



湖南省中等职业学校教材审定与遴选委员会审定通过

会计专业 技能训练教程

【第二册 财务会计】

湖南省教科院职业教育与成人教育研究所组织编写



湖南人民出版社



湖南省中等职业学校教材审定与遴选委员会审定通过

会计专业 技能训练教程

【第二册 财务会计】

湖南省教科院职业教育与成人教育研究所组织编写

主 编：李 健

主 审：鲁亮升

编写人员：李 健 高席兰

王朝霞 顾 竞

Account

湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计专业技能训练教程.第2册.财务会计/湖南省教科院
职业教育与成人教育研究所组织编写.—3版.—长沙:
湖南人民出版社,2007.7(2008.5)

ISBN 978-7-5438-1387-8

I. 会... II. 湖... III. 财务会计—教材
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 103249 号

责任编辑:杜小念

装核设计:杨丁丁

会计专业技能训练教程·第二册·财务会计

湖南省教科院职业教育与成人教育研究所组织编写

*

湖南人民出版社出版、发行

网址: <http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

(营销部电话:0731-2226732)

湖南省新华书店经销 湖南凌华印务有限责任公司印刷

2007年7月第3版 2008年5月第3次印刷

开本:730×960 1/16 印张:8.5

字数:155000 印数:39001-42000

ISBN 978-7-5438-1387-8

定价:10.00元

编写说明

为适应我国市场经济体制快速发展对会计信息多元化的需要,2006年初财政部发布了与国际会计准则趋同的企业会计准则体系,包括1项基本会计准则、38项具体会计准则和32项会计准则应用指南,这一准则体系的颁布标志着我国对会计事项的处理标准又进入了一个崭新的时代。

为及时更新会计专业教学内容,提高专业教学质量,我们组织了部分具有丰富教学经验和对准则体系有深刻理解的教师重新编写了会计专业的系列教材,供我省财经类中等职业教育和五年制高等职业教育的学生使用。

本教材以教育部制定的中等职业学校会计专业教学指导方案为基本依据,以财政部颁布的新企业会计准则体系为基础,以“适应时代要求、体现职业特色,着眼能力培养,精简教学内容”为修订指导思想,以“与财税制度改革接轨、与会计从业资格考试内容接轨、与会计电算化接轨”为修订基本原则编写。

本教材的编写工作是在湖南省教育厅领导下,由湖南省教科院职业教育与成人教育研究所具体组织。本教材由长沙市财经职业中专学校李健同志主编。湖南省财经高等专科学校鲁亮升同志主审,主要作者是李健同志(模拟实践一、十四),高席兰同志(模拟实践二、三、四、五、六),顾竞同志(模拟实践七、八、九、十、十一),王朝霞同志(模拟实践十二、十三)。

由于时间仓促,编审人员水平有限,教材中疏漏之处在所难免,敬请有关专家、学者,使用本教材的师生指正。

湖南省教科院职业教育与成人教育研究所

2008年5月

目 录

模拟实践一	转账结算及银行存款的核对·····	(1)
模拟实践二	存货按实际成本计价的核算·····	(18)
模拟实践三	存货按计划成本计价的核算·····	(34)
模拟实践四	库存商品的核算·····	(45)
模拟实践五	固定资产的核算·····	(54)
模拟实践六	无形资产的核算·····	(64)
模拟实践七	计时工资的计算·····	(66)
模拟实践八	应付职工薪酬的核算·····	(68)
模拟实践九	应交增值税的核算·····	(75)
模拟实践十	银行借款的核算·····	(79)
模拟实践十一	对外投资的核算·····	(83)
模拟实践十二	收入、费用和利润的核算·····	(88)
模拟实践十三	所有者权益的核算·····	(120)
模拟实践十四	资产负债表和利润表的编制·····	(126)

模拟实践一

转账结算及银行存款的核对

一、模拟实践的目的

1. 通过实践,使学生掌握银行转账结算业务的操作程序及方法。
2. 掌握银行存款日记账的登记及核对方法。

二、模拟实践基本内容及操作

长进机械厂属一般纳税人,开户银行:工商银行星沙支行;账号:885423901234;企业财务科长:高原;会计:李岚;出结:田野。银行存款日记账期初余额为441488元。

长进机械厂10月份发生下列经济业务,根据业务的内容填制有关的银行转账结算凭证,并编制相应的会计分录。

(注:电汇等有关结算凭证为一式多联,为简化手续,实践资料中均只提供一联。)

1. 3日,拟向雁城机械厂采购乙材料,按合同预付货款11700元,开出电汇凭证,汇出款项。电汇凭证一式三联,应用双面复写纸套写,汇款人财务印鉴盖在第二联上。第一联为汇出行结汇款人的回单,第二联为汇出行作借方凭证,第三联为汇出行凭以拍发电报。

操作程序:日期,收款人全称,账号,汇人行名称,汇款人全称,账号,汇出行名称,人民币大小写金额,汇款用途。

附:鹿山市雁城机械厂,开户银行:工商银行鹿山市雁城分理处,账号:545321073348

代号 5040 **湘** **电汇凭证 (回单)** 1 第 号
委托日期: 年 月 日

收款人	全 称										
	账 号 或地址										
	汇 入 地 点	省	市	县	汇 入 行 名 称						
汇 款 人	全 称										
	账 号 或地址										
	汇 出 地 点	省	市	县	汇 出 行 名 称						
金 额	人民币										
	(大写)										
汇 款 用 途											
单位主管 会 计 复 核 记 账											
汇出行盖章 年 月 日											

此联是给汇款人的回单

附: 付款凭证

贷方科目:  **付 款 凭 证** 年 月 日 字第 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账 章	
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元		角
合计 (大写) 人民币: 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分												

会计主管 出 纳 审 核 制 单 领 款 人

附件
张

2. 15 日, 销售外地申光工厂 A 产品 100 件, 价款 50000 元, 增值税额 8500 元, 以库存现金代垫运费 900 元, 已向银行办妥托收手续。

(1) 托收凭证一式五联,用双面复写纸套写,收款单位印鉴盖在第二联上(第一联为收款单位的回单,第二联为委托收款凭证,第三联是支款凭证,第四联是收款单位的收账通知,第五联是承付支款通知)。

(2) 操作程序:日期,收款单位全称,账号,开户银行;付款单位全称,账号,开户银行,托收金额大小写(附寄单证张数,商品发运情况,合同名称号码)。

附:沪市申光工厂,开户银行:交通银行沪市中山路分理处,账号:00808-435764321117

托收承付结算凭证 (回单)										1 第 号						
委托日期 年 月 日										托收号码:						
收 款 单 位	全 称				付 款 单 位	全 称				此联是收款单位开户银行给收款单位的回单						
	账 号					账 号 或 地 址										
	开 户 银 行		行 号			开 户 银 行										
托收金额	人民币: (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
附 件		商品发运情况				合同名称号码										
附寄单证张数或册数																
备注:				款项收妥日期 年 月 日				(收款单位开户行盖章) 月 日								
单位主管		会计		复核		记账										

附:付款凭证

付 款 凭 证										字第 号		
贷方科目: 年 月 日												
摘 要	借 方 科 目		金 额						记 账 章			
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百		十	元	角
合计 (大写) 人民币: 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分												
会计主管		出纳		审核		制单		领款人				

附：转账凭证



转 账 凭 证

年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目			借方金额					贷方金额					账页
	总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	或√
合 计														

附件
张

会计主管

记账

审核

制单

3. 18 日，开出现金支票 1200 元，向银行提取现金作为备用金。

(1) 以墨汁或碳素墨水书写，大小写金额及收款人不得更改。

(2) 票据的出票日期必须使用中文大写，在填写月、日时，月为壹、贰、壹、拾的；日为壹至玖、壹拾、贰拾和叁拾的，应在前面加“零”。日为拾壹至拾玖的，应在前面加“壹”。

(3) 填写支票时，一并填写支票存根。

(4) 签发人印鉴盖在支票正面，收款人在背面盖章。

(5) 操作程序：日期，收款人，签发人账号，开户行，人民币大小写金额，用途。

中国工商银行现金支票存根

支票

长 A63039027

号码

科目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人:

金额:

用途:

备注:

单位主管 会计

复核 记账

中国工商银行现金支票

签发日期 年 月 日

支票号码

长 A63039027

开户行名称:

签发人账号:

收款人:

人民币

(大写)

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途

上列款项请从我账户内支付

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(请收款人在背面盖章) 签发人章

科目(付)

对方科目(收)

付讫日期 年 月 日

出纳 复核 记账

贴对号

单 处

出纳对号单

长 A63039027

本支票付款期十天

附: 付款凭证



付 款 凭 证

贷方科目:

年 月 日

字第 号

摘 要	借 方 科 目		金 额										记 账 (签章)
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计(大写) 人民币: 仟佰拾万仟佰拾元角分													

附件

张

会计主管

出纳

审核

制单

领款人

4. 20 日, 向武汉青山工厂采购甲材料, 将款项交存银行, 并办妥面额为 24000 元的银行汇票一张。

(1) 汇款人申请办理银行汇票, 应向签发银行填写“银行汇票委托书”, 详细填明兑付地点等内容, 一式三联, 用双面复写纸套写(第一联为回单, 第二联为

支款通知，第三联为收款凭证)。

(2) 银行汇票由银行签发，加盖规定的印章和用压数机压印汇款金额，将汇票和解讫通知交汇款人。(以上由银行填制)

(3) 操作程序：日期(应大写)，收款单位名称，账号，汇款单位名称；账号，人民币大小写金额。

附：武汉青山工厂，建设银行武汉市青山办事处，账号：00707-123444542397

付款期 查个月		银 行 汇 票 (卡片) 1		汇票号码 第 号																					
签发日期 (大写) 年 月 日		兑付地点： 兑付行： 行号：																							
收款人：		账号或住址：																							
汇款金额： 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																
		账号或住址：																							
汇 款 人：		科目 (付) _____																							
汇款用途：		对方科目 (收) _____																							
签 发 行：		(付) _____																							
行号：		销账日期 年 月 日																							
复 核		经 办																							
		复核： 记账：																							

此联是签发行结清汇票时作汇款付出传票

代号：5038 汇票委托书 (回 单) 1 第 号
委托日期： 年 月 日

收款单位名称 或收款人		汇款单位名称 或汇款人																					
账号或住址		账号或住址																					
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														
上列款项 在你单位账户支款 汇往 市 县 银行 行 (处)，现 收取现金 发给汇票，清执往取款。																							
(汇出行盖章) 年 月 月 日																							

此联是汇出银行给汇款单位或汇款人的回单

单位主管 会计 复核 记账

附：付款凭证



付 款 凭 证

贷方科目：

年 月 日

字第 号

摘 要	借 方 科 目		金 额								记 账		
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(签 章)
合计 (大写) 人民币: 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分													

附件
张

会计主管

出纳

审核

制单

领款人

5. 24 日, 销售给广太市化工机械厂 B 产品 50 件, 价款 30000 元, 增值税额 5100 元, 以银行存款垫付运费 1100 元, 采用委托收款方式, 已向银行办妥委托收款手续, 委托收款金额为 36200 元。

(1) 委托银行收款 (委邮) 一式五联, 用双面复写纸套写, 收款单位印鉴盖第二联上 (第一联回单, 第二联委托收款凭证, 第三联支款凭证, 第四联收账通知, 第五联支款通知)。

(2) 操作程序: 日期, 收款单位全称, 账号, 开户银行; 付款单位全称, 账号, 开户银行, 委收金额大小写, 款项内容, 附寄单证张数。

附: 广太市化工机械厂, 农业银行滨江路分理处, 账号: 556634276636

委邮

委托银行收款 结算凭证 (收款凭证)

委托日期: 年 月 日

1 第 号
托收号码:

收款单位	全 称					付款单位	全 称										
	账 号						账号或地址										
	开户银行		行号				开户银行										
托收金额	人民币:							千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)																
款项内容					委托收款凭据名称					附寄单证张数							
备注:						款项收妥日期 年 月 日				(收款单位开户行盖章) 月 日							

单位主管 会计 复核 记账

附: 付款凭证



付 款 凭 证

贷方科目: 年 月 日 字第 号

摘 要	借 方 科 目		金 额										记 账 (签 章)
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计 (大写) 人民币: 仟 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分													

附件
张

会计主管 出纳 审核 制单 领款人

附：转账凭证



转 账 凭 证

年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目			借方金额					贷方金额					账页
	总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	或√
合			计											

会计主管

记账

审核

制单

附件
张

6. 25 日, 从月晖工厂采购丙材料 2000 千克, 价款 4000 元, 增值税额 680 元, 已开出商业承兑汇票, 期限为 3 个月。

(1) 商业承兑汇票一式三联, 在正面签署“承兑”字样于第二联上, 盖章后交给收款单位 (第一联承兑人留存, 第二联付出传票附件, 第三联存根)。

(2) 操作程序: 签发日期 (应大写), 收款人全称, 账号, 开户银行; 付款人全称, 账号, 开户银行, 汇票金额大小写, 汇票到期日, 交易合同号码, 收款人盖章, 付款人承兑签章, 日期, 汇票签发人签章。

附: 星沙市月晖工厂, 建设银行星沙市二支行, 账号: 035471263348

商业承兑汇票 (卡片)

签发日期 年 月 日

汇票号码
第 号

收款人	全 称				付款人	全 称																									
	账 号					账 号																									
	开户银行		行号			开户银行																									
汇票金额		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																						
汇票到期日		年 月 日			交易合同号码																										
本汇票请你单位承兑,并及时将承兑汇票寄交我单位。此致 承兑人 收款人盖章 年 月 日					备注:																										

附:转账凭证



转 账 凭 证

年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目			借方金额					贷方金额					账页或√
	总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计														

附件
张

会计主管

记账

审核

制单

7. 25 日,向银行申请将一张签发日期为 9 月 25 日、到期日为 12 月 25 日、票面金额为 20000 元的不带息票据贴现,贴现率为年 6%,当天收到贴现收入额入账。

(1) 贴现凭证一式四联,用双面复写纸套写(第一联贴现付出传票,第二联

申请人账户收入传票，第三联贴现利息收入传票，第四联收款通知)。

(2) 操作程序：日期，申请人名称，账号，开户银行，贴现汇票种类，号码，到期日，汇票承兑人名称，账号，开户银行，汇票金额大小写，申请人盖章；以下由银行填写：银行审批负责人，信贷员，贴现率，贴现利息，实付贴现金额。

贴现凭证 (代申请书)

1 第 号

填写日期 年 月 日

申 请 人	名 称											贴 现 汇 票	种 类																					
	账 号												发 票 日	年 月 日																				
	开 户 银 行												到 期 日	年 月 日																				
汇票承兑人 (或银行)		名称											账号											开户银行										
汇票金额		人民币 (大写)												千 百 十 万 千 百 十 元 角 分																				
贴现率 每 月	%		贴现 利息	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分										实付贴 现金额	千 百 十 万 千 百 十 元 角 分																			
兹根据《银行结算办法》 的规定，附送承兑汇票申请贴 现，请审核。 此致 贴现银行 申请人盖章				银行 审 批		负责人 信贷员										科目 (付) _____ 对方科目 (收) _____ 复核 记账																		

此联银行作贴现付出传票

10.5 × 17.5 厘米 (白纸黑油墨)

附：转账凭证

摘 要		会 计 科 目			借方金额					贷方金额					账页 或√
		总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计															

会计主管 记账 审核 制单

附件
张

附：收款凭证

摘 要		会 计 科 目			金 额					记账 (签章)					
		总账科目	明细科目	三级科目	千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
合 计															

会计主管 记账 审核 制单

附件
张

8. 30 日, 从东庆工厂采购甲材料 1000 千克, 价款 20000 元, 增值税 3400 元, 开出转账支票, 支付货款。

(1) 以墨汁或碳素墨水书写, 大小写金额和收款人不得更改, 支票连同填制的进账单送交开户银行。