**第6课 对账和结账**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课 题** | 对账和结账 | |
| **课 时** | 8课时（360 min）。 | |
| **教学目标** | **知识技能目标：**  1．了解财产清查的内容和程序。  2．掌握财产清查结果的会计核算方法。  **思政育人目标：**  让学生通过学习对账和结账，让学生能够把正确的道德认知、自觉的道德养成、积极的道德实践紧密结合，培养正确的人生观、价值观。 | |
| **教学重难点** | **教学重点：**对账与错账更正  **教学难点：**财产清查 | |
| **教学方法** | 讲授法、问答法、讨论法 | |
| **教学用具** | 电脑、投影仪、多媒体课件、教材 | |
| **教学设计** | 第1节课：考勤（2min）--知识讲解（40min）--作业布置（3min）  第2节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第3节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第4节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第5节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第6节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第7节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min）  第8节课：知识讲解（40min）--课堂小结（3min）--作业布置（2min） | |
| **教学过程** | **主 要 教 学 内 容 及 步 骤** | **设计意图** |
| **考勤**  **（2min）** | ■【教师】清点上课人数，记录好考勤  ■【学生】班干部报请假人员及原因 | 培养学生的组织纪律性,掌握学生的出勤情况 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示对账与错账更正（一）  **一、对账**  所谓对账就是指核对账目，对账簿记录的正确与否进行核对工作。在会计工作中，难免发生记账等错误，造成账实不符的现象。为了确保账簿记录的正确、完整、真实，在有关经济业务入账后，必须进行对账工作。  对账分为日常核对和定期核对。日常核对是指会计人员在编制记账凭证时，对原始凭证和记账凭证的审核；在登记账簿时，对账簿记录与会计凭证的核对。定期核对是指在期末结账前，对凭证、账簿记录等进行的核对。对账主要包括账证核对、账账核对和账实核对三个方面的内容。  **（一）账证核对**  账证核对是指核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。这种核对，一般是在日常编制凭证和记账过程中进行，检查所记账目是否正确。账证核对也是追查会计记录正确与否的最终途径。月终时，如果发现账账不符时，也可以再将账簿记录与有关会计凭证进行核对，以保证账证相符。  **（二）账账核对**  账账核对是指核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符。主要包括以下内容。  （1）总分类账簿有关账户的余额核对。总分类账各账户的借方期末余额合计数与贷方期末余额合计数应核对相等。  （2）总分类账簿与所属明细分类账簿核对。总分类账的借、贷方本期发生额和期末余额与所属明细分类账的借、贷方本期发生额和期末余额之和应核对相等。  （3）总分类账簿与序时账簿核对。现金日记账和银行存款日记账期末余额应与总分类账的库存现金、银行存款期末余额核对相符。  （4）明细分类账簿之间的核对。会计部门财产物资明细分类账期末余额与财产物资保管和使用部门的有关财产物资明细分类账期末余额应核对相符。  **（三）账实核对**  账实核对是指各项财产物资、债权债务等账面余额与实有数额之间的核对。  账实核对主要包括以下内容。  （1）现金日记账账面余额与库存现金数额是否相符。现金日记账账面余额应每天同库存现金实际库存数相核对，不准以借条抵充库存现金或挪用库存现金，做到日清月结。  （2）银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符。银行存款日记账的账面余额，应同开户银行寄送企业的银行对账单相核对，一般至少一月核对一次。  （3）各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额是否相符。材料、产成品、固定资产等财产物资明细分类账的账面余额，应与实有数量相核对。  （4）有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录是否相符。各项应收款、应付款、银行借款等结算款项，以及上缴税金等，应定期寄送对账单同有关单位进行核对。  **【学生】**思考、讨论。 | **展示对账与错账更正（一），让学生更加仔细的阅读，从而激发学生的学习欲望。** |
| **作业布置**（3min） | **【教师】**布置课后作业  简述账实核对的内容。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示对账与错账更正（二）  **二、错账更正**  **（一）错账更正方法**  在对账过程当中，可能会发现存在记账错误，这时应根据账簿错误的具体情况，采用三种不同的更正方法进行错账更正。  1. 划线更正法  在结账前发现账簿记录中文字或金额错误而记账凭证无误时，可采用此法。更正时，在错误的文字或金额上划一条红线，在红线的上方填写正确的文字或金额，并由更正人员在更正处旁边盖章以示负责。  2. 红字更正法  当记账凭证中使用会计科目错误或借贷方向错误，或记账凭证中文字部分没有错误但所填金额大于应计金额，并且已经登记入账造成账簿记录错误的情况下，可采用此法。更正时，第一种错误下，用红字填写一张与原记账凭证完全相同的记账凭证，以示注销，然后用蓝字填写一张正确的记账凭证，据以记账。第二种错误下，按多记金额用红字编制一张与原记账凭证借贷科目完全相同的记账凭证，以冲销多记金额，据以记账。  3. 补充登记法  记账后，记账凭证中会计账户和借贷方向没有错误，但所填金额小于应计金额时，可采用此法。更正时，按少记金额用蓝字编制一张与原记账凭证借贷科目完全相同的记账凭证，以补充少记金额，据以记账。  **（二）业务举例**  例 6-1：划线更正法  1. 资料  以北京百佳乐食品厂 2020 年 12 月 28 日发生的经济业务为例，出纳李丽发现这笔业务记账凭证编制正确，但是在登记库存现金日记账过程中账簿记录的金额出现错误，将2 000 错写成 200，予以及时更正。原账簿资料如表 6 - 1 所示。    2. 工作行动  更正方法：在错误的金额上划一条红线，在红线的上方填写正确的金额，并由更正人员在更正处旁边盖章以明确责任。  3. 工作成果  更正完毕后的账簿资料如表 6 - 2 所示。    **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解对账与错账更正（二）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了对账与错账更正（二），让学生知道在对账过程当中，可能会发现存在记账错误，这时应根据账簿错误的具体情况。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述错账更正方法。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示财产清查（一）  **一、财产清查认知**  **（一）财产清查的概念和意义**  财产清查是指对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。实际工作中由于存在如财产物资保管过程中的自然损耗、收发计量的错误、管理失职造成的损失、贪污盗窃、营私舞弊、自然灾害造成的损失、未达账项等账实不符的原因，因此需要进行财产清查。  **（二）财产清查的范围**  财产清查按其清查范围的大小，可分为全面清查和局部清查。全面清查是指对企业的全部财产进行盘点和核对。一般出现以下情况就必须进行一次全面清查：年终决算之前、单位撤并或改变隶属关系时、资产评估和清产核资时。局部清查是根据管理的需要或依据有关规定，对部分财产物资、债权债务进行盘点和核对。  **（三）财产清查的程序**  （1）成立财产清查小组。  （2）组织清查人员学习相关规定，掌握有关业务知识。  （3）确定清查对象、范围，明确清查任务。  （4）制定清查方案。  （5）实施清查。  （6）填制盘存清单。  （7）填制实物、往来账项清查结果报告表。  **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解财产清查（一）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了财产清查（一），让学生知道财产清查按其清查范围的大小，可分为全面清查和局部清查。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述财产清查的范围。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示财产清查（二）  **二、库存现金的清查**  **（一）库存现金的清查方法**  库存现金的清查采用实地盘点的方法，确定库存现金的实存数，再与现金日记账的余额进行核对。盘点前出纳员应先将现金收付款凭证全部登记入账，并结出余额。盘点时出纳必须在场，最后根据盘点结果编制“现金盘点表”。  **（二）库存现金清查结果的会计处理**  例 6-5：库存现金盘盈的会计处理  1. 资料  2020 年 12 月末，北京百佳乐食品厂财务部进行现金清查，发现现金长款 180 元。经核查未查明原因，经批准作为营业外收入。现金盘点表如表 6 - 18 所示。    2. 工作行动  （1）依据审核无误的现金盘点表编制记账凭证。根据盘点表“盘盈”栏借记“库存现金”，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，金额依据盘点表填“180.00”元。  （2）待查明原因及审批后，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，贷记“营业外收入”，金额为 180 元。  3. 工作成果  上述经济业务应编制的会计分录如下。  （1）发现长款时。  借：库存现金 180  贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 180  （2）查明原因及审批后转销。  借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 180  贷：营业外收入 180  **三、银行存款的清查**  **（一）银行存款的清查方法**  银行存款的清查采取与银行核对账目的方法进行，即将企业的银行存款日记账与银行对账单逐笔进行核对。通过核对往往会发现双方账目不一致，造成账单不符的原因主要由于未达账项的存在。  **（二）未达账项**  未达账项是指一方已经入账，另一方由于凭证传递时间的影响没有入账的款项。  未达账项有以下四种类型。  （1）企业已收入账，银行尚未收款入账。  （2）企业已付入账，银行尚未付款入账。  （3）银行已收入账，企业尚未收款入账。  （4）银行已付入账，企业尚未付款入账。  **（三）银行存款余额调节表**  当银行存款日记账与银行对账单出现任何一种未达账项时，都需要采用一定的方法进行调节。企业通常采用余额调节法进行调节。余额调节法是以企业银行存款日记账的余额和银行对账单的余额为基础进行调节，余额调节法有补记式余额调节法和还原式余额调节法两种，两种方法的计算公式如下。  （1）补记式余额调节法。  企业银行存款日记账余额 + 银行已收企业未收款 - 银行已付企业未付款= 银行对账单余额 + 企业已收银行未收款 - 企业已付银行未付款  （2）还原式余额调节法。  企业银行存款日记账余额 = 银行对账单余额 + 企业已收银行未收款 - 企业已付银行未付款 - 银行已收企业未收款 + 银行已付企业未付款  **（四）银行存款清查结果的会计处理**  一般在实际工作中，通过编制“银行存款余额调节表”进行调节。但需要注意的是，调节表只是用来检查银行存款日记账与银行对账单是否相符的工具，不能用来调整账面记录。  **四、实物资产的清查**  **（一）实物资产的清查方法**  实物资产的清查首先要查清各项财产的实存数量和金额，确定其账存数量和金额，将两者进行比较，即可查明实存数与其账存数是否相符。采用的清查方法一般有实地盘点法和技术推算法。  **（二）实物资产清查结果的会计处理**  例 6-8：存货清查结果的会计处理  1. 资料  2021 年 1 月末，北京百佳乐食品厂对原材料进行盘点，发现盘盈高筋粉 100 千克，实际单位成本 3 元；发现盘亏白砂糖 500 千克，实际单位成本 4.8 元。经查盘盈的高筋粉属收发计量错误，盘亏的白砂糖有 100 千克属管理不善，应收过失人赔偿款 200 元，剩余 400 千克属自然灾害损失，应收保险公司赔偿款 2 000 元（不考虑增值税）。存货盘点报告表如表 6 - 23 所示。    2. 工作行动  （1）依据审核无误的存货盘点报告表编制记账凭证。根据盘点表“盘盈”栏借记“原材料——高筋粉”，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，金额依据盘点表填“300”。根据盘点表“盘亏”栏借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，贷记“原材料——白砂糖”，金额依据盘点表填“2 400”，如果考虑增值税，盘亏材料的进项税额要转出，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”。  （2）待查明原因及审批后，依据审批文件，盘盈的高筋粉，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”，金额“300”，贷记“管理费用”。盘亏的白砂糖，借记“其他应收款——过失人 ××”，金额“200”，借记“其他应收款——保险公司赔款”，金额“2 000”，无法获得赔偿的损失 200 元，借记“营业外支出”，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”。  3. 工作成果  上述经济业务应编制的会计分录如下。  （1）发现盘盈时。  借：原材料——高筋粉 300  贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 300  （2）发现盘亏时。  借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 2 400  贷：原材料——白砂糖 2 400  （3）查明原因及审批后转销。  ① 盘盈结果的处理。  借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 300  贷：管理费用 300  ② 盘亏结果的处理。  借：其他应收款——过失人 ×× 200  　 ——保险公司赔款 2 000  营业外支出 200  贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 2 400  注意：存货盘盈主要是收发计量错误，冲减管理费用。存货盘亏，属于定额内损耗，记入管理费用；属于计量收发错误或管理不善，记入管理费用；属于自然灾害或意外事故造成的，先扣除残料价值和赔款，然后将净损失作为营业外支出。因非正常损失和改变购入存货用途造成的存货减少，应按规定税率转出进项税额。  **五、往来款项的清查**  往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。具体步骤是：在检查本单位各项往来结算账目正确、完整的基础上，按每一个经济往来单位填制“往来款项对账单”一式两联，其中一联送交对方单位核对账目，另一联作为回联单。对方单位经过核对相符后，在回联单上加盖公章退回，表示已核对；如有数字不符，对方单位应在对账单中注明情况退回本单位。本单位进一步查明原因，再行核对，将清查结果编制“往来款项清查报告单”并填入各项债权、债务的余额；对于有争执的款项以及无法收回的款项，应在报告单上详细列明情况，以便及时采取措施进行处理，避免或减少坏账损失。  **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解财产清查（二）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了财产清查（二），让学生知道往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述往来款项的清查。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示结账（一）  **一、结账前的准备工作**  结账是在会计期末（月末、季末、年末）将本期内应记入账簿的经济业务全部登记入账后，计算并记录本期发生额及期末余额，据以编制会计报表，并将余额结转下期或新的账簿。  结账前的准备工作有以下几方面。  （1）查明本期所发生的经济业务是否已经全部记入有关账簿。  （2）清理债权、债务。  （3）结转已经生产完工的产品、半成品的数量和成本。  （4）通过财产清查发现的盘盈和盘亏要及时按规定转账。  （5）根据权责发生制，将属于本期的收益、费用和应该摊销或预提的费用进行整理、计算、入账。  （6）将各损益类账户余额结转至有关账户。  **二、结账的步骤**  （1）结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。  （2）结账时，应当结出每个账户的期末余额。需要结出当月发生额的，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏画单红线。需要结出本年累计发生额的，应当在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏画单红线；12 月末的“本年累计”就是全年累计发生额，应当在下面通栏画双红线。年度终了，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。  （3）年度终了，要把各账户的余额结转到下一个会计年度，在摘要栏内注明“结转下年”字样；在下一个会计年度新建有关会计账簿的余额栏内填写上年结转的余额，在摘要栏内注明“上年结转”字样。  **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解结账（一）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了结账（一），让学生知道结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述结账的步骤。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示结账（二）  **三、明细账结账**  （1）需要按月结计发生额以及结计本年累计发生额的收入、费用等损益类明细账户和成本类明细账户，每月结账时，应在“本月合计”行下结计自年初起至月末止的累计发生额，登记在月份发生额下面，在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏画单红线。年结时，12 月末的“本年累计”就是全年累计发生额，应当在下面通栏画双红线。  （2）只需要按月结计发生额的明细账户，每月结账时，要在最后一笔经济业务记录下面画一单红线，结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计”字样，在下面通栏画一条单红线。年结时，在 12 月份“本月合计”行下结出本年发生额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在下面通栏画双红线。  （3）对于不需要按月结计本期发生额的账户，比如，各项应收款明细账和财产物资明细账，每次记账都要随时结出余额，每月最后一笔余额即为月末余额。  月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录下通栏画一单红线，不需要再结计一次余额。年结时，在最后一笔经济业务下面通栏画一单红线，然后在下一行，结出本年发生额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在下面通栏画双红线。  例 6-10：应收账款明细账月结和年结  1. 资料  以北京百佳乐食品厂 2020 年 12 月应收账款明细账为例，对其进行月结和年结。  2. 工作行动  结账方法：在最后一笔业务记录下面画一条通栏红线，以示月结；在红线下结出本年的发生额合计和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在下面通栏画双红线，以示本年结账结束。  3. 工作成果    **四、总分类账结账**  （1）采用记账凭证账务处理程序或按一定时间（如按旬，除了按月）编制科目汇总表进行登记的总账账户，结账方法同明细账（1）和（2）。  （2）采用按月编制科目汇总表进行登记的总账账户，如有需要，可以进行月结，月结方式同明细账（3），但到年末要进行年结，年结方法同明细账。  例 6-11：应收账款总账年结  1. 资料  以北京百佳乐食品厂 2020 年应收账款总账为例，对其进行年结（该公司采用记账凭证账务处理程序）。  2. 工作行动  结账方法：结出本年度 12 个月的发生额和年末余额，记在 12 月份月结的下一行，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在下面通栏画双红线，以示本年度结账结束。在下一行摘要栏注明“结转下年”。  3. 工作成果    注意：如果北京百佳乐食品厂采用按月编制科目汇总表进行总账登记，则月结只需要在每月的经济业务记录下通栏画一单红线，不需要再结计一次余额。但年结时，步骤和上述一致。结果如表 6 - 27 所示。    **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解结账（二）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了结账（二），让学生知道需要按月结计发生额以及结计本年累计发生额的收入、费用等损益类明细账户和成本类明细账户。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述总分类账结账。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示实训（一）  **一、单项选择题**  1. 账账核对是对账工作的一项重要内容，下列各项中不属于账账核对的是（　　）。  A. 账簿记录与会计凭证的核对  B. 总分类账簿与序时账簿的核对  C. 明细分类账簿之间的核对  D. 总分类账簿与所属明细分类账簿的核对  2. 若记账凭证上的会计科目和应借应贷方向正确，但所记金额大于应记金额，并据以登记入账，对此错账应采用的更正方法是（　　）。  A. 划线更正法 B. 红字更正法  C. 补充登记法 D. 编制相反分录冲减  3. 银行存款的清查主要采用的方法是（　　）。  A. 实地盘点法 B. 技术推算法  C. 账单核对法 D. 查询法  4. 往来款项的清查方法主要采用（　　）方法。  A. 实地盘点法 B. 技术推算法  C. 账单核对法 D. 查询法  5. 需要结计本月发生额的某些账户，如果本月只发生一笔经济业务，结账时，（　　）。  A. 只要在最后一笔经济业务记录下通栏画一单红线  B. 在最后一笔经济业务记录下一行另外结出“本月合计”  C. 在最后一笔经济业务记录下一行另外结出“本年累计”  D. 在最后一笔经济业务记录下一行另外结出“本月合计”，同时另外结出“本年累计”  **二、多项选择题**  1. 为保证账簿记录的正确性，需对有关账项进行核对，下列各项属于对账内容的有（　　）。  A. 总分类账与明细账的核对  B. 账簿与会计报表的核对  C. 明细账簿之间的核对  D. 账簿与会计凭证的核对  2. 更正错账的方法有（　　）。  A. 划线更正法 B. 红字更正法  C. 备抵法 D. 补充登记法  3. 未达账项主要包括以下类型中的（　　）。  A. 企业已记收款而银行未记收款  B. 企业已记付款而银行未记付款  C. 银行已记收款而企业未记收款  D. 银行已记付款而企业未记付款  4. 结账可以分为（　　）。  A. 年结 B. 季结  C. 时结 D. 月结  5. 结账的步骤包括（　　）。  A. 结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账  B. 结账时，应当结出每个账户的期末余额  C. 年度终了，要把各账户的余额结转到下一个会计年度  D. 计算本期实现的利润  **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解实训（一）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了实训（一），让学生能够通过练习增强知识的学习。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述未达账项的内容。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **知识讲解**  （40min） | **【教师】**展示实训（二）  **三、判断题**  1. 现金清查时，因为出纳人员是当事人，所以出纳人员不应在场。（　　）  2. 存货清查时，盘盈的原材料应当记入“营业外收入”账户。（　　）  3. 盘亏的固定资产净损失应当记入“营业外支出”账户。（　　）  4. 在进行月结时，需要结出当月发生额的账户，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏画双红线。（　　）  5. 结账前，不必将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。（　　）  **四、能力训练题**  **训练（一）**  1. 业务资料。  （1）2021 年 2 月 2 日，企业用现金支付管理部门的报纸杂志费 120 元。编制记账凭证如下，并已登记入账。  借：制造费用 120  贷：库存现金 120  （2）2021 年 2 月 5 日，企业用现金支付办公室购买办公用品费用 200 元。编制记账凭证如下，并已登记入账。  借：管理费用 220  贷：库存现金 220  （3）2021 年 2 月 14 日，企业开出转账支票购买材料，材料价款 100 000 元，增值税 13 000 元，价税合计数 113 000 元。编制记账凭证如下，并已登记入账。  借：原材料 10 000  应交税费——应交增值税（进项税额） 1 300  贷：银行存款 11 300  2. 工作任务要求：分别对以上错账进行更正。  **训练（二）**  1. 业务资料。  2021 年 3 月 31 日，企业银行存款日记账余额为 86 000 元，银行转来对账单的余额 83 000 元，经逐笔核对，发现以下未达账项。  （1）企业送存转账支票 34 000 元，已登记银行存款增加，但银行尚未记账。  （2）企业开出转账支票 10 000 元，但持票人尚未到银行办理转账手续。  （3）企业委托银行代收某公司货款 25 000 元，银行已收妥并记账，但企业未收到收款通知。  （4）银行代扣电信局托收的电话费 4 000 元，银行已记账，但企业未收到付款通知。  2. 工作任务要求：编制银行存款余额调节表。  1. 业务资料。  （1）2021 年 3 月 31 日，企业对财产进行全面清查，发现现金短缺 200 元；材料盘盈 100 千克，实际单位成本 15 元；盘亏一台机器设备，原值 5 万元，已提折旧 3 万元。  （2）经查明：短缺的 200 元现金由出纳员赔偿，赔偿款尚未收到；盘盈的材料系收发计量错误；盘亏的机器设备经有关部门审批作为营业外损失处理。  2. 工作任务要求：编制相关分录。  **【学生】**思考、讨论。 | **通过教师讲解，了解实训（二）的基本理论知识。** |
| **课堂小结**  （3min） | 【**教师**】**回顾和总结本节课的知识点。**  **这节课我们一起学习了实训（二），让学生能够提高自己的实际操作能力。** | 通过对所学知识的回顾，培养学生的归纳总结能力 |
| **作业布置**（2min） | **【教师】**布置课后作业  简述银行存款余额调节表。 | 通过课后练习，使学生巩固所学新知识 |
| **教学反思** | 教学结构完整并与教学目标对应。这堂课的教学在精心设计的基础上达成教学的流畅，闪烁教育智慧的光芒。 | |