

工业会计 模拟实习教程

主编 张孝友

72-45

西南师范大学出版社

编者的话

作为企业管理方法系统中的会计学,其基本理论的掌握,可通过课堂教学和传统习题来实现,但对实际工作中的凭证、帐簿都没见过的广大青年学生来说,怎样提高他们的会计基本技能和基本知识,则一直是会计教学研究的重要课题。

我们在长期从事会计、审计教学和指导研究生的过程中有这样的体会:在计划经济体制下,将学生安排到企业财务部门实习,可以提高其实践能力,但随着市场经济体制的逐步建立、企业商业秘密的存在、激烈的市场竞争、繁重的工作任务与拥挤的办公环境等诸多原因,导致企业方面不愿接纳会计实习学生,或不放心让其动手实作;学校方面,需作会计实习的学生人数骤增,而教育经费奇缺,也无力承受学生外出实习的费用,不便集中安排实习时间与地点,不便于实习的管理与指导。即使找到实习单位,仍无法获得满意的实习效果。

鉴于此,在著名会计、审计学专家、全国先进会计工作者侯德坤教授的提议与指导下,我们于1989年建立起模拟实验室开始会计模拟实习,收到了很好效果。其基本思路是“不出校门,先当会计”,即要求学生根据企业的原始凭证,用真实的记帐凭证、帐簿和报表,对会计工作的全过程作一次全面、系统的操作演练,达到巩固所学知识,缩短步入社会的适应期限、提高教育的社会效益和经济效益的目的。

我们的做法,得到了各级教育领导机关、用人单位、学生及20多个兄弟院校的充分肯定。在他们的鼓励下,现将该实习内容按照新会计制度和新税制的要求,以模拟实习工作程序为序成书付印,并给出模拟实习的参考答案,以应各级各类财经、管理专业学生工业会计或财务会计课程实习之需,也可作为即将走上财会工作岗位的同志“战前练兵”之用。书后附有工业会计模拟试题及其参考答案,可供读者作理论复习或应试之用。

本书在资料搜集与编写过程中,得到天津财经学院谢基煌教授和西南农业大学经济贸易学院会计、审计研究生和老师的大力支持和协助。书中选用了陈昌明老师编写的部分习题,侯德坤教授认真审阅了书稿。在此深表谢忱。

由于我们的水平有限,书中疏漏难免,恳请读者斧正。

编者

1995年4月

目 录

第一部分 模拟实习背景材料.....	(1)
一、模拟工厂情况	(1)
二、本厂会计核算的有关规定	(2)
第二部分 模拟实习的组织与实施.....	(4)
一、预先计算、购买实实用帐页、记帐凭证和报表	(4)
二、分散建立帐簿	(4)
三、集中填制记帐凭证	(5)
四、师生核对记帐凭证	(5)
五、分散登帐、结帐和编表.....	(5)
六、期末考核实习质量和收缴全部帐、证、表	(5)
第三部分 各帐户月初余额(供学生建帐用).....	(6)
第四部分 本月发生经济业务的原始凭证.....	(9)
第五部分 模拟实习参考答案.....	(144)
一、会计分录	(144)
二、总分类帐户	(159)
三、试算平衡表	(163)
四、月末各帐户余额	(170)
五、资产负债表	(173)
六、损益表	(175)
附录一 工业会计模拟试题练习.....	(176)
附录二 工业会计模拟试题练习参考答案.....	(203)

第一部分 模拟实习背景材料

企业财务会计属于微观经济管理的方法论学科,会计核算的具体方法应当与一个具体的会计主体相联系,在具有几种可供选择的方法中,也必须作出选择,才能保证核算结果的一致性和可比性,才便于师生间相互对帐与讨论。我们将会计主体的基本情况和核算方法的择定等内容,称为模拟实习背景材料。以下分别介绍。

一、模拟工厂情况

(一)厂名:柴油机厂

(二)工厂性质:

该厂属国家、台商和厂内职工三方投入资本创办,其出资比例顺次为 6 : 3 : 1,税后利润按资分配。

(三)主产品:常年大量生产 195 型、295 型和 495 型柴油机。

(四)厂内部门设置:

该厂设铸造、锻造、机加工和装配四个基本生产车间,设发电和机修两个辅助生产车间,设有外购标件库房和产成品库房,另设厂部和医务室。

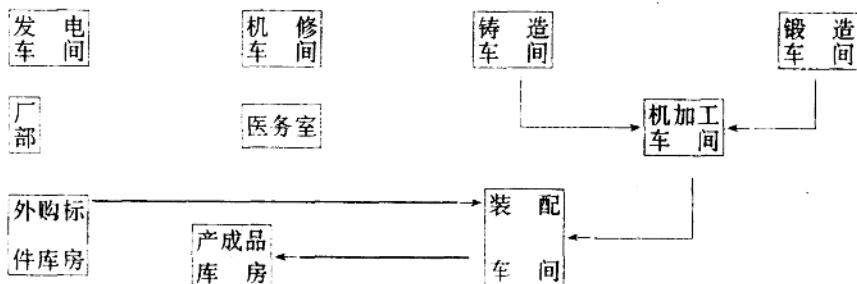
(五)各车间主要耗料、主要业务及工艺流程:

1. 铸造车间:以灰口铁、球铁、焦炭为主要材料,常年大量生产柴油机箱体和飞轮等铸件,不经半成品库直接运到机加工车间加工,月末一般无在产品。

2. 锻造车间:以球铁、焦炭为主要材料,常年锻造柴油机部件曲柄和连杆,不经半成品库直接运到机加工车间加工,月末一般无在产品。

3. 机加工车间:将铸造车间、锻造车间交来的铸件和锻件,通过车、铣、刨、磨、钻等机械加工工艺,做成可供装配车间总装柴油机所用的零部件,不经半成品库直接运到装配车间。

各部门设置与相互关系图示如下:



4. 装配车间:将经过机加工后的零部件和外购标准件,如活塞、轴瓦、弹簧、气缸套、垫

圈、齿轮、螺钉等总装成 195 型、295 型和 495 型柴油机，入产成品库房后待销。

5. 供电车间：是利用柴油发电，于国家电源停电时供应厂内各部门。

6. 机修车间：专门从事厂内设备维修，以工时计算维修工作量。

(六) 工厂其它资料

厂 址：重庆北碚区天生桥

开 户 银 行：中国工商银行重庆分行天生分理处

帐 号：51-028341

税务登记号：510215516743120

电 话：8863964

上级主管部门：重庆市机械局

二、本厂会计核算的有关规定

(一) 工资核算方面

1. 不实行工资基金同经济效益挂钩浮动的管理办法；
2. 职工教育经费在工资总额 1.5% 范围内直接支付；
3. 发放工资时代区房管局扣收的房租作为其它应付款处理；
4. 发放工资时扣收的职工电费贷记“其它应收款——职工电费”。

(二) 物料核算方面

1. 灰口铁、球铁、焦炭三种用量大的原材料，实行计划成本核算，其计划成本为：

灰口铁 2,000 元/吨

球 铁 3,000 元/吨

焦 炭 400 元/吨

这三种材料购进时的成本差异，采用逐笔结转法，按这三种材料设置材料成本差异明细帐，月末按“上月差异率法”计算材料成本差异率，月末一次结转发出材料应分摊的差异额。

2. 除上述三种原材料外的一切物料，都采用实际成本核算。
3. 平时领用开出领料单，月末编制发出材料汇总表，一次计入有关成本费用帐户。

(三) 结算业务方面

1. 该厂对采购人员等实行非定额备用金制度，在“其它应收款”下设置明细科目反映。
2. 销售产品办妥“委托收款”结算手续后，根据“委托收款”或“托收承付”回单联，借记“应收帐款”，收到“收帐通知”联（第 4 联）时，再从该科目转出。

(四) 费用核算方面

1. 大修理费用各月预提；
2. 固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率按月计提；
3. 银行利息于支付时一次记入当月财务费用，作期间费用处理；
4. 在“制造费用”帐户下，按各基本生产车间和辅助生产车间名称设置明细帐户，先归集各个车间的制造费用，月末一次直接转入相应的生产成本明细帐户中；
5. 辅助生产费用于月末采用“直接分配法”分配到各受益部门，即辅助生产车间交互提供产品或劳务不分摊费用。其中发电车间的费用按各部门耗电度数分摊到各受益对象。机

修车间的费用按各部门修理工时的多少分摊,均直接进入生产成本,不分配入制造费用。

6. 年终不计提坏帐准备,于发生坏帐损失时直接记入“管理费用”。

(五)成本计算方面

1. 成本计算对象:设铸造、锻造、机加工、装配、发电、机修共6个。其中发电、机修为辅助生产。

2. 铸造、锻造车间按各种铸件、锻件的重量比例分摊成本,机加工车间按定额工时比例分摊成本,机加工车间要计算车间在产品成本,在产品成本也按定额工时比例分摊计算。

3. 铸造、锻造完工验收合格的半成品,采取综合逐步结转至机加工车间继续加工。机加工完工后转至装配车间产品成本计算单中。

4. 装配车间归集三种柴油机共同发生的生产费用,月末按工时定额分摊计算各种完工产品成本和在产品成本,完工后入库待销。

(六)其它规定

1. 本企业采用记帐凭证帐务处理程序,实习指导教师也可根据需要改用其它帐务处理程序;

2. 除主要产品(柴油机)销售实行月末一次结转已销产品的销售成本外,其它零星材料销售用逐笔结转销售成本的办法;

3. 该厂属一般纳税人,按要求进行增值税的核算;

4. 股票投资按成本法作帐务处理。

第二部分 模拟实习的组织与实施

模拟实习绝不意味着轻视理论教学与理论的深研提高,恰好相反,模拟实习应在经过系统的理论教学与传统习题作业之后进行,方能取得理论与实践双提高的预期效果。开设工业会计学的院校,老师可根据教学进度,分作两次实习或期末一次实习。分作两次实习时,可于成本核算方法讲授完后作第一次,全课程讲完后作第二次。开设财务会计、成本会计课程的院校,可于课程结束后作该实习。

一、预先计算、购买实习用帐页、记帐凭证和报表

为了减轻学生经济负担,不致造成浪费,教师应预先计算该实习每个学生所需的各种帐页、表格的张数和记帐凭证的本数,统一购回或者印制回校分发。记帐凭证最好采用通用式借贷法记帐凭证。我们根据尽可能节约的原则,计算出所需购买的数量供参考(见下表)。应指出的是:实习指导者可以选择多种帐簿设置方案,因此,所需购买的数量和金额将有很大变动。

每位学生所需帐页、凭证、报表参考数据如下:

序号	名称规格	计量单位	所需数量	参考单价(元/张)	预算金额(元)
1	16开总帐帐页	张	20	0.06	1.20
2	16开12栏明细帐帐页(兼作总帐)	张	15	0.06	0.90
3	16开材料(商品)明细帐页(数量金额式)	张	8	0.06	0.48
4	16开目录	张	3	0.06	0.18
5	通用式借贷法记帐凭证	张	200	0.02	4.00
6	试算平衡表	张	1	0.10	0.10
7	资产负债表	张	1	0.10	0.10
8	损益表	张	1	0.05	0.05
合 计		—	—	—	7.01

若按上表购买,则16开12栏式明细帐页用来设置以下帐户:

制造费用	其它应付款	应交税金	其它货币资金
应付帐款	其它应交款	应收帐款	材料成本差异
在建工程	应付利润	生产成本	
利润分配	盈余公积	其它应收款	

材料(商品)明细帐页用来设置材料和产成品明细帐。其余帐户一律用总帐帐页设置

二、分散建立帐簿

为减少教师集中指导实习的时间压力,可要求学生独自完成建立帐簿的工作,建帐前应利用课堂讲清建帐的一般要求,在会计实务中,建立总帐的法律依据是“帐户余额移交清单”(即第6页表)。学生根据该表建立帐簿。建帐之后应要求学生捆扎成帐册。

三、集中填制记帐凭证

填制记帐凭证的依据是本书第9页至143页的原始凭证,要求学生逐号认真分析后填写。记帐凭证编号应与原始凭证编号吻合。填制记帐凭证的工作应集中进行,由实习指导教师认真解答填制记帐凭证中遇到的问题,才能收到结合实际提高理论水平的效果。

四、师生核对记帐凭证

在学生登记帐簿之前,教师应在课堂上与学生核对每笔经济业务应借应贷帐户及金额是否正确,核对中遇到的共同性错误与难点,还应结合实际例子作详细理论阐述,从而加深对理论的理解。若教师时间较紧,核对记帐凭证的工作可由学生根据书后所附的“会计分录参考答案”自行核对。

五、分散登帐、结帐和编表

可由学生于课余时间内完成这些工作,允许学生相互核对记帐、算帐、编表的正确性。也可根据本书所附答案独自核对。

六、期末考核实习质量和收缴全部帐、证、表

期末考试可用前一小时开卷考试,要求学生根据帐簿回答某些可以考查其帐务处理质量的计算题。然后收缴每位学生全部实习用的帐簿、记帐凭证和报表。其主要目的是防止个别下届学生抄袭,其次也为阅卷提供备查依据。

第三部分 各帐户月初余额(供学生建帐用)

如果是一个新成立的企业,从申请开办该企业起,就要发生投入和费用,也就开始了建立帐簿予以反映的会计工作。这种新设立的企业,自然各期初帐户余额都为零。

但是,绝大多数情形则是新旧会计工作人员的交接,即在前任会计移交的各帐户余额的基础上,由新任会计重新建立新帐,对企业的经营活动作连续系统的反映与控制。我们是模拟的第二种情形:即您就是一位新任的柴油机厂会计,您从前任会计手中接到的各帐户余额如下:

各帐户余额移交清单

1994年11月30日

总帐帐户	二级或明细帐户	借或贷	金额(元)
银行存款		借	100,000.00
现 金		借	100.00
其它货币资金		借	10,000.00
	武汉(采购专户)存款	借	10,000.00
应收票据		借	10,000.00
	荣昌农资公司	借	10,000.00
应收帐款		借	400,000.00
	南川农机公司	借	293,600.00
	南京园艺场	借	19,000.00
	合江农业局	借	57,000.00
	沪东船厂	借	30,400.00
其它应收款		借	660.00
	职工欠款	借	160.00
	李平	借	500.00
原材料		借	2,129,435.84
	球铁(计划成本)	借	1,238,816.00
	灰口铁(计划成本)	借	4,355.32
	焦炭(计划成本)	借	583,264.52
	活塞(本行及以下为实际成本)	借	8,000.00
	弹簧	借	9,000.00

总帐帐户	二级或明细帐户	借或贷	金额(元)
	气缸套	借	110,000.00
	垫圈	借	25,000.00
	螺钉	借	15,000.00
	齿轮	借	136,000.00
材料成本差异		贷	194,336.80
	球铁	贷	180,000.00
	灰口铁	贷	589.10
	焦炭	贷	13,747.70
低值易耗品		借	200,000.00
包装物		借	20,000.00
产成品		借	2,216,661.70
	195 型柴油机 35 台	借	486,661.70
	295 型柴油机 54 台	借	810,000.00
	495 型柴油机 46 台	借	920,000.00
材料采购		借	150,000.00
待摊费用		平	—
待处理财产损溢		平	—
固定资产		借	6,584,758.73
累计折旧		贷	6,000,000.00
固定资产清理		平	—
在建工程		平	—
管理费用		平	—
制造费用		平	—
财务费用		平	—
生产成本		借	42,914.15
	机加工	借	31,784.15
	装配	借	11,130.00
长期投资		借	90,000.00
应付票据		贷	17,000.00
应付帐款		贷	100,000.00
	市金属材料公司	贷	40,000.00
	北碚金属材料厂	贷	60,000.00

总帐帐户	二级或明细帐户	借或贷	金额(元)
短期借款		贷	1,048,235.84
应付利润	应付国家利润	贷	89,475.48
应付福利费		贷	104,000.00
应交税金		贷	362,100.00
	增值税	贷	30,000.00
	城建税	贷	2,100.00
	所得税	贷	330,000.00
其它应交款		贷	2,400.00
	教育费附加	贷	900.00
	城市重点交通建设附加费	贷	1,500.00
预提费用		贷	37,323.00
盈余公积		贷	461,459.84
	法定盈余公积	贷	400,000.00
	公益金	贷	61,459.84
产品销售收入		平	—
产品销售成本		平	—
本年利润		贷	6,129,839.66
产品销售费用		平	—
实收资本		贷	1,900,000.00
	国家资本	贷	1,140,000.00
	王林资本	贷	570,000.00
	职工个人资本	贷	190,000.00
资本公积		贷	100,000.00
利润分配		借	4,591,640.20
	上交所得税	借	2,278,558.32
	提取盈余公积	借	462,616.39
	提取公益金	借	231,308.16
	应付利润	借	1,619,157.33

移交人:×××
(章)

接交人:×××
(章)

监交人:×××
(公章)

第四部分 本月发生经济业务的原始凭证

原凭 1

中国工商银行 进帐单 (回单或收帐通知)

填写日期 1994 年 12 月 2 日 第 号

收款人	全 称	荣油机厂	付款人	全 称	重庆市机械局																				
	帐 号	51-028341		帐 号	××××																				
	开户银行	天生分理处		开户银行	××××																				
人民币 陆拾万元正 (大写)				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>6</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	6	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	6	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类		转账支票		收款人开户行盖章																					
票据张数		1																							
票据号码		037568																							
款项来源		拨入资金																							
单位主管××会计××复核××记帐××																									

此联是收款人开户行交给收款人的回单或收帐通知

原凭 2

中国工商银行 信汇凭证 (收款通知或取款收据)

汇款单证编号: 委托日期 1994 年 12 月 3 日 4 第 号
应解汇款编号

收款单位	全 称	荣油机厂		汇款单位	全 称	玉林公司																						
	帐 号	51-028341			帐 号	×××																						
	或住址				或住址																							
汇 入	四川省重庆市	汇入行	工行天生分理处	汇 出	广东省广州市	汇出行	中行广州分理处																					
地 点	市 县 名 称			地 点	市 县 名 称																							
金 额	人民币 伍拾万元正 (大写)				<table border="1"> <tr> <td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td>¥</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		¥	5	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																			
	¥	5	0	0	0	0	0	0	0																			
汇款用途: 投资				留行待取预留 收款人印 鉴																								
上列款项已代进帐,如有错误,请持此联来行面洽。此致 (开户单位) (汇入行盖章) 1994 年 12 月 3 日				上列款项已照收无误 (收款人盖章) 19 年 月 日																								
				科目(付)..... 对方科目(收)..... 汇入行解汇日期 19 年 月 日 复核员 出纳员 记帐员																								

此联是收款单位的收款通知

原凭 3

柴 油 机 厂
固定资产验收清单

1994 年 12 月 3 日

编号: 94-18

设备名称	厂 房	型 号	钢筋混凝土	规 格	1500M ²
制 造 厂	省八建	出厂年月	1994 年 12 月	出厂编号	
使用单位	机加工车间	资料编号		重 量	
设备价		序号	资料名称	张/份	备 注
1	出厂单价	400,000 元	1	说明书	系国家投入
2	运杂费		2	精度检验	
3	安装费		3	装箱清单	
4	管理费		4	附件及工具	
			5	备品备件	
合 计		400,000 元	6		

附 属 电 器 及 设 备

序	名 称	规 格	数量	序号	规 格	数 量
1	行 车	20 吨	1 套			

财 务 科	设备动力科	使用单位	移交部门
(章)	(章)	(章)	(章)

验收: ××

制表: ××

1994 年 12 月 3 日

原凭 4 $\frac{1}{7}$

中国工商银行现金缴款单(回 单)

1994年12月3日

(此联由银行盖章后退还进帐单位)

收款单位	全 称	嘉德机厂				款项来源	职工集资										
帐 号	41-028341	开户银行	工行天津分行		缴款单位	个人											
人民币 叁拾万元正 (大写)										十	万	千	百	十	元	角	分
										3	0	0	0	0	0	0	0
票 面	百元	五十元	十元	五元	二元	一元	五角	二角	一角	五分	二分	一分	合计金额	收款: ××			
把(百张)数	30												300,000	(银行盖章)			
整(二十张)数														复核: ××			
零张数														1994年12月3日			
合计金额																	

附件 张

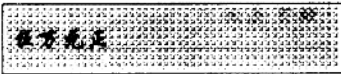
原凭 4 $\frac{2}{7}$

收 据

NO 031135

1994年12月3日

津宁印⑤

.....		科 目	现金	
摘 要	职工内部集资(李林投资款)			
金 额	人民币 (大写)			(嘉德机厂章)
		¥ 50,000.00		
负责	会计	稽核	复核	经手人 刘 交款人 李林

王、委、会、计

原凭 4 $\frac{3}{7}$

收 据

NO 031136

1994 年 12 月 3 日

津宁印⑤

.....		科 目	现金
摘 要	职工内部集资(潘君投资款)		
金 额	人民币 (大写)	伍万 元 正	(柴油机厂章)
		¥ 50,000.00	

三、表会什

负责 会计 魏 复核 经手人 刘 交款人 潘君

原凭 4 $\frac{4}{7}$

收 据

NO 031137

1994 年 12 月 3 日

津宁印⑤

.....		科 目	现金
摘 要	职工内部集资(赵凡投资款)		
金 额	人民币 (大写)	伍万 元 正	(柴油机厂章)
		¥ 50,000.00	

三、表会什

负责 会计 魏 复核 经手人 刘 交款人 赵凡

原凭 4 $\frac{5}{7}$

收 据

NO 031138

1994 年 12 月 3 日

津宁印⑤

.....		科 目	现金
摘 要	职工内部集资(张茂投资款)		
金 额	人民币 (大写)	伍万无正	(柴油机厂章) ¥ 50,000.00

三、表会什

负责 会计 张 复核 经手人 刘 交款人 张茂

原凭 4 $\frac{6}{7}$

收 据

NO 031139

1994 年 12 月 3 日

津宁印⑤

.....		科 目	现金
摘 要	职工内部集资(李平投资款)		
金 额	人民币 (大写)	伍万无正	(柴油机厂章) ¥ 50,000.00

三、表会什

负责 会计 张 复核 经手人 刘 交款人 李平

原凭 4 $\frac{7}{7}$

收 据

N0 031140

1994 年 12 月 3 日

津
宁
印
⑤

.....		科 目	现金
摘 要	职工内部集资(王勇投资款)		
金 额	人民币 (大写)	伍万零正	(柴油机厂章)
		¥ 50,000.00	

三、
交
金
计

负责 会计 张 复核 经手人 刘 交款人 王勇

原凭 5

中国工商银行四川省分行现金支票存根		说明:此系现金支票正联,应沿左 纵线撕下,交备注栏签字人到银行提款 (后同)。
(91)字:0335601		
科 目		
对方科目		
签发日期:1994年12月3日		
收款人: 柴油机厂		
金额:5,000.00		
用途:备用金		
备注:刘文		
单位主管×× 会计 张		
复 核×× 记帐××		编者注