

煤炭工业企业会计 核算分录图解及计算公式

吴锡清 主编 马克家 朱恒林 编写

7.17

煤炭工业出版社

F407.17

1
3

煤炭工业企业
会计核算分录图解
及计算公式

吴锡清 主编

马克家 朱恒林 编写



煤炭工业出版社

B 544474



责任编辑：于 杰

**煤炭工业企业
会计核算分景图解及计算公式**

吴锡清 主编

马克家 朱恒林 编写

*

煤炭工业出版社 出版发行

(北京安门内和平门北街21号)

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

*

开本 $787 \times 1092\text{mm}^1/_{32}$ 印张 $5^3/4$

字数 121 千字 印数1—15,150

1988年7月第1版 1988年7月第1次印刷

ISBN 7-5020-0122-0/TD·117

书号：3003 定价1.60元

前 言

为了配合煤炭工业企业广大财会人员和有关业务管理人员认真学习和执行煤炭工业部1986年12月颁发的《煤炭工业企业会计核算办法》和《煤炭工业企业成本管理办法》（以下简称《两办法》）加强会计核算和成本管理的基础工作，做到规范化、标准化、科学化，根据财政部《国营工业企业会计制度》的有关规定和煤炭工业部颁发《两办法》的内容，编写了这本《煤炭工业企业会计核算分录图解及计算公式》。全书共分两篇：第一篇是各项经济业务核算的会计分录图解、附有会计事项举例和说明；第二篇是会计计算公式，附有假设的例子。每篇各题目的排列次序与《两办法》各章节的次序相一致，以便于读者对照查阅，其中：第一篇第一章总则、第十一章会计报表、第二篇第一章总则和第二章会计科目设置和使用，因无图例及公式，故从略。本书使用借贷记帐法。

本书第一篇的第二、三、五、七、八章和第二篇由马克家同志编写；第一篇第四、六、九、十章由朱恒林同志编写。后经李学思、陈超杰及邯郸矿务局财务处有关同志补充修订，由吴锡清同志编纂定稿。

由于编者水平所限，书中的缺点和错误难免，敬请读者批评指正。

编 者

一九八七年十月

目 录

第一篇 各项经济业务核算的会计分录图解

第一章 总则	3
第二章 会计科目设置和使用	3
图例2-1 煤炭工业企业会计科目 (资金占用科目表)	3
图例2-2 煤炭工业企业会计科目 (资金来源科目表)	4
图例2-3 煤炭工业企业成本项目 (原煤成本项目—按经济性质)	4
图例2-4 煤炭工业企业成本项目 (洗(选)煤成本项目—按经济性质)	5
图例2-5 煤炭工业企业成本项目 (其他产品成本项目—按经济用途)	6
图例2-6 煤炭工业企业成本项目 (原煤生产过程成本项目—按经济性质)	7
图例2-7 煤炭工业企业成本项目 (煤炭产品的辅助生产车间成本项目—按经济性质)	7
图例2-8 煤炭工业企业成本项目 (其他产品的辅助生产车间成本项目—按经济用途)	8
图例2-9 煤炭工业企业成本项目 (附属生产车间成本项目—按经济用途)	8
第三章 会计核算基本规则和程序	9
图例3-1 汇总记帐凭证记帐程序	9
图例3-2 科目汇总表记帐程序	10
第四章 货币资金、流动资金借款和结算的核算	11
图例4-1 现金收入和支出的核算	11
图例4-2 银行存款收入的核算	13

图例4-3	银行存款支出的核算	15
图例4-4	其他应收应付款项的核算	17
图例4-5	企业转让技术、提供技术服务收入和 有关费用支出的核算	18
图例4-6	国库券的核算	19
第五章	工资的核算	20
图例5-1	工资结算和发放的核算	20
图例5-2	工资分配的核算	21
图例5-3	吨煤奖金的核算	22
图例5-4	吨煤工资包干或百元产值工资含量包干 的核算	23
图例5-5	提取职工福利基金的核算	24
第六章	材料的核算	25
图例6-1	材料收入的核算（外购收入）	25
图例6-2	材料收入的核算（其他收入）	26
图例6-3	材料的领用和退回的核算	27
图例6-4	材料销售的核算	28
图例6-5	委托加工材料收发的核算	30
图例6-6	自制加工材料的核算	31
图例6-7	矿务局内部包装物押金的核算	32
图例6-8	矿务局采购直达矿、厂材料的核算	33
图例6-9	矿务局总库移拨给矿、厂材料的核算	34
图例6-10	矿务局内部矿、厂间相互移拨材料的核算	35
图例6-11	材料的盘盈、盘亏和毁损的核算	36
图例6-12	材料成本差异的核算	37
第七章	固定资产的核算	38
图例7-1	基本建设投资购建固定资产的核算	38
图例7-2	专用拨款购建固定资产的核算	38
图例7-3	专用基金购建固定资产的核算	38

图例7-4	基建借款购建固定资产的核算	39
图例7-5	专用借款购建固定资产的核算 (专用借款用于固定资产更新)	39
图例7-6	专用借款购建固定资产的核算 (专用借款用于技术改造工程)	41
图例7-7	固定资产改建、扩建工程的核算	42
图例7-8	用补偿贸易引进设备增加固定资产的核算	43
图例7-9	无偿拨入固定资产的核算	44
图例7-10	有偿调入固定资产的核算(需要安装设备)	45
图例7-11	有偿调入固定资产的核算(不需要安装设备)	46
图例7-12	其他单位投资转入固定资产的核算	47
图例7-13	盘盈的固定资产的核算	47
图例7-14	报废(淘汰)固定资产的核算	48
图例7-15	无偿拨出固定资产的核算	49
图例7-16	有偿调出固定资产的核算	49
图例7-17	向其他单位投资转出的固定资产的核算	50
图例7-18	固定资产盘亏和毁损的核算	51
图例7-19	租出固定资产的核算	52
图例7-20	租入固定资产的核算	53
图例7-21	固定资产折旧的核算	53
第八章	产品成本核算	54
图例8-1	辅助生产费用汇集与分配的核算 (直接分配法)	54
图例8-2	辅助生产费用汇集与分配的核算 (一次交互分配法)	56
图例8-3	车间经费汇集和分配的核算	58
图例8-4	企业管理费汇集和分配的核算	59
图例8-5	自制半成品的核算	61
图例8-6	废品损失的核算(一)	62

图例8-7	废品损失的核算 (二)	63
图例8-8	停工损失的核算	64
图例8-9	待摊费用 (单体液压支柱) 的核算	65
图例8-10	原煤基本生产费用汇集与分配的核算	66
图例8-11	洗 (选) 煤基本生产费用汇集和分配的核算	68
图例8-12	原煤定额成本的核算	69
图例8-13	其他产品基本生产费用汇集和分配的核算	70
图例8-14	附属生产费用汇集和分配的核算	72
图例8-15	非工业性事业经营的核算	73
图例8-16	原煤、洗 (选) 煤成本核算程序图	74
图例8-17	其他产品成本核算一般程序图	75
第九章	产成品、销售和利润的核算	76
图例9-1	产成品收发的核算	76
图例9-2	产成品盘盈、盘亏和毁损的核算	77
图例9-3	产成品销售的核算 (托收承付结算方式)	78
图例9-4	产成品销售的核算 (其他结算方式)	79
图例9-5	产成品销售的核算 (地销及自用)	80
图例9-6	代收维简费的核算	81
图例9-7	超产煤加价收入的核算	82
图例9-8	利润形成的核算	86
图例9-9	利润分配的核算	87
图例9-10	上年度利润或亏损调整的核算	89
图例9-11	应缴税金的核算	90
第十章	基金和专项借款的核算	91
图例10-1	流动基金增减的核算	91
图例10-2	长期投资的核算	93
图例10-3	基建借款的核算	94
图例10-4	专项存款收入和支出的核算	96
图例10-5	专用借款的核算 (第一类借款)	98

图例10-6 专用借款的核算(第二类借款)	99
图例10-7 维简基金增加的核算	100
图例10-8 维简基金减少及维简工程支出的核算(一)	101
图例10-9 维简基金减少的核算(二)	102
图例10-10 矿务局内部维简基金缴拨的核算	103
图例10-11 大修理基金的核算	104
图例10-12 职工福利基金的核算	105
图例10-13 职工奖励基金的核算	106
图例10-14 造林育林基金的核算	107
图例10-15 科技发展基金的核算	
1. 科技发展基金的形成及局内转拨 的核算	108
图例10-16 科技发展基金的核算	
2. 新产品试制的核算	109
图例10-17 后备基金的核算	110
图例10-18 专用拨款的核算	111
图例10-19 应付引进设备款的核算	112

第二篇 会 计 计 算 公 式

第一章 总则	114
第二章 会计科目设置和使用	114
第三章 会计核算基本规则和程序	114
公式3-1 借贷记帐法帐户期末余额的计算	114
公式3-2 借贷记帐法试算平衡的计算	115
第四章 货币资金、流动资金借款和结算的核算	116
公式4-1 银行存款余额调整的计算	116
公式4-2 专项存款调整的计算	117
公式4-3 银行存款利息和贷款利息的计算	118
公式4-4 年综合结算借款折扣率和应收回或	

发放结算借款计算	118
第五章 工资的核算	120
公式5-1 制度工作日数, 平均每月工作日数的计算	120
公式5-2 日工资率(日平均标准工资)的计算	120
公式5-3 计时工资(标准工资)的计算	120
公式5-4 计件工资(标准工资)的计算(采用集体 计件、个人按分分配的形式)	121
公式5-5 吨煤工资含量包干工资总额的计算	123
公式5-6 应付职工工资和实发工资的计算	123
公式5-7 计提职工福利基金和工会经费的计算	124
公式5-8 奖金税的计算	124
第六章 材料核算	126
公式6-1 材料运杂费分配的计算	126
公式6-2 材料运输途中合理损耗分配的计算	126
公式6-3 材料入库前整理挑选费用分配的计算	126
公式6-4 发出材料实际成本的计算	127
公式6-5 材料成本调整的计算	128
公式6-6 低值易耗品摊销的计算(使用期限摊销法)	129
公式6-7 材料帐核对的计算	129
第七章 固定资产的核算	130
公式7-1 固定资产折旧的计算	130
公式7-2 月度计入产品成本折旧额的计算	130
公式7-3 有偿调入、无偿调入固定资产价值的计算 (需要安装的设备)	131
第八章 产品成本核算	133
公式8-1 材料费用分配的计算	133
公式8-2 工资费用分配的计算	134
公式8-3 电力费用分配的计算	135
公式8-4 辅助生产费用分配的计算	136

公式8-5	车间经费和企业管理费分配的计算	139
公式8-6	生产费用在合格产品与废品之间分配的计算	140
公式8-7	生产费用在完工产品与在产品之间 分配的计算	141
公式8-8	产品成本计算——品种法	143
公式8-9	产品成本计算——等级品成本计算法	144
公式8-10	产品成本计算——分步法（逐步结转）	146
公式8-11	产品成本计算——分批法	148
公式8-12	产品成本计算——定额比例法	148
第九章	产成品、销售和利润的核算	150
公式9-1	煤炭质量和数量赔偿的计算	150
公式9-2	产品销售量和发出商品量的计算	151
公式9-3	产品销售收入、代收维简费、销售税金和 教育费附加的计算	152
公式9-4	产品销售成本的计算	153
公式9-5	产品销售利润的计算	154
公式9-6	资源税的计算	154
公式9-7	利润总额的计算	154
第十章	基金和专项借款的核算	155
公式10-1	提取井巷工程基金的计算	155
公式10-2	提取大修理基金的计算	155
公式10-3	提取造林育林基金的计算	155
公式10-4	应缴能源交通建设基金的计算	156
公式10-5	建筑税的计算	156
第十一章	会计报表	157
公式11-1	固定资产原值平均余额、固定资产净值平 均余额、定额流动资金平均余额的计算	157
公式11-2	定额流动资金周转天数的计算	158
公式11-3	每百元产值占用的定额流动资金的计算	158

公式11-4 每吨煤占用的定额流动资金的计算	159
公式11-5 每百元销售收入占用的定额流动资金 的计算	159
公式11-6 每百元销售成本占用的定额流动资金 的计算	159
公式11-7 资金利润率的计算	160
公式11-8 按上年同期实际单位成本计算的总成本	161
公式11-9 按本年计划单位成本计算的总成本	161
公式11-10 产品销售利润分析的计算	161
公式11-11 洗煤成本分析的计算	162
公式11-12 变动成本、固定成本超降的计算	166
公式11-13 连锁替代法分析成本的计算	166
公式11-14 成本预测方法的计算	167
公式11-15 全部流动资金周转天数的计算	170
公式11-16 流动资金节约额的计算	171
公式11-17 储备资金、生产资金、产成品资金周转 天数的计算	171
公式11-18 固定资产结构的计算	172
公式11-19 每百元产值占用固定资产平均总值 的计算	172

第一篇

各项经济业务核算的 会计分录图解

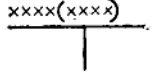
图 例 说 明

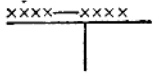
 ①表示分录的对应关系，箭头表示记入帐户的借方，箭尾（圆点）表示记入帐户的贷方。

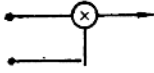
 ②表示核算程序和说明编号。

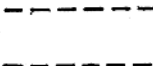
 ③表示用红字冲销。

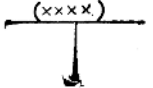
 ④表示可以用几个帐户。

 ⑤括号内表示可以应用的另一个帐户。

 ⑥破折号后的××××表示明细帐户。

 ⑦表示复合分录。

 ⑧表示分级、分部门核算。

 ⑨括号内表示对帐户的说明。

第一章 总 则

(本章无图例)

第二章 会计科目设置和使用

煤炭工业企业会计科目 (图例2-1)

(资金占用科目表)

顺序号	一 级 科 目		顺序号	一 级 科 目	
	编号	名 称		编号	名 称
1	101	固定资产	20	172	银行存款
2	102	待核销基建支出	21	179	其他货币资金
3	104	长期投资	22	181	应收销货款
4	111	材料采购	23	186	应弥补亏损
5	112	材 料	24	188	备 用 金
6	129	材料成本差异	25	189	其他应收款
7	131	委托加工材料	26	191	待处理财产损失
8	135	超储积压物资	27	201	专项存款
9	141	基本生产	28	202	专项物资
10	142	自制半成品	29	203	专项工程支出
11	143	辅助生产	30	204	国库券*
12	144	车间经费	31	211	专项应收款
13	145	企业管理费	32	311	利润分配
14	149	附属生产	33	401	固定基金
15	150	非工业性事业经营	34	402	折 旧
16	151	待摊费用	35	403	流动基金
17	161	产 成 品	36	405	其他单位投入资金
18	166	发出商品	37	411	基建借款
19	171	现 金	38	421	流动资金借款

* 204国库券一级科目已改为“有价证券”。因本书已发排，未改动。

煤炭工业企业会计科目 (图例2-2)

(资金来源科目表)

顺序号	一级科目		顺序号	一级科目	
	编号	名称		编号	名称
39	431	应付购货款	52	515	大修理基金
40	432	应付工资	53	516	职工福利基金
41	437	应付包干工资	54	517	职工奖励基金
42	438	代收维简费	55	518	造林育林基金
43	439	其他应付款	56	519	科技发展基金
44	450	内部往来	57	520	后备基金
45	451	应缴税金	58	521	专用拨款
46	452	应缴折旧基金	59	531	专用借款
47	454	应缴教育费附加	60	541	应付引进设备款
48	455	应缴利润	61	550	应缴能源交通建设基金
49	461	待扣税金	62	551	专项应付款
50	491	待处理财产盘盈	63	601	销 售
51	514	维简基金	64	611	利 润

煤炭工业企业成本项目 (图例2-3)

(原煤成本项目—按经济性质)

成本项目	明 细 项 目
一、材 料	1. 木材 2. 支护用品 3. 火工产品 4. 大型材料 5. 配件 6. 专用工具 7. 自用煤 8. 劳保用品 9. 建工材料 10. 油脂及乳化液 11. 其他材料 12. 材料成本差异 13. 材料节约奖
二、工 资	1. 基本工资 2. 计件超额工资 3. 奖金 4. 津贴及其他工资 5. 包干工资结余

续表

成本项目	明细项目
三、提取的职工福利基金	1. 造林费用 2. 工会经费 3. 办公费 4. 差旅费 5. 会议费 6. 修理费 7. 水费 8. 取暖费 9. 租赁费 10. 保险费 11. 排污费 12. 外宾招待费 13. 出国人员经费 14. 试验检验费 15. 设计制图费 16. 职工教育经费 17. 警卫消防费 18. 自用煤维简费 19. 材料 产品盘亏和毁损(减盘盈) 20. 利息支出(减利息收入) 21. 上级管理费 22. 劳动保护费 23. 运输费 24. 仓库经费 25. 新技术研究和试验费 26. 其他
四、电 力	
五、折旧基金	
六、井巷工程基金	
七、大修理基金	
八、地面塌陷赔偿费	
九、其他支出	

煤炭工业企业成本项目 (图例2-4)

(洗(选)煤成本项目—按经济性质)

成本项目	明细项目
一、原料煤	1. 配件 2. 油脂 3. 洗(选)煤用水 4. 其他材料 5. 材料成本差异 6. 材料节约奖与原煤同
二、材 料	
三、工 资	
四、提取的职工福利基金	
五、电 力	
六、折旧基金	
七、大修理基金	除造林费用、水费外与原煤同
八、其他支出	