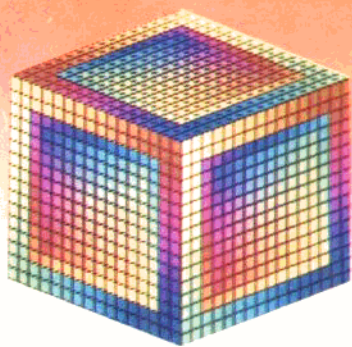


● 新财务会计审计实用丛书四 ●



新会计 核算方法

■ 庄恩岳 ■ 何成梁 编著

中国审计出版社

新财务会计审计实务丛书之四

新会计核算方法

庄思岳 何成梁 编著

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

新会计核算方法

庄恩岳 何成梁编著

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 13 印张 316 千字

1993 年 10 月北京第 1 版 1993 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 10000 册 定价: 11.20 元

ISBN7-80064-254-2/F·168

《新财务会计审计实务丛书》编委会

顾 问	崔建民	阎达五		
主 编	易仁萍			
副主编	徐玉棣	庄恩岳	肖 伟	
编 委	何成梁	高立法	李现宗	张永国
	许小玲	黄志邦	张立民	高小刚
	吴良林	李恒兰	朱金龙	周素云
	浦纪忠	汤倡平	连志远	张伟琳
	秦德文	樊文艳	魏蹊华	张杨林
	钱彦富	古 惠	任明川	姚 婕
	杨红帆	曾洪波		

序

社会主义市场经济的确立，将为中国经济的腾飞带来举世瞩目的成就。符合社会主义市场经济的会计模式是搞好市场经济的前提和基础。将于1993年7月1日起在全国各行业、企业全面推行的《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业的企业财务会计制度，可称得上是中国财务会计的一次全新的革命。随着计划经济会计模式向市场经济会计模式的转换，传统的会计核算理论与实践以及与此相关的经济学科也将相应地发生实质性的重大变革。广大会计人员、审计人员以及其他经济工作者都面临着会计改革的严峻挑战，面临着会计知识全面更新的压力。为了更好地搞好社会主义市场经济体制下的会计和审计工作，广大会计和审计人员必须加快知识更新步伐，《新财务会计审计实务丛书》的编写和出版正是为了满足这方面的需要。

崔建民

一九九三年五月十六日

前 言

在会计改革浪潮的冲击之下，广大会计人员以及与会计有关的经济工作者，面临着会计知识更新的巨大的压力。当1993年7月1日悄然来临之时，旧会计模式下的“传统七段会计核算方法”被新会计制度所冲击。新会计模式下的会计核算工作实际上是一门方法论学科的运用，通过用货币手段对经济活动进行确认、计量和报告，以满足投资人、债权人、经营人和相关部门管理者对会计信息的需要。所以，会计人员与其他经济工作者进行会计知识更新的关键是快速掌握新会计核算方法的有关知识和技巧，若能如此，则必事半功倍，在社会主义市场经济状态下的会计核算工作中，游刃有余。

新会计核算方法与旧的会计核算方法从内容来比较，有许多不同之处：会计核算方法的依据是运用所有行业的《企业会计准则》；会计核算方法的实施必须遵循会计核算的四个基本前提和十二个会计核算原则；会计核算方法的平衡公式为“资产=负债+所有者权益”；会计科目的设置以会计六要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）为标准；复式记帐只采用借贷记帐法；成本计算依照制造成本法进行核算；会计报表的编制以资产负债表、损益表和财务状况变动表的报告为特色；等等。

本书内容，以会计核算方法为红线，溶会计准则与会计核算实务为一体。全书由庄恩岳、何成梁提出总体设想和编写提纲以及组织编写，编写者有：何成梁、庄恩岳、杨林海、杨瑜放、高军、古惠、姚捷、戴文英、杨红帆、任明川、钱彦富、陈蓉，最后由庄恩岳、何成梁对全书进行总纂和审定。

由于经济改革是个循序渐进的宏大的系统工程，会计改革只是其中一个子系统，具有中国特色的社会主义市场经济正处于不断探索之中，又限于编写者水平和学识，本书肯定存在不少错误之处，敬请读者指正。

庄恩岳 何成梁

1993年6月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计准则是进行会计核算工作的规范	(1)
一、发布实施会计准则势在必行	(1)
二、会计准则的社会主义市场经济特色	(3)
三、会计准则的框架	(5)
四、会计准则对会计核算方法的要求	(6)
第二节 新会计核算方法	(9)
一、什么叫新会计核算方法	(9)
二、会计核算制度与会计准则的关系	(11)
三、新会计核算制度的突破	(13)
第二章 会计核算基础	(16)
第一节 会计核算的基本前提	(16)
一、会计主体	(16)
二、持续经营	(21)
三、会计期间	(22)
四、货币计量	(23)
第二节 会计方程式	(25)
一、会计的基本要素	(25)
二、会计方程式	(32)
三、会计事项	(34)
三、会计循环	(36)
第三节 会计科目的设置方法	(37)
一、会计科目的概念	(37)

二、会计科目的设置原则	(38)
三、会计科目的结构	(39)
四、会计科目的分类	(41)
第四节 会计帐户和帐簿的设置	(42)
一、帐户的概念	(42)
二、会计帐簿的建立	(45)
三、帐簿的登记和启用	(54)
四、结帐和对帐	(55)
五、错帐的更正法	(57)
六、帐簿的更换与保管	(58)
第五节 借贷复式记帐法	(59)
一、复式记帐法的概念和基本原理	(59)
二、借贷记帐法	(62)
第六节 会计凭证的管理	(65)
一、会计凭证的概念	(65)
二、会计凭证的填制和审核	(67)
三、会计凭证的传递和保管	(71)
第七节 新会计核算原则	(72)
一、真实性原则	(72)
二、相关性原则	(73)
三、可比性原则	(73)
四、一贯性原则	(73)
五、及时性原则	(74)
六、明晰性原则	(74)
七、权责发生制原则	(75)
八、配比原则	(76)
九、谨慎性原则	(76)
十、历史成本原则	(77)

十一、划分资本性支出与收益性支出	(77)
十二、重要性原则	(78)
第八节 会计核算的帐务处理程序	(78)
一、记帐凭证帐务处理程序	(79)
二、汇总记帐凭证帐务处理程序	(80)
三、科目汇总表帐务处理程序	(83)
四、日记总帐记帐帐务处理程序	(85)
五、多栏式日记帐帐务处理程序	(87)
第三章 流动资产的会计核算方法	(89)
第一节 流动资产的概念	(89)
一、资产的概念和分类	(89)
二、流动资产的概念	(90)
第二节 货币资金的核算方法	(91)
一、货币资金的概念	(91)
二、现金的核算方法	(92)
三、备用金的核算方法	(97)
四、银行存款的核算方法	(99)
五、企业未达帐项的处理	
——“银行存款余额调节表”的编制	(107)
六、其他货币资金的核算方法	(109)
第三节 应收及预付款项的核算方法	(113)
一、应收及预付款项的概念	(113)
二、应收帐款的核算方法	(114)
三、应收帐款的坏帐损失及坏帐损失的核算方法	(115)
四、其他应收款的核算方法	(119)
五、预付货款的核算方法	(120)
第四节 应收票据的核算方法	(121)
一、应收票据的概念	(121)

二、应收票据的核算方法·····	(121)
第五节 短期投资的核算方法·····	(125)
一、短期投资的概念·····	(125)
二、短期投资的核算方法·····	(126)
第六节 存货的核算方法·····	(129)
一、存货的概念·····	(129)
二、存货的分类·····	(131)
三、存货数量的确定方法·····	(132)
四、存货入帐价值的确定方法·····	(133)
五、存货的计价方法·····	(134)
六、按计划成本计算材料收入和发出的核算方法·····	(138)
七、在途物资的核算方法·····	(141)
八、委托加工物资的核算方法·····	(142)
九、库存商品的核算方法·····	(143)
十、低值易耗品的核算方法·····	(145)
第四章 长期投资的核算方法·····	(150)
第一节 长期投资的概念·····	(150)
一、什么叫长期投资·····	(150)
二、长期投资的特点·····	(150)
三、长期投资的内容·····	(151)
第二节 长期投资的核算方法·····	(151)
一、长期投资核算的科目设置·····	(151)
二、股票投资的分类核算方法·····	(152)
三、债券投资的分类核算方法·····	(154)
四、其他投资的分类核算方法·····	(159)
第五章 固定资产及其他资产核算方法·····	(161)
第一节 固定资产的概念·····	(161)
一、固定资产的定义·····	(161)

二、固定资产的分类	(162)
三、固定资产的计价	(162)
第二节 固定资产的折旧	(164)
一、固定资产折旧的概念	(164)
二、固定资产折旧的范围	(164)
三、固定资产折旧的方法	(165)
四、固定资产折旧年限	(169)
五、计提折旧应注意的事项	(171)
第三节 固定资产的分类核算方法	(172)
一、固定资产核算的科目设置	(172)
二、固定资产的分类核算方法	(173)
第四节 在建工程的核算方法	(175)
一、在建工程的概念	(175)
二、在建工程的核算方法	(176)
第五节 无形资产的核算方法	(179)
一、无形资产的概念	(179)
二、无形资产的核算方法	(181)
第六节 递延资产的核算方法	(183)
一、递延资产的概念	(183)
二、开办费的核算方法	(184)
三、租入固定资产的改良支出的核算方法	(185)
四、固定资产大修理支出的核算方法	(186)
五、长期待摊费用的核算方法	(187)
六、其他资产的核算方法	(187)
第七节 待处理财产损益的核算方法	(190)
一、“待处理财产损益”科目的设置	(190)
二、待处理财产损益的分类核算方法	(191)
第六章 负债的核算方法	(193)

第一节 负债的概念和种类	(193)
一、负债的概念	(193)
二、负债的分类	(194)
三、负债与所有者权益的关系	(196)
第二节 流动负债的核算方法	(196)
一、短期借款的核算方法	(196)
二、应付票据的核算方法	(200)
三、应付帐款的核算方法	(202)
四、预收帐款的核算方法	(204)
五、其他应付款的核算方法	(206)
六、应付工资的核算方法	(207)
七、应缴税金的核算方法	(210)
八、应付利润的核算方法	(218)
九、预提费用的核算方法	(220)
十、应付职工福利费的核算方法	(221)
十一、应付股利的核算方法	(222)
第三节 长期负债的核算方法	(224)
一、长期负债的概念	(224)
二、长期借款的核算方法	(226)
第七章 所有者权益的核算方法	(246)
第一节 所有者权益概述	(246)
一、所有者权益的概念	(246)
二、所有者权益的范围	(246)
三、所有者权益和负债的关系	(248)
第二节 资本金的核算方法	(250)
一、资本金的概念	(250)
二、资本金制度的内容	(251)
三、资本金的核算方法	(252)

第三节 公积金的核算方法	(255)
一、公积金的含义	(255)
二、资本公积的核算方法	(255)
三、盈余公积的核算方法	(258)
第四节 未分配利润的核算方法	(259)
一、未分配利润的概念	(259)
二、未分配利润的核算方法	(259)
第五节 股东权益的核算方法	(260)
一、股东权益的概念	(260)
二、股本的核算方法	(269)
三、股份公司公积金的核算方法	(272)
四、股份公司集体福利基金的核算方法	(275)
第八章 成本、费用的核算方法	(277)
第一节 成本、费用的基本概念	(278)
一、费用的基本概念	(278)
二、成本的基本概念	(284)
三、成本计算方法	(288)
第二节 制造成本法	(291)
一、制造成本法的概念	(291)
二、制造成本的核算方法	(292)
第三节 期间费用的核算方法	(297)
一、管理费用的核算方法	(297)
二、财务费用的核算方法	(300)
三、销售费用的核算方法	(301)
第四节 成本、费用核算的新特点	(302)
一、不得计入成本、费用的各项支出	(302)
二、成本、费用核算方法的新特点	(304)
第九章 收入和利润的核算方法	(309)

第一节 收入的核算方法	(309)
一、收入的定义	(309)
二、收入的确定	(311)
三、主营业务收入的核算方法	(314)
四、其他业务收支的核算方法	(322)
五、营业外收支的核算方法	(323)
六、投资收益的核算方法	(325)
第二节 利润及其分配的核算方法	(327)
一、利润总额的组成内容	(327)
二、利润总额的核算方法	(329)
三、利润分配的核算方法	(332)
第十章 会计报表的编制方法	(340)
第一节 会计报表概述	(340)
一、会计报表的含义	(340)
二、会计报表的种类	(341)
三、编制会计报表的一般要求	(343)
四、会计报表的外部结构和基本内容	(345)
五、会计报表的报送、审批	(347)
第二节 资产负债表的编制方法	(348)
一、资产负债表的定义	(348)
二、资产负债表的项目分类	(349)
三、资产负债表的格式	(349)
四、资产负债表与资金平衡表的区别	(351)
五、资产负债表的编制方法	(352)
第三节 损益表的编制方法	(364)
一、损益表的定义	(364)
二、损益表的分类	(364)
三、损益表的编制方法	(366)

四、利润分配表的编制方法·····	(372)
五、主营业务收支明细表的编制方法·····	(374)
第四节 财务状况变动表的编制方法·····	(376)
一、财务状况变动表的概念·····	(376)
二、财务状况变动表的分类·····	(377)
三、财务状况变动表的编制方法·····	(379)
第五节 合并财务报表的编制方法·····	(384)
一、合并财务报表的概念·····	(384)
二、合并财务报表与汇总报表的区别·····	(385)
三、合并财务报表的编制方法·····	(386)
第六节 会计报表的分析方法·····	(388)
一、什么叫会计报表分析·····	(388)
二、会计报表分析的方法·····	(388)
三、会计报表分析应注意的问题·····	(398)

第一章 总 论

第一节 会计准则是进行会计核算工作的规范

一、发布实施会计准则势在必行

在我国过去几十年中，由于实行有计划的产品经济，因此，会计处理的各种规范和标准基本上都分散在分行业、分所有制的各种具体的会计制度之中，并没有明确地提出和运用“会计准则”这一概念，以致究竟什么叫“会计准则”，在我国会计学界说法也不一。在新中国第一个会计准则——《企业会计准则》中明确指出：会计准则是进行会计核算工作的规范。它是根据《中华人民共和国会计法》和其他法律、法规的有关规定制定的，适用于所有企业和实行企业化管理的单位。各行业会计核算制度和各行业的会计核算办法，都应根据这个准则所体现的总体精神来制定。

发布实施会计准则是改革开放以来，经济形势发展的需要，是大势所趋，表现在：

（一）深化经济改革，建立社会主义市场经济秩序，需要实施会计准则

我国传统的会计核算体系存在诸多不足，主要表现在两个方面：一是传统的会计制度都是按企业所有制和行业制定的，各类