

石油工业会计实验

高兰 廉立志 编



哈尔滨船舶工程学院出版社

207.226.72 / F407.226.72
G20 / G20

426346

石油工业会计实验

高兰 廉立志 编



00426346



哈尔滨船舶工程学院出版社

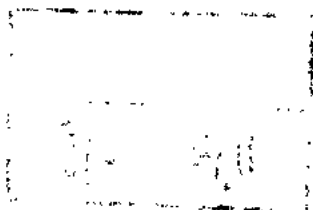
(黑)新登字第9号

内 容 简 介

会计工作是一项十分重要的经济管理工作，为了帮助初学者全面掌握会计核算过程，增强实践操作技能，故编写了此书。

该书以石油工业企业的会计业务为主要核算内容，共分为三篇：第一篇，石油工业会计实验指导书；第二篇，分项实验用帐表及报告书；第三篇，原始凭证；三篇的内容联系密切，相辅相承，形成了一套完整的会计核算程序，是初学者用之受益的一本专业读物。

DW33/34 04



石油工业会计实验

高 兰 廉立志 编

哈尔滨船舶工程学院出版社出版发行

黑 龙 江 水 利 印 刷 厂 印 刷

787×1092毫米 1/16开本 19.625印张 432千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

印数：1—2100册

ISBN7-81007-402-4 / F·55

定价：9.00元

编写说明

《石油工业会计实验》是一门集理论性与实践性于一体的应用性学科，只有在充分掌握，理解基本的会计理论和方法之后，再辅之以基本技能的训练和培养，才能提高会计人员的素质，增强记帐、算帐、报帐、用帐的能力。所以，为了适应教学改革的需要，加强实践性教学环节，我们编写了此书。

本书以石油工业企业生产过程中发生的经济业务为主要核算内容，设计并选取了一些具有典型意义的经济业务进行实验，目的就是强化学生对实际经济活动的感性认识，使其能够更深入、更牢固地掌握课堂上所学到的知识，进一步提高他们的实际操作技能，为油田建设培养更多的中、高级会计人才奠定基础。

本书力图简洁、精练、真实、典型，每一项经济业务都附有相应的原始凭证，其中，有些原始凭证根据需要，已对其内容、格式、尺寸做了必要的修改，但这并不影响经济业务存在的真实性和可靠性，为了能使学生对所学的知识融会贯通，本书在最后还设置了一个大型综合实验，以巩固和提高学生分析问题、解决问题的能力。

由于本人水平有限，书中难免有疏漏之处，还望各位读者及时给予指正！

编 者

1993年9月

目 录

第一篇 石油工业会计实验指导书

第一章 基础实验	(1)
第二章 分项实验	(4)
第一节 货币资金的核算.....	(4)
第二节 应收及预付款项的核算.....	(5)
第三节 存货的核算.....	(6)
第四节 投资的核算.....	(8)
第五节 固定资产、无形资产、递延资产的核算.....	(9)
第六节 负债的核算.....	(11)
第七节 所有者权益的核算.....	(14)
第八节 产品成本的核算.....	(15)
第九节 销售与利润的核算.....	(16)
第三章 综合实验	(18)
第四章 辅助资料的说明	(22)
一、会计科目表.....	(22)
二、会计科目使用说明.....	(23)
三、内部结算证的使用说明.....	(41)
四、各种印章的使用说明.....	(41)
五、会计报表的编制和要求.....	(44)
第五章 石油工业会计综合实验	(55)

第二篇 分项实验用帐表及报告书

第一节 “货币资金的核算”帐表.....	(63)
第二节 “应收及预付款项的核算”帐表.....	(79)
第三节 “存货的核算”帐表.....	(83)
第四节 “投资的核算”帐表.....	(97)
第五节 “固定资产、无形资产、递延资产的核算”帐表.....	(103)
第六节 “负债的核算”帐表.....	(115)
第七节 “所有者权益的核算”帐表.....	(119)
第八节 “产品成本的核算”帐表.....	(125)
第九节 “销售与利润的核算”帐表.....	(133)

第三篇 原始凭证

第一节	货币资金的核算——原始凭证	(145)
第二节	应收及预付款项的核算——原始凭证	(151)
第三节	存货的核算——原始凭证	(155)
第四节	投资的核算——原始凭证	(165)
第五节	固定资产、无形资产、递延资产的核算——原始凭证	(168)
第六节	负债的核算——原始凭证	(171)
第七节	所有者权益的核算(原始凭证略)	(173)
第八节	产品成本的核算——原始凭证	(173)
第九节	销售与利润的核算——原始凭证	(176)
第十节	石油工业会计大型综合实验——原始凭证	(182)

第一篇 石油工业会计实验指导书

第一章 基础实验

一、阿拉伯数字书写练习

1. 实验目的

熟练掌握阿拉伯数字的标准写法。

2. 实验要求

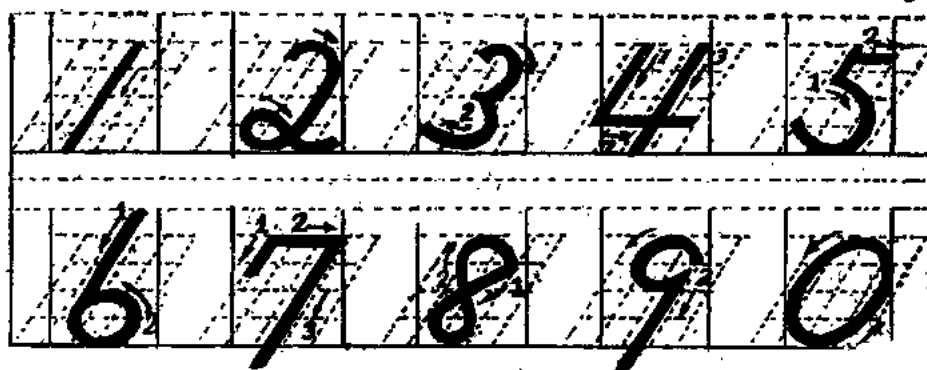
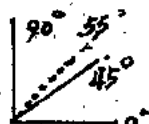
依照阿拉伯数字标准字体，进行书写练习。

写阿拉伯数字，主要的标准是清楚整齐。为此，应按下列要求书写：

- (1) 数字不要顶格写，只能占帐格的二分之一，并且要靠近底线书写。
- (2) 每个数字的下方应向左倾斜，斜度约为55度。
- (3) “1”字要写在帐格的下1/2处，不能写短了，使其被改为“4”和“7”字。
- (4) “6”字起笔要在上半格的1/4处，下圆圈不能有缺口。
- (5) “7”和“9”字上端要低于下半格的1/4，下端应在过格底线的1/4处。
- (6) “0”字的写法，不能太小，不能留缺口，以防止被改成“9”字，连写几个“0”

时，不能有连线。

标准阿拉伯数字字体



1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

二、汉字大写数字书写练习

1. 实验目的

熟练掌握汉字大写数字的标准写法。

2. 实验要求

依照汉字数字大写标准字体，进行书写练习。

写汉字数字，主要的标准也是清楚整齐。为此，应按下列要求书写：

(1) 不草写。字迹要工整、匀称、清晰、易认。提倡写正楷。

(2) 不写未经国务院公布的简体字，也不写谐音字。

汉字数字大写标准字体

壹	贰	叁	肆	伍	陆	柒	捌	玖	拾	百	千	万	亿	零
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

三、大、小写金额在会计凭证上的填写练习

1. 实验目的

掌握大、小写金额在会计凭证上的填写方法。

2. 实验资料及要求

根据下列资料，在会计凭证上填写大、小写金额。

(1) 某厂用现金购入办公用品一批，其明细金额分别为14.80元、0.44元、0.08元。

请代该厂填制办公用品验收单（只填明细金额和合计金额即可）。

(2) 某厂收到购买单位还来货款251,328.47元，存入银行。请代该厂填制收据（只填大、小写金额即可）。

(3) 根据下列资料，在发票、收据等凭证上分别填写大、小写金额。

15.48元、305.26元、6,003.97元、500.23元、700.04元、800.60元、900.00元。

(4) 据上述资料3，在印有大写金额元、角、分位的凭证上填写金额。

3. 大、小写金额在会计凭证上的填写方法

小写金额（阿拉伯数字）的填写方法

（1）印有小写金额元、角、分格子的凭证或帐页，如果只有角分位金额，在元位上不写“0”字；只有分位金额，元和角位上则不写“00”字。如0.08元，在分位上写一个“8”字即可。

（2）角分位如果没有金额，应在角分位上写“00”字；有角无分，则在分位上写“0”字。如473.10，不得写成473.1。

（3）如果凭证上印有人民币符号“¥”，元以上每三位一撇“，”元与角分之间要点一小数点“.”金额末尾就不写“元”字。如¥3,462.10。

大写金额（汉字大写金额）的填写方法

（1）大写金额应顶格书写（即在金额前面不留空白，紧靠“人民币”三字之后填写）。

（2）大写金额最高位是“壹”，应写“壹”字。如16.82元，应写成壹拾陆元捌角贰分不可写成拾陆元捌角贰分；金额中间有一个“零”或连续有几个“零”，但元位不是“零”时，可只写一个“零”字。如8,005.43元，可写成捌千零伍元肆角叁分；元位是零或金额中间连续有几个“零”（含元位）时，视其不同情况填写；如果角分位不是“零”，均可不写零字。如700.69元，可写成柒百元陆角玖分；角或分位是“零”，则在角位或分位上写“零”字。如700.09元，可写成柒百元零玖分。又如700.60元可写成柒百元陆角零分。

（3）大写金额元以下没有角分的，应写“整”字。如863.00元，应写成捌百陆拾叁元整；有角分的后面就不写“整”字。如304.59元，应写成叁百零肆元伍角玖分。

（4）印有大写金额元、角、分位的凭证，如果金额前面有空位，则应逐位填写“零”字。如562.43元，应写成零万零千伍百陆拾贰元肆角叁分。

第二章 分项实验

第一节 货币资金的核算

实验目的:

掌握各种银行结算凭证的用法,能正确填写结算票据中的每项内容。

实验要求:

1. 根据资料中给出的经济业务,规范、准确地填制所需的票据和结算凭证。
2. 填制有关的记帐凭证。
3. 登记现金及银行存款日记帐。
4. 填写实验报告书。

实验资料:

企业名称:宏光机电设备公司

地址:华安市东市区建城路

开户银行:中国工商银行华安市分行建城大街办事处

帐号:140345

银行存款日记帐期初余额数:831,500元。

现金日记帐期初余额数:300元。

1994年3月份发生如下经济业务:

1. 4日,从大华商店购买办公用品,总计200元,开08463号转帐支票付讫(见支票存根、发货票)。
2. 4日,出纳员签发09571号现金支票一张,从银行提取现金950元,备付差旅费(见支票存根)。
3. 5日,企业向银行申请签发汇票4,500元,用于采购材料(见银行汇票)。
4. 8日,用银行汇票支付给天津五金公司购买材料款4,000元,余款退回[天津五金公司帐号756320],(见产品发货票)。
5. 9日,根据156号供销合同,向东风工厂出售产品一批,总计1,163.63元,本厂按双方约定签发的商业承兑汇票,向购货方索取货款[东风工厂帐号142048,开户行:华安市工商银行分行],(见商业承兑汇票、产品销售发货票)。
6. 12日,收到东风工厂购买我公司产品承兑的货款。
7. 13日,企业申请办理银行承兑汇票,支付手续费150元。
8. 18日,根据供货合同,本公司向红星工厂购买材料,总计3,458元,签发并承兑银行承兑汇票[红星工厂帐号546811,开户行:哈市工商银行]。(见银行承兑汇票)。

9. 25日, 支付给红星工厂购买材料款3,458元(见发货票)。
10. 26日, 企业为购买材料, 向银行申请签发定额银行本票1,000元(见银行本票)。
11. 27日, 企业用银行本票支付给万民工厂购买材料款980元, 余款退回(见发货票)。
12. 28日, 供销科将存款18,000元汇往驻哈尔滨办事机构, 开立采购专户(见借款单、信汇凭证)。
13. 29日, 辽宁省雄伟电缆厂欠我厂货款4,722元, 通过银行办理委托收款(见委托收款凭证发货票)。
14. 30日, 向河南通灵电泵厂出售电机2台, 总计2,000元, 另付铁路代垫运费50元, 向银行办理托收手续(见产品发运单、发货票、运单)。
15. 30日, 由于华丰机电设备公司银行存款不足, 银行退回商业承兑汇票, 至使到期的3,000元货款未能收回(见商业承兑汇票、委托收款单)。

第二节 应收及预付款项的核算

实验的目的:

熟悉企业在结算过程中发生的各种应收及预付款业务, 掌握应收票据的计价、贴现和入帐方法。

实验要求:

1. 根据资料中给出的经济业务, 填制记帐凭证。
2. 登记“应收票据”帐户, 并结出期末余额。
3. 填写实验报告书。

实验资料:

企业名称: 宏光机电设备公司

帐号: 140345

“应收票据”帐户的期初余额数19,400元

1994年3月份发生如下经济业务:

1. 2日, 企业根据供销合同向昌乐公司销售产品, 货款共3,920元, 收到对方签发的商业承兑汇票一张(见发货票)。
2. 5日, 由长胜公司承兑的一张三个月期限的商业承兑汇票到期, 企业收到票据本金4,000元, 利息为15%, 款已存入银行。
3. 6日, 企业持一张绿岛公司签发的面值为3,000元的不带息银行承兑汇票, 提前一个月到银行申请贴现, 年贴现率为8%。出票日为1月6日, 到期日为4月6日(见贴现凭证)。
4. 10日, 向佳兴工厂销售产品, 货款共4,120元, 另以转帐支票支付代垫运费300元, 尚未收到货款(见支票存根、发货票)。
5. 13日, 企业向发达公司出售有色金属材料, 货款总计7,600元, 另用现金支付代垫运费60.30元, 料款未收(见发货票)。

6. 15日,企业售出产品,收到飞跃工厂开出的商业承兑汇票,总金额为1,180元,六个月到期(见发货票)。

7. 18日,企业在上月份的赊销业务中,有一笔售给长虹工厂的货款13,400元,由于工厂倒闭,经确认款项已无法收回,列为坏帐处理,冲销管理费用。

8. 24日,已列作坏帐损失核销的黄河实业有限公司欠款4,350元已全部收到,存入银行(信汇凭证)。

9. 26日,企业按照新会计制度内规定,计提上年度坏帐准备金5,560元。

10. 27日,收到职工李华交来的现金50元,系损坏办公桌椅的赔偿款项(见收据)。

11. 28日,在月末材料清查中,发现由于管理人员赵昌失职,造成材料短缺,故向过失者索赔损失费950元(见材料清查报告单、收据)。

12. 30日,职工张宝外出开会,报销差旅费536.70元,退回现金63.30元(见差旅费报销单)。

13. 31日,企业按合同规定,通过银行转帐预付给星野公司购料款3,200元(见转帐支票存根)。

14. 31日,企业收到富强工厂退回的多余预付购货款500元,已存入银行(见进帐单回单)。

第三节 存货的核算

实验目的:

熟练掌握存货日常收入,发出业务的核算方法及帐务处理程序。

实验要求:

1. 根据资料中给出的经济业务,填制记帐凭证。
2. 在填制记帐凭证的同时,根据本月份材料总收入和总发出情况,编制“汇总收料单”、“汇总发料单”。
3. 逐笔登记“材料采购”明细帐。
4. 根据收料、发料凭证,登记“材料明细帐”。
5. 编制“收料凭证汇总表”“发料凭证汇总表”“材料结存汇总表”。
6. 计算并结转本月入库和发出材料的成本差异,期初各类材料的计划成本和差异资料见“各类材料期初余额表”。

实验资料:

各类材料期初余额表

类 别	计 划 成 本	材料成本差异	备 注
钢铁材料	85,179.40	6,627.20	
有色金属材料	18,649.90	790	
化工材料	15,175	769.50	
电气材料	8,525.30	178.30	为红字
建筑材料	12,974.40	769.60	
备 件	2,633	102	
杂 品	450	25	
合 计	143,587	8,904	

宏光机电设备公司1994年3月份发生如下经济业务：

1. 我厂向天津动力机厂购买轴瓦，总计1,374.10元，用银行存款支付，货已验收入库，计划成本1,050元（见帐单、发货票、收料单）。

2. 向哈尔滨机械制造厂购买钢圈，总计2,378元，用银行存款支付。材料已验收入库，计划成本1,950元（见帐单、发货票、收料单）。

3. 接到银行通知，齐齐哈尔市五金交电公司向我厂收取购买铜棒款5,218.70元，承付，材料已验收入库，计划成本5,000元（见发货票、收料单）。

4. 我公司向长春电缆厂购买的电线到货，已验收入库，货款未付，计划成本17,496元（见收料单）。

5. 长春机械制造厂委托银行向我公司收取购买圆钢款5,323元，承付，材料已验收入库，计划成本5,321.25元（见帐单、发货票、收料单）。

6. 从春风百货商店购买机油，总计75元，已用现金支付，货已验收入库，计划成本66元（见发货票、收料单）。

7. 从哈尔滨市绝缘材料厂购买偏转线圈，总计7,800元，开转帐支票付讫。货已验收入库，计划成本8,900元（见发货票、收料单）。

8. 甲车间、乙车间从仓库领用材料，供制造产品和一般耗用（见领料单）。

9. 甲车间、乙车间从仓库领用日光灯管，用于车间照明（见领料单），[采用一次摊销法]。

10. 公司管理部门从仓库领用拖布、扫帚和日光灯等杂品，供日常耗用（见领料单）。

11. 委托哈尔滨铸件厂加工电机铸件，发出原材料——生铁18吨，计划成本5,760元（见领料单）。

12. 30日，结转已验收入库的材料成本差异。

13. 30日, 结转已发出材料应分摊的材料成本差异。

14. 30日, 月终, 根据“产成品入库单”的反映, 本月完工入库电动机190台, 总成本57,000元, 结转入库产品成本(见产品入库单)。

15. 31日, 根据“产品销售和发出汇总表”的反映, 本月采用委托收款方式售出电机8台; 采用分期收款方式售出电机12台; 采用委托代销方式售出电机25台, 平均单位成本305元, 结转销售产品成本(见产品发出汇总表)。

16. 31日, 在月末存货盘点时, 甲车间盘亏圆钢一吨, 实际成本700元, 已查明, 属计量不准造成。经批准, 冲减费用帐户(见清查报告单)。

第四节 投资的核算

实验目的:

熟练掌握股票投资, 债券投资及其它长期投资的核算方法。

实验要求:

1. 根据资料中的经济业务填制记帐凭证。
2. 填写实验报告书。
3. 登记“长期投资”总帐及明细帐, 并结出余额。
4. 其他投资的经济业务按成本法核算。

实验资料:

“长期投资”帐户的期初余额数为: 113,900元, “股票投资”明细帐、“债券投资”明细帐、“其他投资”明细帐的期初余额分别是: 8,400元、15,800元、89,700元。

1994年3月份宏光机电设备公司发生如下经济业务:

1. 5日, 企业用不准备随时变现的投资购入运来公司发行的股票(普通股)6,000股, 每股2元, 占被投资企业资本的9%, 其中, 含已宣告发放股利2,400元, 另外, 又用银行存款支付了4,000元的交易费(见转帐支票存根)。

2. 8日, 企业用不准备随时变现的投资购买兰田公司的普通股票50,000股, 占被投资企业资本的50%, 假设: 当年兰田公司报告已经获得净收益600,000元, 同时, 收到该公司发放当年的股利25,000元, 入帐(见转帐支票存根)。

3. 10日, 企业用不准备随时变现的投资40,000元购入洋岛公司发行的三年期债券, 年利率为15%, 每年年末付息(见转帐支票存根)。

4. 12日, 企业以41,830元购入大华公司面值为40,000元的溢价债券, 年利率为12%, 偿还期限为三年, 每年年末付息(见转帐支票存根)。

5. 14日,企业以45,000元折价购入丰发公司面值为50,000元的债券,年利率为6%,偿还期限为五年,每年年末付息(见转帐支票存根)。

6. 15日,企业向伟光实业有限公司投资机器设备一台,原价25,000元,经重估,确认价值为23,000元,入帐(见固定资产交接单)。

7. 17日,企业又向伟光实业有限公司投资一项电器开关锁专利权,确认价值为60,000元同时,还投资一批闲置的材料,实际成本为5,000元(见材料出库单)。

8. 20日,企业收到向飞龙公司的其他资产投资应分得的利润14,000元,此项投资属于非控制性长期投资。款项已由银行收进(见进帐单)。

9. 24日,企业因投资期满,收回向前进工厂投出的其他资产180,000元,其中,收回的固定资产原值为80,000元,累计折旧4,000元,收回银行存款100,000元(见进帐单)。

10. 25日,企业拨付货币资金30,000元给所属内部实行独立经济核算的“如意”饭店,用作经营周转资金(见转帐支票存根)。

11. 27日,企业用准备随时变现的投资购入金相公司发行的600股普通股,每股100元(票面价),共计60,000元,同时,支付经纪人手续费500元,已由银行存款支付(见转帐支票存根)。

12. 30日,企业收到三星公司发放股票的现金股利,每股1.50元,共400股。入帐(见存款单)。

13. 30日,企业用准备随时变现的投资购买环球外贸公司的债券20,000元,同时,支付手续费550元。款已由银行支付(见转帐支票存根)。

第五节 固定资产、无形资产、递延资产的核算

实验目的:

通过填制或注销固定资产卡片,掌握企业固定资产的增减变化情况,并能熟练处理无形资产、递延资产的计价、摊销等业务。

实验要求:

1. 根据经济业务,填制或注销固定资产卡片,详细反映企业内部各项固定资产的增减变动情况。

2. 正确计算新增固定资产的月折旧额、折旧率。

3. 根据给出的经济业务填制记帐凭证。

4. 填写实验报告书。

实验资料:

宏光机电设备公司1994年3月初各项固定资产一览表:

固定资产明细帐户	项 目					总 计
	机器设备	房屋建筑	土 地	运输设备	其 他 工 具 器 具	
生 产 用	3,425,000	845,800				4,270,800
非生产用		360,000				360,000
出 租	16,000	13,200				29,200
未 使 用	20,000*	20,000				40,000
不 需 用	40,000*					40,000
融资租入	10,000					10,000
土 地			50,000*			50,000
总 计	3,511,000	1,239,000	50,000			4,800,000
分类折旧率	0.6%	0.2%	—			0.48%
分月折旧额	20,706	2,478				23,184

注:“*”号不提折旧

1994年3月份宏光机电设备公司发生如下经济业务:

1. 2日,企业自营建造库房一幢,在工程施工中领用原材料82,500元,工程物资18,946元,支付工资费用30,000元,福利费4,200元;以银行存款支付其他工程费用4,354元。库房经验收合格,已投入使用。(见固定资产交接单)[填卡]

2. 3日,沙丰机械设备厂向公司投资转入卧式撑床一台,投资企业帐面原值13,700元,经双方重估确认设备价值13,500元,已投入使用,预计可继续使用10年。卧式撑床是由沈阳机械制造厂1990年制造的,出厂号为90046。(见固定资产交接单)[填卡]

3. 5日,由利民公司捐赠给本公司T3型钻床一台,根据市场价格确定其原值为35,000元,估计净值为29,000元,“现已交付生产使用。T3型钻床是由北京机床厂制造的,出厂号为825。(见固定资产交接单)[填卡]

4. 6日,公司将一台不需用的锻压机床对外出售,设备原值8,500元,已提折旧340元,经双方协商,议定售价为8,200元,已由银行收进价款。(见固定资产交接单)[注销卡片]

5. 8日,经上级主管部门批准,将原不需用的刨床出租,设备原值9,800元,租赁期为3年,已收进第一年租金1,000元,该设备每月应计提折旧费23.33元。(见固定资产租赁单)[填卡]

6. 15日,清理报废GL—A型铣床一台,原值6,000元,已经提取折旧额5,850元,在清

理过程中,共发生清理费用160元,所收残料变价收入为310元,款项均已由银行收支。铣床是1976年山东机床厂制造的,出厂号为76894。(见固定资产清理报废单)[注销卡片]

7. 26日,在财产清查过程中,生产车间盘亏一台生产用切割机,原值3,740元,预计使用11年,已使用10年,已提折旧额为3,400元,现转帐报请上级审批。上级经过调查,已批准注销。(见财产清查报告单)[注销卡片]

8. 26日,在财产清查过程中,生产车间盘盈车床一台,确定重置价值为3,000元,重估已提折旧300元,按新旧程度预计可继续使用12年,现已转帐报请上级审批,上级经过研究已批准入帐。(见财产清查报告单)[补充登记卡片]

9. 27日,企业购入一项声控报警器的专利权,经双方协商,转让费为45,000元,款已由银行支付。

10. 28日,企业接受一项由巨星公司投资转入的80m²土地使用权,经双方协商,作价10,400元,入帐。

11. 29日,企业在一个月前购买了一项电器产品的商标权,原价14,220元,有效期为5年,本月摊销此项费用。

12. 30日,企业将一项专利所有权转让给其它单位,转让费为5,000元,此专利帐面摊余价值4,500元,款已由银行收进。(见进帐单)

13. 30日,本企业在投资筹建时,发生了下列费用:银行借款利息3,000元,差旅费2,000元,办公费800元,注册登记费1,000元,职工工资6,800元,职工技术培训费416元,开办费分4年摊入成本。本月摊销该项费用。

14. 30日,企业对甲车间的固定资产进行大修理,领用原材料3,400元,工资费用支出5,000元,用银行存款支付其他劳务费用600元,费用支出总额分三年摊销。将本月摊销额入帐。

第六节 负债的核算

实验目的:

掌握各种应付及预收款项的核算方法,能独立编制职工工资计算表和工资汇总表。

实验要求:

1. 填写实验报告书。
2. 填制职工工资计算表。
3. 根据工资卡片和考勤记录计算应付工资。
4. 计算实发工资。
5. 编制工资汇总表
6. 根据给出的资料做记帐凭证。