

ZK

财会技术方法 应用实例

高世常 主编
辽宁人民出版社



财会技术方法应用实例

Cai kuai Jishu Fangfa Yingyong Shili

高世常 主编

辽宁人民出版社出版、发行（沈阳市和平区北一马路108号）

沈阳市第六印刷厂印刷

字数：498,000 开本：787×1092¹/₃₂ 印张：23 插页：3

印数：1—24,000

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

责任编辑：宋扬华 版式设计：任 和

封面设计：刘 斌 责任校对：安丽君

ISBN 7-205-02017-4/F397

登记号：（辽）第1号 定价：10.00元

92
F23
17
2

掌握财会技术方法

做好财务会计工作

王文元 一九九三年



3 0116 4682 9

041654

B



前 言

财会技术方法是从事财会工作人员日常应用的各种专门技术方法。它是用来核算和监督会计对象的重要手段。随着经济体制改革的深入发展，财会工作在经济管理中的作用和地位日趋重要和提高；会计核算和会计监督内容也不断扩展和延伸。财会技术方法也必须不断地完善和更新。为了使广大财会人员及时了解改革过程中创造出来的新方法，并熟练地掌握和运用其方法的技巧，我们编写了《财会技术方法应用实例》一书。目的是为了提高业务素质，更新知识，强化会计核算和管理，用较少的工作时间和精力，完成更多的财会工作任务，为提高企业和单位经济效益服务。

《财会技术方法应用实例》共分会计核算与管理、财务管理、成本核算与管理、经济活动分析、内部经济核算、经营管理、会计电算化、现代化管理、内部审计、国外财务会计等十大部分的方法。它是以会计理论与财政、财务法规为基础，融财会业务知识与财会技术方法为一体，通过归纳、总结提炼、撰写而成的财会技术方法，介绍其每一种财会技术方法的运用技巧与主要适用范围。从而达到财会人员在短时间内能够掌握多种科学方法。但“方法”只是模式，不是框子，应本着“举一反三，触类旁通”的原则灵活运用，才能达到事半功倍的效果。

《财会技术方法应用实例》是一部以财会技术方法为主体的典型化实用性工具书，是目前财会、审计著述中的一部

新著。它的特点是，理论联系实际，实用性强，应用面广，内容丰富，翔实具体，规范实用，无师自通。它不仅用于财会、财政、审计、税务、金融工作人员的学习和运用；它还对企业单位的经营领导者、财经院校和科研人员也具有较强的适用和重要的参考价值。

这里须要说明的一点是，本书个别部分有几例同样方法的出现。这是因为：一、运用方法的角度不同；二、为了保持各部分方法的完整体系。因此，没有删掉。

本书由高世常同志主编，山玉清同志总纂。并聘请有实践经验的会计、经济专家沈广镛、高庆福、姜兆滨等同志对本书精心审查修改。

著名财会、审计学者王文元教授担任本书编委会主任，并亲自为本书题词。

由于时间仓促和编者水平有限，书中难免有疏漏之处，诚恳欢迎广大读者批评、指正，以便再版时修改。

编 者

1991年10月

《财会技术方法应用实例》

编委会主任、特邀编审、

主编及撰稿人名单

编委会主任 王文元

特邀编审 (以姓氏笔画为序)

孔庆丰 沈广镕 姜兆滨

唐文俊 高庆福

主 编 高世常

总 纂 山玉清

第一部分 会计核算与管理方法

分主编 郭 娟

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王丽娟 邓桂兰 白凤华

吕德军 李国柱 张连义

张世满 吴仲仪 周少芹

赵 虹 宫金玲 郭 娟

傅 立 管春玲

第二部分 财务管理方法

分主编 崔耀忠 程玉有

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

于润年	王丽娟	王志录
王兴波	石 飞	李 岩
李守信	张南和	杨培兰
杨福信	郎耀武	梁 宏
崔耀忠	谢英利	翟瑞林

第三部分 成本核算与管理方法

分主编 高俊山 白 宇

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王丽娟	王志录	兰玉华
田逢澍	孙卫宏	孙凤岭
年启维	刘春香	杨培兰
杨福庆	周素琴	官金玲
赵玉霞	贺永振	郝云阁
管春玲	翟瑞林	

第四部分 企业经济活动分析方法

分主编 侯连喜 孟宪芝

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王丽娟 关纪堃 刘春元
徐文绪 顾培清 高晓虹
谢英利 路玉梅

第五部分 内部经济核算方法

分主编 樊 华

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

刘桂香 官自成 康 彬
樊 华

第六部分 经营管理方法

分主编 薛丽凤

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

于淑君 牛国柱 余士军
吴己强 吴宁沙 李玉华
李素娥 薛丽凤

第七部分 会计电算化方法

分主编 傅作云

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王文玺

第八部分 现代化管理方法

分主编 李玉华 牛国柱

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

牛国柱 李玉华 薛丽凤

第九部分 审计方法

分主编 张涵人

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王 地 王栢青 刘 毅

刘秀君 周 平

第十部分 国外财务会计方法

分主编 钱守德

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

牛国柱 李玉华 费良成

目 录

第一部分 会计核算与管理方法	1
一、会计核算的一般方法	1
1. 单式记帐法	1
2. 复式记帐法	2
3. 借贷记帐法	3
4. 增减记帐法	5
5. 收付记帐法	7
6. 现金收付记帐法	8
7. 资金收付记帐法	10
8. 钱物收付记帐法	12
9. 平行登记法	15
10. 帐簿记录错误认定法	16
11. 查错法	16
12. 偶合法	17
13. 漏记帐查对法	18
14. 重记帐查对法	18
15. 二除查错法	19
16. 九除查帐法	20
17. 数字错位查对法	20
18. 邻位数字颠倒查对法	21
19. 顺查法	24
20. 逆查法	25
21. 抽查法	25

22. 划线更正法.....	25
23. 赤字冲帐法.....	26
24. 红字更正法.....	26
25. 补充登记法.....	27
26. 科目对转更正法.....	28
27. 银行存款余额调整法.....	29
28. 横线登记法.....	30
29. 平均年限法.....	32
30. 工作量法.....	33
31. 工作小时(台班)折旧法.....	33
32. 行驶里程折旧法.....	34
33. 产量折旧法.....	34
34. 加速折旧法.....	35
35. 余额递减折旧法.....	35
36. 年限总和折旧法.....	36
37. 大修理费用提取计算法.....	37
38. 材料核算余额法.....	38
39. 先进先出法.....	39
40. 移动加权平均法.....	40
41. 加权平均法.....	40
42. 分批实际法.....	41
43. 后进先出法.....	42
44. 一次摊销法.....	43
45. 五五摊销法.....	44
46. 净值摊销法.....	45
47. 使用期限摊销法.....	47
48. 产品产量摊销法.....	47
49. 产、役畜价值摊销法.....	48
50. 农业机械产量折旧法.....	49
51. 拖拉机出勤率计算法.....	50

52. 役畜利用率算法.....	50
53. 饲养业产值费用率算法.....	51
54. 农产品商品率算法.....	51
55. 内扣毛利率法.....	52
56. 外加毛利率法.....	52
57. 折扣率法.....	53
58. 加成率法.....	53
59. 综合差价率算法.....	54
60. 商品进销差价分摊法.....	55
61. 分类(或柜组)差价率算法.....	56
62. 原材料以存计耗法.....	57
63. 淡旺季资金占用额核定法.....	57
64. 粮油包装物盘点降等折损法.....	58
65. 一次折损法.....	59
66. 粮油包装物分批降等折损法.....	59
67. 平、议价粮油费用分摊法.....	59
68. 建筑施工企业预收备料款算法.....	60
69. 预收备料款起扣点算法.....	61
70. 预付备料款的起扣法.....	62
71. 概算数比例分配法.....	63
72. 实际数比例分配法.....	63
73. 周转材料分期摊销法.....	64
74. 周转材料分次摊销法.....	65
75. 周转材料定额摊销法.....	65
76. 周转材料盘存摊销法.....	66
77. 工程成本月(季)结算法.....	66
78. 实际结转分配法.....	67
79. 计划结转分配法.....	68
80. 大堆材料耗用量算法.....	69
81. 三方交易直达结算法.....	70

28. 委托收款法.....	71
83. 汇兑结算法.....	71
84. 约时进帐法.....	72
85. 银行汇票结算法.....	72

二、会计监督的一般方法.....73

1. 特种基金核算法.....	73
2. 交付使用财产清册的编制法.....	74
3. 工程预算成本经验测算法.....	75
4. 工程预算成本定额分析法.....	76
5. 工程成本竣工结算法.....	77
6. 待摊投资分配法.....	77
7. 基本建设投资完成额计算法.....	79
8. 施工企业工资含量包干节余核算法.....	80
9. 施工企业产值工资含量系数法.....	81
10. 强制划款法.....	82

第二部分 财务管理方法83

一、财务管理的一般方法.....83

1. 限额领料法.....	83
2. 本票核算法.....	83
3. 周期计算法.....	85
4. 分析计算法.....	86
5. 比例计算法.....	86
6. 余额计算法.....	87
7. 供应间隔系数计算法.....	88
8. 在产品成本系数计算法.....	88
9. 定额负债计算法.....	89
10. 双包双挂一奖惩承包法.....	90
11. 防洪安全、供水效益与工资总额挂钩法.....	90
12. 财务盈（结）余与工资总额挂钩法.....	92

13. 水库财务包干结余算法	93
14. 水库财务包干结余分配法	93
15. 以奖代补法	94
16. 小型农田水利贷款贴息法	95
17. 商品保本储存期分析法	95
18. 商品保利储存期分析法	96
19. 销售百分比法	96
20. 比例推算法	98
21. 商业企业制定财务计划平衡法	98
22. 商业企业利润分配法	99
23. 目标利润计划法	99
24. 基期推算法	100
25. 潜伏性盈亏因素分析法	101
26. 科研单位经济效益率算法	102
27. 科研成果完成率与应用率算法	103
28. 科研课题投资回收期算法	103
29. 科研单位物资需要量确定法	104
30. 科研单位物资储备量算法	106
二、资金管理的一般方法	107
1. 储备资金定额算法	107
2. 生产资金定额算法	108
3. 成品资金定额算法	110
4. 流动资金平均占用额算法	111
5. 流动资金占用总额计划指标确定法	111
6. 流动资金来源计划确定法	114
7. 流动资金周转次数算法	115
8. 流动资金周转天数算法	116
9. 定额流动资金垫支周转率算法	116
10. 产值资金率算法	117
11. 销售收入资金率算法	118

12. 流动资金利润率计算法	118
13. 商品资金周转期核定法	119
14. 商品资金占用率法	120
15. 商品资金定额周转次数法	121
16. 柜组淡旺季资金占用额核定法	121
17. 商品资金合理库存核定法	123
18. 商品资金分析计算法	123
第三部分 成本核算与管理方法	125
一、成本计划编制方法	125
1. 成本计划分级编制法	125
2. 商品损耗计划指标分环节确定法	134
3. 运杂费计划按率推算法	135
4. 自有仓库保管费计划确定法	136
5. 手续费计划指标确定法	136
6. 包装费计划指标确定法	137
二、费用提取与分配方法	138
1. 职工福利费提取计算法	138
2. 工会经费提取计算法	138
3. 工资基金提取计算法	139
4. 工资增长费用提取计算法	140
5. 成本列支税金提取计算法	141
6. 待业保险费提取计算法	142
7. 存销比例分摊法	143
8. 费用比例分摊核算法	143
9. 进存费用分摊法	145
10. 库存商品结存费用分摊法	145
11. 出租包装物核算法	146
12. 材料费用定额耗用量分配法	147
13. 材料费用系数分配法	148

14. 材料费用重量分配法	149
15. 材料费用产量分配法	150
16. 材料费用标准产量分配法	151
17. 材料费用定额成本分配法	153
18. 外购动力费用生产工时分配法	154
19. 外购动力费用机器工时分配法	155
20. 材料采购费用分配法	156
21. 工资费用生产工时分配法	157
22. 工资费用原材料成本分配法	158
23. 车间经费生产工人工资分配法	159
24. 车间经费生产工时分配法	160
25. 车间经费标准产量比例分配法	161
26. 车间经费机器工时分配法	162
27. 车间经费耗用原材料成本分配法	163
28. 车间经费直接成本分配法	164
29. 车间经费定额成本分配法	165
30. 企业管理费用间接分配法	166
31. 待摊费用分配法	167
32. 预提费用分配法	168
33. 辅助生产费用直接分配法	169
34. 辅助生产费用阶梯式分配法	170
35. 辅助生产费用一次交互分配法	172
36. 辅助生产费用计划成本分配法	173
37. 辅助生产费用代数分配法	176
38. 材料成本差异分配法	178
39. 施工机械费用台班分配法	178
40. 农业共同生产费分配法	179
三、成本计算方法	181
1. 产品成本品种计算法	181
2. 产品成本分批计算法	182

3. 产品成本逐步结转分步算法·····	186
4. 产品成本分项结转分步算法·····	186
5. 产品成本综合逐步结转分步算法·····	191
6. 产品成本平行结转分步算法·····	194
7. 产品成品定额算法·····	199
8. 产品成品定额比例算法·····	204
9. 产品成本平行结转定额差异算法·····	207
10. 产品成本分类算法·····	212
11. 在产品成本约当产量算法·····	219
12. 在产品成本定额比例算法·····	220
13. 在产品成本定额算法·····	223
14. 联产品成本算法·····	224
15. 等级产品成本算法·····	226
16. 可修复废品损失算法·····	228
17. 不可修复废品损失算法·····	229
18. 停工损失算法·····	229
19. 能源成本热值核算法·····	230
20. 农业生产成本算法·····	232
21. 拖拉机作业标准亩成本算法·····	233
22. 多年生作物成本算法·····	233
23. 间种、套种、混种作物成本算法·····	234
24. 温室、温床作物成本算法·····	235
25. 林业生产成本算法·····	235
26. 役畜工作日成本算法·····	236
27. 产役禽饲养成本算法·····	237
28. 役畜使役成本算法·····	237
29. 增重成本算法·····	238
30. 活重成本算法·····	239
31. 育肥猪群成本算法·····	239