

写实记帐法介绍

吉全贵

(一) 写实增减记帐法的理论基础

写实增减记帐法是站在社会角度，从社会总资金运动的角度出发，以“增加”和“减少”为记帐符号，对社会主义会计对象以写实地形式进行记录的一种复式记帐法。

写实增减记帐法的主要特点是从社会角度（即从社会总资金运动的角度）出发来研究反映社会主义会计对象。关于这一问题，有人说：记帐方法是为企业记帐的，怎么能站在社会角度来研究企业的资金运动呢？究竟是站在企业的角度来研究反映企业环节的资金运动好，还是站在社会角度来研究反映企业环节的资金运动好呢？这就要对具体的事物做具体的分析。我们统观一下会计的历史就可看出一个问题：就是社会主义以前的会计都是站在私人企业的角度来记帐的，就拿资本主义工业会计来说吧，它就是站在资本家工厂的角度来记帐的。这主要是其所处的社会制度及其生产资料所有制所决定的。我们知道，在资本主义社会里，生产资料都归资本家所有，他们的财务会计是资本家谋取私利的工具，是资本家攫取剩余价值的手段。他们是以最大限度的利润为目的来处理一切关系的，任何事情都以与我有利与无利为准则，因而资本主义的财务会计也是属于资本家私人的财务。在资本主义社会里，资本完全由资本家所支配，资本主义企业与国家的财务关系（如上交税金，接受国家的资助等）体现着剩余价值在资本主义企业和国家之间的分配关系。资本主义国家中企业与企业的财务关系（如商业信用；货币支持等）则体现着资本主义企业的各自为政，激烈竞争与互相兼并的财务关系。资本主义企业内部的资本也体现了资本家剥削工人的关系。这一切都使得资本主义的财务不可能在国民经济范围内形成统一的有计划的体系，也不可能让资本家站在社会的角度来考虑企业的资金运动对整个社会资金运动的影响问题。所以资本主义企业的财务会计只限于个别企业的财务范围，其没有也不可能发展成为国民经济的财务。因而，这就决定了在资本主义制度下，会计核算的对象只能是各个个别的资本家的私人资本周转。

在我国新民主主义革命胜利后，生产资料公有制的建立。从根本上改变了旧社会的企业与国家、企业与企业、企业与个人的生产关系。劳动人民当家作了主人。社会主义国家成了国民经济各部门基本生产资料的所有者，这也就从根本上改变了在资本主义社会再生产过程中的竞争和无政府状况，解决了旧社会生产资料私人占有和生产的社会性之间的矛盾，使得国家、集体、个人三者的利益根本上一致起来。从而生产关系也发生了根本变化了。在我们社会主义国家起着对国民经济各部门的领导组织和管理作用。社会主义商品生产和价值规律是在国家自觉地加以利用的基础上发挥作用的。社会主义企业和国家的关系体现了在国家计划的统一领导下各个企业实行独立经营和分级管理的关系。企业与企业的关系体现着在国家统一计划指导下既分工、自计盈亏又协作、相互支援的等价交换关系。企业内部各生产环节以及企业与个人的关系，也体现了企业各生产环节上领导和群众共同努力挖掘企业内部潜力、节约使用资金为国家增加盈利，并取得劳动报酬的新型关系。这一切也就表明整个国民

经济各部门已形成了一个统一整体。在社会主义还存在商品生产、货币和实行经济核算制的情况下资金是国家管理经济的工具。社会主义的资金是为统一的社会主义扩大再生产过程服务的，整个社会的资金周转是一种反映物资运动的价值运动，它的根本作用是实现社会产品的价值周转。从生产企业来看，是保证劳动对象的不断更新，从而保证生产过程的不间断进行；从商业来看，是保证采购、销售、调运的不断进行和必要的商品储存，从而保证商品流转的顺利实现；而从整个国民经济来看则是保证社会产品不仅在价值形态上而且也在物质形态上得到补偿，以保证社会再生产的实现，促进国民经济有计划按比例、高速度地发展。必须指出整个国民经济的资金实际上是由国家统一领导下各个部门、各个企业使用的。各个企业的资金周转首先表现为个别企业的资金周转，但这各个个别企业的资金周转，相互交错，互为条件，相互联系就构成了整个国民经济的资金周转。由此可知，整个国民经济的资金运动是一个互相联系、互相影响不可分割的矛盾统一体。既然个别企业的资金周转是整个国民经济资金周转的一个环节，那么我们应该怎样来反映和研究它呢？伟大导师列宁说过：要真正地认识对象，就必须把捉它的一切方面，一切联系和媒介。既然它们客观上是互相联系的。因而在研究企业资金运动时就必须把社会主义再生产过程作为一个统一体来研究，而不能孤立地从个别环节来研究资金运动。从这个意义上看，如果说站在个别企业的角度单纯来研究分析个别企业的资金运动重要，那么站在整个国民经济角度来分析研究反映企业资金问题（即：既看到企业资金周转对社会资金周转的影响，又看到社会资金周转对企业资金周转的影响）就更为重要，因为这里存在一个大局和小局、整体和局部的关系问题。企业资金周转的快慢从大局来看首先取决于国民经济范围内的生产、分配、交换、消费的相互关系的安排，取决于国家计划工作组织积极平衡的状况；从小局看，则取决于各个个别企业的努力和经营管理水平的提高。正因为如此，如果我们只孤立地从企业角度来观察企业的资金运动，就会割裂企业与国民经济的内在联系，使我们对资金运动的研究脱离经济关系的分析去专门研究计算方法，数量变化的问题。由上分析得出结论：随着生产资料所有制的改变、会计对象的变化，因此，作为反映会计对象的理论和方法，也应该相应地随之变化，在我们社会主义国家中不仅有必要而且也有可能站在整个国民经济的角度来研究分析、反映企业的资金问题。同时，我们做国家的主人和生产资料的所有者也只有如此，才能使我们逃出个别企业概念的小圈子，站得更高、看得更远，目标远大、方向明确。才能使我们从大处着眼小处着手，既算企业的帐，又算国民经济的帐。保证党和国家的方针政策和社会建设总路线的贯彻执行。为四化做出更大贡献。

上面我们讲了站在社会角度来研究反映社会主义会计对象的必要性，在这个基本原则确定后，就应着手具体的写实增减记帐理论的研究了。根据辩证唯物主义的客观存在决定人们的思想意识的观点，科学地记帐原理必须从客观存在的会计对象的运动规律来总结。什么是社会主义的会计对象？它的运动规律是怎样的呢？概括地说，社会主义会计的对象，就是社会主义扩大再生产过程中的资金运动及其成果，並透过资金运动来反映和监督物质资料的生产、分配、交换、消费过程及其所体现的经济关系。从我们整个社会主义扩大再生产的资金运动来看，整个国民经济中的资金运动是按照：“货币→生产→商品→货币”这样一个轨

道，周而复始定向循环上升运动的。在这个总轨道中，不同的行业还有它自己的资金运动形式。比如：工业企业环节的资金运动形式是按照“货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金”的形式来进行的。商业企业，由于其没有生产过程，所以商业企业环节的资金运动是按照“货币资金→商品资金→货币资金”的形式来进行的。尽管不同行业它们的资金运动形式各不一样，但是它们都是有一个共同点，就是都不能脱离整个国民经济资金运动的总轨道，它们都只不过是整个国民经济资金运动的一个环节（或称一个阶段），是整个国民经济资金运动中的一个有机组成部分。从整个国民经济的资金运动形式来看，可以得出一个基本的结论，就是资金的运动总是从一种形态转化为另一种形态，或者由这种经济关系，转化为另一种经济关系。这种资金的运动都是通过此减彼增不断地循环上升运动的。在我国主管国民经济各部门、各企业之间还存在着独立经营，还采用着商品交换形式，但是，牵涉到这方面的经济业务也都跑不出钱、货交换的往来活动。而这些经济业务活动也是体现了此减彼增的资金运动形式。就一个工业企业为例来说，它要进行生产就必须有一定的资金，这些资金从哪里来的呢？它有两个基本的来源渠道，即：上级主管部门拨入的和银行贷给的。当上级主管部门拨给（通常称之为财政拨款）企业资金或银行借给企业资金时，说明了国家这部分资金运动到了企业环节，分配交给企业使用了，它就反映了主管部门资金和银行信贷资金转化为企业货币资金（或其它资金），或者暂时归企业使用。当企业在支付货币资金购买生产资料时，这些货币资金又转化为了储备资金，当企业生产出产品时，则反映企业生产资金转化为了成品资金，当企业将产品出售时，这就表明产品进入了流通领域，它一方面说明企业成品资金转化为了商品资金，另一方面则反映了企业商品资金通过销售又转化为货币资金；而这后一个货币资金则与前一个货币资金不同，它除了包括原来的货币量外，还包含了企业的盈利和亏损等各种因素，亦即反映了企业财务成果的实现。而以上这些资金形态的转化和地点的转移也都反映了一种资金的减少和另一种资金的增加，国民经济中企业环节的资金运动就是这样地通过此减彼增的定向运动形式，周而复始，螺旋上升运动的。而这些此减彼增的形式从实质上也反映了在生产经营活动中企业与主管部门，企业与企业、企业与企业以及企业内部各生产环节之间经济关系的变化和改善。马克思说过：“簿记的方法，当然不能改变帐簿所记载的事物的实际联系。”（《资本论》第二卷，1956年版，人民出版社）写实增减记帐法就是按照客观存在的资金运动这个基本形式以及其所反映的经济关系来设置会计科目和选定记帐形式的。

（二）写实增减记帐法的基本要点

1. 用“增加”和“减少”作为记帐符号来记载和反映经济业务

从以上资金运动的形式来看，资金总是从一种形态转化为另一种形态，无非是此减彼增的形态变化。所以，我们采用“增加”和“减少”来做为写实增减记帐法的记帐符号就能直接地反映客观经济活动的真实面貌，依其资金的不同环节，一种资金增加了就记“增”，另一种资金减少了就记“减”。直观明了。

2. 采用复形记帐来记载每一笔经济业务。

复形记帐有利于反映资金的来龙去脉，根据加强管理的要求，既要了解资金是从哪里来

的，又要了解资金到哪里去。因此写实增减记帐法也采用复式记帐。即把每一笔经济业务依资金运动的客观顺序同时记入两个（或两个以上）的相互关联的帐户中。这就能够全面地反映经济业务的来龙去脉。而且能够使各项帐户之间保持对应平衡的关系，以保证记帐的准确性。这就既便于提供经营管理的各方面资料，又有利于防止差错和漏洞的出现，确保社会主义财产安全。

（四）以资金运动变化的基本形式作为写实增减记帐法的记帐规则。

在社会主义工业企业环节上，其资金运动的基本形式概括来说可分为：资金进入企业、企业内部资金的变化、经营成果的实现、资金退出企业四种情况，但是不论那种情况，在某项资金减少的同时，另一项资金必然增加。例如：

（1）资金进入企业（反映企业资金的取得）。它一方面反映了主管部门分配资金，银行信贷资金或其他与企业有关单位的资金的减少，另一方面反映了企业经营资金的增加。比如主管部门拨给企业一部分流动资金存入银行。这笔业务首先反映主管部门分配资金减少了，同时也就反映了企业独立经营的流动资金银行存款增加了。如果企业向银行借款，客观上一方面反映了银行信贷资金减少了，另一方面反映了企业流动资金银行存款增加了。

（2）企业内部资金的变化（反映企业对资金的使用和耗费）。这类经济业务一方面反映了企业一种经营资金的减少，另一方面反映了企业另一种经营资金的增加。比如以银行存款购买材料，它一方面反映企业银行存款减少了，另一方面反映企业的材料资金增加了。

（3）经营成果的实现（反映企业资金的收回和财务成果的实现）。企业生产出的产成品，只有通过销售出去，收回等量的货币资金，企业在生产中消耗的价值才能得到补偿，工人为社会创造的价值也才能实现。当企业把产品卖出去时，由于工企业产品进入流通领域即为商品了，因而它一方面反映了企业商品资金的减少，另一方面反映了银行存款的增加。

（4）资金退出企业（反映资金的上交和归还）。这类业务一方面反映了企业经营资金或占用的资金的减少，另一方面反映了其它有关部门或单位资金的增加。比如企业以银行存款归还银行借款，它一方面反映企业资金银行存款减少了，另一方面反映国家银行信贷资金因收回而增加。

从以上工业企业环节资金运动变化的形式看出：不论哪一环节（或相间阶段）某一项资金减少时必然有另一项资金增加。这种增加和减少的一个显著特点就是按照一定的顺序和规律进行的。并且增减数额在价值形态上又是完全相等的。从而得出写实增减记帐规则：“有减必有增、增减必相等”。

4. 以资金运动的增加数额（终点金额）= 减少金额（起点金额）作为处理和检查全部会计事项的平衡公式。

（三）写实增减记帐法的具体做法

以上谈了写实增减记帐法的基本理论和要点。由于国营工业企业是我国国民经济的主要生产单位，又是国民经济的支柱，现在以国营工业企业为例，就其主要内容和具体做法加以概述。

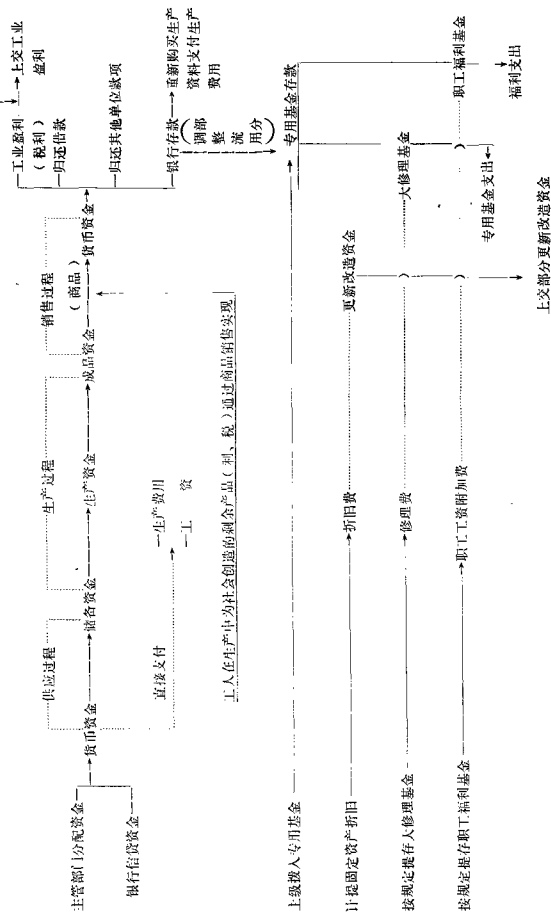
1. 会计科目的设置

前面我们已经谈过，社会主义会计的对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动，而社会主义工业企业的资金运动又是整个国民经济资金周转中生产环节上某一个工业企业的资金运动。那么，我们究竟如何来认识国民经济中国营工业企业环节上的资金运动呢？伟大导师列宁说过：“如果不把不间断的东西割断，不使活生生的东西简单化、粗糙化，不加以割碎，不使之僵化，那么我们就不能想象、表达、测量、描述运动。（《列宁哲学笔记》，人民出版社1974年版，第283页），这就是我们认识和研究国民经济中企业环节上资金运动的主要方法。

写实增减记帐法设置会计科目的原则主要就是：研究整个社会主义扩大再生产过程中资金运动的哪一个环节，就把它从整个国民经济的总资金运动中加以割断，并把这一段的资金运动按照经营管理的要求再详细地将其分为若干不同阶段，又把各个不同阶段上某些具有相同性质的资金划分为若干类来设置会计科目的。设置会计科目另一原则，就是适应计划管理和加强经济核算的要求。要想使会计科目的设置符合客观情况，就必须了解工业企业的全部资金运动过程，现把国营工业企业环节上的资金运动以图示如下：

图 运动资金企业工业营国

企业在整个经营过程中发生的与企业正常生产无关的营业外支出应从盈利中扣除



从以上图示中可看出一个国营工业企业环节的资金运动大体是经过“供应、生产、销售”三个阶段而完成其循环的。因而，我们就按照国家经济中企业环节资金运动的不同阶段和资金所代表的不同经济内容来设置会计科目。具体说来初步设想可设如下会计科目：“主管部门资金”、“主管部门专用基金”、“银行信贷资金”、“企业生产资金存款”、“企业库存现金”、“企业生产备用金”、“企业固定资产”、“企业在途材料”、“企业库存材料”、“企业委托加工材料”、“企业全员工资”、“企业生产费用”、“企业待摊费用”、“企业产成品”、“企业发出商品”、“企业商品”、“企业应提存基金”、“企业应完成的盈利指标”、“企业亏损”、“国家工业盈利”、“企业营业外支出”、“其它及其他单位资金”、“其他集体与个人款项”、“经核销的主管部门资金”、“企业专用基金存款”、“企业专用基金储备物资”、“企业专用基金未完工程”、“企业福利基金支出”、“企业专用基金支出”等。以上这些会计科目基本上能够反映社会主义扩大再生产资金运动过程中工业企业环节上的资金运动。一个国营工业企业要进行生产，就首先必须由国家分配和银行贷给一定数额的资金，故设“主管部门资金”（因国家资金分配通常是通过主管部门分配的）和“银行信贷资金”科目，这两大资金是企业进行独立生产经营的两个基本的资金来源，主管部门拨款（通常称财政拨款）是企业资金进行正常周转的最低需要额，而银行信贷资金是解决企业生产中临时性或特殊性的资金需要的。企业有了这两项资金来源，再加上一定的定额负债，在一般情况下应该能够独立经营、自行周转。当这些资金分配或贷给企业后，企业就得到了货币资金，而这些货币按照国家规定绝大部分存入银行，一小部分规定有限额的货币资金以现金形态存在企业里，以解决日常零星开支之用，故设“企业生产资金存款”、“企业库存现金”科目。企业有了这些货币资金要进行生产还得购买生产资料 and 支付费用，故按生产资料和费用处于资金运动的不同形态和不同阶段而设“企业生产备用金”、“企业固定资产”、“企业在途材料”、“企业库存材料”、“企业委托加工材料”、“企业全员工资”、“企业生产费用”、“企业待摊费用”、“企业产成品”、“企业发出商品”等科目。在企业产品销售时标志着它已进入流通领域，故设“企业商品”科目。在企业商品销售后，企业又收回增殖货币，这些货币增殖的部分也就是工人为社会创造的价值通过商品销售得以实现，站在社会主义国家财政角度称其为工业盈利，为了反映这部分价值的创造和实现、上交情况、反映企业职工完成国家计划规定的指标情况，故设“企业应完成的盈利指标”和“国家工业盈利”科目。由于工业企业在产品销售或购买生产资料过程中往往还与其他兄弟单位发生经济往来、因而有互相占用资金的情况，为了如实反映在社会主义国家的统一计划指导下，这些独立经营、分工协作、自计盈亏的企业与企业的资金占用情况，故设“其它及其他单位资金”科目。为了反映企业与职工个人之间往来款项占用情况，故设“其他集体与个人款项”科目。另外，现行制度还规定企业可按照国家规定的一定标准从成本中提存一定的大修理基金（保证恢复固定资产能力用）、职工福利基金（反映国家对职工的关怀），这部分资金提存后，存入企业专用基金存款户，为了如实反映这部分专用基金的拨入、提取、支用情况，故设“企业应提存基金”、“企业专用基金储备物资”、“企业专用基金未完工程”、“企业专用基金支出”、“企业福利基金支出”等科目。另外，企业还

往往由于某种原因，在生产活动中有时还会发生一些与企业正常生产无关的劳动保险支出和非常损失和其他收入，为了反映这些情况，故设“企业营业外支出”科目等。以上我们对国营工业企业的会计科目设置做了大概的介绍，企业还可以在这一级会计科目下设置若干二级明细科目以满足经营管理的需要。比如在“主管部门资金”下可设“固定资金”和“流动资金”两个明细科目。在“企业固定资产”下设“原值”、“折旧”两个明细科目，“在其它及其他单位资金”下面可设：“供应单位资金”、“购买单位资金”、“待处理固定资产”、“待处理流动资产”在“应完成盈利指标”下设“利润”、“税金”两明细科目等等。为了反映某些经常发生的业务或者加强对某项经济业务的监督，也可将某些二级科目提升为一级科目来设。（这里需要说明的是，以上所有资金都是国家资金，只是使用的单位不同、资金的性质不同而分为若干类罢了。以上会计科目中企业资金所有会计科目前面的“企业”二字只是为了叙述和理解的方便而加的，在实际工作中为了简便起见可简化掉。）

2. 记帐规则的应用

前面我们已介绍了写实增减记帐法的规则、资金运动和会计科目在工业企业环节的设置情况，现我们以某一个工业企业的一些主要经济业务为例来说明其实际用法。

(1) 由国家通过主管部门拨给企业一项固定资产（或流动资金）这笔业务客观上反映了主管部门分配资金减少了，企业固定资产（或生产资金存款）增加了，因此记：“主管部门资金”：减；“企业固定资产”（或企业生产资金存款）：增

(2) 企业向银行借款时。这笔业务客观上反映了银行信贷资金减少，企业货币资金生产资金存款增加，因此记：“银行信贷资金”：减；“企业生产资金存款”：增。

(3) 企业从银行提取现金。这笔业务，客观上反映企业生产资金存款减少，企业库存现金增加了，因此记：“企业生产资金存款”：减；“企业库存现金”：增。

(4) 以现金支付生产费用。这笔业务客观上反映企业库存现金因支付而减少，企业生产费用因追加耗费而增加，因此记：“企业库存现金”：减；“企业生产费用”：增。

(5) 以银行存款购买材料一批，这笔业务客观上反映了企业生产资金存款减少和库存材料因入库一批而增加，因此记：“企业生产资金存款”：减；“企业库存材料”：增。

(6) 计提固定资产折旧。这笔业务客观上反映四方面内容，一方面反映企业固定资产因使用磨损净值减少了，另一方面反应磨损的价值以物化劳动消耗形式转移到了产品成本中去。此外按照国家规定进入成本的固定资产折旧部分，留作企业做固定资产更新改造之用。因而又形成了企业内部的一个新的专用基金来源，而这个来源实际上是原分配渠道主管部门分配资金转化而来，因此一方面记：“企业固定资产——折旧”：减；“企业生产费用”：增；另一方面记：“主管部门分配资金”：减；“企业应提存专用基金”：增；同时调整存款户记：“企业生产资金存款”：减；“企业专用基金存款”：增。

(7) 支付职工工资。这笔业务客观上反映了企业库存现金因支付而减少。另一方面工资支出增加了。因此记：“企业库存现金”：减；“企业全员工资”：增。

(8) 结转生产人员工资成本。这笔业务客观上反映工人在劳动中为自己创造的一部分

价值（即因必要活劳动消耗以工资形式直接支付的劳动报酬）转移到产品成本中去了。因此记：“企业全员工资”：减；“企业生产费用”：增。

（9）本月耗料。这笔业务客观上反映了企业库存材料因领用而减少，另一方面反映了企业材料价值以物化劳动形式转移到产品成本中去。因此记：“企业库存材料”：减；“企业生产费用”：增。

（10）产品完工入库。这笔业务客观上反映企业生产费用因产品完工转出而减少，库存产成品因入库而增加。因此记：“企业生产费用”：减；“企业产成品”：增。

（11）企业商品的价值构成及其销售。企业商品乃是企业的产成品销售时处于流通领域时的形态表现。企业商品是企业的劳动成果，从其价值构成看既包括物化劳动的消耗又包括活劳动消耗两部分。而从其企业资金补偿的角度看，它由企业的产品成本（物化劳动转移部分和必要劳动消耗两部分组成）和剩余劳动所创造的价值两部分组成。在现实工作中，前者称其销售成本后者其税金和利润。因此确定商品的价值构成也就是现实工作中的结转，销售成本和税金、利润。这些业务客观上就反映产品销售成本因结转而减少，企业商品价值因增加了构成而增加。企业剩余劳动消耗以价值形式转入商品而减少（亦即企业应完成盈利指标的减少，实际上是企业盈利的增加）和商品价值的增加。因此在结转销售成本时记：“企业产成品”：减；“企业商品”：增。在结转销售税金和利润时记：“企业应完成盈利指标”：减；“企业商品”：增。企业商品的销售业务从价值形态上看，它反映商品交换中不同价值形态的转换，即企业商品因销售出去而减少了，同时根据等价交换的原则又回收了相当商品价值的货币。因此这笔业务记：“企业商品”：减；“企业银行存款”（或库存现金）：增。在此应当指出的是以上帐务处理是按商品价值创造和销售的规律而予以反映的，它与现实会计核算的程序是不同的。在现实工作中由于产品成本核算按月进行，故销售成本不能及时结转，只有到月底才完成，因此此项业务处理是在产品销售之后，这里只是为了从资金运动的角度予以客观的叙述而已。

（12）上交工业盈利。依前所述工人为社会创造的盈利通过商品销售而实现并存入企业开户行。按现行制度规定，企业应将盈利及时交给国家。企业在向国家上交工业盈利时，此项业务一方面反映了“国家工业盈利”因交回而增加。因此记：“企业生产资金存款”：减；“国家工业盈利”：增。

（从以上举例可看出在写实增减记帐法下，因其记帐规则是按照资金运动的客观形式而确定，因此确定每个科目变化的“增”、“减”记帐符号必须注于科目之后。在实际工作中为了习惯的方便摆在前面也无妨）。

3. 凭证、帐簿及其结帐和试算

（1）凭证

记帐凭证是登记帐簿的重要依据。正确地编制记帐凭证，对保证会计核算质量，保护社会主义财产有着重要的意义。由于写实增减记帐法所有会计分录都是一减一增的，因此，不论单式或复式凭证，企业可根据本单位的特点灵活选用而且便于采用套写形式。

(2) 帐 簿

帐簿格式，在写实增减记帐法下一般采用增减记帐法的“增”、“减”、“余”三栏式格式（见下例），也可采用多栏式：

摘	要	增	加	减	少	增 或 减	余 额

(3) 结 帐

由于写实增减记帐法的记帐规则是“有减必有增，增减必相等。科目对应固定、方向单一，因而在结帐中就会有一部分帐户出现减方余额的情况，在出现减方余额的帐户中，我们不以红字反映，只是在余额前“增或减”小栏中注明是“增”或“减”即可，而红字只在冲、帐更正错误时用。各项专用基金在年终结帐时要以各项专用基金提存帐户和支用帐户余额相抵后的差额结转下年度新帐、财务成果科目同样在年终结帐中以“应完成盈利指标”和“国家工业盈利”两科目结转下年确定未交盈利。

(4) 试算平衡

试算平衡是保证会计核算资料正确的一种重要方法，不仅定期结帐要进行试算平衡，就是平时制证、汇总工作也要进行试算平衡，这是会计工作的一个重要环节。在采用写实增减记帐法时，试算平衡是利用“增方金额（终点金额）=减方金额”（起点金额）的平衡公式来进行平衡的。因而在试算平衡时，可以把试算平衡表分为增减两方。在编制试算平衡表时，可按照一定的科目顺序排列下来。增加栏合计和减少栏合计必然相等，试算平衡表格式见下：

试 算 平 衡 表

行 次	科 目	子 目	帐 户 发 生 额		帐 户 余 额	
			增 加	减 少	增 加	减 少