



中等职业技术学校辅助教材

工业会计综合模拟实习

无锡市工业学校财会教材编写组 编

高等教育出版社

中等职业技术学校辅助教材

工业会计综合模拟实习

无锡市工业学校财会教材编写组编

高等教育出版社

F406.72
7

前 言

近年来随着教育体制改革的不断深入,我国中等职业技术教育发展很快。为了使学生在离校前进一步巩固所学的知识,掌握工业企业会计核算工作的基本技能,培养学生实务工作能力,同时,解决财经类毕业学生实习难的问题,在国家教委职教司和高等教育出版社组织召开的职业高中财经类专业第二次教材会议上,决定对工业会计专业在学期结束前增设综合模拟实习的教学内容,因此,探索编写了这本书。

本模拟资料取材于比较有代表性的中型机械厂,经浓缩和整理后,将12月份部分经济业务列出,并附有实际的会计凭证、帐册和报表,让实习学生根据现行工业企业会计制度进行模拟核算工作。

实习时,每个学生分别担任各岗位的核算员,并进行实际操作,对经济事项发生要求按时间顺序进行会计核算。各岗位核算内容是有机地联系在一起的,但模拟实习中,各岗位核算工作是纵横交叉的,不能机械地截分段落,因此实习开始前,应将资料全面通阅一遍,以便了解概况和模拟要求。

模拟实习主要参考资料《工业会计》教材、1989年4月财政部颁布的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》、1989年1月中国工商银行会计部印发的银行结算业务介绍等。

本书适于财经学校工业会计专业学生毕业前实习用,可作为财经学校工业会计课程教学参考,也可作为在职财会人员业余自修用书。

参加本书编写的有倪大可、陈东良、陈镜清、钱国芳同志,由倪大可同志总纂、陈华屏、蒋茂希同志审校。

无锡市工业学校姜鹤年同志基于教学改革的需要,为使工业会计理论密切结合实务,首先提出试编工业会计模拟一书的建议,并自始至终支持本书编写工作;缪建新同志对书稿完成做了许多具体工作。

1987年10月,在沈阳会议(职业高中财经类专业第二次教材会议)上,对模拟实习教材的编写进行了讨论,并通过了工业会计分步模拟实习和工业会计综合模拟实习二本教材的编写提纲。参加讨论的有:安徽省代表卫光明、北京市代表郭佳龄、无锡市代表倪大可、天津市代表来岳岛、陈德欣、沈阳市代表常杰等。

1988年8月高等教育出版社在无锡市召开了工业会计综合模拟实习教材审稿会议,参加审稿会议的有天津、苏州、常州等地代表,对本书初稿提出了许多宝贵意见。全书编写还得到了戚有民等同志的协助,在此一并致谢!

由于我们水平有限,书中不免有缺点和错误,希望读者批评、指正。

无锡市工业学校财会教材编写组

一九八九年十二月

目 录

一、模拟实习工厂的概况	(1)
二、模拟实习前复习要点	(5)
三、有关问题的说明	(9)
四、模拟实习需用帐、证格式及参考数量	(10)
五、模拟实习各阶段部分参考答案	(43)
六、各阶段实习程序及提示	(47)
七、模拟实习有关资料	(58)
八、模拟实习12月份银行存款、现金、专项存款及部分转帐业务	(84)
九、模拟实习原始凭证、计算表格、会计报表	(97)

一、模拟实习工厂的概况

企业名称:梁溪动力机厂

地 址:湖滨市梁溪路

性 质:全民所有制企业

企业类型:第二步利改税核定为中型企业

主要产品:发电机组、柴油机增压器

生产规模:年产发电机组 300 台、柴油机增压器 2 000 台,产值 600 万元,利润 100 万元,职工人数 350 人。

生产组织:设有三个基本生产车间:铸工车间、机加工车间、装配车间;

设有一个辅助生产车间:机修车间

会计核算方法:采用借、贷记帐法;

采用科目汇总表核算形式,见图 1-1;

采用按计划成本计价的材料核算,见图 1-2;

采用分步法计算产品成本,由厂部集中核算,见图 1-3。

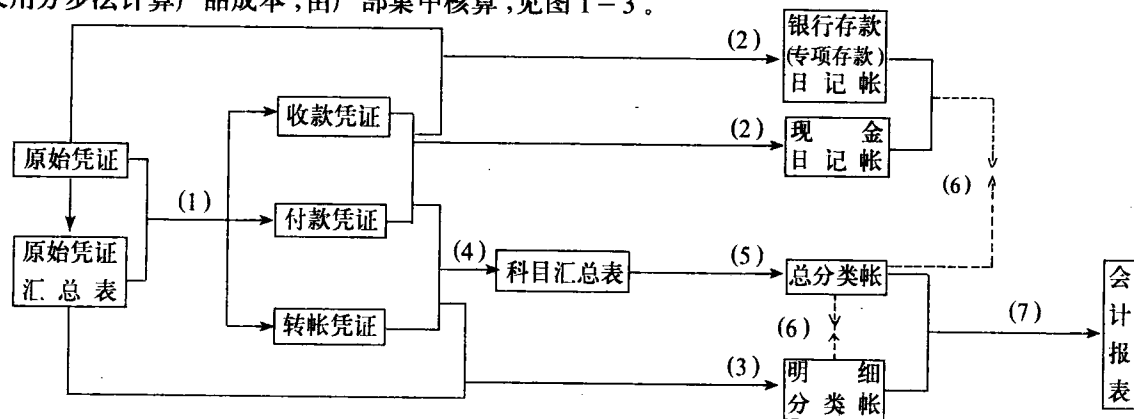


图 1-1 科目汇总表核算形式示意图

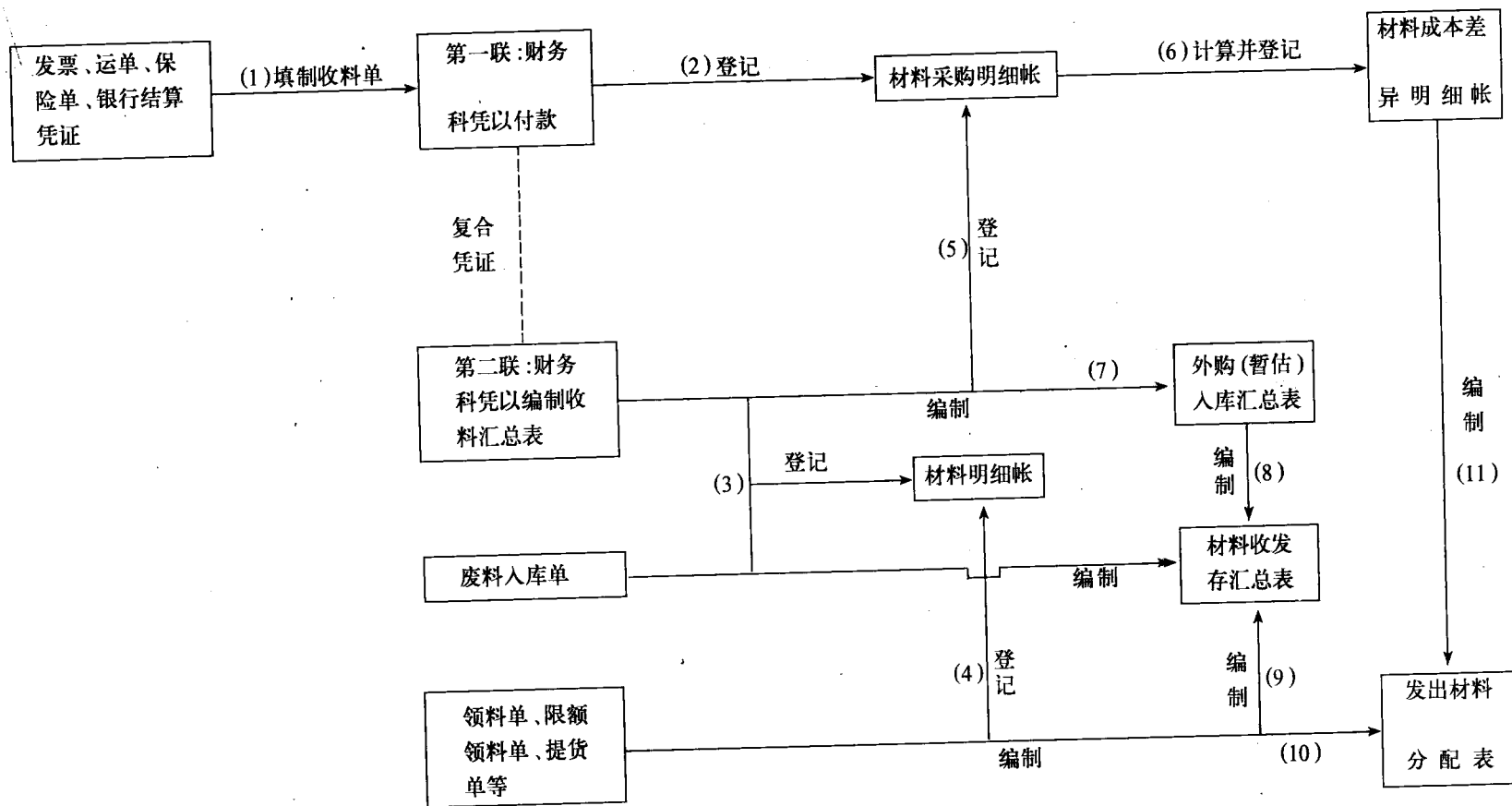


图 1-2 材料核算示意图

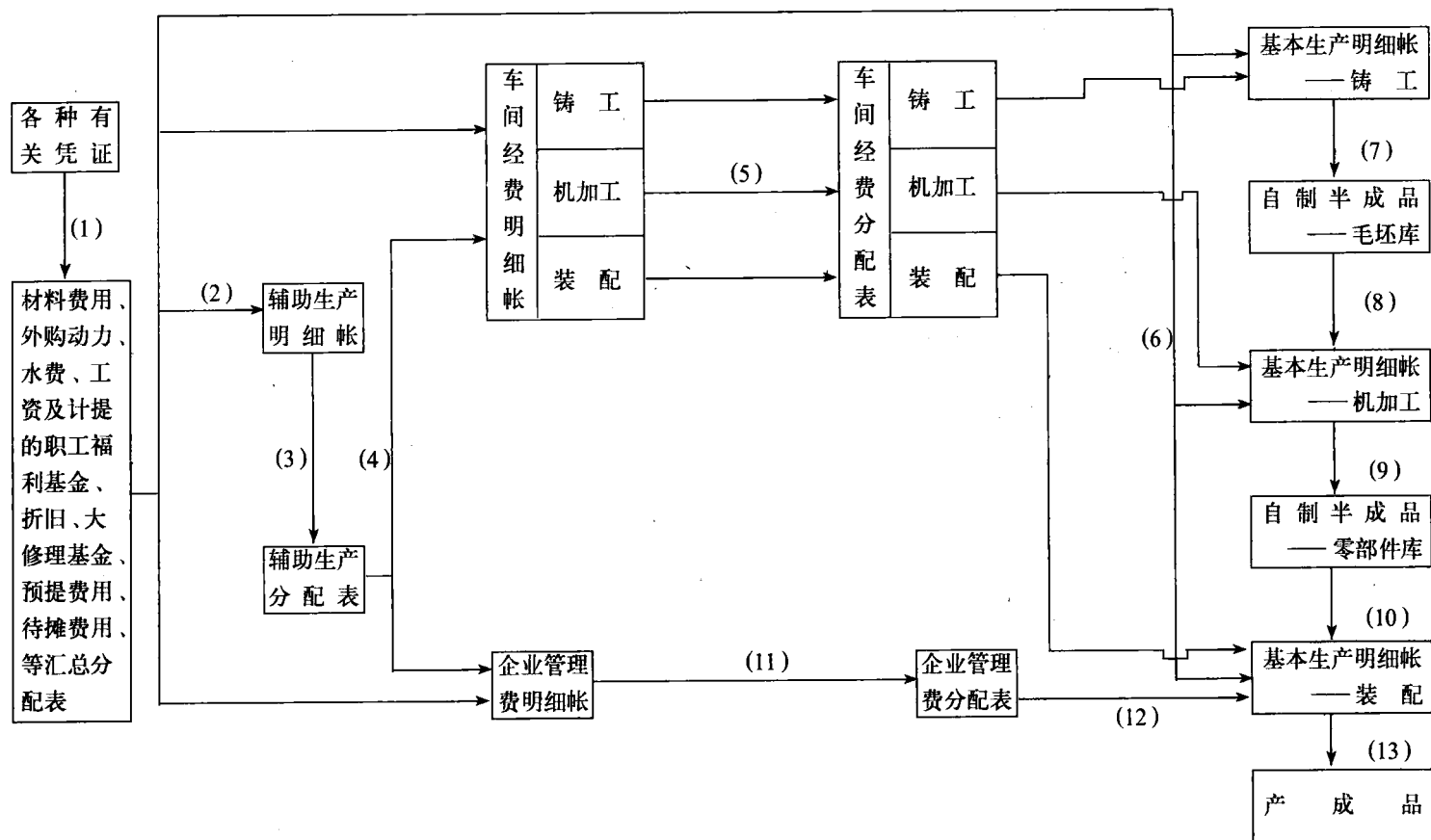


图 1-3 生产费用计入产品成本的示意图

附：国营企业第二步利改税核定通知书

编号：056

企业名称：梁溪动力机厂

所属主管部门：市工业局

根据国务院批转财政部《国营企业第二步利改税试行办法》和其他有关规定，现对你单位第二步利改税方案核定如下，从一九××年一月份起执行：

项 目	核 定 意 见
企 业 类 型	中 型
基 期 利 润	900 000 元
所 得 税	按 <u>55</u> % 的税率交纳。 按新的八级超额累进税率交纳。
税后应上交利润基数	万元
税后利润上交办法	每年交纳_____承包费。
留 利 基 数	405 000 元
企业留利的分配	新产品试制基金占企业留利的 14% 调剂基金占企业留利的 % 生产(企业)发展基金占企业留利的 38% 后备基金占企业留利的 8% 职工福利基金占企业留利的 15% 职工奖励基金占企业留利的 25%
核 定 机 关：	湖滨市财政局 (签章)

本通知书一式四份，主管部门、企业各一份，财政、税务部门各一份。

二、模拟实习前复习要点

总 论

(一) 让学生了解工业企业会计核算是一项十分细致而复杂的工作,为了有条不紊地及时完成各项核算任务,企业必须根据国家的统一规定,结合本单位的机构组织和人员配备的具体情况设置会计机构,会计机构内部必须合理地组织分工,明确职责,并按企业生产特点、规模大小、业务繁简等具体情况,确定会计核算工作。

(二) 国营工业企业会计核算的规范和准则,是根据国家颁布的有关制度,如国营工业企业会计科目、会计报表、成本管理条例、成本核算办法、固定资产折旧条例等。

会计科目、会计凭证和会计帐簿

(一) 会计科目的设置和运用。

(二) 会计凭证的种类、填制、传递。

原始凭证:(1)外来;(2)自制。

记帐凭证:(1)收款凭证;(2)付款凭证;(3)转帐凭证。

(三) 帐簿种类、登记方法、记帐规则及错帐更正方法、结帐、对帐。

货币资金核算

(一) 货币资金的概念:什么是现金、银行存款和其他货币资金。

(二) 现金管理规定:收付范围、收付依据,登记帐簿的依据。

(三) 每个企业都必须开立结算存款户,还应开立专项存款户。开户时应向银行提供“印鉴”式样,懂得如何正确使用“印鉴”,什么叫背书等。

(四) 日记帐是“订本式”帐簿,出纳人员根据收付款凭证,按收付业务发生先后顺序登记。

(五) 银行转帐结算种类:银行汇票、商业汇票(商业承兑汇票、银行承兑汇票)、委托收款(邮委、电委)、银行本票、支票(转帐支

票、定额支票)、汇兑(信汇、电汇),各种结算形式的凭证填制和收款方法(参阅中国工商银行会计部 1989 年 1 月印发的银行结算业务介绍)。

(六)银行对帐单在企业银行存款核算中的作用,如何正确编制银行存款余额调节表。

(七)现金与银行存款发生收付对应关系时,以付方编制记帐凭证。

(八)实际工作中,专用基金结余,有部分款项参与流动资金周转,日常按专项存款使用情况从结算存款户划转(但流动资金不得挪作非生产性开支)。

工 资 核 算

(一)工资概念。

(二)工资总额组成的内容。

(三)考勤卡是登记职工出勤情况的记录,是计算职工计时工资的原始记录。

(四)计时工资的计算,关于计算公式及公式中日工资计算的两种标准(月历天数 30 天和 25.5 天)。

(五)六个月以内病假工资按工龄长短分别计算,六个月以上长病假工资列支渠道为营业外支出。

(六)发放工资时按实发工资提取现金。

(七)工资费用分配,指把已经发放(包括转帐的代扣款项)并已记入“应付工资”帐户的借方的全部工资,按用途及资金列支渠道,自“应付工资”帐户贷方分配转入有关费用帐户借方。

(八)职工福利基金按应计提“工资总额”的 11% 提取,医务、托儿所人员职工福利基金应计入企业管理费。

(九)拨交工会经费按“应计总额”的 2% 在企业管理费中列支(应计总额:指工资总额扣除副食品价格补贴)。

固定资产核算

(一)构成固定资产的两个必须同时具备的条件:即使用年限及单位价值。

(二)现行制度规定:固定资产按用途和使用情况分为七大类。

(三)固定资产计价:原值、净值、重置完全价值。

(四)固定资产应按类别开设登记簿,按每一独立对象登记卡片帐。

(五)“折旧”的概念,“折旧”帐户是固定资产的调整帐户。

(六)固定资产折旧的计算方法,重点讲解分类折旧计算方法。

(七)折旧基金、大修理基金提存表编制方法。

(八)中、小修理与大修理区别、特点及费用列支帐务处理。

(九)固定资产的增加、减少、清理、报废的凭证及手续。

材 料 核 算

(一)材料概念、材料分类。

(二)材料计价,实际成本的组成。

(三)材料帐设置:数量金额式明细帐与材料二级帐关系。

(四)收发凭证:领料单,限额领料单,委托加工领料单,收料单等。

(五)计划成本核算应设置材料采购、材料成本差异帐户。

(六)差异率计算和结转(本月入库材料计划价,包括自制材料和暂估入库,节约差与超支差区别)。

(七)低值易耗品:设在库、在用、摊销三个明细帐户,理解帐户间相互关系,五五摊销法,低值易耗品差异结转,报废补摊销及残料入库。

成 本 核 算

(一)成本、生产成本、销售成本概念。

(二)成本开支范围。

(三)生产费用的分类。

(四)成本计算的基本程序。

(五)成本核算应设置的主要帐户。

(六)辅助生产分配的三种主要方法:直接分配法,一次交互分配法,计划成本分配法。

(七)在产品成本计算的三种方法:(1)约当产量法,(2)定额成本法,(3)定额耗用量比例法。

(八)成本计算方法与成本核算对象,成本核算的三种基本方法,基本生产明细帐的设置,自制半成品帐的设置及应用。

(九)分步法概念及特点,逐步综合结转法的特点。产品成本和成本项目比重还原法的概念。

产成品、销售核算

(一)产成品概念。

(二)产成品核算:收发凭证,帐户设置。

(三)产成品计价方法:加权平均法的计算。

(四)产成品清查及帐务处理。

(五)销售和销售收入概念:销售内容和实现销售的标志,销售凭证和帐户设置。

(六)销售税金计算:产品税、增值税、营业税概念,增值税的计算方法,购进扣税计算,填制结算申报表方法,计算税额依据。城建税、教育费附加计算方法。(参阅财政部税务总局的税务法规选编)。

(七)销售成本结转,销售及其他费用内容及分配,销售利润计算。

(八)关于销货退回的核算。

财务成果核算

(一)财务成果概念。

(二)利润帐户设置,营业外收入、营业外支出概念及包含的内容,利润总额计算。

(三)什么是第二步利改税?(参阅财政出版社利改税文件汇编)。

(四)实行第二步利改税后,利润分配明细帐的设置。

(五)基期利润、增长利润、企业留利概念,应纳税所得额计算,税前分配内容、应纳所得税、调节税计算,年终利润结转。

工业企业资金来源核算

(一)固定基金、流动基金概念。

(二)固定基金、流动基金增减业务的核算。

(三)流动资金借款核算。

(四)专用基金概念、形成渠道、使用范围。

(五)专用基金明细帐设置,更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金、职工奖励基金概念,各项基金提留方法。

(六)专项工程支出帐户设置及核算。

会计报表及会计档案

(一)会计报表概念,会计报表种类。

(二)资金平衡表、利润表、商品产品成本表、专用基金及专用拨款表等会计报表的编制依据及方法。

(三)关于报表间勾稽关系,财务情况说明书。

(四)会计档案为国家经济档案的重要内容,会计档案日常管理、凭证整理、装订、造册、交接、归档的方法。

三、有关问题的说明

- (一)模拟前的复习,可采取循序渐进分阶段的方法进行,并应加强针对性的辅导。
- (二)模拟时应仿设银行营业柜,让学生直接模拟结算。
- (三)在辅导学生模拟时,应严格按各阶段和阶段中的程序排列进行。
- (四)为便于考查学生模拟的效果,辅导老师在每一阶段结束后,应将正确答案对学生进行抽查核对,再进入下一阶段模拟。
- (五)模拟时间安排 25 天左右,每天为 8 学时。
- (六)模拟时应因校制宜设置场所,另配备必要的共需用具、凭证、帐页、报表、各种银行结算凭证、会计科目印章和仿制实习用结算印章。
- (七)参考格式的帐页、凭证,资料中仅附样张,使用时根据需用数配备。

四、模拟实习需用帐、证格式及参考数量

序号	帐 证 名 称	人均用量
1	(1) 银行收入凭证 (格式见表4-1)	30
	(2) 银行付出凭证 (格式见表4-2)	85
	(3) 现金收入凭证 (格式见表4-3)	6
	(4) 现金付出凭证 (格式见表4-4)	26
	(5) 转帐记帐凭证 (格式见表4-5)	100
	(6) 科目汇总表 (格式见表4-6)	14
2	三栏订本式总帐 (参见表4-7-1、4-7-2、4-9)	50
3	(1) 订本式 银行存款 (见表4-8)	3
	(2) 日记帐 现 金 (同上)	2
	(3) 帐 页 专项存款 (同上)	1
4	(1) 活 页 式 三栏式 (见表4-9)	60
	(2) 数量金额式 (见表4-10)	75
	(3) 十七栏式 (见表4-11)	6
	(4) 材料采购 (见表4-12)	3
	(5) 委托加工材料 (见表4-13)	3
	(6) 基本生产 (见表4-14)	5
	(7) 辅助生产 (见表4-15)	2
	(8) 车间经费 (见表4-16)	5
	(9) 企业管理费 (见表4-17)	4
	(10) 专用基金 (见表4-18)	8
	(11) 专项工程支出 (见表4-19)	4
	(12) 销 售 (见表4-20)	5
	(13) 在用低值易耗品明细帐 (见表4-21)	1
5	收 款 收 据 (订本式一式三联) (见表4-22)	4
6	(1) 现 金 支 票	12
	(2) 转帐支票	45
	(3) 商业承兑汇票	3
	(4) 汇票委托书	2
	(5) 信汇凭证	5
	(6) 委托银行收款 (委托)	4
	(7) 委托银行收款 (委邮)	6
	(8) 进 帐 单	3
	(9) 拒绝付款理由书	2
7	(1) 记帐凭证封面 (见表4-23)	4
	(2) 记帐凭证封底 (见表4-24)	4
	(3) 实习所需用印章 (见图4-1)	

表 4-1

梁 溪 动 力 机 厂
银 行 收 入 记 帐 凭 证

银收第 号

19 年 月 日

摘 要	贷 方 科 目	明 细 科 目	金 额							✓	
			十	万	千	百	十	元	角	分	
人民币											
主 管	记 帐	复 核	出 纳	制 单							

附 单 据 张

表 4-2

梁 溪 动 力 机 厂
银 行 付 出 记 帐 凭 证

银付第 号

19 年 月 日

摘 要	借 方 科 目	明 细 科 目	金 额							✓	
			十	万	千	百	十	元	角		分
人民币											

主 管
记 帐
复 核
出 纳
制 单

附
单
据

张

表 4-3

梁 溪 动 力 机 厂
现 金 收 入 记 帐 凭 证

现收第 号

19 年 月 日

摘 要	贷 方 科 目	明 细 科 目	金 额							✓	附 单 据 张
			十	万	千	百	十	元	角	分	
人民币											
主 管	记 帐	复 核	出 纳		制 单						