



互联网+高等教育精品课程

“十三五”规划教材（财经类）

ZHONGJI CAIWU KUAIJI SHIXUN

中级财务会计实训

张宗强 段贵珠 杨世鉴 编著



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS



互联网+高等教育精品课程

“十三五”规划教材（财经类）

ZHONGJI CAIWU KUAJI SHIXUN

中级财务会计实训

张宗强 段贵珠 杨世鉴 编著



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书划分为六个模块,涵盖了中级财务会计的主要内容,每个模块均安排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。全书按照工作岗位进行模块化操作编写,具有模拟性和可控性,既有身临其境的真实岗位工作感觉,又便于教师控制和掌握,能够取得较好的教学和实践效果,并且便于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,巩固所学理论知识。

本书可作为高等教育、职业教育、开放教育、成人教育本、专科层次会计专业教材,也可作为会计人员参加会计从业资格考试和继续教育培训教材以及会计从业者业务自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计实训 /张宗强,段贵珠,杨世鉴编著. — 西安:
西安交通大学出版社, 2017.8
ISBN 978-7-5693-0054-3

I. ①中… II. ①张…②段…③杨… III. ①财务会
计 IV. ①F234.4
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 209524 号

书 名 中级财务会计实训
编 著 张宗强 段贵珠 杨世鉴
责任编辑 王建洪

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路10号 邮政编码 710049)
网 址 <http://www.xjtupress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行中心)
(029)82668315(总编办)
传 真 (029)82668280
印 刷 陕西日报社

开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 12 字数 150千字
版次印次 2017年8月第1版 2017年8月第1次印刷
书 号 ISBN 978-7-5693-0054-3
定 价 29.80元

读者购书、书店添货,如发现印装质量问题,请与本社发行中心联系、调换。

订购热线:(029)82665248 (029)82665249

投稿热线:(029)82668133

读者信箱:xj_rwjg@126.com

版权所有 侵权必究

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》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,列入邯郸市政府全市高等教育重点学科建设计划。为了切实做好这项工作,邯郸广播电视大学依托河北广播电视大学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	中级财务会计实训
国家税收	财务管理
会计实验教程	应用统计教程

邯郸广播电视大学

2017 年 7 月

编审说明

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。

本书与《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。

这部《中级财务会计实训》充分体现了互联网+的教改理念。主要体现在:

(1)在每个任务标题后配置二维码。用手机扫码,会出现需要通行证才能登录的界面,刮开封底的账号密码输入,登录成功即可呈现数字化教学资源的四大模块。①学习资料:一些概念和准则等文本;②视频讲解:flash 视频直观讲解教师不易表达的难点、晦涩点;③课后习题:针对知识点进行题库练习,交卷评卷看解析,二次巩固;④随堂实训:针对教材的案例动手实训,体会和掌握实操技能。通过这四个维度的展示,足以满足学生对相应知识的认知掌握。

(2)在线建立行政班级管理。教师可通过手机 APP 建立一个行政班级,通过后台对学生进行实时管理,检查学生观看视频的情况、做题多少、准确率等,还可以根据需要制定实训内容,以满足教师个性化教学需要。

(3)配套数字化辅助学习资源。教材各章节或各单元均有相当翔实的延伸阅读内容(或案例分析或习题参考答案或政策法规)上传“会计专业学习指导”微信公众号(kjzy2016),通过扫描二维码即可实现手机阅读,快捷方便。

上述立体化教材不仅改变了学与教的传统方式,而且拓展了学习者的学习时空,折射出整个教育资源建设理念的升级,使教师从传统的教材“消费者”转变为积极的教材开发者,同时也改善了教材与教学、学习的内在关系,最终通过数字化教材资源建设来推动教育教学方式的升级与转型。教学形式也由传统的讲授式课堂转变为翻转式课堂、混合式与互动式课堂等新形式。学习者在课堂不仅可以与学科专家、教学名师等进行对话,而且也可以与学习工具进行互动。

本书由邯郸广播电视大学(简称邯郸电大)和河北广播电视大学(简称河北电大)共同编写。河北电大张宗强教授负责全书统稿、修改等工作,邯郸电大段贵珠教授负责规划组织及编写大纲工作。本书编写分工如下:邯郸电大段贵珠教授(模块一、模块二),河北电大张宗强教

授(模块三、模块四),国家开放大学杨世鉴副教授(模块五、模块六)。本书由邯郸长城会计师事务所注册会计师李艳青、河北大容税务师事务所注册税务师杨素华主审。

本书在编写过程中,得到邯郸电大、河北电大校领导及教学支持服务中心、教务处等有关领导的大力支持和帮助,会计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,书中难免有不足之处,恳请广大读者不吝批评指正。

互联网+高等教育“十三五”精品课程规划教材编审指导委员会

2017年7月

目 录

模块一 出纳岗位实训	(1)
一、岗位职责	(1)
二、实训目的	(1)
三、实训业务	(1)
四、实训要求	(2)
五、实训资料	(3)
六、实训报告	(35)
模块二 固定资产、材料会计岗位实训	(37)
一、岗位职责	(37)
二、实训目的	(37)
三、实训业务	(37)
四、实训要求	(39)
五、实训资料	(41)
六、实训报告	(73)
模块三 职工薪酬会计岗位实训	(75)
一、岗位职责	(75)
二、实训目的	(75)
三、实训业务	(75)
四、实训要求	(77)
五、实训资料	(77)
六、实训报告	(97)
模块四 销售、利润会计岗位实训	(99)
一、岗位职责	(99)
二、实训目的	(99)
三、实训业务	(99)
四、实训要求	(100)
五、实训资料	(101)
六、实训报告	(143)
模块五 往来会计岗位实训	(145)
一、岗位职责	(145)
二、实训目的	(145)
三、实训业务	(145)
四、实训要求	(147)
五、实训资料	(147)

六、实训报告	(169)
模块六 会计报表岗位实训	(171)
一、岗位职责	(171)
二、实训目的	(171)
三、实训业务	(171)
四、实训要求	(171)
五、实训资料	(173)
六、实训报告	(181)

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,并序时登记库存现金日记账和银行存款日记账,做到日清月结,确保库存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

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. 2016 年 8 月末有关账户余额

库存现金日记账余额:3 600 元。

银行存款日记账余额:296 400 元。

3. 2016 年 9 月份发生的经济业务

(1)1 日,以库存现金 585 元购买办公用品,企业管理部门已领用。

(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,购买价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,钱款已存入银行。

(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1 665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238元,教育费附加102元。

(12)17日,开出转账支票支付产品广告费2 120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,收到开户行寄来的9月份银行存款对账单。

四、实训要求

(1)根据期初资料开设库存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)登记库存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

1300011204

全国统一发票监制章

河北省增值税专用发票

国家税务总局监制

No. 01593456

开票日期: 2016 年 9 月 1 日

购买方	名称: 华润标准件厂		密码区	略				
	纳税人识别号: 130403080117							
	地址、电话: 石家庄市世纪大道 28 号							
	开户行及账号: 工行世纪大道办事处							
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
复印纸		A4	包	10	20.00	200.00	17%	34.00
记录本		32 开	本	60	5.00	300.00	17%	51.00
合 计						¥500.00		¥85.00
价税合计(大写)		⑤佰佰捌拾伍元零角零分 (小写) ¥585.00						
销售方	名称: 石家庄市百货公司		备注	石家庄市百货公司 发票专用章				
	纳税人识别号: 21108604656							
	地址、电话: 石家庄市和平路 216 号							
	开户行及账号: 工行和平路办事处 13040309218							

收款人: 岳云 复核: 开票人: 王紫琪 销售方: (章)

税总函[2014]43号北京印钞厂

第三联: 发票联 购买方记账凭证

凭 1-2

华润标准件厂出差报销单

2016 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: 李晚峰 出差人: 王伟

凭 1-3

中国工商银行 现金支票存根	中国工商银行 现金支票 支票号码: N012501
支票号码: N012501	签发日期 (大写): 年 月 日 开户行名称:
签发日期: 年 月 日	收款人: 出票人账号:
收款人: _____	人民币 _____
金 额: _____	(大写) _____ ¥ _____
用 途: _____	用途: _____
单位主管 会计	上列款项请从
	我账户内支付
	出票人签章 复核 记账

凭 1-4-1

1300011204



No. 01593478

开票日期: 2016 年 9 月 5 日

购 买 方	名 称: 华润标准件厂 纳税人识别号: 130403080117 地 址、电 话: 石家庄市世纪大道 28 号 开户行及账号: 工行世纪大道办事处	密 码 区	略				
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
复印机	702	台	1	80 000	80 000.00	17%	13 600.00
合 计					¥80 000.00		¥13 600.00
价税合计 (大写)	①玖万叁仟陆佰零拾零元零角零分 (小写) ¥93 600.00						
销 售 方	名 称: 汉光机械厂 纳税人识别号: 21108603078 地 址、电 话: 石家庄市和平路 199 号 开户行及账号: 工行和平路办事处 130403081107	备 注	汉光机械厂 发票专用章				

收款人: 刘欣 复核: 开票人: 吴广 销售方: (章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

税务总局[2014] 43 号北京印钞厂

凭 1-5-3

中国工商银行
转账支票存根
支票号码 0010156

附加信息

出票日期： 年 月 日

收款人：
金 额：
用 途：

单位主管 会计

凭 1-5-4

中国工商银行
转账支票存根
支票号码 0010157

附加信息

出票日期： 年 月 日

收款人：
金 额：
用 途：

单位主管 会计

凭 1-5-5

华润标准件厂工资结算汇总表

2016 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	
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