

## 图书在版编目(CIP)数据

企业会计制度操作手册:如何使用会计科目·怎样编制会计报表/李哲,甘晓春编著. - 北京:中国国际广播出版社,2001.9

ISBN 7-5078-2063-7

I.企… II.①李… ②甘… III.企业管理-会计 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 065410 号

|      |                                    |
|------|------------------------------------|
| 编 著  | 李 哲 甘晓春                            |
| 责任编辑 | 吕佩浩                                |
| 版式设计 | 刘录正                                |
| 封面设计 | 张 朋                                |
| 出版发行 | 中国国际广播出版社(电话:68036519 传真:68033508) |
| 社 址  | 北京复兴门外大街 2 号(国家广电总局内) 邮编:100866    |
| 经 销  | 新华书店                               |
| 排 版  | 王林芳                                |
| 印 刷  | 北京泽明印刷有限责任公司                       |
| 装 订  | 北京泽明印刷有限责任公司                       |
| 开 本  | 850×1168 1/32                      |
| 字 数  | 325 千字                             |
| 印 张  | 18.125                             |
| 版 次  | 2001 年 9 月北京第 1 版                  |
| 印 次  | 2001 年 9 月北京第 1 次印刷                |
| 书 号  | ISBN 7-5078-2063-7/F·240           |
| 定 价  | 34.00 元                            |

国际广播版图书 版权所有 盗版必究

(如果发现图书质量问题,本社负责调换)

# 目 录

## 上篇 怎样使用会计科目

### 一、资产类科目

- 1001 现 金 ..... ( 3 )  
(使用说明·使用范例)
- 1002 银行存款 ..... ( 8 )  
(使用说明·使用范例)
- 1009 其他货币资金 ..... (17)  
(使用说明·使用范例)
- 1101 短期投资 ..... (22)  
(使用说明·使用范例)
- 1102 短期投资跌价准备 ..... (49)  
(使用说明·使用范例)
- 1111 应收票据 ..... (51)  
(使用说明·使用范例)
- 1121 应收股利 ..... (57)  
(使用说明·使用范例)
- 1122 应收利息 ..... (59)  
(使用说明·使用范例)

|      |             |       |
|------|-------------|-------|
| 1131 | 应收账款 .....  | (61)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1133 | 其他应收款 ..... | (80)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1141 | 坏账准备 .....  | (83)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1151 | 预付账款 .....  | (87)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1161 | 应收补贴款 ..... | (89)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1201 | 物资采购 .....  | (90)  |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1211 | 原材料.....    | (102) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1221 | 包装物.....    | (128) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1231 | 低值易耗品.....  | (133) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1232 | 材料成本差异..... | (137) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1241 | 自制半成品.....  | (139) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 1243 | 库存商品.....   | (141) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |

---

|      |               |       |
|------|---------------|-------|
| 1244 | 商品进销差价·····   | (148) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1251 | 委托加工物资·····   | (150) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1261 | 委托代销商品·····   | (154) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1271 | 受托代销商品·····   | (156) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1281 | 存货跌价准备·····   | (160) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1291 | 分期收款发出商品····· | (163) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1301 | 待摊费用·····     | (165) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1401 | 长期股权投资·····   | (167) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1402 | 长期债权投资·····   | (198) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1421 | 长期投资减值准备····· | (206) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1431 | 委托贷款·····     | (208) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1501 | 固定资产·····     | (210) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1502 | 累计折旧·····     | (239) |

|                |               |       |
|----------------|---------------|-------|
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1505           | 固定资产减值准备····· | (242) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1601           | 工程物资·····     | (244) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1603           | 在建工程·····     | (247) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1605           | 在建工程减值准备····· | (254) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1701           | 固定资产清理·····   | (256) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1801           | 无形资产·····     | (259) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1805           | 无形资产减值准备····· | (269) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1815           | 未确认融资费用·····  | (271) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1901           | 长期待摊费用·····   | (272) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 1911           | 待处理财产损溢·····  | (274) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| <b>二、负债类科目</b> |               |       |
| 2101           | 短期借款·····     | (279) |
|                | (使用说明·使用范例)   |       |
| 2111           | 应付票据·····     | (280) |

---

|      |             |       |
|------|-------------|-------|
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2121 | 应付账款·····   | (283) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2131 | 预收账款·····   | (293) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2141 | 代销商品款·····  | (294) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2151 | 应付工资·····   | (298) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2153 | 应付福利费·····  | (301) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2161 | 应付股利·····   | (303) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2171 | 应交税金·····   | (304) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2176 | 其他应交款·····  | (329) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2181 | 其他应付款·····  | (330) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2191 | 预提费用·····   | (332) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2201 | 待转资产价值····· | (333) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2211 | 预计负债·····   | (335) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |

|      |             |       |
|------|-------------|-------|
| 2301 | 长期借款·····   | (336) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2311 | 应付债券·····   | (351) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2321 | 长期应付款·····  | (356) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2331 | 专项应付款·····  | (359) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |
| 2341 | 递延税款·····   | (361) |
|      | (使用说明·使用范例) |       |

### 三、所有者权益类科目

|      |                |       |
|------|----------------|-------|
| 3101 | 实收资本（或股本）····· | (365) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |
| 3103 | 已归还投资·····     | (372) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |
| 3111 | 资本公积·····      | (373) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |
| 3121 | 盈余公积·····      | (378) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |
| 3131 | 本年利润·····      | (382) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |
| 3141 | 利润分配·····      | (385) |
|      | (使用说明·使用范例)    |       |

### 四、成本类科目

|      |           |       |
|------|-----------|-------|
| 4101 | 生产成本····· | (392) |
|------|-----------|-------|

(使用说明·使用范例)

4105 制造费用····· (396)

(使用说明·使用范例)

4107 劳务成本····· (399)

(使用说明·使用范例)

## 五、损益类科目

5101 主营业务收入····· (401)

(使用说明·使用范例)

5102 其他业务收入····· (421)

(使用说明·使用范例)

5201 投资收益····· (423)

(使用说明·使用范例)

5203 补贴收入····· (429)

(使用说明·使用范例)

5301 营业外收入····· (431)

(使用说明·使用范例)

5401 主营业务成本····· (433)

(使用说明·使用范例)

5402 主营业务税金及附加····· (436)

(使用说明·使用范例)

5405 其他业务支出····· (438)

(使用说明·使用范例)

5501 营业费用····· (440)

(使用说明·使用范例)



|      |               |       |
|------|---------------|-------|
| 5502 | 管理费用·····     | (443) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 5503 | 财务费用·····     | (445) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 5601 | 营业外支出·····    | (447) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 5701 | 所得税·····      | (451) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |
| 5801 | 以前年度损益调整····· | (454) |
|      | (使用说明·使用范例)   |       |

## 下篇 怎样编制会计报表

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 一、资产负债表：编制方法·····                 | (459) |
| 二、利润表：编制方法·····                   | (486) |
| 三、现金流量表：编制方法·····                 | (495) |
| 四、资产减值准备明细表：编制方法·····             | (515) |
| 五、所有者权益（或股东权益）增减变动表：<br>编制方法····· | (526) |
| 六、应交增值税明细表：编制方法·····              | (538) |
| 七、利润分配表：编制方法·····                 | (545) |
| 八、分部报表（业务分部）：编制方法·····            | (552) |
| 九、分部报表（地区分部）：编制方法·····            | (554) |
| 十、会计报表附注：编制方法·····                | (556) |

# 上 篇

## 怎样使用会计科目



## 一、资产类科目

### 1001 现 金

#### 使用说明

1. 本科目核算企业的库存现金。

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。

2. 企业应当严格按照国家有关现金管理的规定收支现金，超过库存现金限额的部分应当及时交存银行，并严格按照本制度规定核算现金的各项收支业务。

3. 现金收支的主要账务处理如下：

(1) 从银行提取现金，根据支票存根所记载的提取金额，借记本科目，贷记“银行存款”科目；将现金存入银行，根据银行退回的进账单第一联，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

(2) 企业因支付内部职工出差等原因所需的现金，按支出凭证所记载的金额，借记“其他应收款”等科

目，贷记本科目；收到出差人员交回的差旅费剩余款并结算时，按实际收回的现金，借记本科目；按应报销的金额，借记“管理费用”等科目；按实际借出的现金，贷记“其他应收款”科目。

(3) 企业因其他原因收到现金，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。

4. 企业应当设置“现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，应当计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数核对，做到账款相符。

有外币现金的企业，应当分别人民币和各种外币设置“现金日记账”进行明细核算。

5. 每日终了结算现金收支、财产清查等发现的有待查明原因的现金短缺或溢余，应通过“待处理财产损溢”科目核算：属于现金短缺，应按实际短缺的金额，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记本科目；属于现金溢余，按实际溢余的金额，借记本科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。待查明原因后作如下处理：

(1) 如为现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款——应收现金短缺款（××个人）”或“现金”等科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目；属于应由保险公司赔偿的部分，借记“其他应收款——应收保险赔款”科目，贷记“待

处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目；属于无法查明的其他原因，根据管理权限，经批准后处理，借记“管理费用——现金短缺”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。

(2) 如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，应借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“其他应付款——应付现金溢余（××个人或单位）”科目；属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“营业外收入——现金溢余”科目。

6. 单独设置“备用金”科目的企业，由企业财务部门单独拨给企业内部各单位周转使用的备用金，借记“备用金”科目，贷记本科目或“银行存款”科目。自备用金中支付零星支出，应根据有关的支出凭单，定期编制备用金报销清单，财务部门根据内部各单位提供的备用金报销清单，定期补足备用金，借记“管理费用”等科目，贷记本科目或“银行存款”科目。除了增加或减少拨入的备用金以外，使用或报销有关备用金支出时不再通过“备用金”科目核算。

7. 本科目期末借方余额，反映企业实际持有的库存现金。

### 使用范例

1. 从银行提取现金，根据支票存根所记载的提取

金额

借：现金

贷：银行存款

2. 将现金存入银行，根据银行退回的进账单第一联

借：银行存款

贷：现金

3. 因支付内部职工出差等原因所需的现金，按支出凭证所记载的金额

借：其他应收款等

贷：现金

收到出差人员交回的差旅费剩余款并结算时

借：现金（按实际收回的现金）

管理费用（按应报销的金额）

贷：其他应收款（按实际借出的现金）

4. 每日终了结算现金收支，财产清查等发现的有待查明原因的现金短缺或溢余，属于现金短缺

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：现金

属于现金溢余：

借：现金

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

待查明原因后作如下处理：如为现金短缺，属于应

由责任人赔偿的部分：

借：其他应收款——应收现金短缺款（××个人）

现金

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

属于应由保险公司赔偿的部分：

借：其他应收款——应收保险赔款

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

属于无法查明的其他原因：

借：管理费用——现金短缺

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：其他应付款——应付现金溢余（××个人或单位）

现金

属于无法查明原因的现金溢余：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：营业外收入——现金溢余

5. 拨付备用金

借：其他应收款（不单独设置“备用金”科目核



算的企业) 4

备用金(单独设置“备用金”科目核算的企业)

贷: 现金

银行存款

定期补足备用金

借: 管理费用

贷: 现金

银行存款

6. 支付职工工资

借: 应付工资

贷: 现金

7. 发放现金股利和利润

借: 应付股利

贷: 现金

## 1002 银行存款

### 使用说明

1. 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,也在本科目核算。

企业的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、