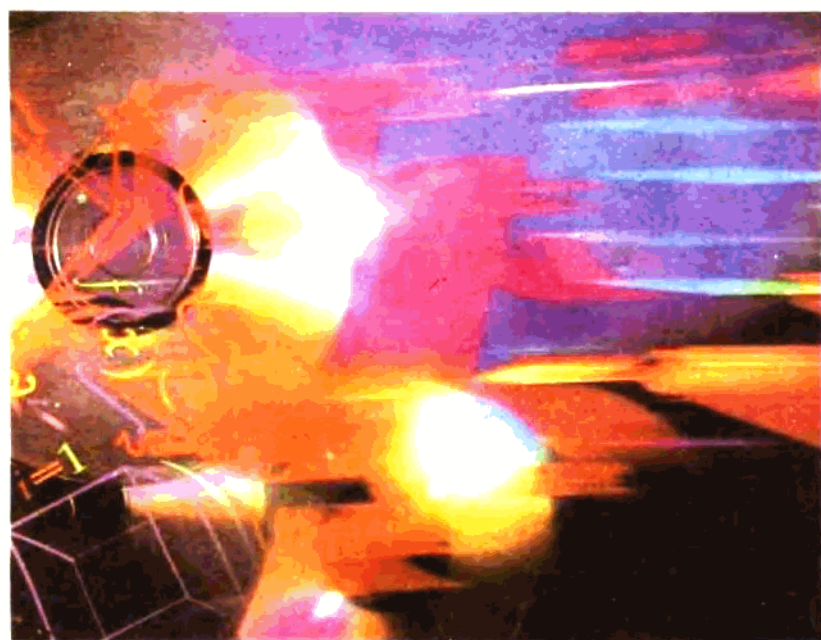


湖南省中等职业教育教材编审委员会审定

会计专业技能训练教程

(第二册·财务会计)



湖南出版社

[湘] 新登字 001 号

责任编辑: 张莉

装帧设计: 廖铁

会计专业技能训练教程

(第二册·财务会计)

湖南省中等职业教育教材编审委员会编审

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省教育印刷厂印刷

1997 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 6

字数: 146000 印数: 1—5000

ISBN7-5438-1387-4

G·298 定价: 4.20 元

目 录

模拟实践〔一〕 转帐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	(13)
模拟实践〔三〕 存货按计划成本计价的核算	(27)
模拟实践〔四〕 固定资产帐簿的设置	(38)
模拟实践〔五〕 固定资产增减业务的核算	(42)
模拟实践〔六〕 固定资产折旧的核算	(48)
模拟实践〔七〕 计时工资的计算	(50)
模拟实践〔八〕 计件工资的计算	(56)
模拟实践〔九〕 工资的结算与分配的核算	(59)
模拟实践〔十〕 银行借款的核算	(65)
模拟实践〔十一〕 产品销售收入及税金的核算	(69)
模拟实践〔十二〕 资产负债表及损益表的编制	(87)
修订版后记	(91)

模拟实践(一)

转帐结算及银行存款的核对

一、模拟实践的目的:

- (一)通过实践,使学生掌握银行转帐结算业务的操作程序及方法;
- (二)掌握银行存款日记帐的登记及核对方法。

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:工商银行星沙市支行,帐号:885423901234,企业财会科长:高原;会计:李岚;出纳:田野。银行存款日记帐期初余额为 441488 元。

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

(注:信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)

(一)3 日,拟向雁城机械厂采购乙材料,按合同预付货款 11,700 元,开出信汇凭证,汇出款项。

1. 信汇凭证一式四联,应用双面复写纸套写,汇款人财务印鉴盖在第二联上。(第一联为汇款的回单,第二联为汇出行付出凭证;第三联为汇入行收入凭证;第四联为收款人的收帐通知)

2. 操作程序:日期,收款人全称,帐号,汇入行名称,汇款人全称,帐号,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帐号:545321073348

No 0000126

代号 5040

湘

信汇凭证((回 单)

委托日期 19 年 月 日

1 第 号

收款人	全称					收款人	全称												
	帐号或住址						帐号或住址												
	汇入地点	省	市	县	汇入行名称		汇出地点	省	市	县	汇出行名称								
金额	人民币 (大写)									千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

此联不作为提货或取款依据,汇款人的回单

汇款用途

上列款项已根据委托办理,如须查询,请持此回单来行面洽。

单位主管 会计 复核 记帐

汇出行盖章
年 月 日

会计分录:

(二)5日,销售外地申光工厂A产品100件,价款50,000元,增值税额8,500元,代垫运费1,000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帐通知,第五联是承付支款通知。)

2. 操作程序:日期,收款单位全称,帐号,开户银行;付款单位全称,帐号,开户银行,托收金额大小写(附寄单位张数,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,帐号:00808—435764321117

邮

托收承付结算凭证(回单)

1 第 号
托收号码:

委托日期 19 年 月 日

收款单位	全 称		付款单位	全 称											
	帐 号			帐 号 或 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)														
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 19 年 月 日		(收款单位开户行盖章) 月 日									

此联是收款单位开户银行给收款单位的回单

单位主管 会计 复核 记帐

会计分录:

(三)8日,开出现金支票7800元,向银行提取现金,当天发放工资。

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. 填写支票时,一并填写支票存根。
3. 签发人印鉴盖在支票正面,收款人在背面盖章。
4. 操作程序:日期,收款人,签发人帐号,开户行,人民币大小写金额,用途。

中国工商银行现金支票

签发日期 年 月 日

支票号码长 A

63039027

开户行名称:

签发人帐号:

收款人:

本支票付
款期五天

人民币
(大写)

用途

上列款项请从我帐户内支付

、							
---	--	--	--	--	--	--	--

(请收款人在背面盖章)签发人盖章

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

科目(付)

对方科目(收)

付讫日期 年 月 日

出纳 复核 记帐

贴对号
单 处

出纳对号单

长 A63039027

中国工商银行现金支票存根

支票
号码长 A63039027

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 记帐

会计分录:

(四)10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24,000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。(第一联回单,第二联支联通知,第三联收款凭证)

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,收款单位名称,帐号,汇款单位名称,帐号,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 00707-123444542397

付款期 壹个月		银行汇票(卡片)		1		汇票号码 第 号	
签发日期 (大写)		壹玖 年 月 日		兑付地点:		兑付行: 行号:	
收款人:				帐号或住址:			
汇款金额: 人民币(大写)							
实际结算金额 人民币 (大写)				千百十万千百十元角分			
帐号或住址:							
汇款人:				科目(付)			
汇款用途:				对方科目(收)			
签发行:				(付)			
行号:				销帐日期 年 月 日			
复核				经办			
				复核: 记帐:			

此联签发时作汇兑付出传票

代号:5038 票汇委托书(回单)

委托日期:19 年 月 日 1 第 号

收款单位名称 或收款人		汇款单位名称 或汇款人	
帐号或住址		帐号或住址	
金额人民币(大写)		千百十万千百十元角分	
上列款项在你单位帐户支取 现 金 汇往 市 县 银行 行(处),现发给汇票,请执往取款。			
(汇出行盖章) 19 年 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 记帐
会计分录:

(五)14 日,销售给广太市化工机械厂 B 产品 50 件,价款 30,000 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 36,200 元。

1. 委托银行收款(委邮)一式五联,用双面复写纸复写,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,第四联收帐通知,第五联支款通知)。

2. 操作程序:日期,收款单位全称,帐号,开户银行;付款单位全称,帐号,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,帐号 556634276636

委邮

委托银行收款 结算凭证(收款凭证)
委托日期:19 年 月 日

1 第 号
委收号码:

收款单位	全 称											付款单位	全 称																				
	帐 号												帐 号 或 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 19 年 月 日												(收款单位开户行盖章) 月 日									

单位主管 会计 复核 记帐

会计分录:

(六)20 日,从月晖工厂采购丙材料 2,000 千克,价款 4,000 元,增值税额 680 元,已开出商业承兑汇票,期限为三个月。

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(第一联承兑人留承,第二联付出传票附件,第三联存根)。

2. 操作程序:签发日期,收款人全称,帐号,开户银行;付款人全称,帐户开户银行,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,帐号 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																												
	帐 号												帐 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:																													

会计分录:

(七)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20,000元的不带息票据贴现,贴现率为年9.15%,当天收到贴现收入入账。

2. 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,第二联申请人帐户收入传票,第三联贴现利息收入传票,第四联收款通知)。

3. 操作程序:日期,申请人名称,帐号,开户银行,贴现汇票种类,号码,到期日,汇票承兑人名称,帐号,开户银行,汇票金额,人民币大小写,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)

填写日期

年 月 日

1 第 号

申 请 人	名 称			贴 现 汇 票	种 类			号 码																	
	帐 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			帐 号			开 户 银 行																	
汇票金额 (即贴现金额)		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 记帐																	

此联银行作贴现付出传票

10.5×17.5 公分(白纸黑油墨)

会计分录:

(八)30 日,从东庆工厂采购甲材料 1,000 千克,价款 20,000 元,增值税 3400 元,开出转帐支票,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,支票连同填制的进帐单送交开户银行。

2. 填写支票时,一并填写支票存根。

3. 支票签发操作程序:日期,收款人名称,收款人帐号;签发人帐号,开户银行,人民币大小写金额,用途,签发人盖章。

4. 进帐单填制操作程序:日期,收款人全称,帐号,开户银行,人民币大小写金额;付款人帐号,付款人名称,票据号码。

附:星沙市东庆工厂,开户银行:中国银行星沙市分行;帐号:663644345631

中国工商银行转帐支票

签发日期 年 月 日

支票号码长 A

No 37661424

开户银行名称:

签发人帐号:

收款人:

帐 户:

本
支
票
付
款
期
五
天

人民币
(大写)

千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途

上列款项请从我帐户内支付

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

科目(付)

对方科目(收)

转帐日期 年 月 日

复核* 记帐

签发人盖章

新 A37661424

中国工商银行转帐支票存根

支票新 A37661424

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 记帐

会计分录:

银·行 进帐单

(回单或收帐通知)

19 年 月 日 3

收款人	全 称													
	帐 号													
人民币	开户银行	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
付款人	全 称													
	帐 号													
款项来源	开户银行													

会计分录:

19 年 月 日 银 行 进帐单(贷方凭证) 2

收款人	全 称													
	帐 号													
人民币 (大写)	开户银行	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
付款人帐号	付款人名称	票据号码	对方科目											
			复核 记帐											
备 注														

(九)31日,出租给江沅工厂包装箱5个,每个40元,收取押金(现金)220元,当即送存银行。

1. 解款单一式三联,用双面复写纸套写,企业当日收入现金超过库存限额一律送存银行(第一联回单,第二联收入凭证,第三联存根)。

2. 本解款单随同现金一并交开户银行进帐。

3. 操作程序:日期,收款单位全称,帐号,款项来源,解款部门,人民币大小写金额,票面张数。

现金解款单(回单) 1

科目: 199 年 月 日 对方科目:

收款单位	全 称		款项来源																			
	帐 号		解款部门																			
人民币:															十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)																						
票面	张数	十	万	千	百	十	元	种类	千	百	十	元	角	分								
十元								角票														
五元								分币														
二元								其它														
一元																						

此联由银行盖章后退回单位

(收款银行盖章)

会计分录:

(十)根据会计凭证登记银行存款日记帐

1. 三栏式银行存款日记帐必须由出纳人员按经济业务发生时间先后顺序逐日逐笔登记,并逐日结出余额。

2. 用蓝黑墨水书写,登记错误的不准涂改、挖补、刮擦或用药水清除字迹,应按规定的方法予以更正。

3. 月终作好结帐工作。

4. 操作程序:结转期初余额,根据收、付款凭证(用会计分录代替)登记帐簿,年、月、日,字号(略)摘要,对方科目,银行凭证种类,号码,可简写为“转支××号”借方或贷方金额,每日结计余额。

(十一)将企业的银行存款日记帐与银行对帐单相互核对

19××年 10 月银行对帐单

年 月	日	凭 证		收	付	借 或 贷	余 额
		种类	号码				
9	30					借	441,488
10	3	信汇	0126		11,700	借	429,788
	8	现支	9001		7,800	借	421,988
	10	银汇			24,000	借	397,988
	25	贴现		19,695		借	417,683
	30	托收	1452	59,500		借	477,183
	31	委收	0481		1,500	借	475,683

银行存款余额调节表

10 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记帐余额		银行对帐单余额	
加: 银行已收企业未收		加: 企业已收银行未收	
减: 银行已付企业未付		减: 企业已付银行未付	
调节后余额		调节后余额	

模拟实践(二)

存货按实际成本计价的核算

一、模拟实践的目的:

1. 通过模拟实践操作,掌握按照实际成本计价的材料收发的核算;
2. 掌握材料总分类帐与所属明细分类帐的设置和平行登记方法。

二、模拟实践操作程序:

1. 根据资料(一)开设“原材料”总分类帐及其所属的明细分类帐;
2. 根据资料(二)的经济业务,填制审核原始凭证,(只填自制原始凭证)并编制记帐凭证;
3. 根据记帐凭证及其所附的原始凭证登记原材料明细帐及总分类帐;
4. 月末将原材料总分类帐及其所属的明细分类帐进行核对。

三、资料及具体操作:

(一)湘阳市燎原机电设备厂属一般纳税人,税务登记号为 004286,开户银行为工商银行铁一分处,帐号为 0300405678,该企业材料核算按实际成本计价,发出材料实际成本的计价方法采用先进先出法。

上月 30 日原材料帐户余额资料如下:

品 种	单 位	数 量	单 位 成 本	全 额
甲材料	千克	5000	6.00	30000.00
乙材料	千克	2800	4.00	11200.00
丙材料	千克	600	15.00	9000.00
合 计	—	——	——	50200.00

总第	页
分第	页
会计科目或编号	

[illegible]

总第		页
分第		页
编号		
品名		

产地	单位	规格
----	----	----

[illegible]