



今日财会文库
www.on-acct.com

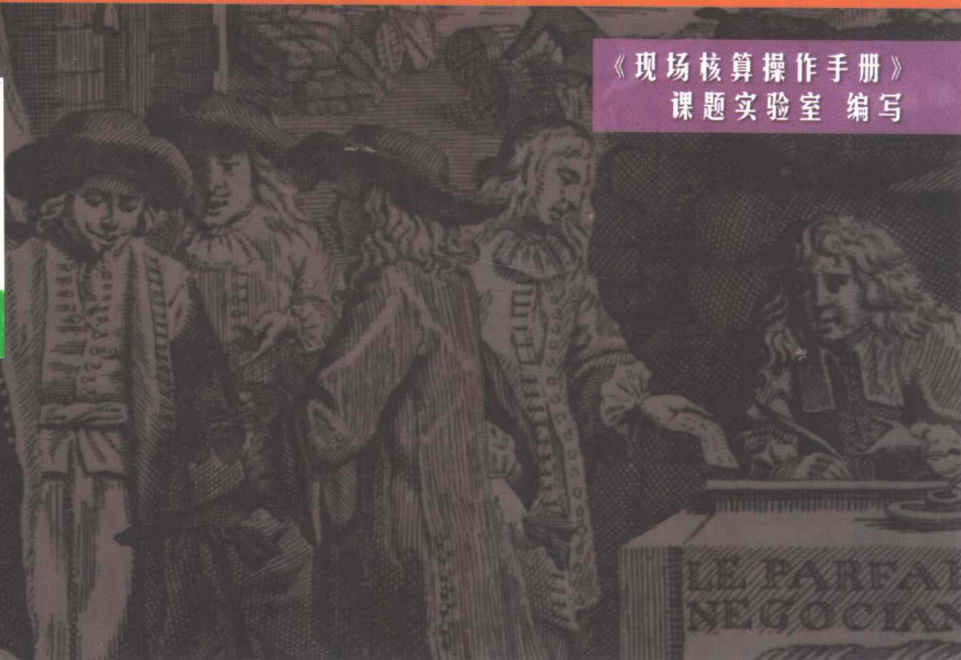
中华工商联合出版社

由于统一会计制度具有理论性与操作性的双重特性
除了理论与观念上的把握以外
还需要配合实战演练才能融会贯通
所以，光看光听而不做是无法真正掌握统一企业会计制度的
只将时间花在制度的阅读而不重视实际业务操练和案例分析
将导致制度可以消化，但不知从何下手实际操作业务
本书不仅可以帮助您温习、巩固您所读过的制度
而且可以在案例操练与分析过程中
了解到您原来所不了解之处，从而找出问题，解决问题
如此反复不断，自能彻底掌握统一企业会计制度的精髓

统一企业会计制度下

现场核算操作手册

《现场核算操作手册》
课题实验室 编写





中国铁道出版社

《铁路技术管理规程》（以下简称《技规》）是铁路技术管理的基本规章，是铁路技术设备、行车组织、信号显示、行车安全、运输组织、劳动安全、环境保护、节能降耗、信息化建设等方面的基本规章。《技规》是铁路技术管理的基本规章，是铁路技术设备、行车组织、信号显示、行车安全、运输组织、劳动安全、环境保护、节能降耗、信息化建设等方面的基本规章。

第一章 总则

铁路技术管理规程

中国铁道出版社
北京 100044



现场核算操作手册

《现场核算操作手册》课题实验室编写

中华工商联合出版社

责任编辑:高 滨

封面设计:文 硕

图书在版编目(CIP)数据

现场核算操作手册/《现场核算操作手册》课题实验室编写. —北京:中华工商联合出版社,2001.4

ISBN 7-80100-794-8

I. 现… II. 现… III. 会计-手册 IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 16041 号

现场核算操作手册

中华工商联合出版社出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

河北赵县文教彩印厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张:15.25 370 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-10000 册

ISBN 7-80100-794-8/F·296

定价:29.80 元

序

中国证监会首席咨询顾问 梁定邦



会计和法律，乃是市场经济的两大基石。会计往往通过法律表现出来。金融市场是一个信息市场，因为在金融市场里所转让的权益都是以信息表述出来的。可以毫不过分地说，企业财务信息的披露已构成现代经济社会的基本骨架，它对于社会资源的有效分配与利用，是不可缺少的。1997年，我有幸参加国际会计准则理事会（简称IASB）在香港举办的会议，当时，我在主题演讲时反复强调了这一观点。

据最新消息，2001年1月25日，IASC公布了最新任命的会计准则制定机构——国际会计准则理事会的成员名单。这标志着IASC已最终完成重大改组，从而以全新的构架、全新的格局走向制定全球性的国际会计准则。在这样的国际化背景下，财政部正式颁布统一的《企业会计制度》，并首先在股份有限公司范围内实施，这是新千年会计领域最具革命性的事件，是顺应会计国际化趋势的明智之举，相信对于规范证券市场的信息披露、提高企业的会计信息质量，以及进一步走向会计准则的国际化，必将发挥重要作用。

这次，北京纵横商务管理研究院下属的今日财会在线（www.on-acct.com）推出《企业会计制度文库》丛书，是对财政部普及、推广《企业会计制度》的呼应，值得鼓励和支持，我也相信，这些新会计图书将成为会计人员进行知识更新的理想读物。

序

中国注册会计师协会会长 崔建民



于会计领域，眼下最热门的话题，莫过于财政部《企业会计制度》。建国五十多年来，我国企业会计核算制度从无到有，从架构初成到文革期间功亏一篑，从文革后的万丈更新到改革开放时期的日趋完善，从“两则两制”模式上的转变到《股份有限公司会计制度》和具体会计准则的发布，从酝酿建立统一的会计核算制度到今天的发布，期间遇到了无数次的挫折和碰撞。《企业会计制度》是我国建国以来会计核算制度走向成熟的标志，是吸纳历年会计核算制度精华的结晶，是贯彻实施《会计法》和《企业财务会计

报告条例》的重要步骤，是完善我国企业会计核算制度，统一会计核算标准，提高企业会计信息质量的具体措施，也是向更高层次的国际会计标准迈进的实际运作。会计制度作为企业进行会计核算、对外提供会计报表的依据，同样是注册会计师加强审计监督，完善证券市场的主要依据。

需特别注意的是，对于国有企业，在实施《企业会计制度》前需要做大量的工作，如核实资产、聘请注册会计师审计、清理资产损失等，期间需要一定的准备时间，而股份有限公司因其基础较好，又有执行《股份有限公司会计制度》和具体会计准则的经验，特别是1999年所有股份公司均“计提四项准备”后，已经对实施会计政策的调整有了一定的心理准备和实践经验。因此，从2001年1月1日起，首先在股份有限公司范围内实施，同时选择部分国有企业试行，并且鼓励其他非国有企业先行实施；其后，再由所有企业实施。这一分步实施措施，既加快了会计改革和会计国际化进程的步伐，同时，又考虑了我国的国情。

这次，由著名会计专家文硕担任CEO的今日财会在线推出的《企业会计制度文库》，理论与实践相结合，以操作性和案例说明为主，是全国财会人员、审计人员和注册会计师了解、掌握和执行《企业会计制度》的理想读物。

序

中国会计学会常务副会长
原财政部会计司副司长 余秉坚



我在财政部会计司主持起草中国会计改革纲要的过程中，始终认为中国会计制度的改革目标，应将建立统一的会计核算制度和会计准则体系包括在内。这应该是我们 1000 多万会计队伍的共同理想和追求。事实上，当时我们确立的会计改革指导思想、重点领域和最终目标，对目前的会计制度改革，无疑深具影响力。

在我国，由国家制定统一的会计核算标准的会计管理模式，已经走过了漫长的 50 年历史。伴随着《企业会计制度》的正式颁布，这次以会计模式转换、会计框架体系变更为重要内容的改革，不仅奠定了我国现代企业制度和市场经济的重要基础，而且创造了兼具中国特色和国际化的独特风格。《企业会计制度》的发布，是我国会计领域的又一次开拓性改革，是我国会计核算制度日趋国际化的重要里程碑，在中国会计史上占有非常重要的一页。

我一向认为，面向庞大的会计队伍，会计知识的教育和普及，是需要一大批专业人士为之努力的。文硕同志致力于此已多年。大家所看到的由今日财会在线 (www.cn-acct.com) 推出的《企业会计制度文库》，是实用性和操作性的，它的读者对象包括：正从事会计审计的实际工作者；正学习会计审计、不想只看教科书的人；刚入行或正准备敲门的人；以及希

望了解新知识的企业领导。笔者建议大家，在阅读每一本书之前，先仔细学习、消化财政部的《企业会计制度》。一定要看了一遍，再看一遍，这样，将会让大家在具体操作实务时有更深的体会、更准确的掌握。人类对知识的追求有许多技巧，就像庖丁解牛一样，只要掌握了技巧就会事半功倍。人人都应打造自己，不会自我打造的人，只会被时代所淘汰！

以上是我想说的几个意思。



文硕

CEO的话

金供需双方提供了在网上直接见面和融资的机会,它为合理疏导网上出现的极大量游资,给企业提供了一个有着美好前景的前台。从 IASC 的大改革,到我国会计准则的陆续出台,国际化的浪潮在世界范围内一浪高过一浪。我们认为,在经济国际化与信息化相互促进、世界经济变得越来越密不可分的态势下,未来会计的形态将是一种以信息化和国际化为基本特征的网络会计,它不仅以信息技术为核心,也以全球化为形态。在这个数字化信息时代,数字力与营销力、企划力和形象力一样,将成为工商企业提高未来竞争力的决定性内容。由此,新的游戏规则讲究的是创新、速度、高品质的服务,还有快速的掌握、更新和应用新知识。中国会计审计人员究竟应以一种什么样的思维走向新世纪?应如何在企业管理层面上协助经理们扭转乾坤?

新千年交替之际,财政部于2000年12月29日正式向社会公布了《企业会计制度》,并要求从2001年1月1日起,首先在股份有限公司范围内实施。这无疑似一声春雷响彻在寒冬的上空,所有敏感的会计人员都为之一振!会计人员无疑已到了不进则退的时代!

我们诚恳邀请你参加我们主持的“新会计传播”活动,它旨在提供最新且实用的、操作性强的资讯,帮助会计人员培养新经济理财思维和技巧,以在21世纪的舞台上,立于不败之地!这里有统一会计制度,具体会计准则、会计资格考试培训、也有CPA考试。这里有现场讲课、函授、网上网下培训,选择多多!我们坚信,这是你决胜于21世纪的第一步。

当20世纪从我们的眼前最终消失,人类迎来21世纪的朝霞时,国际化、网络化、速度、创新成为我们会计界不得不解答的21世纪课题。面对新经济改头换面的挑战,传统会计失真失衡,已无法反映真实的经济世界,反而可能误导管理层的决策。

信息时代的领路人比尔·盖茨明确指出:你怎样搜集、管理和使用信息,将决定您是赢还是输;只有那些驾驭数字的人才能获得竞争优势。今天,围绕数字化信息技术建立一套全新的现代化会计观念与方法体系,已是会计发展的大势所趋。因特网由于突破了空间距离和中介的限制,为资

目 录

现场核算操作手册	第一章 货币资金的核算	[11]
	第一节 现金和银行存款的核算	
	第二节 其他货币资金的核算	
	第二章 应收款项的核算	[13]
	第一节 应收票据和应收账款的核算	
	第二节 其他应收款项的核算	
	第三章 存货的核算	[29]
	第一节 材料采购收发的核算	
	第二节 包装物的核算	
	第三节 低值易耗品的核算	
	第四节 自制半成品的核算	
	第五节 库存商品的核算	
	第六节 委托加工物资的核算	
	第七节 委托、受托代销商品的核算	
	第八节 分期收款发出商品的核算	
	第四章 投资的核算	[55]
	第一节 短期投资的核算	

第二节 长期投资的核算	
第五章 固定资产的核算	[83]
第一节 固定资产及累计折旧的核算	
第二节 在建工程的核算	
第六章 无形资产的核算	[115]
第七章 其他资产项目的核算	[129]
第八章 借款的核算	[137]
第一节 短期借款的核算	
第二节 长期借款的核算	
第九章 应付款项的核算	[149]
第一节 应付票据和应付账款的核算	
第二节 预收账款的核算	
第三节 代销商品款的核算	
第四节 其他应付款项的核算	
第十章 应付工资及福利费的核算	[171]
第十一章 应交税项的核算	[179]
第十二章 应付债券的核算	[199]

现场核算操作手册	第十三章 其他负债项目的核算	[215]
	第一节 预付费用的核算	
	第二节 待转资产价值的核算	
	第三节 预计负债的核算	
	第四节 递延税款的核算	
	第十四章 所有者权益的核算	[229]
	第一节 实收资本的核算	
	第二节 资本公积的核算	
	第三节 盈余公积的核算	
	第四节 本年利润及利润分配的核算	
	第十五章 生产成本、期间费用的核算	[277]
	第一节 生产成本的核算	
	第二节 期间费用的核算	
	第十六章 营业收支的核算	[327]
	第一节 主营业务收支的核算	
	第二节 其他业务收支的核算	
	第十七章 营业外收支的核算	[353]

第十八章 其他损益项目的核算 [381]

第一节 投资收益和补贴收入的核算

第二节 所得税的核算

第三节 以前年度损益调整的核算

第十九章 资产负债表及其附表的编制 [411]**第二十章 利润表及其附表的编制 [443]****第二十一章 现金流量表的编制 [453]****第二十二章 会计报表附注的编制 [473]**

第一章

货币资金的核算



本

章介绍了最新会计制度下与货币资金有关的会计核算操作实例。

通过对本章实例的学习,您将掌握与如下科目有关的账务处理:(1)现金;(2)银行存款;(3)其他货币资金。

第一节 现金和银行存款的核算

〔实例 1〕 恒达公司是一般纳税人企业,2001 年部分经济业务如下:

1. 1 月 6 日收到出售废料收入 800 元,收到发票;
2. 1 月 10 日用现金支付厂部办公用具修理费 4000 元;
3. 1 月 15 日,开出现金支票,从银行提取现金 150 元,补充库存现金限额;
4. 1 月 17 日,将现金 500 元送存银行,填制“缴款单”,连同现金送银行。根据银行退回的回单,填制现金付款凭证;
5. 1 月 20 日,零售一批商品,价值 80000 元,开具增值税发票,发票上注明增值税为 13600 元,并将该笔现金送存银行;
6. 1 月 25 日,支付上年向合同单位购货应付的款项 30000 元;

7. 2月1日,支付内部职工王平出差所需的现金 2000 元;

8. 2月15日,王平交回差旅费剩余款 250 元;

9. 2月23日,经研究决定拨付给一车间备用金 3000 元,二车间备用金 5000 元,实行定额管理,当即从银行存款提取现金拨付给该车间;

10. 2月28日,职工王林因私事使用长途电话,交来话费 50 元;

11. 3月1日,支付购买物资的价款和运杂费 5000 元,增值税发票上注明的增值税进项税 850 元;

12. 3月2日支付委托外单位加工物资的加工费和运杂费 2000 元,增值税发票上注明的增值税进项税 340 元;

13. 3月3日因购置大型设备而预付货款 100000 元;

14. 3月4日收到该设备,将设备余款 30000 元支付给对方单位;

15. 3月15日,一、二车间报账,分别报销其零星开支 1500 元,2500 元,填制付款凭证,以现金补足其备用金;

16. 3月23日,提现,支付工人工资 300000 元,交纳上年应交所得税 26000 元;

17. 3月31日,收到从其他单位转来的应收款 200000 元,增值税 34000 元;

18. 4月1日宣告发放现金股利 10000 元;

19. 4月10日,一车间最后一次以 1200 元的费用单据向会计部门报销,并缴回剩余的 290 元现金,另有 10 元现金短缺;

20. 4月11日,二车间最后以 2000 元的费用单据向会计部门报账,并缴回剩余的 500 元;

21. 4月12日,经查,一车间少交的10元,应由其负责人负责,并由其补齐款项;

22. 4月15日,发放上述现金股利;

23. 5月20日出纳员发现多余500元现金,原因待查;

24. 5月23日,经查,多余的500元现金中,有200元是少付给购货单位的款项,另外300元原因不明;

25. 5月28日,企业发行股票100000元,以溢价25%的价格发行,实收现金125000元,送存银行;

26. 因生产经营需要,于6月1日向银行借入流动资金借款一笔,款项为50000元,年利息为8.4%,半年期限,企业按月计提利息;

27. 6月1日销售商品一批,收到一张12月31日到期,年利率为7%,出票日期为6月1日,面值为200000元的商业承兑汇票;

28. 7月1日,公司按规定的程序报经批准,减少注册资本80000元,并实际发放;

29. 7月3日,购买生产用固定资产大型设备一台,增值税发票上注明设备价款100000元,增值税17000元,企业以银行存款支付;

30. 7月17日,用银行存款支付车间的零星开支3000元;

31. 8月20日,用现金支付企业管理部门的各项费用2500元;

32. 9月20日,购买建造固定资产用物资一批,增值税发票上注明物资价款3000元,增值税510元,以银行存款支付;

33. 11月1日,企业将上述6月1日收到的商业承兑汇票向银行贴现,贴现率为9%;