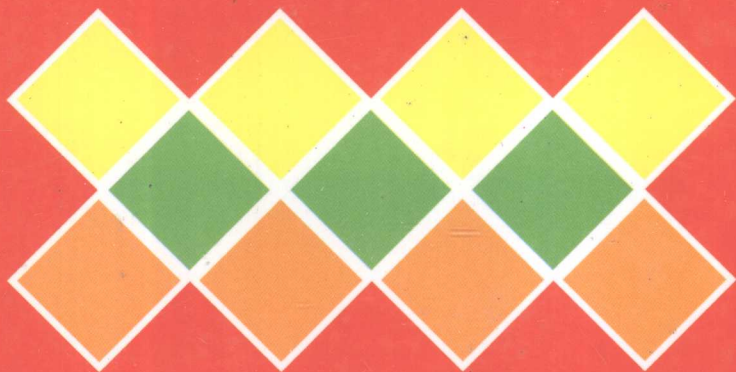


最新会计辞典

ZUI XIN KUAI JI CI DIAN

姚梅炎 编著



中国财政经济出版社

最新会计辞典

姚梅炎 编著

7.23 61 / 1

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新会计辞典/姚梅炎编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.1
ISBN 7-5005-5486-9

I. 最… II. 姚… III. 会计—词典 IV. F23-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 097777 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京密云红光印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 32 开 21.75 印张 582000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 6000 定价: 46.00 元

ISBN 7-5005-5486-9/F.4852

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

江泽民同志早在党的十五大报告中指出：“把我们的事业全面推向 21 世纪，就是要抓住机遇而不可丧失机遇，开拓进取而不可因循守旧，围绕经济建设这个中心，经济体制改革要有新的突破，政治体制改革要继续深入，精神文明建设要切实加强，各个方面相互配合，实现经济发展和社会全面进步。”朱镕基总理在全国会计工作会议上明确地指出：（1）所有企业、事业单位必须依法建账，并保证会计的秩序和会计信息的质量；（2）认真培训和大力提高会计工作者和注册会计师的政治素质、业务能力和职业道德；（3）财政部门要负责从法规、制度、培训、监督等方面加强全国的会计工作，其他主管部门都要加强对基层单位的会计监督。朱总理特别强调会计“不做假账”。

为了贯彻中央指示，迎接新世纪，中华人民共和国财政部于 2000 年 12 月 29 日发布了《企业会计制度》。这是我国会计一次的重大改革。《企业会计制度》科学地规范了我国企业会计核算行为，为在新世纪提高会计信息质量，真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，加快实现会计的国际接轨，为我国加入世贸组织，迎接 2008 年奥运会，进一步发展社会主义经济具有重大的意义。

为了便于学习和运用新会计制度，便于专业干部操作，尽快在全国全面地实施新会计制度，编者根据国家颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《〈企业会计制度〉实施范围有关问题规定》、《贯彻实施〈企业会计制度〉有关政策衔接问题的规定》等规定，编写了《最新会计辞典》。

本辞典内容分为五篇：

第一篇：会计制度的重大改革

第二篇：最新会计制度的内容

第三篇：最新会计核算的操作

第四篇：会计计算公式

第五篇：名词术语

本辞典具有“新、全、精、实”四大显著特点：

新：严格按照国家最新规定的《会计法》、《企业会计制度》、《企业财务会计报告条例》及其他有关新法规编写。这样一本新辞典，有利于全国财会人员及有关干部学习，熟悉新政策、新制度、新方法，便于实施和操作。

全：辞典设计科学、全面系统，既注重新会计制度的全面系统性，又突出其重点、难点。本辞典内容丰富，所列示的条目覆盖面大，每个条目阐述比较详细。对于会计核算列有具体的账务处理方法，难度较大的还举有实例，便于学习和运用。

精：本辞典是一部会计辞典，不同于一般书刊，客观要求严谨、精确，从条目的确定到每一条目的阐述，都力求精炼、准确，文字清晰流畅，通俗易懂，一目了然，立足于贯彻国家政策，做好理财工作。

实：严格从“实用”出发，重在“实用”二字。由于新会计制度刚出台，首先要了解国家制度新在什么地方，要求掌握新制度的内容、新的核算方法。本辞典比较详细地介绍了新的核算方法，特别根据新制度的规定以及半个世纪以来我国会计工作的经验，确立、列示了近 700 条的会计计算公式，并对每个条目作了简要说明计算公式的意义、具体计算公式和使用方法。

基于以上所述，本辞典是一本具有现实意义的辞典。有这样一本辞典在手，便于携带、保管，便于随时查阅和学习，及时解决实际工作中的疑难问题，从而提高工作效率和工作质量。

本辞典适用于全国各行业广大财会人员和管理人员学习参考，也可以作为财政、银行、税务、计划、统计、审计、会计师事务所、监察以及各企业主管部门的干部学习参考，也可以作为财经院校师生学习参考。

本辞典由大世界吉尼斯之最、中央财经大学教授姚梅炎编著。在编著过程中，得到中华人民共和国财政部、中国财政经济出版社、中央财经大学有关领导和专家教授的鼎力支持和帮助，并在内容结构、文字上详细审阅。在本辞典出版之际，表示衷心的感谢！

由于笔者水平所限，时间仓促，难免有疏漏和不当之处，欢迎读者批评指正，谢谢！

编著者

2001年10月于北京

凡 例

1. 本辞典共分五篇：

第一篇：会计制度的重大改革

第二篇：最新会计制度的内容

第三篇：最新会计核算的操作

第四篇：会计计算公式

第五篇：名词术语

2. 第一、第二、第三篇的条目，按会计制度内容的顺序排列。

第四篇各部分按会计业务内容顺序排列，每部分的条目，按条目第一个字的笔画数排列，笔画数相同者，按第二个字的笔画数排列，以下类推。

第五篇名词术语各条目，按条目第一个字的笔画数排列，笔画数相同者，按第二个字的笔画数排列，以下类推。

目 录

第一篇 会计制度的重大改革

《企业会计制度》发布的意义	(3)
统一会计核算制度	(3)
制定企业会计制度的主要原则	(4)
《企业会计制度》所规定的会计核算标准与已实施的会计准则和 《股份有限公司会计制度》的区别	(6)
《企业会计制度》有关政策衔接问题的规定	(9)

第二篇 最新企业会计制度的内容

一、总 则

企业会计制度实施范围	(15)
会计核算前提	(16)
会计期间	(17)
记账本位币	(17)
采用借贷记账法	(18)
会计记录应用的文字	(19)
会计核算的基本原则	(19)

二、资产

资产	(21)
流动资产	(22)
短期投资核算原则	(22)
应收及预付款项核算原则	(24)
存货核算原则	(25)

长期投资核算原则	(27)
长期债权投资核算原则	(30)
固定资产管理方法	(31)
固定资产按取得时的成本入账	(32)
固定资产盘盈、盘亏、毁损的处理	(34)
固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量	(34)
无形资产在取得时按实行成本计量	(35)
资产减值准备	(35)
存货的全面清查	(35)
对有市价的长期投资的计提减值准备	(36)
对无市价的长期投资的计提减值准备	(36)
固定资产计提减值准备的规定	(37)
无形资产账面价值全部转入当期损益的规定	(37)
无形资产计提减值准备的规定	(37)

三、负债

负债	(38)
流动负债以实际发生额入账	(38)
企业与债权人进行债务重组时有关流动负债的处理	(39)
长期负债以实际发生额入账	(39)
发行债券的企业以实际发行价格总额作负债处理	(40)

四、所有者权益

所有者权益	(40)
实收资本核算的规定	(41)
资本公积的主要内容	(41)
一般企业和股份有限公司盈余公积的内容	(41)
外商投资企业盈余公积的内容	(42)

五、收入

收入	(42)
----------	------

销售商品收入的确认	(42)
劳务收入的确认	(43)
让渡资产使用权所发生收入的确认	(44)
建造工程合同成本	(44)
建造承包商建造工程合同收入及费用确认和计量的原则	(45)
六、成本和费用	
成本、费用	(46)
严格分清本期成本、费用和下期成本、费用的界限	(48)
七、利润及利润分配	
利润	(48)
所得税费用核算原则	(49)
计算利润的时间	(53)
可供分配利润按规定顺序分配	(53)
可供投资者分配利润按规定顺序分配	(54)
八、非货币性交易	
非货币性交易	(54)
换入资产入账价值的确定	(55)
换入资产中涉及应收款项的处理	(56)
九、外币业务	
外币业务	(56)
外币业务的核算	(57)
十、会计调整	
会计调整	(57)
会计政策变更	(58)
追溯调整法	(58)
会计政策变更的累积影响数	(59)
会计估计变更	(60)
会计差错更正原则与方法	(60)

资产负债表日后事项	(62)
或有事项	(65)
关联方关系	(67)
关联方交易	(67)
关联方关系及其交易的披露	(68)
财务会计报告	(69)
企业向外提供会计报表的内容	(69)
会计报表附注的基本内容	(70)
财务情况说明书的基本内容	(70)
财务会计报告对外提供的时限	(71)
对外提供会计报表的要求	(71)

第三篇 最新企业会计核算的操作

一、会计科目

会计科目编号	(75)
企业设置和使用会计科目	(76)
会计科目名称的确定	(77)
会计科目名称与编号的应用	(77)
企业会计科目表	(78)

二、现金核算

现金管理	(84)
设置“现金日记账”	(86)
现金收支主要账务处理	(87)

三、银行存款核算

银行存款管理	(89)
设置“银行存款日记账”	(91)
银行存款主要账务处理	(92)

四、其他货币资金核算

设置“其他货币资金”科目	(93)
外埠存款的核算	(94)
银行汇票存款的核算	(95)
银行本票存款的核算	(96)
信用卡存款的核算	(96)
信用证保证金存款的核算	(96)
存出投资款的核算	(97)

五、短期投资核算

短期投资的内容	(97)
短期投资按取得时的投资成本入账	(97)
短期投资的账务处理	(99)
短期投资跌价准备	(106)

六、应收账款核算

应收票据的核算	(107)
应收票据贴现的核算	(109)
应收股利的核算	(110)
应收利息的核算	(111)
应收账款的核算	(111)
坏账准备的核算	(117)
预付账款的核算	(120)

七、存货核算

物资采购的核算	(121)
原材料的核算	(126)
包装物的核算	(139)
低值易耗品的核算	(141)
材料成本差异的核算	(145)
库存商品的核算	(146)

商品进销差价的核算	(149)
存货跌价准备的核算	(150)

八、长期投资核算

长期股权投资的核算	(152)
长期债权投资的核算	(154)
长期投资减值准备的核算	(156)

九、固定资产核算

固定资产概念	(158)
固定资产的计价	(159)
固定资产增加的核算	(161)
固定资产减少的核算	(169)
固定资产累计折旧的核算	(171)
固定资产减值准备的核算	(176)
固定资产清理的核算	(176)
在建工程的核算	(178)
在建工程减值准备的核算	(182)

十、无形资产的核算

无形资产的特征	(183)
无形资产的计价	(183)
设置“无形资产”科目	(184)

十一、负债核算

短期借款的核算	(187)
应付账款的核算	(188)
应付工资的核算	(192)
应付福利费的核算	(194)
应付股利的核算	(195)
应交税金的核算	(195)
待转资产价值的核算	(208)

长期借款的核算	(209)
---------------	-------

十二、所有者权益核算

实收资本的核算	(212)
资本公积的核算	(215)
盈余公积的核算	(217)

十三、成本和费用核算

成本费用	(220)
生产成本的核算	(220)
制造费用的核算	(222)
劳务成本的核算	(223)
主营业务成本的核算	(223)
主营业务税金及附加的核算	(225)
其他业务支出的核算	(226)
营业费用的核算	(227)
管理费用的核算	(228)
财务费用的核算	(229)
营业外支出的核算	(230)

十四、营业收入核算

主营业务收入的核算	(232)
其他业务收入的核算	(236)
投资收益的核算	(237)
补贴收入的核算	(239)
营业外收入的核算	(240)

十五、利润和利润分配核算

营业利润结转的核算	(241)
利润分配的核算	(243)
结转全年利润的核算	(245)

十六、会计报表

会计报表意义	(246)
会计报表组成和编制	(247)
会计报表附注	(247)

第四篇 会计计算公式

一、会计基本公式

(一) 资产	(251)
个别计价法	(251)
大堆材料耗用数额	(251)
已销商品应分摊的进销差价	(252)
无形资产平均摊销法	(252)
无偿调入固定资产价值	(253)
以现金购入的短期投资成本	(253)
以应收债权换入的短期投资成本	(253)
以接受的短期投资中含有已宣告但尚未领取的现金股利, 或已 到付息期提尚未领取的债券利息的短期投资成本	(253)
以非现金资产抵偿债务取得短期投资、收到补价的短期投资 成本	(253)
以非现金资产抵偿债务取得的短期投资、支付补价的短期投资 成本	(253)
以非货币性交易换入的短期投资成本	(253)
以非货币性交易换入的短期投资、收到补价的短期投资 成本	(254)
以非货币性交易换入的短期投资、付补价的短期投资成本	(254)
外购材料实际成本	(254)
加权平均法	(254)
出包工程在建工程成本	(255)

坏账准备的提取	(255)
先进先出法	(255)
后进先出法	(255)
永续盘存制	(255)
自制材料实际成本	(256)
自营工程在建工程成本	(256)
自然灾害损失额	(256)
设备完好率	(256)
设备利用率	(256)
企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货或以 应收债权换入存货的实际成本	(257)
企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货、收 到补价的存货成本	(257)
企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货、支 付补价的存货成本	(258)
企业接受的债务人以非货币性交易换入存货的实际 成本	(258)
企业接受的债务人以非货币性交易换入存货、收到补价的存货 成本	(258)
企业接受的债务人以非货币性交易换入存货、支付补价的存货 成本	(258)
在建工程准备物资的实际成本	(258)
存货周转率	(258)
在建工程——自营工程计价	(259)
在建工程——设备安装工程计价	(259)
创汇率	(259)
库存现金限额	(259)
材料订购量	(259)

材料需要量	(260)
材料成本差异率	(260)
证券投资估值	(260)
低值易耗品五五摊销法	(261)
低值易耗品产量摊销法	(261)
低值易耗品分次摊销法	(261)
低值易耗品分期摊销法	(261)
财产盘亏	(261)
财产盘盈	(261)
投资成本	(262)
投资回收期	(262)
投资回收率	(262)
应收及预付款	(262)
应收账款损失率	(262)
应收票据贴现	(262)
应收款周转率	(263)
净资产	(263)
购入固定资产实际成本	(263)
委托加工材料实际成本	(263)
采购费用	(263)
采购成本	(264)
直接材料采购预算	(264)
固定资产历史成本	(264)
固定资产计提大修理费用	(264)
固定资产折旧平均年限法	(264)
固定资产折旧工作量法	(265)
固定资产折旧双倍余额递减法	(265)
固定资产折旧年数总和法	(266)