

新会计核算示范图解系列

张立民 庄恩岳 肖伟 主编

工业企业会计核算

这套《新会计核算示范图解系列》融新颁布的企业会计准则、新会计核算实务为一体，用图文并茂的形式，系统、精确、全面地介绍各大行业的新会计准则和会计核算实务，书中各种令人一目了然的图式和表格，将会计理论与实务巧妙地融合在一起，使复杂、琐碎的会计工作变得条理清晰、层次分明。在新旧会计转换过程中，这套丛书具有其独特的实践指导性。

则，会计制度与



出版社



XKJHSSF
TJXL

《新会计核算示范图解系列》

工业企业会计核算图解

庄恩岳 肖伟 高立法 主编

CD3 43/17

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

45555555
(辽)新登字1号

工业企业会计核算图解

Gongye Qiye Kuaiji Hesuan Tujie

庄恩岳 肖 伟 高立法 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 280, 000 开本 787×1092 1/32 印张: 13

印数: 1—6, 346

1993年11月第1版

1993年11月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕

版式设计: 王珏菲

封面设计: 杨 勇

责任校对: 王春茹

ISBN 7-205-02699-7/F·577

定价: 9.80元

《新会计核算示范图解系列》编委会

顾问:李金华

主编:张立民 庄恩岳 肖 伟

编委:高立法 钟颖洁 刘铁良 张永国

颜 敏 王国防 王生交 段金铭

李现宗 刘国常 蔡 杰 刘建军

何成梁 王明珠 王 玲 王 洪

张红喜 成冀清 孙玉林 王晓炜

马正祥 孙 森 谢基煌 徐国光

总策划:庄恩岳

新会计核算示范图解系列

000000

序

会计改革是社会主义市场经济得以顺利建立和完善的基础,随着传统的计划经济会计模式向社会主义市场经济会计模式的转换,以公平和效益为内涵的中国特色的市场经济将为国民经济注入腾飞的活力。《企业财务通则》、《企业会计准则》以及相关的企业财务会计制度的颁布实施,意味着中国传统的会计核算体系将发生实质性的重大变革。这些变革表现在:制定会计准则,规范所有企业的会计行为;明确规定企业会计核算应遵循的四个基本前提(会计主体、持续经营、会计期间和货币计量)以及十二项企业会计核算原则(真实性、相关性、可比性、一致性、明晰性、及时性、实际成本、权责发生制、配比、谨慎、划分收益性支出与资本性支出和重要性);会计平衡公式统一改为“资产=负债+所有者权益”;采用制造成本法取代现行的完全成本法;对外报表主要为资产负债表、损益表和财务状况变动表;这些改革,使我国会计核算体系向与国际惯例(“商业语言”)相接轨迈开了最大的一步。针对迅猛的会计改革浪潮,广大会计人员以及其他经济工作者面临着全方位会计知识更新的压力,要求会计人员和有关人员都必须尽快学习和掌握新制度,顺利实施新旧会计制度的衔接与接轨,以适应企业转换经营机制和发展社会主义市场经济

的需要。

用图解形式,本身也是一种实用技术。通过图文并茂的形式,使复杂、陌生的新会计制度变得形象生动、条理清晰、通俗易懂,有利于会计准则和会计制度的学习和运用。由张立民、庄恩岳和肖伟主编的《新会计核算图解系列》是会计图书百花园中的一支奇葩。该丛书把会计准则与各大行业会计制度的内容,从理论到实务用图解形式进行了全面、详细和系统的析解,有助于广大会计人员和其他经济工作者更新会计知识和学习执行新制度。

张汉兴

1993年5月27日

前 言

抓住当前有利时机,集中精力把国民经济搞上去,这是举国上下的共同心愿。党的十一届三中全会以来,中国特色的社会主义正沿着计划经济——有计划的商品经济——社会主义市场经济的道路奋进。以公平和提高经济效率为内涵的社会主义市场经济体制的建立和健全,通过企业自主经营机制、价值决定机制、供求机制、竞争机制和按效益分配机制的作用,促使企业经营行为的长期化、经营效益的最优化、调动企业生产积极性、有利于产业结构调整、国有资产的保值和增值,从而最终从宏观上提高社会经济效益,给中华民族腾飞注入全新的活力。从社会主义计划经济体制向社会主义市场经济体制的转换,意味着我们的经济生活将发生实质性的变革。

确立社会主义市场经济的会计模式,是搞好社会主义市场经济的基础工作之一。1992年11月30日颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和以后颁布的相关的财务会计制度,为全方位的会计改革奠定了法规基础。随着1993年7月1日全面实施会计准则时刻的到来,广大会计人员以及有关的经济工作者面临着会计知识更新的压力。

目前,会计理论和实务研究工作呈现一片繁荣景象,给会计工作实践带来了许多便利。会计理论与实践相结合,搞实用

性的理论研究,正是广大会计人员所欢迎和需要的。

产生编写这一套《新会计核算示范图解》丛书的想法,是从拙作《审计与会计图解——一目了然的理论和方法》得到启迪的。该书写于1988年,尽管很粗糙,但是得到了许多会计人员和教育工作者的肯定和鼓励。于是,在这次会计改革浪潮中,我又产生了把新会计制度与图解融为一体的念头。去年底和今年初,我与天津财经学院张立民博士和中国人民大学肖伟博士几次谈起这个想法,得到了一致的意见。经过该丛书编写人员共同的艰辛努力,终于为会计图书百花园献上了一束新花。

在这里要感谢审计署李金华副审计长和财政部会计事务管理司张汉兴副司长,他们在百忙之中,对本丛书的编写工作,给予了热情的支持和帮助。同时,要感谢辽宁人民出版社的大力配合,使该丛书得以顺利出版。

本书作者有:庄恩岳、肖伟、高立法、冯春雪、邢峥和刘莉等人。全书由庄恩岳负责总纂。

因为经济改革方兴未艾,具有中国特色的社会主义市场经济正处于不断摸索之中,会计准则以及有关会计法规也处于不断完善之中,又因为编写者的水平和学识,本丛书肯定存在不少错误和不足之处,敬请读者指正。

庄恩岳

1993年6月6日于北京

目 录

第一章 总 论

会计改革.....	(1)
会计改革实质.....	(3)
会计准则.....	(5)
国际会计准则.....	(6)
美国会计准则.....	(8)
日本会计准则	(19)
企业会计准则	(22)
会计假设	(23)
会计原则	(26)
会计要素	(28)
会计报告	(30)
会计公式	(31)
会计循环	(31)
会计科目	(33)
会计帐户和帐簿	(36)
会计核算方法	(42)
会计方法	(42)
借贷记帐法	(45)

工业企业会计制度	(45)
----------------	------

第二章 流动资产核算

资产	(48)
货币资金	(48)
库存现金核算	(49)
备用金的核算	(50)
库存现金的清查	(50)
银行存款及其总分类核算	(51)
银行转帐结算方式	(52)
银行汇票结算方式	(52)
银行本票结算方式	(53)
商业汇票结算方式	(54)
支票结算方式	(56)
汇兑结算方式	(57)
委托收款结算方式	(58)
托收承付结算方式	(59)
银行存款的清查	(59)
外币业务核算	(61)
应收及预付款	(62)
应收帐款的核算	(62)
坏帐及坏帐损失	(63)
直接冲销法	(63)
应收帐款余额百分比法	(64)
应收票据	(65)
票据到期日的确定	(68)
应收票据利息与到期价值的确定	(68)
票据的收取、兑现和到期拒付	(69)

应收票据的贴现	(69)
销售折扣的核算	(71)
销售折让	(71)
销售退回	(72)
短期投资	(73)
短期投资的入帐	(73)
短期投资持有期的收益	(74)
短期投资的转让	(74)
短期投资的期末计价	(75)
存货	(76)
存货的计价	(76)
外购存货的核算	(77)
自制存货的核算	(78)
投资流入和捐赠获得的存货	(79)
存货发出的计价	(79)
个别计价法	(80)
一次加权平均法	(80)
移动加权平均法	(80)
先进先出法	(82)
后进先出法	(82)
存货发出计价方法比较及有关政策	(83)
存货发出的帐务处理	(84)
存货核算的计划成本法及其调整	(85)
低值易耗品及其核算	(86)
包装物及其核算	(87)
委托加工材料及核算	(88)
存货的清查盘点及帐务处理	(88)
存货数量确定及其盘存制	(89)
实地盘存制及其核算	(89)

永续盘存制及其核算	(90)
-----------------	------

第三章 长期投资核算

长期投资	(91)
长期股权投资核算的一般原则	(91)
成本法和权益法的核算要点比较	(92)
其他投资的收回核算	(93)
长期债券投资的基本内容	(94)
长期债券投资的溢折价摊销	(95)
平价购入长期债券的核算	(96)
溢价购入长期债券的核算	(96)
折价购入长期债券的帐务处理	(96)
发行债券和购入债券核算的比较	(97)

第四章 固定资产核算

固定资产及其分类	(99)
固定资产的计价	(100)
固定资产的取得	(100)
投资人投入的固定资产	(101)
购入固定资产	(102)
自制固定资产	(103)
自建固定资产	(104)
折旧及其范围	(104)
折旧方法	(105)
折旧额的确定与折旧分录	(106)
融资租入固定资产	(107)
固定资产的日常修理	(108)

固定资产的大修理·····	(109)
固定资产的出售、报废、毁损·····	(110)
固定资产的清查盘点·····	(111)

第五章 无形资产及递延资产

无形资产及分类·····	(113)
无形资产计价·····	(114)
无形资产摊销额的确认·····	(114)
无形资产的取得与摊销·····	(115)
无形资产的转让·····	(116)
递延资产及其核算·····	(117)
递延资产摊销期限·····	(117)
开办费及其核算·····	(118)
租入固定资产的改良支出·····	(119)

第六章 流动负债核算

流动负债·····	(120)
短期借款·····	(122)
应付票据·····	(124)
应付帐款·····	(126)
预收帐款·····	(127)
其他应付款·····	(128)
应付工资·····	(129)
工资结算汇总表·····	(133)
应付福利费·····	(139)
应交税金·····	(143)
应付利润·····	(152)

其他应交款.....	(153)
预提费用.....	(156)

第七章 长期负债核算

长期负债	(158)
长期借款.....	(160)
企业债券.....	(168)
长期应付款.....	(179)

第八章 所有者权益核算

所有者权益.....	(182)
所有者权益与负债的区别.....	(183)
所有者权益与会计其他五大要素的联系.....	(183)
考核所有者权益的分析指标.....	(184)
所有者权益的核算程序.....	(184)
所有者权益核算的好处.....	(184)
企业所有者的权利和义务.....	(184)
资本金制度.....	(186)
资本金制度与会计准则.....	(187)
资本金.....	(187)
资本金的筹集.....	(187)
投入资本金的核算特点.....	(187)
投入资本金的计价.....	(189)
核算企业资本金的会计科目.....	(190)
货币资金投入的核算.....	(191)
固定资产投入的核算.....	(192)
原材料、产成品等投入的核算	(193)

无形资产投入的核算·····	(193)
投资者违约的核算·····	(194)
股份制企业的性质与特征·····	(194)
股东权益·····	(194)
股票的种类·····	(195)
股票发行及其价格·····	(195)
股本·····	(195)
股票发行·····	(198)
股票调换·····	(200)
股本减少·····	(201)
股利分配·····	(202)
资本公积·····	(204)
资本公积金的会计核算·····	(205)
盈余公积·····	(206)
未分配利润·····	(207)

第九章 收入核算

收入基本内容·····	(209)
销售收入实现的确认·····	(209)
销售收入的数量调整·····	(211)
其他业务收入及核算·····	(211)

第十章 费用核算

费用·····	(213)
成本、费用开支范围的有关调整·····	(214)
成本费用核算·····	(215)
费用的收集与分配·····	(215)

费用分配的方法.....	(218)
间接费用的分配法.....	(218)
辅助生产费用的分配.....	(219)
制造费用(生产费用)在完工产品与在产品之间的分配.....	(226)
成本费用核算的帐务处理.....	(228)
成本计算方法的选择.....	(229)
成本计算的一般过程.....	(230)
品种法成本计算.....	(230)
分批法成本计算.....	(238)
分步法成本计算.....	(241)
及时结转当期损益.....	(244)

第十一章 利润核算

利润总额及其构成.....	(246)
投资净收益的确定.....	(246)
产品销售税金及附加.....	(247)
营业外收入的核算.....	(248)
营业外支出的核算.....	(249)
产品销售利润的确定.....	(249)
其他销售利润的确定.....	(250)
年末实现利润的帐务处理.....	(251)
企业实现利润的分配政策.....	(252)
利润分配的帐务处理.....	(253)

第十二章 会计报表

会计报表及其种类.....	(256)
会计报表的作用.....	(257)

编制会计报表的要求.....	(257)
资产负债表.....	(257)
帐户式资产负债表.....	(258)
报告式资产负债表.....	(259)
我国会计制度采用的“资产负债表”格式.....	(261)
资产负债表的编制.....	(261)
资产负债表编制程序.....	(266)
试算表及其格式.....	(266)
损益表.....	(268)
损益表的格式.....	(268)
损益表的编制.....	(270)
利润分配表.....	(271)
利润分配表的编制.....	(272)
主营业务收支明细表.....	(273)
试算表、资产负债表、损益表之间的关系.....	(274)
财务状况变动表.....	(274)
财务状况变动表的种类.....	(274)
我国财务状况变动表采用的格式.....	(275)
各财务报表与财务状况变动表的关系.....	(276)
财务状况变动表的编制.....	(276)
财务状况变动表的编制方法.....	(280)
T形帐户法.....	(280)
工作底稿法.....	(280)
财务状况变动表编制实例.....	(282)
财务报表的分析.....	(292)
比率分析法的主要内容.....	(292)
趋势分析.....	(294)