



中级

财务会计实训

段贵珠 张宗强 杨世鉴 / 编著

ZHONGJI CAIWU KUAIJI SHIXUN

中级财务会计实训

段贵珠 张宗强 杨世鉴 编著

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计实训 / 段贵珠等编著. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2009

ISBN 978 - 7 - 81134 - 306 - 9

I. 中… II. 段… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 211454 号

© 2009 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

中级财务会计实训

段贵珠 张宗强 杨世鉴 编著

责任编辑: 王宏勇

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010 - 64492338 发行部电话: 010 - 64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京蓝空印刷厂印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 260mm 13.5 印张 145 千字

2009 年 1 月北京第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 81134 - 306 - 9

印数: 0 001 - 3 000 册 定价: 25.00 元

财会专业教材建设总序

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，争取邯郸市政府将其列入全市高等教育重点学科建设计划。为了切实做好这项工作，邯郸电大依托河北电大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

财务管理

国家税收

应用统计教程

会计实验教程

邯郸广播电视大学

2008 年 11 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。

本书是与对外经济贸易大学出版社出版的《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。

本教材为邯郸电大和河北电大共建教材，邯郸电大段贵珠教授负责规划组织，编写教材大纲以及教材的修改、统稿工作。教材编写分工如下：第一、二模块由段贵珠教授编写，第三、四模块由河北电大张宗强教授编写，第五、六模块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

2008 年 11 月

目 录

模块一	出纳岗位实训	(1)
模块二	固定资产、材料会计岗位实训	(43)
模块三	职工薪酬会计岗位实训	(83)
模块四	销售、利润会计岗位实训	(109)
模块五	往来会计岗位实训	(165)
模块六	会计报表岗位实训	(199)

模块一 出纳岗位实训

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

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:500万元

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. 2008年8月末有关账户余额

现金日记账余额:3600元。

银行存款日记账余额:296400元。

3. 2008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 中级财务会计实训

(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, 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, 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, 收到开户行送来 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发票



票 联

No. 0805139

客户名称：华润标准件厂

2008 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	0
	记录本	本	30	10			3	0	0	0	0
合计金额（大写）					x 万 x 仟伍佰零拾零元零角零分						
						¥	5	0	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

2008 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
	1 250.00	800.00	280.00	200.00	2 530.00
合 计	1 250.00	800.00	280.00	200.00	2 530.00
	人民币（大写）贰仟伍佰叁拾元整				
预借金额	2 600.00	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：李晓峰

出差人：王伟

凭 1-4-2

中国工商银行转账支票存根

支票号码 010153

科 目

对方科目 固定资产

签发日期 2008 年 9 月 5 日

收款人: 汉光机械厂
金额: 93 600.00
用途: 购置设备
备注:

单位主管 会计

复 核 记账

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 010154

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

凭 1-5-2

中国工商银行转账支票存根

支票号码 010155

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

凭 1-5-3

中国工商银行转账支票存根

支票号码 010156

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

凭 1-5-4

中国工商银行转账支票存根

支票号码 010157

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

凭 1-5-5

华润标准件厂 工资结算汇总表

2008 年 9 月 8 日

车间、部门	基本工资	岗位工资	奖金	各种补贴	事假病假扣款	应发工资	代扣款项			实发金额
							医疗保险	养老保险	住房公积金	
生产车间	58 000	3 000	9 700	5 500	300	75 900	6 072	15 180	7 590	47 058
—生产工人	48 000	2 400	8 000	4 500	300	62 600	5 008	12 520	6 260	38 812
—管理人员	10 000	600	1 700	1 000		13 300	1 064	2 660	1 330	8 246
机修车间	23 000	1 200	600	2 500	60	27 240	2 179.2	5 448	2 724	16 888.8
销售机构	16 000	200	4 500	1 500		22 200	1 776	4 440	2 220	13 764
管理部门	28 000	900	7 000	2 900	200	38 600	3 088	7 720	3 860	23 932
福利部门	3 000	200	200	1 000		4 400	352	880	440	2 728
合计	128 000	5 500	22 000	13 400	560	168 340	13 467.2	33 668	16 834	104 370.8

凭 1-6-1

投 资 协 议 书

2008 年 9 月 10 日

投资单位	万达电机厂（甲方）	接受单位	华润标准件厂（乙方）
账号或地址	130403280191	账号或地址	130403080117
开户银行	工行人民路办事处	开户银行	工行世纪大道办事处
投资金额	人民币（大写）：伍拾万元整		
协议条款	经双方友好协商达成如下协议： 1. 投资期限 5 年。 2. 在投资期限内甲方不得抽回投资。 3. 在投资期限内乙方保证甲方投资保值和增值。 4. 在投资期限内乙方应按利润分配规定支付甲方利润。 5. 未尽事宜另行商定。 甲方代表签字：陈晨 乙方代表签字：张佳利		