

出版说明

根据财政部、人事部的决定,1997年会计员资格考试和助理会计师、会计师资格考试将于5月下旬进行。

根据财政部、人事部联合颁发的《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》,助理会计师、会计师资格将由以前年度实行的甲、乙两种考试办法改进为实行A、B类考试,A类考试为具备规定学历类考试,B类考试为不具备规定学历类考试;A类考试设置了三个科目,B类考试除了设置与A类考试相同的三个科目外,还另设了两个科目,考试合格者均可获得相应档次的会计专业技术资格。会计员资格考试维持以前年度的办法。

由于考试科目的调整,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室根据有关规定,重新拟定了相应的考试大纲。会计员资格考试和助理会计师、会计师资格A、B类考试各科考试大纲的内容和范围,是根据《会计专业职务试行条例》对相应档次会计专业职务的基本条件,并结合市场经济对会计工作的要求和会计工作的实际需要拟定的。各科考试大纲划定了相应档次资格考试统一命题的范围,报考人员应全面学习、掌握和理解考试大纲指定的内容。为便于报考人员学习和复习,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室按照新的考试大纲重新统一编写了考试指定用书。各科指定用书是考试命题和标准答案的依据。

为了帮助1997年会计专业技术资格考试报考人员,全面掌握考试指定用书的内容和要点,提高应试水平和能力,由富有考试命题经验的有关专家、教授严格按全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的指定用书并结合1992、1993、1994、1996年全国会计专业技术资格考试的情况编写了这套《1997年会计专业技术资格考试应试指导丛书》。

根据广大应考人员的需要,本套丛书分为:《1997年会计员资格考试应试指导》、《1997年助理会计师资格考试应试指导》、《1997年会计师资格考试应试指导》三种,每种《应试指导》均严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的指定用书及试题类型编写,该书是对全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的指定用书的补充和复习指导。

本套丛书内容全面,重点突出。每科内容包括复习要点、练习题、参考答案三部分。练习题以单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、计算(核算)与分析题、综合题等练习题的形式将指定用书的重点、难点具体化,并备有参考答案。每篇后面还附有模拟试卷,供应考人员进行实战练习。

本套丛书可培养和训练应考人员的答题技能和水平,是1997年会计专业技术资格考试应考人员必备的复习指导书,也是各级各类学校举办资格考试辅导班首选的辅导书。

这里须再次提请应考人员注意的是:有些问题在考试中可能以多种形式出现(如填空、判断、选择等),由于篇幅所限,对于多数问题在本书中是以一种形式出现的。对此,应考人员应灵活掌握,学会举一反三。

由于时间仓促,加之水平和篇幅所限,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

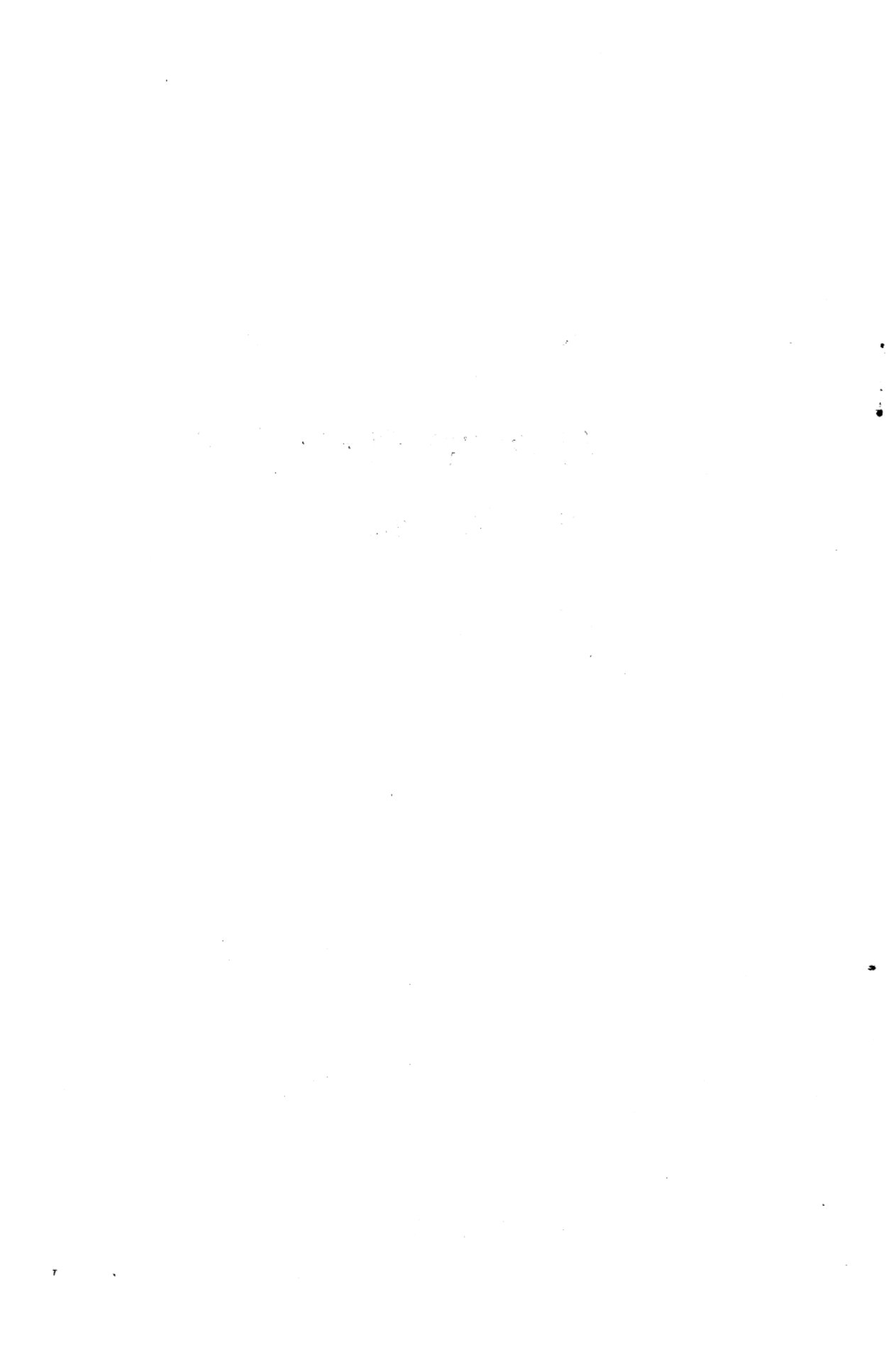
1996年10月

第二篇 会计员资格考试会计员 会计实务应试指导

第一章 帐务处理的一般要求	(87)	实务模拟试题 (一)	(148)
第二章 现金收付业务的办理	(99)	会计员资格考试会计员会计	
第三章 银行存款收付业务的办理	(108)	实务模拟试题 (二)	(151)
第四章 工资记帐	(119)	会计员资格考试会计员会计	
第五章 固定资产记帐	(126)	实务模拟试题 (一) 参考答案	(154)
第六章 物资记帐	(134)	会计员资格考试会计员会计	
第七章 往来结算记帐	(142)	实务模拟试题 (二) 参考答案	(159)
会计员资格考试会计员会计			

第一篇 会计员资格考试

会计与会计法规基本知识 应 试 指 导



()。

- A. 资本帐户; B. 结算帐户;
C. 对比帐户; D. 调整帐户。

二、多项选择题

1. 下列会计核算方法及事项,符合谨慎性原则的是()。

- A. 先进先进法; B. 成本与市价孰低法;
C. 计提坏帐准备; D. 个别计价法;
E. 毛利率法; F. 移动加权平均法。

2. 平行登记的原则可概括为()三个方面。

- A. 同时; B. 同向;
C. 及时; D. 相向;
E. 等额。

3. 资产是企业拥有或控制的,能以货币计量,并能为企业带来经济效益的经济资源。按其流动性可分为()。

- A. 流动资产; B. 长期资产;
C. 银行存款; D. 固定资产;
E. 长期投资; F. 无形资产;
G. 短期投资; H. 递延资产。

4. 会计核算的一般原则是进行会计核算工作的规范,是会计核算工作中从事会计帐务处理、编制会计报表时所依据的一般规则和准绳。它大体上可以划分为()三类。

- A. 总体性要求的原则;
B. 货币计量原则;
C. 可比性原则;
D. 对会计信息质量要求的原则;
E. 用来指导确认与计量的原则。

5. 借贷记帐法的试算平衡可采用()。

- A. 差额平衡; B. 余额平衡;
C. 发生额平衡; D. 交叉合计平衡。

6. 下列哪些费用构成材料采购成本()。

- A. 买价; B. 运杂费;
C. 运输途中的合理损耗;
D. 入库前的整理挑选费用。

7. 明细分类帐的格式主要有()。

- A. 卡片式; B. 三栏式;
C. 数量金额式; D. 多栏式。

8. 下列属于财务费用的支出是()。

- A. 利息净支出; B. 业务招待费;
C. 汇兑净损失;
D. 银行及其他金融机构手续费。

9. 下列属于资产类帐户的有()。

- A. 存货; B. 应付帐款;
C. 应收帐款; D. 现金;
E. 银行存款; F. 应付票据。

10. 下列属于所有者权益类帐户的有()。

- A. 实收资本; B. 资本公积;
C. 投资收益; D. 营业外收入;
E. 盈余公积; F. 本年利润。

11. 下列属于成本类帐户的有()。

- A. 生产成本; B. 营业外支出;
C. 材料采购; D. 制造费用;
E. 产品销售成本; F. 财务费用。

12. 下列属于损益类帐户的有()。

- A. 管理费用; B. 产品销售费用;
C. 产品销售收入; D. 本年利润;
E. 利润分配; F. 其他业务支出。

13. 下列属于盘存类帐户的有()。

- A. 固定资产; B. 待摊费用;
C. 原材料; D. 产成品;
E. 现金; F. 银行存款。

14. 下列属于调整帐户的有()。

- A. 累计折旧; B. 本年利润;
C. 材料成本差异; D. 坏帐准备;
E. 固定资产清理; F. 制造费用。

三、填空题

1. 会计是经济管理的_____。它是以_____为主要计量单位,通过一系列科学方法对企业、行政和事业单位的经济活动进行_____、_____、_____地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行_____和控制的_____。

2. 会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的_____。会计的基本职能是_____和_____。_____职能是会计最基本的职能。

3. 会计核算方法主要包括_____、_____、_____、_____、_____、_____。

4. 会计方法是用来核算和监督_____、_____的手段。

5. 经营资金在其循环周转的各个环节上的占用形态可分为_____、_____、_____。

6. 会计核算的四个基本前提和制约条件是_____、_____、_____、_____。

38. 财产清查按范围来划分可分为_____和_____, 按时间不同可分为_____和_____。
39. 财务会计报表主要包括_____, _____和_____。
40. 编制会计报表应该做到_____, _____, _____。
41. 会计报表编制前应做的准备工作是_____。

四、判断题

1. 会计工作的全过程都离不开完整、正确的记录, 因而核算是会计工作的基础。(✓)
2. 会计的核算和监督职能是会计工作中相互独立的两个方面。(✗)
3. 可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定, 提供相互可比的会计信息。()
4. 一致性原则是指企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致, 不得随意变更。()
5. 谨慎性原则又称稳健原则, 是指对某一会计事项有多种不同方法可供选择时应尽可能选用一种导致企业虚增盈利的做法。()
6. 真实性原则是指企业提供的会计信息, 必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据, 如实反映财务状况和经营成果, 做到内容真实, 数字准确, 项目完整, 手续齐备, 资料可靠。()
7. 相关性原则又称为有用性原则。()
8. 及时性原则仅要求会计事项的帐务处理应当在期内进行不得拖延。(✗)
9. 清晰性原则是指会计记录和会计报表必须清晰、明了、简明、易懂地反映企业的财务状况和经营成果, 以便于报表使用者理解会计报表和利用会计信息, 同时也有利于审计人员进行查帐验证。()
10. 配比原则是指企业的收入与其相关联的成本、费用应当相互配比。()
11. 所谓资金就是指各单位所拥有的财产物资。()
12. 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。(✓)
13. 工业企业的资金, 除了在供、产、销三个过程进行资金周转外, 还有由于调拨固定资产、支付利润、归还借款等情况引起的资金变动。这些资金的增减变动, 也是企业资金运动的一部分, 都是会计核算和监督

的对象。()

14. 商品流通企业的经营过程分为购进、生产和销售三个过程。(✗)
15. 预算资金运动不表现为资金的循环和周转, 而只是预算资金的取得和使用。(✓)
16. 会计报表主要以帐面记录为依据, 经过加工整理而产生的一套完整的指标体系, 用来系统地总结企业的财务状况和成本状况, 作为进行会计分析、检查、编制下期计划的依据。()
17. 固定资金的特点是在生产经营过程, 不改变其实物形态, 而其价值却随着实物形态的损耗, 逐步转移到产品成本中去。()
18. 借入资金企业可以长期无偿使用。()
19. 从数量上看, 有一定数额的资产, 就必然有一定数额的权益; 但是, 有一定数额的权益, 不一定就有一定数额的资产。()
20. 企业、行政事业单位在设置会计科目和帐户时不一定要符合其经济业务的性质和经营管理的要求。()
21. 会计科目和帐户是两个相同的概念, 两者之间没有什么区别。()
22. 帐户的基本结构是由两部分组成的。()
23. 用借贷记帐法记帐的情况下, 帐户分左右两方, 左方称为借方; 右方称为贷方; 借方反映增加数; 贷方反映减少数。()
24. 为了充分反映帐户间的对应关系, 每笔经济业务登记入帐的时候, 都要编制会计分录。()
25. 材料在耗用的同时, 其价值也就一次地全部转移到产品中去了, 成为产品成本的一部分。()
26. “材料采购”帐户是一个资产类帐户, 用以核算材料采购过程的费用成本。它的借方登记材料的买价和采购费用, 贷方登记转入“材料”帐户的材料实际采购成本。其余一般在贷方。()
27. 在工业企业生产经营过程中, 发生在生产过程中的各种耗费概括地称之为产品生产成本。()
28. “生产成本”帐户是用以核算企业进行工业性生产所发生的各项生产费用的帐户。(✓)
29. “累计折旧”帐户是“固定资产”帐户的备抵帐户。()
30. 帐户按经济内容分类是帐户分类的基础。()
31. 在各种不同的记帐方法下, 帐户的用途和结构是相同的, 帐户的分类也是一致的。()
32. 收款凭证是收入货币资金使用的凭证, 适用于现金和银行存款收款业务; 付款凭证是付出货币资

都以相同金额记入一个或几个有关帐户的借方和一个或几个有关帐户的贷方。因此,借贷记帐法的记帐规则是“有借必有贷、借贷必相等”。

9. 答:

所有帐户借方 = 所有帐户贷方
期初余额合计 = 期初余额合计

所有帐户借方 = 所有帐户贷方
发生额合计 = 发生额合计

所有帐户借方 = 所有帐户贷方
期末余额合计 = 期末余额合计

10. 答: 资金收付记帐法是以预算资金的收支活动为记帐主体,以“收”、“付”为记帐符号的一种记帐方法。其特点是:

①为适应行政事业单位的预算资金收支的特点,资金收付记帐法将帐户划分为资金来源、资金占用和资金结存三大类,其平衡关系为:

资金来源 - 资金占用 = 资金结存

②帐户的左方为收方,右方为付方。在资金来源帐户的收方登记增加额,付方登记减少额,余额一般在收方。在资金占用帐户的收方登记减少额,付方登记增加额,余额一般在付方。资金结存帐户反映资金和物资的余存额,其收方登记增加额,付方登记减少额,余额在收方。

③资金收付记帐法的记帐规则是:由经济业务引起资金结存总额增加时,在资金来源和资金结存帐户中记同收;减少时,在资金结存和资金占用帐户中记同付。同收同付金额相等。凡经济业务不引起资金结存总额发生变化时,在资金来源和资金占用有关帐户之间或在三类帐户各自的内部记有收有付,收付金额相等。

11. 答: 总分分类帐户对其所属的明细分类帐户起着统驭控制的作用; 明细分类帐户对有关的总分分类帐户起着补充说明的作用。二者的核算内容相同,登记的原始依据也是相同的,只是二者在反映资产、负债和所有者权益增减变化的详细程度上有所不同。因此,总分分类帐户和明细分类帐户应当平行登记。也就是说,对同一项经济业务,既要在总分分类帐户中进行登记,也要在其所属的明细分类帐户中进行登记。

12. 答: 平行登记的原则可概括为以下三个方面:

(1) 同时。即对同一项经济业务在同一会计期间内,要记入有关的总分分类帐户,又要记入所属的明细分类帐户(没有明细分类帐户的例外)。如果涉及的明细分类帐户不止一个,则应分别记入有关的几个明细分类帐户。

(2) 同向。即在将经济业务记入总分分类帐户和其所属的明细分类帐户时,记帐的方向必须一致,如果记在

总分分类帐户借方,也必须记入明细分类帐户的借方;如果记在总分分类帐户的贷方,也必须记入明细分类帐户的贷方。

(3) 等额。即对每一项经济业务,记入总分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。

13. 答: 在货币资金核算工作中,必须严格执行国家关于货币资金核算和管理的各项规定;企业的财会部门要设立专门岗位(出纳岗位)指定专人(出纳员)负责货币资金的保管、收支和核算工作;企业要建立内部稽核制度和内部牵制制度,货币资金的核算与管理要实行钱帐分管,出纳人员必须根据审查无误的收付款凭证,收支各种款项,出纳人员应负责现金和银行存款日记帐的记帐工作,但不能兼记收入、费用等帐目。

货币资金核算的主要任务是:反映、监督企业执行国家现金管理制度的情况,促使企业严格按照国家的规定收付货币资金;反映和监督企业财务收支计划的执行情况,认真审核货币资金的收入和支出,督促企业合理安排货币资金的收支,提高货币资金的使用效果;反映、监督货币资金收支情况和结存情况,保证货币资金的安全与完整。

14. 答: 现金日记帐是用来登记库存现金每天的收入、支出和结存情况的帐簿。其格式通常采用“收入”、“支出”和“结存”三栏式,由出纳人员根据现金的收、付款凭证,按时间顺序逐日逐笔登记的。登记时,应填明业务日期、凭证号数、摘要、对方科目、收入和支出金额。对于从银行提取现金的业务,因习惯上只填制银行存款付款凭证,不填制现金收款凭证,所以此时的现金收入数,应根据银行存款的付款凭证进行登记。每日终了,应及时结出余额,并与库存现金的实有数额相核对。

15. 答: 银行存款日记帐是用来反映企业银行存款增加、减少和结存情况的帐簿。其格式通常也是采用“收入”、“支出”和“结存”三栏式,由出纳人员根据银行存款的收、付款凭证,逐日逐笔按顺序登记的。对于将现金存入银行的业务,因习惯上只填制现金付款凭证,不填制银行存款收款凭证,所以此时的银行存款收入数,应根据相关的现金付款凭证登记。另外,由于在办理银行存款的收付业务时,都是根据银行规定的结算凭证办理的,为了便于和银行对帐,银行存款日记帐还没有“结算凭证种类和号数”栏,单独列出每项存款收付所依据的结算凭证种类和号数。

16. 答: 总分分类帐户简称总帐,是总括地反映经济业务的帐簿。它按照一级会计科目分设帐户,用以全面地、总括地反映全部经济业务情况。其格式一般采用

“借”、“贷”、“余”三栏式。总分分类帐的登记可以直接根据记帐凭证按业务发生的先后顺序逐笔登记,也可按各种不同的方法汇总后,分次或一次汇总登记。

17. 答: 明细分类帐是按照二级或明细科目开设的, 用于反映某一类经济业务详细资料的帐簿。

明细分类帐的格式主要有三种: 三栏式、数量金额式和多栏式。

三栏式明细分类帐的格式与总帐格式相同。它适用于只要求进行金额明细核算而不要求进行数量核算的帐户, 如“应收帐款”、“应付帐款”、“流动资金借款”、“待摊费用”、“预提费用”等。根据记帐凭证和有关原始凭证逐笔登记。

数量金额式明细分类帐格式是在收入、发出和结余三大栏下又分别设置数量、单价、金额三小栏。它适用于既要进行金额核算, 又要进行实物数量核算的帐户, 如“材料”、“产成品”等。数量金额明细分类帐应根据材料或产成品等收发凭证逐笔登记。

多栏式明细分类帐是根据经济业务特点和提供资料的要求。在“借方”或“贷方”分设若干专栏, 以提供明细项目的详细资料。它适用于有关资产、生产类等帐户。如“生产成本”、“制造费用”、“材料采购”等。在实际工作中, 由于上述帐户在一个月内存往只登记少数几笔的贷方发生额, 所以为简化起见, 明细分类帐设置的专栏只反映借方金额, 发生的很少的几笔贷方发生额可在借方有关项目栏内用红字登记, 表示应从借方发生额中冲减。

18. 答: 权责发生制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技术处理方法。采用这种方法, 凡本期已获得收入, 不论其款项是否收到, 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。由于它不是以款项是否已收付。而是以收入和费用是否应归属本期为准, 所以称之为应计制。收付实现制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。采用这种方法, 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, 不论是否属本期, 均不作为本期的收入和费用处理。由于款项的收付实际上以现金收付为准, 所以一般称之为现金制或实收实付制。

19. 答: 永续盘存制是指按材料品种规格分别设置明细分类帐户, 在明细分类帐户中逐日或逐笔登记收入、发出数量, 并随时计算其结存数量的一种方法,

所以永续盘存制又称帐面盘存制。实地盘存制就是通过期末对实地盘存库存实物据以倒挤出本期材料耗用数量和耗用成本的一种方法。

实地盘存制的主要优点是: 材料明细分类帐户可按材料大类设置, 不必按材料的品种规格设置, 因此大大简化了材料的明细分类核算工作; 平时发出材料时不作记录, 简化了领料手续和核算工作。不足之处主要有: 由于没有材料发出记录, “原材料”帐户不能及时反映材料的收、发、存情况; 以存计耗, 倒挤本期耗用成本, 把供应过程中的损耗、差错等全部计入耗用成本, 削弱了对库存材料的控制和监督。

永续盘存制的优点是: 通过明细分类核算, 可随时反映每种库存材料的收、发、存情况。及时地发现和纠正材料的超储积压, 加强对库存材料的管理, 加速资金周转, 便于库存材料的实物管理, 落实材料的保管责任, 保证储存材料的安全。通过实地盘点数量与帐面实存数量的核对, 能及时发现短缺。不足之处是: 按每一材料的品种规格设置明细分类帐户, 进行明细分类核算, 工作量大, 同时, 月底一次计算成本, 记帐工作过于集中。

20. 答: 收款凭证是根据有关现金和银行存款业务的原始凭证填制的。收款凭证的左上方“借方科目”, 应填写“现金”或“银行存款”科目; 右上角应填写凭证的编号; “摘要”栏应填写所记录的经济业务的简要内容; “贷方科目”栏应填写与现金收入或银行存款收入相对应的一级科目和二级或明细科目; “金额”栏应填写现金或银行存款的收入金额; 入帐后要在“过帐”栏作“√”符号或注明登记入帐的页数, 以备查考, 并防止重复记帐或漏记; “附件张数”栏记录凭证所附的原始凭证张数。

付款凭证是根据有关现金和银行存款的付款业务的原始凭证填制的。付款凭证的填制方法与收款凭证基本相同。不同的是在凭证左上角应填列相应的贷方科目; “借方科目”栏应填写与现金付出或银行存款付出相对应的一级科目和二级或明细科目。

转帐凭证是根据转帐业务的原始凭证编制的。转帐凭证中一级科目和二级或明细科目栏应分别填列应借、应贷的一级科目和所属的明细科目, 借方科目应记金额应在同一行的“借方金额”栏填列; 贷方科目应记金额应在同一行的“贷方科目金额”栏填列。“借方金额”栏合计数与“贷方金额”栏的合计数应相等。

21. 答: 订本帐簿是在使用之前就把许多帐页固定地装订在一起的帐簿。应用订本帐, 能够避免帐页散失和防止不合法地被抽换帐页。其缺点是: 由于帐页固定, 不能用机器记帐, 不能增减, 必须预先估计一个帐

金日记帐、银行存款日记帐和明细分类帐相核对。(6)根据总分分类帐和明细分类帐编制会计报表。

26. 答：汇总记帐凭证帐务处理程序的主要特点是要先根据记帐凭证填制汇总记帐凭证，再根据汇总记帐凭证登记总分分类帐。采用汇总记帐凭证帐务处理程序的做法是：(1)根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款凭证、付款凭证和转帐凭证。(2)根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记帐和银行存款日记帐。(3)根据原始凭证或原始凭证汇总表、收款凭证、付款凭证和转帐凭证，逐笔登记各种明细分类帐。(4)定期根据记帐凭证(收、付款凭证和转帐凭证)，编制汇总收款凭证、汇总付款凭证、汇总转帐凭证。(5)根据汇总收款凭证、汇总付款凭证、汇总转帐凭证、登记总分分类帐。(6)根据对帐的要求，将总分分类帐与日记帐、明细分类帐相核对。(7)根据总分分类帐和明细分类帐，编制会计报表。

27. 答：科目汇总表帐务处理程序的特点是：要先根据记帐凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分分类帐。采用科目汇总表帐务处理程序的做法，与汇总记帐凭证帐务处理程序相比，除了根据科目汇总表登记总帐外，其他帐务处理程序都与汇总记帐凭证帐务处理程序相同。

28. 答：多栏式日记帐帐务处理程序的特点是：根

据多栏式现金日记帐、多栏式银行存款日记帐和多栏式专项存款日记帐登记总分分类帐，也可根据转帐凭证编制转帐凭证科目汇总表，据以登记总分分类帐。采用多栏式日记帐帐务处理程序的做法是：(1)根据原始凭证或原始凭证汇总表，填制记帐凭证(收款凭证、付款凭证和转帐凭证)。(2)根据收款凭证、付款凭证以及所附原始凭证逐笔顺序登记现金、银行存款和专项存款多栏式日记帐，根据转帐凭证顺序登记转帐凭证科目汇总表。(3)根据原始凭证、原始凭证汇总表或收款凭证、付款凭证和转帐凭证登记各种明细分类帐。(4)月末，根据多栏式现金日记帐和银行存款日记帐登记总分分类帐。同时根据转帐凭证逐笔登记总分分类帐。(5)按照对帐的要求，将总分分类帐与明细分类帐相核对。(6)根据总分分类帐和明细分类帐，编制会计报表。

六、计算(核算)分析题

1. 解：“原材料”和“应付帐款”总分分类帐户及其所属明细分类帐户的登记见表1-2至表1-7。

2. 解：(1)根据1月份发生的各项经济业务填制的现金收付款凭证、银行存款收付款凭证和转帐凭证如表1-8至表1-11。

表 1-2 总分分类帐户

帐户名称：原材料

金额单位：元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
8	1	(略)	期初余额			借	140000
8	3	(略)	购入材料	38000		借	178000
8	20	(略)	购入材料	12000		借	190000
8	25		生产领用材料		130000	借	60000
			本期发生额及期末余额	50000	130000	借	60000

表 1-3

帐户名称：应付帐款

金额单位：元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
8	1	(略)	期初余额			贷	180000
8	3	(略)	购入材料		38000	贷	218000
8	6	(略)	偿还红星工厂货款	40000		贷	178000
8	20		购入甲材料		12000	贷	190000
			本期发生额及期末余额	40000	50000	贷	190000

表 1-4

明 细 分 类 帐 户

“原材料”明细分类帐户

金额单位：元

计量单位：吨

明细帐户名称：甲材料

19××年		凭证 编号	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
8	1	(略)	期初余额							200	300	60000
8	3		购 入	100	300	30000				300	300	90000
8	20		购 入	40	300	12000				340	300	102000
8	25		生产领用				300	300	90000	40	300	12000
			本期发生额及期末余额	140	300	42000	300	300	90000	40	300	12000

表 1-5

金额单位：元

计量单位：吨

明细帐户名称：乙材料

19××年		凭证 编号	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
8	1	(略)	期初余额							400	200	80000
8	3		购 入	40	200	8000				440	200	88000
8	25		生产领用				200	200	40000	240	200	48000
			本期发生额及期末余额	40	200	8000	200	200	40000	240	200	48000

表 1-6

“应付帐款”明细帐户

明细帐户名称：红星工厂

金额单位：元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
8	1	(略)	期初余额			贷	120000
8	3		购入甲、乙材料		38000	贷	158000
8	6		偿还货款	40000		贷	118000
			本期发生额及期末余额	40000	38000	贷	118000

表 1-7

明细帐户名称：胜利工厂

金额单位：元

19××年		凭证编号	摘 要	借 方	贷 方	借 贷	余 额
月	日						
8	1	(略)	期初余额			贷	60000
8	20		购入甲材料		12000	贷	72000
			本期发生额及期末余额		12000	贷	72000

表 1-8

付 款 凭 证

贷方科目：现金

1997 年		凭证 号数	摘 要	借方科目		帐 页	金 额	
月	日			一级科目	二级 或 明细科目		一级科目	二级 或 明细科目
1	4	现付 1	支付材料装卸费	材料采购		略	1000	
					甲材料			700
			合计		乙材料			300
1	14	现付 2	李华预领差旅费	其他应收款		略	1000	
			合计				1000	
1	16	现付 3	用现金发放工资	生产成本		略	7000	
					A 产品			3000
					B 产品			4000
				管理费用			1000	
				在建工程			2000	
			合计				10000	7000
1	21	现付 4	报销李华出差费	管理费用		略	200	
			合计				200	
1	25	现付 5	支付产品销售费用	产品销售费用		略	1000	
			合计				1000	

表 1-9

收 款 凭 证

借方科目：银行存款

1994 年		凭证 号数	摘 要	贷方科目		帐 页	金 额	
月	日			一级科目	二级 或 明细科目		一级科目	二级 或 明细科目
1	8	银收 1	收回货款	应收帐款		略	250000	
					江南工厂			250000
			合计				250000	250000
1	15	银收 2	销售产品	产品销售收入		略	35000	
					A 产品			35000
			合计				35000	35000
1	23	银收 3	销售原材料	其他业务收入		略	22000	
					乙材料			22000
			合计				22000	22000

表 1-10

付 款 凭 证

贷方科目：银行存款

1997 年		凭证 号数	摘 要	借方科目		帐 页	金 额	
月	日			一级科目	二级 或 明细科目		一级科目	二级 或 明细科目
1	1	银付 1	归还借款	短期借款		略	100000	
			合计				100000	
1	3	银付 2	购进材料	材料采购		略	90000	
					甲材料			50000
					乙材料			40000
			合计				90000	90000
1	4	银付 3	支付材料运费	材料采购			2000	
					甲材料	略		1300
					乙材料			700
			合计				2000	2000
1	7	银付 4	上交税金	应交税金		略	70000	
			合计				70000	
1	9	银付 5	偿还贷款	应付帐款		略	280000	
			合计				280000	
1	15	银付 6	提取现金备发工资	现金		略	10000	
			合计				10000	
1	20	银付 7	支付水电费	生产成本		略	900	
					A 产品			400
					B 产品			500
				管理费用		略	100	
				在建工程		略	200	
			合计				1200	900
1	26	银付 8	支付产品运费	产品销售费用		略	1500	
			合计				1500	

续表

1997 年		凭证 号数	摘 要	会计科目		帐 页	借方金额		贷方金额	
月	日			一级科目	二级或 明细科目		一级科目	二级或 明细科目	一级科目	二级或 明细科目
1	15	转 7	应收股票 投资收益	其他应 收款			10000			
				投资收益					10000	
			合计				10000		10000	
1	15	转 7	产品销售	预收帐款			35000			
				产品销 售收入					35000	
					A 产品					35000
			合计				35000		35000	35000
1	17	转 8	计算产品 销售税金	产品销售 税金及附加			3500			
				应交税金	应交消费税				3500	
			合计				3500		3500	
1	17	转 9	提取职工 福利费	生产成本			980			
					A 产品			420		
					B 产品			560		
				管理费用			140			
				在建工程			280			
				应付福利费					1400	
			合计				1400	980	1400	
1	21	转 10	报销差旅费	管理费用			1000			
				其他应收款					1000	
					李华					1000
			合计				1000		1000	1000
1	23	转 11	结转材料 销售成本	其他业 务支出			20000			
				原材料					20000	
					乙材料					20000
			合计				20000		20000	20000

续表

1997 年		凭证 号数	摘 要	会计科目		帐 页	借方金额		贷方金额	
月	日			一级科目	二级或 明细科目		一级科目	二级或 明细科目	一级科目	二级或 明细科目
1	31	转 18	结转销售 产品成本	产品销售 成本			250000			
					A 产品			150000		
					B 产品			100000		
				产成品					250000	
					A 产品					150000
					B 产品					100000
			合 计				250000	250000	250000	250000
1	31	转 19	结转成本、费用	本年利润			296640			
				产品销售 成本					250000	
					A 产品					150000
					B 产品					100000
				产品销售 费用					2500	
				管理费用					5140	
				财务费用					1500	
				产品销售 税金及附加					17000	
				营业外支出					500	
				其他业 务支出					20000	
			合 计				296640		296640	250000
1	31	转 20	结转收入	产品销 售收入			340000			
					A 产品			210000		
					B 产品			130000		
				投资收益			10000			
				其他业 务收入			22000			
			合 计	本年利润						372000
			合 计				372000	340000		372000

续表

1997 年		凭证 号数	摘 要	会计科目		帐 页	借方金额		贷方金额	
月	日			一级科目	二级或 明细科目		一级科目	二级或 明细科目	一级科目	二级或 明细科目
1	31	转 21	计算交缴所得税	所得税			24869			
				应交税金	应交所得税				24869	24869
			合计				24869		24869	24869
1	31	转 22	结转所得税 至本年利润	本年利润			24869			
				所得税					24869	
			合计				24869		24869	
1	31	转 23	结转“本年利润”到 “利润分配”帐户	本年利润			50491			
				利润分配					50491	
			合计				50491		50491	

(2) 三栏式现金日记帐、银行存款日记帐如表 1-12、1-13。

表 1-12

现 金 日 记 帐

1997 年		凭证号数		摘 要	对方科目	收 入	支 出	结 余
月	日	收款	付款					
1	1			期初余额				25000
1	4		现付 1	支付材料装卸费	材料采购		1000	24000
1	14		现付 2	李华预领差旅费	其他应收款		1000	23000
1	15		银付 5	提取现金	银行存款	10000		33000
1	16		现付 3	发放工资	生产成本等		10000	23000
1	21		现付 4	报销差旅费	管理费用		200	22800
1	25		现付 5	支付产品广告费用	产品销售费用		1000	21800
				本月发生额及期末余额		10000	13200	21800

表 1-13

银 行 存 款 日 记 帐

1997 年		凭证号数		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入	支 出	结 余
月	日	收款	付款		种类	号数				
1	1			期初余额	略	略				300000
1	1		银付 1	归还借款			短期借款		100000	
1	3		银付 2	购进材料			材料采购		90000	
1	5		银付 3	支付材料运费			材料采购		2000	
1	7		银付 4	上交税金			应交税金		70000	
1	8	银收 1		收回货款			应收帐款	250000		
1	9		银付 5	归还货款			应付帐款		280000	
1	15		银付 6	提取现金			现金		10000	

续表

1997 年		凭证号数		摘 要	结算凭证		对方科目	收 入	支 出	结 余
月	日	收款	付款		种类	号数				
1	15	银收 2		销售产品			产品销售收入	35000		
1	20		银付 7	支付水电费			生产成本等		1200	
1	23	银收 3		销售原材料			其他业务收入	22000		
1	26		银付 8	支付产品销售运费			产品销售费用		1500	52300
				本月发生额及月末余额				307000	554700	52300

(3) 有关总分类帐户如表 1-14 至表 1-42 (“现金”、“银行存款”、“应收票据”、“包装物及低值易耗品”、“长期投资”、“预付帐款”、“固定资产”、“长期借

款”、“应付债券”、“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“所得税”总分类帐户在参考答案中没有予以列示)。

表 1-14 应 收 帐 款

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	1		期初余额				借	400000
1	8	银收 1	收回货款	银行存款		250000	借	150000
1	8	转 3	销 售	产品销售收入	140000		借	290000
1	10	转 5	销 售	产品销售收入	130000		借	420000
			本月发生额及月末余额		270000	250000	借	420000

表 1-15 其他应收款——应收股利

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	15	转 7	应收股利	投资收益	10000		借	10000
			本月发生额及月末余额		10000		借	10000

表 1-16 原 材 料

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	1		期初余额				借	200000
1	6	转 1	生产领用	生产成本		50000	借	150000
1	6	转 2	购 进	材料采购	93000		借	243000
1	23	转 11	销 售	其他业务支出		20000	借	223000
			本月发生额及月末余额		93000	70000	借	223000

表 1-17

材 料 采 购

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	3	银付 2	购 进	银行存款	90000		借	90000
1	4	现付 1	支付装卸费	现 金	1000		借	91000
1	5	银付 2	支付运杂费	银行存款	2000		借	93000
1	6	转 2	结 转	材 料		93000		
			本月发生额及月末余额		93000	93000		Q

表 1-18

产 成 品

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	1		期初余额				借	300000
1	27	转 12	产品短缺	其他应收款		1000	借	299000
1	31	转 17	结转完工产品成本	生产成本	106820		借	405820
1	31	转 18	结转销售产品成本	产品销售成本		250000	借	155820
			本月发生额及月末余额		106820	251000	借	155820

表 1-19

生 产 成 本

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	1		期初余额				借	100000
1	6	转 1	生产领用	原材料	50000		借	150000
1	16	现付 3	发放工资	现 金	7000		借	157000
1	17	转 9	提取职工福利费	应付福利费	980		借	157980
1	20	银付 7	支付水电费	银行存款	900		借	158880
1	31	转 14	计提折旧	累计折旧	7000		借	165880
1	31	转 17	结转完工产品成本	产成品		106820	借	59060
			本月发生额及月末余额		65880	106820	借	59060

表 1-20

待 摊 费 用

1997 年		凭证号数	摘 要	对方科目	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日							
1	1		期初余额				借	6000
1	31	转 13	摊销保险费	管理费用		500	借	5500
			本月发生额及月末余额			500	借	5500