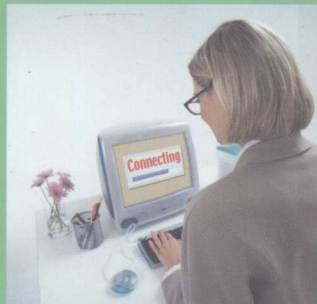
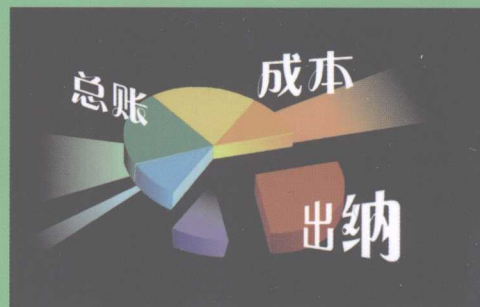
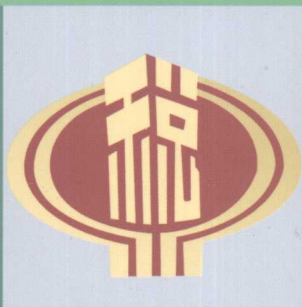


会计岗位实务系列教材（岗位技能课程）

会计岗位综合实训

主编 徐俊



中国财政经济出版社

会计岗位实务系列教材
(岗位技能课程)

会计岗位综合实训

主 编 徐 俊

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计岗位综合实训/徐俊主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 7
(会计岗位实务系列教材. 岗位技能课程)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0581 - 6

I. 会… II. 徐… III. 会计学 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 099872 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 11.25 印张 202 000 字

2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 22.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0581 - 6/F · 0474

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

出版说明

财经出版传媒集团

2015年3月

为了满足会计专业职业教育教学的需要，结合我国会计改革和长期教学的实践，我们组织出版了会计岗位实务系列教材。教材编写依据《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》，全面贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育改革发展方针。

该系列教材突破了传统会计专业课程体系，依照中小企业财务部门的会计岗位分类，把每一岗位所需要的全部知识和技能编写成册，目的在于使会计专业的学生学习之后，可以直接上岗。每一分册的组成如下：

主教材——供教师和学生上课使用；

配套光盘——供学生自学、巩固知识、课后练习用；

教学课件——供教师上课演示用；

标准化教案——含授课计划、课时大纲及教案，供教师备课用。

其中教学课件、标准化教案均需登录中国财政经济出版社网站：www.cfeph.cn，点击“教育分社”，免费下载。

该系列教材具有以下特点：

- (1) 立足于中小型企业主流业务，目标定位明确；
- (2) 按照会计岗位设置、构建学习模块，一岗一册；
- (3) 按照典型业务构建学习单元；
- (4) 知识综合，篇幅较小，组合灵活；
- (5) 采用“学中做”“业务办理”“业务指导”“上岗一试”“岗位训练”等逐步递进的教学方法，引导和启发学生学习；
- (6) 采用主教材、配套光盘、教学课件、标准化教案相结合的立体化开发模式；
- (7) 语言通俗，排版新颖。

在教材的出版过程中，我们得到了教育部和财政部有关司局领导的关心和指导，众多知



名会计专家、学者、一线教师以及行业从业人员参与了编写和审稿工作，在此表示感谢。我们真诚地希望各类职业技术学院在教材的使用中，能够总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2008年3月



前言

今天，中国职业教育的人才培养理念和培育模式正在发生着深刻变化，以就业为导向，立足于职业岗位能力需求的课程模式已成为职业学校构建新型学习体系的基本共识。为此，中国财政经济出版社组织相关职教工作者推出了这套基于会计岗位设置的教材体系。《会计岗位综合实训》即为这套系列教材的一个分册。

与现行已出版的同类教材相比，本书呈现出以下特色：

1. 立足于中小企业经常性典型业务规划教材训练内容。改革开放以来，我国会计准则、会计制度的每一次改革都带来职业学校会计专业教材的革新与改版。这种跟进无疑是正确的和必要的，但同时还应当更多地考虑会计改革在中小企业会计核算层面的具体反映。我们认为，通过对中小企业典型业务会计核算系统化、反复性地强化训练是奠定学生良好会计职业能力基础的有效途径，惟有此，才能牢固树立学生会计基础工作的规范化意识。按照这种思路，我们确立了本书的基本业务框架。

2. 围绕会计岗位职责的履行说明会计业务办理的工作流程。本书是在其他分册已经完成各岗位能力训练的基础上，针对中小企业经济活动会计处理的系统化训练，是进一步对各分册学习效果的巩固与提高。我们力求对每一项经济业务的办理都能够明确交待该业务在不同岗位的职责任务和相互配合。

3. 本书配备了学习光盘作为纸质教材的补充和配套。教材中各经济业务的处理答案附在配套光盘中，每一项经济业务的原始素材和业务处理流程通过光盘形象化的展现，极大地帮助学生理解和掌握会计实务办理过程，也能为教师实施教学过程提供有效的素材资源。

本书由徐俊、程红燕两位老师担任主编，程红燕老师对全书业务体系和原始凭证进行了统一规划，并负责期末业务处理工作的编写；黄亚琴老师负责教材中1~30笔经济业务处理过程的编写；陈玲霞老师负责31~73笔业务处理过程的编写。徐俊老师负责全书经济业务处理流程的设计和编写体例的确认，对全书进行统稿。

本书可作为职业院校会计专业综合实训课程的教材，也可作为在职财会人员培训和自学



用书。建议学习 72 学时。

需要说明的是，实际工作中企业会计岗位设置与会计业务处理流程不尽相同，本书有关业务的办理模式只能是一种参考。同时，由于是一次新型教材建设的探索，作者水平有限，时间紧迫，书中难免存在各种问题，敬请读者批评指正。

编者

2008 年 6 月



目 录

第1章 实训资料与实训组织	(1)
1.1 实训资料	(1)
1.2 实训组织与准备	(14)
第2章 日常核算	(16)
2.1 日常业务处理	(16)
2.2 总账	(146)
第3章 期末业务处理	(149)
3.1 对账和结账	(149)
3.2 会计报表的编制	(157)
3.3 纳税申报	(161)
3.4 会计资料的管理	(167)





第1章

7

实训资料与实训组织

1.1 实训资料

1.1.1 模拟公司基本情况

模拟实训的会计核算主体为：北京市中环电器公司。该公司是生产、销售吸尘器和电吹风的小型企业，注册资金1 000万元，主要生产经销“洁静”牌吸尘器和“靓爽”牌电吹风两种产品，公司现有员工120人。公司的权力机构为股东大会，董事会对股东大会负责，董事长由万平担任；总经理对董事会负责，总经理理由董事长兼任。

1.1.1.1 公司基本信息

- 公司名称：北京市中环电器公司
- 公司地址：北京市长安里888号
- 联系电话：010-84441666
- 开户银行：工行北京长安里支行
- 银行账号：81451058675081002
- 税务登记号：110199514160154

1.1.1.2 主要产品经销系列及价格目录

表 1-1

产品编号	品牌	型号	销售价格(元)
D01	洁静牌吸尘器	X0011	1 000
D02	靓爽牌电吹风	D0022	500





1.1.1.3 主要材料目录

表 1-2

产品编号	品名	型号	参考价格(元)
C01	Z型电动机	ZD0001	450
C02	离心式风机	LF0002	250
C03	Y型电动机	YZ0001	200
C04	电热元件	DR0002	100

注：C01 及 C02 为吸尘器主要材料

C03 及 C04 为电吹风主要材料

1.1.1.4 部门设置

公司设有采购部、销售部、财务部、行政办公室、1 个基本生产车间和 1 个机修车间等部门。组织机构如图 1-1 所示。

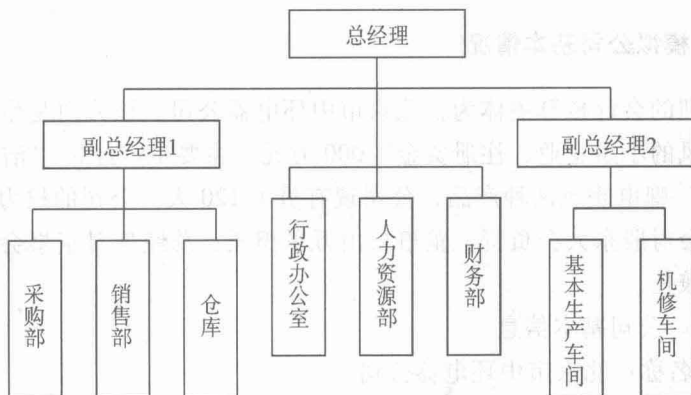


图 1-1

公司实行财务“一支笔”制度，由总经理万平负责资金使用审核签字。

1.1.2 财务部人员及分工

公司设财务部，并配备专职会计人员，业务实行集中核算。会计人员岗位分工如下：

孙立：财务部长，全面负责财务部工作，制定本公司财务制度，负责公司资金调度和会计稽核，审查公司财务计划执行情况。

刘浩：负责出纳核算，具体包括办理现金和银行存款收付业务，负责票据和有价证券保管工作，登记库存现金和银行存款日记账。





张 晶：负责职工薪酬核算，包括填制职工薪酬核算会计凭证及职工薪酬明细核算。

李 涛：负责财产物资核算，包括固定资产、无形资产及存货等相关会计凭证的填制和明细核算。

吴 静：负责往来核算，包括填制与审核往来业务会计凭证，进行往来业务明细核算。

张 琴：负责收入、费用和利润的核算，包括填制、审核相关会计凭证以及相关明细核算。

吴 江：负责成本核算，包括填制与审核相关会计凭证及产品成本的明细核算。

赵 莉：负责总账报表。

宋 文：负责资金业务核算，包括借款、证券投资业务会计凭证的填制、审核及相关明细核算。

韩 江：负责公司涉税业务核算，包括涉税业务会计凭证填制与审核及相关明细核算。

1.1.3 公司会计制度（节选）

1.1.3.1 会计核算原则

(1) 本公司会计核算以实际发生的经济业务为依据，采用借贷记账法。会计指标应保持口径一致、相互可比；会计处理方法保持前后一致。

(2) 以人民币为记账本位币。

(3) 会计年度按公历年度执行。

(4) 各项资产的计量采用实际成本原则，收入、费用核算遵循权责发生制原则。

(5) 会计凭证、账簿、报表和其他会计资料应符合会计基础工作规范，记账凭证采用通用记账凭证格式。

1.1.3.2 会计核算形式

采用科目汇总表核算形式，每月汇总1次。

1.1.3.3 会计核算要求

(1) 库存现金限额核定为2 000元。银行存款余额调节表每月末编制1次。

(2) 应收账款采用“应收账款余额百分比法”计提坏账准备，计提比例为5‰；其他应收款不计提坏账准备，发生坏账时，采用“直接核销法”核销。

(3) 材料、库存商品按实际成本计价，月末按一次加权平均法计算其成本；低值易耗品采用一次摊销法按实际成本核算；购进材料的实际成本包括买价和采购费用；购进原材料增值税抵扣率为17%，购货运费的抵扣率为7%。

(4) 固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率计提折旧。





- (5) 流动资金借款利息采用每月计提、按季支付的方式。
- (6) 职工缺勤工资扣发标准：事假按事假天数及职工日工资标准扣款（每月21天）；病假按病假天数及日工资标准的40%扣款；迟到早退按“20元/次”标准扣款。
- (7) 工资附加费根据国家规定的计提标准和比例计算：企业以职工上一年度月平均工资300 000元为基数，其中生产工人180 000元，车间管理人员12 000元，管理部门60 000元，经营部门40 000元；养老保险为22%，医疗保险为12%，失业保险为2%，生育保险为0.5%，工伤保险为0.5%，住房公积金7%，工会经费2%，职工教育经费1.5%。职工福利费等职工薪酬，国家（或企业年金计划）没有明确规定计提基础和计提比例，企业应当根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。
- (8) 产品成本核算采用品种法；成本项目分为直接材料、直接人工和制造费用；共同耗用的材料费用按材料定额耗用量比例法进行分配；工资、制造费用按实际生产工时比例分配；生产费用在完工产品和在产品之间分配采用约当产量法（投料按100%计算，其他均按50%计算）；库存商品平时收、发只计数量不计金额，月末按一次加权平均法计算其成本。
- (9) 公司为一般纳税人，增值税适用税率为17%。城市维护建设税按流转税的7%计算缴纳；教育费附加按流转税的3%计算缴纳；所得税率25%。
- (10) 公司利润分配按全年净利润的10%提取法定盈余公积，按全年净利润的5%分配给投资者。

值得说明的是：基于实训教学对学生角色规划的需要，让学生尽可能多地参与到不同岗位的训练，我们在岗位规划上做了细分。在实际企业中，财务人员的配备应与该企业的经济活动性质、经营管理特点、生产规模大小、经济业务繁简相适应。

1.1.4 2008年6月1日中环公司有关总分类账户及明细分类账户余额

表 1-3

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
库存现金		2 350.00		
银行存款				
	工商银行	1 675 999.75		
其他货币资金				
	存出投资款	2 200 000.00		





续表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
应收票据				
	上海国贸大厦	117 000.00		
	吉林长发	160 000.00		
应收账款				
	华大公司	50 000.00		
	家乐福	100 000.00		
坏账准备			750.00	
其他应收款				
	王政	3 000.00		
	销售部门	6 000.00		
在途物资				
	北京机电	650 000.00		
原材料				
	Z型电动机	720 000.00		1 600 台
	Y型电动机	200 000.00		1 000 台
	电热元件	60 000.00		600 件
	离心式风机	20 000.00		80 台
	辅助材料	10 000.00		
周转材料				
	纸箱	650.00		100 个
生产成本				
	基本生产成本 (吸尘器)	363 422.85		500 台
	基本生产成本 (电吹风)	282 300.15		900 台
库存商品				
	吸尘器	1 554 000.00		2 100 台 × 740.00
	电吹风	1 110 000.00		3 000 台 × 370.00
固定资产				
	设备	360 000.00		年折旧率 10%
	房屋	2 000 000.00		年折旧率 2.5%
	空调	60 000.00		年折旧率 10%
	汽车	480 000.00		年折旧率 10%
累计折旧			420 000.00	
无形资产				
	土地使用权	210 000.00		
累计摊销			63 000.00	



续表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额	备注
短期借款			100 000.00	年利率9%
应付账款				
	大宇公司		117 000.00	
	天意公司		6 000.00	
	天马公司		80 000.00	
应付职工薪酬				
	工资		294 240.00	
	社会保险费		111 000.00	
	住房公积金		21 000.00	
	工会经费		6 000.00	
	福利费		1 000.00	
	职工教育经费		12 500.00	
应交税费				
	未交增值税		200 650.00	
	应交城建税		14 045.50	
	应交教育费附加		6 019.50	
	应交所得税		127 284.75	
	应交个人所得税		5 760.00	
应付利息			750.00	月利率0.75%
实收资本			10 000 000.00	
盈余公积				
	法定盈余公积		153 000.00	
本年利润			600 000.00	
利润分配				
	未分配利润		54 723.00	
主营业务收入				
其他业务收入				
主营业务成本				
其他业务成本				
营业税金及附加				
销售费用				
财务费用				
营业外收入				
营业外支出				
所得税费用				
合计		12 394 722.75	12 394 722.75	





1.1.5 中环公司 2008 年 5 月 31 日“资产负债表”及 2008 年 5 月“利润表”

表 1-4 资产负债表

编制单位：北京市中环电器公司		2008 年 5 月 31 日		会企 01 表 单位：元	
资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3 878 349.75	2 419 510.00	短期借款	100 000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	277 000.00	11 700.00	应付票据		
应收账款	149 250.00	286 300.00	应付账款	203 000.00	155 600.00
预收款项			预付款项		
应收利息			应付职工薪酬	445 740.00	8 500.00
应收股利			应交税费	353 759.75	31 000.00
其他应收款	9 000.00	11 000.00	应付利息	750.00	
存货	4 970 373.00	4 898 563.00	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	9 283 972.75	7 627 073.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1 103 249.75	195 100.00
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资					
投资性房地产			长期应付款		
固定资产	2 480 000.00	2 550 000.00	专项应付款		
在建工程			预计负债		
工程物资			递延所得税负债		
固定资产清理			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负债合计		
无形资产	147 000.00	157 500.00	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	10 000 000.00	10 000 000.00
商誉			资本公积		
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			盈余公积	153 000.00	84 750.00
其他非流动资产			未分配利润	654 723.00	54 723.00
非流动资产合计	2 627 000.00	2 707 500.00	所有者权益（或股东权益）合计	10 807 723.00	10 139 473.00
资产总计	11 910 972.75	10 334 573.00	负债和所有者权益（或股东权益）总计	11 910 972.75	10 334 573.00





表 1-5

利 润 表

会企 02 表

编制单位：北京市中环电器公司

2008 年 5 月

单位：元

项 目	本月数	本年累计数
一、营业收入	2 358 000.00	13 675 000.00
减：营业成本	1 650 600.00	9 572 500.00
营业税金及附加	20 065.00	100 846.00
销售费用	41 012.00	1 582 320.00
管理费用	134 528.00	1 576 350.00
财务费用	2 106.00	12 530.00
资产减值损失	750.00	3 420.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	508 939.00	827 034.00
加：营业外收入	1 100.00	6 954.00
减：营业外支出	900.00	4 620.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	509 139.00	829 368.00
减：所得税费用	127 284.75	229 368.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	381 854.25	600 000.00
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

1.1.6 中环公司 2008 年 6 月有关经济业务资料

(1) 2 日，从中国工商银行取得一笔期限为 9 个月，月利率为 7‰ 的借款 200 000 元，已划入企业的一般存款账户中。

(2) 2 日，上月所购货物到达并验收入库，所购货物明细为：离心式风机 2 000 台，单价 250 元；电热元件 1 500 台，单价 100 元，总计 650 000 元。





(3) 2日, 申办银行汇票 600 000 元到江苏昆山商贸公司购货, 支付手续费 21 元。

(4) 3日, 从天津电子机械厂购入材料 1 批, 增值税率 17%, 材料已验收入库, 开出 3 个月的商业承兑汇票。

表 1-6 采购材料明细表

产品编号	品牌	型号	数量	单价	金额
C01	Z 型电动机	ZD0001	2 000 台	450	900 000

(5) 3日, 开出现金支票 1 张, 票号 XII3576802, 从工商银行提取现金 8 000 元, 以备零星开支。

(6) 4日, 北京市中环电器公司将持有的银行承兑汇票 (上海国贸大厦签发) 背书转让给合肥大宇公司, 用以冲抵前欠材料款 117 000 元。

(7) 4日, 从江苏昆山商贸公司 (开户银行: 工商银行丰都支行, 账号: 42045276341, 纳税人识别号: 420563426735637) 购入材料一批 (明细见后), 已运达企业并验收入库, 增值税专用发票注明价款共计 500 000 元, 增值税额为 85 000 元, 同时收到对方铁路运输发票 1 张 1 000 元。银行汇票多余款退回。

表 1-7 采购材料明细表

产品编号	品牌	型号	数量	单价	金额
C03	Y 型电动机	YZ0001	2 500 台	200	500 000

(8) 4日, 采购员李明经公司领导批准, 计划到西安出差, 预支差旅费 1 500 元。

(9) 5日, 基本生产车间领用材料 Y 型电动机 2 000 台, 电热元件 2 000 件, Z 型电动机 2 000 台, 离心式风机 2 000 台。

(10) 5日, 收到北京华大公司 (开户银行: 工商银行朝阳支行, 账号: 42045276341) 开出的转账支票 1 张 (票号: NI58964) 50 000 元, 偿付前欠货款, 当日存入公司银行账户。

(11) 6日, 开出转账支票 (票号: XII415135), 支付上月职工工资 294 240 元。

(12) 6日, 转账支付购销合同的印花税 2 000 元, 印花税税款滞纳金及罚款 200 元。

(13) 6日, 转账支付社会保险经办机构缴纳职工社会保险费 111 000 元, 住房公积金 21 000 元、工会经费 6 000 元及个人所得税 5 760 元。

