

会计岗位实训基础教程

魏红 吕海芬 主编



甘肃人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计岗位实训基础教程 / 魏红, 吕海芬编著. -- 兰州: 甘肃人民出版社, 2015.7
ISBN 978-7-226-04809-2

I. ①会… II. ①魏… ②吕… III. ①会计学 — 教材
IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2015) 第 171652 号

出版人: 吉西平

责任编辑: 牟克杰

封面设计: 党杰

会计岗位实训基础教程

魏红 吕海芬 编著

甘肃人民出版社出版发行

(730030 兰州市读者大道 568 号)

甘肃北辰印务有限公司印刷

开本 880 毫米×1230 毫米 1/16 印张 17.25 字数 498 千

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1~3 000

ISBN 978-7-226-04809-2 定价: 28.00 元

前 言

《会计岗位实训基础教程》是以会计工作任务为主线，突出会计岗位能力培养为目标，强化岗位教学模式的教材。本教材采用项目实训与岗位实训相结合，意在体现“教、学、做”一体化的教学方法，主旨是培养学生岗位意识，增强学生实践能力，提高学生就业竞争力。适用于高职高专财经类各专业教学及培训。

《会计岗位实训基础教程》由兰州资源环境职业技术学院会计电算化专业教师魏红副教授和吕海芬副教授共同编著，集结了多年的专业教学经验和多次企业实地考察获取的会计岗位技能知识，并在校本教材试用三年的基础上，不断修订、补充和完善，适用于最新会计准则和最新财经法规。

《会计岗位实训基础教程》分三部分，第一部分由三个项目构成，实训任务是分别对出纳岗位、材料会计岗位、销售会计岗位涉及的主要业务进行账务处理，主要包括原始凭证的填写、审核，记账凭证的填制、审核，日记账和明细分类账的建账、记账；第二部分由一个项目构成，实训任务是对模拟企业第12月份业务，按照记账凭证账务处理程序进行账务处理，主要包括凭证的填制、审核，日记账、分类账的建账、记账；会计报表的编制；第三部分由附录构成，主要介绍《会计基础工作规范》、人民币真伪鉴别及清点方法、会计运算能力基本要求等方面内容。

《会计岗位实训基础教程》的特点：

1. 突出岗位技能实训。通过完成不同岗位的工作任务，强化会计岗位分工及其职责，体会会计岗位之间的不同与协作关系，提高职场适应能力。

2. 突出重点内容实训。根据会计工作任务特点，设计合理的工作情景，以岗位技能实训为目标，针对企业会计核算重点内容进行实训，达到以点带面的效果，完成由量变到质变的飞跃。

3. 突出实训的仿真性。体现在实训中使用的凭证、账簿、报表等类型、式样均采用最新格式，且与企业真实经济活动涉及的完全相同，注重细节处理；通过实训中各种凭证在不同岗位之间传递，加强学生对凭证是明确经济责任的观念，提高学生从业风险认识能力和法律意识。

4. 突出体系的灵活性。教材内容各个项目之间既有联系，又有区别。可根据教学安排学时数量的多少进行调整，可根据学生基础不同进行调整。

本教材在编写过程中，得到院、系领导的关心和教研室教师们支持，特别是具有多年从事会计工作经验的高级会计师、注册税务师魏芸同志的帮助和指导，在此表示衷心的感谢！另外，本教材在附录编写过程中参考了国家相关法律法规及相关网络资料的内容，在此对有关资料的编、著者也表示衷心的感谢！

由于我们的水平有限，教材中难免有错误和不当之处，敬请批评指正。

编者

2015年6月

目 录

| | |
|--------------------|-----|
| 会计主体简介 | 1 |
| 项目一 出纳岗位实训 | 2 |
| 项目二 材料会计岗位实训 | 6 |
| 项目三 销售会计岗位实训 | 9 |
| 项目四 分岗位综合实训 | 13 |
| 项目五 会计基本技能实训 | 26 |
| 银行对账单 | 48 |
| 空白账页 | 50 |
| 附件一 | 63 |
| 附件二 | 73 |
| 附件三 | 99 |
| 附件四 | 111 |
| 附件五 | 127 |
| 附件六 | 137 |
| 附件七 | 165 |
| 附件八 | 189 |

会计主体简介(适用于项目一至项目三)

公司名称：海红毛纺织有限责任公司

公司地址：兰州市昕昕路 696 号

法人代表：易安居

纳税登记号：987654321654321 公司适用的增值税税率为 17%

开户银行：中国工商银行兰州拱星墩支行

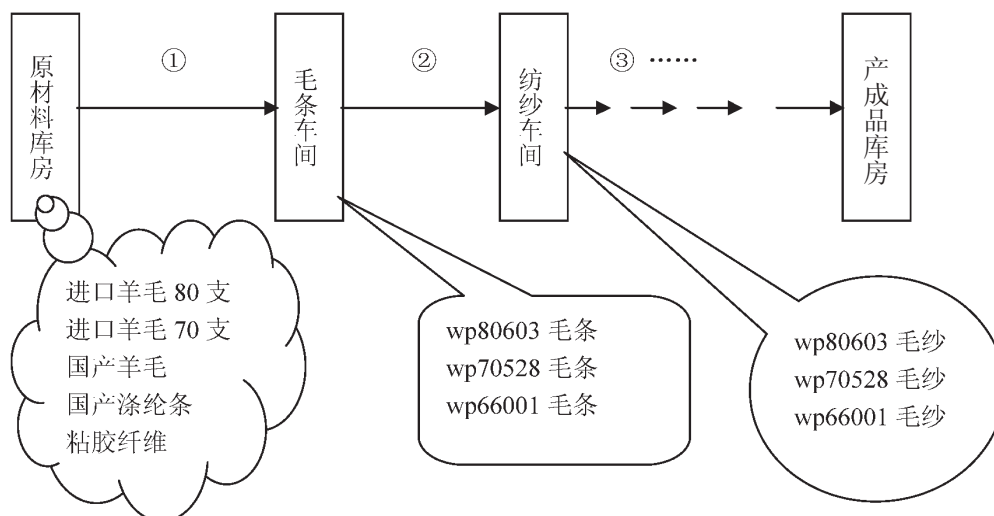
银行账号：2703001509026458969

单位电话：0931—2317810

公司主要部门及主要工作人员一览表：

| 公司主要部门 | 主要工作人员 | 工作岗位 |
|--------|------------------------|------|
| 采购部 | 李明、张晋 | 采购员 |
| 销售部 | 祁东、李铁梅、张广 | 销售员 |
| 财务部 | 实训学生（会计主管岗位、会计岗位、出纳岗位） | 办事员 |
| 行政部 | 梅雨、王兴亮、张一倩、唐玲玲、张青 | 办事员 |
| 毛条车间 | 李富贵、董浩浩 | 工作人员 |
| 纺纱车间 | 古玉龙 | 工作人员 |
| 原材料仓库 | 王水仙（或实训学生） | 保管员 |
| 产成品仓库 | 钱多多（或实训学生） | 保管员 |

生产工艺流程：



项目一 出纳岗位实训

一、实训目的：

1. 知识目标：

- ①了解票据法、现金管理暂行条例、支付结算办法等内容。
- ②掌握会计基础工作规范的内容。
- ③掌握库存现金及银行存款清查的内容。
- ④掌握银行存款余额调节表编制的原理。

2. 能力目标：

- ①掌握出纳岗位涉及库存现金和银行存款结算凭证的填写方法。
- ②掌握日记账的开设方法、登记方法和结账方法。
- ③掌握支票使用登记簿开设方法、登记方法。
- ④掌握银行存款余额调节表的编制方法。

二、实训要求：

1. 根据业务填写有关原始凭证。
2. 根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
3. 根据审核无误的记账凭证登记日记账。
4. 编制总分分类账户本期发生额试算平衡表。
5. 登记支票使用登记簿。
6. 编制银行存款余额调节表。

三、公司相关资料：

1. 201X年1月1日期初余额表

单位：元

| 账户名称 | | 借方余额 | 贷方余额 | 备注 |
|------|---------|------------|-----------|----|
| 总账 | 明细账 | | | |
| 库存现金 | | 2200.00 | | |
| 银行存款 | | 1487936.73 | | |
| 应收账款 | | 1605123.00 | | |
| | 兰州某超市 | 814320.00 | | |
| | 兰州某国贸大厦 | 458160.00 | | |
| | 兰州某毛纺厂 | 32643.00 | | |
| 应付账款 | | | 956080.00 | |
| | 兰州某绒毛厂 | | 135135.00 | |
| | 兰州某运输公司 | | 1945.00 | |
| | 兰州某染料厂 | | 819000.00 | |

2. 往来单位资料见下表：

| 单位名称 | 纳税登记号 | 地址及电话 | 开户行及银行账号 |
|-------------|-----------|------------------------------|-------------------------|
| 兰州某绒毛厂 | 261911342 | 兰州市酒泉路 312 号 0931-4632136 | 中国工商银行酒泉路支行 27085189 |
| 兰州某超市 | 261258415 | 兰州市平凉路 1 号 0931-4668918 | 中国工商银行平凉路支行 27085241 |
| 兰州某染料公司 | 261952855 | 兰州市和平路 218 号 0931-8832541 | 中国工商银行和平路支行 27081310 |
| 兰州纸中城邦图书城 | 261353258 | 兰州市东岗西路 46 号 0931-4285136 | 中国工商银行东岗路支行 27089327 |
| 希望工程基金会兰州分会 | 261457121 | 兰州市临夏路 75 号 0931-4158237 | 中国工商银行临夏路支行 27081543 |
| 兰州某百货公司 | 261524915 | 兰州市白银路 111 号 0931-4822974 | 中国工商银行闵家桥支行 27085201 |
| 兰州电信局某营业部 | 261548624 | 兰州市建兰路 8 号 0931-4886666 | 中国工商银行建兰路支行 27081662 |
| 兰州某邮局 | 261369524 | 兰州市天水南路 31 号 0931-4822596 | 中国工商银行天水路支行 27082524 |
| 兰州某软件公司 | 261548734 | 兰州市南昌路 262 号 0931-4963258 | 中国工商银行科技路支行 27085911 |
| 兰州某供电局 | 261859481 | 兰州市静宁路 361 号 0931-4528762 | 中国工商银行静宁路支行 27082546 |
| 兰州某毛纺厂 | 261854365 | 兰州市和平路 218 号 0931-8832541 | 中国工商银行和平路支行 27081310 |
| 兰州来福厂 | 261891142 | 兰州市张掖路 54 号 0931-4785236 | 中国工商银行张掖路支行 27081542 |
| 兰州某运输公司 | 261662138 | 兰州市金昌路 333 号 0931-4969699 | 中国工商银行金昌路支行 27081542 |

3. 201X 年 1 月 1 日购入现金支票一本（支票号码 71201—71225）；转账支票一本（98826—98850）。

四、岗位分工及职责

1. 会计主管岗位：

- ①具体负责本企业的财务与会计的日常管理工作
- ②审核会计凭证
- ③负责保管和使用银行预留印鉴的法人章

2. 会计岗位：

- ①审核原始凭证
- ②填制记账凭证
- ③编制“总分类账户本期发生额试算平衡表”

3. 出纳岗位：

- ①根据业务填写有关原始凭证

- ②负责保管和使用银行预留印鉴的财务专用章
- ③根据审核无误的记账凭证登记“日记账”
- ④登记“支票使用登记簿”
- ⑤编制“银行存款余额调节表”

五、201X年1月发生以下业务：

1. 1月1日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州某绒毛厂料款135135元。（要求：签发转账支票1张）
2. 1月2日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州某运输公司材料运费1945元。（要求：签发转账支票1张）
3. 1月2日，行政部王兴亮申请预借差旅费2810元，财务部签发现金支票支付。（要求：签发现金支票1张）
4. 1月2日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州某染料公司料款819000元。（要求：签发转账支票1张）
5. 1月2日，财务部收到转账支票一张，系兰州某超市归还前欠货款435240元，当日送存银行。（要求：填写银行进账单）
6. 1月2日，行政部梅雨申领转账支票，支付兰州纸中城邦图书城普法教育书款4900元。（要求：签发转账支票1张）
7. 1月3日，行政部梅雨申领转账支票，支付希望工程基金会捐款（兰州分会）100000元。（要求：签发转账支票1张）
8. 1月3日，财务部收到转账支票一张，系兰州某百货公司归还前欠货款758160元，当日送存银行。（要求：填写银行进账单）
9. 1月3日，行政部梅雨申领转账支票，支付给兰州电信局某营业部海红毛纺织有限责任公司本月通讯费5230元。（要求：签发转账支票1张）
10. 1月10日，财务部申领现金支票，提取备用金1000元。（要求：签发现金支票1张）
11. 1月10日，财务部收到转账支票一张，系兰州某毛纺厂销货款32643元，当日送存银行。（要求：填写银行进账单）
12. 1月10日，行政部梅雨申领转账支票，支付兰州某邮局本公司本月报刊费2380元。（要求：签发转账支票1张）
13. 1月10日，财务部收到转账支票一张，系兰州某超市归还货款379080元，已当日送存银行。（要求：填写银行进账单）
14. 1月10日，行政部李彤彤申领转账支票，支付兰州某软件公司培训费1200元。（要求：签发转账支票1张）
15. 1月10日，行政部张一倩申领转账支票，支付兰州某供电局本公司本月电费301860元。（要求：签发转账支票1张）
16. 1月20日，财务部收到零售部门销货员张广交来现金5440.00元（含税），系销售产品货款，并于当日送存入银行。（面值100元的48张，面值50元的10张，面值20元的5张，面值10元的3张，面值5元的2张）（要求：填写收据、现金存款凭条）
17. 1月25日，行政部王兴亮报销差旅费2600元，并收到王兴亮退回多余现金210元。（要求：填写收据）
18. 1月28日，毛条车间董浩浩申领转账支票，支付兰州来福厂修理费9686元。（要求：签发转账支票1张）

19. 1月28日，行政部梅雨报销代垫办公用品费 652.86 元，梅雨未曾借款。（要求：审核原始凭证、记账凭证并付款）

20. 1月30日，行政部张青交来现金 6000 存入银行，系归还其借款。（面值 100 元的 32 张，面值 50 元的 8 张，面值 20 元的 6 张，面值 10 元的 188 张，面值 5 元且 8 张，面值 2 元的 100 张，，面值伍角的 320 张。）（要求：填写现金存款凭条）

六、附件一：原始凭证

七、附件二：专用资料（受版面因素影响，部分资料在其他项目内）

项目二 材料会计岗位实训

一、实训目的：

1. 知识目标：

- ①掌握材料采购费用的归集方法。
- ②掌握采购成本计算的内容及方法。
- ③掌握永续盘存制的内容。
- ④掌握原材料按实际成本计价核算的方法。

2. 能力目标：

- ①掌握材料会计岗位业务涉及的相关原始凭证的填写方法。
- ②掌握材料分类明细账的开设方法、登记方法和结账方法。
- ③掌握出库材料汇总表的编制方法。
- ④掌握月末汇总一次结转出库材料成本的方法。

二、实训要求：

1. 根据业务填写有关原始凭证。
2. 根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
3. 编制出库材料汇总表并结转出库材料成本。
4. 根据审核无误的记账凭证及原始凭证登记存货数量金额式明细分类账。
5. 编制总分类账户本期发生额试算平衡表。

三、公司相关资料：

1. 201X年2月1日期初余额表

单位：元

| 账户名称 | | 借 或 贷 | 结存 | | | |
|------|-----------|-------------|-----|----|-------|----------|
| 总账 | 明细账 | | 数量 | 单位 | 单价 | 金额 |
| 原材料 | 进口羊毛 80 支 | 借 | 220 | 千克 | 80.00 | 17600.00 |
| 原材料 | 进口羊毛 70 支 | 借 | 100 | 千克 | 65.00 | 6500.00 |
| 周转材料 | 低值易耗品（毛巾） | 借 | 115 | 条 | 6.50 | 747.50 |
| 合 计 | | | | | | 24847.50 |

2. 毛条车间 2 月份产品产量表

| 产品名称 | 计量单位 | 产 量 |
|------------|------|--------|
| Wp80603 毛条 | 千克 | 90000 |
| Wp70528 毛条 | 千克 | 40000 |
| Wp66001 毛条 | 千克 | 50000 |
| 合 计 | | 180000 |

四、岗位分工及职责

1. 会计主管岗位：

- ①具体负责本企业的财务与会计的日常管理工作
- ②审核会计凭证
- ③负责保管和使用银行预留印鉴的法人章

2. 材料会计岗位：

- ①审核原始凭证
- ②计算原材料分配率并进行分配（分配标准采用产品产量）。
- ③填制记账凭证
- ④填写“出库材料汇总表”
- ⑤编制“总分类账户本期发生额试算平衡表”
- ⑥开设并登记材料明细分类账

3. 出纳岗位：

- ①根据收付款业务填写有关原始凭证
- ②负责保管和使用银行预留印鉴的财务专用章

4. 仓库保管员岗位：

- ①遵守公司各项规章制度，负责仓库进、出货、存货管理。
- ②及时、完整、准确填写入库单和出库单。
- ③按会计岗位要求定期或不定期核对存货入库、出库、结存数量。要求账目清楚、账实相符。

五、201X年2月发生以下业务：

1. 2月2日，采购部人员张晋从兰州飞天化工有限责任公司购入国产涤纶12500千克，每千克45元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

2. 2月3日，采购部人员张晋从兰州飞天化工有限责任公司购入粘胶纤维8400千克，每千克25元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

3. 2月5日，采购部人员张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛80支1000千克，每千克80元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

4. 2月6日，毛条车间李富贵领用进口羊毛80支820千克，用于加工wp80603毛条。（要求：填写出库单）

5. 2月6日，采购部人员张晋从兰州飞天化工有限责任公司购入国产涤纶7500千克，每千克45元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

6. 2月7日，采购部人员张晋从新疆天山贸易公司购入国产羊毛2000千克，每千克70元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

7. 2月8日，采购部人员张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛80支500千克，每千克80元；进口羊毛70支1200千克，每千克65元，材料已运抵公司，验收入库，所有价税款均未付。（要求：填写入库单）

8. 2月9日，采购部人员张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛80支1500千克，每千克80元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

9. 2月9日，采购部人员张晋从新疆天山贸易公司购入国产羊毛2600千克，每千克70元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

10. 2月10日，采购部人员张晋从兰州家世界超市购入肥皂4600块，每块2.5元；毛巾5145条，每条6.5元，价税款均用银行存款支付。（要求：填写入库单）

11. 2月10日，毛条车间李富贵领用进口羊毛80支350千克，用于加工wp80603毛条。（要

求：填写出库单)

12. 2月12日，采购部人员张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛 70 支 1800 千克，每千克 65 元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。（要求：填写入库单）

13. 2月15日，毛条车间李富贵领用国产羊毛 2200 千克，用于加工 wp66001 毛条。（要求：填写出库单）

14. 2月16日，毛条车间李富贵领用国产涤纶 10000 千克，用于加工三种毛条。（要求：填写出库单）

15. 2月17日，毛条车间李富贵领用进口羊毛 80 支 600 千克，用于加工 wp80603 毛条；领用进口羊毛 70 支 1680 千克，用于加工 wp70528 毛条。（要求：填写出库单）

16. 2月18日，毛条车间李富贵领用粘胶纤维 4000 千克，其中 400 千克车间一般耗用，其余的用于加工三种毛条；纺纱车间古玉龙领用粘胶纤维 1275 千克，车间一般耗用。（要求：填写出库单）

17. 2月20日，毛条车间李富贵领用进口羊毛 80 支 150 千克，用于加工 wp80603 毛条。（要求：填写出库单）

18. 2月21日，毛条车间李富贵领用肥皂 850 块，车间一般耗用；纺纱车间古玉龙领用肥皂 550 块，车间一般耗用；管理部门唐玲玲领用肥皂 1350 块。（要求：填写出库单）

19. 2月25日，毛条车间李富贵申领转账支票从超市购入劳保用品一批 4646.07 元，直接发放给车间生产工人使用。（要求：签发转账支票 1 张）

20. 2月28日，结转出库材料成本。

六、附件三：原始凭证

七、附件四：专用资料（受版面因素影响，部分资料在其他项目内）

项目三 销售会计岗位实训

一、实训目的：

1. 知识目标：

- ①掌握销售产品业务会计核算的内容和方法。
- ②掌握收回前欠货款业务的会计核算方法。
- ③掌握偿付前欠货款业务的会计核算方法。
- ④掌握登记三栏式明细账的方法。

2. 能力目标：

- ①掌握销售环节涉及的相关原始凭证的填写方法。
- ②掌握银行转账结算方式涉及的相关原始凭证的填写方法。
- ③掌握三栏式明细分类账的开设方法、登记方法和结账方法。

二、实训要求：

1. 根据业务填写有关原始凭证。
2. 根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
3. 根据出库单填写“出库产品汇总表”。
4. 完成期末产品销售成本的计算与结转。
5. 根据审核无误的记账凭证登记应收账款、应付账款三栏式明细分类账。
6. 根据审核无误的记账凭证登记应收账款、应付账款总分类账。
7. 进行明细分类账与总分类账的核对。
8. 编制总分类账户本期发生额试算平衡表。

三、公司相关资料：

1. 201X年3月1日期初余额表：

| 账户名称 | | 借或贷 | 期初余额 | 备注 |
|------|--------------|-----|------------|----|
| 总账 | 明细账 | | | |
| 应收账款 | | 借 | 222871.68 | |
| | 庆阳长虹批发部 | 借 | 35860.00 | |
| | 西宁太阳商贸公司 | 借 | 187011.68 | |
| 应付账款 | | 贷 | 1920120.00 | |
| | 兰州飞天化工有限责任公司 | 贷 | 1470580.00 | |
| | 张家港绒毛原材料批发公司 | 贷 | 309540.00 | |
| | 新疆天山贸易公司 | 贷 | 140000.00 | |

2. 3月1日库存商品计价表:

| 账户名称 | | 单位 | 单位成本 | 单位售价 | 备注 |
|------|------------|----|-------|-------|----|
| 总账 | 明细账 | | | | |
| 库存商品 | | | | | |
| | wp80603 毛纱 | 千克 | 71.38 | 99.40 | |
| | wp70528 毛纱 | 千克 | 62.50 | 86.80 | |
| | wp66001 毛纱 | 千克 | 57.20 | 79.80 | |

3. 往来单位资料表:

| 单位名称 | 纳税登记号 | 地址及电话 | 开户行及银行账号 |
|--------------|-----------|---------------------------------|---------------------------|
| 兰州飞天化工有限责任公司 | 836552889 | 兰州市建兰路 25 号 0931-4832923 | 中国工商银行民主路支行 6224879611 |
| 张家港绒毛原材料批发公司 | 158521473 | 张家港市西二环路 106 号 0512-58234891 | 中国工商银行海滨路支行 4132524812 |
| 新疆天山贸易公司 | 285364527 | 乌鲁木齐市天山路 88 号 0991-2584167 | 中国工商银行天山路支行 9054681214 |
| 广州白云国际商厦 | 963523651 | 广州市五羊路 911 号 020-86669335 | 中国工商银行南三路支行 2005854118 |
| 庆阳长虹批发部 | 836853284 | 庆阳人民路 73 号 0934-8523469 | 中国工商银行人民路支行 6222581463 |
| 银川红旗路商城 | 521953841 | 银川市新华街 2 号 0951-2092853 | 中国工商银行公园路支行 7512854366 |
| 西宁太阳商贸公司 | 363245277 | 西宁市东大街 66 号 0971-4685214 | 中国工商银行北京路支行 8361521415 |

4. 销售收入逐笔确认, 销售成本月末汇总, 按照一次加权平均法计价结转。

四、岗位分工及职责

1. 会计主管岗位:

- ①具体负责本企业的财务与会计的日常管理工作
- ②审核会计凭证
- ③负责保管和使用银行预留印鉴的法人章
- ④进行账账核对

2. 销售会计岗位:

- ①填制、审核相关原始凭证
- ②填制记账凭证
- ③根据出库单填写“出库产品汇总表”并结转
- ④根据审核无误的记账凭证登记“应收账款”、“应付账款”三栏式明细分类账
- ⑤根据审核无误的记账凭证登记“应收账款”、“应付账款”总分类账
- ⑥编制总分类账户本期发生额试算平衡表

3. 出纳岗位：

①根据收付款业务填写有关原始凭证

②负责保管和使用银行预留印鉴的财务专用章

五、201X年3月发生以下业务：

1. 3月4日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州飞天化工有限责任公司款562500元。
(要求：签发转账支票1张)

2. 3月5日，销售部李铁梅经办销售给广州白云国际商厦wp70528毛纱1850千克业务，价税款均未收到。
(要求：填写增值税专用发票、填写出库单)

3. 3月5日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州飞天化工有限责任公司款200000元。
(要求：签发转账支票1张)

4. 3月6日，采购部张晋从兰州飞天化工有限责任公司购入国产涤纶2800千克，每千克45元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。
(要求：填写入库单)

5. 3月7日，销售部祁东经办销售给庆阳长虹批发部wp80603毛纱2000千克业务，价税款均未收到。
(要求：填写增值税专用发票、填写出库单)

6. 3月7日，财务部用银行存款支付前欠张家港绒毛原材料批发公司款71500元。
(要求：填写银行电汇凭证)

7. 3月8日，销售部祁东经办销售给庆阳长虹批发部wp66001毛纱3500千克，价税款均未收到。
(要求：填写增值税专用发票、填写出库单)

8. 3月9日，财务部收到广州白云国际商厦归还货款187878.60元，存入银行。
(要求：填写进账单)

9. 3月9日，采购部张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛80支1150千克，每千克80元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。
(要求：填写入库单)

10. 3月10日，销售部李铁梅经办销售给银川红旗路商城wp80603毛纱1500千克，价税款均未收到。
(要求：填写增值税专用发票、填写出库单)

11. 3月10日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州飞天化工有限责任公司款291500元。
(要求：签发转账支票1张)

12. 3月10日，财务部收到庆阳长虹批发部归还款项559377元，存入银行。
(要求：填写进账单)

13. 3月11日，财务部通过银行电汇方式支付前欠新疆天山贸易公司款140000元。
(要求：填写银行电汇凭证)

14. 3月12日，财务部通过银行电汇方式支付前欠张家港绒毛原材料批发公司款124000元。
(要求：填写银行电汇凭证)

15. 3月13日，销售部祁东经办销售给西宁太阳商贸公司wp80603毛纱2100千克，价税款均未收到。
(要求：填写增值税专用发票、填写出库单)

16. 3月14日，采购部张晋从张家港绒毛原材料批发公司购入进口羊毛80支，1300千克，每千克80元，材料已运抵公司，验收入库，价税款均未付。
(要求：填写入库单)

17. 3月15日，财务部通过银行电汇方式支付前欠张家港绒毛原材料批发公司款100000元。
(要求：填写银行电汇凭证)

18. 3月15日，采购部李明申领转账支票，支付前欠兰州飞天化工有限责任公司款282000元。
(要求：签发转账支票1张)

19. 3月16日，财务部收到银川红旗路商城归还款项174447元，存入银行。
(要求：填写进账单)

20. 3月17日，财务部收到西宁太阳商贸公司归还款项 244225.80 元，存入银行。（要求：填写进账单）

21. 3月18日，销售部李铁梅经办销售给银川红旗路商城 wp80603 毛纱 2560 千克，价税款均未收到。（要求：填写增值税专用发票、填写出库单）

22. 3月19日，销售部李铁梅经办销售给银川红旗路商城 wp70528 毛纱 3260 千克，价税款均未收到。（要求：填写增值税专用发票、填写出库单）

23. 3月20日，销售部祁东经办销售给西宁太阳商贸公司 wp80603 毛纱 1840 千克，价税款均未收到。（要求：填写增值税专用发票、填写出库单）

24. 3月23日，销售部祁东经办销售给西宁太阳商贸公司 wp70528 毛纱 4390 千克，价税款均未收到。（要求：填写增值税专用发票、填写出库单）

25. 3月24日，销售部李铁梅经办销售给广州白云国际商厦 wp70528 毛纱 2500 千克，价税款均未收到。（要求：填写增值税专用发票、填写出库单）

26. 3月25日，财务部收到银川红旗路商城归还款项 628795.44 元，存入银行。（要求：填写进账单）

27. 3月26日，财务部收到西宁太阳商贸公司归还款项 400000 元，存入银行。（要求：填写进账单）

28. 3月28日，财务部收到广州白云国际商厦归还款项 250000 元，存入银行。（要求：填写进账单）

29. 3月30日，财务部通过银行电汇方式支付前欠张家港绒毛原材料批发公司款 121680 元。（要求：填写银行电汇凭证）

30. 3月31日，财务部计算结转已销产品销售成本。

六、附件五：原始凭证

七、附件六：专用资料（受版面因素影响，部分资料在其他项目内）

项目四 分岗位综合实训

一、实训目的：

1. 知识目标：

- ①了解会计内部控制的基本要求。
- ②了解成本核算综合逐步结转分步法的原理及方法。
- ③了解会计岗位设置、岗位分工、岗位职责、岗位协作内容。
- ④了解工资及其相关费用的计提及核算方法。
- ⑤了解会计凭证的作用和传递程序。
- ⑥掌握记账凭证账务处理程序。
- ⑦掌握资产、负债和所有者权益要素的核算方法。
- ⑧掌握收入、费用和利润要素的核算方法。
- ⑨掌握填写、填制和审核凭证的规范要求。
- ⑩掌握建账、记账规范要求。
- ⑪掌握会计报表编制规范要求。
- ⑫掌握会计资料整理、装订规范要求。

2. 能力目标：

- ①掌握原始凭证审核、填写的基本方法。
- ②掌握记账凭证填制、审核的基本方法。
- ③掌握日记账、明细分类账和总分类账的建账、记账的基本方法。
- ④掌握总分类账户本期发生额及余额试算平衡表的编制方法。
- ⑤掌握资产负债表及利润表的编制方法。

二、实训要求：

1. 建账：出纳完成日记账的建账任务；记账会计完成明细分类账的建账任务；会计主管完成总分类账的建账任务。
2. 填写原始凭证：出纳完成收付款原始凭证的填写任务；记账会计完成非收付款原始凭证的填写任务。
3. 审核凭证：会计主管完成对原始凭证和记账凭证的审核任务。
4. 填制记账凭证：制单会计完成记账凭证的填制任务。
5. 登记账簿：出纳完成日记账的记账任务；记账会计完成明细分类账的记账任务；会计主管完成总分类账的记账任务。
6. 编制试算平衡表：制单会计完成总分类账户本期发生额及余额试算平衡表的编制任务。
7. 编制调节表：出纳完成银行存款期末对账及银行存款余额调节表编制的任务。
8. 编制会计报表：会计主管完成资产负债表及利润表的编制任务。
9. 装订资料：制单会计完成凭证、账簿、报表等资料的整理及装订任务。

三、会计主体（项目四）简介

（一）基本概况