

全国会计专业技术资格考试指定教材复习配套用书

新编

全国会计员资格 考试应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组/编

会计员资格

全国统考

中国物价出版社

新 编

全国会计员资格考试
应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组/编

中国物价出版社

(京) 新登字 098 号

新 编

全国会计员资格考试

应试指导

全国会计专业技术资格考试应试指导编写组 / 编

*

中国物价出版社出版发行

新华书店经销

水利电力出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 11.00 印张 389 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 9 月第 2 版

1994 年 9 月第 2 次印刷

印数: 48000—58000 册

ISBN7-80070-380-0 / F · 2288

定价: 12.80 元

本书主要编写人员

程 伟	中国人民大学会计学博士
赵志华	中国人民大学会计学博士
牛旨涛	中国人民大学会计学博士、副教授
戴德平	中国人民大学会计学博士、副教授
陈管亭	中国人民大学审计学博士
吕楼鑫	中国人民大学经济学博士
王晓波	中国人民大学统计学博士、副教授
寇铁军	中国人民大学财政学博士
黎万铺	中国人民大学税务学博士
任 静	中国人民大学法学博士

前 言

为配合 1994 年及以后几年全国会计专业技术资格考试工作的需要,帮助广大考生更好地掌握命题动态以及各类科目的考试题型,方便广大考生配套复习指定用书,我们组织了有关会计学专家、教授依据指定用书和考试大纲的章节内容,编写了这套全国会计专业技术资格考试同步复习配套用书。

根据广大考生的需要,本套丛书分为:《新编全国会计员资格考试应试指导》、《新编全国助理会计师资格甲种考试应试指导》、《新编全国会计师资格甲种考试应试指导》三种。

丛书的内容力求体现全国会计专业技术资格考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现会计员、助理会计师、会计师应具备的专业知识以及 1994 年新税法等法规实施后全国会计专业技术资格考试的最新精神和要求。

尽管本书是按照指定用书的章节和内容编写的同步辅导材料,但终究不能取代指定用书的作用。为此,广大应试人员必须先认真研读全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写的指定用书,然后再对照指定用书的章节和内容研读同步辅导材料,这样才能达到事半功倍的效果。

需要说明的是,1994 年新税法实施后,助理会计师、会计师实务(包括企业会计类、预算会计类)等有关考试内容将有所变动,为此,本书编写组在组织编写本套丛书时已依据指定用书中新增订的内容作了适当的删增和调整。

本丛书可适合 1994 年及以后几年所有参加全国会计专业技术资格考试的应试人员使用。也可供社会其他人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

编 者

1994 年 9 月

目 录

第一篇 会计员资格考试 会计与会计法规基本知识考试指导

第一部分 会计基础知识

第一章 概论	(3)
本章重点、难点	(3)
本章可能出现的题型	(3)
练习题答案	(4)
第二章 帐户和复式记帐	(6)
本章重点、难点	(6)
本章可能出现的题型	(7)
练习题答案	(8)
第三章 复式记帐的运用	(10)
本章重点、难点	(10)
本章可能出现的题型	(12)
练习题答案	(14)
第四章 帐户分类	(16)
本章重点、难点	(16)
本章可能出现的题型	(17)
练习题答案	(19)
第五章 会计凭证	(20)
本章重点、难点	(20)
本章可能出现的题型	(21)
练习题答案	(22)
第六章 帐簿	(24)
本章重点、难点	(24)
本章可能出现的题型	(25)
练习题答案	(27)
第七章 帐务处理程序	(28)
本章重点、难点	(28)
本章可能出现的题型	(29)
练习题答案	(30)
第八章 财产清查	(31)

本章重点、难点	(31)
本章可能出现的题型	(32)
练习题答案	(33)
第九章 会计报表	(36)
本章重点、难点	(36)
本章可能出现的题型	(37)
练习题答案	(38)

第二部分 会计法规基本知识

第一章 会计法规概论	(40)
本章重点、难点	(40)
本章可能出现的题型	(41)
练习题答案	(42)
第二章 中华人民共和国会计法	(45)
本章重点、难点	(45)
本章可能出现的题型	(46)
练习题答案	(47)
第三章 会计档案管理办法	(49)
本章重点、难点	(49)
本章可能出现的题型	(50)
练习题答案	(51)

第三部分 计算知识

第一章 近似计算	(53)
本章重点、难点	(53)
本章可能出现的题型	(54)
练习题答案	(55)
第二章 平均数	(57)
本章重点、难点	(57)
本章可能出现的题型	(57)

练习题答案	(58)	会计员资格考试会计与会计法规基本知识	
第三章 比和比例	(59)	全真模拟试卷(一)	(70)
本章重点、难点	(59)	会计员资格考试会计与会计法规基本知识	
本章可能出现的题型	(60)	全真模拟试卷(二)	(74)
练习题答案	(62)	会计员资格考试会计与会计法规基本知识	
第四章 数列、年金和利息	(63)	全真模拟试卷(一)答案	(78)
本章重点、难点	(63)	会计员资格考试会计与会计法规基本知识	
本章可能出现的题型	(66)	全真模拟试卷(二)答案	(80)
练习题答案	(67)		

第二篇 会计员资格考试 会计员实务考试指导

第一章 帐务处理的一般要求	(85)	第六章 各项物资记帐	(128)
本章重点、难点	(85)	本章重点、难点	(128)
本章可能出现的题型	(88)	本章可能出现的题型	(130)
练习题答案	(91)	练习题答案	(133)
第二章 现金收付业务的办理	(93)	第七章 往来结算记帐	(137)
本章重点、难点	(93)	本章重点、难点	(137)
本章可能出现的题型	(96)	本章可能出现的题型	(139)
练习题答案	(99)	练习题答案	(141)
第三章 银行存款收付业务的办理	(101)	会计员资格考试会计员实务	
本章重点、难点	(101)	全真模拟试卷(一)	(143)
本章可能出现的题型	(108)	会计员资格考试会计员实务	
练习题答案	(112)	全真模拟试卷(二)	(148)
第四章 工资记帐	(114)	会计员资格考试会计员实务	
本章重点、难点	(114)	全真模拟试卷(一)答案	(152)
本章可能出现的题型	(116)	会计员资格考试会计员实务	
练习题答案	(119)	全真模拟试卷(二)答案	(154)
第五章 固定资产记帐	(121)	附 1—1:1993 年会计员资格考试会计与	
本章重点、难点	(121)	会计法规基本知识试题、答案	(156)
本章可能出现的题型	(124)	附 1—2:1993 年会计员资格考试会计员	
练习题答案	(126)	实务试题、答案	(161)

第一篇

会计员资格考试 会计与会计法规基本知识 考试指导

第一部分 会计基础知识

第一章 概 论

本章重点、难点

(一) 会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列科学方法,对企业、行政和事业单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合地核算和监督。

(二) 会计的职能

会计在经济管理活动中具有的内在功能,叫会计职能。

1. 核算职能

它是会计的最基本职能,是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。

2. 监督职能

它是指对客观经济活动进行事前、事中及事后的控制。

核算职能和监督职能相辅相成,不可分割。

(三) 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。社会主义的会计对象是社会再生产过程中的资金运动。概括地说:企业的资金运动是指经营资金的运动,行政事业单位的资金运动是指预算资金运动。

(四) 会计的任务

会计的任务是对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。它是由经济管理的客观要求决定的。

1. 加强经济核算,提高经济效益。
2. 维护财经纪律,保证国家有关财经方针政策、法规和制度的执行。
3. 预测经济活动,参与经济决策。
4. 保护社会主义财产,物资的安全与合理使用。

(五) 会计的方法

会计的方法,是用来核算和监督会计对象完成会计任务的手段。

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面地核算和监督所应用的方法,它主要包括以下一系列专门方法:

1. 设置帐户。是对会计具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。
2. 复式记帐。是通过两个或两个以上相互对应的帐户,平衡地记录每一项经济业务的方法。
3. 填制和审核凭证。
4. 登记帐簿。是将审核无误地记帐凭证资料,在帐簿上进行连续、完整地记录和核算。
5. 成本计算。
6. 财产清查。是通过实物盘点,核对帐目,查明财产物资和资金实有数额的一种专门方法。
7. 编制会计报表。定期地以书面报告形式总括地反映经济活动情况和结果的一种专门方法。

以上这些会计核算方法,是一个完整的方法体系。一般说来,经济业务后,首先要按规定二进制和审核凭证,然后用复式记帐法在各种帐簿中进行登记,对于经营过程中发生的各种费用应按规定进行成本计算,并定期进行财产清查,在帐实相符的基础上,根据帐簿记录编制会计报表。

本章可能出现的题型

一、填空题

1. 会计是以_____为主要计量单位,通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的_____进行

全面、系统、连续，综合地_____，并在以基础对经济活动进行分析，预测和控制的_____。

2. 会计的基本职能有_____和_____。

3. 会计的对象是指再生产过程中_____。

4. 会计核算方法主要包括：设置帐户，_____、_____、_____、成本计算_____和编制会计报表。

5. 会计方法是由_____、_____和_____组成的，其中_____方法为基础。

二、单项选择题

1. 对会计对象的具体内容进行分类核算的方法()。

- A. 填制和审核凭证
- B. 设置帐户
- C. 财产清查
- D. 编制会计报表

2. 会计对象是指再生产过程中的()。

- A. 收支记录
- B. 物资核算
- C. 资金运动
- D. 费用成本

3. 会计的基本职能是()。

- A. 监督和控制
- B. 核算和分析
- C. 预测和决策
- D. 核算和监督

4. 会计的主要计量单位是()。

- A. 实物指标
- B. 生产工时
- C. 货币
- D. 时间量度

三、多项选择题

1. 会计的基本职能是()。

- A. 核算
- B. 控制
- C. 预测
- D. 决算
- E. 分析
- F. 监督

2. 会计方法包括()。

- A. 会计核算
- B. 会计预算

C. 会计控制

D. 会计分析

E. 会计检查

F. 成本计算

3. 会计核算方法包括()等。

- A. 设置帐户
- B. 编制会计分录
- C. 复式记帐
- D. 财产清查
- E. 成本计算
- F. 填制和审核会计凭证

四、简答题

1. 简述会计的基本职能。

2. 什么是会计要素？企业会计要素要哪几个？

五、判断题

1. 会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录，因而监督是会计工作的基础。()

2. 会计的核算和监督是相辅相成的，不可分割的。()

3. 商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金—商品资金—货币资金形式不断循环和周转的。()

4. 企业会计对象的具体内容表现为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。()

5. 核算职能是会计最基本职能。()

练习题答案

一、填空题

1. 货币 经济活动 核算和监督 一种管理活动

2. 核算和监督

3. 能用货币表现的经济运动

4. 复式记帐 填制和审核凭证 登记帐簿 财产清查

5. 会计核算 会计分析 会计检查的方法 会计核算

二、单项选择题

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

三、多项选择题

1. AF 2. ABCDE 3. ACDEF

四、简答题

1. 答：会计的基本职能有二，一是核算，二是监

督。会计的核算职能是会计最基本职能，是对客观经济活动的反映和价值量上的确定。会计的监督职能是对经济活动进行事前、事中及事后的控制。会计核算和监督是相辅相成的、不可分割的。

2. 答：会计要素是会计对象最基本的组成部分，是构成会计报表的基本因素，也是帐户所要反映和监督的内容的高度概括与归纳。企业的会计要素有6个：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

五、判断题

1. × 2. ✓ 3. ✓ 4. ✓ 5. ✓

第二章 帐户和复式记帐

本章重点、难点

一、资产，负债和所有者权益

1. 资产，负债和所有者权益的具体内容

资产是企业拥有或控制，能以货币计量，并能为企业提供经济效益的经济资源。资产按其流动性性质，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其它资产等。

负债是指企业所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短，分为流动负债和长期负债。

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权，即企业的全部资产减全部负债后的净额，包括企业投资人对企业投入的资本，以及形成的资本公积和留存收益，即盈余公积金及未分配利润等。

2. 会计基本等式

一个企业的资产总额与权益总额必定彼此相等。从任何一个时点来看，两者之间都必然保持数量上的平衡关系，可用下面等式表示

资产 = 权益 = 负债 + 所有者权益，

它反映了会计基本要素之间的基本数量关系

3. 经济业务的发生对资产和权益的影响

经济业务的发生是多种多样的，从引起资产和权益增减变动情况看，分以下九种类型。

- (1) 引起资产和所有者权益同时增加。
- (2) 引起资产和负债同时增加。
- (3) 引起资产和负债同时减少。
- (4) 引起资产有关项目之间增减变化。
- (5) 引起负债有关项目之间的增减变化。
- (6) 引起负债的减少和所有者权益的增加。
- (7) 引起负债的增加和所有者权益的减少。
- (8) 引起资产和所有者权益同时减少。
- (9) 引起所有者权益有关项目之间的增减变化。

4. 收入、费用及其与会计基本等式的关系

收入是企业对外销售商品或提供劳务而增加的资

产和减少的负债。

费用是指企业为获得营业收入而使用各种资产所耗费的成本。

利润是企业一定时期所获得的收入大于所发生的费用的差额。企业在会计期间，原来会计基本等式就转化成下面形式：

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

二、帐户

1. 会计科目的设置

它是经济业务按管理的要求归类后的名称。每一个会计科目都应当明确地反映一定的经济内容。

2. 帐户的设置

它是分类连续记录各项经济业务、反映资产和权益增减变化情况和结果的一种工具。

3. 帐户的结构

对于资产帐户，借方反映增加数，贷方反映减少数；对于负债和所有者权益帐户，贷方反映增加数，借方反映减少数。帐户发生额和余额之间关系可用下列公式表示：

资产帐户	资产帐户	资产帐户	资产帐户
借方期末	= 借方期初 + 借方本期	贷方本期	
余额	余额	发生额	发生额

权益帐户	权益帐户	权益帐户	权益帐户
贷方期末余额	= 贷方期初 + 贷方本期	借方本期	
	余额	发生额	发生额

三、复式记帐

通过两个或两个以上相互联系的帐户记录每一项经济业务，以全面、系统地反映资金变化情况和结果的一种记帐方法。

复式记帐法分为借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。

四、总分类帐户和明细分类帐户

1. 总分类帐户和明细分类帐户的概念

③ 分类帐户是总括地反映资金变动情况的帐户。
④ 细分类帐户是详细地反映资金变动情况的帐户，是对有关总分类帐户的说明。

2. 总分类帐户和明细分类帐户的平行登记

平行登记的原则如下：

(1) 同时。即对同一项经济业务在同一会计期间内既记总分类帐户又记明细分类帐户。

(2) 同方向。即记帐方向必须一致。

(3) 等额。即对每一项经济业务，记入总分类帐户的金额必须与记入有关的明细分类帐户的金额之和相等。

本章可能出现的题型

一、填空题

1. 企业的资产最初进入企业的来源渠道不外乎有两种：一是债权人提供；二是由所有者提供。

2. 长期投资包括 和 。

3. 无形资产是指企业长期使用而没有 的资产。

4. 负债按偿还期的长短，分为 和 。

5. 从数量上看，有一定数额的资产，必然有 。

6. “会计基本等式”反映了 之间基本数量关系。

7. 企业在一定时期所获得的收入小于所发生的费用的差额称为 。

8. 会计科目的设置主要取决于 和 。

9. 在一定时期内，帐户的“借方”和“贷方”登记 ，称为“本期发生额”。

10. 复式记帐法是通过 记录每一项经济业务，以全面、系统地反映资金变化情况。

11. 复式记帐法分为借贷、增减和收付。

12. 借贷记帐法的记帐规则 。

13. 在会计分录中，凡涉及一借一贷的分录称为 ，涉及到 或 的分录，称为复合分录。

14. 收付记帐法分为资金收付、财产收付记帐法和货币收付。

15. 总分类帐户对其所属明细分类帐户起着 的作用，明细分类帐户对有关的总分类帐户

起着控制的作用。

二、单项选择题

1. 下列会计分录中属于简单会计分录的是 (A)。

- A. 一借一贷的会计分录
- B. 一借多贷的会计分录
- C. 一贷多借的会计分录
- D. 多借多贷的会计分录

2. 在复式记帐法下，记录每项经济业务是通过 (C)。

- A. 一个帐户
- B. 两个帐户
- C. 两个或两个以上有联系的帐户
- D. 一个或一个以上的帐户

3. 会计科目是 (B)。

- A. 资产负债表的项目
- B. 帐户的名称
- C. 会计要素
- D. 会计基本等式的项目

4. 下列项目中，属于流动负债的是 ()。

- A. 应收帐款
- B. 预提费用
- C. 待摊费用
- D. 应付债券

5. 下列项目中，属于流动资产的是 ()。

- A. 存货
- B. 认购的国库券
- C. 运输设备
- D. 商标权

6. ()反映了会计基本要素之间的基本数量关系。

- A. 会计科目
- B. 货币计量
- C. 会计基本等式
- D. 复式记帐法

三、多项选择题

1. 在借贷记帐法下，贷方登记 ()。

- A. 资产的增加
- B. 资产的减少
- C. 负债的增加
- D. 负债的减少
- E. 所有者权益增加

F: 所有者权益的减少

2. 借贷记帐法与收付记帐法的主要区别在于()。

- A. 记帐符号
- B. 计量单位
- C. 试算平衡
- D. 帐户设置
- E. 记帐规则
- F. 帐务管理程序

3. 总分类帐户和明细分类帐户平行登记的原则是()。

- A. 登记的字数相同
- B. 登记的会计期间相同
- C. 记帐方向相同
- D. 登记的金额相等

4. 下列项目中属于流动资产的是()。

- A. 应收票据
- B. 债券投资
- C. 预付货款
- D. 预收货款
- E. 未分配利润

5. 下列经济业务中引起资产和负债同时增加的有()。

- A. 赊购材料一批
- B. 用银行存款偿还上项欠款
- C. 向银行借款存入银行
- D. 所有者投入资金偿还银行借款

四、简答题

1. 简述会计科目与帐户之间的区别与联系。
2. 简述借贷记帐法的特点。

五、根据下列经济业务编制会计分录

1. 长城公司用银行存款 200000 元投资开办企业
2. 该企业购入材料一批, 价值 1500 元, 以银行存款支付。
3. 该企业向银行借款 10000 元, 存入银行。
4. 该企业购入一台机器设备价格 20000 元, 货款尚未支付。
5. 该企业从银行提取现金 500 元备用。
6. 该企业以银行存款偿还所欠设备款 20000 元。
7. 长城公司代该企业偿还 10000 元的银行借款作为对该企业的追加投资。
8. 该企业受长城公司委托代其偿还应付帐款

5000 元, 作为长城公司对该企业投资减少, 货款尚未支付。

9. 从银行借款 5000 元, 偿还上述应付帐款。

10. 由于该企业经营范围缩小, 长城公司在办理有关手续之后, 从该企业抽回投资 20000 元, 该企业已用银行存款支付。

六、判断题

1. 没有无资产的权益, 也没有无权益的资产。()

2. 会计基本等式反映了会计科目之间的基本数量关系。()

3. 无论发生怎样的经济业务, 资产和权益之间平衡关系不变。()

4. 经济业务的发生可以引起资产和负债的同时减少。()

5. 帐户就是会计科目。()

6. “多借多贷”是复合会计分录。()

7. 企业的生产经营都是以营利为主要目的。()

练习题答案

一、填空题

1. 债权人 所有者
2. 股权投资 债券投资
3. 实物形态
4. 流动负债 长期负债
5. 一定数额的权益
6. 会计基本要素
7. 亏损
8. 一个单位业务活动内容 管理上的要求
9. 资产和权益的增加和减少数
10. 两个或两个以上有相互联系的帐户
11. 借贷记帐法 增减记帐法 收付记帐法
12. 有借必有贷 借贷必相等
13. 简单会计分录 “一借多贷” “一贷多借”
14. 现金收付记帐法 资金收付记帐法
15. 统驭控制 补充说明

二、单项选择题

1. A 2. C 3. B 4. B 5. A 6. C

三、多项选择题

1. BCE 2. ACDE 3. BCD 4. AC
5. AC

四、简答题

1. 答：会计科目和帐户是两个不同的概念，两者之间既有联系，又有区别。从按照相同经济内容来记录资产和权益的增减变动情况和结果这一点来看，两者是相同的。但会计科目不存在结构问题，而帐户必须具有一定的结构，用以登记经济业务，这是两者之间的区别。

2. 答：(1) 以“借”“贷”为记帐符号来反映和记录资金变动情况和结果。用“借”来表示资产的增加和权益的减少，用“贷”来表示资产的减少和权益增加。

(2) 借贷记帐法的记帐规则是“有借必有贷，借贷必相等”。

五、计算题

解：

1. 借：银行存款 200000
贷：实收资本 200000

2. 借：原材料	1500
贷：银行存款	1500
3. 借：银行存款	10000
贷：银行借款	10000
4. 借：固定资产	20000
贷：应付帐款	20000
5. 借：现金	500
贷：银行存款	500
6. 借：应付帐款	20000
贷：银行存款	20000
7. 借：银行借款	10000
贷：实收资本	10000
8. 借：实收资本	5000
贷：应付帐款	5000
9. 借：应付帐款	5000
贷：银行借款	5000
10. 借：实收资本	20000
贷：银行存款	20000

六、判断题

1. ✓ 2. ✗ 3. ✓ 4. ✓ 5. ✗
6. ✗ 7. ✓

第三章 复式记帐的运用

本章重点、难点

一、供应过程的核算

供应过程核算的帐户设置和主要内容。

供应过程主要经济业务的核算。

二、生产过程的核算

1. 生产过程核算的主要内容

工业企业的生产过程就是生产的耗费过程。构成产品成本的费用,应按不同产品进行归集,并正确区分产成品和在产品的费用界限,据以计算出某种产品的生产成本和制造成本。

工业企业在生产经营过程中,除了发生构成产品生产成本费用外,还会发生一些期间费用。期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用,主要有销售费用、管理费用。

管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用。

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。

2. 生产过程核算的帐户设置

为了正确计算产品的生产成本,应设置“生产成本”和“制造费用”帐户。为了反映生产完工,已验收入库可供销售的产品,即产成品的收、发、存情况,应设置“产成品”总分类帐户进行核算。为了核算管理和保证生产的需要而发生的期间费用应设置“管理费用”和“财务费用”两个总分类帐户进行核算。

三、生产过程主要经济业务的核算

主要掌握书中的实例。

1. 材料费用

2. 工资及计提的福利费

工资是支付劳动者的劳动报酬,应设置“应付工资”帐户对其进行核算。对提取的职工福利费应通过“应付福利费”帐户来核算。

3. 制造费用的核算

在计算本期收入和费用时,有两种不同方法:一种是现金制;另一种是应计制。

现金制又称收付实现制。它是以款项的实际收付为标准来确定本期收入和费用的一种技术处理方法。采取这种方法,凡本期收到的收入和支付的费用,不论是否归属本期,都作为本期的收入和费用处理;凡本期未收到的收入和未支付的费用,不论是否归属本期,均不作为本期收入和费用处理。

应计制又称权责发生制。它是以款项收付是否应计入本期为标准来确定本期的收入和费用的一种方法。凡本期已获得的收入,不论款项是否收到,都作为本期的收入处理,凡不属于本期的收入,即使已收款入帐,也不作为本期的收入处理;凡本期应当负担的费用,不论款项是否付出,均作为本期的费用处理;凡不属于本期的费用,即使款项已经支付,仍不作为本期的费用处理。

固定资产折旧费是指固定资产在使用中,随磨损而转移到产品价值中去的那一部分价值。为了反映和监督固定资产的增减变动及累计折旧额,应设置“累计折旧”帐户进行总分类核算。

4. 结转完工产品生产成本

月末,应计算本月完工产品的生产成本,并将其从“生产成本”帐户转入“产成品”帐户,以反映本期验收入库的产成品成本。

成本计算公式如下:

月初在产品成本+本月发生生产成本=本月完工产品总成本+月末在产品成本

本月完工产品总成本=月初在产品成本+本月发生生产成本-月末在产品成本

在计算月末在产品成本之前,须首先确定月末在产品数量。在没有在产品动态记录情况下月末在产品数量可以通过实地盘点来确定。