



2.3.5 校企共同开发校本教材

2.3.5.3 会计专业校企共同开发校本教材佐证材料

目录

1. 校企共同开发校本教材编写研讨会议记录	2
(1) 2021 年开发校本教材编写研讨会议记录	2
(2) 2023 年开发校本教材编写研讨会议记录	5
2. 校企共同开发校本教材样张	7
(1) 校企共同开发教材一览表	7
(2) 校企共同开发校本教材样张	8
3. 会计专业教材选用	18
(1) 2021-2022 学年第一学期教材选用表	18
(2) 2021-2022 学年第二学期教材选用表	18
(3) 2022-2023 学年第一学期教材选用表	19
(4) 2022-2023 学年第二学期教材选用表	19
(5) 2023-2024 学年第一学期教材选用表	20
(6) 2023-2024 学年第二学期教材选用表	20
(7) 2024-2025 学年第一学期教材选用表	21



1. 校企共同开发校本教材编写研讨会议记录

(1) 2021 年开发校本教材编写研讨会议记录

①教材使用反馈意见

教材使用意见表

课程名称	会计基础实训			
使用教材	教材名称	《基础会计》	出版时间	2021 年 1 月
	编者	卢景	ISBN 号	978-7-5361-6916-6
教材优点	1、教材全书结构清晰，贴近实际，语言精炼，通俗易懂。 2、教材配套了相应的课件、教案、习题答案等丰富的教学资源，便于教学工作的开展。 3、本教材内容以职业活动为主线，与中职生学习和认知规律相匹配，将会计基本知识与技能划分为一个个项目，便于学生探究式学习和“做中学”。			
教材缺点	存在个别内容印刷有误的情况；知识点覆盖范围不全面，练习题数量无法满足会计技能证备考的需求。			
建议	建议依据会计技能考试大纲所列考核知识点开发校本教材并配套相应实训练习题，用于学生备考会计技能证书，帮助学生提升学习效果及考证通过率。			

教材使用意见表

课程名称	职业技能实训			
使用教材	教材名称	《企业会计岗位核算》	出版时间	2015 年 9 月
	编者	谢丽萍 拟穗华	ISBN 号	978-7-5361-5389-9
教材优点	教材篇章分布合理，不同知识点分布合理，教材例题大部分能够做到图文搭配，例题案例展示清晰，步骤详细。每一章节都有对应的课后练习加以巩固。			
教材缺点	个别例题、案例及答案存在错误，易误导学者；习题较少，且仅设置了各章节的对应习题，缺乏综合实训题。			
建议	建议与企业合作开发校本教材，基于工作岗位及企业经营过程设置完整的综合实训题，帮助学生加深理解、融会贯通，推动实现理实一体，提升教学质量。			



教材使用意见表

课程名称	会计电算化			
使用教材	教材名称	《会计信息化实用教程》	出版时间	2019 年 7 月
	编者	汪刚、姚洁、王新玲	ISBN 号	978-7-302-53253-8
教材优点	1、本教材采用了基于任务驱动式的教材编写模式，运用案例导入教学，且针对每个项目的操作步骤提供了详细指引，具有较强的可操作性、实用性。 2、教材配套了相应的课件、微课视频、习题答案等丰富的教学资源，便于教学工作的开展。 3、教材全书结构清晰，内容完整，不仅包含了常用的财务部分，也详细介绍了业务部分，充分体现业财一体深度融合。			
教材缺点	习题较少，且仅设置了各章节的对应习题，缺乏综合实训题。			
建议	建议与企业合作共同开发校本教材，选取某企业的实际业务作为案例，设置完整账套的综合实训题，帮助学生加深理解、融会贯通，推动实现理实一体，提升教学质量。			

②会议照片





教研组活动记录

4



(2) 2023 年开发校本教材编写研讨会议记录

①教材使用反馈意见

教材使用意见表

课程名称	纳税核算与申报			
使用教材	教材名称	《企业办税实训》	出版时间	2021 年 9 月
	编者	王维、陆艺	ISBN 号	978-7-04-056426-6
教材优点	1.实训例题较多，学生通过例题掌握理论实施，比较容易理解； 2.模块化设计，以工作任务为指导，学生在完成任务中学习相关知识。			
教材缺点	1.由于税务实训内容更新较快，教材的更新速度较慢，存在较大的滞后性； 2.理论讲解注重常规操作，对于特殊情况的处理较薄弱。			
建议	建议与企业共同开发校本教材，根据最新税收政策更新教学内容，结合企业当前的云共享业务平台设置配套的业务操作题，推动实现理实一体，提升教学效果。			

②会议照片





③会议记录

教研组活动记录

周次	9	时间	2023年4月	地点	三楼会议室
参加人员: 江小梅、梁德锦、梁伟豪、陈爱丹、陈爱华、吴立华、陈韦君、邓礼琴、梁伟豪					
主持人	吴立华	活动形式	研讨	记录人	陈韦君
发言记录: 会议主题: 会计专业校本教材开发言讨会议. 会议内容: 1. 科组人员反馈教材使用意见; 2. 科组长介绍新型活页教材编写要求与方案(校企合作); 3. 确定开发教材及编写进度安排; 教材名称: 税费核算与智能申报 编写教师: 梁伟豪、吴立华、陈爱丹、陈韦君、江小梅、肖文璇 合作企业: 广东文字启创企业服务集团有限公司佛山分公司. 4. 科组人员对教材编写方案进行研讨并提出建议; 5. 会议总结.					



2. 校企共同开发校本教材样张

(1) 校企共同开发教材一览表

我校会计专业自 2020 年至 2024 年来累计开发 5 本校企合作教材。

序号	教材名称	主编/参编教师	合作企业
1	《会计信息化综合实训》	吴立华、梁倩嘉	广州市汇朗信息技术有限公司
2	《模拟综合实训》	梁倩嘉	佛山市四海企业服务有限公司
3	《基础会计点拨训练-理论知识》	邓礼琴	佛山大诚会计师事务所有限公司
4	《基础会计点拨训练-会计技能实训》	邓礼琴	佛山大诚会计师事务所有限公司
5	《税费核算与智能申报》	梁倩嘉 、 吴立华 陈爱丹 、 陈韦君 江小梅 、 肖文璇	广东天宇启创企业服务集团有限公司 佛山分公司



(2) 校企共同开发校本教材样张

① 《会计信息化综合实训》教材样张



会计信息化综合实训

校本教材编者

吴立华 梁倩嘉

广州市汇朗信息技术有限公司

佛山市华材职业技术学校

前言

在我国大力发展应用技能型院校的形势下，信息化是应用技能型院校发展的必然趋势。这必然要求在信息化教学中着眼于学生职业生涯发展的需求，注重培养学生的职业素养，致力于用课程改革促进教学，用工作任务、工作过程来体现应用技能型院校的特点。

而目前各省、市的会计电算化技能竞赛所涉及的业务知识已经较为完善，技能竞赛选手在会计电算化技能水平上有较大提高。毕业后其操作技能也得到了企业的认可。为实现会计人才的培养目标，配合技能型学校的财经类职业教学改革进程，我们在“以赛促学，以赛促教”思想的指导下，将竞赛业务引入课堂教学。编写了这本教材。

本教材采用畅通教育云平台，将企业一个完整月份的经济业务分解成工作任务。其业务背景设计与会计电算化技能比赛的出题思路相吻合，将技能大赛和教学实践进行有机结合；重点讲解了电算化实务操作的初始设置、总账模块、工作模块、固定资产模块、购销存模块、核算模块、报表模块。

本教材由吴立华、梁倩嘉主编，广州市汇朗信息技术有限公司参与编写，主要适用于培养应用技能型会计人才各类院校。

目 录

单元一 初始设置	(001)
任务 1.1 系统管理	(001)
活动 1.1.1 系统注册	(001)
活动 1.1.2 设置操作员	(003)
活动 1.1.3 建立企业基本资料	(004)
活动 1.1.4 增加权限	(007)
任务 1.2 基础档案设置	(008)
活动 1.2.1 设置部门档案	(008)
活动 1.2.2 设置职员档案	(009)
活动 1.2.3 设置客户档案	(010)
活动 1.2.4 设置供应商档案	(011)
活动 1.2.5 设置存货档案	(012)
活动 1.2.6 设置收付结算	(014)
任务 1.3 总账系统初始设置	(016)
活动 1.3.1 设置总账控制参数	(016)
活动 1.3.2 设置会计科目	(017)
活动 1.3.3 设置凭证类别与指定科目	(019)
活动 1.3.4 设置项目目录	(021)
活动 1.3.5 设置凭证类别	(022)
任务 1.4 工资系统初始设置	(025)
活动 1.4.1 建立工资账套	(025)
活动 1.4.2 设置人员类别	(028)
活动 1.4.3 设置银行名称	(028)
活动 1.4.4 设置工资项目	(029)
活动 1.4.5 设置人员档案	(030)
活动 1.4.6 设置计算公式	(031)
活动 1.4.7 工资、社保、公积金分摊设置	(032)
任务 1.5 固定资产系统初始设置	(033)
活动 1.5.1 建立固定资产账套	(033)
活动 1.5.2 设置补充参数	(035)
活动 1.5.3 设置资产类别	(036)
活动 1.5.4 设置部门对应折旧科目	(037)
活动 1.5.5 设置增减方式对应科目	(038)
活动 1.5.6 录入固定资产原始卡片	(039)

任务 1.6 购销存系统初始设置	(040)
活动 1.6.1 设置仓库档案	(040)
活动 1.6.2 设置收发类别	(040)
活动 1.6.3 设置采购、销售类别	(041)
活动 1.6.4 设置存货科目	(042)
活动 1.6.5 设置存货对方科目	(042)
活动 1.6.6 设置客户与供应商往来科目	(043)
活动 1.6.7 设置参数	(045)
活动 1.6.8 录入期初余额	(046)
任务 1.7 期初记账、对账、试算平衡	(050)
活动 1.7.1 总账系统对账、试算平衡	(050)
活动 1.7.2 固定资产系统与总账系统期初对账	(050)
活动 1.7.3 购销存系统期初对账及记账	(051)
单元二 总账日常业务处理	(052)
任务 2.1 填制业务凭证	(052)
活动 2.1.1 填制业务凭证	(052)
单元三 工资日常业务处理	(065)
任务 3.1 工资数据处理	(065)
活动 3.1.1 发放工资	(065)
活动 3.1.2 结转各代扣项	(066)
活动 3.1.3 缴纳社会保险费、住房公积金	(067)
活动 3.1.4 录入工资数据	(068)
活动 3.1.5 工资、个人所得税计算及汇总	(070)
任务 3.2 工资分摊	(072)
活动 3.2.1 工资分摊	(072)
活动 3.2.2 社会保险费、住房公积金分摊	(072)
单元四 固定资产日常业务处理	(073)
任务 4.1 固定资产业务处理	(073)
活动 4.1.1 资产增加	(073)
活动 4.1.2 计提折旧	(075)
单元五 购销存日常业务处理	(076)
任务 5.1 采购业务处理	(076)
活动 5.1.1 上月暂估，单到	(076)



活动 5.1.2	料未到, 单到, 未付款	(079)
活动 5.1.3	收料	(081)
活动 5.1.4	料到, 单到, 已付款	(082)
活动 5.1.5	欠款付款核销, 预付冲应付	(085)
活动 5.1.6	退料	(087)
活动 5.1.7	付款核销	(088)
任务 5.2	销售业务处理	(089)
活动 5.2.1	签订购销合同	(089)
活动 5.2.2	销售商品, 收到发票	(090)
活动 5.2.3	代垫运费	(091)
活动 5.2.4	收款核销 (现金折扣)	(092)
活动 5.2.5	销售商品, 已收款	(094)
活动 5.2.6	销售商品, 未收款	(095)
活动 5.2.7	退回产品	(098)
活动 5.2.8	退回货款	(100)
任务 5.3	库存业务处理	(102)
活动 5.3.1	生产领料	(102)
活动 5.3.2	完工入库	(105)
单元六	期末业务处理	(106)
任务 6.1	成本计算	(106)
活动 6.1.1	结转制造费用	(106)
活动 6.1.2	结转完工成本	(107)
活动 6.1.3	结转销售成本	(111)
任务 6.2	期末业务处理	(114)
活动 6.2.1	计算城建税和教育费附加	(114)
活动 6.2.2	结转损益	(115)
活动 6.2.3	出纳签字、审核、记账	(117)
活动 6.2.4	模块结账	(119)
单元七	报表管理	(121)
任务 7.1	利用报表模板生成报表	(121)
活动 7.1.1	生成资产负债表	(121)
活动 7.1.2	生成利润表	(123)

单元一 初始设置

任务 1.1 系统管理

活动 1.1.1 系统注册

操作:

(1) 打开云平台的相关网址→点击“登陆”→输入“账号和密码”→选择“试题”→点击“进入练习”



(2) 在“系统管理”窗口中, 执行“系统”→“注册”命令, 打开“注册【控制台】”对话框。

活动 1.1.2 设置操作员

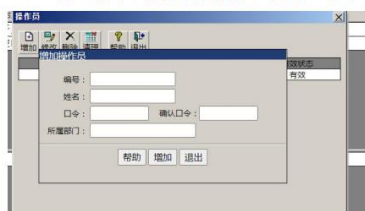
问题:

1. 增加相关的操作员信息

编号	姓名
01	高文英
02	文康泰
03	徐赵金

操作:

- (1) 以系统管理员 admin 身份登陆“系统管理”。
- (2) 在“系统管理”窗口中, 执行“权限”→“操作员”命令, 打开对话框。
- (3) 在对话框中, 点击“增加”→打开“增加操作员”对话框, 依次输入编号, 姓名以及所属部门等相关信息。
- (4) 点击“增加”→确认保存。
- (5) 重复上述操作继续增加其他操作员。完成后, 点击“退出”按钮返回。



活动 1.1.3 建立企业基本资料

问题:

1. 录入企业资料, 建立企业账套。

企业基本情况

企业名称	佛山市禅城区季华公司
法人代表	黎税渊
会计主管	高文英
会 计	文康泰
出 纳	徐赵金 身份证: 440791182010281762 发证机关: 佛山市公安第五分局
住址、邮编	佛山市禅城区胥云路 27 号 528000
电 话	28307794
纳税人识别号	517181826W18009433
开户银行	工商银行禅城区支行
账号	4468515206

账套号: 283 账套名称: 佛山市禅城区季华公司, 启用期间: 2021.05.01
单位名称: 佛山市禅城区季华公司, 单位简称: 季华公司, 企业类型: 工业, 行业性质: 小企业会计准则 (2013 年) (按行业性质预置科目), 账套主管为: demo
基础信息: 存货分类、供应商、客户不分类, 无外币核算, 编码方案: 科目编码 42222
启用模块: 总账、工资、固定资产、核算、购销存管理, 启用日期: 2021.05.01

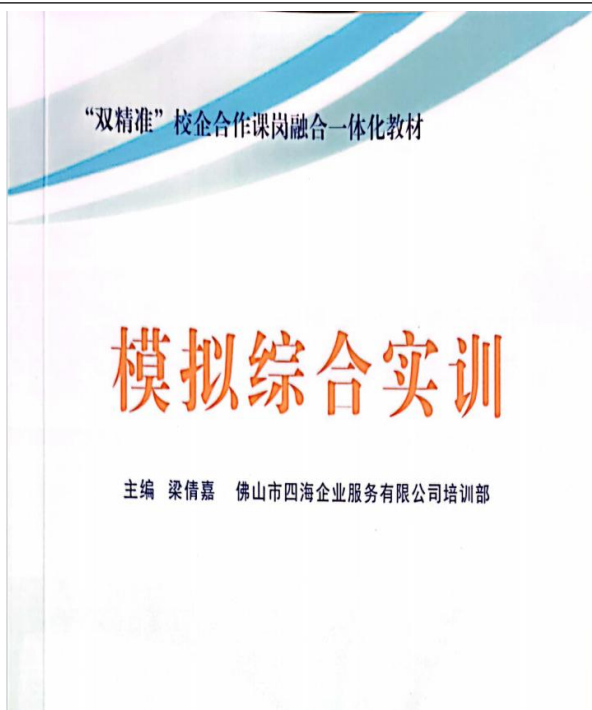
操作:

1. 录入账套信息

- (1) 在“系统管理”窗口中, 执行“账套”→“建立”命令, 打开“添加账套”对话框, 在“添加账套”→“账套信息”对话框中, 依次输入新建账套号、账套名称以及启用会计期。



② 《模拟综合实训》教材样张



目录

第一部分 工业企业记账基本要求	1
第二部分 模拟实训基本要求	20
第三部分 实训企业基本情况	20
第四部分 实训任务资料	27
第五部分 实训账簿、报表资料	77

内容介绍

本书是“双精准”项目建设中，校企深度融合的合作成果。本教材以《小企业会计准则》和现行税法为编写依据，结合本地企业特点，以全面实施营改增的小企业佛山市嘉嘉食品有限公司为会计主体，采用最新版单证账，依据新税法和会计职业能力点设计经济业务，训练学生会计工作岗位职业技能，为实施课堂教学“教、学、做”一体提供有效资源。

本书可作为中职学校会计专业模拟实训、技能大赛训练教材。

主编简介

梁倩嘉，佛山市华材职业技术学校会计教师，中级会计讲师，从事会计教学工作15年，多次辅导学生参加省市级技能竞赛获得广东省技能竞赛二等奖8人，佛山市技能竞赛一等奖10人，参加广东省教师技能竞赛获特等奖，被评为佛山市优秀教师，党员模范示范岗等光荣称号。

佛山市四海企业服务有限公司，专注于公司注册、代理记账、税务筹划、知识产权、税务审计、财务外包、会计培训、资质代办、法务服务、融资服务等100多项企业服务项目。现有会计专岗人员100多人，常年服务过的企业客户数量上万家，先后荣获“中国注册会计师协会代理记账行业分会理事单位”“广东省注册会计师协会副会长单位”“佛山市消费者委员会诚信单位”“2019年度广东省守合同重信用企业”等多项荣誉资质。

第一部分 工业企业记账基本要求

一、记账凭证的填制要求

（一）记账凭证填制的基本要求

1. 审核无误

在对原始凭证审核无误的基础上填制记账凭证。这是内部牵制制度的一个重要环节。

2. 内容完整

记账凭证应该包括的内容都要具备。应该注意的是：记账凭证的日期填写，实务操作中填写日期一般是财会人员填制记账凭证的当天日期，也可以根据管理需要，填写经济业务发生的日期或月末日期。

如：现金收、付款记账凭证填写办理收、付现金的日期；属于计提和分配费用等转账业务的记账凭证，应以当月最后的日期填写。

3. 分类正确

根据经济业务的内容，正确区别不同类型的原始凭证，正确应用会计科目，在此基础上，记账凭证可以根据每一张原始凭证填制或者根据若干张同类原始凭证汇总编制，也可以根据原始凭证汇总表填制；但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。如：购货、销货业务合在一起编制。

4. 连续编号。

记账凭证应当连续编号。这有利于分清会计事项处理的先后顺序，便于记账凭证与会计账簿之间的核对，确保记账凭证的完整。

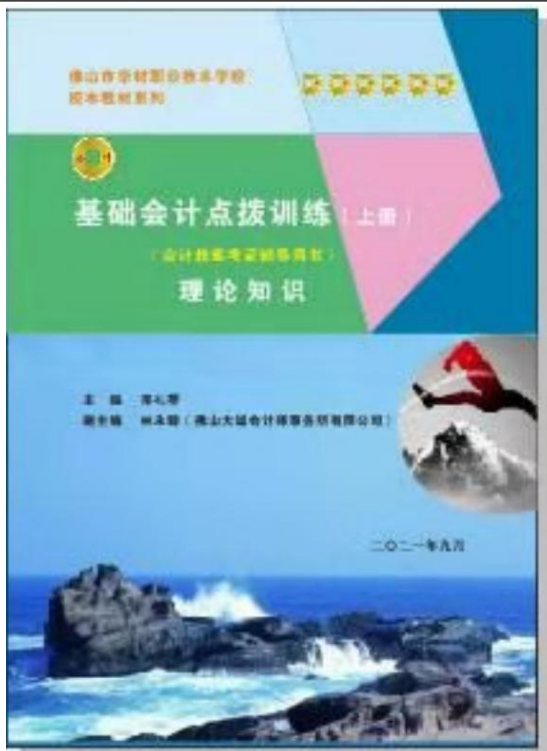
（二）记账凭证填制的具体要求



1.除结账和更正错误外,记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数。 (1)所附原始凭证张数的计算,一般以原始凭证的自然张数为准。与记账凭证中的经济业务记录有关的每一张证据,都应当作为原始凭证的附件。 (2)如果记账凭证中附有原始凭证汇总表则应该把所付的原始凭证和原始凭证汇总表的张数一起计入附件的张数之内。报销差旅费等零散票据,可以粘贴在一张纸上,作为一张原始凭证。 (3)一张原始凭证如涉及几张记账凭证的,可以将该原始凭证附在一张主要的记账凭证后面,在其他记账凭证上注明该主要记账凭证的编号或者附上该原始凭证的复印件。 2.一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位开给其他应负担单位原始凭证分割单。如:运费分割单。 3.记账凭证编号。 (1)使用通用记账凭证的单位,全月记账凭证按自然顺序编号。 (2)使用专用记账凭证的单位,凭证编号采用字号编号法。 (3)一笔经济业务需要填制两张或者两张以上记账凭证的,可以采用分数编号法编号,如1号会计事项分录需要填制三张记账凭证,就可以编成11/3、12/3、13/3,无论采用哪一种编号方法,都应该按月顺序编号,即每月都从1号编起,顺序编至月末。 4.记账凭证错误更正方法 (1)记账前,发现记账凭证填写错误时,可作废重新填制。 (2)记账后,发现记账凭证中的会计科目用错,记账方向填错或金额错误,更正方法见错账更正部分。 5.实行会计电算化的单位,其机制记账凭证应当符合记账凭证的一般要求 -2-	求,并应认真审核,做到会计科目使用正确,数字准确无误。 6.记账凭证填制完经济业务事项后,如有空行,应当在金额栏自最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。 7.正确编制会计分录并保证借贷平衡。 必须根据国家统一会计制度的规定和经济业务的内容,正确使用会计科目和编制会计分录,记账凭证借、贷方的金额必须相等,合计数必须计算正确。 8.摘要应与原始凭证内容一致,能正确反映经济业务的主要内容,表述简短精练。如:提现备用。应能使阅读的人通过摘要就能了解该项经济业务的性质、特征,判断出会计分录的正确与否,一般不必再去翻阅原始凭证或询问有关人员。 9.只涉及现金和银行存款之间收入或付出的经济业务,应以付款业务为主,只填制付款凭证,不填制收款凭证,以免重复。如:从银行提现只填现金付款凭证。 二、记账凭证的审核 1.所附原始凭证是否齐全; 2.填制内容是否完整; 3.摘要是否符合规定; 4.金额是否正确; 5.会计分录是否正确; 6.编号有无重号、漏号现象; 7.更正错误是否符合规定; 8.会计凭证传递是否及时; 9.科目汇总表的编号是否正确;借贷发生额是否相等。 -3-
三、记账凭证的传递程序 制单人员根据审核无误的原始凭证填制记账凭证,然后交稽核人员审核,再由会计主管审批。审批后,转账凭证交由记账员记账,收付款凭证交由出纳员办理收付款事宜,登记日记账后交由记账员记账,记账后送交有关人员装订保管。 四、科目汇总表的填制 1.科目汇总表汇总期限:由企业根据业务量大小自定,一般一句编一次,最长时间不得超过1个月。 2.将需要汇总的记账凭证,按照相同的会计科目名称进行归类。 3.将相同会计科目的本期借方发生额和贷方发生额分别加总,求出合计金额。可采用T账户形式。 4.将每一会计科目的合计金额填入汇总表的相关栏目。如:现金科目的编制 5.统计汇总表的本期借方发生额和本期贷方发生额合计,双方合计数应相等。 五、登记会计账簿 (一)会计账簿的概述 会计账簿是以会计凭证为依据,对全部经济业务进行全面、系统、连续、分类地记录和核算的簿籍,是由专门格式并以一定形式联结在一起的账页所组成。 在企业的会计实务活动中,每发生一笔经济业务,都要根据原始凭证——填制记账凭证——登记账簿。 -4-	(二)会计账簿的基本构成及分类 1、会计账簿的基本构成 《规范》第五十六条规定:“会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。”账簿的扉页应设置账簿启用及交接表。 2、会计账簿的分类 (1)按用途分类:序时账簿、分类账簿、备查账簿 (2)按形式分类:订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿 (三)会计账簿的启用 为了保证会计账簿记录的合法性和资料的完整性,明确记账责任,会计账簿应当由专人负责登记。 1、《规范》第五十九条规定:“启用会计账簿时,应当在会计账簿封面上写明单位名称和账簿名称。在账簿扉页上应附启用表,内容包括:启用日期、账簿页数、记账人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名,并加盖公章和单位公章。”活页式账簿可在装订成册后,填写账簿的起止页数。 2、“记账人员或者会计机构负责人、会计主管人员调动工作时,应当注明交接日期、接办日期、接办人员或者监交人员姓名,并由交接双方人员签名或者盖章。”以明确有关人员的责任,维护会计记录的严肃性。 3、“启用订本式账簿,应当从第一页到最后一页顺序编定页数,不得跳页、缺号。使用活页式账页,应当按账户顺序编号,并须定期装订成册。装订成册后再按实际使用的账页编定页码,另加目录,记明每个账户的名称和页次。” (四)会计账簿的登记 登记会计账簿的基本要求: 1、登记账簿必须按规定的格式,依据审核无误的记账凭证进行登记。 2、登记账簿一般要遵循下列原则: -5-



③ 《基础会计点拨训练-理论知识》教材样张



目录

项目1 单元练习

单元1 练习	1
单元2 练习	4
单元3 练习	10
单元4 练习	15

项目2 综合练习

综合练习1	21
综合练习2	26
综合练习3	31
综合练习4	37
综合练习5	42
综合练习6	47
综合练习7	52
综合练习8	57

理论知识

项目1 单元练习

单元1 练习

一、单项选择题

1. 所有者权益在数量上等于 ()
A. 全部资产减去全部负债后的净额
B. 所有者投入的资本
C. 实收资本和资本公积之和
D. 实收资本与未分配利润之和
2. 负债是指过去的交易、事项形成的 (), 履行该义务预期会导致经济利益流出企业。
A. 潜在义务
B. 法定义务
C. 推定义务
D. 现时义务
3. 下列经济业务中, 会引起企业的资产和所有者权益总额变化的是 ()。
A. 企业以银行存款购买存货 (不考虑增值税)
B. 企业以银行存款支付应付现金股利
C. 投资者以银行存款对企业进行投资
D. 企业将资本公积转增资本
4. 我国会计法律制度体系, 最高层次的是 ()。
A. 会计法律
B. 会计行政法规
C. 会计部门规章
D. 地方性会计法规
5. () 是最基本的会计方法。
A. 会计监督方法
B. 会计核算方法
C. 会计检查方法
D. 会计分析方法
6. 我国《会计法》规定: “国务院财政部门主管全国的会计工作, () 管理本行政区域内的会计工作。”
A. 省、自治区、直辖市以上地方各级人民政府财政部门
B. 市级以上地方各级人民政府财政部门
C. 县级以上地方各级人民政府财政部门
D. 区级以上地方各级人民政府财政部门
7. 企业偿还债务, 属于资金周转的 () 环节。
A. 资金退出
B. 资金投入
C. 资金分配
D. 资金运用
8. () 是我国会计法律制度中层次最高、法律效力最高的法律规范, 是制

定其他会计法规的依据。

- A. 《中华人民共和国注册会计师法》
 - B. 《中华人民共和国会计法》
 - C. 《企业财务会计报告条例》
 - D. 《中华人民共和国总会计师条例》
9. () 对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。
A. 会计机构负责人
B. 会计主管人员
C. 主管会计工作的领导
D. 单位负责人
 10. 下列说法不正确的是 ()。
A. 所有单位任用会计人员都必须执行回避制度
B. 会计工作岗位, 可以一人一岗、一人多岗或一岗多人
C. 从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书
D. 各单位对会计人员的工作岗位要有计划地进行轮岗

二、多项选择题

1. 属于会计方法的有 ()。
A. 会计监督方法
B. 会计核算方法
C. 会计检查方法
D. 会计分析方法
2. 企业资金运动表现在 () 三个过程。
A. 资金投入
B. 资金运用
C. 资金退出
D. 资金增值
3. 会计使用的计量单位包括 ()。
A. 劳动计量
B. 货币计量
C. 时间计量
D. 实物计量
4. 会引起会计等式左右两边会计要素变动的经济业务有 ()。
A. 收到某单位前欠货款 20000 元存入银行
B. 以银行存款偿还银行借款
C. 收到某单位投来机器一台, 价值 80 万元
D. 以银行存款偿还前欠货款 10 万元
5. 企业的费用具体表现为一定期间 ()。
A. 现金的流出
B. 企业其他资产的减少
C. 企业负债的增加
D. 银行存款的流出
6. 下列经济业务中, 只会引起会计等式右边会计要素发生增减变动的业务有 ()。
A. 以银行存款偿还前欠货款
B. 某企业将本企业所欠货款转作投入资本
C. 将资本公积转增资本
D. 向银行借款, 存入银行
7. 下列内容属于流动资产的内容有 ()。



- A. 存放在银行的存款 B. 存放在仓库的材料
C. 厂房和机器 D. 企业的办公用品
8. 下列各项中, 属于“收入”会计要素特征的有()。
- A. 收入是企业在日常生活中形成的
B. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
C. 收入会导致所有者权益的增加
D. 经济利益的流入能够可靠计量
9. 一项经济业务发生后引起银行存款减少 80000 元, 相应地可能引起()。
- A. 无形资产增加 80000 元 B. 短期借款增加 80000 元
C. 长期应付款减少 80000 元 D. 应收账款减少 80000 元
10. 经济业务的发生, 一方面引起资产项目增加, 另一方面还可能引起()。
- A. 负债项目增加 B. 负债项目减少
C. 所有者权益增加 D. 所有者权益减少

三、判断题

1. 在企业资金周转过程中, 资金形态不断转化、循环周转, 为企业带来增值。()
2. 会计机构负责人或会计主管人员必须取得会计师以上专业技术职务资格并具备从事会计工作 3 年以上经历。()
3. 各单位必须根据会计业务的需要, 设置会计机构, 不具备设置会计机构条件的, 也必须在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。()
4. 会计工作岗位, 可以一人一岗、一人多岗或一岗多人。()
5. 会计人员回避制度规定, 单位负责人的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳。()
6. 会计分期把一个企业持续经营的经济活动划分为一个连续的、长短相同的期间, 通常是以年度、季度、月度划分的。()
7. 业务收支以外币为主的企业, 可以选择人民币以外的某种货币作为记账本位币, 向外报、报送财务报告时, 也应以该种货币反映。()
8. 谨慎性要求企业在对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎, 不高估资产、收益、负债和费用。()
9. 会计信息实质重于形式要求, 是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。()
10. 某企业 6 月收到 5 月发出销售商品的货款存入银行, 该笔款项应计入 6 月的收入。()

3

9. 下列关于借贷记账法的说法中, 不正确的是()。
- A. 以“有借必有贷, 借贷必相等”作为记账规则
B. 以“资产=负债+所有者权益”为理论依据
C. 以“借”“贷”作为记账符号
D. 借贷记账法下借方表示增加, 贷方表示减少
10. 借贷记账法下, 关于“借”表述中, 正确的是()。
- A. 所有者权益增加 B. 负债增加 C. 费用增加 D. 收入增加
11. 借贷记账法下, 关于“贷”表述中, 正确的是()。
- A. 资产减少 B. 负债减少 C. 所有者权益 D. 收入减少
12. 下列各项中, 符合资产类科目记账规则的是()。
- A. 增加额记贷方 B. 增加额记借方 C. 减少额记借方 D. 期末余额在贷方
13. 负债类账户的期末余额一般()。
- A. 在贷方 B. 在借方 C. 在借方或在贷方 D. 在期末结转后无余额
14. “应收账款”账户期初借方余额为 50000 元, 本期借方发生额 34000 元, 本期贷方发生额为 37000 元, 期末余额为()。
- A. 贷方 53000 B. 借方 53000 C. 贷方 47000 D. 借方 47000
15. “短期借款”账户的期初贷方余额为 156000 元, 期末贷方余额为 117000 元, 本期贷方发生额为 80000 元, 该账户本期借方发生额为()元。
- A. 41000 B. 119000 C. 80000 D. 193000
16. A 企业“原材料”总账的本期借方发生额为 25000 元, 本期贷方发生额为 24000 元, “原材料”总账属下有甲、乙、丙三个明细账。其中“甲材料”本期借方发生额为 8000 元, 贷方发生额为 6000 元; “乙材料”本期借方发生额为 13000 元, 贷方发生额为 16000 元, “丙材料”本期借方、贷方发生额分别是()
- A. 12000 元 2000 元 B. 6000 元 8000 元
C. 4000 元 1000 元 D. 4000 元 2000 元
17. 根据某企业期末余额试算平衡资料, 计算 B 账户的余额是()

账户名称	期末借方余额	期末贷方余额
A 账户	39000	
B 账户		
C 账户	41000	
D 账户		50000
E 账户		65000

- A. 借方余额 35000 元 B. 贷方余额 35000 元
C. 借方余额 25000 元 D. 贷方余额 25000 元

5

单元 2 练习

一、单项选择题

1. 某科目的期初余额为 900 元, 期末余额为 5000 元, 本期减少发生额为 600 元, 则本期增加发生额为()元。
- A. 3500 B. 300
C. 4700 D. 5300
2. 在下列项目中, 与“制造费用”属于同一类科目的是()。
- A. 固定资产 B. 其他业务成本
C. 生产成本 D. 主营业务成本
3. 下列有关账户的表述中, 不正确的是()。
- A. 会计科目和账户所反映的会计对象的具体内容是完全相同的
B. 会计科目是账户设置的依据
C. 按照会计科目提供核算资料的详细程度, 账户可以分为总分类账户和明细分类账户
D. 账户是根据会计科目设置的, 它没有格式和结构
4. 总分类会计科目一般按()进行设置。
- A. 企业管理的需要 B. 统一会计制度的规定
C. 会计核算的需要 D. 经济业务的种类不同
5. 企业收入的发生往往会引起()。
- A. 负债增加 B. 资产减少
C. 资产增加 D. 所有者权益减少
6. 经济业务发生仅涉及资产这一会计要素时, 只引起该要素中某些项目发生()。
- A. 同增变动 B. 同减变动
C. 一增一减变动 D. 不变动
7. 下列关于会计要素的表述中, 不正确的是()。
- A. 会计要素用于反映企业财务成果和经营状况
B. 会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
C. 资产、负债和所有者权益称为动态会计要素
D. 利润要素的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失金额的确认
8. 引起资产和负债同时增加的交易或事项是()。
- A. 以银行存款购入原材料一批 B. 以银行存款支付前欠货款
C. 收回应收账款存入银行 D. 购入电视机一部, 款暂欠

4

18. 下列各项中, 表明总分类账户与明细分类账户平行登记要点中“依据相同”的是()。
- A. 明细分类账要根据总分类账进行登记 B. 根据同一会计凭证进行登记
C. 总分类账要根据明细分类账进行登记 D. 由同一人进行登记
19. 下列关于试算平衡的表述中, 不正确的是()。
- A. 包括发生额试算平衡法和余额试算平衡法
B. 发生额试算平衡法的理论依据是“有借必有贷, 借贷必相等”
C. 试算不平衡, 表明账户记录肯定有错误
D. 试算平衡, 说明账户一定正确
20. 兴业公司的企业所得税是按季预缴, 年终汇算清缴。20XX 年 9 月 30 日, “本年利润”账户的贷方余额为 18 万元, 表示()。
- A. 兴业公司 20XX 年 1—9 月份的净利润为 18 万元
B. 兴业公司 20XX 年 1—9 月份的利润总额为 18 万元
C. 兴业公司 20XX 年 9 月份的净利润为 18 万元
D. 兴业公司 20XX 年 9 月份的利润总额为 18 万元

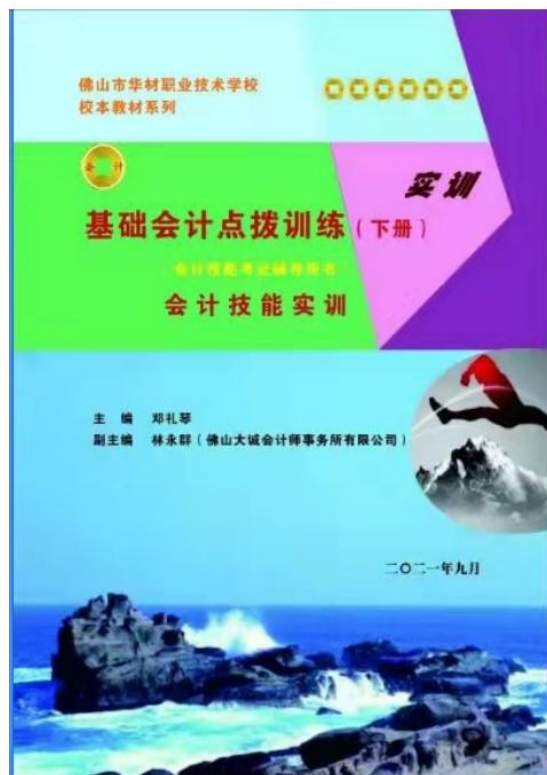
二、多项选择题

1. 关于总分类会计科目与明细分类会计科目表述正确的是()。
- A. 明细分类会计科目概括地反映会计对象的具体内容
B. 总分类会计科目详细地反映会计对象的具体内容
C. 总分类会计科目对明细分类科目具有控制作用
D. 明细分类会计科目是对总分类会计科目的补充和说明
2. 会计账户的各项金额的关系可用()表示。
- A. 本期期末余额=本期期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额
B. 本期期末余额-本期期初余额=本期增加发生额-本期减少发生额
C. 本期期末余额-本期期初余额-本期增加发生额=本期减少发生额
D. 本期期末余额+本期减少发生额=本期期初余额+本期增加发生额
3. 以下属于按照会计科目归属的会计要素不同进行的分类有()。
- A. 明细分类科目 B. 总分类科目
C. 损益类 D. 成本类
4. 下列项目中, 属于账户基本结构内容的有()。
- A. 账户的名称 B. 日期和摘要
C. 凭证号数 D. 增加方和减少方的金额及余额

6



④ 《基础会计点拨训练-会计技能实训》教材样张



会计技能实训

目录

项目一 填制并审核原始凭证	1
项目二 填制记账凭证	23
任务1 根据原始凭证填制记账凭证	23
任务2 根据经济业务编制记账凭证	34
项目三 编制科目汇总表	49
任务1 根据项目二(任务1)记账凭证编制科目汇总表	49
任务2 根据项目二(任务2)记账凭证编制科目汇总表	50
任务3 根据记账凭证资料编制科目汇总表	51
任务4 根据会计凭证、经济业务资料编制科目汇总表	59
项目四 登记账簿	70
任务1 计算嘉信公司账户的发生额和余额	70
任务2 根据平行登记原理,计算维力公司发生额和余额	70
任务3 计算大丰公司账户的发生额和余额	71
任务4 编制会计分录,登T型账	71
任务5 编制会计分录,登记银行存款日记账	72
任务6 登记润展公司总分账和明细分类账	73
任务7 编制会计分录登记绿源公司总分账和明细分类账	77
任务8 根据科目汇总表登记总账	79
项目五 编制试算平衡表	81
任务1 填制完成天和公司试算平衡表	81

任务2 编制会计分录、登账、完成试算平衡表	81
任务3 根据金城公司经济业务编制试算平衡表	83
项目六 错账更正	84
项目七 编制“银行存款余额调节表”	88
任务1 根据资料编制加利工厂银行存款余额调节表	88
任务2 根据资料编制苏打优公司银行存款余额调节表	89
任务3 根据资料编制润亿公司银行存款余额调节表	90
任务4 根据资料编制乐嘉公司银行存款余额调节表	91
项目八 编制报表	92
任务1 编制宝祺公司资产负债表	92
任务2 编制宝兰公司资产负债表	93
任务3 编制康雅公司资产负债表	94
任务4 编制泰金公司资产负债表	95
任务5 编制嘉成公司资产负债表	97
任务6 编制兴源公司资产负债表	99
任务7 编制易松公司利润表	105
任务8 编制亿丰公司利润表	106
任务9 编制奥益公司利润表	107
综合实训一	108
综合实训二	126
综合实训三	135

项目一 填制并审核原始凭证

佛山市百花服装有限公司
所属行业:服装
法人:金山
地址、电话:佛山市禅城区张槎华富北路8号 0757-81778833
经营范围:服装
纳税人识别号: 440201586789006719, 一般纳税人, 增值税率13%
开户行及账号: 中国工商银行佛山市禅城张槎支行
账号 7221150789
1. 2020年3月1日向广州大华有限责任公司销售男款西服200件, 不含税单价600元/件。开出发票并办理托运。
购货方名称: 广州市大华有限责任公司
纳税人识别号: 4403006732125777
地址、电话: 广州市南华东路66号 28109823
开户行及账号: 中国建设银行花都支行 200919888

4300286818		广东增值税专用发票		N02906209	
发票代码		开票日期		年 月 日	
名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	密 码 区	(略)
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
合 计					
价税合计(大写)				(小写)	
名称:	纳税人识别号:	地址、电话:	开户行及账号:	备 注	
佛山市百花服装有限公司				440300673212567801	
发票专用章					
收款人:	复核:	开票人:	销售方(章)		

第三联: 发票联
购买方记账凭证



2、2020年3月5日向佛山市尚雅商场销售男款西服50件，不含税单价600元/件。女款长裙400件，不含税单价300元/件。开出发票并办理托运。

购货方名称：佛山市尚雅商场

纳税人识别号：4403006732125111

地址、电话：佛山市普澜一路7号 88109820

开户行及账号：中国工商银行佛山市禅城支行 290919123

4300286818 广东增值税专用发票 N202906209

开票日期 年 月 日

名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号
购货方			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量
合计			
价税合计(大写)			(小写)
名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号
销售方			

收款人： 复核： 开票人： 销售方(章)

2

3. 2020年3月6日收到支票一张。

38201340 中国工商银行支票 44071109

出票日期(大写) 贰零贰零年叁月 零陆 日 付款行名称：工商银行禅城支行

收款人：佛山市百花服装有限公司 出票人账号：290919123

金额 人民币 肆万元正 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

(大写) 肆万元正 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分

用途：货款 密码 行号

上列款项请从 佛山市新升 公司财务专 用章 张新 敏印

我账户内支付 复核 记账

出票人签章

附加信息	被背书人	被背书人
	背书人签章	背书人签章
	年 月 日	年 月 日

3

中国工商银行进账单(回单)

年 月 日

XV 23479777

名称	账号	名称	账号
出票人		收款人	
金额	人民币	金额	人民币
(大写)		(大写)	
票据种类	票据张数	票据种类	票据张数
票据号码		票据号码	
交给银行后视为已盖章			
复核	记账	开户行盖章	

4、2020年3月5日业务员黎华到安徽参加订货会议，经金山批准预借差旅费4000元，回来立刻报销。

佛山市百花服装有限公司借支单

年 月 日

借款人姓名	借款金额
借款事由	主管审批意见
还款计划	批准金额

签收

4

5、2020年3月8日，收到佛山新盛公司的借用电动车押金500元，收现金。

收 据

年 月 日

No 00170922

今收到

金额(大写) 拾 万 仟 佰 元 角 分 (¥)

单位盖章 收款人 负责人

会计： 出纳： 记账：

第三联：记账

6、2020年3月10日，业务员黎华出差回来办理报销手续，(出差时间5日-10日，伙食补助费每天100元)，部门经理欧燕同意报销，金山批准报销。

差旅费报销单

附单据 张 (另贴)

年 月 日

摘要	金 额										单位领导批示： 年 月 日
	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
预借款数额											审核意见： 年 月 日
各项支出											
1. 车船费(火车票、汽车、飞机票)											
2. 交通费(市内)(人 天)											
3. 房租(人 天)											
4. 补助费(人 天)											
5. 杂支(参展费、餐费)											部门意见： 年 月 日
6. 其他(增值税)											
合 计											报销人：
各项支出合计(大写)	万	仟	佰	拾	元	角	分				
应补领数(大写)	万	仟	佰	拾	元	角	分				
应退还数(大写)	万	仟	佰	拾	元	角	分				

5



⑤ 《税费核算与智能申报》教材样张

佛山市华材职业技术学校电子商务群岗位专项能力课程活页教材系列

税费核算与智能申报

主 编：梁倩嘉 吴立华

参 编：陈爱丹 陈韦君 江小梅 肖文璇

电子商务群教材编写指导委员会

编委主任：王祥友 韩彦明 李苏军 李娇容 邓俊英

顾问：刘美东（广东天宇启创企业服务集团有限公司
佛山分公司）

目录

项目一 智能发票管理	2
任务一 发票信息维护	5
任务二 蓝字发票开具	错误！未定义书签。
任务三 红字发票开具	错误！未定义书签。
任务四 发票抵扣确认	错误！未定义书签。
项目二 增值税及附加税核算与智能申报	错误！未定义书签。
任务一 小规模纳税人增值税申报	错误！未定义书签。
任务二 一般纳税人销售业务增值税填报	错误！未定义书签。
任务三 一般纳税人购进业务增值税填报	错误！未定义书签。
任务四 一般纳税人增值税申报	错误！未定义书签。
项目三 企业所得税纳税申报	错误！未定义书签。
任务一 企业所得税预缴	错误！未定义书签。
任务二 企业所得税汇算清缴	错误！未定义书签。
任务三 企业收入项目的计算与填报	错误！未定义书签。
任务四 企业扣除类项目计算与申报	错误！未定义书签。
任务五 企业资产类项目计算与申报	错误！未定义书签。
任务六 亏损弥补及税收优惠项目计算与填报	错误！未定义书签。
项目四 个人所得税及社会保险费核算与申报	错误！未定义书签。
任务一 个人所得税综合所得申报	错误！未定义书签。
任务二 个人所得税分类所得申报	错误！未定义书签。
任务三 个人所得税生产经营季度申报	错误！未定义书签。
任务四 个人所得税生产经营汇算清缴	错误！未定义书签。
任务五 社保费缴纳	错误！未定义书签。
项目五 印花税	错误！未定义书签。
任务一 印花税的计算	错误！未定义书签。
任务二 印花税的申报	错误！未定义书签。

项目一 智能发票管理

能力目标

- 1、能够进行发票票种选择；
- 2、能够准确判断发票开具时间；
- 3、能够正确完成常见特定业务开票；
- 4、能够根据经济业务要求正确开具红字发票；
- 5、能够正确判断准予抵扣进项税额；
- 6、能够正确判断不允许抵扣进项税额；
- 7、熟悉发票抵扣确认平台热。

知识目标

- 1、了解商品和服务税收分类与编码；
- 2、熟悉增值税税率及适用范围；
- 3、熟悉增值税征收率的一般规定及特殊规定；
- 4、熟悉发票的种类及开具要求；
- 5、熟悉增值税差额征税开票的特定情形；
- 6、了解其他开票的特殊情形；
- 7、了解红字发票开具功能；
- 8、熟悉红字发票开具规则；
- 9、熟悉发票抵扣确认主体。

思政目标

- 1、通过学习增值税的征税范围和立法依据，懂得国家税收对生产和消费及调节国家经济的重要作用。
- 2、过学习增值税纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点，引导学生树立依法纳税的法律意识。

【案例导入】

（一）公司基本信息

企业名称：宁江丰森木业有限公司（简称丰森木业）
纳税人识别号：91000200264574351W
法人名称：高盛林
办税员(经办人)：高询
办税员电话：18653689868
办税员身份证号：370513199804154125(有效期至 2028-11-16)
主管税务机关：国家税务总局宁江税务局
纳税人资质：增值税一般纳税人
开户银行及账号：中国建设银行经济开发区支行 24725025365268125665
注册地址及电话：宁江市高新区海康路 88 号 0101-7401068
企业类型：有限责任公司
所属行业：木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业（2034 | 木地板制造）
经营范围：生产销售：地板、木线条、木家具、木制品、胶合板、多层板、细木工板、贴面板、木制品工艺；木制品安装；运输服务；安装服务；股票投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
纳税信用等级：A
公司总部设在宁江市，在全国各地市成立多家门店，通过资金结算网络在各地向购货方收取货款，由总部直接向购货方开具发票。
企业 2017 年 3 月成立，从事国家非限制和禁止行业。2021 年度汇算清缴的结果确定为小型微利企业。公司 2023 年第一季度初在岗人员 58 人，包含企业实习的在校学生（全日制学历教育）2 人，第一季度末在岗人员 56 人。
本企业为非上市公司，不属于试点建设培育产教融合型企业。

（二）企业财税信息

- 1.企业适用会计准则：企业会计准则（新的金融工具、收入准则和新租赁准则）。
- 2.企业销售行为符合适用简易计税方法情形的选择适用简易计税方法计税。
- 3.企业采用一般企业财务报表格式（2019 年版），研发支出辅助账样式为 2015 版。
- 4.当月取得的发票且明确用途的于当月进行发票勾选确认，已取得发票但未明确用途不



进行发票勾选确认。取得的物品如果明确以后不能转为生产经营用的，在发票勾选确认时选择认证不抵扣方式，其他情况均选择认证抵扣方式。

5.企业享受《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》）第一条第（二十六）项规定的“纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税”政策。

6.若企业存在混合销售业务，则开具发票时需在同行次进行开具。

7.企业所得采用查账征收方式，季度按实际利润额计算预缴企业所得税。截止上年末，以前各年度应纳税所得额均大于零，不存在以前年度结转的未弥补亏损、职工教育经费、公益性捐赠、广告费和业务宣传费。且截止本年度上月末各月会计利润总额均大于零，无欠缴及多缴所得税情况。不考虑汇缴工作对递延所得税的影响。

8.固定资产折旧采用年限平均法，折旧年限分别为：房屋及建筑物 20 年，生产设备 10 年，运输工具 4 年，电子设备 3 年，办公生产用具 5 年。固定资产以取得时的实际成本入账，月折旧率保留 4 位小数（采用小数点的形式）。其中购置汽车的入账成本包括印花税、牌照费用、车辆购置税，购置房屋的入账成本包括印花税、契税。

9 截止上月不存在欠缴税款和增值税留抵退税的情况。

10.符合规定的固定资产采用一次性加速折旧，以前年度没有固定资产享受过一次加速折旧。

11.根据以往经验，产品预计退货率为零。

4

3、6%税率适用范围

纳税人销售增值电信服务、金融服务、现代服务(不动产租赁除外)、生活服务以及销售无形资产(转让土地使用权除外)及其他规定的情形按 6% 的税率征收增值税。

4、零税率适用范围

纳税人出口货物，税率为零，国务院另有规定的除外。境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零，具体情形详见《营改增通知》的相关政策及规定。

税率	适用项目
13%	销售或进口货物；提供加工、修理修配劳务；有形动产租赁服务
9%	粮食等农产品、食用植物油、食用盐；自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；饲料、化肥、农药、农机、农膜；国务院规定的其他货物
6%	销售服务、无形资产
0%	出口货物

（二）征收率

增值税的征收率是指特定纳税人发生应税销售行为在某一生产流通过环节应纳税额与销售额的比率，增值税征收率适用于两种情况：一是小规模纳税人；二是一般纳税人发生应税销售行为按规定可以选择简易计税方法计税的。

1、征收率的一般规定

纳税人发生按简易计税方法计税的情形，除按规定适用 5% 征收率的以外，其应税销售行为均适用 3% 的征收率。

2、征收率的特殊规定

根据增值税法相关规定，适用 3% 征收率的某些一般纳税人和小规模纳税人可以减按 2% 计征增值税。

6

任务一 发票信息维护

知识储备

增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。

一、商品和服务税收分类编码

商品和服务税收分类与编码是指纳税人开具发票时票面上的商品应与税务总局核定的税收编码进行关联，按分类编码上注明的税率和征收率开具发票。也能使税务机关统计、筛选、分析、比对数据等，最终目标是加强征收管理。

税务机关将对纳税人的以下两种情况进行监控和追查：一是是否按照商品税收分类编码开具发票；二是是否正确、规范地选择对应的税收分类编码开具发票。若纳税人未正确、规范地开具带税收分类编码的发票，税务机关将按发票有关规定进行处罚。

二、税率与征收率

（一）税率

税率是指纳税人的应纳税额与征税对象数额之间的比例，是法定的计算应纳税额的尺度。增值税的税率分别为 13%、9%、6% 和零税率，不同的税率有各自的适用范围。

1、13%税率适用范围

纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除按规定适用 9% 税率的货物以外，适用 13% 的基本税率。采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供“加工劳务”，其收取的处理费用适用 13% 的税率。

2、9%税率适用范围

（1）纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口下列货物，税率为 9%。

（2）适用 9% 税率的货物

粮食等农产品、食用植物油、食用盐；自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；饲料、化肥、农药、农机、农膜；国务院规定的其他货物。

5

征收率	适用项目
0.5%	一般纳税人转让其2016年4月30日前取得的不动产，选择适用简易计税方法计税的
1%	小规模纳税人转让其取得的不动产
3%	增值税小规模纳税人以及采用简易计税的一般纳税人计算税款
5%	一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，

实训任务

开票信息维护

任务要求

- 根据背景单据准确核对原有开票信息内容并对有误信息进行修改；
- 根据背景单据准确新增开票信息，使开票信息完整、合法。

任务背景

2023 年 03 月 01 日，宁江丰森木业有限公司收到销售部发来的最新客户、商品和服务信息。开票员需要在电子发票服务平台对此部分信息进行维护与新增。

要求如下：

- 核对电子发票服务平台中的客户信息项目信息。若原有信息与背景单据中的信息不符，则根据背景单据进行修改；
- 核对电子发票服务平台中的客户信息项目信息。对平台中没有的信息根据背景单据进行新增。

7



3. 会计专业教材选用

(1) 2021-2022 学年第一学期教材选用表

2021-2022学年第一学期教材选用表								
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版社	ISBN	班级	备注
职业技能实训（会计模拟实训）	企业会计模拟实训（第三版）	卢景	2019.7	3	广东教育出版社	9787536155916	19会计1、19会计2、19会计3	最新版
	模拟综合实训	梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		19会计1、19会计2、19会计3	
成本会计	成本核算实务.第二版（十二五规划教材）	谢丽萍	2019.7	修订版	科学出版社	978703019319302001	19会计1	最新版
	成本核算岗位技能实训.第二版（十二五规划教材）	谢丽萍	2019.7	修订版	科学出版社	978703019319302002	19会计1	最新版
基础会计	基础会计	卢景	2020.1		广东高等教育出版社	9787536156845	21会计1	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2020.1		广东高等教育出版社	9787536157071	21会计1	最新版
	会计基础（第二版）	广州市中等职业教育地方教材建设委员会	2020.8		广东科技出版社	9787535958600	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
	会计基本职业活动（第二版）	广州市中等职业教育地方教材建设委员会	2020.8		广东科技出版社	9787535958594	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
财经法规与会计职业道德	经济法基础	财政部会计资格评价中心	2020.11		经济科学出版社	9787521819038	20会计1、20会计2、20会计3	最新版
财务会计	已订（跨学期）						20会计2、20会计3	最新版
	已订（跨学期）						20会计2、20会计3	最新版
出纳实务	出纳实务.第三版（十二五规划教材）	余国艳	2019/2/1	3	科学出版社	9787030468473	20会计1	最新版
	出纳岗位技能实训.第三版（十二五规划教材）	余国艳	2019/2/1	3	科学出版社	9787030565877	20会计1	最新版
商品流通企业会计	商品流通企业会计（第四版）	张立波	2018/10/12	4	高等教育出版社	978-7-04-050323-4	19会计1、19会计2、19会计3	最新版
	商品流通企业会计实训（第三版）	张立波	2020/11/24	3	高等教育出版社	978-7-04-054843-3	19会计1、19会计2、19会计3	最新版
技能考证	基础会计	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536156845	20会计2、20会计3	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536157071	20会计2、20会计3	最新版
	基础会计点拔训练-理论知识	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		20会计2、20会计3	
	基础会计点拔训练-会计技能实训	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		20会计2、20会计3	
EXCEL在财务中的应用	EXCEL在财务中的运用	孙一玲	2020.7	Excel2016版	立信出版社	9787542964687	19会计2、19会计3	

(2) 2021-2022 学年第二学期教材选用表

2021-2022学年第二学期教材选用表								
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版社	ISBN	班级	备注
初级会计电算化	会计信息化实用教程	汪刚	2019.7	5	清华大学出版社	9787302532538	20会计1、2、3	
	会计信息化综合实训	吴立华、梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		20会计1、2、3	
成本会计	成本核算实务.第二版（十二五规划教材）	谢丽萍	2019.7	修订版	科学出版社	978703019319302001	19会计1	
	成本核算岗位技能实训.第二版（十二五规划教材）	谢丽萍	2019.7	修订版	科学出版社	978703019319302002	19会计1	
职业技能实训	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	20会计1	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	20会计1	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	20会计1	最新版
	模拟综合实训	梁倩嘉			佛山市华材职业技术学校		20会计1	
财务会计	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
出纳实务	出纳实务.第三版（十二五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030468473	20会计2、3	最新版
	出纳岗位技能实训.第三版（十二五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030565877	20会计2、3	最新版
技能考证	基础会计	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536156845	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536157071	21会计2、21会计3、21会计4	最新版
	基础会计点拔训练-理论知识	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		21会计2、21会计3、21会计4	
	基础会计点拔训练-会计技能实训	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		21会计2、21会计3、21会计4	
EXCEL在财务中的应用	Excel在财务数据处理中的应用	王兰兰	2021.7	2	立信出版社	978-7-5429-6543-1	20会计1、2、3	
财务会计	财务会计实务	谢丽萍	2019.12	最新版	广东高等教育出版社	9787536166707	21会计1	
财务会计	财务会计实训教程	韩慧	2018.8	最新版	广东高等教育出版社	9787536161436	21会计1	
会计技能竞赛	《Excel在财会中的应用》	马红波			广东高等教育出版社	978-7-5361-7141-1	教辅	
税务技能竞赛	税费计算与申报	黄凯、杨则文	2021.3		高等教育出版社	978-7-04-055805-0	竞赛用书	
税务技能竞赛	纳税基础与实务	冯小查	2021.8		立信会计出版社	978-7-5429-6851-7/F	竞赛用书	



(3) 2022-2023 学年第一学期教材选用表

2022-2023学年第一学期教材选用表								
教研组：	财会组							
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版社	ISBN	班级	备注
基础会计	账簿书写	励丹	2012.1	3	华东师范大学出版社	ISEN9787561759011	22会计1、2、3	最新版
	基础会计（第二版）	卢景	2021.1		广东高等教育出版社	9787536169166	22会计1、2、3	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2020.1		广东高等教育出版社	9787536157071	22会计1、2、3	最新版
	会计基础（第二版）	广州市中等职业教育地方教材建设委员会	2020.08		广东科技出版社	9787535958600	教师用书	最新版
	会计基本职业活动（第二版）	广州市中等职业教育地方教材建设委员会	2020.08		广东科技出版社	9787535958594	教师用书	最新版
财经法规与会计职业道德	经济法基础	财政部会计资格评价中心	2021.12	2022年	经济科学出版社	9787521828511	21会计1、2、3、4、22会计2、3	最新版
财务会计	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	教师用书	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	教师用书	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	教师用书	最新版
出纳实务	出纳实务，第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030488473	21会计1	最新版
	出纳岗位技能实训，第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030565877	21会计1	最新版
财经文员实务	企业会计模拟实训（第三版）	卢景	2019.07	1	广东高等教育出版社	9787536155916	20会计1	最新版
会计技能竞赛	初级会计实务	财政部会计资格评价中心	2021.12	2022年	经济科学出版社	9787521828559	竞赛用书	最新版
会计技能竞赛	会计学原理与实务（含实训材料）（第四版）/21世纪高职高专会计学系	张艳萍	2018		厦门大学出版社	9787561570326	竞赛用书	最新版

(4) 2022-2023 学年第二学期教材选用表

2022-2023学年第二学期教材选用表								
教研组：	财会组							
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版社	ISBN	班级	备注
初级会计电算化	会计信息化实用教程	汪刚	2019.7	5	清华大学出版社	9787302532538	21会计1、2、3、4	蓝皮版
	会计信息化综合实训	吴立华、梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		21会计1、2、3、4	
企业涉税业务办理	企业办税实训	王维、陆艺	2021.9		高等教育出版社	9787040564266	21会计1	
成本会计	成本会计（第三版）	廖朝阳	2019.12	3	高等教育出版社	978-7-04-033068-7	21会计1、2、3、4	
	成本会计同步训练	廖朝阳	2020.6		高等教育出版社	978-7-04-054097-0	21会计1、2、3、4	
职业技能实训	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	21会计1	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	21会计1	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	21会计1	最新版
	模拟综合实训	梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		21会计1	
财务会计	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	22会计2、22会计3、22会计4	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	22会计2、22会计3、22会计5	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	22会计2、22会计3、22会计6	最新版
出纳实务	出纳实务，第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030488473	21会计2、3、4	最新版
	出纳岗位技能实训，第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030565877	21会计2、3、4	最新版
技能考证	基础会计	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536156845	22会计2、22会计3	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2019.9		广东高等教育出版社	9787536157071	22会计2、22会计3	最新版
	基础会计点拔训练-理论知识	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		22会计2、22会计3	
	基础会计点拔训练-会计技能实训	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		22会计2、22会计3	
办公软件应用	Excel在财务数据处理中的应用	（主编）王兰兰	2021年7月第2次		立信出版社	978-7-5429-6543-1	21会计1	最新版
企业会计实务	小企业财务会计（第三版）	罗绍明	2020.12	第3版	立信出版社	978-7-5429-6446-5	22会计1	最新版
	小企业财务会计实训（第三版）	罗绍明	2020.3	第3版	立信出版社	978-7-5429-6445-8	22会计1	最新版
会计技能竞赛	《Excel在财会中的应用》	马红波			广东高等教育出版社	978-7-5361-7141-1	教辅	
	Excel在财务数据处理中的应用	（主编）王兰兰	2021年7月第2次		立信出版社	978-7-5429-6543-1	竞赛用书	
	Excel在会计实务中的应用	（主编）美国君 王兰兰	2021年1月第1次		立信出版社	978-7-5429-6728-2/F	竞赛用书	
	Excel在财务中的应用	李煦、孙一玲、刘鹏、谈先球	2021.1		立信出版社	978-7-5429-7012-1	竞赛用书	



(5) 2023-2024 第一学期教材选用表

2023-2024学年第一学期教材征订计划表								
教研组：	财会组						填报时间：	
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版社	ISBN	班级	备注
基础会计	账簿书写	励丹	2012.1	3	华东师范大学出版社	9787561759011	23会计1、2、3	最新版
	基础会计（第二版）	卢景	2021.1		广东高等教育出版社	9787536169166	23会计1、2、3	最新版
	基础会计综合练习册	卢景	2020.1		广东高等教育出版社	9787536157071	23会计1、2、3	最新版
	基础会计点拔训练-理论知识	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		23会计1、2、3	
	基础会计点拔训练-会计技能实训	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		23会计1、2、3	
经济法基础	经济法基础	财政部会计资格评价中心	2022.12.01	2023年	经济科学出版社	9787521842548	22会计1、2、3、4、23会计2、3	最新版
企业会计实务	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	教师用书	最新版
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	教师用书	最新版
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	教师用书	最新版
出纳实务	出纳实务 第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030488473	22会计1、2、3、4	最新版
	出纳岗位技能实训 第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学出版社	9787030565877	22会计1、2、3、4	最新版
成本会计	成本会计（第三版）	詹朝阳	2019.12	3	高等教育出版社	9787040330687	22会计2、3、4	最新版
	成本会计同步训练	詹朝阳	2020.6.01		高等教育出版社	9787040540970	22会计2、3、4	最新版
会计综合实训	企业会计模拟实习（第三版）	卢景	2019.07	1	广东高等教育出版社	9787536155916	21会计2、3、4	最新版
	模拟综合实训	梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		21会计2、3、4	
办公软件应用	Excel在财务数据处理中的应用	王兰兰	2021.7	2	立信出版社	9787542965431	21会计2、3、4	最新版
纳税核算与申报	税费核算与智能申报	梁倩嘉	2023.9		佛山市华材职业技术学校		21会计1、2、3、4	
会计技能竞赛	初级会计实务	财政部会计资格评价中心	2022.12.1	2023年	经济科学出版社	978521842531	竞赛用书	最新版
会计技能竞赛	会计学原理与实务（含实训材料）（第四版）/21世纪高职高专会计学系列教材	张艳萍	2018		厦门大学出版社	9787561570326	竞赛用书	最新版

(6) 2023-2024 第二学期教材选用表

2023-2024学年第二学期教材征订计划表							
科目：财会	填报人：吴立华	填报日期（年月）：2023年12月					
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版单位	ISBN	使用班级
会计信息系统应用	会计信息系统应用	汪刚	2019.7	5	清华大学出版社	9787302532538	22会计1、2、3、4
	会计信息化综合实训	吴立华、梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		22会计1、2、3、4
企业成本会计	成本会计（第三版）	詹朝阳	2019.12	3	高等教育出版社	9787040330687	22会计1
	成本会计同步训练	詹朝阳	2020.6.01		高等教育出版社	9787040540970	22会计1
职业技能实训	企业会计岗位核算	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153899	22会计1
	企业会计岗位技能实训（上册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153912	22会计1
	企业会计岗位技能实训（下册）	谢丽萍	2019.8	4	广东高等教育出版社	9787536153905	22会计1
	模拟综合实训	梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		22会计1
企业会计实务	小企业财务会计（第三版）	罗绍明	2020.12	3	立信出版社	9787542964465	23会计1
	小企业财务会计实训	罗绍明	2020.3	3	立信出版社	9787542964468	23会计1
	企业财务会计（第11版）	肖燕，程运木	2023.7	11	中国财政经济出版社	9787522310275	23会计2、3
	企业财务会计（第11版）实训与练习	肖燕，程运木	2023.7	11	中国财政经济出版社	9787522316307	23会计2、3
数据处理与分析	Excel在财务数据处理中的应用（第二版）	王兰兰	2021.7	2	立信出版社	9787542972422	22会计2、3、4
沙盘竞赛	新智沙盘模拟实训	刘平			清华大学出版社	9787302634324	竞赛用书



(7) 2024-2025 第一学期教材选用表

2024-2025 学年第一学期教材征订计划表							
科组：会计		填报人：吴立华		填报日期（年月）：			
课程名称	教材名称	作者	出版时间	版次	出版单位	ISBN	使用班级
会计综合实训	企业会计综合实训	杨良松			立信会计	9787542968302	22会计1、2、3、4
	模拟综合实训	梁倩嘉	2021.9		佛山市华材职业技术学校		22会计2、3、4
初级会计实务	企业财务会计（第11版）	肖燕	2023.7	11	中国财政经济	9787522310275	22会计1
	企业财务会计（第11版）实训与练习	肖燕	2023.7	11	中国财政经济	9787522316307	22会计1
经济法基础	经济法基础	财政部会计财务评价中心	2024		经济科学	9787521853940	23会计1
	东奥会计 轻松过关2 2024年会计专业技术资格考试必刷600题 经济法基础	斌哥	2024		北京科学技术	9787571433789	23会计1
出纳与往来资金管理	出纳实务（第三版）	余国艳	2019.2	3	科学	9787030488473	23会计1、2、3
	出纳岗位技能实训 第三版（十三五规划教材）	余国艳	2019.2	3	科学	9787030565877	23会计1、2、3；24会计2、3、4
成本会计	成本会计（第三版）	詹朝阳	2019.12	3	高等教育	9787040330687	23会计2、3
	成本会计同步训练	詹朝阳	2020.6.01		高等教育	9787040540970	23会计2、3
会计基础	基础会计（第二版）	卢景	2021.1		广东高等教育	9787536169166	24会计1、2、3、4
	基础会计综合练习册	卢景	2020.1		广东高等教育	9787536157071	24会计1、2、3、4
	基础会计点拨训练-理论知识	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		24会计1、2、3、4
	基础会计点拨训练-会计技能实训	邓礼琴	2021.9		佛山市华材职业技术学校		24会计1、2、3、4
税费核算与智能申报	税费核算与智能申报	梁倩嘉	2023.9		佛山市华材职业技术学校		22会计1、2、3、4