

# 當代中國經濟大辭庫

(會計卷)

The Dictionary of Current China Economy



中國經濟出版社  
China Economy Press

当代中国经济大辞库

王先英



中国经济出版社

---

---

**(京)新登字 079 号**

**责任编辑:刘全福 马晓玲**

**封面设计:国人公司**

**《当代中国经济大辞库》**

**会 计 卷**

**主 编**

**杨纪琬**

**常务主编**

**汤云为**

中国经济出版社出版

(北京市百万庄北街3号)

新华书店首都发行所发行·各地新华书店经销

上海市古籍印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 72.125印张 2870千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

ISBN7-5017-2590-X/F·1793

印数:00,001-10000 定价:85.00元

---

---

# 《当代中国经济大辞库》

(会计卷)

## 前言

会计是伴随人们的生产实践而产生的一种活动。它原来是生产职能的附带部分,是为管理好生产而起作用的。随着生产的发展,它逐渐从生产的职能中分离出来,成为一种独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。

会计在我国有悠久的历史,据有关史籍记载,我国古代封建王朝,都委任专职官员,管理会计工作,为保护王朝财产、计算财政收支服务。“会计”一词,在历史上出现较早。《周礼》一书中,曾多处提到会计。宋明时,出现了“四柱清册”这种具体地以算清并交待经管财物责任的会计处理方法。明末清初,商业和手工业趋向繁荣,又出现了以四柱式为基础,用以计算盈亏的“龙门帐”。清代,商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,又产生了“天地合帐”。四柱清册、龙门帐和天地合帐显示了我国历史上各个时期传统式簿记的特色。

中华人民共和国成立前,我国会计实际上是中西式并存。中华人民共和国成立以后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的机构,称为会计制度司。会计制度司基于有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要,先后制订出多种统一的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1985年颁布《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作从此进入法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《企业会计准则》,从1993年7月1日起施行。这是引导我国会计工作与国际通行会计实务接轨的一项重大措施,也是我国会计理论与实践发展中的一个重要里程碑。

在西方,会计也有悠久的历史。从13世纪到15世纪,地中海沿岸某些城市的商业和手工业旺发达,经济繁荣,从而产生了科学的复式记帐法。1494年,意大利数学家 Luca Pacioli 所著《算术几何及比例概要》一书问世,对复式记帐法作了系统的说明,为复式簿记在全球范围内的传播奠定了基础。18世纪末和19世纪初的产业革命,在若干资本主义国家形成了空前的生产力,股份有限公司这种新的经济组织形式应运而生。股份有限公司的产权与经营权分离,产生了审核经理人员履职情况的需要。信贷业务的开展,又促使审阅企业偿债能力成为不可缺少的一环。于是社会上出现了以查帐为职业的特许或注册会计师。再加上这一时期各国税法、商法、公司法等的完善和陆续颁布,也促进了会计的发展。簿记逐渐成长为会计、成本计算、会计报表分析和审计等新内容的一门学科。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,西方各国先后研究和制订了会计原则,进一步把会计理论和方法推上了一个新水平。跨国公司的兴起,出现了国际会计这一会计学新分支。电子计算技术引进会计领域,使会计信息的操作程序实现了自动化、电子化,从而使会计信息变得更为及时。

综上所述,可见,无论在中国,还是在外国,社会上很早就存在会计,有着专职承担会计工作的人员。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大,生产、分配、交换、消费活动的日益频繁而日益错综复杂起来,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展完善的过程。

另一方面,会计信息有助于有限资源的合理配置,有助于提高宏观及微观经济效益,这一点现已日益为人们所认识。

有鉴于此,我们组织编撰了《当代中国经济大辞库》(会计卷)一书。

本书力求按照“专而全、博而全、博而精、严而新”的基本要求,“取材广、容量大、覆盖宽”的基

## 前 言

---

本方针和“释义准、资料实、文笔简”的基本宗旨组织编写。本书体系恢宏,基本上涵盖了会计的所有分支,在阐述上也有一定的深度,同时又强调以浓缩、提炼、概述、实用为特征的知识介绍方式,使其不仅适合专业人员,同时也照顾非专业人员的查阅,并且所阐述的观点都是最具代表性的。

由于时间仓促和水平所限,以及会计理论和实践的不断发 展,书中错误在所难免。收入本书的内容可能有些遗漏,希望使用者批评指正。

《当代中国经济大辞库》

(会 计 卷)

编委会

1993年12月

# 《当代中国经济大辞库》

## (会计卷)

### 总目

第一篇	工业会计 .....	(1)
第二篇	商业会计 .....	(2)
第三篇	股份制企业会计 .....	(5)
第四篇	外商投资企业会计 .....	(6)
第五篇	农业企业会计 .....	(8)
第六篇	交通运输企业会计 .....	(10)
第七篇	外贸企业会计 .....	(11)
第八篇	建筑安装企业会计 .....	(12)
第九篇	煤炭工业会计 .....	(14)
第十篇	建材工业会计 .....	(15)
第十一篇	成本会计 .....	(17)
第十二篇	保险会计 .....	(19)
第十三篇	租赁会计 .....	(20)
第十四篇	证券公司会计 .....	(21)
第十五篇	企业外币业务会计 .....	(23)
第十六篇	国际会计 .....	(24)
第十七篇	军队会计 .....	(26)
第十八篇	破产会计 .....	(26)
第十九篇	财务报表分析 .....	(27)
第二十篇	西方会计 .....	(28)
第二十一篇	电算化会计 .....	(29)
第二十二篇	决策支持系统 .....	(30)
第二十三篇	会计数学 .....	(31)

# 《当代中国经济大辞库》

## (会 计 卷)

### 目 录

#### 第一篇 工业会计

<b>第一章 货币资金的核算</b> ..... 1	<b>第四节 原材料的核算</b> ..... 8
<b>第一节 现金的核算</b> ..... 1	一、按计划成本计价方式下,原材料
一、现金的核算..... 1	采购收发的核算..... 8
二、备用金的核算..... 1	二、按实际成本计价方式下,原材料
<b>第二节 银行存款的核算</b> ..... 1	采购收发的核算..... 10
一、银行存款的管理..... 1	<b>第五节 委托加工材料的核算</b> ..... 11
二、银行存款的核算..... 1	一、委托加工材料的总分类核算..... 11
三、银行存款的核对..... 2	二、委托加工材料的明细分类核算..... 11
四、外币存款的核算..... 2	<b>第六节 包装物的核算</b> ..... 12
<b>第三节 其他货币资金的核算</b> ..... 3	一、包装物的核算..... 12
一、外埠存款的核算..... 3	<b>第七节 低值易耗品的核算</b> ..... 13
二、银行本票存款的核算..... 3	一、低值易耗品的意义..... 13
三、银行汇票存款的核算..... 3	二、低值易耗品的核算..... 13
四、在途货币资金的核算..... 3	<b>第八节 产成品的核算</b> ..... 14
<b>第二章 应收款项的核算</b> ..... 3	一、产成品的总分类核算..... 14
<b>第一节 应收票据的核算</b> ..... 3	二、产成品的明细分类核算..... 14
一、应收票据的核算..... 3	<b>第九节 存货清查的核算</b> ..... 14
二、应收票据的贴现..... 4	一、存货盘盈的核算..... 14
三、应收票据备查簿的登记..... 4	二、存货的盘亏核算..... 15
<b>第二节 应收帐款的核算</b> ..... 4	<b>第四章 对外投资的核算</b> ..... 15
一、应收帐款的核算..... 4	<b>第一节 短期投资的核算</b> ..... 15
二、坏帐损失与坏帐准备的核算..... 5	一、短期投资的种类..... 15
<b>第三节 预付货款和其他应收款的核算</b> ..... 6	二、短期投资的核算..... 15
一、预付货款的核算..... 6	三、短期投资在资产负债表上的列示..... 15
二、其他应收款的核算..... 6	<b>第二节 长期投资的核算</b> ..... 15
<b>第三章 存货的核算</b> ..... 6	一、长期投资的种类..... 15
<b>第一节 存货的分类和计价</b> ..... 6	二、长期投资的核算..... 15
一、存货的分类..... 6	三、长期投资在资产负债表上的列示..... 18
二、存货的计价..... 6	<b>第五章 固定资产的核算</b> ..... 18
<b>第二节 存货盘存的方法</b> ..... 7	<b>第一节 固定资产的分类与计价</b> ..... 18
一、实地盘存制..... 7	一、固定资产的分类..... 18
二、永续盘存制..... 7	二、固定资产的计价..... 18
<b>第三节 存货的计价</b> ..... 7	<b>第二节 固定资产增加的核算</b> ..... 19
一、按实际成本计价..... 7	一、固定资产增加的来源..... 19
二、按计划成本计价..... 8	二、固定资产增加的核算..... 19
	<b>第三节 固定资产折旧的核算</b> ..... 21
	一、固定资产折旧的范围..... 21
	二、固定资产折旧的方法..... 21
	三、固定资产折旧的核算..... 22

第四节 固定资产减少的核算 ..... 22

一、固定资产减少的原因 ..... 22

二、固定资产减少的核算 ..... 22

第五节 固定资产修理的核算 ..... 23

一、直接计入法的核算 ..... 23

二、分次计入法的核算 ..... 23

第六节 固定资产清查的核算 ..... 24

一、固定资产盘盈的核算 ..... 24

二、固定资产盘亏的核算 ..... 24

**第六章 无形资产及其他资产的核算** ..... 24

第一节 无形资产的核算 ..... 24

一、无形资产的特点 ..... 24

二、无形资产分类和计价 ..... 24

三、无形资产的核算 ..... 24

第二节 递延资产的核算 ..... 25

一、递延资产的意义 ..... 25

二、递延资产的核算 ..... 25

**第七章 流动负债的核算** ..... 25

第一节 流动负债的分类和计价 ..... 25

一、流动负债的分类 ..... 25

二、流动负债的计价 ..... 26

第二节 流动负债的核算 ..... 26

一、流动借款的核算 ..... 26

二、应付账款的核算 ..... 26

三、应付票据的核算 ..... 26

四、预收货款和其他应收款的核算 ..... 27

五、应付工资的核算 ..... 27

六、应交税金的核算 ..... 28

七、其他应交款的核算 ..... 29

八、预提费用的核算 ..... 29

九、应付福利费的核算 ..... 29

**第八章 长期负债的核算** ..... 29

第一节 长期负债的内容和计价 ..... 29

一、长期负债的内容 ..... 29

二、长期负债的计价 ..... 29

第二节 长期负债的核算 ..... 29

一、长期借款的核算 ..... 29

二、应付债券的核算 ..... 30

三、长期应付款的核算 ..... 31

**第九章 所有者权益的核算** ..... 32

第一节 所有者权益的意义和内容 ..... 32

一、所有者权益的意义 ..... 32

二、所有者权益的内容 ..... 32

第二节 所有者权益的核算 ..... 32

一、投入资本的核算 ..... 32

二、资本公积的核算 ..... 33

三、盈余公积的核算 ..... 33

四、未分配利润的核算 ..... 34

**第十章 生产费用与产品成本的核算** ..... 34

第一节 生产费用的分类与产品成本核算的要求 ..... 34

一、生产费用的分类 ..... 34

二、成本核算的要求 ..... 34

第二节 生产费用汇总程序 ..... 34

一、生产费用汇总和成本计算的程序 ..... 34

二、生产费用汇总的核算 ..... 34

三、生产费用汇总计入生产成本的程序 ..... 35

四、生产费用在完工产品和在产品之间划分 ..... 41

第三节 产品成本计算的方法 ..... 41

一、品种法 ..... 41

二、分批法 ..... 42

三、分步法 ..... 42

**第十一章 销售和利润的核算** ..... 45

第一节 销售的核算 ..... 45

一、销售核算的内容及分类 ..... 45

二、销售收入的确认 ..... 45

三、销售的核算 ..... 45

第二节 利润的核算 ..... 50

一、利润总额的核算 ..... 50

二、利润分配的核算 ..... 51

**第十二章 会计报表** ..... 53

第一节 会计报表的种类及编制要求 ..... 53

一、会计报表的种类 ..... 53

二、会计报表编制的要求 ..... 53

第二节 资产负债表 ..... 53

一、资产负债表的意义和作用 ..... 53

二、资产负债表的结构和内容 ..... 53

三、资产负债表的编制方法 ..... 54

第三节 损益表 ..... 54

一、损益表的意义和作用 ..... 54

二、损益表的结构和内容 ..... 54

三、损益表的编制方法 ..... 54

四、利润分配表 ..... 55

五、主营业务收支明细表 ..... 55

第四节 财务状况变动表 ..... 55

一、财务状况变动表的意义和作用 ..... 55

二、财务状况变动表的结构和内容 ..... 55

三、财务状况变动表的编制方法 ..... 56

**第二篇 商业会计**

**第一章 商业会计概论** ..... 60

第一节 商业会计的概念 ..... 60

一、会计是随社会生产的发展而产生和发展的 ..... 60

二、商业会计的概念 ..... 60

第二节 商业会计管理的内容 ..... 60

一、管理财产物资和资金 ..... 60

二、管理各种收入和耗费 ..... 60



三、管理收益及其分配.....	60	第三节 商品销售的核算.....	70
第三节 商业会计的作用.....	60	一、商品销售的主要凭证和帐户设置.....	70
一、加强企业管理,提高经营水平.....	60	二、批发企业商品销售的核算.....	70
二、加强经济核算,提高经济效益.....	60	三、零售企业商品销售的核算.....	71
三、提供经营信息,为市场经济服务.....	60	四、出口商品销售的核算.....	71
四、保护财产安全,明确经营责任.....	61	五、分期收款商品销售的核算.....	71
第四节 商业会计工作的组织.....	61	六、代销商品的核算.....	72
一、对商业会计工作组织的基本要求.....	61	七、零售兼营批发销售的核算.....	73
二、商业会计工作组织的内容.....	61	八、销货折扣和折让的核算.....	73
<b>第二章 货币资金、短期投资、短期借款</b>		九、销货退回及退补价的核算.....	73
<b>和结算业务的核算.....</b>	<b>61</b>	<b>第四章 商品储存的核算.....</b>	<b>73</b>
第一节 货币资金的核算.....	61	第一节 库存商品的核算组织.....	73
一、货币资金的概念和管理.....	61	一、商品储存的概念和信息的组织原则.....	73
二、现金的核算.....	61	二、批发商品的核算组织.....	74
三、备用金的核算.....	62	三、零售商品的核算组织.....	75
四、银行存款的核算.....	62	第二节 库存商品的核算.....	76
五、外汇存款的核算.....	62	一、库存商品调价的核算.....	76
六、银行存款余额调节表的编制.....		二、库存商品削价的核算.....	76
第二节 短期投资和短期借款的核算.....	63	三、商品内部调拨的核算.....	76
一、短期投资的核算.....	63	四、库存商品盘点溢缺的核算.....	76
二、短期借款的核算.....	63	五、商品加工的核算.....	77
第三节 应收款项的核算.....	63	六、商品挑选整理的核算.....	78
一、应收款项的概念.....	63	第三节 商品销售成本的计算和结转.....	79
二、应收票据的核算.....	63	一、商品销售成本概说.....	79
三、应收帐款的核算.....	64	二、批发商品销售成本的计算和结转.....	79
四、坏帐准备的核算.....	64	三、零售商品销售成本的计算和结转.....	82
五、预付帐款的核算.....	64	<b>第五章 材料物资、包装物和低值易耗品</b>	
六、其他应收款的核算.....	64	<b>的核算.....</b>	<b>84</b>
第四节 应付款项的核算.....	64	第一节 材料物资的核算.....	84
一、应付款的概念.....	64	一、材料物资购进的核算.....	84
二、应付票据的核算.....	64	二、材料物资发出的核算.....	84
三、应付帐款的核算.....	65	三、材料物资的明细分类核算.....	84
四、预收帐款的核算.....	65	第二节 包装物的核算.....	84
五、其他应付款的核算.....	65	一、包装物核算的范围.....	84
<b>第三章 商品购销的核算.....</b>	<b>65</b>	二、包装物购进的核算.....	84
第一节 商品购销核算的一般说明.....	65	三、包装物减少的核算.....	85
一、商品购进的范围、确认时间和入帐价格.....	65	四、包装物租赁的核算.....	85
二、商品销售的范围、确认时间和入帐价格.....	65	五、包装物的明细分类核算.....	86
三、商品购销的交接货方式.....	66	第三节 低值易耗品的核算.....	86
四、商品购销的货款结算方式.....	66	一、低值易耗品的范围.....	86
五、库存商品的核算方法.....	66	二、低值易耗品购进和摊销的核算.....	86
第二节 商品购进的核算.....	67	三、低值易耗品修理和废弃的核算.....	86
一、商品购进的主要凭证和帐户设置.....	67	四、低值易耗品的明细分类核算.....	86
二、批发企业商品购进的核算.....	68	<b>第六章 长期投资、固定资产和无形资产</b>	
三、零售企业商品购进的核算.....	68	<b>的核算.....</b>	<b>87</b>
四、商品采购的明细分类核算.....	68	第一节 长期投资的核算.....	87
五、拒收商品和拒付货款的核算.....	69	一、长期投资的概念和帐户设置.....	87
六、进货退出的核算.....	69	二、长期投资的核算方法.....	87
七、进货退补价的核算.....	69	三、长期股票投资的核算.....	87
八、进货溢余短缺的核算.....	69		

四、债券投资的核算	87	第二节 财务成果汇总的核算	96
五、其他投资的核算	88	一、“本年利润”帐户的结构	96
第二节 固定资产的核算	88	二、损益类帐户的结转	96
一、固定资产的概念、分类、计价和帐户设置	88	第三节 财务成果分配的核算	97
二、固定资产增加的核算	88	一、财务成果分配的顺序	97
三、固定资产减少的核算	89	二、“利润分配”帐户的结构	97
四、固定资产折旧的核算	89	三、利润分配的核算	97
五、固定资产盘点盈亏的核算	90	四、财务成果年终转销的核算	98
六、固定资产的明细分类核算	90	<b>第十章 会计报表</b>	99
第三节 无形资产的核算	90	第一节 会计报表概述	99
一、无形资产的概念和帐户设置	90	一、会计报表的涵义	99
二、无形资产增加的核算	90	二、会计报表的种类	99
三、无形资产转让的核算	91	三、会计报表的编制要求	99
四、无形资产摊销的核算	91	第二节 资产负债表	99
第四节 递延资产和其他资产的核算	91	一、资产负债表的作用	99
一、递延资产的核算	91	二、资产负债表的结构	99
二、其他资产的核算	91	三、资产负债表的编制方法	100
<b>第七章 商品流通费和税金</b>	91	第三节 损益表	100
第一节 商品流通费的核算	91	一、损益表的作用	100
一、商品流通费的涵义	91	二、损益表的结构	100
二、经营费用	92	三、损益表的编制方法	100
三、管理费用	92	第四节 财务状况变动表	101
四、财务费用	92	一、财务状况变动表的作用	101
第二节 税金的核算	93	二、营运资金的含义	101
一、税金的种类和计算方法	93	三、财务状况变动表的结构	101
二、税金核算应设置的帐户	93	四、财务状况变动表的编制方法	101
三、税金的会计处理	93	第五节 其他会计报表	101
<b>第八章 所有者权益的核算</b>	94	一、利润分配表	101
第一节 所有者权益概述	94	二、商品销售利润明细表	102
一、所有者权益的涵义	94	<b>第十一章 饮食服务业的核算</b>	102
二、所有者权益的分类	94	第一节 饮食服务业会计的特点和核算组织	102
三、所有者权益核算的帐户设置	94	一、饮食服务业会计的特点	102
第二节 实收资本的核算	95	二、饮食服务业会计核算的组织	102
一、收到投入现金的核算	95	第二节 饮食业业务经营的核算	102
二、收到投入固定资产的核算	95	一、原材料的核算	102
三、收到投入无形资产的核算	95	二、饮食制品的成本计算	103
四、企业公积转增资本的核算	95	三、饮食制品销售的核算	104
第三节 资本公积的核算	95	第三节 服务业业务经营的核算	105
一、捐赠公积的核算	95	一、服务业费用、成本和收入的核算	105
二、资本折算差额的核算	95	二、旅店业业务的核算	106
三、资本溢价的核算	95	三、浴池业业务的核算	106
四、法定财产重估增值的核算	95	四、理发业业务的核算	107
第四节 盈余公积的核算	96	五、照相业业务的核算	107
一、提取盈余公积的核算	96	六、洗染业业务的核算	107
二、使用盈余公积的核算	96	七、誊印业业务的核算	108
<b>第九章 财务成果的核算</b>	96	八、娱乐业业务的核算	109
第一节 财务成果概述	96	第四节 饮食服务业费用和利润的核算	109
一、财务成果的构成	96	一、饮食服务业费用的核算	109
二、财务成果核算前的准备工作	96	二、饮食服务业利润的核算	110

<b>第三篇 股份制企业会计</b>	
<b>第一章 总论</b> .....	111
第一节 股份制企业概述.....	111
一、股份经济.....	111
二、股份制企业.....	111
三、我国股份制企业试点的目的和原则.....	111
四、股份公司设立.....	111
第二节 股份公司的构成要素.....	112
一、股票.....	112
二、股份.....	112
三、股东.....	112
四、股份公司的组织机构.....	112
五、股票的发行和管理.....	113
第三节 股份制企业会计的原则和特点.....	114
一、会计假设.....	114
二、会计原则.....	114
三、股份制企业会计的特点.....	116
<b>第二章 流动资产</b> .....	118
第一节 货币资金与外币业务的核算.....	118
一、货币资金的核算.....	118
二、外币存款的核算.....	118
三、调剂外汇的核算.....	119
第二节 短期投资的核算.....	120
一、短期投资的概念.....	120
二、短期投资的核算.....	120
第三节 应收款项的核算.....	121
一、应收款项的概念.....	121
二、应收款项的核算.....	121
第四节 存货的核算.....	123
一、存货的概念.....	123
二、存货的核算.....	123
<b>第三章 长期投资</b> .....	124
第一节 长期投资的概述.....	124
一、长期投资概念.....	124
二、股票投资.....	125
三、债券投资.....	125
四、其他投资.....	125
第二节 股票投资的核算.....	125
一、成本法.....	125
二、权益法.....	125
第三节 债券投资的核算.....	126
一、面值购入债券.....	126
二、溢价购入债券.....	126
三、折价购入债券.....	127
四、债券的出售.....	127
<b>第四章 固定资产、无形资产和其他资产</b> .....	127
第一节 固定资产、无形资产和其他资产	
的概述.....	127
一、固定资产的内容、分类和计价.....	127
二、无形资产的内容、分类和计价.....	129
三、其他资产.....	130
第二节 固定资产的核算.....	130
一、固定资产增加的核算.....	130
二、固定资产减少的核算.....	131
三、固定资产折旧的核算.....	132
四、固定资产修理的核算.....	133
第三节 无形资产和其他资产的核算.....	133
一、无形资产的核算.....	133
二、其他资产的核算.....	134
<b>第五章 流动负债</b> .....	134
第一节 流动负债的概念、内容和分类.....	134
一、流动负债的概念.....	134
二、流动负债的内容与分类.....	134
第二节 短期借款的核算.....	134
第三节 应付票据和应付帐款的核算.....	135
一、应付票据的核算.....	135
二、应付帐款的核算.....	135
第四节 应付工资和应付福利费的核算.....	136
一、应付工资的核算.....	136
二、职工福利费的核算.....	137
第五节 应付税利和其他流动负债的核算.....	137
一、应交税金的核算.....	137
二、应付股利的核算.....	137
三、其他流动负债的核算.....	137
<b>第六章 长期负债</b> .....	138
第一节 长期负债的概述.....	138
第二节 长期借款的核算.....	138
第三节 应付债券的核算.....	139
一、发行债券的帐务处理.....	139
二、公司债券溢价和折价的摊销.....	139
三、发行债券与购买长期债券的比较.....	140
第四节 长期应付款的核算.....	141
一、应付引进设备款的核算.....	141
二、融资租入固定资产应付款的核算.....	142
<b>第七章 股东权益</b> .....	142
第一节 股东权益的概念和分类.....	142
一、股东权益的概念.....	142
二、股东权益的分类.....	143
第二节 股本的核算.....	143
一、股本入帐的要求.....	143
二、股票发行的核算.....	143
三、股本减少的核算.....	143
四、库存股票的核算.....	144
第三节 公积金和公益金的核算.....	144
一、公积金的概念.....	144
二、公积金的核算.....	144
三、公益金的核算.....	145

第四节 股利的核算	145	三、合并会计报表附注	166
一、股利策略	145	第六节 会计报表分析	166
二、股利种类	146	一、会计报表分析的目的	166
三、股利的核算	146	二、会计报表分析的主要方法	166
<b>第八章 收入、成本费用、利润及其分配</b>	147	<b>第十章 公司的终止和清算</b>	168
第一节 收入的核算	147	第一节 终止和清算的概述	168
一、收入的定义和分类	147	一、公司的终止	168
二、营业收入的核算	147	二、公司的清算	168
三、营业税金核算	148	三、清算程序	168
第二节 成本费用的核算	148	第二节 公司清算的会计核算	169
一、成本费用的定义和分类	148	一、公司清算的财务管理	169
二、成本费用的确认和计量	149	二、公司清算的会计核算	169
三、生产费用和工程施工的核算	149	<b>第四篇 外商投资企业会计</b>	
四、期间费用的核算	150	<b>第一章 概论</b>	172
五、营业成本的核算	151	第一节 外商投资企业的意义和作用	172
第三节 投资收益和营业外收支的核算	151	一、外商投资企业	172
一、投资收益的核算	151	二、外商投资企业的作用	172
二、营业外收支的核算	152	第二节 有关外商投资企业的法律和优惠政策	172
第四节 利润的核算	152	一、有关的法律	172
一、利润的构成	152	二、外商投资企业的优惠条件	173
二、应纳税所得额调整对利润的影响	152	第三节 建立外商投资企业的程序	174
三、利润的核算	153	一、建立外商投资企业的程序	174
第五节 利润分配的核算	153	二、外商投资企业的组织机构	175
一、利润分配的内容和程序	153	第四节 外商投资企业会计制度概述	176
二、利润分配的核算	153	一、总则	176
<b>第九章 财务报告和合并报表</b>	154	二、会计假设	177
第一节 财务报告的意义、种类和要求	154	三、一般原则	177
一、财务报告的意义	154	四、会计要素	178
二、财务报告的种类	154	五、会计科目和会计报告	179
三、财务报告编制的要求	154	<b>第二章 外币业务</b>	180
第二节 资产负债表	155	第一节 外币业务的基本概念	180
一、资产负债表的意义和作用	155	一、外汇和外汇收支	180
二、资产负债表的编制方法	155	二、记帐本位币与外币业务	180
第三节 利润表	157	三、汇率	180
一、利润表的意义和作用	157	第二节 外币业务的记帐方法	181
二、利润表的编制方法	157	一、外币业务的记帐规定	181
三、利润分配表	157	二、外币业务的记帐方法	181
四、主营业务收支明细表	159	三、汇兑损益的处理	183
第四节 财务状况变动表	160	第三节 外汇调剂业务	183
一、财务状况变动表的意义和作用	160	一、外汇调剂	183
二、财务状况变动表(营运资金基础)编制的基础和方法	161	二、外汇额度	183
三、财务状况变动表(现金基础)编制的基础和方法	162	<b>第三章 投入资本</b>	184
四、财务状况变动表与其他报表之间的相互关系	164	第一节 投入资本概述	184
第五节 合并会计报表	165	一、投资总额、资本总额、注册资本、实收资本	184
一、合并会计报表的意义	165	二、注册资本与投资总额的比例	184
二、合并会计报表的主要编制方法	165	三、出资比例	184

四、出资方式、出资期限	185	第一节 负债概述	202
五、投入资本的验证	185	一、负债的性质	202
第二节 出资方式及计价	185	二、负债的分类	202
一、出资方式概述	185	第二节 流动负债	202
二、现金出资及其计价	185	一、流动负债的性质和分类	202
三、实物出资及其计价	185	二、确定负债	203
四、工业产权及专有技术出资的计价	186	三、或有负债	203
五、场地使用权出资及其计价	186	第三节 长期负债	204
第三节 投入资本的会计处理	186	一、长期负债的意义	204
一、投入资本的帐户设置	186	二、长期借款	204
二、投入资本的会计处理	186	三、发行公司债券	204
<b>第四章 流动资产</b>	187	<b>第八章 生产费用和产品成本</b>	205
第一节 货币资金	187	第一节 产品成本项目和成本开支范围	205
一、货币资金	187	一、产品成本项目和费用	205
二、现金	187	二、成本开支范围	205
三、银行存款	188	第二节 成本流程	206
第二节 短期投资	190	一、产品成本核算的帐户设置	206
一、短期投资	190	二、产品成本核算的一般流程	206
二、短期投资的计价	190	第三节 产品成本计算方法	206
三、短期投资的会计处理	190	<b>第九章 损益确定</b>	207
第三节 应收帐款及应收票据	190	第一节 营业收入的确认	207
一、应收帐款	190	一、营业收入的定义	207
二、应收票据	191	二、营业收入的确认条件和类别	207
第四节 存货	191	三、营业收入的会计处理	207
一、存货及其计价原则	191	第二节 费用的确认	208
二、存货数量的确定方法	192	一、费用确认的原则	208
三、存货价值的分配	193	二、费用确认的标准	208
四、存货的会计处理	196	第三节 利润的确定	208
<b>第五章 固定资产和无形资产</b>	197	一、税前利润的确认	208
第一节 固定资产	197	二、税后利润的确定	208
一、固定资产的概念	197	<b>第十章 财务报告与财务评价</b>	209
二、固定资产的分类	198	第一节 财务报告	209
三、固定资产的计价	198	一、财务报告的概念	209
四、固定资产的会计处理	198	二、财务报告的内容	209
第二节 无形资产	200	第二节 资产负债表	209
一、无形资产的概念	200	一、资产负债表的概念	209
二、无形资产取得的会计处理	200	二、资产负债表的结构	209
三、无形资产摊销的会计处理	200	三、资产负债表项目的排列	209
<b>第六章 长期投资</b>	200	四、资产负债表的编制	209
第一节 长期投资的概念	200	五、资产负债表的附表	209
一、长期投资	200	第三节 利润表	210
二、长期投资的形式	200	一、利润表的概念	210
第二节 长期投资的会计处理	201	二、利润表的结构	210
一、长期投资的投出和收回	201	三、利润表项目的相互关系	210
二、长期投资在资产负债表上的列示	201	四、利润表的附表	211
第三节 购置公司债券的长期投资	202	第四节 财务状况变动表	211
一、债券投资的方式	202	一、财务状况变动表的概念	211
二、购置公司债券长期投资的会计处理	202	二、财务状况变动表的编制基础	211
<b>第七章 负债</b>	202	三、财务状况变动表的结构	211
		四、财务状况变动表的编制	211

第五节 财务评价	212	二、会计凭证的种类	229
一、财务评价的概念	212	三、帐簿的作用	229
二、财务评价的方法	212	四、帐簿的种类	229
三、财务评价指标体系	212	第六节 记帐程序、记帐规则、交接手续、 档案保管	229
<b>第十一章 解散和清算</b>	212	一、记帐程序	229
第一节 解散的概念	213	二、记帐规则	229
一、解散的原因	213	三、会计的交接	230
二、解散的方式	213	四、会计档案的建立和保管	230
第二节 企业解散的清算	213	<b>第二章 货币与结算资金的核算</b>	230
一、清算的概念	213	第一节 现金的核算	230
二、清算机构及职权	213	第二节 银行存款的核算	230
三、清算财产的作价	213	第三节 结算资金的核算	231
四、清算损益的确定	213	一、结算原则	231
五、债务的清偿	213	二、银行主要的转帐结算方式	231
六、剩余财产分配	213	三、结算资金的核算	231
七、清算结束	213	<b>第三章 工资的核算</b>	232
第三节 解散和清算的会计处理	214	第一节 工资核算的基本原则	232
一、清算帐户的设置	214	第二节 工资的组成、分类和形式	233
二、清算的会计处理	214	一、工资的组成	233
三、清算中的税收问题	214	二、工资的分类	233
<b>第十二章 总分支机构的往来和合并 报表</b>	214	三、工资的形式	233
第一节 总分支机构的往来业务	214	第三节 工资的结算	233
一、分支机构的形式	214	一、工资结算的原始记录	233
二、总分支机构往来的帐户处理	215	二、工资的结算	234
三、内部结算价格	215	第四节 工资的总分类核算	235
四、内部转让产品的帐户处理	215	第五节 福利费的核算	236
第二节 合并报表的编制	215	<b>第四章 存货的核算</b>	236
一、合并报表的概念	215	第一节 存货的概念和内容	236
二、合并报表的编制步骤	215	第二节 存货数量的确定	236
三、合并资产负债表的编制	215	一、定期盘存制	236
四、合并利润表的编制	216	二、永续盘存制	236
附表	217	第三节 存货的计价方法	237
<b>第五篇 农业企业会计</b>		一、先进先出法	237
<b>第一章 概论</b>	227	二、加权平均法	237
第一节 会计的概念	227	三、移动加权平均法	237
一、资产	227	四、后进先出法	237
二、负债	227	五、个别计价法	237
三、所有者权益	227	第四节 材料的核算	238
四、营业收入	227	一、材料的分类	238
五、费用	227	二、材料收发的凭证	238
第二节 农业企业会计的特点	227	三、材料核算的帐簿体系	238
第三节 会计科目与帐户	227	四、按材料实际成本进行核算	239
一、会计科目	227	五、按计划成本进行材料的日常核算	239
二、帐户	228	第五节 委托加工材料的核算	240
第四节 记帐方法	228	一、委托加工材料的凭证	240
第五节 会计凭证和帐簿	229	二、委托加工材料的总分类核算	241
一、会计凭证的作用	229	三、委托加工材料的明细核算	241
		第六节 包装物的核算	241
		第七节 低值易耗品的核算	241

第八节 自制半成品和产成品的核算	242	三、农业生产的成本计算	252
一、自制半成品	242	四、林木生产的成本计算	253
二、产成品	242	第五节 养殖业生产成本的核算	254
第九节 存货的清查	242	一、养殖业的成本计算对象	254
<b>第五章 固定资产的核算</b>	242	二、畜牧业的生产成本核算	254
第一节 固定资产的管理	242	三、水产业的生产成本核算	255
第二节 固定资产的分类和计价	243	第六节 工副业生产成本的核算	255
一、固定资产的分类	243	<b>第八章 销售收入、利润及其分配的核算</b>	255
二、固定资产的计价	243	第一节 产成品的核算	255
第三节 固定资产的取得	244	一、产成品的收发凭证和计价	256
第四节 固定资产租赁的核算	245	二、产成品的核算	256
一、经营性租赁	245	三、产成品清查盘点的核算	256
二、融资性租赁	245	第二节 产品销售的核算	256
第五节 固定资产折旧的核算	245	一、产品销售收入的核算	256
一、固定资产折旧的意义	245	二、产品销售成本的核算	257
二、计提折旧的范围	245	三、营业费用的核算	257
三、固定资产折旧的提取方法	245	四、营业税金核算	257
四、企业计提折旧的原则	246	第三节 商品流转的核算	258
五、固定资产折旧的核算	246	一、库存商品的核算	258
第六节 固定资产修理的核算	246	二、在途商品的核算	259
第七节 固定资产盘存的核算	247	第四节 其他业务收支的核算	259
第八节 固定资产清理的核算	247	一、其他业务收入的核算	259
<b>第六章 无形资产、递延资产和其他资产</b>	247	二、其他业务支出的核算	259
第一节 无形资产	247	第五节 管理费用和财务费用的核算	259
一、无形资产的概念和内容	247	第六节 投资收益的核算	259
二、无形资产的取得和摊销	248	第七节 营业外收支的核算	260
三、无形资产的核算	248	一、营业外收入的核算	260
第二节 递延资产	248	二、营业外支出的核算	260
一、递延资产的概念和内容	248	第八节 利润及其分配的核算	260
二、递延资产的核算	249	一、利润的核算	260
第三节 其他资产	249	二、利润分配的核算	260
<b>第七章 成本和费用的核算</b>	249	<b>第九章 资金筹集和对外投资的核算</b>	261
第一节 成本和费用的概述	249	第一节 资金筹集的核算	262
一、成本和费用的概念	249	一、资本金的筹集	262
二、成本和费用的核算要求	249	二、生产经营资金的筹集	262
三、产品成本的核算程序	249	第二节 对外投资的核算	264
第二节 产品成本的核算	250	一、短期投资的核算	264
一、材料的分类与归集	250	二、长期投资的核算	264
二、外购动力费的分配与归集	250	<b>第十章 家庭农场的核算</b>	265
三、工资及福利费的分配与归集	250	第一节 会计科目的设置	265
四、间接费用的分配与归集	250	一、资产类	265
五、辅助生产费用的分配与归集	250	二、负债类	265
六、机作运输费的核算	250	三、所有者权益类	265
七、费用在完工产品和在产品之间的分配	251	四、损益类	265
第三节 期间费用的核算	251	第二节 货币资金及结算资金的核算	265
第四节 种植业生产成本的核算	252	一、现金及存款的核算	265
一、种植业的成本计算对象	252	二、应收生活垫支款的核算	265
二、种植业生产成本的核算	252	三、其他应收款的核算	266

四、应付企业款的核算 .....	266	二、其他货币资金的核算 .....	286
五、其他应付款的核算 .....	266	<b>第三章 应收及预付款项</b> .....	286
<b>第三节 实物资产的核算</b> .....	266	<b>第一节 应收票据</b> .....	286
一、材料的核算 .....	266	一、应收票据的概念 .....	286
二、产成品的核算 .....	266	二、应收票据的核算 .....	287
三、畜禽的核算 .....	267	<b>第二节 应收帐款</b> .....	288
<b>四、固定资产的核算</b> .....	267	一、应收帐款与坏帐准备 .....	288
<b>第四节 利润及利润分配的核算</b> .....	267	二、应收帐款的核算 .....	288
一、营业收入的核算 .....	267	<b>第三节 其他应收款</b> .....	289
二、营业支出的核算 .....	267	<b>第四节 预付帐款</b> .....	289
三、税金的核算 .....	267	<b>第五节 待摊费用</b> .....	289
四、管理费用的核算 .....	268	<b>第四章 存货</b> .....	290
五、利润分配的核算 .....	268	<b>第一节 存货的概念及种类</b> .....	290
<b>第五节 资金筹集的核算</b> .....	268	一、存货的概念 .....	290
一、经营资本金的核算 .....	268	二、存货的种类 .....	290
二、银行借款的核算 .....	268	<b>第二节 存货核算的主要内容</b> .....	290
<b>第六节 家庭农场经营情况表</b> .....	268	一、存货数量的确定 .....	290
<b>第十一章 会计报表</b> .....	270	二、存货取得时的核算 .....	290
<b>第一节 会计报表的作用、种类及编制要求</b> .....	270	三、存货发出时的核算 .....	291
一、会计报表的作用 .....	270	<b>第三节 几种主要存货的核算</b> .....	291
二、会计报表的种类 .....	270	一、材料的核算 .....	291
三、编制财务报表的要求 .....	270	二、燃料的核算 .....	293
<b>第二节 资产负债表</b> .....	271	三、轮胎的核算 .....	293
<b>第三节 损益表</b> .....	273	四、低值易耗品的核算 .....	294
<b>第四节 利润分配表和主营业务收支</b>		五、委托加工材料的核算 .....	295
<b>明细表</b> .....	274	<b>第五章 投资</b> .....	295
一、利润分配表 .....	274	<b>第一节 短期投资</b> .....	295
二、主营业务收文明细表 .....	275	一、短期投资的概念 .....	295
<b>第五节 财务状况变动表</b> .....	275	二、短期投资的核算 .....	295
<b>第六节 会计报表分析</b> .....	276	<b>第二节 长期投资</b> .....	296
一、会计报表分析的目的 .....	276	一、长期投资的概念 .....	296
二、会计报表分析的主要方法 .....	276	二、股票投资的核算 .....	296
三、会计报表分析中常用的指标 .....	276	三、债券投资的核算 .....	297
		四、其他投资的核算 .....	298
<b>第六篇 交通运输企业会计</b>		<b>第六章 固定资产</b> .....	299
<b>第一章 总论</b> .....	280	<b>第一节 固定资产的概念及种类</b> .....	299
<b>第一节 交通运输企业会计的特点</b> .....	280	一、固定资产的概念 .....	299
一、交通运输企业的特点 .....	280	二、固定资产的种类 .....	299
二、交通运输企业会计的特点 .....	280	<b>第二节 固定资产的计价和折旧</b> .....	299
<b>第二节 交通运输企业会计科目</b> .....	281	一、固定资产的计价 .....	299
<b>第二章 货币资金</b> .....	282	二、固定资产原价的确定 .....	300
<b>第一节 现金</b> .....	282	三、固定资产的折旧 .....	300
一、现金管理制度 .....	282	<b>第三节 固定资产的核算</b> .....	301
二、现金的核算 .....	282	一、固定资产增加的核算 .....	301
<b>第二节 银行存款</b> .....	283	二、固定资产减少的核算 .....	301
一、银行结算方式 .....	283	三、固定资产在建工程的核算 .....	302
二、银行存款的核算 .....	283	<b>第七章 无形资产及递延资产</b> .....	303
三、银行存款余额调节表 .....	285	<b>第一节 无形资产</b> .....	303
<b>第三节 其他货币资金</b> .....	286	一、无形资产的概念 .....	303
一、其他货币资金的内容 .....	286		



二、无形资产的计价 .....	303	<b>第十二章 利润与利润分配</b> .....	316
三、无形资产的摊销 .....	303	第一节 利润 .....	316
四、无形资产的核算 .....	303	一、利润总额的构成 .....	316
第二节 递延资产 .....	303	二、利润的核算 .....	317
一、递延资产的概念 .....	303	第二节 利润分配 .....	317
二、递延资产的摊销 .....	304	一、利润分配的一般顺序 .....	317
三、递延资产的核算 .....	304	二、利润分配的核算 .....	318
<b>第八章 流动负债</b> .....	304	<b>第十三章 会计报表</b> .....	318
第一节 流动负债的概念及种类 .....	304	第一节 会计报表的种类和编报要求 .....	318
一、流动负债的概念 .....	304	一、会计报表及其种类 .....	318
二、流动负债的种类 .....	304	二、会计报表的编报要求 .....	318
第二节 应付金额肯定的流动负债 .....	305	第二节 资产负债表 .....	319
一、短期借款及其核算 .....	305	一、资产负债表的概念 .....	319
二、应付票据及其核算 .....	305	二、资产负债表的格式与编制 .....	319
三、应付帐款及其核算 .....	305	第三节 损益表 .....	320
四、预收帐款及其核算 .....	305	一、损益表的概念 .....	320
五、其他应付款及其核算 .....	306	二、损益表的格式和编制 .....	320
六、预提费用及其核算 .....	306	第四节 财务状况变动表 .....	321
第三节 应付金额视经营情况而定的流动 负债 .....	306	一、财务状况变动表的概念 .....	321
一、应付工资及其核算 .....	306	二、财务状况变动表的格式和编制 .....	321
二、应付福利费及其核算 .....	307	第五节 利润分配表 .....	323
三、应交税金及其核算 .....	307	一、利润分配表的概念 .....	323
四、应付利润及其核算 .....	308	二、利润分配表的格式和编制 .....	323
五、其他应交款及其核算 .....	308	第六节 主营业务收支明细表 .....	324
<b>第九章 长期负债</b> .....	308	一、主营业务收支明细表的概念 .....	324
第一节 长期负债的概念 .....	308	二、主营业务收支明细表的格式和编制 .....	324
第二节 长期借款的核算 .....	308	<b>第七篇 外贸企业会计</b>	
第三节 应付债券的核算 .....	309	<b>第一章 总论</b> .....	325
第四节 长期应付款的核算 .....	311	第一节 外贸会计的涵义 .....	325
<b>第十章 所有者权益</b> .....	311	一、对外贸易的基本概念 .....	325
第一节 所有者权益的概念 .....	311	二、外贸会计的涵义 .....	325
第二节 投入资本及资本公积的核算 .....	311	第二节 外贸会计的特点和作用 .....	325
一、投入资本的核算 .....	311	一、外贸会计的特点 .....	325
二、资本公积的核算 .....	312	二、外贸会计的作用 .....	326
第三节 盈余公积及未分配利润的核算 .....	312	第三节 会计科目 .....	326
一、盈余公积的核算 .....	312	一、会计科目及设置原则 .....	326
二、未分配利润及其核算 .....	312	二、会计科目的分类 .....	326
<b>第十一章 营运收入与营运费用</b> .....	312	<b>第二章 出口商品购进和加工</b> .....	327
第一节 营运收入 .....	312	第一节 国内结算业务 .....	327
一、营运收入的概念及种类 .....	312	一、国内结算方式 .....	327
二、营运收入的组织与结算 .....	312	二、国内结算的会计处理方法 .....	328
三、营运凭证与收入实现的确认 .....	313	第二节 出口商品购进业务 .....	330
四、营运收入的核算 .....	313	一、出口商品购进的方式 .....	330
第二节 营运费用 .....	314	二、出口商品购进的交接方式 .....	330
一、营运费用的概念及种类 .....	314	三、出口商品购进一般业务的会计处理 .....	330
二、营运费用的归集和分配 .....	314	四、出口商品购进其他业务的会计处理 .....	331
三、营运成本的计算 .....	314	第三节 出口商品存货 .....	331
四、营运费用的核算 .....	315	一、加强出口商品存货管理的意义 .....	331