

Xinbian Kuaiji Moni Shixi

Gongye Qiye Fence

新编会计模拟实习

工业企业分册

张维宾 姚 津 编写

(第三版)

立信会计出版社

新编会计模拟实习

工业企业分册

(第三版)

张维宾 姚 津 编写

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计模拟实习. 工业企业分册/张维宾, 姚津编写. —3 版. —上海:立信会计出版社, 2004. 2

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0483-3

I. 新… II. ①张… ②姚… III. ①会计-实习 ②工业会计-实习 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 005923 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxa-ph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	20.25
插 页	17
字 数	562 千字
印 次	2006 年 1 月第 24 次
印 数	142 001—148 000
书 号	ISBN 7-5429-0483-3/F·0451
定 价	38.80 元

如有印订差错 请与本社联系

第三版说明

近年来,我国会计规范国际化进程加快,1999年以后,财政部又陆续颁布了一系列企业会计准则;从2001年1月1日起逐步实施统一的《企业会计制度》;从2002年至今,连续多次发布并实施《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》。这对于规范我国企业会计行为,真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,提高企业的会计信息质量具有深远的意义。为了跟上我国会计改革和国际化进程的步伐,我们对本书再次作了修订,使模拟实习与现行企业会计实务结合更加紧密。同时,我们还对若干同类业务作了较多归并,还减少了重复的明细帐登记工作量,以进一步提高实习效率,使实习者更加关注专业判断和所学知识的综合应用,更加有利于培养实践能力和创新精神。

编 者

2004年1月

致读者的说明

由于本册模拟实习所附各种凭证、资料、帐表中有一部分面积较大,难以按原页码的顺序排列,现将它们集中装订在本册模拟实习的最后部,敬希读者见谅。

立信会计出版社

前 言

为了适应社会主义市场经济体制对会计专业人才的需求,加强理论联系实际,锻炼学生实际操作技能和综合分析能力,提高教学质量,也为了解决大批量学生到企业单位实习的困难,我们根据多年从事会计教学、审计业务以及指导学生实习的经验和体会,编写这套《新编会计模拟实习》,按行业编写各分册。这些分册既能分别独立作为实习教材使用,又能相互结合作为一个股份制企业集团的实习资料使用,适用面广、灵活性强。

《新编会计模拟实习》(工业企业分册),取材于一个保温瓶厂的实务,并根据该厂大量真实的核算资料分析、筛选、补充编写而成。对实验主体的有关内部核算制度、经济业务和会计核算内容,以文字与流程图相配合的形式进行介绍,有利于学生系统熟悉工业企业会计核算工作。本册模拟实习以某保温瓶厂某年12月份的经济业务和1—11月份的有关帐户记录作为实验资料,除了供、产、销主营业务及成本计算外,还包括银行结算、贷款、租赁、保险、投资、捐赠、纳税、出口外汇结算、财产清查、固定资产购建与清理等业务,并按照我国会计与国际接轨过程中颁布的《企业会计准则》和行业会计制度编写,体现了会计改革、税制改革、外汇体制改革的精神和要求,不仅有利于学生系统掌握从填制会计凭证到编制、分析会计报表的全部会计核算程序,而且有助于学生比较全面地掌握现代企业的会计实务。

本册模拟实习提供分阶段的参考答案和有针对性的释疑解难,以便于实习者上手操作和检查核对,并起到具体而有效的辅导作用。此外,本教程所提供的企业内部会计核算办法的有关资料,对企业的会计制度设计也具有一定参考价值。

会计实习是通向会计实践的捷径,本套会计模拟实习将为有志于走上会计工作岗位的人们提供切实的帮助。

本册模拟实习由张维宾、姚津编写,武英参加了部分资料的整理工作。

由于我们的水平和经验有限,书中难免有错误、不当之处,敬请提出批评和指正。

编 者

目 录

一、实习企业概况.....	1
(一) 注册资金、企业类型与经营范围	1
(二) 内部组织机构及人员分布	1
(三) 对外长期股权投资	2
(四) 生产工艺流程	2
二、企业会计政策与内部会计核算办法	4
(一) 财务科内部分工	4
(二) 帐务处理程序	4
(三) 外币业务核算	5
(四) 坏帐准备的计提	5
(五) 备用金核算	5
(六) 材料核算方法及流程图	5
(七) 固定资产核算	6
(八) 与工资有关的各项经费、基金的计提(均指企业负担的部分)	7
(九) 水费、电费的分配方法	7
(十) 辅助生产费用的归集与分配方法	7
(十一) 生产工人工资及福利费、基本生产车间制造费用的分配方法	7
(十二) 在产品计价方法	8
(十三) 产品成本计算方法及费用、成本核算流程图	8
(十四) 自制半成品及产成品发出的计价方法	8
(十五) 存货、短期投资、长期投资、固定资产和无形资产减值准备的提取	8
(十六) 销售收入的确认、销售核算方法及流程图	9
(十七) 对外长期股权投资的核算方法	10
(十八) 税金及附加的计提	10
(十九) 提取法定盈余公积和公益金	10
(二十) 现金等价物确认条件	11
(二十一) 借款利息的处理	11
三、实习目的、程序、要求及实习组织	12
(一) 实习目的	12

(二) 实习程序与要求	12
(三) 实习组织	13
四、建帐资料	14
(一) 企业会计科目表	14
(二) 帐页格式及 2003 年 12 月初帐户余额	16
(三) “生产成本——基本生产”明细帐户 12 月初余额	21
(四) “生产成本——辅助生产”明细项目	22
(五) “制造费用”明细项目	22
(六) “管理费用”明细项目	22
(七) 原材料及低值易耗品计划成本表	22
五、2003 年 12 月份发生的经济业务(共计 107 项)	23
六、记录及证明经济业务发生的原始凭证(包括已填制完成的原始凭证 和需要填制的空白凭证等,均按经济业务顺序排列)	35
七、编制及分析年度会计报表的有关资料	287
(一) 现金流量表各项目 1—11 月累计发生额	287
(二) 利润表各项目 1—11 月份累计发生额	297
(三) 资产负债表各项目年初数	299
(四) 计算有关财务指标的要求与提示	301
八、科目汇总表及会计报表	303
(一) 科目汇总表 2 张	303
(二) 资产负债表 1 张	307
(三) 利润及利润分配表 1 张	309
(四) 现金流量表 1 张	311
九、外购空白记帐凭证及帐页(仅提供样张)	313
(一) 收入凭证 20 张	313
(二) 付款凭证 80 张	313
(三) 转帐凭证 180 张	315
(四) 记帐凭证封面及封底 3 套	315
(五) 帐簿启用及接交表 3 张	317
(六) 日记帐帐页 8 张	321
(七) 三栏式帐页 70 张	323
(八) 横线登记式材料采购明细帐帐页 10 张	325
(九) 数量金额式原材料明细帐帐页 3 张	327

(十) 多栏式(8 栏)生产成本明细帐帐页 9 张	329
(十一) 多栏式(14 栏)制造费用、管理费用明细帐帐页 15 张	331
(十二) 多栏式应交增值税明细帐帐页 1 张	333
(十三) 复币三栏式外币帐户帐页 2 张	335
十、实习参考答案	337
(一) 现金日记帐、银行存款日记帐余额	337
(二) 本月材料成本差异率	337
(三) 辅助生产(机修)发生额及分配率	337
(四) 各基本生产车间生产工人工资及福利费分配率	337
(五) 各基本生产车间制造费用发生额及分配率	337
(六) 各基本生产车间自制半成品成本及产成品成本	338
(七) 损益类部分帐户本月发生额	338
(八) 利润总额及应纳税所得额	338
(九) 年度会计报表部分项目金额	338
(十) 有关财务指标	339
十一、编制记帐凭证与会计报表提示及疑难解答	340
(一) 经济业务帐务处理提示及疑难解答	340
(二) 编制现金流量表提示及疑难解答	345

一、实习企业概况

(一) 注册资金、企业类型与经营范围

企业名称:信恒保温瓶厂

住 所:上海市余兴路 677 号

联系电话:62567890

法定代表人:赵海亮(厂长)

注册资金:壹仟贰佰伍拾万元整

其中 80%为立信股份有限公司投入资本

20%为上海瓶胆总厂投入资本

企业类型:有限责任公司(国内合资)

经营范围:生产、销售金属壳保温瓶及塑料壳保温瓶。其大部分销售业务为内销,有小部分产品自营出口销往东南亚国家

纳税人登记号:310225511415054

企业代码:410203829

该厂银行开户及证券公司开户情况如下:

基本存款帐户:工商银行上海分行静安支行 帐号:267—03012345

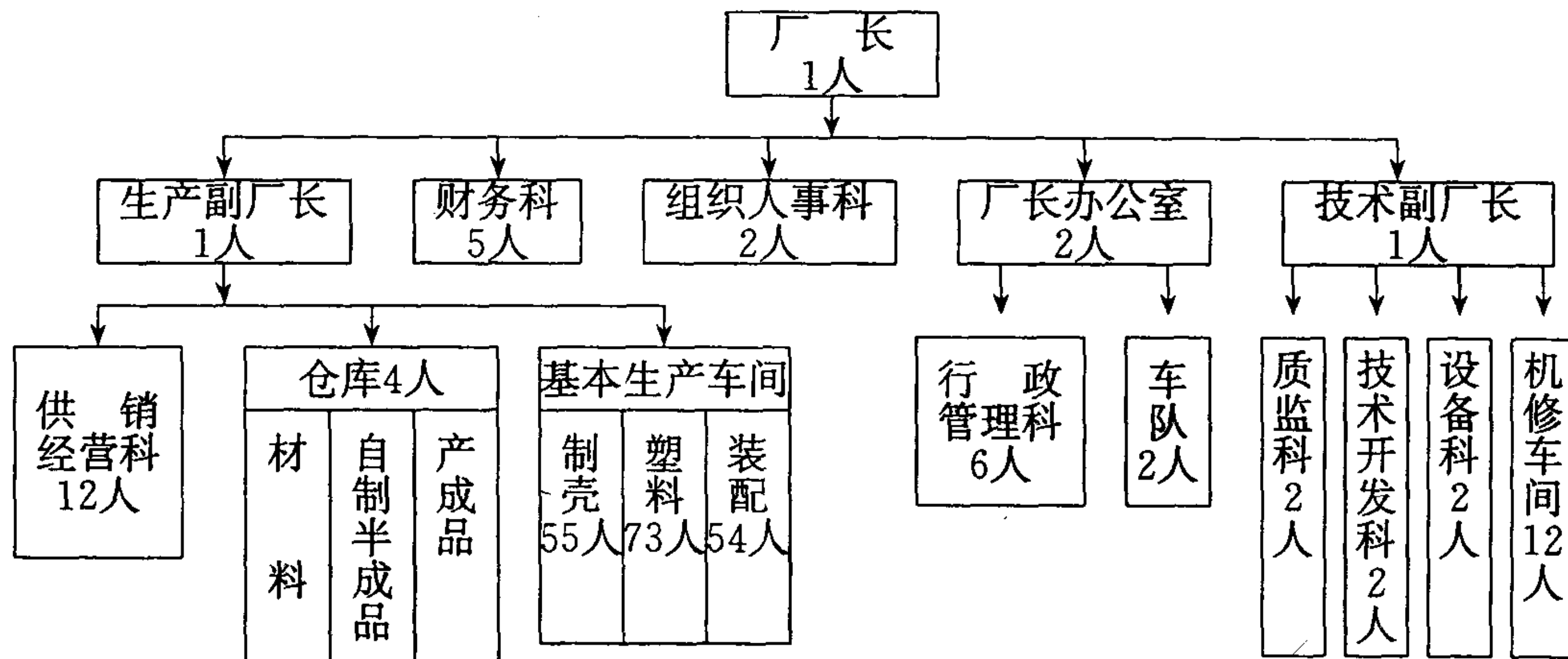
一般存款帐户:中国银行上海分行 帐号:410—06833068

证券资金帐户:利通证券公司 帐号:012—16688

社保基金专户:工商银行上海分行静安支行 帐号:267—08111678

(二) 内部组织机构及人员分布

该厂共有职工 236 人,内部组织机构及人员分布如下:

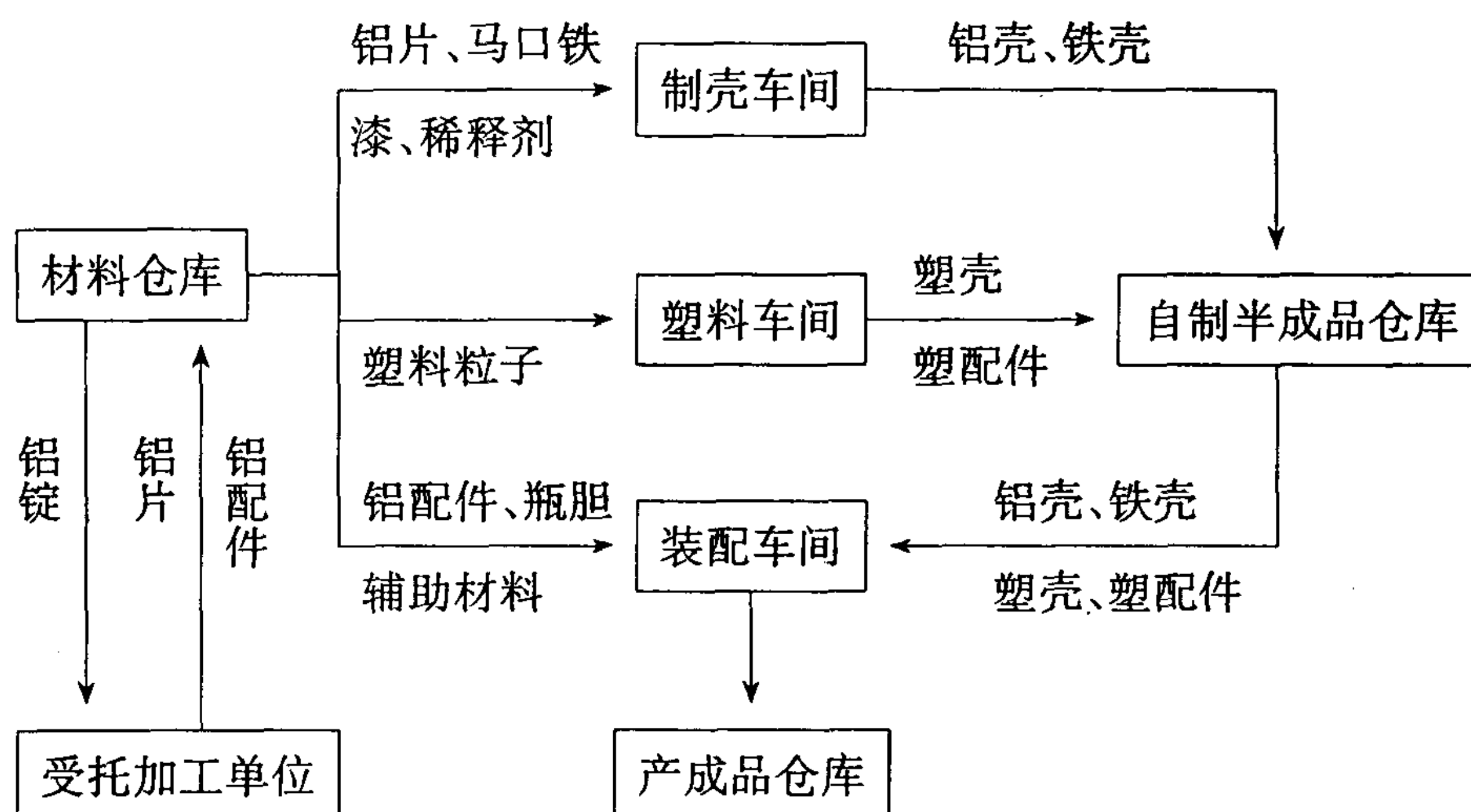


(三) 对外长期股权投资

接受投资单位	注册资金(元)	出资比例	所得税率
信谊百货公司	8,000,000	60%	33%
高庄铝制品厂	900,000	30%	33%
彩虹塑料厂	4,000,000	10%	33%

(四) 生产工艺流程

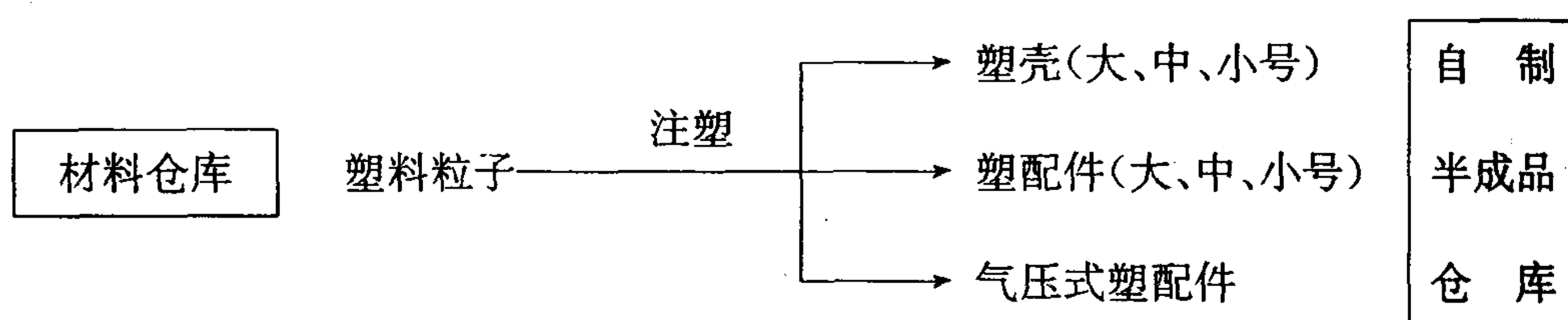
1. 按全厂反映:



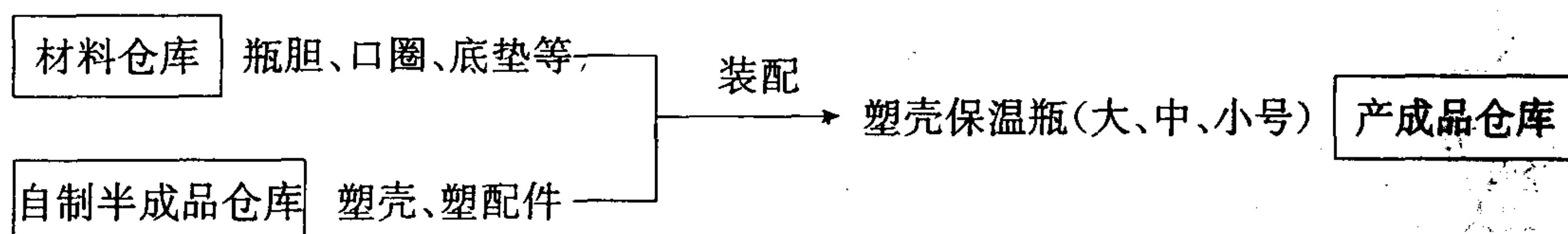
2. 按产品品种反映:

(1) 塑壳类保温瓶

第一步骤:在塑料车间制成塑壳、塑配件。

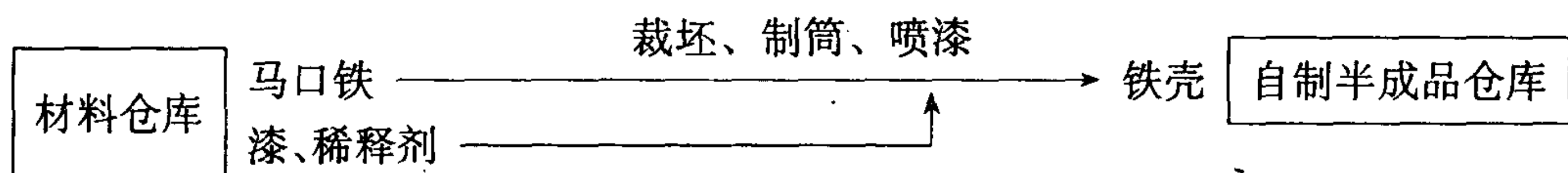


第二步骤:在装配车间装配成塑壳保温瓶。

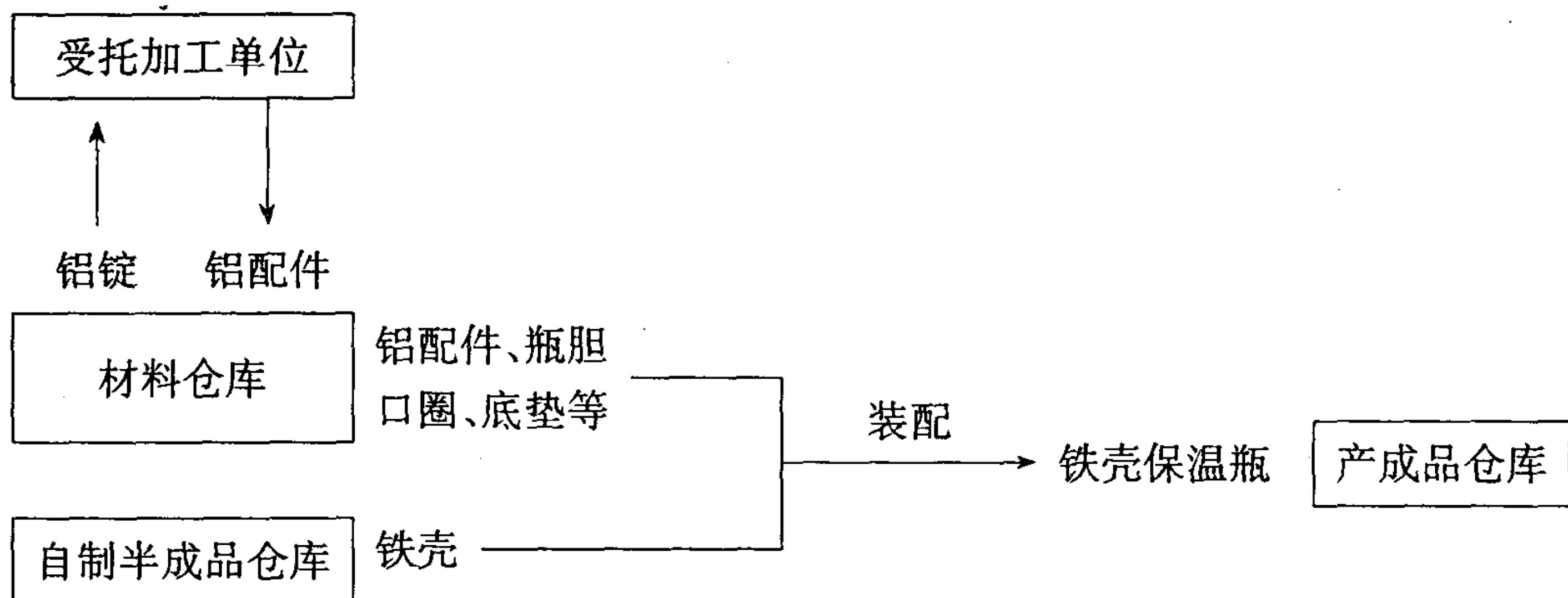


(2) 铁壳保温瓶

第一步骤：在制壳车间制成铁壳。

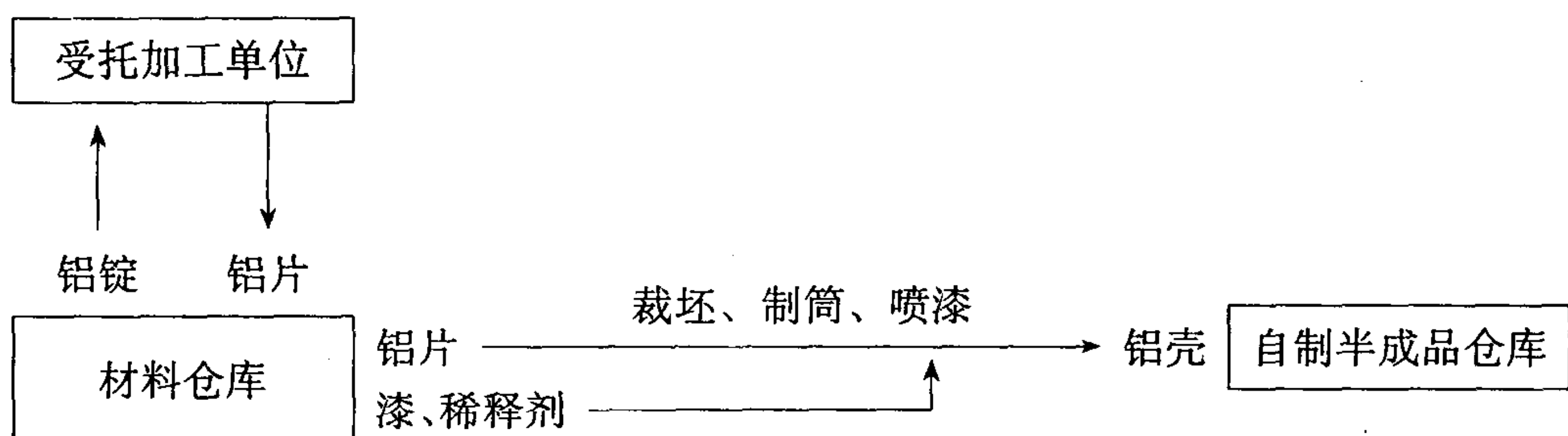


第二步骤：在装配车间装配成铁壳保温瓶。

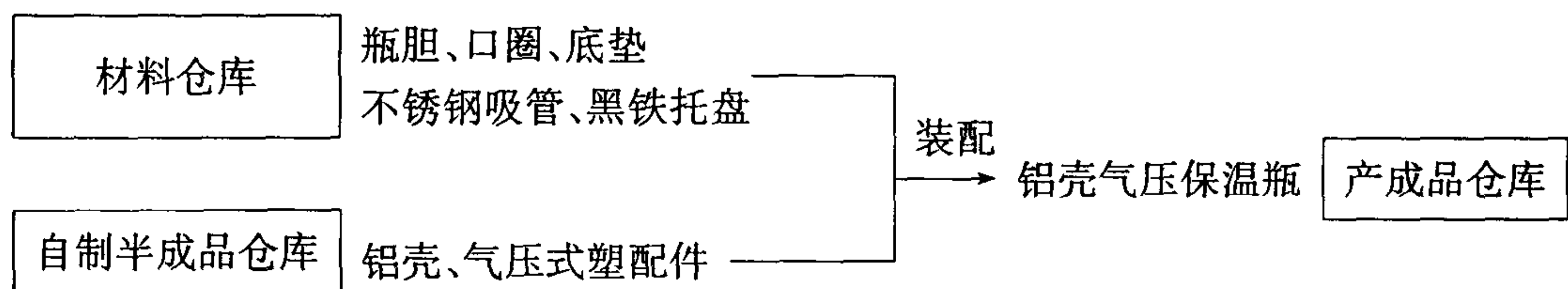


(3) 铝壳气压保温瓶

第一步骤：在制壳车间制成铝壳。



第二步骤：在装配车间装配成铝壳气压保温瓶。



说明：① 塑配件包括：塑盖、塑塞顶、塑肩、塑底等。

② 铝配件包括：铝盖、铝嘴、铝肩、铝柄、铝底等。

③ 气压式塑配件包括：泵体头子、肩座、鼻套、漏斗、固紧件、旋转底、底螺丝、连接圈等。

④ 考虑到学生的实习时间有限，不宜将过多的精力放在方法相同的重复计算工作上，本册模拟实习只要求按塑配件、铝配件、气压式塑配件归集费用和计算成本，不要求按各种具体配件逐一计算明细成本。

二、企业会计政策与内部会计核算办法

(一) 财务科内部分工

该厂财务科共有会计人员 5 名,分工如下:

1. 财务科长:

审核业务,调度资金,进行财务分析,制订财务计划,参与企业经营决策,负责财务科的全面工作。

2. 出纳(兼固定资产核算):

办理货币资金的收付业务,编制收、付款记帐凭证,登记现金日记帐、银行存款日记帐和现金流量表台帐。

编制固定资产购建、折旧、清理、清查等业务的记帐凭证。

3. 材料核算(兼债权债务结算):

编制材料采购、入库、领用等业务的记帐凭证,计算及分摊材料成本差异,登记材料核算的有关明细帐。

编制有关债权债务结算的记帐凭证,登记有关明细帐。

4. 成本核算(兼工资核算):

编制费用发生、分配及成本结转等业务的记帐凭证,填列各种费用分配表和产品成本计算表,登记有关费用、成本明细帐。

编制工资结算及分配,计提福利费及各项基金等业务的记帐凭证。

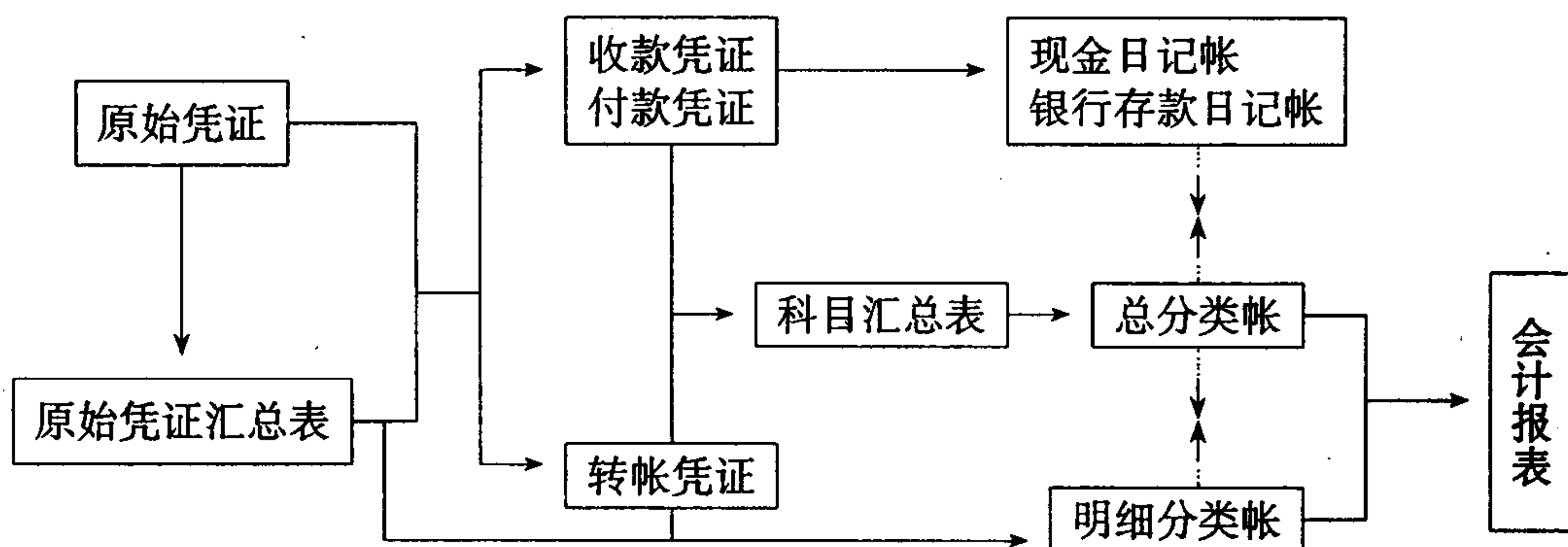
5. 销售及利润核算(兼登总帐、编制会计报表):

编制销售、计提税金、结算损益及利润分配等业务的记帐凭证,登记有关明细帐,填制各项税金纳税申报表。

登记总帐,编制对外报送的会计报表。

(二) 帐务处理程序

该厂采用科目汇总表帐务处理程序。



(三) 外币业务核算

外币业务按发生当日的市场汇价折合记帐。

外币帐户余额按月末市场汇价进行调整。

该厂不设立现汇帐户,外销货款收到时当即由中国银行结汇,国外金融机构扣费和中国银行议付费用按当日市场汇价折合,计入“财务费用——手续费”帐户。

(四) 坏帐准备的计提

年末,采用帐龄分析法估计应收帐款和其他应收款的坏帐损失,调整坏帐准备余额。坏帐准备的计提比例具体如下:

帐 龄	计提比例
半年以内(含半年)	2%
半年至1年以内(含1年)	5%
1年至2年以内(含2年)	20%
2年至3年以内(含3年)	50%
3年以上	100%

(五) 备用金核算

采购员及其他职工出差预支差旅费,回厂后一次结清。

行政管理科经财务科核定,领取定额备用金 800 元,由专人负责保管、报销。

(六) 材料核算方法及流程图

1. 材料核算方法:

(1) 原材料、低值易耗品按计划成本进行日常核算,计划成本表见“四、建帐资料(七)”。

“物资采购”、“材料成本差异”按相同口径分类进行明细核算,其分类项目为:铝材、铝配件、马口铁、塑料粒子、瓶胆、辅助材料、低值易耗品等七大类。

(2) 低值易耗品中一般工具采用一次摊销法;压力表、电动机采用分期摊销法,按领用计划成本加减成本差异后分 3 个月平均摊销。

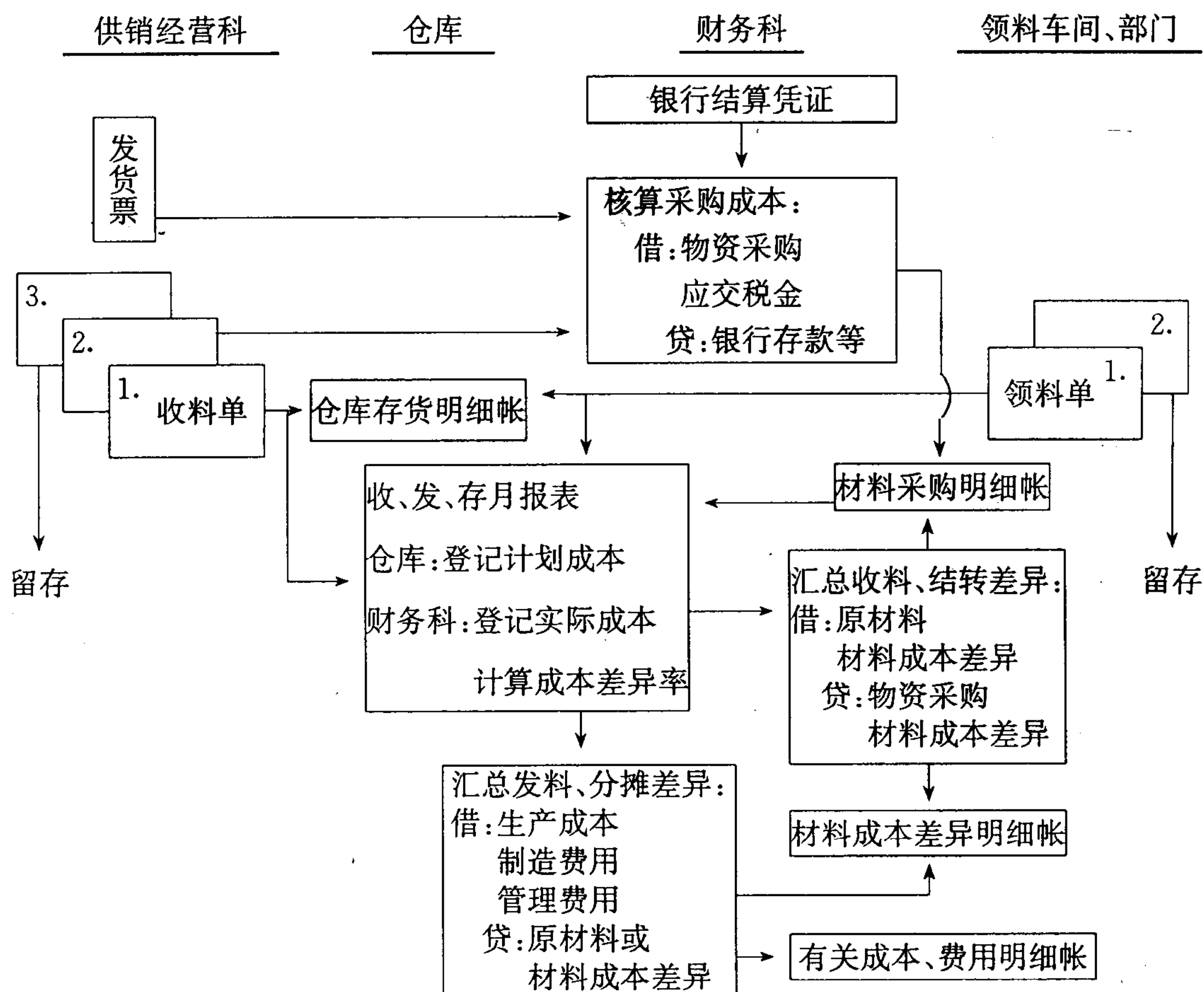
(3) 将铝锭发外加工成铝片和铝配件。一般本月发外加工,下月加工完成。发出铝锭按本月材料成本差异率分摊差异。铝锭、铝片以及铝配件的计划成本见计划成本表,在“四、建帐资料(七)”中提供。

(4) 月末根据“物资采购”、“委托加工物资”明细帐户记录,编制结转入库材料计划成本及材料成本差异的记帐凭证。

(5) 根据本月收料单、领料单、退料单,以及“物资采购”、“委托加工物资”、“材料成本差异”明细帐户记录,编制“原材料、低值易耗品收、发、存月报表”,计算本月材料成本差异率,并据以编制汇总发料及分摊差异的记帐凭证。

(6) 每年 11 月份或 12 月份对原材料等存货进行清查,根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单,报经分管副厂长审批后在年末结帐前处理完毕。

2. 材料核算流程简图(见第 6 页)。



(七) 固定资产核算

1. 生产经营用固定资产是指使用期限超过 1 年的与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备的固定资产是指同时满足单位价值 2,000 元以上、使用年限超过 2 年的物品。

2. 对固定资产按平均年限法分类计提折旧，净残值率均为 4%。各类固定资产预计使用年限如下：

房屋、建筑物	35 年	生产设备	10 年
管理设备	5 年	运输工具	5 年

3. 固定资产增加必须填制验收单，并办理有关手续。

4. 固定资产清理应由设备科提出报告，经技术部门鉴定后，报分管副厂长审批后处理。

5. 发生的固定资产修理费用，直接计入有关费用、成本帐户。

6. 固定资产的改良支出，计入固定资产帐面价值，但增值后的余额不得超过该固定资产可收回金额。

7. 财产保险费率为固定资产原价（扣除车辆原价）的 3.7‰（年），按季预付，分月摊销。机动车辆单独保险，按年预付，分月摊销。

8. 每年末对固定资产进行清查，根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单，报经分管副厂长审批后在年末结帐前处理完毕。

(八) 与工资有关的各项经费、基金的计提(均指企业负担的部分)

项 目	计提基数	计提比例
应付福利费	本月工资总额	14%
工会经费	同上	2%
教育经费	同上	1.5%
养老保险金	上年月平均工资总额	22.5%
住房公积金	同上	7%
基本医疗保险费	同上	10%
地方附加医疗保险费	同上	2%
失业保险金	同上	2%

说明: 各项工资附加费、基金的计提基数和比例, 由于各地区政策之间存在差异, 以及政策本身的变化, 可能与实务不一致, 本册模拟实习着重要求掌握会计处理的基本方法。

(九) 水费、电费的分配方法

各月水费、电费分别按固定比例分摊。若实际消耗情况发生较大变化, 则修改分摊比例。

1. 水费分摊比例如下:

制壳车间	50%
塑料车间	27%
装配车间	5%
机修车间	5%
行政管理部门	13%
合 计	100%

2. 电费分摊比例如下:

制壳车间	48%
塑料车间	36%
装配车间	3%
机修车间	3%
行政管理部门	10%
合 计	100%

(十) 辅助生产费用的归集与分配方法

该厂的机修车间为辅助生产车间, 其所发生的全部生产费用直接记入“生产成本——辅助生产(机修)”帐户, 并按各基本生产车间、行政管理部门、在建工程实际耗用修理工时的比例分配。

(十一) 生产工人工资及福利费、基本生产车间制造费用的分配方法

均按生产产品的定额工时比例进行分配。

(十二) 在产品计价方法

1. 制壳车间在产品按定额成本计价。
2. 塑料车间在产品完工程度为 100%，只是尚未验收，因而按完工产品成本计价。
3. 装配车间在产品成本只计料费不计工费，按所耗材料的定额成本计价。

(十三) 产品成本计算方法及费用、成本核算流程图

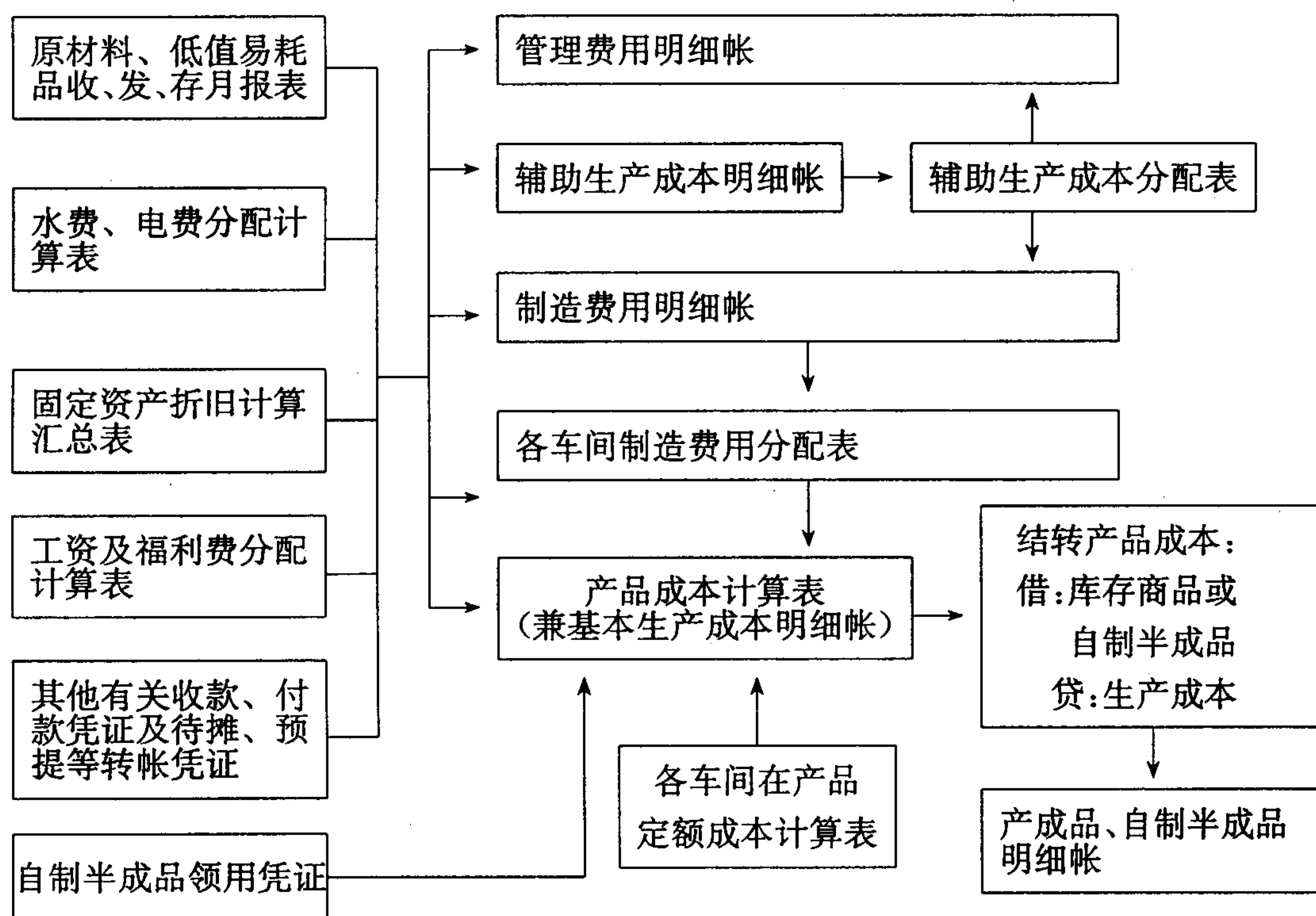
1. 产品成本计算方法：

铝壳气压保温瓶：逐步结转分步法(不要求成本还原，下同)。

铁壳保温瓶：逐步结转分步法。

塑壳保温瓶(大、中、小号)：逐步结转分步法与分类法相结合。塑壳类和塑配件类自制半成品，类内大、中、小号规格的成本划分均采用系数法。

2. 费用、成本核算流程简图：



(十四) 自制半成品及产成品发出的计价方法

自制半成品、产成品发出均按全月一次加权平均法计价。

该厂自制半成品通过仓库收发，并设置“自制半成品”帐户单独核算。

(十五) 存货、短期投资、长期投资、固定资产和无形资产减值准备的提取

1. 存货按其可变现净值低于帐面价值的差额单项计提存货跌价准备，当期发生的跌价损失计入管理费用。

2. 短期投资按其市价低于帐面价值的差额总体计提短期投资跌价准备,当期发生的跌价损失记入投资收益帐户借方。

3. 长期股权投资和长期债权投资分别按其未来可收回金额低于帐面价值的差额,逐项计提减值准备,并将当期发生的减值损失记入投资收益帐户借方。

4. 固定资产按其可收回金额低于帐面价值的差额,逐项计提减值准备,并将当期发生的减值损失计入营业外支出。

5. 无形资产按其预计可收回金额低于帐面价值的差额,逐项计提减值准备,并将当期发生的减值损失计入营业外支出。

(十六) 销售收入的确认、销售核算方法及流程图

1. 销售收入的确认。

企业销售商品能同时满足以下四个条件时,确认为销售收入:

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品的实施控制;
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入企业;
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

收入确认的具体条件如下:

(1) 内销

采用支票、银行汇票、商业汇票、汇兑等方式结算货款或赊销的,均在开发票并发出产品以后确认销售收入;若采用委托收款、托收承付结算方式的,则应在开发票、发出产品,并向银行办妥托收或托收承付手续后确认销售收入。

(2) 外销

采用信用证结算方式结算货款,开具商业发票,备齐有关单证,连同买方银行开出的信用证一起提交银行办理结算,作为销售实现。

2. 销售核算流程简图:

