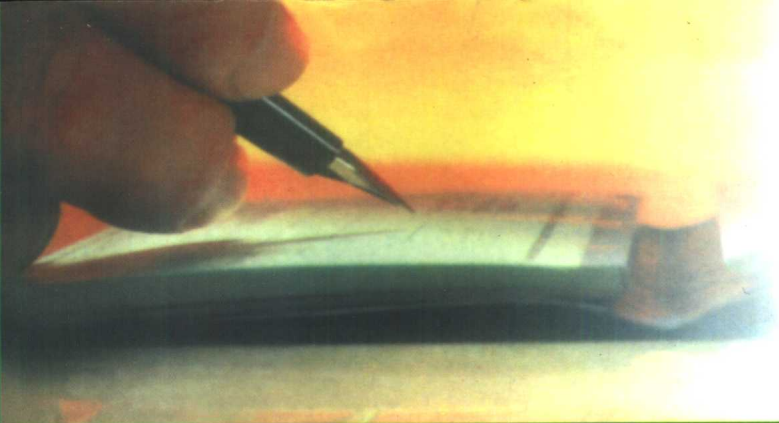




企业会计实务

QIYEKUAIJISHIWU

常 玮 主编

吉林人民出版社



企业会计实务

常 玮 主编

吉林人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务/常玮主编. —长春:吉林人民出版社, 2001.2

ISBN 7-206-03660-0

I. 企… II. 常… III. 企业管理—会计
IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 05284 号

企业会计实务

主 编 常 玮
责任编辑 李书源
责任校对 袁荣昌

封面设计 尹怀远
版式设计 袁荣昌

出 版 者 吉林人民出版社
(长春市人民大街 124 号 邮编 130021)
发 行 者 吉林人民出版社
制 版 吉林人民出版社激光照排中心 0431—5637018
印 刷 者 长春市第四印刷厂

开 本 850×1168 1/32
印 张 16.25
字 数 360 千字
版 次 2001 年 3 月第 1 版
印 次 2001 年 3 月第 1 次印刷
印 数 1—3 000 册

标准书号 ISBN 7-206-03660-0/F·781
定 价 24.00 元

如图书有印装质量问题,请与承印工厂联系。

主 编 常 玮

副主编 孙建国 王春光

撰稿人 于凤琴 王春光 孙建国
武永海 杨世炳 贾泽民
袁荣昌 常 玮

前 言

世界进入 2000 年，人类进入了电子信息时代。随着改革的不断深入，我国的经济取得了飞速的发展，作为经济管理重要环节的会计管理以新会计制度的实施为起点，正在阔步走向世界，和国际接轨。会计作为一种信息语言，又有了新的机遇，迎来了她真正的春天！

通过深入的理论研究和大量的业务实践，我们深深感到：会计作为一门应用科学，既有其理论基础的一面，又有其具体操作的一面，而且会计的实务操作往往更加难于把握。因此，本书没有按着传统的写法去介绍会计实务，而是循着会计的记帐、算帐、报帐、用帐这样一个思路，努力贴近会计工作的实际，去演释会计的操作方法，揭示会计业务的本质规律。《企业会计实务》既是一本教您如何处理会计业务的教材，也是一本常备案头的工具书；您可以用她来学习会计业务处理的一般方法和技巧，也可以随时查阅，以帮助您顺利快捷地完成您的本职工作。在这竞争的时代，能帮助您解决一些实际工作中的具体问题，我们感到十分欣慰！

本书在编写过程中，参阅了有关的制度规定和一些会计专著，在此一并向作者致以谢意！吉林人民出版社的领导和责任编辑对本书的出版给予了热情的关切和支

持，我们表示深深的感谢！

参加本书编撰的人员既有经验丰富的业务专家，也有功底扎实的会计理论人才，大家的心愿，旨在为您提供一本既实用又较为全面的专业书籍，为您在新的世纪里事业成功，大展宏图做出我们微薄的贡献！由于时间和水平所限，书中不足之处在所难免，敬请读者指正。

常 玮

2000年2月19日

目 录

第一章 会计帐务处理

- A. 工业会计帐务处理 (1)
 - 一、材料核算 (1)
 - (一)材料的购入[1] (二)材料的发出[4] (三)包装物核算[6] (四)低值易耗品摊销[10]
 - 二、生产费用核算 (12)
 - (一)基本生产成本核算[12] (二)辅助生产成本核算[13]
 - (三)制造费用的核算[13] (四)待摊费用、递延资产的核算[14] (五)预提费用的核算[14]
 - 三、产品收发业务核算 (14)
 - (一)自制半成品[14] (二)产成品[15]
 - 四、对外投资业务 (16)
 - (一)短期投资[16] (二)长期投资—股票投资[17] (三)长期投资—债券投资[18] (四)长期投资—其他投资[19]
 - 五、固定资产的核算 (20)
 - (一)固定资产的取得[20] (二)固定资产折旧[22] (三)固定资产出售、报废、毁损[23] (四)固定资产盘盈、盘亏[23]
 - 六、无形资产的核算 (24)
 - (一)无形资产的取得[24] (二)无形资产的转让[24] (三)无形资产的投资[25] (四)无形资产的摊销[25]
 - 七、应收业务核算 (25)
 - (一)应收票据[25] (二)应收帐款[25] (三)预付帐款[26]
 - (四)其他应收款[27]

八、应付业务核算	(27)
(一)应付票据[27] (二)应付帐款[28] (三)预收帐款[28]	
(四)其他应付款[29] (五)应付工资[29] (六)应付福利费[30] (七)应交税利[30]	
九、借款业务核算	(33)
(一)短期借款[33] (二)长期借款[33] (三)应付债券[34]	
(四)长期应付款[35]	
十、财务成果收支核算	(35)
(一)主营业务收支[35] (二)其他业务收支[36] (三)管理费用[36] (四)财务费用[37] (五)投资收益[37] (六)营业外收支[37] (七)结转本年利润[37] (八)利润分配[38]	
B. 商业会计帐务处理	(39)
一、货币资金	(39)
(一)现金和银行存款的收入[39] (二)现金和银行存款的支出[40] (三)其他货币资金[41] (四)结算款项[42]	
二、批发商品流通	(45)
(一)商品购进[45] (二)商品销售[48] (三)商品储存[51] (四)代销、委托代销、出租及加工商品[52]	
三、零售商品流通	(55)
(一)商品购进[55] (二)商品销售[60] (三)商品储存[64]	
四、非商品存货	(66)
(一)材料物资[66] (二)低值易耗品[67] (三)包装物[68]	
五、固定资产	(72)
(一)固定资产增加[72] (二)固定资产减少[75] (三)固定资产折旧[77]	
六、无形资产、递延资产和特准储备物资	(77)
(一)无形资产[77] (二)递延资产[78] (三)特准储备物资[78]	
七、对外投资	(79)

(一)短期投资[79] (二)长期投资[80]	
八、债券发行和借款	(83)
(一)债券发行[83] (二)借款[84]	
九、费用和税金	(85)
(一)费用[85] (二)税金[87]	
十、所有者权益	(89)
(一)实收资本[89] (二)资本公积金和盈余公积金[91]	
(三)利润与利润分配[92]	
C. 施工会计帐务处理	(93)
一、流动资产	(93)
(一)货币资金[93] (二)短期投资[98] (三)存货[99]	
二、长期投资	(107)
(一)股票投资[107] (二)债券投资[108] (三)其他投资[109]	
三、固定资产	(110)
(一)固定资产增加[110] (二)固定资产减少[113] (三)固定资产折旧[114]	
四、无形资产及递延资产	(115)
(一)无形资产[115] (二)递延资产[115]	
五、其他资产	(116)
(一)临时设施[116] (二)专项工程支出[116]	
六、待处理财产损溢	(117)
(一)待处理财产损失[117] (二)待处理财产溢余[118]	
七、结算资金	(118)
(一)应收、应付票据[118] (二)应收、应付帐款[120] (三)预收、预付帐款[122] (四)其他应收、应付帐款[123] (五)应交税金[123] (六)应付利润[124] (七)其他应交款[124]	
八、负债	(125)

(一)短期借款[125]	(二)应付福利费[125]	(三)长期借款	
[125]	(四)应付债券[126]	(五)长期应付款[127]	
九、成本和费用			(128)
(一)生产费用[128]	(二)工程结算税金及附加[131]	(三)	
管理费用[131]	(四)财务费用[132]	(五)其他业务支出	
[133]	(六)营业外支出[133]		
十、收入			(134)
(一)工程结算收入[134]	(二)其他业务收入[134]	(三)投	
资收益[134]	(四)营业外收入[135]		
十一、利润和利润分配			(136)
(一)利润(亏损)的结转[136]	(二)利润分配[137]	(三)	
结转全年利润(亏损)[137]	(四)调整上年利润(亏损)		
[138]			
十二、所有者权益			(138)
(一)实收资本[138]	(二)资本公积[139]	(三)盈余公	
积[139]			
D. 股份制会计帐务处理			(140)
一、流动资产			(140)
(一)货币资金[140]	(二)短期投资[143]	(三)存货[145]	
二、长期投资			(154)
(一)长期股权投资[154]	(二)长期债权投资[157]		
三、固定资产			(160)
(一)固定资产增减[160]	(二)固定资产折旧[161]	(三)固	
定资产清理[162]	(四)在建工程[163]		
四、无形资产、开办费和长期待摊费用			(165)
五、待处理财产损溢			(166)
(一)待处理财产收益[166]	(二)待处理财产损失[167]		
六、结算资金			(168)
(一)应收、应付票据[168]	(二)应收、应付帐款[171]	(三)	

预付、预收帐款[174]	(四) 代销商品款[175]	(五) 应收、应付股利[176]	(六) 应收利息[177]	(七) 应收补贴款[178]	(八) 其他应收、应付帐款[178]	(九) 应交税金[178]	(十) 其他应交款[188]
七、负债							(189)
(一) 短期借款[189]	(二) 应付工资[189]	(三) 应付福利费[190]	(四) 长期借款[190]	(五) 应付债券[191]	(六) 长期应付款[192]	(七) 递延税款[194]	(八) 住房周转金[194]
八、成本和费用							(196)
(一) 生产成本[196]	(二) 折扣与折让[197]	(三) 主营业务成本[197]	(四) 主营业务税金及附加[197]	(五) 其他业务支出[198]	(六) 存货跌价损失[198]	(七) 营业费用[198]	(八) 管理费用[199]
	(九) 财务费用[199]	(十) 营业外支出[200]	(十一) 所得税[200]				
九、营业收入							(201)
(一) 主营业务收入[201]	(二) 其他业务收入[201]	(三) 投资收益[201]	(四) 补贴收入[204]	(五) 营业外收入[204]			
十、利润和利润分配							(205)
(一) 营业利润(亏损)的结转[205]	(二) 利润分配[206]	(三) 结转全年利润(亏损)[206]	(四) 以前年度损益调整[207]				
十一、股东权益							(208)
(一) 股本[208]	(二) 资本公积[209]	(三) 盈余公积[211]					
附:企业会计科目							(212)
第二章 会计计算公式							(223)
A. 纳税计算							(223)
(一) 增值税的计算[223]	(二) 营业税的计算[229]	(三) 所得税的计算[233]	(四) 固定资产投资调节税的计算[240]	(五) 城市维护建设税、印花税、车船使用税的计算[243]			

B. 折旧计算	(248)
(一)折旧的计算方法[248]	
(二)企业折旧年限表[251]	
C. 财务评价指标计算	(260)
一、财务评价指标的计算	(260)
(一)工业企业财务评价指标的计算[261]	
(二)商业企业财务评价指标的计算[265]	
(三)旅游、饮食服务企业财务评价指标的计算[267]	
二、补充评价指标的计算	(267)
(一)企业盈利能力及效益状况指标[268]	
(二)资产营运状况指标[269]	
(三)发展能力指标[270]	
D. 股份制会计指标计算	(270)
一、获利能力指标的计算	(270)
二、权益性指标的计算	(273)
 第三章 会计核算分析	(277)
A. 成本核算方法	(277)
一、成本费用的概念及其核算	(277)
(一)费用的概念[277]	
(二)成本的概念[278]	
(三)制造成本法[279]	
二、成本费用的计算程序	(284)
(一)原材料费用的归集与分配[284]	
(二)燃料和动力费用的归集与分配[285]	
(三)工资及福利费的归集与分配[286]	
(四)固定资产折旧费的归集与分配[287]	
(五)辅助生产费用的归集与分配[288]	
(六)制造费用的归集与分配[291]	
(七)废品损失的归集与分配[291]	
(八)产品成本在完工产品与在产品之间的分配[293]	
三、产品成本的计算方法	(298)
(一)品种法[298]	
(二)分批法[314]	
(三)分类法[320]	
B. 管理会计方法	(323)

(一)变动成本法[323]	(二)量本利分析法[326]	
C. 会计分析方法		(330)
一、对比分析法		(330)
二、因素分析法		(331)
三、比率分析法		(332)
四、趋势分析法		(333)
D. 财务报表分析		(335)
一、资产负债表分析		(335)
(一)资产与负债的结构分析[336]	(二)财务比率的分析[343]	
二、损益表分析		(345)
(一)损益表的比较分析[345]	(二)损益表的比率分析[346]	
三、现金流量表分析		(349)
(一)现金流量表的比较分析[349]	(二)现金流量表的结构分析[350]	
(三)现金流量表的比率分析[352]		
第四章 会计报表编制		(356)
A. 资产负债表		(356)
一、资产负债表的结构		(356)
二、资产负债表的编制方法		(357)
B. 损益表及其附表		(368)
一、损益表的编制		(368)
二、利润分配表的编制		(371)
三、主营业务收支明细表的编制		(374)
C. 现金流量表		(375)
一、现金流量表的编制		(376)
(一)工作底稿法[376]	(二)T形帐户法[377]	
二、现金流量表实务举例		(378)
D. 合并会计报表		(391)

一、合并会计报表的编制程序	(391)
二、合并资产负债表	(392)
三、合并损益表及利润分配表	(392)
第五章 会计业务写作	(395)
A. 财务情况说明书	(395)
一、企业财务情况说明书的内容及写法	(395)
二、财务情况说明书写作实例	(398)
B. 企业经济活动分析	(399)
一、经济活动分析报告的写法	(400)
二、分析报告写作实例	(404)
C. 会计业务报告	(416)
一、企业财务状况调查报告	(417)
二、会计检查报告	(422)
D. 财务会计内部控制制度	(427)
一、财务会计内部控制制度的核心内容	(428)
二、财务会计内部控制制度的结构及写法	(429)
附录	(431)
一、中华人民共和国会计法	(431)
二、企业财务通则	(442)
三、企业会计准则	(451)
四、会计基础工作规范	(462)
五、现金管理办法	(484)
(一)现金管理暂行条例〔484〕 (二)现金管理暂行条例实施 细则〔489〕	
六、中华人民共和国发票管理办法	(496)

第一章 会计帐务处理

A. 工业会计帐务处理

一、材料核算

(一) 材料的购入

1. 按计划成本核算:

(1) 购入材料

①根据发票帐单支付材料价款和运杂费

借: 材料采购

贷: 银行存款

②采用商业汇票结算方式, 开出、承兑的商业汇票

借: 材料采购

贷: 应付票据

③预付材料价款

借: 预付帐款

贷: 银行存款

④已经预付货款的材料验收入库, 根据发票帐单的应付金额

借: 材料采购

贷: 预付帐款

⑤支付货款时

借: 预付帐款

贷: 银行存款

⑥退回多付的货款

借：银行存款

贷：预付帐款

⑦购入材料应负担的自营运输费用

借：材料采购

贷：生产成本－辅助生产成本

⑧应向供应单位、运输机构等收回的材料短缺或其他应冲减材料采购成本的赔偿款项，可根据有关的索赔凭证

借：应付帐款或其他应收款

贷：材料采购

⑨购入材料运输途中发生的损失和尚待查明原因的途中损耗

借：待处理财产损溢－待处理流动资产损溢

贷：材料采购

⑩月终，根据已经付款或已开出、承兑的商业汇票的收料凭证，按计划成本

借：原材料

包装物

低值易耗品等

贷：材料采购

⑪将材料的计划成本与实际成本的差额进行转帐：

实际成本大于计划成本的差额

借：材料成本差异

贷：材料采购

实际成本小于计划成本的差额

借：材料采购

贷：材料成本差异

⑫月终，根据尚未收到发票帐单的收料凭证，按计划成本暂估入帐（下月初用红字转回）

借：原材料

包装物

低值易耗品等

贷：应付帐款（暂估应付帐款）

⑬月终，根据已收到发票帐单但尚未付款或尚未开出、承兑的商业汇票的收料凭证，按实际成本

借：材料采购

贷：应付帐款

同时：按计划成本

借：原材料

包装物

低值易耗品

贷：材料采购

同时结转材料成本差异。

(2) 自制完成验收入库的材料

借：原材料等（计划成本）

材料成本差异

（实际成本大于计划成本的差异）

贷：生产成本

材料成本差异

（实际成本小于计划成本的差异）

(3) 投资人投入的材料

借：原材料等（计划成本）

材料成本差异（确定的价值大于计划成本的差异）

贷：实收资本（确定的价值）

材料成本差异

（确定的价值小于计划成本的差异）

2. 按实际成本核算：

(1) 购买的已入库材料，支付价款、运杂费等