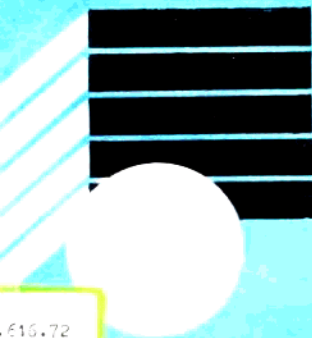


电力工业企业 会计核算方法研究



616.72

主 编
电力出版社

说 明

为了适应《企业会计准则》(以下简称《准则》)实施的需要,我们根据《准则》的体系和内容,结合《企业财务通则》,编著了《企业会计准则教程》一书,现已被电力行业许多单位的财会人员作为学习之用。但是这本教程的内容,仅着重于阐述会计准则的一般理论、原则和方法,以便使财会人员对其有所理解和掌握,为实施《准则》作好理论和方法上的准备。现在看来仅有这方面的准备还不够,还要解放财会人员目前普遍关心的一个问题,就是1993年7月1日开始实行新的财务会计制度后,如何具体操作的问题。

所谓具体操作问题,包括以下三方面的内容:

1. 6月30日以前的旧帐,如何根据新的会计科目进行调整,并建立7月1日开始的新帐。
2. 7月1日开始,如何根据新制度和会计科目,如何填制记帐凭证和登记帐簿。
2. 原有的资金平衡表、利润表和新的会计报表怎样衔接,如何编制好资产负债表、损益表、财务状况变动表等三张主表。

为了解决电力工业企业实施新制度中上述三个具体操作问题,我们根据《两则》和《两制》的精神,结合电力企业生产经营和管理体制的特点,编写了《电力工业企业会计核算方法研究》这本书。如果说《企业会计准则教程》具有较强的理论性和实务性,财会人员学习之后,可以为实施《准

则》作好理论和方法上的准备，那末，《电力工业企业会计核算方法研究》具有较强的操作性，财会人员学习之后，可以以为实施《准则》作好具体操作准备。因此，这本书实际是《企业会计准则教程》的补充，两本书结合起来可以成为上下篇。

我们编写本书，以探讨研究的性质，以解决具体操作为出发点，以省电力公司作为独立核算的实体编写的。本书内容分为以下五部分：

第一部分，电力工业企业会计科目设计。

第二部分，电力工业企业会计科目使用及会计事项分录举例。其中包括资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类会计科目使用、会计事项举例等五章。

第三部分，电力工业企业新旧会计科目转换与衔接。

第四部分，会计报表。其中包括新旧会计报表的转换与衔接，以及资产负债表、损益表、财务状况变动表三张主表和利润表、主营业务收支明细表二张附表的编制。

第五部分，练习题。其中包括会计科目使用及会计事项分录、新旧会计科目转换与衔接、新旧会计报表转换与新会计报表编制等内容的练习。

如上所述，我们编写本书是探讨研究的性质，其目的是使电力工业企业的广大财会人员学习本书并通过练习，能够基本掌握新旧制度转轨的具体操作问题。但是由于我们水平和了解电力工业企业生产经营实际有限，同时，新旧制度转轨至今尚有不少问题，财政部和电力主管部门尚无明确规定。因此，本书中有的问题只是研究性的提出，仅供参考。

前 言

为了适应《企业会计准则》实施的需要。我们已编著并出版了《企业会计准则教程》一书，被电力行业广大财会人员所采用。现在为了解决电力工业企业新旧会计制度转轨的具体操作问题，我们以探讨研究的性质，根据新制度的要求，结合电力生产经营和电力企业管理体制的特点，编著了《电力工业企业会计核算方法研究》这本书。

本书由北京动力经济学院李涛同志编写第一章、第七章；赵瑞梅同志编写第二章固定资产和无形资产部分和第四章；王露同志编写第二章流动资产部分；宁相波同志编写第三章；史富莲同志编写第五章；张戈同志编写第六章；任静同志编写第八章、第九章、第十章。练习部分由以上同志共同编写。本书由李涛同志任主编，任静、宁相波同志任副主编。

本书经北京动力经济学院任仲平教授审阅，提出了许多宝贵意见，在此深表感谢。

由于我们水平和了解电力工业企业生产经营实际有限，加上时间仓促，书中缺点和错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1993,2.

目 录

前言

第一章	电力工业企业会计科目设计·····	(1)
第二章	资产类会计科目使用及会计分录举例··	(9)
第三章	负债类会计科目使用及会计分录举例··	(37)
第四章	所有者权益类会计科目使用及会计分录 举例·····	(51)
第五章	成本类会计科目使用及会计分录举例··	(55)
第六章	损益类会计科目使用及会计分录举例··	(65)
第七章	电力工业企业新旧会计科目转换与衔接 方法·····	(82)
第八章	电力工业企业资产负债表的编制·····	(104)
第九章	电力工业企业损益表的编制·····	(125)
第十章	电力工业企业财务状况变动表的编制··	(137)
练习一	资产核算练习·····	(147)
练习二	负债核算练习·····	(155)
练习三	所有者权益练习·····	(157)
练习四	成本核算练习·····	(158)
练习五	利润核算练习·····	(165)
练习六	新旧科目转换练习·····	(167)
练习七	会计报表编制练习·····	(172)
附录	关于企业财务制度的重大改革·····	(176)

关于电力施工企业有关会计制度的补充规定·····	(193)
电力施工企业新旧会计科目对照表·····	(198)

第一章 电力工业企业会计科目设计

电力生产具有产、供、销瞬息间同时完成，没有在产品
和产成品的特点。电力工业管理体制改革的方针是“政企分
开、省为实体、联合电网、统一调度、集资办电”。根据
《工业企业会计制度》规定，企业可以根据实际需要，对统
一的工业企业会计科目作必要增、减或合并这一精神，结合
电力工业企业生产和管理体制的特点以及实际需要，对电力
工业企业会计科目内容的设计，如下表所示：

电力工业企业会计科目设计表

序号	科目 编号	总帐科目	明 细 科 目
		一、资产类	
1	101	现金	
2	102	银行存款	按开户行和其他金融机构、存款 种类设置
3	109	其他货币资金	1.外埠存款 2.银行汇票 3.银行本票 4.在途资金
4	111	短期投资	按投资种类设置

续表

序号	科目编号	总帐科目	明 细 科 目
5	112	应收票据	设应收票据备查簿
6	113	应收帐款	1.应收售电收入 2.应收售热收入 3.应收其他产品销售收入 4.应收其他业务收入
7	114	坏帐准备	
8	115	预付帐款	按供应单位名称设置
9	116	拨付所属资金	按基层单位名称设置
10	117	备用金	按单位或个人设置
11	119	其它应收款	按不同的债权人设置
12	121	材料采购	按材料品种设置
13	123	原材料	按类别、品种、规格设置
14	124	事故备品	按类别、品种、规格设置
15	125	燃料	1.在库 2.在途
16	128	包装物	按种类设置
17	129	低值易耗品	按类别、品种、规格设置
18	131	材料成本差异	
19	133	委托加工材料	按加工合同和受托加工单位 设置
20	135	自制半成品	按类别品种设置
21	137	产成品	按种类、品种和规格设置
22	138	分期收款发出商品	按销售对象设置 (或设置备查簿)

续表

序号	科目编号	总帐科目	明 细 科 目
23	139	待摊费用	按费用种类设置
24	151	长期投资	1. 股票投资 2. 债券投资 3. 其他投资 4. 应计利息
25	161	固定资产	1. 生产固定资产 2. 非生产用固定资产 3. 租出固定资产 4. 未使用固定资产 5. 不需用固定资产 6. 土地 7. 融资租入固定资产
26	165	累计折旧	
27	166	固定资产清理	按被清理固定资产设置
28	169	在建工程	1. 工程项目 (××工程) 2. 工程物资
29	171	无形资产	按类别设置
30	181	递延资产	1. 开办费 2. 固定资产修理 3. 租入固定资产改良支出 4. 其他待摊费用 5. 待核销基建支出

续表

序号	科目 编号	总帐科目	明 细 科 目
31	191	待处理财产损溢	1.待处理固定资产损溢 2.待处理流动资产损溢
		二、负债类	
32	201	短期借款	按债权人并按借款种类设置
33	202	应付票据	设应付票据备查簿
34	203	应付帐款	按供应单位设置
35	204	预收帐款	按购买单位设置
36	209	其他应付款	按应付暂收款项目、单位或个 人 设置
37	211	应付工资	1.工资及工资增长基金 2.应付工资
38	214	应付福利费	
39	215	应付奖金	
40	216	上级拨入资金	
41	221	应交税金	按应交 税种设置
42	223	应付利润	按投资者单位设置
43	222	其他应交款	1.应交教育费附加 2.应交能源交通重点建设基金 3.应交预算调节基金
44	231	预提费用	1.预提修理费 2.预提借款利息 3.预提保险费

续表

序号	科目 编号	总帐科目	明 细 科 目
			4.预提租金
45	232	待扣税金	
46	241	长期借款	按借款单位和借款种类设置
47	251	应付债券	1.债券面值 2.债券溢价 3.债券折价 4.应计利息
48	261	长期应付款	按应付款种类设置
49	262	存入保证金	1.电费保证金 2.电度表保证金
		三、所有者权益类	
50	301	实收资本	按投资人设置
51	311	资本公积	1.资本溢价 2.捐赠资产 3.资产重估增值 4.其他
52	313	盈余公积	
53	321	本年利润	1.产品销售收入 2.产品销售成本 3.产品销售税金及附加 4.其他业务净收入 5.期间费用

续表

序号	科目 编号	总帐科目	明 细 科 目
54	320	利润分配	6.投资收益 7.营业外收支净额 1.归还借款 2.提前投产及还清借款留利 3.留给企业治理“三废”产品利 润 4.还贷提取合理留利 5.应交所得税 6.应交调节税 7.盈余公积补亏 8.被没收财物损失、税收滞纳金 和罚款支出 9.提取盈余公积 10.应付利润 11.应交特种基金 12.未分配利润
		四、成本类	
55	401	生产费用	1.电力 2.热力 3.其他产品
56	402	基本生产	按成本计算对象设置
57	403	辅助生产	按成本计算对象设置
58	405	制造费用	按车间设置

续表

序号	科目编号	总帐科目	明 细 科 目
		五、损益类	
59	501	产品销售收入	1. 电力销售收入 2. 热力销售收入 3. 修造产品销售收入 4. 其他产品销售收入
60	502	产品销售成本	1. 电力销售成本 2. 热力销售成本 3. 修造产品销售成本 4. 其他产品销售成本
61	503	产品销售费用	按费用项目设置
62	504	产品销售税金及附加	1. 电力销售税金及附加 2. 热力销售税金及附加 3. 修造产品销售税金及附加 4. 其他产品销售税金及附加
63	511	其他业务收入	1. 材料销售 2. 技术转让 3. 固定资产出租 4. 运输业务
64	512	其他业务支出	1. 材料销售 2. 技术转让 3. 固定资产出租

续表

序号	科目 编号	总帐科目	明 细 科 目
			4. 运输业务
65	521	管理费用	按费用项目设置
66	522	财务费用	1. 利息支出
			2. 汇兑损失
			3. 金融机构手续费
67	531	投资收益	1. 股票投资收益
			2. 债券投资收益
			3. 其他投资收益
68	541	营业外收入	按收入项目设置
69	542	营业外支出	按支出项目设置

第二章 资产类会计科目使用 及会计分录举例

一、电力企业资产类会计科目设置及使用特点

电力工业企业具有上述的生产经营和管理体制特点，同时，还包括为电力生产运行和设备修理改造服务的修造企业。修造企业的核算与一般机械行业相同。因此，电力工业企业资产类会计科目设置及使用特点有：

1. 燃料费用是电力成本的主要组成部分，应增设“燃料”科目，并采用实际成本计价进行核算。增设“事故备品”科目，对电力生产设备事故备品进行核算。

2. 会计科目表中设计的“包装物”、“自制半成品”、“产成品”和“分期收款发出商品”等科目，只适用于电力修造企业。

3. 保留了电力企业应收电热收入核算的做法，只是在“应收帐款”总帐科目中设计“应收售电收入”、“应收售热收入”两个明细科目进行核算。

4. 将原有会计科目表中的“超储积压物资”科目，改为明细科目并入设计的会计科目表中的“原材料”科目核算。

5. 将原有会计科目表中的“特准储备物资”科目，改为明细科目并入设计的会计科目表中的“事故备品”科目核算。

6. 将原有会计科目表中的“待核销基建支出”科目，改为

明细科目并入设计的会计科目表中的“递延资产”科目核算。新的制度规定，今后基建支出一般均计入固定资产成本。待核销基建支出帐面余额冲销完，该科目即可取消。

7.根据电力企业实际需要，将原有的“上下级往来”科目，分设为“拨付所属资金”和“上级拨入资金”两个科目。前者为资产类科目，后者为负债类科目。

8.资产类的会计科目和原有会计科目比较，增加了“短期投资”、“预付帐款”、“累计折旧”、“固定资产清理”、“在建工程”、“递延资产”等科目。有关这些科目的使用及会计事项分录，将在下面介绍。

二、流动资产

(一) 现金

“现金”科目核算企业的库存现金。本科目借方登记企业收到的现金，贷方登记支出的现金，期末余额在借方，表示库存现金数。

(二) 银行存款

“银行存款”科目核算企业存入银行的各种存款。企业如有存入其他金融机构的存款，也在本科目内核算。本科目借方登记存入银行或其他金融机构的款项，贷方登记提取和支出的款项，期末余额在借方，表示企业银行存款的余额。企业应按开户银行和其他金融机构、存款种类设置明细科目。

(三) 其他货币资金

“其他货币资金”科目核算企业的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途货币资金等各种其他货币资金。有境外往来结算业务的企业，发生的信用证存款等，也在本

科目核算。本科目借方登记按照规定存入银行的其他货币资金款，贷方登记提取、支出或退回的其他货币资金款，期末余额在借方，表示银行内企业其他货币资金的余额。本科目设置的明细科目有：① 外埠存款；② 银行汇票存款；③ 银行本票存款；④ 在途货币资金；⑤ 信用证存款。

会计分录举例如下：

1. 企业将款项委托当地银行汇往采购地银行开立银行采购专户。

借：其他货币资金（外埠存款）

贷：银行存款

2. 收到采购员交来供应单位发票帐单等报销凭证。

借：材料采购

贷：其他货币资金（外埠存款）

3. 将多余的外埠存款转回当地银行。

借：银行存款

贷：其他货币资金（外埠存款）

4. 企业将款项交往银行取得银行汇票、银行本票款项。

借：其他货币资金（银行汇票存款、银行本票存款）

贷：银行存款

5. 企业使用银行汇票、银行本票后，应根据发票帐单及开户行转来的有关凭证作会计分录。

借：材料采购

贷：其他货币资金（银行汇票存款、银行本票存款）

6. 如有多余款或因汇票超过付款期等原因而退回款项。

借：银行存款