

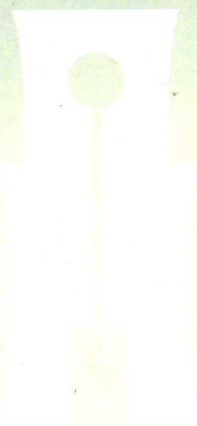


高/等/院/校/财/经/类/教/材
新/会/计/准/则/基/础/教/材

基础会计教程

JICHU KUAIJI JIAOCHENG

苏淑欢 叶斌 编著
陈文照 主审



中山大学出版社





教育部
推荐教材

基础会计教程

JICHU KUANJI JIAOCHENG

主编 王传庆
副主编 王传庆

中国财政经济出版社

ISBN 7-5097-0000-0

高/等/院/校/财/经/类/教/材
新/会/计/准/则/基/础/教/材

基础会计教程

苏淑欢 叶 斌 编著

陈文照 主审

中山大学出版社

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计教程/苏淑欢, 叶斌编著; 陈文照主审. —广州: 中山大学出版社, 2007. 2
ISBN 978 - 7 - 306 - 02561 - 6

I. 基… II. ①苏… ②叶… ③陈… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 004976 号

责任编辑: 李 文

封面设计: 曹巩华

责任校对: 吴 燕

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

编辑部电话: (020) 84111996, 84113349

发行部电话: (020) 84111998, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传真: (020) 84036565

印 刷 者: 中 山 大 学 印 刷 厂

经 销 者: 广东新华发行集团

规 格: 787mm×960mm 1/16 21.375 印张 454 千字

版次印次: 2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元 印数 1—3000 册

本书如有印装质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换

内 容 提 要

我国将于 2007 年起在上市公司率先实施与国际财务报告准则（International Financial Reporting Standards）高度趋同的 39 项新会计准则。新会计准则在会计目标、会计理念、会计理论与实践等方面都与原会计准则不同，是会计理论和实践的重大变革。本书将最新的会计理念、会计理论和方法融入基础会计中，并通过大量的举例阐述这些变化。

本书共包括十三章。以工业企业会计循环为例，阐明其供应、生产、销售全过程会计核算和会计报表的编制，各章均附有大量的练习。本书适用于高等院校财经类基础会计课程作教材使用，也可供在职人员培训使用。

导 言

2007 年起,我国实施与国际财务报告准则 (International Financial Reporting Standards) 高度趋同的 39 项新会计准则。这标志着我国会计标准迈向国际化,是我国加入 WTO 后履行成员国承诺,促进我国对外开放、深化改革的重要举措。

一、我们为什么需要国际化的会计准则?

世界贸易的飞速发展和全球资本市场的流动将世界经济带入全球化的进程。任何一个国家,如果脱离世界贸易市场和资本市场想谋求自身发展是难以想象的;同样,任何一个国家或者地区发生的经济动荡,也会对世界上其他国家或者地区产生影响。会计作为国际通用的商业语言,在经济全球化过程中自然扮演着重要的角色,市场的各个参与者也对其提出了越来越高的要求。比如,从事对外贸易的企业,需要通过分析客户的财务报表来评价其资产实力、财务风险和资信状况;企业到海外公开发行股票或者债券,需要向投资者或者债权人提供财务报告等。会计信息已经成为各市场主体达成市场交易的重要媒介,相应地,会计信息质量(尤其是会计信息的透明度和可比性)的高低也直接影响着市场交易质量的高低,影响着全球资源的有效配置。语言作为一种沟通工具,在跨区域进行不同语种交流时必须采用某种统一的语言。同样地,会计是一种用来沟通企业与政府、企业与银行、企业与其他企业、企业与投资者或其他债权人(包括现存的和潜在的)的商业语言。在进行跨国交易和投资时,必须采用统一的语言,这就是国际会计准则。我们不应过于强调有中国特色的会计,试想一下,有广东话特色的普通话将会是一种怎样的语言?不同的会计语言将导致理解上的混乱,双重语言更是人为地制造混乱。各国会计准则和财务报告的标准不一,犹如语言不同无法交流。长期以来,由于我国执行的会计准则与国际准则不同,致使不少中国企业到海外融资时,财务报表往往得不到认可。即使已经在海外上市的中国公司也不得不编制多套财务报表,不同的报表之间甚至还存在较大的数据差距,也造成了重复浪费资源的结果。

从会计的本质来说,会计作为通用商业语言具有技术性和社会性的双重属性。即会计具有技术的自然属性,在时间上表现为动态发展和可继承性,在空间上表现为可共用性和可交流性;会计同时具有社会属性,即会计模式的形成和发展受制于其所依存的社会环境,如法律环境、政治因素、经济发展状况、税收体制、社会传统等。随着国际经济往来的日渐频繁,跨国公司和国际会计公司的迅速发展,会计的技术性越来越突出,国际会计准则的建立和运用,也足以证明会计的技术性可以跨越国界。国际会计准则在会计国际协调起着十分重要的作用,在国际经济全球化的今天,国际会计准则不仅用于规范会计信息

的生成与传输,而且在会计信息系统中充当信息变换器的角色,它可以将各国有关交易或事项的原始数据变换成同一种语言,为对信息使用者提供有用的财务、成本信息。国际会计准则是资本市场的一个基础性构件,其功效就是资本的单一度量衡,用以度量资本运动的健康状况及其成果。

在世界贸易的飞速发展与资本全球流动所引致的经济全球化进程中,实际上包含着两个标准的全球化:一是商品技术标准的全球化;二是资本技术标准的全球化。目前,在商品的技术标准全球化方面已卓有成效,典型的代表是国际标准化组织(ISO)所制定的ISO14000系列,任何希望形成国际竞争力的企业商品都必须遵循这些标准,否则将不具有国际市场的准入资格。然而,对许多企业而言,其产品的技术标准非常先进,可以通过国际市场;但其财务报表不是按国际通行的资本技术标准编制和分析的,而是遵循本地区、本国的会计准则,因而根本无法进行跨境融资。这就引发了关于资本技术标准即资本计量标准的全球化问题。作为资本计量标准的会计准则逐渐走向全球化的进程,是资本运动从较小范围的经济合作秩序扩展到全球范围时所发生的必要沿革之一。资本计量的标准化程度总是与资本流动的范围相一致,当资本要在全球范围内自由流动时,会计准则的资本计量功效内在地决定了会计准则亦必须予以全球化。作为资本营运计量的会计准则实现全球一体化,还可以节省或降低为了理解财务信息进行换算、折算以及重整的交易费用,从而促使资源在全球范围内的合理配置。

二、经济全球化下会计准则国际化的必然性

1. 我国已成为全球经济一体化的重要组成部分

在经济全球化背景下,市场资源在全球范围的配置、贸易自由化程度的提高以及跨国业务的大量涌现,对真实、公允并具有可比性的财务会计信息的依赖程度日益增大。近年来,随着综合国力和国际经济地位的显著提高,中国对世界的影响力不断增强,这已成为当今国际贸易环境中的一个显著特征。2005年,中国国内生产总值达到18.23万亿元,仅次于美、日、德,跃居世界第4位;进出口贸易总额为1.42万亿美元,居世界第3位;年末国家外汇储备达到8189亿美元,居世界第2位。中国自1993年以来连续13年居发展中国家吸引外资的首位。截至2005年底,中国实际利用外资金额超过6200亿美元,全球500强企业中的90%都在中国有投资。中国已成为世界上重要的生产加工基地,目前有172种商品产量居世界第一。

虽然中国的快速发展为周边国家和地区乃至世界经济发展提供了机遇,各国加强与中国经济合作的意愿不断增强,但这同时也打破了国际经贸格局和利益分配格局,引起一些国家和地区的关注甚至忧虑。有的担心中国快速发展特别是中国国际市场份额的迅速扩大损害其既得利益;有的认为中国经济的成长和中国产品的出口,造成能源短缺,导致本国产业转移,影响到本国的就业等;还有一些国家受其国内政治和经济等多种因素的影响,常常将中国作为转嫁其国内矛盾的对象;某些势力甚至视中国发展为威胁和挑战,制造和

鼓吹所谓的“中国威胁”等论调。据统计,自1979年至2005年底,国外共发起745起针对中国产品的反倾销、反补贴、保障措施及特别保障措施的调查案件,涉及4000多种商品,影响到中国数百亿美元的出口贸易。尽管中国目前的货物贸易出口在世界贸易总额中所占比例不大,2004年只有6.5%,但中国遭受的反倾销占世贸组织成员反倾销总量的22.8%。会计准则国际化,对争取国际社会承认中国完全市场经济地位的意义也非常重大。至今,欧盟、美国、日本等国拒不承认我国市场经济地位。欧盟拒绝承认中国完全市场经济地位,开出的一个标准就是看中国的政府是否制定了符合国际标准的会计准则。日前,财政部已与欧盟内部市场总司就会计准则国际趋同及双边合作正式签署了联合声明。该联合声明有助于推动欧盟将中国会计准则作为欧盟上市公司与国际财务报告准则等效准则的进展。

可见,作为公共信息资源和国际通用商业语言,会计准则的共享已成为急在眉睫的问题。

2. 经济全球化的发展趋势,促进了区域乃至全球资本市场的加速形成

在伦敦证券交易所的股票市价总额中,有超过70%的非英国公司;在美国证券交易委员会登记的13000多家公司中,有1000多家为外国公司。2002年4—5月,美国著名管理咨询公司麦肯锡进行的一项调查显示,上市公司的会计质量已成为对机构投资者的决策影响最大的因素,绝大多数投资者迫切希望会计标准能够统一。统一“会计语言”,不仅可以提高交往的透明度和可比性,更好地起到财务信息的“交流媒介”作用,而且可以大大减少“调整和翻译”的成本和误差。降低交易成本,提高财务信息的可信度和可比性。例如汇丰控股在香港、伦敦和纽约三地上市,由于三地的会计准则不同,它就得准备三份不同的财务报表。这对上市公司是一种资源的浪费,对投资者,则难以判断不同市场上公司的业绩。

又如我国中国南方航空公司2003年按我国会计准则盈利1449万元,按国际会计准则为亏损3.58亿元。再如著名的德国戴姆勒-奔驰(Daimler-Benz)案例中,戴姆勒公司1993年的经营情况,按德国会计标准计算是1.68亿美元的利润,而按照美国公认会计原则计算,却是大约10亿美元的巨额亏损。差异如此悬殊,更加凸显了通用商业语言建立的迫切性和必要性。

3. 高新技术产业的迅速发展导致全球企业兼并步伐的加速

20世纪90年代以来新一轮知识经济的崛起大大加快了经济全球化的步伐,这是因为以信息产业为代表的高新技术产业的迅速发展大大促进了国际贸易结构的改善,使国际服务贸易、技术贸易的比重急剧上升,国际投资业务迅速发展,各个国家和地区之间的经济联系与经济互补已从商品流通扩大到技术流通、服务产品流通、信息流通、资金融通、人力资本流通等各个市场领域;同时,信息网络技术的广泛应用使经济主体对经济运行的控制更为方便、规范和科学,跨国公司的总裁们可以把生产环节与流通环节的各个阶段广泛分布于世界各地,可以把同一种产品的科研开发中心、生产中心、销售中心分别设在不同

的国家和地区,可以把同一类型的连锁店分布于世界各地。因为公司总部可通过全球性信息联网技术及时对所属的分公司、子公司进行统一组织、指挥,及时监控各地经营组织的财务管理、资本运营、商品购销情况,发现偏差,立即调整,同时可预防各种危机,而不至于形成管理失控,这就极大地促进了跨国界经营的发展。如1999年排名世界500强第2位的美国沃尔玛商业公司,有2700多家连锁店分布于世界各地,总部就通过太平洋、大西洋上空的定点卫星进行调控,管理科学,经营兴旺,1999年销售收入超过1500亿美元。正因为如此,第二次世界大战以后,科学技术的不断进步为经营者跨国经营提供越来越大的调控方便,使跨国公司的发展进入一个新的黄金阶段。据联合国《1997年投资报告》统计,目前全世界跨国公司母公司已发展到6.3万家,共有国外分公司70多万家,它们控制世界生产额的33%以上、贸易额的66%以上、直接投资额的70%以上、技术专利及其他技术转让额的70%以上,跨国公司已成为经济全球化的主角与组织者。

然而,由于企业财务信息不可比,增大了相关成本。

4. 各国经济相互依赖程度不断提高

随着各国经济相互依赖程度的不断提高,一家公司的经营失败不仅可能对本国经济的稳定和发展产生影响,甚至可能对区域经济乃至全球经济造成联动影响。如韩、泰等国都实行出口导向战略,国内生产相当大程度上靠国际市场支撑,形成了对发达国家市场的高度依赖,而一旦国际商品市场行情变化,便给出口及国内生产带来严重困难。另一方面是上述国家在金融方面过分依赖国际资本市场,外债规模过大。墨西哥的外债额相当于国内GDP的50.1%,泰国达到45%,韩国达34%。同时外债结构不合理,短期性投机负债的比重大,长期性负债比重小。而短期性投机负债的变动性大,一遇波动便会诱发危机。1997年亚洲金融风暴造成的一连串影响无不与区域内国家的会计和信息披露制度不完善、会计准则的质量较差等状况有关。据联合国的一份调查显示,在受亚洲金融危机影响的国家中,大部分国家没有正确采用国际会计准则和国际审计准则,使会计信息使用者忽视了引发金融危机的诸种要素,严重降低了公司和银行财务报告的透明度。

5. 公司治理的趋同化改革

公司治理的趋同化改革为会计准则和审计准则的趋同奠定了基础。“股东积极主义”原则的确立,中小股东维护自身权益意识的增强以及董事会下设立审计委员会的治理模式,有助于迫使企业管理层及时提供有用且可比的财务信息。

我国已加入WTO,意味着我们所有市场主体(包括企业、政府、投资大众等)都必须严格遵循国际通行的贸易规则,整个市场经济的运行将形成一个比较公平的竞争环境,企业也将逐步锻造成为自主经营、自负盈亏、行为规范的市场交易主体;政府的职能也将发生较大变化,对企业的干预和保护将越来越少;包括投资者大众在内的各会计信息使用者将日趋理性化,决策水平也将大大提高,对高质量、有价值的信息需求将增加。公平、诚信的市场法则将成为市场经济运行的主流,从而为我们深化会计制度改革,进一步实现

会计标准的国际化,提供了良好的环境和氛围。我国已是资本项目下外汇流入最多的国家,世界 500 强的企业绝大多数已在我国进行投资,因此会计准则的国际化已是客观之需。

三、新会计准则的特点

2006 年 2 月 15 日,在中国会计审计准则体系发布会上,39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则正式发布,这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立,新的会计审计准则体系将在 2007 年 1 月 1 日施行。

1992 年,我国在企业会计核算制度方面进行了第一次重大改革,财政部发布了《企业会计准则——基本准则》和 13 个行业的会计制度,从 1993 年 7 月 1 日起开始实施。从 1997 年开始财政部又相继制定并发布了 16 项具体会计准则。这些会计准则在当时的经济环境下发挥了重大作用。1999 年,全国人大修订了《会计法》,2000 年,国务院制定并发布了《企业财务会计报告条例》。另外,修订后的《公司法》、《证券法》也于 2006 年 1 月 1 日起开始正式施行。为了配合我国经济在过去十几年里的飞速发展,及相关领域的法律条款出现调整,满足我国企业会计发展的自身需要,也是基于我国的会计准则能与国际接轨的迫切要求,重新制定我国会计准则是十分必要的,也是相当及时的。

新会计准则体系是一个较为完整的会计准则体系,不仅弥补了现行会计准则和制度中有关企业合并、衍生金融工具等事项规定的空白,还充分借鉴了国际财务报告准则的规定,吸取了发达国家对于复杂交易事项的会计处理经验,并充分考虑了中国转型市场经济的特点。它由基本准则、38 个具体准则及其应用指南组成,基本准则起“纲”作用,统驭具体准则的制定,同时对实际执行有指导作用。当经济发展出现新的会计业务,而具体准则却没有规范其会计处理时,可根据基本准则的原则进行职业判断。具体准则中,16 个为对原有的具体准则所作的修订,新增 22 个。具体会计准则分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则。新会计准则体系具有如下特点:

1. 会计目标变化是根本的变革

新会计准则与 1993 年的准则目标发生了很大变化。1993 年企业会计准则的目标主要是满足国家宏观经济管理的要求,而新准则则是以满足公共利益,满足投资者、债权人决策的需要为主要目标,这是这次会计准则改革的核心问题。

2. 引入全新的理念——以资产负债表为核心

新准则是以满足公共利益,满足投资者、债权人决策的需要为主要目标。那么,什么是投资者、债权人最需要的会计信息?我国原指导思想为以损益表为中心,所有的会计处理均围绕损益表的正确性。强调的是收入与费用的配比性。国际财务报告准则(IFRS)引进经济学资本保存原则,即:利润=期末资产价值-期初资产价值,我国新会计准则也采用了这种理念,以资产负债表为核心。例如新准则取消了配比原则和划分收益性支出与

资本性支出原则；不再过分强调历史成本原则；采用的资产计量模式，包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值；将可比性和一贯性合并为可比性原则；新增加实质重于形式原则；利润的计量公式由原利润 = 收入 - 费用改为利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失。

3. 首次构建较为完整的准则体系

新准则一改过去“头痛治头，脚痛医脚”的做法，从整体上构建一体化的准则体系。从准则层次看，既有居统治地位的基本准则，又有针对性强的具体准则，还有操作性强的应用指南，从准则的类别看，既有普遍适用的一般业务准则，又有特殊行业准则，还有专门规范财务报告的报告准则；从准则涉及的范围看，新准则囊括了各类企业所涉及的主要经济业务，不仅包括以往侧重的工商企业的常规业务，而且包括了金融、保险、农业等众多领域的经济业务，填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理规定的空白。更为重要的是，基本准则的建立，为将来可能出现的新业务提供职业判断基础。

4. 结合我国转型市场经济情况创新

在充分借鉴国际财务报告准则的基础上，新准则体系同时兼顾了中国经济的客观环境和发展特点。新准则不是简单地照搬国际财务报告准则，而是结合我国转型市场经济情况进行多方面的创新。例如，我国公司重组、兼并活动的频繁发生和方式不断创新，新企业合并准则要求同一控制下的企业合并按权益结合法进行处理，非同一控制下的企业合并按购买法进行处理，从而使得上市公司兼并活动的会计结果更为可比，也更加公允地反映了经济交易的实质。又如新准则规定，资产减值是不可以转回，这样可以减少企业通过减值准备的计提和转回操纵利润，提高会计信息的质量。又如国际会计准则要求对国有企业即政府所有的企业作为关联方进行披露，新准则规定国际控制的企业间不应仅仅因为彼此同受国家控制而成为关联方。在我国，如果把国有企业都作为关联方，它们之间的交易都作为关联交易披露，既不现实也没有意义。

当然，随着我国市场经济的发展，这些差异也将会逐步消除。

我国新会计准则体系的构建，得到国际会计准则理事会的高度重视，在中国会计准则委员会与国际会计准则理事会会计准则趋同会议上，签署了“中国会计准则委员会秘书长-国际会计准则理事会主席联合声明”。在2006年2月15日财政部在京举行会计准则体系发布会上戴维先生指出，“中国企业会计准则体系的发布实施，使中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性趋同，是促进中国经济发展和提升中国在国际资本市场中地位非常重要的一步”。

四、本书的特点

基础会计学是一门跨学科、跨专业的专业基础课，其主要作用是为后续课程如财务会计、成本会计、审计等专业课程奠定基础。该课程一般在各有关专业的第一学期开设，是进入专业学习的“入门关”。新会计准则在会计目标、会计理念、会计理论与实践等方面

都与原会计准则不同,引起了会计理论和实践的重大变革,很有必要将新的变化融入基础会计中。为了使学员掌握最新的会计理论和会计改革动态,我们合著了这部《基础会计教程》。本书的特点为:

(1)“新”。本书的编写依据为我国财政部2006年2月份颁布的39项新《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》。

(2)“实”。本书通过大量的举例说明新会计准则体现的国际财务报告准则的会计理念、会计基本理论和方法。

(3)“用”。本书提供大量练习,帮助读者对会计循环全过程全面了解。

本书由广州市广播电视大学苏淑欢副教授和广东外语外贸大学叶斌副教授共同撰写,由陈文照教授主审。苏淑欢负责第一、二、三、四、五、六、十一、十二章;叶斌负责第七、八、九、十、十三章。本书在写作过程中,得到陈良机、李洁珍老师的指导,也得到有关部门的大力支持,在此表示衷心感谢。

本书如有不足之处,恳请读者指正。

苏淑欢
编著者 叶斌

编著者 e-mail 地址:

苏淑欢 ssh@ougz.com.cn

叶斌 yebin@mail.gdufs.edu.cn

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的概念	(1)
一、会计的作用	(2)
二、会计的对象	(2)
三、会计的内容	(4)
四、会计的计量单位	(5)
五、会计的基本特征	(6)
第二节 会计的种类	(6)
一、对外会计和对内会计	(6)
二、企业会计和预算会计	(7)
三、会计的学科	(7)
第三节 会计的产生和发展	(8)
第四节 会计准则的产生和发展	(10)
一、会计准则产生的客观基础	(10)
二、会计准则产生的契机	(11)
三、会计准则的发展	(11)
四、我国会计法律与企业会计准则	(13)
习题一	(16)
第二章 会计循环	(17)
第一节 会计循环的前提条件	(17)
一、会计主体	(17)
二、持续经营	(18)
三、会计分期	(19)
四、货币计量	(19)

五、权责发生制	(20)
第二节 会计循环的内容	(20)
一、分析经济业务	(21)
二、编制会计分录	(21)
三、过账	(21)
四、账项调整	(21)
五、对账	(21)
六、结账	(21)
七、编制财务报告	(22)
第三节 会计循环的基本方法	(22)
一、设置账户	(22)
二、复式记账	(22)
三、填制和审核会计凭证	(23)
四、登记账簿	(23)
五、成本计算	(23)
六、财产清查	(23)
七、编制会计报表	(24)
第四节 会计循环中应执行的原则	(25)
一、客观性原则	(25)
二、相关性原则	(25)
三、可比性原则	(26)
四、及时性原则	(27)
五、明晰性原则	(27)
六、谨慎原则	(28)
七、重要性原则	(28)
八、实质重于形式原则	(29)
习题二	(32)
第三章 会计要素及会计恒等式	(34)
第一节 会计要素	(34)
一、资产	(34)
二、负债	(36)
三、所有者权益	(37)
四、收入	(38)

五、费用	(38)
六、利润	(39)
第二节 会计要素的确认与计量	(41)
一、会计要素的确认	(41)
二、会计要素的计量	(43)
第三节 会计要素之间的联系	(45)
第四节 会计恒等式	(46)
一、资产与负债、所有者权益的依存关系	(46)
二、资产与负债、所有者权益变动的对应平衡关系	(47)
三、会计恒等式变化的规律及变化的类型	(52)
习题三	(54)
 第四章 会计科目与账户	(58)
第一节 会计科目	(58)
一、会计科目的作用	(58)
二、会计科目的设置	(59)
三、会计科目的分类	(61)
第二节 账户及其结构	(63)
一、账户的格式	(63)
二、账户余额的计算	(64)
习题四	(64)
 第五章 复式记账	(66)
第一节 复式记账原理	(66)
一、单式记账法	(66)
二、复式记账法	(67)
第二节 借贷记账法	(68)
一、借贷记账法的产生和发展	(68)
二、借贷记账法的特点	(69)
第三节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(81)
一、平行登记的要点	(82)
二、总分类账与明细分类账的相互核对	(88)
习题五	(89)

第六章 借贷记账法的应用	(95)
第一节 工业企业主要经营过程及内容	(95)
第二节 企业资金筹集的核算	(96)
一、投资者投资的核算	(96)
二、银行借款的核算	(98)
第三节 供应阶段的核算	(99)
一、材料采购成本的确定	(99)
二、供应阶段核算账户的设置	(101)
三、供应阶段主要经济业务核算	(101)
第四节 生产阶段的核算	(106)
一、产品成本的构成	(106)
二、生产阶段核算账户的设置	(106)
三、生产阶段主要经济业务核算	(108)
第五节 销售阶段的核算	(118)
一、主营业务利润的构成	(118)
二、销售阶段核算账户的设置	(118)
三、销售阶段主要经济业务核算	(119)
第六节 资产减值损失与公允价值变动的核算	(122)
一、账户的设置	(122)
二、会计核算	(123)
第七节 财务成果的核算	(124)
一、财务成果及利润分配	(124)
二、账户的设置	(125)
三、财务成果和利润分配核算	(127)
习题六	(142)
第七章 账户的分类	(150)
第一节 账户按用途和结构分类	(150)
一、资产类账户	(151)
二、负债类账户	(151)
三、所有者权益类账户	(151)
四、成本类账户	(151)
五、损益类账户	(152)
六、共同类账户	(152)

第二节 账户按用途和结构分类	(154)
一、盘存账户	(154)
二、资本账户	(155)
三、结算账户	(155)
四、跨期摊配账户	(156)
五、成本计算账户	(157)
六、集合分配账户	(158)
七、收入及利得账户	(158)
八、费用及损失账户	(158)
九、财务成果账户	(159)
十、调整账户	(159)
习题七	(164)
 第八章 会计凭证	(165)
第一节 会计凭证概述	(165)
一、会计凭证的意义	(165)
二、会计凭证的种类	(166)
第二节 原始凭证	(166)
一、原始凭证的分类	(166)
二、原始凭证填制的基本要求	(169)
三、原始凭证的审核	(170)
第三节 记账凭证	(171)
一、记账凭证的含义和分类	(171)
二、记账凭证填制的基本要求	(172)
三、记账凭证的填制方法	(174)
四、记账凭证的审核	(178)
第四节 会计凭证的传递与保管	(178)
一、会计凭证的传递	(178)
二、会计凭证的整理	(179)
三、会计凭证的保管	(180)
习题八	(181)
 第九章 账簿	(185)
第一节 账簿的意义和种类	(185)