

93“财会制度讲解丛书
CAIKUAI ZHIDU JIANGJIE CHONGSHU

工业企业 会计制度讲解

辽宁省财政厅 编

CK

辽宁人民出版社

工业企业会计制度讲解

辽宁省财政厅编

(辽) 新登字 1 号

工业企业会计制度讲解
Gongye Qiye Kuaiji Zhidu Jiangjie
辽宁省财政厅 编

辽宁人民出版社出版、发行
(沈阳市和平区北一马路 108 号)
沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 446,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张: 20.75
印数: 1—60,000

1993年3月第1版 1993年3月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 封面设计: 李国盛

ISBN 7-205-2582-6/F·536

定价: 10.80元

序

党的十四大提出要建立和发展社会主义市场经济体制。改革财务会计制度，建设有中国特色的财务会计体系是必然趋势。经国务院批准，由财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》，适应社会主义市场经济的需要，实现与国际惯例接轨，是一项重要举措，标志着我国的财务会计进入了全面改革阶段。

省财政厅从财务会计改革的总体要求出发，针对我省财务会计改革实际，组织编写了《财会制度讲解丛书》，详细论述、讲解《两则》和新财务会计制度，是一件非常有益的事情，也是一套有价值的好书。它不仅可以使经济工作者了解财务会计改革的进程和内容，而且可以帮助企业的广大财会人员掌握、操作新制度，以便顺利实现新旧制度的转换，促进企业转

换经营机制，政府转变职能，更好地为我省经济的发展服务。

希望全省从事经济工作的有关领导同志认真读一读这套书，广大财会人员更应努力学习，刻苦钻研，勤奋工作，把我省的财务会计改革落到实处，为我省经济上一个新台阶作出更大的贡献。

张荣茂

一九九三年二月

前 言

《企业财务通则》、《企业会计准则》(以下简称“两则”)发布后,为适应“两则”的需要,统一规范企业财务管理和会计核算,财政部制发了企业财务制度和会计制度。将从一九九三年七月一日起执行。

为了使各级财政、财务主管部门、企业主管财务、会计工作的领导同志和广大财会人员学习和贯彻执行“两则”和新会计制度,在辽宁省财政厅统一领导下,有组织、有计划、有步骤地举办“两则”和新财会制度培训班,我们邀请了财务、会计界有名望的专家、教授、实务工作者组成《财会制度讲解丛书》编写组,编写了《企业财务通则讲解》、《企业会计准则讲解》、《工业企业财务制度讲解》、《工业企业会计制度讲解》、《商品流通企业财会制度讲解》、《交通运输企业财会制度讲解》、《旅游、饮食服务企

业财会制度讲解》、《施工企业财会制度讲解》、《对外经济合作企业财会制度讲解》、《农业企业财会制度讲解》、《房地产开发企业财会制度讲解》、《电影、新闻出版企业财会制度讲解》等。按专题分册由辽宁人民出版社出版，做为培训财会人员教材。

《丛书》适应我国发展市场经济形势的要求，具有我国新会计制度同国际会计准则对接的特点，具有新旧财务、会计制度转换的操作性。是大中专院校调整新旧财务、会计教材的参考书，是会计科研、会计编辑、社会审计的必备的工具书。

由于编写时间仓促，难免出现差错，恳请广大读者批评指正。

纪玉英

一九九三年二月

目 录

序

前 言

第一部分 概述

- 一、会计制度的主要特点 (1)
- 二、会计制度的适用范围 (4)
- 三、会计制度的管理权限 (4)
- 思考题 (5)

第二部分 流动资产的核算

- 一、货币资金的核算 (6)
 - (一)现金的核算 (6)
 - (二)银行存款的核算 (7)
 - (三)其他货币资金的核算 (16)
- 二、短期投资的核算 (17)
 - (一)划分长、短期投资的界限 (17)
 - (二)短期投资的计价 (18)
 - (三)短期投资收益的确认 (18)
 - (四)短期投资的取得、收益、转让、出售的
会计处理 (19)
- 三、应收及预付款项的核算 (19)
 - (一)应收票据的核算 (20)
 - (二)应收帐款的核算 (23)
 - (三)坏帐损失的核算 (24)
 - (四)预付帐款的核算 (29)

(五)其他应收款的核算	(30)
(六)待摊费用的核算	(31)
四、存货的核算	(31)
(一)存货的概念及分类	(31)
(二)存货的计价	(33)
(三)科目设置	(38)
(四)材料的核算	(40)
(五)低值易耗品的核算	(48)
(六)包装物的核算	(51)
(七)委托加工材料的核算	(55)
(八)自制半成品的核算	(56)
(九)产成品的核算	(58)
(十)存货清查盘点的核算	(59)
思考题	(61)
习题	(62)
习题答案	(67)

第三部分 长期投资的核算

一、长期投资的分类	(74)
(一)股票投资	(76)
(二)债券投资	(76)
(三)其他投资	(76)
二、科目设置	(78)
三、股票投资的核算	(79)
(一)股票投资的人帐价值	(79)
(二)股票投资的成本法	(79)
(三)股票投资的权益法	(81)

(四)股票投资核算的会计处理	(84)
四、债券投资的核算	(85)
(一)债券投资的记帐时间	(85)
(二)债券投资的人帐价值	(85)
(三)溢价和折价购入债券的核算	(86)
(四)债券投资收益的处理	(91)
(五)债券投资核算的会计处理	(93)
五、其他投资核算的会计处理	(94)
(一)其他投资会计核算的主要问题	(94)
(二)其他投资核算的会计处理	(96)
六、长期投资收回的核算	(99)
七、新旧制度核算的主要区别	(103)
思考题	(108)
习题	(108)
习题答案	(110)
第四部分 固定资产的核算	
一、固定资产的概念及标准	(113)
二、固定资产的特点及分类	(114)
(一)固定资产的特点	(114)
(二)固定资产的分类	(115)
三、固定资产的计价及科目设置	(118)
(一)固定资产的计价	(118)
(二)科目设置	(122)
四、固定资产增加的核算	(125)
(一)投资人投入的固定资产	(125)
(二)购入的固定资产	(127)

(三)自制自建的固定资产	(129)
(四)租入的固定资产	(134)
(五)接受捐赠的固定资产	(136)
(六)盘盈的固定资产	(136)
五、固定资产减少的核算	(138)
(一)出售、报废和毁损的固定资产	(138)
(二)投资转出的固定资产	(142)
(三)盘亏的固定资产	(143)
六、固定资产折旧的核算	(144)
(一)固定资产折旧的概念与范围	(144)
(二)计提折旧的依据	(145)
(三)计提折旧的方法	(146)
(四)提取折旧的核算	(150)
七、固定资产修理的核算	(152)
思考题	(155)
习题	(156)
习题答案	(159)

第五部分 无形资产、递延资产、其他资产的核算

一、无形资产的核算	(163)
(一)无形资产的概念和分类	(163)
(二)无形资产的确认和计价	(165)
(三)无形资产的核算	(174)
二、递延资产的核算	(179)
(一)递延资产的概念	(179)
(二)递延资产的核算	(180)
三、其他资产的核算	(181)

(一)其他资产的内容	(181)
(二)其他资产的核算	(182)
思考题	(182)
习题	(183)
习题答案	(183)
第六部分 负债的核算	
一、流动负债的核算	(185)
(一)流动负债的概念	(185)
(二)短期借款的核算	(186)
(三)应付票据的核算	(188)
(四)应付帐款的核算	(190)
(五)预收帐款的核算	(193)
(六)应付工资的核算	(195)
(七)应交税金的核算	(197)
(八)应付利润的核算	(198)
(九)其他应交款的核算	(199)
(十)其他应付款的核算	(201)
(十一)预提费用的核算	(201)
(十二)职工福利费的核算	(203)
二、长期负债的核算	(205)
(一)长期负债的概念	(205)
(二)长期借款的核算	(206)
(三)应付债券的核算	(209)
(四)长期应付款的核算	(217)
思考题	(220)
习题	(220)

习题答案	(222)
------------	---------

第七部分 所有者权益的核算

一、所有者权益的含义	(224)
二、所有者权益的内容	(225)
(一)投入资本	(225)
(二)资本公积金	(227)
(三)留存收益	(229)
三、所有者权益的核算	(232)
(一)投入资本的核算	(232)
(二)资本公积的核算	(237)
(三)留存收益的核算	(239)
四、实收资本的增减变动	(244)
(一)实收资本增减变动应具备的条件	(244)
(二)企业增加实收资本的途径	(244)
(三)企业实收资本变动的原因	(245)
五、新旧制度对所有者权益核算的 主要区别	(245)
思考题	(247)
习题	(248)
习题答案	(249)

第八部分 成本和费用的核算

一、成本和费用的范围	(250)
(一)成本、费用的概念和包括的内容	(250)
(二)新制度对成本、费用开支范围所做的 调整	(254)
(三)不得列入成本、费用的开支	(255)

二、成本核算的原则	(256)
(一)正确确定费用的归属,分清有关费用的 几个界限	(256)
(二)正确分摊费用,分清有关成本的 几个界限	(257)
(三)加强成本业务基础工作,保证成本资料 真实可靠	(259)
(四)适应生产特点和管理要求,采用适当的 成本计算方法	(260)
三、生产成本的核算	(261)
(一)科目设置	(261)
(二)生产成本的归集	(262)
(三)制造费用的归集和分配	(264)
(四)在产品成本的计算和完工产品成本的 结转	(265)
四、期间费用的核算	(271)
(一)科目设置	(271)
(二)管理费用的核算	(272)
(三)财务费用的核算	(272)
(四)销售费用的核算	(273)
思考题	(273)
习题	(274)
习题答案	(281)
第九部分 营业收入、利润及利润分配的核算	
一、营业收入的核算	(300)
(一)营业收入的概念和范围	(300)

(二)营业收入的实现和确认	(300)
(三)主营业务的核算	(303)
(四)其他业务收入的核算	(308)
二、利润的核算	(310)
(一)利润总额的构成	(310)
(二)投资收益的核算	(311)
(三)营业外收入和营业外支出的核算	(315)
(四)本年利润的核算	(319)
三、利润分配的核算	(320)
(一)利润分配程序	(320)
(二)科目设置	(322)
(三)应交所得税的核算	(322)
(四)盈余公积提取及补亏的核算	(323)
(五)应付利润的核算	(324)
(六)应交特种基金的核算	(324)
(七)未分配利润的核算	(325)
思考题	(327)
习题	(327)
习题答案	(330)

第十部分 会计报告

一、会计报告的意义	(333)
二、会计报表的种类	(333)
三、会计报表的结构	(335)
四、会计报表编报的原则	(335)
五、会计报表的内容和格式	(336)
六、资产负债表	(344)

(一)资产负债表的含义	(344)
(二)资产负债表的作用	(344)
(三)资产负债表的结构	(344)
(四)资产负债表的编制	(345)
(五)资产负债表填报中应注意的问题	(352)
(六)资产负债表与资金平衡表的 主要区别	(355)
七、损益表	(356)
(一)损益表的含义	(356)
(二)损益表的结构	(357)
(三)损益表的编制	(357)
(四)损益表需要说明的问题	(359)
八、财务状况变动表	(360)
(一)财务状况变动表的含义	(360)
(二)财务状况变动表的作用	(361)
(三)财务状况变动表的编制基础	(362)
(四)财务状况变动表的结构	(363)
(五)财务状况变动表的编制	(367)
(六)财务状况变动表项目之间的 关系	(375)
(七)财务状况变动表填列中应注意的 几个问题	(375)
九、利润分配表	(376)
(一)利润分配表的含义	(376)
(二)利润分配表的结构	(376)
(三)利润分配表的编制	(377)

(四)需要说明的几个问题·····	(378)
十、主营业务收支明细表·····	(382)
(一)主营业务收支明细表的含义·····	(382)
(二)主营业务收支明细表的作用·····	(382)
(三)主营业务收支明细表的结构·····	(383)
(四)主营业务收支明细表的编制·····	(383)
十一、会计报表的分析·····	(384)
思考题·····	(387)
习题·····	(388)
习题答案·····	(393)
第十一部分 新旧制度衔接的帐务处理	
一、对现有使用会计科目进行分类·····	(414)
二、将需要调帐的科目分别不同情况 进行调整·····	(416)
三、编制科目余额表, 试算平衡·····	(437)
附录一 新旧会计科目对照表·····	(445)
附录二 企业内部管理会计报表示范格式·····	(451)
附录三 企业会计准则·····	(461)
附录四 工业企业会计制度·····	(477)
附录五 工业企业财务制度·····	(613)
后记·····	(647)