

中国财政经济出版社

实用方法
操作技巧 指南

KUAIJI JIBEN GONG
会计基本功

会计基本功

——
实用方法与操作技巧指南

上卷

中国财政经济出版社

责任编辑:黄援

图书在版编目(CIP)数据

会计基本功/颀茂华等编, -北京:中国财政经济出版社,

1998.4

ISBN 7-5005-3742-5

I. 会… II 颀… III. 会计-基本知识, IV. R23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 05767 号

会计基本功

颀茂华等编

中国财政经济出版社

(社址:北京市东城区大佛寺东街 8 号)

新华书店总经销

北京飞达印刷厂印刷

1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:133.5 字数:3100 千字

印数:1-2000 册 定价:468.00 元

ISBN 7-5005-3742-5 \ F·3434

如印装有误请拨电话(010)62514669

《会计基本功》编委会

主 编: 颌茂华 岳洪波 王春明

副主编: 吕春红 李 锋 曲阜来
陈关亭 刘国刚 马国忠

编 委: 王书勤 高金鑫 翟雪峰
于岫岩 林凤兰 高晓芹
汪金英 高金柱 白向阳
王雪峰 王成功 丁 兰

撰稿人: 陈宏英 郝振国 李雪峰
王 华 程 彩 陈晓芬
胡 峰 陈志强 曹 芮
崔爱国 熊玉林 戎 莹

总策划: 寰宇文化

前 言

随着国有企业股份制改组,行政与事业单位会计制度的改革,中纪委又提出了会计人员管理体制的改革,强化制约机制。在国有企业、国有控股企业和有条件的地区和部门,将实行会计人员的委派制度。为了落实上级主管部门的指示精神,配合财会人员即将面临的委派制,提高其业务素质,我们组织了国家财政部、国家审计署、国家税务局、中国注册会计师协会、中国人民大学、中南财经大学、内蒙古财经学院等单位的部分教学 and 实际部门的专家、学者编写了《会计基本功》这部大型工具书。

全书由三大部分组成,第一部分——会计实用方法,以会计制度改革的目标模式为依托,突破了以所有制,以行业为界线的编写思路,而是以会计的预测决策方法、会计的核算方法和会计控制分析方法三大块的内容编写,会计方法与企业管理紧密结合,以实务操作为重点,力求通俗易懂,将理论融于实践之中,具有务实性。第二部分——会计操作技巧,从会计人员的记帐到查帐,从凭证的填制到报表的分析,会计人员应掌握哪些技巧,本部从不同侧面回答了一百多个会计技巧问题,显示出技术性。第三部分——会计规范,收集了近几年来我国会计领域的最新制度及其补充规定,容纳了会计工作规范、会计制度补充规定、行政事业单位会计准则、最新财政总预算会计制度、最新行政事业单位资产管理制度、个体工商户会计制度释解、对外经济合作企业会计制度释解、具体会计准则总释总览九大块的内容。可以说是我国最新财务会计制度的总汇编,具有全面性。

为了使本书更好地做到理论联系实际,实现新颖性、务实性、全面性和技术性融为一体的高度,编写者几易其稿,参考了国内外大量有关资料。本书是我国第一部系统介绍会计人员基本方法、基本技巧、基本规范的大型工具书。该书的出版,必将成为各行各业不同层次会计人员必备工具书。但是,由于编写时间仓促,水平有限,疏漏之处在所难免,恳请同仁不吝赐教,以期共同提高。

本书编委会

一九九八年四月

目 录

第一部分 会计实用方法

第一篇 会计预测和决策基本方法

第一章 成本性态与推测方法	(3)
第一节 成本概念与成本性态.....	(3)
第二节 单纯线性回归分析法.....	(5)
第三节 线性重回归分析法.....	(9)
第四节 非线性回归分析法	(12)
第五节 成本性态测定意义和存在问题的分析	(14)
第二章 变动成本法和本量利分析法	(15)
第一节 变动成本法	(15)
第二节 本量利分析法	(26)
第三章 财务预测的基本方法	(37)
第一节 预测的基本原理	(37)
第二节 预测的种类和内容	(40)
第三节 预测的程序和方法	(41)
第四节 资金需要量的预测	(44)
第五节 成本费用预测	(51)
第六节 销售收入预测	(66)
第七节 利润的预测	(73)
第四章 经营决策方法	(78)
第一节 决策及其一般程序	(78)
第二节 产品生产的决策方法	(80)
第三节 销售价格的决策	(86)
第四节 生产成本的决策	(90)

第五章 长期投资决策	(92)
第一节 主要经济评价指标的计算原理	(92)
第二节 投资方案的对比与选优	(108)
第三节 投资方案经济评价中几个专门问题分析	(117)
第四节 固定资产更新决策的经济分析	(143)
第六章 财务计划的编制方法	(155)
第一节 财务计划的意义和理论依据	(155)
第二节 财务计划的种类与内容	(157)
第三节 财务计划的程序与方法	(158)
第四节 资金计划的编制	(161)
第五节 成本计划的编制	(168)
第六节 产品销售和利润计划的编制	(176)
第七章 全面预算体系的构建	(183)
第一节 弹性预算法	(183)
第二节 滚动预算法	(187)
第三节 零基预算法	(188)
第四节 概率预算法	(191)
第五节 全面预算体系的内容	(192)
第六节 全面预算的编制	(193)
第七节 全面预算体系编制实例	(195)

第二篇 会计核算的基本方法

第一章 筹集资金会计	(209)
第一节 筹集资金会计的基本理论	(209)
第二节 企业的法定资本金核算方法	(210)
第三节 银行借款核算基本方法	(219)
第四节 发行债券核算基本方法	(221)
第五节 商业信用的核算	(225)
第六节 租赁的核算	(226)
第二章 货币资金会计	(228)
第一节 现金的核算	(228)
第二节 银行存款的核算	(231)
第三节 其他货币资金的核算	(239)

第三章 应收款会计	(241)
第一节 应收票据的核算.....	(241)
第二节 应收帐款的核算.....	(246)
第三节 预付帐款的核算.....	(250)
第四节 其他应收款的核算.....	(251)
第四章 存货会计	(253)
第一节 存货会计的基本内容.....	(253)
第二节 存货分类核算原理.....	(253)
第三节 存货的原始计价与入帐价格.....	(254)
第四节 存货的再计价.....	(257)
第五节 原材料的核算.....	(263)
第六节 包装物的核算.....	(271)
第七节 低值易耗品的核算.....	(275)
第八节 委托加工材料的核算.....	(278)
第九节 自制半成品和产成品的核算.....	(279)
第十节 存货的盘盈、盘亏和毁损的核算.....	(283)
第五章 投资会计	(285)
第一节 短期收资核算.....	(285)
第二节 长期收资核算.....	(287)
第三节 拨付所属资金核算.....	(294)
第六章 固定资产会计	(296)
第一节 固定资产概述.....	(296)
第二节 固定资产增加的核算.....	(300)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(302)
第四节 固定资产的清理和盘点的核算.....	(307)
第五节 固定资产的修理和改良的核算.....	(311)
第六节 在建工程的核算.....	(313)
第七章 无形资产及递延资产会计	(316)
第一节 无形资产的内容与特性.....	(316)
第二节 无形资产的计价原理.....	(318)
第三节 专有技术及专利权的核算.....	(321)
第四节 商标权的核算.....	(323)
第五节 场地使用权的核算.....	(325)
第六节 商誉的计价与核算.....	(326)

第七节 开办费的核算·····	(336)
第八节 租赁权及租赁改良工程的核算·····	(337)
第八章 负债会计·····	(340)
第一节 负债概述·····	(340)
第二节 短期借款的核算·····	(343)
第三节 应付票据的核算·····	(344)
第四节 应付帐款的核算·····	(345)
第五节 应交款项的核算·····	(353)
第六节 长期借款的核算·····	(366)
第七节 应付债券的核算·····	(369)
第八节 长期应付款的核算·····	(371)
第九节 专项应付款的核算·····	(374)
第十节 住房周转金的核算·····	(375)
第九章 股东权益会计·····	(378)
第一节 投入资本的核算·····	(378)
第二节 资本公积的核算·····	(382)
第三节 留存利润的核算·····	(385)
第十章 成本费用会计·····	(388)
第一节 成本费用的基本理论·····	(388)
第二节 产品生产成本的形式和作用·····	(389)
第三节 生产成本核算的组织和要求·····	(391)
第四节 生产费用的汇集和分配·····	(394)
第五节 产品制造成本的计算方法·····	(410)
第六节 种植业生产成本的核算·····	(428)
第七节 畜牧业生产成本的核算·····	(433)
第八节 林业生产成本的核算·····	(438)
第九节 渔业生产成本的核算·····	(440)
第十节 商品流通企业批发商品购销业务核算·····	(441)
第十一节 零售商品购销业务的核算·····	(456)
第十二节 商品储存和其他商品流通业务的核算·····	(463)
第十三节 商品流通费的核算·····	(470)
第十四节 房地产开发企业土地开发成本的核算·····	(475)
第十五节 房地产开发企业房屋开发成本的核算·····	(480)
第十六节 房地产开发企业配套设施开发成本的核算·····	(485)
第十七节 房地产开发生产企业间接费用的核算·····	(487)

第十八节	企业质量成本的核算	(489)
第十九节	企业质量成本的分析	(492)
第二十节	企业质量成本的控制	(494)
第十一章	收益会计	(498)
第一节	收入概述	(498)
第二节	产品销售收入的核算	(500)
第三节	其他业务收支的核算	(503)
第四节	本年利润的核算	(504)
第五节	所得税的核算	(507)
第六节	利润分配的核算	(517)
第十二章	外币业务的核算	(519)
第一节	外汇市场与汇率	(519)
第二节	外币交易会计的两种观点	(522)
第三节	未实现汇兑损益的确认方法	(528)
第四节	外币交易会计核算实例	(533)
第十三章	会计报表的编制方法	(537)
第一节	会计报表概述	(537)
第二节	资产负债表的编制方法	(540)
第三节	损益表和利润分配表的编制方法	(546)
第四节	财务状况变动表的编制方法	(552)
第五节	现金流量表的编制方法	(563)
第十四章	外币报表及其折算	(612)
第一节	记帐本位币和外币报表折算	(612)
第二节	外币报表的折算方法	(614)
第三节	外币报表折算损益及其处理	(617)
第四节	外币报表折算实例	(618)
第十五章	合并会计报表	(631)
第一节	企业合并的一般理论	(631)
第二节	合并会计报表的意义	(638)
第三节	股权取得日的合并会计报表	(641)
第四节	合并资产负债表(取得股权日后)	(647)
第五节	合并损益表(取得股权日后)	(650)
第六节	合并利润分配表(取得股权日后)	(654)

第七节 合并会计报表举例·····	(656)
第十六章 纳税会计 ·····	(664)
第一节 增值税及其核算·····	(664)
第二节 营业税及其核算·····	(684)
第三节 消费税及其核算·····	(694)
第四节 所得税会计·····	(706)
第五节 资源税及其核算·····	(743)
第十七章 租赁会计 ·····	(749)
第一节 租赁会计的发展·····	(749)
第二节 租赁会计的含义·····	(751)
第三节 经营租赁会计·····	(753)
第四节 融资租赁会计·····	(754)
第十八章 社会保险会计 ·····	(757)
第一节 社会保险会计的基本理论·····	(758)
第二节 私人退休计划的性质·····	(760)
第三节 退休金计划费用的确定·····	(763)
第四节 雇主退休计划会计·····	(771)
第五节 财务报表中退休金信息的报告·····	(788)
第六节 退休金计划的会计与报告·····	(789)
第十九章 公司合并和重组会计 ·····	(791)
第一节 破产公司的接管·····	(791)
第二节 接管破产企业的会计处理·····	(797)
第三节 破产财产的计价·····	(801)
第四节 破产财产的变卖·····	(807)
第五节 破产债权的确认和计量·····	(813)
第六节 破产费用·····	(820)
第七节 公司破产清算的帐务处理·····	(822)
第八节 公司破产清算会计报告·····	(842)
第九节 公司重组的含义·····	(851)
第十节 公司重组的法定程序·····	(852)
第十一节 公司重组的具体方式及会计处理·····	(853)
第十二节 公司重组会计处理实例·····	(854)

第三篇 会计控制、分析和检查的基本方法

第一章 机构和人员控制	(858)
第一节 设置会计机构的意义.....	(858)
第二节 设置会计机构的原则.....	(858)
第三节 小型企业的会计机构设置方法.....	(859)
第四节 大中型企业的会计机构设置方法.....	(860)
第五节 集团企业会计机构设置方法.....	(864)
第六节 会计人员的职责与任免.....	(866)
第二章 内部控制制度的设计	(868)
第一节 内部控制及其工作原理.....	(868)
第二节 内部控制制度的作用.....	(869)
第三节 内部控制制度的构成内容.....	(870)
第四节 货币资金收支业务的内部控制设计方法.....	(870)
第五节 供应过程业务内部控制设计方法.....	(874)
第六节 生产成本控制设计方法.....	(875)
第七节 销售业务的内部控制设计方法.....	(877)
第八节 工资业务处理程序设计方法.....	(879)
第九节 存货业务处理程序设计方法.....	(880)
第十节 固定资产处理程序设计方法.....	(882)
第三章 定额管理与控制	(884)
第一节 定额管理的要求.....	(884)
第二节 定额体系的构成.....	(885)
第三节 定额的制定与修订.....	(886)
第四节 定额的执行与管理.....	(887)
第四章 责任中心的划分与考核	(888)
第一节 成本中心的划分与考核.....	(888)
第二节 利润中心的划分与考核.....	(907)
第三节 投资中心的划分与考核.....	(923)
第四节 内部结算价格的制度.....	(936)
第五节 内部结算方式的制定.....	(955)
第五章 财务控制的基本方法	(965)
第一节 财务控制的意义和原则.....	(965)
第二节 财务控制的形式和内容.....	(968)

第三节	财务控制的程序和方法	(970)
第四节	现金的控制方法	(973)
第五节	债权的控制方法	(984)
第六节	存货的控制方法	(994)
第七节	固定资产控制方法	(1010)
第八节	成本费用控制方法	(1015)
第六章	会计分析基本方法	(1026)
第一节	财务分析的意义与内容	(1026)
第二节	财务分析的程序和方法	(1029)
第三节	财务状况分析法	(1030)
第四节	成本分析	(1060)
第五节	产品销售和利润分析	(1060)
第六节	财务比率分析法在会计报表分析的应用	(1080)
第七节	利用会计报表对企业不同时期的分析	(1092)
第八节	利用会计报表不同企业之间如何分析	(1097)

第二部分 会计操作技巧

一、运用现代化管理方法进行效益审计	(1105)
二、论查帐拼块思维方法	(1107)
三、从一起专案审计中得到的启示	(1111)
四、查处大案要案要点	(1112)
五、弊端审计的四种方法	(1113)
六、社会审计的查帐方法	(1114)
七、查帐方法	(1116)
八、论查帐顺查法和逆查法	(1118)
九、推理法在审计中的具体运用	(1119)
十、重点审计方法的运用	(1121)
十一、怎样查乱帐	(1123)
十二、查帐规律分析	(1124)
十三、查帐和分析经验点滴	(1125)
十四、“看、听、查、访”中的审计艺术	(1127)
十五、审计查帐的技巧	(1130)
十六、原始凭证审计十大要素	(1133)

十七、重视审计信息·····	(1134)
十八、怎样填写审计工作底稿·····	(1135)
十九、如何从“记帐型”向“管理型”转变·····	(1137)
二十、如何提高会计的出关能力·····	(1137)
二十一、财务主管如何给领导提意见·····	(1138)
二十二、如何做到会计公开,民主理财? ·····	(1139)
二十三、当好财务科长的十大要求·····	(1139)
二十四、理财五法则·····	(1140)
二十五、管家理财“三字经”·····	(1141)
二十六、怎样才能合理运用资金·····	(1142)
二十七、如何树立会计效益观·····	(1142)
二十八、成本核算中如何应用资金时间价值·····	(1143)
二十九、如何利用银行结算微机网络缩短收款入帐时间·····	(1144)
三十、介绍几种核定定额的方法·····	(1145)
三十一、怎样向银行申请贷款·····	(1146)
三十二、如何确定目标利润·····	(1147)
三十三、用七三修正基数法确定目标利润·····	(1148)
三十四、介绍一种费用开支的控制方法·····	(1148)
三十五、变动成本法在价格决策中怎样应用·····	(1149)
三十六、介绍一种计算综合保本销售额和实现目标利润销售额的新方法·····	(1150)
三十七、如何提高预算管理水平和·····	(1152)
三十八、机关费用包干法·····	(1153)
三十九、企业费用限额法·····	(1154)
四十、如何实行费用管理责任制·····	(1154)
四十一、如何运用例外管理原则·····	(1155)
四十二、怎样管理帐外帐·····	(1155)
四十三、如何管理以物抵债·····	(1156)
四十四、如何进行纳税申报·····	(1157)
四十五、如何避免税务违章行为·····	(1157)
四十六、如何建帐·····	(1158)
四十七、如何设置帐簿索引·····	(1159)
四十八、如何提高报表汇总效率·····	(1159)
四十九、介绍一种新型会计核算形式·····	(1160)
五十、实行进价核算时,如何计算销售毛利 ·····	(1161)
五十一、“还款销售”有关计算公式及帐务处理·····	(1162)
五十二、如何正确核算预付款项·····	(1163)
五十三、“约当产量法”的简捷算法·····	(1164)
五十四、如何确定公司债券的发行价格·····	(1166)

五十五、固定资产简明核算方法·····	(1167)
五十六、运用回归分析计算单项固定资产折旧额·····	(1168)
五十七、一种适用的“销售税金及附加计算表”·····	(1169)
五十八、怎样计算银行存款、贷款的计息时期·····	(1170)
五十九、不能支付的利息计收复利的计算方法·····	(1171)
六十、所得税前业务招待费和除的简捷算法·····	(1172)
六十一、支票管理的几点技巧·····	(1173)
六十二、如何使用信用卡·····	(1174)
六十三、如何确定最佳负债经营度·····	(1175)
六十四、如何对客户的信用进行分类·····	(1176)
六十五、对应收销货款实行现金折扣的帐务处理·····	(1176)
六十六、如何建立销售结算信息卡·····	(1177)
六十七、零售企业已销商品进销差价率计算法·····	(1177)
六十八、有奖销售如何核算·····	(1178)
六十九、预算外资金交存财政专户的会计核算方法·····	(1179)
七十、如何清理往来帐款·····	(1179)
七十一、利用“往来转帐凭证”加强往来帐的管理·····	(1180)
七十二、如何组织年度决算·····	(1181)
七十三、如何办理开户与销户手续·····	(1182)
七十四、如何配置现金出纳和仓库保管·····	(1183)
七十五、如何办理企业兼并·····	(1183)
七十六、怎样应用“支票有存根粘贴单”？·····	(1184)
七十七、介绍一种库存物资余额调节表·····	(1185)
七十八、清收贷款利息方法十种·····	(1185)
七十九、介绍一种单据整贴纸·····	(1186)
八十、税收票证核算方法·····	(1187)
八十一、如何更换新帐·····	(1189)
八十二、更换新帐的方法·····	(1189)
八十三、以人计销，以销计奖责任制·····	(1190)
八十四、如何对会计实行有限责任制·····	(1191)
八十五、如何实行财务会审制度·····	(1191)
八十六、如何设置会计检查记录卡·····	(1192)
八十七、如何建立会计档案·····	(1192)
八十八、如何防止清欠应收帐款的误区·····	(1193)
八十九、如何进行会计机构的内部改革·····	(1194)
九十、如何管理基层企业财务·····	(1194)
九十一、企业如何选择会计师事务所·····	(1195)
九十二、如何达到“三相符”·····	(1196)

九十三、财务主管如何查帐·····	(1197)
九十四、怎样识别假发票·····	(1197)
九十五、查帐常用的几种速查法·····	(1198)
九十六、排列票据号,查弊效果好·····	(1199)
九十七、一种实用的“稽查记录卡”·····	(1199)
九十八、一种实用的“销号单”·····	(1200)
九十九、如何运用数学法查找错帐·····	(1200)
一百、如何使用会计事项备忘录·····	(1201)
一百零一、企业应建立“乱摊派、乱收费”登记制度·····	(1202)
一百零二、重视召开会计例会·····	(1202)
一百零三、如何解决企业经营资金不足·····	(1203)
一百零四、反帐差错速查法·····	(1203)
一百零五、窜帐差错速查法·····	(1204)
一百零六、怎样搞好财会审批一支笔制度?·····	(1204)
一百零七、如何改进审批程序?·····	(1206)
一百零八、发放工资应保留尾数·····	(1206)
一百零九、凭单、凭证规格尺寸如何标准化·····	(1207)
一百一十、加班工资巧算法·····	(1207)
一百一十一、发工资如何配备辅币·····	(1208)
一百一十二、离退休人员财务档案如何建立·····	(1209)
一百一十三、如何填写违反制度报告书·····	(1209)
一百一十四、几种常见的经济活动分析法·····	(1210)
一百一十五、如何实行定期轮岗制·····	(1211)
一百一十六、如何撰写职称申报材料·····	(1212)
一百一十七、会计人员如何保持与客户的联系·····	(1212)
一百一十八、财会主管的“长、宽、高”·····	(1213)

第三部分 会计规范

第一篇 最新会计工作规范

第一章 总则·····	(1217)
第二章 会计机构和会计人员·····	(1217)
第三章 会计核算·····	(1221)

第四章	会计监督	(1227)
第五章	内部会计管理制度	(1229)
第六章	附则	(1230)
第七章	关于《会计基础工作规范》的说明	(1230)
第八章	中华人民共和国会计法	(1249)
第九章	关于贯彻实施《会计法》中有关会计人员任免规定的通知	(1252)
第十章	总会计师条例	(1253)
第十一章	国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作 质量的通知	(1256)
第十二章	关于会计基础工作规范化的意见	(1259)
第十三章	会计专业职务试行条例	(1261)
第十四章	会计档案管理办法	(1264)
第十五章	代理记帐管理暂行办法	(1269)
第十六章	会计电算化管理办法	(1270)
第十七章	会计核算软件基本功能规范	(1272)
第十八章	会计电算化工作规范	(1277)
第十九章	会计改革与发展纲要	(1283)

第二篇 最新会计制度补充规定

第一章	关于印发《工业企业会计制度若干问题的补充规定》的通知	(1289)
第二章	新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定	(1293)
第三章	商品流通企业有关会计处理补充规定	(1295)
第四章	关于同意新华书店系统执行《图书类商品增值税帐务处理 办法》的函	(1297)
第五章	关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知	(1299)
第六章	印发《关于〈国营建设单位会计制度〉的补充规定》的通知	(1302)
第七章	关于有偿转让固定资产重估价问题的复函	(1318)
第八章	关于集体施工企业收取临时设施费、劳动保险费 和技术装备费会计处理的复函	(1318)
第九章	关于“拨付所属资金”、“上级拨入资金”科目编号问题的复函	(1319)
第十章	关于“上级拨入资金”科目的使用范围问题的复函	(1319)
第十一章	关于施工企业实现盈利二八分成等有关会计处理的复函	(1320)
第十二章	关于印发《企业住房基金会计处理规定及补充规定》的通知	(1321)
第十三章	关于企业提取住房折旧会计处理的复函	(1324)
第十四章	关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知	(1325)
第十五章	关于印发《企业执行现行会计制度有关问题的解答》通知	(1326)
第十六章	关于印发《清产核资试点企业有关会计处理规定》的通知	(1327)