

中国会计

实务全书

• 张 汉 兴 主 编 •

ZHONG GUO
KUAI JI SHI WU QUAN SHU

• 中国物价出版社 •

85.00

中国会计实务全书

主编 张汉兴

中国物价出版社

一九九三年四月

(京)新登字第 098 号

中国会计实务全书

主 编	张汉兴
出 版	中国物价出版社 (北京西城区白云路 4 号) 邮编: 100045 电话: 3271922
发 行	中国物价出版社总发行 新华书店经销
印 刷	国防科工委印刷厂

开 本	1/16
印 张	112 印张
字 数	3000 千字
版 次	1993 年 5 月第一版
印 次	1993 年 5 月第一次印刷
印 数	1—20000 册

ISBN7—80070—103—4/F·101

定 价: 98 元

《中国会计实务全书》顾问、编写人员

顾 问： 杨纪琬 阎达五 孙善德

主 编： 张汉兴

副主编： （按姓氏笔画排列）

马国贤 王允平 王冷松 倪红日

方吉祚 冯淑萍 郑岩京 金中泉

姚梅炎 乔 瑞 童本立 戴德明

编写人员：(按姓氏笔画排列)

马芳	马玲玲	马国贤	马荣	王曼怡
王冬	王吉林	王兆峰	王方明	王冷松
王昕	王允平	王左军	王沈	王秀英
王长安	邓艳茹	倪红日	毛刚	方向
方向东	方吉祚	冯淑萍	石锋	史习民
孙玉娟	刘颖	刘玲玲	刘健民	任国利
李加锋	李红霞	李保荣	乔瑞	祁国华
狄凯	辛英	宋超	苏维	肖燕
沈明林	吴秀英	吴春澧	吴利群	陈金沙
陈越彪	陈华	张沙	张虹	张强
张汉兴	张浩基	邵良智	孟芳娥	杨槐
杨援朝	杨庆英	杨进军	林金华	林爱玲
罗北国	罗动	郑岩京	郑树建	金艳
金中泉	骆莹	姚菁萁	姚意华	姚梅炎
闻达洲	赵雯	赵世伦	赵仑	栾月雯
俞恕莲	南琪	宫洁	顾祖华	秦宝宏
章志翔	姬心中	鄢玉芝	黄荣溪	黄惠馨
黄毅勤	崔也光	阎峰	童本立	傅梅英
董根风	程运木	翟欣	靖晓菁	谭丽昕
穆工	魏国珍	戴忠义	戴德明	韩英

责任编辑：胡跃龙 肖燕

封面设计：崔云

前 言

为了贯彻中共十四大精神，适应我国社会主义市场经济发展的需要，经国务院批准，财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，并制定发布了一系列新的企业财务会计制度。这是我国财务会计的一次重大改革，也是我国财务会计模式的重大转变，它对加快改革开放步伐，发展社会主义经济都有极大的影响。

为了便于学习新财务会计制度，贯彻执行新制度，开创财务会计工作新局面，由财政部会计事务管理司张汉兴同志任主编，财政部、审计署、中国人民保险公司、中国人民大学、中央财政金融学院等单位从事财务会计的专家教授共同编撰了《中国会计实务全书》。

《中国会计实务全书》是以党和国家的方针、政策为指导，贯彻改革开放的精神，突出地阐明《企业财务通则》、《企业会计准则》以及各种新的企业财务会计制度，内容广泛，丰富多采，理论联系实际，具有实用性、可操作性的特点，是财务会计干部必备的工具书。

全书内容包括：会计实务基础、工业企业会计实务、商品流通企业及旅游饮食服务企业会计实务、交通运输及邮电企业会计实务、金融会计实务、建设会计实务、外商投资企业会计实务、股份制企业会计实务、政府会计实务、军队会计实务、西方财务会计实务、国际会计实务、财务管理实务、管理会计实务等。

本全书适用于国有企业、集体企业和私营企业财务会计人员学习参考，还可作为财经院校教学参考。

由于时间仓促，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

《中国会计实务全书》编委会

1993年4月于北京

目 录

上 卷

第一篇 会计实务基础

第一章 总论	(3)
第一节 会计的意义	(3)
第二节 会计的对象	(4)
第三节 会计的任务	(6)
第四节 会计的方法	(7)
第二章 帐户和复式记帐	(10)
第一节 资产和负债、所有者权益的平衡关系	(10)
第二节 帐户	(15)
第三节 复式记帐	(19)
第三章 会计凭证	(32)
第一节 会计凭证的意义和种类	(32)
第二节 原始凭证的填制和审核	(36)
第三节 记帐凭证的填制和审核	(37)
第四节 会计凭证的传递和保管	(39)
第四章 会计准则	(41)
第一节 会计准则的意义和指导思想	(41)
第二节 会计准则的总则和一般原则	(42)
第三节 会计要素准则	(45)
第四节 财务报告	(49)
第五节 制定会计准则是我国会计改革的重大步骤	(50)
第五章 帐簿和会计核算形式	(53)
第一节 帐簿的意义和种类	(53)
第二节 帐簿的设置和登记	(54)
第三节 结帐和对帐	(58)
第四节 记帐规则	(61)
第五节 会计核算形式	(63)

第六章 财产清查	(69)
第一节 财产清查的意义	(69)
第二节 财产清查的种类和方法	(70)
第三节 财产清查结果的处理	(73)
第七章 会计报表	(75)
第一节 会计报表的意义和种类	(75)
第二节 会计报表的编制	(77)
第三节 会计报表的报送、审批和汇总	(82)
第八章 会计制度与组织管理	(84)
第一节 会计工作的管理体制	(84)
第二节 会计制度	(84)
第三节 会计机构	(87)
第四节 会计人员	(90)

第二篇 工业企业会计实务

第一章 工业企业会计概述	(97)
第一节 工业企业会计的意义和任务	(97)
第二节 工业企业会计改革	(100)
第三节 工业企业会计准则	(103)
第四节 工业会计要素与会计恒等式	(108)
第五节 工业会计科目及其结构	(111)
第二章 货币资金、有价证券和应收款项的核算	(117)
第一节 货币资金核算的意义	(117)
第二节 现金的核算	(118)
第三节 银行存款的核算	(122)
第四节 外币存款的核算	(126)
第五节 票据和短期投资的核算	(130)
第六节 应收款项的核算	(136)
第三章 存货的核算	(140)
第一节 存货核算概述	(140)
第二节 材料采购和收入的核算	(143)
第三节 材料发出的核算	(151)
第四节 低值易耗品和包装物的核算	(158)
第五节 委托加工材料和自制材料的核算	(166)
第六节 自制半成品的核算	(168)
第七节 产成品的核算	(169)
第八节 存货清查的核算	(172)
第四章 固定资产和在建工程核算	(175)
第一节 固定资产的意义和分类	(175)

第二节 固定资产的增加和减少的核算	(177)
第三节 固定资产折旧的核算	(189)
第四节 固定资产修理的核算	(194)
第五节 固定资产情况的核算	(195)
第六节 在建工程的核算	(196)
第五章 无形资产、长期投资和其他长期资产的核算	(200)
第一节 无形资产的意义及分类	(200)
第二节 无形资产的核算	(201)
第三节 长期投资的核算	(205)
第四节 递延资产和其他长期资产的核算	(214)
第六章 负债的核算	(221)
第一节 负债的意义与分类	(221)
第二节 流动负债的核算	(222)
第三节 长期负债的核算	(233)
第七章 费用的核算——工资及期间费用的核算	(244)
第一节 工资的核算	(244)
第二节 期间费用的核算	(253)
第八章 产品成本的核算	(259)
第一节 产品成本核算的意义和任务	(259)
第二节 生产费用的分类	(260)
第三节 生产费用帐户的设置	(261)
第四节 生产费用的归集和分配	(264)
第五节 产品成本计算的品种法	(279)
第六节 产品成本计算的分批法	(284)
第七节 产品成本计算的分步法	(287)
第八节 产品成本计算的分类法	(294)
第九章 销售及损益的核算	(297)
第一节 销售的核算	(297)
第二节 利润的核算	(308)
第三节 利润分配的核算	(311)
第十章 所有者权益的核算	(316)
第一节 所有者权益概述	(316)
第二节 实收资本的核算	(317)
第三节 资本公积的核算	(319)
第四节 盈余公积的核算	(320)
第五节 未分配利润的核算	(321)
第十一章 会计报告	(322)
第一节 会计报表概述	(322)
第二节 资产负债表	(323)

第三节 损益表	(328)
第四节 财务状况变动表和其他报表	(330)
第五节 会计报表的合并	(335)
第六节 会计报告的说明书	(339)
 第三篇 商品流通企业及服务企业会计实务	
第一章 商品流通企业会计概述	(343)
第一节 商品流通企业会计的特征	(343)
第二节 商品流通企业会计制度	(344)
第三节 商品流通企业的会计组织	(345)
第二章 商品流转核算	(348)
第一节 概述	(348)
第二节 商品流转核算的主要规定	(349)
第三节 商品核算方法和商品购销的核算	(352)
第四节 农副产品收购和清选整理的核算	(366)
第五节 商品储存的核算	(376)
第三章 短期投资与长期投资的核算	(391)
第一节 概述	(391)
第二节 短期投资的核算	(391)
第三节 长期投资的核算	(393)
第四章 商品流通费用的核算	(402)
第一节 概述	(402)
第二节 商品流通费核算的主要规定	(403)
第三节 商品流通费的核算	(404)
第五章 商品流通企业财务成果的核算	(409)
第一节 概述	(409)
第二节 商品流通企业财务成果的构成和核算	(409)
第三节 利润分配的核算	(411)
第六章 饮食服务业会计	(413)
第一节 概述	(413)
第二节 饮食业业务经营的核算	(413)
第三节 服务业业务经营的核算	(418)
第七章 旅游业会计	(421)
第一节 概述	(421)
第二节 旅行社业务经营的核算	(421)
第三节 外汇业务的核算和管理	(424)
第八章 商办储运业会计	(430)
第一节 概述	(430)
第二节 仓储业务的核算	(432)

第三节 运输业务的核算	(435)
第四节 储运收入和费用的核算	(437)
第九章 商品流通企业会计报表	(441)
第一节 概述	(441)
第二节 资产负债表	(441)
第三节 损益表	(448)
第四节 财务状况变动表	(454)

第四篇 交通运输邮电企业会计实务

第一章 交通运输邮电企业会计概述	(465)
第一节 交通运输企业会计及其特点	(465)
第二节 邮电通信企业会计及其特点	(466)
第二章 交通运输企业会计	(467)
第一节 公路运输企业会计概述	(467)
第二节 固定资产核算	(490)
第三节 定额流动资金核算	(492)
第四节 公路运输成本核算	(495)
第五节 公路运输收入核算	(500)
第六节 利润的核算	(503)
第七节 会计报表	(504)
第三章 邮电通信企业会计	(515)
第一节 邮电通信会计概述	(515)
第二节 固定资产核算	(542)
第三节 定额流动资产核算	(544)
第四节 生产费用的核算	(546)
第五节 邮电通信企业成本核算	(548)
第六节 邮电通信业务收入的核算	(550)
第七节 收支差额的核算	(553)
第八节 专业资金的核算	(554)
第九节 会计报表	(560)

第五篇 财务会计实务

第一章 银行会计	(591)
第一节 银行会计概述	(591)
第二节 货币发行业务的核算	(599)
第三节 国库业务的核算	(604)
第四节 专业银行缴存存款与贷款业务的核算	(611)
第五节 金银业务的核算	(613)
第六节 存贷款业务的核算	(614)

第七节 结算业务的核算	(620)
第八节 票据承兑与贴现业务的核算	(636)
第九节 现金出纳业务的核算	(640)
第十节 联行往来的核算	(642)
第十一节 金融机构往来的核算	(656)
第十二节 内部资金和损益的核算	(660)
第十三节 年度决算	(670)
第十四节 会计检查与会计分析	(677)
第二章 保险业会计	(681)
第一节 保险会计概述	(681)
第二节 国内保险业务核算	(689)
第三节 涉外保险业务核算	(696)
第四节 出口信用保险业务核算	(699)
第五节 国际再保险业务核算	(703)
第六节 人寿保险业务核算	(708)
第七节 固定资产的核算	(712)
第八节 内部资金的核算	(717)
第九节 损益及利润分配的核算	(721)
第十节 保险业会计报表	(725)
第三章 信托投资与租赁业会计	(732)
第一节 信托投资会计概述	(732)
第二节 信托投资会计科目	(735)
第三节 同业往来核算	(737)
第四节 委托存贷款和委托投资业务核算	(741)
第五节 信托存贷款业务核算	(743)
第六节 租赁业务核算	(744)
第七节 信托投资业务的核算	(748)
第八节 证券业务的核算	(751)
第九节 信托投资损益的核算	(754)
第十节 信托投资会计报表及分析	(758)
第四章 外汇会计实务	(766)
第一节 外汇会计概述	(766)
第二节 外汇分帐制	(769)
第三节 外汇兑换业务的核算	(770)
第四节 国际结算核算	(773)
第五节 外汇业务会计报表	(786)

第六篇 建设会计实务

第一章 建设会计概述	(793)
-------------------------	---------

第一节 建设会计的意义	(793)
第二节 建设单位会计的特点、对象和任务	(796)
第三节 施工企业会计的特点、对象和任务	(799)
第四节 对外经济合作企业会计的特点、对象和任务	(801)
第二章 建设单位会计核算	(804)
第一节 建设单位的会计科目	(804)
第二节 建设单位资金来源的核算	(805)
第三节 设备的核算	(813)
第四节 基本建设支出的核算	(818)
第五节 交付使用财产和资金冲转的核算	(826)
第六节 基本建设收入和投资包干节余的核算	(830)
第七节 建设单位会计报表和竣工决算	(832)
第三章 施工企业会计核算	(848)
第一节 施工企业会计概述	(848)
第二节 施工企业材料的核算	(850)
第三节 施工企业工程成本的核算	(853)
第四节 施工企业管理费用和财务费用的核算	(858)
第五节 施工企业工程价款结算的核算	(860)
第六节 施工企业销售和利润的核算	(864)
第七节 施工企业会计报表的编制	(866)
第四章 对外经济合作企业会计核算	(870)
第一节 对外经济合作企业会计概述	(870)
第二节 对外经济合作企业投入资本的核算	(873)
第三节 对外经济合作企业货币资金、短期借款和往来款项的核算	(877)
第四节 对外经济合作企业材料物资的核算	(883)
第五节 对外经济合作企业长期投资和长期负债的核算	(885)
第六节 对外经济合作企业固定资产的核算	(889)
第七节 对外经济合作企业成本和费用的核算	(893)
第八节 对外经济合作企业结算和利润的核算	(899)
第九节 对外经济合作企业的会计报表	(904)

下 卷

第七篇 外商投资企业会计实务

第一章 外商投资企业会计概述	(925)
第一节 外商投资企业的性质与特征	(925)
第二节 外商投资企业会计的原则和主要特点	(929)
第三节 外商投资企业会计工作的组织	(933)

第二章 投入资本的核算	(936)
第一节 投入资本的概念	(936)
第二节 投资方式和投资计价	(937)
第三节 投入资本的核算	(939)
第三章 货币资金与往来款项的核算	(942)
第一节 货币资金的核算	(942)
第二节 往来款项的核算	(943)
第四章 存货的核算	(951)
第一节 存货及其计价原则	(951)
第二节 存货的核算	(952)
第三节 存货盘存的核算	(960)
第四节 存货计价的调整	(962)
第五章 长期投资和长期负债的核算	(963)
第一节 长期投资的核算	(963)
第二节 长期负债的核算	(966)
第六章 固定资产和无形资产的核算	(972)
第一节 固定资产的分类和计价	(972)
第二节 固定资产增加的核算	(973)
第三节 固定资产折旧的核算	(975)
第四节 固定资产盘盈、盘亏及清理的核算	(977)
第五节 固定资产租赁的核算	(978)
第六节 无形资产的核算	(980)
第七章 生产费用和产品成本的核算	(984)
第一节 产品成本组成内容和成本开支范围	(984)
第二节 生产成本核算的基本程序	(985)
第三节 生产成本计算的基本方法	(987)
第四节 标准成本计算	(991)
第八章 销售与利润的核算	(994)
第一节 销售的核算	(994)
第二节 利润的核算	(999)
第三节 利润分配的核算	(1001)
第九章 会计报表	(1006)
第一节 会计报表的种类及报送程序	(1006)
第二节 资产负债表及其附表的编制	(1007)
第三节 利润表及其附表的编制	(1019)
第四节 财务状况变动表的编制	(1027)
第十章 解散和清算的核算	(1032)
第一节 解散和清算的概念	(1032)
第二节 解散与清算的核算	(1034)

第八篇 股份制企业会计实务

第一章 股份制企业会计概述	(1041)
第一节 股份制的概念及其在我国的发展	(1041)
第二节 股份制企业会计制度概述	(1042)
第二章 股份制企业设立过程中的会计核算	(1046)
第一节 股份有限公司设立过程中的会计核算	(1046)
第二节 有限责任公司设立过程中的会计核算	(1052)
第三章 流动资产的核算	(1053)
第一节 外币业务的核算	(1053)
第二节 短期投资的核算	(1058)
第三节 坏帐损失的核算	(1059)
第四节 存货的核算	(1061)
第四章 长期投资的核算	(1063)
第一节 长期投资概述	(1063)
第二节 债券投资的核算	(1064)
第三节 股票投资的核算	(1067)
第四节 其他投资的核算	(1069)
第五节 长期投资收回的核算	(1070)
第五章 固定资产的核算	(1072)
第一节 固定资产会计核算的改革	(1072)
第二节 固定资产的标准、计价及分类	(1073)
第三节 固定资产增加的核算	(1074)
第四节 固定资产减少的核算	(1076)
第五节 固定资产折旧的核算	(1077)
第六节 固定资产修理的核算	(1080)
第六章 其他资产的核算	(1081)
第一节 开办费的核算	(1081)
第二节 长期待摊费用的核算	(1081)
第七章 负债的核算	(1083)
第一节 流动负债的核算	(1083)
第二节 长期负债的核算	(1086)
第八章 股东权益的核算	(1089)
第一节 股本的核算	(1089)
第二节 公积金的核算	(1091)
第三节 集体福利基金的核算	(1092)
第四节 未分配利润的核算	(1093)
第九章 成本、费用与营业收入的核算	(1094)
第一节 成本和费用的核算	(1094)

第二节 营业收入的核算	(1095)
第十章 利润的核算	(1097)
第一节 利润的组成与核算	(1097)
第二节 利润分配的核算	(1098)
第十一章 终止与清算的核算	(1100)
第一节 终止与清算概述	(1100)
第二节 清算使用的会计科目	(1101)
第三节 清算过程的核算	(1101)
第十二章 会计报表	(1105)
第一节 会计报表概述	(1105)
第二节 资产负债表的格式及编制说明	(1105)
第三节 利润表的格式及编制说明	(1109)
第四节 财务状况变动表的格式及编制说明	(1111)
第五节 利润分配表的格式及编制说明	(1114)
第六节 主营业务收支明细表格式及编制说明	(1115)
第七节 财务情况说明书	(1116)
第十三章 总公司与分公司的核算	(1117)

第九篇 政府会计实务

第一章 总预算会计	(1121)
第一节 总预算会计的概述	(1121)
第二节 总预算会计的会计科目、会计凭证和会计帐簿	(1122)
第三节 预算收入的核算	(1128)
第四节 预算拨款和预算支出的核算	(1135)
第五节 预算周转金、预算往来和有价证券的核算	(1138)
第六节 预算外资金的核算	(1141)
第七节 总预算会计报表	(1146)
第二章 税收会计	(1155)
第一节 税收会计概述	(1155)
第二节 税收会计的核算方法	(1156)
第三节 税款征收和上解的核算	(1162)
第四节 税款收入和入库的核算	(1166)
第五节 税款提退及长短款损失的核算	(1172)
第六节 试算平衡	(1174)
第七节 税收会计的改革试点	(1175)
第三章 单位预算会计	(1190)
第一节 单位预算会计概述	(1190)
第二节 领拨经费的核算	(1197)
第三节 货币资金和经费往来的核算	(1199)

第四节	经费支出的核算	(1205)
第五节	固定资产和经费材料的核算	(1212)
第六节	产品成本和服务费用的核算	(1218)
第七节	预算外资金和应缴预算收入的核算	(1222)
第八节	单位预算会计报表	(1224)
第九节	差额预算单位和自收自支单位的核算	(1228)

第十篇 军队会计实务

第一章	军队会计概述	(1235)
第一节	军队会计的概念	(1235)
第二节	军队会计的对象	(1236)
第三节	军队会计的作用	(1237)
第四节	军队会计的任务	(1239)
第五节	军队会计工作的组织	(1241)
第二章	凭证、科目与帐簿	(1245)
第一节	军内财务往来凭证	(1245)
第二节	军队会计科目	(1248)
第三节	军队会计帐簿	(1249)
第三章	货币资金管理	(1254)
第一节	军队资金管理	(1254)
第二节	军队银行帐户和存款管理	(1255)
第三节	军队现金管理	(1258)
第四节	军队有价证券管理	(1259)
第四章	经费划拨管理	(1261)
第一节	经费划拨的意义	(1261)
第二节	经费划拨的原则	(1261)
第三节	经费划拨的渠道	(1262)
第四节	经费划拨的分类	(1262)
第五节	经费划拨的依据和方式	(1263)
第六节	经费划拨的方法	(1264)
第七节	经费划拨的清算	(1264)
第五章	货币资金核算	(1266)
第一节	银行存款的核算	(1266)
第二节	现金的核算	(1267)
第三节	有价证券的核算	(1268)
第六章	预算经费的核算	(1270)
第一节	预算经费划拨的核算	(1270)
第二节	预算经费支出的核算	(1272)
第三节	预算经费决算的核算	(1274)