

Accounting

企业会计图解系列

企业会计核算 图解

BUSINESS ACCOUNTING GRAPH

中国会计学会会长 余秉坚/主审
吴国庆/主编

迄今为止第一本图解《企业会计制度》的实用工具书

石油工业出版社

2-64

0

Accounting

企

系列

F275.2-64

W780

企业会计核算 图解

BUSINESS ACCOUNTING GRAPH

中国会计学会会长 余秉坚/主审
吴国庆/主编

867579

石油工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计核算图解/吴国庆主编.
北京:石油工业出版社,2003.5

(企业会计图解系列)

ISBN 7-5021-4255-X

I. 企…

II. 吴…

III. 企业管理-会计制度-中国-图解

IV. F275.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 033820 号

石油工业出版社出版发行

发行部电话:(010)64210392

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

北京国民灰色系统科学研究院计算机中心排版

北京华正印刷厂印刷

*

787×960 毫米 16 开本 21.5 印张 320 千字 印 1—8000

2003 年 5 月北京第 1 版 2003 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-4255-X/F·208

定价:28.00 元

编委会名单

主 审 余秉坚

主 编 吴国庆

编 委 (按姓氏笔划)

万华诚 马小彦 韦久林 刘克亿

刘素欣 孙成瑞 李 萌 陈淑萍

陈守元 杜彦珩 吴国庆 吴 宁

杨秀荣 周 云 金海青 赵素琴

赵艳丽 崔连营 黄 瑶 程 进

霍 怡 韩 恺

主要编写人员 吴国庆 刘素欣 李 萌 韦久林

孙成瑞 吴 宁 马小彦 赵素琴

陈淑萍 杨秀荣

序

会计,是一门实践性很强的科学。从事会计工作的同志,既要掌握必要的会计理论,又要能熟练处理会计实务。现阶段的中国,会计实务的业务处理,主要是根据国家统一会计制度进行的。财政部根据现代企业制度和社会主义市场经济有序运行要求颁发的《企业会计制度》,是在我国境内各类企业依法处理会计实务的基本规范,是提高会计信息质量,强化会计的“通用商业语言”功能的重要措施,也是我国广大会计工作者业务学习的重要读本。



要充分发挥会计在经济管理中的重要作用,要使我国企业提供的会计信息做到真实、正确、完整,通过教育、培训以不断提高广大会计工作者的业务素质和职业道德水平是十分重要的。面对我国 1000 多万的会计队伍,教育、培训的任务十分艰巨,需要一大批专业人员的不懈努力。

吴国庆同志致力于经济、会计科研工作,已四十多年,成果颇丰。他曾对会计核算的具体方法,进行了全面图解,既使每一图解反映了某一经济活动的特点,又具有连贯性。使复杂的会计事项,简单明了、易于记忆、便于理解。成为会计核算实际操作的工具。从 20 世纪 90 年代初,他先后出版了《工业、交通会计核算图解》、《商品流通、外贸企业会计核算图解》等书籍,受到读者欢

迎,在帮助会计业者处理实务方面取得了明显成效。《企业会计核算图解》是根据财政部颁发的《企业会计制度》编写的,在阅读、理解《企业会计制度》时,结合阅读本图解,定能使你获得融会贯通,事半功倍的效果。它的读者对象包括:在职和正在学习的会计、审计人员,准备从事此项工作的人员,以及希望了解会计新知识的企业领导。

余事坚

2003年3月

前言

本图解根据财政部制定的《企业会计制度》和有关规定,借鉴了近年来我国会计研究的成果,组成有关专家、学者编写而成。内容丰富、细致,设计新颖、直观性强,具有工具书的特点。

本书的特点及使用方法如下:

1. 用图解形式,直接描绘不同会计科目的对应关系,将复杂的会计核算方法融入同一图解,便于在实际工作和学习时查阅。

2. 债务重组涉及的科目较多,为避免重复,对类似的核算关系,分别在不同的会计科目中重点反映。

3. 为系统反映会计科目在不同经营过程中的经济活动状况,同一图解可能反映某一科目的前置、后联的科目关系。

4. 本图解对复杂的会计科目一般用数字举例,简单的会计科目只列对应关系。

5. 为系统了解会计科目的应用,在每一大类经济活动中,都设置核算程序和核算方法图,以加深系统性的理解。

6. “T”型帐户左方为借方,右方为贷方;十为不相交线。

7. 因不同行业的体制改革和会计改革正在深入进行,会计核算方法正在调整、变化,因此,将具有行业特点的会计核算图解列入附录作为参考。

本图解是广大会计、审计工作者在学习和掌握《企业会计制度》和具体进行会计业务操作时理想的参考书。适用于会计、财经专业院校、成人院校和职

业技术教育学习参考的需要,也可作为各级财政、财务会计和审计部门的培训资料。

本图解在编写过程中得到有关部门领导、专家、学者的大力支持和帮助。还参考了国内外许多专著和教材,在此谨表谢忱。

由于作者水平有限,书中缺点、错误在所难免,敬请读者提出宝贵意见。

编 者
2003 年 3 月

目录

会计科目名称和编号	(1)
-----------------	-----

第一章 资产类	(8)
---------------	-----

■ 货币资金的核算	(9)
-----------------	-----

□ 现金收入和支出的核算 (图 1)	(9)
--------------------------	-----

□ 银行收入和支出的核算 (图 2)	(10)
--------------------------	------

□ 其他货币资金的核算 (图 3)	(11)
-------------------------	------

商业承兑汇票核算程序 (图 4)	(13)
------------------------	------

银行本票核算程序 (图 5)	(13)
----------------------	------

银行汇票核算程序 (图 6)	(15)
----------------------	------

银行承兑汇票核算程序 (图 7)	(15)
------------------------	------

□ 外币业务的核算	(16)
-----------------	------

外币兑换、借贷和收支的核算及外币购销业务的

核算 (图 8) (图 9)	(17)
----------------------	------

外币结算的核算及外币调整的核算 (图 10) (图 11)	(18)
-------------------------------------	------

■ 短期投资的核算	(21)
-----------------	------

短期投资投入和收回的核算 (图 12)	(22)
---------------------------	------

短期投资—以应收帐款和存货换入的核算 (图 13)	(23)
---------------------------------	------

短期投资—以固定资产换入的核算 (图 14)	(24)
------------------------------	------

短期投资—以无形资产、长期股权 (债权) 换入的

核算 (图 15)	(25)
-----------------	------

短期投资、出售和短期投资跌价准备的核算 (图 16)	(25)
■ 应收款项的核算	(27)
□ 应收票据的核算	(27)
应收票据—无息票据及贴现的核算 (图 17)	(27)
应收票据—有息票据及贴现的核算 (图 18)	(27)
□ 应收帐款的核算	(28)
应收帐款—发生和收回的核算 (图 19)	(29)
应收帐款债务重组的核算	(30)
应收帐款—抵债转作长、短期投资的核算 (图 20)	(30)
应收帐款—转作固定资产和存货的核算 (图 21)	(32)
坏帐准备的核算 (图 22)	(33)
□ 其他应收款和预付款的核算	(35)
其他应收款的核算 (图 23)	(35)
应收补贴款的核算 (图 24)	(35)
预付款的核算 (图 25)	(36)
应收股利和应付利息的核算 (图 26)	(37)
■ 存货的核算	(38)
□ 存货的分类	(39)
□ 存货的计价	(40)
存货的成本	(40)
存货的计价方法	(41)
□ 存货的核算程序	(42)
材料收入的核算程序 (图 27)	(42)
材料发出的核算程序 (图 28)	(43)
□ 材料核算	(45)
物资采购的核算 (图 29)	(45)
原材料由投资者投入和接受捐赠的核算 (图 30)	(46)
原材料以固定资产换入的核算	(47)
原材料以固定资产换入的核算 (支付补价) (图 31)	(48)
原材料以固定资产换入的核算 (收入补价) (图 32)	(49)
原材料以债务人抵债增加的核算 (图 33)	(49)
材料领用和销售的核算 (图 34)	(50)
材料成本差异的核算 (图 35)	(51)

库存商品的核算 (图 36)	(52)
商品购入的核算	(53)
库存商品帐户设置 (图 37) (图 38)	(54)
商品购入进价的核算 (图 39)	(56)
商品购入销价的核算 (图 40)	(56)
进口商品的核算 (图 41)	(57)
农副产品收购的核算	(59)
预购农副产品的核算 (图 42)	(60)
自营农副产品收购的核算 (图 43)	(60)
商品进销差价的核算 (图 44)	(61)
☐ 自制半成品和委托加工物资的核算	(62)
委托加工物资的核算 (图 45)	(62)
自制半成品的核算 (图 46)	(63)
商品加工的核算 (图 47)	(64)
☐ 委托代销和分期收款发出商品的核算	(65)
委托代销商品的核算 (图 48)	(65)
☐ 受托代销商品的核算	(66)
不收取手续费受托代销商品的核算 (图 49)	(67)
收取手续费受托代销商品的核算 (图 50)	(67)
分期收款发出商品的核算 (图 51)	(67)
☐ 包装物和低值易耗品的核算	(69)
领用包装物的核算 (图 52)	(70)
☐ 出租出借包装物的核算	(71)
出租出借包装物——一次、分次摊销的核算 (图 53)	(72)
出租、出借包装物——五五制摊销的核算 (图 54)	(73)
☐ 低值易耗品的核算	(74)
一次或多次摊销法 (不对车间、部门进行数量和金额明细)	
的核算 (图 55)	(75)
一次或多次摊销法 (对车间、部门进行数量和金额明细)	
的核算 (图 56)	(75)
五五制摊销法的核算 (图 57) (图 58)	(76)
☐ 材料盘盈、盘亏、毁损和短缺的核算	(78)
材料盘盈、盘亏和毁损的核算 (图 59)	(78)

材料运输途中短缺与毁损的核算 (图 60)	(79)
■ 长期投资的核算	(81)
□ 长期股权投资的核算	(81)
长期股权投资—认购股票、接受股票抵债的核算 (图 61)	(82)
长期股权投资—以固定资产、无形资产换入的核算 (图 62)	(83)
长期股权投资—以短期投资和长期债权投资换入的核算 (图 63)	(84)
长期股权投资—以存货换入的核算 (图 64)	(85)
长期股权投资—成本法的核算 (图 65)	(85)
长期股权投资—权益法的核算 (图 66)	(88)
长期股权投资—成本法与权益法互换的核算 (图 67)	(89)
长期股权投资处置的核算 (图 68)	(91)
长期股权投资—接受捐赠的核算 (图 69、图 70)	(92)
□ 长期债权投资的核算	(92)
长期债权投资—认购、应收帐款抵债的核算 (图 71)	(94)
长期债权投资—以固定资产换入的核算 (图 72)	(95)
长期债权投资—利息收入、折价和溢价的核算 (图 73)	(95)
长期债权投资未到期债券处置的核算 (图 74)	(98)
长期债权投资可转换公司债券的核算 (图 75)	(99)
短 (长) 期投资跌价 (减值) 准备的核算 (图 76)	(100)
委托贷款的核算 (图 77)	(101)
■ 固定资产的核算	(102)
□ 固定资产的价值和分类	(102)
□ 固定资产核算程序 (图 78)	(104)
□ 固定资产增加和减少的核算	(105)
固定资产购置、投入和捐赠—不需要安装的核算 (图 79)	(106)
固定资产购置、投入和捐赠—需要安装的核算 (图 80)	(107)
融资租入固定资产的核算 (图 81)	(108)
经营租赁方式租入固定资产的核算 (图 82)	(109)
出租固定资产的核算 (图 83)	(110)
固定资产—以固定资产换入的核算 (图 84)	(111)
固定资产—以多项固定资产互换的核算 (图 85)	(113)

固定资产—以固定资产、存货换入应收帐款的核算 (图 86、图 87)	(115)
□固定资产折旧	(118)
固定资产折旧的意义	(118)
固定资产折旧的计算	(118)
固定资产折旧的核算 (图 88)	(122)
□固定资产清理的核算	(123)
固定资产出售和投资转出的核算 (图 89)	(123)
固定资产清理—报废和毁损的核算 (图 90)	(124)
财产清查—待处理财产损益的核算 (图 91)	(125)
□在建工程的核算	(127)
在建工程出包工程的核算 (图 92)	(127)
在建工程自营工程的核算 (图 93)	(129)
■无形资产和其他资产的核算	(130)
无形资产—购入、捐赠和以非货币资产换入的核 算 (图 94)	(131)
无形资产自行开发的核算 (图 95)	(132)
长期待摊费用的核算 (图 96)	(132)
固定资产、无形资产、在建工程减值准备和存货跌价准 备的核算 (图 97)	(134)
 第二章 负债类	(135)
■应付款项的核算	(136)
□应付票据的核算	(136)
应付票据—商业承兑汇票的核算 (图 98)	(136)
应付票据—银行承兑汇票的核算 (图 99)	(136)
□应付帐款和预收款的核算	(137)
应付帐款和预收款发生和偿付的核算 (图 100)	(138)
应付帐款债务重组的核算	(139)
应付帐款—以长期股 (债) 权投资、短期投资、无形 资产偿付的核算 (图 101)	(140)
应付帐款—以固定资产、存货偿付的核算 (图 102)	(141)

□应付工资和福利费的核算	(143)
应付工资的核算 (图 103)	(143)
应付福利费的核算 (图 104)	(144)
■应交税金的核算	(145)
应交税金—应交增值稅的核算 (图 105)	(145)
应交税金—应交增值稅 (进出口企业) 的核算 (图 106)	(147)
应交消費稅—非进出口业务交稅的核算 (图 107)	(148)
应交消費稅—进出口业务交稅的核算 (图 108)	(148)
■其他应交款和其他应付款的核算 (图 109)	(150)
■长期借款的核算	(151)
长期借款—借入、偿还和付息的核算 (图 110)	(151)
长期借款—以存貨、无形资产和长 (短) 期投资偿还的 核算 (图 111)	(152)
长期借款—以固定资产偿还的核算 (图 112)	(153)
■应付債券的核算	(154)
应付債券—面值发行的核算 (图 113)	(155)
应付債券—溢价发行的核算 (图 114)	(156)
应付債券—折价发行的核算 (图 115)	(158)
应付債券提前偿还的核算 (图 116)	(160)
应付債券付息期间发行的核算 (图 117)	(162)
应付債券—可转换公司債券的核算 (图 118)	(163)
■递延稅款的核算 (图 119)	(163)

第三章 所有者权益类

■实收資本或股本的核算	(166)
□一般企业	(166)
□股份有限公司	(166)
实收資本—一般企业实收資本的核算 (图 120)	(166)
股本—股份有限公司股本的核算 (图 121)	(167)
■資本公積和盈余公積的核算	(168)
資本公積的核算 (图 122)	(168)
盈余公積的核算 (图 123)	(169)

■ 利润和利润分配的核算	(170)
企业利润的核算 (图 124)	(170)
利润分配的核算 (图 125)	(172)

第四章 成本类

(174)

■ 企业生产成本	(175)
□ 生产费用和生产成本的分类及其关系	(175)
□ 生产成本核算程序 (图 126)	(176)
□ 生产成本的核算	(177)
生产费用汇集和分配的核算 (图 127)	(177)
材料费用的汇集和分配的核算 (图 128)	(179)
工资、福利费汇集和分配的核算 (图 129)	(181)
辅助生产费用分配的核算	(182)
辅助生产费用分配—代数分配法的核算 (图 130)	(182)
辅助生产费用分配—交互分配法的核算 (图 131)	(184)
辅助生产费用分配—计划单位成本分配法的核算 (图 132)	(186)
辅助生产费用分配—直接分配法的核算	(188)
待摊和预提费用汇集和分配的核算 (图 133)	(188)
废品损失汇集和分配的核算 (图 134)	(189)
停工损失汇集和分配的核算 (图 135)	(190)
制造费用汇集和分配的核算 (图 136)	(191)
生产费用在完工产品和在产品之间分配的核算 (图 137)	(192)
生产成本—基本生产成本的核算 (图 138)	(196)
■ 生产产品成本的核算	(197)
产品品种法成本的核算 (图 139)	(198)
产品分批法成本核算	(199)
产品分批法成本—直接计算间接费用的核算 (图 140)	(200)
产品分批法成本—综合计算间接费用的核算 (图 141)	(202)
产品分步法成本核算	(205)
逐步结转分步法成本计算的核算 (图 142)、(图 143)	(205)
定额分配法—平行结转分步法成本的核算	

(图 144)、(图 145)	(214)
产品分类法成本核算	(219)

第五章 损益类

■ 主营业务收入和其他收入的核算	(223)
主营业务收入的核算 (图 146)	(223)
劳务收入的核算 (图 147)	(224)
其他业务收入和贴补收入的核算 (图 148)	(226)
投资收益的核算	(227)
投资收益—短期投资和长期股权投资收益的 核算 (图 149)	(227)
投资收益—长期债权投资收益的核算 (图 150)	(228)
营业外收入的核算 (图 151)	(229)
■ 主营业务成本和其他支出的核算	(230)
主营业务成本的核算 (图 152)	(230)
其他业务支出的核算 (图 153)	(231)
营业费用、管理费用和财务费用的核算 (图 154)	(232)
营业外支出的核算 (图 155)	(233)
■ 以前年度损益调整的核算	(234)
应纳税金—所得税的核算 (图 156)	(234)
结转全年利润 (亏损) 和以前年度损益调整的 核算 (图 157)	(236)

附录 交通运输行业有关会计核算图解

■ 存货的核算	(239)
□ 铁路存货的核算	(239)
铁路特准储备物资的核算 (附图 1)	(239)
铁路动用常备线路上部材料的核算	(240)
铁路动用常备料—新料补充的核算 (附图 2)	(241)
铁路动用常备料—旧料补充的核算 (附图 3)	(241)
机车车辆互换配件的核算 (附图 4)	(242)

铁路职工制服垫款和摊销的核算 (附图 5)	(243)
铁路机车用煤的核算	(244)
铁路机车用煤—采购的核算 (附图 6-1)、 (附图 6-2)	(245)
铁路机车用煤—领用的核算 (附图 7)	(246)
铁路商品的核算 (附图 8)	(247)
☐ 民用航空存货的核算	(249)
民用航空机上供应品的核算 (附图 9)	(249)
■ 运输成本的核算	(250)
☐ 汽车运输成本的核算	(250)
汽车运输成本核算程序 (附图 10)	(252)
汽车运输成本核算 (附图 11)	(253)
轮胎成本核算	(254)
轮胎成本摊销程序 (附图 12)	(254)
轮胎成本摊销—一次摊销法的核算 (附图 13)	(256)
轮胎成本摊销—定额行驶胎公里摊销法的核算 (附图 14)、(附图 15)、(附图 16)	(256)
汽车运输企业辅助营运费用的核算	(261)
辅助营运费用核算程序 (附图 17)	(263)
辅助营运费用的核算 (附图 18)	(264)
汽车运输装卸支出的核算 (附图 19)	(264)
☐ 水运成本的核算	(266)
远洋运输成本核算	(268)
远洋运输成本核算程序 (附图 20-1)、(附图 20-2)	(269)
远洋运输成本核算 (附图 21)	(273)
沿海运输成本核算	(274)
沿海运输成本核算程序 (附图 22)	(274)
沿海运输成本核算 (附图 23)	(275)
内河运输成本核算	(276)
内河运输成本核算程序 (附图 24)	(276)
内河运输成本核算 (附图 25)	(277)
海港装卸成本核算	(278)
海港装卸成本核算程序 (附图 26)	(278)