

安徽电力县级供电企业财务标准化课题组 编

县级供电企业 会计核算实务

XIANJI GONGDIAN QIYE
KUAJI HESUAN SHIWU



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

安徽电力县级供电企业财务标准化课题组 编

县级供电企业 会计核算实务



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

为了深化电力企业会计改革和规范电力企业会计核算工作,安徽省电力公司组织专家成立了财务标准化课题组。该课题组依据国家颁发的《企业会计制度》和《国家电网公司会计核算办法》,结合财政部2006年新颁布的《企业会计准则》,并考虑县级供电企业的实际情况,编写了《县级供电企业会计核算实务》。

全书在结合即将实施的新企业会计准则有关内容的基础上,详细阐述了县级供电企业标准的会计科目体系及目前企业实施的会计科目、管理要求和实际操作规范。本书内容广泛,理论联系实际,具有实用性和可操作性。

本书可供广大电网企业财务管理人员及县级供电企业的财会人员学习、参考,也可供电力企业主管财务的领导参考。

图书在版编目(CIP)数据

县级供电企业会计核算实务/安徽电力县级供电企业财务
标准化课题组组编. —北京:中国电力出版社,2007
ISBN 978-7-5083-5210-7

I. 县... II. 安... III. 县-供电-工业企业-财务会
计-中国 IV. F426.61

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第022469号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

2007年5月第一版, 2007年5月北京第一次印刷
850毫米×1168毫米·32开本 6.25印张 162千字
印数0001—3000册 定价18.00元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

《县级供电企业会计核算实务》

○ 工作组 ○

顾 问： 杨宁生

组 长： 方晓东

副组长： 蔡华林 曹凤祥 李学琴

成 员： 李国中 钱 维 杨海林 程清洁

马治林 王郁峰 刘亚西 方 俊

冯殿国

前 言

会计工作是企业经营管理工作的重要基础，财务管理制度的规范及统一会计制度的实施，为提高企业经营效益提供了坚实的基础。由于县级供电企业改制，在财务工作上必然面临新形势，出现新情况和新问题，因此，我们必须不断创新和完善电力企业财务管理制度，重塑财务工作流程，建立健全的财务管理体系。为此，安徽省电力公司率先在全国实现了县级供电企业改制工作。经过几年的努力，安徽省县级供电企业已逐步摆脱经营亏损的局面，走上了良性发展的轨道。

为加强县级供电企业的财务管理工作，统一县级供电公司实施的会计制度，安徽省电力公司委托安徽省电力会计学会组织有关专家，根据国家有关方针政策和上级文件精神，结合现行的国家电网公司企业会计制度和即将实施的新的企业会计准则，编写了《县级供电企业会计核算实务》。本书的编写是安徽省电力公司在县级供电企业贯彻落实科学发展观、服务经济社会发展，进一步加强县级供电企业经营管理工作的重要举措，也是继 2005 年规范乡镇供电所财务管理工作后又一推行规范化管理的实践。

为搞好我们的工作，必须切实抓好县级供电企业财务管理人员的教育培训工作。通过广泛和深入的培训，可以进一步提高会计人员的职业素养、法制观念和 risk 意识，并增强县级供电企业及其负责人依法支持会计审计工作的自觉性。

全书包括目前企业实施的会计科目、管理要求和实际操作规范，并结合了即将在企业实施的新企业会计准则的有关内容。本书内容广泛，理论联系实际，具有实用性、可操作性，可供广大

县级供电企业的财会人员学习、参考，也可以供县级供电企业的领导参考。

由于本书成书时间仓促，难免存在疏漏之处，欢迎读者在使用中提出宝贵意见。

安徽电力县级供电企业财务标准化课题组

2007 年 1 月

目 录

前言

■ 第一章 概述	1
■ 第二章 县级供电企业标准科目体系	3
第一节 资产类科目	3
第二节 负债类科目	22
第三节 权益类科目	26
第四节 成本类科目	28
第五节 损益类科目	30
第六节 辅助账科目	33
■ 第三章 资产	35
第一节 现金收支业务	35
第二节 银行存款收支业务	37
第三节 其他货币资金业务	40
第四节 短期投资业务	41
第五节 应收票据业务	44
第六节 应收股利业务	46
第七节 应收利息业务	47
第八节 应收账款业务	48
第九节 其他应收款业务	49
第十节 备用金业务	50
第十一节 坏账准备业务	52
第十二节 预付账款业务	56
第十三节 材料采购业务	58

第十四节	原材料业务	60
第十五节	存货跌价准备业务	62
第十六节	待摊费用业务	62
第十七节	长期股权投资业务	63
第十八节	长期债权投资业务	67
第十九节	固定资产业务	71
第二十节	固定资产折旧业务	81
第二十一节	固定资产减值准备业务	86
第二十二节	工程物资业务	88
第二十三节	在建工程业务	92
第二十四节	固定资产清理业务	99
第二十五节	资产受灾损失及保险赔偿业务	103
第二十六节	无形资产业务	104
■ 第四章	负债	110
第一节	短期借款业务	110
第二节	应付及预收款项业务	111
第三节	应付工资业务	116
第四节	工会经费业务	118
第五节	职工教育经费业务	118
第六节	住房公积金业务	119
第七节	养老保险业务	120
第八节	应交税金及其他应交款业务	122
第九节	预提费用业务	132
第十节	待转资产价值业务	133
第十一节	预计负债业务	135
第十二节	长期借款业务	136
第十三节	长期应付款及专项应付款业务	138
■ 第五章	收入	143
第一节	主营业务收入业务	143
第二节	其他业务收入业务	146

第三节	营业外收入业务	147
第四节	农村电网维护费业务	148
第五节	农网还贷资金返还收入业务	149
第六节	投资收益业务	150
第七节	补贴收入业务	152
第六章	成本	154
第一节	主营业务生产成本业务	154
第二节	期间费用业务	163
第三节	其他业务支出业务	165
第四节	营业外支出业务	166
第五节	主营业务税金及附加业务	168
第六节	所得税业务	169
第七章	所有者权益	174
第一节	实收资本业务	174
第二节	资本公积业务	176
第三节	留存收益业务	179
第四节	以前年度损益调整业务	183
第八章	农村电网维护费	185
第一节	农村电网维护费账套科目体系	185
第二节	农村电网维护费会计处理实务	187

第一章

概 述

国家电网公司系统县级供电企业应当按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》及国家电网公司的相关规定填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等。

县级供电企业在进行会计核算时应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，会计核算时应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

本书所称的期末和定期，是指月末、季末、半年末和年末。企业在会计核算时，应当遵循以下基本原则：

(1) 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(3) 企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。

(4) 企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如需变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。

(5) 企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

(6) 企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。

(7) 企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和利用。

(8) 企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不作为当期的收入和费用。

(9) 企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在会计期间内确认。

(10) 企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量,其后,各项财产如果发生减值,应当按照本办法规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

(11) 企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅涉及本年度的,应当作为收益性支出;凡支出的效益涉及几个会计年度的,应当作为资本性支出。

(12) 企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用,但不得计提秘密准备。

(13) 企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下,可适当简化处理。

第二章

县级供电企业标准科目体系

根据国家电网公司的会计核算办法，结合县级供电企业实际情况统一规定会计科目的编号，以便于编制会计凭证，登记账簿，查阅账目，实行会计电算化。企业不应当随意打乱重编。

企业在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的财务会计报告的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并部分会计科目。明细科目的设置，除本办法已有规定者外，在不违反统一会计核算要求的前提下，企业可以根据需要自行确定。

企业在填制会计凭证、登记账簿时，应当同时填列会计科目的名称和编号。

第一节 资产类科目

1001 现金

1002 银行存款

100201 基本结算户—××银行（账号）

100202 城、农网专户—××银行（账号）

100203 ××户—××银行（账号）

1009 其他货币资金

100901 外埠存款

100902 银行本票

100903 银行汇票

100904 信用卡

100905 信用证保证金

100906 存出投资款

100907 在途货币资金

1101 短期投资

110101 股票—××股票

110102 短期债券—××债券

110103 基金—××基金

1102 短期投资跌价准备

110201 股票

110202 短期债券

110203 基金

1111 应收票据

111101 银行承兑汇票

111102 商业承兑汇票

1121 应收股利

112101 ××（注：按对象或者性质设明细。）

.....

1122 应收利息

112201 ××（注：按对象或者性质设明细。）

.....

1131 应收账款

113101 ××单位

11310101 应收电费

11310102 应收三峡基金

11310103 应收农网还贷资金

11310104 应收大中型水库移民后期扶持资金

11310105 应收可再生能源电价附加

11310106 应收地方水库移民后期扶持资金

11310107 应收城市公用事业附加

11310108 应收农村电网维护费

113102 ××单位

.....

(可按单位增加)

1133 其他应收款

113301 ××单位

.....

(注:原则上临时性使用的设置为清理科目,经常性使用的设置为明细账户。)

1134 备用金

113401 个人借款

113402 部门借款

.....

(注:可按部门和个人设置辅助账。)

1141 坏账准备

114101 应收账款

11410101 应收电费

11410102 应收农网还贷资金

11410103 应收农村电网维护费

114102 其他应收款

1151 预付账款

115101 ××单位

.....

1201 材料采购

1211 原材料

1281 存货跌价准备

1301 待摊费用

1401 长期股权投资

140101 ××单位

14010101 投资成本

14010102 损益调整

14010103 股权投资准备

14010104 股权投资差额

140102 ××单位

.....

1402 长期债权投资

140201 债券投资

14020101 面值

14020102 溢价

14020103 折价

14020104 债券费用

14020105 应计利息

140202 其他债权投资

14020201 本金

14020202 应计利息

1421 长期投资减值准备

142101 长期股权投资

142102 长期债权投资

1501 固定资产

150101 生产经营用固定资产

15010101 输电线路

1501010101 500kV 输电线路

150101010101 自行购建

150101010102 投资转入

150101010103 无偿拨入

150101010104 重估增值

150101010105 接受捐赠

150101010106 固定资产盘盈

150101010107 其他增加

150101010108 资产出售

150101010109 报废毁损

- 150101010110 投资转出
- 150101010111 无偿调出
- 150101010112 固定资产盘亏
- 150101010113 捐赠转出
- 150101010114 其他减少
- 1501010102 220kV 输电线路
 - 150101010201 自行购建
 - 150101010202 投资转入
 - 150101010203 无偿拨入
 - 150101010204 重估增值
 - 150101010205 接受捐赠
 - 150101010206 固定资产盘盈
 - 150101010207 其他增加
 - 150101010208 资产出售
 - 150101010209 报废毁损
 - 150101010210 投资转出
 - 150101010211 无偿调出
 - 150101010212 固定资产盘亏
 - 150101010213 捐赠转出
 - 150101010214 其他减少
- 1501010103 110kV 输电线路
 - 150101010301 自行购建
 - 150101010302 投资转入
 - 150101010303 无偿拨入
 - 150101010304 重估增值
 - 150101010305 接受捐赠
 - 150101010306 固定资产盘盈
 - 150101010307 其他增加
 - 150101010308 资产出售
 - 150101010309 报废毁损

- 150101010310 投资转出
- 150101010311 无偿调出
- 150101010312 固定资产盘亏
- 150101010313 捐赠转出
- 150101010314 其他减少
- 1501010104 35kV 输电线路
 - 150101010401 自行购建
 - 150101010402 投资转入
 - 150101010403 无偿拨入
 - 150101010404 重估增值
 - 150101010405 接受捐赠
 - 150101010406 固定资产盘盈
 - 150101010407 其他增加
 - 150101010408 资产出售
 - 150101010409 报废毁损
 - 150101010410 投资转出
 - 150101010411 无偿调出
 - 150101010412 固定资产盘亏
 - 150101010413 捐赠转出
 - 150101010414 其他减少
- 15010102 变电设备
 - 1501010201 500kV 变电设备
 - 150101020101 自行购建
 - 150101020102 投资转入
 - 150101020103 无偿拨入
 - 150101020104 重估增值
 - 150101020105 接受捐赠
 - 150101020106 固定资产盘盈
 - 150101020107 其他增加
 - 150101020108 资产出售