

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

会计基础

课程实训与指导

Kuaiji Jichu

Kecheng Shixun yu Zhidao

主 编 游秋琳

副主编 李洛嘉 孙静



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

会计基础 课程实训与指导

Kuaiji Jichu

Kecheng Shixun yu Zhidao

主 编 游秋琳

副主编 李洛嘉 孙静



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

会计基础课程实训与指导/游秋琳主编. —成都:西南财经大学出版社, 2009. 8

ISBN 978 - 7 - 81138 - 237 - 2

I. 会… II. 游… III. 会计学—高等学校—教学参考资料
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 133382 号

会计基础课程实训与指导

主 编:游秋琳

副主编:李洛嘉 孙 静

策 划:肖 勋

责任编辑:向小英

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www. bookcj. com
电子邮件:	bookcj@ foxmail. com
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	185mm × 260mm
印 张:	10
字 数:	235 千字
版 次:	2009 年 8 月第 1 版
印 次:	2009 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81138 - 237 - 2
定 价:	18. 80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专“十二五”规划精品教材财经商贸类系列教材

编 委 会

顾问:

黄友 四川财经职业学院党委书记、西南财经大学会计硕士研究生导师、管理学博士、高级会计师、中国注册会计师、律师、中国注册会计师协会常务理事、四川省人大财经委员会专家咨询委员、四川省后备学科技术带头人、四川省工商业联合会常务执委

主任:

李高伟 四川财经职业学院院长、副教授、市场营销经理、中国职教学会管理委员会委员理事、教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会实践教学分指委副主任、四川省高等教育学会理事

副主任:

游永恒 四川师范大学教师教育学院院长、教授、发展与教育心理学硕士点负责人,学校心理学方向负责人,四川省高校心理健康教育专家组成员

刘 罡 四川省人民政府国有企业监事会主席、中国注册会计师、高级会计师

张中伟 四川财经职业学院党委副书记、副教授、高级商务策划师、全国财经院校语文研究会理事、全国财经职业教育语文研究会执行会长

李洛嘉 四川财经职业学院教育科研处处长、副教授、高级商务策划师

成 员:

陈苑红 西南财经大学教授、中国注册会计师、中国注册评估师

吴开超 西南财经大学教授

刘 恒 西南财经大学副教授、经济学院副院长

尹昌列 四川大学工商管理学院副教授、硕士研究生导师、四川大学培训中心副主任

白 波 四川财经职业学院基础部主任、副教授、高级心理咨询师、全国财经职业教育语文研究会常务理事

余立新 四川财经职业学院财政教研室主任、副教授、经济师

刘旭东 四川财经职业学院税务教研室主任、讲师、经济师

尹正年 四川财经职业学院副教授、经济师、ERP管理咨询师、高级商务策划师

周海彬 四川财经职业学院副教授、高级审计师

游秋琳 四川财经职业学院副教授、物流师

祝 刚 四川财经职业学院副教授

肖兆飞 四川财经职业学院讲师、课程与教学论硕士、技术经济管理博士

吴 伶 四川财经职业学院教师、西方经济学硕士

卿志立 四川省国有资产经营投资管理有限责任公司财务部经理

蓝逢辉 四川中税锦华税务师事务所有限公司董事长、中国注册税务师、中国注册税务师协会轮值副会长、中国注册税务师协会财务委员会主任委员、中国注册税务师协会常务理事

杜培明 四川成都全兴集团有限公司财务副总监、高级会计师

向前友 中国银行德阳分行行长

何学梅 连云港财经高等职业技术学校经贸系副教授、经济师、物流师

左良万 四川财经职业学院经济法律系主任、副教授

徐景泰 四川财经职业学院副教授

孙 静 山东外贸职业学院副教授

李柏村 昆明冶金高等专科学校副教授

《会计基础课程实训与指导》

主 编

游秋琳 四川财经职业学院 副教授 物流师

副主编

李洛嘉 四川财经职业学院 副教授

孙 静 山东外贸职业学院 副教授

参 编

杜培明 四川成都全兴集团有限公司 财务副总监 高级会计师

林方毅 四川兴诚信联合会计师事务所 中国注册会计师

中国注册税务师

谭明智 辽宁工程技术大学技术与经济学院 副教授

李盈盈 辽宁工程技术大学技术与经济学院 讲师

黄 媛 四川财经职业学院 助教

郑明友 四川财经职业学院 助教

吴晔波 江苏省税务学校 讲师

吴连斌 内蒙古通辽市信达会计师事务所 中国注册会计师

刘 欣 中国海洋大学 助教

曾 志 成都润和百通实业发展有限公司 主办会计

编写说明

● 编写目的

教育部颁发的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》，是为进一步落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神，以科学发展观为指导，促进高等职业教育健康发展的纲领性文件。文件中明确地提出了高职教育要“加强教材建设，重点建设好3 000种左右国家规划教材，与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材，并确保优质教材进课堂”的要求，从而奠定了高职院校的教材建设方向。对于高等职业教育来讲，教材建设历来是高职院校基本建设任务之一。高质量的教材是实施专业教学方案最主要的媒体，是培养高质量的职业人才的基本保证，更是实现高等职业教育培养目标的重要手段。大力发展高等职业教育，培养和造就适应社会生产、建设、管理、服务和技术一线的高技术、应用型人才，需要我们高度重视高等职业教育的教材改革和建设，编写和出版体现高等职业教育特色的优秀教材。基于这一目的我们编写了这套系列教材。

● 编写思路

职业教育是就业准备教育、生活准备教育、职业生涯教育，即对劳动者的终身教育。我们在这套系列教材中形成了“宽基础、精专业、多岗位”的建设思路，构建了“基础模块、专业模块、拓展模块”，以实现“一年打基础、两年通专业、三年上岗位”的财经商贸类职业人才的培养目标。

“宽基础”是指在专业文化基础课教材的建设中，科学调整课程目标，推进此类教材的改革。在价值取向上，坚持专业文化基础是培养学生综合素质的必备课程，避免为确保就业的技能要求而冲淡专业文化基础课的教学；在内容上，贴近学生、贴近专业、贴近生活，着重培养学生对知识的学习迁移能力、对问题的分析和鉴赏能力、对职业环境的适应能力，以及一定的创新能力。

“精专业”是指在专业教材建设中，从培养学生专业核心能力和职业岗位能力两个方面入手，将专业基本知识与职业岗位基本要求进行有机整合，既考虑学生的“就业导向”，更关注学生的职业发展。

“多岗位”是指为满足学生就业需要，针对财经商贸类典型职业岗位的基本要求而编写的、具有很强的实战性的实训教材。这部分教材一般具有较为明显的时效性、新颖性和操作性，在教材内容中及时

编写说明

融入现时职业岗位的新技术、新技能、新方法、新规程的要求，目的就是要把学生引入行。由于学生的就业具有较大的不确定性，所以在实训教材的构建中，选择了“多岗位”的设计来满足学生对不同岗位实训的需求。

采用“宽基础、精专业、多岗位”教材建设模式最大的优点就是可以有效地建构以专业人文素养、专业基础能力、典型职业岗位能力为主线的教材体系，使学生基础厚、专业强、就业好。

● 编写特点

1. 加大实训教材开发力度

实训教材是站在专业的最前沿，紧密结合职业要求，与生产实际紧密相连，与相关专业的市场接轨，突出专业特色，渗透职业素质培养内容的载体。为了更好地体现高职教育特色，在本系列教材中我们加大了实训教材的开发力度。主要采取的方法是：对财经商贸类公共文化基础教材，采取加大练习和训练的方式来提升学生对知识的掌握能力；对专业性、实务性较强的课程，采取分步练习、强化训练、综合实训等方式进行学习，使学生既有较为扎实的专业理论基础，又有熟练的操作技能。

2. 组建“双师型”编者团队

在这套系列教材建设中，为了更好地实现加大实训教材开发、完善的目的，我们一方面增加了“双师型”编者的比例，另一方面邀请了财经战线的一线技术专家审稿，较好地体现了教材的实用性、先进性和技术性。在强调“双师型”作者比例的同时，我们还特别注意挑选一些具有一定教学经验、懂得教学规律、文字功底深厚的编写者，以保证教材的编写质量。

3. 方便教学的系统性设计

本系列教材在选题上强调系统性和配套性，所选教材绝大多数是财经商贸类专业的常用教材。在这批教材中，除了在主辅教材的配备上考虑了教学的实用性，更为教师的教学提供了很多附加信息。如教学课件（PPT）、相关制度及政策参考资料、练习的参考答案等，为教师在备课、授课、辅导等方面提供了诸多方便。

随着高等职业教育的日益发展、壮大，高职教育教学改革必将结出丰硕的成果。我们将在教材的建设过程不断吸取改革成果的精华，使教材能更好地服务于教学，向学生传递先进的、科学的职业知识。

编写说明

值此系列教材出版之际，我们要特别感谢西南财经大学出版社的冯建、曾召友、肖勋等同志的全力支持，感谢出版社各位编校同志为教材的顺利出版付出的辛勤劳动，感谢他们对高职高专财经商贸类教材建设做出的重要贡献。

高职高专财经商贸类教材建设是一个漫长的过程，我们才刚刚起步。在我们的教材中必定存在诸多不当和错误之处，恳请读者不吝赐教，以备修订、更正。

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材编委会

2009年8月

前 言

随着现代社会与经济的快速发展,用人单位的用人标准越来越趋于理性,他们更加注重人的实际动手能力和用人成本。而按照教育部制定的《高职高专教育专业人才培养目标及规格》提出的要求,高职教育应该把培养学生动手能力、实践能力和可持续发展能力放在突出地位,促进学生技能的培养。这就要求从事高等职业教育的学院在课程设置和教材选用上符合上述培养目标。通过多年的教育实践,我们发现会计实训是会计教学过程中不可缺少的一个基本环节,是巩固学生会计理论知识、提高学生基本技能的重要手段。为此,我们组织了一批有丰富职业教育、教学和实践经验的教师、会计工作者编写了《会计基础课程实训与指导》一书。

本教材是一本与西南财经大学出版社出版的高职高专“十二五”规划精品教材财经财贸类优秀教材《会计基础》、《会计基础同步练习与训练》配套的教学用书。既可作为各类院校学生的会计实训操作教材,也可作为会计人员工作的岗前培训和继续教育教材。既适用于课堂实训教学,又适用于自学者练习。本教材具有以下特点:

1. 针对性。目前会计基础实训教材很多,但内容偏深,对初学者来说,显得不恰当。本教材以制造业企业实际的基本业务为蓝本,筛选供、产、销典型业务为实训内容,学生根据实训资料,将完成会计的确认、计量、报告的全过程,从而对会计核算的基本程序和方程,有一个清晰认识和掌握。

2. 指导性。本教材的目的是实训,但重点是指导。为了解决学生动手能力,所有经济业务都分别以文字描述和原始凭证形式出现,并按主要经济业务归类总结出会计核算要点,提供了要点提示与参考答案,帮助学生掌握分析经济业务的要领,指导学生按照账务处理程序顺利完成实训。

3. 规范性。本教材以财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及《企业会计准则——操作指南》等有关法规制度作为会计确认、计量的准绳,以《会计基础工作规范》作为职业道德衡量标准及处理各项具体账务工作的考核尺度。

本教材由四川财经职业学院副教授游秋琳任主编,李洛嘉副教授和孙静副教授任副主编,四川财经职业学院党委书记、高级会计师、注册会计师、律师黄友任主审。

本教材在编写过程中,借鉴了国内许多专家和学者的专著和教材,

前 言

在此向他们表示深深的谢意。在成书的过程中，得到了学院领导和老师的大力帮助和支持，在此也表示衷心感谢。编者的愿望总是美好的，但由于水平有限，书中难免有错误和疏漏之处，在此，我们期待着使用这本书的读者批评指正，以便不断修改和完善。

编者

2009 年 4 月

目 录

第一篇 总论	(1)
一、会计基础实训目的	(1)
二、会计基础实训程序	(1)
三、会计基础实训计划	(13)
四、会计基础实训要求	(14)
五、会计基础实训考核	(14)
六、会计基础实训用具	(15)
第二篇 模拟实训公司概况	(16)
一、模拟实训公司基本情况	(16)
二、模拟实训公司组织机构	(16)
三、模拟实训公司生产工艺流程	(17)
四、会计工作组织与账务处理程序	(17)
第三篇 实训资料	(19)
一、期初建账资料和其他资料	(19)
二、2008 年 12 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日发生的经济业务 事项	(22)
三、会计基础实训指导	(79)
四、科目汇总表	(84)
五、试算平衡表	(86)
六、总分类账	(88)
七、日记账	(104)
八、明细分类账	(105)
九、会计报表	(111)
十、要点提示与参考答案	(112)
附录一 正确填写票据和结算凭证的基本规定	(127)
附录二 会计基础工作规范	(129)
附录三 企业财务会计报告条例	(142)

第一篇 总 论

会计作为一门应用性极强的经济管理学科，其基础尤为重要。但只停留于理论，不切实际。而学好会计基础实训课程，无疑是通往会计大门的光明之道。

一、会计基础实训目的

本套实训以模拟四川希望果蔬饮品有限责任公司2008年12月份发生的经济业务为主线，设计了从建账到日常会计核算、成本计算、利润计算与分配到编制会计报表的相关资料。通过实训，学生不仅能够掌握填制和审核原始凭证与记账凭证、登记账簿、成本计算和编制会计报表的基本程序与方法，而且能初步尝试出纳员、材料核算员、记账员等工作岗位的具体工作，达到对制造业企业会计核算的全过程有一个比较系统、完整的认识，最终达到具备从事会计工作的目的。实训目的具体表述为：

(1) 通过建立一套完整的账簿体系，完成模拟公司一个月的基本经济业务处理，掌握会计核算的基本程序和具体方法，并对所学的会计理论知识有一个具体的认识。

(2) 巩固和掌握所学的会计理论知识，提高会计理论知识的综合运用能力，强化会计基本技能的训练，为专业课程学习和岗位工作实践奠定一定的基础。

(3) 实训课程不同于理论课程教学，学生需要认识会计凭证、审核会计凭证，根据审核无误的会计凭证登记会计账簿，进行结账与对账、编制会计报表等各项工作，涉及岗位多，工作任务重。每项任务都需要耐心细致、一丝不苟。因此，会计学基础实训课程可以加深对会计工作的了解和认识，培养学生的职业意识，提高学生的会计专业素质和动手操作能力；造就一批爱岗敬业、尽职尽责、勤奋工作、求真务实、遵纪守法、勤于学习、精心理财、团结协作的应用型现代会计人才。

二、会计基础实训程序

(一) 建账

建账，是指会计人员根据会计法规、制度的规定，结合本企业管理和会计核算工作的需要，建立会计账册的工作，即设置会计账簿。

会计工作就是会计人员运用专门的会计核算方法，将企业或单位日常发生的经济业务按照会计处理程序登记账簿，形成会计信息的过程。因此，建账是会计核算工作中最重要的基础环节。

建账的目的是为会计核算工作提供必要的手段，其重要性表现在以下几个方面：

(1) 通过建账，可以对经济业务进行序时和分类核算，将核算资料加以系统化，全面、系统地提供有关财务状况、经营成果的总括和明细资料，为正确的计算费用、成本和利润提供基础。

(2) 通过建账，可以分门别类地对经济业务进行归集，积累一定时期的会计资料，为编制会计报表提供资料。

(3) 通过建账，可以反映一定时期的资金来源和运用情况，有助于保护企业财产物资的安全完整，合理利用资金，便于单位进行经济活动分析。

【小知识】

《中华人民共和国会计法》有关账簿的规定：

第三条 各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整。

第十六条 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反本法和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。

【回顾与思考】

按账簿的用途分类可以将账簿分为几类？它们之间的关系如何？设置各类账簿的目的？明细分类账的账页格式主要有哪几种？

【提醒您】

什么情况下需要建账？

新成立的单位在成立初始、原有单位在会计年度开始时，都要建账。

本次实训中，根据企业管理和日常会计核算工作有以下要求：

(1) 应开设总账、库存现金日记账、银行存款日记账、原材料明细账、应收账款明细账、库存商品明细账和生产成本明细账等。

(2) 根据实训给出的期初建账资料，填写建账日期和期初余额。如果无余额，只开设账户即可。

(3) 粘贴口取纸。实训中这一工作并非必需但它可以帮助我们快速找到所需的账户。

(二) 日常经济业务的处理

1. 原始凭证的填制和审核

实训中每一笔经济业务描述都配有相应的原始凭证，要求读懂、明白其所记载的经济信息，同时认真审核原始凭证。

任何企事业单位，为了保证会计信息的客观、真实，对所发生的每一项经济业务都必须由经办业务的有关人员填制获取的会计凭证，记录经济业务发生或完成日期，注明经济业务的内容，并在凭证上签名或盖章，明确经济责任。它是会计核算的原始资料，是填制记账凭证的依据。

原始凭证都应该具备以下基本内容，统称为凭证要素，主要有：

(1) 原始凭证的名称；

- (2) 填制凭证的日期;
- (3) 填制凭证单位名称;
- (4) 接受凭证单位名称;
- (5) 经济业务内容(含数量、单价和金额);
- (6) 填制人姓名、经办人员的签名或者盖章。

【回顾与思考】

哪些原始凭证虽不具备凭证的六个要素却仍然合法?有些原始凭证虽不具备凭证的六个要素,但它们是由国家有关主管部门制定的统一的凭证格式,如人民银行统一制定的银行转账结算凭证、铁道部统一制定的铁路运单等,均是合法的原始凭证。

【提醒您】

在审核原始凭证的过程中,发现问题,正确的处理方法是:

(1) 对于不真实、不合法的原始凭证,会计人员有权不予受理,并向单位负责人报告,请求查明原因,追究有关当事人的责任。

(2) 对于真实、合法、合理但内容不够完整或填写有错误的原始凭证,应退回给有关经办人员,由其负责将有关凭证补充完整、更正错误或重开后,再办理正式的会计手续。

【练习】

可以找一些作废的支票练习支票的填制方法,一方面加深对原始凭证的认识,另一方面可以巩固基本知识的掌握。

2. 填制与审核记账凭证

记账凭证,是由会计人员根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表填制的,载有反映经济业务的简单说明和会计分录,并作为登记账簿依据的一种会计凭证。

【提醒您】

在实际工作中,会计分录是通过填制记账凭证来完成的。记账凭证按其适用的经济业务,分为专用记账凭证和通用记账凭证。专用记账凭证是指专门用来记录某一类经济业务的记账凭证。专用记账凭证按其所记录的经济业务是否与库存现金和银行存款收付业务有关,分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。通用记账凭证是适用各类经济业务的记账凭证。此次实训要求用通用记账凭证进行业务的处理。

【回顾与思考】

记账凭证上的日期应如何填写?

填制收、付款凭证的日期应按货币资金的实际收付日期填写,与原始凭证所记载的日期不一定相同;而转账凭证原则上按收到原始凭证的日期填写,但经济业务实际发生的日期应在摘要栏中注明。

【小知识】

- (1) 记账凭证在一个月内应当连续编号,以便查核。
- (2) 如果一笔经济业务需要编制多张记账凭证,可采用“分数编号法”。
- (3) 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记账凭证必须附有原始凭证。
- (4) 记账凭证填写完毕,应进行复核与检查,并进行试算平衡。
- (5) 出纳人员根据收款凭证收款,或根据付款凭证付款时,要在凭证上加盖“收讫”或“付讫”的戳记,以免重收重付。

记账凭证是根据审核无误的原始凭证填制的。因此,记账凭证的审核,除了要对原始凭证复核外,还应对以下内容进行审核:

- (1) 审核记账凭证是否附有原始凭证,原始凭证的构成要素是否齐全,内容是否合法、真实,记账凭证所记录的经济业务与所附原始凭证反映的经济业务是否相符;
- (2) 审核记账凭证的应借、应贷会计科目是否正确,账户对应关系是否清楚,所使用的会计科目及其核算内容是否符合会计制度的规定,金额计算是否准确;
- (3) 审核摘要是否填写清楚,项目填写是否完整,有关人员的签章是否齐全等。

【回顾与思考】

只有审核无误的记账凭证,才能据以登记账簿。在审核记账凭证过程中,如发现填制有误,应如何改正?

【提醒您】

在会计理论学习中,我们有老师的指导,有课本的例题和具体的课目。但到了真正的工作中,您看到的只是一些票据,而这些票据就是我们前面提到过的原始凭证,它是经济业务发生或完成时会计人员直接取得或填制的,是编制记账凭证的依据。会计工作的出发点就从审核原始凭证开始,只有根据审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表才能填制记账凭证。

3. 根据已填制并审核的记账凭证逐笔登记库存现金及银行存款日记账

库存现金日记账和银行存款日记账,是出纳人员根据库存现金和银行存款收、付款凭证,按照经济业务发生时间的先后顺序,逐日逐笔进行登记的账簿。一般采用三栏式账页,为订本账。

库存现金日记账的登记方法如下:

- (1) 日期栏:指记账凭证的日期,应与库存现金实际收付日期一致;
- (2) 凭证栏:指依据登账的收、付款凭证的种类和编号;
- (3) 摘要栏:简要说明登记入账的经济业务的内容。文字要简练,要能说明问题。
- (4) 对方科目栏:指库存现金收入的来源科目或支出的用途科目。对方科目栏的作用在于了解经济业务的来龙去脉。
- (5) 借方(收入)、贷方(支出)栏:指库存现金实际收付的金额。

【回顾与思考】

何谓库存现金日记账的“日清月结”？

每日终了，应分别计算库存现金借方和贷方的合计数，并结出余额，同时将余额与出纳员的库存现金核对，即通常说的“日清”。如账款不符，应查明原因，并记录备案。

月终，同样要计算库存现金借方、贷方和结存的合计数，通常称为“月结”。

库存现金日记账内容如表 1-1 所示。

表 1-1

库存现金日记账

2008 年度

第 1 页

[illegible]

5

银行存款日记账的登账方法和库存现金日记账的登账方法基本相同。

银行存款日记账内容见表 1-2 所示。

表 1-2

银行存款日记账

2008 年度

第 1 页

[illegible]

4. 根据已填制并审核的记账凭证或原始凭证逐笔登记相关的明细分类账

对需要平时结余额的账户,可随时结记余额,对平时不需要结余额的账户,可以到月末结账时再结出余额。

明细分类账一般使用活页账,根据会计核算工作的需要,可以使用不同格式的明细账页。常用的格式有三栏式、多栏式、数量金额式等明细分类账。

(1) 三栏式明细分类账的登账方法

三栏式明细分类账由会计人员根据审核无误的记账凭证,按照经济业务发生时间的先后顺序逐日逐笔进行登记。以“应收票据明细账”为例,三栏式明细分类账内容如表1-3所示。

表 1-3

应收票据——商业承兑汇票(北京机械厂)

2008 年度

第 1 页

08 年		凭证		摘 要	借 方	✓	贷 方	✓	借或贷	余 额	核 对
月	日	种 类	号 数								
12	1			期初余额					借	42 000.00	
	9	记	15	收到票据款			35 000.00		借	7 000.00	
	15	记	10	开出汇票	20 000.00				借	27 000.00	
	31			本月发生额及余额	20 000.00		35 000.00			27 000.00	

(2) 数量金额式明细分类账登账方法

数量金额式明细分类账由会计人员根据审核无误的记账凭证或原始凭证,按照经济业务发生时间的先后顺序逐日逐笔进行登记。以“原材料明细账”为例,数量金额式明细分类账的账页格式和内容如表1-4所示。

表 1-4

原材料——原料及主要材料明细账

第 1 页

最高储备量_____类别_____储备定额_____存放地点_____规格_____

最低储备量_____编号_____计划单价_____计量单位 千克 名称 白砂糖

08 年		凭证		摘 要	收 入			发 出			结 存			核 对
月	日	种 类	号 数		数量	单价	金 额	数量	单价	金 额	数量	单价	金 额	
12	1			月初余额							20	3.24	64.80	
	3	记	4	材料入库	800	3.24	2 592.00				820	3.24	2 656.80	
	5	记	7	领料				380	3.24	1231.20	440	3.24	1 425.60	
	23	记	30	盘亏白砂糖				40	3.24	129.60	400	3.24	1 296.00	
12	31			本月发生额及余额	800	3.24	2 592.00	420	6.48	1 360.80	400	3.24	1 296.00	

(3) 多栏式明细分类账的登账方法

多栏式明细分类账由会计人员根据审核无误的记账凭证或原始凭证逐笔登记的。