



21世纪高职高专经管类系列规划教材

KUAIJI GANGWEI SHICAO

会计 岗位实操

● 主编：王颖

华南理工大学出版社



21世纪高职高专经管类系列规划教材

KUAIJI GANGWEI SHICAO

会计 岗位实操

主 编：王 颖

副主编：唐炜桓 郎东梅

主 审：李旭穗

华南理工大学出版社

·广州·

内容简介

本教材以模拟企业的典型经济业务为载体,按照会计岗位操作的方法,系统阐述整个会计核算及岗位操作的流程,并对模拟企业的经济业务的账务处理提供了参考答案。实操部分利用多媒体进行直观的教学演示,为学生走向工作岗位,增强会计岗位工作能力,成为真正的会计人才打下坚实的基础。

本书适合财会从业人士和高职高专院校会计及相关专业的学生使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计岗位实操/王颖主编. —广州:华南理工大学出版社, 2009. 9

(21世纪高职高专经管类系列规划教材)

ISBN 978-7-5623-3150-6

I. 会… II. 王… III. 企业管理 - 会计 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第146363号

总发行: 华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学17号楼, 邮编510640)

发行部电话: 020-87113487 87110964 22236386 87111048(传真)

E-mail: z2cb@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

项目策划: 毛润政

执行策划: 毛润政 陈超

责任编辑: 朱彩翩

印刷者: 广州市穗彩印厂

开本: 787mm×960mm 1/16 印张: 15.25 字数: 335千

版次: 2009年9月第1版 2009年9月第1次印刷

印数: 1~3000册

定价: 26.00元

版权所有 盗版必究

“21 世纪高职高专经管类系列规划教材”

编写委员会

顾问 (按姓氏笔画):

汪国强 (岭南职业技术学院副院长)

张学斌 (广州工商职业技术学院院长)

劳汉生 (中山火炬职业技术学院常务副院长)

康 正 (广州涉外经济职业技术学院董事长)

蒋平生 (清远职业技术学院副院长)

主 任: 严中华

总 主 编: 李旭穗

副总主编: 李立新 曲建国 朱 权

编 委 (按姓氏笔画):

牛汉钟 王跃德 代江华 关冬梅 刘 宇

刘炳延 朱德泉 沈 靖 肖凡平 吴东泰

吴 穷 李中原 李明珍 李景河 陈卫中

陈文知 陈琴珍 杨明军 邱立军 俞 彤

徐幼岭 富凤英 曾令香 程忠国 彭 文

綦桂芬 管仲华 蔡 勇



序 一

自我国提出大力发展高等职业技术教育以来，高职教育已取得了前所未有的成就，占据了我国高等教育的半壁江山。特别是2006年教育部颁布了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2006〕16号），指出高职教育是高等教育的一种“类型”以来，高职教育的发展更是一片欣欣向荣。通过示范性院校建设项目和精品课程项目的启动和实施，高职教育日益彰显其作为高等教育的一种“类型”的本质属性和特征。

高技能人才培养模式也正由传统封闭的学校教育转向现代开放的校企合作办学模式，工学结合已成为高职教育人才培养模式改革的重要切入点。但是，要实现这一培养模式，课程改革是关键。高职教育与普通高等教育的类别特征及与中等职业教育的层次区别，也集中反映在其课程体系与课程内容之中。正如姜大源先生所说，想实现工学结合，而又不课程进行改革，那么只能是镜花水月。课程始终是职业教育和教学改革的核心。事实证明，没有课程改革的教育改革一定是一场不彻底的、没有深度的，因而也不可能具有实质性突破的改革。

正因为如此，中国高职教育整体的改革步伐始终伴随着三次课程改革的浪潮。第一次浪潮为20世纪80年代中后期至90年代初期，课程改革重点强调建设学科体系和实践体系双轨制的课程体系；第二次浪潮为20世纪90年代中后期至21世纪初，课程改革重点强调建设能力本位的模块化高职教育的课程体系；第三次浪潮为2006年以后，开始探索构建基于工作过程系统化和项目化的行动导向的课程体系。国家示范性高职院校建设计划和国家精品课程建设项目以及国家高职名师的评选计划的实施，标志着我国高职教育发展正式转向内涵建设。

目前，高职教育课程模式由单一走向多元，从封闭走向开放，以产业、行业、企业、职业、实践要素及其工作过程系统化为基础，以真实的工作任务或产品为载体来对课程进行整体设计，将行业、企业技术标准与通用权威的职业资格标准引进课程，初步形成了职业实践导向的高职教育课程体系。

伴随着三次课程改革浪潮，高职教材建设也开展得如火如荼。基于实践本位理念的、基于能力本位理念的以及基于工作过程导向理念的各种形式的高职教材相继而出。尽管如此，但整体而言，作为高职院校基本建设之一的教材建设，仍然滞后于高等职业教育发展的步伐，以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材。这种现象在高职经管教育领域更为严重。其原因在于，相对工科类专业课程改革红红火火



的局面，经管类的课程改革总体而言还处在冰冻状态，这可以通过全国以及各省示范建设院校重点建设项目总数的90%以上属于工科专业的事实得到说明。还由于基于工作过程课程改革在德国的探索首先开启于汽车、数控等工科类专业，随之产生的大量改革成果被我国高职院校借鉴和参考。而经管类专业，由于其职业和岗位（群）工作过程边界的模糊性，以及输入与输出和劳动工具与对象的无形性，使得经管类专业基于工作过程课程改革实施难度较大，因而我国各高职院校选择工科类专业作为课改的首先对象就不足为奇了。其深层原因在于，职业技术教育作为一种类型的本质属性在理工科专业课程建设中更容易凸显。正是由于高职经管类课程改革的缓慢，才导致了其教材建设也不甚理想。目前我国高职经管类学生在人数上占据了高职学生总数的很大比例，如果继续忽视这一类课程及其教材的改革，将直接影响到经管类高职教育的健康发展和高职教学整体水平的提高。

值得欣慰的是，华南理工大学出版社肩负历史使命，受高度社会责任感的驱使，组织广东20多所高职高专院校编写了本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”，这是应高职改革之势、之需的新作为。本套教材以先进的高职理念为指导，在一定程度上突破了学科式的内容选择和排序方法，力求采取行动导向的教材建设思想，实施“理论课程实务化、实务课程实践化、实践课程整合化”以及“教学方法项目化”的教材建设思路。我们期望所有奋斗在经管类高职课程改革第一线的教师们能及时分享这一成果，以解除想上好高职经管类课程却无好高职经管类教材之尴尬和困境，并能利用这一成果充分展示高职项目教学法和情境教学的独特魅力。

我相信华南理工大学出版社组织编写的本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”的出版，宛如高职经管类课程开发及其教材建设之星星之火，可以燎原！

编委会主任：严中华

2009年6月28日于广州



序 二

当新世纪伴随着我国经济转型和经济高速发展的步伐到来之际,大学生就业难的问题就悄然摆在社会面前。2003 年是中国高校扩招后本科学生毕业的第一年,全国共有高校毕业生 212.2 万人,比 2002 年增加 64 万人,增幅达 43.2%;此后,每年均以超过 20% 的幅度在增长;2009 年毕业生更高达 560 万人,加上往届累积的 480 万人,全国未就业毕业生超过 1 000 万人,加上金融危机的影响,大学生就业难的问题更引起了全社会的广泛关注。

然而,在另一方面,却是企业对合格人才的呼唤和渴求以及企业对部分不合格大学生的“退货”,这一切令社会反思,令教育界反思,更令有责任心的教师们深思……

那么,职业院校应如何针对经济转型、发展需要和企业需求,培养出具有良好职业人文素质和精湛职业技能的应用型、职业型人才,使学生顺利地由“学生角色”过渡到“职业人”的问题,已是我们每个职业教育工作者刻不容缓的责任,也是我们职业教育内涵建设的关键。要实现这一人才培养目标,我们必须根据企业的需求,调整专业结构,更新课程内容,着重培养学生的就业能力,认真研究职业院校的学生应该“学什么,怎么学”;从以往完全按学科体系的模式,转变为根据各工作岗位对基本素质、基本技能和拓展技能的要求,按工作过程、工作内容进行设计,以项目为载体、以任务驱动设计教材内容。

为此,在华南理工大学出版社的大力支持下,广东省 20 多所高职院校联合起来并邀请部分企业参与,共同编写出适合目前高职院校教学需要的、有广东地域特色、符合教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006] 16 号)要求的教材。本次参编人员达 260 余人,第一批出版教材近 30 种,这不仅是出版社的一件了不起的大事,甚至可以说是出版界的一件足以回味和借鉴的有意义的大事,同时也是广东高职高专经管类教育界的一件盛事。而且,通过各院校之间的相互学习和交流,相互研究和探讨,对高职高专的教学改革无疑将起着非常重要的积极作用。

本套教材的创新之处在于:

第一,教材内容根据工作岗位的工作过程、工作内容要求进行设计。

教材内容主要包括引导学生对工作岗位、工作内容有一个整体的认知,指导学生对其应该具备的职业人文素质和职业技能进行学习和训练。



第二,教学方法根据经管类专业的特点,按情景式教学法、体验式教学法、项目教学法和案例教学法进行设计。

教材尽量按模块进行编写,每个模块里包含若干个项目,每个项目又由若干个任务组成,真正体现“以项目为载体、以任务为驱动”的教学理念。力求体现企业要求和行业标准,又能适合高职高专学生的特点。

第三,重实务,体现时代要求。

我们侧重于对实务知识的介绍,突出教材实践性强的特点,让学生掌握更多的实操知识。

另外,考虑到网络已经成为现代人工作不可或缺的一部分,善于使用网络获取资源是现代人应该掌握的技能之一。因此,我们在教材的编写中一般都考虑到了“网上练习”这一环节,要求学生进行相关资料的收集或进行在线的测试。这也体现了本系列教材满足时代要求的设计思路。

第四,由企业专业人士和高职院校一线教师,结合企业人才需求和突出学生“教、学、做一体化”和“学以致用”的目的进行编写。

第五,对理论基础知识把握“必需”、“够用”的原则。

各书参编人员和主审大部分具有多年企业工作经验和多年的教学经历,在编写过程中还不断征求企业管理人员的意见,力求编写出符合企业人才需求和适合高职学生特点的教材。

总而言之,本系列教材整体框架和具体内容设计体现了“教、学、做”一体化原则,通过多样化的训练任务,应用“必需”的理论基础知识,把课堂交给学生去施展和体验,使学生由被动的学习者转变为主动的实践者。我们希望学生在这种“做中学”、“学中做”的教学模式中,能够真正获得知识、掌握技能、提升素质,成为善学习、常动手、会做人、能适应和快发展的实用型人才。

本系列教材凝聚了广东省20多所高职院校260多名教师和华南理工大学出版社编辑人员的智慧和辛劳。同时,侨鑫集团培训总监杨明军先生、仲衡保险公估公司总经理管仲华先生、豪森威市场调查公司总经理廖东升先生等多次参与本系列教材编写工作的研讨,提出了许多指导性意见,在此深表感谢。

编委会总主编: **李旭穗**

2009年7月20日



前 言

《会计岗位实操》是根据财政部颁布的新的《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》的要求，为高职高专院校会计及相关专业的学生而编写的。《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》的颁布和实施是我国会计史上重要的里程碑，它标志着我国新的会计准则与国际财务报告准则趋同，提高了我国企业会计信息的质量，保护了投资者的利益，促进了资本市场的健康发展；同时也对高职高专的财务会计教学提出了新的更高的要求。结合近年来学生实习、实践的新情况，我们发现企业对学生岗位实操的能力要求高了。为此，我们组织编写了这套教材。

本教材以模拟企业的典型经济业务为载体，采取按会计岗位操作的方法，从初始建账，到填制和审核原始凭证、记账凭证，登记账簿，成本计算，财产清查，一直到编制财务会计报告，综合地完成了会计核算全过程的实训。同时，由具有多年企业实战工作经验的教师描绘了经济业务在出纳人员、制单会计、记账会计、主管会计等各个岗位之间的流转程序，使学生从整个会计业务在各个岗位之间的流转上直观地认识了企业经济业务的确认、计量和报告环节。本教材对2006年企业会计准则新增的业务处理着重强调了以下内容：长期股权投资的核算、交易性金融资产的核算、应付职工薪酬的核算等，便于学生全面、系统地掌握新的《企业会计准则》，为学生走向工作岗位，增强岗位工作能力，成为真正的会计人才打下了坚实的基础。

教材对所有的经济业务及财务报告等提供了参考答案，对实操部分利用多媒体进行直观的演示教学，在线免费提供下载服务，方便学生学习。通过会计岗位实操的能力训练和组织，使学生具有分工协作意识和团队精神。本教材能够贯彻教育部“16号文”的精神，以提高学生的职业能力为导向，体现“教、学、做”一体化的原则，在教材中每一部分的内容都针对各个会计工作岗位提出了具体工作任务，配备了教学的案例、重点实操步骤的指导等。

本教材由王颖主编，负责前言、主管会计岗位实操、制单会计岗位实操中的重点实操的指导部分的编写及原始凭证的填制和审核，参考文献等部分的撰稿工作，并负责全书大纲、体例的设计和课件制作的策划，担任全书的统稿工作。第一副主编唐炜桓负责会计实务框架及经济业务的汇总、部分业务原始凭证的编制及负责该



部分文稿的审定工作。第二副主编郎东梅负责出纳岗位实操、部分业务原始凭证的编制及该部分文稿的审定工作。岳国峰负责制单会计岗位实操部分理论文字的编写及经济业务的答案。李瑞负责记账会计岗位实操及会计岗位分岗业务处理流程说明。李水姑负责总体说明、部分业务原始凭证的编制。张道军负责部分业务原始凭证的编制和课件的策划及制作。

本教材由广东岭南职业技术学院商学院李旭穗院长担任主审，李院长对该书的出版给予了大力支持，在此深表谢意。

本教材同时由广州仲衡保险公估有限责任公司总经理管仲华和广州地铁运营财务部经理曹俊满共同开发完成，在教材建设的过程中两位企业界人士给予了多方的指导，提供现实企业实际情况，在此表示衷心的感谢。

本教材是全国高职高专院校会计及相关专业通用教材，也可作为其他高等院校或成人继续教育的教材及自学者学习的教材。

由于编者水平有限，书中不足或不妥之处在所难免，敬请广大读者批评指正，我们将广泛收集意见，并将在修订版本中予以更正。

编者

2009年7月于广州





目 录

第一篇 企业经济业务模拟及实操相关说明

第一部分 总体说明	(3)
一、会计岗位实操的目的和要求	(3)
二、模拟会计岗位实操的环境	(7)
三、会计岗位实操的组织	(8)
第二部分 会计岗位分岗业务处理流程说明	(18)
一、概述	(18)
二、资金结算业务处理流程	(22)
三、购销存会计业务处理流程	(24)
四、成本费用会计业务处理流程	(26)
五、其他会计业务处理流程	(29)

第二篇 会计岗位实操项目指导

项目1 制单会计岗位实操指导	(35)
一、能力目标	(35)
二、相关知识	(35)
(一) 对经济业务进行会计确认和计量	(35)
(二) 根据会计确认和计量的结果编制记账凭证	(43)
三、任务实施	(45)
(一) 实操用具及资料	(45)
(二) 重点实操步骤指导	(45)
项目2 出纳人员岗位实操	(52)
一、能力目标	(52)
二、相关知识	(52)
(一) 现金的收付手续	(52)
(二) 银行存款的收付手续	(52)
(三) 现金日记账的登记方法	(53)
(四) 银行存款日记账的登记方法	(53)
(五) 月末进行现金、银行存款日记账的核对工作	(54)
三、任务实施	(54)



(一) 实操用具及资料	(54)
(二) 重点实操步骤指导	(55)
项目3 记账会计岗位实操	(61)
一、能力目标	(61)
二、相关知识	(62)
(一) 建账	(62)
(二) 登账	(63)
(三) 对账和结账	(65)
三、任务实施	(66)
(一) 实操用具及资料	(66)
(二) 重点实操步骤指导	(66)
项目4 主管会计岗位实操	(92)
一、能力目标	(92)
二、相关知识	(92)
(一) 审核原始凭证	(92)
(二) 审核记账凭证	(93)
(三) 编制科目汇总表和登记总分类账	(93)
(四) 对账	(93)
(五) 结账	(94)
(六) 编制会计报表	(94)
(七) 审核账簿记录	(97)
(八) 审核会计报表	(98)
三、任务实施	(100)
(一) 实操用具及资料	(100)
(二) 重点实操步骤指导	(100)

第三篇 会计实务框架

一、模拟企业概况	(121)
二、模拟企业前期会计资料	(122)
三、原始经济业务	(126)

附录 原始凭证填制实训指导

一、能力目标	(215)
二、相关知识	(215)
三、任务实施	(215)
参考文献	(231)



第一篇

企业经济业务模拟
及实操相关说明



第一部分 总体说明

一、会计岗位实操的目的和要求

(一) 会计岗位实操的目的

从学科内容的特点来看,会计是一门核算和监督经济活动的应用性学科,它不仅具有科学的理论体系,而且拥有一整套规范的专业运作程序和运作方法,计算性、操作性很强。因此,在会计教学中,不仅要加强基本技能的训练,而且要强化实践性教学环节。“会计岗位实操”是一门独立开设的会计专业实践性课程,其目的是让学生通过运用手工和计算机操作手段,对模拟会计资料进行岗位综合实训,增强对会计专业知识的理解和感性认识,提高会计业务综合能力,树立分工协作意识和培养良好的会计人员职业道德;使学生了解和认识各岗位的职责、范围、操作过程、会计业务流程、岗位之间的协作关系。具体掌握在会计岗位上立即、准确、规范处理业务的技能和能力,为学生步入工作岗位打下坚实的基础。

在会计岗位实操过程中,由于办公设备、用具以及单、证、账、表都非常真实,学生们能够把自己完全置身于会计职业氛围之中,以企业真实情况为背景,以典型经济业务为主线,通过从建账到日常会计核算、期末会计事项处理,再到编制财务会计报告全过程的模拟操作,不仅使学生掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告的理论和方法,而且还能够亲身体验会计主管、稽核、出纳、会计核算等各会计工作岗位之间的业务传递及内部控制关系,按照规范的业务流程和操作要求,进行实习训练,学到许多在书本上和课堂上所不能学到的知识,写、算、报、用的熟练性、准确性、协调性等实际工作能力得到很大程度的提高。因此它非常有利于培养学生的职业意识,强化技能训练,培养和提高学生解决实际问题的能力和创造能力。

会计岗位实操课程的知识目标、能力目标和品德目标如下:

1. 知识目标

将所学的基础会计、财务会计和成本会计等相关课程进行综合运用:了解会计



内部控制的基本要求；理解会计各岗位核算内容和方法；掌握从理论到实践的转化过程。

2. 能力目标

掌握手工与电算化环境下会计岗位核算的程序和操作技能，包括：各种账簿的设置、各种原始凭证的填制方法、对各种典型经济业务进行会计确认和计量、记账凭证的填制和审核、各种账簿的登记方法、成本计算、财产清查以及编制财务会计报告；培养分工协作能力及环境适应能力；提高在手工操作和计算机操作条件下会计业务综合处理能力。

3. 品德目标

加深学生对会计职业道德的理解和掌握必备的职业道德知识，结合正反事例，加强学生的职业道德素质教育；培养学生良好的会计人员职业道德，树立爱岗敬业的精神；树立诚信思想；培养实事求是的科学态度和严谨的工作作风。

通过会计岗位实操，将会计专业理论知识和专业实践有机地结合起来，达到两者的统一；注重思想教育，加强学生职业道德观念；特别是将经济业务的来龙去脉与企业的生产经营有机地结合起来，将会计信息系统纳入企业信息系统之中，能开阔学生的视野，增进学生对企业实际运营情况的认识，为学生毕业走上工作岗位后，缩短“适应期”，尽快胜任会计工作奠定扎实的基础。

（二）会计岗位实操的内容

会计岗位实操的内容可以分为三个方面：熟悉会计工作环境、掌握会计工作岗位流程和培养会计操作技能。

1. 熟悉会计工作环境

熟悉会计工作环境实训是通过建立模拟会计工作环境来实施的。从实训场所（会计实训教室）的设计到实训工具的使用都与实际工作仿真，从而营造了与实际会计工作相仿的实训环境，使之产生身临其境的效果，增加学生的感性认识。

2. 掌握会计工作岗位流程

会计工作岗位流程实训是通过分岗位完成会计工作的全部操作过程来实施的。将会计岗位分为出纳、制单会计、记账会计、会计主管及审核等岗位，明确责任、分工协作，以比较全面、系统的会计业务为主线，按照会计工作流程顺序，完成全部会计核算过程——从建账、填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账直至编制财务会计报告。

具体内容如下：

（1）建立会计账簿，包括账簿启用登记，建立总账、明细账、日记账，粘贴口取纸。



(2) 填制由财务部门出具的各种原始凭证,包括开具发票及银行结算凭证等。审核各种外部和内部原始凭证。

(3) 编制有关工资、固定资产、存货及成本核算计算表。

(4) 编制及审核记账凭证。

(5) 登记总账、日记账、明细账、有关备查簿、核对表。

(6) 银行对账、财产清查、往来账款管理。

(7) 期末账项调整。

(8) 期末结账。

(9) 编制纳税申报表,包括增值税纳税申报表、企业所得税纳税申报表、地方税纳税申报表、个人所得税纳税申报表。

(10) 编制财务会计报告,包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、会计报表附注、应交增值税明细表、财务情况说明书。

3. 培养会计操作技能

通过运用手工会计操作和计算机会计操作手段来处理具体典型的会计业务,包括会计簿记技术,货币资金、采购与付款、销售与收款、存货核算、工资、固定资产、成本费用、投资、筹资和捐赠等经济业务的核算,以及财务会计报告编制技术和会计管理等方面的能力。

(三) 会计岗位实操的要求

1. 以模拟企业实际发生的经济业务为模拟实习的内容

在现实经济活动中,各核算单位的经济业务比较复杂,不可能把企业可能发生的经济业务全部都列入模拟实习的内容中,只能选择其中具有代表性的基本经济业务为岗位实操的内容,通过对这些经济业务的账务处理,掌握会计各岗位经济业务账务处理的基本操作方法。

2. 以企业实际会计工作中使用的证、账、表为模拟实习用品

在实验中,要运用规范、仿真的原始凭证、记账凭证、会计账簿和会计报表,严格按现行企业会计制度的要求进行实际操作,以增强岗位实操的真实性,让学生获得感性认识,扩大视野,开拓思路,形成科学的账务基础。

3. 以现行的会计法规、准则、制度、规定为依据,进行会计事项的处理

在实验中,应认真领会实验要求和模拟企业内部会计制度,掌握每个岗位的实验目的和要求,以及各岗位之间的业务传递关系;应使学生掌握国家有关财经法律法规和企业会计制度,掌握各项费用的有关规定、范围及标准,加强学生的政策法制观念。对于每一项经济业务的处理,都要依据现行会计制度的规定进行,依据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证,并据以登记账簿,编制会计