

丛书主编 田家富



全国高等会计职业教育系列规划教材

财务会计分岗实训

主编 何玉英 刘世荣 朱志勇



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



丛书主编 田家富

全国高等会计职业教育系列规划教材

财务会计分岗实训

主 编 何玉英 刘世荣 朱志勇

副主编 李 杰 胡 睿 黄 艳 刘洪海



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计分岗实训/何玉英,张世荣,朱志勇主编. —武汉:武汉大学出版社,2011.8

全国高等会计职业教育系列规划教材/田家富主编

ISBN 978-7-307-08737-8

I. 财… II. ①何… ②刘… ③朱… III. 财务会计—高等职业教育—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 084311 号

责任编辑:唐 伟

责任校对:黄添生

版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

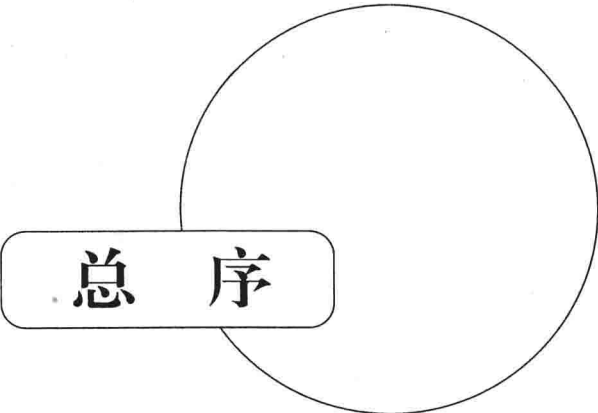
印刷:湖北民政印刷厂

开本:787×1092 1/16 印张:16.25 字数:379千字 插页:1

版次:2011年6月第1版 2011年6月第1次印刷

ISBN 978-7-307-08737-8/F·1516 定价:25.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。



总序

我国高等职业教育经过十年的发展,取得了举世瞩目的成就。特别是经过三年的示范建设,我们在校企合作、工学结合、人才培养模式改革、师资队伍建设、课程建设、教材建设等方面取得了一定的成绩,但也存在一些不尽如人意的地方。作为高职战线的一线工作者,我们一直在实践,一直在思考,一直在探索。

高职教育发展到今天,必须进行改革,这是大家的共识,改革的路径怎么选择?就是按照教育部2006年16号文件《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(以下简称教育部16号文件)的精神和高职教育“十二五”发展规划的要求进行。但怎么改?只有靠我们一线从事高职教育的老师去实践,去探索,不能人云亦云,不能断章取义,不能望文生义,不能浅尝辄止,更不能玩花架子。我们要把老师的心思真正用在教学改革上,要把老师的时间、精力真正用在教学改革上。改革不可能一蹴而就,改革是要付出代价的,改革是要有点精神的!

教学改革的依据是什么?我个人认为,我们必须充分考虑以下四个问题:一是高等教育大众化的背景;二是教学对象的实际(现有认知结构);三是产业结构的调整与发展;四是科学技术的发展,在教育上就是现代教育技术手段的应用。只有将这四个问题研究透了,分析透了,我们的教学改革才能落到实处,才能有成效。

教学改革的目标是什么?提高教学质量!我们一切工作的出发点和落脚点就是提高教学质量,这是永恒的主题!提高教学质量的关键是教师。换句话说,改革的意识、改革的观念、改革的思路必须在一线的教师中真正生根发芽,必须由一线的教师认真地加以实践,只有这样改革才能成功。不依靠一线教师而进行的改革,是形式主义,是空中楼阁。由此看出,对一线教师改革意识、改革观念、改革思路的培养与提高就显得非常重要。教育部16号文件精神不是一次两次会议就能够理解透彻的。我们必须在理解文件精神的基础上下苦工夫,在改革的实践上下苦工夫,在改革的系统工程上下苦工夫。因此,我

们必须通过课程建设、教材建设以及其他平台,让教师在实践中深刻理解教育部16号文件精神的实质。

教学改革改到深处,改到痛处,是课程改革,是教材改革。我们只有真正研制出特色教材、精品教材,才能为人才培养模式改革与创新提供支撑,才能为教学方法的改革提供支撑,才能为精品课堂提供支撑。

教材建设是专业建设中的一项基本建设,我们必须高度重视。教材是教学指导思想、培养目标、教学要求、教学内容的具体体现。教师通过教材全面、具体地理解教学要求与教学内容,以它为依据进行讲授并组织教学活动。学生以它为依据进行学习,通过教材掌握规定的知识和技能。实践证明,选一本好教材对提高教学质量至关重要。我们现在搞的课程建设与改革或者说精品课程建设,最终还是体现在教材建设上。同时,教材建设也是把精品课程转化为精品课堂的关键环节。

教材是什么?这个问题似乎有点老套!但最近对教材的讨论和争议比较多,有不同的观点!“教材是道具”这是我个人的观点。道具好一些,精一些,演出效果会好一些,这是毋庸置疑的。教师上课依纲据本固然没错,但我认为要是把教材看成是死板的、没有生命力的、单纯为完成教学目标而使用的一种介质就有问题了。著名的教育家叶圣陶老先生曾经说过:“教材无非是个例子。”作为教师是用教材教,而不是教教材。我们一定要注意这个问题。从这个角度讲,教材一定要经典,不是花里胡哨,不是加这个,加那个,搞得五花八门。

高职高专教材建设的现状令我们不是很满意。纵观我国高职教育十年的发展,配套教材可以说是百花齐放,五花八门,既涌现了一批优秀的、有特色的教材,也出现了一批粗制滥造、滥竽充数的教材。具体存在以下问题:

1. 功利性太强,作者队伍参差不齐。最大的功利性表现在纯粹是为了评职称而参加教材的编写。有些作者对教育部16号文件精神和高职教育改革的最新理论成果一知半解,生搬硬套,贴标签;还有些作者对一些基本概念、基本知识和基本技能把握不准。这反映了高职教育十年的快速发展,导致师资队伍不能满足高职发展和改革的需要。

2. 教材版本一是多,二是乱,不成体系,不配套,导致我们无法选出顺手的、满意的教材。近年来,我们选用教材换了多种版本,总是看起来花哨,但是错误和漏洞百出。有的是教材没有配套的习题和技能训练,有的虽有习题和技能训练,但与教材内容又不配套,让我们非常苦恼。导致这个现状的原因主要有两个:一是出版社的问题,对一套教材的编写缺乏规划,缺乏专业编辑,缺乏科学的组织,缺乏资金的投入。二是学校的问题,缺乏对教师参加教材编写的统筹、组织与协调。教师参加教材的编写基本上停留在个人行为上,甚至出现大量的作者只参加教材的编写、学校不使用教材的现象。这样是不可能写出高质量的教材的。

3. 教师参加教材编写的积极性不高或者积极性没有得到充分发挥。一是

虽然职称评审需要编写教材,但不是考核的主要指标。现在对高职教师职称的评审主要关注教师的企业工作经历和课程建设情况,但没有教材编写也不行。因此,有些老师不愿意在教材编写上下太大的工夫,不愿意投入时间和精力。二是作者的劳动报酬与投入的时间、精力不匹配,觉得不划算。一本高质量的教材,往往需要作者或者一个教学团队数年甚至数十年的努力和积累,才能够研制出来。

4. 片面理解“教学做一体化”。教育部16号文件明确指出“改革教学方法和手段,融‘教、学、做’为一体,强化学生能力的培养”。结果,有些地方、有些老师对这句话进行了片面理解,有的甚至认为将习题与技能训练放在教材每章的后面就是教学做一体化了,甚至认为在人才培养方案中将实训课程单独列出来没有体现教学做一体化!这样,一方面人才培养方案不伦不类,另一方面教材不伦不类,弱化了学生的训练次数,严重降低了教学质量。

“融‘教、学、做’为一体”,应该有多方面的理解。一是在人才培养方案中怎么体现?二是在课程中怎么体现?三是在教材中怎么体现?四是在教学方法上怎么体现?五是在教学模式上怎么体现?六是在教学组织形式上怎么体现?七是在不同的专业上应该怎么体现?

在高职会计专业教材建设中,我们必须以会计专业的人才培养目标为依据。高职会计专业的培养目标是:以各类中小企业及其他经济组织会计岗位(群)的任职能力要求为目标,培养德、智、体、美、劳全面发展,掌握会计专业基本知识和职业技能,具备良好职业道德和操作规范、严谨细致的会计职业素养,在校期间取得会计从业资格证书,毕业后能够采用手工或者利用电子计算机技术从事中小企业的出纳岗位工作、会计核算岗位工作、财务管理岗位工作、涉税业务处理岗位工作和会计监督岗位工作,并具有可持续发展能力的高素质技能型人才。这个目标始终是纲,不能动摇,不能降低!降低了就不是会计专业了,就变成“收银员”培训班了。如果这样,放在培训机构就可以了,就不需要学校教育了。

我个人认为在高职会计专业教材建设中,以下几个问题必须认真抓好:

1. 按照工作过程系统化来开发课程和研制教材。第一,职业特征的课程或教材都来源于工作过程。知识来源于实践,人类知识是在长期的实践中不断总结的成果。第二,系统化就是一个加工过程,用时髦的话讲就是将行动领域转化为学习领域的过程。这个系统化的方法选择太重要了!以前,我们的课程和教材也是一种系统化,决不能说这种系统化的方法不科学,只是这种方法适合于抽象思维能力强的人群,而相对于高等教育大众化后抽象思维能力弱的高职学生来讲,这个系统化的方法要重新选择。这就是我们课程改革、教材改革的重点和难点。第三,会计工作过程系统化的重点和难点在哪里?在会计核算基本技术这门课程上!实际上,我们以前的财务会计、财务管理、审计、出纳业务、会计信息化等课程就是按照工作过程进行系统化设计的,或者说是按照岗位来设计的。我们没有必要把前人的经验全部推翻!

2. 校企合作共同开发教材。在教材的研制过程中,我们坚持“从实践中来,到实践中去”,就必须依靠行业、企业专家。只有这样,我们的教材内容、所采用的实训素材才能真正来源于社会实际生活,才能与社会实际生活相符。在此基础上,我们再进行提炼,做到来源于生活但又高于生活,从而达到理论和实践的完美结合。

3. 必须与行业标准和职业资格接轨。会计的行业标准,就是财政部制定的标准,不管怎么改革,我们必须围绕这个标准来做,否则,就是瞎折腾!

研制出一套能全面准确地阐述和把握会计专业最新的发展动态和理论成果,充分吸收本专业国内外前沿研究成果,科学系统地归纳知识点的相互联系与发展规律,反映高职学生的心理特点和认知规律的会计系列教材,是我们广大会计教育工作者义不容辞的责任和义务。基于此,2010年12月底,在武汉大学出版社和襄樊职业技术学院经济管理学院的大力支持下,我们组织了全国34所高职院校和部分本科院校的会计系主任、会计教研室主任和会计专业教师60多人,齐聚湖北襄阳,从讨论会计专业课程标准入手,共商编写一套体系完整、内容翔实、特色鲜明、质量上乘的会计系列教材。经过无数次的讨论、碰撞与磨合,我们取得了共识,并开始着手教材的编写工作。这些教材是老师们几十年教学经验的积累,是长期致力于教学改革成果。有的课程是国家级精品课程,有的是教育部教指委精品课程,有的是省级精品课程,有的是院级精品课程。这次出版可共享教学改革成果,同时也起到抛砖引玉的作用,希望后人能够不断创新,研制出更好的会计教材。

尽管我们在编写这套系列教材过程中进行了不懈的探索,付出了艰辛的劳动,并取得了一定的成果,但我们深感做得还远远不够,需要我们改革的地方,需要我们突破的地方,需要我们创新的地方还很多,任重道远。加之时间仓促以及认识水平上的差异,这套系列教材不可避免地存在一些缺点和不足,我们恳请广大读者和同行不吝赐教。

一套精品教材,必须经过多次磨合、反复修改,才能逐步完善。路漫漫其修远兮,吾将上下而求索。在下次修订出版时,我们会做得更好!

田家富

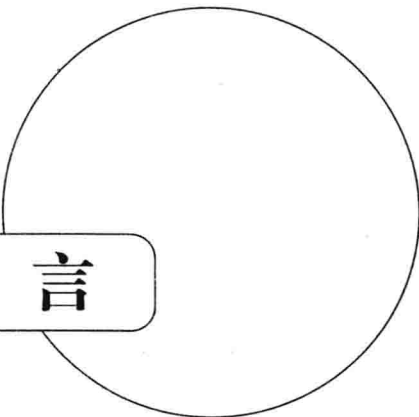
教育部高职高专工商管理教指委财务会计分委会委员

会计核算基本技术国家级精品课程负责人

国家级精品课程评审专家

湖北省高职学会财经教学组副组长

襄樊职业技术学院经济管理学院教授、院长



前言

“财务会计分岗实训”课程是高等职业教育会计专业课程体系中的核心技能课程，是一门操作性非常强的以培养学生会计职业岗位能力为宗旨的主干课程，也是直接对接会计职业岗位的一门重要课程。

本书是以在高职高专院校中长期担任财务会计及相关课程教学任务的骨干教师所积累的资料为平台，在深入调研、充分听取长期从事企业会计工作专业人士意见的基础上编写而成的。

本书根据高职高专财务会计人才培养目标要求，结合企业会计工作岗位、工作过程及典型任务来编写，书中充分体现了高职高专教学要求和特点，在邀请行业专家对会计专业所涵盖的岗位群进行任务与职业能力分析的基础上，基于工作过程，以会计岗位职业能力需求为切入点，以对会计职业的素质、知识能力的分析为依托，对传统财务会计的理论和知识进行优化整合，将本课程要求掌握的会计核算知识和技能分解设计成七个学习情境，并按每个会计岗位设计了典型业务的具体处理方法，弥补了传统课程重理论、轻实践的缺陷。本实训是在会计综合实训之前进行的训练，与成本会计实训互补，是具有重点性、岗位性、单元性的会计实训。

本书以《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，同时结合中小企业经济业务的特点，以常见的经济业务为重点，在理论知识够用的基础上，重点突出了实训环节，让学生通过实训检验自己会计理论的学习效果。本书的编写考虑到了高等职业教育的特点和需要，有较强的实用性、系统性。在结构上，每个会计岗位的实训内容均包括实训目标、实训任务、实训指导、实训资料及实训总结，并附有各种实训用的凭证、账表，内容完整、全面，层次清晰。可操作性强。

本书以培养学生会计职业岗位能力为目标，包括会计核算岗位能力、会计监督岗位能力、会计管理岗位能力。通过会计岗位模拟实训，学生可了解企业的组织形式，熟悉会计工作业务流程，明确各个会计岗位的职责，对职业岗位有更深刻的认识，为顶岗实习、零距离就业打下坚实的基础。

本书由何玉英任第一主编，刘世荣、朱志勇任主编，李杰、胡睿、黄艳、刘洪海担任副主编。具体分工如下：

1. 学习情境一、学习情境二由何玉英编写；
2. 学习情境三由朱志勇、胡睿编写；
3. 学习情境四、学习情境六由刘世荣编写；
4. 学习情境五由何玉英、闻乐剑、郑辉编写；
5. 学习情境七由何玉英、闻乐剑编写；

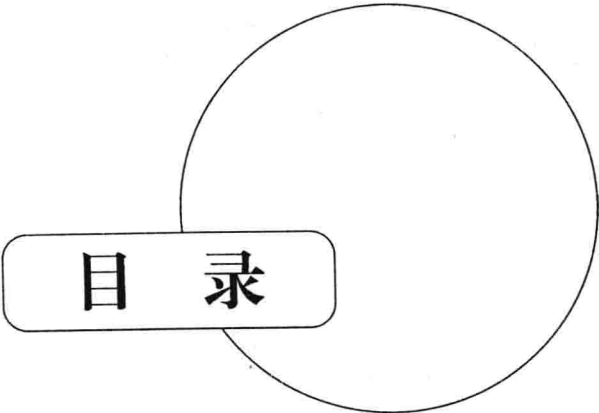
其他参与编写的人员有关继芳、吴建荣、杨丽萍。

最后，由何玉英、刘世荣修改、统稿，总纂成书。

本书由教育部高职高专工商管理教指委财务会计分委员会委员田家富教授担任主审，田家富教授在百忙中审阅了全部书稿并提出了创新性和建设性意见。此外，本书在编写过程中得到了有关院校领导和老师的大力支持，在此一并致谢。由于编者水平有限，书中纰缪难免，恳请读者批评指正。

编 者

2011年5月



目 录

◎ 学习情境一 存货核算岗位实训	1
实训目标	1
岗位职责、核算任务及工作流程	1
知识准备	2
实训指导	2
实训任务	3
存货核算岗位实训报告	53
◎ 学习情境二 往来核算岗位实训	55
实训目标	55
岗位职责、核算任务及工作流程	55
知识准备	56
实训指导	56
实训任务	56
往来核算岗位实训报告	111
◎ 学习情境三 固定资产核算岗位实训	113
实训目标	113
岗位职责、核算任务及工作流程	113
知识准备	114
实训指导	114
实训任务	114
固定资产核算岗位实训	133

◎ 学习情境四 职工薪酬核算岗位实训	134
实训目标	134
岗位职责、核算任务及工作流程	134
知识准备	135
实训指导	136
实训任务	136
职工薪酬核算岗位实训报告	161
◎ 学习情境五 资金核算岗位实训	162
实训目标	162
岗位职责、核算任务及工作流程	162
知识准备	162
实训指导	164
实训任务	165
资金核算岗位实训报告	181
◎ 学习情境六 财务成果核算岗位实训	183
实训目标	183
岗位职责、核算任务及工作流程	183
知识准备	184
实训指导	184
实训任务	185
财务成果岗位实训报告	229
◎ 学习情境七 主管会计岗位实训	231
实训目标	231
岗位职责、核算任务及工作流程	231
知识准备	232
实训指导	232
实训任务	233
主管会计岗位实训报告	244
◎ 附录1 凭证编制与账簿登记操作规范	245
◎ 附录2 财务会计分岗实训考核说明	248

学习情境一 存货核算岗位实训

实训目标

1. 了解材料、库存商品岗位的基本核算流程。
2. 重点掌握材料采购、入库、发出、盘点的具体核算手续与方法。
3. 熟悉库存商品入库、发出、盘存的核算手续与方法。

岗位职责、核算任务及工作流程

一、岗位职责

(一)材料物资核算岗位的职责

1. 会同有关部门拟定材料的核算与管理办法。
2. 审查汇编材料物资的采购资金计划。
3. 负责材料物资的明细核算。
4. 会同有关部门编制材料物资计划成本目录。
5. 配合有关部门制定材料物资消耗定额。
6. 参与材料物资的清查盘点。

(二)库存商品核算岗位的职责

1. 负责库存商品的明细分类核算。
2. 会同有关部门编制库存商品计划成本目录。
3. 配合有关部门制定库存商品的最低、最高限额。
4. 参与库存商品的清查盘点。

二、核算任务

1. 开设原材料——甲、乙、丙材料及机物料、修理用配件明细账；开设周转材料——包装物、低值易耗品明细账；开设在途物资、委托加工物资、库存商品明细账。
2. 补充填写有关原始凭证。
3. 根据所列经济业务编制记账凭证。
4. 按全月一次加权平均法计算本月发出存货成本，编制“发料凭证汇总表”，并据以编制记账凭证。

5. 登记原材料——甲、乙、丙材料及机物料、修理用配件明细账, 包装物、低值易耗品明细账, 在途物资、委托加工物资、库存商品明细账。

三、工作流程

存货核算岗位的业务流程, 如图 1-1 所示。

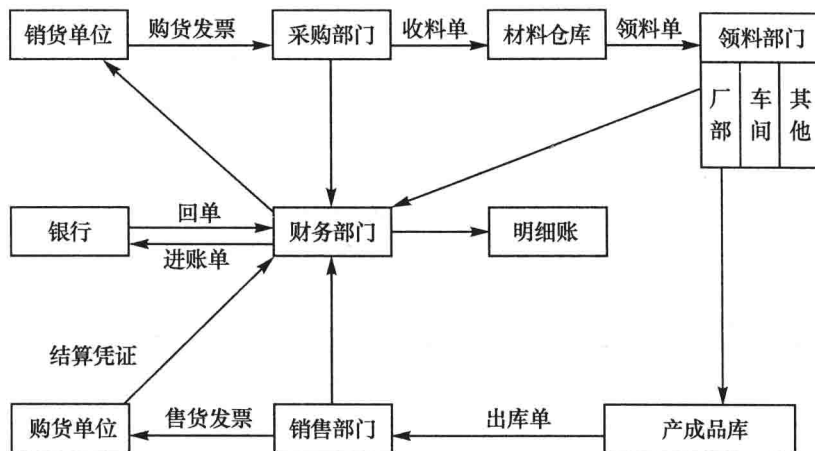


图 1-1 存货核算岗位的业务流程图

知识准备

1. 熟知材料按照成本进行初始计量的基本方法。
2. 熟悉材料取得的不同计价方法与不同的账务处理。
3. 掌握材料发出的不同计价方法与核算方法。
4. 熟悉库存商品入库、出库的账务处理。
5. 了解包装物、低值易耗品等减少的计价与核算方法。
6. 理解材料物资、库存商品的盘点与期末计价方法。

实训指导

1. 建议用时：18 学时。
2. 实训耗材：记账凭证 30 张；数量金额式明细账页 5 页；横线登记式明细账页 1 页；三栏式明细账页 1 页。
3. 实训提示：材料物资是企业在日常生产经营过程中持有的以备消耗的各类材料、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。岗位实训侧重于材料物资和库存商品的取得、发出、盘存的明细核算方法。

实训任务

一、企业概况

企业名称: ××有限责任公司

法定代表人: 冷太阳

地址: 上海市××路××号

纳税人登记号: 020887899684××××

开户银行: 中国工商银行上海市浦东支行, 账号: 6442848—00160021××××

企业类型: 有限责任公司

经营范围: 工业制品

注册资金: 300 万元

二、实训业务资料

××有限责任公司为增值税一般纳税人, 存货采用实际成本计价核算, 发出存货采用月末一次加权平均法计价, 领用周转材料采用一次摊销法摊销(为简化核算, 运费不考虑增值税抵扣问题)。

2010 年 5 月 31 日有关存货账户余额如下表所示:

总账账户	明细账户	数量	单位成本(元)	金额(元)
原材料	甲材料	1 500(千克)	61.00	91 500.00
原材料	乙材料	200(千克)	30.00	6 000.00
原材料	丙材料	500(千克)	35.00	17 500.00
原材料	机物料	1 680(千克)	14.88	25 000.00
原材料	修理用配件	2 000(个)	10.00	20 000.00
周转材料	低值易耗品	1 500(件)	10.00	15 000.00

其他账户无余额。

该公司 2010 年 6 月发生以下经济业务, 取得以下原始凭证。

1. 1 日, 企业从武汉市物资公司采购甲材料 4 000 千克, 单价 62 元, 运费 1 356.28 元; 购入丙材料 4 000 千克, 单价 36 元, 运费 1 749.32 元(武汉市物资公司代垫), 取得湖北省增值税专用发票, 开出电汇凭证支付货款及运费。

凭1-1

湖北省增值税专用发票

No

开票日期: 2010年6月1日

购 货 单 位	名称: ××有限责任公司 纳税人识别号: 020887899684×××× 地址、电话: 上海市××路××号 开户行及账号: 中国工商银行上海市浦东支行 6442848—00160021××××				密 码 区	2/987327 + 3/68 * 3879 /> <06229442/597292 380702 * 03/46 + <0014 168 + 7968283/45 + /26		加密版: ××××× ×××××
货物及应税 劳务名称		规格 型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
甲材料			千克	4 000	62	248 000.00	17%	42 160.00
丙材料			千克	4 000	36	144 000.00	17%	24 480.00
合 计						392 000.00	17%	66 640.00
价税合计(大写)		肆拾伍万捌仟陆佰肆拾元整						¥458 640.00
销 货 单 位	名称: 武汉市物资公司 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备 注			

第一联
发票联
购货方记账凭证

凭1-2

湖北省增值税专用发票

No

开票日期: 2010年6月1日

购 货 单 位	名称: ××有限责任公司 纳税人识别号: 020887899684×××× 地址、电话: 上海市××路××号 开户行及账号: 中国工商银行上海市浦东支行 6442848—00160021××××				密 码 区	2/987327 + 3/68 * 3879 /> <06229442/597292 380702 * 03/46 + <0014 168 + 7968283/45 + /26		加密版: ××××× ×××××
货物及应税 劳务名称		规格 型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
甲材料			千克	4 000	62	248 000.00	17%	42 160.00
丙材料			千克	4 000	36	144 000.00	17%	24 480.00
合 计						392 000.00	17%	66 640.00
价税合计(大写)		肆拾伍万捌仟陆佰肆拾元整						¥458 640.00
销 货 单 位	名称: 武汉市物资公司 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:				备 注			

第三联
抵扣联

