

会计制度补充规定 及问题解答

(第一辑)

中华人民共和国财政部会计司 编

经济科学出版社

会计制度补充规定 及问题解答

(第一辑)

11237762

中华人民共和国财政部会计司 编

经济科学出版社

(京)新登字 152 号

责任编辑:侯加恒

责任校对:段健瑛 刘 萍

封面设计:卜建晨

会计制度补充规定及问题解答
(第一辑)

中华人民共和国财政部会计司 编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
北京博诚印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 12.5 印张 320000 字

1994 年 8 月第一版 1994 年 9 月第二次印刷

印数:140001--205000 册

ISBN 7-5058-0760-9/F·597 定价:14.00 元

(版权所有 翻印必究)

前 言

《企业会计准则》和新会计制度实施以来,财政部陆续制定了一系列补充规定,特别是就财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题,制定了会计处理办法。同时,根据各方面的反映和制度执行情况,就各地、各部门及企业反映的若干会计处理问题进行了解答。为便于有关部门、企业和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,做好财务会计工作,我们编辑了《会计制度补充规定及问题解答(第一辑)》。

目前,财政部在总结新制度实施情况和经验的基础上,正加紧制定具体准则,现已起草完成包括应付项目、应收款项、存货、投资、借款费用资本化、资产负债表、损益表等具体准则的征求意见稿。为了做好具体准则的宣传、普及工作,并广泛征求各方面的意见,特别是企业财会人员对具体准则的意见,现将这些征求意见稿及其说明一并编入,欢迎读者结合财务会计工作的实际情况,提出修改意见(意见请寄:北京,财政部会计司,邮政编码:100820)。

本书包括三个部分,第一部分为会计制度补充规定,其中又按规定的内容分为若干小类;第二部分为问题解

答;第三部分为具体准则征求意见稿。

对本书编辑中存在的疏漏和不足,欢迎读者提出批评意见,以便在续辑中改进。

财政部会计司

一九九四年七月

目 录

一、会计制度补充规定

关于印发《工业企业会计制度若干问题的补充规定》 的通知.....	2
附件：工业企业会计制度若干问题的补充规定	3
新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定.....	9
商品流通企业有关会计处理补充规定	13
关于同意新华书店系统执行《图书类商品增值税 帐务处理办法》的函.....	17
附件：图书类商品增值税帐务处理办法.....	18
关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知	21
附件：科技企业新增会计科目使用说明.....	22
印发《关于〈国营建设单位会计制度〉的补充规定》的通知	27
附件：关于《国营建设单位会计制度》的补充规定.....	28
关于有偿转让固定资产重估价问题的复函	52
关于集体施工企业收取临时设施费、劳动保险费 和技术装备费会计处理的复函	53
关于“拨付所属资金”、“上级拨入资金”科目 编号问题的复函	55

关于“上级拨入资金”科目的使用范围问题的复函	56
关于施工企业实现盈利二八分成等有关会计处理的复函	58
印发《企业住房基金会计处理规定》的通知	59
附件:企业住房基金会计处理规定	60
关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知	62
关于印发《企业执行现行会计制度有关问题的解答》 的通知	64
附件:企业执行现行会计制度有关问题的解答	65
关于印发《清产核资试点企业有关会计处理规定》的通知	69
附件:清产核资试点企业有关会计处理规定	70
关于香港上市的股份制试点企业执行何种 会计制度等问题的通知	72
印发《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》的通知	73
附件: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	74
印发《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》的通知	80
附件: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	81
有关发行 B 股的企业在分红派息时的会计处理 问题的复函	83
关于外商投资企业改组股份制企业有关资产重估 会计处理规定的通知	84
关于股份制试点企业房地产营业收入实现问题的复函	85
关于公益金及外币业务会计处理的复函	86
关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知	88
附件一:关于增值税会计处理的规定	89
附件二:关于消费税会计处理的规定	95

附件三:关于营业税会计处理的规定	98
关于增值税会计处理的补充通知	100
关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的通知	101
关于印发《关于资源税会计处理的规定》的通知	103
附件:关于资源税会计处理的规定	104
关于印发《企业所得税会计处理的暂行规定》的通知	106
附件:企业所得税会计处理的暂行规定	107
关于印发外商投资企业执行新税收条例 有关会计处理规定的通知	112
附件:关于外商投资企业执行新税收条例 有关会计处理的规定	113
关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后 多缴税款有关会计处理规定的通知	117
印发《关于外汇管理体制改革后企业外币业务 会计处理的规定》的通知	118
附件:关于外汇管理体制改革后企业外币业务 会计处理的规定	119
印发《关于外汇管理体制改革后 有关会计处理的补充规定》的通知	124
附件:关于外汇管理体制改革后有关会计处理的补充规定 ...	125
关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知	127
附件:调整后会计科目和会计报表格式	128
一、工业企业会计科目表和会计报表格式	128
二、商品流通企业会计科目表和会计报表格式	133
三、施工企业会计科目表和会计报表格式	138
四、房地产开发企业会计科目表和会计报表格式	143
五、旅游、饮食服务企业会计科目表和会计报表格式	148
六、对外经济合作企业会计科目表和会计报表格式 ...	153

七、运输(交通)企业会计科目表和会计报表格式	162
八、运输(铁路)企业会计科目表和会计报表格式	167
九、运输(民用航空)企业会计科目表和会计报表格式	172
十、邮电通信企业会计科目表和会计报表格式	177
十一、金融企业会计科目表和会计报表格式	182
十二、保险企业会计科目表和会计报表格式	188
十三、农业企业会计科目表和会计报表格式	193
十四、股份制试点企业会计科目表和会计报表格式 ...	198

二、问 题 解 答

增值税会计处理问题解答	204
实行增值税以后,依据什么凭证记入“应交税金 ——应交增值税(进项税额)”科目?	204
实行增值税以后,企业应如何设置“应交税金 ——应交增值税”明细帐户?	205
实行增值税以后,一般纳税企业应如何进行 会计处理?	206
一般纳税企业购入免税产品应如何进行帐务处理?	207
小规模纳税企业如何进行帐务处理?	208
实行增值税以后,企业进出口货物如何进行 会计处理?	209
实行增值税后,企业用货物对外投资应如何进行 会计处理?	210
实行增值税后,企业将货物分配给个人应交的增值税 应如何进行会计处理?	211
实行增值税后,按规定不予抵扣项目的进项税额 如何进行会计处理?	212

消费税会计处理问题解答	214
企业交纳消费税如何设置会计科目?	214
企业因销售应税消费品而交纳消费税如何进行 会计处理?	214
企业以应税消费品换取生产资料 and 消费资料、抵偿 债务、支付代购手续费等怎样进行会计处理?	214
外商投资企业以生产的应税消费品用于投资, 怎样 进行会计处理?	215
自产自用应税消费品怎样交纳消费税, 怎样进行 会计处理?	216
包装物交纳消费税怎样进行会计处理?	217
委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的, 其 交纳的消费税怎样进行会计处理?	218
委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税 消费品的, 交纳的消费税如何进行会计处理?	219
进口应税消费品交纳消费税, 如何进行会计处理?	220
出口应税消费品免征消费税的办法有几种, 为什么要采用先税后退办法?	220
外贸企业自营出口应税消费品怎样进行会计处理?	222
生产企业委托外贸企业代理出口产品的, 其交纳的消 费税为什么不计入企业的产品销售税金, 退税后发 生退关或退货而补付的消费税怎样进行会计处理?	222
外贸企业代理出口应税消费品怎样进行会计处理?	223
营业税会计处理问题解答	224
实行新税制后哪些行业 and 业务要交营业税? 会计上应如何处理?	224
运输企业自我国境内载运旅客或者货物出境, 在境外	

改由其他运输企业承运的,应以全程运费减去转运企业的运费后的余额征收营业税,如何进行会计处理?	225
旅游企业组团在境内旅游,按收到的全程旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通费、门票和其他代付费用后的余额计算应交营业税,如何进行会计处理?	225
金融企业转贷业务的收入,按贷款利息收入减去借款利息支出后的净额纳税,如何进行会计处理?	226
金融企业买卖外汇、有价证券、期货买卖等业务,以买卖差价计算应缴纳的营业税,如何进行会计处理?	226
有关代扣税金如何进行会计处理?	227
销售不动产应交营业税如何进行会计处理?	228
销售无形资产应交营业税如何进行会计处理?	228
所得税会计处理问题解答	230
为什么财政部要制定《企业所得税会计处理的暂行规定》?	230
为什么税前会计利润与纳税所得之间会产生差异?	231
在《所得税会计处理规定》中,为什么将所得税改作费用支出列入损益类科目?	232
《所得税会计处理规定》对企业会计科目的设置有何新的规定?	233
什么是“应付税款法”,怎样进行会计处理?	234
什么是“纳税影响会计法”,怎样进行会计处理?	236
《所得税会计处理规定》对企业会计报表有何新的调整?	240
外汇管理体制改革后有关外币业务会计处理问题解答	242

外汇体制改革后企业采用什么汇率作为记帐汇率?	242
外汇体制改革后外币业务的核算原则是否改变?	243
外汇体制改革后企业对投入资本的折合方法有无改变?	245
企业建立偿债基金怎样进行会计处理?	246
汇率并轨后外币帐户余额的调整差额应如何进行 会计处理?	248
汇率并轨前企业调入的外币怎样处理,并轨后企业 新调入的外币又怎样进行会计处理?	249
外汇体制改革后企业原有的外汇额度怎样处理, 改革后新购入的外汇额度怎样进行会计处理?	251
停止发行外汇券后企业原有的外汇券怎样进行 会计处理?	253
“两金”征收范围变化后会计处理问题解答	256
新税制实施后,“两金”的征收范围有何变化,如何 进行会计处理?	256
商品流通企业会计处理问题解答	259
企业在什么情况下要设置“其他货币资金”帐户,核算上 有何规定,企业的各种信用卡存款如何进行核算?	259
企业购进商品,在“货到未付款”的情况下,为什么会计 制度规定在月末要按暂估价入帐,下月初用红字冲 回,企业可否采用其他的会计处理方法?	260
商品流通企业的商品销售折扣与折让为什么不直接冲减 商品销售收入,这样处理对企业纳税有没有影响?	262
粮食企业发生的调拨经营费收支怎样处理?	263
执行新的增值税条例以后,采用售价核算的商品零售 企业如何进行会计核算,“商品进销差价”科目核算	

内容比过去有何变化?	264
实行增值税后,企业发生的进货退出	
应怎样进行会计处理?	266
旅游、饮食服务企业会计处理问题解答	269
旅游涉外饭店加收的服务费收入怎样进行会计核算?	269
饭店采用出售餐券收款方式,怎样进行会计核算?	269
对旅行社超时补贴怎样进行会计处理?	270
房地产开发企业会计处理问题解答	271
与原会计制度相比固定资产的标准有哪些变化?	271
新会计制度对固定资产分类有哪些变化?	272
新会计制度对固定资产如何计价?	272
固定资产的价值如何构成,不同来源形成的固定资产	
如何进行会计核算?	273
新会计制度对计提固定资产折旧有哪些要求?	279
企业发生的固定资产修理支出如何进行会计核算?	280
在实际工作中,企业预付帐款业务多寡不一,发生的	
预付帐款如何正确地进行会计处理?	281
如何确定预提配套设施费的范围、前提条件	
和核算方法?	283
对开发项目前期发生数额较大的短期借款利息如何	
进行会计核算?	285
房地产开发企业的营业收入如何确认?	286
房地产开发企业职工的奖金如何核算?	287
《国营建设单位会计制度》补充规定中有关科目编号	
 问题解答	288
建设单位按照(93)财会字第 49 号文附发的《关于	

《国营建设单位会计制度》的补充规定》执行后， 对会计科目如何编号？	288
外商投资企业会计处理问题解答	293
1993年7月1日起分行业会计制度实施后， 外商投资企业执行什么制度？	293
股份制试点企业会计处理问题解答	295
股份制试点企业执行何种会计制度？	295

三、具体准则(征求意见稿)

关于印发《企业会计准则第×号——应付项目 (征求意见稿)》的通知	298
附件：企业会计准则第×号——应付项目(征求意见稿)	299
附：关于《企业会计准则第×号——应付项目 (征求意见稿)》的说明	304
关于印发《企业会计准则第×号——应收款项(征求意见稿)》 等六项具体准则(征求意见稿)的通知	308
附件一：关于具体会计准则制定工作的总说明	310
附：拟制定的会计准则项目	315
附件二：企业会计准则第×号——应收款项(征求意见稿) ...	316
附：关于《企业会计准则第×号——应收款项 (征求意见稿)》的说明	321
附件三：企业会计准则第×号——存货(征求意见稿)	333
附：关于《企业会计准则第×号——存货 (征求意见稿)》的说明	339
附件四：企业会计准则第×号——投资(征求意见稿)	344
附：关于《企业会计准则第×号——投资	

(征求意见稿)》的说明.....	355
附件五:企业会计准则第×号——借款费用资本化	
(征求意见稿)	364
附:关于《企业会计准则第×号——借款费用资本化	
(征求意见稿)》的说明.....	366
附件六:企业会计准则第×号——资产负债表	
(征求意见稿)	369
附一:资产负债表的基本格式	372
附二:关于《企业会计准则第×号——资产负债表	
(征求意见稿)》的说明.....	373
附件七:企业会计准则第×号——损益表(征求意见稿)	375
附一:损益表的基本格式	379
附二:关于《企业会计准则第×号——损益表(征求意见稿)》	
的说明	380

一、会计制度补充规定

关于印发《工业企业会计制度若干问题的补充规定》的通知

1993 年 6 月 10 日 (93)财会字第 29 号

国务院各有关部委、直属机构,各省、自治区、直辖市、计划单列市
财政厅(局):

现将《工业企业会计制度若干问题的补充规定》印发给你们,
请遵照执行。

附件:工业企业会计制度若干问题的补充规定