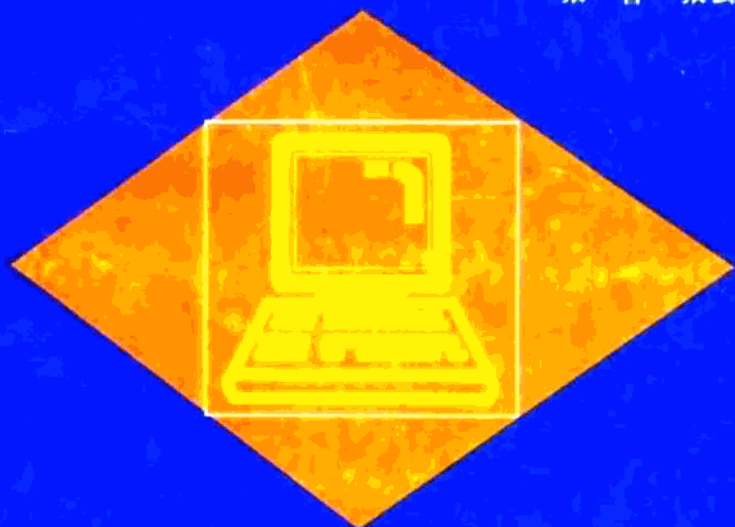


GONG YE KUAI JI ME NI SHI XI JIAO CHENG GONG YE KUAI JI ME NI SHI XI JIAO CHENG

工业会计 模拟实习教程

主编：胡志军 刘树亮
张 睿 张云龙



72-45

山东人民出版社

编写说明

为了适应我国新会计制度和新税法及各类财会专业学校实践性教学的需要,在认真学习《企业会计制度》、《企业财务通则》、新的工业企业财务会计制度以及新税法等有关知识,搞好企业执行新会计制度、新税法情况调查和两年多教学实践的基础上,我们编写了这本《工业会计模拟实习教程》。在编写过程中,我们本着“力求资料完整、业务规范、操作简便易行”的原则,对模拟企业的经济业务进行了适当的规范化处理,并增加了部分适应社会主义市场经济新形势的会计业务。我们相信,通过对本教程会计业务的实际操作,完成全部实习过程,学员毕业后,必定能够很快适应会计岗位的工作。同时该书也为企业单位会计人员进行会计业务的规范化处理起到一定的指导作用。

本书参加编写的有:胡志军、刘树亮、张睿、崔守智、陈勇、宋玉华同志。第一部分“企业概况及有关会计核算过程”由刘树亮同志编写;第二部分“教材使用说明”由刘树亮、张睿同志编写;第三部分“企业1993年度会计报表及1994年11月份的会计报表”由张睿同志编写;“总帐及明细帐期初余额”由刘树亮同志编写;“12月份月上旬业务”由陈勇同志修订编写;“12月份中旬业务”由胡志军修订编写;“12月份下旬业务”由宋玉华同志修订编写;“12月份末成本核算业务”由张睿同志编写;“12月末结帐报表等业务”由刘树亮同志编写。全书由胡志军、刘树亮、张睿总审定。

本书初稿完成于1992年5月,参加初稿编写的有:胡志军、昃向源、冯国仁、孟庆美、黄卫民、张云龙、刘树亮、陈勇、孙鸣文等同志。在初稿方案的审定过程中,山东张店电机厂总会计师周之鹤、王敬义同志,财务处处长杨为大同志提出了宝贵意见。在此次编写过程中,又得到该厂财务处同志的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。

会计模拟实验室的建设和实习教程的编写,是一项新的工作,我们虽然吸取了兄弟学校一些好的做法,但毕竟由于时间和水平所限,错误和不足之处在所难免,恳请广大教师和会计工作者批评指正。

编者

一九九六年八月

目 录

第一章 企业概况及有关会计核算过程	(1)
一、企业性质、规模和生产情况	(1)
二、企业基本情况图示	(1)
三、企业会计核算主要过程及方法图示	(5)
第二章 教材使用说明	(12)
一、实习内容	(12)
二、实习程序设计及要求	(12)
三、实习时间安排	(17)
四、实习需用资料及工具物品	(19)
五、实习组织形式	(20)
六、实习成绩评定	(21)
第三章 实习资料	(22)

第一章 企业概况及有关会计核算过程

一、企业性质、规模和生产情况

我们选择张店电机厂作为模拟实习单位。张店电机厂是淄博牵引电机(集团)股份有限公司的主体厂,是国家机械行业的大型(一)骨干企业。1989年晋升为国家二级企业。主要产品有:内燃机车用牵引电机组、中型同步发电机、异步电动机、搪玻璃反应罐等四大类。年产电机150余万千瓦,年产牵引电机组200台套,是我国东方4型、5型内燃机车牵引电机组的主要配套厂家之一。工厂占地面积38.1万平方米。厂区建筑面积15万平方米,生产建筑面积8.9万平方米。现有职工总数2813人,其中:生产工人1880人,工程技术人员262人,管理人员299人。

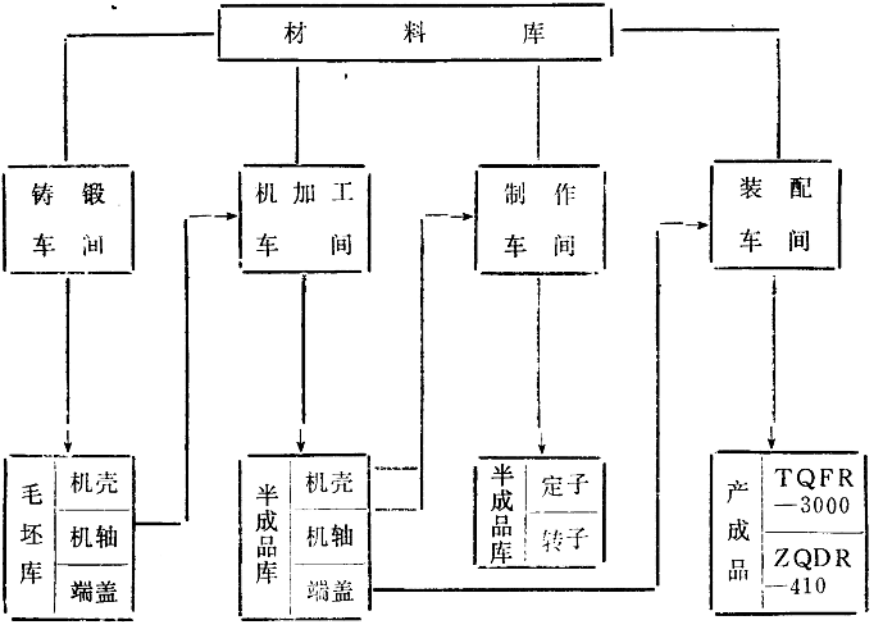
张店电机厂根据实际工作需要,设置了牵引(机加工)、中型(装配)、铸锻(毛坯生产)、线圈(制作)、冲压(冷加工)、机修、工模具制造、车队等基本生产车间和辅助生产车间,设有厂部办公室、供应处、销售处、财务处、质量管理处、设计工艺处、产品检验处、设备动力处、行政管理处等职能部门。

1994年该厂根据财政部的规定,进行了会计制度改革,采用了“制造成本法”。根据产品的特点采用分批法和分步法两种方法计算成本。1994年完成工业总产值1.4亿元,实现销售收入1.64亿元,实现利税2132万元,总资产2.3亿元,其中:固定资产1.25亿元,流动资产1.05亿元。

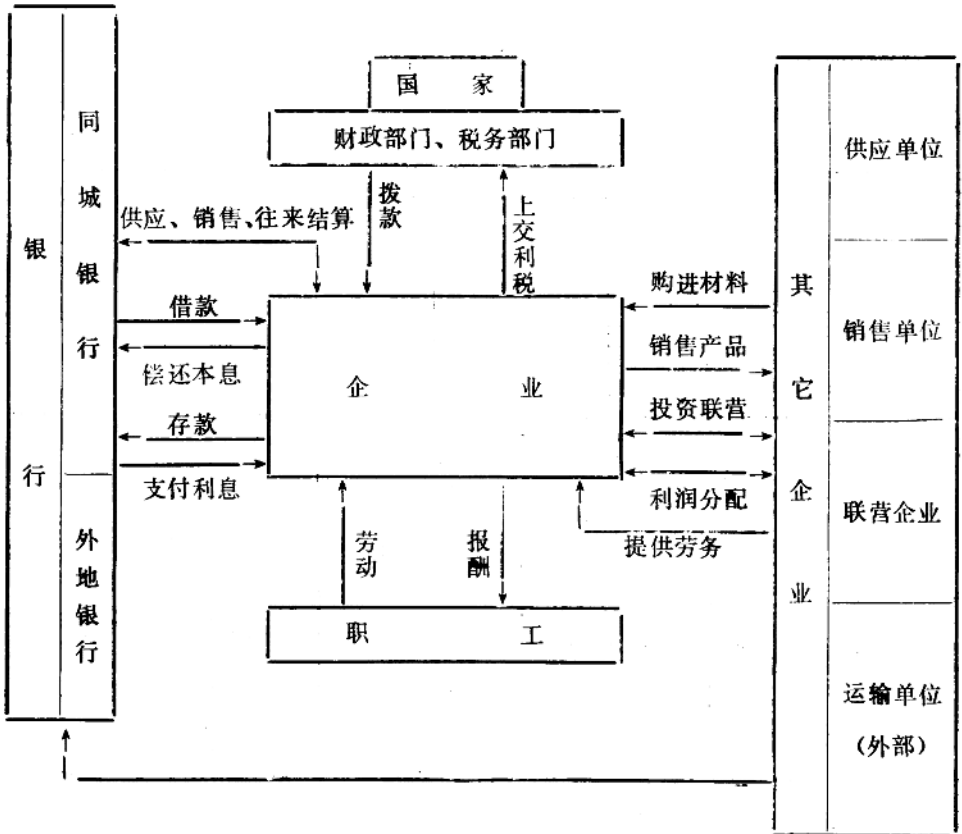
二、企业基本情况图示

本模拟实习教材,为了达到辅助教学的目的,已对有关资料进行了整理。现在将该厂有关情况图示如下:

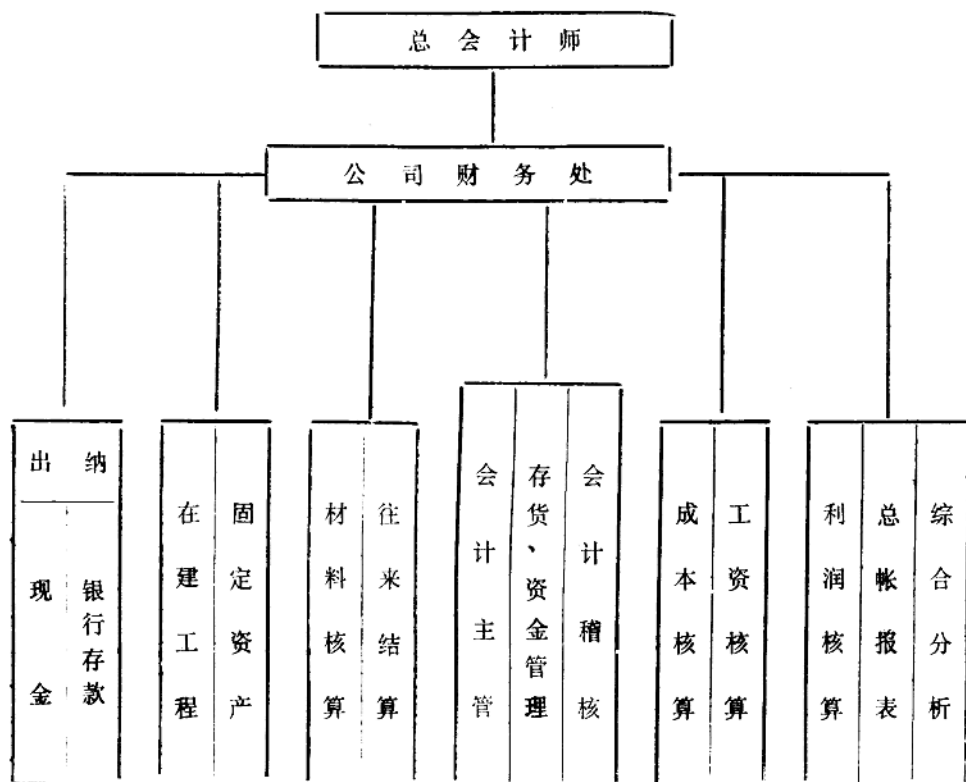
(1) 张店电机厂“JS”系列电机生产工艺流程图示



(2)企业主要财务关系图示

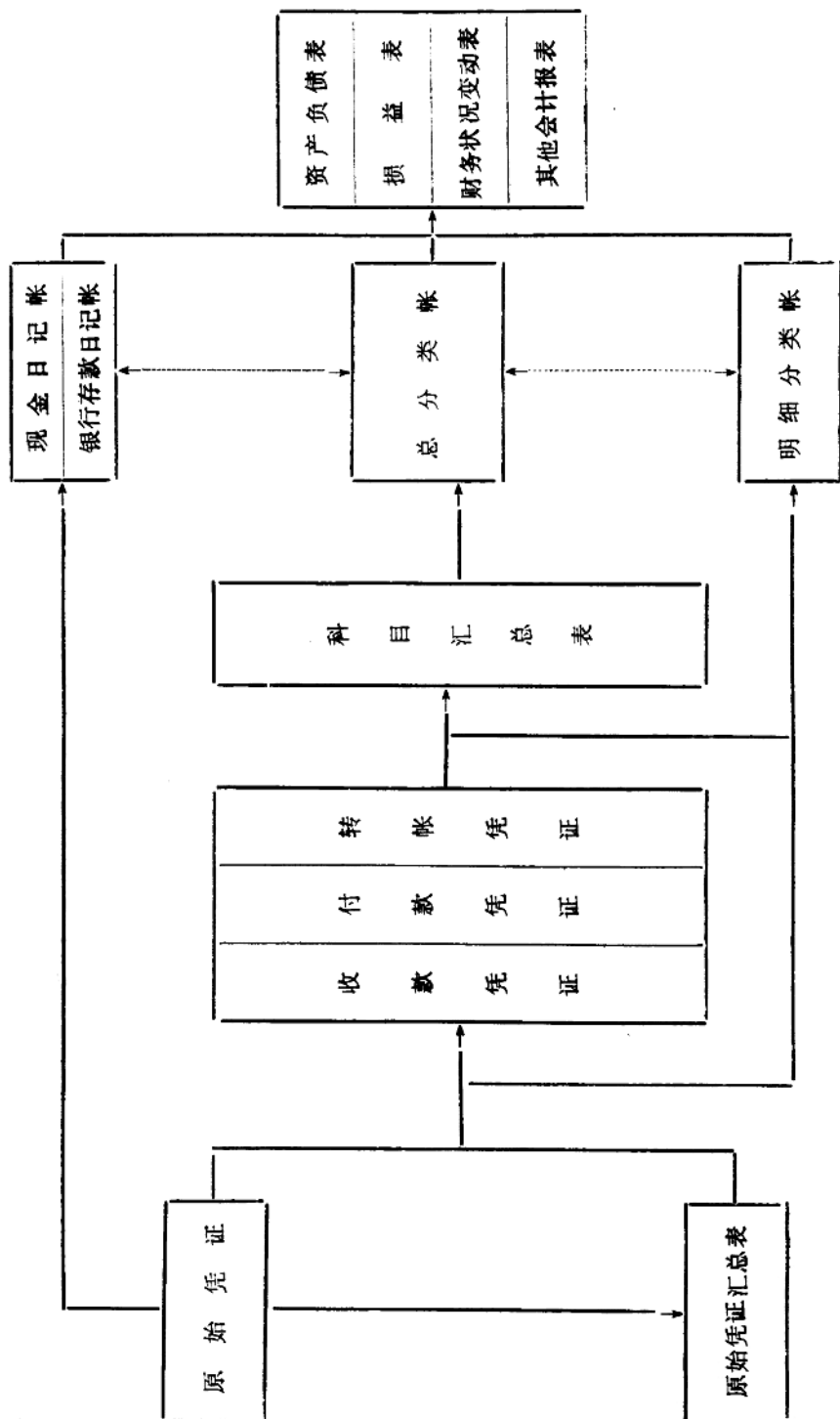


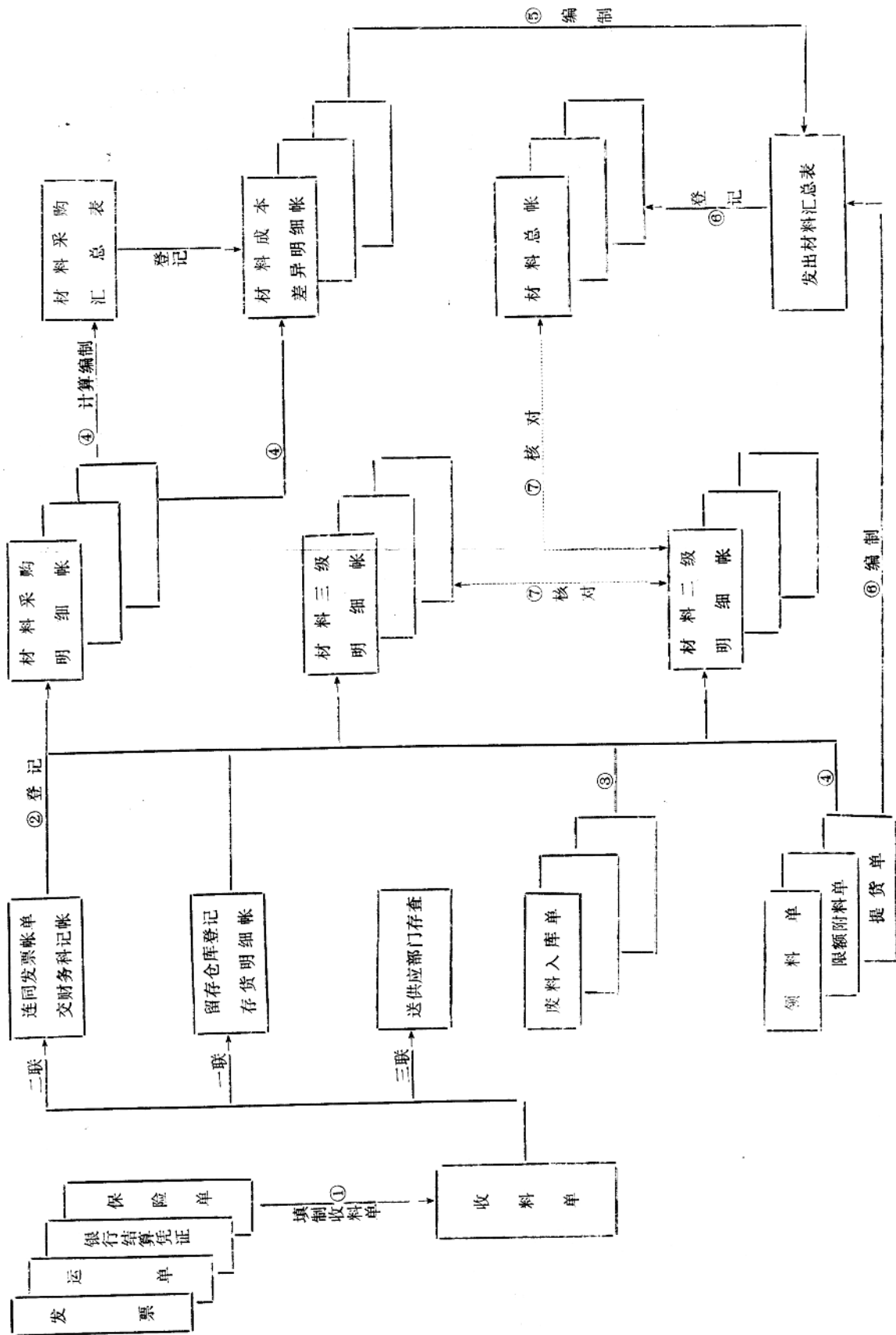
(3) 会计岗位设置图示



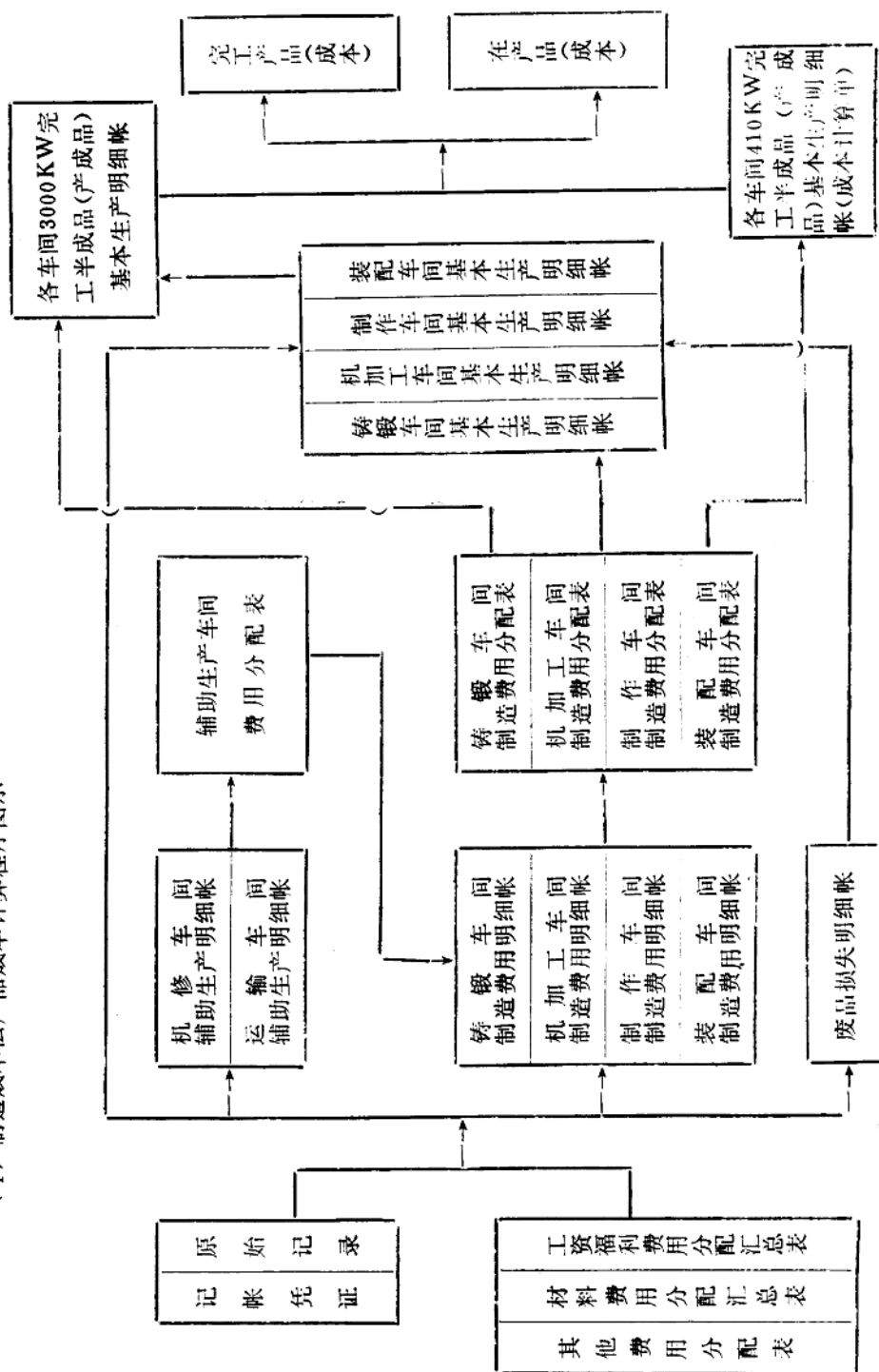
三、企业会计核算主要过程及方法图示

(1) 科目汇总表核算形式图示

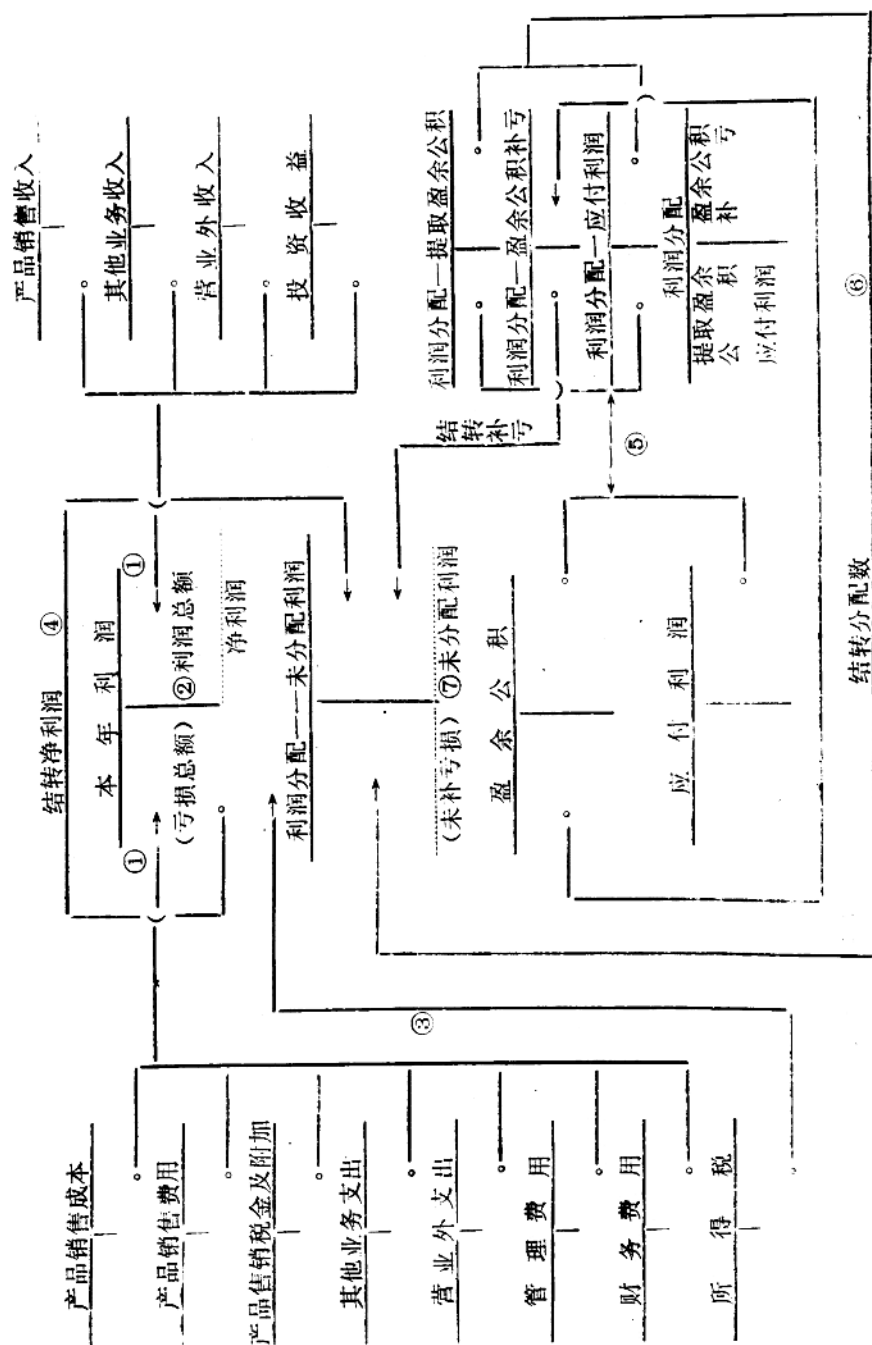




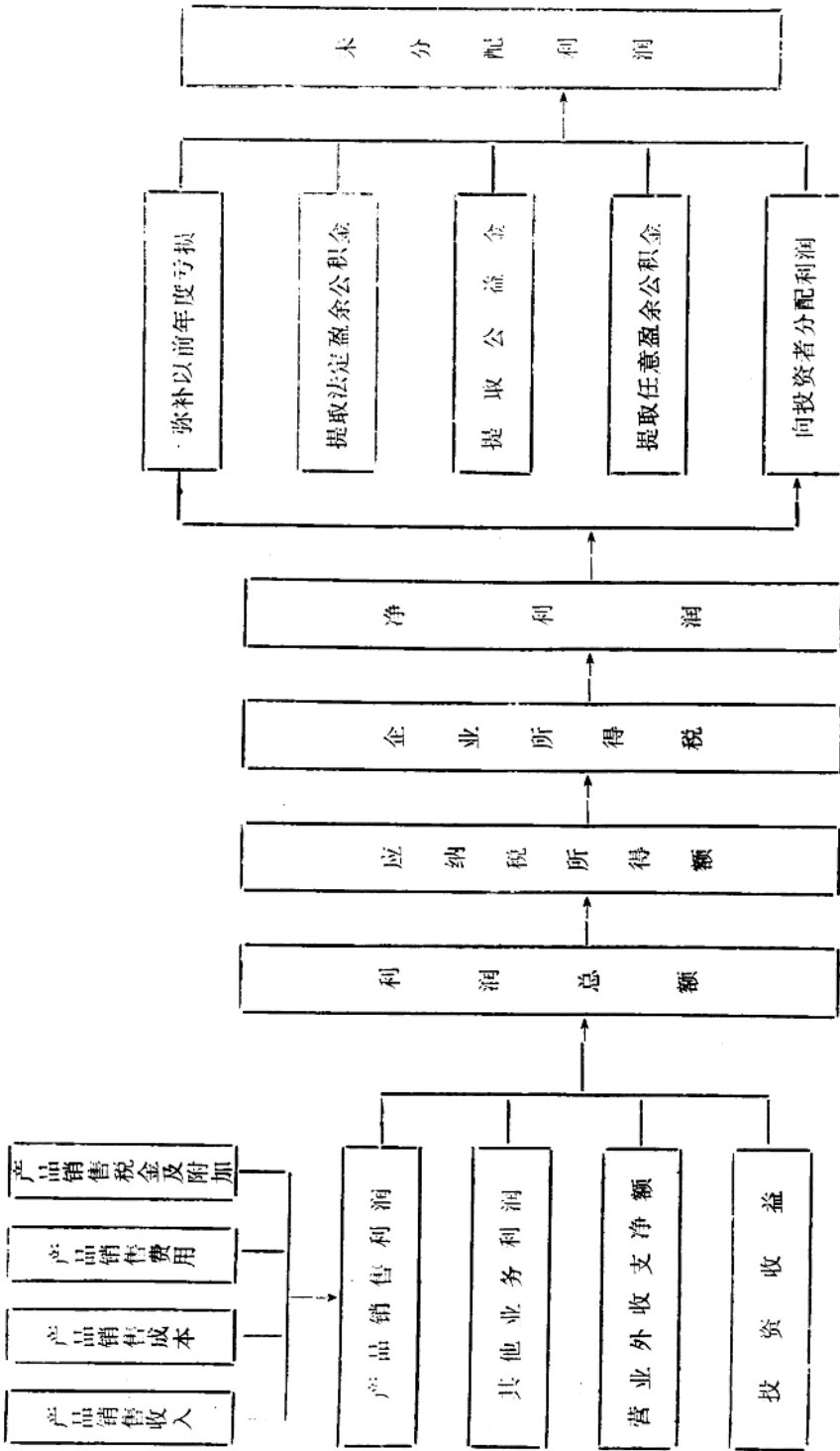
(4) 制造成本法产品成本计算程序图示



(6) 利润分配帐户对应关系图示



(7) 利润形成及分配核算程序图示



第二章 教材使用说明

一、实习内容

- (一) 有关货币资金和结算业务;
- (二) 有关工资结算、分配等业务;
- (三) 有关固定资产的增减、折旧提取在建工程及无形资产取得、摊销等业务;
- (四) 有关材料购进、验收入库、领用、分配及材料成本差异的计算结转和分摊等业务;
- (五) 有关生产费用的归集、分配和产品成本的计算等业务;
- (六) 有关产成品的入库、销售、税金、利润计算等业务;
- (七) 有关利润总额的形成、税前调整及利润分配等业务;
- (八) 有关银行借款的取得、归还等其他相关业务;
- (九) 有关会计报表的编制;
- (十) 有关财务指标计算及财务分析。

二、实习程序设计及要求

(一) 模拟实习程序总体设计

1. 帐簿设置及建帐:

- (1) 总分类帐: 根据总帐期初余额表所列会计科目开设总帐, 采用三栏式。
- (2) 日记帐: 开设现金、银行存款日记帐, 采用三栏式。
- (3) 明细分类帐:

①原材料二级明细帐: 按原料及主要材料、辅助材料、外购半成品, 修理用备件、燃料设置, 采用三栏式; 原材料三级明细帐按种类设置, 采用数量金额式。

②材料采购、材料采本差异明细帐: 按原材料、低值易耗品、包装物等材料帐户设置, 材料采购明细帐采用横线登记式, 材料成本差异明细帐采用三栏式。

③债权债务明细帐: 应收帐款、其他应收款、应付帐款、其他应付款、其他应交款等明细帐均采用三栏式, 应交税金明细帐除应交增值税明细帐为特定格式外, 其他均采用三栏式。

④生产成本明细帐: 均采用多栏式。其中, 基本生产二级明细帐按车间开设, 并分别成本项目(直接材料、直接人工和制造费用)设专栏; 基本生产三级明细帐(成本计算单)按车间和产品名称开设, 并分别成本项目(直接材料、直接人工、制造费用)设专栏; 辅助生产明细帐按车间开设, 并分别工资、福利费、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗和其他设七个专栏。

⑤费用明细帐分别不同情况, 采用多栏式和三栏式。其中, 制造费多明细帐, 采用

多栏式,按车间开设,并分别工资、福利费、折旧费、水电费、保健费、机物料消耗及其他七个专栏;管理费用明细帐采用三栏式,按费用项目开设差旅费、办公费、试验费、折旧费、修理费、工资及福利费和其他七个专栏;销售费用明细帐和财务费用明细帐按费用项目开设,采用三栏式。

⑥产成品明细帐:按产品品种开设,采用数量金额式。

⑦利润分配明细帐,按分配项目:提取盈余公积、盈余公积补亏、应付利润、未分配利润开设,采用三栏式。

⑧其他有关明细帐和备查帐簿根据具体情况设立并采用相应的格式。

2. 编制记帐凭证及科目汇总表:

根据模拟实习业务资料,按发生的经济业务的类型及有关原始凭证,序时编制收款凭证、付款凭证和转帐凭证等三种记帐凭证,并将有关原始凭证附在记帐凭证的后面。收、付、转三种记帐凭证要从本月1日起分别按顺序编号。根据每旬编制的记帐凭证,于每旬末编制“科目汇总表”,以便登记总分类帐。

3. 登记帐簿:

根据收款、付款记帐凭证或原始凭证序时登记现金、银行存款日记帐;根据记帐凭证,原始凭证或原始凭证汇总表逐笔登记各明细分类帐;根据“科目汇总表”按旬登记总分类帐。

4. 结帐、对帐并编制总分类帐及明细分类帐期末余额表。

月末,将总帐、日记帐、明细帐进行月结和年结,在此基础上,进行总帐、二级明细帐、三级明细帐之间的核对,编制总帐及明细帐期末余额表。

5. 编制会计报表:

根据总帐及明细帐期末余额表及有关资料分析编制1994年12月31日的资产负债表,根据有关损益类帐户余额及利润分配帐户余额及有关资料分析编制1994年12月份的损益表和1994年度的利润分配表,根据资产负债表、损益表、利润分配表及其他有关帐户资料分析编制财务状况变动表。

6. 进行报表分析:

期末,根据报表资料进行比较计算有关财务指标,分析企业的盈利能力,营运能力和偿债能力,并在此基础上编写财务情况说明书,连同会计报表一并上报财政、税务及有关部门。

(二)模拟实习程序分项设计

1. 货币资金及部分转帐业务核算:

(1)根据经济业务发生的时间顺序及有关原始凭证,填制现金、银行存款收、付款凭证(注意顺序编号)。

(2)根据经济业务发生的时间顺序填制转帐业务记帐凭证(注意顺序编号)。

(3)根据现金、银行存款的收、付款凭证逐日逐笔登记现金、银行存款日记帐,并按要求结帐。

(4)根据记帐凭证和原始凭证登记明细分类帐,并进行月结。

(5)根据每旬记帐凭证汇总编制“科目汇总表”。

(6) 根据每旬编制的“科目汇总表”登记总分类帐,进行月结。

(7) 将银行存款日记帐与银行转来的对帐单逐笔核对,月末编制“银行存款余额调节表”。

2. 工资核算:

(1) 根据“工资结算汇总表”进行提取现金、发放工资、结转各项扣款的帐务处理。

(2) 根据“工资结算汇总表”编制“工资分配汇总表”。

(3) 根据“工资结算汇总表”,编制“工资附加费计算表”。

(4) 根据上述编制的“工资分配汇总表”和“工资附加费计算表”进行工资分配和工资附加费提取的帐务处理。

3. 材料核算:

(1) 根据收料业务发生的时间顺序及有关原始凭证,填制购料付款、验收入库及委托加工材料发出和收回的记帐凭证。

(2) 根据收料凭证顺序登记“材料明细帐”。

(3) 根据材料采购付款记帐凭证、材料入库转帐记帐凭证逐笔登记“材料采购明细帐”。

(4) 根据“材料采购明细帐”汇总入库材料成本差异,根据汇总数于月末一次结转入库材料的成本差异,编制转帐记帐凭证,并登记“材料成本差异明细帐”。

(5) 根据每旬“科目汇总表”登记“原材料”、“材料采购”等总帐。

(6) 月末,根据“材料采购明细帐”,编制“材料采购汇总表”,并据以计算原材料和低值易耗品的成本差异率。

(7) 月末,根据计算的原材料和低值易耗品成本差异率及包装物的月初成本差异率,将本月发生原材料、低值易耗品、包装物的计划成本调整为实际成本、完成“发料凭证汇总表”。

(8) 根据“发料凭证汇总表”进行发出材料的帐务处理。编制记帐凭证:登记有关总分类帐和明细分类帐(发出委托加工材料应分摊的成本差异按月初材料成本差异率计算)。

4. 成本核算:

(1) 月末,对生产产品发生的材料费、动力费、工资、福利费进行分配,并根据各种费用分配表登记有关成本费用明细帐。

(2) 根据“辅助生产成本明细帐”采用直接分配法进行辅助生产费用的分配,并登记“基本生产成本明细帐”、“制造费用明细帐”、“管理费用明细帐”。

(3) 根据“制造费用明细帐”,以产品生产工时为标准进行制造费用的分配,编制制造费用分配表,并登记“基本生产成本三级明细帐(成本计算单)”。

(4) 根据铸锻车间“TQFR—3000KW电动机基本生产成本三级明细帐(成本计算单)”,按约当产量法将总成本划分为完工半成品和期末在产品成本,并采用“逐步分项结转分步法”将完工半成品成本依次结转到下车间的“TQFR—3000KW电动机成本计算单”,直到计算出完工产成品成本和期末在产品成本。

(5) 根据铸锻车间“ZQDR—410KW电动机基本生产成本三级明细帐(成本计算