

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

会计岗位模拟实训

(第二版)

主 编 吕福智



华东师范大学出版社



华东师范大学出版社

KUAI JI GANG WEI MO NI SHI XUN

会计岗位模拟实训

(第二版)

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

主 编 吕福智
副主编 王洪斌 黄乐光

图书在版编目(CIP)数据

会计岗位模拟实训/吕福智主编. —上海:华东师范大学出版社
中等职业学校教材
ISBN 978-7-5617-5842-7

I. 会… II. 吕… III. 会计学—专业学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 011554 号

会计岗位模拟实训(第二版)

中等职业学校商贸、财经专业教学用书

主 编 吕福智
责任编辑 李 琴
审读编辑 蒋梦婷
装帧设计 蒋 克

出 版 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号
邮编 200062

营销策划 上海龙智文化咨询有限公司
电 话 021-51698271 51698272
传 真 021-51621757

印 刷 者 常熟市文化印刷有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 11
字 数 80 千字
版 次 2012 年 7 月第 2 版
印 次 2012 年 7 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5617-5842-7/F·148
定 价 17.60 元

出 版 人 朱杰人

(如发现本版图书有印订质量问题,请与华东师范大学出版社中等职业教育分社联系
电话:021-51698271 51698272)

本书是供商贸、财经等相关专业学生了解特定会计岗位的工作项目和业务流程的教学用书。通过模拟实训,使学生掌握扎实的会计理论知识和较强的实际操作技能。本书突出了职业导向的教学思想,体系新颖,针对性强,适合中职学生使用。

本次改版主要更新了一些实训资料,使内容更适用于中职学生。

具体栏目设计如下:

实训目的:要求学生通过实训掌握的技能。

实训资料:提供实训项目的相关资料与单据。

实训程序:列出实训项目的简明操作步骤。

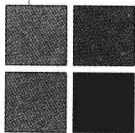
实训设计:完成实训的形式、时间建议与用纸要求。

本书参考答案请登录 www.shlzh.com 搜索“会计岗位模拟实训”下载,或请与我社顾虹联系:service@shlzh.com,13671695658。

华东师范大学出版社

中等职业教育分社

2012年7月



本书是以职业为导向,在对各类企事业单位财会工作人员的岗位要求做了充分调研和分析的基础上,通过对会计岗位工作任务和职业能力的分析,围绕会计岗位任职人员所需的理论知识和职业能力进行构思和编写的。

本书突出体现了以下两个特点:

一是体例新颖。结构安排打破了传统的按会计六要素编制的体系,而按实际会计岗位应完成的工作项目和工作任务编排。通过实训,学生在校就能了解和熟悉特定会计岗位做哪些事、先做什么、后做什么、怎么做等实际问题。

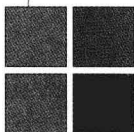
二是内容实用。内容设计充分体现了用人单位对会计人才的要求,突出实用性和针对性。力求淡化理论、强化实践、重视能力,实现课堂教学与企业需要的对接。

本教材由吕福智担任主编,王洪斌、黄乐光担任副主编。薪酬核算岗位由吕福智编写,往来结算、固定资产核算、资金核算岗位由王洪斌编写,存货核算、会计档案管理和稽核岗位由陈月编写,财务成果核算岗位由姚京凯编写,总账报表岗位由黄乐光编写。

由于编者水平有限,教材中不足之处在所难免,敬请同行及读者批评指正。

编者

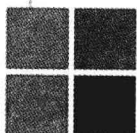
2012年7月



目 录

MULU

实训一 往来结算岗位	1
实训二 存货核算岗位	3
实训三 固定资产核算岗位	5
实训四 薪酬核算岗位	6
实训五 资金核算岗位	10
实训六 财务成果核算岗位	12
实训七 稽核岗位	13
实训八 总账报表岗位	15
实训九 会计档案管理岗位	20
模拟实训凭证、表格	21



实训一 往来结算岗位



一、实训目的

通过实训掌握以下技能,以胜任往来结算岗位的工作:

1. 熟悉银行结算凭证,明确结算业务的工作程序;
2. 掌握有关票证的填制和审核方法,以及应收款项的核算方法。

二、实训资料

1. 企业基本情况:

- (1) 公司名称为白云公司,电话:87653896。
- (2) 开户银行为工商银行学院路办事处,账号:912345678900。
- (3) 公司为增值税一般纳税人,税务登记号:8230982310042168。
- (4) 外购材料通过“材料采购”账户核算。
- (5) 坏账损失采用备抵法核算,其中,坏账准备金按年末应收账款余额的 5‰提取。

2. 2011 年 12 月,该厂有关经济业务如下:

(1) 2 日,收到上月委托银行收取的销货款 387 500 元。(见图表 1-1,模拟实训凭证、表格请见书后附录)

(2) 3 日,向东方钢铁厂承付购料款 250 000 元。其中,货款及增值税 234 000 元,运费 16 000 元。(见图表 1-2、1-3、1-4)

(3) 8 日,职工王月报销差旅费,原借款 500 元,报销 418 元,交回现金 82 元。(见图表 1-5、1-6)

(4) 10 日,收回蓝天公司欠款 800 元,预收王立东交的零星购货款 702 元。(见图表 1-7、1-8)

(5) 18 日,持应收商业承兑汇票向银行贴现。(见图表 1-9、1-10)

(6) 30 日,确认坏账 4 000 元。(见图表 1-11)

(7) 30 日,以转账支票 98 600 元偿还欠物资公司的货款。(见图表 1-12、1-13)

(8) 30 日,销售机床 8 台,单位售价 2 100 元,收到转账支票 19 656 元(转存银行)。(见图表 1-14、1-15)

(9) 3 日,向南方公司销售机床 50 台,单位价格 2 200 元,共 110 000 元,增值税额 18 700 元,总计 128 700 元。货已通过铁路发出,以转账支票代垫运费 390 元,到银行办理托收手续。南方公司开户银行:工行广州市支行,账号:873456781546。(见图表 1-16、1-17、1-18、1-19)

(10) 31 日,计提坏账准备金(比例 5‰)。(见图表 1-20)

三、实训程序

1. 依据托收承付凭证编制记账凭证;

2. 依据差旅费报销凭证编制记账凭证;
3. 计算贴息并进行账务处理;
4. 填制进账单并进行账务处理;
5. 计算、填制坏账准备计算表并填制记账凭证。

四、实训设计

1. 实训形式:要求单人独立完成;
2. 实训时间:建议 6 课时;
3. 实训用纸:记账凭证 13 张,三栏式账页 10 张,多栏式账页 3 张。



实训二 存货核算岗位

一、实训目的

通过实训掌握以下技能,以胜任存货核算岗位的工作:

1. 熟悉按实际成本计价收发材料的业务操作程序;
2. 掌握材料收发凭证的格式及填制方法;
3. 掌握材料总分类账和明细账的设置与平行登记。

二、实训资料

1. 企业基本情况:

白云机械厂为增值税一般纳税人,大量生产泥浆泵和潜水泵两种产品,材料按实际成本计价核算,发出原材料单价采用全月一次加权平均法计算,发出包装物成本采用先进先出法计算。11月30日有关材料总账及明细账期末资料如下:

(1) 在途物资——南方电机厂(小型电机两百台)36 800 元。

(买入价 36 000 元,运杂费 800 元)

(2) “原材料”账户余额:

品 种	单 位	数 量	单位成本(元)	金 额(元)
钢板	千克	30 000	3.6	108 000
铸铁	千克	30 000	1.5	45 000
小型电机	台	1 000	180	180 000
合 计	—	—	—	333 000

(3) “包装物”账户余额:

品 种	单 位	数 量	单位成本(元)	金 额(元)
木箱	只	1 000	13	13 000

2. 实训业务:

白云机械厂 2011 年 12 月份发生下列有关材料的经济业务:

(1) 1 日,基本生产车间为了包装泥浆泵、潜水泵,分别领用木箱 500 只、400 只。

(注:领用包装物直接计入“生产成本”账户,下同)

要求:填制领料单。(见图表 2-1)

(注:实际工作中,会计人员应根据由有关部门转来的、已填写齐全的领、收料单编制相应记账凭证。但会计人员也应了解和掌握领、收料单的填写)

(2) 1 日,基本生产车间生产泥浆泵领用钢板 15 000 千克,铸铁 10 000 千克,小型电机 500 台;生产潜水泵领用钢板 10 000 千克,铸铁 10 000 千克,小型电机 400 台。

(注:领用原材料,平时只登记明细账,下同)

要求:填制领料单。(见图表 2-2)

(3) 2 日,收到银行转来信汇结算凭证等单据,向莲城钢厂购进钢板和铸铁,材料验收入库,款项已承付,信汇回单见图表 2-3,回单所附的发票及运费单见图表 2-4、图表 2-5。

要求:填制材料采购运杂费分配表和收料单。(见图表 2-6、2-7)

(4) 10 日,基本生产车间生产泥浆泵领用铸铁 5 000 千克,生产潜水泵领用小型电机 400 台,车间一般用材料领用铸铁 500 千克,企管部门领用钢板 50 千克。

要求:填制领料单。(见图表 2-8)

(5) 19 日,出售给市机电公司材料一批(发票见图表 2-10),收到支票当即填制进账单送存银行(见图表 2-9),根据回联单入账。

要求:填制销售材料发料单。(见图表 2-11)

(6) 21 日,生产泥浆泵领用钢板 5 000 千克,生产潜水泵领用铸铁 6 000 千克,在建工程领用钢板 500 千克。

要求:填制领料单。(见图表 2-12)

(7) 25 日,向湘华木器厂购进木箱一批,开出转账支票(见图表 2-13)支付货款,木箱已验收入库。(见图表 2-14)

要求:填制收料单。(见图表 2-15)

(8) 28 日,收到黑山钢材厂投资钢材一批,已验收入库。(见图表 2-16、2-17)

要求:填制收料单。(见图表 2-18)

(9) 31 日,本月原材料结转。

要求:① 计算本月钢材、铸铁和小型电机的加权平均单价,计算表见图表 2-19;

② 编制发料凭证汇总表,见图表 2-20,然后转账。

(10) 31 日,结转材料盘点盈亏。

要求:填写材料盈亏报告表。(见图表 2-21)

三、实训程序

1. 根据实训资料 1 的企业基本情况开设原材料总账及明细分类账;
2. 根据实训资料 2 的经济业务,审计并填制原始凭证和记账凭证;
3. 根据记账凭证及其所附的原始凭证,登记原材料和在途物资明细账及总分类账;
4. 月末将原材料总分类账与所属明细分类账进行核对。

四、实训设计

1. 实训形式:要求由四人组成的小组合作完成,其中一人负责填写收料单和领料单,一人负责编制记账凭证,一人负责登记账簿,一人负责审核凭证和账簿登记;
2. 实训时间:建议 6 课时;
3. 实训用纸:记账凭证 10 张,数量金额式账页 4 张,三栏式账页 3 张。

实训三 固定资产核算岗位

一、实训目的

通过实训掌握以下技能,以胜任固定资产核算岗位的工作:

1. 了解固定资产增加的来源和减少的原因;
2. 熟悉折旧的计算方法,掌握固定资产的会计处理方法。

二、实训资料

1. 企业基本情况:

- (1) 企业名称为白云有限责任公司。
- (2) 地址为学院路1号。
- (3) 税务登记号是150471236876890。
- (4) 开户行是工行学院路办事处。
- (5) 账号1976830012。

2. 2011年12月,该厂有关经济业务如下:

- (1) 12月8日,购入奥迪汽车一辆,以电汇方式支付价款。(见图表3-1、3-2、3-3)
- (2) 12月13日,购置钻床(需安装)1台。(见图表3-4、3-5、3-6、3-7、3-8、3-9)
- (3) 12月26日,出售汽车一辆。(见图表3-10、3-11、3-12、3-13)
- (4) 12月26日,根据股东大会决议,以固定资产开展对外投资。(见图表3-14)
- (5) 12月27日,简易仓库因火灾损失严重,转入报废清理。(见图表3-15、3-16、3-17)
- (6) 12月28日,支付报废资产的清理费。(见图表3-18、3-19)
- (7) 12月30日,收到保险公司赔款,并结算着火仓库的清理损益。(见图表3-20)
- (8) 12月30日,蓝天公司向本公司捐赠旧设备一台,未提供有关发票单据。(见图表3-21)
- (9) 12月30日,购买工程用材料。(见图表3-22、3-23)
- (10) 12月31日,填制12月份固定资产折旧计算表。(见图表3-24)

三、实训程序

1. 依据银行电汇凭证编制记账凭证;
2. 填制固定资产卡片编制记账凭证;
3. 填制进账单并进行账务处理;
4. 计算、填制固定资产折旧计算表并填制记账凭证。

四、实训设计

1. 实训形式:要求单人独立完成;
2. 实训时间:建议6课时;
3. 实训用纸:记账凭证11张,三栏式账页10张,多栏式账页2张。



实训四 薪酬核算岗位

一、实训目的

通过实训掌握以下技能,以胜任薪酬核算岗位的工作:

1. 熟悉薪酬核算岗位的基本职责和业务流程;
2. 掌握薪酬费用和代扣款项的计算、账务处理等方法 and 技能;
3. 贯彻执行国家和本企业有关工资、福利费方面的政策、法规和企业财务管理制度。

二、实训资料

1. 企业基本情况:

- (1) 企业名称为白云轻工机械厂。
- (2) 地址为北京市正义路 150 号。
- (3) 纳税人登记号是 12360704578。
- (4) 开户银行是工商银行正义路支行。
- (5) 经营范围为轻工机械。
- (6) 注册资金为 500 万元。

白云轻工机械厂是增值税一般纳税人,该公司工资费用的核算由专人负责。每月末在人事管理部门提供的考勤记录和各车间提供的生产产量记录的基础上,计算各车间部门的工资,并将有关费用分配计入相关成本费用;按国家有关规定计提和缴纳各项公积金;按国家有关规定计提职工福利费及各项基金。

2. 与工资有关的各项经费、基金的计提:

项 目	计 提 基 数	计提比率(%)
应付福利费	本月工资总额	14
工会经费	本月工资总额	2
职工教育经费	本月工资总额	1.5
养老保险金	上年月平均工资总额	20
住房公积金	上年月平均工资总额	8
基本医疗保险费	上年月平均工资总额	6
地方附加医疗保险费	上年月平均工资总额	2
失业保险金	上年月平均工资总额	2

注:各项工资附加费、基金的计提基数和比例,由于各地区政策之间存在差异,以及政策本身发生变化,可能与实际情况不一致。大家应注意了解国家政策和有关方面的规定。

3. 2011 年 6 月发生的有关经济业务资料:

(1) 根据工资结算汇总表,进行应付工资的分配,并按工资总额的 14%计提应付福利费。同时根据所提供的产品生产工时资料,在相关产品生产人员之间进行工资及福利费的分配,并填制应付工资及福利费分配计算表。

工资结算汇总表

单位:元

部 门		基本 工资	岗位 工资	各种 补贴	生产 奖金	应扣 病事 假工 资	应付 工资	代 扣 款 项							实发 工资
								医疗 保险	工会 经费	养老 保险	住房 公积	失业 保险	个人 所得 税	合计	
一 车 间	生产工人	42 000	7 400	3 800	4 200	860	56 540	2 200	390	1 600	650	920	360	6 120	50 420
	管理人员	21 000	2 800	1 300	3 500	290	28 310	1 150	200	800	230	460	170	3 010	25 300
	小 计	63 000	10 200	5 100	7 700	1 150	84 850	3 350	590	2 400	880	1 380	530	9 130	75 720
二 车 间	生产工人	28 000	4 800	2 100	2 750	710	36 940	1 760	340	1 000	580	610	230	4 520	32 420
	管理人员	12 000	1 600	900	1 400	330	15 570	1 400	130	600	260	260	80	2 730	12 840
	小 计	40 000	6 400	3 000	4 150	1 040	52 510	3 160	470	1 600	840	870	310	7 250	45 260
三 车 间	生产工人	36 000	6 000	3 200	3 500	280	48 420	2 400	350	1 500	620	790	300	5 960	42 460
	管理人员	28 000	3 000	1 700	1 350	—	34 050	1 200	220	1 100	270	610	270	3 670	30 380
	小 计	64 000	9 000	4 900	4 850	280	82 470	3 600	570	2 600	890	1 400	570	9 630	72 840
机修车间		15 000	1 800	1 000	1 600	—	19 220	940	210	750	360	330	240	2 830	16 390
福利部门		6 800	860	600	500	80	8 680	350	90	250	130	140	100	1 060	7 620
管理部门		56 000	9 500	5 200	5 500	2 300	73 900	3 800	440	3 180	850	1 230	480	9 980	63 920
合 计		244 800	37 760	19 800	24 300	5 030	321 630	15 200	2 370	10 780	3 950	5 350	2 230	39 880	281 750

工资费用分配汇总表

2011 年 6 月

单位:元

车 间 及 部 门		应 付 工 资			应付福利费 (14%)	合 计
		生产工时	分配率	分配额		
一车间	A 产品工人	12 000				
	B 产品工人	8 000				
	小 计	20 000				
	车间管理人员					

续表

车间及部门		应 付 工 资			应付福利费 (14%)	合 计
		生产工时	分配率	分配额		
二车间	B 产品工人	3 500				
	C 产品工人	4 500				
	小 计	8 000				
	车间管理人员					
三车间	生产工人					
	车间管理人员					
机修车间						
福利部门						
管理部门						
合 计						

会计:

复核:

制单:

(2) 根据工资结算汇总表签发支票一张,金额为 281 750 元,委托工商银行正义路支行办理代发工资转存信用卡业务,发放工资及其他款项共计 281 750 元,并支付银行手续费 112 元。工资发放清单以软盘形式同时送交银行,并经银行审核发放。

要求:签发支票,号码 IVX101173,收款人为本厂职工工资户。(见图表 4-1)

(3) 根据工资结算汇总表,结转本月代扣各种款项共计 39 880 元。

(4) 签发工商银行支票一张,根据工资结算汇总表,将代扣的工会经费 2 370 元划转本厂工会银行存款户。

要求:签发支票支付代扣工会会费,号码 IVX101174,收款人为白云轻工机械厂工会,工会账户为建设银行圆西分行,账号 1023867。(见图表 4-2)

(5) 根据各项基金计算表,计提交付的各种基金或经费。计提企业负担的养老保险金。(见图表 4-3)

(6) 根据各项基金计算表,计提企业负担的住房公积金。(见图表 4-3)

(7) 根据各项基金计算表,计提企业负担的失业保险金。(见图表 4-3)

(8) 根据各项基金计算表,计提基本医疗保险费和地方附加医疗保险费。(见图表 4-3)

(9) 根据各项经费计算表,计提并交付工会经费和职工教育经费。(见图表 4-4)

(10) 签发工商银行支票一张,交付职工住房公积金 22 554.80 元,其中企业负担的部分为 18 604.80 元,企业从职工工资中代扣代缴的部分为 3 950 元。填制公积金汇缴书,公积金账户为 45 698 225,收款人为白云轻工机械厂住房公积金专户。(见图表 4-5、4-6)

(11) 收到工商银行转来北京市社会保险事业基金结算管理中心的职工社会保险基金结算表和医疗保险费申报结算表等托收凭证,已从社会保险基金专户划转各项基金共计 101 098 元。(见图表 4-7、4-8、4-9、4-10、4-11)其中:

项 目	单位交付金额(元)	个人交付金额(元)	合计(元)
交付养老保险金	46 512.00	10 780.00	57 292.00
交付失业保险金	4 651.20	5 350.00	10 001.20
交付基本医疗保险金	13 953.60	15 200.00	29 153.60
交付地方附加医疗保险金	4 651.20	—	4 651.20
合 计	69 768.00	31 330.00	101 098.00

三、实训程序

1. 依据所给业务资料,编制工资结算汇总表和工资费用分配汇总表;
2. 计提各项基金计算分配表和计提各项经费计算分配表;
3. 按相关法律规定计提住房公积金等项目,并代扣个人所得税等项目;
4. 依据薪酬核算业务填制记账凭证;
5. 依据有关凭证登记“应付职工薪酬”明细账。

四、实训设计

1. 实训形式:要求单人独立完成;
2. 实训时间:建议 6 课时;
3. 实训用纸:记账凭证 20 张,三栏式账页 20 张,多栏式账页 15 张。



实训五 资金核算岗位

一、实训目的

通过实训掌握以下技能,以胜任资金核算岗位的工作:

1. 掌握所有者权益的取得或形成的核算;
2. 熟悉负债类资金的取得、计息、偿还的相关账务处理。

二、实训资料

1. 企业基本情况:

- (1) 公司名称为白云公司。
- (2) 公司的开户银行为工商银行学院路办事处,账号 912345678900。
- (3) 公司为增值税一般纳税人,税务登记号 8230982310042168。
- (4) 2011 年 4 月 1 日有关账目如下(单位:元):

短期借款 400 000

长期借款 3 000 000

应付账款 北方机械厂 58 500

南方机械厂 5 000

蓝天公司 1 897 155

应付票据 商业承兑汇票(神鸟公司) 285 000

应付债券 面值 10 000 000(3 年;利率 3.5%)

应计利息 420 000(已提 1 年利息)

2. 2011 年 4 月,公司有关经济业务如下:

- (1) 4 月 1 日,取得短期借款。(见图表 5-1)
- (2) 4 月 5 日,取得长期借款。(见图表 5-2)
- (3) 4 月 10 日,收到绿叶公司的投资款 100 000 元。(见图表 5-3)
- (4) 4 月 16 日,星星电机厂投入设备一台。(见图表 5-4、5-5)
- (5) 4 月 22 日,使用资本公积转增资本。(见图表 5-6)
- (6) 4 月 25 日,支付前欠货款。(见图表 5-7)
- (7) 4 月 30 日,发行债券,收到款项。(见图表 5-8)
- (8) 4 月 30 日,支付债券发行费用。(见图表 5-9、5-10)
- (9) 4 月 30 日,预提利息。(见图表 5-11)
- (10) 4 月 30 日,归还借款本息。(见图表 5-12)

三、实训程序

1. 依据借款凭证回单办理借款业务并进行账务处理;
2. 依据投入固定资产验收单进行账务处理;

3. 依据借款利息单进行账务处理；
4. 依据发行债券的资料进行账务处理；
5. 依据银行还款凭证进行账务处理。

四、实训设计

1. 实训形式:要求单人独立完成；
2. 实训时间:建议 6 课时；
3. 实训用纸:记账凭证 10 张,三栏式账页 10 张,多栏式账页 2 张。