

KUAI JI XUE JI CHU XUE XI ZHI DAO SHU

湖北财经学院会计系
《会计学基础学习指导书》编写组

会计学基础 学习指导书

中央广播电视大学出版社

会计学基础学习指导书

湖北财经学院会计系
《会计学基础学习指导书》编写组

中央广播电视大学出版社

会计学基础学习指导书

湖北财经学院会计系
《会计学基础学习指导书》编写组

•

中央广播电视大学出版社出版
新华书店北京发行所发行
二二〇七工厂印装

•

开本787×1092 1/32 印张6 插页4 千字129

1938年7月第1版 1985年2月第2次印刷

印数 500,001—560,000

书号：7300·9 定价：0.70元

前 言

本书是中央广播电视大学各财经专业会计学基础课程的辅助教材。

本书分三个部分：第一部分，会计学基础教学大纲；第二部分，会计学基础学习指导书；第三部分，会计学基础习题集；第四部分，会计学基础习题解答。

本书第一、二部分由田鉴同志编写，第三、四部分由边恭甫、方正生同志编写。在本书的编写过程中，曾经张郁波同志审阅，并提出了许多宝贵意见。

由于我们水平所限，兼之编写时间非常仓促，本书会有许多缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进行修改。

湖北财经学院会计系
《会计学基础学习指导书》编写组

1983年7月

目 录

第一部分 教学大纲

第二部分 学习指导书

第一章	总论	(44)
第二章	资金平衡表和利润表	(46)
第三章	帐户和复式记帐	(49)
第四章	经营过程的核算和会计循环(上)	(52)
第五章	经营过程的核算和会计循环(下)	(55)
第六章	成本计算	(57)
第七章	财产清查	(59)
第八章	帐户分类	(61)
第九章	会计凭证和会计帐簿	(63)
第十章	会计核算形式	(66)
第十一章	会计准则	(69)
第十二章	增减记帐法	(71)
第十三章	收付记帐法	(73)
第十四章	会计工作的组织	(75)

第三部分 习题集

一、	资金平衡表和利润表	(79)
二、	帐户和复式记帐	(81)
三、	经营过程的核算和会计循环(上)	(85)
四、	经营过程的核算和会计循环(下)	(89)

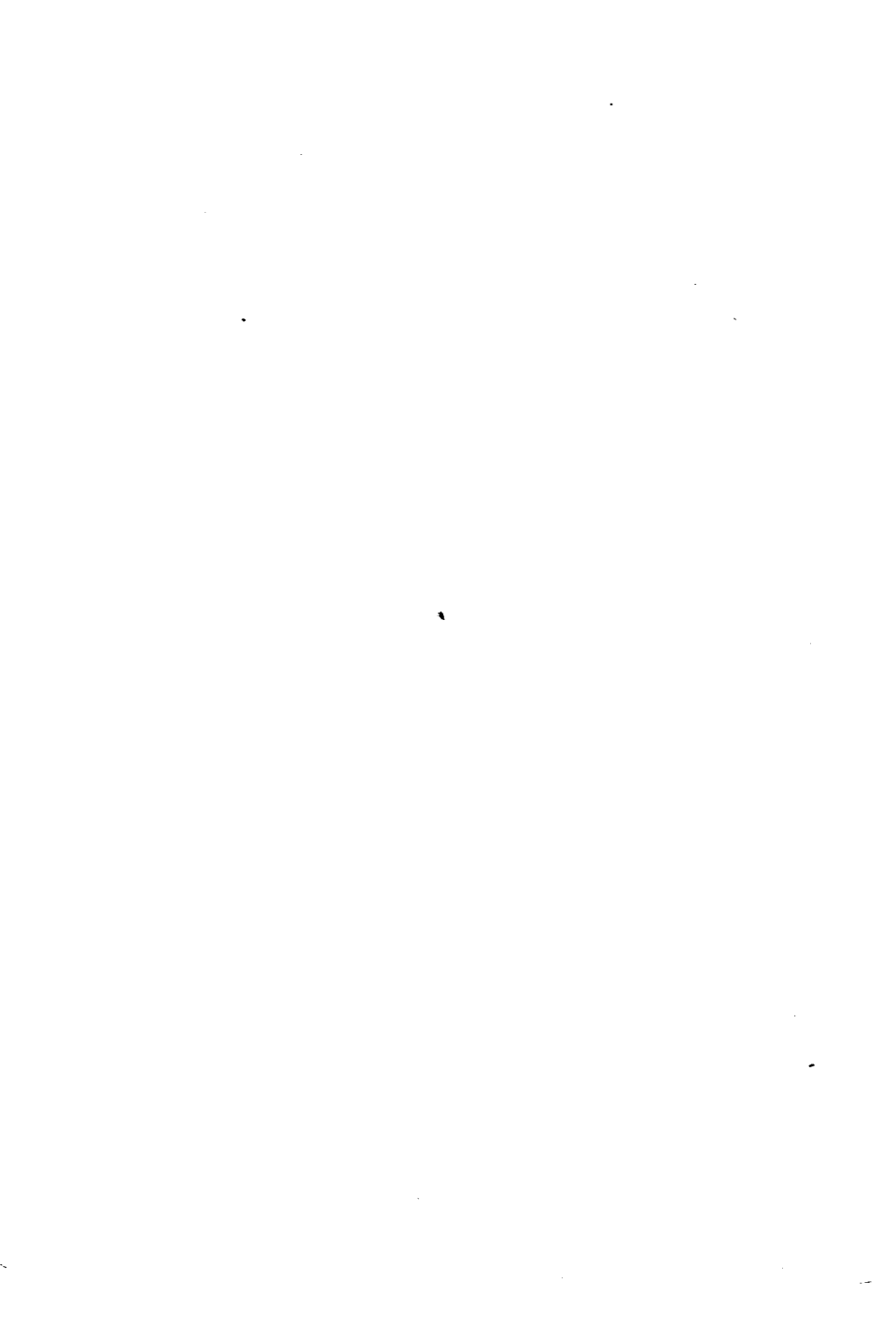
五、成本计算	(91)
六、财产清查	(94)
七、帐户分类	(96)
八、会计凭证和会计帐簿	(96)
九、会计核算形式	(99)
十、增减记帐法	(100)
十一、收付记帐法	(102)

第四部分 习题解答

一、资金平衡表和利润表	(109)
二、帐户和复式记帐	(113)
三、经营过程的核算和会计循环(上)	(125)
四、经营过程的核算和会计循环(下)	(131)
五、成本计算	(141)
六、财产清查	(148)
七、帐户分类	(149)
八、会计凭证和会计帐簿	(150)
九、会计核算形式	(168)
十、增减记帐法	(182)
十一、收付记帐法	(184)

第一部分

会计学基础教学大纲



总 说 明

一、本大纲(试行草案)适用于中央广播电视大学各有关财经专业。

二、会计学基础课程设置的目的是,主要是为学习各门专业会计课程奠定理论基础。

三、会计学基础课程教学的要求,主要包括如下两个方面:

1. 使学生了解:会计在加强经济管理,提高经济效益,促进社会主义经济全面高涨,实现“四化”中的重要意义;社会主义会计的基本内容和特点;社会主义会计是以马克思主义的哲学和政治经济学的基本理论为指导的;如何合理组织会计工作,充分发挥会计在经济管理中的作用。

2. 使学生掌握会计的基本理论、基本知识和基本技能,以及各种与会计处理有关的规律性的问题。

第一章 总论

第一节 会计及其内容和特点

会计的概念。会计是一个经济信息系统,同时它本身也是一种管理活动。

会计的职能是反映、控制和参与管理决策。从会计的职能出发概括说明会计是对生产“过程的控制和观念总结”。

会计的内容概括来说包括核算、分析和检查。会计核算
是会计的基础。

会计的基本特点是:(1)以货币作为主要计量尺度;(2)对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录。

第二节 会计的产生、发展和属性

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生的。会计随着社会生产的逐步发展而不断发展和完善。会计对于任何社会的生产都是必要的,生产愈发展,会计愈重要。

我国会计的产生和发展简史:原始的计量、记录行为;四柱结算方法和四柱清册;龙门帐;四脚帐。

西方会计的产生和发展简史。

会计作为一种管理活动,就不可能不受历史的制约,必然要体现统治阶级的意志。会计作为一个信息系统,可为不同社会、不同阶级所利用。会计既有阶级性,又有技术性。

第三节 社会主义会计的特点

会计所具有的管理性质是受不同的生产关系和社会制度制约的。因此,会计在不同的社会制度下,必然各有其特点。

社会主义会计的特点是:政策性、统一性和群众性。

第四节 社会主义会计的对象

会计的对象是指会计反映和控制的内容而言。在不同的社会制度下,会计的对象是不同的。概括来说,在资本主义制度下,会计反映和控制的内容主要是资本的循环、剩余价值的榨取和资本的积累;在社会主义制度下,会计反映和控制的内容主要是资金的循环、纯收入的分配和资金的积累。

各个社会主义企业、机关、事业或团体单位的会计的具体对象虽不尽相同,但有其基本共同点,因而有可能对社会主义会计的对象进行一般概括。资金是社会主义的经济范畴,它体现了社会主义的经济关系。社会主义会计的一般对象,概括来说,就是企业、机关、事业和团体等单位在社会主义再生产过程中的资金循环和资金收支。企业单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的经营资金循环。实行企业管理的事业单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的经营资金循环和预算资金收支。机关、事业和团体等单位会计的一般对象,概括来说,就是其在社会主义再生产过程中的预算资金收支。明确社会主义会计的一般对象,不仅可以从一定的理论高度概括说明各单位会计反映和控制的内容,而且有助于理解各单位会计

的任务是基本相同的,许多会计原则和会计方法是可以共用的。

根据辩证唯物主义的原理,对于各企业、机关、事业和团体等单位在社会主义再生产过程中的资金循环和资金收支,应从静态和动态两个方面加以考察。

一 经营资金循环的静态表现,应从企业在某一特定时点上所拥有的资金的分布和存在形态,及其在同一特定时点上所拥有的资金的取得和形成来源,两个方面进行研究。

经营资金循环的动态表现,应从企业所拥有的资金在某一特定时期内总是通过再生产过程的三个环节——供应过程、生产过程和销售过程周而复始地不断循环,并沿着货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金的轨道不断改变其存在的形态,在资金循环过程中将不断发生费用、成本和收入、利润(或亏损),等方面进行研究。

预算资金收支的静态表现也包括资金的分布、存在形态和资金的取得、形成来源两个方面,不过这两个方面的具体内容与企业有所不同而已。

预算资金收支的动态表现则包括预算资金的收入和预算资金的支出以及预算资金收支结余的形成。

由于各单位的经济活动体现着各该单位同国家、其他单位和个人所发生的经济关系,因而会计对象包括了经济活动所体现的经济关系。

就一个实行经济核算制独立进行经营活动的社会主义企业单位来说,资金进入和退出企业实质上也是企业经营资金循环的组成部分。

关于会计对象的不同看法和提法。

第五节 社会主义会计的任务

会计的任务是指根据会计所具有的职能提出的，对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。

在不同的社会制度下，会计的任务是不同的。社会主义会计的基本任务是：（1）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位的财务计划和预算的执行情况，以便加强国民经济计划管理；（2）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位对国家有关财经方针、政策、法令和制度的贯彻执行情况，维护财经纪律；（3）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位对各项财产物资的保管和使用情况，保护财产物资的安全和合理使用；（4）反映和监督企业、机关、事业和团体等单位增产节约、增收节支的情况，讲求经济效益，提高经济管理水平。

第六节 会计方法概说

概括来说，会计方法是反映和控制会计对象、完成会计任务的手段。

会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计分析和会计检查方法将在其他专业课程中介绍。

会计核算方法是对会计对象进行完整、连续、系统、综合地记录、计算、分类、汇总和经常监督的手段。它一般包括设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、成本计算、财产清查、编制资金平衡表和利润表（损益表）以及其他会计报表等专门

方法。

会计核算的各种专门方法是相互联系、相互补充的，它们有机地结合为一个完整的核算方法体系。

第七节 会计的基本假定

会计假定的概念和意义。会计对企业、机关、事业和团体等单位的资金循环和资金收支情况，主要是用数字作为语言并归纳成为一系列的数据，来具体加以表达的。各种会计数据的形成则是建立在一定的会计假定这一前提条件之上的，离开这一前提条件，各种会计数据均无由产生，也更无法正确加以解释和运用。

社会主义企业会计的基本假定是：

会计实体假定。凡是根据财政部门和主管部门统一制订的会计制度的有关规定，运用会计方法体系来反映和控制其经济活动，并独立编制资金平衡表和利润表的各个企业单位，在会计上都应假定是一个会计实体。会计实体假定旨在使每一企业单位同它的所有权拥有者分离，成为一个独立进行经济核算的单位，从而使它编制的会计报表能够确切说明它本身的财务状况和经营情况。

继续经营假定。继续经营假定的概念，是假定企业在预见的将来能继续经营，能按期执行国家的计划任务。继续经营假定的主要目的在于妥善解决财产估价和费用分配等问题。

会计期间假定。企业单位的经营过程是川流不息从不间断的，所谓会计期间是指企业继续经营的全部过程中的一个时间段落，它是人为划分的，因而也是假定的。世界各国一般

都假定一年为一个会计期间，称为会计年度。会计期间假定的主要目的在于使企业要按假定的会计期间结算其会计记录并编制会计报表，以便及时总结经验教训，改进工作，以免事过境迁，无法补救。

币值不变假定。币值不变假定是指企业在正常的会计程序和基本的帐表体系中不考虑客观存在的币值变动因素，即假定币值是不变的。这样，才便于对会计提供的数据的有效性，作出合乎逻辑的解释。

上述企业会计的四项基本假定的精神也适用机关、事业和团体等单位会计。

第八节 会计学及其内容

科学的会计理论来源于会计工作实践，反过来又指导会计工作实践。人们从会计工作实践出发，对会计产生和发展的历史，对会计的对象和任务，特别是对会计的方法和技术，不断进行系统的研究，并从理论上加以概括，借以不断提高会计实际工作水平，这就形成了会计学。会计学是会计理论和会计工作的统一。会计学是经济学的一个分支，它主要是研究如何正确建立和运用各种会计方法和技术对生产过程进行反映和控制的规律性的一门职能科学。

在社会主义制度下，会计学的理论基础是马克思关于再生产的理论和辩证唯物主义以及与会计有一定联系的数学。

由于具体的研究内容有所不同，会计学形成了如下若干分支学科：会计学原理（或会计学基础）、专业会计学、会计分析和会计检查。

基于社会经济飞跃发展的需要，会计不仅应重视过去和

现在的经济活动,而且更应着眼于未来的经济活动,于是又形成了一门新的会计分支学科,即管理会计学。

第二章 资金平衡表和利润表

资金平衡表和利润表的编制，并不是会计核算工作的第一步，而是会计核算工作的最终产物。但是，资金平衡表和利润表所反映的内容既是企业单位经济活动的总结报告，也是建立其他主要会计核算专门方法的理论依据。因此，对这两个会计报表的基本内容和一般意义先概括予以论述，可使学生易于深刻理解各种主要会计核算方法的涵义以及运用这些会计核算方法的目的所在。

第一节 资金平衡表

企业单位为了进行经营活动，都必须从一定的来源获得必需数量的资金，并合理加以运用。

资金占用和资金来源。资金占用和资金来源是资金循环静态表现的两个对立的方面，二者相互依存，不可分离。资金占用的概念。资金来源的概念。资金占用和资金来源的相互关系可用会计方程式“资金占用总额=资金来源总额”来概括地加以表示。

资金平衡表的一般意义。

“资金占用总额=资金来源总额”会计方程式所包含的经济内容和数学等量关系是建立资金平衡表的理论依据。

资金平衡表的设置是基于逻辑上的一种假定，即假定企

业是一个会计实体。

编制资金平衡表是企业用货币量度从资金占用和资金来源两个方面全面、总括地反映其在一定时日的财务状况的一种专门方法。

由于资金占用和资金来源是资金循环的静态表现，因而资金平衡表在会计上称为静态报表。

资金平衡表的基本结构和基本内容。资金平衡表基本内容的分类。资金平衡表的资料来源。

由于资金平衡表的经济内容主要取决于企业的工作性质、工作内容和所有制形式，因而各企业单位资金平衡表的具体内容不尽相同。这将在有关专业会计学中加以论述。

第二节 利润表

利润表亦称损益表。

企业拥有的资金是通过供应、生产和销售三个经营过程不断循环周转的。在资金循环周转过程中，必然要发生费用、成本、获得收入、利润（或亏损）。费用、成本和收入、利润（或亏损）是资金循环动态表现的两个对立的方面。费用的概念。成本的概念。收入的概念。利润（或亏损）的概念。费用、成本和收入、利润（或亏损）的相互关系可用会计方程式“收入总额－费用总额＝利润（或亏损）总额”来概括地加以表示。

利润或亏损的计算方法。

利润表的一般意义。

“收入总额－费用总额＝利润（或亏损）总额”会计方程式所包含的经济内容和数学等量关系是建立利润表的理论依据。

利润表的设置也是基于逻辑上的一种假定，即假定企业是一个会计实体。

编制利润表是企业用货币量度全面、总括地反映其在一定时期的经营活动的过程和结果的一种专门的方法。

由于费用、成本和收入、利润（或亏损）等价值指标都是企业经济活动过程中逐渐形成的，是资金循环的动态表现，因而利润表在会计上称为动态报表。

利润表的基本结构和基本内容。利润表的资料来源。

各不同工作性质、工作内容和所有制形式的企业，其利润表的具体内容不尽相同。这将在有关专业会计学中加以论述。

（讲授资金平衡表和利润表时，均采用经过高度抽象的概略格式，而不用现行制度规定的具体格式。）

第三节 资金平衡表和利润表的内在联系

资金平衡表和利润表反映的经济内容同是作为企业会计对象的经营资金循环，前者总括反映经营资金循环的静态表现，后者总括反映经营资金循环的动态表现。因此，资金平衡表和利润表之间具有密不可分的内在联系。资金平衡表可以总括揭示企业在一定时日的财务状况，但如欲总括了解企业在一定时期的经济活动的过程和结果，则有赖于利润表，二者相辅为用，缺一不可。

资金平衡表和利润表的内在联系可用会计方程式“资金占用 = 资金来源 + (收入 - 费用)”或“资金占用 + 费用 = 资金来源 + 收入”来概括加以表示。

机关、事业和团体等单位主要从事预算资金的收支活动，一般不设置资金平衡表和利润表，而设置其他必要静态报表

和动态报表,这将在有关专业会计学中论述。

第四节 编制会计报表的基本要求

资金平衡表和利润表及其所属的其他报表是一个完整的报表体系,在会计上统称为会计报表。在社会主义制度下,企业单位会计报表的种类、格式、内容、编制方法和报送程序都是由财政部和上级主管部门通过其制定的会计制度统一加以规定的,各企业单位均必须严格按照规定办理,不得擅自变更。企业会计报表是本单位、上级主管部门、综合部门、财政部门 and 银行考核和监督企业经济活动过程和结果的重要依据。因此,要求会计报表的内容必须完整,数字必须真实,编制和报送必须及时,保管必须妥善。

各机关、事业和团体的会计报表也是由财政部和上级主管部门通过其制定的会计制度统一加以规定的,各有关单位也都必须严格执行。

第三章 帐户和复式记帐

第一节 经济业务的分析

经济业务的概念。

“资金占用 = 资金来源 + (收入 - 费用)” 或 “资金占用 + 费用 = 资金来源 + 收入” 会计方程式所包含的经济内容和数学上的等量关系, 全面体现了企业经营资金循环的实际联系。因此, 它是分析企业一切经济业务、设置帐户和进行复式记帐的理论依据。

资金占用、资金来源、收入、费用在会计上称为会计四要素。

经济业务的分析方法。经济业务分析举例。

第二节 帐 户

帐户的概念。设置帐户的原则。设置帐户的基本理论依据。

会计科目的概念。会计科目和帐户的关系。会计科目一览表。

帐户的基本结构。帐户的运用。

帐户是企业用货币量度对其资金占用和资金来源以及在经营过程中发生的费用和收入的具体内容, 进行日常归类、反

映和监督的一种专门方法。

第三节 复式记帐

复式记帐的概念。单式记帐和复式记帐。复式记帐的基本理论依据。

复式记帐的记帐规则。

复式记帐的运用。

借贷复式记帐是根据资金循环和收支的实际联系，对每一项经济业务均以“借”、“贷”作为记帐符号，用方向相反、金额相等的方式，在有关的两个或两个以上的帐户中，相互联系地记录经济业务的一种专门方法。

帐户的对应关系和会计分录。

复式记帐的作用。

第四节 总分类帐户和明细分类帐户

总分类帐户。明细分类帐户。总分类帐户和明细分类帐户的关系。

总分类帐户和明细分类帐户的平行登记。

第五节 会计核算资料的试算平衡

会计核算资料试算平衡的意义。

总分类帐户余额试算表的编制及其作用。

总分类帐户发生额试算表的编制及其作用。

第六节 帐户与资金平衡表和 利润表的关系

帐户中提供的资料是企业经济活动的历史记录，而资金平衡表和利润表中提供的资料则是企业经济活动的总结报告。帐户与资金平衡表和利润表在财务、计划管理中是相辅为用的。只有同时利用帐户和资金平衡表、利润表才能取得财务、计划管理上所必需的各种静态数据和动态数据。

各资金占用和资金来源帐户在一定时日的期末余额是编制资金平衡表的基本依据。

各经营过程帐户即费用、成本和收入帐户在一定时期的发生额是编制利润表的基本依据。

帐户与资金平衡表和利润表的关系举例。

第四章 经营过程的核算 和会计循环(上)

作为会计原理基本内容的会计的对象、任务和方法是一个有机联系的整体。为此，本章和第五章将从基本理论和基本实践上，概括阐明如何通过会计循环来反映和控制会计对象，完成会计任务。

第一节 经营过程核算的意义

国营工业企业的经营资金是不断通过经营过程循环的，其经营过程包括供应、生产和销售。在社会主义制度下，工业企业的供应、生产和销售活动都是在国家统一计划的指导下进行的。为了严格控制计划任务的执行和完成情况，企业必须通过会计循环做好经营过程的核算工作，保证取得能够说明其实际经营情况的各种数量指标和质量指标，以便及时了解企业经营过程的进度和结果，促使企业真正做到高产、优质、低消耗，讲求经济效益，完成和超额完成其各项计划任务。

第二节 会计处理的基础

明确会计处理基础的必要性。会计处理的基础是企业处理各项会计工作的基本出发点。

会计处理的基础主要有两种——**现金收付基础**（收付实现制）和**应计基础**（权责发生制）。

现金收付基础的概念。现金收付基础运用中存在的优点和缺点。现金收付基础的适用范围。

应计基础的概念。应计基础运用中存在的优点和缺点。应计基础的适用范围。

第三节 经营过程帐户的设置和运用

供应过程核算的任务和供应过程帐户的设置。

生产过程核算的任务和生产过程帐户的设置。

销售过程核算的任务和销售过程帐户的设置。

财务成本及其分配核算的任务和财务成本帐户的设置。

第四节 会计循环的概念和步骤

会计循环的概念。根据原始凭证通过分析经济业务登记日记帐，根据日记帐过入分类帐，调整分类帐户的记录，编制会计报表，然后结清过渡性帐户，这是一个完整的会计核算程序，这一会计核算程序的定期重复在会计上称为**会计循环**。

会计循环的步骤如下：

1. 分析经济业务，登记普通日记帐；
2. 将普通日记帐中的记录过入有关总分类帐户；
3. 计算各总分类帐户的余额，编制试算表；
4. 调整有关总分类帐户的记录，编制工作底稿；
5. 编制资金平衡表和利润表；
6. 在普通日记帐和有关总分类帐户中，登记调整分录；

7. 在普通日记帐中登记结清过渡性帐户的记录,并过入有关总分类帐户;

8. 编制结帐后的试算表。

第五节 取得原始凭证,分析经济业务, 登记普通日记帐和总分类帐户

有关企业经营过程经济业务举例。

根据经济业务的原始凭证,通过分析,作出会计分录。

普通日记帐的设置和作用。

普通日记帐的登记。

总分类帐户的登记。

第五章 经营过程的核算 和会计循环(下)

第一节 调整有关总分类帐户的 记录, 编制工作底稿

各有关总分类帐户记录的调整方法和举例。
结帐工作底稿的设置。结帐工作底稿的作用。
结帐工作底稿的编制方法和举例。

第二节 编制资金平衡表和利润表, 在有关帐簿中登记调整分录

资金平衡表的编制方法和举例。
利润表的编制方法和举例。
在普通日记帐中登记调整分录, 并过入有关总分类帐户。

第三节 结清经营过程帐户, 编 制结帐后的试算表

在普通日记帐中登记结帐分录, 并过入有关总分类帐户。
编制结帐后的试算表。

第四节 经营过程核算的一般概括

对经营资金循环过程中发生的部分经济业务，按经营过程的三个阶段——供应、生产和销售加以归类。

经营过程核算的一般概括，通过一个完整的图表加以说明。

第六章 成本计算

第一节 成本计算的意义、要求和程序

成本的概念。

成本计算的意义。

成本计算是把企业在供应、生产和销售过程中所发生的各种费用,按各种不同的对象进行归集和分配,借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

成本计算的基本要求:严格遵守国家规定的成本开支范围;划清支出、费用和成本的界限;按应计基础进行成本计算;建立和健全原始成本记录。

成本计算工作的一般程序:确定成本计算对象;确定成本计算期;确定成本中应包括的成本项目;按成本计算对象归集和分配费用;设置和登记费用、成本明细分类帐;编制成本计算表。

第二节 材料采购成本的计算

材料采购成本的计算方法。材料采购成本包括的具体内容。材料采购成本的成本项目。材料采购费用的分配。材料采购成本计算表的编制。

第三节 产品生产成本的计算

产品生产成本的计算方法。产品生产成本包括的具体内容。产品生产成本的成本项目。产品生产费用的分配。产品生产成本计算表的编制。

第四节 产品销售成本的计算

产品销售成本的计算方法。产品销售成本包括的具体内容。产品销售成本的成本项目。产品销售费用的分配。产品销售成本计算表的编制。

第七章 财产清查

第一节 财产清查的意义和种类

财产清查的概念。财产清查的意义。

所谓财产清查,就是通过对实物、现金的实地盘点和对银行存款、往来帐项的查对,来确定各项财产物资和往来帐款的实存数,并查明实存数与帐存数是否相符。财产清查也是会计核算的一种专门方法。

财产清查的种类:全面清查和局部清查。定期清查和不定期清查。

第二节 财产清查的组织和方法

财产清查工作的组织。

财产物资的盘存制度:永续盘存制和实地盘存制。

财产清查的方法。

清查前的准备工作。

实物资金的清查:实地盘点;技术推算盘点;实物资金盘存单和实物资金清查结果报告表的编制。货币资金的清查:库存现金的实地盘点和库存现金盘点报告表的编制;银行存款的核对和银行存款余额调节表的编制。

往来帐项的清查:应收帐款的核对;应付帐款的核对;往

来帐项清查结果报告表的编制。

第三节 财产清查结果的处理

财产清查结果的处理程序。

财产清查专用帐户的设置。

财产清查结果的帐务处理：审批前的帐务处理和审批后的帐务处理。

第八章 帐户分类

第一节 帐户分类的意义

企业设置和使用的帐户是多种多样的，各帐户之间既有区别、又有联系。通过帐户分类的研究，可以了解各类帐户在如何提供核算指标方面的规律性，从而便于正确设计帐户体系。

第二节 帐户分类的基本要求

企业设置和使用的各种帐户之间的区别，首先取决于帐户的经济内容，其次取决于帐户的用途和结构。因此，对各种帐户原则上应从这两个不同的方面进行分类。帐户按经济内容的分类前已阐明，兹不赘述。

帐户按用途和结构的分类，是在帐户经济内容分类的基础上进行的，是对帐户按经济内容分类的必要补充。

第三节 帐户按用途和结构的分类

帐户按用途和结构的分类。帐户按用途和结构分类的意义。

以国营工业企业的帐户体系为例，说明帐户按用途和结

构的分类。

基本帐户：盘存帐户、基金帐户、结算帐户、跨期摊配帐户。

调整帐户：抵减帐户、附加帐户、抵减附加帐户。

业务帐户：集合分配帐户、成本计算帐户、计价对比帐户、财务成果计算帐户。

第九章 会计凭证和会计帐簿

第一节 会计凭证

一、会计凭证的意义和种类

会计凭证的概念。在会计工作中，凡是用来记录已经发生或完成的某项经济业务的具体内容，明确经办人员的经济责任，并在法律上具有证明效力的书面文件，均称为会计凭证。一切会计凭证均须经过有关人员严格审核，只有经审核无误的会计凭证，才能作为登记帐簿的依据。

填制和审核会计凭证也是会计核算的一种专门方法。

填制和审核会计凭证的意义：可及时、正确地反映各项经济业务的发生和完成情况；可据以检查各项经济业务的合理性和合法性；可据以检查经济合同的执行情况，而便于处理经济纠纷；可据以考核有关人员岗位责任制的贯彻执行情况。

会计凭证的种类：原始凭证和记帐凭证。

二、原始凭证

原始凭证的概念。

原始凭证的种类：自制原始凭证和外来原始凭证。

原始凭证的基本要素。

填制原始凭证的基本要求和方法。

原始凭证的审核。原始凭证审核的主要内容。

三、记帐凭证

记帐凭证的概念。

记帐凭证的种类。收款凭证、付款凭证和转帐凭证。单式记帐凭证和复式记帐凭证。

记帐凭证的基本要素。

填制记帐凭证的基本要求和方法。

记帐凭证的审核。记帐凭证审核的主要内容。

汇总记帐凭证的设置和填制应结合会计核算形式加以阐述。

四、会计凭证的传递

会计凭证传递的概念。

正确组织会计凭证传递的意义。

合理组织会计凭证传递应注意的事项。

第二节 会计帐簿

一、会计帐簿的意义和种类

会计帐簿的概念。会计帐簿是以会计凭证为依据,全面、连续、分类地记录和反映各单位经济活动全部过程的簿籍。

设置和登记会计帐簿的意义。

设置会计帐簿的原则。

会计帐簿的种类:序时帐簿、分类帐簿和备查帐簿。订本式帐簿、活页式帐簿和卡片式帐簿。三栏式帐簿、多栏式帐簿和棋盘式帐簿。

二、会计帐簿的设置和登记

日记帐的设置和登记。现金日记帐的格式:三栏式和多栏式。现金日记帐的登记。银行存款日记帐的格式:三栏式和多栏式。银行存款日记帐的登记。转帐日记帐的格式和登记。

总分类帐的设置和登记。总分类帐的格式。总分类帐的登记。

明细分类帐的设置和登记。明细分类帐的格式：三栏式、数量金额式和多栏式。明细分类帐的登记。

备查帐簿的设置和登记。

三、记帐的基本要求和错帐更正

记帐的基本要求：帐簿的启用和帐簿的登记。

帐簿记录错误的更正方法：划线更正法、红字更正法和补充登记法。

第十章 会计核算形式

第一节 会计核算形式的意义、要求和种类

会计核算形式的概念。

正确建立会计核算形式的意义和基本要求。

会计核算形式的种类：记帐凭证核算形式；汇总记帐凭证核算形式；科目汇总表核算形式；多栏特种日记帐核算形式；日记总帐核算形式。

第二节 记帐凭证核算形式

记帐凭证核算形式的特点。

会计凭证和会计帐簿的设置。

记帐凭证核算形式的帐务处理程序。

记帐凭证核算形式的优点和缺点以及适用范围。

记帐凭证核算形式举例。

第三节 汇总记帐凭证核算形式

汇总记帐凭证核算形式的特点。

会计凭证和会计帐簿的设置。

汇总记帐凭证的格式和编制方法。

汇总记帐凭证核算形式的帐务处理程序。

汇总记帐凭证核算形式的优点和缺点及其适用范围。

汇总记帐凭证核算形式举例。

第四节 科目汇总表核算形式

科目汇总表核算形式的特点。

会计凭证和会计帐簿的设置。

科目汇总表的格式和编制方法。

科目汇总表核算形式的帐务处理程序。

科目汇总表核算形式的优点和缺点以及适用范围。

科目汇总表核算形式举例。

第五节 多栏特种日记帐核算形式

多栏特种日记帐核算形式的特点。

会计凭证和会计帐簿的设置。

多栏特种日记帐核算形式的帐务处理程序。

多栏特种日记帐核算形式的优点和缺点及其适用范围。

第六节 日记总帐核算形式

日记总帐核算形式的特点。

会计凭证和会计帐簿的设置。

日记总帐的格式和登记方法。

日记总帐核算形式的帐务处理程序。

日记总帐核算形式的优点和缺点及其适用范围。

第十一章 会计准则

第一节 会计准则的意义

会计准则的概念。所谓会计准则是会计理论和实际工作者为了妥善解决某一时期存在的各种主要会计问题所作的探索，经过较长时间的验证，最终形成的一般公认的会计处理规范。各项会计准则并不是一成不变的，随着时间的推移，将对旧的准则重新予以鉴定，并总结出某些新的准则。

会计准则本身并不具备法律约束力。

建立会计准则的意义。

第二节 企业会计准则

在社会主义制度下，企业会计的准则主要有：客观(真实)性准则、一贯性准则、重要性准则、全面性(充分表达)准则、配时性准则、慎重性准则和及时性准则。

客观(真实)性准则的内容。

一贯性准则的内容。

重要性准则的内容。

全面性(充分表达)准则的内容。

配时性准则的内容。

慎重性准则的内容。

及时性准则的内容。

第十二章 增减记帐法

第一节 增减记帐法的基本特点

增减记帐法的理论依据是资金占用和资金来源的等量关系。

增减记帐法的基本特点：把帐户固定划分为两大类；以“增”、“减”作为记帐符号；以有增有减和同增同减作为记帐规则；以差额平衡和余额平衡的方式试算平衡帐目。

第二节 增减记帐法的运用

会计凭证和会计帐户的基本结构。

会计分录和记帐规则。

以国营商业企业的经济业务为例，说明增减记帐法的运用。

增减记帐法的帐目试算平衡。

增减记帐法的优点和缺点。

第十三章 收付记帐法

第一节 现金收付记帐法

现金收付记帐法的理论依据。“现金收入总额－现金支出总额＝现金结存总额”会计方程式所包含的经济内容和数学上的等量关系是现金收付记帐法的理论依据。

现金收付记帐法的基本内容：以现金作为记帐的基础，把一切经济业务都归结为现金收付业务，收进现金记“收”，付出现金记“付”；设置完整的分类帐户（包括现金帐户），采用“有收必有付，有付必有收，收付必相等”作为记帐规则，以便通过两个或两个以上分类帐户之间的对应关系，来反映单位全部经济活动的实际过程和结果。帐户均应设置“收入”、“付出”和“结存”三个基本栏次；采用“分类帐户收方发生额（余额）合计＝分类帐户付方发生额（余额）合计”作为试算帐目的基本平衡公式。

现金收付记帐法的帐户设置。

以人民银行的业务为例，说明现金收付记帐法的运用。

现金收付记帐法的帐目试算平衡。

现金收付记帐法的优点和缺点。

第二节 现金、实物收付记帐法

现金、实物收付记帐法简称钱物收付记帐法。

现金、实物收付记帐法的理论依据。“现金、实物收入总额－现金、实物付出总额＝现金、实物结存总额”会计方程式所包含的经济内容和数学上的等量关系是现金、实物收付记帐法的理论依据。

现金、实物收付记帐法的基本内容：以现金(包括存款)、实物为记帐的基础，用“收”、“付”作为记帐符号，收进现金、实物记收，付出现金、实物记付；设置分类帐户，用以反映现金、实物本身的收付情况和现金、实物收付的“来源”和“去路”；以“现金、实物收入总额－现金、实物付出总额＝现金、实物结存总额”为试算帐目的基本平衡公式。

· 现金、实物收付记帐法的帐户设置。

现金、实物收付记帐法的会计分录和记帐规则。

以农村社队的经济业务为例，说明现金、实物收付记帐法的运用。

现金、实物收付记帐法的帐目试算平衡。

现金、实物收付记帐法的优点和缺点。

第三节 资金收付记帐法

资金收付记帐法的理论依据。“资金来源总额－资金运用总额＝资金结存总额”会计方程式所包含的经济内容和数学上的等量关系是资金收付记帐法的理论依据。

资金收付记帐法的基本内容：以资金为记帐的基础，用

“收”、“付”作记帐符号,收入资金记收,付出资金记付;设置完整的分类帐户体系,反映资金的来源、运用和结存情况;把全部帐户固定划分为资金来源、资金运用和资金结存三大类,以便确定记帐规则;以“资金来源总额—资金运用总额=资金结存总额”为试算帐目的基本平衡公式。

资金收付记帐法的帐户设置和分类。

资金收付记帐法的会计分录和记帐规则。

以预算机关的经济业务为例,说明资金收付记帐法的运用。

资金收付记帐法的帐目试算平衡。

资金收付记帐法的优点和缺点。

第十四章 会计工作的组织

第一节 组织会计工作的意义和要求

正确组织会计工作的意义。

正确组织会计工作的基本要求。

第二节 会计机构与会计工作的岗位责任制

会计机构。会计机构的设置。

会计工作的岗位责任制。

第三节 会计人员的职权

会计人员。会计人员的配备。

会计人员的基本职责。会计人员的主要权限。

会计人员的基本要求。

第四节 会计制度和会计档案

会计制度。正确设计会计制度的意义。设计会计制度应遵循的原则。会计制度的类别。会计制度的基本内容。

会计档案。建立会计档案的意义。会计档案的内容。建立会计档案应注意的事项。

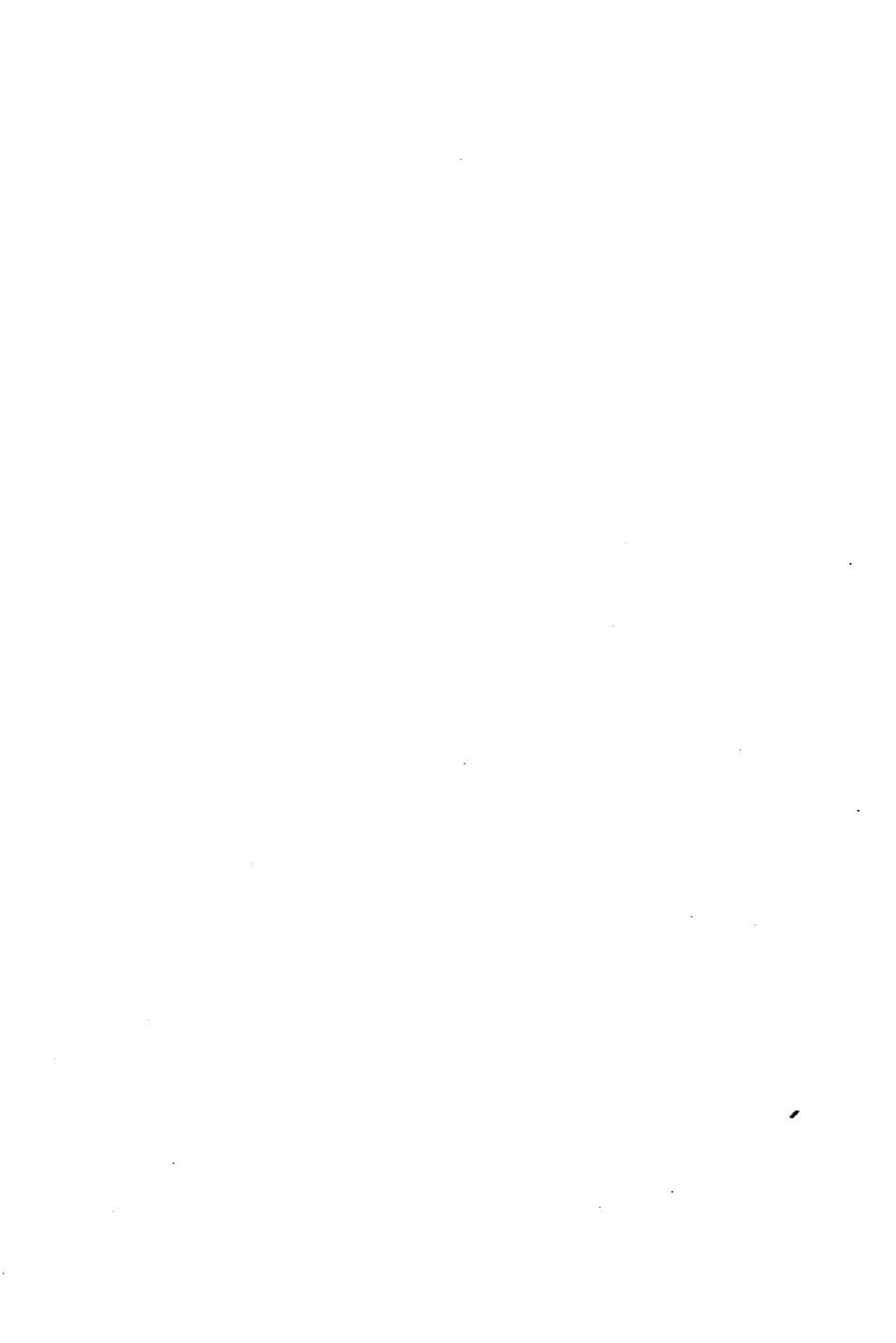
第五节 会计操作技术的现代化

随着科学技术的不断发展，会计操作技术也出现了一个逐步现代化的过程，从最初的“手写簿记系统”过渡到“机器穿孔卡片系统”，又从“机器穿孔卡片系统”过渡到“EDP系统”。

“EDP系统”的基本内容。

无论是用“手写簿记系统”、“机器穿孔卡片系统”或“EDP系统”来处理经济业务，其理论基础都是建立在相同的基本会计原理之上的。

第二部分
会计学基础学习指导书



总 说 明

一、本学习指导书主要适用于中央广播电视大学各财经专业“会计学基础”课程的学习。

二、学习本课程的基本要求是：

1. 了解任何社会的经济管理都需要会计，经济越发展，会计越重要；会计的理论和方法是随着社会经济的发展和经济管理的不同要求而不断发展变化的；合理组织、认真做好会计工作，才能充分发挥会计在经济管理中的作用；在我国社会主义制度下，会计的基本内容和特点；我国会计学是以马克思主义的哲学和政治经济学的基本理论为指导的。

2. 掌握会计核算的基本理论、基本知识和基本技能以及各种与会计处理有关的规律性的问题。

三、本课程使用的教材是湖北财经学院会计系《会计学基础》编写组编著的《会计学基础》（中央广播电视大学出版社，1983年版）。

第一章 总论

一、目的要求

本章是会计学的导言,它概述了会计学的一些基本问题,如:会计的概念;会计的内容和特点;会计的产生和发展;会计的属性;社会主义会计的特点;社会主义会计的对象;社会主义会计的任务;会计的方法;会计的基本假定;会计学及其内容,等。通过本章学习,要求学生对本学科的概貌有所了解,为以后各章的学习打下基础。

二、内容提要

会计的概念。社会主义会计的特点。社会主义会计的对象、任务和属性。会计的基本假定。由于在我国社会主义制度下,关于会计的对象问题尚有不同的看法和提法;由于一切会计核算工作都是在一定的假定条件下进行的,离开这一前提条件,各种会计数据均无由产生,也无从解释和运用,所以对这两个问题应着重加以研讨。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

会计	控制和观念总结	会计实体
会计学	四柱结算法	继续经营
会计核算	龙门帐	会计期间
会计分析	四脚帐	币值不变

会计检查 资金循环 财务会计
预测 资金收支 管理会计
决策

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 会计产生和发展的原因是什么? 现代会计具有哪些基本特点,哪些重要职能?

2. 怎样理解会计的属性?

3. 社会主义会计的基本特点是什么?

4. 社会主义会计的对象包括哪些主要内容? 应怎样概括?

5. 对国营工业企业资金的分布和存在形态应如何分类? 意义何在?

6. 对国营工业企业资金的取得和形成来源应如何分类? 意义何在?

7. 社会主义会计的基本任务是什么?

8. 会计核算方法包括哪些内容? 怎样理解会计核算方法是一个完整的方法体系?

9. 什么是会计假定? 企业会计有哪些基本假定? 建立会计假定的意义何在?

10. 会计学包括哪些分支学科? 在这个问题上有何不同看法?

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第一部分。

第二章 资金平衡表和利润表

一、目的要求

本章概括阐明了资金平衡表、利润表的结构原理和主要用途以及两表之间的内在联系。通过本章学习,要求学生:深刻理解资金平衡表、利润表建立的理论依据和必备的基本内容以及两表之间的内在联系;初步掌握运用资金平衡表来总括反映和监督企业单位在一定时日的财务状况,以及运用利润表来总括反映和监督企业单位在一定时期的经营情况的基础知识和技能。

二、内容提要

资金占用的概念。资金来源的概念。资金占用和资金来源的相互关系。资金平衡表建立的理论依据。资金平衡表的基本内容。资金平衡表的性质和用途。编制资金平衡表作为一种会计核算专门方法的一般概括。

费用的概念。成本的概念。收入的概念。利润(或亏损)的概念。费用、成本和收入、利润(或亏损)的相互关系。利润表建立的理论依据。利润表的基本内容。利润表的性质和用途。编制利润表作为一种会计核算专门方法的一般概括。

资金平衡表和利润表的内在联系。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

资金占用 借入资金来源

资金来源	固定资金来源
资金平衡表	流动资金来源
表示资金平衡表	费用
的会计方程式	
资金占用项目	成本
资金来源项目	收入
生产领域中的资金	利润(或亏损)
流通领域中的资金	利润表
固定资金占用	表示利润表的会计方程式
流动资金占用	静态报表
自有资金来源	动态报表

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 建立资金平衡表的理论依据是什么?
2. 怎样理解资金占用和资金来源的相互关系?
3. 资金平衡表包括哪些基本内容?
4. 编制资金平衡表应注意哪些要点?
5. 为什么称资金平衡表为静态报表? 它可以提供哪些重要会计资料?
6. 建立利润表的理论依据是什么?
7. 怎样理解费用、成本和收入、利润(或亏损)的相互关系?
8. 利润表包括哪些基本内容?
9. 编制利润表应注意哪些要点?
10. 为什么称利润表为动态报表? 它可以提供哪些重要会计资料?
11. 怎样理解资金平衡表和利润表的内在联系?
12. “方程式”(“方程”)在数学上的意义如何? 在会计学

上的意义如何？有何共同之处和不同之处？

(三) 对另附的有关习题，作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第二部分。

第三章 帐户和复式记帐

一、目的要求

本章阐明了设置帐户、复式记帐的理论依据和基本内容以及帐户与资金平衡表和利润表之间的关系,通过本章学习,要求学生:深刻理解帐户结构原理和复式记帐原理,帐户和复式记帐的重要作用,以及帐户与资金平衡表和利润表之间的关系;熟练掌握运用帐户和复式记帐,对单位日常发生的各种经济业务,进行归类、记录的基础知识和技能。

二、内容提要

经济业务的概念。分析经济业务的理论依据和具体方法。

会计科目的概念。帐户的概念。会计科目和帐户的关系。帐户结构原理。帐户的作用。设置帐户的基本原则。帐户的运用。设置帐户作为一种会计核算专门方法的一般概括。

复式记帐的概念。复式记帐原理。复式记帐的作用。借贷复式记帐的记帐规则。借贷复式记帐的运用。会计分录和帐户对应关系。借贷复式记帐作为一种会计核算专门方法的一般概括。

总分类帐户和明细分类帐户。总分类帐户和明细分类帐户的平行登记。

总分类核算记录试算的意义和方法。

帐户与资金平衡表和利润表的关系。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

经济业务	单式记帐
会计要素	复式记帐
会计科目	借项、贷项
帐户	帐户对应关系
资金占用和资金来源帐户(实帐户)	会计分录
经营过程帐户(虚帐户)	平行登记
总分类帐户	本期发生额
明细分类帐户	期末余额
“丁”字形帐户	发生额试算表
借方、贷方	余额试算表

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 分析经济业务的理论依据是什么? 怎样分析经济业务才不致失之片面?

2. 经济业务发生后,对会计要素可能产生哪些影响? 结果如何?

3. 怎样理解设置和运用帐户的必要性和重要性?

4. 设置帐户的理论依据是什么? 设置帐户应注意哪些主要问题?

5. 如何理解帐户的基本结构?

6. 资金占用帐户、资金来源帐户的借方和贷方各记录什么? 为什么?

7. 费用帐户、收入帐户的借方和贷方各记录什么? 为什么?

8. 怎样理解复式记帐的必要性和科学性?

9. 借贷复式记帐的理论依据是什么?
10. 借贷复式记帐的记帐规则是什么?
11. 如何理解一切经济业务记录相互间的基本借贷关系?
12. 怎样理解总分类帐户(一级帐户)、二级帐户和明细分类帐户之间的区别和联系?
13. 为什么要定期对总分类帐户的记录进行试算平衡?
通过总分类帐户记录的试算平衡,能否发现帐项记录中的一切错误?
14. 如何理解帐户与资金平衡表和利润表之间的区别和联系?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第三部分。

第四章 经营过程的核算 和会计循环(上)

一、目的要求

作为会计基本内容的会计对象、任务和方法是一个有机联系的整体。本章和下章概括阐明了怎样通过会计循环,运用资金平衡表和利润表、帐户和复式记帐等主要会计核算专门方法,来反映和控制会计对象,完成会计任务的基本理论和实务。通过本章和下章的学习,要求学生:明确了解企业单位在一定会计期间内经营过程核算的基本会计程序,以及会计对象、任务和方法之间的有机联系;熟练掌握基本会计程序中每一步骤的帐务处理方法。

二、内容提要

正确组织经营过程核算的意义。

会计处理的基础。现金收付基础的概念。采用现金收付基础处理帐务的优点和缺点。现金收付基础适用的范围。应计基础的概念。采用应计基础处理帐务的优点和缺点。应计基础适用的范围。

经营过程帐户的设置和运用。供应过程核算的任务和供应过程帐户的设置。生产过程核算的任务和生产过程帐户的设置。销售过程核算的任务和销售过程帐户的设置。财务成果及其分配核算的任务和财务成果帐户的设置。

会计循环的概念。会计循环包括的基本步骤。

普通日记帐的作用。登记普通日记帐的基本要求。分析经济业务和登记普通日记帐的方法。

将普通日记帐中的记录逐笔过入总分类帐各户的方法。

计算总分类帐各户余额并编制试算表的方法。

四、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

会计循环	总分类帐
现金收付基础(收付实现制)	明细分类帐
应计基础(权责发生制)	过帐
普通日记帐	

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 如何理解经营过程核算的意义?
2. 何谓现金收付基础?采用现金收付基础处理帐务有何优点和缺点?现金收付基础的适用范围如何?
3. 何谓应计基础?采用应计基础处理帐务有何优点和缺点?应计基础的适用范围如何?
4. 为了反映供应过程的进行情况,完成供应过程核算的任务,应设置什么专用帐户?该帐户的结构如何?
5. 为了反映生产过程的进行情况,完成生产过程核算的任务,应设置哪些专用帐户?这些帐户的结构如何?
6. 为了反映销售过程的进行情况,完成销售过程核算的任务,应设置哪些专用帐户?这些帐户的结构如何?
7. 为了反映财务成果的形成和分配情况,完成财务成果核算的任务,应设置哪些帐户?这些帐户的结构如何?
8. 何谓会计循环?会计循环一般包括哪些步骤?
9. 何谓序时记录?何谓分类记录?为什么对企业单位发生的各项经济业务既要进行序时记录,又要进行分类记录?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第四部分。

第五章 经营过程的核算 和会计循环(下)

一、目的要求

见第四章目的要求。

二、内容提要

调整某些总分类帐户记录的必要性和重要性。

工作底稿的基本内容和主要作用。编制工作底稿的方法。

根据工作底稿编制资金平衡表和利润表的方法。

根据工作底稿在普通日记帐中作调整分录，将调整分录逐笔过入总分类帐有关各户的方法。

在普通日记帐中作结帐分录，将结帐分录逐笔过入总分类帐有关各户的方法。

编制结帐后试算表的方法。

经营过程核算的一般概括。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语：

调整	固定资产折旧(折旧)
原始价值(原值)	折旧额
使用年限	折旧率
清理费用	待摊费用
残余价值(残值)	预提费用

折余价值(净值) 工作底稿

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 企业在采用应计基础处理帐务的情况下,每届会计期间终了,是否需要某些总分类帐户的记录进行适当调整?为什么?

2. 工作底稿一般应包括哪些基本内容?其主要作用是什么?

3. 何谓固定资产折旧?怎样进行固定资产折旧的计提和核算?

4. 何谓待摊费用?怎样进行待摊费用的摊配和核算?

5. 何谓预提费用?怎样进行预提费用的计提和核算?

6. 在实际工作中,企业是否可能发生有关按期摊配已入帐的收入和按期计提未入帐的收入的经济业务?如可能,应如何摊配、计提和核算?

7. 为什么要在结帐前编制资金平衡表和利润表?

8. 如何从基本理论和实务上概括理解企业经营过程核算的全过程?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第五部分。

第六章 成本计算

一、目的要求

本章概括阐明了有关成本计算的一些原则问题。通过本章的学习,要求学生:明确了解成本计算的基本要求和一般程序;初步掌握材料采购成本、产品生产成本和产品销售成本计算的基础知识和技能。

二、内容提要

成本计算的意义。成本计算作为一种会计核算专门方法的一般概括。

成本计算的基本要求。

成本计算的一般程序。

材料采购费用的分配和材料采购成本的计算。

管理费用的分配和产品生产成本的计算。

产品销售费用的分配和产品销售成本的计算。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

采购费用	支出
采购成本	原始成本记录
生产费用	成本计算对象
生产成本(工厂成本)	成本计算期
管理费用	直接费用
销售费用	间接费用

销售成本(完全成本) 费用要素

成本项目 总成本

成本开支范围 单位成本

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 如何理解成本计算的意义?
2. 成本计算的基本要求是什么?
3. 如何理解成本计算的一般程序?
4. 材料的采购成本一般包括哪些具体内容?
5. 分配采购费用的标准有哪些? 对不同的采购费用,为什么应按不同的标准加以分配?
6. 产品的生产成本主要包括哪些具体内容?
7. 分配管理费用的标准有哪些? 在分配管理费用时,为什么对这些标准要慎重加以选择? 如何加以选择?
8. 可以确切说明企业工作质量的是总成本指标还是单位成本指标? 为什么?
9. 产品的销售成本主要包括哪些具体内容?
10. 分配销售费用的标准有哪些? 本企业专设的销售机构(如门市部)的经常费用(包括职工工资、业务费、办公费等)宜按什么标准进行分配?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第六部分。

第七章 财产清查

一、目的要求

本章阐明了财产清查的意义和作用以及财产清查的组织和方法。通过本章学习，要求学生：了解财产清查的必要性和重要性；掌握财产清查的基础知识和技能。

二、内容提要

财产清查的意义和作用。财产清查作为一种会计核算专门方法的一般概括。

财产物资的盘存制度。

实物资金清查的方法。

货币资金清查的方法。

往来帐项清查的方法。

财产清查专用帐户的设置。财产清查结果的帐务处理：审批前的帐务处理和审批后的帐务处理。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语：

全面清查	实地盘存制
局部清查	未达帐
定期清查	坏帐(呆帐)
不定期清查	银行存款余额调节表
永续盘存制	

(二) 对下述问题，认真加以思考：

1. 造成帐实不符的原因主要有哪些？
2. 财产清查的作用主要表现在哪些方面？
3. 采用永续盘存制处理帐务，有何优点和缺点？在采用永续盘存制处理帐务的情况下，对实物资金是否仍有清查盘点的必要？
4. 采用实地盘存制处理帐务，有何优点和缺点？在采用实地盘存制处理帐务的情况下，对实物资金为什么必须定期加以清查盘点？
5. 在财产清查帐务处理工作中，为什么必须设置和运用“待处理财产盘盈”和“待处理财产损失”两个专门帐户？这两个专门帐户可以合并为一个帐户吗？

(三) 对另附的有关习题，作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第七部分。

第八章 帐户分类

一、目的要求

本章进一步探讨了帐户的分类问题，特别是帐户按用途和结构的分类问题。通过本章学习，要求学生：明确了解企业单位设置和运用的许多帐户是一个完整的帐户体系，以及各类帐户之间的区别和联系；初步具有设计帐户体系的基本知识，熟练掌握各类帐户在如何提供经营管理上所需各种核算数据方面的规律性。

二、内容提要

帐户分类的基本要求。

帐户按用途和结构的分类。

基本帐户。盘存帐户、基金帐户、结算帐户和跨期摊配帐户。

调整帐户。抵减帐户、附加帐户和抵减附加帐户。

业务帐户。集合分配帐户、成本计算帐户、计价对比帐户和财务成果计算帐户。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语：

帐户的经济内容 抵减附加帐户

帐户的用途 跨期摊配帐户

帐户的结构 集合分配帐户

抵减(备抵)帐户 成本计算帐户

附加帐户 计价对比帐户

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 帐户分类的基本要求是什么?
2. 帐户按其用途和结构的不同可分为哪几大类?
3. 何谓基本帐户?为什么要设置和运用基本帐户?
4. 何谓调整帐户?为什么要设置和运用调整帐户?
5. 何谓业务帐户?为什么要设置和运用业务帐户?
6. 盘存帐户、基金帐户、结算帐户、跨期摊配帐户的用途和结构各如何?
7. 抵减帐户、附加帐户、抵减附加帐户的用途和结构各如何?
8. 集合分配帐户、成本计算帐户、计价对比帐户、财务成果计算帐户的用途和结构各如何?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第八部分。

第九章 会计凭证和会计帐簿

一、目的要求

本章进一步探讨了有关会计凭证的设置、填制和审核以及会计帐簿的设置和登记的一些原则问题。通过本章学习，要求学生：了解和掌握设置、填制会计凭证的意义，会计凭证的概念、种类和要素，设置、填制和审核会计凭证的基本方法；了解和掌握设置会计帐簿的意义，会计帐簿的种类，记帐的基本要求，设置和登记会计帐簿的基本方法。

二、内容提要

会计凭证的概念。设置、填制和审核会计凭证的意义。

原始凭证。原始凭证的种类。原始凭证应具备的基本要素。填制原始凭证的基本要求和方法。原始凭证审核的主要内容。

记帐凭证。记帐凭证的种类。记帐凭证应具备的基本要素。填制记帐凭证的基本要求和方法。记帐凭证审核的主要内容。

会计帐簿的概念。会计帐簿的种类。

日记帐的设置和登记。总分类帐的设置和登记。明细分类帐的设置和登记。

记帐的一般规则。帐簿记录错误的更正方法。

结帐和对帐。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

自制原始凭证	订本式帐簿
外来原始凭证	活页式帐簿
单式记帐凭证	卡片式帐簿
复式记帐凭证	三栏式帐簿
序时帐簿	多栏式帐簿
分类帐簿	结帐
备查帐簿	对帐

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 如何理解会计凭证的概念以及设置、填制和审核会计凭证的意义?

2. 原始凭证应具备哪些基本要素?填制原始凭证的基本要求是什么?

3. 怎样审核原始凭证?

4. 记帐凭证应具备哪些基本要素?填制记帐凭证的基本要求是什么?

5. 怎样审核记帐凭证?

6. 如何理解会计帐簿的概念以及设置和登记会计帐簿的意义?

7. 会计帐簿按其用途可分为哪几类?各类会计帐簿的作用是什么?

8. 会计帐簿按其外表形式可分为哪几种?各种帐簿有何优点和缺点?

9. 启用和登记会计帐簿的一般规则是什么?

10. 帐簿记录错误的更正方法有哪几种?如何正确运用各种错帐更正方法?

11. 怎样结帐?

12. 怎样对帐?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

三、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第九部分。

第十章 会计核算形式

一、目的要求

本章深入研讨了正确建立会计核算形式的意义和基本要求,以及各种会计核算形式的基本内容。通过本章学习,要求学生:了解各种会计核算形式的特点;初步掌握根据各单位的经营规模、业务性质、业务数量和人员配备等具体情况,分别设计各种不同的会计核算形式的基础知识。

二、内容提要

会计核算形式的概念。正确建立会计核算形式的意义和基本要求。

在记帐凭证会计核算形式下,会计凭证、帐簿的设置和帐务处理程序。记帐凭证会计核算形式的优点和缺点以及适用范围。

在汇总记帐凭证会计核算形式下,汇总记帐凭证的设置和编制以及帐务处理程序。汇总记帐凭证会计核算形式的优点和缺点以及适用范围。

在科目汇总表会计核算形式下,科目汇总表的设置和编制以及帐务处理程序。科目汇总表会计核算形式的优点和缺点以及适用范围。

在多栏特种日记帐会计核算形式下,多栏特种日记帐的设置和帐务处理程序。多栏特种日记帐会计核算形式的优点和缺点以及适用范围。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

会计核算形式	汇总转帐凭证
帐簿体系	科目汇总表
记帐程序	多栏特种日记帐
汇总收款凭证	日记总帐
汇总付款凭证	

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 何谓会计核算形式? 建立会计核算形式的基本要求是什么?
2. 在记帐凭证核算形式下,应设置哪些会计凭证和会计帐簿? 帐务处理程序如何?
3. 记帐凭证核算形式有哪些优点和缺点? 适用于哪些单位?
4. 汇总记帐凭证核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何?
5. 汇总记帐凭证核算形式有哪些优点和缺点? 适用于哪些单位?
6. 科目汇总表核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何?
7. 科目汇总表核算形式有哪些优点和缺点? 适用于哪些单位?
8. 多栏特种日记帐核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何?
9. 多栏特种日记帐核算形式有哪些优点和缺点? 适用于哪些单位?
10. 日记总帐核算形式的特点是什么? 帐务处理程序如何?

何？

11. 日记总帐核算形式有哪些优点和缺点？适用于哪些单位？

12. 能否在一定的具体情况下，把两种不同的会计核算形式结合起来处理帐务？如果能，理由何在？如果不能，理由何在？

(三) 对另附的有关习题，作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第十部分。

第十一章 会计准则

一、目的要求

本章概括阐明了企业会计准则的主要内容，以及正确建立企业会计准则的意义。通过本章学习，要求学生：了解社会主义企业会计准则的主要内容；掌握社会主义企业的各种主要会计问题处理的规律性。

二、内容提要

会计准则的概念。正确建立社会主义企业会计准则的意义。

客观性(真实性)准则的内容。

一贯性准则的内容。

重要性准则的内容。

全面性(充分表达)准则的内容。

配时性准则的内容。

慎重性准则的内容。

及时性准则的内容。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词术语：

会计原则 国际会计准则

(二) 对下述问题，认真加以思考：

1. 何谓会计准则？建立会计准则的意义何在？
2. 通过正常的立法程序，已体现在社会主义企业会计

制度和财务管理办法中的某些会计准则是否具备法律约束力？如果具备，理由何在？如果不具备，理由何在？

3. 如何理解客观性准则？企业单位在会计核算工作中应如何正确加以运用？

4. 如何理解一贯性准则？企业单位在会计核算工作中应如何正确加以运用？

5. 如何理解重要性准则？所谓“重要”，有无固定的标准，如何掌握？

6. 如何理解全面性准则？企业单位在会计核算工作中应如何正确加以运用？

7. 如何理解配比性准则？在按现金收付基础处理帐务的情况下，是否贯彻配比性准则？

8. 如何理解谨慎性准则？企业单位在运用谨慎性准则时，应切实注意哪些问题？

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第十一部分。

第十二章 增减记帐法

一、目的要求

本章概括阐明了增减记帐法的特点和基本内容。通过本章学习，要求学生：了解增减记帐法的基本特点；初步掌握增减记帐法的具体运用方法。

二、内容提要

增减记帐法的理论依据。

增减记帐法的帐户分类。

增减记帐法的记帐符号。

增减记帐法的记帐规则。

增减记帐法的帐目试算平衡。

增减记帐法的具体运用方法。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语：

增方 余额平衡

减方 交叉平衡

差额平衡

(二) 对下述问题，认真加以思考：

1. 增减记帐法的理论依据是什么？
2. 在增减记帐法下，为什么要对会计帐户进行固定分类？
3. 增减记帐法的记帐规则是什么？

4. 在增减记帐法下,怎样进行帐目的试算平衡工作?
5. 增减记帐法有何优点和缺点?
6. 增减记帐法与借贷记帐法的主要区别表现在哪些方面?

(三) 对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第十二部分。

第十三章 收付记帐法

一、目的要求

本章概括阐明了各种收付记帐法的特点和基本内容。通过本章学习,要求学生:了解各该种收付记帐法的基本特点;初步掌握各该种收付记帐法的具体运用方法。

二、内容提要

现金收付记帐法的理论依据。现金收付记帐法的基本内容、帐户设置、记帐规则和帐目的试算平衡方法。

现金、实物收付记帐法的理论依据。现金、实物收付记帐法的基本内容、帐户设置、记帐规则和帐目的试算平衡方法。

资金收付记帐法的理论依据。资金收付记帐法的基本内容、帐户设置、记帐规则和帐目的试算平衡方法。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语:

收方	付方
资金运用	资金结存

(二) 对下述问题,认真加以思考:

1. 我国现行的收付记帐法有哪几种?这几种收付记帐法之间有何区别和联系?

2. 现金收付记帐法的理论依据是什么?现金收付记帐法包括哪些基本内容?

3. 现金收付记帐法的记帐规则是什么?怎样进行帐目的试算平衡?

4. 现金收付记帐法有何优点和缺点?

5. 现金、实物收付记帐法的理论依据是什么? 现金、实物收付记帐法包括哪些基本内容?

6. 现金、实物收付记帐法的记帐规则是什么? 怎样进行帐目的试算平衡?

7. 现金、实物收付记帐法有何优点和缺点?

8. 资金收付记帐法的理论依据是什么? 资金收付记帐法包括哪些基本内容?

9. 资金收付记帐法的记帐规则是什么? 怎样进行帐目的试算平衡?

10. 资金收付记帐法有何优点和缺点?

11. 各种收付记帐法与借贷记帐法的区别主要表现在哪些方面?

对另附的有关习题,作出正确答案。

四、主要参考资料

见《会计学基础参考资料选辑》第十三部分。

第十四章 会计工作的组织

一、目的要求

本章概括阐述了正确组织会计工作的意义和要求，以及与正确组织会计工作有关的一些重要问题。通过本章学习，要求学生：了解做好会计组织工作的意义和要求；具有正确组织会计工作的基础知识。

二、内容提要

组织会计工作的意义。组织会计工作的要求。

会计机构的设置。会计工作的岗位责任制。

会计人员的职责和权限。

会计制度的制订和执行。会计档案的建立。

会计操作技术的现代化。电子计算机在会计中的应用。

三、学习方法

(一) 熟悉下述重要名词和术语：

会计机构 手写簿记系统

会计制度 机器记帐系统

会计档案 EDP系统

(二) 对下述问题，认真加以思考：

1. 正确组织会计工作的基本要求是什么？
2. 会计工作的组织形式有几种？各该种组织形式的特点表现在哪些方面？
3. 对会计人员的基本要求是什么？会计人员有哪些主

要职责和权限？

4. 制订会计制度应遵循的原则是什么？

5. 何谓会计档案？如何正确建立会计档案制度？

四、主要参考资料

见《会计学基础资料选辑》第十四部分。

第三部分
会计学基础习题集

一、资金平衡表和利润表

习题一 【总号：1】

(一) 目的：熟悉资金占用与资金来源的平衡关系。

(二) 资料：下列方程式的一端或两端均留有空白，待填数字。

1. 资金占用总额 = 资金来源总额

$$2,150,000 = \underline{\hspace{2cm}}$$

2. 生产领域中资金 + 流通领域中资金 = 自有资金来源 + 借入资金来源

$$1,400,000 + \underline{\hspace{2cm}} = 1,700,000 + \underline{\hspace{2cm}}$$

3. 劳动资料 + 劳动对象 + 流通领域中资金 = 国家拨入和自筹资金来源 + 借入资金来源 + 待分配利润

$$900,000 + \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}} = 1,500,000 + \underline{\hspace{2cm}} + \underline{\hspace{2cm}}$$

4. 资金占用 = 自有资金来源 + 银行借款 + 结算中债务

$$\underline{\hspace{2cm}} = \underline{\hspace{2cm}} + 300,000 + \underline{\hspace{2cm}}$$

5. 生产领域中资金 + 劳动产品 + 货币资金 + 结算中债权 = 资金来源 =

$$\underline{\hspace{2cm}} + 100,000 + \underline{\hspace{2cm}} + 50,000 \underline{\hspace{2cm}}$$

(三) 要求：在上列每一方程式的空白处填入适当数字。

【提示】

(1) 不能从纯数学的角度考虑，要注意资金内容结构及其相互关系。

(2) 从(1)式开始，各式中的原有数和填入数均具有连续性。

习题二 【总号：2】

(一) 目的：了解资金占用与资金来源的具体区别。

(二) 资料：假设某企业有以下的资金占用和资金来源：

- 厂房机械设备 500,000 元。
- 材料仓库储存的原材料 155,000 元。
- 车间在生产中的产品 80,000 元。
- 产成品仓库储存的完工产品 20,000 元。
- 出纳处库存的现金 300 元。
- 存入银行里的存款 197,700 元。
- 其他单位欠本单位的货款 52,000 元。
- 国家投入的固定基金 500,000 元。
- 国家拨入的流动基金 250,000 元。
- 银行借入的款项 200,000 元。
- 欠其它单位的货款 55,000 元。

(三) 要求：分析上列各项资料，哪些是资金占用？哪些是资金来源？并列表在资金占用或资金来源栏内填写各项的金额，计算和填写资金占用和资金来源的合计数。

【提示】 资金占用和资金来源合计数应该平衡。

习题三 【总号：3】

(一) 目的：初步练习资金平衡表的编制。

(二) 资料：见习题总号 1 中的资料，并假设该资料是 1983 年 6 月 30 日的情况。

(三) 要求：根据上列资料编制资金平衡表。

【提示】 按照教材所列资金平衡表的格式编制。

习题四 【总号：4】

(一) 目的：初步练习利润表的编制。

(二) 资料：1983年1月1日至12月31日销售帐户反映的情况有：产品销售收入5,680,000元，产品生产成本4,862,000元，销售费用 18,000 元，税金 284,000 元。

(三) 要求: 根据以上资料编制利润表。

【提示】根据教材所列利润表的格式编制。

习题五 【总号: 5】

(一) 目的: 了解资金平衡表和利润表的内在联系。

(二) 资料:

1. 前面习题总号 3 的答案所编制的资金平衡表。

2. 假设从 7 月 1 日起到 12 月 31 日止, 发生产品销售收入 600,000 元, 产品销售成本 400,000 元, 产品销售税金 30,000 元, 均在银行存款中收付和补偿, 其他各项没有发生变化, 所以年底数额与 6 月 30 日相同。

3. 年末资金占用总额为 1,175,000 元, 国家拨入和自筹资金来源仍为 750,000 元, 借入资金来源仍为 255,000 元, 其余的资金来源为本期的利润。

(三) 要求:

1. 根据习题总号 3 题解所编资金平衡表中的银行存款数和上述资料 2, 计算出本期末的银行存款数, 根据上述资料 3 计算本期的利润数, 并在习题总号 3 所编资金平衡表的基础上, 编制 1983 年 12 月 31 日的资金平衡表。

2. 根据资料 2 编制利润表。

【提示】 资金平衡表中的利润数与利润表中的利润数应核对相符。

二、帐户和复式记帐

习题一 【总号: 6】

(一) 目的: 熟悉会计要素反映在帐户借方和贷方的增减变化的规律。

(二) 资料：用于填空的会计要素增减变化规律图如下：

$$\begin{array}{ccc} \underline{\quad\quad\quad} & \text{方} & \underline{\quad\quad\quad} & \text{方} \\ \left. \begin{array}{l} \text{资金占用、费用()} \\ \text{资金来源、收入()} \end{array} \right\} & = & \left\{ \begin{array}{l} \text{资金来源、收入()} \\ \text{资金占用、费用()} \end{array} \right. \end{array}$$

(三) 要求：在上项资料的括号内写明“借”或“贷”、“增加”或“减少”。

【提示】借方、贷方在说明不同会计要素的增减变化时，从等式两边会计要素来看，其增加或减少的方向刚好相反。

习题二 【总号：7】

(一) 目的：初步了解帐户和复式记帐的运用。

(二) 资料：假设发生了下列经济业务：

1. 国家拨来全新设备 300,000 元。
2. 国家拨来流动资金 200,000 元，存银行。
3. 从银行提取现金 300 元，以备零用。
4. 以现金支付管理人员差旅费 100 元(原未预支款)。
5. 以现金支付办公费用 50 元。
6. 以现金支付管理用具修理费 30 元。
7. 以银行存款上缴多余流动资金 50,000 元。
8. 将库存现金 100 元存入银行。

(三) 要求：作出上列经济业务的会计分录，并据以过入“丁”字形帐户(以经济业务的顺序号为分录的编号)，计算各“丁”字形帐户的发生额和余额，编制发生额和余额试算表。

习题三 【总号：8】

(一) 目的：熟悉总分类帐户和明细分类帐户的设置及

平行登记。

(二) 资料:

1. 1983年初的总分类帐户余额:

帐户名称	借方	贷方
固定资产	2,500,000	
材料	200,000	
库存现金	200	
银行存款	200,000	
应收销货款	10,000	
固定基金		2,250,000
固定资产折旧		250,000
流动基金		650,000
银行借款		130,000
应付购货款		31,000
生产	400,600	
其它往来	200	
合 计	3,311,000	3,311,000

2. 1983年初的材料明细分类帐户余额:

材料(明细帐户)名称	计量单位	数 量	单 价	金 额
A	吨	1,000	100	100,000
B	吨	700	80	56,000
C	公斤	200	220	44,000
合 计	×	×	×	2,000,000

3. 1983年初的应收销货款明细分类帐户余额:

高山厂	4,000 元
河岸厂	6,000 元
合 计	<u>10,000 元</u>

4. 1983年初的应付购货款明细分类帐户余额:

青松厂	19,790 元
绿柳厂	5,030 元
幸福厂	<u>6,180 元</u>
合计	31,000 元

5. 1983年初的其它往来明细分类帐户余额:

于勤	70 元
李生	<u>130 元</u>
合计	200 元

6. 1983年1月发生的有关经济业务:

业务编号	日期	经济业务内容
①	1月3日	从银行存款取回现金 300 元
②	1月4日	生产领用材料: A 500 吨 @ 100 元 计 50,000 元 B 300 吨 @ 80 元 计 24,000 元 C 100 公斤 @ 220 元 计 <u>22,000 元</u> 合计 96,000 元
③	1月5日	未用现金 350 元存银行。
④	1月6日	接银行通知, 本户收到高山厂还来购货款 4,000 元。
⑤	1月7日	接银行通知, 本户收到河岸厂还来购货款 3,000 元。
⑥	1月10日	李生报销开会旅差费 145 元, 抵原借款, 差额付现金。
⑦	1月13日	以银行存款 19,790 元归还青松厂欠款。
⑧	1月31日	以银行存款 64,000 元购回下例材料: A 200 吨 @ 100 元 计 20,000 元 C 200 公斤 @ 220 元 计 44,000 元

(三) 要求:

1. 开设 1983 年总分类帐户和有关明细分类帐户,

并登记期初余额。

2. 编制1月份有关经济业务的会计分录,并平行登记总分类帐户和明细分类帐户,计算本期发生额和余额,核对总分类帐户和有关明细分类帐户的余额是否相符。

3. 编制总分类帐户发生额和余额对照表。

【提示】

(1) 会计分录可以用下列格式编制:

年		顺序号	摘 要	帐 户 名 称				借方	贷方
月	日			总分类帐	过入帐页	明细分类帐	过入帐页		

(2) 总分类帐户发生额和余额试算表可合并用下列格式:

帐 户 名 称	期 初 余 额		本 期 发 生 额		期 末 余 额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方

三、经营过程的核算和会计循环(上)

习题一 【总号:9】

(一) 目的:了解按应计基础和现金收付基础对经济业务进行帐务处理的区别及其对经营成果的影响。

(二) 资料: 假设某企业 1983 年 5 月份发生了下列经济业务:

① 以银行存款缴纳 4 月份应缴销售税金 800 元。

② 向某单位出租固定资产, 预收第三季度租金 900 元, 款存银行。

③ 按计划预提本月份应负担的机器经常修理费 100 元。

④ 以银行存款支付销售门市部本月开支的各项费用 500 元。

⑤ 摊销上季度已支付, 应由本月负担的报纸杂志费 20 元。

⑥ 以银行存款预付第三季度销售门市部房屋租金 300 元。

⑦ 按规定税率计算本月应缴纳销售税金 1,000 元。

⑧ 本月对外劳务收入 40,000 元, 款存银行。

(三) 要求:

根据上列经济业务, 分别按应计基础和现金收付基础编制会计分录; 并按两种会计处理基础分别计算出该企业 1983 年 5 月份的损益额(列出计算公式)。

【提示】 在按现金收付基础记帐时, 某些经济业务不可能发生, 不进行帐务处理。

习题二 【总号: 10】

(一) 目的:

熟悉经营过程核算和会计循环第一至第三步的处理程序。

(二) 资料:

1. 国营江汉工厂 1983 年 5 月 31 日试算表如下:

试 算 表

1983年5月31日

编制单位：国营江汉工厂

单位：元

帐 户 编 号	帐 户 名 称 (会 计 科 目)	余 额	
		借 方	贷 方
101	固定资产	800,000	
105	材 料	250,000	
110	待摊费用	100	
115	产 成 品	35,000	
120	库存现金	500	
121	银行存款	40,000	
125	应收销货款	12,000	
304	其他往来——应收款	400	
126	待处理财产损失——待处理固定资产损失	44,000	
201	固定基金		562,000
202	固定资产折旧		282,000
203	流动基金		278,100
205	银行借款		20,000
210	预提费用		800
215	应付购货款		24,000
218	应付税金		6,000
304	其他往来——应付款		700
303	利润分配		8,400
	合 计	1,182,000	1,182,000

2. 该厂1983年6月份发生了下列经济业务：

业务编号	日 期	经济业务内容
①	6月2日	向银行借款14,000元,转入本厂存款户。
②	6月2日	以银行存款2,400元上缴利润。
③	6月3日	向晴川工厂购入A材料10吨, @400元, 计 价4,000元, 货款尚未支付。
④	6月4日	向首义工厂购入B材料1,000公斤, @8元,

业务编号	日期	经济业务内容
		计价 8,000 元, 以银行存款支付。
⑤	6月6日	以银行存款归还上月欠晴川工厂货款 3,000 元。
⑥	6月6日	以银行存款支付 A、B 两种材料的采购运费 440 元。
⑦	6月7日	以银行存款缴上月税金 6,000 元。
⑧	6月8日	以银行存款支付 A、B 两种材料的采购装卸费 110 元。
⑨	6月8日	厂长刘方出差, 预借差旅费 150 元, 当即以现金支付。
⑩	6月9日	本月采购的 A、B 两种材料均已完成供应过程, 同时验收入库, 按实际采购成本转账。
⑪	6月10日	用现金购买文具纸张等办公用品 50 元。
⑫	6月10日	生产甲产品领用 A 材料 15 吨, @ 400 元, 计 6,000 元; B 材料 750 公斤, @ 8 元, 计 6,000 元。共计 12,000 元。生产乙产品领用 A 材料 12 吨, @ 400 元, 计 4,800 元; B 材料 400 公斤, @ 8 元, 计 3,200 元。共计 8,000 元。全厂和车间耗用 A 材料 1 吨, @ 400 元, 计 400 元; B 材料 100 公斤, @ 8 元, 计 800 元。共计 1,200 元。
⑬	6月12日	以银行存款支付上月欠晴川工厂货款 8,000 元。
⑭	6月13日	从银行存款中提取现金 14,000 元, 备发工资。
⑮	6月14日	以现金支付职工工资 14,000 元。
⑯	6月15日	以银行存款支付管理费用 200 元。
⑰	6月20日	出售甲产品 100 件, @ 100 元; 乙产品 50 件, @ 140 元。共计 17,000 元。款存银行。
⑱	6月21日	厂长刘方报销差旅费 130 元, 余款退回现金。
⑲	6月22日	以银行存款支付电费 1,800 元, 其中甲产品 1,200 元, 乙产品 600 元。

- | | | |
|---|-------|--|
| ⑭ | 6月25日 | 以现金支付广告费170元。 |
| ⑮ | 6月27日 | 没收某企业过期未退包装物的押金收入100元,应予转帐。 |
| ⑯ | 6月28日 | 前因自然灾害损失的固定资产价值44,000元,已报经批准,作为非常损失处理。 |
| ⑰ | 6月29日 | 以银行存款支付劳动保险支出1,200元。 |

(三) 要求:

1. 根据5月31日试算表登记总分类帐户的期初余额;
2. 分析上列23笔经济业务,登记普通日记帐;
3. 根据普通日记帐的记录逐笔过入各有关总分类帐户;
4. 根据各总分类帐户调整前的余额编制该厂1983年6月30日调整前的试算表。

【提示】

(1) 总分类帐户采用“丁”字形简化格式,凡本期有发生额的帐户应计算调整前的余额,并用铅笔记入,暂不结帐。

(2) “其他往来”总分类帐户只列一个表示双方相抵后差额的期初余额。

(3) 普通日记帐和试算表格式见教材第四章。

四、经营过程的核算和会计循环(下)

习题一 【总号:11】

(一) 目的:

熟悉经营过程核算和会计循环第四至第六步的处理程序。

(二) 资料: 假设前面习题总号10所举国营江汉工厂1983年6月30日发生了下列经济业务(续前):

- ⑱ 分配职工工资14,000元,其中:生产工人工资12,000元(制造甲产品的

生产工人工资 7,000 元,制造乙产品的生产工人工资 5,000 元),行政管理人员工资 2,000 元。

⑳ 按工资总额的 11% 计提工资附加费。

㉑ 按规定的固定资产折旧率,计提应由本月产品成本负担的固定资产折旧费 3,009 元,其中专用于甲种产品生产的机器设备的折旧费 800 元,专用于乙种产品生产的机器设备的折旧费 600 元,全厂和车间使用的其他固定资产折旧费 1,609 元,按实际法作分录。

㉒ 摊销应由本月产品成本负担的预付保险公司的财产保险费 50 元。

㉓ 预提应由本月产品成本负担的水费 180 元,其中甲种产品应负担 80 元,乙种产品应负担 60 元,全厂和车间应负担 40 元。

㉔ 将本月发生的管理费用 5,499 元分配计入本月产品的生产成本。

㉕ 本月投产的甲种产品 335 件,乙种产品 200 件已于月终全部完工,经验收入库。甲种产品的实际生产总成本为 25,127.50 元,乙种产品的实际生产总成本为 17,031.50 元,共计 42,159 元,应予转帐。

㉖ 6 月 20 日出售的甲种产品 100 件,实际生产成本 @75 元,共计 7,500 元;乙种产品 50 件,实际生产成本 @85.16 元,共计 4,258 元,总计 11,758 元,应予转帐。

㉗ 按规定税率计算出本月应缴纳已售甲种产品 100 件的销售税金 800 元,乙种产品 50 件的销售税金 500 元,共计 1,300 元,登记入帐。

㉘ 将本月发生的销售费用 170 元,分配计入本月已售产品的销售成本。

(三) 要求:

1. 根据上列经济业务编制会计分录。
2. 根据前面习题总号 10 所编调整前试算表和上列调整记录编制十栏式的工作底稿。
3. 根据工作底稿中的有关资料编制资金平衡表和利润表。
4. 根据工作底稿中的有关资料,在普通日记帐中作出调整分录,并过入总分类帐户。

【提示】

(1) 总分类帐户在前面习题总号 10 的题解所说“丁”字

形简化格式的基础上继续登记,暂不结帐;

(2) 工作底稿、资金平衡表、利润表和普通日记帐的格式均见教材第五章。

习题二 【总号:12】

(一) 目的:熟悉经营过程核算和会计循环第七至第八步的处理程序。

(二) 资料:假设前面习题总号11所举国营江汉工厂1983年6月30日发生了下列经济业务(续前):

- ⑭ 月终结清“销售”帐户的余额。
- ⑮ 月终结清“利润或亏损”帐户的余额。

(三) 要求:

1. 根据上列经济业务作出会计分录(列出计算式),记入前面习题总号11所设普通日记帐,过入前面习题总号10题解中有关总分类帐户,并结帐;
2. 根据各总分类帐户中的期末余额编制结帐后的试算表。

【提示】

(1) 试算表格式见教材第五章。

(2) “其他往来”总分类帐户只列一个表示双方相抵后差额的期初余额和一个期末余额。

五、成本计算

习题一 【总号:13】

(一) 目的:熟悉材料采购成本计算的基本方法和程序。

(二) 资料: 前面习题总号 10 第 3、4、6、8、10 等五笔与材料采购有关的经济业务。

(三) 要求:

1. 设置 A、B 两种材料的“材料采购明细分类帐”, 根据上述资料的第③、④两笔经济业务记入两户明细帐。

2. 根据上述资料中第③、④、⑥、⑧等四笔经济业务计算 A、B 两种材料采购成本。采购材料的运费和装卸费均按材料重量比例分配, 并列出差算式。

3. 根据上述资料中第⑥、⑧、⑩等三笔经济业务和上列运费、装卸费分配结果登记明细分类帐, 并结帐, 与前面习题总号 10 的题解中所列“材料采购”“丁”字形总分类帐户本期发生额核对相符。

4. 根据“材料采购明细分类帐”的有关资料, 编制“材料采购成本计算表”。

【提示】“材料采购明细分类帐”和“材料采购成本计算表”的格式均见教材第六章。

习题二 【总号: 14】

(一) 目的: 熟悉生产成本计算的基本方法和程序。

(二) 资料:

1. 前面习题总号 10 第⑫、⑬和前面习题总号 11 第⑳至㉑等笔与产品生产有关的经济业务。

2. 前面习题总号 11 题解中丁字形总分类帐户“管理费用”的借方本期发生额。

(三) 要求:

1. 设置甲、乙两种产品生产的明细分类帐, 根据上述资料 1 中⑫、⑬以及⑳至㉑等笔经济业务记入两户明细帐。

2. 根据上述资料 2 求出管理费用总额, 根据上述甲、乙两种产品生产明细分类帐的记录求出两种产品的直接总成本。按直接总成本比例将管理费用分配于甲、乙两种产品成本, 并列算式。

3. 根据上述资料 1 中 ⑳、㉑ 两笔经济业务和上列管理费用的分配结果登记明细分类帐, 并结帐, 与前面习题总号 11 所列“生产”丁字形总分类帐户本期发生额核对相符。

4. 根据“生产明细分类帐”的有关资料, 编制“产品生产成本计算表”。

【提示】

(1) “生产明细分类帐”格式见教材第六章, “借方金额”的“管理费用”小栏前面增列“水电费”一小栏。

(2) “产品生产成本计算表”格式见教材第六章, “成本项目”第 4 行增列“水电费”一行, 管理费用下移至第 5 行。

习题三 【总号: 15】

(一) 目的: 熟悉产品销售成本计算的基本方法和程序。

(二) 资料:

1. 前面习题总号 10 第 ⑰、习题总号 11 第 ⑳、㉑、㉒和习题总号 12 第 ⑳ 等笔与产品销售有关的经济业务。

2. 前面习题总号 11 题解中丁字形总分类帐户“销售费用”的借方本期发生额。

(三) 要求:

1. 设置甲、乙两种产品销售的明细分类帐, 根据上述资料 1 中 ⑰、⑳、㉑ 等笔经济业务记入两户明细帐。

2. 根据上述资料 2 求出销售费用总额, 根据上述资料 1 中第 ⑰ 笔经济业务求出两种产品的销售收入总额。销售费用

按已售产品的销售收入比例分摊,并列出算式。

3. 根据上述资料 1 中第 ③、④ 两笔经济业务和上列销售费用的分配结果登记明细分类帐,并结帐,与前面习题总号 11 所列“销售”丁字形总分类帐户本期发生额核对相符。

4. 根据“销售明细分类帐”的有关资料,编制“产品销售成本计算表”。

【提示】“销售明细分类帐”和“产品销售成本计算表”的格式均见教材第六章。

六、财产清查

习题一 【总号:16】

(一) 目的:了解银行存款对帐的方法。

(二) 资料:假设某企业 7 月 31 日银行存款的帐面余额为 267,500 元,开户银行送来的对帐单,银行存款余额为 254,000 元。经查对,发现有下列几笔未达帐项:

1. 7 月 30 日,委托银行收款 25,000 元,银行已转入本企业存款户,收款通知尚未送达本企业;

2. 7 月 30 日,本企业开出现金支票一纸,计 800 元,企业已减少存款,银行尚未记帐。

3. 7 月 31 日,银行为本企业支付电费 500 元,银行已减少本企业存款,本企业尚未记帐。

4. 7 月 31 日,本企业收到外单位开来的转帐支票一纸,计 32,000 元,本企业已收帐,银行尚未记帐。

(三) 要求:

1. 根据上述未达帐项,编制银行存款余额调节表。

2. 假定银行送来的对帐单所列本企业存款余额无误,未

达帐项也已由双方查明无误。在编制调节表时所发现的错误数额是多少？属于本企业什么情况下的错误记录？7月31日企业银行存款的帐面余额应该是多少？

【提示】

(1) 银行存款余额调节表的双方余额应该相等，但本题并不相等，为什么？

(2) 第2项要求可用简要的文字解答。

习题二 【总号：17】

(一) 目的：熟悉财产物资盘点盈亏的帐务处理。

(二) 资料：某企业1982年底清查财产物资时，发现以下帐实不符的情况：

1. 经查明：

① 盘亏水泵一部，原价1,200元，帐面已提折旧400元，由于自然灾害遭致毁损，尚未上报核销。

② 盘亏D材料1吨，一半属于定额内损耗，一半由于保管员玩忽职守而被盗。

③ 盘亏C材料50公斤，属于帐外材料。

实物资金清查结果报告表

1982年12月31日

编号	类别及名称	规格或型号	计量单位	单价	实存		帐存		对比结果				备注
					数量	金额	数量	金额	盘盈		盘亏		
									数量	金额	数量	金额	
	水泵		部	1,200	3,600		4,800			1	1,200		
(略)	C材料	(略)	公斤	51,230	6,150	1,180	5,900	50	250				
	D材料		吨	80	403,200		413,280			1	80		

2. 经上级批准,处理意见如下:

①盘亏水泵一部的折余价值,可作为减少固定基金入帐。

②盘亏 D 材料 1 吨,应由保管员负责赔偿 50%,其余 50%作为自然损耗核销。

③盘盈 C 材料 50 公斤,应冲销管理费用。

(三)要求:根据上述资料,编制上报批准前和经过批准后两次的会计分录。

七、帐户分类

习题一 【总号:18】

(一)目的:熟悉调整帐户的用途和结构。

(二)资料:假设某企业材料按计划成本核算,“材料”帐户期末余额 10,000 元,“材料成本差异”帐户贷方期末余额 400 元。

(三)要求:根据上述资料解答下列问题:

1. 材料的实际成本多少元?

2. “材料成本差异”帐户同“材料”帐户有何关系?它与“固定资产折旧”帐户同“固定资产”帐户的关系有何异同?

【提示】根据教材第八章关于调整帐户用途和结构的基本原理,计算和简要地回答上述要求所提出的问题。

八、会计凭证和会计帐簿

习题一 【总号:19】

(一)目的:熟悉记帐凭证的填制方法。

(二) 资料: 前面习题总号 10 的①至③和习题总号 11、12 的④至⑤等 35 笔经济业务以及习题总号 13、14、15 的有关资料。

(三) 要求: 根据上述资料填制收款、付款和转帐凭证。

【提示】 三种记帐凭证最好采用借贷记帐法在当地通用的格式, 也可以采用教材第九章所列格式。

习题二 【总号: 20】

(一) 目的: 熟悉会计帐簿的登记方法。

(二) 资料:

1. 假设国营江汉工厂 1983 年 5 月 31 日有关明细分类帐户余额如下:

(1) 材料:

① A 材料 150 吨 @ 400 元 金额 60,000 元

② B 材料 23,750 公斤 @ 8 元 金额 190,000 元

(2) 应付购货款:

① 晴川工厂 8,000 元

② 首义工厂 16,000 元

(其他总分类帐户所属明细帐户从略)

2. 前面习题总号 10 所假设的国营江汉工厂 1983 年 5 月 31 日试算表。

3. 前面习题总号 19 之题解所填制的总字第 1 至 24 号三种记帐凭证。

(三) 要求:

1. 根据上述资料 2 开设总分类帐户 (除“固定资产”和“固定基金”两个总分类帐户用正式格式外, 其他总分类帐户可用丁字形帐户代替) 和明细分类帐户。

2. 根据上述资料 3 登记现金日记帐和银行存款日记帐。
3. 根据前面习题总号 10 的①至③笔经济业务中有关资料和上述资料 3 登记“材料”、“应付购货款”明细分类帐。
4. 根据上述资料 3 登记总分类帐。
5. 结帐后，“材料”、“应付购货款”两个总分类帐户与其所属明细分类帐户核对余额相符，然后根据总分类帐户期末余额编制试算表。

【提示】各种帐簿最好采用借贷记帐法在当地通用的格式，也可以采用教材第九章所列格式。

习题三 【总号：21】

(一) 目的：熟悉帐簿或帐户中错误记录的更正方法。

(二) 资料：某企业 1983 年 2 月份部分经济业务及其在帐簿或帐户中发生的错误记录如下：

① 2 月 4 日，销售门市部购买办公用品一批，计 80 元，以现金支付。填制付款凭证时，其借方科目误填为“管理费用”科目，并已登记入帐，8 日才发现。

② 2 月 11 日，生产领用材料一批，计 500 元。填制转帐凭证时，金额误填为 50 元，并已登记入帐，18 日才发现。

③ 2 月 21 日，产品完工验收入库，实际生产总成本为 2,350 元，转帐凭证填制无误，并已登记入帐。月末发现帐簿上这两个相互对应帐户的借贷双方金额均误写为 2,530 元。

④ 上列 2 月 21 日的错误记录，如果不是在 2 月终发现，而是到 3 月 20 日才发现。

(三) 要求：用适当的方法更正上述资料中所假设的错误记录。

【提示】资料中第③、④两项错误记录要用两种不同方

法更正。

九、会计核算形式

习题一 【总号:22】

(一) 目的:了解汇总记帐凭证核算形式的特点。

(二) 资料:前面习题总号 19 之题解所填制的收款凭证、付款凭证和转帐凭证。

(三) 要求:

1. 根据上述资料编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转帐凭证。

2. 根据汇总记帐凭证登记总分类帐中的“库存现金”、“银行存款”和“其他往来”三个总分类帐户(期初余额根据前面习题总号 10 的题解过入。其他总分类帐户从略)。

【提示】

(1) 三种汇总记帐凭证和总分类帐的格式均见教材第十章第三节。

(2) 汇总记帐凭证按旬编制,注意记帐凭证的字号和日期。

(3) 总分类帐要填写对方科目。除“期初结存”、“本期发生额及余额”等文字应填入“摘要”栏外,“摘要”栏其余各行可空置不填。

习题二 【总号:23】

(一) 目的:了解科目汇总表核算形式的特点。¹

(二) 资料:

1. 前面习题总号 19 之题解所填制的收款凭证、付款凭

证和转帐凭证。

2. 按前面习题总号 10 的题解中全部总分类帐户设帐，“其他往来”帐户采用正式格式，其余帐户均采用丁字形格式。

3. 前面习题总号 10 所假设的 1983 年 5 月 31 日试算表。

(三) 要求：

1. 根据上述资料 3 登记各总分类帐户 6 月 1 日的期初余额。

2. 根据上述资料，编制科目汇总表(假定于 1983 年 6 月 30 日编制一张，以简化习题份量)。

3. 根据科目汇总表登记总分类帐，并结帐。

4. 根据结帐后的总分类帐各帐户编制 6 月 30 日余额试算表。

【提示】

(1) “其他往来”总分类帐户的格式中没有“对方科目”一栏。

(2) “其他往来”、“库存现金”和“银行存款”三个总分类帐户的记录同前面习题总号 22 这三个帐户的记录有何区别？

十、增减记帐法

习题一 【总号：24】

(一) 目的：了解资金占用和资金来源增减变化的试算平衡原理。

(二) 资料：下列方程式的一端或两端均留有空白，待填数字：

1. 资金占用 = 资金来源 150,000 = _____
2. 资金占用 + 资金占用增加发生额 = 资金来源 + 资金来源增加发生额
180,000 + _____ = _____ + 5,000
3. 资金占用 + 资金占用增加发生额 - 资金减少发生额 = 资金来源
140,000 + _____ - 40,000 = _____
4. 资金占用 - 资金占用减少发生额 = 资金来源 - 资金来源减少发生额
_____ - _____ = 160,000 - 30,000
5. 资金占用 = 资金来源 + 资金来源增加发生额 - 资金来源减少发生额
170,000 = _____ + 20,000 - _____
6. 资金占用 + 资金占用增加发生额 - 资金占用减少发生额 = 资金来源 + 资金来源增加发生额 - 资金来源减少发生额
130,000 + _____ - 50,000 = _____ + 10,000 - _____
7. 资金占用 - 资金来源增加发生额 = 资金来源 - 资金占用增加发生额
450,000 - _____ = _____ - 150,000
8. 资金占用 + 资金来源减少发生额 = 资金来源 + 资金占用减少发生额
500,000 + _____ = _____ + 200,000

(三) 要求: 将适当数额填入上列各方程式的空白处。

【提示】

不能以单纯的数学计算对待, 要注意运用增减记帐法规则。

习题二 【总号: 25】

(一) 目的: 熟悉增减记帐法下记帐凭证的编制。

(二) 资料: 假设某商业企业 1983 年 5 月份发生了下列经济业务:

业务编号	日期	经济业务内容
①	5月3日	开出现金支票 100 元, 从银行存款户取回现金 备用零用。
②	5月4日	孙勤借差旅费 50 元, 付现金。
③	5月5日	由银行存款承付购商品款 5,000 元, 货未到。

- ④ 5月7日 上项购入商品到货,经验收入库。
- ⑤ 5月8日 孙勤报销旅差费40元,冲销原借款,余款收回现金。
- ⑥ 5月8日 销售商品1,200元,将收到的转帐支票存入银行。
- ⑦ 5月8日 销售商品1,000元向银行办理托收手续。
- ⑧ 5月13日 接银行通知,收到上项托收的销售货款。
- ⑨ 5月25日 销售商品500元,货款未收。
- ⑩ 5月31日 结转本次销货的进价1,300元。

(三) 要求:根据上述资料,运用现金、银行存款、其他应收款、在途商品、库存商品、商品流通费、营业收入、委托银行收款、应收销货款、营业成本等帐户,编制增减记帐法所使用的收款凭证、付款凭证和转帐凭证。

【提示】三种记帐凭证最好采用增减记帐法在当地通用的格式,如无通用的记帐凭证,可使用以下格式作出会计分录:

会计分录(代记帐凭证)

业务号	帐户名称	资金占用		资金来源	
		增加金额	减少金额	增加金额	减少金额

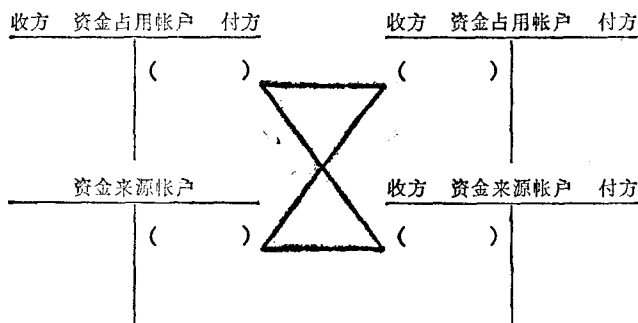
十一、收付记帐法

习题一 【总号:26】

- (一) 目的:了解现金收付记帐法的记帐规则。
- (二) 资料:将收入帐户视为资金来源帐户,将付出帐户

视为资金占用帐户，将其同类帐户也依不同情况而定为资金来源或资金占用帐户。

(三) 要求：根据帐户分类和所指出的关系线在下列帐户的括号内注明增加或减少：



【提示】注意“有收必有付，收付必相等”的记帐规则以及资金来源和资金运用的增减变化关系。

习题二 【总号：27】

(一) 目的：

熟悉现金实物收付记帐法的具体运用。

(二) 资料：假设某农业队 1983 年 7 月份发生了下列经济业务：

业务编号	日期	经济业务内容
①	7月3日	收获稻谷2万斤入库，计2,400元。
②	7月5日	以存款400元购入电动机一台，以现金支付运费杂费10元。
③	7月8日	向信用社借入生产费用贷款500元购买化肥，入库备用。

- ④ 7月10日 领用库存化肥一批,计200元,用于大田施肥。
- ⑤ 7月12日 用存款100元,归还欠队外某单位款项。
- ⑥ 7月15日 以存款150元购入农药一批入库。
- ⑦ 7月19日 收获蔬菜,直接分给社员,计60元。
- ⑧ 7月28日 用现金购买文具纸张计5元。

(三) 要求:根据上列资料,运用农业社队专用的会计科目,编制现金实物收付记帐法所采用的收款、付款和转帐凭证。

【提示】三种记帐凭证最好采用现金实物收付记帐法在当地通用的格式,如无通用的记帐凭证,可使用以下格式作出会计分录。

会计分录(代记帐凭证)

业务编号	帐户名称	收入及付出类		结存类	
		收方金额	付方金额	收方金额	付方金额

习题三 【总号:28】

(一) 目的:

熟悉现金实物收付记帐法下帐目的试算平衡。

(二) 资料:

	收入类帐户金额	-	付出类帐户金额	=	结存类帐户金额
1.	750,000	-	_____	=	(750,000-150,000)
2.	(750,000+75,000)	-	(150,000_____)	=	(750,000-150,000)
3.	(600,000_____)	-	50,000	=	600,000
4.	600,000	-	80,000	=	(600,000_____)
5.	(600,000_____)	-	80,000	=	(520,000+70,000)
6.	670,000	-	80,000	=	(590,000+40,000_____)
7.	670,000	-	(80,000_____)	=	(590,000+60,000)
8.	670,000	-	(80,000+60,000)	=	(590,000_____)

(三) 要求: 将适当数字和符号填入上列每一平衡式两端或一端的空白处。

【提示】

(一) 收入类帐户的收方表示收入增加, 付方表示收入减少。付出类帐户付方表示付出增加, 收方表示付出减少。

(二) 括号既表明运算的先后, 也表示某类帐户的数额变化。

习题四 【总号: 29】

(一) 目的: 熟悉资金收付记帐法的运用

(二) 资料: 假设某单位预算机关在 1983 年 7 月份发生下列经济业务:

业务编号	日期	经济业务内容
①	7月3日	银行通知, 收到主管部门拨来经费 8,000 元。
②	7月4日	开出现金支票, 从银行提取现金 200 元备用。
③	7月5日	何柳借旅差费 100 元, 支付现金。
④	7月6日	购买办公用品 80 元, 开出转帐支票。
⑤	7月10日	本月应付工资 6,000 元, 代房管部门扣宿舍房租 300 元, 扣回个人用水电费 200 元, 开出现金支票 5,500 元, 取回现金, 发放工资。
⑥	7月11日	开出转帐支票 300 元, 支付代房管部门所扣的房租。
⑦	7月15日	何柳报旅差费 80 元, 余款 20 元收回现金。
⑧	7月20日	购买教学仪器一台 1,000 元, 开出转帐支票。

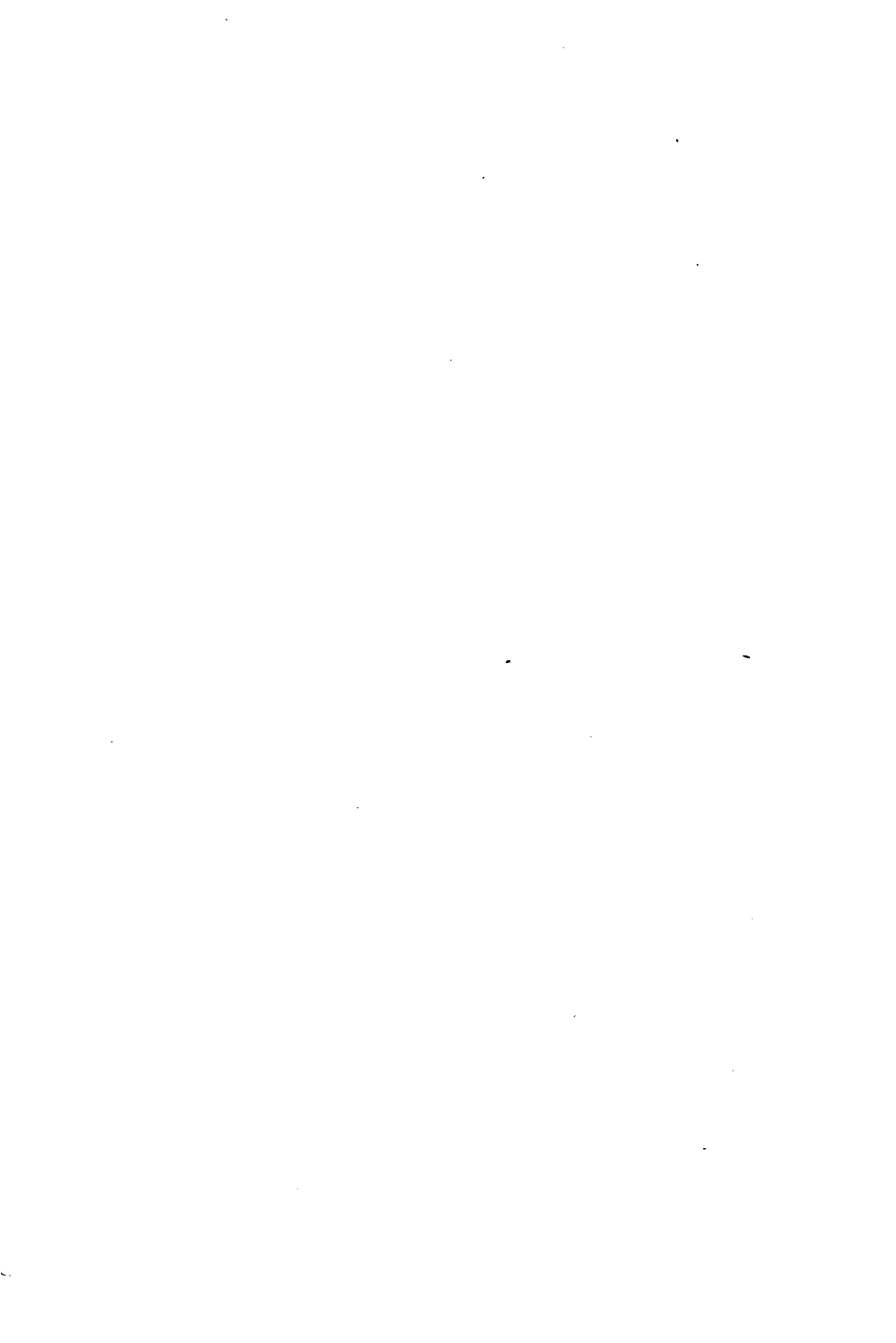
(三) 要求: 根据上列经济业务运用单位预算会计的专用科目编制记帐凭证。

【提示】 三种记帐凭证最好采用预算会计通用的资金收付记帐法记帐凭证, 如无通用的记帐凭证, 可使用以下格式作出会计分录:

会计分录(代记帐凭证)

业务 编号	帐 户 名 称	资 金 来 源 及 运 用 类		资 金 结 存 类	
		收方金额	付方金额	收方金额	付方金额

第 四 部 分
习 题 解 答



一、资金平衡表和利润表

习题一 【总号:1】题解

在下列每一方程式所缺金额中,填入适当数字:

1. 资金占用总额=资金来源总额

$$2,150,000 = 2,150,000$$

2. 生产领域中资金 + 流通领域中资金 = 自有资金来源 + 借入资金来源

$$1,400,000 + 750,000 = 1,700,000 + 450,000$$

3. 劳动资料 + 劳动对象 + 流通领域中资金 = 国家拨入和自筹资金来源 + 借入资金来源 + 待分配利润

$$900,000 + 500,000 + 750,000 = 1,500,000 + 450,000 + 200,000$$

4. 资金占用 = 自有资金来源 + 银行借款 + 结算中债务

$$2,150,000 = 1,700,000 + 300,000 + 150,000$$

5. 生产领域中资金 + 劳动产品 + 货币资金 + 结算中债务 = 资金来源

$$1,400,000 + 100,000 + 600,000 + 50,000 = 2,150,000$$

习题二 【总号:2】题解

兹将资金占用和资金来源及其合计数分别列示如下:

	资金占用	资金来源
厂房、机器、设备 500,000 元	500,000	
材料仓库储存的原材料 155,000 元	155,000	
车间在生产中的产品 80,000 元	80,000	
产成品仓库存有完工产品 20,000 元	20,000	
出纳处有现金 300 元	300	
银行里有存款 197,700 元	197,700	
其他单位欠本单位的货款 52,000 元	52,000	
国家投入的固定基金 500,000 元		500,000
国家投入的流动基金 250,000 元		250,000
银行借入的款项 200,000 元		200,000
欠其他单位的货款 55,000 元		55,000
合 计	1,005,000	1,005,000

习题三 【总号:3】题解

编制资金平衡表:

资金平衡表

1983年6月30日

编制单位: ×××

单位: 元

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
一、生产领域资金		一、自有资金来源	
甲、劳动资料:		甲、国家拨入和自筹金	
固定资产	500,000	固定基金	500,000
乙、劳动对象:		流动基金	250,000
材 料	155,000	乙、待分配利润:	
在 产 品	80,000	利 润	
合 计	735,000	合 计	750,000
二、流通领域资金		二、借入资金来源	
甲、劳动产品:		甲、银行借款:	
产 成 品	20,000	银行借款	200,000
乙、货币资金:		乙、结算中债务:	
库存现金	300	应付购货帐款	55,000
银行存款	197,700		
丙、结算中债权:			
应收销货帐款	52,000		
合 计	270,000	合 计	255,000
总 计	1,005,000	总 计	1,005,000

习题四 【总号:4】题解

编制利润表:

利 润 表

1983 年度

编制单位: ×××

单位: 元

项 目	金 额
产品销售收入	5,680,000
减: 产品工厂成本	4,862,000
产品销售费用	18,000
产品销售利润	800,000
减: 产品销售税金	284,000
产品销售净利润	516,000

或:

利 润 表

1983 年度

编制单位: ×××

单位: 元

项 目	金 额
产品销售收入	5,680,000
减: 产品销售税金	284,000
产品工厂成本	4,862,000
产品销售费用	18,000
产品销售利润	516,000

习题五 【总号:5】题解

(一) 编制资金平衡表:

资金平衡表

1983年12月31日

编制单位: ×××

单位: 元

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
一、生产领域资金		一、自有资金来源	
甲、劳动资料:		甲: 国家拨入和自筹:	
固定资产	500,000	固定基金	500,000
乙、劳动对象:		流动基金	250,000
材 料	155,000	乙: 待分配利润	
在 产 品	80,000	利 润	170,000
合 计	735,000	合 计	920,000
二、流通领域资金		二、借入资金来源	
甲: 劳动产品		甲: 银行借款	
产 成 品	20,000	银行借款	200,000
乙: 货币资金		乙: 结算中债务	
库存现金	300	应付购货帐款	55,000
银行存款	367,700		
丙: 结算中债权			
应收销货帐款	52,000		
合 计	440,000	合 计	255,000
总 计	1,175,000	总 计	1,175,000

(二) 编制利润表:

利 润 表

1983 年度

编制单位: ×××

单位: 元

项 目	金 额
产品销售收入	600,000
减: 产品销售税金	30,000
产品销售成本	400,000
产品销售利润	170,000

二、帐户和复式记帐

习题一 【总号:6】题解

在会计要素图的括号内填写借、贷、增加和减少

$$\begin{array}{c} \text{(借)方} \\ \hline \text{资金占用、费用(增加)} \\ \text{资金来源、收入(减少)} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{c} \text{(借)方} \\ \hline \text{资金占用、费用(增加)} \\ \text{资金来源、收入(减少)} \end{array}} \right\} = \left. \vphantom{\begin{array}{c} \text{(贷)方} \\ \hline \text{资金来源、收入(增加)} \\ \text{资金占用、费用(减少)} \end{array}} \right\}$$

习题二 【总号:7】题解

(一) 作出会计分录:

- | | | |
|-----------|---------|---------|
| ① 借: 固定资产 | 300,000 | |
| 贷: 固定基金 | | 300,000 |
| ② 借: 银行存款 | 200,000 | |
| 贷: 流动基金 | | 200,000 |
| ③ 借: 库存现金 | 300 | |
| 贷: 银行存款 | | 300 |
| ④ 借: 管理费用 | 100 | |
| 贷: 库存现金 | | 100 |

⑤ 借：管理费用	50	
贷：库存现金		50
⑥ 借：管理费用	30	
贷：库存现金		30
⑦ 借：流动基金	50,000	
贷：银行存款		50,000
⑧ 借：银行存款	100	
贷：库存现金		100

(二) 记入“丁”字形帐户：

固 定 资 产

借		贷
① 拨入全新设备	300,000	
期末余额	300,000	

库 存 现 金

借		贷
③ 从银行取现金	300	
本期发生额	300	
期末余额	20	
		④ 付管理人员旅差费 100
		⑤ 付办公费用 50
		⑥ 付管理用具修理费 30
		⑧ 存入银行 100
		本期发生额 280

固 定 基 金

借		贷
		① 拨入全新设备 300,000
		期末余额 300,000

银 行 存 款

借	贷
② 拨来流动资金 200,000	③ 取现金 300
⑧ 存入现金 100	⑦ 上缴多余流动资金 50,000
本期发生额 200,100	本期发生额 50,300
期末余额 149,800	

流 动 基 金

借	贷
⑦ 上缴流动资金 50,000	② 拨入流动资金 200,000
	期末余额 150,000

管 理 费 用

借	贷
④ 旅差费 100	
⑤ 办公费 50	
⑥ 修理费 30	
本期发生额 180	
期末余额 180	

(三) 编制试算表:

发生额和余额试算表

帐 户 名 称	本 期 发 生 额		期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
固 定 资 产	300,000		300,000	
库 存 现 金	300	280	20	
银 行 存 款	200,100	50,300	149,800	
固 定 基 金		300,000		300,000
流 动 基 金	50,000	200,000		150,000
管 理 费 用	180		180	
合 计	550,580	550,580	450,000	450,000

习题三 【总号: 8】题解

(一) 编制会计分录:

198×年		凭证 顺序 号	摘 要	帐 户 名 称			借 方	贷 方
月	日			总 分 类 帐 户	过入 帐页	明 细 分 类 帐 户		
元	3	1	从银行取回现金	库存现金	11		300	
				银行存款	21			300
	4	2	生产领用材料	生 产 材 料	51 3		96,000	
			500吨 @100元			A	1	50,000
			300吨 @ 80元			B	3	24,000
			100公斤@220元			C	5	22,000
	5	3	现金存入银行	银行存款	21		350	
				库存现金	11			350
	6	4	收到还来货款	银行存款	21		4,000	
				应收销货帐款	31	高山厂	1	4,000
	7	5	收到还来货款	银行存款	21		3,000	
				应收销货帐款	31	河岸厂	3	3,000
	10	6	报销旅差费冲销 孝款, 差额付现	管理费用	81		145	
				其他往来	90	李 生		130
				库存现金	11			15
	13	7	归还欠款	应付购货帐款	44	青松厂	1	19,790
				银行存款	21			19,790
	31	8	购入材料	材 料	3		64,000	
			200吨 @100元			A	1	20,000
			200公斤@220元			C	5	44,000
				银行存款	21			64,000
			本期发生额合计				187,585	187,585

(二) 设置和登记点分类帐户

帐户名称：固定资产

第 1 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	2,500,000

帐户名称：材料

第 3 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	200,000
	4	2	生 产 领 用		96,000	借	104,000
	31	8	购 入	64,000		借	168,000
			发生额及余额	64,000	96,000	借	168,000

帐户名称：库存现金

第 11 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	200
	3	1	从 银 行 取 回	300		借	500
	5	3	存 入 银 行		350	借	150
	10	6	付 李 生 旅 差 费 差 额		15	借	135
			发生额及余额	300	365	借	135

帐户名称：银行存款

第 21 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 存			借	200,000
	3	1	取 现 金		300	借借	199,700
	5	3	存 现 金	350		借借	200,050
	6	4	收高山厂还款	4,000		借借	204,050
	7	5	收河岸厂还款	3,000		借借	207,050
	13	7	还青松厂欠款		19,790	借借	187,260
	31	8	购 料		64,000	借借	123,260
			发生额及余额	7,350	84,090	借	123,260

帐户名称：应收销货帐款

第 31 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	10,000
	6	4	高山厂还款		4,000	借借	6,000
	7	5	河岸厂还款		3,000	借借	3,000
			发生额及余额		7,000	借	3,000

帐户名称：固定基金

第 36 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			贷	2,250,000

帐户名称：固定资产折旧

第 33 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上年结转			贷	250,000

帐户名称：流动基金

第 40 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上年结转			贷	650,000

帐户名称：银行借款

第 42 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上年结转			贷	130,000

帐户名称：应付购货帐款

第 44 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
元	1		上年结存			贷	31,000
	13	7	还青松厂欠款	19,790		贷	11,210
			发生额及余额	19,790		贷	11,210

帐户名称：生产

第 51 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	400,600
	4	2	领 用 材 料	96,000		借	496,600
			发生额及余额	96,000		借	496,600

帐户名称：管理费用

第 81 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	10	6	李 生 旅 差 费	145		借	145
	31		发生额及余额	145		借	145

帐户名称：其他往来

第 90 页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	200
	10	6	李 生 报 销 冲 借 款		130	借	70
	31		发生额及余额		130	借	70

(三) 设置和登记材料明细分类帐户：

材料名称：A

计量单位：吨

第 1 页

198 × 年		凭证号数	摘 要	收入 (借方)			发出 (贷方)			结存 (借方余额)		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金 额
元	1		上年结转						1,000	100	100,000	
	4	2	生产领用				500	100	50,000	500	50,000	
	15	8	购 入	200	100	20,000				700	70,000	
	31		发 生 额 及 余 额	200		20,000	500		50,000	700	70,000	

材料名称：B

计量单位：吨

第 3 页

198 × 年		凭证号数	摘 要	收入 (借方)			发出 (贷方)			结存 (借方余额)		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金 额
元	1		上年结转						700	80	56,000	
	4	2	生产领用				300	80	24,000	400	32,000	
	31		发 生 额 及 余 额				300		24,000	400	32,000	

材料名称：C

计量单位：公斤

第 5 页

198 × 年		凭证号数	摘 要	收入 (借方)			发出 (贷方)			结存 (借方余额)		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金 额
元	1		上年结转						200	220	44,000	
	4	2	生产领用				100	220	22,000	100	22,000	
	15	8	购 入	200	220	44,000				300	66,000	
	31		发 生 额 及 余 额	200		44,000	100		22,000	300	66,000	

(四) 设置和登记应收销货帐款明细分类帐户:

帐户名称: 高山厂

第1页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	金 额
月	日						
元	1	4	上 年 结 转			借	4,000
	6		还 款		4,000	平	—0—
	31		发生额及余额		4,000	平	—0—

帐户名称: 河岸厂

第3页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1	5	上 年 结 转			借	6,000
	7		还 款		3,000	借	3,000
	31		发生额及余额		3,000	借	3,000

(五) 设置和登记应付购货帐款明细分类帐户:

帐户名称: 青松厂

第1页

198×年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1	7	上 年 结 转			贷	19,790
	13		还 款	19,790		平	—0—
	31		发生额及余额	19,790		平	—0—

帐户名称：绿柳厂

第 3 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			贷	5,030

帐户名称：幸福厂

第 5 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			贷	6,180

(六) 设置和登记其他往来明细分类帐户：

帐户名称：于 勤

第 1 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	70

帐户名称：李 生

第 3 页

198×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日						
元	1		上 年 结 转			借	130
	10	6	报销旅差费冲销		130	平	—0—
	21		发生额及余额		130	平	—0—

（七）编制试算表

总分类帐户发生额和余额试算表

1983年1月份

帐户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
固定资产	2,500,000				2,500,000	
材料	200,000		64,000	96,000	168,000	
库存现金	200		300	365	135	
银行存款	200,000		7,350	84,090	123,260	
应收销货帐款	10,000			7,000	3,000	
固定基金		2,250,000				2,250,000
固定资产折旧		250,000				250,000
流动基金		650,000				650,000
银行借款		130,000				130,000
应付购货帐款		31,000	19,790			11,210
生产	400,600		96,000		496,600	
管理费用			145		145	
其他往来	200			130	70	
合计	3,311,000	3,311,000	187,585	187,585	3,291,210	3,291,210

三、经营过程的核算和会计循环(上)

习题一 【总号:9】题解

(一) 编制会计分录

业务顺序	应 计 基 础	现 金 收 付 基 础
①	借: 应付税金 800 贷: 银行存款 800	借: 销 售 800 贷: 银行存款 800
②	借: 银行存款 900 贷: 其他往来—应付款 900	借: 银行存款 900 贷: 利润或亏损 900
③	借: 管理费用 100 贷: 预提费用 100	
④	借: 销售费用 500 贷: 银行存款 500	借: 销售费用 500 贷: 银行存款 500
⑤	借: 管理费用 20 贷: 待摊费用 20	
⑥	借: 待摊费用 300 贷: 银行存款 300	借: 销售费用 300 贷: 银行存款 300
⑦	借: 销 售 1,000 贷: 应付税金 1,000	
⑧	借: 银行存款 40,000 贷: 销 售 40,000	借: 银行存款 40,000 贷: 销 售 40,000

(二) 计算5月份损益

$$40,000 - (100 + 500 + 20 + 1,000) \\ = 38,380 \text{ 元(利润)}$$

$$(40,000 + 900) - (800 + 500 + 300) \\ = 39,300 \text{ 元(利润)}$$

习题二 【总号:10】题解

(一) 登记普通日记帐

普通日记帐

第 1 页

1983 年		帐 户 名 称 (会 计 科 目)	摘 要	总 帐 页 数	借方金额	
月	日				借方金额	借方金额
6	2	银行存款	向银行借款	6	14,000.00	
		银行借款		17		14,000.00
2	2	利润分配	上缴利润	22	2,400.00	
		银行存款		6		2,400.00
3	3	材料采购	采购 A 材料一批	12	4,000.00	
		应付购货帐款	货款未付	19		4,000.00
4	4	材料采购	采购 B 材料一批	12	8,000.00	
		银行存款	货款已付清	6		8,000.00
6	6	应付购货帐款	归还上月欠晴川工	19	3,000.00	
		银行存款	厂货款	6		3,000.00
6	6	材料采购	支付 A、B 两种材料	12	440.00	
		银行存款	运费	6		440.00
7	7	应付税金	缴上月税金	20	6,000.00	
		银行存款		6		6,000.00
8	8	材料采购	支付 A、B 两种材料	12	110.00	
		银行存款	装卸费	6		110.00
8	8	其他往来(应收款)	刘方预借差旅费	9	150.00	
		库存现金		5		150.00
9	9	材 料	结转 A、B 两种材料	2	12,550.00	
		材料采购	的实际采购成本	12		12,550.00
10	10	管理费用	购买办公用品	11	50.00	
		库存现金		5		50.00
10	10	生 产	发出 A、B 两种材料,	13	20,000.00	
		管理费用	生产和管理部门领	11	1,200.00	
		材 料	用	2		21,200.00

续表

6	12	应付购货帐款	归还本月欠晴川工	19	8,000.00		
		银行存款	厂货款	6		8,000.00	
	13	库存现金	从银行提取现金, 备	5	14,000.00		
		银行存款	发工资	6		14,000.00	
	14	应付工资	支付职工工资	21	14,000.00		
		库存现金		5		14,000.00	
	15	管理费用	支付管理费用	11	200.00		
		银行存款		6		200.00	
	20	银行存款	出售甲、乙两种产	6	17,000.00		
		销 售	品, 款存银行	24		17,000.00	
	21	管理费用	刘方报销差旅费, 找	11	130.00		
		库存现金	回现金	5	20.00		
		其他往来(应收款)		9		150.00	
	22	生 产	支付电费	13	1,800.00		
		银行存款		6		1,800.00	
	25	销售费用	支付广告费	10	170.00		
		库存现金		5		170.00	
	27	其他往来(应付款)	没收过期未退包装	9	100.00		
		利润或亏损	物的押金收入	23		100.00	
	28	固定基金	报经批准的固定资	14	44,000.00		
		待处理财产损失	产非常损失转帐	8		44,000.00	
	29	利润或亏损	支付劳动保险支出	23	1,200.00		
		银行存款		6		1,200.00	
			合 计		172,520.00	172,520.00	

(二) 根据普通日记帐的记录过入总分分类帐有关帐户

固定资 产

第 1 页

材 料

第 2 页

期初余额 800,000

期初余额 250,000^② 21,200

⑩ 12,550

待摊费用

第 3 页

期初余额	100	
------	-----	--

库存现金

第 5 页

期初余额	500	⑨	150
⑭	14,000	⑪	50
⑯	20	⑮	14,000
		⑳	170

应收销货帐款

第 7 页

期初余额	12,000	
------	--------	--

待处理财产损失

第 8 页

期初余额	44,000	㉑	44,000
------	--------	---	--------

其他往来

第 9 页

⑨	150	期初余额	300
⑪	100	⑱	150

管理费用

第 11 页

⑪	50	
⑫	1,200	
⑮	200	
⑱	130	

产成品

第 4 页

期初余额	35,000	
------	--------	--

银行存款

第 6 页

期初余额	40,000	㉒	2,400
①	14,000	④	8,000
⑰	17,000	⑤	3,000
		⑥	440
		⑦	6,000
		⑧	110
		⑬	8,000
		⑭	14,000
		⑯	200
		⑲	1,800
		㉓	1,200

销售费用

第 10 页

⑳	170	
---	-----	--

材料采购

第 12 页

③	4,000	⑩	12,550
④	8,000		
⑥	440		
⑮	110		

生 产

第 13 页

⑫	20,000	
⑬	1,800	

固定资产折旧

第 15 页

		期初余额 282,000
--	--	--------------

银行借款

第 17 页

		期初余额 20,000
	①	14,000

应付购货帐款

第 19 页

⑮	3,000	期初余额 24,000
⑯	8,000	③ 4,000

应付工资

第 21 页

⑰	14,000	
---	--------	--

利润或亏损

第 23 页

⑳	1,200	㉑ 100
---	-------	-------

固定基金

第 14 页

㉒	44,000	期初余额 562,000
---	--------	--------------

流动基金

第 16 页

		期初余额 278,100
--	--	--------------

预提费用

第 18 页

		期初余额 800
--	--	----------

应付税金

第 20 页

㉓	6,000	期初余额 6,000
---	-------	------------

利润分配

第 22 页

㉔	2,400	期初余额 8,400
---	-------	------------

销 售

第 24 页

		⑰ 17,000
--	--	----------

(三) 根据上列各总分类帐户的余额编制 1983 年 6 月 30 日调整前的试算表:

试算表

1983 年 6 月 30 日(调整前)

编制单位: 江汉工厂

单位: 元

帐户 编号	帐 户 名 称 (会 计 科 目)	余 额	
		借 方	贷 方
101	固定资产	800,000.00	
105	材 料	241,350.00	
110	待摊费用	100.00	
115	产 成 品	35,000.00	
120	库存现金	150.00	
121	银行存款	25,850.00	
125	应收销货帐款	12,000.00	
304	其他往来——应收款	400.00	
201	固定基金		518,000.00
202	固定资产折旧		282,000.00
203	流动基金		278,100.00
205	银行借款		34,000.00
210	预提费用		800.00
215	应付购货帐款		17,000.00
304	其他往来——应付款		600.00
303	利润分配		6,000.00
216	应付工资	14,000.00	
402	生 产	21,800.00	
405	管理费用	1,580.00	
407	销售费用	170.00	
501	销售——产品销售收入		17,000.00
502	利润或亏损——营业外收入		100.00
502	利润或亏损——营业外支出	1,200.00	
	合 计	1,153,600.00	1,153,600.00

四、经营过程的核算和会计循环(下)

习题一 【总号:11】题解

(一) 编制会计分录:

⑳	借: 生 产	12,000	
	借: 管理费用	2,000	
	贷: 应付工资		14,000
㉑	借: 生 产	1,320	
	借: 管理费用	220	
	贷: 应付工资附加费		1,540
㉒	1. 借: 生 产	1,400	
	借: 管理费用	1,609	
	贷: 应付折旧基金		3,009
	2. 借: 固定基金	3,009	
	贷: 固定资产折旧		3,009
㉓	借: 管理费用	50	
	贷: 待摊费用		50
㉔	借: 生 产	140	
	借: 管理费用	40	
	贷: 预提费用		180
㉕	借: 生 产	5,499	
	贷: 管理费用		5,499
㉖	借: 产 成 品	42,159	
	贷: 生 产		42,159
㉗	借: 销 售	11,758	
	贷: 产 成 品		11,758
㉘	借: 销 售	1,360	
	贷: 应付税金		1,360
㉙	借: 销 售	170	
	贷: 销售费用		170

(二) 编制工作底稿(图表 1):

工 作

1983 年 6 月份

编制单位: 国营江汉工厂

行次	帐户编号	帐户名称 (或会计科目)	调整前试算表		调 整	
			借 方	贷 方	借 方	贷 方
1	101	固定资产	800,000.00			
2	105	材料	241,350.00			
3	110	待摊费用	100.00			⑦ 50.00
4	115	产成品	35,000.00		⑩ 42,159.00	⑪ 11,758.00
5	120	库存现金	150.00			
6	121	银行存款	25,850.00			
7	125	应收销货帐款	12,000.00			
8	304	其它往来——应收款	400.00			
9	201	固定基金		518,000.00	⑫ 3,009.00	
10	202	固定资产折旧		282,000.00		⑬ 3,009.00
11	203	流动基金		278,100.00		
12	205	银行借款		34,000.00		
13	210	预提费用		800.00		⑭ 180.00
14	215	应付购货帐款		17,000.00		
15	304	其它往来——应付款		600.00		
16	303	利润分配		6,000.00		
17	216	应付工资				⑮ 14,000.00
18	217	应付工资附加费	14,000.00			⑯ 1,540.00
19	218	应付税金				⑰ 1,360.00
20	219	应付折旧基金				⑱ 3,009.00
21	402	生产	21,800.00			
22	405	管理费用	1,580.00		20,359.00	⑲ 42,159.00
23	407	销售费用	170.00		3,919.00	⑳ 5,499.00
24	501	销售——				㉑ 170.00
25	501	产品销售收入		17,000.00		
26	501	销售——				
26	501	产品销售成本			⑳ 11,758.00	
27	501	销售——				
27	501	产品销售费用			㉒ 170.00	
28	502	产品销售税金			㉓ 1,360.00	
28	502	利润或亏损——				
29	502	营业外收入		100.00		
29	502	利润或亏损——				
29	502	营业外支出	1,200.00			
30		合 计	1,153,600.00	1,153,600.00	82,734.00	82,734.00
31		6 月份利润总额				
32		总 计				

底 稿

(至 30 日止)

单位: 元

调整后试算表		利润表		资金平衡表	
借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
800,000.00				800,000.00	
241,350.00				241,350.00	
50.00				50.00	
65,401.00				65,401.00	
150.00				150.00	
25,850.00				25,850.00	
12,000.00				12,000.00	
400.00				400.00	
	514,991.00				514,991.00
	285,009.00				285,009.00
	278,100.00				278,100.00
	34,000.00				34,000.00
	980.00				980.00
	17,000.00				17,000.00
	600.00				600.00
	6,000.00				6,000.00
	1,540.00				1,540.00
	1,360.00				1,360.00
	3,009.00				3,009.00
	17,000.00		17,000.00		
11,758.00		11,758.00			
170.00		170.00			
1,360.00		1,360.00			
	100.00		100.00		
1,200.00		1,200.00			
1,159,689.00	1,159,689.00	14,488.00	17,100.00	1,145,201.00	1,142,589.00
		2,612.00			2,612.00
		17,100.00	17,100.00	1,145,201.00	1,145,201.00

(三) 根据工作底稿中的有关资料编制资金平衡表和利润表:

资 金 平 衡 表

1983年6月30日

编制单位: 国营江汉工厂

单位: 元

资 金 占 用		金 额	资 金 来 源		金 额
一、固定资金占用			一、固定资金来源		
固定资产原值		800,000.00	固定基金		514,991.00
减: 固定资产折旧		285,009.00			
固定资产净值		514,991.00			
合 计		514,991.00	合 计		514,991.00
二、流动资金占用			二、流动资金来源		
1. 定额流动资金	计划定额		流动基金		278,100.00
材 料		241,350.00	银行借款		34,000.00
在 产 品			预提费用		980.00
待摊费用	略	50.00	应付购货帐款		17,000.00
产 成 品		65,401.00	应付工资附加费		1,540.00
小 计	略	306,801.00	应付税金		1,360.00
2. 其他流动资金			应付折旧基金		3,009.00
库存现金		150.00	其他应付款		600.00
银行存款		25,850.00	待分配利润		8,612.00
应收销货帐款		12,000.00	以前各期 累计利润	6,000.00	
其他应收款		400.00	本月利润	2,612.00	
小 计		38,400.00			
合 计		345,201.00	合 计		345,201.00
总 计		860,192.00	总 计		860,192.00

利 润 表

1983年6月1日至6月30日

编制单位：国营江汉工厂

单位：元

项 目	金 额
产品销售收入	17,000.00
减：产品生产成本	11,758.00
产品销售费用	170.00
产品销售利润	5,072.00
减：产品销售税金	1,360.00
产品销售净利润	3,712.00
加：营业外收入	100.00
减：营业外支出	1,200.00
利润总额	2,612.00

(四) 根据工作底稿中的有关资料，在普通日记帐中作出调整分录，并过入总分类帐户：

普通日记帐

第 2 页

1983年		帐 户 名 称 (会计科目)	摘 要	总帐 页数	借方金额	贷方金额
月	日					
6	30	生产 管理费用 应付工资	分配本月职工工资，计入 产品成本		12,000.00 2,000.00	14,000.00
	30	生产 管理费用 应付工资附加费	分配本月工资附加费，计 入产品成本		1,320.00 220.00	1,540.00
30	30	生产 管理费用 应付折旧基金	计提固定资产折旧费		1,400.00 1,609.00	3,009.00
		固定基金 固定资产折旧			3,009.00	3,009.00

续表

1983年		帐户名称 (会计科目)	摘 要	总帐 页数	借方余额	贷方金额	
月	日						
6	30	管理费用 待摊费用	摊销本月产品成本负担的 财产保险费		50.00	50.00	
	30	生产 管理费用	预提应由本月产品成本负 担的水费		140.00 40.00	180.00	
	30	生产 管理费用	分配应由本月产品成本负 担的管理费用		5,499.00	5,499.00	
	30	产成品 生产	结转本月完工产品的实际 生产成本		42,159.00	42,159.00	
	30	销售 产成品	结转本月已售产品的实际 生产成本		11,758.00	11,758.00	
	30	销售 应付税金	结算本月已售产品应负担 的销售税金		1,360.00	1,360.00	
	30	销售 销售费用	分配应由本月已售产品负 担的销售费用		170.00	170.00	
	30	销售 利润或亏损	结清销售帐户的余额		3,712.00	3,712.00	
	30	利润或亏损 利润分配	结清利润或亏损帐户的余 额		2,612.00	2,612.00	
				合 计		89,058.00	89,058.00

固定 资 产

第 1 页

期初余额 800,000

材 料

第 2 页

期初余额 250,000 ⑫ 21,200

⑩ 12,550

本期发生额 12,550 本期发生额 21,200

期末余额 241,350

待摊费用

第3页

期初余额	100	⑦	50
本期发生额			50
期末余额	50		

库存现金

第5页

期初余额	500	⑨	150
⑭	14,000	⑪	50
⑮	20	⑬	14,000
		⑫	170
本期发生额	14,020	本期发生额	14,370
期末余额	150		

待处理财产损失

第8页

期初余额	44,000	⑫	44,000
本期发生额			44,000

销售费用

第10页

⑫	170	⑬	170
本期发生额	170	本期发生额	170

产成品

第4页

期初余额	35,000	⑬	11,758
⑯	42,159		
本期发生额	42,159	本期发生额	11,758
期末余额	65,401		

应收销货帐款

第7页

期初余额	12,000		
------	--------	--	--

其他往来

第9页

⑨	150	期初余额	300
⑫	100	⑭	150
本期发生额	250	本期发生额	150
		期末余额	200

材料采购

第12页

⑬	4,000	⑮	12,550
⑭	8,000		
⑯	440		
⑰	110		
本期发生额	12,550	本期发生额	12,550

生 产

第 13 页

⑫	20,000	⑬	42,159
⑭	1,800		
⑮	12,000		
⑯	1,320		
⑰	1,400		
⑱	140		
⑲	5,499		
本期发生额 42,159		本期发生额 42,159	

银 行 存 款

第 6 页

期初余额	40,000	①	2,400
①	14,000	④	8,000
②	17,000	⑤	3,000
		⑥	440
		⑦	6,000
		⑧	110
		⑨	8,000
		⑩	14,000
		⑪	200
		⑫	1,800
		⑬	1,200
本期发生额 31,000		本期发生额 45,150	
期末余额 25,850			

固 定 资 产 折 旧

第 15 页

	期初余额	282,000
	⑭	3,009
本期发生额		3,009
期末余额		285,009

利 润 分 配

第 22 页

⑳	2,400	期初余额	8,400
		㉑(注)	2,612
本期发生额 2,400		本期发生额	2,612
		期末余额	8,612

固 定 基 金

第 14 页

㉒	44,000	期初余额	562,000
㉓	3,009		
本期发生额 47,009		期末余额	514,991

流 动 基 金

第 16 页

	期初余额	278,100
--	------	---------

银行借款

第 17 页

	期初余额	20,000
	①	14,000
<hr/>		
	本期发生额	14,000
	期末余额	34,000

预提费用

第 18 页

	期初余额	800
	②	180
<hr/>		
	本期发生额	180
	期末余额	980

应付购货帐款

第 18 页

⑤	3,000	期初余额	24,000
⑬	8,000	③	4,000
<hr/>			
本期发生额	11,000	本期发生额	4,000
		期末余额	17,000

应付税金

第 20 页

⑦	6,000	期初余额	6,000
		②	1,360
<hr/>			
本期发生额	6,000	本期发生额	1,360
		期末余额	1,360

应付工资

第 21 页

⑮	14,000	⑭	14,000
<hr/>			
本期发生额	14,000	本期发生额	14,000

应付工资附加费

第 25 页

	⑯	1,540
<hr/>		
	本期发生额	1,540
	期末余额	1,540

利润或亏损

第 23 页

⑳	1,200	㉑	100
㉒(注)	2,612	㉓(注)	3,712
<hr/>			
本期发生额	3,812	本期发生额	3,812

应付折旧基金

第 26 页

	㉔	3,009
<hr/>		
	本期发生额	3,009
	期末余额	3,009

注：⑭和⑮两笔业务的分录见后面习题总号 12。

销 售

第 24 页

⑪	11,758	⑰	17,000
⑫	1,360		
⑬	170		
⑭(注)	3,712		
本期发生额17,000		本期发生额17,000	

管 理 费 用

第 11 页

①	50	⑳	5,499
②	1,200		
③	200		
④	130		
⑤	2,000		
⑥	220		
⑦	1,609		
⑧	50		
⑨	40		
本期发生额 5,499		本期发生额 5,499	

习题二 【总号：12】题解

(一) 编制会计分录：

- ⑭ 借：销 售 3,712
 贷：利润或亏损 3,712
 [销售帐户贷方发生额 17,000
 -借方发生额(11,758+1,360+170)=3,712]
- ⑮ 借：利润或亏损 2,612
 贷：利润分配 2,612
 [利润或亏损帐户贷方发生额(100+3,712)
 -借方发生额1,200=2,612]

(二) 将上列两笔分录记入普通日记帐，并过入总分类帐，同时结帐。(见前面习题总号 11 题解)

(三) 根据总分类帐户期末余额编制结帐后的试算表(见图表 2)：

(图表 2)

试 算 表

1983年6月30日(结帐后)

编制单位: 国营江汉工厂

单位: 元

帐户编号	帐 户 名 称 (会 计 科 目)	金 额	
		借 方	贷 方
(略)	固定资产	800,000.00	
	材 料	241,350.00	
	待摊费用	50.00	
	产 成 品	65,401.00	
	库存现金	150.00	
	银行存款	25,850.00	
	应收销货款	12,000.00	
	其他往来——应收款	400.00	
	固定基金		514,991.00
	固定资产 折旧		285,009.00
	流动基金		278,100.00
	银行借款		34,000.00
	预提费用		980.00
	应付购货帐款		17,000.00
	应付工资附加费		1,540.00
	应付税金		1,360.00
	应付折旧基金		3,009.00
	其他往来——应付款		600.00
	利润分配		8,612.00
	合 计	1,145,201.00	1,145,201.00

五、成本计算

习题一 【总号: 131】题解

(一) 分配AB两种材料的运费和装卸费

1. 运费按材料重量比例分配

$$\text{每吨材料应负担运输费: } \frac{440}{10+1} = 40 \text{ 元}$$

$$\text{A 种材料应分配运费: } 40 \times 10 = 400 \text{ 元}$$

$$\text{B 种材料应分配运费: } 40 \times 1 = 40 \text{ 元}$$

2. 装卸费按材料重量比例分配:

$$\text{每吨材料应负担装卸费: } \frac{110}{10+1} = 10 \text{ 元}$$

$$\text{A 种材料应分配装卸费: } 10 \times 10 = 100 \text{ 元}$$

$$\text{B 种材料应分配装卸费: } 10 \times 1 = 10 \text{ 元}$$

(二) 登记“材料采购明细分类帐”, 并结帐:

材料采购明细分类帐

1983 年度

材料名称或类别: A 种材料

第 1 页

1983 年		凭证号数	摘 要	借 方 金 额			贷方金额	结余金额
月	日			买 价	采购费用	合 计		
6	3	③	购入10吨@400元	4,000.00		4,000.00		4,000.00
	6	⑥	分摊运费		400.00	400.00		4,400.00
	8	⑧	分摊装卸费		100.00	100.00		4,500.00
	9	⑩	结转实际采购成本				4,500.00	0
			发生额和余额	4,000.00	500.00	4,500.00	4,500.00	0

材料采购明细分类帐

1983 年度

材料名称或类别: B 种材料

第 2 页

1983 年		凭证号数	摘 要	借 方 余 额			贷方金额	结余金额
月	日			买 价	采购费用	合 计		
6	4	④	购入1,000kg@8元	8,000.00		8,000.00		8,000.00
	6	⑥	分摊运费		40.00	40.00		8,040.00
	8	⑧	分摊装卸费		10.00	10.00		8,050.00
	9	⑩	结转实际采购成本				8,050.00	0
			发生额和余额	8,000.00	50.00	8,050.00	8,050.00	0

(三) 根据材料采购明细分类帐的有关资料, 编制材料采购成本计算表:

材料采购成本计算表

1983年6月份

编制单位: 国营江汉工厂

单位: 元

成本项目	A 种 材 料		B 种 材 料	
	总成本(10吨)	单位成本	总 成 本 (1,000kg)	单位成本
1. 买 价	4,000.00	400.00	8,000.00	8.00
2. 采购费用	500.00	50.00	50.00	0.05
材料采购成本	4,500.00	450.00	8,050.00	8.05

习题二 【总号: 14】题解

(一) 求出管理费用总额和甲、乙两种产品生产的直接总成本, 按直接总成本的比例分配管理费用。

1. 管理费用总额 5,499 元(即前面习题总号 11 题解所列“管理费用”总分类帐户的借方本期发生额)。

2. 甲、乙两种产品生产的直接总成本: 36,600 元, 其中:

甲种产品生产直接总成本:

$$12,000 + 1200 + 7,000 + 770 + 800 + 80 = 21,850 \text{ 元}$$

乙种产品生产直接总成本:

$$8,000 + 600 + 5,000 + 550 + 600 + 60 = 14,810 \text{ 元}$$

(取自前面习题总号 10 第 ⑫、⑬ 和习题总号 11 第 ⑭、⑮、⑯、⑰ 等笔经济业务有关资料)

3. 每一元生产直接总成本应分配的管理费用:

$$\frac{5,499}{21,850 + 14,810} = 0.15 \text{ 元}$$

4. 甲、乙两种产品应分配的管理费用:

甲种产品: $0.15 \times 21,850 = 3,277.50 \text{ 元}$

乙种产品: $0.15 \times 14,810 = 2,221.50 \text{ 元}$

(二) 登记“生产明细分类帐”, 并结帐:

生产明细分类帐

1983 年度

产品名称或类别：甲种产品生产

第 1 页

1983 年	凭证号数	摘 要	借方金额 (成本项目)						贷方金额	结余金额	
			材 料	生产工人工资及工资附加费	固定资 产折旧	水电费	管理费	合 计			
6	10 12	生产耗用材料	12,000.00						12,000.00	12,000.00	
	22 19	电 费				1,200.00			1,200.00	13,200.00	
	30 24	生产工人工资		7,000.00					7,000.00	20,200.00	
	30 25	生产工人工资附加费		770.00					770.00	20,970.00	
	30 26	专用固定资产折旧			800.00				800.00	21,770.00	
	30 28	计提水费				80.00			80.00	21,850.00	
	30 29	分摊管理费用						3,277.50	3,277.50	25,127.50	
	30 30	结转完工产品 335 件的 实际生产成本								25,127.50	0
30		发生额及余额	12,000.00	7,770.00	800.00	1,280.00	3,277.50		25,127.50	25,127.50	0

生产明细分类帐

1983 年度

产品名称或类别：乙种产品生产

第 2 页

1983 年	凭证号数	摘要	借方金额 (成本项目)					贷方金额	结余金额		
			材料	生产工人工资及工资附加费	固定资产折旧	水电费	管理费			合计	
6	10 12	生产耗用材料	8,000.00						8,000.00	8,000.00	
	22 19	电 费				600.00			600.00	8,600.00	
	30 24	生产工人工资		5,000.00					5,000.00	13,600.00	
	30 25	生产工人工资附加费		550.00					550.00	14,150.00	
	30 26	专用固定资产折旧			600.00				600.00	14,750.00	
	30 28	预提水费				60.00			60.00	14,810.00	
	30 29	分摊管理费用					2,221.50		2,221.50	17,031.50	
	30 30	结转完工产品 200 件的 实际生产成本								17,031.50	0
30		发生额及余额	8,000.00	5,550.00	600.00	660.00	2,221.50		17,031.50	17,031.50	0

(三) 根据生产明细分类帐的有关资料, 编制生产成本计算表:

生产成本计算表

1983年6月份

编制单位: 国营江汉工厂

单位: 元

成本项目	甲种产品		乙种产品	
	总成本 (335件)	单位成本	总成本 (200件)	单位成本
1. 材料	12,000.00	35.82	8,000.00	40.00
2. 生产工人工资 及工资附加费	7,770.00	23.19	5,550.00	27.75
3. 固定资产折旧	800.00	2.39	600.00	3.00
4. 水电费	1,280.00	3.82	660.00	3.30
5. 管理费用	3,277.00	9.78	2,221.50	11.11
产品生产成本	25,127.00	75.00	17,031.50	85.16

习题三 【总号: 15】题解

(一) 按已售产品的销售收入分配销售费用(即广告费一笔帐):

$$\text{每元销售收入应负担的广告费} = \frac{170}{10,000 + 7,000} = 0.01 \text{元}$$

$$\text{甲种产品应分摊广告费} = 0.01 \times 10,000 = 100 \text{元}$$

$$\text{乙种产品应分摊广告费} = 0.01 \times 7,000 = 70 \text{元}$$

(二) 登记“销售明细分类帐”, 并结帐:

销售明细分类帐

1983年度

产品名称或类别：甲种产品销售

第1页

1983年 月 日	凭证 号 数	摘 要	借 方 金 额				贷 方 金 额		结 余 金 额
			生 产 成 本	销 售 费 用	销 售 税 金	销 售 利 润	销 售 收 入	销 售 亏 损	
6	17	出售100件, @100元	7,500				10,000	10,000	10,000
20	31	出售100件的 实际生产成本			800			7,500	2,500
30	32	计算销售税金		100				800	1,700
30	33	分摊销售费用						100	1,600
30	34	结转销售利润				1,600		1,600	0
30		发生额及余额	7,500	100	800	1,600	10,000	10,000	0

销售明细分类帐

1983年度

产品名称或类别：乙种产品销售

第2页

1983年 月 日	凭证 号 数	摘 要	借 方 金 额				贷 方 金 额		结 余 金 额
			生 产 成 本	销 售 费 用	销 售 税 金	销 售 利 润	销 售 收 入	销 售 亏 损	
6	17	出售50件, @140元	4,258				7,000	7,000	7,000
30	31	出售50件的 实际生产成本			560			4,258	2,742
30	32	计算销售税金		70				560	2,182
30	33	分摊销售费用						70	2,112
30	34	结转销售利润				2,112		2,112	0
30		发生额及余额	4,258	70	560	2,112	7,000	7,000	0

(三) 根据销售明细分类帐的有关资料, 编制产品销售成本计算表:

产品销售成本计算表

1983年6月份

单位: 元

成本项目	甲种产品		乙种产品	
	总成本 (100件)	单位成本	总成本 (50件)	单位成本
生产成本	7,500.00	75.00	4,258.00	85.16
销售费用	100.00	1.00	70.00	1.40
产品销售成本	7,600.00	76.00	4,328.00	86.56

六、财产清查

习题一 【总号: 16】题解

(一) 根据未达帐项, 编制银行存款余额调节表:

银行存款余额调节表

1983年7月31日

单位: 元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款的帐面余额	267,500	银行对帐单的存款余额	254,000
加: 银行已收企业未收的款项	25,000	加: 企业已收银行未收的款项	32,000
减: 银行已支企业未支的款项	500	减: 企业已支银行未支的款项	800
调节后的存款余额	292,000	调节后的存款余额	285,200

(二) 由于对帐单的余额和未达帐项均无错误, 而调节后

的存款余额,企业多于银行对帐单 6,800 元,显然是企业存款的帐面余额错误,多收了 6,800 元。因此,本企业 7 月 31 日银行存款帐面余额应该是 260,700 元(267,500—6,800)。

习题二 【总号:17】题解

编制会计分录:

(一) 上报批准前:

① 借: 固定资产折旧	400.00	
待处理财产损失	800.00	
贷: 固定资产		1,200.00
② 借: 待处理财产损失	80.00	
贷: 材料		80.00
③ 借: 材料	250.00	
贷: 待处理财产盘盈		250.00

(二) 报经批准后:

① 借: 固定基金	800.00	
贷: 待处理财产损失		800.00
② 借: 其它往来——应收款	40.00	
管理费用	40.00	
贷: 待处理财产损失		80.00
③ 借: 待处理财产盘盈	250.00	
贷: 管理费用		250.00

七、帐户分类

习题一 【总号:18】题解

解 答:

(一) 材料的实际成本为 9,600 元(1,000—400)。

(二)“材料成本差异”帐户是调整帐户中的抵减附加帐户,它是调整盘存帐户中“材料”帐户余额(按计划成本反映),使材料保持两种估价的帐户。“材料成本差异”帐户的借方余额为材料实际成本超过计划成本的差额,要调整材料计划成本为实际成本,可将“材料”帐户余额加上“材料成本差异”帐户的借方余额,所以后者对前者起附加调整作用;“材料成本差异”帐户的贷方余额为材料实际成本低于计划成本的差额,要调整材料的计划成本为实际成本,可将“材料”帐户余额减去“材料成本差异”帐户的贷方余额,所以后者对前者起抵减调整作用。它同“固定资产折旧”帐户只从相对方向对“固定资产”帐户起抵减调整一个作用不同。“材料成本差异”帐户对“材料”帐户可起附加和抵减两方面的调整作用,所以“材料成本差异”帐户是抵减附加帐户,而“固定资产折旧”帐户是抵减帐户。

八、会计凭证和会计帐簿

习题一 【总号:19】题解

填制记帐凭证:

收款凭证

1983年6月2日

总字第1号

收字第1号

应借科目: 银行存款

摘 要	应 贷 科 目		帐 页	金 额
	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目		
向银行借款	银 行 借 款			14,000.00

付款凭证

1983年6月2日

应贷科目：银行存款

总字第2号
付字第1号

摘 要	应 借 科 目		帐 页	金 额	
	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目			
上缴利润	利润分配			2,400	00

转帐凭证

1983年6月3日

总字第3号
转字第1号

摘 要	会 计 科 目	帐 页	借 方 金 额			贷 方 金 额	
			一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目	一 级 科 目	二 级 或 明 细 科 目	
采购A材料一批	材料采购		4,000	00			
货款未付	A材料采购			4,000			
	应付购货款				4,000		
	晴川工厂					4,000	
合 计			4,000	00	4,000	00	4,000
					00	00	

付款凭证

1983年6月4日

应贷科目：银行存款

总字第4号
付字第2号

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额	
材料采购	B材料采购	8,000	00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 6 日

总字第 5 号
付字第 3 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
应付购货帐款	晴川工厂	3,000.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 6 日

总字第 6 号
付字第 4 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
材料采购	A材料采购	400.00
	B材料采购	40.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 7 日

总字第 7 号
付字第 5 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
应付税金		6,000.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 8 日

总字第 8 号
付字第 6 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
材料采购	A材料采购	100.00
	B材料采购	10.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 8 日

总字第 9 号
付字第 7 号

应贷科目：库存现金

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
其他往来——应收款	刘 方	150.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 9 日

总字第 10 号
转字第 2 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
材 料	A材 料	4,500.00	
	B材 料	8,050.00	
材料采购	A材料采购		4,500.00
	B材料采购		8,050.00
合 计		12,550.00	12,550.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 10 日

总字第 11 号
付字第 8 号

应贷科目：库存现金

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
管理费用		50.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 10 日

总字第 12 号
转字第 3 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
生 产	甲种产品生产	12,000.00	
	乙种产品生产	8,000.00	
管理费用		1,200.00	
材 料	A 种材料		11,200.00
	B 种材料		10,000.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 12 日

总字第 13 号
付字第 9 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
应付购货帐款	晴川工厂	8,000.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 13 日

总字第 14 号
付字第 10 号

应贷科目：银行存款

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
库存现金		14,000.00

付 款 凭 证

1983 年 6 月 14 日

总字第 15 号
付字第 11 号

应贷科目：库存现金

借 方 科 目	二 级 或 明 细 科 目	金 额
应付工资		14,000.00

付款凭证

1983年6月15日

总字第16号
付字第12号

应贷科目：银行存款

借方科目	二级或明细科目	金 额
管理费用		200.00

收款凭证

1983年6月20日

总字第17号
收字第2号

应借科目：银行存款

借方科目	二级或明细科目	金 额
销 借		17,000.00

收款凭证

1983年6月21日

总字第18号
收字第3号

应借科目：库存现金

贷方科目	二级或明细科目	金 额
其他往来——应收款	刘 方	20.00

转帐凭证

1983年6月21日

总字第19号
转字第4号

会 计 科 目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额
管理费用		130.00	
其他往来——应收款	刘 方		130.00

付款凭证

1983年6月22日

总字第20号
付字第13号

应贷科目：银行存款

借方科目	二级或明细科目	金 额
生 产	甲产品生产	1,200.00
	乙产品生产	600.00

付款凭证

1983年6月25日

总字第21号
付字第14号

应贷科目：库存现金

借方科目	二级或明细科目	金 额
销售费用		170.00

转帐凭证

1983年6月27日

总字第22号
转字第5号

会 计 科 目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额
其他往来——应付款		100.00	
利润或亏损			100.00

转帐凭证

1983年6月28日

总字第23号
付字第6号

会 计 科 目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额
固定基金		44,000.00	
待处理财产损失			44,000.00

付款凭证

1983年6月29日

总字第24号
付字第15号

应贷科目：银行存款

借方科目	二级或明细科目	金 额
利润或亏损		1,200.00

转帐凭证

1983年6月30日

总字第25号
转字第7号

会 计 科 目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额
生 产	甲种产品生产	7,000.00	
	乙种产品生产	5,000.00	
管理费用		2,000.00	
应付工资			14,000.00

转帐凭证

1983年6月30日

总字第26号
转字第8号

会 计 科 目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额
生 产	甲种产品生产	770.00	
	乙种产品生产	550.00	
管理费用		220.00	
应付工资附加费			1,540.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 27 号
转字第 9 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
生 产	甲种产品生产	800.00	
	乙种产品生产	600.00	
管理费用		1,609.00	
应付折旧基金			3,009.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 28 号
转字第 10 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
固定基金		3,009.00	
固定资产折旧			3,009.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 29 号
转字第 11 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
管理费用		50.00	
待摊费用			50.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 30 号
转字第 12 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
生 产	甲种产品生产	80.00	
	乙种产品生产	60.00	
管理费用		40.00	
预提费用			180.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 31 号
转字第 13 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
生 产	甲种产品生产	3,277.50	
	乙种产品生产	2,221.50	
管理费用			5,499.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 32 号
转字第 14 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
产 成 品	甲种产品	25,127.50	
	乙种产品	17,031.50	
生 产	甲种产品生产		25,127.50
	乙种产品生产		17,031.50

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 33 号
转字第 15 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
销 售		11,758.00	
产 成 品	甲种产品		7,500.00
	乙种产品		4,258.00

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 34 号
转字第 16 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
销 售 应付税金		1,360 ⁰⁰	1,360 ⁰⁰

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 35 号
转字第 17 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
销 售 销售费用		170 ⁰⁰	170 ⁰⁰

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 36 号
转字第 18 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
销 售 利润或亏损		3,712 ⁰⁰	3,712 ⁰⁰

转 帐 凭 证

1983 年 6 月 30 日

总字第 37 号
转字第 19 号

会 计 科 目	二 级 或 明 细 科 目	借 方 金 额	贷 方 金 额
利 润 或 亏 损 利润分配		2,612 ⁰⁰	2,612 ⁰⁰

习题二 【总号：201】题解

(一) 设置和登记日记帐：

银行存款日记帐

第 1 页

1983 年		凭证		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入	付 出	结 余
					种类	号数				
月	日	字	号							
6	1			上月转来						40,000.00
	2	收	1	向银行借款				14,000.00		54,000.00
	2	付	1	上交利润					2,400.00	51,600.00
	4	付	2	付购料款					8,000.00	43,600.00
	6	付	3	还购货款					3,000.00	40,600.00
	6	付	4	付购料运费					440.00	40,160.00
	7	付	5	上交税金					6,000.00	34,160.00
	8	付	6	付购料装卸费					110.00	34,050.00
	12	付	9	还购料款					8,000.00	26,050.00
	13	付	10	提现备用					14,000.00	12,050.00
	15	付	12	付管理费					200.00	11,850.00
	20	收	2	出售产品				17,000.00		28,850.00
	22	付	13	付电费					1,800.00	27,050.00
	29	付	15	付劳动保险支出					1,200.00	25,850.00
6	30			本月发生额及余额				31,000.00	45,150.00	25,850.00

现金日记帐

第 1 页

1983 年		凭 证		摘 要	对方科目	收 入	付 出	结 余
6	1			上月转来				500.00
	8	付	7	预支差旅费			150.00	350.00
	10	付	8	付办公费			50.00	300.00
	13	付	10	银行提现备用		14,000.00		14,300.00
	14	付	11	支工资			14,000.00	300.00
	21	收	3	刘方报销差旅费				320.00
	25	付	14	交回现金		20.00		150.00
				付销售费			170.00	
6	30			本月发生额及余额		14,020.00	14,370.00	150.00

(二) 设置和登记总分类帐户：

总 分 类 帐

会计科目：固定资产

第 页

1983 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额	
月	日							
6	1		期初余额			借	800,000	00

总 分 类 帐

会计科目：固定基金

第 页

1983 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额	
月	日							
6	1		期初余额			贷	562,000	00
	28	总 23		44,000	00	贷	518,000	00
6	30		本期发生额及余额	44,000	00	贷	518,000	00

材 料

借	贷
期初余额 250,000	总⑫ 21,200
总⑩ 12,550	
本期发生额 12,550	本期发生额 21,200
月末余额 241,350	

生 产

借	贷
总⑭ 20,000	
总⑮ 1,800	
本期发生额 21,800	
期末余额 21,800	

库 存 现 金

借	贷
期初余额 500	总⑨ 150
总⑭ 14,000	总⑪ 50
总⑮ 20	总⑯ 14,000
	总⑰ 170
本期发生额 14,020	本期发生额 14,370
期末余额 150	

其 他 往 来

借	贷
总⑨ 150	期初余额 300
总⑫ 100	总⑱ 20
	总⑲ 130
本期发生额 250	本期发生额 150
	期末余额 200

产成品

借	贷
期初余额	35,000

应收销货帐款

借	贷
期初余额	12,000

销售费用

借	贷
总②	170
本期发生额	170
期末余额	170

固定资产折旧

借	贷
	期初余额 282,000

预提费用

借	贷
	期初余额 800

应付工资

借	贷
总①	14,000
本期发生额	14,000
期末余额	14,000

待摊费用

借	贷
期初余额	100

待处理财产损失

借	贷
期初余额	44,000
总②	44,000
	本期发生额 44,000

银行借款

借	贷
	期初余额 20,000
	总① 14,000
	本期发生额 14,000
	期末余额 34,000

流动基金

借	贷
	期初余额 278,100

应付税金

借	贷
总①	6,000
本期发生额	6,000
	期初余额 6,000

销售

借	贷
	总⑦ 17,000
	本期发生额 17,000
	期末余额 17,000

利润或亏损

借		贷	
总②	1,200	总②	100
本期发生额	1,200	本期发生额	100
期末余额	1,100		

利润分配

借		贷	
总②	2,400	期初余额	8,400
本期发生额	2,400		
		期末余额	6,000

应付购货帐款

借		贷	
总⑤	3,000	期初余额	24,000
总⑬	8,000	总③	4,000
本期发生额	11,000	本期发生额	4,000
		期末余额	17,000

管理费用

借		贷	
总⑪	50		
总⑫	1,200		
总⑮	200		
总⑰	130		
本期发生额	1,580		
期末余额	1,580		

材料采购

借		贷	
总③	4,000	总⑩	12,550
总④	8,000		
总⑥	440		
总⑧	110		
本期发生额	12,550	本期发生额	12,550

银行存款

借		贷	
期初余额	40,000	总②	2,400
总①	14,000	总④	8,000
总⑰	17,000	总⑤	3,000
		总⑥	440
		总⑦	6,000
		总⑧	110
		总⑬	8,000
		总⑭	14,000
		总⑮	200
		总⑳	1,800
		总㉑	1,200
本期发生额	31,000	本期发生额	45,150
期末余额	25,850		

(三) 设置和登记明细分类帐:

材料明细帐

存储处所 类别 编号
 计量单位 吨 规格 品名 A材料

1983年 月 日	凭证 字 号	摘 要	增加 (收入)			减少 (发出)			结 存		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6 1	总 10	期初余额							150	400	60,000.00
9 10	总 12	购料入库	10	450	4,500.00				160	403	64,500.00
		生产领料				28	400	11,200.00	132	404	53,300.00
30		本月发生额及余额	10	450	4,500.00	28	400	11,200.00	132	404	53,300.00

材料明细帐

存储处所 类别 编号
 计量单位 公斤 规格 品名 B材料

1983年 月 日	凭证 字 号	摘 要	增加 (收入)			减少 (发生)			结 存		
			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6 1	总 10	期初余额							23,750	8	190,000.00
4 10	总 12	购料入库	1,000	8,050	8,050.00				24,750	8	198,050.00
		生产领料				1,250	8	10,000.00	23,500	8	188,050.00
30		本期发生额及余额	1,000	8,050	8,050.00	1,250	8	10,000.00	23,500	8	188,050.00

应付购货帐款明细分类帐

二级或明细科目：晴州工厂

第 1 页

1983 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日	字	号					
6	1			上期转入			贷	8,000.00
	3	总	3	购入材料		4,000.00	贷	12,000.00
	6	总	5	还 款	3,000.00		贷	9,000.00
	12	总	13	还 款	8,000.00		贷	1,000.00
				本月发生额及余额	11,000.00	4,000.00	贷	1,000.00

应付购帐货款明细分类帐

二级或明细科目：首义工厂

第 2 页

1982 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日	字	号					
6	1			上期转入			贷	16,000.00

(四) 编制试算表:

试算表

1983年6月30日

编制单位: 江汉工厂

单位: 元

帐户编号	帐户名称 (会计科目)	余额	
		借方	贷方
101	固定资产	860,000.00	
105	材料	241,350.00	
110	待摊费用	100.00	
115	产成品	35,000.00	
120	库存现金	150.00	
121	银行存款	25,850.00	
125	应收销货款	12,000.00	
304	其他往来——应收款	400.00	
201	固定基金		518,000.00
202	固定资产折旧		282,000.00
203	流动基金		278,100.00
205	银行借款		34,000.00
210	预提费用		800.00
215	应付购货款		17,000.00
304	其他往来——应付款		600.00
303	利润分配		6,000.00
216	应付工资	14,000.00	
402	生产费用	21,800.00	
405	管理费用	1,580.00	
407	销售费用	170.00	
501	销售——产品销售收入		17,000.00
502	利润或亏损——营业外收入		100.00
502	利润或亏损——营业外支出	1,200.00	
	合 计	1,153,600.00	1,153,600.00

习题三 【总号: 21】题解

① 2月4日的错帐, 2月8日用红字更正法更正:

1. 先编制一张与错误凭证相同的付款凭证冲帐:

借: 管理费用

80

贷: 库存现金

80

2. 再编制一张正确的付款凭证入帐:

借: 销售费用 80
 贷: 库存现金 80

② 2月11日的错帐, 2月18日用补充登记法更正。将少记金额450元, 补编一张转帐凭证入帐:

借: 生产 450
 贷: 材料 450

③ 2月21日的错帐, 月终发现, 转帐凭证无误, 可用划线更正法在帐簿上更正:

产成品 借方金额 2,350
生产 贷方金额 ~~2,530~~

④ 2月21日的错帐, 到3月20日才发现, 用红字更正法编制一张转帐凭证, 冲回多记余额180元。

借: 产成品 180
 贷: 生产 180

九、会计核算形式

习题一 【总号: 22】题解

(一) 编制汇总记帐凭证:

汇总收款凭证

1983年6月份

应借科目: 库存现金

汇收字第1号

应 贷 科 目	金 额				总 帐 页 数	
	1日至10日 收款凭证第 号至 号	11日至20日 收款凭证第 号至 号	21日至30日 收款凭证第 3号至 号	合 计	借 方	贷 方
其他往来——应收款			2000	2000		
合 计			2000	2000		

汇总收款凭证

1983年6月份

应借科目：银行存款

汇收字第2号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 收款凭证第 1号至号	11日至20日 收款凭证第 2号至号	21日至30日 收款凭证第 号至号	合 计	借方	贷方
	银行借款 销 售	14,000 ⁰⁰	17,000 ⁰⁰		14,000 ⁰⁰ 17,000 ⁰⁰	
合 计	14,000 ⁰⁰	17,000 ⁰⁰		31,000 ⁰⁰		

汇总付款凭证

1983年6月份

应贷科目：库存现金

汇付字第1号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 付款凭证第 7号至8号	11日至20日 付款凭证第 11号至号	21日至30日 付款凭证第 14号至号	合 计	借方	贷方
	其他往来——应收款 管理费用 应付工资 销售费用	150 ⁰⁰ 50 ⁰⁰	14,000 ⁰⁰	170 ⁰⁰	150 ⁰⁰ 50 ⁰⁰ 14,000 ⁰⁰ 170 ⁰⁰	
合 计	200 ⁰⁰	14,000 ⁰⁰	170 ⁰⁰	14,370 ⁰⁰		

汇总付款凭证

1983年6月份

应贷科目：银行存款

汇付字第2号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 付款凭证第 1号至6号	11日至20日 付款凭证第 9号至12号	21日至30日 付款凭证第 13号至15号	合 计	借方	贷方
	利润分配 材料采购 应付购货帐款 应付税金 库存现金 管理费用 生 产 利润或亏损	2,400 ⁰⁰ 8,550 ⁰⁰ 3,000 ⁰⁰ 6,000 ⁰⁰	8,000 ⁰⁰ 14,000 ⁰⁰ 200 ⁰⁰	1,800 ⁰⁰ 1,200 ⁰⁰	2,400 ⁰⁰ 8,550 ⁰⁰ 11,000 ⁰⁰ 6,000 ⁰⁰ 14,000 ⁰⁰ 200 ⁰⁰ 1,800 ⁰⁰ 1,200 ⁰⁰	
合 计	19,950 ⁰⁰	22,200 ⁰⁰	3,000 ⁰⁰	45,150 ⁰⁰		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：应付购货帐款

汇转字第1号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 1号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 号至号	合 计	借方	贷方
材料采购	4,000.00			4,000.00		
合 计	4,000.00			4,000.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：材料采购

汇转字第2号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 2号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 号至号	合 计	借方	贷方
材 料	12,550.00			12,550.00		
合 计	12,550.00			12,550.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：材 料

汇转字第3号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 3号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	20日至30日 转帐凭证第 号至号	合 计	借方	贷方
生 产	20,000.00			20,000.00		
管理费用	1,200.00			1,200.00		
	21,200.00			21,200.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：其他往来——应收款

汇转字第4号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 4号至号	合 计	借方	贷方
管理费用			130.00	130.00		
合 计			130.00	130.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：利润或亏损

汇转字第5号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 5号至18号	合 计	借方	贷方
其他往来——应付款			100.00	100.00		
销 售			3,712.00	3,712.00		
合 计			3,812.00	3,812.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：待处理财产损失

汇转字第6号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 6号至号	合 计	借方	贷方
固定基金			44,000.00	44,000.00		
合 计			44,000.00	44,000.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：应付工资

汇转字第7号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 7号至号	合 计	借方	贷方
生 产			12,000.00	12,000.00		
管理费用			2,000.00	2,000.00		
合 计			14,000.00	14,000.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：应付工资附加费

汇转字第8号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 8号至号	合 计	借方	贷方
生 产			1,320.00	1,320.00		
管理费用			220.00	220.00		
合 计			1,540.00	1,540.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：应付折旧基金

汇转字第9号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 9号至号	合 计	借方	贷方
生 产			1,400.00	1,400.00		
管理费用			1,609.00	1,609.00		
合 计			3,009.00	3,009.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：固定资产折旧

汇转字第10号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 10日至 号	合 计	借方	贷方
固定基金			3,009.00	3,009.00		
合 计			3,009.00	3,009.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：待摊费用

汇转字第11号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 11号至 号	合 计	借方	贷方
管理费用			50.00	50.00		
合 计			50.00	50.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：预提费用

汇转字第12号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 12号至 号	合 计	借方	贷方
生 产			140.00	140.00		
管理费用			40.00	40.00		
合 计			180.00	180.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：管理费用

汇转字第13号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 13号至 号	合 计	借方	贷方
生 产			5,499.00	5,499.00		
合 计			5,499.00	5,499.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：生 产

汇转字第14号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 14号至 号	合 计	借方	贷方
产成品			42,159.00	42,159.00		
合 计			42,159.00	42,159.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：产成品

汇转字第15号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至 号	11日至20日 转帐凭证第 号至 号	21日至30日 转帐凭证第 15号至 号	合 计	借方	贷方
销 售			11,758.00	11,758.00		
合 计			11,758.00	11,758.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：应付税金

汇转字第16号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 16号至号	合 计	借方	贷方
销 售			1,360.00	1,360.00		
合 计			1,360.00	1,360.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：销售费用

汇转字第17号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 17号至号	合 计	借方	贷方
销 售			170.00	170.00		
合 计			170.00	170.00		

汇总转帐凭证

1983年6月份

应贷科目：利润分配

汇转字第18号

应借科目	金 额				总帐页数	
	1日至10日 转帐凭证第 号至号	11日至20日 转帐凭证第 号至号	21日至30日 转帐凭证第 19号至号	合 计	借方	贷方
利润或亏损			2,612.00	2,612.00		
合 计			2,612.00	2,612.00		

(二) 登记总分类帐户:

总 分 类 帐

会计科目: 库存现金

第 1 页

1983 年	凭证		摘 要	对 方 科 目	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
	月	日						
6	1		期初结存				借	500.00
	30	汇收	1	其他往来——应收款	20.00			
		汇付	"	其他往来——应收款		150.00		
		"	"	管理费用		50.00		
		"	"	应付工资		14,000.00		
		"	"	销售费用		170.00		
		"	"	2	银行存款	14,000.00		
				本月发生 额及余额	14,020.00	14,370.00	借	150.00

总 分 类 帐

会计科目: 银行存款

第 2 页

1983 年	凭证		摘 要	对 方 科 目	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
	月	日						
6	1		期初结存				借	40,000.00
	30	汇收	2	银行借款	14,000.00			
		汇收	2	销 售	17,000.00			
		汇付	"	利润分配		2,400.00		
		"	"	材料采购		8,550.00		
		"	"	应付购货帐款		11,000.00		
		"	"	应付税金		6,000.00		
		"	"	库存现金		14,000.00		
		"	"	管理费用		200.00		
		"	"	生 产		1,800.00		
		"	"	利润或亏损		1,200.00		
				本月发生 额及余额	31,000.00	45,150.00	借	25,850.00

总 分 类 帐

会计科目：其他往来

第 3 页

1983 年	凭证		摘 要	对 方 科 目	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
	月	日						
6	1		期初结存				贷	300 ⁰⁰
	30		汇收	库存现金		20 ⁰⁰		
	"	1	汇付	库存现金	150 ⁰⁰			
	"	4	汇转	管理费用		130 ⁰⁰		
	"	5	汇转	利润或亏损	100 ⁰⁰			
			本月发生 额及余额		250 ⁰⁰	150 ⁰⁰	贷	200 ⁰⁰

习题二 【总号：23】题解

(一) 编制科目汇总表：

科目汇总表

1983年6月30日

第 1 号

会 计 科 目	帐 页	本 期 发 生 额	
		借 方	贷 方
待处理财产损失	8		44,000 ⁰⁰
材 料	2	12,550 ⁰⁰	21,200 ⁰⁰
待摊费用	3		50 ⁰⁰
产 成 品	4	42,159 ⁰⁰	11,758 ⁰⁰
库存现金	5	14,020 ⁰⁰	14,370 ⁰⁰
银行存款	6	31,000 ⁰⁰	45,150 ⁰⁰
其他往来	9	250 ⁰⁰	150 ⁰⁰
固定基金	14	47,009 ⁰⁰	
固定资产折旧	15		3,009 ⁰⁰
银行借款	17		14,000 ⁰⁰
预提费用	18		180 ⁰⁰
应付购货帐款	19	11,000 ⁰⁰	4,000 ⁰⁰
利润分配	22	2,400 ⁰⁰	2,612 ⁰⁰
应付工资	21	14,000 ⁰⁰	14,000 ⁰⁰
应付工资附加费	25		1,540 ⁰⁰
应付税金	20	6,000 ⁰⁰	1,360 ⁰⁰
应付折旧基金	26		3,009 ⁰⁰
材料采购	12	12,550 ⁰⁰	12,550 ⁰⁰
生 产	13	42,159 ⁰⁰	42,159 ⁰⁰
管理费用	11	5,499 ⁰⁰	5,499 ⁰⁰
销售费用	10	170 ⁰⁰	170 ⁰⁰
销 售	24	17,000 ⁰⁰	17,000 ⁰⁰
利润或亏损	23	3,812 ⁰⁰	3812 ⁰⁰
合 计		261,578 ⁰⁰	261,578 ⁰⁰

(二) 登记总分分类帐户:

总 分 类 帐

会计科目: 其他往来

第 9 页

1983 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
6	1			期初余额			贷	300.00
	30	汇	1		250.00	150.00		200.00
				本期发生额及余额	250.00	150.00		200.00

固 定 资 产

第 1 页

期初余额	800,000.00		
期末余额			

材 料

第 2 页

期初余额	250,000	汇 1	21,200
汇 1	12,550		
本期发生额	12,550	本期发生额	21,200
期末余额	241,350		

待 推 费 用

第 3 页

期初余额	100	汇 1	50
本期发生额			50
期末余额	50		

产 成 品

第 4 页

期初余额	35,000	汇 1	11,758
汇 1	42,159		
本期发生额	42,159	本期发生额	11,758
期末余额	65,401		

库 存 现 金

第 5 页

期初余额	500	汇 1	14,370
汇 1	14,020		
本期发生额	14,020	本期发生额	14,370
期末余额	150		

银 行 存 款

第 6 页

期初余额	40,000	汇 1	45,150
汇 1	31,000		
本期发生额	31,000	本期发生额	45,150
期末余额	25,850		

应收销货帐款

第 7 页

期初余额	12,000	
本期发生额		

销售费用

第 10 页

汇 1	170	汇 1	170
本期发生额	170	本期发生额	170

材料采购

第 12 页

汇 1	12,550	汇 1	12,550
本期发生额	12,550	本期发生额	12,550

固定基金

第 14 页

汇 1	47,009	期初余额	562,000
本期发生额	47,009	期末余额	514,991

流动基金

第 16 页

		期初余额	278,100
		期末余额	

待处理财产损失

第 8 页

期初余额	44,000	汇 1	44,000
		本期发生额	44,000

管理费用

第 11 页

汇 1	5,499	汇 1	5,499
本期发生额	5,499	本期发生额	5,499

生 产

第 13 页

汇 1	42,159	汇 1	42,159
本期发生额	42,159	本期发生额	42,159

固定资产折旧

第 15 页

	期初余额	282,000
	汇 1	3,009
	本期发生额	3,009
	期末余额	285,009

银行借款

第 17 页

	期初余额	20,000
	汇 1	14,000
	本期发生额	14,000
	期末余额	34,000

预提费用

第 18 页

	期初余额	800
汇 1	汇 1	180
<hr/>		
	本期发生额	180
	期末余额	980

应付税金

第 20 页

汇 1	6,000	期初余额	6,000
		汇 1	1,360
<hr/>			
本期发生额	6,000	本期发生额	1,360
		期末余额	1,360

利润分配

第 22 页

汇 1	2,400	期初余额	8,400
		汇 1	2,612
<hr/>			
本期发生额	2,400	本期发生额	2,612
		期末余额	8,612

销 售

第 24 页

汇 1	17,000	汇 1	17,000
<hr/>			
本期发生额	17,000	本期发生额	17,000

应付折旧基金

第 26 页

	汇 1	3,009
<hr/>		
	本期发生额	3,009
	期末余额	3,009

应付购货帐款

第 19 页

汇 1	11,000	期初余额	24,000
		汇 1	4,000
<hr/>			
本期发生额	11,000	本期发生额	4,000
		期末余额	17,000

应付工资

第 21 页

汇 1	14,000	汇 1	14,000
<hr/>			
本期发生额	14,000	本期发生额	14,000

利润或亏损

第 23 页

汇 1	3,812	汇 1	3,812
<hr/>			
本期发生额	3,812	本期发生额	3,812

应付工资附加费

第 25 页

	汇 1	1,540
<hr/>		
	本期发生额	1,540
	期末余额	1,540

(三) 编制试算表:

试算表

1983年6月30日

单位: 元

帐户 编号	帐 户 名 称 (会 计 科 目)	金 额	
		借 方	贷 方
(略)	固定资产	800,000.00	
	材 料	241,350.00	
	待摊费用	50.00	
	产 成 品	65,401.00	
	库存现金	150.00	
	银行存款	25,850.00	
	应收销货帐款	12,000.00	
	其他往来——应收款	400.00	
	固定基金		514,991.00
	固定资产折旧		285,009.00
	流动基金		278,100.00
	银行借款		34,000.00
	预提费用		980.00
	应付购货帐款		17,000.00
	应付工资附加费		1,540.00
	应付税金		1,360.00
	应付折旧资金		3,009.00
	其他往来——应付款		600.00
	利润分配		8,612.00
	合 计	1,145,201.00	1,145,201.00

十、增减记帐法

习题一 【总号：24】题解

填 空：

- (1) 资金占用 = 资金来源
 $150,000 = \underline{150,000}$
- (2) 资金占用 + $\frac{\text{资金占用}}{\text{增加发生额}}$ = 资金来源 + $\frac{\text{资金来源}}{\text{增加发生额}}$
 $180,000 + \underline{5,000} = \underline{180,000} + 5,000$
- (3) 资金占用 + $\frac{\text{资金占用}}{\text{增加发生额}}$ - $\frac{\text{资金占用}}{\text{减少发生额}}$ = 资金来源
 $140,000 + \underline{40,000} - 40,000 = \underline{140,000}$
- (4) 资金占用 - $\frac{\text{资金占用}}{\text{减少发生额}}$ = 资金来源 - $\frac{\text{资金来源}}{\text{减少发生额}}$
 $\underline{160,000} - \underline{30,000} = 160,000 - 30,000$
- (5) 资金占用 = 资金来源 + $\frac{\text{资金来源}}{\text{增加发生额}}$ - $\frac{\text{资金来源}}{\text{减少发生额}}$
 $170,000 = \underline{170,000} + 20,000 - \underline{20,000}$
- (6) 资金占用 + $\frac{\text{资金占用}}{\text{增加发生额}}$ - $\frac{\text{资金占用}}{\text{减少发生额}}$ = 资金来源
 $130,000 + \frac{10,000}{\text{(或 } 50,000\text{)}} - 50,000 = \underline{130,000}$
+ $\frac{\text{资金来源}}{\text{增加发生额}}$ - $\frac{\text{资金来源}}{\text{减少发生额}}$
+ 10,000 - $\frac{50,000}{\text{(或 } 10,000\text{)}}$
- (7) 资金占用 - $\frac{\text{资金来源}}{\text{增加发生额}}$ = 资金来源 - $\frac{\text{资金占用}}{\text{增加发生额}}$
 $450,000 - \underline{150,000} = \underline{450,000} - 150,000$
- (8) 资金占用 + $\frac{\text{资金来源}}{\text{减少发生额}}$ = 资金来源 + $\frac{\text{资金占用}}{\text{减少发生额}}$
 $500,000 + \underline{200,000} = \underline{500,000} + 200,000$

习题二 【总号：25】题解

编制记帐凭证：

会计分录(代记帐凭证)

业务 编号	帐 户 名 称	资 金 占 用		资 金 来 源	
		增加金额	减少金额	增加金额	减少金额
1	现 金	100			
	银行存款		100		
2	其他应收款	50			
	现 金		50		
3	在途商品	5,000			
	银行存款		5,000		
4	库存商品	5,000			
	在途商品		5,000		
5	商品流通费	40			
	现 金	10			
	其他应收款		50		
6	营业收入			1200	
	银行存款	1,200			
7	营业收入			1000	
	委托银行收款	1,000			
8	银行存款	1,000			
	委托银行收款		1000		
9	营业收入			500	
	应收销货款	500			
10	营业成本	2,300			
	库存商品		2,300		

十一、收付记帐法

习题一 【总号：26】题解

填 空：

资金占用帐户

收方	付方
----	----

(增加)

资金占用帐户

收方	付方
----	----

(减少)

资金来源帐户

收方	付方
----	----

(减少)

资金来源帐户

收方	付方
----	----

(增加)

习题二 【总号：27】题解

编制记帐凭证：

会计分录(代记帐凭证)

业务 编号	帐 户 名 称	收入及付出类		结 存 类	
		收方金额	付方金额	收方金额	付方金额
1	产品物资 农业收入	2,400		2,400	
2 ₁	固定资产 现 金			410	10
	存 款				400
2 ₂	固定基金	410			

续表

	公 积 金		410		
3	产品物资			500	
	贷款及周转金	500			
4	产品物资				200
	农业支出		200		
5	存 款				100
	其他往来		100		
6	产品物资			150	
	存 款				150
7	农业收入	60			
	社员往来		60		
8	现 金				5
	管理费			5	

习题三 【总号：28】题解

填 空：

收入类帐户金额 - 付出类帐户金额 = 结存类帐户金额

$$(1) \quad 750,000 - \underline{150,000} = (750,000 - 150,000)$$

$$(2) \quad (750,000 + 75,000) - (150,000 + \underline{75,000}) = (750,000 - 150,000)$$

$$(3) \quad (600,000 + \underline{50,000}) - 50,000 = 600,000$$

$$(4) \quad 600,000 - 80,000 = (600,000 - \underline{80,000})$$

$$(5) \quad (600,000 + \underline{70,000}) - 80,000 = (520,000 + 70,000)$$

$$(6) \quad 670,000 - 80,000 = (590,000 + 40,000 - \underline{40,000})$$

$$(7) \quad 670,000 - (80,000 - \underline{60,000}) = (590,000 + 60,000)$$

$$(8) \quad 670,000 - (80,000 + \underline{60,000}) = (590,000 - 60,000)$$

习题四 【总号：29】题解

编制记帐凭证：

会计分录(代记帐凭证)

业务 编号	帐 户 名 称	资金来源及运用类		资 金 结 存 类	
		收方金额	付方金额	收方金额	付方金额
①	拨入经费	8,000			
	经费存款			8,000	
②	经费现金			200	
	经费存款				200
③	经费暂付		100		
	经费现金				100
④	经费支出		80		
	经费存款				80
⑤ ₁	经费现金			5,500	
	经费存款				5,500
⑤ ₂	经费支出		5,500		
	经费现金				5,500
⑤ ₃	经费支出		300		
	经费暂存	300			
⑤ ₄	经费支出		200		
	经费支出	200			
⑥	经费暂存		300		
	经费存款				300
⑦ ₁	经费现金			20	
	经费暂付	20			
⑦ ₂	经费支出		80		
	经费暂付	80			
⑧ ₁	经费支出		1,000		
	经费存款				1,000
⑧ ₂	固定资产			1,000	
	固定资产基金	1,000			