

通用会计手册

中国物资出版社

通用会计手册

(下册)

主 编 柏继民 薛 军 刘 兵 陈关亭

中国物资出版社

目 录

下 册

第十篇 成本会计

第一章 总论	(1075)
第一节 成本概述	(1075)
一、成本的经济性质	(1075)
二、成本的作用	(1076)
第二节 成本会计概述	(1077)
一、成本会计的产生与发展	(1077)
二、成本会计对象	(1078)
三、成本会计的职能	(1079)
四、成本会计的任务	(1080)
第三节 成本核算的基本原理	(1081)
一、成本核算要求	(1081)
二、成本费用分类	(1083)
三、产品成本核算的一般程序	(1088)
四、成本费用帐户	(1088)
第二章 成本费用的归集与分配	(1091)
第一节 要素费用	(1091)
一、材料费用	(1092)
二、外购动力费	(1096)
三、工资费用	(1097)
四、其他要素费用	(1101)
第二节 跨期费用	(1104)
一、待摊费用	(1105)
二、预提费用	(1106)
第三节 辅助生产费用	(1108)

一、辅助生产费用的归集	(1108)
二、辅助生产费用的分配	(1110)
第四节 制造费用	(1117)
一、制造费用的内容	(1117)
二、制造费用的归集	(1118)
三、制造费用的分配	(1119)
第五节 损失性费用	(1122)
一、废品损失	(1123)
二、停工损失的核算	(1126)
第六节 期间费用	(1127)
一、管理费用	(1127)
二、财务费用	(1128)
三、销售费用	(1128)
第三章 在产品成本的计算	(1129)
第一节 在产品数量的确认	(1129)
第二节 在产品成本的计算方法	(1131)
第三节 完工产品成本转帐	(1140)
第四章 产品成本计算方法	(1141)
第一节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	(1141)
一、生产组织和管理要求对产品成本计算的影响	(1142)
二、生产工艺特点和管理要求对产品成本计算的影响	(1142)
三、产品成本计算方法	(1143)
第二节 品种法	(1143)
一、品种法的适用性	(1144)
二、品种法的特点	(1144)
三、品种法的计算程序	(1145)
四、产品成本计算的品种法举例	(1147)
第三节 分批法	(1156)
一、分批法的适用性	(1156)
二、分批法的特点	(1157)
三、分批法的计算程序	(1158)
四、举例	(1158)
五、简易分批法	(1161)
第四节 分步法	(1163)
一、分步法概述	(1163)
二、逐步结转分步法	(1165)
三、平行结转分步法	(1179)
第五节 分类法	(1186)

一、分类法的适用性	(1186)
二、分类法的特点	(1187)
三、分类法的计算程序	(1188)
四、分类法举例	(1189)
第六节 定额法	(1194)
一、定额法的特点	(1194)
二、定额成本的计算	(1195)
三、脱离定额差异的计算	(1197)
四、定额变动差异的计算	(1201)
五、材料成本差异的计算	(1203)
六、产品实际成本的计算	(1203)
第七节 成本计算方法的实际应用	(1206)
一、几种方法同时应用	(1206)
二、几种方法结合应用	(1207)
第五章 成本管理概述	(1208)
第一节 成本预测	(1208)
一、企业成本预测的内容	(1208)
二、成本预测的程序	(1209)
三、成本预测的特性	(1209)
四、成本预测方法及其应用	(1210)
第二节 成本决策	(1214)
一、与成本决策相关的概念	(1214)
二、成本决策的基本方法	(1216)
第三节 成本计划	(1221)
一、成本计划的内容及基本程序	(1221)
二、主要成本计划的编制方法	(1222)
第四节 成本控制	(1224)
一、成本控制的主要内容和基本程序	(1225)
二、成本控制的分级分口管理	(1225)
三、成本控制的基本方法	(1226)
四、期间费用控制	(1230)
五、成本差异分析	(1232)
第五节 成本分析	(1236)
一、成本分析的内容	(1236)
二、成本分析的原则	(1237)
三、影响产品成本的基本因素	(1237)
四、成本分析的种类及其组织形式	(1238)
五、成本分析的基本方法	(1239)

第六章 成本报表	(1242)
第一节 成本报表概述	(1242)
一、成本报表的概念	(1242)
二、成本报表的种类	(1243)
三、成本报表的特点和编制原则	(1244)
四、成本报表的作用	(1246)
五、成本报表的编制依据和基本要求	(1247)
第二节 主要成本报表的编制	(1248)
一、产品生产成本表	(1248)
二、主要产品单位成本表	(1256)
三、产品生产及销售成本表	(1258)
四、商品产品成本表	(1262)
五、制造费用明细表	(1262)
六、商品销售费用明细表和管理费用明细表	(1269)
第三节 其他成本报表	(1273)
一、产品生产过程的报表	(1273)
二、材料成本考核表	(1276)
三、人工成本考核表	(1277)
四、费用计划执行情况表	(1278)
第四节 成本报表分析	(1279)
一、成本计划执行情况的分析	(1279)
二、主要产品单位成本分析	(1283)
三、技术经济指标变动对成本影响的分析	(1286)

第十一篇 会计报表

第一章 财务报表导论	(1293)
第一节 财务会计目标及其财务报表	(1293)
一、财务会计目标与财务信息	(1293)
二、财务信息与财务报表	(1295)
三、财务报表体系	(1295)
第二节 财务报表的编制	(1299)
一、编表前的准备工作	(1299)
二、财务报表的编制	(1302)
三、财务报表的报送	(1303)

第二章 损益表的编制	(1304)
第一节 损益表的性质	(1304)
一、损益表要素	(1304)
二、损益表的性质和作用	(1306)
三、权责发生制与企业损益	(1306)
第二节 损益表的内容及格式	(1307)
一、损益表的基本结构	(1307)
二、当期经营观念与总括观念	(1310)
第三节 编制损益表的准备工作	(1311)
一、调整计划成本为实际成本	(1311)
二、调整帐面价值为期末现值	(1312)
三、调整应计事项	(1313)
四、处理一切待处理事项	(1315)
第四节 损益表的编制	(1316)
一、编制依据	(1316)
二、注意事项	(1317)
三、编制方法	(1318)
第三章 资产负债表的编制	(1321)
第一节 资产负债表的功用	(1321)
一、资产负债表的要素	(1321)
二、资产负债表的功用	(1322)
第二节 资产负债表的结构设计	(1324)
一、资产负债表的结构设计	(1324)
二、我国资产负债表的结构	(1327)
第三节 编制资产负债表的准备工作	(1327)
一、调整事项	(1327)
二、试算平衡	(1328)
第四节 资产负债表的编制	(1329)
一、编制依据	(1329)
二、注意事项	(1330)
三、编制方法	(1331)
第四章 现金流量表的编制	(1336)
第一节 现金流量表的作用	(1336)
一、现金流转的重要性	(1336)
二、现金制会计	(1337)
三、现金流量表的由来	(1340)
四、现金流量表的作用	(1341)
第二节 现金流动的分类	(1341)

一、现金流量表的编制基础	(1341)
二、企业经济流动的分类	(1342)
三、现金流动的分类	(1342)
第三节 现金流量表的格式	(1343)
第四节 现金流量表的编制	(1345)
一、现金流量表的信息来源	(1345)
二、现金流量表的编制步骤	(1345)
三、现金流量表的编制	(1346)
第五节 现金流量表编制举例	(1356)
一、工作底稿法	(1356)
二、T型帐户法	(1359)
第五章 合并财务报表编制基础	(1366)
第二节 合并财务报表概述	(1366)
一、合并财务报表的产生与发展	(1366)
二、合并财务报表的特点	(1367)
三、合并财务报表与投资	(1368)
四、合并财务报表与企业合并	(1369)
五、合并财务报表的合并理论	(1370)
第二节 合并财务报表的种类及其编制原则	(1371)
一、合并财务报表的种类	(1371)
二、合并财务报表的编制原则	(1372)
第三节 合并财务报表的合并范围	(1373)
一、合并财务报表的合并范围	(1373)
二、不纳入合并范围的子公司	(1375)
第四节 外币财务报表折算	(1376)
一、外币财务报表折算的意义	(1376)
二、外币财务报表折算方法	(1377)
三、外币财务报表折算方法的比较	(1382)
四、外币财务报表折算差额的会计处理	(1383)
五、我国外币财务报表折算方法	(1384)
第六章 合并财务报表的编制	(1387)
第一节 合并资产负债表	(1387)
一、合并资产负债的编制程序	(1387)
二、合并资产负债表编制时应当抵销的项目	(1387)
三、合并资产负债表编制举例	(1397)
四、合并资产负债表合并工作底稿	(1399)
五、合并资产负债表基本格式	(1401)
第二节 合并损益表和合并利润分配表	(1402)

一、合并损益表与合并利润分配表的编制程序	(1402)
二、合并损益表编制时需要抵销的项目	(1403)
三、合并损益表及合并利润分配表合并工作底稿	(1407)
四、合并损益表及合并利润的分配表格式	(1411)
第三节 合并资产负债表、合并损益表及合并利润分配表编制综合举例	(1412)
一、合并财务报表编制例题	(1412)
二、抵销内部投资、内部交易和内部债权债务	(1414)
三、合并工作底稿	(1416)
四、合并财务报表	(1418)
第四节 保并财务状况变动表	(1420)
一、合并财务状况变动表编制概述	(1420)
二、合并财务状况变动表中少数股东权益的处理	(1420)
三、合并财务状况变动表的基本格式	(1421)
第五节 内部应收帐款坏帐准备的处理	(1422)
一、内部应收帐款计提的坏帐准备的抵销处理	(1422)
二、连续编制合并财务报表时内部应收帐款坏帐准备的抵销处理	(1423)
第六节 内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的处理	(1425)
一、内部销售收入的抵销处理	(1425)
二、内部销售收入及存货中未实现内部销售利润的抵销处理之一	(1426)
三、内部销售收入及存货中包含的未实现内部销售利润抵销方法之二	(1428)
四、上期抵销的未实现内部销售利润，在本期合并财务报表中的处理	(1429)
第七节 内部固定资产交易的处理	(1433)
一、内部固定资产交易及其在编制合并财务报表时的抵销处理	(1433)
二、不计提折旧的内部交易的固定资产的处理	(1435)
三、计提折旧的内部交易的固定资产的会计处理	(1438)

第十二篇 财务管理

第一章 总论	(1449)
第一节 财务管理概述	(1449)
一、财务管理内容	(1449)
二、四方财务管理的特点	(1450)
三、西方财务管理的发展趋势	(1450)
第二节 财务管理目标	(1451)
一、财务管理目标	(1451)

二、影响财务管理目标实现的因素	(1453)
第三节 财务管理环境	(1454)
一、理财环境概述	(1454)
二、财务管理的外部环境	(1454)
第四节 现代理财观念	(1458)
第二章 财务管理的基础概念	(1461)
第一节 资金时间价值	(1461)
一、资金时间价值的含义	(1461)
二、资金时间价值的计算	(1462)
第二节 利率	(1467)
一、货币资金的价格	(1467)
二、名义利率的确定	(1470)
三、利率的期限项目结构和利得率	(1473)
四、利率项目结构的理论与实际应用	(1475)
五、利率杠杆与公司决策	(1478)
第三节 风险与收益——投资收益率	(1479)
一、收益的风险性	(1479)
二、系统风险与个别风险	(1481)
三、风险性与期望收益率的关系	(1483)
第四节 证券资产估价	(1484)
一、企业资产估价基础	(1484)
二、债券的估价	(1485)
三、优先股票的估价	(1488)
四、普通股票的估价	(1489)
第五节 现金流量的构成与计算	(1491)
一、现金流出要素	(1491)
二、现金流入量要素	(1493)
三、从财务报表计算现金流量	(1494)
第三章 长期融资决策与资本结构理论	(1497)
第一节 长期融资方式及其评价	(1497)
一、长期债券	(1497)
二、优先股	(1500)
三、普通股	(1501)
四、长期证券的发行	(1503)
第二节 资本成本	(1505)
一、资本成本的概念	(1505)
二、普通股股本的成本	(1506)
三、负债及优先股的成本	(1508)

四、加权平均的资本成本	(1508)
五、发行成本与加权平均的资本成本	(1510)
第三节 财务杠杆效应和资本结构理论	(1511)
一、资本结构与财务杠杆效应	(1511)
二、不考虑企业所得税情况下的 MM 模型	(1513)
三、考虑企业所得税情况下的 MM 模型	(1515)
四、企业破产成本和财务危机成本	(1517)
五、企业最优资本结构	(1518)
第四章 投资决策	(1520)
第一节 投资决策概述	(1520)
一、投资的含义	(1520)
二、投资的分类	(1520)
三、投资的基本程序	(1522)
四、现金流量	(1523)
第二节 投资决策分析方法	(1525)
一、投资回收期法	(1525)
二、平均报酬率法	(1527)
三、净现值法	(1528)
四、现值指数法	(1531)
五、内部报酬率法	(1532)
六、评估方法比较	(1534)
七、投资决策的特殊问题	(1538)
第三节 证券投资决策	(1541)
一、长期证券投资的目的	(1542)
二、长期证券投资的程序	(1542)
三、长期证券投资风险的防范	(1543)
第四节 投资风险管理	(1544)
一、投资风险的含义	(1544)
二、影响投资方案现金流量不确定的因素	(1544)
三、投资风险分析方法	(1545)
第五章 短期融资与流动资产管理	(1547)
第一节 营运资金与短期融资	(1547)
一、营运资金管理	(1547)
二、短期资金筹措策略	(1549)
三、短期筹资的成本与风险	(1551)
四、商业汇票及贴现	(1552)
第二节 现金与有价证券管理	(1553)
一、现金管理	(1553)

二、短期有价证券的管理	(1557)
第三节 应收款管理	(1559)
一、制定信用政策	(1560)
二、发放信用和信用分析	(1562)
三、观察信用动态	(1563)
四、信用资金的控制	(1565)
第四节 存货管理	(1566)
一、各存货管理部门工作目标的协调	(1566)
二、存货成本的计算与控制	(1567)
三、企业与供应商关系的协调	(1571)
第六章 股利政策	(1572)
第一节 盈余分配与内部融资	(1572)
一、盈余与现金的关系	(1573)
二、内部融资的优缺点	(1573)
第二节 股利分配对企业价值的影响	(1574)
一、股利分配对企业价值没有影响	(1574)
二、股利政策对企业价值有影响	(1574)
三、股利分配的实际影响	(1575)
四、股利分配策略的应用	(1575)
第三节 股利政策	(1577)
一、影响股利政策的因素	(1577)
二、股利政策的制定	(1579)
第四节 股利分派方式与程序	(1580)
一、股利分派方式	(1580)
二、股利发放的程序	(1581)
第七章 企业所得税与税收筹划	(1582)
第一节 企业所得税	(1582)
一、所得税的基本特征	(1582)
二、所得税的计税依据	(1583)
三、所得税的属性	(1584)
第二节 企业税收筹划的目的及行为规范	(1584)
一、税收筹划与避税的本质区别	(1584)
二、企业抑减税负的动力及客观条件	(1586)
三、企业税负抑减的行为规范	(1589)
四、企业税负抑减绩效的界定与评价标准	(1590)
第三节 投资·筹资与税收筹划的实施	(1591)
一、决定税负水平的内在构成因素	(1592)
二、制约税负水平的市场经济因素	(1596)

三、筹资对企业经营绩效与纳税负担的影响	(1597)
第八章 财务预测与财务预算	(1601)
第一节 财务预测	(1601)
一、销售预测	(1602)
二、利润预测	(1605)
三、资金需要量预测	(1611)
第二节 财务预算	(1614)
一、销售预算	(1615)
二、生产预算	(1615)
三、成本费用预算	(1616)
四、现金预算	(1617)
五、预计财务报表	(1620)
第九章 财务分析	(1623)
第一节 财务分析概述	(1623)
一、财务分析的目的	(1623)
二、财务分析的内容	(1624)
三、财务分析的基础资料	(1625)
第二节 企业偿债能力分析	(1627)
一、短期偿债能力分析	(1627)
二、长期偿债能力分析	(1628)
第三节 企业资产周转状况分析	(1629)
一、应收帐款周转率	(1630)
二、存货周转率	(1630)
三、流动资产周转率	(1631)
四、固定资产周转率	(1631)
五、总资产周转率	(1632)
第四节 企业获利能力分析	(1632)
一、销售利润率	(1632)
二、总资产报酬率	(1633)
三、资本收益率	(1633)
四、资本保值增值率	(1633)
五、社会贡献率	(1634)
六、社会积累率	(1634)
七、每股利润	(1635)
八、每股股利与股利发放率	(1635)
九、市盈率	(1635)
第五节 财务状况变动表分析	(1636)
一、财务状况变动表的结构	(1636)

二、财务状况变动表的分析	(1637)
第六节 公司财务状况的综合分析	(1640)
一、比率体系分析法	(1640)
二、百分率分析和指数分析法	(1642)
三、杜邦分析法	(1643)

第十三篇 会计监督

第一章 会计监督概述	(1649)
第一节 会计监督的含义	(1649)
第二节 单位内部的会计监督	(1652)
一、会计监督的主体和对象	(1652)
二、会计监督的依据	(1653)
三、会计监督的内容	(1653)
四、对财务收支的监督	(1658)
第三节 会计工作的国家监督	(1661)
第四节 会计工作的社会监督	(1662)
第二章 货币资金的检查	(1663)
第一节 现金的检查	(1664)
一、现金业务帐户	(1664)
二、现金检查策略	(1664)
三、现金实质性检查	(1666)
第二节 银行存款的检查	(1668)
一、银行存款帐户	(1668)
二、银行存款检查策略	(1668)
三、银行存款实质性检查	(1670)
第三章 存货的检查	(1672)
第一节 产成品的检查	(1673)
一、有关会计帐户	(1673)
二、产成品检查的策略	(1673)
三、产成品的内部控制系统及其评价	(1674)
四、产成品实质性检查	(1675)
第二节 材料的检查	(1676)
一、材料采购的检查	(1676)
二、库存材料的检查	(1679)

三、材料出库的检查	(1682)
第四章 投资和无形资产的检查	(1684)
第一节 短期投资的检查	(1684)
一、短期投资检查的目的	(1684)
二、对短期投资控制的检查	(1685)
三、对短期投资的实质性测试程序	(1687)
第二节 长期投资的检查	(1691)
一、长期投资检查的标准	(1691)
二、长期债券投资和股票投资相同之处检查	(1691)
三、长期债券投资和股票投资不同之处检查	(1693)
第三节 无形资产的检查	(1696)
一、无形资产的性质	(1696)
二、无形资产的分类	(1697)
三、无形资产的检查方法	(1697)
四、无形资产检查的目的	(1698)
五、无形资产的内部控制	(1698)
六、无形资产检查的具体内容	(1699)
第五章 固定资产检查	(1703)
第一节 固定资产增减的检查	(1703)
一、会计帐户	(1704)
二、典型经济业务和内部控制	(1705)
三、检查策略	(1706)
四、符合性测试	(1707)
五、实质性检查	(1708)
第二节 固定资产折旧的检查	(1710)
一、会计帐户	(1710)
二、固定资产折旧业务和内容控制	(1710)
三、检查策略	(1711)
四、符合性测试	(1711)
五、实质性检查	(1712)
第三节 固定资产管理的检查	(1713)
一、典型内部控制业务及符合性测试	(1713)
二、检查策略	(1715)
三、实质性检查	(1715)
第四节 固定资产清理和清查的检查	(1716)
一、有关帐户	(1717)
二、检查目标	(1717)
三、相关经济业务内部控制及测试	(1717)

四、实质性检查	(1718)
第六章 负债的检查	(1720)
第一节 负债检查的概述	(1720)
第二节 流动负债的检查	(1721)
一、流动负债的特点与检查的重点	(1721)
二、应付帐款的检查	(1722)
三、短期借款的检查	(1723)
四、应交税金的检查	(1725)
五、其他流动负债的检查	(1726)
第三节 长期负债的检查	(1727)
一、长期负债的特点和检查目标	(1727)
二、长期负债的检查程序	(1728)
三、长期借款的检查	(1728)
四、应付债券的检查	(1729)
五、长期应付款的检查	(1730)
第七章 所有者权益的检查	(1731)
第一节 实收资本的检查	(1731)
一、实收资本业务涉及的有关帐户和会计处理	(1731)
二、实收资本检查的目标	(1732)
三、实收资本内部控制的检查	(1732)
四、实收资本的实质性测试	(1734)
第二节 资本公积金的检查	(1736)
一、资本公积金业务涉及的有关帐户和会计处理	(1736)
二、资本公积金检查的目标	(1737)
三、资本公积金内部控制的检查	(1737)
四、资本公积金的实质性测试	(1738)
第三节 盈余公积金的检查	(1739)
一、盈余公积金业务涉及的有关帐户和会计处理	(1739)
二、盈余公积金检查的目标	(1740)
三、盈余公积金内部控制的检查	(1740)
四、盈余公积金的实质性测试	(1740)
第八章 成本费用的检查	(1741)
第一节 直接费用的检查	(1741)
一、检查直接费用涉及的有关帐户	(1741)
二、审查直接费用内部控制	(1742)
三、确定检查策略	(1745)
四、对直接费用内部控制系统的符合性测试	(1746)
五、实质性检查	(1747)

第二节 制造费用的检查	(1750)
一、审查制造费用涉及的有关帐户	(1751)
二、描述制造费用内部控制	(1752)
三、确定检查策略	(1753)
四、对制造费用内部控制系统的符合性测试	(1754)
五、实质性检查	(1755)
第三节 生产成本的检查	(1756)
一、熟悉和掌握产品生产成本的有关帐户	(1756)
二、描述生产成本内部控制	(1758)
三、确定检查策略	(1759)
四、符合性测试	(1760)
五、实质性检查	(1761)
第九章 销售和利润的检查	(1765)
第一节 销售业务的检查	(1765)
一、销售业务及其有关帐户	(1766)
二、销售业务内部控制	(1768)
三、确定检查策略	(1770)
四、符合性测试	(1771)
五、实质性检查	(1773)
第二节 利润总额的检查	(1780)
一、利润总额核算及其有关帐户	(1780)
二、利润形成内部控制	(1782)
三、确定检查策略	(1783)
四、符合性测试	(1784)
五、实质性检查	(1785)
第三节 利润分配的检查	(1787)
一、利润分配核算及其有关帐户	(1788)
二、利润分配内部控制	(1789)
三、确定检查策略	(1790)
四、对内部控制的符合性测试	(1791)
五、实质性检查	(1792)
第十章 会计报表的检查	(1794)
第一节 资产负债表的检查	(1794)
一、资产负债表项目真实性的审查	(1795)
二、资产负债表项目内容正确性的审查	(1796)
第二节 损益表的检查	(1800)
一、损益表项目正确性的审查	(1800)
二、几个特殊项目的审查	(1802)