

广东省教育厅推荐教材

中等职业学校教学用书

Q i Ye Kuai Ji  
Gang Wei Ji Neng Shi Xun

# 企业会计 岗位技能实训 (下册)

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编

广东高等教育出版社



广东省教育厅推荐教材

中等职业学校教学用书

# 企业会计 岗位技能实训 (下册)

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编

财会专业教材编写组

总主编/赵丽霞

本书主编/谢丽萍

副主编/倪穗华

主审/傅家富

广州  广东高等教育出版社

## 内 容 简 介

《企业会计岗位技能实训》是《企业会计岗位核算》的配套教材，分上、下两册。内容按企业会计职业岗位编排，具体分为：筹集资金核算技能、出纳业务核算技能、工资核算技能、存货核算技能、往来款项核算技能、长期资产核算技能、财务成果核算技能、会计报表编制技能等八个会计岗位技能。针对不同的会计工作岗位设计了大量日常发生的经济业务，并以2005年版的仿真单、证、票、章描述各项经济业务。通过“按岗实训”，着重提高学生的会计信息搜索、会计信息判断和会计信息处理等岗位职业能力，实现学生职业技能训练与就业岗位需要的“零距离”。

本书是中等职业学校会计专业核心课程的实训教材，也可供广大会计从业人员上岗培训使用。

### 图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计岗位技能实训. 下册/广东省中等职业学校教材编写委员会组编. —广州: 广东高等教育出版社, 2006. 8

广东省教育厅推荐教材. 中等职业学校教学用书

ISBN 7-5361-3378-2

I. 企… II. 广… III. 企业管理-会计-专业学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 094208 号

广东高等教育出版社出版发行

地址: 广州市天河区林和西横路

邮政编码: 510500 电话: (020) 87551101 87555530

广州市朗亿数码科技有限公司排版

广东省茂名广发印刷有限公司印刷

开本: 850 mm × 1 168 mm 1/16 印张: 21.5 字数: 385 千

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1 ~ 3 000 册

定价: 38.80 元

## 前 言

科学技术日新月异，以电子信息技术为特征的知识经济已遍及人们生活的每个角落。知识经济呼唤现代技术和大批职业道德高尚，职业能力、创新能力、创业能力较强，能参与市场竞争的现代人才，这给为经济社会发展提供智力和人才支持的职业教育带来了机遇和挑战。职业教育的观念与制度、教学内容、教学方法、教学手段等方面的改革已迫在眉睫。

在20世纪的最后一年，广东、北京、广西三省（市、区）的职业教育同行，从课程改革和教材建设入手，编写了一套依托三省（市、区）支柱产业、糅合当今世界科技成果、体系比较完善、内容比较先进的中等职业学校教材。这套教材已试用了几年，在推动三省（市、区）职业教育改革与发展中起到了积极的作用。

进入21世纪，广东全力打造世界制造业重要基地，需要大量的现代人才；广东提出要率先实现现代化，也需要大量的现代人才作为支撑。培养现代人才，必须以现代的教育理念、现代的课程体系和教材、现代的教育教学方法，推进职业教育的现代化。根据广东的实际，有必要编写一套符合广东发展需要、具有广东特色的职业教育教材。为此，广东省中等职业学校教材编写委员会根据教育部新颁发的中等职业学校的课程教学大纲，结合全面实施国家九年义务教育和普通高中教育新课程标准，在认真总结三省（市、区）中等职业学校教材编写、使用经验的基础上，组织有关专家、作者广泛调查研究，认真听取职业教育院校师生和有关行业专家的意见，对原三省（市、区）中等职业学校教材进行了全面修改，并新编了部分文化课和专业课教材，形成了一套完整的广东中等职业学校教材。各文化课和专业课教材经有关大中专院校教材研究专家以及有关行业专家、技术人员审定，具有系统性和权威性；教材保持了传统职业教育的基础性特色，又注意吸纳当今世界先进科技成果，结合广东省产业结构优化升级和职业教育的实际，因此具有实用性、科学性和先进性。

书中仍有不完善之处，敬请专家和广大读者批评指正。

广东省中等职业学校教材编写委员会  
2006年5月

## 编者说明

为配合“以就业为导向”的中等职业教育课程改革活动的开展，培养动手能力强的初级财会人员，我们编写了《企业会计岗位技能实训》一书，该书是《企业会计岗位核算》的配套教材。在本书的编写过程中，我们没有采用一般会计教材的传统编写手法，而是尝试按企业日常会计岗位编排，并且针对不同的会计岗位设计了基本的经济业务，提供仿真性极强的2005年版单、证、票、章、账、表。我们希望通过《企业会计岗位核算》与《企业会计岗位技能实训》的配套使用，便于教师按岗位教学，学生按岗位实训，从而帮助学生在实训中领悟企业会计制度和具体会计准则的内涵，更好地将专业理论知识转化为自己的职业技能。

本书由谢丽萍担任主编，并负责第三、七章的编写；倪穗华担任副主编，并负责第四章的编写。此外，余国艳编写第一、第五章；梁浩彤编写第二章；汤小洁编写第六章；梁润茹编写第六、第八章。全书由谢丽萍和倪穗华负责总纂，傅家富担任主审。

在本书编写过程中，得到了广州市教育局孟源北副局长和职成处有关领导以及会计行业多位专家的大力支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

限于编者的理论水平和实践经验，书中的疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

财会专业教材由赵丽霞任总主编。

财会专业教材编写组  
2006年5月

# 目 录

实训说明 .....	(1)
第六章 长期资产核算技能 .....	(3)
实训一 .....	(3)
实训二 .....	(103)
第七章 财务成果核算技能 .....	(127)
实训一 .....	(127)
实训二 .....	(185)
实训三 .....	(209)
实训四 .....	(229)
第八章 会计报表编制技能 .....	(287)
实训一 .....	(287)
实训二 .....	(291)
实训三 .....	(303)
实训四 .....	(309)
实训五 .....	(313)
备用支票 .....	(329)

# 实训说明

## 一、会计主体概况

企业名称：广州食品有限公司

住所：广州市友好路1号，电话：(020)83595034

企业类型：制造业

经营范围：食品生产、加工、销售

纳税人登记号：440106868268000

企业代码：86826800-0

开户银行：中国建设银行广州市东山支行，账号：2328668448

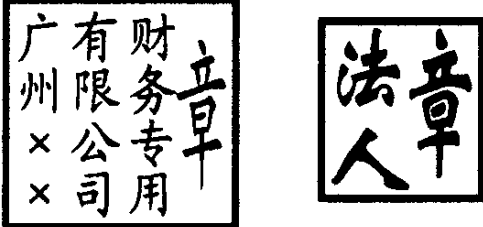
## 二、实训印章及文具

### 1. 预留银行印鉴：

外711

### 中国建设银行印鉴卡

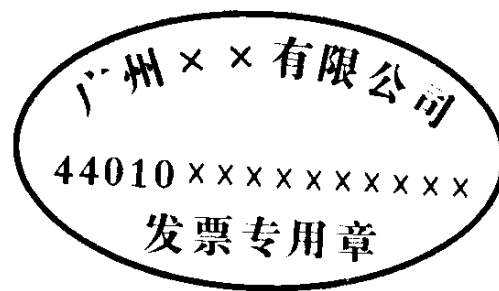
NO. 0211268

账号	2328668448	户名	广州食品有限公司
地址	广州市友好路1号	联系电话	83595034
预留印鉴式样			使用说明
			启用日期 2003年1月1日
			注销日期 年 月 日

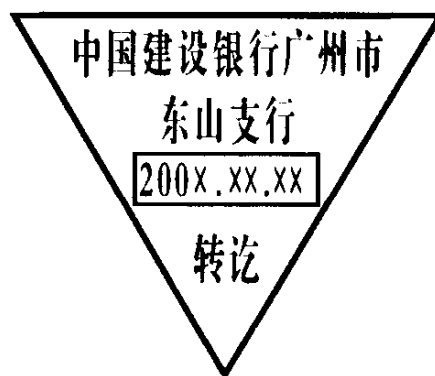
账户专管员：李强

网点主任：邓红

## 2. 发票专用章：



## 3. 银行业务章：



## 4. 文具：

直尺、剪刀、红色印泥、签字笔或墨水笔、香糊、锥子、绳、记账凭证及记账凭证封面。

## 三、实训教学参考课时

	教 学 内 容	课 时
上 册	第一章 筹集资金核算技能	9
	第二章 出纳业务核算技能	16
	第三章 工资核算技能	10
	第四章 存货核算技能	16
	第五章 往来款项核算技能	10
下 册	第六章 长期资产核算技能	21
	第七章 财务成果核算技能	20
	第八章 会计报表编制技能	10
	合 计	112



## 第六章 长期资产核算技能

### 实训 一

#### 一、知识技能点

通过固定资产核算，掌握以下知识技能点：

1. 固定资产增加、减少的会计处理。
2. 预付工程款、工程款结算和工程成本的核算。
3. 固定资产盘点清查的核算。
4. 固定资产折旧的计算及核算。
5. 固定资产卡片、明细账的登记方法。

#### 二、会计政策和会计核算要求

1. 广州食品有限公司固定资产折旧计算采用平均年限法，固定资产的净残值率为 1%。
2. 注销固定资产卡片时，应在卡片背面填写销卡年度已计提折旧的资料。
3. 登记 CJ 型设备、YD 型设备、TG 型设备、MD 型设备的固定资产明细账。
4. 登记 CJ 型设备、SK 型设备、YD 型设备及办公楼改建工程的固定资产卡片。
5. 根据发生的经济业务，填制有关原始凭证和记账凭证，月末规范装订记账凭证。
6. 编制科目汇总表。
7. 非记账凭证附件的原始凭证、账页另外装订。

#### 三、实训教学资料

以下为广州食品有限公司在 2003 年 8 月份发生的 21 项经济业务。

1. 8 月 1 日开出支票购入不需安装的 CJ 型设备，验收并达到预定可使用状态。



广东省商品销售统一发票

0000412145

顾客名称  
及地址: 广州食品有限公司

No 00067901

2003年8月1日填发



品名规格	单位	数量	单价	超	金额						备注	
					万	千	百	十	元	角		分
CJ型设备	台	1	76 000.00	过	7	6	0	0	0	0	0	
				拾								
				万								
				元								
				无								
合计人民币(大写)	柒万陆仟零佰零拾零元零角零分				效	7	6	0	0	0	0	

第二联: 发票联(顾客报销凭证)

剪票栏

零仟  
壹仟  
贰仟  
叁仟  
肆仟  
伍仟  
陆仟

零万  
壹万  
贰万  
叁万  
肆万  
伍万  
陆万  
柒万

说明 ①本发票为剪开式。大写栏填写的万位和仟位金额必须与剪票栏剪下的金额一致, 否则为无效发票。  
②发票联发生裁剪错误, 应作废, 并全套保存



开票人: 曹力 收款人: 张玲 业户名称及地址

广东省广州市运输发票

地税监  
440121112

查询电话: (020) 83992888

查询号码: 251240520960

托运单位: 广东伟联机械制造有限公司

2003年8月1日

发货单位	广东伟联机械制造有限公司	装货地点	佛山市南海路2号	电话	0757-43210000						
收货单位	广州食品有限公司	卸货地点	广州市友好路1号	电话	020-83595034						
货物名称	起止地点	计费里程	计费单位(吨)	运价	运费金额						备注
					万	千	百	十	元	角	
CJ型设备	佛山—广州		0.5		2	5	0	0	0	0	
运费合计					¥	2	5	0	0	0	0
其它费别	项目	计费单位(吨)	费率	杂费金额							
				万	千	百	十	元	角	分	
	打包、装卸费				5	0	0	0	0		
杂费合计					¥	5	0	0	0	0	
合计人民币(大写)	零万叁仟零佰零拾零元零角零分				¥	3	0	0	0	0	

第二联: 发票联(报销凭证)



承运单位: 顺达汽运 开票人: 陈林 收款人: 刘意 开票单位(盖章)

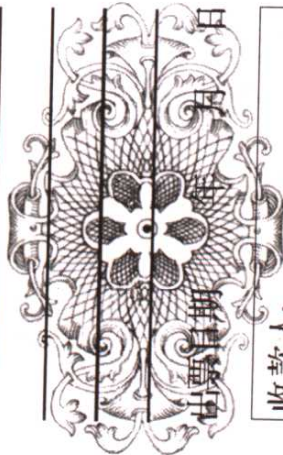




中国建设银行支票存根(粤)

EG  
02 12863101

附加信息



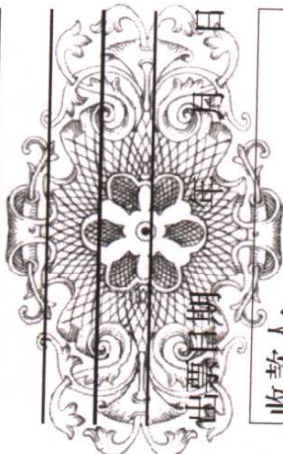
收款人:  
金额:  
用途:

单位主管 会计

中国建设银行支票存根(粤)

EG  
02 12863102

附加信息



收款人:  
金额:  
用途:

单位主管 会计

**中国建设银行 支票 (粤)** EG 12863101

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 东山支行

收款人: 出票人账号: 2328668448

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途: \_\_\_\_\_

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

复核 记账

本支票付款期限十天

⑈ 431455⑈ 0015⑈ 207⑈ 5⑈ 261044047⑈

**中国建设银行 支票 (粤)** EG 12863102

出票日期(大写) 年 月 日 付款行名称: 东山支行

收款人: 出票人账号: 2328668448

人民币 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途: \_\_\_\_\_

上列款项请从  
我账户内支付  
出票人签章

复核 记账

本支票付款期限十天

⑈ 431455⑈ 0015⑈ 207⑈ 5⑈ 261044047⑈



附加信息:		被背书人	
身份证件名称:			
发证机关:			
号码		背书人签章	
		年 月 日	

(贴粘单处)

附加信息:		被背书人	
身份证件名称:			
发证机关:			
号码		背书人签章	
		年 月 日	

(贴粘单处)

## 固定资产验收单

统一编号 \_\_\_\_\_

本厂编号 01060

计划 管 理 部 门	设备名称	CJ型设备		电动机	台		kW	
	型 号			总功率				
	规 格			出厂编号	出厂日期	2003.8.1		
	制 造 厂	广东伟联机械制造有限公司		自重量	500kg	始用日期	2003.8.2	
	型 尺 寸			使用部门	糖果车间	施工工号		
	随 机 附 件							
	名 称	型号规格	数量	名 称	型号规格	数量		
	说明书			装箱单	图 纸			
	合格证			精度单	资料验收人			
固定 资产 管理 部门	设备隶属	总、地、厂、大、重、精、主、一			复杂系数	机电		
	设备类别				使用年限	20年		
	精度等级	提高级、标准级、降低级			分类划级	类 级		
财务 处	设备费	76 000元			安装及其它费	3 000元		
	原值合计	79 000元			资产来源	购 入		
验收 意见	<p>验收合格</p> <p style="text-align: right;">固定资产管理部门验收人：李田</p>							
计划 管理 部门	主 管 陈建 经办人	使用 部门	主 管 刘雅 经办人	固定 资产 管理 部门	主 管 王云 经办人	财 务 处	主 管 艾财 经办人	

验收日期：2003.8.2





### 固定资产卡片

卡片编号	
固定资产项目编号	

固定资产类别：

固定资产项目名称		型号规格或技术特点		建设单位或制造工厂名称				
原值		其中安装费		预计净残值				
建造日期	年 月	验收日期	年 月	开始使用日期	年 月			
年折旧额		年折旧率		月折旧额				
拨入日期		拨入时已使用年限		尚能使用年限				
使用或保管部门变动情况			原价变动记录				附属设备记录	
日期	凭证	使用或保管部门	日期	凭证	增加	减少	名称 规格 单位 数量 金额	
年 月								

2. 8月3日预付糖果车间生产线改造工程的款项。

## 收 据

No0005911

2003年8月3日

(不作发票及服务性收据使用)

今收到 广州食品有限公司 交来糖果车间生产线改造工程预付款。

金额(大写) 壹拾陆万零仟零佰零拾零元零角零分(¥160 000.00)



经手人盖章：谭芳

负责人 收款专用章 出纳 周惠 记账 程音

第二联 客户