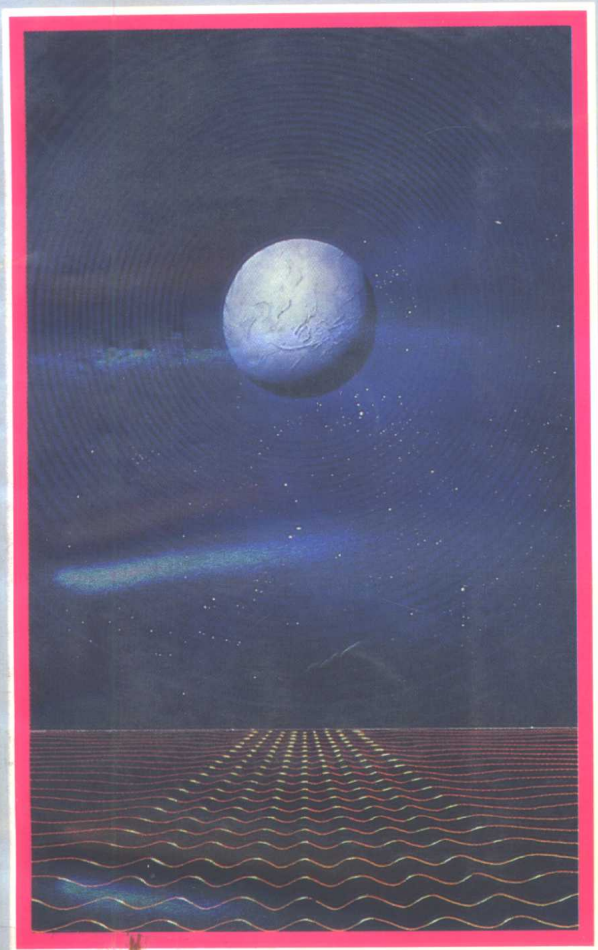


企业会计准则
企业财务通则

业务手册



海洋出版社

《企业会计准则企业财务通则业务手册》

主 编 王济章

副主编 杨 涛 刘静武 蔡宗强 陈东浩

海洋出版社

• 1993 •

(京)新登字 087 号

企业会计准则企业财务通则业务手册

主 编 王济章

副主编 杨 涛 刘静武 蔡宗强 陈东浩

海洋出版社出版 (北京市复兴门大街 1 号)

新华书店北京发行所发行 3209 印刷厂印刷

开本: ~~787~~×1092 1/32 印张: 31.75 字数: 700 千字

1993 年 3 月第一版 1993 年 3 月第一次印刷

印数: 1—16500

* ISBN 7—5027—2944—5/F·232 定价: 20.4 元

財務會計工作，是
企業管理不可缺少
的工具。

遲海濱
一九五三年
九月二十日

前 言

党的十四大提出建立社会主义市场经济体制的改革目标，既是对社会主义理论的重大突破，也是对广大经济工作者提出的新的任务和挑战。

经济体制改革的中心环节是企业改革。企业改革的关键是转换经营机制。转换经营机制，变企业在计划经济体制下的从属地位为市场经济条件下依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的独立商品生产者和经营者地位，不仅要求作为市场主体的企业练好内功，励精进取，还需要管理社会的政府部门转变职能，从宏观上为企业创造一个良好的市场环境。《企业财务通则》、《企业会计准则》和各行业财务会计制度的发布，表明了我国财政部门在构建社会主义市场经济体制中，迈出了重要的一步。

新的企业财务会计制度以国际财务会计惯例为基础，结合我国近年来改革实践的实际情况，对不同所有制、不同组织形式和不同经营形式企业的财务会计制度进行统一规范，是我国境内所有企业必须遵循和执行的规章。

认真学习和贯彻新的财务会计制度，是摆在广大财务会计工作者面前的重要任务。为了帮助广大财务会计人员尽快掌握新财务会计制度的基本内容和精神实质，我们组织有关专家、学者和部分具体参与财务会计制度改革的同志编辑出版了《企业会计准则企业财务通则业务手册》一书。

本书共分五篇。前两篇是对企业会计准则、企业财务通则的系统讲解；第三篇是主要行业会计制度、财务制度的简介；第四篇名词解释部分，对财务会计制度的新名词和相关名词进行了简要释解；第五篇的规章制度中，选择了几个重要的财务会计制度，以便于读者阅读本书时前后对比。

由于时间仓促，水平有限，书中难免存在错误或者不当之处，恳请读者批评指正。

编 者
1993年初

目 录

第一篇 企业会计准则通讲

第一章	企业会计准则概述.....	(3)
第二章	企业会计准则的一般规定	(12)
第三章	资产	(38)
第四章	负债	(84)
第五章	所有者权益	(97)
第六章	收入.....	(104)
第七章	费用.....	(110)
第八章	利润.....	(121)
第九章	财务报告.....	(126)

第二篇 企业财务通则通讲

第一章	概述.....	(161)
第二章	资金筹集.....	(169)
第三章	流动资产.....	(191)
第四章	固定资产.....	(214)
第五章	无形资产、递延资产和其他资产.....	(242)
第六章	对外投资.....	(252)
第七章	成本和费用.....	(264)
第八章	利润及利润分配.....	(275)
第九章	外币业务.....	(285)

第十章 企业清算·····	(297)
第十一章 财务报告和财务评价·····	(307)
第三篇 行业会计制度财务制度简介	
工业企业会计制度·····	(317)
商品流通企业会计制度·····	(396)
运输(交通)企业会计制度·····	(416)
施工企业会计制度·····	(427)
工业企业财务制度·····	(441)
商品流通企业财务制度·····	(457)
金融保险企业财务制度·····	(476)
农业企业财务制度·····	(489)
第四编 名词解释	
经济法·····	(511)
经济法律关系·····	(511)
财政法规·····	(511)
财经纪律·····	(512)
会计法·····	(513)
自然人·····	(513)
法人·····	(513)
企业法人·····	(514)
事业法人·····	(514)
社团法人·····	(514)
法人的变更·····	(515)
法人的终止·····	(515)
法人清算·····	(515)
法定代表人·····	(515)

债权人·····	(516)
债务人·····	(516)
法律行为·····	(517)
法律手段·····	(517)
经济手段·····	(517)
经济纠纷·····	(518)
经济仲裁·····	(518)
代理·····	(518)
诉讼·····	(519)
行政诉讼·····	(519)
诉讼费·····	(520)
合同·····	(520)
联营·····	(520)
破产·····	(521)
财产·····	(521)
所有制·····	(521)
股份制·····	(522)
租赁制·····	(523)
所有权·····	(523)
债权·····	(523)
知识产权·····	(524)
著作权·····	(524)
商标权·····	(525)
专利权·····	(525)
土地使用权·····	(526)
财产责任·····	(526)

有限责任·····	(526)
无限责任·····	(527)
连带责任·····	(527)
按份责任·····	(527)
国家税收·····	(527)
所得税·····	(527)
产品税·····	(528)
增值税·····	(529)
营业税·····	(529)
进口关税·····	(530)
漏税·····	(530)
偷税·····	(530)
抗税·····	(531)
税务罚款·····	(531)
税务滞纳金·····	(532)
财政·····	(532)
中央财政·····	(532)
地方财政·····	(533)
财政收入·····	(533)
财政支出·····	(534)
财政赤字·····	(534)
财政职能·····	(535)
财政监督·····	(535)
财政信用·····	(536)
国家预算·····	(536)
国家决算·····	(537)

中央预算·····	(537)
地方预算·····	(538)
总预算·····	(539)
单位预算·····	(539)
预算管理·····	(539)
预算管理体制·····	(540)
预算会计·····	(540)
全额预算管理·····	(541)
差额预算管理·····	(541)
自收自支管理·····	(542)
经费预算包干·····	(542)
行政性收费·····	(542)
事业性收费·····	(543)
企业化管理·····	(543)
财务管理·····	(544)
经济核算·····	(544)
企业自主权·····	(545)
国家金库·····	(545)
公债·····	(546)
国库券·····	(546)
公款私存·····	(547)
小金库·····	(547)
预算外收入·····	(548)
预算外支出·····	(548)
规费收入·····	(548)
预算外资金·····	(548)

会计.....	(549)
会计学.....	(550)
会计原理.....	(550)
会计对象.....	(551)
财务会计.....	(551)
管理会计.....	(552)
专业会计.....	(552)
责任会计.....	(553)
会计职能.....	(554)
会计核算.....	(555)
会计核算形式.....	(555)
会计分析.....	(556)
会计监督.....	(557)
会计检查.....	(557)
会计年度.....	(558)
会计事项.....	(558)
会计科目.....	(559)
会计科目表.....	(559)
会计凭证.....	(560)
会计档案.....	(560)
簿记.....	(560)
单式簿记.....	(561)
复式簿记.....	(561)
记帐.....	(562)
对帐.....	(563)
结帐.....	(563)

冲帐.....	(564)
记帐规则.....	(564)
记帐凭证.....	(565)
原始凭证.....	(566)
借贷记帐法.....	(567)
会计分录.....	(568)
会计帐户.....	(568)
帐户结构.....	(569)
总分类帐户.....	(569)
明细分类帐户.....	(570)
盘存帐户.....	(570)
调整帐户.....	(571)
跨期摊配帐户.....	(571)
成本计算帐户.....	(571)
结算帐户.....	(572)
财务成果帐户.....	(572)
会计机构.....	(573)
出纳员.....	(573)
记帐员.....	(574)
会计员.....	(574)
助理会计师.....	(574)
会计师.....	(575)
高级会计师.....	(575)
总会计师.....	(576)
注册会计师.....	(577)
资本金.....	(577)

实收资本.....	(578)
有价证券.....	(579)
股票.....	(579)
股票溢价.....	(580)
股票折价.....	(580)
债券.....	(580)
企业债券.....	(581)
债券溢价.....	(581)
债券折价.....	(581)
资产.....	(582)
流动资产.....	(582)
现金.....	(582)
存货.....	(583)
低值易耗品.....	(583)
在产品.....	(584)
半成品.....	(584)
产成品.....	(584)
包装物.....	(585)
固定资产.....	(585)
固定资产原值.....	(586)
固定资产净值.....	(586)
固定资产更新改造.....	(587)
固定资产清理.....	(587)
固定资产修理费.....	(588)
折旧.....	(588)
折旧方法.....	(589)

折旧年限.....	(589)
计提折旧范围.....	(590)
无形资产.....	(590)
递延资产.....	(591)
投资.....	(592)
对外投资.....	(592)
短期投资.....	(593)
长期投资.....	(593)
股票投资.....	(594)
债券投资.....	(594)
实物投资.....	(595)
坏帐损失.....	(595)
坏帐准备金.....	(596)
负债.....	(596)
流动负债.....	(596)
长期负债.....	(597)
应交税金.....	(597)
预提费用.....	(598)
成本.....	(598)
成本计算方法.....	(599)
生产成本.....	(600)
产品销售成本.....	(600)
费用.....	(601)
直接费用.....	(602)
间接费用.....	(602)
销售费用.....	(602)

销售税金及附加.....	(603)
制造费用.....	(603)
待摊费用.....	(604)
管理费用.....	(604)
财务费用.....	(605)
开办费.....	(605)
直接工资.....	(606)
直接材料.....	(606)
公司经费.....	(606)
工会经费.....	(606)
职工教育经费.....	(606)
劳动保险费.....	(606)
董事会费.....	(606)
技术转让费.....	(607)
技术开发费.....	(607)
无形资产摊销.....	(607)
业务招待费.....	(607)
利息.....	(607)
利息率.....	(608)
销售.....	(608)
销售收入.....	(609)
销售利润.....	(609)
销售亏损.....	(609)
销售退回.....	(609)
销售折让.....	(610)
销售折扣.....	(610)

营业外支出·····	(610)
营业外收入·····	(610)
营业外收支净额·····	(611)
利润总额·····	(611)
亏损总额·····	(611)
损益·····	(612)
投资净收益·····	(612)
利润分配·····	(613)
股息·····	(613)
股利·····	(614)
红利·····	(614)
应付利润·····	(614)
亏损弥补·····	(615)
公积金·····	(615)
外汇·····	(615)
汇率·····	(616)
外汇牌价·····	(616)
外汇额度·····	(617)
外币业务·····	(617)
外汇调剂业务·····	(618)
企业解散·····	(618)
企业清算·····	(618)
清算机构·····	(619)
清算期间·····	(619)
清算财产·····	(619)
清偿债务·····	(619)