

工業企業憑單日記帳會計核算形式

朱 麟 編 著



立信會計圖書用品社出版

工業企業憑單日記帳會計核算形式

朱 驊 編 著

立信會計圖書用品社出版

內 容 提 要

憑單日記帳(憑證整理單日記帳)是蘇聯先進的會計核算形式。本書主要是學習蘇聯先進的會計核算形式,以及對於我國部分工業企業在實踐中所取得的經驗的一些體會,用舉例說明的方式編寫而成。全書共十二章,按工業企業的各项經濟業務為序,以圖解、簡單數字實例和具體格式來敘述各本憑單日記帳的應用方法。

本書可供工業企業會計工作人員學習憑單日記帳形式的參考。

工業企業憑單日記帳會計核算形式

朱 麟 編 著

書號: 105502 版面字數: 165千 開本: 787×1092 1/18 印張: 7—4/9 定價: 九角八分

立信會計圖書用品社出版 京華第一印書館印刷

(上海市書刊出版業營業許可證出〇二二號)

上海河南中路三三九號

上海寶安路六一號

新華書店上海發行所經售

1955年5月第一版——第一次印刷(務本型)

印數: 0001——5000册(同和訂)

目 錄

第一章	憑單日記帳會計核算形式的基本概念.....	1
第二章	貨幣資金收付業務的核算.....	12
第三章	材料採購、勞務供應及供應客戶往來等業務的核算	29
第四章	材料委託廠外加工業務的核算.....	48
第五章	工資及附加工資業務的核算.....	52
第六章	生產業務的核算.....	56
第七章	產品發出和銷售業務的核算.....	84
第八章	其他各項往來和信貸業務的核算.....	93
第九章	固定資產及其折舊準備和政府資金的核算.....	104
第十章	大修理基金、特種基金及其他撥款的核算	112
第十一章	財務成果的核算.....	121
第十二章	總分類帳的登記.....	126

第一章 憑單日記帳會計核算形式的基本概念

我國工業企業會計核算形式的發展

中華人民共和國成立五年多來，全國人民在黨和毛主席的英明領導下，已取得了各方面的輝煌成就。由於國家經濟建設的需要，會計核算在得到蘇聯專家的指導下，以及會計工作者努力學習蘇聯先進經驗中，已逐步地摒棄了資本主義反動虛偽的會計理論的殘餘影響，而逐步地建立起為社會主義建設服務的科學的會計核算方法。

近年來，中央財政部在蘇聯專家的直接幫助下，進行了許多重大的會計核算革新工作，制定了一系列的有關國營企業，主要是國營工業企業的統一會計制度及其他各項規定。同時，各企業主管部門更進一步地根據中央財政部的統一規定，結合各該部門的具體情況制定了各該部門的統一會計制度及各項規定，分別頒佈實施，保證了企業的經濟核算制的推行和貫徹。

1953年中央財政部所頒行的各項制度和規定，其中：“國營企業統一登記會計簿籍填製會計憑證辦法”廢除了過去序時帳簿（普通日記帳）和傳票制度，而採用了“記帳憑單形式”，限制多借多貸對應關係的記帳公式，明確反映企業資金的來源與運用。這是一個具有重大意義的會計核算方法的改進，不但節約了會計核算工作的勞力耗費，更重要的是加強了會計核算對於企業經濟活動監督的效能，但是不可否認，“記帳憑單形式”仍舊存在有如下一些缺點：

（1）各項會計業務都要根據記帳憑單（或代記帳憑單）逐筆過入總分類帳，記帳工作仍舊繁重；

（2）總括核算的序時帳簿（“記帳憑單登記簿”）的內容，不夠清晰；

（3）仍舊要設置很多明細分類帳，因此，明細分類核算工作未能減輕；

（4）帳簿組織不盡適應編製會計報表的要求，影響會計報表的及時性，例如生產費用表的編製要在總分類帳登記工作完成後，先經過複雜繁重的分析整理工作，耗費勞力時間很多；

（5）會計數字往往重複抄錄，除浪費勞力時間外，而且容易發生錯誤，影響核算結果的正確性；

（6）憑證隨附於記帳憑單之後，記帳憑單不按業務性質，而按序時原則裝訂，因此檢查憑證很不方便，造成核對工作上的困難；

（7）月終結算編表等工作特別繁重，全月內的工作不均衡；

（8）會計工作人員大部分的時間花費在記帳和趕製報表上面，很少有時間進行分析研究，沖淡了會計核算對於經濟活動的監督作用。

因此，目前國內已有一些工業企業在做好“記帳憑單形式”的基礎上，進一步學習蘇聯先進經驗，採用了先進的“憑單日記帳形式”。雖然就目前來說，實行的企業還不多，但是，可以肯定

地說，今後都是要向這一個方向發展的。

憑單日記帳形
式的特點及核
算的一般程序

蘇聯的先進的會計核算形式——“憑單日記帳形式”，是總結了多年來會計革新工作的經驗而制定的。蘇聯財政部於1949年10月10日以“第1423號公函”及其附件——“憑單日記帳會計形式的帳簿及處理這種帳簿的簡要指示”，推薦給各工業企業採用。

在“憑單日記帳形式”下，憑單日記帳是以累積明細表的方式來處理的，即以累積式的憑單日記帳來代替個別的記帳憑單，因而節省了大量記帳憑單的編製工作；同時，憑單日記帳的全月發生額是以全月的彙總數過入總分類帳，因而簡化了總分類帳的登記工作。

憑單日記帳是按照每一科目的貸方來設置的（如下述#1、#2憑單日記帳……等），或者按經濟業務內容同類的若干科目的貸方加以設置（如下述#5/1、#5/2憑單日記帳……等），並在每一本憑單日記帳中按照與設戶的貸方科目相對應的借方科目設置專欄或行列。但亦有些會計科目由於其業務的發生次數極少（如大部分的提出資產科目），可以不必設置憑單日記帳。

每筆會計事項，經過原始憑證的審查和整理，指出應借應貸的科目後，不必填製中間性的憑證如傳票或記帳憑單等，即可序時地直接（或通過原始憑證彙總表）記入有關貸方科目的憑單日記帳內，月終將憑單日記帳加以結總，一筆過入總分類帳，不再逐筆登記總分類帳。這樣，一面完成了各項經濟業務的序時登記，一面亦簡化了總分類帳登記工作。

至於總分類帳格式，亦比“記帳憑單形式”下的多欄式總分

類帳簡單，其借方仍舊是多欄式的（仍按照與其相對應的貸方科目設專欄），而貸方祇有一欄，因為與貸方相對應的有那些借方科目，可以從以本科目貸方設戶的憑單日記帳上去查閱。

因此，簡單些說，總分類帳核算的基本程序是：

憑證 → 憑單日記帳 ——（月結合計數一筆記入）→ 總分類帳

茲以下列簡例來說明在“憑單日記帳形式”下核算的基本程序：

例：6月5日支付庫存現金41元，其中車間經費26元，企業管理費15元，其記帳公式應為：

借：0531 車間經費	26	
0541 企業管理費	15	
貸：0841 庫存現金		41

根據貸方科目確定應該記入以“0841 庫存現金”科目貸方設戶的#1憑單日記帳，月終以合計數過入總分類帳如下頁所示圖式。

在“憑單日記帳形式”下，除了固定資產、材料、產成品（產品種類較多時）、應付工資等明細科目較多的科目，必須設置明細分類帳簿或卡片外，其餘很多科目的明細核算，可以在有關的憑單日記帳上所添設的補充記錄裏進行，這樣，可以減少很多的明細分類帳簿。

在“記帳憑單形式”下，有些會計報表，必須待總分類帳記錄結束後才能着手編製，有的還要經過很多冗繁的編製底稿的手續（如生產費用表編製底稿），才能產生報表所需的資料，這樣，在報表的報送時間上往往不能及時，但在“憑單日記帳形式”下，

#1 憑 單 日 記 帳

0841 庫存現金科目的貸方

××年 6 月份

日 期	貸： 0841 庫存現金							
	借： 下列各科目							
	× ×	× ×	0531 車 間 經 費	0541 企 業 管 理 費	× ×	× ×	× ×	貸方合計
1								
2								
3								
4								
5			26	15				41
本月 合計	921	860	330	341	115	217	45	2,829

總 分 類 帳

會計科目： 0531 車間經費

月 份	從下列各科目貸方轉入的本期借方發生額						貸方本期 發生 額合計	餘 額	
	0841 庫存現金							借方	貸方
1									
2									
3									
4									
5									
6	330								
7	↑								
11									
12									
合計									

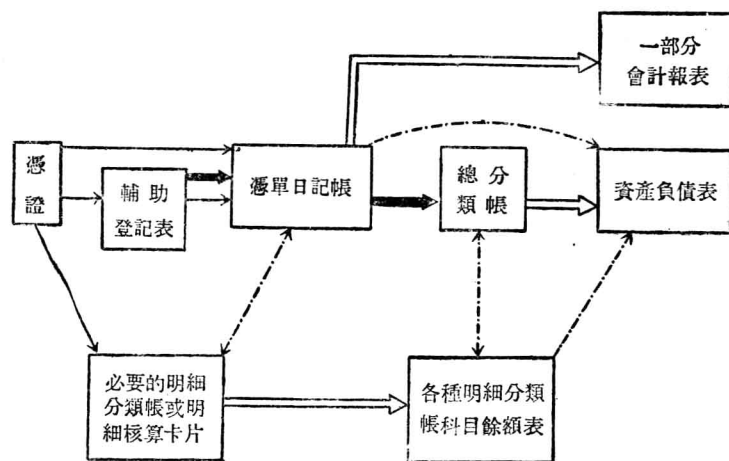
會計科目： 0841 庫存現金

月 份	從下列各科目貸方轉入的本期借方發生額						貸方本期 發生 額合計	餘 額	
								借方	貸方
1									
2									
3									
4									
5									
6							2,829		
7							↑		
11									
12									
合計									

則可以在憑單日記帳內添設補充資料，俾能直接從憑單日記帳來產生報表數字（如生產費用表、固定資產及折舊準備增減表……等），大大地簡化了核算手續，使報表的編製能夠及時。

由於憑單日記帳是按經濟業務的性質來劃分的，因此，會計科內部的分工亦可以按照經濟業務的性質作適當的安排，這樣可以使會計人員熟悉和鑽研自己的全部業務，不斷提高和改進自己的工作質量，加強了會計核算的檢查和監督作用。

由於各憑單日記帳所反映的經濟業務及其要求不盡相同，所以在處理程序上亦不盡一致。總的講來，“憑單日記帳形式”下會計核算的一般程序如下圖：



說明：→ 表示平時記錄，→ 表示月終彙總記錄，⇒ 表示報表編製，
 <-----> 表示相互核對，-.-.-.-> 表示提供資料（以後各章內的圖表符號意義均同）。

各種經濟業務的具體核算程序，將在以下各章中分別列示。

會計科目 的簡化

在“憑單日記帳形式”下，為了簡化核算的手續，同時又要清楚地反映出各科目間的對應關係，在蘇聯及我國目前有些企業的辦法中，都將會計科目加以適當的精簡，有些科目予以取消，有些科目則加以合併。茲試擬簡化的會計科目並與我國現行國營工業企業統一會計科目排列對照表如下：

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其貸方業務應記的憑單日記帳
0101 固定資產	0101 固定資產	16
0111 未使用固定資產		
0121 不需用固定資產		
0141 租賃固定資產改良工程		
0131 產權未定固定資產	0131 產權未定固定資產	16
0151 固定資產清理	0151 固定資產清理	16
0201 繳國庫流動資金	0201 繳國庫流動資金	不設憑單日記帳
0202 抵繳國庫流動資金	0202 抵繳國庫流動資金	不設憑單日記帳
0203 繳上級流動資金	0203 繳上級流動資金	不設憑單日記帳
0211 繳國庫基本折舊基金	0211 繳國庫基本折舊基金	不設憑單日記帳
0212 抵繳國庫基本折舊基金	0212 抵繳國庫基本折舊基金	不設憑單日記帳
0213 繳上級基本折舊基金	0213 繳上級基本折舊基金	不設憑單日記帳
0221 繳國庫固定資產變價收入	0221 繳國庫固定資產變價收入	不設憑單日記帳
0222 抵繳國庫固定資產變價收入	0222 抵繳國庫固定資產變價收入	不設憑單日記帳

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其貸方業務的應憑單日期
0223 繳上級固定資產變價收入	0 23 繳上級固定資產變價收入	不設憑單日期
0231 繳國庫利潤	0231 繳國庫利潤	不設憑單日期
0232 抵繳國庫利潤	0232 抵繳國庫利潤	不設憑單日期
0233 繳上級利潤	0233 繳上級利潤	不設憑單日期
0243 企業獎勵基金提成	0243 企業獎勵基金提成	不設憑單日期
0251 存出保證金	0251 存出保證金	不設憑單日期
0252 凍結外匯及其他資產	0252 凍結外匯及其他資產	不設憑單日期
0261 附屬企業投資	0261 附屬企業投資	15
0262 其他投資	0262 其他投資	15
0301 材料購入	0311 原料及主要材料	5/1.5/2
0311 原料及主要材料		
0361 材料價格差異		
0301 材料購入	0312 輔助材料	5/1.5/2
0312 輔助材料		
0361 材料價格差異		
0301 材料購入	0313 燃 料	5/1.5/2
0313 燃 料		
0361 材料價格差異		
0301 材料購入	0314 零星配件	5/1.5/2
0314 零星配件		
0361 材料價格差異		

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其貸方業務的應憑單日期
0321 廢 料	0321 廢 料	5/1.5/2
0301 材料購入	0331 包 裝 物	5/1.5/2
0331 包 裝 物		
0361 材料價格差異		
0301 材料購入	0332 低值及易耗品	5/1.5/2
0332 低值及易耗品		
0361 材料價格差異		
0341 在途材料	0341 在途材料	4/1
0351 委託加工品	0351 委託加工品	7
0371 呆滯材料	0371 呆滯材料	5/2
0401 工 資	0401 工 資	5/1.5/2
0411 附加工資	0411 附加工資	5/1.5/2
0501 基本生產	0501 基本生產	5/1.5/2
0511 自製半成品	0511 自製半成品	5/1.5/2
0521 輔助及附屬生產	0521 輔助及附屬生產	5/1.5/2
0531 車間經費	0531 車間經費	5/1.5/2
0541 企業管理費	0541 企業管理費	5/1.5/2
0551 廢品損失	0551 廢品損失	5/1.5/2
0561 停工損失	0561 停工損失	5/1.5/2
0571 非工業性生產	0571 非工業性生產	5/1.5/2
0601 產 成 品	0601 產 成 品	6
0631 產品成本差異		

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其貸方業 務的日應 憑記單帳
0641 外購商品購入	0651 外購商品	6
0651 外購商品		
0661 外購商品價格差異		
0701 待攤費用	0701 待攤費用	5/1、5/2
0801 銀行結算戶存款	0801 銀行結算戶存款	2
0802 銀行特種資金戶存款	0802 銀行特種資金戶存款	3
0811 信用證及特種帳戶存款	0811 信用證及特種帳戶存款	3
0841 庫存現金	0841 庫存現金	1
0851 其他貨幣資金	0851 其他貨幣資金	3
0901 發出商品	0901 發出商品	6
0911 拒絕承付發出商品		
0921 應收帳款	0921 銷售客戶往來	10
0931 應收計劃結算帳款		
0941 逾期應收帳款		
1043 待決帳款		
1951 預收貨款		
1001 備用金		
1031 其他預付款	1042 其他應收應付款	10
1042 其他應收款		
1972 其他應付款		
1952 預收收益		

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其貸方業 務的日應 憑記單帳
1041 職工欠款	1041 職工欠款	11
1061 待處理材料產品短缺	1061 待處理材料產品短缺	5/1 5/2
1101 建設單位往來	1101 建設單位往來	15
1111 附屬企業往來	1111 附屬企業往來	15
1121 其他內部往來	1121 其他內部往來	15
1301 大修理支出	1301 大修理支出	14
1321 大修理材料	1321 大修理材料	14
1331 大修理存款	1331 大修理存款	13
1332 上級代管大修理基金	1332 上級代管大修理基金	14
1333 大修理庫存現金	1333 大修理庫存現金	13
1341 大修理預付款	1341 大修理預付款	14
1351 其他大修理資產	1351 其他大修理資產	14
1401 政府資金	1401 政府資金	16
1411 其他資金	1411 其他資金	16
1421 代管產權未定固定資產	1421 代管產權未定固定資產	16
1431 基本折舊基金	1431 基本折舊基金	5/1.5/2
1461 企業獎勵基金	1461 企業獎勵基金	12
1462 福利及其他基金	1462 福利及其他基金	12
1501 國庫撥入流動資金	1501 撥入流動資金及彌補虧損	15
1502 轉帳撥入流動資金		
1503 上級撥入流動資金		

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其實方業 務應記 單帳
1521 國庫撥入彌補虧損	(同前 1501 撥入流動資金及彌補虧損)	(同前)
1522 轉帳撥入彌補虧損		
1523 上級撥入彌補虧損		
1541 其他撥款	1541 其他撥款	12
1601 固定資產折舊準備	1601 固定資產折舊準備	16
1611 未使用固定資產折舊準備		
1621 不需用固定資產折舊準備		
1641 租賃固定資產改良工程折舊準備		
1631 產權未定固定資產折舊準備	1631 產權未定固定資產折舊準備	16
1651 低值及易耗品攤銷準備	1651 低值及易耗品攤銷準備	5/1 5/2
1661 預提費用	1661 預提費用	5/1 5/2
1701 銀行借款	1701 銀行借款	9
1751 逾期未還借款		
1801 應付帳款	1801 供應客戶往來	4 1 4 2
1811 應付計劃結算帳款		
1821 逾期應付帳款		
1831 暫估應付帳款		
1911 應付費用		
1011 預付材料購置款		
1021 預付加工費		
1901 應付工資	1901 應付工資	11

統一會計科目的編號及名稱	簡化後會計科目的編號及名稱	其實方業 務應記 單帳
1902 應付附加工資	1902 應付附加工資	11
1921 應付稅金	1921 應付稅金	9
1941 存入保證金	1941 存入保證金	10
1971 待領工資	1971 待領工資	11
1981 暫收款	1981 暫收暫付款	10
1051 暫付款		
2101 大修理基金	2101 大修理基金	5/1、5/2
2111 撥入大修理基金	2111 撥入大修理基金	14
2121 大修理借款	2121 大修理借款	14
2131 其他大修理負債	2131 其他大修理負債	14
2201 產品成本計劃成果	取消	—
2301 稅金	2301 稅金	6
2311 非生產支出	2311 非生產支出	6
2401 商品產品銷售	2401 產品銷售	6
2411 電能銷售		
2431 外購商品銷售		
2441 材料銷售		
2451 其他銷售		
2501 本年損益	2501 本年損益	17
2511 上年損益	2511 上年損益	不設憑單 日記帳

從上列對照表內可以看出：

(1) 大部分提出資產類科目(0201-0252)及“2511 上年損益”科目由於在年度內發生的業務極少，不需專設憑單日記帳，如有該項業務發生，可根據記帳憑證直接記入總分類帳；

(2) 基本建設資產及基本建設負債兩類科目未列，因一般工業企業的基本建設資金部分，都另按建設單位統一會計制度處理；

(3) 取消某些科目，如“材料購入”、“材料價格差異”、“產品成本差異”、“外購商品價格差異”、“產品成本計劃成果”等科目，因為在“憑單日記帳形式”下，材料、產品在帳上都以實際成本來表現，其日常收付的計劃成本及成本差異，則以補充記錄來反映；

(4) 有許多科目反映同一類的經濟業務，則加以合併簡化，如“固定資產”、“未使用固定資產”、“不需用固定資產”、“租賃固定資產改良工程”合併為一個科目——“固定資產”，被合併的原有總分類帳科目，則作為一級明細科目處理，其餘依此類推。

當然，各企業在具體應用時，必須遵照上級規定辦法來考慮簡化和合併科目的問題，上表僅供學習參考，但本書以後各章則是以上表所列簡化後的科目為依據來進行敘述的。

憑單日記帳
及其輔助表
格的種類

總的來講，在“憑單日記帳形式”下所應用的帳簿可如下列：

(1) 總分類帳；

(2) 憑單日記帳；

(3) 輔助表格；

(4) 明細分類帳卡。

茲試擬一般工業企業可採用的憑單日記帳及輔助表格如下

表所示：

格 式 編 號	其中憑 單日記 帳編號	簿 籍 名 稱
1	1	#1 憑單日記帳——“0841 庫存現金”科目的貸方
2	—	庫存現金借方登記表
3	2	#2 憑單日記帳——“0801 銀行結算戶存款”科目的貸方
4	—	銀行結算戶存款借方登記表
5	3	#3 憑單日記帳——“0802 銀行特種資金戶存款”、“0811 信用證及特種帳戶存款”、“0851 其他貨幣資金”等科目的貸方
6	4/1	#4/1 憑單日記帳——“1801 供應客戶往來”科目的貸方(專事記載有關材料採購業務)
7	4/2	#4/2 憑單日記帳——“1801 供應客戶往來”科目的貸方(專事記載材料以外的勞務供應業務)
8—1	—	供應客戶往來發生額登記表(如供應業務並不繁多時可應用此格式)
8—2	—	供應客戶往來登記卡片(如供應業務特別繁多時可應用此格式)
9	—	材料購入分類登記表
10	—	材料收入及發出彙總表
11—1	—	耗用材料彙總表
11—2	—	生產廢料彙總表
11—3	—	工資及附加工資彙總表
12—1	—	固定資產折舊計算表
12—2	—	低值及易耗品領用及攤銷計算表
12—3	—	低值及易耗品報廢及攤銷計算表
14—1	—	輔助生產服務成本轉攤計算表
14—2	—	車間經費、企業管理費、廢品損失、停工損失結算表
15	—	車間(及非工業性生產)生產費用登記表
16	—	企業管理費、待攤費用、預提費用及非生產支出登記表
18	5/1	#5/1 憑單日記帳(生產費用彙總表)——“J311 原料及主要

格 式 編 號	其中憑 單日記 帳編號	簿 籍 名 稱
		材料”、“0312 輔助材料”、“0313 燃料”、“0314 零星配件”、“0321 廢料”、“0331 包裝物”、“0332 低值及易耗品”、“0401 工資”、“0411 附加工資”、“1431 基本折舊基金”、“2101 大修理基金”、“1651 低值及易耗品攤銷準備”、“0501 基本生產”、“0511 自製半成品”、“0521 輔助及附屬生產”、“0531 車間經費”、“0541 企業管理費”、“0551 廢品損失”、“0561 停工損失”、“0571 非工業性生產”、“0701 待攤費用”、“1661 預提費用”、“1061 待處理材料產品短缺”等科目的貸方(專事記載轉入工業生產費用部分的數額,即專與“0501 基本生產”、“0521 輔助及附屬生產”、“0531 車間經費”、“0541 企業管理費”、“0551 廢品損失”、“0561 停工損失”、“0701 待攤費用”及“1661 預提費用”等八個科目的借方發生對應關係)
19	5/2	#5/2 憑單日記帳——同上各科目及“0371 呆滯材料”科目的貸方(專事記載與工業生產費用無關部分的數額,亦即與上述八個科目以外的科目發生對應關係)
21—1	—	發出和銷售商品發生額登記表(如銷售業務並不繁多時採用此格式)
21—2	—	發出和銷售商品登記卡片(如銷售業務特別繁多時採用此格式)
22	* 6	#6 憑單日記帳——“0601 產成品”、“0651 外購商品”、“0901 發出商品”、“2301 稅金”、“2311 非生產支出”、“2401 產品銷售”等科目的貸方
23	—	產成品及成本差異明細表
24	—	非生產支出計算表
25	7	#7 憑單日記帳——“0351 委託加工品”科目的貸方
26	8	#8 憑單日記帳——“1001 備用金”科目的貸方
27	9	#9 憑單日記帳——“1921 應付稅金”、“1701 銀行借款”等科目的貸方
28	10	#10 憑單日記帳——“0921 銷售客戶往來”、“1042 其他應收

格 式 編 號	其中憑 單日記 帳編號	簿 籍 名 稱
		應付款”、“1941 存入保證金”、“1981 暫收暫付款”等科目的貸方
29	—	應付工資總結表
30	11	#11 憑單日記帳——“1901 應付工資”、“1902 應付附加工資”、“1041 職工欠款”、“1971 待領工資”等科目的貸方
31	12	#12 憑單日記帳——“1461 企業獎勵基金”、“1462 福利及其他基金”、“1541 其他撥款”等科目的貸方
32	13	#13 憑單日記帳——“1331 大修理存款”、“1333 大修理庫存現金”等科目的貸方
33	14	#14 憑單日記帳——“1301 大修理支出”、“1321 大修理材料”、“1332 上級代管大修理基金”、“1341 大修理預付款”、“1351 其他大修理資產”、“2111 撥入大修理基金”、“2121 大修理借款”、“2131 其他大修理負債”等科目的貸方
34	15	#15 憑單日記帳——“0261 附屬企業投資”、“0262 其他投資”、“1101 建設單位往來”、“1111 附屬企業往來”、“1121 其他內部往來”、“1501 撥入流動資金及彌補虧損”等科目的貸方
35	16	#16 憑單日記帳——“0101 固定資產”、“0151 固定資產清理”、“1401 政府資金”、“1411 其他資金”、“1601 固定資產折舊準備”、“J131 產權未定固定資產”、“1421 代管產權未定固定資產”、“1631 產權未定固定資產折舊準備”等科目的貸方
36	17	#17 憑單日記帳——“2501 本年損益”科目的貸方
39		總分類帳
		附註: (1) 0201—0252 各提出資產科目因發生業務的次數較少,不設憑單日記帳。 (2) 資產負債表平衡外科目,如“代管政府物資”等科目,亦不通過憑單日記帳,如有發生額,可根據記帳憑單直接記入總分類帳。

屬於經常性業務的原始憑證彙總表(如耗用材料彙總表、庫存現金收付日報表……等),其編號前亦可冠以文字另行編排,以便檢查。

當然,憑證編號的辦法,還需要根據企業的具體情況來決定,很難一概而論。

在憑證保管上,亦應該按照所屬的憑單日記帳別,分別裝訂成冊,並視憑證數量的多寡加以固定的編號,如屬於 #1 憑單日記帳的原始憑證固定為第 1-3 冊,屬於 #2 憑單日記帳的原始憑證固定為第 4-8 冊……等等,冊數的多寡視一個月份內憑證的多寡而定。

至於憑單日記帳的大小,亦應盡可能取得一致,平時置放在

活頁的帳夾裏,以便使用,年度結帳後,再裝訂成冊。

本書的內容及編排

本書自第二章起就企業的各種經濟業務為序,分章敘述“憑單日記帳形式”下的核算方法,為了使讀者易於了解起見,每一章都以實例形式來說明。

由於編寫上的困難,所有各章中的數字很難做到前後連貫,但在同一憑單日記帳中的實例數字卻是前後連貫的。

在編排上,首先敘述貨幣資金業務的核算,其次敘述材料供應和加工業務,工資結算、生產業務的核算,再其次敘述產品發出、銷售和各項往來等業務的核算,然後敘述固定資產、特種基金及財務成果的核算,最後談一談總分類帳的登記工作。

第二章 貨幣資金收付業務的核算

概 說

凡保存在企業出納部門的現金，存在銀行結算戶內的存款，以及特種資金的存款（基本建設部分另行處理，不算在內），都稱為“貨幣資金”，其收、付、劃撥均屬於貨幣資金收付業務。企業貨幣資金的處理，必須遵守“貨幣管理實施辦法”的規定。

貨幣資金收付業務是以“0801 銀行結算戶存款”、“0802 銀行特種資金戶存款”、“0811 信用證及特種帳戶存款”、“0841 庫存現金”、“0851 其他貨幣資金”以及“1331 大修理存款”、“1333 大修理庫存現金”等科目進行核算的。其中銀行結算戶存款和庫存現金因為收付次數繁多，所以要各設一本憑單日記帳；其餘銀行特種資金戶存款、信用證及特種帳戶存款以及其他貨幣資金等，因為業務簡單，發生次數亦不多，所以可以合併設置一本憑單日記帳；大修理存款與大修理庫存現金同屬大修理業務的貨幣資金，則合併設置一本憑單日記帳。其應設置的簿籍可如下述：

- # 1 憑單日記帳——“0841 庫存現金”科目的貸方（格式 1）
庫存現金借方登記表（格式 2）
- # 2 憑單日記帳——“0801 銀行結算戶存款”科目的貸方（格式 3）
銀行結算戶存款借方登記表（格式 4）
- # 3 憑單日記帳——“0802 銀行特種資金戶存款”、“0811

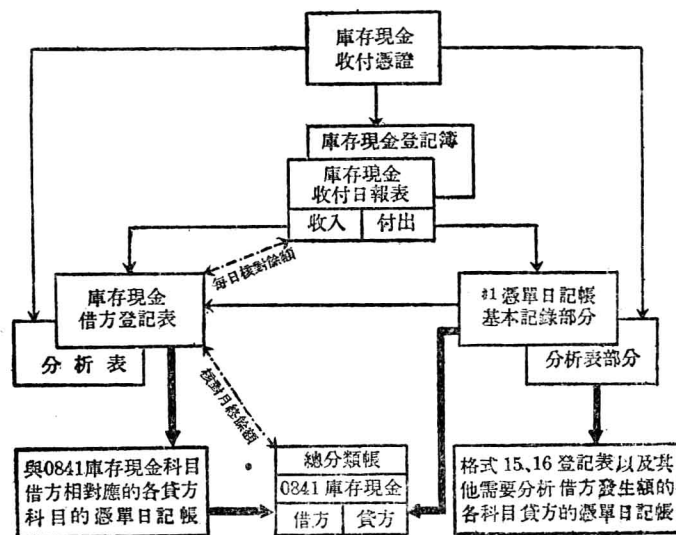
信用證及特種帳戶存款”、“0851 其他貨幣資金”等科目的貸方（格式 5）

- # 13 憑單日記帳——“1331 大修理存款”及“1333 大修理庫存現金”等科目的貸方（格式 32）

庫存現金收付業務核算的程序與#1憑單日記帳及庫存現金借方登記表

庫存現金收付業務的核算程序可如下圖。

出納部門根據庫存現金的收付憑證登記“庫存現金登記簿”，以複寫方法按日編製“庫存現金收付日報表”，連同所附憑證送財務核算



組，以憑登記 #1 憑單日記帳及庫存現金借方登記表，如庫存現金收付次數不多時，可以數日編送一次，但須註明起訖日期。

庫存現金收付日報表、#1 憑單日記帳及庫存現金借方登記表的格式、內容及實例如下：

庫存現金收付日報表

× × 年 6 月 1 日

編號 _____

頁數 _____

憑 證 編 號	摘 要	對 應 科 目 (由財務核 算組填寫)	收 入	付 出	按相同對應科目彙總(由財務核算組填寫)			
					收 入		付 出	
					貸方科目	金 額	借方科目	金 額
	向銀行提現補充庫存現金	0801	200		0801	200	1981	40
	支付張一清同志出差旅費	1981		40	2401	100	2311	35
	支付本日發出商品的運雜費	2311		5			1921	110
	支付本日發出商品的商品流通稅	1921		110			0541	64
	現銷廢料 50 公斤每公斤 2 元	2401	100				0531	36
	支付辦公室內傢俱修理費	0541		15				
	支付廣告費	2311		30				
	支付乙車間內機器設備的搬移費用	0531		26				
	支付王明德同志墊付的出差旅費	0541		14				
	支付甲車間印刷品費	0531		10				
	支付調換滅火機內滅火藥水費用	0541		35				
								
								
本日收付			300	285	附憑證：收 自 字 第 號 起			
昨日結存			27					
本日結存				42				
平衡			327	327	收 共 張			
					字 第 號 止			