

项目三

固定资产核算岗位



一、固定资产核算岗位职责

1. 会同有关部门拟定固定资产管理与核算的实施办法。
2. 负责固定资产及其折旧的明细核算。
3. 协助有关部门加强固定资产管理。
4. 会同有关部门定期进行固定资产的清查盘点。
5. 定期分析固定资产的使用效果。
6. 进行固定资产价值分析,重估使用年限,计提固定资产减值准备。

二、核算方法

采用平均年限法计算固定资产折旧;按单项固定资产估计固定资产减值损失。

三、实训程序及要求

根据实训资料(二)编制记账凭证。

四、实训资料

(一) 2013 年 12 月 1 日有关账户余额表见表 3-1。

表 3-1

单位: 元

总账账户	明细账户	借方余额	贷方金额
在建工程	仓库建造	500 000.00	
固定资产减值准备			10 000

(二) 2013 年 12 月发生与固定资产岗位相关的经济业务如凭证 3-1-1/3~凭证 3-9 所示。

【业务 3-1】

凭证 3-1-1/3

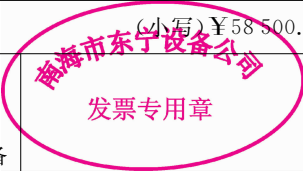
2300033220

南海市增值税专用发票

No 0023782

南海市
发票联

开票日期：2013 年 12 月 18 日

购 货 单 位	名 称：盟江轴承有限公司				密 码 区	3427<+54879*7600		
	纳税人识别号：340208830020288					-58*>>4398069+9 加密版本：01		
	地 址：南海市长安路 7 号					280<<*6409502512 34000448762		
	电 话：88866158					527904>>*867234* 00054803		
	开户行及账号：工行新阳支行 2860300600037678							
货物或应税劳务名称 生产设备		规格型号 A 型	单位 台	数量 1	单 价 50 000.00	金 额 50 000.00	税率 17%	税 额 8 500.00
合 计						¥50 000.00		¥8 500.00
价税合计(大写)		⊗佰⊗伍万捌仟伍佰元整						(小写) ¥58 500.00
销 货 单 位	名 称：南海市东宁设备公司				备 注			
	纳税人识别号：350603001113336							
	地址、电话：南海市长江路 251 号							
	开户行及账号：工行 160300583638077883							

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人：

复核：

开票人：

销货单位：(章)

凭证 3-1-2/3

中国工商银行	
转账支票存根	
支票号码Ⅳ V 234572	
附加信息：_____	
出票日期：2013 年 12 月 18 日	
收款人：南海市东宁设备公司	
金 额：¥58 500.00	
用 途：购买设备	
单位主管 张广文 会计 李成	

凭证 3-1-3/3

新增财产验收单

单位名称：盟江轴承有限公司

2013 年 12 月 18 日

设备名称	型号	供应商或厂家	出厂日期	使用年月	使用单位
生产设备	A 型	南海市东宇设备公司	2009.12.1	2009.12.18	生产车间
厂总负责	安装部门	验收部门负责人			预计使用年限：10 年
张 玉	王小辉	周立影			原值：50 000 元

【业务 3-2】

凭证 3-2-1/2

中国工商银行
转账支票存根
支票号码 IV V 234572
附加信息：_____

出票日期：2013 年 12 月 19 日
收款人：南海市第二建筑公司
金 额：¥600 000.00
用 途：支付工程款
单位主管 张广文 会计 李成

凭证 3-2-2/2

南海市交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、 销售不动产和转让无形资产通用发票

付款单位(个人)：盟江轴承有限公司		发票代码：37010317865	
收款单位：南海市第二建筑公司		发票号码：00073389	
税务登记号：6706030011134489		机打票号：	
经营项目	单位	数量	单价
工程款			金 额
			600 000.00
金额合计(大写) 陆拾万元整			¥600 000.00
备注：			
机器编号：678123543001		开票日期：2013 年 12 月 19 日	
税控码：		收款单位(盖章有效)：	

机打发票,手开无效

收款员：王强

【业务 3-3】

凭证 3-3-1/4

固定资产报废申请表

填报单位：生产车间

2013 年 12 月 20 日

公司清查 领导小组	张广文	财务处	李伟	计划处	金玉	单位负责	张玉	制表	李红
报废或盘 亏原因	机器陈旧,精度差,修理费用大								配套情况
审批 意见	同意报废								
编号	名称	规格型号	单位	数量	原值	折旧	净值	残值	净损失
CA-1			台	1	120 000	116 000	4 000		

凭证 3-3-2/4

南海市服务、娱乐业、文化体育业专用发票

收款单位：南海市江河服务公司

发票联

发票代码：888000987123

付款单位：盟江轴承有限公司

国家税务总局监制

发票号码：18045055

项目：		
清理费		
大写合计：壹仟元整	现金收讫	
小写合计：1 000.00		南海市江河服务公司 发票专用章

二
发
票
联

机打号码：123456

收款员：李晓波

机器编号：654321

开票日期：2013 年 12 月 20 日

凭证 3-3-3/4

收 料 单

供货单位：

发票号码：

2013 年 12 月 21 日

单位：元

材料 编号	材料名称 及规格	计量 单位	数 量		价 格	
			应收	实收	单价	金 额
	铁	公斤		1 000	4.50	4 500.00
备注：固定资产报废残料					合计	4 500.00

第二联
记账联

仓库负责人：

记账：

保管：陈艳玲

收料：张军

凭证 3-3-4/4

固定资产清理净损益计算单

2013 年 12 月 21 日

单位：元

原值	已提折旧	减值准备	净值	清理费	清理收入	净收益(损失用“-”表示)

【业务 3-4】

凭证 3-4-1/2

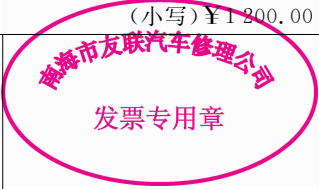
南海市增值税普通发票

No 0020131

5700033219

南海市

开票日期：2013 年 12 月 22 日

购 货 单 位	名 称：盟江轴承有限公司		纳税人识别号：340208830020288		地 址：南海市长安路 7 号		电 话：88866158		开户行及账号：工行新阳支行 2860300600037678		密 码 区	2345<+54879*5609		-58*>>4334789+9		加密版本：21	
												280<<*3809505607		25000332762			
												527904>>*369784*		00012345			
货物或应税劳务名称 汽车修理费		规格型号	单位	数量	单 价	金 额 1 025.64	税率 17%	税 额 174.36									
合 计						¥1 025.64		¥174.36									
价税合计(大写)		壹仟贰佰元整						(小写)¥1 200.00									
销 货 单 位	名 称：南海市友联汽车修理公司		纳税人识别号：34080200034210888		地 址：南海市天平路 121 号		电 话：86666666		开户行及账号：工行开发支行 286020140014369		备 注						

第二联 发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人： 销货单位：(章)

凭证 3-4-2/2

中国工商银行	
转账支票存根	
支票号码 IV V 234578	
附加信息：_____	

出票日期：2013 年 12 月 22 日	
收款人：南海市友联汽车修理公司	
金 额：¥1 200.00	
用 途：支付修理费	
单位主管 张广文	会计 李成

【业务 3-5】

凭证 3-5

财产物资盘盈盘亏报告单

2013 年 12 月 25 日

名 称	规格	单位	单价	账面数		清点数		盘 盈		盘 亏		备 注
				数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	
直流电机	32	台	9 000	2		3				1	5 400	已提折旧 3 600
合 计			9 000							1	5 400	

原因分析：待查

审批意见：

单位(盖章)：

财务负责人：

制表：王力

【业务 3-6】

凭证 3-6

固定资产竣工验收单

固定资产名称	仓库	验收日期	2013 年 12 月 25 日	使用部门	仓储部
型号规格		始建日期	2013 年 3 月 1 日	建造单位	南海市第二建筑公司
固定资产编号	6789-12	竣工日期	2013 年 12 月 25 日	工程成本	1 100 000.00
主要技术参数： 总面积为 200 平方米				验收意见： 达到预定使用状态，验收通过 张广文 2013.12.25	

【业务 3-7】

凭证 3-7

关于财产清查结果的处理意见

财务部：

你部上报的财产清查结果情况，经经理会议研究做出如下处理意见：直流电机的损失作营业外支出处理。

总经理：张广文

2013 年 12 月 31 日

【业务 3-8】

凭证 3-8

固定资产折旧提取计算表

2013 年 12 月 31 日

单位：元

使用部门	固定资产类别	月初应计提折旧固定资产原值	月折旧率/%	月折旧额
生产车间	房屋及建筑物	8 000 000	0.2	
	机器设备	4 000 000	0.5	
	运输设备	100 000	0.6	
管理部门	房屋及建筑物	2 000 000	0.2	
	机器设备	100 000	0.5	
	运输设备	300 000	0.6	
出 租	机器设备	20 000	0.5	
合 计				

【业务 3-9】

凭证 3-9

固定资产减值准备提取计算表

2013 年 12 月 31 日

单位：元

固定资产名称	账面原价	累计折旧	账面净值	预计可收回金额	应计提减值准备
车床 JAC20	234 000.00	28 080.00	205 920.00	155 920.00	50 000.00
合 计	234 000.00	28 080.00	205 920.00	155 920.00	50 000.00

会计主管：

复核：

制表：王力

项目四

工资薪酬核算岗位



一、工资薪酬核算岗位职责

1. 按规定按月计算职工工资、奖金、离退休人员的离退休金及各种代扣款项(即职工的社会保险)。
2. 监督企业正确地核算工资基金的使用情况,并会同人事部门按批准的工资奖金计划,严格审核正确及时地发放工资。
3. 根据税务部门有关个人所得税的征管规定,按扣税标准对职工个人所得税进行代扣。
4. 按照市房改办有关规定和人事部门的通知办理住房公积金的计算、变更、汇缴、转移和发放工作,按规定做好住房公积金的辅助账登记工作。
5. 计提职工福利和工会经费、职工教育经费,并进行账务处理。
6. 按照工资的用途和领用部门,合理地分配工资费用,正确地计算产品成本。
7. 协助出纳人员发放工资。工资发放完毕后,要及时收回由领款人签字或盖章的工资表附在记账凭证后或按月装订成册,并注明记账凭证编号,妥善保管,定期全数归档。
8. 负责工资事宜的查询和解释,以及工资存折、卡的有关手续。

二、实训程序及要求

根据实训资料填制原始凭证、编制记账凭证。

三、实训资料

2013年12月发生与工资薪酬核算岗位相关的经济业务如凭证4-1~凭证4-10所示。

【业务 4-1】**凭证 4-1**

中国工商银行 转账支票存根 支票号码Ⅳ V 234561 附加信息：_____
出票日期：2013 年 12 月 4 日
收款人：盟江轴承有限公司
金 额：¥419 530.2
用 途：发放工资
单位主管 张广文 会计 李成

【业务 4-2】 结转工资扣款。**凭证 4-2****工 资 结 算 汇 总 表**

2013 年 12 月

单位：元

部 门		略	应付 工资	其他代扣款						实发工资
				养老 保险	失业 保险	医疗 保险	住房 公积金	个人缴 纳小计	代扣个人 所得税	
生产 车间	工人		227 250	18 180	2 272.5	4 552.5	18 180	43 185	8 900	175 165.00
	管理人员		20 000	1 600	200	400.8	1 600	3 800.8	100	16 099.2
采购部			60 000	4 800	600	1 202.5	4 800	11 402.5	5 800	42 797.50
财务部			49 400	3 400	425	853.7	3 400	8 078.7	3 400	37 921.3
销售部			162 800	13 576	1 697	3 397.8	13 576	32 246.8	7 000	123 553.20
行政部			32 650	2 612	326.5	655.5	2 612	6 206	2 450	23 994.00
合 计			552 100	44 168	5 521	11 062.8	44 168	104 919.8	27 650	419 530.2

【业务 4-3】**凭证 4-3****工 资 费 用 分 配 表**

2013 年 12 月

单位：元

部 门		直接计入	分 配 计 入			合 计
			生产工时	分配率	分配金额	
生产 车间	深沟球 6406		4 000		90 900	90 900
	深沟球 6408		6 000		136 350	136 350
	小 计		10 000	22.725	227 250	227 250
	管理人员	20 000				20 000
采购部		60 000				60 000
财务部		49 400				49 400
销售部		162 800				162 800
行政部		32 650				32 650
合 计						552 100

【业务 4-4】 计提五险一金。

凭证 4-4

社保公积金计算表

2013 年 12 月 10 日

部 门 名 称		社保公积金(单位)缴纳合计						单位缴纳合计
		养老保险	失业保险	医疗保险	工伤保险	生育保险	住房公积金	
生产车间	工人(深沟球 6406)	19 998	1 818	6 820.4	454.52	545.6	7 272	36 908.52
	工人(深沟球 6408)	29 997	2 727	10 230.6	681.78	818.4	10 908	55 362.78
	管理人员	4 400	400	1 500.8	100	120	1 600	8 120.8
采购部		13 200	1 200	4 502.5	300	360	4 800	24 362.5
财务部		9 350	850	3 191.3	212.5	255	3 400	17 258.8
销售部		37 334	3 394	12 731	848.5	1 018	13 576	68 901.5
行政部		7 183	653	2 451.3	163.3	195.9	2 612	13 258.5
合 计		121 462	11 042	41 427.9	2 760.6	3 312.9	44 168	224 173.4

【业务 4-5】

凭证 4-5

职工福利费计算表

2013 年 12 月 10 日

应 借 账 户	应付工资/元	计提率/%	计提福利费
生产成本——深沟球 6406	90 900	14	
生产成本——深沟球 6408	136 350	14	
制造费用	20 000	14	
管理费用	142 050	14	
销售费用	162 800	14	
合 计	552 100	14	

【业务 4-6】

凭证 4-6

工会经费、职工教育经费计算表

2013 年 12 月 10 日

应借账户	应付工资	工会经费计提率/%	金额	教育经费计提率/%	金额
生产成本——深沟球 6406	90 900	2		1.5	
生产成本——深沟球 6408	136 350	2		1.5	
制造费用	20 000	2		1.5	
管理费用	142 050	2		1.5	
销售费用	162 800	2		1.5	
合 计	552 100	2		1.5	