

工业 交通 商业 企业

会计核算图解



要目

企业生产经营核算
固定资产核算
专用基金核算
基建借款、专用借款核算
利润分配核算
中外合资经营业务核算

黑龙江

工业 交通 商业 企业

会计核 算 图 解

韩志生 姜世标 杨仁杰 编绘

黑龙江人民出版社

1986·哈尔滨

责任编辑：罗 溟
封面设计：黄耀成
描 图：仲 棣 孙秀凤

工业、交通、商业企业会计核算图解
Gongye Jiaotong Shangyeqiye Kuaili hesuan Tujie

韩志生 姜世标 杨仁杰 编绘

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里区森林街42号)

黑龙江肇源印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092毫米 1/16 ·印张 8 ·字数 80,000

1987年5月第1版 1987年5月第1次印刷

印数 1—10,330

统一书号： 4083·190

定价：1.40元

前

言

企业会计核算, 包括从投入到产出的全部过程, 它是由许多方面经济业务的核算方法构成的。比如: 企业固定资产的购建、折旧和报废清理的核算方法; 各项生产材料的收入和发出的核算方法; 运输企业营运收入和成本的核算方法; 商品经营的购进、销售和储存的核算方法, 等等。从学习这些经济业务的核算程序和方法入手, 才能逐步熟悉与掌握企业会计核算的全过程。

本《图解》, 就是根据现行会计制度规定的核算规范, 采用借贷记帐法, 对工业企业、交通企业、商业企业以及中外合资经营企业、集体所有制企业的一些主要经济业务的核算方法, 用图示形式进行的讲解, 在内容方面, 各行业之间以工业企业部份为较完整的核算体系; 其他部份, 则以本行业的生产或经营业务核算为主。对于固定资产、专用基金、基建借款等方面的业务, 由于在核算的程序和方法上都比较近似, 可以参看工业企业部份的图解, 以避免各部份之间图面上的雷同和重复。每一幅图, 都以某一方面的经济业务为单元来展示它的核算过程; 同时, 各图之间构成有机联系, 从而能够系统地反映企业经济活动各环节的核算程序及其相互的连接关系。这就比之阅读文字的会计分录方法更为一目了然。为了适应经济改革的需要, 《图解》在内容方面, 对近几年出现的一些新的经济业务, 如: 基建借款从转入到归还的核算过程; 实行第二步利改税后, 企业应交的各种税金和利润分配的帐务处理; 中外合资经营企业的资本投入、无形资产等一些特殊业务的核算方法等, 都进行了图解。每一张图, 既有实例和金额联系, 又有文字提要 and 分录说明。可以作为从事实际业务和教学的会计工作者在自学和教学工作中的参考资料。

由于水平所限, 缺点错误在所难免, 请批评指正。

编 绘 者

1986年12月

目 录

第一部分 工业企业

(一) 固定资产的核算

1. 固定资产购建	3
2. 固定资产调拨	4
图一、调入需要安装的固定资产	4
图二、调入不需要安装的固定资产和固定资产调出	5
3. 固定资产折旧	6
4. 固定资产盘盈、盘亏和毁损	7
5. 固定资产报废清理	8

(二) 材料的核算

1. 材料收入	9
图一、外购材料	9
图二、自制材料及基建借款、引进设备转入材料	10
图三、按实际成本核算的材料购入	11
2. 材料发出	12
图一、生产领用及各部门领用材料	12
图二、材料销售、委托加工及退料	13
3. 材料盘盈、盘亏和毁损	14
4. 低值易耗品	15
5. 包装物	16
图一、收入、领用及出售	16
图二、出租	17

(三) 工资的核算

1. 工资的发放与结算	18
-------------------	----

2. 工资的分配	19
3. 提取职工福利基金	20

(四) 生产费用的核算

1. 生产费用的发生	21
图一、直接支付及应付的生产费用	21
图二、待摊及预提费用	22
2. 生产费用的分配	23
图一、辅助生产费用的分配	24
图二、车间经费和企业管理部门的分配	25
3. 基本生产费用的结转	26
4. 废品损失	27
5. 停工损失	27

(五) 产成品和销售的核算

1. 产成品销售	28
图一、对外销售	28
图二、本企业自用和其他销售	29
2. 产成品盘盈、盘亏和毁损	30
3. 在产品盘盈、盘亏和毁损	31
4. 销售费用和销售收入税金	32

(六) 利润及利润分配的核算

1. 利润的核算	33
2. 利润分配	34
图一、税前利润分配	34
图二、应交的税利和企业留利	35
3. 亏损弥补及年终利润结转	36

(七) 货币资金和结算资金的核算

1. 现金和银行存款	37
图一、现金和银行存款的收入	37

图二、现金和银行存款的支出	38	3. 装卸支出	58
2. 货币资金的划转	39	4. 辅助生产费用	59
3. 结算资金	40	5. 企业管理费	60
(八) 专用基金、专用拨款及专用借款的核算		6. 工资核算	61
1. 专用基金		7. 销售业务	62

图一、更新改造基金	41	(三) 公路养护拨款及收支的核算	
图二、大修理基金、企业留利基金	42	1. 公路养护收入	63
图三、职工福利基金、奖励基金	43	2. 公路养护单位上下级资金调拨	64
2. 专用拨款	44	3. 公路小修保养费	65
3. 专用借款	45	4. 公路大中修工程	66
(九) 基建借款的核算		5. 渡口支出	67
1. 用应交利润归还的基建借款	46	6. 养路事业费	68
2. 用应交折旧基金、专用基金归还的基建借款	47	7. 附属汽车队的核算	69
3. 建设单位已用基建收入归还的基建借款	48	8. 施工机械使用费	70
		9. 施工管理费	71

第二部分 交通企业

(一) 材料的核算		(四) 利润及利润分配的核算	
1. 运输企业材料核算	51	1. 利润的核算	72
2. 运输企业轮胎核算		2. 利润分配及年终结转	73
图一、领用轮胎一次摊销法	52	(五) 基本建设建安工程核算	
图二、领用轮胎定额摊销法	53	1. 建安安装施工成本	74
3. 公路养护单位材料核算	54	2. 应核销投资支出	75
(二) 营运收支及销售业务的核算		3. 应核销其他支出及完工交付使用	76
1. 营运收入及联运业务			

第三部分 商业企业

图一、运输企业的营运收入	55	(一) 商品按进价核算	
图二、汽车站营运收入	56	1. 商品购进	79
2. 运输支出	57	2. 商品销售	80

3. 直运商品及退货、退价、补价	81
4. 农副产品调拨销售	82
5. 商品盘盈、盘亏及调价、削价	83
6. 商品活畜禽增重、减重	84
(二) 商品按售价核算	
1. 商品购进	85
2. 商品销售	86
3. 商品盘盈、盘亏及年终调整“进销差价”科目余额	87
4. 商品调价、削价	88
5. 零售企业附营业务	
图一、商品出租及修理业务	89
图二、门市回收废品及信托业务	90
(三) 饮食、服务、储运企业经营的核算	
1. 饮食业经营核算	91
2. 服务业经营核算	92
3. 储运企业经营核算	93
(四) 商品流通费、工资及税金核算	
1. 商品流通费	94
2. 工资	95
图一、工资的发放、分配及提取工资附加费	95
图二、实行工资基金的核算	96
3. 税金	
图一、营业税、产品税、增值税及随同交纳的城市维护建设税	97
图二、所得税、调节税、房产税、土地使用税、车船使用税	98
图三、奖金税、建筑税、盐税及代收税金	99

(五) 利润和利润分配的核算

1. 利润的结转	100
2. 利润分配	101
图一、归还借款的利润	102
图二、交税和留给企业的利润	103
3. 亏损弥补	103

第四部分 中外合资经营企业、集体企业、关停企业

(一) 中外合资经营企业主要业务的核算

1. 资本投入和长期负债	107
2. 固定资产	108
3. 在建工程	109
4. 无形资产、其他资产和长期投资	110
5. 生产成本核算	111

(二) 集体企业主要业务的核算

1. 联社基金	112
2. 公积金、专用基金	113
3. 利润及利润分配	114
4. 利润及利润分配的年终结转	115

(三) 关停企业清理业务的核算

1. 财产清理及清理维护费	116
2. 债权债务及专用基金的清理	117
3. 劳务收入及清理结束	118

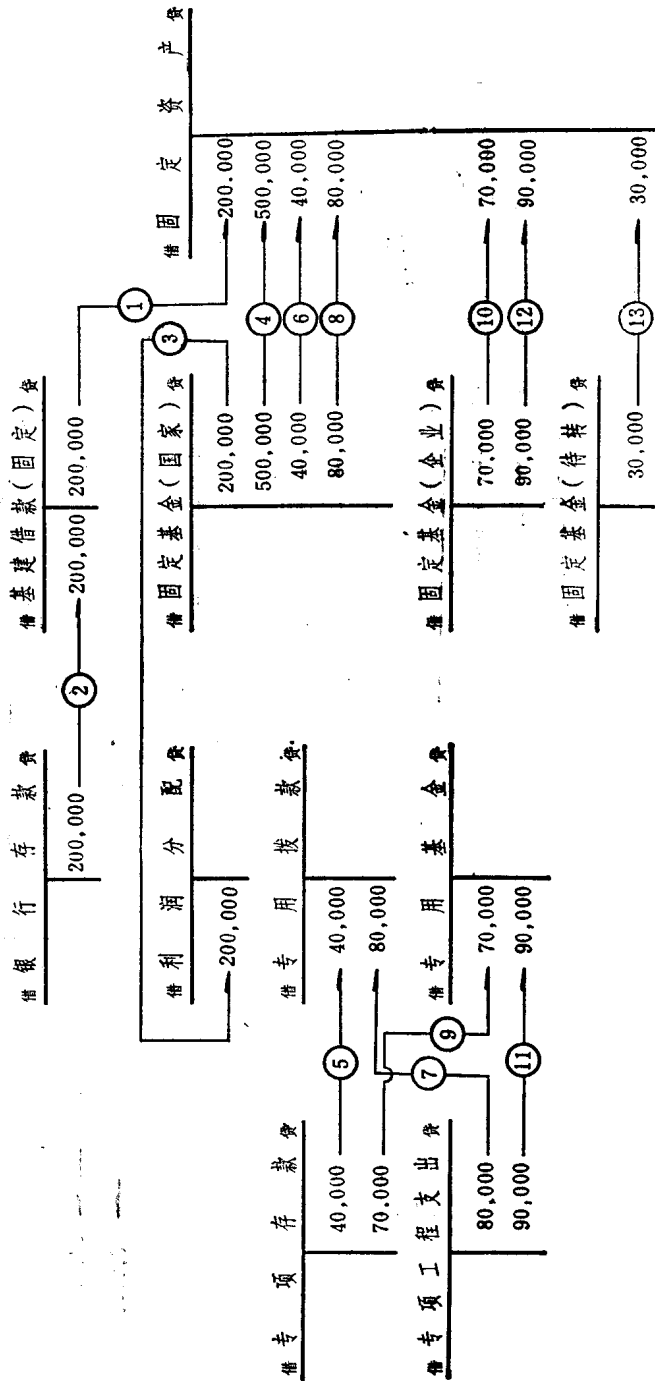
第一部分 工业企业

（一）固定资产的核算

1. 固定资产购建

提要：用国家基建拨款和银行基建借款购建固定资产，从款项的拨入和借入到购建完成，均由建设单位单独立帐核算；购建完成转入时，按其确定的价值入帐。用专用基金、专用拨款购置不需要安装的固定资产，在固定资产

入帐的同时，直接冲减有关基金或拨款，进行建筑安装工程完成的固定资产，在固定资产入帐时，结转工程成本，冲减有关基金或拨款。用专用借款购建的固定资产，无论是否需要安装，均通过“专项工程支出”科目核算成本；购建完成时，只将固定资产入帐，归还借款时，再冲减“专项工程支出”科目。



分录说明:

- 一、基建借款购建完成：①建设单位转入，按其确定的价值入帐。②以利润归还基建借款。③同时将还款利润转入国家固定基金。
- 二、基建拨款购建完成：④建设单位转入，按其确定的价值入帐。
- 三、专用拨款购建完成：⑤购置不需要安装的固定资产冲减拨款。⑥同时将固定资产入帐。⑦进行建筑安装工程竣工，结转工

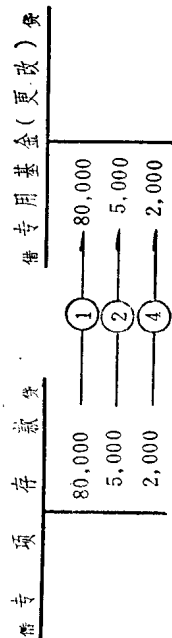
- 程成本。⑧同时将固定资产入帐。
 - 四、专用基金购建完成：⑨购置不需要安装的固定资产冲减基金。⑩同时将固定资产入帐。⑪进行建筑安装工程竣工，结转工程成本。⑫同时将固定资产入帐。
 - 五、专用借款购建完成：⑬按应计入固定资产价值的金额入帐。
- [注] 不交纳资金占用费的企业，“固定基金”科目，均为国家固定基金，不再分设“企业固定基金”和“待转固定基金”明细科目。下同

2. 固定资产调拨(图二、调入不需要安装的固定资产和固定资产调出)

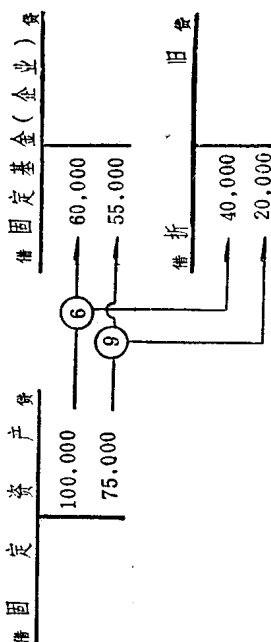
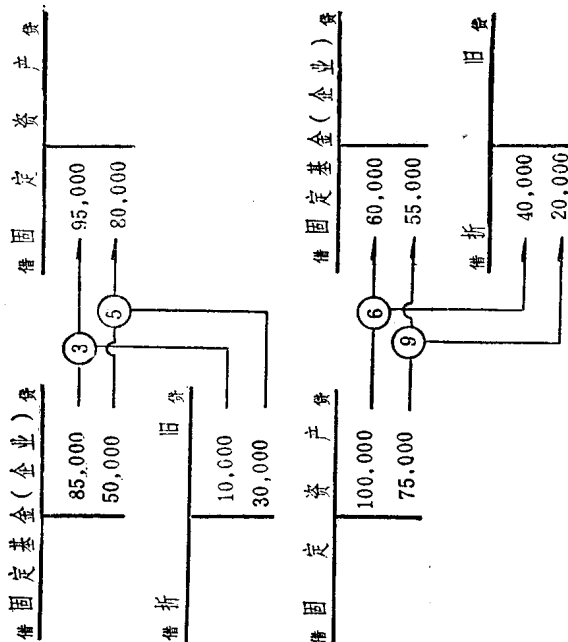
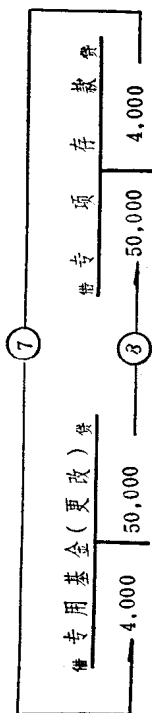
提要：有偿调入，按现行调拨价格加包装费、运费、杂费作为原价，按实际支付价款加包装费、运费、杂费作为净值，两

者差额作为已提折旧入帐。无偿调入，按调出单位的原值、净值和已提折旧入帐，发生的包装费、运费、杂费以更新改造基金列支，不计入固定资产价值。调出固定资产，将帐面原值、净值和已提折旧转销，收回的价款转作更新改造基金。

一：调入不需要安装的固定资产



二：固定资产调出



分录说明：

一、有偿调入不需要安装的固定资产：①支付设备价款。②支付包装费、运费、杂费。③交付使用，按现行调拨价格(设为30,000元)加上运费、包装费入帐。

二、无偿调入不需要安装的固定资产：④支付包装费、运费、杂费。

⑤交付使用，按调出单位帐面价入帐。

三、有偿调出固定资产：⑥将帐面数冲销。⑦支付拆卸费等有关费用。⑧收到价款，转作更新改造基金。

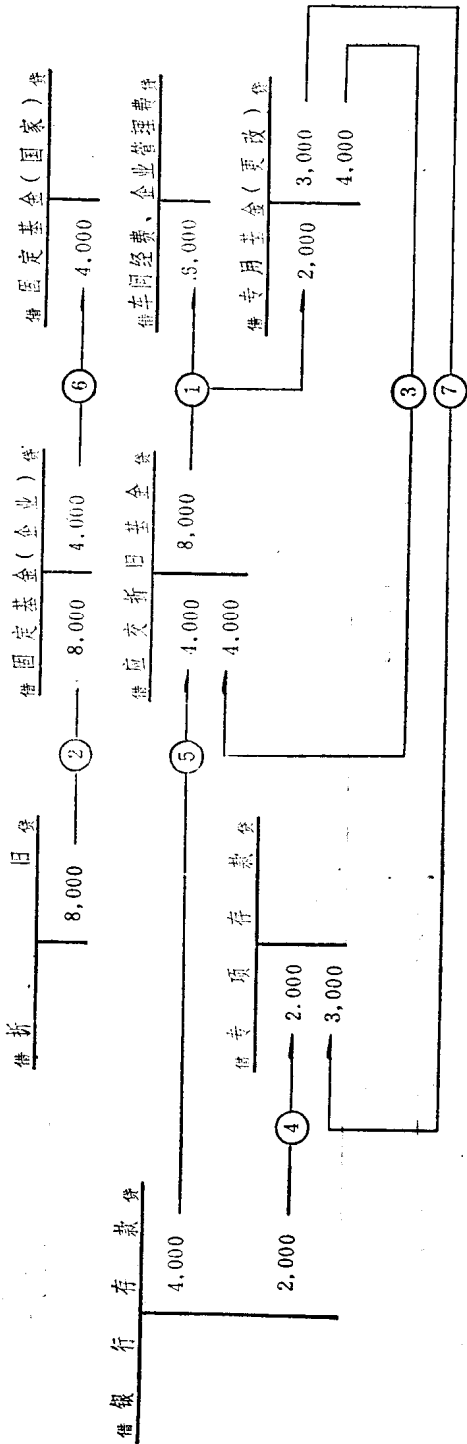
四、无偿调出固定资产：⑨将帐面数冲销。

工业：（一）固定资产的核算

3. 固定资产折旧

提要：企业的固定资产，应根据《国营企业固定资产折旧试行条例》规定的提取折旧的范围、标准和计算方法，按月计提折旧。提取的折旧额，一方面列入成本（或费用），

并按规定上交和留作企业的更新改造基金；同时，应冲减固定基金，以正确核算和反映固定资产折余价值所占用的固定基金。企业留用的折旧基金，应按规定专户存储。“折旧”科目可只进行总分类核算，不进行明细分类核算。



分录说明：

一、按规定计提折旧：①列入成本（或费用）和将出租固定资产的折旧列入更新改造基金。②同时冲减固定基金。③将留给企业的折旧基金转作更新改造基金。④同时将留用的折旧基金（扣除出租

固定资产折旧）专户存储。

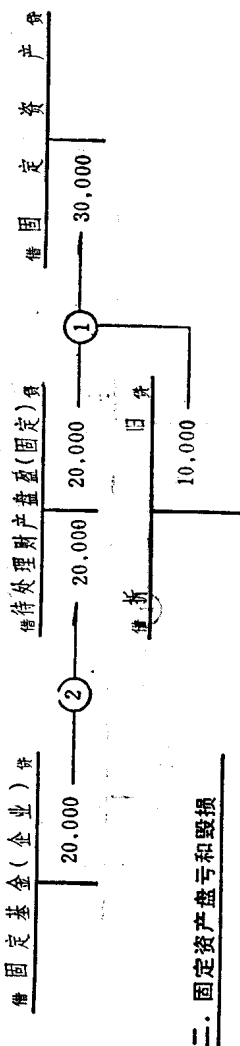
二、上交折旧基金：⑤交款时。⑥同时调整国家固定基金。
三、出租固定资产的租金：①收到租金，转作更新改造基金。

4. 固定资产盘盈，盘亏和毁损

提 要：盘盈的固定资产和盘亏及遭受非常损失等原
因毁损的固定资产，应分别按重置完全价值和帐面净值，转
入“待处理财产盘盈”或转入“待处理财产损失”科目。清理

完毕，并按规定程序报经批准后，再作增、减“固定基金”处
理。在清理过程中发生的变价收入，支付的清理费用以及
应收取的保险赔偿款等，均分别作增、减“更新改造基金”
处理。

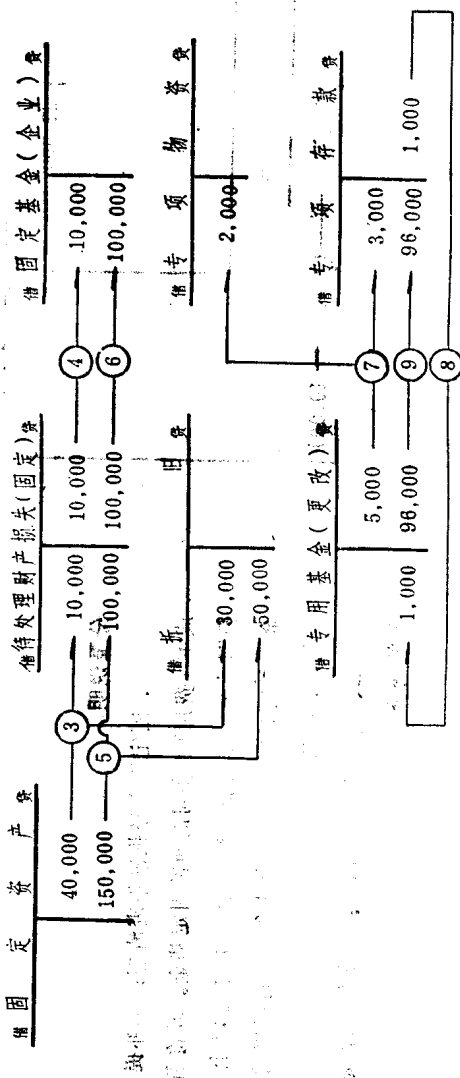
一. 固定资产盘盈



分录说明:

一、固定资产盘盈：①按重置完全价值和估计折旧旧入帐，按净值转入待处理。②经批准按净值转作固定基金。

二. 固定资产盘亏和毁损



二、固定资产盘亏：③将原值和已提折旧冲销，按净值转入待处理。④经批准核销，冲减固定基金。

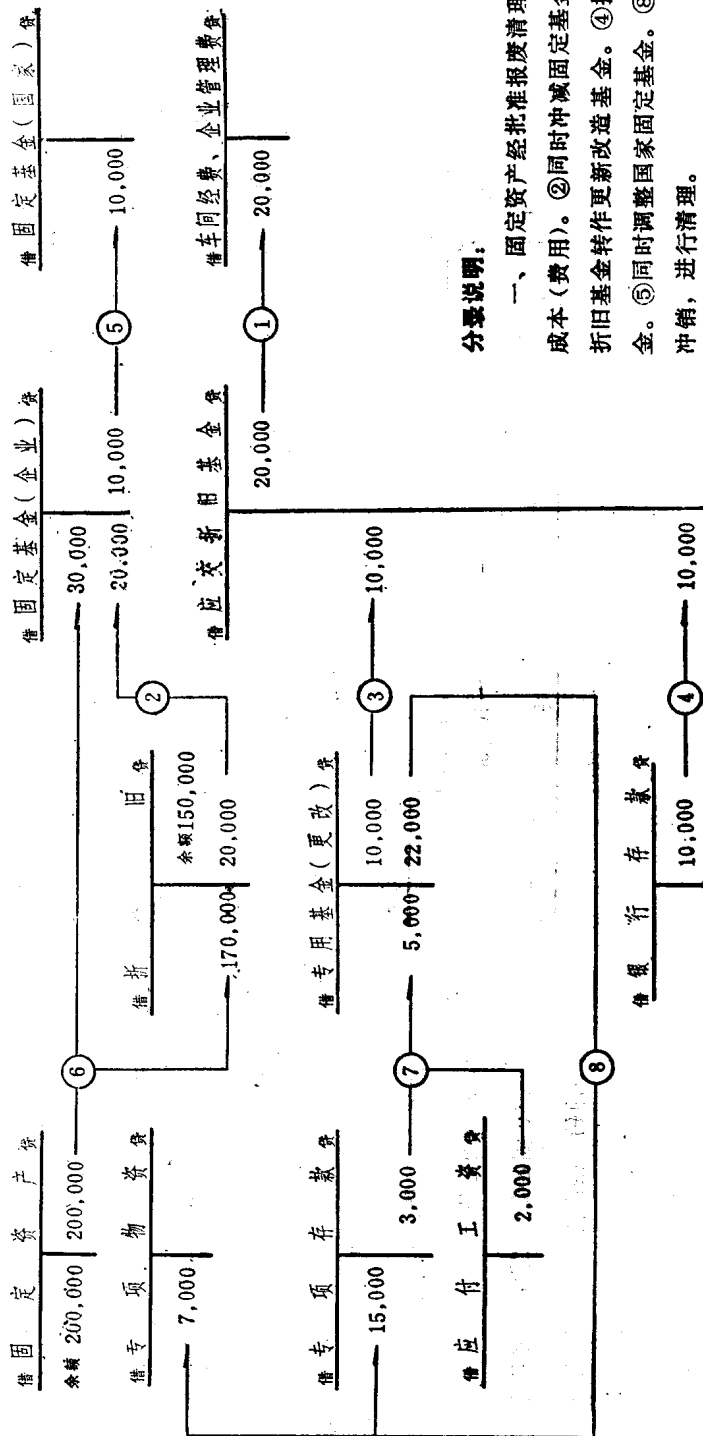
三、固定资产毁损：⑤将原值和已提折旧冲销，按净值转入待处理。⑥经批准核销，冲减固定基金。⑦清理中发生的变价收入。⑧支付清理费用。⑨收入的保险赔偿款。

工业：（一）固定资产的核算

5. 固定资产报废清理

提要：不能继续使用需要报废的固定资产，经批准转入清理时，应将帐面原值、净值和已提折旧冲销。提前报

废未提足折旧的，经批准可以补提。但由于企业经营管理不善而提前报废的，不补提折旧。在清理过程中发生的变价收入和支付的清理费用均作增、减更新改造基金处理。



分录说明：

一、固定资产经批准报废清理：①补提折旧列入成本（费用）。②同时冲减固定基金。③将留给企业的折旧基金转作更新改造基金。④按规定上交折旧基金。⑤同时调整国家固定基金。⑥将报废的固定资产冲销，进行清理。

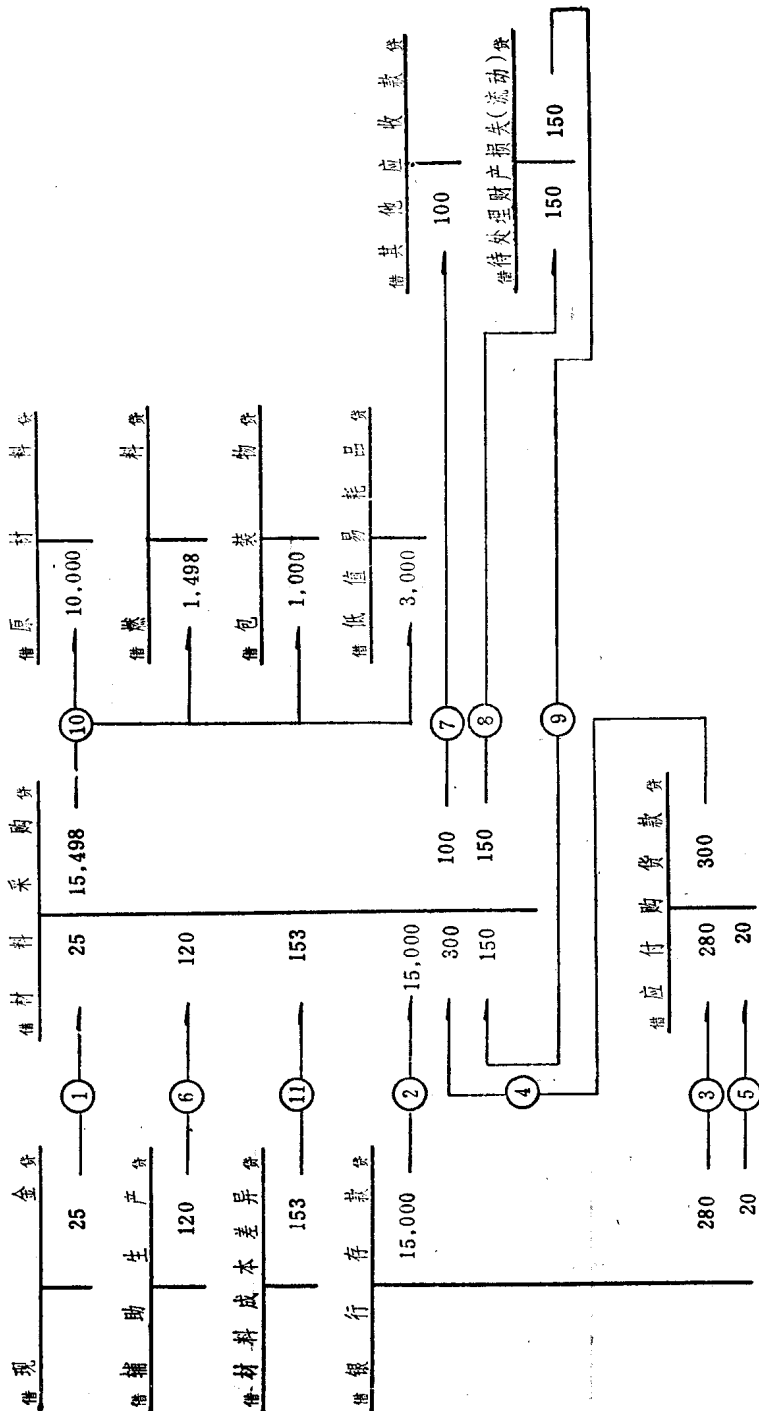
二、固定资产进行清理：⑦支付清理费用。⑧收入变价收入款。

(二) 材料的核算

1. 材料收入(图一、外购材料)

提要：原材料、燃料、低值易耗品和包装物都属于材料

料类。在实行按计划价格核算情况下，购入材料时，其实际成本(包括价款、运杂费等)均以“材料采购”科目核算；将计划价格与实际成本之间的差额，记入“材料成本差异”科目。



分录说明：

一、购入材料：①以现金支付材料价款。②以银行存款支付材料价款和运杂费。⑤按规定预付材料款。④材料验收入库。⑤补付未付部分。⑥购入大宗材料应由负担的自营运输费用。

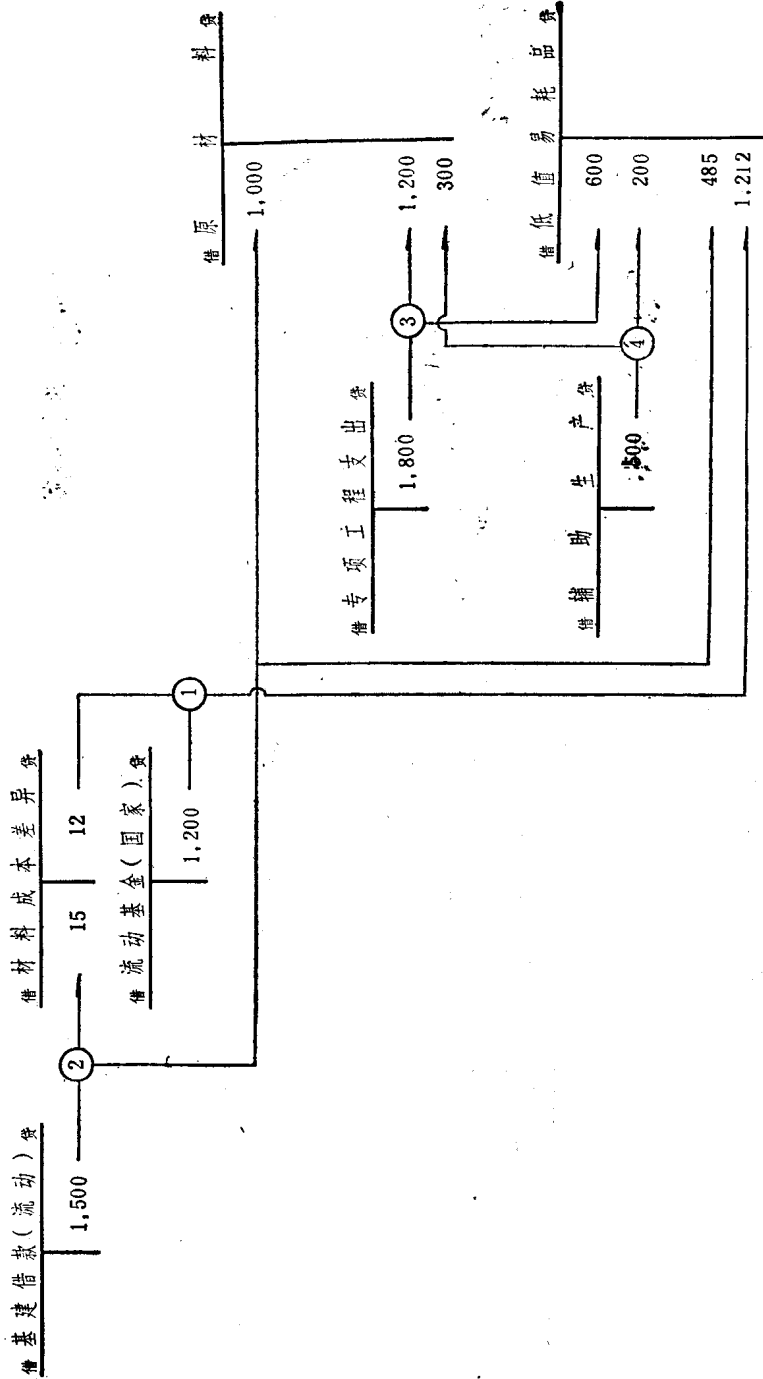
二、购入材料发生短缺：⑦应由供应单位、运输机构等负责赔偿的短缺和损失。⑧运输途中发生短缺，尚待查明原因。⑨查明属于超定额损耗经批准计入采购成本。

三、月终结转：⑩将全部购入材料按计划成本转帐。⑪调整实际成本，小于计划成本的差额(大于计划成本的作相反分录)。

工业：（二）材料的核算

1. 材料收入(图二、自制材料及基建借款、引进设备转入材料)

提要：自制材料、基建借款转入和引进设备转入的



分录说明：

一、建设单位转入：①交来用基建拨款购入的工器具及备品等(实际成本小于计划成本)。②交来用基建借款购入的零配件(实际成本大于计划成本)。

二、引进设备转入：③随同引进设备进口的工具备件验收入库(实际成本与计划成本相等)。

三、自制材料：④验收入库(实际成本与计划成本相等)。