2.2.6 拓展校外实习实训基地

2.2.6.7 18 级四海会计班过程材料

目录

1. 探索校企共建基于工作过程的课程体系 1
2. 签订校企合作协议 7
3. 制定华材四海会计班（18 级）教学进度计划 8
4. 企业兼职教师团队介绍 12
5. 企业进校选拔宣讲会 12
6. 开展四海会计班面试选拔 13
7. 走进企业参观活动 14
8. 走进企业，认识企业原始凭证 15
9. 收入的核算 16
10. 颁发第一学年奖学金 17
11. 企业类型与税收的关系 18
12. 真账实操及金蝶 K3 实操 19
13. 小规模纳税人账务实操 20
14. 会计实务收付业务测试成绩表（2018 届四海会计班） 23
15. 师徒制一对一实操 25

1.探索校企共建基于工作过程的课程体系

佛山市华材职业技术学校
会计专业校企共育人才培养机制方案

一、目的

1.提升会计专业学生实践与动手能力，强化职业道德培养，为本地企业输送高素质会计专业人才。

2.加强校企合作，实现校企共同培养技能型人才，便于企业提前选拔和培养符合自身需求的优秀人才，为未来的招聘和用人打下坚实基础。不仅降低了企业的培训成本，还提高了新员工的适应性和忠诚度，为企业长远发展储备人才。

3.通过合作，使学校能够及时了解行业发展的最新动态和技术进步，将这些信息融入教学内容，使课程设置更加贴近实际需求。企业专家和资深会计人员的参与，不仅可以丰富教学资源，还可以提升教师的专业水平和教学能力。

二、适用范围和学制

1.适用于会计专业的校企合作“四海会计班”实施管理。

2.学制 3 年。

三、学习内容

1.深入学习现代企业的企业文化与管理模式，包括企业架构、愿景、价值观等。

2. 掌握会计专业实操技能，如各类真账处理、纳税申报、财务软件操作等。

3. 学习财务相关法律法规，如工商法规、税务法规等。

4. 熟悉企业财务管理知识，如财务报表分析、税负核算等。

5. 培养学生职业操守与规划能力，包括职业道德、职业定位、晋升通道等。

6. 融合理论与实践，激发学生对会计专业知识与技能的学习热情。

四、选才标准

1. 18 级会计专业在校生；

2. 对会计类课程感兴趣，愿意以后从事会计工作；

3. 认同企业文化及发展方向，愿意从基层岗位做起；

4. 踏实好学，积极上进，能服从安排。

五、具体实施步骤

（一）校企合作协议签订

1. 双方沟通，了解彼此现有基础、合作意向与需求，确定订单培养模式。

2. 签订《校企合作框架协议》。

（二）宣传发动

1. 校方在会计专业学生注册时宣传四海会计班，并组织预报名。同时要求学生将信息转达给家长，征求家长意见。

2. 企业制作四海会计班招生简章，宣传教学计划，介绍企业基本情况。

（三）面试选拔

四海对校方预报名学生进行面试，选拔 20 人组成四海会计培优班。

（四）开班授课

1. 授课时间：以学校教学计划为准。

2.授课形式：理论和实操相结合。

3.授课地点：学校和企业。

4.授课内容

①四海选派资深会计专家进校讲课指导，内容涵盖企业文化、职业操守、工商法规、会计实务、税务实务、财务管理等课程。

②安排学生到企业进行参观学习、集体实操、一对一师徒制学习及顶岗实习等实践课程。

5.考核：授课教师根据学员课堂表现（30%）及考试成绩（70%）对学员进行综合考评，考核不合格者将被淘汰。

（五）具体实施方案

序号	关键节点	实施时间	计划要求
1	校企合作洽谈	7 月前	1.校企共同制订“四海会计班”订单式培养方案与实施计划； 2.签订校企双方合作协议。
2	宣传发动	7-8 月	1.校方在会计专业学生注册时宣传培优班，并组织预报名，同时要求学生将信息转达给家长，征求家长意见； 2.四海制作培优班招生简章，宣传教学计划，介绍企业基本情况。
3	面试选拔	8 月	四海对校方预报名学生进行面试，选拔 30 人组成四海会计班。
4	培训期	第 1-4 学期	1.根据校企合作课程计划，四海选派讲师前往学校授课或在企业开展培训学习； 2.跟进“四海会计班”订单式培养学员整体的学习情况与行为表现； 3.到企业进行参观学习、集体实操等实践课程，培养学生的企业岗位能力；

			4.考核：授课教师根据学员课堂表现（30%）及考试成绩（70%）对学员进行综合考评。考核不合格者将被淘汰。
5	师徒学习	第 5 学期	学生进入四海跟资深会计师徒制 1 对 1 学习。（可根据实际情况调整安排学期）
6	顶岗实习	第 6 学期	学生到企业实习，全面掌握岗位操作技能。

六、订单式培养课程

（一）职业素养类

1.企业文化：介绍企业简介、组织架构、企业愿景、价值观、业务等，课时 2 小时。

2.参观企业：了解企业岗位、工作环境、实际运作，课时 3 小时。

3.职业操守：讲解会计职业道德要求、道德风险、案例分析，课时 4 小时。

4.职业规划：包括天赋职业优势评估、能力需求与测评、会计的职业定位、职业功能、职场价值、晋升通道、发展困惑、市场薪酬等内容，课时 4 小时。

（二）专业理论类

1.工商法规：学习企业类型的法律责任及涉税问题、企业开业流程注销流程及注意事项，课时 2 小时。

2.会计实务：涵盖会计科目理解、会计实务（采购加工业务、销售折扣退货业务、增值税业务、工资福利社保业务、补税业务）、生产成本核算、利润分配等内容，课时 20 小时。

3.税务实务：包括增值税、企业所得税、个人所得税、附加税费、印花税、房产税计算及申报表填写、发票监管等知识，课时 18 小时。

4.财务管理：学习财务报表分析、税负核算与分析、内外账区别，课时 12 小时。

（三）集体实操类

1.出纳真账实操：学习填制原始凭证、登记现金银行日记账、编制银行余额调节表、现金管理程序、银行结算业务办理流程，课时 6 小时。2.仓管真账实操：掌握填制仓库单据、存货发出计价方法、存货月末盘点方法、登记进销存账、编制月结盘点表，课时 6 小时。

3.会计真账实操：进行一般纳税人工业账、商业账、小规模服务业账实操，包括计算器提速练习、审核原始凭证、编制记账凭证、核算生产成本、核算利润、编制科目汇总表、登记总账、登记明细分类账、登记多栏账、编制资产负债表、编制利润表、装订记账凭证、账实相对等内容，课时 80 小时。

4.纳税申报实操：熟悉增值税开票系统、e 税通社保申报系统、增值税电子申报系统、增值税发票勾选平台、广东省电子税务局、广东省企业信息公示系统，课时 12 小时。

5.企业所得税汇算清缴实操：掌握广东省电子税务局、广东省企业所得税电子申报系统操作，课时 3 小时。

6.财务软件实操：学习新建账套、录入初始数据、设置会计科目、录入记账凭证、审核过账凭证、查询修改凭证、编制财务报表、明细账查询打印，课时 18 小时。

（四）一对一实训类师徒制一对一实训：包括开票系统开票操作、开票系统抄卡清卡操作、增值税进项发票认证、增值税申报缴、地税综合申报、

财务报表上传、购买及缴销发票程序、增值税税负运用、所得税税负运用、企业所得税核算申报、财务报表常规数据分析、门前办税大厅、商业账和工业账全盘账务处理、查看审核单据熟悉业务、熟悉会计科目运用、装订记账凭证等内容，课时 240 小时（两个月）。

（五）企业实习类企业实习：根据学员成绩和综合能力，按照企业要求进行匹配实习岗位，包括收银、出纳、仓管、统计、跟单、会计、文员、会计助理、往来账会计、成本会计、开票会计、费用会计、总账会计、税账会计等相关财务类岗位，课时 240 小时（两个月）。

七、校企合作协议

1.校方与四海签订培优班人才培养协议：确定培养目标、教学方案，明确双方职责与分工。

2.协议内容包括双方权利义务、合作期限、安全保密、协议生效变更终止、违约责任等条款，保障校企合作顺利进行。

2.签订校企合作协议

校企合作协议书

合作甲方：佛山市华材职业技术学校

合作乙方：佛山市禅城区四海企业服务中心

签订时间：2020 年 9 月 15 日

有效期限：2020 年 9 月 15 日— 2023 年 9 月 15 日

关于建立实习基地的框架协议

为了加强学校与社会的联系，探索实践产教融合、工学结合、订单式培养的人才培养模式，佛山市华材职业技术学校（以下称甲方）与佛山市禅城区四海企业服务中心（以下称乙方）共同协商，一致同意乙方作为甲方会计专业学生实习、实训基地，并达成如下协议：

一、　甲方的责任和义务

在学生实习、实训期间，甲方的责任是：

1、学生实习前，制定实习实训计划，与乙方商定后实施。

2、派出教师负责实习实训学生的组织管理工作。

3、根据乙方的实际情况和需求，提供信息服务、技术援助和项目合作研究。

4、为乙方职工的继续教育、职业培训等提供服务。

甲方愿意承担如下义务：

1、根据乙方录用需要，做好推荐优秀毕业生就业的工作。

2、接受乙方委托，为乙方提供员工文化、专业技术培训。

二、　乙方的义务和权利

乙方愿意承担如下义务

1、乙方据企业的实际情况，接纳甲方的学生进行专业实习、实训，配合甲方进行毕业生跟踪调查工作。

2、实习期间，委派指导人员负责学生实习指导工作，对实习生进行操作规程、安全纪律和职业道德教育，参与实习管理，协助实习指导老师对实习生的实习成绩进行评定。

3、推选优秀的专业技术人员、管理人员与甲方共同制定和实施专业建设和专业人才培养方案，并为甲方培养“双师型”教师提供帮助。

乙方享有如下权利：

1、录用甲方毕业生的优先权。

2、委托甲方进行员工培训、继续教育的优惠权。

本协议为战略性框架合作协议，如涉及费用和具体项目，实施时再另行协商签订单项协议或类似约定文本作为执行依据。

本协议一式贰份，甲、乙双方各执一份，自签订之日起生效。

（注：本协议有效期为三年）

甲方：（盖章）佛山市华材职业技术学校　　乙方：（盖章）佛山市禅城区四海企业服务中心

代表：　　代表：

2020 年 9 月 15 日　　2020 年 9 月 15 日

3.制定华材四海会计班（18 级）教学进度计划

年度	学期		课程主题	课程大纲	课时	主讲人	上课时间	上课点	匹配课程
第一年	第一学期（2018 年 9 月至 2018 年 12 月）	宣讲会（学生）	四海会计班宣讲会（学生）	1、会计是做什么的？ 2、怎样做职业规划？ 3、会计人需要什么能力？	2 小时	何淑慧	2018 年 9 月 6 日 下午 2：30-4：30	学校礼堂	主题活动、自习、基础会计
		宣讲会（学生+家长）	四海会计班宣讲会（学生+家长）	1、介绍四海 2、为什么做“四海”会计班 3、什么是“四海”会计班 4、选拔考核淘汰制	1.5 小时	何淑慧	2018 年 9 月 7 日 下午 2：30-4：00	学校礼堂	主题活动、自习、基础会计
		宣讲会（选拔赛）	四海会计班集体面试选拔学员	1、分组讨论，小组展示，考察思维逻辑性，沟通领导能力。 2、集体游戏，考察团体精神，协调能力 3、1 分钟自我介绍，考察个人魅力。	2 小时	何淑慧	2018 年 9 月 26 日 下午 2：30-4：30	学校礼堂	主题活动、自习、基础会计
		参观企业	认识会计日常工作	1、观摩四海会计日常工作 2、分组分享提问 3、会计科目猜猜猜游戏	2.5 小时	罗就欢	2018 年 11 月 18 日 下午 2：30-5：00	四海三楼大堂	主题活动、自习、基础会计
	第二学期（2019 年 3 月至 2019 年 7 月）	参观企业	认识企业原始凭证	1、审阅记账凭证及单据 2、分组讨论与分享 3、认识企业原始凭证 4、师兄师姐有话说	2.5 小时	罗就欢	2019 年 5 月 22 日 下午 2：30-5：00	四海培训部 201 室	主题活动、自习、基础会计

		理论专题	会计账务处理之收入核算	1、收入的来源 2、收入的分类 3、收入的账务处理 4、收入与税收的关系	2 小时	罗就欢	2019 年 6 月 26 日 下午 2：30-4：30	学校课室	主题活动、自习、基础会计、财务会计
第二年	第三学期（2019 年 9 月至 2019 年 12 月）	理论专题	企业类型与税收的关系	1、企业类型的分类 2、企业类型的法律责任 3、企业类型的利润分配 4、企业类型的涉税事项	2 小时	罗就欢	9 月	学校课室	主题活动、自习、财经法规与会计职业道德
		理论专题	会计职业道德案例分析	1、会计职业道德 2、案例分析	2 小时	李承东	10 月	学校课室	主题活动、自习、财经法规与会计职业道德
		理论专题	会计实务之现金银行收付实务	1、现金收入实务 2、现金支出实务 3、银行收入实务 4、银行支出实务	2 小时	罗就欢	11 月	学校课室	主题活动、自习、财务会计
		实操做账	小规模税收政策及账务处理	1、小规模增值税计算方法 2、小规模增值税税收优惠政策 3、小规模所得税税收优惠政策 4、小规模账务处理	2.5 小时	罗就欢	12 月	四海四海培训部	主题活动、自习、财务会计
		实操做账	小规模服务业手工账	小规模服务业手工账	5 小时	培训助教	12 月	四海四海培训部	主题活动、自习、财务会计
		实操做账	小规模服务业金蝶账	小规模服务业金蝶账	2.5 小时	培训助教	12 月	四海四海培训部	主题活动、自习、财务会计
	第四学期（2020 年 3 月至 2020 年 7 月）	实操做账	出纳实操	出纳实操	5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、出纳实务

		实操做账	仓管实操	仓管实操	5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、库管员实务
		理论专题	常用税费计算	增值税	4 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、企业涉税业务办理
		理论专题	常用税费计算	个人所得税	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、企业涉税业务办理
		理论专题	常用税费计算	企业所得税	4 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、企业涉税业务办理
		理论专题	会计实务	会计实务之暂估委托加工业务	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、财务会计
		理论专题	会计实务	会计实务之购销业务	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、财务会计
		理论专题	会计实务	会计实务之增值税、工资业务	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、财务会计
		实操做账	成本核算	生产成本核算	4 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、成本会计
		实操做账	一般纳税人工业手工账	一般纳税人工业手工账（11 月业务）	10 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、财务会计、成本会计
		实操做账	一般纳税人工业金蝶账	一般纳税人工业金蝶账（11 月业务）	10 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、会计电算化

第三年	第五学期（2020 年 9 月至 2020 年 12 月）	实操做账	一般纳税人工业手工账	一般纳税人工业手工账（12 月业务）	7.5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、会计模拟实习
		实操做账	一般纳税人工业金蝶账	一般纳税人工业金蝶账（12 月业务）	5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、会计电算化
		实操做账	申报纳税	增值税发票开具、增值税申报、其他税费申报	10 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、会计模拟实习
		理论专题	会计工作流程	会计工作流程	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、会计模拟实习
		理论专题	财务报表分析	财务报表分析	2 小时	待定	待定	学校课室	主题活动、自习、会计模拟实习
		实操做账	一般纳税人商业手工账	一般纳税人商业手工账	5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、商业会计
		实操做账	一般纳税人商业金蝶账	一般纳税人商业金蝶账	5 小时	待定	待定	四海四海培训部	主题活动、自习、会计电算化
	第六学期（2021 年 3 月至 2021 年 6 月）	实操做账	参观工业企业	参观工业企业	2.5 小时	待定	待定	四海四海培训部	顶岗实习
		实操做账	个人职业规划定制	个人职业规划定制	2.5 小时	待定	待定	四海四海培训部	顶岗实习
		实操做账	四海实习	四海实习（从选择就业的学员中优选）	3 个月	待定	待定	四海四海培训部	顶岗实习

4. 企业兼职教师团队介绍

佛山市华材职校兼职教师基本情况表（四海）

基本要求：1.大专以上；具有中级及以上专业技术职称或相应的职业技能等级资格，特殊情况可聘请（在J列说明）在相关行业中具有一誉的能工巧匠、非物质文化遗产国家或省级传人，

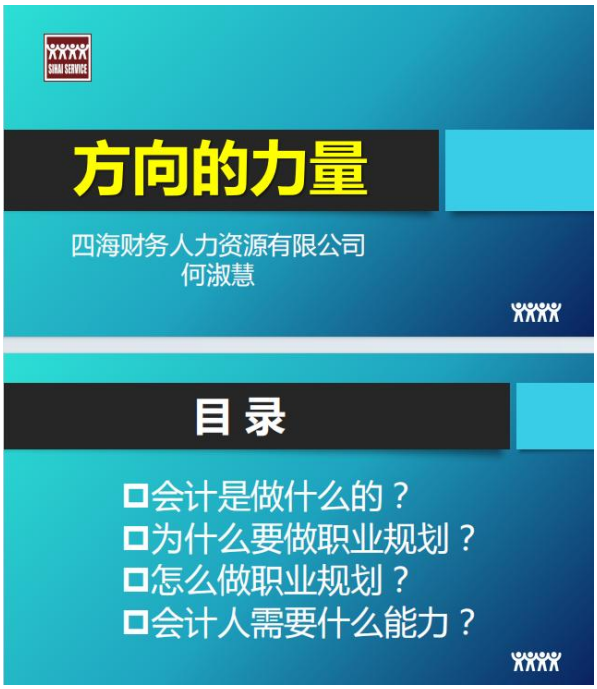
2.原则上为企事业单位在职人员（以购买社保为凭），特殊情况可聘请退休人员，初次聘请的退休人员，离开原单位工作间不超过2年，兼职教师年龄一般不超过65周岁。

序号	聘任专业	姓名	性别	出生年月	现担任的教学课程或专家工作	最高学历	专业技术职称	职业技能等级证书	其它技能方面的荣誉等	工作单位	能否提供社保证明
1	会计	罗就欢	女	1985/11/1	专业人培方案审核、专家专业建设指导、专业教	本科	会计师	会计中级		四海企业服务有限公司	能
2	会计	李承东	男	1976/10/1	专业教学	大专	会计师	会计中级		佛山市禅城区誉四海会计事务中心	能
3	会计	罗绮棋	女	1997/12/13	专业教学辅助	本科	助理会计师	会计初级		四海企业服务有限公司	能

5. 企业进校选拔宣讲会

四海公司何淑慧经理及相关同事为 18 级学生及家长做四海会计班的选拔宣讲会

6. 开展四海会计班面试选拔



7. 走进企业参观活动

四海会计班课外活动之-走进企业认识会计工作

一、时间：2018 年 11 月 28 日下午 2：30-5：30
二、地点：四海企业服务中心
三、定制班学员：共计 21 人

序号	姓名	中段考会计成绩	班排名	序号	姓名	中段考会计成绩	班排名
1	陈敏敏	92	2	11	李桂珍	99	1
2	邵宇影	84	4	12	霍汉华	92	3
3	欧阳月柔	82	7	13	李丽玲	83	5
4	姚胜妹	78	8	14	朱慧珊	77	9
5	石小柔	66	15	15	任绮文	74	10
6	彭翠	61	19	16	杨翠瑾	74	11
7	叶思澄	60	21	17	邹悦	72	12
8	聂翠铃	60	21	18	李钰怡	70	13
9	吴小青	55	23	19	范晓瑄	68	14
10	练思柔	37	35	20	梁秀铃	62	17
				21	罗嘉仪	62	18

四、活动安排

时间	活动安排
2：00-2：30	学生自行前往四海企业服务中心
2：30-2：55	中心正门集中后由老师带队到培训教室集合，分组，讲解活动安排。
3：00-4：00	学生两人一组，分别到指定的会计位置上观摩会计的一小时日常工作。
4：15-5：15	集中培训室进行分享茶话会： 1、谈谈观摩的感受 2、谈谈对会计工作的认识和期许 3、谈谈开学以来对会计学习的感受 4、优秀学生学习经验的介绍
5：15	活动结束，学生自行回家

8. 走进企业，认识企业原始凭证

SIHAI SERVICE
四海会计培训
真账实操

原始凭证与记账
四海会计培训
中国银行
BANK OF CHINA
国内支付业务付款回单
5
银行付款单
借：应交税费 33.46
贷：银行存款 33.46

师兄师姐有话说
四海会计培训
无奋斗 不青春
NO STUGILE
NO YOUTH
师姐　冯超仪
毕业于原佛山财经学校
现任四海一般纳税人会计

9. 收入的核算

会计账务处理之收入核算
——校企合作2019.6.25
主讲人：罗就欢

目录
CONTENTS
1 收入的来源
2 收入的分类
3 收入的账务处理
4 收入与税收的关系

10. 颁发第一学年奖学金

11. 企业类型与税收的关系

12. 真账实操及金蝶 K3 实操

小规模做账课程安排

课程	日期	时间	课时	内容
1	12月18日	下午2：30-5：30	3小时	1、评讲收付实务测试题 2、讲解小规模增值税计算、申报表 3、小规模单据分单 作业：现金业务手工记账凭证
2	12月25日	下午2：30-5：00	2.5小时	1、讲解小规模账务处理 2、评讲+电脑做账：现金 作业：银行业务手工账
3	12月27日	上午8：30-11:30	3小时	1、讲解转账业务单据附件 2、电脑做账 作业：整理单据、转账手工账
4	12月28日	下午2：30-5：00	3小时	1、讲解转账业务单据附件 2、电脑做账 3、装订凭证 4、收付实务重考

企业评价学生情况
1、有 3 个学生缺勤 2、分单需要助教指导
大部分学生没有做完作业，进度跟不上
电脑评讲了的答案，手工账部分没有做回，再做时科目又忘记了

13. 小规模纳税人账务实操

四海财税 一站式企业服务

小规模纳税人税收优惠政策及账务处理要点

一、小规模纳税人增值税计算：

标准	年应税销售额在 **500 万元以下**
税率	小规模纳税人发生的增值税应税行为**征收率为 3%**
发票	自行开具增值税普通发票、增值税电子普通发票、自行开具或税务机关代开增值税专用发票 **提示：**税务机关代开增值税专用发票，按 3%预缴增值税 **政策：**国家税务总局关于实施第二批便民办税缴费新举措的通知（税总函〔2019〕243 号） 全面推行小规模纳税人自行开具增值税专用发票，小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票的，**可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具**
计算	**简易计税方法：**不允许抵扣增值税进项税额 **应纳税额 = 不含税销售额×征收率（3%）** 含税销售额 = 不含税销售额+税额 = 不含税销售额×（1+征收率） 不含税销售额 = 含税销售额÷（1+征收率）
申报	以 1 个月或 1 个季度为一期纳税的，自期满之日起 **15 日内**申报纳税。
优惠政策	从 2019 年 1 月 1 日起增值税小规模纳税人月销售额合计不超过 10 万元（含 10 万元）的免征增值税，其中以 1 个季度为纳税期限的小规模纳税人，季度销售额或营业额**不超过 30 万元**免征增值税。

例 1：
1、某商业企业属于小规模纳税人。200X 年第一季度发生如下业务：
（1）1 月份销售服装给商场，开具增值税普通发票含税总额 200000 元。
（2）2 月份购进皮鞋，共付款 120000 元，当月部分销售给消费者个人，取得含税销售总额 15000 元。
（3）3 月将库存的皮鞋销售给商场，由税务机关代开了增值税专用发票总额 120000 元。
计算该小规模纳税人第一季度应交增值税。
(200000+15000+120000)/1.03×3% = 9757.28

1

四海财税 一站式企业服务

二、小规模按季度申报增值税，季度累计不含税销售额 30 万元（含 30 万元），免增值税。
季度销售额不超过 30 万元，以下情况：
① 全部自行开具普票 180000 元 ，或者无票销售 180000 元。
② 部分自行开具普票 30000 元，部分代开专票 150000 元（预缴增值税 4500）
③ 全部代开专票 180000 元，（预缴增值税 5400）
④ 全部自行开专票 180000 元

	项　目	栏次	本期数（本季度累计）		本年累计数	
			应税货物及劳务		应税服务	
一、计税依据	（一） 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1=2+3	②150000	③180000	④180000	
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2（自动生成）	②150000	③180000	④180000	
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3				
	（二） 应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4				
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5				
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6				
	（三）销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)				
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8				
	（四）免税销售额	9=10+11+12	① 180000 ②30000			
	其中：小微企业免税销售额	10（手工录入）	① 180000 ②30000			
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	（五）出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
	（六）核定销售额	15				
二、税款计算	本期应纳税额	16	②4500	③5400	④5400	
	核定应纳税额	17				
	本期应纳税额减征额	18				
	本期免税额	19=20+21	① 5400 ②900			
	其中：小微企业免税额	20	① 5400 ②900			
	未达起征点免税额	21				
	应纳税额合计	22=16-18	① 0 ②4500	③5400	④5400	
	本期预缴税额	23	① 0 ②4500	③5400	④0	
	本期应补（退）税额	24=22-23	① 0 ②0	③0	④5400	

2

四海财税 一站式企业服务

三、季度销售额超过 30 万元，以下情况：
⑤ 全部自行开普票 400000 元
⑥ 部分自行开普票 360000 元，部分代开发票 40000 元（预缴增值税 1200）
⑦ 全部代开发票 400000 元（预缴 12000）
⑧ 全部自行开专票 400000 元
⑨ 全部无票销售 400000 元

	项　目	栏次	本期数（本季度累计）		本年累计数	
			应税货物及劳务		应税服务	
一、计税依据	（三） 应征增值税不含税销售额(3%征收率)	1=2+3	⑤400000 ⑥400000	⑦400000	⑧400000	⑨400000
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2（自动生成）	⑥40000	⑦400000	⑧400000	
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	3	⑤400000 ⑥360000			
	（四） 应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4				
	税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5				
	税控器具开具的普通发票不含税销售额	6				
	（三）销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)				
	其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	8				
	（四）免税销售额	9=10+11+12				
	其中：小微企业免税销售额	10（手工录入）				
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12				
	（五）出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中：税控器具开具的普通发票销售额	14				
	（六）核定销售额	15				
二、税款计算	本期应纳税额	16	⑤12000 ⑥12000	⑦12000	⑧12000	⑨12000
	核定应纳税额	17				
	本期应纳税额减征额	18				
	本期免税额	19=20+21				
	其中：小微企业免税额	20				
	未达起征点免税额	21				
	应纳税额合计	22=16-18	⑤12000 ⑥12000	⑦12000	⑧12000	⑨12000
	本期预缴税额	23	⑤0 ⑥1200	⑦12000	⑧0	⑨0
	本期应补（退）税额	24=22-23	⑤12000 ⑥10800	⑦0	⑧12000	⑨12000

3

四海财税 一站式企业服务

四、附加税费

附加税费	计算依据	税率
城建税	按增值税、消费税	7%
教育费附加	按增值税、消费税	3%
地方教育费附加	按增值税、消费税	2%

政策一：财税[2016]12 号 关于对小微企业免征有关政府性基金的通知
自 2016 年 2 月 1 日起将**免征教育费附加、地方教育附加**的范围，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

政策理解：
1、一般纳税人按月申报，月销售额不超过 10 万元**免征教育费附加、地方教育附加，注意城建税不免征。**
2、小规模纳税人按季度申报，季度销售额不超过 30 万元**免征增值税、教育费附加、地方教育附加、城建税。**

政策二：财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知
对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

政策理解：
以上优惠政策只适用小规模纳税人，常用税费城建税、**教育费附加、地方教育附加、印花税等，**税额减半征收。（税额×50%）

例 2：
例 1 中某商业企业属于小规模纳税人，200X 年第一季度应交城建税为多少？
9757.28×7%×50% = 341.50

五、按季度申报增值税的会计处理
（一）小规模按季度申报增值税、附加税费，季度累计不含税销售额 30 万元（含 30 万元）免增值税，范围是适用于开具的是增值税普通发票和无票销售，不包括代开和自行开具的增值税专用发票。
4 月增值税普通发票和无票销售会计处理：
借：应收账款 80340
　贷：主营业务收入 78000
　　应交税费——应交增值税 2340

5 月增值税普通发票和无票销售会计处理：
借：应收账款 56650

4

贷：主营业务收入 55000
应交税费——应交增值税 1650

6 月增值税普通发票和无票销售会计处理：

（1）借：应收账款 56650
贷：主营业务收入 55000
应交税费——应交增值税 1650

（2）6 月末，计算本季度销售收入是否达到免征增值税条件，如果达到免征增值税条件时，将有关应交增值税转入营业外收入。分录如下：

借： 应交税费——应交增值税 5640
贷：营业外收入——税费减免　　5640

因此，按季度申报增值税时，每月只做计提增值税的会计处理，不做缴纳或免征增值税的会计处理，季度末合并计算销售额，如果达到免征增值税条件时就将计提的增值税合计转入营业外收入，如果不符合免征增值税条件时，按季度合并销售额全额计算缴纳增值税。

（二）小规模税局代开的增值税专用发票，需要立即缴纳增值税和城建税，季度申报时再抵减，而教育费附加和地方教育费附加不需要立即缴纳。

以 6 月为例子：

（1）6 月税局代开的增值税专用发票会计处理：

借：应收账款 30900
贷：主营业务收入 30000
应交税费——应交增值税 900

（2）6 月申请代开时立即缴纳增值税

借：应交税费——应交增值税 900
贷：银行存款　　900

（3）6 月立即城建税

借：税金及附加——城建税 31.50 **（=900×7%×50%，政策二小规模城建税减半征收）**
贷：银行存款　　31.50

练习 5 月会计处理，请填上金额。

（1）5 月税局代开的增值税专用发票会计处理：

借：应收账款
贷：主营业务收入
应交税费——应交增值税

（2）5 月申请代开时立即缴纳增值税

借：应交税费——应交增值税
贷：银行存款

（3）5 月立即城建税

借：税金及附加——城建税
贷：银行存款

（三）小规模自行开具增值税专用发票，期满后 15 日内自行申报增值税和城建税。

政策三：国家税务总局关于实施第二批便民办税缴费新举措的通知税总函〔2019〕243 号

全面推行小规模纳税人自行开具增值税专用发票，税务总局进一步扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票范围，小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。

小规模自行开具增值税专用发票：季度期满后 15 日内自行申报缴税

(1) 假设 6 月自行开具增值税专用发票会计处理：

借：应收账款 30900
贷：主营业务收入 30000
应交税费——应交增值税 900

（2）6 月计提增值税专用发票的城建税

借：税金及附加——城建税　31.50 **（=900×7%×50%，政策二小规模城建税减半征收）**
贷：应交税费——城建税　　31.50

（3）7 月 15 前支付 6 月增值税

借：应交税费——应交增值税 900
贷：银行存款　　900

（4）7 月 15 前支付 6 月城建税

借：应交税费——城建税　31.50
贷：银行存款　　31.50

注意：小规模季度末是否要计提教育费附加和地方教育费附加？

答：季度销售额或营业额不超过 30 万元的免征教育费附加和地方教育费附加，可以不计提。

六、印花税

凡由两方或两方以上当事人共同书立应税凭证的，其当事人各方都是印花税的纳税人，应各就其所持凭证的计税金额履行纳税义务。

税目	税收范围	税率	纳税人
1、购销合同	包括供应、预购、采购 购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同	按购销金额 0.3‰贴花	立合同人
2、加工承揽合同	包括加工、定做、修缮、修理、印刷广告、测绘、测试等合同	按加工或承揽收入 0.5‰贴花	立合同人
3、技术合同	包括技术开发、转让、咨询、服务等合同	按所记载金额 0.3‰贴花	立合同人

转 6 凭证，印花税 = （85000+2550）×0.03%×50% = 13.13 （小规模减半征收）
（印花税按月征收，按合同含税价计算，广告服务业的印花税为技术服务合同，税率为 0.03%）

申报表填写方法：计税金额（85000+2550）×50% = 43775.00
税率 0.03%　　税额 13.13

七、企业所得税

1、企业所得税查账征收（查征）

按季度或按月预缴
应纳税额 = 累计利润总额 × 25% － 累计已缴税额

【题一】
某企业于 200X 年 1 月成立，企业所得税为查账征收方式。200X 年取得收入总额为 150 万元没有不征收和免征项目，可扣除的销售成本费用为 140 万元，累计已预缴企业所得税为 2 万元，计算 200X 年 12 月应预缴的企业所得税，税率为 25% 。

2、企业所得税核定征收（带征）

1、计算公式：
应纳税额 = 累计征税收入总额×**应税所得率**×适用税率 － 累计已缴税额

应税所得率表

行业	应税所得率（%）
农、林、牧、渔业	3
制造业	5

批发和零售贸易业	4
交通运输业	7
建筑业	8
饮食业	8
娱乐业	15
其他行业	10

【题二】
某企业 200X 年 1 月成立，企业所得税为核定征收，应税所得率为 5%，全年应税销售收入为 100 万元，计算应交企业所得税，税率为 25% 。

14.会计实务收付业务测试成绩表（2018 届四海会计班）

会计实务收付业务测试成绩表（2018届四海会计班）

序号	姓名	2019-11-28成绩	2019-12-30重考成绩	进步分数
1	张静欣	0	88	88
2	李丽玲	16	100	84
3	姚胜妹	28	96	68
4	张慧怡	40	100	60
5	李钰怡	32	92	60
6	邵宇影	36	94	58
7	彭翠	32	90	58
8	任绮文	44	100	56
9	何湘云	40	96	56
10	张丽晴	32	86	54
11	陈敏敏	48	100	52
12	叶思澄	48	100	52
13	李桂珍	52	100	48
14	朱慧珊	40	88	48
15	石小柔	20	68	48
16	资娇	16	64	48
17	吴小青	40	86	46
18	霍汉华	56	100	44
19	梁秀玲	48	92	44
20	曾钰楹	44	88	44
21	练思柔	20	64	44
22	聂翠铃	52	92	40
23	李嘉宜	40	76	36
24	黄汶樱	0	36	36
25	范晓瑄	56	90	34
26	林小娜	52	84	32
27	罗嘉仪	44	70	26
28	邓嘉琳	42	92	50
29	邹悦	40	89	49
平均分		39.69	86.67	46.98

15. 师徒制一对一实操

内容安排

四海会计班实操课程表（2021年3月8日至4月20日）

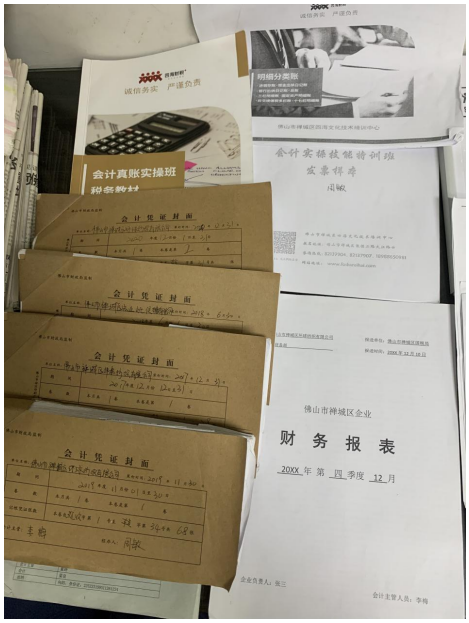
日班上课时间：星期一至星期五，上午9：00-12：00，下午实操自由安排

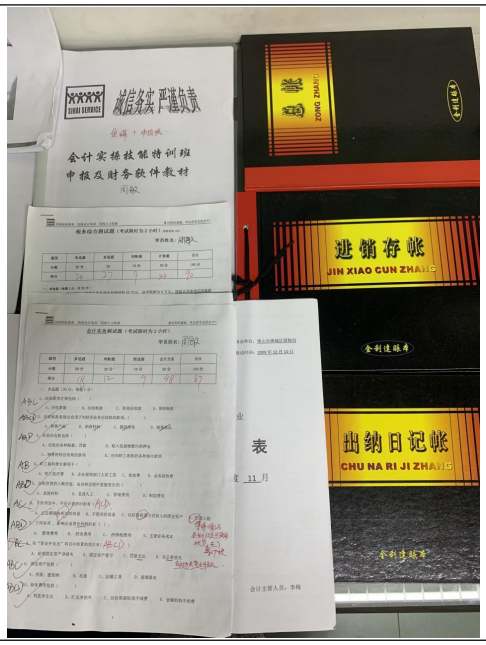
日期	星期一	星期二	星期三	星期四	星期五
一周	**3月8日上午(罗就欢)** 1、填写学员登记表 2、实操摸底测试 3、实操11月工业账进销存账、月结盘点表（发答案） 下午：整理11月工业账出纳单据	**3月9日上午(罗就欢)** 1、整理11月工业账出纳单据 2、做出纳日记账 3、做收付报告单 4、做银行余额调节表（发答案） 下午：实操出纳账	**3月10日上午(罗就欢)** 1、会计科目理解 2、会计工作实务（收付业务） 3、讲解记账凭证填写方法、按收付转顺序整理单据 下午：实操11月收付记账凭证	**3月11日上午（李承东）** 1、企业类型区别 2、增值税 下午：增值税练习	**3月12日上午（李承东）** 1、增值税申报表 2、进项税额转出 3、附加税费 下午：增值税练习
二周	**3月15日上午（罗绮棋）** 1、评讲收付业务（发答案） 2、讲解T字账汇总方法 下午：实操T字账	**3月16日上午(罗就欢)** 会计工作实务（购销、委托加工、折扣退货业务） 下午：实操11月转记账凭证	**3月17日上午(罗就欢)** 1、增值税及其他税费分录 2、讲解转账附件填写方法 下午：实操11月转记账凭证	**3月18日上午（李承东）** 1、个人所得税 2、印花税、房产税 下午：实操11月转记账凭证	**3月19日上午（罗绮棋）** 1、评讲转1-转21业务 下午：实操T字账
三周	**3月22日上午（李承东）** 1、生产成本核算（分录） 2、生产成本核算（材料、人工、制造费用分配方法 下午：实操T字账	**3月23日上午(罗就欢)** 1、做11月生产成本核算表、11月委托加工成本 2、核算销售成本、本年利润 下午：实操11月转记账凭证	**3月24日上午（罗绮棋）** 1、讲解科目汇总表 2、设置总账，建初始数据 3、讲解三栏帐、多栏账 下午：实操登账	**3月25日上午(罗就欢)** 1、讲解资产负债表、利润表、 2、11月财务报表 3、装订记账凭证 下午：实操登账、装订	**3月26日上午(罗就欢)** 讲解金蝶财务软件 下午：实操金蝶11月工业账
四周	**3月29日上午（罗绮棋）** 讲解金蝶财务软件 下午：实操金蝶11月工业账	**3月30日上午(罗就欢)** 讲解防伪税控开票系统 下午：实操金蝶11月工业账	**3月31日上午(罗就欢)** 讲解增值税、企业所得税、财务报表申报 下午：实操金蝶11月工业账	**4月1日上午(罗就欢)** 讲解个人所得税、社保费申报 下午：整理12月业务单据	**4月2日上午（李承东）** 会计工作流程、其他业务转账分录、利润分配分录 下午：实操金蝶12月工业账
五周		**4月6日上午（李承东）** 企业所得税 下午：实操金蝶12月工业账	**4月7日上午（李承东）** 企业所得税 下午：实操金蝶12月工业账	**4月8日上午（罗绮棋）** 讲解金蝶12月工业账转账附件 下午：实操金蝶12月工业账	**4月9日上午（罗绮棋）** 评讲12月工业财务报表 下午：装订12月工业账 手工账12月工业账

日期	星期一	星期二	星期三	星期四	星期五
六周	**4月12日上午(罗就欢)** 1、讲解商业账难点 2、实操金蝶商业账 下午：会计工作实务测试	**4月13日上午（李承东）** 财务报表分析 下午：实操金蝶商业账	**4月14日上午（李承东）** 税负分析 下午：装订商业账 手工账商业账	**4月15日上午（李承东）** 内外账区别 下午：税务综合测试	**4月16日上午（罗绮棋）** 1、讲解小规模账难点 2、实操金蝶小规模账 下午：实操金蝶小规模账
七周	**4月19日上午（罗绮棋）** 1、实操金蝶小规模账 下午：装订小规模账 手工账小规模	**4月20日上午(罗就欢)** 1、评讲测试答案 2、毕业会			

上课须知

1、按时上课,不迟到、早退、旷课，每天进行考勤登记，请假提前向企业导师申请。
2、电动车停四海停车场（门口对面绿色棚），小车停门口免费，小车停停车场5元/天。
3、提倡环保节约，请学员自带饮水杯。
4、为免影响他人学习，上课时应将手机调到振动状态，接听电话请到大厅。
5、保持教学环境整洁优美，不随地丢垃圾，课后自觉清理座位垃圾。
6、保持教学环境安静，爱护公物，不在黑板、墙壁、课桌、布告栏等处涂画。
7、注意用电安全，最后离开的学员请自觉关灯、关风扇、关空调，用完电脑自觉关机。
8、为免影响四海公司正常办公，学员不得随意出入办公场所，活动范围只限培训部。
9、、按时完成实操任务，虚心向导师请教，积极与学员讨论。
10、考试测验，实事求是，作为获取毕业证和就业推荐的重要考核标准之一。
11、强化保密观念，妥善保管教材、账簿、单据等学习资料，未经许可不得复印及对外传播。
12、以负责的态度，对教学内容、方式和质量提出自己宝贵意见，促进教学水平的提高。


诚信务实　严谨负责
明细分类账
会计真账实操班
财务教材
会计实操技能特训班
发票样本
用账
会 计 凭 证 封 面
佛山市禅城区企业
财 务 报 表
20XX 年 第 四 季度 12 月


诚信务实　严谨负责
会计实操技能特训班
申报及财务软件教材
用账
进销存帐
JIN XIAO CUN ZHANG
出纳日记帐
CHU NA RI JI ZHANG

四海会计培训 华材会计班走进四海企业	毕业典礼