



中等职业教育“十一五”规划教材
中职中专财会类教材系列

收银与纳税岗位实训

穆亚萍 任瑞丽 主编



YZLI0890108662

ACCOUNTANT



科学出版社

内 容 简 介

中等职业教育“十一五”规划教材

中职中专财会类教材系列

收银与纳税岗位实训

穆亚萍 任瑞丽 主编

图书在版编目(CIP)数据

收银与纳税岗位实训 / 穆亚萍, 任瑞丽主编. — 北京: 科学出版社, 2011

2011

(中等职业学校“十一五”规划教材·财会类)

ISBN 978-7-03-030621-1

I. ①收… II. ①穆… ②任… III. ①商业—专业学校—教材 ②税收管理—中国—专业学校—教材 IV. ①F718 ②F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第1932号



YZLI0890108662

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书以新颁布的《收银员国家职业标准》及最新税法为依据,吸收了近年来中等职业学校会计实践教学成果,全书共分上、下两篇,分别就企业财务岗位中的收银岗位与纳税岗位两部分内容进行了仿真性实训。

上篇收银岗位实训根据市场对收银岗位操作技能的要求,提炼出会计数字书写、票据填写与审核、人民币真假识别、点钞技能、主要收银业务、操作收银机、收银人员基本素质及礼仪规范、收银员工作综合技能等八大工作事项,力求使收银岗位教学精细化、标准化、模块化和仿真化。

下篇纳税岗位实训根据我国现行税法规定,对税务登记和增值税、营业税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、教育附加费等相关税费的申报进行实训操作,使学生在掌握必备的税收知识的前提下,掌握纳税申报业务的基本流程,学习填写各类纳税申报表,以便企业进行纳税申报与纳税。

本书以大量仿真的单、证、票、账反映企业相关纳税业务的发生与纳税岗位的操作过程,让学生在“做中学”、“学中做”,提高操作能力。

本书可作为中等职业学校会计及相关专业的实训教材和会计从业人员的参考教材,也可供社会会计岗位在职人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

收银与纳税岗位实训/穆亚萍,任瑞丽主编. —北京:科学出版社,

2010

(中等职业教育“十一五”规划教材·中职中专财会类教材系列)

ISBN 978-7-03-029651-1

I. ①收… II. ①穆… ②任… III. ①商业服务-专业学校-教材
②税收管理-中国-专业学校-教材 IV. ①F718 ②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 231926 号

责任编辑:熊远超 毕光跃/ 责任校对:刘玉靖

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

源海印刷有限责任公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2011年1月第一版

开本:787×1092 1/16

2011年1月第一次印刷

印张:13

印数:1—3 000

字数:296 400

定价:26.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<海生>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135763-2021

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前 言

为适应中等职业教育发展的需要,会计专业必须加强专业与课程建设,以培养为社会经济发展服务的初级应用型人才,而教材建设是专业与课程建设之本。改革现有教材模式,突出教材内容的实际性、实践性和实用性,体现“教、学、做”合一的教学原则,让学生在学中做,增强学习兴趣,提高动手操作能力是当前教材改革与建设的当务之急,本书就是适应这一需要而编写的。

在现代企业经济活动中,纳税是必不可少的,是企业应尽的义务,因而中小企业财务会计岗位中的报税岗位显得尤为重要。企业纳税岗位是将税法与企业的会计活动融为一体的、实践性非常强的财务岗位,企业在会计核算时既要能确保国家税收收入及时、足额入库,又要能为企业理财,必然涉及如何正确计算与缴纳等的相关税费问题。

本书是中职会计专业学习实习实训的教材,是以《收银员国家职业标准》、最新的《企业会计制度》和最新税法制度等为依据,以企业收银、纳税实务为基础,以中、小企业收银、纳税岗位为模块,配合会计专业主干课程进行训练。本教材立足于教学实践环节,突破传统课堂教学模式。通过学生对收银、纳税岗位资料的训练和操作,增强感性认识,加强对企业财务岗位、会计流程、纳税内容等的理解;培养学生分析问题、处理问题及动手操作的能力,为他们走向社会后能尽快胜任会计工作奠定基础。

本书以企业收银、纳税两个财务岗位为模块,单独训练,自成体系。每个实训都按照实训目的、实训要求、实训资料进行讲述。

参与本书编写的人员有高洁、张佳荣、刘彩霞、白崇行、梁温娥。本书的编写还得到了李艳老师的帮助与指导,在此对她表示衷心感谢!

10	第一章 收银业务	10
10	第二章 收银业务	10
801	第三章 收银业务	801
801	第四章 收银业务	801
111	第五章 收银业务	111
111	第六章 收银业务	111
前言		
111	第七章 收银业务	111
111	第八章 收银业务	111

目 录

上篇 收银岗位实训

第一章 收银业务单项基本技能实训	3
实训一 会计数字的书写规范	3
实训二 票据的填写和审验	5
实训三 验钞	10
实训四 点钞	15
实训五 主要收银业务实训	17
实训六 百威 3000XP 后台系统操作	19
实训七 百威 3000XP 前台系统操作	22
实训八 收银员基本素质及礼仪规范实训	24
第二章 收银员工作技能综合实训	26
实训九 收银员工作流程综合实训	26
实训十 收银机系统软件使用综合实训	29

下篇 纳税岗位实训

第三章 企业税务准备	39
实训十一 企业税务登记	39
实训十二 发票管理及纳税资格鉴定	47
第四章 增值税纳税申报	55
实训十三 小规模纳税人的纳税申报	55
实训十四 增值税一般纳税人纳税申报	66
第五章 消费税	77
实训十五 消费税的纳税申报	77
第六章 营业税	91
实训十六 营业税的纳税申报	91



第七章 企业所得税	94
实训十七 企业所得税的纳税申报	94
第八章 个人所得税	108
实训十八 个人所得税的纳税申报	108
第九章 城市维护建设税及教育费附加	111
实训十九 城市维护建设税及教育费附加的纳税申报	111
第十章 企业综合纳税申报	114
实训二十 企业综合纳税申报实训	114

参考文献	201
------	-----

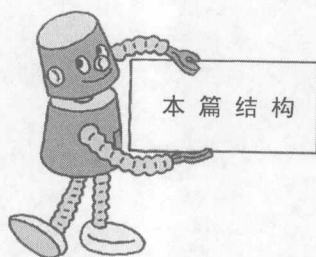
1	基础会计的字母符号表	一四页
2	金库的营业时间	二四页
01	金库的营业时间	三四页
12	金库的营业时间	四四页
13	金库的营业时间	五五页
19	金库的营业时间	六六页
22	金库的营业时间	七六页
24	金库的营业时间	八六页
25	金库的营业时间	九六页
26	金库的营业时间	十六页
29	金库的营业时间	十一六页

附录 实训

32	金库的营业时间	章三页
35	金库的营业时间	一十四页
44	金库的营业时间	二十四页
52	金库的营业时间	章四页
55	金库的营业时间	三十四页
66	金库的营业时间	四十四页
77	金库的营业时间	章五页
77	金库的营业时间	五十四页
90	金库的营业时间	章六页
90	金库的营业时间	六十四页

上 篇

收银岗位实训



第一章 收银业务单项基本技能实训

第二章 收银员工作技能综合实训

实训一 会计数字的书写规范

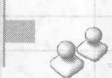


通过实训,能够快速、准确地按书写规范书写阿拉伯数字,掌握中文大写数字的书写规范。



二、实训要求

- 1) 按要求填写阿拉伯数字;
- 2) 按要求完成中文大写数字的书写;
- 3) 按正确结果更正错误的数字。



三、实训资料

- 1) 请按规范在表格中书写如下数字 (忽略标点), 表格如表 1-1 所示;

136678982287956301; 387094625198765234; 506789231345678109; 230451789678923134;
908716543218091235; 543210789127895643; 889923556772211094; 456782398034251836;
786543210989654321; 543210788992355654; 677221109443218091; 387094625189654321;
774441111777799999; 777755554444999911; 13333333222226666; 555559998886666000;
123456789098765432; 5674839201123785623; 44337799558822110; 338945632698563411.

表 1-1 阿拉伯数字书写表格

[illegible]

[illegible]

人民币捌分；人民币叁拾贰元整；人民币壹佰伍拾肆万零玖分；人民币柒拾陆元贰角整；人民币贰佰万元零肆分；人民币壹拾四万元整；人民币六万元零玖角整。

[illegible]

大写:

13576008 大写:

2897563410 大写:

1971243.56 大写:

2009年1月20日 大写:

2000年10月10日 大写:

2010年11月13日 大写:

2010年9月25日 大写:

2010年5月9日 大写:

2010年10月30日 大写:

4) 根据表 1-3 所给的正确结果订正相应的错误数字。

表 1-3 错误数字订正表

正确结果	错误数字并订正										
	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
168469.00				1	6	8	6	4	9	0	0
5026.43						5	0	2	6	4	5
81567890.10		8	1	6	5	7	8	9	0	1	0
1000.14						1	0	0	0	4	1
4508.41						4	5	0	8	3	1
37890.10					3	8	9	7	0	1	0
2177779.43			2	1	6	7	7	7	9	4	3

实训二 票据的填写和审验

一、实训目的

通过实训,能够快速、准确地按书写规范填写支票、银行进账单、现金缴款单、发票等票据,能够准确审核所收取的支票。

二、实训要求

1) 按要求填写支票和银行进账单;

2) 按要求填写现金缴款单;

- 3) 正确填开发票;
- 4) 正确写出支票审核的内容。



三、实训资料

(1) 收银超市简介

超市名称: 西安市电子城人人乐超市

地址: 西安市电子商城 126 号

开户银行: 工行西安市电子商城支行

账号: 3700019029000600565

当班收银员: 王晓燕

收银机编号: 06

(2) 顾客资料

顾客名称: 陕西百发有限公司

地址: 西安市电子二路中段国晟大厦 4FB2 号

开户银行: 工行西安环城西路支行

账号: 3700019002960088888

(3) 业务资料

2009 年 10 月 20 日, 陕西百发有限公司采购人员到西安市电子城人人乐超市购买办公用品一批, 总价值 5470 元 (见表 1-4)。采购人员携带空白转账支票一张, 要求收银员王晓燕帮忙填写以便支付货款, 购货、付款完毕后, 王晓燕向陕西百发有限公司开具发票一张。

表 1-4 陕西百发有限公司购货清单

商品条码	商品名称	数量	单位	零售价/元	金额/元
6914568987354	紫光打印复印机	1	台	2650.00	2650.00
6914568987788	打印纸	10	箱	90.00	900.00
6925498732054	电话机	5	部	50.00	250.00
6927958215488	朗科移动硬盘	2	个	550.00	1100.00
6935487984444	饮水机	1	台	300.00	300.00
6925448777776	纸杯	10	打	15.00	150.00
6915546833355	碧浪洗衣粉	4	袋	24.00	96.00
6925587773494	康师傅纯净水	1	件	24.00	24.00
合计					5470.00

(4) 票据填开实训

- 1) 根据资料 (1) ~ (3) 填写以下所示的转账支票、银行进账单和商业零售普通发



票（见表 1-5～表 1-7）。

表 1-5 转账支票

中国工商银行 转账支票

(陕)

BB

02

04126548

出票日期（大写）

年

月

日

付款行名称：

收款人：

出票人账号：

人民币

亿

仟

百

十

万

千

百

十

元

角

分

(大写)

用途

上列款项请从

我账户内支付

出票人签章

复核

记账

明陆

印天

陕西百发有限公司

财务专用章

本支票付款期限十天

表 1-6 银行进账单（回单）

中国工商银行进账单（回单）

3

年

月

日

出票人

全称

账号

开户银行

收款人

全称

账号

开户银行

工行西安市电子商城支行

金额

人民币（大写）

千

百

十

万

千

百

十

元

角

分

票据类型

票据张数

票据号码

复核

记账

收款人开户银行签章

此联是收款人开户银行交给收款人的收账

表 1-7 商业零售普通发票

陕西省西安市商业零售普通发票											
陕国税西字(09)商业三联				发票代码: 161010921330				发票号码: 00348871			
年 月 日											
购货单位 (人)	名称			地址							
品 名 规 格	单位	数量	单价	金 额							
				万	千	百	十	元	角	分	
合计(大写)	万 仟 佰 拾 元 角 分										
销 货 单 位	名称	西安人人乐超市		纳税人识别号	610198719754012						
	地址	西安市电子商城 126 号		电 话	029-85637788						
开票人:				销货单位(章)							

第二联 发票联

2) 营业结束后, 王晓燕下班时将当班期间的营业额进行盘点, 经核对: 100 元的共 5 把零 46 张; 50 元的共 5 把零 26 张; 10 元的共 10 把, 5 元的共 10 把, 1 角的共 2 把; 支票 1 张, 金额 5470 元。根据上述资料填写缴款单一份, 同现金、支票一起交出纳(见表 1-8)。

表 1-8 缴款单

西安人人乐超市缴款单													
缴款日期: 年 月 日													
缴款人姓名				收银机编号									
现金总金额/元	大写:			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
摘 要	金 额/元			摘 要			金 额/元						
券别	把数			券别			把数						
一百元				一元									
五十元				五角									
二十元				贰角									
十元				一角									
五元				分									
二元													
支票总金额/元	大写:			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支 票 张 数													
银行卡单及其他证卡	金额:			收款单位签章:									
	张数:												
缴款人:				出纳:				复核人:					



(5) 支票审核内容表填写

填写支票审核内容表, 如表 1-9 所示。

表 1-9 支票审核内容表

审 验 项 目	审 核 要 点
验 票	
验 章	
验 笔 迹	
验 金 额	
验 日 期	
验 证 件	
验 背 书	

实训三 验 钞



一、实训目的

通过实训, 掌握鉴别人民币真伪的方法和技巧, 熟知 1999 年版和 2005 年版人民币的防伪特征和二者的区别。



二、实训要求

- 1) 按要求标出 2005 年版各面值人民币的防伪特征;
- 2) 在水印图案下标明其所对应的人民币面值和版本;
- 3) 标明 1999 年版和 2005 年版人民币防伪特征的区别。



三、实训资料

1) 2005 年版第五套人民币 100 元样币如图 1-1 和图 1-2 所示, 请将防伪特征的名称填在图中的条形框内;



图 1-1 2005 年版第五套人民币 100 元样币正面

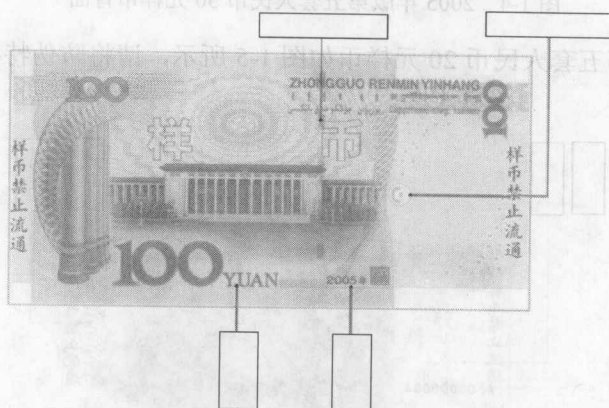


图 1-2 2005 年版第五套人民币 100 元样币背面

2) 2005 年版第五套人民币 50 元样币如图 1-3 和图 1-4 所示, 请将防伪特征的名称填在图中的条形框内;



图 1-3 2005 年版第五套人民币 50 元样币正面