

姚 志
黄建刚
程永明
王文玉

新编工业会计核算图解

延边人民出版社

新编工业会计核算图解

姚 志 黄建刚
程永明 王文玉 编著

延 边 人 民 出 版 社

责任编辑：李良洙

新编工业会计核算图解

姚志 黄建刚 程永明 王文玉 编著

延边人民出版社出版发行

延边新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 11.875印张 255千字

1990年3月第1版 1990年3月第1次印刷

ISBN 7-80508-409-2/F·14

印数：1-10,210册 定价：4.40元

前 言

为适应企业财务体制改革，财政部制定了一系列的会计制度、办法和规定。为便于会计人员学习，更好地贯彻执行会计制度，有利于加强经济核算，搞好财务管理，正确运用会计科目，我们编绘了《新编工业会计核算图解》。

本书根据财政部1989年颁布的《国营工业企业会计制度》规定，以图解方式全面、完整、系统地介绍了国营工业企业现行会计实务处理方法。全书按借贷记帐法编绘，对每一会计实务都附有假设的数字和图解说明，图文并茂，形象直观，便于学习和应用。

本书内容包括：会计科目；货币资金核算；工资核算；固定资产核算；材料核算；生产费用核算；产成品和销售核算；利润和利润分配核算；固定资金、流动资金、专项资金和银行借款和认购及发行债券的核算；租赁经营企业的会计核算；国营工业企业会计制度问答等。对新出台的会计科目，如有价证券、应付债券、其他应交款、应交教育费附加、投资借款、工资基金、专项应交款等和新业务，如风险基金和住房基金的核算；银行新的结算办法核算；承包企业技术开发费的核算；预算调节基金的核算；房产税、车船使用税、印花税、土地使用税的核算；联营企业资金投入投出的核算；退休养老金和待业保险金的核算等都编入了相应的章节。同

时还附有“固定资产分类折旧年限表”。

本书适用于会计人员处理会计业务，适用于财会学习班、函授自学，以及大中专财经院校的教学和学习参考，亦可作为计算机编制工业会计核算程序时参考。

本书由姚志、黄建刚、程永明、王文玉主编。第一章、第四章、第十一章的第一节、第二节、第十一节、第十二节由程永明编写；第二章、第三章、第十一章的第三至十节由黄建刚编写；第五章、第六章、第七章由姚志编写；第八章、第九章、第十章由王文玉编写。由高级会计师庄继燮同志具体指导和审定。

由于编者水平有限，本书难免有遗漏和错误，欢迎读者提出宝贵意见和批评。

编 者

1989年12月1日

目 录

第一章 会计科目.....	(1)
第一节 工业企业会计科目名称和编号.....	(1)
第二节 工业企业会计科目分类.....	(3)
一、工业企业会计科目按其用途和结构的分类.....	(3)
二、工业企业会计科目按其反 映的经济内容分类.....	(5)
第二章 货币资金的核算	(7)
第一节 货币资金的核算程序.....	(7)
第二节 银行存款的清查方法.....	(8)
一、未达帐项的原因.....	(8)
二、银行存款余额调节表的编制方法.....	(9)
第三节 现金和银行存款的收入核算.....	(11)
第四节 现金和银行存款的支出核算.....	(13)
第五节 货币资金的划转核算.....	(16)
第六节 其他货币资金支出的核算.....	(17)
第七节 结算款项的入帐和结转核算.....	(18)
一、应收款项的核算.....	(18)
二、应付款项的核算.....	(20)
三、结算款项的结转核算.....	(22)
第八节 现行银行结算的核算.....	(23)

一、现行银行结算的种类.....	(23)
二、商业汇票结算方式帐务处理.....	(25)
三、银行汇票结算方式帐务处理.....	(28)
四、汇兑结算方式帐务处理.....	(29)
五、委托收款结算方式帐务处理.....	(30)
六、支票结算方式帐务处理.....	(30)
七、银行本票结算方式帐务处理.....	(31)
第三章 工资的核算	(32)
第一节 职工的分类.....	(32)
第二节 职工按工作岗位的具体分类.....	(33)
第三节 工资总额的构成.....	(35)
第四节 工资总额的内容.....	(36)
第五节 工资核算程序.....	(37)
第六节 工资计算的基本公式.....	(38)
一、计时工资计算公式.....	(38)
二、计件工资计算公式.....	(39)
第七节 职工工资的核算.....	(40)
一、实行工资总额同经济效益挂钩浮动办法的 企业职工工资核算.....	(40)
二、实行工资总额同经济效益挂钩浮动办法的 企业帐目调整核算.....	(43)
三、未实行工资总额同经济效益挂钩浮动办法 的企业职工工资核算.....	(45)
第八节 提取职工福利基金的核算.....	(47)
第九节 提取工会经费和教育经费的核算.....	(48)
第十节 副食品价格补贴的核算.....	(49)

第四章 固定资产的核算	(52)
第一节 固定资产的计价	(52)
第二节 固定资产的分类	(54)
第三节 固定资产核算程序	(57)
一、固定资产的购建与交付使用	(57)
二、固定资产的磨损与价值转移	(58)
三、固定资产的清理与报废	(59)
第四节 固定资产增加的核算	(61)
一、用基建拨款购建的固定资产核算	(61)
二、用专用拨款购建的固定资产核算	(62)
三、用基建借款购建的固定资产核算	(65)
四、用专用借款购建的固定资产核算	(67)
五、用专用基金购建的固定资产核算	(70)
六、用补偿贸易引进设备的核算	(75)
七、调入固定资产的核算	(76)
八、改扩建增加的固定资产核算	(81)
九、其他单位投入固定资产的核算	(82)
十、盘盈的固定资产核算	(83)
十一、租入固定资产改良工程增加的固定资产 核算	(84)
第五节 固定资产减少的核算	(85)
一、固定资产清理报废的核算	(85)
二、无偿调出固定资产的核算	(86)
三、有偿调出固定资产的核算	(87)
四、盘亏和毁损固定资产的核算	(88)
五、向其他单位投资转出固定资产的核算	(89)

第六节 固定资产的折旧核算	(90)
一、固定资产折旧计算方法.....	(90)
二、固定资产折旧的计提范围.....	(91)
三、固定资产折旧的核算.....	(92)
第七节 固定资产的修理核算	(93)
一、大修理的核算.....	(93)
二、中小修理的核算.....	(94)
第八节 租入租出固定资产的核算	(95)
一、租入固定资产的核算.....	(95)
二、租出固定资产的核算.....	(97)
第九节 融资租赁固定资产的核算	(98)
第十节 封存固定资产的核算	(100)
第十一节 无形资产的核算	(101)
第五章 材料的核算	(102)
第一节 材料的分类	(102)
第二节 材料的计价	(103)
一、材料计价方法.....	(103)
二、材料实际成本的构成.....	(104)
第三节 材料核算程序	(105)
一、按实际价格计价.....	(105)
二、按计划价格计价.....	(106)
三、总帐按实际价格, 明细帐按计划价格.....	(108)
第四节 材料的收入核算	(111)
一、外购材料的核算.....	(111)
二、建设单位转来用基建拨款、基建借款购入 和随同引进进口设备、自制及其	

他单位投入材料的核算·····	(113)
第五节 材料的发出核算·····	(114)
一、发出材料成本差异的计算·····	(114)
二、领用、退回和下脚废料的核算·····	(115)
三、销售发出及向其他单位投资转出的材料 核算·····	(117)
第六节 委托加工材料的核算·····	(118)
第七节 材料的盘盈、盘亏和毁损核算·····	(119)
第八节 包装物的出租、出借和摊销的核算·····	(121)
一、包装物验收入库的核算·····	(121)
二、生产领用包装物的核算·····	(123)
三、出租包装物的核算·····	(124)
四、出租包装物的报废核算·····	(125)
五、不能收回的出租包装物核算·····	(126)
六、出借包装物的核算·····	(127)
七、报废出借包装物的核算·····	(128)
八、不能收回的出借包装物核算·····	(129)
九、出售库存已用包装物的核算·····	(130)
第九节 低值易耗品的领用和摊销核算·····	(131)
一、一次摊销法·····	(131)
二、定率减值法·····	(132)
三、五五摊销法·····	(133)
四、低值易耗品退库和内部转移的核算·····	(134)
第十节 超储积压物资的处理核算·····	(135)
一、加工改制超储积压物资核算·····	(135)
二、销售发出超储积压物资核算·····	(136)

第六章 生产费用的核算	(137)
第一节 生产费用的分类	(137)
第二节 产品成本核算的基本程序	(138)
第三节 生产费用的总分类核算	(140)
第四节 生产费用的发生核算	(142)
一、基本生产费用的发生核算	(142)
二、辅助生产费用的发生核算	(144)
三、车间经费的发生核算	(145)
四、企业管理费的发生核算	(147)
第五节 待摊费用和预提费用的摊提核算	(149)
一、待摊费用的发生和分配	(149)
二、预提费用的预提和发生	(150)
第六节 辅助生产费用的分配核算	(151)
一、对内提供劳务的分配	(151)
二、对外提供劳务的分配	(152)
三、辅助生产费用的分配方法	(153)
第七节 车间经费和企业管理费的分配核算	(154)
一、车间经费和企业管理费的分配	(154)
二、车间经费和企业管理费的分配方法	(155)
第八节 废品损失的汇集与分配核算	(156)
一、可修复的废品核算	(156)
二、不可修复的废品核算	(157)
第九节 停工损失的汇集和分配核算	(159)
一、单独计算停工损失的核算	(159)
二、不单独计算停工损失的核算	(161)
第十节 基本生产费用的结转核算	(162)

第十一节 新产品试制成本的结转核算	(164)
一、新产品试制成功的核算	(164)
二、试制失败和取消定货的核算	(165)
第十二节 自制半成品的发出、盈亏和退回的核算	(166)
一、自制半成品的领用核算	(166)
二、委托外单位加工的自制半成品核算	(167)
三、销售发出的自制半成品核算	(168)
四、在产品盘盈的核算	(168)
五、在产品盘亏的核算	(169)
第七章 产成品和销售的核算	(171)
第一节 产成品的收入和销售发出的核算	(171)
一、产成品的收入核算	(171)
二、产成品的销售发出核算	(172)
第二节 产成品的销售退回核算	(175)
一、按赊销分期收款结算方式发出后，由购买单位拒绝付款而退回的核算	(175)
二、按其他结算方式销售发出后，由购货单位退回的核算	(176)
第三节 本企业建设单位、专项工程和福利部门使用商品产品的核算	(177)
第四节 自制半成品、工业性劳务和其他销售的核算	(178)
一、采用商业承兑汇票或银行承兑汇票结算方式销售自制半成品、工业性作业和其他销售的核算	(178)

二、采用其他结算方式销售自制半成品、工业	
性作业和其他销售的核算·····	(180)
第五节 产成品的盘盈、盘亏和报废核算·····	(181)
一、清查中发现的产品盈亏处理·····	(181)
二、遭受意外灾害的处理·····	(182)
三、因取消定货而遭受损失的处理·····	(183)
第六节 销售税金的核算·····	(184)
第七节 销售费用的核算·····	(186)
一、因销售产品而发生的各种费用·····	(186)
二、出借包装物的核算·····	(187)
第八节 工资增长费用和教育费附加的核算·····	(189)
第九节 技术转让费和技术开发费及技术转让收	
入的核算·····	(190)
一、技术转让费和技术开发费的核算·····	(190)
二、技术转让收入的核算·····	(191)
第八章 利润和利润分配的核算·····	(192)
第一节 利润的核算·····	(192)
一、结转销售利润和亏损的核算·····	(192)
二、资源税的核算·····	(193)
三、营业外收入的核算·····	(194)
四、营业外支出的核算·····	(195)
第二节 利润分配的核算·····	(197)
一、归还借款利润的核算·····	(197)
二、中外合资企业利润分配的核算·····	(201)
三、企业单项留利的核算·····	(203)
四、联营企业利润分配的核算·····	(204)
五、上交国家的利润或由国家弥补以及企业自	

行弥补的亏损核算·····	(205)
六、企业留利的核算·····	(207)
七、结转全年利润或亏损的核算·····	(208)
八、调整上年利润或亏损的核算·····	(210)
第九章 固定资金、流动资金、专项资金、	
银行借款的核算·····	(212)
第一节 固定资金、流动资金的核算·····	(212)
一、固定资金增减的核算·····	(212)
二、流动资金增减的核算·····	(214)
第二节 专项基金的核算·····	(215)
一、专项存款的收入和支出的核算·····	(215)
二、专项物资的收入和支出核算·····	(219)
三、专项物资的盘盈、盘亏和毁损的核算·····	(220)
四、专项工程的支出和结转的核算·····	(221)
五、专项结算款项的核算·····	(225)
六、专用基金增加和减少的核算·····	(227)
七、风险基金的核算·····	(248)
八、住房周转基金的核算·····	(249)
九、应交能源、交通建设基金和预算调节基金	
的核算·····	(250)
十、专用拨款的拨入和支出核算·····	(251)
第三节 银行借款的核算·····	(256)
一、流动资金借款的核算·····	(256)
二、专项借款的核算·····	(257)
三、应付引进设备款的核算·····	(262)
四、基建借款的核算·····	(263)
第四节 联营企业资金投入和投出的核算·····	(265)

一、联营企业资金投出和收回的核算·····	(265)
二、联营企业资金投入和退回的核算·····	(267)
第五节 国营企业向中外合资企业投资的核算·····	(269)
第六节 认购和发行债券的核算·····	(271)
一、认购债券的核算·····	(271)
二、发行债券的核算·····	(273)
第十章 租赁经营企业的会计核算·····	(275)
第一节 被承租企业的会计核算·····	(275)
一、被承租企业的资产评估核算·····	(275)
二、承租方提供的担保财产核算·····	(276)
三、承租方的收入核算·····	(278)
第二节 承租企业的会计核算·····	(282)
第十一章 国营工业企业会计制度问题解答·····	(283)
第一节 固定资产会计制度问答·····	(283)
第二节 材料会计制度问答·····	(303)
第三节 工资会计制度问答·····	(311)
第四节 生产费用会计制度问答·····	(313)
第五节 往来结算会计制度问答·····	(319)
第六节 流动资金借款会计制度问答·····	(321)
第七节 销售会计制度问答·····	(323)
第八节 税金会计制度问答·····	(326)
第九节 利润及利润分配会计制度问答·····	(334)
第十节 技术转让收入会计制度问答·····	(335)
第十一节 专项资金会计制度问答·····	(336)
第十二节 会计报表及其他会计制度问答·····	(341)
附录：固定资产分类折旧年限表·····	(347)

第一章 会计科目

第一节 工业企业会计科目名称和编号

资金占用科目			资金来源科目		
顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
1	101	固定资产	39	401	固定基金
2	102	待核销基建支出	40	402	折旧
3	104	无形资产	41	403	流动基金
4	105	长期投资	42	405	其他单位投入资金
5	111	材料采购	43	411	基建借款
6	112	原材料	44	413	投资借款
7	121	燃料	45	414	专用借款
8	123	包装物	46	415	应付债券
9	124	低值易耗品	47	416	应付引进设备款
10	125	调进外汇价差	48	421	流动资金借款
11	129	材料成本差异	49	430	已收分期收款销
12	131	委托加工材料	50	431	货款
13	135	超储积压物资	51	432	预提费用
14	141	基本生产	52	441	待扣税金
15	142	自制半成品	53	441	应付票据
16	143	辅助生产	54	442	应付购货款
17	144	车间经费	55	443	应付工资
18	145	企业管理费	56	449	其他应付款
				451	应交税金

19	151	待摊费用	57	452	应交利润
20	152	待摊税金	58	459	其他应交款
21	159	清理维护费	59	491	待处理财产盘盈
22	161	产成品	60	501	专用基金
23	166	发出商品	61	502	工资基金
24	167	分期收款发出商品	62	521	专用拨款
25	171	现金	63	550	专项应交款
26	172	银行存款	64	551	专项应付款
27	179	其他货币资金	65	552	未分配承租收入
28	181	应收票据	66	601	销售
29	182	应收销货款	67	611	利润
30	186	应弥补亏损			
31	189	其他应收款			
32	191	待处理财产损失			
33	201	专项存款			
34	202	专项物资			
35	208	专项工程支出			
36	204	有价证券			
37	211	专项应收款			
38	311	利润分配			