

• 执行《通则》《准则》必读 •

乡镇企业新财会知识

实用问答

财政部农财司 编



中财 B0014542

执行《通则》《准则》必读
乡镇企业新财会知识实用问答

中华人民共和国财政部农业财务司 组织编写

11-234/23

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 416027

书号

农村读物出版社

北京·1993

(京)新登字 169 号

版权所有 违者必究

执行《通则》《准则》必读

乡镇企业新财会知识实用问答

中华人民共和国财政部农业财务司 组织编写

责任编辑 王寿彭 牛力

※

农村读物出版社出版

山东肥城印刷厂印刷

各地新华书店经销

※

787×1092 毫米 32 开 11.25 印张 250 千字

1993 年 5 月第 1 版 1993 年 5 月山东第 1 次印刷

印数 1—200000 册

ISBN7-5048-2224-8/F·126 定价:8.05 元

如有质量问题,本社负责调换。

本社地址:北京市复兴路 81 号 邮编:100039

前 言

经国务院批准,财政部制订发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》及分行业的企业财务会计制度。为了保证乡镇企业顺利实施新的财会制度及进一步完善乡镇企业的财务管理和会计核算,1993年4月,财政部又印发了《对乡镇企业贯彻执行〈企业财务通则〉和分行业的企业财务制度若干问题的规定》和《对乡镇企业贯彻执行〈企业会计准则〉和分行业的企业会计制度若干问题的规定》。

本书是为了帮助乡镇企业财务会计人员及其他部门有关人员正确理解和贯彻执行上述文件而编写的。其最大特点是讲解了财政部对乡镇企业财务会计若干问题作出的规定,并对从执行原乡镇企业财务会计制度如何过渡到执行分行业的企业财务会计制度的调帐问题提出了倾向性意见,是执行财政部即将印发有关乡镇企业调帐问题的正式文件的重要参考资料。此外,书中介绍了《企业财务通则》、《企业会计准则》的主要内容,重点阐述了工业企业财务会计制度,并对商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工和房地产开发企业、旅游和饮食服务企业财务会计制度中的重点问题作了说明。本书采用问答形式,内容具体、通俗易懂,对乡镇企业贯彻分行业的企业财务会计制度有很强的操作性。

本书可作为培训教材。也可作为广大乡镇企业财会人员、管理乡镇企业的财政部门及行政主管部门、大专院校师生的学习和参考用书。

1993年5月

目 录

前 言

第一部分 关于乡镇企业财务会计若干问题的规定

1. 乡镇企业如何执行分行业的企业财务会计制度? (1)
2. 财政部对乡镇企业执行分行业的企业财务会计制度作了哪些规定? (3)
3. 乡镇企业的主管财政机关是指哪个部门? (4)
4. 为什么在乡镇企业筹集的资本金中单设乡村集体资本金? (6)
5. 为什么部分乡镇企业要实行成本工资制度? (7)
6. 乡镇企业如何进行成本工资的核算? (8)
7. 国家对乡镇企业交纳乡镇企业管理费有什么规定? (9)
8. 哪些乡镇企业交纳乡镇企业管理费? 如何计算? ... (10)
9. 乡镇企业实行中外合资后如何交纳乡镇企业管理费? (10)
10. 各级乡镇企业行政主管部门留用乡镇企业管理费的比例是多少? (11)
11. 对使用乡镇企业管理费有何要求? (11)

12. 乡镇企业如何核算应上交的乡镇企业管理费? (12)
13. 乡镇企业如何提取文体活动费? (12)
14. 乡镇企业如何核算在税前列支的社
会性开支的费用? (13)

第二部分 关于新旧会计制度衔接的调帐

15. 怎样调整会计科目? (15)
16. 有关对外投资业务如何调帐? (17)
17. 固定资产类科目如何调帐? (19)
18. 待处理财产损溢科目如何调帐? (21)
19. 如何调整“应弥补亏损”科目? (23)
20. 有关应收款项科目如何调帐? (23)
21. “材料”科目如何调帐? (25)
22. “待摊费用”科目如何调帐? (26)
23. 怎样处理“发出商品”科目? (27)
24. 如何处理“专用基金”、“投资基金”科目? (28)
25. 如何调整借入款项类科目? (31)
26. 如何调整应付款项科目? (32)
27. 如何调整应交款项科目? (33)
28. 如何处理“利润”科目? (35)
29. 如何调整成本类科目? (35)
30. 有关损益类科目如何调帐? (36)

第三部分 《企业财务通则》和《企业会计准则》

31. 为什么制定《企业财务通则》? (38)

32. 制定《企业财务通则》的依据是什么?	(39)
33. 《企业财务通则》对现行企业财务制 度进行了哪些重大的改革?	(39)
34. 《企业财务通则》的适用范围是什么?	(42)
35. 企业财务管理有哪些基本原则?	(42)
36. 为什么要建立资本金制度?	(43)
37. 评价企业财务有哪些指标?	(44)
38. 制定《企业会计准则》的意义是什么?	(46)
39. 制定《企业会计准则》的指导思想是什么?	(47)
40. 《企业会计准则》的基本结构是什么?	(48)
41. 《企业会计准则》对现行会计制 度进行了哪些重大改革?	(50)
42. 《企业会计准则》的适用范围是什么?	(52)
43. 《企业会计准则》与会计核算制 度有哪些共同点、不同点?	(53)
44. 什么是会计核算的一贯性原则?	(53)
45. 为什么要强调会计核算的及时性原则?	(54)
46. 会计核算的明晰性原则是指什么?	(54)
47. 什么是会计核算的配比性原则?	(55)
48. 什么是会计核算的谨慎性原则?	(55)
49. 在会计核算时采用历史成本原则有哪些优点?	(56)
50. 什么是会计核算的重要性原则?	(56)
51. 什么是会计核算的权责发生制原则?	(57)
52. 什么是会计核算的划分收益性支 出和资本性支出的原则?	(57)
53. 什么是企业的资产? 如何分类?	(58)
54. 什么企业的负债? 如何分类?	(59)

55. 所有者权益包括哪些内容?	(60)
56. 什么是企业的收入? 如何分类?	(61)
57. 什么是企业的费用? 如何分类?	(62)
58. 什么是企业的利润? 它包括哪些内容?	(63)
59. 编制财务报告的作用是什么?	(64)
60. 财务报告分为哪几类?	(65)

第四部分 工业企业财务会计制度

61. 什么是资本金? 如何核算?	(67)
62. 什么是投资人权益? 它与负债有何区别?	(68)
63. 什么是资本公积金? 如何核算?	(69)
64. 什么是流动负债? 包括哪些内容?	(70)
65. 如何核算应付票据?	(72)
66. 如何核算应付帐款?	(73)
67. 如何核算预收帐款?	(74)
68. 如何核算应付工资和应付福利费?	(75)
69. 如何核算应交税金?	(77)
70. 什么是长期负债?	(79)
71. 如何核算长期借款?	(80)
72. 如何核算长期债券?	(81)
73. 如何核算采用补偿贸易方式引进 国外设备价款?	(83)
74. 如何核算融资租入固定资产?	(85)
75. 对企业的现金管理有哪些要求?	(76)
76. 如何核算应收票据?	(87)
77. 其它货币资金包括哪些内容? 如何核算?	(89)

78. 如何核算坏帐损失?	(91)
79. 什么是存货? 如何分类?	(94)
80. 发出存货实际成本的计算方法主要有哪几种?	(95)
81. 如何核算外购材料?	(100)
82. 什么是包装物? 如何核算?	(102)
83. 如何核算低值易耗品?	(103)
84. 如何核算委托加工材料?	(104)
85. 什么是产成品? 如何核算?	(106)
86. 固定资产如何分类?	(107)
87. 确定固定资产的标准是什么?	(109)
88. 固定资产的计价方法有哪几种? 如何确 定固定资产的入帐价值?	(110)
89. 租入的固定资产如何核算?	(112)
90. 固定资产修理支出如何处理?	(113)
91. 企业固定资产的出售、报废和毁损如何核算?	(114)
92. 如何进行在建工程的核算?	(115)
93. 怎样计算固定资产折旧额? 如何划 分折旧范围?	(116)
94. 固定资产折旧方法主要有哪几种?	(118)
95. 什么是无形资产?	(120)
96. 什么是商誉? 如何计价和摊销?	(122)
97. 如何核算无形资产的增加?	(123)
98. 如何核算无形资产的摊销和转让?	(124)
99. 什么是开办费? 如何核算?	(126)
100. 什么是对外投资?	(127)
101. 什么是长期投资? 它与短期投资有什么区别?	(128)

102. 什么是股票投资? 如何计价?	(130)
103. 什么是股票投资的成本法和 权益法? 如何核算?	(131)
104. 如何进行股票转让的核算?	(135)
105. 什么是债券投资? 债券投资与股 票投资有何异同?	(135)
106. 债券的入帐时间怎样确定?	(137)
107. 什么是债券的面值认购、溢价认购和 折价认购?	(137)
108. 债券溢价和折价如何摊销?	(138)
109. 债券投资收益在会计上如何处理?	(141)
110. 债券的转让和收回如何核算?	(143)
111. 其它投资如何核算?	(143)
112. 长期投资转为短期投资如何反映? 长期 投资如何在报表上列示?	(145)
113. 新会计制度在成本和费用的管理与核 算上有哪些特点?	(146)
114. 新会计制度在成本和费用的开支范围上 作了哪些调整?	(147)
115. 什么是产品制造成本? 如何核算?	(148)
116. 为什么要将完全成本法改为制造成本法?	(149)
117. 什么是管理费用? 如何核算?	(151)
118. 职工教育经费如何提取和核算?	(152)
119. 技术开发费如何核算?	(152)
120. 哪些税金在管理费用中列支? 如何核算?	(153)
121. 业务招待费按什么标准列支? 如何核算?	(154)
122. 什么是财务费用? 如何核算?	(154)

123. 什么是销售费用? 如何核算?	(155)
124. 计算产品成本应注意哪些问题?	(155)
125. 哪些支出不能在成本和费用中列支?	(157)
126. 什么是销售收入?	(158)
127. 如何确认销售的实现?	(159)
128. 自营出口企业销售收入如何确认?	(160)
129. 销售退回、折让和折扣如何处理?	(161)
130. 营业外收入主要包括哪些内容?	(162)
131. 营业外支出主要包括哪些内容?	(163)
132. 如何核算利润?	(164)
133. 如何计算利润总额?	(165)
134. 企业的利润如何分配?	(167)
135. 如何进行利润分配的核算?	(169)
136. 什么是外币业务? 如何核算?	(170)
137. 什么是汇兑损益? 如何核算?	(172)
138. 如何计算和确认汇兑损益?	(173)
139. 如何核算企业的外币调剂业务?	(175)
140. 什么是外汇额度? 如何核算?	(177)
141. 什么是企业清算?	(179)
142. 清算机构如何组成? 其职权是什么?	(180)
143. 清算的财产包括哪些? 清算财产如何作价?	(181)
144. 如何确定清算损益?	(182)
145. 如何确定债务清偿的最高额度? 债务清 偿的顺序是什么?	(183)
146. 企业的剩余财产如何分配?	(183)
147. 如何搞好清算结束工作?	(184)
148. 资产负债表的性质和作用是什么?	(184)

149. 资产负债表与资金平衡表有何区别?	(186)
150. 如何编制资产负债表?	(187)
151. 编制资产负债表应注意哪些问题?	(195)
152. 如何编制损益表?	(197)
153. 财务状况变动表的性质和作用是什么?	(201)
154. 如何编制财务状况变动表?	(202)
155. 如何编制利润分配表?	(208)
156. 如何编制主营业务收支明细表?	(211)

第五部分 有关行业企业财务会计制度

157. 库存商品如何计价? 怎样核算?	(220)
158. 什么是商品削价准备金? 如何核算?	(222)
159. 什么是经营费用? 如何核算?	(223)
160. 商品流通企业的营业收入如何确认?	(225)
161. 什么是商品销售折扣与折让? 如何核算?	(226)
162. 商品流通企业代销业务如何核算?	(227)
163. 农业企业的资产在财务管理上要注意 哪些问题?	(230)
164. 什么是土地开发费? 如何核算?	(231)
165. 农产品成本核算对象如何确定? 怎样 核算农产品成本?	(232)
166. 如何确定农产品成本计算期?	(233)
167. 什么是周转材料? 如何摊销?	(234)
168. 施工企业材料物资和周转材料如何核算?	(236)
169. 施工企业的临时设施如何核算?	(239)
170. 施工企业工程成本如何核算?	(240)

171. 什么是工程结算收入?	(242)
172. 房地产开发企业的临时出租房、周 转房如何进行管理?	(243)
173. 房地产开发企业取得的土地使用权如何处理?	(244)
174. 房地产开发企业产品成本如何核算?	(245)
175. 什么是房地产开发企业的营业收入?	(247)
176. 运输企业的存货有什么特点? 如何核算?	(248)
177. 什么是营运成本? 有什么特点?	(251)
178. 什么是运输企业的营业收入? 如何计 算运输企业的利润?	(252)
179. 旅游、饮食服务企业存货包括哪 些项目? 如何计价和核算?	(253)
180. 旅游、饮食服务企业的在建工程支 出及试营业收支如何处理?	(255)
181. 旅游、饮食服务企业的成本和费 用是如何划分的?	(256)
182. 什么是旅游、饮食服务企业的营 业收入? 如何计算利润?	(258)
附件一: 财政部关于乡镇企业贯彻执行分行业的 企业财务会计制度若干问题的通知	(260)
附件二: 财政部关于印发《工业企业会计制度》的 通知(附《工业企业会计制度》)	(266)

后 记

第一部分

关于乡镇企业财务会计若干问题的规定

1. 乡镇企业如何执行分行业的企业财务会计制度？

经国务院批准，以财政部部长令的形式发布的《企业财务通则》和《企业会计准则》，标志着我国企业财务会计制度改革取得了重大突破，开创了财务会计工作的新局面。这次企业财务会计制度的改革在具体做法上分为三个层次：第一层次是制定《企业财务通则》和《企业会计准则》，这是企业财务会计制度的基本法规，主要明确了企业财务管理的基本原则，规范会计行为，是统一企业财务会计制度的基础；第二层次是根据《企业财务通则》和《企业财务准则》，并结合各行业财务会计工作的具体情况，制定了分行业的企业财务会计制度，以适应各行业的特点和要求，将《企业财务通则》和《企业会计准则》的精神体现在具有操作性的规定上。划分的行业是工业、农业、商品流通、交通运输、施工和房地产开发、旅游和饮食服务业、邮电、金融和保险、对外经济合作以及电影和新闻出版等。《企业财务通则》和《企业会计准则》以及分行业的企业财务会计制度从1993年7月1日起施行。这两个层次的改革，打破了我国长期以来按部门和所有制制定企业财务会计制度的做法；第三个层次是企业根据第一层次和第二层次的规定，结合企业的实际情况，制定企业内部财务管理方法，将企业财务制度的规定具体化，和在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总的前提下，自行增设、减少或合并某些会计科目，规范会

计核算。

在这次企业财务会计制度改革中,乡镇企业的财务会计工作较过去发生了变化:在内容上,将 1986 年出台的乡镇企业财务会计制度所作的改革给以进一步的深化;在形式上对乡镇企业不再制定一个单独的财务会计制度,乡镇企业从 1993 年 7 月 1 日起停止执行 1986 年财政部、农业部制定的《乡镇企业财务制度》、《乡镇企业会计制度》以及《关于乡镇企业成本开支范围的规定》,而执行根据《企业财务通则》和《企业会计准则》制定的分行业的企业财务会计制度。具体地说,乡镇工业企业执行工业企业财务会计制度,乡镇农业企业执行农业企业财务会计制度,乡镇商品流通企业执行商品流通企业财务会计制度,等等。如果一个独立核算的乡镇企业跨行业从事生产经营,那么,按其主营项目确定执行那个行业的企业财务会计制度。

乡镇企业不但涉及的行业多,而且有不同的经营层次,含有多种经济成分。乡镇企业分为乡(镇)办、村办、组(生产队)办以及农民联户办、个体办等,含有集体所有制、私营、个体等经济成分。按照分行业的企业财务会计制度规定的适用范围,只有集体所有制和私营性质的乡镇企业执行企业财务会计制度。

由于乡镇企业是农民在农村办的企业,它与农村、农业、农民有着密切的联系,因此对它的财务政策必须与党和国家对农业的政策一致。乡镇企业不同于国有企业、城镇集体企业,其自身具有许多特殊的经济活动。但是,分行业的企业财务会计制度均未对此作出规定。为了体现党和国家对乡镇企业的政策,反映乡镇企业特有的经济活动,完善乡镇企业的财务管理和会计核算,促进乡镇企业按行业执行企业财务会计

制度,财政部印发了《对乡镇企业贯彻执行〈企业财务通则〉和分行业的企业财务制度若干问题的规定》和《对乡镇企业贯彻执行〈企业会计准则〉和分行业的企业会计制度若干问题的规定》(以下简称《规定》)。乡镇企业在按行业执行企业财务会计制度的同时,也要执行《规定》。

与原乡镇企业财务会计制度不同的是,这次的企业财务会计制度和《规定》,都是由财政部制定、修订和解释,各地区、各部门不再另行制定关于乡镇企业财务会计的补充规定。

2. 财政部对乡镇企业执行分行业的企业财务会计制度作了哪些规定?

为了保证《企业财务通则》、《企业会计准则》及分行业的企业财务会计制度的顺利实施,结合乡镇企业的实际情况,财政部对乡镇企业贯彻执行《企业财务通则》、《企业会计准则》及分行业的企业财务会计制度中的若干问题作了规定。制订《规定》的指导思想是:乡镇企业要按行业执行企业财务会计制度,对于乡镇企业特有的经济活动,因分行业的企业财务会计制度均未作具体规定,所以予以补充。

《规定》分为财务规定和会计规定。财务规定共十条,其内容是:

1. 明确了乡镇企业的主管财政机关是财政部门;
2. 贯彻党中央和国务院的有关政策,如规定乡镇企业用于补助社会性开支的费用按利润的10%在税前列支;
3. 与国家有关部门的政策相一致,如规定乡镇企业要上交乡镇企业管理费;
4. 反映乡镇企业的实际情况,主要包括:①为解决乡镇企

业实行经营承包责任制后出现的将集体所有制改为个体、将集体资产作股分给个人和发生的如何支付承包人承包所得等实际问题，相应作了有关规定；②将乡镇企业筹集的资本金中的乡、村集体资本金单独列出；③规定中西部以及东部经济欠发达地区的乡镇企业在其职工平均工资低于国有企业职工平均工资时要实行成本工资制度，并确定了成本工资的标准；等等。

5. 根据分行业的企业财务制度的规定，明确各地区、各部门不再另行制定有关乡镇企业财务的补充规定。

会计规定共七条，其内容是：

1. 增设了“应交管理费”和“应交乡村款”两个一级科目，并对其作了使用说明；

2. 对实行成本工资制度的乡镇企业所进行的工资核算，乡镇企业计提文体活动费、支付承包人承包所得等核算，作了规定；

3. 明确各地区、各部门不再另行制定有关乡镇企业会计的补充规定。

3. 乡镇企业的主管财政机关是指哪个部门？

《企业财务通则》和分行业的企业财务制度中多处出现了主管财政机关的概念。以工业企业财务制度为例，在总则部分的第四条中规定，企业要接受主管财政机关的检查监督；在第四章“固定资产”部分的第三十一条中规定，企业可以按国家统一规定，有权选择具体的折旧方法和折旧年限，在开始实行年度前报主管财政机关备案；在第四章的第三十二条中规定，企业折旧方法和折旧年限一经确定，不得随意变更。需要变更的，须在变更年度以前，由企业提出申请，报主管财政机关批