

XINKUAIJIFANGFA
SHIYONGSHOUCE

新会计方法实用手册

主编 庄恩岳

副主编 何成梁 任明川 史习民 张平

经济管理出版社

新会计方法实用手册

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑：卢小生

新会计方法实用手册

庄恩岳 主编

何成梁 任明川 史习民 张平 副主编

*

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：新华书店 北京发行所 各地新华书店经销

印刷：怀柔峪文印刷厂

787×1092 毫米 32 开 19.25 印张 410 千字

1993 年 9 月 第 1 版 1993 年 9 月 第 1 次印刷

印数：1~11000 册

ISBN 7—80025—757—6/F·620

定价：16.00 元

顾 问 阎达五

主 编 庄恩岳

副主编 何成梁 任明川 史习民 张 平

编 委 (按姓氏笔划排列)

王 华	方时雄	史习民	卢 军
卢修贤	古 惠	刘小明	任明川
邢政威	庄恩岳	孙复兴	汪水云
车幼梅	何成梁	余 丽	张 平
张秀芳	张传明	张建国	李 胜
汪柏江	吴健生	陈 蓉	周 亮
杨鹰彪	胡玉明	姚建荣	姚 婕
洪耀忠	胡税根	黄力平	蒋贤品
韩玲珑			

前 言

当前,会计改革的步伐很快。全面改革会计制度的目的是要建立与国际通行的会计制度一致,与社会主义市场经济相适应的会计核算体系,并与国际财务制度接轨。

我国在计划经济条件下形成的财会制度,受原苏联模式的影响,与国际通行财会制度有明显差异,很不适应改革开放的要求。为此,近几年来,我国财政、财务、会计系统进行了一系列改革。新会计核算体系与旧会计核算体系相比较,有许多根本性的区别:以会计准则规范所有企业的会计行为;一律采用借贷记帐法;谨慎原则的应用(可以提取坏帐准备,采用后进先出法以及快速折旧法等);采用“资产=负债+所有者权益”这一国际通用的会计公式;采用制造成本法,期间费用不作为产品成本;会计报表的主要部分由资产负债表、损益表和财务状况变动表等组成;等等。

在会计改革后,会计方法再也不能简单地停留在“老七段”之上了!随着会计工作内部环境的改善,会计工作在国民经济中的地位的提高,以及会计改革的深化,传统的会计职能再也无法满足日益发展的社会经济的需要。为此,会计两职能(反映和监督)逐渐被会计多职能(核算、预测、决策、控制、分析和监督)所替代。而会计方法作为会计人员达到会计目的的一种工具,会计职能的扩展,自然受到严重的冲击。在经济改

革的新时期,要求会计方法与会计改革相配套,要求会计方法与会计职能相一致。因此,我们组织从事会计理论和会计工作的专家、学者从与会计多职能相一致的会计方法角度,编写了《新会计方法实用手册》一书,以满足会计工作的需要。

因为会计改革是一项巨大的系统工程,涉及到社会的方方面面,而且不少东西处于不断完善之中,又限于编者的水平,本书肯定存在不少错误和缺点,敬请读者指正。

编 者

1993年1月16日

目 录

第一部分 会计方法基础

会计管理	(3)	会计制度	(12)
会计管理学	(3)	会计制度设计	(13)
会计管理学科体系	(4)	会计制度设计对象	(13)
会计管理职能	(5)	会计决策	(14)
会计管理论	(6)	会计分析	(14)
会计信息系统论	(6)	会计控制	(15)
会计工具论	(6)	会计检查	(16)
会计管理内容	(7)	会计监督	(16)
会计管理方法	(7)	会计目标	(16)
会计核算	(8)	会计机构	(17)
价值核算	(9)	会计计量	(17)
会计预测	(9)	会计责任	(18)
会计档案	(9)	会计行为	(18)
会计交接	(10)	会计假定	(19)
会计惯例	(10)	会计单位	(19)
公认会计原则	(11)	持续经营	(20)

会计期间	(20)	估价	(32)
货币计量	(21)	记帐	(32)
会计循环	(21)	用帐	(32)
会计要素	(22)	查帐	(32)
会计事项	(22)	总帐	(33)
会计确认	(23)	明细帐	(34)
会计方针	(23)	暗帐	(34)
会计准则	(23)	坏帐	(34)
会计原则	(25)	呆帐	(34)
会计程序	(25)	报帐	(35)
清产核资	(26)	结帐	(35)
预算制度	(26)	算帐	(36)
财务纪律	(27)	对帐	(36)
财经纪律	(27)	转帐	(37)
会计纪律	(28)	会计模式	(37)
财经制度	(28)	会计误差	(38)
财务制度	(28)	会计证管理制度	(38)
内部牵制制度	(29)	出纳	(39)
冲销	(30)	会计人员	(39)
冲转	(30)	会计主管人员	(39)
转销	(30)	会计员	(40)
结转	(30)	助理会计师	(40)
内部转帐	(30)	会计师	(41)
盘存	(31)	高级会计师	(41)
试算	(31)	总会计师	(42)
计价	(31)	注册会计师	(43)

复式记帐原理	(43)	成本会计	(58)
复式记帐法	(44)	权责发生制	(58)
借贷记帐法	(45)	现收现付制	(59)
管理会计	(45)	资金分帐制	(60)
财务会计	(47)	永续盘存制	(60)
银行会计	(47)	实地盘存制	(61)
预算会计	(48)	中华人民共和国	
物价变动会计	(48)	会计法	(62)
稳定币值会计	(49)	会计师事务所	(62)
一般购买力会计	(49)	会计人员职责	(63)
宏观会计	(50)	会计工作组织	(63)
微观会计	(51)	会计人员岗位责任	(64)
社会责任会计	(51)	会计主管岗位责任	(64)
企业会计	(52)	出纳岗位责任	(65)
乡镇企业会计	(52)	会计岗位责任制	(65)
事业单位会计	(52)	会计人员工作规则	(65)
企业化事业单位		会计人员职业道德	(65)
会计	(53)	违法会计行为	(66)
决策会计	(53)	总会计师条例	(66)
执行会计	(54)	注册会计师工作	
责任会计	(55)	规则	(67)
重置成本会计	(55)	货币时间价值	(67)
人力资源会计	(56)	利息计算法	(68)
质量会计	(57)	计息天数计算法	(68)
遗产会计	(57)	单利	(69)
国际会计	(57)	单利计算法	(69)

复利	(69)	单利年金	(74)
复利计算法	(69)	复利年金	(75)
复利终值	(69)	展延年金	(75)
复利终值系数	(70)	递延年金	(75)
复利终值系数表	(70)	年金终值系数	(75)
复利现值	(70)	年金现值系数	(75)
复利现值系数	(70)	资本回收系数	(76)
复利现值系数表	(70)	债务分期还本法	(76)
连续复利	(71)	个别资金成本率	(76)
利率换算法	(71)	资金成本率	(77)
复利年金终值	(71)	倍数法	(78)
年金终值表	(71)	矩阵代数法	(78)
复利年金现值	(72)	加速系数	(80)
年金现值表	(72)	股本成本率	(81)
后付年金终值	(72)	插值法	(82)
后付年金现值	(72)	非线性规划	(84)
先付年金终值	(73)	线性规划	(85)
先付年金现值	(73)	需求弹性	(87)
一年复利多次		交叉弹性	(88)
计算法	(73)	收入弹性	(89)
名实利率换算法	(73)	价格弹性	(90)
贴现计算法	(73)	计量单位	(92)
连续贴现	(74)	法定计量单位	(92)
年金	(74)	国际单位制	(93)
普通年金	(74)	基本单位	(94)
即付年金	(74)	辅助单位	(94)

导出单位	(95)	短期成本曲线	(120)
单位制	(95)	供给价格曲线	(122)
判定系数	(97)	需求价格曲线	(123)
投入产出成本模型	(98)	效益	(125)
组合单位	(98)	效率	(125)
主单位	(98)	效果	(125)
倍数和分数单位	(100)	业务核算	(125)
成本函数	(101)	经济计算	(126)
生产函数	(102)	经济核算	(126)
线性函数	(105)	全面经济核算	(127)
效用函数	(105)	经济效益	(127)
利润函数	(106)	微观经济效益	(128)
供给函数	(107)	宏观经济效益	(128)
收入函数	(108)	厂级经济核算	(129)
需求函数	(109)	车间经济核算	(130)
非线性成本函数	(110)	厂内经济核算	(130)
等利润线	(111)	厂部经济核算	(131)
等成本线	(113)	班组经济核算	(132)
改良曲线	(115)	内部经济合同	(132)
需求收入曲线	(116)	内部银行	(134)
需求曲线	(118)	经济效益指标	(135)
长期成本曲线	(119)	经济效益表示法	(135)

第二部分 会计核算方法

核算	(139)	成本核算岗位责任 ...	(146)
簿记核算	(139)	利润核算岗位责任 ...	(146)
专业核算	(139)	往来结算岗位责任 ...	(147)
群众核算	(139)	会计核算程序	(147)
集中核算	(140)	会计核算方法	(148)
分散核算	(140)	会计核算形式	(148)
独立核算	(140)	帐户	(149)
非独立核算	(141)	帐户对应关系	(149)
划小核算单位	(141)	总分类帐	(150)
独立核算单位	(142)	明细分类帐	(150)
非独立核算单位	(142)	帐簿	(150)
报销单位	(142)	帐册	(151)
国民经济核算	(143)	簿记	(151)
国民经济核算体系 ...	(143)	记帐程序	(152)
资金流量核算	(144)	记帐规则	(152)
国民收入分配核算 ...	(144)	记帐方法	(153)
社会纯收入核算	(145)	会计凭证	(154)
国际收支核算	(145)	原始凭证	(154)
固定资产核算岗位		记帐凭证	(155)
责任	(146)	转帐凭证	(155)
材料核算岗位责任 ...	(146)	记帐凭单	(155)

汇总记帐凭证	(155)	表内帐户	(167)
原始凭证汇总表	(156)	表外帐户	(167)
记帐凭证汇总表	(156)	实帐户	(167)
内部结算凭证	(157)	虚帐户	(168)
传票	(157)	成本帐户	(168)
记帐凭证记帐程序 ...	(158)	费用帐户	(168)
汇总记帐凭证记帐		资产帐户	(169)
程序	(158)	负债帐户	(169)
科目汇总表记帐		损益帐户	(170)
程序	(159)	跨期摊配帐户	(170)
多栏式日记帐记帐		资金	(171)
程序	(159)	资金循环	(171)
凭单日记帐记帐		资金周转	(172)
程序	(160)	借入资金	(172)
未达帐项	(160)	有价证券	(172)
划线更正法	(161)	应付引进设备款	(172)
红字更正法	(161)	应付融资租赁费	(173)
补充登记法	(162)	应付债券	(173)
抽单法	(162)	现金核算	(174)
平行登记	(163)	银行存款日记帐	(175)
横线登记法	(164)	现金日记帐	(175)
会计分录	(164)	坐支现金	(176)
会计科目	(165)	备用金	(177)
会计科目表	(166)	清点现金	(177)
总帐科目	(166)	库存现金	(178)
明细科目	(166)	现金结算	(178)

转帐结算	(178)	固定费用	(194)
银行存款	(179)	要素费用	(195)
银行存款余额 调节表	(179)	工资费用	(195)
银行存款核算	(181)	材料费用	(196)
其它货币资金	(181)	折旧费用	(196)
结算方式	(182)	定额消耗量分配法 ...	(197)
银行本票	(183)	计时工资	(197)
商业汇票	(183)	计件工资	(198)
银行汇票	(184)	奖金	(199)
支票	(185)	职工工资单	(199)
汇兑	(186)	工资袋	(200)
委托收款	(187)	工资结算汇总表	(200)
托收承付	(187)	应付工资	(200)
产品成本	(188)	工资基金	(201)
总成本	(189)	工资总额基数	(203)
单位成本	(189)	挂钩经济效益指标 ...	(203)
车间成本	(189)	工资总额浮动比例 ...	(204)
工厂成本	(190)	工资附加费	(204)
销售成本	(190)	工资总额	(205)
生产费用	(191)	工资核算	(205)
直接费用	(191)	工资卡	(206)
间接费用	(192)	工资附加费核算	(207)
基本费用	(192)	材料	(207)
一般费用	(193)	材料采购	(208)
变动费用	(193)	材料目录	(208)
		材料核算	(208)

材料计价	(209)	毛利率法	(218)
购料登记簿	(209)	综合差价率计算法 ...	(218)
收料单	(209)	分类平均差价率	
假退料	(210)	计算法	(219)
领料单	(210)	实际差价计算法	(220)
限额领料单	(210)	盘存商品进销差价	
领料登记表	(211)	倒算法	(221)
材料卡片	(211)	分批认定法	(221)
材料明细帐	(212)	基本存量法	(221)
帐卡合一	(212)	存货	(221)
材料清查	(213)	原材料	(221)
待处理材料盘盈	(213)	燃料	(221)
待处理材料盘亏	(213)	在途材料	(222)
先进先出法	(214)	应付购货款	(222)
后进先出法	(214)	材料成本差异	(223)
最后进价法	(215)	材料成本差异率	(223)
次进先出法	(215)	委托加工材料	(224)
加权平均法	(216)	包装物	(224)
移动加权平均法	(216)	低值易耗品	(225)
月末一次加权平		一次摊销法	(226)
均法	(216)	一次转销法	(226)
简单平均成本法	(217)	五五摊销法	(226)
移动加权平均成		分期摊销法	(226)
本法	(217)	产量摊销法	(226)
个别认定法	(217)	净值比率摊销法	(227)
分批实际进价法	(217)	固定资产	(227)

固定资产原值	(228)	应交税金	(243)
固定资产重置价值 ...	(228)	产品税	(243)
固定资产净值	(229)	增值税	(244)
固定资产报废	(229)	扣额法	(245)
固定资产盘亏	(229)	扣税法	(245)
固定资产盘盈	(229)	营业税	(245)
折旧	(230)	利润核算	(246)
固定资产清理	(231)	利润分配核算	(246)
使用年限折旧法	(232)	营业外收支	(246)
作业量折旧法	(233)	应交所得税	(247)
工作时数折旧法	(233)	速算扣除数	(248)
产量折旧法	(234)	亏损	(249)
行驶里程折旧法	(234)	经营性亏损	(249)
加速折旧法	(234)	政策性亏损	(249)
使用年数总和法	(235)	卖方信贷	(249)
余额递减法	(236)	工业周转借款	(250)
双倍余额递减法	(236)	临时借款	(251)
估计折旧法	(237)	票据	(251)
年金折旧法	(237)	会计报表	(251)
折旧率	(239)	资产负债表	(252)
清算程序	(240)	损益表	(253)
清算分摊额	(241)	收益表	(253)
产成品	(241)	财务状况变动表	(253)
分期收款销售	(242)	固定资产和流动	
销售费用	(242)	基金增减表	(255)
应收票据	(242)	综合报表	(256)

内部报表	(256)	决算报告	(257)
简要报表	(257)		

第三部分 会计预测方法

预测	(261)	长期趋势	(273)
经济预测	(262)	直线趋势	(274)
市场预测	(263)	非直线趋势	(274)
产品经济寿命周期 ...	(264)	预测数学模型	(274)
财务预测	(266)	预测误差	(274)
销售预测	(267)	定量类推	(275)
利润预测	(267)	定性类推	(275)
资金预测	(268)	经营预算	(275)
回归预测	(268)	库存模型	(276)
单元直线回归预测 ...	(269)	资源配量模型	(277)
多元回归预测	(269)	模拟模型	(277)
曲线回归预测	(270)	排队模型	(278)
自身回归预测	(271)	定量预测方法	(279)
统计推算	(271)	定性预测方法	(279)
统计预测	(272)	定时预测方法	(280)
季节预测	(272)	定比预测方法	(280)
季节变动	(272)	类推法	(280)
季节比率	(273)	个人判断预测法	(280)
季节变差	(273)	专家会议预测法	(281)