

CAIZHENGBU GUIHUA JIAOCAI

QUANGUO ZHONGDENG ZHIYE XUEXIAO CAIJINGLEI JIAOCAI

财政部规划教材

全国中等职业学校财经类教材

刘雪清 / 主编

会计岗位实训

(第四版)

KUAIJI GANGWEI SHIXUN



中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

会计岗位实训

(第四版)

刘雪清 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计岗位实训/刘雪清主编. —4版. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.3
财政部规划教材. 全国中等职业学校财经类教材
ISBN 978-7-5005-9719-3

I. 会… II. 刘… III. 会计学-职业教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 025065 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19 印张 465 000 字

2007 年 3 月第 4 版 2007 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 29.00 元

ISBN 978-7-5005-9719-3/F·8441

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国中等职业学校财经类教材。

会计是一门操作技能比较强的学科，突出实践教学尤为重要。近几年，中等职业学校都加大了会计岗位模拟实训课。实践证明，会计岗位模拟实训教学作为会计专业教学的重要组成部分，已经取得了很好的教学效果。学生普遍反映，通过会计岗位模拟实训，加深了对所学专业知识的理解和掌握，对毕业后胜任会计工作充满了信心。为了满足各类中等职业学校教学的需要，根据财政部2006—2008年学历教材新编修订计划，我们对《会计模拟实训（第三版）》再次进行了修订，并更名为《会计岗位实训（第四版）》。

此次修订的原则是：

1. 以教育部颁布的中职学校会计模拟实训教学大纲为依据，注重素质教育，全面体现中等职业学校教育、教学改革的精神。
2. 以财政部最新颁布的《企业会计准则》、《小企业会计制度》等及《会计基础工作规范》为依据，突出与新准则、新知识的结合。
3. 注重理论联系实际，突出实用性，将会计知识的应用放在首位，在知识内容的安排上从中等职业学校的实际出发，特色鲜明。
4. 在编写形式上从转变教学观念入手，结合我们在教学第一线的实际经验，在选择企业类型、设计业务等方面主要突出岗位实训，同时更加注重了财务会计软件的应用。

本书适用于全国中等职业学校财经类专业学生日常教学和毕业前实训；也可作为会计从业人员上岗前的培训教材。

本书由东北财经大学刘雪清任主编。承担此次修订工作的人员有：刘雪清（同时负责第三单元企业会计综合实训的修订），还有广东省财政职业技术学校黄莉（编写第二单元会计岗位实训手工操作部分）、辽东学院范颖茜（编写第二单元会计岗位实训会计电算化部分）、广东省财政职业技术学校李建华（参加了商品流通企业会计综合实训的修订）、无锡商业职业技术学院朱光明（参加了工业企业会计综合实训的修订）。刘雪清负责统稿和总纂。

编写一本优秀的实训教材是职业教育工作者的责任，希望能够继续得到多年来关注、使用本教材的广大师生们一如继往的支持。在此，也对教材中存在的疏漏和不足之处真诚地表示歉意。

用书学校任课老师若需要习题答案，请以电子邮件形式向中国财政经济出版社索取，E-mail:chenbing@cfeph.cn。

编者

2007年2月

目 录

第一单元 会计岗位模拟实训	(1)
实训一 出纳会计岗位实训.....	(3)
实训二 材料会计岗位实训.....	(15)
实训三 债权、债务会计岗位实训.....	(38)
实训四 工资会计岗位实训.....	(58)
实训五 固定资产会计岗位实训.....	(80)
实训六 费用成本会计岗位实训.....	(119)
实训七 财务成果会计岗位实训.....	(144)
实训八 会计报告岗位实训.....	(174)
第二单元 企业会计综合模拟实训	(177)
实训一 工业企业会计综合实训.....	(179)
实训二 商品流通企业会计综合实训.....	(252)

第一单元

会计岗位模拟实训

实训一 出纳会计岗位实训

一、实训目的

1. 了解出纳工作的特点，理解出纳人员的工作职能、职责权限，掌握出纳业务日常工作基本程序和内容；掌握国家规定的现金开支范围、库存现金限额核定的要求。

2. 熟练掌握现金、银行存款日记账的启用、交接、保管的方法；熟练掌握现金、银行存款日记账的设置、登记、结账、对账及错账更正方法；熟练掌握现金日清月结、现金清查、现金保管的制度和操作方法。

3. 理解备用金制度，掌握备用金的预借、报销、核销方法；熟练掌握现金，银行存款收、付款业务日常处理程序和方法；掌握现金，银行存款收、付款业务日常处理的复核和审查；熟练掌握现金送存、提取的方法。

4. 了解支票的特点和有关规定，掌握支票的签发与结算手续、办理支票的挂失及预留印鉴的更换与保管；了解银行本票结算特点、有关规定和办理手续；理解银行汇票结算的特点和有关规定，掌握银行汇票的申请、签发、使用、退款及遗失后的处理等具体操作方法。

5. 理解委托收款结算方式的特点和有关规定，掌握办理托收、付款、拒付等手续；理解异地托收承付结算方式的特点和办理时应具备的条件，掌握办理托收、承付、拒付和逾期付款等手续；了解汇总结算的特点、有关规定和办理手续。

6. 熟练掌握与银行对账、编制银行存款余额调节表的基本程序和方法。

二、实训要求

1. 根据实训资料一的相关资料，填写账簿启用表，并登记现金日记账期初余额；根据相关原始凭证，填制记账凭证并登记现金日记账。

2. 根据实训资料二的相关资料，填制各种银行结算凭证。

3. 根据实训资料三的相关资料，填制收、付款凭证并登记现金、银行存款日记账；月末编制科目汇总表，并登记现金和银行存款总账；核对日记账与总账。逐笔核对银行存款日记账与银行对账单记录，查找并列出来未达账项，编制银行存款余额调节表，核对银行日记账与对账单余额。

4. 实训用纸：记账凭证 25 张、现金日记账和银行存款日记账各 1 页、总分类账 2 页、科目汇总表 2 页。

三、实训资料

(一) 实训资料一

1. 自备公共汽车票或其他原始凭证，训练原始凭证的粘贴方法，见表 1-1-1。

表 1-1-1

原始凭证粘贴单

装
订
线

(注：粘贴时不要超过“装订线”和左边、下边黑线)

共粘贴原始凭证 张，金额合计：¥ _____

2. 广州长进贸易公司自本月 1 日起由你接替原出纳员陈月的工作，会计机构负责人仍是李力，请填写现金、银行存款记账扉页并登记期初余额。其中，现金记账余额为 4 000 元，银行存款记账余额为 25 万元，见表 1-1-2、表 1-1-3。

表 1-1-2

账簿启用表

单位名称								单位公章			
账簿名称		现金 日 记 账									
账簿编号		字第 号第 册共 册									
账簿页数		本账共计 页									
启用日期		年 月 日									
经 管 人 员		接 管		移 交		会 计 负 责 人		印花税票粘贴处			
姓 名	盖 章	年	月	日	年	月	日			姓 名	盖 章

表 1-1-3

账簿启用表

单位名称							单位公章
账簿名称	银行存款日记账						印花税票粘贴处
账簿编号	字第 号第 册共 册						
账簿页数	本账共计 页						
启用日期							
经管人员	接	管	移	交	会计负责人		
姓名	年	月	日	年	月	日	姓名
盖章							盖章

3. 2006年12月5日,广州长进贸易公司从银行提现金3 000元以备零星开支;12月21日,收到所属零售商场交来营业款5 095元(100元30张、50元28张、20元23张、10元11张、5元12张、2元25张、1元15张)(见表1-1-4)送存银行。由你担任出纳(单位主管:陈强,会计:李力),并据以填制现金支票(见表1-1-5)和现金缴款单(见表1-1-6)。公司开户银行:广州工商银行中山路办事处,银行账号:0007-7036-3000-3360。

表 1-1-4

营业交款单

交款单位: 零售部	2006年12月21日	No 321564
-----------	-------------	-----------

交款项目	摘要	金额
销货款	12月21日零售货款	5 095.00
合计人民币(大写): 伍仟零玖拾伍元整		¥ 5 095.00

② 财会记账

收款人:

交款人:

表 1-1-5

<p style="text-align: center;">中国工商银行 现金支票存根</p> <p>支票号码 No. _____</p> <p>附加信息 _____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>收款人: 金额: 用途:</p> </div> <p>单位主管: _____ 会计: _____</p>	<p style="text-align: right;">支票号码 No. _____</p> <h3 style="text-align: center;">中国工商银行现金支票</h3> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: _____</p> <p>收款人: _____ 出票人账号: _____</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="2" style="writing-mode: vertical-rl; text-align: center;">本支票付款期限十天</td> <td style="border: 1px solid black;">人民币(大写):</td> <td style="border: 1px solid black;">亿</td> <td style="border: 1px solid black;">千</td> <td style="border: 1px solid black;">百</td> <td style="border: 1px solid black;">十</td> <td style="border: 1px solid black;">万</td> <td style="border: 1px solid black;">千</td> <td style="border: 1px solid black;">百</td> <td style="border: 1px solid black;">十</td> <td style="border: 1px solid black;">元</td> <td style="border: 1px solid black;">角</td> <td style="border: 1px solid black;">分</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 30px; margin: 10px auto;"></div> <p>用途 _____</p> <p>上列款项请从我账户内支付 出票人签章</p> <p style="text-align: center; margin-top: 20px;">复核 记账</p>	本支票付款期限十天	人民币(大写):	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												
本支票付款期限十天	人民币(大写):		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													

表 1-1-6

中国工商银行 现金存款单 (第一联回单)

年 月 日

此联由银行盖章后退回单位

存款单位	全称											开户银行																					
	账号											款项来源																					
人民币 (大写)															百	十	万	千	百	十	元	角	分										
票面	张数	万	千	百	十	元	角	分	票面	张数	百	十	元	角	分	本存款单金额银行全部收讫 收款员 复核员																	
壹百元									伍角																								
伍拾元									贰角																								
拾元									壹角																								
伍元									伍分																								
贰元									贰元																								
壹元									壹元																								

会计:

复核:

记账:

4. 2007年1月, 广州长进贸易公司根据企业实际需要, 准备调整库存现金限额, 申请出纳库存现金为6000元, 其中, 备用金为2000元; 见表1-1-7。

表 1-1-7

库存现金限额申请批准书

填报单位:

开户银行:

账号:

单位: 元

项 目	申 请 表	批 准 数	说 明
库存限额合计:			
其中:			
1. 出纳			
2. 备用金			
3.			
4.			
(申请单位盖章) 年 月 日	(单位主管部门意见) 年 月 日	(开户银行审查意见) 年 月 日	

5. 2007年1月30日, 广州长进贸易公司清点库存现金余额为4800元, 实际盘点余额为4600元, 另有200元是白条抵库。填制现金清查盘点报告表(见表1-1-8)及余缺的处理。

表 1-1-8

现金清理盘点报告表

单位名称： _____ 年 月 日

账面金额	实盘金额	清查结果		问题简要说明
		盘盈	盘亏	
主管部门 处理意见				备注

财务负责人： _____ 出纳： _____ 监盘人： _____ 盘点人： _____

(二) 实训资料二

长沙湘北机械集团（长沙湘北机械集团地址：长沙市人民路 213 号，开户银行：长沙市中行人民路分理处，账号：0863 - 0008 - 6860）2006 年 12 月 1 日银行存款日记账余额为 55 万元，2006 年 12 月发生以下经济业务，根据以下业务填制相应银行结算凭证：

1. 8 日，向太原市钢铁集团（开户银行：太原市工行中山分理处，账号：0436 - 7000 - 5990）采购原材料，开出委托书向开户银行申请并办妥面额为 24 万元的银行汇票一张，持往太原市中山路 103 号购料，见表 1-1-9、表 1-1-10。

表 1-1-9

中国工商银行汇票申请书 (存根) 1 第 号

申请日期 _____ 年 月 日

申请人		收款人		此联申请人留存
账号 或住址		账号 或住址		
		代理 付款行		
人民币 (大写)				

备注

科目

对方科目

财务主管 复核 经办

表 1-1-10

付款期限
壹个月

银行汇票 (卡片) 1 汇票号码

出票日期 (大写) 年 月 日 代理付款行: 行号: 第 号

收款人:	账号:																				
出票金额人民币 (大写)																					
实际结算金额人民币 (大写)	<table border="1"> <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												

此联出票行结清汇票时作汇出汇款借方凭证

申请人:	账号或住址:
出票行: 行号:	科目 (借)
备注	对方科目
复核 经办	销账日期 年 月 日
	复核 记账

2. 11 日, 销售产品一批给沈阳市汽车贸易公司 (沈阳市汽车贸易公司地址: 沈阳市和平区淮南路 34 号, 开户银行: 沈阳市工行淮南分理处, 账号: 0045 - 6700 - 1344), 价值 117 000 元 (交易合同号: 02570), 采用商业汇票结算, 收到承兑期为 4 个月的商业汇票一张, 见表 1-1-11。

表 1-1-11

商业承兑汇票 (卡片) 1

出票日期: 年 月 日 第 0107 号 (大写)

付款人	全 称		收款人	全 称										
	账 号			账 号										
	开户银行			开户银行										
出票金额	人民币 (大写)													
汇票到期日 (大写)			付款人 开户行	账号		地址								
交易合同号:			备注:											
	出票人签章													

3. 15日, 偿还原欠长沙市金属公司(长沙市金属公司地址: 长沙市云山路102号, 开户银行: 长沙市工行武陵分理处, 账号: 0365-0009-4728)材料款23400元, 向开户银行申请并办妥银行本票一张交付, 见表1-1-12, 表1-1-13。

表 1-1-12

中国工商银行本票申请书 (存根) 1 第 号

申请日期 年 月 日

申请人		收款人																					
账号 或住址		账号 或住址																					
		代理 付款行																					
人民币 (大写)		<table border="1"> <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														

此联申请人留存

备注

科目

对方科目

财务主管 复核 经办

表 1-1-13

付款期限 壹个月	中国工商银行		地名	本票号码
	本 票 2			
	出票日期		年	月
	(大写)			日
			第	号
收款人:				
凭票即付人民币 (大写)				
转账	现金	科目(借)		
		对方科目(贷)		
备注:		出票行签章	付款日期 年 月 日	
			出纳 复核 经办	

此联出票行结清本票时作借方凭证

4. 18日, 向长沙古城百货公司(开户银行: 长沙市工行新街分理处, 账号: 0363 - 0003 - 4660) 购买办公用品一批, 价款 8 650 元, 开出转账支票支付, 见表 1-1-14。

表 1-1-14

<p style="text-align: center;">中国工商银行 转账支票存根</p> <p>支票号码 No. _____ 附加信息 _____</p> <p>出票日期 年 月 日</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> 收款人: 金额: 用途: </div> <p>单位主管: _____ 会计: _____</p>	<p style="text-align: right;">支票号码 No. _____</p> <p style="text-align: center;">中国工商银行转账支票</p> <p>出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: _____ 收款人: _____ 出票人账号: _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 5px 0;"> <tr> <td rowspan="2" style="width: 15%;">人民币 (大写):</td> <td style="width: 5%;">亿</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">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> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; margin: 5px 0;"></div> <p>用途: _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 _____</p> <p style="text-align: right;">复核 _____ 记账 _____</p>	人民币 (大写):	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
人民币 (大写):	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												

5. 20日, 用信汇方式汇出款项 12 万元, 用于向包头市钢铁集团(地址: 包头市中原路 68 号, 开户银行: 包头市工行小巷分理处, 账号: 0567 - 3300 - 4666) 采购原材料, 见表 1-1-15。

表 1-1-15

中国工商银行信汇凭证 (回单)

3

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称					收款人	全 称							
	账 号 或住址						账 号 或住址							
	汇 出 地 点	汇出行 全 称			汇 入 地 点		汇入行 全 称							
金 额	人民币 (大写)					百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项已汇入收款人账户 <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">汇入行签章</div>						支付密码 _____		附加信息及用途 <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">复核 _____ 记账 _____</div>						

此联汇出行给付款人的回单

6. 25日, 销售给长沙市白沙集团(地址: 长沙市三岔路116号, 开户银行: 长沙市工行三岔路分理处, 账号: 0363-0005-5555) 产品一批, 价款91 600元(合同号9781), 产品已送货上门, 对方验收入库, 凭发票委托银行办理收款(邮划), 见表1-1-16。

表 1-1-16

托收凭证 (受理回单) 1

委托日期 年 月 日

业务类型		委托收款 (<input type="checkbox"/> 邮划 <input type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (<input type="checkbox"/> 邮划 <input type="checkbox"/> 电划)									
付款人	全 称			收款人	全 称								
	账 号				账 号								
	开户银行				开户银行								
托收金额	人民币 (大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容		托收凭据名称		托收承付		附寄单证张数							
商品发运情况				合同名称		号 码							
备注:				款项收妥日期		收款单位开户银行盖章							
复核 记账				年 月 日		年 月 日							

7. 28日, 按合同销售给成都市大旺食品公司(开户银行: 成都市工行长江分理处, 账号: 0666-0007-8777) 产品一批(货已发), 价款93 600元, 办理铁路托运代垫运输费900元, 将合同(合同号3146)、发票、运单送交银行办理托收承付收款手续(电划), 见表1-1-17。

表 1-1-17

托收凭证 (受理回单) 1

委托日期 年 月 日

业务类型		委托收款 (<input type="checkbox"/> 邮划 <input type="checkbox"/> 电划)		托收承付 (<input type="checkbox"/> 邮划 <input type="checkbox"/> 电划)									
付款人	全 称			收款人	全 称								
	账 号				账 号								
	开户银行				开户银行								
托收金额	人民币 (大写)			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容		托收凭据名称		托收承付		附寄单证张数							
商品发运情况				合同名称		号 码							
备注:				款项收妥日期		收款单位开户银行盖章							
复核 记账				年 月 日		年 月 日							