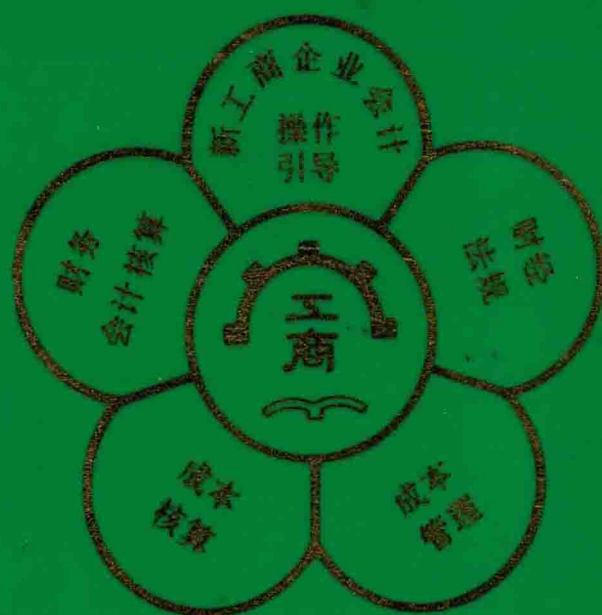


新工商企业会计 操作引导

主 编 彭 英



西南交通大学出版社

(新)工商企业会计操作引导

主 编：彭 英

策 划：聂 品

审 校：王典祖

江苏工业学院图书馆
藏书章

西南交通大学出版社

(川)新登字 018 号

新工商企业会计操作引导

主编 彭英
副主编 陈永清
陈永清 陈永清

新工商企业会计操作引导

主编 彭英

*

西南交通大学出版社出版发行

(成都 九里堤)

铁二局印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:21.375

字数:550千字 印数:3000册

1994年5月第1版 1994年5月第1次印刷

ISBN7-81022-682-7/F·049

定价:20.00元

西南交通大学出版社

编写说明

本书是我原编《乡镇工业会计手册》、《成本核算与管理的基本方法》等书的内容。按照国家财政部1993年新颁发的工业与商品流通企业会计制度的要求并适应会计工作向国际接轨的需要改编而成。

编写本书的目的,是为企业会计人员在业务操作上方便,以务实的编写方法,能够为业务经历较短的财会人员在实际操作上有所补益,在各地各类财会人员短期培训班也可以此书作为教材。青年有志自学财会工作者,阅读此书可易学、易懂并很快求得业务操作技能。

本书在编写出版过程中,承四川省财政厅财法处会计制度科、四川振兴企业会计师事务所、成都立信会计学校、台湾独资金宾四川营销策划有限公司、四川省阿坝藏、羌族自治州财政局、阿坝州林业企业成都物资供销公司财务科等大力支持与援助,谨此表示衷心感谢!

由于时间仓促,水平有限,编写内容难免不足和疏漏之处,望读者指正与鉴谅!

四川振兴企业会计师事务所
注册会计师 彭英
高级会计师

一九九三年十二月八日

财经法规部分说明

为了读者在会计技术处理上的方便，更好地与现时财经法规、政策相结合，本书根据国家出版局有关规定，附印有关企业财务制度及税务法规规章等如后：

目 录

基础会计学教材本册 第六章

一、财务会计核算部分

第一章 总论

- 第一节 会计在我国的新进程..... (1)
- 第二节 会计核算对象..... (5)
- 第三节 会计的任务与职责..... (6)
- 第四节 会计机构的设置..... (7)

第二章 会计科目的设置与记帐分录应用

- 第一节 会计科目的设置..... (8)
- 第二节 记帐的方法..... (9)
- 第三节 工业企业会计科目应用分录..... (10)
- 第四节 商品流通企业会计科目应用分录..... (44)

第三章 记帐与结帐

- 第一节 记帐的根据..... (58)
- 第二节 记帐..... (59)
- 第三节 结帐..... (81)
- 第四节 改错..... (81)

第四章 税金与损益

- 第一节 税金..... (82)
- 第二节 利润..... (86)
- 第三节 利润分配..... (92)

第五章 会计报表与财务指标

- 第一节 会计报表的基本概念..... (94)
- 第二节 会计报表的编制..... (95)
- 第三节 财务指标的考核..... (102)
- 附一、工业会计报表..... (105)
- 附二、商品流通企业会计报表..... (115)
- 附三、会计常用计算公式..... (123)

二、成本核算部分

第六章 成本核算的基本概念

第一节 成本核算的意义及其发展简史	(127)
第二节 成本的作用	(127)
第三节 成本的含义与目的	(128)
第四节 成本的内容和分类	(129)
第五节 成本核算的种类	(130)
第六节 成本核算的对象	(131)
第七节 成本核算的程序	(131)

第七章 成本核算的基础

第一节 原始记录	(133)
第二节 计量验收	(133)
第三节 制定合理定额	(134)
第四节 岗位责任制	(135)
第五节 内部价格	(136)

第八章 生产成本与制造费用的核算

第一节 原材料的核算	(138)
第二节 人工工资的核算	(145)
第三节 制造费用的核算	(148)

第九章 成本费用的归集、分配与完工产品及在产品的划分

第一节 生产成本费用的归集、分配	(151)
第二节 制造费用的归集和分配	(153)
第三节 完工产品与在产品之间的划分	(155)

第十章 成本计算的各种方法

第一节 品种法	(158)
第二节 分批法	(158)
第三节 分步法	(162)
第四节 类别法	(168)
第五节 综合法	(171)
第六节 定额法	(171)

第十一章 成本报表

第一节 成本报表的作用	(176)
第二节 各种成本报表的格式及编制说明	(176)
附：代表性行业成本计算实例	(180)

三、成本管理部分

第十二章 成本管理基础

- 第一节 成本管理的一般概念..... (189)
- 第二节 成本管理的分级与职责..... (189)
- 第三节 生产成本费用的日常管理..... (191)

第十三章 成本控制与监督

- 第一节 成本控制的意义与作用..... (193)
- 第二节 产品投产前的成本控制..... (194)
- 第三节 产品生产过程中的成本控制..... (195)
- 第四节 成本监督..... (196)

第十四章 成本计划

- 第一节 成本计划的作用..... (197)
- 第二节 成本计划的内容..... (197)
- 第三节 成本计划的编制..... (198)

第十五章 成本升降分析

- 第一节 成本分析的重要性与形式..... (206)
- 第二节 影响成本升降主要因素..... (206)
- 第三节 成本分析的形式..... (208)
- 第四节 成本分析的方法..... (209)
- 第五节 产品成本计划完成情况分析..... (211)
- 第六节 同类产品单位成本与厂际对比的分析..... (211)
- 第七节 生产技术措施对成本升降影响的分析..... (212)
- 第八节 决策对成本影响的分析..... (216)

四、财经法规部分

- (一) 工业企业财务制度 (219)
- (二) 商品流通企业财务制度 (235)
- (三) 税收政策法令、规章 (251)

第一章 总论

第一节 会计在我国的新进程

会计是经济管理的一个重要组成部份，是一门科学，一般叫“会计学”，是人类发展到一定阶段的产物，它是适应人类社会生产活动的需要而发生，随着经济发展而发展的，生产愈发展，会计愈重要。

我国会计的产生和发展，也同全世界一样，是随同社会生产活动开始的。我国最早教育家孔仲尼，早已提出会计这个概念，他自己担任过会计，他说：“会计当而已矣”。生产发展至今，随着世界会计发展潮流，推动了我国会计不断完善。

新中国建立初期，我国会计核算方法，是沿用国民党时代那一套作法，不久提倡学习苏联，我国采用苏联模式，已沿用了二十多年。党的十四大确定了我国必须走社会主义市场经济发展的道路，社会主义市场经济的确立，推动了我国会计核算的新进程，这就要求我国的会计核算，必须与社会主义市场经济和国际经济交往相适应，必须对原有各行各业会计制度进行必要的改革。

长期以来我国会计制度是区别所有制和区别不同行业来分别制定的，制度条款层层补充不利于宏观统一，又把企业卡得过死。新的会计制度，适用不同所有制。它包括国营、集体、中外合资、私营等性质的企业。从行业来看，工业会计制度适用各个行业的工业。流通企业会计制度，适用于物资、供销、供销合作，粮食、对外贸易，图书发行、医药等企业。并作了原则性规定，一般不得改变。对于未涉及到的会计事项，各省自治区、直辖市，计划单列市的财政厅、局，在符合新制度的原则下，才可以作出补充规定，但要报财政部审批后方可实施，新的会计制度规定的会计核算科目使用范围来看，既体现了宏观管理的统一性，在资金运用上有它的灵活性，为企业搞好经营注入了活力，在会计核算等技术处理上体现了与西方会计接轨模式，这是建国以来会计改革迈出的最大步子。

一、新的企业会计制度改变的主要特点

1. 明确了权益关系，保护投资者利益。
2. 从会计信息制度上消除了企业成本不实，利润不实的根源，建立起名符其实的自担风险，自负盈亏的资本保全，资本增值体制。
3. 打破了传统的“三段式平衡”从财务制度上赋予企业经营自主权。
4. 在会计核算的记帐方法上，改过去不统一的收付记帐法，增、减记帐法等为统一的借贷记帐法。
5. 在会计科目上，从科目的个数，分类，性质都作了相应的调整。
6. 在会计报表方面，新制度依据内外有别，对上报是只有三种表：即：资产负债表；损

益计算表；(包括利润分配附表)财务状况变动表，特别是资产负债表与过去的资金平衡表有很大的不同。资金平衡表是以资金占用与资金来源这样一种等式关系来反映企业期末资金来源与占用情况的，资产负债表则以资产等于负债加所有者权益等式关系来反映企业资金状况，从而能够揭示企业资产，负债和所有者三者之间的关系；在具体指标项目设置上，资产负债表，按照企业各种资产、负债和权益的性质所构成的内容进行了分类，形成一整套比较科学规范的指标体系，从而更清楚地反映企业财务状况与支付能力；资产负债表，更加注重重要事项的反映原则。资产负债表突出了会计等式关系。什么是会计等式，没有学过西方会计的同志还不够了解，这里作些基础知识讲述。

会计等式，也叫会计恒等式，实际是西方企业财务状况的表达式。会计等式的表达方式，从西方会计模式来看，通常是以下三种情况：

①资产=负债+企业权益

这种表达方式是最基本方式。因为它是从不同的侧面来反映企业的同一资产，由此也说明了企业所有的一切资产(包括实物形态和债权等)，均属于资产部份，企业的一切资产来源(包括实收资本，长短期借款，结算款中应交应付款)均属负债部份，另实收资本、资本公积、盈余公积为权益部份。这一部份简称为负债和业主权益。因此实行在任何情况下，都是处于恒等关系。

②资产-负债=净资产，又称业主权益，这个等式是第一个等式的变化体，它体现资产

减去各种债务部份，就是企业的净资产，西方会计称之为业主权益，同时，说明了业主权益体现在企业的净资产当中，报告式资产负债表中有一种就是根据这种表达式关系编制出来的，目前，我们资产评估机构，向企业进行资产评估，求净资产，一般就是采取这种报告式资产负债表。

③资产=负债+企业权益+(收入-费用)这是第一个等式的扩展，它反映出企业的

经营成果，对资产和企业权益产生的变化。如果企业在经营成果上取得净收益(收入大于费用)，就会使企业权益增加，相应的资产也会增加；如果企业发生亏损(费用大于收入)，将使企业权益减少，相应地资产也会减少。由此可知，任何企业都是倾向于前者的平衡关系，这是因为任何企业都是要多盈利，才能使企业越办越好，呈现企业兴旺发达。如果企业发生收小于支，出现亏损现象，虽经理人员要承担经营责任，必然涉及投资者没有收益，对办此企业缺乏信心，甚至会产生倒闭的可能，出现亏损会计等式，是任何企业都不乐意看到的。不管产生那种等式变化，都不会破坏第一基本等式的恒等关系。

为了说明会计等式必然相等的平衡关系，现以流通某企业年初年末的资产负债表为例，可以清楚看到会计恒等式平衡关系，虽内容发生变化，其基本等式是不变的。现以初期与期末资产负债表例示如下：

[例一] 某流通企业 1993 年元月 31 日资产负债表

资 产		负 债 及 所 有 者 权 益	
一、资产类：		二、负债类：	
现金	2000.00	短期借款	30,000.00
银行存款	50,000.00	长期借款	150,000.00
应收帐款	10,000.00	应付帐款	10,000.00
预付帐款	20,000.00	预收帐款	20,000.00

[例一] 续表

资 产		负 债 及 所 有 者 权 益	
其他应收款	10,000.00	应交税金	6,000.00
商品采购	15,000.00		
材料物资	30,000.00	负债合计	216,000.00
包装物	2,000.00		
低值易耗品	1,500.00	三、所有者权益类:	
库存商品	40,000.00	实收资本	250,000.00
固定资产	110,000.00	资本公积	10,000.00
减: 累计折旧	10,000.00	盈余公积	14,500.00
在建工程	200,000.00		
		所有者权益合计	274,500.00
资产总额	490,500.00	负债及权益总额	490,500.00

[例二]

某流通企业 1993 年 12 月 31 日资产负债表

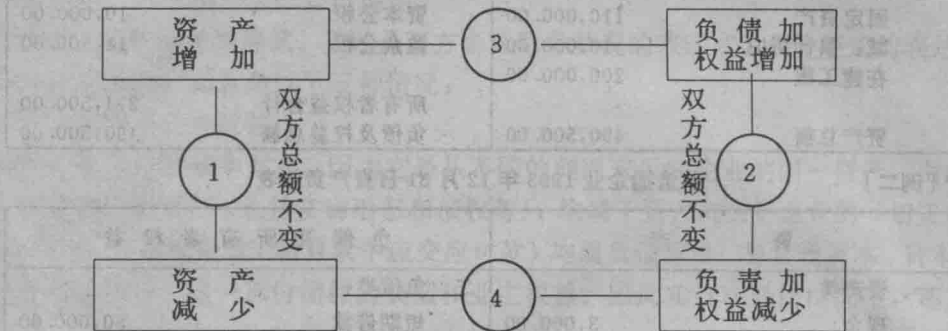
资 产		负 债 及 所 有 者 权 益	
一、资产类:		二、负债类:	
现金	3,000.00	短期借款	50,000.00
银行存款	44,200.00	长期借款	150,000.00
应收帐款	15,000.00	应付帐款	15,000.00
减: 坏帐准备	5,000.00	预收帐款	25,000.00
预付帐款	25,000.00	特种储备基金	20,000.00
其他应收款	20,000.00	应付职工福利费	2,000.00
商品采购	30,000.00	其他应付款	8,000.00
材料物资	45,000.00	应交税金	8,500.00
包装物	4,000.00	已收分期销货款	9,000.00
低值易耗品	13,000.00	预提费用	16,000.00
商品进销差价	18,000.00	代销商品款	2,000.00
委托代销商品	12,000.00		
加工商品	11,000.00	负债合计	305,500.00
		三、所有者权益类:	
库存商品	32,000.00	实收资本	400,000.00
分期收款发出商品	56,000.00	资本公积	50,000.00
短期投资	20,000.00	盈余公积	27,200.00
长期投资	30,000.00		
固定资产	160,000.00	所有者权益合计	477,200.00
减: 累计折旧	20,000.00		
固定资产清理	4,500.00		
在建工程	100,000.00		
无形资产	150,000.00		
资产总额	782,700.00	负债及权益总额	782,700.00

如果我们在会计记录工作上不慎而错记数字,或错记借贷方,就会在资产负债表上两方不等,出现这种情况,必须及时进行查找,直至查出错处纠正,才能使资产负债表两端达到平衡。

工业或商品流动企业在生产经营过程中，虽经济业务多而频繁，都必须服从会计等式这个基础，这个基础所引起的资产、负债+权益的变化，不外乎有下四种等额类型：

- ①资产增加，另一种资产等额减少；
- ②负债+权益增加，另一种负债+权益等额减少；
- ③资产和负债+权益同时等额增加；
- ④资产和负债+权益同时等额减少。

为更好地理解上述四种类型，举下图所示：



二、企业财务会计改革后的一些主要变动

1. 企业不再设立专项存款和专项物资帐户。

改革以后，取消了专项资金专款专用的管理办法，也就取消了专项存款和专项物资帐户，改按流动性质设置帐户，企业所有现金和银行存款都存储在流动资金帐户中，企业的所有物资也就灵活调度和使用。

2. 企业没有留利和自有资金。

3. 提取折旧不再形成更新改造基金。这次改革以后，企业提取折旧不再形成更新改造基金，更不再形成专项存款，而是直接加入生产经营资金。

4. 不再提取大修理基金。取消提取大修理基金制度，固定资产修理原则不再区分大修理和中小修理，发生的固定资产修理支出，视其数额的大小，直接作为费用计入当期损益，或者分期摊入以后各期费用。

5. 取消专项存储有权组织投资，将资金使用权交给企业，实现了所有权与经营权的分离，使企业真正成为独立的商品生产者，参与市场竞争，最大限度地利用资金，提高资金使用效果。

6. 企业提取坏帐准备金。企业提取坏帐准备金，是指根据帐龄分析或直接根据年末应收帐款科目按一定比例预提坏帐损失，提前打入成本，形成坏帐准备金。坏帐损失实际发生时，就直接冲销坏帐准备，不再计入当期费用。

7. 资产负债表的基本作用及分析重点。将资金平衡表改造成资产负债表以后，应当将分析的重点放在企业资金的风险大小、负债的多少和资金周转方面。最有特色的指标包括负债比率、负债权益比率、流动比率……等。负债比率是以总负债除总资产，用以衡量企业的负债能力，负债比率高，说明企业总资产中借入资产多，因而风险比较大。反之，风险比较小，当然，衡量负债比率大小的依据，并不是孤立的，它要受到各种因素的影响。比如企业盈利的稳定性、营业额的增长率、行业的竞争程度、资产结构、企业规模、负债期限等。负债权

益比率是以负债总额除所有者权益总额，用以反映企业财务结构的强弱及债权人的资本受到所有者权益保障的程度。流动比率是以流动资产除流动负债用以反映企业短期偿债能力。流动比率高，说明企业偿债能力大，反之，则小。速动比率是以速动资产除流动负债用以反映短期清算能力。速动比率高，说明企业清算能力强，偿还债务有保障，反之则弱。

8. 财务状况变动表的作用。财务状况变动表是反映企业一定时期营运资金来源和运用情况的报表。是一张从动态上反映企业资金来源与运用的资金报表。在传统的会计报表体系中，企业并不要求编制财务状况变动表，可以了解企业的财务政策、理财能力和财务状况，比如，利润增加时为什么不能增发股利；为什么收益增加，现金反而减少；企业是怎样为购置资产进行长期投资而筹集资金的；企业是如何偿还债务、赎回发行的债券或股票的；发行债券、股票筹集来的资金用于何处；为什么收益增加财务状况却反而恶化；等等。

9. 成本报表不再作为法定报表。随着政府部门经济管理职能的转变和市场经济的发展，国家不再对企业成本进行直接考核，成本信息作为国家制定价格依据的功能将大大减弱，同时，成本信息作为企业的商业秘密，也不宜于对外公开。因此，这次改革将不再要求企业对外编报成本报表。

10. 损益表的分析方法。改革以后，企业资金来源多元化，基本上分为负债和所有者权益，由于负债的利息是固定的，人们不再关心全部资金的利润率，而是所有者权益的盈利率，因此在分析损益表时，应当把重点考核企业的所有者权益盈利率，用以反映所有者投资的盈利水平。

第二节 会计核算对象

会计是经济核算方法的一种，它包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算：它是以货币为统一计量单位，以原始凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐等手段，对生产过程的经济活动综合地、连续地、全面地进行反应和监督，这是会计的基础工作。会计分析：主要是利用会计报表进行分析研究。会计检查：也就是查帐，根据原始凭证报表等有关资料，进行自查，互查或上级主管部门对下级生产单位进行定期与不定期检查。查明会计资料是否准确，经济活动是否合理合法。从三者关系来看，会计核算为基础，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算和会计分析的必要补充，三者都是会计的有机组成部分，它们是相互配合，密切联系的。因此，会计的定义也可以概括为：会计是以货币为统一计量单位，以凭证为依据，对各生产单位的经济活动进行反映和监督，并在这个基础上利用会计核算资料对各单位的生产、财务、计划和收支预算的完成情况，以及各项经济活动是否合理合法等进行分析 and 检查的一种科学方法。

企业在生产经营过程中，资金总是在运动着的。企业生产经营过程包括供应、生产、销售三个过程。在供应过程中，企业用货币资金（现金，银行存款）购入生产上所需的各种原材料，这时货币资金就转化为储备资金。在生产过程中，工人运用劳动工具对材料进行加工，制成产品，同时出现各种生产费用，包括消耗的材料、固定资产在使用中发生折旧，以及用货币资金支付的工资和其它费用。通过生产过程，储备资金等转化为生产资金和成品资金。在销售过程中，企业出售产品，收回货款，这时成品资金又转化为货币资金。由于在生产过程中，工人的劳动为社会创造了新的价值，所以企业收回的货币资金，一般比原来付出的货币资金和折旧消耗要多，这就为企业本身增加了用于扩大再生产的能力。在生产经营活动中，企

业的资金通过上述三个过程，有规律地依次序转化。这种周而复始的循环，称为资金周转。

在企业中除了国家投资、其他企事业单位投资、群众集资的资金进行周转外，还有由于固定资产的调出、转让和税金上缴的固定资产使用费而发生的资金退出。所有这些，都称为资金运动。由于企业的资金运动反映着企业在生产经营过程中，能够用货币表现的各个方面的资金运转过程，也就是企业生产的经营过程。这正是企业会计所要记录、核算、分析和考核的对象。

会计人员对企业的资金运动连续地、系统地进行记录、核算、分析、考核的工作，就是人们通常讲的记帐、算帐、报帐和用帐。

记帐主要是填制记帐凭证、登记帐簿，正确、及时地记录企业各项财产和资金的增减变化；正确地核算材料的消耗和其它生产费用的支出，核算产品的生产成本，核算销售收入利润。报帐主要是根据记帐，算帐所得的资料编制会计报表，用书面形式向主管部门、企业领导和工人群众报告。用帐主要是在记帐、算帐、报帐的基础上，对会计资料进行分析对比，加强调查研究，总结经验，揭露矛盾，找出差距，为进一步加强经营管理，提高经济效益创造条件。总括地说，记帐、算帐是报帐、用帐的基础，报帐、用帐是记帐、算帐的继续。它们是互相联系，互相作用，密切结合的。会计通过这四个环节，就能反映和考核企业的生产经营过程，实现对生产经营过程更好的控制，不断提高企业的经营管理水平。

第三节 会计的任务与职责

会计的任务，是通过记帐、算帐、报帐、用帐，认真加强企业的经营管理，提高经济效益，加快商品生产的发展，以满足人民日益增长的物质文化生活的需要，为国富民强奠定物质基础。其具体任务有以下四个方面：

1. 正确、及时地记录企业各项财产和资金的增减变动，核算产品成本利润，加强经济核算，提高经济效益。

任何企业都必须搞好经济核算，才能提高经济效益。要搞好经济核算，会计必须正确地、及时地记录企业各项财产资金变动情况，核算各项费用和产品成本，全面地反映企业在一定时期内活劳动和物化劳动的消耗。同时，核算销售收入和利润，并按期编制会计报表。通过记帐、算帐、报帐，就可以比较收支，确定盈亏，加强经济核算，降低产品成本，提高企业的经济效益。

降低产品成本，提高经济效益，最重要的是厉行节约，反对浪费。会计随时随地都要注意企业每一项支出是否节约，向企业领导人提出如何节约的建议，要十分注意节约人力、财力，把好节约关，只有这样，才能不断降低成本，为企业提供更多的再生产能力。

2. 分析、考核企业财务、成本计划的执行情况，认真搞好计划管理。

一个企业管理如何，是产供销成败的关键。搞好企业的管理，必须掌握商品的信息，产是为了销，产销要对路。因此，企业在编制产销计划时，一定要作好社会调查，社会上需要什么？同类产品生产的状况如何？都需要经过周密的考虑，如果产销不对路，当年的产销计划就不可能完成。产品卖不出去，就会造成资金积压，甚至导致企业倒闭。搞好计划管理还在于通过会计核算对财务、成本计划执行情况进行分析、考核，及时发现计划执行中存在的问题，揭露矛盾，找出差距，提出新的措施，以利企业全面完成各项经济技术指标和生产财务计划。

3. 贯彻执行国家规定的财政制度和财经纪律。

贯彻执行国家的财政制度和财经纪律，就能使一个生产单位明确经济责任，提高经济工作的效率，改善经营管理，达到提高经济效益的目的。因此，会计人员必须模范地执行这些制度和纪律。这是因为企业的各项经济任务，都要在凭证、帐簿和报表资料上，以货币形式记录反映出来，通过会计凭证的审核，帐目核对，报表资料的分析考核，以及因此而进行深入调查等，可以鉴别企业在经济活动中是否遵守国家的财政制度和财经纪律，是否正确处理了各项经济关系。如企业与国家的关系上，是否按时、按计划解缴了税金。在制度方面是否执行了开支标准和成本开支范围，是否执行了现金管理制度，是否按照国家规定的用途使用资金，在企业与企业的关系上，是否遵守了货款及时结算合同或口头协议。总之，企业会计人员，必须严格执行财务监督。

4. 保护财产的完整和安全。

财产是企业进行再生产的物质基础。保护企业的财产，保证生产经营活动的正常活动，制止铺张浪费和贪污盗窃行为的发生，是每个企业会计人员义不容辞的责任。为此，企业会计人员应通过连续、系统、全面的记录，把企业的货币资金和财产物资的增减变动和结存情况，在有关帐目资料上正确地加以反映，用以履行国家赋予会计人员的重要职责。

第四节 会计机构的设置

当前，集体与私营企业财务管理机构一般都不健全，这对于搞好企业的经营管理是很不利的。虽然不少的企业产值较高，但浪费较大，效益很低。因此，必须建立和健全企业财务管理机构。在大型企业的财务部应设总会计师掌舵，一般企业财务部需要有一个会计师担任主办会计，负责财务的全面工作。财务部的人员编制应视企业规模大小，业务繁简而定，一般应设主办会计一人，会计二人，成本会计一至二人，出纳一人，各车间成本核算一人，库房保管员一至二人。他们都受财务部统一领导，有了这样一个健全的财会工作班子，就能使企业在经营管理上，沿着正确的方向运行，使企业办得有生气，有活力，从而逐步提高企业的经济效益。任何忽视和削弱财会管理班子的作法，就会使企业失去生命力。所以企业的领导人在组建企业的时候，应首先把财会班子建立起来，才能使企业的生产活动获得正常开展。

第二章 会计科目的设置与记帐分录应用

企业必须根据上级财政和主管部门会计制度的统一规定，来设立会计科目。本书是根据目前上级财政和主管部门及会计制度规定来设置会计科目的。但是上级会计制度不是一成不变的，因此，会计科目也要根据上级政策和实际情况的变化而变化。只要我们理解和掌握了这个道理和变化的规律，无论是今后科目怎样增加、减少或改变名称，我们都是可以灵活变换，运用自如的。

第一节 会计科目的设置

一、工业会计科目

工业会计科目，是适应工业生产经营活动的需要而设立的，这些科目与过去不同之处，是以中国社会主义市场经济为主线，同时，与国际会计科目接轨大体相适应，分为资产、负债、所有者权益、成本、损益等五类，其各类会计科目按新会计制度规定如下表：

顺号	会 计 科 目	顺号	会 计 科 目
	一、资产类：	34	214 应付福利费
1	101 现金	35	221 应交税金
2	102 银行存款	36	223 应付利润
3	109 其他货币资金	37	229 其他应交款
4	111 短期投资	38	231 预提费用
5	112 应收票据	39	233 待扣税金
6	113 应收帐款	40	241 长期借款
7	114 坏帐准备	41	251 应付债券
8	115 预付货款	42	261 长期应付款
9	119 其他应收款		三、所有者权益类
10	121 材料采购	43	301 实收资本
11	123 原材料	44	311 资本公积
12	128 包装物	45	313 盈余公积
13	129 低值易耗品	46	321 本年利润
14	131 材料成本差异	47	322 利润分配
15	委托加工材料		四、成本类
16	135 自制半成品	48	401 生产成本
17	137 产成品	49	405 制造费用
18	138 分期收款发出商品		五、损益类
19	139 待摊费用	50	501 产品销售收入
20	151 长期投资	51	502 产品销售成本
21	161 固定资产	52	503 产品销售费用
22	165 累计折旧	53	504 产品销售税金及附加
23	166 固定资产清理	54	511 其他业务收入
24	169 在建工程	55	512 其他业务支出
25	171 无形资产	56	521 管理费用
26	181 递延资产	57	522 财务费用
27	191 待处理财产损溢	58	531 投资收益
	二、负债类：	59	541 营业外收入
28	201 短期借款	60	542 营业外支出
29	202 应付票据		
30	203 应付帐款		
31	204 预收帐款		
32	209 其他应付款		
33	211 应付工资		