



21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

工作过程导向式教改教材

新编财务会计实训

赵宇 方建新 主编
李金茹 主审



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



21 世纪立体化高职高专规划教材

财经系列

新编财务会计实训

赵 宇 方建新 主 编
张 瑶 桂玉敏 杨 倩 副主编
李金茹 主 审

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本教材以《中华人民共和国会计法》及2006年颁布的《企业会计准则》为主要依据,体现了最新颁布的税法的重要内容和原则。在编写过程中,借鉴了大量同类教材,走访了多家企业及金融机构,参考了各种真实的原始凭证,共包括14个学习情境。

本教材为《新编财务会计》、《新编财务会计学习指导与练习》的配套用书。以上两本教材突出财务会计理论的掌握与理解,本教材则突出对财务会计理论的实际运用,结合使用可全面掌握财务理论在会计实务中的运用,实现理论与实践的零对接。

本教材适合各类高等职业学校、高等专科学校、成人教育高等专科学校和本科学校二级职业学院的会计专业的学生使用,也可以供培训企业会计从业人员及各类自考生使用。

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。

图书在版编目(CIP)数据

新编财务会计实训/赵宇,方建新主编. —北京:电子工业出版社,2010.3

21世纪立体化高职高专规划教材. 财经系列

ISBN 978-7-121-10416-9

I. 新… II. ①赵… ②方… III. 财务会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第029871号

策划编辑:贾瑞敏

责任编辑:赵云峰 特约编辑:许振伍

印 刷:北京市李史山胶印厂

装 订:

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编100036

开 本:787×1092 1/16 印张:24.25 字数:392.6千字

印 次:2012年9月第3次印刷

印 数:2000册 定价:38.80元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zltts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前言

会计是现代经济管理的重要组成部分,经济越发展,会计就越重要。随着经济的发展,企业筹集资金的方式越来越多样化,会计信息的使用者对于信息质量提出了更高的要求,同时也对会计人员提出了更高的要求。高职会计专业的培养目标是培养我国社会主义建设所需要的具有一定政治思想觉悟和诚信、敬业的良好职业道德素质,熟悉国家的财经法规,系统掌握会计理论和会计实务的高素质技能型人才。财务会计是会计专业的一门专业课,也是会计专业的核心课程,是会计专业知识结构中的主体部分。本教材以财务会计目标为导向,以最新颁布的《企业会计准则》为依据,完全按照企业会计处理的流程及使用的资料来安排实训案例,从而实现理论与实践的零对接。

财务会计是操作性很强的一项工作,要想做好这项工作,仅有扎实的理论知识是远远不够的,更重要的是如何将所学理论恰当地用于实践。基于这种认识,编写了本教材,其作者均是教学和科研第一线的“双师型”骨干教师,具有丰富的教学和实践工作经验。

本教材在编写过程中尽量做到内容简明扼要,结构安排合理。它具有以下特点。

1. 内容新颖

本教材以2006年财政部颁布的《企业会计准则》为主要编写依据,并体现了最新颁布的税法的重要内容和原则。

2. 形式仿真

本教材以账簿的形式反映期初余额,以原始凭证的形式反映经济业务,而不是以文字的形式反映相关信息。这样的形式完全符合企业工作的实际情况,更能帮助学生认识真实的企业。

3. 业务齐全

本教材除配备了企业经常性业务(如采购、销售等模块)的原始凭证外,还收集了大量非经常性业务(如投资性房地产、非货币性交易、售后回购等模块)的原始凭证,全面囊括了企业发生的各项业务。

4. 操作性强

本教材理论知识深度适中,实务操作性强,更加适用于高职层次的学生,能够满足对高职学生的培养目标,即理论更实用,注重能力培养。

5. 辅助材料丰富

本教材配有详细的答案(包括业务描述、业务分录、记账凭证、会计账簿、会计表证)和电子教案,凡使用本书作为教材的学校和教师均可向出版社索取,具体方法参见书后“教学资源索取表”。

6. 适用面广

本教材适合各类高等职业学院、高等专科学校、成人教育高等专科学校和本科院校二级职业学院的会计专业学生使用,也可供培训企业会计从业人员及各类自学考试生使用。

本教材由赵宇、方建新主编,张瑶、桂玉敏、杨倩副主编,李金茹主审。全书由赵宇提出编写大纲,并负责全书初稿的修改,方建新负责全书文字的修改、润色,李金茹负责最终的统稿、定稿。具体分工为:学习情境1、学习情境11由杨倩编写;学习情境2、学习情境14由赵宇编写;学习情境3由金婉珍编写;学习情境4由靳瑞编写;学习情境5、学习情境12由桂玉敏编写;学习情境6、学习情境8由刘琳编写;学习情境7、学习情境13由方建新编写;学习情境9、学习情境10由张瑶编写。

本教材在编写过程中参阅了大量同类教材,并走访了多家企业,得到了多家企业和其他教师的支持和帮助,特别是得到了电子工业出版社老师的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

尽管我们为编写此书付出了很大努力,但由于我们的理论水平和实践经验有限,加之时间仓促,书中难免有错漏之处,恳切希望广大读者批评指正,以便再版时修正完善。

编 者

目 录

学习情境 1 货币资金实训 / 1

- 任务 1 库存现金实训 / 1
- 任务 2 银行存款实训 / 5
- 任务 3 其他货币资金实训 / 9

学习情境 2 应收及预付款项实训 / 15

- 任务 1 应收票据实训 / 15
- 任务 2 应收账款实训 / 21
- 任务 3 预付账款实训 / 29
- 任务 4 其他应收款实训 / 33
- 任务 5 应收款项减值实训 / 39

学习情境 3 存货实训 / 43

- 任务 1 原材料实训 / 43
- 任务 2 周转材料实训 / 57
- 任务 3 委托加工物资实训 / 71
- 任务 4 库存商品实训 / 75

学习情境 4 对外投资实训 / 79

- 任务 1 交易性金融资产实训 / 79
- 任务 2 长期股权投资成本法实训 / 87
- 任务 3 长期股权投资权益法实训 / 95

学习情境 5 固定资产实训 / 105

- 任务 1 固定资产取得实训 / 105
- 任务 2 固定资产处置实训 / 119
- 任务 3 固定资产折旧实训 / 127

学习情境 6 无形资产及其他资产实训 / 133

学习情境 7 投资性房地产实训 / 143

- 任务 1 采用成本模式计量的投资性房地产实训 / 143

- 任务 2 采用公允价值模式计量的投资性房地产实训 / 151

学习情境 8 非货币性资产交换实训 / 165

- 任务 1 以公允价值计量的实训 / 165
- 任务 2 以换出资产账面价值计量的实训 / 177

学习情境 9 负债实训 / 189

- 任务 1 短期借款实训 / 189
- 任务 2 应付账款实训 / 193
- 任务 3 应付票据实训 / 199
- 任务 4 应付职工薪酬实训 / 203
- 任务 5 应交税费实训 / 209
- 任务 6 预收账款实训 / 223
- 任务 7 应付股利实训 / 227
- 任务 8 长期借款实训 / 231
- 任务 9 应付债券实训 / 237

学习情境 10 借款费用实训 / 243

学习情境 11 债务重组实训 / 251

- 任务 1 债务人债务重组实训 / 251
- 任务 2 债权人债务重组实训 / 261

学习情境 12 所有者权益实训 / 269

- 任务 1 股本实训 / 269
- 任务 2 资本公积实训 / 281
- 任务 3 盈余公积实训 / 289
- 任务 4 利润分配实训 / 293

学习情境 13 收入、费用和利润实训 / 301

- 任务 1 收入实训 / 301





学习情境 1

货币资金实训



学习目标

- 能对库存现金业务进行会计核算及账务处理。
- 能对银行存款业务进行会计核算及账务处理。
- 能对其他货币资金业务进行会计核算及账务处理。

任务1 库存现金实训



案例 1-1 天津滨海股份有限公司库存现金有关资料如下。

期初余额

现金日记账期初余额如账 1-1 所示。

账 1-1

科目名称 库存现金

2009 年	记账 凭证 月 日 字号	摘 要	对 科 方 目	借 方										贷 方										借或贷 借	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
12	1	期初余额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

业务原始凭证

库存现金 2009 年 12 月经济业务原始凭证如原凭 1-1 至原凭 1-3 所示。

实训要求

1. 准备记账凭证 5 张,库存现金日记账 1 张。
2. 根据业务原始凭证编制记账凭证。
3. 根据记账凭证登记库存现金日记账。

駐伊克昭盟及庫倫會計科 駐伊克昭盟及庫倫會計科 駐伊克昭盟及庫倫會計科

廣安金礦有限公司

天寧通真宮藏板

禮余游歷

尔迎丁巳之渡时，余因操舟，至日，金照

眼

全書卷畢 將終目錄

[illegible]

五、貨幣與證券

来源:中国知网,《中国知网数据库》,访问时间:2023年10月10日。

宋斐微笑

- 趙國正、張正旺、徐子清、張子日、呂誠、
楊朝聖、吳廣泉、鄭世潤、鄭世昌、
趙國正、張正旺、徐子清、張子日、呂誠、

原凭 1-1

中国工商银行 转账支票存根(津) BD1103882501		中国工商银行 现金支票(津) BD1103882501	
附加信息		出票日期(大写) 贰零零玖年壹拾贰月壹日 付款行名称: 工行天津市滨海支行	
		收款人: 天津滨海股份有限公司 出票人账号: 201-3456789	
		人民币	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
		(大写)	壹仟元整
出票日期 2009 年 12 月 1 日		用途 发放工资	
收款人: 杨晓		上列款项请从	
金额: 1000.00 元		我账户内支付	
用途: 发放工资		出票人签章	
单位主管 会计		 	
		记账	

原凭 1-2

天津滨海股份有限公司现金盘点表

2009 年 12 月 8 日

单位: 元

清查项目	单位	账 存 数			实 存 数			溢 缺 数		原 因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现 金	元			2850			2670		180	工作差错
审批意见	根据岗位责任制,现金短缺 180 元由出纳赔偿。									
王正东 2009 年 12 月 16 日										

主管: 李财

会计: 钱伟红

复核: 王吉

出纳: 李明

原凭 1-3

天津滨海股份有限公司现金盘点表

2009 年 12 月 16 日

单位: 元

清查项目	单位	账 存 数			实 存 数			溢 缺 数		原 因
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	溢余	短缺	
现 金	元			3650			3850	200		经细查,发现少付王新工资 50 元,其余原因不明。
审批意见	现金溢余 200 元,除查明少付王新工资 50 元予以补付外,其余额分做企业收益处理。									
	王正东 2009 年 12 月 16 日									

主管: 李财

会计: 钱伟红

复核: 王吉

出纳: 李明

任务 2 银行存款实训



案例 1-2 天津滨海股份有限公司银行存款有关资料如下。

期初余额

银行存款期初余额如账 1-2 和账 1-3 所示。

账 1-2

科目名称 银行存款——工行

2009 年	记账 凭证	摘 要	对方 科目	现金 支票 号码	转账 支票 号码	借 方						贷 方						借或贷	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
12	1	期初余额																借	6	5	6	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

账 1-3

科目名称 银行存款——建行

2009 年	记账 凭证	摘 要	对方 科目	现金 支票 号码	转账 支票 号码	借 方						贷 方						借或贷	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
						亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12	1	期初余额																借	8	3	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		</

应收账款期初余额如账 1-4 所示。

账 1-4

应收账款

户名:天津达雅服装销售公司

备注

2009 年	记账 凭证	摘 要	页 数	借 方										√	贷 方										借或贷	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
月	日	字号																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								</

应付账款期初余额如账 1-5 所示。

原凭 1-4

中国工商银行 进账单(收账通知)

2009年12月02日

第2号

付款人	全 称	天津达雅服装销售公司	收款人	全 称	天津滨海股份有限公司								
	账 号	408-23894872		账 号	201-3456789								
	开户银行	工行天津市河北路支行		开户银行	工行天津市滨海支行								
人民币 (大写)	壹拾万元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	3	0	0	0	0	0	0	0	0
票据种类	支												
票据张数	1												
单位主管	会计	复核	记账										

原凭 1-5

中国工商银行 转账支票存根(津) IXII03882935	中国工商银行 转账支票(津) IXII03882931
附加信息	出票日期(大写) 贰零零玖年壹拾贰月零柒日 付款行名称: 工行天津市滨海支行 收款人: 天津腾华纺织有限公司 出票人账号: 201-3456789
出票日期 2009年12月07日	人民币 (大写) 贰拾陆万元整
收款人: 天津腾华纺织有限公司	亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
金额: 260000.00 元	¥ 2 6 0 0 0 0 0 0 0
用途: 材料款	用途材料款
单位主管 会计	上列款项请从我账户内支付 出票人签章

原凭 1-6-1

天津增值税专用发票

记账联

No

开票日期: 2009年12月14日

购货单位	名称: 天津达雅服装销售公司 纳税人识别号: 150009876543333 地址、电话: 天津市河北路110号 022-60268931 开户行及账户: 工行天津市河北路支行 408-23894872			密 码 区	57/-3947/- >59 * <818 <90 7 >/0/466 >2 * 3 -0 +672 <7 * 1 + - < <51 +41 + > * >58 * 8460 7658765 <56 + * 31/58 > >00		
商品名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
衬衣	jcp	件	500	100.00	50 000.00	17%	8 500.00
合 计			500		50 000.00		8 500.00
价税合计(大写)	伍万捌仟伍佰元整			(小写) ¥58 500.00			
销货单位	名称: 天津滨海股份有限公司 纳税人识别号: 1201117860653155 地址、电话: 天津市开发区黄海路109号 022-85556666 开户行及账户: 工行天津市滨海支行 201-3456789			备 注			

第三联 记账联 销货方记账凭证

纳税人:

复核:

开票人:

[illegible]

圖 1-1-1

[illegible]

1-8-1 2000

天龍聖母殿

24

日期: 1995年10月10日

[illegible]

: 入集天

姓 名

大外和

图 1-2-3

中国工商银行 批准 单 号 00000000000000000000

第 1 页

2000 年 12 月 31 日

企业名称: 中国工商银行		账号: 00000000000000000000	开户行: 中国工商银行	币种: 人民币	用途: 其他
金额: 1000.00		日期: 2000.12.31	摘要: 其他	附件: 1	备注: 其他

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

日期	摘要	借方	贷方	余额
2000.12.31	其他	1000.00		1000.00

图 1-2-3 资源金矿企业

图 1-2-3 资源金矿企业

日期	摘要	借方	贷方	余额
2000.12.31	其他	1000.00		1000.00