

财务会计手册

侯文铨主编

IKLIAI IISHHICE

辽宁人民出版社

R
F23-62
1

财务会计手册

侯文铨 主编

R F23-62 1



C331770



辽宁人民出版社

一九八二年·沈阳

财务会计手册

侯文铨 主编

*

辽宁人民出版社出版
(沈阳市南京街6段1里2号)
辽宁省新华书店发行
锦州印刷厂印刷

*

开本：787×1092 $\frac{1}{2}$ 印张：21 插页：2
字数：420,000 印数：1—143,500
1982年2月第1版 1982年2月第1次印刷
统一书号：4090·46 定价：1.95元

前 言

为了适应财会人员学习财会基础知识的需要，辽宁省供销社财会处于一九七九年组织省内有关同志编写的《财务会计辑要》一书，内部印发后，受到了各个系统广大财会人员的普遍欢迎。现根据读者的意见和要求，对该书的内容作了修改和补充，并更名为《财务会计手册》，由辽宁人民出版社公开出版，作为财贸、工交等企业单位的财会、企业管理人员进行工作和学习的参考。

《财务会计手册》全书分为名词解释、问题解答、计算公式、会计分录、计量单位和常用符号五个部分。第一部分是按照财会工作的主要内容及其密切联系的问题，分为十六类一千五百多条；第二部分共一百个问题，是从近年来各地区考核会计师时提出的若干问题中，摘要作简单的解答；第三部分公式一百多个，是工、商企业实际工作中常用的计算公式；第四部分分录四百来例，是根据工业、商业、粮食和供销四个系统所属企业的主要会计事项，分别运用借贷、增减和收付三种记帐方法，举例说明；第五部分是为了工作方便而编入的。

本书由侯文铨同志担任主编，参加编写的有孙佐军、蓝中玉、孙长信、陈同娟、柯顺迪、陈学钦、林隆钟等同志。赵竹轩、赵振宽、傅云瑞、高愚至、迟永令、张维杰等同志，也参加了初稿的编写工作。

在本书的编写过程中，辽宁省工业、商业、粮食、供销、财政等系统的部分财会人员参加了讨论，对书稿提出了许多宝贵的意见，对此，深表谢意！

由于编者水平所限，书中难免存在着缺点，甚至错误。我们殷切地希望得到同行和读者同志们的批评、指正。

编 者

一九八〇年九月

目 录

名 词 解 释

一、会 计

会计..... (1)	对外贸易会计..... (8)
簿记..... (1)	基本建设会计..... (9)
会计学..... (2)	基本建设银行会计..... (10)
会计学的科学属性..... (3)	银行会计..... (10)
会计史..... (4)	行政事业单位会计..... (10)
会计法..... (4)	企业会计..... (11)
理财会计..... (5)	集体企业会计..... (11)
管理会计..... (5)	合资企业会计..... (11)
专业会计..... (6)	合伙企业会计..... (12)
工业会计..... (6)	公私合营企业会计..... (13)
农业会计..... (6)	物资会计..... (13)
商业会计..... (6)	预算会计..... (13)
商办工业企业会计..... (7)	成本会计..... (14)
商办农牧业会计..... (7)	会计工作..... (14)
饮食服务业会计..... (7)	会计工作现代化..... (15)
储运业会计..... (7)	会计规律..... (15)
粮食会计..... (8)	会计对象..... (16)

会计原则·····	(17)	会计指标体系·····	(22)
会计原理·····	(18)	会计循环·····	(22)
会计任务·····	(19)	会计管理·····	(23)
会计作用·····	(19)	会计核算·····	(23)
会计系统工程·····	(20)	会计职能·····	(23)
会计系统工程的任务·····	(21)	会计监督·····	(24)
会计系统的信息反锁·····	(22)	会计基础工作·····	(25)

二、会计工作组织

会计工作组织·····	(25)	会计人员“三懂”	
会计机构·····	(25)	“四会”·····	(32)
集中核算·····	(26)	会计人员岗位责任制·····	(32)
分散核算·····	(27)	财务制度·····	(32)
会计工作程序图·····	(27)	财经制度·····	(33)
会计人员·····	(28)	财经纪律·····	(33)
总会计师·····	(28)	财务纪律·····	(33)
会计人员技术职称·····	(28)	会计制度·····	(34)
会计员·····	(28)	财会制度·····	(35)
助理会计师·····	(29)	会计纪律·····	(35)
会计师·····	(29)	会计标准·····	(36)
高级会计师·····	(29)	权责发生制·····	(36)
财务管理员·····	(29)	收付实现制·····	(36)
记帐员·····	(30)	实地盘存制·····	(36)
出纳员·····	(30)	永续盘存制·····	(37)
核算员·····	(30)	会计年度·····	(37)
责任会计·····	(30)	经济制度·····	(37)
会计主管人员·····	(31)	经济法规·····	(37)
会计人员基本功·····	(31)	经济立法·····	(37)

经济司法····· (38)	国际会计标准委员会····· (38)
会计师事务所····· (38)	

三、会计的一般方法

会计方法体系····· (39)	明细分类核算····· (49)
会计核算方法····· (40)	会计事项····· (50)
会计科目表····· (41)	会计分录····· (50)
会计科目····· (41)	简单会计分录····· (50)
总帐科目····· (42)	复杂会计分录····· (50)
子目····· (42)	记帐····· (50)
细目····· (42)	记帐主体····· (51)
会计科目对应关系····· (42)	记帐符号····· (51)
会计帐户····· (42)	记帐规则····· (51)
帐户结构····· (42)	记帐方法····· (52)
帐户设置····· (43)	单式记帐法····· (52)
帐户体系····· (44)	复式记帐法····· (52)
帐户分类····· (44)	借贷记帐法····· (53)
总分类帐户····· (46)	增减记帐法····· (56)
总分类帐户本期	收付记帐法····· (62)
发生额对照表····· (46)	现金收付记帐法····· (63)
棋盘式本期发生	资金收付记帐法····· (64)
额对照表····· (46)	资金运动收付记帐法····· (65)
明细分类帐户····· (48)	钱物收付记帐法····· (66)
明细分类帐户本期	财产收付记帐法····· (67)
发生额明细表····· (48)	科目收付记帐法····· (68)
总分类帐户和明细分类	写实增减记帐法····· (69)
帐户的平行处理····· (48)	四符号记帐法····· (70)
总分类核算····· (49)	取用记帐法····· (73)

出入记帐法·····	(74)	总分类帐·····	(79)
会计凭证·····	(74)	明细分类帐·····	(79)
原始凭证·····	(74)	分户明细帐·····	(79)
外来原始凭证·····	(75)	序时明细帐·····	(80)
自制原始凭证·····	(75)	日记帐·····	(80)
原始凭证汇总表·····	(75)	银行存款日记帐·····	(80)
通用凭证·····	(75)	银行借款日记帐·····	(80)
专用凭证·····	(75)	现金出纳帐·····	(80)
通知凭证·····	(75)	转帐日记帐·····	(81)
执行凭证·····	(75)	日记总帐·····	(81)
计算凭证·····	(75)	凭单日记帐·····	(81)
一次凭证·····	(76)	辅助帐·····	(82)
累计凭证·····	(76)	订本帐簿·····	(82)
记帐凭证·····	(76)	活页帐簿·····	(82)
单式记帐凭证·····	(76)	卡片帐·····	(82)
传票·····	(76)	流水帐·····	(82)
复式记帐凭证·····	(76)	总清帐·····	(82)
收款凭证·····	(77)	跛行帐·····	(82)
付款凭证·····	(77)	天地合帐·····	(83)
转帐凭证·····	(77)	龙门帐·····	(83)
记帐凭证汇总表·····	(77)	连环帐·····	(84)
综合试算平衡·····	(77)	四柱清册·····	(87)
差额试算平衡·····	(78)	设帐基本要求·····	(88)
会计凭证传递程序·····	(78)	结帐·····	(88)
会计凭证的装订		对帐·····	(90)
与保管·····	(78)	查错·····	(90)
会计档案·····	(78)	逆查法·····	(94)
会计帐簿·····	(78)	顺查法·····	(94)

红字更正法·····	(94)	呆帐·····	(95)
划线更正法·····	(94)	日清月结·····	(95)
补充登记法·····	(95)	试算表·····	(95)
科目对转更正法·····	(95)	科目余额表·····	(95)
冲帐·····	(95)	帐簿启用·····	(96)
坏帐·····	(95)	帐簿交接·····	(96)

四、核算形式和报帐

帐务处理程序·····	(96)	商品产品成本表·····	(104)
记帐凭证核算形式·····	(96)	主要产品单位成本表·····	(104)
记帐凭证汇总表		成本指标表·····	(104)
核算形式·····	(97)	流动资金表·····	(105)
科目汇总表核算形式·····	(97)	固定资金表·····	(105)
日记总帐核算形式·····	(98)	专项基金表·····	(105)
凭单日记帐核算形式·····	(99)	财务主要指标	
报帐·····	(100)	电讯报告·····	(106)
会计报表·····	(100)	商业零售企业八项	
编制会计报表的要求·····	(102)	经济指标月报表·····	(106)
财产清查·····	(102)	商业批发企业八项	
财产目录·····	(102)	经济指标月报表·····	(106)
会计报表指标体系·····	(102)	商品流通费表·····	(106)
资金平衡表·····	(103)	财务主要指标分行业分环	
资产负债表·····	(103)	节分列汇总季报表·····	(107)
利润计算表·····	(103)	专用基金表·····	(107)
经营情况表·····	(103)	资金增减年报表·····	(107)
损益计算书·····	(103)	民族贸易企业财务	
主要产品销售		主要指标年报表·····	(107)
利润明细表·····	(103)	集体企业主要经济指标	

年报表·····	(107)	单位报表·····	(108)
会计决算·····	(107)	汇总报表·····	(108)
月报·····	(108)	会计报表的审核·····	(108)
季报·····	(108)	会计报表的汇总·····	(108)
年报·····	(108)	会计报表的批复·····	(109)

五、货币资金和结算信贷

货币资金·····	(109)	投资·····	(114)
库存现金·····	(109)	预购定金·····	(114)
在途现金·····	(109)	预付购货款·····	(114)
现金管理·····	(110)	应收上级单位款·····	(114)
货币回笼·····	(110)	应收所属单位款·····	(114)
银行存款·····	(110)	其他应收暂付款·····	(115)
结算户存款·····	(111)	应收调价差价补贴款·····	(115)
专用基金存款·····	(111)	应收定额补贴款·····	(115)
外埠存款·····	(111)	待决应收款·····	(115)
信用证存款·····	(111)	待处理财产损失·····	(115)
银行存款余额调节表·····	(111)	待处理有问题资金·····	(115)
未达帐项·····	(112)	资产·····	(115)
对帐单·····	(112)	负债·····	(115)
坐支·····	(113)	债权·····	(115)
白条顶库·····	(113)	债务·····	(115)
长短款·····	(113)	结算·····	(116)
其他货币资金·····	(113)	结算纪律·····	(116)
备用金·····	(113)	结算方式·····	(116)
业务周转金·····	(113)	现金结算·····	(116)
应收销货款·····	(114)	出纳业务·····	(116)
委托银行收款·····	(114)	非现金结算·····	(116)

转帐结算.....(117)	滞纳金.....(122)
划拨结算.....(117)	押金.....(122)
结算三原则.....(117)	信贷.....(123)
同城结算.....(117)	信贷计划.....(123)
支票结算.....(117)	信贷资金.....(123)
支票.....(117)	信贷监督.....(123)
现金支票.....(117)	信贷制裁.....(123)
转帐支票.....(117)	信贷三项基本原则.....(124)
空头支票.....(117)	信贷择优扶植原则.....(124)
空白支票.....(117)	银行信贷工作.....(124)
支票挂失.....(117)	信用.....(124)
退票.....(118)	商业信用.....(124)
同城托收承付结算.....(118)	银行信用.....(125)
托收无承付结算.....(118)	利息.....(125)
付款委托书结算.....(118)	利息率.....(125)
异地结算.....(118)	年利率.....(125)
异地托收承付结算.....(118)	月利率.....(125)
承付期.....(118)	日利率.....(125)
拒付.....(119)	对年对月计算.....(126)
拒付理由书.....(119)	开户行.....(126)
直达结算.....(119)	存贷分户.....(126)
三角结算.....(120)	存贷合一.....(126)
汇兑结算.....(120)	下贷上转.....(126)
信用证结算.....(120)	贷款指标.....(126)
保证金.....(120)	全额信贷.....(127)
农村限额结算.....(120)	定额借款.....(127)
农村付款委托书结算.....(121)	超定额借款.....(127)
赔偿金.....(122)	超储积压借款.....(127)

结算借款·····(127)	商品流转借款·····(129)
大修理借款·····(127)	农副产品预购
中短期设备借款·····(128)	定金借款·····(129)
小型技术措施借款·····(128)	特种借款·····(130)
出口工业品生产	社队企业生产
专项借款·····(128)	周转借款·····(130)
城镇集体工业	社队企业生产
生产借款·····(129)	设备借款·····(130)
城镇集体工业	社队专项借款·····(130)
设备借款·····(129)	其他借款·····(130)

六、材料和工资

材料·····(131)	应付购货款明细帐·····(135)
材料管理·····(131)	抽单法·····(135)
材料分类·····(131)	领料单·····(135)
材料计价·····(132)	限额领料制·····(135)
材料目录·····(132)	本票核算制·····(136)
在途材料·····(132)	限额领料单·····(136)
自制材料·····(132)	领料登记簿·····(137)
委托外部加工材料·····(133)	材料配比发料单·····(137)
材料成本差异·····(133)	销售材料发料单·····(137)
周转包装物·····(133)	外加工发料单·····(137)
假退料·····(133)	发料汇总表·····(137)
材料采购凭证·····(134)	在途材料明细表·····(137)
收料单·····(134)	库存材料月报表·····(138)
材料交库单·····(134)	材料收发结存汇总表·····(138)
收料汇总表·····(134)	材料明细帐·····(138)
应付购货款明细表·····(135)	材料卡片·····(139)

材料明细分类核算·····	(139)	货币工资·····	(147)
帐卡合一·····	(139)	实物工资·····	(147)
先进先出法·····	(140)	名义工资·····	(147)
移动加权平均法·····	(140)	职务工资·····	(147)
全月一次加权平均法·····	(140)	保留工资·····	(147)
材料成本差异		非工作时间工资·····	(147)
明细分类帐·····	(141)	工资等级制度·····	(148)
材料稽核工作·····	(141)	工资等级系数·····	(148)
材料帐的核对·····	(141)	八级工资制·····	(148)
材料清查·····	(142)	工资标准·····	(148)
材料盘点表·····	(142)	月工资率·····	(148)
低值易耗品·····	(143)	月标准工资·····	(148)
一次摊销法·····	(143)	工资性质的津贴·····	(148)
使用期摊销法·····	(143)	副食品价格补贴·····	(149)
产品产量摊销法·····	(144)	计时工资·····	(149)
五成法·····	(144)	计时奖励·····	(149)
工资·····	(144)	经常性奖金·····	(149)
按劳分配·····	(144)	综合奖·····	(149)
劳动报酬·····	(144)	单项奖·····	(149)
工资制度·····	(145)	计件工资·····	(150)
工资形式·····	(145)	间接计件工资·····	(150)
职工分类·····	(145)	集体计件工资·····	(150)
工资总额·····	(145)	累进计件工资·····	(150)
工资基金·····	(146)	个人计件工资·····	(150)
基本工资·····	(146)	计件奖励工资·····	(150)
附加工资·····	(146)	直接无限计件工资·····	(151)
平均工资·····	(146)	制度时间·····	(151)
实际工资·····	(147)	全勤天数·····	(151)

出勤率·····	(151)	职工困难补助·····	(154)
考勤记录·····	(151)	职工互助储金·····	(154)
产量记录·····	(151)	退休金·····	(155)
生产日报·····	(152)	劳动保险·····	(155)
工作通知单·····	(152)	劳动保护·····	(155)
工序进程单·····	(152)	劳动生产率·····	(155)
工资结算单·····	(152)	社会劳动生产率·····	(155)
工资结算卡片·····	(152)	个别劳动生产率·····	(155)
工资结算汇总表·····	(153)	全员劳动生产率·····	(156)
工资费用分配汇总表·····	(153)	工人劳动生产率·····	(156)
应付工资·····	(153)	营业服务劳动生产率·····	(156)
应付工资明细		劳动效率·····	(156)
分类核算·····	(153)	活劳动消耗的	
扣款通知单·····	(154)	经济效果·····	(156)
工资附加费·····	(154)	活劳动消耗经济	
工资附加费分配表·····	(154)	效果的指标·····	(156)

七、固定资产和基本建设

固定资产·····	(157)	固定资金有形损耗·····	(159)
固定资金·····	(157)	固定资金无形损耗·····	(159)
固定资金周转·····	(157)	固定资金补偿·····	(159)
固定资产占用费·····	(157)	固定资金更新·····	(159)
固定资金产值率·····	(158)	固定资金的技术更新·····	(159)
固定资金利润率·····	(158)	固定资金的日常管理·····	(159)
固定资金盈利率·····	(158)	固定资金的归口	
固定资金使用的		分级管理制度·····	(160)
经济效果·····	(158)	固定资金的实物管理·····	(160)
固定资金损耗·····	(159)	帐外固定资产·····	(160)

固定资产的分类·····(160)	固定资产修理费·····(165)
固定资产的计价·····(161)	固定资产清理·····(165)
固定资产原始价值·····(162)	固定资产清理费用·····(165)
固定资产净值·····(162)	固定资产残值·····(166)
固定资产重置	固定资产变价收入·····(166)
完全价值·····(162)	固定资产报废·····(166)
固定资产交接清册·····(162)	固定资产清查·····(166)
固定资产验收单·····(162)	固定资产生产能力·····(166)
固定资产调拨·····(163)	固定资产磨损系数·····(166)
固定资产调拨单·····(163)	固定资产利用率·····(167)
固定资产无偿调拨·····(163)	设备完好率·····(167)
固定资产有偿转让·····(163)	设备利用率·····(167)
固定资产有偿占有制·····(163)	设备生产率·····(167)
固定资产折旧·····(164)	固定资产增长率·····(167)
固定资产折旧额·····(164)	固定资产退废率·····(168)
固定资产基本折旧·····(164)	固定资产更新率·····(168)
固定资产基本折旧额·····(164)	基本建设·····(168)
基本折旧率·····(164)	新建工程·····(168)
使用年限法·····(164)	改建工程·····(168)
固定资产大修理折旧·····(164)	扩建工程·····(168)
固定资产大修理折旧额·····(164)	迁建工程·····(168)
大修理折旧率·····(164)	恢复工程·····(168)
个别折旧率·····(164)	建设规模·····(168)
综合折旧率·····(164)	建筑安装工程·····(168)
固定资产折旧计算表·····(164)	生产性建设·····(169)
固定资产修理·····(165)	非生产性建设·····(169)
固定资产大修理·····(165)	基本建设项目·····(169)
固定资产中小修理·····(165)	大、中、小型项目·····(169)

基本建设投资·····(169)	技术设计·····(171)
国家预算内投资·····(170)	施工图设计·····(171)
国家预算外投资·····(170)	建筑设计·····(171)
“三算”、“四按”·····(170)	建筑构造·····(172)
基本建设拨款·····(170)	建筑面积·····(172)
直拨、转拨、分拨·····(170)	建筑结构·····(172)
基本建设拨款限额·····(170)	建筑平面系数·····(172)
基本建设程序·····(170)	基本建设施工·····(172)
基本建设计划任务书·····(170)	预付备料款·····(172)
基本建设预算·····(170)	工程价款·····(173)
预算定额·····(171)	竣工验收·····(173)
基本建设设计·····(171)	竣工决算·····(173)
初步设计·····(171)	基本建设投资效果·····(173)
扩大初步设计·····(171)	投资包干·····(174)

八、生产和成本

生产管理·····(174)	工艺路线·····(176)
生产过程·····(174)	工艺设计·····(176)
生产领域·····(174)	工艺准备·····(176)
生产部门·····(175)	工艺装备·····(176)
生产类型·····(175)	工艺装备系数·····(176)
生产组织·····(175)	操作规程·····(176)
文明生产·····(175)	技术标准·····(177)
工艺·····(175)	技术规程·····(177)
工艺过程·····(175)	技术组织措施·····(177)
工艺规程·····(176)	技术经济定额·····(177)
工艺原则·····(176)	技术经济指标·····(177)
工艺纪律·····(176)	技术改造·····(177)