

高职高专教育“十二五”规划教材

财务会计模拟实训

CAIWU KUAIJI MONI SHIXUN

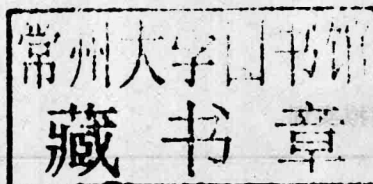
主编 郑树旺

北京工业大学出版社

高职高专教育“十二五”规划教材

财务会计模拟实训

主 编 郑树旺
副主编 申彩虹 纪鸿展 王燕华
参 编 吕 焱 刘晓军 佟丽娟



北京工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计模拟实训/郑树旺主编. —北京:北京工业大学出版社, 2010. 9

ISBN 978-7-5639-2505-6

I. ①财… II. ①郑… III. ①财务会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 181353 号

财务会计模拟实训

主 编:郑树旺

责任编辑:刘庆保

出版发行:北京工业大学出版社

地 址:北京市朝阳区平乐园 100 号

邮政编码:100124

电 话:010-67391106 010-67392308(传真)

电子信箱:bgdcbsfxb@163.net

承印单位:徐水宏远印刷有限公司

经销单位:全国各地新华书店

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

印 张:10.5

字 数:246 千字

版 次:2010 年 9 月第 1 版

印 次:2010 年 9 月第 1 次印刷

标准书号:ISBN 978-7-5639-2505-6

定 价:24.00 元

版权所有 翻印必究

图书如有印装错误,请寄回本社调换

前 言

为了满足我国高职高专教育人才培养模式的需要,培养社会需求的应用型和技能型专门人才,符合“理论必须以够用为度”的要求,坚持并推进“零距离”培养;突出实践能力,体现工学结合思想,特编写了这本《财务会计模拟实训》。

本教材有如下特点:

1. **内容新颖。**根据最新《企业会计准则》和于2009年1月1日起执行的新修订的《中华人民共和国增值税暂行条例》等一系列法律规范编写,使全部教材内容为最新知识。

2. **强调案例教学。**本教材注重教学案例,强调理论联系实际,注意叙述的循序渐进、通俗易懂,充分满足高职高专学生基于工作过程的系统化学习的需要,以符合会计职业要求。

3. **实践性强。**本教材合理安排理论教学与实践教学内容,建立理论与实训两大教学体系;在体例设计上,突出实践教学的重要性,安排了出纳岗位、往来岗位、存货岗位、固定资产岗位、职工薪酬岗位、成本费用岗位、收入利润岗位、税费岗位、总账报表岗位、稽核岗位等十项单项实训。这样,有助于提高学生的动手操作能力,检测学习效果,巩固所学知识。

4. **符合“零距离”培养的要求。**本教材完全按企业会计基本岗位进行设置,实现了教学与实际的无缝对接,能够为学生就业奠定良好基础。

本教材可用作财经类高职高专会计专业学生教材,也可以作为在职职工后续教育的培训教材以及会计岗位技能培训读本。

由于编者水平所限,书中如有不妥之处敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一篇 会计模拟实训理论

第一章 会计从业相关知识	3
第一节 工商管理相关知识	3
一、公司注册流程	3
二、办理工商营业执照和年检	6
第二节 税务管理相关知识	11
一、申报办理税务登记的步骤	11
二、我国现行税收分类	11
三、目前国家税务局与地方税务局的税收征管范围	11
四、增值税一般纳税人	12
五、纳税申报	13
第三节 银行结算相关知识	24
一、银行账户	24
二、申请流动资金贷款	24
三、银行结算凭证的使用	26
第二章 会计模拟实训基础知识	34
第一节 会计文字和数字书写规范	34
一、会计文字书写规范	34
二、会计数字书写规范	34
第二节 会计凭证的填制和审核规范	35
一、会计凭证的种类	35
二、原始凭证的填制和审核	35
三、记账凭证的填制和审核	40
第三节 记账凭证汇总表编制规范	43
第四节 账簿登记规范	44
一、账簿分类	44
二、账簿的格式和登记方法	45
三、错账更正方法	47

第五节 会计报表的编制	47
一、会计报表的种类	47
二、资产负债表的编制	48
三、利润表的编制	50

第二篇 岗位模拟实训

第三章 出纳岗位模拟实训	55
第一节 出纳岗位职责和 workflows	55
一、出纳岗位职责	55
二、出纳岗位 workflows	55
第二节 出纳岗位模拟实训	57
一、实训目的	57
二、实训主体情况	57
三、实训资料	57
四、实训要求	65
第四章 往来岗位模拟实训	66
第一节 往来岗位职责和 workflows	66
一、往来岗位职责	66
二、往来岗位 workflows	66
第二节 往来岗位模拟实训	66
一、实训目的	66
二、实训主体情况	67
三、实训资料	67
四、实训要求	81
第五章 存货岗位模拟实训	82
第一节 存货岗位职责和 workflows	82
一、存货岗位职责	82
二、存货岗位 workflows	82
第二节 实训一——存货按照实际成本核算模拟实训	84
一、实训目的	84
二、实训主体情况	84
三、实训资料	84
四、实训要求	88
第三节 实训二——存货按照计划成本核算模拟实训	88
一、实训目的	88
二、实训主体情况	88



三、实训资料	88
四、实训要求	92
第六章 固定资产岗位模拟实训	93
第一节 固定资产岗位职责和 workflows	93
一、固定资产岗位职责	93
二、固定资产岗位 workflows	94
第二节 实训一——固定资产取得模拟实训	95
一、实训目的	95
二、实训主体情况	95
三、实训资料	95
四、实训要求	99
第三节 实训二——固定资产计提折旧模拟实训	100
一、实训目的	100
二、实训主体情况	100
三、实训资料	100
四、实训要求	101
第四节 实训三——固定资产处置模拟实训	102
一、实训目的	102
二、实训主体情况	102
三、实训资料	102
四、实训要求	105
第七章 职工薪酬岗位模拟实训	106
第一节 职工薪酬岗位职责和 workflows	106
一、职工薪酬岗位职责	106
二、职工薪酬岗位 workflows	107
第二节 职工薪酬岗位模拟实训	108
一、实训目的	108
二、实训主体情况	108
三、实训资料	108
四、实训要求	113
第八章 成本费用岗位模拟实训	114
第一节 成本费用岗位职责和 workflows	114
一、成本费用岗位职责	114
二、成本费用岗位 workflows	114
第二节 成本费用岗位模拟实训	115
一、实训目的	115
二、实训主体情况	116



三、实训资料	116
四、实训要求	126
第九章 收入利润岗位模拟实训	127
第一节 收入利润岗位职责和 workflow	127
一、收入利润岗位职责	127
二、收入利润岗位 workflow	127
第二节 收入利润岗位模拟实训	128
一、实训目的	128
二、实训主体情况	128
三、实训资料	128
四、实训要求	135
第十章 税费岗位模拟实训	136
第一节 税费岗位职责和 workflow	136
一、税费岗位职责	136
二、税费岗位 workflow	136
第二节 税费岗位模拟实训	137
一、实训目的	137
二、实训主体情况	137
三、实训资料	137
四、实训要求	141
第十一章 总账报表岗位模拟实训	142
第一节 总账报表岗位职责和 workflow	142
一、总账报表岗位职责	142
二、总账报表岗位 workflow	142
第二节 实训一——账簿启用模拟实训	143
一、实训目的	143
二、实训主体情况	143
三、实训资料	143
四、实训要求	143
第三节 实训二——账簿登记模拟实训	144
一、实训目的	144
二、实训主体情况	144
三、实训资料	144
四、实训要求	147
第四节 实训三——资产负债表编制模拟实训	149
一、实训目的	149



二、实训主体情况	149
三、实训资料	149
四、实训要求	150
第五节 实训四——利润表编制模拟实训	151
一、实训目的	151
二、实训主体情况	151
三、实训资料	151
四、实训要求	152
第十二章 稽核岗位模拟实训	153
第一节 稽核岗位职责和 workflows	153
一、稽核岗位职责	153
二、稽核岗位 workflows	153
第二节 稽核岗位模拟实训	154
一、实训目的	154
二、实训主体情况	154
三、实训资料	154
四、实训要求	154
参考文献	155



第一篇

会计模拟实训理论

第一卷

金田文庫刊行會

第一章 会计从业相关知识

第一节 工商管理相关知识

一、公司注册流程

(一) 公司的定义

公司是指依照《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)在中国境内设立的,由若干个法人或自然人共同出资,从事经营活动并以营利为目的的企业法人。公司以有限责任公司和股份有限公司的形式存在。

设立公司,应当依法向公司登记机关申请设立登记。依法设立的公司,由公司登记机关发给《企业法人营业执照》。公司营业执照应当载明公司的名称、住所、注册资本、实收资本、经营范围、法定代表人姓名等事项。

(二) 注册资本要求

有限责任公司:注册资本为在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额。公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的 20%,也不得低于法定的注册资本最低限额,其余部分由股东自公司成立之日起两年内缴足;其中,投资公司可以在五年内缴足。有限责任公司注册资本的最低限额为人民币 3 万元。法律、行政法规对有限责任公司注册资本的最低限额有较高规定的,从其规定。股份有限公司最低限额为 500 万元人民币。

(三) 公司注册流程及所需文件

(1) 申请企业名称预先核准。

(2) 工商登记。企业进行工商登记时,应提供以下资料:

①公司董事长签署的公司设立登记申请书,公司股东(发起人)名录,公司董事、监事、经理情况表,公司法定代表人登记表如表 1-1 至表 1-4 所示。

②全体股东签署的授权委托书(或股份有限公司创立大会的会议记录)。

表 1-1

公司设立登记申请书

名 称			
住 所		邮政编码	
法定代表人姓名		职 务	
注册资本	(万元)	公司类型	
实收资本	(万元)	出资方式	
经营范围			
营业期限	自 年 月 日至 年 月 日		
备案事项			
本公司依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国公司登记管理条例》设立，提交材料真实有效。谨此对真实性承担责任。			
法定代表人签字： 年 月 日		指定代表或委托代理人签字： 年 月 日	

注：①提交文件、证件应当使用 A4 纸。
②应当使用钢笔、毛笔或签字笔工整地填写表格或签字。
③公司类型：有限责任公司和股份有限公司。其中，国有独资公司应当注明“有限责任公司（国有独资）”；一人有限责任公司应当注明“有限责任公司（自然人独资）”或“有限责任公司（法人独资）”；股份有限公司是上市公司的应当注明“股份有限公司（上市）”。

表 1-2

公司股东（发起人）名录

股东（发 起人）名 称或姓名	证件 名称 及号码	认缴出 资额 (万元)	出资 方式	持股 比例 (%)	实缴出 资额 (万元)	出资 时间	出资 方式	余额 交付 期限	备 注

注：①根据公司章程的规定及实际出资情况填写。
②“备注”栏填写下述字母：A. 企业法人；B. 社会团体法人；C. 事业法人；D. 国务院、省级人民政府、经授权的机构或部门；E. 自然人；F. 其他。
③出资方式填写：货币、非货币。

表 1-3

公司董事、监事、经理情况表

姓 名	职 务	姓 名	职 务
身份证件号码:		身份证件号码:	
(身份证复印件粘贴处)		(身份证复印件粘贴处)	
姓 名	职 务	姓 名	职 务
身份证件号码:		身份证件号码:	
(身份证复印件粘贴处)		(身份证复印件粘贴处)	
姓 名	职 务	姓 名	职 务
身份证件号码:		身份证件号码:	
(身份证复印件粘贴处)		(身份证复印件粘贴处)	

表 1-4

公司法定代表人登记表

姓 名	是否公务员
职 务	联系电话
任免机构	
(身份证复印件粘贴处)	
法定代表人签字:	
年 月 日	

- ③公司章程。
- ④验资证明。
- ⑤法定代表人、董事、监事的任职文件及其身份证明。
- ⑥股东或发起人的法人资格证明或自然人的身份证明。
- ⑦企业名称预先核准通知书。
- ⑧公司住所证明。
- ⑨工商行政管理局规定要求提交的其他文件。

- (3) 凭《企业法人营业执照》办理《企业法人代码证书》。
- (4) 凭《企业法人营业执照》和《企业法人代码证书》开设银行账号。
- (5) 凭《企业法人营业执照》、《企业法人代码证书》、《银行开户证明》和财会人员相关资质证明（会计从业资格证书）等办理国税和地税的《税务登记证》。
- (6) 办理《统计证》。

二、办理工商营业执照和年检

(一) 企业年检制度

企业年度检验，是企业登记机关依法按年度根据企业提交的年检材料，对与企业登记事项有关的情况进行定期监督检查的监督管理制度。

每年3月1日至6月30日，企业应当向企业登记机关提交年检材料，有正当理由的可以在6月30日前向企业登记机关提交延期参加年检的申请，经企业登记机关批准可以延期30日。企业应当对其提交的年检材料的真实性负责。

当年设立登记的企业，自下一年起参加年检。

(二) 企业申报年检程序及应提交的材料

(1) 企业应提交的年检材料如下：

- ①年检报告书（报告书见附件）。
- ②企业指定的代表或者委托代理人的证明。
- ③营业执照副本。
- ④经营范围中有属于企业登记前行政许可经营项目的，加盖企业印章的相关许可证件、批准文件的复印件。
- ⑤国家工商行政管理总局规定要求提交的其他材料。

企业法人应当提交年度资产负债表和利润表，公司和外商投资企业还应当提交由会计师事务所出具的审计报告。

- (2) 企业登记机关受理审查企业年检材料。
- (3) 企业缴纳年检费。
- (4) 企业登记机关在营业执照副本上加盖年检戳记，并发还营业执照副本。

中华人民共和国国家工商行政管理总局制

HTTP://QYJ. SAIC. GOV. CN

一、登记事项情况

登记事项名称	登记事项状况
名 称	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
住 所	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
法定代表人姓名	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
注册资本 (万元)	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
实收资本 (万元)	☐ 与到期应收资本一致。 ☐ 与到期应收资本不一致。现状是： 实收资本额： 到期应收资本额：
公司类型	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
营业期限	☐ 与登记一致。 ☐ 与登记不一致。现状是：
经营范围	1. 企业登记前置许可证件、批准文件是否期限届满、被撤销、吊销或撤回： ☐ 否。 ☐ 是。许可证件、批准文件名称： 2. 有无从事未经登记的企业登记前置许可经营项目： ☐ 否。 ☐ 是。从事的项目为： 3. 有无从事未经登记的一般经营项目： ☐ 否。 ☐ 是。从事的项目为：
股东、发起人姓名 (名称及出资额)	1. ☐ 姓名(名称)与登记一致。 ☐ 姓名(名称)与登记不一致。现状是： 2. ☐ 各股东、发起人已按期缴足认缴的出资额。 ☐ 各股东、发起人未按期缴足认缴的出资额。未按期缴足认缴出资额的股东、发起人是：

注：①本年度报告书适用于依照《公司法》和《公司登记管理条例》登记注册的有限责任公司和股份有限公司，不包括外商投资的公司。

②年检报告书可以打印填写，也可以使用黑色或蓝黑色钢笔正楷填写，字迹应清晰工整。

③标明“☐”的选项，选填时应将“☐”涂黑。

