



中等职业技术学校辅助教材

工业会计综合模拟实习

第二版

无锡市工业学校财会教材编写组 编

高等教育出版社

57898

中等职业技术学校辅助教材

工业会计综合模拟实习 (第二版)

无锡市工业学校财会教材编写组编



200037101

高等教育出版社

内 容 简 介

本书是与国家教委职教科和高等教育出版社共同组织的中等职业技术学校财经专业教材《工业企业会计》配套的实习教材。本书以《企业会计准则》、《企业财务通则》为指导,以工业企业中较有代表性的机器制造厂为模拟实习工厂,以12月份经济业务为核算依据,基本上反映出工业企业会计核算的全过程。全书共分九个部分,前八个部分为工厂概况、经济业务、实习程序及提示等,第九部分为模拟实习的原始凭证、计算表格,可以裁剪、装订成册。

本书内容新颖、凭证表格真实,是培养学员动手动脑能力的较好实习教材。

本书供中等职业技术学校工业企业会计专业实习用书,还可供在职财会人员自学使用。

责任编辑 沈秀兰

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计综合模拟实习/无锡市工业学校编. —2版. —

北京:高等教育出版社,1994.8

ISBN 7-04-005067-6

I. 工… I. 无… II. 工业企业会计-会计方法-模拟-实习
N. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 04229 号

高等教育出版社出版

新华书店总店科技发行所发行

北京印刷二厂印装

*

开本 787×1092 1/16 印张 42.75 字数 610 000

1991年5月第1版

1994年7月第2版 1997年3月第6次印刷

印数 128 625—164 634

定价:33.20元

第一版前言

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,解决财经类毕业生实习难的问题,在国家教委职教教材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

再版前言

本书出版发行后，受到广大读者的欢迎。随着会计制度的改革，社会主义市场经济的发展，工业会计教材内容已做了重大的调整，为此，模拟实习也做了相应的修订。

这次修订的主要依据要有《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业会计制度》、1989年1月中国工商银行会计部印发的银行结算业务介绍以及新编《工业企业会计》教材等。

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。

无锡市工业学校财会教材编写组

一九九三年十二月

目 录

一、模拟实习工厂的情况	(1)
二、模拟实习前复习要点	(4)
三、有关问题的说明	(8)
四、模拟实习需用帐、证格式及参考数量	(9)
五、模拟实习各阶段部分参考答案	(41)
六、各阶段实习程序及提示	(43)
七、模拟实习有关资料	(51)
八、模拟实习12月份银行存款、现金及部分转帐业务	(69)
九、模拟实习原始凭证、计算表格、会计报表	(82)

一、模拟实习工厂的情况

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:中型企业
 主要产品:发电机组、柴油增压器
 生产规模:年产发电机组 300 台、柴油增压器 2000 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。

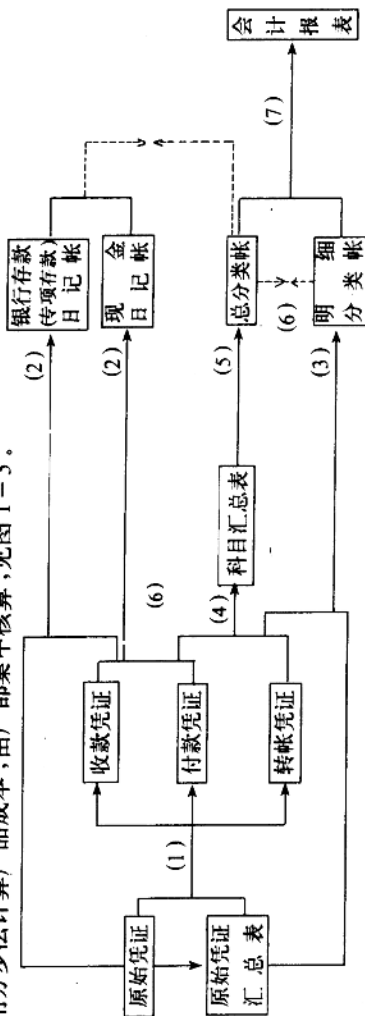


图 1-1 科目汇总表核算形式示意图

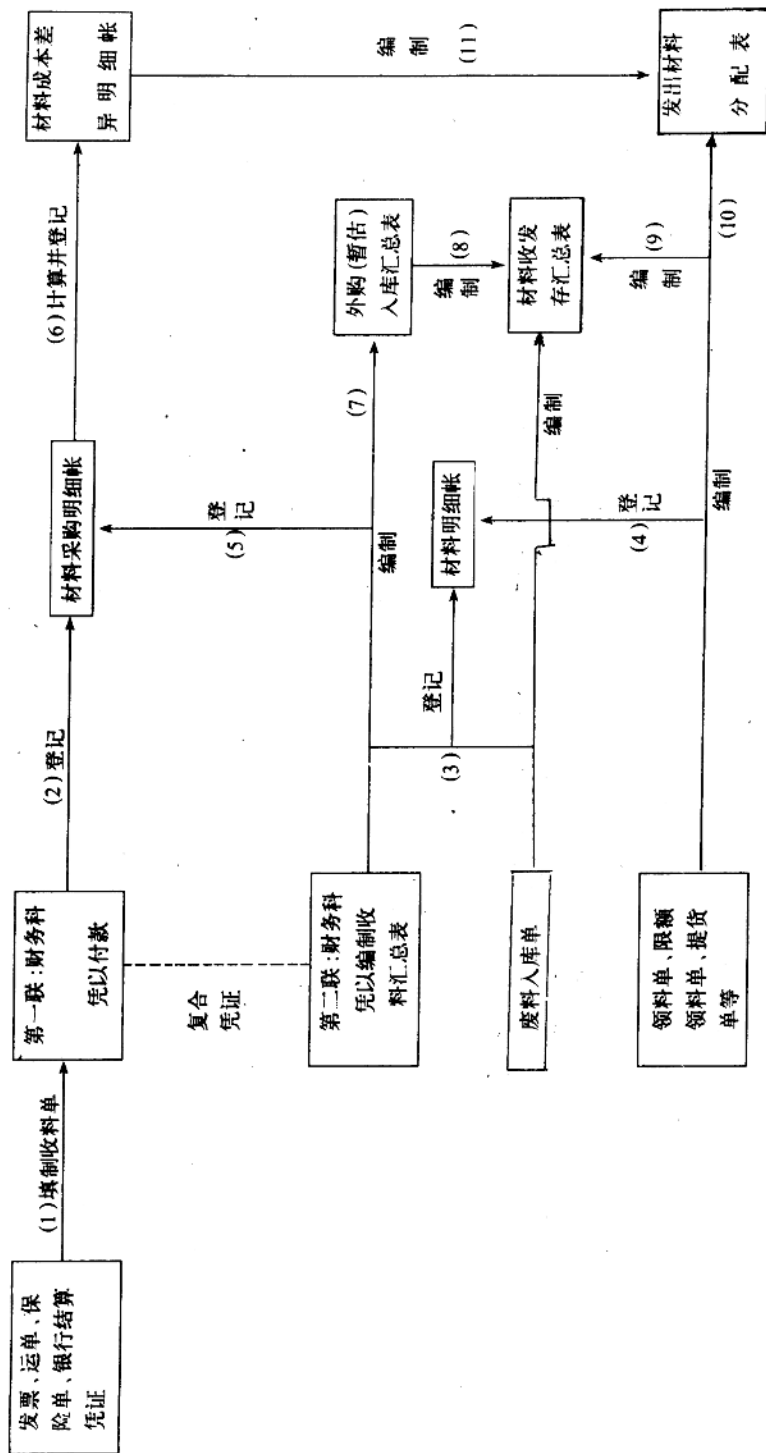


图 1-2 材料核算示意图

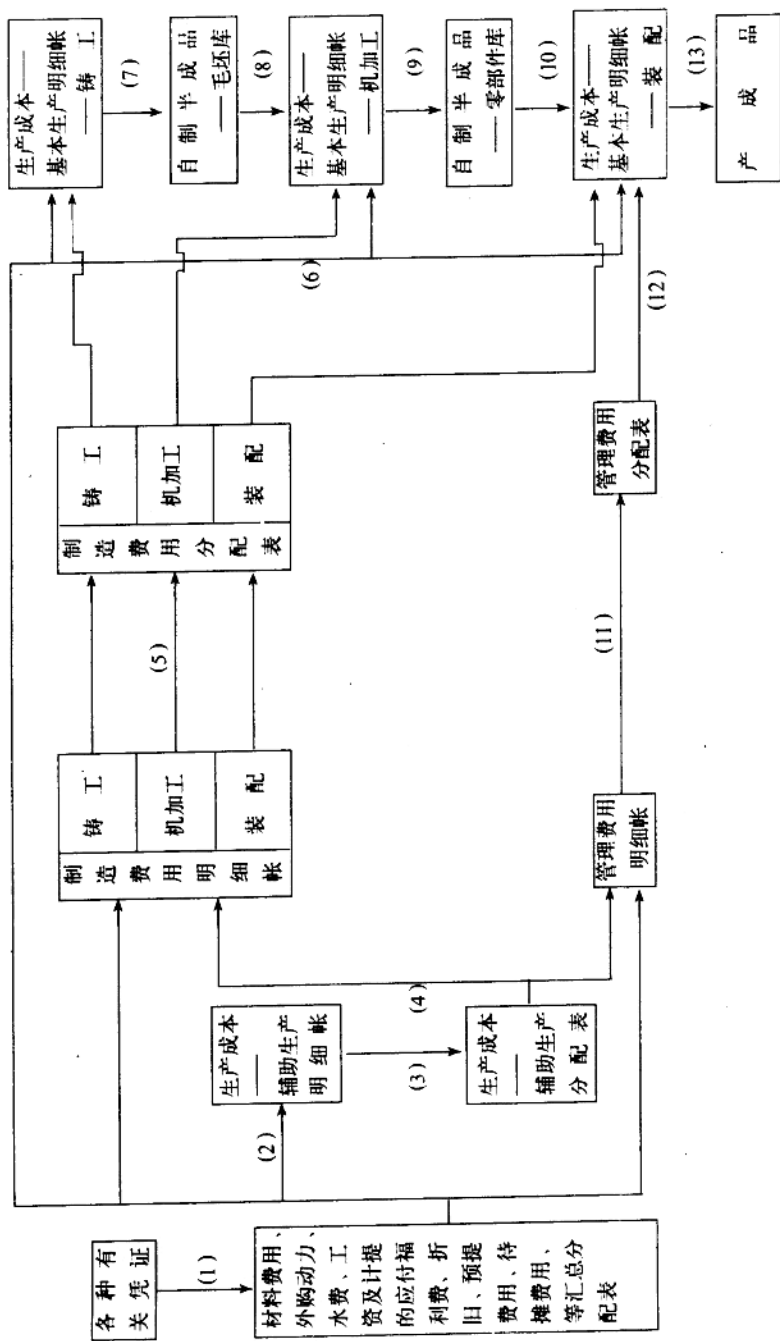


图 1-3 生产费用计入产品成本的示意图

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, 为了有条不紊地完成各项核算任务, 企业必须根据国家统一规定, 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) 国营工业企业的会计核算规范, 是根据国家颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》及《工业企业会计制度》等制定的。

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。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, 出纳人员根据收款凭证接收付业务发生先后顺序登记。
- (五) 银行结算方式: 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), 托收承付(电划、邮划)。
- (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, 由何方编制记帐凭证。

工资核算

- (一) 工资的概念、工资总额组成及内容。
- (二) 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。
- (三) 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)。
- (四) 发放工资时按实发工资提取现金。
- (五) 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。
- (六) 应付福利费按应计提“工资总额”的 14% 提取,工会经费按应计提“工资总额”的 2% 计提,教育经费按应计提“工资总额”的 1.5% 计提。职工教育经费也可以不计提,平时按工资总额的 1.5% 比例掌握使用。

固定资产和无形资产的核算

- (一) 构成固定资产应具备的条件。
- (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,“累计折旧”帐户是固定资产的备抵帐户。
- (六) 固定资产折旧的计算方法,重点讲解分类折旧计算方法。折旧提取表编制方法。
- (七) 固定资产的增加、减少、清理、报废的凭证及手续。
- (八) 无形资产的概念和特点,无形资产的分类及计价。
- (九) 无形资产取得、摊销、转让的核算。
- (十) 递延资产和其他资产的核算。

存货的核算

- (一) 存货概念、分类。
- (二) 存货的计价,实际成本的组成。
- (三) 材料帐户设置:数量金额式明细帐与材料二级帐的关系。

(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)低值易耗品的摊销及核算。

对外投资的核算

(一)对外投资的概念及分类。

(二)短期投资的核算。

(三)长期投资的核算。

成本和费用的核算

(一)产品成本和期间费用的概念和内容。

(二)成本费用核算的基本要求。

(三)生产费用的归集和分配。

(四)成本计算的基本程序。

(五)成本费用核算的会计科目设置。

(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)产品成本计算的三种基本方法:品种法、分批法、分步法。

(九)分步法概念及特点;逐步综合结转法的特点。

负 债

(一)负债的概念和分类。

(二)流动负债的核算。

(三)长期负债的核算。

所有者权益的核算

(一)所有者权益的概念及其分类。

- (二)投入资本的核算。
- (三)资本公积和盈余公积的核算。
- (四)实收资本增减变动的核算。

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：销售实现的标志、销售凭证和帐户设置。
- (六)销售税金计算：增值额的计算方法，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。
- (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)关于销货退回及折让的核算。

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)税后利润分配的顺序，盈余公积金、公益金的提取。
- (四)利润分配的帐务处理。

会计报表及会计档案

- (一)会计报表的种类及编制要求。
- (二)资产负债表、损益表、财务状况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)会计档案作为国家经济档案的重要内容，应掌握会计档案日常管理、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检查核对,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	记 帐 凭 证	(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	订本式 日记帐 帐 页	(1)	银行存款 (见表 4-8)	3
		(2)	现 金 (同上)	2
4	活 页 式 明 细 帐 帐 页	(1)	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)	生产成本——基本生产 (见表 4-14)	5
		(7)	生产成本——辅助生产 (见表 4-15)	2
		(8)	制造费用 (见表 4-16)	5
		(9)	管理费用 (见表 4-17)	4
		(10)	在建工程支出 (见表 4-18)	8
		(11)	销 售 (见表 4-19)	5
		(12)	在用低值易耗品明细帐 (见表 4-20)	1
5	收款收据 (订本式一式三联) (见表 4-21)			4
6	结 算 凭 证	(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 (委电)	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	其 他	(1)	记帐凭证封面 (见表 4-22)	4
		(2)	记帐凭证封底 (见表 4-23)	4
		(3)	实习所需用印章 (见图 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					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

表 4-2

梁溪动力机械厂

银付第 号

19 年 月 日

[illegible]

附 单 据

张

单制

第五

複核

帐
记

管井