

中等专业学校规划教材

# 会计实习模拟题库

张建宗 张立国 于红军 王风英 郑月萍 编

第二分册 毕业实习

中国矿业大学出版社

## 序

培养学生的动手能力,提高学生的操作技能,是教学改革的重要内容。财会专业培养的学生,不但要掌握财务会计的基本理论和知识,更重要的是会算帐、会记帐、会报帐,对发生的会计业务能处理、会操作。过去,提高学生的动手能力传统做法是,组织学生到厂矿企业财务科实习。但是,由于主观和客观的原因,目前组织学生到厂矿企业实习,困难很多,效果也不好。多年教学经验证明,建立会计实验室,让学生到实验室进行会计业务处理和操作,是培养财会专业学生动手能力既经济又有效的途径。

建立会计实验室,必须具备一定的设备、用具和资料,其中,编写一套会计模拟实习题是建立会计实验室的首要条件。这套会计模拟实习题目,分为会计专项业务模拟实习题和会计综合模拟实习题两大部分,会计专项业务模拟实习题目包括货币资金核算、材料核算、固定资产核算、工资核算四部分内容,通过会计专项业务的操作训练,培养学生会计基本业务的操作技能,目的是完成原来教学计划中认识实习的任务。通过综合业务模拟实习题的操作训练,培养学生对会计综合业务操作技能,目的是完成原来教学计划中毕业实习的目的。

《会计实习模拟题库》是组织有丰富教学经验和现场实践经验的教师编写的。在编写过程中,作者严格贯彻《企业会计准则》和相关行业新会计制度的规定,结合厂矿企业和有关单位会计核算业务实践,并考虑了有利于学生实际操作的需要。同时,这套会计模拟实习题也适用于电子计算机操作。

该题库的出版使用,将有助于财会专业教学质量的提高,并为财会专业会计实验室建设做出一定贡献。

徐振武 宋献义

## 前 言

为了配合学生专业知识的学习,巩固所学专业基础知识,掌握现场会计工作的实际操作过程和方法,增强学生的动手能力,达到大、中专学生的培养目标,特编写了《会计实习模拟题库》。

本实习模拟题库以一个中型企业为例,按照最新会计制度,以原始凭证的形式,提供了会计核算的主要经济业务,学生可分别或集中进行实习。通过这一环节可较好的达到实习的效果,是学生进行校内模拟实习的较好资料,本实习模拟题库既可作为手工记帐资料,也可以作为电子计算机记帐资料。本实习模拟题库适用于财会、审计专业大、中专班及职工财会培训班学生使用。

本实习模拟题库由张建宗、张立国、于红军、王凤英、郑月萍等五位同志编写,张建宗、张立国同志任主编。由于时间仓促,编者水平所限,难免有疏漏和错误,恳请使用者批评指正。

本实习模拟题库的编写得到了煤炭部教编室的大力支持。有关院校参与了实习模拟题库大纲及内容的讨论,并提出了许多宝贵意见。为此,我们表示衷心感谢。

编 者

1994年11月

## 目 录

一、实习目的	(1)
二、实习单位概况	(1)
三、实习步骤与要求	(1)
四、实习准备	(2)
五、实习基础资料	(3)
六、秦皇岛煤矿十二月份发生经济业务资料	(15)
七、实习用帐表	(407)

## 一、实习目的

通过此模拟实习,可使学生全面了解和掌握工业企业会计的全部理论及相关知识,进一步巩固课堂讲授内容,并可以学到从课堂上学不到的东西,解决书本理论无法解决的一些实际问题。通过学生的实际操作,可提高学生的动手能力,以及分析问题、处理问题的能力,使学生得到会计工作的锻炼,从而达到中专学生的培养目标。

## 二、实习单位概况

秦皇岛煤矿于1970年建成投产,年设计能力60万吨,原煤生产采用走向长壁采煤法,机械化程度80%。全矿设有采煤区、掘进区、运输通风排水区等原煤生产车间。设有洗煤厂一座,1985年建成,主要洗选本矿生产原煤,年设计入洗原煤量30万吨,洗煤产品有精煤、中煤和煤泥。还有两个辅助生产车间,即供电车间和机修车间,主要为本矿生产供应电力和进行设备修理;并设有各行政、技术、管理科室,如矿长办公室、财务科、生产科、供应科、劳资科、技术科等;另设有职工医院、浴池、理发室等职工福利部门以及职工子弟学校。除产品生产外还进行自营专项工程,即45#排水工程、设备安装工程及洗煤厂改造工程等。

本矿财务科有工作人员8名,分别负责出纳、工资、材料、固定资产、成本、往来、销售、总帐等业务的核算。企业在工商银行西分理处开设结算帐户,帐号为246871,行号23789;现金库存限额核定为3000元;纳税人登记号0286;原煤采、掘生产人员实行计件工资,其他人员实行计时工资;材料实行计划成本核算,工程物资按实际成本核算,随时进行收付的处理;固定资产采用分类折旧率计提折旧,大修修理采用固定比例按月预提;无形资产按月初余额分10年按月摊销;职工教育经费按月预提;辅助生产费用采用直接分配法分配;采用单-法计算原煤成本;采用分类法(系数法)计算洗煤成本;供应科实行定额备用金制度;企业所得税会计核算采用应付税款法。

## 三、实习步骤及要求:

- (一) 根据帐户期初余额开设总帐、明细帐及现金、银行存款日记帐,并登记期初余额。
- (二) 根据所给原始凭证,编制记帐凭证,并登记日记帐及有关明细帐。
- (三) 根据下列要求,进行月末和年末有关经济业务的处理,并根据有关凭证登记日记帐及有关明细帐:
  1. 根据收料单编制“材料收入汇总表”,结转入库材料计划成本及材料成本差异;
  2. 根据领料单编制“耗用材料汇总表”,并根据此表编制“耗用材料分配表”;分配材料计划成本、材料成本差异及自用煤成本;
  3. 计算“工资结算汇总表”合计数,并根据此表结转本月各种代扣款项;
  4. 根据“工资结算汇总表”编制“工资汇总分配表”,分配工资费用;
  5. 根据“工资汇总分配表”提取职工福利费;
  6. 编制计算表,提取工会经费及职工教育经费;
  7. 编制“折旧及大修理费计算表”,计提折旧和大修理费;

8. 编制“辅助生产费用分配表”，分配并结转辅助生产费用；
  9. 根据“制造费用明细帐”结转本月发生的制造费用；
  10. 编制“原煤成本计算表”，并据以结转原煤成本；
  11. 编制“洗煤成本计算表”，并据以结转洗煤成本；
  12. 根据产品出库单编制“发出产品汇总表”，并根据此表结转产品销售成本；（采用先进先出法）
  13. 按规定结算本月应交增值税，并补交差额；
  14. 按规定结算本月应交资源税（该矿资源税额 0.50 元/t），并上交；
  15. 按规定结算本月应交营业税及城市建设维护税，并上交；
  16. 按规定计算应交教育费附加，并上交；
  17. 根据有关帐户结转本月发生的各种损益，包括产品销售收入等十一个帐户发生额；
  18. 按规定计算并结转应交所得税，并转入本年利润；
  19. 按规定计提法定盈余公积和公益金（按税后利润 5% 计提）；
  20. 按本年税后利润 80% 分配给投资者，分配数额全部为“应付国家利润”；（将预分数扣除后进行处理）。
  21. 将全年实现的利润总额，自“本年利润”帐户转入“利润分配”帐户；同时结转利润分配各明细帐户的余额。
- （四）按旬编制“记帐凭证汇总表”，并据以登记总帐。
- （五）将上述业务处理完毕后，进行对帐和结帐，要做到帐证、帐帐相符，发现错误按规定更正。
- （六）根据帐簿及有关资料编制会计报表。
- （七）归纳并画出实习过程业务处理程序图；对会计资料进行分析，编制财务情况说明书。
- （八）将记帐凭证编号，连同记帐凭证汇总表、原始凭证一起加具封面装订成册，封面内容要填写齐全。
- （九）将所登记的各种帐页、会计报表等资料分别装订成册。

#### 四、实习准备

本实习题需要凭证、帐页的参考数量：

（一）记帐凭证及封面

（1）收款凭证 36 张；（2）付款凭证 90 张；（3）转帐凭证 80 张；（4）记帐凭证汇总表 6 张；（5）记帐凭证封面 3 张；（6）会计报表封面 1 张。

（二）帐簿及帐页

(1) 总帐 1 本(50 页);(2) 日记帐 2 本(现金、银行存款各 1 本);(3) 数量金额式明细帐页 31 页。其中:材料明细帐 27 页;产成品明细帐 4 页;(4) 三栏式明细帐页 72 页。

其中:应收帐款 4 页;预付帐款 1 页;其他应收款 6 页;待摊费用 2 页;长期投资 6 页;固定资产清理 3 页;在建工程 4 页;应付帐款 3 页;预收帐款 2 页;其他应付款 5 页;应交税金 4 页;应付利润 1 页;预提费用 1 页;长期借款 2 页;实收资本 2 页;盈余公积 2 页;产品销售收入 4 页;产品销售成本 4 页;产品销售费用 1 页;产品销售税金及附加 4 页;其他业务收入 2 页;其他业务支出 2 页;财务费用 1 页;投资收益 2 页;营业外收入 1 页;营业外支出 3 页。

#### 5. 多栏式明细帐页及登记簿(附后)。

其中:材料采购明细帐 1 张;材料成本差异明细帐 1 张;辅助生产明细帐 2 张;制造费用明细帐 2 张;基本生产明细帐 2 张;管理费用明细帐 2 张;应收票据登记簿 1 张;应付票据登记簿 1 张;固定资产登记簿 1 张;应交税金明细帐(应交增值税)1 张;利润分配明细帐 1 张。

#### (三) 会计报表(附后)

(1) 资产负债表;(2) 损益表;(3) 利润分配表;(4) 主营业务收入明细表;(5) 财务状况变动表工作底稿;(6) 财务状况变动表。

还附有成本计算表等有关表格。

### 五、实习基础资料

#### (一) ×年 12 月份总帐各帐户期初余额资料

资产类帐户	金 额	负债、所有者 权益类帐户	金 额	资产类帐户	金 额	负债、所有者 权益类帐户	金 额
现 金	1 849.64	短期借款	610 000	产 成 品	162 147	实收资本	47 481 500
银行存款	2 964 200	应付票据	20 000	长期投资	426 000	资本公积	661 800
应收票据	312 000	应付帐款	141 000	固定资产	70 408 000	盈余公积	2 415 853
应收帐款	249 750	应付福利费	678 147	累计折旧(贷)	21 122 400	本年利润	11 670 186.63
其他应收款	2 300	应交税金	276 500	在建工程	544 000	利润分配(借)	8 752 639.99
材料采购	13 400	预提费用	73 200	无形资产	650 000	其他应付款	126 000
原 材 料	1 286 000	长期借款	500 000	待摊费用	1 400		
材料成本差异	27 000	造育林费	24 100	合 计	55 925 646.64	合 计	55 925 646.64

(二) ×年12月份各明细帐户期初余额资料

总帐帐户	明细帐户	借方余额	贷方余额
应收票据	天津化工厂	262 000	
	唐山电厂	50 000	
应收帐款	包头钢厂	4 750	
	首钢	245 000	
其他应收款	备用金 供应科	2 000	
	备用金 王宏	300	
材料采购	配 件	13 400	
产 成 品	原 煤	119 600	
	精 煤	23 072	
	中 煤	10 815	
	煤 泥	8 660	
长期投资	债券投资—国库券	200 000	
	债券投资—宏大债券	100 000	
	其他投资—长城公司	50 000	
	应计利息—国库券	60 000	
	应计利息—宏大债券	16 000	
在建工程	45# 工程	185 000	
	洗煤厂改造工程	284 000	
	工程物资	75 000	
待摊费用	财产保险费	1400	
应付票据	天津机械厂		20 000
应付帐款	唐山钢厂(暂估)		3 400
	电业局		137 600
应交税金	应交增值税		276 500
预提费用	大修理费		73 200
其他应付款	职工教育经费		126 000
长期借款	洗煤厂改造工程借款		500 000



续表

总帐帐户	明细帐户	借方余额	贷方余额
实收资本	国家资本		47 481 500
盈余公积	法定盈余公积		1 610 569
	公益金		805 284
利润分配	提取盈余公积	1 750 527.99	
	应付利润	7 002 112.00	

注：应收票据和应付票据登记备查簿。

## (三) ×年12月固定资产明细资料

类 别	月折旧率	用 途	原 始 价 值
井巷建筑物		原煤生产用	23 627 000
房 屋 及地面 建筑物	0.42%	原煤生产用	13 240 000
		洗煤生产用	3 869 000
		管理及福利部门用(其中福利部门1016000)	2 540 000
		供电车间用	860 000
		机修车间用	750 000
		合 计	21 259 000
机 器 设 备	0.85%	原煤生产用	16 058 000
		洗煤生产用	4 735 000
		管理及福利部门用(其中福利部门748000)	1 870 000
		供电车间用	1 480 000
		机修车间用	695 000
		出 租	42 000
		未使用	378 000
		不需用	264 000
合 计	25 522 000		
总 计			70 408 000

(四) ×年12月份原材料明细帐户月初余额表

序号	材料类别	材料编号	品名	规格型号	计量单位	结存数量	计划单价	计划成本总额
1	坑木	1-118	坑木	径级14~18cm(中径)	m <sup>3</sup>	300	450.00	135 000
2	火药	2-602	火药	2#	kg	25000	3.00	75 000
3	雷管	3-604	雷管	瞬发	发	12 000	0.45	5 400
4	坑代	4-501	金属支柱	HZWA-1400	根	100	360.00	36 000
5	坑代	4-512	金属支架	工字钢轻型架 1.9m	根	100	150.00	15 000
6	大型材料	5-106	工字钢	40甲 400×142×10.5m/m	kg	13 000	4.00	52 000
7	大型材料	5-372	角钢	75×10m/m	kg	5000	3.40	17 000
8	配件	6-101	拉板	1066×2200	件	200	490.00	98 000
9	配件	6-102	水泵轴瓦	∅70	件	250	130.00	32 500
10	配件	6-103	轴承	480×240	件	3000	50.00	150 000
11	配件	6-104	风阀转子	∅310×602	个	80	480.00	38 400
12	配件	6-105	叶轮	∅700-300	个	50	900.00	45 000
13	专用工具	7-714	钻头	42m/m	支	1500	4.50	6 750
14	专用工具	7-715	钻杆	2K-38型 1.5m	支	100	24.00	2 400

序号	材料类别	材料编号	品名	规格型号	计量单位	结存量	计划单价	计划成本总额
15	专用工具	7—716	矿灯		套	600	100.00	60 000
16	专用工具	7—717	电动机	4.5kW	台	60	1800.00	108 000
17	劳保用品	8—191	工作服	中号	套	2000	60.00	120 000
18	劳保用品	8—192	胶鞋	中号	双	3000	25.00	75 000
19	劳保用品	8—193	手套	中号	付	4000	3.00	12 000
20	其他	9—201	水泥	硅酸盐普通 450#	kg	15000	1.70	25 500
21	其他	9—202	机油	30#	kg	3000	5.50	16 500
22	其他	9—203	煤油	洗煤用	kg	20000	3.80	76 000
23	其他	9—204	选矸油		kg	15000	3.50	52 500
24	其他	9—205	荆笆	大号	块	800	30.00	24 000
25	其他	9—206	日光灯管	40W	只	240	8.00	1 920
26	其他	9—207	扫帚	大号	把	1000	4.00	4 000
27	其他	9—208	棉纱		kg	426	5.00	2 130
			合计					1 286 000

## (五) 原煤成本资料

项 目	单 位 成 本			至上月累计总成本
	上年实际	本年计划	至上月累计	
一、直接材料	18.50	18.20	18.20	11 828 000
1. 坑木	3.26	3.22	3.18	2 069 250
2. 火药	1.84	1.77	1.80	1 169 044
3. 雷管	0.39	0.40	0.38	249 872
4. 坑代	3.12	3.10	3.05	1 975 550
5. 大型材料	2.83	2.66	2.75	1 785 916
6. 配件	2.16	2.14	2.10	1 366 488
7. 专用工具	2.64	2.58	2.57	1 672 135
8. 劳保用品	0.96	0.93	0.94	610 178
9. 自用煤	0.33	0.30	0.33	215 000
10. 其他材料	0.41	0.40	0.39	255 767
11. 材料成本差异	0.67	0.70	0.71	458 800
二、直接工资	19.80	20.00	19.83	12 892 000
1. 基本工资	11.48	11.60	11.50	7 477 360
2. 计件超额工资	4.46	4.50	4.46	2 900 700
3. 奖金	1.49	1.50	1.49	966 900
4. 津贴及其他	2.37	2.40	2.38	1 547 040
三、职工福利费	2.77	2.80	2.78	1 804 880
四、直接动力	6.12	6.00	5.95	3 869 000
五、制造费用	13.25	13.00	13.01	8 458 000
1. 折旧费	3.18	3.20	3.21	2 086 500
2. 井巷折旧费	2.50	2.50	2.50	1 625 000
3. 修理费	0.99	1.00	0.98	637 000
4. 其他支出	6.58	6.30	6.32	4 109 500
全部成本	60.54	60.00	59.77	38 851 880

(六) 洗煤成本资料(分离前)

项 目	单 位 成 本			至上月累计总成本
	成 本	上年实际	本年计划	
一、入洗原料煤	88.20	88.50	88.54	23 800 000
二、直接材料	7.80	7.60	7.66	2 058 980
1. 配 件	2.65	2.60	2.50	697 638
2. 油 脂	4.60	4.50	4.58	1 231 076
3. 其他材料	0.25	0.20	0.20	52 650
4. 材料成本差异	0.30	0.30	0.29	77 616
三、直接工资	7.80	8.00	7.98	2 145 200
1. 基本工资	4.70	4.80	4.79	1 287 120
2. 奖 金	2.30	2.40	2.39	643 560
3. 津贴及其他	0.80	0.80	0.80	214 520
四、职工福利费	1.09	1.12	1.12	300 328
五、直接动力	3.80	4.00	4.03	1 082 912
六、制造费用	6.40	6.20	6.38	1 716 176
1. 折旧费	2.50	2.30	2.34	629 552
2. 修理费	0.75	0.70	0.70	189 728
3. 其他支出	3.15	3.20	3.34	896 896
全部成本	115.09	115.42	115.42	31 103 596

(七) 洗煤成本资料(分后)

产品名称	至上月累计 产量	至上月累计 折 合 量	单位成本		至上月累计 总 成 本
			上年实际	本年计划	
精 煤	196 000	196 000	144.27	144.00	28 276 050
中 煤	44 800	11 200	36.07	36.00	1 615 740
煤 泥	28 000	8 400	43.27	43.00	1 211 806
合 计	268 800	215 600			31 103 596

(八) 期初库存、产品价格、成本、产量等资料

项 目	原 煤	精 精	中 精	煤 泥
1. 产品期初库存(t)	2000	160	300	200
2. 上月平均单位成本	59.80	144.20	36.05	43.30
3. 商品不变价格	80	160	40	50
4. 商品现行价格	85	180	45	54
5. 本月煤炭产量(t)	60 000	17 500	4000	2500

(九) 产量、消耗、回收率等资料

指 标	本 年 计 划	上 年 实 际	至上月累计实际
一、原煤产量(万t)	70	68	65
二、万吨消耗量			
1. 坑木(m <sup>3</sup> /万t)	20	22	19
2. 火药(kg/万t)	0.8	0.85	0.76
3. 雷管(万发/万t)	0.4	0.38	0.35
4. 电力(kW·h/t)	45	46	45
三、洗煤			
1. 人洗量(万t)	30	28	28
2. 精煤回收率(%)	68	67	70
3. 中煤回收率(%)	17	17	16
4. 煤泥回收率(%)	10	10	10
5. 合计回收率(%)	95	94	96

(十) 资产负债表资料:

年初帐户余额表

资产类帐户	借方余额	负债及所有者权益类帐户	贷方余额
现 金	1575.01	短期借款	460 000
银行存款	3088 500	应付票据	1 170 000
其他货币资金	20 000	应付帐款	337 600
应收票据	772 000	预收帐款	180 000
应收帐款	205 250	其他应付款	5 000
预付帐款	124 500	应付福利费	306 500
其他应收款	800	应交税金	526 500
原材料	1 226 000	应付利润	3 150 000
材料采购	43 400	预提费用	379 200
材料成本差异	47 000	造育林费	39 100
产成品	158 100	长期借款	350 000
待摊费用	7 400	实收资本	47 481 500
长期投资	476 000	资本公积	613 800
固定资产	64 423 000	盈余公积	665 325.01
累计折旧(贷余)	16 198 000		
固定资产清理	85 000		
在建工程	604 000		
无形资产	580 000		
合 计	55 664 525.01	计 合	55 664 525.01

注:长期投资中一年内到期的宏大公司债券 116000 元。

## (十一) 损益及利润分配表资料

项 目	上年累计实际	至上月累计实际	项 目	上年累计实际	至上月累计实际
产品销售收入	98 508 700	94 058 000	其中：原 煤	×	15 566 367
其中：原 煤	×	55 250 000	精 煤	×	6 685 112
精 煤	×	35 280 000	中 煤	×	382 006
中 煤	×	2 016 000	煤 泥	×	286 504
煤 泥	×	1 512 000	其他业务收入	465 000	580 000
产品销售成本	73 290 000	69 954 876	其他业务支出	389 000	496 000
其中：原 煤	×	38 851 880	管理费用	5 243 000	4 840 000
精 煤	×	28 275 450	财务费用	548 200	656 000
中 煤	×	1 615 740	营业利润	18 264 500	17 507 989
煤 泥	×	1 211 806	投资收益	86 000	56 000
产品销售税金及附加	950 000	907 135	营业外收入	14 200	18 200
其中：原 煤	×	669 630	营业外支出	159 400	164 000
精 煤	×	215 914	利润总额	12 197 551	11 670 186.63
中 煤	×	12 338	利润分配	12 197 551	8 752 639.99
煤 泥	×	9 253	其中：		
产品销售 费用	289 000	276 000	年初未分配利润		
其中：原煤分担额	×	162 123	提取盈余公积	1 829 633	1 750 527.99
精煤分担额	×	103 524	其中：1. 法定盈余公积	1 219 755	1 167 018.66
中煤分担额	×	5 916	2. 公益金	609 878	583 509.33
煤泥分担额	×	4 437	应付利润	10 367 918	7 002 112.00
产品销售利润	23 979 700	22 919 989	未分配利润	0	



(十二) 财务状况变动表 1~11 月份有关资料

帐 户 及 明 细 项 目	1~11 月份累计发生额	
	借 方	贷 方
累计折旧——本年计提		4 930 000
无形资产——本年增加	123 200	
——摊销		53 200
营业外收入——固定资产盘盈		17 000
——清理固定资产收益		100
营业外支出——清理固定资产损失	200	
固定资产清理——清理费用	100	
——残值收入		400
——价款收入		6 000
长期借款——本年增加		150 000
长期投资——本年收回		50 000
固定资产——本年购入	1 420 000	
在建工程——本年增加	4 415 000	
资本公积——本年增加		48 000
盈余公积——本年提取		1 750 527.99

注：本年利润及利润分配的资料见“损益及利润分配表资料”。