

CAIWU KUAI JIFENCE

高等成人教育财经类专业

自学指导丛书

上海财经大学出版社

财务会计分册

高等成人教育财经类专业自学指导丛书 编委会

主 编 杜英斌 王英辉
副主编 张逢科 王振齐 马文志
白长珍 郭泽光 张辛巳
编 委 (按姓氏笔划为序)
马文志 马惠琴 王英辉 王振齐
王东林 白长珍 刘小明 任建程
李青敏 李津增 余民声 杜英斌
宋瑞卿 宋兆豪 陈景梅 张逢科
张辛巳 张洪俊 郑俊果 赵瑾玲
赵新顺 侯 峰 郭泽光 柴晓霞
崔满红 储南玉 靳绍录
常务编委 郭泽光

2004/12

财务会计分册

主 编 郭泽光
副主编 刘小明 赵新顺
编 委 (按姓氏笔划为序)
王党亲 刘小明 张英明 房林中 杨家亲
吕 列 赵瑾玲 赵丽丽 赵新顺 郭泽光
高大勇 温玉彪

B 615801

高等成人教育财经类专业自学指导丛书

财务会计分册

山西人民出版社出版发行（太原并州北路十一号）

胜利印刷厂印刷

开本：787×1092 1/16 印张：22.75 字数：517千字

1989年10月第1版 1989年10月太原第1次印刷

印数：1—5,000册

ISBN 7—203—01511—4

F·203

定价：9.80元

目 录

会计学原理.....	(1)
商业会计学.....	(42)
商业企业财务管理.....	(104)
商业企业经济活动分析.....	(139)
工业会计学.....	(181)
工业企业财务管理.....	(239)
工业企业经济活动分析.....	(277)
审计学原理.....	(316)

会计学原理

目 录

内容释要	(2)
第一章 总论	(2)
第二章 会计科目与帐户	(5)
第三章 记帐方法	(7)
第四章 帐户和记帐方法的具体运用	(9)
第五章 帐户分类	(15)
第六章 会计凭证	(17)
第七章 帐簿	(19)
第八章 成本计算	(21)
第九章 财产清查	(23)
第十章 编制会计报表	(25)
第十一章 会计核算形式	(27)
模拟试题	(29)
第一套	(29)
第二套	(32)
第三套	(35)
第四套	(38)
第五套	(40)

· 内 容 释 要 ·

第一章 总 论

通过本章的学习，了解会计的一些基本概念及有关会计对象、任务和基本原则，明确会计方法的类别及会计核算方法相互之间的关系。

一 会计和会计学

要着重了解会计的基本职能及其特点，会计概念，会计学科体系的组成部分。

(一) 会计的基本职能

要了解掌握会计的概念，首先要掌握会计的基本职能。会计的基本职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。可概括为二个，一是反映，二是监督，也就是说，会计是通过反映和监督对各经济单位的经济活动进行管理的。（有另一种提法，会计的基本职能为核算和监督）。

会计反映职能是指对各项经济活动，通过会计记录，分类和汇总，把大量的经济事物转化为能在会计报告中进行概括和汇总的数据资料，使其正确地，综合地反映经济单位的经济现状和发展情况。有以下两个特点：

1. 会计主要从数量方面以货币量度为主反映经济活动情况。会计从数量方面反映经济活动，可采用三种量度，即劳动量度、实物量度和货币量度。

2. 会计提供的数据资料具有完整性、连续性、系统性。

会计监督职能是指按照一定的目的和要求，控制和调节经济单位的经济活动。有以下特点：

1. 会计监督主要是利用各种价值指标对经济活动进行监督；

2. 对经济活动进行事前、事中、事后全过程监督。

会计的这两个职能联系紧密，相辅相成，就反映职能来说是经济管理必不可少的工具，为经济管理提供经济信息，为经济管理服务。就监督职能来说，不能不对经济活动加以控制，考核指导分析，避免违法乱纪活动，是经济管理的一个组成部分。总而言之，二者缺一不可，又各有特性，是一个有机整体。

由上述可看出会计职能属于管理职能，而不是生产职能。

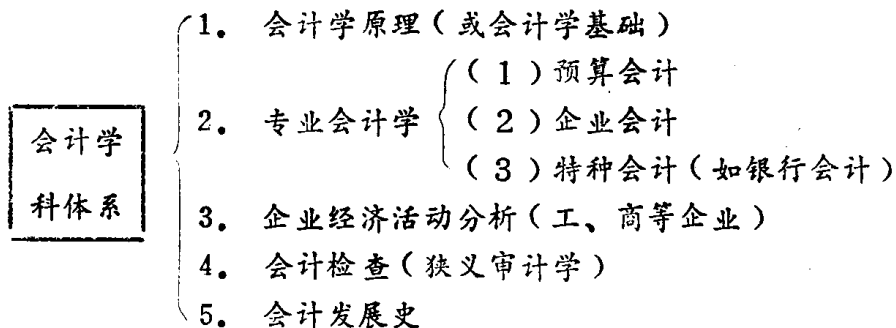
(二) 会计概念

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、事业和行政等经济单位的经济活动，进行完整的、连续的、系统的记录、计量和分析，并加以考核、控制和指导，以提高经济效益为目的的经济管理工作。会计的主要特点是：

1. 以货币为主要计量尺度；

2. 具有连续性、系统性和完整性;
3. 有一整套专门方法;
4. 独立核算的企业, 事业、行政等经济单位为会计工作的主体。

(三) 会计学科体系 会计学是社会科学的一个分支, 属于经济应用科学。会计学由各门不同类型的学科构成, 成为一个完整的会计知识体系, 也就是会计学科体系。主要包括以下内容:



各门学科有独立的一面, 又有相互联系, 相互依赖的一面, 是一支经济科学。

二 会计对象

会计对象是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下, 会计有不同的对象, 即使在同一社会制度下, 各经济单位的经营活动性质不同时, 会计对象也不一样。下面分别加以阐述:

(一) 会计一般对象 社会再生产过程都经过生产、交换、分配、消费基本环节, 在这一运动过程中, 会计所反映和监督的主要是其中可以用货币形式表现的经济活动, 统称为资金运动。所谓资金是指各经济单位所拥有用货币形式来表现的财产物资及货币本身。因此可概括说: 社会主义再生产过程中的资金运动是社会主义会计反映和监督的一般对象, 这是各经济单位会计对象的共同点。要知道, 经济活动是多种多样的, 会计所反映和监督的只能是用货币表现的经济活动, 而不是社会主义再生产过程的全部经济活动。

资金运动包括作为资金运动的静态表现的资金占用和资金来源的增减变化; 又包括资金运动的动态表现资金投入和退出, 资金耗费和收回, 及财务成果的形成和分配过程。

(二) 会计对象的具体内容 社会主义大家庭中, 经济单位繁多, 由于他们的经济性质不同, 会计所反映和监督内容也各有特点, 因而要区别对待。比如, 不论何种经济单位都有固定资金和流动资金, 其运动形式不尽相同。工业企业流动资金运动形式表现为货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—货币资金 (增殖的货币资金), 即从货币形态始, 经过供应—生产—销售三个过程, 分别表现为物资储备形态, 在产品、产成品形态, 随着产品的销售又回到货币形态, 这一过程也就是资金循环, 这种循环过程周而复始, 称为资金周转, 商业企业流动资金运动形式只经过商品买与卖两个过程, 表现为货币—商品—货币 (增殖后的货币)。行政、金融、事业单位的资金运动相似, 其运动形式则表现为货币—货币 (增殖后的货币)。固定资金运动表现为购建—磨损—补偿

一更新。在任何经济单位的固定资金都遵从于这一运动规律。

在此我们必须清楚，从事生产、交换具有独立核算性质的企业所使用的资金，称为经营资金。他们应计算盈亏，考核效益。从事行政、事业等经济单位所使用的资金需要国家预算拨入，称为预算资金，他们要考核预算资金的余纳。

三 会计任务

会计任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求，包括：

- (一)、按照《会计法》的规定，进行会计核算；
- (二)、按照《会计法》的规定，实行会计监督；
- (三)、制定本经济单位办理会计事务的具体办法；
- (四)、参与拟定经济计划，业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况；
- (五)、办理其他会计事务。

四 会计基本原则

会计基本原则是指对会计对象进行反映和监督所应遵循的若干规矩和准则。会计基本原则是会计实践的总结。我国会计的基本原则主要有：

(一)讲求经济效益的原则。加强经济核算、履行节约、反对浪费、提高经济效益。

(二)统一核算制度的原则。统一会计核算指标、方法和制度，适应计划经济管理的要求。

(三)按实际情况反映的原则。如实记录、反映经济业务，及时、准确、完整地提供会计资料。

(四)依法办理财政、财务收支的原则。根据国家有关财经纪律、条例、制度的规定，办理财政，财务收支。

(五)民主理财的原则。实行民主理财，贯彻经济责任制。

(六)维护国家和群众利益的原则。加强财务监督，保护社会主义公共财产，维护国家和群众的利益。

五 会计方法

会计方法是指反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。会计是由会计核算、会计分析和会计检查等三个部分组成的。会计核算会计的基本环节，会计分析和会计检查都是在会计核算的基础上进行的，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算的必要补充。它们是互相配合，密切联系着的一个有机的整体，但是各自又具有相对独立性，所应用的方法也不一样。所以，会计方法应当分为会计核算方法和会计分析方法、会计检查方法。

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、完整地核算和经常监督所应用的方法。

会计检查方法是指在会计核算资料的基础上对经济活动和财务收支所进行的一种事

后监督，以查明经济活动情况是否合理合法的一种方法。

会计分析方法是指依据会计核算所提供的资料，运用专门的分析方法对企业财务状况，财务成果所进行分析说明的一种方法。

以上三种会计方法，基础是会计核算方法，在会计学原理中着重学习这一基本方法。会计核算通过其若干专门方法来完成的。下面分别阐述：

（一）会计核算的专门方法。会计核算的专门方法一般地说，包括设置帐户（设置会计科目），复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查，编制会计报表等。

（二）会计核算专门方法之间的相互联系。会计核算的各种专门方法，是相互联系，密切配合的，构成一个完整的方法体系。为了科学地组织会计核算，必须全面地，正确地应用这些专门方法，对于日常发生的各项经济业务，要填制和审核凭证，按照规定的会计科目对经济业务进行分类核算，并应用复式记帐法在有关帐簿中进行登记；对于生产经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；对于帐簿记录还应当定期地通过财产清查，加以核实，在保证凭证、帐簿和帐实相符的基础上，根据帐簿记录定期编制各种会计报表。

第二章 会计科目与帐户

通过本章的学习掌握资金占用资金来源及其平衡关系，搞懂会计科目设置的原则，帐户的结构及基本内容。

一、资金占用与资金来源及其平衡关系

这一问题是本学科及本章的一个中心问题，是以后各章节学习的理论基础。

（一）、资金占用。各个经济单位都有财产物资，如机器、设备、厂房、建筑物、在产品、产成品、材料、商品、货币、结算款项等，他们都占用一定的资金，且分布状况，存在形态不一样。这种资金的分布使用状况及存在形态称为资金占用。包括固定资金占用、流动资金占用、专项资金占用。工业企业，商业企业，行政、事业等经济单位各有自己的资金占用。

（二）、资金来源。经济单位所使用的资金，都是从不同方面形成或取得的。资金这种形成或取得渠道在会计上称为资金来源。资金来源按来源渠道不同有自有资金来源和借入资金来源两部分。

1. 自有资金来源是指长期归经济单位使用的国家拨入资金来源和企业内部形成的资金来源，如国家拨入的固定基金、流动基金、专用拨款，企业内部形成的各种专用基金。

2. 借入资金来源是指短期归经济单位使用，在规定期限内必须归还的银行借入资金来源和结算中吸收的资金来源。如银行借款、应付购货款等各种应付款。

(三)、资金占用与资金来源的平衡关系。各个单位在经济活动中所占用的各项资金，都有一定的来源，都是从一定渠道取得或形成的资金，又必定运用在经济活动的各个方面。因此，资金占用和资金来源是同一资金的两个不同方面。一个单位所拥有的资金总额，从资金占用角度看，就是该单位的资金来源总额，所以，资金占用总额与资金来源总额是必然相等的。这种资金占用总额与资金来源总额必然相等的关系，就叫做资金占用和资金来源的平衡关系。

(四)、经济业务的发生对资金占用和资金来源平衡关系的影响。经济业务的连续发生，无论引起资金占用和资金来源发生怎样的变化，归纳起来，不外乎四个类型：

1. 资金占用项目和资金来源项目之间同时增加，双方增加金额相等；
2. 资金占用项目和资金来源项目之间同时减少，双方减少金额相等；
3. 资金占用项目之间此增彼减，增减金额相等；
4. 资金来源项目之间此增彼减，增减金额相等。

从上述经济业务引起资金占用和资金来源发生变动的四个类型可看出，凡是涉及资金占用或资金来源一方内部项目之间增减变动的经济业务，不但不会影响双方的平衡关系，而且原来的总额也不会发生变动；凡是涉及资金占用项目与资金来源项目同增同减的经济业务，都会影响双方原来的总额发生同增同减的变动，但变动的结果，双方的总额仍然相等。

资金占用和资金来源的平衡关系，是设置帐户、复式记帐和编制资金平衡表等会计核算方法的主要理论依据，这种平衡关系，对于检查监督会计记录的正确性，正确组织会计核算工作，都有其重要意义。

二 设置会计科目遵循的原则

为了全面、系统、分类地核算和监督经济业务的发生情况及其引起资金的增减变化，必须对构成资金总体的资金占用和资金来源进行科学的分类，设置必要的会计科目。会计科目就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目，每个会计科目，都标志着一定的经济内容。

设置会计科目应遵循下列原则：

(一) 必须结合会计的具体对象，全面地反映每个单位拥有的资金情况。

(二) 符合各经济单位生产经营活动的特点和经济管理的要求。根据各单位的特点和管理要求来设置会计科目，为经济管理提供必要的指标数据。

(三) 考虑各单位的规模大小和所使用的记帐方法。既要防止会计科目设置过多的繁琐倾向，又要防止不切合实际需要随意简并会计科目的简单化做法。

(四) 会计科目应保持相对稳定，有一个通俗易懂的确切名称，反映一定的经济内容。既要文字简洁，又要概念清楚，含义准确，便于正确使用。

总之，设置会计科目，既要考虑能够完整、清晰地反映本单位的生产经营活动和资金运动，又要考虑核算工作的方便。

三 帐户及其结构

帐户是依据会计科目在帐簿上所开设的户头，会计科目就是帐户的名称。每个帐户

应根据各项经济业务进行分类、系统、连续的反映。因而，根据各项资金占用和各项资金来源等经济业务，相应地将帐户分为左方和右方两个基本部分，这两个基本部分就是帐户的基本结构，分别来记录资金占用和资金来源的增减变化。

帐户的结构是通过帐户的基本内容表现的，每一帐户都应具备的基本内容，包括：

- (1) 帐户的名称，即会计科目；
- (2) 日期，登记经济业务的时间
- (3) 凭证号数，记录经济业务的依据；
- (4) 摘要，经济业务内容的简要说明；
- (5) 增加和减少数额的登记和余额的计算。

(1) — (4) 项是一个帐户，不论采用何种记录方法，都需要的同一内容要求，而(5)项则由于记帐方法不同，增加金额和减少金额的登记方法也有所不同。

四 会计科目与帐户的关系

会计科目与帐户既有联系又有区别。其联系在于：会计科目是帐户的名称，帐户是依据会计科目开设的，反映和监督的经济内容一致。其区别在于：会计科目只是对会计对象具体内容进行分类核算的标志，它的基本要素为名称和核算内容；而帐户不仅有名称，还有一定的结构形式和登记方法，它可以在一定时期内连续地、系统地、分类地综合反映和监督会计对象，其基本要素为帐户的名称和帐户结构。帐户比会计科目具有更丰富的内容。

第三章 记帐方法

通过本章的学习，需要重点掌握复式记帐方法的概念及原理、复式记帐法的种类，进一步了解掌握各种记帐方法的特点及性质，了解各种记帐方法的使用技巧。

一 记帐方法

记帐方法是在帐簿中登记经济事项及资金增减变化的方法。记帐方法有单式记帐法和复式记帐法。单式记帐方法是指在一个帐户上登记一笔经济业务。这是一种不完整不科学的方法，我国现在大部分经济单位已不再使用这种方法。同单式记帐方法相对而言的是复式记帐法。这是一种比较科学的方法，也是我们经济单位经常使用的一种记帐方法。

(一)、复式记帐方法。所谓复式记帐法是指对所发生的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帐户中进行登记的一种记帐方法。在复式记帐方法下，所设置的帐户构成一个完整的帐户体系，各个帐户之间存在着密切的联系，对经济业务所引起的资金增减变化情况均有完整的记录，如实地反映资金运动的来龙去脉及其规律，同时又能检查帐户记录是否完整和正确的优点。因而，复式记录法是一

种比较完整的记帐方法。复式记帐法包括：借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。这三种方法根据不同经济单位的性质和特点而具体使用。

(二)、复式记帐原理。不论任何性质的经济单位采用何种复式记帐方法，应遵从下列复式记帐原理：

1. 理论依据是资金占用总额和资金来源总额始终相等的平衡关系；
2. 复式记帐形式是双重记录，就是从资金来源和去向两个方面反映每一项经济业务的变化，将每一项经济业务记入两个或两个以上的帐户；
3. 发生经济业务时，影响资金占用和资金来源两个方面时，在数量上的变化是，同类科目一增一减，增减金额相等；异类科目同增同减，增减金额相等。

二 借贷记帐法的特点

借贷记录法是以“借”、“贷”作为记帐符号的一种复式记帐法。现在我国许多大、中型企业和外资企业采用这种方法。

借贷记帐法的特点

(一)以“借”、“贷”作为记帐符号，其含义是：“借”表示资金占用及费用成本增加，表示资金来源及收入成果减少；“贷”表示资金来源及收入成果增加，资金占用及费用成本减少。

(二)可以设置双重性的帐户，也就是某些帐户的不固定分类。是资金占用类还是资金来源不预先划分，最后据余额来判断。

(三)帐户结构为“借”、“贷”、“余”三方。左方为借方，右方为贷方。资金占用类余额在借方，资金来源类余额在贷方。记录经济业务只能是一借一贷，多借一贷，多贷一借，不能记录多借多贷，记入借方和贷方的金额相等。

(四)记帐规则是：有借必有贷，借贷必相等。

(五)试算平衡，采用发生额和余额借贷两方合计金额直接平衡的方法。平时也可以分录平衡检查记帐的正确性。

三 增减记帐法的特点

是以“增”、“减”为记帐符号的一种复始记帐方法。增减记帐法是我国自己设计在商业企业广泛采用的一种记帐方法。

增减记帐法的特点是：

(一)以“增”、“减”作为记帐符号，不论是资金占用及资金来源的增减变化，增就记增，减就记减，概念明确，通俗易懂。

(二)帐户的固定分类。将所有帐户分为资金来源及收入和资金占用及支出两大类，不设双重性质的帐户。

(三)将帐户的左方称为增方，右方称为减方，一般情况下，各类帐户的余额均在增方。

(四)增减记帐法的记帐规则是：同类科目有增有减，增减金额相等；异类科目同增同减，增减金额相等。

(五) 试算平衡采用差额平衡法。即资金占用类帐户本期增加与减少的差额等于资金来源类帐户本期增加与减少的差额。

四 收付记帐方法的特点

收付记帐方法包括资金收付记帐法和钱物收付记帐法。在此我们着重阐述资金收付记帐法。

资金收付记帐法是运用复式记帐原理,以“收”、“付”为记帐符号的一种复式记帐方。我国行政法、事业单位广泛采用这种记帐方法。其特点如下:

(一) 以资金收付为主体、以“收”、“付”为记帐符号。对经济业务的记录,收入记就帐户的收方,付出就记帐户的付方。

(二) 将帐户划分为资金来源、资金占用和资金结存三大类。资金结存是指单位的财产物资和货币资金。资金来源和资金占用是资金结存的来源和去向,它们的关系是:资金来源总额减去资金占用总额,等于资金结存总额,依据这个平衡关系来确定记帐原则和试算平衡。

(三) 帐户分为收、付两方。左为收方,右为付方。资金来源的增加记在收方,减少或转销记在付方,余额在收方;资金占用的增加记在付方,资金占用的减少或收回记在收方,余额在付方;资金结存的增加记在收方,付出记在付方,余额在收方。

(四) 资金收付记帐法的记帐规则是:增加结存记同收,减少结存记同付,不涉及结存总额变化的记有收有付。

(五) 试算平衡采用: 1、发生额差额平衡法,即资金来源资金占用两类帐户收方发生额合计数,减去增资金来源和资金占用两类帐户付方发生额合计数等于资金结存类帐户收方发生额合计数,减去资金结存类帐户付方发生额合计数。

2. 余额平衡法,即资金来源类帐户收方余额合计数,减去资金占用类帐户付方余额合计数,等于资金结存类帐户收方余额合计数。

第四章 帐户和记帐方法的具体运用

通过本章的学习,着重掌握会计事项处理原则,经济业务核算,记帐方法即借贷记帐法、增减记帐法的具体运用;工业企业、商业企业基本帐户的应用。

一 会计事项处理原则

在会计期间发生会计事项,有些是属于本期,有些则属于跨期。对于这些会计事项,在会计上有收付实现制和权责发生制两种不同的处理原则。

(一) 收付实现制。收付实现制也称现金会计,是按照收入和费用是否在本期内已收到货币资金或已经付出货币资金为标准,来确定本期收入、费用的一种会计处理原则。采用收付实现制,凡是在本期实际收到的货币资金,不论其是否属于本期的收入均

作为本期收入处理。凡是在本期实际支付的货币资金，不论其是否属本期的费用，均作为本期费用处理。

(二) 权责发生制。权责发生制也称应收应付制，是按照收入和费用是否应计入本期为标准，来确定本期收入，费用归属期的一种会计处理原则。采用权责发生制，凡是应记入本期的收入，不管有没有实际收到货币资金，均作为本期收入处理。凡是应由本期收益补偿的费用，不管本期有没有实际支付货币资金，均作为本期费用处理。反之亦然，不属本期的收入和费用，即使在本期已收到或支付了货币资金，也不作本期收入，费用处理。

收付实现制，强调货币资金的实际收付，核算手续简单，但不能正确地反映各期的成本和费用，不能准确地计算盈亏；权责发生制，强调应收应付，核算手续比较复杂，但能正确地计算和确定经营成果。

二 借贷记帐法的具体运用

以工业企业主要的经营过程为例，说明借贷记帐方法的具体运用。大多工业企业采用这种记帐方法。工业企业的经营过程，包括供应、生产、销售三个过程，以生产过程为中心环节，因而工业企业的经营过程较全面、综合地体现出会计核算、记帐方法的作用。工业企业的会计对象是工业企业的资金运动，分下列几部分加以研究。

(一) 供应过程的核算。供应过程主要是指，为了生产产品而购买各种材料，形成生产储备；支付同其他单位发生的材料货款，装运、搬卸费，同个人发生的采购费用的结算；计算材料采购成本的过程。这一过程的会计核算，需要设置“材料采购”、“材料”、“银行存款”、“应付购货款”等基本帐户。其业务核算帐务处理如下：

1. 购入材料，货款银行已付，材料未到，记：

借：材料采购

贷：银行存款

2. 购入材料，货款未付，材料尚未收到，记：

借：材料采购

贷：应付购货款

3. 采购人员出差借现金若干，记：

借：其他应收款

贷：现金

4. 采购人员报销差旅费

借：企业管理费

贷：其他应收款

(这一业务为了简化核算手续，不记入材料采购成本，而记入企业管理费)

5. 结转采购到达本企业的材料成本

借：材料

贷：材料采购

(二) 生产过程的核算。生产过程是工业企业的中心环节，这一过程要发生各种各

样的耗费。生产产品领用材料，支付工人工资及附加费，固定资产折旧，还要发生其他管理费用。这些耗费最终要归集到一定成本对象中，形成产品生产成本。生产过程主要核算这几方面的内容。在核算这一过程时，需要设置的基本帐户有：“固定资产”、“材料”、“基本生产”、“车间经费”、“企业管理费”、“待摊费用”、“预提费用”、“应付工资”、“专用基金”、“固定基金”、“折旧”、“产成品”等帐户。其业务核算，帐务处理如下

1. 生产产品领用材料，车间、厂部管理领用材料，记：
借：基本生产
 车间经费
 企业管理费
 贷：材料
2. 用现金支付车间、企业有关管理费用，记：
借：车间经费
 企业管理费
 贷：现金
3. 用银行存款支付待摊费用（予付的财产保险费、书报费等）
借：待摊费用
 贷：银行存款
4. 提取本月借款利息，记：
借：企业管理费
 贷：预提费用
5. 摊销本期应负担的各种待摊费用，记：
借：车间经费（企业管理费）
 贷：待摊费用
6. 支付本期生产人员和管理人员工资，记：
借：应付工资
 贷：现金
7. 分配本期生产人员和管理人员工资，记：
借：基本生产
 车间经费
 企业管理费
 贷：应付工资
8. 提取本期车间或厂部固定资产折旧，记：
借：车间经费（企业管理费）
 贷：专用基金

同时：

- 借：固定基金
 贷：折旧

借：专项存款

贷：银行存款

9. 按工资比例提取工资附加费，记：

借：基本生产（车间经费，企业管理费）

贷：专用基金（职工福利基金）

同时：

借：专项存款

贷：银行存款

10. 结转各种间接管理费用，记

借：基本生产

贷：车间经费

企业管理费

11. 结转完工产品生产成本，记

借：产成品

贷：基本生产

（三）销售过程的核算。销售过程是指企业销售生产的产品，收回货款，保证再生产的正常资金需要；在销售过程中还要发生运输、广告等各种销售费用，销售费用同产品生产成本一起构成产品销售成本；现行制度规定，按销售收入的一定比例交纳销售税金；在一定时期内还要考核企业的经营成果即销售利润，也就是销售收入减去产品的销售成本和销售税金。这一过程主要核算反映这些内容，需要设置的帐户有“销售”“销售费用”、“应交税金”、“应收销货款”等帐户。主要业务内容核算如下：

1. 销售产品收到货款（或尚未收回货款），记：

借：银行存款（应收销货款）

贷：销售

2. 发生各种销售费用，记：

借：销售费用

贷：银行存款（现金），记：

3. 计算应交销售税金，记：

借：销售

贷：应交税金

4. 结转销售产品的生产成本或销售费用，记：

借：销售

贷：产成品（销售费用）

5. 计算结转销售利润，记：

借：销售

贷：利润

（四）财务成果的核算。财务成果也就是指企业在一定时期内从事生产经营活动所实现的最终利润总额。它是在经营成果的基础上加减营业外收支形成的。企业的利润总

额，应按国家规定的比例在国家和企业之间进行分配。为了反映和监督企业财务成果的形成和分配情况，就要开设“利润”和“利润分配”这两个财务成果帐户。有关业务核算帐务处理如下：

1. 企业用现金（银行存款）支付职工子弟学校经费等有关营业外支出，记：

借：利润—营业外支出

贷：现金（银行存款）

2. 企业收到某单位捐赠的款项等有关营业外收入，记：

借：银行存款（现金）

贷：利润—营业外收入

3. 计算应交国家财政的所得税或调节税，记：

借：利润分配

贷：应交税金—所得税

（调节税）

4. 从利润总额中留归企业的部分，记：

借：利润分配—企业留利

贷：专用基金

同时记：

借：专项存款

贷：银行存款

（五）资金进入企业和退出企业业务的核算。资金进入企业主要指国家拨入的固定资产，流动资金，从银行取得的各种借款。资金退出企业主要指调出固定资产，流动基金，归还银行借款及发生的利息，上交各种税金等。需要掌握下列业务：

1. 国家拨入固定资产，记：

借：固定资产

贷：固定基金

2. 国家拨入流动基金，记：

借：银行存款

贷：流动基金

3. 从银行取得借款，记：

借：银行存款

贷：银行借款

4. 调出固定资产，已有折旧，记：

借：固定基金

借：折旧

贷：固定资产

5. 调出多余的流动基金，记：

借：流动基金

贷：银行存款