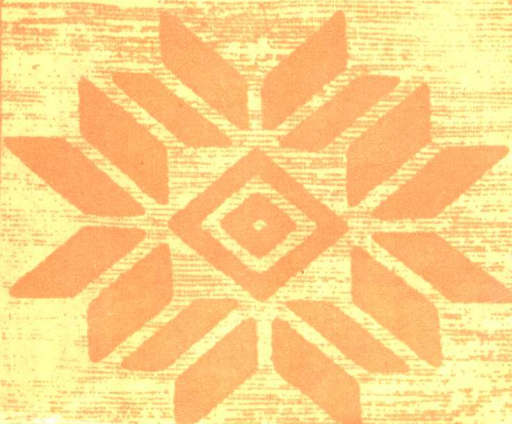




最新企业会计科目分录例解

主编 陆振华 李士敬

天津人民出版社



584070

最新 企业会计科目 分录例解

主编 陆振华 李士敬

主审 宋现华



天津人民出版社

最新企业会计科目分录例解

主 编	陆振华	李士敬
主 审	宋现华	
副主编	宋兰庆	徐惠芳
	孙传任	马元良
	朱崇元	朱 刚

天津人民出版社

(津)新登字 001号

最新企业会计科目分录例解

主编 陆振华 李士敬

主审 宋现华

*
天津人民出版社出版发行

(天津市张自忠路 189 号)

山东省临沂市沂蒙印刷厂印刷

*
787×1092 毫米 32 开本 13.25 印张 286 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—10000

ISBN7-201-01487-0/G·693

定价:8.50 元

序

会计是经济管理的重要组成部分，当前我国的经济制度已发生了深刻的变化，为适应经济管理的需要，会计制度就必然地要进行大的变革。为此，财政部于1992年先后发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的行业会计制度，并决定自1993年下半年全面施行，从而结束了我国按所有制、分行业（部门）制定实施会计制度的历史，这是我国在会计工作上的一次空前的大变革。为使广大会计人员在执行新会计制度之前，对新制度有较深的了解，除了逐级认真培训之外，工具书也是十分重要的。近来，有许多同志为贯彻新的会计制度，写出一批教材，这对广大会计人员学习和执行新的会计制度，无疑是很必要的，此外，我曾想，如果能再有一本讲行业在会计分录方面的例解，作为会计工作的工具书，供广大会计人员在处理会计事务时查阅，并可作为对会计人员培训的主要参考书，这是很必要的。近来陆振华、李士敬等同志编写了这本《最新企业会计科目分录例解》，对工业企业、商品流通企业、股份制试点企业和外商投资企业的会计事项逐一作出分录例解，可供这四个方面的会计人员作为一本简明的工具书，我知道后很高兴，很感谢他们在这方面作出的贡献，近日来济请我作序，因即欣然命笔。

山东省会计学会秘书长

崔恒余

一九九三年三月

目 录

第一篇 工业企业

序

第一章 会计科目	(1)
第一节 会计科目表.....	(1)
第二节 会计科目简要说明.....	(2)
第二章 货币资金及应收款项的核算	(5)
第一节 货币资金收支的核算.....	(5)
第二节 其他货币资金的核算.....	(12)
第三节 短期投资的核算.....	(13)
第四节 应收款项的核算.....	(14)
第三章 存货的核算	(22)
第一节 材料的核算.....	(23)
第二节 包装物的核算.....	(29)
第三节 低值易耗品的核算.....	(33)
第四节 委托加工材料的核算.....	(34)
第五节 自制半成品的核算.....	(35)
第六节 产成品的核算.....	(37)
第七节 存货盘盈、盘亏和毁损的核算.....	(38)
第四章 长期投资的核算	(40)
第一节 股票投资的核算.....	(40)
第二节 债券投资的核算.....	(42)
第三节 其他投资的核算.....	(48)
第五章 固定资产的核算	(51)

第一节	固定资产取得的核算	(51)
第二节	固定资产折旧及修理的核算	(54)
第三节	固定资产清理及盘盈、盘亏的核算	(55)
第六章	无形资产和其他资产的核算	(58)
第一节	无形资产的核算	(58)
第二节	递延资产和其他资产的核算	(60)
第七章	负债的核算	(62)
第一节	流动负债的核算	(62)
第二节	长期负债的核算	(72)
第八章	所有者权益的核算	(79)
第一节	投入资本的核算	(79)
第二节	资本公积的核算	(81)
第三节	盈余公积金和其他投资人权益的核算	(82)
第九章	成本和费用的核算	(83)
第一节	费用归集的核算	(83)
第二节	费用分配结转的核算	(86)
第十章	损益的核算	(88)
第一节	收入的核算	(88)
第二节	本年利润和利润分配的核算	(95)

第二篇 商品流通企业

第一章	会计科目	(99)
第一节	会计科目表	(99)
第二节	会计科目简要说明	(101)
第二章	货币资金、转帐结算和应收款项的核算	(102)

第一节	现金和银行存款收入的核算	(102)
第二节	现金和银行存款支出的核算	(106)
第三节	货币资金划转的核算	(111)
第四节	应收款项的核算	(112)
第三章	存货的核算	(117)
第一节	库存商品按进价的核算	(117)
第二节	库存商品按售价的核算	(127)
第三节	材料物资、包装物和低值易耗品的核算	(135)
第四章	对外投资的核算	(142)
第一节	短期投资的核算	(142)
第二节	长期投资的核算	(143)
第三节	对外投资核算举例	(147)
第五章	固定资产的核算	(153)
第一节	固定资产取得的核算	(153)
第二节	固定资产折旧的核算	(156)
第三节	固定资产出售、报废和毁损的核算	(156)
第四节	固定资产盘盈和盘亏的核算	(158)
第六章	无形资产和其他资产的核算	(159)
第一节	无形资产的核算	(159)
第二节	递延资产的核算	(160)
第三节	特准储备物资的核算	(160)
第七章	负债的核算	(162)
第一节	流动负债的核算	(162)
第二节	长期负债的核算	(169)
第三节	长期负债核算举例	(173)
第八章	所有者权益的核算	(177)

第一节	实收资本的核算	(177)
第二节	资本公积的核算	(178)
第三节	盈余公积的核算	(179)
第四节	未分配利润的核算	(179)
第九章	费用、成本和税金列支的核算	(181)
第一节	费用的核算	(181)
第二节	成本和支出的核算	(184)
第三节	税金列支的核算	(188)
第十章	收入和利润的核算	(191)
第一节	商品销售收入的核算	(191)
第二节	代购代销商品的核算	(195)
第三节	其他业务收入和营业外收入的核算	(198)
第四节	利润的核算	(199)

第三篇 股份制试点企业

第一章	会计科目	(203)
第一节	会计科目表	(203)
第二节	会计科目简要说明	(205)
第二章	货币资金和应收款项的核算	(207)
第一节	货币资金收入与支出的核算	(207)
第二节	货币资金划转的核算	(212)
第三节	应收款项的核算	(213)
第三章	存货的核算	(218)
第一节	存货的计价	(218)
第二节	材料的核算	(220)

第三节	低值易耗品和包装物的核算	(230)
第四节	库存商品的核算	(237)
第五节	代销商品的核算	(239)
第六节	委托加工物资的核算	(241)
第四章	对外投资的核算	(243)
第一节	短期投资的核算	(243)
第二节	长期投资的核算	(246)
第五章	固定资产的核算	(254)
第一节	固定资产增加的核算	(254)
第二节	固定资产减少的核算	(256)
第三节	固定资产租赁的核算	(258)
第四节	固定资产折旧和修理的核算	(260)
第五节	在建工程的核算	(263)
第六章	无形资产及其他资产的核算	(266)
第一节	无形资产的核算	(266)
第二节	其他资产的核算	(267)
第七章	负债的核算	(269)
第一节	流动负债的核算	(269)
第二节	长期负债的核算	(278)
第八章	股东权益的核算	(283)
第一节	收缴股本的核算	(283)
第二节	增减注册资本的核算	(288)
第三节	公积金的核算	(291)
第四节	集体福利基金及未分配利润的核算	(292)
第九章	费用和成本的核算	(294)
第一节	费用归集的核算	(294)

第二节	费用分配结转的核算	(298)
第十章	损益的核算	(300)
第一节	收入的核算	(300)
第二节	利润和利润分配的核算	(309)
第十一章	终止与清算的核算	(313)
第一节	产权转让方式下的终止与清算业务的 核算	(313)
第二节	完全解散方式下的终止与清算业务的 核算	(315)

第四篇 外商投资企业

第一章	会计科目	(316)
第一节	会计科目表	(316)
第二节	会计科目简要说明	(318)
第二章	外汇业务的核算	(320)
第一节	一般外汇业务核算	(320)
第二节	外汇调剂与外汇额度的核算	(322)
第三节	外币帐户期末调整的核算	(325)
第三章	货币资金、有价证券及应收款项的核算	(326)
第一节	货币资金的核算	(326)
第二节	有价证券的核算	(328)
第三节	应收款项的款算	(330)
第四章	存货的核算	(336)
第一节	存货计价的核算	(336)
第二节	原材料的核算	(338)

第三节	包装物和低值易耗品核算	(345)
第四节	自制半成品、产成品和外购商品的核算	(349)
第五章	长期投资的核算	(353)
第一节	股票投资的核算	(353)
第二节	向其他单位投资的核算	(355)
第三节	债券投资的核算	(358)
第六章	固定资产和在建工程的核算	(361)
第一节	固定资产的核算	(361)
第二节	固定资产租赁的核算	(364)
第三节	在建工程的核算	(366)
第七章	无形资产及其他资产的核算	(371)
第一节	无形资产的核算	(371)
第二节	其他资产的核算	(372)
第八章	负债的核算	(376)
第一节	流动负债的核算	(376)
第二节	长期负债的核算	(380)
第九章	投资人权益的核算	(386)
第十章	费用成本的核算	(391)
第一节	费用归集的核算	(391)
第二节	费用分配、结转的核算	(395)
第十一章	销售和利润的核算	(397)
第一节	销售的核算	(397)
第二节	利润的核算	(404)
第三节	利润分配的核算	(406)
第十二章	解散与清算的核算	(409)
后记		(412)

第一篇 工业企业

第一章 会计科目

第一节 会计科目表

会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		资产类	32	209	其他应付款 ✓
1	101	现金 ✓	33	211	应付工资 ✓
2	102	银行存款 ✓	34	214	应付福利费 ✓
3	109	其他货币资金	35	221	应交税金
4	111	短期投资	36	223	应付利润
5	112	应收票据	37	229	其他应交款
6	113	应收帐款 ✓	38	231	预提费用 ✓
7	114	坏帐准备	39	233	待扣税金
8	115	预付帐款 ✓	40	241	长期借款 ✓
9	119	其他应收款 ✓	41	251	应付债券
10	121	材料采购	42	261	长期应付款
11	123	原材料 ✓			三、所有者权益类
12	128	包装物	43	301	实收资本
13	129	低值易耗品	44	311	资本公积 ✓
14	131	材料成本差异 ✓	45	313	盈余公积
15	133	委托加工材料	46	321	本年利润
16	135	自制半成品	47	322	利润分配

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
17	137	产成品 ✓			四、成本类
18	138	分期收款发出商品	48	401	生产成本
19	139	待摊费用 ✓	49	405	制造费用
20	151	长期投资			五、损益类
21	161	固定资产 ✓	50	501	产品销售收入 ✓
22	165	累计折旧 ✓	51	502	产品销售成本 ✓
23	166	固定资产清理	52	503	产品销售费用 ✓
24	169	在建工程	53	504	产品销售税金及附加
25	171	无形资产	54	511	其他业务收入 ✓
26	181	递延资产	55	512	其他业务支出 ✓
27	191	待处理财产损益 ✓	56	521	管理费用 ✓
		二、负债类	57	522	财务费用
28	201	短期借款 ✓	58	531	投资收益
29	202	应付票据	59	541	营业外收入
30	203	应付帐款 ✓	60	542	营业外支出
31	204	预收帐款 ✓			

第二节 会计科目简要说明

一. 会计科目适用范围

本科目由中华人民共和国财政部统一制定, 适用于设在中华人民共和国境内的所有工业企业。

二. 会计科目设置原则

所有工业企业应按财政部的规定, 设置和使用会计科目。在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总, 以及对外提供统一的会计报表的前提下, 企业可以根据实际需要, 对本会计科目作必要增设, 减少或合并。

1. 统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业的企

业，可以增设“拨付所属资金”科目；附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。

2. 有调剂外汇业务的企业，可以增设“外汇价差”科目。

3. 企业内部各车间、部门周转使用的备用金，可以增设“备用金”科目。

4. 有外购商品的企业，可以增设“外购商品”科目。

5. 国家拨给特种储备资金的企业，可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。

6. 经常收取包装物押金或其他保证金的企业，可以增设“存入保证金”科目。

7. 采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目，增设“在途材料”科目。

8. 单独核算废品损失、停工损失的企业，可以增设“废品损失”、“停工损失”科目。

9. 根据需要，企业可以不设置“材料成本差异”科目，而在“原材料”，“包装物”“低值易耗品”等科目内分别设置“成品差异”明细科目。

10. 低值易耗品、包装物较少的企业，可以将其并入“原材料”科目。

11. 预收、预付帐款不多的企业，可以不设“预收帐款”、“预付帐款”科目，将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。

12. 管理上不要求计算自制半成品的企业，可以不设“自制半成品”科目。

13. 原材料在产品成本中所占比重很大的企业，可以将“原材料”科目分为“原料及主要材料”“外购半成品”、“辅助材料”“修理用备件”、“燃料”等科目。

14. 企业根据管理要求，可以将“生产成本”“制造费用”科目合并为“生产费用”科目或将“生产成本”科目分为“基本生产”“辅助生产”两个科目。

15. 采用计划成本进行产成品日常核算的企业，可以增设“产品成本差异”科目。

16. 企业如发行一年期以下的短期债券可以增设“应付短期债券”科目。

17. 对其它业务中经营规模较大，收入较多的经常性业务，企业可以参照相应行业会计制度，增设有关资产、收入、成本、费用、税金等科目，单独核算。

18. 还有未包括在会计科目表范围内的其他资产，其他负债的企业可根据具体情况，增设有关会计科目进行核算。

第二章 货币资金及应收款项的核算

第一节 货币资金收支的核算

一. 货币资金收入的核算

(一) 现金收入的核算

1. 收到投资者投入的现金

借: 现金

贷: 实收资本

2. 企业收到现金捐赠

借: 现金

贷: 资本公积

3. 企业发行债券收到现金

借: 现金

贷: 应付债券

4. 其他的现金收入事项

借: 现金

贷: 有关帐户 (产品销售收入、应收帐款、预收帐款, 其他应收款等)

(二) 银行存款收入的核算

1. 企业收到投资人投资时

借: 银行存款