

主 编：李继斌
副主编：孔凡文 杨振

GLF

会计管理方法

云南人民出版社

责任编辑：文艺蓓

封面设计：袁亚雄

会计管理方法

主 编 李继斌

副主编 孔凡文 杨 振

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街100号)
昆明益民装订印刷厂印装

开本：787×1092 1/32 印张：10 字数：230,000
1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷

印数：1—5000

ISBN 7—222—00575—7/F·59 定价：3.25元

前 言

80年代初，杨纪婉、阎达五两位教授提出了“会计管理”的概念，并全面论证了会计的本质是以提高经济效益为目的的管理活动。这在我国会计学界引起了很大的反响，并逐渐被人们所接受。目前面临的问题是，我国会计理论研究怎样从旷日持久的概念争论中摆脱出来，创立具有中国特色的会计管理理论体系和方法体系。

会计管理方法是实现会计管理目的的手段。本书密切结合我国近年来会计理论和实践的发展，在吸收现代会计学研究成果的基础上，对会计管理所运用的信息处理、分析、检查、控制、预测、决策和写作方法，不仅从理论上进行了内容翔实新颖的说明，而且还设有案例加以解释，着重反映了当前会计管理的新观点和新经验，是一本系统的会计管理方法的专著。

本书受全国成人高校财会研究会委托，由李继斌同志任主编；孔凡文、杨振同志任副主编。具体分工如下：李继斌同志著第一章；刘丽华同志著第二章；王馨同志著第三章；杨振同志著第四章；饶师清同志著第五章；孔凡文同志著第六章；李萍同志著第七章。本书初稿分别由孔凡文、杨振同志审阅，最后由李继斌同志总纂修改定稿。

会计管理方法在我国会计理论中是一个新的课题，在本书的编写过程中得到了全国成人高校财会研究会和有关会计学专家的热情支持和关注，并提出了许多宝贵的意见，在此表示谢意。

编 者

目 录

第一章 会计信息处理方法	(1)
第一节 会计分录编制方法	(1)
第二节 帐簿数据处理方法	(16)
第三节 产品成本计算方法	(33)
第四节 会计报表编制方法	(39)
第二章 会计分析方法	(48)
第一节 会计分析的基本方法	(48)
第二节 资金、成本和利润的分析方法	(63)
第三节 会计分析中的数量管理方法	(92)
第三章 会计检查方法	(109)
第一节 会计检查的技术方法	(109)
第二节 会计核算中出现的错误和 弊端的检查方法	(112)
第三节 货币资金和结算业务的检查方法	(114)
第四节 工资、固定资产和材料的检查方法	(120)
第五节 产品成本和财务成果的检查方法	(125)

第四章 会计控制方法	(132)
第一节 全面预算的编制和控制方法	(132)
第二节 成本控制方法	(150)
第三节 存货控制方法	(170)
第五章 会计预测方法	(178)
第一节 会计定性预测方法	(178)
第二节 会计定量预测方法	(187)
第三节 投入产出预测方法	(212)
第六章 会计决策方法	(222)
第一节 损益临界点的决策方法	(222)
第二节 企业经营中的经常性决策方法	(235)
第三节 企业经营中的投资性决策方法	(246)
第七章 会计写作方法	(264)
第一节 会计论文的写作方法	(264)
第二节 审计报告的写作方法	(289)
第三节 财务分析报告的写作方法	(302)

第一章 会计信息处理方法

会计是以货币作为统一计量单位，运用会计管理的方法再现企业、事业等单位的经济活动，为人们反映、考核过去，控制现在和规划未来提供经济信息的信息系统。同时，它本身也是经济管理的重要组成部分。会计的目的就是提高经济效益，为此，在会计工作中要通过采集、传输和存储取得大量的数据，并进一步加工整理，为管理提供系统的经济信息。会计信息是指有关资金及其运动的各项信息。具体包括有关资金来源和运用的信息，有关生产费用支出和产品成本形成的信息及有关销售收入取得、利润实现和财务成果分配的信息，这些信息相互联系形成一个系统，即会计信息系统。对会计数据处理所采用的方法就是会计信息处理方法。它一般包括货币计价、设置会计科目、帐户和帐簿、填制会计凭证、登记帐簿、复式记帐、成本计算、财产清查、编制会计报表和设计会计核算形式等方法。会计信息处理方法经历了手工操作、机械化和电算化处理几个阶段，逐渐形成了一门独立的科学。

第一节 会计分录编制方法

会计分录就是在记帐凭证中指明某项经济业务应借和应贷的名称，以及应记入帐户的金额。编制会计分录是利用货币计价、设置帐户和复式记帐等方法来完成的。首先，根据经济业务的发生，确定应记入的帐户名称；其次，根据经济业务反映

的资金增减变化及记帐规则，确定记入帐户的是借方还是贷方；最后，编制会计分录，并检查借贷金额是否相等。

现以光明工厂1989年6月份所发生的经济业务为例，说明会计分录编制方法。

1、开出现金支票提取现金1500元并支付职工出差借款700元。

(1) 借：现金 1500

贷：银行存款 1500

(2) 借：其他应收款 700

贷：现金 700

2、购进材料一批，货款计20000元，运杂费500元，已通过银行支付。其计划成本为19000元，材料已验收入库。

(1) 借：材料采购 20500

贷：银行存款 20500

(2) 借：原材料 19000

贷：材料采购 19000

3、按法律程序申请取得新产品专利权，用银行存款支付专利费4000元，并摊销本月份专利费400元。

(1) 借：无形资产 4000

贷：银行存款 4000

(2) 借：企业管理费 400

贷：无形资产 400

4、购进材料一批，货款计10000元，运杂费200元。其中，9200元用银行存款支付，开出1000元的商业承兑汇票。其计划成本为10700元，材料已验收入库。

(1) 借：材料采购 10200

贷：银行存款 9200

- | | |
|-----------|-------|
| 贷：应付票据 | 1000 |
| (2) 借：原材料 | 10700 |
| 贷：材料采购 | 10700 |
- 5、以银行存款支付基本生产车间的外单位维修费500元。
- | | |
|--------|-----|
| 借：车间经费 | 500 |
| 贷：银行存款 | 500 |
- 6、职工返厂报销差旅费500元，退回现金200元。
- | | |
|-------------|-----|
| (1) 借：企业管理费 | 500 |
| 贷：其他应收款 | 500 |
| (2) 借：现金 | 200 |
| 贷：其他应收款 | 200 |
- 7、拨付本月子弟学校教育经费1000元。
- | | |
|------------|------|
| 借：利润—营业外支出 | 1000 |
| 贷：银行存款 | 1000 |
- 8、托儿所增购儿童玩具一批800元，用专项存款支付。
- | | |
|---------------|-----|
| 借：专用基金—职工福利基金 | 800 |
| 贷：专项存款 | 800 |
- 9、有偿调入车床一台，现行调拨价10000元，实际支付价款6000元，运杂费200元，直接交付外单位安装，支付安装费300元，安装竣工验收合格，交付基本生产车间使用。
- | | |
|-------------------|-------|
| (1) 借：专项工程支出 | 6200 |
| 贷：专项存款 | 6200 |
| (2) 借：专项工程支出 | 300 |
| 贷：专项存款 | 300 |
| (3) 借：专用基金—更新改造资金 | 6500 |
| 贷：专项工程支出 | 6500 |
| (4) 借：固定资产 | 10500 |

贷：固定基金	6500
贷：折旧	4000

10、有偿调出车床一台，原价8500元，已提折旧额4500元，经协商作价5000元，价款已存入银行。

(1) 借：固定基金	4000
借：折旧	4500
贷：固定资产	8500

(2) 借：专项存款	5000
贷：专用基金—更新改造资金	5000

11、按规定的月折旧率计提固定资产折旧50000元。其中，基本生产车间为35000元；辅助生产车间为5000元；企业管理部门10000元。折旧基金的70%企业留用，30%以银行存款上交主管部门。

(1) 借：车间经费	35000
借：辅助生产	5000
借：企业管理费	10000
贷：应交折旧基金	50000

(2) 借：固定基金	50000
贷：折旧	50000

(3) 借：应交折旧基金	15000
贷：银行存款	15000

(4) 借：应交折旧基金	35000
贷：专用基金—更新改造资金	35000

(5) 借：专项存款	35000
贷：银行存款	35000

12、根据工资结算汇总表中的实发工资60000元，开出现金支票，向银行提取现金并发放。

(1) 借: 现金 60000

贷: 银行存款 60000

(2) 借: 应付工资 60000

贷: 现金 60000

13、结转各项代扣款3000元。其中本企业职工宿舍应收房租800元;代房产部门收取房租500元;扣回由企业统一垫付的电费400元;扣回职工家属在企业医务室看病的医药费200元和
在特约医院看病的医药费300元;代扣互助储金800元。

借: 应付工资 3000

贷: 企业管理费—房租 800

贷: 其他应付款—房管部门 500

贷: 企业管理费—电费 400

贷: 专用基金—职工福利基金 200

贷: 其他应收款 300

贷: 其他应付款—互助金 800

14、以银行存款支付代扣房管部门房租 500 元和互助储金 800元。

借: 其他应付款—房管部门 500

借: 其他应付款—互助会 800

贷: 银行存款 1300

15、根据工资结算汇总表中的应付工资 63000 元, 分配本月份工资总额。其中, 甲产品第一步骤为 13000 元, 第二步骤为 10000 元, 第三步骤为 15000 元, 基本生产车间管理人员为 8000 元, 辅助生产车间为 2000 元, 企业管理部门为 10000 元, 医务福利部门为 3000 元, 职工子弟学校为 500 元, 长期病号为 500 元, 职工奖励基金为 1000 元。

借: 基本生产—第一步骤 13000

借：基本生产—第二步骤	10000
借：基本生产—第三步骤	15000
借：车间经费	8000
借：辅助生产	2000
借：企业管理费	10000
借：专用基金—职工福利基金	3000
借：利润—营业外支出	1000
借：专用基金—职工奖励基金	1000
贷：应付工资	63000

16、按提取职工福利基金的工资总额11%的比例，提取本月份职工福利基金6545元，并专户存储。其中，甲产品第一步骤为1375元，第二步骤为1056元，第三步骤为1584元，基本生产车间管理人员为858元，辅助生产车间为198元，企业管理部门为1067元，医务福利部门为308元，职工子弟学校为49.50元，长期病号为49.50元。

(1) 借：基本生产—第一步骤	1375
借：基本生产—第二步骤	1056
借：基本生产—第三步骤	1584
借：车间经费	858
借：辅助生产	198
借：企业管理费	1375
借：利润—营业外支出	99
贷：专用基金—职工福利基金	6545

(2) 借：专项存款	6545
贷：银行存款	6545

17、结转由于发放工资和结转代扣款时引起的生产资金为专用基金垫付款项3800元。

借：银行存款 3800

贷：专项存款 3800

18、以专项存款垫付在特约医院看病的家属医药费300元。

借：其他应收款 300

贷：专项存款 300

19、收到外单位来厂参加培训人员的培训费230元转帐支票一张，冲减企业管理费。

借：银行存款 230

贷：企业管理费 230

20、以银行存款支付本月份电费20000元。其中，甲产品第一步骤为6000元，第二步骤为4000元，第三步骤为7000元；基本生产车间为800元；辅助生产车间为700元，企业管理部门为1500元。

借：基本生产—第一步骤 6000

借：基本生产—第二步骤 4000

借：基本生产—第三步骤 7000

借：车间经费 800

借：辅助生产 700

借：企业管理费 1500

贷：银行存款 20000

21、以现金支付职工理发洗澡费500元，交通补贴300元。

借：专用基金—职工福利基金 500

借：企业管理费 300

贷：现金 800

22、预提流动资金贷款利息200元。

借：企业管理费 200

贷：预提费用 200

23、以银行存款支付第三季度的报刊费300元。

借：待摊费用 300

贷：银行存款 300

24、摊销应由本月份负担的报刊费150元。

借：企业管理费 150

贷：待摊费用 150

25、以银行存款5000元，预付材料货款。

借：应付购货款—预付货款 5000

贷：银行存款 5000

26、预收外单位购买甲产品转帐支票一张8000元。

借：银行存款 8000

贷：应收销货款—预收货款 8000

27、结转本月份原材料成本差异1000元。

借：材料成本差异—原材料 1000

贷：材料采购 1000

28、购进材料一批，货款未付，材料已验收入库，月末时，先按计划成本7000元入帐（下月初用红字作上述相同分录，予以冲回）。

借：原材料 7000

贷：应付购货款—应付货款 7000

29、本月份发出原材料100000元。其中，甲产品第一步骤耗用50000元，第二步骤耗用20000元，第三步骤耗用10000元，基本生产车间耗用6000元，辅助生产车间耗用10000元，企业管理部门耗用4000元，原材料成本差异率为1%。

（1）借：基本生产—第一步骤 50000

借：基本生产—第二步骤 20000

借：基本生产—第三步骤 10000

借：车间经费	6000
借：辅助生产	10000
借：企业管理费	4000
贷：原材料	100000
(2) 借：基本生产—第一步骤	500
借：基本生产—第二步骤	200
借：基本生产—第三步骤	100
借：车间经费	60
借：辅助生产	100
借：企业管理费	40
贷：材料成本差异—原材料	1000

30、本月发出燃料 20000 元。其中，甲产品第一步骤耗用 5000 元，第二步骤耗用 4000 元，第三步骤耗用 6000 元，基本生产车间耗用 1000 元，辅助生产车间耗用 2000 元，企业管理部门耗用 2000 元。燃料成本差异率为 2 %。

(1) 借：基本生产—第一步骤	5000
借：基本生产—第二步骤	4000
借：基本生产—第三步骤	6000
借：车间经费	1000
借：辅助生产	2000
借：企业管理费	2000
贷：燃料	20000
(2) 借：基本生产—第一步骤	100
借：基本生产—第二步骤	80
借：基本生产—第三步骤	120
借：车间经费	20
借：辅助生产	40

借：企业管理费 40

贷：材料成本差异—燃料 400

31、基本生产车间本月领用一般工具一批，其计划成本为1000元，采用五五摊销法摊销低值易耗品成本。

(1) 借：低值易耗品—在用低值易耗品 1000

贷：低值易耗品—在库低值易耗品 1000

(2) 借：车间经费 500

贷：低值易耗品—低值易耗品摊销 500

32、基本生产车间本月报废一般工具一批，其计划成本为400元，残料入库价值为10元，低值易耗品成本差异率为-1%，采用五五摊销低值易耗品成本。

(1) 借：低值易耗品—低值易耗品摊销 400

贷：低值易耗品—在用低值易耗品 400

(2) 借：原材料 10

贷：低值易耗品—低值易耗品摊销 10

(3) 借：低值易耗品—低值易耗品摊销 4

贷：材料成本差异—低值易耗品 4

(4) 借：车间经费 186

贷：低值易耗品—低值易耗品摊销 186

33、本月提取固定资产大修理基金10000元，并专户存储。其中，基本生产车间为4000元，辅助生产车间为1000元，企业管理部门为5000元。

(1) 借：车间经费 4000

借：辅助生产 1000

借：企业管理费 5000

贷：专用基金—大修理基金 10000

(2) 借：专项存款 10000

- | | |
|--------|-------|
| 贷：银行存款 | 10000 |
|--------|-------|
- 34、向银行借入生产周转借款200000元和临时借款30000元。
- | | |
|-----------------|--------|
| 借：银行存款 | 230000 |
| 贷：流动资金借款—生产周转借款 | 200000 |
| 贷：流动资金借款—临时借款 | 30000 |
- 35、收到建设单位转来购建完成的固定资产实际成本100000元，低值易耗品400元，职工培训费100元，基建借款利息900元。
- | | |
|---------------|--------|
| 借：固定资产 | 100000 |
| 借：低值易耗品 | 400 |
| 借：待核销基建支出 | 1000 |
| 贷：基建借款—固定资产借款 | 100000 |
| 贷：基建借款—流动资产借款 | 400 |
| 贷：基建借款—其他支出借款 | 1000 |
- 36、分配本月份辅助生产费用 21038 元。其中，基本生产车间为16006元，企业管理部门为5032元。
- | | |
|---------|-------|
| 借：车间经费 | 16006 |
| 借：企业管理费 | 5032 |
| 贷：辅助生产 | 21038 |
- 37、分配本月份车间经费 72930 元。其中，甲产品第一步骤为30000元，第二步骤为20000元，第三步骤为22930元。
- | | |
|-------------|-------|
| 借：基本生产—第一步骤 | 30000 |
| 借：基本生产—第二步骤 | 20000 |
| 借：基本生产—第三步骤 | 22930 |
| 贷：车间经费 | 72930 |
- 38、分配本月份企业管理费 39107 元。其中，甲产品第一步骤为20000元，第二步骤为10000元，第三步骤为9107元。
- | | |
|-------------|-------|
| 借：基本生产—第一步骤 | 20000 |
|-------------|-------|

借：基本生产—第二步骤 10000

借：基本生产—第三步骤 9107

贷：企业管理费 39107

39、结转本月份完工入库的甲产品 10000 件，其总成本为 210400 元。其中，甲产品第一步骤为 76800 元，第二步骤为 53200 元，第三步骤为 80400 元。

借：产成品 210400

贷：基本生产—第一步骤 76800

贷：基本生产—第二步骤 53200

贷：基本生产—第三步骤 80400

40、销售甲产品 7000 件，销售单价为 40 元，货款 276000 元已存入银行，并收到 4000 元的商业承兑汇票。

借：银行存款 276000

借：应收票据 4000

贷：销售—产品销售 280000

41、销售甲产品 2000 件，销售单价为 40 元，货款 80000 元尚未收到。

借：应收销货款 80000

贷：销售—产品销售 80000

42、用银行存款支付销售甲产品电视广告费 500 元。

借：销售费用 500

贷：银行存款 500

43、用银行存款支付销售甲产品的包装费 1640 元。

借：销售费用 1640

贷：银行存款 1640

44、结转本月份销售费用 2140 元。

借：销售—产品销售 2140