

财政部对工业企业会计科目和会计报表的修改和补充规定的简介

最近，财政部根据政策性亏损企业实行“按计划补贴，超亏不补，减亏分成”和微利企业实行“利润包干上交，超收分成，亏损不补”的办法等有关规定，现对国营工业企业有关会计科目和会计报表作了如下修改和补充：

(一) 关于会计科目。实行“按计划补贴，超亏不补，减亏分成”办法的政策性亏损企业，应在“利润分配”科目下增设“亏损企业减亏分成”的明细科目，以核算减少的亏损按规定留给企业的部分。企业减亏分成的部分，借(增)记“利润分配——亏损企业减亏分成”科目，贷(增)记“专用基金”科目；同时，借(增)记“专项存款”科目，贷(减)记“银行存款”科目。实行“利润包干上交，超收分成，亏损不补”办法的微利企业(包括矿山企业)，应在“利润分配”科目下增设“包干企业超收分成”的明细科目，以核算超过包干的利润按规定分给企业的部分。企业超收分成的部分，借(增)记“利润分配——包干企业超收分成”科目，贷(增)记“专用基金”科目；同时，借(增)记“专项存款”科目，贷(减)记“银行存款”科目。

实行上述办法后，应相应取消原“利润分

配”科目中的“留用的包干利润”和“自行弥补的包干亏损”两个明细科目，同时取消321“应补定额补贴”科目和“利润”科目中的“定额补贴收入”明细科目。

(二) 关于会计报表。实行上述办法的政策性亏损企业，应将“利润表”(会工02表)中的第15行“定额补贴前的利润总额(亏损以“-”号表示)”改为“利润总额(本年计划数____元)(亏损以“-”号表示)”。同时，取消第16行的“加：应补定额补贴”、第17行的“三、定额补贴后的利润总额(本年计划数____元)(亏损以“-”号表示)”、第24行的“五、年初未补定额补贴”、第25行的“本年应补定额补贴”、第26行的“本年已补定额补贴”、第27行的“月末未补定额补贴”、第28行的“六、月末未交利润净额(或多弥补亏损)(多交利润或未弥补亏损以“-”号表示)等项目，并且将第22行的“四”改成“三”，将“产品销售利润明细表”(会工03表)中的“定额补贴”栏取消。

政策性亏损企业和微利企业都应将“利润表”补充资料第50行增列的“企业留用的包干利润”项目改为“政策性亏损企业减亏分成”，并增列50—1行“利润包干企业超收分成”项目，用以反映政策性亏损企业的减亏分成和微利企业超收分成分给企业的利润。

继续按政策性亏损产品实行定额补贴的小磷肥企业，仍按会计制度原有关规定执行，不作上述修改。

(本刊通讯员)



【问】出租包装物与出借包装物在会计核算上有什么区别？

【答】按照《国营工业企业会计科目》的规定，出租包装物要收取租金，租金收入应作为企业其他销售收入，没收的包装物押金扣除应收取的租金后，也应作为其他销售收入；出租

包装物的损耗应计提摊销，作为其他销售成本。出借包装物不收取租金，包装物的损耗要计提摊销，作为产品的销售费用，逾期未退还包装物而没收的押金，应冲减产品的销售费用。现举例说明如下：

(一) 假定某企业有出租包装物业务，库存未用的铁桶有500只，每只计划成本20元，共计10,000元。出租铁桶每只收取押金35元，每月每只收取租金3元。该企业采用净值摊销法，月摊销率为15%。向甲单位出租铁桶100

只，收到押金3,500元。合同规定十一个月退还。但甲单位只交了一个月的租金300元，以后便拖欠不交，合同期满也不将铁桶交回。这批逾期不能收回的出租包装物应负担的成本差异为100元。此项业务的核算程序如下：

(1) 向甲单位出租铁桶100只，按计划成本转帐：

借(增)：包装物——出租包装物
——甲单位 2,000
贷(减)：包装物——库存未用包装物
——铁桶 2,000

(2) 收到甲单位交来押金：

借(增)：银行存款 3,500
贷(增)：其他应付款——存入保证金
——甲单位 3,500

(3) 收到甲单位交来第一个月的租金：

借(增)：银行存款 300
贷(增)：销售——其他销售
——包装物出租 300

(4) 第一个月月末计算出出租包装物应提摊销额为300元(2,000×15%)：

借(减)：销售——其他销售
——包装物出租 300
贷(减)：包装物——包装物
摊销 300

(5) 第二个月至第十一个月按月计算收取的十个月租金共3,000元(在实际工作中，应该逐月作分录)：

借(增)：其他应收款——应收出租包装物租金
——甲单位 3,000
贷(增)：销售——其他销售
——包装物出租 3,000

(6) 第二个月至第十一个月，按月计算出租包装物的摊销额共1,365.31元(在实际工作中，应该逐月作分录)：

借(减)：销售——其他销售
——包装物出租 1,365.31
贷(减)：包装物——包装物
摊销 1,365.31

(7) 规定租期已满，甲企业尚未将铁桶退回，按规定将押金没收，并将应收未收的租金从押金中扣回：

借(减)：其他应付款——存入保证金
——甲单位 3,500

贷(增)：销售——其他销售
——包装物出租 500
贷(减)：其他应收款——应收出租包
装物租金——甲单位 3,000

(8) 将不能收回的包装物按计划成本的50%冲减已提摊销额(注)，其余50%作为出租包装物业务的支出冲减该项业务的收入，同时冲销出租包装物计划成本：

借(增)：包装物——包装物摊销 1,000
借(减)：销售——其他销售
——包装物出租 1,000
贷(减)：包装物——出租包装物
——甲单位 2,000

(9) 分摊不能收回的出租包装物应负担的成本差异：

借(减)：销售——其他销售
——包装物出租 100
贷(减)：材料成本差异 100

(二) 又假定某企业有出借包装物业务，现有库存未用铁桶500只，每只计划成本20元，共计10,000元。出借铁桶每只收取押金35元，该企业采用净值摊销法，月摊销率为15%。随同出售的产品借给乙单位铁桶100只，收到押金3,500元。合同规定出借期为十一个月，借期已满，乙单位未将铁桶退回，按规定将押金没收。这批逾期未能收回的包装物，应分摊的成本差异为100元。其核算程序如下：

(1) 向乙单位出借铁桶100只，按计划成本转帐：

借(增)：包装物——出借包装物
——乙单位 2,000
贷(减)：包装物——库存未用包装物
——铁桶 2,000

(2) 收到乙单位交来押金：

借(增)：银行存款 3,500
贷(增)：其他应付款——存入保证金
——乙单位 3,500

(3) 月末计算出借包装物应提摊销额300元：

借(减)：销售——产品销售
——销售费用 300
贷(减)：包装物——包装物摊销 300



要求举办财会专业 函授教育的呼声

编辑部：

现职会计人员中，受过正规专业教育的人很少。现在各城市都在举办业余财经院校，报名入学的人很多。但象我们矿区以及大多数乡村地区的财会人员，就没有机会上这些学校。因此，我们迫切要求全国财经院校多举办财会专业函授教育，使我们这些人也有接受正规教育的机会。

浙江长广煤矿公司行政处 何纪刚

编辑同志：

我是一个刚刚走上工作岗位的财会人员，对本职工作非常热爱，自从财会训练班毕业后，就立志要考会计师，可是对于我这个既没经过系统的专业训练，自修又缺乏学习资料的人来说，要实现志愿是多么困难啊！因此，我建议国家办一所函授大学，让我们这些没有进修机会的财会人员，也能提高业务水平。望能在《财务与会计》上见到您们满意的回答。

湖南省株洲市南区劳动服务公司 郭俭平

编辑部：

我是一个没有受过专业训练的在职会计人员。为了适应祖国四化建设的需要，系统地掌握财会专业知识，我很希望能有一个参加函授学习的机会。经与江西财经学院联系，该校尚

（4）第二个月至第十一个月按月计算出借包装物的摊销额共1,365.31元（在实际工作中，应该逐月作分录）：

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	1,365.31
贷（减）：包装物——包装物摊销	
	1,365.31

（5）没收逾期未退出借包装物的押金：

借（减）：其他应付款——存入保证金	
——乙单位	3,500
贷（增）：销售——产品销售	
——销售费用	3,500

（6）将不能收回的包装物按计划成本的50%冲减已提摊销（注），其余50%转作销售费用，同时冲销出借包装物计划成本：

借（增）：包装物——包装物摊销 1,000

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	1,000
贷（减）：包装物——出借包装物	
——乙单位	2,000

（7）分摊不能收回的出借包装物应承担的成本差异：

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	100
贷（减）材料成本差异	100

（注）在本例中，包装物实际已提摊销额为1,665.31元，这里只按计划成本的50%即1,000元，冲转已提摊销额。因为在实际工作中，包装物是按出租（出借）包装物合并计算摊销的，不是按每批分别计算摊销的。因此，为了简化核算工作，一般可以按计划成本的50%冲减已提摊销额。多冲少冲之数，可以在以后的摊销中自动调节（即多冲的结果使包装物净值增加，以后就要多提摊销；少冲的结果使包装物净值减少，以后就将少提摊销）。

（财政部会计制度司二处）