



2.4.3提升专业教师实操教学能力

2.4.3.9会计专业教师下企业实践锻炼过程材料及总结（2019年）

2019年暑期专业教师赴企业实践安排表

序号	姓名	任教专业	实践单位	实践时间	企业联络		学校分管领导	备注
					联络人	联系电话		
1	梁倩嘉	会计	佛山市四海企业服务公司	2019.08.1-2019.09.20	罗所长	13435489420	黄秋涛	稳定合作单位
2	吴立华	会计	佛山市四海企业服务公司	2019.08.1-2019.09.20	罗所长	13435489420	黄秋涛	稳定合作单位



2019年会计专业教师下企业实践锻炼 过程材料及总结

一、江湾校区2019年教师赴企业实践锻炼工作总结

为加快我校“一体化”教师和“双师型”教师培养力度，建立一支结构合理，素质优良的师资，提高我校的综合办学能力，根据我校具体情况，在暑期，学校安排了吴立华、梁倩嘉两名专业教师深入企业进行专业实践，现简要总结如下。

一、学校领导重视，部门执行力强

办学大计，教师为本。2019年暑期，学校安排了部分会计专业老师深入企业进行专业实践，学校领导非常重视此项工作，科学指导教务处、教研组做好教师实践的安排。罗岚副校长亲自带队深入各合作单位商讨教师实践事宜。实践过程中，学校领导多次到企业校检查、探访，关心专业教师的工作和生活，在方法上给以指导。领导的重视和关心，给各位教师鼓了劲，加了油。

教务处作为教师专业实践的主管部门之一，从专业建设的高度，认真做好教师专业实践工作的安排，工作上没有差错，效率高。努力做好和各实习单位的联络、接洽工作，工作从细从密，排除实践老师的后顾之忧。教务处人员较强的执行力保障了学校教师专业实践工作安全、顺利。

二、教师投入度高，实践效果好

由于日常教学工作繁多，我校教师赴企业实践锻炼一般安排在假期，相应地占用了部分假期休息时间。但是，各位教师顾全大局，从自身专业发展的高度积极支持、配合和参与实践工作。从各实践单位反馈的信息来看，各位教师服从所在企业的工作安排，虚心向企业同事请教、学习，工作态度好，既在规定时间内掌握了新知识、新技能，达到了专业实践的目的，又在一定程度上发挥了专长，帮助企业完成了特定的岗位任务，真正实现了校企合作，互利多赢。

三、存在的问题

1、专业实践任务应进一步细化、实化。教务处在制定工作计划时，对于专业实践任务，还需进一步细化、实化，避免实践工作流于形式。要做到这一点，同企业的沟通力度要加强。

2、合作企业的范围进一步扩大。

近几年，学校的教师专业实践工作主要固定在六至八家企业。这样做有方便联络、沟通基础好等长处，但也存在实践工作的专业范围不广等不



足之处，影响到教师专业实践的效果。今后，在联络、选定合作企业的工作力度上还应进一步加大。

华材职业技术学校江湾校区教务处

2019年10月



二、吴立华老师赴企业实践锻炼个人工作总结

四海公司实习报告

财会组吴立华

2019年8月1日至9月20日，我和梁倩嘉老师来到佛山市四海企业服务公司进行专业教师企业实践。在此期间，我学习了代理记账公司的常见会计核算业务，接触了发票的勾选认证、开票、企业常见流转税所得税等税种的纳税申报实务。通过专业实习，很多在学校教学过程中不能理解或者未曾接触的实务都得到了很好的解释，也让我对如何更好地开展会计专业教学有了更多的领会。现将实习情况汇报如下：

一、学习内容

1、基本情况

我们实习的四海企业服务公司是一家专业从事财税事务、工商事务的代理机构，目前有100多名专业财务人员，为本地1000多家企业提供各类财税工商服务，在业内有着极高的声誉和良好的口碑。四海公司为我们安排了他们公司师徒制教学的金牌师傅开姐，这是一位有这二十几年实务操作的资深会计，政策法规熟练业务能力突出，待人亲切和蔼，在整个实习过程中不厌其烦的教我们给我们讲解，让我不禁庆幸遇到了一个好师傅。实习期间，我们就像那些来培训的学员一样，跟着开姐学习了张槎本地各类企业常见业务的处理，以及发票业务和纳税实务。

2、会计业务

刚来到的几天，开姐先让我们看了几个企业的凭证，有工业企业也有商业企业，有合伙企业的也有公司制企业。其中的会计业务类型和我们在教学生的时候基本大同小异，也都是平时会反复讲给学生听的。但是，仔细观察，还是能够发现不少细节的东西是我们在教学时没有提及或者自己都不太了解的。比如：①一本凭证在装订的时候，为了便于事后查阅，一般会按照现金及银行存款收付日报表——银行对账单——明细科目资料表——记账凭证的顺序装订。在每个月填制记账凭证之前，开姐都会把企业交过来的各种单据按照现收-现付-银收-银付和转账的顺序整理好，以便做账时高效完成不至于出错。②关于原始凭证。由于教材的滞后性和局限性，对于原始凭证的具体要求，在书本上其实规定的并不详细。

但是通过实习，我了解到，如银行结算凭证，由于现在企业网银的普及，很多时候企业不需要去银行柜台办理业务，此时原始凭证是可以通过网银直接打印出来，有的银行允许网银打印的结算凭证拿到前台盖章



有的银行甚至不需要盖章因为直接打印出来的凭证已经有印刷章。收到的银行承兑汇票，一般给到财务的往往是复印件，由于中间背书环节难以查证，收到时为降低风险务必要附一张收据或者银行汇票签收核账单。③对于电子发票，虽然现在税务机关大力普及，但是很多企业还是倾向于喜欢接受纸质发票，究其原因是在税务上电子发票和纸质一样效力，但是财务上可能会出现打印的电子发票重复报销问题，所以业务量多的企业对于已报销的电子发票建议建立台账或者在财务系统中进行相关设置来用作备查。④企业购买电脑，在教学中我们可能都会列作固定资产做一笔业务，但是按照税局规定，购进资产单价5000元以下可以直接计入当期费用，这样在实务中，会计处理会在购买固定资产的同时再做一笔全额由累计折旧转入管理费用的业务。诸如此类的规定，教材和实务的差异还有很多，篇幅关系就没有办法一一赘述了。

值得一提的是四海的会计业务使用的会计软件既不是用友也不是金蝶，而是一款本土企业开发的叫“大土软件”。这款软件非常好用，很方便智能，比如在输入应收账款的某个明细科目时，如果不记得编码，可以跳过一级科目直接输明细科目也就是该单位的关键词就直接关联出来了，甚至有些常见分录还可以先输入贷方科目，就自动生成完整的分录。我们也在开姐的指导下输了几个企业的账，体验到它非常方便快捷。这也是他们弃大品牌系统专用大土的原因，价格实惠功能强大。这样让我认识到教学中由于考证、比赛等原因学校一般都使用用友或金蝶，但是在企业中，出于成本、实用性、服务等考虑可能会出现更多其他选择。学生在学校如果学习的是用友软件，出去可能要适应的是另一款软件，这就要求我们学生的会计基础要扎实，对于账务处理流程、系统设置的要求有一定的理解才能更好的适应外界的变化。

3、税务方面

由于四海企业服务公司做的是代理记账，也就是我们平时所说的税务会计，它的账要经得起税务机关的检查，所以，在实习期间我们更多的时间是在学习有关发票的勾选认证、增值税、地税综合税费和企业所得税的申报业务。比如：

①发票认证

从2017年7月1日开始，增值税专用发票的认证期已经由原来的180天延长至360天。通常会在月末，根据本月的开票情况并通过测算企业税负来进行认证，而不是像我们想象的收到的发票全部认证。比如商业企业税务机关要求的税负是1%。此时，需根据累计销售额和行业税负率计算对应企业应负担的增值税，再减去累计已交税金、上月留抵税金和本期的进项转出



倒推出本月应交的税金，最后根据税金数额推算出购进金额，也就是本月需要认证的进项。之所以这么处理是因为地方的税务机关在征收中采用的是简单粗暴的税负管理，如果企业的税负与标准差异过大容易引起关注甚至要求补税。这也是学校教学和实务工作中一个很大的差别，可以说是现行政策下企业不得已的对策。在认证的的时候，通常快到期的发票应先认证，如果过期认证，税务机关会通过判断是善意还是恶意过期来处理。

发票认证的渠道有三个，分别是增值税发票选择确认平台（最方便，目前为首选）、广东省电子申报管理系统和到税务机关现场认证。我在开姐的指导下，也对几个企业的发票通过勾选平台进行的认证。根据前面提到的，通过测算税负确认要认证的发票后，登录增值税网上勾选平台，查询客户已开给己方的发票，确认勾选，提交；再进入广东省电子税务局的发票管理目录查询和下载认证结果并打印一式两份。其中一份需附在抵扣联后面，还有一份附在报表后面。

认证完成之后再录入销项税额，通过导入销项发票，就可以实现下一步，生成纳税申报表了。抄卡申报是在下个月初才可以操作，如不小心不在税期内抄卡则需去税局清卡。

②开票管理

目前企业使用的开票系统有两种，一种是航天科技开发的金税盘，通过微税平台登录；还有一种是百望久赋开发的税控盘。登陆后的操作两个系统大同小异。如需开具红字发票，需分情况处理，如果购买方尚未认证，则由销售方申请，如果购买方已认证发票不能退还，则需由购买方申请。两种方式均需要在开票系统中申请并下载发票的红字信息表，凭此填开红字发票。这些申请和开票均在开票系统中完成，速度非常快。而在教材中传统的说法是需申请并经税务机关批准，其实这个过程已经不需要去办税厅而是直接鼠标点几下就完成了，这些操作没有亲身实践过光靠一本教材确实难以讲明白。

③地税申报

地税的申报业务通常可以通过广东省地方税务局的电子办税服务厅或者广东省电子税务局两个系统来完成，推荐使用前者，因为广东省电子税务局系统报表打印不方便，需手动调整格式。但是在实习接近尾声时，开姐告诉我现在电子税务局的报表也可以打印了，可见就算出来实习了，还是会有很多政策在未来不断变化，可见学习是一个需要持之以恒的事情。

地税的申报业务通常包括印花税、工资薪金个人所得税、社保费、通用申报（城建税、教育费附加、地方教育费附加）等。印花税，与我们教材不同的是，以工业企业为例，是直接以当月含税的销项金额加进项金额再乘以75%来计，而并不是完全以合同金额作为计税依据。规定一个比例是已经预计到企业会有部分销售是没有合同的，这又是一个理论和实际的差



异了。这几项申报均比较简单，填入关键数据就能自动生成申报表。

从6月1日开始，每个月个税、城建税和两个附加必须做申报，如无申报则每个税种罚款500元。

④企业所得税

企业所得税一般每个季度进行预缴，填报预缴的申报表，年末进行汇算清缴，工作量比较大。在预缴时只需按年度利润总额的12%计算预缴，但是汇算清缴则需将全年的各项收入支出按税法进行调整。所以在平时，开姐都会将一些已经暂估或者预提的但尚未收到发票的支出建立台账，将一些不合税法的支出凭证做好记录，这样在汇算清缴时大大减轻了工作量，如果向企业催要发票无果，就需要进行纳税调增了。

4、心得体会

学习的内容还有很多，无法一一列举。总体的感受是不虚此行。通过外出学习，感受到了企业财务工作的真实环境，也接触了一部分的会计工作现状，发现了教学和应用的差异，感触颇深。也总结出以下体会：

①要熟悉政策法规。这一点开姐给我做了一个很好的榜样。说道每个行业的税负、购销比例多少合理，什么样的企业享受哪些优惠政策，逾期申报会有哪些处罚她都是如数家珍，脱口而出。她本人同时代理者近二十家企业的账务，每家企业有没有税收优惠，是查账征收还是核定征收，根据什么核定，应税所得率是多少全部清清楚楚。我们虽然长期担任会计教学，但是真正开始做一盘时还是会手忙脚乱，用错政策。比如社保个人负担部分，是入管理费用还是其他应收款是取决于这是公司制企业还是合伙企业。实习期间适逢税务政策频频出台，比如五一前后增值税税率发生调整，会给企业产生什么影响，是否还能按原适用税率开票，开姐都给我们做了解释。小规模纳税人标准统一为500万，是不是很多企业来申请转回小规模呢？开姐告诉我们，出于业务需要，没有很多企业办理此类申请。政策的落地实施主要还是需要靠广大的财务人员，开姐业务的精通也反映出她不断学习新知识新政策态度。对于我们教学工作者，这一点尤其值得我们学习，会计教学要保持与时俱进才能培养合格的人才，老师也一样要不断充电更新知识。

②要具备财务人员的基本业务素质。开姐的桌面永远都是干干净净整整齐齐，每个单位的凭证码放在塑料篮子里，每个单位的发票、单据都有文件袋装好贴好标签，分门别类存放。做完一个单位的业务，就会把它收拾好。开始做下一个单位的业务。要查找资料时，马上就能在相应的位置找到。下班时，桌面一定是收拾的没有杂物才离开。这些不起眼的细节反映出她是一个做事非常严谨的人。这也是财务人员应该具备的职业素养之一。



我们在教学中尤其是实训课，也应该注意培养学生的卫生习惯，凭证装订要漂亮，剩下的纸屑垃圾要随手收拾干净，各种实训资料应分类存放，避免凌乱。有的学生平时连扫地都不愿意，垃圾随地乱丢，这些都是在做财务工作时应避免的。

其次，对电脑的操作要熟悉，尤其电子表格，如何设置公式，设计表格等。有时候为了教企业的会计人员如何开一张红字发票，开姐还要通过远程协助在电脑上手把手教，我感觉她的电脑操作比我这个老师还要熟练。

③要有服务精神。平时，公司经常会有企业的会计或者老板来找，每次开姐都是非常有礼貌的接待对方，有时会在电话里解释半天，讲得喉咙都沙哑了，但是丝毫没有影响她的态度。从来没有见到她会因为对方听不懂而不耐烦。要找某个企业会计的时候，她经常抓起电话就拨出去了，对方的电话号码都熟记于心。这些小细节反应出她有着良好的职业道德，而这些恰恰是我们的学生非常欠缺的一个方面。他们中大部分人都没有服务他们的经历和意识，也是造成我们的学生工作后频频跳槽的一个原因

④校企合作大有前途。四海公司现在业务的很大部分中心放在培训业务上，有适合各种需求的培训班。在实习期间，我遇到了在四海工作的已经毕业的12级、05级学生。也碰到了刚好来交单的在企业做会计的09级学生。最巧的是，我第一届班主任带班的一个学生也来到四海培训，她在银行工作了十几年，现在辞职出来，就先到四海培训会计业务，在还没有结束培训时已经有企业老板看中，想招她做会计。她最后选择留在四海做代理记账，目前在试用期。因为她觉得四海的工作氛围很好，同事都很淳朴友善，做事认真，这也是我在四海的体会，这间公司的同事非常友好，在这里无论学习还是工作都很愉快。在门口公交站等车，我又遇到了以前毕业再不曾见过的学生。我在这里撞到已毕业学生的几率非常高。这令我意识到，我们的学生在毕业后其实是很有必要参加一个实操的培训。他们大部分是本地学生，也在本地就业。如果能到四海这样的企业实习和培训，可以大大提高人才的实用性，也可以通过这个平台接触到更多招聘需求，找到适合自己的岗位。四海可以作为学校和企业之间的一个接驳平台，帮助实现双方的共赢。

这次的实习马上结束了，但是我好像还不舍得这些亲切可爱的同事们，他们尤其是开姐对我的指导和帮助让我在专业上有了长足的进步。在以后的工作中，我会秉承这种不断学习的理念，与时俱进充实自己，让自己成为一个真正合格的会计专业教师！

2019. 3.



三、梁倩嘉老师赴企业实践锻炼个人工作总结

企业实践专题总结

——从理论到实践以实践指导教学

梁倩嘉

为适应职业教育改革发展新形势，根据学校专业建设发展要求，进一步优化能力素质结构，建设高水平的“双师型”教师队伍，提高会计专业教师的操作技能和实践教学能力，了解企业生产经营的工作过程和职业标准，我在学校领导的关心和帮助下，安排到四海企业服务有限公司进行企业实践锻炼。

一、实践学习时间和形式

2019年8月1日至2019年9月20日到企业实习。通过师徒制一带一的方式，真实参与到一线会计人员的工作中。

二、实践学习单位

四海企业服务中心，该企业专业从事代理记账、税务策划、工商注册、代办执照、验资审计、社保咨询的机构，同时开设真账培训中心，为有需求的从业人员进行会计相关的技能培训。该企业主要的服务对象是佛山禅城区张槎街道的纺织企业，成立由十七年，先后为1000多家企业服务，是该地区的行业领军者。

三、实践学习目的

通过两个月的实践学习，与一线会计人员的学习交流，切实了解企业对会计人员培养的实际要求，学习企业在实际工作中对专业知识的要求和应用，学习最新会计制度和税收办理制度，寻找授课教学过程和实际操作过程的不同点，为会计专业实践教学提供最新的资源。

四、实践学习的主要内容

本次实践学习主要跟随有十几年会计工作经验的师傅，为企业进行代理记账和税务办理业务。服务企业主要是有限责任公司、个体工商户、普通独自企业和多人合资企业的企业形式，有一般纳税人和小规模纳税人。日常工作内容主要有账务处理、与企业相关人员沟通、索取各种单据发票、为企业办理开票和报税。

（一）账务处理工作



根据企业提供的各种票据，整理原始凭证。一般把一个月的经济业务单据按照收款、付款、转账的顺序整理，同一业务的单据黏贴到一起，部分业务单据不齐，做好标记，以后向企业相关人员索取根据整理好的原始凭证，在电算化系统中编制记账凭证。由于服务的企业大部分是张槎片区的纺织中小型企业，因此业务比较简单，在实际经济业务中，有如下情况需要注意：

关于厂房租金问题。由于企业的租金一般是半年支付一次，因此每月计提租金，大部分企业仍采用“待摊费用”科目。按照“新准则应用指南”附录“会计科目和主要账务处理”中删除了“待摊费用”与“预提费用”科目，并在企业资产负债表中也相应取消了这两个项目，但仍有较多企业一直使用。在2017年6月，税务部分规定，企业少用“预提费用”和“待摊费用”科目，很多企业则用“其他应付款”代替。因此，在每月计提租金时，应借记相关费用类科目，贷记“其他应付款”，支付上期租金时，应借记“其他应付款”，贷记库存现金或银行存款。

2、企业货款往来，主要是广东省外企业，比较常用银行承兑汇票。因为通过银行承兑汇票，企业可以以最少的流动资金取得它需要的存货。在银行承兑汇票未承兑的期间，企业可以完成产品从生产到销售的过程，获取销售收入，从而资金可以流入企业。由于实际工作中，银行承兑汇票一般转让次数较多，作为代理记账人员，必须以最后背书方为本企业为依据，据以入账。

3、我国于2006年发布《企业会计准则》，自2007年1月1日实施，至此，大部分企业都采用《企业会计准则》进行会计核算。2011年，财政部正式发布了《小企业会计准则》，并要求符合小企业范围的企业，必须在2013年1月实施采用该准则进行会计核算。而实际情况是有较多企业仍继续使用《企业会计准则》，因此《小企业会计准则》和《企业会计准则》其实是同时使用，为企业进行账务处理时，应留意该企业是采用何种准则。

4、关于仓储费。由于部分企业单据传递不及时，上年度的仓储费并没有入账，而在今年初才取得相关的发票，因此应借记“以前年度损益调整”，贷记“其他应付款”。再调整上年度利润，借记“利润分配-未分配利润”，贷记“以前年度损益调整”。

5、关于网上打印单据的最新规定。现在很多公司都开通了银行对公账户网上银行，其电子回单可以自行打印，不仅极大地方便了出纳人员日常工作，还可以防止由于传统的银行传票丢失造成银企对账的麻烦。凡加盖了专门的银行“电子回单章”，并标注了特殊的电子回单验证码以确保电子回单的真实性、可靠性、唯一性以及可认证性的电子银行回单，都可



为合法的入账依据。现在我国电子发票使用越来越广泛了，电子发票与普通发票一样，具有同等的法律效力，使用和管理方法也相同。打印的电子发票，可以作为入账依据。但值得注意的是，由于电子发票可以多次打印，财务人员必须认真审核取得的电子发票，特别是检查报销的项目是否已经报销，有无重复报销。

6、关于购入固定资产的处理。2014年，国家税务总局发布了《关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》，三类固定资产可一次性税前扣除。一是对六大行业的小型微利企业2014年1月1日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过100万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；二是对所有行业企业2014年1月1日后新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值不超过100万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；三是对所有行业企业持有的单位价值不超过5000元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据规定，企业购入的电脑设备，如果单位价值不超过5000元，可以直接借记“固定资产”和“管理费用”，贷记“累计折旧”和“银行存款”。

7、企业当月购进固定资产，必须当月自行在网上录入后，再到税务部门前台进行发票认证，方可抵扣。必须当月进行抵扣，下月不可抵扣。不动产按照第一个月抵扣60%，第13个月抵扣40%进行账务处理。

8、关于通行费抵扣处理。2018年1月1日后取得收费公路通行费增值税电子普通发票的，可以抵扣3%。而实际企业中，企业的收费公路费用为了抵扣增值税进项税额，应当通过办理ETC或预付储值方式进行通行，才能方便取得电子发票，并通过登录发票服务平台，选择相应通行记录取得通行费电子发票的方式获取可抵扣的增值税电子发票方能抵扣，发票上必须注明“通行费”字样。（如下图）

9、关于住宿费和餐费的抵扣处理。住宿费发票发生地如为本地，只能做业务招待费处理，不可抵扣，如发生地在外地，则可作为差旅费处理，允许抵扣。企业发生的餐费，如发生地为本地，金额较大，可作为业务招待费处理，金额较少，则可作为职工福利费或会议费处理；如发生地为外地，金额较大，可做业务招待费处理，金额较少，做差旅费处理。

（二）税务处理工作

1、熟悉增值税专用发票开票系统

现行的开票系统有两个，航天信息科技公司的金税盘和百望九赋的税控盘。开发票之前通过开票系统必须把客户编码资料 and 商品编码、类别



编码资料录入系统，开发票时客户编码、商品编码、类别编码可查询。增值税专用发票常用有记账联、抵扣联、发票联三联，增值税普通发票常用有记账联和发票联两联，其中发票联必须加盖发票专用章，而且盖章不能覆盖金额栏。开出的发票如果遗失，如果是当月发现，则在系统内进行作废操作，如果是过月发现，则要进行红字冲销处理，同时需在2份有影响的报纸上登报公示。

如果遇到销货退回，或需要更正以往月份开出的发票，则需要进行红字申请操作。如发票未认证，则由销货方申请；如发票已认证，则由购货方申请。必须是先申请，再审批，最后根据审批报告和红字编码，系统自动生成红字发票。

2、熟悉增值税发票的认证

认证方法有三种：（1）网上勾选平台认证，由于此方法方便，因此是大部分企业的首选；（2）广东企业电子报税系统录入认证，此方法适用于网上勾选平台申报不成功的情况，需要手工录入纸质待认证发票的信息；（3）到税局前台现场认证，此方法一般是前两种方法不成功，或特殊情况才使用。

值得注意的是，采用电子报税系统手动录入发票，必须是上月已经完税，才能录入本月数据。不管通过勾选平台勾选，还是通过电子报税系统录入，都必须把认真结果导入广东电子报税系统。如本月发生税控维护费，可到基础设置中选择减免表。税控维护费课全额抵扣（减免税），不用发票认证。

3、增值税月末处理工作

到了月末，企业要进行抄卡、报税、清卡的工作。抄税是抄增值税开票系统里面的开票资料到IC卡内；报税是通过网上报税系统或到纳税大厅申报会计报表和纳税报表；清卡是抄税和报税后把IC卡内的数据比对并清除。增值税抄税处理是通过电子开票系统，进行上报汇总操作。增值税报税处理，必须打开广东省电子申报系统，把上月数据进行完税，才可进行本月报税。首先进行税认证录入、销项税认真录入，再填写并打印报表（主表、销项表、进项表），最后形成申报盘，进行申报操作。增值税清卡也是通过电子开票系统，进行反写操作。

4、熟悉地税纳税申报

地税纳税申报通过广东省地方税务局网站或广东省电子税务局网站完成，属于地税的税种主要有：房产税、城建税、教育费附加、个人所得税、印花税。



五、实践学习感悟

中等职业学校财会专业主要培养面向中小企业的初、中级应用型人才，要求毕业生具备较强的实际操作能力。通过实践使我认识到必须从会计实践教学模块的完善来加强会计实操教学，促进中职财会专业学生操作技能水平的提高，尽可能与企业会计核算和报税实际工作对接。

可以采用相关教学软件，模拟企业一个会计期间完整业务为基础，以发票为业务的载体，按照增值税进项发票的认证管理要求，从而完成从模拟税务局端取得《认证结果通知书》和《认证结果清单》等单证，老师根据教学案例的正确答案进行实训结果评价。

培养适应社会需要的中等技能型人才是中等职业教育的目标。近年来，就业市场对会计中等人才的需求量比较大，但长期以来，会计实践课教学这一块比较薄弱，中职会计专业毕业生所学的知识局限于会计基础与实务的基本理论，而企业往往要求会计专业毕业生能熟练进行账务处理、熟练运用计算机财务软件、熟悉企业报税环节。许多毕业生取得了会计从业资格证，却无法胜任企业的会计工作。会计专业实践课教学与就业市场之间产生莫深的沟壑。改进会计实操教学，实现教学与就业市场的无缝对接已迫在眉睫。

2019-9-28