

# 新世纪

# 会计师全书

—— 本书编委会 ——



中国大地出版社

# 新世纪会计师全书

(上 卷)

本书编委会

中国大地出版社

# 新世纪会计师全书

(中 卷)

本书编委会

中国大地出版社

# 新世纪会计师全书

(下 卷)

本书编委会

中国大地出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

新世纪会计师全书/何银华主编

——北京：中国大地出版社，2000. 3

ISBN 7 - 80097 - 359 - X

I. 新... II. ①何... ②王... III. 会计师 - 基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 03764 号

出版发行：中国大地出版社

(北京市海淀区大柳树路 19 号 100081)

责任编辑：张雄

经 销：全国各地新华书店

印 刷：北京市施园印刷厂

版 次：2000 年 3 月第 1 版

印 次：2000 年 3 月北京第 1 次印刷

开 本：789 × 1092 1/16 字数：2550 千字

印 张：153 印数：0001 - 3000 册

书 号：ISBN 7 - 80097 - 359 - X/F·36

定 价：680.00 元 (全三卷)

**大地版图书如有印、装错误可随时退换**

# 编 委 会

主 编：何银华 王奇雨

副主编：陈 咏 赵英琦

编委会：王风杰 王绍亮 李京新 周诗南

陈艺泓 赵金伟 王淑娴 宋海辉

郭清剑 梁 虎 刘贵明 张衍洪

胡新胜 顾 楠 庞 琨 白 薇

孔令政 郑守斌 韩哲民 林建树

李秀华 唐国龙 孟宪春 范素玲

## 前 言

1999年岁末,《中华人民共和国会计法修订案》在全国人大常委会获得通过。新《会计法》明确指出单位负责人对会计违纪问题负有全面责任,严重的应追究刑事责任。因此,新《会计法》堪称世界上最严厉的一部会计法规。随着加入世贸组织(WTO)日期的临近,中国会计行业与国际接轨的趋势不可逆转。新《会计法》又是一部将中国的会计师推向世界的法律。

现代的市场经济进程的加快,使传统的记账、报账型会计已无法适应时代的需求。而管理型会计师,特别是以事前预测、事中控制、支持决策为特征的会计师必将在中国会计业中占据主导地位。现代会计师必须谙熟包括《公司法》、《证券法》、税法特别是新《会计法》在内的各项法律法规,善于利用现代计算机技术、信息技术和通讯技术来提高会计工作效率,提升财务会计工作在企事业单位决策中的地位。单位领导必须尽快熟悉相关法规,了解会计业务,从全局上指导会计工作,负起应有的责任。

为了帮助广大财会工作者和单位负责人尽快适应这种变化,熟悉新型财会工作的方方面面,本书编委会历时九个月精心编写了《新世纪会计师全书》一书。该书适应现时社会财会工作的需要,是当代会计界精英集体智慧的结晶,具有以下特征:

**第一,权威性:**本书由全国人大财经委员会、国家财政部有关领导牵头,组织著名会计学者、大型企业会计实务专家和资深注册会计师联合撰写。

**第二,新颖性:**本书采用国际通行的“动态适时编录法”,在编写过程中大量补充最新资料,全面记录最新财会动态,所编入的新《会计法》及其注释、《企业具体会计准则》及其实务操作均具时代指导性,可以长期指导企事业、行政单位会计工作。本书结合信息时代特征,详尽讲述各单位会计部门如何利用最新计算机和网络技术建立、完善和维护会计信息系统,及时准确地提供集成化会计信息;结合中国加入世贸组织前景,深入探讨WTO对现行会计实务的冲击以及中国会计行业与国际接轨的对策。

**第三,全面性:**本书体系完整,涵盖新时期会计理论与实务的方方面面,会计工作者可藉此深入、迅速、感性地认识最新法规制度和会计实务。

**第四,实用性:**本书精选了大量实务工作中的案例,附录了《公司法》、《证券法》、税法的相关条款以及新《会计法》全文,使用者可以结合所选案例有针对性地选读本书内容,迅速提高实务处理水平。

《新世纪会计师全书》适合各单位负责人、财务部门领导、财会人员使用,对广大欲从事会计工作、晋升会计师的人员来说,也是一部难得的,全面的,实用性、针对性很强的工具书。

在《新世纪会计师全书》即将问世之际,我们在欣喜之余,敬请读者注意:虽然我们尽了最大努力,但难免有挂一漏万与失误之处,恳请读者的理解并提出宝贵意见。

我们热忱地期望中国会计师行业能日趋繁荣,也期望中国能涌现出更多的一流会计师!

本书编委会

2000.3

# 总 目 录

- 第一篇 会计基础
- 第二篇 新《会计法》及相关会计法规注释
- 第三篇 单位财务部门内部管理规范
- 第四篇 单位负责人财会责任
- 第五篇 行政单位会计实务
- 第六篇 事业单位会计实务
- 第七篇 企业财务会计实务操作
- 第八篇 纳税会计实务与节税方案设计
- 第九篇 成本与管理会计实务操作
- 第十篇 财务管理实务
- 第十一篇 审计实务
- 第十二篇 信息时代的会计电算化
- 第十三篇 WTO 与会计的国际化
- 第十四篇 会计从业与会计师资格认证

# 目 录

## 第一篇 会计基础

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>第一章 基础会计概述</b> .....       | (3)   |
| 第一节 会计与社会环境 .....             | (3)   |
| 第二节 会计的涵义 .....               | (5)   |
| 第三节 会计的职能 .....               | (8)   |
| 第四节 会计学及其分支 .....             | (11)  |
| <b>第二章 会计科目、账户及复式记账</b> ..... | (22)  |
| 第一节 会计科目 .....                | (22)  |
| 第二节 会计的恒等式 .....              | (26)  |
| 第三节 账户 .....                  | (29)  |
| 第四节 复式记账 .....                | (45)  |
| <b>第三章 会计凭证与会计账簿</b> .....    | (55)  |
| 第一节 会计凭证 .....                | (55)  |
| 第二节 会计账簿 .....                | (70)  |
| <b>第四章 编制报表前的准备工作</b> .....   | (100) |
| 第一节 编表前准备工作的意义和内容 .....       | (100) |
| 第二节 期末存货计价 .....              | (101) |
| 第三节 财产清查 .....                | (112) |
| 第四节 权责发生制和账项调整 .....          | (123) |
| 第五节 工作底稿和基本财务报表 .....         | (132) |
| 第六节 对账和结账 .....               | (137) |
| <b>第五章 会计核算组织程序</b> .....     | (142) |
| 第一节 会计核算组织程序概述 .....          | (142) |
| 第二节 记账凭证核算组织程序 .....          | (143) |
| 第三节 科目汇总表核算组织程序 .....         | (159) |

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第四节 汇总记账凭证核算组织程序 ..... | (160) |
| 第五节 多栏式日记账账务处理程序 ..... | (176) |
| 第六节 分录日记账核算组织程序 .....  | (181) |

|                |       |
|----------------|-------|
| 第六章 会计报表 ..... | (182) |
|----------------|-------|

## 第二篇 新《会计法》及相关会计法规注释

|                                           |       |
|-------------------------------------------|-------|
| 第一章 会计法规体系 .....                          | (189) |
| 第二章 《会计法》及其释义 .....                       | (195) |
| 第一节 《会计法》原文 .....                         | (195) |
| 第二节 中华人民共和国会计法条文释义 .....                  | (201) |
| 第三章 企业会计准则及指南 .....                       | (313) |
| 第一节 《企业会计准则——现金流量表》及指南 .....              | (313) |
| 第二节 《企业会计准则——资产负债表日后事项》及指南 .....          | (331) |
| 第三节 《企业会计准则——收入》及指南 .....                 | (337) |
| 第四节 《企业会计准则——债务重组》及指南 .....               | (361) |
| 第五节 《企业会计准则——建造合同》及指南 .....               | (380) |
| 第六节 《企业会计准则——投资》及指南 .....                 | (397) |
| 第七节 《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》及指南 ..... | (413) |
| 第八节 《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》及指南 .....       | (435) |
| 第九节 《企业会计准则——非货币性交易》及指南 .....             | (447) |
| 第四章 事业单位会计法规 .....                        | (473) |
| 第一节 事业单位会计准则 .....                        | (473) |
| 第二节 事业单位会计制度 .....                        | (479) |
| 第三节 事业单位财务规则 .....                        | (493) |
| 第五章 行政单位会计法规 .....                        | (498) |
| 第一节 行政单位会计制度 .....                        | (498) |
| 第二节 行政单位财务规则 .....                        | (510) |
| 第六章 其他会计法规 .....                          | (516) |
| 第一节 会计基础工作规范 .....                        | (516) |
| 第二节 总会计师条例 .....                          | (527) |
| 第三节 企业财务通则 .....                          | (530) |
| 第四节 会计档案管理办法 .....                        | (535) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第七章 相关法规中的会计规定</b> ..... | (540) |
| 第一节 《公司法》中的会计规定 .....       | (540) |
| 第二节 《证券法》中的会计规定 .....       | (541) |
| 第三节 《刑法》中的有关条款 .....        | (542) |

### 第三篇 单位财务部门内部管理规范

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第一章 会计人员分工及内部控制</b> ..... | (549) |
| 第一节 企业会计组织体系设计 .....         | (549) |
| 第二节 内部控制制度设计 .....           | (552) |

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>第二章 会计文书</b> .....        | (558) |
| 第一节 企业规章制度 .....             | (558) |
| 第二节 企业注册登记有关文书 .....         | (575) |
| 第三节 企业筹资、投资、分配活动中的有关文书 ..... | (582) |
| 第四节 有关税务文书 .....             | (594) |
| 第五节 合同书 .....                | (613) |
| 第六节 其他有关文书 .....             | (622) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| <b>第三章 常用会计表格</b> ..... | (633) |
|-------------------------|-------|

### 第四篇 单位负责人财会责任

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>第一章 单位负责人常用会计术语</b> .....  | (691) |
| <b>第二章 单位负责人关注的会计事项</b> ..... | (724) |
| 第一节 基本会计事项 .....              | (724) |
| 第二节 如何使用会计报表 .....            | (728) |
| <b>第三章 单位负责人会计责任</b> .....    | (746) |
| 第一节 单位负责人会计责任概述 .....         | (746) |
| 第二节 单位负责人法律责任之避免——精选案例 .....  | (749) |

### 第五篇 行政单位会计实务

|                        |       |
|------------------------|-------|
| <b>第一章 概论</b> .....    | (757) |
| 第一节 行政单位会计的对象和特征 ..... | (757) |
| 第二节 行政单位会计的任务 .....    | (760) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第三节 行政单位会计工作的组织 .....       | (762) |
| <b>第二章 资产的核算</b> .....      | (767) |
| 第一节 现金 .....                | (767) |
| 第二节 银行存款 .....              | (769) |
| 第三节 有价证券 .....              | (772) |
| 第四节 暂付款 .....               | (773) |
| 第五节 库存材料的核算 .....           | (774) |
| 第六节 固定资产 .....              | (780) |
| <b>第三章 负债的核算</b> .....      | (786) |
| 第一节 应缴预算款 .....             | (786) |
| 第二节 应缴财政专户款 .....           | (787) |
| 第三节 暂存款 .....               | (788) |
| <b>第四章 净资产的核算</b> .....     | (790) |
| 第一节 固定基金的核算 .....           | (790) |
| 第二节 结余的核算 .....             | (790) |
| <b>第五章 收入的核算</b> .....      | (792) |
| 第一节 拨入经费 .....              | (792) |
| 第二节 预算外资金收入 .....           | (796) |
| 第三节 其他收入 .....              | (797) |
| <b>第六章 支出的核算</b> .....      | (799) |
| 第一节 经费支出 .....              | (799) |
| 第二节 拨出经费 .....              | (814) |
| 第三节 结转自筹基建 .....            | (816) |
| <b>第七章 会计报表的编制与分析</b> ..... | (817) |
| 第一节 会计报表的编制 .....           | (817) |
| 第二节 会计报表的分析 .....           | (821) |

## 第六篇 事业单位会计实务

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第一章 事业单位会计概述</b> ..... | (829) |
| 第一节 事业单位会计的适用范围和特点 .....  | (829) |
| 第二节 事业单位会计的职能和作用 .....    | (831) |

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 第三节 事业单位会计的任务 .....               | (833) |
| 第四节 事业单位会计工作的组织 .....             | (835) |
| <b>第二章 资产的核算</b> .....            | (839) |
| 第一节 流动资产的核算 .....                 | (839) |
| 第二节 对外投资的核算 .....                 | (855) |
| 第三节 固定资产的核算 .....                 | (858) |
| 第四节 无形资产的核算 .....                 | (862) |
| <b>第三章 负债的核算</b> .....            | (865) |
| 第一节 借入款项的核算 .....                 | (865) |
| 第二节 应付款项的核算 .....                 | (866) |
| 第三节 应缴款项的核算 .....                 | (870) |
| <b>第四章 净资产的核算</b> .....           | (875) |
| 第一节 事业基金 .....                    | (875) |
| 第二节 专用基金 .....                    | (876) |
| 第三节 结余及其分配 .....                  | (881) |
| <b>第五章 收入与支出的核算</b> .....         | (885) |
| 第一节 专项拨款的核算 .....                 | (885) |
| 第二节 事业收支的核算 .....                 | (887) |
| 第三节 经营收支的核算 .....                 | (893) |
| <b>第六章 事业单位会计报表的编制与分析</b> .....   | (896) |
| 第一节 会计报表概述 .....                  | (896) |
| 第二节 财务报表的编制 .....                 | (899) |
| 第三节 财务分析 .....                    | (904) |
| <b>第七章 科学事业单位、高等学校、医院会计</b> ..... | (912) |
| 第一节 科学事业单位会计 .....                | (912) |
| 第二节 高等学校会计 .....                  | (923) |
| 第三节 医院会计 .....                    | (934) |

## 第七篇 企业财务会计实务操作

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第一章 财务会计基本框架</b> ..... | (945) |
| 第一节 财务会计的目的 .....         | (945) |

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| 第二节 会计的基本前提 .....        | (950)         |
| 第三节 财务会计的一般原则 .....      | (952)         |
| 第四节 会计的要素 .....          | (955)         |
| 第五节 会计的确认与计量 .....       | (958)         |
| <b>第二章 现金和银行存款 .....</b> | <b>(962)</b>  |
| 第一节 现金 .....             | (962)         |
| 第二节 银行存款 .....           | (968)         |
| 第三节 其他货币资金 .....         | (973)         |
| <b>第三章 应收项目 .....</b>    | <b>(976)</b>  |
| 第一节 应收票据 .....           | (976)         |
| 第二节 应收账款 .....           | (980)         |
| 第三节 其他应收项目 .....         | (987)         |
| <b>第四章 存货 .....</b>      | <b>(988)</b>  |
| 第一节 存货概述 .....           | (988)         |
| 第二节 存货入账价值 .....         | (990)         |
| 第三节 原材料 .....            | (993)         |
| 第四节 商品 .....             | (1006)        |
| 第五节 其他存货 .....           | (1027)        |
| 第六节 存货清查 .....           | (1034)        |
| 第七节 成本与市价孰低法 .....       | (1036)        |
| <b>第五章 对外投资 .....</b>    | <b>(1041)</b> |
| 第一节 投资的性质与分类 .....       | (1041)        |
| 第二节 短期投资 .....           | (1042)        |
| 第三节 长期债券投资 .....         | (1047)        |
| 第四节 长期股权投资 .....         | (1056)        |
| 第五节 其他长期投资 .....         | (1059)        |
| <b>第六章 固定资产 .....</b>    | <b>(1061)</b> |
| 第一节 固定资产概述 .....         | (1061)        |
| 第二节 固定资产的取得 .....        | (1062)        |
| 第三节 固定资产折旧 .....         | (1067)        |
| 第四节 固定资产的修理与改扩建 .....    | (1073)        |
| 第五节 固定资产的清理 .....        | (1077)        |
| 第六节 固定资产的盘盈与盘亏 .....     | (1081)        |

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| <b>第七章 无形资产与其他资产</b> ..... | (1083) |
| 第一节 无形资产 .....             | (1083) |
| 第二节 其他资产 .....             | (1089) |
| <b>第八章 流动负债</b> .....      | (1090) |
| 第一节 流动负债概述 .....           | (1090) |
| 第二节 应付票据与应付账款 .....        | (1092) |
| 第三节 应付工资与应付福利费 .....       | (1096) |
| 第四节 应交税金与其他应交款 .....       | (1099) |
| 第五节 其他应付及预收款项 .....        | (1109) |
| 第六节 或有负债 .....             | (1111) |
| 第七节 流动负债在资产负债表上的列示 .....   | (1113) |
| <b>第九章 长期负债</b> .....      | (1115) |
| 第一节 长期负债概述 .....           | (1115) |
| 第二节 应付债券 .....             | (1120) |
| 第三节 分期还本债券 .....           | (1134) |
| 第四节 可转换债券 .....            | (1138) |
| 第五节 其他长期负债 .....           | (1140) |
| 第六节 债务重整 .....             | (1145) |
| <b>第十章 所有者权益</b> .....     | (1150) |
| 第一节 所有者权益概述 .....          | (1150) |
| 第二节 实收资本 .....             | (1151) |
| 第三节 资本公积 .....             | (1155) |
| 第四节 留存收益 .....             | (1162) |
| <b>第十一章 收入、费用与利润</b> ..... | (1172) |
| 第一节 收入 .....               | (1172) |
| 第二节 费用 .....               | (1187) |
| 第三节 利润 .....               | (1189) |
| <b>第十二章 会计报表的编制</b> .....  | (1193) |
| 第一节 会计报表的意义、种类与编制要求 .....  | (1193) |
| 第二节 资产负债表 .....            | (1195) |
| 第三节 损益表 .....              | (1205) |
| 第四节 现金流量表 .....            | (1217) |
| 第五节 会计信息的其他披露方式 .....      | (1238) |

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| <b>第十三章 会计报表的分析</b> ..... | (1243) |
| 第一节 会计报表分析的意义与基本方法 .....  | (1243) |
| 第二节 比较会计报表与共同比会计报表 .....  | (1245) |
| 第三节 比率分析 .....            | (1248) |
| 第四节 会计报表分析的局限性 .....      | (1258) |

## 第八篇 纳税会计实务与节税方案设计

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| <b>第一章 我国现行税收体系</b> .....     | (1261) |
| 第一节 增值税 .....                 | (1262) |
| 第二节 消费税 .....                 | (1266) |
| 第三节 营业税 .....                 | (1269) |
| 第四节 企业所得税 .....               | (1275) |
| 第五节 外商投资企业和外国企业所得税 .....      | (1277) |
| 第六节 个人所得税 .....               | (1284) |
| 第七节 关税 .....                  | (1291) |
| 第八节 资源税 .....                 | (1298) |
| 第九节 固定资产投资方向调节税 .....         | (1300) |
| 第十节 印花税 .....                 | (1304) |
| 第十一节 土地增值税 .....              | (1309) |
| 第十二节 车船使用税 .....              | (1314) |
| <b>第二章 税收的会计处理</b> .....      | (1317) |
| 第一节 增值税的会计处理 .....            | (1317) |
| 第二节 消费税的会计处理 .....            | (1328) |
| 第三节 营业税的会计处理 .....            | (1333) |
| 第四节 企业所得税的会计处理 .....          | (1340) |
| 第五节 外商投资企业和外国企业所得税的会计处理 ..... | (1344) |
| 第六节 个人所得税的会计处理 .....          | (1347) |
| 第七节 关税的会计处理 .....             | (1359) |
| 第八节 资源税的会计处理 .....            | (1363) |
| 第九节 固定资产投资方向调节税的会计处理 .....    | (1364) |
| 第十节 印花税的会计处理 .....            | (1371) |
| 第十一节 土地增值税的会计处理 .....         | (1372) |
| 第十二节 车船使用税的会计处理 .....         | (1373) |
| <b>第三章 纳税实务</b> .....         | (1375) |
| 第一节 税务管理 .....                | (1375) |