

财务会计模拟实践系列丛书

工业企业会计模拟实践教程

GONG YE QI YE KUAI JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编：宋立忠 孟宪民 辛绵锋

哈尔滨地图出版社

财务会计模拟实践系列丛书

工业企业会计模拟实践教程

GONG YE QI YE KUAI JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 宋立忠 孟宪民 辛绵锋

哈尔滨地图出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计模拟实践教程/宋立忠,孟宪民,辛绵锋主编.

哈尔滨:哈尔滨地图出版社,2006.1

(财务会计模拟实践系列丛书)

(ISBN 7-80717-267-3)

I.工... II.①宋...②孟...③辛... III.工业会计—
教材 IV.F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 008080 号

哈尔滨地图出版社出版、发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路2号 邮政编码:150086)

哈尔滨太平洋彩印有限公司印刷

开本:787 mm×1 092 mm 1/16 总印张:52.75 总字数:810 千字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

印数:1~1 000 总定价:80.00 元

前 言

会计实验和实习是财会专业教育活动中的重要环节。培养适应性强、动手能力强的技术型会计人才,是职业技术教育的主要目标。为了适应财会专业教学中对实验实习教材的需求,我们组织了部分既有较高理论水平,又具有丰富实践经验的教师编写了本教材。

本教材以一个小型工业企业一个月的业务为例,使学生掌握工业会计核算的基础程序和基本方法。参加本教材编写的有:宋立忠、孟宪民、辛锦锋。

由于我们水平有限,教材中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编 者

2006 年 3 月

一、实习指导

(一) 企业概况及核算方法

华林木工机械有限公司是以原华林木工机械厂经股份制改造而成的一家股份制工业企业,国家股占51%,法人股占49%。该企业于2000年1月1日正式投产,现有在册职工345人,设有铸锻、加工、装配三个基本生产车间和供电、机修两个辅助生产车间。大批生产万能压刨和小型台刨两种木工刨床。该厂设备先进,管理正规,产品质量稳定。该厂会计核算采用集中核算方式,财务部配备5名财会人员。开户银行:齐齐哈尔市工商银行建华办事处。账号:8010207218。税号:2302032000052-1。

该企业会计核算方法如下:

1. 工资核算 该厂实行计时工资加奖励的工资制度,每月15日发放工资,退休人员的退休金和工资一起发放。月末将本月实际支付的工资按各该车间产品生产工时的比例分配计入各种产品成本明细账。

职工福利费按工资总额的14%提取,工会经费按工资总额的2%提取,职工教育经费按工资总额的1.5%提取。

2. 材料核算 原材料按计划成本核算。购进材料通过“物资采购”账户。收入原材料平时只登记材料明细账,不编制入库和结转差异的记账凭证,月末编制收料凭证汇总表,据以记账和结转成本差异。发出的委托加工材料按月初材料成本差异率2%结转,发出材料(委托加工发出材料除外)平时只登记材料明细账,月末根据发料凭证编制发料凭证汇总表,汇总记账。为了简化核算,全部原材料(包括燃料)只计算一个材料成本差异率(保留整数)。产品生产共同耗用的辅助材料按直接计入产品成本的原材料及主要材料费用的比例分配。

低值易耗品和包装物按实际成本核算。购入时不通过“物资采购”账户核算。工具采用一次摊销法;劳保用品和管理用具采用分期摊销法。包装木箱在销售过程中领用,随产品出售不单独计价,其成本计入当月营业费用。

3. 固定资产核算 为了简化核算,固定资产只进行总分类核算,不进行明细核算。固定资产按平均年限法采用分类折旧率计提折旧。年分类折旧率为:房屋及建筑物3.6%;机器设备9.6%;传导设备4.8%;运输设备9.6%;管理用具9.6%。假设全部固定资产没有超龄使用的,全部在用固定资产均应计提折旧。

4. 产品成本核算 该厂生产的万能压刨和小型台刨由铸锻、加工、装配三个基本生产车间逐步加工、装配完成。铸锻车间生产铸件和锻件两种自制半成品,然后转入加工车间进行机械加工,最后由装配车间装配成成品。该企业生产类型属于大量大批的多步骤生产,因此,采用分步法计算产品成本。

铸锻车间采用品种法计算铸件和锻件两种半成品成本。完工半成品和月末在产品之

间的费用划分,直接材料按定额材料费用的比例分配,其他项目按定额工时的比例分配。

铸锻车间和加工车间之间采用逐步结转分步法结转铸件和锻件成本。半成品通过半成品库收发,出库半成品采用加权平均法计算发出半成品成本。

加工车间和装配车间之间采用平行结转分步法结转产成品成本。完工产成品和广义在产品之间费用的划分,采用约当产量法。原材料是在各车间生产开始时一次投入,各车间月末在产品完工程度均为50%。

该厂的两个辅助生产车间——供电车间和机修车间,为全厂各生产车间和管理部门提供电力和修理劳务。相互间提供劳务较少且比较均衡,因此采用直接分配法分配辅助生产费用。供电车间是将外购电力经过配电后供应给其他车间和部门,应将其外购电费加上发生的工资及其他费用,按供电度数的比例进行分配。机修车间假定只进行机器设备的日常修理,耗用材料的数量很少,因而全部修理费都按修理工时比例进行分配。

基本生产车间发生的制造费用按各该车间产品生产工时的比例进行分配。

5. 产成品、销售和利润分配的核算 产成品按实际成本核算。平时产成品的收入、发出和结存只进行数量核算,月末采用加权平均法计算发出的产成品成本。

该企业为增值税一般纳税企业,税率17%,城市维护建设税按应交增值税的7%计算,教育费附加按应交增值税的3%计算。

企业所得税采用应付税款法,所得税税率为33%。税后利润按10%计提法定盈余公积金,按5%计提决定公益金,最后再将税后利润扣除计提的盈余公积金金额的80%,向投资者按出资比例分配给投资者。

(二) 实验准备

每个学生应准备以下账表。

1. 三栏式总分类账。
2. 现金、银行存款日记账。
3. 物资采购明细账、材料成本差异明细账。
4. 多栏式制造费用明细账、管理费用明细账、增值税明细账、生产成本明细账等。
5. 材料明细账、自制半成品明细账、产成品明细账。
6. 三栏式明细账。
7. 收款凭证、付款凭证和转账凭证。
8. 工业企业会计报表。
9. 凭证封皮、活页封皮和报表封皮。

(三) 实验要求

1. 根据有关资料设立总分类账、日记账和各种明细账。
2. 根据本月发生的经济业务,逐笔审核原始凭证,填制必要的原始凭证,并根据原始凭证编制记账凭证。

3. 根据原始凭证和记账凭证逐笔登记日记账和各种明细账。
4. 月末,归集和分配生产费用,采用分步法计算万能压刨和小型台刨的完工产品的总成本和单位成本。
5. 正确计算应交税金和实现的利润,按规定的比例进行利润分配。
6. 月末,编制科目汇总表,据以登记总分类账。
7. 月末,结账、对账,编制资产负债表和损益表。
8. 月末,将会计凭证、活页账、会计报表分别整理,加封皮装订成册。

(四) 时间分配

工业企业会计实验课为3周时间,具体分配如下:

1. 根据有关资料设立总账、日记账和明细账,约需1天。
2. 根据经济业务审核、填制原始凭证,编制记账凭证,登记日记账和明细账,计算产品成本,约需9天。
3. 编制科目汇总表,登记总账,约需2天。
4. 结账、对账,约需1天。
5. 编制会计报表,约需2天。
6. 整理、装订凭证及账表,约需1天。
7. 教师抽查、讲评,约需1天。

(五) 评分标准

工业企业会计实验课成绩,按百分制计分,指导教师可参考下列标准,评定成绩。

- | | |
|-----------|------|
| 1. 填制会计凭证 | 45 分 |
| 填制原始凭证 | 15 分 |
| 填制记账凭证 | 30 分 |
| 2. 登记账簿 | 30 分 |
| 登记日记账 | 5 分 |
| 登记明细帐 | 15 分 |
| 登记总分类账 | 10 分 |
| 3. 编制会计报表 | 25 分 |
| 资产负债表 | 15 分 |
| 损益表 | 10 分 |

二、账户发生额及期初余额资料

账户发生额及余额表

2005年11月30日

单位:元

总 账 科 目	累 计 发 生 额		期 末 余 额		明 细 科 目	期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方		借 方	贷 方
现 金			500.00		短期债券投资	80,000.00	
银行存款			734,000.00		短期股票投资	20,000.00	
其他货币资金			0		应收银行承兑汇票	80,000.00	
短期投资			100,000.00		应收商业承兑汇票	60,000.00	
应收票据			140,000.00		长春市五金公司	50,000.00	
应收账款			200,000.00		齐市五金公司	60,000.00	
					哈市五金公司	80,000.00	
					光华公司	10,000.00	
坏账准备			3,000.00				
预付账款			0		李 君	400.00	
其他应收款			8,000.00		张 亮	800.00	
					存出保证金	6,800.00	
物资采购			59,500.00		原 材 料	59,500.00	
原 材 料			180,000.00		原料及主要材料	148,000.00	
					辅助材料	16,000.00	

续表

单位:元

总 账 科 目	累 计 发 生 额		期 末 余 额		明 细 科 目	期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方		借 方	贷 方
材料成本差异					修理用备件	6,000.00	
包装物			3,600.00		焦炭	10,000.00	
低值易耗品			8,000.00		原材料	3,600.00	
					大木箱	5,000.00	
			34,000.00		小木箱	3,000.00	
					工具	10,000.00	
					劳保用品	14,000.00	
					管理用具	10,000.00	
委托加工物资			0				
自制半成品			48,000.00		铸件	30,000.00	
库存商品					锻件	18,000.00	
			198,000.00		万能压刨	165,000.00	
待摊费用			20,000.00		小型台刨	33,000.00	
					待摊修理费	12,000.00	
					预付保险费	2,000.00	
					低值易耗品摊销	6,000.00	
长期股权投资			180,000.00		股票投资	180,000.00	
长期债权投资			41,000.00		债券投资(面值)	40,000.00	
固定资产			4,000,000.00		债券投资(应计利息)	1,000.00	
累计折旧				500,000.00			

续表

单位:元

总 账 科 目	累计发生额		期 末 余 额		明 细 科 目	期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方		借 方	贷 方
固定资产清理					工程物资	90,188.00	
工程物资			90,188.00		手电刨车间土建工程	400,000.00	
在建工程			400,000.00				
待处理财产损益			0				
无形资产			6,000.00				
短期借款				200,000.00	临时借款		50,000.00
应付票据				110,000.00	生产周转借款		150,000.00
应付账款				90,000.00	商业承兑汇票		50,000.00
					银行承兑汇票		60,000.00
					齐齐哈尔钢厂		20,000.00
					哈尔滨电机厂		40,000.00
					暂估应付账款		30,000.00
其他应付款				21,100.00	北方量具厂		2,100.00
应付工资					职工教育经费		13,000.00
应付福利费				24,000.00	北方仪表厂		6,000.00
应交税金				22,700.00	未交增值税		10,000.00
					应交城市维护建设税		700.00
应付股利				0	应交所得税		12,000.00

续表

单位:元

总 账 科 目	累 计 发 生 额		期 末 余 额		明 细 科 目	期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方		借 方	贷 方
其他应付款				200.00	应交教育费附加		200.00
预提费用				6,000.00	预提利息		6,000.00
长期借款				100,000.00	更新改造借款		100,000.00
股 本				4,600,000.00	国 家 股		2,760,000.00
					法 人 股		920,000.00
					个 人 股		920,000.00
资本公积				60,000.00			
盈余公积				120,000.00			
本年利润				1,000,000.00			
利润分配			397,000.00		未分配利润	393,000.00	
					基本生产成本	103,212.00	
生产成本							
制造费用				0			
主营业务收入				0			
主营业务成本				0			
营业费用				0			
主营业务税金及附加				0			
其他业务收入				0			
其他业务支出				0			
管理费用				0			
				0			

账户发生额及余额表

2005 年 11 月 30 日

单位:元

总 账 科 目	累 计 发 生 额		期 末 余 额		明 细 科 目	期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方		借 方	贷 方
财务费用			0				
投资收益				0			
营业外收入				0			
营业外支出			0				
合 计			6,854,000.00	6,854,000.00			

固定资产明细账户余额表

2005 年 11 月 30 日

单位:元

类 别	铸锻车间	加工车间	装配车间	机修车间	供电车间	企 业 管理部门	福利部门	合 计
房屋及建筑物	300,000.00	400,000.00	600,000.00	100,000.00	100,000.00	800,000.00	100,000.00	2,400,000.00
机器设备	100,000.00	800,000.00	150,000.00	100,000.00				1,150,000.00
传导设备				100,000.00				100,000.00
运输设备						100,000.00		100,000.00
管理用具						50,000.00		50,000.00
未使用设备	50,000.00	100,000.00	50,000.00					200,000.00
合 计	450,000.00	1,300,000.00	800,000.00	200,000.00	200,000.00	950,000.00	100,000.00	4,000,000.00

材料明细账户余额表

2005 年 11 月 30 日

材料类别	材料名称	单 位	结存数量	计 划 单位成本	金 额
	生 铁	吨	30	2,000.00	60,000.00
	圆 钢	千克	6,000	3.00	18,000.00
	方 钢	千克	4,000	3.00	12,000.00
	钢 板	千克	5,000	3.20	15,000.00
	5.5 千瓦电机	台	20	1,000.00	20,000.00
	1.5 千瓦电机	台	50	200.00	10,000.00
	轴 承	付	200	20.00	4,000.00
	标准件	千克	2,000	4.00	8,000.00
	辅助材料				14,000.00
	修理用备件				8,000.00
	焦 炭	吨	20	500.00	10,000.00
	合 计				180,000.00

包装物明细帐户余额表

2005 年 11 月 30 日

名 称	单 位	结存数量	单位成本	金 额
大木箱	个	100	50.00	5,000.00
小木箱	个	100	30.00	3,000.00
合 计				8,000.00

库存商品明细帐户余额表

2005 年 11 月 30 日

产 品 名 称	计量单位	结存数量	单位成本	金 额
万能压刨	台	30	5,500.00	165,000.00
小型台刨	台	20	1,100.00	33,000.00
合 计				198,000.00

自制半成品明细帐户余额表

2005 年 11 月 30 日

产 品 名 称	计量单位	结存数量	单位成本	金 额
铸 件	吨	10	3,000.00	30,000.00
锻 件	千克	4,000	4.50	18,000.00
合 计				48,000.00

生产成本明细帐户余额表

2005 年 11 月 30 日

车 间	产品名称	直接材料	直接工资	其他直接支出	制造费用	合 计
铸锻车间	铸 件	8,500.00	1,000.00	140.00	800.00	10,440.00
	锻 件	2,000.00	600.00	84.00	400.00	3,084.00
加工车间	万能压刨	36,000.00	6,000.00	840.00	4,000.00	46,840.00
	小型台刨	20,000.00	5,000.00	700.00	3,000.00	28,000.00
装配车间	万能压刨	6,000.00	1,000.00	224.00	1,000.00	8,024.00
	小型台刨	2,000.00	1,000.00	224.00	1,000.00	5,024.00
合 计		75,000.00	15,000.00	2,012.00	10,000.00	103,012.00

三、产量、工时等统计资料

(一) 产 量 统 计 表

2005 年 12 月

项 目	铸 件 (吨)	锻 件 (千克)	万能压刨(台)		小型台刨(台)	
			加 工	装 配	加 工	装 配
月初在产品	4	600	10	5	25	15
本月投产 (或上步转入)	50	9,800	70	60	100	95
本月完工产品	46	9,600	60	55	95	90
月末在产品	8	800	20	10	30	20

(二) 基本生产车间本月生产工时统计表

2005 年 12 月

单位:工时

产品名称	铸 锻 车 间	加 工 车 间	装 配 车 间
铸 件	7,000		
锻 件	3,000		
万能压刨		15,000	8,000
小型台刨		5,000	2,000
合 计	10,000	20,000	10,000

(三) 辅助生产车间劳务供应量统计表

2005 年 12 月

受 益 单 位	用 途	供电车间供电度数	机修车间修理工时
铸 锻 车 间	铸 件	4,000	
	锻 件	2,000	
	一般耗用	1,000	600
	小 计	7,000	600
加 工 车 间	万能压刨	18,000	
	小型台刨	6,000	
	一般耗用	1,000	1,500
	小 计	25,000	1,500
装 配 车 间	万能压刨	4,000	
	小型台刨	1,000	
	一般耗用	1,000	800
	小 计	6,000	800
企业管理部门		2,000	100
合 计		40,000	3,000

(四) 铸锻车间定额表

2005 年 12 月

项 目	铸 件		锻 件	
	定额材料费用	定额工时	定额材料费用	定额工时
完工半成品	120,000.00	7,200	30,500.00	3,200
月末在产品	20,000.00	800	2,500.00	300
合 计	140,000.00	8,000	33,000.00	3,500

四、经济业务内容提要

华林木工机械厂 2005 年 12 月份发生的经济业务如下:

1. 1 日,发行债券取得收入 518,000 元,存入银行。
2. 1 日,发行股票取得收 210 万元,存入银行。
3. 1 日,从银行取得短期借款 200,000 元,年利率 3%,期限 3 个月。
4. 1 日,从银行提取现金 5,000 元备用。
5. 1 日,张亮出差预借差旅费 800 元,以现金支付。
6. 1 日,收到北方仪表厂支付的保证金 6,000 元,存入银行。
7. 1 日,仓库发出工具一批,实际成本 6,000 元,月末摊销(计入待摊费用)。
8. 1 日,购入某公司 2004 年 12 月 1 日发行的债券,面值 50,000 元,购入时价格 51,000 元,年利率 3%,期限 3 年,到期一次还本付息,以银行存款支付。
9. 1 日,冲销上月末入账的暂估材料款。
10. 1 日,加工车间购入办公用品 80 元,用现金支付。
11. 1 日,从龙沙物资贸易公司购入方钢 10,000 千克,签发转账支票付款。
12. 2 日,采购员李明预借差旅费 600 元。
13. 2 日,销售给齐齐哈尔市五金公司小型台刨 20 台,单位售价 1,500 元,价款 30,000 元,税款 5,100 元,收转账支票。
14. 2 日,从黑龙江省木工机械研究所购入木工机床设计专利 1 项,价款 100,000 元,采用信汇结算方式付款。该专利有效期 5 年。
15. 3 日,收到银行托收承付付款通知,承付已入库的圆钢货款及代垫运杂费。
16. 3 日,职工王平、李静、张丽报销药费共计 125 元,付现金。
17. 3 日,购买华联公司普通股股票 2,000 股,进行长期投资,每股价格 15 元,计 30,000 元,签发支票付讫。
18. 3 日,向开户银行申请签发银行汇票一张,面额 11,000 元,收款单位洛阳轴承厂。
19. 4 日,收到开户银行转来的信汇收款通知,收到哈尔滨市五金公司前欠货款 20,000 元。
20. 4 日,从大民林机厂购入旧磨床一台,原价 30,000 元,已提折旧 5,000 元。价款 21,000 元,签发支票付讫。设备直接交付安装。
21. 4 日,从新工木材厂购入包装木箱 200 个。其中大木箱 100 个,单价 48 元;小木箱 100 个,单价 32 元,价款总计 8,000 元,税款总计 1,360 元,签发转账支票付讫。
22. 5 日,设备安装工程领用工程物资 600 元。
23. 5 日,收到本溪钢铁公司发来已付款的生铁 30 吨。
24. 5 日,销售给新工木材厂万能压刨 5 台,单位售价 8,000 元,价税合计 46,800 元,收转账支票。

- 25.5 日,预付给本溪钢铁公司生铁货款 20,000 元。
- 26.5 日,铸锻车间购买办公用品 75 元,付现金。
- 27.6 日,从银行提取现金 250 元备用。
- 28.6 日,销售给伊春市五金公司万能压刨 15 台,单价 8,000 元,价税总计 140,400 元,代垫运杂费 2,000 元,收银行汇票。
- 29.6 日,填写委托银行收款凭证(1 日填写),委托银行收回哈尔滨市星光家具厂签发并承兑的商业承兑汇票款 50,000 元,款已收到。
- 30.7 日,收到银行转来托收承付结算凭证付款通知,承付大连电机厂 100 台 1.5 千瓦电机的价款、税金及代垫运杂费。
- 31.7 日,签发生票,购入华美公司普通股股票 4,000 股,进行短期投资,每股价格 12 元。华美公司董事会在 12 月 1 日宣告 12 月 10~20 日每股分派股利 1.5 元。
- 32.7 日,装配车间购买办公用品 85 元,用现金支付。
- 33.7 日,加工车间报废刨床一台,经批准转入清理。
- 34.8 日,签发转账支票,预付报刊订阅费 2,400 元。
- 35.8 日,从哈尔滨电机厂购入 5.5 千瓦电机 80 台,单价 950 元,代垫运杂费 2,000 元,价税总计 90,920 元,签发银行承兑汇票向银行申请承兑后交收款单位。
- 36.8 日,收到银行付款通知,支付银行承兑手续费 90 元。
- 37.9 日,采用托收承付结算方式销售给长春市五金公司小型台刨 30 台,单价 1,500 元,价税总计 52,650 元,另用支票代垫运费 800 元,向银行办理托收。
- 38.9 日,办公室购买办公用品 70 元,用现金支付。
- 39.9 日,用银行存款支付固定资产清理费 300 元。
- 40.10 日,报废固定资产清理完毕,残值 600 元,收转账支票。营业税率 5%。
- 41.10 日,将天津市五金公司 11 月 10 日签发的银行承兑汇票 50,000 元(期限为 3 个月),向银行申请贴现,取得收入存入银行,贴现后该票据全部风险和报酬均转移给银行。
- 42.10 日,签发生票从证券交易所溢价购入面值 100 元的国库券 100 张,单价 110 元,进行短期投资。
- 43.11 日,财务部印刷账表,签发生票支付印刷费 2,000 元。
- 44.11 日,签发转账支票,支付磨床安装费 1,400 元。
- 45.11 日,磨床安装完工,交付使用。
- 46.11 日,销售给市五金公司万能压刨 15 台,单价 8,000 元,价税总计 140,400 元,货款暂欠。销售折扣为 2/10、1/20、2/30。
- 47.11 日,从齐齐哈尔市五金商店购入工具一批,价款 15,000 元,税款 2,550 元。已入库,签发生票付款。
- 48.11 日,收回 2003 年 12 月 10 日按面值 100 元购入的大华公司 400 张债券本息,年利率 25%,收转账支票,存入银行。
- 49.12 日,采用银行汇票结算方式,从洛阳轴承厂购入轴承 400 套,单价 21 元,价税