

KUAIJI ZHUANYE



3

会计专业基本手册

余凤平 编

● 会计基础 ● 财务会计 ● 成本会计 ● 税务会计 ● 财务管理

立信会计出版社

JIBEN SHOUCE

会计专业基本手册

余凤平 编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计专业基本手册/余凤平编. —上海:立信会计出版社, 2003. 12

ISBN 7-5429-1198-8

I. 会… II. 余… III. 会计学-手册 IV. F230-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 110435 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	lxaph@sh163c.sta.net.cn
E-mail	lxzbs@sh163.net(总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/32
印 张	10
字 数	114 千字
版 次	2003 年 12 月第 1 版
印 次	2003 年 12 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1198-8/F·1099
定 价	15.00 元

如有印订差错 请与本社联系

编写说明

本手册汇集五项内容:会计基础、财务会计(中级会计)、成本会计、税务会计、财务管理。这五项构成财务会计专业的基础和主体。

本书力求简明扼要,以尽量精炼的语言,粹取和融会财务会计的内容。它不是简单的“课程提要”,而是删繁就简,将精心筛选出的内容,重新编排,使之更加条理清晰,结构紧凑,重点凸现。其编写方式和内容阐述,有多处创新,例如:

第一篇:会计科目采用借贷式分类;

第二篇:《或有事项》的定义和分类;

第四篇:各章节的编排结构。

对于每一位财会学习者或从业者,本书都是有益的:其风格新颖,可以作为帮助学习的辅导书、参考书;其内容精炼,更适合于随

时复习、巩固之用。即使你达到了较高的专业水准,也还需要经常温习学过的内容。笔者的目标是:让每一位读者,“一册在手,开卷有益”!

笔者恪守对读者负责的宗旨,以严谨认真的态度编写此书,仔细地核对过各种教材或最新的法规、制度,做到言必有据。作为一种尝试和创新,不当之处,难以避免,诚恳欢迎各位批评指正!

编 者

2004 年元月

目 录

第一篇 会 计 基 础

第一章 概论.....	3
一、会计的定义	3
二、会计的产生和发展	3
三、会计核算的基本前提	5
四、会计核算的一般原则	6
五、会计的方法	9
第二章 会计要素和会计等式	11
一、会计要素	11
二、会计等式	13
第三章 会计科目和借贷记账法	15
一、会计科目	15
二、账户	15

三、账户的基本结构	16
四、复式记账	17
五、借贷记账法	18
六、账户的借贷式分类	18
七、试算平衡	21
 第四章 会计凭证、账簿、报表	23
一、会计凭证	23
二、会计账簿	24
三、会计报表	25
 第五章 会计核算程序及错账更正	26
一、会计核算程序	26
二、会计分录	28
三、错账更正方法	29
 第六章 财产清查	31
一、财产物资的盘存制度	31
二、财产清查结果的会计处理	32
三、银行存款的清查	33

第七章 会计法规和组织管理	35
一、会计的法律法规	35
二、会计的组织管理	36

第二篇 财 务 会 计

第一章 货币资金及应收项目	39
一、货币资金	39
二、应收账款	41
三、应收票据	44

第二章 存货	47
一、取得存货的计价	48
二、发出存货的计价方法(实际成本)	49
三、计划成本法	53
四、成本与市价孰低法	54
五、包装物	56
六、低值易耗品	58

第三章 短期投资	59
----------------	----

一、短期投资的入账价值	59
二、短期投资的期末计价	60
三、短期投资损益的确认	61
四、短期投资的处置	62
 第四章 长期债权投资	63
一、初始投资成本	63
二、债券的溢价或折价及其处理	64
三、债券溢价或折价的摊销方法	65
四、长期债权投资的处置及确认 损益	66
五、其他长期债权投资	66
 第五章 长期股权投资	67
一、初始投资成本	67
二、长期股权投资的成本法	68
三、长期股权投资的权益法	71
四、成本法与权益法的转换	74
五、长期股权投资的处置	75
六、长期投资的期末计价	76

七、委托贷款	77
第六章 固定资产	79
一、基本概念	79
二、固定资产的计价	80
三、固定资产的取得(增加)	81
四、固定资产折旧	83
五、固定资产计提折旧的计算方法 ...	84
六、固定资产的处置	86
七、固定资产的期末计价	87
第七章 无形资产和其他资产	88
一、基本概念	88
二、无形资产的记账价值	89
三、无形资产的摊销和处置	90
四、长期待摊费用	91
五、其他长期资产	92
第八章 负债	93
一、短期借款	93

二、应付账款	94
三、应付票据	94
四、应交税金	95
五、长期借款	95
六、应付债券	95
七、长期应付款	98
 第九章 收入、费用和利润	100
一、销售商品,收入的确认与计量 ...	100
二、比较特殊的商品销售收入的确认 与计量	103
三、提供劳务,收入的确认与计量 ...	105
四、让渡资产使用权,收入的确认 与计量	108
五、建造合同,收入的确认与计量 ...	109
六、费用	110
七、营业外收支	111
八、利润	113
 第十章 所有者权益	114

一、实收资本	114
二、资本公积	116
三、盈余公积	118
四、未分配利润	120
 第十一章 财务会计报告	 122
一、资产负债表	122
二、利润表	127
三、利润分配表	129
四、现金流量表	130
五、会计报表附注	134
 第十二章 资产负债表日后事项	 136
一、有关概念	136
二、调整事项的处理	137
三、非调整事项的处理	139
 第十三章 或有事项	 141
一、基本概念	141
二、“可能性”划分的概率区间	142

三、或有事项的划分	142
四、或有资产的披露	143
五、预计负债的确认	143
六、预计负债的计量	144
七、预计负债的会计处理	145
八、或有负债的披露	146
九、或有事项与资产负债表日后 事项的比较	147
 第十四章 非货币性交易	 149
一、有关概念	149
二、判断是否属于非货币性交易	150
三、确定换入资产的入账价值	150
四、收益的确认和计量	151
五、多项资产的非货币性交易	152
六、非货币性交易的披露内容	154
 第十五章 外币业务	 155
一、有关概念	155
二、外币业务核算的基本程序	156

三、外币兑换业务的账务处理	157
四、汇兑损益	158
五、外币会计报表折算	159

第十六章 会计政策变更、会计估计

变更、会计差错更正	161
一、会计政策	161
二、会计政策变更	162
三、会计估计及其变更	163
四、追溯调整法	164
五、未来适用法	166
六、会计差错	167
七、会计差错更正	168
八、在会计报表附注中的披露	169

第三篇 成 本 会 计

第一章 成本核算概述	173
一、基本概念	173
二、成本会计工作的基本要求	174
三、成本的分类	176

四、成本核算的内容	177
五、成本核算使用的账户	178
六、成本核算的程序	180
 第二章 要素费用的分配和核算	181
一、概述	181
二、分配标准和分配率	182
三、材料费用的分配和核算	183
四、动力费用的分配和核算	184
五、工资、福利费的分配和核算	185
六、折旧费用的分配和核算	186
七、其他要素费用的分配和核算	187
 第三章 辅助生产的分配和核算	188
一、概述	188
二、直接分配法	190
三、交互分配法	190
四、计划成本分配法	192
五、顺序分配法	193
六、代数分配法	195

第四章 制造费用的分配和核算..... 196

一、概述 196

二、制造费用的分配 197

三、账务处理 198

第五章 完工产品成本与期末在产品**成本的划分**..... 200

一、概述 200

二、生产费用不需要分配,或者
不需要完全分配的情况 201

三、产品成本划分的方法 203

四、约当产量法 203

五、定额成本法 205

六、定额比例法 206

七、账务处理 207

第六章 产品成本计算的基本方法..... 208

一、成本计算方法概述 208

二、生产的主要类型 209

三、生产类型和成本管理要求,

对成本计算的影响	210
四、品种法	212
五、分批法	213
六、分步法	214

第七章 产品成本计算的辅助方法

和成本报表	215
一、分类法	215
二、定额法	217
三、成本报表	218

第四篇 税 务 会 计

第一章 增值税

一、一般纳税人的计算	221
二、一般纳税人的账务处理	223
三、小规模纳税人	226

第二章 企业所得税

一、概述	228
二、应付税款法	230