

工业会计学实验教程

●谢基煌 主编

●辽宁人民出版社

前 言

近年来,随着教学改革的深入,人们在改革精神的鼓舞下,从总结建国以来的经验教训中逐渐认识到,在文科高等院校建立实验室,开展实验教学,也是关系到提高教学质量的重要问题。1988年5月在天津财经学院召开的“全国部分高等院校会计教育改革研讨会”代表们认为:会计专业建立实验室,开设实验课,已为大势所趋,势在必行。为了满足已经开展和即将开展会计实验教学的需要,促使这个新生事物迅速茁壮成长,我们编写了这本《工业会计学实验教程》(以下简称《教程》)。全书是以设计的振华工厂十二月份的经济业务作为实验资料,按照一般《工业会计学》的基本内容,划分为十个实验项目。

学生用真实的凭证、帐簿和报表,做完了本书的全部实验,也就等于对工厂生产经营过程的全部经济业务和财会部门各个岗位的工作,进行了一次全面、系统地操作演练,这对提高学生的基本技能,缩短步入社会的适应期限,提高教育的社会效益,无疑将起着重要作用。

本书以天津财经学院编写的《工业会计学实验讲义》为基础,并吸取了兄弟院校的有关经验编写而成的。参加本书编写的有:新疆财经学院杨瑞环编写了实验一;东北财经大学万寿义编写了实验二和实验三;福州大学岳方和陕西财经学院周龙编写了实验四的一部分;天津职业大学曹军编写了实验五;长春大学马善运编写了实验七和实验四的一部分;中南财经大学姚翠容编写了实验八和实验九;谢基煌编写了实验六、实验十及绪论,并负责全书主编。此外,参加本

书编写提纲讨论的还有于玉林、彭启成、张明瑜、杨立颖、赵忆海、陈瑞勇、边建民、李军、杨微等。

本书在编写过程中，得到有关工厂、学校的支持，并提供资料和编写条件，在此表示感谢。

本书是在改革精神的鼓舞下，本着大胆探索的原则而编写的，书的内容结构和编写方法，都作了一些新的尝试。由于我们水平有限，加上时间仓促，谬误在所难免，热忱希望广大读者批评指正。

编 者

1982年10月

绪 论

实验教学是理、工、农、医类高等院校理论联系实际、培养学生独立工作能力的重要环节，是理论学习的继续、补充和发展。近年来，随着客观形势的发展，教学改革的深入，在文科高等院校建立实验室，开展实验教学，对提高教学质量起到了重要作用。

第一节 会计实验室的建立

一、建立会计实验室的重要意义

多年来，会计专业学生理论联系实际，主要是下厂实习。实践证明这种做法，对当时走出书斋，改变理论脱离实际的倾向，提高教学质量，起到一定的作用。但是，这种做法的本身存在两个难以克服的矛盾。首先是根据财会科办公室面积不大的特点，下厂实习只能是三、五人一组，实习点太多，一个主讲老师照顾不过来，往往顾此失彼，形成放任自流。其次，由于学生存在基本功不过硬的弱点，财会人员不敢大胆放手，一般只让学生在旁看看。会计专业学生实习不摸凭证、帐簿，犹如理、工科学生实习不摸仪器设备一样，达不到实习的目的。实际用人部门反映大学毕业生的基本技能（动手能力）差，到工作岗位业务拿不起来。为了改变当

前下厂实习状况，提高教学质量，加速人才成长，缩短步入社会的适应期限，提高教育的社会效益，就必须建立实验室，上好实验课。

二、《会计实验室》是为教学服务的

高等院校建立实验室，就其功能而言，大体可以分为以教学为主的实验室和以科研为主的实验室两类；就其实验目的而言，大体可以分为探索性实验与验证性实验两类。所谓探索性实验，是指科学上为了阐明某一现象而进行某种操作或从事某种活动（古今中外的发明创造，都要经过若干次实验才能取得成功），它一般属于科研实验。所谓验证性实验，是指人们通过探索性实验，对某一现象（或事物）已作出科学的结论，对这个结论重复验证，以便熟练地掌握和运用，它一般属于教学实验。

综上所述，会计实验室是以教学为主，并为教学服务的；会计实验，主要是验证性实验（即实际操作），联系会计电算化教学，还包括探索性实验。为了使会计实验室这个新生事物顺利茁壮成长，提高教育的社会效益，我们应当大力宣传会计实验室的优越性，并加以完善，更好地为教学服务。

第二节 工业会计实验课的基本内容

根据文科高等院校的会计专业本科班已开设“微型机在会计工作中应用”等新课的情况，会计实验室应分设“手工”和“电脑”两个操作室。手工操作室还应根据专业教学的需要，开设“会计核算基础”、“工业会计”、“商业会计”等实验课。工业会计实验课的基本内容是：

一、建立模拟财会科,作为理论联系的教学基地

为了满足“工业会计学”开设实验课的需要,在手工操作室内建立一个模拟财会科。其具体内容是:选择一个财会工作比较先进、具有一定代表性的工厂,作为模拟对象。将该厂19××年12月份生产经营过程的全部经济业务的会计凭证(包括企业内部各有关单位自制的和来自银行、财政、税收、供应、运输等单位的各种原始凭证,以及各种记帐凭证)、帐簿、报表等,逐一复制。并根据现行制度和财会科的分工情况,将全部资料划分若干实验项目,进行加工整理,使模拟的资料能够指导实践。实验室有了这样的模拟财会科,就可作为专业课理论联系实际提供良好的教学基地。

学生学习工业会计课,到手工操作室实验时,分两个阶段进行。第一阶段,系统学习模拟财会科的实际资料,代替过去的下厂实习;第二阶段,进行验证性实验(即实际操作),锻炼和提高实际工作能力。

二、根据本《教程》内容和要求,进行实际操作

为了适应第二阶段实验教学需要,我们按照《工业会计学实验教程》设计的振华工厂的一部分会计事项作为实验资料。该厂属于大量大批生产的装配式机械制造企业,设有铸造、机加工、装配等三个基本生产车间和供电、机修两个辅助生产车间;主要生产甲(可比产品)、乙(不可比产品)两种产品。在会计核算上,采用记帐凭证汇总表记帐程序;材料按计划成本计价核算,“材料采购”和“材料成本差异”明细帐,均按材料科目设置帐页;产品成本实行了厂部、车间两级核算,采用平行结转分步法,各生产步骤(基本生产车

间)则采用定额比例法计算完工产品成本的份额和广义的在产品费用。

为了使实验内容较为完整,我们将该厂12月份的经济业务(为了简化工作,12月份上半月的经济业务,用12月15日余额代替)加以整理分类,按一般《工业会计学》的基本章节内容,分别制订“货币资金和结算业务的核算”、“工资的核算”、“固定资产的核算”、“材料的核算”、“低值易耗品和包装物的核算”、“产品成本的核算”、“产成品和销售核算”、“财务成果的核算”、“资金来源的核算”和“工业会计报表”等十个实验项目。每个实验项目,在明确〔实验目的〕和〔实验要求〕的基础上,提供〔实验资料〕。具体地说,就是把该厂12月份的全部经济业务,分散到十个实验项目,把十个实验项目经济业务数字连贯起来,就是一个从凭证到报表的完整的生产经营核算过程。

本实验课的实验方式,可分为分散与集中两种。前者是指配合《工业会计学》教学进度,对各个实验项目分散进行实验;后者是指在《工业会计学》课讲授完毕后,把全部实验项目集中实验,兼起总复习作用。这两种方式,可根据不同情况分别采用。

第三节 工业会计实验课的任务和要求

根据工业会计实验课的基本内容和提高教学质量的要求,工业会计实验课的主要任务是:

一、理论联系实际,巩固课堂讲授的理论知识

第一阶段,系统学习模拟财会科的实际资料,按岗逐一

实验，要求把书本上讲的与实际部门做的进行对照，搞清资料中全部经济业务的帐务处理、有关数字的来龙去脉和相互关系，以及完整的核算过程 and 操作方法。总之，通过这个阶段的实验，要达到既检验理论，又掌握实际业务的目的。

二、进行验证性实验(即实际操作)，锻炼和提高实际工作能力

第二阶段按本《教程》提供的资料，进行全面、系统地实验。这就要求将工厂财会科所有的各种帐簿、表格，各种自制原始凭证和有关外来原始凭证，都应有计划地配备齐全。具体地说，要为每个同学准备：现金日记帐、银行存款日记帐、总帐等三种订本式帐簿各一本，三栏式、多栏式、数量金额式等活页帐页共200余页，收、付、转等记帐凭证及其封面共300余张，银行现金支票、转帐支票和各种结算凭证，以及会计报表和自制原始凭证等等。总之，工厂财会科所用的一切用品，均应全部备齐。在这个阶段，同学们用工厂财会科的真实凭证、帐表，按照《会计人员工作规则》的要求，从事工厂财会科各个岗位的工作。这样的实验，已不只是从理论上搞清经济业务的帐务处理，而是发展到从实战出发，用所学的理论去指导实践，进行“真刀真枪”地实干，与工厂财会人员的操作相比，除地点不同和业务是假设的外，没有什么本质的差别。做完了本《教程》的全部实验，就等于对工厂的生产经营过程的全部经济业务，财会部门各个岗位的工作，进行了一次全面系统的操作，也可以说是为将来到工作岗位上实干进行了一次全面、系统的演练。

三、通过严格要求与训练，掌握和提高基本技能

在第二阶段的实验过程中，除经济业务的帐务处理，必须按有关制度规定进行外，在记帐技术上，也要求同在职会计人员一样，严格按照《会计人员工作规则》的有关规定进行操作。例如，“填制会计凭证的字迹必须清晰、工整，不得潦草”；“登记帐簿时，应将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料，逐项记入帐内，做到数字准确，摘要清楚，登记及时”；“帐簿中书写的文字和数字上面要留适当空距，不要写满格，一般应占格宽的二分之一”；以及结帐和错帐的更正方法等，均应严格按照规定办理；还有一向被高等院校会计专业忽视的阿拉伯数字的书写，也应符合要求。所有这些基本技能，都要经过严格训练才能掌握和提高。

四、通过撰写实验报告，提高政策水平、写作水平与研究能力

实验报告是完成实验作业的总结。它应围绕实验课题，阐述各项经济业务帐务处理所依据的有关制度和政策；归纳实验基本程序，指出重点、难点以及在加强管理方面应注意的问题；总结通过实际操作的心得体会，并尽可能联系当前社会实际，提出一些值得探讨的问题等等。文字叙述，力求简练通顺。因此，通过撰写实验报告，既可进一步熟悉、掌握有关制度，提高政策水平，又可促使钻研业务，提高写作水平与研究能力。

为了保证实验课顺利地完成任务，在整个实验过程中，应有下列要求和措施。

1. 上实验课前必须做好预习。通过阅读《教程》，弄清每个实验项目的要求和目的。为了顺利地完成任务，必须对教材的有关部分进行认真地复习。

2. 从实战出发，严肃认真操作。要求同学们在实验期间，应以工厂的出纳员、记帐员、成本核算员、主管会计、财会科长等身份进行实验。无论是根据经济业务填制原始凭证，或者根据原始凭证填制记帐凭证，以及登记帐簿、编制报表等，都应同在职会计人员一样，严格按照《会计人员工作规则》的有关规定进行操作，认真写好实验报告，按时完成实验任务。

3. 练习会计档案的装订保管。本实验课的各个实验项目，一律采用真实凭证、帐、表进行操作，所有原始凭证（包括外来的和自制的），均应作为附件，随同记帐凭证分类、编号。每一个实验的会计凭证，均应单独装订成册，妥善保管。特别是采用分散实验方式时，由于实验时间较长，加强会计档案的保管就显得更为重要。

4. 实验课要单独记分。实验课结束以后，根据学生的全部实验作业进行评分。一般的记分标准是：经济业务的帐务处理是否正确占50%；实验报告质量的高低占30%；阿拉伯数字是否符合要求占10%；凭证、表格、帐页中的字迹是否清晰、工整占10%。

目 录

绪 论

实验一	货币资金和结算业务的核算	1
实验二	工资的核算	32
实验三	固定资产的核算	39
实验四	材料的核算	64
实验五	低值易耗品和包装物的核算	112
实验六	产品成本的核算	139
实验七	产成品和销售的核算	159
实验八	财务成果的核算	192
实验九	资金来源的核算	209
实验十	工业会计报表	243
附录:	实验用经济业务统一重编顺序号目录	257

实验一 货币资金和结算业务的核算

〔实验目的〕

1. 掌握现金和银行存款收支业务的总分类核算和序时核算。
2. 掌握结算业务的核算。

〔实验要求〕

1. 根据实验资料一，建立有关总帐和明细帐。
2. 根据实验资料二，编制记帐凭证（或先编制结算等有关凭证，再编制记帐凭证）；根据记帐凭证，结合原始凭证，登记日记帐和有关明细帐。
3. 根据实验资料三及银行存款日记帐，编制银行存款余额调节表。
4. 编制记帐凭证汇总表，登记有关总帐。
5. 撰写实验报告。围绕实验课题，阐述各项经济业务帐务处理是否符合有关制度的规定，如现金管理制度、银行结算制度、以及国营工业企业会计制度有关部分等的基本要点；归纳货币资金核算的基本程序，指出加强货币资金管理的应注意事项；总结实际操作的心得体会，并尽可能联系当前社会实际，提出自己的真知灼见，或去值得探讨的问题。

〔实验资料〕

一、有关总帐、日记帐和明细帐资料

1. 现金总帐和现金日记帐12月15日的余额为277.19元（开户银行核定该厂库存现金限额为500元）。

2. 银行存款总帐和银行存款日记帐12月15日的余额为206,003.10元（该厂开户银行为陈塘庄办事处，生产流动资金银行存款帐号60433—1，专用基金存款帐号60433—2）。

3. 其它应收款总帐12月15日余额1700元。其明细帐余额：

陈塘街道工厂 300元
 备用金二级科目 1400元
 其中，备用金明细帐余额见帐表1—1。

帐表1—1

总务部门	铸造车间	机加工车间	装配车间	供电时间	机修车间	张 洪
300元	200元	250元	200元	150元	100元	200元

4. 材料采购总帐12月15日余额42,750元，其明细帐余额见帐表1—2。

帐表1—2

材料类别	材料名称	数 量	金 额	供应单位名称
原料及主要材料	圆 钢	20,000公斤	29,700元	江汉钢铁公司
	铸造生铁	22,000公斤	13,050元	洛南铁厂

5. 车间经费总帐12月15日余额6,046.02元，其明细帐余额见帐表1—3。

帐表1—3

费用项目	车 间 别	铸造车间	机加工车间	装配车间	供电车间	机修车间	合 计
办 公 费		1081.60	1,004.90	700.00	50.00	150.00	2,986.50
劳动保护费		1,000.00	1,000.00	559.52	150.00	350.00	3,059.52
合 计		2,081.60	2,004.90	1,259.52	200.00	500.00	6,046.02

6. 企业管理费总帐12月15日余额10,554.19元,各明细项目的金额见帐表1—4。

帐表1—4

办公费	差旅费	运输费	其他	合 计
4,183.56	4,107.60	1,000.00	1,263.03	10,554.19

7. 应收销货款总帐12月15日余额17,000元 其明细帐余额为:

秦安柴油机厂	9,000元
和平工厂	8,000元

8. 应付购货款总帐12月15日余额5,250元。其明细帐余额见帐表1—5。

帐表1—5

明细帐户名称	东海钢铁厂	太华工厂	津南工厂
金 额	150元	5,000元	100元

9. 预提费用总帐12月15日余额1,000元。其明细帐余额为:

流动资金借款利息	1,000元
----------	--------

10. 销售总帐及其明细帐12月15日余额,见实验七。

二、12月下半月有关经济业务

1. 12月16日,技术科前来报销购买设计制图工具费,付现金。原始凭证见帐表1—6。

商品销售单

帐表1-6

购货单位: 振华工厂

19 年12月16日

商品名称	规格	计量单位	数量	单价	金额	备注
丁字尺	支	2		10.60	21.20	二、发货票
图板	块	3		13.30	39.90	
三棱尺	支	1		3.93	3.93	
合计金额	(大写) 陆拾伍元零叁分				65.03	
提货地点						
结算方式	附实物收据 纸					

主管

经办王

2. 12月16日, 售给本市四化工厂甲产品, 货已提走。
收转帐支票及发货票副联, 于当天填“送款单”, 将支票送开户银行。并根据送款回单编制记帐凭证。原始凭证见帐表1-7及1-8。

帐表1-7

中国工商银行转帐支票

支票号码

总字第 号
字第 号

V I I 9404742

签发日期1986年12月16日

开户银行名称:

外, 到期日为假期者顺延) 本支票有效期五天(签发日除	收款单位名称: 振华工厂		签发单位帐号: 091.89107	
	人民币 玖万圆整 (大写)		千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 9 0 0 0 0 0 0	
	用途 购货款 或用预算科目		银行会计分录:	
	上列款项请由 帐户内拨付 (签发单位名称)		科目(付): 对方科目(收):	
	签发单位签章		转帐日期19 年 月 日 复核 记帐	

附件

张

帐表1--8
无字0012775

通津市振华工厂 (销售通知单)

198 年12月16日

四化工厂

品名	规格	单位	数量	单价	金 额				代垫运杂费				金 额					
					十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元
甲产品		台	10	9,000		9	0	0	0	0								
小 计						¥	9	0	0	0	0							
		</																

3. 12月16日, 银行转来收帐通知, 收到和平工厂前欠货款。原始凭证见帐表 1—9。

委托银行收款结算凭证 (收帐通知)

帐表1—9

委托日期198 年12月13日

第 号

委邮

4

委收号码:

付款期限198 年 月 日
延期期限198 年 月 日

收款单位	全 称	振华工厂		付款单位	全 称	和平工厂							
	帐 号	60433—1			帐号或地								
	开户银行	塘津陈塘庄办事处	行号		开户银行	华京银行							
委托收款金额 (大写)	捌仟元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
款内	项 容	货 款	委托收款凭据名称	附寄单证张数									
备注:				上列款项:		科目							
				1. 已全部划回收入你方帐户。		对方科目							
				2. 已收回部分款项收入你方帐户。		转帐198 年 月 日							
				3. 全部未收到。		单位主管 会计							
				(收款单位开户行盖章)		复核 记帐							
				月 日									

此联是收款单位开户银行在款项收妥后给收款单位的收帐通知

付款单位开户行 收到日期198 年 月 日 支付日期198 年 月 日

4. 12月16日, 邮局预收下年第一季度报纸杂志费。根据收据, 开转帐支票付款, 并编制记帐凭证。原始凭证见帐表 1—10及 1—11。

• • •