

21世纪普通高等院校规划教材



会计见习 仿真实操

主 编/张杰民

副主编/张韶华 许玉伟 吴建新

中原出版传媒集团

KUAIJI JIAXI FANGZHENSHICAO

21 世纪普通高等院校规划教材

会计见习仿真实操

主 编 张杰民

副主编 张韶华 许玉伟 吴建新

中原出版传媒集团

图书在版编目(CIP)数据

会计见习仿真实操/张杰民主编. —郑州:中原出版
传媒集团,中原农民出版社,2008.4
(21世纪普通高等院校规划教材)
ISBN 978-7-80739-207-1

I. 会… II. 张… III. 企业管理-会计-高等学校:技
术学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第026672号

本书编委会名单

主 编 张杰民
副 主 编 张韶华 许玉伟 吴建新
编 委 (按姓氏笔画排序)
许玉伟 刘红波 吴志超 吴建华
张杰民 张春萍 张献英 张韶华

出 版:中原出版传媒集团 中原农民出版社
(地址:郑州市经五路66号 电话:0371—65751257
邮政编码:450002)

发行单位:全国新华书店

承印单位:黄委会设计院印刷厂

开 本:890mm×1240mm 1/16

印 张:26.5

字 数:810千字

版 次:2008年4月第1版

印 次:2008年4月第1次印刷

书号:ISBN 978-7-80739-207-1

定价:42.80元

本书如有印装质量问题,由承印厂负责调换

前 言

目前,会计专业学生具有丰富的会计经验,是其实现优先就业和获取高额工薪的通行证。为了帮助在校大学生积累会计经验、满足学生渴望获得会计从业能力的现实需要,同时让学生学会财政部于2006年2月16日颁发的《新企业会计准则》的实际操作方法,我们组织编写了《会计见习仿真实操》这本规划教材。

《会计见习仿真实操》是一本全真性会计职业能力实训教材。本书所追求的目标就是:全方位观摩、解密和仿真企业实账操作,最终让学生获得会计从业经验。为此,本书对学生实施零距离实训,实现学生理论与实践无缝对接,即通过临摹、复制的基本功训练,使学生能够身临其境,在潜移默化中揭开会计工作的神秘面纱。具体来说,本书的特色表现在五个方面,即“五真五原”:真账原本、真物原貌、真景原况、真人原岗、真事原情。

本书由三个部分组成:第一部分为企业会计运行实况。包括:企业概貌、企业行政管理体系、企业产品介绍、企业会计机构设置、企业财务管理办法、企业会计系统初始化、企业印章管理、企业内部票据管理和企业会计人员上岗培训与见习,共九大模块。第二部分为企业会计档案解读。包括:原始凭证档案、记账凭证档案、会计账簿档案、财务报表档案和会计经验历练,共五大模块。第三部分为会计仿真顶岗实战。包括:出纳岗位操作、主管会计岗位操作、内部稽核岗位操作、成本核算岗位操作、工资核算岗位操作、材料核算岗位操作、税务核算岗位操作、报表管理岗位操作、综合管理岗位操作和档案管理岗位操作,共十大模块。其中第一部分可仿效完成专业认识实习任务,第二部分可与《会计学原理》、《企业财务会计》等专业主干课程同步进行课堂实验或单独实训,第三部分须在学生完成《企业成本会计》、《税法》和《会计电算化》等相关专业课程学习后进行综合专业技能训练。

本书主要为各类院校的财经类专业组织实施会计实践性教学所用,还可供成人会计就业培训机构、会计职业能力鉴定单位和在职会计人员研修所用。同时,本书也可作为社会有关人员善意阅用的参考书。

本书由郑州电力高等专科学校经济贸易系经济学硕士、会计师张杰民担任主编,负责编写大纲,提出编写要求,并对全书进行了编写;河南工业大学副教授张韶华、开封市电业局光利实业总公司副总经理兼财务总监许玉伟、南阳理工学院会计师吴建新担任副主编,协助主编组织编写工作,修改初稿和定稿。参与本书编写任务的人员还有:开封大学会计师张春萍、郑州大学升达经贸管理学院会计师吴志超、平原大学副教授刘红波、安阳工学院副教授张献英。

虽然我们对本书的撰写力图做到尽善尽美,但限于会计行业所突显的有形和无形兼容性及现场参与性,加之作者水平所及和时间紧迫,本书难免会有不妥与不足之处,敬请谅解与指正。

编著者
2007年12月

目 录

第一部分 企业会计运行实况	1
见习一 企业概貌	3
见习二 企业行政管理体系	4
见习三 企业产品介绍	7
见习四 企业会计机构设置	20
见习五 企业财务管理办法	26
见习六 企业会计系统初始化	43
见习七 企业印章管理	85
见习八 企业内部票据管理	86
见习九 企业会计人员上岗培训与见习	96
第二部分 企业会计档案解读	99
见习一 原始凭证档案	101
见习二 记账凭证档案	233
见习三 会计账簿档案	262
见习四 财务报表档案	384
见习五 会计经验历练	395
第三部分 会计仿真顶岗实战	397
见习一 出纳岗位操作	399
见习二 主管会计岗位操作	402
见习三 内部稽核岗位操作	402
见习四 成本核算岗位操作	402
见习五 工资核算岗位操作	405
见习六 材料核算岗位操作	405
见习七 税务核算岗位操作	407
见习八 报表管理岗位操作	419
见习九 综合管理岗位操作	420
见习十 档案管理岗位操作	420

第一部分

企业会计运行实况

见习一 企业概貌

一、企业简介

企业名称:登封市电业局开关厂

企业简称:电业局开关厂、开关厂

成立时间:1985年8月18日

企业性质:国有集体工业制造企业

法人代表:崔铭伟(男,48岁,本科,党员)

经营隶属:登封光利实业有限责任公司

行政隶属:登封市电业局

注册地址:登封市滨河路中段南街3号

办公地址:登封市五福路30号

电 话:0371—62917080、62924739、63903150

传 真:0371—62917080

邮 编:452470

内部银行:登封市电业局资金结算中心

结算账号:03

主营产品:1. GCS型、GCK型和GGD型等低压开关柜

2. GG-1A高压开关柜

3. XGN箱型固定金属封闭开关设备

4. KYN户内交流金属铠装移开式开关柜

5. 各种通用非标准结构箱、柜、屏等成套开关设备

企业宗旨:质量是生存的命脉,信誉是发展的根本。

企业徽标:



注册资本:5 000万元

企业规模:1 421人

职工类别:全民工11人、集体工59人、聘用工3人、临时工56人、占地工13人、新型用工1 279人

纳税人类型:一般纳税人,税率为17%

纳税识别号:410205170653645

纳税开户行:中国工商银行登封分行南关支行

纳税人账号:1703020109021022907-03

征税机关:登封市顺河区国家税务局

二、企业愿景

一强:必争全省电力三产前三强,力争进入全国电力三产五十强。

两型:逐步成为知识和技术密集型公司、多元化投资控股型公司。

三化:建立规范化工作保证体系、市场化运作体系、集约化经营体系。

四个一流:公司管理水平一流、品牌知名度一流、顾客服务一流、经验效益一流。

三、企业资质证书

企业相关资质证书见图 1-1-1。

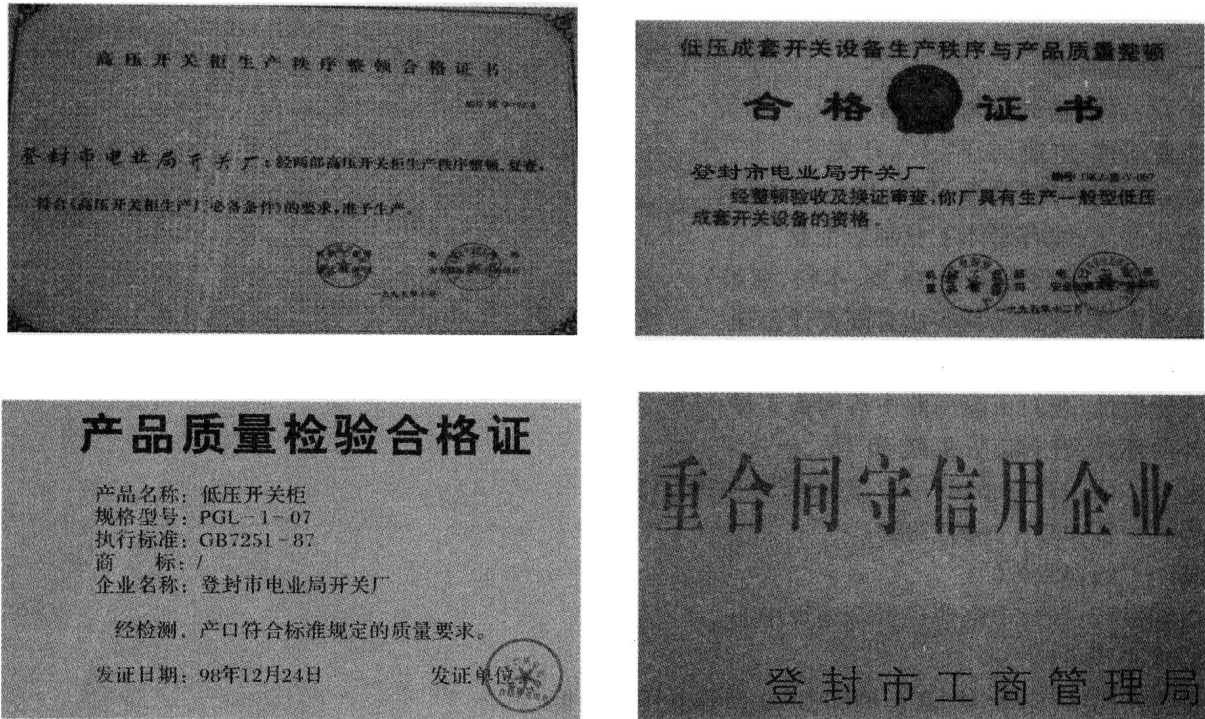


图 1-1-1 企业资质证书

见习二 企业行政管理体系

一、企业行政管理体制

(一) 企业行政隶属运行图(图 1-2-1)

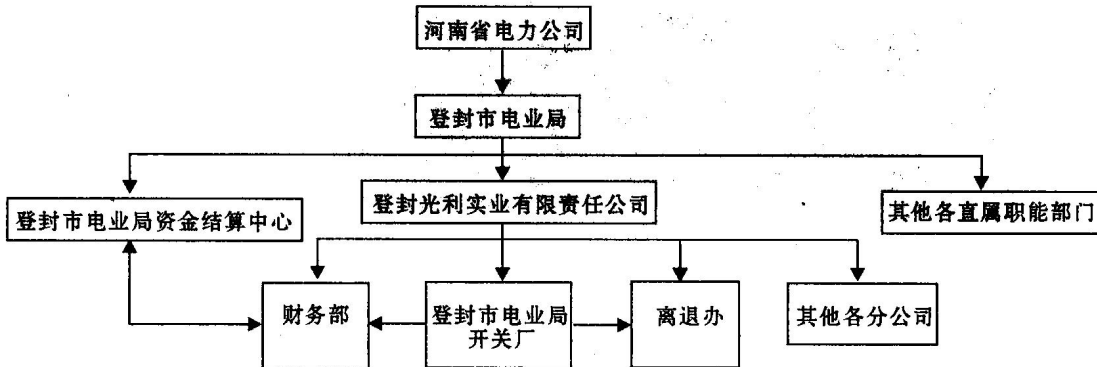


图 1-2-1 企业行政隶属运行图

(二)企业办公场所分布

光利实业 1F

- 101 结算中心
- 102 财务室(1)
- 103 财务科长室
- 104 财务副科长室
- 105 档案室(1)
- 106 系统管理室
- 107 档案室(2)
- 108 财务室(2)
- 109 离退办公室
- 110 主任工程师
- 111 离退书记
- 113 离退办公室
- 115 离退办公室
- 117 离退会议室

光利实业 2F

- 201 工会主席室
- 202 党总支书记、常务副总经理室
- 203 政治工作部
- 204 直属党支部书记
- 205 人力资源部
- 206 信息专责室
- 209 企业发展部
- 210 总经理办公室
- 211 财务总监室
- 212 厂办公室主任室
- 213 司机班
- 214 厂办公室
- 215 审计办公室
- 216 会议室

二、企业经营机构设置

(一)企业经营机构运行图(图 1-2-2)

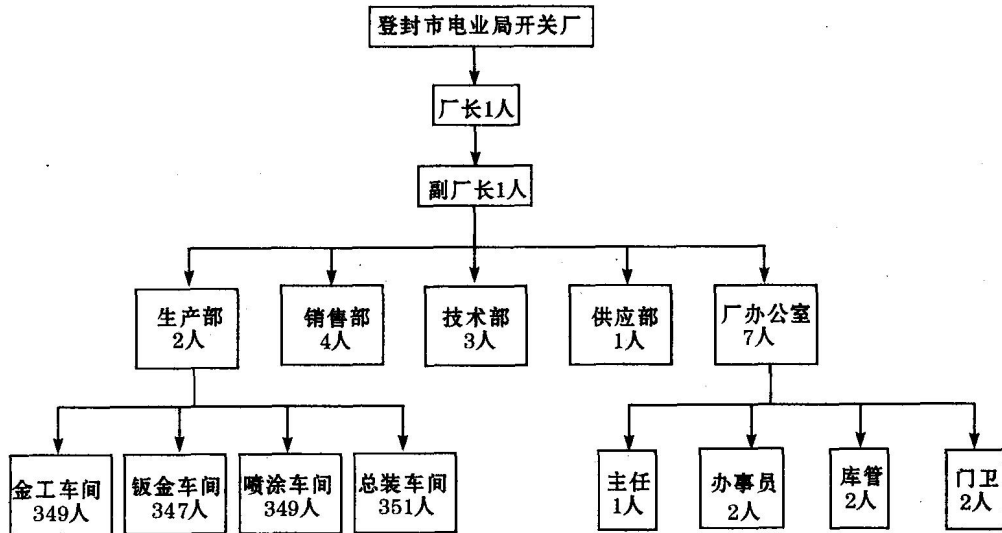


图 1-2-2 企业经营机构运行图

(二)企业职工花名册(表1-2-1)

表1-2-1 登封市电业局开关厂全体职工花名册

2006年12月

职能部门		人数 (人)	职工类别					
			全民工	集体工	聘用工	临时工	占地工	
厂领导	厂长	1	崔铭伟					
	副厂长	1	沙平胜					
厂办公室	主任	1	黄志勇					
	办事员	2		渠 蕾 冯 磊				
	库管	2		张蕊瑞 焦金玲				
	保卫	2		王仲华 李 琰				
技术部		3		赵 治 杨葆林 彭志伟				
销售部		4	邱 骁	李 玲 杨晓慧 焦 扬				
财务部	科长	1	凌 群					
	副科长	1	李新敏					
	主管会计	1	杨力力					
	出纳	1	刘 楠					
	稽核	1	赫美娜					
	系统管理	1	吴朝阳					
供应部		1		张万东				
生产部	金工车间 (其中, 新型用工 319人略)	349		楚爱琴 潘明凯 刘建勇 王春玲 段运体 张俊峰 李德峰 刘秀红 王建军 方 权 同凤兰 王喜峰	何建峰	裴建强 朱红卫 朱红涛 王长有 朱景顺 王玉东 王小虎 李树章 朱根平 周海轩 李建忠 李树强 胡清枝 姬跃岭	马秀云 钱马氏 史金花	
	钣金车间 (其中, 新型用工 319人略)	347		赵桂巧 马新建 蔡宏宇 刘保亭 赵春铃 白 洁 朱永智 芦孟魁 耿云珠 陈 珊	胡志钢	王寿青 鲁随根 简志明 高保民 楚建新 高钢铭 徐明钢 黄建华 叶淑慧 杨伟明 华 芳 李 滨 邵志强 赵学林	赵秀英 聂佩兰 范桂芝	
	喷涂车间 (其中, 新型用工 320人略)	349		张爱琴 张 鸿 贾继红 周 英 王庭志 李中岳 梁鲁俊 赵 芳 吴美霞 孙丽娜 陈 旭 孙姝丽		陈 勇 任永国 黄海勇 范东建 潘小波 王 磊 王玉娟 马建伟 刘彦平 杜丽娟 刘 松 许长青 高林建 孙彦忠	王志良 潘秀岭 李刘氏	
	总装车间 (其中, 新型用工 320人略)	351		韩培红 张秀莉 姜爱玲 李 红 周建华 张美霞 楚艺苒 马 玲 陈 黎 王 晶 海 梅 杨艳红	李芬霞	谢建梅 邓子昆 王 勇 耿广彦 崔 楠 王宪华 付国强 刘成明 张 珂 马兰丽 许 森 史春艳 卫玲枝 苏保立	王王氏 朱秀英 郭秀兰 穆兰英	
	办公室	2	刘爱华	杨传江				
合 计		1421	11人	59人	3人	56人	13人	

见习三 企业产品介绍

一、主营产品实景浏览

(一) GG-1A(F) 防误型高压开关柜(如图 1-3-1)

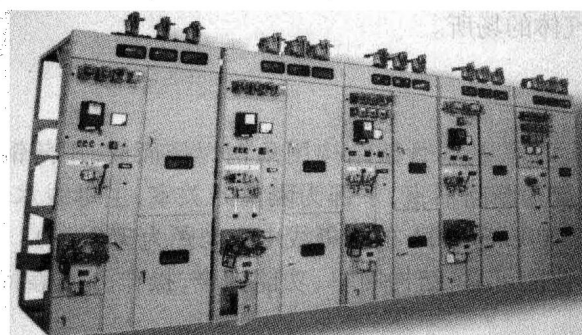


图 1-3-1 GG-1A(F) 防误型高压开关柜外观图

◆概述

GG-1A(F)防误型高压开关柜,用于工矿企业变配电站,交流频率 50Hz,电压 3~10kV 三相单母线系统。作为接受与分配电能之用,装有防误操作闭锁装置,为固定式户内使用,可安装少油、真空和 SF 断路器。

◆型号及含义(如图 1-3-2)

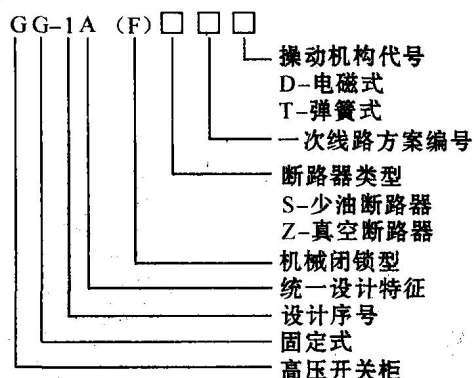


图 1-3-2 GG-1A(F) 防误型高压开关柜型号及含义图

◆主要技术参数

表 1-3-1 GG-1A(F) 防误型高压开关柜主要技术参数

序号	项目	单位	参数		
			3	6	10
1	额定电压	kV	3	6	10
2	提高工作电压	kV	3.5	6.9	11.5
3	额定电流	A	630	1 000	1 250,3 000,3 150
4	额定开断电流	kA	16,20	31.5	40
5	额定关合电流	kA	40,50	80	100
6	额定动稳定电流	kA	40,50	80	100
7	额定热稳定电流	kA	16,20	31.5	40
8	额定热稳定时间	s	2(4)	4	4
9	母线系统		单母线		
10	操动机构		电磁式、弹簧式		
11	外形尺寸(高×宽×深)	mm	2 800×1 200×1 200		

◆使用环境

1. 海拔不超过 1 000m。
2. 空气的相对湿度不大于 90% (25℃时)。
3. 没有火灾、爆炸危险的场所。
4. 环境温度上限 40℃, 下限 -5℃。
5. 没有导电尘埃、腐蚀性气体的场所。
6. 没有剧烈震动的场所。

◆结构及特点

GG-1A(F)防误型高压开关柜,基本骨架结构用角钢焊接而成,用薄钢板压制前面板柜后无保护板,柜内用薄钢板隔开,柜的上部为断路器室,下部为隔离开关室,主母线水平放置在顶部支柱绝缘子上,主母线的中心间距为 250mm(2 000 ~ 3 000A 的主母线中心间距为 350mm)。

机械式防误闭锁装置具有性能可靠,结构简单,功能齐全,操作方便等特点。它能简便而有效地达到“五防”要求。

◆订货须知

订货时请用户提供下述技术资料:

1. 一次接线单线系统图及元件技术数据。
2. 二次接线原理图及元件规格、型号。
3. 开关柜排列图及平面布置图。
4. 一、二次电气设备汇总表。
5. 开关柜使用的特殊环境条件,应在订货时提出。

(二)GCS 型低压抽出式开关柜(如图 1-3-3)

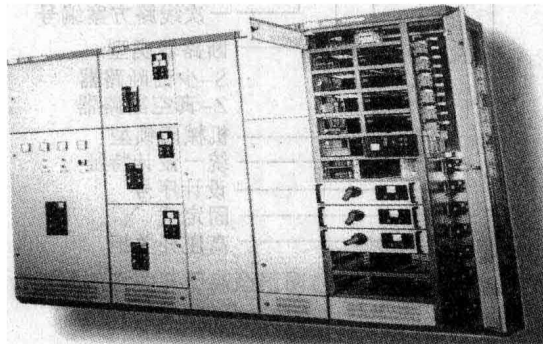


图 1-3-3 GCS 型低压抽出式开关柜外观图

◆概述

GCS 型低压抽出式开关柜(以下称装置)是电力工业部、机械工业部(以下简称“两部”)联合设计组根据行业主管部门、广大电力用户及设计单位的要求设计研制出的符合国情,具有较高技术性能指标,能够适应电力市场发展需要并可与现有引进产品竞争的低压抽出式开关柜。该装置于 1996 年 7 月在上海通过了“两部”联合主持的鉴定。受到生产制造单位和电力使用部门的重视和肯定。

“两部”联合以安生用[1997]01 号,机重[1997]01 号文下发了《关于 GCS 型低压抽出式开关柜推广应用有关问题的通知》。目前,GCS 型低压抽出式开关柜已被电力用户广泛选用。

装置适用于发电厂、石油、化工、冶金、纺织、高层建筑等行业的配电系统。在大型发电厂,石化系统自动化程度高,要求与计算机接口的场所,作为三相交流频率为 50(60)Hz 额定工作电压为 380V(400)、380V(660),额定电流为 400A 及以下的发、供电系统中的配电、电动机集中控制、无功功率补偿使用的低压成套配电装置。

◆型号及含义(如图 1-3-4)

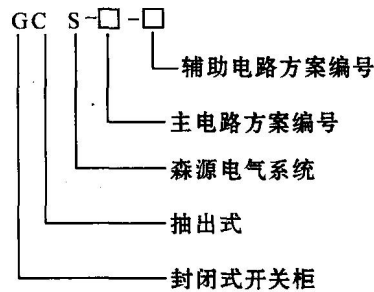


图 1-3-4 GCS 型低压抽出式开关柜型号及含义图

◆主要技术参数

表 1-3-2 GCS 型低压抽出式开关柜主要技术参数

主电路额定电压(V)	交流	380(400), 380(600)
辅助电路额定电压(V)	交流	220, 380(400)
	直流	110, 220
额定频率(Hz)		50(60)
额定绝缘电压(V)		660(1 000)
额定电流(A)	水平母线	≤4 000
	垂直母线(MCC)	1 000
母线额定短时耐受电流(kA/1s)		50, 80
母线额定峰值耐受电流(kA/0.1s)		105, 176
工频试验电压(V/1min)	主电路	2 500
	辅助电路	1 760
母线	三相四线制	A, B, C, PEN
	三相五线制	A, B, C, PE, N
防护等级		IP3X, IP4X

◆使用环境

1. 海拔不超过 2 000m。
2. 没有粉尘、腐蚀性气体、剧烈震动、雨水侵袭的户内。
3. 周围空气温度不高于 40℃, 不低于 -5℃, 且 24h 平均温度不超过 35℃。
4. 空气清洁, 相对湿度在最高温度 40℃ 时不超过 50%, 在较低温度时, 允许有较高的相对湿度, 如 20℃ 时为 90%。
5. 若上述使用条件不能满足时, 应由用户与制造厂协商解决。

◆产品结构及特点

1. 主构架采用 8MF 型开口型钢全组装式或部分焊接式结构, 型钢的两侧面分别有模数为 20mm 和 100mm 的 $\varnothing 9.2$ 的安装孔, 内部安装灵活方便。
2. 抽屉层高的模数为 160mm, 分为 1/2 单元、1 单元、 $1\frac{1}{2}$ 单元、2 单元、3 单元五个尺寸系列, 单元回路额定电流 400A 及以下。
3. 功能单元之间, 隔室之间的分隔清晰、可靠, 不因某一单元的故障而影响其他单元, 使故障局限在最小范围。
4. 母线平置式排列使装置的动、热稳定性好, 能承受 80/176kA 短路电流的冲击。

5. 提高转接件的热容量,较大辐度地降低由于转接件的温升给接插件、电缆头、间隔板带来的附加温升。
6. MCC 柜单柜的回路数量多至 22 个,充分考虑了大单机容量发电厂,石化系统等行业自动化电动门(机)群的需要。
7. 装置与外部电缆的连接在电缆隔室中完成,电缆可以上下进出,零序互感器置电缆隔室内,使安装维修方便。
8. 同一电源配电系统,可以通过限流电抗器匹配限制短路电流、稳定母线电压在一定的数值,还可部分降低对元器件短路强度的要求。
9. 抽屉单元有足够量的二次接插件(1 单元及以上为 32 对,1/2 单元为 20 对)。可满足计算机接口自控回路对接点数量的要求。

◆规格及受电、联络柜安装示意图

表 1-3-3 GCS 型低压抽出式开关柜规格 mm

通用柜代号	A	B	C	D	备注
GCS-TG1010-4	1000	1000	350	956	联络柜
GCS-TG0810-4	800	1000	650	956	受电柜
GCS-TG0808-4	809	800	650	756	受电柜
GCS-TG0608-4	600	800	450	756	受电柜

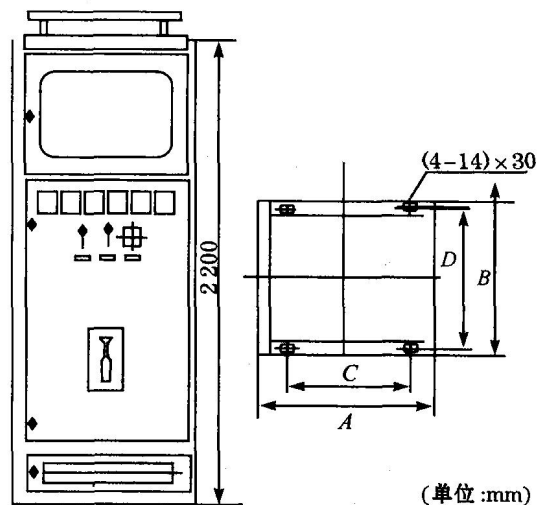


图 1-3-5 受电、联络柜安装示意图

◆订货须知

订货合同应包含以下内容:

1. 产品的全型号包括主电路方案号和辅助电路方案号。
2. 主电路系统组合顺序图。
3. 辅助电路电气原理图。
4. 柜内元器件清单。
5. 电路中电压、电流、时间等整定参数。
6. 与产品正常使用不符的其他特殊要求。

◆规格及 PC 柜安装示意图

表 1-3-4 GCS 型低压抽出式开关柜规格 mm

通用柜代号	A	B	C	D	E	F × G
GCS-TG1010-2	1000	1000	850	956	60	400 × 400
GCS-TG0810-2	800	1000	650	956	160	200 × 400
GCS-TG1008-2	1000	800	850	756	60	400 × 400
GCS-TG0808-2	800	800	650	756	160	200 × 400

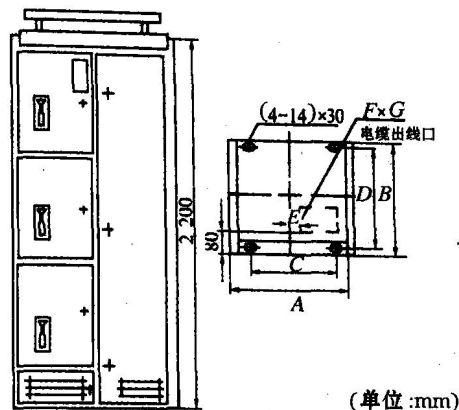


图 1-3-6 PC 柜安装示意图

◆MCC 柜安装示意图

表 1-3-5 GCS 型低压抽出式开关柜规格 mm

通用柜代号	A	B	C	D	E	F×G
GCS-TG1006-1	1000	600	850	556	60	400×350
GCS-TG0806-1	800	600	650	556	160	200×350

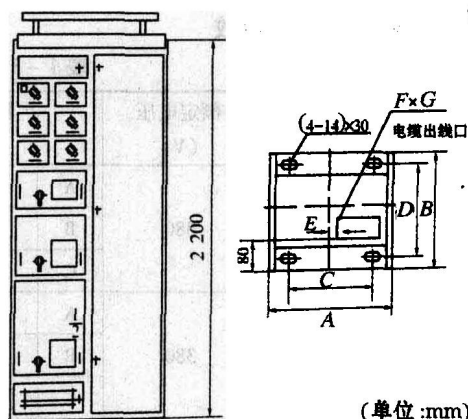


图 1-3-7 MCC 柜安装示意图

(三)GGD 型交流低压配电柜(如图 1-3-8)

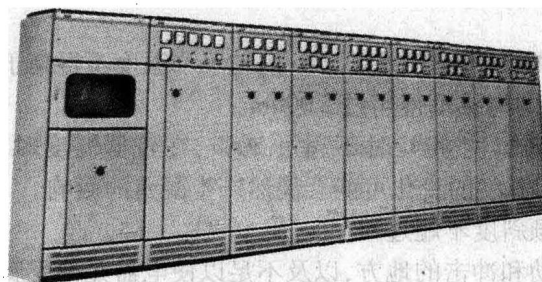


图 1-3-8 GGD 型交流低压配电柜外观图

◆概述

GGD 型交流低压配电柜适用于发电厂、变电站、厂矿企业等电力用户的交流 50Hz, 额定工作电压 380V, 额定工作电流 3150A 的配电系统中, 作为动力、照明及配电设备的电能转换、分配与控制之用。

GGD 型交流低压配电柜是根据能源部主管上级、广大电力用户及设计部门的要求, 本着安全、经济、合理、可靠的原则设计的新型低压配电柜, 产品具有分断能力高, 动热稳定性好, 电气方案灵活, 组合方便, 系列性、实用性强, 结构新颖, 防护等级高等特点, 可作为低压成套开关设备的更新换代产品使用。

GGD 型交流低压配电柜符合 IEC439《低压成套开关设备和控制设备》, GB 7251《低压成套开关设备》。

◆型号及含义(如图 1-3-9)

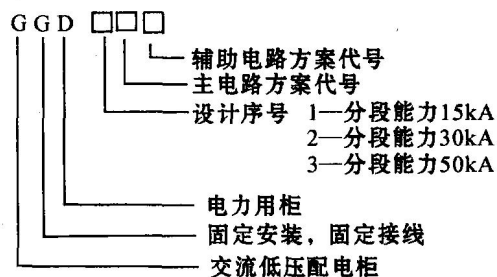


图 1-3-9 GGD 型交流低压配电柜型号及含义图

◆主要技术参数

表 1-3-6 GGD 型交流低压配电柜主要技术参数

型号	额定电压 (V)	额定电流 (A)		额定短路 开断电流(kA)	额定短时 耐受电流(kA)	额定峰值 耐受电流(kA)
		A	B			
GGD1	380	A	1 000	15	15	30
		B	600(630)			
		C	400			
GGD2	380	A	1 500(1 600)	30	30	63
		B	1 000			
		C				
GGD3	380	A	3 150	50	50	105
		B	2 500			
		C	2 000			

◆使用环境

1. 周围空气温度不高于 40℃, 不低于 -5℃, 24h 内的平均温度不得高于 35℃。
2. 户内安装使用, 使用地点的海拔不得超过 2 000m。
3. 周围空气相对湿度在最高温度 40℃ 时不超过 50%, 在较低温度时允许有较大的相对湿度(例如 20℃ 时为 90%)。应考虑到由于温度的变化可能会偶然产生凝露的影响。
4. 设备安装时与垂直面的倾斜度不超过 5°。
5. 设备应安装在无剧烈震动和冲击的地方, 以及不足以使电器元件受腐蚀的场所。
6. 用户有特殊要求时可与制造厂协商解决。

◆产品结构及特点

GGD 型交流低压配电柜的柜体采用通用柜的形式, 构架用 8MF 冷弯型钢局部焊接组装而成, 构架零件及专用配套零件由型钢定点生产厂配套供货, 以保证柜体的精度和质量。

通用柜的零部件按模块原理设计, 并有 20 模的安装孔, 通用系数高, 可以使工厂实现预生产, 既缩短了生产制造周期, 也提高了工作效率。

◆安装示意图(如图 1-3-10)

表 1-3-7 GGD 型交流低压配电柜规格 mm

产品代号	A	B	C	D
TGGD 06	600	600	450	556
TGGD 06A	600	800	450	756
TGGD 08	800	600	650	556
TGGD 08A	800	800	650	756
TGGD 10	1 000	600	850	556
TGGD 10A	1 000	800	850	756
TGGD 12	1 200	800	1 050	756

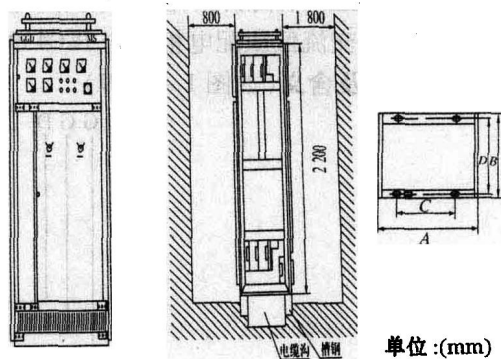


图 1-3-10 GGD 型交流低压配电柜结构图