

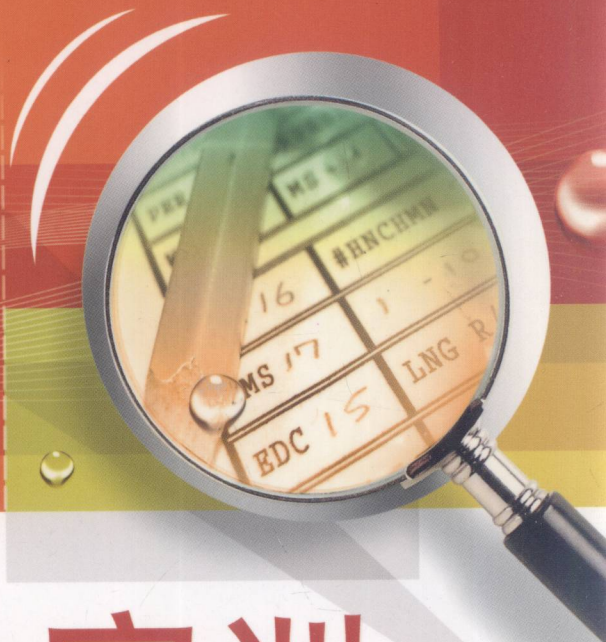


十二五

工业和信息化部职业教育教学指导委员会“十二五”规划教材

全国高等职业教育财会类规划教材

► 工学结合项目化系列



会计综合实训 项目化教程

◎ 陈云梅 谢丽安 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

F-230
20/260

阅 览

工业和信息化部职业教育教学指导委员会“十二五”规划教材
全国高等职业教育财会类规划教材——工学结合项目化系列

会计综合实训项目化教程

陈云梅 谢丽安 主 编
黄孝红 余 浩 锁 琳 袁 园 副主编
谢达理 主 审



電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书分为基础资料和实训内容两部分。基础资料部分给出实训的目的及要求、实训企业的背景资料、实训企业的2010年12月和2011年1月这两个月经济业务资料及年度所得税汇算清缴资料和电算设置初始资料。实训内容部分按出纳岗、核算会计岗、办税会计岗、主管会计岗四个岗位来编写,分别介绍了每个岗位的岗位职责、岗位流程及要求完成的岗位任务。

本书适合高职高专、成人高校等院校会计、税务、财政、财务管理、审计等专业的学生使用,同时也适用于会计人员的培训及社会人士自学参考。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计综合实训项目化教程 / 陈云梅, 谢丽安主编. —北京: 电子工业出版社, 2011.8

全国高等职业教育财会类规划教材·工学结合项目化系列

ISBN 978-7-121-13817-1

I. ①会… II. ①陈… ②谢… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第110050号

策划编辑: 贾瑞敏

责任编辑: 郝黎明 特约编辑: 岳佳佳

印 刷: 涿州市京南印刷厂

装 订: 涿州市桃园装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 12.25 字数: 313.6千字

印 次: 2011年8月第1次印刷

印 数: 4000册 定价: 24.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

前 言

本书以国家最新颁布的相关法规制度为依据,以真实企业的业务资料作为实训蓝本,根据高职高专会计类学生的特点,本着“以岗位为基础、以能力为本位”的原则和培养应用型、技能型人才的目标进行编写,为学生毕业前的综合实训提供很好的帮助,也可以为学生毕业走上工作岗位后,缩短“适应期”,胜任会计工作奠定扎实的基础。

本教材具有如下特点。

1. 结构新颖,内容丰富。本书将实训业务安排在跨年度的两个月份内,既不会出现业务的简单重复,又增加了跨年业务的结转与记入新账的处理,丰富了实训内容,同时还增加了年度所得税汇算清缴、年度财务报表的编制、财务分析等内容,结构安排新颖。

2. 岗位针对性强。本实训分出纳岗、核算会计岗、办税会计岗、主管会计岗四个岗位进行编写。要求学生按这四个岗位的要求,完成模拟企业12月和1月常规经济业务的处理及会计报表的编制、纳税申报,而且还要求完成年度所得税汇算清缴、年度报表的编制及财务分析。

3. 高度仿真。在原始单据的制作上严格按照相关制度要求,加盖了各类模拟实训章,所使用的原始单据尽量模拟目前使用的单据,力求更接近真实,使学生有身临其境的感觉。另外,书中还附一些空白的原始单据,要求学生自行进行填写,仿真性强。

本书由湖南娄底职业技术学院陈云梅和谢丽安担任主编,陈云梅负责拟定编写思路和编写大纲,并对全书进行统稿。本书编写具体分工为:娄底职业技术学院的陈云梅(上篇的项目一、项目二、下篇的项目六)、娄底职业技术学院的谢丽安(上篇项目二的2011年核算岗的原始凭证资料、下篇的项目七)、长沙民政职业技术学院的余浩(上篇项目三的实训企业会计电算化实训初始设置资料)、邵阳职业技术学院的锁琳(上篇项目三的出纳岗位原始凭证资料、下篇项目四)、湖南理工职业技术学院袁园(上篇的2010年核算岗的原始凭证资料、下篇项目五),海口经济学院的黄孝红和娄底职业技术学院的王威然负责本书资料的收集和整理、娄底职业技术学院谢达理主审。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏和错误之处,敬请广大读者在使用过程中批评指正,我们会努力做得更好。

编 者

2011.07

全国高等职业教育财会类规划教材——工学结合项目化系列

编审委员会

主 任：郑明望（教授） 管友桥（教授）

副主任：曹雄斌 朱阳生 张流柱

委 员（按姓氏拼音字母顺序排列）：

陈云梅 胡爱萍 罗平实 宁靖华

谢丽安 肖小飞 严 瑾 庾慧阳

袁其谦 张冬梅 朱余娥

目 录

上篇 会计综合实训基础资料	(1)
项目一 实训目的与要求	(1)
一、实训目的	(1)
二、手工实训要求	(1)
三、电算实训要求	(3)
四、财务分析要求	(4)
五、实训组织	(4)
六、实训所需资料	(5)
项目二 熟悉实训企业基本情况	(6)
一、实训企业概况及生产工艺流程	(6)
二、实训企业期初建账资料及部分编表资料	(7)
项目三 实训企业经济业务资料	(13)
一、实训企业 2010 年 12 月经济业务	(13)
二、实训企业 2011 年 1 月经济业务	(97)
三、实训企业 2010 年年度所得税汇算清缴资料	(165)
四、实训企业会计电算化实训初始设置资料	(165)
下篇 会计综合实训内容	(172)
项目四 出纳岗	(172)
任务一 了解出纳岗位职责	(172)
任务二 熟悉出纳岗位流程	(173)
任务三 完成出纳岗位实训任务	(174)
项目五 核算会计岗	(175)
任务一 了解核算会计岗位职责	(175)
任务二 熟悉核算会计岗位流程	(176)
任务三 完成核算会计岗位实训任务	(177)
项目六 办税会计岗	(179)
任务一 了解办税会计岗位职责	(179)
任务二 熟悉办税会计岗位流程	(179)
任务三 完成办税会计岗位实训任务	(181)
项目七 主管会计岗	(183)
任务一 了解主管会计岗位职责	(183)
任务二 熟悉主管会计岗位流程	(184)
任务三 完成主管会计岗位实训任务	(189)

上篇

会计综合实训基础资料

项目一 实训目的与要求

项目要点与要求：了解会计综合实训的目的与要求；熟悉实训企业的基本情况；掌握实训企业的经济业务资料和所得税汇算清缴及会计电算化初始设置资料。

一、实训目的

会计综合实训的目的是强化核心专业能力和一般关键能力，掌握中小企业会计工作的全部操作流程。实训过程不仅包含亲身体验会计操作训练，同时还融合了会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求，以及会计人员的职业道德规范等内容。本实训主要是以模拟企业经济业务发生的先后顺序为主线，通过实际操作，使学生比较系统地练习基础会计、财务会计、成本会计、税务会计、财务管理的操作程序 and 操作方法，加强学生对所学专业理论知识的理解，培养实际操作的动手能力，提高运用会计基本技能的水平，也是对学生所学专业知识的一个综合检验。

实践证明，实训环节能够有效提高学生职业能力和技术水平，是现阶段职业院校普遍采用的一个不可缺少的教学环节。通过实训，可以为学生毕业走上工作岗位后，缩短“适应期”，胜任会计工作奠定扎实的基础。由于岗位群的多样性，我们的培养应该不仅仅局限于某一岗位，还应该体现出本专业人才的通用特点，实现专业能力与通用能力并重。因此，应该在实训中将不同类岗位的共同要求贯穿到该类专业的实训中，强调目标的多样性和综合性。同时强调以学生为主体，明确树立以培养学生的实践应用能力和综合职业素质为导向的训练目标。

二、手工实训要求

本会计综合实训选取兴娄铝业红公司（制造业）2010年12月和2011年1月的共77笔业务作为背景资料，按照兴娄铝业红公司产品的制造过程来设计经济业务，同时兼顾企业与税

务、银行、工商、电信等相关部门发生的常规业务。这些业务分别由出纳岗、核算会计岗、办税会计岗、主管会计岗四个岗位人员来完成。手工实训部分要求完成以下五项实训任务。

(1) 2010年12月的会计报表编制及增值税、营业税、城市维护建设税及附加的纳税申报；企业所得税(季度)预缴纳税申报；2010年12月会计资料的装订。

(2) 2010年年结，记入2011年新账。

(3) 2011年1月的会计报表编制及增值税、营业税、城市维护建设税及附加的纳税申报；2011年1月会计资料的装订。

(4) 2010年度所得税汇算清缴；编制2010年度会计报表。

(5) 2010年度报表的财务分析。

以上五项任务的完成又是顺着“建账→经济业务处理→对账、结账、记入新账→会计报表及纳税申报表的编制→财务分析→会计资料的装订”这一流程来进行的。下面就这个流程每一个环节的要求做具体介绍。

(一) 建账

1. 掌握现金日记账、银行日记账的建账方法
2. 掌握各种明细账的建账方法
3. 掌握总账的建账方法

(二) 经济业务处理

1. 熟悉各会计岗位的岗位职责，掌握各会计岗位的核算业务流程
2. 掌握各种原始凭证的填制方法和审核方法
3. 掌握记账凭证的填制方法和审核方法
4. 掌握日记账的登记依据及登记方法
5. 掌握各种明细账的登记依据及登记方法
6. 理解科目汇总表账务处理程序的原理及方法
7. 掌握科目汇总表的编制
8. 掌握根据科目汇总表登记总账的方法

(三) 对账与结账及记入新账

1. 掌握月度对账和结账的方法
2. 掌握年度对账和结账的方法
3. 掌握记入新账的方法

(四) 会计报表及纳税申报表的编制

1. 理解财务报告的构成
2. 掌握基本会计报表的组成
3. 掌握资产负债表的编制原理及方法
4. 掌握利润表的编制原理及方法
5. 掌握现金流量表的编制原理及方法
6. 掌握增值税纳税申报表、营业税纳税申报表、城市维护建设税及教育费附加申报表、

企业所得税纳税申报表（季度）、企业所得税年度纳税申报表的编制原理及方法

（五）财务分析

财务分析的要求在后面专门介绍

（六）会计资料的装订

1. 明确会计档案的主要内容，熟悉《会计档案管理办法》的有关规定
2. 掌握会计凭证的分类、编号、立卷和装订成册的基本操作技能
3. 掌握会计账簿的分类、编号、立卷和装订成册的基本操作技能
4. 掌握会计报表的分类、编号、立卷或装订成册的基本操作技能

三、电算实训要求

本书选取兴娄铝业红公司（制造业）2010年12月和2011年1月的共77笔业务作为背景资料，按照兴娄铝业红公司产品的制造过程来设计经济业务，同时兼顾企业与税务、银行、工商、电信等相关部门发生的常规业务。电算实训部分要求完成下列七项实训任务。

（一）建账设置

1. 掌握操作员设置操作（增加，修改和删除）
2. 掌握操作员授权操作
3. 掌握账套建立操作
4. 掌握账套修改操作
5. 掌握账套备份操作
6. 掌握账套恢复操作
7. 掌握账套删除操作

（二）初始化及基础档案设置

1. 熟悉部门档案设置
2. 熟悉职员档案设置
3. 熟悉客户档案设置
4. 熟悉供应商档案设置
5. 熟悉凭证类别设置
6. 熟悉结算方式设置
7. 掌握会计科目设置（科目增加，修改和复制）
8. 掌握期初余额输入（对账，试算）

（三）日常业务处理

1. 掌握凭证填制
2. 掌握凭证出纳签字
3. 掌握凭证审核

4. 掌握凭证记账
5. 掌握凭证修改

(四) 账簿查询处理

1. 熟悉总账查询
2. 熟悉明细账查询
3. 熟悉多栏账查询
4. 熟悉序时账查询
5. 熟悉辅助账查询
6. 熟悉余额表查询

(五) 期末出纳管理

1. 掌握日记账查询
2. 掌握银行对账单输入
3. 掌握银行对账
4. 掌握余额调节表查询
5. 掌握查询对账勾对
6. 掌握核销银行账

(六) 期末业务处理

1. 掌握期末自动转账设置
2. 掌握期末自动转账生成
3. 掌握期末对账
4. 掌握期末结账

(七) 编制报表

1. 掌握报表系统的基本功能
2. 掌握资产负债表的编制方法及操作
3. 掌握利润表的编制方法及操作
4. 掌握现金流量表的编制方法及操作

四、财务分析要求

根据实训报表资料,进行偿债能力、营运能力、获利能力等财务指标的计算,并进行对比分析与因素分析,写出财务分析报告,为企业经营提出好的建议和措施。

五、实训组织

在进行会计综合模拟实训的时候,各个学校可以根据自己学校的教学要求进行设计。一般常见的实训组织形式有两种:一是混岗实训方式,即要求每一位实习学生独立完成全部会计模

拟实训内容；二是分岗与轮岗相结合的实训方式，即要求对实习学生分组，在每一组内按照会计机构内部各岗位分工情况进行分工，然后再逐一轮岗，直到组内成员把每一岗位都轮完为止。

六、实训所需资料

1. 凭证资料：通用记账凭证每人（组）1本，科目汇总表每人（组）4页。
2. 账页资料：现金日记账、银行日记账每人（组）各10张，总账每人（组）40张，三栏式明细账每人（组）22张，数量金额式明细账每人（组）8张，应交增值税专用明细账每人（组）6张；多栏式明细账每人（组）4张，生产成本专用明细账每人（组）4张。
3. 报表资料：资产负债表、利润表、现金流量表每人（组）各3份，增值税一般纳税人申报资料每人（组）1套，企业所得税年度（A类）纳税申报资料每人（组）1套，企业所得税季度（A类）纳税申报资料每人（组）1套。
4. 会计资料装订所需资料：会计凭证封面封底包角纸每人（组）各3套；装订线每班1扎；装订机每班1个。

注：所需资料中每人适合混岗实训方式，每组适合分岗实训方式。

学生自备的实训工具有：记账用黑色水笔与红色水笔每人各1支；固体胶每人1瓶；铁夹每人1个；回形针每人1盒；直尺每人1把；计算器1个或算盘每人1个。

项目二 熟悉实训企业基本情况

一、实训企业概况及生产工艺流程

1. 企业基本情况

企业基本情况如下表所示。

兴娄铝业红公司基本信息一览表

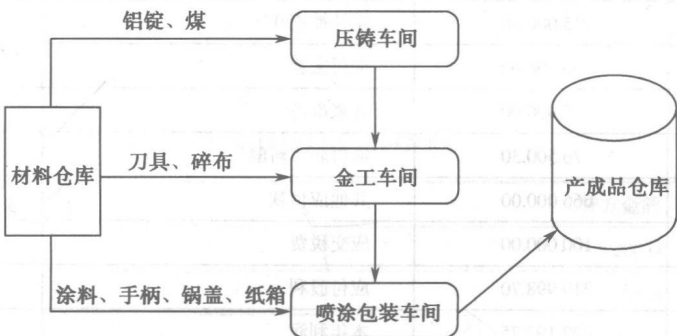
企业名称（所属行业）	兴娄铝业红公司（制造业）
主要业务及产品类型	生产并销售铝锅
单位地址、联系电话及法人代表	单位地址：娄底市贤童街 125 号 联系电话：0738—8329504 法人代表：陈兴娄
开户行及账号	中国建设银行娄底支行 9005600589400351234
经济性质及纳税人登记号	私营、增值税一般纳税人 税号：431311555666777
适用税率	增值税税率为 17% 城建税税率 7% 教育费附加税率 4.5%（湖南省从 2009 年 1 月开始教育费附加提高到 4.5%，2011 年 2 月开始提高到 5%） 运输费按 7%抵扣 企业所得税率 25%（查账征收） 房产税税率按原值计提 1.2%，按租金计提 12%
五险一金比例	职工养老保险 28%（其中单位负担 20%、个人 8%） 医疗保险 8%（其中单位 6%、个人 2%） 失业保险 3%（其中单位 2%、个人 1%） 住房公积金 24%（其中单位、个人分别为 12%） 工伤保险 2%（由企业负担） 生育保险 1%（由企业负担） （湖南省 2009 年人平均工资： 2167 元）
存货核算方法	存货采用实际成本计价核算 存货发出成本采用全月一次加权平均法

续表

固定资产折旧方法	平均年限法，残值率 5%，使用年限均采用税法规定
低值易耗品摊销方法	一次摊销法
无形资产摊销	直线法摊销 摊销期 10 年
主要会计岗位及人员	主管会计：王二喜 核算会计：黄三龙 办税会计：李四英 出纳员：刘五才
组织机构	厂办、生产车间、销售部、财务部
其 他	会计核算采用科目汇总表账务处理程序 运输费用按货物重量分摊计入成本

2. 生产工艺流程

生产工艺流程，如下图所示。



兴莱铝业红公司生产工艺流程图

二、实训企业期初建账资料及部分编表资料

1. 2010 年 1～11 月损益类账户累计发生额

2010 年 1～11 月损益类账户累计发生额资料，如下表所示。

2010 年 1～11 月损益类账户累计发生额表

单位：元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1 200 000.00
其他业务收入		50 000.00
主营业务成本	840 000.00	
其他业务成本	35 000.00	
营业税金及附加	3 000.00	
销售费用	98 400.00	
管理费用	187 000.00	
财务费用	4 858.37	

续表

科目名称	借方发生额	贷方发生额
投资收益		31 500.00
营业外收入		50 000.00
营业外支出	49 700.00	
所得税费用	56 155.00	

2. 2010 年 12 月初总账余额

2010 年 12 月初总账余额，如下表所示。

2010 年 12 月初总账余额表

账户名称	借方余额（元）	账户名称	贷方余额（元）
库存现金	2 159.00	短期借款	100 000.00
银行存款	778 489.25	累计折旧	640 000.00
其他货币资金	15 000.00	累计摊销	103 500.00
交易性金融资产	90 000.00	应付账款	613 800.00
其他应收款	5 000.00	坏账准备	1 800.00
生产成本	76 500.30	应付职工薪酬	245 000.00
应收账款	666 000.00	其他应付款	50 000.00
预付账款	100 000.00	应交税费	5 798.00
原材料	319 998.70	应付股利	160 900.00
库存商品	422 192.75	本年利润	57 386.63
周转材料	38 044.00	实收资本	3 000 000.00
固定资产	2 401 000.00	盈余公积	131 185.00
无形资产	540 000.00	利润分配（未分配利润）	345 014.37
合 计	5 454 384.00	合 计	5 454 384.00

3. 2010 年 12 月初明细账余额

(1) 部分往来账项账户余额，如下表所示。

部分往来账项账户余额表

账户名称	借方金额（元）	账户名称	贷方金额（元）
应收账款——嘉中公司	6 000.00	其他应付款——压金	50 000.00
应收账款——杭州恒久百货公司	128 000.00	应付账款——河南机械公司	239 100.00
应收账款——娄底天堂百货公司	245 000.00	应付账款——长沙顺发公司	167 000.00
应收账款——步步升百货公司	215 000.00	应付账款——衡大六涂料公司	200 000.00
应收账款——昌盛百货公司	72 000.00	应付账款——娄底市自来水公司	2 640.00
其他应收款——王成	5 000.00	应付账款——娄底市电业局	5 060.00
预付账款——超远煤矿	100 000.00		

(2) 原材料、库存商品、周转材料明细账户余额,如下表所示。

原材料、库存商品、周转材料明细账户余额表

账户名称	数 量	单 位	单 价	金 额(元)
原材料——铝锭	8 975.00	千克	16.70	149 882.50
原材料——涂料	654.00	千克	55.00	35 981.00
原材料——辅料——手柄	3 172.00	个	1.60	5 075.20
原材料——辅料——锅盖	1 800.00	个	2.70	4 860.00
原材料——辅料——煤	10 800.00	千克	11.50	124 200.00
周转材料——低耗品——刀具	20.00	把	80.00	1 600.00
周转材料——低耗品——碎布	300.00	包	15.00	4 500.00
周转材料——包装物——纸箱	3 256.00	个	9.00	29 304.00
周转材料——低耗品——手套	1 500.00	双	0.80	1 200.00
周转材料——低耗品——口罩	800.00	个	1.80	1 440.00
库存商品——铝锅	5 555.00	只	76.00	422 192.75

(3) 应交税费明细账户余额,如下表所示。

应交税费明细账户余额

单位:元

账户名称	贷方金额
未交增值税	5 200.00
应交城建税	364.00
应交教育费附加	234.00

(4) 生产成本明细表,如下表所示。

生产成本明细表

单位:元

在产品车间名称	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
压铸车间	36 719.52	3 824.95	2 295.23	42 839.70
金工车间	2 294.97	9 562.37	5 737.07	17 594.41
喷涂包装车间	6 884.91	5 737.43	3 443.85	16 066.19
合 计	45 899.40	19 124.75	11 476.15	76 500.30

(5) 固定资产明细表,如下表所示。

固定资产明细表

单位:元

明细科目	资产类别	账面原值	使用部门
生产经营用	房屋及建筑物	300 000.00	压铸车间
	机器设备	280 283.50	

续表

明细科目	资产类别	账面原值	使用部门
生产经营用	房屋及建筑物	289 887.50	金工车间
	机器设备	367 921.50	
	房屋及建筑物	386 475.00	喷涂包装车间
	机器设备	75 846.00	
非生产用	房屋及建筑物	383 809.50	厂部
	办公设备	281 850.00	
	运输设备	34 927.00	
合 计		2 401 000.00	

(6) 应付职工薪酬明细表，如下表所示。

应付职工薪酬明细表

项 目 名 称	金 额
1. 工资（包括奖金、津贴、补贴等）	108 325.00
2. 社会保险金	77 035.00
（1）医疗保险费	14 910.00
（2）养老保险费	49 700.00
（3）失业保险费	4 970.00
（4）工伤保险费	4 970.00
（5）生育保险费	2 485.00
3. 住房公积金	5 9640.00
合 计	245 000.00

4. 2009 年度资产负债表及利润表

2009 年度资产负债表及利润表资料，如下表所示。

资产负债表

编制单位：兴娄铝业红公司

2009 年度报表

单位：元

资 产	期末余额	年初余额（略）	负债及所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额（略）
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1 406 400		短期借款	300 000	
交易性金融资产	15 000		交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	545 100		应付账款	582 701	
预付款项	100 000		预收款项		
应收利息			应付职工薪酬	110 000	
应收股利			应交税费	37 600	
其他应收款	5 000		应付利息		

续表

资 产	期末余额	年初余额（略）	负债及所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额（略）
存货	980 000		应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	50 000	
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	1 000 000	
流动资产合计	3 051 500		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	2 080 301	
固定资产	2 019 000		非流动负债：		
油气资产			负债合计		
无形资产	486 000		所有者权益（或股东权益）：		
			实收资本（或股本）	3 000 000	
开发支出			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积	131 185	
递延所得税资产			未分配利润	345 014	
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计	3 476 199	
非流动资产合计					
资产总计	5 556 500		负债和所有者权益（或股东权益）总计	5 556 500	

利 润 表

会企 02 表

编制单位：兴姜锅业红公司

2009 年度报表

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入	1 124 568.00	1 023 441.00
减：营业成本	843 426.00	784 655.16
营业税金及附加	28 642.00	23 541.00
销售费用	96 200.00	78 700.00
管理费用	166 820.00	126 640.00
财务费用	12 451.60	5 687.00
资产减值损失		
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）	31 500.00	2 000.00
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）	8 528.40	6 217.84
加：营业外收入	24 300.00	2 879.00
减：营业外支出	22 100.00	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10 728.40	9 096.84