

- 财务总监倾力打造企业实战会计人才
开辟了岗位会计全盘账综合实训先河

会计岗位 综合实训教程

—— 全盘账实战演练

主 编 张学勤
副主编 万 毅

中山大学出版社

- 财务总监倾力打造企业实战会计人
开辟了岗位会计全盘账综合实训先河

会计岗位 综合实训教程

—— 全盘账实战演练

主 编 张学勤

副主编 万 毅

中山大学出版社

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计岗位综合实训教程: 全盘账实战演练/张学勤主编; 万毅副主编. —广州: 中山大学出版社, 2013. 9

ISBN 978 - 7 - 306 - 04670 - 3

I. ①会… II. ①张… ②万… 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 (2013) 第 198022 号

出 版 人: 徐 劲

策划编辑: 李 文

责任编辑: 李 文

封面设计: 曾 斌

责任校对: 赵丽华

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84111997, 84113349, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

规 格: 787mm × 960mm 1/16 12 印张 300 千字

版次印次: 2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 1 - 3000 册 定 价: 30.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

作者简介

实战派会计专家张学勤，从事财务工作 20 多年，曾任职多家公司财务总监，对企业会计核算、成本控制、全面预算、风险管理、财务战略等具有丰富的实战经验。

在多年的财务团队打造中，作者深刻体会到，会计专业毕业生为难以找到理想岗位工作而困扰、企业为难以找到胜任岗位需求的会计人才而困惑，针对这种“供”、“需”信息的不对称，作者希望通过对现时企业会计账务处理和工作流程的整理，将企业实际经济业务运行环境的会计实务导入教学，搭建企业会计核算运行情景平台，完善适岗教学，促进理论与实践的有机结合，在培养适用型人才的道路上，做一粒坚实的铺路基石。

作者从 2009 年底开始编著财务会计实操系列丛书，相继出版了《会计手工、电算化双重实操经典》、《会计岗位综合实训教程——全盘账实战演练》、《会计全盘电脑账实训教程——用友总账模块实战演练》等图书。

作者所编会计核算图书，均按全盘账套设计。尤其是《会计岗位综合实训教程——全盘账实战演练》一书，全面展示会计核算运行流程，开辟了岗位会计全盘账综合实训的先河，打破了当前岗位会计教材各会计岗位模块的相对独立性而总分类账无法统驭各分类账、各分类账无法补充总分类账的局限性，真正让学生在一个完整的会计循环中，全面感知会计岗位工作及核算流程，提升学生动手与综合应用能力，成就企业需求的适岗会计人才。

前言

《会计岗位综合实训教程——全盘账实战演练》是一本结合新会计准则、企业会计制度，并将企业全盘账套的会计处理流程展示在情景教学之中的会计实操教程。

◇章节介绍

第一章：实训单位经营状况、财务组织架构、企业会计核算方法、会计人员分工等。

第二章：根据企业运行模式，共设置七个岗位：出纳、材料会计、成本会计、销售会计、资产会计、税务会计、总账会计。岗位职责分明，但工作互相交织，要出色地做好本岗位工作，必须具备扎实的专业技能，同时还必须具备认真细致的工作态度和良好的沟通能力以及团队合作精神。

第三章：以全盘账套的形式设置综合练习，包括账套初始化资料、经济业务案例，希望学员自己动手，独立完成岗位训练；同时提供了会计核算的考核指标（全盘账训练答案：科目汇总余额表），意在帮助学员随时检验自己对岗位会计账务处理，尤其是对全盘账套处理的掌握程度。

◇本书特点

1. 新颖性：本书按情景业务内容设置，将企业财务各岗位职责贯穿于会计核算全过程，并通过一个会计期间的完整账套处理，使学员置身于一个真实的会计核算情景之中，从而完成对全盘账套感观认识的升华。

2. 综合性：本书将会计核算、财务管理、成本、费用控制以及团队作战的团队精神等寓于岗位工作的情景之中，拉近了教学与企业需求的距离，体现了会计实操的综合性。

3. 实用性：本书以现时企业财务组织架构、全真的原始单证和财务会计岗位操作环境——从建账到原始单证审核，到会计分录编制，到科目汇总，到记账，到编制会计报表、纳税申报等，完全融入现时企业会计核算与财务管理流程处理的情景之中，强化感知财务会计工作的全过程，以提高会计岗位实操技能，达到学生所学与社会需求的有效接轨，培养企业急需的会计人才。

◇适用范围

适合会计专业高职高专院校、本科院校作为实训教材，及想要从事会计工作的学员作为适岗训练教材。

目 录

第一章 会计实训基本资料	1
第一节 实训单位基本情况	1
第二节 实训单位财务状况	1
第三节 实训单位会计核算方法	5
第四节 实训单位财务组织架构	6
第五节 会计账簿及记账分工	6
一、总分类账簿及岗位分工	6
二、明细分类账簿及岗位分工	6
第六节 会计凭证类型	7
一、收款凭证	7
二、付款凭证	8
三、转账凭证	9
第七节 业务内容与练习题的设计	9
第二章 项目——岗位实训	10
第一节 知识连接	10
一、常用会计科目	10
二、会计分录编制方法	13
第二节 建账	14
一、建立总分类账（总账会计）	14
二、建立明细分类账（各分类会计）	17
第三节 项目——出纳岗位实训（货币资金）	26
任务一 出纳岗位职责	26
任务二 会计书写规范	27
任务三 学习情景	28
学习情景一 启用账簿（以银行日记账为例）	28
学习情景二 现金收入（实训1）	29
学习情景三 现金支出（实训2）	30
学习情景四 银行收款（实训3）	31
学习情景五 网上银行（实训4）	31
学习情景六 银行付款（实训5）	35

学习情景七 银行承兑汇票——应付票据（实训6）	36
学习情景八 银行承兑汇票——贴现（实训7）	38
学习情景九 银行承兑汇票——背书转让（实训8）	40
学习情景十 编制现金、银行存款收付报告及凭证移交列表	41
第四节 项目二——材料会计岗位实训（存货）	42
任务一 材料会计岗位职责	42
任务二 学习情景	43
学习情景十一 存货购入（实训9）	43
学习情景十二 存货发出（实训10）	46
学习情景十三 存货清查（实训11）	47
学习情景十四 存货跌价准备（实训12）	48
第五节 项目三——成本会计岗位实训（成本核算）	50
任务一 成本会计岗位职责	51
任务二 学习情景	51
学习情景十五 车间领用材料（实训13）	51
学习情景十六 制造费用——设备维修费（实训14）	55
学习情景十七 制造费用——水电费（实训15）	57
学习情景十八 生产成本——生产部门人员工资（实训16）	59
学习情景十九 归集分配制造费用、结转完工产成品（实训17）	60
第六节 项目四——资产会计岗位实训（固定资产、无形资产）	64
任务一 资产会计岗位职责	64
任务二 学习情景	64
学习情景二十 购置固定资产（实训18）	64
学习情景二十一 购置无形资产（实训19）	68
学习情景二十二 在建工程决算（实训20）	69
学习情景二十四 结转在建工程（实训21）	72
学习情景二十五 固定资产清理（实训22）	73
学习情景二十六 固定资产折旧（实训23）	75
学习情景二十七 固定资产盘点（实训24）	77
第七节 项目五——销售会计岗位实训	
（各项收入、销售成本、销售费用核算）	79
任务一 销售会计岗位职责	79
任务二 学习情景	79
学习情景二十八 销售收入（实训25）	79
学习情景二十九 销售费用（实训26）	83
学习情景三十 结转销售成本（实训27）	84
学习情景三十一 营业外收入（实训28）	85
学习情景三十二 收货款（实训29）	87

学习情景三十三 其他业务收入 (实训 30)	88
第八节 项目六——税务会计岗位实训	89
任务一 税务会计岗位职责	89
任务二 学习情景	90
学习情景三十四 购买增值税专用发票 (实训 31)	90
学习情景三十五 缴纳税费 (实训 32)	90
学习情景三十六 开具增值税专用发票——销项票 (实训 33)	93
学习情景三十七 增值税发票认证——进项票 (实训 34)	95
学习情景三十八 计算应交税费	98
一、计算应交增值税 (实训 35)	98
二、计算营业税金及附加 (实训 36)	99
三、计算应交印花税 (实训 37)	100
四、计算应交房产税 (实训 38)	101
五、计算应交企业所得税 (实训 39)	102
六、计算应交堤围费 (实训 40)	103
学习情景三十九 抄税 (实训 41)	104
学习情景四十 报税 (实训 42)	105
第九节 项目七——总账会计岗位	105
任务一 总账会计岗位职责	105
任务二 学习情景	106
学习情景四十一 费用支出——缴纳社保 (实训 43)	106
学习情景四十二 费用支出——发放工资 (实训 44)	109
学习情景四十三 营业外支出 (实训 45)	111
学习情景四十四 其他应收款 (实训 46)	112
学习情景四十五 其他应付款 (实训 47)	113
学习情景四十六 还贷款 (实训 48)	114
学习情景四十七 计提工资 (实训 49)	116
学习情景四十八 结转损益 (实训 50—54)	117
学习情景四十九 计提法定盈余公积 (实训 55)	121
学习情景五十 银行余额调节表	122
第十节 科目汇总	123
学习情景五十一 “T” 账户汇总与结出期末余额	123
第十一节 记账	129
学习情景五十二 期末记账	129
第十二节 会计报表	158
学习情景五十三 资产负债表与利润表	158
一、资产负债表	158
二、利润表	159

第十三节 纳税申报.....	160
学习情景五十四 纳税申报.....	160
一、增值税纳税申报表.....	160
二、综合纳税申报表.....	162
三、企业所得税申报表.....	163
四、个人所得税申报表.....	165
第三章 综合练习.....	166

第一章 会计实训基本资料

第一节 实训单位基本情况

单位名称：广东 LT 管业有限公司

地址：广州市天河区沙太 A 区 163 号

注册资本：1000 万元人民币

法人代表：贺东明

电话：(020) 32336666

机构代码：44010688 -6

纳税人识别号：44063334404123

开户行：工商银行 AST 支行

开户行账号：100044067939999

开户行：农业银行 XS 支行

开户行账号：100064585208888

经营范围：研发、生产、经营纤维缠绕玻璃钢管及配套管件为一体的中型企业，独立法人，增值税一般纳税人。

第二节 实训单位财务状况

1. 2012 年 11 月资产负债表。

资产负债表

编制单位：广东 LT 管业有限公司

2012 年 11 月 30 日

单位：元

资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
货币资金	1	4 912 000.00	4 041 048.69	短期借款	25	5 000 000.00	5 000 000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	26		
应收票据	3	1 050 000.00	387 500.00	应付票据	27	3 842 026.00	3 232 800.00
应收账款	4	4 808 000.00	790 092.52	应付账款	28	8 687 391.00	12 105 747.36

(续上表)

资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益	行次	年初余额	期末余额
应收股利	5			应付职工薪酬	29	149 876.00	153 609.80
应收利息	6			应交税费	30	59 156.00	289 049.99
其他应收款	7	1 925 453.70	782 800.00	应付利息	31		
存货	8	16 249 231.20	37 863 444.00	应付股利	32		
其他流动资产	9			其他应付款	33	2 888 465.95	6 543 476.01
流动资产合计	10	28 944 684.90	43 864 885.21	其他流动负债	34		
非流动资产	11			流动负债合计	35	20 626 914.95	27 324 683.16
长期股权投资	12			长期应付款	36		
长期应收款	13			专项应付款	37		
固定资产	14	9 551 971.20	15 385 249.50	递延所得税负债	38		
累计折旧	15	1 128 151.05	1 614 354.03	其他非流动负债	39		
固定资产净值	16	8 423 820.15	13 770 895.47	非流动负债合计	40		
在建工程	17	834 122.00	161 532.00	负债合计	41	20 626 914.95	27 324 683.16
固定资产清理	18			所有者权益	42		
生产性生物资产	19			实收资本	43	10 000 000.00	10 000 000.00
无形资产	20			资本公积	44		
商誉	21			盈余公积	45	4 258 700.00	4 258 700.00
长摊待摊费用	22			未分配利润	46	3 317 012.10	16 213 929.52
非流动资产合计	23	9 257 942.15	13 932 427.47	所有者权益合计	47	17 575 712.10	30 472 629.52
资产总计	24	38 202 627.05	57 797 312.68	负债和所有者权益合计	48	38 202 627.05	57 797 312.68

2. 2012 年 11 月利润表。

利 润 表

编制单位：广东 LT 管业有限公司

2012 年 11 月 30 日

单位：元

项 目	行次	本月发生	本年累计
一、营业收入	1	12 186 620.00	115 772 890.00
减：营业成本	2	7 433 838.20	72 936 920.70
营业税金及附加	3	79 440.05	754 680.51
销售费用	4	1 291 243.27	12 084 397.52
管理费用	5	1 197 536.33	11 376 595.12
财务费用（收益以“-”号填列）	6	130 736.07	1 241 992.69
资产减值损失	7		

(续上表)

项 目	行次	本月发生	本年累计
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	8		
投资净收益（净损失以“-”号填列）	9		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	10	2 053 826.07	17 378 303.47
加：营业外收入	11		
减：营业外支出	12		
其中：非流动资产处置净损失（净收益以“-”号填列）	13		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14	2 053 826.07	17 378 303.47
减：所得税	15	246 512.09	4 344 575.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16	1 807 313.98	13 033 727.60

3. 2012 年 11 月账套期末科目余额。

广东 LT 管业有限公司账套科目余额

序号	账户名称	2012 年 11 月期末余额	
		借 方	贷 方
1	库存现金	45 244.69	
2	银行存款	3 995 804.00	
3	——工商银行	2 385 168.00	
4	——农业银行	1 610 636.00	
5	应收票据	387 500.00	
6	应收账款	790 092.52	
7	——HZ 工程有限公司	873 190.00	
8	——TJ 工程有限公司	316 902.52	
9	——深圳 TDCJ 工程有限公司	-400 000.00	
10	其他应收款	782 800.00	
11	——TT 广告有限公司	106 033.68	
12	——HD 实业有限公司	676 766.32	
13	原材料	12 846 566.00	
14	——玻纤毡(400 * 6500)	2 600 000.00	
15	——石英砂(10884.5 * 400)	4 353 801.00	
16	——网格布(327.82 * 2500)	819 555.00	
17	——缠绕纱(520 * 6000)	3 120 000.00	

(续上表)

序号	账户名称	2012 年 11 月期末余额	
		借 方	贷 方
18	——树脂(498.654 6 * 3916.96)	1 953 210.00	
19	周转材料(20 * 2671.7)	53 434.00	
20	库存商品	12 481 654.00	
21	——DN 1.0 m * 0.25 Pa * 12 m(530 * 13 360)	7 080 800.00	
22	——DN 1.2 m * 0.25 Pa * 12 m(307 * 16 722)	5 133 654.00	
23	——玻璃钢法兰(334 * 800)	267 200.00	
24	生产成本	12 481 790.00	
25	——DN 1.0 m * 0.25 Pa * 12 m(565)	7 412 664.80	
26	——DN 1.2 m * 0.25 Pa * 12 m(302)	5 069 125.20	
27	固定资产	15 385 249.50	
28	——玻璃纤缠绕成型机 2 套	8 812 247.50	
29	——起重机	1 053 200.00	
30	——小汽车	567 302.00	
31	——机修车间	4 687 000.00	
32	——空压机	265 500.00	
33	累计折旧	- 1 614 354.03	
34	——玻璃纤缠绕成型机 2 套	- 1 255 745.26	
35	——起重机	- 150 081.00	
36	——小汽车	- 80 843.39	
37	——机修车间	- 117 175.00	
38	——空压机	- 10 509.38	
39	在建工程	161 532.00	
40	短期借款		5 000 000.00
41	应付票据		3 232 800.00
42	应付账款		12 105 747.36
43	——RH 玻纤厂		4 318 882.60
44	——TD 化工厂		5 894 281.32
45	——GM 砂厂		2 242 583.44
46	——深圳 YT 化工		- 350 000.00
47	应付职工薪酬		153 609.80

(续上表)

序号	账户名称	2012 年 11 月期末余额	
		借 方	贷 方
48	应交税费		289 049.99
49	——应交增值税——未交增值税		35 133.00
50	——所得税		246 512.09
51	——个人所得税		3 891.60
52	——城市维护建设税		2 459.31
53	——教育费附加		1 053.99
54	其他应付款		6 543 476.01
55	——贺东明		1 147 137.00
56	——YG 科技有限公司		5 396 339.01
57	实收资本		10 000 000.00
58	盈余公积		4 258 700.00
59	未分配利润		16 213 929.52
60	合计	57 797 312.68	57 797 312.68

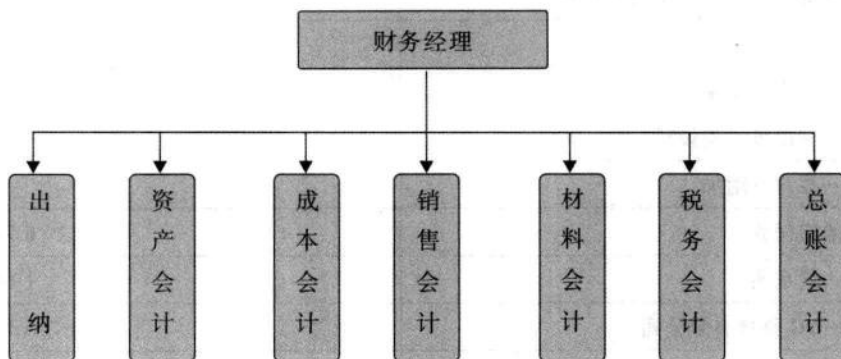
说明：上表“——”部分为明细分类账数据。

第三节 实训单位会计核算方法

1. 以本位币为记账单位，涉及外币业务，其汇率折价按时价法。
2. 存货记账利用先进先出法。
3. 存货发出按加权平均计价。
4. 成本核算采用实际成本法。
5. 员工薪酬核算：管理人员计时制，生产工人计件制。
6. 计提坏账准备按百分比法 5‰ 计提。
7. 低值易耗品按实际成本法，一次性摊销。
8. 固定资产摊销折旧：设备按年限平均法——10 年摊销，预计残值率 5%；房产按 20 年摊销。
9. 法定盈余公积按净利润的 10% 提取。

第四节 实训单位财务组织架构

实训单位财务组织架构如下图所示：



第五节 会计账簿及记账分工

一、总分类账簿及岗位分工

总分类账户	账簿格式	岗位分工
根据最新会计准则科目，结合公司经济业务情况设置总分类账户	三栏、订本式账簿	总账合计

二、明细分类账簿及岗位分工

总账科目	明细分类 账页格式	岗位会计分工	总账科目	明细分类 账页格式	岗位会计 分工
库存现金	日记账（订本式）	出纳	其他应付款	三栏（活页式）	总账会计
银行存款			实收资本		
其他货币资金	资本公积				
应收票据	出纳/总账会计	盈余公积			
应收账款	销售会计	本年利润			
其他应收款		总账会计	利润分配	不设明细账	

(续上表)

总账科目	明细分类账 页格式	岗位会计分工	总账科目	明细分类 账页格式	岗位会计 分工
材料采购	数量金额式 (活页式)	材料会计	生产成本	三栏 (活页式)	成本会计
原材料		成本会计	主营业务收入		销售会计
库存商品			其他业务收入		销售会计
长期待摊费用	三栏式 (活页式)	资产会计	营业外收入		销售会计
固定资产			主营业务成本		销售会计
累计折旧			其他业务支出		总账会计
短期借款		总账会计	营业税金及附加		税务会计
应付票据		出纳/总账会计	制造费用	多栏 (活页式)	成本会计
应付账款		材料会计	销售费用		销售会计
其他应付款		总账会计	管理费用		总结账会计
应付职工薪酬		总账会计	财务费用		
应交税费	应交税费专用账 簿或三栏式账簿	税务会计	营业外支出	三栏 (活页式)	税务会计
			所得税费用		

第六节 会计凭证类型

一、收款凭证

1. 现金收款凭证。

[illegible]

2. 银行收款凭证。

收款凭证														
年 月 日		字第 号												
摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					记 帐 √	
	总 账 科 目	明 细 科 目	比 元	百 十 万 千 百 十 元 分	比 元	百 十 万 千 百 十 元 分	比 元	百 十 万 千 百 十 元 分	比 元	百 十 万 千 百 十 元 分				
附件	张	合 计												

会计主管 记帐 出纳 审核 制证

二、付款凭证

1. 现金付款凭证。

付款凭证

现金付款

年 月 日

字第 号

摘 要	会 计 科 目		借 方 金 额					贷 方 金 额					记 帐 √
	总 帐 科 目	明 细 科 目	元	角	分	元	角	分	元	角	分		
附件 张	合	计											

会计主管

记帐

出纳

审核

制证