

中国财会制度转轨 实用全书

黄玉峻 主编

经济日报出版社

1993 · 12

(京)新登字 102 号

责任编辑:冯宝善

责任校对:徐建华 穆 益 王志则 张惠利

中国财会制度转轨实用全书

黄玉峻 主编

经济日报出版社出版

北京市崇文区龙潭西里 54 号

北京新华书店科技发行所发行

北京仰山印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/16 65.5 印张 2015 千字

1993 年 12 月第一版

1994 年 2 月第一次印刷

印数 1—4000 册

ISBN 7-80036-739-8/F·347 定价:75.00 元

内 容 提 要

本书以新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》为依据,结合各行业财务制度、会计制度,详细介绍了各行业财务会计新旧帐务的接轨方法、新制度的具体应用和操作、新旧制度的对比等。

全书共包括:

- 第一部分 中国财务会计基础知识
- 第二部分 中国财务会计改革总论
- 第三部分 财务通则与会计准则实务
- 第四部分 中国会计制度改革转轨实务
- 第五部分 中国财务制度改革转轨实务
- 第六部分 国际财务会计实务

本书的特点是全面系统具权威性,及时配合转轨形势具实用性,具体明了具可操作性。本书适用范围广泛,既为各类企业的财会工作和工商管理、财政、金融等部门业务提供了参照和依据,也是经济类院校和专业的师生学习研究新会计制度的理想参考书。

中国财会制度转轨实用全书

主 编 黄玉峻
副主编 张巨林

马庆和 宋学全 岳 军

撰稿人

赵成基	朋斯克	杨秀峰	乔洸薇	羽 佳	杨德勇
李达	郑向南	胡伟	刘四亮	薛宏	杨新
赫志强	周海涛	王雨	王四	付正道	吴浩天
杨树田	杨德双	霍云霞	李兰	白云飞	赵翠玲
于淑玲	高文霞	高晓路	杨飞	陈玉键	戴生明
钱之丰	许孝然	张雅芳	李为国	刘艳君	杜兰红
何明强	何李军	薛震红	何国民	李树青	兰刚
张玉刚	周志轩	叶司马	张丽青	赵高风	孙杨兰
戴静江	张伟丽	司王言	李马晓	崔秀峰	杨许亮
李长安	黄思华	严志农	马田夫	宋振林	谢平海
王佳丽	程殿才	赵建国	丁文达	牛桂兰	范 辉

前言

1993年7月1日的会计制度改革,是中国会计史上规模最大、范围最广、影响最为深远的会计工作大变革。是中国会计工作走向规范化、科学化、国际化的重要标志和里程碑。帐簿需要调整,核算模式需要改变,思维方式需要更新,核算体系需要重组,几千万财会人员需要重新培训……。为了适应中国会计工作这一划时代变革的需要,我们组织编写了本书。

本书从思路结构上可分为理论和实务两大部分,以实务为主;从体系结构上可以分为财务和会计两部分,以会计为主;从篇章结构上分为六部分近1200个条目。

本书的各大部分之间都是相互独立又相互联系的,由于考虑到查阅的方便,从而独立性更强,每一部分均可成为系统学习该部分内容的教科书和参考书。在第四、第五部分,我们以工、商会计和财务的内容为主,进行全面的分析和介绍。其他各行业会计和财务,我们只侧重介绍了本行业特点较强的业务处理。

本书的特点是全面、系统,实用性强,可操作性强。是我国各类企业、工商、财政、税务、金融等部门学习新财会制度的理想教科书,亦是财会部门日常工作必备的工具书。对经济类院校、专业师生学习研究新财会制度也颇具参考价值。

在本书的编写过程中,参阅了国内外大量的有关文献,并得到许多专家学者和实际工作者的热情帮助,在此一并表示感谢。

由于时间和水平所限,有疏漏之处,望广大读者批评指正。

编者

1993年6月

目 录

第一部分 中国财务会计基础知识

一、会计原理

会计职能	(3)	会计科目设置原则	(10)
会计分析	(3)	会计行为	(10)
会计分析方法	(3)	会计人员	(10)
会计方法体系	(3)	会计机构	(10)
会计年度	(3)	企业会计核算的组织形式	(10)
会计师事务所	(3)	会计岗位责任制	(11)
会计	(3)	会计法规	(11)
会计性质	(4)	内部牵制制度	(11)
会计信息系统	(4)	总会计师	(11)
会计目的	(5)	注册会计师	(12)
会计理论	(5)	会计准则	(12)
会计要素	(5)	国际会计准则	(12)
会计概念	(5)	会计准则的分类	(13)
会计任务	(6)	会计原则	(13)
会计假设	(6)	会计核算的一般原则	(14)
会计主体	(7)	会计档案	(14)
持续经营	(7)	会计监督	(14)
会计期间	(7)	会计核算	(15)
货币计量	(7)	会计核算方法	(15)
会计计量	(7)	会计核算形式	(15)
会计等式	(8)	会计核算差异检查方法	(15)
会计循环	(8)	会计控制	(15)
会计惯例	(8)	会计检查	(15)
会计政策	(9)	会计管理	(15)
会计学体系	(9)	企业会计	(16)
会计凭证传递	(9)	成本会计	(16)
会计凭证保管	(9)	专业会计	(16)
会计事项	(9)	工业会计	(16)
会计制度	(9)	社会会计	(16)
会计科目	(9)	理财会计	(16)
会计科目分类	(9)	管理会计	(16)
		责任会计	(16)

帐户	(16)
借贷记帐法	(17)
记帐规则	(17)
会计分录	(17)
帐户对应关系	(18)
对帐	(18)
结帐	(18)
试算平衡	(18)
日记帐	(19)
总分类帐	(19)
明细分类帐	(19)
平行登记	(19)
会计帐簿	(20)
会计凭证	(20)
原始凭证	(20)
记帐凭证	(21)
会计应计制	(21)
会计收付制	(21)
原始凭证的审核	(22)
复式通用记帐凭证格式	(22)
复式专用收付款凭证格式	(23)
复式专用转帐凭证格式	(24)
通用与专用凭证的比较采用	(24)
单式记帐凭证格式	(25)
复式与单式凭证的比较采用	(26)
记帐凭证汇总表	(26)
记帐凭证汇总表格式	(26)
总分类帐三栏式格式	(27)
总分类帐表格式	(28)
明细分类帐三栏式格式	(28)
明细分类帐多栏式格式	(28)
明细分类帐数量金额式格式	(29)
日记帐格式	(29)
会计核算形式	(30)
记帐凭证核算形式	(30)
记帐凭证汇总表核算形式	(30)
日记总帐核算形式	(30)
错帐划线更正法	(30)
错帐红字更正法	(30)
错帐补充更正法	(30)

帐户分类	(30)
盘存帐户	(31)
基金帐户	(31)
结算帐户	(31)
集合分配帐户	(32)
跨期摊配帐户	(32)
成本计算帐户	(33)
计价对比帐户	(33)
财务成果帐户	(33)
调整帐户	(34)

二、管理会计

固定成本	(34)
变动成本	(35)
半变动成本	(36)
高低点法	(37)
散布图法	(37)
回归直线法	(38)
盈亏临界点及其有关指标	(39)
盈亏临界图	(40)
有关因素的变动对盈亏临界点的影响	(41)
机会成本	(44)
假计成本	(44)
付现成本	(44)
沉落成本	(45)
可避免成本	(45)
可延缓成本	(45)
重置成本	(45)
相关成本	(45)
成本预测	(45)
销量预测	(46)
贡献毛益	(46)
贡献毛益法	(46)
资金成本	(47)
债券资金成本	(47)
优先股资金成本	(47)
普通股资金成本	(48)
贷款资金成本	(48)
保留盈利资金成本	(48)

总资金成本	(49)
最优资金结构的确定	(49)
现金流量	(49)
独立常规方案的取舍	(49)
非独立常规方案的取舍	(50)
相互排斥的常规方案的对比与选优	(50)
相互排斥的非常规方案的对比与选优	(51)
最优投资方案的决策	(52)
是否更新设备决策	(52)
大修理还是重置设备决策	(53)
购买或租赁设备决策	(53)
最佳生产批量决策	(54)
不同工艺方案的决策	(54)
产品最优组合决策	(55)
产品最优售价决策	(56)
销售预算	(57)
生产预算	(58)
直接材料采购预算	(58)
直接人工预算	(58)
制造费用预算	(59)
期末产成品存货预算	(60)
现金预算	(61)
影响存货最优水平的基本因素	(61)
“经济定货量”的计算	(62)
利用“经济定货量”的计算公式进行敏感分析	(64)
可控成本与不可控成本	(65)
基本标准成本	(65)
正常标准成本	(65)
直接材料的标准成本	(65)
直接工资的标准成本	(65)
制造费用的标准成本	(66)
成本控制	(66)
成本差异的分析	(66)
人工成本差异的计算与分析	(66)
制造费用差异的计算与分析	(67)
责任会计	(67)
责任中心	(67)

责任目标	(67)
成本中心	(67)
利润中心	(68)
投资中心	(68)
责任成本	(68)

三、审计学

审计	(68)
审计学	(69)
审计理论体系	(69)
审计体系	(69)
审计三大体系	(69)
审计学科体系	(69)
审计史学	(69)
财务审计学	(69)
审计案例学	(70)
审计一般特征	(70)
审计独立性特征	(70)
审计权威性特征	(70)
审计公正性特征	(70)
审计地位	(70)
审计职能	(70)
审计目的	(71)
审计行为	(71)
审计活动	(72)
审计工作	(72)
审计结构	(72)
审计主体	(72)
审计客体	(72)
审计对象	(72)
审计要素	(72)
审计模式	(73)
以帐表为基础审计模式	(73)
以内部控制为基础审计模式	(73)
以侦破性控制为基础审计模式	(73)
日常控制	(73)
侦破性控制	(73)
审计控制	(73)
审计控制系统	(73)
审计环境	(74)

审阅法	(74)	会计期间审计	(82)
核对法	(74)	权责发生制审计	(82)
顺查法	(74)	应收应付制审计	(82)
逆查法	(74)	收付实现制审计	(82)
盘存法	(74)	现收现付制审计	(82)
查询法	(74)	永续盘存制审计	(82)
观察法	(74)	帐面盘存制审计	(82)
调节法	(74)	永续盘存记录	(82)
分析法	(75)	实地盘存制审计	(82)
统计抽样法	(75)	固定资产计价审计	(82)
职工福利基金审计	(75)	固定资产实物审计	(82)
投入资本审计	(75)	固定资产利用情况审计	(83)
资本公积审计	(76)	固定资产折旧审计	(83)
留存收益审计	(76)	工资费用审计	(83)
利润总额审计	(76)	在建工程审计	(84)
营业利润审计	(76)	无形资产审计	(84)
税后利润审计	(77)	递延资产审计	(84)
营业收入审计	(77)	开办费审计	(85)
投资收益审计	(77)	短期借款审计	(85)
营业外收入审计	(77)	应付票据审计	(85)
营业成本审计	(77)	应付帐款审计	(85)
营业税金审计	(78)	预提费用审计	(85)
销售费用审计	(78)	长期借款审计	(86)
管理费用审计	(78)	应付债券审计	(86)
财务费用审计	(79)		
营业外支出审计	(79)		
资产负债表审计	(79)		
利润表审计	(79)		
财务状况变动表审计	(80)		
会计报表说明书审计	(80)		
会计工作审计	(80)		
会计基础工作审计	(81)		
会计凭证审计	(81)		
凭单审计	(81)		
会计帐簿审计	(81)		
会计报表审计	(81)		
帐表审计	(81)		
会计组织工作审计	(81)		
会计工作基本业务审计	(81)		
会计制度审计	(81)		
		四、税收实务	
		纳税人	(86)
		课税对象	(87)
		税目	(87)
		税率	(87)
		纳税环节	(89)
		纳税期限	(89)
		减税、免税	(89)
		违章处理	(89)
		税收分类	(90)
		我国税收制度建立的原则	(91)
		产品税的特点	(92)
		产品税的作用	(92)
		产品税制度的基本内容	(93)
		增值税的概念	(98)

增值税的特点	(98)	关税的基本内容	(109)
增值税的优点	(99)	国营企业所得税	(112)
增值税制度的基本内容	(99)	国营企业所得税的作用	(113)
营业税的基本内容	(101)	国营企业所得税的特点	(113)
关税的概念	(106)	国营企业所得税的基本内容	(114)
关税的作用	(106)	国营企业所得税的计算与征收	(116)
关税的分类	(107)		

第二部分 中国财务会计改革总论

一、企业财务改革转轨概论

财务与财务管理	(121)
财务通则	(122)
制定财务通则的原因	(122)
企业财务通则对我国过去财务制度的 重大改革	(123)
财务通则与传统的资金管理制度的改 革	(123)
财务通则与企业自主权的扩大	(124)
财务通则与会计准则的关系	(124)
财务通则与分行业财务制度的关系	(124)
财务管理的功能	(125)
财务管理的原则	(127)
企业财务改革的指导思想和原则	(128)
企业财务制度改革的主要内容	(129)
企业财务通则的结构体系与主要内容	(132)

二、企业会计改革转轨概论

我国会计制度改革的必要性和紧迫性	(139)
我国会计制度改革的总体目标和原则	(141)
我国会计改革的背景	(142)
深化企业会计改革的内容	(143)
会计工作宏观管理职能的转变	(144)
建立会计人才培养、评价、选拔机制	(144)

大力发展会计电算化	(145)
大力发展注册会计师事业	(145)
改革会计教学研究体制	(145)
我国制定会计准则的过程	(146)
会计准则在市场经济中的作用	(147)
会计准则的性质和结构	(148)
会计准则与国际接轨的重要表现	(149)
会计准则与会计制度的关系	(150)
会计准则制定机构	(151)
我国会计准则由财政部制定的原因	(152)
会计准则是会计核算的规范	(152)
会计准则的地位	(154)
我国制定会计准则的指导思想	(155)
企业会计准则的内容	(156)
会计准则与现行会计核算制度的比较	(165)
现行会计制度存在的问题	(168)
对现行会计制度可改造的评价	(168)
会计准则与国际惯例的关系	(168)
企业会计准则对市场经济和国际惯例 的体现	(169)
现代会计基本内容与方法体系	(172)
会计准则的由来	(173)
财政改革的重点	(175)
财务和会计工作改革的重点	(175)
这次改革与以往改革的区别	(175)
会计准则与财务通则的选择	(176)
会计准则和财务通则的关系原则	(176)
基本准则、会计制度和应用准则的	

关系	(176)	例》	(177)
通则和准则对财政收入的影响	(177)	财会制度改革的实施步骤	(177)
通则和准则与《成本条例》和《折旧条		会计准则的目标及其适用范围	(178)

第三部分 财务通则与会计准则实务

一、企业财务通则实务

资本金制度	(183)	成本与费用管理要求	(205)
资本金及其筹集渠道	(183)	成本预测	(206)
资本公积金的内容	(183)	费用预测	(209)
负债	(184)	企业当期营业收入	(211)
企业利息支出的处理	(184)	企业的利润总额	(211)
不同筹资方式的比较与选择	(184)	企业发生的亏损的弥补	(211)
流动资产	(189)	企业的应纳税所得额的确定	(212)
应收帐款	(189)	企业的税后利润的分配	(212)
坏帐损失	(189)	法定公积金、任意公积金	(212)
坏帐准备金的财务处理	(190)	公益金	(212)
存货	(190)	记帐本位币与外币业务	(212)
低值易耗品和周转使用的包装物的价		外币项目期末余额的处理	(213)
值摊销	(190)	汇兑损益及其处理	(213)
财产清查及存货清查的处理	(191)	外币调剂业务的汇兑净损益的处理	
固定资产的内容与特点	(191)		(214)
固定资产的分类和计价	(191)	企业清算原因	(214)
固定资产管理的要求	(192)	企业清算的种类	(215)
固定资产折旧	(193)	企业清算的程序	(215)
提前报废的固定资产的财务处理	(195)	财产、债权、债务清查	(216)
固定资产盘盈、盘亏的财务处理	(195)	债务清偿和剩余财产分配	(217)
固定资产有偿转让或清理报废的财产		财务报告	(218)
处理	(196)	资产负债表	(219)
在建工程	(196)	损益表	(219)
固定资产修理	(196)	财务状况变动表	(219)
无形资产	(197)	财务报表分析	(220)
递延资产	(197)	比率分析	(220)
无定形资产的计价和摊销	(198)	流动比率	(220)
对外投资	(200)	速动比率	(220)
各种形式的对外投资的计价入帐	(200)	应收帐款周转率	(221)
企业对外投资收益的处理	(201)	存货周转率	(221)
成本	(202)	资产负债率	(222)
费用	(205)	资本金利润率	(222)
		营业收入利润率	(222)
		成本费用利润率	(223)

二、企业会计准则实务

借贷记帐法的优点	(223)
正确运用借贷记帐法	(223)
会计准则对会计记录文字的规定	(224)
会计核算一般原则的作用	(224)
客观性原则	(224)
相关性原则	(224)
可比性原则	(224)
一贯性原则	(225)
及时性原则	(225)
明晰性原则	(225)
权责发生制原则	(225)
配比原则	(226)
谨慎原则	(226)
历史成本原则	(227)
收益性支出和资本性支出	(227)
重要性原则	(227)
资产	(227)
货币资金的核算	(228)
短期投资	(229)
应收及预付款项	(230)
坏帐准备金和坏帐损失的帐务处理	(231)
存货及存货核算方法	(232)
发出存货成本的计算	(232)
固定资产的核算的变化	(233)
固定资产购建过程中发生的利息支出 的处理	(233)
将融资租入固定资产算作企业资产 的核算	(233)
固定资产折旧的年限平均法	(234)

固定资产折旧的产量法	(234)
固定资产折旧的工作时间法	(234)
固定资产折旧政策的变化	(235)
固定资产分类办法的变化	(235)
固定资产折旧年限的变化	(235)
加速折旧法与年限平均法	(236)
实行加速折旧法的原因	(236)
负债及类种	(236)
流动负债的核算	(236)
长期负债	(239)
所有者权益	(240)
投入资本的核算	(240)
资本公积的核算	(240)
盈余公积的核算	(241)
收入	(241)
收入的确认	(241)
分期收款销售收入的确认	(241)
长期工程的收入的确认	(241)
销售退回的核算	(242)
销售折让的核算	(242)
销售折扣的核算	(242)
费用作为会计要素的原因	(242)
成本管理的变化	(243)
成本开支范围的变化	(243)
管理费用	(244)
财务费用	(244)
销售费用	(244)
制造成本的计算	(244)
营业外收支项目的变化	(245)
会计报表的作用	(245)
我国会计报表体系的变化	(246)

第四部分 中国会计制度改革转轨实务

一、会计制度改革的基础理论和方法

制定新会计制度的指导思想与原则	(249)
-----------------------	-------

新会计制度的主要内容与原制度的主 要区别	(250)
会计核算的基本前提	(253)
会计主体假设	(254)
持续经营假设	(254)

货币计量假设	(254)
会计分期假设	(255)
会计核算的基本原则	(255)
对会计信息的质量要求	(255)
对会计要素的基本确认、计量原则	(256)
会计要素	(258)
会计方程式	(260)

二、工业企业会计 改革转轨实务

新会计制度中工业企业会计核算的变 化	(261)	企业材料帐核算方法的确定	(289)
新的工业企业会计制度的适用范围	(262)	新制度在“原材料”科目核算上的优点	(289)
新工业企业会计制度体现的灵活性	(262)	计划成本材料核算的成本差异结转	(290)
会计人员如何迎接新会计制度的挑战	(262)	实际成本材料核算的发出成本确定	(291)
工业企业的会计科目	(263)	材料其他领用的会计核算	(293)
会计科目的分类	(264)	领用出现剩余时的会计处理	(294)
工业企业设置会计科目的原则	(264)	自制半成品的核算的优点	(294)
现金的核算	(265)	委托加工材料的成本核算	(295)
银行存款的核算	(267)	产成品及其内容	(296)
其他货币资金的核算	(278)	产成品核算中应注意的问题	(296)
短期投资的核算	(279)	产成品在日常核算中的方法	(296)
应收票据核算的基本要求	(280)	生产成本的核算较之原国营工业企业 会计制度的区别	(297)
应收票据核算应设置的会计科目	(280)	分期收款发出商品的核算	(298)
应收票据业务的帐务处理	(281)	存货在“资产负债表”中的反映	(298)
应收帐款的核算	(283)	低值易耗品的核算	(298)
其他应收款项的核算	(284)	待摊费用的核算	(300)
预付帐款的核算	(285)	包装物的核算	(300)
新制度在存货核算方面的特点	(286)	长期投资的概念、特点、目的及形式	(304)
材料采购科目的核算内容与原制度的 区别	(286)	股票投资的核算	(305)
企业采用计划成本的材料购进的核算	(287)	债券投资的核算	(306)
材料按计划成本核算的企业“材料采购” 科目的结转	(288)	其他投资的核算	(311)
实际成本法的材料购进的核算	(289)	固定资产的定义	(312)
		固定资产的分类	(312)
		固定资产的计价方法	(313)
		固定资产增加的核算	(313)
		固定资产减少的核算	(315)
		固定资产折旧的核算	(316)
		在建工程核算	(319)
		无形资产含义的特点	(320)
		无形资产主要特点	(321)
		无形资产介绍	(321)
		无形资产的分类	(321)
		无形资产的计价	(322)
		无形资产的核算	(324)
		递延资产和其他资产的核算	(327)

流动负债	(328)
短期借款的核算	(329)
应付及预收款项的核算	(331)
长期负债	(336)
长期借款的核算	(336)
应付债券的核算	(337)
长期应付款的核算	(340)
所有者权益	(342)
国有企业投入资本的核算	(343)
资本公积的核算	(344)
盈余公积和未分配利润的核算	(344)
股份制企业所有者权益的核算	(346)
其他企业投入资本和资本公积的核算	(349)
新会计制度中成本管理制度的改革	(349)
成本核算制度改革的必要性	(349)
制造成本法取代完全成本法的优点	(349)
新制度中产品成本的概念变化	(350)
完全成本法与制造成本法	(350)
完全成本法与制造成本法的区别	(350)
新工业企业会计制度对成本、费用开支范围的调整	(350)
新财务制度对成本开支范围的禁止性规定	(350)
企业会计准则与成本核算	(350)
新会计制度中成本费用科目的变化	(351)
工业企业新会计制度在成本费用科目设置上的灵活性	(351)
新会计制度关于费用计入产品成本的规定	(351)
新会计制度成本的核算的方法	(351)
产品成本核算中应注意区分的界限	(352)
生产成本核算	(352)
营业收入的核算	(371)
投资收益的核算	(371)
营业成本的核算	(373)

营业税金核算	(373)
营业外收入和支出的核算	(374)
损益汇总	(376)
利润分配的核算	(377)
会计报表体系的改革	(379)
资产负债表	(381)
损益表	(382)
财务状况变动表	(384)
现金流量表	(388)
会计报表分析	(391)

三、商品流通企业会计 改革转轨实务

制定产品流通企业会计制度的必要性	(396)
新旧制度的区别	(397)
货币资金的概念与核算要求	(399)
现金的核算	(399)
银行存款的核算	(401)
其他货币资金的核算	(405)
转帐结算业务的核算	(406)
应收帐款的核算	(412)
应收票据的核算	(412)
其他应收款的核算	(413)
预付货款的核算	(413)
待摊费用的核算	(413)
新会计制度在存货核算上的特点	(413)
商品存货及其内容	(414)
商品存货科目的设置及特点	(414)
商品采购入帐时间的确定	(415)
商品采购成本的计算	(416)
国内存货购进业务的核算	(416)
进口商品存货购进业务的核算	(419)
商品购进中拒付货款和拒收商品业务的核算	(420)
商品购进中退货业务的核算	(421)
商品购进中进货退补价业务核算	(421)
商品购进中溢缺商品的核算	(422)
特准储备物资的核算	(423)
存货按进价计算的商品销售的核算	

.....	(423)
商品存货按进价计算的存货计价 ..	(424)
商品存货按售价核算的商品销售核算 和存货确认	(429)
怎样进行加工受托代销商品的核算	(429)
分期收款发出商品的核算	(430)
加工商品的核算	(431)
商品出租的核算	(433)
包装物的核算	(434)
低值易耗品的核算	(435)
投资的内容	(436)
短期投资的核算	(437)
长期投资的核算	(439)
固定资产的范围	(442)
固定资产原值的计价	(442)
固定资产增减变动的核算	(443)
固定资产折旧的核算	(446)
在建工程的核算	(448)
无形资产	(449)
新旧会计制度在无形资产核算方面的 区别	(449)
无形资产的入帐原则	(449)
取得无形资产的核算	(450)
无形资产的摊销特点	(450)
受益年限孰短原则	(450)
无形资产摊销的核算	(450)
无形资产转让的核算	(451)
递延资产及其内容	(452)
递延资产与待摊费用的异同	(452)
递延资产的核算	(452)
费用的核算	(453)
支出的核算	(461)
利润形成的核算	(464)
利润分配的核算	(468)
资产负债表	(470)
损益表	(474)
财务状况变动表	(476)
现金流量表	(481)
会计报表分析	(485)

四、施工企业会计 改革转轨实务

施工企业会计制度	(486)
施工企业会计制度修改的必要性 ..	(487)
新制度在指导思想上的特点	(487)
新制度在会计原则及会计方法体系上 的特点	(488)
在适用范围上新制度的特点	(488)
在管理方式上新制度的特点	(488)
在内容上新制度的特点	(489)
新制度对会计帐户的分类	(489)
新制度关于会计帐户的设置原则 ..	(490)
施工企业会计对象	(490)
存货及其分类	(490)
存货的范围	(491)
新制度关于存货核算的帐户设置 ..	(491)
存货数量确定的方法	(491)
存货入帐价值的确定	(492)
收入材料物资的计价	(492)
发出材料物资的计价	(493)
购入材料物资的核算	(494)
其他途径材料物资的核算	(496)
材料物资发出的核算	(497)
周转材料的核算	(499)
委托加工物资的核算	(500)
施工企业的固定资产	(501)
固定资产的分类	(501)
固定资产的计价	(502)
固定资产增减的核算	(503)
固定资产折旧与修理的核算	(513)
临时设施及其内容	(516)
新制度关于临时设施帐户的设置 ..	(516)
临时设施的核算	(517)
“专项工程支出”帐户的内容	(518)
专项工程支出的核算	(520)
完全成本法与制造成本法	(521)
施工企业的制造成本和期间费用 ..	(521)
工程成本的核算	(522)
期间费用的核算	(525)

工程结算收入及其帐户	(526)
工程结算成本及其帐户	(527)
工程结算税金及其帐户	(527)
工程结算收入、成本、税金的核算	(528)
与分包单位结算工程价款的帐户 ...	(529)
与分包单位工程价款的核算	(530)
其他业务收入核算	(530)
“营业外收入”与“营业外支出”的不同	(532)
“营业外收入”与“营业外支出”的核算	(532)
会计报表的种类	(533)
资产负债表	(534)
损益表与利润分配表	(540)
财务状况变动表	(543)

五、旅游饮食服务企业 会计改革转轨实务

旅游、饮食服务企业会计的概念	(547)
旅游、饮食服务企业会计的特点	(549)
存货核算的意义	(549)
存货的分类	(549)
存货的确认和计价	(550)
存货的核算	(553)
固定资产增加的核算	(557)
固定资产减少的核算	(558)
固定资产折旧的核算	(559)
固定资产清理的核算	(560)
饭店营业收入的核算	(561)
旅行社营业收入的核算	(564)
旅店业营业收入的核算	(565)
汽车出租营业收入的核算	(566)
饮食业营业收入的核算	(566)
照相业营业收入的核算	(568)
洗染业营业收入的核算	(568)
浴池、理发业营业收入的核算	(569)
修理业营业收入的核算	(569)
营业成本的核算	(570)
费用的核算	(574)

六、邮电通信企业会计 改革转轨实务

邮电通信企业会计核算的内容	(576)
存货	(577)
材料、低值易耗品的核算	(577)
集邮商品的核算	(582)
在建工程的核算	(583)
固定资产的核算	(584)
营业收入的核算	(587)
成本、费用、税金的核算	(589)
财务成果的核算	(592)

七、对外经济合作企业 会计改革转轨实务

对外经济合作企业财务会计的特点	(595)
投入资本的核算	(595)
外币业务的核算	(597)
应收应付款的核算	(601)
其他结算款项的核算	(605)
固定资产的概念及标准	(606)
固定资产的分类和计价	(606)
固定资产增加或减少的核算	(607)
固定资产折旧的核算	(612)

八、股份制企业会计实务

股份制企业的界定	(615)
股份制企业的特征	(615)
股份制企业公开信息的必要性	(616)
股份经济对会计信息的质量要求	(617)
会计信息的公开形式	(620)
股份制企业会计核算的主要特点 ...	(620)
股份制企业会计制度的内容	(621)
有限责任公司实收股本的核算	(624)
股份有限公司实收股本的核算	(625)
库藏股的核算	(626)
固定资产增减变动的核算	(627)
固定资产折旧的核算	(629)

股份制企业利润构成	(630)	股利的种类和发放的核算	(635)
股份制企业利润结转的核算	(631)	股份制企业会计报表的层次结构	(638)
股份制企业利润分配的内容	(632)	股份制企业会计报表的种类	(638)
利润分配的核算	(633)		
股利分配的原则和政策	(634)		

第五部分 中国财务制度改革转轨实务

一、工业企业财务 改革转轨实务

新旧财务制度衔接问题的处理	(641)	应收款项	(657)
财务会计改革以后需要明确的十个 问题	(644)	预付货款和待摊费用	(657)
制定《工业企业财务制度》的目的 ...	(646)	坏帐损失	(657)
制定《工业企业财务制度》的依据 ...	(647)	坏帐准备金	(658)
《工业企业财务制度》的适用范围 ...	(648)	存货及其计价	(658)
企业办理工商登记与主管财政机关的 关系	(648)	存货领用或者发出的计价	(659)
企业财务管理的基本原则、任务和方法	(648)	低值易耗品的摊销	(659)
企业财务管理的基础工作	(649)	存货清查及其盘盈、盘亏、毁损、报废 的处理	(660)
主管财政机关的确定	(649)	固定资产标准	(660)
财务管理权限	(650)	固定资产的分类	(661)
资金筹集	(650)	固定资产的计价	(661)
资本金制度	(650)	固定资产修理费	(662)
建立资本金制度的意义	(651)	租入固定资产的管理	(662)
资本金	(651)	固定资产的有偿转让及盘点清查 ...	(662)
法定资本金	(651)	在建工程的管理	(662)
资本金的构成	(652)	固定资产折旧的管理	(663)
资本金的筹集	(653)	无形资产的管理	(666)
资本金的管理	(654)	递延资产的管理	(668)
资本公积金	(654)	其他资产的管理	(668)
现有企业的资本金界定及企业各项 资金的处理	(655)	对外投资的分类	(669)
建立资本金制度的配套改革	(655)	对外投资的计价	(669)
企业负债的概念及内容	(656)	债券投资的管理	(670)
负债利息	(656)	股权投资的成本法和权益法	(671)
流动资产	(656)	对外投资的转让、出售	(672)
货币资金	(657)	成本和费用	(672)
		制造成本法	(672)
		制造成本的主要内容	(673)
		管理费用、财务费用和销售费用	(673)
		新制度对成本、费用开支范围等所作 的调整	(674)
		成本、费用管理中应当注意的几个问题	