



中等职业教育会计专业课改系列教材

出纳实务 练习册

(第二版)

主编 ◎ 王 芬

副主编 ◎ 洪李萍 励 丹 王巍嵘 吴浩伟



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



图书在版编目(CIP)数据

出纳实务练习册/王芬主编. —2版. —上海:立信会计出版社, 2011. 9

中等职业教育会计专业课改系列教材

ISBN 978-7-5429-3074-3

I. ①出… II. ①王… III. ①出纳—会计实务—中等专业学校—习题集 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 186073 号

责任编辑 蔡莉萍

封面设计 周崇文

出纳实务练习册(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	9.75
字 数	189 千字
版 次	2011 年 9 月第 2 版
印 次	2012 年 1 月第 2 次
印 数	3 101—6 200
书 号	ISBN 978-7-5429-3074-3/F
定 价	36.00 元(含练习册)

如有印订差错 请与本社联系调换

教学课件索取单

敬爱的老师：

感谢您使用我们出版社的教材。为了方便您的教学，本书配有相关的教学课件。如果您需要，请您填写下面表格中的相关信息，并以电子邮件的形式发到我社，我们在核对您的信息后，会免费向您提供教学课件。

我社网站上提供电子版的课件索取单以及所有课件清单。

我们的联系方式：

地址：上海市中山西路 2230 号

立信会计出版社

电子邮件：lixinkjsq@126.com

邮编：200235

电话：(021)64681746

网站：www.lixinaph.com

教材名称					作者姓名	
教师姓名		性别		身份证号		
学 校		院系			教 研 室	
学校地址					邮 编	
职 务		职称			办公电话	
E-mail		手机			宅 电	
通信地址					邮 编	
教材用量	册	委托订购单位				

您对本教材的意见和建议是：

目 录

CONTENTS

任务一 现金收入业务练习	1
一、选择题	1
二、判断题	2
三、问答题	2
四、实训操作题	2
任务二 现金支出业务练习	16
一、选择题	16
二、判断题	17
三、问答题	18
四、实训操作题	18
任务三 现金管理业务练习	42
一、选择题	42
二、判断题	42
三、问答题	43
四、实训操作题	43
任务四 支票结算业务练习	48
一、选择题	48
二、判断题	49
三、问答题	49
四、实训操作题	50

任务五 银行票据结算业务练习	60
一、选择题	60
二、判断题	60
三、问答题	61
四、实训操作题	61
任务六 商业票据结算业务练习	77
一、选择题	77
二、判断题	77
三、问答题	78
四、实训操作题	78
任务七 汇兑结算业务练习	90
一、选择题	90
二、判断题	90
三、问答题	91
四、实训操作题	91
任务八 委托收款结算业务练习	102
一、选择题	102
二、判断题	102
三、问答题	103
四、实训操作题	103
任务九 托收承付结算业务练习	115
一、选择题	115
二、判断题	116
三、问答题	116
四、实训操作题	116
任务十 银行存款日记账的设置与登记练习	130
一、选择题	130
二、判断题	130
三、问答题	130

四、实训操作题	131
任务十一 其他相关业务练习	134
一、选择题	134
二、判断题	134
三、问答题	134
四、实训操作题	135
课程综合练习	136

任务一 现金收入业务练习

一、选择题

1. 现金收入业务内容主要包括()。
A. 销售商品取得的现金收入
B. 提供劳务取得的现金收入
C. 提供非经营性服务取得的现金收入
D. 单位内部往来的收入
2. 《现金管理暂行条例》规定,库存现金的限额为企业()天的日常零星开支金额。
A. 3~5
B. 5~8
C. 10
D. 15
3. 以现金方式收取包装物押金时,收款方的会计分录为()。
A. 借: 库存现金
 贷: 其他业务收入
B. 借: 库存现金
 贷: 其他应付款
C. 借: 库存现金
 贷: 主营业务收入
D. 借: 库存现金
 贷: 应付账款
4. 出纳人员在做现金收入业务时,主要依据的原始凭证是()。
A. 发票
B. 现金支票存根
C. 收款收据
D. 非经营性收据
5. 以现金方式收取包装物押金时,收款方的会计分录为()。
A. 借: 库存现金
 贷: 其他业务收入
B. 借: 库存现金
 贷: 其他应付款
C. 借: 库存现金
 贷: 主营业务收入
D. 借: 库存现金
 贷: 应付账款
6. 报销差旅费收回多余款涉及的原始凭证可能会有()。
A. 收据
B. 差旅费报销单
C. 进账单
D. 付款凭单

7. 《现金管理暂行条例》由()发布。

A. 财政部门

B. 国务院

C. 人民银行

D. 全国人民代表大会

二、判断题

1. 现金收入业务是各企业在其生产经营和非生产经营活动中取得现金的业务。

()

2. 银行对边远地区和交通不便地区的开户单位,其库存现金限额的核定可以按最多不超过 15 天的日常零星开支的需要量加以确定。

()

3. 收款收据一般用于单位内部职能部门或职工之间现金往来,由各单位根据自己的需要设计印刷或购买。

()

4. 企业收取包装物押金时的会计分录是:“借:库存现金,贷:其他业务收入”。

()

5. 企业需要提取现金时,一般由领导批准,出纳人员填写现金支票到银行提取现金,在填写好的支票上,需加盖法人代表印章。

()

三、问答题

1. 什么是库存现金限额?核定单位库存现金限额的原则是什么?

2. 企业现金收入的范围主要包括哪些内容?

3. 现金管理“八不准”指的是什么?

四、实训操作题

【实训题一】

20××年 12 月 1 日,财务部门的库存现金不足,须从银行提取现金 5 000 元备用。

要求:出纳员按照规定填制原始凭证、办理提现手续、进行账务处理。

应知:出纳员按照规定要求办理提取备用金的手续以及应该注意的问题。(写出操作步骤)

应会:出纳员签发现金支票。

进行账务处理。

中国工商银行 现金支票存根 () IX II 04158561 附加信息 _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	本 支 票 付 款 期 限 十 天	中国工商银行 现金支票 () IX II 04158561 出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 60%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账	人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														

<u>记 账 凭 证</u>					编号:
年 月 日					附件 张
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					
会计主管	记账	审核		出纳	制单

【实训题二】

12月2日,仓库保管员交来现金300元,系美亚公司交来包装物押金,美亚公司经办人为张玲。

要求:出纳员办理收款手续。

应知:出纳员处理美亚公司交来现金的手续。(写出操作步骤)

应会:出纳员收取现金,开收据。

进行账务处理。

上海市企业单位统一收据		No: 4856824				
年 月 日						
交款单位 _____ 人民币(大写) _____ 系付 _____ ￥ _____						
		<table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">现金</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">支票</td> <td></td> </tr> </table>	现金		支票	
现金						
支票						
收款单位(盖章有效) 财务 _____ 经手人 _____						

记 账 凭 证					编号:	
年 月 日					附件 张	
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额	
合 计						
会计主管	记账	审核		出纳	制单	

【实训题三】

12月5日,到银行提取现金98765元,准备发工资,当天将工资发放给职工。

要求:出纳员按照规定填制原始凭证,办理提现手续,进行提现,工资发放的账务处理。

应知:到银行提取现金发工资出纳员应怎样处理?(写出操作步骤)

应会:出纳员签发现金支票。

进行账务处理。

中国工商银行 现金支票存根 () IX II 04158578 附加信息 _____ _____ 出票日期 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 () IX II 04158578 出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: 人民币(大写) <table border="1" style="border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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> 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分										
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分												

<u>记 账 凭 证</u>				编号: _____	
年 月 日				附件 张	
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					
会计主管	记账	审核		出纳	制单

记账凭证

编号:

年 月 日

附件 张

摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					

会计主管

记账

审核

出纳

制单

【实训题四】

12月6日,公司办公室秘书高燕从苏州参加培训班回来,报销差旅费,交来领导签字的报销单一张,以及余款75元。(高燕预支差旅费1000元)

要求:出纳员按照规定办理报销手续,收回多余的现金,并进行账务处理。

应知:出纳员办理出差报销的手续。(写出操作步骤)

费用报销单

部门: 办公室

报销日期: 20XX年12月6日

摘 要	金 额							科 目	单据 张数
	十	万	千	百	十	元	角 分		
交通费				1	2	5	0 0		4
会务费				8	0	0	0 0		1
合计人民币(大写)玖佰贰拾伍元整				9	2	5	0 0		

财务主管

记账

出纳 白雪

部门主管 刘晨林 复核

报销人 高燕

应会：出纳员审核报销单。

收回交来的多余现金，并开具收据。

进行账务处理。

<u>收 据</u>		No: 0030376
年 月 日		
交款单位: _____	收款方式 _____	
人民币(大写) _____	¥ _____	
收款事由: _____		
财务主管:	记账:	出纳:
	审核:	经办:

第三联 记账联

<u>记 账 凭 证</u>					编号:
年 月 日					附件 张
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					
会计主管	记账	审核		出纳	制单

【实训题五】

12月11日，收到仓库报关员交来天宇公司租借包装物押金160元。天宇公司承办人为黄燕。

要求：按照规定处理收取押金业务。

应知：办理收到其他企业租借包装物押金的手续。（写出操作步骤）

应会：出纳员收进现金，并开具收据。

进行账务处理。

上海市企业单位统一收据

No: 4856826

年 月 日

交款单位

人民币(大写)

系付

¥

现金	
支票	

收款单位(盖章有效) 财务 经手人

记账凭证

编号:

年 月 日

附件 张

摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					

会计主管 记账 审核 出纳 制单

【实训题六】

12月12日,从银行提取现金7000元备用。

要求:按照规定办理提取备用金业务。

应会:签发现金支票一张。

进行账务处理。

中国工商银行 现金支票存根 () IX II 04158585 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	本 支 票 付 款 期 限 十 天	中国工商银行 现金支票()IX II 04158585 出票日期 (大写) 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 50%;">人民币 (大写)</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">万</td> <td style="width: 5%;">千</td> <td style="width: 5%;">百</td> <td style="width: 5%;">十</td> <td style="width: 5%;">元</td> <td style="width: 5%;">角</td> <td style="width: 5%;">分</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> 用途 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账	人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分											
人民币 (大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														

<u>记 账 凭 证</u>				编号:	
年 月 日				附件 张	
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					
会计主管	记账	审核		出纳	制单

【实训题七】

12月13日,收到职工蒋晓玲因损坏有关物品交来的赔偿款150元。(相关凭证略)

要求:按照规定处理收进赔偿款业务。

应会:出纳员收进现金,开具收款收据一张。

进行账务处理。

收 据

No: 0030379

年 月 日

交款单位: _____

收款方式 _____

人民币(大写) _____

¥ _____

收款事由: _____

第三联
记账联

财务主管:

记账:

出纳:

审核:

经办:

记 账 凭 证

编号:

年 月 日

附件 张

摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					

会计主管

记账

审核

出纳

制单

【实训题八】

12月14日,出售办公室废旧报刊,取得现金98元,经办人为办公室工作人员张琴。

要求:按照规定处理零星现金收入业务。

应会:出纳员收进现金,并开具收款收据一张。

进行账务处理。

收 据

No: 0030381

年 月 日

交款单位: _____

收款方式 _____

人民币(大写) _____

¥ _____

收款事由: _____

第三联
记账联

财务主管:

记账:

出纳:

审核:

经办:

<u>记 账 凭 证</u>				编号:	
年 月 日				附件 张	
摘 要	一级科目	二级或明细科目	✓	借方金额	贷方金额
合 计					

会计主管
记账
审核
出纳
制单

【实训题九】

12月16日,采购员张素芳出差回来,报销差旅费1 826元(报销凭证略),交回余款174元。(张素芳预支差旅费2 000元)

要求:按照规定处理出差报销业务。

应会:出纳员审核报销凭证,收进交来余款,开具收款收据一张。

进行账务处理。

<u>收 据</u>		No: 0030384
年 月 日		
交款单位: _____	收款方式: _____	第三联 记账联
人民币(大写) _____	¥ _____	
收款事由: _____		

财务主管:
记账:
出纳:
审核:
经办: