

会计模拟实验 案例教程

主 编 洪学慧
副主编 周 莉 胡向东



华中理工大学出版社

会计模拟实验案例教程

主 审 梁 海

主 编 洪学楚

副主编 周 莉 胡向东

C2346/27

华中理工大学出版社

(鄂)新登字第 10 号

图书在版编目(CIP)数据

会计模拟实验案例教程/洪学慧 主编

武汉:华中理工大学出版社 1996 年 1 月

ISBN 7-5609-1216-8

I. 会…

Ⅰ. ①洪… ②周… 胡

Ⅱ. 工业经济—财务管理—成本管理

N. F4 · 72

会计模拟实验案例教程

洪学慧 主编

责任编辑 李德

*

华中理工大学出版社出版发行

(武昌喻家山 邮编:430074)

新华书店北京发行所经销

中科院武汉分院科技印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:15.75 插页:1 字数:220 000

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

印数:1-8 000

ISBN 7-5609-1216-8/F · 116

定价:12.50 元

序

会计是应用性很强的学科。绝大部分的实务工作者固然要有动手的能力，会计教师 and 理论工作者同样也要有动手的能力。动手能力越强，对会计的感性认识就越彻底，则解决实际问题的能力也越强，理论研究的基础就越扎实。

我读书时候的会计教学工作，无论大学、中专，是注意培养学生的动手能力的。学会计的学生成天泡在作业里透不过气是很普遍的事。照我当时上大学的情况，零星不成套的小练习不计，财务会计就得从开帐到结帐做两个整月的帐，一个月一套；成本会计则分批分步各做一套，一共四套。这几套帐都有很强的模拟性，点帐，明细帐，普通日记帐，特种日记帐，六栏工作底稿，十栏工作底稿，财务报表，无所不包，无所不备。帐、表格式，都是印制的，和实际所用的一样，不过具体局微而已。四套练习下来，学生不出校门，也就把簿记的方法、成本计算的方法基本上学到手了，有的学校还教英文打字和手摇计算机。学生也到各单位去“实习”，但那是为了找资料，写论文，和动手能力不相干。

当时有当时的条件，第一，学生少，一个班七八上十人，二三十人就多得很了，好办；第二，有助教，练习由助教改，我就当过助教，改练习。教师不管改练习的事，就可放手布置作业，没有顾虑。

这以后，情况变化很大，50年代的会计，照搬苏联，练习特别简单，今天回想起来，似乎只做几个分录，练习由教师自己改，自己布置，没有助教。一个班往往几十人，练习一多，或者题目复杂了，觉悟再高的老师也架不住。原指望将学生的动手能力通过工商企业的实习去培养，这就得和工商企业商量，取得他们的支持，对工商企业来说，纯属义务。好容易，实习地点安排好了，实际上却又接触不了簿记工作，簿记工作是一环套一环的，哪一环出差错都影响全局，因此，实习单位又往往不愿让学生真正动手，就动手了，也不全面。这是可以理解的。因此，尽管有实习之名，却无实习之实。学生在学校，是习而不实，在企业，是实而不习，两头脱空。再加上此期间出版的教材，亦仍苏联之鉴，重讲述，轻作业，很少做练习，老师亦不愿把时间花费在出练习题上。出练习题是很费神思的，很费功夫的，对我来说，视为畏途，这种情况，自然也不能不影响学生的动手能力。

这是这几十年来会计教学上的一个大问题。不少学校都在探索解决的办法。今天看到湖北经济管理大学和江汉大学合编的《会计模拟实验案例教程》，我认为很好地解决了这个问题，十分高兴。

这个案例以某一工业企业某年12月份的全月帐项为例，以基本业务为主，以1993年工业企业的新会计制度为准设计的，从开帐起，到年终调整、结算、多种

财务报表产生止，举凡分录、过帐、调整、结帐、报表产生一应手续，都在内了。经过这一套练习，学生就有可能初步掌握记帐技术，无论参加实际工作，或进一步从事会计理论的研究，就有了门径了。它解决了几十年来会计教学上一直没解决好的学生的动手能力问题，使任课教师可专心于会计教学，不必为练习分心；使工商企业不致为接待学生实习，费心费力；特别是容易使学生对作业感兴趣，从而，加强教学效果，真所谓是一举数得的事，难怪试行以后，受到两校师生的热烈欢迎，两所大学准备将本书付梓以利学者，我以为是大好的事，希望，经过多方面的试用，它会更加充实，更加完美，更吸引学生的兴趣，更利于会计教学质量提高，是为序。

杨时展^①

1995年10月于汉口

^① 杨时展先生系中南财经大学会计系博士导师。

编者的话

如何适应培养财经应用型人才的需要,加强会计教学的实验环节,培养学生会计基本技能的动手能力,缩小会计教学与会计实际工作的距离,缩短学生步入社会的适应期限,是所有财经院校十分关注和亟待解决的问题。为此,湖北经济管理大学和江汉大学两校联合,编写这本适应大专层次会计专业的《会计模拟实验案例教程》,以解决学生毕业实习需要。

我们编写这本《会计模拟实验案例教程》的指导思想是:既要满足实验教学目的,使学生通过模拟实验,能基本掌握会计基本操作程序和技能,包括填制和审核凭证,处理经济业务,设置和登记帐簿,简单的成本计算,结帐、对帐和办理年终决算,编制会计报表,简单分析报表,整理和装订会计资料,学会做帐、用帐,又要注意节约实践成本费用和时间,并同时尽量考虑资料设计的适应性。

(一)实验资料。以某一工业企业某一年份的12月份为例。提供年初、期初帐面资料和12月份经济业务发生资料。

年初资料便于学生实习开设新帐,为编制报表提供资料。

期初资料除提供各帐户11月底余额外,还包括有关帐户1—11月份累计发生额资料,既便于学生了解本年度有关业务已经发生的记录情况,又为编制年度会计报表提供所需资料。

12月份经济业务发生资料,以基本业务为主,基本涉及新制度所有帐户,但不面面俱到,难易程度适中。将外来原始凭证,包括业务部门编制的自制原始凭证,按时间先后顺序排列列示。凡属应由本单位会计人员填制的各种凭证,包括各种银行结算凭证、收据、成本计算、期末帐项结转等均应按应知应会原则由参加实习的学生根据会计处理程序和有关财务制度规定进行处理。根据对学生知识广度和深度的不同要求,或经济发展有了新的业务,可增添新的业务原始凭证,增加核算工作量以提高实验资料的适应性。

(二)实验指导。采取由老会计讲解形式,按进程分阶段,结合现行财务制度规定进行指导,具体进程安排:

1. 介绍实习单位概况,开设帐户 2 天;
2. 上旬业务处理及阶段核算结果核对检查 2 天;
3. 中旬业务处理及阶段核算结果核对检查 2 天;
4. 下旬业务包括月末成本计算、年末决算帐务处理及结帐、对帐 2 天;
5. 报表编制及分析及凭证装订 2 天。

这本《会计模拟实验案例教程》经过湖北经济管理大学会计系近两年的使用,效果良好,受到老师和学生的好评,都认为这是会计工作上岗前培训的好教材,因此我们决定修改后予以出版。该书由湖北经济管理大学会计系和江汉大学会计系组织编写,由湖北经济管理大学洪学慧副教授任主编,江汉大学周莉、胡向东老师任副主编,梁海同志主审。由于作者水平有限,有误差在所难免,请广大读者批评指正。

1995 年 10 月

目 录

序	(I)
编者的话	(III)
§ 1 模拟单位基本情况	(1)
§ 2 模拟实验中运用的有关财务规定与会计方法	(1)
(一) 货币资金	(1)
(二) 应收及预付款	(1)
(三) 存货	(1)
(四) 固定资产、在建工程、无形资产和递延资产投资	(2)
(五) 投资	(2)
(六) 负债	(2)
(七) 所有者权益	(3)
(八) 成本费用	(3)
(九) 销售收入、利润及分配	(4)
(十) 关于核算程序操作方法	(5)
(十一) 关于结帐方法	(5)
(十二) 关于报表“财务情况说明书”的编写	(5)
(十三) 关于凭证、帐簿、报表、资料的整理装订	(6)
§ 3 金江工厂 1994 年 12 月初有关资料	(6)
§ 4 模拟实验有关经济业务	(14)
(一) 上旬业务	(14)
(二) 中旬业务	(16)
(三) 下旬业务	(17)
§ 5 实验案例参考答案	(19)
(一) 记帐凭证会计分录	(19)
(二) 会计报表	(28)
§ 6 绩效考核项目及评分方法	(34)
§ 7 模拟会计凭证	(35)
附录一 财务状况变动表平衡基础编制方法及稽核关系	(239)
附录二 实验所需记帐凭证帐簿报表	(242)

§ 1 模拟单位基本情况

模拟实习选择的模拟单位是“金江工厂”。该厂是技术密集型的国有企业，有职工 360 人，总资产近 1 000 万元，其中固定资产近 500 万元，注册资本 500 万元。生产 101、102 两种代号产品，质量稳定，适销对路。

该厂只设有一个基本生产车间，一个修理辅助生产车间。产品成本采用品种法核算。全厂管理部门设有厂办、材料仓库、成品仓库及若干行政职能科室，组织全厂生产经营活动及后勤保障工作。财务部门人员配备齐全，职责分工明确。

该厂在武汉市工商银行光华路办事处开户，银行存款结算户帐号为 8 732 201 142；

纳税登记号为 7 824；

地 址：汉口光华路；

负责人：王忠海；

电 话：5 820 611。

§ 2 模拟实验中运用的有关财务规定与会计方法

（一）货币资金

1. 库存现金开设现金日记帐，库存现金限额为 2 000 元。

2. 银行存款开设存款日记帐，每天相同类型的业务，可以合并编制记帐凭证，但在登记银行存款日记帐时，必须根据各种结算凭证随时逐笔登记。

3. 银行存款日记帐，应根据开户单位分别设置日记帐，证券买卖应在证券公司开户，单独设日记帐。为简化起见，只在工商银行开设一个结算帐户。有关证券买卖都通过工商银行结算帐户结算。

4. 通过银行结算的各种收付业务，凡属应由本单位编制的各种结算凭证，如托收承付收款、进帐单、付款支票、汇款单、应付的商业汇票、申请的银行汇票、向银行申请借款、办理还款等，均应按银行规定的凭证和填制方法，先填制，然后将存根联留作记帐凭证。

（二）应收及预付款

1. 应收帐款。发生坏帐损失，实行坏帐备抵法进行处理。计提坏帐准备金，按应收帐款余额比例法。计提比例为年末余额的 3%。

2. 应收票据。按商业承兑汇票和银行承兑汇票分别设户，按每一笔商业汇票逐笔登记，并记明汇票到期日期，将收到的商业汇票抽出另外保存。未到期的商业承兑汇票及银行承兑汇票申请贴现后，应设登记簿，登记或有负债。

3. 待摊费用。按每笔付出设户登记，并按摊销期计算每月摊销额，在帐户中说明，以便按月摊销。

（三）存货

1. 原材料、低值易耗品、包装物按计划成本计价。产成品按实际成本计价，产成品发出，采用先进先出法。

2. 为了简化举例, 原材料只设甲、乙、丙三个品种帐户和辅助材料明细帐户(材料计划成本: 甲材料 100 元/千克、乙材料 40 元/千克、丙材料 20 元/千克)。辅助材料不设品种明细帐。包装物设库存未用、库存已用、出租、摊销四个明细帐, 不设品种明细帐。低值易耗品设在库、在用、摊销三个明细帐, 不设品种明细帐。包装物和低值易耗品均采用“五五摊销法”。

3. 材料采购采用多栏式帐页和横线登记法, 按不同材料科目分设明细帐, 每月更换一次帐页。月末在途材料, 转入下月新开帐页时, 应逐笔结转。

4. 材料成本差异分别按原材料、包装物和低值易耗品设置明细帐, 采用多栏式帐页, 结转收发材料成本差异时, 同时登记收发材料的计划成本, 以便计算材料成本差异率。购入材料材料成本差异采取月末一次结转, 发出材料材料成本差异按月末计算的材料成本差异率计算结转。

5. 原材料发出采用月末根据出库单编制的材料发出汇总表结转; 包装物、低值易耗品由于领用发出少, 直接根据出库单结转。

6. 产成品入库根据成品入库单和成本计算单逐月结转。发出分期收款发出商品, 按成品出库单结转。对外销售产品, 月末根据产成品发出汇总表结转。

7. 材料盘盈盘亏, 根据材料盘点报告表, 分别编入库单, 出库单结转。

(四) 固定资产、在建工程、无形资产和递延资产

1. 固定资产设基本生产车间用、辅助生产车间用、管理部门用和未使用四个明细帐。为了便于计算折旧, 对报废、出售及盘亏的固定资产, 提供有关固定资产核算卡片。

2. 固定资产折旧, 采用年限平均法、净残值率统一为 4%, 按现行制度规定, 本企业机械设备折旧年限为 10 年, 管理部门用电视机、复印机, 文字处理机, 折旧年限为 8 年(其余略)。固定资产折旧不设明细帐, 在总分类帐中提供编制财务状况变动表所需有关资料。

3. 在建工程, 通过工商银行取得长期借款开工, 按投资项目设户进行明细核算。

4. 无形资产, 按种类设明细帐。为便于编制财务变动表, 除提供年初数外, 还提供每月摊销额、1~11 月份累计摊销额及 12 月期初余额等资料。

5. 递延资产, 按支出内容设明细帐户, 进行明细分类核算。同样提供年初数、每月摊销额、1~11 月份累计摊销额及 12 月期初余额等资料。

(五) 投资

1. 短期投资, 设有股票投资和债券投资两个明细帐户, 按不同品种的股票和债券, 逐笔登记核算, 要记明股票的股数和每股金额、债券的期限及利率。投资收益按收付实现制进行核算。

2. 长期投资, 本例只设债券投资, 分设面值和应计利息两个明细帐户核算。长期投资的应计收益按年计算。

(六) 负债

1. 短期借款只有流动资金担保借款, 只设一个明细帐。借款利息按月计提, 按季度支付。

2. 应付票据, 按银行承兑汇票和商业承兑汇票分别设户, 按每次付款对象逐笔登记。签发并承兑商业汇票时, 应按银行规定先填列汇票。以第 4 联存根联留存记帐。办理银行承兑汇票时, 应签订银行承兑协议。

3. 应付及预收款按结算对象开户, 凡涉及用汇款方式还款的, 应按银行规定填制汇款凭证。

4. 应付工资, 由于职工人数和出勤状况都比较稳定, 各月变化不大, 因此当月应发工资和实发工资, 均以上月考勤计算。应付工资帐户月末应无余额。

5. 应付福利费, 根据当月应付工资总额(不扣除奖金)的14%计提。医疗费支出, 离休人员按100%报销, 其他人员按90%报销。

6. 应交税金, 设应交增值税、应交城市维护建设税、应交房产税、应交车船税和应交所得税等明细帐。

(1) 应交增值税: 按月缴纳, 当月应交增值税于次月10日前缴纳。本企业适用基本税率为17%。采用税务部门规定特种帐页登记。

应纳税额 = 当期销项税额 - (当期进项税额 - 进项税额转出)

(2) 应交城市维护建设税: 新税制规定

应纳税额 = 产品销售收入额、营业收入额、其他业务收入额 × 适用税率

本企业适用城市维护建设税率为0.6%。

(3) 房产税的应纳税额 = 房产评估值 × 房产税税率

本企业房产税适用税率为2%。

(4) 车船税: 本企业适用税额为

乘人机动车: 每辆年税额为1200元,

载货机动车: 净吨位每吨为120元。

(5) 所得税的计算

应纳税所得额 = (企业实现利润额 + 规定项目调整数 - 允许扣除项目数) × 所得税税率(33%)

7. 其他应交款, 只有应交教育费附加一个内容。

目前的实际做法是根据当月所缴纳的增值税额和营业税额的一定比例交纳。计算公式如下:

应交教育费附加 = (增值税额 + 营业税额) × 3%

8. 预提费用, 设置借款利息和职工教育经费两个明细帐户。借款利息根据流动资金借款数和银行的贷款利率估计预提, 职工教育经费财务制度规定按职工工资总额的1.5%计提。制度同时规定工资总额要扣除奖金, 今后如果奖金允许列入成本, 则不扣除奖金。本例按不扣除奖金计提。

9. 长期借款, 都是到期一次还本付息, 因此借款利息年末计算并计复利。

10. 应付债券, 是企业发行的债券。债券标明利率, 不计复利, 到期还本付息。企业债券一般与生产经营有关, 为了贯彻权责发生制, 正确计算当期损益, 应按月计息。如果是溢价或折价发行的, 还要按直线法在存续期内进行摊销。

(七) 所有者权益

1. 实收资本, 本例为国有企业。实收资本只有国家资本金一个明细帐, 帐面所列为注册资本。

2. 资本公积, 设有资本溢价和法定财产重估增值和接受捐赠三个明细帐。

3. 盈余公积, 只设一个明细帐。为编制财务状况变动表提供资料, 本例列出1—11月份累计提取数额。现行财务制度规定法定盈余公积按照税后利润扣除被没收财产物资损失、税收滞纳金和罚款及弥补以前年度亏损后的10%提取。

(八) 成本费用

1. 本企业产品生产过程简单,大量生产,成本按月计算,月末有在产品,辅助生产只有一个机修车间。生产成本分为基本生产和辅助生产两个明细科目。基本生产按产品名称作为成本计算对象设户核算。辅助生产只设一个机修明细帐。制造费用设基本生产车间制造费用和辅助生产车间制造费用两个明细帐。

2. 产品成本分为直接材料成本、直接人工成本和其他费用三个成本项目。材料费用按用途分配,人工费用按实际工时分配。辅助生产车间制造费用月末一次转入“生产成本—辅助生产”。辅助生产成本按修理工时分配给各受益对象。基本生产车间制造费用按实际工时分配。

3. 产品成本计算均采用品种法。完工产品与在产品的分配。101产品采用约当产量法,102产品在产品按定额成本计算。

4. 期间成本,包括管理费用,财务费用和销售费用。为简化核算节约实习成本,除财务费用设置利息支出和金融机构手续费两个明细帐外,管理费用和销售费用均不分设子细目明细帐。

根据财务制度规定企业列入管理费用的业务招待费。全年销售净额在1500万元(不含1500万元)以下的,不超过销售净额的5%,超过1500万元(含1500万元)但不足5000万元的,不超过该部分的3%。(以下略)。

(九) 销售收入、利润及分配

1. 企业产品已经发出,同时收讫价款或者取得收取价款的凭据时,确认销售收入的实现(本企业在建工程领用产成品按成本结转不作销售处理,但同时需按销价结转应交增值税)。发生的销售退回、折让或折扣,冲减销售收入,产品销售按产品品名设明细帐。其他销售有材料销售、包装物出租和技术转让,分别按销售内容设明细帐。

2. 投资收益,设债券投资收益和股票投资收益两个明细帐。年末要计算长期投资的收益。营业外收入根据本例内容没有固定资产盘盈、处理固定资产净收益、罚款净收入三个明细帐户。

3. 产品销售税金及附加由于增值税是价外税,不通过本科目核算,按本例本科目只核算城市维护建设税及教育费附加,不分设明细帐。营业外支出按本例内容只设固定资产盘亏损失、非常损失、赔偿金、违约金及处理固定资产净损失等明细帐。

4. 月末,根据当月实现的产品销售收入,其他业务收入,投资收益、营业外收入及结转的产品销售成本、发生的产品销售费用,产品销售税金及附加、其他业务支出、管理费用、财务费用、营业外支出等全部转入本年利润,以计算本月实现的利润额。以上帐户是动态帐户,记录的是本期发生额,月末都要结平。为了反映全年发生额,各帐户期初都提供1—11月份累计发生额,以便于计算全年发生额。

5. 本年利润帐户,既是一个所有者权益帐户,又是利润计算帐户。每月结转收入、成本费用后,根据当月实现的利润,按规定计算应交所得税。每月应交所得税,借记“所得税”科目,贷记“应交税金”科目,再由“所得税”科目转入“本年利润”以计算净利润。年末将全年实现的净利润,转入“利润分配”结平此帐户。因此,本帐户期初提供1—11月借贷方累计发生额和11月底余款以反映净利润实现情况。

6. 利润分配,也是一个所有者权益帐户和期间发生额帐户。通过这个帐户,反映企业的利润分配情况及未分配利润的结余额。由于税制改革取消了税后利润交纳能源交通重点建设基金和预算调节基金,本企业又无盈余公积、补亏,因此该帐户只设提取盈余公积、分配投资者利润和未分配利润三个明细帐户。企业要按月计算提取盈余公积。本企业实行合同承包

制，按承包合同规定：企业的税后利润提取盈余公积后，按剩余的 80% 向投资者支付利润（即向财政上交利润）。因此本帐户提取盈余公积，分配投资者利润明细帐，期初都提供 1—11 月份累计发生额分别反映已分配利润情况。12 月份利润分配后，全年利润分配完毕，将提取盈余公积，分配投资者利润的余额全部转入未分配利润明细帐户，以结算本年度未分配利润的结余额。

（十）关于核算程序操作方法

1. 首先开设帐户，包括年初数和期初数（11 月 30 日结余额）都要进行总帐和明细帐核对，防止开帐错误，影响核算。

2. 根据模拟经济业务的原始凭证，进行经济业务的会计处理。编制记帐凭证，登记有关日记帐和明细分类帐。总帐采取科目汇总表核算形式。每十天汇总一次，全月分上、中、下三旬登记三次。上、中旬业务登记完毕后，都要进行试算平衡和总帐明细帐核对，以便发现错误及时更正。

3. 下旬业务涉及月结与年终决算，因此，在处理完毕发生的基本经济业务后，即在成本计算和各损益帐户结转前，还要进行一次试算平衡和总帐明细帐核对，发现错误及时更正，避免发生连环错误难以更正。在进行成本计算、损益结转和利润分配后，即全部帐务处理完毕，再进行最后的试算平衡和总帐明细帐核对，无误后才能进行结帐和编制报表。

（十一）关于结帐方法

资产、负债和所有者权益帐户，属永久性帐户，年终一般有余额结转下年度。在 12 月份月结的下一行，结出全年累计（或本年合计），然后将年初借（或贷）方余额列入下一行借（或贷）方栏内，并在摘要栏内注明“年初余额”字样；将年末借（或贷）方余额，列入再下一行的借（或贷）方栏内，并在摘要栏内注明“结转下年”字样。最后加总借、贷两方合计数（借、贷双方的合计数应平衡），再在合计数下划两条通栏红线，表示封帐。本模拟资料除“现金”、帐户，提供有全年累计发生额，可以按上述方法进行年结外，其余资产、负债和所有者权益帐户，受资料限制，不采用此法，只在月结后一行摘要栏内注明“结转下年”。

收入、费用等损益帐户，属结清帐户，月末、年末无余额。最后一月月结下一行，结算出全年累计发生额，并在摘要栏注明“本年合计”，在“借或贷”栏写上“平”，在余额栏注明“0”。

（十二）关于报表“财务情况说明书”的编写应说明的主要内容有

1. 关于企业生产经营的状况。

计算产销率 $\left(\frac{\text{产品销售成本}}{\text{本年产品生产成本}} \times 100\% \right)$ ，说明产销情况。

2. 关于利润实现和分配情况。

实现的利润总额和净利润，计算销售利润率、资本金利润率和全部资金的利润率，结合资金周转率评价。

利润分配，概括说明提取盈余公积和分配投资者利润数额及分配方法。

3. 关于资金增减和周转情况。

（1）营运资金增减情况。流动资金来源与运用。流动资产与流动负债的增减变动。

（2）全部资金增减情况及其原因。

（3）应收帐款周转情况。

（4）存货周转情况。

(5) 全部资金周转情况。

(6) 企业偿债能力分析。

流动比率计算、速动比率计算、负债对总资产比率计算。

评价企业资金运用，指出优缺点，提出改进建议。

4. 关于税金缴纳情况。

主要说明增值税和所得税缴纳与实缴的情况。

5. 关于会计核算方法的变更情况。

主要说明实行新税制增值税为价外税，产品销售收入不含税金，产品销售税金及附加核算不包括增值税。

(十三) 关于凭证、帐簿、报表资料的整理装订

资料使用的各种原始凭证，有的应作为记帐凭证附件，随记帐凭证装订存档；有的属以后需使用的凭证，如收到的商业汇票、购买证券的代保管单、固定资产卡片等必须抽出另外保管；有的凭证是由会计人员填制后交给外单位的，如单式的现金支票和转帐支票，还有收据，由于收据是复写的，实习时不要求复写，只填写存根联。因此，单式支票的存根联及收据都作记帐凭证附件用，单式支票的取款联应抽出另外保管，由实习指导老师审查评定其正确性。应装订的各种凭证，一律以左上角对齐便于装订，各种大于记帐凭证的原始凭证，均以记帐凭证为准折叠整齐，并注意将装订角留出。

会计帐簿，应按会计科目表编序开户。按各明细帐户编分页顺序号。全年帐簿登记完毕后按顺序装订再编总页顺序号。

会计报表只编资产负债表、损益表和财务状况变动表三张主表，连同财务状况说明书一起装订（负债表、损益表简化举例，年报不填上年数，但与1—11月相同要求填本月数）。报表要加封面，封面上写明种类，编报单位名称，单位负责人、会计主管和制表人签章，编报日期及送报日期等。

§ 3 金江工厂 1994 年 12 月初有关资料

科目或帐户名称	摘 要	1—11 月累计发生额		借或贷	余 额
		借 方	贷 方		
· 现 金	上年结转			借	909.18
	11 月 30 日余额	2 940 557.50	2 940 906.68	借	560.00
· 银行存款	上年结转			借	1 130 143.98
	11 月 30 日余额			借	1 405 208.00
· 其他货币资金	上年结转				0
	11 月 30 日余额			错	50 000.00
——外埠存款					

续表

科目或帐户名称	摘 要	1—11 月累计发生额		借或贷	余 额
		借 方	贷 方		
(南京市工行营业部)	11 月 30 日余额			借	50 000.00
—— 银行汇票					0
• 短期投资	上年结转			借	30 000.00
	11 月 30 日余额			借	30 000.00
—— 股票投资	亚通股票 2 000 股 10 元/股			借	20 000.00
—— 债券投资	武纺半年期企业债券			借	10 000.00
• 应收票据	上年结转			借	60 000.00
	11 月 30 日余额			借	180 000.00
—— 银行承兑汇票	万兴公司 95 年元月 31 日到期			借	100 000.00
—— 商业承兑汇票	百叶公司不带息 95 年元月 10 日到期			借	80 000.00
• 应收帐款	上年结转			借	488 923.80
	11 月 30 日余额			借	836 000.00
—— 万泉公司	欠货款			借	300 000.00
—— 振兴公司	欠货款			借	280 000.00
—— 为民工厂	欠货款			借	250 000.00
—— 沙湖工厂	欠货款			借	6 000.00
• 坏帐准备	上年结转			贷	1 467.00
	11 月 30 日余额			贷	2 808.00
—— 坏帐准备	11 月 30 日余额			贷	2 808.00
• 预付帐款	上年结转				0
	11 月 30 日余额			借	120 000.00
—— 强华公司	预付货款			借	120 000.00
其他应收款	上年结转			借	29 356.59
	11 月 30 日余额			借	47 007.59
—— 应收股利					0
—— 行政科	11 月 30 日余额			借	38 000.00
—— 赵鹏	11 月 30 日余额			借	3 000.00
—— 李强	11 月 30 日余额			借	1 081.59
—— 钱三	11 月 30 日余额			借	4 926.00
—— 保险公司					0
• 材料采购	上年结转			借	100 000.00

续表

科目或帐户名称	摘 要	1—11 月累计发生额		借或贷	余 额
		借 方	贷 方		
	11 月 30 日余额			借	150 000.00
——广源公司	购甲材料 1 100kg 买价 99 000 元			借	100 000.00
	运杂费 1 000 元				
——八方公司	购乙材料 1 100kg 买价 48 800 元			借	50 000.00
	运杂费 1 200 元				
• 原材料	上年结转			借	1 120 984.30
	11 月 30 日余额			借	2 376 780.00
——甲材料	13 920kg 计划@100 元/kg			借	1 392 000.00
——乙材料	17 400kg 计划@40 元/kg			借	696 000.00
——丙材料	11 639kg 计划@20 元/kg			借	232 780.00
——辅助材料	计划成本			借	56 000.00
• 包装物	上年结转			借	149 620.00
	11 月 30 日余额			借	254 620.00
——库存未用	计划成本			借	191 420.00
——库存已用	计划成本			借	118 072.00
——出租包装物	银江工厂			借	8 328.00
——包装物摊				贷	63 200.00
• 低值易耗品	上年结转			借	180 000.00
	11 月 30 日余额			借	191 500.00
——在库	计划成本			借	93 500.00
——在用	计划成本			借	196 000.00
——摊销				贷	98 000.00
• 材料成本差异	上年结转			贷	22 543.61
	11 月 30 日余额			贷	52 416.00
——原材料	库存计划成本 2 376 780.00			贷	45 524.00
——包装物	库存计划成本 254 620.00			贷	3 965.50
——低值易耗品	库存计划成本 191 500.00			贷	2 926.50
• 生产成本	上年结转			借	67 882.00
	11 月 30 日余额			借	213 320.41
——基本生产	101 产品材料费			借	150 729.58
	101 产品人工费			借	6 564.37
	101 产品其他费用			借	9 172.37

续表

科目或帐户名称	摘 要	1—11 月累计发生额		借或贷	余 额
		借 方	贷 方		
	102 产品材料费			借	24 195.64
	102 产品人工费			借	13 433.13
	102 产品其他费用			借	9 225.32
——辅助生产 (机修)					0
• 制造费用					0
——基本生产车间					0
——辅助生产车间					0
• 产成品	上年结转			借	198 160.00
	11 月 30 日余额			借	168 000.00
——101 产品	结存 120 台 1 200 元/台			借	144 000.00
——102 产品	结存 30 台 800 元/台			借	24 000.00
• 分期收款发出商品					0
• 待摊费用	上年结转			借	34 240.82
	11 月 30 日余额			借	36 800.00
——车间设备大修	每月摊 4 000.00			借	20 000.00
——预付财产保险费	每月摊 1 680.00			借	16 800.00
• 长期投资	上年结转			借	321 000.00
	11 月 30 日余额			借	321 000.00
——债券投资 (债券面值)	三年期国库券			借	300 000.00
——债券投资 (应计利息)				借	21 000.00
• 固定资产	上年结转			借	4 238 000.00
	1—11 月累计发生额	80 000.00	50 000.00	借	4 268 000.00
	上年结转			借	2 468 000.00
——基本生产车间用	1—10 月份盘盈 50 000.00,				
	11 月报废 50 000.00	50 000.00	50 000.00	借	2 468 000.00
——辅助生产车间用	年初结存 1 100 000.00			借	1 100 000.00
——管理部门用	上年结转			借	470 000.00
	11 月增加 30 000.00	30 000.00		借	500 000.00
——未使用	年初结存			借	200 000.00
• 累计折旧	上年结转			贷	512 960.00
	盘盈固定资产增加		14 400.00		

续表

科目或帐户名称	摘 要	1—11 月累计发生额		借或贷	余 额
		借 方	贷 方		
	1—11 月累计折旧		174 240.00		
	1—11 月报废固定资产减少折旧	48 000.00		贷	653 600.00
• 固定资产清理					0
• 在建工程	上年结转			借	303 600.00
	11 月 30 日余额			借	303 600.00
——水塔工程				借	303 600.00
——设备改造工程					0
• 无形资产	上年结转			借	333 000.00
	1—11 月累计摊销		33 000.00	借	300 000.00
——非专利技术	每月摊 2 000.00 11 月 30 日余额			借	200 000.00
——商标权	每月摊 1 000.00 11 月 30 日余额			借	100 000.00
• 递延资产	上年结转			借	96 500.00
	1—11 月累计摊销 11 月 30 日余额		16 500.00	借	80 000.00
——基本生产车间	大修支出每月摊 1 000.00			借	50 000.00
——辅助生产车间	设备大修支出每月摊 500.00			借	30 000.00
• 待处理财产损溢					0
——待处理固定资产损溢					0
——待处理流动资产损溢					0
• 短期借款	上年结转			贷	324 000.00
	11 月 30 日结余额			贷	1 062 000.00
——市工商银行	流动资金借款			贷	1 062 000.00
• 应付票据	上年结转			贷	56 850.00
	11 月 30 日余额			贷	200 000.00
——银行承兑汇票	应付生茂商行本月到期			贷	100 000.00
——商业承兑汇票	应付鸿发商行本月到期			贷	100 000.00
• 应付帐款	上年结转			贷	354 000.00
	11 月 30 日余额			贷	468 245.00
——生茂商行	欠货款			贷	350 000.00
——鸿发商行	欠货款			贷	78 245.00
——万隆公司	欠货款			贷	40 000.00