



会计知识手册



会计知识手册

黄寿宸 吴凤山 主编

黑龙江人民出版社

1985年·哈尔滨

责任编辑：罗 溟

封面设计：赵 勋

会计知识手册

Kuaiji Zhishi Shouce

黑 龙 江 人 民 出 版 社 出 版

(哈尔滨市道里森林街42号)

黑龙江新华印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092 毫米 1/32 · 印张 24 2/16 · 字数 482,000

1985 年 6 月第 1 版 1985 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—80,500

统一书号：4093·120

定价：3.40 元

前 言

为适应当前提高企业素质，满足广大财会人员及企业管理干部系统学习财会基础知识的需要，我们编辑了这本《会计知识手册》。内容分上下两篇，共十七个部分。上篇为基础理论部分，包括：会计原理、财政财务、经济核算、成本管理、审计原理、管理会计；下篇为专业会计核算，包括：工业、交通、森工、商业、粮食、物资、农场、银行、基建、预算、乡镇企业及公共食堂。基础理论知识在体系和内容上较为完整，专业核算侧重于方法。为了避免内容过多的重复，通用的核算方法以工业为主；为了保持内容的相对稳定，侧重于基本理论的阐述，并力求吸收一些新的财会知识。

本“手册”是在一九八二年内部发行试用本的基础上修改编纂的。黄寿宸、吴凤山同志担任主编。周正、何光裕、姜世标、熊明钧负责审核修改。参加各部分编写的同志有熊明钧（会计原理），何光裕（财政财务、经济核算、成本管理、建设银行、公共食堂），黄寿宸（审计原理），吴凤山（管理会计），浦聿新（工业），周正（森工），姜世标（交通、乡镇企业），吴廷玺、范源新（商业），孟宪民（粮食），金凤春（物资），杨秀峰（农场），惠有玉（人民银行），李奎斗（基建），怀麟徽（预算）。

本书在编写的过程中，上海财经学院钱培钧教授、福州

大学侯文铨教授及湖北财经学院向泽生副教授给予我们很多帮助，提出不少宝贵意见。此外，还有赵吉成、沈松泉、宋永顺、叶太来、李模、刘雨章、刘寿平、黄明等同志曾参加本书内部试用本的讨论、修改工作，在此一并致以谢意。

本书内容比较广泛，且又都是利用业余时间编写的，缺点错误在所难免，望读者批评指正。

编 者

一九八四年四月

目 录

前言.....	1
---------	---

上篇 基础理论

一、会 计 原 理

1 会计的概念和性质.....	2
2 会计的职能.....	7
3 资金占用和资金来源.....	8
4 资金平衡原理.....	12
5 资金运动.....	13
6 复式记帐和会计分录.....	14
7 借贷记帐法.....	16
8 增减记帐法.....	18
9 财产收付记帐法.....	21
10 收付实现制和权责发生制.....	23
11 会计凭证.....	24
12 帐户、会计科目和帐簿.....	26
13 总帐、明细帐和平行登记法.....	29
14 记帐、对帐和错帐查找更正.....	30
15 会计核算形式.....	34
16 主要经营过程的核算.....	36

17	财产清查	45
18	会计报表	47
19	会计分析的概念和种类	49
20	会计分析的方法	50
21	资金的分析	52
22	成本的分析	55
23	利润的分析	57

二、经济核算

24	经济核算的概念	59
25	经济核算关系	59
26	经济核算制	60
27	经济核算工作	62
28	加强经济核算的必要性	62
29	经济核算的基础工作	63
30	经济核算的指标体系	66
31	经济核算方法	69
32	企业之间的经济核算	70
33	厂内经济核算	71
34	车间经济核算	72
35	班组经济核算	72
36	指标分解与经济责任制	73
37	经济责任制的基本内容	74
38	经济责任制的形式	75
39	经济责任制的政策界限	76

40	农业生产与工业生产经济责任制的比较·····	77
41	经济责任制与经济核算制的关系·····	78
42	经济效果与经济效益的关系·····	79
43	经济效果的范围和内容·····	80
44	提高经济效果的途径·····	81
45	应用先进科学技术提高经济效果·····	81
46	生产力在空间的合理布局·····	81
47	地区经济优势发展的原则·····	82
48	厂址选择的条件·····	83
49	提高基本建设投资经济效果的措施·····	84
50	科学组织生产、充分挖掘潜力·····	85
51	考核经济效果的指标体系·····	86
52	劳动消耗经济效果指标及其计算公式·····	87
53	劳动占用经济效果指标及其计算公式·····	88
54	劳动成果的经济效果指标及其计算公式·····	89
55	挖、革、改经济效果指标及其计算公式·····	91
56	基本建设投资效果指标及其计算公式·····	92
57	经济效果与经济核算的关系·····	93
58	运用最优化方法, 讲求经济效果·····	93
59	可行性研究的必要性与主要内容·····	94
60	经济决策与经济效果·····	97
61	经济立法与经济效果·····	98

三、财 政 财 务

62	社会主义理财的概念·····	99
----	----------------	----

63	国家财政在经济发展战略中的地位 和作用	100
64	财政收入与财政支出	102
65	财政与经济的关系	103
66	国家财政与企业财务的关系	104
67	社会主义财政资金与信贷资金	104
68	综合财政计划	105
69	预算外资金的管理	107
70	国民收入的概念	108
71	国民收入的计算方法	109
72	社会主义国民收入与资本主义国民收入的 计算比较	111
73	增加国民收入的基本途径	113
74	社会总产品的价值结构	114
75	企业财务的本质	115
76	企业财务管理的主要内容	116
77	固定资金的运用效果	117
78	流动资金的概念及其合理运用	119
79	核定流动资金定额的基本方法	120
80	管好用好流动资金	123
81	销售收入及产品价格	123
82	企业利润分配	126
83	企业专用基金	127
84	加强财政监督、严肃财经纪律	127
85	财务管理与经济立法	128

四、成本 管 理

86	成本的概念及其实质·····	130
87	社会主义成本与资本主义成本的区别·····	131
88	国民经济成本管理·····	132
89	企业成本管理·····	133
90	成本管理的基本原则·····	134
91	生产费用与产品成本的具体内容·····	135
92	产品成本的指标体系·····	138
93	可比产品成本与不可比产品成本·····	139
94	变动成本与固定成本·····	139
95	半变动费用的分解·····	140
96	产值成本率与成本利润率·····	141
97	计划成本与目标成本·····	141
98	定额成本与标准成本·····	142
99	工作成本与存货成本·····	143
100	历史成本与寿命成本，重置成本与机会成本··	144
101	成本计算原理·····	145
102	成本支出范围·····	149
103	成本核算过程·····	150
104	成本核算的任务·····	152
105	技术经济定额·····	153
106	材料成本的核算·····	155
107	合理利用材料·····	157
108	有效利用工时，提高生产率·····	157

109	增产节约、降低费用	159
110	成本控制的内容与作用	159
111	成本控制的客观标准	161
112	定额成本差异的分析	162
113	成本分析对象及其方法	165
114	成本控制的一般方法	165
115	成本预测的意义及方法	166
116	成本计划在生产技术财务计划中的地位 和作用	167
117	成本计划的编制工作	169
118	微观成本降低的途径	172
119	宏观成本降低的途径	173
120	成本监督与检查	174
121	降低成本的新方法——价值分析	176
122	成本决策中的“量、本、利”分析法	176

五、审 计 原 理

123	审计的概念	181
124	社会主义制度下审计的必要性和重要性	183
125	社会主义制度下监督体系的四种形式	185
126	社会主义审计与资本主义审计在性质 上的区别	186
127	社会主义审计的职能和作用	187
128	我国现代审计监督的演变	189
129	审计与会计的关系及其特点	192

130	审计的任务·····	193
131	审计的范围和原则·····	195
132	审计的方法·····	197
133	审计的种类·····	201
134	审计的组织·····	202
135	库存现金的实物盘点·····	206
136	现金收支业务的检查·····	208
137	银行存款的检查·····	211
138	往来帐款的检查·····	215
139	商品、材料、物资完整性的检查·····	218
140	固定资产完整性的检查·····	220
141	工资结算的检查·····	222
142	生产费用支出和产品成本的检查·····	224

六、管 理 会 计

143	管理会计·····	232
144	社会责任会计·····	233
145	预算控制和预算体系·····	234
146	弹性预算和零基预算·····	235
147	责任预算和责任会计·····	237
148	国际会计准则和会计方法·····	238
149	会计原则和会计标准·····	240
150	执行会计与决策会计·····	242
151	会计管理与会计系统的信息反馈·····	243
152	经济预测·····	245

153	定性预测法	246
154	定量预测法	247
155	经营决策	251
156	均衡价格和价格弹性	257
157	线性规划	259
158	动态规划和动态数列	260
159	网络理论和网络技术	261
160	可靠性理论	263
161	最优化	263
162	系统工程	264
163	运筹学	267

下篇 专业会计

七、工 业

164	工业会计核算的对象和任务	270
165	货币资金和结算业务的核算	272
166	工资总额的组成	274
167	工资的核算	275
168	材料的核算	278
169	低值易耗品的核算	282
170	包装物的核算	282
171	固定基金的核算	283
172	固定资产的分类	285
173	固定资产的计价	287

174	固定资产折旧的核算	287
175	固定资产调入、调出的核算	290
176	报废清理、盘盈、盘亏和毁损固定资产 的核算	292
177	租入、租出固定资产的核算	293
178	基建借款的核算	294
179	固定资产修理的核算	295
180	生产费用核算使用的帐户	297
181	生产费用计入产品成本的一般程序及 帐务处理	298
182	各要素费用归集和分配的一般原则	304
183	辅助生产车间费用的归集和分配	307
184	废品损失的核算	311
185	在产品成本的核算	313
186	企业的生产类型和成本管理对产品成本 计算的要求	315
187	成本计算方法	316
188	副产品、等级品、联产品的成本计算	323
189	产成品的核算	325
190	发出商品的核算	326
191	销售的核算	328
192	产品发出退回和销售退回的帐务处理	329
193	利润总额的核算	331
194	营业外收、支的核算	332
195	利润分配的核算	335

196	专项资产和专项资金的核算	337
197	专用基金的核算	338
198	专用拨款的核算	342
199	专用借款的核算	344
200	应付引进设备款的核算	347

八、交 通

201	交通运输生产经营的特点	348
202	公路、水运会计的特点	349
203	公路、水运会计的任务	351
204	公路、水运会计核算的内容	351
205	公路、水运企业的资金和资金运动	352
206	交通运输企业工资总额的组成	353
207	交通运输企业材料的分类	354
208	公路企业材料的分类	355
209	公路周转材料几种摊销方法的计算	356
210	公路“限额领料单”和“大堆材料耗用单” 的用法	356
211	交通运输企业材料的核算	357
212	营运车辆在用轮胎的核算	358
213	配件、旧件修复的核算	361
214	交通运输企业固定资产折旧的计算方法	362
215	交通运输企业固定资产大修理与经常修理 的核算	363
216	交通运输企业固定资产大修理基金提存	

	的计算·····	365
217	公路固定资产计提折旧的范围和施工机械 计提折旧的方法·····	366
218	公路及其构造物不列入固定资产的核算·····	367
219	交通运输企业营运费用的概念和分类·····	367
220	交通运输企业生产费用要素和运输成本项目·····	368
221	交通运输企业成本核算的意义和任务·····	369
222	交通运输成本计算对象和计算单位·····	370
223	交通运输企业成本计算期、成本计算程序 和方法·····	372
224	交通运输企业单位成本、成本降低额和 成本降低率的计算·····	373
225	汽车运输的车型成本、车别成本、 车队成本和完全成本·····	374
226	公路小修保养成本核算的对象和成本项目·····	374
227	公路工程成本的核算对象和成本项目·····	375
228	公路大型临时设施和小型临时设施的核算·····	376
229	公路附属工业生产成本的核算对象和 成本项目·····	377
230	降低交通运输企业成本的途径·····	377
231	营运收入的概念和种类·····	378
232	在途“营运收入”、“联营及代理往来”的核算·····	379
233	客、货运单位收入指标的计算·····	380
234	开展单车、单船经济核算的意义·····	381
235	单车经济核算的内容和分工·····	381

236	单船经济核算的内容和方法·····	384
237	公路的构成及其包括的内容·····	386
238	公路道班的核算及内容·····	387
239	交通运输企业对内销售与对外销售的界限·····	387
240	交通运输企业利润的考核·····	388
241	交通运输企业利润总额的组成和核算·····	389
242	交通运输企业利润分配的核算·····	390
243	交通运输企业八项经济技术指标的内容·····	392
244	养路收入的组成和结算·····	393
245	养路收入核算的任务和要求·····	394
246	利润和成本的分析·····	395
247	流动资金的分析·····	397
248	固定资产的分析·····	399

九、森 林 工 业

249	森林工业生产的全过程和主要特点·····	401
250	森工企业会计核算的对象、任务和组织形式·····	402
251	森工企业的资金和资金运动·····	405
252	森工企业固定资产的核算·····	406
253	森工企业固定资产需用量的核定·····	410
254	森工企业固定资产简单再生产和扩大再生产 的划分·····	415
255	森工企业材料的核算·····	415
256	森工企业流动资金定额的制订·····	417
257	培育森林资源过程中林木资产的核算·····	419