



## 任务5

# 各类账表的编制

### 实训 13 试算平衡表的编制



#### 实训知识讲解

在借贷记账法下,每一项经济业务都是用借贷相等的金额来记录的,因此,根据会计分录记账后,全部账户的借方发生额和贷方发生额必然相等,而且全部账户的借方余额也必然与贷方余额相等,这就形成了账户之间的一系列平衡关系。这种根据各会计对象要素之间的平衡关系来检查各类账户的记录是否正确过程称为试算平衡。

试算平衡一般是在会计期末,在全部经济业务都已登记入账的基础上,根据以下试算平衡公式编制试算平衡表来进行。

全部账户的借方期初余额合计数=全部账户的贷方期初余额合计数

全部账户的本期借方发生额合计数=全部账户的本期贷方发生额合计数

全部账户的借方期末余额合计数=全部账户的贷方期末余额合计数

以上3个方面的平衡关系可以用来检查账户记录的正确性,具体可以通过编制试算平衡表来反映。试算平衡表的格式有两种:一种是分别编制总分类账户本期发生额试算平衡表和总分类账户余额试算平衡表;另一种是将本期发生额和余额合并在一张表上进行试算平衡,即编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表。



#### 实训目的和要求

1. 要求对发生的经济业务进行正确记录。
2. 熟练编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表。



## 任务5 各类账表的编制



### 实训时间

完成本实训约需2学时。



### 实训资料

恒美股份有限公司2015年12月1日有关账户的余额如表5.1所示。

表5.1 有关账户余额表 元

账户名称	借方	贷方
现金	1 330	
银行存款	75 000	
应收账款	13 990	
其他应收款	8 300	
原材料	15 320	
库存商品	12 450	
生产成本（A产品）	17 930	
生产成本（B产品）	11 900	
固定资产	152 000	
累计折旧		37 400
待处理财产损益	500	
长期待摊费用	8 500	
短期借款		10 000
应付账款		8 620
预收账款		12 000
其他应付款		2 000
应交税费		4 520
应付职工薪酬		56 800
实收资本		152 300
资本公积		11 800
盈余公积		11 500
本年利润		15 280
利润分配	5 000	
合计	322 220	322 220

12月份,恒美股份有限公司发生如下经济业务。

- 1) 1日,收到东南公司上月货款13 990元,存入银行。
- 2) 3日,用银行存款支付上月税金4 520元。
- 3) 5日,从S公司赊购甲材料一批,货款共计100 000元,增值税税额17 000元,材料已验

收入库。

- 4) 7日,收到投资者投入新设备一台,价值35 000元。
- 5) 9日,从银行提取现金53 000元,备发职工工资。
- 6) 9日,以现金发放本月职工工资53 000元。
- 7) 15日,G公司购买A产品500件,单价180元;B产品380件,单价100元,增值税税率17%。G公司上月预付货款5 000元,其余货税款暂欠。
- 8) 16日,用银行存款支付上月购料款8 620元。
- 9) 17日,职工王强因公外出预支差旅费500元,以现金付讫。
- 10) 19日,公司办事员报销办公用品款180元,以现金付讫。
- 11) 20日,从Y公司赊购乙材料一批,价款20 000元,进项税税额3 400元,材料已验收入库。
- 12) 20日,上月发生的固定资产毁损净损失500元,经批准转销。
- 13) 21日,将从银行借入半年期的借款20 000元存入银行存款户。
- 14) 25日,接到银行通知,已收到15日销售给G公司的货税款。
- 15) 26日,开出支票2张,分别支付5日和20日的购料款。
- 16) 28日,销售A产品450件,售价81 000元,增值税税额13 770元;B产品300件,售价33 000元,增值税税额5 610元,全部款项已存入银行。
- 17) 29日,职工报销培训费600元,以现金付讫。
- 18) 29日,销售边角余料款1 200元,存入银行。
- 19) 30日,本月应付职工工资总额52 000元。其中,制造A产品工人工资21 000元,制造B产品工人工资17 000元,车间生产管理人员工资5 600元,行政管理人员工资8 400元。
- 20) 30日,预计福利费如下:制造A产品工人福利费2 940元,制造B产品工人福利费2 380元,车间生产管理人员福利费784元,行政管理人员福利费1 176元。
- 21) 30日,职工报销市区交通费140元,以现金付讫。
- 22) 30日,以银行存款偿还短期借款10 000元。
- 23) 31日,以银行存款支付第4季度短期借款利息920元。
- 24) 31日,银行通知本季度存款利息120元已转入企业的存款户。
- 25) 31日,以银行存款支付本月水电费5 000元(其中,生产车间3 900元,办公部门1 100元),增值税税额850元。
- 26) 31日,本月仓库发出的各种材料根据领料单汇总,如表5.2所示。

表5.2

领料单

用途	甲材料			乙材料		
	数量/千克	单价/元	金额/元	数量/千克	单价/元	金额/元
A产品耗用	2 000	60	120 000	90	30	2 700
B产品耗用	1 000	60	60 000	70	30	2 100
车间一般耗用				300	30	9 000
行政管理部門耗用				100	30	3 000
合计	3 000		180 000	560		16 800



## 任务5 各类账表的编制

根据上述经济业务编制会计分录及试算平衡表。试算平衡表如表 5.3 所示。

表5.3

### 试算平衡表

2015年12月31日

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
现金						
银行存款						
应收账款						
其他应收款						
原材料						
库存商品						
生产成本						
制造费用						
固定资产						
累计折旧						
待处理财产损溢						
长期待摊费用						
短期借款						
应付账款						
预收账款						
其他应付款						
应交税费						
应付职工薪酬						
实收资本						
资本公积						
盈余公积						
本年利润						
利润分配						
主营业务收入						
其他业务收入						
管理费用						
财务费用						
营业外支出						
合计						

## 实训 14 银行存款余额调节表的编制



### 实训知识讲解

编制银行存款余额调节表时,应首先检查本企业银行存款日记账的正确性与完整性,然后将银行对账单与企业银行存款日记账逐笔核对。如果二者余额不符,其原因大致有两个:一是记账错误,如漏记、重记、错记等情况;二是存在未达账项,即企业和银行之间,由于结算凭证在传递和办理转账手续时间上的不一致而造成的一方已登记入账而另一方未登记入账的款项。具体有以下4种情况。

① 企业已收银行未收,即企业送存银行的款项,企业已登记存款的增加,但银行尚未办好手续而未入账。

② 企业已付银行未付,即企业已开出支票或其他付款凭证,企业已登记存款的减少,但银行尚未支付或未办理转账手续而未入账。

③ 银行已收企业未收,即银行代企业收进的款项,银行已登记存款的增加,但企业尚未收到收款通知而未入账。

④ 银行已付企业未付,即银行代企业支付的款项,银行已登记存款的减少,但企业尚未收到付款通知而未入账。

对由于上述原因造成企业银行存款日记账与银行对账单的账面金额不符的情况,可通过编制银行存款余额调节表进行调节,调节后双方账面金额一般应相等。若不等,应进一步查明原因,直到相等为止。



### 实训目的与要求

1. 将银行存款日记账与银行对账单按结算凭证种类和号数一一核对,找出未达账项及记账差错。

2. 确定该企业的银行存款实有余额。



### 实训时间

完成本实训约需2学时。



### 实训资料

恒美股份有限公司2015年10月21日—31日银行对账单和银行存款日记账如表5.4和表5.5所示。



## 任务5 各类账表的编制

表5.4 银行对账单 元

2015年		结算凭证		摘要	借方	贷方	余额
月	日	种类	号数				
10	21			承前页			350 000
	22	转支	# 6501	付货款	43 000		
	22	现支	# 9872	提现金	3 500		
	24	转支	# 6502	付货款	56 700		
	25	特转	# 1566	存款利息		6 800	
	25	现支	# 9876	提取差旅费	3 900		
	27	本票	# 9561	存入货款		96 800	
	27	转支	# 6303	付办公用品	2 500		
	27	委托	# 4507	付电话费	3 800		
	30	转支	# 6304	付养路费	4 600		
	30	现收	# 9875	存入现金		7 000	
	30	委收	# 1008	代收运费		6 000	
	31			月末余额			348 600

表5.5 银行存款日记账 元

2015年		凭证号	摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日			种类	号数			
10	21		承前页					350 000
	21	银付8	购入半成品	转支	# 6501		43 000	
	22	银付10	提取现金	现支	# 9872		3 500	
	23	银付12	购入材料	转支	# 6502		56 700	
	25	银付15	提取差旅费	现支	# 9876		3 900	
	26	银付16	买办公用品	转支	# 6303		2 500	
	27	银付7	收入货款	本票	# 9561	96 800		
	28	银收17	购入设备	汇票	# 3721		10 000	
	30	银付20	存入现金	回单	# 9875	7 000		
	30	银付22	付电话费	委托	# 4507		3 800	
	30	银付24	购入材料	转支	# 6309		3 000	
	31		本月合计					327 200

实训材料如表 5.6 所示。

表5.6

银行存款余额调节表

元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

答案提示：调节后的余额为335 600元。

## 实训 15 总分类账与明细分类账发生额及余额对照表的编制



### 实训知识讲解

#### 1. 总分类账与明细分类账的基本概念

总分类账是指根据总分类科目设置的,用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户,也称一级账户,简称总账。总分类账一般仅以货币计量单位进行登记。

明细分类账是根据明细分类科目设置的,用于对会计要素的具体内容进行明细分类核算的账户,简称明细账。明细分类账用于提供详细的核算资料,有的明细分类账只以货币计量单位进行登记;有的明细分类账既以货币计量单位进行登记,也以实物单位进行登记。

需要指出的是,采用什么样的计量单位登记明细分类账,取决于账户所反映的经济业务内容,以及会计信息使用者的要求。一般来说,反映债权、债务增减变动业务内容的明细分类账户只以货币计量单位进行登记;反映财产物资增减变动业务内容的明细分类账户既以货币计量单位进行登记,也以实物计量单位进行登记。



### 2. 总分类账与明细分类账的关系

#### (1) 总分类账与明细分类账的内在联系

总分类账与明细分类账的内在联系主要表现在以下3个方面。

① 两者所反映的经济业务内容是相同的。例如,“原材料”总分类账与其所属的“辅助材料”等明细分类账都是用以反映材料收发及结存业务的,两者提供相互补充的资料。

② 两者登记账户的依据相同。对发生的经济业务,都要以相关的会计凭证为依据,既登记有关总分类账,又登记其所属明细分类账。

③ 两者相互配合。某一总分类账户与其所属的明细分类账的核算对象是相同的,它们提供的核算资料相互补充,只有把二者结合起来使用,才能既总括又详细地反映同一核算内容。

#### (2) 总分类账与明细分类账的区别

总分类账和明细分类账的区别表现在以下两个方面。

① 两者反映经济业务内容的详细程度不一样。总分类账反映会计要素各项目增减变化的总括情况,提供总括资料;明细分类账反映会计要素各项目增减变化的详细情况,提供某一方面的详细资料,有些明细分类账还可以提供实物数量指标和劳动量指标。

② 两者的作用不同。总分类账提供的总括核算资料是对有关明细分类账资料的综合;明细分类账提供的明细核算资料是对其总分类账资料的具体化。因此,总分类账对其所属的明细分类账起着统御控制的作用,而明细分类账对其总分类账起着辅助和补充的作用。

#### (3) 总分类账与明细分类账的平行登记

为了使总分类账与其所属的明细分类账之间能起到统御与补充的作用,便于账户核对,并确保核算资料正确、完整,必须采用平行登记的方法,在总分类账及其所属的明细分类账中进行记录。

所谓平行登记,是指对所发生的每项经济业务,都要以会计凭证为依据,一方面记入有关总分类账,另一方面记入有关总分类账所属的明细分类账的方法。其要点主要有以下4个方面。

① 期间相同。每项经济业务在记入总分类账及其所属的明细分类账的过程中,可以有先有后,但必须在同一会计期间(一般是1个月内)全部登记入账。

② 方向相同。将经济业务记入总分类账及其所属的明细分类账时,记账方向必须相同。如果在总分类账中登记借方,在所属明细分类账中也应登记借方;如果在总分类账中登记贷方,在所属明细分类账中也应登记贷方。

③ 金额相等。记入总分类账借方(或贷方)的金额,应与登记在该总分类账所属的一个或几个明细分类账的借方(或贷方)的金额或金额的合计数相等。

④ 内容相同。凡是在总分类账下设明细分类账的,当经济业务发生时,一方面登记有关的总分类账,另一方面要根据相同的依据登记这些总分类账所属的明细分类账。

### 3. 总分类账与明细分类账发生额及余额对照表的编制

总分类账与明细分类账发生额及余额对照表实质上是试算平衡表的一种,是根据总分类账与明细分类账平行登记的原理及借贷记账法的记账规则编制的,用来验算总分类账与所属明细分类账是否账账相符。

总分类账与明细分类账发生额及余额对照表也包括发生额试算平衡和余额试算平衡。

## (1) 发生额试算平衡公式

总账本期借方发生额=所属明细账本期借方发生额之和

总账本期贷方发生额=所属明细账本期贷方发生额之和

## (2) 余额试算平衡公式

总账期初余额=所属明细账期初余额之和

总账期末余额=所属明细账期末余额之和

总分类账与明细分类账发生额及余额对照表应当按照已设置明细分类账的总分类账户一一编制,以总分类账户及其明细分类账户的金额为数据来源。在编制之前,首先要检查是否所有的记账凭证都已经过入总账和明细账;然后要结算出各个总账和明细账的借方发生额、贷方发生额及期末余额;最后将数据填入相应的试算表中,计算出借方和贷方的金额合计及余额合计,检查总账和明细账对应数据是否相等。

实训目的和要求

掌握总分类账与明细分类账发生额及余额对照表的基本内容和编制方法。

实训时间

完成本实训需约2学时。

实训资料

恒美股份有限公司2015年10月份原材料总分类账与明细分类账如表5.7至表5.9所示,应付账款总分类账与明细分类账如表5.10至表5.12所示,据此分别编制其总分类账与明细分类账发生额及余额对照表,如5.13和表5.14所示。

表5.7

原材料总分类账

元

2015年		凭证号数	摘要	√	借方	贷方	借或贷	余额
月	日							
10	1		期初余额				借	27 000
	2	转2	领料			19 000	借	8 000
	9	转4	材料入库		7 500		借	15 500
	16	转7	材料入库		1 500		借	17 000
	20	转9	领料			7 750	借	9 250
	31	转12	领料			750	借	8 500
	31	转22	销料、转出成本			3 000	借	5 500
	31		本月合计		9 000	30 500	借	5 500



## 任务5 各类账表的编制

表5.8

### 原材料明细账

计量单位：千克      存放地点：1号库      类别：主要材料      货名：甲材料      元

2015年		凭证号数	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
10	1		期初余额						500	30	15 000	
	2	转2	领料				400	30	12 000			
	9	转4	材料入库	250	30	7 500						
	20	转9	领料				200	30	6 000			
	31	转22	销料转出				100	30	3 000			
	31		本月合计	250	30	7 500	700	30	21 000	50	30	1 500

表5.9

### 原材料明细账

计量单位：千克      存放地点：2号库      类别：主要材料      货名：乙材料      元

2015		凭证号数	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
10	1		期初余额						1 200	10	12 000	
	2	转2	领料				700	10	7 000			
	16	转7	材料入库	150	10	1 500						
	20	转9	领料				175	10	1 750			
	31	转12	领料				75	10	750			
	31		本月合计	150	10	1 500	950	10	9 500	400	10	4 000

表5.10

### 应付账款总分类账

元

2015年		凭证号数	摘要	√	借方	贷方	借或贷	余额
月	日							
10	1		期初余额				贷	30 000
	9	转3	欠甲企业款			7 500	贷	37 500
	13	银付5	还前欠甲企业款		10 000		贷	27 500
	21	银付13	还前欠乙企业款		17 500		贷	10 000
	30	转19	欠甲企业款			15 000	贷	25 000
	31		本月合计		27 500	22 500	贷	25 000

