



高职高专“十一五”规划教材

财务会计 模拟岗位实训

■ 主编 徐艳清

CAIWU KUAJI MONI GANGWEI SHIXUN



中国石油大学出版社

高职高专“十一五”规划教材

财务会计

——>>>>>>> 模拟岗位实训

主 编 徐艳清

副主编 崔 阳 李广楠 曹春红 张成勇

编 者 刘宝燕 王力颖 丁 媛 刘 丽

中国石油大学出版社

内容简介

本书是根据教育部关于高职高专人才培养目标和教材建设的总体要求,为了满足高职高专教育教学改革需要而编写的,可以作为《财务会计》的配套教材。实训资料是在分岗位实训的基础上,模拟工业企业会计实务,以原始凭证反映经济业务,以便通过实训,能更有效地培养学生实际操作技能和动手解决问题的能力。本书可作为高职高专院校会计实训教科书,也可作为各类成人高校实训教材和在职人员培训教材或成人自学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟岗位实训/徐艳清等主编. —东营:中国
石油大学出版社, 2008. 2

ISBN 978-7-5636-2534-5

I. 财… II. 徐… III. 财务会计 IV. 234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 012831 号

书 名: 财务会计模拟岗位实训
作 者: 徐艳清等

策划编辑: 宋秀勇(电话 0546—8392139)

责任编辑: 宋秀勇 刘 清

封面设计: 九天设计

出 版 者: 中国石油大学出版社(山东 东营, 邮编 257061)

网 址: <http://www.uppbook.com.cn>

电子信箱: yibian8392139@163.com

印 刷 者: 沂南县汇丰印刷有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 0546—8392139)

开 本: 185×260 印张: 19.375 字数: 255 千字

版 次: 2008 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 29.00 元

高职高专财经类“十一五”规划教材

编委会名单

主 任 宋拥会 徐艳清 胡兴民

副主任 刘文婧 张成勇 曹春红 于政红 任桂忠

委 员 (以姓氏笔画为序)

丁 媛 于 文 王力颖 刘宝燕 刘 丽

刘瑞华 刘绍英 任翔燕 芦晓莉 李广楠

李 霞 李 明 李孔月 季光伟 张 霞

张建波 张平德 周 蕾 胡天纯 徐 严

贾莉莉 常 红 崔 阳 董 民 蒋明华

韩玉珍

近年来,会计人才市场上出现了“冰火两重天”的现象——用人单位找不到所需的会计人员,会计专业的毕业生则找不到理想的岗位。问题出在哪里?人才需求方在招聘时往往关注所需人才能否很快进入角色、胜任会计岗位以降低培训成本,而作为供给方的学校在现有教育过程中没有从应有的高度审视和重视用人单位的需求。会计教育如何适应现代社会快速发展的需要,这是会计教育当前所面临的重大课题。在此背景下,我们在全中国首次联合厦门网中网软件有限公司,编写了本套会计系列实训教材。通过本套教材的应用可以让学生真正学会“运用、分析、综合、评价”所学的知识,锻炼职业技能和职业胜任能力,培养职业道德,提高学习兴趣。

本套教材以现代社会对人才的需求为目标,立足高职高专会计教育实际,体现了以下几个特点:

◆◆ 一、课堂教学与网络教学相结合

目前,学校普遍压缩授课时间,给学生更多的自主学习的时间,厦门网中网软件有限公司的教学网站(<http://www.netinnet.cn/jctest>),为我们配备了丰富的教学资源并随时进行补充和更新,可以满足学生预习、复习以及提问、答疑、测试等需要,从而教会学生主动学习,训练学生独立思考问题的能力。

◆◆ 二、手工操作与计算机操作相结合

本套教材打破了以往实训教材仅限于手工模拟或计算机操作、二者不能兼容的局限,学生既可以手工模拟操作,又可以登录厦门网中网教学网站利用教学软件进行计算机操作。

◆◆ 三、理论教学与实践教学相结合

本套实训教材与相关课程的理论教学内容紧密结合,设计了单项实训和综合实训,单项实训可以使及时理解和巩固所学理论知识,综合实训则进一步提高学生的实践能力。

本书由徐艳清担任主编并拟定提纲,由崔阳、李广楠、曹春红、张成勇担任副主编,参加本书编写的人员还有:刘宝燕、王力颖、丁媛、刘丽。

本套会计实训系列教材是全国十几所高职高专院校教师和学生共同劳动的成果。成书过程中,得到了厦门网中网软件有限公司的大力支持和帮助,在此,表示衷心的感谢!

由于水平有限、时间仓促,书中难免存在疏漏之处,恳请会计界的专家、学者批评指正,以便再版时补充修改。

编者
2008年1月

... (faint text) ...

合数网学数网古学数堂和,一

... (faint text) ...

合数网学数网古学数堂和,二

... (faint text) ...

合数网学数网古学数堂和,三

... (faint text) ...



目 录

实训一	出纳核算岗位实训	(1)
实训二	存货核算岗位实训	(31)
实训三	固定资产核算岗位实训	(93)
实训四	职工薪酬核算岗位实训	(121)
实训五	资本金核算岗位	(171)
实训六	销售核算岗位实训	(183)
实训七	往来核算岗位实训	(255)
实训八	总账报表核算岗位实训	(285)

实训一 出纳核算岗位实训

一、实训目的

1. 了解库存现金收付业务,掌握有关原始凭证的填制方法。
2. 明确银行结算业务的程序,能够填写各银行票据及有关空白原始凭证。
3. 掌握银行对账的方法。
4. 根据实训资料编制记账凭证。

二、实训要求

1. 熟悉出纳核算岗位的工作职责。
2. 了解现金收付业务,掌握有关原始凭证的填制方法。
3. 明确银行结算业务的程序,能够填制有关原始凭证。
4. 掌握现金日记账和银行存款日记账的登记方法。
5. 编制银行存款余额调节表。
6. 根据原始凭证编制记账凭证。

三、实训内容

(一) 出纳岗位职责

1. 办理现金收付和银行结算业务,严格按照国家有关现金管理和银行结算制度的规定及集团财务审批暂行办法,办理款项收付。
2. 登记现金和银行存款日记账,做到日清月结,月末编制“银行存款余额调节表”,做到账账相符,对于未达账项,要及时查询。
3. 要随时掌握银行存款余额,不准签发空头支票,不准将银行账户出租、出借给任何单位或个人办理结算。
4. 保管库存现金和各种有价证券,要确保其安全和完整无缺,如有短缺,要负赔偿责任,不得以“白条”抵充库存现金,更不得任意挪用现金。
5. 妥善保管有关印章、空白收据和空白支票,严格按照规定用途签发支票使用的各种印章,不得全部交由出纳一人保管。对于空白收据和空白支票,必须严格管理,专设登记簿登记,认真办理领用注销手续。

(二) 库存现金收支实训

1. 2007年7月15日,南方软件有限公司出纳签发现金支票一张,从银行提取3 000元备用(见表1-1)。
2. 会计人员根据上述现金支票存根编制记账凭证。
3. 2007年7月15日,南方软件有限公司提取现金58 500元,用于支付职工工资,出纳填制现金支票取款(见表1-2)。

表 1-1

中国 银行 (四) 现金支票存根 56891001 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人 金 额 用 途 单位主管 会计	中国 银行 现金支票 (四) 56891001 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) 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
--	---

背面:

附加信息:	收款人签章 年 月 日
身份证件名称:	发证机关:
号码	

贴
粘
单
处

表 1-2

中国 银行 (四) 现金支票存根 56891001 附加信息 出票日期 年 月 日 收款人 金 额 用 途 单位主管 会计	中国 银行 现金支票 (四) 56891001 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) 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
--	---

背面:

附加信息:	收款人签章 年 月 日
身份证件名称:	发证机关:
号码	

贴
粘
单
处

4. 会计根据支票存根(实训3)编制提取现金的会计分录。
5. 会计根据以上实训3提取的现金发放工资。编制发放工资的记账凭证(见表1-3)。

表 1-3

南方软件有限公司 2007 年工资单

月份:7

姓名	基本工资	津贴	奖金	其他应发	应减			本月实发	签名
					所得税	保险	其他		
杜惠华	800		700					1 500	
张燕萍	800		700					1 500	
吉春荣	800		700					1 500	
王周明	800		700					1 500	
浦燕群	800		700					1 500	
陆华丽	800		700					1 500	
韦亦华	800		700					1 500	
朱渊臻	800		700					1 500	
张晓俊	800		700					1 500	
钱菲菲	800		700					1 500	
钟华芳	800		700					1 500	
李素芳	800		700					1 500	
施爱萍	800		700					1 500	
唐颖敏	800		700					1 500	
徐志英	800		700					1 500	
徐 青	800		700					1 500	
符叶英	800		700					1 500	
金 磊	800		700					1 500	
颜立群	800		700					1 500	
徐晓枫	800		700					1 500	
殷 洁	800		700					1 500	
蔡美权	800		700					1 500	
赵美霞	800		700					1 500	
邢晓艳	800		700					1 500	
徐洪霞	800		700					1 500	
马春芳	800		700					1 500	
蔡志英	800		700					1 500	
董秀华	800		700					1 500	
胡秀英	800		700					1 500	
吴蓓春	800		700					1 500	
徐 燕	800		700					1 500	
盛黎青	800		700					1 500	
潘俊玲	800		700					1 500	
张 燕	800		700					1 500	
朱惠君	800		700					1 500	
王雅静	800		700					1 500	
王伟英	800		700					1 500	
彭玉莉	800		700					1 500	
张纪萍	800		700					1 500	
合计	31 200		27 300					58 500	

会计:×××

审核:×××

6. 会计根据现金盘点表编制记账凭证(见表 1-4)。

表 1-4

库存现金盘点表

2007 年 7 月 31 日

编号 1

账存金额	实存金额	盘盈	盘亏	备注
4500.00	4400.00		100.00	

盘点人(签章): 王庆

出纳员(签章): 马良

注:此表第一联报批前记账。

7. 经查明,出纳负有一定责任,决定由出纳赔偿 50 元,其余 50 元公司负担(见表 1-5)。

表 1-5

库存现金盘点表

2007 年 7 月 31 日

编号 1

账存金额	实存金额	盘盈	盘亏	备注
4500.00	4400.00		100.00	

盘点人(签章): 王庆

出纳员(签章): 马良

注:此表第二联报批后记账。

8. 会计根据现金盘点表编制记账凭证(见表 1-6)。

表 1-6

库存现金盘点表

2007 年 7 月 31 日

编号 1

账存金额	实存金额	盘盈	盘亏	备注
3500.00	3600.00	100.00		

盘点人(签章): 王庆

出纳员(签章): 马良

注:此表第一联报批前记账。

9. 现金溢余经查明,发现出纳在支付工资时,少付王海 50 元,其余 50 元未能查明原因(见表 1-7)。

表 1-7

库存现金盘点表

2007 年 7 月 31 日

编号 1

账存金额	实存金额	盘盈	盘亏	备注
3500.00	3600.00	100.00		

盘点人(签章): 王庆

出纳员(签章): 马良

注:此表第二联报批后记账。

(二) 银行存款收支实训

1. 2007 年 5 月 8 日,南方软件有限公司购买 A 材料,收到对方开具的增值税专用发票(见表 1-8)。出纳开具转账支票支付材料款(表 1-9)。

表 1-8

3200063170

厦门 增值税专用发票

No 01831380

开票日期: 2007 年 5 月 8 日

发票联

购货单位	名称: 南方软件有限公司		密码区					
	纳税人识别号: 35066984111001							
	地址、电话: 厦门市嘉禾路226号、9852210							
	开户行及账号: 中国银行湖里支行、985221055410							
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		件	40	180.00	7200.00	17%	1224.00	
合计					7200.00		1224.00	
价税合计(大写)		捌仟肆佰贰拾肆元整						
		(小写) ¥8424.00						
销售单位	名称: 长虹发展有限公司		备注					
	纳税人识别号: 3502110000101020							
	地址、电话: 厦门市商业街540号 4879547							
	开户行及账号: 厦门农行东湖分理处 44555888877							

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: XXX

复核: XXX

开票人: XXX

销货单位(章):

