款期限 年 月 日

业务类型		委托收款(□邮划 □电划) 托收承付(□邮划 □电划)																				
付款人	全 称					收款人	全 称															
	账 号						账 号															
	地 址						地 址															
金额	人民币											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)																					
款项内容				托收凭证名称				附寄单证张数														
商品发运情况						合同名称号码																
备 注:																						
复核		记账		收款人开户银行签章																		

要求: 编制付款凭证(以现金代垫运费业务, 运费发票略)。

付款凭证

贷方科目: 年 月 日 字第 号

摘 要	借方科目		金 额										记账 (签章)
	总 账 科 目	明 细 科 目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计(大写)人民币:	仟	佰	拾	万	仟	拾	元	角	分				

附件
张

会计主管: 出纳: 审核: 制单: 领款人:

编制转账凭证(办理托收业务)。

转账凭证

年 月 日 字第 号

摘 要	会计科目			借方金额					贷方金额					账页或√
	总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计														

附件
张

会计主管：

记账：

审核：

制单：

3. 5月20日，向武汉天宁工厂采购甲材料，将款项交存银行，并办妥面额为24000元的银行汇票一张。

(1) 汇款人申请办理银行汇票，应向签发银行填写“银行汇票委托书”，详细填写兑付地点等内容，一式三联，用双面复写纸套写（第一联为回单，第二联为支款通知，第三联为收款凭证）。

(2) 银行汇票由银行签发，加盖规定的印章和用压数机压印汇款金额，将汇票和解讫通知交汇款人（以上由银行填制）。

(3) 操作程序：日期（应大写），收款单位名称，账号，汇款单位名称；账号，人民币大小写金额。

（附：武汉天宁工厂，招商银行武汉市天宁办事处，账号：00707-189764542397）

汇票委托书（回单）1

代号：5038

委托日期

年 月 日

第 号

收款单位名称或收款人		汇款单位名称或汇款人	
账号或地址		账号或地址	
人民币（大写）		千	百
		十	万
		千	百
		十	元
		角	分
在你单位账户支款			
收取现金			
上列款项	汇往	市县	银行
行（处），现发给汇票，请执往取款。			
（汇出行盖章） 年 月 日			

此联是汇出银行给汇款单位或汇款人的回单

单位主管：

会计：

复核：

记账：

付款期 壹个月	银行汇票 (卡片)		汇票号码 1	第 号	此联是签发行结清 汇票时作汇款付 出传扬传票																				
签发日期: (大写)		汇票号码: _____ 第 号 兑付地点: _____ 兑付行: _____ 行号: _____																							
收款人:		账号或地址:																							
汇款金额: 人民币 (大写)																									
实际结算金额: 人民币 (大写) <table border="1" style="float: right; text-align: center; font-size: x-small;"> <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> </tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千		百	十	元	角	分															
汇款人: _____ 账号或地址: _____ 汇款用途: _____ 签发行: _____ 行号: _____																									
复核 _____ 经办 _____																									

要求: 编制付款凭证。

付款凭证

贷方科目: _____ 年 月 日 _____ 字第 _____ 号

摘 要	借方科目		金 额										记 账 (签章)
	总 账 科 目	明 细 科 目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计 (大写) 人民币:	仟 佰 拾 万 仟 拾 元 角 分												

附件
张

会计主管: _____ 出纳: _____ 审核: _____ 制单: _____ 领款人: _____

4. 5月24日, 销售给太原市长城机械责任有限公司 B 产品 50 件, 价款 30 000 元, 增值税额 5 100 元, 款项收到支票, 已向银行进账。

(1) 委托银行收款 (委邮) 一式五联, 用双面复写纸套写, 收款单位印鉴盖第二联上 (第一联回单, 第二联委托收款凭证, 第三联支款凭证, 第四联收账通知, 第五联支款通知)。

(2) 操作程序: 日期、收款单位全称、账号、开户银行, 付款单位全称、账号、开户银行、委收金额大小写、款项内容、附寄单证张数。



(附: 太原市长城机械责任有限公司, 中国农业银行人民路分理处, 账号: 556634276636)

中国工商银行 进账单 (收账通知) 3

年 月 日

付款人	全 称		收款人	全 称											
	账 号			账 号											
	开户银行			开户银行											
人民币 (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
票据种类				收款人开户银行 (盖章) 转账收讫											
票据张数															
单位主管		会计													
		复核		记账											

要求: 编制收款凭证。

收款凭证

借方科目: 年 月 日 字第 号

摘 要	贷方科目			金 额													记 账 (签章)
	总 账 科 目	明 细 科 目	三 级 科 目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
合计 (大写) 人民币: 仟 佰 拾 万 仟 拾 元 角 分																	

附件
张

会计主管: 出纳: 审核: 制单:

5. 5月25日, 从光辉工厂采购丙材料2000千克, 价款4000元, 增值税额680元, 已开出商业承兑汇票, 期限为3个月。

(1) 商业承兑汇票一式三联, 在正面签署“承兑”字样于第二联上, 盖章后交给收款单位 (第一联承兑人留存, 第二联付出传票附件, 第三联存根)。

(2) 操作程序: 签发日期 (应大写)、收款人全称、账号、开户银行, 付款人全称、账号、开户银行、汇票金额大小写、汇票到期日、交易合同号码、收款人盖章、付款人承兑签章、日期、汇票签发人签章。

(附: 望城县光辉工厂, 中国建设银行望城二支行, 账号: 0354712673468)

商业承兑汇票

号码 292300

出票日期(大写)

年 月 日

出票人全称		收款人	全 称																		
出票人账号			账 号																		
付款行全称			开户银行																		
出票金额	人民币 (大写)											千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
汇票到期日 (大写)	年 月 日		承兑协议编号(略)																		
本汇票请你单位承兑, 到期无条件付款。		本汇票已经承兑, 到期日由本单位付款。 承兑人: 长虹工厂 承兑日期: 2010年5月25日															复核:		记账:		
收款人签章:																					

要求: 编制转账凭证。

转账凭证

年 月 日

字第 号

摘 要	会计科目			借方金额										贷方金额										账页 或√
	总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																								

附件
张

会计主管:

记账:

审核:

制单:

6. 5月30日, 从东庆工厂采购甲材料1000千克, 价款20000元, 增值税3400元, 开出转账支票, 支付货款。

(1) 以墨汁或碳素墨水笔书写, 大小写金额和收款人不得更改, 支票连同填制进账单送交开户银行。

(2) 填写支票时, 一并填写支票存根。

(3) 支票签发操作程序: 日期(应大写)、收款人名称、收款人账号, 签发人账号, 开户银行、人民币大小写金额、用途、签发人盖章。

(4) 进账单填制操作程序: 日期、收款人全称、账号、开户银行、人民币大小写金额, 付款人账号、付款人名称、票据号码。