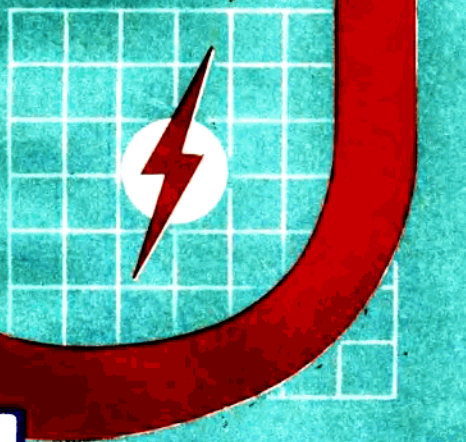


电业会计 图表解

王保利 郭黎明 主编



615.72

北京科学出版社出版

前 言

为了满足电力系统财会人员培训和自学的需要，以及满足电力系统财会专业教学的需要，我们基本按照《电业会计》教材的体系，依据现行的会计制度，特编著了这本《电业会计图表解》。

本书以图与表的形式对电业会计的基本概念、基本理论、主要会计业务、成本计算方法和会计报表的编制方法等加以详细解析，具有条理清楚、形象具体、设例典型、实用性强等特点。

本书由王保利、郭瑁明、蒋晓军、康健领、张俊红同志编著。最后，由王保利、郭瑁明同志对全书进行修改总纂。

由于我们水平所限，书中一定有不少缺点和不妥之处，热忱欢迎读者批评指正。

编著者

1992年1月

目 录

前言

图例

第一章 总论	(1)
电业会计的对象和任务	(1)
电业会计核算的方法	(2)
电业会计的记帐方法	(3)
电业会计的核算形式	(4)
电业会计科目	(5)
第二章 货币资金的核算	(12)
现金收支的总分类核算	(12)
银行存款的总分类核算	(14)
专项存款的总分类核算	(16)
银行结算方式及其内容	(18)
托收承付结算程序	(23)
收托承付结算的帐务处理	(24)
托收无承付结算程序	(24)
托收无承付结算的帐务处理	(25)
银行汇票结算程序	(26)
银行汇票结算的帐务处理	(27)
商业承兑汇票结算程序	(27)
银行承兑汇票结算程序	(28)
商业承兑汇票贴现程序	(29)
银行承兑汇票的贴现程序	(30)
商业汇票结算的帐务处理 (付款单位)	(31)
商业汇票结算的帐务处理 (收款单位)	(31)
银行本票结算程序	(32)
银行本票结算的帐务处理	(33)
转帐支票结算程序	(33)

转帐支票结算的帐务处理	(34)
汇兑结算程序	(35)
汇兑结算的帐务处理	(36)
委托收款结算程序	(37)
委托收款结算的帐务处理	(38)
备用金的总分类核算	(39)
银行存款余额调节表的编制	(40)
第三章 工资的核算	(41)
工资总额的构成	(41)
应付、实发工资的计算	(42)
工资的总分类核算	(43)
工资附加费的总分类核算	(44)
工资总额同经济效益挂钩的工资总分类核算	(45)
第四章 固定资产的核算	(46)
固定资产的特点	(46)
固定资产的分类	(46)
固定资产的计价	(48)
固定资产有偿调入的总分类核算	(50)
固定资产无偿调入的总分类核算	(50)
固定资产有偿调出的总分类核算	(51)
固定资产无偿调出的总分类核算	(52)
基本建设投资购建固定资产的总分类核算	(52)
专用拨款购建固定资产的总分类核算	(53)
基建借款购建固定资产的总分类核算	(54)
专用借款购建固定资产(更新)的核算	(54)
固定资产租入的总分类核算	(55)
固定资产租出的总分类核算	(56)
固定资产折旧的总分类核算	(57)
固定资产计提大修理基金的总分类核算	(59)
固定资产报废清理的总分类核算	(60)
固定资产盘亏及毁损的总分类核算	(61)
固定资产盘盈的总分类核算	(61)

第五章 无形资产和债券的核算	(63)
无形资产的特点	(63)
无形资产的帐务处理	(64)
认购债券的核算	(64)
认购债券的帐务处理(一)	(65)
认购债券的帐务处理(二)	(65)
发行债券的核算	(66)
发行债券的帐务处理(一)	(67)
发行债券的帐务处理(二)	(68)
第六章 材料的核算	(69)
材料的特点	(69)
应设置的会计科目及其核算内容	(69)
材料计价方法及其成本构成内容	(70)
材料核算的凭证	(70)
外购材料收入的总分类核算(一)	(71)
外购材料收入的总分类核算(二)	(72)
其他来源收入材料的总分类核算(一)	(73)
其他来源收入材料的总分类核算(二)	(74)
材料发出的总分类核算(一)	(75)
材料发出的总分类核算(二)	(76)
委托加工材料的总分类核算	(77)
自行加工材料的总分类核算	(78)
低值易耗品的摊销方法	(79)
在用低值易耗品的总分类核算	(79)
材料清查的总分类核算	(80)
超储积压物资处理的总分类核算	(81)
第七章 燃料的核算	(83)
燃料的分类	(83)
燃料的计价方法及其成本构成内容	(83)
燃料收入的总分类核算(一)	(84)
燃料收入的总分类核算(二)	(85)
燃料发出的总分类核算	(86)

燃料盘存的总分类核算	(86)
第八章 产品成本的核算	(88)
生产费用及产品成本核算的一般规定	(88)
成本核算对象	(88)
生产费用的分类	(89)
产品成本项目	(90)
成本开支范围	(90)
产品成本计算的基本方法	(91)
生产费用的总分类核算(一)	(92)
生产费用的总分类核算(二)	(94)
一级核算企业生产费用明细核算的一般程序(一)	(96)
两级核算企业生产费用明细核算的一般程序(一)	(96)
生产费用的分配	(97)
生产费用分配及成本计算实例	(98)
一级核算企业生产费用明细核算的一般程序(二)	(99)
两级核算企业生产费用明细核算的一般程序(二)	(99)
要素费用的分配	(100)
待摊费用及预提费用的总分类核算	(102)
辅助生产费用的分配方法	(102)
辅助生产费用分配实例(一)	(103)
辅助生产费用分配实例(二)	(104)
辅助生产费用分配实例(三)	(105)
辅助生产费用分配实例(四)	(105)
车间经费及企业管理费的分配	(107)
车间经费及企业管理费分配实例	(107)
车间经费的总分类核算	(108)
企业管理费的总分类核算	(109)
在产品成本的计算	(110)
在产品成本计算实例(一)	(111)
在产品成本计算实例(二)	(111)
在产品成本计算实例(三)	(111)
品种法成本计算基本程序	(112)

逐步结转分步法成本计算基本程序	(113)
平行结转分步法成本计算基本程序	(113)
品种法成本计算实例	(114)
分步法成本计算实例	(123)
第九章 产成品、销售及财务成果的核算	(130)
产成品收发的总分类核算	(130)
电力产品销售的核算 (供电局)	(130)
电力产品销售税费的核算 (发电厂)	(132)
电力产品销售的核算 (电网局或公司)	(133)
多种电价收入及营业普查电费收入的核算	(134)
热力产品销售的核算	(135)
修造产品销售的总分类核算 (一)	(136)
修造产品销售的总分类核算 (二)	(137)
修造产品销售的总分类核算 (三)	(138)
利润总额的构成	(136)
营业外收支的内容	(139)
利润形成的总分类核算	(141)
“利润分配”明细科目核算的内容	(142)
应纳税所得额的计算	(144)
所得税的计算与交纳	(146)
所得税计算实例	(146)
调节税的计算与交纳	(147)
利润分配的核算	(147)
第十章 基金、银行借款及投资的核算	(153)
电力工业企业的资金来源	(153)
引起固定基金变动的主要业务	(154)
流动基金的总分类核算	(154)
专用基金的来源及主要用途	(155)
专用基金的总分类核算 (一)	(157)
专用基金的总分类核算 (二)	(158)
专用基金的总分类核算 (三)	(159)
专项工程支出的核算 (一)	(160)

专项工程支出的核算(二)	(161)
专项工程支出的核算(三)	(162)
专用拨款的种类及用途	(163)
专用拨款的核算(一)	(163)
专用拨款的核算(二)	(164)
流动资金借款	(165)
流动资金借款的总分类核算	(166)
基建借款	(167)
基建借款的核算	(167)
基建借款的核算(主管局直接还款)	(168)
基建借款的核算(基层单位就地还款)	(170)
专用借款(大修理借款)的核算	(170)
专用借款(小型技措借款)的核算	(171)
其他单位投入资金的核算	(173)
向其他单位投出资金的核算	(174)
第十一章 会计报表	(175)
会计报表的种类	(175)
会计报表的分类	(176)
资金平衡表的概念及结构	(176)
资金平衡表的编制方法	(177)
资金平衡表编制实例	(180)
生产费用表的概念及结构	(184)
生产费用表的编制方法	(184)
生产费用表编制实例	(185)
成本表的概念、结构及编制方法	(186)
成本表编制实例	(186)
利润表的概念、结构及编制方法	(187)
利润表编制实例	(187)
专用基金及专用拨款表的概念、结构与编制方法	(191)
专用基金及专用拨款表编制实例	(192)

第一章 总 论

表 1-1

电业会计的对象和任务

项 目	主 要 内 容
电业会计的概念	电业会计是应用于电力工业企业中的部门专业会计。它是以货币价值计量，对电力工业企业的经济活动进行核算和监督的经济信息系统
电业会计的对象	1. 由于资金的取得、使用和资金的退出等经济活动而引起的企业资金的增减变化 2. 由于企业生产经营活动而发生的各项费用的支出和电热力及其他产品成本的形成 3. 企业销售收入的取得、利润的实现与分配等
电业会计的职能	1. 进行会计核算：即收集、处理、存储、检索和输送各种会计信息； 2. 实施会计监督：即通过调节、指导和控制等形式，对企业客观经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价，并采取措施给予一定的影响，使之按既定目标进行，从而实现预期效果
电业会计的任务	1. 核算和监督电力工业企业的资金及其来源的增减变化，保护公有财产的安全与完整，防止和揭发一批贪污、盗窃、损公肥私和化公为私等非法现象 2. 核算和监督电力工业企业的财务收支，促使企业严格执行财经法规和制度，防止和揭发一切违反财经纪律的现象； 3. 核算和监督电力工业企业的资金运用和财务成果，促使企业合理、节约和有效地使用资金，努力降低成本和提高经济效益

表 1-2

电业会计核算的方法

方 法	主 要 内 容
设置帐户	设置帐户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督，以便取得生产经营管理所需要的各方面的会计信息
复式记帐	复式记帐是指每一项经济业务的发生要同时记入两个或两个以上的会计科目，这样能够全面反映各项经济业务的来龙去脉，便于对企业的经济活动进行日常监督
审核和填制凭证	审核和填制凭证是指对取得的原始凭证进行审查核对，并据审核无误的原始凭证编制记帐凭证。它是为了保证经济业务的合理性和合法性、帐簿记录的正确性和完整性而采用的一种方法
登记帐簿	登记帐簿是根据记帐凭证，在会计帐簿上进行连续、系统、完整地记录，以便反映资金的增减变化情况
成本计算	成本计算就是将企业生产经营过程中的各项费用，按照一定的计算对象，进行分配和归集，最终计算出各种对象的总成本和单位成本
财产清查	财产清查就是通过实地盘点的方法，对往来款项和财产物资的数额进行核对和检查。通过清查可以了解应收应付款项和物资储备等情况
编制会计报表	编制会计报表是定期总括地反映企业经济活动及计划执行情况的一种方法。会计报表提供的各项指标是分析、检查和编制计划的主要依据

图 1-1

电业会计的记帐方法 (借贷记帐法)

借贷记帐法是以“借”、“贷”为记帐符号，用借、贷两方来表示资金占用、资金来源、费用和收益的增减变化的一种方法。其记帐规则为：“有借必有贷，借贷必相等”。

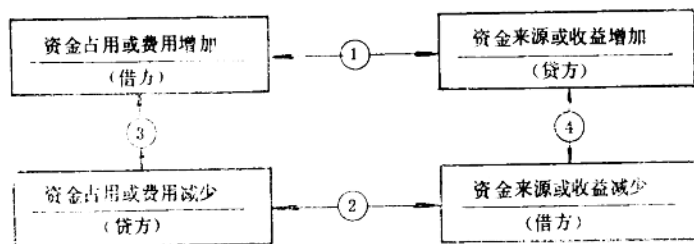


表 1-3

图 示 说 明

序 号	内 容
①	资金占用或费用与资金来源或收益同时增加
②	资金占用或费用与资金来源或收益同时减少
③	一种资金占用或费用增加，另一种资金占用或费用减少
④	一种资金来源或收益增加，另一种资金来源或收益减少

图 1-2

电业会计核算形式

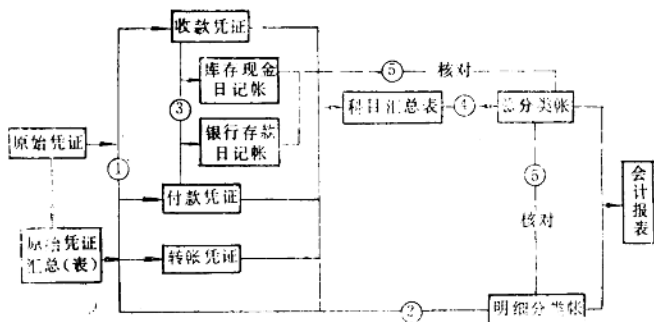


表 1-4

图 示 说 明

序 号	主 要 内 容
①	根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记帐凭证（包括收款、付款和转帐凭证）
②	根据记帐凭证或原始凭证登记明细分类帐
③	根据收款凭证和付款凭证登记现金日记帐和银行存款日记帐
④	根据收款凭证、付款凭证和转帐凭证分别编制科目汇总表，并据以登记总分分类帐
⑤	月末，总分分类帐与有关日记帐、明细分类帐进行核对，并据以编制会计报表

表 1-5 电 业 会 计 科 目

资 金 占 用 科 目				资 金 来 源 科 目			
顺序 号	科目 编号	总 帐 科 目	明 细 科 目	顺序 号	科目 编号	总 帐 科 目	明 细 科 目
1	101	固定资产	1.生产用固定资产	40	401	固定基金	国家固定基金
			2.非生产用固定资产	41	402	折旧	
			3.租出固定资产	42	403	流动基金	1.国家流动基金
			4.未使用固定资产				2.企业流动基金
			5.不需用的固定资产		404	特准储备基金	
2			6.封存固定资产		405	其他单位投入资金	1.其他单位投入的固定资金
			7.土地				2.其他单位投入的流动资金
			8.融资租入固定资产				3.其他单位投入的专用基金
	102	待核销基建支出					4.其他单位投入的银行借款
	3	无形资产	1.专有技术及专利权				
4			2.商标权				
			3.特许权				
	104	长期投资	1.固定资金投入	43	411	基建借款	1.固定资产借款
			2.流动资金投资				2.流动资产借款
			3.专用资金投入				3.其他支出借款
			4.银行借款投资				
			5.场地使用权投资	44	412	长期负债	

资 金 占 用 科 目			资 金 来 源 科 目			
顺 序 号	科 目 编 号	总 帐 科 目	明 细 科 目	科 目 编 号	总 帐 科 目	明 细 科 目
5	111	材料采购	1. 材料	45	421	1. 工业周转借款
			2. 事故备品			2. 流动资金借款
			3. 低值易耗品			3. 临时借款
6	112	材 料	按类别、品种和规格设置			4. 卖方信贷
7	116	事故备品	按类别、品种和规格设置			5. 票据贴现借款
8	121	燃 料	1. 在库			6. 科技开发借款
			2. 在途			7. 结算借款
				46	430	已收分期收款发出商品销货款
9	124	低值易耗品	1. 在库低值易耗品	47	431	应付购货款
			2. 在用低值易耗品	48	432	应付工资
			3. 低值易耗品摊销	49	451	应交税金
10	125	调进外汇差价	1. 材 料			1. 应交房产税
11	129	材料成本差异	2. 事故备品			2.
			3. 低值易耗品			3. 应交车船使用税
						4. 应交产品税
12	131	委托加工材料	按加工合同设置			5. 应还贷税金

续表

资 金 占 用 科 目				资 金 来 源 科 目			
顺序号	科目编号	总帐科目	明 细 科 目	顺序号	科目编号	总帐科目	明 细 科 目
13	135	超储积压物资	1. 库存超储积压物资				6. 应交增值税
			2. 加工改制中的超储积压物资				7. 应交营业税
14	139	特准储备物资					8. 应交城市维护建设税
15	140	生产费用	1. 电 力				9. 应交所得税
			2. 热 力				10. 应交调节税
			3. 其他产品				
16	141	基本生产	按核算对象设置				
17	143	辅助生产	按核算对象设置				
18	144	车间经费	按车间分别设置	50	455	应交利润	
19	145	企业管理费	按管理部门设置	51	459	其他应付款	1. 应交教育费附加
20	150	待摊和预提费用	1. 待摊费用				2. 应交折旧基金
			2. 预提费用	52	461	待扣税金	
21	161	产成品		53	501	专用基金	1. 更新改造资金
22	166	发出商品	按购买单位户名设置				2. 大修理基金
23	167	分期收款发出商品	按购买单位户名设置				3. 业务扩充资金

续表

资 金 占 用 科 目			资 金 来 源 科 目			
顺序号	科目编号	总 帐 科 目	明 细 科 目	科目编号	总 帐 科 目	明 细 科 目
33	193	待处理财产盈亏	1. 待处理固定资产盈亏			
			2. 待处理流动资产盈亏	56	531	1. 更新改造借款
34	201	专项存款	1. 专项户存款			2. 大修理借款
			2. 限额户存款			3. 小型技措借款
35	202	专项物资	1. 库存专项材料			4. 进口设备短期外汇借款
			2. 库存专项设备			5. 出口工业品生产专项借款
			3. 在途物资			6. 进口设备人民币借款
			4. 委托加工物资			7. 国内配套设备借款
			5. 待处理物资损失	57	532	投资借款
				58	541	应付引进设备款
				59	542	应付债券
36	203	专项工程支出	按专项工程的资金来源设置	60	543	存入电度表保证金
37	204	有价证券	1. 国库券			1. 电费保证金
			2. 重点建设债券	61	550	2. 电度表保证金
			3. 重点企业债券			1. 应交能源交通重点建设基金
						2. 应交预算调节基金