

新编会计制度实用手册（丛书）

工业企业会计制度 实用手册

总顾问 阎达五
主 编 贾丛民
李敦嘉



经济管理出版社

新编会计制度实用手册(丛书)

工业企业会计制度 实用手册

总顾问 伍达五
主 编 殷从民 李改真

读者注意

1. 爱护公共图书切勿任意卷折和涂写，损坏或遗失照章赔偿。
2. 请在借书期限前送还以便他人阅读请给予合作。

成1106-1

(京)新登字 029 号

责任编辑:解 华 郝光明

技术设计:王忠民

新编会计制度实用手册(丛书)
工业企业会计制度实用手册

出版:经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码: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:二二〇七工厂

787×1092 毫米 32 开 13 印张 300 千字
1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月北京第 1 次印刷
印数:1~41000 册

ISBN 7 80025 719 3/F·584

定价:9.00 元

新编会计制度实用手册(丛书)

丛书编委会(按姓氏笔划):

刁玉良 任 超 郝光明

徐小玫 贾丛民 贾 谔

谢志华

序

我国经济体制改革已经进行了十多年,取得了举世瞩目的成就。中共十四次代表大会又提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,这是今后相当长时期内我国经济工作的行动指南。为此,以计划经济为基础制定的各项经济管理制度变得越来越难以适应市场经济的需要。补充、修改和完善这些经济管理制度,就不能不是我们所面临的一个亟待解决的现实课题。

我国的财务会计制度虽然根据改革开放的要求几经修改和补充,但是,其基本框架和主要内容仍然没有彻底改变。尽管这些财务会计制度在过去的计划经济中发挥了重要作用,但在社会主义市场经济模式下,它不仅难以满足企业内部经营管理、国家宏观调控以及投资者和债权人的需要,有些内容对于社会主义市场经济的发展和完善还产生了一定的消极作用。正由于此,多年来我们就酝酿并逐步对财务会计制度进行重大的根本性的改革。由财政部组织制定和颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和工业、商品流通、施工、房地产开发、交通运输、旅游饮食服务等企业的大行业会计制度和财务制度,迈开了这一改革的历史性的一步。它标志着我国财务会计制度开始走向统一化、国际化、市场化。虽然,随着社会主义市场经济的进一步发展,我国的财务会计制度还将不断地进行调整、完善、提高,但是应该说,各项新制度的颁布实施,确实是我国财务会计制度的一次深刻变革。它将对我国的改革开放,以至整个社会主义市场经济的发展和完善起着十分重要的作用。

当前的重要任务是：如何切实保证新制定、颁布的财务会计制度的全面贯彻实施，实现原制度向新制度的平稳和顺利过渡。谢志华、贾丛民等同志组织编写了这套《新编企业会计制度实用手册（丛书）》，为广大财务会计理论和实际工作者提供研究、学习新制度和实际业务操作的有益的参考，也为贯彻推行新制度作出了贡献。

据本书作者介绍，编写此书时，力求做到：（1）紧扣新制定、颁发的会计制度，组织全套丛书的写作，以期有助于新制度的贯彻实施；（2）从理论上，对新制定、颁发的会计制度进行了较系统、深刻的阐述，以期有助于会计理论和实践工作者对新制度的理解；（3）从实务操作上，对新制定、颁发的会计制度的会计分录处理、报表填制等，以具体实例进行了详尽说明，以期有助于会计人员迅速熟悉和掌握会计业务的处理技巧；（4）从新旧制度的转换上，对新制定、颁发的会计制度的会计帐户和会计报表如何做好新与旧的转变，作了有益的探索，以期有助于新旧会计制度的顺利过渡；（5）在《丛书》内容的编排上，采取一问一答的方式，深入浅出，简洁明了，以期有助于读者对新制度的理解。所有这些，都体现了本丛书的组织者和编著者的匠心，值得嘉许。至于本书内容能否名实相符，有赖于读者作出评价。

本书作者大都是中青年财会工作者，勤于工作，勇于探索，成书之日索序于我，因缀数语于卷首，借以表示我对作者们的支持与关怀。

楊紀琬

1993年3月

前 言

为了适应社会主义市场经济发展的需要,加快对外开放步伐,规范和加强商品流通企业会计核算,国家财政部于1992年12月重新制订并颁布了新的《工业企业会计制度》。

新的《工业企业会计制度》与以往历次颁发的会计制度有着明显的不同,主要是:在指导思想上,新制度以社会主义市场经济对会计工作提出的新要求为出发点进行系统构架;在会计原则和会计方法体系上,新制度借鉴使用国际通用的会计标准,以促使我国企业的会计核算与国际会计接轨;在适应范围上,新制度以国内所有从事商品流通的企业为运用和规范对象;在管理方式上,新制度注重赋予企业在符合规定条件的基础上灵活补充制度内容,选择会计方法的权力;在核算内容上,新会计制度注意区别企业内部和外部管理对会计信息的不同要求,以满足各自需要。

新的《工业企业会计制度》的上述重大和实质变化,无疑使会计理论和实际工作者都面临着重新学习的现实需要。为了尽快使会计理论和实际工作者熟悉新制度,理解新制度,运用新制度,我们将以问答形式编著了这部读物,以期为新制度的贯彻实施作出我们的努力。

本书由贾丛民、李敦嘉主编。参加编著的人员是审计署的李敦嘉(第1、10、11、12讲);陈静(第2、3讲);北京商学院的王斌、(第4讲,其中谢志华参与部分写作。);北京审计科研所的贾丛民(第5、6、7讲);审计署的崔振龙(第8讲)、姚世忠(第9讲)。全书最后由谢志华(北京商学院)贾丛民总纂。

在该书的编写中,我们坚持理论联系实际的原则,尽可能全面、准确地解释新制度的特点、新制度中出现的新概念和新帐户的核算方法,努力说明原制度与新制度、旧帐户与新帐户如何过渡衔接。但是,由于我们水平所限,以及与新会计制度相关的有关规定尚未颁布,书中难免有疏漏和不当之处,对此敬请读者指正。

本书为《新编会计制度实用手册(丛书)》之一。中国会计学会副会长杨纪琬教授十分关心丛书的编写工作,并为丛书作序。在编纂、组织这套丛书的过程中,中国人民大学的阎达五教授作为丛书总顾问,提出了系统的指导性思想及详实的建设性意见。为使该书能保质、及时出版,丛书的策划者和组织者任超、郝光明、徐小玖、贾丛民、谢志华(按姓名笔划)做了大量的工作。正是他们的不懈努力才使本书适时呈送在读者面前。

编 者

1993年2月于北京

目 录

第一讲 总 论

1. 新旧会计制度的设计思想有何区别?	1
2. 新会计制度在总体上有何特点?	2
3. 新会计制度中工业企业会计核算有何变化?	5
4. 新的工业企业会计制度的适用范围有多大?	6
5. 新工业企业会计制度体现了哪些灵活性?	7
6. 会计人员如何迎接新会计制度的挑战?	8

第二讲 货币资产

7. 新旧会计制度下货币资金类科目核算的范围有什么区别?	9
8. “现金”科目如何核算?	10
9. “银行存款”科目如何核算?	10
10. 什么是外汇汇率?	12
11. 什么是记帐本位币?	13
12. 如何确定外币帐户的折合汇率?	13
13. 什么是汇兑损益? 汇兑损益科目应如何核算?	14
14. 汇兑损益核算中应注意什么问题?	15
15. 外币银行存款业务应如何核算?	16
16. 从外汇调剂市场买入外币的收支业务应如何核算?	18
17. 外汇调剂市场卖出外币应如何核算?	20

18. 在外汇调剂市场购入外汇额度应如何核算?	21
19. 如何运用外汇业务核算中的加权平均法?	23
20. 如何运用移动平均法计算买入外币的帐面汇率? ...	24
21. 其他货币资金科目核算包括哪些内容?	25
22. “外埠存款”科目应如何核算?	26
23. “银行汇票存款”科目如何核算?	26
24. “银行本票存款”科目如何核算?	28
25. 信用证结算方式有什么特点?	29
26. “信用证存款”科目应如何核算?	29

第三讲 应收款项

27. 什么是应收款项,应收款项类科目包括哪些 内容?	31
28. “应收票据”科目和“应收帐款”科目有何区别?	31
29. 什么是商业汇票?	32
30. 商业承兑汇票与银行承兑汇票有何区别?	32
31. 带息票据和不带息票据在核算时各有什么特点? ...	33
32. 什么是应收票据贴现?	34
33. 什么是或有负债?	35
34. 如何计算应收票据贴现金额?	36
35. 应收票据贴现应如何核算?	36
36. 贴现的商业汇票到期后应如何核算?	38
37. “应收票据”科目应如何核算?	38
38. 新旧会计制度在应收帐款核算方面有何区别?	40
39. 如何界定坏帐损失?	41
40. 新旧会计制度对坏帐损失的处理方法有何不同? ...	42
41. 为什么要建立坏帐准备金制度?	43

42. “坏帐准备”科目应如何核算？	44
43. 应收帐款科目应如何核算？	45
44. “其他应收款”科目核算中应注意什么问题？	46
45. “预付帐款”应如何核算？	47

第四讲 存 货

46. 新制度在存货核算方面有何特点？	48
47. “材料采购”科目的核算内容与成本范围，较之 原制度有何不同？	50
48. 企业采用计划成本核算材料购进时，应如何 核算？	51
49. 材料按计划成本核算的企业，月底如何将“材料 采购”科目结转到“原材料”等科目中去？	54
50. 企业采用实际成本法核算材料的，如何进行 材料购进核算？	56
51. 按新制度规定，企业如何选定适用于本单位的 材料帐核算方法？	57
52. 新制度在“原材料”科目核算上有哪些特点？	58
53. 对采用计划成本核算原材料的企业，在材料的 日常领用发出时，如何结转成本差异？	60
54. 按实际成本法核算材料帐的企业，在材料发出时 如何确定其材料成本？	62
55. 材料除了生产性领用发出以外，还有哪些领用材料 的情况，应如何进行会计核算？	67
56. 车间领用材料，在本月多领而月末出现剩余材 料时，如何进行会计处理？	68
57. 自制半成品的核算有哪些特点？	70

58. 委托加工材料的成本包括哪些内容? 如何核算? ...	71
59. 什么叫产成品? 它包括哪些内容?	74
60. 产成品核算中应注意哪些问题?	74
61. 产成品在日常核算中有哪两种核算方法?	76
62. 生产成本的核算较之原国营工业企业会计制度 有何区别?	77
63. 如何进行分期收款发出商品的核算?	79
64. 存货在“资产负债表”中如何反映?	81
65. 低值易耗品的核算是怎样进行的?	81
66. 怎样进行待摊费用的核算?	86
67. 什么是包装物? 它主要包括哪些内容?	87
68. 工业企业怎样进行包装物的购入, 自制及委托 加工核算?	88
69. 包装物的领用如何进行核算?	89
70. 企业出租包装物采用一次性或分期摊销包装物时, 如何进行会计核算?	90
71. 包装物的摊销方法有几种?	91
72. 企业出借包装物采用一次性或分次摊销时, 应如 何进行核算?	92
73. 企业出借出租包装物, 在租期或借期满后收回 包装物, 应如何核算?	93
74. 企业采用计划成本进行包装物计价时, 在月末如何结 转和分摊成本差异?	94
75. 什么是包装物的五五摊销法? 企业采用五五摊销法 摊销时, 如何对企业出租出借包装物进行核算?	95
76. 什么是包装物的净值摊销法? 企业在出租出借 包装物时, 如何利用该法进行会计核算?	96

第五讲 对外投资

77. 什么是对外投资？对外投资须注意哪些问题？	97
78. 新旧会计制度在对外投资的核算方面有哪些 主要区别？	98
79. 为什么要分别核算长期投资和短期投资？	99
80. 如何进行短期投资的核算？	101
81. 怎样确定股权长期投资的帐务处理方式？	103
82. 什么是成本法？	103
83. 怎样按成本法核算股权长期投资？	104
84. 什么是权益法？	105
85. 怎样按权益法核算股权长期投资？	106
86. 债券长期投资分为哪几种形式？各有什么特点？ ...	107
87. 面值购入长期债券应怎样核算？	108
88. 溢价购入长期债券应怎样核算？	110
89. 折价购入长期债券应怎样核算？	112
90. 如何进行其他投资的核算？	114
91. 以无形资产对外投资应注意哪些问题？	115
92. 以无形资产对外投资应怎样核算？	116
93. 建立新帐时，原有关对外投资科目如何向新科目 过渡？	117

第六讲 固定资产

94. 新制度在固定资产核算方面有什么特点？	119
95. 如何确定固定资产原价？	121
96. 固定资产增加应怎样核算？	122
97. 新旧会计制度在融资租赁固定资产的核算方面	

有哪些主要区别？	124
98. 如何进行融资租入固定资产的核算？	125
99. 为什么设置“在建工程”科目？	128
100. “在建工程”与原会计制度中的“专项工程支出” 科目有何异同？	129
101. 如何运用“在建工程”科目？	131
102. 新会计制度为什么取消了“待核销基建支出” 科目？建立新帐时，该科目余额应如何处理？	135
103. 固定资产修理的核算有什么变化？	136
104. 怎样进行固定资产修理的核算？	136
105. 新旧会计制度在处理固定资产盘盈、盘亏方面 有什么区别？	138
106. 怎样进行固定资产盘亏的核算？	140
107. 固定资产清理较原制度有何区别？	141
108. 什么是固定资产清理损益？	142
109. 怎样进行资产清理的核算？	142
110. 执行新的固定资产标准后，原固定资产中应转 为其他资产的项目应如何调帐？	146
111. 什么是固定资产折旧？	147
112. 固定资产折旧的核算有什么变化？	148
113. 怎样进行折旧的核算？	149
114. 固定资产折旧的范围是如何规定的？	149
115. 新的折旧分类有什么特点及怎样分类？	150
116. 什么是折旧年限的弹性区间？	152
117. 什么是平均年限法？	153
118. 什么是重置完全价值？	154
119. 新制度对固定资产提取折旧的起讫时间是	

怎样规定的？	154
120. 什么叫加速折旧？新会计制度允许采用哪种加速折旧的办法？	155
121. 为什么要实行加速折旧？	155
122. 何谓双倍余额递减法？怎样运用这种方法？	156
123. 什么是年数总合折旧法？怎样运用这种方法？	158
124. 两种加速折旧的方法各有什么特点？	159
125. 如何运用“拨付所属资金”科目？	160

第七讲 无形资产、递延资产

126. 什么是无形资产？	162
127. 新旧会计制度在无形资产核算方面有什么区别？	163
128. 无形资产的入帐原则是什么？	164
129. 取得无形资产应该怎样核算？	165
130. 无形资产的摊销有何特点？	167
131. 何谓受益期孰短原则？	168
132. 怎样进行无形资产摊销的核算？	168
133. 怎样进行无形资产转让的核算？	169
134. 什么是递延资产？它包括哪些具体内容？	170
135. 递延资产与待摊费用有何异同？	171
136. 如何进行递延资产的核算？	172

第八讲 负 债

137. 什么是负债？	174
138. 为什么要引入负债这一概念？负债核算的特点是什么？	175

139. 什么是流动负债?	177
140. 什么是长期负债?	178
141. 什么是短期借款?	179
142. 短期借款应怎样核算?	180
143. 什么叫应付票据?	182
144. 应付票据应怎样核算?	183
145. 什么叫应付帐款? 怎样进行核算?	187
146. 什么叫预收帐款? 如何进行核算?	189
147. 什么是其他应付款? 应如何进行核算?	191
148. “应付工资”与原制度中的“工资基金”有何 区别?	193
149. 应付工资应如何进行核算?	195
150. 应付福利费与职工福利基金的区别是什么?	198
151. 应付福利费应如何核算?	198
152. 应交税金的主要内容有哪些?	200
153. 应交税金应如何核算?	203
154. 应付利润的核算对象是什么? 怎样进行核算?	206
155. 其他应交款应怎样进行核算?	208
156. 预提费用应怎样核算?	209
157. 待扣税金应怎样进行核算?	211
158. 什么叫长期借款? 如何进行核算?	211
159. 什么是应付债券?	214
160. 折价发行债券应如何核算?	216
161. 溢价发行债券应如何核算?	218
162. 长期应付款核算的内容是什么?	220
163. 新制度对负债的核算与原国营工业企业核算 如何衔接?	222

第九讲 权 益

- 164. 为什么要设置所有者权益类科目? 224
- 165. 所有者权益包括哪些内容? 226
- 166. 怎样核算实收资本? 227
- 167. 怎样核算资本公积? 229
- 168. 什么叫财产重估? 232
- 169. 怎样核算盈余公积? 233
- 170. 怎样计算本年利润? 235
- 171. 利润分配的项目有哪些? 应按怎样的顺序进行
分配? 239
- 172. 原工业企业会计核算的相应部分怎样与新会计
制度中的所有者权益类进行衔接? 242

第十讲 成本费用

- 173. 新会计制度中,成本管理制度作了哪几方面重要的
改革? 244
- 174. 为什么要改革成本核算制度? 245
- 175. 由制造成本法取代完全成本法核算产品成本
有哪些优点? 245
- 176. 根据新的成本核算制度,产品成本的概念发生
了什么变化? 246
- 177. 什么是完全成本法? 什么是制造成本法? 247
- 178. 完全成本法与制造成本法这两种成本核算方法
有何区别? 247
- 179. 新工业企业会计制度对成本、费用开支范围作了
哪些调整? 248