

现代企业 会计分录大全

主编 高世常 贺云儒 王嘉馨 李庆成 孙 伟



东北大学出版社

现代企业会计分录大全

主 编 高世常 贺云儒 王嘉馨
李庆成 孙 伟

C1234635

东北大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业会计分录大全/高世常等主编. -沈阳: 东北大学出版社, 1997. 1

ISBN7-81054-089-0

I. 现…

I. 高…

II. 企业—财务会计, 企业—会计分录

N. F275

©东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

沈阳市第六印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所发行

1997年1月第1版

1997年1月第1次印刷

开本: 590×1092 1/32

印张: 26.25 插页: 2

字数: 613千字

印数: 1~8000册

定价: 33.00元

《现代企业会计分录大全》

编写人员名单

编委会主任 王文元

编 委 (以姓氏笔画为序)

门连久 王嘉馨 石善刚 孙 伟

刘福善 李庆成 李宝良 宋文利

陈令岐 金振生 张金良 贺云儒

唐福英 高世常 常金魁 谭淑芝

主 编 高世常 贺云儒 王嘉馨 李庆成

孙 伟

副 主 编 (以姓氏笔画为序)

门连久 刘福善 李中新 李宝良

迟厚信 董金格 陈令岐

总 纂 金振生 高世常 谢国玺

部 分 主 编: (以姓氏笔画为序)

门连久 马 衡 尹 颖 王桂芬

王之春 王启凤 王丽娟 王朝喜

李志国 刘春第 刘桂琴 刘淑华

高 凯 郭德利 宋韵秋 唐福英

徐汉瑞 徐凤燮 贾春田 倪苏东

崔东红 董 娜 董淑坤 楚彦平

撰 稿 人: (以姓氏笔画为序)

卜 旭 门连久 于子元 于晓峰

马连友	王旭	王玲	王敬
王英俊	王海峰	王素春	王荣杰
王之春	王玉清	王丽娟	王少华
尹颖	石锦铮	叶彬	朱念君
朱喜路	乔恒顺	迟厚信	闫亚男
齐心	刘佩芬	刘淑华	刘福善
刘文利	安仁海	孙晶	刘建华
刘长荣	肖凤艳	宋仁财	孙韵秋
孙觉珂	苏庆敏	邵阳	宋郑晓
吴金良	张建华	张传润	张守奇
张学杰	张仁新	孟雷	庄屹立
李萍	李志国	李宝良	李家祥
李学谦	李香富	陈敏	陈广仁
洪义	逢玉红	赵人伟	赵玉华
孟祥珍	姜迎春	侯文良	郭虹
郭晓光	段艳丽	贺云儒	高林
高凯	高丽娜	夏桂玉	倪苏东
徐汉瑞	贾春田	符岩	盛玉东
黄黎明	崔艳	崔东红	董娜
董博光	董金格	董淑坤	董利梅
富宏	程志纯	虞国伟	楚彦平
蔡学兰	颜丽	霞	戴凤朝

前 言

正确的会计分录是规范会计核算行为,建立会计工作秩序,提高会计工作质量,确保会计凭证准确可靠,促使广大财会人员做好本职工作的一项重要手段。随着经济体制改革的不断深入,会计核算与会计监督的内容也在不断扩展与延伸,特别是“两则”与行业会计制度的颁布施行,对传统的会计核算必须不断地予以完善和更新。为便于广大财会人员学习、掌握和运用各行业会计分录的编制程序与方法,我们组织专家、学者共同编写了这部《现代企业会计分录大全》,目的是让广大财会人员学会和掌握本行业与其他行业会计分录的编制程序与方法,更新知识、提高工作效率。

《现代企业会计分录大全》是按经济部门划分行业,并以各行业新会计制度和新会计科目为编写依据的实用性工具书,全书共分:第一部分 工业企业 第二部分 农业企业 第三部分 商品流通企业 第四部分 建筑施工企业 第五部分 房地产开发企业 第六部分 城建、公用企事业 第七部分 旅游饮食服务企业 第八部分 交通运输企业 第九部分 铁路运输企业 第十部分 民用航空运输企业 第十一部分 邮电通讯企业 第十二部分 对外经济合作企业 第十三部分 金融企业,第十四部分 保险企业。为便于广大财会人员学习和运用,本书每一个词例均按三个层次编写:第一层次,按现行业会计制度中的会计科目划分小类;第二层次,按本行业的会计科目表的顺序编号编制会计分录;第三层次,为应用实例。

《现代企业会计分录大全》是以行业新会计制度、新会计科

目及新财会方法和新税法为编写基础，融主要会计事项与具体操作方法为一体，通过对每一会计事项的发生所编制的会计分录，介绍其每一会计分录的编制程序与方法，从而达到“兼收并蓄”、“举一反三”、“触类旁通”的目的。本书的突出特点是，内容丰富，翔实具体，规范适用，无师自通，可操作性强。它不仅适用于广大财会、审计、财政、税务、金融和保险工作人员学习和工作需要，对财经类大专院校及审计、财政、税务、金融、保险等科研部门也有一定的参考借鉴价值，特别是对各级财会干部培训部门培训财会人员尤为必要。

本书由高世常、贺云儒、王嘉馨、李庆成、孙伟同志主编，由金振生、高世常、谢国玺同志总纂。

为提高本书质量，特邀请全国政协常委，九三学社全国副主席，最高检察院副检察长，著名财会、审计学者王文元教授担任本书编委会主任。

特邀请辽宁省政协副主席林声同志为本书题词。

本书在编写过程中得到了铁岭市财政局、大连市金州区财政局、抚顺市财政局、盘锦市财政局、沈阳铁路局、辽宁省贸易厅、辽宁省建委、辽宁省农垦局、辽宁省旅游汽车公司等单位的大力支持，在此一并表示衷心地感谢！

由于水平所限，加之成书时间短促，难免有疏漏之处，敬请广大读者批评、指正，以便再版时修订。

——编者

1996年10月

目 录

第一部分 工业企业	(1)
一、有关货币资金科目的会计分录	(1)
二、有关结算款项的会计分录	(4)
三、有关材料科目的会计分录	(8)
四、有关固定资产科目的会计分录	(16)
五、有关无形资产和递延资产科目的会计分录	(19)
六、有关生产费用科目的会计分录	(21)
七、有关产品科目的会计分录	(25)
八、有关对外投资科目的会计分录	(27)
九、有关借款科目的会计分录	(32)
十、有关所有者权益科目的会计分录	(36)
十一、有关财务成果科目的会计分录	(38)
十二、有关税金科目的会计分录	(51)
第二部分 农业企业	(59)

甲、农业企业

一、有关货币资金科目的会计分录	(59)
二、有关结算款项科目的会计分录	(61)
三、有关材料科目的会计分录	(68)
四、有关固定资产科目的会计分录	(70)
五、有关无形资产和递延资产科目的会计分录	(73)
六、有关产品科目的会计分录	(74)
七、有关待处理财产损溢科目的会计分录	(76)
八、有关生产费用科目的会计分录	(77)
九、有关对外投资科目的会计分录	(83)

十、有关借款科目的会计分录	(85)
十一、有关所有者权益科目的会计分录	(87)
十二、有关财务成果科目的会计分录	(90)

乙、家庭农场

一、有关经营资本金科目的会计分录	(102)
二、有关负债类科目的会计分录	(102)
三、有关现金及存款科目的会计分录	(103)
四、有关应收生活垫支款科目的会计分录	(104)
五、有关材料科目的会计分录	(104)
六、有关产成品科目的会计分录	(105)
七、有关畜禽科目的会计分录	(106)
八、有关固定资产科目的会计分录	(106)
九、有关营业收入科目的会计分录	(107)
十、有关营业支出科目的会计分录	(108)
十一、有关收益及分配类科目的会计分录	(108)
第三部分 商品流通企业	(111)
一、有关货币资金科目的会计分录	(111)
二、有关结算资金科目的会计分录	(112)
三、有关商品流转科目的会计分录	(121)
四、有关储备物资科目的会计分录	(133)
五、有关固定资产科目的会计分录	(133)
六、有关无形资产和递延资产科目的会计分录	(138)
七、有关对外投资科目的会计分录	(140)
八、有关借款科目的会计分录	(143)
九、有关所有者权益科目的会计分录	(146)
十、有关财务成果科目的会计分录	(149)
第四部分 施工企业	(167)

一、有关货币资金科目的会计分录·····	(167)
二、有关结算款项的会计分录·····	(170)
三、有关材料科目的会计分录·····	(179)
四、有关固定资产、其他资产科目的会计分录·····	(186)
五、有关无形资产科目的会计分录·····	(194)
六、有关工程成本费科目的会计分录·····	(196)
七、有关库存产成品科目的会计分录·····	(200)
八、有关对外投资科目的会计分录·····	(200)
九、有关借款科目的会计分录·····	(205)
十、有关所有者权益科目的会计分录·····	(211)
十一、有关财务成果科目的会计分录·····	(213)
十二、有关税金科目的会计分录·····	(224)
第五部分 房地产开发企业·····	(226)
一、有关货币资金科目的会计分录·····	(226)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(229)
三、有关材料科目的会计分录·····	(234)
四、有关固定资产科目的会计分录·····	(239)
五、有关无形资产科目的会计分录·····	(244)
六、有关开发费用科目的会计分录·····	(245)
七、有关开发产品科目的会计分录·····	(249)
八、有关对外投资科目的会计分录·····	(252)
九、有关负债科目的会计分录·····	(256)
十、有关所有者权益科目的会计分录·····	(262)
十一、有关财务成果科目的会计分录·····	(265)
十二、有关应交税金科目的会计分录·····	(271)
第六部分 城建、公用企事业·····	(276)

甲、市政施工企业

一、有关货币资金科目的会计分录.....	(276)
二、有关结算款项科目的会计分录.....	(277)
三、有关材料科目的会计分录.....	(284)
四、有关固定资产科目的会计分录.....	(290)
五、有关临时设施及专项工程支出科目的会计分录	(293)
六、有关待处理财产损溢科目的会计分录.....	(295)
七、有关无形资产和递延资产科目的会计分录.....	(295)
八、有关生产费用科目的会计分录.....	(297)
九、有关对外投资科目的会计分录.....	(301)
十、有关负债科目的会计分录.....	(305)
十一、有关所有者权益科目的会计分录.....	(314)
十二、有关财务成果科目的会计分录.....	(317)
十三、有关税金科目的会计分录.....	(330)

乙、煤气行业

一、有关货币资金科目的会计分录.....	(334)
二、有关结算款项科目的会计分录.....	(335)
三、有关材料科目的会计分录.....	(338)
四、有关固定资产科目的会计分录.....	(339)
五、有关无形资产科目的会计分录.....	(341)
六、有关生产费用科目的会计分录.....	(343)
七、有关产品科目的会计分录.....	(346)
八、有关对外投资科目的会计分录.....	(348)
九、有关借款科目的会计分录.....	(349)
十、有关所有者权益科目的会计分录.....	(350)

十一、有关财务成果科目的会计分录·····	(351)
十二、有关税金科目的会计分录·····	(354)

丙、自来水公司

一、有关货币资金科目的会计分录·····	(358)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(359)
三、有关材料科目的会计分录·····	(362)
四、有关固定资产科目的会计分录·····	(363)
五、有关无形资产科目的会计分录·····	(364)
六、有关生产费用科目的会计分录·····	(365)
七、有关产品科目的会计分录·····	(367)
八、有关对外投资科目的会计分录·····	(368)
九、有关借款科目的会计分录·····	(369)
十、有关所有者权益科目的会计分录·····	(371)
十一、有关财务成果科目的会计分录·····	(373)
十二、有关税金科目的会计分录·····	(378)

丁、城市工交企业

一、有关货币资金科目的会计分录·····	(379)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(379)
三、有关材料科目的会计分录·····	(382)
四、有关固定资产科目的会计分录·····	(386)
五、有关无形资产科目的会计分录·····	(387)
六、有关运输成本科目的会计分录·····	(388)
七、有关对外投资科目的会计分录·····	(391)
八、有关借款科目的会计分录·····	(393)
九、有关所有者权益科目的会计分录·····	(396)
十、有关财务成果科目的会计分录·····	(398)

十一、有关税金科目的会计分录·····	(405)
戊、风景园林事业单位 (以差额预算管理为主)	
一、有关货币资金科目的会计分录·····	(406)
二、有关往来款项科目的会计分录·····	(407)
三、有关材料科目的会计分录·····	(408)
四、有关固定资产科目的会计分录·····	(408)
五、有关领拨经费及周转金科目的会计分录·····	(409)
六、有关支出科目的会计分录·····	(410)
七、有关收入科目的会计分录·····	(412)
八、有关结余科目的会计分录·····	(413)
九、有关应交税金科目的会计分录·····	(413)
第七部分 旅游饮食服务企业·····	(414)
一、有关货币资金科目的会计分录·····	(414)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(420)
三、有关原材料、燃料、低值易耗品、物料用品、 库存商品科目的会计分录·····	(435)
四、有关固定资产科目的会计分录·····	(442)
五、有关无形资产和递延资产科目的会计分录·····	(447)
六、有关待摊费用、预提费用科目的会计分录·····	(449)
七、有关对外投资科目的会计分录·····	(452)
八、有关借款科目的会计分录·····	(453)
九、有关所有者权益科目的会计分录·····	(456)
十、有关财务成果科目的会计分录·····	(459)
第八部分 交通运输企业·····	(480)
甲、公路运输	
一、有关货币资金科目的会计分录·····	(480)

二、有关结算款项科目的会计分录·····	(481)
三、有关材料、燃料、轮胎、低值易耗品科目的 会计分录·····	(483)
四、有关对外投资科目的会计分录·····	(487)
五、有关固定资产科目的会计分录·····	(489)
六、有关无形资产和递延资产科目的会计分录·····	(492)
七、有关预提费用及待摊费用科目的会计分录·····	(493)
八、有关借款科目的会计分录·····	(494)
九、有关所有者权益科目的会计分录·····	(495)
十、有关收入、成本、费用、税金和利润科目的 会计分录·····	(497)

乙、水运企业

一、有关货币资金科目的会计分录·····	(507)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(508)
三、有关存货科目的会计分录·····	(514)
四、有关对外投资科目的会计分录·····	(518)
五、有关固定资产科目的会计分录·····	(521)
六、有关无形资产和递延资产科目的会计分录·····	(525)
七、有关借款科目的会计分录·····	(526)
八、有关所有者权益科目的会计分录·····	(530)
九、有关收入、成本、费用、税金和利润科目的 会计分录·····	(532)

第九部分 铁路运输企业····· (542)

一、有关货币资金及应收预付款科目的会计分录 ·····	(542)
二、有关存货科目的会计分录·····	(548)
三、有关对外投资科目的会计分录·····	(555)

四、有关固定资产、无形资产和递延资产科目的 会计分录.....	(557)
五、有关工资及福利费科目的会计分录.....	(563)
六、有关负债科目的会计分录.....	(565)
七、有关所有者权益科目的会计分录.....	(578)
八、有关铁路运输成本费用科目的会计分录.....	(582)
九、有关铁路运输收入与利润科目的会计分录.....	(585)
十、有关铁路工附业生产经营和代办业务科目的 会计分录.....	(593)
十一、有关运输进款业务科目的会计分录.....	(596)
第十部分 民航运输企业	(602)
一、有关货币资金科目的会计分录.....	(602)
二、有关应收和预付款项科目的会计分录.....	(605)
三、有关器材收发业务科目的会计分录.....	(606)
四、有关生产费用科目的会计分录.....	(612)
五、有关运输票证科目的会计分录.....	(616)
六、有关航空收入科目的会计分录.....	(618)
七、有关固定资产科目的会计分录.....	(620)
八、有关无形资产科目的会计分录.....	(622)
九、有关应交税金科目的会计分录.....	(623)
十、有关财务成果科目的会计分录.....	(624)
第十一部分 邮电通讯企业	(626)
一、有关货币资金科目的会计分录.....	(626)
二、有关结算款项科目的会计分录.....	(628)
三、有关存货科目的会计分录.....	(636)
四、有关对外投资科目的会计分录.....	(641)
五、有关固定资产科目的会计分录.....	(644)

六、有关无形资产和递延资产科目的会计分录·····	(649)
七、有关待摊费用、预提费用科目的会计分录·····	(651)
八、有关借款科目的会计分录·····	(652)
九、有关长期负债科目的会计分录·····	(654)
十、有关所有者权益科目的会计分录·····	(657)
十一、有关收入、成本、费用、税金科目的 会计分录·····	(659)
十二、有关收支差额及收支差额分配科目的会计分录 ·····	(667)
第十二部分 对外经济合作企业·····	(670)
一、有关货币资金科目的会计分录·····	(670)
二、有关结算款项科目的会计分录·····	(673)
三、有关存货科目的会计分录·····	(683)
四、在途物资科目的会计分录·····	(686)
五、有关短期债券科目的会计分录·····	(686)
六、有关长期投资科目的会计分录·····	(687)
七、有关固定资产科目的会计分录·····	(691)
八、有关无形资产等科目的会计分录·····	(695)
九、有关借款科目的会计分录·····	(696)
十、有关成本费用科目的会计分录·····	(703)
十一、有关所有者权益科目的会计分录·····	(705)
十二、有关损益科目的会计分录·····	(711)
十三、有关税金科目的会计分录·····	(725)
第十三部分 金融企业·····	(728)
一、有关存贷款业务的会计分录·····	(728)
二、有关货币发行与现金业务的会计分录·····	(732)
三、有关结算业务的会计分录·····	(734)

四、有关国库业务的会计分录.....	(742)
五、有关限额拨款业务的会计分录.....	(749)
六、有关金银业务的会计分录.....	(753)
七、有关金融信托业务的会计分录.....	(756)
八、有关金融调控业务的会计分录.....	(758)
九、有关金融机构业务往来的会计分录.....	(760)
十、有关外汇业务的会计分录.....	(768)
十一、有关对外投资业务的会计分录.....	(774)
十二、有关损益业务的会计分录.....	(778)
第十四部分 保险企业	(783)
一、有关货币资金科目的会计分录.....	(783)
二、有关非人身险业务科目的会计分录.....	(784)
三、有关外币业务科目的会计分录.....	(795)
四、有关出口信用保险科目的会计分录.....	(799)
五、有关人身保险业务科目的会计分录.....	(803)
六、有关再保险业务科目的会计分录.....	(810)
七、有关固定资产科目的会计分录.....	(812)
八、有关所有者权益科目的会计分录.....	(815)
九、有关内部往来和委托代理保险业务科目的 会计分录.....	(816)
十、有关年度决算科目的会计分录.....	(818)