



湖北高职“十一五”规划教材

湖北省高教学会高职专委会研制

# 会计职业技能综合实训

KUAIJI ZHIYE JINENG ZONGHE SHIXUN

主编 / 徐汉萍 李耀水



WUHAN UNIVERSITY PRESS  
武汉大学出版社



湖北高职“十一五”规划教材  
HUBEI GAOZHI “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

总策划 李友玉 策划 屠莲芳

# 会计职业技能综合实训

主 编 徐汉萍 李耀水  
副主编 黎向华 罗桂兰 刘新春  
郭福洲  
主 审 陈元芳

教材研制人员：(以姓氏笔画为序)

邓学浩 石磊芬 兰 芳  
吕均刚 任春丽 孙雅丽  
李小平 李亚男 欧阳丽君  
郝一洁 闻乐剑 姜 洁  
徐盛秋 郭 黎 黄 云  
黄汉奎 黄菊先 蔡秀玲  
熊雅丽



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计职业技能综合实训/徐汉萍,李耀水主编. —武汉:武汉大学出版社,2008.8

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06422-5

I. 会… II. ①徐… ②李… III. 会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106269 号

责任编辑:唐伟 责任校对:黄添生 版式设计:马佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省石首市第二印刷厂

开本:720×1000 1/16 印张:30.5 字数:574千字 插页:2

版次:2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-06422-5/F·1175 定价:48.00元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

# 湖北省教育科学“十一五”规划

## 专项资助重点课题成果

# 湖北高职规划教材编审委员会

顾 问  
姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员 《中国职业技术教育》主编

委 员  
马必学  
黄木生  
刘青春

湖北省高教学会副理事长  
湖北省高教学会高职专委会主任  
湖北省高教学会秘书长

武汉职业技术学院院长  
长江职业学院党委书记  
湖北省教科规划办主任  
湖北省教育科学研究所所长

李友玉  
刘民钢  
蔡泽寰  
李前程

湖北省高教学会副秘书长  
湖北省高教学会高职专委会副主任  
湖北省高教学会高职专委会副主任  
湖北省高教学会高职专委会副主任

湖北省教科所高教中心主任  
武汉船舶职业技术学院院长  
襄樊职业技术学院院长  
仙桃职业学院院长党委书记

彭汉庆  
陈秋中  
廖世平  
张 玲

湖北省高教学会高职专委会副主任  
湖北省高教学会高职专委会副主任  
湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事

湖北职业技术学院院长  
荆州职业技术学院院长  
武汉软件工程职业学院院长  
武汉铁路职业技术学院院长

魏文芳  
杨福林  
顿祖义  
陈年友

湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事

十堰职业技术学院院长  
咸宁职业技术学院院长  
恩施职业技术学院院长  
黄冈职业技术学院院长

陈杰峰  
赵儒铭  
李家瑞  
屠莲芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事  
湖北省高教学会高职专委会常务理事

随州职业技术学院院长党委书记  
三峡职业技术学院院长  
教学组组长  
秘书长

张建军  
饶水林  
杨世金  
杨文堂

湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事

湖北财税职业学院院长党委书记  
鄂东职业技术学院院长党委书记  
武汉工业职业技术学院院长  
江汉艺术职业学院院长

王展宏  
刘友江  
韩洪建  
盛建龙

湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工程职业技术学院院长  
武汉警官职业学院院长  
湖北水利水电职业技术学院院长  
武汉交通职业学院院长

黎家龙  
王进思  
郑 港  
高 勇

湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事  
湖北省高教学会高职专委会理事

湖北国土资源职业学院院长  
湖北交通职业技术学院院长  
武汉电力职业技术学院院长  
湖北中医药高等专科学校校长



# 湖北高职“十一五”规划教材·财会系列

总策划 李友玉

策 划 屠莲芳

## 编 委 会

- |     |  |
|-----|--|
| 主 任 | 余 浩 黄冈职业技术学院<br>杨季夫 荆州职业技术学院   |
| 副主任 | (以下按姓氏笔划排序)<br>田家富 襄樊职业技术学院<br>刘世青 湖北三峡职业技术学院<br>何爱赟 湖北财税职业学院<br>李光富 恩施职业技术学院<br>胡志明 武汉铁路职业技术学院  |
| 委 员 | 王学梅 长江职业学院<br>冯 杰 湖北国土资源职业学院<br>叶叔昌 武汉船舶职业技术学院<br>田家富 襄樊职业技术学院<br>刘世青 湖北三峡职业技术学院<br>何爱赟 湖北财税职业学院<br>余 浩 黄冈职业技术学院<br>张相雄 仙桃职业学院<br>李光富 恩施职业技术学院<br>杨季夫 荆州职业技术学院<br>罗昌宏 武汉商贸职业学院<br>陈 彬 武汉交通职业学院<br>陈宏桥 武汉职业技术学院<br>段咏梅 随州职业技术学院<br>胡志明 武汉铁路职业技术学院<br>胡绍山 咸宁职业技术学院<br>赵国明 武汉软件工程职业学院<br>郝一洁 十堰职业技术学院 |
| 主 审 | 陈元芳 荆州职业技术学院   |

合作、走产学研结合发展道路；推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍，提升学校整体办学实力与核心竞争力；促进全省高职院校走内涵发展的道路，全面提高教育教学质量。

## 凝聚集体智慧 研制优质教材

教材是教师教学的脚本，是学生学习的课本，是学校实现人才培养目标的载体。优秀教师研制优质教材，优质教材造就优秀教师，培育优秀学生。教材建设是学校教学最基本的建设，是提高教育教学质量最基础性的工作。

高职教育是中国特色的创举。我国创办高职教育时间不长，高职教材存在严重的“先天不足”，目前使用的教材多为中专延伸版、专科移植版、本科压缩版等，这在很大程度上制约着高职教育教学质量的提高。因此，根据高职教育培养“高素质技能型专门人才”的目标和教育教学实际需求，研制优质教材，势在必行。

2005年以来，湖北省高教学会高职高专教育管理专业委员会（简称“高职专委会”）高瞻远瞩，审时度势，深刻领会国家关于“大力发展职业教育”和“提高高等教育质量”之精神，准确把握高职教育发展之趋势，积极呼应全省高职院校发展之共同追求；大倡研究之风，大鼓合作之气；组织全省高职院校开展“教师队伍建设、专业建设、课程建设、教材建设”（简称“四个建设”）的合作研究与交流，旨在推进全省高职院校进一步全面贯彻党的教育方针，创新教育思想，以服务为宗旨，以就业为导向，工学结合、校企合作，走产学研结合发展道路；推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍，提升学校整体办学实力与核心竞争力；促进全省高职院校走内涵发展的道路，全面提高教育教学质量。

湖北省教育厅将高职专委会“四个建设”系列课题列为“湖北省教育科学‘十一五’规划专项资助重点课题”。全省高职院校纷起响应，几千名骨干教师和一批生产、建设、服务、管理一线的专家，一起参加课题协同攻关。在科学研究过程中，坚持平等合作，

相互交流；坚持研训结合，相互促进；坚持课题合作研究与教材合作研制有机结合，用新思想、新理念指导教材研制，塑造教材“新、特、活、实、精”的优良品质；坚持以学生为本，精心酿造学生成长的精神食粮。全省高职院校重学习研究、重合作创新蔚然成风。

这种以学会为平台，以学术研究为基础开展的“四个建设”，符合教育部关于提高教育教学质量的精神，符合高职院校发展的需求，符合高职教师发展的需求。

在湖北省教育厅和湖北省高教学会领导的大力支持下，在湖北省高教学会秘书处的指导下，经过两年多艰苦不懈的努力和深入细致的工作，“四个建设”合作研究初见成效。高职专委会与长江出版传媒集团、武汉大学出版社、复旦大学出版社等知名出版单位携手，正陆续推出课题研究成果：“湖北高职‘十一五’规划教材”，这是全省高职集体智慧的结晶。

交流出水平，研究出智慧，合作出成果，锤炼出精品。凝聚集体智慧，共创湖北高职教育品牌——这是全省高职教育工作者的共同心声！

湖北省高教学会高职专委会主任

黄木生

2008年5月



## 前 言

本教材是湖北省高职“十一五”规划教材，是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的。

为了适应高职高专教育教学改革的需要，我们编写了《会计职业技能综合实训》教材。本教材系统设计了一个企业连续3个月所发生的经济业务，并以会计原始凭证的形式供学生分阶段进行会计业务实训。第一个月的会计业务实训在学完了《初级会计》后进行，第二个月的会计业务实训在学完了《中级会计》后进行，第三个月的会计业务实训在学完了《成本会计》后进行。几门专业课的综合实训前后相继，形成一个由简到繁、由浅入深、环环相扣、螺旋上升的训练系统，使学生真实地感受实际会计业务操作的全过程。本教材体现了“教学做合一”的高职教学特点，融入了2008年实施的现行《企业会计准则》的内容，具有很强的针对性、实用性。

为了保证《会计职业技能综合实训》教材的质量，初稿完成后，我们教研室的老师进行了试用，并在2007级会计电算化专业运用，效果良好。从试用结果来看，本教材实现了会计实训教学的连续性、不同角色的仿真性，为后续的仿真实训奠定了基础。我们还组织了全体编写人员和16所省内外高职院校的会计专家学者进行了研讨审稿，在此基础上修改完善，从而使本教材更具创造性、新颖性、适用性。

湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员，湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳，负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制定与实施。

本教材由黄冈职业技术学院徐汉萍副教授、李耀水研究员任主编，黎向华、罗桂兰、刘新春、郭福洲任副主编，参加编写的人员有：邓学浩（恩施职业技术学院）、吕均刚（襄樊职业技术学院）、黄菊先（荆州职业技术学院）、黄汉奎（武汉软件工程职业学院）、郭黎（武汉软件工程职业学院）、李小平（武汉交通职业学院）、蔡秀玲（荆州职业技术学院）、郝一洁、兰芳（十堰职业技术学院）、黄云（贵州都匀黔南民族职业技术学院）、姜洁（武汉交通职业学院）、李亚男（湖北职业技术学院）、熊雅丽（武汉铁路职业技术学院）、欧阳丽君（湖北三峡职业技术学院）、闻乐剑（襄樊职业技术学院）、孙雅丽（长江职业学院）、徐盛秋（长江职业学院）、石磊芬（仙桃职业学院）、任春丽（仙桃职业学院）等。

本教材的编写出版得到了湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会、武汉大学出版社以及有关高职高专院校领导的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，本书错误之处，敬请读者及同行批评指正。

湖北高职“十一五”规划教材  
《会计职业技能综合实训》研制组

2008年5月



# 湖北高职“十一五”规划教材

## 公共课书目

安全警示录——大学生安全教育读本

应用写作实训教程

## 经济类书目

### 财会系列:

- ☆财务管理教程
- ☆财务管理全程系统训练
- ☆税法教程
- ☆税法全程系统训练
- ☆企业涉税会计教程
- ☆企业涉税会计全程系统训练
- ☆成本会计教程
- ☆成本会计全程系统训练
- ☆中级会计教程
- ☆中级会计全程系统训练
- ☆初级会计教程
- ☆初级会计全程系统训练
- ☆电算化会计教程
- ☆电算化会计全程系统训练
- ☆会计职业技能仿真训练
- ☆会计职业技能综合实训
- ☆行业特殊业务会计教程
- ☆行业特殊业务会计教程全程系统训练
- ☆审计实务教程
- ☆审计实务全程系统训练

### 物流系列:

- ☆货物学
- ☆物流基础

### 市场营销系列:

- ☆市场营销
- ☆市场营销实训教程
- ☆电子商务物流管理
- ☆电子商务概论
- ☆市场营销策划
- ☆网络营销
- ☆推销技术
- ☆国际贸易单证实务

### 旅游系列:

- ☆旅游服务礼仪
- ☆旅游概论
- ☆旅游服务心理
- ☆旅游英语
- ☆导游业务
- ☆旅游法规实务
- 旅游市场营销
- 旅游景区管理
- 旅行社管理与实务
- 餐厅服务与管理
- 前厅与客房服务管理

### 工商企业管理系列:

- ☆管理学
- ☆现代企业管理

☆已出书

# 目 录

一	会计职业技能综合实训的目的	1
二	模拟企业简介、核算要求及会计期间的确定	2
三	模拟实训资料	4
四	模拟综合实训要求	10
五	10 月份经济业务的原始凭证	11
六	11 月份经济业务的原始凭证	161
七	12 月份经济业务的原始凭证	299
八	附录	471
8-1	会计职业技能综合实训的组织（计划）	471
8-2	模拟实训用凭证、账簿、报表	471
8-3	模拟实训建账注意事项	472

## 一、会计职业技能综合实训的目的

《会计职业技能综合实训》是在完成了《初级会计》、《中级会计》、《成本会计》的学习并进行了单项会计业务操作训练后，按照会计专业知识、技能层次实施的处理会计业务的一种综合训练。其目的是使学生系统地掌握企业会计核算的全过程，从而加强学生对所学会计理论和知识的理解与认识，完成从理论到实践的认知过程。

综合实训的内容：从建账、填制和审核原始凭证、编制记账凭证到登记账簿；从日常会计核算、成本计算到编制会计报告、办理月度结账、年终结账，涵盖了会计操作的全部技能。综合实训突出了会计业务的连续性、系统性、综合性、完整性和超前性。

综合训练模拟股份制集团公司的经济业务过程，以特定会计期间（第四季度）为范畴，将经济业务的来龙去脉与企业的经营、生产有机地结合起来，有很强的实践性，对提高毕业生从事财会工作的能力具有十分重要的作用。

## 二、模拟企业简介、核算要求及 会计期间的确定

### (一) 基本情况

企业名称：环宇集团有限责任公司（前期为商业公司，后强强联合，接收了宏胜工业公司）。

法人代表：樊俊良

注册资金：1 000 万元

经营地址：鄂东市赤壁区丰江路 88 号

电话：0713-8626858

机构设置：该公司是经营副食品的批零兼营企业，下设 1 个批发部，3 个零售门市部，采用报账制，所发生的一切经济业务由公司财务科集中组织核算。

### (二) 核算要求

1. 采用科目汇总表（记账凭证汇总表）核算程序。
2. 批发部商品实行数量进价金额核算，零售门市部商品实行售价金额核算、实物负责制，设置库存商品总账、类目（或实物负责人）账和按品名设置的数量金额明细账。
3. 主营业务收入和主营业务成本按商品大类和门市部设置明细账，批发部仓库销售采用月末一次结转销售成本的方法（先进先出法）。

(三) 会计期间为 2008 年 1 月 1 日~2008 年 12 月 31 日；模拟实训业务期间为 2008 年 10 月 1 日~2008 年 12 月 31 日。

### (四) 其他资料

环宇集团有限责任公司为一般纳税人，增值税登记号为：No 422103890846658，各种税率均按现行税法执行。公司开户银行为中国工商银行赤壁分理处，账号为：8658247。

银行预留印鉴（见图 2-1）：

## 二、模拟企业简介、核算要求及会计期间的确定

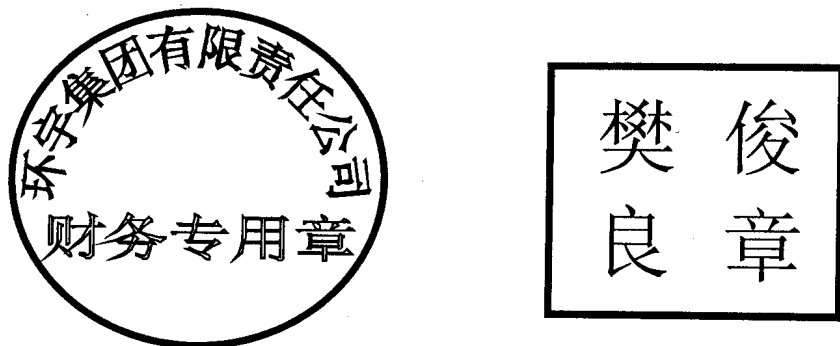


图 2-1 银行预留印鉴

### 三、模拟实训资料

#### (一) 有关账户余额

总分类账户余额，如表 3-1、表 3-2 所示。

表 3-1

单位：元

	资产类			
1001	库存现金		5 000	
1002	银行存款		2 574 950	
1012	其他货币资金		324 000	
101201		外埠存款	23 000	
101202		银行汇票	44 000	
101206		存出投资款	257 000	
1101	交易性金融资产		76 500	
110101		股票（成本）	30 500	
110102		债券（成本）	54 000	
110103		公允价值变动		8 000
1121	应收票据		19 200	
		当代食品厂	19 200	
1131	应收股利		100 000	
1132	应收利息		50 000	
1122	应收账款		640 000	
		青竹商场	48 000	
		大众食品厂	72 000	
		南方商贸公司	520 000	
1221	其他应收款		17 700	
		李湘	4 800	
		行政科备用金	1 400	
		孙洪	1 700	
		张峰	9 800	



续表

1231	坏账准备			4 000
1123	预付账款		48 000	
		汉南食品厂	12 000	
		味美食品厂	36 000	
1401	材料采购			
1402	在途物资		221 520	
		欣江食品厂	221 520	
1411	周转材料		112 800	
		低值易耗品 (办公桌)	2 400	
		低值易耗品 (电风扇)	5 400	
		低值易耗品 (文件柜)	5 184	
		低值易耗品 (货柜)	10 200	
		低值易耗品 (计算器)	3 300	
		低值易耗品 (其他品名)	86 316	
1405	库存商品		4 331 280	
		食糖类	921 600	
		酒类	233 520	
		糖果类	1 653 600	
		糕点类	642 000	
		其他类	640 560	
		一门市部	96 000	
		二门市部	84 000	
		三门市部	60 000	
1407	商品进销差价			44 400
		一门市部		18 240
		二门市部		15 120
		三门市部		11 040
1281	存货跌价准备			38 000
1531	长期应收款		200 000	
		春风商场	120 000	
		如意商场	80 000	
1801	长期待摊费用		45 000	