



广州城建职业学院

实训（实习）指导书

院（系）部： 经济与管理学院

课程名称： 财务会计

指导老师： 尹峰

所属教研室： 会 计

编制人（组）	审核人
尹峰	

广州城建职业学院教务处

2021 年 2 月

一. 实训基本信息

实训类别	整周实训 <input type="checkbox"/> 理论+实践课 <input checked="" type="checkbox"/>		
开课班级	20 级智能财务 1 班		
实训学时/学分	__108__ 学时/ __7__ 学分	实训项目（任务）数	__8__ 个
实训性质	基础技能实训 <input checked="" type="checkbox"/>	核心技能实训 <input type="checkbox"/>	综合技能实训 <input type="checkbox"/>
面向专业（方向）	会计、财务管理	开设学年学期	2020-2021 学年 第 2 学期

二. 实训项目和目标

序号	实训项目	实训目标	实训结果
1	货币资金核算	能够准确进行货币资金的核算	会计分录、部分账户 T 型账、银行存款余额调节表
2	应收及预付款项核算	能够准确进行应收及预付款项的核算	会计分录、部分账户 T 型账
3	存货核算	能够准确进行存货的核算	会计分录、部分账户 T 型账
4	固定资产核算	能够准确进行固定资产资产的核算	会计分录、计算表格、部分账户 T 型账
5	负债核算	能够准确进行负债的核算	会计分录、计算表格
6	收入、费用和利润核算	能够准确进行收入、费用和利润的核算	会计分录、部分账户 T 型账
7	所有者权益核算	能够准确进行所有者权益的核算	会计分录
8	财务报表编制	能够准确进行财务报表的编制	资产负债表、利润表

三. 实训内容和学时分配

序号	实训项目（任务）名称	实训学时	实训场地及配套设备	备注
1	货币资金核算	6	多媒体教室	
2	应收及预付款项核算	6	多媒体教室	
3	存货核算	8	多媒体教室	
4	固定资产资产核算	8	多媒体教室	
5	负债核算	8	多媒体教室	

6	收入、费用和利润核算	6	多媒体教室	
7	所有者权益核算	6	多媒体教室	
8	财务报表编制	6	多媒体教室	

备注：管理会计基础、政府会计不做实训要求

四. 实训考核

考核项目		考核标准	考核方法	评分比例%
过程考核	上课考勤	按时上课，迟到、早退三次算作一次旷课，旷课一次扣除3分，课程中有4次旷课，取消考勤成绩	点名	10
	课堂讨论	认真听讲、积极思考，此项目基数为0分，每回答一次问题或参与讨论问题加1分，加分上限为10分	记录	10
	课堂和课后实训的质量	每次课程都有相应的任务需要完成，在课堂上的完成部分，老师将给予整改意见，其余部分学生将在课后完成，按照各小组的进度和质量，达到每个任务要求的给基础分，优秀的加分。	作业批改	40
结果考核	综合实训		考试	40
合 计				100

实训项目一：货币资金核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司是一家生产各类伞制品的有限责任公司，公司为增值税一般纳税人，20××年9月，公司发生了多笔现金收支、银行存款收支等货币资金相关的经济业务。

二、实训目的

通过本项目的实训，能判断经济业务类型，按照《企业会计准则》要求选择合理的会计核算方法，进行货币资金业务的账务处理，登记库存现金日记账和银行存款日记账，编制银行存款余额调节表。

三、实训要求

- 1、编制相关业务的会计分录，其中银行存款、其他货币资金必须具体到二级科目；
- 2、登记“库存现金”、“银行存款—工商银行”日记账（T型账代替）；
- 3、编制银行存款余额调节表。

四、实训步骤

- 1、开设“库存现金”、“银行存款—工商银行”日记账（T型账），登记期初余额；
- 2、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，逐笔编制正确的会计分录；
- 3、及时登记库存现金日记账和银行存款日记账，日清月结；
- 4、及时盘点库存现金，编制银行存款余额调节表，确保账款相符；

五、注意事项

- 1、实训中运用到的含税收入税金计算公式：

不含税销售收入=含税销售收入/（1+13%）；

增值税销项税金=不含税销售收入×13%

六、实训结果

- 1、相关经济业务的会计分录；
- 2、库存现金、银行存款日记账（T型账）；
- 3、银行存款余额调节表。

实训项目二：应收及预付款项核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司为增值税一般纳税人，公司主要生产经营甲、乙两种产品，坏账损失采用备抵法核算，年末按应收款项（不包括应收票据）余额的5%计提坏账准备；会计核算采用记账凭证核算形式。公司20××年10月发生了多笔有关于应收预付款的经济业务。

二、实训目的

通过本项目的实训，能了解因商品和劳务交易引起的各种应收及预付款项的具体内容，能够准确把握各种应收款项确认的标准与确认时间，判断经济业务类型，按照《企业会计准则》要求选择合理的会计核算方法，进行各种应收及预付款项业务的账务处理和账簿登记。

三、实训要求

- 1、编制所有经济业务的会计分录，其中应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、坏账准备必须具体到二级科目；
- 2、登记“应收账款”、“其他应收款”总分类账、“坏账准备—应收账款”、“坏账准备—其他应收款”明细分类账（T型账）。

四、实训步骤

- 1、开设“应收账款”、“其他应收款”总分类账、“坏账准备—应收账款”、“坏账准备—其他应收款”明细分类账（T型账），登记期初余额；
- 2、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，逐笔编制正确的会计分录；
- 3、根据逐笔填制的会计分录逐笔顺序登记所开设的账簿；
- 4、月终结账。

五、注意事项

- 1、应收票据到期日的确定：

应收票据到期日应按不同的约定方式来确定。如约定按日计算，则应以足日为准，采用票据签发日与到期日“算头不算尾”或“算尾不算头”的方法，按实际天数计算到期日。例如，4月20日开出的60天商业汇票，到期日为6月19日。如约定按月计算，即票据到期日以签发日数月后的对日计算，而不论各月是大月还是小月。例如，4月16日签发、3个月到期的商业汇票，到期日为7月16日。如果票据签发日为月末的最后一天，则到期日为若干月后的最后一天。例如，1月31日签发、1个月到期的商业汇票，到期日为2月28日或29日；若为两个月到期的商业汇票，到期日为3月31日；若是3个月到期的商业汇票，到期日为4月30日，以此类推。

2. 应收票据贴现额的计算:

贴现息=票据票面金额×贴现率×贴现期

贴现净额=票据票面金额—贴现息

六、实训结果

1、相关经济业务的会计分录;

2、“应收账款”、“其他应收款”总分类账、“坏账准备—应收账款”、“坏账准备—其他应收款”明细分类账(T型账)。

实训项目三：存货核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司为增值税一般纳税人，企业生产甲、乙两种产品，需要 A、B 两种材料。生产经营各主要环节的核算要求如下：①原材料采用实际成本计价法核算，购买材料发生的运费按 7% 抵扣。发出原材料采用移动平均法确定发出单价。②包装物及低值易耗品等周转材料采用实际成本核算，领用时采用先进先出法计价。包装物于领用时采用一次摊销法摊销其价值，低值易耗品采用“五五”摊销法摊销，分别于领用和报废时摊销。③月末结转产品销售成本，采用全月一次加权平均法计价。公司 20××年 11 月初发生存货购销存等有关经济业务多笔。

二、实训目的

通过本项目的实训，了解存货收发的手续和计价方法，使学生能判断经济业务类型，按照《企业会计准则》要求选择合理的会计核算方法，掌握在实际成本法下存货购销存的明细核算方法。

三、实训要求

- 1、编制所有经济业务的会计分录，其中原材料、周转材料、在途物资、库存商品、生产成本、存货跌价准备需具体到二级科目；
- 2、登记“原材料”、“周转材料”、“库存商品”所属明细科目明细账。

四、实训步骤

- 1、开设“原材料”、“周转材料”、“库存商品”所属明细科目明细账，登记期初余额；
- 2、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，逐笔编制正确的会计分录；
- 3、根据逐笔填制的会计分录逐笔顺序登记所开设的账簿；
- 4、月终结账。

五、注意事项

- 1、发出原材料采用月末一次加权平均法：
$$\text{材料加权平均单价} = \frac{\text{期初库存存货实际成本} + \text{本期收入存货实际成本}}{\text{期初库存存货的数量} + \text{本期收入存货的数量}}$$
$$\text{本月月末库存材料成本} = \text{月末库存材料的数量} \times \text{材料加权平均单价}$$
$$\text{本月发出材料的成本} = \text{本月发出材料的数量} \times \text{材料加权平均单价}$$
$$\text{或} = \text{期初库存材料的成本} + \text{本期收入材料的成本} - \text{月末库存材料成本}$$

六、实训结果

- 1、相关经济业务的会计分录；
- 2、“原材料”、“周转材料”、“库存商品”所属明细科目明细账。

实训项目四：长期资产核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司为增值税一般纳税人，购买生产设备的增值税进项税额采用抵扣的办法，有关固定资产的核算方法如下：①对固定资产后续支出的核算方法为：符合资本化条件的后续支出（改良支出）应当按照规定予以资本化，符合费用化条件的支出（如大修理、日常维护支出）于发生时直接计入当期损益；②公司于每年年末对固定资产逐项进行检查，对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因发生减值的固定资产计提减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提；③固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（原值的3%）制定其折旧率。

二、实训目的

通过本项目实训，能具备分析经济业务的能力，并按照《企业会计准则》要求选择合理的会计核算方法，完成固定资产增加、减少、折旧、清理等会计分录的编制和相关账簿的登记。

三、实训要求

- 1、编制所有经济业务的会计分录，其中固定资产、在建工程必须具体到三级科目；
- 2、完成经济业务当中必要的计算表格；
- 3、登记“固定资产清理”总分类账，“在建工程—专用设备（W17）”、“固定资产—专用设备（W17）”明细分类账（T型账）；
- 4、计算结果保留两位小数。

四、实训步骤

- 1、开设“固定资产清理”总分类账，“在建工程—专用设备（W17）”、“固定资产—专用设备（W17）”明细分类账（T型账）；
- 2、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，完成相关计算表格，逐笔编制正确的会计分录；
- 3、根据逐笔填制的会计分录逐笔顺序登记所开设的账簿；
- 4、月终结账。

五、注意事项

- 1、固定资产清理的核算步骤：
 - （1）将出售、报废固定资产转入清理；
 - （2）支付固定资产清理费用；
 - （3）取得固定资产处置收入；

(4) 结算固定资产清理净损益。

六、实训结果

- 1、相关经济业务的会计分录；
- 2、经济业务当中必要的计算表格（原始凭证）；
- 3、“固定资产清理”总分类账，“在建工程—专用设备（W17）”、“固定资产—专用设备（W17）”明细分类账（T型账）。

实训项目五：负债核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。公司主要生产经营甲、乙两种产品，需要A、B两种材料，会计核算采用记账凭证核算形式。公司20××年6月发生了多笔有关于负债业务。

二、实训目的

通过本项目的实训，能了解因购买商品和接受劳务所引起的应付及预收款项的具体内容，能够准确把握各种应付款项确认的标准与确认的时间，能了解因资金需求而发生的债务筹资，能具备分析经济业务的能力，并按照《企业会计准则》要求选择合理的会计核算方法，能进行各种应付及预收款项业务、长短期借款业务的账务处理。

三、实训要求

- 1、编制所有经济业务的会计分录，其中应付账款、应付票据、预收账款、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费必须具体到二级科目；
- 2、完成经济业务当中必要的计算表格（原始凭证）。

四、实训步骤

- 1、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，完成相关计算表格，逐笔编制正确的会计分录。

五、注意事项

- 1、短期借款利息计算公式：

短期借款利息 = 借款本金 × 借款期限 × 借款利率

短期借款月利息 = 短期借款本金 × 年利率 ÷ 12 = 短期借款本金 × 月利率

- 2、非货币福利的发放时应付职工薪酬的计算：

用产品发放给职工时，计入应付职工薪酬账户的金额为产品的售价及销项税额的合计数。

六、实训结果

- 1、相关经济业务的会计分录；
- 2、经济业务当中必要的计算表格（原始凭证）。

实训项目六：收入、费用和利润核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。主要经营甲、乙、丙、丁四种产品，每次销售产品的同时结转成本。采用账结法结转损益类科目，会计核算采用记账凭证核算形式。公司20××年12月发生有关销售、费用和利润分配的业务多笔。

二、实训目的

通过本项目实训，全面熟悉收入和利润业务核算流程、具体内容、利润形成与分配的有关规定；准确掌握收入确认的标准与确认的时间，识别因该类交易所依据的会计原理；能够根据实训资料编制会计分录，其中涉及计算的业务先完成计算过程，然后再编制会计分录。

三、实训要求

- 1、编制所有经济业务的会计分录，其中存货类、往来类、期间费用类、利润分配账户必须具体到二级科目；
- 2、登记“本年利润”总分类账、“利润分配—未分配利润”明细分类账（T型账）。

四、实训步骤

- 1、开设“本年利润”总分类账、“利润分配—未分配利润”明细分类账（T型账），登记期初余额；
- 2、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，完成相关计算表格，逐笔编制正确的会计分录；
- 3、根据逐笔填制的会计分录逐笔顺序登记所开设的账簿；
- 4、月终结账。

五、注意事项

- 1、利润分步形成计算：

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+投资收益（或-投资损失）

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税费用

六、实训结果

- 1、相关经济业务的会计分录；
- 2、“本年利润”总分类账、“利润分配—未分配利润”明细分类账（T型账）。

实训项目七：所有者权益核算

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司 20××年发生了几笔涉及所有者权益变动的业务。

二、实训目的

通过本项目的实训，掌握一般企业吸收投资业务的基本会计核算方法、资本溢价的形成和使用规定及基本核算方法、留存收益的形成和使用规定及基本核算方法

三、实训要求

1、编制所有经济业务的会计分录。

四、实训步骤

1、根据相关会计制度的规定，审核相关经济业务内容，完成相关计算表格，逐笔编制正确的会计分录。

五、注意事项

1、接受实物资产投资入账价值的确定

企业收到投资者以非现金资产投入的资本时，应按投资合同或协议约定价值确定非现金资产价值，但投资合同或协议约定价值不公允的除外；按其在注册资本中应享有的份额确定实收资本金额，将两者差额确认为资本公积。

接受实物资产投资时，还应注意是否可抵扣进项税额，通常说来，投资者以存货、设备投资，企业可按对方开具的增值税专用发票计算抵扣进项税额。

六、实训结果

1、相关经济业务的会计分录。

实训项目八：编制财务报表

一、实训任务

广州天祥伞业有限公司增值税一般纳税人，增值税税率为13%，所得税税率为25%，流转税余额次月15日内结清，所得税按月预缴，年终清算。20××年年末企业需按要求编制主要会计报表。

二、实训目的

通过本项目实训，能熟练编制资产负债表、利润表等主要会计报表。

三、实训要求

- 1、根据广州天祥伞业有限公司20××年12月31日有关账户期末余额编制资产负债表；
- 2、根据广州天祥伞业有限公司20××年有关账户发生额编制利润表。

四、实训步骤

- 1、根据静态账户资料编制资产负债表；
- 2、根据动态账户资料编制利润表；
- 3、检验资产负债表与利润表的勾稽关系。

五、注意事项

- 1、资产负债表填列

报表项目	填列方法
应收账款	“应收账款”项目，根据“应收账款”账户所属各明细账户的期末借方余额和“预收账款”账户所属各明细账户的期末借方余额合计，减去“坏账准备”账户中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。
预付账款	“预付账款”项目，根据“预付账款”账户所属各明细账户的期末借方余额和“应付账款”账户所属各明细账户的期末借方余额合计，减去“坏账准备”账户中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。
存货	“存货”项目，根据“材料采购”、“原材料”、“周转材料”、“库存商品”、“发出商品”、“委托加工物资”、“受托代销商品”、“生产成本”等账户的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”、“消耗性生物资产跌价准备”账户期末余额后的金额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。
固定资产	“固定资产”项目，根据“固定资产”账户的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”账户期末余额后的金额填列。融资租入的固定资产也包括在内。
应付账款	“应付账款”项目，根据“应付账款”账户所属各有关明细账户的期末贷方余额和“预付账款”账户所属各有关明细账户的期末贷方余额合计填列。
预收账款	“预收账款”项目，根据“预收账款”账户所属各有关明细账户的期末贷方余额和“应收账款”账户所属各有关明细账户的期末贷方余额合计填列。

六、实训结果

- 1、企业年度资产负债表；
- 2、企业年度利润表。