

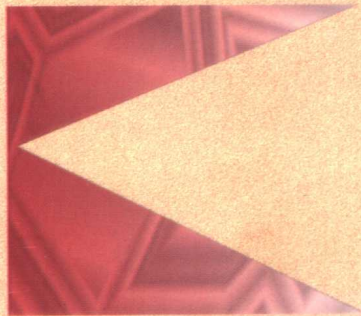


中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

(财会系列)

企业财务会计 实验教程



金跃武 / 主编

中国财政经济出版社

中等专业学校教材

企业财务会计实验教程

金跃武 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计实验教程/金跃武主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

中等专业学校教材

ISBN 7-5005-4278-X

I. 企… II. 金… 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 (1999) 第 29363 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京印刷三厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 9.625 印张 115 000 字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1-15 060 定价: 14.00 元

ISBN 7-5005-4278-X/F·3881

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织召开了由国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：（1）突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》等财会专业的基础教材，还包括《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校根据需要灵活安排课程，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。（2）大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》，《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。（3）每种教材配有教学指导用书，免费供教师使用。

《企业财务会计实验教程》是本系列教材之一，由金跃武任

主编，孟庆玲、丁增稳任副主编。参加本书编写的有：安徽省商业学校金跃武（第四章）、丁增稳（第十二、十三、十四章），辽宁省经济管理干部学院孟庆玲（第一、五章），内蒙古哲里木盟财贸学校陈雅媛（第二、三章），浙江省温州商业学校陈建松（第六、七章），山东省商业职业技术学院王传忠（第八、九章），黑龙江省财贸学校孙万良（第十、十一章）。全书由丁增稳总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999年7月

目 录

第二章	货币资金	(1)
第三章	应收及预付款项	(24)
第四章	存货	(30)
第五章	投资	(85)
第六章	固定资产	(97)
第七章	无形资产及其他资产	(106)
第八章	流动负债	(110)
第九章	长期负债	(123)
第十章	收入、费用、利润	(127)
第十一章	所有者权益	(140)
第十二章	会计报表	(145)

第二章 货币资金

习 题 一

一、目的：练习货币资金的核算方法

二、资料：

洪大公司 1999 年 4 月份发生的有关经济业务如下：

1. 4 月 4 日，根据 4 月份工资结算汇总表，从银行提取现金（现金支票见第 2 页），当日发放工资。

工 资 发 放 表

1999.4.4

部门	姓名	基本工资	津贴	奖金	代扣款项	实发工资	签章
销售部	王欣	400	30	90	0	520	王欣
	刘小利	430	50	100	0	580	刘小莉
	李向林	500	80	100	60	620	李向林
合计						105004.70	

2. 4 月 5 日，采购员张仁报销差旅费，原预借差旅费款 3000 元，余款退回。

中国工商银行现金支票存根

支票号码 2009231

科目 现金

对方科目 银行存款

签发日期 1999.4.4

收款人	洪大公司
金额	105004.70
用途	备发工资
备注	

单位主管 会计

中国工商银行现金支票

支票号码 2009231

签发日期 1999年4月4日

开户行名称 工商银行十二支行

签发人账号 211040003 91

收款人 洪大公司

人民币 (大写)	壹拾万零伍仟零肆元柒角								
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	¥	1	0	5	0	0	4	7	0

本支票付款期五天

用途 备发工资

科目 (借) _____

对方科目 (贷) _____

上列款项从我账户内支付 付讫日期 年 月 日

出纳 记账

签发人 盖章 复核

差旅费报销单

单位：供应科

1999年1月5日

出发地			到达地			公出补助		车船 飞机 费	卧 铺	宿 费	市 内 车 费	邮 电 费	其 他	合 计	
月	日	时	地 点	月	日	时	地 点								天 数
1	7		沈阳	1	7		广州	15	9	120.00	900.00	300.00	50.00	400.00	1800.00
1	23		广州	1	23		沈阳			900.00					900.00
合计人民币 (大写) 贰仟柒佰元整														¥ 2700.00	
备 注															

单位领导：田大仓

财会主管：王力

公出人姓名：张仁

审核人：

收 据

1999 年 4 月 5 日

第 19 号

今收到 张仁交款				
人民币 (大写)		叁佰元整		
		¥ 300.00		
事 由: 预借差旅费报销利余款			现 金	
			支票第 号	
收款单位		财务主管		收款人

第二联 记账

3. 4 月 14 日, 公司采用提货制销售产品一批, 销售科业务员开出增值税专用发票一式八联。购货方采购员持发票到财务科以转账支票办理货款结算, 财会人员收取支票后, 当日填写转账存款单送存银行。

××省增值税专用发票

开票日期: 1999 年 4 月 14 日

No 0063490

购货单位	名 称	××石化总厂		纳税人识别号		280602100100027													
	地址 电话	安庆新村 4628743		开户银行及账号		工商银行三分行 20100354													
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额				税率 (%)	税 额										
				千	百	十	元		角	分	千	百	十	元	角	分			
E-1 型风机	台	5	1200			6	0	0	0	0	17			1	0	2	0	0	0
合 计						¥	6	0	0	0	0			¥	1	0	2	0	0
价税合计 (大写)		× 仟 × 佰 × 拾 × 万柒仟零佰贰拾零元零角零分 ¥ 7020.00																	
销货单位	名 称	洪大公司		纳税人识别号		230102100120054													
	地址 电话	沈阳市和平路 130 号		开户银行及账号		工商银行十二办 211040003-91													

第四联 记账联 售货方记账

收款人:

开票单位 (未盖章无效):

结算方式:

中国工商银行进账单 (回 单) 1

1999 年 1 月 14 日

第 25 号

收款人	全 称	洪大公司	付款人	全 称	某石化总厂																				
	账 号	211040003-91		账号或地址	20100354																				
	开户银行	工商行十二分行		开 户 银 行	工商行三分行																				
人民币 (大写) 柒仟零贰拾元整																									
<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>7</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					¥	7	0	2	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
				¥	7	0	2	0	0																
票据种类		转账支票		收款人开户银行盖章																					
票据张数		1																							
单位主管		会计 复核 记账																							

此联是银行交给收款人的回单

4. 4 月 21 日, 公司购入运输卡车一辆, 已交付使用 (其他费用略)。

××省增值税专用发票

开票日期: 1995 年 4 月 21 日

No 0063490

购货单位	名 称	洪大公司		纳税人识别号		230102100120054															
	地址 电话	沈阳市和平路 13 号		开户银行及账号		工商行十二分行 211040003-91															
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额		税 额															
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
140 货车	辆	1	200000	2	0	0	0	0	0	0	0	1	7	3	4	0	0	0	0	0	0
合 计				¥	2	0	0	0	0	0	0	0	0	¥	3	4	0	0	0	0	0
价税合计 (大写)		× 仟 × 佰 贰 拾 叁 万 肆 仟 零 佰 贰 拾 零 元 零 角 零 分				¥ 234000.00															
销货单位	名 称	龙华汽车厂		纳税人识别号		2805032000210043															
	地址 电话	友谊路 59 号		开户银行及账号		工商行二分行 254030002-82															

第三联发票联 购货方记账

收款人:

开票单位 (未盖章无效):

结算方式:

中国工商银行转账支票存根

支票号码 2834531
科 目 银行存款
对方科目 固定资产
签发日期 1995 年 4 月 21 日

收款人	龙华汽车厂
金 额	234000.00
用 途	购货车款
备 注	

单位主管 会计
复 核 记账

5. 4 月 21 日, 由出纳员开出现金支票, 提取现金, 以备零星使用。

中国工商银行现金支票存根

支票号码 2009232
科 目 银行存款
对方科目 现 金
签发日期 1999 年 4 月 21 日

收款人	张 为
金 额	1000.00
用 途	库存现金
备 注	

单位主管 会计
复 核 记账

6. 4 月 21 日开出转账支票支付电话费。

××市电信租费收据 No 8946

收款日期	1999 年 4 月 21 日	
用户名称	沈阳洪大公司	
电话号		合同号
市话费		4250
长话费		860
变动费		.00
金额合计		5110
迟纳金		.00
实收费		5110

合计人民币（大写）伍千壹佰壹拾元整

经手人：乔 力

中国工商银行现金支票存根

支票号码 2834535

科 目 银行存款

对方科目 管理费用

签发日期 1999 年 4 月 21 日

收款人	××市沈河电信分局
金 额	5110.00
用 途	电话费
备 注	

单位主管 张 明 会计 王 锐

复 核 记账

7. 4 月 21 日，公司向工商银行借款，并将借款存入银行存款户。

借款借据 (代收账通知)

贷出日期 1995 年 4 月 21 日

借款单位	洪大公司		借款户账号											
			存款户账号	211040003 - 91										
人民币 (大写): 贰拾万元整				万	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	2	0	0	0	0	0	0	0
借款种类	临时	约定还款日	1995 年 6 月 30 日				利率	10%						
	购货	借款到期日	年 月 日				利率							
借款单位预留财务专用章及法人代表签字		担保单位户名 担保单位账号 担保单位开户银行				担保单位公章 担保单位法人代表章 记账								

第四联借款借据

行长: 赵 峰 科 (处) 长: 张 力 信贷员: 王 平

8. 4 月 22 日, 以现金购买办公用品, 办公室使用。

× × 市商业零售企业统一发票 (93) No 0973562
商零六字

购货单位: 洪大公司 第二联: 发票联 1999 年 4 月 22 日

货 号	名 称	规 格	等 级	单 位	数 量	单 价	金 额								
							百	十	万	千	百	十	元	角	分
	印 纸			箱	2	150.00					3	0	0	0	0
合计金额（大写） × 万 × 仟叁佰元整											¥	3	0	0	0

此联为报销凭据

单位盖章: 收款人: 制表人:

9. 4 月 22 日, 公司购入材料一批, 材料未到。

工业企业销售统一发票

(93)

工销六字

购货单位：洪大公司

1999 年 4 月 22 日

No 0875435

品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额								备 注	
					百	十	万	千	百	十	元	角		分
铝 板	Φ5mm	吨	10	234000.00	2	3	4	0	0	0	0	0	0	
合计金额（大写） 贰拾叁万肆仟元整					¥	2	3	4	0	0	0	0	0	

第二联 此联为报销售凭证

单位盖章：

收款人：

制票人：

中国工商银行转账支票存根

支票号码 2834540

科 目 银行存款

对方科目 材料采购

签发日期 1999 年 4 月 22 日

收款人	北方铝材加工厂
金 额	234000.00
用 途	购料款
备 注	

单位主管

会计

复 核

记账

10. 公司在 4 月 22 日，收到银行通知，银行结算一季度银行贷款利息（该利息公司已预提计入成本）。

中国工商银行 特种转账支票

1999 年 4 月 22 日

收款人	全 称	利息收入				付款人	全 称	洪大公司			
	账号或地址						账号或地址	21140003 - 91			
	开户银行	工商行十二支行	行号	047	开户银行		工商	行号	047		
金 额	人民币 (大写) 壹万贰仟元整					百 十 万 千 百 十 元 角 分					
						¥ 1 2 0 0 0 0 0					
原凭证金额		赔偿金		借方科目							
原凭证名称		号 码		贷方科目							
转账原因		银行盖章		会计 复核 记账 制票							

企 业 人 账 联

11. 4 月 24 日, 职工报销医药费, 以现金付讫。

康复医院现金医疗费收据

姓名: 李芳

1999 年 4 月 24 日

No 0874522

项 目	金 额						项 目	金 额					
	千	百	十	元	角	分		千	百	十	元	角	分
西药费		1	2	8	0	0	住院费		3	2	0	0	0
中药费			7	2	0	0	理疗费						
注射费			2	0	0	0	针灸费						
处置费			5	0	0	0	化验费			2	6	0	0
合 计	¥	2	7	0	0	0	合 计		3	4	6	0	0
人民币 (大写) × 仟陆佰壹拾陆元零角零分						¥616.00							

第 二 联 报 销 凭 证

收款人:

经手人:

12. 4 月 25 日, 偿还上月购料款。

中国工商银行电汇凭证 (回单)

委托日期 1999 年 4 月 25 日

付款人	全 称	洪大公司			收款人	全 称	×市钢材厂						
	账号住址	211040003-91				账号住址	22100743						
	汇出地点	××省 ××市	汇出行 名 称	工商银行 十二支行		汇入地址	山东省 ××市	汇入行 名 称	工商银行 烟台分行				
汇款金额	人民币 (大写)	叁拾万陆仟元整				百	十	千	百	十	元	角	分
						¥	3	0	6	0	0	0	0
汇款用途 前欠货款						汇出行 章 章		1999 年 4 月 25 日					
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽													

此联汇款是开户行给汇款人的回单

13. 4 月 25 日, 开出支票一张, 支付广告费。

××市广告业专用发票

(93)

广告三字

客户名称: 洪大公司

1999 年 4 月 25 日

No 0065421

项 目	单 位	数 量	单 价	金 额					
				万	千	百	十	元	角 分
产品广告 (电视)		19	100.00	1	9	0	0	0	0
合计金额 (大写) × 万壹仟玖佰零拾零元零角零分				¥	1	9	0	0	0

第二联 报销凭证

单位盖章:

收款人:

开票人: