

湖南省中等职业教育教材编审委员会审定

会计专业技能训练教程

(第三册·工业企业会计综合模拟实践)



湖南出版社



责任编辑：张莉
装帧设计：廖铁

会计专业技能训练教程

(第三册·工业企业会计综合模拟实践)

湖南省中等职业教育教材编审委员会编审

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

长沙市岳湘印刷厂印刷

1997 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：11.75

字数：150000 印数：1—5000

ISBN7—5438—1513—3
G·329 定价：8.30 元

序 言

我国社会主义市场经济体制的建立与发展,对财务会计工作提出了新的更高的要求,《企业财务通则》和《企业会计准则》的颁布与实施,会计制度与国际接轨,要求更新和丰富会计教学内容,改革会计教学方式。会计学科既是一门形成了一个严密科学体系的学科,又是一门具有鲜明的实践性和显著的技术性的学科。会计教学,不止于知识的传授,而应促使知识向能力转化。近年来,我省职业学校会计专业发展迅速,每年需组织数以万计的学生到企业财务会计部门实习,难度愈来愈大。因此,各校设立会计模拟实验室,进行会计模拟实践,便成为一个较为理想的选择,也是会计教学中一个极为重要的环节,它为促进中等职业学校财会专业学生所学知识向能力转化,开辟了一条崭新通道。

编者根据湖南省中等职业学校财会专业教学计划和教学大纲的要求,在科学理论指导下,按照教学规律,编写了《会计专业技能训练教程》,该技能训练教程分别设计了《会计基础模拟实践》,《财务会计专题模拟实践》,《工业企业会计综合模拟实践》和《商品流通企业会计综合模拟实践》等四部分。这四个部分既相对独立,又相互联系,使学生所学书本知识与模拟实践的内容相统一,在内容安排上,紧密联系企业生产经营中常见的经济活动设计会计事项,注重会计行为规范,其设计由简到繁,由易到难,从模仿到创造,循序渐近,逐步提高。学生既可以根据教学进度,分别独立完成各个专题的模拟实践;又可以在全部课程结束后,按照财会部门的人员分工,全班同学进入会计模拟实验室,综合模拟一个企业的全部会计工作。

我深信,这套会计模拟实践的出台,将使我省财经类职业学校财会专业的学生得到更加严格的、系统的、仿真性的会计操作技能训练,提高会计工作动手能力,大大缩短会计工作上岗的适应期。今年,正值《会计法》颁布十周年,又将召开全国第四次会计工作会议,这套模拟实践的出台,也将是迎接这两个喜庆节日的一份厚礼!正由于此,我向大家推荐这套《会计专业技能训练教程》,并为它作序。

何学锋

1994年4月

目 录

一. 使用说明	(1)
二. 模拟实习工厂的概况	(4)
三. 模拟实习有关资料	(5)
(一)三月总分类帐户余额	(5)
(二)三月有关明细帐余额	(7)
(三)长进设备四月份发生的经济业务	(10)
(四)原始凭证	(13)
(五)附有关明细帐格式	(161)
(六)附会计报表资料及银行对帐单	(171)
修订版后记	(181)

一 使用说明

会计模拟实践,是仿照实践工作单位的会计核算工作而进行的一种模仿性实验操作。通过模拟实践可以把课堂理论教学与实践操作紧密结合起来,加深学生对课堂理论教学的理解;加深对会计工作的感性认识,了解会计实际工作中的基本步骤及基本内容;学会编制会计凭证、登记帐簿、编制会计报表等会计核算方法,掌握其基本程序,有效地提高会计工作的动手能力。

为了让实践者对会计核算基本内容和会计核算工作程序有一个较为全面地了解,本模拟训练教程资料是以长进工业企业为会计主体,采用科目汇总表核算程序(或记帐凭证核算程序)对该企业五月份的经济业务进行系统地核算,完成建帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿至编制会计报表的会计循环。其模拟实践过程中基本工作步骤包括:

1. 帐簿组织:

(1)建帐

①根据本教程模拟实习有关资料(一)开设总分类帐户,采用金额三栏式订本式帐簿或活页式帐簿进行登记;

②根据本教程模拟实习有关资料(二)1. 开设各有关明细分类帐,采用金额三栏式帐页的活页式帐簿进行登记;

③开设现金、银行存款日记帐,采用金额三栏式格式的订本式帐页进行登记(为节约帐页,可几个同学共用一本);

④根据资料(二)2、3、4 开设原材料包装物低值易耗品等明细分类帐,采用数量金额三栏式帐页,该类帐户均采用计划成本计价来进行核算;

⑤根据资料(二)5. 开设产成品明细帐,采用数量金额式帐页,该帐户采用实际成本计价进行核算;

⑥根据资料(二)8. 开设固定资产登记簿进行登记;

⑦根据资料(二)7. 开设“基本生产”明细帐进行登记;其格式采用多栏式(见 161、163 页)。

(2)会计凭证设置

①根据经济业务发生的时间顺序,审核每笔业务的原始凭证,并将其裁剪下来;

②根据审核无误的原始凭证编制记帐凭证,可采用收付转记帐凭证,也可采用通用记帐凭证;

③该企业采用的科目汇总表核算形式,因此要求每 10 天编制 1 张科目汇总表,以便据以登记总分类帐。

2. 货币资金及转帐业务核算

(1)按经济业务发生的时间顺序办理银行存款结算手续,并编制相应的记帐凭证;

(2)按照经济业务发生的时间顺序,根据记帐凭证及所附的原始凭证,逐日逐笔登记现金、银行存款日记帐,要求做到日清月结;

(3)月末将总帐与日记帐进行相互核对;

(4)月末将银行存款日记帐与银行对帐单进行相互核对,并编制银行存款余额调节表。

3. 材料采购、收发核算

(1)根据材料采购收料凭证编制采购、收料的记帐凭证;并登记相应的明细帐簿;

(2)根据发料凭证,按照时间先后顺序登记材料明细帐发出数量,并计算出结存数量(不登记发出金额);

(3)月末将本月采购各种存货的凭证汇总,计算出采购的成本差异额及本月成本差异率,并进行结转;

(4)月末将本月发出的各种存货凭证,汇总编制“材料费用分配汇总表”,根据此表进行本月发出材料及分摊材料成本差异的帐务处理;

(5)月末将总帐与明细分类帐进行相互核对。

4. 工资及应付福利费提取的核算

(1)根据工资结算表提取现金并发放职工工资;(因第二册中已学会编制工资结算表故在此省略)

(2)根据工资结算汇总表要求编制工资费用分配表,并据表进行工资分配的核算;

(3)根据“工资费用分配表”资料编制“计提职工福利费分配表”,并据表进行计提应付福利费的核算;

(4)根据以上资料编制“计提工会经费分配表”,并据表进行计提工会经费的核算;

(5)计提应付福利费比例为14%,工会经费按规定比例2%提取。

(6)211产品生产定额工时为3000工时,212产品生产定额工时为2000工时。

5. 固定资产核算

(1)固定资产实行三级核算,即在固定资产总帐下,按固定资产类别及使用部门设置固定资产二级帐,再按固定资产的品种规格设置固定资产卡片;

(2)固定资产折旧采用直线法计算,按月初应计提折旧的固定资产原值和计算出的折旧率计算。

6. 产品成本计算

(1)以211产品、212产品作为成本计算对象,开设基本生产明细帐;辅助生产成本按机修发电作为成本计算对象,归集生产费用;

(2)要素费用归集与分配的原则是:直接费用直接计入产品生产成本,间接费用首先在制造费用,辅助生产成本帐户中进行归集,月末按一定标准进行分配。

(3)辅助生产费用月末采用交互分配法进行分配,制造费用按照定额工时比例法进行分配;

(4)待摊费用及预提费用按分摊的期限进行分摊和预提;(见分摊表及预提费用分配表)

(5)为简化核算手续,不单独核算废品损失;

(6)为简化计算手续,原材料系开工时一次性投入,月末在产品完工程度均为50%;

(7)月末编制“产品成本计算单”、“产品成本计算汇总表”;

(8)本月生产完工产品产量:211产品2000件;

212产品1200件;

(9)月末在产品盘存数量:211产品:1000件;

212产品:600件;

7. 损益核算

(1)销售业务分为产品销售和其他业务两大类。211产品、212产品为主要产品,其收入列入产

品销售收入,其材料出售业务,列入其他业务收入;

(2)增值税率均采用 17%,城建税率为销售收入额的 0.7%(也可按实交增值税、营业税、消费税的 7%),教育费附加率为销售收入额的 0.3%(也可按三税之和的 3%);

(3)短期借款的年利率为 12%,按月计提,按季结算,长期借款利息年末计提;

(4)所得税率为 33%(本月无税前调整项目);

8. 利润及其分配核算

(1)按本月净利润的 10%提取法定盈余公积;

(2)经董事会决定,每月按净利润的 5%计提公益金,用于企业集体福利设施;

(3)投资者利润年末分配。

9. 会计报表编制

(1)月末将总帐与相应的明细帐及日记帐进行相互核对;

(2)根据总帐余额编制试算平衡表;

(3)根据总帐及有关明细帐资料编制资产负债表及损益表。(资产负债表及损益表附后)

《会计专业技能训练教程》(第三册·工业企业会计综合模拟实践),是为进一步强化《工业财务会计》课程教学而设计的,应在讲完本课程和成本会计后,进行模拟操作。最好在模拟实践室中进行,暂无条件的也可在教室进行。

二．模拟实习工厂的概况

企业名称： 长进设备厂

地址： 星沙市环城路

性质： 全民所有制企业

企业类型： 一般纳税人企业

税务登记号：04128

开户银行： 工行星沙市支行

帐号： 3001002345

主要产品： 211 产品, 212 产品

生产组织： 设有一个基本生产车间

设有二个辅助生产车间——机修车间

——供电车间

会计核算程序：采用科目汇总表核算程序

原材料计价方法：采用计划成本计价

产成品计价方法：采用实际成本计价

成本计算方法：由厂部集中核算, 采用品种法, 计算产品生产成本。

三．模拟实习有关资料

(一)三月总分类帐户余额

会计科目	借方		贷方		备注
	年初	三月末	年初	三月份	
现 金		891.9			
银行存款		281555.86			
其他货币资金		—			
短期投资		68500			
应收票据		48000			
预付帐款		20000			
应收帐款		117490			
坏帐准备				2700	
其他应收款		2400			
材料采购					
原材料		384981			
包装物		4200			
低值易耗品		14100			
材料成本差异		8065.62			
生产成本		169450.43			
制造费用		—			
产成品		140345			
待摊费用		3300			
长期投资		15600			
固定资产		4171461.46			
累计折旧				1120000	
无形资产		80000			
递延资产		17500			
待处理财产损益		—			
短期借款				72000	

续表

(一)三月总分类帐户余额

会计科目	借方		贷方		备注
	年初	三月末	年初	三月份	
应付票据				108000	
应付帐款				155688	
预收帐款				72017.04	
其他应付款				804.68	
应付工资				—	
应付福利费				3565.81	
应交税金				28374.89	
应付利润				—	
其他应交款				361.82	
预提费用				6208.57	
长期借款				240000	
长期应付款				—	
实收资本				3000000	
资本公积				151463.06	
盈余公积				272026.54	
本年利润				410552.35	
利润分配		90321.52			
住房公积金				14400	
合计		5638162.76		5638162.76	

(二)1. 三月末部分明细帐余额

总帐科目	明细科目	借或贷	余额	帐页格式
短期投资	东方集团公司	借	68500	金额三栏式
应收票据	湘南二一四工厂	借	48000	"
应收帐款	湘南市〇三三厂	借	54000	"
	湘北市一〇三厂	借	63490	"
预付帐款	朝阳市五厂	借	20000	"
其他应收款	李刚	借	1000	"
	王林	借	1400	"
待摊费用	财产保险费	借	1500	"
	低值易耗品	借	1800	"
递延资产	车间大修理费用	借	17500	"
无形资产	专利权	借	80000	"
应付票据	星沙钢厂	贷	85000	"
	湘南铸件厂	贷	23000	"
应付帐款	长炼三厂	贷	105688	"
	长南一厂	贷	50000	"
预收收款	湘南四厂	贷	34000	"
		贷	38017.04	"
其他应付款	工会经费	贷	804.68	"
其他应交款	应交教育费附加	贷	157.63	"
应交税金	应交增值税(销项税额)	贷	87240	多栏式
	应交增值税(进项税额)	借	75179.2	"
	应交城建税	贷	844.26	金额三栏式
	应交所得税	贷	15469.83	"
实收资本	国家投资	贷	2000000	"
	星沙钢铁公司	贷	600000	"
	个人投资	贷	400000	"
利润分配	提取盈余公积	贷	49266.28	"
	应付利润	贷	—	"
	未分配利润	贷	41055.24	"

2. 原材料明细帐资料:

品 种	单 位	数 量	计划单位成本	金 额	备 注
甲材料	kg	20000	12	240000	
乙材料	kg	12000	10	120000	
丙材料	#	3625	2.4	8700	
辅助材料	元			16281	
合 计				384981	

3. 包装物明细帐资料:

品 种	单 位	数 量	计划单位成本	金 额	备 注
木箱	个	200	21	4200	

4. 低值易耗品明细帐余额

品 种	单 位	数 量	计划单位成本	金 额	备 注
生产工具类	把	540	15	8100	
管理用具类	套	20	300	6000	
合 计				14100	

5. 产成品明细帐余额

品 种	单 位	数 量	实际单位成本	金 额	备 注
211 产品	件	850	81.50	69275	
212 产品	件	1150	61.80	71070	
合 计				140345	

6. 材料成本差异明细帐金额

类 别	结存计划成本	借或贷	余 额	备注
原材料	384981	借	7699.62	差异率 均为 2%
包装物	4200	借	84	
低值易耗品	14100	借	282	
合 计	403281		8065.62	

7. 生产成本明细帐期初余额

品种成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
211 产品	61002.26	18534	22143.17	101679.43
212 产品	40668.00	12356	14747	67771
合计	101670.26	30890	36890.17	169450.43

8. 固定资产明细帐资料

类 别	使用部门	原 值	年折旧率	备 注
房屋建筑物	基本生产车间	1477701	4.98%	
	辅助生产车间	126460		
	厂 部	852000		
	合 计	2456161		
机器设备	基本生产车间	1116800.43	5.16%	
	辅助生产车间	245000		
	厂 部	68500		
	合 计	1430300.43		
运输机动车	厂 部	285000	9.8%	
	合 计			

(三)长进设备厂四月份发生的经济业务:

- 1.1 日,签发现金支票一份,提现 1000 元备用。(见附件 1)
- 2.1 日,收到湘南三厂托收凭证承付通知,采购甲料验收入库。(见附件 2,3,4,5)
- 3.2 日,厂长办公室王明义出差,预借差旅费 1000 元,以现金支付。(见附件 6,7)
- 4.2 日,销售给星沙市长恒公司 211 产品 200 件,收到转帐支票进帐,销售给星沙市大方工厂 212 产品 500 件,收到转帐支票进帐,(见附件 8,9,10,11)
- 5.2 日,生产 211 产品领用甲材料 2000kg,领用乙料 1000kg。(附件 12,13)
- 6.2 日,生产 212 产品领用甲材料 500kg,领用乙料 500kg(附件 14,15)
- 7.2 日,机修车间领用乙 100kg,领用丙料 100 升,(附件 16,17)
- 8.2 日,发电车间领用丙料 200 升,乙料 100kg,(附 18,19)
- 9.2 日,行政管理部门领用乙料 50kg(附件 20)
- 10.2 日,供销科领用乙料 50kg。(附件 21)
- 11.3 日,以支票购入基本生产车间用的设备一台,价值 613180 元,验收交付使用。(附件 22,23,24)
- 12.4 日,办理信汇结算手续,预付兴阳市三厂甲料货款 60000 元,取回信汇回单联。(见附件 25)
- 13.4 日,开取现金支票提取现金 500 元备用。(附件 26)
- 14.5 日,收到仓库送来收料单 1062 号,系从朝阳市五厂购进的乙料 2000kg 验收入库,货款上月已预付 20000 元,抵扣预付货款外差额故以信汇结算方式补付。(见附件 27,28,29,30)
- 15.5 日,签发转帐支票一份,从本市长东工具厂购进生产工具一批,该工具计划单位成本为 15 元。(附件 31,32,33)
- 16.6 日,上交应交所得税、增值税、城建税及教育费附加。(附件 34,35,36,37)
- 17.6 日,开出转帐支票支付运输汽车养路费 2400 元。(附件 38,39)
- 18.6 日,以存款上交工会经费。(附件 40)
- 19.7 日,销售给长剑公司 211 产品 500 件,212 产品 200 件,收到转帐支票一份(附件 41,42)
- 20.7 日,采购员王日东出差预借差旅费,以现金支付。(附件 43,44)
- 21.7 日,支付办公楼油漆费以现金支票付讫 1475 元(附件 45,46)
- 22.8 日,厂办幼儿园购置玩具 420 元。(附件 47,48)
- 23.8 日,签发现金支票备发工资 45688 元(附件 49)
- 24.8 日,根据工资表发放工资并结转代扣款项。(附件 50)
- 25.8 日,王明义出差归来,报销差旅费,收回余款(附件 51,52)
- 26.9 日,签发现金支票提取现金 4200 元,发放退休人员退休金(附件 53,54)
- 27.10 日,收到兴阳市三厂发来甲料 5000kg,单价 11.5 元,计货款 57500 元,税款 9775 元,运费 1600 元,验收入库,抵原预付货款。(附件 55,56,57)
- 28.11 日,5 年前购买的国库券 10000 元到期收到银行进帐单收帐通知。(附件 58,59)
- 29.12 日,销售给湘南市东升公司 211 产品 500 件,212 产品 500 件,全部款项委托银行办理托收,取得回单联。(附件 60,61)
- 30.12 日,申请银行汇票一份,面值为 6500 元。(附件 62,63)
- 31.12 日,开出现金支票,提取现金 500 元备用。(附件 64)
- 32.12 日,采购员李进出差预借差旅费 200 元,以现金付讫。(附件 65,66)

- 33.13 日, 开出信汇凭证补付给兴阳市三厂购货时少付的差额 7525 元(附件 67)
- 34.14 日, 购置生产工具一批, 实际成本为 5616 元, 税款为 816 元, 交付银行汇票结算并收回余款。(附件 68, 69, 70, 71)
- 35.14 日, 采购员李进报销差旅费 215 元, 以现金补足 15 元。(附件 72, 73)
- 36.15 日, 生产 211 产品领用甲料 3500kg, 乙料 2600kg。(附件 74, 75)
- 37.15 日, 生产 212 产品领用乙料 650kg, 领用甲料 340kg(附件 76, 77)
- 38.15 日, 基本生产车间一般消耗领用乙料 200kg。(附件 78)
- 39.15 日, 机修车间生产维修领用乙料 372kg。(附件 79)
- 40.15 日, 发电车间生产领用丙料 200 公升, 领用乙料 50kg。(附件 80, 81)
- 41.15 日, 行政办公室领用辅助料一批计划成本为 240 元, 办公用品 1500 元。(附件 82, 83)
- 42.15 日, 总务科报帐, 计支付零星费用 162 元, 以现金补足其定额备用金。(附件 84, 85, 86)
- 43.16 日, 基本生产车间领用生产用工具刀 100 把, 经决定从本月起分十个月摊销。销售科领用产品包装用木箱 30 个。(附件 87, 88)
- 44.16 日, 从上阳市二厂采购乙料 6000kg, 运费 1440 元, 交付二个月到期的商业汇票一份。(附件 89, 90, 91, 92)
- 45.17 日, 从银行提取现金 500 元备用。(附件 93)
- 46.18 日, 支付计量局器具检验费 200 元。(附件 94, 95)
- 47.18 日, 支付运输汽车修理费 450 元。(附件 96, 97)
- 48.19 日, 收到东升公司托收凭证收帐通知。(附件 98)
- 49.20 日, 支付银行有关结算手续费 23.5 元。(附件 99)
- 50.20 日, 以现金支付办公室购茶叶款 65 元。(附件 100, 101)
- 51.21 日, 销售 211 产品 180 件, 销售 212 产品 100 件, 收到一个月到期的商业汇票一份(附件 102, 103)
- 52.22 日, 收到电信局委托收款通知, 支付电话费 625 元。(附件 104, 105)
- 53.23 日, 支付广告费 2000 元。(附件 106, 107)
- 54.24 日, 支付救灾捐款 5000 元, 以转帐支票付讫。(附件 108, 109)
- 55.25 日, 开出现金支票提取现金 500 备用。(附件 110)
- 56.25 日, 职工邓恒报销医药费。(附件 111, 112, 113)
- 57.25 日, 支付车间, 厂房日常维修费 1650 元。(附件 114, 115)
- 58.25 日, 支付零星办公用品费 420 元。(附件 116, 116, 118)
- 59.25 日, 支付本月水费 432 元。(附件 119, 120)
- 60.25 日, 支付本月外购电费 2650 元。(由辅助生产负担, 附件 121, 122)
- 61.25 日, 销售给星沙市长恒公司 211 产品 400 件, 收到转帐支票送银行进帐, 销售给星沙市方大工厂 212 产品 500 件, 收到转帐支票, 送银行进帐。(附件 123, 123, 125, 126)
- 62.25 日, 经批准购买办公桌椅 2 套, 每套单位成本 360 元(含税), 款项交付转帐支票支付办公桌椅暂入库。(附件 127, 128, 129)
- 63.26 日, 支付购买现金支票一本, 转帐支票两本, 银行进帐单两本等银行结算凭证的工本费。(附件 130)
- 64.28 日, 销售包装产品用的木箱 20 个, 价款存入银行。(附件 131, 132, 133)
- 65.30 日, 计提短期借款利息。(附件 134)

- 66.30 日,摊销本月应负担的费用。(附件 135)
- 67.30 日,计提本月固定资产折旧。(附件 136)
- 68.30 日,编制工资费用分配表,并据以转帐。(附件 137、138)
- 69.30 日,按工资总额的 14%提取应付的福利费。(附件 139)
- 70.30 日,按工资总额的 2%提取工会经费。(附件 140)
- 71.30 日,月末盘点,发现甲料盘亏 20kg,短缺原因正待查明。(附件 141)
- 72.30 日,月末,结转本月采购百货的差异额。
- 73.30 日,编制发出材料汇总表,根据发出材料费用分配表进行发出材料,分摊材料成本差异的帐务的处理。(附件 142)
- 74.30 日,计提本月应交城建税及教育费附加。(附件 143)
- 75.30 日,采用交互分配法,分配辅助生产归集的费用。(附件 144)
- 76.30 日,采用工时比例法分配结转制造费用。(附件 145)
- 77.30 日,根据有关资料计算出 211 产品 212 产品生产成本,月末在产品采用约当产量法,在产品完工程度均为 50%,原材料一次性投入,采用品种法计算出 211 212 产品的总成本及单位成本。(附件 146、147)
- 78.30 日,根据成本计算单等有关资料,将完工产品验收入库。(附件 148,149)
- 79.30 日,结转本月产品销售成本。(附件 150)
- 80.30 日,结转本月损益帐户。(附件 151)
- 81.30 日,计提本月应交所得税。(附件 152)
- 82.30 日,按净利润的 10%提取法定盈余公积,按净利润的 5%提取公益金。(附件 153)

(四)原始凭证:

附件 1

中国工商银行现金支票存根

支票号码:AS001254 2

科 目:

对方科目:

签发日期:** 年 4 月 1 日

收款人:本单位
金 额:1000.00
用 途:备用
备 注:

单位主管 会计
复 核 ** 记帐 **

附件 2

中国工商银行托收承付结算凭证 (支款通知)

承付

承付期限

委托日期:199 * 年 3 月 28 日 年 月 日

收	全 称	湘南市三厂	付	全 称	长进设备厂
款	帐 号	200252312	款	帐 号	3001002345
人	开户银行	工行湘南市分行	人	开户银行	工行星沙市分行
人民币					百 十 万 千 百 十 元 角 分
(大写) 贰万捌仟肆佰柒拾贰元整					¥ 2 8 4 7 2 0 0
附件:发票		商 品 发 运 情 况		合 同 号 码	
票据张		托运			
单位主管		会 计		复 核	
		记 帐		收款人开户行盖章	

此支付货款的支款凭证是付款单位向开户银行