

**劳动服务公司集体企业主要
会计事项分录举例**

劳动部劳动力管理和就业司编

* * *

法制出版社出版

河南省劳动人事厅印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本×5印张 100千字

印数：1—50,000册

ISBN7—80083—001—2/D·01

定价：1.60元

中华人民共和国劳动部

劳力司函字〔1989〕60号

关于印发《劳动服务公司集体企业主要会计事项分录举例》的函

各省、自治区、直辖市劳动厅、局（劳动人事厅）、计划单列市劳动局，国务院有关部委劳动工资司：

为贯彻落实《劳动服务公司集体企业会计制度（试行）》（劳动部劳力字〔1989〕1号文件），经征得财政部会计事务管理司和国家税务局所得税司同意，我们编写了《劳动服务公司集体企业主要会计事项分录举例》，现印发给你们，以指导劳动服务公司集体企业财会人员进行帐务处理工

作（附件《劳动服务公司集体企业主要会计事项分录举例》
随后寄送）。

劳动部劳动力和就业司

一九八九年十二月七日

抄送：各省、自治区、直辖市、计划单列市劳动就业服务局，财政部会计事务管理司，国家税务局所得税司。

目 录

工业企业主要会计事项分录举例

一、筹集资金

- (一) 吸收职工股金和联营资金
.....分录号 1—5
- (二) 借入资金.....分录号 6—16

二、固定资产

- (一) 固定资产的增加.....分录号 17—56
- (二) 固定资产的减少.....分录号 57—73
- (三) 固定资产的折旧.....分录号 74—75
- (四) 固定资产的修理.....分录号 76—83

三、材料

- (一) 材料的收入.....分录号 84—93
- (二) 材料的发出.....分录号 94—99
- (三) 委托加工材料.....分录号 100—104
- (四) 材料的盘盈盘亏和毁损.....分录号 105—112
- (五) 低值易耗品.....分录号 113—117
- (六) 包装物.....分录号 118—149

四、工资和提取职工福利基金、职工 奖励基金

(一) 工资.....	分录号	150—164
(二) 提取职工福利基金和职工奖励基金.....	分录号	165—170
五、生产费用		
(一) 生产费用的发生.....	分录号	171—189
(二) 待摊费用和预提费用.....	分录号	190—202
(三) 辅助生产费用的分配.....	分录号	203—206
(四) 车间经费和企业管理费的分配.....	分录号	207—208
(五) 基本生产车间费用的结转.....	分录号	209—217
六、产成品和销售		
(一) 产成品的销售发出.....	分录号	218—221
(二) 产成品的销售退货.....	分录号	222—224
(三) 专项工程和福利部门使用商品.....	分录号	225—227
(四) 工业性劳务和其它销售.....	分录号	228—231
(五) 产成品的盘盈盘亏和毁损.....	分录号	232—240
(六) 销售税金.....	分录号	241—243
(七) 销售费用.....	分录号	244—246
(八) 管理费.....	分录号	247
七、利润和利润分配		
(一) 利润.....	分录号	248—252
(二) 利润分配.....	分录号	253—281
八、公积金		
(一) 公积金的增加.....	分录号	282—295

(二) 公积金的减少……………	分录号	296—308
九、免税基金 ……………	分录号	309—311
十、专用基金		
(一) 专用基金的增加……………	分录号	312—315
(二) 专用基金的减少……………	分录号	316—322
(三) 公益金补充职工福利基金…	分录号	323
十一、弥补亏损		
(一) 待弥补亏损的发生……………	分录号	324—325
(二) 亏损的弥补……………	分录号	326—330
十二、货币资金和结算款项		
(一) 现金和银行存款的收入……	分录号	331—344
(二) 现金和银行存款的支出……	分录号	345—362
(三) 结算款项的入帐和结转……	分录号	363—382
十三、投出联营资产		
(一) 联营资产的投出……………	分录号	383—389
(二) 联营利润或亏损……………	分录号	390—391
(三) 撤出联营收回联营投资……	分录号	392—395
十四、企业破产清算		
(一) 财产物资的清理……………	分录号	396—418
(二) 清理费用……………	分录号	419
(三) 弥补亏损……………	分录号	420—423
(四) 偿付债务……………	分录号	424—437

商业企业主要会计事项分录举例

一、筹集资金 ……………	分录号	1—16
---------------------	-----	------

二、固定资产	分录号	438
三、商品核算		
(一) 商品购进与储存.....	分录号	439—445
(二) 商品销售与结转成本.....	分录号	446—461
(三) 商品的溢余和短少.....	分录号	462—470
(四) 商品的调价与削价.....	分录号	471—478
四、代销商品	分录号	479—485
五、税金	分录号	486—487
六、材料		
(一) 材料的收入.....	分录号	488—492
(二) 材料的发出.....	分录号	493—497
(三) 材料的盘盈盘亏和毁损.....	分录号	498—504
七、低值易耗品		
(一) 低值易耗品的收入.....	分录号	505—506
(二) 低值易耗品的领用和摊销.....	分录号	507—511
八、包装物		
(一) 包装物的收入.....	分录号	512—513
(二) 包装物的使用.....	分录号	514—516
(三) 包装物的出借.....	分录号	517—526
(四) 包装物的出租.....	分录号	527—536
(五) 包装物的修理和报废.....	分录号	537—539
九、工资和提取职工福利基金、职工 奖励基金		
(一) 工资.....	分录号	540—550
(二) 提取职工福利基金和职工奖 励基金.....	分录号	551—555

十、费用的核算.....	分录号	556—568
十一、利润和利润分配		
(一) 利润.....	分录号	569—571
(二) 利润分配.....	分录号	253—281
十二、公积金.....	分录号	282—308
十三、免税基金.....	分录号	309—311
十四、专用基金.....	分录号	312—323
十五、弥补亏损.....	分录号	324—330
十六、货币资金与结算款项.....	分录号	331—382
十七、投出联营资产.....	分录号	383—395
十八、企业破产清算.....	分录号	396—437

施工企业主要会计事项分录举例

一、筹集资金.....	分录号	1—16
二、固定资产.....	分录号	572
三、材料		
(一) 材料的收入.....	分录号	573—583
(二) 材料的发出.....	分录号	584—588
(三) 委托加工材料.....	分录号	589—593
(四) 低值易耗品的领用和摊销.....	分录号	594—598
(五) 周转材料的领用和摊销.....	分录号	599—607
(六) 材料盘盈盘亏和毁损.....	分录号	608—614
四、工资和提取职工福利基金、职工奖励基金		
(一) 工资.....	分录号	615—632

(二) 提取职工福利基金和职工奖励基金.....	分录号	633—639
五、施工(生产)费用		
(一) 施工(生产)费用的发生.....	分录号	640—656
(二) 待摊费用的发生和分配.....	分录号	657—662
(三) 预提费用的提取和支付.....	分录号	663—668
(四) 辅助生产费用的分配.....	分录号	669—672
(五) 企业管理费的分配.....	分录号	673—674
(六) 工程施工费用的结转.....	分录号	675—676
六、工程结算		
(一) 与建设单位结算.....	分录号	677—682
(二) 与分包单位的结算.....	分录号	683—685
(三) 与专项工程的结算.....	分录号	686—687
(四) 营业税.....	分录号	688—689
(五) 管理费.....	分录号	690
七、作业销售和材料销售		
(一) 作业销售.....	分录号	691—693
(二) 材料销售.....	分录号	694—695
(三) 销售税金.....	分录号	696—697
八、利润和利润分配		
(一) 利润.....	分录号	698—704
(二) 利润分配.....	分录号	253—281
九、公积金	分录号	705—710
十、免税基金	分录号	309—311
十一、专用基金	分录号	312—323
十二、弥补亏损	分录号	324—330

十三、货币资金与结算款项·····	分录号	331—382
十四、投出联营资产·····	分录号	383—395
十五、企业破产清算·····	分录号	396—437

交通运输企业主要会计事项分录举例

一、筹集资金·····	分录号	1—16
二、固定资产·····	分录号	711
三、材料		
(一) 材料的收入·····	分录号	712—719
(二) 材料的发出·····	分录号	720—725
(三) 委托加工材料·····	分录号	726—730
(四) 材料盘盈盘亏和毁损·····	分录号	731—738
(五) 低值易耗品的领用和摊销·····	分录号	739—743
(六) 轮胎的领用和摊销·····	分录号	744—753
四、工资和提取职工福利基金、职工 奖励基金		
(一) 工资·····	分录号	754—765
(二) 提取职工福利基金和职工奖 励基金·····	分录号	766—770
五、营运支出·····	分录号	771—782
六、企业管理费·····	分录号	783—798
七、营运收入·····	分录号	799—803
八、材料销售·····	分录号	804—807
九、利润和利润分配		
(一) 利润·····	分录号	808—820

(二) 利润分配.....	分录号	253—281
十、公 积 金.....	分录号	282—308
十一、免 税 基 金.....	分录号	309—311
十二、专 用 基 金.....	分录号	312—323
十三、弥 补 亏 损.....	分录号	324—330
十四、货 币 资 金 与 结 算 款 项.....	分录号	331—382
十五、投 出 联 营 资 产.....	分录号	383—395
十六、企 业 破 产 清 算.....	分录号	396—437

工业企业主要会计事项分录举例

会计事项号	分录号	会 计 事 项	资金来源科目	增加减少	借 · 方	贷 · 方
			资金占用科目	增加减少		
1		一、筹集资金				
	1	(一) 吸收职工股金和联营资金				
	2	1. 职工入股, 税后分红, 承担亏损责任	现 金	股 金		
	3	① 以现金入股	库 存 材 料	股 金		
	2	② 以材料低值易耗品入股, 按议定价值作为股金	低 值 易 耗 品 (在 库)	折 股		
	3	③ 以固定资产入股, 按议定价值作为股金, 按固定资产的原帐面原值或重置完全价值作为折旧原值与议定价值的差额作为折旧	固 定 资 产	旧 金		
2		2. 主办单位或其它单位将资金财产作				

会计事项号	分录号	会计事项	资金占用科目增加 资金来源科目减少	资金来源科目增加 资金占用科目减少
			借方	贷方
		为联营资金投入企业，分配企业的盈利，承担企业的亏损		
	4	①以存款、原材料、低值易耗品投入企业	银行存款 库存材料 低值易耗品(在库)	吸收联营资金
	5	②以固定资产投入企业，按原帐面原值或重置完全价值为原值，按议定的净值作为联营资金，以帐面原值和议定的净值的差额作为折旧	固定资产	吸收联营资金 折旧
3		(二)借入资金 1.职工借给企业资金，借款计息，不负盈亏		

会计事项号	分录号	会计事项	资金来源科目增加 资金占用科目减少		贷方	
			借方		贷方	
4	6	①以现金作为借款 ②以材料低值易耗品包装物作为借款，按议定价值计算 ③以固定资产借给企业的，按租入固定资产单独造册登记，不作帐务处理。租金支出和修理费支出列入成本费用	现金	其它借款（流动）	其它借款（流动）	
	7		库存材料 低值易耗品（在库） 包装物（在库）		其它借款（流动）	
	8	2. 主办单位和有关单位借给企业资金，借款计息，不负盈亏 ①以存款和流动资产借给企业，按流动资产议定价值作为借款	银行存款 库存材料 低值易耗品（在库）		其它借款（流动）	

会计事项号	分录号	会计事项	资金来源科目增加 资金占用科目减少		资金来源科目增加 资金占用科目减少	
			借	方	贷	方
5		②以固定资产借给企业的，按租入 固定资产单独造册登记，不作帐 务处理。租金支出和修理费支出 列入成本费用	包装物（在库）			
		3. 银行借款				
	9	①流动资金借款	银行存款		银行借款（流动资 金借款）	
6	10	②专项借款（基建和设备借款，大 修理借款）	银行存款		银行借款（专用借 款）	
		4. 借款利息				
	11	①流动资金借款利息	企业管理费		银行存款	
	12	②按银行一年定期存款利率支付的	企业管理费		现金	

会计科目号	分录号	会计事项	资金来源科目增加 资金占用科目减少	借方	贷方	资金来源科目增加 资金占用科目减少
		职工集资借款利息				其它应付款
	13	③基建和设备借款利息				银行存款
	14	a. 工程竣工决算前的利息		专项工程支出		银行存款
		b. 工程竣工决算后的利息		利润(营业外支出)		
	15	④大修理借款利息				银行存款
		a. 提取大修理基金的企业		专用基金(大修理基金)		
	16	b. 不提取大修理基金的企业		企业管理费		银行存款
		二、固定资产				
		(一) 固定资产的增加				
	17	1. 职工以固定资产作为股金投入企业, 按原帐面原值或重置完全价值为原值, 按议定的净值作为股金,	固定资产			股金
	7					折旧

会计事项号	分录号	会计事项	资金来源		资金占用	
			借方	贷方	借方	贷方
8	18	按原值与议定净值的差额作为折旧 2. 主办单位以固定资产作为 为联营资金投入企业, 按原帐面原 值或重置完全价值为原值, 按议定 的净值作为联营资金, 按原值与议 定净值的差额作为折旧	固定资产	吸收联营资金 折旧	增加 减少	增加 减少
9	19	3. 用自有资金(不含公益金)、借入 资金购买不需要安装的新固定资 产, 买价加包装费、运杂费作原值	固定资产	银行存款		
10	20	4. 用自有资金(不含公益金)、借入资 金购买不需要安装的旧固定资产, 以 买价加包装费、运杂费作为净值, 以 原帐面原值或重置完全价值作为原	固定资产	折旧 银行存款		