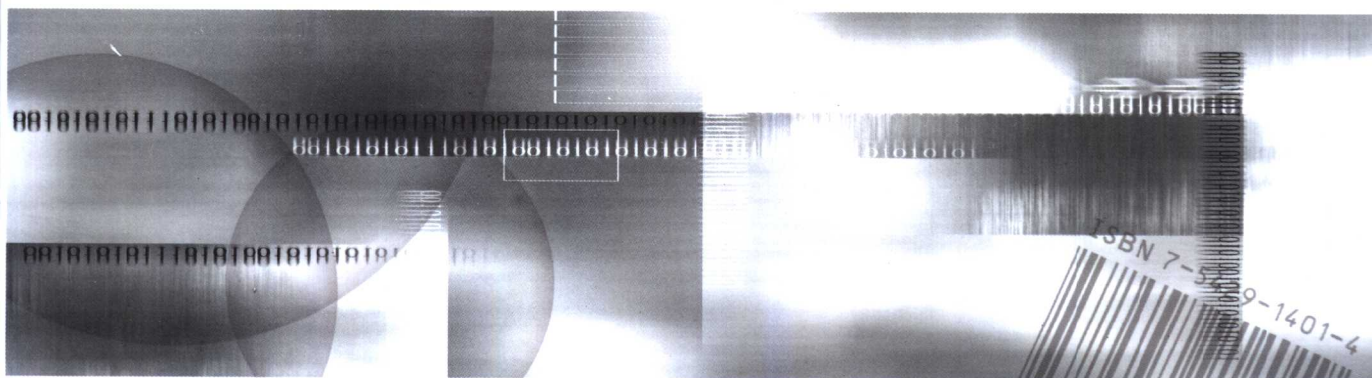




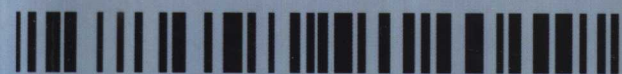
· 立信会计丛书 ·

新闻出版企业会计

Financial Accounting for News and Publishing Enterprise

主编 赵艳玲

主审 王又庄



立信会计出版社

前 言

为了统一规范新闻出版业的会计核算,真实、完整地反映新闻出版业的会计信息,财政部根据《企业会计制度》和国家有关的法律法规,结合新闻出版业特点及实际情况,制定了《新闻出版业会计核算办法》,要求各新闻出版企业执行。与此同时,《工业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》和《关于电影、新闻出版企业执行新会计制度若干问题的规定的通知》终止执行。

本书以《企业会计制度》和《新闻出版业会计核算办法》为依据,紧密结合新闻出版企业经营活动特点,对出版企业、发行企业、报业、印刷复制企业、印刷物资供应企业以及传媒企业的会计核算,进行阐述,并对上述企业的主要会计事项给予分录举例,以供新闻出版企业的会计人员、管理人员参考。

本书由首都经贸大学会计学院副教授赵艳玲主编,王又庄教授主审。参加本书编写的人员有:赵艳玲(第一、九章)、陈迈(第二章)、王伟明(第三章)、任晓君(第四章)、张海兰(第五章)、杨晓君(第六章)、隋欣(第七章)、王玲(第八章)、刘晓敏(第十章)、崔春(第十一章)、颜丽芬(第十二章)、谢金苹(第十三章)、赵艳玲、赵静(第十四章)。

由于本书包括的内容较多,涉及的业务比较特殊,书中难免会有不足和错误,其中传媒企业会计实务只是些初步想法,还不成熟,希望广大读者给予谅解并批评指正,以便修订时进一步完善。

编 者

2005年2月于北京

目 录

第一部分 出版企业会计实务

第一章 出版企业经营活动与会计特点概述	3
第一节 出版企业经营活动特点与业务流程介绍	3
一、出版企业的含义(3) 二、出版企业经营活动的特征(3) 三、出版企业经营活动的业务流程(4)	
第二节 出版企业会计核算特点与会计科目设置	7
一、出版企业会计核算特点(7) 二、出版企业会计科目(8)	
第二章 出版企业资产的核算	11
第一节 货币资金和应收款项	11
一、出版企业货币资金的内部控制(11) 二、现金的核算(11) 三、银行存款的核算(13) 四、应收票据的核算(16) 五、应收账款及坏账准备的核算(19) 六、其他应收款及坏账准备的核算(22) 七、预付账款的核算(22)	
第二节 存货	23
一、存货的分类与入账价值(23) 二、纸张材料的核算(24) 三、库存商品的核算(29) 四、低值易耗品的核算(30) 五、存货跌价准备的核算(31)	
第三节 投资	32
一、短期投资(33) 二、长期股权投资(35) 三、长期债权投资(39) 四、长期投资减值的核算(41)	
第四节 固定资产	42
一、固定资产分类及计价标准(42) 二、固定资产增加的核算(45) 三、固定资产折旧的核算(47) 四、固定资产的后续支出(51) 五、固定资产减少的核算(51) 六、固定资产的期末计价(53)	
第五节 无形资产	53
一、无形资产的确认和计量(54) 二、无形资产的核算(55) 三、无形资产的期末计价(56)	
第三章 出版企业负债的核算	58
第一节 短期借款、应付账款和应付票据	58

一、短期借款的核算(58)	二、应付账款的核算(59)	三、应付票据的核算(60)	
第二节 应交税金	61		
一、增值税的核算(62)	二、营业税的核算(64)	三、代扣代缴税金及其他税金的核算(64)	
第三节 其他流动负债的核算	66		
一、应付工资的核算(66)	二、应付福利费的核算(67)	三、预收账款的核算(67)	四、其他应付款和其他应交款的核算(68)
第四节 长期负债的核算	69		
一、长期借款的核算(69)	二、应付债券的核算(71)	三、长期应付款的核算(75)	
第四章 出版企业所有者权益的核算	77		
第一节 所有者权益概述	77		
一、所有者权益的含义(77)	二、所有者权益的内容(77)	三、所有者权益的计量(78)	
第二节 投入资本的核算	78		
一、有关投入资本的法律规定(78)	二、实收资本(79)	三、一般出版企业投入资本的核算(80)	四、股份有限公司投入资本的核算(82)
第三节 资本公积的核算	86		
一、资本公积概述(86)	二、资本(或股本)溢价的核算(87)	三、资产评估增值的核算(88)	四、接受捐赠的核算(89)
五、宣传文化发展专项资金拨款和专项贴息资金的核算(93)	六、股权投资准备的核算(93)	七、外币资本折算差额的核算(94)	八、拨款转入(95)
九、关联交易差价(95)	十、其他资本公积的核算(95)		
第四节 盈余公积	95		
一、盈余公积的内容和用途(95)	二、盈余公积的提取和使用的核算(97)		
第五节 未分配利润的核算	98		
一、未分配利润的形成(98)	二、未分配利润的核算(99)	三、以前年度损益的调整(100)	
第五章 出版企业收入的核算	102		
第一节 销售收入的计划管理和日常管理	102		
一、销售收入的计划管理(102)	二、销售收入的日常核算(104)		
第二节 出版企业销售收入的确认条件	105		
一、一般企业商品销售收入的确认条件(105)	二、出版企业销售收入的确认条件(106)		
第三节 主营业务收入的核算	108		
一、书刊销售的核算(108)	二、音像制品、电子出版物销售的核算(117)	三、委托代销业务的核算(118)	四、其他销售方式的核算(121)
五、主营业务收入结转的核算(121)			
第四节 其他业务收支的核算	122		
一、其他业务收入核算的内容及应设置的账户(122)	二、其他业务收入的核算(122)		
三、其他业务支出的核算(126)			

第六章 出版企业成本费用的核算	128
第一节 出版物成本核算概述	128
一、出版物成本核算要求(128) 二、出版物成本核算对象和核算单位(129) 三、出版物成本核算项目(130) 四、出版物成本和费用核算应设置的账户(132)	
第二节 出版物成本核算步骤	134
一、出版物成本计算方法(134) 二、出版物成本计算步骤(135)	
第三节 出版物成本核算举例	145
一、纸制图书的成本核算(145) 二、音像制品的成本核算(147) 三、电子图书的成本核算(150)	
第四节 出版物价格制定	152
一、纸制图书价格制定(152) 二、电子图书、音像制品价格制定(154)	
第七章 出版企业利润与利润分配的核算	156
第一节 出版企业利润的形成及核算	156
一、出版企业利润总额的组成(156) 二、期间费用的核算(157) 三、投资净收益的核算(158) 四、营业外收支的核算(163) 五、利润形成的账务处理(165)	
第二节 出版企业所得税的核算与缴纳	168
一、纳税调整项目与应纳税所得额(168) 二、应交所得税的计算与缴纳(173) 三、净利润形成的账务处理(174)	
第三节 出版企业利润分配的核算	177
一、利润分配核算应设置的会计账户(177) 二、利润分配的账务处理(177)	
第八章 出版企业的会计报表	180
第一节 会计报表概述	180
一、编制会计报表的意义(180) 二、会计报表的种类(181) 三、会计报表的编制要求(181) 四、会计报表编制前的准备工作(182)	
第二节 资产负债表	183
一、资产负债表的作用(183) 二、资产负债表的内容和结构(183) 三、资产负债表的编制方法(184) 四、资产负债表的编制举例(189) 五、资产负债表的附表(194)	
第三节 利润表	197
一、利润表的作用(197) 二、利润表的内容和结构(198) 三、利润表的编制方法(198) 四、利润表的编制举例(199) 五、利润表的附表(201)	
第四节 现金流量表	202
一、现金流量表的作用(202) 二、现金流量表的内容和结构(202) 三、现金流量表的编制方法(203)	
第五节 会计报表举例	208

- 一、资料(208) 二、该出版企业 20×3 年度发生的经济业务(209) 三、20×3 年度经济业务的会计分录(211) 四、20×3 年 12 月 31 日的科目余额表和科目发生额表(215) 五、资产负债表和利润表的编制(216)

第九章 企业集团合并会计报表	218
第一节 合并会计报表概述	218
一、企业合并的动因与方式(218) 二、合并会计报表的作用及其特点(219) 三、合并会计报表的合并范围(220) 四、合并会计报表编制的前期准备事项(223) 五、合并会计报表的种类及其编制原则(223) 六、合并会计报表的编制程序(224)	
第二节 合并报表的编制	225
一、编制抵销分录(227) 二、将抵销分录过入合并工作底稿(229) 三、根据合并工作底稿编制集团合并会计报表(232)	
第三节 连续编制合并报表时的抵销处理	235
一、内部应收账款和坏账准备的抵销(235) 二、内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销(237) 三、存货跌价准备的抵销(237) 四、内部提取的盈余公积的抵销处理(239)	

第二部分 其他新闻出版企业会计实务

第十章 发行企业会计实务	243
第一节 发行企业经营活动与会计核算的特点	243
一、发行企业经营活动概述(243) 二、发行企业业务流程(244) 三、发行企业会计核算特点及会计科目设置(248)	
第二节 批发类发行企业会计核算	250
一、批发类发行企业购进业务核算(250) 二、批发类发行企业销售业务核算(255) 三、批发企业出版物储存业务核算(260)	
第三节 零售类发行企业会计核算	263
一、零售类发行企业购进业务核算(263) 二、零售类发行企业销售业务核算(264) 三、零售类发行企业出租业务核算(264)	
第四节 发行企业网上售书的核算	266
一、网上销售的业务流程(267) 二、网络销售的核算(267)	
第五节 书刊报亭个体经营的业务核算	267
第十一章 报业企业会计实务	269
第一节 报业企业经营活动与会计核算特点	269
一、报业企业经营活动概述(269) 二、报业企业经营活动流程(270) 三、报业企业会计核算特点(270) 四、报业企业核算的会计科目(272)	

第二节 报业企业成本的核算	274
一、报纸成本核算的项目(274) 二、报纸成本核算应设置的会计科目(275) 三、报纸成本的核算过程(275)	
第三节 报业企业期间费用的核算	285
一、营业费用(285) 二、管理费用(286) 三、财务费用(286)	
第四节 报纸发行收入的核算	287
一、报纸发行概述(287) 二、报纸发行收入核算(288)	
第五节 其他业务的核算	288
一、广告业务的核算(288) 二、报业企业社会公益往来的核算(289) 三、印刷业务的核算(290)	
第十二章 印刷、复制企业会计实务	292
第一节 印刷、复制企业经营活动与会计核算的特点	292
一、印刷、复制企业经营活动概述(292) 二、印刷、复制企业经营活动流程(295) 三、印刷、复制企业会计核算特点及会计科目设置(297)	
第二节 印刷产品成本的核算	300
一、印刷产品成本核算的对象(300) 二、印刷产品成本核算的项目(300) 三、印刷产品成本核算应设置的会计科目(300) 四、印刷产品成本核算的方法(302) 五、印刷产品成本核算的举例(313)	
第三节 音像电子出版物复制成本的核算	320
一、音像电子出版物复制成本核算的对象(320) 二、音像电子出版物复制成本核算的项目(321) 三、音像电子出版物复制成本核算应设置的会计科目(321) 四、音像电子出版物复制成本核算的方法(322) 五、音像电子出版物复制成本核算的举例(324)	
第四节 印刷、复制企业收入的核算	327
一、主营业务收入的核算(327) 二、其他业务收入的核算(331)	
第十三章 印刷物资供应企业会计实务	333
第一节 印刷物资供应企业经营活动与会计核算特点	333
一、印刷物资供应企业经营活动概述(333) 二、印刷物资供应企业会计核算特点(333) 三、印刷物资供应企业的会计科目设置(334)	
第二节 印刷机械类物资供应的会计核算	336
一、印刷机械类物资种类及其特点(336) 二、印刷机械类物资购进的业务处理(337) 三、印刷机械类物资销售的业务处理(344) 四、印刷机械类物资销售成本的核算(352) 五、印刷机械类物资储存的业务处理(354) 六、印刷机械类物资的其他增减变化(356)	
第三节 印刷器材类物资供应的会计核算	356
一、印刷器材类物资种类及其特点(356) 二、印刷器材类物资销售成本的核算(357)	

第四节 印刷耗材类物资供应的会计核算	358
一、印刷耗材类物资种类及其特点(358)	
二、印刷耗材类物资销售成本的核算(359)	
第五节 其他印刷物资供应的会计核算	360
一、纸张分类及其特点(360)	
二、其他印刷物资销售成本的核算(361)	
第六节 期间费用的会计核算	362
一、期间费用概述(363)	
二、期间费用核算(364)	
 第十四章 传媒企业会计实务	365
第一节 传媒企业概述及其会计核算特点	365
一、传媒企业概述(365)	
二、传媒企业经营活动与会计核算特点(367)	
三、传媒企业会计核算应设置的会计科目(367)	
第二节 电视台会计实务	368
一、电视台主要经营活动及一般流程(368)	
二、电视台收入的核算(371)	
三、电视台经营成本及费用的核算(377)	
第三节 广播电台会计实务	383
一、广播电台主要经营活动及一般流程(383)	
二、广播电台收入的核算(385)	
三、广播电台经营成本及费用的核算(387)	
第四节 网络媒体会计实务	389
一、网络媒体的主要经营活动(389)	
二、网络广告制作的一般流程(394)	
三、网络企业收入的核算(395)	
四、网络企业成本的核算(396)	
第五节 艺术表演团体演出成本的核算	398
一、演出成本核算与企业成本核算的区别(398)	
二、演出成本核算的原则(399)	
三、演出成本核算的一般程序(400)	
四、艺术表演团体演出成本的核算举例(403)	
 附录:《新闻出版业会计核算办法》	408
参考文献及书目	435
后记	436

第 一 部 分

出版企业会计实务

第一章 出版企业经营活动 与会计特点概述

第一节 出版企业经营活动特点 与业务流程介绍

一、出版企业的含义

(一) 出版企业的概念

出版企业是向人们提供精神产品的企业。出版企业的组织形式有大型出版集团、出版社、报社、杂志社等综合性企业,也有报业集团、印刷集团、发行集团、音像交易集团、书刊配送中心、个体书商等专业性企业。

(二) 我国目前出版业的所有制状况

目前,我国出版业是几种所有制形式并存。

有些出版社是靠国家全额拨款的事业单位。有些出版单位目前性质定位不清,暂时实行事业单位性质,进行企业化管理。有些出版单位正在进行改组改制,朝着股份制出版集团方向发展。也有相当数量的出版单位已经完成了股份制改造,成为独立经营、自主盈亏、产权明晰的法人实体。这些出版企业建立了现代企业制度,在人员编制、岗位设置、人事任免、经费开支、融资渠道等项管理方面,实行政企分开,管办分离,实行了跨媒体、跨行业经营,有效地参与出版市场竞争,实现了从传统出版向现代出版的根本转变。

本书研究的会计主体是从事业单位完全独立出来的、性质定位清楚的法人单位,是现代出版企业。

二、出版企业经营活动的特征

与一般产业相比,出版企业的经营活动具有以下特点:

(一) 出版企业的产品是特殊产品

比起一般的生产制造业或者商品流通业,出版企业的产品是书籍、期刊、音像及电子出版物,这些产品是具有物质产品外壳的精神消费品,是具有思想性、科学性和

艺术性的特殊商品,它们的使用价值在于:传播知识,传播文化,满足人们精神生活的需要。

(二) 出版产业是知识文化产业的组成部分

知识经济最重要的资源是知识,而知识的积累和传播是离不开书刊杂志等各种媒体出版物的。出版业的产品既是知识的载体,又是知识传播的媒介,因此,出版产业是文化事业和文化产业的重要组成部分。引进传播先进文化,继承弘扬中华民族优秀传统文化,坚决抵制反动文化和腐朽垃圾文化,体现先进的文化方向,用先进的思想文化占领出版市场,这是出版行业工作者的特殊使命。

(三) 版权是出版产业赖以发展的基础

与其他门类的产业不同,出版业提供的是具有智力成果结晶的产品和服务。《出版科学》杂志的王建辉主编曾经说过:“出版产业是以版权要素为核心的版权产业。出版业经营的本质是一种著作权利,出版活动是由著作权衍生出的经济活动。”^①由此可见,版权资源的开发建设和利用,版权资源的拥有量,既是出版企业经营管理的重要内容,又是出版企业持续发展的重要途径。版权就是出版市场的一种控制权,是推动出版业发展的动力之一。

(四) 图书出版物实行国际标准书号

ISBN 是目前国际上通用的一种科学合理的编码系统。每一个国际标准书号都由十位数字组成,前边都冠以“ISBN”。

国际标准书号的十位数字分为不同长度的四段,每段之间用连字符隔开。这四段的名称分别为:国家或地区号、出版者号、书号和校验位。例如,ISBN7-5005-7121-6 这个书号中,7 代表中国,5005 代表中国财经出版社,7121 代表中国财经出版社出的第 7 121 种图书,6 表示该类图书校验无误的转录校验号码。

出版物实行国际标准书号管理,便于出版物发行的统计和陈列,并可以提高书刊库存与销售管理的工作效率。

三、出版企业经营活动的业务流程

一种图书、期刊或者电子出版物,从选题策划到出版发行要经过几十道紧密衔接、互相联系的工序。从成本核算的目的出发,综合性出版企业经营活动的业务流程,可以划分为编辑、出版、印刷和发行四个阶段。这四个阶段也可以由具有不同职能的专业集团,如出版集团、印刷集团、发行集团单独完成。

(一) 编辑阶段

编辑阶段也可以称为选题策划、书稿组织阶段。这一阶段也是出版企业经营活动的

^① 2004 年第 3 期卷首页《出版科学》。

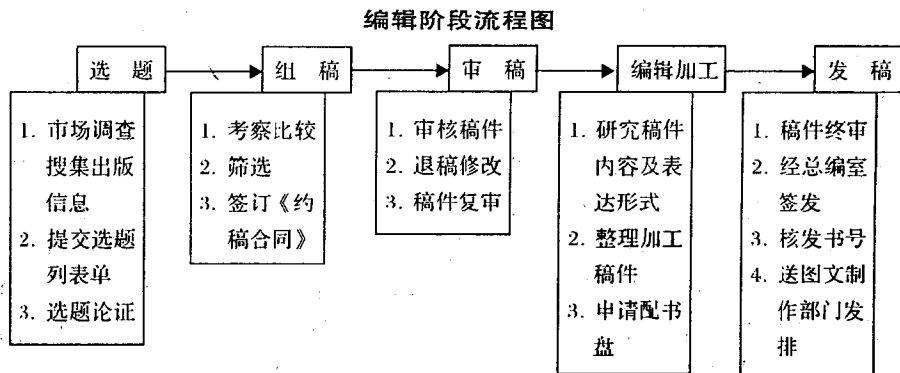
核心阶段,居于整个出版工作中的主导地位。

编辑工作是一门科学技术,有它特定的规律性,衡量一家出版企业或一个杂志社的工作,主要看它出版了哪些出版物,其内容是什么,质量如何,是否拥有广大的读者,占有多大的市场份额。上述情况的好坏,关键取决于编辑人员的选题和组稿水平。所以,编辑既是党的方针政策的宣传者和执行者,又是出版规划的设计者和组织者,还是广大作者与广大读者相联系的桥梁和纽带。

出版企业的编辑人员由总编辑、编辑室主任、编审、编辑和编务人员构成,他们承担出版物的选题、组稿、审稿、编辑加工和编务等一系列主要工作。

编辑阶段的业务流程如图表 1-1 所示:

(图表 1-1)



(二) 出版阶段

出版阶段也可以称为整体设计开发,即图文制作阶段。

好的出版物不但具有读者欢迎的内容,还具备生动活泼的形式。例如,一本好书刊,要求封面设计、插图加工能够引起读者的兴趣,让读者喜欢满意,这就要求出版整体设计过程中,通过封面、插图设计的艺术手法和技巧,表达书刊的内容和特征。通过开本、装帧和排版形式的感染和熏陶,使出版物达到内容与形式的完美和谐。

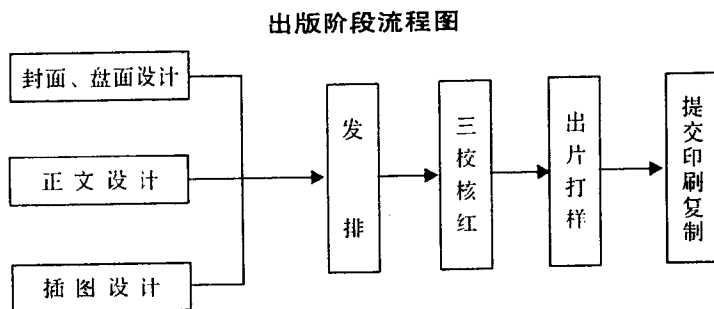
出版阶段中的版式设计也非常重要。版式是指书刊版面格式。具体指开本、版心和周围空白的尺寸、正文字体和字号、图名图注、标点符号、版面装饰等。通过版式设计,对书刊的体例、结构、标题层次进行艺术的科学设计,使出版物原稿内容通过生动的图文制作工艺,清晰地出版物上体现出来。

出版阶段的业务流程如图表 1-2 所示。

(三) 印刷复制阶段

印刷复制阶段是在印版制作的基础上,用压力将印版上的图文部分附着油墨,将文稿或图稿复制成多量复制品的过程。

(图表 1-2)

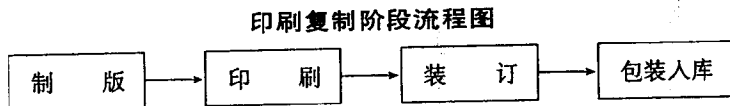


随着自然科学和工业技术的发展,欧、美国家和日本在我国古代活字印刷的基础上,将印刷术与力学、光学物理学相结合,逐步发展为机械化、电气化、电子与激光分色、照排的现代印刷技术。

现代印刷技术较多的采用凸版、平版、凹版和丝网印刷。凸版印刷的材料一般都是铅合金、铜或锌等金属,比较耐磨,可以大量印刷。经凸版印成的印刷品图文清晰、油墨浓厚、再现性强,一般图书封面、构图、美术字等采用凸版印刷完成。平版印刷习惯称为胶印,主要利用水油相斥的原理,使印版上的图文沾墨,空白部分不沾油墨。平版印刷版材轻便,成本较低,适合印刷大幅而且量大的宣传画和招贴广告、年画等。凹版印刷是以线条图纹在印版版面凹下的深浅和宽窄程度来显现画面层次。凹版印刷目前有照相凹版和雕刻凹版。凹版印刷术与我国的拓碑有相似之处,只不过着墨的部位相反而已。凹版印刷由于制版工艺复杂,制版时间长,成本高,适用于肖像和风景等精致的印刷品。丝网印刷属于孔版印刷。孔版印刷又名过滤版,它的图文部分是由大小不同的孔洞的纸张丝网滤过油墨印刷到纸张和其他材料上。这类印刷最常见到的是誉印板印刷。丝印就是将丝织物、合成纤维织物或金属丝网绷紧在网框上,使丝网印版上只留下图文需要的部分(即漏印着墨部分)而将非图文部分的网孔堵死。丝网印刷制版简便,设备少,成本低,印刷适应性强,承印物的品种广泛,一般出版物、工业陶瓷制品、玻璃品以及生活用品均可采用丝印。

印刷复制阶段的业务流程如图表 1-3 所示:

(图表 1-3)



(四) 发行阶段

出版物的发行是出版企业经营活动中的最后一个阶段,也是出版企业为自己的产品

寻找读者的阶段。

出版企业的发行方式主要有以下几种：

1. 向新华书店批发

一般出版企业都与新华书店建立总发行关系。出版企业可以通过自己的发行部门开拓发行渠道,直接向新华书店、集体书店和个体书商批发产品。

2. 自设门市部零售

比如中国财经出版社就有自己的财经书店,专门销售本出版社的书刊,同时还可以经销其他出版企业的产品。

3. 特约经销

出版企业可以与新华书店或其他书店、特殊城市或大型企业建立特约经销关系,设立特约经销处,设专柜销售自己的书刊、音像制品等。

4. 设立邮购部

出版企业可以通过印制书刊、音像制品目录直接向广大读者发函征订。或者在有影响的报刊上刊登新书广告,更大范围地向全国读者直接征订。用此方式售书时可向读者收取部分邮费。

5. 网络售书

随着互联网络的发展,网上售书、销售电子出版物,也已经成为媒体销售的一个新渠道。

第二节 出版企业会计核算特点与会计科目设置

一、出版企业会计核算特点

(一) 会计核算对象

出版企业按其经营活动涉及的内容,分为综合性出版企业 and 专业性出版企业。综合性出版企业的生产经营活动有编辑、出版、印刷、发行四个阶段,因此,综合性出版企业会计核算对象也应包括这四个阶段的经营活动和资金运动。专业性出版企业,如出版集团、印刷集团、发行集团,由于它们的生产经营活动比较单一,因此,这些企业的会计核算对象也比较单一。本书侧重研究综合性出版企业会计核算的内容。

(二) 会计核算方法

出版企业产品具有连续、多品种和分阶段的生产经营特点。出版企业应以产品类别、订单、批量等作为成本核算对象,采用分批法与分步法相结合的成本核算方法。在分批核算成本的基础上,纸质出版物可以按“本”、“张”计算成本,音像制品、电子出版物可以按“件”、“套”计算成本。出版物的存货核算方法既可以采用实际成本法,也可以采用计划成

本法。

(三) 成本核算计量单位

纸质出版物一般以千印张作为成本核算计量单位。一个印张是指 787×1092 毫米规格的标准纸半张。日常核算时,书刊正文以千印张为计量单位,千印张相当于正常规格的平版纸张一令。不同规格的纸张要折合成标准千印张。书刊的封面、护封、封套不计算印张。

(四) 纸质图书发行实行码价核算制

纸制图书的订价不是由发行企业决定,而是由出版企业在出版时按照一定的方法和标准决定,并将其金额印制在图书或期刊的版权页和封底上,这个价格是“明码标价”,称为“码价”,又称为“码洋”。码价核算制是指纸质图书,期刊的购进、发出和储存,采用码价即书刊封底印制的定价,进行日常管理和核算。除此之外,书刊的购进会按码价进行打折,打折后的购进价格称为实价,又称为“实洋”,也就是发行企业购进书刊的进价,码价与实价之间的差额作为“主营业务收入”的一个明细账户“销售折让”进行核算。

二、出版企业会计科目

与其他门类产业部门相比,出版企业的经营活动有其自身的特点,由此决定了会计核算的特点。2004 年 1 月 14 日,财政部印发了《新闻出版业会计核算办法》,针对新闻出版特殊经营活动,增补了相关的一些会计账户和部分明细账户。财政部要求新闻出版企业在执行《企业会计制度》的同时,从 2004 年 1 月 1 日起,结合执行《新闻出版企业会计核算办法》。

现将新闻出版企业会计账户表重新整理(凡是标记*的,是《新闻出版业会计核算办法》补充的会计账户或补充的明细账户及其核算内容有变化的会计账户),如图表 1-4 所示:

(图表 1-4)

出版企业会计科目名称和编号

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
一、资产类			5	1102	短期投资跌价准备
1	1001	现金	6	1111	应收票据
2	1002	银行存款	7	1121	应收股利
3	1009	其他货币资金	8	1122	应收利息
4	1101	短期投资	9	1131	应收账款

(续表)

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
10	1133	其他应收款	37	1605	在建工程减值准备
11	1141	坏账准备	38	1701	固定资产清理
12	1151	预付账款	39	1801	无形资产
13	1161	应收补贴款	40	1805	无形资产减值准备
14	1201	物资采购	41	1815	未确认融资费用
15	1211	原材料	42	1901	长期待摊费用
16	1221	包装物	43	1911	待处理财产损益
17	1231	低值易耗品	二、负债类		
18	1232	材料成本差异	44	2101	短期借款
19	1241	自制半成品	45	2111	应付票据
* 20	1243	库存商品	46	2121	应付账款
* 21	1244	产品成本差异	47	2131	预收账款
22	1251	委托加工物资	48	2141	供销商品款
* 23	1261	委托代销商品	49	2151	应付工资
24	1271	受托代销商品	50	2153	应付福利费
* 25	1281	存货跌价准备	51	2161	应付股利
	128101	出版物提成差价	52	2171	应交税金
26	1291	分期收款发出商品	* 53	2176	其他应交款
27	1301	待摊费用		217601	文化事业建设费
28	1401	长期股权投资	54	2181	其他应付款
29	1402	长期债权投资	55	2191	预提费用
30	1421	长期投资减值准备	* 56	2192	应计生产成本
31	1431	委托贷款	57	2201	待转资产价值
32	1501	固定资产	58	2211	预计负债
33	1502	累计折旧	59	2301	长期借款
34	1505	固定资产减值准备	60	2311	应付债券
35	1601	工程物资	61	2321	长期应付款
36	1603	在建工程	62	2331	专项应付款