

21

世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
会计专业工作任务系统化改革创新系列教材

总主编：于久洪

会计综合轮岗实训

KUAIJI ZONGHE LUNGANG SHIXUN

主 编 杨 博 刘 蕾

副主编 张 芳 王小松 张会莉

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
会计专业工作任务系统化改革创新系列教材

会计综合轮岗实训

主 编 杨 博 刘 蕾

副主编 张 芳 王小松 张会莉

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

会计综合轮岗实训/杨博, 刘蕾主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
会计专业工作任务系统化改革创新系列教材
ISBN 978-7-300-14369-9

I. ①会… II. ①杨… ②刘… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 183937 号

会计综合轮岗实训

主 编 杨 博 刘 蕾
副主编 张 芳 王小松 张会莉

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010—62511242 (总编室)		010—62511398 (质管部)
	010—82501766 (邮购部)		010—62514148 (门市部)
	010—62515195 (发行公司)		010—62515275 (盗版举报)
网 址	http: //www. crup. com. cn		
	http: //www. ttrnet. com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东君印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2011 年 11 月第 1 版
印 张	20. 75	印 次	2011 年 11 月第 1 次印刷
字 数	332 000	定 价	27. 00 元



总 序

一、系列教材编写理念

职业教育在全球范围的兴起是一个伟大的进步，职业教育的全新理念必将涤荡传统沉闷的教育、教学方式，为新时代开创一个崭新的教育新天地。不同于以往的“满堂灌”、“填鸭式”教育模式，职业教育所倡导的体验式教育模式、任务驱动式教育进程和以学生为主体的教育理念，大大地激发了学生的求知兴趣，教育的过程变得生机勃勃，教育的结果是学生的各项能力（职业能力、方法能力和社会能力）得以培养。为了配合会计专业职业教育改革，我校会计专业的课程体系设置突出地体现了行动导向、能力本位、岗位实践、素质养成、过程考核、能力过关的职业教育理念与原则，在岗位群剖析和实践专家头脑风暴会成果的基础之上，我们构建了会计专业的全新课程体系，呈现在读者面前的这套教材凝结了北京市首批会计专业创新团队五年的艰苦努力。每门课程内容的选取均强调了能力目标、任务系统化和情境教学的原则，探索、实践了上述理念在会计专业核心课程教学中的运用，每本教材均构造了符合企业实际工作过程的若干个学习情境，每个情境下面又系统化地设计了具体教学任务，每个情境、任务都设定了明确的能力目标和知识目标，以及行动过程、精心设计的若干个系统化的工作任务、知识点讲解、复习思考题、继续学习网址等，给出了完成任务的操作步骤，提供了完成任务所需的资讯（背景知识），学习时学生完全是在做中学，在老师（教练）的指导下，在分组竞赛的氛围中，自主求知，自我教育，团队合作，研究资讯，制定计划，自主决策，组织实施。老师负责指导、解惑、总结、点评。

二、系列教材框架与使用对象

本系列教材根据企业财会实际工作岗位调研和实践专家论证制定能力目标，围绕能力目标设计学习情境。本系列教材适合广大财会、税务、审计类专业的学生作为教材使用，同时适合广大财金工作者和企业管理人员自学使用。

三、系列教材运用工作任务系统化教学方法的意义

工作任务系统化方法是当前高职会计类专业教学的较好方法，有利于提高学生的学习积极性。在教学活动中，它通过创设一种直观的教学环境，让学生在轻松、愉快、分组、互动的教学气氛中获得知识，变学生被动听课的过程为积极思索、主动实践的过程，有助于提高学生分析问题、解决问题的能力，训练学生有效的思维方式，达到寓教于乐的效果，同时培养学生团队合作的意识。

四、工作任务系统化教学法在本系列教材教学使用中的实施思路

不同于以往学科式教学方法，本系列教材主张的是工作任务系统化的教学方法，落实在教学中的具体操作大体有以下四个方面。

1. 突出能力目标。明确每次完成任务的能力目标和知识目标。能力目标要描述明确、具体、适当并可检验。知识目标要明确，体现知识为工作过程服务、为完成任务所用的原则。任务完成之后，有对知识的归纳、总结和系统提升。知识讲解要由具体到抽象，由简单到复杂，由感性到理性。

2. 任务驱动。老师选取适合的教学内容。学生通过完成具体任务养成解决问题的习惯，达到学习目标的要求。老师应培养学生分析运用资讯，并应用专业技能和方法进行计划、分析、决策的能力，检查学生能否达到预期的学习效果。

3. 以学生为主体。利用媒体所提供的各类资源来设计学习情境。从教学的内容、特点出发，设置能激起学生内心感情冲动的教学情境，尽量以直观的形式，如视频、学术刊物和会议报告等，按照“布置任务——给出资讯——学生分组——制定计划——做出决策——完成任务——师生交流——总结评价”的操作步骤来组织教学过程，让学生从多角度了解和思考所接触的实时资料，锻炼学生解决问题的能力，培育他们的创新思维及批判性思维能力。

4. 角色体验。模拟业务场景，组织学生参与角色互动。角色模拟可使学生体验现实世界中的不同角色，产生一种置身于实境的感觉，更可尝试从管理层的角度，应用已有的知识做出决策。在模拟中既培养了学生的分析能力（专业能力），又培养了相互协作的能力（社会能力），以及发现问题、解决问题的能力（方法能力）。

五、教材开发团队

本系列教材由北京经济管理职业学院财会系开发，团队负责人为财务会计系主任、北京市名师于久洪教授。系列教材的各位主编均是长期参与会计专业课改的一线教师，此外，教材吸收了企业实践专家、上市公司财务总监、教育公司教学总监、会计师事务所主任会计师参加编写。应该说，本系列教材的亮点来自三个方面：一是企业实际工作过程；二是团队精诚协作；三是五年教学实践应用的磨砺。当然，任务驱动、工学结合、工作任务系统化教学方法是个全新的尝试，本系列教材可能会存在诸多缺点和不足，希冀各位老师、专家、学生提出意见，以便再版修订。我们会在不断的教学实践、毕业生反馈、企业调研中予以改进和完善。

于久洪

2011 年于北京



前言

会计综合轮岗实训是以培养学生动手能力、实践能力和持续发展能力为根本宗旨的会计专业核心课程。

本书在编写过程中，力求体现以下特点：

1. 典型性。本书通过对相关企业大量真实的核算资料进行分析、筛选、补充和完善，逼真地模拟了一个中型制造业一个月的典型会计业务，以期在较短的时间内进行会计核算工作全过程的综合训练。

2. 新颖性。在编写内容上，体现最新的财税知识；在编写体例上，首先给出模拟企业的基本资料、一个月的实训资料和会计岗位职责描述，其次按业务流程进行实操训练，包括建立账簿体系、填制会计凭证、登记账簿、编制报表等内容；在编写结构上，将实训资料所需的原始凭证和操作过程中需要的空白凭证放在书的最后，便于使用者在实务操作中登记、填列、装订及保管。

3. 实用性。学生通过对主要会计业务的模拟核算，一是可以巩固已学的会计知识，加深对会计核算流程各环节及会计流程整体的理解；二是可以掌握会计工作的实操技能，培养分析问题、解决问题的综合能力。

本书由杨博和刘蕾担任主编，张芳、王小松、张会莉任副主编。杨博主要负责实训业务的内容编写，并负责全书的设计、总纂及最终定稿；刘蕾和张会莉主要负责情境二、八的编写；张芳和王小松主要负责实训流程的编写工作。

本书在编写过程中得到了中国人民大学出版社、校企合作的企业及有关高职院校领导和专家的大力支持、指导与帮助，编者参阅了最近出版的许多会计模拟方面的资料和相关网站的内容，在此表示衷心的感谢。由于编者的水平和经验有限，搜集的资料还不够充分、完整，书中难免有疏漏与不当之处，敬请读者批评斧正。

杨 博

2011年9月



目 录

学习情境一 熟悉企业基本资料	1
上班第一天之一 能力目标	1
上班第一天之二 知识目标	1
上班第一天之三 具体工作任务	1
具体工作任务一 企业概况及期初相关资料	2
具体工作任务二 企业主要财务制度	9
具体工作任务三 企业的实训资料	14
上班第一天之四 感受与总结	21
学习情境二 确定会计岗位职能及实训要求	22
会计岗位职能之一 能力目标	22
会计岗位职能之二 知识目标	22
会计岗位职能之三 具体工作任务	22
具体工作任务一 确定会计主管岗位的职能	23
具体工作任务二 确定出纳岗位的职能	25
具体工作任务三 确定一般会计岗位的职能	36
具体工作任务四 确定总账报表会计岗位的职能	46
具体工作任务五 明确实训要求	52
会计岗位职能之四 背景知识铺垫	56
会计岗位职能之五 感受与总结	56
学习情境三 建立账簿体系	57
建账之一 能力目标	57
建账之二 知识目标	57
建账之三 具体工作任务	57
具体工作任务一 建立日记账账簿	58
具体工作任务二 建立明细账账簿	60
具体工作任务三 建立总账账簿	62
建账之四 背景知识铺垫	64
建账之五 分项考核标准	67
建账之六 感受与总结	68
学习情境四 填制会计凭证	69
会计凭证之一 能力目标	69

会计凭证之二 知识目标	69
会计凭证之三 具体工作任务	69
具体工作任务一 填制空白原始凭证	70
具体工作任务二 审核原始凭证	72
具体工作任务三 编制记账凭证	75
具体工作任务四 审核记账凭证	79
会计凭证之四 分项考核标准	83
会计凭证之五 感受与总结	91
学习情境五 登记账簿	92
会计账簿之一 能力目标	92
会计账簿之二 知识目标	92
会计账簿之三 具体工作任务	92
具体工作任务一 登记现金日记账、银行存款日记账	93
具体工作任务二 编制科目汇总表并登记总账	94
具体工作任务三 登记明细账	98
具体工作任务四 月末对账、结账	101
会计账簿之四 背景知识铺垫	105
会计账簿之五 分项考核标准	107
会计账簿之六 感受与总结	110
学习情境六 编制报表	111
会计报表之一 能力目标	111
会计报表之二 知识目标	111
会计报表之三 具体工作任务	111
具体工作任务一 编制试算平衡表	112
具体工作任务二 编制资产负债表	114
具体工作任务三 编制利润表	117
具体工作任务四 编制现金流量表	119
具体工作任务五 编制所有者权益变动表	122
会计报表之四 背景知识铺垫	123
会计报表之五 分项考核标准	124
会计报表之六 感受与总结	126
学习情境七 轮岗实训及会计档案的整理与保管	127
会计轮岗之一 能力目标	127
会计轮岗之二 知识目标	127
会计轮岗之三 具体工作任务	127
具体工作任务一 第二次轮岗	128
具体工作任务二 第三次轮岗	128
具体工作任务三 第四次轮岗	128
会计轮岗之四 感受与总结	128

学习情境八 电算化综合模拟实训·····	129
会计电算化之一 能力目标·····	129
会计电算化之二 知识目标·····	129
会计电算化之三 具体工作任务·····	129
具体工作任务一 岗位的具体设置和岗位工作内容·····	130
具体工作任务二 电算化环境下模拟企业的会计业务处理·····	131
会计电算化之四 背景知识铺垫·····	131
会计电算化之五 分项考核标准·····	132
会计电算化之六 感受与总结·····	133
参考文献·····	319



学习情境一

熟悉企业基本资料



情境导航

王欣是新分配到北京京华公司财务部门的一名会计人员，2011年12月1日开始正式上班，财会部门领导安排她先熟悉公司有关的财务业务，准备以后安排具体的会计工作。王欣第一天需要了解什么？

关键词：上班第一天



上班第一天之一 能力目标

能够快速熟悉企业的期初相关资料；
能够快速熟悉企业的主要财务制度；
能够熟悉企业本月的实训资料。



上班第一天之二 知识目标

查阅企业的主要账簿，熟悉期初会计资料，了解企业概况；
查阅企业的主要财务制度等文件，熟悉主要财务制度；
通过上述资料熟悉实训企业本月的会计核算内容。



上班第一天之三 具体工作任务

具体工作任务一：企业概况及期初相关资料

具体工作任务二：企业主要财务制度
具体工作任务三：企业的实训资料

具体工作任务一 企业概况及期初相关资料

一、企业概况

（一）企业基本情况

企业名称：北京京华酿酒实业有限责任公司 邮编：100112
企业法定代表：管仲厚
企业类型：国有工业企业
成立日期：1996 年 1 月 1 日
注册资本：5 000 万元
经营范围：从事粮食白酒和薯类白酒的生产和销售
企业地址及电话：北京市朝阳区红庙西里 3 号 010—64551179
开户银行及账号：工商银行永达分理处 01012345678
税务登记代码：110105443366159000
国税计算机代码：6408011
地税计算机代码：05998765

（二）企业组织结构

公司组织结构如图 1—1 所示。公司下设采购部、生产部、销售部、财务部、人力资源部等部门。其中，生产部下设三个基本生产车间，生产白酒；设有辅助生产车间机修车间，主要为基本生产车间提供服务。另设有一内部职工医院。各部门负责人如表 1—1 所示。

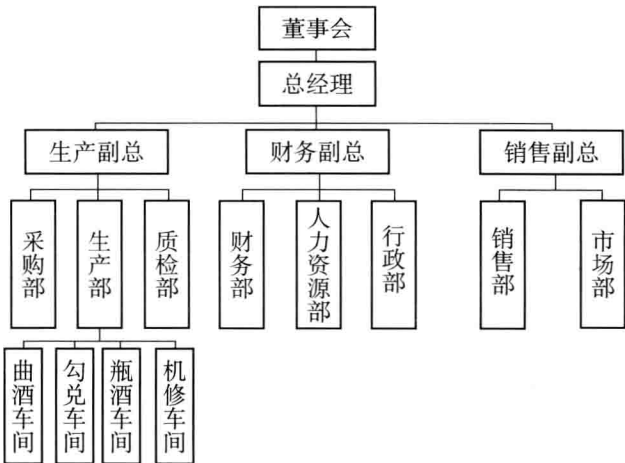


图 1—1 公司主要组织结构图

表 1—1

各部门负责人一览表

职务	姓名	职务	姓名
总经理	管仲厚	行政部经理	周方
生产副总	报林波	销售部经理	叶永军
财务副总	孙芳芳	市场部经理	沈鹏
销售副总	苏海波	曲酒车间主任	丁小龙
采购部经理	蔡勇	勾兑车间主任	黄良安
生产部经理	沈亚丹	瓶酒车间主任	贾成栋
质检部主任	王成华	机修车间主任	陶良渊
人力资源部经理	文宝国	仓库主管	孟琴

总经理负责公司行政、人事、文秘、档案、现场管理、劳动纪律、接待、车管、房管、计生及董事会、总经理办公会、党委会研究问题的督办、催办、查办工作。

生产副总主要负责生产用材料的采购、白酒的生产和质量的检验。采购部主要负责采购生产用材料，包括原料及主要材料、燃料、辅助材料和包装材料等。生产部下设曲酒车间、勾兑车间（或酒库）和瓶酒车间三个基本车间以及机修车间一个辅助车间，负责公司白酒的发酵、勾兑和灌装工作。质检部主要负责白酒的检验工作。

财务副总主要负责公司的财务工作。财务部下设财务管理科、会计管理科、审计处，负责公司财务、会计管理、工资（奖金）考核及财务审计、成本分析工作。人力资源部和行政部主要负责公司的人事管理和行政工作。

销售副总主要负责公司白酒的销售和新产品研发，其中市场部负责新产品研发。

（三）企业生产流程

该企业的主要产品生产工艺流程如图 1—2 所示。首先由曲酒车间根据生产计划制曲和酿酒（按比例将酒曲、稻壳、制酒的玉米等粮食和水搅拌均匀进行发酵、蒸馏，生产出酒基），酿出的酒基一般分为酒头、中馏酒和酒尾三部分，相当于半成品。酒基送交勾兑车间，经质检部质量检验后，由勾兑师按生产要求和酒基的质量添加香料等生产出不同批次和等级的酒，再经质检部检验进行窖存。窖存到规定时间的酒，假定不作为散酒销售，都需要装瓶销售，直接从勾兑车间送交瓶酒车间，进行装瓶、装箱，经过检验合格后送交成品库。

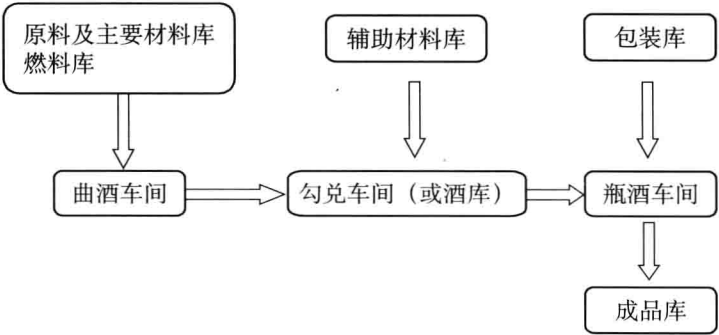


图 1—2 企业的主要产品生产工艺流程图

(四) 模拟企业相关印鉴 (见图 1—3)



图 1—3 模拟企业相关印鉴

二、企业期初相关资料

(一) 各账户期初余额表

2011 年 12 月 1 日的期初余额如表 1—2 所示:

表 1—2 企业各账户期初余额表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
库存现金		3 800.00	
银行存款		22 611 602.62	
	——工行	22 122 649.62	
	——中行 (美元户)	488 953.00	
其他货币资金		30 000.00	
	——存出投资款	30 000.00	
交易性金融资产		706 000.00	
	——成本——华昌	6 000.00	
	——成本——得盛	700 000.00	
应收票据		820 000.00	
	——荣昌公司	20 000.00	
	——光明公司	800 000.00	
应收账款	——华光公司	400 000.00	
应收利息	——国库券投资	55 000.00	
其他应收款	——垫付职工款	9 000.00	
坏账准备			1 000.00
	——应收账款		1 000.00
预付账款		210 000.00	
	——开元	210 000.00	
原材料		1 135 000.00	
	——玉米	180 000.00	
	——小麦	760 000.00	
	——薯干	34 000.00	
	——高粱	16 000.00	
	——稻壳	25 000.00	
	——酒瓶	120 000.00	
库存商品		892 000.00	
	——粮食白酒	450 000.00	

续前表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
	——薯类白酒	252 000.00	
	——保健酒	190 000.00	
委托加工物资	——食用酒精	84 000.00	
周转材料		80 000.00	
	——包装物	18 000.00	
	——低值易耗品	62 000.00	
持有至到期投资		1 051 392.43	
	——成本	1 000 000.00	
	——利息调整	51 392.43	
长期股权投资		20 000 000.00	
	——京润	15 000 000.00	
	——泽普	5 000 000.00	
固定资产		37 440 000.00	
	生产用	32 400 000.00	
	非生产用	4 040 000.00	
	未使用	1 000 000.00	
累计折旧			7 846 033.00
在建工程		1 440 000.00	
	基建工程——勾兑车间（酒库）	690 000.00	
	安装工程——锅炉	750 000.00	
工程物资	专用材料	991 000.00	
无形资产		735 600.00	
	专利技术——1#专利权	135 600.00	
	——2#专利权	600 000.00	
累计摊销			134 690.00
	专利技术——1#专利权		14 690.00
	——2#专利权		120 000.00
短期借款			536 000.00
应付账款			163 273.33
	——永生农场		71 190.00
	——顺义昌盛公司		92 083.33
应付票据			500 000.00
	——房山良种场		500 000.00
应付职工薪酬			302 341.60
	——社会保险费		209 657.60
	——住房公积金		76 704.00
	——职工工会经费		6 392.00
	——职工教育经费		9 588.00
应交税费			708 837.49
	——未交增值税		15 000.00
	——应交消费税		222 500.00
	——应交城建税		18 025.00
	——应交营业税		20 000.00

续前表

总账科目	明细科目	借方余额	贷方余额
	—— 应交个人所得税		900.00
	—— 应交房产税		180 400.00
	—— 应交车船税		3 685.00
	—— 应交城镇土地使用税		199 494.13
	—— 应交所得税		41 108.36
	—— 应交教育费附加		7 725.00
应付利息			900.00
	—— 应计利息		900.00
长期借款			11 050 000.00
股本			50 000 000.00
资本公积			6 935 910.00
盈余公积			5 159 272.52
本年利润			3 619 825.08
利润分配			2 861 812.03
生产成本		1 125 500.00	
	基本生产成本——勾兑车间——粮食白酒	520 000.00	
	基本生产成本——勾兑车间——薯类白酒	210 000.00	
	基本生产成本——瓶酒车间——粮食白酒	237 000.00	
	基本生产成本——瓶酒车间——薯类白酒	158 500.00	
合计		89 819 895.05	89 819 895.05

(二) 2011 年 1~11 月份的利润表

如表 1—3 所示:

表 1—3

利润表

会工 02 表

编制单位: 北京京华酿酒实业有限责任公司 2011 年 11 月

单位: 元

项目	行次	本月数(略)	本年累计数
一、营业收入	1		24 466 982.96
减: 营业成本	4		8 892 000.00
营业税金及附加	5		8 566 128.89
销售费用	14		200 175.00
其中: 广告费和业务宣传费			100 000.00
管理费用	15		2 403 244.50
其中: 业务招待费			190 000.00
财务费用	16		123 396.63
资产减值损失			
加: 公允价值变动损益(损失以“—”号填列)			
投资收益(损失以“—”号填列)	19		880 000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	21		5 162 037.94
加: 营业外收入	23		922 555.50
减: 营业外支出	25		1 258 160.00

续前表

项目	行次	本月数	本年累计数
其中：公益性捐赠			640 000.00
非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	27		4 826 433.44
减：所得税费用	28		1 206 608.36
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	30		3 619 825.08
五、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（三）期初固定资产分类明细

如表 1—4 所示：

表 1—4

期初固定资产分类

2011 年 12 月 1 日

单位：元

编号	类别	生产用				非生产用	未使用	合计
		曲酒	勾兑	瓶酒	机修	厂部		
F01	房屋及建筑物	9 000 000	3 500 000	5 000 000	2 900 000	2 140 000	1 000 000	23 540 000
F02	机器设备	4 000 000	2 000 000	2 500 000	1 500 000	1 150 000		11 150 000
F03	运输工具	500 000	400 000	300 000	300 000	700 000		2 200 000
F04	工具器具	100 000	250 000	110 000	40 000	50 000		550 000
F05	其他							
	合计	13 600 000	6 150 000	7 910 000	4 740 000	4 040 000	1 000 000	37 440 000

（四）企业 2011 年 12 月初原材料结存表

如表 1—5 所示：

表 1—5

期初库存原材料结存表

名称	计量单位	数量	单位成本	总成本
玉米	吨	100	1 800	180 000.00
小麦	吨	350	1 900	665 000.00
薯干	吨	20	1 700	34 000.00
高粱	吨	8	2 000	16 000.00
稻壳	吨	50	500	25 000.00
酒瓶	个	200 000	0.60	120 000.00
香料	斤	1 000	95	95 000.00
合计	—	—	—	1 135 000.00

（五）企业 2011 年 12 月初库存商品结存表

如表 1—6 所示：

表 1—6 期初库存商品结存表

名称	计量单位	数量	单位成本	总成本
粮食白酒	吨	112.5	4 000	450 000.00
薯类白酒	吨	84	3 000	252 000.00
保健酒	箱	500	380	190 000.00
合 计	—	—	—	892 000.00

(六) 企业 2011 年 12 月初低值易耗品结存表

如表 1—7 所示：

表 1—7 期初库存低值易耗品结存表

名称	计量单位	数量	实际成本	金额
质检、化验仪器	套	10	2 000.00	20 000.00
调配仪器	套	20	1 500.00	30 000.00
工作服	套	200	60.00	12 000.00
合计				62 000.00

(七) 企业 2011 年 12 月初包装物结存表

如表 1—8 所示：

表 1—8 期初库存包装物结存表

名称	计量单位	数量	实际成本	金额
包装箱	件	30	600.00	18 000.00
合计		30	600.00	18 000.00

(八) 企业 2011 年 12 月初在产品结存表

如表 1—9 所示：

表 1—9 期初在产品结存表

项目		直接材料	直接人工	制造费用	合计
勾兑车间	粮食白酒	226 086.00	180 870.00	113 044.00	520 000.00
	薯类白酒	91 304.00	73 043.00	45 653.00	210 000.00
	小计	317 390.00	253 913.00	158 697.00	730 000.00
瓶酒车间	粮食白酒	200 000.00	17 000.00	20 000.00	237 000.00
	薯类白酒	125 000.00	16 500.00	17 000.00	158 500.00
	小计	325 000.00	33 500.00	37 000.00	395 500.00
合计		642 390.00	287 413.00	195 697.00	1 125 500.00

(九) 部分明细账页的设置

“生产成本——基本生产成本”明细账：

直接材料	直接人工	制造费用
------	------	------