



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Comprehensive Training of Accounting Position

会计岗位综合实训



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 于晓菲 赵君



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校“十二五”规划教材/经济管理类

Comprehensive Training of Accounting Position

会计岗位综合实训



主 编 于晓菲 赵 君
副主编 吴国辉 李宏卓



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书是以企业会计准则和相关法律、法规为基础,针对企业会计基本工作岗位设计的实训教材。全书共分十章,分别对出纳、材料会计、固定资产会计、往来结算会计、职工薪酬会计、成本核算会计、财务成果核算会计、资本金核算会计、税务会计、总账报表会计等岗位的基本职责和业务流程进行了介绍,并对学生提出了明确的实训目的与要求,重点训练学生填制原始凭证、编制记账凭证以及登记账簿的能力。

本书可作为高等院校会计专业和财务管理专业的实训教材,也可作为相关从业人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计岗位综合实训/于晓菲,赵君主编. — 哈尔滨:
哈尔滨工业大学出版社, 2013.1

应用型本科院校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5603-3982-5

I. ①会… II. ①于… ②赵… III. ①会计学—高等
学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 018378 号

策划编辑 杜 燕 赵文斌

责任编辑 李广鑫

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 黑龙江省委党校印刷厂

开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 23.5 字数 245 千字

版 次 2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-3982-5

定 价 42.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《应用型本科院校“十二五”规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 马志民 王庄严 王建华

王德章 刘金祺 刘宝华 刘通学 刘福荣

关晓冬 李云波 杨玉顺 吴知丰 张幸刚

陈江波 林 艳 林文华 周方圆 姜思政

庾 莉 韩毓洁 臧玉英

序

哈尔滨工业大学出版社策划的《应用型本科院校“十二五”规划教材》即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学

习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的《应用型本科院校“十二五”规划教材》,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标

及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的 PPT 多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

《应用型本科院校“十二五”规划教材》的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



前 言

本书是以企业会计准则和相关法律、法规为基础,针对企业会计基本工作岗位设计的实训教材。本实训教材分别对出纳、材料会计、固定资产会计、往来结算会计、职工薪酬会计、成本核算会计、财务成果核算会计、资本金核算会计、税务会计、总账报表会计等岗位的基本职责和业务流程进行了介绍,并对学生提出了明确的实训目的与要求,各岗位业务内容设计比较全面、具体,重点训练学生填制原始凭证、编制记账凭证以及登记账簿的能力。

本书是 2011 年度黑龙江省高等教育教学改革项目“会计教学改革与创新应用型人才培养模式的研究与实践”的成果之一。本书可作为高等院校会计专业和财务管理专业的实训教材,也可作为相关从业人员的培训教材。

本书由于晓菲和赵君担任主编,吴国辉和李宏卓担任副主编。于晓菲负责拟定编写大纲、结构设计以及全书的修改、总纂及定稿工作。编写工作的具体分工如下:于晓菲(黑龙江东方学院)编写第四章、第五章、第七章、第九章;赵君(哈尔滨德强商务学院)编写第一章、第二章、第三章;吴国辉(黑龙江省医保局)编写第六章、第十章;李宏卓(黑龙江外国语学院)编写第八章;王慧瑜(黑龙江东方学院)、王兰(黑龙江东方学院)参与全书图表的修正工作。

本书在编写过程中参阅了有关文献资料 and 同类教材,在此一并表示感谢!

由于编者水平有限,书中不当或疏漏之处在所难免,恳请读者指正,以便今后修改完善。

编 者

2013 年 1 月

目 录

第一章 出纳岗位实训	1
1.1 出纳岗位职责	1
1.2 出纳岗位业务流程	1
1.3 出纳岗位实训目的与要求	5
1.4 出纳岗位实训内容	5
第二章 材料会计岗位实训	47
2.1 材料会计岗位职责	47
2.2 材料会计岗位业务流程	47
2.3 材料会计岗位实训目的与要求	50
2.4 材料会计岗位实训内容	50
第三章 固定资产会计岗位实训	81
3.1 固定资产会计岗位职责	81
3.2 固定资产会计岗位业务流程	81
3.3 固定资产会计岗位实训目的与要求	82
3.4 固定资产会计岗位实训内容	83
第四章 往来结算会计岗位实训	109
4.1 往来结算会计岗位职责	109
4.2 往来结算会计岗位业务流程	109
4.3 往来结算会计岗位实训目的与要求	109
4.4 往来结算会计岗位实训内容	110
第五章 职工薪酬会计岗位实训	149
5.1 职工薪酬会计岗位职责	149
5.2 职工薪酬会计岗位业务流程	149
5.3 职工薪酬会计岗位实训目的与要求	150
5.4 职工薪酬会计岗位实训内容	150
第六章 成本核算会计岗位实训	181
6.1 成本核算会计岗位职责	181
6.2 成本核算会计岗位业务流程	181
6.3 成本核算会计岗位实训目的与要求	182

6.4 成本核算会计岗位实训内容	182
第七章 财务成果核算会计岗位实训	227
7.1 财务成果核算会计岗位职责	227
7.2 财务成果核算会计岗位业务流程	227
7.3 财务成果核算会计岗位实训目的与要求	228
7.4 财务成果核算会计岗位实训内容	228
第八章 资本金核算会计岗位实训	285
8.1 资本金核算会计岗位职责	285
8.2 资本金核算会计岗位业务流程	285
8.3 资本金核算会计岗位实训目的与要求	285
8.4 资本金核算会计岗位实训内容	286
第九章 税务会计岗位实训	307
9.1 税务会计岗位职责	307
9.2 税务会计岗位业务流程	307
9.3 税务会计岗位实训目的与要求	308
9.4 税务会计岗位实训内容	308
第十章 总账报表会计岗位实训	358
10.1 总账报表会计岗位职责	358
10.2 总账报表会计岗位业务流程	358
10.3 总账报表会计岗位实训目的与要求	358
10.4 总账报表会计岗位实训内容	358
参考文献	364

第一章 出纳岗位实训

1.1 出纳岗位职责

(1) 负责保管好库存现金、有价证券以及空白支票、银行汇票等有关票证，并保管好有关印章。

(2) 依据国家有关银行结算制度的规定，办理银行结算业务。每日终了，应计算全日银行存款的收入合计数、付出合计数和结余数，随时掌握各银行账户余额，防止签发空头支票。

(3) 依据国家有关现金管理制度的规定，根据会计人员审核的凭证，办理现金的收、付款。出纳人员不得用白条子或单据抵作库存，不得私自挪用库存现金。

(4) 每天依据收付款凭证登记日记账。现金每天应与现金日记账核对，发现现金浮多或短少要及时报告领导，查明原因，按有关规定处理；月末，银行存款日记账应及时与银行对账单核对，并与有关账户核对，避免拖、错、漏等情况发生。

(5) 坚持出纳工作报告制度。每日终了填制出纳员报告表或货币资金结存情况表，以便会计主管和单位领导能够及时掌握货币资金的收支情况，检查对国家方针政策和制度的执行情况，发现问题及时纠正。

(6) 按照国家外汇管理和结汇制度的规定及有关文件办理外汇出纳业务。

1.2 出纳岗位业务流程

出纳岗位业务流程如图 1.1、图 1.2、图 1.3、图 1.4、图 1.5 所示。

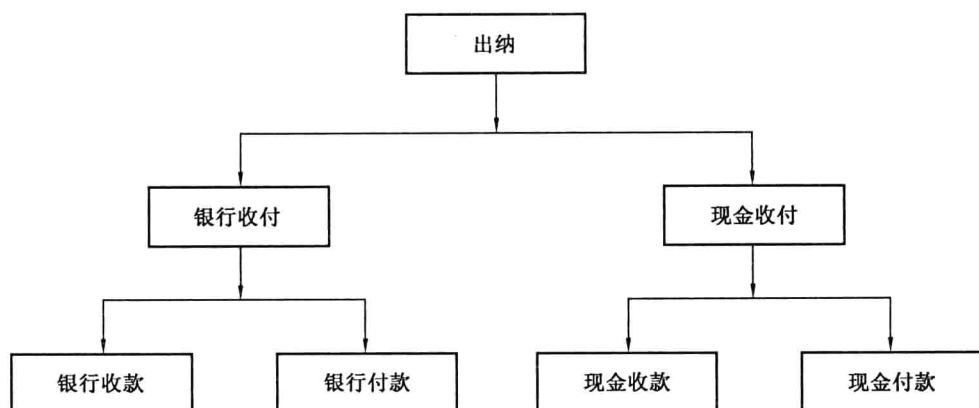


图 1.1 出纳岗位业务流程图

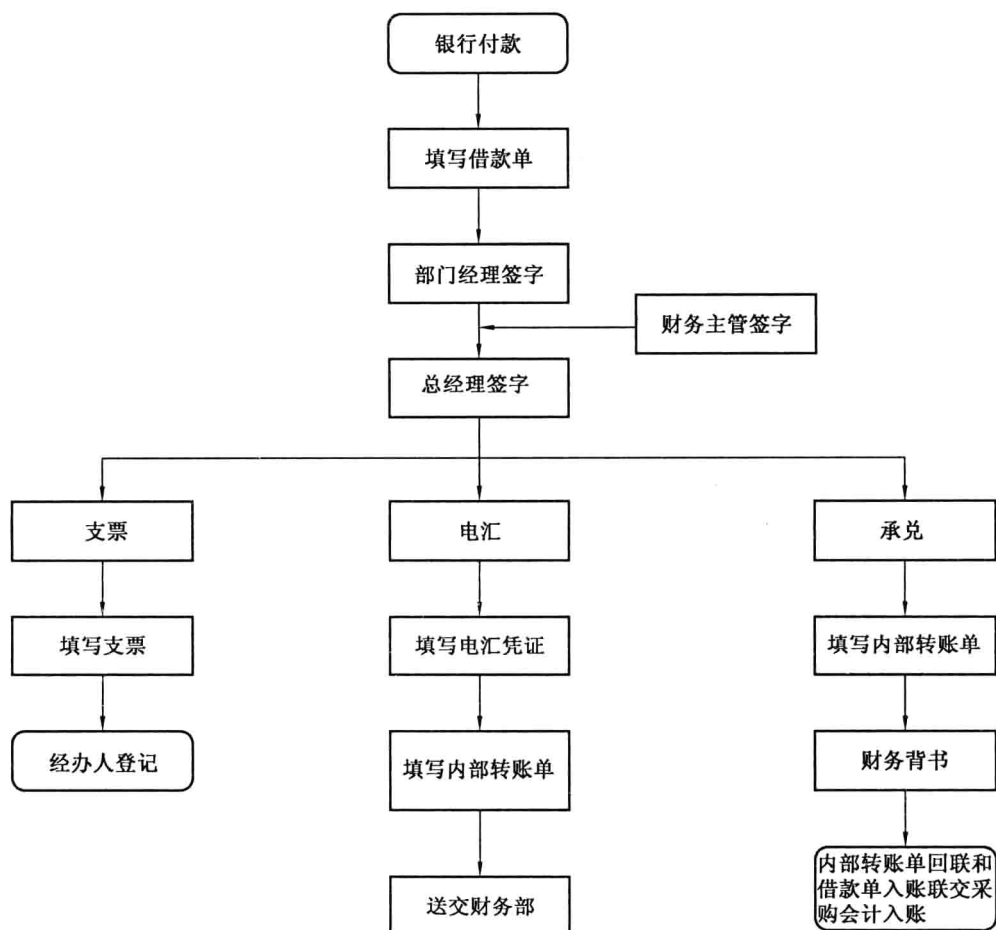


图 1.2 银行付款业务流程图

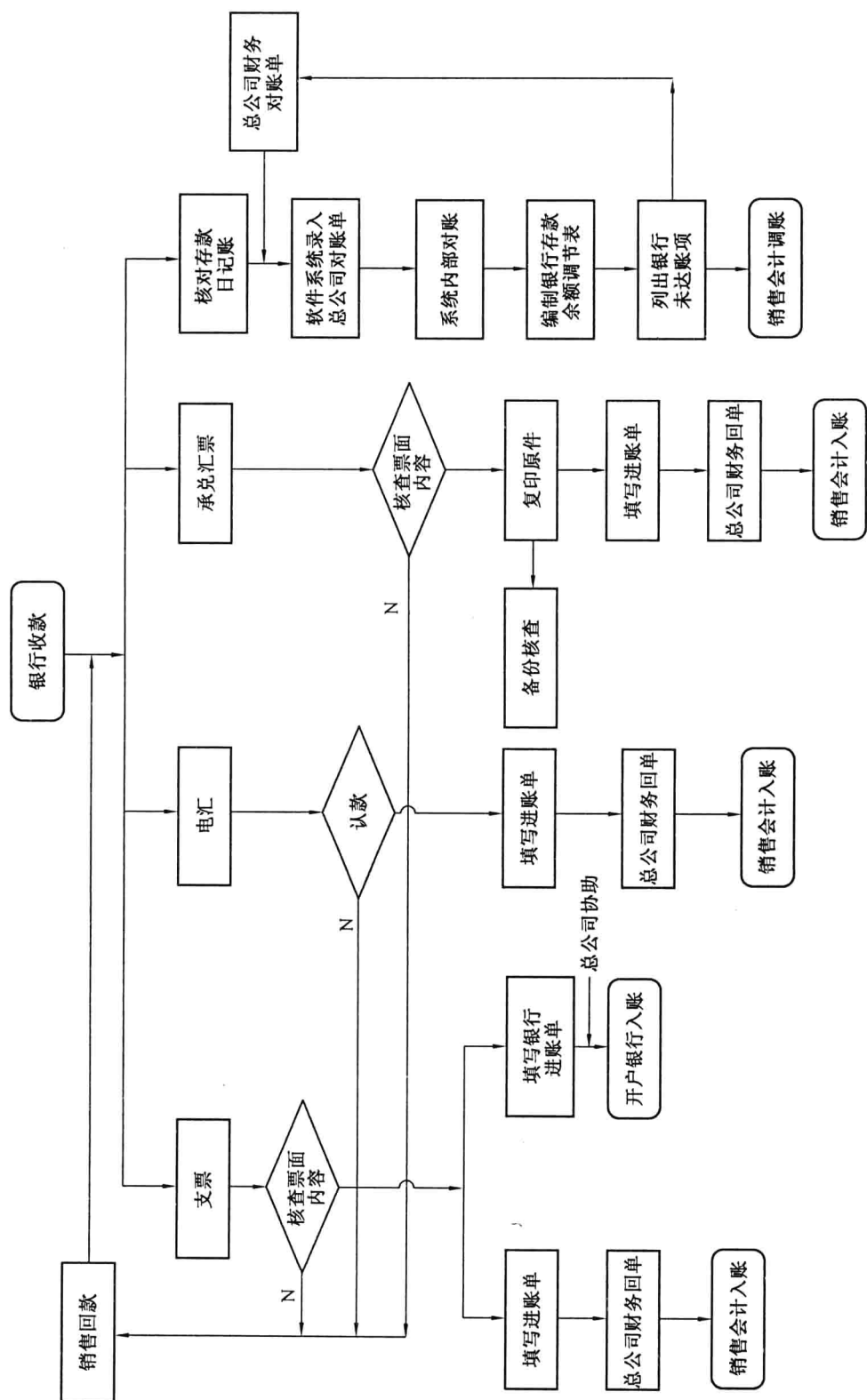


图1.3 银行收款业务流程图

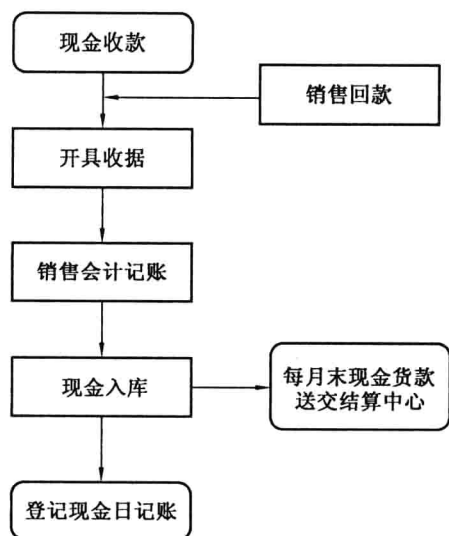


图 1.4 现金收款业务流程图

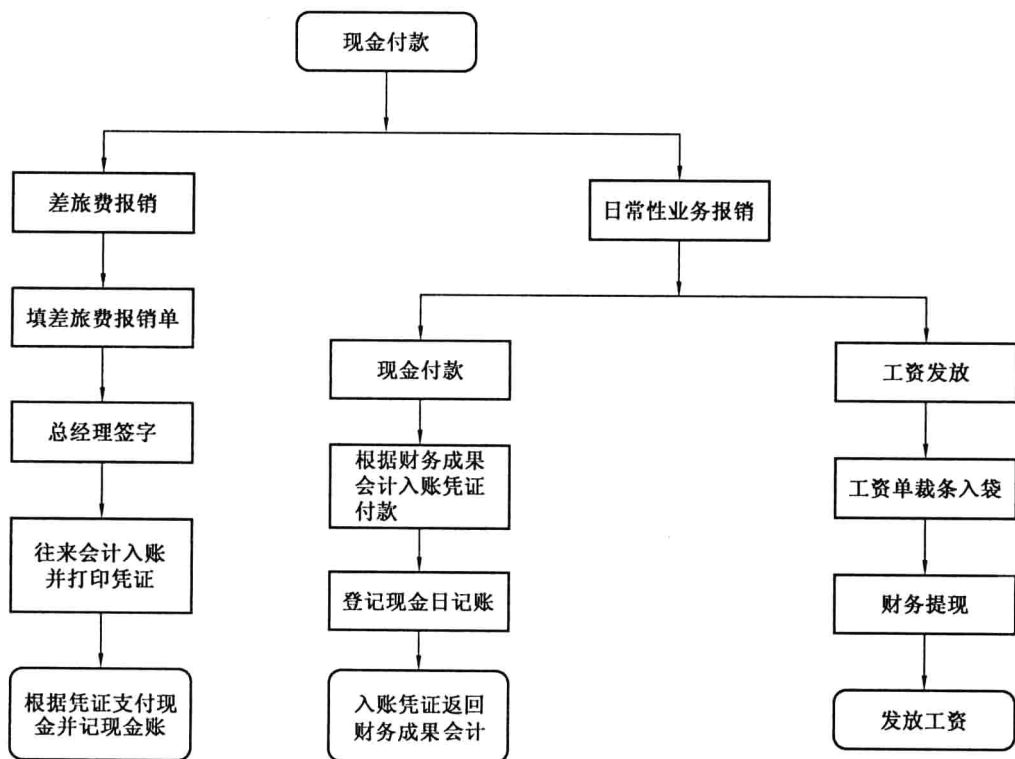


图 1.5 现金付款业务流程图

1.3 出纳岗位实训目的与要求

一、实训目的

通过本岗位的实训，使学生全面了解出纳岗位的基本职责和业务流程；掌握货币资金收付结算与核算的内容和方法；掌握银行存款余额调节表的编制方法；掌握日记账的设置与登记方法。

二、实训要求

- (1) 补填原始凭证（附件 1.21.1、附件 1.22.1）。
- (2) 根据经济业务编制记账凭证。
- (3) 编制银行存款余额调节表。
- (4) 设立、登记库存现金、银行存款日记账，并进行对账与结账。

1.4 出纳岗位实训内容

一、企业基本情况

企业名称：哈尔滨翌翔股份有限公司

注册资本：1 000 万元

地址：哈尔滨市南岗区 88 号

营业执照：020886364

经营范围：生产及销售 A、B 两种产品

法人代表：张仁军

税务登记号：230103789102603

电话：0451-88617788

开户银行：中国工商银行黑龙江分行先锋办事处

基本账号：03510108212008

本企业 2012 年 11 月末银行存款日记账余额：655 000.00 元；库存现金日记账余额：1 860.00 元。

二、实训资料

附件 1.1.1

中国工商银行

现金支票存根

X VI 285631

科 目 _____

对方科目 _____

出票日期 2012年12月1日

收款人: 翌翔股份公司
金 额: 2 000.00
用 途: 备用金

单位主管 会计 张平

附件 1.2.1

101040209 黑龙江省增值税专用发票 № 4005010

开票日期: 2012年12月4日

购 货 单 位	名 称: 泰山工厂		密 码 区				
	纳税人识别号: 370982310042173						
	地 址、电 话: 泰安市解放路12号 226214						
	开户行及账号: 工行泰西营业部 2403115432						
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产品		台	150	2 000	300 000.00	17%	51 000.00
合 计					300 000.00		51 000.00
价税合计(大写)		※叁拾伍万壹仟元整					
销 货 单 位	名 称: 哈尔滨翌翔股份有限公司		备 注	230103789102603			
	纳税人识别号: 230103789102603						
	地 址、电 话: 哈尔滨市南岗区88号0451-88617788						
	开户行及账号: 工行先锋办事处035-1010-8212008						

第四联 记账联

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)

