

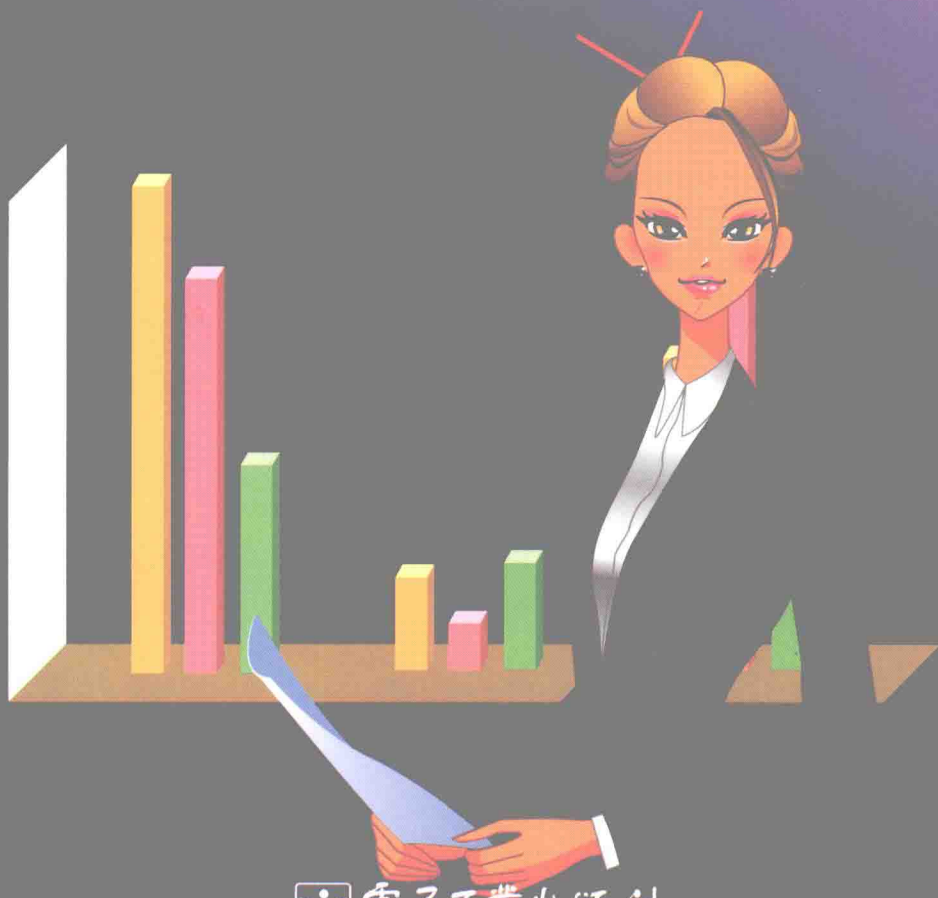


21世纪立体化中等职业学校规划教材·财经系列

# 新编企业财务会计实训

于坤 主编

王润杰 李凤芹 副主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



21 世纪立体化中等职业学校规划教材  
财经系列

# 新编企业财务会计实训

于 坤 主 编  
王润杰 李凤芹 副主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

## 内 容 简 介

本书是财经专业立体化教材财务会计学科的实训教材。本书适应了市场经济发展和新会计准则对会计教材更新换代的需要。全书分为10个模块,内容包括货币资金和应收及预付款项核算实训,存货核算实训,固定资产核算实训,投资核算实训,无形资产核算实训,负债核算实训,所有者权益核算实训,收入、费用、成本、税金、利润核算实训,会计报表核算实训与综合实训。

本书体系新颖、结构严谨,深入浅出、通俗易懂,适用性强、适用面广。为了增加真实性,每个模块都有大量的原始凭证;为了提高学生的学习兴趣和增加学习的趣味性,以及拓展学生的知识面,每个模块都增设了知识链接、相关知识点、思考、提示等内容。

本书既可作为中等职业学校财会专业和财经类相关专业的教材,也可作为中小企业各会计岗位中初级会计工作人员的培训用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有,侵权必究。

### 图书在版编目(CIP)数据

新编企业财务会计实训/于坤主编.—北京:电子工业出版社,2009.2  
21世纪立体化中等职业学校规划教材.财经系列  
ISBN 978-7-121-06549-1

I.新… II.于… III.企业管理-财务会计-专业学校-教材 IV.F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第211244号

责任编辑:李影 徐玲 特约编辑:许振伍

印 刷:北京丰源印刷厂

装 订:涿州市桃园装订有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编100036

开 本:787×1092 1/16 印张:18.5 字数:390千字

印 次:2009年2月第1次印刷

印 数:4000册 定价:35.00元(含光盘1张)

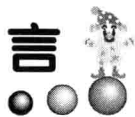
凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

# 前

# 言



随着改革开放和社会主义市场经济的发展，会计日益显示出其重要地位。经济越发展，会计越重要。近年来，《企业会计准则》、《企业会计制度》的发布与实施，给我国会计制度的深入改革注入了新的生机和活力。为了适应会计制度改革对会计教材更新换代的需要，我们组织了有多年实践经验的教师精心编写了这本《新编企业财务会计实训》教材。

该教材本着“以能力为本位，以学生为主体，以实践为导向”的指导思想，根据职业教育学生活泼、动手能力强的特点，努力践行“教中做、做中教，教做合一；学中做、做中学，学做合一”。本教材有以下特色。

## 1. 贴近实际

根据企业中会计工作的具体分工，设置了不同的模块，设置了会计人员角色。每个模块实训都以实际工作中的原始凭证出现，使学生如身临其境，养成勇于实践、善于实践的好习惯，为学生的职业生涯发展奠定良好的基础。

## 2. 能力为本

既有分岗位模块实训，培养学生分析问题、解决问题的能力，又有综合实训，用以提高学生全面处理会计业务的综合能力。

## 3. 因材施教

根据中职学生的现有状况，设计了大量针对性强、简明易懂、由浅入深的会计实务案例，强化学生对会计理论知识的理解，提高他们对会计业务的处理水平。

## 4. 体例活泼

本书配有模块认知、课前热身、相关知识点、拓展训练等特色段落，版面设计活泼，更配有视频教学光盘，因而有利于提高学生的学习兴趣，促使学生想学、爱学、乐学。

本书由于坤任主编，王润杰、李凤芹任副主编。参加本书编写的有林冬梅、潘凯、高元香、孙丽君、杜春明、王飞、刘晶、王喜艳；参加视频制作的有王磊、张立梅、薛秀娟、于蕴辉、闫舒娟、夏海兰，汪垚对视频做了配音。全书最后由于坤统稿，林冬梅录排。

本书在编写过程中得到了北京电子工业出版社胡伟卷老师和吉林通化财经学校领导的具体指导和帮助，在此一并表示感谢。

由于编写水平有限，书中如有不当之处，敬请读者批评指正。

尊敬的老师：

您好。

请您认真、完全地填写以下表格的内容（务必填写每一项），索取相关图书的教学资源。

教学资源索取表

书 名			作者名		
姓 名			所在学校		
职 称			职 务	讲授课程	
联系方式					
地址（含邮编）					
贵校已购本教材的数量（本）					
所需教学资源					
系/院主任姓名					

系/院主任：\_\_\_\_\_（签字）

（系/院办公室公章）

20\_\_\_\_年\_\_\_\_月\_\_\_\_日

注意：

① 本配套教学资源仅向购买了相关教材的学校老师免费提供。

② 请任课老师认真填写以上信息，并请系/院加盖公章，然后传真到（010）88252870 或（010）80115555 转 735253 上索取配套教学资源。也可将加盖公章的文件扫描后，发送到 fservice@126.com 上索取教学资源。



电子工业出版社  
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.huaxin.edu.cn>

<http://www.phei.com.cn>

# 目 录

<b>模块 1 货币资金及应收预付款项核算实训</b> .....	1
实训 1.1 货币资金核算演练 .....	2
实训 1.2 应收及预付账款的核算演练 .....	29
<b>模块 2 存货核算实训</b> .....	45
实训 2.1 材料按实际成本核算演练 .....	46
实训 2.2 材料按计划成本核算演练 .....	57
实训 2.3 周转材料核算演练 .....	66
实训 2.4 周转材料核算拓展演练 .....	73
实训 2.5 商业企业商品存货核算演练 .....	84
<b>模块 3 投资核算实训</b> .....	94
实训 3.1 交易性金融资产核算演练 .....	95
实训 3.2 可供出售金融资产、持有至到期金融资产核算演练 .....	105
实训 3.3 长期股权投资核算演练 .....	113
<b>模块 4 固定资产核算实训</b> .....	120
实训 4.1 固定资产增加、减少、盘存核算演练 .....	121
实训 4.2 固定资产折旧核算演练 .....	128
实训 4.3 在建工程核算演练 .....	130
实训 4.4 在建工程核算拓展演练 .....	134
<b>模块 5 无形资产核算实训</b> .....	140
<b>模块 6 负债核算实训</b> .....	146
实训 6.1 借款核算演练 .....	147
实训 6.2 应付职工薪酬核算演练 .....	151
实训 6.3 应付及预收账款核算演练 .....	154



模块 7 所有者权益核算实训 .....	159
模块 8 收入、费用、成本、税金、利润核算实训 .....	167
实训 8.1 产品销售核算演练 .....	168
实训 8.2 收入及税金的核算演练 .....	175
实训 8.3 利润及利润分配的核算演练 .....	183
实训 8.4 成本核算演练 .....	186
实训 8.5 成本核算拓展演练 .....	188
模块 9 会计报表核算实训 .....	193
实训 9.1 资产负债表编制核算演练 .....	194
实训 9.2 利润表编制核算演练 .....	195
实训 9.3 拓展演练 .....	196
模块 10 综合实训 .....	198
综合实训 10.1 .....	198
综合实训 10.2 .....	221
综合实训 10.3 .....	241



## 模块 1

# 货币资金及应收预付款项 核算实训



## 模块认知

货币资金是指企业在生产经营过程中处于货币形态的资产，包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

应收及预付款是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权，包括应收款项和预付款项。应收款项包括应收账款、应收票据、应收利息、应收股利和其他应收款等；预付款项则是指企业按合同规定预付的款项，如预付账款等。

通过本模块实训内容的练习，使学生能识别与货币资金和应收及预付款项相关业务的原始凭证，能准确填制记账凭证，掌握货币资金收付业务的核算，掌握库存现金和银行存款日记账的登记方法，掌握应收及预付款项等往来业务的核算，发生坏账的确认和账务处理的方法。

“我是出纳员，我负责企业货币资金增减业务的处理，对于货币资金的核算，我要做到日清月结。我不仅要及时填制现金及银行存款的收付款凭证，同时我还要登记现金及银行存款日记账。”



## 课前热身

1. 准备收款、付款、转账凭证或通用式记账凭证、科目汇总表、库存现金和银行存款日记账账页。
2. 复习借贷记账法、科目汇总表的编制方法、日记账的登记方法。



## 实训要求

1. 根据原始凭证编制收款、付款、转账凭证或通用式记账凭证。
2. 根据记账凭证按月编制科目汇总表。
3. 根据原始凭证和记账凭证登记“库存现金”和“银行存款”日记账。





## 实训资料

## 企业概况

企业名称	北京通益有限责任公司	法定代表人	华裔
注册地址	北京市王府井大街119号	注册资本	900万元
企业类型	有限责任公司	经营范围及主要产品	日用产品
经营方式	生产销售	开户行	中国工商银行北京市朝阳区分理处
账 号	010123450000056888	税务登记证号	010543213337789
纳税人类型	一般纳税人	增值税率	17%
企业组织机构：两个基本生产车间、厂部办公室、供应部、销售部等			

## 实训1.1 货币资金核算演练



## 业务资料

北京通益有限责任公司（简称：通益公司）2008年12月1日“库存现金”账户余额为2590元，“银行存款”账户余额为197000元，原材料采用实际成本计价。12月份发生下列货币资金收付业务。

- 1) 12月1日，从银行提取现金备用。其相关原始凭证如图1.1所示。
- 2) 12月2日，以现金购买办公用品。其相关原始凭证如图1.2和图1.3所示。
- 3) 12月3日，从外地购入材料一批，运费由供货方负担，材料未到。其相关原始凭证如图1.4、图1.5、图1.6和图1.7所示。
- 4) 12月5日，采购员高广明预借差旅费。其相关原始凭证如图1.8所示。
- 5) 12月6日，销售产品一批，收到转账支票存入银行。其相关原始凭证如图1.9和图1.10所示。
- 6) 12月8日，从银行取得一年期贷款。其相关原始凭证如图1.11所示。
- 7) 12月9日，以银行存款交付上月增值税、城市维护建设税和教育费附加。其相关原始凭证如图1.12和图1.13所示。
- 8) 12月11日，给予职工王永民困难补助，现金支付。其相关原始凭证如图1.14所示。
- 9) 12月12日，向银行开出转账支票，用以支付职工工资。其相关原始凭证如图1.15和图1.16所示。
- 10) 12月13日，预收北京阳光公司购货款。其相关原始凭证如图1.17所示。
- 11) 12月15日，当日现金清查发现短款，原因待查。其相关原始凭证如图1.18所示。
- 12) 12月15日，采购员高广明报销差旅费。其相关原始凭证如图1.19所示。
- 13) 12月16日，销售产品一批，收到现金存入银行。其相关原始凭证如图1.20和图1.21所示。



中国工商银行 (京)  
 现金支票存根  
 X IV 00000001

附加信息  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

出票日期 2008年12月1日

收款人: 北京通益有限责任公司
金 额: ¥4000.00
用 途: 提现备用

单位主管                      会计

图1.1

现金支出凭单

附件 1 张

2008年12月2日

第 121 号

用款			
事项: 购买办公用品			
人民币			
(大写): 叁佰柒拾伍元整		¥ 375.00	
收款人	主 管	会 计	出 纳 员
(签章)	(签章)	(签章)	付 讫 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">现金付讫</span>

图1.2



发票代码 11100082111

发票号码 0511098

客户名称: 通益公司

支票号:

货 号	品 名 及 规 格	单 位	数 量	单 价	金 额							
					万	千	百	十	元	角	分	
	稿 纸	本	50	2.50			1	2	5	0	0	
	圆 珠 笔	支	50	1.00				5	0	0	0	
	计 算 器	个	10	20.00			2	0	0	0	0	
小写金额合计							¥	3	7	5	0	0
大写金额					叁佰柒拾伍元整							

二、付款方收执

开票单位 (盖章)

开票人:

2008年12月2日

图1.3





开票日期: 2008年12月3日

购货单位	名称: 北京通益有限责任公司					密码区	(略)		
	纳税人识别号: 010543213337789								
	地址、电话: 北京市王府井大街119号								
	开户行及账号: 工行北京市朝阳区分理处 010123450000056888								
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	
A材料			公斤	1000	100.00	100000.00	17%	17000.00	
合计						100000.00		17000.00	
价税合计(大写)		壹拾壹万柒仟元整						(小写) ¥117000.00	
销货单位	名称: 保定玉华公司					备注			
	纳税人识别号: 001458963544457								
	地址、电话: 保定市柳明街23号								
	开户行及账号: 中行保定市支行 000242499874								

第一联 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位(章)


图1.4

工商银行电汇凭证(回单)

1

普通 加急

委托日期 2008年12月3日

付款人	全称	北京通益有限责任公司	收款人	全称	保定玉华公司
	账号	010123450000056888		账号	000242499874
	汇出地点	省北京市/县		汇入地点	河北省保定市/县
汇出行名称		工行北京市朝阳区分理处	汇入行名称		中行保定市支行
金额	人民币(大写)	壹拾壹万柒仟元整			亿千百十万千百十元角分
					¥ 1 1 7 0 0 0 0 0
 汇出行盖章			支付密码		
			附加信息及用途: 支付货款		

此联是汇出行给汇款人的回单

图1.5



中国工商银行 现金管理收费回单

2008年12月3日

传票号(略)

付款人户名	北京通益有限责任公司				
付款人账号	010123450000056888	开户行名称	工行北京市朝阳区分理处		
业务种类	电汇手续费				
收费项目	收费基数标志	费率	交易量	交易金额	收费金额
电汇手续费					0.50
金额(大写)	伍角整				
日期: 2008年12月03日	日志号:	交易码:	币种:		
金额:	终端号:	主管:	柜员:		

图1.6

中国工商银行 现金管理收费回单

2008年12月3日

传票号(略)

付款人户名	北京通益有限责任公司				
付款人账号	010123450000056888	开户行名称	工行北京市朝阳区分理处		
业务种类	电汇邮电费				
收费项目	收费基数标志	费率	交易量	交易金额	收费金额
电汇邮电费					10.00
金额(大写)	壹拾元整				
日期: 2008年12月03日	日志号:	交易码:	币种:		
金额:	终端号:	主管:	柜员:		

图1.7

借 款 单

2008年12月5日

借款单位: 供应科		
借款理由: 采购		
借 款: (大写) 叁仟元整	¥ 3000.00	
本单位负责人意见: 同意	借款人: 高广明	
会计主管核批:	付款方式: 现金	出纳: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">现金付讫</span>

图1.8





北京增值税专用发票  
国家税务总局监制

开票日期：2008年12月6日

购 货 单 位	名称：北京万象公司	密 码 区	(略)					
	纳税人识别号：010125697458697							
	地址、电话：010-86119988							
	开户行及账号：建行北京市长乐分理处 000927820012							
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
甲产品			箱	10	1000	10000.00	17%	1700.00
合 计						10000.00		1700.00
价税合计（大写）		壹万壹仟柒佰元整						
		¥11700.00						
销 货 单 位	名称：北京通益有限责任公司		备 注					
	纳税人识别号：010543213337789							
	地址、电话：北京市王府井大街119号							
	开户行及账号：工行北京市朝阳区分理处 010123450000056888							
收款人：		复核：	开票人：		销货单位（章）			

第四联 记账联 销货方记账凭证

图 1.9

中国工商银行进 账 单 (收账通知)

3

2008年12月6日

付 款 人	全 称	北京万象公司		收 款 人	全 称	北京通益有限责任公司																							
	账 号	000927820012			账 号	010123450000056888																							
	开户银行	建行北京市长乐分理处			开户银行	工行北京市朝阳区分理处																							
金 额	人民币	壹万壹仟柒佰元整		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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>1</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					1	1	7	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																			
				1	1	7	0	0	0	0																			
票据种类	支票	票据张数	1																										
票据号码	321																												
复核 记账																													

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

图 1.10

贷款凭证 (3) (收账通知)

2008年12月8日

贷款单位	北京通益有限责任公司	种类	短期	贷款户账号	工行北京市朝阳区分理处 010123450000056888																									
金 额	人民币 (大写) 贰拾陆万元整				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <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>2</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				2	6	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																					
			2	6	0	0	0	0	0																					
用 途	流动资金周转借款		单位申请期限	自 2008年12月8日至 2009年12月8日																										
			银行核定期限	自 2008年12月8日至 2009年12月8日																										
上述贷款已核准发放，并已划入你单位账号。																														
月利率 7.5‰																														
											单位会计分录 收入 付出 2008年12月8日 复核 记账 银行签章 主管 会计																			

图 1.11



