



财经商贸类专业创新型“互联网+”精品教材

财务会计教程实训指导书

主 编 胡伟挺 井东娜

财务会计教程 实训指导书

CAIWU KUAJI JIAOCHENG
SHIXUN ZHIDAOSHU

主 编 胡伟挺 井东娜

北京出版集团
北京出版社

北京出版集团
北京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计教程实训指导书 / 胡伟挺, 井东娜主编

. —北京: 北京出版社, 2021.3

ISBN 978-7-200-16281-3

I. ①财… II. ①胡… ②井… III. ①财务会计—高等学校—教学参考资料 IV. ① F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 009795 号

财务会计教程实训指导书

CAIWU KUAIJI JIAOCHENG SHIXUN ZHIDAOSHU

主 编: 胡伟挺 井东娜

出 版: 北京出版集团

北京出版社

地 址: 北京北三环中路 6 号

邮 编: 100120

网 址: www.bph.com.cn

总 发 行: 北京出版集团

经 销: 新华书店

印 刷: 定州启航印刷有限公司

版 印 次: 2021 年 3 月第 1 版 2021 年 3 月第 1 次印刷

成本尺寸: 185 毫米 × 260 毫米

印 张: 14.5

字 数: 309 千字

书 号: ISBN 978-7-200-16281-3

定 价: 37.00 元

教材意见建议接收方式: 010-58572162 邮箱: jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题, 由本社负责调换

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目录

项目一 货币资金与应收账款核算实训 / 1

任务一 基本技能实训 / 1

任务二 专项实训 / 3

项目二 存货核算实训 / 25

任务一 基本技能实训 / 25

任务二 专项实训 / 28

项目三 固定资产与投资性房地产核算实训 / 43

任务一 基本技能实训 / 43

任务二 专项实训 / 45

项目四 无形资产核算实训 / 53

任务一 基本技能实训 / 53

任务二 专项实训 / 55

项目五 金融资产核算实训 / 60

任务一 基本技能实训 / 60

任务二 专项实训 / 62

项目六 长期股权投资核算实训 / 69

任务一 基本技能实训 / 69

任务二 专项实训 / 71

项目七 负债核算实训 / 75

任务一 基本技能实训 / 75

任务二 专项实训 / 78

项目八 所有者权益核算实训 / 87

任务一 基本技能实训 / 87

任务二 专项实训 / 91

项目九 收入、费用与利润核算实训 / 95

任务一 基本技能实训 / 95

任务二 专项实训 / 98

项目十 财务报告核算实训 / 117

任务一 基本技能实训 / 117

任务二 专项实训 / 119

项目十一 财务会计综合实训 / 120

综合实训期初资料 120

综合实训本期业务资料 / 124

综合实训要求 / 215

附录 空白记账凭证、账页、报表格式 / 216

参考文献 / 223

项目一

货币资金与应收账款核算实训

任务一

基本技能实训

一、选择题

1. 长学公司赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款金额 1 000 万元，给买方的商业折扣为 5%，规定的付款条件为：2/10，n/30。适用的增值税税率为 13%。A 代垫运杂费 1 万元（假设不作为计税基础）。则该公司按总价法核算时，应收账款账户的入账金额为（ ）万元。

- A. 1 073.6 B. 1 089.27
C. 1 090.27 D. 1 111.5

2. 长学公司 2019 年 2 月 10 日销售商品应收天河公司的一笔应收账款 1 000 万元，2019 年 12 月 31 日，该笔应收账款的未来现金流量现值为 900 万元。在此之前已计提坏账准备 60 万元，2019 年 12 月 31 日，该笔应收账款应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 100 B. 40
C. 900 D. 0

3. 长学公司销售产品每件 120 元，若客户购买 100 件以上（含 100 件），每件可得到 20 元的商业折扣。某客户 2019 年 12 月 10 日购买该企业产品 100 件，按规定现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。适用的增值税税率为 13%。该企业于 12 月 29 日收到该笔款项时，应给予客户的现金折扣为（ ）元。（假定计算现金折扣时考虑增值税）

- A. 0 B. 100
C. 113 D. 1 100

二、计算分析题

长学公司 2019 年有关资料如下。

（1）2019 年 12 月 1 日应收天河公司账款期初余额为 127 万元，其坏账准备

贷方余额 5 万元。

(2) 12 月 5 日, 向天河公司销售产品 110 件, 单价 1 万元, 增值税税率 13%, 单位销售成本 0.8 万元, 未收款。

(3) 12 月 25 日, 因产品质量原因, 天河公司要求退回本月 5 日购买的 10 件商品, 长学公司同意天河公司退货, 并办理退货手续和开具红字增值税专用发票, 长学公司收到天河公司退回的商品。

(4) 12 月 26 日应收天河公司账款发生坏账损失 2 万元。

(5) 12 月 28 日收回前期已确认应收天河公司账款的坏账 1 万元, 存入银行。

(6) 12 月 31 日, 长学公司对应收天河公司账款进行减值测试, 确定的计提坏账准备的比例为 5%。

要求: 根据上述资料, 编制 (2) ~ (6) 的业务的会计分录。(金额单位用“万元”表示)

三、案例题

WD 公司 2019 年 12 月份发生与银行存款有关的业务如下。

(1) 28 日, WD 公司收到长学公司开出的 480 万元转账支票, 交存银行。该笔款项系长学公司违约支付的赔款, 长学公司将其计入当期损益。

(2) 29 日, WD 公司开出转账支票支付天河公司咨询费 360 万元, 并于当日交给天河公司。31 日, WD 公司银行存款日记账余额为 432 万元, 银行转来对账单余额为 664 万元。经逐笔核对, 发现以下未达账项。

① WD 公司 12 月 28 日收到的长学公司赔款登记入账, 但银行尚未记账。

② 天河公司尚未将 12 月 29 日收到的支票送存银行。

③ WD 公司委托银行代收 C 企业购货款 384 万元, 银行已于 12 月 30 日收妥并登记入账, 但 WD 公司尚未收到收款通知。

④ 12 月份 WD 公司发生借款利息 32 万元, 银行已减少其存款, 但 WD 公司尚未收到银行的付款通知。

要求:

(1) 编制 WD 公司上述业务的会计分录。

(2) 根据上述资料编制 WD 公司银行存款余额调节表。(金额以“万元”为单位)

银行存款余额调节表

2019 年 12 月 31 日

单位: 万元

项目	金额	项目	金额
企业账面存款余额		银行对账单余额	
加:		加:	
减:		减:	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

任务二

专项实训

一、实训目的

通过实训，使学生熟悉货币资金结算与应收款项的核算，了解银行结算业务处理程序，锻炼学生填制单据的能力。

二、实训资料

企业信息

企业名称：合肥市标力有限责任公司

地址、电话：合肥市芜湖路 211 号，0551-2341343

税务登记号：340106035160892

增值税：一般纳税人，增值税税率为 13%

开户行：中国工商银行合肥市芜湖路支行

账号：1301012509032536501

货币资金与应收款项总账的月初余额

单位：元

账户名称	月初余额
库存现金	1 500
银行存款	459 900
应收账款	50 000
其他应收款	950

20 × × 年 12 月份具体业务。

(1) 1 日，财务科出纳员罗杉开出现金支票 1 张 1 500 元，从银行提取现金，以备零用。填写现金支票，其存根为记账的依据。见凭证 1-1。

凭证 1-1

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) 附加信息		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)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出票日期 年 月 日		用途 _____													
收款人:															
金 额:		上列款项请从													
用 途:		我账户内支付													
单位主管 会计		出票人签章				复核				记账					

本支票付款期限十天

(2) 3 日从福辉公司(地址: 安徽省合肥市阜南路 110 号, 电话: 0551-2732553, 开户行: 中国工商银行合肥市阜南路支行, 账号: 1301013485756231422, 税务登记号: 340106035122403) 购入甲材料 2 000 kg, 单价 10 元, 增值税专用发票注明买价 20 000 元, 税金 3 400 元, 共计 23 400 元, 材料尚未到达, 货款以银行存款支付。要求填制转账支票 1 张(存根作为记账的凭据)及增值税专用发票 2 张(该凭证应从对方单位取得, 但要求学生填制)。见凭证 1-2、凭证 1-3、凭证 1-4。

凭证 1-2

中国工商银行 转账支票存根		 中国工商银行 转账支票													
(支票号码) 附加信息		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)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出票日期 年 月 日		用途 _____													
收款人:															
金 额:		上列款项请从													
用 途:		我账户内支付													
单位主管 会计		出票人签章				复核				记账					

本支票付款期限十天

凭证 1-3

安徽增值税专用发票

4100186130



NO. 03046327

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名称:					密 码 区	>56817x—536//32			第 联 : 抵 扣 联 购 货 方 扣 税 凭 证
	纳税人识别号:						8784636<x56932+ 加密版本: 01			
	地 址、电 话:						<8574—686<79 3400033260			
	开户行及账号:						>56409—8—85> 00049262 <56>>8			
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额		税率	税额	
合 计										
价税合计(大写)		(小写)								
销 货 单 位	名称:					备 注				
	纳税人识别号:									
	地 址、电 话:									
	开户行及账号:									

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)

凭证 1-4

安徽增值税专用发票

4100186130



NO. 03046327

开票日期： 年 月 日

购 货 单 位	名称:					密 码 区					第 联 : 发 票 联 购 货 方 记 账 凭 证
	纳税人识别号:										
	地 址、电 话:										
	开户行及账号:										
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额		税率	税额		
合 计											
价税合计(大写)		(小写)									
销 货 单 位	名称:					备 注					
	纳税人识别号:										
	地 址、电 话:										
	开户行及账号:										

收款人:

复核:

开票人:

销货单位: (章)

(3) 15 日, 管理人员刘颖出差, 预借差旅费 2 000 元, 以现金付讫。见凭证 1-5。

凭证 1-5

借 款 单

20×× 年 12 月 15 日

借款部门或姓名: 刘颖					
借款事由: 出差					
共需天数: 4 天					
借款金额 (人民币大写): 贰仟元整 (小写) ¥ 2 000.00					
领导 批示	同意 何 军	财务负责人	同意 李 强	借款人签字	刘颖

(4) 16 日从中盛公司 (地址: 安徽省淮南市国庆中路 269 号, 电话: 0554-5543234, 开户行: 中国工商银行淮南市国庆中路支行, 账号: 1301042509056723506, 税务登记号: 340106055434568) 购入甲材料 800 kg, 单价 12 元, 增值税专用发票注明买价 9 600 元, 税金 1 632 元, 共计 11 232 元, 材料尚未到达, 通过电汇付款。要求填制电汇凭证 1 张及增值税专用发票 2 张 (该凭证应从对方单位取得, 但要求学生填制)。见凭证 1-6、凭证 1-7、凭证 1-8。

凭证 1-6

中国工商银行电汇凭证 (回 单)

汇款单位编号: 委托日期 年 月 日 第 号

收款单位	全 称				汇 款 单 位	全 称											
	账 号 或住址					账 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	
汇款用途:										汇出行盖章 年 月 日							
上列款项已根据委托办理, 如需查询, 请持此回单来行面洽。																	
单位主管 会计 出纳 记账																	

此联是汇出行给汇款单位的回单

凭证 1-7

安徽增值税专用发票

3400111149



NO. 03206136

开票日期: 年 月 日

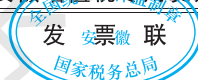
购 货 单 位	名称:					密 码 区			
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计									
价税合计 (大写)		(小写)							
销 货 单 位	名称:					备 注			
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
收款人:		复核:		开票人:		销货单位: (章)			

第 联: 抵扣联 购货方扣税凭证

凭证 1-8

安徽增值税专用发票

3400111149



NO. 03206136

开票日期: 年 月 日

购 货 单 位	名称:					密 码 区			
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
货物或应税劳务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合 计									
价税合计 (大写)		(小写)							
销 货 单 位	名称:					备 注			
	纳税人识别号:								
	地址、电话:								
	开户行及账号:								
收款人:		复核:		开票人:		销货单位: (章)			

第 联: 发票联 购货方记账凭证

(5) 18日从金锐公司(地址:安徽省阜阳市清河西路2号,电话:0558-2231345,开户行:中国工商银行阜阳市清河西路支行,账号:1301082509045336405,税务登记号:340106056860735)购入乙材料2 000 kg,单价11元,增值税专用发票注明买价22 000元,税金3 740元,共计25 740元,材料尚未到达,货款和税款均通过银行予以承付。要求填制托收承付结算凭证1张及增值税专用发票2张(该凭证应从对方单位取得,但要求学生填制)。见凭证1-9、凭证1-10、凭证1-11。

凭证1-9

中国人民银行托收承付结算凭证(承付通知)

邮 委托日期 年 月 日

第 号

托收号码:

承 付 期 限
到期 年 月 日

收款单位	全 称				汇款单位	全 称										
	账 号					账 号或地址										
	开 户 银 行		行号			开 户 银 行										
托收金额	人民币 (大写)						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
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:		付款单位注意: 1. 根据结算方式规定,上列托收款项,在承付期限内未拒付时,即视同全部承付。如系全额支付即以此联代支款通知,如遇延付或部分支付时,再由银行另送延付或部分支付的支款通知。 2. 如需提前承付或多承付时,应另写书面通知送银行办理。 3. 如系全部或部分拒付,应在承付期限内另填拒绝承付理由书送银行办理。														

此联走付款单位开户银行通知付款单位按期承付贷款的承付(支款)通知

凭证 1-10

安徽增值税专用发票

3400111208 发 票 联 NO. 03206183

开票日期： 年 月 日

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区												
	货物或应税劳务名称	规格型号							单位	数量	单价	金额	税率	税额
	合 计													
	价税合计（大写）								（小写）					
销货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注												

第 联：发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）

凭证 1-11

安徽增值税专用发票

3400111209 发 票 联 NO. 03206184

开票日期： 年 月 日

购货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	密码区												
	货物或应税劳务名称	规格型号							单位	数量	单价	金额	税率	税额
	合 计													
	价税合计（大写）								（小写）					
销货单位	名称： 纳税人识别号： 地址、电话： 开户行及账号：	备注												

第 联：发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：（章）

(6) 12月20日,刘颖出差回来,报销差旅费,并退回现金。见凭证1-12、凭证1-13、凭证1-14。

凭证 1-12

票据粘贴单 (审核原始凭证,并将其粘贴在票据粘贴单上)

票据粘贴处	票据粘贴单 年 月 日
	本张金额: 元
	附 件: 张
	报销部门:
	报 销 人:
	报销单位 负 责 人:
	会计审查:
	项 目:
	人民币 (大写)

7D07995	合 肥 售
T 36 次	
合肥 — 北京	
20××年12月15日19:20开 06车021号下铺	
¥263.00 元	新空调硬卧
限乘当日当次车	
刘颖	

7D07995	北 京 售
T 35 次	
北京 — 合肥	
20××年12月19日21:47开 03车010号下铺	
¥263.00 元	新空调硬卧
限乘当日当次车	
刘颖	

北京巴士股份有限公司（一）专线票
票价：2 元 095030
报销凭证

北京巴士股份有限公司（一）专线票
票价：2 元 0950789
报销凭证

北京巴士股份有限公司（一）专线票
票价：2 元 0340259
报销凭证

北京巴士股份有限公司（一）专线票
票价：2 元 0340262
报销凭证

北京巴士股份有限公司（二）专线票
票价：4 元 0340698
报销凭证

北京巴士股份有限公司（二）专线票
票价：4 元 0340563
报销凭证

北京市服务业专用发票

单位（姓名）：标力有限责任公司

开票时间：20××年12月19日

服务项目	单 位	数 量	单 价	金 额					
				百	十	万	千	百	十
住宿费	天	4	150					6	0
小 写 金 额 合 计							¥	6	0
大写金额 陆佰元整									

收款单位：（印章）

开票人：孙小兵

北京市行政事业性收费专用票据

20××年12月15日

交款单位或个人	标力有限责任公司	收费许可证号	20××01208
收费项目名称	收费标准	金 额	备 注
		百 十 万 千 百 十 元 角 分	
培训费	800	8 0 0 0 0	
金额大写	人民币捌佰元整	¥ 8 0 0 0 0	

收款单位：（印章）

开票人：张国强

凭证 1-13

差旅费报销单

单位名称： 出差起止日期：由 年 月 日至 年 月 日

出差人姓名		出差地点		出差天数		事由：
种类	票据数	金额	出差地点	天数	标准	金额
火车费			出差地点	天数	标准	金额
长途汽车费			出差地点	天数	标准	金额
市内交通费			出差地点	天数	标准	金额
住宿费			出差地点	天数	标准	金额
其他			出差地点	天数	标准	金额
小计			出差地点	天数	标准	金额
合计金额	人民币（大写） 仟 佰 拾 元 角 分 ¥					报销结算情况
						原出差借款 元 报销 元
						补发 元，退还 元
						备注
						负责人 支领人
						年 月 日

凭证 1-14

收 据

20××年12月20日

No. 0002342

今收到：刘颖	
交 来：剩余差旅费（现金）	
人民币（大写）： （小写）	
收款单位盖章：	经收人签章：李艳
单位主管	会计 出纳 李艳 记账

(7) 25日, 签发转账支票一张, 预付向阳工厂货款 100 000 元。见凭证 1-15、凭证 1-16。

凭证 1-15

中国工商银行 转账支票存根		 中国工商银行 转账支票													
(支票号码) 附加信息		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)				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
出票日期 年 月 日		用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付													
收款人:															
金 额:		复核 记账													
用 途:															
单位主管 会计		出票人签章													

本支票付款期限十天

凭证 1-16

收 据		20 × × 年 12 月 15 日		No. 0002342
今 收 到: 标力有限责任公司				
交 来: 预付货款				
人民币 (大写): 壹拾万元整		¥100 000.00		
收款单位盖章:		经收人签章: 万利利		
单位主管:	会计:	出纳: 于红	记账:	



三、实训要求

1. 根据发生的经济业务, 填写所需的原始凭证。
2. 根据填制或取得的原始凭证编制有关业务的记账凭证。记账凭证格式见附录。