

## 第一部分 实验目的及规范

### 一、实验目的

通过本仿真实验的实操操作,使学生比较系统地了解 and 掌握工业企业会计核算的具体方法和基本程序,加强对工业企业会计核算基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练;明确模拟实验已不是从理论上搞清经济业务的帐务处理,而是发展到从实践出发,用所学的理论去指导实践,这与企业财会人员操作相比,除地点不同外,没有什么本质的差别。完成本实验就实现了对工业企业的生产经营过程全部经济业务的系统核算,也是对工业企业财会部门各个岗位的工作进行了一次全面演练,从而达到提高学生记帐、算帐、报帐、用帐等实操操作的动手能力,为学生毕业后参加财会工作打下坚实的基础,实现应用型、技能型人材培养的基本目标。

### 二、实验规范

为了达到实验目的,取得切实的实验效果,要求学生在实验操作中必须遵循以下规范:

#### (一) 会计凭证的填制

##### 1. 原始凭证的填制

(1) 原始凭证的填制必须内容真实,完整、准确,不得遗漏。

(2) 填写原始凭证的文字、数字要清楚、规范,不得潦草。阿拉伯数字要一个一个地写,不得连笔,阿拉伯数字前面应加写人民币符号“¥”,人民币符号与阿拉伯数字金额之间不得留空,并在阿拉伯数字后面不再写“元”字,例如:¥368.00。汉字大写金额数字,应使用正楷字或行书字书写,用字要准确。如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、圆、角、分、零、整。大写金额满拾元而不满贰拾元的,应在拾字前面加写“壹”字,如¥16.53写成:人民币壹拾陆圆伍角叁分。原始凭证中大写和小写的金额应当一致,严禁在原始凭证上刮擦挖补或涂抹。

##### 2. 记帐凭证的填制

(1) 确定采用何种记帐凭证。(是采用收款凭证,付款凭证、转帐凭证还是通用记帐凭证,这根据经济业务的性质来确定。)准确填写记帐凭证的日期,一般情况下,记帐凭证的日期应填写填制凭证当天的日期,但报销差旅费的记帐凭证应填写报销当天的日期,

(2) 认真填写摘要,填写记帐凭证摘要时,要将经济业务的内容以简练概括的文字填入“摘要”栏内,以便日后查阅凭证和登记帐簿。

(3) 填写会计科目、子目、细目时,必须用全称,不得简化或只写科目的编号,不写科目的名称。

(4) 填写金额栏数字时,必须规范准确,与所附原始凭证的金额相符,每个科目发生额填入之后,要在记帐凭证的合计行填写合计金额,并在合计数前面填写人民币符号“¥”。每张记帐凭证的借方合计金额与贷方合计金额相等。

(5) 记帐凭证应按行次逐项填写,不得跳行,如果在合计金额数字与最后一笔金额数字间有空行应划斜线或“S”形线注销。



(6) 一张记帐凭证只能反映同类的经济业务,以便使会计科目对应关系清晰明确,不得将多种类型的经济业务合编为一张凭证。填写会计科目时,应先写借方科目,后写贷方科目,根据某项经济业务在一张凭证上可以编制一借一贷、一借多贷、一贷多借、多借多贷的会计分录,并在每张记帐凭证上都要注明所附原始凭证的张数。

(7) 正确对记帐凭证进行编号:编号的目的是为了分清记帐凭证的先后顺序,便于登记帐簿和事后对帐,并防止散失。填制记帐凭证编号的方法主要有三种:一是将全部记帐凭证作为一类统一编号;二是分别按现金和银行存款的收入,付出和转帐业务三类进行编号,这样记帐凭证的编号应分别为收字第×号、付字第×号、转字第×号;三是按现金收入、现金付出;银行存款收入、银行存款付出和转帐业务五类进行编号。这种情况下,记帐凭证的编号应分别为:现收字第×号、现付字第×号、银收字第×号、银付字第×号和转字第×号。记帐凭证无论是统一编号或是分类编号,均应分月按自然数1、2、3、4……顺序连续编号。一张记帐凭证编一个号,不得跳号、重号。复合会计分录需要填制两张或两张以上记帐凭证时,应采用分数编号法,也就是在原编号后面用分数的形式表示。如第3号记帐凭证的经济业务需要编制3张记帐凭证,则按 $3\frac{1}{3}$ ,  $3\frac{2}{3}$ ,  $3\frac{3}{3}$ 分别编号。每月最后一张凭证的号数旁边应加注“全”字,以免凭证丢失。

## (二) 帐簿的登记

1. 登记帐簿时必须根据审核无误的记帐凭证以及所附原始凭证或原始凭证汇总表。

2. 登记帐簿时,应将会计凭证日期、编号、经济业务内容摘要、金额和其他有关记录逐项记入帐内,同时在记帐凭证上划“√”记号,表示已经登记入帐,避免重记、漏记。

3. 各种帐簿要按页次顺序连续登记,不得跳行隔页,除制度规定允许用红色墨水登帐的情况外,登记帐簿要用蓝墨水或者碳素墨水书写,不得用圆珠笔或者铅笔记帐。帐簿书写的文字和数字一般应占格距的二分之一,最多不得超过三分之二,以便留有改错的空间。

4. 每一帐页登记完毕结转下页时,应当结出本页发生额合计数和余额,写在本页最后一行和下一页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”的字样。

5. 帐簿记录如果发现错误,不允许用涂改液、挖补、刮擦、药水消除字迹等手段更正错误,也不允许重抄,而应当根据具体错误情况,按照规定采用划线更正法、红字冲销法,补充登记法进行更正。

6. 结帐时,应当根据不同的帐户记录,分别采用不同的方法:

第一,对不需按月结计本期发生额的帐户,如各项应收应付款明细帐和各项财产物资明细帐等,每次记帐以后,都要随时结出余额,每月最后一笔余额即为月末余额。也就是说,月末余额就是本月最后一笔经济业务记录的同一行内的余额,月末结帐时,只需要在最后一笔经济业务记录之下通栏划红单线,不需要再结计一次余额。划线的目的是为了突出有关数字,表示本期的会计记录已经截止或者结束,并将本期与下期的记录明显分开。

第二,现金、银行存款日记帐和需要按月结计发生额的收入,费用等明细帐,每月结帐时,要在最后一笔经济业务记录下面通栏划红单线,结出本月发生额和余额,在摘要栏内注明“本月合计”字样,在下面再通栏划红单线。

第三,需要结计本年累计发生额的某些明细帐户,每月结帐时,应在“本月合计”行下结出自年初起至本月末止的累计发生额,登记在月份发生额下面,在摘要栏内注明“本年累计”字样,并在下面再通栏划红单线,十二月末的“本年累计”就是全年累计发生额,全年累计发生额下通栏划红双线。



第四，总帐帐户平时只需结出月末余额。年终结帐时，为了总括反映本年全年各项资金运动情况的全貌，核对帐目，要将所有总帐帐户结出全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在合计数下通栏划红双线。



## 第二部分 工业会计仿真实验资料

### 一、辽滨钢锭厂生产经营及会计核算组织概况

辽滨钢锭厂位于辽滨市中山路 83 号，是一个中型国营企业，生产 HA<sup>#</sup> 和 HB<sup>#</sup> 钢锭，现有职工 1200 人，拥有固定资产 300 多万元，流动资产近 200 万元。全厂有二个基本生产车间：铸造车间、机加工车间；两个辅助车间：机修车间和供电车间，该厂实行厂部一级成本核算，采用科目汇总表核算形式，该厂在辽滨市工商银行中山路办事处开设一个帐户，帐号为 26364851—89。纳税登记号为 141128438639529。该企业法人代表：李嘉林，财务科长：于长海，设备科长：王茂晟，供应科长：刘大华，销售科长：齐力，材料保管员：张强，主管会计：郑晓梅，出纳员：陈军，记帐员：马涛。

该厂材料核算采用两种计价核算方法：原料及主要材料、辅助材料及燃料实行按计划成本核算，低值易耗品、包装物实行按实际成本核算，低值易耗品的摊销方法可根据其价值的大小分别采用一次摊销法和分期摊销法。包装物随同产品一同出售时不单独计价，低值易耗品和包装物领用时按领用数量和实际单位成本来确定其实际成本（个别计价法）。

该企业生产 HA<sup>#</sup>、HB<sup>#</sup> 钢锭所用的原料及主要材料是由铸造车间生产开始时一次投入，燃料及辅助材料是随生产进度陆续投入，铸造车间加工 HA<sup>#</sup>、HB<sup>#</sup> 钢锭的半成品不经过半成品库，直接传递到机加工车间继续加工为 HA<sup>#</sup>、HB<sup>#</sup> 钢锭。共同发生的材料费用按材料定额消耗量比例法分配，工资费用、福利费用、燃料费用按定额工时比例法分配。月末在产品成本和完工产品成本之间的划分都采用“约当产量比例法”计算。产品成本的计算方法采用逐步结转分步法，并按成本项目分项结转其半成品成本。

辅助生产的两个车间不设制造费用明细帐，其制造费用直接记入辅助生产成本明细帐，辅助生产车间发生的费用，采用一次交互分配法分配给各受益对象。

固定资产折旧的计算均采用平均年限法，按分类折旧率计算固定资产月折旧额，固定资产大修理费用采用待摊的办法。

发出产品生产成本的确定，采用月末一次加权平均法计算。

辽滨钢锭厂为一般规模纳税人，增值税税率 17%，城市维护建设税税率 7%，营业税税率为 5%，教育费附加 3%，所得税税率 33%。

该厂 HA<sup>#</sup>、HB<sup>#</sup> 钢锭的售价分别为：60 元/件，80 元/件。

全部实验是以该厂 1996 年 12 月份发生的会计资料为例，从登记期初余额开始至编制本月会计报表为止。

### 二、实验资料

（一）该厂 1996 年 12 月 1 日，有关帐户期初余额。



1996年12月1日,该厂有关资产、负债、所有者权益等总分类帐户和明细分类帐户的余额如下:

| 总帐帐户   | 明细帐帐户       | 借方余额    | 贷方余额   | 总帐帐户  | 明细帐帐户   | 借方余额 | 贷方余额    |
|--------|-------------|---------|--------|-------|---------|------|---------|
| 现金     |             | 1500    |        | 短期借款  |         |      | 80000   |
| 银行存款   |             | 400000  |        | 应付票据  |         |      | 65000   |
| 其他货币资金 |             | 150000  |        | 应付帐款  |         |      | 180000  |
|        | 外埠存款(上海)    | 140000  |        |       | 凤凰煤矿    |      | 60000   |
|        | 银行汇票        | 10000   |        |       | 抚顺煤矿    |      | 120000  |
| 应收票据   | 商业承兑汇票(哈尔滨) | 12500   |        | 预收帐款  | 大连东风电器厂 |      | 10000   |
| 应收帐款   |             | 373400  |        | 其他应付款 |         |      | 2000    |
|        | 武汉光明机电厂     | 100000  |        |       | 包装物押金   |      | 2000    |
|        | 哈尔滨机电厂      | 143400  |        | 应付福利费 |         |      | 8900    |
|        | 沈阳电器厂       | 120000  |        | 应交税金  |         |      | 70280   |
|        | 牡丹江长宏实业公司   | 10000   |        |       | 增值税     |      | 4000    |
| 坏账准备   |             |         | 1900   |       | 所得税     |      | 66000   |
| 预付帐款   | 沈阳机床厂       | 40000   |        |       | 城市维护建设税 |      | 280     |
| 其他应收款  |             | 12500   |        | 预提费用  | 银行借款利息  |      | 1600    |
|        | 备用金(王红)     | 2500    |        | 其他应付款 | 教育费附加   |      | 120     |
|        | 保险公司赔款      | 10090   |        | 长期借款  |         |      | 615000  |
|        |             |         |        |       | 本金      |      | 500000  |
| 材料采购   | 钢材(10吨)     | 9800    |        |       | 应计利息    |      | 115000  |
| 原材料    |             | 410000  |        | 实收资本  |         |      | 3000000 |
| 委托加工材料 | 铸件          | 80000   |        |       | 国家投资    |      | 2000000 |
| 包装物    | 木箱          | 5000    |        |       | 法人投资    |      | 1000000 |
| 低值易耗品  |             | 40000   |        |       |         |      | 470000  |
|        | -A#500个     | 20000   |        | 本年利润  |         |      | 34440   |
|        | -B#400个     | 20000   |        | 盈余公积  |         |      | 56000   |
| 产成品    |             | 160000  |        | 资本公积  |         |      | 96000   |
|        | HA#钢锭       | 102000  |        | 利润分配  | 未分配利润   |      |         |
|        | HB#钢锭       | 58000   |        |       |         |      |         |
| 长期投资   |             | 226600  |        |       |         |      |         |
|        | 股票投资        | 100000  |        |       |         |      |         |
|        | 债券投资        | 66600   |        |       |         |      |         |
|        | 本金          | 60000   |        |       |         |      |         |
|        | —应计利息       | 6600    |        |       |         |      |         |
|        | 其他投资        | 60000   |        |       |         |      |         |
| 固定资产   |             | 3024000 |        |       |         |      |         |
|        | 生产经营用       | 2520000 |        |       |         |      |         |
|        | 非生产经营用      | 504000  |        |       |         |      |         |
| 累计折旧   |             |         | 660000 |       |         |      |         |
| 在建工程   | 市二建公司       | 245000  |        |       |         |      |         |
| 无形资产   | 专有技术        | 100000  |        |       |         |      |         |
| 递延资产   | 开办费         | 26300   |        |       |         |      |         |
| 待摊费用   |             | 900     |        |       |         |      |         |
|        | 书刊杂志费       | 100     |        |       |         |      |         |
|        | 保险费         | 200     |        |       |         |      |         |
|        | 修理费         | 600     |        |       |         |      |         |
| 生产成本   |             | 38000   |        |       |         |      |         |
| 材料成本差异 |             |         | 4260   |       |         |      |         |
|        | 原料及主要材料(钢材) |         | 4000   |       |         |      |         |
|        | 燃料(煤)       |         | 100    |       |         |      |         |
|        | 燃料(炭)       |         | 100    |       |         |      |         |
|        | 辅助材料(机油)    |         | 60     |       |         |      |         |



### 生产成本明细帐帐户期初余额

| 成本项目 |     | 直接材料  | 燃料及动力 | 直接工资 | 其他直接支出 | 制造费用 | 合计    |
|------|-----|-------|-------|------|--------|------|-------|
| 铸造车间 | BA" | 3200  | 100   | 800  | 112    | 100  | 4312  |
|      | HB" | 4400  | 80    | 1200 | 168    | 280  | 6128  |
| 机加车间 | BA" | 10800 | 240   | 2300 | 322    | 436  | 14098 |
|      | HB" | 8800  | 80    | 3400 | 476    | 706  | 13462 |
| 合计   |     | 27200 | 500   | 7700 | 1078   | 1522 | 38000 |

### 原材料明细帐帐户期初余额

| 明细帐帐户         |     | 数量    | 计划单价   | 金额       |
|---------------|-----|-------|--------|----------|
| 原材料及主要材料 (钢材) |     | 358 吨 | 1000 元 | 358000 元 |
| 辅助材料 (机油)     |     | 2 吨   | 1000 元 | 2000 元   |
| 燃料            | (炭) | 120 吨 | 300 元  | 36000 元  |
|               | (煤) | 50 吨  | 280 元  | 14000 元  |
| 合计            |     |       |        | 410000 元 |

### 产成品明细帐帐户期初余额

| 明细帐户名称 | 数量 (件) | 单位成本  | 总成本    |
|--------|--------|-------|--------|
| HA"    | 3000   | 34    | 102000 |
| HB"    | 1250   | 46.40 | 58000  |
| 合计     |        |       | 160000 |

### 12 月份产量记录

| 项 目   | 铸造车间 |      | 机加车间 |      |
|-------|------|------|------|------|
|       | HA"  | HB"  | HA"  | HB"  |
| 月初在产品 | 400  | 200  | 600  | 400  |
| 本月投产  | 8000 | 9000 | 7800 | 9000 |
| 本月完工  | 7800 | 9000 | 8000 | 8800 |
| 期末在产品 | 600  | 200  | 400  | 600  |
| 完工程度  | 50%  | 50%  | 50%  | 50%  |
| 投料程度  | 100% | 100% | 100% | 100% |



(二) 1996年12月份, 该厂发生下列经济业务:

1、12月1日, 行政科向市华星文具用品商店购入办公用品, 其中信纸50本, 单价2元。墨水2箱, 单价50元。剪子10把, 单价10元。共计300元, 以转帐支票支付。

## 辽宁省增值税专用发票

### 发 票 联

开票日期: 1996年12月1日

|           |       |                                          |         |                      |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------|-------|------------------------------------------|---------|----------------------|-------|---------|---|---|---|---|---|----|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 购货单位      | 名称    | 辽溪钢铁厂                                    | 税务登记号   | 141128438639529      |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 单位        | 地址、电话 | 市中山路83号                                  | 开户银行及帐号 | 工商银行中山路办 26364851-89 |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 货物或应税劳务名称 |       | 规格型号                                     | 计量单位    | 数量                   | 单价    | 金 额     |   |   |   |   |   | 税率 | 税 额    |   |   |   |   |   |   |   |   |
|           |       |                                          |         |                      |       | 万       | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分  | (%)    | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   |
| 信 纸       |       |                                          | 本       | 50                   | 2.00  |         |   | 1 | 0 | 0 | 0 | 0  | 17     |   |   |   |   | 1 | 7 | 0 | 0 |
| 墨 水       |       |                                          | 箱       | 2                    | 50.00 |         |   | 1 | 0 | 0 | 0 | 0  | 17     |   |   |   |   | 1 | 7 | 0 | 0 |
| 剪 子       |       |                                          | 把       | 10                   | 10.00 |         |   | 1 | 0 | 0 | 0 | 0  | 17     |   |   |   |   | 1 | 7 | 0 | 0 |
| 合 计       |       |                                          |         |                      |       | ¥300.00 |   |   |   |   |   |    | ¥51.00 |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 价税合计      |       | 拾 万 叁 仟 叁 佰 伍 拾 壹 元 零 角 零 分      ¥351.00 |         |                      |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 备 注       |       |                                          |         |                      |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 销货单位      | 名称    | 市华星文具用品商店                                | 税务登记号   | 141123495118321      |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 单位        | 地址、电话 | 3129441                                  | 开户银行及帐号 | 工商银行中山路办 37829441-14 |       |         |   |   |   |   |   |    |        |   |   |   |   |   |   |   |   |

第二联: 发票联 购货方记帐凭证

销货单位(章): 收款人: 复核: 开票人: 王红

### 中国工商银行转帐支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

收款人:

金 额:

用 途:

备 注:

单位主管 会计

复 核 记帐

### 办公用品领用表

| 领用部门 | 金 额    | 签 名 |
|------|--------|-----|
| 厂 部  | 300.00 | 李力  |
|      |        |     |
|      |        |     |
|      |        |     |
|      |        |     |
| 合 计  | 300.00 |     |



2、12月1日以转帐支票支付电视广告费900元。

## 辽宁省辽滨市专用发票

### 发 票 联

客户名称 辽滨钢铁厂 年 12 月 1 日 辽国(税)(9×)第×版(3)

| 项 目   | 单 位                   | 数 量 | 单 价 | 金 额 |   |   |   |   |   |   | ②<br>报<br>销<br>凭<br>证 |
|-------|-----------------------|-----|-----|-----|---|---|---|---|---|---|-----------------------|
|       |                       |     |     | 万   | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |                       |
| 广 告   | 秒                     | 3   | 300 |     |   | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |                       |
|       |                       |     |     |     |   |   |   |   |   |   |                       |
|       |                       |     |     |     |   |   |   |   |   |   |                       |
| 合计金额  |                       |     |     |     |   |   |   |   |   |   |                       |
| (大 写) | ¥ 玖 佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分 |     |     |     |   | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |                       |

收款单位(盖章有效)

开票人:

李华

### 中国工商银行转帐支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

|      |
|------|
| 收款人: |
| 金 额: |
| 用 途: |
| 备 注: |

单位主管 会计

复 核 记帐

3、12月1日,行政科向市红光日用品商店购入笤帚100把,拖布50把,单价分别为2元/把、10元/把,共计700元,以转帐支票支付。其中厂部领用200元、机加工车间、铸造车间、机修车间、供电车间、食堂各领用100元。



# 辽宁省增值税专用发票

## 发 票 联

开票日期: 1996 年 12 月 1 日

|           |                       |          |                     |
|-----------|-----------------------|----------|---------------------|
| 购货名称      | 3 滨钢厂                 | 税务登记号    | 141128438639529     |
| 单位地址、电话   | 市中山路83号               | 开户银行及帐号  | 工商银行中山办-26364851-89 |
| 货物或应税劳务名称 | 规格型号                  | 单位       | 数量                  |
| 管 吊       |                       | 把        | 100                 |
| 拖 布       |                       | 把        | 50                  |
| 合 计       |                       |          |                     |
| 价税合计      | 拾 万 仟 佰 拾 玖 元 零 角 零 分 | ¥ 819.00 |                     |
| 备 注       |                       |          |                     |
| 销货名称      | 红光日用品商店               | 税务登记号    | 141129948371144     |
| 单位地址、电话   | 市福春路23号               | 开户银行及帐号  | 工商银行福春办-38791142-22 |

销货单位(章):

收款人:

复核:

开票人:

李林

第二联: 发票联 购货方记帐凭证

### 中国工商银行转帐支票存根

支票号码

科 目

对方科目

签发日期 年 月 日

|      |
|------|
| 收款人: |
| 金 额: |
| 用 途: |
| 备 注: |

单位主管 会计

复 核 记帐

### 办公用品领用表

| 领用部门  | 金 额 | 签 名 |
|-------|-----|-----|
| 厂 部   | 200 | 李力  |
| 机加工车间 | 100 | 张现  |
| 铸造车间  | 100 | 刘红  |
| 机修车间  | 100 | 李山江 |
| 供电车间  | 100 | 王兴  |
| 食堂    | 100 | 李福  |
| 合 计   | 700 |     |