

新会计制度补充规定与 操作指南

振龙 立民 士丰 主编

南 开 大 学 出 版 社

新会计制度补充规定与 操作指南

振龙 立民 士丰 主编

337.8

南开大学出版社

[津]新登字 011 号

**新会计制度补充规定
与操作指南**

振龙 立民 士丰 主编

南开大学出版社出版

(天津八里台南开大学内)

邮编 300071 电话 3358542

新华书店天津发行所发行

南开大学出版社照排中心排版

天津宝坻第四印刷厂印刷

1995 年 2 月第 1 版 1995 年 2 月第 1 次印刷

开本:350×1168 1/32 印张:11.25 插页:2

字数:281 千 印数:1—4000

ISBN 7-310-00819-7

F·157 定价:16.00 元

前 言

《企业会计准则》和新会计制度实施以来,针对新制度在使用过程中遇到的问题 and 执行中的具体情况,以及财税体制、外汇体制改革和建立现代企业制度等所涉及的会计问题,财政部陆续制定和发布了许多补充规定。为便于广大财会人员全面了解和掌握这些规定的内容,更好地贯彻执行新制度,解决在工作中遇到的各种新情况、新问题,特别是那些在新制度中没有规定或规定不具体的业务,我们编写了此书。本书以财政部陆续颁发的补充规定为依据,对会计各类业务结合实例作了具体的解释与详细说明。主要内容包括新会计制度应用中的问题、财税改革、外汇改革中的会计问题、清产核资中的会计问题、企业股份制改造中的会计问题、股票境外上市中的会计问题,以及会计报表编制补充说明等。

因为经济改革是个庞大的系统工程,又由于社会主义市场经济体制的建立和完善有个循序渐进的过程,并且会计制度也处于不断完善之中,又限于我们的编写水平,本书肯定存在不少不足之处,恳请读者指正。

编者

1994 年 12 月

目 录

工业会计奖金的核算·····	(1)
工业企业上交承包利润的核算·····	(2)
工业企业税前还贷及单项留利的核算·····	(3)
工业企业无偿调拨固定资产的核算·····	(4)
工业企业为开发新产品、新技术购置设备的核算·····	(6)
工业企业代征车辆购置附加费的核算·····	(6)
工业企业公益金的核算·····	(7)
工业企业应收补贴的核算·····	(8)
工业企业专项拨款和承租收入的核算·····	(9)
工业企业其他补充规定·····	(10)
工业企业的会计科目作了哪些调整?·····	(11)
工业企业的资产负债表作了哪些调整?·····	(13)
工业企业的损益表作了哪些调整?·····	(14)
工业企业的财务状况变动表作了哪些修改?·····	(15)
工业企业新的利润分配表结构和内容是什么?·····	(18)
商品流通企业奖金费用的核算·····	(19)
商品流通企业上交承包利润的核算·····	(20)
商品流通企业税前还贷的核算·····	(20)
商品流通企业无偿调拨固定资产的核算·····	(21)
商品流通企业公益金的核算·····	(23)
商品流通企业单项留利的核算·····	(24)
商品流通企业应收补贴的核算·····	(24)
商品流通企业专项拨款的核算·····	(25)

商品流通企业其他货币资金的核算	(26)
商品流通企业商品购进业务“货到未付款”的核算	(27)
商品流通企业销售折扣与折让的核算	(29)
粮食企业调拨经营费的核算	(30)
新的商品流通企业会计科目表	(31)
调整后的商品流通企业会计报表格式	(33)
房地产开发企业固定资产的标准	(37)
房地产开发企业固定资产的分类	(38)
房地产开发企业固定资产的计价	(39)
房地产开发企业固定资产价值构成及其核算	(39)
房地产开发企业的固定资产折旧	(46)
房地产开发企业固定资产修理的核算	(47)
房地产开发企业预付帐款的核算	(48)
房地产开发企业预提配套设施费的范围、前提条件和核算 方法	(51)
房地产开发企业开发项目前期短期借款利息的核算	(52)
房地产开发企业营业收入的确认	(53)
房地产开发企业奖金的核算	(53)
房地产开发企业新增了哪些会计科目?	(54)
房地产开发企业资产负债表有何变化?	(56)
房地产开发企业的损益表有何变化?	(58)
房地产开发企业财务状况变动表作了哪些调整?	(59)
房地产开发企业利润分配表有何变化?	(62)
《国营建设单位会计制度》作了哪些补充规定?	(63)
国营建设单位增补、修改了哪些会计科目?	(63)
国营建设单位修改后的会计科目表	(78)
国营建设单位会计报表修订的有关说明	(82)
新会计制度颁布后对外商投资企业会计核算有何	

影响?	(94)
对外经济合作企业的会计科目作了哪些调整?	(95)
对外经济合作企业的的资产负债表作了哪些调整?	(99)
对外经济合作企业的的损益表有什么变化?	(100)
对外经济合作企业财务状况变化表作了哪些修订?	(102)
对外经济合作企业的利润分配表是如何调整的?	(104)
饭店采用出售餐券收款方式的核算.....	(106)
旅行社超时补贴的核算.....	(107)
旅游、饮食服务企业会计科目有哪些变化?	(107)
旅游、饮食服务企业的资产负债表格格式有何变化?	(109)
旅游、饮食服务企业的损益表有何变化?	(110)
旅游、饮食服务企业的财务状况变动表作了哪些调整? ...	(112)
旅游、饮食服务企业的利润分配表有何变化?	(113)
集体施工企业收取临时设施费、劳动保险费的核算	(114)
集体施工企业购建固定资产的核算.....	(115)
施工企业实利润二八分成和技术装备费的核算.....	(116)
施工企业增加了哪些新的会计科目?	(116)
施工企业资产负债表作了哪些调整?	(118)
施工企业损益表作了哪些调整?	(120)
施工企业财务状况变动表有哪些变化.....	(121)
施工企业利润分配表作了哪些调整?	(123)
科技企业新增会计科目使用说明.....	(124)
邮电通信企业的会计科目作了哪些调整?	(131)
邮电通信企业会计报表作了哪些调整?	(133)
新闻出版企业如何执行《工业企业会计制度》?	(137)
交通企业的会计科目作了哪些调整?	(143)
运输(交通)企业的会计报表格式有何变化?	(145)
铁路、民用航空企业的会计科目表和会计报表格式	(149)

运输(民用航空)企业会计科目表和会计报表格式·····	(155)
清产核资试点企业有关会计处理的核算·····	(160)
香港上市股份制试点企业执行哪种会计制度·····	(163)
股份制试点企业股票香港上市的有关会计处理·····	(163)
股份制试点企业股票香港上市有关会计报表项目 的调整·····	(169)
外商投资企业改组为股份制企业有关资产重估的 会计处理·····	(170)
股份制试点企业房地产营业收入实现的确认·····	(171)
股份有限公司公益金及外币业务的核算·····	(171)
股份制试点企业现行的会计科目表·····	(173)
经过修改后的股份制试点企业会计报表格式·····	(174)
新的银行和金融性公司会计科目表·····	(178)
调整后的金融企业会计报表格式·····	(180)
调整后的保险企业会计科目表·····	(185)
调整后的保险企业会计报表格式·····	(186)
调整后的农业企业会计科目表·····	(190)
新的农业企业会计报表格式·····	(191)
企业支付滞纳金、罚款和违约金的核算·····	(195)
购入材料暂估入帐的会计处理·····	(195)
对自产自用产品的会计处理·····	(195)
没收包装物押金的核算·····	(196)
房地产开发企业出租土地一次性收回租金的核算·····	(198)
外贸企业代理出口商品时缴纳增值税的核算·····	(199)
企业收购农产品或废旧物资的核算·····	(200)
企业住房基金的核算·····	(201)
企业交纳矿产资源费的核算·····	(204)
“两金”征收范围及核算·····	(205)

外汇管理体制改革后企业外币核算采用的记帐汇率·····	(207)
汇率并轨前后企业调入外汇的核算·····	(207)
外汇体制改革前后外汇额度的核算·····	(209)
企业原有外汇券的处理·····	(211)
外币的核算原则·····	(212)
外汇管理体制改革后投入资本的核算·····	(214)
建立偿债基金的核算·····	(215)
汇率并轨后外币帐户余额的调整·····	(217)
外汇管理制度改革后有关会计报表的调整·····	(219)
实行新增增值税“应交税金—应交增值税”明细帐的设置·····	(220)
“应交税金—应交增值税(进项税额)”科目的记帐依据·····	(222)
一般纳税人企业应纳增值税的计算和会计处理方法·····	(223)
小规模纳税企业增值税帐务处理·····	(225)
实行新增增值税,企业将货物分配给股东或投资者的 会计处理·····	(227)
实行新增增值税,企业以货物对外投资的会计处理 ·····	(227)
实行新增增值税,企业进出口货物的会计处理 ·····	(228)
增值税一般纳税人购入免税产品的帐务处理·····	(229)
实行新增增值税,不允许在销项税额中抵扣的进项税额的 会计处理·····	(230)
实行新增增值税,企业期初存货已纳税额的计算 ·····	(231)
实行新增增值税,期初存货已纳税额会计处理 ·····	(233)
增值税的会计报表·····	(234)
外商投资企业执行新税收条例的会计处理·····	(235)
退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款的有关 会计处理·····	(238)
图书类商品增值税帐务处理·····	(239)
交纳消费税企业会计科目的设置·····	(240)

消费税应纳税额的计算和帐务处理·····	(241)
自产自用应税消费品的会计处理·····	(242)
委托加工应税消费品收回后直接销售的,应纳消费税的 会计处理·····	(243)
委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品所 交纳的消费税的帐务处理·····	(244)
出口应税消费品免征消费税的办法·····	(245)
包装物应纳消费税的会计处理·····	(249)
企业以应税消费品换取生产资料、消费资料或抵偿债务、 支付代购手续费等的会计处理·····	(250)
外商投资企业以生产的应税消费品用于投资的会计处理··	(251)
企业进口应税消费品应交纳消费税的帐务处理·····	(252)
库存汽油、柴油补交消费税的会计处理 ·····	(253)
资源税的会计处理方法·····	(253)
营业税的征收范围和会计处理·····	(254)
金融企业转贷收入的应纳营业税及帐务处理·····	(256)
旅游企业组团在境内旅游的应纳营业税和会计处理·····	(257)
运输企业自我国境内载运旅客或货物出境,在境外改由 其他运输企业承运的应纳营业税和会计处理·····	(257)
金融企业买卖外汇、有价证券、期货等业务应纳营业税 的计算及会计处理·····	(258)
销售无形资产应交营业税的会计处理·····	(258)
有关代扣税金的会计处理·····	(260)
销售不动产应交营业税的会计处理·····	(262)
财政部专门制订《企业所得税会计处理的暂行规定》的 必要性·····	(263)
税前会计利润与纳税所得的差异·····	(264)
《所得税会计处理的暂行规定》中将所得税作为费用支出	

列入损益类科目的理由·····	(265)
《所得税会计处理的暂行规定》中对企业会计科目的	
调整·····	(266)
《所得税会计处理的暂行规定》对企业会计报表的调整·····	(267)
应付税款法的帐务处理·····	(268)
纳税影响会计法的帐务处理·····	(269)

附录

1. 工业企业会计制度若干问题的补充规定·····	(275)
2. 新闻出版企业执行《工业企业会计制度的补充规定》··	(280)
3. 商品流通企业有关会计处理补充规定·····	(284)
4. 科技企业新增会计科目使用说明·····	(288)
5. 关于《国营建设单位会计制度》的补充规定·····	(293)
6. 企业住房基金会计处理规定·····	(308)
7. 关于股份制试点企业股票香港上市有关会计处理	
问题的补充规定·····	(310)
8. 关于股份制试点企业股票香港上市会计报表有关	
项目调整意见·····	(316)
9. 关于增值税会计处理的规定·····	(318)
10. 关于增值税会计处理的补充通知·····	(324)
11. 关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的	
通知·····	(325)
12. 关于消费税会计处理的规定·····	(327)
13. 关于营业税会计处理的规定·····	(330)
14. 关于资源税会计处理的规定·····	(332)
15. 企业所得税会计处理的暂行规定·····	(334)
16. 关于外商投资企业执行新税收条例有关会计处理	
的规定·····	(339)

17. 关于外汇管理体制改革后企业外币业务会计处理
的规定..... (343)

18. 关于外汇管理体制改革后有关会计处理的补充
规定..... (348)

△工业企业奖金的核算△

对于采用不同方式核算奖金的会计处理,《工业企业会计制度》中未作详细的说明。在《工业企业会计制度若干问题的补充规定》中,对奖金的几种处理方法作了进一步的解释。

1. 对于奖金列入费用的核算。企业分配计入费用的奖金时,借记有关费用科目,贷记“应付工资”科目。

例 某企业 6 月份基本生产工人奖金 3,000 元,车间管理、技术人员奖金 300 元,厂部管理人员奖金 350 元,帐务处理记:

借:生产成本	3,000
制造费用	300
管理费用	350
贷:应付工资	3,650

2. 对于奖金暂时尚未列入费用的核算。企业的奖金未列入费用,其来源从税后利润中提取,在“利润分配”科目下设置“转作奖金的利润”明细科目。当企业按规定从利润中提取奖金时,借记“利润分配——转作奖金的利润”科目,贷记“应付工资”科目。

例某企业 6 月份按规定从利润中提取 5,000 元,转作本月奖金。帐务处理记:

借:利润分配——转作奖金的利润	5,000
贷:应付工资	5,000

此外,企业还应在财务状况变动表(会工 03 表)第 27 行项目下,增设“(5)转作奖金的利润(28)行”项目,该项目根据“利润分配——转作奖金的利润”科目的借方本年发生额填列;同时,在“利润分配表”(会工 02 表附表 1)第 16 行项目下,增设“转作奖金的利润”(17 行)项目,以反映企业提取转作奖金的利润。

3. 实行工资总额同经济效益挂钩方法的核算。企业按规定提取的新增效益工资,计入管理费用,借记“管理费用”科目,贷记“应

企业应在“应付工资”科目下设置“应付职工工资”和“工资储备”明细科目。

“应付职工工资”明细科目核算企业应发和实发的工资总额。
按企业提取或分配工资的数额记：

贷：应付工资——应付职工工资 ×××

“工资储备”明细科目核算企业按规定提取的工资储备额，企业提取工资储备时记：

贷：应付工资——工资储备 ×××

贷：应付工资——应付职工工资 × × ×

按照国务院关于“八五”继续完成承包经营责任制的精神,仍然实行承包经营责任制的企业,对其应上交的承包利润,按规定借记“利润分配——应付利润”科目,贷记“应付利润”科目。企业收到返还的超承包利润时,借记“银行存款”等科目,贷记“利润分配——应付利润”(超承包所得中扣除应付给经营者的奖励部分)科目、“应付工资”(超承包所得中付给经营者的奖励部分)科目。

例企业年末向公司上交承包利润 150,000 元,公司返还超承包利润 30,000 元,其中奖励经营者 8,000 元,帐务处理如下:

贷：应付利润	150,000
--------	---------

• 2 •

借：应付利润 150,000

贷：银行存款 150,000

收到返还的超承包利润时，记

借：银行存款 30,000

贷：利润分配——应付利润 22,000

应付工资 8,000

△工业企业税前还贷及单项留利的核算△

工业企业按规定经批准用税前利润归还的各种借款，在“利润分配”科目下设置“归还借款的利润”明细科目进行核算。

企业按规定用税前利润归还的各种借款，记：

借：利润分配——归还借款的利润

贷：盈余公积——一般盈余公积

按规定，治理“三废”盈利净额、技术转让净收入以及国外来料加工装配业务利润等仍然可以单项留给企业。企业在“利润分配”科目下设置“单项留用的利润”明细科目进行核算。

例按规定将企业治理“三废”净收入 5,000 元留给企业，记：

借：利润分配——单项留用的利润 5,000

贷：盈余公积——一般盈余公积 5,000

为了反映归还借款和单项留利，企业应在“财务状况变动表”（会工 03 表）第 28 行项目下，增设“（6）归还借款的利润（29 行）、（7）单项留用的利润（30 行）”两个项目。这两个项目应根据“利润分配”科目所属的“归还借款的利润”、“单项留用的利润”明细科目的借方本年发生额填列；在“利润分配表”（会工 02 表附表 1）第 8 行项目下设置“归还借款的利润”（1—1 行）项目和“单项留用的利润”（1—2 行）项目，反映企业归还借款的利润和单项留用利润的数额。

△工业企业无偿调拨固定资产的核算△

《工业企业会计制度》中,对企业无偿调拨固定资产的会计处理未作说明。《工业企业会计制度若干问题的补充规定》中规定,企业无偿调入的固定资产,按调出单位的帐面原价(扣除原安装成本,下同)加上新的安装成本、包装费、运杂费等作为调入固定资产的原价。企业调入需要安装的固定资产,按调入固定资产的净收益(即原价减已提折旧,下同)以及发生的包装费、运杂费等,借记“在建工程”科目,按调入固定资产的净收益,贷记“资本公积”科目,按所发生的支出,贷记“银行存款”等科目;发生的安装费,借记“在建工程”科目,贷记“银行存款”、“应付工资”等科目。工程完工交付使用,按调出单位的帐面原价加上新安装成本以及包装费、运杂费等,借记“固定资产”科目,按“在建工程”的实际成本,贷记“在建工程”科目,按其差额,贷记“累计折旧”科目。

例企业无偿调入已使用过的磨床一台,调出单位帐面原价为13,500元(包括调出单位的原安装费用500元),已提折旧5,500元,发生包装费及运费600元,安装费用700元。帐务处理如下:

1. 无偿调入固定资产,按净收益7,500元($13,500 - 500 - 5,500$),记:

借:在建工程 7,500

贷:资本公积 7,500

2. 用银行存款支付包装费及运杂费,记:

借:在建工程 600

贷:银行存款 600

3. 支付安装费,记:

借:在建工程 700

贷:银行存款 700

(应付工资等)

4. 工程完工交付使用。按固定资产的帐面原价 14,300 元 $[(13,500 - 500) + 600 + 700]$, 在建工程实际成本 8,800 元 $(7,500 + 600 + 700)$ 记:

借: 固定资产	14,300
贷: 在建工程	8,800
累计折旧	5,500

企业按照有关规定报经有关部门批准无偿调出的固定资产, 其调出的固定资产净值以及清理固定资产所发生的费用, 通过“固定资产清理”科目核算。清理过程中发生的净损失冲减资本公积。企业按规定无偿调出的固定资产, 应按调出固定资产的净值, 借记“固定资产清理”科目, 按已提折旧额, 借记“累计折旧”科目, 按固定资产原价, 贷记“固定资产清理”科目; 发生的清理费用, 借记“固定资产清理”科目, 贷记“银行存款”、“应付工资”等科目; 调出固定资产发生的净损失, 借记“资本公积”科目, 贷记“固定资产清理”科目。

例经批准企业将车床一台无偿调出, 该设备帐面原值 9,500 元, 已提折旧 2,500 元, 发生清理费用 400 元。帐务处理如下:

1. 企业调出固定资产, 记:

借: 固定资产清理	7,000
累计折旧	2,500
贷: 固定资产	9,500

2. 支付清理费用, 记:

借: 固定资产清理	400
贷: 银行存款	400
(应付工资等)	

3. 结转调出固定资产净损失 7,400 元 $(7,000 + 400)$ 记:

借: 资本公积	7,400
贷: 固定资产清理	7,400

为了反映企业按规定无偿调出固定资产发生的净损失, 企业