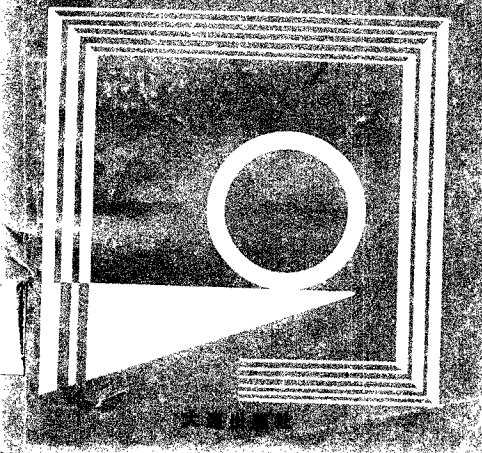


会计分录参考

（附：会计分录）



会 计 分 录 参 考

邹本能 于忠谋 主编

大 连 出 版 社 出 版 发 行
大连市联合路联兴巷19号 大连皮口印刷厂印刷

字数: 351000 开本: 787×1092 1/32印张: 17
印数1—10000

1988年8月第1版 1988年8月第1次印刷

责任编辑: 洪 伟

封面设计: 关 伟 责任校对: 陈世彬

ISBN 7-80555-036-00/F·10

定价: 4.25元

前 言

《会计分录参考》是一本手册性质的会计专业工具书。本书根据最新的会计制度和工作实践编写而成，专业门类较全，范围较广、内容丰富、例题实用。本书包括工业会计、交通会计、施工会计、商业会计、物资会计、粮食会计、农业会计、预算会计等八个专业会计分录。主要适用于广大财会人员帐务处理时查阅。

本书总编为大连市会计学会理事 邹本能、于忠谋 会计师。参加编写的有邹本能、于忠谋、连积惠、腾洪源、王义华、于新德、祁国鸿、王广庆、张世胜、王炳连、于吉文、刘义增、于再雄、卢茂桂、徐玉成同志。

由于我们水平有限，加之时间仓促，不当之处在所难免，诚望读者赐教。

大连出版社

一九八八年八月

目 录

第一部分 工业会计

第一章 货币资金结算和业务的核算·····	1
第二章 工资核算·····	7
第三章 固定资产的核算·····	12
第四章 材料核算·····	19
第五章 生产费用的核算·····	37
第六章 产成品、销售税金的核算·····	50
第七章 财务成果的核算·····	60
第八章 基金、借款、拨款和投资的核算·····	65

第二部分 汽车运输企业会计

第一章 货币资金的核算·····	83
第二章 工资的核算·····	88
第三章 材料的核算·····	95
第四章 固定资产的核算·····	114
第五章 成本的核算·····	121
第六章 营业收入、销售和财务成果的核算·····	127
第七章 基金、借款、拨款和投资的核算·····	138

第三部分 施工会计

第一章 货币资金、流动资金借款和结算款项的 核算·····	157
----------------------------------	-----

第二章	备用金和内部往来的核算	166
第三章	工资的核算	170
第四章	材料的核算	176
第五章	固定资产的核算	199
第六章	施工(生产)费用的核算	212
第七章	工程结算的核算	221
第八章	产品、作业、材料及其他销售的 核算	224
第九章	利润和利润分配的核算	231
第十章	专项资产和专项资金的核算	235
第十一章	固定资金、流动资金的上交和下拨的 核算	256

第四部分 商业会计

第一章	货币资金及结算业务的核算	259
第二章	批发商品流转的核算	264
第三章	农副产品流转的核算	279
第四章	零售商品流转的核算	287
第五章	包装物的核算	297
第六章	物料用品的核算	301
第七章	家俱用具的核算	302
第八章	固定资产的核算	304
第九章	国家流动资金的核算	308
第十章	专用基金的核算	310
第十一章	商品流通费的核算	316
第十二章	税金的核算	321

第十三章	结转利润的核算	322
第十四章	利润分配的核算	323
第十五章	解缴利润的核算	325
第十六章	亏损拨补的核算	326
第十七章	盈亏缴拨转销的核算	326

第五部分 物资会计

第一章	货币资金和转帐结算的核算	329
第二章	物资流转的核算	333
第三章	固定资产核算	364
第四章	加工物资的核算	375
第五章	包装物和材料用品的核算	378
第六章	国家资金、银行借款和专用基金的 核算	388
第七章	物资流转费的核算	401
第八章	税金和财务成果的核算	407

第六部分 粮食商业会计

第一章	货币资金、银行借款和结算业务的 核算	413
第二章	商品流转的核算	420
第三章	用品的核算	435
第四章	商品流通费的核算	441
第五章	固定资产的核算	444
第六章	专用基金的核算	449
第七章	财务成果和税金的核算	455

第七部分 国营农场会计

第一章	自产留用产品的核算	463
第二章	农场内部结算的核算	465
第三章	幼畜和产役畜的核算	466
第四章	工资费用的核算	470
第五章	销售的核算	474
第六章	专用基金、专用拨款和专用借款的 核算	476
第七章	商业核算	480
第八章	工程施工及工程结算的核算	482
第九章	家庭农场结算的核算	485
第十章	财务成果的核算	491
第十一章	联营投资及国库券的核算	495

第八部分 预算会计

第一章	总预算会计部分	499
第二章	单位预算会计部分	509
第三章	差额预算单位的会计核算	516

第一章 货币资金和结算 业务的核算

一、现金和备用金的核算

1. 由银行提取现金500元。

借：现金	500
贷：银行存款	500

2. 用现金20元购办公用品。

借：企业管理费	20
贷：现金	20

3. 用现金支付市内材料采购运杂费25元。

借：材料采购	25
贷：现金	25

4. 用现金垫付购入专项物资的运杂费30元。

借：专项物资	30
贷：现金	30

5. 用专项存款清算归还上项垫付款时。

借：银行存款	30
贷：专项存款	30

6. 职工出差予借差旅费100元。

借：其它应收款——××	100
贷：现金	100

7. 上项借款职工回来报销差旅费80元, 归还现金20元。

借: 企业管理费	80
借现金	20
贷: 其它应收款——××	100

8. 处理固定资产残料收回现金150元。

借: 现金	150
贷: 专用基金——更新改造基金	150

9. 以现金支付职工报销医药费40元。

借: 专用基金——职工福利基金	40
贷: 现金	40

10. 零星销售产品收入现金500元。

借: 现金	500
贷: 销售	500

11. 月末结转由于固定资产残值收入和职工报销医药费的垫支款项。

借: 专项存款	110
贷: 银行存款	110

12. 用现金支付一车间定额备用金600元。

借: 其它应收款——备用金	600
贷: 现金	600

13. 一车间报销用定额备用金支付的车间办公用品150元。

借: 车间经费	150
贷: 现金	150

14. 一车间缴回多余的备用金200元。

借：现金	200
贷：其它应收款——备用金	200

二、结算业务的核算

1. 销售产品12,000元，收到转帐支票存入银行。

借：银行存款	12,000
贷：销售	12,000

2. 以银行存款6,000元购入材料一批。

借：材料采购	5,000
贷：银行存款	5,000

3. 将提取的职工福利基金3,000元专户存储。

借：专项存款	3,000
贷：银行存款	3,000

4. 收到上级拨来科技三项费用款20,000元。

借：专项存款	20,000
贷：专项拨款——科技三项费用拨款	20,000

5. 签发支票购买办公用品100元。

借：企业管理费	100
贷：银行存款	100

6. 采用异地托收承付结算方式。销售产品货款20,000元，同时垫付运费300元。根据银行转来托收承付结算凭证收款通知。

借：银行存款	20,300
贷：销售	20,000
贷：发出商品	300

7. 采用异地托收承付结算方式向异地购进原材料一批，收到银行转来托收承付结算凭证付款通知，发票和代垫

运杂费帐单，货款15,000元，代垫运杂费500元，已全部承付。

借：材料采购	15,500
贷：银行存款	15,500

8. 采用汇兑结算方式汇出归还采购材料的欠款500元。

借：应付购货款	500
贷：银行存款	500

9. 销售产品货款2,000元，代垫运杂费70元，尚未收到货款。

借：应收销货款——××单位	2,070
贷：销售	2,000
贷：银行存款	70

10. 收回货款和代垫运杂费2,070元。

借：银行存款	2,070
贷：应收销货款——××单位	2,070

11. 月末已经验收入库尚未付款的燃料（计划成本）5,000元。

借：燃料	5,000
贷：应付购货款——××单位	5,000

下月初用红字作同样分录：

借：燃料	5,000
贷：应付购货款——××单位	5,000

12. 经批准到外地零星采购原材料，汇往外地银行采购资金2,000元，采购员张强通过采购专户转帐购入原材料1,500元，提取旅差费现金50元，采购结束时，由外地银行将

余额转回该厂开户银行。

①汇出采购资金时：

借：其它货币资金——外埠存款	2,000
贷：银行存款	2,000

②收到采购员转来的发票帐单凭证时：

借：材料采购	1,500
借：其它应收款——李刚	50
贷：其它货币资金——外埠存款	1,550

③余款转回开户银行时：

借：银行存款	450
贷：其它货币资金——外埠存款	450

13. 采用信用证结算方式向北京电器厂采购材料，委托开户银行开出信用证10,000元，第一次收到信用证结算凭证及帐单，计货款5,000元，代垫运杂费100元，第二次收到信用证结算凭证及帐单计货款4,000元，代垫运杂费80元，采购结束时，收到银行的收帐通知将余额820元转回开户银行。

①委托银行开出信用证时：

借：其它货币资金——信用证（北京电器厂）	10,000
贷：银行存款	10,000

②收到第一次结算凭证时：

借：材料采购	5,100
贷：其它货币资金——信用证（北京电器厂）	5,100

③收到第二次结算凭证时：

借：材料采购	4,080
--------	-------

贷：其它货币资金——信用证（北京电器厂）

4,080

④收到银行的收帐通知，结算信用证存款时：

借：银行存款 820

贷：其它货币资金——信用证（北京电器厂）

820

14. 月终清理时，有所属驻京展销处汇来本月企业为该处代垫的运杂费700元，结算凭证已经收到，但尚未接到银行的收款通知，次月3日到达。

①当月

借：其它货币资金——在途资金（驻京展销处）

700

贷：其它应收款——驻京展销处 700

②次月

借：银行存款 700

贷：其它货币资金——在途资金（驻京展销处）

700

第二章 工 资 核 算

一、未实行工资总额与经济效益挂钩的企业：

1. 根据“工资结算汇总表”中实发工资总额86,320元，开出现金支票，向银行提取现金，备发工资。

借：现金	86,320
贷：银行存款	86,320

2. 用现金发放工资86,320元

借：应付工资	86,320
贷：现金	86,320

3. 根据“工资结算汇总表”中结转代扣职工房租费550元，代扣职工互助储金会储金500元，代扣职工家属医药费150元。

借：应付工资	1,200
贷：其它应付款——房管局	550
贷：其它应付款——互助储金	500
贷：专用基金——职工福利基金	150

4. 单位开出支票支付代扣房租费550元，代扣互助储金500元。

借：其它应付款——房管局	550
借：其它应付款——互助储金	500
贷：银行存款	1,050

5. 收到技术部门交回出差人员未领工资220元。

借：现金	220
贷：其它应付款——待领工资	220

6. 技术部门出差人员回厂补领工资220元。

借：其它应付款——待领工资	220
贷：现金	220

7. 月终，根据“工资结算汇总表”中应付工资总额，按用途分配工资费用95,450元。其中：基本生产车间工人工资75,320元，基本生产车间管理人员工资1,560元，辅助生产车间人员工资8,560元，企业管理人员工资5,200元，福利部门人员工资850元编外人员和六个月以上病假人员的工资200元，各部门共发奖金3,760元。

借：基本生产	75,320
借：车间经费	1,560
借：辅助生产	8,560
借：企业管理费	5,200
借：专用基金——职工福利基金	850
借：利润——营业外支出	200
借：专用基金——职工奖励基金	3,760
贷：应付工资	95,450

8. 月终，由于发放工资，结转代扣款项而引起的生产流动资金和专项资金相互垫付款项差额4,460元（其中：生产资金垫付职工奖励基金3,760元，垫付福利部门人员工资850元，应专户存储的代扣职工家属医药费150元）。

借：银行存款	4,460
贷：专项存款	4,460

9. 按上项工资基数计提职工福利基金。

- | | |
|----------------|-----------|
| 借：基本生产 | 8,285.20 |
| 借：车间经费 | 171.60 |
| 借：辅助生产 | 941.60 |
| 借：企业管理费 | 665.50 |
| 借：利润——营业外支出 | 22.00 |
| 贷：专用基金——职工福利基金 | 10,063.90 |
10. 将提取的职工福利基金专户存储。
- | | |
|--------|-----------|
| 借：专项存款 | 10,063.90 |
| 贷：银行存款 | 10,063.90 |
11. 本月应提取的工会经费1,530元，交工会。
- | | |
|---------|-------|
| 借：企业管理费 | 1,530 |
| 贷：银行存款 | 1,530 |
12. 实行“三包”的企业，已售出的产品由职工进行修理的工资。
- | | |
|-------------------|--|
| 借：企业管理费——产品“三包”损失 | |
| 贷：应付工资 | |
13. 企业设独立销售机构的职工工资：
- | | |
|--------------|--|
| 借：销售费用 | |
| （或：销售——产品销售） | |
| 贷：应付工资 | |
14. 应计入专项工程成本的工人工资。
- | | |
|----------|--|
| 借：专项工程支出 | |
| 贷：应付工资 | |
15. 实行节约奖的单位开支节约奖。
- | | |
|--------|--|
| 借：基本生产 | |
| 借：车间经费 | |

借：辅助生产

贷：应付工资

16. 企业向调入职工扣回调出单位转的欠款。并按规定转作营业外收入。

借：应付工资

贷：其它应付款

借：其它应付款

贷：利润——营业外收入

17. 按规定标准计算支付的职工教育经费。

借：企业管理费

贷：银行存款

二、实行工资总额与经济效益挂勾的企业

1. 上级规定企业工资基金为94,300元，其中：基本生产车间工人工资58,600元，基本生产车间管理人员工资2,300元，辅助生产车间人员工资12,400元，企业管理部门人员工资17,000元，福利部门人员工资3,000元，编外人员和六个月以上病假人员的工资1,000元。

借：基本生产 58,600

借：车间经费 2,300

借：辅助生产 12,400

借：企业管理费 17,000

借：专用基金——职工福利基金 3,000

借：利润——营业外支出 1,000

贷：工资基金——工资及工资增长基金 94,300

2. 企业计算出本月的工资增长基金为25,000元。

借：销售——产品销售 25,000