

②

# 工业会计

高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著

## 模拟实践

### 凭证、 报表操作

(上旬业务)

# 篇

72-15

YIE  
KUAJIMONI  
SHIJIAN

山西经济出版社

③

# 工业会计

高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著

## 模拟实践

### 凭证、 报表操作

(中旬业务)

# 篇

72-15

YIE  
KUAJIMONI  
SHIJIAN

山西经济出版社

4

# 工业会计

高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著

## 模拟实践

凭证、  
报表操作

(下旬业务和报表)

篇

2-25

GYIE  
KUALJIMONI  
SHIJIAN

山西经济出版社

20  
2405.72-15  
7  
2-2

# 工业会计模拟实践

(凭证、报表操作篇·上旬业务)

高满囤 杨美 武增旺 杨庆萍 编著



3 0109 6037 9

山西经济出版社

北京圖書館藏書

C

441006

书 名: 工业会计模拟实践 (②凭证、报表操作篇·上旬业务)

---

作 者: 高满国 杨美 武增旺 杨庆萍 编著  
出 版 者: 山西经济出版社 (太原市并州北路 69 号·  
邮编: 030001·电话: 1044102)  
发 行 者: 山西经济出版社  
印 刷 者: 山西省建筑科学研究所印刷厂 (本分册)

---

开 本: 850×1168 1/32  
总 印 张: 51  
总 字 数: 839 千字  
印 数: 0001—2000 册  
版 次: 1997 年 12 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

---

书 号: ISBN 7-80636-100-6/F·097  
总 定 价: 76.80 元

---

责任编辑: 宋晋平 复 审: 郝建军 终 审: 李国维  
助理责编: 李慧平

26  
3406.72-15  
7  
2-3

# 工业会计模拟实践

(■ 凭证、报表操作篇·中旬业务)

高满囤 杨美 武增旺 杨庆萍 编著



3 0109 6044 5

山西经济出版社

491327



C

38  
2406.72-15  
7  
2-6

# 工业会计模拟实践

(4 凭证、报表操作篇·下旬业务和报表)

高满园 杨美 武增旺 杨庆萍 编著



山西经济出版社

491 805



## 前 言

会计学科是财经类院校必设的一类基础性课程。多年的教学实践使我们体会到,在会计学的教学中,应始终坚持理论与实践并重的原则,在讲深讲透基础理论的同时,更要注重务实性技能的传授,进而最大限度地缩短理论与实践的距离。基于上述认识,我们编写了《工业会计模拟实践》教材,旨在使教学更具有务实性和针对性,收到事半功倍的效果。

本教材构思新颖、文字简朴、通俗易懂、选例代表性强,具体有以下三个特点:

一是教材把抽象的理论寓于直观的实际练习之中,简单明了、操作性强;

二是教材模拟设计了会计核算的全过程,向师生提供了真实形象的“实验室”,具有较强的实用性;

三是教材在简略、通俗地叙述了会计核算的基本原理和一般程序之后,重点放在了单、证、帐、表的实际处理技能之上,从原始凭证的审核到会计报表的编制,向师生真实、直观、系统、连贯、完整地展现了会计核算的全部内容,是从事实际财务会计工作的总预演,具有较强的趣味性。

本教材由以下三部分内容组成:

第一部分为模拟实践方法指导,包括会计要素的全部内容,从核算方法、帐户设置、凭证填

审、编制报表等诸方面入手,指导读者进行实务操作;

第二部分为单、证、帐、表的实际操作,这部分为读者动手阶段,读者可亲自扮演会计工作者的角色,填写记帐凭证、登记帐簿、编制会计报表;

第三部分为参考答案,以备读者操作后查对验证。

为了便于操作,更增强“实战”性效果,将第二部分分成上旬业务、中旬业务、下旬业务和报表以及帐簿四部分,并分册印装;为了便于印装,将第三部分附在第一部分之后。

由于作者水平和教材篇幅所限,书中缺点和错误难以避免,敬请读者批评指正。

编著者

1997 年 7 月

## 说明:工业会计模拟实践的基本要求和 模拟实践前必须掌握的有关资料

### 一、工业会计模拟实践的基本要求

《工业会计模拟实践》共分三个部分。

第一部分为方法指导部分。该部分根据模拟实践资料所涉及的经济业务内容有针对性地进行了讲解,在进行模拟实践时,如遇到问题,可通过学习该部分相应业务内容的讲解而得到解决。同时,该部分也是模拟实践指导教师的辅导教材。如独立进行模拟实践,首先应该认真学习该部分内容,在基本掌握了该部分所讲的会计核算的方法、程序及有关规定后,再进行模拟实践为宜。

第二部分为“实战”操作部分。该部分以单、证、帐、表的形式再现了工业企业经济业务的全貌,是《工业会计模拟实践》最重要的内容。在进行模拟实践时要求:根据给定的原始凭证编制记帐凭证和记帐凭证汇总表,根据记帐凭证和记帐凭证汇总表分别登记日记帐、明细分类帐及总分分类帐,最后,根据日记帐、明细帐及总分分类帐填制会计报表。在编制记帐凭证时无需对原始

凭证的真实性、合法性和完整性进行审核。也可以说,我们是在假定给定的原始凭证均真实、合法、完整的情况下进行模拟实践的,资料中应由税务部门、财政部门审核、批准、认定的有关事项,已全部办理了审批和认定手续。同时,资料中给定的原始凭证,绝大多数与实际工作中的原始凭证完全一样,只有极个别的与实际工作中使用的原始凭证不尽一致。对于这些与实际工作中使用的不一致的原始凭证,在进行模拟实践时也应视为真实、合法、完整的原始凭证。

此外,资料中的明细帐户绝大多数是按照财政部颁发的《工业企业会计制度》的规定开设的,只有极少数明细帐户因考虑到模拟实践所需要的时间问题,只开设了类目帐而未开设三级明细帐,或只开设了二级明细帐而未开设类目帐。如对固定资产的核算,只按使用部门及大类开设了类目帐而未按品种开设三级明细帐;对原材料、低值易耗品的核算,只按品种开设了三级明细帐而未按大类开设类目帐。对于这类情况,模拟实践时应掌握的原则是:资料中开设什么帐户就登记什么帐户,资料中未开设的帐户不再重新开设。对于资料中给定的会计报表,在进行模拟实践时,一般只要求编制资产负债表、损益表和利润分配表。

第三部分为参考答案部分。该部分比较全面、系统地给出了资料给定经济业务的全部答案,包括:会计分录、记帐凭证汇总表,各种要素费用分配表,发出材料单位成本及总成本,完工自制半成品单位成本及总成本,生产领用自制半成品单位成本及总成本,完工产成品单位成本及总成本,已销产品单位成本及总成本,计提坏帐准备金计算表,长期债券投资利息及收益的计算,应付债券利息及应计入财务费用数额的计算,主营业务税金及附加的计算,其他业务税金及附加的计算,所得税的汇算,总帐、明细帐期初余额、本期发生额及期末余额,会计报表。

在进行模拟实践的过程中,应随时将模拟实践结果同该部分相应的答案进行对照,以检查其是否准确无误。

在模拟实践中遇到的问题,通过学习《工业会计模拟实践指导》仍不能理解和解决时,可以通过查阅该部分相应的答案得到理解和解决。但千万不得在未能完全理解经济业务的会计处理方法时照抄答案。否则,将不会起到模拟实践应有的效果。

此外,模拟实践资料中的记帐凭证、记帐凭证汇总表、总帐及明细帐、会计报表等都是按实际需要量设置的,但在模拟实践过程中又难免要出现一些做错或写错的情况。因此,为保证在不增加任何单、证、帐、表的情况下完成整套模拟实践,建议在进行模拟实践时一律用铅笔书写。当然,这样做在实际工作中是绝对不允许的。

关于依据本教材进行模拟实践的时间安排,我们的建议是:在职人员以一周为宜,在校学生以二周为宜。

## 二、模拟实践前必须掌握的有关资料

### (一) 企业概况资料

云山市酒业有限公司是一家中型国有企业,现有职工 740 人,占地面积为 25 万  $\text{m}^2$ ,地址在市区,公司内设置的机构有:白酒生产车间、白酒灌装车间、啤酒生产车间、啤酒灌装车间、机修车间、锅炉车间、供水车间、销售门市部以及公司其他各职能科室。

其生产的产品有:65°散白酒、53°云山白酒、53°特制云山白酒、散啤酒和云山啤酒,生产特点为:大量、大批、多步骤、连续式生产,散白酒和散啤酒完工后全部交自制半成品仓库,生产

53°云山白酒、53°特制云山白酒及云山啤酒时从仓库领用散白酒和散啤酒，且半成品入库时应计算半成品成本。

#### (二) 存货的计价方法及发出存货单位成本的计算方法

存货的计价应采用实际价格法，即存货收发凭证的填制、总帐及明细帐的登记均采用实际价格。发出存货单位成本的计算采用全月一次加权平均法，且只能采用顺算法，不得采用倒算法。

#### (三) 固定资产的折旧方法、使用年限及净残值率

所有固定资产的折旧均采用使用年限法计算，净残值率均为5%，使用年限为：房屋、围墙、水井30年，设备、汽车10年。具体计算折旧时，应按使用部门和大类分别计算。

#### (四) 产品成本的计算方法

根据企业生产特点，产品成本计算采用分步法。即分别以65°散白酒、散啤酒、53°云山白酒、53°特制云山白酒、云山啤酒分别开设成本计算单，归集其所发生的生产费用，按月计算各种产品的总成本及单位成本。具体计算时应先计算出完工65°散白酒和散啤酒的成本，并结转“自制半成品”帐户后，再计算53°云山白酒、53°特制云山白酒以及云山啤酒的总成本及单位成本。同时，在计算产品成本时，不计算各种产品的月末在产品成本，本月发生的应计入产品成本的各种费用全部由完工产品成本负担。

#### (五) 分配各种要素费用的方法

分配材料费用时，因不存在多种产品共同耗用一种原材料的情况，因此，可以直接按领料

部门及用途计算出各部门及不同用途耗用各种原材料的数量,然后乘以加权平均单位成本来进行分配。

工资及福利费的分配。53°云山白酒和 53°特制云山白酒共同发生的工资及福利费以产量作为分配标准进行分配;其余的工资及福利费按发生地点及用途直接分配。

固定资产折旧费按使用部门及具体用途直接分配。

外购动力费用的分配。53°云山白酒和 53°特制云山白酒共同耗用的外购动力费用以产量作为分配标准进行分配,其余的外购动力费按部门及用途直接分配。

待摊费用应按发生费用的部门及用途进行摊销,其中:增值税期初进项税额每年按 1995 年年初余额的 25%摊销。

辅助生产费用采用直接分配法进行分配,其中:白酒灌装车间生产耗用的辅助生产费用,应以产量作为分配标准在 53°云山白酒和 53°特制云山白酒之间进行分配。

制造费用按车间及各车间生产的产品进行分配,其中:白酒灌装车间的制造费用应以产量作为分配标准在 53°云山白酒和 53°特制云山白酒之间进行分配。

无形资产及递延资产均采用直线法进行摊销,其中:无形资产的摊销期限为 10 年。

此外,应特别指出的是辅助生产车间发生的制造费用,不通过“制造费用”帐户进行核算。

(六)有关税金的企业处理方法

本教材涉及到的税种有:增值税、消费税、营业税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、所得税以及教育费附加和价格调控基金。在实际工作中还应包括印花税,但因模

拟实践有关印花税的资料不够全面,不利于准确计算印花税额。所以,在模拟实践时不必考虑印花税。

对于房产税、土地使用税和车船使用税的核算,该模拟实践采取了预提的方式,即按月预提并计入“应交税金”帐户,实际缴纳月份将未提足的部分进行补提。

对于增值税的帐务处理,该模拟实践未设置多栏式的应交增值税明细帐,而是在“应交税金”帐户下设置“应交增值税”、“进项税额”、“销项税额”、“进项税额转出”和“已交税金”五个明细帐户进行核算。对于所得税的核算应采用“应付税款法”,而不采用“纳税影响会计法”。

#### (七)计算利润的方法

计算利润的方法为“帐结法”,而不采用“表结法”。

#### (八)《工业会计模拟实践》参考答案所依据的财务会计制度和税收法规的截止日期

《工业会计模拟实践》参考答案依据的财务会计制度和税收法规的截止日期为 1995 年 12 月 31 日,如财务会计制度和税收法规发生变化时,应相应地进行调整或修改。

## 目 录

| 上旬经济业务    |    | 业务序号    | 页码 | 业务序号    | 页码  |
|-----------|----|---------|----|---------|-----|
| 业务序号      | 页码 | 业务序号:10 | 30 | 业务序号:21 | 69  |
| 1号记帐凭证汇总表 | 1  | 业务序号:11 | 35 | 业务序号:22 | 73  |
| 业务序号:1    | 3  | 业务序号:12 | 37 | 业务序号:23 | 76  |
| 业务序号:2    | 5  | 业务序号:13 | 41 | 业务序号:24 | 79  |
| 业务序号:3    | 7  | 业务序号:14 | 44 | 业务序号:25 | 83  |
| 业务序号:4    | 9  | 业务序号:15 | 47 | 业务序号:26 | 86  |
| 业务序号:5    | 11 | 业务序号:16 | 51 | 业务序号:27 | 90  |
| 业务序号:6    | 16 | 业务序号:17 | 57 | 业务序号:28 | 93  |
| 业务序号:7    | 19 | 业务序号:18 | 60 | 业务序号:29 | 98  |
| 业务序号:8    | 23 | 业务序号:19 | 64 | 业务序号:30 | 102 |
| 业务序号:9    | 25 | 业务序号:20 | 66 | 业务序号:31 | 113 |

| 业务序号        | 页码  | 业务序号    | 页码  | 业务序号    | 页码  |
|-------------|-----|---------|-----|---------|-----|
| 业务序号:32     | 118 | 业务序号:41 | 170 | 业务序号:53 | 205 |
| 业务序号:33     | 136 | 业务序号:42 | 172 | 业务序号:54 | 211 |
| 业务序号:34     | 138 | 业务序号:43 | 174 | 业务序号:55 | 216 |
| 中 旬 经 济 业 务 |     | 业务序号:44 | 176 | 业务序号:56 | 219 |
| 业务序号        | 页码  | 业务序号:45 | 179 | 业务序号:57 | 222 |
| 2号记帐凭证汇总表   | 144 | 业务序号:46 | 181 | 业务序号:58 | 226 |
| 业务序号:35     | 146 | 业务序号:47 | 184 | 业务序号:59 | 229 |
| 业务序号:36     | 151 | 业务序号:48 | 189 | 业务序号:60 | 232 |
| 业务序号:37     | 156 | 业务序号:49 | 192 | 业务序号:61 | 235 |
| 业务序号:38     | 159 | 业务序号:50 | 195 | 业务序号:62 | 237 |
| 业务序号:39     | 165 | 业务序号:51 | 197 | 业务序号:63 | 241 |
| 业务序号:40     | 168 | 业务序号:52 | 200 | 业务序号:64 | 244 |