

**新编**

初级会计工作培训手册

# 会计基础工作规范 与核算实务

主编 / 张 浩

蓝天出版社

**新编**

初级会计工作培训手册

# 会计基础工作规范 与核算实务

主编 / 张 浩

蓝天出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

新编会计基础工作规范与核算实务/张浩主编. - 北京:蓝天出版社,2006.1

ISBN 7 - 80158 - 735 - 9

I .新… II .张… III .会计 - 基本知识  
IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 145720 号

**蓝天出版社出版发行**

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

**新华书店经销**

**北京牛山世兴印刷厂印刷**

---

880 × 1230    32 开本    12.5 印张    字数:336 千字

2006 年 1 月第一版    2006 年 1 月第一次印刷

印数:1—3000 册

---

**定价:26.00 元**

## 本书编委会

主 编：张 浩

编 委： 国 庆 赵 兴 蒋 平 崔 勇  
王 微 胡 文 周 燕 王 括  
顾 咏 张 国 姜 峰 刘 文 玲  
姜 平 刘 成 华 南 文 博  
王 树 胡 阳 刘 佳 小 明  
王 玉 李 军 边 张 灿  
云 平 苏 民 王 陈 号  
任 峰 大 江 国 张 义  
王 杰 宋 会 刘 岩 军  
薛 飞 汪 文 韩 冬 满  
王 媛 媛 石 会 敏 春

# 前 言

当今,会计作为一项记录、计算和汇总的工作,已成为每个单位不可或缺的管理形式和技术方法。初涉会计的人员和现职会计人员如何才能搞好会计工作呢?《新编会计基础工作规范与核算实务》为您提供借鉴和参考。

本书结合会计基础工作规范与核算实际,针对会计凭证、会计账簿、会计报表、财产清查等工作规范和货币资金、存货、固定资产、投资、负债、经营业务收支、费用与税金、利润与利润分配的核算实务等内容作了通俗易懂的介绍。

本书内容丰富,资料翔实,选材极具实用性和操作性,不仅可作为会计迅速入门的必备用书,又可作为有关人员学习会计基础知识的教材,还可作为现职会计进行会计业务操作时的参考用书。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者予以指正!

编 者

2006年1月

# 类 别 栏

## 上篇 会计基础工作规范

- 会计凭证规范
- 会计账簿规范
- 会计报表规范
- 财产清查规范
- 会计档案工作规范

## 下篇 会计核算实务

- 货币资金的核算
- 存货的核算
- 固定资产的核算
- 投资的核算
- 负债的核算
- 经营业务收支的核算
- 商业企业商品零售业务的核算
- 工业企业产品成本计算的方法
- 费用与税金的核算
- 利润与利润分配的核算

# 目 录

## 上篇 会计基础工作规范

<b>第一章 会计凭证规范</b> .....	( 2 )
<b>第一节 会计凭证的概念和种类</b> .....	( 2 )
一、什么是会计凭证 .....	( 2 )
二、会计凭证的种类 .....	( 3 )
三、会计凭证封面的填写 .....	( 3 )
四、会计凭证设计的原则 .....	( 3 )
<b>第二节 原始凭证的填制和审核</b> .....	( 5 )
一、什么是原始凭证 .....	( 5 )
二、原始凭证的种类 .....	( 5 )
三、原始凭证的基本内容 .....	( 6 )
四、外来原始凭证必须具备的内容 .....	( 7 )
五、填制原始凭证的要求 .....	( 7 )
六、原始凭证的审核 .....	( 8 )
七、外来原始凭证的审核 .....	( 9 )
<b>第三节 会计凭证的装订</b> .....	( 10 )
一、会计凭证装订前的准备 .....	( 10 )
二、会计凭证装订前的排序、粘贴和折叠 .....	( 10 )
三、会计凭证装订时,某些重要的原始凭证的处理 .....	( 11 )
四、会计凭证装订时,数量较多的原始凭证的处理 .....	( 11 )

---

第四节 记账凭证的填制和审核 .....	(12)
一、什么是记账凭证 .....	(12)
二、记账凭证的种类 .....	(12)
三、记账凭证必须具备的内容 .....	(19)
四、记账凭证的基本要素 .....	(19)
五、记账凭证的填制要求 .....	(20)
六、记账凭证摘要栏的填写 .....	(21)
七、记账凭证中会计科目的书写要求 .....	(22)
八、收款凭证的填制 .....	(23)
九、付款凭证的填制 .....	(23)
十、汇总收款凭证的填制 .....	(24)
十一、汇总转账凭证的填制 .....	(24)
十二、记账凭证数字的书写要求 .....	(24)
十三、记账凭证的审核 .....	(25)
十四、计算机凭证的审核要求 .....	(26)
第五节 会计凭证的传递和保管 .....	(27)
一、会计凭证的传递 .....	(27)
二、会计凭证的保管 .....	(28)
第六节 会计凭证的销毁 .....	(28)
一、可以销毁的会计凭证 .....	(28)
二、会计凭证销毁时应当办理的手续 .....	(29)
第二章 会计账簿规范 .....	(30)
第一节 会计账簿的含义和种类 .....	(30)
一、什么是账簿 .....	(30)
二、会计账簿的种类 .....	(30)
三、哪些经济业务适用于三栏式明细账 .....	(31)
四、哪些经济业务适用于数量金额式明细账 .....	(32)

---

五、哪些经济业务适用于多栏式明细账 .....	(32)
六、哪些经济业务适用于平行式明细账 .....	(32)
第二节 账簿的设置与记账规则 .....	(33)
一、账簿的设置 .....	(33)
二、记账规则 .....	(33)
第三节 会计账簿设计规范 .....	(35)
一、会计账簿的设计要求 .....	(35)
二、会计账簿格式的设计 .....	(37)
三、会计账簿形式的设计 .....	(39)
第四节 日记账技术规范 .....	(42)
一、日记账的记账技术 .....	(42)
二、分类账的记账技术 .....	(53)
三、总分类账与明细分类账平行登记要点 .....	(58)
四、现金日记账的登记 .....	(59)
五、银行存款日记账的登记 .....	(60)
六、什么是转账日记账 .....	(66)
七、什么是单式记账 .....	(66)
八、什么是复式记账 .....	(66)
九、什么是借贷记账法 .....	(67)
十、借贷记账法的账户结构 .....	(68)
十一、借贷记账法的做账规则 .....	(72)
十二、什么是借贷记账法下账户的平行登记 .....	(73)
十三、三栏式明细账的登记 .....	(77)
十四、什么是数量金额式明细账 .....	(78)
十五、多栏式明细账的登记 .....	(78)
十六、总分类账的设置和登记 .....	(79)
第五节 对账与结账 .....	(80)
一、什么是对账 .....	(80)

---

二、怎样进行账证核对 .....	(80)
三、怎样进行账账核对 .....	(81)
四、怎样进行账实核对 .....	(81)
五、怎样进行账表核对 .....	(82)
六、实现会计电算化后怎样进行对账 .....	(82)
七、结账的种类 .....	(82)
八、怎样进行结账 .....	(84)
九、实现会计电算化后怎样结账 .....	(84)
<b>第六节 纠正记账错误的方法 .....</b>	<b>(86)</b>
一、画线更正法 .....	(86)
二、红字更正法 .....	(86)
三、补充登记法 .....	(87)
四、实现会计电算化后错账的更正 .....	(88)
<b>第七节 账簿的启用、保管和登记 .....</b>	<b>(88)</b>
一、账簿的启用 .....	(88)
二、账簿的保管 .....	(89)
三、账簿的登记 .....	(90)
<b>第八节 会计摘要技术规范 .....</b>	<b>(94)</b>
一、会计摘要的概念与特点 .....	(94)
二、会计摘要的应用范围 .....	(95)
三、会计摘要的语言形式 .....	(99)
四、书写摘要应注意的问题 .....	(102)
五、写好会计摘要的前提条件 .....	(104)
六、会计摘要的写作要求 .....	(106)
<b>第三章 会计报表规范 .....</b>	<b>(113)</b>
<b>第一节 会计报表的概述 .....</b>	<b>(113)</b>
一、会计报表的概念 .....	(113)

---

二、会计报表的种类	(113)
三、怎样设置会计报表	(114)
四、会计报表的编制要求	(115)
五、财务会计报表的对外提供	(115)
<b>第二节 资产负债表及其附表</b>	<b>(117)</b>
一、资产负债表	(117)
二、资产负债表的结构	(120)
三、资产负债表的项目排列顺序	(120)
四、资产负债表的填列规则	(120)
五、编制资产负债表	(121)
六、资产负债表各项目的内容	(123)
七、资产负债表各项目的填列方法	(126)
八、资产负债表分析	(131)
九、资产减值准备明细表编制说明	(132)
十、所有者权益（或股东权益）增减变动表 编制说明	(132)
十一、应交增值税明细表编制说明	(132)
<b>第三节 损益表</b>	<b>(135)</b>
一、损益表的概念及作用	(135)
二、如何编制损益表	(136)
三、损益表分析	(137)
<b>第四节 利润表及其附表</b>	<b>(138)</b>
一、利润表的编制方法	(138)
二、利润分配表	(140)
三、利润分配表的编制目的及依据	(141)
四、分部报表（业务分部、地区分部）编制说明	(142)
<b>第五节 现金流量表</b>	<b>(144)</b>
一、现金流量表的含义	(144)

---

二、现金流量的概念	(146)
三、现金流量的种类	(147)
四、现金流量表的结构和内容	(147)
五、现金流量表的编制	(148)
六、现金流量表着重解决的问题	(149)
七、现金流量表的分析	(150)
<b>第四章 财产清查规范</b>	<b>(151)</b>
<b>第一节 财产清查的意义和种类</b>	<b>(151)</b>
一、财产清查的种类	(151)
二、财产清查的准备工作	(153)
<b>第二节 财产清查的方法</b>	<b>(154)</b>
一、实物的清查	(154)
二、货币资金的清查	(156)
三、往来结算款项的清查	(158)
<b>第三节 财产清查结果的处理</b>	<b>(160)</b>
一、业务处理	(160)
二、财务处理	(160)
<b>第五章 会计档案工作规范</b>	<b>(163)</b>
<b>第一节 会计档案与会计档案工作</b>	<b>(163)</b>
一、会计档案的定义	(163)
二、电算化会计文档的主要特点	(164)
三、会计档案的种类	(165)
四、会计档案的功能和作用	(166)
五、会计档案管理制度	(168)
<b>第二节 会计档案的收集与整理</b>	<b>(169)</b>
一、会计档案收集工作的地位	(169)

二、会计档案收集工作的一般要求	(170)
三、会计文件的归档制度	(172)

## 下篇 会计核算实务

<b>第六章 货币资金的核算</b>	(174)
<b>第一节 现金与银行存款的核算</b>	(174)
一、现金的核算	(174)
二、库存现金的核算	(175)
三、备用金的核算	(178)
四、银行存款的核算	(180)
五、其他货币资金的核算	(180)
<b>第二节 资金筹集业务的核算</b>	(181)
一、实收资本的核算	(181)
二、借入资金的核算	(182)
<b>第七章 存货的核算</b>	(184)
<b>第一节 包装物的核算</b>	(184)
一、包装物领用核算	(184)
二、出租、出借包装物的核算	(185)
三、包装物总分类核算和明细分类核算	(186)
<b>第二节 材料的核算</b>	(189)
一、材料核算的凭证	(189)
二、材料的明细分类核算	(190)
三、材料收入、发出的总分类核算	(193)
<b>第三节 低值易耗品的核算</b>	(200)
一、低值易耗品的总分类核算	(200)
二、在用低值易耗品的明细分类核算	(202)

<b>第八章 固定资产的核算</b> .....	(204)
<b>第一节 固定资产增加和减少的核算</b> .....	(204)
一、固定资产增加、减少和调入、调出的凭证 .....	(204)
二、固定资产增加和减少的总分类核算 .....	(205)
<b>第二节 固定资产在建工程的核算</b> .....	(211)
一、固定资产新建工程的核算 .....	(211)
二、固定资产自营安装工程的核算 .....	(214)
三、自营机器设备技术改造的核算 .....	(215)
<b>第三节 固定资产折旧和修理的核算</b> .....	(215)
一、固定资产折旧的核算 .....	(215)
二、固定资产修理的核算 .....	(222)
<b>第四节 固定资产清查盘点的核算</b> .....	(224)
一、固定资产清理的核算 .....	(224)
二、固定资产清查的核算 .....	(225)
<b>第九章 投资的核算</b> .....	(227)
<b>第一节 短期投资的核算</b> .....	(227)
一、购入债券的核算 .....	(227)
二、收到股票股利的核算 .....	(228)
三、出售短期投资的核算 .....	(229)
<b>第二节 长期投资的核算</b> .....	(230)
一、股票投资的核算 .....	(230)
二、债券投资的核算 .....	(233)
<b>第三节 其他投资的核算</b> .....	(236)
一、以现金投资的核算 .....	(236)
二、以实物和无形资产投资的核算 .....	(236)
三、收回其他投资的核算 .....	(237)

---

<b>第十章 负债的核算</b> .....	(238)
<b>第一节 流动负债的核算</b> .....	(238)
一、短期借款的核算 .....	(238)
二、预提费用的核算 .....	(239)
三、预付预收账款的核算 .....	(239)
四、应付账款的核算 .....	(240)
五、应付票据的核算 .....	(241)
六、应付工资的核算 .....	(243)
七、应付福利费的核算 .....	(243)
八、其他应付款的核算 .....	(244)
<b>第二节 长期负债的核算</b> .....	(245)
一、长期借款的核算 .....	(245)
二、长期应付款的核算 .....	(246)
三、应付债券的核算 .....	(248)
<b>第十一章 经营业务收支的核算</b> .....	(251)
<b>第一节 产成品的核算</b> .....	(251)
一、产成品核算的内容 .....	(251)
二、产成品收、发核算的原始凭证 .....	(251)
三、产成品的总分类核算 .....	(255)
四、产成品的明细分类核算 .....	(256)
五、产成品清查的核算 .....	(257)
<b>第二节 销售业务的核算</b> .....	(258)
一、销售核算的内容 .....	(258)
二、销售的总分类核算 .....	(260)
三、代销商品的核算 .....	(264)
四、分期收款销售的核算 .....	(265)

---

五、销货退回的核算·····	(266)
六、产品销售利润(或亏损)的核算·····	(267)
<b>第十二章 商业企业商品零售业务的核算</b> ·····	(268)
<b>第一节 零售商品购进的核算</b> ·····	(268)
一、零售商品购进的业务程序·····	(268)
二、商品购进的账务处理·····	(269)
三、购进商品发生溢余、短缺的核算·····	(272)
四、包装物超重或减重的核算·····	(274)
<b>第二节 零售商品销售的核算</b> ·····	(275)
一、零售商品销售的业务程序·····	(275)
二、零售商品销售的账务处理·····	(277)
<b>第三节 鲜活商品的核算</b> ·····	(279)
一、进价记账, 盘存计销核算·····	(279)
二、进价记账, 售价控制核算·····	(281)
三、商品挑选整理的核算·····	(282)
<b>第四节 零售商品库存的核算</b> ·····	(283)
一、库存商品盘点溢余、短缺的核算·····	(283)
二、库存商品削价和调价的核算·····	(284)
三、零售商品储存的明细分类核算·····	(287)
<b>第十三章 工业企业产品成本计算的方法</b> ·····	(289)
<b>第一节 产品成本计算的品种法</b> ·····	(289)
一、品种法的特点·····	(289)
二、品种法的计算程序·····	(290)
三、品种法的实例·····	(291)
<b>第二节 产品成本计算的分批法</b> ·····	(294)
一、分批法的特点·····	(294)

---

二、分批法的计算程序·····	(296)
三、分批法的实例·····	(296)
<b>第三节 产品成本计算的分步法</b> ·····	<b>(303)</b>
一、分步法的特点·····	(303)
二、连续结转分步法·····	(304)
<b>第四节 产品成本计算的分类法</b> ·····	<b>(305)</b>
一、分类法的特点·····	(306)
二、分类的标准·····	(307)
三、分类法的计算程序·····	(307)
四、分类法的适用范围·····	(308)
五、类内产品费用分配的方法·····	(309)
六、分类法实例·····	(310)
<b>第十四章 费用与税金的核算</b> ·····	<b>(316)</b>
<b>第一节 费用核算账户的设置</b> ·····	<b>(316)</b>
一、费用总分类账户的设置·····	(316)
二、费用明细分类账户的设置·····	(316)
<b>第二节 费用支出的核算</b> ·····	<b>(319)</b>
一、直接支付费用的核算·····	(319)
二、转账摊销费用的核算·····	(322)
三、预付待摊费用的核算·····	(322)
四、预提待付费用的核算·····	(323)
<b>第三节 税金的计算与核算</b> ·····	<b>(324)</b>
一、商业企业纳税的主要种类及计算方法·····	(324)
二、税金交纳的核算·····	(331)
<b>第十五章 利润与利润分配的核算</b> ·····	<b>(335)</b>
<b>第一节 利润的核算</b> ·····	<b>(335)</b>