



21世纪高职高专精品课程系列

ERSHIYI SHIJI GAOZHI GAOZHUAN JINGPIN KECHENG XILIE

企业会计实训教程

QIYE KUAJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 吴 榕 姚云霞

副主编 刘中爱 赵明明

主 审 李 霞

- 以能力培养为目标，专业性与实用性统一，系统性与全面性兼具，能力点和知识点相结合，注重培养应用型、技能型人才。
- 任务驱动教学，“教”“学”“做”一体化。打破传统的教学模式，学练结合，注重职业能力培养。
- 形式新颖，可读性强。从实际需要出发，删繁就简，案例、知识链接、实训等板块有机集合，增强可读性，提高学习兴趣。
- 提供教学配套PPT课件及习题参考答案。



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



21世纪高职高专精品课程系列

ERSHIYI SHIJI GAOZHI GAOZHUAN JINGPIN KECHENG XILIE

企业会计实训教程

QIYE KUAIJI SHIXUN JIAOCHENG

主 编 吴 榕 姚云霞

副主编 刘中爱 赵明明

主 审 李 霞



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计实训教程/吴榕, 姚云霞主编

北京: 中国经济出版社, 2010. 2

ISBN 978 - 7 - 5017 - 9530 - 7

I. 企… II. ①吴…②姚… III. 企业管理—会计—教材 IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 171390 号

责任编辑 焦晓云
责任印制 张江虹
封面设计 北京博思尚雅图文设计

出版发行 中国经济出版社
印刷者 北京金华印刷有限公司
经销者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 27
字 数 624 千字
版 次 2010 年 2 月第 1 版
印 次 2010 年 2 月第 1 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5017 - 9530 - 7/G · 1342
定 价 48.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037
本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

中国经济出版社

21 世纪高职高专精品课程系列教材编委会

编委会主任 黄允成 毛增余

编委会副主任 伏建全

编委会委员 (按姓氏笔画排名)

丁欣	丁琪	丁红英	万锦虹	于楣	于广敏	于长湖	马慧
马冬香	马海珍	仇兆波	仇荣国	王欣	王娜	王超	王义龙
王小锋	王天云	王正华	王旭东	王美玲	王雪峰	王鸿艳	王惠琴
王静岩	卢璟	史红伟	田瑞	刘妍	刘琦	刘颖	刘广深
刘中爱	刘文静	刘安华	刘丽华	刘晓伟	刘晓波	刘雅丽	吕媛
孙晓霞	朱进彬	纪春	位涛	何军	何秀春	吴榕	吴霞
吴晓莉	宋文	宋玉章	宋丽霞	宋振水	张坚	张冰华	张丽丽
张宝悦	张苗红	张晓燕	张润卓	张新莉	张潇匀	张翠凤	李娜
李艳	李霜	李霞	李巍	李文花	李文艳	李剑飞	李健宏
李晓兵	来燕	杨伟	杨明	杨杰	杨泳	杨靖	杨蕾
杨思东	杨浩军	杨艳秋	肖杨	肖勇	肖绍萍	芮福宏	苏启立
苏爱艳	陆其伟	陈广	陈珂	陈珊	陈瑞	陈东领	陈丽云
陈福川	陈颖君	周健	国秀芹	房运良	武鸣	武敏	范泳
姚云霞	姜静	段学红	赵阔	赵丽娟	赵明明	赵春芳	郝林毅
郝耀飞	钟苹	钟齐整	党辉	徐会军	徐静珍	涂建军	贾讲用
郭妍	郭懿	郭慧敏	高立英	崔红敏	曹永芬	梁秀娟	梁继先
盛强	章杏杏	符兴新	隋兵	黄静	黄新荣	景建明	焦晓云
焦桂芳	鲁楠	熊辉	翟铮	蔡佩林	潘玥舟		

出版说明

根据高职高专教育培养实用型、高素质、技能型人才的目标以及教材建设的需要,中国经济出版社特组织北京财贸职业学院、保定职业技术学院、河北建材职业技术学院、河北软件职业技术学院、哈尔滨职业技术学院、辽宁经济职业技术学院、天津渤海职业技术学院、山东东营职业学院、安徽财贸职业技术学院、江苏经贸职业技术学院、苏州经贸职业技术学院、陕西财经职业技术学院、西安职业技术学院、延安职业技术学院、宁夏财经职业技术学院、四川财经职业学院、重庆财经职业学院、海南经贸职业技术学院、海口经济学院、海南职业技术学院、广西交通职业技术学院、云南保山学院等三十九所国内院校共同编写了“21世纪高职高专精品课程系列”教材。

本套教材立足于高职高专公共课、财会类、贸易类及相关专业,涵盖了专业课及专业基础课的基本教学内容,具有以下特点:

1. 以能力培养为目标。专业性与实用性统一,系统性与全面性兼具,能力点和知识点相结合,注重培养应用型、技能型人才。

2. 任务驱动教学,“教”“学”“做”一体化。打破传统的教学模式,学练结合,注重职业能力培养。

3. 形式新颖,可读性强。从实际需要出发,删繁就简,案例、知识链接、实训等板块有机集合,增强可读性,提高学习乐趣。

4. 提供教学配套PPT课件及习题参考答案,选用教材的老师可登陆中国经济出版社网站或来电来函(E-MAIL:jiaoxiaoyun@126.com,010-68319290)索取。

本套教材包括《高等数学》、《管理学基础》、《组织行为学》、《人力资源管理》、《会计学基础》、《会计学基础实训》、《财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《成本会计实训》、《会计电算化》、《会计电算化实验教程》、《审计学》、《财务管理》、《财政与金融》、《经济法实用教程》、《税收基础与实务》、《企业会计实训教程》、《模拟工商登记实训》、《市场营销基础与实务》、《国际贸易理论与实务》、《国际贸易实务操作教程》、《国际贸易制单实务》、《国际货运代理实务》、《集装箱运输实务》、《仓储管理实务》、《报关实务》、《采购管理与库存控制》,共28种。随着我们教材开发工作的展开,中国经济出版社还将陆续推出更多更优秀的高职高专规划教材。

本套教材能够顺利编撰完成与各位参编老师的辛勤劳动、通力合作是分不开的,在此对各位参编老师表示衷心的感谢!同时,我们也非常感谢各参编院校相关领导的大力支持!感谢在教材编写过程中,对我们的工作提供支持和帮助的各位老师。我们欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见,以利于教材的日臻完善。

中国经济出版社

2010年2月

前 言

根据教育部十一五规划目标,我国的高等职业会计教育必须面向市场,培养具有一定专业理论基础和较强专业动手操作能力的复合型人才;必须做到“学校围着市场转,专业围着产业转,人才培养围着需要转”。为此,高职会计教育除了按照理论适度够用的原则进行会计理论教学外,还必须开设会计模拟实训课程,并作为专业主干课程之一。为了适应这种需要,本书选取了工业企业日常发生的各种经济业务,通过出纳、财产物资、资金往来、职工薪酬、成本费用、税务会计、会计主管等七个会计工作岗位的模拟实训和企业会计综合模拟实训,从建账、制证、登账、进行成本计算和财产清查,到期末结账、编制会计报表等日常会计工作,使学生熟悉和掌握企业日常经济业务的流程和会计工作流程,并分别通过手工会计和电算化会计两种形式进行会计实训,使学生在顶岗实习和实际会计工作之前,能在学校充分利用仿真经济业务资料,独立处理企业基本会计业务,从而全面获得会计职业判断能力和动手操作的技能,真正做到“教”“学”“做”一体化,为学生顺利就业做好充分的职业准备。

本书由安徽财贸职业学院吴榕(副教授、注册会计师)、姚云霞(高级讲师、纳税筹划师)担任主编,安徽财贸职业学院刘中爱(副教授、会计师)、北京物资学院赵明明担任副主编,广东湛江财贸学校李霞(高级讲师、会计师)担任主审,安徽财贸职业学院杨伟(讲师、助理会计师)参编。其中:出纳岗位、成本费用岗位由刘中爱编写;职工薪酬、税务会计岗位、主办会计岗位由姚云霞编写;财产物资岗位、往来资金岗位、财务成果岗位由吴榕、赵明明编写;企业会计综合实训——手工会计部分由姚云霞、刘中爱、吴榕合编;企业会计综合实训——会计电算化部分由杨伟编写。全书最后由吴榕总纂。

本书可作为高职高专院校会计及相关专业实训教材,也可供社会在职人员会计岗位培训使用。同时还可作为会计从业人员的自学教材。

在本书编写过程中,我们参考了大量资料,并得到有关院校领导、老师以及会计实务界有关专家的大力支持,在此一并表示衷心的感谢!

由于编者水平所限,书中疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者
2010年2月

目 录

上 篇 岗位实训

岗位一	货币资金岗位实训	3
岗位二	财产物资岗位实训	26
岗位三	往来资金岗位实训	43
岗位四	职工薪酬岗位实训	55
岗位五	成本费用岗位实训	69
岗位六	税务会计岗位实训	114
岗位七	财务成果岗位实训	145
岗位八	会计主管岗位实训	158

下 篇 企业会计综合实训

第一章	概 论	165
第一节	企业会计综合实训的总体要求	165
第二节	企业会计综合实训的组织与形式	165
第三节	企业会计综合实训的步骤	167
第四节	企业会计综合实训的评价与考核	168
第二章	企业会计综合模拟实训——手工记账	170
第一节	手工记账的基本操作程序	170
第二节	工业企业模拟实训案例	171
第三章	会计电算化	415
实训一	系统管理	415

实训二	基础档案设置	416
实训三	总账系统初始设置	419
实训四	子系统初始设置	421
实训五	经济业务处理	423
实训六	总账期末处理	423



上篇

岗位实训
岗位实训

■ 岗位一 ■

货币资金岗位实训

一、货币资金岗位的相关知识

(一) 货币资金的核算范围

货币资金是指企业在生产经营过程中以货币形态存在的资产,是企业流动资产的重要组成部分。任何企业要进行生产经营活动,都必须拥有一定量的货币资金,持有货币资金是进行生产经营活动的基本条件。根据货币资金存放地点和用途的不同,货币资金可分为库存现金、银行存款和其他货币资金三种。

(二) 出纳岗位职责

会计制度规定,财会部门要设置出纳岗位,根据单位的规模大小和业务量多少,配备相应的出纳人员。出纳岗位的职责一般包括:①办理现金收付和结算业务;②登记现金和银行存款日记账;③保管库存现金和各种有价证券;④保管有关印章、空白收据和空白支票。

(三) 出纳岗位工作流程

根据现金管理制度和银行结算制度的规定,办理现金、银行存款的收入、付出、保管和逐笔登记出纳账,结出当日现金和银行存款余额,及时将收、付款凭证交给会计员登账。同时,出纳员还必须每日或者定期与会计员对账,核对双方库存现金、银行存款是否相符,以便做到相互配合,相互监督。

二、出纳岗位实训

实训一 货币资金收付业务的核算

【实训目的】

通过实训,使同学们熟悉和掌握货币资金的结算业务的核算方法,掌握银行结算业务的处理程序,并掌握库存现金日记账和银行存款日记账的登记方法。

【实训资料】

◆青山股份有限公司 2009 年 11 月 1 日库存现金和银行存款账户的余额如下:

库存现金 2 800.00 银行存款 650 000.00

◆青山股份有限公司 2009 年 11 月份发生的部分经济业务如下:

1. 1 日,销售部王建去海丰出差,预借差旅费 2 000 元。

表岗 1-1

借 款 凭 证

2009 年 11 月 1 日

No. 000356

借款部门:销售部		
借款理由:往海丰市联系业务。		现金付讫
借款数额:人民币(大写):贰仟元整		¥ 2 000. 00
借款部门负责人意见:同意。王海 借款人(签章):王建		
厂部领导批示: 同意。 黄明	会计主管审核: 同意。 刘凯	备注:

第二联 财会记账

2. 2 日,收到东方贸易公司前欠货款 468 000 元。


表岗 1-2

中国工商银行进账单(收账通知)

3

第 002356 号

2009 年 11 月 2 日

出票人	全 称	东方贸易公司		收款人	全 称	青山股份有限公司								
	账 号	435626598156			账 号	3092542708								
	开户银行	工行滨海市分行和平路支行			开户银行	工行滨海分行方兴路分理处								
金 额	人民币			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)肆拾陆万捌仟元整					¥	4	6	8	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	壹张											
票据号码	21356													

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

3. 2 日,向南苑公司销售管卡 2 000 件,单价 220 元,增值税税率 17%,代垫运杂费 750 元,以现金支付,收到转账支票一张。

表岗 1-3

产 品 销 售 出 库 单

购货单位:南苑公司

2009 年 11 月 2 日

No. 0023865

品 名	单 位	单 价	数 量	金 额	备 注
管 卡	件		2 000		
合 计			2 000		
购货方采购员签字:张明					

第二联 记账联

记账:李冬

发货:刘芳

制单:王丹

表岗 1-4

安徽增值税专用发票

No. 00967586

564012365

记账联

开票日期: 2009年11月2日

购货单位	名称: 南苑公司			密码区	7 + +9/42152 * +129 * 864 > 加密版本: 01		
	纳税人识别号: 540834065432				63 - <7503 * <1 > * / <3 < +80 4400071170		
地址、电话: 安徽省滨海市和平路13号34562156				2 + << 56894588 > > * * <2569 5920 - 33/65 +			
开户行及账号: 工行滨海市分行和平分理处 4563789236				5012 * / > > 92 00885463			
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
管卡		件	2 000	220	440 000. 00	17%	74 800. 00
合计							
价税合计(大写)		伍拾壹万肆仟捌佰元整		(小写) ¥ 514 800. 00			
销货单位	名称: 青山股份有限公司			备注			
	纳税人识别号: 554362456879						
地址、电话: 安徽省合肥市经济技术开发区方兴路							
开户行及账号: 工行滨海市分行方兴路分理处 3092542708							

第一联 记账联 销货方记账凭证

收款人: 张艺

复核: 刘凯

开票人: 李安

销货单位: (盖章)

表岗 1-5

青山股份有限公司往来账通知单

2009年11月2日

No. 0023626

客户: 南苑公司

附件 贰 张

摘要	金 额						
	百	十	万	千	百	十	元 角 分
代垫管卡运费(附运费单 No. 0012412)					7	0	0 0 0
代垫管卡装车费(附装卸车费单 No. 0012413)							5 0 0
合计(大写): 人民币柒佰伍拾元整					¥ 7 5		0 0 0
备注: 代垫运杂费原始单据已交南茂公司							

第三联 记账联

划账单位: (盖章)

全计主管: 刘凯

出纳: 张艺

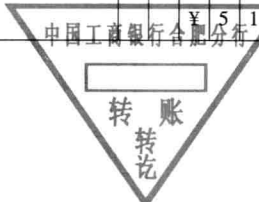
制单: 李安

表岗 1-6

中国工商银行进账单(收账通知)

3

2009年11月2日

出票人	全称	南苑公司		收款人	全称	青山股份有限公司									
	账号	3302659815636621			账号	3092542708									
	开户银行	工行滨海市分行嘉山支行			开户银行	工行滨海分行方兴路分理处									
金额	人民币	(大写) 伍拾壹万伍仟伍佰伍拾元整		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
															
票据种类	转账支票	票据张数	壹张												
票据号码	21568														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

4.3 日,以工行存款支付广告费 8 万元。

表岗 1-7 中国工商银行
转账支票存根(皖)

XIN00025256

附加信息:

出票日期:2009 年 11 月 3 日

收款人:滨海市广告公司
金 额:¥80 000.00
用 途:产品广告费

单位主管:

会计:

表岗 1-8

合肥市服务娱乐业发票

发票代码 5444080773

发票号码 00102548

客户名称及地址:青山有限公司

2009 年 11 月 3 日

开票人:徐安 收款人:吴东

收费项目	数量	单价	金额						备注	
			万	千	百	十	元	角		分
产品广告费			8	0	0	0	0	0	0	
合计人民币 (大写)	捌万元整		8	0	0	0	0	0	0	

说明:此发票金额必须顶格填开,不足或超过限额填开全票均属无效。

第二联 发票联 付款单位记账

5.4 日,以工行存款支付铸造车间维修费 2 500 元。

表岗 1-9 中国工商银行
转账支票存根(皖)

XIN00025257

附加信息:

出票日期:2009 年 11 月 4 日

收款人:滨海永达修理厂
金 额:¥2 500.00
用 途:铸造车间维修费

单位主管:

会计:

表岗 1-10

安徽省加工修理修配统一发票



发票代码 144000731148

发票号码 00381833

客户名称

及地址:青山股份有限公司

2009年11月4日

项目说明	单位	数量	单价	超过万元无效	金额					
					千	百	十	元	角	分
铸造车间维修费					2	5	0	0	0	0
合计金额(大写)贰仟伍佰零拾零元零角零分				小写合计	2	5	0	0	0	0
说明	①本发票为裁剪式。大写栏填写的仟位和佰位金额必须与剪票栏剪下的金额一致,否则为无效发票。 ②发票联发生裁剪错误,应作废,并全套保存。									

第二联 发票联 付款单位记账

因作图工具有限,本表无法画出剪票栏(编者)

开票人:陈成

收款人:张英

开票单位(盖章)

6.6日,报销销售部王建差旅费1950元,退回现金50元。

表岗 1-11

差旅费报销单

附件:壹佰叁拾张

2009年11月6日

部门名称	销售部		出差人		部门领导签字	同意报销。 王海
出差事由	往海丰市联系业务		王建			
地点	海丰市		出差日期:自2009年11月1日至2009年11月5日共5天			
项目金额	交通工具					
	火车	汽车	市内交通费	住宿费	伙食补助	其他
		390.00	610.00	700.00	250.00	
报销总额	人民币(大写):壹仟玖佰伍拾元整				¥1950.00	
预借旅费	2000.00				补领金额	
					交回余款	50.00

单位主管:王海

财务主管:刘凯

审核人:刘凯

报销人:王建

表岗 1-12

收据

2009年11月6日

今收到:王丰	现金收讫
交来:出差剩余款	
人民币(大写):伍拾元整 ¥50.00	
收款单位 (公章)	收款人 张艺
	交款人 王建

第二联 记账联

7.7日,向浙江瑞丰公司销售哈夫节3000件,单价180元,增值税税率17%,已向银行办妥托收手续,以转账支票垫付运杂费2000元。

表岗1-13

安徽增值税专用发票

No. 00897656

564023565

记账联

开票日期:2009年11月7日

购货单位	名称:浙江瑞丰公司 纳税人识别号:65089764536 地址、电话:浙江省龙江市龙华路366号 开户行及账号:工行龙江分行龙华路支行 4563789876			密码区	7++9/42152*+129*864> 加密版本:0163 -<7503*<1>*/<3<+80 44000711702+ <<56894588>>***<2569 5920-33/65+5012 */>>92 00885463		
	货物或应税劳务名称 哈夫节 合计	规格型号	单位 件		数量 3000	单价 180	金额 540000.00
价税合计(大写)		⊗陆拾叁万壹仟捌佰元整			(小写)¥631800.00		
销货单位	名称:青山股份有限公司 纳税人识别号:554362456879 地址、电话:安徽省合肥经济技术开发区方兴路 开户行及账号:工行滨海市分行方兴路分理处 30925427			备注			
	收款人:张艺 复核:刘凯 开票人:李安 销货单位:(盖章)						

第一联 记账联 销货方记账凭证

表岗1-14

青山股份有限公司往来账通知单

2009年11月7日

No. 0023678

客户:浙江瑞丰公司

摘要	金额						
	十	万	千	百	元	角	分
代垫哈夫节运费(附运费单 No. 0012568)			1	0	0	0	0
代垫哈夫节装车费(附装卸车费单 No. 0012569)				0	0	0	0
合计(大写):人民币贰仟元整	转账付讫			¥	2	0	0
备注:代垫运杂费原始单据已交浙江海丰公司							

第三联 记账联

划账单位(盖章)

会计主管:刘凯

出纳:张艺

制单:李安

表岗 1-15 中国工商银行
转账支票存根 (皖)

XIN00025258

附加信息:

出票日期:2009年11月7日

收款人:滨海汽车运输公司

金 额:¥2 000.00

用 途:代垫浙江海丰公司运杂费

单位主管:

会计:

表岗 1-16

托 收 凭 证(受理回单)

1 第 002568 号

委托日期:2009年11月7日

业务类型		委托收款(<input checked="" 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	浙江瑞丰公司				收款人	全称	青山股份有限公司			
	账号	2563476589765					账号	3092542708			
	地址	浙江省龙口市	开户行	工行龙口 龙华路支行			地址	安徽省滨 海市	开户行	工行滨海分行 方兴路分理处	
金额	人民币(大写)陆拾叁叁仟捌佰元整					分 行 光 复 路 分 理 处					
				2009-11-07				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
				托收凭据				千 百 十 万 千 百 十 元 角 分			
款项内容		哈夫节款		受理专用章		销售发票、		附寄单		5 张	
				货已发运		运输费单据		证张数			
商品发运情况						合同名称号码		购销合同 07-0135 号			
备注				款项收妥日期				(收款单位开户银行签章)			
复核		记账		年 月 日				年 月 日			

第一联作收款人开户银行给收款人的受理回单

表岗 1-17

产品销售出库单

购货单位:浙江瑞丰公司

2009年11月7日

No. 0024635

品名	单位	单价	数量	金额	备注
哈夫节	件		3 000		
合计			3 000		
购货方采购员签字:王志					

第二联记账联

记账:李安

发货:刘芳

制单:王丹