

工业企业会计
模拟实习综合训练资料

中国商业出版社

06.72-44

(京)新登字 073 号

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业会计模拟实习综合训练

资料/郑成创等编写

——北京:中国商业出版社,1994.6

ISBN 7-5044-2434-X

I. 工业企业会计模拟实习综合训练资料

II. 郑成创、李少军、李全

III. 工业企业会计—模拟—实践—自学参考资料

IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 03027 号

中国商业出版社出版发行

(100053 北京宣武区广安门内报国寺1号)

广东省供销学校印刷厂印刷

1994年6月第一版,1994年6月第一次印刷

开本:787×1092毫米 1/16 13印张

字数:150千字 印数0001—4000册

定价:32元(全套)

前 言

《工业企业会计模拟实习综合训练资料》是架通工业会计课堂教学和实际工作的桥梁,是工业会计进行毕业实习的重要手段,目的在于提高学生的业务操作能力。本资料根据工业企业财务会计制度,以一个小型机器制造企业为对象,设计一个月发生的主要经济业务。具体内容包括资产、负债、所有者权益和损益等业务核算,同时以成本核算为重点,形成一个较完整的工业会计核算过程,故具有连续性、系统性和较强的实用性等特点。学生通过实习,能够按会计程序,系统掌握从分析和理解经济业务,审核填制会计凭证到记帐、对帐和结帐,直至编制会计报表等一系列会计核算方法,从而为学生顺利走上工作岗位打下良好的基础。

为方便学生实习,本资料同时配备足够的凭证、帐簿和报表等全部附件。本资料通合于大中专学校、职业中学财会专业学生及财会干部培训班学员模拟实习之用。限于水平,本资料难免有错误和不妥之处,热忱欢迎使用者提出宝贵意见,以便再版时修正。

本资料由广东省中专教学研究会财经分会组织编写,编写组由广东省劳改工作警察学校郑成创(副教授)、佛山市工业学校李少军(讲师)、台山市居正职业学校李全(会计师)、广东省供销学校邓影(讲师)、广东省江门工交职中李龙庆(一级教师)、珠海市财贸学校廖晓平(讲师)等同志组成。主编郑成创、李少军及李全。资料集中后由郑成创、李少军、邓影、李全、李龙庆及新会市成人中专学按林绮云、江门市财贸学校于崑宁(讲师)等同志进行总纂,最后由广东省供销学校吕励、蔡必恭两位高级讲师终审走稿。

编者

1994年4月

利民机械厂概述

一、基本情况

利民机械厂是国家投资的市办小型工业企业，实行独立核算自负盈亏，具有法人地位。该厂实行厂长负责制，下设财务科、生产科、供销科、生活福利科、劳动人事科和厂长办公室。生产科辖铸造车间、加工车间、装配车间（简称一、二、三车间）以及机修车间，实行岗位责任制。

二、产品及生产情况

该厂只生产 48K 印刷机一种产品，采取连续式多步骤形式进行生产，即首先由铸造车间铸成机体及部分零件毛坯，然后由加工车间进行切削加工、最后装配车间组装定型并进入成品库。机修车间负责对企业所有固定资产进行日常维修。

三、会计核算情况

企业根据会计法及会计准则和财务通则进行会计核算，并按企业财务会计制度进行日常帐务处理，具体业务按下列要求进行。

（一）材料收支按实际成本核算，并采用全月一次加权平均法计算出材料成本。

（二）产品成本核算，按综合逐步结转法计算产品成本。

（三）产品销售成本按全月一次加权平均法计算确定。

（四）采用记帐凭证汇总表按算程序按旬填列科目汇总表、根据汇总表登记总分类帐，根据记帐凭证（或原始凭证）逐笔登记明细分类帐和日记帐。

（五）该企业是一般纳税人，期末按税法等规定计算交纳增值税、教育费附加、城建税、房产税、土地使用税、企业所得税。运杂费不考虑计算增值税。包装物、低值易耗品购进，如能取得增值税专用发票，允许抵扣进项税。

（六）企业按财务制度规定提留各项基金。按税后利润扣除各项提留基金后剩余部分的 80%上交市财政。

实习步骤（要求）

一、根据给定期初余额资料开设有关总帐、明细帐（包括现金及银行存款日记帐），并登记期初余额。

二、部分经济业务设有随机数，根据学号所对应的随机数填制有关原始凭证。

三、按照经济业务发生先后顺序和给定原始凭证逐笔编制记帐凭证（剪下原始凭证作为附件）。为编制记帐凭证方便，增值税发票以一张代替记帐和扣税凭证。

四、根据原始凭证和记帐凭证逐笔登记有关明细帐和日记帐，按旬汇总记帐凭证并登记总分类帐。

五、期末在全部经济业务入帐的基础上编制试算平衡表并结帐（年结）。

六、将日记帐、分类帐分别与总分类帐核对，在正确无误的情况下，编制年度会计报表，包括“资产负债表”、“损益表”。

七、实习所需工具与帐证（每人）

（一）记帐凭证二百张。

（二）总分类帐四十张（一本）、日记帐二十张（二本）、数量金额明细帐二十张（一本）、基本生产明细帐（多栏式）五张、三栏式明细帐三十张（一本）。

（三）资产负债表、损益表各一份。

（四）纸剪、胶水、算盘或计算器、尺子和红蓝钢笔，凭证、报表封面，帐夹，票夹若干。

利民机械厂199×年 12月份帐户期初余额表

帐户名称	借 方 余 额				
	二 级 帐 户	明 细 帐			
		帐户名称	数量	单价	余额
现 余					15800
银行存款					2862516
短期投资	△ 公司				40000
应收票据	广州进出口公司				575800
应收帐款	××市胜利工厂				8000
坏帐准备					240
其他应收款	定额备用余	陈喜欢			1000
原材料					703240
其中	原料及主要材料				
		生 铁	40T	300	12000
		不锈元钢	20T	25000	500000
		36mm 元钢	20T	3000	60000
		矽 钢	3T	4000	12000
		锰 铁	2T	3000	6000
		角 钢	6T	2,500	15000
		钢 板	10T	7000	70000
	辅助材料				
		机 油	40kg	15	600
		油 漆	200kg	10	2000
		罗 丝	400kg	2	800
	燃 料				
		焦 碳	80T	300	24000
		煤 粉	2T	420	840
包装物					140
其中:	大木箱		6 个	20	120

(续上表)

帐户名称	借 方 余 额				
	二 级 帐 户	明 细 帐			
		帐户名称	数量	单价	金额
	小木箱		10 个	2	20
低值易耗品					31140
其中:	套筒扳手		20 把	20	400
	办公用品				
		大办公桌	20 个	217	4340
		16席落地扇	120 台	220	26400
产成品	印刷机		10 台	10160	101600
固定资产					2266900
其中:	房屋及建筑物				941600
	机器设备				1325300
生产成本	基本生产成本				73240
其中:	铸造车间	直接材料			12000
		直接工资			8180
		制造费用			2200
	加工车间	直接材料			12500
		直接工资			8400
		制造费用			2500
	装配车间	直接材料			12400
		直接工资			6500
		制造费用			8560
利润分配					3344510
其中:	应交所得税				1083688.30
	提取盈余公积				224082.10
	应付利润				40000
	未分配利润				1996739.60
	借方余额合计				10024126

帐户名称	贷 方 余 额				
	二 级 帐 户	明 细 帐			
		帐户名称	数量	单价	金额
应付帐款	台山市五金公司				63186
应付福利费					180550
应交税金					26100
其中：	应交增值税				4000
	应交所得税				20000
	应交城建税				2100
应付利润					24180
其他应交款					22600
其中：	应交教育费附加				2600
	能源交通重点建设基金				12000
	预算调节基金				8000
长期借款					210000
预提费用	借款利息				24000
实收资本	国家投资				5000000
累计折旧					869000
本年利润					3344510
盈余公积					260000
其中：	公积金				200000
	公益金				60000
	贷方余额合计				10024126

1. 12月1日 从银行提取现金 1000 元备用。

中国工商银行现金支票存根	
支票号码 0001	
科 目 _____	
对方科目 _____	
签发日期 199× 年 12 月 1 日	
收款人: 利民机械厂 金 额: 1000 元 用 途: 备 用 备 注:	
单位主管	会计
复 核	记帐

2. 12月2日 市财政局征用本企业土地 2000m² 收到土地转让价款, 存入银行。

中国工商银行××支行进帐单

(回单或收帐通知)

199×年12月2日

第295号

收款人	全 称	利民机械厂	付款人	全 称	××财政局																				
	帐 号	4398		帐 号	20094																				
	开户银行	××工商行		开户银行	××支行																				
人民币(大写) 贰拾万元正				<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <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>2</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		¥	2	0	0	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
	¥	2	0	0	0	0	0	0	0																
票据种类				收款人开户行盖章																					
票据张数																									
单位主管 会计 复核 记帐																									

无形资产交接单

无形资产名称	单位	规格	数量	单价	金额	交接日期	备 注
土地使用权	平方		2000	100	200000	199×年12月2日	××财政局 实收资本

制单人: ××

3. 12月2日 企业以 C618 车床四台向市自行车零件厂投资, 该固定资产原值 60000 元, 已提折旧 20000 元, 经协商投资作价 40000 元, 资产已交自行车零件厂。

固定资产交接单

固定资产名称及数量	规格	技术特征	建造日期	调入日期	原始价值	已提折旧	使用年限	备注
C618 车床	C618		1989 年 1 月	199×年 12 月 2 日	60000	20000	10	
4 台								

受资单位: 自行车零件厂

投资单位: 利民机械厂

4. 12月2日 企业向某租赁公司以融资租入方式租入不需安装设备一台, 合同规定设备价款总额计 50000 元, 每年付款一次, 分四年付清。

调入单位: 利民机械厂

固定资产调拨单

调出单位: 某租赁公司

19××年 12 月 2 日

调拨单号:

调拨原因或依据		融资租赁						
固定资产名称	规格及型号	单位	数量	预计使用年限	已使用年限	原 值	已提折旧	净 值
数控车床		台	1	15	0	50000		50000
调 出 单 位		(公章)			调 入 单 位		(公章)	
公章:	公章:							
财务:	财务:							
经办:	经办:							

会计主管

稽核

制单: ××

5.12月3日向广州市××金属公司购进不锈钢25吨,每吨单价24800元,进项增值税款105400元,对方代垫运费5000元,材料当日验收入库,财会部门开出信汇凭证,支付上述款项。

广东省运输公司发票

秘运字№4213

托运单位:利民机械厂

199×年12月3日

物资名称	单位	数量	运距(公里)	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
不锈钢	吨	25	160	¥	5	0	0	0	0	0
(注:银行存款)										
人民币(大写): ¥ 万 伍 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分										

收款:××

制章:××

材料类别:原材料

收 料 单

编 号: 0010

供货单位:广州××金属公司

199×年12月3日

收货仓库: 1

发票号码:4213

收货日期:12月2日

材 料 号 码	材料名称 及规格	数 量		实 收 价 格		备 注
		应 收	实 收	单 价	金 额	
0038	不锈钢	25	25	25000	625000	附 件

仓管员:××

收料人:××

中国工商银行××支行 信汇凭证(回单)

委托日期:199×年12月3日

第 号

收款人	全 称	广州××金属公司	汇款人	全 称	利民机械厂																				
	帐号或住址	20912		帐号或住址	4398																				
	开 户 银 行	广东省广州市工商分行		开 户 银 行	××市工商行																				
金 额	人民币(大写) 柒 拾 叁 万 零 仟 肆 佰 元 正				<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <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>7</td><td>3</td><td>0</td><td>4</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	¥	7	3	0	4	0	0	0	0	0
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																
¥	7	3	0	4	0	0	0	0	0																
汇款用途:购原材料 上列款项已根据委托办理,如须查询,请持此回单来行面洽。			汇出行盖章 19××年12月2日																						
单位主管 会计 复核 记帐																									

增值税专用发票(发票联)

税(5704)

№0123456

开票日期:199×年12月3日

购货单位	名称	利民机械厂			纳税人识别号															
	地址、电话				开户银行及帐号															
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额						税率 (%)	税 额									
				十	万	千	百	十	元		角	分	十	万	千	百	十	元	角	分
不锈钢	吨	25	24800	6	2	0	0	0	0	0	0	17	1	0	5	4	0	0	0	0
合 计				6	2	0	0	0	0	0	0		1	0	5	4	0	0	0	0
价税合计(大写)		￥柒拾贰万伍千肆佰零拾零元零角零分 ￥725400.00																		
销货单位	名称	广州××金属公司			纳税人识别号															
	地址、电话				开户银行及帐号															

收款人:××

开票单位(未盖章无效)

6. 12月3日 向本市××五金公司购进一批材料,金额为188565元,进项增值税款为32056.05元,材料当日验收入库,开出转帐支票支付上述款项。

增值税专用发票(发票联)

税(5704)

№012345

开票日期:199×年12月3日

购货单位	名称	利民机械厂			纳税人识别号															
	地址、电话				开户银行及帐号															
商品或劳务名称	计量单位	数 量	单 价	金 额						税率 (%)	税 额									
				十	万	千	百	十	元		角	分	万	千	百	十	元	角	分	
锰铁	吨	54.70	3447	1	8	8	5	6	5	0	0	17	3	2	0	5	6	0	5	
合 计				1	8	8	5	6	5	0	0		3	2	0	5	6	0	5	
价税合计(大写)		￥贰拾贰万零千陆佰贰拾壹元零角伍分 ￥220621.05																		
销货单位	名称	××五金公司			纳税人识别号															
	地址、电话				开户银行及帐号															

收款人:××

开票单位(未盖章无效)

中国工商银行××支行转帐支票存根

支票号码 024

科 目 _____

对方科目 _____

签发日期：199×年12月3日

收款人：××五金公司

金 额：220621.05

用 途：购 料

备 注：附 件

单位主管 会计

复 核 记帐

材料类别：原材料

供货单位：××五金公司

发票号码：012345

收 料 单

199×年12月3日

编 号：0012

收货仓库： 1

收货日期：12月3日

材 料 号 码	材料名称 及规格	数 量		实 收 价 格		备 注
		应 收	实 收	单 价	金 额	
0012	锰 铁	54.70 吨	54.70 吨	3447	188565	附 件

仓管员：××

收料人：××

7.12月3日 以现金 661.6 元支付汽车保险费。

中国人民保险公司运输保险凭证

本公司依照国内物资运输保险条款及所注附加

09410

条款的规定对下列货物名称金额等承保运输

运铁

投保人:长沙市金属材料公司

被保险人:利民机械厂

发票号码	货物名称及数量	保险金额	保险费率	保险费	运输工具及目的地
4918	汽车	330800	2‰	661.60	

本保险凭证除承保运输

中国人民保险公司

基本险外附加_____

199×年12月3日

如遇出险请凭有关单证及本证抄件报当地保险公司处理。

备注:

8.12月3日 收到银行转来的××市××物资公司的有关发票帐单,内列购进20mm元钢30吨,每吨单价1774.44元,进项增值税款9049.64元,代垫运费736元,经审核无误,支付上述款项,材料当日运回验收入库。

委托收款凭证(承付通知联)

委托号码:

委 邮

委托日期:199×年12月1日

第 号

收款人	全 称	××物资公司		付款人	全 称	利民机械厂																					
	帐 号 或住址	20982			帐 号 或住址	4398																					
	开户银行	××工商分行			开户银行	××工商支行																					
金 额	人民币(大写) 陆 万 叁 千 零 佰 壹 拾 捌 元 捌 角 肆 分						<table border="1" style="font-size: small;"> <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></td><td></td><td>6</td><td>3</td><td>0</td><td>1</td><td>8</td><td>4</td> </tr> </table>	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分					6	3	0	1	8	4
千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																		
				6	3	0	1	8	4																		
款项内容	货 款	委托收款 凭据名称	发票及运单	附寄单证张数	2 张																						
备注:			付款单位注意: - 根据结算方式规定,上列委托收款,在付款期限内未拒付时,即视同全部同意付款。 - 如需提前付款或多付少付款时,应另写书面通知送银行办理。 - 如系全部或部分拒付,应在付款期限内另填拒绝付款理由书送银行办理。																								

单位主管:

会计:

复核:

记帐:

付款单位开户行盖章 月 日

广东省运输公司发票

穗运字№4218

托运单位:利民机械厂

199×年12月1日

物资名称	单位	数量	运距(公里)	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
20mm 元钢	吨	30	70		¥	7	3	6	0	0
(注:款未付,应付帐款)										
人民币(大写): ¥ 万 零 仟 柒 佰 叁 拾 陆 元 零 角 零 分										

收款:

制章:

增值税专用发票(发票联)

税(5704)

№0124556

开票日期:199×年12月1日

购货单位	名称	利民机械厂			纳税人识别号														
单位	地址、电话				开户银行及帐号														
商品或劳务名称	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	
20mm 元钢	吨	30	1774.44	5	3	2	3	3	2	0	17		9	0	4	9	6	4	
合 计					5	3	2	3	3	2	0			9	0	4	9	6	4
价税合计(大写)		¥ 拾 陆 万 贰 千 贰 佰 捌 拾 贰 元 捌 角 肆 分										¥ 62282.84							
销货单位	名称	××市××物资公司			纳税人识别号														
单位	地址、电话				开户银行及帐号														

收款人:××

开票单位(未盖章无效)

材料类别:原材料

收 料 单

编 号: 004

供货单位:××物资公司

199×年12月3日

收货仓库: 1

发票号码:0124556

收货日期:12月3日

材 料 号 码	材料名称及规格	数 量		实 收 价 格		备 注
		应 收	实 收	单 价	金 额	
0040	20mm 元钢	30 吨	30 吨	1798.97	53969.20	附 件

仓管员:××

收料人:××

9. 19××年 12 月 4 日 向××木器社购买办公家具一批, 计价款 22000 元, 办公用品已验收入库, 款项以转帐支票支付。财会部门据以下凭证作帐务处理。

中国工商银行转帐支票存根

支票号码 025

科 目

对方科目

签发日期: 199×年 12 月 4 日

收款人: ××木器社

金 额: 22000 元

用 途: 购办公台椅等

备 注:

单位主管 会计

复 核 记帐

发 票 (结 算 联)

购货单位: 利民机械厂

199×年 12 月 4 日

№2492

品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额					
					十	万	千	百	十	元角分
办公枱		张	50	60			3	0	0	0 0 0
办公椅		张	70	20			1	4	0	0 0 0
办公柜		个	20	100			2	0	0	0 0 0
折 凳		张	1000	15		1	5	0	0	0 0 0
日字凳		张	100	6				6	0	0 0 0
合计人民币(大写) 贰万贰仟零佰零拾零元正					¥22000.00					

收款人: ××

制单: ××

发货: ××

材料类别:低值易耗品
供货单位:××木器社
发票号码:2492

收料单

199×年12月4日

编号: 003
收货仓库: 1
收货日期:12月4日

材料 号 码	材料名称 及规格	数 量		实 收 价 格		备 注
		应 收	实 收	单 价	金 额	
008	办公椅	50	50	60	3000	附 件
009	办公椅	70	70	20	1400	
0010	办公柜	20	20	100	2000	
0011	折 椅	1000	1000	15	15000	
0012	日字凳	100	100	6	600	

仓管员:××

收料人:××

10.12月4日 向海口市××钢铁厂购进生铁500吨,每吨单价394元,进项增值税款33490元,对方代垫运费10000元。生铁已验收入库,财会部门当即开出信汇凭证支付上述款项。

广东省运输公司发票

穗运字N2498

托运单位:广东利民机械厂

199×年12月4日

物资名称	单位	数 量	运距(公里)	金 额						
				万	千	百	十	元	角	分
运生铁	吨	500	620	1	0	0	0	0	0	0
(注:银行存款)										
人民币(大写): 壹 万 零 仟 零 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分										

收款人:××

制单:××

材料类别:原材料

收料单

编号: 011

供货单位:海口市××钢铁厂

199×年12月4日

收货仓库: 1

发票号码:0213456

收货日期:12月4日

材 料 号 码	材料名称 及规格	数 量		实 收 价 格		备 注
		应 收	实 收	单 价	金 额	
0039	生 铁	500吨	500吨	414	207000	附 件

仓管员:××

收料人:××