

现代市场经济基础知识系列丛书

# 财务与会计

总编 王希贤



62

机械工业部经济调节  
与国有资产监督司组织编写

(京) 新登字 054 号

封面设计: 张辰雨

现代市场经济基础知识系列丛书

**财务与会计**

叶韶勋 编

机械工业出版社

(北京阜成门外百万庄南街1号)

邮编: 100037

(北京市书刊出版业营业许可证出字第117号)

机电工业国际经贸信息中心排版

冶金印刷厂印刷

---

787×1092毫米 32开本 5.625印张 90千字

1994年4月第1版 1994年4月第1次印刷

印数: 00001—5000

ISBN 7-111-04287-5 / F·574

定价: 66.00元(套)

顾问 何光远

总编 王希贤

主编 叶韶勋

副主编 刘振亚、孙超

编委 (按姓氏笔划为序)

王刚 财政部税政司

王继先 机械部科技信息研究院  
机电工业国际经贸信息中心

孟春 财政部预算司

张宝竹 国务院关税税则委员会  
办公室

费修梅 对外经济贸易大学

徐光武 北京机械工业管理学院

杜慧林 对外经济贸易大学海关系

赖小民 中国人民银行计划资金司

## 序

机械工业部部长 何光远

在邓小平同志创立的建设有中国特色的社会主义理论的指引下，党的十四大确立了我国经济体制改革的总目标是建立社会主义市场经济体制，十四届三中全会又进一步构划出了基本框架。在建立社会主义经济体制过程中，一个极其重要的问题，就是转变观念，更新知识，改善知识结构，提高我们的理论知识水平、业务水平和决策能力，以适应新形势的要求，迎接新的挑战。要看到，当前形势的发展，有许多过去我们所不熟悉、不懂得的新精神、新知识、新概念，需要我们老老实实地去学习，真正弄懂吃透。不仅要学习与我们业务相关的知识，还要学习市场经济的基本理论，了解世界各国包括资本主义国家一切反映现代化生产规律的通行做法，尤其要学好邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论和中央、国务院关于建立社会主义市场经济体制的方针、政策

及近期出台的各项重大改革措施，以更好地指导我们的实践。否则，还是老的一套，抱残守缺，就必然要落伍，以至根本无法工作。

江泽民总书记曾多次告诫全党要承认自己的不足，一定要重视和加强学习，努力掌握新知识，不断增长新本领。并指出，从当前领导工作的要求来说，一要学好建设有中国特色的社会主义理论；二要努力学习社会主义市场经济的基本知识；三要学习现代科技知识；四要学习近代史和国际社会主义历史的经验。这为我们指明了学习的方向。

学习需要教材，需要好的教材。去年以来，国家一系列重大改革措施陆续出台，新知识、新概念、新思想层出不穷，内容十分广泛，涉及学科非常多。为了普及市场经济知识，我部组织有关方面的专家、学者和有关人员，编写了这套《现代市场经济基础知识》系列丛书，共十个小册子。该书短小精悍，深入浅出，通俗易懂，内外兼收，集知识性、普及性、实用性、系统性于一体，

把当前出台的各项重大改革措施的主要内容，相关学科中最基本的、必须掌握的及当前我国经济生活中经常碰到的、带有一定普通性的一些名词、概念融入其中，很有针对性，是一套供各级领导干部、管理人员和广大干部职工学习社会主义市场经济基本知识的很好教材。

我相信，充分利用和学习这套丛书，对各级管理部门和广大干部职工熟悉、掌握社会主义市场经济的基本知识，不断提高政策水平和业务能力，深化改革，扩大开放，沿着党指引的建立社会主义市场经济体制方向阔步前进，将会大有裨益。

一九九四年三月十一日

# 目 录

## 一、会计准则与会计基础

会计 .....	1
会计监督 .....	2
会计工作 .....	3
责任会计 .....	3
会计法 .....	4
会计人员 .....	4
高级会计师 .....	4
会计师 .....	5
助理会计师 .....	6
会计员 .....	6
总会计师 .....	7
出纳员 .....	7
注册会计师 .....	8
会计师事务所 .....	9
中国会计学会 .....	9
会计档案 .....	9
会计准则 .....	10
会计假设 .....	11
会计主体 .....	12
持续经营 .....	12

会计期间 .....	13
货币计量 .....	13
会计核算一般原则 .....	13
客观性原则 .....	14
相关性原则 .....	15
可比性原则 .....	16
一贯性原则 .....	17
及时性原则 .....	17
明晰性原则 .....	18
权责发生制原则 .....	19
收付实现制 .....	19
配比原则 .....	20
谨慎原则 .....	21
历史成本原则 .....	21
划分收益性支出与资本性支出原则 ...	22
重要性原则 .....	23
会计年度 .....	23
会计要素 .....	24
记帐本位币 .....	24
会计核算 .....	25
单式记帐 .....	25
复式记帐 .....	26
会计分录 .....	26
借贷记帐法 .....	27



收付记帐法 .....	27
增减记帐法 .....	28
记帐程序 .....	29
会计程序 .....	30
会计凭证 .....	30
原始凭证 .....	31
记帐凭证 .....	31
会计科目 .....	32
帐簿 .....	32
日记帐 .....	33
明细分类帐 .....	33
总分类帐 .....	33
对帐 .....	33
结帐 .....	34
划线更正法 .....	34
红字更正法 .....	35
补充登记法 .....	35
企业清算 .....	35

## 二、资产

资产 .....	37
流动资产 .....	37
速动资产 .....	38

货币资金 .....	38
营运资金 .....	38
结算资金 .....	39
短期投资 .....	39
应收帐款 .....	39
呆帐 .....	39
坏帐损失 .....	40
坏帐直接核销法 .....	40
坏帐备抵法 .....	40
坏帐准备金 .....	40
帐龄分析法 .....	41
销货百分比法 .....	41
待摊费用 .....	42
票据 .....	42
应收票据 .....	42
应收票据贴现 .....	43
票据背书 .....	44
存货 .....	44
实地盘存法 .....	45
永续盘存法 .....	45
先进先出法 .....	45
加权平均法 .....	46
移动平均法 .....	47
个别计价法 .....	47

后进先出法 .....	48
成本与市价孰低法 .....	48
长期投资 .....	49
股票投资 .....	49
债券投资 .....	50
股票投资的成本法 .....	50
股票投资的权益法 .....	51
固定资产 .....	51
经营租赁方式租入的固定资产 .....	52
融资租赁方式租入的固定资产 .....	52
固定资产计价方法 .....	53
固定资产折旧 .....	54
工业企业固定资产分类折旧年限表 ...	55
加速折旧 .....	57
直线法 .....	57
工作量法 .....	58
双倍余额递减法 .....	59
年数总和法 .....	60
折旧率 .....	61
个别折旧率 .....	61
分类折旧率 .....	61
综合折旧率 .....	62
无形资产 .....	62
专利权 .....	63

商标权 .....	63
非专利技术 .....	64
著作权 .....	64
土地使用权 .....	64
商誉 .....	65
递延资产 .....	67
开办费 .....	67

### 三、负债

负债 .....	68
流动负债 .....	68
长期负债 .....	68
短期借款 .....	68
应付票据 .....	69
应付帐款 .....	69
应付福利费 .....	69
应付短期债券 .....	70
应交税利 .....	70
或有负债 .....	70
长期借款 .....	71
预提费用 .....	71
应付债券 .....	72
长期应付款 .....	72

#### 四、所有者权益

所有者权益 .....	72
投入资本 .....	72
实收资本 .....	73
资本金 .....	74
法定资本金 .....	75
国家资本金 .....	76
法人资本金 .....	77
个人资本金 .....	77
外商资本金 .....	77
资本公积 .....	77
资本溢价 .....	78
股票溢价 .....	78
法定资产重估增殖 .....	79
现行市价法 .....	79
重置成本法 .....	79
收益现值法 .....	79
留存收益 .....	79
盈余公积金 .....	80
法定盈余公积金 .....	80
任意盈余公积金 .....	81
利润分配 .....	81

未分配利润 .....	81
-------------	----

## 五、费用与成本

费用 .....	82
直接材料费用 .....	82
直接人工费用 .....	82
制造费用 .....	83
期间费用 .....	83
管理费用 .....	83
劳动保险费 .....	84
业务招待费 .....	84
职工福利费 .....	85
财务费用 .....	85
汇兑损益 .....	85
销售费用 .....	86
营业成本 .....	87
制造成本 .....	87
可控制成本 .....	87
不可控制成本 .....	89
标准成本 .....	89
目标成本 .....	90
责任成本 .....	90
机会成本 .....	91

固定成本 .....	91
变动成本 .....	92
混合成本 .....	93
半变动成本 .....	94
半固定成本 .....	95
本—量—利分析 .....	96
保本点 .....	96
边际贡献 .....	97
边际贡献率 .....	98
辅助生产费用 .....	98
交互分配法 .....	99
计划分配法 .....	100
约当产量法 .....	100
品种法 .....	101
分批法 .....	101
分步法 .....	102
逐步结转分步法 .....	103
平行结转分步法 .....	104
分类法 .....	104
定额法 .....	104
完全成本法 .....	105
制造成本法 .....	106

## 六、收入与利润

营业收入 .....	107
销售收入 .....	107
销售退回 .....	108
销售折让 .....	108
销售折扣 .....	108
商业折扣 .....	109
现金折扣 .....	109
销售净收入 .....	110
产品销售成本 .....	110
产品销售税金及附加 .....	110
营业外收入 .....	110
营业外支出 .....	111
投资净收益 .....	111
营业利润 .....	111
利润 .....	112
净收益 .....	112

## 七、财务报表

资产负债表 .....	112
损益表 .....	124
利润分配表 .....	127
主营业务收支明细表 .....	129



财务状况变动表 .....	130
合并财务报表 .....	137
联合财务报表 .....	138

## 八、主要经济效益指标及其它指标

工业增加值 .....	139
工业中间物质消耗价值 .....	139
支付给非物质生产部门的费用 .....	141
工业销售产值 .....	141
出口交货值 .....	143
工业产品销售率 .....	144
平均流动资产 .....	144
平均营运资金 .....	144
固定资产净值平均余额 .....	145
工业资金利税率 .....	145
工业增加值率 .....	146
工业成本费用利润率 .....	146
工业全员劳动生产率 .....	146
营运资金周转率 .....	147
工业经济效益综合指数 .....	147
资产负债率 .....	148
流动比率 .....	149
速动比率 .....	149