




五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

会计岗位综合实训

吴建新 主编

 苏州大学出版社



五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

会计岗位综合实训

主编 吴建新
主审 吴兆刚

◆ 苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计岗位综合实训 / 吴建新主编. —苏州: 苏州
大学出版社, 2010. 12

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材
ISBN 978-7-81137-642-5

I. ①会… II. ①吴… III. ①会计学—高等学校:技
术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 253013 号

内容简介

本书是五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材之一。主要采用最新的任务驱动模式进行编写,以会计岗位设计实训内容。全书由出纳核算岗位、往来核算岗位、投资核算岗位、存货核算岗位、固定资产核算岗位、无形资产核算岗位、职工薪酬核算岗位、资本金核算岗位、成本核算岗位、财务成果核算岗位、税收核算岗位、总账报表岗位等内容组成。实训资料模拟工业企业会计实际,以原始凭证反映经济业务,以实际案例为切入点,在解决任务的过程中,明确会计岗位职责,掌握会计基本技能,更加简明、实用。

会计岗位综合实训

吴建新 主编

责任编辑 薛华强

苏州大学出版社出版发行

(地址:苏州市十梓街1号 邮编:215006)

丹阳市兴华印刷厂印装

(地址:丹阳市胡桥镇 邮编:212313)

开本 787 mm×1 092 mm 1/16 印张 18.25 字数 435 千

2010年12月第1版 2010年12月第1次印刷

ISBN 978-7-81137-642-5 定价:32.00 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

苏州大学出版社营销部 电话:0512-65225020

苏州大学出版社网址 <http://www.sudapress.com>

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材
编审委员会

主任 马能和

副主任 金友鹏 曹华祝

委员 (按照姓氏笔画排序)

王亮伟 王巍平 刘景忠 江跃进 孙庆胜

杨新 张希成 周俊 施卓人 秦榛蓁

徐忠 徐荣宽 徐国荣 钱澄 葛柏炎

蒋留生 戴永良 藏其林

五年制高职是招收初中应届毕业生、实施五年一贯学制的高等职业教育。为探索五年制高职会计专业的教育规律和教学特色,推动专业建设和教学改革,2007年初,江苏联合职业技术学院成立了财务会计专业协作委员会,并选择部分骨干教师组成了课程改革项目组,承担五年制高职教育会计专业建设和课程改革的实践与研究。重点是以“能力本位”观课程论为主导,对五年制高职教育会计专业课程体系、教学内容改革和整体优化进行研究与实践。我们在总结、借鉴国内外各类职业教育课程模式的基础上,依据高职教育的本质和会计工作岗位个性特征,综合高职会计专业课程体系构建的基本要素,经过不断探索、论证、反思、实践,构建并实施了“职业群集课程模式为基础的两个链路课程系统”的高职会计专业课程体系。从2008年9月起在全院范围内试行了体现这一专业课程体系的五年制高职教育会计专业新人才培养方案。

“职业群集课程模式为基础的两个链路课程系统”为:一是“以会计职业入门资格为基础,以初级会计师水平知识、能力水平准备为标志,以企业会计准则为引领,以理论和实践一体化为载体”,遵循“知识—能力”教学链路主线,构建专业理论知识课程系统。该课程系统主要指向是系统培养学生的专业知识和专业素质,并在学生熟练掌握基本知识的基础上,培养学生解读和应用国家财经政策、会计准则和会计制度体系的能力,实现职业入门资格和高等职业教育培养规格相融合的专业培养目标定位。二是“以会计岗位工作任务为基础,以岗位实践能力为核心,以项目课程为载体”,遵循“技能—知识”教学链路主线,构建“会计基本技能实训—会计应用技术实训—会计岗位项目实训—会计顶岗实习”的专业实践项目课程系统。该课程系统主要指向系统培养学生的职业技能,突出专业技能训练与会计工作的实际相协调,实现专业能力培养与职业岗位需求的一致性。

随着五年制高职会计专业新课程体系的实施,课程改革从课程开发进入到课程实施的实践阶段,需要一批高质量的、与新课程体系配套的新教材和教学资料。为此,我们以贯彻实施新的会计专业人才培养方案和课程标准为目标,以精品课程建设为核心,启动了五年制高职会计专业院本教材的开发工作,力争在两三年内编写一批能体现五

年制高等职业教育特色、体现课改精神和成果、有特色、新颖的会计专业精品教材。

五年制高职会计专业精品系列教材由专业课程和专业实训项目课程的系列教材组成。专业课程教材以案例性教材为载体,力求形成理实一体化教材模式。主要有基础会计、财务会计实务、成本会计实务、财务管理实务、审计实务、专门化会计综合化课程纲要、战略管理会计综合化课程纲要、商贸知识综合化课程纲要、证券投资知识综合化课程纲要等。专业实训项目课程的教材开发,以会计岗位工作实践能力为核心,以项目训练为载体,力求形成项目课程教材模式。主要有会计基本技能实训、会计应用技术实训、会计岗位项目实训、模拟企业经营实训等。

五年制高职会计专业系列精品教材的开发,将在江苏联合职业技术学院的统筹安排下,由学院会计专业协作委员会课程改革项目组牵头,组织学院会计专业骨干教师,结合专业建设和课程改革的需要与进展,有计划、有步骤地开发编写。教材开发和编写,力求创新性、精品性、系统性,以提升课程教学效果为主,体现课程改革最新成果,体现五年制高等教育特色和要求。教材内容、文本格式新颖,文字简练,层次分明,结构合理,特色鲜明。

五年制高职会计专业系列精品教材,主要适用于五年制高等职业教育会计类专业,也适用于三年制高等职业教育、中等职业教育的财经类专业,还可以作为会计从业人员的学习、培训用书。

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材编审委员会

本书为适用五年制高等职业教育会计类专业课程改革和精品课程建设,在“会计(会计电算化)专业人才培养方案”和“会计岗位综合实训”课程标准的基础上,本着“以岗位为基础、以能力为本位”的原则和培养应用型、技能型人才的目标,由江苏联合职业技术学院会计专业协作委员会开发编写的精品课程教材。本书以最新的会计准则和有关财税法规为依据,配合会计专业主干课程,加强实践性教学环节,注重学生专业技能培养。全书以十二个会计岗位(出纳核算岗位、往来核算岗位、投资核算岗位、存货核算岗位、固定资产核算岗位、无形资产核算岗位、职工薪酬核算岗位、资本金核算岗位、成本核算岗位、财务成果核算岗位、税收核算岗位、总账报表岗位)为单元,单独实训,自成体系,每个岗位都按照职业素养、实训要点、岗位职责、业务流程、实训要求、能力目标、知识点、技能点、实训操作、实训考核、实训小结及反思等进行编写,使学生通过对各会计岗位资料的训练和操作,增强感性认识,加强对会计核算规程和方法的理解,培养学生分析问题、处理问题的能力与实际动手操作技能,为学生走向社会尽快胜任会计工作奠定基础。

本书在编写过程中,形成了以下特色:

第一,突出会计职业特性。选取企业最新经济业务,以大量真实的原始凭证和记账凭证,贯穿整套教材,展示经济业务涉及的单、证、票、章等,增强感性认识,让学生既能学习会计的基本账务处理方法,又能了解真实的业务内容。

第二,编写风格鲜明。本书的编写主要采用任务驱动模式,广泛吸收企业、金融、税务部门的专家参与,使业务内容更贴近会计岗位实际,着眼于学生就业所需的专业知识和操作技能,注重解决实际问题,力求体现“实用、适用、好用”的编写风格。

第三,内容难易适度。编者立足于五年制高职学生的实际,以

岗位所需技能作为本书的训练目标,涉及的内容为企业日常发生的业务,冷僻业务一般不予涉猎,着重于学生职业素质与岗位能力的培养。同时,各岗位自成一体,利于学生在不同时期训练,力避人为制造的麻烦。

本教材课程标准由徐州经贸分院吴建新副教授拟定,并经江苏联合职业技术学院审定通过,由吴建新提出编写思路,设计编写方案,组织编写和论证工作,总纂定稿,徐州经贸分院邹澍华、李秀丽,泰州机电分院鲍克祥、葛俊秀,南京财经分院徐晓云,苏州旅游财经分院叶琳,连云港财经分院张丽雅,无锡旅游商贸分院陆晓艳,徐州财经分院黄焱,镇江高职分院戴天翔、陈利军,徐州生物工程分院孙红靖,常州旅游商贸分院郭亚飞参加了教材编写及论证工作。

本书是在江苏联合职业技术学院马能和院长、金友鹏副院长的关心、支持和学院财务会计专业协作委员会的指导下编写的。许多企业、金融、税务部门的专家给本书提出了很多好的建议和意见,参编学校的领导、老师和同学们也给予了很多的帮助,在此一并表示衷心的感谢!

本书主要适用于五年制高等职业教育财经商贸类专业,也可适用于三年制高等职业教育以及中等职业教育财经商贸类专业,还可以作为各类成人教育实训教材和在职人员培训教材。

本教材中出现的人名、单位名称和各种印鉴、票据等,系作者根据实训教材的内容需要精心设计的,与任何人或单位无关。

由于编写水平有限,书中难免有不足之处,恳请广大同仁不吝赐教,在此深表谢意。

编者

2010年

目录

岗位一 出纳核算岗位	1
任务一 银行结算票据的填制	2
任务二 收付款业务核算	10
任务三 日记账登记与对账	28
岗位二 往来核算岗位	31
岗位三 投资核算岗位	49
岗位四 存货核算岗位	63
任务一 存货按实际成本计价核算	64
任务二 原材料按计划成本计价核算	80
岗位五 固定资产核算岗位	92
岗位六 无形资产核算岗位	107
岗位七 职工薪酬核算岗位	122
岗位八 资本金核算岗位	138
岗位九 成本核算岗位	153
岗位十 财务成果核算岗位	165

岗位十一 税收核算岗位	197
任务一 流转税	199
任务二 财产行为税类	226
任务三 所得税	233
岗位十二 总账报表岗位	239
任务一 资产负债表的编制	240
任务二 利润表的编制	278

岗位一

出纳核算岗位

出纳核算岗位会计职业素养

1. 具有良好的会计职业道德,能自觉遵守财经法规和结算纪律。
2. 具有良好的职业意识和职业习惯,能自觉履行出纳会计岗位职责。
3. 熟悉出纳岗位经济业务,并能正确、及时进行账务处理。

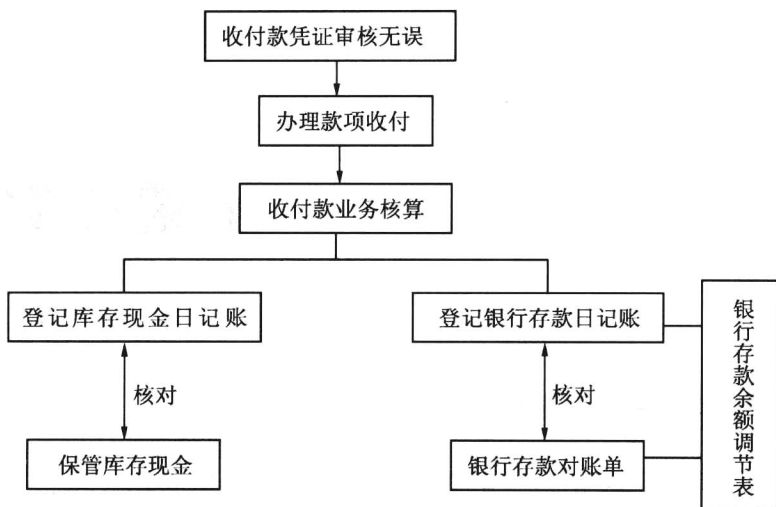
出纳核算岗位实训要点

1. 银行结算票据的填制。
2. 收付款业务原始票据的审核及账务处理。
3. 现金记账和银行存款日记账的登记。
4. 银行存款日记账的核对及银行存款余额调节表的编制。
5. 其他货币资金的账务处理。

出纳核算岗位职责

1. 按照国家有关现金管理和银行结算制度的规定,依据审核后的合法收支凭证办理库存现金收付和银行存款结算业务,并能办理网上交易结算。
2. 复核库存现金、银行存款收付款凭证,并在收付款原始凭证上加盖“现金收讫”、“现金付讫”或“银行收讫”、“转账付讫”印章。
3. 根据记账凭证登记库存现金日记账与银行存款日记账,保证日清月结,及时查询未达账项。
4. 按照国家外汇管理和结汇制度的规定及有关批件,办理外汇出纳业务。
5. 保管库存现金、金银和各种有价证券、印章、空白收据及支票,确保资金、印章、票据安全。
6. 掌握现金点钞技巧,能准确识别真假币。
7. 掌握银行存款余额,不准签发空头支票,不准出租出借银行账户为其他单位办理结算。

出纳核算岗位业务流程



出纳核算岗位实训要求

1. 填制各种与出纳业务有关的原始凭证,熟悉各种原始凭证的填制方法。
2. 根据所提供的原始凭证编制记账凭证。
3. 开设并登记库存现金日记账与银行存款日记账。
4. 将银行存款日记账与开户银行对账单进行核对,并编制银行存款余额调节表。

出纳岗位实训时间

建议 6 课时。

任务一 银行结算票据的填制

能力目标

能熟练、准确、规范地填制各种常用银行结算票据,并会根据相关业务流程办理银行结算业务。

知识点

1. 银行支付结算方式及其种类。

2. 原始凭证填制基本要求。

技能点

1. 结算单据填制要点,如能准确、规范填写出票日期、开户银行、账号、金额大小写等。
2. 熟悉办理银行结算业务的流程。

实例

2009年11月2日,江苏环宇公司从江苏南方机电公司购入材料一批,签发转账支票支付货款。

江苏省增值税专用发票

开票日期: 2009年11月2日

NO 004893596

购货单位	名称	江苏环宇公司			密码区			
	纳税人识别号	320103001119928						
	地址、电话	徐州市建国路180号						
	开户银行及账号	中国银行徐州开发区支行 740108320311						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
A材料	M1	件	100	1 000.00	100 000.00	17%	17 000.00	
合计					100 000.00		17 000.00	
价税合计(大写)		壹拾壹万柒仟元整			(小写) ¥117 000.00			
销货单位	名称	江苏南方机电公司			备注			
	纳税人识别号	2402021679933						
	地址、电话	徐州市西安路109号						
	开户银行及账号	工商银行徐州新区支行 4222304131						



第三联 发票联

收款人: 张灿

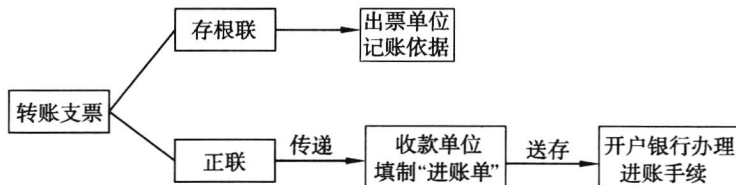
复核: 李琴

开票人: 谭胜

销货单位(章)

中国银行 转账支票存根 支票号码:NO 20003612 附加信息	中国 银行 转账支票 支票号码 NO 20003612																						
出票日期 2009 年11月2日	出票日期(大写):贰零零玖年壹拾壹月零贰日 付款行名称:中国银行徐州开发区支行 收款人:江苏南方机电公司 出票人账号:740108320311																						
收款人:江苏南方机电公司 金额:¥117 000.00 用途:支付货款 单位主管 方泊 会计 马红	人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟元整 用途 支付货款 上列款项请从我账户内支付 出票人签章  记账 																						
	<table border="1"> <tr> <th>亿</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>万</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>元</th> <th>角</th> <th>分</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>7</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			¥	1	7	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分													
		¥	1	7	0	0	0	0	0	0													

转账支票结算业务流程:



实训操作

一、模拟实训企业基本情况

1. 企业概况

企业名称:江苏环宇公司

地址:徐州市建国路180号

注册资金:人民币5 000万元

企业类型:有限责任公司(增值税一般纳税人)

增值税率:17%;所得税率:25%

经营范围:甲、乙机电产品研发、生产和销售

纳税人登记号:320103001119928

开户银行:中国银行徐州开发区支行

基本账户账号:740108320311

法人代表:刘军

2. 财务部岗位设置

会计主管:方泊;总账:马红;审核:王露;制单:王艺;记账:张晓;出纳:刘红

二、实训业务处理

根据江苏环宇公司2009年10月份发生的下列经济业务填制有关单据。

1. 8日,环宇公司从江苏新华股份有限公司购买产品,开出转账支票支付货款,金额为268 731.20元。

1-1

中国银行 转账支票存根 支票号码: NO 21814789 附加信息	中国 银行 转账支票 支票号码 NO 21814789																								
出票日期(大写): 年 月 日 付款行名称: 收款人: 出票人账号:	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:60%;">人民币</td> <td style="width:5%;">亿</td> <td style="width:5%;">千</td> <td style="width:5%;">百</td> <td style="width:5%;">十</td> <td style="width:5%;">万</td> <td style="width:5%;">千</td> <td style="width:5%;">百</td> <td style="width:5%;">十</td> <td style="width:5%;">元</td> <td style="width:5%;">角</td> <td style="width:5%;">分</td> </tr> <tr> <td>(大写)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	(大写)											
人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分														
(大写)																									
出票日期 年 月 日 收款人: 金 额: 用 途: 单位主管 会计	本 支 票 付 款 期 限 十 天 用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> 复核 记账 </div>																								

2. 12日,环宇公司收到江苏彭城公司(开户银行:中国银行徐州复兴路支行;账号:200756876-12)开具的转账支票一张,金额为196560元,系上月销售商品货款,于当日填制“进账单”交存银行。

2-1

中国银行进账单 (收账通知或回单)

年 月 日

No 30007722

付款人	全 称						收款人	全 称							
	账 号							账 号							
	开户银行							开户银行							
人民币						千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
(大写)															
票据种类		票据张数		收款单位开户行盖章											
票据号码															
复核 记账															

此联是回单

3. 15日,环宇公司与徐州化工厂(开户银行:工行徐州公园分理处;账号:1232457)签订产品加工合同,环宇公司采用委托收款结算方式委托银行收取加工费3860元。

3-1

委收号码：

委邮

委托收款凭证(受理回单)

委托日期： 年 月 日

5

收款单位	全 称											付款单位	全 称										
	账 号												账 号										
	开户银行												开户银行										
委收金额	人民币 (大写)										千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
款项内容	委托收款 凭证名称										附寄单证张数												
备注：		付款人注意： 1. 根据结算办法，上列委托收款，如在付款期限内未拒付，即视同全部同意付款，以此联代付款通知。 2. 系全部或部分拒付，应在付款期限内另填拒绝付款理由书送银行办理。																					

此联是受理回单

4. 18日，环宇公司从北京长虹发展公司（开户银行：工商银行北京市海淀区支行；账号：145444567543）购进电子材料一批，价款72 000元，开具电汇凭证支付货款。

4-1

中国银行电汇凭证(回单)

普通加急

委托日期 年 月 日

汇款人	全 称											收款人	全 称										
	账 号												账 号										
	汇出地点												汇入地点										
汇出行名称												汇入行名称											
金 额	人民币 (大写)										亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
汇出行签章												支付密码											
												附加信息及用途：										复 核	

5. 23日,环宇公司向大连世博公司(开户银行:工商银行大连中山支行;账号:2101128015)销售甲产品一批,价款92 300元,商品已发出。根据合同规定采用托收承付结算方式。(合同号:购货字6532100)

5-1

托收凭证(受理回单)

委托日期 年 月 日

业务类型		委托收款(□邮划、□电划) 托收承付(□邮划、□电划)																				
付款人	全称									收款人	全称											
	账号										账号											
	地址	省	市	县	开户行							地址	省	市	县	开户行						
金额	人民币 (大写)											亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款项内容							托收凭据名称					附寄单证张数										
商品发运情况										合同名称号码												
备注:							款项收妥日期					收款人开户银行签章										
复核 记账		年 月 日					年 月 日					年 月 日										

此联是收款人开户银行给收款人的受理回单

6. 24日,签发现金支票一张,提取备用金3 000元。

6-1

中国银行 现金支票存根 支票号码:NO 23098142 附加信息 _____ _____ 出票日期 年 月 日 收款人: 金额: 用途: 单位主管 会计		中国银行 现金支票 支票号码 NO 23098142 出票日期(大写): 年 月 日 付款人名称: 收款人: 出票人账号: 人民币 (大写)										
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
		用途 _____ 上列款项请从 我账户内支付 出票人签章 复核 记账										
		本支票付款期限十天										

7. 26日,环宇公司向开户银行提出申请办理银行汇票1张,金额为450 000元,收款人为天津通达食品公司(开户银行:建行天津南开分理处;行号:3465;账号:45687—1)