

ZHONGGUO KUAIJIGAIGE
SHIWUQUANSHU

中国

会计改革
实务全书

主编 ● 石成岳 张汉兴

东北财经大学出版社

中国 会计改革 实务全书

(上卷)

主编●石成岳 张汉兴

中国 会计改革 实务全书

(下卷)

(辽)新登字 10 号

中国会计改革实务全书(上下卷)

石成岳 张汉兴 主编

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

上海海峰印刷厂印刷

开本 787×1092 1/16 印张 148.25 插页 10 字数 6040 千字
1994 年 3 月第 1 版 1994 年 3 月第 1 次印刷

印数 1—10000

ISBN 7-81005-703-0/F·526 定价:240.00 元

《中国会计改革实务全书》

编写委员会及撰稿者名单

(以姓氏笔画为序)

顾问: 杨纪琬 娄尔行

主编: 石成岳 张汉兴

副主编: 仇金江 冯淑萍 朱肖鼎 张为国
陈 宪 陈毓圭 周忠惠 曹均伟

编委: 仇金江 石成岳 冯淑萍 朱肖鼎 刘玉廷 孙 诤 杨松涛
肖书胜 张 鸣 张为国 张汉兴 陈 宪 陈 琦 陈国辉
陈信元 陈毓圭 金东秀 周忠惠 姚令海 袁树民 贾 湛
顾中宪 高一斌 黄新红 曹均伟 韩中信 谢 荣 管一民
戴继雄

财务会计篇

分主编: 孙 诤 陈国辉 陈信元 顾中宪

成本会计篇

分主编: 张 鸣 管一民

管理会计篇

分主编: 谢 荣 戴继雄

电算化会计篇

分主编: 袁树民

会计准则篇

分主编: 冯淑萍 陈毓圭 周忠惠

行业会计制度篇

分主编: 冯淑萍 陈毓圭

分副主编: 刘玉廷 肖书胜 陈 琦 贾 湛 高一斌

会计法规篇

分主编: 冯淑萍 陈毓圭
分副主编: 刘玉廷 肖书胜 陈琦 贾湛 高一斌

撰稿者: 丁平 马文寅 王霞 王鸿祥 仇金江 石成岳 冯淑萍
乐艳芬 朱小英 朱肖鼎 刘玉廷 许玉红 孙诤 孙红显
杨晓峰 李林 李尊农 肖书胜 狄恺 应唯 沈建新
张鸣 张为国 张汉兴 张学青 张象至 张新华 陈宪
陈琦 陈国辉 陈信元 陈振婷 陈毓圭 林世始 周忠惠
郑晓明 赵建勇 郜进兴 袁树民 贾湛 贾莉莉 顾中宪
钱逢胜 徐伟胜 黄新红 曹均伟 章国政 章国福 韩中信
谢荣 管一民 潘飞 穆培林 戴欣苗 戴继雄

《中国会计改革实务全书》 策划、编辑及编务人员名单

(以姓氏笔画为序)

总策划: 仇金江 陈宪 曹均伟 韩中信
总编辑: 姚令海
责任编辑: 田世忠 杨跃先
特约编辑: 朱百鸣 季克恭 金忠义 晓芳 曹伟民 曹钦培 廖仲仪
责任校对: 王莉
校对人员: 王晓芳 韦民 仇晓蕾 史亚强 毕蓓莉 朱蔚青 庄坚
汤建华 许应钟 杜德文 李厚安 李媚媚 何颖 沈惠萍
张雄 茅为艮 郁张 赵萍 赵焕民 廖蜀容 潘美香
编务人员: 王秀泉 甘建鸣 石雅琴 成蕾 刘根娣 庄玲妹 孙慕亨
李伟 何荣霞 沈榴 张琿 张斌 陈丽芳 金洁
周燕萍 莫保虹 顾金铭 陶卫勤 崔莹 蒋正华 傅慧萍
总体设计: 均伟 晓芳
装帧设计: 闵敏

中國會計改革實務全書

問世誌慶

准則與制度並重
理論與實務交融

婁爾行



一九九四年二月

序

杨 纪 琬

党的十四大明确提出了建立社会主义市场经济体制的改革目标，标志着我国的改革开放进入了一个新的历史发展阶段，这就要求财政、财务、税收、金融、价格、会计等经济管理体制都要按市场经济的规律作相应的改革，而会计改革则是其中的一个重要方面。新中国建立以来，我国会计工作在继承、借鉴、创新的基础上，积累了丰富的经验，在加强经济管理、发展生产力、巩固社会主义经济基础方面作出了巨大贡献。但从总体上讲，它主要是与计划经济管理体制相适应的，为国家对企业的直接管理服务的，与发展社会主义市场经济的要求很不适应。比如，按所有制和经营方式、分部门和行业分别制定会计核算制度，导致会计信息缺乏可比性，不利于正确指导社会资金的合理流动和资源的优化配置；会计原则和方法不符合会计规律的要求，会计信息缺乏客观性和真实性，不能正确反映企业的财务状况和经济效益，不利于正确评价企业的经营业绩，不能帮助投资者作出正确的投资决策和经营决策；会计制度不符合国际惯例，不利于我国企业走向国际市场，吸引外资，参与国际竞争，等等。针对这些问题，我们本着改革开放和发展社会主义市场经济的要求，借鉴国际会计惯例，在总结我国会计工作经验的基础上，制定发布了《企业会计准则》，并制定与其相配套的分行业会计制度，已于1993年7月1日在全国全面实施，使我国会计核算制度基本实现了与国际会计惯例的接轨，因而受到了社会各界以及外国投资者的广泛关注和欢迎。

这次会计核算制度的改革是我国会计模式的大转换，是会计原则、会计方法、会计技术的大变革。为了使广大会计人员全面掌握、深入领会和正确贯彻这次会计改革的精神，按照会计准则和新的会计核算制度进行会计核算，使会计工作在发展社会主义市场经济中发挥其应有的作用，一批长期从事会计研究、会计教育工作的同志和这次新会计制度设计工作的直接参与者，合作编写了这部《中国会计改革实务全书》。全书对会计改革的基本原则、指导思想以及具体会计操作技术等各个方面都作了详实的阐述，既有理论的讨论，又有具体实务的介绍，力求做到实用、全面、精确。我相信，本书的出版，将有利于会计准则和新的行业会计制度的实施，对进一步深化会计改革也将发挥积极的作用。

1993年12月

前 言

为了适应我国社会主义市场经济发展、企业所有制形式和经营方向多元化、加强国民经济宏观调控和搞活微观经济管理、以及对外开放和促进国际经济往来的需要,我国财政部制定、经国务院批准发布了《企业会计准则》。随后,财政部又根据《企业会计准则》制定印发了一系列的分行业会计制度。这是我国会计工作与国际通行会计准则接轨的重大措施,也是我国会计理论与实践发展中的一个重要里程碑。《企业会计准则》及其分行业会计制度,已于1993年7月施行。

会计准则是会计工作的规范,是各行各业进行会计工作的依据。广大财会、审计人员,以及从事教学、科研和经济管理人员,正在掀起认真学习和理解会计准则、熟练掌握和运用会计准则的热潮。本书就是为了帮助大家从理论上和实务上更新知识、拓宽视野而编写的。

本书是一部大型会计工具书。共分七篇。

“财务会计篇”系统论述了根据会计准则处理企业各项资产、负债、所有者权益、营业收入、费用和利润等会计要素,以及外币业务、合并报表、物价变动和公司重整与清算等基本理论和方法,研究资金管理,通过管好资金提高企业的经济效益。

“成本会计篇”系统论述了将完全成本法改为制造成本法后的成本计算的基本理论和方法,介绍了变动成本法和标准成本制度,研究成本管理,通过管好成本提高企业的经济效益。

“管理会计篇”系统论述了结合企业经营管理,综合利用企业内部会计信息和有关外部信息的基本理论和方法,从预测、决策、控制、考核等方面研究提高企业经济效益的途径。

“电算化会计篇”系统地阐述了实行会计准则以后,电算化信息系统的开发工具、开发方法和开发实例,会计决策支持系统,以及会计电算化管理和法规等内容。

“会计准则篇”收录了我国企业会计准则、国际会计准则(第1—31号)[中文]和国际会计准则草案(第32、33、35—47号)[英文]。

“行业会计制度篇”分别介绍了我国工业、农业、商品流通、邮电通信、运输(交通)、运输(铁路)、运输(民用航空)、金融、保险、旅游饮食服务、施工、房

地产开发、对外经济合作等企业会计制度和国营建设单位会计制度，并附有各行业的会计制度。

“会计法规篇”全面选录了我国现行有效的会计法规、条例，其中包括综合会计法规、企业会计核算法规、会计人员管理法规、注册会计师法规、会计电算化规定和企业财务制度六类。

本书编写力求具有以下特色。

一是新颖性：本书阐述的原理和实务以我国新颁布的会计准则和会计制度为依据，所论及的内容都是编者在汲取国际会计界的理论和规范做法，并结合我国的现状进行翔实的阐述和解释，使读者既知其然，又知其所以然。务使体例新颖，新会计知识容量尽量充实。

二是全面性：本书内容完整全面，既有理论阐述，又有实际操作知识；既有一般手工会计处理方法，又有电算化会计处理方法；既有现代会计手册式的内容，又有各行各业的会计制度和国际会计准则的介绍。

三是实用性：本书特别注重突出实用性，全书的前面部分以很大的篇幅和实例介绍了实务知识，使读者能够按所介绍的会计方法进行实际操作，后面部分又汇编了分行业会计制度和法规条例，便于读者查阅、参考。

四是前瞻性：本书除详细论述了我国最近颁布的《企业会计准则》的全部内容以外，还注意吸收国内外的最新成果，特别是国际上在将来能为我所用的经验。

本书不仅是各企业、事业单位和机关、团体等广大财会人员、审计人员、以及从事财会教学、科研和经济管理人员的必备工具书，而且也是财经、会计、税务、银行、经济管理等院校广大学生的重要参考读物。

本书在编写过程中，参阅了我国已经出版的有些会计专著和教材，以及有些发表的会计论文，在此向这些编著者表示感谢。

本书由于编写时间匆促，同时又由于我们水平有限，难免有不妥之处，祈请读者批评指正。

编 者

1993年12月

目 录

题 词	娄尔行
序	杨纪琬
前 言	

财 务 会 计 篇

第一章 财务会计的基本理论	(3)
第一节 财务会计的理论体系	(3)
第二节 财务会计信息的使用者	(3)
第三节 财务会计的目的	(4)
第四节 会计信息的质量特征	(6)
第二章 会计循环	(8)
第一节 会计循环的意义与步骤	(8)
第二节 填制、取得和审核原始凭证	(9)
第三节 分录和记帐凭证	(10)
第四节 记帐与帐簿	(11)
第五节 试 算	(13)
第六节 期末的帐项调整	(15)
第七节 结帐分录与转回分录	(19)
第三章 现金与存款	(22)
第一节 现金与存款的性质范围	(22)
第二节 现 金	(22)
第三节 银行存款	(24)
第四节 其他货币资金的核算	(27)
第四章 应收项目	(28)
第一节 应收项目的内容	(28)
第二节 应收帐款	(29)
第三节 销货退回、销货折让和销货运费	(30)
第四节 坏帐	(30)
第五节 应收票据	(33)
第五章 存货：实际成本基础	(36)
第一节 存货概论	(36)
第二节 存货数量的确定	(37)

第三节 存货的收入	(38)
第四节 存货的发出	(44)
第六章 存货: 其他业务	(49)
第一节 委托外单位加工的存货	(49)
第二节 低值易耗品	(51)
第三节 包装物	(54)
第四节 零售鲜活商品	(57)
第五节 存货的盘存盈亏、毁损	(59)
第七章 投 资	(60)
第一节 投资的目的和分类	(60)
第二节 短期投资	(60)
第三节 长期债券投资	(63)
第四节 长期股票投资	(67)
第五节 其他长期投资	(69)
第八章 固定资产	(70)
第一节 固定资产的性质与分类	(70)
第二节 固定资产的增加	(71)
第三节 固定资产使用中的支出	(75)
第四节 固定资产的减少	(77)
第五节 固定资产折旧	(79)
第六节 固定资产的明细分类核算	(86)
第九章 无形资产与其他资产	(88)
第一节 无形资产基本会计原则	(88)
第二节 可明确辨认的无形资产	(91)
第三节 不可明确辨认的无形资产、商誉	(93)
第四节 研究开发成本	(95)
第五节 递耗资产	(95)
第六节 递延资产和其他资产	(96)
第十章 流动负债	(97)
第一节 负债的定义、特点和分类	(97)
第二节 流动负债的会计核算	(98)
第三节 或有负债	(102)
第十一章 长期负债	(103)
第一节 长期负债的特征	(103)
第二节 长期借款	(104)
第三节 应付债券	(105)
第四节 长期应付款	(114)
第十二章 租 赁	(116)
第一节 租赁的分类	(116)
第二节 租赁会计的历史回顾	(119)
第三节 经营租赁	(121)
第四节 融资租赁	(123)

第五节 其他租赁业务	(128)
第六节 租赁在财务报告中的列示	(132)
第七节 租赁会计研究与基本理论	(134)
第十三章 养老金	(135)
第一节 养老金筹集方式与养老金会计	(135)
第二节 企业补充养老保险的会计核算	(136)
第十四章 营业收入	(144)
第一节 收入的定义和分类	(144)
第二节 收入的确认	(145)
第三节 销售成立时确认营业收入	(145)
第四节 生产和交货时确认营业收入	(146)
第五节 收到现金时确认营业收入	(150)
第六节 允许退货时营业收入的确认	(151)
第七节 出售劳务收入的确认方法	(152)
第十五章 费用与利润	(153)
第一节 费 用	(153)
第二节 利 润	(159)
第十六章 所得税	(161)
第一节 国营企业所得税核算	(161)
第二节 外商投资企业所得税核算	(166)
第三节 股份制试点企业所得税会计问题	(169)
第十七章 投入资本与资本公积	(173)
第一节 所有者权益的构成	(173)
第二节 一般企业的投入资本与资本公积	(174)
第三节 股份制企业的投入资本与资本公积	(178)
第十八章 留存利润	(187)
第一节 留存利润变动的原因	(187)
第二节 前期损益调整	(187)
第三节 罚没损失和弥补亏损	(188)
第四节 拨定留存利润	(189)
第五节 资本投资收益分配	(190)
第六节 未分配利润	(196)
第十九章 损益表与利润分配表	(196)
第一节 损益表	(196)
第二节 利润分配表	(199)
第三节 中外经营成果报告的比较	(201)
第四节 经营成果报告的发展趋势	(203)
第二十章 资产负债表与所有者权益变动表	(204)
第一节 资产负债表	(204)
第二节 所有者权益变动表	(210)
第二十一章 财务状况变动表与现金流量表	(212)
第一节 财务状况变动表与现金流量表的演进	(212)

第二节	财务状况变动表	(213)
第三节	现金流量表	(222)
第二十二章	增值表与分片报表	(235)
第一节	增值表	(235)
第二节	分片报表	(242)
第二十三章	公开发行股票公司的信息披露	(247)
第一节	信息披露的目的与对象	(247)
第二节	信息披露的规范	(248)
第三节	信息披露的内容	(249)
第四节	信息披露事务的管理及其法律责任	(253)
第二十四章	会计变更、误差分析与报表注释	(253)
第一节	会计变更	(254)
第二节	误差分析	(259)
第三节	报表注释	(266)
第二十五章	财务报告分析	(268)
第一节	财务报告分析的目的	(268)
第二节	财务报告分析的方法	(269)
第三节	趋势分析	(269)
第四节	比率分析	(273)
第五节	对比率分析法的评价	(278)
第六节	财务报表的要素	(279)
第七节	财务报告中各要素的确认与计量	(281)
第八节	会计基本假设	(281)
第九节	会计基本原则	(282)
第十节	操作限制	(283)
第二十六章	外币业务	(284)
第一节	外币业务会计基本概念	(284)
第二节	外币业务会计记帐方法	(288)
第三节	调剂外币和外汇额度的核算	(297)
第二十七章	独 资	(301)
第一节	私营经济在我国中的地位与发展	(301)
第二节	独资会计	(302)
第二十八章	合 伙	(307)
第一节	合伙企业的特点和性质	(307)
第二节	合伙企业的建立和损益计算	(308)
第三节	合伙损益的分配	(309)
第四节	所有权变更	(313)
第五节	合伙企业的清算	(317)
第二十九章	总分店经营	(321)
第一节	总分店会计的特点	(321)
第二节	总分店往来和联合报表的编制	(323)
第三节	相对帐户的调节	(333)

第四节	分店会计的其他问题	(335)
第三十章	企业合并	(337)
第一节	企业合并的意义	(337)
第二节	企业合并的方式, 种类和程序	(338)
第三节	企业合并的购受法	(339)
第四节	企业合并的权益联营法	(343)
第三十一章	购受日的合并报表	(346)
第一节	合并报表的意义	(346)
第二节	购受全部拥有附属公司的合并报表	(348)
第三节	购受部分拥有附属公司的合并报表	(355)
第四节	合并会计报表的局限性	(363)
第三十二章	购受后的合并报表	(364)
第一节	对附属公司投资的会计方法	(364)
第二节	购受日后的合并程序	(368)
第三节	企业集团内部的非盈利性交易	(378)
第三十三章	企业集团内部交易利润或损失的合并报表	(381)
第一节	企业集团内部交易损益的含义及其抵销或确认的重要性	(381)
第二节	企业集团内部销售商品	(381)
第三节	企业集团内部出售固定资产和无形资产	(394)
第四节	企业集团内部的债券投资	(404)
第三十四章	物价变动	(417)
第一节	物价变动对会计的影响	(417)
第二节	一般物价水平会计	(420)
第三节	现行成本会计	(422)
第四节	其他会计模式	(424)
第三十五章	公司重整与清算	(425)
第一节	企业破产	(425)
第二节	非诉诸法院的财务措施	(427)
第三节	和解和整顿的会计处理	(428)
第四节	财产状况表	(430)
第五节	破产清算	(432)
第三十六章	会计准则的国际协调	(437)
第一节	会计准则与会计模式	(437)
第二节	不同会计模式间会计准则的差异	(440)
第三节	国际会计准则差异的产生原因	(441)
第四节	国际组织为协调会计准则所作的努力	(442)
第三十七章	终值与现值	(444)
第一节	货币的时间价值与单利、复利	(444)
第二节	终值与现值	(444)
第三节	一元终值与现值	(445)
第四节	年金终值与现值	(446)

成本会计篇

第三十八章	成本会计概述	(455)
第一节	成本会计意义、目的和工作组织	(455)
第二节	成本核算的原则和要求	(458)
第三节	成本项目和成本核算程序	(461)
第三十九章	直接材料	(466)
第一节	直接材料成本的意义	(466)
第二节	直接材料费用的归集	(466)
第三节	直接材料费用的分配	(471)
第四节	直接材料成本的帐务处理	(472)
第四十章	直接人工	(475)
第一节	直接人工成本的意义	(475)
第二节	直接人工费用核算的基础工作	(476)
第三节	直接人工费用的计算	(481)
第四节	直接人工费用的汇总和分配	(484)
第四十一章	制造费用	(487)
第一节	制造费用的意义	(487)
第二节	辅助生产费用的归集和分配	(489)
第三节	辅助生产费用的交互分配方法	(492)
第四节	制造费用的归集和分配	(498)
第五节	制造费用的其他分配方法	(503)
第六节	制造费用分配的核算	(506)
第四十二章	完工产品与在产品成本的划分	(509)
第一节	完工产品与在产品成本划分的意义	(509)
第二节	在产品的控制	(510)
第三节	完工产品与在产品成本划分方法	(512)
第四十三章	成本计算品种法	(517)
第一节	品种法概论	(517)
第二节	品种法例解	(518)
第三节	分类法概述	(523)
第四节	分类法例解	(524)
第四十四章	成本计算分批法	(528)
第一节	分批法概述	(528)
第二节	分批法例解	(532)
第三节	分批零件法	(539)
第四节	分批零件法例解	(541)
第四十五章	成本计算分步法	(546)
第一节	分步法概述	(546)
第二节	顺序结转分步法	(547)
第三节	顺序结转分步法例解	(554)

第四节	平行结转分步法	(558)
第五节	平行结转分步法例解	(560)
第四十六章	联产品、副产品与等级产品的成本计算	(563)
第一节	联产品、副产品和等级产品的意义	(563)
第二节	联产品成本计算	(565)
第三节	副产品成本计算	(567)
第四节	等级产品成本计算	(568)
第四十七章	变动成本法	(569)
第一节	变动成本法的意义	(569)
第二节	变动成本计算法的特点	(571)
第三节	变动成本计算法的作用	(575)
第四节	对变动成本计算法的评价及应用	(579)
第四十八章	成本计算定额法	(580)
第一节	定额法的基本特点	(580)
第二节	定额成本的制订	(581)
第三节	定额差异的揭示	(586)
第四节	定额变动的计算	(589)
第五节	定额法产品实际成本的计算	(590)
第四十九章	标准成本制度	(595)
第一节	标准成本制度概述	(595)
第二节	标准成本的制定和差异的揭示	(597)
第三节	标准成本制度下成本差异的处理和实际成本的计算	(600)
第五十章	成本分析	(605)
第一节	成本分析概述	(605)
第二节	成本计划完成情况和成本降低措施分析	(610)

管 理 会 计 篇

第五十一章	管理会计概述	(619)
第一节	管理会计的产生和发展	(619)
第二节	管理会计的特点	(620)
第五十二章	管理会计的基本方法	(624)
第一节	专用成本分析法	(624)
第二节	本、量、利分析法	(631)
第三节	变动成本计算法	(640)
第五十三章	销售预测	(645)
第一节	销售预测概述	(645)
第二节	判断分析法	(647)
第三节	调查——关联法	(648)
第四节	历史资料引伸法	(650)
第五节	回归分析法	(652)
第五十四章	销售订价决策	(654)