



会计分岗实训 ——制单



主 编◎李小香 副主编◎陈 燕 高 珍

国家中等职业教育改革发展示范学校规划教材·会计专业

会计分岗实训——制单

主 编 李小香

副主编 陈 燕 高 珍

中国财富出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计分岗实训·制单/李小香主编. —北京: 中国财富出版社, 2014. 10

(国家中等职业教育改革发展示范学校规划教材·会计专业)

ISBN 978-7-5047-5383-0

I. ①会… II. ①李… III. ①会计报表—编制—中等专业学校—教材 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 212315 号

策划编辑 王淑珍

责任印制 何崇杭

责任编辑 孙会香 惠 嫒

责任校对 杨小静

出版发行 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼 邮政编码 100070

电 话 010-52227568 (发行部) 010-52227588 转 307 (总编室)

010-68589540 (读者服务部) 010-52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京京都六环印刷厂

书 号 ISBN 978-7-5047-5383-0/F·2234

开 本 787mm×1092mm 1/16 版 次 2014 年 10 月第 1 版

印 张 12.25 印 次 2014 年 10 月第 1 次印刷

字 数 233 千字 定 价 26.00 元

版权所有·侵权必究·印装差错·负责调换

国家中等职业教育改革发展示范学校 规划教材编审委员会

主任委员	常新英	河北经济管理学校校长			
	郑学平	河北经济管理学校副校长			
主要委员	户景峰	郭 萍	苏国锦	孙 艳	张宝慧
	赵金辉	贺为国	贾晓英	王 静	李小香
	张志磊	李素芳	鲍炜磊	邵 新	尹 静
	姬玉倩	何素花	吕玉杰	张秀生	朱亚静
	王林浩	刘会菊	王翠英	吴翠静	骆 园
	张月华	杨 丽	崔 杰	周 琳	
总 策 划	王淑珍	崔 旺			

前 言

本教材从会计实际工作环节出发,围绕存货核算、工资核算、固定资产核算、成本费用核算、往来核算以及收入与利润核算等会计岗位开展会计分岗实训,并对每个实训项目做出了指导性实训建议,其特色是:

(1) 仿真性:按照仿真企业流程、模拟职业岗位的理念,构建本教材的内容体系,将实训作为仿真企业全部业务流程中的一个环节进行设计。

(2) 体例新:通过模拟一个小型企业财务部门设置及其任务分配实境,模块式地构架教材体系,形成任务驱动式的实训教学模式,从而学生每完成一个岗位实训模块便能掌握该岗位所要求的实际工作能力。

(3) 立体化:为了确保实训质量,本教材配有多媒体课件。

(4) 灵活性:本教材既可以与相关会计教学内容配套使用,也可以单独作为实训教材使用;既可以与模拟公司综合实训衔接,也可以单独使用;既可以作为中职学校会计专业学生的实训指导用书,也可以作为社会财会人员的职场训练用书。

本教材由李小香担任主编,陈燕、高珍担任副主编,孙艳、尹静、吕玉杰、段淑荣、王静、邱蕾、何素花、姬玉倩、张红莉、赵建刚、孙金花参编。具体分工是:项目一由李小香负责编写;项目二由孙艳负责编写;项目三由尹静负责编写;项目四由吕玉杰负责编写;项目五由段淑荣负责编写;项目六由王静负责编写;项目七由邱蕾、何素花、姬玉倩、张红莉负责编写。本教材整体框架及章节结构由陈燕、高珍两位老师统筹指导,计算机后期处理工作由赵建刚、孙金花负责完成。

本教材的编写虽然力求切合实际,但由于编者水平有限、时间紧迫,书中难免有不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2014年8月

目 录

第一篇 会计制单单项业务实训

项目一 工资核算岗位	(3)
任务一 认知工资结算表	(3)
任务二 工资的核算范围	(5)
任务三 工资的计算	(6)
任务四 工资业务制单实训	(8)
项目二 存货核算岗位	(15)
任务一 认知存货单据	(15)
任务二 存货成本的计价方法	(17)
任务三 存货发出的核算	(22)
任务四 存货的清查	(30)
任务五 存货业务制单实训	(35)
项目三 往来核算岗位	(41)
任务一 往来核算岗位认知	(41)
任务二 往来款项的核算内容	(42)
任务三 往来核算岗位的典型经济业务实训	(48)
任务四 往来核算岗位制单实训	(55)
项目四 固定资产核算岗位	(58)
任务一 认知固定资产交接(验收)单及折旧费用分配表	(58)
任务二 固定资产的取得方式	(61)
任务三 固定资产折旧的计提	(68)
任务四 固定资产清理损益的计算	(75)

● 会计分岗实训——制单 ▶▶▶

任务五 固定资产业务制单实训	(80)
项目五 成本费用核算岗位	(98)
任务一 认知成本结算单	(98)
任务二 成本费用相关知识	(99)
任务三 直接人工的归集与分配	(102)
任务四 制造费用归集与分配	(103)
任务五 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	(106)
任务六 成本费用业务制单实训	(108)
项目六 收入与利润核算岗位	(115)
任务一 认知增值税专用发票	(115)
任务二 收入的核算	(116)
任务三 营业税金及附加的核算	(121)
任务四 利润的核算	(123)
任务五 收入与利润业务制单实训	(127)

第二篇 会计制单综合实训

项目七 模拟公司财务会计综合实训	(137)
------------------------	-------

第一篇

会计制单单项业务实训

项目一 工资核算岗位



学习目标

【知识目标】

1. 了解工资所涉及的相关原始凭证。
2. 熟悉工资的核算范围。
3. 掌握五险一金和个税的计算。

【能力目标】

1. 能够认知工资相关原始凭证。
2. 能够进行五险一金和个人所得税的计算。
3. 能够对工资业务进行凭证的编制。

【情感目标】

培养学生自学、勤于动手、勇于探究、解决实际问题、适应会计改革发展需要的能力。

任务一 认知工资结算表



任务导入

2014年1月,会计部门工资核算员张亮编制了一张本月的工资结算单(如表1-1所示),下面我们大家一起来阅读一下吧!

表 1-1

工资结算单
2014 年 1 月

单位：元

部门属性	姓名	基本工资	奖金	津贴与补贴	加班 加点 工资	应扣工资		应付 工资	代扣款项									实发工资	领款人 签章	
						病假	事假		水电 费	养老 保险	医疗 保险	失业 保险	工伤 保险	生育 保险	住房 公积金	个人 所得 税	小计			
基本生产 车间	车间 生产 工人	田晓燕	2 500	1 500	1 000	300	60	5 240	150	424	106	53			185.5	30.95	949.45	4 290.55		
	车间 管理 人员	贾平	2 800	1 600	1 300	200		5 820	200	472	118	59			206.5	49.45	1 104.95	4 715.05		
行政管理 部门	安红	2 600	1 800	1 100	100	30		5 570	80	448	112	56			196	38.64	930.64	4 639.36		
销售 部门	冯亮	2 500	2 500	800	400			6 080	100	496	124	62			217	75.1	1 074.1	5 005.9		
合计		10 400	7 400	3 600	1 000	90	200	22 710	530	1 840	460	230			805	194.14	4 059.14	18 650.86		

复核：王平

工资核算员：张亮

部门主管：张丽

任务二 工资的核算范围



任务导入

通过认知任务一的工资结算单,我们发现工资结算单中包括基本工资、奖金、津贴与补贴等工资项目,下面我们共同来学习一下。

职工薪酬是企业因获得职工提供服务而给予职工的各种形式的报酬以及其他相关支出。具体来说,职工薪酬包括以下几方面的内容。

(1) 职工:是指与企业订立劳动合同的所有人员,含全职、兼职和临时职工;也包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员,如董事会成员、监事会成员等。在企业的计划和控制下,虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命,但为其提供与职工类似服务的人员,也纳入职工范畴,如劳务用工合同人员。

(2) 职工工资、奖金、津贴和补贴:是指按照国家统计局《关于职工工资总额组成的规定》,构成工资总额的计时工资、计件工资,支付给职工的超额劳动报酬和增收减支的劳动报酬,为了补偿职工特殊或额外的劳动消耗和因其他特殊原则支付给职工的津贴,以及为了保证职工工资水平不受物价影响支付给职工的物价补贴等。



小知识

企业按规定支付给职工的加班加点工资,以及根据国家法律、法规和政策规定,企业在职工因病、工伤、产假、计划生育假、婚丧假、事假、探亲假、定期休假、停工学习、执行国家或社会义务等特殊情况下,按照计时工资或计件工资的一定比例支付的工资,也属于工资总额的范畴。当职工休假或缺勤时,不应当从工资总额中扣除。

(3) 职工福利费:是指企业为职工计提的福利,如补助生活困难职工等。

(4) 社会保险费:是指企业按照国家规定的基准和计算比例,向社会保险机构缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费和生育保险费等社会保险费。

(5) 住房公积金:是指企业按照国家《住房公积金管理条例》规定的基准和比例计算,向住房公积金管理机构缴存的住房公积金。

(6) 工会经费和职工教育经费：是指企业为了改善职工文化生活、提高职工业务素质，用于开展工会活动和职工教育及职业技能培训，根据国家规定的基准和比例，从成本费用中提取的金额。

(7) 非货币性福利：是指企业以自己的产品或其他有形资产发放给职工作为福利，如向职工无偿提供自己拥有的资产使用权，为职工无偿提供类似医疗保健等服务。

(8) 辞退福利：是指因解除与职工的劳动关系给予的补偿。

(9) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

任务三 工资的计算



任务导入

在任务一的工资结算单中我们知道了每个职工的应发工资的金额、养老保险的金额、医疗保险的金额、个人所得税的金额等，这些金额是怎么计算出来的呢？让我们一起学习一下吧！

一、“五险一金”的计算

1. 概述

五险一金，是指用人单位给予劳动者的几种保障性待遇的合称，包括养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险，还有住房公积金。

2. 缴纳比例

五险一金的缴纳额度每个地区的规定都不同，其计算是以工资总额为基数。有的企业在发放时有基本工资，有相关一些补贴，但有的企业在缴纳时，只是基本工资，这是违反法律规定的。

缴纳比例为（各地缴纳比例不一样，下面以石家庄为例）：

(1) 医疗保险：个人承担 2%，单位承担 8%；

(2) 养老保险：个人为 8%，单位承担 20%；

(3) 失业保险：个人为 1%，单位承担 2%；

(4) 工伤保险：个人无，单位 1%；

- (5) 生育保险：个人无，单位 1%；
- (6) 公积金：个人 3.5%，单位 3.5%；
- (7) 工伤和生育保险的费用均由单位承担。

3. 举例说明

以任务一工资结算单中销售部职工冯亮的工资为例，计算冯亮应缴纳的五险一金：

(1) 缴纳基数（工资总额）=基本工资+奖金+津贴与补贴+加班加点工资=2 500+2 500+800+400=6 200（元）；

(2) 医疗保险费：个人 $6\,200 \times 2\% = 124$ （元），单位 $6\,200 \times 8\% = 496$ （元）；

(3) 养老保险费：个人 $6\,200 \times 8\% = 496$ （元），单位 $6\,200 \times 20\% = 1240$ （元）；

(4) 失业保险费：个人 $6\,200 \times 1\% = 62$ （元），单位 $6\,200 \times 2\% = 124$ （元）；

(5) 工伤保险费：个人无，单位 $6\,200 \times 1\% = 62$ （元）；

(6) 生育保险费：个人无，单位 $6\,200 \times 1\% = 62$ （元）；

(7) 住房公积金： $6\,200 \times 3.5\% = 217$ （元），单位 $6\,200 \times 3.5\% = 217$ （元）。

因此个人缴纳的“五险一金”总计为 899 元，单位总计为 2 201 元。

二、个人所得税的计算

1. 概述

个人所得税（Personal Income Tax）是调整征税机关与自然人（居民、非居民人）之间在个人所得税的征纳与管理过程中所发生的社会关系的法律规范的总称。

2. 纳税义务人

个人所得税的纳税义务人，既包括居民纳税义务人，也包括非居民纳税义务人。居民纳税义务人负有完全纳税的义务，必须就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳个人所得税；而非居民纳税义务人仅就其来源于中国境内的所得，缴纳个人所得税。

3. 适用税率的计算

2011 年 6 月 30 日闭幕的十一届全国人大常委会第二十一次会议，通过了

修改个人所得税法的决定。

根据这一决定，从 2011 年 9 月 1 日起，我国个人所得税减除费用标准（通常称为个税起征点）由现行的每月 2 000 元提高到每月 3 500 元。调整后个人所得税工资、薪金所得适用的税率为 7 级超额累进税率（3%~45%），税率如表 1-2 所示。

表 1-2 税率表（工资、薪金所得适用）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 1 500 元的	3	0
2	超过 1 500 元至 4 500 元的部分	10	105
3	超过 4 500 元至 9 000 元的部分	20	555
4	超过 9 000 元至 35 000 元的部分	25	1 005
5	超过 35 000 元至 55 000 元的部分	30	2 755
6	超过 55 000 元至 80 000 元的部分	35	5 505
7	超过 80 000 元的部分	45	13 505

（1）计算公式：应纳税额 = （工资薪金所得 - 五险一金 - 扣除数）× 适用税率 - 速算扣除数。

（2）举例说明：以任务一工资结算单中销售部职工冯亮的工资为例，计算冯亮应缴纳的个人所得税。

冯亮应纳个人所得税额 = （2 500 + 2 500 + 800 + 400 - 124 - 496 - 62 - 0 - 0 - 217 - 3 500）× 10% - 105 = 75.10（元）

冯亮的实发工资 = 应付工资 - 代扣款项 = 6 080 - （100 + 899 + 75.10） = 5 005.90（元）

任务四 工资业务制单实训



根据会计核算流程，通过任务一的工资结算单，要编制工资核算岗位相关记账凭证了，让我们共同来完成吧！

一、主要账户的设置

1. “应付职工薪酬”账户

(1) 核算内容。“应付职工薪酬”科目应当按照“工资”“职工福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”“职工教育经费”“非货币性福利”等应付职工薪酬项目设置明细科目,进行明细核算。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金,也在本账户中核算,该账户贷方反映已分配计入有关成本费用项目的职工薪酬的数额,借方反映实际发放职工薪酬的数额。该账户期末贷方余额,反映企业应付未付的职工薪酬。企业应当根据职工提供服务的受益对象,将应确认的职工薪酬全部计入相关资产成本或者当期费用。

(2) 账户结构:

应付职工薪酬	负债类
实际发放职工薪酬数额 从应付职工薪酬中扣还的各种款项	已分配计入有关成本费用项目的应付职工薪酬的 数额
	余额:企业应付而未付的应付职工薪酬数额

(3) 明细设置:按“工资”“职工福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”“职工教育经费”“非货币性福利”“辞退福利”“股份支付”等进行明细核算。

(4) 账务处理:

①支付时:

借:应付职工薪酬——×××

贷:银行存款

②分配时:

借:生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

贷:应付职工薪酬——×××

2. “其他应付款”账户

(1) 核算内容。其他应付款(Other Payables)是指企业在商品交易业务

以外发生的应付和暂收款项。指企业除应付票据、应付账款、应付工资、应付利润等以外的应付、暂收其他单位或个人的款项。该账户属于负债类账户，贷方登记发生的各种应付、暂收款项，借方登记偿还或转销的各种应付、暂收款项，月末余额在贷方，表示企业应付、暂收的结存现金。

(2) 账户结构:

其他应付款	负债类
其他应付款的支付数	其他应付款的发生数
	余额：企业尚未支付的其他应付款项

(3) 明细设置：按其他应付款的项目和对方单位（或个人）进行明细核算。

(4) 账务处理:

①计算时:

借：应付职工薪酬——社会保险费
——住房公积金

贷：其他应付款——社保
——公积金中心

②缴纳时:

借：其他应付款——社保
——公积金中心

贷：银行存款

3. “应交税费——应交个人所得税”账户

(1) 核算内容。本账户核算纳税人根据其所取得的所得额计算并缴纳的一种税种。

(2) 账户结构:

应交税费——应交个人所得税		负债类
实际缴纳的税款	应交的税款	
	余额：应交未交的税款	