

高等财经院校通用教材

会计学基础 习题与案例

柳延峥 冯 艳 主 编
罗贤慧 胡淑娟 欧阳小明 副主编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 柳延峥 冯 艳 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础习题与案例 / 柳延峥, 冯艳主编. —大连 :
东北财经大学出版社, 2004.9

高等财经院校通用教材

ISBN 7 - 81084 - 465 - 2

I . 会… II . ①柳… ②冯… III . 会计学 - 高等学校
- 教学参考资料 IV . F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 078728 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 188 千字

印张: 7 3/8

印数: 1—10 000 册

2004 年 9 月第 1 版

2004 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 杨慧敏

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 刘瑞东

定价: 16.00 元

前 言

为了适应财经类各专业“会计学基础”课程教学的需要，我们根据东北财经大学出版社出版的由柳延峥、冯艳主编的《会计学基础》组织编写了《会计学基础习题与案例》一书。本书主要适用于会计学、财务管理等专业的本、专科学生使用，也适用于其他相关专业学生作为《会计学基础》主教材的辅助材料。

为了使学习者更好地掌握《会计学基础》的重点和难点，本书各章节中介绍了学习目的与要求、关键概念、关键问题以及重点和难点，适于学习者预习时阅读。本书安排了适量的练习，在一些重点章节中还附有案例和案例参考答案，适于学习者进行课后复习及课后阅读分析，以进一步巩固所学知识。

本书由柳延峥教授、冯艳高级会计师主编，由罗贤慧、胡淑娟、欧阳小明任副主编，编委成员有伍伟、但义兵、彭赤兵、陈庆惠、罗晓莉、周剑峰等。

初稿完成后，由柳延峥教授对全书进行了修改和总纂。

由于作者水平有限，书中错误和不足在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2004 年 7 月

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求	1
二、预习要览	1
三、本章重点与难点	2
四、练习题	4
五、练习题参考答案	11
第二章 会计科目和账户	13
一、学习目的与要求	13
二、预习要览	13
三、本章重点与难点	14
四、练习题	16
五、练习题参考答案	23
第三章 复式记账及其应用	27
一、学习目的与要求	27
二、预习要览	27
三、本章重点与难点	28
四、练习题	30
五、练习题参考答案	40
第四章 会计凭证	53
一、学习目的与要求	53
二、预习要览	53
三、本章重点与难点	54

四、练习题	57
五、练习题参考答案	65
第五章 账 簿	70
一、学习目的与要求	70
二、预习要览	70
三、本章重点与难点	71
四、练习题	74
五、练习题参考答案	82
第六章 成本计算	84
一、学习目的与要求	84
二、预习要览	84
三、本章重点与难点	85
四、练习题	86
五、练习题参考答案	93
第七章 财产清查	98
一、学习目的与要求	98
二、预习要览	98
三、本章重点与难点	99
四、练习题	103
五、练习题参考答案	114
第八章 财务报告	118
一、学习目的与要求	118
二、预习要览	118
三、本章重点与难点	119
四、练习题	122
五、练习题参考答案	126
第九章 会计循环示例	130
一、学习目的与要求	130

二、预习要览	130
三、本章重点与难点	130
四、练习题	131
五、练习题参考答案	137
第十章 会计核算形式	153
一、学习目的与要求	153
二、预习要览	153
三、本章重点与难点	154
四、练习题	157
五、练习题参考答案	167
第十一章 会计工作规范	184
一、学习目的与要求	184
二、预习要览	184
三、本章重点与难点	185
四、练习题	188
五、练习题参考答案	192
第十二章 会计电算化	193
一、学习目的与要求	193
二、预习要览	193
三、本章重点与难点	194
四、练习题	195
五、练习题参考答案	197
模拟试卷 (一)	199
模拟试卷 (二)	209
模拟试卷 (三)	217

第一章 总 论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计的产生和发展，掌握各种会计方法的含义、会计核算的基本前提和一般原则。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|------------|-------------|
| 1. “四柱结算法” | 2. 会计职能 |
| 3. 会计目标 | 4. 会计对象 |
| 5. 会计要素 | 6. 会计恒等式 |
| 7. 会计核算方法 | 8. 会计主体 |
| 9. 会计分期 | 10. 持续经营 |
| 11. 货币计量 | 12. 会计核算的原则 |
| 13. 会计核算体系 | |

(二) 关键问题

1. 简述会计的职能、目标、特点。
2. 简述会计要素和会计恒等式。
3. 简述会计核算的基本内容。
4. 简述内部会计监督的基本内容。

5. 会计的一般对象是什么？
6. 简述会计核算的基本前提。
7. 我国会计核算一般原则包括哪些内容？这些会计原则对会计核算工作有何意义？
8. 为什么说会计核算方法是一个相互联系、有机结合的会计方法体系？
9. 会计工作的组织包括哪几方面内容？合理组织会计工作有何意义？

三、本章重点与难点

- ★ 会计的职能、目标 and 特点
- ★ 会计的对象、要素和方法体系
- ★ 会计核算的基本前提和一般原则

（一）会计的职能、目标 and 特点

会计是以货币为主要计量单位，采用一定的方法对企业、行政事业单位及其他经济组织的经济活动进行核算和管理的一种经济管理活动。新中国成立以来，关于会计的定义，主要有以下三种有影响的观点：管理工具论、信息系统论、管理活动论。我们认为，信息系统论和管理活动论是从不同的角度认识会计的必然结果，是对会计本质内容的揭示。

会计的职能是会计本质的具体化，是对会计系统在运行过程中所具有的性能和功能的抽象。会计的职能随着会计实践的发展而发展。一般说来，现代会计具有反映、监督和参与决策的基本职能。

会计目标也称会计的目的，是会计活动所应达到的境地或标准。会计的目标分为直接目标和最终目标。西方学者通常注重直接目标的研究。会计的直接目标，也称为财务报告目标。一般认为会计的直接

目标是为所有者、债权人、国家有关部门及企业管理当局等利害关系集团决策提供有用的会计信息。所有者、债权人是会计信息的主要使用者。一般来说,会计的最终目标应服从企业的经营管理目标。市场经济条件下,企业是以营利为目的的经济组织,一切管理都是为了提高企业的经济效益,因此,会计的最终目标是提高经济效益。

会计的特点是指会计作为一种管理活动所具有的个性,及与其他管理相区别的特殊性。随着会计的发展,会计的内容也日益丰富。现代会计的特点,可以概括为:1. 以货币为主要计量尺度;2. 对经济活动进行完整、连续、系统的计算和记录;3. 会计以价值管理为基本内容;4. 会计以提高经济效益为终极目标。

(二) 会计的对象、要素和方法体系

会计对象是指会计工作的客体,即会计所核算和管理的内容。会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。企业、行政事业单位的会计对象则是每一个独立核算单位的资金运动。会计要素是对会计对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据,也是进行会计确认和计量的依据。会计有六大要素,它们的数量关系,可以用会计等式予以概括:资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入。

会计方法体系,是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体。会计方法体系的构成与会计内容的构成紧密相关。会计方法体系则由会计决策方法、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法所构成。

(三) 会计核算的基本前提和一般原则

会计核算的基本前提,也称为会计核算的基本假设,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。我国《企业会计准则》规定:会计主体、持续经营、会计分期和货币

计量四个假设作为会计核算工作的前提。

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准，具体包括三个方面，即衡量会计信息质量的一般原则、确认和计量的一般原则、起修正作用的一般原则。

衡量会计信息质量的一般原则有：客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则。

确认和计量的一般原则有：权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则。

除了前述两类一般原则外，还有一些属于对前述原则加以补充、修正性质的一般原则，主要是谨慎性原则、重要性原则和实质重于形式原则。在许多情况下，在遵循以上所述的一般原则的同时，还要考虑以下三个补充因素。

会计学是从会计实践中积累起来的会计知识体系，专门研究会计的理论、方法与技术的一门管理学的一个分支学科。从会计教育课程设置的角度来看，会计学的分支学科主要包括：会计学原理、中级财务会计、企业成本学、企业财务学、审计学、管理会计学和高级财务会计。

四、练习题

（一）单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中，确定会计核算空间范围的是（ ）。

- | | |
|---------|---------|
| A. 会计主体 | B. 持续经营 |
| C. 会计分期 | D. 货币计量 |

2. 会计的职能是（ ）。

- A. 永恒不变的

- B. 随社会经济发展而发展的同时，保持其相对的稳定性
- C. 随着生产关系的变更发展
- D. 政府规定的
3. 对企业外部有利害关系的使用者提供通用财务报告的会计是（ ）。
- A. 财务会计 B. 管理会计
- C. 成本会计 D. 基础会计
4. 我国“会计”一词起源于（ ）。
- A. 春秋战国 B. 秦朝
- C. 西周王朝 D. 唐朝
5. 企业发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。
- A. 长期待摊费用
- B. 专设销售机构人员工资支出
- C. 构建固定资产支出
- D. 在建工程支出
6. 下列各项中，体现谨慎性原则要求的是（ ）。
- A. 固定资产按使用年限平均摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比
7. 会计核算一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是（ ）。
- A. 可比性原则 B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则 D. 及时性原则
8. 资金的循环与周转过程不包括（ ）。
- A. 供应过程 B. 生产过程
- C. 销售过程 D. 分配过程
9. 根据国家统一的会计制度规定，企业会计核算应以权益和责任为对象，对经济活动进行确认、计量和报告。这体现了（ ）。
- A. 客观性原则 B. 相关性原则
- C. 可比性原则 D. 及时性原则

任是否发生为标准,确定本期收入和费用,这体现了()原则的规定。

- A. 收付实现制
- B. 权责发生制
- C. 实地盘存制
- D. 账面净值法

10. 企业会计分期存在的基础是()。

- A. 客观性
- B. 一贯性
- C. 相关性
- D. 重要性

11. 提供会计信息要考虑信息使用者对会计信息的不同特点,是()原则所要求的。

- A. 客观性
- B. 一贯性
- C. 相关性
- D. 重要性

12. 会计方法中,最基本的方法是()。

- A. 会计分析
- B. 会计检查
- C. 会计核算
- D. 会计监督

13. 下列支出中,属于资本性支出的有()。

- A. 用现金支付职工工资
- B. 用银行存款购买房屋一幢
- C. 用现金支付电话费
- D. 赊购原材料

14. 在会计核算中,如果选用某一种方法后,无重要原因不得任意改变。这反映了()的要求。

- A. 一贯性原则
- B. 重要性原则
- C. 可比性原则
- D. 权责发生制原则

15. 会计的基本法是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》
- B. 《中华人民共和国公司法》
- C. 《中华人民共和国会计法》
- D. 《企业会计准则》

16. 会计核算必须以实际发生的经济业务以及证明其发生的会计凭证为依据,如实反映企业单位的财务状况和经营成果。这是()的具体规定。

- A. 重要性原则
- B. 客观性原则

C. 相关性原则 D. 历史成本原则

17. 可比性原则和一贯性原则的主要区别在于()。

- A. 可比性原则强调纵向可比, 一贯性原则强调横向可比
- B. 可比性原则强调同一企业不同时期采用的会计政策必须一致, 不可改变
- C. 可比性原则强调会计核算必须以证明经济业务发生的原始的凭证为依据
- D. 可比性原则强调横向可比, 一贯性原则强调纵向可比

18. 根据()要求, 对会计事项的处理必须于当期内完成, 不得拖延到后期或提前到前期办理。

- A. 会计期间 B. 相关性原则
- C. 历史成本原则 D. 及时性原则

19. 会计的一般对象是指()。

- A. 社会再生产过程中的资金运动
- B. 企业的供产销活动
- C. 社会再生产过程中的实物运动
- D. 社会再生产过程中的货币运动

20. 我国规定的会计年度起讫期是()。

- A. 1月1日至次年1月1日 B. 7月1日至次年6月30日
- C. 1月1日至12月31日 D. 7月1日至次年7月1日

(二) 多项选择题

1. 会计核算职能的基本特点是()。

- A. 所核算的经济活动能够用货币计量
- B. 遵循客观性原则, 以凭证为主要依据
- C. 具有完整性、连续性和系统性的特点
- D. 是一种事后核算

2. 单位内部会计监督制度内容包括()。

- A. 不相容职务的分离与牵制
 - B. 重要事项的监督和制约
 - C. 财产清查制度
 - D. 内部审计制度
3. 财政机关监督的内容包括()。
- A. 是否依法设置会计账簿
 - B. 从事会计工作的人员是否具备从业资格
 - C. 会计凭证、账簿等资料是否真实、完整
 - D. 会计核算是否符合《中华人民共和国会计法》的规定
4. 生产过程中可以转化为生产资金的是()。
- A. 储备资金
 - B. 商品资金
 - C. 货币资金
 - D. 固定资金
5. 独立的会计主体必须具备的条件是()。
- A. 进行独立的生产经营活动
 - B. 拥有独立的生产经营活动
 - C. 实行集中核算制度
 - D. 实行独立的财务会计报告
6. 《中华人民共和国公司法》等有关行政法规规定, 以下内容属于注册会计师审计的范围的是()。
- A. 筹办公司时的出资证明
 - B. 已成立公司的财务会计报告
 - C. 公司改制上市
 - D. 资产重组审计
7. 下列经营活动中, 属于资金取得的活动是()。
- A. 企业所有者认购企业股票
 - B. 企业以银行存款购买原材料
 - C. 企业出售产品收到现金
 - D. 企业获得银行贷款
8. 下列经济活动中, 属于资金退出的运动是()。
- A. 缴纳税金
 - B. 归还银行贷款
 - C. 分配利润
 - D. 发放工资
9. 对于主体的概念, 下列命题正确的是()。

- A. 会计主体是指进行独立核算的工业企业、事业单位或特定的会计单位
 - B. 会计主体一定是法人
 - C. 法人一定是会计主体
 - D. 实行内部独立核算的生产车间也是会计主体
10. 下列命题正确的是（ ）。
- A. 持续经营是指会计主体在可以预见的将来会继续经营下去
 - B. 会计分期是指连续不断的资金运动过程可以分期核算
 - C. 资金可以分为货币资金和实物资金等具体的形式
 - D. 在我国，会计核算以人民币作为记账本位币
11. 为了贯彻内部牵制制度的要求，出纳员不得兼营（ ）。
- A. 总账的登记工作
 - B. 会计档案的保管工作
 - C. 货币资金日记账的登记工作
 - D. 债权债务明细账的登记工作
12. 会计工作的组织主要包括（ ）。
- A. 会计机构的设置
 - B. 会计法规准则和制度的制定和执行
 - C. 会计档案保管
 - D. 会计人员的配备
13. 会计人员的主要职责有（ ）。
- A. 进行会计核算
 - B. 实行会计监督
 - C. 办理其他会计事项
 - D. 参与制定计划、考核分析计划的执行
14. 会计核算方法除了设置会计科目和账户外，还包括（ ）。
- A. 填制和审核会计凭证
 - B. 复式记账和登记账簿

C. 会计分析预测和决策

D. 成本计算、财产清查和编制会计报表

15. 我国《企业会计准则》主要包括()。

A. 关于会计核算基本前提的规定

B. 关于会计核算一般原则的规定

C. 关于会计要素准则的规定

D. 关于财务报告体系的规定

E. 会计核算具体方法的规定

16. 会计信息的使用者有()。

A. 企业管理当局

B. 投资者

C. 债权人

D. 政府有关管理部门

17. 会计核算中使用的计量单位有()。

A. 人民币

B. 工时

C. 工作日

D. 千克、件等实物计量单位

18. 国家会计监督主要是由()等职能部门对有关单位的会计资料所实施的监督。

A. 财政、税务

B. 注册会计师

C. 保险监管

D. 人民银行

19. 下列会计原则中,属于衡量会计信息质量的一般原则是()。

A. 谨慎性原则

B. 客观性原则

C. 可比性原则

D. 权责发生制原则

20. 新《中华人民共和国会计法》主要阐述了会计核算、会计监督、()等方面的特别规定。

A. 立法宗旨

B. 会计机构和会计人员

C. 会计的法律责任

D. 公司、企业会计核算

(三) 判断题

1. 会计是经济管理的重要组成部分，是随着生产发展的经济管理需要而产生与发展的。 ()
2. 会计主体就是法人主体。 ()
3. 《企业会计准则》规定：我国的会计核算以人民币为记账本位币。 ()
4. 权责发生制原则和配比原则是建立在会计分期假设基础之上的。 ()
5. 配比原则是指营业收入和成本、费用应当相互匹配。 ()
6. 重要性原则是指对于那些对企业的经济活动或会计信息的使用者相对重要的会计事项，应单独核算、分项反映，而对于那些次要的会计事项可以忽略不计。 ()
7. 现金、短期投资、短期账款、预收款项、存货等属于企业的流动资产。 ()
8. 所有者权益是指企业投资人对企业财产的要求权。 ()
9. 企业只有取得收入，并补偿生产经营活动中已消耗的各种支出，才能形成利润。 ()

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

- 1.A 2.B 3.A 4.C 5.B 6.B 7.C 8.D 9.B 10.C 11.C
12.C 13.B 14.A 15.C 16.B 17.D 18.D 19.A 20.C

(二) 多项选择题

- 1.ABCD 2.ABCD 3.ABCD 4.ACD 5.ABD 6.ABCD 7.ACD

8.ABCD 9.AC 10.AC 11.ABD 12.AD 13.ABC 14.ABD
15.ABCD 16.ABCD 17.ABCD 18.ACD 19.BC 20.ABCD

(三) 判断题

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.× 7.√ 8.× 9.√

第二章 会计科目和账户

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生掌握会计科目的含义、设置会计科目应遵循的原则、会计科目的分类、账户的含义、账户和会计科目的区别和联系、账户的基本结构、账户的分类。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-------------|------------|
| 1. 会计科目 | 2. 账户 |
| 3. 本期发生额 | 4. 余额 |
| 5. 盘存账户 | 6. 结算账户 |
| 7. 跨期摊配账户 | 8. 预提账户 |
| 9. 所有者权益类账户 | 10. 调整账户 |
| 11. 备抵账户 | 12. 附加账户 |
| 13. 暂记账户 | 14. 计价对比账户 |

(二) 关键问题

1. 设置会计科目应遵循的原则。
2. 将会计科目按反映的经济内容分类。
3. 账户和科目的区别和联系有哪些？

4. 账户的基本结构是什么？
5. 将账户按会计要素分类。

三、本章重点与难点

- ★ 设置会计科目的原则
- ★ 会计科目的分类
- ★ 账户
- ★ 账户的基本结构
- ★ 账户的分类

(一) 设置会计科目的原则

1. 设置会计科目是指根据经济管理的需要，按照经济业务的内容，对各会计要素具体内容加以分类的项目。

2. 设置会计科目应遵循的原则：会计科目必须全面反映会计对象的内容；会计科目应当满足对外报告和内部管理的需要；会计科目应当保持相对稳定，同时适应企业发展的需要；设置会计科目要做到统一性和灵活性相结合。

(二) 会计科目的分类

会计科目按照反映的经济内容不同，可分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

(三) 账户

1. 账户是根据会计科目设置的，用以分门别类地核算和监督会计主体单位各项以货币表现的经济业务发生情况和由此引起资产、负债、所有者权益、收入和费用及其结果的一种方式，是对会计信息进行加工、整理的载体。

2. 账户和会计科目的区别和联系。会计科目是设置账户的依据，因此会计科目的内容和分类方法决定了账户的内容和分类方法，他们都被用来反映会计对象的具体内容，所反映的经济内容相同。账户是根据会计科目开设的，会计科目只是账户的名称；会计科目设有一定的结构，而账户必须具有一定的结构，而且不同性质的账户具有不同结构；会计科目主要用于填制凭证和开设账户，但不能提供核算资料，而账户具有记录经济业务，提供连续、分类、系统的日常核算和监督资料，并为编制会计报表提供依据的独特作用。

(四) 账户的基本结构

账户必须具备一定的结构，基本结构分为左方和右方两个基本部分，用以分别反映各会计要素的增加额和减少额。账户中的金额记录可分为四项：期初余额、本期增加额、本期减少额和期末余额。它们之间的关系可用下列等式表示：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加额} - \text{本期减少额}$$

(五) 账户的分类

1. 账户按会计要素分类。账户按会计要素分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户和成本类账户。

2. 账户按用途和结构分类。账户按用途和结构分为盘存账户、结算账户、成本计算账户、集合分配账户、跨期摊配账户、所有者权益类账户、收入结转账户、费用结转账户、账务成果账户、调整账户、暂记账户、计价对比账户。

1. 企业的会计科目必须反映()的特点。
A. 会计对象
B. 会计职能
C. 会计本质
D. 会计定义
2. 设置会计科目要保持()。
A. 永久性
B. 相对稳定性
C. 适用性
D. 固定性
3. 每一项经济业务的发生,都会影响()项目发生增减变化。
A. 一个
B. 两个
C. 两个或两个以上
D. 全部
4. 会计科目是()。
A. 会计要素的名称
B. 报表的项目
C. 账簿的名称
D. 账户的名称
5. 账户结构一般分为()。
A. 左右两方
B. 上下两部分
C. 发生额、余额两部分
D. 前后两部分
6. 会计科目是对于会计要素的具体内容进行分类核算的()。
A. 标志
B. 账户
C. 结果
D. 指标
7. 体现工业企业会计对象特点的会计科目是()。
A. 营业成本
B. 材料采购
C. 生产成本
D. 本年利润
8. 账户是根据()开设的。
A. 会计准则
B. 会计制度规定

D. 会计科目

9. 账户的余额一般与（ ）在一方。

- A. 增加额 B. 金额
C. 减少额 D. 发生额

10. 反映资产情况的账户有()。

- A. “利润分配” B. “实收资本”
C. “累计折旧” D. “营业成本”

11. 资产类账户的发生额反映()情况。

- A. 资产的增减变动 B. 负债的增减变动
C. 资产的结存 D. 费用的发生

12. 负债类账户的余额反映()情况。

- A. 资产的结存 B. 实际的负债
C. 负债的增减变动 D. 负债的形成和偿付

13. 所有者权益是（ ）之和。

- A. 投入资本与负债
B. 投入资本与利润
C. 利润与负债
D. 投入资本、留存收益

14. 反映企业收益情况的账户有()。

- A. “本年利润” B. “营业外收入”
C. “利润分配” D. “公积金”

15. 反映企业成本费用的账户有()。

- A. “材料采购” B. “材料”
C. “实收资本” D. “待摊费用”

16. 总分类账户可以不设置明细分类账户的有()。

- A. “利润分配” B. “本年利润”
C. “实收资本” D. “材料采购”

17. 下列账户中，（ ）账户属于成本类账户。

- A. “制造成本” B. “营业收入”
C. “本年利润” D. “公积金”

18. 下列账户中, () 账户属于期间费用类账户。

- A. “材料采购”
- B. “营业成本”
- C. “管理费用”
- D. “营业收入”

19. 反映企业所有者权益的账户有 ()。

- A. “利润分配”
- B. “借款”
- C. “累计折旧”
- D. “营业收入”

(二) 多项选择题

1. 下列经济业务中, () 会引起会计恒等式两边同时发生增减变动。

- A. 用银行存款偿还前欠应付货款
- B. 购进材料未付款
- C. 从银行提取现金
- D. 向银行借款, 存入银行

2. 设置会计科目应遵循的原则有 ()。

- A. 将统一性与灵活性结合起来
- B. 经过审计人员的批准
- C. 结合会计对象的特点
- D. 保持相对稳定性

3. 下列经济业务中, 引起资产一增一减的有 ()。

- A. 以银行存款购买设备
- B. 从银行提取现金
- C. 以银行存款购买材料
- D. 以银行存款偿还前欠货款

4. 下列项目中, 属于会计科目的有 ()。

- A. 固定资产
- B. 运输设备
- C. 材料
- D. 未完工产品

5. 账户一般应包括 () 要素。

- A. 账户名称
- B. 日期和摘要
- C. 凭证号数
- D. 增加或减少金额

6. 账户中各项金额的关系可用()表示。

- A. 本期期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额
- B. 本期期末余额 + 本期减少发生额 = 期初余额 + 本期增加发生额
- C. 本期期末余额 = 本期增加发生额 + 本期减少发生额
- D. 本期期末余额 = 本期期初余额

7. 账户中的各项金额包括()。

- A. 期初余额
- B. 期末余额
- C. 本期增加额
- D. 本期减少额

8. 设置会计科目是一种基本的会计核算方法,它决定着()。

- A. 账户开设
- B. 报表结构设计
- C. 成本计算
- D. 填制凭证

9. 账户的特点可归纳为()。

- A. 按相反方向记录增加额和减少额
- B. 账户的余额一般与记录的增加额在同一方向
- C. 期初余额与上期的期末余额在同一方向
- D. 上期的期末余额等于本期的期初余额

10. 反映非流动资产的账户有()。

- A. “固定资产”
- B. “累计折旧”
- C. “实收资本”
- D. “产成品”

11. 反映负债的账户有()。

- A. “预收账款”
- B. “预付账款”
- C. “应收账款”
- D. “应付账款”

12. 反映所有者权益的账户,按照权益的来源划分,又分为反映()的账户。

- A. 投入资本
- B. 从利润中提取公积金
- C. 未分配利润
- D. 收益性

13. 反映资产情况的账户有()。

- A. “固定资产”
- B. “本年利润”

9. 会计科目和账户均是对经济业务进行分类的项目。 ()
10. 经济业务的各种变动在数量上只有增加和减少两种情况。 ()
11. 一般情况下, 账户的余额与增加额在一方。 ()
12. 账户的左右两方是按相反方向来记录增加额和减少额。 ()
13. 本期增加发生额 - 本期减少发生额 = 本期期末余额 - 本期期初余额。 ()
14. 本期减少发生额 = 本期期初余额 + 本期增加发生额 - 本期期末余额。 ()
15. 所有者权益类账户的余额反映投入资产变动后的结果和留存收益的实际数额。 ()
16. 收益类账户应反映企业收入的取得、费用的发生和利润的形成情况。 ()
17. “累计折旧”账户属于负债类账户。 ()
18. “利润分配”账户属于所有者权益类账户。 ()
19. “应付利润”账户属于所有者权益类账户。 ()
20. “材料采购”账户属于资产类账户。 ()
21. 所有总分类账户应设置明细分类账户。 ()
22. 明细分类账户的名称、核算内容及使用方法通常是统一制定的。 ()
23. 资产负债表账户包括资产、负债、所有者权益、利润等类账户。 ()
24. “制造成本”账户属于资产负债类账户。 ()
25. 凡是借方余额的账户均属于资产类账户。 ()
26. 凡是贷方余额的账户均属于负债类账户。 ()
27. 凡是期末无余额的账户均属于损益类账户。 ()

(四) 计算及会计处理题

华联公司 2004 年 3 月 31 日的资产、负债、所有者权益的有关项目如下：

- (1) 生产车间 (2) 运输卡车 (3) 未完工产品
- (4) 完工产品 (5) 库存钢材 (6) 从银行借入的款项
- (7) 预收的押金 (8) 采购员预借的差旅费
- (9) 国家投入资本 (10) 其他应付款
- (11) 本月实现的利润 (12) 尚未缴纳的税金
- (13) 应收某厂的贷款 (14) 欠付的利润

要求：根据上述资料列示资产、负债、所有者权益项目。

(五) 案例题

某企业 2004 年 6 月 1 日资产项目合计为 400 000 元，负债项目合计为 134 740 元，所有者权益项目合计为 265 260 元。

该企业 2004 年 6 月份发生下列经济业务：

- (1) 购入机器一台计 56 000 元，货款尚未支付。
- (2) 购入材料一批，计 44 000 元，货款已用银行存款支付。
- (3) 借入短期借款 48 000 元，存入银行。
- (4) 收到 X 公司捐赠的货币资金 100 000 元。
- (5) 从银行取得借款 56 000 元直接偿还应付款。
- (6) 将盈余公积 10 000 元转增资本。
- (7) 从银行提取现金 18 000 元，以备发放工资。
- (8) 用银行存款 35 000 元支付前欠货款。
- (9) 接受投资者投入机器一台，价值 80 000 元。
- (10) 接 A 公司通知，将 60 000 元短期借款转为追加投资。

(11) 企业因缩减生产规模，向投资者退还投资 80 000 元，从银行划转。

要求：(1) 根据上述经济业务，逐项分析其对资产、负债及投资者权益三类会计要素增减变动的影响。

(2) 计算6月末资产、负债及所有者权益三类会计要素的总额，并列等式。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.A 2.B 3.C 4.D 5.A 6.A 7.C 8.D 9.A 10.C 11.A
12.B 13.D 14.B 15.A 16.B 17.A 18.C 19.A

(二) 多项选择题

1.ABD 2.ACD 3.ABC 4.AC 5.ABCD 6.AB 7.ABCD
8.AB 9.ABCD 10.AB 11.AD 12.ABC 13.AC 14.BCD 15.CD
16.ABD 17.CD

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √ 9. √ 10.
√ 11. √ 12. √ 13. √ 14. √ 15. √ 16. √ 17. × 18. √
19. × 20. × 21. × 22. × 23. √ 24. × 25. × 26. × 27. √

(四) 计算及会计处理题

1. 资产：生产车间、运输卡车、未完工产品、完工产品、库存钢材、采购员预借的差旅费、应收某厂的贷款。

2. 负债：从银行借入的款项、预收的押金、欠负的利润、尚未缴纳的税金、其他应付款。

3. 所有者权益：国家投入资本、本月实现的利润。

(五) 案例题

(1) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“固定资产”增加 56 000 元,同时引起一个负债类项目“应付账款”也增加 56 000 元,使得资产总额和负债总额都同时增加 56 000 元,变动后的资产总额 456 000 元,变动后的负债总额为 190 740 元,权益总额为 456 000 元,资产总额与权益总额仍然保持平衡关系。

(2) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“原材料”增加 44 000 元,同时引起另一个资产类项目“银行存款”减少 44 000 元,资产类项目之间此增彼减相等的金额,不仅不会破坏资产总额与权益总额的平衡关系,而且双方总额也不变,均为 456 000 元,资产总额与权益总额仍然保持平衡关系。

(3) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“银行存款”增加 48 000 元,同时引起一个负债类项目“短期借款”也增加 48 000 元,使得资产总额和负债总额都同时增加 48 000 元,变动后的资产总额为 504 000 元,变动后的负债总额为 238 704 元,权益总额为 504 000 元,资产总额与权益总额仍然保持平衡关系。

(4) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“银行存款”增加 100 000 元,同时引起一项所有者权益类项目“资本公积”也增加 100 000 元,使得资产总额和所有者权益总额都同时增加 100 000 元,变动后的资产总额为 604 000 元,变动后的所有者权益总额为 365 260 元,权益总额 604 000 元,资产总额和权益总额保持平衡关系。

(5) 此项经济业务发生,引起一个负债类项目“短期借款”增加 56 000 元,引起另一个负债类项目“应付账款”减少 56 000 元,负债类项目之间此增彼减相等的金额,不仅不会破坏资产总额与权益总额的平衡关系,而且双方总额也不变,均为 604 000 元,仍然保持平衡关系。

(6) 此项经济业务发生,引起一个所有者权益项目“实收资本”

增加 10 000 元,同时另一个所有者权益项目“盈余公积”减少 10 000 元,所有者权益项目之间此增彼减相等的金额,不仅不会破坏资产总额与权益总额的平衡关系,而且双方总额也不变,均为 604 000 元,仍然保持平衡关系。

(7) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“现金”增加 18 000 元,另一个资产项目“银行存款”减少 18 000 元,资产类项目之间此增彼减相等的金额,不仅不会破坏资产总额与权益总额的平衡关系,而且双方总额也不变,均为 604 000 元,仍然保持平衡关系。

(8) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“银行存款”减少 35 000 元,同时引起一个负债类项目“应付账款”也减少 35 000 元,使得资产总额和负债总额同时减少 35 000 元。变动后的资产总额为 569 000 元,变动后的负债总额为 203 740 元,权益总额为 569 000 元,仍然保持平衡关系。

(9) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“固定资产”增加 80 000 元,同时引起一个所有者权益类项目“实收资本”也增加 80 000 元,使得资产总额和所有者权益总额同时增加 80 000 元,变动后的资产总额为 649 000 元,变动后的所有者权益总额为 445 260 元,权益总额为 649 000 元,资产总额与权益总额仍然保持平衡关系。

(10) 此项经济业务发生,引起一个负债类项目“短期借款”减少 60 000 元,同时引起一个所有者权益类项目“实收资本”增加 60 000 元,变动后的负债为 143 740 元,变动后的所有者权益总额为 505 260 元,权益总额为 649 000 元,权益项目之间此增彼减相等的金额,不仅不会破坏资产总额与权益总额的平衡关系,而且双方总额也不变,均为 649 000 元,仍然保持平衡关系。

(11) 此项经济业务发生,引起一个资产类项目“银行存款”减少 80 000 元,同时引起一个所有者权益类项目“实收资本”减少 80 000 元,使得资产总额和所有者权益总额同时减少 80 000 元,变动后的资产总额为 569 000 元,变动后的所有者权益总额为 425 260 元,

权益总额为 569 000 元，资产总额与权益总额仍然保持平衡关系。

月末各会计要素总额：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= 400\,000 + 56\,000 + 44\,000 - 44\,000 + 48\,000 + 100\,000 + 18\,000 - 18\,000 \\ &\quad - 35\,000 + 80\,000 - 80\,000 \\ &= 569\,000 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{负债} &= 134\,740 + 56\,000 + 48\,000 + 56\,000 - 56\,000 - 35\,000 - 60\,000 \\ &= 143\,740 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{所有者权益} &= 265\,260 + 100\,000 + 10\,000 - 10\,000 + 80\,000 + 60\,000 - 80\,000 \\ &= 425\,260 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\text{资产 } 569\,000 \text{ 元} = \text{负债 } 143\,740 \text{ (元)} + \text{所有者权益 } 425\,260 \text{ (元)}$$

第三章 复式记账及其应用

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生深刻理解会计等式，了解复式记账的理论依据和应遵循的原则，深刻理解借贷记账法的含义、特点，并重点掌握借贷记账法的账户结构、记账规则和试算平衡，了解制造企业的主要经济业务内容及需要设置的相应账户，熟练掌握每一账户的性质、用途和结构，熟悉企业资金筹集、材料采购、生产加工、商品销售、财务成果形成分配及其他业务的会计处理。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|----------|----------|
| 1. 会计等式 | 2. 复式记账法 |
| 3. 借贷记账法 | 4. 账户 |
| 5. 会计分录 | 6. 经济业务 |

(二) 关键问题

1. 什么是会计基本等式？
2. 经济业务的变化对会计等式有何影响？
3. 复式记账的理论依据是什么？
4. 借贷记账法的含义、原理及记账规则？

5. 编制会计分录应注意什么？
6. 借贷记账法下，试算平衡具体包括哪些方面？
7. 一般制造企业的经济业务主要包括哪些内容？
8. 制造企业材料采购、生产加工和商品销售业务核算应设置哪些专门账户？分别说明这些账户的用途和结构？
9. 企业的利润总额应如何计算？

三、本章重点与难点

- ★ 会计基本等式
- ★ 经济业务对会计基本等式的影响
- ★ 复式记账法
- ★ 主要经济业务的会计处理

（一）会计基本等式

会计基本等式表示如下：

资产 = 权益 = 负债 + 所有者权益

它说明了资产、负债和所有者权益三大会计要素的内在关系，是设置账户、复式记账、试算平衡和编制资产负债表的理论依据。

（二）经济业务对会计等式的影响

1. 经济业务又称会计事项，是指发生于某一会计主体引起会计要素增减变化的事项。

2. 经济业务对会计等式的影响不外乎以下四种情况：

第一种，会计等式左右两方同时等额增加，会计等式仍保持平衡。

第二种，会计等式左右两方同时等额减少，会计等式仍保持平衡。

第三种，会计等式右方即负债内部、所有者权益内部或负债与所有者权益两者之间有关项目发生增减变化，而负债总额或所有者权益总额或两者之合计总额不变，会计等式仍保持平衡。

第四种，会计等式左方即资产内部有关项目发生增减变化，且增减金额相等，资产总额保持不变，会计等式仍保持平衡。

（三）复式记账法的理论依据和记账规则

1. 复式记账法是指对每一项经济业务都要以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的记账方法。

2. 复式记账法的理论依据是基本会计等式，即 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。

3. 复式记账法应遵循的基本原则是：

（1）以会计等式作为记账的依据。

（2）对每项经济业务都要以相等金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行反映。

（四）借贷记账法的含义及特点

1. 借贷记账法是以“借”、“贷”为记账符号，以记录和反映经济业务增减变动的一种复式记账方法。

2. 借贷记账法的特点：

（1）以“借”、“贷”为记账符号。

（2）以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则。

（3）保持会计等式的平衡关系。

（五）试算平衡

1. 试算平衡是指根据“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”的平衡关系原理，按照记账规则的要求，通过对本期账户记录进行汇总计算和比较，以检查和验证账户记录正确性和完整性的一种方法。

2. 在借贷记账法下, 试算平衡方法有发生额试算平衡法和余额试算平衡法两种。

发生额试算平衡法:

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

余额试算平衡法:

全部账户借方期末余额合计 = 全部账户贷方期末余额合计

(六) 制造企业的主要经济业务

制造企业的基本任务就是生产符合市场需要的产品。根据制造企业在生产经营活动中各环节的业务特点, 将其主要经济业务分为资金筹集业务、材料采购业务、生产加工业务、商品销售业务和财务成果形成及分配业务等五个环节。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计等式是反映()之间在数量上的必然。

- A. 会计要素
- B. 会计对象
- C. 会计科目
- D. 会计内容

2. 设计资产负债表结构的依据是()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
- B. 资产 - 负债 = 所有者权益
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
- D. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

3. 下列经济业务, 不会引起会计等式两边发生变化的是()。

- A. 取得借款存入银行
- B. 用银行存款发放工资
- C. 收到应收账款存入银行
- D. 用银行存款偿还短期借款

4. 复式记账法对每项经济业务都以相等的金额,在()中进行登记。

- A. 一个账户
- B. 两个账户
- C. 两个或两个以上的账户
- D. 全部账户

5. 对某项经济业务标明应借应贷账户名称及金额的记录称为()。

- A. 记账凭证
- B. 会计分录
- C. 会计方法
- D. 记账方法

6. 编制试算平衡的基本依据是()。

- A. 复式记账原理
- B. 会计等式
- C. 会计要素划分
- D. 记账规则

7. 企业收到投资人投入的资本时,应贷记()账户。

- A. “银行存款”
- B. “实收资本”
- C. “固定资产”
- D. “原材料”

8. 企业结转入库材料的实际采购成本时,应借记()账户。

- A. “物资采购”
- B. “制造费用”
- C. “生产成本”
- D. “原材料”

9. 企业分配工资费用时,生产管理部门人员的工资应借记()。

- A. “管理费用”
- B. “生产成本”
- C. “制造费用”
- D. “应付工资”

10. 年终结转后,“利润分配”账户的贷方余额表示()。

- A. 实现的利润
- B. 未分配利润
- C. 发生的亏损
- D. 未弥补亏损

(二) 多项选择题

1. 在借贷记账法下账户的借方登记()。

- A. 资产的增加
- B. 费用的增加

- C. 收入的增加 D. 所有者权益的增加
2. 在借贷记账法下, 期末结账后, 一般有余额的账户有()。
 - A. 资产类账户 B. 负债类账户
 - C. 所有者权益账户 D. 收入类账户
3. 复合会计分录有()。
 - A. 一借多贷 B. 一贷多借
 - C. 多借多贷 D. 一借一贷
4. 下列借贷记账法试算平衡公式正确的有()。
 - A. 资产账户借方发生额合计 = 负债账户贷方发生额合计
 - B. 全部账户的本期借方发生额合计 = 全部账户的本期贷方发生额合计
 - C. 全部账户借方期末余额合计 = 全部账户贷方期末余额合计
 - D. 资产账户借方发生额合计 = 资产账户贷方发生额合计
5. 制造企业的主要经济业务包括()。
 - A. 资金筹集业务 B. 购进业务
 - C. 生产和销售业务 D. 利润形成及分配业务
6. “生产成本”账户的借方登记()。
 - A. 直接材料 B. 直接工资
 - C. 折旧费用 D. 分配计入的制造费用
7. 与“主营业务收入”相匹配的成本、费用是指()。
 - A. “管理费用” B. “主营业务税金及附加”
 - C. “财务费用” D. “主营业务成本”
8. 企业发生的应通过“应交税金”科目核算的税金有()。
 - A. 增值税 B. 消费税
 - C. 印花税 D. 所得税
 - E. 营业税
9. 企业按月计提固定资产折旧费用时, 应借记()账户, 贷记“累计折旧”账户。

- A. “财务费用”
- B. “管理费用”
- C. “营业费用”
- D. “制造费用”
- E. “待摊费用”

10. 下列属于营业外支出的有()。

- A. 固定资产盘亏
- B. 处置固定资产净损失
- C. 罚款支出
- D. 非常损失

(三) 判断题

1. 会计等式揭示了会计要素之间的关系,因而它是设置账户、复式记账和编制会计报表等会计核算方法的理论依据。()
2. 不论发生什么样的经济业务,会计等式两边会计要素总额的平衡关系都不会被破坏。()
3. 复式记账法可以反映经济业务的来龙去脉。()
4. 通过试算平衡表可检查账户记录是否正确,如果借贷平衡,就说明记账没有错误。()
5. “长期借款”期末贷方余额,表示企业尚未偿还的各种长期借款本金。()
6. 物资采购成本就是供货单位开具的发票金额。()
7. “制造费用”账户的借方发生额应于期末转入“本年利润”账户,结转后该账户无余额。()
8. “营业外收入”账户期末一般无余额。()
9. 营业利润是主营业务利润减去期间费用加上营业外收入后确定的。()
10. 5月31日,“本年利润”账户有贷方余额 250 000 元,表示 5 月份实现的净利润。()

(四) 计算及会计处理题

1. 江庐公司 2004 年 6 月 30 日有关资产负债表的情况如下:

单位：元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	5 000	短期借款	250 000
银行存款	240 000	应付账款	30 000
应收账款	35 000	应付工资	60 000
原材料	350 000	应付票据	10 000
固定资产	820 000	实收资本	1 100 000
合 计	1 450 000	合 计	1 450 000

该公司 7 月份发生下列经济业务：

- (1) 收到国家货币资金投资 500 000 元存入银行。
- (2) 以银行存款购入机器设备一台，价值 100 000 元。
- (3) 赊购一批材料，价值 66 700 元。
- (4) 以银行存款偿还购货欠款 54 000 元。
- (5) 以银行存款偿还短期借款 150 000 元。
- (6) 收到客户偿还的货款 15 000。
- (7) 开出商业票据偿还所欠货款 12 000 元。
- (8) 从银行提取现金 60 000 元，备发工资。
- (9) 以现金发放职工工资 60 000 元。

要求：(1) 根据该公司 7 月份发生的经济业务，编制会计分录。

(2) 根据该公司 2004 年 6 月 30 日有关的资产负债表情况，开设总分类账户（T 字形），登记期初数，过账，结出账户的本期发生额及余额。

- (3) 编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表。

2. 保洁公司 2004 年 1 月份发生下列经济业务：

(1) 收到华联公司投入款项一笔 40 000 元，已存入本公司银行存款账户。

- (2) 收到发明人杨明投入专利权一项，确认价值 30 000 元。

(3) 收到圆愿公司投入新设备一台, 价值 28 000 元, 设备已交付使用。

(4) 向银行取得 6 个月的周转金 8 000 元, 利率 4%, 已存入本公司银行存款账户。

(5) 向银行借入 3 年期的 100 000 元款项, 准备用于建造办公室用房, 利率 5%, 该笔款项已转入本公司存款账户。

(6) 本月归还到期的周转借款 3 000 元, 支付利息 50 元 (利息以前均未计提)。

要求: 编制上述经济业务的会计分录。

3. 大华化工厂 2004 年 6 月份发生下列经济业务:

(1) 从阳光公司购入 A 原材料一批, 并已验收入库, 价款 50 000 元及应支付增值税 8 500 元, 已用银行存款支付。

(2) 从华阳公司购入 B 原材料一批, 买价 75 000 元, 应支付增值税 12 750 元, 另外用银行存款支付运杂费、保险费 800 元, 材料已验收入库, 月末货款及税款尚未支付。

要求: 分别计算两种原材料的采购成本, 并编制相关的会计分录。

4. 星火工厂 2003 年 10 月份发生下列经济业务:

(1) 生产甲产品领用 A 材料 5 000 千克, 单价 12 元; 领用 B 材料 3 000 千克, 单价 5 元。仓库已发料。

(2) 生产乙产品领用 C 材料 6 000 千克, 单价 15 元, 仓库已发料。

(3) 生产车间领用 D 材料 2 000 千克, 单价 10 元, 用于生产设备维修, 仓库已发料。

(4) 从银行提取现金 128 000 元, 备发工资。

(5) 已用现金发放本月职工工资 128 000 元。其中, 生产甲产品工人工资 53 000 元, 生产乙产品工人工资 36 400 元, 车间管理人员工资 27 000 元, 行政管理部门人员工资 11 600 元。

(6) 开出转账支票支付电费 38 790 元。其中, 动力用电 27 980 元 (甲产品用电 16 800 元, 乙产品用电 11 180 元), 车间照明用电 6 480 元, 行政管理部门用电 4 330 元。

(7) 月末, 按工资总额的 14% 计提本月职工福利费。

(8) 按规定, 计提本月固定资产折旧 64 800 元。其中, 生产车间计提 48 925 元, 管理部门计提 15 875 元。

(9) 月末, 汇总并结转本月发生的制造费用 106 185 元。其中, 计入甲产品的制造费用为 70 790 元, 计入乙产品的制造费用为 35 395 元。

(10) 本月生产甲产品 200 件和乙产品 100 件, 全部完工并验收入库, 均无期末在产品。计算并结转完工产品的实际成本。

要求: 编制上述经济业务的会计分录。

5. 润达工厂 2004 年 3 月份发生下列经济业务:

(1) 销售给乐宏公司产品 180 件, 每件售价 90 元, 增值税税率为 17%, 货款已收到并存入银行。

(2) 销售给永久工厂产品 100 件, 每件售价 90 元, 增值税税率为 17%, 货款及增值税尚未收到。

(3) 收到永久工厂支付的货款和增值税款, 合计 10 530 元, 款项已存入银行。

(4) 结转已销售产品的实际生产成本 15 700 元。

(5) 以银行存款支付销售费用 1 000 元。

(6) 经计算, 本期应缴增值税 7 000 元, 开出支票全部缴纳, 并按应交增值税的 7% 和 3% 计算应交城市维护建设税和教育费附加。

要求: 根据上述业务编制会计分录。

6. 华伟公司 2003 年 12 月份发生下列经济业务:

(1) 本月销售产品 160 000 元, 销项税额 27 200 元, 收到货款 140 000 元, 已存入银行, 余额尚未收到。

(2) 收到职工罚款 2 000 元, 已存入银行。

(3) 销售材料一批, 价值 3 000 元, 增值税 510 元, 款项已收, 存入银行, 该批材料实际成本为 2 000 元。

(4) 本月盘亏固定资产一台, 价值 1 200 元, 经批准作营业外支出处理。

(5) 结转本月产品销售成本 110 000 元。

(6) 本月发生管理费用 3 000 元, 营业费用 2 000 元, 财务费用 500 元。

(7) 结转各损益类账户, 并计算本期利润总额。

(8) 计提本期应交所得税, 所得税税率为 33%。

(9) 2003 年 1—11 月份实现净利润 450 000 元, 按本年净利润的 10% 计提盈余公积, 按本年净利润的 20% 发放股利。

要求: 根据上述业务编制会计分录。

(五) 案例题

华美公司是 200 × 年 12 月 1 日由两家公司共同投资设立的一个工业制造业企业, 公司生产和销售两种产品——甲产品和乙产品。当月发生如下经济业务:

(1) 12 月 1 日, 收到白露公司投资的现金 300 000 元, 款项已存入银行; 收到光明公司投入的新设备, 价值 400 000 元。

(2) 12 月 1 日从银行借款 100 000 元, 期限 2 年, 已存入银行。

(3) 12 月 1 日从银行存款中提取现金 2 000 元备用。

(4) 12 月 2 日从大华公司购入 A 材料 1 000 件, 单价 25 元/件; 从成功公司购入 B 材料 600 千克, 单价 10 元/千克, 材料验收入库, 开出银行转账支票支付款项。公司适用的增值税税率为 17%。

(5) 12 月 4 日从大华公司购入 A 材料 2 000 件, 单价 25 元/件; 从成功公司购入 B 材料 500 千克, 单价 10 元/千克, 材料验收入库, 货款尚未支付。

(6) 12 月 5 日车间填写领料单从仓库领用材料生产产品, 其中 A

材料 2 500 件, 单价 25 元/件, 用于生产甲产品 800 件; B 材料 1 000 千克, 单价 10 元/千克; 用于生产乙产品 500 件。

(7) 12 月 7 日经理王强出差, 预借差旅费 1 000 元, 付现金。

(8) 12 月 9 日车间领用 B 材料 400 千克, 单价 10 元/千克, 用于修理机器设备; 公司行政管理部门领用 A 材料 300 件, 单价 25 元/件。

(9) 12 月 11 日从银行提取现金 31 500 元用于发放工资。

(10) 12 月 15 日经理王强报销差旅费 900 元, 余款退回现金。

(11) 12 月 17 日以现金支付违约罚款 500 元。

(12) 12 月 19 日用银行存款 10 000 支付产品广告费。

(13) 12 月 20 日销售给兴昌公司甲产品 300 件, 单价 300 元/件; 销售给隆生公司乙产品 200 件, 单价 200 元/件。货款尚未收回。

(14) 12 月 23 日以银行存款支付欠大华公司的材料款。

(15) 12 月 26 日销售给兴昌公司甲产品 400 件, 单价 300 元/件; 销售给隆生公司乙产品 150 件, 单价 200 元/件。收到货款并存入银行。

(16) 12 月 26 日收到兴昌公司货款, 存入银行。

(17) 12 月 28 日预提公司本月应负担的银行借款利息 800 元。

(18) 12 月 31 日公司按规定计提固定资产折旧: 生产车间使用的固定资产折旧费 5 300 元, 公司行政管理部门使用的固定资产折旧费 3 200 元。

(19) 12 月 31 日计算分配本月职工工资: 生产甲产品工人工资 17 000 元, 生产乙产品工人工资 8 000 元, 车间管理人员工资 2 500 元, 公司行政管理人员工资 4 000 元。

(20) 12 月 31 日依据公司规定按职工工资总额的 14% 计提职工福利费。

(21) 12 月 31 日计算并结转应交纳的销售税金 2 670 元。

(22) 12 月 31 日将本月发生制造费用 12 150 元按照生产人员工

资比例计入所生产甲、乙产品的生产成本。甲产品应分担的制造费用为 8 262 $[17\ 000 / (17\ 000 + 8\ 000) \times 12\ 150]$ 元,乙产品应分担的制造费用为 3 888 $[8\ 000 / (17\ 000 + 8\ 000) \times 12\ 150]$ 元。

(23) 12 月 31 日本月生产甲、乙产品全部完工,验收入库。结转已完工产品的生产成本。甲产品成本为 77 642 $(50\ 000 + 17\ 000 + 2\ 380 + 8\ 262)$ 元,产量 800 元,单位成本 97.053 元/件;乙产品成本 23 008 $(10\ 000 + 8\ 000 + 1\ 120 + 3\ 888)$ 元,产量 500 件,单位成本 46.016 元/件。

(24) 12 月 31 日结转已销售产品的实际销售成本 84 042.7 $(700 \times 97.053 + 350 \times 46.016)$ 元。

(25) 12 月 31 日将本月实现的销售收入结转“本年利润”账户。

(26) 12 月 31 日将本月发生的销售成本 84 042.7 元、营业费用 10 000 元、主营业务税金及附加 2 670 元、管理费用 16 160 元、财务费用 800 元、营业外支出 500 元,结转“本年利润”账户。

(27) 12 月 31 日按税率 33%,计算公司应缴纳的所得税,本公司实现的利润总额为 165 827.3 元,应交所得税为 54 723 元。将所得税费用结转“本年利润”账户。

(28) 12 月 31 日按公司净利润的 15%,计提法定盈余公积和法定公益金。

(29) 12 月 31 日公司将实现的净利润转入“利润分配——未分配利润”账户。

(30) 12 月 31 日将“利润分配”账户下“提取盈余公积”明细账户的余额,转入“利润分配——未分配利润”明细账户。

要求:根据以上资料,编制会计分录。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.A 2.A 3.C 4.C 5.B 6.A 7.B 8.D 9.C 10.B

(二) 多项选择题

1.AB 2.ABC 3.ABC 4.BC 5.ABCD 6.ABD 7.BD
8.ABDE 9.BCD 10.ABCD

(三) 判断题

1.√ 2.√ 3.√ 4.× 5.× 6.× 7.× 8.√ 9.×
10.×

(四) 计算及会计处理题

1. (1) 编制会计分录。

①借：银行存款	500 000	
贷：实收资本		500 000
②借：固定资产	100 000	
贷：银行存款		100 000
③借：原材料	66 700	
贷：应付账款		66 700
④借：应付账款	54 000	
贷：银行存款		54 000
⑤借：短期借款	150 000	
贷：银行存款		150 000
⑥借：银行存款	15 000	

贷：应收账款	15 000
⑦借：应付账款	12 000
贷：应付票据	12 000
⑧借：现金	60 000
贷：银行存款	60 000
⑨借：应付工资	60 000
贷：现金	60 000
(2) 过账。	

现 金

期初余额	5 000	(9)	60 000
(8)	60 000		
本期发生额	60 000	本期发生额	60 000
期末余额	5 000		

银行存款

期初余额	240 000	(2)	100 000
(1)	500 000	(4)	54 000
(6)	15 000	(5)	150 000
		(8)	60 000
本期发生额	515 000	本期发生额	364 000
期末余额	391 000		

原 材 料

期初余额	350 000		
(3)	66 700		
本期发生额	66 700		
期末余额	416 700		

应收账款

期初余额	35 000	(6)	15 000
		本期发生额	15 000
期末余额	20 000		

固定资产

期初余额	820 000		
(2)	100 000		
本期发生额	100 000		
期末余额	920 000		

实收资本

		期初余额	1 100 000
		(1)	500 000
		本期发生额	500 000
		期末余额	1 600 000

应付账款

(4)	54 000	期初余额	30 000
(7)	12 000	(3)	66 700
本期发生额	66 000	本期发生额	66 700
		期末余额	30 700

应付票据

		期初余额	10 000
		(7)	12 000
		本期发生额	12 000
		期末余额	22 000

短期借款

⑤	150 000	期初余额	250 000
本期发生额	150 000		
		期末余额	100 000

应付工资

		期初余额	60 000
⑥	60 000		
本期发生额	60 000		
		期末余额	0

(3) 编制试算平衡表。

总分类账本期发生额及期末余额试算平衡表

单位：元

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方金额	贷方金额	借方金额	贷方金额	借方金额	贷方金额
现金	5 000		60 000	60 000	5 000	
银行存款	240 000		515 000	364 000	391 000	
应收账款	35 000			15 000	20 000	
原材料	350 000		66 700		416 700	
固定资产	820 000		100 000		920 000	
短期借款		250 000	150 000			100 000
应付账款		30 000	66 000	66 700		30 700
应付工资		60 000	60 000			0
应付票据		10 000		12 000		22 000
实收资本		1 100 000		500 000		1 600 000
合 计	1 450 000	1 450 000	1 017 700	1 017 700	1 752 700	1 752 700

2. 会计分录如下：

(1) 借：银行存款	40 000	
贷：实收资本		40 000
(2) 借：无形资产	30 000	
贷：实收资本		30 000
(3) 借：固定资产	28 000	
贷：实收资本		28 000
(4) 借：银行存款	8 000	
贷：短期借款		8 000
(5) 借：银行存款	100 000	
贷：长期借款		100 000
(6) 借：短期借款	3 000	
财务费用		50
贷：银行存款		3 050

3. 会计分录如下：

(1) 借：物资采购——A 材料	50 000	
应交税金——应交增值税（进项税）	8 500	
贷：银行存款		58 500
借：原材料——A 材料	50 000	
贷：物资采购——A 材料		50 000
(2) 借：物资采购——B 材料	75 000	
应交税金——应交增值税（进项税）	12 750	
贷：应付账款		87 750
借：物资采购——B 材料		800
贷：银行存款		800
借：原材料——B 材料	75 800	
贷：物资采购——B 材料		75 800

4. 会计分录如下：

(1) 借：生产成本——甲产品	75 000
-----------------	--------

贷：原材料——A 材料	60 000
原材料——B 材料	15 000
(2) 借：生产成本——乙产品	90 000
贷：原材料——C 材料	90 000
(3) 借：制造费用	20 000
贷：原材料——D 材料	20 000
(4) 借：现金	128 000
贷：银行存款	128 000
(5) 借：生产成本——甲产品	53 000
生产成本——乙产品	36 400
制造费用	27 000
管理费用	11 600
贷：应付工资	128 000
(6) 借：生产成本——甲产品	16 800
生产成本——乙产品	11 180
制造费用	6 480
管理费用	4 330
贷：银行存款	38 790
(7) 借：生产成本——甲产品	7 420
生产成本——乙产品	5 096
制造费用	3 780
管理费用	1 624
贷：应付福利费	17 920
(8) 借：制造费用	48 925
管理费用	15 875
贷：累计折旧	64 800
(9) 借：生产成本——甲产品	70 790
生产成本——乙产品	35 395

贷：制造费用	106 185
(10) 借：库存商品——甲产品	223 010
库存商品——乙产品	178 071
贷：生产成本——甲产品	223 010
生产成本——乙产品	178 071
注：生产成本——甲产品 = 75 000 + 53 000 + 16 800 + 7 420 + 70 790	
= 223 010 (元)	
生产成本——乙产品 = 90 000 + 36 400 + 11 180 + 5 096 + 35 395	
= 178 071 (元)	

5. 会计分录如下：

(1) 借：银行存款	18 954
贷：主营业务收入	16 200
应交税金——应交增值税（销项税）	2 754
(2) 借：应收账款	10 530
贷：主营业务收入	9 000
应交税金——应交增值税（销项税）	1 530
(3) 借：银行存款	10 530
贷：应收账款	10 530
(4) 借：主营业务成本	15 700
贷：库存商品	15 700
(5) 借：营业费用	1 000
贷：银行存款	1 000
(6) 借：应交税金——应交增值税（已交税金）	7 000
贷：银行存款	7 000
借：主营业务税金及附加	700
贷：应交税金——应交城市维护建设税	490
其他应交款——教育费附加	210

6. 会计分录如下：

(1) 借：银行存款	140 000
应收账款	47 200
贷：主营业务收入	160 000
应交税金——应交增值税（销项税）	27 200
(2) 借：银行存款	2 000
贷：营业外收入	2 000
(3) 借：银行存款	3 510
贷：其他业务收入	3 000
应交税金——应交增值税（销项税）	510
借：其他业务支出	2 000
贷：原材料	2 000
(4) 借：营业外支出	1 200
贷：固定资产	1 200
(5) 借：主营业务成本	110 000
贷：库存商品	110 000
(6) 借：主营业务收入	160 000
其他业务收入	3 000
营业外收入	2 000
贷：本年利润	165 000
借：本年利润	118 700
贷：主营业务成本	110 000
其他业务支出	2 000
管理费用	3 000
营业费用	2 000
财务费用	500
营业外支出	1 200
(7) 借：所得税	15 279
贷：应交税金——应交所得税	15 279

借：本年利润	15 279	
贷：所得税		15 279
(8) 借：本年利润	31 021	
贷：利润分配		31 021
(9) 借：利润分配	9 306.30	
贷：盈余公积		3 102.10
应付股利		6 204.20

(五) 案例题

会计分录如下：

(1) 借：银行存款	300 000	
贷：实收资本		300 000
借：固定资产	400 000	
贷：实收资本		400 000
(2) 借：银行存款	100 000	
贷：长期借款		100 000
(3) 借：现金	2 000	
贷：银行存款		2 000
(4) 借：材料采购——A 材料	25 000	
应交税金——应交增值税（进项税）	4 250	
贷：银行存款		29 250
借：材料采购——B 材料	6 000	
应交税金——应交增值税（进项税）	1 020	
贷：银行存款		7 020
借：原材料——A 材料	25 000	
贷：材料采购——A 材料		25 000
借：原材料——B 材料	6 000	
贷：材料采购——B 材料		6 000

(5) 借：材料采购——A 材料	50 000
应交税金——应交增值税（进项税）	8 500
贷：应付账款	58 500
借：材料采购——B 材料	5 000
应交税金——应交增值税（进项税）	850
贷：应付账款	5 850
借：原材料——A 材料	50 000
贷：材料采购——A 材料	50 000
借：原材料——B 材料	5 000
贷：材料采购——B 材料	5 000
(6) 借：生产成本——甲产品	62 500
贷：原材料——A 材料	62 500
借：生产成本——乙产品	10 000
贷：原材料——B 材料	10 000
(7) 借：其他应收款	1 000
贷：现金	1 000
(8) 借：制造费用	4 000
管理费用	7 500
贷：原材料——A 材料	7 500
原材料——B 材料	4 000
(9) 借：现金	31 500
贷：银行存款	31 500
借：应付工资	31 500
贷：现金	31 500
(10) 借：管理费用	900
现金	100
贷：其他应收款	1 000
(11) 借：营业外支出	500

	贷：现金	500
(12)	借：营业费用	10 000
	贷：银行存款	10 000
(13)	借：应收账款	152 100
	贷：主营业务收入	130 000
	应交税金——应交增值税（销项税）	22 100
(14)	借：应付账款	58 500
	贷：银行存款	58 500
(15)	借：银行存款	175 500
	贷：主营业务收入	150 000
	应交税金——应交增值税（销项税）	25 500
(16)	借：银行存款	90 000
	贷：应收账款	90 000
(17)	借：财务费用	800
	贷：预提费用	800
(18)	借：制造费用	5 300
	管理费用	3 200
	贷：累计折旧	8 500
(19)	借：生产成本——甲产品	17 000
	生产成本——乙产品	8 000
	制造费用	2 500
	管理费用	4 000
	贷：应付工资	31 500
(20)	借：生产成本——甲产品	2 380
	生产成本——乙产品	1 120
	制造费用	350
	管理费用	560
	贷：应付福利费	4 410

(21) 借：主营业务税金及附加	2 670	
贷：应交税金		2 670
(22) 借：生产成本——甲产品	8 262	
生产成本——乙产品	3 888	
贷：制造费用		12 150
(23) 借：产成品——甲产品	77 642	
产成品——乙产品	23 008	
贷：生产成本——甲产品		77 642
生产成本——乙产品		23 008
(24) 借：主营业务成本	84 042.70	
贷：产成品——甲产品		67 937.10
产成品——乙产品		16 105.60
(25) 借：主营业务收入	280 000	
贷：本年利润		280 000
(26) 借：本年利润	114 172.70	
贷：主营业务成本		84 042.70
主营业务税金及附加		2 670
管理费用		16 160
营业费用		10 000
财务费用		800
营业外支出		500
(27) 借：所得税	54 723	
贷：应交税金		54 723
借：本年利润	54 723	
贷：所得税		54 723
(28) 借：利润分配——提取法定盈余公积	11 110.43	
利润分配——提取法定公益金	5 555.22	
贷：盈余公积		16 665.65

(29) 借：本年利润	111 104.30	
贷：利润分配——未分配利润		111 104.30
(30) 借：利润分配——未分配利润	16 665.65	
贷：利润分配——提取法定盈余公积		11 110.43
利润分配——提取法定公益金		5 555.22

第四章 会计凭证

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计凭证的含义、填制和审核会计凭证的意义及会计凭证的种类，重点掌握原始凭证和记账凭证的填制和审核以及会计凭证的传递和管理。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 会计凭证 | 2. 原始凭证 |
| 3. 外来凭证 | 4. 自制凭证 |
| 5. 一次凭证 | 6. 累计凭证 |
| 7. 汇总原始凭证 | 8. 记账凭证 |
| 9. 收款凭证 | 10. 付款凭证 |
| 11. 转账凭证 | 12. 会计凭证传递 |

(二) 关键问题

1. 什么是会计凭证？简述会计凭证在会计工作中的作用。
2. 什么是原始凭证？简述原始凭证的分类。
3. 什么是记账凭证？简述记账凭证的分类。
4. 原始凭证应具备哪些基本内容？如何进行原始凭证的审核？

5. 记账凭证应具备哪些基本内容？如何进行记账凭证的审核？
6. 什么是会计凭证的传递？确定会计凭证的传递程序和时间应注意哪些问题？

三、本章重点与难点

★ 填制和审核会计凭证的意义

★ 会计凭证的分类

★ 会计凭证的审核

★ 会计凭证的传递和保管

（一）填制和审核会计凭证的意义

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任、凭以记账的书面证明。审核和填制会计凭证是会计核算的基础环节，也是会计监督的一种专门方法。会计凭证须载明经济业务的内容、数量、金额并签名或盖章，以明确对该项经济业务的真实性、准确性所负的责任。一切会计凭证都应经过专人进行严格的审核，只有经过审核无误的凭证，才能作为记账的依据。填制和审核会计凭证的意义有：提供经济活动原始资料，传递经济信息；是进行核算的依据；是实行会计监督的依据；可用来明确经济责任，加强经济管理。

（二）会计凭证的分类

会计凭证种类繁多，按其填制程序和用途不同，可以分为原始凭证和记账凭证两大类。

原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或编制的，是记录经济业务的发生或完成情况的书面证明。它是组织会计核算的原始资料 and 重要依据。根据分类的不同，原始凭证主要包括：（按来源分）外来原始凭证和自制原始凭证；（按用途分）通用凭证和执行凭证；（按填

制分) 计算凭证和一次凭证; (按格式分) 累计凭证、通用凭证和专用凭证。在实际工作中, 对业务内容相同、发生笔数极多的原始凭证, 可按照一定的要求加以汇总, 编制原始凭证汇总表, 如“发出材料汇总表”。

记账凭证是财务人员根据审核无误的原始凭证填制的, 用以记载经济业务的简要内容, 确定会计分录, 作为记账依据的书面证明。由于企业原始凭证内容、格式不同, 种类繁多, 数量大, 业务的对应关系不直观, 因此, 在编制记账凭证时, 把原始凭证作为附件附于记账凭证之后, 再据以记账, 以保证记账工作的质量。根据分类的不同, 记账凭证主要包括 (按反映的经济内容分) 付款凭证和转账凭证; (按用途分) 分类凭证、汇总凭证和联合凭证; (按编制方法分) 单式记账凭证和复式记账凭证。

(三) 会计凭证的审核

为了保证原始凭证能够正确、及时、清晰地反映各项经济业务活动的真实情况, 原始凭证的填制必须符合以下基本要求: 记录真实、手续完备; 内容完整、书写清楚; 连续编号、及时编制。为了正确反映经济的发生和完成情况, 保证原始凭证的合理性、合法性和真实性, 会计人员必须严格地审核原始凭证。原始凭证的审核一般应包括以下四个方面: 1. 审核原始凭证的真实性。2. 审核原始凭证的合法性。3. 审核原始凭证的合理性。4. 审核原始凭证的正确性。

原始凭证的审核是一件十分复杂而又严肃的工作, 会计人员必须坚持原则、坚持制度、履行责任。在审核时, 对内容不完整、手续不齐全、书写不清、计算有错的原始凭证, 应退回有关部门和人员, 及时补办手续或者更正; 对违反收支不予制止和纠正, 又不向单位领导人提出书面意见的, 也应当承担相应责任; 对严重违法损害国家和社会公众利益的收支应当向主管单位或者财政、审计、税务机关报告, 接到报告机关应当负责处理。为了做好原始凭证审核工作, 审核人员不仅

要熟悉国家的财政、法规和法令，也要熟悉本单位的经济业务和各部门的工作情况。

编制记账凭证的基本目的在于根据经济业务的性质、数量和记账的要求，确定所应编制的会计分录，即确定借贷方向、会计科目（包括明细科目）及其金额，据此在各个不同的账户中进行登记，以避免差错的产生和加强对经济业务的审核与控制。

记账凭证是经过审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表填制的，其填制顺序如下：1. 审核原始凭证所记载的经济业务，是否符合国家的有关政策和规定；内容是否完整，数字是否准确，如需要编制原始凭证汇总表的，还要将业务相同的原始凭证加以归类并据以编制原始凭证汇总表。2. 根据原始凭证或原始凭证汇总表，编制会计分录，确定应借应贷的会计科目及金额。3. 按记账凭证的内容、格式及填制方法，填制记账凭证。4. 填制的记账凭证送审核人员审核后，转交记账人员记账。填制人员、记账人员及会计主管人员应予以签章，收款凭证、付款凭证还应由出纳人员签章，以明确经济责任。

为了保证账簿记录的准确性，记账前必须对已编制的记账凭证进行复核。由专人进行认真、严格的审核。审核的内容主要包括以下几个方面：1. 按原始凭证审核的要求，对所附的原始凭证进行复核；2. 记账凭证所附的原始凭证是否齐全，是否与所附的原始凭证内容相符，金额是否一致等；3. 凭证中的会计科目使用是否准确，应借、应贷的金额是否一致，账户对应关系是否清晰，核算的内容是否符合会计制度的规定等；4. 记账凭证所需填写的项目是否齐全，摘要是否简明扼要，有关人员是否已签章等。在审核中如发现记账凭证有记录不齐全或错误时，应重新填制或按规定办理更正手续。只有经过审核无误的记账凭证，才能据以登记账簿。

（四）会计凭证的传递和保管

会计凭证的传递程序包括从取得或填制原始凭证开始到最终将原

始凭证和会计凭证归档为止,在企业内部各有关部门和人员之间传递、停留的全过程。原始凭证的传递一般会涉及企业的业务部门、管理部门和会计部门,传递程序较为简单。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 差旅费报销单属于()。
A. 记账凭证
B. 自制原始凭证
C. 外来原始凭证
D. 累计凭证
2. 某企业销售一批产品,部分款项收存银行,部分款项尚未收到,该企业应填制()。
A. 收款凭证和付款凭证
B. 收款凭证和转账凭证
C. 付款凭证和转账凭证
D. 两张转账凭证
3. 记账凭证所附原始凭证的金额()。
A. 可能相等
B. 总账科目
C. 有时相等有时不相等
D. 必须相等
4. 装订成册的会计凭证通常是按照()排列的。
A. 时间顺序
B. 总账科目
C. 金额大小
D. 借贷方向
5. 对于经济业务简单,收付款业务不多的单位,可能采用()来记录所有经济业务。
A. 通用记账凭证
B. 原始凭证
C. 累计凭证
D. 汇总凭证
6. 会计凭证是()的依据。
A. 业务活动
B. 编制报表
C. 登记账簿
D. 原始凭证

- B. 经本单位会计机构负责人批准，可以

C. 可以复印

D. 不得

14. 企业销售产品一批, 产品已发出, 发票已送达对方企业, 货款尚未收到, 对此项经济业务, 会计人员根据有关原始凭证编制()。

A. 收款凭证

B. 付款凭证

C. 汇总凭证

D. 转账凭证

15. 记账凭证与所附原始凭证的金额()。

A. 不能相等

B. 可能不相等

C. 必须相等

D. 必须不相等

(二) 多项选择题

1. 原始凭证按其填制方法可分为()。

A. 一次凭证

B. 累计凭证

C. 外来原始凭证

D. 汇总原始凭证

2. 记账凭证按其适用不同的经济业务可分为()。

A. 一次凭证

B. 累计凭证

C. 通用记账凭证

D. 专用记账凭证

3. 下列属于自制原始凭证的有()。

A. 收料单

B. 领料单

C. 工资结算单

D. 付款凭证

4. 下列属于汇总原始凭证的有()。

A. 限额领料单

B. 收料汇总表

C. 工资结算表

D. 付款凭证

5. 下列属于复式记账凭证的有()。

A. 通用记账凭证

B. 收款凭证

C. 付款凭证

D. 转账凭证

6. 记账凭证编制的依据是()。

13. 除记录()业务的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记

账凭证必须附有原始凭证。

- A. 收款
C. 结账
- B. 更正错账
D. 账项调整

14. 专用记账凭证按其所记录的经济业务是否与货币资金有关分为()。

- A. 通用记账凭证
C. 付款凭证
- B. 收款凭证
D. 转账凭证

(三) 判断题

1. 只有经过审核无误的原始凭证, 才能作为登记账簿的依据。()
2. 无论是外来原始凭证还是自制原始凭证, 一般是在经济业务发生时取得或填制的。()
3. 记账凭证是依据原始凭证或原始凭证汇总表填制的, 它具有法律效力。()
4. 在采用收款凭证、付账凭证和转账凭证的情况下, 涉及现金、银行存款之间的划转业务, 按规定只填制付款凭证。()
5. 对于经济业务简单, 尤其是收付款业务不多的单位, 可以不分收款、付款及转账凭证, 而采用统一格式的通用记账凭证记录所有经济业务。()
6. 所有记账凭证均要附有原始凭证。()
7. 收款凭证的借方科目可能是现金、也可能是银行存款。()
8. 转账凭证是用于不涉及货币资金收付业务的记账凭证。()
9. 在设置单式记账凭证记录经济业务时, 如果一笔会计分录同时运用到几个会计科目, 那就需要填制同样张数的记账凭证。()
10. 会计凭证是重要的经济档案资料, 必须妥善保管, 不能随意丢弃或销毁。()

(四) 计算及会计处理题

1. 下表中列示的是制造业经常发生的经济活动。

序号	经济活动	原始凭证
1	现金材料	
2	赊购材料	
3	材料验收入库	
4	生产产品领用材料	
5	计算应付职工工资	
6	以现金支付职工工资	
7	计提固定资产折旧	
8	开出转账支票, 购买办公用品	
9	完工产品验收入库	
10	销售商品, 收到转账支票, 存入银行	
11	开出转账支票, 支付广告费	
12	缴纳销售税金	

要求: 说明各项经济活动所涉及的相关原始凭证, 填入表内, 完成上表的填列。

2. 明亚企业 2004 年 6 月份发生以下业务:

(1) 6 月 6 日, 财务开出转账支票, 支付向西华工厂购入材料所欠的 4 680 元, 开户银行为工商银行静华办事处。

(2) 6 月 10 日, 企业向中原商店销售产品一批, 收到对方签发的一张 9 360 元的转账支票, 企业财务科立即填制一张进账单一起交给开户行工行普叶办事处。

(3) 6 月 14 日, 企业向风华工厂销售甲产品 400 千克, 每千克 5 元, 计 2 000 元, 增值税率为 17%, 企业开出发票一张。

(4) 6月20日,企业购入A材料1 000千克,每千克3元,计3 000元,材料已验收入库,为此填制收料单。

要求:根据教材中相关的原始凭证的样式填制转账凭证、进账单、发票、收料单。

3. 某企业2004年3月发生下列货币资金收付业务:

- (1) 向银行取得短期借款10 000元存入银行。
- (2) 购买生产设备1台,价值80 000元,款项以银行存款支付。
- (3) 以银行存款支付前欠购货款5 000元。
- (4) 从银行提取现金200 000元,并发放工资。
- (5) 收到捐助人赞助现金10 000元。
- (6) 以企业现金支付厂部办公用品费5 000元。
- (7) 以银行存款预付第二季度订阅厂部报纸杂志费12 000元。
- (8) 企业将多余的现金2 800元存入银行。

要求:(1) 写出应编制的专用记账凭证的名称。

- (2) 根据上述经济业务,编制相关会计分录。
- (3) 参考教材进行凭证填制工作。

4. 远光企业2004年6月发生以下经济业务:

- (1) 6月1日,向银行借入长期借款100 000元,存入银行。
- (2) 6月2日,接受其他企业捐赠生产设备一台,价值50 000元,已投入使用。
- (3) 6月3日,从银行提供现金500元备用。
- (4) 6月4日,用银行存款支付上月购货欠款3 510元。
- (5) 6月10日,从仓库领用材料150元,作厂部一般修理用。
- (6) 6月15日,以银行存款支付销售佣金8 000元。
- (7) 6月17日,从银行提取现金800元备用。
- (8) 6月18日,收到上月销售欠款9 360元,存入银行。
- (9) 6月28日,采购员张新报销差旅费450元,剩余50元退回现金。

(10) 6月30日,将盈余公积20 000元转增资本。

要求:编制会计分录,确定要填制的会计凭证。

(五) 案例题

资料:大明公司2003年5月发生下列经济业务:

(1) 3日,采购员王新出差,预借差旅费1 250元,财务科以现金支付。

(2) 5日,销售甲商品17 000元,当即收到客户交来的转账支票,且已送存银行。

(3) 6日,向新源公司销售乙商品25 000元,尚未收到货款。

(4) 24日,以银行存款支付本月销售广告费5 000元。

(5) 31日,结转本月销售产品成本28 000元。

(6) 31日,摊销应由本月负担的保险费300元。

要求:根据上述资料编制专用记账凭证。

凭证格式见下列各表。

收款凭证

借方科目: _____ 年 月 日 _____ 出纳编号
收字第 号

摘 要	贷 方 科 目		金 额
	总账科目	明细科目	
合 计			

会计主管

稽核

制单

出纳

附单据 张

付款凭证

出纳编号

贷方科目：

年 月 日

付字第 号

摘 要	借 方 科 目		金 额
	总账科目	明细科目	
合 计			

会计 记账 稽核 制单 出纳 附单据 张

转账凭证

贷方科目：

年 月 日

转字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	贷方金额	贷方金额
合 计				

会计主管 记账 稽核 制单 附单据 张

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.B 2.B 3.D 4.A 5.A 6.C 7.A 8.B 9.D 10.D 11.B

12.A 13.D 14.D 15.C

(二) 多项选择题

1.ABD 2.CD 3.ABC 4.BC 5.ABCD 6.ACD 7.ABCD
8.ABCD 9.AC 10.AC 11.ABD 12.ABCD 13.BCD 14.BCD

(三) 判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. ✓ 5. ✓ 6. × 7. ✓ 8. ✓ 9. ✓
10. ✓

(四) 业务题

1. 下表中列示的是应填制的原始凭证。

序号	经济活动	原始凭证
1	现金材料	增值税发票联、转账支票等支付凭证
2	赊购材料	增值税发票、运输单位发票
3	材料验收入库	收料单
4	生产产品领用材料	领料单、限额领料单等
5	计算应付职工工资	工资结算汇总表
6	以现金支付职工工资	工资签收章
7	计提固定资产折旧	折旧计算表
8	开出转账支票,购买办公用品	购货发票、银行转账支票支付凭证
9	完工产品验收入库	库存商品入库单
10	销售商品,收到转账支票,存入银行	增值税发票记账联、进账单等
11	开出转账支票,支付广告费	广告费发票、银行支付凭证
12	缴纳销售税金	纳税申报表、银行支付凭证

2. (略)。

3. 编制会计分录 (记账凭证的填制工作略) 如下:

- | | |
|---------------|---------|
| (1) 借: 银行存款 | 10 000 |
| 贷: 短期借款 | 10 000 |
| (应填制银行存款收款凭证) | |
| (2) 借: 固定资产 | 80 000 |
| 贷: 银行存款 | 80 000 |
| (应填制银行存款付款凭证) | |
| (3) 借: 应付账款 | 5 000 |
| 贷: 银行存款 | 5 000 |
| (应填制银行存款付款凭证) | |
| (4) ①借: 现金 | 200 000 |
| 贷: 银行存款 | 200 000 |
| (应填制银行存款付款凭证) | |
| ②借: 应付工资 | 200 000 |
| 贷: 现金 | 200 000 |
| (应填制现金付款凭证) | |
| (5) 借: 现金 | 10 000 |
| 贷: 资本公积 | 10 000 |
| (应填制现金收款凭证) | |
| (6) 借: 管理费用 | 800 |
| 贷: 现金 | 800 |
| (应填制现金付款凭证) | |
| (7) 借: 待摊费用 | 12 000 |
| 贷: 银行存款 | 12 000 |
| (应填制银行存款付款凭证) | |
| (8) 借: 银行存款 | 2 800 |
| 贷: 现金 | 2 800 |
| (应填制现金付款凭证) | |

4. 编制会计分录 (记账凭证的填制工作略) 如下:

- | | | |
|---------------|---------|---------|
| (1) 借: 银行存款 | 100 000 | |
| 贷: 长期借款 | | 100 000 |
| (应填制银行存款收款凭证) | | |
| (2) 借: 固定资产 | 50 000 | |
| 贷: 资本公积 | | 50 000 |
| (应填制转账凭证) | | |
| (3) 借: 现金 | 500 | |
| 贷: 银行存款 | | 500 |
| (应填制银行存款付款凭证) | | |
| (4) 借: 应付借款 | 3 510 | |
| 贷: 银行借款 | | 3 510 |
| (应填制银行存款付款凭证) | | |
| (5) 借: 管理费用 | 150 | |
| 贷: 原材料 | | 150 |
| (应填制转账凭证) | | |
| (6) 借: 营业费用 | 8 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 8 000 |
| (应填制银行存款付款凭证) | | |
| (7) 借: 现金 | 800 | |
| 贷: 银行存款 | | 800 |
| (应填制银行存款付款凭证) | | |
| (8) 借: 银行存款 | 9 360 | |
| 贷: 应收账款 | | 9 360 |
| (应填制银行存款收款凭证) | | |
| (9) 借: 现金 | 50 | |
| 管理费用 | 450 | |
| 贷: 其他应收款 | | 500 |

(应填制现金收款凭证)

(10) 借：盈余公积	20 000	
贷：实收资本		20 000

(应填制转账凭证)

(五) 案例题

(1) 应填制付款凭证。其会计分录如下：

借：其他应收款——王新	1 250	
贷：现金		1 250

(2) 应填制收款凭证。其会计分录如下：

借：银行存款	17 000	
贷：主营业务收入		17 000

(3) 应填制转账凭证。其会计分录如下：

借：应收账款——新源公司	25 000	
贷：主营业务收入		25 000

(4) 应填制付款凭证。其会计分录如下：

借：营业费用	5 000	
贷：银行存款		5 000

(5) 应填制转账凭证。其会计分录如下：

借：主营业务成本	28 000	
贷：库存商品		28 000

(6) 应填制转账凭证。其会计分录如下：

借：管理费用	300	
贷：待摊费用		300

第五章 账 簿

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计账簿的含义，熟悉不同种类的会计账簿及其分类，了解设置、启用和登记账簿的基本规则，熟练掌握日记账、总账和明细账的登记方法，了解对账和结账工作，重点掌握更正错账的三种方法。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 会计账簿 | 2. 总分类账 |
| 3. 明细分类账 | 4. 普通日记账 |
| 5. 特种日记账 | 6. 备查账 |
| 7. 订本账 | 8. 活页账 |
| 9. 卡片账 | 10. 联合账簿 |
| 11. 划线更正法 | 12. 补充登记法 |
| 13. 红字更正法 | 14. 结账 |
| 15. 对账 | |

(二) 关键问题

1. 设置和登记会计账簿有什么意义？

2. 会计账簿按用途、外表形式和账页格式怎样分类？
3. 订本账、活页账和卡片账各自的适用范围和优缺点如何？
4. 三栏式、数量金额式和多栏式账簿各自的特点和适用范围如何？
5. 怎样登记现金日记账和银行存款日记账？
6. 总账和明细账各自的格式和登记方法如何？
7. 设置、启用和登记账簿应遵循哪些规则？
8. 结账和对账工作主要包括哪些内容？
9. 划线更正法、红字更正法和补充登记法各自的适用范围和更正程序如何？
10. 账簿的更换和保管有哪些要求？

三、本章重点与难点

- ★ 会计账簿的分类
- ★ 会计账簿的登记规则
- ★ 会计账簿的格式和登记方法
- ★ 记账错误的更正方法

（一）会计账簿的分类

会计账簿的种类多种多样，按照不同的标准可分为不同的类别。

1. 按账簿的用途分类，可分为序时账簿、分类账簿、联合账簿和备查账簿。
2. 按账簿的外表形式分类，可分为订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿。
3. 按账簿的账页格式分类，可分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿和横线登记式账簿。

（二）会计账簿的登记规则

为了保证账簿记录的正确、完整和及时，登记账簿时，应遵循以下基本规则：

1. 登记账簿必须以审核无误的会计凭证为依据，并将会计凭证的日期、编号、摘要、金额等逐项及时地记入账内。

2. 记账时，必须使用蓝黑墨水书写，不得使用铅笔或圆珠笔（银行的复写账簿除外），红色墨水只能在结账划线、改错和冲账时使用。

3. 记账时，必须按照编定的页次顺序连续登记，不得跳行、隔页，如遇空行、空页，应以红色笔划斜线注销，并加注“此行空白”、“此页空白”或“作废”字样。

4. 摘要栏力求简明扼要，金额数字字体大小以占格距三分之二为宜。账簿记录发生错误时，应按规定的方法予以更正，不得任意涂抹、刮擦。

5. 每张账页登记完毕，应在该账页末行结出本页的发生额和余额，并在摘要栏注明“过次页”字样；同时在下页首行摘要栏注明“承前页”字样，并如数记入前页末行的发生额和余额。

（三）会计账簿的格式和登记方法

1. 日记账的格式和登记方法

实际工作中被广泛采用的日记账，主要有现金日记账和银行存款日记账簿，一般采用三栏式和多栏式两种账页格式。在登记日记账过程中，不仅要将在收入（或支出）的金额记入借方（或贷方）栏内，还要将对应的会计账户记入“对应账户”栏内。此外，在每天收付业务登记完毕后，还应在余额栏内结算出余额以便核对。

2. 总分类账的格式和登记方法

总分类账按会计科目的编码顺序分设账户，为每个总分类账预留若干账页，一般采用三栏式。总分类账可以直接根据记账凭证逐笔登

记,也可以通过其他方式分次或按日一次汇总登记,具体格式与登记方法同企业应用会计核算的形式有关。

3. 明细分类账的格式和登记方法

明细分类账根据经济业务和经营管理的实际需要,一般采用三栏式、数量金额式和多栏式。根据记账凭证、原始凭证或原始凭证汇总表,可以逐笔登记,也可以逐日或定期汇总登记,每次登记完毕后都应结算出余额,为了便于事后检查和核对账目,摘要栏内还须注明有关内容。

4. 备查账簿的登记

备查账簿属临时登记,用以备查性质。备查账簿没有固定的格式,各单位可根据实际需要自行设计其格式和登记方法。

(四) 记账错误的更正方法

对于账簿记录所出现的错误,应根据不同性质和具体情况,按规定方法进行更正。

1. 划线更正法

在记账时(或在结账前),发现账簿中所记文字或数字有错误,或是过账发生笔误时,应采用这一方法予以更正。更正时,先将错处划一红线注销,但必须使原有字迹仍可辨认,然后在划线上方空白处写上正确的文字或数字,并由记账人员加盖印章。

2. 红字更正法

记账以后,发现记账凭证中应借、应贷科目有错误,或是发现记账凭证中应借、应贷科目并无错误,只是所记金额大于应记金额时,应采用红字更正法更正。对于前者,先填制一张内容与原错误凭证相同的红字凭证,并据以登账冲销原来错误记录,再填制一张正确的凭证登记入账,并在摘要栏注明“更正××号凭证错误”字样。对于后者,只需将多记的差额用红字填写一张与原科目相同的凭证并据以登账,以冲销多记金额。

3. 补充登记法

记账以后,发现记账凭证中应借、应贷科目并无错误,只是所填金额小于应填金额时,应采用这一方法予以更正。更正时,只需将少记的金额用蓝字填制一张同样的记账凭证,并据以登记入账,以补记少记的金额。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 登记账簿的依据是()。

- A. 会计分录
- B. 会计凭证
- C. 经济合同
- D. 有关文件

2. 在进行序时登记的同时又进行着分类登记的账簿称为()。

- A. 序时账簿
- B. 分类账簿
- C. 联合账簿
- D. 备查账簿

3. 在结账以前,若发现账簿记录有错误,而记账凭证无错误,应采用()进行更正。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 补充登记法
- D. 平行登记法

4. 记账后,发现记账凭证中的应借、应贷会计科目有错误,应采用()进行更正。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 补充登记法
- D. 平行登记法

5. 记账后,发现记账凭证和账簿中所记金额大于应记金额,而应借、应贷的会计科目并无错误,应采用()进行更正。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 补充登记法
- D. 平行登记法

6. 记账后,发现记账凭证和账簿中所记金额小于应记金额,而应借、应贷的会计科目并无错误,应采用()进行更正。

- A. 划线更正法 B. 红字更正法
C. 补充登记法 D. 平行登记法

7. 银行存款日记账通常采用()账簿。

- A. 活页式 B. 订本式 C. 卡片式 D. 任何形式

8. “应收账款”明细账的格式一般采用()。

- A. 三栏式 B. 数量金额式
C. 多栏式 D. 横线登记式

9. “库存商品”明细账通常采用()账簿。

- A. 三栏式 B. 数量金额式
C. 多栏式 D. 横线登记式

10. “管理费用”明细账应采用的格式是()。

- A. 三栏式 B. 数量金额式
C. 多栏式 D. 横线登记式

11. ()的目的是为了保证账簿记录的真实与完整。

- A. 过账 B. 转账 C. 结账 D. 对账

12. 为简化处理许多性质相同的经济业务,可设置()。

- A. 明细分类账 B. 特种日记账
C. 总分类账 D. 普通日记账

13. 企业设置的日记账按用途分类属于()。

- A. 序时账簿 B. 分类账簿
C. 联合账簿 D. 备查账簿

14. 账簿按()分类,可分为订本账、活页账和卡片账。

- A. 账簿的用途 B. 账簿的登记方式
C. 账簿的账页格式 D. 账簿的外表形式

15. 新的会计年度开始,()可以继续使用而不必更换新的账簿。

- A. 银行存款日记账 B. 应收账款明细账

C. 固定资产卡片账

D. 管理费用明细账

(二) 多项选择题

1. 账簿按其外表形式分类,可以分为()。

A. 卡片式账簿

B. 订本式账簿

C. 序时账簿

D. 活页式账簿

2. 任何会计主体都必须设置的账簿有()。

A. 总分类账

B. 明细分类账

C. 日记账

D. 备查账簿

3. 现金日记账的登记依据有()。

A. 现金收款凭证

B. 现金付款凭证

C. 银行存款收款凭证

D. 银行存款付款凭证

4. 下列账簿中须采用多栏式账页格式的有()。

A. 管理费用明细账

B. 主营业务收入明细账

C. 生产成本明细账

D. 应收账款明细账

5. 特种日记账能够序时、分类、详细地反映各类经济业务情况。

企业常用的特种日记账有()。

A. 原材料收发日记账

B. 现金日记账

C. 固定资产备查账

D. 银行存款日记账

6. 会计人员启用新的会计账簿时,应在扉页上填制“账簿启用及交接表”,详细载明()等内容。

A. 单位名称

B. 账簿名称

C. 账簿编号、页数

D. 账簿启用日期

7. 结账工作分()。

A. 月结

B. 季结

C. 半年结

D. 年结

8. 对账就是核对账目,保证账簿记录的真实可靠,对账的主要内容包括()。

A. 账证核对

B. 账账核对

C. 账实核对 D. 账表核对

9. 在登记账簿工作中, 红色墨水可用于()。

A. 冲销错误记录

B. 结账

C. 在不设借贷栏的多栏式账簿登记减少额

D. 对账

10. 为了便于查找记账工作中发生的差错, 一般可将两个不同的合计数求取差额, 如果差数能够被 9 除尽, 则其错误原因可能是()。

A. 数字记错位数

B. 错记借贷方向

C. 邻位数颠倒

D. 用错科目

11. 如果发生了记账错误, 应按规定方法予以更正, 常用的更正方法有()。

A. 划线更正法

B. 红字更正法

C. 补充登记法

D. 平行登记法

12. 新的会计年度开始, 不可以继续使用而要启用新账的有()。

A. 现金日记账

B. 银行存款日记账

C. 原材料明细账

D. 总分类账

(三) 判断题

1. 账簿是以会计凭证为依据, 由具有一定格式而又相互联系的账页组成的, 用来全面、系统、连续记录反映经济业务的簿籍。

()

2. 按用途分类, 账簿可以分为订本账、活页账和卡片账。

()

3. 登记账簿时不得使用铅笔书写, 但可以用蓝黑墨水或圆珠笔书写。

()

4. 卡片式账簿的优点是可以跟随所记的资产进行内部转移, 可

以跨年度使用。 ()

5. 每一个会计核算单位都必须设置现金日记账和银行存款日记账。 ()

6. 账簿登记中若出现空页、空行,应以红色笔划斜线注销,并加注“作废”字样。 ()

7. 三栏式账簿主要适用于收入类、费用类和成本类账户的明细分类核算。 ()

8. 现金日记账必须采用订本式账簿。 ()

9. 新的会计年度开始时,必须更换全部账簿。 ()

10. 在填制记账凭证时,误将 6 800 元记为 8 600 元,并已登记入账。月终结账前发现错误,更正时应采用划线更正法。 ()

11. 账页记满时,应在该账页末行结出本页的发生额和余额,并在摘要栏注明“过次页”字样;同时在下页首行摘要栏注明“承前页”字样,如数记入前页末行的发生额和余额。 ()

12. 在结账以前,若发现账簿记录有错误,而记账凭证无错误,应采用红字更正法进行更正。 ()

13. 简单地说,对账就是各种账簿之间有关记录的相互核对。 ()

14. 账实核对是指各财产物资的账面余额与实存数额进行核对,做到账实相符。 ()

15. 在我国会计实务中,结账工作一般在月度、季度和年度终了时进行。 ()

(四) 业务题

1. 光辉厂 2004 年 3 月 1 日现金日记账的期初余额为 860 元,该厂 3 月份发生下列有关经济业务:

(1) 3 月 3 日,财务科职工张三报销差旅费 110 元,以现金付讫。

(2) 3 月 6 日,以现金支付总务科办公费用 480 元。

- (3) 3月10日,从银行提取现金 25 000 元,准备发放工资。
 (4) 3月12日,以现金发放本月职工工资 25 000 元。
 (5) 3月18日,从银行提取现金 3000 元。
 (6) 3月23日,以现金代辉煌厂垫支运杂费 850 元。
 (7) 3月28日,车间技术员李四预借差旅费 1 000 元,以现金付讫。

要求:(1) 根据资料开设现金日记账,登记期初余额。

(2) 根据已编制的现金收款凭证、付款凭证登记三栏式现金日记账。

2. 假定企业在记账以后发生下列错误:

(1) 记账人员在登账时,将原材料账户借方的 76 780 元,误写为 67 780 元。

(2) 企业以银行存款 4 000 元购买材料,材料未验收入库,填制记账凭证时做下列登记并据以入账。

借:物资采购	4 000
应交税金——应交增值税(进)	760
贷:现金	4 760

(3) 企业预提本月短期借款利息 300 元。填制记账凭证时做下列登记并据以入账。

借:财务费用	300
贷:预提费用	300

(4) 车间管理人员出差回来报销差旅费 2 800 元,交回现金 200 元,填制记账凭证时做下列登记并据以入账。

借:管理费用	2 800
现金	200
贷:其他应付款	3 000

(5) 结转本月实际完工产品的生产成本 76 000 元,填制记账凭证时做下列登记并据以入账。

借:主营业务成本	76 000
----------	--------

贷：生产成本

76 000

要求：根据以上资料更正错误。

(五) 案例题

资料：2003 年 12 月 8 日，滑翔公司的张文（此前，张文已于 2003 年 9 月 1 日开始出任了三个月的出纳员工作。当时启用的财务负责人为李伟，此前的出纳员为王晴）被调离了出纳岗位，接任材料会计工作，新接任出纳工作的是何菲，前任材料会计为赵丽。张文和赵丽对各自的原工作做了他们认为必要的处理，并办理了交接手续，办理完交接手续后现金日记账和材料明细账的扉页及相关账页资料如下：

现金日记账的扉页见下表：

账簿使用登记表

单位名称	滑翔公司			
账簿名称	现金日记账			
册次及起止页数	自壹页起自壹百页止共壹百页			
启用日期	2003 年 1 月 1 日			
停用日期	年 月 日			
经管人员姓名	接管日期	交出日期	经管人员 盖章	会计主管 人员盖章
张文	2003 年 9 月 1 日	2003 年 12 月 8 日	张文、何菲	李伟
	年 月 日	年 月 日		
	年 月 日	年 月 日		
	年 月 日	年 月 日		
备 考			单位公章	
			滑翔公司财务专用章	

原材料明细账的扉页见下表：

账簿使用登记表

单位名称	滑翔公司			
账簿名称	现金日记账			
册次及起止页数	自壹页起自壹百页止共壹百页			
启用日期	2003 年 1 月 1 日			
停用日期	年 月 日			
经管人员姓名	接管日期	交出日期	经管人员 盖章	会计主管 人员盖章
赵丽	2003 年 4 月 6 日	2003 年 12 月 8 日	赵丽	李伟
张文	2003 年 12 月 8 日	2003 年 12 月 31 日	张文	李伟
	年 月 日	年 月 日		
	年 月 日	年 月 日		
	年 月 日	年 月 日		
备 考			单位公章	
			滑翔公司财务专用章	

现金日记账见下表：

现金日记账

2003 年		凭证号	摘 要	对方科目	借方	贷方	核 对 号	借 或 贷	余 额
月	日								
9	1	略	期初余额						5 000
	4	略	零星销售	主营业务收入	8 000				13 000
	13	略	报差旅费	管理费用					8 000
	14	略	零星销售	主营业务收入	5 000				13 000
	14	略	付广告费	营业费用		4 000			9 000

要求：指出以上会计处理的不当之处，并加以纠正。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.B 2.C 3.A 4.B 5.B 6.C 7.B 8.A 9.B 10.C 11.D
12.B 13.A 14.D 15.C

(二) 多项选择题

1.ABD 2.ABC 3.ABD 4.ABC 5.BD 6.ABCD 7.ABD
8.ABCD 9.ABC 10.AC 11.ABC 12.ABCD

(三) 判断题

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.√ 6.√ 7.× 8.√ 9.×
10.√ 11.× 12.√ 13.× 14.√ 15.√

(四) 业务题

1.

现金日记账

单位：元

2004年 月 日		凭证字号	摘 要	对方科目	收入	付出	结存
3	1		期初余额				860
	3	现付 1	张三报销差旅费	其他应收款		110	750
	6	现付 2	支付办公费	管理费用		480	270
	10	银付 1	提现 (发工资)	银行存款	25 000		25 270
	12	现付 3	发放工资	应付工资		25 000	270
	18	银付 2	提现 (备用)	银行存款	3 000		3 270
	23	现付 4	代垫运杂费	应收账款		850	2 420
	28	现付 5	李四暂借差旅费	其他应收款		1 000	1 420
	31		本月合计		28 000	27 440	1 420

2. (1) 划线更正法

(2) 红字更正法

(3) 补充登记法

(4) 红字更正法

(5) 红字更正法

(五) 案例题

账簿是实现内部控制、明确经济责任的重要工具，在记账人员更换时，应按相应要求办理相关的财物和账簿交接手续，以上会计处理存在如下不当之处：

错误 1：张文是 2003 年 9 月 1 日接任出纳工作的，但在现金日记账的扉页中没有接任出纳工作前的相关记录及接任时的账簿交接记录。

错误 2：在原材料明细账的扉页中，赵丽接管日前的账簿使用人与接管日不明，张文交出日期为 2003 年 12 月 31 日不一定正确。2003 年 12 月 31 日尚未到，2003 年 12 月 31 日会计主管人员李伟的监交记录不应该有。

错误 3：在现金日记账中，2003 年 9 月 1 日的现金结余数是 5 000 元，在 2003 年 9 月 13 日报差旅费是全部支出，从 2003 年 9 月 1 日至 9 月 14 日，企业没有从银行提取现金，但 2003 年 9 月 14 日又从企业金库中支取现金 4 000 元，张文至少坐支现金 4 000 元，违反了有关现金管理规定。

第六章 成本计算

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生应掌握成本和费用的概念，并能区分它们的核算内容，掌握成本计算的基本要求和基本程序。在此基础上，进一步掌握材料采购成本、产品生产成本以及主营业务成本计算的基本原理。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 成本 | 2. 费用 |
| 3. 直接材料 | 4. 直接人工 |
| 5. 制造费用 | 6. 采购成本 |
| 7. 产品制造成本 | 8. 主营业务成本 |

(二) 关键问题

1. 成本和费用的关系如何？
2. 产品制造成本项目包括哪些内容？
3. 材料采购成本包括哪些内容？
4. 什么是主营业务成本？

三、本章重点与难点

- ★ 成本、费用以及它们之间的关系
- ★ 正确归集和分配各种费用
- ★ 材料采购成本的内容
- ★ 产品制造成本的内容
- ★ 主营业务的内容

(一) 成本、费用以及它们之间的关系

1. 成本是指商品价值中已经耗费的需要在销售收入中获得补偿的那部分价值。费用是指企业生产经营过程中为取得收入而发生的人力、物力、财力上的耗费，这种耗费在会计上称为费用。

2. 成本与费用的关系。成本有广义和狭义之分，广义的成本泛指为取得某项资产而付出的代价。狭义的成本仅指产品的生产成本。生产费用和产品成本之间具有密切的关系，对制造业而言，生产费用的发生过程同时又是产品成本的创造过程，但两者又有所区别。生产费用是指在一定期间内进行生产而发生的费用，它与一定时间相关而与生产产品无关。产品成本是指生产某一产品而消耗的费用，它与一定种类、一定数量的产品有关而与发生时期无关。所以说成本是一种对象化了的生产费用。

(二) 正确归集和分配各种费用

按成本计算对象归集和分配各项费用是成本计算的主要内容。为了正确计算各成本计算对象的成本，在归集和分配各项费用时，应遵循以下几点原则：

1. 按照配比原则，正确划分应计入成本和不应计入成本的费用界限。

3. 企业外购材料发生的采购费用, 应记入()。
- A. “管理费用”账户 B. “物资采购”账户
C. “营业费用”账户 D. “原材料”账户
4. 在计算产品的生产成本时, () 不予以考虑。
- A. 直接材料 B. 制造费用
C. 直接人工 D. 待摊费用
5. 下列直接计入当期损益, 不计入产品成本的费用是()。
- A. 期间费用 B. 折旧费用
C. 待摊费用 D. 预提费用
6. 在编制结转已售产品销售成本会计分录时, 对应“主营业务成本”账户的是()。
- A. “生产成本”账户 B. “库存商品”账户
C. “制造费用”账户 D. “原材料”账户
7. 下列各项中, 不计入物资采购成本的是()。
- A. 材料买价 B. 材料运输途中合理损耗
C. 市内采购材料的运杂费 D. 材料的仓储费
8. 本期材料采购过程中发生下列费用: 材料买价 100 000 元, 运输费用 5 000 元, 车站临时储存费 2 000 元, 采购员差旅费 600 元, 则本期材料实际成本为()。
- A. 100 000 元 B. 105 000 元
C. 102 000 元 D. 107 000 元
9. 下列() 不属于期间费用。
- A. 管理费用 B. 物资采购
C. 制造费用 D. 生产成本
10. “物资采购”账户期末一般无余额, 如有余额则表示()。
- A. 期末库存材料成本 B. 期初库存材料成本
C. 期末在途材料成本 D. 期初在途材料成本
11. 企业购进材料发生的市内运费, 应记入() 账户。

- A. “管理费用”
- B. “物资采购”
- C. “制造费用”
- D. “生产成本”

(二) 多项选择题

1. 关于“物资采购”账户，正确的说法是（ ）。
 - A. 借方登记购入材料的买价和采购费用
 - B. 贷方登记入库材料的实际成本
 - C. 期末如有余额在借方，表示已付款未入库在途材料的实际成本
 - D. 期末如有余额在借方，表示未付款未入库在途材料的实际成本
2. 材料的采购成本包括（ ）。
 - A. 材料买价
 - B. 采购费用
 - C. 小额市内材料运杂费
 - D. 采购人员差旅费
 - E. 采购机构经费
3. “主营业务税金及附加”账户借方登记的内容有（ ）。
 - A. 增值税
 - B. 所得税
 - C. 消费税
 - D. 城建税
 - E. 营业税
4. 下列账户中，月末一般应该没有余额的有（ ）。
 - A. “生产成本”
 - B. “制造费用”
 - C. “管理费用”
 - D. “应付福利费”
 - E. “财务费用”
5. 在材料采购业务核算时，与“物资采购”账户借方相对应的贷方账户一般有（ ）。
 - A. “应付账款”
 - B. “应付票据”
 - C. “应交税金”
 - D. “预付账款”
 - E. “其他应付款”
6. （ ）属于期间费用。
 - A. 制造费用
 - B. 管理费用

1. 生产费用和产品成本是同一概念。 ()
2. 产品制造企业在供应过程中支付的各项采购费用, 应计入材料采购成本。 ()
3. 企业的期间费用应于期末采用一定方法 (生产工人工资或生产工时) 分配计入产品成本。 ()
4. 直接人工费是指直接从事产品生产的工人工资。 ()
5. “制造费用”是损益类账户, 所以期末没有余额。 ()
6. 制造企业购入材料时需向供货方支付的增值税 (即进项增值税), 计入所购材料的采购成本。 ()
7. 收到投资者投入的货币资金会引起资产和所有者权益同时

增加。 ()

8. 主营业务收入实现的标志是与所售商品所有权相关的经营风险和报酬已经转移。 ()

9. “制造费用”账户期末余额在借方反映尚未完工产品的实际生产成本。 ()

10. 材料出售所得的收入应计入营业外收入。 ()

(四) 计算及会计处理题

1. 华联公司购入 A, B 两种材料, 共 1 200 千克, 其中 A 材料 800 千克, 单价 20 元/千克; B 材料 400 千克, 单价 10 元/千克, 两种材料共发生运费 1 000 元。

物资采购成本计算表

年 月 日

单位: 元

材料名称	单位	数量	单价	买价	运杂费 (分配率)	总成本	单位成本
A							
B							
合计							

要求: 根据上述资料计算 A, B 材料的采购成本, 并编制物资采购成本计算表 (材料运费按两种材料买价比例进行分配)。

2. 华联公司生产 A, B 两种产品, 2004 年 4 月份发生下列经济业务:

(1) 领用材料 56 000 元, 其中, 生产 A 产品用 24 000 元, 生产 B 产品用 16 000 元, 车间一般耗用 10 000 元, 厂部管理部门耗用 6 000 元。

(2) 从银行提取现金 67 000 元, 以备发放本月职工工资。

(3) 以现金 67 000 元发放本月职工工资。

(4) 月末, 分配工资费用如下: 生产 A 产品工人工资 22 000 元, 生产 B 产品工人工资 32 000 元, 车间管理人员工资 7 400 元, 厂部管理人员工资 5 600 元。

- (5) 按工资总额的 14% 提取职工福利费。
- (6) 职工刘华报销医药费 100 元, 以现金支付。
- (7) 厂长助理刘杰预借差旅费 500 元。
- (8) 以现金支票 1 000 元, 购买行政管理办公用品。
- (9) 月末刘杰出差回来报销差旅费 460 元, 交回现金余款 40 元。
- (10) 以银行存款支付本月水电费 3 800 元, 其中生产用品 2 800 元 (A 产品 2 000 元, B 产品 800 元), 车间一般耗用 400 元, 行政管理部门耗用 600 元。

要求: 根据上述资料编制会计分录。

3. 华联企业 2004 年 5 月发生下列销售业务:

- (1) 销售给光明公司 A 产品 100 件, 每件 18 元, B 产品 50 件, 每件 16 元, 销项增值税 442 元, 货款通过银行收讫。
- (2) 售给甲工厂 A 产品 50 件, 每件 18 元, B 产品 100 件, 每件 16 元, 销项增值税 425 元, 货款尚未收到。
- (3) 售给乙工厂 C 产品 100 件, 每件 300 元, 共计 30 000 元, 应向乙工厂收取销项增值税 5 100 元, 收到乙工厂签发的 6 个月的商业承兑汇票作为全部款项。
- (4) 预收东北公司货款 180 000 元, 存入银行。
- (5) 向东北公司发出 C 产品 500 件, 每件 300 元, 销项增值税 25 500 元, 代垫运费 1 000 元, 余款退回东北公司。
- (6) 以银行存款支付上述出售 A、B 产品的运费 800 元。
- (7) 按规定计算出本月应负担的城市维护建设税 2 850 元, 教育费附加 1 200 元。
- (8) 向光华公司转让一项专利, 评估作价 60 000 元, 该项专利账面原价 48 000 元, 款已收到, 营业税税率为 5%。
- (9) 光华公司应交营业税 3 000 元, 并结转转让无形资产成本 48 000 元。
- (10) 向 M 工厂提供技术劳务, 收到现金 500 元。

要求：根据上述资料编制会计分录。

(五) 案例题

华联啤酒厂 2004 年 5 月份发生下列生产业务：

(1) 2 日，仓库发出如下材料，情况如下：

	甲材料	乙材料
A 产品生产投料	23 870	3 500
B 产品生产投料	2 500	1 200
车间一般耗用		200
行政管理部门	400	

(2) 5 日，以银行存款支付水电费 30 000 元，其中，行政管理部门耗用 4 000 元，车间耗用 26 000 元。

(3) 8 日，以现金支付车间办公费 120 元。

(4) 9 日，提取现金 40 000 元，以备发放工资。

(5) 10 日，以现金 40 000 元发放本月职工工资。

(6) 12 日，收银行通知支付本月贷款利息 1 500 元，已扣收。

(7) 15 日，职工李某出差借差旅费 1 000 元，以现金支付。

(8) 17 日，生产车间机器设备发生故障，请外单位人员维修，用转账支票支付维修费用 3 500 元。

(9) 20 日，李某出差回来报销差旅费 1 200 元，以现金补付。

(10) 30 日，结转本月职工工资 40 000 元，其中，

生产 A 产品工人工资	22 450 元
生产 B 产品工人工资	7 550 元
车间管理人员工资	5 200 元
行政管理人员工资	4 800 元

(11) 31 日，按职工工资总额 14% 计提职工福利费。

31 日，计提本月固定资产折旧费 6 000 元，其中，生产车间固定

资产应计提折旧 5 200 元, 行政管理部门固定资产应计提折旧 800 元。

要求: (1) 根据上述资料编制会计分录。

(2) 根据会计分录, 登记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等账户总分类账。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.C 2.A 3.B 4.B 5.A 6.B 7.C 8.D 9.C 10.C 11.A

(二) 多项选择题

1.AB 2.AB 3.CDE 4.BCE 5.ABD 6.BCD 7.ABD 8.AB
9.ABD

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. √ 8. × 9. × 10. ×

(四) 计算及会计处理题

1. 物资采购成本计算

年 月 日

单位: 元

材料名称	单位	数量	单价	买价	运杂费 (分配率 0.05)	总成本	单位成本
A	千克	800	20	16 000	800	16 800	21
B	千克	400	10	4 000	200	4 200	10.50
合计		1 200		20 000	1 000	21 000	

运杂费分配率 = $1\ 000 / (16\ 000 + 4\ 000) = 0.05$ (元/千克)

A 材料负担的运杂费 = $0.05 \times 16\ 000 = 800$ (元)

B 材料负担的运杂费 = $0.05 \times 4\ 000 = 200$ (元)

2. (1) 借：生产成本——A 产品	24 000
——B 产品	16 000
制造费用	10 000
管理费用	6 000
贷：原材料	56 000
(2) 借：现金	67 000
贷：银行存款	67 000
(3) 借：应付工资	67 000
贷：现金	67 000
(4) 借：生产成本——A 产品	22 000
——B 产品	32 000
制造费用	7 400
管理费用	5 600
贷：应付工资	67 000
(5) 借：生产成本——A 产品	3 080
——B 产品	4 480
制造费用	1 036
管理费用	784
贷：应付福利费	9 380
(6) 借：应付福利费	100
贷：现金	100
(7) 借：其他应收款	500
贷：现金	500
(8) 借：管理费用	1 000
贷：银行存款	1 000
(9) 借：管理费用	460
现金	40
贷：其他应收款	500

(10) 借：生产成本——A 产品	2 000
——B 产品	800
制造费用	400
管理费用	600
贷：银行存款	3 800
3. (1) 借：银行存款	3 042
贷：主营业务收入	2 600
应交税金——应交增值税（销项税额）	442
(2) 借：应收账款	2 925
贷：主营业务收入	2 500
应交税金——应交增值税（销项税额）	425
(3) 借：应收票据	35 100
贷：主营业务收入	30 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	5 100
(4) 借：银行存款	180 000
贷：预收账款	180 000
(5) 借：预收账款	175 500
贷：主营业务收入	150 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	25 500
借：预收账款	4 500
贷：银行存款	4 500
(6) 借：营业费用	800
贷：银行存款	800
(7) 借：主营业务税金及附加	4 050
贷：应交税金	4 050
(8) 借：银行存款	60 000
贷：其他业务收入	60 000
(9) 借：其他业务支出	51 000

贷：无形资产	48 000
应交税金——应交营业税	3 000
(10) 借：现金	500
贷：其他业务收入	500

(五) 案例题

1. (1) 借：生产成本——A 产品	27 370
——B 产品	3 700
制造费用	200
管理费用	400
贷：原材料——甲材料	26 770
——乙材料	4 900
(2) 借：制造费用	26 000
管理费用	4 000
贷：银行存款	30 000
(3) 借：制造费用	120
贷：现金	120
(4) 借：现金	40 000
贷：银行存款	40 000
(5) 借：应付工资	40 000
贷：现金	40 000
(6) 借：财务费用	1 500
贷：银行存款	1 500
(7) 借：其他应收款	1 000
贷：银行存款	1 000
(8) 借：制造费用	3 500
贷：银行存款	3 500
(9) 借：管理费用	1 200

贷：其他应收款	1 000
现金	200
(10) 借：生产成本——A 产品	22 450
——B 产品	7 550
制造费用	5 200
管理费用	4 800
贷：应付工资	40 000
(11) 借：生产成本——A 产品	3 143
——B 产品	1 057
制造费用	728
管理费用	672
贷：应付福利费	5 600
(12) 借：制造费用	5 200
管理费用	800
贷：累计折旧	6 000

生产成本

(1)	31 070	
(10)	30 000	
(11)	4 200	
本期发生额	65 270	

制造费用

(1)	200	
(2)	26 000	
(3)	120	
(8)	3 500	
(10)	5 200	
(11)	728	
(12)	5 200	
本期发生额	40 948	

管理费用

(1)	400	
(2)	4 000	
(9)	1 200	
(10)	4 800	
(11)	672	
(12)	800	
本期发生额	11 872	

第七章 财产清查

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解企业财产清查的含义、作用及分类，掌握财产清查的技术和方法，熟练掌握现金、银行存款及有关资产的清查结果的账务处理。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|----------|-----------|
| 1. 财产清查 | 2. 全面清查 |
| 3. 局部清查 | 4. 定期清查 |
| 5. 不定期清查 | 6. 未达账项 |
| 7. 实地盘点法 | 8. 技术推算法 |
| 9. 永续盘存制 | 10. 实地盘存制 |

(二) 关键问题

1. 什么是财产清查？企业进行财产清查的意义何在？
2. 造成企业账实不符的原因有哪些？
3. 财产清查应包括哪些内容？
4. 全部清查应在哪几种情况下进行？
5. 财产清查前的准备工作有哪些？

6. 财产清查的方法有哪些？
7. 未达账项产生的原因是什么？一般有哪几种情况？如何编制“银行存款余额调节表”？
8. 如何进行财产清查结果的处理？
9. 试比较永续盘存制和实地盘存制。

三、本章重点与难点

- ★ 财产清查及其分类
- ★ 财产清查的程序和方法
- ★ 财产物资的盘存制度
- ★ 财产的清查及其结果的处理

（一）财产清查及其分类

财产清查，也称“盘存”，是指通过实地盘点、查询、核对等方法，确定企业所拥有的各项财产物资、货币资金和往来结算款项的实际结存数，并与账面结存数核对，以查明账实是否相符的一种会计核算的专门方法。在企业经营管理的过程中，由于自然损耗、计量误差、管理不善、自然灾害等原因，可能会造成企业的各项财产物资账实不符，因此会计人员就必须在账簿记录的基础上，运用财产清查这一专门方法，以保证会计资料的真实性和财产物资的安全与完整，为企业经营决策提供准确可靠的财务信息，促使企业挖掘财产物资潜力，合理使用企业资财。

财产清查按照清查的对象和范围可分为全面清查和局部清查；按照清查的时间不同可分为定期清查和不定期清查；按照清查的执行系统可分为内部清查和外部清查。

（二）财产清查的程序和方法

财产清查是企业改善经营管理和加强会计核算的重要手段，也是一项涉及面广、工作量大、非常复杂细致的工作。为了做好财产清查工作，使它发挥应有的积极作用，必须按照一定的程序进行。首先，应根据财产清查工作的需要成立财产清查专门小组；然后，由会计部门和实物保管部门及使用部门做好清查前的准备工作；之后，由财产清查专门小组采用相应的清查方法实施财产清查；最后，如发现财产短缺或溢余，应查明原因，分别处理。

财产清查过程中，一般可采用实地盘点法、技术推算法、查询法和账单核对法等方法进行。实地盘点法适用于一般实物财产；技术推算法适用于数量多、体积大或难以逐一清点的实物；查询法适用于委托加工、出租出借以及往来款项项目的清查；账单核对法适用于银行存款等项目的清查。

（三）财产物资的盘存制度

企业通常确定财产物资账面结存数量的方法有两种：永续盘存制和实地盘存制。

永续盘存制，也称账面结存制，是指平时对各项财产物资的增加数和减少数都根据有关凭证连续的记入有关账簿，并随时结出账面结存数。在这种盘存制度下，财产物资的期末结存数的计算公式为：期末结存数 = 期初结存数 + 本期收入数 - 本期发出数。其优点是核算手续严密，记录详细，有利于加强财产物资的管理；缺点主要是核算工作量大。在实际工作中，这种盘存制度适用范围较广。

实地盘存制，也称定期盘存制，是指平时根据有关会计凭证只登记财产物资的收入数，不登记发出数，月末对财产物资进行实地盘点，将盘点的实存数作为账面结存数，然后倒推出本期发出数，将其记入账簿。在这种盘存制度下，财产物资的本期发出数的计算公式

为：本期发出数 = 期初结存数 + 本期收入数 - 期末实地盘存数。其优点是核算工作比较简单；缺点是核算手续不严密，记录不及时，不利于进行财产物资的管理。在实际工作中，主要适用于一些不能办理出库手续、商品质量不稳定的小型企业或经营鲜活商品的零售企业。

（四）财产的清查及其结果的处理

1. 货币资金的清查及其结果的处理

库存现金的清查是通过实地盘点的方法，确定库存现金的实有数，并根据盘点结果填制“库存现金盘点报告表”，然后将其与现金日记账的账面余额进行核对，如发现账实不符，应及时进行账务处理。在查明原因之前，应先通过“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目核算。查明原因后，对于短缺的现金，如属于应由责任人和保险公司赔偿的部分，记入“其他应收款”科目，如属于无法查明原因的部分，经报批后，记入“管理费用”科目；对于溢余的现金，如属于多收或少付其他单位或个人的部分，应转入“其他应付款”科目，如属于无法查明原因的，经报批后，记入“营业外收入”科目。

银行存款的清查，采用账单核对法进行：即将企业银行存款日记账和银行对账单进行详细核对。如核对结果不符，原因有二：一是一方或双方存在记账错误；二是存在“未达账项”。“未达账项”是指对同一笔经济业务，由于办理结算手续和凭证传递的原因，导致企业和银行的记账时间不一致，造成一方已入账，而另一方尚未记账的会计事项。对于记账错误，企业或银行应查明原因，及时调整账簿记录；对于未达账项，企业则应编制“银行存款余额调节表”，清除未达账项的影响，以便检查双方有无记账错误，但是无须根据调节表做任何账务处理。

2. 存货的清查及其结果的处理

存货的清查一般采用实地盘点法和技术推算法。盘点后的结果须如实地登记在“盘存表”上，而后据以填制“账存实存对比表”。对于盘盈、盘亏和毁损的存货，应及时查明原因，经报批后，分别处理。报批前，应先通过“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目核算。报批后，对于盘盈的存货，冲减“管理费用”。对于盘亏和毁损的存货，由责任人和保险公司赔偿的部分，记入“其他应收款”科目；由于自然灾害造成的，记入“营业外支出”科目；管理不善或自然损耗等造成的，记入“管理费用”科目。

3. 固定资产的清查及其结果的处理

固定资产的清查一般采用实地盘点法至少每年进行一次。企业应根据盘点结果编制“固定资产盘盈盘亏报告单”。如发现盘盈、盘亏的固定资产，报批前，先通过“待处理财产损溢——待处理固定资产损溢”科目核算。对于盘盈的固定资产，经报批后，记入“营业外收入”科目；对于盘亏的固定资产，经报批后，扣除过失人和保险公司的赔偿，记入“营业外支出”科目。

4. 应收、应付款项的清查及其结果的处理

应收、应付账款的清查应采用查询核对法进行，并将清查结果登记在“往来款项清查表”中。在往来款项清查中，对查明的确实无法收回的应收账款和确实无法支付的应付账款，不通过“待处理财产损溢”科目核算。经批准作为坏账的应收账款，记入“坏账准备”科目的借方；对于确实无法支付的应付账款，经批准转入“资本公积”科目的贷方。

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 按照清查的范围不同,财产清查可以分为()。
A. 定期清查和不定期清查 B. 全部清查和局部清查
C. 内部清查和外部清查 D. 临时清查和集中清查
2. 财产清查按照清查的时间可分为()。
A. 定期清查和不定期清查 B. 全部清查和局部清查
C. 内部清查和外部清查 D. 临时清查和集中清查
3. 现金清查的方法为()。
A. 查询法 B. 技术推算法
C. 实地盘点法 D. 账单核对法
4. 银行存款的清查方法一般为()。
A. 查询法 B. 技术推算法
C. 实地盘点法 D. 账单核对法
5. 对于大量成堆的或难以逐一清点的实物资产,应采用的清查方法为()。
A. 查询法 B. 技术推算法
C. 实地盘点法 D. 账单核对法
6. 下列资产的清查应采用查询法的是()。
A. 原材料 B. 机器设备
C. 应收账款 D. 银行存款
7. 一般情况下,企业单位在撤销或合并时须进行()。
A. 定期清查 B. 实地清查
C. 局部清查 D. 全面清查
8. 财产清查过程中,用来记录实物的结果,并据以确定实物资

产实有数额的原始凭证是()。

- A. 盘存表
- B. 实存账存对比表
- C. 对账单
- D. 余额调节表

9. 永续盘存制是指()的一种财产物资的盘存方法。

- A. 平时在账簿中只登记资产的增加不记资产的减少
- B. 平时在账簿中只登记资产的减少不登记资产的增加
- C. 平时在账簿中既登记资产的增加又登记资产的减少
- D. 平时在账簿中既不登记资产的增加又不登记资产的减少

10. 在永续盘存制下,对存货进行清查的目的在于()。

- A. 核对账实是否相符
- B. 核对账账是否相符
- C. 核对账证是否相符
- D. 核对账表是否相符

11. 对现金的账目管理,要求出纳人员做到“日清月结”,这属于财产清查中的()。

- A. 全面清查和定期清查
- B. 全面清查和不定期清查
- C. 局部清查和定期清查
- D. 局部清查和不定期清查

12. 实存账存对比表是调整账面记录的()。

- A. 记账凭证
- B. 原始凭证
- C. 转账凭证
- D. 累计凭证

13. 产生“未达账项”的原因是()。

- A. 企业与银行的记账时间不同
- B. 企业与银行的记账金额不同
- C. 企业与银行的对账时间不同
- D. 企业与银行的结账时间不同

14. 对于“未达账项”,企业应当()。

- A. 根据“银行对账单”记录的余额入账
- B. 根据“银行存款余额调节表”的记录入账
- C. 调整“银行存款日记账”的期末余额
- D. 待有关结算凭证到达后入账

15. 如记账无误,则造成企业与银行之间的账簿记录余额不一致的原因是()。

- A. 存在应收账款
- B. 存在应付账款
- C. 存在未达账项
- D. 存在预收账款

16. 实地盘存制下,平时账簿记录中不能反映出()。

- A. 财产物资的增加数和减少数
- B. 财产物资的减少数
- C. 财产物资的增加数
- D. 财产物资的购进业务

17. 对于确实无法支付经批准转销的应付账款,企业应记入()账户。

- A. “营业外收入”
- B. “营业外支出”
- C. “资本公积”
- D. “待处理财产损溢”

18. 一般情况下,企业发生的固定资产盘亏损失,经审批后,应记入()账户。

- A. “营业外支出”
- B. “其他业务支出”
- C. “资本公积”
- D. “管理费用”

19. 企业对于财产清查的结果应()。

- A. 编制记账凭证后,登记入账
- B. 只调整账面记录
- C. 调整账簿记录后,编制记账凭证入账
- D. 先报上级主管部门审批,然后根据审批意见调整账面记录,编制记账凭证入账

20. “待处理财产损溢”账户未转销的贷方余额表示()。

- A. 尚待处理的财产盘盈数
- B. 尚待处理的财产盘亏和毁损数
- C. 已处理的财产盘盈数
- D. 已处理的财产盘盈和毁损数

(二) 多项选择题

1. 财产清查的内容包括()。
 - A. 货币资金
 - B. 存货
 - C. 固定资产
 - D. 往来款项
2. 财产清查按照清查的执行单位不同,可分为()。
 - A. 全部清查
 - B. 外部清查
 - C. 局部清查
 - D. 内部清查
3. 目前,财产物资的盘存制度有()。
 - A. 实地盘存制
 - B. 实地盘点法
 - C. 永续盘存制
 - D. 收付实现制
4. “未达账项”中,使企业银行存款日记账账面余额小于银行对账单余额的是()。
 - A. 企业已收、银行未收的款项
 - B. 企业已付、银行未付的款项
 - C. 银行已收、企业未收的款项
 - D. 银行已付、企业未付的款项
5. 全面清查主要是在()情况下进行。
 - A. 企业年终决算时
 - B. 企业关停并转时
 - C. 企业清产核资时
 - D. 企业更换出纳时
6. 下列情况下,须进行不定期清查的有()。
 - A. 发生火灾
 - B. 更换出纳
 - C. 月末结账
 - D. 资产价格调整
7. 对下列资产的清查应采用实地盘点法的是()。
 - A. 银行存款
 - B. 现金
 - C. 原材料
 - D. 应收账款
 - E. 机器设备
8. 在财产清查中,可以采用查询法进行清查的资产包括()。

- A. 银行存款
- B. 应收账款
- C. 应付账款
- D. 预付账款
- E. 其他应收款

9. 对于“银行存款余额调节表”，下列说法正确的是（ ）。

- A. 企业可据以调整银行存款日记账的账面余额
- B. 是企业所编制的盘存表的一种
- C. 只起对账作用
- D. 编制该表是企业对银行存款进行清查的一种方法
- E. 可起调账作用

10. 进行财产清查的作用是（ ）。

- A. 保证企业财产物资的安全与完整
- B. 保证会计核算资料的真实性
- C. 有利于企业挖掘财产物资的潜力，促使其合理使用各项资财
- D. 保证财经纪律和结算制度的贯彻执行
- E. 促使企业对外经济往来的正常进行

11. 关于“实存账存对比表”，下列说法错误的是（ ）。

- A. 企业据以调整账面记录的原始凭证
- B. 是企业记录财产物资盘点结果的书面证明
- C. 是企业分析盈亏原因、明确经济责任的重要依据
- D. 是企业进行财产清查时所编制的重要报表

12. 企业进行财产清查的基本方法有（ ）。

- A. 实地盘点法
- B. 技术推算法
- C. 永续盘存法
- D. 查询法
- E. 账单核对法

13. 对于盘亏的存货，经批准后须进行相关会计处理，会计分录中可能涉及的借方科目有（ ）。

- A. 待处理财产损溢
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 其他应收款

E. 资本公积

14. 在对坏账损失进行会计处理时,可能涉及的会计科目包括()。

- A. 应收账款
- B. 管理费用
- C. 坏账准备
- D. 应付账款
- E. 待处理财产损溢

15. 在财产清查中,对于盘盈的财产,经批准应记入的会计科目是()。

- A. 其他应付款
- B. 营业外收入
- C. 管理费用
- D. 资本公积
- E. 营业外支出

16. 造成账实不符的原因有()。

- A. 财产物资在保管过程中发生的自然损溢
- B. 财产物资在收发过程中发生的计量、计算错误
- C. 记账不及时或记账错误
- D. 发生自然灾害
- E. 存在未达账项

17. 对财产物资进行局部清查,一般规定:()。

- A. 对于流动性较强的物资,除年初清查外,每月、每季还须进行轮流盘点或重点抽查
- B. 对于各种贵重物资,则须只在年末进行清查盘点即可
- C. 对于现金,企业出纳应做到“日清月结”
- D. 对于银行存款,企业应每月至少同银行核对一次
- E. 对于往来款项,企业应每年至少核对一至二次

18. 编制“银行存款余额调节表”时,应在银行对账单的余额基础上加(或减)的“未达账项”有()。

- A. 银行已入账,企业未入账的收入款项
- B. 银行已入账,企业未入账的支出款项

- C. 企业已入账，银行未入账的收入款项
- D. 企业已入账，银行未入账的支出款项

(三) 判断题

1. 采用永续盘存制的企业，一般不需要对财产物资进行实地盘点。 ()
2. 一般情况下，“未达账项”不是造成银行存款账实不符的原因。 ()
3. “待处理财产损溢”账户年末无余额。 ()
4. 对于往来款项的清查，企业通常采用账单核对法。 ()
5. 经确认的无法支付的应付款项，在核销时无须通过“待处理财产损溢”账户，直接在批准后记入“资本公积”账户。 ()
6. 企业在进行银行存款清查时，如发现存在“未达账项”，应根据编制“银行存款余额调节表”予以入账。 ()
7. 财产清查按照清查的时间不同可分为临时清查和长期清查。 ()
8. 企业合并、改组时进行的财产清查属于全面清查和不定期清查。 ()
9. 企业在转销坏账损失时，不需要通过“待处理财产损溢”账户核算。 ()
10. “未达账项”是由于企业和银行的会计人员记账不及时所造成的。 ()
11. “银行存款余额调节表”中，如企业和银行的记录调节后的余额相符则说明双方记账一定无误；反之，如调节后的余额仍不相符，则说明双方记账一定存在错误。 ()
12. 存货的盘盈数，经批准后应记入“管理费用”账户；存货的盘亏和毁损数，经批准后应区分不同原因分别记入“管理费用”、“营业外支出”或“其他应收款”账户。 ()

13. 固定资产的盘盈数和盘亏数, 经批准后, 应分别记入“营业外收入”和“营业外支出”账户。 ()
14. “待处理财产损益”账户一般月末有余额, 且余额方向不定。 ()
15. 对于贵重的物资, 企业应做到每月清查盘点一次, 以保证其安全与完整。 ()

(四) 计算及会计处理题

1. 海华公司 $20 \times \times$ 年年初甲材料库存 800 件, 单价 50 元。1 月份甲材料的收发业务有关资料如下:

- (1) 1 日, 购入甲材料 1 000 件, 单价 50 元。
- (2) 3 日, 购入甲材料 1 200 件, 单价 50 元。
- (3) 4 日, 生产领用甲材料 1 500 件, 单价 50 元。
- (4) 8 日, 生产领用甲材料 1 000 件, 单价 50 元。
- (5) 10 日, 购入甲材料 1 800 件, 单价 50 元。
- (6) 15 日, 生产领用甲材料 1 000 件, 单价 50 元。
- (7) 20 日, 购入甲材料 1 400 件, 单价 50 元。
- (8) 25 日, 生产领用甲材料 1 200 件, 单价 50 元。
- (9) 31 日, 实地盘点甲材料, 库存 1 500 件, 单价 50 元。

要求: (1) 采用永续盘存制, 计算出 1 月份甲材料的本期发出数、期末结存数和确定期末账存实存差异数。

(2) 采用实地盘存制, 计算出 1 月份甲材料的本期发出数和账面结存数。

2. 海华公司 $20 \times \times$ 年 1 月 31 日进行银行存款的清查, 发现银行存款日记账账面余额为 82 055 元, 银行转来的对账单余额为 83 945 元。经过会计人员的逐笔核对, 发现双方存在以下不符事项:

(1) 海华公司 1 月 25 日收到客户交来的一张转账支票, 金额为 8 000 元, 委托银行办理转账, 并根据银行送回的收款通知单入账。

但是, 银行由于相关手续未办妥, 还尚未入账。

(2) 海华公司 1 月 26 日开出金额为 580 元的现金支票一张, 并且已经根据支票存根入账, 但持票人尚未到银行办理, 银行未入账。

(3) 海华公司 1 月 28 日向银行托收的销货款 5 400 元, 银行已经收款入账, 但海华公司因未收到银行的收款通知而尚未入账。

(4) 月末, 银行已从海华公司的存款账户中扣除了结算的利息费用 500 元。但海华公司未接到银行的付款通知单而未入账。

(5) 海华公司本月支付的水电费 1 548 元, 误记为 1 458 元。

(6) 银行误将昌华公司的存款 4 500 元, 误记入海华公司的存款账户。

要求: 根据上述资料, 请代海华公司计算出 1 月份银行存款日记账正确的期末余额以及编制 1 月份的“银行存款余额调节表”。

3. 宏达公司 20 × × 年 3 月份最后三日的银行存款日记账与银行对账单的有关记录如下: (单位: 元)

(1) 宏达公司银行存款日记账的记录

日 期	摘 要	金 额
3 月 29 日	因销售商品收到 98 # 转账支票一张	15 000
3 月 29 日	开出 78 # 现金支票一张	830
3 月 30 日	收到乙公司交来的 352 # 转账支票一张	3 800
3 月 31 日	开出 103 # 转账支票以支付购货款	11 700
3 月 31 日	开出 104 # 转账支票支付下季度报刊订阅费	230
	月末余额	169 940

(2) 银行对账单的记录

日 期	摘 要	金 额
3 月 29 日	收到 A 企业的 23 # 现金支票	4 500
3 月 30 日	支付 78 # 现金支票	880
3 月 30 日	收到 352 # 转账凭证	8 300
3 月 31 日	支付 103 # 转账凭证	11 700

3 月 31 日	结转银行结算手续费	320
	月末余额	163 800

(假定银行记录无误)

要求：根据上述资料，对银行存款日记账和银行对账单进行逐笔核对后，找出错账，确定未达账项，并计算出企业银行存款日记账正确的期末余额和编制出“银行存款余额调节表”。

4. 宏达公司在 $20 \times \times$ 年 12 月的财产清查过程中，发现以下问题：

- (1) A 材料盘盈 500 元。
- (2) B 材料盘亏 1200 元。
- (3) 盘亏设备一台，账面原价为 10 000 元，已提折旧 4 000 元。
- (4) 发现账外机床一台，重置价值为 20 000 元，估计有六成新。
- (5) 应收外单位的所欠货款 3 000 元，账龄已超过三年。
- (6) 应付外单位的购料款 2 800 元，该单位已撤销。
- (7) 库存现金短缺 50 元。

上述问题，经查属实，报请公司上级部门审核批准，作如下处理：

- (1) 盘盈的 A 材料属收发计量错误所致。
- (2) 盘亏的 B 材料中，500 元属定额内损耗，其余属意外事故所致，应由保险公司赔偿 60%。
- (3) 盘亏的设备属意外事故造成，经批准列作“营业外支出”。
- (4) 盘盈的机床尚可使用，经批准列作“营业外收入”。
- (5) 账龄超过三年的应收款经批准列作坏账处理。
- (6) 确实无法支付的应付款经批准列作“资本公积”。
- (7) 现金的短缺，经查明，系出纳人员过失造成，应追究其责任。

要求：根据以上资料，编制审批前和审批后的有关会计分录。

(五) 案例题

1. 宏华公司因财务人员短缺, 出纳、现金和银行存款的收付记录, 银行存款的清查等工作, 均由会计人员李虹一人担任。

2002 年审计人员在对宏华公司审计时发现, 宏华公司 2001 年 12 月 31 日银行存款日记账的账面余额为 503 000 元, 而同日银行转来的对账单的余额为 552 000 元。12 月底企业开出的尚未兑现的支票有三张: 1678 #, 金额 12 000 元; 1689 #, 金额 2 550 元; 1710 #, 金额 17 000 元。此外, 12 月份银行对账单上有一笔该公司尚未入账的托收款项 20 000 元。12 月 31 日李虹编制的银行存款对账单如下:

银行存款余额调节表

编制单位: 宏华公司		12 月 31 日		单位: 元
银行存款日记账账面余额	503 000	银行对账单余额	552 000	
加: 尚未兑现支票		减: 尚未入账的款项		
1678 #	12 000		20 000	
1710 #	17 000			
调节后的余额	532 000	调节后的余额	532 000	

要求: (1) 计算李虹挪用公款的金额。

(2) 计算宏华公司银行存款的正确余额。

(3) 分析宏华公司内部控制制度存在的缺陷, 并提出改进意见。

2. 海达公司采购员张三因采购材料出差, 回来后去财务处报销差旅费。旅馆开出的发票记录的单价 50 元, 人数 1 人, 时间 10 天, 金额为 500 元。而张三为了能够多报一些费用, 擅自将发票中的单价改成 350 元, 小写金额前加了一个 3, 变为 3 500 元, 且在大写金额前加了一个“叁仟”。报销后贪污公款 3 000 元。

要求: 请回答 (1) 对采购员张三应如何进行处理?

(2) 出纳员对此是否应承担责任?

(3) 出纳员应如何审核此类虚假业务？

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.B 2.A 3.C 4.D 5.B 6.C 7.D 8.A 9.C 10.A 11.C
12.B 13.A 14.D 15.C 16.B 17.C 18.A 19.D 20.A

(二) 多项选择题

1.ABCD 2.BD 3.AC 4.BC 5.ABC 6.ABD 7.BCE 8.BCDE
9.CD 10.ABCDE 11.BD 12.ABDE 13.BCD 14.ABC 15.ABCD
16.ABCDE 17.ABCDE 18.CD

(三) 判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. √
10. × 11. × 12. √ 13. √ 14. √ 15. √

(四) 计算及会计处理题

1. (1) 永续盘存制下, 1 月份甲材料的本期发出数 = $1\,500 \times 50 + 1\,000 \times 50 + 1\,000 \times 50 + 1\,200 \times 50 = 235\,000$ (元)。1 月份甲材料的期末结存数 = $800 \times 50 + 1\,000 \times 50 + 1\,200 \times 50 + 1\,800 \times 50 + 1\,400 \times 50 - 235\,000 = 75\,000$ (元)。1 月份甲材料的账存实存差异数 = $75\,000 - 1\,500 \times 50 = 0$ (元), 即无差异。

(2) 实地盘存制下, 1 月份甲材料的本期发出数 = $800 \times 50 + 1\,000 \times 50 + 1\,200 \times 50 + 1\,800 \times 50 + 1\,400 \times 50 - 1\,500 \times 50 = 235\,000$ (元)。1 月份甲材料的账面结存数 = $1\,500 \times 50 = 75\,000$ (元)。

2. 海华公司 1 月份银行存款日记账正确的期末余额 = $82\,055 - 90$

= 81 965 (元)。

海华公司 1 月份的“银行存款余额调节表”编制如下：

银行存款余额调节表

编制单位：海华公司

20 × × 年 1 月 31 日

单位：元

银行存款日记账账面余额：	82 055	银行对账单余额：	83 945
加：银行已收，企业未收的款项	5 400	加：企业已收，银行未收的款项	8 000
减：银行已付，企业未付的款项	500	减：企业已付，银行未付的款项	580
调节后的余额：	86 955	调节后的余额：	91 365
减：公司误记金额	90	减：银行串记金额	4 500
调整后的余额：	86 865	调整后的余额：	86 865

3. 宏达公司银行存款日记账正确的期末余额为 = 169 940 - (880 - 830) + (8 300 - 3 800) = 174 390 (元)。

宏达公司 3 月份的“银行存款余额调节表”编制如下：

银行存款余额调节表

编制单位：宏达公司

20 × × 年 3 月 31 日

单位：元

银行存款日记账账面余额：	174 390	银行对账单余额：	163 800
加：银行已收，企业未收的款项	4 500	加：企业已收，银行未收的款项	15 000
减：银行已付，企业未付的款项	320	减：企业已付，银行未付的款项	230
调节后的余额：	178 570	调节后的余额：	178 570

4. 审批前的会计分录如下：

- (1) 借：原材料——A 材料 500
 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 500
- (2) 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 1 200
 贷：原材料——B 材料 1 200
- (3) 借：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 6 000
 累计折旧 4 000
 贷：固定资产 10 000

- | | |
|--------------------------|--------|
| (4) 借：固定资产 | 12 000 |
| 贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 | 12 000 |
| (5) 和 (6) 审批前不作账务处理。 | |
| (7) 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 50 |
| 贷：现金 | 50 |

审批后的会计分录如下：

- | | |
|--------------------------|--------|
| (1) 借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 500 |
| 贷：管理费用 | 500 |
| (2) 借：管理费用 | 500 |
| 其他应收款 | 420 |
| 营业外支出 | 280 |
| 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 1 200 |
| (3) 借：营业外支出 | 6 000 |
| 贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 | 6 000 |
| (4) 借：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢 | 12 000 |
| 贷：营业外收入 | 12 000 |
| (5) 借：坏账准备 | 3 000 |
| 贷：应收账款 | 3 000 |
| (6) 借：应付账款 | 2 800 |
| 贷：资本公积 | 2 800 |
| (7) 借：其他应收款 | 50 |
| 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 | 50 |

(五) 案例题

1. (1) 调节表中调整后的银行存款日记账余额应为：503 000 + 20 000 = 523 000 (元)，而银行对账单调整后的余额应为：552 000 - 12 000 - 2 550 - 17 000 = 520 450 (元)，两者相差 523 000 - 520 450 = 2 550 (元)，即李虹挪用公款的金额为：2 550 元。

(2) 宏华公司银行存款正确的余额为： $552\ 000 + 2\ 550 = 554\ 550$ (元)。

(3) 宏华公司在会计分工上没有实施应有的内部牵制制度，出现了不相容会计职务由一人担任的情况，从而才使李虹有可乘之际，导致企业财务上的损失。建议企业应加强会计的分工，充分实施和贯彻内部牵制制度，建立会计监督和内部审计制度，以减少错弊的发生，保护企业财产安全与完整。

2. (1) 对采购员张三应责成其交回贪污所得现金 3000 元，并对其进行批评和教育。

(2) 出纳员应对此负一定的责任，追回损失的现金，若无法追回，出纳员应负连带赔偿责任。

(3) 出纳员在审核发票时，应对单价如此高的情况高度警惕，仔细检查发票有无部门领导的签字，发票上的金额书写笔体是否一致等，如发现有疑点，应及时向发票签发单位取得联系，以确认发票内容的可信性。

第八章 财务报告

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解财务报告的含义及组成，掌握资产负债表结构及其编制方法，掌握利润表及利润分配表的结构及其编制方法，了解现金流量表的含义及其结构，了解会计报表附注的结构及其基本内容。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|----------|-----------|
| 1. 财务报告 | 2. 会计报表 |
| 3. 资产负债表 | 4. 利润表 |
| 5. 现金流量 | 6. 现金流量表 |
| 7. 利润分配表 | 8. 会计报表附注 |

(二) 关键问题

1. 财务报告的意义有哪些？
2. 财务报告由哪几部分组成？
3. 财务报告的编报要求有哪些？
4. 资产负债表有什么作用？
5. 资产负债表项目的编制方法有哪几种？

6. 利润表有什么作用？
7. 多步式利润表有哪几个计算步骤？
8. 现金流量表有什么作用？
9. 现金流量如何分类？
10. 会计报表附注有什么作用？
11. 会计报表附注的基本内容有哪些？

三、本章重点与难点

- ★ 会计报表的分类
- ★ 资产负债表的编制方法
- ★ 多步式利润表的计算步骤
- ★ 现金流量的分类

（一）会计报表的分类

1. 按报表所反映的经济内容分类，可分为财务状况报表和经营成果报表。
2. 按编制和报送的时间分类，可分为中期会计报表和年度会计报表。
3. 按报表的报送对象分类，可分为内部会计报表和外部会计报表。
4. 按报表反映资金运动的状态分类，可分为静态报表和动态报表。

（二）资产负债的编制方法

通常，资产负债表和各项目均需填列“年初数”和“期末数”两栏。“年初数”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表“期末数”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和

内容同上年度不相一致，应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入表中“年初数”栏内。“期末数”栏内各项数字则应根据有关总分类账户和明细分类账户的期末余额填列。

各项目的填列方法有以下几种：

1. 根据有关总分类账户或明细分类账户的期末余额直接填列

例如，资产方的“短期投资”、“应收票据”、“坏账准备”、“其他应收款”、“固定资产原价”、“累计折旧”、“固定资产清理”、“在建工程”、“无形资产”等项目，负债及所有者权益方的“短期借款”、“其他应付款”、“应交税金”、“应付福利费”、“股本”、“资本公积”、“盈余公积”等项目都是根据有关总分类账户和明细分类账户的期末余额直接填列的。

2. 根据有关总分类账户期末余额计算填列

例如，资产方的“货币资金”项目应根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”这三个账户的期末余额计算填列，“存货”项目应根据“物资采购”、“原材料”、“生产成本”、“库存商品”等账户的期末余额计算填列。

3. 根据有关总分类账户所属明细分类账户的期末余额分析计算填列

例如，资产方的“应收账款”项目应根据“应收账款”和“预收账款”这两个账户的各明细分类账户的期末借方余额相加后填列，而负债和所有者权益方的“预收账款”项目则根据“应收账款”和“预收账款”的明细分类账户的期末贷方余额相加后填列。资产方的“预付账款”项目和负债及所有者权益方的“应付账款”项目也按此方法填列。

4. 根据资产负债表中各项目的数量关系在表上直接计算填列

例如，资产方的“固定资产净值”项目是根据表中“固定资产原价”项目金额减“累计折旧”项目金额的差额填列。另外，表中各合

计项目都是采用此方法填列。

（三）多步式利润表的计算步骤

多步式利润表具体计算过程如下：

第一步：以主营业务收入为基础，减去主营业务成本、主营业务税金及附加，计算出主营业务利润。

第二步：以主营业务利润为基础，加上其他业务利润，减去营业费用、管理费用及财务费用，计算出营业利润。

第三步：以营业利润为基础，加上投资收益、补贴收入、营业外收入，减去营业外支出，计算出利润总额。

第四步：以利润总额为基础，减去所得税，计算出净利润。

（四）现金流量的分类

根据企业产生现金流量的经济业务性质的不同，现金流量可分为以下三类：

1. 经营活动产生的现金流量

经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有的交易和事项。经营活动产生的现金流量是指因企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项而带来的现金流入、流出量。其包括了销售商品、提供劳务、购买物资、支付工资、缴纳税款等引起的现金流量。

2. 投资活动产生的现金流量

投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。这里所指的长期资产是指固定资产、在建工程、无形资产、其他资产等持有期限在一年（或超过一年的一个营业周期）以上的资产。

3. 筹资活动产生的现金流量

筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的经济活动。这里所说资本包括实收资本（或股本），资本溢价（或股本溢

- A. “应收账款”总账账户的期末余额
- B. “应收账款”总账账户所属明细账户的期末余额
- C. “应收账款”与“预收账款”总账账户所属明细账户本期借方余额的合计数
- D. “应收账款”与“预收账款”总账账户所属明细账户本期贷方余额的合计数

7. 我国企业利润表采用（ ）。

- A. 账户式
- B. 单步式
- C. 报告式
- D. 多步式

8. 利润分配表是（ ）的附表。

- A. 利润表
- B. 资产负债表
- C. 现金流量表
- D. 财务情况说明书

（二）多项选择题

1. 财务报告的编制要求有（ ）。

- A. 数字真实
- B. 内容完整
- C. 计算准确
- D. 报送及时

2. 财务报告由（ ）组成。

- A. 会计报表
- B. 会计报表附注
- C. 财务情况说明书
- D. 财务分析报告

3. 会计报表按报送对象，可分为（ ）。

- A. 内部报表
- B. 外部报表
- C. 静态报表
- D. 动态报表

4. 资产负债表的格式有（ ）。

- A. 账户式
- B. 报告式
- C. 多步式
- D. 单步式

5. 资产负债表中“货币资金”项目根据（ ）账户余额之和填列。

- A. 现金
 - B. 银行存款
 - C. 其他应收款
 - D. 其他货币资金
6. 利润表中的会计要素是()。
- A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 收入
 - E. 利润
 - F. 费用
7. 存货从实物形态上看, 包括()。
- A. 原材料
 - B. 在产品
 - C. 产成品
 - D. 机器设备
8. 现金流量按经济业务性质不同, 分为()。
- A. 生产活动产生的现金流量
 - B. 经营活动产生的现金流量
 - C. 投资活动产生的现金流量
 - D. 筹资活动产生的现金流量
9. 下列属于经营活动产生的现金流量的有()。
- A. 销售商品收到的现金
 - B. 支付税金
 - C. 支付职工工资
 - D. 购建固定资产所支付的现金
10. 下列属于筹资活动产生的现金流量的有()。
- A. 发行股票收到的现金
 - B. 处置固定资产收到的现金
 - C. 偿还短期借款所支付的现金
 - D. 分配利润而支付的现金

1. 资产负债表是反映企业一定时期财务状况的会计报表，而利润表是反映企业某一日期经营成果的会计报表。（ ）

2. 资产负债表是静态报表，而利润表是动态报表。（ ）

2. 资产负债表是静态报表，而利润表是动态报表。（ ）

3. 资产负债表中“存货”项目应根据“库存商品”期末余额填列。()

4. 财务报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书三部

分组成。 ()

5. 我国《企业会计制度》规定企业须向外报送的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及其附表。 ()

6. 利润表是利润分配表的附表。 ()

7. 资产负债表中“长期借款”项目应根据“长期借款”账户期末余额填列。 ()

8. 现金流量表所指现金一般包括现金和现金等价物。 ()

9. 利润表体现了“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式。 ()

10. 会计报表附注主要对会计报表中不能包括的内容或披露不详细的内容作进一步的解释。 ()

(四) 业务题

1. 新兴有限责任公司 2003 年 8 月份各账户余额如下：

单位：元

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	1 400	累计折旧	1 650 000
银行存款	266 000	短期借款	42 400
应收账款	144 000	应付账款	37 262
其他应收款	1 700	其他应付款	1 800
原材料	255 000	应交税金	4 000
生产成本	85 000	应付股利	7 200
库存商品	123 000	预提费用	14 200
待摊费用	43 200	长期借款	132 000
长期股权投资	89 800	实收资本	4 040 000
固定资产	4 960 000	盈余公积	61 149
无形资产	45 000	本年利润	185 300
利润分配	161 211		
合 计	6 175 311	合 计	6 175 311

应收账款明细账余额为：

应收账款——09 厂借方余额 204 000 元

——28 厂贷方余额 60 000 元

应付账款明细账余额为：

应付账款——06 厂贷方余额 56 200 元

——24 厂借方余额 18 938 元

要求：根据以上资料编制新兴有限责任公司 2003 年 8 月份的资产负债表。

2. 根据新兴有限责任公司 2003 年损益类账户记录分析后得到以下数据：

主营业务收入	1 801 200 元
主营业务税金及附加	90 060 元
主营业务成本	1 200 700 元
营业费用	76 000 元
其他业务利润	32 400 元
管理费用	140 200 元
财务费用	18 460 元
营业外收入	14 200 元
营业外支出	6 700 元
所得税	94 180 元

要求：根据以上资料编制新兴有限责任公司 2003 年度利润表。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.A 2.B 3.C 4.A 5.A 6.C 7.D 8.A

(二) 多项选择题

- 1.ABCD 2.ABC 3.AB 4.AB 5.ABD 6.DEF 7.ABC 8.BCD
9.ABC 10.ACD

(三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. ×
10. √

(四) 业务题

1.

资产负债表

编制单位 新兴有限责任公司 2003 年 8 月 31 日

单位 元

资 产	行 次	年初 数	期末 数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行 次	年初 数	期末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		267 400	短期借款	68		42 400
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70		56 200
应收股利	4			预收账款	71		60 000
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6		204 000	应付福利费	73		
其他应收款	7		1 700	应付股利	74		7 200
预付账款	8		18 938	应交税金	75		4 000
应收补贴款	9			其他应交款	80		
存货	10		463 000	其他应付款	81		1 800
待摊费用	11		43 200	预提费用	82		14 200
一年内到期的长期 债权投资	21			预计负债	83		

续表

资 产	行 次	年初 数	期末 数	负债和所有者权益 (或股东权益)	行 次	年初 数	期末 数
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
流动资产合计	31		998 238	其他流动负债	90		
长期投资：							
长期股权投资	32		89 800	流动负债合计	100		185 800
长期债权投资	34			长期负债：			
长期投资合计	38		89 800	长期借款	101		132 000
固定资产：				应付债券	102		
固定资产原价	39		4 960 000	长期应付款	103		
减：累计折旧	40		1 650 000	专项应付款	106		
固定资产净值	41		3 310 000	其他长期负债	108		
减：固定资产减值准备	42			长期负债合计	110		132 000
固定资产净额	43		3 310 000	递延税项：			
工程物资	44			递延税款贷项	111		
在建工程	45			负债合计	114		317 800
固定资产清理	46						
固定资产合计	50		3 310 000	所有者权益 (或股东权益)：			
无形资产及其他资产：				实收资本 (或股本)	115		4 040 000
无形资产	51		45 000	减：已归还投资	116		
长期待摊费用	52			实收资本 (或股本) 净额	117		
其他长期资产	53			资本公积	118		
无形资产及其他资产合计	60		45 000	盈余公积	119		61 149
				其中：法定公益金	120		
递延税项：				未分配利润	121		24 089
递延税款借项	61			所有者权益 (或股东权益) 合计	122		4 125 238
资产总计	67		4 443 038	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	135		4 443 038

2.

利 润 表

编制单位：新兴有限责任公司

2003 年

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1		1 801 200
减：主营业务成本	4		1 200 700
主营业务税金及附加	5		90 060
二、主营业利润（亏损以“-”号填列）	10		510 440
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	11		32 400
减：营业费用	14		76 000
管理费用	15		140 200
财务费用	16		18 460
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	18		308 180
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19		
补贴收入	22		
营业外收入	23		14 200
减：营业外支出	25		6 700
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	27		315 680
减：所得税	28		94 180
五、净利润（亏损以“-”号填列）	30		221 500

第九章 会计循环示例

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计循环的含义，掌握会计循环的步骤。

二、预习要览

(一) 关键概念

1. 会计循环
2. 调整前试算平衡表
3. 调整后试算平衡表

(二) 关键问题

会计循环一般有哪些步骤？

三、本章重点与难点

★ 会计循环的基本步骤

会计循环的步骤：

1. 接受并审核原始凭证，编制记账凭证
2. 登记账簿
3. 编制调整前试算平衡表

4. 期末有关业务的处理, 编制相关记账凭证
 - (1) 编制调整分录
 - (2) 成本计算
 - (3) 计算损益及应交所得税并结转各损益类账户
 - (4) 结转“本年利润”
 - (5) 进行利润分配
5. 根据期末编制的记账凭证登记账簿
6. 结账并编制调整后试算平衡表
7. 编制会计报表并提交财务报告

四、练习题

(一) 单项选择题

1. 会计核算工作循环的起点是()。
 - A. 原始凭证
 - B. 记账凭证
 - C. 账簿
 - D. 会计报表
2. 一般认为, 会计循环有()个步骤。
 - A. 三
 - B. 五
 - C. 六
 - D. 七

(二) 多项选择题

1. 以下属于成本计算的会计分录有()。
 - A. 借: 生产成本
 - B. 借: 库存商品
 - 贷: 制造费用
 - 贷: 生产成本
 - C. 借: 主营业务成本
 - D. 借: 管理费用
 - 贷: 库存商品
 - 贷: 待摊费用
2. 以下属于结转各损益类账户的会计分录有()。
 - A. 借: 本年利润
 - B. 借: 主营业务收入

贷：所得税
C. 借：本年利润
 贷：利润分配

贷：本年利润
D. 借：利润分配
 贷：应付利润

(三) 判断题

1. 会计循环的各个步骤顺序可以颠倒。 ()
2. 期末有关业务的处理并无严格的顺序，比如可以先计算损益，后计算成本。 ()
3. 试算平衡包括发生额的试算平衡和余额的试算平衡。 ()

(四) 案例题

1. 中和公司 2003 年 12 月初各有关总分类账户余额见下表：

单位：元

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现 金	1 480	短期借款	436 000
银行存款	74 000	应付账款	5 100
应收账款	3 500	应付福利费	1 950
原 材 料	256 200	应交税金	4 500
库存商品	128 400	预提费用	9 000
待摊费用	4 800	实收资本	300 000
固定资产	636 000	盈余公积	32 830
累计折旧	- 321 600	本年利润	164 150
生产成本	137 920	利润分配	- 32 830
合 计	920 700	合 计	920 700

2. 有关明细分类账账户余额如下：

应收账款：泰和公司		3 500 元
原材料：甲材料	30 740 千克	153 700 元
乙材料	29 280 千克	102 500 元
库存商品：A 产品	400 台	77 100 元
B 产品	380 台	51 300 元
生产成本：A 产品（材料成本）	740 台	82 700 元
B 产品（材料成本）	660 台	55 220 元
应付账款：大洋公司		2 800 元
大海公司		2 300 元

3. 中和公司 12 月份发生下列经济业务：

(1) 1 日，销售 A 产品 200 台，单价 240 元，计 48 000 元；B 产品 150 台，单价 180 元，计 27 000 元，共计 75 000 元，已通过银行收款。

(2) 2 日，从顺达公司购入甲材料 6 500 千克，单价 5 元，计 32 500 元；乙材料 7 000 千克，单价 350 元，计 24 500 元，共计 57 000 元；外埠运费 675 元。材料已验收入库，材料款与运费已通过银行付款。

(3) 3 日，从平和堂商厦购办公用品 250 元，以转账支票付款。

(4) 4 日，以转账支票交上月税金 4 500 元。

(5) 5 日，通过银行收到泰和公司还来前欠货款 3 500 元。

(6) 6 日，李小平出差借款 850 元，付现金。

(7) 7 日，以转账支票支付前欠大洋公司采购材料款 2 800 元。

(8) 8 日，从银行提取现金 78 000 元，备发工资。

(9) 8 日，以现金支付职工工资 78 000 元。

(10) 9 日，王云上职工大学学费 300 元，付现金。

(11) 10 日，付车间设备修理费 450 元，开转账支票付款。

(12) 11 日，以转账支票 2 500 元支付技工学校经费。

(13) 11 日，李小平报销差旅费 780 元，余款交回现金。

(14) 12 日, 销售 A 产品 240 台, 单价 240 元, 计 57 600 元, B 产品 200 台, 单价 180 元, 计 36 000 元, 已通过银行收款。

(15) 13 日, 从银行提取现金 2 500 元, 备零星支出。

(16) 13 日, 王云借现金 100 元购买办公用品。

(17) 14 日, 王云报销从平和堂商厦买办公用品 100 元。

(18) 15 日, 从顺达公司购入甲材料 7 800 千克, 单价 5 元, 计 39 000 元; 乙材料 8 000 千克, 单价 3.50 元, 计 28 000 元, 共计 67 000 元; 外埠运费 948 元。材料已验收入库, 材料款和运费已通过银行付款。

(19) 16 日, 通过银行预付明年上半年保险费 4 200 元。

(20) 17 日, 职工报销医药费 1 800 元, 付现金。

(21) 18 日, 资江公司购 A 产品 10 台, 单价 240 元, 计 2 400 元, 未付款。

(22) 19 日, 从五金公司购买工具 850 件, 开转账支票付款, 工具已由车间领用。

(23) 20 日, 通过银行付大海公司前欠货款 2 300 元。

(24) 20 日, 资江公司开转账支票 2 400 元, 支付前欠货款。

(25) 21 日, 从银行提取现金 2 000 元, 以备零星开支。

(26) 22 日, 通过银行付电费 3 000 元, 其中, A 产品生产用电费 1 200 元, B 产品生产用电费 800 元, 管理部门用电费 1 000 元。

(27) 23 日, 预提本月银行利息 4 000 元。

(28) 23 日, 李小平出差借款 500 元, 付现金。

(29) 24 日, 从顺达公司购入甲材料 9 000 千克, 单价 5 元, 计 45 000 元; 乙材料 9 500 千克, 单价 3.50 元, 计 33 250 元, 共计 78 250 元; 外埠运费 1 295 元。尚未付款, 材料验收入库。

(30) 25 日, 销售 A 产品 300 台, 单价 240 元, 计 72 000 元, B 产品 310 台, 单价 180 元, 计 55 800 元, 共 127 800 元, 已通过银行收款。

(31) 26 日, 归还银行短期借款 25 000 元。

(32) 26 日, 支付银行第 1 季度利息 13 000 元。

(33) 27 日, 通过银行支付前欠顺达公司材料款和运费 79 545 元。

(34) 28 日, 通过银行付水费 460 元, 其中, A 产品生产用水费 180 元, B 产品生产用水费 160 元, 管理部门用水费 120 元。

(35) 29 日, 待摊费用摊入本期 1 000 元, 其中, 摊销保险费 600 元, 其他 400 元。

(36) 31 日, 提取本月折旧费 3 180 元, 其中, 车间折旧费 1 910 元, 企业管理部门折旧费 1 270 元, 大修理费 1 590 元, 其中, 车间大修理费 955 元, 企业管理部门大修理费 635 元。

(37) 31 日, 将本月工资 78 000 元分配计入产品成本, 工资中生产人员工资 62 400 元, 管理人员工资 15 600 元; 生产人员工资按生产工时分配 (A 产品工时 9 600, B 产品工时 6 400); 按工资总额 78 000 元的 14% 提取福利费 10 920 元。见下表:

工资和福利费分配表

2003 年 12 月

单位: 元

项 目	工 时	应分配工资	应分配福利费
生产人员	16 000	62 400	8 736.00
甲产品	9 600	37 440	5 241.60
乙产品	6 400	24 960	3 494.40
管理人员		15 600	2 184.00
合计	16 000	78 000	10 920.00

工资分配率 = $62\,400 \div 16\,000 = 3.9$

福利费分配率 = $8\,736 \div 16\,000 = 0.546$

(38) 31 日, 本月耗料情况如下:

材料耗用汇总表

2003 年 12 月

项 目	甲材料		乙材料		合计
	数量 (个)	金额 (元)	数量 (个)	金额 (元)	
A 产品	9 750	49 006.72	9 260	32 670.85	81 677.57
B 产品	6 330	31 816.67	6 010	21 204.30	53 020.97
修理设备	80	402.11	60	211.69	613.80
合 计	16 160	81 225.50	15 330	54 086.84	135 312.34

(39) 31 日, 将本月制造费用分配计入生产成本, 见下表:

制造费用分配表

2003 年 12 月

产 品	工时 (小时)	应分配制造费用 (元)
A 产品	9 600	2 867.28
B 产品	6 400	1 911.52
合 计	16 000	4 778.80

(40) 31 日, 本月生产完工 A 产品 800 台, B 产品 700 台; 期末在产品: A 产品 662 台, 材料成本 74 407.45 元; B 产品 594 台, 材料成本 49 700.89 元。结转本月产品成本。

(41) 31 日, 按销售额的 5% (假定税率) 计算应交消费税。

(42) 31 日, 从“库存商品”结转到“主营业务成本”。

(43) 31 日, 销售收入结转“本年利润”。

(44) 31 日, 主营业务成本, 主营业务税金及附加, 管理费用和财务费用结转“本年利润”。

(45) 31 日, 结转营业外支出。

(46) 31 日, 企业利润按 33% 上交所得税, 其他为企业留利; 在企业留利中, 按 10% 提取法定公积金, 按期 5% 提取法定公益金, 其余待分配。

要求: (1) 根据以上经济业务编制记账凭证。

(2) 根据记账凭证登记各总分类账户及明细分类账户。

- (3) 根据各总分类账户余额编制期末余额试算平衡表。
 (4) 编制资产负债表及利润分配表。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. D

(二) 多项选择题

1. ABC 2. BC

(三) 判断题

1. × 2. × 3. ✓

(四) 案例

1. 编制记账凭证 (以会计分录代替)。

- | | |
|----------------|--------|
| (1) 借：银行存款 | 75 000 |
| 贷：主营业务收入 | 75 000 |
| (2) 借：原材料——甲材料 | 32 825 |
| ——乙材料 | 24 850 |
| 贷：银行存款 | 57 675 |
| (3) 借：管理费用 | 250 |
| 贷：银行存款 | 250 |
| (4) 借：应交税金 | 4 500 |
| 贷：银行存款 | 4 500 |
| (5) 借：银行存款 | 3 500 |
| 贷：应收账款——泰和公司 | 3 500 |

(6) 借：其他应收款——李小平	850
贷：现金	850
(7) 借：应付账款——大洋公司	2 800
贷：银行存款	2 800
(8) 借：现金	78 000
贷：银行存款	78 000
(9) 借：应付工资	78 000
贷：现金	78 000
(10) 借：管理费用	300
贷：现金	300
(11) 借：制造费用	450
贷：银行存款	450
(12) 借：营业外支出	2 500
贷：银行存款	2 500
(13) 借：管理费用	780
现金	70
贷：其他应收款——李小平	850
(14) 借：银行存款	93 600
贷：主营业务收入	93 600
(15) 借：现金	2 500
贷：银行存款	2 500
(16) 借：其他应收款——王云	100
贷：现金	100
(17) 借：管理费用	100
贷：其他应收款——王云	100
(18) 借：原材料——甲材料	39 468
——乙材料	28 480
贷：银行存款	67 948

(19) 借：待摊费用	4 200
贷：银行存款	4 200
(20) 借：应付福利费	1 800
贷：现金	1 800
(21) 借：应收账款——资江公司	2 400
贷：主营业务收入	2 400
(22) 借：制造费用	850
贷：银行存款	850
(23) 借：应付账款——大海公司	2 300
贷：银行存款	2 300
(24) 借：银行存款	2 400
贷：应收账款——资江公司	2 400
(25) 借：现金	2 000
贷：银行存款	2 000
(26) 借：生产成本——A 产品	1 200
——B 产品	800
管理费用	1 000
贷：银行存款	3 000
(27) 借：财务费用	4 000
贷：预提费用	4 000
(28) 借：其他应收款——李小平	500
贷：现金	500
(29) 借：原材料——甲材料	45 630
——乙材料	33 915
贷：应付账款——顺达公司	79 545
(30) 借：银行存款	127 800
贷：主营业务收入	127 800
(31) 借：短期借款	25 000

贷：银行存款	25 000
(32) 借：预提费用	13 000
贷：银行存款	13 000
(33) 借：应付账款——顺达公司	79 545
贷：银行存款	79 545
(34) 借：生产成本——A 产品	180
——B 产品	160
管理费用	120
贷：银行存款	460
(35) 借：管理费用	1 000
贷：待摊费用	1 000
(36) 借：制造费用	1 910
管理费用	1 270
贷：累计折旧	3 180
借：制造费用	955
管理费用	635
贷：预提费用	1 590
(37) 借：生产成本——A 产品	37 440
——B 产品	24 960
管理费用	15 600
贷：应付工资	78 000
借：生产成本——A 产品	5 241.60
——B 产品	3 494.40
管理费用	2 184
贷：应付福利费	10 920
(38) 借：生产成本——A 产品	81 677.57
——B 产品	53 020.97
制造费用	613.80

贷：原材料——甲材料	81 225.50
——乙材料	54 086.84
(39) 借：生产成本——A 产品	2 867.28
——B 产品	1 911.52
贷：制造费用	4 778.80
(40) 借：库存商品——A 产品	136 899
——B 产品	89 866
贷：生产成本——A 产品	136 899
——B 产品	89 866
(41) 借：主营业务税金及附加	14 940
贷：应交税金——应交消费税	14 940
(42) 借：主营业务成本	215 702.98
贷：库存商品——A 产品	129 434.37
——B 产品	86 268.11
(43) 借：主营业务收入	298 800
贷：本年利润	298 800
(44) 借：本年利润	257 881.98
贷：主营业务税金及附加	14 940.00
主营业务成本	215 702.98
管理费用	23 239.00
财务费用	4 000.00
(45) 借：本年利润	2 500.00
贷：营业外支出	2 500.00
(46) 借：所得税	12 677.95
贷：应交税金——应交所得税	12 677.95
借：本年利润	12 677.95
贷：所得税	12 677.95
借：本年利润	25 740.07

贷：利润分配

25 740.07

借：利润分配

3 861.01

贷：盈余公积

3 861.01

2. 登账。

现 金

期初余额	1 480		
(8)	78 000	(6)	850
(13)	70	(9)	78 000
(15)	2 500	(10)	300
(25)	2 000	(16)	100
		(20)	1 800
		(28)	500
本期发生额	82 570	本期发生额	81 550
期末余额	2 500		

银行存款

期初余额	74 000		
(1)	75 000	(2)	57 675
(5)	3 500	(3)	250
(14)	93 600	(4)	4 250
(24)	2 400	(7)	2 800
(30)	127 800	(8)	78 000
		(11)	450
		(12)	2 500
		(15)	2 500
		(18)	67 948
		(19)	4 200
		(22)	850
		(23)	2 300
		(25)	2 000
		(26)	3 000
		(31)	25 000
		(32)	13 000
		(33)	79 545
		(34)	460
本期发生额	302 300	本期发生额	346 728
期末余额	29 572		

应收账款

期初余额	3 500		
(21)	2 400	(5)	3 500
		(24)	2 400
本期发生额	2 400	本期发生额	5 900
期末余额	0		

其他应收款

(6)	850	(13)	850
(13)	100	(13)	100
(28)	500		
本期发生额	1 450	本期发生额	950
期末余额	500		

原材料

期初余额	256 200		
(2)	57 675	(38)	135 312.34
(18)	67 948		
(24)	79 545		
本期发生额	205 168	本期发生额	135 312.34
期末余额	326 055.66		

库存商品

期初余额	128 400		
(40)	266 765	(42)	215 702.98
本期发生额	266 765	本期发生额	215 702.98
期末余额	179 462.02		

待摊费用

期初余额	4 800		
(19)	4 200	(35)	1 000
本期发生额	4 200	本期发生额	1 000
期末余额	8 000		

固定资产

期初余额	636 000		
本期发生额	0	本期发生额	0
期末余额	636 000		

累计折旧

		期初余额	321 600
		(36)	3 180
本期发生额	0	本期发生额	3 180
		期末余额	324 780

短期借款

		期初余额	436 000
(31)	2 500		
本期发生额	2 500	本期发生额	0
		期末余额	411 000

应付账款

		期初余额	5 100
(7)	2 800	(29)	79 545
(23)	2 300		
(33)	79 545		
本期发生额	84 645	本期发生额	79 545
		期末余额	0

应付工资

(6)	78 000	(37)	78 000
本期发生额	78 000	本期发生额	78 000
		期末余额	0

应付福利费

		期初余额	1 950
(20)	1 800	(37)	10 920
本期发生额	1 800	本期发生额	10 920
		期末余额	11 070

应交税金

(4)	4 500	期初余额	4 500
		(41)	14 940
		(46)	12 677.95
本期发生额	4 500	本期发生额	27 617.95
		期末余额	27 617.95

预提费用

(32)	13 000	期初余额	9 000
		(27)	4 000
		(36)	1 590
本期发生额	13 000	本期发生额	5 590
		期末余额	1 590

实收资本

		期初余额	300 000
本期发生额	0	本期发生额	0
		期末余额	300 000

盈余公积

		期初余额	32 830
		(46)	3 861.01
本期发生额	0	本期发生额	3 861.01
		期末余额	36 691.01

本年利润

		期初余额	164 150
(44)	257 881.98	(43)	298 800
(45)	2 500		
(46)	12 677.95		
(46)	189 890.07		
本期发生额	462 950	本期发生额	298 800
		期末余额	0

利润分配

期初余额	32 830		
(46)	5 148.02	(46)	189 890.07
本期发生额	5 148.02	本期发生额	189 890.07
		期末余额	151 912.05

生产成本

期初余额	137 920		
(26)	2 000	(40)	266 765
(34)	340		
(37)	62 400		
(37)	8 736		
(38)	134 698.54		
(39)	4 778.80		
本期发生额	212 953.34	本期发生额	266 765
		期末余额	153 811.66

制造费用

(11)	450	(39)	4 778.80
(22)	850		
(36)	1 910		
(36)	955		
(38)	613.80		
本期发生额	4 778.80	本期发生额	4 778.80
期末余额	0		

主营业务收入

(43)	2 98 800	(1)	75 000
		(14)	93 600
		(21)	2 400
		(30)	127 800
本期发生额	298 800	本期发生额	298 800

主营业务成本

(42)	215 702.98	(44)	215 702.98
本期发生额	215 702.98	本期发生额	215 702.98

主营业务税金及附加

(41)	14 940	(44)	14 940
本期发生额	14 940	本期发生额	14 940

管理费用

(3)	250	(44)	23 239
(10)	300		
(13)	780		
(17)	100		
(26)	1 000		
(34)	120		
(35)	1 000		
(36)	1 270		
(36)	635		
(37)	15 600		
(37)	2 184		
本期发生额	23 239	本期发生额	23 239

财务费用

(27)	4 000	(44)	4 000
本期发生额	4 000	本期发生额	4 000

营业外支出

(12)	2 500	(45)	2 500
本期发生额	2 500	本期发生额	2 500

所得税

(46)	12 677.95	(46)	12 677.95
本期发生额	12 677.95	本期发生额	12 677.95

原材料——甲材料

期初余额	153 700		
②	32 825	(38)	81 225.50
(18)	39 468		
(29)	45 630		
本期发生额	117 923	本期发生额	81 225.50
期末余额	190 397.50		

原材料——乙材料

期初余额	102 500		
②	24 850	(38)	54 086.84
(18)	28 480		
(29)	33 915		
本期发生额	87 245	本期发生额	54 086.84
期末余额	135 658.16		

生产成本——A 产品

期初余额	82 700		
②6	1 200	(10)	136 899
(34)	180		
(37)	37 440		
(37)	5 241.60		
(38)	81 677.57		
(39)	2 867.28		
本期发生额	128 606.45	本期发生额	136 899
期末余额	74 407.45		

生产成本——B 产品

期初余额	55 220		
②6	800	(40)	89 866
(34)	160		
(37)	24 960		
(37)	3 494.40		
(38)	53 020.97		
(39)	1 911.52		
本期发生额	84 346.89	本期发生额	89 866
期末余额	49 700.89		

库存商品——A 产品

期初余额	77 100		
(40)	136 899	(42)	129 434.87
本期发生额	136 899	本期发生额	129 434.87
期末余额	84 564.13		

库存商品——B 产品

期初余额	51 300		
(40)	89 866	(42)	86 268.11
本期发生额	89 866	本期发生额	86 268.11
期末余额	54 897.89		

应收账款——泰和公司

期初余额	3 500		
		(5)	3 500
本期发生额	0	本期发生额	3 500
期末余额	0		

应收账款——资江公司

(21)	2 400	(24)	2 400
本期发生额	2 400	本期发生额	2 400
期末余额	0		

其他应收款——李小平

(6)	850	(13)	850
(28)	500		
本期发生额	1 350	本期发生额	850
期末余额	500		

其他应收款——王方

(16)	100	(17)	100
本期发生额	100	本期发生额	100
期末余额	0		

应付账款——大洋公司

(7)	2 800	期初余额	2 800
本期发生额	2 800	本期发生额	0
		期末余额	0

应付账款——大海公司

(23)	2 300	期初余额	2 300
本期发生额	2 300	本期发生额	0
		期末余额	0

应付账款——顺达公司

(33)	79 545	(29)	79 545
本期发生额	79 545	本期发生额	79 545
		期末余额	0

3. 编制试算平衡表。

试算平衡表

单位：元

账户名称	借方余额	贷方余额
现 金	2 500	
银行存款	29 322	
其他应收款	500	
原材料	326 055.66	
库存商品	139 462.02	
待摊费用	8 000	
固定资产	636 000	
累计折旧		324 780
短期借款		411 000
应付福利费		11 070
应交税金		27 617.95
预提费用		1 590
实收资本		300 000
盈余公积		37 978.02
利润分配		151 912.05
生产成本	124 108.34	
合 计	1 265 948.02	1 265 948.02

4. 编制资产负债表和利润表。

资产负债表

编制单位：中和公司

2003 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金		31 822.00	短期借款		411 000
应收账款		—	应付账款		—
其他应收款		500.00	应付福利费		11 070.00
存货		589 626.02	应交税金		27 617.95
待摊费用		8 000.00	预提费用		1 590.00
流动资产合计		629 948.02	其他应付款		—
			流动负债合计		451 277.95
固定资产：			长期负债：		
固定资产原值		636 000.00	长期借款		—
减：累计折旧		324 780.00	长期负债合计		0
固定资产净值		311 220.00	所有者权益：		
固定资产合计		311 220.00	实收资本		300 000.00
			资本公积		—
			盈余公积		37 978.02
			未分配利润		151 912.05
			所有者权益合计		489 890.07
资产总计		941 168.02	负债及所有者 权益总计		941 168.02

利 润 表

编制单位：中和公司

2003 年 12 月

单位：元

项 目	行次	本 期 数	本年累计金额
一、主营业务收入		298 800.00	
减：主营业务成本		215 702.98	
主营业务税金及附加		14 940.00	
二、主营业务利润		68 157.02	
减：营业费用		—	
管理费用		23 239.00	
财务费用		4 000.00	
三、营业利润		40 918.02	
加：营业外收入		—	
减：营业外支出		2 500.00	
四、利润总额		38 418.02	
减：所得税		12 677.95	
五、净利润		25 740.07	

第十章 会计核算形式

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计核算形式的意义、基本模式、设置原则及分类，掌握常见的五种会计核算形式的特点及凭证和账簿组织的设置，熟练掌握五种会计核算形式的账务处理程序。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|---------------|---------------|
| 1. 会计核算形式 | 2. 记账凭证核算形式 |
| 3. 科目汇总表核算形式 | 4. 汇总记账凭证核算形式 |
| 5. 多栏式日记账核算形式 | 6. 日记总账核算形式 |
| 7. 科目汇总表 | 8. 汇总记账凭证 |

(二) 关键问题

1. 什么是会计核算形式？企业设置科学、合理的会计核算形式有何意义？设置时应遵循哪些原则？
2. 记账凭证核算形式的账务处理程序一般包括哪些步骤？有何优缺点？适用范围如何？
3. 科目汇总表核算形式的账务处理程序一般包括哪些步骤？有

何优缺点？适用范围如何？

4. 汇总记账凭证核算形式的账务处理程序一般包括哪些步骤？有何优缺点？适用范围如何？

5. 比较科目汇总表和汇总记账凭证。

6. 说明科目汇总表的编制方法

7. 说明汇总记账凭证的编制方法。

8. 试分别说明多栏式日记账核算形式，日记总账核算形式的优、缺点和适用范围。

三、本章重点与难点

★ 会计核算形式的含义、设置原则和种类

★ 记账凭证核算形式

★ 科目汇总表核算形式

★ 汇总记账凭证核算形式

★ 多栏式日记账核算形式

★ 日记总账核算形式

（一）会计核算形式的含义、设置原则和种类

会计核算形式，又称会计核算组织形式或账务处理程序，是指会计主体将会计凭证和账簿组织与记账程序相互配合的形式。一个科学、合理、适用的会计核算形式对于规范会计核算的组织工作、提高会计核算工作的质量和效率、节约会计核算工作的成本、充分发挥会计在经济管理中的职能作用，都具有十分重要的意义。

任何单位都必须在遵循以下基本原则的前提下，根据自身的实际情况和具体条件制定适当的会计核算形式：贯彻会计核算与经济管理密切配合的原则；贯彻统一规定与从实际出发相结合的原则；贯彻如实反映情况与合理减少工作量相结合的原则。

目前,在我国各企业单位常采用的会计核算形式包括以下五种:记账凭证核算形式;科目汇总表核算形式;汇总记账凭证核算形式;多栏式日记账核算形式;日记总账核算形式。这五种会计核算形式之间既有相同点,又有不同点。它们的根本区别在于总分类账的登记依据和方法不同。

(二) 记账凭证核算形式

记账凭证核算形式是根据记账凭证直接逐笔登记总账的一种最基本的会计核算形式。其优点是简单明了,总账反映详细,账户对应关系清晰,而缺点则是总账登记工作量较大。其适用于规模较小,业务较简单,凭证数量不多的单位。学习时,应结合教材中的图示,掌握这种会计核算形式下所设置凭证和账簿的种类、格式以及账务处理程序的基本内容。

(三) 科目汇总表核算形式

科目汇总表核算形式是定期根据记账凭证汇总编制科目汇总表,并据以登记总账的一种会计核算形式。科目汇总表应根据一定时期内所有的记账凭证,按照相同会计科目归类,定期(一般为每五天或每周)将每一账户的借方和贷方发生额汇总编制而成。科目汇总表核算形式的优点在于大大减少了总账登记的工作量,且能利用科目汇总表进行试算平衡。其缺点则是不能反映账户之间的对应关系,不便于分析和检查经济业务的来龙去脉。适用于一切经济组织。学习时,应全面理解科目汇总表核算形式的特点,并依据教材中的图表,掌握科目汇总表的具体编制方法和该种会计核算形式的账务处理程序的基本内容。

(四) 汇总记账凭证核算形式

汇总记账凭证核算形式,是一种根据记账凭证定期编制汇总记账

凭证，并据以登记总账的会计核算形式。汇总记账凭证包括汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证三种，应分别根据收款凭证、付款凭证和转账凭证定期（一般为每五天或每旬）汇总编制。汇总记账凭证核算形式的优点是能简化总账的登记手续，反映账户之间的对应关系，便于分析和检查经济业务的来龙去脉。而其缺点在于汇总记账凭证的编制工作量较大，且编制时易发生错误。学习时，应注意结合教材中的图表，掌握各种汇总记账凭证的结构、格式和具体编制方法以及该种会计核算形式的账务处理程序的基本内容。

（五）多栏式日记账核算形式

多栏式日记账核算形式是根据多栏式现金日记账、多栏式银行存款日记账和转账凭证登记总账的一种会计核算形式。其优点在于简化了总账的登记工作量，加强了会计核算资料的清晰性。而缺点在于账页过于庞大，不便于记账。所以，适用于规模较小，业务较简单，使用会计科目不多的经济组织。学习时，应注意结合教材中的图表，掌握多栏式日记账的结构、格式和具体编制方法以及该种会计核算形式的账务处理程序的基本内容。

（六）日记总账核算形式

日记总账核算形式，是一种以日记总账代替总账，直接根据记账凭证逐笔登记日记总账的会计核算形式。其优点是简化了记账手续，能反映账户之间的对应关系，便于了解经济业务的来龙去脉。缺点是如会计科目较多时，会造成日记总账账页过大，不便于分工记账。适用于经济业务较简单，使用会计科目较少的小型企事业单位。学习时，应注意掌握日记总账的结构、格式和具体的登记方法。

四、练习题

(一) 单项选择题

- 各种会计核算形式的主要区别是()。
 - 填制记账凭证的依据和方法不同
 - 登记明细账的依据和方法不同
 - 登记总账的依据和方法不同
 - 编制会计报表的依据和方法不同
- 下列会计核算形式中,属于最基本的会计核算形式的是()。
 - 记账凭证核算形式
 - 科目汇总表核算形式
 - 汇总记账凭证核算形式
 - 多栏式日记账核算形式
- 编制科目汇总表的直接依据是()。
 - 原始凭证
 - 记账凭证
 - 原始凭证汇总表
 - 记账凭证汇总表
- 规模较小、经济业务较少的企业,一般可采用的会计核算形式是()。
 - 记账凭证核算形式
 - 科目汇总表核算形式
 - 汇总记账凭证核算形式
 - 多栏式日记账核算形式
- 经营规模较大、经济业务较多的企业,一般可采用的会计核算形式是()。
 - 记账凭证核算形式
 - 汇总记账凭证核算形式
 - 日记总账核算形式
 - 多栏式日记账核算形式
- 下列会计核算形式中,适用范围最广的会计核算形式是()。
 - 记账凭证核算形式
 - 科目汇总表核算形式

- C. 汇总记账凭证核算形式 D. 多栏式日记账核算形式
7. 企业采用日记总账核算形式时, 日记总账应根据() 直接登记。
- A. 原始凭证 B. 记账凭证
- C. 原始凭证汇总表 D. 记账凭证汇总表
8. 在会计核算形式中, () 是核心部分。
- A. 凭证和账簿组织 B. 记账程序
- C. 记账方法 D. 记账凭证
9. 采用科目汇总表核算形式时, 为了便于编制科目汇总表, 记账凭证可采用()。
- A. 复式记账凭证 B. 单式记账凭证
- C. 多栏式记账凭证 D. 三栏式记账凭证
10. 科目汇总表核算形式的缺点主要是()。
- A. 不能进行试算平衡 B. 增加了总账登记的工作量
- C. 不能反映出账户之间的对应关系 D. 总账的账页过大
11. 科目汇总表核算形式和汇总记账凭证核算形式中, 总账的登记依据都属于()。
- A. 原始凭证 B. 汇总的原始凭证
- C. 汇总的记账凭证 D. 记账凭证
12. 对于汇总记账凭证核算形式, 下列说法正确的是()。
- A. 可以进行试算平衡
- B. 适用于经营规模较小、业务较少的企业
- C. 编制汇总记账凭证时易发生重复或遗漏汇总
- D. 能较清楚地反映各账户之间的对应关系
13. 对于多栏式日记账核算形式, 下列说法不正确的是()。
- A. 多栏式现金和银行存款日记账应根据收款凭证和付款凭证登记
- B. 无须将现金日记账和银行存款日记账分别与现金、银行存款

总账核对

- C. 有关总账须根据转账凭证或转账凭证汇总表登记
- D. 各明细分类账户应根据多栏式日记账登记
14. 将全部会计科目都集中设置在同一张账页上,以记账凭证为登记依据,对所发生的经济业务进行序时地逐笔登记总账的会计核算形式是()。

- A. 多栏式日记账核算形式
- B. 日记总账核算形式
- C. 科目汇总表核算形式
- D. 记账凭证核算形式
15. 会计核算形式主要解决的是会计核算工作的()。
- A. 信息质量问题
- B. 职责分工问题
- C. 记账程序问题
- D. 技术组织方式问题

(二) 多项选择题

1. 关于会计核算形式,下列说法正确的是()。
- A. 科学、合理的会计核算形式有利于提高会计核算工作的质量和效率
- B. 科学、合理的会计核算形式有利于会计核算工作的分工协作
- C. 科学、合理的会计核算形式有利于节约会计核算的成本
- D. 科学、合理的会计核算形式有利于企业加强经营管理
2. 各种会计核算形式中,可作为总分类账户登记依据的是()。
- A. 记账凭证
- B. 记账凭证汇总表
- C. 汇总记账凭证
- D. 科目汇总表
- E. 原始凭证汇总表

3. 各种会计核算形式下, 登记明细分类账户的依据可能是 ()。
- A. 原始凭证
B. 原始凭证汇总表
C. 记账凭证
D. 记账凭证汇总表
E. 汇总记账凭证
4. 下列概念相同的是 ()。
- A. 会计核算形式
B. 会计核算组织程序
C. 账务处理程序
D. 记账程序
E. 记账方法
5. 下列会计核算形式适用于经营规模较大、经济业务较多的单位的是 ()。
- A. 记账凭证核算形式
B. 科目汇总表核算形式
C. 汇总记账凭证核算形式
D. 多栏式日记账核算形式
E. 日记总账核算形式
6. 在各种会计核算形式的账务处理程序中, 相同之处包括 ()。
- A. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制各种记账凭证
B. 根据记账凭证及其所附的原始凭证登记明细分类账户
C. 根据记账凭证及其所附的原始凭证登记总分类账户
D. 根据原始凭证编制原始凭证汇总表
E. 根据审核无误的总账和明细分类账记录编制会计报表
7. 总分类账户的登记工作量较大的会计核算形式有 ()。
- A. 记账凭证核算形式
B. 科目汇总表核算形式
C. 汇总记账凭证核算形式
D. 日记总账核算形式
8. 下列属于建立科学、合理、适用的会计核算形式应遵循的基本原则是 ()。
- A. 贯彻会计核算与经济管理相配合的原则
B. 贯彻统一规定与从实际出发相结合的原则

- C. 贯彻如实反映情况和合理减少工作量相结合的原则
- D. 贯彻实际情况与未来发展相结合的原则
- 9. 一般情况下, 会计核算形式应包括以下基本内容()。
 - A. 所采用的记账凭证的格式和种类以及它们之间的关系
 - B. 所运用的账簿组织的种类、结构以及它们之间的关系
 - C. 总分类账户的登记依据
 - D. 各账簿之间有关信息和数据相互核对的方法
 - E. 编制会计报表的资料来源
- 10. 在汇总记账凭证核算形式下, 为了便于编制汇总转账凭证, 企业平时在填制转账凭证时, 应尽量编制的会计分录类型为()。
 - A. “一借一贷”
 - B. “一借多贷”
 - C. “多借一贷”
 - D. “多借多贷”
- 11. 科目汇总表核算形式的优点是()。
 - A. 简化了总账登记工作量
 - B. 可反映经济业务的来龙去脉
 - C. 可进行试算平衡
 - D. 能反映各账户之间的对应关系
- 12. 日记总账核算形式的优点在于()。
 - A. 会计凭证的处理较简单
 - B. 便于了解经济业务的来龙去脉
 - C. 便于分工记账
 - D. 有利于减少总账的登记工作量
- 13. 汇总记账凭证核算形式的缺点是()。
 - A. 总账登记工作量较大
 - B. 不便于对经济业务进行分析和检查
 - C. 不能进行试算平衡
 - D. 容易发生汇总错误
- 14. 在多栏式日记账核算形式下, 总分类账的登记依据是

()。

- A. 记账凭证
- B. 多栏式现金日记账
- C. 多栏式银行存款日记账
- D. 转账凭证汇总表
- E. 原始凭证汇总表

15. 采用汇总记账凭证核算形式, 各总分类账户的借方发生额应根据()登记。

- A. 汇总收款凭证的合计数
- B. 汇总付款凭证的合计数
- C. 汇总转账凭证的合计数
- D. 记账凭证汇总表的合计数

16. 在我国会计实务中, 常见的会计核算形式包括()。

- A. 记账凭证核算形式
- B. 科目汇总表核算形式
- C. 汇总记账凭证核算形式
- D. 多栏式日记账核算形式
- E. 日记总账核算形式

(三) 判断题

1. 会计核算形式就是记账程序和方法。 ()

2. 在记账凭证核算形式下, 总分类账既可以依据记账凭证逐笔登记, 也可以依据记账凭证定期汇总登记。 ()

3. 编制科目汇总表时, 须根据记账凭证汇总有关会计科目的借、贷方发生额及其余额。 ()

4. 汇总记账凭证不仅能反映会计账户之间的对应关系, 而且又能对全部会计账户进行试算平衡。 ()

5. 在多栏式日记账核算形式下, 总分类账户应根据多栏式现金、银行存款日记账予以登记即可。 ()

6. 各种会计核算形式都是以其总账的登记依据来命名的。

()

7. 各种会计核算形式的根本区别在于总账的登记依据不同。 ()
8. 记账凭证核算形式是最基本的会计核算形式,其他会计核算形式都是在其基础上发展改变而来的。 ()
9. 一种会计核算形式适用于不同的企业单位;同一个企业单位可采用几种不同的会计核算形式。 ()
10. 科目汇总表,又称汇总记账凭证,包括汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证。 ()
11. 科目汇总表必须按月编制。 ()
12. 科目汇总表核算形式适用于一切经济组织,是适用范围最广的一种会计核算形式。 ()
13. 日记总账应根据记账凭证逐日逐笔地进行登记。 ()
14. 汇总转账凭证一般应按照每个账户的借方分别设置,并根据转账凭证按其对应的贷方账户进行归类,定期汇总编制。 ()
15. 日记总账核算形式中,无须设置总分类账。 ()
16. 如采用汇总记账凭证核算形式,企业一般应编制“一借一贷”、“一借多贷”、“多借一贷”的会计分录,而不应编制“多借多贷”会计分录,以保持会计账户之间的对应关系。 ()
17. 多栏式日记账核算形式中,总分类账户也可根据转账凭证登记。 ()
18. 各种会计核算形式中,明细分类账户都应根据各种记账凭证及其所附的原始凭证或原始凭证汇总表予以登记。 ()

(四) 计算及会计处理题

1. 宏达公司 $20 \times \times$ 年采用记账凭证核算形式进行经济业务的账务处理。当年 3 月份的有关资料如下:

1) 有关账户的月初余额如下:(单位:元)

会计科目	借方余额	贷方余额	会计科目	借方余额	贷方余额
现金	3 500		短期借款		200 000
银行存款	750 000		应付账款		15 000
应收账款	120 000		应付福利费		1 000
其他应收款	1 500		应交税金		5 500
待摊费用	3 000		预提费用		3 500
原材料	500 000		应付股利		10 000
库存商品	200 000		实收资本		2 635 000
生产成本	650 000		资本公积		20 000
固定资产	800 000		盈余公积		35 000
累计折旧		10 000	利润分配		93 000

其中：

(1) “原材料”账户余额 500 000 元包括：甲材料 2500 件，单价 80 元；乙材料 3 000 件，单价 100 元。

(2) “生产成本”和“库存商品”均分别为 A 产品的在产品成本和完工产品成本（该公司只生产 A 产品）。

(3) “应收账款”账户包括：应收 X 公司款项 50 000 元，应收 Y 公司款项 70 000 元。

(4) “其他应收款”为职工李某借支的差旅费。

(5) “应付账款”均为应付 Z 公司的款项。

2) 该公司 3 月份发生的经济业务如下：

(1) 1 日，开出支票支付上月所欠 Z 公司货款 150 00 元和上月应交税金 5 500 元。

(2) 2 日，从 Z 公司购进甲材料 1 000 件，买价 80 元/件；购进乙材料 1 200 件，买价 100 元/件。增值税额为 34 000 元。共发生运杂

费 2 200 元。款项以转账支票支付, 货尚未入库。

(3) 5 日, 收到上述所购货物, 经验收入库。

(4) 6 日, 收到 X 公司偿还的前欠 50 000 元, 存入银行。

(5) 6 日, 发出甲材料 1 000 件, 金额合计 81 000 元, 乙材料 1 000 件, 金额合计 101 000 元。其中: 生产 A 产品耗用材料合计 152 000 元, 车间一般消耗 20 000 元, 行政管理部门消耗 10 000 元。

(6) 10 日, 李某报销差旅费 1 200 元, 余额以现金退回。

(7) 15 日, 从银行提取现金 20 000 元, 用以发放工资。

(8) 16 日, 实际发放工资 20 000 元。

(9) 16 日, 分配本月工资费用, 其中: 支付生产工人工资 12 000 元, 支付车间管理人员工资 3 000 元, 支付行政管理人员工资 5 000 元。

(10) 18 日, 用支票支付本期广告费 1 000 元。

(11) 20 日, 从 Z 公司购入丙材料 500 件, 买价 20 元/件, 增值税额为 1 700 元。货已入库, 款项暂欠。

(12) 25 日, 用银行存款支付应付股利 10 000 元。

(13) 28 日, 销售 A 产品给 X 公司, 数量 2 000 件, 售价 250 元/件, 增值税额 85 000 元。已办妥委托银行收款手续。

(14) 31 日, 摊销本期应负担的报纸杂志费 200 元。

(15) 31 日, 预提本月应负担的借款利息费 100 元。

(16) 31 日, 按本月应付工资额的 14% 计提本月应付福利费。

(17) 31 日, 计提本月固定资产折旧额 1 800 元, 全部作为管理费用处理。

(18) 31 日, 分配本月制造费用, 全部计入 A 产品成本。

(19) 31 日, 结转本月完工产品成本 450 000 元。

(20) 31 日, 结转本月已销售的产品的销售成本 350 000 元。

(21) 31 日, 结转本月损益类账户, 以计算确定本月利润总额。

(22) 31 日, 按 33% 的税率计算本月应交所得税, 并计算确定本

月净利润。

要求：(1) 开设三栏式现金日记账、银行存款日记账、各总分类账户和有关明细分类账户，并填入月初余额。

(2) 根据上述资料编制收款凭证、付款凭证和转账凭证（可用会计分录代替）。

(3) 根据所填制的各记账凭证登记有关日记账、明细分类账和总分类账，并于月末结出各账户的本月发生额合计和月末余额。

(4) 编制试算平衡表，对总账的发生额和余额进行试算平衡。

(5) 编制资产负债表和利润表。

2. 海华公司采用科目汇总表核算形式对经济业务进行账务处理。其 $20 \times \times$ 年 1 月份的有关账户期初余额及 1 月份发生的经济业务同习题 1 的资料。

要求：(1) 开设日记账、总账和明细分类账，并填入期初余额。

(2) 根据上述资料编制收款、付款和转账凭证（可用会计分录代替）。

(3) 根据要求 (2) 编制科目汇总表。

(4) 登记总账和明细分类账并结账。

(5) 编制资产负债表和利润表。

3. 资料见习题 1。

要求：(1) 开设各有关总分类账户，并登记期初余额。

(2) 根据习题 1 所编制的记账凭证，每十天汇总一次，编制现金、银行存款汇总收款凭证、付款凭证和各会计科目的转账凭证。

(3) 月末，计算出各汇总记账凭证的合计金额，并据以登记总分类账户。

(4) 结算出各总分类账户的本期发生额合计和期末余额，并与习题 1 的结果进行核对。

4. 海华公司 $20 \times \times$ 年 12 月 1 ~ 10 日发生的经济业务的会计分录如下（单位：元）：

(1) 借：原材料	20 000
应交税金	3 400
贷：银行存款	23 400
(2) 借：生产成本	8 000
制造费用	2 000
贷：原材料	10 000
(3) 借：银行存款	5 000
贷：应收账款	5 000
(4) 借：现金	3 000
贷：银行存款	3 000
(5) 借：管理费用	1 200
贷：现金	1 200
(6) 借：应收账款	10 000
贷：主营业务收入	10 000
(7) 借：管理费用	580
现金	20
贷：其他应收款	600

要求：根据上述资料，判断应填制的记账凭证种类，并代海华公司分别编制科目汇总表和汇总转账凭证。

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

- 1.C 2.A 3.B 4.A 5.B 6.B 7.B 8.A 9.B 10.C 11.C
12.D 13.D 14.A 15.C

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. ABC 4. ABC 5. BC 6. ABE 7. AC
 8. ABC 9. ABCDE 10. AC 11. AC 12. AB 13. AD 14. BCD
 15. ABC 16. ABCDE

(三) 判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. × 6. √ 7. √ 8. √ 9. √
 10. × 11. × 12. √ 13. √ 14. √ 15. √ 16. × 17. √ 18. √

(四) 计算及会计处理题

1.1) 略。

2) 会计分录如下：

- | | |
|-------------------|---------|
| (1) 借：应付账款——Z 公司 | 15 000 |
| 应交税金 | 5 500 |
| 贷：银行存款 | 20 500 |
| (2) 借：在途物资——甲材料 | 81 000 |
| ——乙材料 | 121 200 |
| 应交税金——应交增值税（进项税额） | 34 000 |
| 贷：银行存款 | 236 200 |
| (3) 借：原材料——甲材料 | 81 000 |
| ——乙材料 | 121 200 |
| 贷：在途物资——甲材料 | 81 000 |
| ——乙材料 | 121 200 |
| (4) 借：银行存款 | 50 000 |
| 贷：应收账款——X 公司 | 50 000 |
| (5) 借：生产成本——A 产品 | 152 000 |
| 制造费用 | 20 000 |

管理费用	10 000
贷：原材料——甲材料	81 000
——乙材料	101 000
(6) 借：管理费用	1 200
现金	300
贷：其他应收款——李某	1 500
(7) 借：现金	20 000
贷：银行存款	20 000
(8) 借：应付工资	20 000
贷：现金	20 000
(9) 借：生产成本——A 产品	12 000
制造费用	3 000
管理费用	5 000
贷：应付工资	20 000
(10) 借：营业费用	1 000
贷：银行存款	1 000
(11) 借：原材料——丙材料	10 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	1 700
贷：应付账款——Z 公司	11 700
(12) 借：应付股利	10 000
贷：银行存款	10 000
(13) 借：应收账款——X 公司	585 000
贷：主营业务收入	500 000
应交税金——应交增值税（销项税额）	85 000
(14) 借：管理费用	200
贷：待摊费用	200
(15) 借：财务费用	100
贷：预提费用	100

(16) 借：生产成本——A 产品	1 680
制造费用	420
管理费用	700
贷：应付福利费	2 800
(17) 借：管理费用	1 800
贷：累计折旧	1 800
(18) 借：生产成本——A 产品	23 420
贷：制造费用	23 420
(19) 借：库存商品——A 产品	450 000
贷：生产成本——A 产品	450 000
(20) 借：主营业务成本	350 000
贷：库存商品——A 产品	350 000
(21) 借：主营业务收入	500 000
贷：本年利润	500 000
借：本年利润	370 000
贷：主营业务成本	350 000
管理费用	18 900
营业费用	1 000
财务费用	100
(22) 借：所得税	42 900
贷：应交税金——应交所得税	42 900
借：本年利润	42 900
贷：所得税	42 900

3) 有关明细分类账和总分类账的登记结果如下：

根据记账凭证及所附原始凭证逐笔登记现金、银行存款日记账和原材料明细账（其他明细账的登记略）。

现金日记账

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	收 入	支 出	结 余
月	日					
3	1	略	月初余额			3 500
	10		报销差旅费	300		3 800
	15		提现	20 000		23 800
	16		发放工资		20 000	3 800
	31		本月发生额及月末余额	20 300	20 000	3 800

银行存款日记账

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	收 入	支 出	结 余
月	日					
3	1	略	月初余额			750 000
	1		支付前欠货款和税金		20 500	729 500
	2		购买材料		236 200	493 300
	6		收回应收款	50 000		543 300
	15		提现		20 000	523 300
	18		支付广告费		1 000	522 300
	25		支付应付股利		10 000	512 300
	31		本月发生额及月末余额	50 000	287 700	512 300

原材料明细账

材料名称：甲材料

计量单位：件

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	收 入			支 出			结 余		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1	略	期初余额							2 500	80	200 000
	2		购进材料	1 000	81	81 000				3 500		281 000
	6		发出材料				1 000	81	81 000	2 500		200 000
	31		本期发生额及期末余额	1 000		81 000	1 000		81 000	2 500		200 000

原材料明细账

材料名称：乙材料

计量单位：件

20 × × 年		凭证号	摘 要	收 入			支 出			结 余		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1	略	期初余额							3 000	100	300 000
	2		购进材料	1 200	101	121 200				4 200		421 200
	6		发出材料				1 000	101	101 000	3 200		320 200
	31		本期发生额及期末余额	1 200		121 200	1 000		101 000	3 200		320 200

原材料明细账

材料名称：丙材料

计量单位：件

20 × × 年		凭证号	摘 要	收 入			支 出			结 余		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	20	略	购进材料	500	20	10 000				500	20	10 000
	31		本期发生额及期末余额	500		10 000			500		10 000	

根据记账凭证逐笔登记总分类账。

会计科目：现金

单位：元

20 × × 年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	3 500
	10		报销差旅费	300		借	3 800
	15		提现	20 000		借	23 800
	16		发放工资		20 000	借	3 800
	31		本月发生额及月末余额	20 300	20 000	借	3 800

会计科目：银行会计

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	750 000
	1		支付前欠货款和税金		20 500	借	729 500
	2		购买材料		236 200	借	493 300
	6		收回应收款	50 000		借	543 300
	15		提现		20 000	借	523 300
	18		支付广告费		1 000	借	522 300
	25		支付应付股利		10 000	借	512 300
	31		本月发生额及月末余额	50 000	287 700	借	512 300

会计科目：应收账款

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	120 000
	6		收回前欠款		50 000	借	70 000
	20		赊销产品	585 000		借	655 000
	31		本月发生额及月末余额	585 000	50 000	借	655 000

会计科目：其他应收款

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	1 500
	10		报销差旅费		1 500	平	0
	31		本月发生额及月末余额		1 500	平	0

会计科目：待摊费用

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额				3 000
	31		摊销报纸杂志费		200	借 借	2 800
	31		本月发生额及月末余额		200	借	2 800

会计科目：原材料

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	500 000
	2		购进材料	202 200		借	702 200
	6		发出材料		182 000	借	520 200
	20		购进材料	10 000		借	530 200
	31		本月发生额及月末余额	212 200	182 000	借	530 200

会计科目：库存商品

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	200 000
	31		结转完工产品成本	450 000		借	650 000
	31		结转销售产品成本		350 000	借	300 000
	31		本月发生额及月末余额	450 000	350 000	借	300 000

会计科目：生产成本

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	650 000
	6		领用原材料	152 000		借	802 000
	16		分配本月工资费用	12 000		借	814 000
	31		分配本月福利费用	1 680		借	815 680
	31		分配本月制造费用	23 420		借	839 100
	31		结转完工产品成本		450 000	借	389 100
	31		本月发生额及月末余额	189 100	450 000	借	389 100

会计科目：固定资产

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			借	800 000
	31		本月发生额及月末余额			借	800 000

会计科目：累计折旧

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	10 000
	31		计提本月折旧费		1 800	贷	11 800
	31		本月发生额及月末余额		1 800	贷	11 800

会计科目：短期借款

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	200 000
	31		本月发生额及月末余额			贷	200 000

会计科目：应付账款

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	15 000
	1		偿还欠款	15 000		平	0
	20		购进丙材料		11 700	贷	11 700
	31		本月发生额及月末余额	15 000	11 700	贷	11 700

会计科目：应付工资

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	16	略	发放工资	20 000		借	20 000
	16		分配工资费用		20 000	平	0
	31		本月发生额及月末余额	20 000	20 000	平	0

会计科目：应付福利费

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	1 000
	31		计提本月福利费		2 800	贷	3 800
	31		本月发生额及月末余额		2 800	贷	3 800

会计科目：预提费用

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	3 500
	31		预提借款利息费		100	贷	3 600
	31		本月发生额及月末余额		100	贷	3 600

会计科目：应付股利

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	10 000
	25		分配股利	10 000		平	0
	31		本月发生额及月末余额	10 000		平	0

会计科目：应交税金

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	5 500
	1		支付前欠税金	5 500		平	0
	2		购买材料	34 000		借	34 000
	20		购买材料	1 700		借	35 700
	28		销售产品		85 000	贷	49 300
	31		应交所得税		42 900	贷	92 200
	31		本月发生额及月末余额	41 200	127 900	贷	92 200

会计科目：实收资本

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	2 635 000
	31		本月发生额及月末余额			贷	2 635 000

会计科目：资本公积

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	20 000
	31		本月发生额及月末余额			贷	20 000

会计科目：盈余公积

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	35 000
	31		本月发生额及月末余额			贷	35 000

会计科目：本年利润

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	31	略	结转本月各项收入		500 000	贷	500 000
	31		结转本月各项成本费用	370 000		贷	130 000
	31		结转本月所得税	42 900		贷	87 100
	31		本月发生额及月末余额	412 900	500 000	贷	87 100

会计科目：利润分配

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	月初余额			贷	93 000
	31		本月发生额及月末余额			贷	93 000

会计科目：主营业务收入

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	28	略	赊销产品		500 000	贷	500 000
	31		结转	500 000		平	0
	31		本月发生额及月末余额	500 000	500 000	平	0

会计科目：主营业务成本

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	31	略	结转销售产品成本	350 000		借	350 000
	31		结转		350 000	平	0
	31		本月发生额及月末余额	350 000	350 000	平	0

会计科目：营业费用

单位：元

20 × × 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	18	略	支付广告费	1 000		借	1 000
	31		结转		1 000	平	0
	31		本月发生额及月末余额	1 000	1 000	平	0

会计科目：管理费用

单位：元

20 × × 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	6	略	领用原材料	10 000		借	5 500
	10		报销差旅费	1 200		借	0
	16		分配工资费用	5 000		借	34 000
	31		摊销报纸杂志费	200		借	35 700
	31		分配福利费	700		借	49 300
	31		计提固定资产折旧	1 800		借	92 200
	31		结转		18 900	平	0
	31		本月发生额及月末余额	18 900	18 900	平	0

会计科目：财务费用

单位：元

20 × × 年		凭证 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	31	略	预提借款利息费	100		借	100
	31		结转		100	平	0
	31		本月发生额及月末余额	100	100	平	0

会计科目：所得税

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	31	略	计算应交所得税	42 900		借	42 900
	31		结转		42 900	平	0
	31		本月发生额及月末余额	42 900	42 900	平	0

会计科目：在途物资

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	1	略	购买甲、乙材料	202 200		借	202 200
	2		结转入库材料成本		202 200	平	0
	31		本月发生额及月末余额	202 200	202 200	平	0

会计科目：制造费用

单位：元

20 × × 年		凭证 月 日 号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日						
3	6	略	领用原材料	20 000		借	20 000
	16		分配工资费用	3 000		借	23 000
	31		计提福利费用	420		借	23 420
	31		结转		23 420	平	0
	31		本月发生额及月末余额	23 420	23 420	平	0

根据总分类账记录编制试算平衡表。

总分类账户发生额及余额试算平衡表

20 × × 年 3 月

单位：元

会计科目	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
现金	3 500		20 300	20 000	3 800	
银行存款	750 000		50 000	287 700	512 300	
应收账款	120 000		585 000	50 000	655 000	
其他应收款	1 500		1 500			
待摊费用	3 000			200	2 800	
原材料	500 000		212 200	182 000	530 200	
库存商品	200 000		450 000	350 000	300 000	
生产成本	650 000		189 100	450 000	389 100	
固定资产	800 000				800 000	
累计折旧		10 000		1 800		11 800
短期借款		200 000				200 000
应付账款		15 000	15 000	11 700		11 700
应付工资			20 000	20 000		
应付福利费		1 000		2 800		3 800
应交税金		5 500	41 200	127 900		92 200
预提费用		3 500		100		3 600
应付股利		10 000	10 000			
实收资本		2 635 000				2 635 000
资本公积		20 000				20 000
盈余公积		35 000				35 000
本年利润			412 910	500 000		87 100
利润分配		93 000				93 000
在途物资			202 200	202 200		
制造费用			23 420	23 420		
主营业务收入			500 000	500 000		
主营业务成本			350 000	350 000		
管理费用			18 900	18 900		
营业费用			1 000	1 000		
财务费用			100	100		
所得税			42 900	42 900		
合 计	3 028 000	3 028 000	1 551 430	1 551 430	3 193 200	3 193 200

根据总分类账和明细分类账编制资产负债表和利润表。

资产负债表

编制单位：宏达公司

20 × × 年 3 月 31 日

单位：元

资 产	期末数	负债及所有者权益	期末数
流动资产：		流动负债：	
货币资金	516 100	短期借款	200 000
应收账款	655 000	应付账款	11 700
其他应收款		应付福利费	3 800
待摊费用	2 800	应交税金	92 200
存货	1 219 300	应付股利	
流动资产合计	2 393 200	预提费用	3 600
固定资产：		流动负债合计	311 300
固定资产原价	800 000	所有者权益：	
减：累计折旧	11 800	实收资本	2 635 000
固定资产净值	788 200	资本公积	20 000
固定资产合计	788 200	盈余公积	35 000
		未分配利润	180 100
		所有者权益合计	2 870 100
资产合计	3 181 400	负债及所有者权益合计	3 181 400

利润表

编制单位：宏达公司

20 × × 年 3 月份

单位：元

项 目	行 次	本 月 数	本年累计数
一、主营业务收入	1	500 000	略
减：主营业务成本	2	350 000	
二、主营业务利润	5	150 000	
减：营业费用	6	1 000	
管理费用	7	18 900	
财务费用	8	100	
三、营业利润	14	130 000	
四、利润总额	20	130 000	
减：所得税	21	42 900	
五、净利润	22	87 100	

2. 答案 (略)

3. 答案 (略)

4. (1) 付款凭证 (2) 转账凭证 (3) 收款凭证 (4) 付款凭证
 (5) 付款凭证 (6) 转账凭证 (7) 收款凭证

科目汇总表

编制单位：海华公司

20 × × 年 12 月 1—10 日

单位：元

会 计 科 目	借方发生额	√	贷方发生额	√	总账页数
原材料	20 000		10 000		略
应交税金	3 400				
生产成本	8 000				
制造费用	2 000				
管理费用	1 780				
现金	3 020		1 200		
其他应收款			600		
应收账款	10 000		5 000		
主营业务收入			10 000		
银行存款	5 000		26 400		
合 计	53 200		53 200		

汇总转账凭证

贷方科目：原材料

20 × × 年 12 月

第 1 号

借 方 账 户	金 额				总账页数
	1—10 日	11—20 日	21—31 日	合 计	
生产成本	8 000	略	略	略	略
制造费用	2 000				
合 计	10 000				

汇总转账凭证

贷方科目：主营业务收入

20 × × 年 12 月

第 2 号

借 方 账 户	金 额				总账页数
	1—10 日	11—20 日	21—31 日	合 计	
应收账款	10 000	略	略	略	略
合 计	10 000				

第十一章 会计工作规范

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解我国会计规范体系的构成，熟悉《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）的相关内容，了解会计工作组织和会计人员的职责与权限和会计档案管理的重要性，理解会计职业道德的基本内容。

二、预习要览

（一）关键概念

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 会计规范 | 2. 会计法 |
| 3. 会计准则 | 4. 会计工作组织 |
| 5. 会计机构 | 6. 会计档案 |
| 7. 会计职业道德 | |

（二）关键问题

1. 什么是会计规范？会计规范的作用是什么？
2. 我国会计规范体系是由哪几方面构成的？
3. 我国《会计法》由几章构成的？其主要内容是什么？
4. 什么是会计职业道德？会计职业道德的基本内容是什么？

5. 会计档案一般包括哪些资料？
6. 简要说明会计档案是如何进行管理的？
7. 什么是集中核算和非集中核算？

三、本章重点与难点

- ★ 我国会计规范体系的构成
- ★ 会计准则
- ★ 会计人员的职责
- ★ 会计档案管理
- ★ 会计职业道德的含义
- ★ 我国会计职业道德的基本内容

（一）我国会计规范体系的构成

我国会计规范体系由会计法律、行政法规、部门规章、地方性会计法规和内部会计制度等五个方面构成。其中，会计法律是由国家立法机关制定、颁布执行的会计行为规范。有两种具体形式：一种是专门规范会计行为的法律；另一种是其他法律中与会计相关的法律条款规定。

会计行政法规是由国家最高行政机关——国务院制定和颁布实施的会计行为规范，其在性质上是同会计法律保持一致的，在内容上是对会计法律某个方面的补充或具体化。部门规章是国家主管会计工作的行政部门——财政部及其他部委制定的会计方面的规范。

地方性会计法规是各省、自治区、直辖市根据会计法律、行政法规和部门规章等的规定，结合本地区的实际情况制定的一些在本地区范围内实施的会计行为规范。

企业内部会计制度是各单位根据上述四个层次的会计规范，结合单位类型和内部管理的需要而制定的适合本单位实际情况和经营发展

需要的单位内部会计行为规范。

（二）会计准则

会计准则是会计核算工作必须遵循的标准和规范，我国会计准则包括企业会计准则和非企业会计准则。就企业会计准则包括的内容来看，它不仅包括会计的基本概念，也包括会计实务处理的方法和程序，是一个基本理论和基本方法的综合体系。从结构上看，企业会计准则包括基本会计准则和具体会计准则。基本会计准则主要就会计核算的基本内容作出原则性的规定，包括会计基本假设、会计核算的一般原则、会计要素的确认和计量等方面的内容；具体会计准则依据基本会计准则，对会计核算中具体业务会计处理方法和程序作出规定。非企业会计准则则是企业之外的其他单位适用的会计准则。

（三）会计人员的职责

1. 按照国家财务制度规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金。

2. 按照《会计法》规定，进行会计核算。按照国家会计制度的规定记账、算账和报账，做到手续完备、内容真实、数字准确、账目清楚、日清月结、按期报账。

3. 建立财产清查制度，保证账簿记录与实物、款项相符。

4. 按照国家颁发的《会计档案管理办法》的规定，建立会计档案，要妥善保管各种会计凭证、会计账簿、会计报表及其他会计资料。

5. 根据《会计法》规定实行会计监督，概括地说，就是通过会计工作对各经济实体的财务收支和经济活动的合法性、合理性、有效性进行监督。

6. 根据《会计法》、会计准则和行业、部门会计制度，拟订本单

位办理会计事务的具体办法，建立健全各项财务会计制度。

7. 参与拟订经济计划、业务计划，按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

8. 会计人员调动工作或离职，必须按规定向接管人员办理移交手续。

9. 遵守、宣传、维护国家财政、财务制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

（四）会计档案管理

会计档案是指保存会计凭证、会计账簿和会计报表等会计核算专业材料的档案。它是反映经济业务的重要史料和证据。会计档案是国家档案的重要组成部分，也是各单位的主要档案之一。

会计档案管理包括会计档案的立卷、归档、保管和销毁等方面的管理。

1. 各单位每年形成的会计档案，都应由财会部门按照归档的要求，负责整理立卷或装订成册。期满后，原则上应由财会部门编造成册、移交本单位档案管理部门保管。

2. 会计档案归档保管后，需要调阅会计档案的，应办理档案调阅手续方可调阅。

3. 会计档案应分类保存，并建立相应的分类目录或卡片，随时进行登记。会计档案的保管期限分为永久保管和定期保管两类。

4. 凭证、账簿和会计报表等会计档案超过规定的保管期限时应予以销毁。销毁前，应经过认真的鉴定，填写相关的销毁清册，由会计人员和单位领导审查签字，报经上级主管部门批准后办理销毁。销毁时，要由会计主管人员或稽核人员负责监销。

（五）会计职业道德的含义

会计职业道德是一种非强制性规范，与会计法律等强制规范不同，它是依靠会计人员乃至全体国民的信念、习俗、传统、教育和素质的力量来维持，依靠会计职业界自身以及社会舆论来实行监督的。在会计运行过程中，会计职业道德规范和其他会计规范相互补充、相互联系，共同构成会计规范体系，规范着会计工作。

（六）我国会计职业道德的基本内容

会计职业道德的基本内容是对会计人员有关职业道德方面所提出的具体要求。它随着社会的发展而发展。我国会计职业道德的基本内容包括以下八个方面：爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

四、练习题

（一）单项选择题

1. 下列属于我国会计核算法规体系中最高层次规范的是（ ）。
A. 《会计法》
B. 企业会计制度
C. 会计准则
D. 财务通则
2. 新《会计法》规定，对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是（ ）。
A. 总会计师
B. 单位负责人
C. 会计人员
D. 会计主管人员
3. 下列规范中，体现会计核算基本规律，并作为进行会计核算工作必须共同遵守的基本要求的是（ ）。
A. 《会计法》
B. 会计准则
C. 会计制度
D. 会计职业道德

4. 企业年度会计报表的保管期限为()。

- A. 5 年
- B. 15 年
- C. 25 年
- D. 永久

5. 在一些规模小、会计业务简单的单位,应()。

- A. 不设专职人员
- B. 在单位领导机构中设置会计人员
- C. 在有关机构中配备专职人员
- D. 单独设置会计机构

6. 不属于会计专业职务的是()。

- A. 助理会计师
- B. 高级会计师
- C. 会计师
- D. 总会计师

7. 会计档案不包括()。

- A. 会计凭证
- B. 会计法规
- C. 会计账簿
- D. 会计报表

8. 根据《会计法》的规定,从事会计工作的人员应当具备的基本任职资格是()。

- A. 具有初级会计专业技术资格
- B. 取得会计从业资格证书
- C. 具有中专以上会计专业学历
- D. 取得注册会计师资格证书

9. 某国有企业会计科出纳员因工作调动需办理工作交接手续,根据《会计基础工作规范》的规定,负责监交的人员应是()。

- A. 该单位一般会计人员
- B. 该单位负责人
- C. 该单位会计机构负责人
- D. 当地财政部门派出人员

10. 实行()方式的企业单位一般不设立独立的会计机构,只配备专职会计人员进行记账工作。

- A. 独立核算
- B. 集中核算
- C. 非独立核算
- D. 非集中核算

(二) 多项选择题

1. 企业会计准则中包括()。
 - A. 会计核算的前提条件
 - B. 会计核算的一般原则
 - C. 会计要素准则
 - D. 财务报告准则
 - E. 基本业务准则
2. 会计准则的两个层次是()。
 - A. 会计制度
 - B. 财务通则
 - C. 基本准则
 - D. 具体准则
 - E. 会计法规
3. 我国企业会计工作的基本规范包括()。
 - A. 《会计法》
 - B. 会计准则
 - C. 会计制度
 - D. 税法
 - E. 独立审计准则
4. 会计工作组织包括()。
 - A. 设置会计机构
 - B. 配备会计人员
 - C. 制定会计规范
 - D. 执行会计规范
 - E. 保管会计档案
5. 会计人员应具备的条件是()。
 - A. 良好的思想政治素质
 - B. 良好的职业道德修养
 - C. 实事求是的工作态度
 - D. 良好的业务素质
 - E. 具有会计师职称
6. 会计人员的职责有()。
 - A. 实行会计监督
 - B. 进行会计核算
 - C. 编制各项财务预算, 考核和分析其执行情况
 - D. 拟定本单位办理会计事项的具体办法和制度
7. 下列会计档案中保管期限为 25 年的有()。

- A. 总账
- B. 明细账
- C. 现金和银行存款日记账
- D. 会计凭证
- E. 年度会计报表

8. 无论采用集中核算还是非集中核算, () 都应由厂级会计部门进行。

- A. 总分类核算
- B. 编制对外会计报表
- C. 填制原始凭证
- D. 对外的货币资金收支和债权债务结算

9. 根据《会计档案管理办法》的规定, 下列各项中, 属于会计档案的有 ()。

- A. 信贷计划
- B. 会计档案销毁清册
- C. 辅助账
- D. 银行存款余额调节表

10. 属于会计职业道德基本内容的有 ()。

- A. 爱岗敬业
- B. 提高修养
- C. 诚实守信
- D. 客观公正

(三) 判断题

- 1. 各个企业和行政、事业单位都必须单独设置专职的会计机构。 ()
- 2. 实行会计工作岗位制, 可以一岗多人, 也可以一岗一人或一人多岗。 ()
- 3. 会计制度是处理会计业务的标准和准绳。 ()
- 4. 会计机构负责人除了要达到会计人员的要求外, 还必须具备会计师以上专业技术职称资格。 ()
- 5. 无论采取集中核算还是非集中核算, 各单位对外的现金收支、银行存款上的往来、债券和债务的结算, 都应由会计部门集中办理。 ()

6. 基本会计准则与具体会计准则之间没有十分重要的关系。 ()
7. 会计人员的主要职责就是进行会计核算。 ()
8. 会计稽核制度是指会计机构内部指定专人对会计核算工作进行自我检查或审核制度, 包括经济业务入账前和入账后的审核。 ()
9. 会计职业道德是对会计法律规范的重要补充, 是规范会计行为的基础, 因此, 它与会计法律一样是一种强制执行规范。 ()
10. 会计人员对弄虚作假严重违法的原始凭证, 在不予受理的同时, 应当予以扣留, 并及时向单位领导报告。 ()

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1.A 2.C 3.B 4.D 5.C 6.D 7.B 8.B 9.C 10.C

(二) 多项选择题

1.ABCD 2.CD 3.ABC 4.ABCDE 5.ABCD 6.ABCD 7.ABC
8.ABD 9.BCD 10.ACD

(三) 判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. ✓ 6. × 7. × 8. ✓ 9. ×
10. ✓

第十二章 会计电算化

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求学生了解会计电算化的含义和实现会计电算化的现实意义，熟悉电算化会计与手工会计的相同和区别之处，了解我国会计电算化的发展历程及其特征，了解网络会计对会计电算化的影响。

二、预习要览

(一) 关键概念

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 会计电算化 | 2. 会计信息处理 |
| 3. 会计信息系统 | 4. 网络会计 |

(二) 关键问题

1. 实现会计电算化有什么意义？
2. 电算化会计和手工会计有哪些相同之处？
3. 电算化会计和手工会计有哪些区别？
4. 会计信息处理的特点是什么？会计信息处理的方式有哪些？
5. 网络会计对会计电算化有哪些影响？
6. 我国会计电算化的发展方向如何？

三、本章重点与难点

- ★ 实现会计电算化的意义
- ★ 电算化会计和手工会计的区别
- ★ 我国会计电算化的发展历程

(一) 实现会计电算化的意义

1. 减轻财会人员的工作强度，大大提高会计工作的效率。
2. 促进会计工作的规范，提高会计工作的质量。
3. 促使会计职能由单纯的反映向监督和控制方向转变。
4. 为整个管理工作现代化奠定了基础。

(二) 电算化会计和手工会计的主要区别

1. 记载会计数据和信息的载体不同。手工会计以纸张为载体，电算化会计则以纸介质为辅，以磁介质储存的数据文件为主。
2. 账簿形式和错账更正方法不同。电算化会计的账页平时只能是活页式，只有到一定时期，再装订成本式账册。对于错账，则往往采用输入“更正凭证”的方法来加以更改。
3. 账务处理程序不同。在电算化会计账务处理中，从输入会计凭证到输出会计账表一气呵成，避免了手工会计中的重复处理。
4. 账户设置方法和账簿登记方法的不同。电算化会计借助设定的账户科目号方便地进行总账、明细账、日记账等各种处理，实现数出一门和数据共享。
5. 对账、结账和期末账项调整方式方法的不同。在电算化会计中，不存在记账和过账上的差错。至于对账和结账等工作都由计算机根据预先编好的程序来完成。

（三）我国会计电算化的发展历程

我国的会计电算化工作起始于 1979 年，迄今为止，已经经历了三个阶段。

1. 起步阶段（1983 年以前），主要是单项会计业务的电算化工作，最为普遍的是工资核算的电算化。

2. 自发发展阶段（1983—1989），单位会计电算化工作的开展缺乏与之相配套的各种组织管理制度及其他控制措施。

3. 逐步走上有组织、有计划发展的阶段（1989 年至今），目前，我国会计电算化事业如火如荼，方兴未艾。

四、练习题

（一）单项选择题

1. 电算化会计打印输出的账页是卷带状的，其平时的账簿形式是（ ）。

- A. 订本式
- B. 活页式
- C. 卡片式
- D. 任何形式

2. 在电算化会计账务处理中，整个处理过程分为输入、处理、输出三个环节，其正确性控制的重点在于（ ）环节。

- A. 输入
- B. 处理
- C. 输出
- D. 不确定

3. 在电算化会计中，下列（ ）情形仍然存在。

- A. 账证不符
- B. 账账不符
- C. 账实不符
- D. 记账和过账上的差错

4. 在以下（ ）方面，电算化会计和手工会计无明显区别。

- A. 使用的计算工具

- B. 记载会计数据和信息的载体
- C. 数据处理的单位成本
- D. 运用借贷平衡原理, 编制会计分录

(二) 多项选择题

1. 实现电算化后, 广大会计人员将从繁重的()中完全解脱出来。

- A. 记账
- B. 算账
- C. 报账
- D. 对账

2. 与手工账务处理流程相比, 计算机账务处理流程具有()的特点。

- A. 无账账核对的必要
- B. 记账含义不尽相同
- C. 输入正确极其重要
- D. 大大避免重复处理

3. 下列各项中, ()属于会计核算电算化的内容。

- A. 设置会计科目电算化
- B. 填制会计凭证电算化
- C. 登记会计账簿电算化
- D. 编制会计报表电算化

4. 根据有关规定, 采用计算机代替手工记账, 应具备的基本条件有()。

- A. 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备
 - B. 配备了相应的会计电算化工作人员
 - C. 建立了严格的内部管理制度
 - D. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行 2 个月以上
5. 在以下()方面, 电算化会计和手工会计存在明显区别。

- A. 遵循基本的会计法规和会计准则
- B. 会计核算程序
- C. 账户设置方法和账簿登记方法
- D. 对账和结账的方式

(三) 判断题

1. 会计工作数据量大,核算繁琐,实现电算化后,广大会计人员将从繁重的记账、算账、报账中完全解脱出来。 ()
2. 不管是手工会计还是电算化会计,对发生的经济业务都要运用借贷平衡原理编制会计分录,登记各类账簿,再进行排序、分类、计算、记录、判断等加工处理,然后编制会计报表,二者的会计核算方法和程序是相同的。 ()
3. 会计电算化将带来会计理论和会计方法的深刻变化,以至于电算化会计不一定要严格遵守基本的会计法规和会计准则。 ()
4. 在电算化会计账务处理中,整个处理过程分为输入、处理、输出三个环节,其正确性控制的重点在处理这个环节。 ()
5. 在电算化会计中,输入的凭证都经过计算机的逻辑校对,多数的日记账、明细账和总账都出于同一数据源,不会发生账证、账账不符的情况。 ()
6. 在手工会计中,有一套行之有效的内部控制制度,实现会计电算化以后,原来的内部控制方式将完全为计算机所替代。 ()
7. 电算化会计中,输入的数据要经过系统自动进行严格的校验,因此,用不着用划线更正法来更改账簿记录。 ()
8. 电算化会计档案管理是重要的会计基础工作,要严格按照财政部有关规定的要求对会计档案进行管理,由专人负责。 ()

五、练习题参考答案

(一) 单项选择题

- 1.B 2.A 3.C 4.D

(二) 多项选择题

1. ABD 2. ACD 3. ABCD 4. ABC 5. BCD

(三) 判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. ✓ 6. × 7. ✓ 8. ✓

模拟试卷（一）

一、名词解释（ $2 \times 5' = 10'$ ）

1. 财产清查
2. 财务报告

二、单项选择题（ $10 \times 1' = 10'$ ）

1. 会计的基本职能是（ ）。
A. 反映与核算
B. 反映与分析
C. 核算与监督
D. 核算与分析
2. 会计对经济生活过程的管理属于（ ）。
A. 实物管理
B. 劳动管理
C. 价值管理
D. 生产管理

3. 某企业刚建立时，负债总额为 50 万元，所有者权益总额为 200 万元。现发生一笔以银行存款 20 万元偿还银行贷款的经济业务，此时该企业的资产总额为（ ）。

- A. 250 万元
B. 230 万元
C. 270 万元
D. 180 万元

4. 下列支出中属于资本性支出的是（ ）。
A. 存货的保管费
B. 设备购置费
C. 设备修理费
D. 借款利息费

5. 年末结账后，“利润分配”账户的贷方余额表示（ ）。

- A. 利润分配总额
- B. 未弥补亏损
- C. 未分配利润
- D. 实现的利润总额

6. 下列()不能作为会计核算的原始凭证。

- A. 发票
- B. 产品入库单
- C. 领料单
- D. 合同书

7. 预收出租固定资产的租金这笔经济业务使企业()。

- A. 资产增加,同时负债增加
- B. 资产增加,同时收入增加
- C. 所有者权益增加,同时费用增加
- D. 资产增加,同时负债减少

8. “委托加工材料登记簿”按用途分类属于()。

- A. 日记账
- B. 总分类账
- C. 明细分类账
- D. 备查账

9. ()是一种最基本的会计核算形式,是其他会计核算形式的基础。

- A. 记账凭证核算形式
- B. 科目汇总表核算形式
- C. 汇总记账凭证核算形式
- D. 日记总账核算形式

10. 多栏式损益表是通过多步计算求出当期损益,通常把利润计算分解为()。

- A. 主营业务利润、营业利润和利润总额
- B. 主营业务利润、营业利润、利润总额和净利润
- C. 营业利润、利润总额和净利润
- D. 毛利、营业利润和净利润

三、多项选择题 (10 × 2' = 20')

1. 企业发生费用可能影响到的会计要素有 ()。
A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益
D. 收入 E. 利润
2. 任何会计主体都必须设置的会计账簿有 ()。
A. 现金日记账 B. 银行存款日记账 C. 备查账
D. 明细分类账 E. 总分类账
3. 企业领用原材料的核算,可以借助于 () 账户。
A. 生产成本 B. 管理费用 C. 财务费用
D. 制造费用 E. 在途物资
4. 不管在权责发生制下还是在收付实现制下,均应作为本期的收入和费用入账的有 ()。
A. 本月售货,价款已收到
B. 以银行存款支付本月保险费
C. 上月售货的价款本月收到
D. 以存款支付下月办公楼的租金
E. 本月赊购原材料
5. 下列可作为银行存款日记账记账依据的是 ()。
A. 现金收款凭证 B. 现金付款凭证
C. 银行存款收款凭证 D. 银行存款付款凭证
E. 转账凭证
6. 在 () 情况下,应进行不定期清查。
A. 发生非常损失 B. 更换出纳员
C. 会计主体发生改变 D. 清点库存现金
E. 与开户银行对账
7. 在 () 情况下,可使用补充更正法更正错账。

- A. 在记账后
B. 所填金额大于应填金额
C. 所填金额小于应填金额
D. 分析记账凭证中会计科目有错
E. 发现记账凭证中会计科目无错
8. 登记总分类账的依据可以是()。
- A. 原始凭证 B. 记账凭证 C. 科目汇总表
D. 汇总记账凭证 E. 现金、银行存款日记账
9. 借贷记账法的试算平衡可按以下公式试算()。
- A. 借方本期发生额 = 贷方本期发生额
B. 全部账户增加额 = 全部账户减少额
C. 全部账户期末借方余额 = 全部账户期末贷方余额
D. 资产账户发生额 = 权益账户发生额
E. 所有账户期初余额 = 所有账户期末余额
10. 下列各项工作须以会计恒等式作为理论基础的是()。
- A. 复式记账 B. 成本计算 C. 编制会计报表
D. 试算平衡 E. 财产清查

四、判断题 ($10 \times 0.5' = 5'$)

1. 所有经济业务的发生均能引起会计等式两边发生变化。 ()
2. 企业取得收入便意味着利润的形成。 ()
3. 一定会计期间内, 营业外支出应与营业外收入相配比。 ()
4. 所有的账户都是依据会计科目开设的。 ()
5. 期末试算如平衡, 则说明会计记录无错误。 ()
6. “待处理财产损溢”账户年终结账后无余额。 ()

7. 历史成本原则必须建立在会计持续经营假设基础上。 ()
8. “三栏式”账簿一般适用于费用、成本类明细账。 ()
9. 资产负债表中的“固定资产原价”项目根据相应总账账户的期末余额直接填列。 ()
10. 对于账实不符的资产,应以实有数为基础调整资产的账面数。 ()

五、简答题: (2 × 5' = 10')

- 试比较存货的两种盘存制度。
- 什么是会计循环?一个会计循环一般应包括哪些内容?

六、计算及会计处理题 (31')

1. 某企业于 20 × × 年年初和年末资产负债表上列示的资产负债总额如下:

	期初	期末
资产	500 000	628 000
负债	300 000	210 000

该年度企业共发生费用 90 000 元。

要求:根据下列几种情况,分别计算出该企业本年度的利润和收入额。(9')

- 该企业年度内增加投资 100 000 元。
- 该企业年度内减少投资 50 000 元。
- 该企业年度内减少投资 30 000 元,但又增加了投资 20 000 元。

2. 假设某企业在记账后发现以下错账:

- 厂部用现金 150 元购买了一批办公用品,会计分录为:

借：制造费用 150
 贷：现金 150

(2) 结转本月实际完工产品的生产成本 4 900 元，会计分录为：

借：库存商品 9 400
 贷：生产成本 9 400

(3) 计提本月职工工资，其中，生产工人工资为 14 000 元，管理人员工资为 3 400 元，原会计分录为：

借：生产成本 1 400
 管理费用 340
 贷：应付工资 1 740

(4) 赊购材料时，凭证记入“应付账款”10 000 元，但过账时“应付账款”金额错记为 1000 元。

要求：根据上述资料按规定的更正错账的方法进行更正。(12')

3. 某企业 20 × × 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

(单位：元)

项 目	金 额	项 目	金 额
应收账款——甲	15 000 (借方)	应付账款——A	30 000 (贷方)
——乙	12 000 (贷方)	——B	11 000 (借方)
预收账款——丙	13 000 (借方)	预付账款——C	18 000 (贷方)
——丁	20 000 (贷方)	——D	10 000 (借方)
待摊费用——租金	15 000 (借方)	预提费用——利息	40 000 (贷方)

要求：计算资产负债表中上述相关项目的余额。(10')

七、综合题 (14')

某公司成立于 20 × × 年 1 月 1 日，成立一周后有关账户记录如下(该公司为一般纳税人)：

账户名称	金 额	账户名称	金 额
现金	500	应付账款	100 000
银行存款	1 482 000	实收资本	2 000 000
固定资产	500 000	生产成本	20 000
原材料	79 000	应交税金	17 000
制造费用	1 500		

要求：请将该公司这一周内发生的经济业务以会计分录的方式列示出来。（注意：各分录应能合理的解释，且入账的结果须为题目中各账户的余额。）

模拟试卷 (一) 参考答案

一、名词解释

略

二、单项选择题

1.C 2.C 3.B 4.B 5.A 6.D 7.A 8.D 9.A 10.B

三、多项选择题

1.ABCE 2.ABDE 3.ABD 4.AB 5.BCD 6.ABC 7.ACE
8.BCDE 9.AC 10.ACD

四、判断题

1. × 2. × 3. × 4. ✓ 5. × 6. × 7. ✓ 8. × 9. ✓
10. ✓

五、简答题

略

六、计算及会计处理题

1. (1) 当年该企业所有者
权益的增加额 = (628 000 - 500 000) - (210 000 - 300 000)
= 218 000 (元)

利润额 = 218 000 - 100 000 = 118 000 (元)

收入额 = 118 000 + 90 000 = 20 800 (元)

- (2) 当年该企业利润额 = 218 000 + 50 000 = 268 000 (元)

收入额 = 268 000 + 90 000 = 358 000 (元)

- (3) 当年该企业利润额 = 218 000 - (-30 000 + 20 000) = 228 000 (元)

收入额 = 228 000 + 90 000 = 318 000 (元)

2. (1) 应采用红字更正法。

首先，借：制造费用

150

贷：现金

150

然后，借：管理费用

150

贷：现金

150

- (2) 应采用红字更正法。

借：库存商品

4 500

贷：生产成本

4 500

(3) 应采用补充更正法。

借：生产成本

12 600

管理费用

3 060

贷：应付工资

15 660

(4) 应采用划线更正法。在“应付账款”账户中用红线划去错误的金额，再用蓝字在错误金额的右上方写上正确的金额。

10 000

即：“~~1 000~~”

3. “应收账款”项目金额为： $15\ 000 + 13\ 000 = 28\ 000$ (元)

“应付账款”项目金额为： $30\ 000 + 18\ 000 = 48\ 000$ (元)

“预收账款”项目金额为： $20\ 000 + 12\ 000 = 32\ 000$ (元)

“预付账款”项目金额为： $10\ 000 + 11\ 000 = 21\ 000$ (元)

“待摊费用”项目金额为：15 000 元

“预提费用”项目金额为：40 000 元

七、综合题

1. 借：银行存款

2 000 000

贷：实收资本

2 000 000

2. 借：固定资产

500 000

贷：银行存款

500 000

3. 借：原材料

100 000

应交税金

17 000

贷：应付账款

117 000

4. 借：应付账款

17 000

贷：银行存款

17 000

5. 借：现金

1 000

贷：银行存款	1 000
6. 借：生产成本	20 000
制造费用	1 000
贷：原材料	21 000
7. 借：制造费用	500
贷：现金	500

模拟试卷（二）

一、名词解释（ $2 \times 5' = 10'$ ）

1. 会计科目
2. 复式记账法

二、单项选择题（ $5 \times 2' = 10'$ ）

1. 记账凭证账务处理的显著特点是（ ）。
 - A. 根据记账凭证编制汇总记账凭证
 - B. 直接根据每一张记账凭证，逐笔登记总分类账
 - C. 根据记账凭证填制科目汇总表
 - D. 所有经济业务必须在日记账中进行登记
2. 对“库存商品”进行明细分类核算时，一般要用（ ）。
 - A. 三栏式
 - B. 多栏式
 - C. 数量金额式
 - D. 三种都可以
3. 企业在采用（ ）下，可随时了解各种财产物资的收入、发出和结存情况。
 - A. 实地盘存制
 - B. 权责发生制
 - C. 收付实现制
 - D. 永续盘存制
4. 在所有者权益账户中，借方登记（ ）。
 - A. 权益的增加
 - B. 负债的减少
 - C. 权益的减少
 - D. 资产的增加

5. 某企业购买红旗厂的 A 材料 10 000 元, 货款以银行存款支付。这笔经济业务除涉及银行存款账户外, 还涉及的账户是 ()。

- A. 材料采购
- B. A 材料
- C. 红旗厂
- D. 应付账款

三、多项选择题 ($5 \times 4' = 20'$)

1. 下列项目中属于会计要素的有 ()。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 债权
- D. 税金
- E. 所有者权益

2. 在借贷记账法下, 账户贷方记录的内容是 ()。

- A. 资产的增加
- B. 资产的减少
- C. 负债及所有者权益的增加
- D. 负债及所有者权益的减少
- E. 收入的减少及费用的增加

3. 采用多栏式日记账核算程序, “现金” 总分类账户登记的依据是 ()。

- A. 现金收款凭证
- B. 现金付款凭证
- C. 多栏式现金日记账收入合计数
- D. 多栏式现金日记账支出合计数
- E. 多栏式银行存款日记账中现金专栏合计数

4. 登记总分类账的依据 ()。

- A. 原始凭证汇总表
- B. 记账凭证
- C. 汇总记账凭证
- D. 科目汇总表
- E. 多栏式现金、银行存款日记账

5. 下列费用中属于生产过程发生的费用有 ()。

- A. 车间机器设备折旧费
- B. 材料采购费用

- C. 生产工人工资 D. 产品广告费用
E. 车间照明用电费

四、判断题 ($10 \times 2' = 20'$)

1. 资产是一种经济资源, 具体表现为具有各种实物形态的财产。 ()
2. 负债是指企业所承担的能以货币计量, 需以资产或者劳务偿付的债务。 ()
3. 在借贷记账法中, 只要借、贷金额相等, 账户记录就不会有错误。 ()
4. 外购材料的单位采购成本就是供货单位发票上的单价。 ()
5. 本月应负担的短期借款利息未予预提, 会使当月利润虚增而月末负债少计。 ()
6. 调整账户和被调整账户的余额方向恰好相反。 ()
7. 账簿是企业设置的全部账户的总称。 ()
8. 账簿按其用途可分为序时账、分类账和备查账。 ()
9. 会计报表是用来反映一定时期企业经济活动及其成果的报告文件。其各项目的数据都是以报告期有关账户的期末余额计算、分析填写的。 ()
10. 会计核算程序不同, 现金日记账、银行存款日记账登记的依据也不同。 ()

五、简答题 ($1 \times 10' = 10'$)

会计科目与账户的联系和区别是什么?

六、计算及会计处理题 ($1 \times 20' = 20'$)

1. 根据下列 (1) ~ (17) 项经济业务编制会计分录。

(1) 国家投资新机器一台, 原价 32 000 元。

(2) 以银行存款归还短期借款 20 000 元。

(3) 采购材料一批, 价款 19 000 元, 运费 800 元, 装卸费 200 元, 增值税进项税额 3 230 元, 均以银行存款支付。

(4) 上述材料验收入库, 按实际采购成本转账。

(5) 根据发出材料汇总表分配材料费用, 其中, 产品耗用 24 120 元, 车间一般耗用 4 000 元, 厂部一般耗用 2 000 元。

(6) 结算本月应付职工工资, 其中, 生产工人工资 8 000 元, 车间管理人员工资 1 000 元, 厂部管理人员工资 1 000 元。

(7) 从存款中提取现金 10 000 元, 并当即用现金支付工资。(两笔分录)。

(8) 按前述工资总额的 14% 分别提取职工福利费。

(9) 以银行存款 390 元购买办公用品, 当即交厂部科室使用。

(10) 预提车间租入固定资产租金 890 元。

(11) 摊销前已预提, 但应由本月负担的厂部固定资产修理费 500 元。

(12) 月终提取车间固定资产折旧费 2 000 元, 厂部固定资产折旧费 1 000 元。

(13) 将本月发生的制造费用 8 030 元, 转入生产成本账户。

(14) 将本月发生的管理费用 5 030 元, 计入本期损益。

(15) 部分产品完工入库, 实际生产成本 30 000 元。

(16) 销售产品一批价款 50 000 元, 增值税销项税额 8 500 元, 款项前已预收。

(17) 计算并结转应纳所得税 11 000 元。

七、案例题 ($1 \times 10' = 10'$)

1. 某企业 9 月 30 日银行存款日记账余额 92 000 元, 银行对账单的存款余额为 105 000 元, 经核对发现有以下未达账项:

(1) 将转账支票 600 元送存银行, 企业已记存款增加, 银行尚未记账。

(2) 企业开出转账支票 450 元, 企业已记存款减少, 银行尚未记账。

(3) 企业委托银行托收本月水费 150 元, 银行已记存款减少, 企业尚未记账。

(4) 企业委托银行托收的货款 13 300 元, 银行已托收, 企业尚未入账。

要求: 根据上列资料编制“银行存款余额调节表”。

银行存款余额调节表

200 × 年 9 月 30 日

单位: 元

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额:		银行对账单余额:	
调节后余额:		调节后余额:	

模拟试卷 (二) 参考答案

一、名词解释

会计科目: 会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的标志或项目。设置会计科目, 就是根据会计对象的具体内容和经济管理的要求, 事先规定分类核算的项目或标志的一种专门方法。

复式记账法: 它是记账方法的一种, 是单式记账法的对称。它是

在每一项经济业务发生后需要记录时，同时在相互联系的两个或两个以上的账户中，以相等的金额进行登记的一种记账方法。

二、单项选择题

1.B 2.C 3.D 4.C 5.A

三、多项选择题

1.ABE 2.BC 3.CD 4.BCDE 5.ACE

四、判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. √ 9. × 10. ×

五、简答题

会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的标志或项目。账户是按照规定的会计科目在账簿中对各项经济业务进行分类、系统、连续记录的形式。它们是两个既相区别又有联系的不同概念。其共同点在于：都要对经济业务进行分类，都说明一定的经济业务内容。其不同点在于：会计科目只是经济业务分类核算的项目或标志，只是说明一定经济业务的内容。账户却是具体地记录经济业务内容，可以提供具体的数据资料。

六、计算及会计处理题

(1) 借：固定资产

32 000

贷：实收资本	32 000
(2) 借：短期借款	20 000
贷：银行存款	20 000
(3) 借：物资采购	20 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	3 230
贷：银行存款	23 230
(4) 借：原材料	20 000
贷：物资采购	20 000
(5) 借：生产成本	24 120
制造费用	4 000
管理费用	2 000
贷：原材料	30 120
(6) 借：生产成本	8 000
制造费用	1 000
管理费用	1 000
贷：应付工资	10 000
(7) ①借：现金	10 000
贷：银行存款	10 000
②借：应付工资	10 000
贷：现金	10 000
(8) 借：生产成本	1 120
制造费用	140
管理费用	140
贷：应付福利费	1 400
(9) 借：管理费用	390
贷：银行存款	390
(10) 借：制造费用	890
贷：预提费用	890

(11) 借：管理费用	500	
贷：待摊费用		500
(12) 借：制造费用	2 000	
管理费用	1 000	
贷：累计折旧		3 000
(13) 借：生产成本	8 030	
贷：制造费用		8 030
(14) 借：本年利润	5 030	
贷：管理费用		5 030
(15) 借：库存商品	30 000	
贷：生产成本		30 000
(16) 借：预收账款	58 500	
贷：主营业务收入		50 000
应交税金——应交增值税（销项税额）		8 500
(17) 借：所得税	11 000	
贷：应交税金——应交所得税		11 000

七、案例题

银行存款余额调节表

200 × 年 9 月 30 日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记账余额：	92 000	银行对账单余额：	105 000
加：银行已收，企业未收	13 300	加：企业已收，银行未收	600
减：银行已付，企业未付	150	减：企业已付，银行未付	450
调节后余额：	105 150	调节后余额：	105 150

模拟试卷 (三)

一、名词解释 ($2 \times 5' = 10'$)

1. 会计 2. 资产

二、单项选择题 ($10 \times 2' = 20'$)

1. 在会计核算的基本前提中, 确定会计核算空间范围的是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
2. 会计核算一般原则中, 要求前后期间提供相互可比的会计信息的原则是 ()。
- A. 可比性原则 B. 明晰性原则
C. 一贯性原则 D. 及时性原则
3. 差旅费报销单属于 ()。
- A. 记账凭证 B. 自制原始凭证
C. 外来原始凭证 D. 累计凭证
4. 对于经济业务简单、收付款业务不多的单位, 可能采用 () 来记录所有经济业务。
- A. 通用记账凭证 B. 原始凭证
C. 累计凭证 D. 汇总凭证
5. 编制试算平衡表的基本依据是 ()。

- A. 复式记账原理 B. 会计等式
C. 会计要素划分 D. 记账规则
6. 企业收到投资人投入的资本时, 应贷记 () 账户。
A. “银行存款” B. “实收资本”
C. “固定资产” D. “原材料”
7. 在结账以前, 若发现账簿记录有错误, 而记账凭证无错误, 应采用 () 进行更正。
A. 划线更正法 B. 红字更正法
C. 补充登记法 D. 平行登记法
8. 银行存款日记账通常采用 () 账簿。
A. 活页式 B. 订本式
C. 卡片式 D. 任何形式
9. 在永续盘存制下, 对存货进行清查的目的在于 ()。
A. 核对账实是否相符 B. 核对账账是否相符
C. 核对账证是否相符 D. 核对账表是否相符
10. 按照清查的范围不同, 财产清查可以分为 ()。
A. 定期清查和不定期清查
B. 全部清查和局部清查
C. 内部清查和外部清查
D. 临时清查和集中清查

三、多项选择题 (5 × 2' = 10')

1. 下列经营活动中, 属于资金取得的运动是 ()。
A. 企业所有者认购企业股票
B. 企业以银行存款购买原材料
C. 企业出售产品收到现金
D. 企业获得银行贷款

8. 会计职业道德是对会计法律规范的重要补充,是规范会计行为的基础,因此,它与会计法律一样是一种强制执行规范。 ()
9. 财务报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书三部分组成。 ()
10. 我国《企业会计制度》规定企业需向外报送的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及其附表。 ()

五、简答题 ($2 \times 5' = 10'$)

1. 简述复式记账法的特点。
2. 结账和对账工作主要包括哪些内容?

六、案例题 (40')

浔阳天成实业有限责任公司 2004 年 1 月发生以下经济业务:

(1) 向外地某单位购入甲材料 4 000 千克,每千克 8 元,乙材料 2 000 千克,每千克 4 元,共计 40 000 元,增值税税率为 17%,甲材料远杂费 800 元,乙材料远杂费 400 元,材料尚未入库,企业以银行存款交付货款和增值税,以现金支付运费。

(2) 上述材料到达,并验收入库。

(3) 从仓库领用材料,耗用情况如下:

单位:元

项目	甲材料	乙材料	丙材料	合计
A 产品耗用	8 000	2 400	20 000	30 400
B 产品耗用	8 000	1 200	10 000	19 200
车间耗用	4 000		1 000	5 000
管理部门耗用		400		400
合计	20 000	4 000	31 000	55 000

- (4) 以银行存款 1 200 元预付 6 个月报纸杂志订阅费。
 - (5) 摊销应由本月行政管理费负担的报纸杂志订阅费 200 元。
 - (6) 结算本月应付职工工资 24 000 元, 其中, 制造 A 产品工人工资 14 000 元, 制造 B 产品工人工资 6 000 元, 车间管理人员工资 1 600 元, 厂部管理人员工资 2 400 元。
 - (7) 从银行提取现金 24 000 元, 备发工资。
 - (8) 以现金发放工资。
 - (9) 按职工工资总额的 14% 计提职工福利费。
 - (10) 计提本月固定资产折旧 12 600 元, 其中, 车间固定资产折旧 8 000 元, 行政管理部门固定资产折旧 4 600 元。
 - (11) 将本月发生的制造费用 14 824 元分配计入 A, B 两种产品成本, 其中, A 产品 10 000 元, B 产品 4 824 元。
 - (12) 本月 A 产品全部完工并验收入库, 按其实际生产成本 56 360 元转账。
 - (13) 出售 A 产品 100 件, 每件售价 921 元, 产品已发出, 货款尚未收到, 增值税税率为 17%。
 - (14) 以银行存款支付 A 产品包装费 148 元。
 - (15) 结转已售 A 产品 100 件的实际生产成本 53 552 元。
 - (16) 收到投资者投入资本 200 000 元, 存入银行。
 - (17) 月底计算并结转本年利润。
 - (18) 按利润总额计算并结转本月应交所得税 (税率为 33%)。
 - (19) 本年利润转入利润分配。
 - (20) 按净利润的 10% 提取盈余公积。
- 要求: 根据以上经济业务编制会计分录。

模拟试卷 (三) 参考答案

一、名词解释

(略)

二、单项选择题

1.A 2.C 3.B 4.A 5.A 6.B 7.A 8.B 9.A 10.B

三、多项选择题

1.AD 2.ABCD 3.ABCD 4.ABC 5.BD

四、判断题

1. × 2. ✓ 3. ✓ 4. ✓ 5. × 6. × 7. × 8. × 9. ✓
10. ✓

五、简答题

(略)

六、案例题

(1) 借：物资采购——甲材料

32 800

——乙材料	8 400
应交税金——应交增值税 (进项税额)	6 800
贷：银行存款	46 800
现金	1 200
(2) 借：原材料——甲材料	32 800
——乙材料	8 400
贷：物资采购——甲材料	32 800
——乙材料	8 400
(3) 借：生产成本——A 产品	30 400
——B 产品	19 200
制造费用	5 000
管理费用	400
贷：原材料——甲材料	20 000
——乙材料	4 000
——丙材料	31 000
(4) 借：待摊费用	1 200
贷：银行存款	1 200
(5) 借：管理费用	200
贷：待摊费用	200
(6) 借：生产成本——A 产品	14 000
——B 产品	6 000
制造费用	1 600
管理费用	2 400
贷：应付工资	24 000
(7) 借：现金	24 000
贷：银行存款	24 000
(8) 借：应付工资	24 000
贷：现金	24 000

(9) 借：生产成本——A 产品	1 960
——B 产品	840
制造费用	224
管理费用	336
贷：应付福利费	3 360
(10) 借：制造费用	8 000
管理费用	4 600
贷：累计折旧	12 600
(11) 借：生产成本——A 产品	10 000
——B 产品	4 824
贷：制造费用	14 824
(12) 借：库存商品——A 产品	56 360
贷：生产成本——A 产品	56 360
(13) 借：应收账款	107 757
贷：主营业务收入	92 100
应交税金——应交增值税（销项税额）	15 657
(14) 借：营业费用	148
贷：银行存款	148
(15) 借：主营业务成本	53 552
贷：库存商品——A 产品	53 552
(16) 借：银行存款	200 000
贷：股本	20 000
(17) 借：主营业务收入	92 100
贷：本年利润	92 100
借：本年利润	61 636
贷：主营业务成本	53 552
营业费用	148
管理费用	7 936

(18) 借：所得税	10 053.12	
贷：应交税金——应交所得税		10 053.12
借：本年利润	10 053.12	
贷：所得税		10 053.12
(19) 借：本年利润	20 410.88	
贷：利润分配		20 410.88
(20) 借：利润分配	2 041.09	
贷：盈余公积		2 041.09