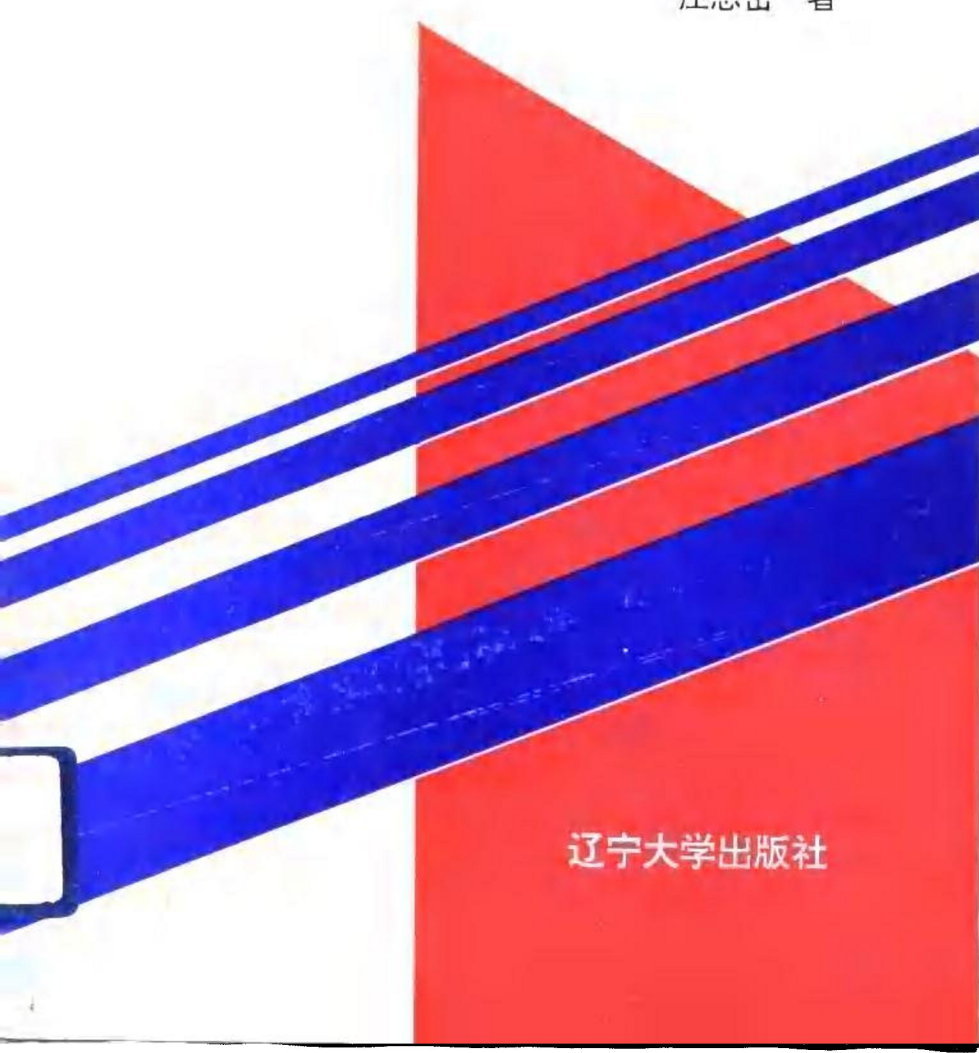


新会计核算原理

庄恩岳 著



辽宁大学出版社

(辽)新登字第9号

新会计核算原理

庄恩岳 著

辽宁大学出版社出版 (沈阳市崇山中路66号)

辽宁省新华书店发行 沈阳新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 14.25 字数: 330千

1992年11月第1版 1993年1月第2次印刷

印数: 20001—40000

责任编辑: 刘雪枫

封面设计: 陈景泓

责任校对: 何莉

ISBN 7-5610-1944-0

F·331 定价: 7.80元

前 言

当几十年一贯制的各项会计制度行将废除之时，当国家有关部门制订的《企业会计基本准则》以及相关的会计法规即将颁布之际，广大会计人员以及其他经济工作者面临的最大挑战，莫过于会计制度改革下的会计知识快速更新的压力。在中国式的会计准则下，再依照传统的会计理论和方法是肯定不行了！那么，在具有中国特色的会计准则下，怎样进行会计核算、分析和监督？怎样进行会计报告？这是摆在全国1000多万会计人员以及几百万审计、金融、税务、工商等经济工作者面前的一个刻不容缓的严峻问题。

社会主义市场经济模式下的新会计核算与计划经济模式下的旧会计核算比较而言，有许多不同的地方：会计核算的依据（会计准则）适用于所有行业的会计工作，全国统一会计核算原则，采用以“资产=负债+所有者权益”的新的会计方程，采用制造成本法进行成本核算工作，对外报告的会计报表由“资产负债表”、“利润表”、“财务状况变动表”以及它们的附表所组成，等等。

本书按照社会主义市场经济的特色，根据我国会计准则的特点，依据最新颁布的有关会计法规，参考西方财务会计工作等资料编写而成。主要内容包括：会计改革的内容；会计准则；会计基本前提、会计一般原则、会计要素、会计循

环；流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产、其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、成本费用、利润等会计核算；资产负债表、利润表、财务状况变动表等会计报表的结构和编制；等等。

因为经济改革方兴未艾，具有中国特色的市场经济正处于不断摸索之中，会计准则以及有关会计法规也处于不断完善之中，又限于我的水平和学识，本书肯定存在不少错误或不足之处，敬请读者指正。

庄恩岳

一九九二年深秋于北京

目 录

第一章 总 论

第一节 为什么要进行会计核算制度改革·····	1
一、现行会计核算制度的特点与存在问题·····	1
二、会计核算制度改革的过程·····	3
三、会计核算制度改革的必要性·····	4
第二节 会计核算制度改革的内容·····	6
一、会计制度改革的实质是制订会计准则·····	6
二、会计准则的结构和内容·····	7
三、新旧会计核算比较·····	9
四、当前会计改革应该注意的问题 ·····	10

第二章 会计准则

第一节 美国会计准则 ·····	11
一、美国会计准则的产生 ·····	11
二、美国会计准则的内容 ·····	13
三、美国会计准则的制订程序 ·····	14
第二节 国际会计准则简介 ·····	15
一、会计政策的说明 ·····	15
二、历史成本制度下存货的估价与列报 ·····	16
三、折旧会计 ·····	17
四、财务报表应提供的资料 ·····	18
五、财务状况变动表 ·····	18

六、非常项目、前期项目和会计政策的变更	19
七、研究和开发活动的会计	20
八、或有事项的资产负债表日以后发生的事项	21
九、施工合同会计	21
十、所得税会计	22
十一、流动资产和流动负债的列报	23
十二、按分部编报财务资料	23
十三、反映价格变动影响的资料	24
十四、固定资产会计	25
十五、租赁会计	26
十六、收入的确认	27
十七、雇主财务报表中退休金会计	28
十八、政府补助会计和政府援助的说明	29
十九、外币汇率变动影响的会计	30
二十、企业合并会计	30
二十一、借款费用的资本化	31
二十二、关于有关连者的说明	32
二十三、投资会计	32
二十四、退休金计划的会计和报告	33
二十五、合并财务报表和对子公司投资的会计	33
二十六、对联营企业投资的会计处理	34
二十七、恶性通货膨胀经济中的财务报告	34
二十八、银行和类似金融机构财务报表应提供的 资料	35
二十九、合营中权益的财务报告	35

第三节	企业会计基本准则	36
一、	总则	36
二、	一般原则	36
三、	资产	37
四、	负债	37
五、	所有者权益	38
六、	收入	38
七、	费用	38
八、	利润	38
九、	会计报告	39
第三章	会计核算的基本前提和一般原则	
第一节	会计主体	40
一、	什么叫会计主体	40
二、	独资企业会计主体	41
三、	合伙企业会计主体	41
四、	公司企业会计主体	42
第二节	持续经营	44
一、	什么叫持续经营	44
二、	会计核算以持续经营为前提的内容	44
第三节	会计期间	45
一、	什么叫会计期间	45
二、	会计期间对会计核算的影响	46
第四节	货币计量	47
一、	什么叫货币计量	47
二、	币值不变假定是基础	48
第五节	会计核算的一般原则	48
一、	合法性原则	48

二、真实性原则	49
三、相关性原则	49
四、统一性原则	49
五、一致性原则	49
六、及时性原则	49
七、清晰性原则	50
八、权责发生制原则	50
九、配比原则	50
十、按实际成本计价原则	51
十一、划分收益性支出与资本性支出原则	51
十二、重要性原则	51

第四章 会计要素、会计等式和会计循环

第一节 资产、负债与所有者权益	53
一、资产	53
二、负债	55
三、所有者权益	56
第二节 收入、费用与利润	57
一、收入	57
二、费用	58
三、利润	59
第三节 会计等式	59
一、什么叫会计等式	59
二、会计等式的不同表示	60
第四节 会计循环	61
一、会计核算的基础	61
二、会计循环	78

第五章 流动资产

第一节 什么叫流动资产	90
一、流动资产的概念	90
二、正确划分流动资产和固定资产	90
第二节 现金与银行存款	91
一、现金	91
二、银行存款	95
三、其他货币资金	104
第三节 短期投资	107
一、短期投资的概念	107
二、购入短期投资	107
三、出售短期投资	108
第四节 应收及预付款	110
一、应收及预付款的概念	110
二、应收票据	111
三、应收帐款	114
四、应收内部单位款	118
五、其他应收款	118
六、预付货款	119
七、待摊费用	119
第五节 存货	120
一、存货的概念	120
二、发出存货的核算方法	122
三、库存材料的会计核算	125
四、在途物资的会计核算	128
五、低值易耗品的会计核算	129
六、库存商品的会计核算	130

七、委托加工物资的会计核算.....	132
--------------------	-----

第六章 长期投资

第一节 股权投资.....	134
一、股份的概念.....	134
二、企业认购股份的概念.....	135
三、股票与债券的区别.....	136
四、股权投资的出资额的评估.....	137
五、股权投资的会计核算.....	139
第二节 债券投资.....	140
一、债券投资的分类.....	140
二、债券投资的折价和溢价的处理方法.....	141
三、债券售价的确定.....	142
四、债券投资的会计核算.....	144
第三节 其他投资.....	147
一、其他投资的概念.....	147
二、其他投资的核算.....	147

第七章 固定资产

第一节 什么叫固定资产.....	150
一、固定资产的概念.....	150
二、固定资产的种类.....	150
三、固定资产的计价.....	153
第二节 固定资产折旧.....	154
一、固定资产折旧的概念.....	154
二、固定资产折旧计提的依据.....	156
三、固定资产折旧的方法.....	157
四、四种折旧方法的比较分析.....	163

第三节	固定资产的核算·····	164
一、	固定资产增减的核算·····	165
二、	固定资产折旧的核算·····	167
三、	固定资产出售、报废的核算·····	167
第四节	在建工程的核算·····	169
一、	在建工程的概念·····	169
二、	在建工程的会计处理·····	169
第八章	无形资产与递延资产	
第一节	什么叫无形资产·····	171
一、	无形资产的概念·····	171
二、	各种无形资产介绍·····	172
第二节	无形资产的计价·····	174
一、	无形资产的评估·····	174
二、	无形资产的计价·····	177
三、	无形资产的摊销年限·····	180
第三节	无形资产的核算·····	181
第四节	递延资产的核算·····	182
一、	递延资产的概念·····	182
二、	递延资产的会计处理·····	183
第九章	流动负债	
第一节	什么叫流动负债·····	184
一、	流动负债的概念·····	184
二、	负债分类·····	184
第二节	短期借款·····	185
一、	短期借款的概念·····	185
二、	短期借款的会计处理·····	186

第三节 应付票据.....	190
一、应付票据的概念.....	190
二、应付票据的核算.....	191
第四节 应付帐款.....	194
一、应付帐款的概念.....	194
二、应付帐款的核算.....	194
第五节 预收货款.....	196
一、预收货款的概念.....	196
二、预收货款的会计处理.....	196
第六节 应付内部单位款.....	197
第七节 应付工资.....	198
一、应付工资的概念.....	198
二、应付工资的核算.....	198
第八节 应交税金.....	200
一、应交税金的概念.....	200
二、应交产品税的核算.....	201
三、应交增值税的核算.....	203
四、应交营业税的核算.....	204
五、应交城市维护建设税的核算.....	205
六、应交资源税的核算.....	206
七、应交所得税的核算.....	206
八、应交房产税的核算.....	207
九、应交车船使用税的核算.....	208
十、应交土地使用税的核算.....	209
十一、应交盐税的核算.....	209
十二、应交烧油特别税的核算.....	210
十三、应交特别消费税的核算.....	211

第九节	应付股利	212
一、	股利的概念	212
二、	股利发放的形式	212
三、	应付股利的核算	216
第十节	应交利润	217
一、	应交利润的概念	217
二、	应交利润的核算	218
第十一节	职工福利基金	219
一、	职工福利基金的概念	219
二、	职工福利基金的核算	219
第十二节	职工奖励基金	220
一、	职工奖励基金的概念	220
二、	职工奖励基金的核算	220
第十三节	其他应付款	221
一、	其他应付款的概念	221
二、	其他应付款的核算	221
第十四节	预提费用	222
一、	预提费用的概念	222
二、	预提费用的核算	222
第十章	长期负债	
第一节	什么叫长期负债	224
一、	长期负债的概念	224
二、	长期负债和短期负债的比较	224
第二节	长期借款	226
一、	长期借款	226
二、	长期借款的核算	227
第三节	应付债券	229

一、企业债券的概念.....	229
二、企业债券的分类.....	231
三、企业债券的价值.....	236
四、企业债券的利率和价格种类.....	237
五、企业债券的发行.....	238
六、企业债券折价与溢价的摊销.....	240
七、企业债券的会计核算.....	250
第四节 长期应付款.....	252
一、长期应付款的概念.....	252
二、长期应付款的核算.....	252
第十一章 所有者权益	
第一节 业主权益.....	255
一、业主权益的概念.....	255
二、业主权益的核算.....	255
第二节 合伙人权益.....	257
一、合伙人权益的概念.....	257
二、合伙人权益的概念.....	258
第三节 股东权益.....	260
一、公司的概念和特点.....	260
二、股份有限公司与有限责任公司的概念.....	262
三、股份的种类.....	264
四、股东权益的概念.....	266
第四节 投入资本.....	267
一、投入资本的概念.....	267
二、投入资本的会计核算.....	268
三、有限责任公司的股本核算.....	270
第五节 投资公积和留存利润.....	271

一、投资公积和留存利润的概念·····	271
二、公积金的会计核算·····	274
第六节 集体福利基金·····	276
一、集体福利基金的概念·····	276
二、集体福利基金的会计核算·····	276
第十二章 成本费用	
第一节 什么叫成本费用·····	278
一、费用的概念·····	278
二、各种成本的概念·····	279
三、费用核算的要求·····	282
第二节 直接费用·····	289
一、直接费用的概念·····	289
二、直接费用的会计处理·····	290
第三节 间接费用·····	295
一、间接费用的概念·····	295
二、间接费用的会计处理·····	295
第四节 期间费用·····	297
一、管理费用·····	297
二、销售费用·····	301
三、财务费用·····	303
四、进货费用·····	304
第十三章 企业损益	
第一节 营业收入·····	306
一、营业收入的概念·····	306
二、营业收入实现的确认·····	306
三、营业收入的会计核算·····	307

第二节	投资收益	308
一、	投资收益的概念	308
二、	投资收益的会计核算	308
第三节	营业成本	311
一、	营业成本的概念	311
二、	营业成本的会计核算	312
第四节	营业税金	313
一、	营业税金的概念	313
二、	营业税金的会计核算	314
第五节	营业外收入和支出	318
一、	营业外收入和支出的概念	318
二、	营业外收入的会计核算	319
三、	营业外支出的会计核算	320
第六节	损益汇总	322
一、	损益汇总的概念	322
二、	损益汇总的会计处理	324
第七节	利润分配	327
一、	利润分配的概念	327
二、	企业利润分配的会计核算	328
三、	全年利润（或亏损）的结转	330
第十四章	会计报表	
第一节	会计报表的概述	332
一、	会计报表的概念	332
二、	会计报表的种类	332
三、	会计报表的结构	334
四、	编制会计报表的原则	335
五、	会计报表的报送	335

第二节 资产负债表·····	336
一、资产负债表的概念·····	336
二、资产负债表的结构·····	337
三、资产负债表的编制·····	340
第三节 利润表·····	365
一、利润表的概念·····	365
二、利润表的结构·····	365
三、利润表的编制·····	367
第四节 财务状况变动表·····	371
一、财务状况变动表的概念·····	371
二、财务状况变动表的格式·····	372
三、财务状况变动表的编制·····	375

附 录

全民所有制工业企业转换经营机制条例·····	382
深圳经济特区企业会计准则（试行）·····	403
复利系数表·····	418