

刘鹤章 主编

# 最新会计核算实务



中国审计出版社

# 最新会计核算实务

刘鹤章 主编

中国审计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

最新会计核算实务/刘鹤章主编. —北京:中国审计出版社,  
1996.7

ISBN 7-80064-508-8

I. 最… I. 刘… III. 经济核算-会计方法 N. F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 12009 号

## 最新会计核算实务

刘鹤章 主编

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国环境科学研究院印刷厂印刷

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 16.75 印张 420 千字

1996 年 7 月北京第 1 版 1996 年 7 月北京第 1 次印刷

印数:1—10200 册 定价:25.00 元

ISBN 7-80064-508-8/F·344

## 本书编委会

主 编	刘鹤章			
副主编	王庆文	孟昭燕	刘建军	王霞惠
撰稿人	刘鹤章	王庆文	孟昭燕	刘建军
	刘 敏	高淑玲	王霞惠	李 文
	庞艳红	王健琪	叶 青	叶玲萍
	王明军	何 敏	肖 寒	姜 虹
	厉仁平	高法明	李 岚	贾玉洁
	尹建平	高敏敏	钟颖洁	沈新明
	何东泽	宇 力	古川生	

# 前 言

建立与社会主义市场经济体制相适应的会计准则是会计改革的总体目标。自1993年7月1日实施《企业会计准则》以来,我国的会计工作进入了一个崭新的阶段。随着各项经济制度的变革,尤其是财税制度与企业制度的深化改革,对财会制度的影响也很大,各种财会业务的处理也有不少的变化。为了便于广大财会、审计等人员了解、掌握最新财会业务的处理情况,我们编写了此书。本书内容包括工业企业与其他企业最新财会业务核算、最新企业纳税会计核算、合并会计报表编制、股份制企业会计核算、会计报表项目调整与编制等。由于会计改革有个不断深化的过程,又限于编者的水平,书中难免存在不当之处,敬请指正。

编 者

1996年5月

# 目

# 录

## 第一部分

- △企业奖金如何进行核算? ..... (3)
- △企业无偿调拨固定资产如何进行核算? ..... (5)
- △工业企业专项拨款和承租收入如何进行核算? ..... (7)
- △商品流通企业商品购进业务“货到未付款”及销售折扣与折让如何进行核算? ..... (8)
- △企业没收包装物押金如何进行会计处理? ..... (11)
- △房地产开发企业固定资产如何进行核算? ..... (13)
- △房地产开发企业固定资产的折旧与修理如何进行核算? ..... (20)
- △房地产开发企业预付帐款如何进行处理? ..... (22)
- △房地产开发企业出租土地一次性收回租金如何进行处理? ..... (25)
- △《国营建设单位会计制度》补充规定及会计科目有哪些增补和修改? ..... (26)
- △科技企业新增会计科目的使用说明有哪些内容? ..... (40)
- △企业住房基金如何进行核算? ..... (47)
- △新闻出版企业补充会计科目的使用说明有哪些内容? ..... (50)
- △股份制试点企业股票香港上市如何进行会计处理? ..... (56)
- △清产核资试点企业如何进行会计处理? ..... (61)
- △新会计制度实施后外商投资企业如何进行会计核算? ... (64)

△外币核算有哪些原则? .....	(65)
△汇率并轨后外币帐户余额如何调整? .....	(67)
△企业建立偿债基金如何进行核算? .....	(69)
△汇率并轨后企业调入外币如何进行会计处理? .....	(71)

## 第二部分

△企业“应交税金—应交增值税”明细帐如何设置? .....	(75)
△应交税金—应交增值税(进项税额)科目的记帐 依据是什么? .....	(77)
△一般纳税人应纳增值税的计算和会计处理方法有 哪些? .....	(78)
△小规模纳税人增值税如何进行帐务处理? .....	(80)
△实行增值税,企业进出口货物如何进行帐务处理? .....	(82)
△增值税一般纳税人遇有不允许在销项税额中抵扣的进项 税额如何进行会计处理? .....	(83)
△增值税一般纳税企业购入免税产品如何进行帐务 处理? .....	(85)
△实行增值税,企业以货物对外投资如何进行会计 处理? .....	(86)
△实行增值税,企业将货物分配给股东或投资者如何进行 会计处理? .....	(87)
△实行增值税,企业期初存货已纳税额如何计算? .....	(88)
△实行增值税,期初存货已纳税款如何进行会计 处理? .....	(90)
△增值税的会计报表是什么? .....	(91)
△图书类商品增值税如何进行帐务处理? .....	(92)
△采用售价核算的商品零售企业执行新增增值税后如何进行 会计处理? .....	(94)

△商品流通企业的销售折扣与折让的处理对企业 纳税有没有影响? .....	(96)
△实行增值税企业发生的进货退出如何进行会计 处理? .....	(97)
△消费税应纳税款如何计算和帐务处理? .....	(98)
△自产自用应税消费品应交消费税如何进行会计 处理? .....	(99)
△委托加工应税消费品收回后直接销售的, 应纳消费税如何 进行会计处理? .....	(101)
△委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消 费品应交纳的消费税如何进行会计处理? .....	(102)
△出口应税消费品免征消费税的办法如何? .....	(103)
△企业应税消费品换取生产资料、消费资料、抵偿债务 或支付代购手续费等如何进行会计处理? .....	(108)
△企业进口应税消费品应交纳的消费税如何进行 帐务处理? .....	(109)
△包装物应纳消费税如何进行会计处理? .....	(110)
△外商投资企业以生产的应税消费品用于投资如何进行 会计处理? .....	(111)
△库存汽油、柴油补交消费税如何进行会计处理? .....	(112)
△资源税如何进行会计处理? .....	(112)
△营业税的征收范围和会计处理如何进行? .....	(115)
△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如何进行 会计处理? .....	(116)
△旅游企业组团在境内旅游的应纳营业税如何进行 会计处理? .....	(117)
△金融企业转贷业务收入的应纳营业税如何进行帐务	



处理? .....	(118)
△金融企业买卖外汇、有价证券、期货等业务应交营业税 如何进行会计处理? .....	(119)
△有关代扣税金的会计处理如何进行? .....	(121)
△金融机构接受其他企业委托发放贷款如何进行会计 处理? .....	(121)
△销售不动产应交营业税如何进行会计处理? .....	(123)
△外商投资企业执行新税收条例如何进行会计处理? .....	(124)
△退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款如 何进行会计处理? .....	(127)
△财政部制定《企业所得税会计处理的暂行规定》 的必要性有哪些? .....	(127)
△税前会计利润与纳税所得额的差异有哪些? .....	(128)
△《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有哪些? .....	(129)
△《所得税会计处理暂行规定》中对企业会计科目的 调整有哪些? .....	(130)
△《所得税会计处理暂行规定》对企业会计报表 的调整有哪些? .....	(131)
△应付税款法如何进行会计处理? .....	(132)
△纳税影响会计法如何进行帐务处理? .....	(134)
△国家对出口退税政策的调整有哪些? .....	(138)
△在新的出口退税政策下,外贸企业如何进行会计 核算? .....	(139)
△内资企业及新外商投资企业直接出口或委托外贸企业代 理出口的货物执行新的退税规定如何进行会计 处理? .....	(141)
△增设“未交增值税”明细科目与一般纳税人	

如何进行会计核算? .....	(144)
△企业按照增值税会计处理的补充规定填列和阅读调整 的“应交增值税明细表”是什么? .....	(147)
△土地增值税如何进行会计处理? .....	(148)
△交纳土地增值税的扣除项目金额如何进行计算? .....	(149)
△主营房地产业务的企业交纳土地增值税如何进行会计 处理? .....	(151)
△兼营房地产业务的企业交纳土地增值税如何进行会计 处理? .....	(155)
△企业将国有土地使用权连同地上建筑物及附着物一并 转让如何进行会计处理? .....	(155)
△企业交纳金银首饰消费税如何进行会计处理? .....	(156)
△企业自购自销金银首饰交纳消费税如何进行会计 处理? .....	(157)
△企业受托代销金银首饰如何进行会计处理? .....	(158)
△金银首饰的包装物交纳消费税如何进行会计处理? .....	(158)
△企业自购自用金银首饰如何进行会计处理? .....	(159)
△企业受托加工金银首饰如何进行会计处理? .....	(161)
△税收政策改变后, 生产企业交纳金银首饰消费税的 种类有哪些? .....	(162)
△附录 .....	(164)

### 第三部分

△什么是合并会计报表? 我国目前哪些企业需要编制合并 会计报表? .....	(243)
△合并会计报表与个别会计报表有何异同? .....	(243)
△合并会计报表与汇总会计报表有何异同? .....	(245)
△合并会计报表的种类有哪些? .....	(245)

△企业合并有哪些形式？哪种合并需要编制合并 会计报表？ .....	(246)
△合并会计报表的基本前提是什么？ .....	(247)
△合并会计报表时，子公司与母公司会计期间不一致 应怎样处理？ .....	(249)
△合并会计报表时，子公司与母公司会计政策不统一应 怎样处理？ .....	(249)
△编制合并会计报表的原则是什么？ .....	(250)
△编制合并会计报表的一般程序是什么？ .....	(251)
△哪些子公司的财务状况和经营成果应纳入合并会计报表 的合并范围？ .....	(251)
△哪些子公司的财务状况和经营成果不需纳入合并会计 报表的合并范围？ .....	(252)
△“两则”、“两制”规定投资企业权益法核算如何 进行帐务处理？ .....	(253)
△《合并会计报表暂行规定》对投资企业权益法核算 有哪些补充处理规定？ .....	(255)
△母公司以何种方式拥有被投资企业半数以上 权益性资本？ .....	(257)
△母公司持有的权益性资本未过半数，但能对被投资 企业拥有实际控制权，有几种情况？ .....	(258)
△纳入合并范围的子公司除向母公司提供个别会计报表 以外，还要向母公司提供哪些其它资料？ .....	(259)
△母公司对其纳入合并范围的境外子公司提供的以外币表 示的个别会计报表，应如何进行合并处理？ .....	(260)
△我国对以外币表示的资产负债表进行折算的规 定有哪些？ .....	(261)
△我国对以外币表示的损益表和利润分配表进行折算的规	

- 定有哪些? ..... (262)
- △我国对以外币表示的财务状况变动表进行折算的规定  
有哪些? ..... (264)
- △合并工作底稿中, 损益表的合并项目如何确定? ..... (264)
- △合并工作底稿中, 利润分配表的合并项目如何  
确定? ..... (265)
- △合并工作底稿中, 资产负债表的合并项目如何  
确定? ..... (266)
- △合并资产负债表中, 需要抵销的内部经济业务有  
哪些项目? ..... (268)
- △在纳入合并会计报表合并范围的子公司为全资子公司  
的情况下, 母公司对子公司权益性资本投资项目与子  
公司所有者权益项目应如何抵销? ..... (270)
- △在纳入合并会计报表合并范围的子公司为非全资子公司  
的情况下, 母公司对子公司权益性资本投资项目与子  
公司所有者权益项目应当如何抵销? ..... (271)
- △应该如何对待母公司与子公司所采用的会计政策以及  
会计期的不一致? ..... (271)
- △少数股东权益在合并资产负债表中应当如何列示? ..... (272)
- △应如何抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的  
债权与债务项目? ..... (272)
- △对在应收帐款采用备抵法计提坏帐准备的情况下, 母  
公司与子公司或者子公司相互之间的内部应收帐款  
抵销时, 对于内部应收帐款计提的坏帐准备应如何  
进行处理? ..... (273)
- △应如何处理存货价值中包含的未实现的内部  
销售利润? ..... (273)
- △应如何处理固定资产原值中包含的未实现内部

- 销售利润? ..... (274)
- △在编制合并损益表和合并利润分配表时需要抵销  
哪些项目? ..... (275)
- △在编制合并损益表时, 如何抵销内部销售收入,  
内部销售成本? ..... (276)
- △在编制合并损益表时, 如何抵销内部利息收入和  
利息支出? ..... (276)
- △应如何处理母公司内部投资收益、子公司期初未分配利  
润与子公司本期利润分配和期末未分配利润? ..... (277)
- △在编制合并会计报表时, 对于子公司按照本期净利润计  
提的盈余公积及以前年度提取的盈余公积应当如何  
进行处理? ..... (278)
- △应如何编制合并财务状况变动表? ..... (279)
- △在连续编制合并会计报表时对内部应收帐款坏帐准备  
应如何处理? ..... (280)
- △在企业集团内部进行销售情况下, 财货企业内部购进的  
商品全部实现对外销售的情况下, 在编制合并会计  
报表时应如何处理? ..... (282)
- △在企业集团内部进行销售情况下, 购货企业内部购进的  
商品全部未售出形成存货的情况下, 在编制合并会计  
报表时应如何处理? ..... (283)
- △在企业集团内部进行销售情况下, 购货企业内部购进的  
商品部分售出, 部分形成存货的情况下, 在编制合并  
会计报表时如何处理? ..... (284)
- △在上期抵销的未实现内部销售利润, 对本期编制合并会  
计报表有何影响? 应如何处理? ..... (284)
- △对企业集团的内部成员企业将自身生产的产品销售给企  
业集团内部其它成员企业作为固定资产使用, 在编制

- 合并会计报表时，应如何处理？…………… (285)
- △对于不计提折旧的内部交易的固定资产，在发生该内部固定资产交易以后的会计期间编制合并会计报表时，如何处理？…………… (286)
- △对于不计提折旧的内部交易的固定资产，在进行变卖的会计期间编制合并会计报表时应如何处理？…………… (287)
- △对于内部交易形成的计提折旧的固定资产，在发生该内部交易的会计期间，编制合并会计报表时，应如何处理？…………… (287)
- △对于内部交易形成的计提折旧的固定资产，在发生该内部交易的以后会计期间，编制合并会计报表时，应如何处理？…………… (288)
- △对于内部交易形成的计提折旧的固定资产，在对该固定资产进行清理的会计期间编制合并会计报表时，应当如何处理？…………… (289)
- △附录…………… (292)

#### 第四部分

- △实行新的财务制度后，企业固定资产折旧年限缩短如何进行核算？…………… (315)
- △用企业公益金购建固定资产的会计处理如何进行？…………… (316)
- △企业的应付福利费和公益金都是用于福利方面的资金，二者有何区别？…………… (317)
- △企业按规定取得和应交的建设基金有哪些？怎样核算？…………… (318)
- △对企业的技术转让收入有哪些规定？会计上怎样处理？…………… (318)
- △根据需要，企业对上一年度会计报表的有关数据调整时，怎样

进行会计处理? ..... (319)

## 第五部分

△金融企业指哪些单位? 它们执行哪个行业的会计制度? ..... (323)

△贷款呆帐准备金如何核算? ..... (323)

△现行《金融企业会计制度》对存贷款业务是怎样设置会计科目的? 为什么? ..... (325)

△金融企业代企业发行债券, 其取得的手续费收入如何入帐? ..... (326)

△在金融企业有二种业务程序相反, 即买入返售证券业务和卖出回购证券业务, 请问在做收入入帐时, 能否将两者的收支相抵? ..... (327)

△按照有关制度的规定, 对银行发生的外汇买卖如何正确核算? ..... (327)

△实行外汇分帐制的金融企业, 外汇收入应交纳的税金如何进行会计处理? ..... (329)

△金融企业的资金拆借业务为何设置不同的会计科目? ..... (329)

## 第六部分

△粮食政策调整后, 粮食企业对于政策性补贴应如何处理? ... (333)

△粮食政策调整后, 有关粮食财务挂帐如何处理? ..... (334)

△有关国家定购粮食收购价格提高后, 库存粮食升值款如何进行会计处理? ..... (335)

△粮食部门实行“两条线运行”后, 其业务如何划分? ..... (336)

- △实行“两条线运行”后，有哪些单位承担政策性业务？会计处理有何变化？…………… (337)
- △实行“两条线运行”后，有哪些单位从事经营性业务？会计处理有何变化？…………… (338)
- △为适应粮食部门实行“两条线运行”改革的需要，有关会计报表怎样调整？…………… (339)

## 第七部分

- △关于房地产开发企业确认其营业收入有哪些规定？…………… (343)
- △房地产开发企业商品房售后服务包括哪些内容？这项业务的会计处理怎样？…………… (343)
- △房地产开发企业转让土地使用权如何计征营业税？其中按预收款计征的营业税会计处理如何？…………… (344)
- △新闻出版企业执行哪种行业会计制度？相应地补充了哪些会计科目？…………… (345)
- △新华书店系统图书类商品增值税如何进行帐务处理？…………… (346)
- △图书发行企业的待结算款如何进行帐务处理…………… (348)

## 第八部分

- △工业企业会计科目表和会计报表格式…………… (351)
- △商品流通企业会计科目表和会计报表格式…………… (359)
- △施工企业会计科目表和会计报表格式…………… (367)
- △房地产开发企业会计科目表和会计报表格式…………… (375)
- △旅游、饮食服务企业会计科目表和会计报表格式…………… (383)
- △对外经济合作企业会计科目表和会计报表格式…………… (391)
- △运输（交通）企业会计科目表和会计报表格式…………… (405)



△运输（铁路）企业会计科目表和会计报表格式·····	(413)
△运输（民用航空）企业会计科目表和会计报表格式·····	(421)
△邮电通信企业会计科目表和会计报表格式·····	(429)
△金融企业会计科目表和会计报表格式·····	(437)
△保险企业会计科目表和会计报表格式·····	(449)
△农业企业会计科目表和会计报表格式·····	(459)
△股份制试点企业会计科目表和会计报表格式·····	(467)
△外商投资服务企业会计报表格式及编制说明·····	(475)
△外商投资企业会计报表项目中英文对照表 （供参考）·····	(492)
△进口商品销售利润（亏损）表及编制说明·····	(513)
△出口商品销售利润（亏损）表及编制说明·····	(515)