

财会人员必备丛书之六

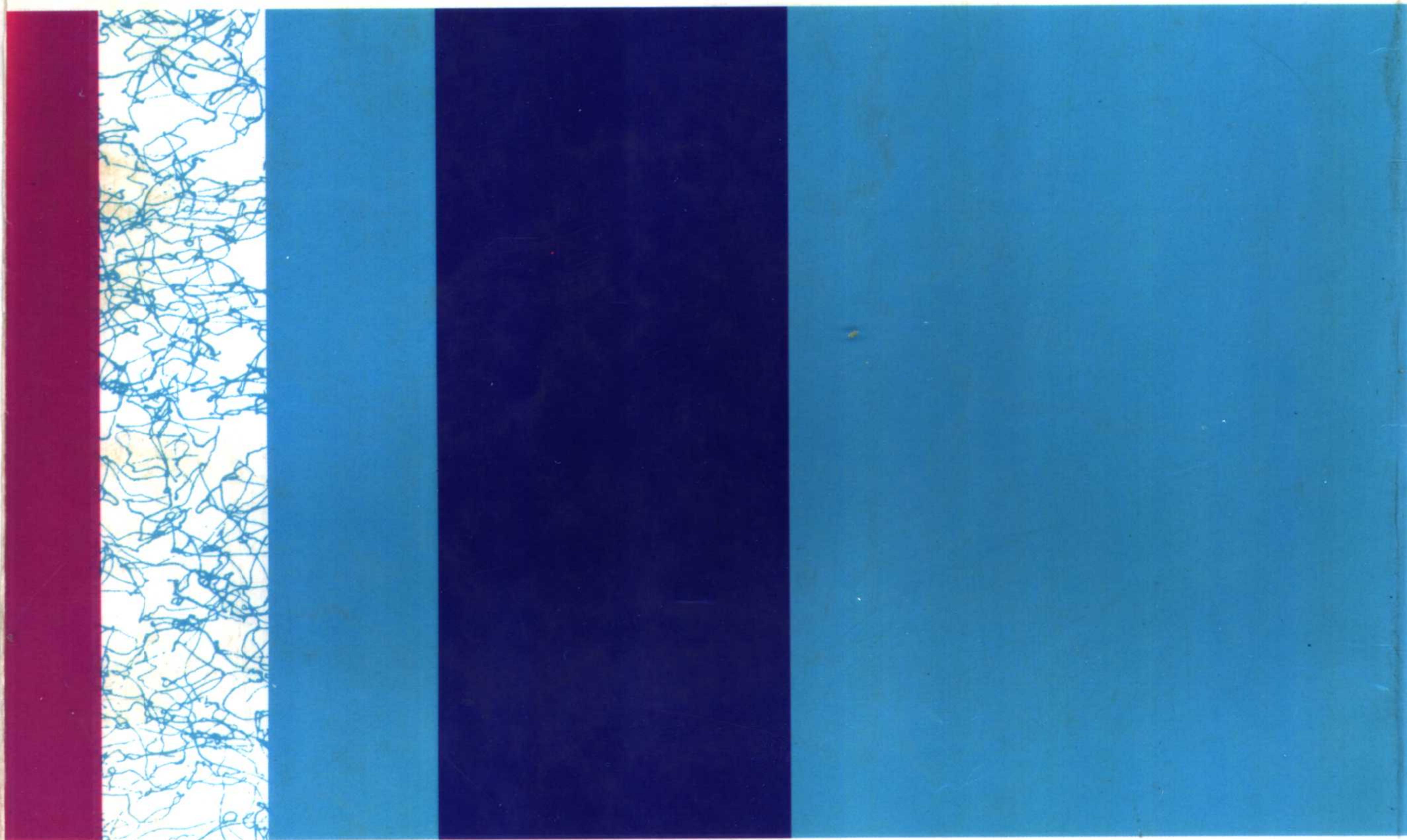
会计科目解释与帐户检查方法

贾玉洁 主编

- 工业企业会计科目解释
- 商品流通企业会计科目解释
- 交通运输企业会计科目解释
- 帐户检查方法

经济管理出版社

责任编辑：凌 霄
封面设计：陆雅丽



ISBN 7-80118-654-0



9 787801 186546 >

ISBN7-80118-654-0/F · 625 定价：15.00元



财会人员必备丛书之六

会计科目解释与帐户检查方法

贾玉洁 主编

经济管理出版社

责任编辑 凌 霄
版式设计 陈 力
责任校对 孟赤平

图书在版编目(CIP)数据

会计科目解释与帐户检查方法/贾玉洁主编. — 北京:经济管理出版社,1998.9
(财会人员必备丛书;6/易仁萍主编)

ISBN 7-80118-654-0

I. 会… II. 贾… III. ①会计科目-解释②会计检查-方法 IV. F231.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 16106 号

会计科目解释与帐户检查方法

贾玉洁 主编

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: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:北京宏文印刷厂

787×1092 毫米 1/32 11 印张 241 千字

1998 年 9 月第 1 版 1998 年 9 月北京第 1 次印刷

印数:1-8000 册

ISBN7-80118-654-0/F·625

定价:15.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

财会人员必备丛书编委会

主 编	易仁萍			
副主编	刘林玉	张 发	蔡传炳	
编 委	尹 平	陈雨露	何成梁	
	姜 虹	王明珠	刘建军	

《会计科目解释与帐户检查方法》编委会

主 编:贾玉洁

撰稿人:朱从敏 宋亚安 袁国林 熊 辉 刘建翠
杜海鹏 于振亭 张 丹 张艳华 王 蕾
张瑞山 李文明 瑞 杰 许山峰 胡高敏
崔建民 何占江 王均惠 宋明涌 福 生
王道玉 程世刚 王成道 葛永晖 田映峰
钟 维 鲁 琨 杨玉玲 姜文君

前 言

社会主义市场经济体制的建立,客观上需要一大批精通经济管理知识
的经济建设者。财务会计工作是经济管理工作的基础,也是国民经济核算体系
的一个重要组成部分,因此提高广大财务会计人员的素质,使之适应社会主义
市场经济体制下的新会计核算环境,是当务之急。在财务会计工作中,熟悉、
正确运用各种会计科目并能进行全方位的帐户检查,是财会人员的一项基本
功。搞好这项工作,能给财会工作带来事半功倍的效果。

会计科目与会计帐户是密不可分的。作为会计基本信息的载体,要客观、
真实、合法和公允地反映企业的经济活动情况,从而按照一定的会计核算程序
归结到会计报表上,为会计信息的各方需要者提供服务。随着会计改革的深
入,会计科目与会计帐户日趋规范,其反映的内容和计量的口径也日趋一致,
为会计信息的真实奠定了一定的基础。

经济体制改革是个庞大的系统工程,财会工作适应新的体制环境也有个
循序渐进的过程,限于编者的水平,书中肯定存在不足之处,敬请指正。

编 者

1998 年 2 月

目 录

一、工业企业会计科目解释

工业企业会计科目表.....	(1)	应付票据	(15)
现金.....	(2)	应付帐款	(15)
银行存款.....	(2)	预收帐款	(15)
其他货币资金.....	(3)	其他应付款	(16)
短期投资.....	(3)	应付工资	(16)
应收票据.....	(4)	应付福利费	(17)
应收帐款.....	(4)	应交税金	(17)
坏帐准备.....	(5)	应付利润	(18)
预付帐款.....	(5)	其他应交款	(18)
其他应收款.....	(5)	预提费用	(18)
材料采购.....	(5)	长期借款	(18)
原材料.....	(6)	应付债券	(19)
包装物.....	(7)	长期应付款	(20)
低值易耗品.....	(7)	实收资本	(20)
材料成本差异.....	(8)	资本公积	(21)
委托加工材料.....	(8)	盈余公积	(21)
自制半成品.....	(9)	本年利润	(22)
产成品.....	(9)	利润分配	(22)
分期收款发出商品	(10)	生产成本	(23)
待摊费用	(10)	制造费用	(23)
长期投资	(10)	产品销售收入	(23)
固定资产	(11)	产品销售成本	(23)
累计折旧	(12)	产品销售费用	(24)
固定资产清理	(12)	产品销售税金及附加	(24)
在建工程	(13)	其他业务收入	(24)
无形资产	(13)	其他业务支出	(24)
递延资产	(14)	管理费用	(24)
待处理财产损溢	(14)	财务费用	(25)
短期借款	(14)	投资收益	(25)
		营业外收入	(25)

营业外支出	(25)	应付票据	(51)
所得税	(25)	应付帐款	(52)
资产负债表	(30)	预收帐款	(52)
损益表	(31)	代销商品款	(52)
利润表	(31)	其他应付款	(52)
财务状况变动表	(32)	应付工资	(53)
二、商品流通企业会计科目解释		应付福利费	(53)
会计科目表	(33)	应交税金	(53)
现金	(34)	应付利润	(54)
银行存款	(34)	其他应交款	(54)
其他货币资金	(35)	预提费用	(54)
短期投资	(36)	特准储备资金	(54)
应收票据	(36)	长期借款	(54)
应收帐款	(36)	应付债券	(54)
坏帐准备	(37)	长期应付款	(55)
预付帐款	(37)	实收资本	(56)
其他应收款	(37)	资本公积	(56)
商品采购	(37)	盈余公积	(56)
库存商品	(39)	本年利润	(56)
受托代销商品	(42)	利润分配	(57)
商品进销差价	(42)	商品销售收入	(57)
商品削价准备	(43)	商品销售折扣与折让	(59)
加工商品	(44)	商品销售成本	(59)
出租商品	(44)	经营费用	(60)
分期收款发出商品	(44)	商品销售税金及附加	(60)
材料物资	(45)	代购代销收入	(60)
包装物	(45)	其他业务收入	(61)
低值易耗品	(46)	其他业务支出	(61)
待摊费用	(47)	管理费用	(61)
长期投资	(47)	财务费用	(61)
特准储备物资	(48)	汇兑损益	(62)
固定资产	(48)	投资收益	(62)
累计折旧	(49)	营业外收入	(63)
固定资产清理	(49)	营业外支出	(63)
在建工程	(50)	资产负债表	(63)
无形资产	(50)	损益表	(64)
递延资产	(50)	利润分配表	(65)
待处理财产损溢	(51)	财务状况变动表	(65)
短期借款	(51)	三、交通运输企业会计科目解释	

会计科目表	(67)	长期应付款	(84)
现金	(68)	实收资本	(84)
银行存款	(69)	资本公积	(84)
其他货币资金	(70)	盈余公积	(84)
短期投资	(70)	本年利润	(84)
应收票据	(71)	利润分配	(85)
应收帐款	(71)	辅助营运费用	(85)
坏帐准备	(71)	营运间接费用	(86)
预付帐款	(71)	船舶固定费用	(86)
其他应收款	(72)	船舶维护费用	(86)
材料采购	(72)	集装箱固定费用	(86)
材料	(73)	运输收入	(86)
燃料	(74)	运输支出	(87)
轮胎	(74)	装卸收入	(87)
低值易耗品	(75)	装卸支出	(88)
材料成本差异	(75)	堆存收入	(88)
委托加工材料	(76)	堆存支出	(88)
待摊费用	(76)	代理业务收入	(88)
长期投资	(76)	代理业务支出	(88)
固定资产	(77)	港务管理收入	(89)
累计折旧	(78)	港务管理支出	(89)
固定资产清理	(78)	其他业务收入	(89)
在建工程	(79)	其他业务支出	(89)
无形资产	(79)	营运税金及附加	(89)
递延资产	(80)	管理费用	(89)
待处理财产损溢	(80)	财务费用	(90)
短期借款	(80)	投资收益	(90)
应付票据	(81)	营业外收入	(90)
应付帐款	(81)	营业外支出	(90)
预收帐款	(81)	资产负债表	(91)
其他应付款	(81)	损益表	(92)
应付工资	(81)	利润分配表	(92)
应付福利费	(82)	财务状况变动表	(93)
应交税金	(82)		
应付利润	(82)	四、帐户检查方法	
其他应交款	(82)	顺查法	(94)
预提费用	(83)	逆查法	(94)
长期借款	(83)	交叉法	(95)
应付债券	(83)	优选法	(96)
		定性分析法	(96)

定量分析法	(96)
全面分析法	(97)
局部分析法	(97)
期中审计	(97)
审计分析法	(98)
比较分析法	(98)
会计报表比率分析法	(99)
趋势分析法	(101)
推理法	(101)
函证法	(102)
询问调查法	(103)
观察法	(104)
审阅法	(104)
实验法	(105)
复核法	(105)
估计法	(105)
核实法	(106)
同级互查法	(107)
成本测试法	(108)
测量计算法	(109)
审计盘存法	(109)
假设法	(110)
外存推算法	(111)
九除法	(111)
二除法	(112)
差数查对法	(112)
验算横加法	(112)
验算直加法	(112)
四核法	(113)
金额法	(113)
最优质量成本审计法	(114)
P_{ai} 与 P_m 的比较表	(116)
备忘录法	(117)
模拟审计法	(117)
配制 $Y = a + bx$ 方程式计算表	(118)
内部控制评价法	(119)
内部控制调查表法	(121)
内部控制系统情况调查表	(123)
记述法	(124)

流程图法	(125)
附录 理财方法	
理财之道	(129)
理财目的	(129)
理财工作	(130)
企业理财活动的类型	(131)
企业理财组织形式	(132)
理财环境	(133)
市场环境	(133)
采购环境	(134)
生产环境	(134)
人员环境	(134)
理财的法律环境	(135)
理财的金融环境	(136)
经济周期	(136)
通货膨胀	(136)
经济效益	(136)
经济核算	(137)
财务预测	(137)
财务预算	(137)
财务分析	(138)
内部控制制度	(138)
资本筹集	(139)
证券金融	(140)
信贷金融	(141)
商业信用	(141)
内部金融	(141)
负债经营	(142)
资金成本	(142)
资本运用	(143)
投资分类	(144)
投资决策的一般程序	(144)
现金管理	(145)
有价证券投资	(145)
应收帐款管理	(146)
坏帐损失管理	(146)
无形资产管理	(147)
递延资产管理	(148)
库存投资管理	(148)

固定资产管理.....	(149)	固定资产更新决策法.....	(159)
成本管理.....	(149)	项目寿命不等的投资决策法.....	(159)
期间费用管理.....	(150)	资本限量投资决策法.....	(159)
成本预测.....	(150)	平均收益率法.....	(160)
成本计划.....	(151)	回收期法.....	(160)
成本控制.....	(151)	内部收益率法.....	(160)
利润计划.....	(152)	现金流量折现法.....	(161)
目标利润.....	(152)	净现值法.....	(161)
利润分配管理.....	(152)	投资报酬率法.....	(161)
企业清算.....	(153)	直线摊销法.....	(161)
时间价值的计算方法.....	(154)	实际利率摊销法.....	(162)
风险报酬的计算方法.....	(155)	差别成本计算法.....	(162)
现金流量的计算方法.....	(156)	边际成本计算法.....	(163)
资金成本的计算方法.....	(157)	机会成本计算法.....	(163)
资本金的确定方法.....	(158)		

一、工业企业会计科目解释

工业企业会计科目表

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
		一、资产类	38	223	应付利润
1	101	现金	39	229	其他应交款
2	102	银行存款	40	231	预提费用
3	109	其他货币资金	41	241	长期借款
4	111	短期投资	42	251	应付债券
5	112	应收票据	43	261	长期应付款
6	113	应收帐款	44	270	递延税款
7	114	坏帐准备	45	272	专项应付款
8	115	预付帐款	46	275	住房周转金
9	118	应收补贴款			三、所有者权益类
10	119	其他应收款	47	301	实收资本
11	121	材料采购	48	311	资本公积
12	123	原材料	49	313	盈余公积
13	128	包装物	50	321	本年利润
14	129	低值易耗品	51	322	利润分配
15	131	材料成本差异			四、成本类
16	133	委托加工材料	52	401	生产成本
17	135	自制半成品	53	405	制造费用
18	137	产成品			五、损益类
19	138	分期收款发出商品	54	501	产品销售收入
20	139	待摊费用	55	502	产品销售成本
21	151	长期投资	56	503	产品销售费用
22	161	固定资产	57	504	产品销售税金及附加
23	165	累计折旧	58	511	其他业务收入
24	166	固定资产清理	59	512	其他业务支出
25	169	在建工程	60	521	管理费用
26	171	无形资产	61	522	财务费用
27	181	递延资产	62	531	投资收益
28	191	待处理财产损溢	63	532	补贴收入
29	195	待转销汇兑损溢	64	541	营业外收入
		二、负债类	65	542	营业外支出
30	201	短期借款	66	550	所得税
31	202	应付票据	67	560	以前年度损益调整
32	203	应付帐款			
33	204	预收帐款			
34	209	其他应付款			
35	211	应付工资			
36	214	应付福利费			
37	221	应交税金			

101【现金】 本科目对企业库存现金的收支进行总分类核算。企业内部周转使用的备用金，在“其他应收款”科目核算，或单独设置“备用金”科目核算，不在本科目核算。

企业收到现金，借记本科目，贷记有关科目；支出现金，借记有关科目，贷记本科目。期末借方余额表示库存现金的结余额。

如果企业收付的现金中有外币、外汇兑换券等，还应在“现金”帐户下分别设置外币现金或外汇兑换券专户进行核算。

企业还应按现金种类进行明细分类核算。现金收支的明细分类核算是通过设置“现金日记帐”进行的。“现金日记帐”必须做到日清日结，帐款相符，每月终了，应将“现金日记帐”当月最后一天的余额与“现金”总帐借方余额核对相符。

有的资料将“现金”会计科目用“库存现金”代替，其核算内容相同。

102【银行存款】 本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。企业的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款等在“其他货币资金”科目核算，不在本科目核算。企业将款项存入银行或其他金融机构，借记本科目，贷记“现金”等有关科目；提取和支出存款时，借记“现金”等有关科目，贷记本科目。

企业应按开户银行和其他金融机构、存款种类等，分别设置“银行存款日记帐”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生的顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。“银行存款日记帐”应定期与“银行对帐单”核对，至少每月核对一次。月份终了，企业帐面余额与银行对帐单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因进行处理，并应按月编制“银行存款余额调节表”，调节相符。

有外币存款的企业，应在本科目下分别人民币和各种外币设置“银行存款日记帐”

进行明细核算。企业发生的外币银行存款业务，应当将有关外币金额折合为人民币记帐，并登记外国货币金额和折合率。所有外币帐户的增加、减少，一律按国家外汇牌价折合为人民币记帐。外币金额折合为人民币记帐时，可按业务发生时国家外汇牌价（原则上采用中间价，下同）作为折合率，也可按业务发生当期期初的国家外汇牌价，作为折合率。月份（或季度、年度）终了，企业应将外币帐户余额按照期末国家外汇牌价折合为人民币，作为外币帐户的期末人民币余额。调整后的各外币帐户人民币余额与原帐面余额的差额，作为汇兑损益列入财务费用。外币现金以及外币结算的各项债权、债务，均应比照银行存款的方法记帐。

有在外汇调剂市场买入外币的企业，买入外币增加的外币存款仍应按国家外汇牌价折合为人民币记帐，外汇调剂价与国家外汇牌价的差额，增设“外汇价差”科目核算。买入外币时，按国家外汇牌价折合为人民币，借记本科目（××外币户）（同时登记外币金额和折合率），按照调剂价大于国家外汇牌价的差额，借记“外汇价差”科目，按照实际支付的款项，贷记本科目（人民币户）。用买入的外币购买物资、支付费用，按外汇牌价折合的人民币，借记有关物资、费用科目，贷记本科目，同时，按应分摊的外汇价差，借记有关物资、费用科目，贷记“外汇价差”科目；用买入的外币偿还债务，按外汇牌价折合的人民币，借记有关负债科目，贷记本科目，同时按偿还债务应分摊的外汇价差，借记“在建工程”、“财务费用”科目，贷记“外汇价差”科目。

在外汇调剂市场卖出的外币，减少的外币存款仍应按国家外汇牌价折合为人民币记帐，实际取得的人民币按国家外汇牌价折合的人民币的差额，应分不同情况处理：卖出的外币如为自调剂市场买入的，应冲销“外汇价差”科目，如有差额，作为汇兑损益处

理；卖出的外币如为其他来源取得的，应作为汇兑损益处理。

109【其他货币资金】 本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。有境外往来结算的企业，发生的信用证存款等，也在本科目核算。

外埠存款，是指企业到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户的款项。企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时，借记本科目，贷记“银行存款”科目。收到采购员交来供应单位发票帐单等报销凭证时，借记“材料采购”科目，贷记本科目。将多余的外埠存款转回当地银行时，根据银行的收帐通知，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

银行汇票存款，是指企业为取得银行汇票，按照规定存入银行的款项。企业在填送“银行汇票委托书”并将款项交存银行，取得银行汇票后，根据银行盖章退回的委托书存根联，借记本科目，贷记“银行存款”科目。企业使用银行汇票后，应根据发票帐单及开户行转来的银行汇票第四联等有关凭证，借记“材料采购”等科目，贷记本科目；如有多余款或因汇票超过付款期等原因而退回款项时，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

银行本票存款，是指企业为取得银行本票按照规定存入银行的款项。企业向银行提交“银行本票申请书”，将款项交存银行，取得银行本票后，根据银行盖章退回的申请书存根联，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。付出银行本票后，应根据发票帐单等有关凭证，借记“材料采购”科目，贷记本科目。企业因本票超过付款期等原因而要求退款时，应填制进帐单一式两联，连同本票一并送交银行，然后根据银行盖章退回的进帐单第一联，借记“银行存款”等科目，贷记本科目。

企业同所属单位之间和上、下级之间的汇、解款项，在月终时如有未到达的汇入款项，应作为在途货币资金处理。根据汇出单位的通知，借记本科目，贷记有关科目。收到款项时，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

本科目应设置“外埠存款”、“银行汇票”、“银行本票”、“在途资金”等明细科目，并按外埠存款的开户银行、银行汇票或本票的收款单位和在途资金的汇出单位等设置明细帐。采用信用证付款方式向国外付款的企业，委托银行开出的信用证，可在本科目中增设“信用证存款”明细科目核算。

111【短期投资】 本科目核算企业购入的各种能随时变现、持有时间不超过一年的有价证券，如各种股票、债券等，以及不超过一年的其他投资。企业购入的各种股票和债券，按照实际支付的价款，借记本科目，贷记“银行存款”科目。企业购入股票，如在实际支付的款项中包括已宣告发放但未支取的股利，作为应收款处理。企业应按照实际成本（即实际支付的价款扣除已宣告发放的股利），借记本科目，按照应收的股利，借记“其他应收款”科目，按实际支付的价款，贷记“银行存款”科目。发放的债券利息和股利，借记“银行存款”等科目，贷记“投资收益”、“其他应收款”科目。企业出售股票和债券，按照实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按照实际成本，贷记本科目，按未支取的股利，贷记“其他应收款”科目，按其差额，借记或贷记“投资收益”科目。债券到期收回本息，借记“银行存款”科目，贷记本科目和“投资收益”科目。本科目应按短期投资种类设置明细帐。

本科目与1989年旧制度所设的“有价证券”科目相比，核算范围较广。它不仅用来核算短期债券投资，而且也用来核算短期股票投资及其他投资。而“有价证券”科目

仅用来核算企业以专项资金购入的各种债券性的有价证券，如国库券、国家重点建设债券、重点企业债券等。

对于短期投资收益的处理上新旧制度也是不同的，旧制度对有价证券投资收益是分别国库券及其他债券来进行核算，国库券的利息收入按照购买国库券的资金比例增加有关专用基金，而对于其他债券的利息收入，按规定要交纳所得税，扣除应纳所得税后的余额增加有关专用基金。而新制度则不然，新制度将企业的投资活动视为其经营活动的一项组成内容，所以投资收益也理应视为企业经营成果的一项组成内容。因此，在新制度下，短期投资收益总是通过“投资收益”科目直接计入企业当期损益的。

112【应收票据】 本科目核算企业因销售商品等而收到的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。企业收到商业汇票，借记本科目，贷记“应收帐款”、“商品销售收入”等科目。应收票据到期收回的票面金额，借记“银行存款”科目，贷记本科目。如为带息票据到期，按收到的本息，借记“银行存款”科目，按票面金额，贷记本科目，按其差额，贷记“财务费用”科目。

企业持未到期的商业汇票向银行贴现，应按实际收到的金额（即扣除贴现息后的净额），借记“银行存款”等科目，按贴现息部分，借记“财务费用”科目，按应收票据的票面金额，贷记本科目。如应收票据是带息票据，应按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按票面金额，贷记本科目，按其差额部分借记或贷记“财务费用”科目。

贴现的商业承兑汇票到期，因承兑人的银行帐户不足支付，申请贴现的企业收到银行退回的商业汇票和支款通知时，按所付本息，借记“应收帐款”科目，贷记“银行存款”科目；如果申请贴现企业的银行存款帐户余额不足，银行作逾期贷款处理，借记“应收帐款”科目，贷记“短期借款”科目。

企业应设置“应收票据备查簿”，逐笔登记每一应收票据的种类、号数和出票日期、票面余额、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日期和利率、贴现日期、贴现率和贴现净额，以及收款日期和收回金额等资料，应收票据到期结清票款后，应在备查簿内逐笔核销。

113【应收帐款】 本科目核算企业因销售商品、材料、提供劳务等业务，应向购货单位或接受劳务的单位收取的款项和代垫的运杂费，以及企业采用托收承付和委托银行收款结算方式委托银行收取的款项等。企业出口商品应收境外客户和以外币结算的进口货款、利息、进口佣金、进口索赔等外汇帐款，也在本科目核算，或增设“应收外汇帐款”科目核算。

企业经营收入发生应收款项时，借记本科目，贷记“商品销售收入”、“其他业务收入”等科目；收到款项时，借记“银行存款”等科目，贷记本科目。发生的汇兑损益记入“汇兑损益”科目。企业代购货单位垫付的包装费、运杂费等，借记本科目，贷记“银行存款”等科目；收回代垫费用时，借记“银行存款”科目，贷记本科目。如果企业应收帐款改用商业汇票结算，在收到承兑的商业汇票时，借记“应收票据”科目，贷记本科目。

提取坏帐准备的企业，经确认为坏帐的应收帐款，借记“坏帐准备”科目，贷记本科目；未提坏帐准备的企业，经确认为坏帐的应收帐款，借记“管理费用”科目，贷记本科目。

已确认并转销的坏帐损失，以后又收回的，提取坏帐准备的企业，借记本科目，贷记“坏帐准备”科目。同时借记“银行存款”科目，贷记本科目；未提取坏帐准备的企业，借记本科目，贷记“管理费用”科目，同时借记“银行存款”科目，贷记本科目。

本科目应按不同的购货单位或接受劳务的单位设置明细帐。应收外汇帐款应分别“有证出口”、“无证出口”等并按国别客户设户，同时记载原币及人民币。有证出口部分要分清即期、远期；无证出口部分要分清D/A、D/P等。每笔出口帐款还须列明应收汇日期和实际收汇日期。

114【坏帐准备】 本科目核算企业提取的坏帐准备。提取坏帐准备，借记“管理费用”科目，贷记本科目；冲销坏帐准备，借记本科目，贷记“管理费用”科目。发生坏帐损失时，借记本科目，贷记“应收帐款”科目。已确认并转销的坏帐损失，以后又收回的，应按收回的金额，借记“应收帐款”科目，贷记本科目；同时，借记“银行存款”科目，贷记“应收帐款”科目。本科目年末贷方余额为已提取的坏帐准备。

本科目是在新制度中增设的会计科目，在旧制度中没有此科目。

115【预付帐款】 本科目核算企业按照合同规定预付给供应单位的货款。企业预付货款时，借记本科目，贷记“银行存款”科目。收到所购物品时，根据发票帐单等列明的金额，借记“材料采购”等科目，贷记本科目。补付的货款，借记本科目，贷记“银行存款”科目，退回多付的货款，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

预付款项情况不多的企业，也可以将预付的帐款直接记入“应付帐款”科目的借方，不设本科目。本科目应按供应单位名称设置明细帐。

119【其他应收款】 本科目核算企业除应收票据、应收帐款、预付帐款以外的其他各种应收、暂付款项，包括：各种赔款、罚款、存出保证金、备用金、应向职工收取的各种垫付款项等。企业发生其他各种应收款项时，借记本科目，贷记有关科目；收回各种款项时，借记有关科目，贷记本科目。本科目应按其他应收款的项目分类，并按不

同的债务人设置明细帐。

121【材料采购】 本科目核算企业购入材料的采购成本。委托外单位加工材料的加工成本应直接在“委托加工材料”科目核算，不包括在本科目核算范围内。

购入材料的采购成本由下列各项组成：

1. 买价；
2. 运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）；
3. 运输途中的合理损耗；
4. 入库前的整理挑选费用（包括整理挑选中发生工、费支出和必要的损耗，并扣除回收的下脚废料价值）；
5. 应由购入材料负担的税金、外汇价差和其他费用。

以上1、5项应直接记入各种材料的采购成本，2、3、4项，凡能分清的，可以直接记入各种材料的采购成本，不能分清的，应按材料的重量或买价等比例，分摊记入各种材料的采购成本。

本科目的使用方法如下：

1. 根据发票帐单支付材料价款和运杂费时，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”、“其他货币资金”等科目；采用商业汇票结算方式的，购入材料，开出、承兑商业汇票时，借记本科目，贷记“应付票据”科目。
2. 材料已经收到、但尚未办理结算手续的，可暂不作会计分录；待办理结算手续后，再根据所付金额或发票帐单的应付金额，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”、“应付票据”等科目。
3. 企业已经预付货款的材料验收入库后，根据发票帐单的应付金额，借记本科目，贷记“预付帐款”科目。
4. 由企业运输部门以自备运输工具，将外购的材料运回企业，计算购入材料应负担的运输费用时，借记本科目，贷记“运输支出”等科目。