

上册

现代会计方法手册

(上 册)

《中华会计书库》编委会编写

中国物价出版社

• 北京 •

现代会计方法手册
《中华会计书库》编委会编写

*

中国物价出版社出版发行

新华书店经销

北京彩虹印刷厂印刷

开本 787×1092 1/16 印张 158 字数 3000 千字

1998 年 5 月第 1 版 1998 年 5 月第 1 次印刷

印数：1—3000

ISBN 7-80070-806-3/F·604

定 价：498.00 元

《现代会计方法手册》

编委会

主 副 主	编:	李东汉	杨世坤	李祥云	于久洪	李晓静
	编:	朱长虹	任庆	王新纯	郭健彪	艾宝君
		全传发	徐明亮	吴亚平	吕学能	张晓光
		史振明	张淑焕	姜韵宜	张荣生	牟小楠
		冠凤忠	张书堂			
编 分 主	委:	刘宏宇	陈德奇	李锦光	邵振银	陈香
		韩建勋	周道许	白春良	李添龙	王静荣
	编:	吕玉辉	张荣升	刘胜军	吕德明	高艳华
		程金龙	王丛远	黄继东	李安萍	王征
		马淑芳	邢海玲	徐晓慧	仲玲	周丽萍
作 者:	者:	温长利	陈晓燕	张岩	张晓光	陈秀波
		李晓静	吕玉辉	张荣升	刘胜军	吕德明
		吕景胜	吴亚平	李钺	吕罡	李建春
		冯平	王静荣	朱倩	徐义国	刘东明
		李添龙	林翠玉	李炘	吕学能	王衍行
		庞有涛	田悌昌	胡友联	王贺林	邹国华
		杨维山	于涛	范晓红	马龙	孙晓娟
		贾廷忠	张宽	王燕红	阚艳	祖希武
		张玮	朱琳	孟繁有	张杰	王凤山
		周清东	王安宏	徐建廷	李怡淳	王革

支平智	李锦光	张善轩	陈佳奇	邵振银
张相国	王晓晨	单十八	李耿	赵恩燕
路秀丽	吕庆家	高惠茹	王庆成	陈香
刘赤诚	郭双舟	马兴洲	杨奎茂	丁海
季胜荣	李研	周明	李际	王军
李平	王云	刘儒	刘霞	周专政
姜树荃	曹丽	郭志华	李东汉	陈志成
张华	龚东明	仲玲	赵国忠	刘金辉
叶建	张伟伟	刘仰刚	单九军	徐淑敏
徐茂湖	邵泽民	黑德真	甘建	张玉香
朴光宪	卢刚	于丹	杜华	代建春
高艳华	白春良	张勇刚	牟小楠	马红
孙旬	唐金发	刘胜军	郭生国	李志友
岳福华	张凤久	薄殿忠	朱长虹	邓瑜

总 策 划：伊 鑫

前 言

《现代会计方法手册》是一部汇集当代会计方法与市场经济实务测算公式的大型操作应用型工具书。随着中国市场经济的深化发展,向全国 1200 多万名会计工作者提出了更高的要求,要在市场经济的海洋中生存发展,就必须炼就内功,通晓会计方法,精于市场经济计算。本书正是立意于会计方法与经济计算相辅相成的主流会计理论,摄取和消化现代财务、会计、税收、金融、经贸、管理、审计等学科的最新法规、理论与计算原理的精华,博观约取、历经垂练而成。本书内容全面,按条目的体例,逐条精确阐释最实用的会计操作方法,以丰富的实例、公式和图表讲解经济计算原理,体例新颖,体现实用性和以读者为上帝的创意。比如,为满足不同行业财会人员的需要,将社会各行业会计科目核算内容重新予以整合,以精炼的篇幅编排列示,即方便实用,又体现会计管理工作由行业制度管理模式向准则管理模式改革的方向。再如,本书将纷繁的经济计算原理划分为经济计算数学基础、会计实务计算、成本会计计算、行业会计计算、管理会计计算、投融资计算、财务分析计算、经营决策计算、税收计算、节税规划计算、商贸计算、国际金融计算、统计计算和资产评估计算等计算方法,有助于广大财会工作者经济工作者进行定量分析、科学预测决策。总观本书,编者力求达到卷卷思路新,篇篇运筹精,条条可圈点。

朱镕基同志早在 1995 年的全国会计工作会议上,就提出了整顿会计工作秩序的约法三章:

一、所有企业、事业单位必须依法建帐,并保证会计工作的秩序和会计信息的质量;二、认真培训和大力提高会计工作者和注册会

计师的政治素质,业务能力和职业道德;三、财政部门要负责从法规、制度、培训、监督等方面加强全国的会计工作,其它主管部门都要加强对基层单位的会计监督。为了落实朱镕基同志的指示精神,我们在1996年相继编写了《现代查帐手册》、《现代企业内部会计手册》、《会计报表编制阅读分析实务全书》,受到各级财会主管部门和广大财会人员的广泛欢迎,有力地促进了我国的财务会计工作。1997年我们又编写了《会计法规全书》、《会计操作规范全书》等,主要从法规和制度方面加强和促进全国的财务会计工作,以进一步落实全国会计工作会议精神,把朱镕基同志提出的整顿会计秩序约法三章落到实处。

根据朱镕基同志的指示精神和当前会计工作的实际情况,结合整顿会计工作秩序的活动,全面提高广大财会人员的业务素质,我们组织了国家财政部、审计署、国家税务总局、中国人民大学、中国企业管理协会、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国农业银行等单位的领导、专家和学者共同编写了本书。本书内容分为十卷,第一卷,会计基本方法卷;第二卷,会计核算方法卷;第三卷,行业核算方法卷,第四卷,会计送方法卷;第五卷,会计查帐方法卷;第六卷,会计设计方法卷;第七卷,财务管理方法卷,第八卷,会计计算技术卷;第九卷,财税计算技术卷,第十卷,经贸计算技术卷。

本书不但是企事业单位财会人员和主管领导的会计业务工作必备工具书,它也是国家财政部门、审计部门、税务部门、金融部门、工商行政管理部门、法院、检察院等部门进行经济监督工作的必备工具书;同时也是会计事务所、律师事务所、咨询事务所进行中介服务的必备工具书!

本书采用分级管理、分工负责的办法编写,在编写过程中得到了国家有关部委、科研院校和企事业单位的大力支持和帮助,在此一并表示真诚的谢意!在本书的编写过程中,我们参考了会计领域

的最新优秀成果,我们谨向各位同仁表示衷心的感谢!

本书写作时间仓促,加之经验有限,尽管我们尽了最大努力,书中仍不免有不妥之处,敬请广大财会工作者和领导指正,便于再版时修订改进,以期共同提高。

《中华会计书库》编委会

1998年5月8日

总目录

第一卷	会计基本方法卷
第二卷	会计核算方法卷
第三卷	行业核算方法卷
第四卷	会计报送方法卷
第五卷	会计查帐方法卷
第六卷	会计设计方法卷
第七卷	财务管理方法卷
第八卷	会计计算方法卷
第九卷	财税计算方法卷
第十卷	经贸计算方法卷

目 录

第一卷 会计基本方法卷

第一篇 会计方法概述	(3)
◆新会计方法改革前瞻	(3)
◆会计方法与财税金融计算概述	(5)
◆会计要素	(6)
◆会计方程式	(8)
◆我国会计核算规范体系	(8)
◆会计核算的基本前提	(9)
◆会计核算的一般原则	(10)
◆会计确认的方法	(13)
◆会计计量的方法	(14)
◆会计核算的方法	(16)
◆会计分析方法	(18)
◆会计检查方法	(18)
◆冲销	(18)
◆冲转	(19)
◆结转	(19)
◆试算	(19)

●报帐	(19)
●算帐	(20)
 第二篇 帐户分类与复式记帐方法	(21)
●会计科目设置的方法	(21)
●会计科目的分类方法	(22)
●帐户按经济内容的分类方法	(22)
●帐户按用途和结构的分类方法	(24)
●盘存帐户	(24)
●资本帐户	(25)
●结算帐户	(25)
●调整帐户	(27)
●集合分配帐户	(29)
●成本计算帐户	(30)
●跨期摊配帐户	(30)
●对比帐户	(31)
●损益计算帐户	(32)
●财务成果帐户	(33)
●帐户的结构	(33)
●总分类帐户和明细分类帐户	(36)
●单式记帐法	(37)
●复式记帐法	(37)
●借贷记帐法	(38)
●帐户的对应关系和会计分录	(44)
 第三篇 填制与审核凭证和登帐方法	(45)
●原始凭证的填制要求与方法	(45)
●原始凭证的审核方法	(46)
●记帐凭证的内容与填制程序	(47)
●专用格式记帐凭证的填制方法	(48)
●单式记帐凭证的填制方法	(50)

◆记帐凭证的填制要求和审核方法	(51)
◆会计凭证的传递方法	(52)
◆会计凭证的保管方法	(53)
◆帐簿按用途的分类方法	(53)
◆帐簿按外表形式的分类方法	(54)
◆日记帐的设置和登记方法	(54)
◆总分类帐的格式和登记方法	(55)
◆明细分类帐的格式和登记方法	(56)
◆备查帐簿的设置	(57)
◆登记帐簿的程序和规则	(58)
◆对帐的方法	(59)
◆结帐的方法	(60)
◆错帐更正的方法	(60)
◆更换新帐的方法	(63)

第四篇 会计核算程序与帐务处理方法

(65)

◆记帐凭证帐务处理程序	(65)
◆记帐凭证汇总表帐务处理程序	(66)
◆汇总记帐凭证核算程序	(67)
◆多栏式日记帐核算程序	(70)
◆日记总帐核算程序	(72)

第五篇 财产清查与帐项调整方法

(74)

◆财产清查概述	(74)
◆永续盘存制	(75)
◆实地盘存制	(76)
◆财产清查的分类方法	(76)
◆财产清查的准备方法	(77)
◆实物财产的清查方法	(78)
◆货币资金的清查方法	(79)
◆结算往来款项的清查方法	(81)

◆财产清查结果的处理程序	(82)
◆财产清查结果的帐务处理方法	(82)
◆收入和费用的收支期和归属期的确认方法	(85)
◆期末帐项调整的会计方法	(86)
 第六篇 会计控制与监督方法	(90)
◆会计控制方法概述	(90)
◆会计控制的对象	(91)
◆存货的经济批量调控法	(92)
◆目标成本控制法	(92)
◆责任会计控制法	(93)
◆成本控制的制度调控法	(95)
◆财务控制的目标控制法	(96)
◆预算控制法	(98)
◆内部控制制度方法	(100)
◆内部牵制制度法	(104)
◆审计控制法	(106)
◆资财内部控制法	(106)
◆预算控制方法	(108)
◆定额控制法	(112)
◆计划控制法	(112)
◆反馈控制法	(112)
◆前馈控制法	(113)
◆会计监督的分类方法	(113)
◆会计监督的记述法	(114)
◆会计监督的调查表法	(115)
◆会计监督的流程图法	(115)
◆帐务监督的方法	(116)
◆资财监督方法	(119)
◆记帐纪律	(120)
◆结算纪律	(120)
◆现金管理纪律	(121)

■财务检查的自查法·····	(121)
■财务检查的互查法·····	(122)
■重点复查法·····	(122)
■审计抽样的方法·····	(123)
■会计机构的设置方法·····	(125)
■会计档案的管理方法·····	(126)
 第七篇 会计计划方法 ·····	(127)
■会计计划·····	(127)
■固定资金计划编制方法·····	(127)
■存货定额制定的方法·····	(130)
■原材料资金定额的确定方法·····	(131)
■在产品资金定额的确定方法·····	(132)
■成品资金定额的确定方法·····	(133)
■辅助材料资金定额的确定方法·····	(133)
■流动资金来源计划的确定方法·····	(134)
■流动资金利用效果计划·····	(135)
■成本费用计划·····	(137)
■成本费用计划的内容·····	(137)
■成本费用计划的编制程序·····	(138)
■分级编制的产品成本费用计划·····	(139)
■辅助生产费用计划编制方法·····	(139)
■基本生产车间成本计划编制方法·····	(140)
■主要商品产品成本计划编制方法·····	(141)
■全部商品产品成本计划编制方法·····	(141)
■企业期间费用预算编制方法·····	(142)
■全厂生产费用预算编制方法·····	(142)
■产品销售毛利计划的编制方法·····	(143)
■其他销售毛利计划的编制方法·····	(144)
■投资收益计划的编制方法·····	(144)
■期间费用预算的确定方法·····	(145)
■营业外收支计划的编制方法·····	(145)

◆利润计划.....	(146)
------------	-------

第二卷 会计核算方法卷

第一篇 货币资金及应收款项的核算方法	(149)
--------------------------	-------

◆库存现金限额及规定方法.....	(149)
◆现金的内部控制方法.....	(149)
◆现金收支的核算方法.....	(150)
◆现金的清查方法.....	(151)
◆银行结算方式.....	(151)
◆支票结算方式.....	(152)
◆汇兑结算方式.....	(153)
◆委托收款结算方式.....	(154)
◆银行汇票结算方式.....	(154)
◆银行本票结算方式.....	(155)
◆商业汇票结算方式.....	(156)
◆异地托收承付结算方式.....	(158)
◆外贸业务的汇款结算方式.....	(159)
◆国际贸易的托收结算方式.....	(160)
◆信用证结算方式.....	(161)
◆银行存款收支的核算方法.....	(162)
◆其他货币资金的核算方法.....	(163)
◆应收帐款发生及收回的核算方法.....	(165)
◆坏帐的直接转销法.....	(165)
◆备抵法.....	(166)
◆赊销百分比法.....	(167)
◆帐龄分析法.....	(167)
◆应收帐款余额百分比法.....	(169)
◆应收票据收取及兑现的核算方法.....	(170)

◆应收票据贴现的核算方法·····	(172)
◆其他应收款的核算方法·····	(174)
◆预付货款的核算方法·····	(175)
 第二篇 存货的核算方法 ·····	(177)
◆存货分类方法·····	(177)
◆存货价值构成的内容·····	(178)
◆存货核算的计价方法·····	(179)
◆材料的分类方法·····	(180)
◆按实际成本计价进行材料核算方法·····	(180)
◆按计划成本计价材料核算的帐户设置·····	(184)
◆按计划成本计价材料核算的方法·····	(185)
◆委托加工材料的核算方法·····	(188)
◆委托加工材料税金的处理方法·····	(190)
◆包装物核算的范围·····	(191)
◆包装物核算的帐户设置方法·····	(191)
◆包装物按计划成本的核算方法·····	(192)
◆低值易耗品的分类方法·····	(195)
◆低值易耗品核算的帐户设置方法·····	(195)
◆低值易耗品的摊销方法·····	(196)
◆产成品的核算方法·····	(198)
◆存货清查的帐户设置方法·····	(199)
◆存货清查盘点核算的方法·····	(200)
 第三篇 对外投资的核算方法 ·····	(202)
◆投资对象的预测与选择方法·····	(202)
◆投资的分类方法·····	(203)
◆短期投资证券购入的核算方法·····	(204)
◆短期投资收益的核算方法·····	(206)
◆短期投资证券出售的核算方法·····	(207)
◆短期投资的计价及在报表上的列示方法·····	(208)

长期债券投资的分类方法	(209)
长期债券投资的帐户设置方法	(210)
债券按面值购入的核算方法	(211)
溢价购入债券的核算方法	(212)
折价购入债券的核算方法	(213)
债券的转让及到期收回本金的核算方法	(214)
债券投资风险规避的方法	(215)
股票投资的成本法	(216)
股票投资的权益法	(217)
其他投资的核算方法	(218)
收回长期投资的核算方法	(220)
第四篇 固定资产及无形资产的核算方法	(221)
固定资产的分类方法	(221)
固定资产的计价方法	(222)
接受固定资产投资的核算方法	(224)
企业购入固定资产的核算方法	(225)
自行建造固定资产的核算方法	(225)
接受捐赠固定资产的核算方法	(227)
改建、扩建固定资产的核算方法	(227)
固定资产明细分类核算的方法	(228)
固定资产增加的核算方法实例	(229)
固定资产折旧的计提范围	(231)
计提折旧的平均年限法	(232)
计提折旧的工作量法	(233)
加速折旧方法	(234)
双倍余额递减法	(234)
年数总和法	(236)
计提固定资产折旧的帐务处理方法	(237)
经营租入固定资产的核算方法	(238)
经营性租出固定资产的核算方法	(239)
融资租入固定资产的核算方法	(240)