



武汉市财政学校

武汉市高水平会计职业实训实习基地

企业认知指导手册

武汉市财政学校 湖北神州顺利办科技有限公司



目录

实训项目一：认知会计.....	- 5 -
一、实训准备：.....	- 5 -
二、实训时间：.....	- 5 -
三、实训内容：.....	- 5 -
(一) 背景介绍.....	- 5 -
(二) 接待体验.....	- 7 -
(三) 实训介绍.....	- 20 -
(四) 认知参观.....	- 22 -
(五) 团队建设.....	- 26 -
(六) 分组讨论.....	- 27 -
(七) 师傅分享.....	- 28 -
(八) 工作任务.....	- 29 -
实训项目二：设置账户.....	- 30 -
一、实训准备.....	- 30 -
二、实训时间.....	- 30 -
三、实训内容.....	- 30 -
(一) 企业文化体验.....	- 30 -
(二) 账户设置认知.....	- 30 -
实训项目三：记录主要经济业务.....	- 32 -
一、实训准备.....	- 32 -
二、实训时间.....	- 32 -



三、实训内容.....	- 32 -
(一) 企业文化体验.....	- 32 -
(二) 经济业务记录.....	- 32 -
1.上市公司行政部申请采购电脑的经济业务.....	- 33 -
2.上市公司报销员工差旅费的经济业务.....	- 33 -
3.小微企业每月计提发放工资的经济业务.....	- 34 -
(三) 考核标准:	- 35 -
实训项目四: 填制和审核会计凭证.....	- 36 -
一、实训准备.....	- 36 -
二、实训时间.....	- 36 -
三、实训内容.....	- 36 -
(一) 企业文化体验.....	- 36 -
(二) 填写记账凭证 (基于企业真实脱敏资料)	- 37 -
实训项目五: 登记账簿.....	- 69 -
一、实训准备.....	- 69 -
二、实训时间.....	- 69 -
三、实训内容.....	- 69 -
(一) 企业文化体验.....	- 69 -
(二) 认知账簿.....	- 69 -
(三) 账簿形式.....	- 72 -
(四) 登记方法.....	- 72 -
(五) 登记账簿实训 (基于企业真实脱敏资料)	- 73 -



实训项目六：编制财务报表.....	- 99 -
一、实训准备.....	- 99 -
二、实训时间.....	- 99 -
三、实训内容.....	- 99 -
（一）企业文化体验.....	- 99 -
（二）认知财务报表.....	- 99 -
（三）编制报表实训（基于企业真实脱敏资料）	- 102 -
企业文化主题内容：《六项精进》	- 108 -



实训项目一：认知会计

一、实训准备：

《实训介绍》PPT、顺利办宣传视频 PPT、游戏道具

二、实训时间：

4 课时

三、实训内容：

（一）背景介绍：

1.基地背景

同学们，大家好，欢迎大家来到武汉市财政学校会计人才梦工场-现代会计学徒制高水平实训基地，大家可能很好奇，这是一个什么样的地方？接下来我简单的给大家介绍一下高水平实训基地的背景

“现代会计学徒制高水平实训基地”是根据《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号）推进现代学徒制试点相关指示及《教育部关于开展现代学徒制试点工作的意见》（教职成〔2014〕9号）有关要求，为有效整合学校和企业优势资源，进一步深化校企双元制工学合一的人才培养模式，打造体现校企共建、产学研融合，资源共享而建设的高水平实习基地。使学生不出校门，就能真实体验到企业规范化管理和真实业务运营场景。通过双师辅导模式指导学生完成实习，解决从课堂到工作最后一公里的规模化顶岗实习。

2.公司介绍

会计专业学徒制是湖北神州顺利办科技有限公司和武汉市财政学校通过共同育人、合作研究、共建机构、共享资源等方式实施的合作活动。

那么武汉市财政学校大家已经非常熟悉了，接下来我给大家简单介绍一下我



们神州顺利办公司。

神州顺利办（以下简称顺利办）是神州易桥信息服务股份有限公司（股票代码：000606）旗下品牌，致力于孵化中国未来所有企业。业务范围聚焦“4S”核心企业服务，其中顾问咨询服务于企业规划；人力资本服务于企业的‘人’；金融保险服务于企业的‘财’；无形资产服务于企业的‘物’。自2016年4月始，顺利办计划线下三年内布局5000家面向企业“最后一公里”的企业服务运营中心，并形成海量级企业大数据平台。截止2017年12月31日，顺利办已覆盖全国31个省市自治区，拥有数千家线下服务运营中心，门店雇员8万人，服务500万企业用户。顺利办将打造成一个超级孵化器，在中国的土壤上去孵化未来所有企业，他更像是一个巨大的插座，企业在这个平台上获取公共资源，共享服务，链接生态！



湖北神州顺利办科技有限公司由中国第一家企业服务类主板上市公司——顺利办信息服务股份有限公司（股票代码：000606）旗下全资子公司，依托顺利办主板上市公司庞大的品牌资源和资本实力，借助武汉本土联合创始人和全国财税行业精英成为品牌联合创始人，在集团总部管理层的朝阳领导下执行总部“圈地、屯人、赋能”的战略部署，成为武汉乃至华中地区最优秀的企业全生命周期服务运营商。



(二) 接待体验

1.引位就做

同学们，刚刚我们用简单的语言介绍了神州顺利办，接下来请让我用神州顺利办的标准接待模式，将在座的各位当成我们的合作伙伴，详细的为大家介绍神州顺利办的战略和规划，请大家先就坐。

2.自我介绍

各位企业家们，大家好！热烈欢迎大家过来交流指导，我是**，目前是公司财税项目合伙人，这是我的名片。

3.视频宣传

各位企业家们，接下来我会用 18 分钟左右的时间，给大家系统全面的介绍一下我们公司的全面资源和产业布局，看看有哪些地方板块我们可以和大家一起交流合作！首先，我用两个视频，几分钟的时间，介绍一下我们公司的前世今生

第一个视频是我们上市前的公司介绍，这是五年前的重要时刻.....

第二个视频是我们集团的最新的全面介绍.....

4.PPT 宣传

最后，我用五分钟左右的时间，通过 PPT 把公司具体业务和资源详细给大



家介绍一下：

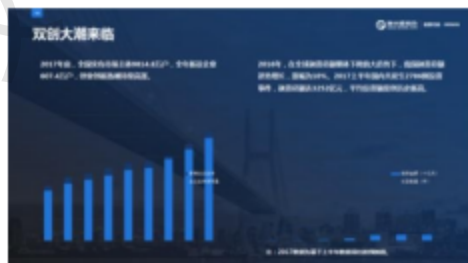
P1-首先，神州顺利办是我们国内做企业服务领域的第一家 A 股主板上市公司（股票代码：000606）我们集团的前身是青海国资委控股的一家上市公司叫青海明胶，后来上市 IPO 等待的过程太长了，就通过借壳上市，成为中国企业服务领域的龙头企业！！



P2-自 2014 年开始，李克强总理在国务院推出“大众创业，万众创新”之后，整个创业潮席卷全国，我们认为，这种创业潮还会在整个中国延续五年，十年，甚至更长的时间.....



P3:我们有一个数据 17 年市场主体 9800 万家，今年克强总理在保护和提振疫情后的经济形势会议上，已经提到的市场主体已经是 1.2 个亿，就在这短短 3 年的时间增长了接近三千万家企业，2017 年每年新设企业是 600 多万，但是 2020 年已经是每年新增企业 900 多万.....





P4:在如此超过万亿级的市场，但是目前还没有一家超过千亿市值的主板上市公司，我们坚信，企业服务领域一定会诞生一家如同阿里巴巴和华为一样伟大的公司，成为行业的领军企业!!!对比阿里，华为，苹果几千亿的市值，我们顺利办在高峰时刻市值也才60多个亿，现在在全球股灾之下，目前股价惨兮兮的我们相信只是一个过程.....今年我们集团调整策略，广泛招募超级合伙人，冲刺营收200亿，如果目标实现了，我们就成为中国上市公司500强企业!!!



我们整个集团的战略愿景是想通过创业和资本的双轮驱动，击穿整个行业的壁垒，通过企业服务最基层的价值原点，从最简单的最传统的工商代办到代理记账、财税外包、人力社保切入，形成一个闭环的企业生态链!!!

P5在整个发展过程当中，我们集团已经构建了“品牌+平台”的4S服务体系，1S顾问咨询：说白了就是税收筹划，帮那些一年纳税几十万，几百万，几千万几个亿的老板，通过政策申报，股权架构重组，交易结构合规等一套组合拳的方法，合理合法的减少企业税负!!!

第二呢，就是人力资本，虽然我们的人力资本也涉及到人员的招聘和劳务派遣以及政务大厅的人力资源解决外包服务等，但是对比外面的人力资源公司，我们最核心的，最大的特点是我们所有切入点都是基于两个字“财、税”为切入点，通过人力资源分工宝等工具产品，合理合法的减少企业所得税，个人所得税等高税负人群的涉税合规问题，降低企业成本，控制涉



税风险！！

第三再就是我们的金融服务，和我们产业链财税和基于校企合作的财职道服务体系！！



P6:在此基础上，我们整个顺利办拥有强大的基因、技术，结构，资源，市场和资本优势，因为对比我们很多同行还在天使轮 A 轮 B 轮 C 轮，毕竟顺利办已经是一家A 股主板上市公司，获取资本和资源的优势无可比拟！！在市场优势这块，我们已经在全国的 31 个省市自治区构建了 5000 家服务门店，服务客户超过 500 万！！

在基因优势这一块，整个顺利办的核心高管团队早期也参加了征管法的起草还有金三工程的前期的研发工作！！



P7:在整个集团的全国布局下，我们对大企业主要是通过减税降费的方法来进行赋能。对小企业就提供运营跟孵化！！





P8:整个中国目前市场上的企业服务机构有超过了 18 万家，最新数据已经远远超过 20 万了，但是整个企业服务市场乱象丛生，管理混乱，原始作坊经营比较多，我们主要是想通过商务服务、营销服务和资金服务来击穿整个行业的壁垒，把整个行业零散的行业生态整合成一个完善的企业服务生态链，形成一个共生共存共荣的商业闭环！！



P9:今天中国所有企业面临的痛点都是差不多，从人力成本到资源到运营到创新不够。那我们整个顺利办从传统的商务服务切入到资金服务、资本服务为终点。



目前我们神州顺利办在我们湖北有 30 多家门店，其中一半隶属于我们友谊国际运营中心管辖，比如我们在下面的襄阳、宜昌、枣阳、荆州、黄石、贵阳、松滋、十堰、长阳、宜都还有麻城开设了十几家分公司！！

我们整个友谊国际这边分楼上楼下两层，楼下主要做传统的工商注册、代账、商标、建筑资质、知识产权、高新认定、社保补贴！！

楼上做高端的企业融资贷款，税收筹划、股权还有投资并购和政务大厅的专项服务和产业链财税等项目管理！！



P10:为了实现企业主的最终拎包入住，我们的整个业务体系和服务体系分为线上和线下，线上呢是我们独一无二的全省通办，全市通办，全国通办，我们最终的战略愿景是实现全球通办!!! 全国通办是我们最大的一个优势，比如斑马快跑他同时要在全国设立 500 家，1000 家门店，一般的公司是没办法承接的，所以很多大企业招标，往往最后只有我们神州顺利办一家竞标，比如浙江宁波万科的财务外包给我们宁波顺利办，一年服务费就是700万!!!



P11:我们的线上产品体系从顺利办商城财务管家、职业秀到知识产权管理平台一应俱全.....



P12:这是我们整个顺利办在全国的网点布局图，从霍尔果斯到新疆喀什到海南到哈尔滨到深圳，我们已经构建了完整的门店体系，我们最终是希望能够像链家一样，每隔一公里就有一家顺利办的企业服务网点.....



P13:这是我们的线下运营网点，这是福建泉州，这是山东淄博，这是霍尔果斯的，这三个地方我去过我去讲过课的.....



P14:我们整个顺利办是希望通过我们在全中国31个省市自治区的5000家门店和服务的客户500万，再加上我们的产业并购资本形成一个庞大的价值网络，向我们的百城千店、百城万人和万千企业进行一个全面的赋能.....



P15:顺利办最终目标是为政府、企业、资本等各方构建一个互利共赢的智慧的创业价值网络平台，形成创业者到政府机构、基金、银行到服务工厂形成一个企业闭环生态系统.....



P16:剩下是合作案例

——政府合作 - 工业和信息化部

2017年3月，工业和信息化部将“神州顺利办企业信息化服务能力培训项目”纳入“工业和信息化领域急需紧缺人才培养工程”，通过信息化手段加强对企业服务人才在工商管理、财税管理、知识产权管理、社保管理、营销管理工作的能力提升，为更多的企业提供新技术、高品质的人才推荐。

这充分表明“神州顺利办企业信息化服务能力培训项目”获得政府认可，顺应了市场发展趋势，提升全社会的企业服务人才水平，是目前能够快速帮助中小企业提升能力的方法之一。



——政府合作 - 浙江宁波

浙江省宁波市是国家“一带一路”战略的重要节点，国家首批“中国制造2025”试点城市，国家首个保险创新综合试验区，跨境电商综合试验区。

2016年，顺利办与宁波前洋经济开发区达成战略合作意向。神州易桥给予园区政策优化及重点引进产业建议，并将宁波相关政策及业务引入神州易桥体系进行推广，助力国家“一带一路”战略。



——政府合作 - 云南瑞丽

云南省瑞丽市是中国唯一按照“境内关外”模式实行特殊管理的边境贸易区、中国西南最大的内陆口岸、重要的珠宝基三中心。

2017 年 11 月，顺利办与瑞丽市政府达成战略合作协议，建设亚洲人力资本服务中心，包括人事外包、薪资宝、人才大数据、雇员平台等核心项目，把瑞丽打造成为人才管理智能核芯，为瑞丽提供源源不断的发展动力，并为瑞丽市打造鲜明的城市名片。



——机构合作 - 中国科技开发院

2016 年 9 月，顺利办与中国科技开发院（简称中开院）签署战略合作协议，未来共同搭建企业孵化互联网平台，推动中开院企业孵化园区的基础服务能力。顺利办具有极佳的创业园区运营能力。顺利办与中开院合作开发众创空间，同时神州顺利办将作为中开院创业园区唯一指定企业基础服务合作商。





——机构合作 - 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会是全国一级社团组织，全国第三大协会。对全国各地地方协会、各税务师事务所、协会会员实施行业指导、监督，传达贯彻国家有关税务咨询代理的各项方针及法律、法规，致力于注册税务师行业自律管理，促进行业健康发展。2017年4月，顺利办作为“全国税法知识竞赛”活动的承办单位，助力全国税法知识竞赛活动，共同推动中国注册税务师行业专业化发展。



——机构合作 - 民生银行

2017年3月，民生银行总行与顺利办达成战略合作，为小微企业提供“一站式”的金融及企业相关服务。民生银行为顺利办及其客户提供专属云账户。民生银行借此创新了普惠金融的服务模式，开拓了普惠金融服务市场空间。顺利办则通过企业服务，成功解决了企业贷款、结算、及投资需求，降低了企业运转成本，节约了社会资源。

顺利办与民生银行的合作，提高了小微企业的运营效率，促进了中小企业的发展。神州顺利办与民生银行的战略合作协议宣告着双方正以实际行动将“双创”执行落地，共建中国企业蓬勃发展的宏图。





——机构合作 - 全国妇联

2017 年 4 月，顺利办与全国妇联共同创立中国妇女发展基金会顺利办专项公益基金，帮助全国妇联开展小额贷款项目，为地方政府及就业创业群体提供人才培育定制化服务。妇联配合顺利办与各省政府机构的绿色政策通道，以便更好的为地方女性提供优惠服务和便民举措。

顺利办多年服务于创业者，在对女性创业者的帮扶方面做了诸多努力，此次合作表明顺利办切实关注女性创业就业的决心，以及落实党和国家男女平等的基本国策与战略方针。



——机构合作 - 前海控股

2016 年 9 月，顺利办与前海联控签署战略合作协议，双方将共同打造前海智慧企业服务联盟。顺利办将为前海企业提供全方位的服务，实现现代企业服务，企业互联网大数据，孵化资本服务三大服务体系，为前海企业提供“一站式”的管家服务。共同推进智慧前海建设。促进前海经济的发展。





——机构合作 - 新华社

2017 年 3 月，新华社与顺利办签署战略合作协议，新华社与顺利办探讨媒体与企业运营商共同创建良好双创环境的推动作用。共同成立国家城市发展“双创”企业委员会，切实推动国家“双创”战略更好地落实，更好地服务、扶持中小微企业成长，带动就业。

顺利办致力于为中小微企业提供全方位标准化的服务，创造良好的双创土壤，服务维度广，用户基数大。与新华社党政喉舌合作，将更好的聚焦双创领域政策的落地。



P17:好，这是部分企业荣誉





P18:这是我们服务过的一些企业.....



5.资源介绍:

各位企业家们，刚才我对我们公司的前世今生和整个集团的资源和战略布局做了系统而全面的介绍！在新时期，我们传统企业财税服务从2020年开始，正式逐步升级为产业链财税和供应链财税，期待着我们之间有更多的沟通交流与合作探讨，各位企业家们，今天我们的全面介绍就全部分享完毕了，剩下，我们一起探讨交流，看看如何创造一切的可能性.....



(三) 实训介绍

1.实训情况介绍:

“会计专业学徒制项目”是湖北神州顺利办科技有限公司和武汉市财政学校通过共同育人、合作研究、共建机构、共享资源等方式实施的合作活动。校企双方采用企业入驻校园的方式，搭建基于会计代理记账工作实景化实习环境，包括模拟实习、仿真实习、运营实习三大环节的工作实习及运营中心。现代会计学徒制高水平实训中心实行企业化运营与管理，把企业工作环境、企业管理团队、企业绩效考核、企业文化植入校园，并融入学生的顶岗实习中,为学生未来就业打下坚实基础。现代会计学徒制高水平实训中心人才培养模式由企业认知、企业探索和企业实践三个阶段相结合。学生在企业辅导员和指导老师的双师辅导下，通过场景体验实习及真账会计实习、体验从会计理论知识到实际业务的最后一公里实习的全方位知识融合实践，打通会计人才进入工作岗位的输送通道。不断提高办学水平和会计职业人才培养质量。



2.企业认知介绍:



“企业认知”课程是让学生走进企业，了解企业真实的办公环境和工作情况，对于企业有更形象具体的认知，从而在今后的学习中，将财务知识与业务运营相融合，更全面深刻的理解会计这门专业。



3.认知要求:

1

- 企业管理制度，不分上下课，不得无故随意进出
- 喝水或上洗手间可请示，不得3人以上扎推聚集

2

- 企业纪律制度，手机关机或静音不打扰他人
- 不得交头接耳悄悄话或打瞌睡、睡觉

温馨提示：国有国法，校有校规！企业也有企业的规章制度，企业认知实习过程中，为了更好的让大家体验企业真实的管理制度，我们的课堂管理参照企业的管理制度来执行。

4.认知考核:



积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分
纪律制度	实训期间手机铃声响或者玩手机，每次扣 1 分/人
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/人
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数

(四) 认知参观

1. 参观企业：

在企业师傅的带领下，有序的进入会计人才梦工场，现场观摩企业的办公环境和企业文化，以及财务工作中实际操作的金税盘、报税 CA 钥匙、申报表、会计凭证等，并熟悉会计人员实际工作情况。参观完成以后，在企业师傅的带领下，有序的返回实训室。

温馨提示：参观过程中不得大声喧哗吵闹、打扰会计人员的工作



2. 强化认知：



(1) 破冰游戏 1：办公室里有什么？——拍“3”令

游戏目标：调动学生们的状态和团队氛围，并强化企业认知参观的内容

操作方法：

同学们将椅子并排摆放成一个大圆圈，然后坐下参加游戏，实训老师随机制定一名学生，从这名学生开始按 1-99 依次报数，每当有人数到“3”的倍数或者带“3”的数字时，不能报数，而是要拍一下手作为代替，然后下一个人继续报数。整个报数过程中出错者或反应慢者要回答“在企业认知参观的过程中，你看到了什么？”，并在规定时间内给出三个不同的答案，如果在规定的时间内回答不出问题，则表演一个小节目作为惩罚

温馨提示：答案不得重复，回复时间不得超过 30 秒钟



(2) 破冰游戏 2：办公室里有什么？——击鼓传花

游戏目标：调动学生们的状态和团队氛围，并强化企业认知参观的内容

操作方法：

同学们将椅子并排摆放成一个大圆圈，然后坐下参加游戏，实训老师随机指定一位学生手拿道具，助教老师背对着大家播放音乐，当音乐响就时，手拿道具的同学开始传递手中的道具，音乐停下的时候所有同学停止传递道具，此刻道具



在哪位同学的手上，就由哪位同学回答“在企业认知参观的过程中，你看到了什么？”，并在规定时间内给出三个不同的答案，如果在规定的时间内回答不出问题，则表演一个小节目作为惩罚

温馨提示：答案不得重复，回复时间不得超过 30 秒钟



(3) 游戏总结：实训老师通过图片来带着大家回顾办公室里有什么？

比如：办公环境+工作情况



营业执照+代理记账许可证



金税盘+报税 CA 钥匙+发票



企业文化制度





(五) 团队建设

1. 分组方式:

提前与实训班级的班主任对接学生名单, 采用以下方式中的一种来进行分组, 完成接下来的团队活动

(1) 提前分组: 班主任根据学生的成绩排名、性格情况、关系亲疏、男女比例等综合情况, 提前分好小组, 保证每组的综合情况相对比较平均。

(2) 游戏分组: 所有学生围站成一个大圆圈, 从老师随指定的一个人开始按照 1234 进行报数, 报到相同数字的学生为一组, 比如报数为 1 的学生为一组

温馨提示: 分完小组后, 同一个小组的成员围成圆圈坐一起, 进行接下来的环节



3. 团队筹建:

助教老师给每个小组发放一张白纸, 用于接下来的团队宣传图片设计, 然后由各小组自荐或内部选举组长、组名和口号, 并在助教老师发放的白纸上设计本组的团队宣传图片, 图片中要求包含组名+全员签字。



4. 风采展示:

各个小组完成组名、组长、口号和团队宣传图片后，逐一上台进行团队风采展示和宣传讲解。

展示提示：组名、口号、成员介绍、团队合影

评价标准：声音洪亮、口号统一、创意造型



(六) 分组讨论

1.讨论主题 1:

会计岗位工作中一名优秀的会计需要具备哪些能力;



讨论主题 2:

如果你是企业老板，你需要什么样的员工？



2. 结果展示:

每组代表上台汇报讨论结果

展示提示：观点、正能量

评价标准：声音洪亮、精神面貌、观点思路



(七) 师傅分享

分享人员：工作中成长较快、有突出成果、善于表达的伙伴

内容建议：有代表性的职业规划、自己的工作经历成长典型



(八) 工作任务

任务名称：撰写自己的“我在财校的三年”的规划，

任务提示：建议学生从学习目标（考证、班级成绩等）

社团活动、技能目标（成为学校技能选手）



温馨提示：下次课教师可以根据学生提的规划内容，选择一至两篇有特色或者需要引导的进行点评或辅导。



实训项目二：设置账户

一、实训准备：

5个行业的记账凭证

二、实训时间：

2课时

三、实训内容：

（一）企业文化体验

1.小组会：每个团队围城一个圆圈，组长组织大家一起汇报今天的工作计划，调动大家一整天的工作积极性和条理性

2.文化诵读：团队中进步比较明显的伙伴

文化内容：详见附件一

3.百秒会：团队中有突出成果的伙伴



（二）账户设置认知

1.行业选择：

（1）实训老师给出餐饮业、人力资源行业、物流运输业、建安业、进出口贸易五个行业，让每个团队的同学自主查询各个行业的税种税率



(2) 第一组说出某个行业的增值税税率的小组，可以优先选择五个行业中的某一行业

第二组说出某个行业的增值税税率的小组，可以作为第二名选择行业的小组

以此类推来进行行业的选择

2.凭证观摩：

每组根据自己选择的行业，通过观摩该行业的会计凭证，查询该行业的科目明细，来了解每个行业设置的会计账户

3.团队分享：

每个小组通过沟通交流，梳理总结本行业的会计账户详情，并安排本组代表分享该行业设置的科目明细

4.总结改进：

实训老师根据每组分享的内容，进行针对性的总结指导，并带领学生们一起探讨出 5 个行业设置科目的共性及差别

5、考核标准：

积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分
纪律制度	实训期间手机铃声响起或者玩手机，每次扣 1 分/人
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/人
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数



实训项目三：记录主要经济业务

一、实训目的：

学校课堂环节完成主要经济业务理论知识的教学，企业实践环节完成记录主要经济业务体验式教学。

二、实训准备：

主要经济业务原始单据和范本

三、实训时间：

2 课时

四、实训内容：

（一）企业文化体验

1.小组会：每个团队围城一个圆圈，组长组织大家一起汇报今天的工作计划，调动大家一整天的工作积极性和条理性

2.文化诵读：团队中进步比较明显的伙伴

文化内容：详见附件一

3.百秒会：团队中有突出成果的伙伴



（二）记录主要经济业务



1.上市公司行政部申请采购电脑的经济业务

(1) 行政部提出购买申请，填写《固定资产购置申请单》

填写要求：申请表要以 EXCEL 表格的形式，每列详细写清楚申请部门、申请日期、需求日期、采购设备名称、型号、申请数量、预算单价、预算合计金额和备注。并简单明了的写明申请用途和原因，填写完成后打印成纸质档。

(2) 提交《固定资产购置申请单》给各级领导审核签字，打印出申请单后分别提交给部门负责人、区域负责人、行政负责人和财务负责人审批签字，审核签字完毕后才能提交采购。

固定资产购置申请单					
申请部门：□		申请日期：□		需求日期：□	
采购设备名称□	设备型号□	申请数量□	预算单价□	预算合计□	备注□
□	□	□	□	□	□
□	□	□	□	□	□
申请理由：□					
部门负责人意见□		区域负责人意见□			
签字：□		签字：□			
行政负责人意见□		财务负责人意见□			
签字：□		签字：□			

(3) 提交审核签字的《固定资产购置申请单》给行政部安排采购

2.上市公司报销员工差旅费的经济业务

(1) 出差人员提前填写《出差计划申请表》，写明出差人员、部门、职务、申请日期、到达地点、预计出差天数、计划出差日期、预计借款金额，报部门经理审批同意



(2) 出差结束后填写《差旅费报销单》，后附《出差计划申请表》，写明实际出差日期、实际出差天数、实际发生的住宿费、交通费、补贴费、复印费等

(3) 报销单经部门经理、区域经理、财务部、总经理审批后可报销

出差计划申请表

部门		职位		姓名	
申请日期		计划出差天数		出差地点	
出差时间	自 年 月 日 时起至 年 月 日 时				
拟办事项					
日期	交通工具	交通费	住宿费	杂费	合计
合计					
合计金额 (大写)	万千百拾元角分				附凭证张

部门负责人：

区域负责人：

财务负责人：

总经理：

3.小微企业每月计提发放工资的经济业务

填写要求：以 EXCEL 表格的形式设置每月计提发放工资

(1) 人事部提交人员异动表、员工考勤汇总表、社保和公积金变动表至财务部

(2) 财务部根据人事部提交的资料、结合已存档的上月工资发放表来制作本月工资表

(3) 根据制作的本月工资表，分配并计提当月各部门工资费用

(4) 结合本月工资表，通过银行账户逐一给员工发放工资



**公司 2020年*月工资表													
部门	姓名	岗位	入职时间	应发工资	社保	公积金	个税	迟到	病假	事假	旷工	加班	实发金额
合计													

核准:

制表:

(三) 考核标准:

积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题。
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题。
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题。
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分。
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理。
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分。
纪律制度	实训期间手机铃声响起或者玩手机，每次扣 1 分/人。
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/人。
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数。



实训项目四：填制和审核会计凭证

一、实训目的：

学校课堂环节完成主要经济业务理论知识的教学，企业实践环节完成记录主要经济业务体验式教学。

二、实训准备：

原始单据及空白记账凭证

三、实训时间：

2 课时

四、实训内容

（一）企业文化体验

1.小组会：每个团队围城一个圆圈，组长组织大家一起汇报今天的工作计划，调动大家一整天的工作积极性和条理性

2.文化诵读：团队中进步比较明显的伙伴

文化内容：详见附件一

3.百秒会：团队中有突出成果的伙伴





(二) 填写记账凭证 (基于企业脱敏真实资料)

1. 主要经济业务

业务 1. 收到张百合 2021000 元

【背景单据】

中国工商银行 电子汇划收款回单				科技伴随 高效学习	
2018 年 10 月 15 日				流水号: 659584497754860	
付款人	全 称	张百合	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	6212883202001135390		账 号	5242988826778001007
	开户银行	工行武汉硚口区解放大道支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 贰佰零贰万壹仟元整		¥2,021,000.00	
用 途					
备 注					
汇划日期: 2018-10-24					
汇划流水号: 659584497754860					
汇出行行号: 6212883202001135390					
原凭证种类:					
原凭证号码:					
原凭证金额: ¥2,021,000.00					
汇款人地址:					
收款人地址: 武汉汉阳区格植路368号					
实际收款人账号: 5242988826778001007					
实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					



回单专用章
银行盖章

【答题单据】

记 账 凭 证													科技伴随 高效学习				
年 月 日													记字第 001 号				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张		
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分			
合 计																	
财务主管				记账				出纳				审核				制单	



业务 2.缴纳个税

【背景单据】

中国工商银行 科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2018 年 12 月 04 日 凭证序号: 20100010

纳税人名称及纳税人识别号: 武汉普雷科技有限公司 91420105M053769198		
付款人名称: 武汉普雷科技有限公司		
付款人账号: 5242988826778001007		
征收机关名称: 武汉汉阳区地方税务局		
付款人开户行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行		
收款国库(银行)名称: 国库库武汉市汉阳区支库		
小写(合计)金额: ¥2,187.10 元	缴款书交易流水号: 33476636	
大写(合计)金额: 贰仟壹佰捌拾柒元壹角整	税票号码: 284106529767820665	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
个人所得税	181001 181031	¥2,187.10

第 次打印 打印时间: 2018 年 12 月 04 日

客户回单联 验证码: 341248 复核: 记账:

【答题单据】

记账凭证 科技凭证 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张								
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元
合 计																							

财务主管 记账 出纳 审核 制单

业务 3.收到银行款项

【背景单据】

科技伴随 高效学习

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 16 日 流水号: 504563840063996

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	5242988826778001007		账 号	5242988826778001007
	开户银行	农行武汉汉阳区车场路支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 壹佰万捌仟元整 (大写)		¥1,008,000.00	
用 途					
备 注: 汇划日期: 2018-11-15 汇出行行号: 402873141961 原凭证号码: 收款人地址: 武汉汉阳区杨旭路368号 收款人地址: 武汉汉阳区杨旭路368号 实际收款人账号: 5242988826778001007 实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司 汇划流水号: 504563840063996 原凭证种类: 原凭证金额: ¥1,008,000.00					



回单专用章 银行盖章

【答题单据】

记账凭证																	科技伴随 高效学习								
		年 月 日			记字第 号																				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附 单 据 张				
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角	分
合 计																									
财务主管	记账	出纳		审核										制单											



业务 4.张百合借款

【背景单据】

中国工商银行		结算业务申请书	
申请日期: 2018 年 10 月 12 日		AB 99423012	
业务类型: 电汇 ☐ 信汇 ☐ 汇票申请书 ☐ 本票申请书 ☐ 其他 ☐			
申请人	名称: 武汉普雷科技有限公司 账号或地址: 524298838776001007 开户银行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行	收款人	名称: 张百合 账号或地址: 6212883202001135390 开户银行: 工行武汉东风支行
金额人民币(大写): 壹佰万元整		亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 ¥ 1 0 0 0 0 0 0 0 0	
工行武汉汉阳区隆伦路支行 2018.10.12 转讫 银行签章		支付密码: 电汇时需选择: 附加信息及用途: 普通 ☐ 加急 ☐	
会计主管:		授权: 复核: 记账:	

第三联 此联付款行给付款人的回单

【答题单据】

记账凭证										科技伴随 高效学习									
年 月 日										记字第 号									
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分					
合 计																			
财务主管	记账	出纳		审核		制单													



业务 5. 缴纳手续费

【背景单据】

科技伴随 高效学习

收费回单

日期：2019年06月20日 业务类型： 业务流水号： 350419933476

扣费账号：5242988826778001007

户名：武汉普雷科技有限公司

开户行： 工行武汉汉阳区隆伦路支行

实收金额：20.00

摘要：手续费

收费时间：

回单编号： 2008591916 回单验证码： 889970159075

提示：1. 电子回单验证相同表示同一笔业务回单，请勿重复记账使用。
2. 已在银行柜台领用业务回单的单位，请注意核对，勿重复记账使用。

电子回单 专用章 打印时间：

【答题单据】

科技伴随 高效学习

记账凭证

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张								
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元
合 计																							

财务主管 记账 出纳 审核 制单



业务 6.缴纳增值税

【背景单据】

中国工商银行 科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2018 年 10 月 24 日 凭证序号: 20100010

纳税人名称及纳税人识别号: 武汉普雷科技有限公司 91420105M053769198		
付款人名称: 武汉普雷科技有限公司		
付款人账号: 5242988826778001007		
征收机关名称: 武汉汉阳区地方税务局		
付款人开户行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行		
收款国库(银行)名称: 国库库武汉市汉阳区支库		
小写(合计)金额: ¥77,218.70 元	缴款书交易流水号: 46543504	
大写(合计)金额: 柒万柒仟贰佰壹拾捌元柒角整	税票号码: 044556007925115721	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
增值税	180901 180930	¥77,218.70

第 次打印 打印时间: 2018 年 10 月 24 日

客户回单联 验证码: 946778 复核: 记账:

【答题单据】

记账凭证 科技凭证 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张							
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十
合 计																						

财务主管 记账 出纳 审核 制单



业务 7.缴纳附加税

【背景单据】

中国工商银行 科技伴随 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2018 年 10 月 24 日 凭证序号: 20100010

纳税人名称及纳税人识别号: 武汉普雷科技有限公司 91420105M053769198		
付款人名称: 武汉普雷科技有限公司		
付款人账号: 5242988826778001007		
征收机关名称: 武汉汉阳区地方税务局		
付款人开户行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行		
收款国库(银行)名称: 国库库武汉市汉阳区支库		
小写(合计)金额: ¥8,880.15 元	缴款书交易流水号: 64062723	
大写(合计)金额: 捌仟捌佰捌拾元壹角伍分	税票号码: 129557399154121384	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
地方教育附加	180901 180930	¥1,158.28
城市维护建设税	180901 180930	¥5,405.31
教育费附加	180901 180930	¥2,316.56

第 次打印 打印时间: 2018 年 10 月 24 日

客户回单联 验证码: 121870 复核: 记账:

【答题单据】

记账凭证 科技伴随 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张	
				千	百	十	万	元		角	分	千	百	十		万
合 计																

财务主管 记账 出纳 审核 制单



业务 8. 缴纳所得税

【背景单据】

中国工商银行 科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2018 年 10 月 24 日 凭证序号: 20100010

纳税人名称及纳税人识别号: 武汉普雷科技有限公司		91420105M053769198	
付款人名称: 武汉普雷科技有限公司			
付款人账号: 5242988826778001007		征收机关名称: 武汉汉阳区地方税务局	
付款人开户行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行		收款国库(银行)名称: 国库武汉汉阳区支库	
小写(合计)金额: ¥17,748.82 元		缴款书交易流水号: 44124227	
大写(合计)金额: 壹万柒仟柒佰肆拾捌元捌角贰分		税票号码: 492024876218306843	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)	
企业所得税	180701 180930	¥17,748.82	

第 次打印 打印时间: 2018 年 10 月 24 日

客户回单联 验证码: 921585 复核: 记账:

【答题单据】

记账凭证 科技凭证 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
合 计															

财务主管 记账 出纳 审核 制单



业务 9.缴纳印花税

【背景单据】

中国工商银行 科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期: 2018 年 10 月 24 日 凭证序号: 20100010

纳税人名称及纳税人识别号: 武汉普雷科技有限公司 91420105M053769198		
付款人名称: 武汉普雷科技有限公司		
付款人账号: 5242988826778001007		
征收机关名称: 武汉汉阳区地方税务局		
付款人开户行: 工行武汉汉阳区隆伦路支行		
收款国库(银行)名称: 国库库武汉市汉阳区支库		
小写(合计)金额: ¥381.40 元	缴款书交易流水号: 33040008	
大写(合计)金额: 叁佰捌拾壹元肆角整	税票号码: 818420144277981896	
税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位: 元)
印花税	180901 180930	¥381.40

第 次打印 打印时间: 2018 年 10 月 24 日

客户回单联 验证码: 810743 复核: 记账:

【答题单据】

记账凭证 科技凭证 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张								
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元
合 计																							

财务主管 记账 出纳 审核 制单



业务 10.缴纳社保

【背景单据】

中国工商银行

科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期： 2018 年 11 月 14 日 凭证序号： 20100010

纳税人名称及纳税人识别号：武汉普雷科技有限公司		91420105M053769198	
付款人名称：武汉普雷科技有限公司			
付款人账号：5242988826778001007		征收机关名称：武汉汉阳区地方税务局	
付款人开户行：工行武汉汉阳区隆伦路支行		收款国库（银行）名称：国库库武汉市汉阳区支库	
小写（合计）金额：¥21,838.25 元		缴款书交易流水号：71820658	
大写（合计）金额：贰万壹仟捌佰叁拾捌元贰角伍分		税票号码：132408390648903870	

税（费）种名称	所属日期		实缴金额（单位：元）
养老保险	181101	181130	¥14,367.20
医疗保险	181101	181130	¥6,049.35
生育保险	181101	181130	¥529.35
失业保险	181101	181130	¥529.35
工伤保险	181101	181130	¥363.00

打印时间： 2018 年 11 月 14 日

客户回单联 验证码： 299549 复核： 记账：

中国工商银行

科技凭证 高效学习

电子缴税付款凭证

缴税日期： 2018 年 11 月 14 日 凭证序号： 20100010

纳税人名称及纳税人识别号：武汉普雷科技有限公司		91420105M053769198	
付款人名称：武汉普雷科技有限公司			
付款人账号：5242988826778001007		征收机关名称：武汉汉阳区地方税务局	
付款人开户行：工行武汉汉阳区隆伦路支行		收款国库（银行）名称：国库库武汉市汉阳区支库	
小写（合计）金额：¥7,928.60 元		缴款书交易流水号：77674219	
大写（合计）金额：柒仟玖佰贰拾捌元陆角整		税票号码：627292354452881804	

税（费）种名称	所属日期		实缴金额（单位：元）
个人社保	181101	181130	¥7,928.60

打印时间： 2018 年 11 月 14 日

客户回单联 验证码： 257095 复核： 记账：

记账凭证 科技伴随 高效学习																						
年 月 日			记 字 第 号																			
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
合 计																						

财务主管
记账
出纳
审核
制单

记账凭证																科技伴随 高效学习						
		年 月 日		记 字 第 号																		
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附 单 据 张	
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十
合 计																						
财务主管	记账	出纳	审核	制单																		



业务 11.收款

【背景单据】

科技伴随 高效学习

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 15 日 流水号: 123253651969950

付款人	全 称	北京辰唯电子有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	618972846345924618		账 号	5242988826778001007
	开户银行	工行北京市格丹路支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 壹拾陆万壹仟陆佰叁拾壹元伍角叁分		¥161,631.53	
用 途					
备 注:					
汇划日期:		汇划流水号: 123253651969950			
汇出行行号: 090058013957		原凭证种类:			
原凭证号码:		原凭证金额: ¥161,631.53			
汇款人地址: 北京市晨林路452号					
收款人地址: 武汉汉阳区格丹路368号					
实际收款人账号: 5242988826778001007					
实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					

科技伴随 高效学习

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 15 日 流水号: 950635844670530

付款人	全 称	石家庄辉通贸易有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	64111549582557635228		账 号	5242988826778001007
	开户银行	工行石家庄长安区麦德路支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 陆仟捌佰捌拾肆元叁角叁分		¥6,884.31	
用 途					
备 注:					
汇划日期:		汇划流水号: 950635844670530			
汇出行行号: 029739227579		原凭证种类:			
原凭证号码:		原凭证金额: ¥6,884.31			
汇款人地址: 石家庄长安区飞沙路012号					
收款人地址: 武汉汉阳区格丹路368号					
实际收款人账号: 5242988826778001007					
实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					



中国工商银行 电子汇划收款回单

科技伴随 高效学习

2018 年 11 月 15 日

流水号: 514706120376657

付款人	全 称	沈阳普益电子有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号			账 号	5242068826778001007
	开户银行			开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 壹仟捌佰玖拾肆元整	¥1,824.00		
用 途					
备注: 汇划日期: 汇划流水号: 514706120376657 汇出行行号: 原凭证种类: 原凭证号码: 原凭证金额: ¥1,824.00 汇款人地址: 收款人地址: 武汉汉阳区隆伦路368号 实际收款人账号: 5242068826778001007 实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					



中国工商银行 电子汇划收款回单

科技伴随 高效学习

2018 年 11 月 15 日

流水号: 426811131691648

付款人	全 称	嘉兴雅丹电子有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	30120687316614395125		账 号	5242068826778001007
	开户银行	工行嘉兴南湖新区维平路支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 壹拾壹万柒仟陆佰伍拾元整	¥117,650.00		
用 途					
备注: 汇划日期: 汇划流水号: 426811131691648 汇出行行号: 651993205889 原凭证种类: 原凭证号码: 原凭证金额: ¥117,650.00 汇款人地址: 嘉兴南湖新区维平路678号 收款人地址: 武汉汉阳区隆伦路368号 实际收款人账号: 5242068826778001007 实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					



中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 30 日

流水号: 837641817620531

付款人	全称	上海蓝英电子有限公司	收款人	全称	武汉普雷科技有限公司
	账号	047062797739776174		账号	5242988826778001007
	开户银行	工行上海市略尼路支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金额		人民币 玖拾贰万壹仟肆佰柒拾陆元伍角柒分			¥921,476.57
用途					

备注:

汇划日期: 汇划流水号: 837641817620531
 汇出行行号: 760842297694 原凭证种类:
 原凭证号码: 原凭证金额: ¥921,476.57
 汇款人地址: 上海市值园路881号
 收款人地址: 武汉汉阳区格旭路368号
 实际收款人账号: 5242988826778001007
 实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司



回单专用章
银行盖章

【答题单据】

记账凭证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

财务主管

记账

出纳

審核

創業

记账凭证

科技伴随 高效学习

年 月 日

记字第 号

[illegible]

财务主管

记录

出納

审核

创举



业务 12.转账

【背景单据】

中国工商银行 电子汇划收款回单

科技伴随 高效学习

2018 年 11 月 23 日 流水号: 578306297933900

付款人	全 称	张百合	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	6212883202001135390		账 号	524288826778001007
	开户银行	中国工商银行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 银行存款		银行存款	
用 途					
备 注:					
汇划日期: 2018-11-23		汇划流水号: 578306297933900			
汇出行行号: 6212883202001135390		原凭证种类:			
原凭证号码:		原凭证金额: 银行存款			
汇款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号					
收款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号					
实际收款人账号: 524288826778001007					
实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司					

【答题单据】

记账凭证

科技伴随 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额										记账 √	贷方金额										附 单 据 张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																									

财务主管
记账
出纳
审核
制单



业务 13.付款业务

【背景单据】

中国工商银行 电子汇划收款回单

科技伴随 高效学习

2018 年 11 月 05 日
流水号: T96283547850197

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司	收款人	全 称	北京辰维电子有限公司
	账 号	5242988826778001007		账 号	6182728446345924618
	开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行		开户银行	工行北京市格丹路支行
金 额		人民币 (大写) 柒拾伍万捌仟柒佰壹拾陆元捌角壹分		¥758,716.81	
用 途					
备 注: 汇划日期: 2018-11-05 汇出行行号: 402873141961 原凭证号码: 汇款人地址: 武汉汉阳区格丹路368号 收款人地址: 北京市晨林路452号 实际收款人账号: 6182728446345924618 实际收款人名称: 北京辰维电子有限公司 汇划流水号: T96283547850197 原凭证种类: 原凭证金额: ¥758,716.81					

回单专用章 银行盖章

【答题单据】

记账凭证

科技伴随 高效学习

年 月 日
记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额										记账 √	贷方金额										附 单 据 张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																									

财务主管
记账
出纳
审核
制单



业务 14.转账

【背景单据】

中国工商银行 电子汇划收款回单

科技伴随 高效学习

2018 年 11 月 14 日 流水号: 173644822966736

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司	收款人	全 称	武汉普雷科技有限公司
	账 号	8111501012900437668		账 号	5242988826778001007
	开户银行	中信银行武汉东风支行		开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行
金 额		人民币 (大写) 壹万元整		¥10,000.00	
用 途					
备 注: 汇划日期: 2018-11-14 汇出行行号: 402873141961 原凭证号码: 汇款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 收款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 实际收款人账号: 5242988826778001007 实际收款人名称: 武汉普雷科技有限公司 汇划流水号: 173644822966736 原凭证种类: 原凭证金额: ¥10,000.00					

回单专用章 银行盖章

【答题单据】

记 账 凭 证

科技伴随 高效学习

年 月 日 记字第 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额										记账 √	贷方金额										附 单 据 张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																									

财务主管
记账
出纳
审核
制单



业务 15.转账业务

【背景单据】

科技伴随 高效学习

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 02 日 流水号: 013463290738359

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司	收款人	全 称	刘波
	账 号	5242988826778001007		账 号	6217867600000878543
	开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行		开户银行	中国工商银行
金 额			人民币 (大写) 柒仟捌佰伍拾叁元捌角壹分		
用 途			¥7,853.81		
备 注:					
汇划日期: 2018-11-02 汇出行行号: 402873141961 原凭证种类: 原凭证号码: 汇款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 收款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 实际收款人账号: 6217867600000878543 实际收款人名称: 刘波					
 回单专用章 银行盖章					

科技伴随 高效学习

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 23 日 流水号: 858937673092279

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司	收款人	全 称	潘山
	账 号	5242988826778001007		账 号	6217002870007617440
	开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行		开户银行	中国工商银行
金 额			人民币 (大写) 壹拾肆万元整		
用 途			¥140,000.00		
备 注:					
汇划日期: 2018-11-23 汇出行行号: 402873141961 原凭证种类: 原凭证号码: 汇款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 收款人地址: 武汉汉阳区葛地路368号 实际收款人账号: 6217002870007617440 实际收款人名称: 潘山					
 回单专用章 银行盖章					

中国工商银行 电子汇划收款回单

2018 年 11 月 19 日

流水号: 490600544964097

付款人	全 称	武汉普雷科技有限公司		收款人	全 称	张百合
	账 号	5242988825778001007			账 号	6212883202001135390
	开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行			开户银行	中国工商银行
金 额		人民币 壹拾叁万陆仟元整 (大写)			¥136,000.00	
用 途						
备 注:						
汇划日期: 2018-11-19				汇划流水号: 490600544264097		
汇出行行号: 402873141981				原凭证种类:		
原凭证号码:				原凭证金额: ¥136,000.00		
汇款人地址: 武汉汉阳区格旭路368号						
收款人地址: 武汉汉阳区格旭路368号						
实际收款人账号: 6212883202001135390						
实际收款人名称: 张百合						

【答题单据】

记账凭证

年 月 日

记字第 号

[illegible]

财务主管

记忆

出纳

审核

创单

业务 16.手续费

【背景单据】

科技伴随 高效学习		
收费回单		
日期：2018年11月01日	业务类型：	业务流水号：523076235374
扣费账号：5242988826778001007		
户名：武汉普雷科技有限公司		
开户行：工行武汉汉阳区隆伦路支行		
实收金额：56.8		
摘要：		
收费项目：		
回单编号：9473770422	回单验证码：425398100505	
提示：1. 电子回单验证相同表示同一笔业务回单，请勿重复记账使用。		
2. 已在银行柜台领用业务回单的单位，请注意核对，勿重复记账使用。		
打印时间：		

【答题单据】

记账凭证															科技伴随 高效学习										
		年 月 日			记 字 第 号																				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合 计																									

财务主管

记账

出纳

审核

制单

【答案】



业务 17.收付承兑汇票

【背景单据】

中国工商银行银行承兑汇票 (卡 片)		1		10203150 10203150 73931608																							
出票日期 贰零壹捌 年 壹拾壹 月 零叁拾 日																											
出票人全称	上海壹美电子有限公司	收款人	全称	北京辰唯电子有限公司																							
出票人账号	0470952797739776174	收款人	账号	6189728446345924618																							
付款行全称	工行上海市略尼路支行	付款行	开户银行	工行北京市格丹路支行																							
出票金额	人民币 壹佰贰拾万元整	<table border="1"> <tr> <th>亿</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>万</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>元</th> <th>角</th> <th>分</th> </tr> <tr> <td>¥</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
¥	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0																	
汇票到期日 (大写)		付款行	行号	760842297594																							
承兑协议编号	78085625	付款行	地址	上海市信园路881号																							
本汇票请即行承兑。此项汇款我单位按承兑协议于到期日前足额交付你行。到期请予以支持。		备注: 复核 记账																									

中国工商银行银行承兑汇票 (卡 片)		1		10201150 10201150 15422297																							
出票日期 贰零壹捌 年 壹拾壹 月 零叁拾 日																											
出票人全称	北京辰唯电子有限公司	收款人	全称	武汉普雷科技有限公司																							
出票人账号	6189728446345924618	收款人	账号	5242988826778001007																							
付款行全称	工行北京市格丹路支行	付款行	开户银行	工行武汉汉阳区隆伦路支行																							
出票金额	人民币 壹拾贰万元整	<table border="1"> <tr> <th>亿</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>万</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>元</th> <th>角</th> <th>分</th> </tr> <tr> <td>¥</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	¥	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																	
¥	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0																	
汇票到期日 (大写)		付款行	行号	596658013957																							
承兑协议编号	62324203	付款行	地址	北京市晨林路452号																							
本汇票请即行承兑。此项汇款我单位按承兑协议于到期日前足额交付你行。到期请予以支持。		备注: 复核 记账																									



科技伴随 高效学习

被背书人	被背书人
北京辰隆电子有限公司	武汉蓝雷科技有限公司
	
背书人签章 2018 年 11 月 30 日	背书人签章 2018 年 11 月 30 日

(贴粘单处)

【答题单据】

记账凭证													科技伴随 高效学习		
年 月 日													记字第 号		
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
合 计															
财务主管	记账	出纳		审核		制单									

【背景单据】

【答题单据】

记账凭证																科技伴随 高效学习							
年 月 日																记字第 号							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附单 据 张		
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元
合 计																							
财务主管	记账	出纳		审核										制单									

业务 19.服务费

【背景单据】

1100161140		北京 增值税普通发票		№ 63030184		科技伴随 高效学习	
				1100161140 63030184			
机器编号: 982888812388		开票日期: 2018年11月30日					
购 买 方	名称: 武汉普雷科技有限公司		密	172312-4-275 <1+40*54* 82+55*			
	纳税人识别号: 91420106MO53799106		码	181321 <8182*60*09518153 </			
	地址、电话: 武汉汉阳区格致路368号89775509		区	<4 <3+2702-9 > 9**153 </0 > 2-3			
	开户行及账号: 工行武汉汉阳区隆伦路支行5242988826778001007			*08/4 > * > 2-3+0/9/> > 25-275 <1			
货物或应税劳务、服务名称: 咨询费		规格型号: 18.11.22-19.4.22	单位: 个	数量: 6	单价: 132.00	金额: 792.45	税率: 6%
合计						¥792.45	¥47.55
价税合计(大写)		☒ 捌佰肆拾元整		(小写) ¥840.00			
销 售 方	名称: 嘉兴斑丹电子有限公司		备 注		校验码 52118 02817 08248 05199		
	纳税人识别号: 91330402M826369053						
	地址、电话: 嘉兴南湖区涪阳路678号67035595						
	开户行及账号: 工行嘉兴南湖区维平路支行3919981376914395125						
收款人:		复核: 黄明		开票人: 吴娟		销售方: (章)	

【答题单据】

记账凭证																科技伴随 高效学习								
		年 月 日			记字第 号																			
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附 单 据 张			
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角
合 计																								
财务主管	记账	出纳		审核									制单											



业务 20.购进

【背景单据】

1100151140		北京 增值税专用发票		№ 00388294		1100151140		
		机器编号: 98288812380		此联不作报销凭证使用		开票日期: 2018-11-30		
购买方		名称: 武汉普雷特科技有限公司 纳税人识别号: 91420105M053268198 地址、电话: 武汉汉阳区磨刀巷388号80775509 开户行及账号: 工行武汉汉阳区磨刀巷支行5242988826778001007		密码区 172312-4-275 (1+48*54* 82*59* 181321) (8182*59*00818153 (/ 4 (3*2702-0) 9**153 (/0 } 2-3 *06/4) *) } 2-3*0/9/) } 25-275 {1		科技伴随 高效学习		
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
电子元器件, 继电器			件	30000	4.79	143,700.00	16%	22,992.00
合计						¥143,700.00		¥22,992.00
价税合计 (大写)		壹拾肆万叁仟柒佰玖拾贰元整		(小写) ¥166,692.00				
销售方		名称: 上海蓝英电子有限公司 纳税人识别号: 91310117M040318034 地址、电话: 上海市徐汇区斜土路1081号21054248 开户行及账号: 工行上海市徐汇区支行0470052197732776174		校验码 52118 02817 13245 65158		191210037M+99518934		
收款人:		复核: 李梓涵		开票人: 胡婉		1100151140		

入 库 单

No. 18930212

供货单位: 上海蓝英电子有限公司

2018 年 11 月 30 日

[illegible]

仓库主管:

记账:

保管:

經手人：

制单: 王丽

【答题单据】

记账凭证

科技伴随 高效学习

年 月 日

记字第 号

[illegible]

财务主管

记账

出纳

审核

制竿

业务 21.利息收入

【背景单据】

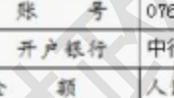
中国工商银行		科技伴随 凭证	
业务回单 ()		日期: 2019 年 06 月 24 日	
付款人户名: 中国银行		回单编号: 84223221457	
付款人账号(卡号): 3646496461646		付款人开户行: 中行武汉青山区名群路支行	
收款人户名: 武汉起点一号人力资源有限公司		收款人开户行: 中行武汉青山区名群路支行	
收款人账号(卡号): 0763110183042773193			
金额: 叁元柒角叁分	小写: 3.73 元		
业务(产品)种类:	凭证种类: 1655330213	凭证号码: 74455408970467335	
摘要: 利息收入	用途:	币种:	
交易机构: 3226751470	记账柜员: 27202	交易代码: 75104	
渠道:			
			
电子回单 专用章		电子回单 专用章	
本回单为第 次打印, 注意重复 打印日期: 2019 年 06 月 24 日 打印柜员: 8 验证码: 381949128826			

【答题单据】

[illegible]

业务 22.缴纳公积金

【背景单据】

中国银行 网上银行电子回单						
电子回单号码: 55090243209						
付款人	户名	武汉起点一号人力资源有限公司		收款人	户名	武汉住房公积金管理中心
	账号	0763110183042773193			账号	270186923710001
	开户银行	中行武汉青山区名群路支行			开户银行	武汉分行营业部
金额		人民币(大写): 玖仟壹佰陆拾元整				¥9,160.00 元
摘要		缴纳住房公积金		业务种类		
用途						
交易流水号		50288404907224		时间戳		
		备注:				
		验证码: 08180409				
记账网点		669	记账柜员	519	记账日期	2019年06月25日

【答题单据】

[illegible]



业务 23.计提折旧

【背景单据】

固定资产折旧明细表									
2019 年 06 月 25 日									
类别	部门	资产名称	原值	使用年限	残值率	净残值	年折旧率	年折旧额	月折旧额
电子设备	财务部	打印机	2,999.00	3	5	1499.5		0.00	1,899.36
合 计	—	—	2,999.00	—	—	14,995.00	—	0.00	1,899.36

审核： 制表：

【答题单据】

记 账 凭 证																										
2019 年 06 月 25 日																										
记字第 号																										
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额										记账 √	贷方金额											
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
合 计																										

财务主管 记账 出纳 审核 制单

附单据 张



业务 24.购买食堂原料，用于学生

【背景单据】

入 库 单							
供货单位：北京海淀批发市场				2019 年 06 月 21 日			
编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
1	黄瓜		千克	5	2.50	12.50	
2	土豆		千克	5	6.00	30.00	
3	里脊肉		千克	5	15.00	75.00	
4	鸡蛋		千克	5	2.50	12.50	
5	西红柿		千克	5	3.50	17.50	
合 计						147.50	
仓库主管：		记账：		保管：		经手人：	
						制单：	

付 款 凭 证															
贷方科目：库存现金		2019 年 06 月 21 日		字第 号											
摘 要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金 额										附 单 据 张	
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
购买食堂原料，用于学生	管理费用	伙食费								1	4	7	5	0	
合 计			现金付讫							¥	1	4	7	5	0
财务主管	记账	出纳	审核	制单											

记账凭证															科技伴随 高效学习									
年 月 日															记字第 号									
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额								附 单 据 张			
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	千	百	十	万	千	百		十	元	角
合 计																								

财务主管

记账

出纳

审核

制单

小组与小组之间相互审核记账凭证，基于企业脱敏真实资料，初步审核原始凭证的合法性、真实性、完整性、正确性。并相互指正错误进行修改

以团队为单位了解和观摩会计凭证的装订、保管流程，同时将自己填写无误的记账凭证，整理装订成整本的会计凭证。





4.考核标准:

积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题。
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题。
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题。
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分。
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理。
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分。
纪律制度	实训期间手机铃声响起或者玩手机，每次扣 1 分/人。
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/。
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数。



实训项目五：登记账簿

一、实训目的：

学校课堂完成登记账簿理论知识教学环节，企业实践完成登记账簿体验式教学环节。

二、实训准备：

财务软件导出银行日记账模板、脱敏后的银行对账单

三、实训时间：

2 课时

四、实训内容

（一）企业文化体验

- 1.小组会：每个团队围城一个圆圈，组长组织大家一起汇报今天的工作计划，调动大家一整天的工作积极性和条理性
- 2.文化诵读：团队中进步比较明显的伙伴

文化内容：详见附件一

- 3.百秒会：团队中有突出成果的伙伴

（二）认知账簿

1.数量金额式明细账

数量金额式明细分类账其借方（收入）、贷方（发出）和余额（结存）都分别设有数量、单价和金额三个专栏。数量金额式明细账适用于既要进行金额核算，又要进行数量核算的各种财产物资类科目的明细分类核算。

例如对“原材料”、“产成品”等总账科目的明细分类核算，可采用数量金



额式明细账。



2.三栏式明细账

三栏式明细账适用于需要反映金额核算的会计账户。

例如反映应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、主营业务收入、主营业务成本等科目账户的详细情况的明细分类账。





3.多栏式明细账

在一个明细账单中，根据账目的明细内容，设置多个栏目，用来（填写）显示，统计项目的各种属性，以及各种属性之间的因果关系。

适用于物资采购明细分类核算、营业外支出明细分类核算、生产成本明细分类核算、产品销售收入以及费用类明细分类核算等。



4.总分类账

总分类账是根据总分类科目开设账户，用来登记全部经济业务，进行总分类核算，提供总括核算资料的分类账簿。总分类账为一级账目，总领统驭明细类账目。



(三) 账簿形式

- 1.订本账，是将账页固定装订成册的账簿。这种账簿可避免账页散失，防止损抽账页，易于归档保管。因此，一般规定总分类账簿和现金日记账、银行存款日记账等采用订本账。
- 2.活页账，是将账页装订在账夹中的账簿。此种账簿可根据需要增加账页，便于记账工作的分工，但易于散失或被抽损。这种账簿在使用前要连续编号，登记使用完后装订成册。明细分类账多为活页账。
- 3.卡片账，是将账卡装在账卡箱中的账簿。特点是比较灵活，可根据需要增添、调整，但也易于散失。比较常见的是固定资产卡片式明细账。

(四) 登记方法

会计人员根据审核无误的记账凭证或原始凭证，按经济业务发生的时间先后顺序逐日逐笔进行登记的



总分类账						
一级科目：应收账款						
2020年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷
月	日					
1	1		期初余额			
1	10	汇总0101	1-10号发生额汇总			
1	20	汇总0102	11-20号发生额汇总			
1	31	汇总0103	21-31号发生额汇总			
1	31		本月合计			

应收账款明细分类账						
二级科目：						
2020年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷
月	日					
1	1		期初余额			
1	31		本月合计			

银行存款日记账						
开户银行：						
银行账号：						
2020年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额
月	日					
1	1		期初余额			

库存现金日记账						
2020年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额
月	日					
1	1		期初余额			

(五) 登记账簿实训（基于企业脱敏资料）：

根据以下基于企业 2020 年 8 月 31 日的真实脱敏表格，完成 2020 年 9 月的经济业务

科目余额表									
单位名称: 武汉市**科技有限公司									
科目编码	科目名称	期初余额		2020年08月		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	25,337.35		45,505.57	48,403.69	145,348.62	197,363.99	22,439.23	
1002	银行存款	778,080.43		12,136.43	1,575.12	151,556.16	31,941.77	788,541.74	
1002	银行存款-中国建行武汉城建支行	778,080.43		12,136.43	1,575.12	151,556.16	31,941.77	788,541.74	
1122	应收账款	75,596.00			50,596.00	289,396.00	228,096.00	25,000.00	
1122_00003	应收账款-上海A技术有限公司	52,500.00			27,500.00	116,300.00	55,000.00	25,000.00	
1122_00008	应收账款-陕西B设备股份有限公司	23,096.00			23,096.00	173,096.00	173,096.00		
1221	其他应收款	140,188.98		70,000.00	30,000.00	919,302.36	64,102.36	180,188.98	
122199_00004	其他应收款-员工C	140,188.98		70,000.00	30,000.00	919,302.36	64,102.36	180,188.98	
1403	原材料	836.52		118,319.47	2,458.85	482,199.85	365,502.71	116,897.14	
1601	固定资产	87,975.89				9,771.81		87,975.89	
1602	累计折旧		35,752.40		1,661.11		11,507.18		37,413.51
2202	应付账款		60,000.00		30,130.00		53,400.00		90,130.00
2202_00064	应付账款-武汉D科技有限公司		60,000.00				53,400.00		60,000.00
2202_00101	应付账款-武汉E设备有限公司				30,130.00		30,130.00		30,130.00
2211	应付职工薪酬		55,377.02		56,603.96		456,457.71		59,435.46
2241	其他应付款	47,083.50		1,650.00	1,650.00	699,880.32	416,405.00	47,083.50	
224199_00021	其他应付款-员工F		3000				3000		3000
5602	管理费用			33,753.60	33,753.60	265,887.18	265,887.18		
560201	管理费用-办公费			1,136.40	1,136.40	10,549.79	10,549.79		
560203	管理费用-工资			26,292.20	26,292.20	221,628.33	221,628.33		
560206	管理费用-差旅费					3,798.76	3,798.76		
560207	管理费用-业务招待费			6,123.00	6,123.00	28,528.50	28,528.50		
560208	管理费用-交通费			202	202	1,381.80	1,381.80		
5603	财务费用			424.15	424.15	33,596.56	33,596.56		
560301	财务费用-利息支出					33,748.00	33,748.00		
560302	财务费用-利息收入					-2,457.68	-2,457.68		
560303	财务费用-银行手续费			184.15	184.15	1,266.24	1,266.24		
560305	财务费用-其他			240	240	1,040.00	1,040.00		
5711	营业外支出					20,000.00	20,000.00		
571103	营业外支出-捐款					20,000.00	20,000.00		

编码	类别	名称	规格	单位	单价	数量	金额
001	原材料	传感器	-	个	876.41051	78	68360.0
					2		2
002	原材料	天线	-	根	671.34888	72	48337.1
					8		2

1.基于企业的真实脱敏资料，编制以下经济业务的记账凭证，并登记相应的日记
账和明细账簿

(1) 经济业务 1: 2020 年 9 月 1 日，取现 20000 元作为企业备用金

记账凭证:

借: 库存现金 20000

贷: 银行存款——中国建行武汉城建支行 20000



(2) 经济业务 2: 2020 年 9 月 5 日, 收到上海 A 公司所欠货款 25000 元

记账凭证:

借: 银行存款——中国建行武汉城建支行 25000

贷: 应收账款——上海 A 技术有限公司 10000

(3) 经济业务 3: 2020 年 9 月 7 日, 支付应付给 D 公司的货款 60000 元

记账凭证:

借: 应付账款——武汉 D 科贸有限公司 60000

贷: 银行存款——中国建行武汉城建支行 60000

(4) 经济业务 4: 2020 年 9 月 8 日, 用现金报销员工 F 的差旅费 3000 元

记账凭证:

借: 其他应付款——员工 F 3000

贷: 库存现金 3000

(5) 经济业务 5: 2020 年 9 月 15 日, 银行账户收到员工 C 还款 60188 元

记账凭证:

借: 银行存款——中国建行武汉城建支行 60188

贷: 其他应收款——员工 C 60188



银行存款日记账

开户银行：中国建行武汉城建支行

银行账号：003770

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

现金日记账

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				



应收账款明细分类账

二级科目：上海 A 技术有限公司

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

应付账款明细分类账

二级科目：武汉 D 科贸有限公司

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				



其他应收款明细分类账

二级科目：员工 C

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

其他应付款明细分类账

二级科目：员工 F

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

2. 基于企业的真实脱敏资料，编制以下经济业务的记账凭证，并登记相应的日记
账和明细账簿

(1) 经济业务 1： 2020 年 9 月 1 日，向武汉 E 制造有限公司采购传感器 200
个，合计金额 175282.1 元，银行账户支付货款



记账凭证:

借: 原材料-传感器 175282.1

贷: 银行存款 175282.1

(2) 经济业务 2: 2020 年 9 月 4 日, 向武汉 E 制造有限公司采购天线 300 根, 合计金额 201404.67 元, 货款暂未支付

记账凭证:

借: 原材料-天线 201404.67

贷: 应付账款-武汉 E 制造有限公司 201404.67

(3) 经济业务 3: 2020 年 9 月 7 日, 银行账户向武汉 D 科贸有限公司预付 180000 元货款, 用于采购 205 个传感器

记账凭证:

借: 预付账款-武汉 D 科贸有限公司 180000

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 180000

(4) 经济业务 4: 2020 年 9 月 8 日, 向武汉 E 制造有限公司采购传感器 300 个, 合计金额 262923.15 元, 银行账户支付货款

记账凭证:

借: 原材料-传感器 262923.15

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 262923.15



(5) 经济业务 5: 2020 年 9 月 12 日, 向武汉 D 科贸有限公司采购天线 400 根, 合计金额 268539.56 元, 银行账户支付货款

记账凭证:

借: 原材料-天线 268539.56

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 268539.56

原材料明细账

二级科目: 传感器

编码:

类别:

单位:

规格:

2020		凭证号	摘要	收入			发出			结存		
年	月 日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额



原材料明细账

二级科目：天线

编码：

类别：

单位：

规格：

2020年		凭证号	摘要	收入			发出			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

银行存款日记账

开户银行：中国建行武汉城建支行

银行账号：003770

2020年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				



应付账款明细分类账

二级科目：武汉 D 科贸有限公司

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

预付账款明细分类账

二级科目：武汉 D 科贸有限公司

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				



3.基于企业的真实脱敏资料，编制以下经济业务的记账凭证，并登记相应的日记账和明细账簿

(1) 经济业务 1: 2020 年 9 月 17 日, 现金支付快递费 22 元, 并取得定额快递费发票

记账凭证:

借: 管理费用-办公费 22

贷: 库存现金 22

(2) 经济业务 2: 2020 年 9 月 21 日, 现金支付财务部门员工聚餐费 794.5 元, 并取得餐饮费增值税普通发票

记账凭证:

借: 管理费用-福利费 794.5

贷: 库存现金 794.5

(3) 经济业务 3: 2020 年 9 月 23 日, 银行账户支付武汉市 M 有限公司广告费 4800 元, 并取得增值税普通发票

记账凭证:

借: 管理费用-广告宣传费 4800

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 4800

(4) 经济业务 4: 2020 年 9 月 23 日, 银行账户支付销售部门招标打印费 480 元, 并取得增值税普票发票



记账凭证:

借: 销售费用-办公费 480

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 480

(5) 经济业务5:2020年9月29日, 银行账户支付销售部门业务招待费

17462.4元, 并取得餐饮费增值税普通发票

记账凭证:

借: 销售费用-业务招待费 17462.4

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 17462.4

管理费用明细分类账

一级科目: 管理费用

2020年		凭证号	摘要	借方	贷方	借贷 方向	余额	借 方				
月	日							工资	办公费	业务招待费	差旅费	福利费



销售费用明细分类账

一级科目：销售费用

2020年		凭证号	摘要	借方	贷方	借贷 方向	余额	借 方				
月	日							工资	办公费	业务招待费	差旅费	福利费

银行存款日记账

开户银行：中国建行武汉城建支行

银行账号：003770

2020年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				



现金日记账

2020 年		凭证号	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
月	日						
9	1		期初余额				

4.填制总账

根据以下基于企业 2020 年 8 月 31 日的真实脱敏表格, 结合 2020 年 9 月发生的经济业务, 登记 2020 年 9 月总账

科目余额表									
单位名称: 武汉市“”科技有限公司									
科目编码	科目名称	期初余额		2020年08月		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	25,337.35		45,505.57	48,403.69	145,348.62	197,363.99	22,439.23	
1002	银行存款	778,080.43		12,136.43	1,675.12	151,556.16	31,941.77	788,541.74	
1002	银行存款-中国建设银行武汉城建支行	778,080.43		12,136.43	1,675.12	151,556.16	31,941.77	788,541.74	
1122	应收账款	75,506.00			50,506.00	289,396.00	228,096.00	25,000.00	
1122 00003	应收账款-上海A技术有限公司	52,500.00			27,500.00	116,300.00	55,000.00	25,000.00	
1122 00008	应收账款-陕西B设备股份有限公司	23,006.00			23,006.00	173,096.00	173,096.00		
1221	其他应收款	140,188.98		70,000.00	30,000.00	919,302.36	64,102.36	180,188.98	
122199 00004	其他应收款-员工C	140,188.98		70,000.00	30,000.00	919,302.36	64,102.36	180,188.98	
1403	原材料	836.52		118,319.47	2,458.85	482,199.85	365,502.71	116,697.14	
1601	固定资产	87,975.69				9,771.81		87,975.69	
1602	累计折旧		35,752.40		1,661.11		11,507.18		37,413.51
2202	应付账款		60,000.00		30,130.00	53,400.00	30,130.00		90,130.00
2202 00064	应付账款-武汉D科技有限公司		60,000.00			53,400.00			60,000.00
2202 00101	应付账款-武汉E制造有限公司				30,130.00		30,130.00		30,130.00
2211	应付职工薪酬		55,377.02	56,603.96	60,662.40	397,022.25	456,457.71		59,435.46
2241	其他应付款	47,083.50		1,850.00	1,850.00	699,880.32	416,405.00	47,083.50	
224199 00021	其他应付款-员工F		3000				3000		3000
5602	管理费用			33,753.60	33,753.60	265,887.18	265,887.18		
560201	管理费用-办公费			1,136.40	1,136.40	10,549.79	10,549.79		
560203	管理费用-工资			26,292.20	26,292.20	221,628.33	221,628.33		
560206	管理费用-差旅费					3,798.76	3,798.76		
560207	管理费用-业务招待费			6,123.00	6,123.00	28,528.50	28,528.50		
560208	管理费用-交通费			202	202	1,381.80	1,381.80		
5603	财务费用			424.15	424.15	33,596.56	33,596.56		
560301	财务费用-利息支出					33,748.00	33,748.00		
560302	财务费用-利息收入					-2,457.68	-2,457.68		
560303	财务费用-银行手续费			184.15	184.15	1,266.24	1,266.24		
560305	财务费用-其他			240	240	1,040.00	1,040.00		
5711	营业外支出					20,000.00	20,000.00		
571103	营业外支出-捐款					20,000.00	20,000.00		



(1) 按照以下经济业务逐笔登记总账

经济业务 1: 2020 年 9 月 1 日, 取现 20000 元作为企业备用金

借: 库存现金 20000
 贷: 银行存款——中国建行武汉城建支行 20000

经济业务 2: 2020 年 9 月 5 日, 收上海 A 公司所欠货款 25000 元

借: 银行存款——中国建行武汉城建支行 25000
 贷: 应收账款——上海 A 技术有限公司 10000

经济业务 3: 2020 年 9 月 7 日, 支付应付 D 公司的货款 60000 元

借: 应付账款——武汉 D 科贸有限公司 60000
 贷: 银行存款——中国建行武汉城建支行 60000

经济业务 4: 2020 年 9 月 8 日, 用现金报销员工 F 差旅费 3000 元

借: 其他应付款——员工 F 3000
 贷: 库存现金 3000

经济业务 5: 2020 年 9 月 15 日, 银行账户收员工 C 还款 60188 元

借: 银行存款——中国建行武汉城建支行 60188
 贷: 其他应收款——员工 C 60188



总分类账

一级科目：银行存款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：库存现金

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



总分类账

一级科目：应收账款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：应付账款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



总分类账

一级科目：其他应收款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：其他应付款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



(2) 按照以下经济业务逐笔登记总账

经济业务 1: 2020 年 9 月 1 日, 向武汉 E 制造有限公司采购传感器 200 个, 合计金额 175282.1 元, 银行账户支付货款

借: 原材料-传感器 175282.1

贷: 银行存款 175282.1

经济业务 2: 2020 年 9 月 4 日, 向武汉 E 制造有限公司采购天线 300 根, 合计金额 201404.67 元, 货款暂未支付

借: 原材料-天线 201404.67

贷: 应付账款-武汉 E 制造有限公司 201404.67

经济业务 3: 2020 年 9 月 7 日, 银行账户向武汉 D 科贸有限公司预付 180000 元货款, 用于采购 205 个传感器

借: 预付账款-武汉 D 科贸有限公司 180000

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 180000

经济业务 4: 2020 年 9 月 8 日, 向武汉 E 制造有限公司采购传感器 300 个, 合计金额 262923.15 元, 银行账户支付货款

借: 原材料-传感器 262923.15

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 262923.15



经济业务 5: 2020 年 9 月 12 日, 向武汉 D 科贸有限公司采购天线 400 根, 合计金额 268539.56 元, 银行账户支付货款

借: 原材料-天线 268539.56

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 268539.56

总分类账

一级科目: 原材料

2020		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
年	月 日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



总分类账

一级科目：银行存款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：应付账款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



总分类账

一级科目：预付账款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

(3) 按照以下经济业务逐笔登记总账

经济业务 1: 2020 年 9 月 17 日, 现金支付快递费 22 元, 取得定额快递费发票

借: 管理费用-办公费 22

贷: 库存现金 22

经济业务 2: 2020 年 9 月 21 日, 现金支付财务部门员工聚餐费 794.5 元, 并取得餐饮费增值税普通发票

借: 管理费用-福利费 794.5

贷: 库存现金 794.5



经济业务 3: 2020 年 9 月 23 日, 银行账户支付武汉市 M 有限公司广告费 4800 元, 并取得增值税普通发票

借: 管理费用-广告宣传费 4800

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 4800

经济业务 4: 2020 年 9 月 23 日, 银行账户支付销售部门招标打印费 480 元, 并取得增值税普票发票

借: 销售费用-办公费 480

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 480

经济业务 5: 2020 年 9 月 29 日, 银行账户支付销售部门业务招待费 17462.4 元, 并取得餐饮费增值税普通发票

借: 销售费用-业务招待费 17462.4

贷: 银行存款-中国建行武汉城建支行 17462.4



总分类账

一级科目：管理费用

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：销售费用

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



总分类账

一级科目：库存现金

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				

总分类账

一级科目：银行存款

2020 年		凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日						
1	1		期初余额				
1	10	汇总 0101	1-10 号发生额汇总				
1	20	汇总 0102	11-20 号发生额汇总				
1	31	汇总 0103	21-31 号发生额汇总				
1	31		本月合计				



5.考核标准:

积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分
纪律制度	实训期间手机铃声响起或者玩手机，每次扣 1 分/人
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/人
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数



实训项目六：编制财务报表

一、实训目的：

学校课堂完成编制财务报表理论知识教学环节，企业实践完成编制财务报表体验式教学环节。

二、实训准备：

脱敏后的财务报表

三、实训时间：

2 课时

四、实训内容

（一）企业文化体验

- 1.小组会：每个团队围城一个圆圈，组长组织大家一起汇报今天的工作计划，调动大家一整天的工作积极性和条理性
- 2.文化诵读：团队中进步比较明显的伙伴
文化内容：详见附件一
- 3.百秒会：团队中有突出成果的伙伴

（二）认知财务报表

1.资产负债表（见下页）

资产负债表别称财务状况表，是表示企业在一定日期（通常为各会计期末）的财务状况（即资产、负债和业主权益的状况）的主要会计报表。

资产负债表反映企业资产的构成及其状况、某一日期的负债总额及其结构，揭示企业资产来源及其构成，解释、评价和预测企业短期偿债能力。



资产负债表

编制单位:	2020-12-31	单位: 元					会小企01表
纳税人识别号:							
资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1			短期借款	31		
短期投资	2			应付票据	32		
应收票据	3			应付账款	33		
应收账款	4			预收账款	34		
预付账款	5			应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36		
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8			应付利润	38		
存货	9			其他应付款	39		
其中: 原材料	10			其他流动负债	40		
在产品	11			流动负债合计	41		
库存商品	12			非流动负债			
周转材料	13			长期借款	42		
其他流动资产	14			长期应付款	43		
流动资产合计	15			递延收益	44		
非流动资产:				其他非流动负债	45		
长期债券投资	16			非流动负债合计	46		
长期股权投资	17			负债合计	47		
固定资产原价	18						
减: 累计折旧	19						
固定资产账面价值	20						
在建工程	21						
工程物资	22						
固定资产清理	23						
生产性生物资产	24			所有者权益(或股东权益):			
无形资产	25			实收资本(或股本)	48		
开发支出	26			资本公积	49		
长期待摊费用	27			盈余公积	50		
其他非流动资产	28			未分配利润	51		
非流动资产合计	29			所有者权益(或股东权益)合计	52		
资产合计	30			负债所有者权益(或股东权益)总计	53		

2. 利润表 (见下页)

利润表反映的是某一期间的情况, 所以, 又称为动态报表。利润表主要计算及显示公司的盈利状况。



利润表

纳税人识别号:		会小企02表	
编制单位:	2020-12	单位: 元	
项目	行次	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	1		
减: 营业成本	2		
税金及附加	3		
其中: 消费税	4		
营业税	5		
城市建设维护税	6		
资源税	7		
土地增值税	8		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花	9		
教育附加、矿产资源、排污费	10		
销售费用	11		
其中: 商品维修费	12		
广告费和业务宣传费	13		
管理费用	14		
其中: 开办费	15		
业务招待费	16		
研究费用	17		
财务费用	18		
其中: 利息费用(收入以“-”号填列)	19		
加: 投资收益(损失以“-”号填列)	20		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21		
加: 营业外收入	22		
其中: 政府补助	23		
减: 营业外支出	24		
其中: 坏账损失	25		
无法收回的长期债券投资损失	26		
无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30		
减: 所得税费用	31		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32		

(三) 编制报表实训

1. 基于企业真实脱敏资料，根据以下试算平衡表编制 2020 年 6 月财务报表

2020 年 1 月科目余额表：

科目余额表									
公司名称：		2020年01月							
科目编码	科目名称	期初余额		本期发生额		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	15,777.32			4,942.34		4,942.34	10,834.98	
1002	银行存款	2,968.72						2,968.72	
1122	应收账款	2,449,259.72		979,251.00		979,251.00		3,428,510.72	
1221	其他应收款		39,215.60						39,215.60
1405	库存商品	193.00						193.00	
1601	固定资产	1,676,259.10						1,676,259.10	
1602	累计折旧		468,271.72		43,261.33		43,261.33		511,533.05
	资产小计	4,144,457.86	507,487.32	979,251.00	48,203.67	979,251.00	48,203.67	5,118,766.52	550,748.65
2001	短期借款		1,750,000.00						1,750,000.00
2202	应付账款		959,806.00		130,100.00		130,100.00		1,089,906.00
2211	应付职工薪酬				150,083.41		150,083.41		150,083.41
2221	应交税费		61,202.42	55,429.32	112,390.27	55,429.32	112,390.27		118,163.37
2241	其他应付款	620,713.14		118,671.85	16,430.90	118,671.85	16,430.90	722,954.09	
	负债小计	620,713.14	2,771,008.42	174,101.17	409,004.58	174,101.17	409,004.58	722,954.09	3,108,152.78
3001	实收资本		133,000.00						133,000.00
3103	本年利润			227,677.76	923,821.68	227,677.76	923,821.68		696,143.92
3104	利润分配		1,353,675.26						1,353,675.26
	权益小计		1,486,675.26	227,677.76	923,821.68	227,677.76	923,821.68		2,182,819.18
4301	研发支出			7,638.83	7,638.83	7,638.83	7,638.83		
	成本小计			7,638.83	7,638.83	7,638.83	7,638.83		
5001	主营业务收入			923,821.68	923,821.68	923,821.68	923,821.68		
5403	租金及附加			5,874.89	5,874.89	5,874.89	5,874.89		
5601	销售费用			7,638.83	7,638.83	7,638.83	7,638.83		
5602	管理费用			214,164.04	214,164.04	214,164.04	214,164.04		
	损益小计			1,151,499.44	1,151,499.44	1,151,499.44	1,151,499.44		
总计		4,765,171.00	4,765,171.00	2,540,168.20	2,540,168.20	2,540,168.20	2,540,168.20	5,841,720.61	5,841,720.61

2020 年 6 月科目余额表：

科目余额表									
公司名称：		2020年06月							
科目编码	科目名称	期初余额		本期发生额		本年累计发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
1001	库存现金	51,472.90			15,880.65	50,000.00	30,185.07	35,592.25	
1002	银行存款	4,002,678.71		200,123.17	3,298,622.63	6,729,758.90	5,828,548.37	904,179.25	
1122	应收账款	1,880,329.22		247,938.00	296,592.00	2,294,193.00	2,911,777.50	1,831,675.22	
1221	其他应收款		41,144.80	8,628.40	10,589.40	30,593.60	34,483.80		43,105.80
1405	库存商品					17,699.12	17,892.12		
1601	固定资产	1,676,259.10						1,676,259.10	
1602	累计折旧		684,578.37		43,261.33		259,567.98		727,839.70
	资产小计	7,610,739.93	725,723.17	456,689.57	3,664,946.01	9,122,244.62	9,082,454.84	4,447,705.82	770,945.50
2001	短期借款		1,750,000.00						1,750,000.00
2202	应付账款		1,095,446.00	170,320.00	131,990.00	442,080.00	539,380.00		1,057,116.00
2211	应付职工薪酬		108,225.80	235,521.21	127,295.41	603,597.43	603,597.43		
2221	应交税费		719.00	9,418.71	18,258.10	288,933.79	237,289.76		9,558.39
2241	其他应付款		1,538,346.01	1,960,476.00	994,036.00	3,775,717.75	2,990,264.90	1,416,165.99	
	负债小计		4,492,736.81	2,375,735.92	-716,492.49	5,110,328.97	4,360,542.09	1,416,165.99	2,816,674.39
3001	实收资本		133,000.00						133,000.00
3103	本年利润		906,404.69	351,463.76	234,635.73	1,382,145.06	2,171,721.72		789,576.66
3104	利润分配		1,353,675.26						1,353,675.26
	权益小计		2,393,079.95	351,463.76	234,635.73	1,382,145.06	2,171,721.72		2,276,251.92
4002	劳务成本	800.00			800.00	800.00	800.00		
4301	研发支出			217,087.00	217,087.00	739,862.67	739,862.67		
	成本小计	800.00		217,087.00	217,887.00	740,662.67	740,662.67		
5001	主营业务收入			233,903.78	233,903.78	2,164,332.96	2,164,332.96		
5301	营业外收入			337.78	337.78	3,063.78	3,063.78		
5401	主营业务成本					302,165.04	302,165.04		
5403	租金及附加			800.00	800.00	10,644.55	10,644.55		
5601	销售费用					8,438.83	8,438.83		
5602	管理费用			336,801.91	336,801.91	1,036,891.96	1,036,891.96		
5603	财务费用			10,190.02	10,190.02	19,598.28	19,598.28		
5711	营业外支出					81.44	81.44		
	损益小计			582,033.49	582,033.49	3,545,216.86	3,545,216.86		
总计		7,611,539.93	7,611,539.93	3,983,009.74	3,983,009.74	19,900,598.18	19,900,598.18	5,863,871.81	5,863,871.81



编制 2020 年 6 月财务报表:

资产负债表							
编制单位:		2020-06-30		单位: 元		会小企01表	
纳税人识别号:							
资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:		0.00	0.00	流动负债:		0.00	0.00
货币资金	1	939,771.50	18,746.04	短期借款	31	1,750,000.00	1,750,000.00
短期投资	2	0.00	0.00	应付票据	32	0.00	0.00
应收票据	3	0.00	0.00	应付账款	33	1,057,116.00	959,806.00
应收账款	4	1,831,675.22	2,449,259.72	预收账款	34	0.00	0.00
预付账款	5	0.00	0.00	应付职工薪酬	35	0.00	0.00
应收股利	6	0.00	0.00	应交税费	36	9,558.39	61,202.42
应收利息	7	0.00	0.00	应付利息	37	0.00	0.00
其他应收款	8	-43,105.80	-39,215.60	应付利润	38	0.00	0.00
存货	9	0.00	193.00	其他应付款	39	-1,416,165.99	-620,713.14
其中: 原材料	10	0.00	0.00	其他流动负债	40	0.00	0.00
在产品	11	0.00	0.00	流动负债合计	41	1,400,508.40	2,150,295.28
库存商品	12	0.00	193.00	非流动负债		0.00	0.00
周转材料	13	0.00	0.00	长期借款	42	0.00	0.00
其他流动资产	14	0.00	0.00	长期应付款	43	0.00	0.00
流动资产合计	15	2,728,340.92	2,428,983.16	递延收益	44	0.00	0.00
非流动资产:		0.00	0.00	其他非流动负债	45	0.00	0.00
长期债券投资	16	0.00	0.00	非流动负债合计	46	0.00	0.00
长期股权投资	17	0.00	0.00	负债合计	47	1,400,508.40	2,150,295.28
固定资产原价	18	1,676,259.10	1,676,259.10			0.00	0.00
减: 累计折旧	19	727,839.70	468,271.72			0.00	0.00
固定资产账面价值	20	948,419.40	1,207,987.38			0.00	0.00
在建工程	21	0.00	0.00			0.00	0.00
工程物资	22	0.00	0.00			0.00	0.00
固定资产清理	23	0.00	0.00			0.00	0.00
生产性生物资产	24	0.00	0.00	所有者权益(或股东权益):		0.00	0.00
无形资产	25	0.00	0.00	实收资本(或股本)	48	133,000.00	133,000.00
开发支出	26	0.00	0.00	资本公积	49	0.00	0.00
长期待摊费用	27	0.00	0.00	盈余公积	50	0.00	0.00
其他非流动资产	28	0.00	0.00	未分配利润	51	2,143,251.92	1,353,675.26
非流动资产合计	29	948,419.40	1,207,987.38	所有者权益(或股东权益)合计	52	2,276,251.92	1,486,675.26
资产合计	30	3,676,760.32	3,636,970.54	负债所有者权益(或股东权益)总计	53	3,676,760.32	3,636,970.54



利润表

纳税人识别号：		会小企02表	
编制单位：	2020-06	单位：元	
项目	行次	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	1	233,903.78	2,164,332.98
减：营业成本	2	0.00	302,165.04
税金及附加	3	0.00	10,644.55
其中：消费税	4	0.00	0.00
营业税	5	0.00	0.00
城市建设维护税	6	0.00	6,479.29
资源税	7	0.00	0.00
土地增值税	8	0.00	0.00
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9	0.00	0.00
教育附加、矿产资源、排污费	10	0.00	4,165.26
销售费用	11	800.00	8,438.83
其中：商品维修费	12	0.00	0.00
广告费和业务宣传费	13	0.00	0.00
管理费用	14	336,848.79	1,036,891.96
其中：开办费	15	0.00	0.00
业务招待费	16	93.76	1,167.48
研究费用	17	217,965.85	525,830.91
财务费用	18	13,420.80	19,598.28
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	19	12,424.73	18,576.21
加：投资收益（损失以“-”号填列）	20	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	-117,165.81	786,594.32
加：营业外收入	22	337.78	3,063.78
其中：政府补助	23	0.00	1,400.00
减：营业外支出	24	0.00	81.44
其中：坏账损失	25	0.00	0.00
无法收回的长期债券投资损失	26	0.00	0.00
无法收回的长期股权投资损失	27	0.00	0.00
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28	0.00	0.00
税收滞纳金	29	0.00	81.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30	-116,828.03	789,576.66
减：所得税费用	31	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	32	-116,828.03	789,576.66



2.了解基于财务软件的报表的编制流程（基于企业真实脱敏资料）

工作任务：检查从财务软件导出财务报表的勾稽关系是否正确

资产负债表							
编制单位：	2020-08-31	单位：元					
纳税人识别号：							会小企01表
资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：		0.00	0.00	流动负债：		0.00	0.00
货币资金	1	1,141,947.68	790,101.45	短期借款	31	0.00	0.00
短期投资	2	0.00	0.00	应付票据	32	0.00	0.00
应收票据	3	0.00	0.00	应付账款	33	233,910.44	605,313.36
应收账款	4	310,600.00	2,348,680.00	预收账款	34	1,093,870.00	1,045,500.00
预付账款	5	232,572.18	49,120.00	应付职工薪酬	35	50,623.00	0.00
应收股利	6	0.00	0.00	应交税费	36	-19,860.79	-33,784.30
应收利息	7	0.00	0.00	应付利息	37	0.00	0.00
其他应收款	8	261,797.78	-675,011.02	应付利润	38	0.00	0.00
存货	9	33,697.13	0.00	其他应付款	39	-49,135.50	236,391.82
其中：原材料	10	33,697.13	0.00	其他流动负债	40	0.00	0.00
在产品	11	0.00	0.00	流动负债合计	41	1,309,407.15	1,853,440.88
库存商品	12	0.00	0.00	非流动负债		0.00	0.00
周转材料	13	0.00	0.00	长期借款	42	0.00	0.00
其他流动资产	14	0.00	0.00	长期应付款	43	0.00	0.00
流动资产合计	15	1,980,614.77	2,512,890.43	递延收益	44	0.00	0.00
非流动资产：		0.00	0.00	其他非流动负债	45	0.00	0.00
长期债券投资	16	0.00	0.00	非流动负债合计	46	0.00	0.00
长期股权投资	17	0.00	0.00	负债合计	47	1,309,407.15	1,853,440.88
固定资产原价	18	88,577.69	78,203.88			0.00	0.00
减：累计折旧	19	39,074.62	25,906.33			0.00	0.00
固定资产账面价值	20	49,503.07	52,297.55			0.00	0.00
在建工程	21	0.00	0.00			0.00	0.00
工程物资	22	0.00	0.00			0.00	0.00
固定资产清理	23	0.00	0.00			0.00	0.00
生产性生物资产	24	0.00	0.00	所有者权益（或股东权益）：		0.00	0.00
无形资产	25	0.00	0.00	实收资本（或股本）	48	500,000.00	500,000.00
开发支出	26	22,020.00	0.00	资本公积	49	0.00	0.00
长期待摊费用	27	0.00	0.00	盈余公积	50	0.00	0.00
其他非流动资产	28	0.00	0.00	未分配利润	51	242,730.69	211,747.10
非流动资产合计	29	71,523.07	52,297.55	所有者权益（或股东权益）合计	52	742,730.69	711,747.10
资产合计	30	2,052,137.84	2,565,187.98	负债所有者权益（或股东权益）总计	53	2,052,137.84	2,565,187.98



利润表

纳税人识别号:		会小企02表	
编制单位:	2020-08	单位: 元	
项目	行次	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	1	432,436.12	961,636.11
减: 营业成本	2	179,929.20	637,928.24
税金及附加	3	0.00	30.00
其中: 消费税	4	0.00	0.00
营业税	5	0.00	0.00
城市建设维护税	6	0.00	0.00
资源税	7	0.00	0.00
土地增值税	8	0.00	0.00
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花	9	0.00	30.00
教育附加、矿产资源、排污费	10	0.00	0.00
销售费用	11	0.00	0.00
其中: 商品维修费	12	0.00	0.00
广告费和业务宣传费	13	0.00	0.00
管理费用	14	52,872.07	553,048.92
其中: 开办费	15	0.00	0.00
业务招待费	16	314.00	28,842.50
研究费用	17	24,459.04	223,930.39
财务费用	18	-811.77	32,784.79
其中: 利息费用(收入以“-”号填列)	19	-955.14	30,335.18
加: 投资收益(损失以“-”号填列)	20	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	200,446.62	-262,155.84
加: 营业外收入	22	100,000.00	313,139.43
其中: 政府补助	23	0.00	213,139.43
减: 营业外支出	24	0.00	20,000.00
其中: 坏账损失	25	0.00	0.00
无法收回的长期债券投资损失	26	0.00	0.00
无法收回的长期股权投资损失	27	0.00	0.00
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28	0.00	0.00
税收滞纳金	29	0.00	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	30	300,446.62	30,983.59
减: 所得税费用	31	0.00	0.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	300,446.62	30,983.59

温馨提示: 资产负债表中未分配利润期末余额-年初余额=利润表中本年累计净

利润
利润资产负债表期末资产总额=负债+所有者权益



五、考核标准：

积极参与	老师提出的每个问题，主动回答的前三名分别加 3、2、1 分/题
	第四名开始主动回答问题加 1 分/题，点名回答问题加 1 分/题
	回答或分享内容非常出彩则额外再加 1 分/题
融合关联	每轮团队 PK 中，排名第一的团队则每位组员加 2 分，组长额外加 1 分
精神状态	精神状态消极情绪，所有加分减半处理
管理制度	起身椅子未归位，扣 1 分；人离开座位，显示屏未关扣 1 分
纪律制度	实训期间手机铃声响起或者玩手机，每次扣 1 分/人
	实训期间私下讲话聊天或者打瞌睡，每次扣 1 分/
	以上纪律违规的组员，组长同步扣相同的分数



附件一：企业文化

主题内容：《六项精进》

➤ 付出不亚于任何人的努力

努力钻研，比谁都刻苦，而且锲而不舍，持续不断，精益求精。有闲工夫发牢骚，不如前进一步，哪怕只是一寸，努力向上提升。

➤ 要谦虚，不要骄傲

“谦受益”是中国古话，谦虚的心能换来幸福，还能提升心性。骄傲招人讨厌，给人带来懈怠和失败。才能是上天所赐，将自己的才能用于为“公”是第一义，用来为“私”是第二义，这是谦虚这一美德的本质所在。

➤ 要每天反省

每天检点自己的思想和行为，集中精神，直视自我，是不是自私自利，有没有卑怯的举止，将动摇的心镇定下来，真挚的反省，有错即改。

➤ 活着，就要感谢

滴水之恩不忘相报。活着就已经是幸福。“感谢之心”像地下水一样，滋润着我道德观的根基。只要活着，就要感谢。

➤ 积善行、思利他

积善之家，必有余庆。与人为善，言行之间留意关爱别人。真正为对方好，才是大善。

➤ 不要有感性的烦恼

不要烦恼，不要焦躁，不要总是忿忿不平。人生本来就是波澜万丈，活着就会遭遇各种困难和挫折。决不能被它们击垮，决不能逃避，正面面对，硬着头皮顶住，不忘初衷，努力做好该做的事。