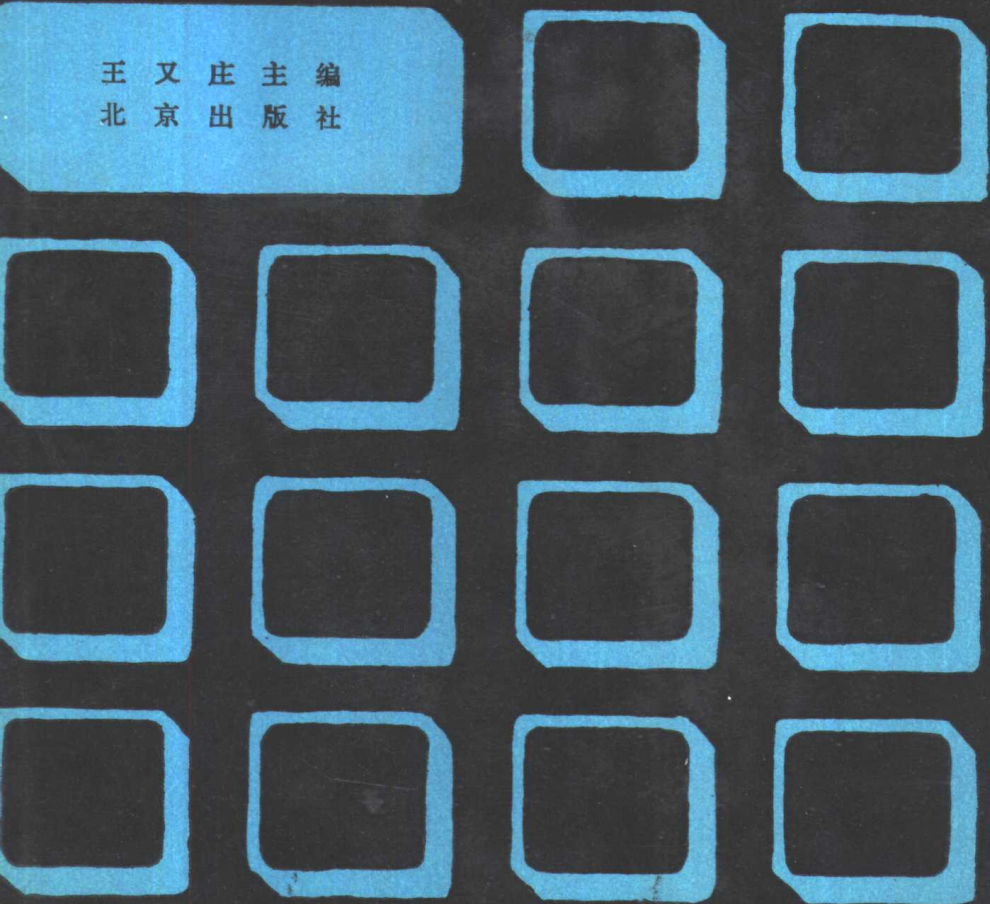


现代 会计师手册

王 又 庄 主 编
北 京 出 版 社



现代会计师手册

王又庄 主编

北 京 出 版 社

(京)新登字200号

现代会计师手册

XIANDAI KUAJISHI SHOUCHE

王又庄 主编

*

北 京 出 版 社 出 版

(北京北三环中路6号)

邮政编码: 100011

北 京 出 版 社 总 发 行

新华书店北京发行所经销

大兴县包头营印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 26.75印张 843,000字

1989年7月第1版 1992年7月第3次印刷

印数10701—13600

ISBN 7-200-C0785-4/F·37

定价: (精装) 21.00元

作 者

第 1 章	徐洪烈		
第 2 章	<u>初世杭</u>	王庆文	徐增宏
第 3 章	张晋生		
第 4、15 章	吴少平		
第 5 章	高 闻		
第 6 章	楼克明		
第 7 章	魏振雄		
第 8、10、11 章	王又庄		
第 9 章	时映西		
第 12 章	曹 冈		
第 13、17 章	胡文镐		
第 14 章	周首华	于小镭	黄慧馨
	孙海城	姜卫京	
第 16 章	曹 冈	贾冬青	
第 18 章	关乃凡	王罔求	

前 言

近年来，我国经济体制改革不断深化，计划机制与市场机制相互结合，出现了多种经济成分、多种承包形式、多种经营方式、多种集资渠道和多种分配方法，外向型经济也在迅速发展。企业会计改革的近期目标，就是适应内部经济责任制的需要，推行责任会计，并参与经营决策，当好厂长(经理)的助手和参谋。新的形势、新的领域，使得财会工作在经济管理和企业管理中发挥着越来越重要作用，也给会计人员特别是作为业务骨干的会计师提出了许多新的课题、新的任务，要求他们去研究、去探索、去解答、去实践。这就必须开阔视野，更新观念，增长知识，提高理论水平和专业能力。为此，我们编写了这本《现代会计师手册》，以满足会计人员自学进修的需要，并且可以用作培训会计师的辅导教材，同时它也是广大财会人员和财会专业师生的一本常备工具书。

本书阐述了社会主义有计划商品经济的基础理论，综述了财税、金融、产品策略、价格和国际经济学的主要内容，以增进会计师的经济理论功底；介绍了常用现代管理方法和有关财会数量方法，以充实会计师现代管理知识；在概述传统财会学科的基础上，增辟了会计制度设计、现代财务成本管理、管理会计、审计、会计信息系统、国际会计、西方会计等新内容，以开拓会计师的视野，提高分析论证能力，并适应外向型经济发展的需要；还结合实践经验和一些问题，综述了经济法规和

会计法规。

本书由北京经济学院、中央财政金融学院、北京大学等单位的教授、专家等编写。

不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1988年4月

目 录

第一章 社会主义经济基本理论	(1)
第一节 我国还处在社会主义初级阶段	(1)
一、社会主义公有制经济占主导地位	(1)
二、建设社会主义现代化国家的物质基础	(2)
三、我国还是经济不发达的国家	(3)
四、我国经济文化发展很不平衡	(4)
五、我国的社会主义制度还不成熟、不完善	(5)
第二节 我国的社会主义商品经济	(5)
一、商品经济是社会经济发展的必由之路	(5)
二、商品经济与社会经济制度的联系和区别	(7)
三、社会主义与商品经济	(9)
四、社会主义商品经济的基本特征	(11)
第三节 我国社会主义商品经济的计划与市场	(13)
一、按比例发展是社会经济发展的共同规律	(13)
二、价值规律的自发调节与自觉运用	(14)
三、我国经济的计划调节原则	(17)
四、创造发展有计划的商品经济的社会条件	(20)
第四节 我国的经济改革	(23)
一、改革的历史性成就	(23)
二、经济体制改革的巨大促进作用和基本经验	(26)
三、深化改革的努力方向	(32)

第二章 财政与税收概论	(38)
第一节 社会主义财政	(38)
一、社会主义财政的本质与职能	(38)
二、财政收入	(42)
三、财政支出	(48)
四、财政管理体制	(56)
五、国家预算	(62)
第二节 税收	(66)
一、税收的特征	(66)
二、税收的性质	(68)
三、我国税收的职能	(69)
四、我国现行税收制度	(71)
第三章 金融学	(94)
第一节 金融与社会主义商品经济的关系	(94)
一、社会主义的商品经济是金融发展的客观基础	(94)
二、金融促进社会主义商品经济的发展	(95)
三、金融的经济功能	(95)
第二节 社会主义的信用形式与信用工具	(97)
一、社会主义的信用形式	(97)
二、信用工具	(101)
第三节 金融市场与融资方式	(103)
一、金融市场的种类	(103)
二、融资方式	(104)
三、发展我国金融市场的意义和条件	(107)
四、开拓中的我国金融市场	(109)
第四节 社会主义银行的利率	(111)
一、社会主义利率的作用	(111)

二、我国制定利率的客观依据	(112)
三、利率的种类和结构	(112)
四、我国利率管理体制存在的问题及其改革	(114)
第五节 我国现行金融机构体系	(115)
一、我国的中央银行	(115)
二、我国的专业银行	(116)
三、我国的其他金融机构	(116)
第六节 我国银行信用资金的来源与运用	(117)
一、我国银行信用资金的来源	(117)
二、我国银行信用资金的运用	(119)
三、信用资金的来源与其运用的关系	(120)
第七节 信贷管理体制与贷款管理	(121)
一、我国银行信贷资金管理体制	(121)
二、银行贷款的管理	(128)
第八节 我国的货币流通与货币政策	(125)
一、货币流通规律	(125)
二、我国货币流通的范围、渠道与层次	(127)
三、流通中货币量的测定	(133)
四、衡量货币流通正常与否的标志	(136)
五、社会主义的货币政策	(137)
第九节 我国金融体制的改革	(142)
第四章 产品策略与价格理论基础	(144)
第一节 产品策略与销售渠道	(144)
一、产品策略	(144)
二、销售渠道	(155)
第二节 价格的形成与构成	(157)
一、价格的形成	(157)
二、价格的构成	(159)

第三节 价格体系	(162)
一、商品价格体系及其分类	(162)
二、比价体系	(162)
三、差价体系	(167)
第四节 价格预测与产品定价	(172)
一、价格预测的方法	(172)
二、产品定价	(173)
三、价格监督与管理体制	(174)
第五章 国际经济学	(176)
第一节 国际分工与合作	(176)
一、国际分工的类型	(176)
二、国际经济合作的发展	(178)
第二节 国际贸易	(193)
一、国际贸易的分类与特点	(193)
二、当前国际贸易的发展	(197)
第三节 国际金融学	(199)
一、国际收支与国际汇兑	(199)
二、外汇与汇率	(202)
三、外汇业务与外汇管制	(206)
四、国际资本流动	(210)
第四节 国际经济一体化的兴起及其对世界经济的影响	(215)
一、国际经济一体化的涵义	(215)
二、经济互助委员会——非市场经济国家间的国际经济 一体化组织	(216)
三、资本主义发达国家间的国际经济一体化组织	(218)
四、发展中国家间的经济一体化组织	(221)
五、世界经济格局的变化及国际经济一体化的前景	(222)

第六章 现代管理方法	(225)
第一节 价值工程	(225)
一、价值工程的基本概念	(225)
二、对象选择和资料收集	(230)
三、功能定义和功能整理	(233)
四、功能成本分析、功能评价、确定对象范围	(237)
五、制定改进方案	(249)
第二节 优选法	(256)
一、单因素优选法	(256)
二、双因素优选法	(269)
三、三因素优选法	(276)
第三节 全面质量管理	(278)
一、全面质量管理的内容、特点和方法	(278)
二、工序控制	(280)
第七章 财务会计学	(292)
第一节 固定资产的核算	(292)
一、固定资产和固定基金	(292)
二、固定资产折旧的方法及其相互比较	(297)
三、基建支出和基建借款	(306)
第二节 流动资产的核算	(308)
一、流动资产和流动基金	(308)
二、流动资金借款和结算负债	(329)
第三节 资金平衡表的编制和分析	(333)
一、资金平衡表的编制	(333)
二、资金平衡表的分析	(333)
第四节 销售和财务成果的核算	(347)
一、销售收入、销售税金和销售成本	(347)

二、利润的计算和分配	(355)
三、利润表的编制和分析	(360)
第五节 联营企业会计	(367)
一、联营企业的资金筹集和核算	(368)
二、联营企业的利润分配	(371)
第八章 成本会计学	(374)
第一节 产品成本与成本形态	(374)
一、产品成本	(374)
二、成本形态	(375)
第二节 成本预测	(375)
一、成本预测的基本内容	(375)
二、预测计划期主要产品单位成本的降低幅度	(387)
三、预测产品产量变动对单位产品成本的影响	(389)
第三节 成本核算	(391)
一、产品成本核算的要求	(391)
二、成本核算的一般原理	(393)
第四节 目标成本管理	(413)
一、目标成本的确定	(415)
二、目标成本的控制	(417)
第五节 成本控制	(418)
一、成本控制理论	(418)
二、成本控制的内容和方法	(421)
第六节 产品质量成本	(445)
一、产品质量成本的内容	(445)
二、产品质量成本核算	(449)
第九章 会计制度设计	(459)
第一节 会计制度设计的任务	(459)

一、会计制度及其分类	(459)
二、会计制度设计的任务	(460)
三、会计制度设计的内容和步骤	(461)
第二节 会计科目的设计	(463)
一、会计科目设计的原则和使用说明	(463)
二、会计科目的分类设计	(466)
三、会计科目的编号	(468)
第三节 帐簿的设计	(471)
一、设置帐簿的意义和作用	(471)
二、帐簿种类的形成	(473)
三、设计帐簿的原则	(481)
四、帐簿的设计	(482)
第四节 会计凭证的设计	(487)
一、会计凭证的内容设计	(487)
二、会计凭证的传递程序设计	(495)
三、会计凭证的汇集程序设计	(498)
第五节 主要经济业务的核算程序设计	(502)
一、货币资金收支业务的核算程序设计	(502)
二、材料采购收发业务的核算程序设计	(503)
三、销售业务核算程序设计	(504)
第六节 成本核算帐表的设计	(506)
一、费用分配表的设计	(506)
二、成本核算明细帐的设计	(508)
第七节 成本会计制度的设计	(510)
一、分步成本会计制度的设计	(510)
二、分批成本会计制度的设计	(512)
三、多种成本会计制度结合应用	(513)
第八节 责任成本会计制度的设计	(514)
一、责任成本的核算体系	(514)

二、内部责任结算方式	(518)
第九节 内部报表的设计	(526)
一、反映现金收支情况报表的设计	(526)
二、反映产品成本情况报表的设计	(527)
三、反映费用支出情况报表的设计	(528)
四、反映盈亏情况报表的设计	(529)
五、主要指标表的设计	(530)
第十章 财务管理学	(531)
第一节 企业财务管理概论	(531)
一、企业财务管理的任务	(531)
二、货币时间价值	(533)
三、风险价值	(544)
第二节 企业资金筹措	(546)
一、企业资金来源与利用国外投资的方式	(547)
二、借款利率与资金成本	(549)
第三节 流动资金管理	(554)
一、流动资金与企业盈利和风险	(554)
二、储备资金需要量预测与定额管理	(558)
三、生产资金需要量预测与定额管理	(565)
四、成品资金占用量预测与定额管理	(568)
五、货币资金与最佳货币资金量的确定	(570)
六、应收帐款的管理	(574)
第四节 固定资金的管理	(577)
一、固定资产投资预测	(577)
二、固定资金占用量计划	(578)
第十一章 企业经济分析	(582)
第一节 经济分析方法概论	(582)

一、经济分析方法的理论基础	(582)
二、经济分析的一般方法	(583)
三、经济活动分析的辅助方法	(584)
第二节 企业经营目标的分析	(602)
一、企业总目标的分析	(602)
二、企业经营环境的分析	(612)
第三节 企业经济效益的综合分析	(619)
一、经济效益的内涵、分类与评价标准	(619)
二、企业经济效益综合分析的内容	(622)
三、企业经济效益综合评价方法	(636)
 第十二章 管理会计	(644)
第一节 管理会计概论	(644)
一、管理会计的产生和发展	(644)
二、管理会计的内容	(646)
三、管理会计与财务会计	(647)
四、管理会计的作用	(648)
五、管理会计的引进及其中国化	(649)
第二节 成本—业务量—利润分析	(650)
一、成本按性态的分类	(650)
二、成本的分解	(657)
三、成本、业务量和利润之间关系的表达	(664)
四、盈亏临界分析	(670)
五、价格、成本和业务量变动分析	(673)
六、成本—业务量—利润分析的基本假定	(677)
第三节 决策会计	(679)
一、决策的基本概念	(680)
二、决策使用的成本概念	(685)
三、短期决策的分析评价方法	(689)

四、长期决策的分析评价方法	(694)
五、长期投资的国民经济评价	(705)
第四节 责任会计	(717)
一、责任会计的主要内容	(717)
二、弹性预算和劳务成本分配	(721)
三、转移价格	(725)
四、投资中心的考核指标	(726)
五、西方责任会计与我国厂内经济核算的比较	(727)
 第十三章 财务审计和经济效益审计概论	(731)
第一节 审计的产生和发展	(731)
一、审计产生和发展的基础条件	(731)
二、现代审计的内容和分类	(734)
三、审计机构的职能分工	(736)
第二节 财务审计的方法、评价标准和程序	(738)
一、财务审计的一般方法	(738)
二、财务审计的技术方法和评价标准	(740)
三、财务审计的程序	(742)
第三节 内部控制和内部审计	(745)
一、内部控制制度的概念和分类	(745)
二、内部审计的组织和职能	(747)
三、内部控制和内部审计	(748)
四、内部审计和外部审计	(749)
第四节 现场财务审计	(749)
一、会计错误和不法行为	(749)
二、货币资金和债权债务的审计	(751)
三、存货的审计	(753)
四、固定资产的审计	(754)
五、收入、费用和成本的审计	(754)

六、专用基金和财务成果审计	(756)
第五节 经济效益审计的一般程序	(757)
一、输出经济信息的审查	(757)
二、现场深入审计	(758)
三、经济效益评价标准的选定	(760)
四、差异分析和综合评价	(761)
第六节 经济效益审计指标体系	(768)
一、工业企业的指标体系	(768)
二、商业企业的指标体系	(772)
三、其它企业的指标体系	(775)
四、非营利性审计对象的指标体系	(776)
第十四章 国际会计学	(781)
第一节 国际会计的发展和内容	(781)
一、国际会计的形成和发展	(781)
二、国际会计的定义	(782)
三、国际会计的内容	(784)
四、研究国际会计的现实意义	(785)
第二节 国际财务会计	(786)
一、外币交易会计	(786)
二、外币转换会计	(797)
第三节 国际管理会计	(807)
一、国际管理会计的范围和准则	(807)
二、外汇风险管理	(809)
三、跨国公司的转让价格管理	(823)
四、跨国公司的国外投资分析	(831)
第四节 国际税收	(835)
一、国际税收的基本概念及基本原则	(836)
二、影响国际税收的因素	(839)