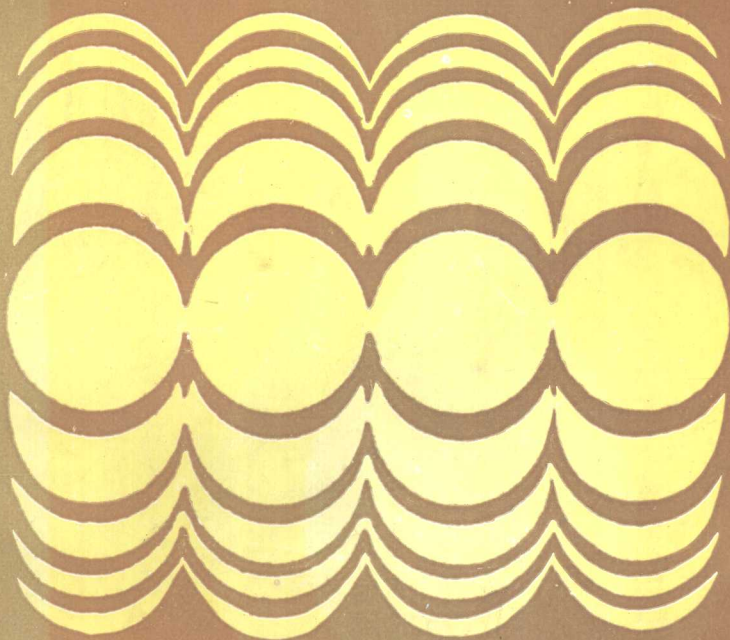


●新编工业企业财务会计丛书

工业企业财务会计 制度解答

● 主编 李振中 周世华 李东阳 钱慧中



世界图书出版公司

工业企业财务会计制度解答

李振中 周世华 李东阳 钱慧中

主 编

世界图书出版公司

北京·广州·上海·西安

内 容 简 介

本书作者为适应我国改革开放的需要,促使从事财会工作者从实务上尽快掌握新制度,搞好新旧财会制度的衔接而编写的一套丛书。本书以解答的方式阐述了新制度概念、新制度财务处理及新旧制度中账务转换等内容。书后附有工业企业主要核算流程图;新旧会计科目对照表;会计报表及编制说明及主要会计分录举例。

本书通俗易懂,便于运用,是从事工业企业会计的有用的参考书。

工业企业财务会计解答

李振中 周世华 李东阳 钱慧中 主编

翟志瑞 责任编辑

世界图书出版公司出版

北京朝阳门内大街137号

北京市飞龙印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

1993年9月第1版 开本:787×1092 1/32

1993年9月第1次印刷 印张:8 $\frac{3}{4}$

印数:1—5,000 字数:196千字

ISBN:7-5062-1746-5/F·40

定价:9.00元

编辑委员会

主 任	刘绍济	陈尔森	王庆霖			
副主任	田万祥	李红光	俞剑华	邱元荣	于彩祥	
	彭倍勤					
编 委	李天民	刘光第	郝国华	张玉文	田世宏	
	赵之棠	马全喜	徐明江	朱宝贵	崔羽白	
	陆德宏	敖洪中	宋其全	徐旭阳	王兆荣	
	章基泰	危子平	周出芬	朱征和	钱慧中	
总 纂	邢建华	张少龙	朱庆树	刘亚禄		
本书主编	李振中	周世华	李东阳	钱慧中		
副主编	宋 鹏	马万龙	严省安			
编 者	李振中	危子平	钱慧中	高 达	周世华	
	马万龙	雷敏成	严省安	刘秀华	冯华田	
	王智丽	鲁锦辉	李东阳	宋 鹏	杨华芳	

前 言

为适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要,加速同国际惯例接轨,经国务院批准,财政部制定发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并于1993年7月1日起实施。这是建国以来我国企业会计制度和企业财务制度的一项重大改革举措,已引起国内外的广泛关注。如何从思想认识上理解并从实务上尽快掌握新制度,搞好新旧财务会计制度的衔接,已成为我国广大企业财务会计人员迫在眉睫的问题。为此,中国轻工总会特组织财政部、中央财政金融学院、中国轻工业管理干部学院等有关部门的专家联合编写了《新财务会计制度》丛书。本书融知识性和实用性于一体,注重新旧制度的衔接及可操作性,将对广大读者有所帮助。

由于时间比较仓促,加之编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请读者提出宝贵意见。

编 者

1993 年

目 录

第一篇 新制度概念解答	(1)
1. 会计准则	(1)
2. 会计假设	(2)
3. 会计主体假定	(3)
4. 持续经营假定	(3)
5. 会计期间假定	(4)
6. 货币计量和币值稳定假定	(5)
7. 稳健性原则	(5)
8. 权责发生制原则	(6)
9. 历史成本原则	(6)
10. 划分收益性支出与资本性支出的原则	(6)
11. 客观性原则	(7)
12. 可比性原则	(8)
13. 重要性原则	(8)
14. 相关性原则	(9)
15. 一贯性原则	(9)
16. 明晰性原则	(10)
17. 及时性原则	(10)
18. 配比原则	(11)
19. 会计平衡公式	(11)
20. 资本金制度	(12)
21. 资本金	(12)
22. 所有者权益	(13)

23. 资本公积金	(13)
24. 流动负债	(13)
25. 长期负债	(14)
26. 流动资产	(15)
27. 坏账损失	(15)
28. 存货	(15)
29. 加速折旧	(16)
30. 双倍余额递减法	(17)
31. 年数总合法	(17)
32. 无形资产	(18)
33. 专利权	(19)
34. 商标权	(19)
35. 土地使用权	(20)
36. 经营特许权	(20)
37. 非专利技术	(21)
38. 商益	(22)
39. 递延资产	(22)
40. 开办费	(23)
41. 长期投资	(23)
42. 债券的溢价和折价	(24)
43. 成本法	(24)
44. 权益法	(25)
45. 费用	(26)
46. 制造成本法	(27)
47. 销售费用	(27)
48. 管理费用	(28)

49. 财务费用	(28)
50. 计入管理费用的税金	(28)
51. 销售折扣	(29)
52. 销售折让	(30)
53. 销售退回	(30)
54. 营业利润	(31)
55. 投资净收益	(32)
56. 法定盈余公积金和任意盈余公积金	(32)
57. 公益金	(33)
58. 未分配利润	(34)
59. 汇兑损益	(34)
60. 财务报告	(35)
61. 资产负债表	(36)
62. 损益表	(37)
63. 财务状况变动表	(38)
64. 财务报表分析	(38)
65. 流动比率	(39)
66. 速动比率	(40)
67. 应收帐款周转率	(41)
68. 存货周转率	(42)
69. 资产负债率	(43)
70. 资本金利润率	(43)
71. 营业收入利润率	(44)
72. 成本费用利润率	(45)
第二篇 新制度财务处理解答	(47)
73. 汇兑损益	(47)

74. 外汇调剂市场买入外币的核算	(48)
75. 外汇调剂市场卖出外币的核算	(49)
76. 购入外汇额度的核算	(50)
77. 应收票据贴现金额的计算	(51)
78. 应收票据贴现的核算	(52)
79. 贴现商业汇票到期后的核算	(54)
80. “应收票据”科目的核算	(55)
81. 对外投资	(56)
82. 短期投资的核算	(58)
83. 股权长期投资的帐务处理	(59)
84. 按成本法核算股权长期投资	(60)
85. 权益法	(61)
86. 按权益法核算股权长期投资	(62)
87. 面值购入长期债券的核算	(63)
88. 溢价购入长期债券的核算	(64)
89. 折价购入长期债券的核算	(65)
90. 固定资产调入的核算	(67)
91. 固定资产有偿调出的核算	(68)
92. 固定资产折旧的核算	(68)
93. 固定资产报废的核算	(69)
94. 无形资产摊销的核算	(70)
95. 无形资产转让的核算	(70)
96. 递延资产的核算	(71)
97. 租入固定资产改良支出的核算	(72)
98. 在建工程的帐务处理	(73)
99. 流动资金借款的帐务处理	(74)

100. 结算借款的帐务处理	(75)
101. 短期银行借款的核算	(75)
102. 商业汇票	(76)
103. 银行承兑汇票的核算	(77)
104. 商业承兑汇票的核算	(78)
105. 票据贴现借款的帐务处理	(79)
106. 卖方信贷借款的帐务处理	(80)
107. 应付帐款的帐务处理	(81)
108. 应付工资的核算	(82)
109. 预收帐款的帐务处理	(82)
110. 其他应付款的核算	(83)
111. 应缴税金的核算	(84)
112. 应付福利费的核算	(88)
113. 应付利润的核算	(88)
114. 其他应交款的核算	(89)
115. 定期偿还长期借款的帐务处理	(90)
116. 分期偿还长期借款的帐务处理	(92)
117. 债券发行价格的计算	(94)
118. 面值发行债券的核算	(95)
119. 折价发行债券的核算	(96)
120. 溢价发行债券的核算	(98)
121. 债券折溢价转销方法	(99)
122. 应付引进设备款的核算	(107)
123. 融资租入固定资产应付款的核算	(109)
124. 产品销售业务核算	(110)
125. 预收货款销售的核算	(112)

126. 分期收款销售的核算	(113)
127. 销货退回的核算	(115)
128. 销售折让与折扣的核算	(116)
129. 原材料销售的核算	(118)
130. 出租固定资产的核算	(119)
131. 包装物出租的核算	(120)
132. 有偿转让无形资产的核算	(121)
133. 非工业性劳务的核算	(122)
134. 短期投资及收益的核算	(123)
135. 长期投资及收益的核算	(124)
136. 所得税的计算与交纳	(127)
137. 税后利润分配的核算	(129)
138. 实收资本的核算	(131)
139. 资本公积金的核算	(133)
140. 盈余公积金的核算	(135)
141. 本年利润核算	(137)

第三篇 新旧制度中帐务转换解答

142. 名称及核算内容基本相同的科目	(140)
143. 名称相同、核算内容有变化的科目	(141)
144. 增加、减少、合并和分解的科目	(141)
145. 名称改变、基本核算内容未变的科目	(144)
146. 名称未变,由于增减了其它科目而增减 的科目	(144)
147. “包装物”“低值易耗品”“材料成本差异 ”科目处理	(144)
148. “自制半成品”和“产成品”科目的转换处	

理	(146)
149. “分期收款发出商品”科目的转换处理	(147)
150. “固定资产”科目的转换处理	(148)
151. “短期投资”科目的转换处理	(149)
152. “坏帐准备”科目的转换处理	(151)
153. “固定资产清理”科目的转换处理	(152)
154. “递延资产”科目的转换处理	(153)
155. “应付福利费”科目的转换处理	(154)
156. “短期借款”和“长期借款”科目的转换处 理	(154)
157. “长期应付款”科目的转换处理	(156)
158. “实收资本”“资本公积”和“盈余公积”科 目的转换处理	(156)
159. “待核销基建支出”科目的转换处理	(158)
160. “燃料”和“超储积压物资”科目的转换处 理	(159)
161. “待摊税金”科目的转换处理	(159)
162. “发出商品”科目的转换处理	(160)
163. “应弥补亏损”科目的转换处理	(161)
164. “专项存款”“专项物资”“专项应收款” “专项应付款”“专项应付款”科目的转换 处理	(162)
165. “工资基金”科目的转换处理	(162)
166. “专用拨款”科目的转换处理	(163)
167. “应收销货款”“应付销货款”科目的分解 处理	(164)

168. “应付债券”科目的分解处理	(165)
169. “利润”科目的分解处理	(165)
170. “利润分配”科目的分解处理	(166)
171. “销售”科目的分解处理	(166)
附录一 工业企业主要核算流程图	(167)
附录二 新旧会计科目对照表	(200)
附录三 会计报表及编制说明	(205)
(一) 会计报表种类和格式	(205)
(二) 会计报表编制说明	(213)
附录四 主要会计分录举例	(224)
(一) 材料收发业务	(224)
(二) 生产费用核算业务	(235)
(三) 产品收发业务	(237)
(四) 对外投资业务	(239)
(五) 固定资产增减业务	(243)
(六) 无形资产核算业务	(247)
(七) 应收应付业务	(248)
(八) 借款业务	(256)
(九) 财务成果收支业务	(258)
(十) 外币业务	(263)

第一篇 新制度概念解答

1. 会计准则

会计准则是会计核算工作的规范。它主要是对企业经济业务的具体会计处理作出规定,以指导和规范企业的会计核算,保证会计信息的质量。

自 1993 年 7 月 1 日开始施行的会计准则对传统会计制度主要有如下突破:

第一,改变了会计核算管理模式

第二,集中规定了会计核算的一般原则

第三,改变了会计核算的基本平衡公式

第四,改革了会计报表体系

第五,确立了资本保全的核算要求

第六,改变完全成本法,推行国际上通行的制造成本法

第七,在会计政策的选择上,允许企业采用谨慎原则

2. 会计假设

会计假设是指组织会计核算工作应当具备的前提条件。现代会计是商品经济的产物,商品经济既为会计的产生和发展创造了客观环境,同时也规定了会计活动的前提与条件。

在商品经济条件下,会计活动存在着一些不确定的因素,面对着这些不确定因素,会计工作就要用估计和判断,预先作出一定的假设。例如:会计人员在反映企业的负债时,无法在事先确定这笔债务最终能否偿还,因此,事先就要有一个假设,假设这个企业不破产,将会继续经营下去,而且有义务、有能力偿还这笔债务。事先可以不考虑这个企业今后可能要破产。由这个例子中,我们可以看出,会计假设实际上就是对那些未被确切认识的事物,根据客观的、正常的情况或趋势所作出的一种合理推断。这个推断是非常必要的,如果没有这个推断,就无法开展具体的会计工作。

国内外的会计学者,关于会计假设的存在没有什么争议,但是关于会计假设所包括的内容,还存着不同的说法。一般认为会计假设包括四个方面的内容,即:会计主体(个体)假设;持续经营假设;会计分期假设;货币计量及币值不变的假设。

3. 会计主体假定

会计主体假定认为企业的经济活动应独立于企业的投资者。企业主体假定规定了企业会计核算的空间范围,它要求会计核算应区分自身的经济活动与其他经济单位的经济活动,区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业的会计记录和会计报表涉及的只是企业这个会计主体的活动。企业的会计核算只有核算一个企业范围内的经济活动,才能正确提供反映会计主体的资产、负债和所有者权益的情况,才能正确提供反映企业财务状况和经营成果的企业报表。只有确定了企业核算的范围与企业有关的利益关系者,才能从会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

4. 持续经营假定

持续经营假定是指企业或会计主体的生产经营活动在可预见的将来,将无限期地延续下去,不会进行破产清算。也就是说,企业只要没有解散、破产的事态出现,会计上的处理和估价就将以现在的形式进行,即估价是以企业不解散为前提的。

为什么要设立持续经营假定呢?在持续经营的前提下,企

业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定,企业的会计记录和会计报表才能真实可靠,企业才可以在持续经营的基础上,使用它所拥有的资产和原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务。

持续经营假定是一种有条件的假定,如果企业的确出现了破产的迹象,企业就不能采用上述假定,而要采取现实的立场,以清算、破产为前提,对资产按清理变现的价值计价,以保护债权人和有关利害关系者的权益。

5. 会计期间假定

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分划成为一定的期间据以结算帐目,编制会计报表,从而及时地提供企业的财务状况和经营成果的会计信息。

从理论上说,企业只有到所有的经营活动都结束后,才能通过收入和费用的配比,准确地计算出经营成果。但是,这在实际上是不可能做到的也是难以行得通的。因为,第一,人们很难预计企业何时能将全部经营活动都结束;第二,与企业有关的投资人、债权人需要及时了解企业的经营情况,需要企业定期提供给国家依法征税的财务信息。为此,就需要会计上人为地将企业川流不息的经营活动划分为若干个相等的时期来计算利润,反映企业的财务状况和经营成果,这种人为的分期就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准。一年的会计期间称作会计年度。会计年度还划分为季度和月份。