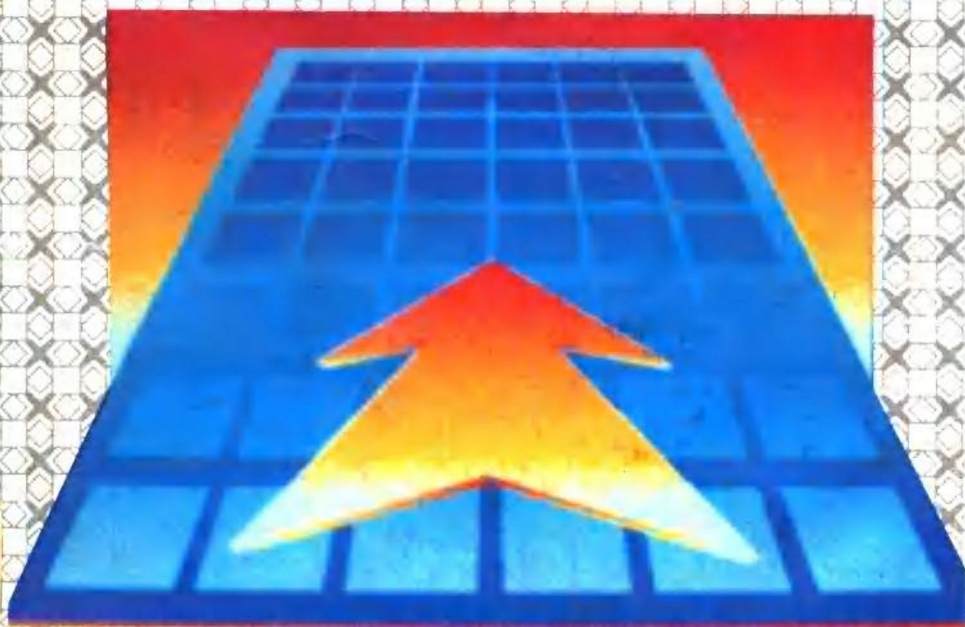


QIYEKUAIJIBAOBIAOBIANZHISHIFAN

企业会计报表 编制示范

■韩笃明 主编



中国审计出版社

企业会计报表编制示范

韩笃明 主编

15376

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计报表编制示范/韩笃明主编. —北京:中国审计出版社,1997.3

ISBN 7—80064—593—2

I. 企… II. 韩… III. 企业管理—会计报表—编制
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 01634 号

企业会计报表编制示范

韩笃明 主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 16.5 印张 450 千字

1997 年 7 月北京第 1 版 1997 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8000 册 定价: 22.00 元

ISBN 7—80064—593—2/F·413

本书编委会

主 编 韩笃明

副主编 时 现 石友蓉

撰稿人 韩笃明 时 现 陈 丝 何成梁
杨文凤 边 翔 钟颖洁 姚 捷
卢修贤 杨礼平 施慧光 王 或
陈佰能 郑兴良 周文伟 屠绍春
张建国 陈文红 周善琪 裘永明
何成丰 杨 周 贾玉洁 瑜 平
沐 雪 白洁云 高平和 王健琪

前 言

会计报表是企业经济活动的一种财务信息载体，它简洁地反映了企业的经营状况，作为衡量企业经营管理水平的一种标志，其重要性日益受到企业投资人、管理人、债权人以及政府相关管理部门的重视。因为市场经济离不开财务信息。而如何编制会计报表则是广大财会人员以及相关经济工作者所关心的问题。会计报表编制是财会工作的基础工作，在此基础上，可以进一步进行会计报表分析等工作。掌握会计报表编制的基本原理与技术方法，将给财务工作带来事半功倍的效果。

由于深化财会改革是个庞大的系统工程，各种财会制度有个不断完善的过程，且限于编者水平所限，本书难免存在不当之处，敬请批评指正。

编 者

1997 年 6 月

目 录

第一部分 工业企业

工业企业会计报表种类.....	(3)
资产负债表的结构和编制.....	(5)
流动资产类项目的填制.....	(8)
长期投资与固定资产类项目的填制	(11)
无形、递延和其他资产类项目的填制	(12)
流动负债类项目的填制	(13)
长期负债类项目的填制	(16)
所有者权益类项目的填制	(16)
损益表的结构和填制	(18)
财务状况变动表的结构和编制	(21)
流动资金来源项目的填制	(25)
流动资金运用项目的填制	(28)
利润分配表的结构和填制	(30)
产品生产成本及销售成本表的编制	(32)
主要产品生产成本及销售成本表的编制	(34)
制造费用明细表的编制	(35)
生产情况表的编制	(36)
材料成本考核表的编制	(37)
人工成本考核表的编制	(38)
制造费用预算执行情况表的编制	(39)

成本分析报表的编制	(39)
在产品成本明细表的编制	(40)
会计报表编制举例	(41)

第二部分 农业企业

农业企业会计报表的种类	(61)
资产负债表的结构	(63)
流动资产类项目的填制	(65)
长期投资与固定资产类项目的填制	(67)
无形、递延和其他资产类项目的填制	(69)
流动负债类项目的填制	(69)
长期负债类项目的填制	(71)
所有者权益类项目的填制	(72)
损益表的结构和编制	(73)
财务状况变动表的结构	(76)
财务状况变动表的编制	(79)
存货表的结构和编制	(82)
固定资产及累计折旧表的编制	(85)
在建工程表的编制	(87)
无形资产、递延资产和其他资产表的编制	(89)
利润分配表的结构和编制	(91)
主营业务收支明细表的编制	(93)
农业(工业)主要产品成本表的编制	(95)
家庭农场经营情况表的编制	(97)

第三部分 股份制企业

股份制企业会计报表种类·····	(105)
会计报表的编制原则及报送时间·····	(107)
资产负债表的格式·····	(108)
资产负债表的编制·····	(110)
销售费用结转明细表·····	(115)
管理费用结转明细表·····	(116)
财务费用结转明细表·····	(119)
进货费用结转明细表·····	(120)
现金流量表的编制·····	(122)
利润表的编制·····	(126)
财务状况变动表的编制·····	(129)
合并会计报表的编制·····	(133)
主营业务收支明细表的编制·····	(134)

第四部分 外商投资企业

外商投资企业会计报表种类·····	(139)
资产负债表的结构和编制·····	(142)
流动资产类项目的填制·····	(146)
长期投资、固定资产和在建工程类项目的填制·····	(147)
无形资产和其他资产类项目的填制·····	(148)
流动负债类项目的填制·····	(149)
长期负债和其他负债类项目的填制·····	(150)
投资人权益类项目的填制·····	(150)
存货表的结构与编制·····	(151)

固定资产及累计折旧表的编制·····	(155)
在建工程表的编制·····	(158)
无形资产及其他资产表的编制·····	(161)
外币资金情况表的编制·····	(164)
利润表的结构和编制·····	(168)
利润分配表的结构和编制·····	(173)
产品成本计算单的编制·····	(175)
产品生产成本及销售成本表的编制·····	(176)
主要产品生产成本、销售收入和销售成本表的编制·····	(180)
制造费用明细表的编制·····	(182)
销售费用明细表的编制·····	(183)
管理费用明细表的编制·····	(184)
营业外收支明细表的编制·····	(185)
财务状况变动表的结构和编制·····	(187)
清算损益表和财产分配表的编制·····	(196)

第五部分 商品流通企业

商品流通企业会计主要帐务处理·····	(203)
商品流通企业会计报表种类·····	(237)
商品流通企业资产负债表的结构和编制·····	(239)
商品流通企业损益表的结构和编制·····	(248)
商品流通企业财务状况变动表的结构和编制·····	(252)
商品流通企业利润分配表的结构和编制·····	(256)
商品流通企业销售利润明细表的结构和编制·····	(259)
商品流通企业内部报表的编制·····	(260)

第六部分 旅游饮服企业

旅游饮服企业会计主要帐务处理.....	(265)
旅游饮服企业会计报表的种类.....	(283)
资产负债表的结构和编制.....	(283)
损益表的结构和编制.....	(291)
财务状况变动表的结构和编制.....	(294)
利润分配表的结构和编制.....	(299)
营业收支明细表的结构和编制.....	(302)

第七部分 金融企业

金融企业会计主要帐务处理.....	(305)
金融企业会计报表种类.....	(317)
资产负债表的结构.....	(321)
流动资产类项目的填制.....	(325)
长期资产类项目的填制.....	(327)
无形、递延资产及其他资产项目的填制.....	(329)
流动负债类项目的填制.....	(329)
长期负债类项目的填制.....	(332)
所有者权益类项目的填制.....	(332)
损益表的结构和编制.....	(333)
财务状况变动表的结构和编制.....	(339)
利润分配表的结构和编制.....	(345)

第八部分 保险企业

保险企业会计报表种类·····	(349)
资产负债表的结构·····	(350)
资产负债表各项目的填制·····	(352)
损益表的结构和编制·····	(357)
财务状况变动表的结构和编制·····	(361)
利润分配表的结构和编制·····	(366)
非人身险业务损益表的结构和编制·····	(367)
人身险业务损益表的结构和编制·····	(369)

第九部分 运输（交通）企业

运输（交通）企业会计报表格式·····	(373)
资产负债表的编制·····	(380)
损益表的编制·····	(385)
财务状况变动表的编制·····	(386)
利润分配表的编制·····	(389)
主营业务收支明细表的编制·····	(391)

第十部分 施工企业

施工企业会计报表格式·····	(395)
资产负债表编制说明·····	(402)
损益表编制说明·····	(407)
财务状况变动表编制说明·····	(409)
利润分配表编制说明·····	(412)

第十一部分 房地产开发企业

房地产开发企业会计报表格式·····	(419)
资产负债表编制说明·····	(426)
损益表编制说明·····	(431)
财务状况变动表编制说明·····	(432)
利润分配表编制说明·····	(436)

第十二部分 对外经济合作企业

对外经济合作企业会计报表格式·····	(441)
资产负债表编制说明·····	(451)
损益表编制说明·····	(457)
财务状况变动表编制说明·····	(458)
利润分配表编制说明·····	(462)

第十三部分 合并会计报表

合并会计报表的概念·····	(467)
合并会计报表的会计期间与政策的处理·····	(472)
编制合并会计报表的原则与程序·····	(473)
编制合并会计报表时应注意事项·····	(475)
合并会计报表编制时对外币的处理·····	(482)
合并会计报表编制中合并项目与抵消项目的确定·····	(487)

第一部分 工业企业

工业企业会计报表种类

会计报表，是以日常核算资料为依据，总括地反映会计主体在一定时间（期）内的财务状况、经营成果和理财过程的报告文件，它是会计核算的最终产品。

会计主体在其日常的核算工作中，通过编制记帐凭证，登记各种帐簿及计算成本，对其发生的各类经济业务，进行了全面、连续的记录和计算，但在形成会计报表之前，这些核算资料通常分散于各种帐簿及文件之中，还不能集中、概括地反映会计主体经营活动的全貌。通过定期地把这些核算资料以一定的形式加以归类、整理、汇总而形成各类会计报表，是会计核算的一个重要阶段和专门方法，而且能够更好地发挥会计的职能作用，满足会计主体内外各种信息使用者的要求。其作用主要体现在：

1. 为有关政府部门提供企业经营管理的各类信息，更好地发挥各类政府部门经济监督和调控的作用。
2. 为投资者、债权人提供所需信息。
3. 为企业内部各级管理人员全面了解其经营状况，加强管理，提高经济效益提供可靠的资料。

会计报表按不同的划分标准，可分为以下几类：

1. 按照报表所反映的经济内容，可分为资金、成本和利润报表。资金报表是反映资金的来源和占用，或其构成、使用及结存情况的报表。如我国过去使用的资金平衡表、专用基金和专项存款表以及现行会计制度中使用的资产负债表、财务状况变动表等。
2. 按照报表的编制周期，可将报表分为年度报表、季度报表和月度报表。现行工业会计制度中只规定了年度报表和月度报表两种，没有季度报表。
3. 依据编制单位的不同，可将报表分为基层单位会计报表和汇总会计报表。这种分类一般适用国有企业及其主管部门。基层

单位会计报表，是指独立核算的基层单位，根据本单位的帐簿记录及有关资料编制的会计报表。汇总会计报表，是指各级汇总部门，根据所属单位上报的会计报表和本单位的会计报表综合汇总编制的会计报表。

4. 按照会计报表是否反映其分支机构或子公司的情况，可将报表分为合并财务报表和未合并财务报表。合并财务报表，是将某一企业所属的子公司或分支机构的会计报表与母公司财务报表合并，借以反映包括子公司在内的整个企业的财务状况和经营成果。反之，则称为未合并财务报表。合并财务报表内容包括了若干企业法人的情况，它们反映的是经济主体的概念，而非会计主体的概念。编制合并财务报表，不能简单地相加，否则就会出现重复计算，如母公司与子公司之间的资金拨付、内部往来、以及商品调拨等，需在合并报表时加以调整。

5. 按照报表使用者的不同，可以分为对外财务报表和内部财务报表两类。对外报表，是为了满足政府机构、债权人等企业外部报表使用者的需要而编制的财务报表；内部报表则是为满足内部投资人及各管理部门需要而编制的报表。一般说来，在报表的种类、计算方法、报送期限和揭示方式方面，对外报表有着较为严格的规定，而内部报表则可根据实际情况和需要由企业自行确定。原会计制度规定的对外报送报表较多，年度报表九种以上，现行制度减少了对外报表的数量，其中月度报表只有两种，年度报表（包括附表）也只有五种。工业企业对外报表的种类，如下页表所示。

6. 目前国际上现行的报表划分方法是依据其反映的经济内容及产权归属情况，将主要财务报表分为资产负债表、损益表（或利润表）及财务状况变动表（或现金流量表）三种。我国现行工业会计制度也适应了国际惯例的要求，将原来的资金平衡表改为资产负债表，并要求增编财务状况变动表。

7. 依据报表所反映内容的期间性或时点性,可分为静态报表和动态报表两种。如果报表所反映的是一定时点的财务状况则为静态报表,如资产负债表。如果报表所反映的是一定时期内的经营成果或财务状况的变动情况,则为动态报表,如损益表和财务状况变动表等。

会计制度中规定的对外报表体系

编号	会计报表名称	编报期
会工 01 表	资产负债表	月报
会工 02 表	损益表	月报
会工 03 表	财务状况变动表	年报
会工 02 表附表 1	利润分配表	年报
会工 02 表附表 2	主营业务收支明细表	年报

资产负债表的结构和编制

一、资产负债表的结构

资产负债表,是反映工业企业一定时点财务状况的会计报表。它所反映的会计信息能够起到如下作用:一是能够帮助报表使用者了解企业所掌握的经济资源及这些资源的分布和结构。二是能够准确地反映企业资金的来源构成,即债权人和投资者各自的权益。三是通过对资产负债表的分析,便于报表使用者了解企业的财务实力、短期偿债能力和支付能力。四是通过对各期资产负债表的对比分析,很容易看出企业资金结构的多种情况及财务状况的发展趋向。

工业企业资产负债表是根据“资产=负债+所有者权益”这一会计平衡公式编制的,具有国际通用性。资产负债表的格式,一般有帐户式和垂直式两种。考虑我国会计工作者的习惯,我们采用了帐户式,左方反映企业资产情况,右方反映企业负债和所有者权益的情况。