

王明珠 主编

# 新会计制度补充规定

## 操作指南

XINKUAIJIZHIDU  
BUCHONGGUIDING  
CAOZUOZHINAN

经济管理出版社

386491

# 新会计制度补充规定 操作指南

王明珠 主编

经济管理出版社

责任编辑 海 鸿  
技术设计 蒋 方  
责任校对 郭红生

## 新会计制度补充规定操作指南

王明珠 主编

---

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条胡同8号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京国马印刷厂

---

787×1092 毫米 1/32 11:25 印张 250 千字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—11000 册

---

ISBN 7—80118—134—4/F·134

定价:15.50 元

---

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街2号 邮编:100836)

《新会计制度补充规定操作指南》  
主编和撰稿人名单

主 编 王明珠

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 撰稿人 | 王明珠 | 王福利 | 张兴东 | 王 忠 |
|     | 郑 丽 | 蒋文春 | 王吉臣 | 何 力 |
|     | 史明敏 | 敖 一 | 丛丽英 | 初 莉 |
|     | 张惠川 | 贡会生 | 惠 丰 | 郑炳文 |

# 目 录

## 上篇 新会计制度补充规定操作技巧

1. 调整后的工业企业会计科目表 ..... (1)
2. 工业企业奖金怎样核算 ..... (4)
3. 工业企业无偿调拨固定资产怎样核算 ..... (7)
4. 工业企业代征车辆购置附加费怎样核算 ..... (9)
5. 工业企业在开发新产品、新技术中购置设备  
怎样核算 ..... (10)
6. 工业企业专项拨款和承租收入怎样核算 ..... (11)
7. 工业企业应收补贴收入怎样核算 ..... (13)
8. 工业企业上交承包利润怎样核算 ..... (14)
9. 工业企业税前还贷及单项留利怎样进行核算 ..... (15)
10. 工业企业的公益金怎样核算 ..... (16)
11. 有关工业企业其他问题的补充规定 ..... (17)
12. 调整后的工业企业资产负债表 ..... (18)
13. 调整后的工业企业损益表 ..... (21)
14. 调整后的工业企业利润分配表 ..... (22)
15. 调整后的财务状况变动表 ..... (24)
16. 调整后的商品流通企业会计科目表 ..... (27)
17. 商品流通企业的其他货币资金怎样核算 ..... (29)
18. 商品流通企业商品购进业务中“货到款未付”  
业务怎样核算 ..... (30)

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| 19. 商品流通企业奖金怎样核算 .....                   | (32) |
| 20. 商品流通企业无偿调拨固定资产怎样核算 .....             | (34) |
| 21. 商品流通企业应收补贴怎样核算 .....                 | (36) |
| 22. 商品流通企业专项拨款怎样核算 .....                 | (38) |
| 23. 商品流通企业销售折扣与折让怎样核算 .....              | (39) |
| 24. 粮食企业调拨经营费怎样核算 .....                  | (41) |
| 25. 商品流通企业税前还贷怎样核算 .....                 | (42) |
| 26. 商品流通企业单项留利怎样核算 .....                 | (43) |
| 27. 商品流通企业上交承包利润怎样核算 .....               | (44) |
| 28. 商品流通企业公益金怎样核算 .....                  | (45) |
| 29. 调整后的商品流通企业会计报表 .....                 | (46) |
| 30. 调整后的房地产开发企业会计科目表 .....               | (54) |
| 31. 房地产开发企业固定资产标准的确认 .....               | (56) |
| 32. 房地产开发企业固定资产的分类 .....                 | (57) |
| 33. 房地产开发企业固定资产的计价 .....                 | (58) |
| 34. 房地产开发企业固定资产价值构成及核算 .....             | (59) |
| 35. 房地产开发企业固定资产如何计提折旧,<br>怎样核算 .....     | (65) |
| 36. 房地产开发企业固定资产修理怎样核算 .....              | (66) |
| 37. 房地产开发企业预付帐款怎样核算 .....                | (67) |
| 38. 房地产开发企业预提配套设施的范围、前提<br>条件和核算方法 ..... | (68) |
| 39. 房地产开发企业开发项目前期短期借款利息<br>怎样核算 .....    | (70) |
| 40. 房地产开发企业营业收入的确认 .....                 | (70) |
| 41. 房地产开发企业职工奖金怎样核算 .....                | (71) |
| 42. 调整后的房地产开发企业资产负债表 .....               | (72) |

|                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| 43. 调整后的房地产开发企业损益表 .....             | (74)  |
| 44. 调整后的房地产开发企业财务状况变动表 .....         | (75)  |
| 45. 调整后的房地产开发企业利润分配表 .....           | (77)  |
| 46. 调整后的国营建设单位会计科目表 .....            | (78)  |
| 47. 《国营建设单位会计制度》的补充内容 .....          | (82)  |
| 48. 调整后的国营建设单位会计报表及有关说明 ...          | (98)  |
| 49. 调整后的对外经济合作企业会计科目表 .....          | (111) |
| 50. 调整后的对外经济合作企业资产负债表 .....          | (114) |
| 51. 调整后的对外经济合作企业损益表 .....            | (116) |
| 52. 调整后的对外经济合作企业财务状况变动表<br>.....     | (117) |
| 53. 调整后的对外经济合作企业利润分配表 .....          | (119) |
| 54. 会计制度改革对外商投资企业会计核算有<br>哪些影响 ..... | (120) |
| 55. 调整后的旅游、饮食服务企业会计科目表 .....         | (168) |
| 56. 调整后的旅游、饮食服务企业资产负债表 .....         | (169) |
| 57. 调整后的旅游、饮食服务企业损益表 .....           | (170) |
| 58. 调整后的旅游、饮食服务企业财务状况<br>变动表 .....   | (171) |
| 59. 调整后的旅游、饮食服务企业利润分配表 .....         | (172) |
| 60. 饭店采用出售餐券收款方式营业怎样核算 .....         | (173) |
| 61. 旅行社超时补贴怎样核算 .....                | (174) |
| 62. 调整后的施工企业会计科目表 .....              | (175) |
| 63. 调整后的施工企业资产负债表 .....              | (176) |
| 64. 调整后的施工企业损益表 .....                | (178) |
| 65. 调整后的施工企业财务状况变动表 .....            | (179) |
| 66. 调整后的施工企业利润分配表 .....              | (181) |

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| 67. 集体施工企业购建固定资产怎样核算 .....            | (181) |
| 68. 集体施工企业收取临时设施费、劳动保险费<br>怎样核算 ..... | (182) |
| 69. 施工企业的利润分成怎样核算 .....               | (183) |
| 70. 调整后的科技企业会计科目(增补)使用说明<br>.....     | (184) |
| 71. 新闻出版企业怎样执行《工业企业会计制度》<br>.....     | (193) |
| 72. 现行股份制试点企业会计科目表 .....              | (202) |
| 73. 香港上市股份制试点企业执行的会计制度 .....          | (203) |
| 74. 股份制试点企业股票香港上市的会计处理 .....          | (204) |
| 75. 股份制试点企业股票上市有关会计报表<br>项目的调整 .....  | (210) |
| 76. 外商投资企业改组为股份制企业资产评估<br>怎样核算 .....  | (212) |
| 77. 股份制试点企业房地产营业收入实现怎样<br>确认 .....    | (213) |
| 78. 股份有限公司公益金及外币业务怎样核算 .....          | (213) |
| 79. 调整后的股份制试点企业会计报表 .....             | (215) |
| 80. 外币业务的核算原则 .....                   | (219) |
| 81. 外汇管理体制改革后,企业外币核算采用的<br>记帐汇率 ..... | (221) |
| 82. 汇率并轨后外币帐户余额怎样调整 .....             | (221) |
| 83. 汇率并轨前后企业调入外汇怎样核算 .....            | (223) |
| 84. 外汇体制改革前后,外汇额度怎样核算 .....           | (225) |
| 85. 外汇管理体制改革后投入资本怎样核算 .....           | (227) |
| 86. 企业建立偿债基金怎样核算 .....                | (227) |

|                                             |       |
|---------------------------------------------|-------|
| 87. 外汇管理体制改革后的有关会计报表 .....                  | (229) |
| 88. 清产核资试点企业有关业务怎样核算 .....                  | (230) |
| 89. 企业支付滞纳金、罚款和违约金怎样核算 .....                | (231) |
| 90. 企业购入材料暂估入帐怎样核算 .....                    | (232) |
| 91. 企业自产自用产品怎样核算 .....                      | (232) |
| 92. 企业没收包装物押金怎样核算 .....                     | (233) |
| 93. 房地产开发企业出租土地一次性收回租金<br>怎样核算 .....        | (234) |
| 94. 企业收购农产品或废旧物资怎样核算 .....                  | (236) |
| 95. 企业住房基金怎样核算 .....                        | (236) |
| 96. 企业交纳矿产资源补偿费怎样核算 .....                   | (239) |
| 97. “两金”征收范围及核算方法 .....                     | (240) |
| 98. “应交税金——应交增值税”明细帐怎样设置 ..                 | (242) |
| 99. “应交税金——应交增值税”(进项税额)科目<br>的记帐依据是什么 ..... | (244) |
| 100. 一般纳税企业应纳增值税如何计算和核算 ..                  | (245) |
| 101. 小规模纳税企业增值税怎样核算 .....                   | (250) |
| 102. 企业将货物分配给股东或投资者时怎样<br>核算 .....          | (252) |
| 103. 企业以货物对外投资怎样核算 .....                    | (252) |
| 104. 企业进出口货物怎样核算 .....                      | (253) |
| 105. 一般纳税企业购入免税产品怎样核算 .....                 | (254) |
| 106. 不允许在销项税额中抵扣的进项税额怎样<br>核算 .....         | (255) |
| 107. 外贸企业代理出口商品时,缴纳增值税怎样<br>核算 .....        | (257) |
| 108. 外商投资企业执行新税条例怎样核算 .....                 | (258) |

109. 退还外商投资企业改征增值税、消费税后  
多缴税款怎样核算 ..... (263)
110. 图书类商品增值税怎样核算 ..... (263)
111. 实行新增增值税企业增设的会计报表 ..... (265)
112. 交纳消费税企业有关会计科目怎样设置 ..... (266)
113. 消费税应纳税额怎样计算和核算 ..... (266)
114. 自产自用应税消费品怎样核算 ..... (268)
115. 委托加工应税消费品收回后直接销售,应纳  
消费税怎样核算 ..... (269)
116. 委托加工应税消费品收回后用于连续生产  
应税消费品怎样核算 ..... (270)
117. 出口应税消费品免征消费税怎样核算 ..... (271)
118. 包装物应纳消费税怎样核算 ..... (273)
119. 企业以应税消费品换取生产资料、消费资料或  
抵偿债务,支付代购手续费等怎样核算 ..... (275)
120. 外商投资企业以生产的应税消费品用于  
投资怎样核算 ..... (276)
121. 企业进口应税消费品应纳消费税怎样核算 ... (277)
122. 资源税怎样核算 ..... (278)
123. 营业税的征收范围及核算方法 ..... (280)
124. 金融企业转贷业务应纳营业税怎样进行  
核算 ..... (283)
125. 旅游企业组团在境内旅游应纳营业税怎样  
核算 ..... (284)
126. 运输企业自我国境内载运旅客或货物出境,  
在境外改由其他运输企业承运的应纳  
营业税怎样核算 ..... (285)

|                                                  |       |
|--------------------------------------------------|-------|
| 127. 金融企业买卖外汇、有价证券、期货等业务<br>应纳营业税怎样计算和核算 .....   | (286) |
| 128. 企业销售无形资产应交营业税怎样核算 .....                     | (287) |
| 129. 企业代扣的税金怎样核算 .....                           | (288) |
| 130. 企业销售不动产应交营业税怎样核算 .....                      | (291) |
| 131. 《企业所得税会计处理暂行规定》对企业会计<br>科目和会计报表做了哪些调整 ..... | (292) |
| 132. 为什么《企业所得税会计处理暂行规定》将<br>所得税作为费用支出列入损益 .....  | (293) |

## 下篇 新会计制度补充规定

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 工业企业会计制度若干问题的补充规定 .....                | (295) |
| 新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充<br>规定 .....      | (301) |
| 商品流通企业有关会计处理补充规定 .....                 | (304) |
| 科技企业新增会计科目使用说明 .....                   | (309) |
| 关于《国营建设单位会计制度》的补充规定 .....              | (313) |
| 关于股份制试点企业股票香港上市有关会计处理<br>问题的补充规定 ..... | (329) |
| 关于股份制试点企业股票香港上市会计报表有关<br>项目调整意见 .....  | (335) |
| 关于增值税会计处理的补充通知 .....                   | (337) |
| 关于外商投资企业执行新税收条例有关会计<br>处理的规定 .....     | (338) |
| 关于外汇管理体制改革后企业外币业务会计<br>处理的规定 .....     | (342) |
| 关于外汇管理体制改革后有关会计处理的补充<br>规定 .....       | (347) |

# 上篇 新会计制度补充规定操作技巧

## 1. 调整后的工业企业会计科目表

(1)新的工业企业会计科目表。

工业企业会计科目表

| 顺序号 | 编 号 | 名 称      | 顺序号 | 编 号 | 名 称     |
|-----|-----|----------|-----|-----|---------|
|     |     | 一、资产类    | 21  | 151 | 长期投资    |
| 1   | 101 | 现金       | 22  | 161 | 固定资产    |
| 2   | 102 | 银行存款     | 23  | 165 | 累计折旧    |
| 3   | 109 | 其他货币资金   | 24  | 166 | 固定资产清理  |
| 4   | 111 | 短期投资     | 25  | 169 | 在建工程    |
| 5   | 112 | 应收票据     | 26  | 171 | 无形资产    |
| 6   | 113 | 应收帐款     | 27  | 181 | 递延资产    |
| 7   | 114 | 坏帐准备     | 28  | 191 | 待处理财产损溢 |
| 8   | 115 | 预付帐款     | 29  | 195 | 待转销汇兑损溢 |
| 9   | 118 | 应收补贴款    |     |     | 二、负债类   |
| 10  | 119 | 其他应收款    | 30  | 201 | 短期借款    |
| 11  | 121 | 材料采购     | 31  | 202 | 应付票据    |
| 12  | 123 | 原材料      | 32  | 203 | 应付帐款    |
| 13  | 128 | 包装物      | 33  | 204 | 预收帐款    |
| 14  | 129 | 低值易耗品    | 34  | 209 | 其他应付款   |
| 15  | 131 | 材料成本差异   | 35  | 211 | 应付工资    |
| 16  | 133 | 委托加工材料   | 36  | 214 | 应付福利费   |
| 17  | 135 | 自制半成品    | 37  | 221 | 应交税金    |
| 18  | 137 | 产成品      | 38  | 223 | 应付利润    |
| 19  | 138 | 分期收款发出商品 | 39  | 229 | 其他应付款   |
| 20  | 139 | 待摊费用     | 40  | 231 | 预提费用    |

续表

| 顺序号 | 编 号 | 名 称     | 顺序号 | 编 号 | 名 称       |
|-----|-----|---------|-----|-----|-----------|
| 41  | 241 | 长期借款    |     |     | 五、损益表     |
| 42  | 251 | 应付债券    | 54  | 501 | 产品销售收入    |
| 43  | 261 | 长期应付款   | 55  | 502 | 产品销售成本    |
| 44  | 270 | 递延税款    | 56  | 503 | 产品销售费用    |
| 45  | 272 | 专项应付款   | 57  | 504 | 产品销售税金及附加 |
| 46  | 275 | 住房周转金   | 58  | 511 | 其他业务收入    |
|     |     | 三、所有者权益 | 59  | 512 | 其他业务支出    |
| 47  | 301 | 实收资本    | 60  | 521 | 管理费用      |
| 48  | 311 | 资本公积    | 61  | 522 | 财务费用      |
| 49  | 313 | 盈余公积    | 62  | 531 | 投资收益      |
| 50  | 321 | 本年利润    | 63  | 532 | 补贴收入      |
| 51  | 322 | 利润分配    | 64  | 541 | 营业外收入     |
|     |     | 四、成本类   | 65  | 542 | 营业外支出     |
| 52  | 401 | 生产成本    | 66  | 550 | 所得税       |
| 53  | 405 | 制造费用    | 67  | 560 | 以前年度损益调整  |

(2)与原会计科目相比较所作的调整。自1993年7月会计制度改革以来,我国财税、外汇体制等又进行了一系列重大改革。为满足财税和外汇体制改革对会计核算的要求,财政部对行业会计制度又陆续作了不少新规定,对所有行业会计制度中的会计科目和会计报表项目进行了重新调整和排列,根据关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知〔(94)财会二字第19号〕规定,工业企业会计科目所作的调整如下:

①118 应收补贴款。该科目用以核算企业按规定应收的政策性亏损补贴和其他补贴,属于资产类科目。其借方反映企业按规定计算出应收的补贴款,贷方反映收到的补贴款,余额在借方,表示尚未收到的应收补贴款。

②195 待转销汇兑损益。该科目用以核算企业按1994

年1月1日当日市场汇率对年初所有外币帐户的年初余额进行调整时所调整出的汇兑损益的差额及其以后的转销数，属于资产类科目。其借方用以核算1994年初调整出的汇兑损失及贷方汇兑收益的转销数，贷方核算1994年初调整出的汇兑收益及借方汇兑损失的转销数，期末余额如在借方，表示尚未转销的汇兑损失；如为贷方，表示尚未转销的汇兑收益。

③270 递延税款。该科目用以核算企业在采用“纳税影响会计法”下，由于时间性差异所造成的税前会计利润与纳税所得之间的差异所产生的影响纳税的金额、以及以后各期的转销数额，属于负债类科目。其贷方反映企业本期税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额，以及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的借方数额；借方反映企业本期税前会计利润小于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额，以及本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的贷方数额；期末余额（借或贷方），反映尚未转销的时间性差异影响纳税的金额。

④272 专项应付款。该科目用以核算有关部门拨给企业的专项拨款及小型租赁企业的承租收入，属于负债类科目。其贷方反映企业收到的专项拨款及小型租赁企业期末按合同规定计算出承租方的收入，借方反映专项应付款的转销数或支付数，期末贷方余额表示专项应付款的结余数。

⑤275 住房周转金。该科目用以核算企业从各种来源取得的用于职工住房方面的资金及其支用情况，属于负债类科目。其贷方反映企业从各种来源取得的住房周转金，包括从成本、费用中提取的住房补贴、住房的租金收入、上级主管部门等拨入、住房周转金存款利息收入等；借方反映住房周转金的支用数，包括用住房周转金发放的提租补贴和缴纳住

房公积金、维修和管理住房的支出、应由住房周转金负担的购建住房支出及住房借款利息等；期末贷方余额表示住房周转金的结余数。

⑥532 补贴收入。该科目用以核算企业按规定应取得的政策性亏损和其他补贴收入，属于损益类科目。其贷方反映企业取得的补贴收入，借方反映企业期末转入“本年利润”的补贴收入，结转后该科目无余额。

⑦550 所得税。该科目用以核算企业按规定从当期损益中扣除的所得税，属于损益类科目。其借方核算企业当期应从损益中扣除的所得税，贷方核算月末转入“本年利润”科目的数额，结转后该科目无余额。

⑧560 以前年度损益调整。该科目用以核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项，属于损益类科目。其借方用以反映企业以前年度多计收益、少计费用，而调整本年度损益的数额；其贷方反映企业以前年度少计收益、多计费用，而调整本年度损益的数额，期末将该科目发生额转入“本年利润”科目后无余额。企业由于调整以前年度损益影响企业交纳所得税的，可视为当年损益，与当年损益一并按规定进行所得税会计处理。

## 2. 工业企业奖金怎样核算

关于奖金逐步计入费用（成本）的会计处理，由于在《工业企业会计制度》中未能针对目前实际情况作出详尽说明，因此，在《工业企业会计制度若干问题的补充规定》中，针对采用不同方式核算奖金的企业，要求采用的会计处理方法不同。

（1）按规定奖金已列入费用（成本）的企业。该类企业

在分配工资费用时，连同奖金在内，借记有关费用（成本）科目，贷记“应付工资”科目。

例：企业1月份基本车间生产工人工资为54000元（其中奖金4800元），车间管理人员工资13700元（其中奖金2400元），企业管理人员工资28300元（其中奖金2700元），分录为：

|        |       |
|--------|-------|
| 借：生产成本 | 54000 |
| 制造费用   | 13700 |
| 管理费用   | 28300 |
| 贷：应付工资 | 96000 |

（2）奖金暂时尚未列入费用（成本）的企业。

①业务处理。对于奖金暂时尚未列入费用的企业，按规定奖金的来源从税后利润中提取，在“利润分配”科目下设置“转作奖金的利润”明细科目。企业按规定从利润中提取奖金时，应借记“利润分配——转作奖金的利润”科目，贷记“应付工资”科目。

例：某企业1月份按规定从当期税后利润中提取奖金13000元，分录为：

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 借：利润分配——转作奖金的利润 | 13000 |
| 贷：应付工资          | 13000 |

②相关会计报表反映。企业应在“利润分配表”（会工02表附表1）第16行项目下，增设“转作奖金的利润”（17行）项目，用以反映企业提取并转作奖金的利润。同时，还应在“财务状况变动表”（会工03表）中第27行项目下，增设“（5）转作奖金的利润”（28行）项目，以此反映从税后利润中提取奖金而导致的流动资金的变化。

（3）实行工资总额同经济效益挂钩办法的企业。该类企

业按规定提取的新增效益工资，应计入管理费用，借记“管理费用”科目，贷记“应付工资”科目。

企业应在“应付工资”科目下设置“应付职工工资”和“工资储备”两个明细科目。其中“应付职工工资”明细科目用以核算企业工资结算、提取成分配数；“工资储备”明细科目用以核算企业提取的工资储备及动用数。

例1：企业按上级核定的工资基数提取1月份工资如下：车间工人工资7200元，车间管理人员工资2000元，企业管理人员工资3000元，分录为：

|                |       |
|----------------|-------|
| 借：生产成本         | 7200  |
| 制造费用           | 2000  |
| 管理费用           | 3000  |
| 贷：应付工资——应付职工工资 | 12200 |

例2：企业按规定计算提取1月份新增效益工资4000元，分录为：

|                |      |
|----------------|------|
| 借：管理费用         | 4000 |
| 贷：应付工资——应付职工工资 | 4000 |

例3：企业提取现金12000元发放工资，结转代扣房租费1200元，扣托儿费1000元，分录为：

|                |       |
|----------------|-------|
| 借：现金           | 12000 |
| 贷：银行存款         | 12000 |
| 借：应付工资——应付职工工资 | 14200 |
| 贷：现金           | 12000 |
| 其他应付款          | 1200  |
| 应付福利费          | 1000  |

例4：企业从1月份新增效益工资中提取工资储备额2000元，分录为：