

普通高等教育“十二五”规划教材
全国高等院校应用人才培养规划教材·经济管理系列

ZHONGJI CAIWU
KUAJI SHIXUN

中级财务 会计实训

段贵珠 张宗强 杨世鉴◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全国高等教育“十二五”规划教材
全国高等院校应用人才培养规划教材·经济管理系列

中级财务会计实训

段贵珠 张宗强 杨世鉴 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书划分为六个模块,涵盖了中级财务会计的主要内容,每个模块安排相对独立的会计岗位核算内容,所有模块构成一个相对完整的系统。本书按照工作岗位进行模块化操作编写,具有模拟性和可控性,既有身临其境的真实岗位工作感觉,又便于教师的控制和掌握,能够取得较好的教学和实践效果,并且便于在实验室进行会计实践操作的练习,让学生掌握会计核算的各项实践技能,同时巩固所学理论知识。

本书可作为高等教育、职业教育、开放教育、成人教育会计专业的大中专在校学生的教材,也可作为会计人员参加会计从业资格考试和继续教育的培训教材以及会计从业者自学的参考书等。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计实训/段贵珠,张宗强,杨世鉴编著. —北京:北京大学出版社,2012.9

(全国高等院校应用人才培养规划教材·经济管理系列)

ISBN 978-7-301-21216-5

I. ①中… II. ①段…②张…③杨… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 213211 号

书 名: 中级财务会计实训

著作责任者: 段贵珠 张宗强 杨世鉴 编著

责任编辑: 吴坤娟

标准书号: ISBN 978-7-301-21216-5/F·3331

出版者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62756923 出版部 62754962

电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印刷者: 三河市博文印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 12 印张 280 千字

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

总 序

为贯彻落实教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》和河北广播电视大学《关于进一步推进高职高专教育教学改革的意见（试行）的通知》的精神，邯郸广播电视大学把提高教育教学质量、提高办学水平作为重点工作，确定了通过建设重点学科，提升学术水平与教学水平的工作思路，把财务会计和计算机应用专业作为重点学科，列入了邯郸市政府全市高等教育重点学科建设计划。为了切实做好这项工作，邯郸广播电视大学依托河北广播电视大学雄厚的师资力量开展重点学科建设，决定先行开展财会专业教材建设，以启动和推进重点学科建设全面开展。

邯郸广播电视大学重点专业建设领导小组

组 长：李守新

副组长：王志安 王书增

成 员：樊志新 谢国栋 张文峰 刘建民 付向华 柴巨溢

邯郸广播电视大学重点专业教材编审出版发行办公室

主 任：王志安

副主任：谢国栋 段贵珠

成 员：李玉梅 张学泉 梁星 李炳 王勇

财会专业系列教材如下：

基础会计	中级财务会计
成本会计	中级财务会计实训
国家税收	财务管理
会计实验教程	应用统计教程

邯郸广播电视大学

2012 年 7 月

前 言

中级财务会计实训是会计教学的一个重要环节，其教学目的是通过一定的方法在实验室进行会计实践操作的练习，让学生掌握会计核算的各项实践技能，同时巩固所学理论知识。

中级财务会计实训具有自己的特点：模拟性和可控性。既有身临其境的真实岗位工作感觉，又便于教师的控制和掌握，能够取得较好的教学效果。

本书与《中级财务会计》（张宗强、段贵珠主编）相配套，在内容安排、教学进度等方面与之协调，以达到相互配合、提高教学效果的目的。整个实训划分为六个模块，涵盖了中级财务会计的主要内容。每个模块安排一个相对独立的会计岗位核算内容，所有模块构成一个相对完整的系统。

本书为邯郸广播电视大学（简称邯郸电大）和河北广播电视大学（简称河北电大）共同编写。邯郸电大段贵珠教授负责规划组织，编写大纲以及本书的修改、统稿工作。本书的编写分工如下：模块一、模块二由段贵珠教授编写，模块三、模块四由河北电大张宗强教授编写，模块五、模块六由河北电大杨世鉴讲师编写。最后由邯郸长城会计师事务所注册会计师李艳青同志审定。

本书在编写过程中得到了邯郸电大、河北电大校领导及教学指导中心、教务处等有关领导的大力支持和帮助，经济系的教师们也提出了许多好的建议，在此一并致谢。

由于编者水平所限，教材中难免有不足之处，恳请读者提出宝贵意见和建议。

编 者
2012年5月

目 录

模块一 出纳岗位实训	1
一、岗位职责	1
二、实训目的	1
三、实训业务	1
四、实训要求	2
五、实训资料	3
六、实训报告	37
模块二 固定资产、材料会计岗位实训	38
一、岗位职责	38
二、实训目的	38
三、实训业务	38
四、实训要求	40
五、实训资料	41
六、实训报告	75
模块三 职工薪酬会计岗位实训	76
一、岗位职责	76
二、实训目的	76
三、实训业务	76
四、实训要求	78
五、实训资料	79
六、实训报告	97
模块四 销售、利润会计岗位实训	98
一、岗位职责	98
二、实训目的	98
三、实训业务	98
四、实训要求	99
五、实训资料	101
六、实训报告	145
模块五 往来会计岗位实训	146
一、岗位职责	146

二、实训目的	146
三、实训业务	146
四、实训要求	148
五、实训资料	149
六、实训报告	171
模块六 会计报表岗位实训	172
一、岗位职责	172
二、实训目的	172
三、实训业务	172
四、实训要求	172
五、实训资料	173
六、实训报告	181

一、岗位职责

(1) 按照国家有关现金管理条例和银行结算制度的规定,在费用开支范围内,对经有关人员审批后的合理、合法的收支凭证,办理现金收付和银行存款结算业务。

(2) 根据收付原始凭证编制记账凭证,并序时登记现金日记账和银行存款日记账,做到日清月结,确保现金账面余额与实际库存相符。

(3) 负责保管好有关银行印鉴、密码器、空白收据、空白支票及其他有关空白凭证。

(4) 负责保管好库存现金和各种有价证券,掌握银行存款余额,以免签发空头支票,加强银行账户管理,不得出租出借银行账户为其他单位办理结算业务。

(5) 做好银行账的核对工作,每月编制银行存款余额调节表,使银行存款账面余额和银行对账单的余额调节相符。如调节不符,应查明原因,及时处理。

二、实训目的

通过本岗位的实训,熟悉岗位基本职责,理解货币资金管理制度,了解货币资金结算业务程序,掌握货币资金核算的内容和操作技能。

三、实训业务

1. 实训企业概况概况

企业名称: 华润标准件厂(一般纳税人)

地 址: 石家庄市世纪大道 28 号

法人代表: 张佳利

经营范围: 生产销售标准件

注册资金: 500 万

开户银行: 石家庄市工商银行世纪大道办事处

账 号: 130403080117

纳税人登记号: 21108631978

2. 2011 年 8 月末有关账户余额

现金日记账余额: 3 600 元。

银行存款日记账余额: 296 400 元。

3. 2011 年 9 月份发生的经济业务

(1) 1 日,以库存现金 500 元购买办公用品,企业管理部门已领用。

(2) 1 日, 职工王伟报销差旅费 2 530 元, 并交回多余现金 70 元, 结清预借款。

(3) 3 日, 签发现金支票, 提取现金 5 000 元备用。

(4) 5 日, 从本市汉光机械厂购入复印设备一台, 购买价 80 000 元, 增值税进项税额 13 600 元, 开出转账支票一张, 机修车间领用。

(5) 8 日, 根据“工资结算汇总表”发放职工工资, 直接通过银行代发, 转入职工个人工资账户; 结转代扣款项(医疗保险金、养老保险金和住房公积金)。

(6) 10 日, 根据投资协议书, 公司接受万达电机厂投入的 500 000 元, 钱款已存入银行。

(7) 11 日, 向安阳市诚信物资公司销售甲产品 10 件, 每件售价 15 000 元, 计价款 150 000 元, 增值税销项税额 25 500 元, 以转账支票垫付运费 1 500 元, 产品已发出, 并向银行办理了托收承付手续。

(8) 12 日, 向银行办理银行汇票 200 000 元, 准备到宝山钢铁厂采购圆钢。

(9) 12 日, 张玲报销医药费 464 元, 以现金付讫。

(10) 14 日, 销售部采购员刘海平出差预借差旅费 1 000 元。

(11) 15 日, 缴纳增值税 3 400 元, 已开出转账支票; 另以现金支付城建税 170 元, 教育费附加 102 元。

(12) 17 日, 开出转账支票支付产品广告费 2 000 元。

(13) 21 日, 接银行托收承付凭证(收账通知), 本月 11 日向诚信物资公司销售的产品货款已收账。

(14) 21 日, 从银行购买有关凭证: 现金支票 2 本, 转账支票 2 本, 托收凭证 2 本, 共计 80 元, 已用现金支付。

(15) 21 日, 向龙发工厂发出商品一批, 价税合计 80 000 元, 已办理委托收款手续。

(16) 25 日, 从宝山钢铁厂采购圆钢多余款 24 500 元存入银行。

(17) 25 日, 出售给个体经营户李洪涛废品一批, 收入现金 600 元。

(18) 27 日, 销售部采购员刘海平出差回来, 报销差旅费 3 160 元。

(19) 28 日, 开出转账支票支付业务招待费 1 200 元, 从金都酒店取得 6 张 200 元定额发票。

(20) 30 日, 收到开户行寄来的 9 月份银行存款对账单。

四、实训要求

(1) 根据期初资料开设现金日记账和银行存款日记账。

(2) 补填有关原始凭证。

(3) 填制和审核记账凭证。

(4) 登记现金日记账和银行存款日记账。

(5) 根据银行存款日记账和银行对账单核查未达账项, 编制银行存款余额调节表。

(6) 编写实训报告。



五、实训资料

凭 1-1

河北省石家庄市货物销售统一发票

冀石家庄市

国家税务总局监制

No: 0805139

客户名称: 华润标准件厂

2011年9月1日

货 号	品名及规格	单 位	数 量	单 价	金 额					
					万	千	百	十	元	角 分
	A4复印纸	包	10	20			2	0	0	0
	记录本	本	30	10			3	0	0	0
合计金额(大写)		×万×仟伍佰零拾零元零角零分				¥	5	0	0	0

收款企业

石家庄市百货公司
财务专用章

收款人: 岳云

开票人: 王紫琪

凭 1-2

华润标准件厂 出差报销单

2011年9月1日

姓 名	王伟	工作部门	行政科	出差日期	8月23—29日
出差事由	外出联系业务	出差地点	哈尔滨	往返天数	7天
发生费用	交通费	住宿费	伙食补贴	其 他	合 计
	1250.00	800.00	280.00	200.00	2530.00
合 计	1250.00	800.00	280.00	200.00	2530.00
	人民币(大写) 贰仟伍佰叁拾元整				
预借金额	2600.00	应退金额	70.00	应补金额	

批准人: 张佳利

审核人: 张小梅

部门主管: 李晚峰

出差人: 王伟



凭 1-3

中国工商银行 现金支票存根 支票号码: No12501 签发日期: 年 月 日 收款人: _____ 金 额: _____ 用 途: _____ 单位主管 会计	中国工商银行 现金支票 支票号码: No12501 签发日期(大写): 年 月 日 开户行名称: 收款人: 出票人账号: 人 民 币 ¥ _____ (大 写) 用途: _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账
---	--

凭 1-4-1

1300011204



No. 01593478

开票日期: 2011 年 12 月 5 日

国税函[2011] 1321 号北京印钞厂

购 货 单 位	名 称: 华润标准件厂 纳税人识别号: 130403080117 地 址、电 话: 石家庄市世纪大道 28 号 开户行及账号: 工行世纪大道办事处				密 码 区	略		
货物或应税劳务名称 复印机		规格型号 702	单位 台	数量 1	单价 80 000	金额 80 000.00	税率 17%	税额 13 600.00
合 计						¥ 80 000.00		¥ 13 600.00
价税合计(大写)		玖万叁仟陆佰零拾零元零角零分 (小写) ¥ 93 600.00						
销 货 单 位	名 称: 汉光机械厂 纳税人识别号: 21108603078 地 址、电 话: 石家庄市和平路 199 号 开户行及账号: 工行和平路办事处 130403081107				备 注			

第二联: 发票联 购货方记账凭证

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)

石家庄市汉光机械厂
发票专用章



凭 1-4-2

中国工商银行
转账支票存根

支票号码 0010153

附加信息

出票日期: 2011年9月5日

收款人: 汉光机械厂
金 额: 93 600.00
用 途: 购置设备

单位主管 会计

凭 1-4-3

固定资产验收单

年 月 日

名称	单位	数量	价格	预计使用年限	使用部门
复印机	台	1	93 600.00	5	机修车间
备注					

制单:

审核:

凭 1-5-1

中国工商银行
转账支票存根

支票号码 0010154

附加信息

出票日期: 年 月 日

收款人:
金 额:
用 途:

单位主管 会计



凭 1-5-2

中国工商银行
转账支票存根

支票号码 0010155

附加信息 _____

出票日期:	年 月 日
收款人:	
金 额:	
用 途:	

单位主管 会计

凭 1-5-3

中国工商银行
转账支票存根

支票号码 0010156

附加信息 _____

出票日期:	年 月 日
收款人:	
金 额:	
用 途:	

单位主管 会计

