

会计师手册

KUAIJISHI SHOUCE

杨爱芬 主编 李宝震 主审

● 中国铁道出版社

会 计 师 手 册

杨爱芬 主编

李宝震 主审

中 国 铁 道 出 版 社

1 9 8 8 年 · 北 京

内 容 简 介

本书比较全面、系统地介绍了财务与会计的基本理论和专业知识,以及作为一个专业财会人员必须具备的政治经济学、计划与统计、劳动与工资等相关专业的基本知识和供日常工作需要参考的有关统计资料。

本书可作为各行业会计师及从事实际工作的财会人员、财经院校师生、财会成人教育学员、自学高考财会人员学习财会知识的参考读物。

会 计 师 手 册

杨爱芬 主编

李宝震 编审

中国铁道出版社出版

责任编辑 丁淑荣 封面设计 于毓斗

新华书店总店科技发行所发行

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本:787×1092毫米 $\frac{1}{32}$ 印张:26.375 字数:581千

1988年3月 第1版 第1次印刷

印数:0001-45,000册 定价:6.15元

一本很有使用价值的工具书 ——祝《会计师手册》出版

(代序)

受中国铁道出版社的委托,由北方交通大学杨爱芬副教授主编、天津财经学院李宝震教授主审、铁道部财务局俞信棣总会计师担任顾问,有北方交通大学、天津财经学院、北京商学院、铁道部财务局、郑州铁路局等单位的同志参加编写的《会计师手册》正式出版了,这是值得我国会计界庆贺的一件好事。我国的广大财会人员特别是会计师,又多了一位良师益友。

本书送交中国铁道出版社以前,我有幸先读了一遍。我以一个普通读者的身份,谈谈读后的感受,供广大读者参考。

党的十一届三中全会以来,特别是中国会计学会成立以后,我国会计界一改过去那种默默无闻的沉闷局面,广泛开展了会计理论与方法的研讨,编写出版了一大批很有水平的会计论著,会计园地呈现出一派百花争艳的繁荣景象。《会计师手册》是在大力发展有计划的商品经济条件下,为适应突出价值管理、加强会计工作,迫切需提高会计人员业务素质的情况下编写的。本书的主要对象是会计师,但也可作为从事实际工作的财会人员、财经院校师生、财会成人教育学员、自学高考财会人员学习财会知识的参考。从这本书的取材内容、结构安排、编写体例等方面看,编者处理的很有特色:既有鲜明的针对性和专业性,又有广泛的适应性和社会性;理论与实务并重,但以实务为主,叙述中注意了原理原则的应用;结构上既体现了系统性和全面性,又突出了学以致用原则;在

表述方法上做到了概念明确、论述准确、深入浅出、通俗易懂。还可以看出,编者在一些重要问题的论述中,努力吸取了近年来国内外在会计学领域中所取得的研究成果,较全面地反映了建国以来我国会计实践中积累的成功经验,读了以后使人感到既有优良传统,又有时代气息。因此可以说,这本书的出版又为我国百花盛开的会计学园地增添了新的花朵。

本书是以现职会计师为主要对象,在选材上注意了作为一个求效益、懂经营、会管理、重法治、讲道德的社会主义新型会计师所必须具备的理论、业务知识。全书共分五部分,内容除包括财务与会计专业知识外,还编写了作为一个合格的会计师所必须具备的政治经济学、计划与统计、劳动与工资等相关专业的基本知识,以及供日常工作需要参考的有关统计资料等内容。对每个条目的论述,贯彻了“理论联系实际,少议多叙,以叙述为主”的原则。这就避免了一些已出版的会计工具书中常见的“只下定义,不作说明,使读者只了解概念,不明白如何应用”的通病。做到了让读者既懂道理,又知道做法。在每个条目中体现了普及与提高相结合的精神。

作为一个关心我国会计事业的普通读者,我感谢热心于会计事业、为提高我国会计工作水平、发展我国会计科学而付出辛勤劳动的诸位撰稿人和对这一工作的组织者和支持者。愿诸位同行在发展祖国的会计事业中作出更大的贡献!

中国会计学会副会长 阎达五
中国人民大学教授

1986年12月26日

编 者 的 话

为加强企业经营管理,全面提高会计人员的理论水平和业务素质,给广大财会干部的业务学习提供参考读物,我们编辑了这本《会计师手册》。

根据“理论与实务并重,以实务为主”的原则,在《手册》编写过程中,我们广泛参考了已经出版的各种会计专著,努力吸取国内外会计科学发展的最新成就和我国会计实践的成功经验,使之既具有鲜明的针对性,又具有广泛的社会性,力求适应不同行业会计专业读者的需要。

《会计师手册》的编写,得到了中国会计学会常务理事、天津财经学院李宝震教授,中国会计学会副会长、中国人民大学阎达五教授,铁道部党校茅广楨教授,以及铁道部财务局,北京、郑州铁路局有关同志的热情指导和帮助,在此一并表示谢意。

由于我们水平所限,错误之处,请读者批评指正。

编 者

1987年1月

《会计师手册》顾问、主编、主审及编写人员

顾问: 俞信棣 (铁道部财务局总会计师)

主编: 杨爱芬 (北方交通大学副教授)

主审: 李宝震 (天津财经学院教授)

编写人员 (以姓氏笔划为序):

刘恩禄 (北京商学院教授)

刘国衡 (北方交通大学讲师)

孙叔钧 (郑州铁路局高级会计师)

肖其林 (北方交通大学副教授)

陆鄂 (天津财经学院副教授)

庞宁生 (北方交通大学副教授)

杨爱芬 (北方交通大学副教授)

尚德馥 (北方交通大学副教授)

林福绵 (北方交通大学讲师)

宗刚 (北方交通大学教师)

俞信棣 (铁道部财务局总会计师)

赵杰 (北方交通大学讲师)

郝宇欣 (北方交通大学讲师)

韩兰茹 (北方交通大学讲师)

责任编辑 于淑荣

ISBN 7-113-00191-2/F·11

定 价： 6.15 元

目 录

第一部分 政治经济学

1. 物质资料生产是人类社会存在和发展的基础·····	(1)
2. 物质资料生产的三个简单要素·····	(2)
3. 经济规律的客观性和人的主观能动作用·····	(3)
4. 自然经济与商品经济是相对立的经济形式·····	(4)
5. 商品是使用价值与价值的统一体·····	(5)
6. 生产商品劳动的二重性理论·····	(7)
7. 商品的价值量与商品价值量的变化规律·····	(8)
8. 货币的本质与职能·····	(9)
9. 价值规律及其在简单商品经济中的作用·····	(11)
10. 劳动力商品的价值和使用价值·····	(12)
11. 资本主义生产过程的特点·····	(14)
12. 资本家对企业的管理本质上是剥削活动·····	(15)
13. 不变资本与可变资本·····	(16)
14. 剩余价值与剩余价值率·····	(17)
15. 资本家加重对工人剥削的两个基本方法·····	(19)
16. 资本主义工资的实质及其形式·····	(20)
17. 资本主义的名义工资、实际工资和相对工资·····	(22)
18. 资本积累和使个别资本额增大的两种形式·····	(24)
19. 资本的有机构成理论·····	(25)
20. 产业资本循环的三个阶段与三种职能形式·····	(26)
21. 产业资本的循环能够顺利进行的必要条件·····	(28)
22. 把生产资本区分为固定资本和流动资本的 依据和意义·····	(30)
23. 资本周转速度对垫支资本增殖程度的影响·····	(32)
24. 固定资本的有形磨损与无形磨损·····	(34)
25. 纯粹流通过费用和生产性流通过费用·····	(35)
26. 社会资本简单再生产的实现条件·····	(36)

27. 社会资本扩大再生产的前提条件与实现条件·····	(39)
28. 利润与利润率·····	(41)
29. 平均利润与平均利润率下降趋势的规律·····	(43)
30. 商品价值转化为生产价格与生产价格规律的作用·····	(44)
31. 商业资本和商业利润·····	(45)
32. 股份公司、股票和股票价格·····	(48)
33. 社会主义生产资料公有制是社会主义经济制度的基础·····	(49)
34. 我国社会主义初级阶段的多种经济形式结构·····	(50)
35. 社会主义经济制度的基本特征·····	(51)
36. 社会主义的基本经济规律·····	(53)
37. 提高经济效益是社会主义经济工作的出发点·····	(55)
38. 社会主义全民所有制企业的所有权与经营管理权实行分离的原则·····	(56)
39. 社会主义企业的科学管理和民主管理·····	(58)
40. 社会主义企业经营的基本特征·····	(60)
41. 社会主义的物质技术基础与现代化建设·····	(61)
42. 社会主义物质利益原则·····	(62)
43. 国民经济有计划按比例发展规律是社会主义特有的经济规律·····	(65)
44. 社会主义经济条件下的竞争·····	(67)
45. 社会总产值、国民收入和国民生产总值·····	(69)
46. 按劳分配是社会主义社会特有的经济规律·····	(70)
47. 社会主义经济是有计划的商品经济·····	(72)
48. 社会主义货币及其流通规律·····	(73)
49. 社会主义经济条件下价值规律的作用·····	(75)
50. 社会主义的统一性和灵活性相结合的计划体制·····	(78)
51. 对外开放与自力更生的辩证关系·····	(80)

第二部分 财务与会计

一、 基础知识·····	(82)
(一) 会计原理·····	(82)

1. 会计的概念和特点	(82)
2. 会计的基本职能	(84)
3. 会计的科学属性	(85)
4. 社会主义会计的作用	(87)
5. 会计的方法体系	(88)
6. 会计的基本假定	(89)
7. 会计的基本原则	(91)
8. 权责发生制和收付实现制	(93)
9. 集中核算和分散核算	(94)
10. 会计工作组织的意义和原则	(94)
11. 会计制度的意义、种类和内容	(95)
12. 会计机构和会计人员	(96)
13. 会计人员的职责和权限	(97)
14. 会计专业职务及其条件	(99)
15. 总会计师的职责和权限	(101)
16. 会计师事务所及其业务范围	(101)
17. 资金平衡原理	(102)
18. 会计科目及其分类	(104)
19. 会计帐户及其基本结构	(105)
20. 单式记帐与复式记帐	(107)
21. 帐户对应关系和会计分录	(108)
22. 借贷记帐法及其特点	(109)
23. 增减记帐法及其特点	(110)
24. 资金收付记帐法及其特点	(111)
25. 财产收付记帐法及其特点	(112)
26. 现金收付记帐法及其特点	(114)
27. 会计凭证的意义和作用	(115)
28. 原始凭证的意义、种类和审核	(116)
29. 记帐凭证的意义、种类及填制方法	(117)
30. 会计帐簿的意义、种类和设置原则	(118)
31. 日记帐的作用、格式与登记方法	(119)
32. 总分分类帐的作用、格式与登记方法	(121)

33. 明细分类帐的作用、格式与登记方法.....	(121)
34. 总帐与明细帐的关系及其平行登记.....	(123)
35. 对帐和结帐.....	(123)
36. 查错和改错.....	(124)
37. 工作底稿的作用及其编制方法.....	(126)
38. 会计核算形式的种类和特点.....	(127)
39. 货币计价与会计计量方式.....	(128)
40. 现金管理制度.....	(129)
41. 结算方式与结算纪律.....	(130)
42. 现金结算与非现金结算.....	(131)
43. 同城结算与异地结算.....	(131)
44. 现金支票与转帐支票.....	(132)
45. 帐户分类的意义和原则.....	(132)
46. 帐户按经济内容的分类.....	(133)
47. 帐户按用途、结构的分类.....	(134)
48. 盘存帐户的用途、结构和特点.....	(135)
49. 基金帐户的用途、结构和特点.....	(135)
50. 结算帐户的用途、结构和特点.....	(136)
51. 待处理帐户的用途、结构和特点.....	(137)
52. 调整帐户的用途、结构和特点.....	(137)
53. 集合分配帐户的用途、结构和特点.....	(139)
54. 成本计算帐户的用途、结构和特点.....	(139)
55. 跨期摊配帐户的用途、结构和特点.....	(140)
56. 计价对比帐户的用途、结构和特点.....	(140)
57. 财务成果帐户的用途、结构和特点.....	(141)
58. 财产清查的意义、内容和作用.....	(142)
59. 永续盘存制和实地盘存制.....	(143)
60. 未达帐项与银行存款余额调节表.....	(144)
61. 会计报表的意义、种类和编制要求.....	(145)
62. 资金平衡表的意义、结构特点和编制方法.....	(146)
63. 利润表的意义、结构特点和编制方法.....	(148)
64. 财务状况说明书的主要内容.....	(149)

65. 会计报表编制的准备工作·····	(150)
66. 会计核算与统计核算、业务核算的区别·····	(150)
67. 会计分析的意义、内容和主要方法·····	(151)
68. 会计检查的意义和内容·····	(152)
69. 会计操作技术的发展和革新·····	(153)
(二) 经济核算·····	(154)
70. 经济核算和经济核算制·····	(154)
71. 全面经济核算·····	(155)
72. 经济核算的基本内容·····	(156)
73. 企业实行经济核算的必要性·····	(157)
74. 经济核算的外部条件·····	(158)
75. 经济核算的内部条件·····	(160)
76. 经济核算的体制和基本原则·····	(161)
77. 经济核算的方法·····	(162)
78. 厂部经济核算·····	(163)
79. 车间经济核算·····	(164)
80. 班组经济核算·····	(165)
81. 实行经济责任制的意义、目的和必须遵循的原则·····	(165)
82. 经济责任制的主要内容及基本形式·····	(167)
83. 经济效果与经济效益·····	(169)
84. 提高企业经济效益的途径·····	(169)
85. 独立核算单位与非独立核算单位·····	(171)
86. 群众核算与专业核算相结合·····	(171)
87. 业务核算与统计核算·····	(172)
88. 经济责任与经济权限·····	(172)
89. 经济核算的基础工作·····	(173)
90. 扩大企业自主权·····	(174)
91. 经济利益与物质利益·····	(176)
92. 等价交换原则·····	(177)
93. 经济机制与经济杠杆·····	(178)
94. 经济合同与经济立法·····	(179)
95. 铁路运输企业的经济核算指标·····	(180)

96. 铁路运输企业经济责任制的内容和形式	(182)
(三) 财务管理	(184)
97. 社会主义企业和企业管理	(184)
98. 企业财务管理的原则	(186)
99. 企业财务管理体制	(189)
100. 企业财务与国家财政的关系	(190)
101. 固定资金的特点及其管理要求	(192)
102. 固定资金运用效果的主要指标及其计算方法	(194)
103. 流动资金的特点及管理要求	(196)
104. 流动资金的供应方式	(198)
105. 流动资金利用效果的主要指标及其计算方法	(200)
106. 流动资金定额及其核定方法	(202)
107. 材料资金定额及其计算方法	(204)
108. 燃料资金定额及其计算方法	(206)
109. 在产品资金定额及其计算方法	(207)
110. 产成品资金定额及其计算方法	(210)
111. 外购商品资金定额及其计算方法	(211)
112. 加速流动资金周转的途径	(212)
113. 专用基金的内容和管理原则	(215)
114. 反映企业财务成果的主要指标及其计算方法	(216)
115. 社会集团购买力及其管理规定	(217)
116. 财经纪律及其有关规定	(220)
117. 财政收入的价值构成	(223)
118. 财政支出及量入为出的原则	(225)
119. 积累率的合理界限	(227)
120. 社会主义积累基金和消费基金	(228)
121. 税收的经济杠杆作用	(229)
122. 实行利改税的必要性与步骤	(232)
123. 我国现阶段税收的种类及其主要内容	(234)
124. 财政赤字与财政结余	(238)
125. 社会主义信用和信用资金来源	(239)
126. 财政、信贷与物资供求平衡	(241)

(四) 成本与价格	(243)
127. 成本的概念及其分类	(243)
128. 成本管理及其主要内容	(244)
129. 全面成本管理	(245)
130. 成本归口分级管理	(245)
131. 责任成本和成本中心	(246)
132. 定额和定额管理	(247)
133. 成本计划和成本预测	(248)
134. 成本核算和成本控制	(249)
135. 成本考核与成本分析	(250)
136. 成本开支的范围	(251)
137. 生产费用和产品成本的区别与联系	(252)
138. 理论成本和实际成本	(253)
139. 总成本和单位成本	(254)
140. 直接成本和间接成本	(254)
141. 计划成本和目标成本	(255)
142. 边际成本与期间成本	(255)
143. 定额成本和标准成本	(256)
144. 变动成本和固定成本	(256)
145. 工厂成本和车间成本	(257)
146. 完全成本和销售成本	(257)
147. 微观经济成本与宏观经济成本	(258)
148. 成本计算对象	(258)
149. 成本计算期	(260)
150. 费用要素和成本项目	(260)
151. 运输成本的概念及其范围	(261)
152. 铁路运输成本计算的特点	(263)
153. 汽车运输成本计算的特点	(264)
154. 水运运输成本计算的特点	(265)
155. 航空运输成本计算的特点	(266)
156. 管道运输成本计算的特点	(267)
157. 运输成本计算的支出率法	(267)

158. 发送作业费与到达作业费	(268)
159. 运行作业费与中转作业费	(269)
160. 人公里成本与计费吨公里成本	(270)
161. 换算吨公里成本	(271)
162. 运行吨公里成本与总重吨公里成本	(271)
163. 降低产品成本的途径	(272)
164. 成本降低额与成本降低率	(273)
165. 成本利润率	(274)
166. 成本会计与成本报表	(274)
167. 计划价格与浮动价格	(275)
168. 不变价格与现行价格	(276)
169. 运输价格的特点及其制订依据	(277)
170. 货物运价里程与起码计费里程	(278)
171. 铁路货物运价体系	(279)
172. 铁路旅客运价体系	(281)
173. 行李、包裹和邮件运价	(283)
(五) 管理会计	(284)
174. 现代管理会计的基本内容和主要特点	(284)
175. 财务会计和管理会计的区别	(285)
176. 全面预算的内容及其特点	(286)
177. 弹性预算与零基预算	(287)
178. 经营决策和决策分析	(288)
179. 货币的时间价值与投资的风险价值	(289)
180. 现金流出、流入与净流量	(291)
181. 评价投资方案经济效果的数量方法	(291)
182. 投资报酬率与投资回收期	(294)
183. 标准成本与标准成本会计制度	(294)
184. 成本性态及其模式	(295)
185. 责任会计与责任中心	(297)
186. 变动成本法和完全成本法	(299)
187. 混合成本及其分解方法	(300)
188. 经济定货量	(301)

189. ABC 分析法	(304)
190. 线性规划的应用	(305)
191. 量本利分析法	(307)
192. 成本差异分析	(309)
193. 敏感性分析	(309)
(六) 经济活动分析	(310)
194. 经济活动分析的意义和内容	(310)
195. 经济活动分析的形式和步骤	(311)
196. 对比分析法	(313)
197. 因素分析法	(314)
198. 平衡对照法	(315)
199. 动态分析法	(316)
200. 生产计划完成情况的分析	(317)
201. 生产设备利用情况的分析	(319)
202. 材料物资供应情况的分析	(320)
203. 劳动生产率的分析	(321)
204. 资金分析	(322)
205. 成本分析	(325)
206. 利润分析	(327)
207. 铁路运输生产计划完成情况的分析	(329)
208. 机车车辆运用计划完成情况的分析	(329)
209. 运输支出与运输成本的分析	(330)
210. 运输收入的分析	(330)
(七) 审计原理	(331)
211. 审计的概念	(331)
212. 社会主义制度下审计的必要性	(333)
213. 社会主义审计的职能和作用	(334)
214. 社会主义审计的任务	(335)
215. 社会主义审计的范围和对象	(336)
216. 社会主义审计工作的基本原则	(337)
217. 社会主义审计的监督体系	(337)
218. 建国初期铁路稽核工作的特点和经验	(338)