

章志东 彭心雄等编写

新编商业 会计

(下)



江西科学技术出版社

新 编 商 业 会 计

(下册)

章志东 彭心雄等 编写

江西科学技术出版社

新编商业会计

(下册)

章志东 彭心雄等编写

江西科学技术出版社出版发行

(南昌市新魏路)

南昌市永和印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张10.5 插页3 字数24万

1989年4月第1版 1991年3月第2次印刷

印数: 15,301—19,300

ISBN7—5390—0206—9/F·17 定价: 3.95元

目 录

第八章 固定资产的核算	(1)
第一节 固定资产的核算任务.....	(1)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(3)
第三节 固定资产增加的核算.....	(7)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(22)
第五节 固定资产修理的核算.....	(31)
第六节 固定资产减少的核算.....	(34)
第七节 固定资产盘查的核算.....	(38)
第八节 固定资产的明细核算.....	(44)
第九章 商品流通费的核算	(50)
第一节 商品流通费的概念和核算任务.....	(50)
第二节 商品流通费的支出范围和费用项目.....	(52)
第三节 商品流通费支出的核算.....	(57)
第四节 商品流通费的明细分类核算.....	(66)
第五节 商品流通费分商品大类的核算.....	(67)
第十章 自有资金的核算	(71)
第一节 自有资金核算的意义和任务.....	(71)
第二节 自有流动资金的核算.....	(74)
第三节 专用基金的核算.....	(78)
第四节 联营投资业务的核算.....	(101)
第五节 划出改转租企业资金的核算.....	(109)
第十一章 税金和财务成果的核算	(115)

第一节	税金和财务成果核算的意义和任务·····	(115)
第二节	利前税的核算·····	(116)
第三节	财务成果的核算·····	(122)
第四节	财务成果分配的核算·····	(129)
第十二章	会计报表·····	(156)
第一节	会计报表的意义和作用·····	(156)
第二节	会计报表设计的原则·····	(158)
第三节	会计报表的分类和编制要求·····	(160)
第四节	资金表的结构和编制方法·····	(164)
第五节	利润表的结构和编制方法·····	(172)
第六节	利润分配表的结构和编制方法·····	(179)
第七节	应上交及应弥补款项情况表的结构和 编制方法·····	(182)
第八节	其他报表的结构和编制方法·····	(186)
第九节	会计报表的复核、报送和审核汇总·····	(197)
第十三章	饮食服务业的核算·····	(198)
第一节	饮食服务业经营和核算的特点·····	(198)
第二节	饮食业的核算·····	(200)
第三节	服务业经营的核算·····	(221)
第四节	饮食服务业费用、财务成果的核算和 会计报表·····	(258)
第十四章	商办工业的核算·····	(266)
第一节	商办工业核算的意义和任务·····	(266)
第二节	原材料的核算·····	(268)
第三节	工资的核算·····	(280)
第四节	生产费用的核算·····	(287)
第五节	产品成本计算方法·····	(308)

第六节	产成品、销售及其利润的核算·····	(321)
第七节	原材料在产品 and 产成品清查及其核算·····	(328)

第八章 固定资产的核算

固定资产是相对于流动资产而言的，它是企业生产经营所必须的物质条件和物质基础，是一种重要的物质资料。每一个企业都应当加强固定资产核算，管好用好固定资产，这对促进企业发展，提高企业经济效益有着十分重要的意义。

第一节 固定资产的核算任务

任何一个商业企业要组织好商品流通活动，不但需要一定数量的商品、包装物、低值易耗品等流动资产，还需要有一定数量的经营场所、场地、运输工具、仓库、办公用房、机器设备、计量器具等经营设施和工具。这些设施和工具是商业企业组织商品流通，进行经营活动的物质基础，通常称作固定资产。固定资产与流动资产相比，有以下几个方面的不同：

1. 执行的职能不同。固定资产能长久地使用，在多个生产经营周期内保持原有的实物形态，执行着相同的职能。

2. 价值的转移方式不同。由于其实物形态并不直接转化、构成产品（商品）的实体，亦不在该生产经营过程中消耗掉，而是随着实物形态的逐渐磨损，以折旧的形式一点一点地转入不同期间生产经营成本或费用中去，成为商品价值构成的一个部分，并从商品销售收入中得到补偿，形成货币准备金，这样在固定资产使用期限内，固定资产的价值就一分为二，一部分随着商品的销售，形成更新改造基金，一部分则仍然占用在固

定资产上，成为固定资产的折余价格，只有到固定资产废弃时，占用在固定资产上的价值才全部转移到商品中去。因此说，固定资产价值具有存在的二重性，转移的分步性。流动资产则不同，其价值转移和实物替换是同步一次进行的。

3. 固定资产需维护和修理。固定资产因能长久地使用，在使用中必然有些零部件逐渐磨损，为了继续发挥固定资产的正常效能必须对固定资产进行修理、更换零部件。

在实践中，并不是把所有的劳动资料都作为固定资产来加以管理，而是本着简化和加强对主要劳动资料的管理和核算的原则，把劳动资料划分为固定资产和低值易耗品两部分，对于低值易耗品，是把它列作流动资产来管理和核算的。因此，现行规定，同时具备以下两个条件的劳动资料为固定资产：（1）使用年限在一年以上的；（2）单位价值在800元以上。

随着社会生产力的不断发展以及电子计算机的运用和办公室自动化的实施，资本有机构成会不断提高，商业企业的固定资产会越来越多，对企业经营活动和经济效益的影响也会越来越大。因此必须用好固定资产，充分挖掘现有固定资产的潜力，不断提高固定资产的利用效能。

根据固定资产的性质、特点、作用和管理要求，其主要核算任务是：

1. 反映和监督固定资产的增减变化情况，做到帐卡、帐实相符，保护固定资产的安全和完整。

2. 正确及时地计提固定资产折旧和大修理基金，以保证固定资产大修理和更新改造的资金来源，促进企业不断更新、维护固定资产，提高固定资产的完好率。

3. 考核固定资产使用的效益，促进企业改善固定资产管理，提高固定资产的使用效益。

4.正确地利用固定资产的管理信息，促使企业加快技术改造，提高企业技术装备水平。

为此，企业财会部门要根据固定资产的理化性能和摆布状况，建立健全固定资产收、发、保管、使用、维护、报废、调出、盘点等工作制度，明确责任、合理组织固定资产核算，确保上述各项任务的顺利完成。

第二节 固定资产的分类和计价

一、固定资产的分类

合理地进行固定资产分类，是搞好固定资产管理和核算的前提条件。为了便于固定资产结构分析、考核固定资产使用效果，加强管理和核算，应对其进行适当分类，一般对固定资产分类有以下几种方法：

1.按照经济用途分：可分为生产（经营）用固定资产、非生产（经营）用固定资产。

（1）生产（经营）用固定资产，是指直接参加生产经营的各种固定资产，主要有仓库、冷库、酒池、酒罐、机器设备、机动船舶、各种机动车辆、营业（生产）用房、货场、其他建筑和设备。

（2）非生产（经营）用固定资产，是指不直接参加生产经营过程，但又是企业经营必不可少的、各种公益性和福利性的设施、建筑物等。如职工宿舍、食堂等。

固定资产按经济用途分类，可以反映企业固定资产的组成情况；有利于掌握二者之间数量配备的一般规律，帮助决定固定资产投资战略；有利于企业合理使用固定资产，从而最大限

度地提高固定资产使用效益。

2.按使用情况分：可分为使用中的固定资产、未使用的固定资产、不需用的固定资产、被外单位占用的固定资产和租出固定资产五类。

(1) 使用中的固定资产。是指包括生产经营用和非生产经营用的，所有在用的固定资产。因季节性生产和大修理而停用的固定资产，以及在车间、营业厅内替换使用的固定资产都属使用中的固定资产。

(2) 未使用的固定资产。是指企业尚未使用的新增固定资产，调入尚未安装的固定资产，进行改建、扩建的固定资产，以及批准停止使用的固定资产。

(3) 不需用的固定资产。是指在企业经营、生产方面以及非生产经营方面不需用的固定资产。

(4) 被外单位占用的固定资产。是指被外单位占用、尚未收回的固定资产。包括被商业系统外单位占用的固定资产和集体企业占用的固定资产，不包括对外固定资产投资和被改转租企业占用的固定资产。

(5) 租出固定资产。指按租赁合同租给外单位的固定资产。

固定资产按使用状况分类，可归类反映和监督企业全部固定资产的使用、变化情况，正确计提折旧和计收租金，促使企业合理使用固定资产，加速固定资金周转，从而提高固定资金使用效益。

3.按产权所有形式分：可分为自有固定资产、接受投资固定资产和租入固定资产三大类。

(1) 自有固定资产是企业产权所有的各种固定资产。

(2) 接受投资固定资产是按投资合同、接收外单位以固定资产进行的投资。这部分固定资产的产权仍属投资单位所有。

并作为最终经济效益分配的依据。要按合同约定使用，维护固定资产的完好，并计提折旧的固定资产。

(3) 租入固定资产。是企业以租约的方式租入，并按租约取得使用权，按期支付租金，但不计提折旧的固定资产。

固定资产按产权属性分类，有利正确反映固定资产的来源情况，有利于加强管理和核算。

4. 按固定资产形态分类：可分为有形资产和无形资产两大类。

(1) 有形固定资产是指有具体实物形态的固定资产。

(2) 无形固定资产，是相对有形固定资产而言的一种有价格的，能在多个生产经营周期内发生作用，并给企业带来超过一般同类企业收益的能力（即所谓“超额盈利能力”）的资产。如商誉、专利、商标、版权等。

固定资产按照实物形态分类，有利于提高企业的商品意识和竞争意识，正确计算成本，对拓宽盈利渠道有很重要的作用。

在实际工作中，现行会计制度规定的固定资产分类，一般按经济用途、使用情况和产权等综合方法划分为以下几类：

1. 生产经营用固定资产，是指企业除土地以外，直接服务于生产经营过程的固定资产。

2. 非生产经营用固定资产，是指企业不直接参与生产、经营过程的公益性和福利性固定资产。

3. 未使用固定资产，是指企业因各种原因已获得所有权，但尚未使用的新增固定资产。

4. 土地。是指在一九五一年清产核资时和一九五六年私营工商业社会主义改造时已经估价入帐的土地。因征用土地而支付的各种费用，应计入建立在土地之上的各种建筑物、场地等的价值之中去，不单独作为土地计价入帐。

5. 被外单位占用的固定资产，是指被外单位占用、尚未归还的固定资产。

6. 租出固定资产，是指按租赁合同出租给外单位的固定资产。

企业固定资产的分类核算，就是在上述分类下，再按项目进行的。固定资产项目是指具有一定用途的包括各种必需附属设备和附件的独立物体，它是固定资产明细核算的最小单位。例如，房屋以每幢房屋连同其照明设备、暖气设备、卫生设备等作为一个固定资产项目。因此，固定资产的明细核算，要以每一个固定资产项目为单位，建立固定资产卡片，写明该项固定资产主体的名称和所有必须的附件名称及数量、以及产地、构造、等级规格、购建时间、分类编号等的基本情况和增减变化、维修、改造等其他方面的明细情况。

二、固定资产的计价

固定资产计价，就是以货币为计量单位确定固定资产的价值或价格，当前主要的计价方法有：

1. 原始价值。亦称原值。是指固定资产购建时发生的全部支出。由于固定资产的来源不同，其原始价值的确定方法也不同。正确地计算固定资产的原值，有利于正确计提固定资产折旧，考核固定资金的投资和利用效果。

(1) 用基建拨款或基建贷款购建的固定资产，根据建设单位提供的交付使用财产明细表所确定的价值为原值。

(2) 用专用基金、专用拨款和专用借款等自筹购建的固定资产，按实际发生的全部成本为原值。但不包括支付专用借款的利息。

(3) 无偿调入的固定资产，按调出单位的帐面原价减去原

安装成本，加上调入单位所发生的安装成本后的价值为原值。不包括调入单位支付的包装费和运杂费。

(4) 有偿调入的固定资产，按现行调拨价或双方协商价加包装费、运杂费和安装成本以后的价值作为原值。

(5) 改建、扩建或技术改造完工的固定资产，按原固定资产的价值减去改建、扩建中所发生的变价收入，加上改建、扩建而增加的支出作为原值。

(6) 接受投资的固定资产，按接受投资时确定的价值作为原值，不包括支付的包装费、运杂费和安装成本。

2. 重置完全价值（也称重估价值）。主要用于盘盈固定资产、记录不清的固定资产、接受捐赠的固定资产以及企业承包、兼并出卖时进行资产评估。重置完全价值按目前条件下购建该项固定资产所需的全部支出计算。如帐面的原始价值已不能反映实际情况，经有关部门决定对固定资产重新估价时也可采用重置完全价值。采用重置完全价值可以在统一价格的基础上综合反映固定资产的动态，有助于考察不同时期企业物质技术装备水平。

3. 折余价值。亦称净值。即原始价值与已提折旧之差额。反映固定资产的现存价值，即目前实际占用在固定资产上的资金和固定资产的新旧程度。便于有计划地安排固定资产的更新改造。

第三节 固定资产增加的核算

固定资产的增加是固定资金流转的起点和扩大，也是固定资产核算的起点和扩大。当前，随着整个国家经济体制改革的逐步深入，商业企业固定资产增加的渠道的不断拓宽，其主要

来源有：

1. 国家拨款购建；
2. 基建借款和专项借款购建；
3. 专项资金购建；
4. 无偿调入；
5. 租入；
6. 接收捐赠；
7. 接受固定资产投资；
8. 集股（资）购建；
9. 盘点发现帐外固定资产。

一、用国家拨款购建固定资产的核算

目前由国家拨款购建固定资产的形式有基建拨款和专项拨款两种。

（一）用基建拨款购建固定资产的核算

基本建设是社会主义国家实现固定资产再生产的一种经济活动。基建拨款则是国家对企业的投资。在我国用基建拨款购建固定资产需按照国家规定的审核批准程序进行。基建拨款的投入由中国人民建设银行根据国家批准的基建计划，将款项拨交建设单位购建后，交付企业使用。

企业根据建设单位转来的完工固定资产以及交接清册或交接凭证，办理验收签证手续，并按交接凭据所记载的固定资产购建总值，增记“固定资金”和“固定资产”。若固定资产交付使用后，实际价值尚未确定时，可先行估价入帐，待实际价值确定后，再调增或调减估计价值。

〔例〕大华公司接到省一建公司二工区转来新建冷库一座，价款4,500,000元，经验收合格后，交付使用。作分录如下：

增：固定资金 4,500,000

增：固定资产 4,500,000

二、用专用拨款购建固定资产的核算

专用拨款是指国营企业从财政部门或主管部门获得的，具有各种特定用途的拨款。如：挖潜革新改造拨款、科技三项费用拨款、网点建设拨款等。

1. 挖潜革新改造拨款。是指财政部门拨给企业用于挖潜、革新、改造方面的资金。用这项拨款购建的固定资产，有需要安装和不需要安装两种，在会计核算上二者有所差异。购置需要安装的设备时，应通过“专项物资”科目核算，“专项物资”是资金占用科目，用来核算用于专项工程的各种专项材料和设备。专项材料和设备购进验收入库时记增加；拨付使用时记减少；余额表示结存材料和设备的成本价值。需安装时通过领用手续由“专项物资”转入“专项工程”，待安装完工后经验收合格，连同安装成本一并增加固定资产。购置不需安装的设备，购进时可直接反映固定资产增加。

〔例〕 大华公司从省商业厅获得挖潜革新改造拨款20万元，用来购冷藏车壹辆，价款199,800元，支付运杂费200元，验收后随即交付使用。作会计分录如下：

获得省商业厅拨款时：

增：专用拨款——挖潜革新改造拨款 200,000

增：专项存款 200,000

购进冷藏车支付车款和运杂费时：

减：专用拨款——挖潜革新改造拨款 200,000

(199800+200)

减：专项存款 200,000

随即交付使用时，

增：固定资金 200,000

增：固定资产 200,000

如购入需经一段较长时间才能交付使用时，则：

支付冷藏车车款和运杂费时：

增：专项物资 200,000

减：专项存款 200,000

经一段时间后，交付使用时，

增：固定资金 200,000

减：固定资产 200,000

同时：

减：专用拨款——挖潜革新改造拨款

200,000

减：专项物资 200,000

购进的设备需要安装时，购进的设备应通过“专项物资”科目核算，实行入库管理，待安装时填制领料单领出进行安装，并和安装费一并在“专项工程”科目核算，安装工程完工后经验收合格交付使用时才转入固定资产。

〔例〕大华公司从省财政厅获得挖潜革新改造拨款80万元，用于扩建原有一座冷藏仓库。购入设备及各种材料70万元，施工单位领用65万元，支付工程费5万元，工程结束后，出售剩余材料净赚1万元。扩建后的冷藏仓库试运转正常，达到设计要求，验收即交付使用。工程最后结算，尚有少量余款，如数交回省财政厅。作分录如下：

获得省财政厅拨来挖潜革新改造拨款时：

增：专用拨款——挖潜革新改造拨款

800,000

增：专项存款

800,000

购入设备及各种扩建材料，经验收入库：

增：专项物资 700,000

减：专项存款 700,000

施工单位领用设备和材料：

增：专项工程 650,000

减：专项物资 650,000

支付施工单位工程款：

增：专项工程 50,000

减：专项存款 50,000

工程结束出售剩余材料，净赚 1 万元：

增：专用拨款——挖潜革新改造拨款 10,000

增：专项存款 60,000

减：专项物资 50,000

工程验收合格交付使用：

减：专用拨款——挖潜革新改造拨款 700,000

减：专项工程 700,000

同时：

增：固定资金 700,000

增：固定资产 700,000

全额交回省财政厅：

减：专用拨款——挖潜革新改造拨款

110,000

减：专项存款 110,000

2. 科技三项费用拨款购建固定资产的核算。

科技三项费用拨款是指新产品试制费拨款、中间产品试验费拨款和重要科学研究补助费拨款的总称。

新产品试制是指企业进行在全国范围内、全省范围内尚属