



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- 01 认识企业及会计工作
- 02 划分会计要素
- 03 设置会计科目
- 04 开设账户
- 05 借贷记账法及应用
- 06 填制与审核会计凭证
- 07 经济业务的账务处理
- 08 登记账簿
- 09 开展财产清查工作
- 10 编制会计报表

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

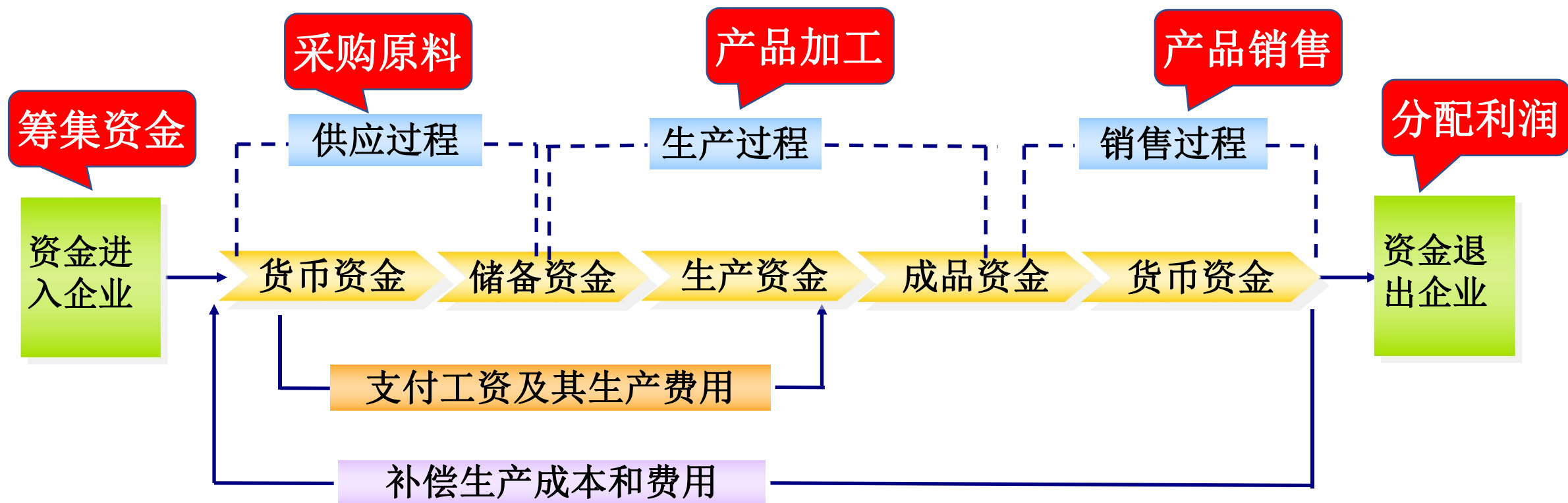
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



为保证企业会计数据信息的准确，为编制财务报表提供数据，期末完成对账工作。

项目七

PART

1

期末对账工作



月末，完成对账工作，编制试算平衡表完成总分类账的对账工作。

好的



会 计





会计核算工作流程



对账？

对账内容？





一、对账

1. 含义



对账就是核对账目，是指在会计核算中，为保证账簿记录正确可靠，对账簿中的有关数据进行检查和核对的工作。



《会计法》第十七条规定



各单位应当定期将会计帐簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计帐簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计帐簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计帐簿之间相对应的记录相符、会计帐簿记录与会计报表的有关内容相符。



《会计基础工作规范》第六十二条规定

各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。



对账的主要内容

账证核对

账账核对

- 总账 ↔ 总账
- 总账 ↔ 明细账
- 总账 ↔ 序时帐
- 库管账 ↔ 明细账

账实核对

- 库存现金
- 银行存款
- 材料物资
- 债权债务





2. 对账的内容

对账
内容

1

账证核对

2

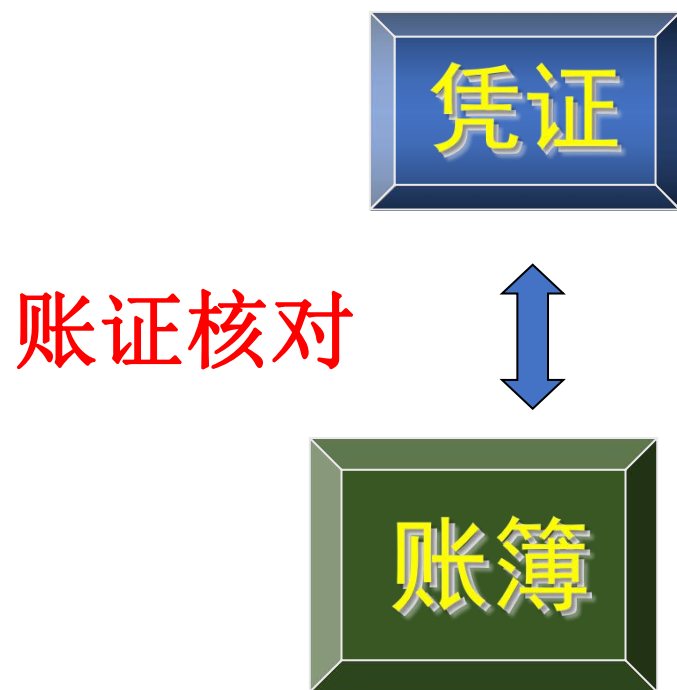
账账核对

3

账实核对

企业应当定期将会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、债权债务往来单位或个人等进行相互核对，保证账证相符、账账相符、账实相符，对账工作一般在记账之后、结账之前，即在月末进行，**每年至少进行一次**。

(1) 账证核对



是指各种账簿记录与有关的记账凭证及所附原始凭证相核对（时间、内容、字号、金额、记账方向等是否相符）。

是保证账账相符、账实相符的基础。该工作平时是通过编制凭证和记账中的“**复核**”环节进行的。



(2) 账账核对

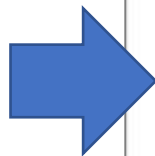
账账核对是总分类账簿之间的核对;总分类账簿与所属明细分类账簿之间的核对;总分类账簿与序时账簿之间的核对;明细分类账簿之间的核对。

1. 总分类账簿各账户的期初余额、本期发生额和期末余额之间金额相等对应平衡关系。
2. 总分类账各账户的期末余额应与其所属各明细分类账的期末余额之和核对。
3. 库存现金总账和银行存款总账的期末余额, 与库存现金日记账和银行存款日记账的期末余额之间的核对。
4. 会计机构有关实物资产的明细账与财产物资保管部门或使用部门的明细账定期核对



账账核对

编制试算平衡表

[illegible]

总分类帐户试算平衡表

2000年 月30日

总账账户核对

帐户名称	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
银行存款	200000		80000	130000	150000	
应收帐款	50000					
固定资产	300000					
短期借款		100000	50000	50000		100000
应付帐款		50000	50000	20000		20000
实收资本		400000		200000		
合计	550000	550000	420000	420000	720000	720000

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

资产类总账账户借方余额合计 =
 负债类总账账户贷方余额合计 + 所有者权益类总账账户贷方余额合计

总分类帐户试算平衡表

2000年 月30日

单位：元

帐户名称	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
银行存款	200000					
应收帐款	50000					
固定资产	300000		200000		540000	
短期借款		100000	50000	50000		100000
应付帐款		50000	50000	20000		20000
实收资本		400000		200000		
合计	550000	550000	420000	420000	720000	720000

借贷记账法记账规则：
有借必有贷，借贷必相等

全部总账账户借方发生额合计 = 全部总账账户 贷方发生额合计



原材料明细账

最高存量 10 000

最低存量 1 000 存储地点 乙仓库 规格 类别 计量单位 千克 品名 B材料

原材料明细账

最高存量 10 000

最低存量 1 000 存储地点 乙仓库 规格 类别 计量单位 千克 品名 B材料

原材料明细账

最高存量 10 000

最低存量 1 000 存储地点 乙仓库 规格 类别 计量单位 千克 品名 B材料

20××年	月	日	凭证种类	摘要	借方					贷方					余额				
					数量	单价	金	额		数量	单价	金	额		数量	单价	金	额	
1	1			上年结转											1200	16.00	19200.00		
	6		银付 2	采购材料	120	16.00	1920.00								1320	16.00	21120.00		
	11		转字 2	采购材料	540	16.00	8640.00								1860	16.00			
	25		转字 4	领用材料						800	16.00	12800.00							
	31			本月合计	660	16.00	10560.00												
				过次页															

总 账

科目 原材料

20××年	月	日	凭证字	号	摘要	借方					贷方					余额				
						元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分
					上年结转													借	55200.00	
			付	2	采购材料				1920.00									借	57120.00	
				2	采购材料				15360.00									借	72480.00	
				4	领用材料							30000.00						借	42480.00	
					本月合计				17280.00				30000.00					借	42480.00	
					过次页															

各总账账户与其所属明细账账户余额的核对：
 各总账账户余额 = 该账户下开设明细账账户余额合计

现金日记帐

10

日期	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
12月1日	期初余额				1290000
2	支付运费	材料采购	50000		140000
		应交税金	3500		136500
15	提现, 发放工资	银行存款	1400000		14136500
15	发放工资	应付工资	1400000		136500
18	收到货款	其他应收款	40000		96500

总账与日记账的核对:

现金总账和现金日记账核对

银行存款总账与银行存款日记账核对

总分类账

第 1 页

GENERAL LEDGER

会计科目及编号

ACCOUNT NO. 库存现金 1001

×年		凭证	摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额					✓
月	日	字号		元	千	百	十	元	分	元	千	百	十		元	分	元	千	百	
12	1		期初余额											借					4140000	
	4	记2	支付职工生活补助										2186000	借					1954000	
	4	记3	提 见				5000000							借					6954000	
	9	记9	购买零星办公用品										885000	借					6069000	
	21	记18	行政季群借差旅费										5000000	借					1059000	
	29	记24	行政季群报差旅费										5000000	借					569000	

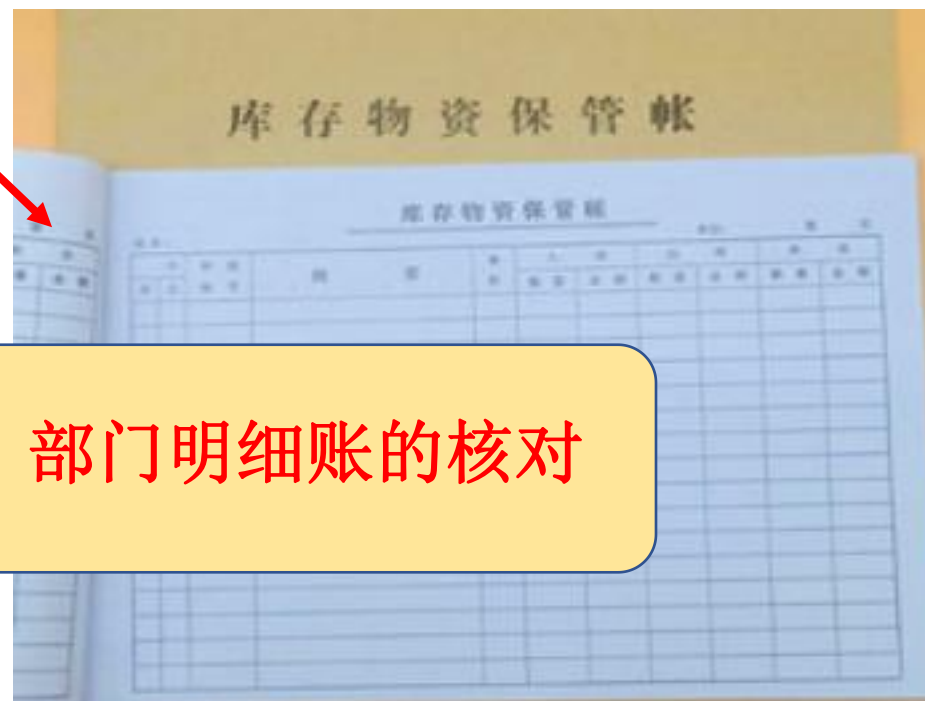
银行存款日记账

2012年		凭证		支票		摘 要	借 方					贷 方					余 额				
月	日	字 号		种类	号数		元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分			
1	1																	23000000			
		合计	1	支票	2101										25000000			19500000			

总 账

科目 银行存款

2012年		凭证		摘 要	借 方				贷 方				余 额			
月	日	字	号		元	角	分	元	角	分	元	角	分	元	角	分
1	1			上年结转										23000000		
1	10	汇	1	1--10日发生额	6	3	97800		1	2	930900			16466900		
20		汇	2	11--20日发生额	4	5	10920		9	2	17500			11760320		
31		汇	3	21--31日发生额	7	5	50800		4	2	88500			15022420		
31				本月合计	1	8	459320		2	6	436900			15022420		
				过次页												



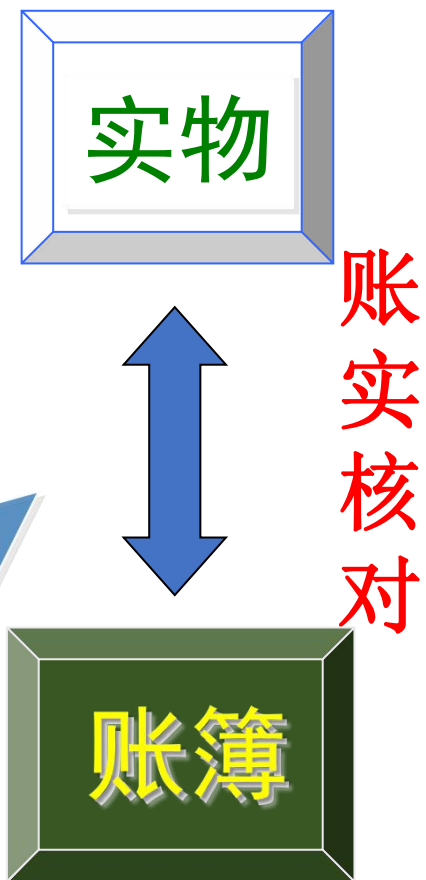
实物资产明细账与保管（或使用）部门明细账的核对



(3) 账实核对

账实核对是指各种财产物资和结算款项的账面余额与其实有数额之间的核对。

1. 现金日记账账面余额与库存现金数额是否相符。
2. 银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否相符。
3. 各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数是否相符。
4. 有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录是否相符。





现金日记帐					
日期	摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	余额
6/1	期初余额				12000.00
2/2	支付运费	材料采购		5000.00	14000.00
		应交税金		3500.00	136500.00
15/14	提现, 发放工资	银行存款	140000.00		14136500.00
15/15	发放工资	应付工资		140000.00	136500.00
18/19	收到2月份电费	其他应收款		4000.00	96500.00



现金日记账余额与出纳保管的现金实存数核对

银行存款日记账

年 月 日	凭证 种类 号数	对方科目	摘要	总 页	收入金额				付出金额				结存金额			
					千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分
			承前页		3	5	4	2	5	3	3	0		2	9	6
11	24	记 61	库存现金 提现备用										1	0	0	0
	25	记 62	营业外支出 对外捐款										2	0	0	0
	25	记 63	应收账款 收到货款, 存入银行		2	8	2	5	5	5	0					
	26	记 64	应付账款 偿付前欠货款										2	5	6	7
	26	记 66	管理费用 支付水电费										2	9	0	0
	27	记 67	原材料等 购材料, 验收入库, 款已付										1	8	6	5
	29	记 69	主营业务收入等 销售产品, 货款收存银行		7	6	5	1	8	0	0					
	31		本月合计		4	5	9	0	2	6	8	0	2	8	4	5

银行对账单



账单编号: 09102-20120008

账单日期: 2012年05月31日

联系人: 王

联系电话: 322290009065(0)

上海金属材料有限公司
财务负责人收
账号: 327 3000010122277

上海农村商业银行结算账户存款明细对账单

尊敬的客户: 现将你单位在我行 支行 2012 年 05 月的结算账户存款明细对账单送上, 请核对。
如有不符务必于15日内与我行联系查明原因。如您的邮编、联系地址、电话发生变更, 请及时书面通知我行。
如您未及时将联系地址、电话等变更信息书面通知我行, 造成对账单不能送达, 由您承担全部责任, 谢谢! 本对账单仅作对账之用, 不作任何其他用途。

日期	摘要	凭证号码	借方发生额	贷方发生额	账户余额	网点号	交易流水号
	承前页				4,081.48		
0517	z 同城支付			696.00	4,777.48	09102	000063920
0518	z 网银外转		70,000.00	68,750.00	709000256	97002	709000256
	z 手续费		0.90		20002	001260116	
0522	z			5,424.00	3,526.58	09102	999996383
0528	z			476,000.00	8,950.58	20002	000052029
	z 自动转账			24,000.00	508,950.58	97002	709000487
0529	z 网银外转		500,000.00			09102	999993612
	z 手续费		0.90		20002	001790045	
0531	z 行内实转			12,448.00	8,949.68	09102	999997919
					21,397.68	09102	091360019

银行存款日记账余额与其开户银行存款账户对账单核对

x-现金 z-转账 *-红字

第 1 页 / 共 1 页

打印时间: 2012-06-08 14:57:13



保管明细账余额实物资产实有数核对



应收账款—— 红星公司										账号		页次				
年		凭证		摘要	日期	借 方				贷 方	合 计					
月	日	种类	号数			百	十	千	百		十	千	百	十	千	百
				承前页							借					4000000
11	07	记	15	收到货款, 存入银行						4000000	平					0
	08	记	23	销售产品, 款未收			9	3	0	150		借				930150
	14	记	43	收到货款, 存入银行						930150	平					0
	20	记	55	销售产品, 款未收			2	8	2	5550		借				2825550
	25	记	63	收到货款, 存入银行						2825550	平					0
12	08	记	21	销售产品, 款未收			1	0	5	3000		借				1053000
	26	记	65	销售产品, 款未收			1	9	4	2200		借				1942200



债权债务明细账余额与对应单位实有数核对



如何对账？



任务一 总分类账的核对

总分类账本期发生额及余额试算平衡表

年 月 日

[illegible]

制表:

复核:



二、试算平衡

1. 含义

什么是试算平衡

试算平衡 是指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益(负债和所有者权益)的恒等关系,通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较,来检查账户记录是否正确的一种方法。



2. 试算平衡的会计原理

试算平衡的**理论基础**就是**会计基本恒等式**,

即 “**资产=负债+所有者权益**”

是核对本期期初余额和期末余额的理论基础

本期发生额的核对是以 “有借必有贷，借贷必相等” 的
记账规则为理论基础



二、试算平衡表

1. 含义

试算平衡表						
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
银行存款	369 000		316 000	415 000	270 000	
应收票据	30 000		32 000		62 000	
应收账款	48 000			48 000		
原材料	375 000		320 000		695 000	
固定资产	2 246 000		85 000		2 331 000	
短期借款		100 000				100 000
应付票据		47 000		70 000		117 000
应付账款		76 000	200 000	220 000		96 000
应付股利			100 000	100 000		
实收资本		2 500 000	100 000	550 000		2 950 000
盈余公积		345 000	150 000			195 000
利润分配			100 000		100 000	
合 计	3 068 000	3 068 000	1 403 000	1 403 000	3 458 000	3 458 000

试算平衡表是指某一时点上的各种账户及其余额的列表。是将各个账户的余额登记在试算平衡表相应的借方或贷方栏中，加计各账户的借贷方发生及余额的合计数，用以检查借贷方是否平衡暨账户记录有无错误的一种表式。

试算平衡表

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
银行存款	369 000		316 000	415 000	270 000	
应收票据	30 000		32 000		62 000	
应收账款	48 000			48 000		
原材料	375 000		320 000		695 000	
固定资产	2 246 000		85 000		2 331 000	
短期借款		100 000				100 000
应付票据		47 000		70 000		117 000
应付账款		76 000	200 000	220 000		96 000
应付股利			100 000	100 000		
实收资本						2 950 000
盈余公积						100 000
利润分配			100 000			
合 计	3 068 000	3 068 000	1 403 000	1 403 000	3 458 000	3 458 000

资产=负债+所有者权益

借贷记账法
记账规则

资产=负债+所有者权益



2. 试算平衡表的作用

试算平衡的作用

- 1、检验会计记录的正确性
- 2、试算平衡表是编制资产负债表的基础资料
- 3、试算平衡表可以概略地反映出企业本会计期间经济活动所导致的财务状况



月末，张会计根据各账户本期发生额及余额情况编制试算平衡表，编表结果为发生额及余额合计平衡相等。

是否可以判断鸿远公司的账户记录完全正确？



会计

科目代码名称	期初金额		本期发生额		期末余额	
1001 现						
1002 银						
1131 应						
1133 其						
1201 物						
1231 低						
1211 原						
1243 库						
1301 待						
1501 固						
1502 累计折旧		275,000.00		3,560.00		278,560.00
1801 无形资产			100,000.00		100,000.00	
2101 短期借款		30,000.00		300,000.00		330,000.00
2121 应付账款		7,500.00	120,675.00	120,675.00		7,500.00
2151 应付工资		8,000.00	56,000.00		48,000.00	
2161 应付股利		6,700.00				6,700.00
2171 应交税金		2,200.00	32,045.00	51,755.00		21,910.00
2181 其他应付款		5,000.00	9,400.00	45,000.00		40,600.00
2191 预提费用				2,100.00		2,100.00
2301 长期借款		350,000.00	350,000.00			
2311 应付债券		4,000.00		20,000.00		24,000.00
3101 实收资本(或股本)		1,640,000.00		6,170,000.00		7,810,000.00
3111 资本公积		27,000.00				27,000.00
312				7,000.00		28,000.00
313			184,035.00	216,900.00		75,265.00
314			27,000.00		35,000.00	
410			81,900.00	81,900.00		
410			9,900.00	9,900.00		
510			204,000.00	204,000.00		
510			9,400.00	9,400.00		
530			3,500.00	3,500.00		
540			148,000.00	148,000.00		
540			6,120.00	6,120.00		
550			6,250.00	6,250.00		
5502 管理费用			10,510.00	10,510.00		
5503 财务费用			1,300.00	1,300.00		
5601 营业外支出			900	900		
合 计	2,418,800.00	2,418,800.00	8,487,220.00	8,487,220.00	8,683,735.00	8683735

记账是否完全正确？

平衡





试算平衡不能发现的错误

试算不平衡就可以发现借贷不平衡（发生错账），但是平衡了的话却不能说没有问题；比如试算平衡时，出现漏记、重记、记账方向颠倒和用错会计科目的情况，均不能通过试算平衡被发现。



任务一：

编制鸿远公司试算平衡表

会计帐户试算平衡表

序	期初余额		本期发生数		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						

月末，完成总分类账及其所属明细分类账的对账工作。

好的



会 计





任务二 总分类账与所属各明细账核对

明细分类账本期发生额及余额汇总表

年 月 日

账户名称	期初余额	本期发生额		期末余额	备注
		借方	贷方		
					总分类账
					所属明细分类账
合计					

制表：

复核：

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

