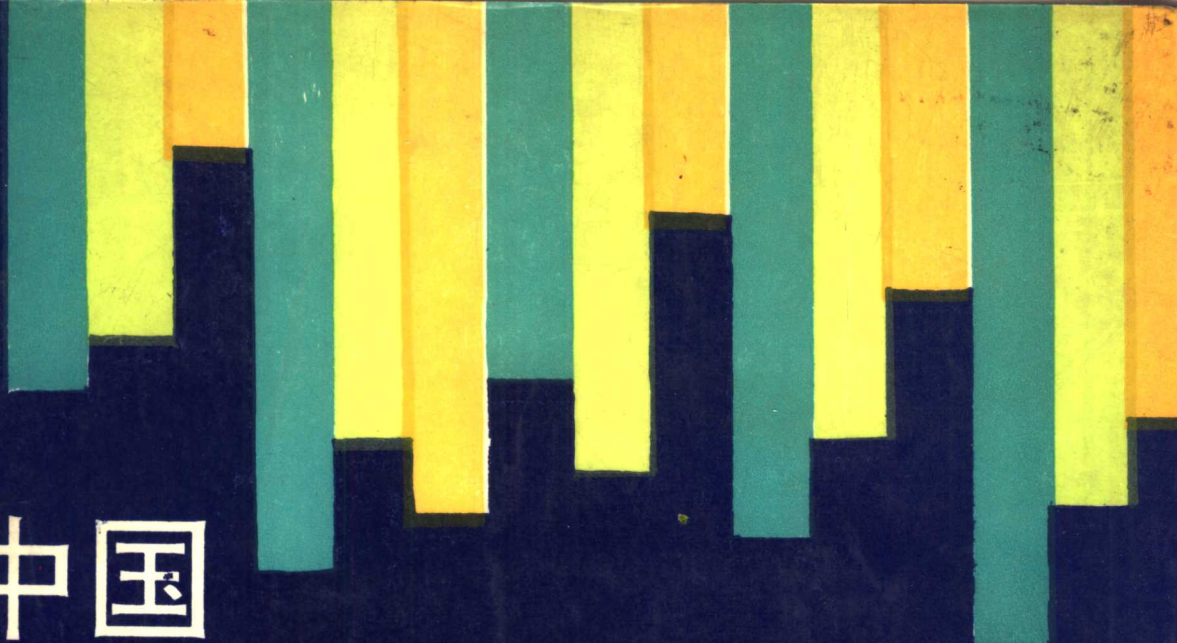




中国

新财会制度实务手册

主编 于晓镭



经济管理出版社

中国新财会制度实务手册

主 编 于晓镭

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑：杜生文 李荣贵

封面设计：杨新民

中国新财会制度实务手册

主 编 于晓镭

出 版：经济管理出版社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码：100035)

发行：经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷：工程兵印刷厂

787×1092 毫米 16 开 20.75 印张 554 千字

1993 年 6 月第 1 版 1993 年 6 月北京第一次印刷

印数：1—26000 册

ISBN 7—80025—790—8/F·648

定价：17.50 元

中国新财会制度实务手册

主 编 于晓镭

本书编委会（按姓氏笔划为序）

于晓镭	于立新	王跃宁	尹 平	许胜利	刘世林	刘才明
李荣贵	陈良华	张承慧	汤加全	杨雄胜	杨传茂	杜 平
赵合利	赵达强	赵子敬	徐 辉	程隆云		

本书编写人员（按姓氏笔划为序）

于晓镭	于立新	王彭生	王跃宁	牛宝诚	尹 平	朱崇昌
安一楠	刘义秀	卢凤几	叶群喜	许胜利	刘世林	刘才明
李乾贵	李荣贵	张承慧	陈良华	汤加全	杨雄胜	杨传茂
杜 平	赵合利	赵达强	赵子敬	夏淑萍	徐 辉	鲍文革
程隆云						

前言

公元一九九三年为中国的会计改革年。在这一年，经国务院批准，财政部先后制定和发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》及有关分行业新的会计制度和财务制度，并于1993年7月1日起开始实施。

这次财会制度的重大改革是对我国四十多年来传统财会管理体制和财会核算模式的重大变革，对促进我国改革开放，进一步发展社会主义市场经济，对企业转换经营机制，有着重要意义。同时，又对提高广大财会人员的专业素质，使我国的会计管理体系既适合我国国情，又同国际会计惯例接轨，逐步走向国际化和规范化，将产生重大的深远的影响。

为配合这一财会制度重大改革措施的出台，帮助广大企业财会人员学习、理解和掌握《企业财务通则》、《企业会计准则》、新的各行业会计制度和财务制度，我们邀请财政部、中央财政金融学院、北京经济学院、中国人民大学等从事会计实务的部分专家学者，根据《企业财务通则》、《企业会计准则》和有关新发布的行业会计制度和财务制度的内容和要求，并参照国际惯例，编写了《中国新财会制度实务手册》一书（以下简称《手册》）。

《手册》全书共分《企业会计准则与企业财务通则概论》、《企业会计制度实务》、《企业财务制度实务》、《新旧财会制度转换对策》、《新旧财会制度核算对照与转换实例》、《新财会制度名词概念》六篇，附录一、《企业会计准则》，附录二、《企业财务通则》，附录三、新旧会计科目对照表，附录四、三大会计报表及附表格式，附录五、企业内部管理会计报表示范格式，附录六、行业固定资产分类折旧年限表。

《企业会计准则与企业财务通则概论》篇对《企业会计准则》和《企业财务通则》的具体内容作了概况性的讲解，包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、成本与费用、利润、财务报告等内容。

《企业会计制度实务》篇则包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等资产的核算，流动负债和长期负债的核算，所有者权益的核算，营业收入的核算，成本与费用的核算，利润及利润分配的核算，外币业务的核算，会计报表等内容。

《企业财务制度实务》篇则包括资金筹集的管理，流动资产的管理，固定资产的管理，无形资产、递延资产和其他资产的管理，对外投资的管理，成本与费用的管理，销售收入、利润与利润分配的管理，外币业务的管理，企业清算的管理，财务报告与财务评价等内容。

《新旧财会制度转换对策》篇、《新旧财会制度核算对照与转换实例》篇则包括新旧财会制度转换中各个科目的调整与转换，以及新旧财会制度核算对照和转换实例等内容。

《新财会制度名词概念》篇则对新财会制度中出现的重要名词概念作了详细的讲解，有利于读者重点了解和掌握新财会制度的关键概念。

《手册》内容全面，资料最新，针对性与实务性较强，是全国各类企业财会人员学习和掌握新财会制度，进行新财会制度实务操作以及新旧财会制度转换运作的好帮手和必备的工具书，是各级各类学校举办新财会制度培训辅导班主选的教学参考书。

本书编委会
1993年3月

DAZ 13 58

目 录

第一篇 企业会计准则与企业财务通则概论 (1)

一、企业会计准则 (1)

1. 什么是会计准则? (1)
2. 会计准则产生的历史背景是什么? (1)
3. 会计准则是如何产生与发展的? (1)
4. 西方会计准则的性质是什么? (2)
5. 我国会计准则的性质是什么? (2)
6. 我国制定会计准则的意义是什么? (3)
7. 我国制定会计准则的指导思想是什么? (3)
8. 会计准则的结构是怎样的? (4)
9. 企业会计准则的内容有哪些? (4)
10. 企业会计准则的特点有哪些? (4)
11. 企业会计准则与会计核算制度的关系是怎样的? (6)
12. 企业会计准则与会计法规的关系是怎样的? (6)
13. 企业会计准则与现行财政税务制度的关系是怎样的? (7)
14. 会计准则的实施分几步走? (7)
15. 实施会计准则的配套措施有哪些? (7)
16. 什么是会计主体? (8)
17. 什么是持续经营? (9)
18. 什么是会计期间? (9)
19. 什么是货币计价? (9)
20. 什么是会计核算的一般原则? (10)
21. 什么是客观性原则? (10)
22. 什么是相关性原则? (10)
23. 什么是可比性原则? (11)
24. 什么是一贯性原则? (11)
25. 什么是及时性原则? (11)
26. 什么是明晰性原则? (11)
27. 什么是权责发生制原则? (11)
28. 什么是配比性原则? (12)

23. 什么是谨慎原则?	(12)
31. 什么是历史成本原则?	(13)
31. 什么是划分收益性支出与资本性支出的原则?	(13)
32. 什么是重要性原则?	(13)
33. 如何理解“资产=负债+权益”这一会计恒等式与复式记帐原理?	(14)
34. 什么叫会计循环? 中西财务会计共同遵循的会计循环式如何表述?	(14)

二、企业财务通则

1 现行财务制度在哪些方面不适应市场经济的发展?	(14)
2 制定企业财务通则的意义是什么?	(15)
3 企业财务通则的性质是什么?	(16)
4 我国新的企业财务制度体系是怎样的?	(16)
5 新的行业财务制度与现行的行业财务制度有何不同?	(16)
6 企业财务通则的主要内容有哪些?	(16)
7 企业财务通则的主要特点有哪些?	(16)
8 企业财务通则与企业会计准则的关系是怎样的?	(18)
9 企业财务管理的基本原则是什么?	(18)
10. 企业财务管理的基本任务是什么?	(19)
11. 企业财务管理的方法主要有哪些?	(19)
12. 企业自有资金的筹集方式有几种?	(19)
13. 什么是资本金? 企业为什么要设立资本金?	(19)
14. 资本金的构成内容有哪些?	(20)
15. 什么是资产? 分为哪几类?	(20)
16. 什么是负债? 其内容有哪些?	(20)
17. 什么是所有者权益? 分为几类?	(20)
18. 财务制度改革对成本开支范围作了哪些调整?	(20)
19. 为什么要建立坏帐准备金制度?	(21)
20. 为什么取消大修理基金提取办法?	(21)
21. 什么是财务评价? 为什么要进行财务评价?	(21)
22. 财务评价的主要指标有哪些?	(21)
23. 什么是流动比率?	(21)
24. 什么是速动比率?	(22)
25. 什么是应收帐款周转率?	(22)
26. 什么是存货周转率?	(22)
27. 什么是资产负债率?	(22)
28. 什么是资本金利润率?	(22)
29. 什么是营业收入利税率?	(23)
30. 什么是成本费用利润率?	(23)

第二篇 企业会计制度实务 (21)

一、资产 (21)

1. 什么是资产? 资产如何分类? (21)
2. 什么是流动资产? 在新制度中, 流动资产的核算有哪些特点? (24)
3. 现金核算中需要注意哪些问题? (24)
4. 银行存款的核算有何要求? (25)
5. 银行结算方式主要有哪几种? 其具体的结算方法和程序是什么?
 银行存款的收款凭证和付款凭证的填制日期和依据如何确定? (25)
6. 银行存款余额调节表有何作用? 如何编制? (27)
7. “其他货币资金”科目的核算范围包括哪些? 如何核算? (28)
8. 新会计制度中, “应收票据”如何核算? (29)
9. 新会计制度中, 应收及预付帐款如何核算? (30)
10. 在新制度中, 坏帐损失如何核算? (31)
11. “短期投资”科目的核算内容和方法是什么? (32)
12. 什么是存货? 存货的范围如何确定? (33)
13. 存货核算的内容有哪些? (33)
14. 确定存货数量的方法有哪几种? 应当如何操作? (34)
15. 存货的入帐价值是如何确定的? (34)
16. 材料物资采购业务的核算内容包括哪些?
 “材料采购”与“在途材料”科目的核算有何区别和联系? (34)
17. 按计划成本进行材料日常核算的企业, 材料发出业务如何核算? (36)
18. 采用计划成本进行材料日常核算的企业, 材料成本差异如何计算和帐务处理? (37)
19. 按实际成本进行材料日常核算的企业材料发出的计价有哪几种方法? 各有何优缺点?
..... (38)
20. 材料的短缺、损耗、盘亏和毁损是如何处理的? (38)
21. 在新制度下, 如何进行“低值易耗品”核算? (39)
22. 在新制度下, “包装物”的核算有何特点? 具体核算内容有哪些? (40)
23. 委托加工材料物资如何进行核算? (42)
24. 企业如何进行产销均衡分析? (43)
25. 半成品是怎样进行核算的? (43)
26. “产成品”科目的核算范围有哪些? 是怎样进行核算的? (44)
27. 分期收款发出商品怎样进行核算? (44)
28. 什么是长期投资? 长期投资的种类有哪些? (45)
29. 长期投资是怎样进行核算的? (45)
30. 企业对外进行股票投资时如何进行核算? (45)
31. 债券投资应如何核算? (47)
32. 企业进行其他长期投资时, 应如何进行帐务处理? (48)

33. 在其他长期投资业务中, 企业应怎样核算分得的利润和收回其他投资?	(48)
34. 什么是固定资产? 固定资产一般分为哪几类?	(49)
35. 固定资产是怎样进行计价的?	(49)
36. 那些情况下可以改变或变更企业已入帐的固定资产的帐面记录?	(50)
37. 企业购入固定资产时, 应怎样核算?	(50)
38. 企业自制自建固定资产时, 应怎样核算?	(51)
39. 其他单位投入转入、融资租入、接受捐赠的固定资产, 应怎样核算?	(51)
40. 企业因出售报废和毁损等原因减少固定资产时, 应如何核算?	(52)
41. 企业发生固定资产盘盈、盘亏时, 应如何核算?	(52)
42. 什么是固定资产折旧? 计提折旧的方法主要有哪些?	(53)
43. 什么是直线折旧法? 应当如何计算?	(53)
44. 什么是快速折旧法? 应当如何计算?	(53)
45. 新会计制度下怎样进行固定资产折旧和大修理的核算?	(54)
46. 怎样进行在建工程的核算?	(54)
47. 怎样进行固定资产清理的核算?	(55)
48. 什么是无形资产? 无形资产的核算有何特点?	(55)
49. 怎样进行无形资产的核算?	(56)
50. 什么是递延资产? 递延资产应怎样核算?	(56)
51. 企业发生转让或合并时商誉如何计价和核算?	(57)

二、负债

1. 什么是负债? 负债如何分类?	(58)
2. 什么是流动负债? 其核算的内容和方法是什么?	(58)
3. 什么是短期借款? 其核算的内容和方法是什么?	(58)
4. 什么是应付票据? 其核算方法怎样?	(59)
5. 什么是应付帐款? 其核算内容和方法是什么?	(59)
6. 什么是预收帐款? 其核算方法怎样?	(60)
7. 什么是应付工资? 其核算的内容和方法是什么?	(60)
8. 什么是应付福利费? 怎样进行核算?	(61)
9. 什么是应交税金? 其核算方法怎样?	(61)
10. 什么是应付利润? 其核算的方法怎样?	(62)
11. 什么是其他暂收及应付款? 其核算的内容和方法是什么?	(63)
12. 什么是预提费用? 其核算的内容和方法是什么?	(63)
13. 什么是特准储备资金? 其核算的内容和方法是什么?	(64)
14. 什么是待扣税金? 其核算的内容和方法是什么?	(64)
15. 应付短期债务应当怎样进行核算?	(64)
16. 什么是长期负债? 它有什么特点?	(65)
17. 长期负债分为哪几种?	(65)
18. 怎样进行长期借款的核算?	(65)

19. 应付债券与长期借款有什么区别?	(68)
20. 债券与股票有什么区别?	(69)
21. 债券可划分为哪几种?	(69)
22. 债券的价值是怎样计算的?	(69)
23. 核算企业债券发行业务时, 应怎样设置和使用会计科目?	(70)
24. 企业平价发行债券时应怎样核算?	(71)
25. 企业溢价发行债券时应怎样核算?	(71)
26. 企业折价发行债券时应怎样核算?	(72)
27. 债券溢价或折价的摊销有哪几种?	(72)
28. 什么是长期应付款? 它有什么特点?	(72)
29. 怎样设置和使用长期应付款科目?	(73)
30. 怎样核算应付引进设备款?	(73)
31. 怎样核算应付融资租入固定资产租赁费?	(74)
32. 怎样核算应付股利?	(74)
33. 企业向投资者分红时如何计算与核算?	(75)

三、所有者权益

(76)

1. 什么是所有者权益? 所有者权益与负债有什么区别?	(76)
2. 什么是资本金? 应如何确定、筹集和管理?	(77)
3. 实收资本如何核算?	(79)
4. 什么是公积金? 公积金包括哪些内容?	(81)
5. 资本公积核算的基本内容是什么?	(81)
6. 什么是资本溢价? 应如何核算?	(81)
7. 什么是股票溢价? 股票溢价如何核算?	(82)
8. 接受捐赠的资产如何核算?	(83)
9. 法定资产重估增值如何核算?	(83)
10. 什么是资本汇率折算差额? 其应如何核算?	(83)
11. 什么是留存收益? 留存收益如何分类?	(83)
12. 什么是盈余公积? 盈余公积应如何核算?	(83)
13. 什么是未分配利润? 未分配利润应如何核算?	(85)
14. 股票发行是如何核算的?	(85)
15. 可转换优先股和可转换普通股票的公司债券如何核算?	(86)
16. 库藏股票是如何核算的?	(88)

四、营业收入

(89)

1. 什么是营业收入? 营业收入是如何分类的?	(89)
2. 怎样确认营业收入的实现?	(89)

3. 什么是主营业务收入? 应当怎样核算?	(90)
4. “分期收款销货”方式下的商品销售怎样确认?	(90)
5. 分期收款销货方式下的毛利如何确定和计算?	(90)
6. 怎样进行分期收款销货业务的会计处理?	(91)
7. 什么是销货退回? 应当怎样核算?	(92)
8. 什么是商品的销售折扣与折让? 应当怎样进行会计处理?	(92)
9. 什么是主营业务成本? 应当怎样核算?	(93)
10. 什么是主营业务税金及附加? 应当怎样核算?	(93)
11. 其他业务收支如何核算?	(93)

五. 成本与费用

1. 传统的产品成本核算办法(完全成本法)是什么?	(94)
2. 新制度改完全成本法为制造成本法的基本内容是什么?	(95)
3. 成本核算应注意划分的哪些费用界限?	(95)
4. 成本计算的基本程序有哪些?	(95)
5. 工业产品生产成本如何核算?	(96)
6. 工程施工成本如何核算?	(97)
7. 房地产开发产品成本如何核算?	(98)
8. 商品采购成本如何核算?	(99)
9. 期间费用的范围有哪些?	(100)
10. 工业企业的期间费用有哪些?	(100)
11. 商品流通企业的期间费用有哪些?	(100)
12. 期间费用的核算方法是怎样的?	(100)
13. 待摊费用和预提费用的核算是怎样的?	(101)
14. 辅助生产成本如何核算?	(101)
15. 什么是辅助生产费用的直接分配法? 其特点和适用范围是怎样的?	(102)
16. 什么是辅助生产费用的交互分配法? 其特点和适用范围是怎样的?	(102)
17. 制造费用的分配方法、特点和适用条件是怎样的?	(102)
18. 什么是广义在产品 and 狭义在产品? 在产品的成本计算方法有哪些?	(103)
19. 什么是成本计算对象? 如何确定? 成本计算对象与成本计算方法之间 的关系怎样?	(104)
20. 产品成本计算分批法的特点、适用范围和计算程序是什么?	(105)
21. 产品成本计算分步法的特点是什么? 什么是逐步结转分步法和平行结转分步法?	(105)
其相互之间关系是什么?	(105)
22. 什么是综合逐步结转法和分项逐步结转法? 其相互关系是什么?	(105)
23. 什么是成本还原? 其特点和方法是什么?	(106)
24. 产品成本分步法各方法的计算程序相互比较有哪些特点? 各自的优缺点是什么?	(108)
25. 什么是产品成本计算分类法? 其特点和适用范围是什么?	(107)

16. 什么是联产品、副产品和等级品？各自的特点是什么？	(107)
17. 什么是产品成本计算的定额法？其特点是什么？	(108)
18. 什么是定额成本？其制订的方法有哪些？它与计划成本有什么区别？	(108)
19. 什么是脱离定额差异和定额变动差异？相互之间有哪些区别？	(109)
20. 什么是标准成本？它分为哪几种？如何制订？	(109)

六、利润及利润分配..... (113)

1. 利润总额是如何构成的？	(113)
2. 利润（或亏损）总额应当如何计算？	(113)
3. 新制度中，营业外收入和营业外支出的具体内容有哪些？	(113)
4. 利润的形成应如何核算？	(113)
5. 新制度对利润分配为什么要进行改革？改革的具体内容是什么？	(114)
6. 企业的利润应怎样分配？	(114)
7. 利润分配业务应如何核算？	(114)
8. 新制度执行后，为什么要对会计利润进行纳税调整？	(116)
9. 对税前列支内容调整事项有哪些？	(116)
10. 对税前扣减项目的调整事项有哪些？	(116)
11. 企业纳税后利润是按怎样顺序进行分配？	(117)

七、外币业务..... (117)

1. 什么是外币业务？其核算包括哪些内容？	(117)
2. 外币业务核算的基本方法是什么？	(117)
3. 企业实收资本中外币业务如何核算？	(118)
4. 不同货币的兑换应当如何核算？	(118)
5. 调入外汇应当怎样核算？	(119)
6. 调出外汇应当怎样核算？	(120)
7. 什么是外汇额度？它与外汇现汇有何区别？	(120)
8. 企业取得外汇额度如何核算？	(120)
9. 企业出让和出售外汇额度如何核算？	(120)
10. 什么是汇兑损益？汇兑损益应当如何确认？	(121)
11. 企业外币业务的汇兑损益应当如何进行帐务处理？	(121)
12. 商品流通企业进出口业务中，汇兑损益应当怎样计算？	(121)
13. 商品流通企业自有外汇的折合方法是怎样的？	(122)
14. 新制度下，汇兑损益的入帐时间怎样确定的？怎样计算汇兑损益？	(122)
15. 会计报表上应当如何反映外币业务发生的汇兑差额？	(123)

八、会计报表..... (123)

1. 新会计制度中会计报表体系发生了哪些变化? (123)
2. 新会计报表的用途和使用者发生了哪些变化? (123)
3. 资产负债表、损益表、财务状况变动表之间有什么勾稽关系? (124)
4. 新会计制度中会计报表中附表及会计报表附注主要包括哪些内容? (125)
5. 工业企业成本方面的报表是否向外报送? 是否不再编制成本报表? (125)
6. 编制会计报表的基本要求有哪些? (125)
7. 工业企业以资产负债表取代资金平衡表有何意义? 它们之间有什么本质的区别? (126)
8. 分析资产负债表可得到哪些信息? (127)
9. 资产负债表的作用和结构如何? 如何编制? (127)
10. 损益表的作用和结构如何? 如何编制? (130)
11. 财务状况变动表使用 and 结构如何? (131)
12. 财务状况变动表是如何编制的? (132)
13. 利润分配表作用和结构如何? 如何编制? (134)
14. 主营业务收支明细表是一张什么样的报表, 如何编制? (135)
15. 合并会计报表的作用和编制要求是什么? (135)
16. 编写财务情况说明书需包括哪些内容? (136)
17. 会计报表分析的作用和分类如何? (137)

第三篇 企业财务制度实务..... (138)

一、资金筹集..... (138)

1. 资金筹集的方式主要是什么? (138)
2. 建立资本金制度的意义是什么? (138)
3. 资本金制度的主要内容有哪些? (138)
4. 现有企业的资本金界定及企业各项资金的处理有哪些财务规定? (141)
5. 建立资本金制度的配套改革措施有哪些? (142)
6. 企业负债的内容及需注意的问题是什么? (142)
7. 负债利息的财务处理有哪些规定? (143)

二、流动资产..... (143)

1. 货币资金和应收及预付款项的财务规定有哪些? (144)
2. 坏帐损失和坏帐准备金的财务规定有哪些? (144)
3. 存货的财务规定有哪些? (145)
4. 低值易耗品摊销的财务规定有哪些? (146)
5. 存货清查及其盘盈、盘亏、毁损、报废处理的财务规定有哪些? (147)

三、固定资产.....	(147)
1. 固定资产管理的财务规定有哪些?	(147)
2. 在建工程管理的财务规定有哪些?	(149)
3. 固定资产折旧管理的财务规定有哪些?	(150)
四、无形资产、递延资产和其他资产	(153)
1. 无形资产管理的财务规定有哪些?	(153)
2. 递延资产管理的财务规定有哪些?	(155)
3. 其他资产管理的财务规定有哪些?	(155)
五、对外投资.....	(155)
1. 对外投资分类的财务规定有哪些?	(156)
2. 对外投资计价的财务规定有哪些?	(156)
3. 债券投资管理的财务规定有哪些?	(156)
4. 股权投资中成本法的财务规定有哪些?	(157)
5. 股权投资中权益法的财务规定有哪些?	(157)
6. 对外投资转让、出售的财务规定有哪些?	(158)
六、成本和费用	(158)
1. 制造成本法的财务规定有哪些?	(158)
2. 管理费用、财务费用和销售费用的财务规定有哪些?	(158)
3. 新制度对成本、费用开支范围等所作的调整有哪些?	(160)
4. 不得列入成本、费用开支的财务规定有哪些?	(160)
七、销售收入、利润及其分配	(161)
1. 销售及销售收入确认的财务规定有哪些?	(161)
2. 销售收入组成及范围的财务规定有哪些?	(161)
3. 销售退回或折让、销售折扣处理的财务规定有哪些?	(162)
4. 利润总额及计算的财务规定有哪些?	(163)
5. 投资净收益的财务规定有哪些?	(163)
6. 营业外收入与营业外支出的财务规定有哪些?	(164)
7. 利润分配的财务规定有哪些?	(165)

八、外币业务.....	(166)
1. 汇兑损益确认及处理的财务规定有哪些?	(166)
2. 不同货币之间兑换的财务处理规定有哪些?	(167)
3. 调剂外币业务的财务规定有哪些?	(167)
4. 资本金折算的财务规定有哪些?	(168)
九、企业清算.....	(169)
1. 什么是企业清算?	(169)
2. 什么是清算机构? 其职权是什么?	(169)
3. 清算财产的范围是什么? 如何作价?	(170)
4. 清算损益确定的财务规定有哪些?	(170)
5. 债务清偿及顺序的财务规定有哪些?	(170)
6. 剩余财产分配的财务规定有哪些?	(170)
7. 清算结束工作是什么?	(171)
十、财务报告与财务评价	(171)
1. 财务报告体系的内容和特点是什么?	(171)
2. 企业财务评价体系的内容和特点是什么?	(172)
十一、商品流通企业的财务管理	(172)
1. 商品流通企业财务制度的适用范围包括哪些?	(172)
2. 商品流通企业资金管理有哪些财务规定?	(173)
3. 商品流通企业存货界定有哪些财务规定?	(173)
4. 商品流通企业存货计价原则和方法有哪些财务规定?	(173)
5. 完善商品削价准备金有哪些财务规定?	(174)
6. 坏帐准备金的财务规定有哪些?	(174)
7. 《商品流通企业财务制度》对固定资产的财务规定与其他财务制度相比 有哪些不同?	(174)
8. 《商品流通企业财务制度》在无形资产、递延资产和其他资产上有哪些 特殊的规定?	(175)
9. 《商品流通企业财务制度》在对外投资业务上有哪些特殊的规定?	(175)
10. 商品流通企业财务制度对成本开支的范围和内容有哪些规定?	(175)
11. 商品流通过费开支的范围和内容有哪些财务规定?	(177)
12. 《商品流通企业财务制度》规定, 企业有哪些开支不得列入成本、费用?	(180)
13. 商品流通企业财务制度对营业收入有哪些规定?	(181)

14. 商品流通企业财务制度对利润有哪些规定? (182)
15. 商品流通企业财务制度对利润分配有哪些规定? (184)

第四篇 新旧财会制度转换对策..... (185)

1. 新旧财会制度转换的必要性是什么? (185)
2. 新旧财会制度所设置的会计科目的对比和分类 (185)
3. 新旧制度科目调整和转换的原则是什么? (186)
4. “包装物”“低值易耗品”“材料成本差异”等科目如何调整和转换? (186)
5. “自制半成品”和“产成品”科目如何调整和转换? (186)
6. “分期收款发出商品”科目如何调整和转换? (186)
7. “固定资产”科目如何调整和转换? (187)
8. 执行新制度后, 原已列入待处理财产损失的固定资产应如何处理? (187)
9. 按照国家规定, 在“八五”期间有二千多户企业生产线上在用机器设备折旧年限加速 10%—30%, 这项政策如何处理? (187)
10. “短期投资”科目如何调整和转换? (187)
11. “坏帐准备”科目如何调整与转换? (188)
12. “固定资产清理”科目如何调整与转换? (188)
13. “递延资产”科目如何调整与转换? (189)
14. “应付福利费”科目如何调整与转换? (189)
15. “短期借款”与“长期借款”科目如何调整与转换? (189)
16. “长期应付款”科目如何调整与转换? (190)
17. “实收资本”“资本公积”和“盈余公积”科目如何调整与转换? (190)
18. 实行资本金制度后, 国营企业现有的各项资金如何处理? (191)
19. 对有些部门和企业集中的建设基金应如何处理? (191)
20. “待核销基建支出”科目如何调整与转换? (192)
21. “燃料”和“超储积压物资”科目如何调整与转换? (192)
22. “待摊税金”科目如何调整与转换? (192)
23. “发出商品”科目如何调整与转换? (192)
24. “应弥补亏损”科目如何调整与转换? (193)
25. “专项存款”“专项物资”“专项应收款”“专项应付款”“专项应付款”科目如何调整与转换? (193)
26. “工资基金”科目如何调整与结转? (193)
27. “专用拨款”及其他科目如何调整与结转? (193)
28. “待处理财产损失”和“待处理财产盘盈”科目如何调整与结转? (194)
29. “基本生产”和“辅助生产”科目如何调整和转换? (194)
30. “企业管理费”和“车间经费”科目如何调整和转换? (194)
31. “应收销货款”与“应付购货款”科目如何调整与结转? (194)
32. “应付债券”科目如何调整与结转? (194)
33. “利润”科目如何调整与转换? (194)

34. “利润分配”科目如何调整与转换？	(195)
35. 现行制度规定允许企业税前抵扣的几项优惠政策如何处理？	(195)
36. 国家对企业的政策性亏损补贴及其他补贴应如何处理？	(195)
37. 承包企业的分配体制如何处理？	(195)
38. “销售”科目如何调整与转换？	(195)
39. 实行新制度后，企业是否计提技术开发费？	(196)
40. “专项应收款”、“专项工程支出”、“专项物资”等科目如何调整与转换？	(196)

第五篇 新旧财会制度核算对照与转换实例篇..... (197)

第六篇 新财会制度名词概念 (215)

一、总则.....	(215)
二、一般原则.....	(217)
三、资产.....	(219)
四、负债.....	(225)
五、所有者权益.....	(228)
六、收入.....	(229)
七、成本和费用.....	(230)
八、利润及其分配.....	(232)
九、外币业务.....	(233)
十、会计报告与财务评价.....	(233)
十一、企业清算.....	(236)

附录一 《企业会计准则》 (237)

附录二 《企业财务通则》 (243)

附录三 新旧会计科目对照表 (248)

表附 3—1 工业企业会计制度新旧科目对照表	(248)
表附 3—2 国营商业和城镇集体商业企业新旧科目对照表	(251)
表附 3—3 国营施工企业新旧会计科目对照表	(256)
表附 3—4 对外经济合作企业新旧会计科目对照表	(260)
表附 3—5 房地产开发企业新旧会计科目对照（调帐）表	(263)

附录四 三大会计报表及附表格式 (265)

表附 4—1 资产负债表	(265)
表附 4—2 损益表	(266)