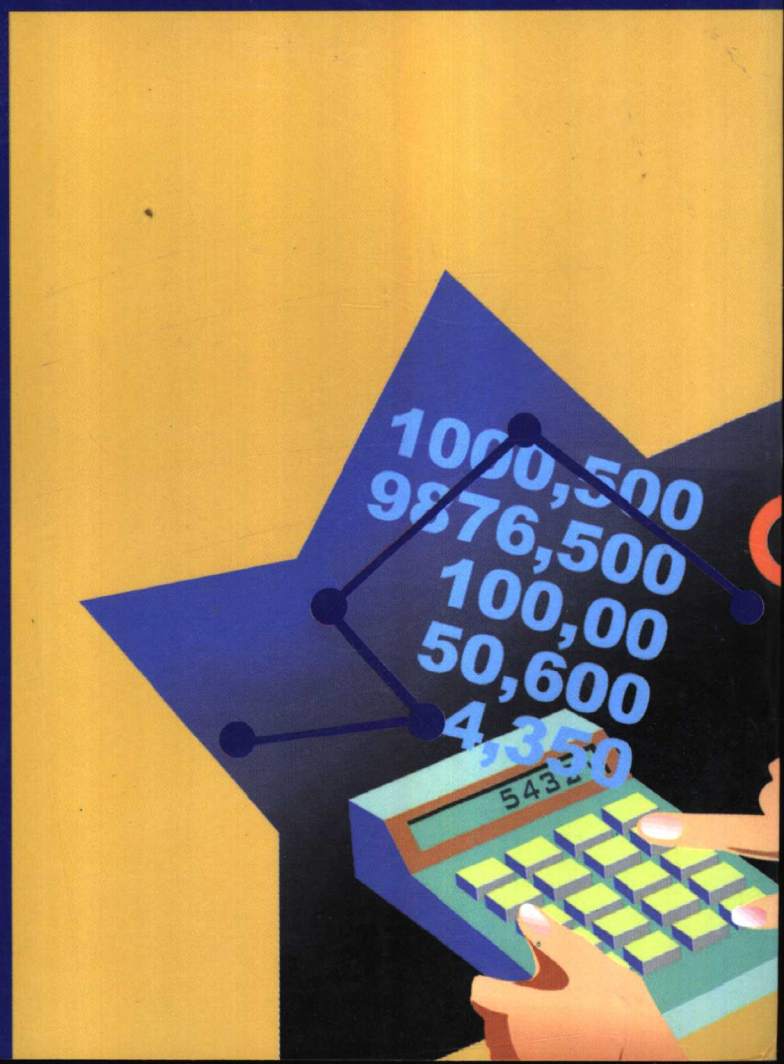


KUAIJI HESUAN JIQIAO

# 会计核算技巧

◆ 门树廷 王跃民 陈丹萍 主 编

 华文出版社  
Sinoculture Press



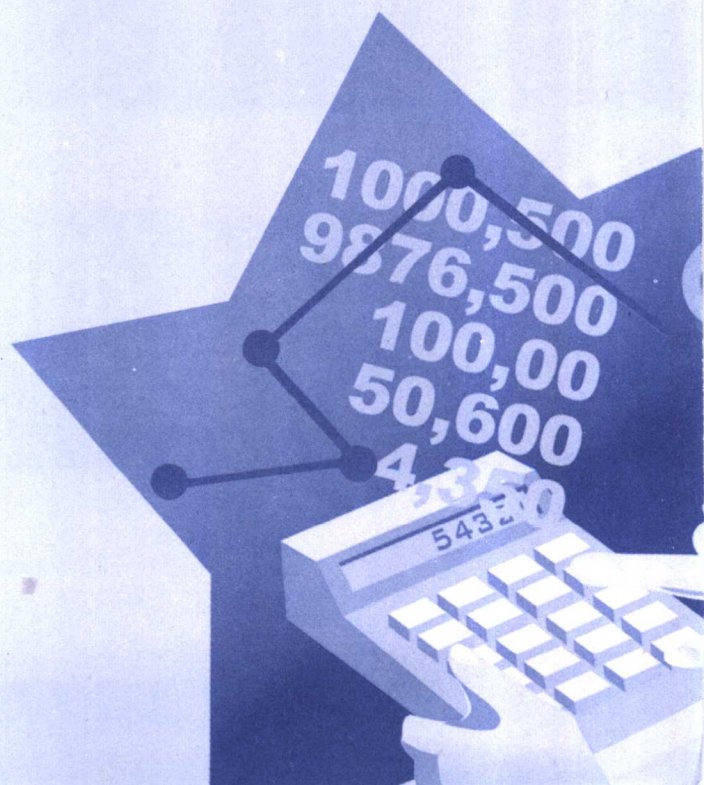


KUAIJI HESUAN JIQIAO

# 会计核算技巧

◆ 门树廷 王跃民 陈丹萍 主编

 华文出版社  
Sinoculture Press



# 会 计 核 算 技 巧

门树廷 王跃民 陈丹萍 主 编

华 文 出 版 社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计核算技巧/门树廷, 王跃民, 陈丹萍主编. —北京:  
华文出版社, 2002.12

ISBN 7-5075-1386-6

I. 会 ... II. ①门 ... ②王 ... ③陈 ... III. 会计学  
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 104201 号

华文出版社出版

(邮编 100800 北京西城区府石街 135 号)

网址: <http://www.hwcbs.com>

电子信箱: [webmaster@hwcbs.com](mailto:webmaster@hwcbs.com)

电话: (010) 83086663 (010) 83086853

新华书店经销

东方印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 84.25 印张 2000 千字

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

\*

印数: 0001—2000 册

定价: 398.00 元



# KUAIJI HESUAN JIQIAO

# 本书编委会

主  
常  
副  
编

主  
副  
主  
编  
委

门树廷  
苗蔚  
朱从敏  
郭照敏  
刘俊  
朱元森  
范晓君  
王立新  
常青  
张玉忠  
徐亮  
胡静  
刘兆波  
王雪义  
莉

王跃民  
詹从才  
贾玉洁  
王晓红  
李鹏  
吕春艳  
李芳懿  
张沁  
吴中春  
王虹英  
李丽  
胡士臣  
唱晓阳  
赵弘

陈丹萍  
邱春艳  
张剑琴  
徐捷  
陈勇  
张献翠  
刘建红  
刘瑞秀  
朱明星  
梁黎辉  
陈树山  
吕喜连  
孙

王明珠  
吕兆海  
边峰健  
李君英  
李富然  
刘杏坤  
秦和顺  
王剑杰  
周迎新  
刘凤春  
潘

许健  
于春荣  
张铭雁  
吕鸿丽  
梁伟萍  
臧慧英  
贾丽友  
许汉平  
胡安德  
王明庆  
颜庆新  
刘桐元

# 撰稿人

才洁红鹏艳懿沁春英丽瑜建伟国波佛寒艳明军德新元云籁军青研娜静芳  
 从玉晓春芳中虹天宇道绍寻晓伟明庆桐树雅晶晓  
 詹贾王李吕李张吴王李张陆任李于李肖马王傅王颜刘杨张田贺庄胡高陈  
 蔚敏敏俊森君新青忠亮莉生勇雪岩英双箭虹娣杰新春涛祥民军宏平苹慧  
 苗朱郭刘朱元晓立玉惠小汝小守翠剑迎凤争军文健钢莉张  
 萍健荣铭雁丽萍英友平欣春诤珍芳青波苏宏室杰山连霞通丽昕明健虹虹  
 丹春鸿伟慧丽汉安恺广益艳税洪润金英树喜娜英卢李金  
 陈许于张吕梁臧贾许胡陈张王王郑黄曾王杜傅杨吕孙周杨李王史卢李金  
 民珠海峰健君英然坤顺兴霄才敏俊君秀奕莹花云臣阳弘恒刚蕾楠辉莉华菲  
 跃明兆海美李富杏和顺林俊育罗牟张刘臧许杨胡唱赵张洪张孔罗王黄陈  
 王王吕边梁李李刘秦王刘周郝王罗牟张刘臧许杨胡唱赵张洪张孔罗王黄陈  
 廷春艳琴捷勇翠红秀星辉秋蓉郎跃民凤奕义龙雅波义莉烨力珊颖举丰梅芳  
 树剑献建瑞明黎剑志小亚惠静兆雪  
 门邱张徐陈张刘刘朱梁陈查安林陈孙朱章丁王傅胡刘王孙陈杨陈张土汪陈

# 前 言

随着社会主义市场经济体制的建立和不断完善，各种配套的经济制度改革也逐渐加快了步伐，尤其是企业会计制度和金融企业会计制度正在循序渐进地深化改革。自实施“两则”、“两制”以来，企业会计制度和金融企业会计制度以及核算方法发生了深刻的变化，特别是一些具体会计准则与《企业会计制度》的出台，更为规范会计工作以及与国际会计惯例接轨发挥了重要的作用。为了使广大会计工作者更好地掌握会计核算技巧，我们组织有关专家、学者和实务工作者编写了此书。全书分为“会计核算理论与技巧”、“金融企业会计核算技巧”、“部分行业会计核算理论与技巧”与“相关知识”四部分。因为各行业会计核算方法已经逐步统一，所以在第一部分中涵盖了会计核算的综合性理论与技巧，并且是以生产性企业为基础进行编写的，同时对国际会计惯例与我国会计核算的区别也进行了比较说明。

因为会计改革有个循序渐进的过程，且各项经济制度又在不断完善之中，故对会计核算影响较大，又因为编者水平所限，难免存在不当之处，敬请批评指正。

编 者  
2002 年 10 月



# 目 录

|     |     |
|-----|-----|
| 前 言 | (1) |
|-----|-----|

## 第一编 会计核算理论与技巧

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第一章 总 论              | (3)   |
| 第一节 会计概述             | (3)   |
| 第二节 会计理论结构           | (5)   |
| 第三节 企业会计法规           | (16)  |
| 第二章 货币资金             | (18)  |
| 第一节 我国的有关规定          | (18)  |
| 第二节 我国货币资金的会计核算      | (23)  |
| 第三节 其他国家对货币资金的规定     | (31)  |
| 第三章 存 货              | (36)  |
| 第一节 概 述              | (36)  |
| 第二节 我国存货准则规范的内容      | (37)  |
| 第三节 我国存货的核算          | (41)  |
| 第四节 国际会计准则的规定        | (53)  |
| 第五节 其他国家会计准则的规定      | (57)  |
| 第四章 应收和预付款项          | (66)  |
| 第一节 应收及预付款项的概念       | (66)  |
| 第二节 我国应收及预付款项的核算     | (67)  |
| 第三节 其他国家应收项目的核算      | (77)  |
| 第五章 投 资              | (83)  |
| 第一节 投资概述             | (83)  |
| 第二节 短期投资             | (84)  |
| 第三节 长期股权投资           | (90)  |
| 第四节 长期债权投资           | (106) |
| 第五节 投资在财务报告中的披露      | (110) |
| 第六节 国际会计准则关于投资核算的规定  | (111) |
| 第七节 我国投资准则与其他国家准则的差异 | (114) |
| 第六章 固定资产             | (118) |

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 第一节 固定资产概述.....            | (118) |
| 第二节 我国固定资产的核算.....         | (120) |
| 第三节 国际会计准则的规定.....         | (129) |
| 第四节 其他国家的规定.....           | (134) |
| <b>第七章 无形资产和递延资产</b> ..... | (141) |
| 第一节 我国无形资产和递延资产的核算.....    | (141) |
| 第二节 国际会计准则的规定.....         | (149) |
| 第三节 其他国家的规定.....           | (153) |
| <b>第八章 负 债</b> .....       | (160) |
| 第一节 负债概述.....              | (160) |
| 第二节 我国负债的核算.....           | (165) |
| 第三节 负债核算的国际惯例.....         | (178) |
| <b>第九章 所有者权益</b> .....     | (187) |
| 第一节 所有者权益概述.....           | (187) |
| 第二节 我国所有者权益的核算.....        | (190) |
| 第三节 其他国家所有者权益的核算.....      | (203) |
| <b>第十章 收 入</b> .....       | (212) |
| 第一节 概 述.....               | (212) |
| 第二节 我国收入的核算.....           | (218) |
| 第三节 国际会计准则的规定.....         | (224) |
| 第四节 其他国家会计准则的规定.....       | (229) |
| <b>第十一章 费 用</b> .....      | (234) |
| 第一节 概 述.....               | (234) |
| 第二节 我国费用的确认和计量.....        | (237) |
| 第三节 国际会计准则的规定.....         | (242) |
| 第四节 其他国家的规定.....           | (245) |
| <b>第十二章 会计报表</b> .....     | (249) |
| 第一节 会计报表概述.....            | (249) |
| 第二节 我国会计准则的规定.....         | (253) |
| 第三节 国际会计准则的规定.....         | (275) |
| 第四节 其他国家的规定.....           | (289) |
| <b>第十三章 债务重组</b> .....     | (295) |
| 第一节 债务重组概述.....            | (295) |
| 第二节 我国有关债务重组的规定.....       | (297) |
| 第三节 其他国家有关债务重组的规定.....     | (310) |
| <b>第十四章 合并会计报表</b> .....   | (316) |
| 第一节 概 述.....               | (316) |
| 第二节 我国合并会计报表的规定.....       | (319) |
| 第三节 国际会计准则的规定.....         | (341) |

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第四节 其他国家的规定      | (344) |
| <b>第十五章 特殊事项</b> | (363) |
| 第一节 期 货          | (363) |
| 第二节 租 赁          | (377) |
| 第三节 银行基本业务       | (383) |

## 第二编 金融企业会计核算技巧

|                        |       |
|------------------------|-------|
| <b>第一章 概 述</b>         | (389) |
| 第一节 金融企业会计的对象与特点       | (389) |
| 第二节 金融企业会计的作用、任务       | (391) |
| 第三节 金融企业会计科目、凭证及账务组织   | (392) |
| <b>第二章 存款业务的核算技巧</b>   | (407) |
| 第一节 单位存款业务的核算          | (407) |
| 第二节 储蓄存款业务的核算          | (411) |
| <b>第三章 贷款业务核算技巧</b>    | (422) |
| 第一节 信用贷款的核算            | (422) |
| 第二节 担保贷款的核算            | (425) |
| 第三节 贷款利息的核算            | (428) |
| 第四节 贷款呆账准备与坏账准备的核算     | (430) |
| 第五节 票据贴现的核算            | (432) |
| <b>第四章 支付结算业务技巧</b>    | (435) |
| 第一节 支付结算业务概述           | (435) |
| 第二节 三种票据的核算            | (436) |
| 第三节 信用卡                | (443) |
| 第四节 三种结算方式的核算          | (445) |
| <b>第五章 金融机构往来的核算技巧</b> | (453) |
| 第一节 联行往来的核算            | (453) |
| 第二节 同业往来的核算            | (466) |
| 第三节 与人民银行往来的核算         | (469) |
| <b>第六章 现金出纳业务的核算技巧</b> | (475) |
| 第一节 概 述                | (475) |
| 第二节 出纳日常业务             | (476) |
| 第三节 储蓄所提取现金, 交存现金的处理   | (481) |
| 第四节 金库现金的调拨            | (483) |
| <b>第七章 外汇业务核算技巧</b>    | (487) |
| 第一节 外汇存款业务             | (487) |
| 第二节 外汇贷款业务             | (491) |



|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第三节 外汇买卖业务的核算        | (495) |
| 第四节 外汇结算业务的核算        | (496) |
| <b>第八章 损益的核算技巧</b>   | (501) |
| 第一节 财务收入的核算          | (501) |
| 第二节 财务支出与费用的核算       | (503) |
| 第三节 利润及利润分配的核算       | (506) |
| <b>第九章 财务报告及年度决算</b> | (509) |
| 第一节 财务报告概述           | (509) |
| 第二节 年度决算的概述          | (511) |
| 第三节 年度决算的准备工作        | (512) |
| 第四节 年度决算的主要内容        | (514) |

## 第三编 部分行业会计核算理论与技巧

### 第一部分 施工企业会计实务

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第一章 施工企业会计概述</b>          | (534) |
| 第一节 施工企业会计的对象                | (534) |
| 第二节 施工企业会计的任务                | (536) |
| 第三节 施工企业会计工作组织               | (537) |
| 第四节 施工企业会计科目                 | (541) |
| <b>第二章 货币资金、应收及预付款项的核算</b>   | (543) |
| 第一节 货币资金的核算                  | (543) |
| 第二节 应收账款的核算                  | (550) |
| 第三节 应收票据的核算                  | (555) |
| 第四节 内部往来的核算                  | (558) |
| 第五节 其他应收款及预付款的核算             | (565) |
| <b>第三章 存货的核算</b>             | (568) |
| 第一节 概 述                      | (568) |
| 第二节 材料的核算                    | (573) |
| 第三节 低值易耗品的核算                 | (578) |
| 第四节 周转材料的核算                  | (581) |
| <b>第四章 对外投资的核算</b>           | (586) |
| 第一节 概 述                      | (586) |
| 第二节 短期投资的核算                  | (588) |
| 第三节 长期投资的核算                  | (590) |
| <b>第五章 固定资产、无形资产和递延资产的核算</b> | (600) |
| 第一节 固定资产增加业务核算               | (600) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第二节 固定资产折旧及减少的业务核算       | (606) |
| 第三节 固定资产其他业务的核算          | (612) |
| 第四节 无形资产的核算              | (616) |
| 第五节 递延资产和其他资产的核算         | (619) |
| <b>第六章 流动负债的核算</b>       | (624) |
| 第一节 概 述                  | (624) |
| 第二节 短期借款和应交款项的核算         | (625) |
| 第三节 应付及预收款项的核算           | (636) |
| <b>第七章 长期负债的核算</b>       | (640) |
| 第一节 概 述                  | (640) |
| 第二节 长期借款的核算              | (640) |
| 第三节 应付债券的核算              | (642) |
| 第四节 长期应付款的核算             | (649) |
| <b>第八章 成本与费用的核算</b>      | (651) |
| 第一节 概 述                  | (651) |
| 第二节 工程成本核算的对象、组织和程序      | (653) |
| 第三节 工程成本核算的方法和账务处理       | (655) |
| 第四节 期间费用的核算              | (672) |
| <b>第九章 所有者权益收入和利润的核算</b> | (677) |
| 第一节 所有者权益的核算             | (677) |
| 第二节 收入的核算                | (682) |
| 第三节 利润的核算                | (686) |
| <b>第十章 财务报告</b>          | (690) |
| 第一节 财务报告的作用和编制要求         | (690) |
| 第二节 资产负债表                | (691) |
| 第三节 损益表                  | (697) |
| 第四节 现金流量表                | (701) |

## 第二部分 房地产开发企业会计实务

|                     |       |
|---------------------|-------|
| <b>第一章 总论</b>       | (708) |
| 第一节 房地产开发简述         | (708) |
| 第二节 房地产开发企业会计的对象和任务 | (708) |
| <b>第二章 货币资金</b>     | (711) |
| 第一节 现 金             | (711) |
| 第二节 银行存款            | (712) |
| 第三节 其他货币资金          | (714) |
| <b>第三章 应收和预付款项</b>  | (717) |
| 第一节 应收账款            | (717) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第二节 债务重组                  | (719) |
| 第三节 应收票据                  | (726) |
| 第四节 预付账款及其他应收款            | (728) |
| <b>第四章 房地产开发成本核算</b>      | (730) |
| 第一节 概 述                   | (730) |
| 第二节 开发成本的核算及实例            | (734) |
| <b>第五章 存货核算</b>           | (753) |
| 第一节 概 述                   | (753) |
| 第二节 材料物资的核算               | (753) |
| 第三节 开发产品的核算               | (757) |
| 第四节 周转房的核算                | (759) |
| <b>第六章 投资核算</b>           | (761) |
| 第一节 短期投资                  | (761) |
| 第二节 长期股权投资                | (765) |
| 第三节 长期债权投资                | (768) |
| 第四节 长期投资减值                | (771) |
| <b>第七章 固定资产核算</b>         | (774) |
| 第一节 概 述                   | (774) |
| 第二节 固定资产的取得               | (777) |
| 第三节 固定资产折旧                | (783) |
| 第四节 固定资产修理与改良             | (787) |
| 第五节 固定资产处置                | (789) |
| <b>第八章 无形资产、递延资产及其他资产</b> | (793) |
| 第一节 无形资产                  | (793) |
| 第二节 递延资产及其他资产             | (796) |
| <b>第九章 负债核算</b>           | (798) |
| 第一节 流动负债                  | (798) |
| 第二节 长期负债                  | (805) |
| <b>第十章 所有者权益</b>          | (812) |
| 第一节 实收资本                  | (812) |
| 第二节 资本公积金                 | (814) |
| 第三节 留存收益                  | (816) |
| 第四节 资本金增减变动的核算            | (819) |
| <b>第十一章 收入、费用及利润核算</b>    | (821) |
| 第一节 收入的核算                 | (821) |
| 第二节 费用的核算                 | (824) |
| 第三节 利润及利润分配的核算            | (827) |
| <b>第十二章 外币的核算</b>         | (831) |
| 第一节 概 述                   | (831) |

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第二节 外币业务的核算      | (833) |
| <b>第十三章 会计报表</b> | (835) |
| 第一节 会计报表概述       | (835) |
| 第二节 资产负债表        | (839) |
| 第三节 利润表与利润分配表    | (845) |
| 第四节 现金流量表        | (850) |

### 第三部分 交通运输企业会计实务

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| <b>第一章 总论</b>         | (866) |
| 第一节 交通运输企业会计的特点       | (866) |
| 第二节 交通运输企业会计核算的内容     | (867) |
| 第三节 交通运输企业会计核算的方法和程序  | (871) |
| 第四节 交通运输企业的会计科目       | (873) |
| <b>第二章 货币资金的核算</b>    | (878) |
| 第一节 现金的核算             | (878) |
| 第二节 银行存款的核算           | (881) |
| 第三节 其他货币资金的核算         | (889) |
| <b>第三章 短期投资的核算</b>    | (891) |
| 第一节 短期投资的概述           | (891) |
| 第二节 有价证券的核算           | (892) |
| 第三节 短期投资的核算           | (893) |
| <b>第四章 存货的核算</b>      | (896) |
| 第一节 存货概述              | (896) |
| 第二节 材料采购的核算           | (903) |
| 第三节 材料发出的核算           | (908) |
| 第四节 其他存货的核算           | (910) |
| <b>第五章 应收及预付款项的核算</b> | (919) |
| 第一节 应收账款概述            | (919) |
| 第二节 应收票据的核算           | (921) |
| 第三节 其他应收及预付款项的核算      | (924) |
| <b>第六章 长期投资的核算</b>    | (926) |
| 第一节 长期投资概述            | (926) |
| 第二节 股票投资的核算           | (927) |
| 第三节 债券投资的核算           | (930) |
| 第四节 其他长期投资的核算         | (934) |
| <b>第七章 固定资产的核算</b>    | (937) |
| 第一节 固定资产概述            | (937) |
| 第二节 固定资产取得的核算         | (939) |



|             |                     |               |
|-------------|---------------------|---------------|
| 第三节         | 固定资产减少的核算           | (945)         |
| 第四节         | 固定资产折旧的核算           | (948)         |
| 第五节         | 固定资产清查的核算           | (952)         |
| 第六节         | 固定资产修理的核算           | (953)         |
| <b>第八章</b>  | <b>无形资产与其他资产的核算</b> | <b>(955)</b>  |
| 第一节         | 无形资产概述              | (955)         |
| 第二节         | 无形资产的核算             | (958)         |
| 第三节         | 递延资产及其他资产的核算        | (963)         |
| <b>第九章</b>  | <b>流动负债的核算</b>      | <b>(966)</b>  |
| 第一节         | 负债概述                | (966)         |
| 第二节         | 短期借款的核算             | (967)         |
| 第三节         | 应付票据和应付账款的核算        | (969)         |
| 第四节         | 预收账款和其他应付款的核算       | (974)         |
| 第五节         | 应付工资和应付福利费的核算       | (975)         |
| 第六节         | 应缴税金的核算             | (980)         |
| 第七节         | 应付利润和其他应交款的核算       | (988)         |
| 第八节         | 预提费用的核算             | (989)         |
| <b>第十章</b>  | <b>长期负债的核算</b>      | <b>(991)</b>  |
| 第一节         | 长期负债概述              | (991)         |
| 第二节         | 长期借款的核算             | (991)         |
| 第三节         | 应付债券的核算             | (996)         |
| 第四节         | 长期应付款的核算            | (1001)        |
| <b>第十一章</b> | <b>所有者权益的核算</b>     | <b>(1003)</b> |
| 第一节         | 所有者权益概述             | (1003)        |
| 第二节         | 投入资本的核算             | (1006)        |
| 第三节         | 资本公积金的核算            | (1008)        |
| 第四节         | 盈余公积金的核算            | (1010)        |
| <b>第十二章</b> | <b>收益、费用和利润的核算</b>  | <b>(1012)</b> |
| 第一节         | 收益的核算               | (1012)        |
| 第二节         | 费用的核算               | (1016)        |
| 第三节         | 利润的核算               | (1030)        |
| <b>第十三章</b> | <b>会计报表的编制</b>      | <b>(1038)</b> |
| 第一节         | 会计报表概述              | (1038)        |
| 第二节         | 资产负债表的编制            | (1040)        |
| 第三节         | 损益表的编制              | (1045)        |
| 第四节         | 现金流量表的编制            | (1049)        |

## 第四部分 旅游饮服企业会计实务

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| <b>第一章 总 论</b> .....        | (1062) |
| 第一节 旅游饮服企业会计概述 .....        | (1062) |
| 第二节 会计核算的基本前提和一般原则 .....    | (1063) |
| 第三节 旅游饮服企业会计核算内容与会计等式 ..... | (1066) |
| 第四节 旅游饮服企业的会计方法 .....       | (1069) |
| 第五节 旅游饮服企业会计的特点 .....       | (1072) |
| <b>第二章 货币资金的核算</b> .....    | (1074) |
| 第一节 现金的核算 .....             | (1074) |
| 第二节 银行存款的核算 .....           | (1076) |
| 第三节 其他货币资金的核算 .....         | (1081) |
| <b>第三章 外币业务的核算</b> .....    | (1083) |
| 第一节 外币业务与汇率 .....           | (1083) |
| 第二节 外币业务的会计处理 .....         | (1083) |
| <b>第四章 短期投资的核算</b> .....    | (1086) |
| 第一节 投资概述 .....              | (1086) |
| 第二节 短期投资的核算 .....           | (1087) |
| <b>第五章 应收款项的核算</b> .....    | (1091) |
| 第一节 应收账款的核算 .....           | (1091) |
| 第二节 应收票据的核算 .....           | (1094) |
| 第三节 其他应收款的核算 .....          | (1097) |
| <b>第六章 存货的核算</b> .....      | (1098) |
| 第一节 存货的概念和分类 .....          | (1098) |
| 第二节 存货的确认和计价 .....          | (1099) |
| 第三节 存货的核算 .....             | (1103) |
| 第四节 存货盘点的核算 .....           | (1107) |
| <b>第七章 长期投资的核算</b> .....    | (1109) |
| 第一节 长期股权投资 .....            | (1109) |
| 第二节 长期债权投资 .....            | (1114) |
| 第三节 长期投资的期末计价 .....         | (1116) |
| <b>第八章 固定资产的核算</b> .....    | (1118) |
| 第一节 固定资产的概念、计价和分类 .....     | (1118) |
| 第二节 固定资产核算的科目设置及核算内容 .....  | (1120) |
| 第三节 固定资产增加、减少的核算 .....      | (1121) |
| 第四节 固定资产折旧的核算 .....         | (1125) |
| 第五节 固定资产修理的核算 .....         | (1127) |
| 第六节 固定资产的明细核算 .....         | (1128) |