

X B S Y Z W C L S C

新编

HANDIANWEN

LIUSHULIAN

XUGUANG

SHENG ZHUBIAN

X B

韩殿文 刘淑莲

许广生 主编

实用

S Y

XINBIAN

SHIYONG

ZHANGWU

CHULI

SHOUCE

帐务

Z W

处理

C L

大连理工大学出版社

手册

S C



DALIAN LIGONG

DAXUE

CHUBANSHE

新编实用 帐务处理手册

主 编 韩殿文 刘淑莲
许广生

副主编 陈忠兴 顾黎韶
韩振元 张光磊
柳 明

大连理工大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编实用帐务处理手册/韩殿文等主编. —大连.: 大连理工大学出版社, 1996. 12

ISBN 7-5611-1218-1

I. 新… I. 韩… III. 记帐程序-会计方法-手册 N. F 231. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 23335 号

新编实用帐务处理手册

韩殿文 刘淑莲 许广生 主编

* * *
大连理工大学出版社出版发行
(大连市凌水河 邮政编码 116024)
东北财经大学印刷厂印刷

* * *
开本: 850×1168 1/32 印张: 23. 125 字数: 570 千字
1996 年 12 月第 1 版 1996 年 12 月第 1 次印刷
印数: 1—8000 册

* * *
责任编辑: 王君仁 责任校对: 何 丽
封面设计: 孙宝福

* * *
ISBN 7-5611-1218-1 定价: 30. 00 元
F · 234

前 言

为配合各行业、各部门和各单位做好会计核算工作，正确执行会计准则、财务通则，适应经济体制改革深入发展的需要，我们根据财政部 1992 年末以来陆续颁发的各行业会计制度，结合各行业会计核算工作的实践，作者于 1994 年主编了《帐务处理手册》出版面市后，很快即告售罄。为了满足广大读者的要求，决定在该书的基础上重新编写，推出了这本《新编实用帐务处理手册》，使之更加新颖、全面和实用。

帐务处理是整个会计工作的中心环节，它涉及面广、政策性强，而且十分复杂，为使本书能满足会计工作的需要，我们在编写过程中，坚持“准”“实”“新”的原则，“准”即以会计准则、财务通则，各行业会计制度为依据；“实”即力求内容简明实用；“新”即选择最新的核算资料。

全书包括工业会计、交通运输会计、施工会计、商品流通会计、旅游饮食服务会计、对外经济合作会计、银行会计和预算会计等

八个部分分录。分录例解完整，提要简明、章节段落清晰，而且每部分的各章经济业务连续编号，查阅方便，可供各行业、各部门和各单位广大财会人员在实际工作中处理各种业务事项，以及大中专院校、财会学习班的师生教学和学习参考。

我们希望本书的出版对当前以至今后一段时间的会计工作起到导向、咨询和促进作用，成为会计专业的一本重要工具书，并愿关心会计工作的读者通过阅读本书有所裨益。

本书在编写过程中，辽宁省财政厅孙德金同志、大连市财政局张贵华同志、盘锦市财政局郭孟春、于庆和同志、辽河油田郑济莲、邵景忠同志、海城市财政局王朝汉、王勇同志、大连石油化工公司文延普同志、大连耐酸泵厂赵艳芳、张国庆同志等，给予大力支持和帮助，并提出许多宝贵意见，在此一并表示衷心感谢。

编著者
1996年12月

目 录

第一部分 工业会计

第一章 货币资金及应收款项的核算	3
第一节 现金的核算.....	3
第二节 银行存款的核算.....	5
第三节 其他货币资金的核算	10
第四节 外币业务的核算	12
第五节 应收及预付款项的核算	15
第二章 存货的核算	22
第一节 材料采购收发的核算	22
第二节 委托加工材料、包装物、低值易耗品的核算 ...	34
第三节 产成品、自制半成品的核算	43
第四节 存货清查的核算	45
第三章 对外投资的核算	49
第一节 短期投资的核算	49
第二节 长期投资的核算	50
第四章 固定资产和无形资产的核算	59
第一节 固定资产购建、转入和转出的核算	59
第二节 固定资产折旧和修理的核算	65
第三节 固定资产租赁的核算	67
第四节 固定资产清理和清查的核算	69

第五节 无形资产的核算	71
第五章 成本和费用的核算	74
第一节 成本的核算	74
第二节 期间费用的核算	97
第六章 负债的核算	102
第一节 流动负债的核算	102
第二节 长期负债的核算	124
第七章 所有者权益的核算	139
第一节 投入资本的核算	139
第二节 资本公积的核算	146
第三节 盈余公积的核算	148
第四节 未分配利润的核算	149
第八章 营业收入、利润和利润分配的核算	151
第一节 营业收入的核算	151
第二节 利润形成的核算	159
第三节 利润分配的核算	166

第二部分 交通运输会计

第一章 货币资金的核算	173
第一节 现金和银行存款的核算	173
第二节 其他货币资金的核算	176
第三节 外币业务的核算	177
第二章 应收款项的核算	180
第一节 应收帐款的核算	180
第二节 应收票据的核算	181
第三章 存货的核算	183
第一节 材料的核算	183
第二节 营运车辆耗用燃料和在用轮胎的核算	188

第三节	低值易耗品的核算·····	189
第四节	委托加工材料的核算·····	191
第五节	存货清查的核算·····	192
第四章	固定资产的核算·····	194
第一节	固定资产增加的核算·····	194
第二节	固定资产减少的核算·····	195
第三节	固定资产折旧和修理的核算·····	196
第四节	固定资产清理和清查的核算·····	197
第五章	无形资产和递延资产的核算·····	200
第一节	无形资产的核算·····	200
第二节	递延资产的核算·····	201
第六章	投资的核算·····	202
第一节	短期投资的核算·····	202
第二节	长期投资的核算·····	203
第七章	负债的核算·····	207
第一节	流动负债的核算·····	211
第二节	长期负债的核算·····	215
第八章	成本、费用的核算·····	215
第一节	营运间接费用的核算·····	215
第二节	辅助营运费用的核算·····	215
第三节	运输成本的核算·····	216
第四节	管理费用和财务费用的核算·····	217
第九章	收入和利润的核算·····	220
第一节	收入的核算·····	220
第二节	利润的核算·····	221
第十章	所有者权益的核算·····	224
第一节	实收资本的核算·····	224
第二节	资本公积的核算·····	225

第三节 盈余公积和利润分配的核算·····	226
-----------------------	-----

第三部分 施工会计

第一章 货币资金和短期投资的核算·····	231
-----------------------	-----

第一节 现金的核算·····	231
----------------	-----

第二节 银行存款的核算·····	232
------------------	-----

第三节 其他货币资金的核算·····	234
--------------------	-----

第四节 短期投资的核算·····	236
------------------	-----

第二章 应收及预付款项的核算·····	238
---------------------	-----

第一节 应收票据的核算·····	238
------------------	-----

第二节 应收帐款与坏帐准备的核算·····	239
-----------------------	-----

第三节 预付帐款和其他应收款的核算·····	241
------------------------	-----

第四节 内部往来与备用金的核算·····	243
----------------------	-----

第三章 存货的核算·····	246
----------------	-----

第一节 材料采购的核算·····	246
------------------	-----

第二节 材料领用的核算·····	248
------------------	-----

第三节 材料其他收发业务的核算·····	250
----------------------	-----

第四节 低值易耗品的核算·····	252
-------------------	-----

第五节 周转材料的核算·····	254
------------------	-----

第六节 材料盘盈、盘亏及价格调整的核算·····	257
--------------------------	-----

第七节 产成品的核算·····	259
-----------------	-----

第四章 长期投资的核算·····	261
------------------	-----

第一节 股票投资的核算·····	261
------------------	-----

第二节 债券投资的核算·····	262
------------------	-----

第五章 固定资产的核算·····	265
------------------	-----

第一节 固定资产增加的核算·····	265
--------------------	-----

第二节 固定资产减少的核算·····	268
--------------------	-----

第三节 固定资产折旧的核算·····	270
--------------------	-----

第六章 无形资产，递延资产和其他资产的核算	271
第一节 无形资产的核算.....	271
第二节 递延资产和其他资产的核算.....	272
第七章 负债的核算	275
第一节 流动负债的核算.....	275
第二节 长期负债的核算.....	277
第八章 工程成本和期间费用的核算	280
第一节 工程成本的核算.....	280
第二节 期间费用的核算.....	283
第九章 营业收入的核算	285
第一节 工程结算收入的核算.....	285
第二节 其他业务收入的核算.....	287
第十章 利润和利润分配的核算	289
第一节 利润形成的核算.....	289
第二节 利润分配的核算.....	290
第十一章 所有者权益的核算	292
第一节 投入资本的核算.....	292
第二节 资本公积的核算.....	292
第三节 盈余公积的核算.....	293

第四部分 商品流通会计

第一章 货币资产和结算资产的核算	297
第一节 货币资产的核算.....	297
第二节 结算资产的核算.....	302
第二章 批发商品存货的核算	308
第一节 进货的核算.....	308
第二节 销货的核算.....	315
第三节 期末存货的核算.....	325

第四节	进出口商品的核算·····	327
第三章	农副产品存货的核算·····	332
第一节	农副产品购进的核算·····	332
第二节	农副产品清选整理的核算·····	334
第三节	农副产品调拨销售的核算·····	336
第四节	活畜禽加工销售的核算·····	338
第五节	农副产品储存的核算·····	339
第四章	零售商品存货的核算·····	341
第一节	进货的核算·····	341
第二节	销货的核算·····	347
第三节	期末存货的核算·····	354
第四节	已销商品进销差价的计算和结转·····	357
第五章	非商品存货的核算·····	362
第一节	材料物资的核算·····	362
第二节	包装物的核算·····	364
第三节	低值易耗品的核算·····	369
第六章	长期资产的核算·····	372
第一节	投资的核算·····	372
第二节	固定资产的核算·····	378
第三节	无形资产的核算·····	385
第四节	递延资产的核算·····	386
第五节	特准储备物资的核算·····	387
第七章	负债的核算·····	388
第一节	流动负债的核算·····	388
第二节	长期负债的核算·····	393
第八章	所有者权益的核算·····	397
第一节	实收资本的核算·····	397
第二节	资本公积的核算·····	399

第三节	盈余公积的核算	401
第四节	未分配利润的核算	402
第九章	税金和费用的核算	403
第一节	税金的核算	403
第二节	费用的核算	406
第十章	利润和利润分配的核算	411
第一节	利润的核算	411
第二节	利润分配的核算	413

第五部分 旅游、饮食服务会计

第一章	货币资金的核算	419
第一节	现金的核算	419
第二节	银行存款的核算	420
第三节	货币资金划转的核算	422
第四节	其他货币资金支出的核算	424
第二章	结算款项的核算	425
第一节	应收帐款的核算	425
第二节	预收款项的核算	427
第三节	应付帐款的核算	427
第四节	应付工资的核算	429
第五节	应交税金、教育费附加及应付利润的核算	430
第六节	其他应收款项及其他应付款项的核算	432
第三章	存货的核算	434
第一节	原材料的核算	434
第二节	燃料的核算	436
第三节	低值易耗品的核算	437
第四节	物料用品的核算	438
第五节	库存商品的核算	439

第四章 对外投资的核算	441
第一节 短期投资的核算.....	441
第二节 长期投资的核算.....	442
第五章 固定资产的核算	446
第一节 固定资产增加的核算.....	446
第二节 固定资产减少的核算.....	449
第三节 固定资产折旧的核算.....	449
第四节 固定资产清理的核算.....	450
第六章 无形资产及递延资产的核算	452
第一节 无形资产的核算.....	452
第二节 递延资产的核算.....	453
第七章 借款的核算	454
第一节 短期借款的核算.....	454
第二节 长期借款的核算.....	455
第八章 应付债券和长期应付款的核算	457
第一节 应付债券的核算.....	457
第二节 长期应付款的核算.....	459
第九章 所有者权益的核算	461
第一节 实收资本的核算.....	461
第二节 资本公积的核算.....	462
第三节 盈余公积的核算.....	463
第十章 收入、成本、费用和税金的核算	464
第一节 收入的核算.....	464
第二节 成本的核算.....	465
第三节 费用的核算.....	466
第四节 营业税金及附加的核算.....	469
第十一章 营业外收支的核算	471
第一节 营业外收入的核算.....	471

第二节 营业外支出的核算·····	472
第十二章 利润及利润分配的核算·····	473
第一节 本年利润结转的核算·····	473
第二节 利润分配的核算·····	474

第六部分 对外经济合作会计

第一章 实收资本的核算·····	479
第一节 实收资本增加的核算·····	479
第二节 实收资本减少的核算·····	481
第二章 货币资金和结算款项的核算·····	482
第一节 货币资金收入的核算·····	482
第二节 货币资金支出的核算·····	484
第三节 货币资金划转的核算·····	486
第四节 应收票据和应付票据的核算·····	489
第五节 应收帐款和应付帐款的核算·····	491
第三章 存货的核算·····	495
第一节 材料物资的核算·····	495
第二节 商品的核算·····	499
第三节 实物结算物资收入和销售的核算·····	501
第四节 低值易耗品和周转材料的核算·····	502
第五节 存货的盘盈、盘亏和毁损的核算·····	503
第四章 投资的核算·····	504
第一节 短期投资的核算·····	504
第二节 长期投资的核算·····	504
第五章 固定资产的核算·····	509
第一节 固定资产增加的核算·····	509
第二节 固定资产减少的核算·····	512
第三节 固定资产折旧的核算·····	514

第六章 无形资产和递延资产的核算	515
第一节 无形资产的核算.....	515
第二节 递延资产的核算.....	516
第七章 负债的核算	517
第一节 借款的核算.....	517
第二节 应付福利费的核算.....	519
第三节 应付创汇奖励金的核算.....	520
第四节 其他流动负债的核算.....	520
第五节 企业债券的核算.....	523
第六节 长期应付款的核算.....	525
第八章 成本和费用的核算	526
第一节 直接费用的核算.....	526
第二节 间接费用的核算.....	531
第三节 期间费用的核算.....	533
第九章 损益的核算	537
第一节 营业收入的核算.....	537
第二节 营业成本的核算.....	538
第三节 营业税金核算.....	538
第四节 投资收益的核算.....	539
第五节 营业外收入的核算.....	540
第六节 营业外支出的核算.....	541
第七节 递延收益的核算.....	541
第十章 利润和利润分配的核算	543
第一节 结转本年利润的核算.....	543
第二节 利润分配的核算.....	545

第七部分 银行会计

第一章 存款业务的核算	549
--------------------------	-----

第一节	单位存款的核算	549
第二节	储蓄存款的核算	550
第三节	存款计息的核算	551
第二章	结算业务的核算	553
第一节	银行汇票的核算	553
第二节	银行本票的核算	555
第三节	商业汇票的核算	557
第四节	支票的核算	558
第五节	托收承付及委托收款的核算	560
第六节	汇兑的核算	562
第三章	贷款业务的核算	565
第一节	信用贷款的核算	565
第二节	抵押贷款的核算	566
第三节	贴现贷款的核算	566
第四节	再贴现及专项贷款的核算	567
第五节	贷款利息的核算	569
第四章	货币发行与现金收付的核算	570
第一节	货币发行与回笼的核算	570
第二节	现金日常收付的核算	571
第三节	其他现金收付的核算	571
第五章	信托投资业务的核算	573
第一节	信托业务的核算	573
第二节	投资业务的核算	575
第六章	联行往来的核算	579
第一节	全国联行往来的核算	579
第二节	分、支行辖内往来的核算	581
第三节	联行汇差计算与划拨的核算	581
第七章	金融机构往来的核算	583

第一节	缴存存款的核算·····	583
第二节	信贷资金调拨的核算·····	583
第三节	拆借资金的核算·····	584
第四节	跨系统转汇的核算·····	585
第五节	向中央银行借款的核算·····	587
第八章	国库业务的核算·····	588
第一节	预算收入缴纳与退库的核算·····	588
第二节	预算收入报解的核算·····	589
第三节	预算款项支拨的核算·····	591
第九章	外汇业务的核算·····	594
第一节	外汇存贷款的核算·····	594
第二节	贸易结算业务的核算·····	596
第三节	非贸易结算业务的核算·····	598
第十章	资本金及固定资产的核算·····	599
第一节	实收资本的核算·····	599
第二节	资本公积、盈余公积的核算·····	599
第三节	固定资产的核算·····	600
第十一章	财务损益的核算·····	603
第一节	收入的核算·····	603
第二节	支出及成本的核算·····	604
第三节	利润及利润分配的核算·····	605

第八部分 预算会计

第一章	财政机关总预算会计·····	609
第一节	预算收入的核算·····	609
第二节	税务机关税收的核算·····	611
第三节	预算拨款的核算·····	614
第四节	预算支出的核算·····	615