

工业、交通、基本建设会计核算图解

吴 国 庆 编 著

人 民 交 通 出 版 社

GONGYE JIAOTONG JIBENJIANSHI KUAIJI
HESUAN TUJIE

工业、交通、基本建设会计核算图解

吴 国 庆 编 著

人 民 交 通 出 版 社

内 容 提 要

本书用图解形式简明、系统、直观地描绘生产过程中经营资金运动的变化情况，进一步阐述工业、交通和基本建设会计科目的运用及会计核算方法。

本书对工业、交通、基本建设会计中共同性的核算方法和具有专业特点的核算方法分别用借贷法、增减法编绘，共一百〇八张图。

本书便于对记帐方法进行考查，可作为工业、交通（远洋、沿海、内河、港口、汽车）和基本建设财务会计专业人员的业务学习用书及工具书，也可供财经大专院校和中等专业学校师生参考。

工业、交通、基本建设会计核算图解

吴国庆 编著

人民交通出版社出版

新华书店北京发行所发行
各地新华书店经售

人民交通出版社印刷厂印

开本：787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张：14.75 字数：190千

1984年4月 第1版

1984年4月 第1版 第1次印刷

印数：0001—20,300册 定价：2.25元

前 言

本书是根据中华人民共和国财政部“国营工业企业会计制度——会计科目”，中华人民共和国交通部“国营交通运输企业会计制度”和中华人民共和国财政部“基本建设会计制度”，结合工业、交通、基本建设生产的特点编写的。根据企业经营过程中资金运动的规律，把三者具有共同性的核算方法和具有特殊性的核算方法分别编制图解，以期对工业、交通、基本建设会计核算方法的异同进行比较，从而加深对会计核算方法的理解，逐步使共同性的会计科目统一化。

本书在编写过程中得到陈守自、刘成琳、张诚和彭晓源等同志的帮助，谨此表示感谢。

本书涉及工业、交通和基本建设的会计核算方法，内容多，情况复杂。由于编者水平所限，其中一定有不少缺点和错误，敬请广大读者提出批评和改进意见。

目 录

使用说明.....	1
会计科目名称表.....	2
一、固定资产的核算.....	11
(一) 固定资产的价值.....	11
(二) 固定资产原价的计算.....	12
(三) 固定资产分类.....	13
(四) 固定资产核算程序 (图 1)	13
(五) 固定资产增加的核算 (图 2、3)	17
(六) 固定资产减少的核算 (图 4)	19
(七) 固定资产折旧的核算 (图 5)	26
(八) 固定资产报废和清理的核算 (图 6、7)	32
(九) 固定资产清查的核算 (图 8、9、10)	39

(十) 固定资产大修和经常性修理的核算 (图11)	47
二、材料的核算	55
(一) 材料的分类	55
(二) 材料的计价	57
(三) 材料收发的核算程序 (图12)	58
(四) 材料收入和领用的核算 (图13、14)	63
(五) 周转材料的核算 (基本建设) (图15)	71
(六) 委托加工材料 (器材) 的核算 (图16)	75
(七) 包装物的核算 (工业) (图17、18、19)	77
(八) 低值易耗品摊销的核算 (图20、21、22)	86
(九) 材料盘盈、盘亏和毁损的核算 (图23、24、25)	95
(十) 超储积压物资的核算 (图26)	102
三、工资的核算	105
(一) 工资的核算 (图27)	105
(二) 提取职工福利基金的核算 (图28)	107
四、工业成本的核算	115
(一) 生产费用汇集和分配的核算 (图29)	119

(二) 辅助生产费用分配的核算 (图30、31、32)	124
(三) 待摊和预提费用汇集和分配的核算 (图33)	135
(四) 废品损失汇集和分配的核算 (图34)	138
(五) 停工损失汇集和分配的核算 (图35)	141
(六) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	145
(七) 基本生产的核算 (图36)	150
(八) 工业成本核算程序 (图37)	153
(九) 不同生产特点的成本计算方法 (图38、39、40、41、42、43、44)	155
五、汽车运输企业成本的核算	192
(一) 汽车运输成本核算程序 (图45)	195
(二) 汽车运输成本核算 (图46)	195
(三) 轮胎成本核算 (图47、48、49、50)	199
(四) 汽车运输辅助生产成本核算 (图51、52)	216
(五) 汽车运输装卸成本核算 (图53)	222
六、水运成本的核算	229
(一) 远洋运输成本核算 (图54、55)	229
(二) 沿海运输成本核算 (图56、57)	238

(三)内河运输成本核算 (图58、59)	242
(四)海港装卸成本核算 (图60、61)	248
七、基本建设成本的核算	253
(一)建安工程成本核算程序 (图62)	258
(二)建安工程成本明细核算程序 (图63)	261
(三)建安工程施工成本核算 (图64)	265
(四)需要安装设备、不需要安装设备、工具和器具的核算 (图65)	268
(五)其它基本建设投资的核算 (图66)	272
(六)应核销投资支出的核算 (图67)	278
(七)应核销其他支出的核算 (图68)	282
(八)交付使用财产的核算 (图69)	285
八、收入和销售的核算	289
(一)工业产成品和销售的核算 (图70)	289
(二)汽车运输企业营运收入核算 (图71、72)	294
(三)水运企业收入和结算核算 (图73、74、75、76、77、78、79、80、81、82)	300
(四)基本建设收入和结算的核算 (图83、84、85、86)	343
九、利润和利润分配的核算	358

(一) 工业企业利润和利润分配的核算 (图 87)	360
(二) 汽车运输企业利润和利润分配的核算 (图 88)	363
(三) 基本建设施工企业利润和利润分配的核算 (图 89)	367
十、银行借款的核算	373

(一) 基建借款的核算 (工业) (图 90)	373
(二) 基建借款的核算 (工业、交通) (用基建收入偿还) (图 91)	377
(三) 基本建设投资借款和设备储备借款的核算 (建设单位) (图 92)	377
(四) 按补偿贸易方式引进设备的核算 (工业) (图 93)	383
(五) 专用借款的核算 (工业) (图 94)	387

十一、专用基金的核算.....392

(一) 更新改造资金的核算 (更新改造资金增加和机器设备的购置) (图 95)	393
(二) 更新改造资金的核算 (机器设备技术改造的核算——自营和出包工程) (图 96)	397
(三) 大修理基金 (船舶修理基金) 的核算 (图 97)	400
(四) 企业基金和利润留成基金的核算 (图 98)	405
(五) 专用拨款的核算 (图 99、100)	408
(六) 速遣费的核算 (海港企业用) (图 101)	416
(七) 临时设施包干基金和技术装备基金的核算 (基本建设用) (图 102)	420

(八)临时设施工程的核算(图103)	422
十二、其它核算.....	428
(一)外汇收支、结汇、存款和外币结算的核算(水运)(图104)	428
(二)进口成套设备的核算(基本建设)(图105)	430
(三)资金调拨的核算(图106)	438
十三、国营企业利改税的核算.....	443
(一)国营企业利改税后会计帐户调整的核算(图107)	445
(二)利改税后应交资金占用费、所得税和税后利润的核算(图108)	452

使 用 说 明

(1) 凡工业、交通、基本建设共同性的会计科目的对应关系，如固定资产核算和材料核算等，则把同类会计科目的对应关系编在一起，便于对共同性会计科目的对应关系进行了解。

(2) 同类性质而会计科目名称又基本相同的，则划归一类。如工业、交通称“专项工程支出”，基本建设称“专用基金支出”，都属专用基金的工程支出类；工业称“原材料”，交通称“材料”，基本建设称“主要材料”或“其他材料”等，都属材料一类，统称为原材料、主要材料。

(3) 一个科目涉及到一类会计科目，如一个会计科目和所有支出对应，或一个科目和所有材料类科目对应，则将“T”型帐户的会计科目列为“材料”等。

(4) 工业、交通、基本建设中专用的会计科目，单编专用会计科目对应关系图解，如工业企业的包装物和产品成本的核算，交通企业的运输支出核算，基本建设的建安工程支出核算等。

(5) 本图解对复杂的会计科目一般用数字举例，简单的会计科目则只列其对应关系。

(6) 为系统了解会计科目的运用，在每一大类经济活动中有一个总的核算程序和核算方法图解，以下再细分各有关会计科目运用的图解。

(7) “T”型帐户左为借或增方，右为贷或减方，增减法图中横线分隔两类不同性质科目。

会计科目名称表

工 业 企 业		交 通 企 业		基 本 建 设 单 位 和 企 业	
编号	会 计 科 目 名 称	编号	会 计 科 目 名 称	编号	会 计 科 目 名 称
101 102	资 金 占 用 类 固定资产 待核销基建支出	* 101 103 ▲ 102	资 金 占 用 类 固定资产 待核销基建支出	27	资 金 占 用 类 固定资产
111 112 121 123 124 129 131	材料采购 原材料 燃料 包装物 低值易耗品 材料成本差异 委托加工材料	* 111 * 121 * 122 * 124 * 126 * 127 * 128	材料采购 燃料 材料 低值易耗品 包装物(工业企业专用) 备品配件 通信导航器材(水运企业专用)	28 29 30 31 32 33 34 35	采购材料 采购管理费 库存设备 主要材料 燃料 机械配件 其它材料 低值易耗品

续上表

工业企业		交通企业		基本建设单位和企业	
编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
135	超储积压物资	* 129 * 131 * 135	材料成本差异 委托加工材料 超储积压物资	36 37 38 39	周转材料 材料价差 在途器材 委托加工器材
141	基本生产	501 ▲ 140 502 ▲ 141	运输支出 装卸支出 堆存支出	13 44 45	工 资 建安工程施工 辅助生产
142	自制半成品	503 ▲ 142 504 ▲ 143	外轮代理支出(外轮代理企业专用)	46	附属企业生产
143	辅助生产	505 ▲ 144 515 ▲ 145	其它业务支出 生产支出(附属工业专用)	47 48 49	施工机械使用费 施工管理费 待摊费用
144	车间经费				
145	企业管理费				
151	待摊费用				

续上表

工 业 企 业		交 通 企 业		基 本 建 设 单 位 和 企 业	
编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
		516 ▲146	辅助生产		
		517	车间经费		
		▲147			
		518	管理费用		
		▲148			
		702	港务管理支出		
		▲149			
		712	内部结算支出		
		▲150			
		521	待摊预提费用		
161	产 成 品	*161	产 成 品	40	产 成 品
166	发出商品	*166	发出商品	41	发出商品
171	现 金	*171	现 金	50	限额存款
172	银行存款	*172	银行存款	51	银行存款
179	其他货币资金	*173	收入专户存款	52	理 金
		*179	其他货币资金		

续上表

工 业 企 业		交 通 企 业		特 本 建 设 单 位 和 企 业	
编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
181	应收销货款	* 181	备用金	53	预付材料款
189	其他应收款	* 182	基层单位周转金	54	预付工程款
		▲ 184	应收联运代理款	55	应收工程款
		▲ 185	应收营业款	56	应收内部单位款
		▲ 186	应收销货款	57	备用金
		▲ 187	应收内部款	58	其它应收款
		▲ 188	其他应收款		
		▲ 189	应收上级港务管理费补款		
191	待处理财产损失	▲ 191	待处理财产损失	63	待处理财产损失
		106	拨付所属资金	42	拨付所属资金
		▲ 192			
201	专项存款	801	专项存款	60	专用基金存款
		▲ 201			

续上表

工 业 企 业		交 通 企 业		基 本 建 设 单 位 和 企 业	
编号	会 计 科 目 名 称	编号	会 计 科 目 名 称	编号	会 计 科 目 名 称
202	专项物资	802 ▲302	专项物资	61	专用基金工程
203	专项工程支出	803 ▲203	专项工程支出	62	临时设施
804	国 库 券	804 ▲204	国 库 券		
211	专项应收款	211	专项应收款		
311	利润分配	613 ▲310	营业外支出	59	利润分配
321	应补定额补贴	614 ▲311	资金占用费		
		621 ▲312	归还专项借款的利润		
		622 ▲313	归还基建借款的利润		
		623 ▲314	留用利润		
		624 ▲315	解交利润		

续上表

工业企业		交通企业		基本建设单位和企业	
编号	会计科目名称	编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
		629	利润亏损结转	21	交付使用财产
401	资金来源类 固定基金	*401	固定基金	22	应核销投资支出
402	折 旧	102 ▲402	折 旧	23	应核销其它支出
403	流动资金	*403	流动资金	24	建安工程投资
411	基建借款	*411	基建借款	25	设备投资
421	流动资金借款	412 ▲421	流动资金借款	26	其他基建投资
					资金来源类
				1	基建拨款
				2	国家资金
				3	上级拨入资金
				4	折 旧
				13	银行借款