

新编

会计 实务

XINBIAN
KUAIJISHIWU
XIANYONGXIANCHA

艾明 / 主编

现用现查

全新、实用而又详尽的会计实务

全新企业会计制度的诞生
以及中国的入世
对我国会计从业人员提出了新的要求和标准
本书详尽介绍了新会计制度下
会计实务各个方面的内容
以帮助广大会计人员快速、准确地
做好新时期的会计工作

商务办公实用宝典
SHANGWUBAODIAN

新编 会计 实务

XINBIAN
KUAIJISHIWU
XIANYONGXIANCHA

艾明 / 主编

现用现查

全新、实用而又详尽的会计实务

内蒙古文化出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商务办公实用宝典/艾明主编. —海拉尔: 内蒙古文化出版社,
2002.2

ISBN 7-80675-039-8

I. 商… II. 艾… III. 商务工作—基本知识 IV. F715

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 000263 号

商务办公实用宝典 (1-3)

新编会计实务现用现查

艾明 编著

出版发行 内蒙古文化出版社
(海拉尔市河东新春路08号)

印刷装订 北京师范大学印刷厂

经 销 新华书店

责任编辑 刘百岁

封面设计 武晓强

开 本 850×1168 毫米 1/32

印 张 17 字数 400 千字

2002 年 2 月第 1 版

2002 年 2 月第 1 次印刷

印数 1—5000 册

ISBN 7-80675-039-8/Z·018

全套定价: 84.00 元 (共三册)

前 言

世纪之交，中国第一部统一的《企业会计制度》诞生了。这一全新的《企业会计制度》，对我国各企事业单位的会计从业人员提出了新的要求和新的标准。而在此之后不久，中国入世了！很显然，新的《企业会计制度》的推出和中国的入世，二者之间有着必然的逻辑关系。事实上，新的《企业会计制度》的推出，就是为迎接中国入世做准备。这一方面说明了会计工作在国民经济中的重要性，另一方面也说明了，我国原来所推行的企业会计制度已跟不上形势的发展，无法与国际接轨。本书，就是这样一本立足在我国全新的企业会计制度上的《新编会计实务应用现查》，它及时弥补了会计实务书籍在这方面的欠缺，从某种意义上可以看做是伴随中国入世的一块“敲门砖”——会计工作的“敲门砖”。

我国企业会计制度屡经更改，其目的一方面是为了适应我国从计划经济向市场经济的转变，另一方面是向会计工作的国际惯例靠拢，使我们的会计从业人员真正掌握会计这一重要甚至可以说是关键的“国际商业语言”，使会计工作制度全面反映日益丰富的经济事项，实现会计工作国际化的最终目标。尤其是后一目的，可以说是这一次会计制度改革的主旨和核心。为了使我国广大会计从业人员尽快、准确地理解、掌握并运用全新的《企业会计制度》，我们特地编撰了本书，通过详细介绍新会计制度下各种经济事项会计处理的原则和方法，使我国企业的会计工作与国

际接轨，在中国入世的浪潮中从容自如。

本书内容十分详尽、丰富，不仅包括会计实务的主要方面——会计核算，同时包括一些基础的会计实务，以及日益重要的纳税实务和三大会计报表的设计、编制与分析；且格外实用，即使是初涉会计行业的工作人员，亦可拿来就用，绝不会辜负本书书名中的“现用现查”四个字。

目 录

第一章 会计记账	(1)
一、会计科目及账户的设置	(1)
(一) 会计恒等式	(1)
(二) 会计科目的设置	(6)
(三) 各种账户的结构及设置	(10)
二、借贷记账的基本原理	(15)
(一) 借贷记账的特点及结构	(15)
(二) 借贷记账的记账规则	(19)
(三) 借贷记账的试算平衡	(24)
三、账户的分类	(26)
(一) 账户分类的原则及标志	(26)
(二) 如何按会计要素进行账户分类	(29)
(三) 如何按用途、结构进行账户分类	(31)
第二章 会计凭证的制作和使用	(44)
一、会计凭证的种类	(44)
(一) 原始凭证及种类。	(44)
(二) 记账凭证	(46)
二、会计凭证的制作	(52)
(一) 原始凭证的制作	(52)

(二) 记账凭证的制作	(54)
三、会计凭证的使用	(57)
(一) 会计凭证的审核	(57)
(二) 会计凭证的传递程序和时间	(59)
(三) 会计凭证的保管	(61)
第三章 会计账簿的设置与登记	(63)
一、会计账簿的分类	(63)
(一) 按账簿形式分类	(63)
(二) 按账簿用途分类	(64)
二、会计账簿的登记	(67)
(一) 日记账的登记	(67)
(二) 分类账的登记	(70)
(三) 会计账簿的登记规则	(73)
(四) 错账更正的规则	(74)
三、总分类账、明细账的平行登记	(78)
(一) 平行登记的规则	(78)
(二) 平行登记的数量关系	(79)
(三) 会计账簿的更换	(81)
第四章 货币资金的应收及预付款项的核算	(83)
一、现金及银行存款的核算	(83)
(一) 现金的核算	(83)
(二) 银行结算方式和支票的核算	(85)
(三) 银行存款的核对	(88)
二、外币资金的核算	(89)
(一) 汇兑损益的会计处理	(89)
(二) 外币资金的账务处理	(90)

三、其他货币资金的核算	(92)
(一) 外埠存款的核算	(92)
(二) 银行汇票存款的核算	(92)
(三) 银行本票存款的核算	(93)
(四) 信用卡存款的核算	(94)
(五) 信用证保证金存款的核算	(94)
(六) 存出投资款的核算	(94)
四、应收票据的核算	(95)
(一) 商业汇票的核算	(95)
(二) 不带息应收票据的核算	(95)
(三) 带息应收票据的核算	(96)
(四) 应收票据的贴现	(98)
(五) 应收票据的转让	(99)
五、应收、预付账款及其他应收款项的核算	(100)
(一) 应收账款的核算	(100)
(二) 预付账款及其他应收款项的核算	(102)
第五章 存货及投资的核算	(105)
一、存货的计价	(105)
(一) 存货取得的计价	(105)
(二) 存货发出的计价	(106)
(三) 存货的期末计价	(109)
二、原材料和库存商品的核算	(109)
(一) 原材料的核算 (按实际价)	(109)
(二) 原材料的核算 (按计划价)	(111)
(三) 库存商品的核算	(114)
三、其他存货的核算	(116)
(一) 包装物的核算	(116)

(二) 低值易耗品的核算	(119)
(三) 委托加工物资的核算	(120)
四、短期投资的核算	(121)
(一) 短期投资的取得	(121)
(二) 短期投资的股利和利息	(122)
(三) 短期投资的处置	(122)
五、长期股权投资的核算	(123)
(一) 长期股权投资的核算(成本法)	(123)
(二) 长期股权投资的核算(权益法)	(125)
六、长期债权投资的核算	(129)
(一) 债券购入的账务处理	(129)
(二) 债券计提利息和摊销溢、折价的账务处理	(130)
(三) 出售或到期收回债券本息的账务处理	(131)
(四) 溢折价摊销的实际利率法	(132)
(五) 可转换公司债券的核算	(135)

第六章 固定资产、无形资产及其他资产的核算

.....	(137)
一、固定资产增减和修理的核算	(137)
(一) 固定资产增加的核算	(137)
(二) 固定资产处置的核算	(140)
(三) 固定资产清查的核算	(142)
(四) 固定资产修理的核算	(142)
二、固定资产折旧的核算	(143)
(一) 固定资产折旧的计算	(143)
(二) 固定资产折旧的账务处理	(147)
三、无形资产增减的核算	(147)
(一) 无形资产取得的核算	(147)

(二) 无形资产摊销的核算	(148)
(三) 无形资产处理的核算	(149)
四、其他资产的核算	(150)
(一) 开办费的核算	(150)
(二) 固定资产大修理支出的核算	(150)
(三) 租入固定资产改良支出的核算	(151)
(四) 股票发行费的核算	(151)
五、资产减值的核算	(151)
(一) 短期投资跌价准备的核算	(151)
(二) 应收款项坏账准备的核算	(154)
(三) 存货跌价准备的核算	(158)
(四) 长期投资减值准备的核算	(159)
(五) 固定资产和其他资产减值准备的核算	(160)
第七章 流动及长期负债的核算	(163)
一、流动负债的核算	(163)
(一) 应付票据的核算	(163)
(二) 应付账款的核算	(164)
(三) 预收账款和其他应付款的核算	(165)
(四) 短期借款的核算	(166)
(五) 应付工资的核算	(166)
(六) 应付福利费的核算	(167)
(七) 其他应交款的核算	(167)
二、借款费用的核算	(168)
(一) 借款费用的会计处理原则	(168)
(二) 借款费用资本化金额的确定	(170)
(三) 借款费用的账务处理	(171)
三、应付债券的核算	(174)

(一) 应付债券的发行·····	(174)
(二) 债券发行的账务处理·····	(175)
(三) 应付债券计息和溢折价的摊销·····	(175)
(四) 应付债券的还本付息·····	(178)
四、长期应付款和专项应付款的核算·····	(179)
(一) 应付补偿贸易引进设备款的核算·····	(179)
(二) 应付融资租入固定资产租赁款的核算·····	(182)
第八章 债务重组的核算 ·····	(185)
一、以现金、非现金资产清偿债务的核算·····	(185)
(一) 以低于债务账面价值的现金清偿债务的核算 ·····	(185)
(二) 以非现金资产清偿债务的会计处理·····	(186)
(三) 以非现金资产清偿债务的核算·····	(187)
二、债务转为资本的核算·····	(191)
(一) 以债务转为资本的会计处理原则·····	(191)
(二) 以债务转为资本重组债务的账务处理·····	(191)
三、修改其他债务条件的核算·····	(192)
(一) 修改其他债务条件的会计处理原则·····	(192)
(二) 修改其他债务条件的账务处理·····	(193)
四、混合方式重组债务的核算·····	(196)
(一) 混合方式重组债务的会计处理原则·····	(196)
(二) 以现金、非现金、债务转为资本方式的组合 清偿债务的财务处理·····	(197)
(三) 以非现金、债务转为资本和修改其他债务条件 方式的组合清偿债务的账务处理·····	(198)

第九章 成本、收入与费用的核算	(201)
一、生产费用的归集与分配	(201)
(一) 待摊费用和预提费用的归集	(201)
(二) 生产费用在成本核算对象之间的分配和归集	(202)
(三) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(208)
(四) 辅助生产成本的分配	(210)
二、成本计算的基本方法	(214)
(一) 品种法	(214)
(二) 分批法	(215)
(三) 分步法	(216)
三、营业收入和成本的核算	(222)
(一) 一般销售方式的核算	(222)
(二) 代销方式的核算	(224)
(三) 其他销售方式的核算	(227)
(四) 提供劳务的核算	(229)
(五) 其他业务收支的核算	(231)
四、期间费用的核算	(231)
(一) 管理费用的核算	(231)
(二) 营业费用的核算	(232)
(三) 财务费用的核算	(232)
第十章 所有者权益和利润的核算	(234)
一、投入资本的核算	(234)
(一) 实收资本的核算	(234)
(二) 股本的核算	(236)
二、资本公积及盈余公积的核算	(238)

(一) 资本溢价的处理	(238)
(二) 接受捐赠的核算	(239)
(三) 资本公积其他项目的核算	(242)
(四) 盈余公积的核算	(244)
三、本年利润及利润分配的核算	(246)
(一) 利润的构成	(246)
(二) 营业外收支的核算	(247)
(三) 本年利润的结转	(248)
(四) 利润分配的核算	(248)
第十一章 纳税实务的操作	(252)
一、增值税的计算、申报与缴纳	(252)
(一) 应纳增值税额的计算	(252)
(二) 应纳增值税的申报与缴纳	(259)
二、消费税的计算、申报与缴纳	(271)
(一) 消费税税率的计算	(271)
(二) 消费税的申报与缴纳	(275)
三、营业税的计算、申报与缴纳	(278)
(一) 应纳营业税额额的计算	(278)
(二) 营业税的申报与缴纳	(281)
四、所得税的计算、申报与缴纳	(285)
(一) 所得税的计算	(285)
(二) 所得税的申报与缴纳	(295)
五、土地增值税的计算、申报与缴纳	(297)
(一) 土地增值税额的计算	(297)
(二) 土地增值税的申报与缴纳	(298)
六、其他税种的计算、申报与缴纳	(304)
(一) 资源税的计算、申报与缴纳	(304)

(二) 城市维护建设税的计算、申报与缴纳	(310)
(三) 固定资产投资方向调节税的计算、申报与缴纳	(312)
(四) 印花税的计算、申报与缴纳	(318)
(五) 城镇土地使用税的计算、申报与缴纳	(321)
(六) 房产税的计算、申报与缴纳	(324)
(七) 车船使用税的计算、申报与缴纳	(326)
第十二章 相关交易的账务处理	(330)
一、非货币性交易的账务处理 (无补价)	(330)
(一) 换入资产入账价值的确定	(330)
(二) 无补价的非货币性交易的账务处理	(331)
二、非货币性交易的账务处理 (有补价)	(336)
三、关联方交易的账务处理	(340)
(一) 关联方交易的类型	(340)
(二) 关联方关系的披露	(341)
(三) 关联方交易的披露	(342)
四、或有事项的账务处理	(343)
(一) 或有事项的确认和计量	(343)
(二) 或有事项的披露	(345)
第十三章 会计调整	(347)
一、会计政策变更的会计调整	(347)
(一) 追溯调整法	(347)
(二) 未来适用法	(350)
二、会计估计变更的会计调整	(351)
三、会计差错更正的会计调整	(352)
四、资产负债表事后事项的会计调整	(353)

(一) 调整事项	(353)
(二) 非调整事项	(358)
第十四章 结账与财产清查	(360)
一、对账与结账	(360)
(一) 对账	(360)
(二) 结账	(363)
二、财产清查的种类与方法	(366)
(一) 财产清查的种类	(366)
(二) 财产清查的方法	(367)
三、财产清查结果的处理	(372)
四、财产清查结果的账务处理	(375)
(一) 存货清查结果的账务处理	(375)
(二) 固定资产清查结果的账务处理	(376)
(三) 货币资金清查结果的账务处理	(378)
第十五章 现金流量表的编制与分析	(382)
一、现金流量表编制的前期工作	(382)
(一) 资料的搜集	(382)
(二) 现金流量的确定	(389)
二、现金流量表的结构设计及填列方法	(401)
(一) 结构的设计	(401)
(二) 现金流量表的填列方法	(404)
三、收益流量表的设计	(407)
(一) 收益流量表的结构	(407)
(二) 收益流量表的作用	(410)
(三) 收益流量表的平衡与稽核	(411)
(四) 收益流量表的设计	(413)

四、复合流量表的设计	(415)
(一) 营运资金现金复合流量表的设计	(415)
(二) 营运资金收益复合流量表的设计	(422)
(三) 现金收益复合流量表的设计	(425)
五、现金流量表的分析	(431)
(一) 结构的分析	(431)
(二) 偿债能力的分析	(441)
六、支付能力的分析	(448)
第十六章 资产负债表的编制与分析	(454)
一、资产负债表的结构、内容	(454)
(一) 资产负债表的结构	(454)
(二) 资产负债表的内容	(456)
二、资产负债表的编制方法	(460)
三、资产负债表的附表的编制	(463)
(一) 应交增值税明细表的编制	(463)
(二) 固定资产及累计折旧表的编制	(464)
(三) 固定资产建造工程表的编制	(466)
(四) 外币资金情况表的编制	(468)
四、资产负债表结构的分析	(470)
(一) 资产结构的分析	(470)
(二) 负债结构的分析	(471)
(三) 各行业资产和负债构成合理性评价的分析	(473)
五、资产负债表短期偿债能力的分析	(475)
(一) 流动比率的分析	(475)
(二) 速动比率的分析	(480)
(三) 应收账款周转率的分析	(481)
(四) 存货周转率的分析	(482)

六、资产负债表长期偿债能力的分析	(483)
(一) 资产负债率的分析	(483)
(二) 所有者权益比率的分析	(483)
(三) 负债与所有者权益比率的分析	(484)
(四) 长期资产与长期资金比率的分析	(484)
(五) 利息保障倍数的分析	(485)
(六) 资产负债表项目总体结构百分比的分析	(485)
第十七章 利润表的编制与分析	(486)
一、利润表的编制	(486)
(一) 利润表的结构、内容	(486)
(二) 利润表的填列	(488)
二、利润表附表的编制	(491)
(一) 利润分配表的编制	(491)
(二) 主营业务利润明细表的编制	(493)
三、利润表盈利能力的分析	(495)
(一) 经营获利能力的分析	(495)
(二) 投资收益能力的分析	(497)
四、利润表发展能力的分析	(498)
(一) 发展能力的计算	(498)
(二) 发展能力的使用	(499)
(三) 发展能力的评价	(501)
第十八章 合并会计报表的处理及编制	(503)
一、合并会计报表的会计处理	(503)
(一) 内部投资收益的抵销处理	(503)
(二) 子公司提取盈余公积的调整抵销处理	(504)
(三) 内部债权债务的抵销处理	(505)