

常建华 赵海龙 胡建华 编著

# 煤炭企业会计核算

MEITAN QIYE

KUAIJI HESUAN

( 第二版 )

煤炭工业出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

# 煤炭企业会计核算

中国注册会计师协会

中国财政经济出版社

(第三版)

中国注册会计师协会 中国财政经济出版社

# 煤炭企业会计核算 (第二版)

常建华 赵海龙 胡建华 编著

煤炭工业出版社

· 北 京 ·

### 图书在版编目 (CIP) 数据

煤炭企业会计核算 / 常建华, 赵海龙, 胡建华编著.  
第二版. —北京: 煤炭工业出版社, 2009. 2  
ISBN 978 - 7 - 5020 - 3400 - 9

I. 煤… II. ①常…②赵…③胡 III. 煤炭工业-工业企业-会计 IV. F407.216.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 150849 号

煤炭工业出版社 出版  
(北京市朝阳区芍药居 35 号 100029)

网址: [www.cciph.com.cn](http://www.cciph.com.cn)  
煤炭工业出版社印刷厂 印刷  
新华书店北京发行所 发行

\*

开本 787mm × 960mm<sup>1</sup>/<sub>16</sub> 印张 28  
字数 504 千字 印数 1—4,000  
2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷  
社内编号 6205 定价 62.00 元

版权所有 违者必究

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 本社负责调换

# 规范会计核算行为 促进煤炭经济发展

赵铁锤  
2008年10月

## 编 审 委 员 会

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 主 任 | 常建华 |     |     |     |
| 副主任 | 高文达 | 刘建葆 |     |     |
| 委 员 | 张恒跃 | 徐建明 | 郝长安 | 郭新法 |
|     | 仝金正 | 赵荣哲 | 刘建祥 | 陈俊昌 |
|     | 余青海 | 孙长利 | 赵运通 | 马伊安 |
|     | 王 凡 | 赵玉琳 | 刘晓亚 | 林 东 |
|     | 郑广欣 | 张维丽 | 张爱珍 | 郭许平 |

该书遵循了企业会计准则体系，按照《企业会计准则》编写，结合了煤炭企业具体会计核算，具体阐述了各类经济业务的财务处理方法，相关内容与企业会计准则相吻合，具有鲜明的行业特色。

本书符合《企业会计准则》及《企业会计准则讲解 2008》的相关规定，符合煤炭企业会计核算的特点，列举了大量与煤炭企业业务相关的实例，对煤炭企业财务人员进行新准则下的账务处理具有较强的指导性。

——财政部会计司王鹏处长

该书是根据我国新会计准则编写的一本实务性较强的教材，具有鲜明的煤炭行业特色。

本书符合国家煤炭的各项方针政策，符合《会计法》和《企业会计准则》的要求，内容丰富，具有一定的理论深度，也具有一定的阐述力度，紧密结合煤炭企业的实际，对煤炭企业的会计核算具有较强的指导性，比较通俗易懂，具有很强的可操作性，是煤炭企业会计核算的指导性用书。

本书非常适合煤炭行业会计人员、内部审计人员自学或作为煤炭会计人员培训教材。

——中国煤炭经济研究协会苏立功理事长

内容丰富，阐述清楚，表达准确，举例规范，框架合理，前后一致；内容正确，举例得当。

本书理论扎实，内容完整，深入浅出，通俗易懂，较为适合煤炭企业财务人员，内部审计人员以及高等院校会计、审计专业的教师和学生的指导用书

——中国矿业大学（北京）管理学院王立杰院长

## 再 版 说 明

“经济越发展，会计越重要”，随着我国经济体制改革的不断深化，市场机制的逐步完善，会计工作的重要性就越为突出。财政部于2006年2月15日颁布了新的《企业会计准则》，这是我国会计准则国际趋同化进程中的一个重要里程碑，它意味着我国的会计标准已经与国际会计惯例实现趋同。新的《企业会计准则》的颁布，是我国会计改革的一次重要转折，它标志着我国的会计核算体系及会计管理工作开始走向国际化，具有继往开来的重大意义。

新的《企业会计准则》与国际会计准则实现了趋同，与原企业会计准则相比，发生了非常大的变化，并要求上市公司在2007年1月1日起开始执行，其他企业鼓励实行。因此需要企业财务人员认真学习和掌握新的《企业会计准则》的要点，结合会计核算的变化情况，完善煤炭企业内部会计核算体系，明确核算口径和确认原则，做好有关账务处理工作，成为摆在煤炭企业会计人员面前的一个重要任务。

因此，结合新会计准则，编写一本专门针对煤炭企业特点的会计核算，将会显得愈发重要。经过大量的讨论与实际调研，在原《煤炭企业会计核算》的基础上，根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计准则》、《企业会计准则讲解2008》《企业会计准则应用指南》、《会计基础工作规范》、《会计人员管理办法》、《会计电算化管理办法》及其他相关法律、行政法规、政策及规定，结合煤炭企业的具体情况，编写了此书。希望对规范煤炭企业的会计确认、计量和报告行为，真实、完整地提供会计信息能够起到积极的作用。

同目前国内同类业务书籍相比较，本书具有以下几个方面的显著特点：

(1) 本书突出了我国煤炭企业会计核算的特点。煤炭企业产品的单一性等特点，使煤炭企业生产成本、费用核算、销售核算、收入确认、上下级缴拨款等诸多方面，具有不同于一般企业的特点。本书紧密结合煤炭企业的经济业务，提供了大量业务核算举例，所有业务举例基本上涵盖了煤炭企业的各项交易或事项。

(2) 由于《企业会计准则应用指南》对《企业会计准则》进行了进一步的解释，而《企业会计准则讲解2008》又对有关规定进行了更详细的解释说



明，因此，会计核算的有关规定分散在《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》和《企业会计准则讲解 2008》中，这样不利于企业会计人员全面理解和掌握新会计准则。而本书对《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》和《企业会计准则讲解 2008》，以及《企业会计准则实施问题专家工作组意见》进行了最全面的归纳与总结。

(3) 本书不仅对煤炭企业一般经济业务进行了阐述，而且对债务重组、非货币性资产交易、企业合并等特殊业务准则也进行了充分的阐述。

全书共分 15 章，主要包括各会计要素核算的有关规定、有关科目的设置、有关业务核算举例等内容。

本书具有较强的实用性和可操作性，可作为煤炭企业会计人员日常使用的会计手册，亦可作为其他企业会计人员进行会计核算的参考用书。

由于作者水平有限，书中的不足之处在所难免。恳请读者们批评指正，以便今后进一步修改和完善。

**编 者**

2008 年 12 月

## 目 录

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第一章 总论                | 1   |
| 第一节 煤炭企业会计特点          | 1   |
| 第二节 煤炭企业会计的对象         | 3   |
| 第三节 煤炭企业的会计科目及核算要求    | 5   |
| 第二章 货币资金及结算业务的核算      | 10  |
| 第一节 现金的管理和核算          | 10  |
| 第二节 银行存款的管理和核算        | 13  |
| 第三节 票据业务的核算           | 20  |
| 第四节 债权债务的核算           | 29  |
| 第五节 资金结算中心的核算         | 48  |
| 第六节 外币业务的管理和核算        | 54  |
| 第七节 内部资金的核算           | 58  |
| 第三章 存货的核算             | 67  |
| 第一节 材料的核算             | 67  |
| 第二节 周转材料的核算           | 90  |
| 第三节 低值易耗品的核算          | 93  |
| 第四节 包装物的核算            | 95  |
| 第五节 委托加工与自制材料的核算      | 101 |
| 第六节 存货清查的核算           | 103 |
| 第四章 固定资产的核算           | 109 |
| 第一节 固定资产的分类与计量        | 110 |
| 第二节 固定资产的总分类核算和明细分类核算 | 115 |
| 第三节 固定资产折旧和修理的核算      | 126 |
| 第四节 固定资产清理和清查的核算      | 129 |
| 第五节 工程物资与在建工程的核算      | 134 |

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| 第六节 租赁站的核算·····                        | 148        |
| <b>第五章 金融资产、投资性房地产、长期股权投资的核算·····</b>  | <b>154</b> |
| 第一节 金融资产的核算·····                       | 154        |
| 第二节 投资性房地产的核算·····                     | 164        |
| 第三节 长期股权投资的核算·····                     | 170        |
| <b>第六章 无形资产和其他资产的核算·····</b>           | <b>191</b> |
| 第一节 无形资产的核算·····                       | 191        |
| 第二节 其他资产的核算·····                       | 199        |
| <b>第七章 所有者权益的核算·····</b>               | <b>204</b> |
| 第一节 实收资本·····                          | 204        |
| 第二节 资本公积与留存收益·····                     | 208        |
| 第三节 库存股·····                           | 218        |
| <b>第八章 专项资金及拨款、借入资金交易性金融负债的核算·····</b> | <b>220</b> |
| 第一节 专项资金及拨款的核算·····                    | 220        |
| 第二节 借入资金的核算·····                       | 227        |
| 第三节 交易性金融负债的核算·····                    | 237        |
| <b>第九章 职工薪酬的核算·····</b>                | <b>240</b> |
| 第一节 职工薪酬的组成和核算·····                    | 240        |
| 第二节 应付职工薪酬——应付包干工资的核算·····             | 245        |
| 第三节 工资总额的组成和工资的计算·····                 | 251        |
| 第四节 工资结算和分配·····                       | 258        |
| 第五节 工资附加费·····                         | 260        |
| <b>第十章 产品成本的核算·····</b>                | <b>265</b> |
| 第一节 煤炭成本核算概述·····                      | 265        |
| 第二节 煤炭产品成本的核算·····                     | 270        |
| 第三节 非煤炭产品成本的核算·····                    | 288        |

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| <b>第十一章 产成品、销售及期间费用的核算</b> .....                    | 297 |
| 第一节 煤炭产品的核算 .....                                   | 297 |
| 第二节 煤炭销售的核算 .....                                   | 302 |
| 第三节 非煤炭产品及其销售的核算 .....                              | 314 |
| 第四节 其他销售的核算 .....                                   | 316 |
| 第五节 期间费用的核算 .....                                   | 319 |
| <b>第十二章 利润及所得税的核算</b> .....                         | 326 |
| 第一节 利润的核算 .....                                     | 326 |
| 第二节 所得税的核算 .....                                    | 333 |
| 第三节 利润分配的核算 .....                                   | 341 |
| <b>第十三章 特殊业务的核算</b> .....                           | 348 |
| 第一节 债务重组的核算 .....                                   | 348 |
| 第二节 企业合并的核算 .....                                   | 355 |
| 第三节 非货币性资产交换的核算 .....                               | 368 |
| <b>第十四章 会计调整、资产负债表日后事项、或有事项及<br/>    关联交易</b> ..... | 375 |
| 第一节 会计政策及其变更 .....                                  | 375 |
| 第二节 资产负债表日后事项 .....                                 | 377 |
| 第三节 或有事项 .....                                      | 382 |
| 第四节 关联方关系及其交易的披露 .....                              | 385 |
| <b>第十五章 财务会计报告</b> .....                            | 390 |
| 第一节 会计报表的种类和编制要求 .....                              | 390 |
| 第二节 会计报表的格式和编制说明 .....                              | 394 |
| 第三节 合并会计报表 .....                                    | 412 |
| 第四节 会计报表附注的内容及要求 .....                              | 429 |
| 后记 .....                                            | 435 |
| 主要参考书目 .....                                        | 436 |

# 第一章 总 论

## 第一节 煤炭企业会计特点

### 一、煤炭企业的概念和特点

煤炭企业是指依法取得法人资格，主要从事煤炭、焦炭及煤化工产品生产，在经济上实行自主经营、独立核算、自负盈亏的经济组织。目前，我国煤炭企业大体分为三类：第一类是国家投资建设的国有重点煤矿；第二类是地方财政投资建设，主要供地方用煤的国有地方煤矿；第三类是由乡镇集体或个人投资的乡镇煤矿。国有重点煤炭企业，过去由原煤炭工业部直属管理；1998年国有重点煤矿下放地方管理后，一些省（区）将所管辖矿务局重组为大型煤炭企业集团。

我国煤炭生产结构总体情况是：煤矿数量多，平均单井生产规模小，露天煤矿产量比重低。国有重点煤矿数量较少，生产规模大，生产相对集中。煤炭行业构成分为两部分：一是煤炭采选业，主要指煤炭生产和洗选加工；二是非煤产业，主要指煤炭工业企业单位从事煤炭采选业以外，不分隶属关系、企业性质、经营方式、生产经营规模大小的多种经营单位。我国煤炭资源贮藏丰富，属于国家所有，国家对煤炭开发实行统一规划、合理布局、综合利用的方针。煤炭企业的基本活动就是为社会提供优质的煤炭产品。煤炭产品的生产受地质条件、生产技术、生产组织、劳动组织、技术装备等因素的影响，其中受地质条件影响最大。煤炭企业与其他工业企业比较，具有以下特点：

（1）煤炭生产过程复杂。煤炭生产一般分为掘进、回采、井下运输、通风、排水、井巷、设备维修、筛选加工、其他生产9个生产过程。露天矿生产一般分为剥离、排土、运输、线路维修、设备维修、排水、筛选加工和其他生产过程。煤炭生产是地下作业，生产环节多，工作地点不断移动，劳动强度大，劳动组织复杂，是多工种、多工序的连续性作业和多环节的综合性作业。

（2）煤炭生产属于危险性作业。煤炭生产条件变化大，经常受到地下水、火、瓦斯、煤尘、地温、地压等地下自然灾害的威胁，易发生各种安全事故。

(3) 提升环节多、运输费用高。煤炭生产过程是大量煤炭、岩石的转移过程,从采掘工作面、大巷到井筒,提升运输环节多、费用高。

(4) 煤炭生产是井下资源开采作业,受自然条件影响很大,煤炭赋存的地质条件不同,生产工艺过程有较大的区别。

(5) 煤炭生产投资大、周期长,生产准备需要花费较长的时间。

## 二、煤炭企业生产的一般规定

(1) 煤炭的开采、加工应当符合地质灾害防治和生态环境保护的要求,保护生态环境,防治污染。开采中造成地表土地塌陷、挖损的应由采矿者复垦,造成他人损失的,应当赔偿。

(2) 煤炭企业应当按照国家的有关规定,提取维持简单再生产费用 and 安全生产费用,提取的款项按国家规定的用途使用。

(3) 对具有重要价值的主焦煤、活性炭原料煤以及含有镓、锗元素伴生煤等特殊稀缺煤种实行保护性开采,稀缺煤种实行专户供应。

(4) 从事煤炭生产的煤炭企业应按最终销售产品(含出口产品)交纳水资源补偿费。

(5) 国家提倡和支持煤炭企业和其他企业发展煤电联产、炼焦、煤化工、煤建材等进行煤炭的深加工和精加工,同时鼓励和扶持煤炭企业发展多种经营。

(6) 国家鼓励煤炭企业发展煤炭洗选加工,综合开发利用煤层气、煤矸石、煤泥和泥炭。鼓励煤炭企业进行煤炭的深加工转化,推广洁净煤技术,提供多种煤炭产品,以适应市场需求,提高经济效益。

(7) 煤炭企业应当采取措施,加强劳动保护,为职工提供保障安全生产所需的劳动保护用品,保障职工的安全与健康,对地下作业的职工采取特殊保护措施。

## 三、煤炭企业会计的概念和特点

煤炭企业会计是以货币为主要计量单位,按照现行会计法规体系要求,运用一套专门核算方法,对企业的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,以真实、准确、及时地提供会计信息。煤炭企业会计是加强企业管理,促进企业提高经济效益的经济管理活动。企业通过会计计量、计算和登记,能及时地取得生产经营管理所必须的各种信息和数据。这对企业的管理具有重要意义。

煤炭企业在经营和管理上的特点,直接影响和决定了煤炭企业会计具有不

同于其他行业会计的特点。

(1) 煤炭生产具有一次性消耗材料少、周转使用材料多的特点, 必须有计划地安排回收复用、修旧利废, 节约消耗, 降低成本。由于煤炭自然赋存条件不同, 煤炭生产成本水平也高低不一。煤炭生产是地下作业, 生产场所不断移动, 采完一个工作面、采区、水平, 就要转移到另一个新的地点。同时, 煤炭生产受自然条件的制约, 成本变化大, 反映出煤炭成本的升降趋势。

(2) 分层次的成本核算。第一层是各区队、班组, 包括采煤、掘进、机电、运输、通风、排水等, 在区队定额成本核算的基础上, 各生产矿(厂)实行目标成本管理。

## 第二节 煤炭企业会计的对象

煤炭企业的会计对象是指煤炭企业会计核算和监督的内容。为了便于分类提供、分析和利用会计信息, 可将会计核算的内容进一步分类, 形成若干项目, 成为会计要素。会计要素是对会计具体内容所作的最基本分类, 使用于反映会计主体的财务状况和确定其经营成果的基本单位。通过会计要素, 能使会计对象和会计凭证、会计账簿、会计报表具体联系起来, 同时根据各个会计要素的性质和特点分别采用不同的标准和方法, 对其进行确认、计量、记录和报告, 从而使会计信息能及时准确地反映生产经营的全过程。在此过程中, 财务状况的静态反映形式有资产、负债和所有者权益三项要素, 它们是资产负债表的构成要素; 而在动态反映形式中, 又相继产生了收入、费用和利润三项会计要素, 它们是利润表的构成要素。无论是资产、负债和所有者权益, 还是收入、费用和利润, 都随着企业生产经营的进行而不断发生着变化, 而这正是企业会计核算的具体内容。

### 一、企业的资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源, 该资源预期会给企业带来经济利益。

### 二、企业的负债

负债是指企业过去的交易、事项形成的, 预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

### 三、企业的所有者权益

#### 1. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

公司的所有者权益又称为股东权益。

#### 2. 所有者权益的来源

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。通常由实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润构成。

### 四、企业的收入

收入是指企业日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

### 五、企业的费用

费用是指企业日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，并且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

### 六、企业的利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减费用后的净额，直接计入当期利润的利得和损失。直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失，包括营业利润、利润总额和净利润。作为反映企业经营成果的要害，利润应该是指企业的净利润，即利润总额减去所得税费用之后的差额。

上述六项是企业会计的六项基本要素，是企业会计核算和监督的具体内容，也是会计报表组成项目的基本分类。



### 第三节 煤炭企业的会计科目及核算要求

#### 一、企业的会计科目

会计科目是反映和监督会计内容,完成会计核算的手段,是对企业各项经济业务进行分类、汇总的工具,也是企业设置会计账户的依据。煤炭企业在生产经营过程中,要发生各种各样的经济活动,为了将企业错综复杂的经济活动所引起的资金变化情况,分门别类地、全面地、系统地加以核算和监督,企业应按照《企业会计准则》设置和使用会计科目;同时根据企业的实际情况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,可以自行增设、减少或合并某些会计科目。明细科目的设置除已有规定者外,企业可根据实际自行设定。对会计科目的编号,企业不应随意打乱重编。根据财政部颁布的《企业会计准则》设置的一级会计科目,结合煤炭企业经营管理和财务核算的需要设置了 105 个会计科目,其中自行增设了造育林费、拨付所属资金、上级拨入资金、包装物、低值易耗品、结算中心存款、内部单位借款、内部单位存款、结算中心借款、补贴收入 10 个一级会计科目。

#### 二、煤炭企业的财务核算要求

为了规范煤炭企业的财务核算,真实、完整地提供会计信息,企业在财务核算过程中应按下列要求进行:

(1) 企业应依法实行“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”的经营方针并组织其财务核算,提高企业的经济效益。

(2) 企业的财务核算应当以企业实际发生的各项交易或事项,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。

(3) 企业的财务核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(4) 企业财务核算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,均按公历起讫日期确定。半年度和月度均称为会计中期。

(5) 企业财务核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

(6) 企业在财务核算时,应当遵循可靠性、实质重于形式、相关性、可比性、及时性、明晰性、谨慎性、重要性 8 个会计原则。