

初级会计实务

● 主 编 黄 竞 唐东升 李 锐

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

初级会计实务

主 编 黄 竞 唐东升 李 锐

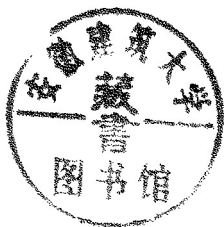
副主编 王 颖 杨琼宇 亓国华

参 编 杨颖燕 李敬飞 刘 婷

杨 洁 秦 川 夏 莉

蒋栋才 张 艳

主 审 周杨梅



 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书在充分借鉴了有关会计理论和实务的最新研究成果的基础上,依据财政部 2017 年 7 月止颁布的最新企业会计准则和 2016 年 3 月国家颁布的《营业税改征增值税试点实施办法》,编写了这本理实一体的《初级会计实务》教材。本教材以会计的六大要素和会计报表为主线,以项目为引领,以任务为驱动,打破了以往完全按会计要素编写的教材体例。在资产、权益、收入、费用、利润、财务报告六大项目下,设置了十三个任务,每个任务由“职业目标”“教学时数”“教学指引”“典型工作任务”“主要学习内容”“知识链接”“考证回顾”“能力实训”等模块构成。

本书可以作为高等院校会计专业及相关专业“初级会计实务”课程教材使用,也可供社会人员学习参考。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务/黄竞,唐东升,李锐主编. —北京:北京理工大学出版社,2018.2
ISBN 978-7-5682-5357-4

I. ①初… II. ①黄… ②唐… ③李… III. ①会计实务—教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 038099 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)
(010) 82562903 (教材售后服务热线)
(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 21.5

字 数 / 506 千字

版 次 / 2018 年 2 月第 1 版 2018 年 2 月第 1 次印刷

定 价 / 79.80 元

责任编辑 / 周 磊

文案编辑 / 周 磊

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李 洋

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

FOREWORD

前言

为了贯彻教育部《会计行业中长期发展人才规划（2010—2020 年）》等文件精神，满足培养应用型的高职人才需求，编者认真总结了多年的财务会计教学经验，在充分借鉴了有关会计理论和实务的最新研究成果的基础上，依据财政部截至 2017 年 7 月颁布的最新企业会计准则和 2016 年 3 月国家颁布的《营业税改征增值税试点实施办法》，编写了这本理实一体的《初级会计实务》教材。本教材以会计的六大要素和会计报表为主线，以项目为引领，以任务为驱动，打破了以往完全按会计要素编写的教材体例。在资产、权益、收入、费用、利润、财务报告六大项目下，设置了十三个任务，每个任务由“职业目标”“教学时数”“教学指引”“典型工作任务”“主要学习内容”“知识链接”“考证回顾”“能力实训”等模块构成。同时，本教材是重庆市重大教改项目“基于校企行联盟的重庆市会计专业共享型课程资源库建设模式改革与实践”（项目编号 151024）成果之一。

本教材具有以下特点：

1. 时效性强。本教材编写团队认真学习领会了最新的会计准则和“营改增”实施办法，各任务中所涉会计理论、会计技能、增值税等内容均按最新准则和最新“营改增”要求编写，内容新颖，时效性强。
2. 理实一体。本教材改变以往教材各章节案例零散的现象，把重庆长胜发动机制造有限公司一个月的经济业务贯穿于本教材各个任务之中，学生在理论学习的同时，将进行填制凭证、登记账簿和编制会计报表等实务操作，实现了“教学做”一体化，让学生在学中做、做中学；同时，在每一个任务后面还设计了能力实训，能更好地培养学生知识运用能力。
3. 任务驱动。本教材以“项目—任务—作业”来组织教材内容，用情境带入的方式促进学生进行分析和处理，让学生在具体的作业处理过程中学习相关理论，掌握相关职业技能，提升分析和解决实际问题的职业能力。
4. 课证结合。为了增加学生的就业砝码，促进学生的后续发展，本教材在教材内容和能力实训中都参照了最新的助理会计师考试大纲，同时在每个任务下面设置了相应知识点的以前年度的考证回顾或考点总结，让学生在学习过程中更加深刻地掌握到助理会计师考试的内容和题型，为考取助理会计师资格证奠定基础。
5. 适用性强。本教材可以作为高职高专会计、财务管理、审计等专业及其他相关专业的教材使用，也可供成人教育和广大财经类从业人员学习使用，还可以作为助理会计师考试的培训教材。

本书由黄竞、唐东升和李锐担任主编，由王颖、杨琼宇和亓国华担任副主编。其他参编

人员有杨颖燕、李敬飞、刘婷、杨洁、秦川、张艳、夏莉和蒋栋才等。各任务编写责任人分别是：任务一唐东升，任务二亓国华，任务三黄竞，任务四蒋栋才（作业一）和张艳（作业二），任务五和任务六杨琼宇，任务七黄竞（作业一、二、三）和李锐（作业四），任务八杨颖燕（作业一、二、三、四、五）和杨洁（作业六、七、八、九），任务九夏莉，任务十李敬飞，任务十一王颖，任务十二秦川，任务十三刘婷。

本教材由金科地产集团股份有限公司财务部副总监、高级会计师、国际注册高级会计师、国际财务管理师周杨梅担任主审，感谢她的辛勤付出。在本教材的编写过程中参考了相关的优秀专业文献资料，在此对相关文献的作者表示诚挚的谢意。

由于水平有限，书中难免有错误和不当之处，敬请读者批评指正，促进我们不断努力以弥补瑕疵。

编 者

CONTENTS

目录

 项目一 资产	(1)
任务一 核算货币资金	(2)
作业一 认知货币资金	(5)
作业二 核算库存现金	(6)
作业三 清查库存现金	(11)
作业四 核算银行存款	(14)
作业五 清查银行存款	(19)
作业六 核算其他货币资金	(20)
任务二 核算存货	(25)
作业一 认知存货	(26)
作业二 计量存货	(29)
作业三 核算原材料	(35)
作业四 核算周转材料	(44)
作业五 核算委托加工物资	(50)
作业六 核算库存商品	(52)
作业七 清查存货	(55)
作业八 核算期末存货价值	(58)
任务三 核算金融资产	(64)
作业一 认知金融资产	(66)
作业二 核算以摊余成本计量的金融资产	(69)
作业三 核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	(74)
作业四 核算以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(77)
作业五 核算应收款项	(82)
任务四 核算长期股权投资	(95)
作业一 认知长期股权投资	(96)
作业二 核算长期股权投资	(97)
任务五 核算固定资产	(109)
作业一 认知固定资产	(110)

作业二	核算固定资产的取得	(112)
作业三	核算固定资产的折旧	(119)
作业四	核算固定资产的后续支出	(123)
作业五	核算固定资产的处置	(125)
作业六	清查固定资产	(127)
作业七	核算固定资产的减值	(130)
任务六	核算无形资产和其他资产	(135)
作业一	核算无形资产	(137)
作业二	核算其他资产	(148)
任务七	核算投资性房地产	(152)
作业一	认知投资性房地产	(153)
作业二	核算投资性房地产的取得	(155)
作业三	核算投资性房地产的持有	(157)
作业四	核算投资性房地产的处置	(162)

项目二 权益 (169)

任务八	核算债权人权益	(170)
作业一	核算应付款项	(171)
作业二	核算应付票据	(174)
作业三	核算应付职工薪酬	(176)
作业四	核算银行借款	(183)
作业五	核算应付债券	(186)
作业六	核算应交税费	(188)
作业七	核算长期应付款	(204)
作业八	核算预收账款和其他应付款	(207)
作业九	核算预计负债	(208)
任务九	核算所有者权益	(215)
作业一	认知所有者权益	(216)
作业二	核算投入成本	(218)
作业三	核算留存收益	(225)

项目三 收入 (233)

任务十	核算收入	(234)
作业一	认知收入	(235)
作业二	核算销售商品收入	(237)
作业三	核算提供劳务收入	(244)
作业四	核算让渡资产使用权收入	(248)
作业五	核算其他业务收入	(250)

	项目四 费用	(255)
	任务十一 核算费用	(256)
	作业一 认知费用	(257)
	作业二 核算生产成本	(258)
	作业三 核算营业成本、税金及附加、期间费用	(268)
	作业四 核算所得税费用	(271)
	项目五 利润	(285)
	任务十二 核算利润	(286)
	作业一 核算营业外收入	(287)
	作业二 核算营业外支出	(292)
	作业三 核算利润的形成	(294)
	作业四 核算利润的分配	(298)
	项目六 财务报告	(301)
	任务十三 编制财务报告	(302)
	作业一 认知财务报告	(303)
	作业二 编制资产负债表	(304)
	作业三 编制利润表	(318)
	作业四 编制现金流量表	(321)
	作业五 编制所有者权益变动表	(328)
	作业六 编制报表附注	(330)
	参考文献	(334)

项目一

资 产



项目要求

通过本项目的实施，了解中小企业主要资产内容，掌握货币资金、存货、金融资产、固定资产、无形资产、长期股权投资、投资性房地产等资产管理与核算的规范要求，并能根据具体业务进行职业判断与核算。



RAPID DESIGN

项目任务

任务一 核算货币资金

职业目标

1. 熟悉国家现行的有关现金、银行存款的管理制度和银行支付结算办法；
2. 掌握库存现金收入、支出等业务的账务处理流程和核算方法；
3. 掌握银行存款增减变动及期末对账业务的账务处理流程和核算方法；
4. 掌握其他货币资金的内容和核算方法；
5. 能正确填制和审核支票、银行进账单等与库存现金、银行存款相关的原始凭证；
6. 能正确登记库存现金日记账、银行存款日记账和总账；
7. 能正确编制银行存款余额调节表。

教学时数

建议教学时数 6 学时，其中讲授 3 学时、实践 3 学时。

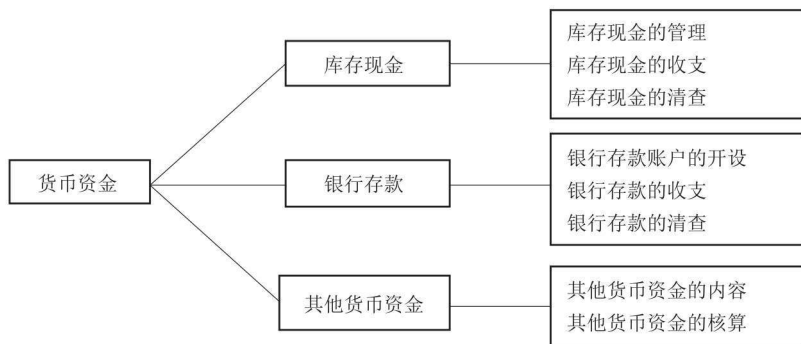
教学指引

1. 了解学生基本信息；
2. 准备一个企业某月期初余额表；
3. 准备记账凭证、库存现金和银行存款日记账、其他货币资金明细账及三种货币资金的总账、会计准则等多种教学材料；
4. 设计一个较好的教学引入情景，如出纳工作场景视频等；
5. 设计会计信息的主要记录内容；
6. 准备现金管理条例、银行结算管理办法等阅读材料。

典型工作任务

1. 核算库存现金业务；
2. 核算银行存款业务；
3. 核算其他货币资金业务。

主要学习内容



为了实现理实一体，让我们一边学习一边完成一个企业一个月的业务操作，即课程学完就完成了了一个企业一个月的会计业务工作，包括建账、分析经济业务、填制记账凭证、登记账簿、期末结算、编制报表等，在正式学习资产项目之前，需要熟悉该企业情况，并建立新账。

重庆长胜发动机制造公司是一家机械制造企业，设立于 2004 年，由重庆金马公司和重庆正和公司共同出资组成。该企业主要从事发动机的制造与销售，注册资本 1 000 万元，基本账户开户银行是中国工商银行。为了获得闲置资金收益，该企业从 2010 年开始涉及证券投资业务，作为交易性金融资产核算。

其他注意事项如下：

1. 重庆长胜发动机制造有限公司的原材料采用计划成本法核算；
2. 重庆长胜发动机制造有限公司的其他存货按实际成本法核算；
3. 月末根据领料单按加权平均法编制“材料发出汇总表”，结算出发出材料的实际成本，登记材料明细账；
4. 投资性房地产采用成本模式计量；
5. 固定资产和累计折旧账户采用序时明细账；
6. 统一使用通用记账凭证，每 10 天编制一次账户汇总表，根据账户汇总表登记总分类账簿；
7. 为保障理论学习的系统性和实务操作的连续性，将部分期末核算工作的相关内容提前到前面学习。
8. 重庆长胜发动机制造有限公司 2017 年 3 月月初有关账户余额如表 1-1 所示。

表 1-1 重庆长胜发动机制造有限公司 2017 年 3 月月初有关账户期初余额 金额单位：元

总账账户	明细账户	借方金额	贷方金额	备注
库存现金		5 000		
银行存款	中国工商银行	60 332 008.6		
其他货币资金	存出投资款	4 000 000		

续表

总账账户	明细账户	借方金额	贷方金额	备注
交易性金融资产	成本	156 000		
	公允价值变动	20 000		
应收票据	重庆新世纪公司	340 000		
应收账款	重庆万事达公司	125 000		
	重庆啤酒公司	570 000		
其他应收款	小张	8 000		
坏账准备			5 200	
原材料	圆钢	52 000		材料成本差异为借方 2 000 元, 数量 100 千克。
	钢板	48 000		材料成本差异为借方 3 000 元, 数量 200 千克。
周转材料	包装物	25 000		材料成本差异为-1%, 数量 4 000 个。
	低值易耗品	10 000		
材料成本差异	圆钢	2 000		
	钢板	3 000		
	包装物		250	
库存商品	A 产品	250 000		1 000 台
	B 产品	300 000		800 台
可供出售金融资产				
固定资产		47 624 000		
在建工程		400 000 000		
累计折旧			65 340 660.4	
固定资产减值准备			8 000	
投资性房地产	厂房	60 000 000		
投资性房地产累计折旧			1 274 000	
无形资产	专利权	340 000		
	土地使用权	20 000 000		
	非专有技术	4 800 000		
累计摊销			1 360 000	
短期借款			200 000	
应付票据	重庆长江公司		40 000	
应付账款	重庆贝尔公司		117 000	
长期借款			2 000 000	
递延收益			1 000 000	

续表

总账账户	明细账户	借方金额	贷方金额	备注
实收资本	重庆金马公司		6 000 000	
	重庆正和公司		4 000 000	
资本公积			60 000 000	
盈余公积			11 000 000	
利润分配	未分配利润		44 929 898.2	

在建好新账之后，我们就可以开始新的作业了。

作业一 认知货币资金

一、了解货币资金的概念及内容

（一）了解货币资金的概念

货币资金是在企业生产经营过程中以货币形态存在的资产。企业可以直接用货币资金购买货物、支付劳务报酬、偿还债务等。因此，货币资金是企业流动性最强的资产，并且是唯一能够直接转化为其他任何资产形态的流动性资产，也是唯一能代表企业现实购买力水平的资产。企业所拥有的货币资金量更是分析判断企业偿债能力与支付能力的重要指标。

为了确保生产经营活动的正常进行，企业必须拥有一定数量的货币资金，以便购买材料、交纳税费、发放工资、支付利息及股利或进行投资等。

（二）了解货币资金的内容

根据货币资金的存放地点和用途不同，货币资金分为库存现金、银行存款、其他货币资金三类。资产负债表中的货币资金，就是库存现金、银行存款、其他货币资金三个账户余额的合计。

1. 库存现金

现金的概念有狭义和广义之分。狭义的现金是指企业财务部门所掌握的人民币和外币现金。广义的现金是指企业能够掌握和控制的、处于生产经营活动中的、以货币形态存在的资金，既包括财务部门所掌握的资金、财务部门以外的其他各部门的备用资金，也包括银行存款、其他货币资金，还包括其他现金等价物（如国库券、货币市场基金、商业汇票等）；现金流量表中的现金就是指广义的现金，但是从会计核算的范围来看，库存现金仅指存放在财务部门的那部分现金。

2. 银行存款

银行存款是指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。

3. 其他货币资金

其他货币资金是指除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，如银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款等。

二、熟悉货币资金的内部控制

为了加强对单位货币资金的内部控制与管理,保证货币资金的安全,财政部于2001年6月22日发布了《内部会计控制规范——货币资金(试行)》,规定单位负责人应当对本单位货币资金内部控制的建立健全和有效实施以及货币资金的安全完整负责,并从建立货币资金业务的岗位责任制、配备办理货币资金业务的合格人员、建立货币资金业务授权批准制度、建立责任追究制及货币资金支付业务办理程序等作了具体规定。



内部会计控制规范——
货币资金

作业二 核算库存现金

一、熟悉职业规范

(一) 明确现金使用范围

根据国务院颁布的《现金管理暂行条例》的规定,企业可以在以下范围内使用现金:

- (1) 职工工资、津贴;
- (2) 个人劳务报酬;
- (3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;
- (4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;
- (5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款;
- (6) 出差人员必需随身携带的差旅费;
- (7) 结算起点(人民币1 000元)以下的零星支出;
- (8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

在实际工作中,企业可结合本单位的实际情况,结合上述规定,确定本单位现金的开支范围。

(二) 把控现金限额

库存现金限额是指企业的开户银行根据《现金管理暂行条例》的规定,在保证企业日常零星现金支付需要的前提下,允许企业保留的库存现金最高限额。库存现金限额每年核定一次,经核定的库存现金限额,开户单位必须严格遵守。

凡在银行开户的独立核算单位都要核定库存现金限额,一个单位在几家银行开户的,由一家开户银行核定开户单位库存现金限额。独立核算的附属单位,由于没有在银行开户,但需要保留现金,也要核定库存现金限额,其限额可包括在其上级单位库存限额内;商业企业的零售门市部需要保留找零备用金,其限额可根据业务经营需要核定,但不包括在单位库存现金限额之内。

库存现金限额的计算方式一般是:

库存现金=前一个月的平均每天支付的数额(不含每月平均工资数额)×限定天数

为了保证现金的安全,规范现金管理,同时又能保证开户单位的现金正常使用,《现金管理暂行条例》规定,库存现金限额由开户银行根据单位的实际需要和与银行的距离远近来核

定,一般按照开户单位 3~5 天日常零星开支的需要量确定,边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额,可按多于 5 天但最多不得超过 15 天的日常零星开支的需要量确定。核定后的库存现金限额,开户单位必须严格遵守,超过部分应于当日终了前送存银行。需要增加或减少库存现金限额的单位,应向开户银行提出申请,由开户银行核定。

(三) 严格现金收支规定

(1) 开户单位收入现金应于当日送存开户银行,当日送存确有困难的,由开户银行确定送存时间。送存现金时,需先由出纳人员清点票款、填写“现金缴款单”,然后送存开户银行。

(2) 不得“坐支”现金,即开户单位支付现金,可以从本单位库存现金中支付或从开户银行提取,不得从本单位的现金收入中直接支付,即实施收支两条线。企业因特殊情况需要坐支现金的,应当事先向开户银行提出申请,说明坐支现金的理由。用途和预计坐支的金额,然后由开户银行根据有关规定进行审定。审定后,企业应当严格按照开户银行核定的坐支范围和坐支限额坐支现金,并定期向银行报送坐支金额和使用情况。

(3) 开户单位从开户银行提取现金,一般是由出纳人员填写“现金支票”,由本单位财会部门负责人签字并加盖预留银行的印鉴后,到开户银行办理提取现金业务。

(4) 因采购地点不确定、交通不便、抢险救灾及其他特殊情况必须使用现金的单位,应向开户银行提出书面申请,由本单位财会部门负责人签字盖章,经开户银行审查批准后予以支付现金。

(5) 出纳人员在办理现金收入业务时,应当面点清现金数额,开出现金收据,并加盖“现金收讫”印章和出纳人员名章。

(6) 出纳人员在办理现金支出业务时,应认真审核现金付款凭证,并加盖“现金付讫”印章。根据付款凭证所列金额支付现金,同时在付款凭证上的“出纳”栏签字盖章。

(7) 现金管理“八不准”。按照《现金管理暂行条例》及其实施细则规定,企业事业单位和机关团体部队现金管理应遵循“八不准”即:不准用不符合财务制度的凭证顶替库存现金(即不得白条顶库)、不准单位之间互相借用现金、不准谎报用途套取现金、不准利用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金、不准将单位收入的现金以个人名义存入储蓄、不准保留账外公款、不准发行变相货币、不准以任何票券代替人民币在市场上流通。

(8) 企业除工资性支出和农副产品采购现金支出外,在提取大额现金时,要填写大额现金支取登记表,该表内容主要包括:支取时间、企业名称、金额、用途等,由开户银行建立台账,报当地人民银行分支机构备案。

(四) 加强现金内部控制

库存现金是企业流动性最强的资产,很容易出现挪用、短缺、盈余等现象,企业发生的舞弊事件也大多与现金有关。因此,企业应根据《现金管理暂行条例》的规定,加强现金内部控制,监督现金使用的合法性和合理性。

(1) 钱账分管制度。企业应配备专职的出纳员,办理现金收付和结算业务,登记现金和银行存款日记账,保管库存现金和各种有价证券,保管好有关印章、空白收据和空白支票;出纳员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

(2) 现金开支审批制度。明确企业现金开支范围;明确各种报销凭证,规定各种现金支

付业务的报销手续和办法；确定各种现金支出的审批权限。

(3) 现金日清月结制度。日清是指出纳员对当日的现金收付业务全部登记库存现金日记账，结出账面余额，并与实有现金核对，保证账实相符；同时，月度终了，出纳员必须对现金日记账按月结账，并将库存现金日记账的余额与“库存现金”总分类账的余额核对，做到账账相符，此为月结。

(4) 现金保管制度。库存现金超过限额的部分，应在下班前送存银行；除工作时间需用的小额现金外一律放入保险柜；限额内的库存现金核对后，放入保险柜；不得公款私存；纸币和铸币应分类保管。

(五) 设置与登记库存现金账户

为加强库存现金收支业务的核算，企业应设置库存现金日记账和总分类账，分别进行库存现金序时核算和总分类核算。

库存现金日记账一般采用三栏式的订本式账簿，日常工作中也有采用多栏式的订本式账簿的，由出纳员根据审核无误的现金收款、付款凭证和银行存款付款凭证，逐日逐笔顺序登记；库存现金总分类账采用三栏式的订本式账簿，由会计负责，可以直接根据记账凭证登记，也可以根据汇总记账凭证或账户汇总表登记。

登记库存现金日记账时，应注意以下栏目的填写方法：

1. 日期

库存现金日记账是依据记账凭证登记的，因此，库存现金日记账中的“日期”应为编制该记账凭证的日期，不能填写原始凭证上记载的发生或完成该经济业务的日期，也不是实际登记该账簿的日期。

2. 凭证编号

“凭证字号”栏中应填入据以登账的会计凭证类型及编号。如：企业采用通用凭证格式，根据记账凭证登记现金日记账时，填入“记×号”；企业采用专用凭证格式，根据现金收款凭证登记现金日记账时，填入“收×号”。

3. 摘要

“摘要”栏简要说明入账的经济业务的内容，力求简明扼要。一般来说，应与记账凭证上的摘要一致。

4. 对应账户

“对应账户”栏应填入会计分录中“库存现金”账户的对应账户，用以反映库存现金增减变化的来龙去脉。在填写对应账户时，应注意以下三点：

(1) 对应账户只填总账账户，不需填明细账户；

(2) 当对应账户有多个时，应填入主要对应账户，如销售产品收到现金，则“库存现金”的对应账户有“主营业务收入”和“应交税费”，此时可在对应账户栏中填入“主营业务收入”，在借方金额栏中填入取得的现金总额，而不能将一笔现金增加业务拆分成两个对应账户金额填入两行；

(3) 当对应账户有多个且不能从账户上划分出主次时，可在对应账户栏中填入其中金额较大的账户，并在其后加上“等”字。如用现金 800 元购买零星办公用品，其中 300 元由车间负担、500 元由行政管理部门负担，则在现金日记账“对应账户”栏中填入“管理费用等”，

在贷方金额栏中填入支付的现金总额 800 元。

5. 借方、贷方

“借方金额”栏、“贷方金额”栏应根据相关凭证中记录的“库存现金”账户的借贷方向及金额记入。

6. 余额

“余额”栏应根据“本行余额=上行余额+本行借方金额-本行贷方金额”公式计算填入。

正常情况下库存现金不允许出现贷方余额，因此，现金日记账余额栏前一般未印有借贷方向，其余额方向默认为借方。若在登记现金日记账过程中，由于登账顺序等特殊原因出现了贷方余额，则在余额栏用红字登记，表示贷方余额。

二、进行职业判断与操作

【情境 1-1】2017 年 3 月 1 日，重庆长胜发动机制造有限公司办公室主任贾玉因公到北京出差，预借差旅费 6 000 元。

员工预借的差旅费，需要员工出差回单位后凭票据报销。在报销之前，单位有权收回借款。在没收回之前，形成单位的应收款项，但不是销售形成的货款，应记入“其他应收款”。即“其他应收款”增加记借方，“库存现金”减少记贷方。因此，应进行如下操作：

借：其他应收款——贾玉	6 000
贷：库存现金	6 000

根据【情境 1-1】的会计分录，填制重庆长胜发动机制造有限公司本月记账凭证，并登记相关日记账和明细账。

【情境 1-2】2017 年 3 月 1 日，重庆长胜发动机制造有限公司职工张宝因损坏公物，交来罚款 100 元。

以现金方式收到罚款 100 元，企业库存现金增加，应借记“库存现金”100 元，该资金来源于罚款收入，非营业收入，应列入营业外收入，在贷方登记“营业外收入”100 元。因此，应进行如下操作：

借：库存现金	100
贷：营业外收入	100

根据【情境 1-2】的会计分录，填制重庆长胜发动机制造有限公司记账凭证，并登记相关日记账和明细账。

【情境 1-3】2017 年 3 月 2 日，办公室主任贾玉出差归来，实际报销差旅费 5 500 元，余款退回财务处。

办公室主任出差发生的差旅费，属于管理费用性质，应在“管理费用”中列支。原来预借的 6 000 元实际只报销了 5 500 元，因此，管理费用增加 5 500 元，余款 500 元退回，财务部门的库存现金相应增加 500 元。报账后，原来贾玉预借的 6 000 元，已被用完，应冲销原来的“其他应收款”。因此，应进行如下操作：

借：管理费用	5 500
库存现金	500
贷：其他应收款——贾玉	6 000

根据【情境 1-3】的会计分录，填制重庆长胜发动机制造有限公司记账凭证，并登记相