

特区企业简明会计

● 裴一民 编著

LIXIN KUAJ I CONGSHU

LIXIN KUAJ I CONGSHU



立信会计丛书



立信会计图书用品社

(沪)新登字304号

责任编辑：倪颖

封面设计：范一辛

立信会计丛书

特区企业简明会计

袁一民 编著

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路2150号)

邮政编码 200233

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168毫米 1/32 印张 8.25 插页 2 字数 222,000

1992年8月第1次 1992年9月第1次印刷

印数 1—5,000

ISBN 7-5429-0126-5/F·0123

定价：7.00元

序

深圳经济特区作为全国改革开放的综合性试验场，十一年来，在推进改革、扩大开放等方面进行了一系列大范围、多层次、综合性的探索和试验，初步形成了外向型的独特的经济格局。为深化特区经济体制改革，经过两年多的试点，我市正式颁布了《深圳经济特区企业会计准则》（试行）（以下简称《准则》）及《深圳经济特区企业通用会计制度》（以下简称《制度》），于1992年5月全面推行。

新颁布的《准则》及《制度》是我市经济体制的一项重大的基础性的改革。它从体制结构、会计模式、会计政策和会计实务等方面都进行了较大的改革，使之更接近国际会计标准，这对于进一步完善我市的投资环境，提高会计核算质量将起到重要作用。

《特区企业简明会计》教材是按照最新颁发的《准则》及《制度》编著的。本教材具有内容新颖、简明和务实的特色，尤其是外汇、存货、坏账、股票和债券核算有一定的新意，并对工业成本核算有独到的见解。在编排上由浅入深、层次清楚、说明透彻、循序渐进、层层剖析，并于每章末配有思考题及习题，是一本具有较高质量的会计教材。

本教材由深圳市财经学校校长助理、会计学讲师袁一民编著。他具有多年的会计教学、科研和实践经验，并已编著出版会计教材多本。本教材的出版问世，无疑会对培养特区会计人才，

提高特区会计人员素质起到积极的促进作用。故乐于向广大读者予以推荐。

陈锡桃

深圳市财政局局长、会计学会会长
和注册会计师协会会长

前 言

为适应深圳经济迅速发展的需要，市财政局于1990年10月制定了《深圳经济特区企业会计改革方案》(试行)。经过近两年在21个集团公司，共1,332个独立核算的工商企业中试行，已初见成效。为此，市政府于1992年1月1日颁发了《深圳经济特区企业会计准则》(试行)；市财政局于1992年4月9日下发了《深圳经济特区企业通用会计制度》及《关于深圳特区会计制度改革财务问题若干规定》，并决定自1992年5月1日起在特区范围内全面推行。

为贯彻执行特区会计准则及特区会计制度，应财会教学之需，经过近两年在改革试点单位的调查研究、搜集实例，构思写作成《特区会计核算》讲义。讲义经深圳财会大专班及深圳财校试用，反复推敲、修订，乃编著成《特区企业简明会计》教材。

本书主要对外汇、投资、资本、资产、存货、成本、坏帐、往来、销售、利润及分配等核算内容，按特区会计准则及会计制度进行了简明务实的介绍，每章末配有复习思考题及练习题，以利于财经类大中专在校学生及会计培训班作教材之用，也可作为在职财会、财税等经济管理人员自学参考用书。

在编著过程中，力求做到结构紧凑、编排合理、语句精练、说明通俗、例题简明，紧密结合特区实际。但限于编著者自身的水平，错误和疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

向关心、支持和帮助本书编著出版的立信会计图书用品社、深圳市财政局、深圳市财经学校及有关企业的领导、同行及朋友

们表示衷心的感谢！深圳市财政局会计处王添池处长提出宝贵的
修改意见，在此一并致谢！

梁一民

1992.5.15于深圳市财经学校

目 录

第一章 特区企业会计概述	1
深圳特区经济特点.....	1
特区企业会计为经济建设服务.....	2
特区企业会计模式.....	3
特区企业会计假设.....	3
特区企业会计信息特征.....	6
特区企业会计基本准则.....	7
特区企业会计平衡公式.....	9
特区企业会计科目.....	10
复习思考题.....	19
第二章 货币资金及结算的核算	20
货币资金.....	20
现金的核算.....	20
银行存款的核算.....	22
保证金专户存款的核算.....	23
银行存款余额调节表.....	24
银行透支.....	26
结算业务.....	26
转帐结算方式.....	26
同城结算方式.....	27
异地结算方式.....	33
全国通用结算方式.....	38

复习思考题.....	43
习题.....	43
第三章 外汇的核算	45
外汇.....	45
外汇汇率.....	45
记帐汇率与帐面汇率.....	45
汇兑损益.....	46
外汇核算原则.....	47
现汇核算业务.....	47
结汇核算业务.....	50
复习思考题.....	52
习题.....	53
第四章 资本的核算	55
资本的概念.....	55
资本核算的原则.....	55
资本核算的帐户.....	56
有形资产投资.....	56
无形资产投资.....	57
税后利润转作投资.....	58
公积金转作投资.....	58
资本核算分类.....	58
股份制企业资本核算.....	59
非股份制企业资本核算.....	61
全资直属企业资本核算.....	64
捐赠资本核算.....	65
复习思考题.....	65

习题	66
第五章 投资的核算	67
投资的分类	67
长期投资核算的原则	67
投资核算的帐户	68
短期投资核算	69
长期投资核算	70
全资直属企业投资核算	75
复习思考题	76
习题	76
第六章 固定资产及在建工程的核算	78
固定资产的概念	78
固定资产的分类	78
固定资产的计价	78
固定资产的核算原则	79
固定资产核算的帐户	80
固定资产增加的核算	82
固定资产减少的核算	83
固定资产折旧的核算	85
固定资产重估增值的核算	92
固定资产融资租赁的核算	93
在建工程的核算	94
复习思考题	96
习题	96
第七章 无形资产、递延资产及其他资产的核算	98

无形资产的概念.....	98
无形资产的种类.....	98
无形资产核算的原则.....	99
无形资产核算的帐户.....	99
无形资产增加的核算	100
无形资产摊销的核算	100
递延资产的概念	101
递延资产核算的帐户	101
递延资产增加的核算	101
递延资产摊销的核算	102
其他资产的概念	103
其他资产核算的帐户	103
其他资产的核算	103
复习思考题	104
习题	104
 第八章 存货的核算	106
存货的概念	106
存货的分类	106
存货的计价	107
存货核算的原则	108
工业存货核算的帐户	109
商业存货核算的帐户	110
工业存货核算——实际成本计价	111
工业存货核算——计划成本计价	117
商业存货核算——数量进价金额核算	123
商业存货核算——售价金额核算、实物负责制	125
复习思考题	129

习题	129
第九章 往来帐项及借款的核算	132
往来帐项的概念	132
往来帐项的分类	132
往来帐项核算的原则	132
往来帐项核算的帐户	133
债权往来核算	137
流动债务往来核算	139
长期债务往来核算	142
坏帐准备金核算	143
借款的概念	145
借款核算的原则	145
借款核算的帐户	146
短期银行借款核算	147
短期其他借款核算	148
长期银行借款核算	148
长期其他借款核算	150
复习思考题	150
习题	150
第十章 成本费用核算基础	152
成本费用的概念	152
产品成本的作用	152
产品成本的内容	153
成本费用核算的界限	154
成本费用核算的原则	157
成本费用核算的帐户	157

成本计算对象的确定	159
成本计算的程序	160
归集生产费用	160
分配间接费用	169
计算成本费用	174
复习思考题	177
习题	177
第十一章 产品成本计算方法	179
产品成本计算的基本方法	179
品种法计算实例	179
分步法计算实例	188
分批法计算实例	200
分类法计算实例	202
成本计算方法的综合运用	206
复习思考题	207
习题	207
第十二章 产成品与销售的核算	209
产成品的概念	209
产成品核算的凭证	209
产成品核算的帐户	210
产成品核算	210
销售的概念	211
收入核算的原则	211
国内销售实现确定	212
国(境)外销售实现确定	213
销售核算的帐户	213

工业销售核算	214
商业销售核算	217
建筑业销售核算	217
饮食业销售核算	218
宾馆旅业、照相业、咨询业销售核算	220
国(境)外销售核算	220
复习思考题	222
习题	222
第十三章 利润及利润分配的核算	224
财务成果的概念	224
利润及利润分配核算的原则	224
利润及利润分配的计算公式	225
利润及利润分配核算的帐户	226
利润形成的核算	227
利润分配的核算	229
利润转销的核算	231
复习思考题	232
习题	232
第十四章 财务报表	234
财务报表的概念	234
财务报表的分类	234
财务报表的报送部门	234
财务报表的作用	235
财务报表的编制要求	236
财务报表的编制原则	236
财务报表编制前的准备工作	237

资产负债表的编制	238
损益表的编制	246
财务状况变动表的编制	251
复习思考题	260
习题	260
第十五章 解散与清算的核算	
企业解散的原因	266
企业清算的程序	266
清算委员会的组成及职责	267
企业清算工作内容	267
清算企业剩余财产计价方法	268
企业债务清偿财产分配原则	269
企业清算核算的帐户	269
企业清算核算举例	270
复习思考题	274
习题	274
附录 《深圳经济特区企业会计准则》(试行)	
	275

第一章 特区企业会计概述

深圳特区经济特点

深圳经济特区经过十一年来的发展，取得了举世瞩目的成就，并初步形成了外向型的独特的经济格局，主要表现在以下几个方面：

一、多种经济成份共存

特区内国营、集体、私营、中外合资、外资独资、内联企业等多种经济成份共存。在深圳外国资金、内地资金及深圳本地资金各占三分之一，且外资企业还在稳步发展。

二、经济活动以市场调节为主

特区毗邻香港，且以“三资”企业为主，因而与国际市场的联系相当密切，客观经济规律的作用发挥得比较充分。经济活动受市场制约，客观上要求企业的经济活动以市场为导向，这样企业才能不断地发展与壮大。

三、产品以外销为主

吸引和利用外资，学习国外的先进技术和管理经验，用以发展我国的经济建设，并逐步走向世界，把产品推销到海外市场。特区不管是什么性质的企业，都必须努力增加出口，面向国际市场，以国际市场作为产品进军的目标。

四、集团化、股份制的企业组织形式

近几年，集团化、股份制的企业组织形式在特区内发展得相当迅速。这主要是因为通过集团化、股份制的组织形式，企业可迅速筹措资金，互相联合及兼并，使集团公司和股份制企业发展壮大。

大，减少风险，增强竞争能力。

五、多元化的经营范围

多元化的经营范围可以适应瞬息万变的国际市场对各种商品的需求，体现企业的应变能力，以增强企业的竞争能力和获利能力。

六、多种货币流通

由于人民币非国际货币，因而随着外向型经济格局的形成，在海外贸易中，货币结算的问题越来越突出。在特区出现了多种货币同时流通的现象。尽管这只是一个权宜之计，但要从根本上解决，还需一个相当长的过程。

特区企业会计为经济建设服务

我国会计法规定，会计的职能是核算和监督经济活动。会计核算的目的是促进经济建设的发展，为经济建设服务。

作为上层建筑范畴的会计制度，必须与经济基础相适应。由于深圳经济特区有着与内地不同的经济格局，如用财政部统一的、按不同所有制形式和行业垂直分割的专业会计制度，很难较全面地反映特区新的经济关系和经济活动内容。改革、探索和创立新颖的符合特区特点的会计制度，显得非常重要。深圳市已在试行《深圳经济特区企业会计改革方案》的基础上，全面推行了“会计准则”和“通用会计制度”。

《深圳经济特区企业会计准则》(试行)分11章、63条，自1992年1月1日起在特区范围内执行，适用于在特区内注册登记的所有企业及实行企业化管理的其他单位。它是指导处理会计实务的规范性文件，是会计主体制定本单位会计制度和处理会计事务的基本依据。

《深圳经济特区企业通用会计制度》包括会计科目和会计报表

两部分。会计科目共分 9 大类、92 个；会计报表有资产负债表、损益表和财务状况变动表。它适用于在特区内注册登记的除金融保险行业以外的所有企业及实行企业化管理的其他单位。

深圳市财政局根据上述会计准则，制定了《关于深圳经济特区会计制度改革财务问题的若干规定》，对筹资投资、实收资本、外汇汇率、固定资产及折旧、无形资产及摊销、存货盘存计价、成本费用、销售、利润及利润分配、解散与清算等内容作了规定。

以上三个方面构成了特区企业会计的内容，使企业有所遵循，使会计工作能更好地为特区经济建设服务。

特区企业会计模式

特区企业会计结合深圳特区的具体实际，在对传统会计模式进行改革和创新的同时，较大幅度地借鉴和吸收了国际先进的理论和方法，建立了新的模式，其模式如图 1-1 所示(见下页)。

特区企业会计假设

任何一门科学都存在一些尚未确知的事物。要为一门科学建立一定的理论结构，对于这些尚未确知的事物就不得不作出一些合理的“假设”。假设不是毫无根据的虚构，而是对客观情况合乎事理的判断。建立在会计上的假设，即为会计假设。一切会计主体在组织会计核算时，是以共同的会计假设条件为前提的。特区企业会计的假设主要有：

一、会计主体假设

会计主体也叫“特定的单独实体”。会计主体的假设认为：一个会计主体不仅和其他主体相对立，而且独立于业主之外。换句