

接轨后 该做什么 怎么做

企业新会计核算 实用指南 (上)

主 编 褚介寿
副主编 张立宪 魏芳 王淑媛

中国经济出版社

接轨后 该做些什么 怎么做

企业新会计核算实用指南

上

主 编 褚介寿

副主编 张立宪 魏芳 王淑媛

中国经济出版社

《企业新会计核算实用指南》

编委会成员名单：

主 编 褚介寿

副主编 张立宪 魏 芳 王淑媛

编 委 马连卫 王淑媛 齐睦丹 李 刚

李 农 李淑云 陈安娜 杨世忠

张 鲁 张立宪 张艳梅 林 光

周晓梅 焦 令 褚介寿 董学秀

廖 莹 魏 芳

前 言

社会主义市场经济的建立,必然要求会计进行重大的改革,而会计的改革又将大大地促进社会主义市场经济的不断发展,促进企业加强经营管理,提高经济效益。1992年11月30日经国务院批准,由财政部颁发了《企业会计准则》和《企业财务通则》,随后陆续又颁布了一系列各种行业的新会计制度,并于1993年7月1日实施。我国这次会计制度的改革将使我国会计与国际会计惯例逐步接轨,并融入会计国际化的洪流之中,它将具有十分重大的战略意义。

为了贯彻执行我国会计改革这一重大措施,帮助广大财会工作人员在工作中尽快地熟悉和掌握新会计制度中的内容,使之在接轨的过程中能顺利接轨和解决接轨后可能发生的一些问题。因此,我们特邀请一些财会界的专家、学者和多年从事财会工作的人员编写了这部融理论与实务为一体的《企业新会计核算实用指南》。同时,在本书后面我们增加了各行业新旧会计制度衔接的有关具体规定(办法),增强广大读者在使用本书时的可靠性。

在编写本书的过程中,我们特别注意了以下几点:

1. 新颖。《企业新会计核算实用指南》以《企业会计准则》和《企业财务通则》及各种行业的新会计制度为直接依据,并从我国企业会计的实际出发,对实际工作中可能出现的问题逐条予以解释,并在每条的后面说明了新旧会计制度处理方法异同。

2. 实用。从实践中来,再回到实践中去,这是本书的重点之处。

本书除对各行业实际工作中的重点、难点进行了通俗的解释外,还模拟了企业会计核算的全过程,读者可以根据自己实际工作中遇到的有关会计核算方面的问题,对症下药地予以解决。

3. 全面。本书对工业、商品流通、农业、施工、房地产开发、对外经济合作、交通运输、旅游服务、金融、保险等行业会计核算实务进行了详尽的讲述。

在本书编写上我们摆脱了一般读物的模式,针对这次会计改革的特点,采用了条目的形式,做到释文简明扼要,通俗易懂,可操作性强。从而使本书不仅适用于各行业广大的财会工作人员,而且对财政、税务、审计、工商管理、统计等方面的管理人员以及对中、高等院校的师生了解实际情况都有很大的帮助。

本书由褚介寿同志任主编,张立宪、魏芳、王淑媛同志任副主编,参加编写的单位有中国人民大学、北京经济学院、中央财政金融学院、中央财政管理干部学院、北京财贸学院、北京市财政局、中国商业对外经济贸易公司。在编写本书的过程中,同时得到了财政部门有关同志的支持和帮助,在此深表谢意。这次会计改革涉及面广,成书时间仓促,书中可能会出现一些缺点和错误,我们诚恳地希望广大读者批评、指正。如果说这本书能在您的工作和学习中发挥了预期的效果的话,那将是我们最大的期望。

编 著 者

1993. 6.

目 录

第一篇 《企业会计准则》《企业财务通则》 的内容及会计的基本核算方法

什么是会计.....	3
什么是会计准则.....	4
什么叫会计主体假设.....	5
什么叫持续经营假设.....	5
什么叫会计分期假设.....	5
什么叫货币计量单位假设.....	6
如何运用借贷记帐法.....	6
什么是客观性原则.....	7
什么是相关性原则.....	7
什么是可比性原则.....	8
什么是一贯性原则.....	8
什么是及时性原则.....	8
什么是明晰性原则.....	9
什么是权责发生制原则.....	9
什么是配比原则.....	10
什么是谨慎性原则.....	10
什么是实际成本核算原则.....	11
什么是划分收益性支出与资本性支出原则.....	12

什么是重要性原则	12
什么叫资产,如何分类.....	12
什么叫流动资产,包括哪些内容.....	13
什么叫长期投资,包括哪些内容,它和短期投资 如何区别	13
什么叫固定资产,如何分类.....	14
什么叫无形资产,如何分类.....	14
什么叫递延资产,包括哪些内容.....	14
什么叫负债,如何分类.....	15
什么叫流动负债,包括哪些内容.....	15
什么叫长期负债,包括哪些内容,有何特点	16
什么叫所有者权益,如何分类.....	16
什么叫收入,包括哪些内容,如何确认营业收入的实现	17
什么叫费用,如何分类.....	17
什么叫利润,如何分类.....	18
什么叫会计恒等式	18
什么叫财务报告,包括哪些内容.....	19
资产负债表的性质和作用	19
损益表的性质和作用	19
财务状况变动表的性质和作用	20
会计报表附注的内容和作用	20

第二篇 工业企业会计核算实务

怎样组织企业的货币资金核算	23
什么是商业折扣? 对会计核算有何影响	24
什么是现金折扣? 对会计核算有何影响	24

怎样进行应收帐款的核算	25
怎样计提坏帐准备	27
怎样核算企业的预付帐款	29
怎样核算企业的其他应收款	30
怎样进行应收票据的核算	30
怎样进行不带息应收票据的帐务处理	31
怎样进行带息应收票据的帐务处理	33
存货分哪几类? 范围是什么	34
怎样对存货进行计价	35
按计划成本计价的企业, 如何进行材料收发业务的核算	36
按实际成本计价的企业, 如何进行材料收发业务的核算	37
怎样确定存货中产成品和在产品的入帐价值	39
什么是存货的后进先出法? 它有什么优缺点	40
如何进行包装物的核算	40
如何进行低值易耗品的核算	43
怎样调整“燃料”、“超储积压物资”科目的余额	44
什么是汇兑损益? 如何进行核算	45
如何进行外汇额度的核算	46
如何进行外汇现汇调剂的核算	48
对外投资有哪些种类? 投资的对象是什么	49
如何进行企业对外投资的计价	50
在长期投资中, 如何利用成本法进行股票投资的核算	51
在长期投资中, 如何利用权益法进行股票投资的核算	52
怎样进行平价购入债券的核算	53
怎样进行溢价购入债券的核算	55
如何进行折价购入债券的核算	56
如何进行其他长期投资的核算	57

如何进行短期投资的核算	58
怎样进行长期投资和短期投资的结转	60
如何调整“有价证券”科目的余额	61
如何确定固定资产的原值	62
如何进行固定资产购入的核算	63
怎样进行固定资产建造的核算	64
怎样对在建工程进行计价	65
企业发生的工程借款利息应如何入帐	66
怎样调整“固定资产”和“低值易耗品”科目	67
“在建工程”科目与“专项工程支出”科目的主要 差异有哪些	67
怎样进行在建工程试运转收支的核算	69
怎样对经营性租入固定资产进行核算	69
如何对融资租入固定资产进行核算	70
如何对接受捐赠的固定资产组织核算	72
怎样进行出售固定资产的核算	72
如何进行固定资产报废、毁损的核算	73
为什么要设置“固定资产清理”科目	75
怎样进行固定资产清查的核算	76
材料与固定资产的盘盈、盘亏核算是否一致	77
固定资产的折旧范围、折旧方法及帐务处理 发生了哪些变动	77
如何利用加速折旧法计提固定资产折旧	79
如何进行固定资产修理的核算	82
无形资产包括哪些内容？怎样进行核算	83
什么是商誉？如何进行核算	84
递延资产包括的内容是什么？如何组织核算	85

怎样进行短期借款的核算	86
如何进行应付帐款的核算	88
如何进行预收帐款的核算	89
如何进行应付票据的核算	91
如何进行应付工资的核算	92
如何提取职工福利费	93
“应付福利费”与“职工福利基金”有何异同	94
其他应付款包括哪些内容,怎样核算	95
固定资产投资方向调节税、耕地占用税在核算上 发生了哪些变动	96
怎样进行其他应交款的核算	96
怎样进行“应付利润”的核算	97
长期应付款包括哪些内容? 怎样核算	98
如何对企业应付引进设备款进行核算	99
怎样进行融资租赁费的核算	101
怎样进行长期借款的核算	102
什么是债券的名义利率和实际利率? 怎样确定债券的 发行价格	103
怎样进行应付债券的核算	105
新旧会计制度中的“应付债券”科目在 核算内容上有何不同	105
在平价发行债券情况下,怎样进行应付债券的核算	106
在溢价发行债券情况下,怎样进行应付债券的核算	107
在折价发行债券情况下,怎样进行应付债券的核算	108
债券折价和溢价的实质是什么? 如何摊销	110
企业在筹集长期资金时,发行公司债券和发行股票 有何异同	111

怎样进行实收资本的核算·····	112
怎样进行其他单位(或个人)投入资本的核算·····	112
怎样进行外商投入资本的核算·····	113
如何核算接受捐赠的资产价值·····	114
如何对法定财产的重估增值进行核算·····	115
资本溢价是如何产生的? 怎样核算·····	116
什么是盈余公积? 怎样核算·····	117
资本公积是怎样形成的? 怎样核算·····	118
怎样进行未分配利润的核算·····	119
新旧会计制度中的成本项目有何异同·····	121
新旧会计制度中关于利息支出的核算有何不同·····	121
“企业管理费”与新制度中的“管理费用”	
核算内容有何异同·····	123
“生产成本”科目与“基本生产”、“辅助生产”科目的	
核算内容有何异同·····	123
企业成本、费用开支范围有哪些调整 ·····	124
制造成本法在成本核算上有什么特点·····	125
怎样进行期间费用的核算·····	126
如何处理在产品、产成品中所含的期间费用 ·····	128
制造成本法下如何进行产品成本核算·····	129
怎样确定企业销售收入的入帐时间·····	130
怎样对产品销售业务进行核算·····	131
新制度中有关销售核算在帐户设置上有什么特点?	
为什么这样做·····	132
怎样进行分期收款销售的核算·····	133
新旧制度中销售成本的含义是否一致·····	134
“产品销售费用”与原制度中的“销售及其他费用”	

是否一致·····	135
怎样进行产品销售税金及教育附加费的核算·····	135
怎样核算印花税和中间产品税·····	136
怎样进行其他业务收支的核算·····	138
怎样进行营业外收入的核算·····	139
怎样进行营业外支出的核算·····	140
新制度中利润总额的构成有什么变化·····	141
新制度中的“投资收益”与原制度中的“其他单位 分来利润”在内容和核算上有何异同 ·····	141
怎样结转本期的利润·····	142
怎样进行应交所得税的核算·····	144
怎样进行利润分配的核算·····	146
新旧制度中的“利润分配”科目是否一致·····	148
新制度中企业利润分配核算有哪些改革·····	149
怎样进行上年利润的调整·····	150
如何调整“发出商品”科目的余额·····	151
如何调整“分期收款发出商品”科目的余额·····	152
如何调整“专用基金——职工福利基金”科目的余额·····	153
如何调整“工资基金”、“专用基金——职工奖励基金” 科目的余额·····	153
如何调整“应弥补亏损”科目的余额·····	154
如何调整“专用拨款”科目的余额·····	154
如何调整借款类科目的余额·····	155
怎样调整“应付引进设备款”、“专项应付款”、“专项应 交款”科目的余额 ·····	156
什么是会计恒等式？如何理解会计恒等式·····	157
资产负债表编制的依据是什么？有什么作用？与资金	

平衡表的主要区别是什么·····	158
如何填列资产负债表中的“存货”项目·····	159
资产负债表中的“未付利润”和资金平衡表中的 “未交利润”项目是否一致·····	160
资产负债表中的“未分配利润”和资金平衡表中的 “未留利润”项目是否相同·····	160
什么是或有负债？怎样进行会计处理·····	161
什么是财务状况变动表？其编制基础是什么？ 有何作用·····	162
财务状况变动表与资产负债表、损益表的关系怎样·····	163
在什么情况下需要编制合并财务报表？其目的是什么·····	163
怎样利用财务报表提供的资料评价企业的财务状况·····	164
如何计算和评价企业的偿债能力指标·····	166
如何计算和评价企业的营运能力指标·····	167
如何计算和评价企业的盈利能力指标·····	168
工业企业会计制度的会计报表格式·····	169

第三篇 商品流通企业会计核算实务

如何进行现金的核算·····	179
如何进行银行存款的核算·····	179
如何进行其他货币资金的核算·····	180
如何进行短期投资的核算·····	182
如何进行应收票据的核算·····	183
如何进行应收帐款的核算·····	184
如何进行坏帐的核算·····	185
如何进行预付帐款的核算·····	186

如何进行其他应收及暂付款项的核算·····	187
如何进行商品购进的核算·····	187
如何进行商品销售收入的核算·····	190
如何进行销售折扣与折让的核算·····	192
如何进行代销商品的核算·····	194
如何进行商品销售成本的核算·····	195
如何进行商品进销差价的核算·····	197
如何进行商品调价的核算·····	198
如何进行商品削价的核算·····	199
如何进行商品盘点的核算·····	199
如何进行商品购进溢余短缺的核算·····	200
如何进行分期收款销售的核算·····	202
如何进行商品加工的核算·····	202
如何进行商品出租的核算·····	204
如何进行材料物资的核算·····	205
如何进行包装物的核算·····	206
如何进行低值易耗品的核算·····	208
如何进行待摊费用的核算·····	210
如何进行长期投资的核算·····	211
如何进行特准储备物资的核算·····	213
如何进行固定资产取得的核算·····	214
如何进行固定资产折旧的核算·····	216
如何进行固定资产清查的核算·····	217
如何进行固定资产清理的核算·····	217
如何进行在建工程的核算·····	219
如何进行固定资产修理的核算·····	220
如何进行无形资产的核算·····	221

如何进行递延资产的核算.....	222
如何进行短期借款的核算.....	223
如何进行应付票据的核算.....	223
如何进行应付帐款的核算.....	224
如何进行预收帐款的核算.....	225
如何进行其他应付和暂收款的核算.....	226
如何进行应付工资的核算.....	227
如何进行应付福利费的核算.....	228
如何进行应交税金的核算.....	229
如何进行应付利润的核算.....	231
如何进行其他应交款的核算.....	232
如何进行预提费用的核算.....	232
如何进行长期借款的核算.....	233
如何进行应付债券的核算.....	234
如何进行长期应付款的核算.....	235
如何进行实收资本的核算.....	236
如何进行资本公积的核算.....	237
如何进行农副产品收购的核算.....	239
如何进行经营费用的核算.....	240
如何进行管理费用的核算.....	241
如何进行财务费用的核算.....	242
如何进行汇兑损益的核算.....	243
如何进行投资收益的核算.....	245
如何进行其他业务收支的核算.....	246
如何进行营业外收支的核算.....	247
如何进行本年利润的核算.....	248
如何进行利润分配的核算.....	250

如何进行盈余公积的核算·····	251
商品流通企业会计制度的会计报表格式·····	252

第四篇 交通运输企业会计核算实务

交通运输企业会计及其特点·····	263
交通运输企业会计科目的设置·····	263
新会计科目附注·····	265
原交通运输企业会计科目的设置·····	266
原会计科目附注·····	267
新旧会计科目对照·····	268
现金核算的要点·····	269
如何进行银存款的核算·····	270
怎样核算其他货币资金·····	272
如何进行短期投资的核算·····	273
怎样核算应收票据·····	274
怎样核算应收帐款·····	276
坏帐准备科目应如何核算,坏帐损失应如何列支·····	277
怎样核算预付帐款·····	277
如何核算其他应收款·····	278
材料采购科目的帐务处理·····	278
材料应如何进行核算·····	280
燃料应如何进行核算·····	282
轮胎应如何进行核算·····	283
低值易耗品将如何摊销·····	284
如何进行材料成本差异的核算·····	285
怎样核算委托加工材料·····	286

待摊费用的分配	287
长期投资包括的种类	288
什么是股票投资核算的成本法	289
什么是股票投资核算的权益法	290
固定资产的财务处理	291
如何核算累计折旧	292
固定资产清理应如何进行核算	293
如何核算在建工程	294
无形资产将怎样摊销	296
递延资产将怎样摊销	297
待处理财产损益的核算要点	298
短期借款的核算	299
应付票据的核算	299
应付帐款的核算	300
预收帐款应如何入帐	301
其他应付款将如何入帐	302
怎样核算应付工资	302
应付福利费的核算方法	303
应交税金的核算方法	304
企业应付利润将如何处理	305
其他应交款的帐务处理	306
预提费用的分配	306
长期借款的核算方法	307
应付债券科目的核算	308
怎样核算长期应付款	309
如何进行实收资本的核算	310
什么是资本公积金？如何核算资本公积	311