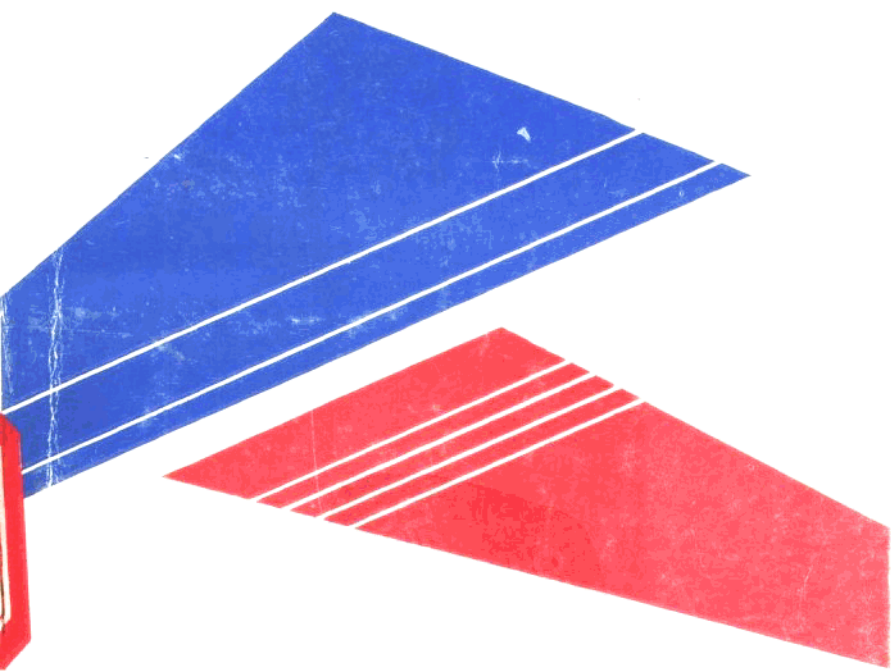


新会计核算 示范手册

主编 泽 喜 肖 伟 高立法



辽宁大学出版社

新会计核算示范手册

主编 泽 喜 肖 伟 高立法

辽宁大学出版社

一九九三年·沈阳

(辽)新登字第9号

新会计核算示范手册

主编 泽喜等

辽宁大学出版社出版 (沈阳市崇山中路66号)

辽宁省新华书店发行 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 16.125 字数: 350 千

1993年5月第1版 1993年5月第1次印刷

印数: 1—8000

责任编辑: 万 泉 封面设计: 陈景泓

重 山 责任校对: 王 品

ISBN 7-5610-2183-6

F·364 定价: 12.00 元

《新会计核算示范手册》
《新财务管理示范手册》 编委会

主 编：郑 力
编 委：王庆成 泽 喜 肖 伟
金春保 高立法 徐国光
张立民

《新会计核算示范手册》编委会

主 编：泽 喜 肖 伟 高立法

撰稿人：泽 喜 肖 伟 高立法
耿建新 李现宗 刘 莉
李一经 宋瑞华 冯春雪
李喜英 常 军 赵桂娟
李 丽 李佩珍 朱 静
邢 峥 高 蕊

前 言

当传统的计划经济的会计模式向全新的市场经济的会计模式转换之际，当《企业会计准则》以及相关的会计制度已经颁布之际，广大会计人员以及其他经济工作者面临着会计改革的挑战，面临着进行全方位会计知识更新的压力。为了迎接会计改革，满足会计人员以及其他经济工作者培训、教学、自学等需要，我们编写了这本融理论与实务为一体的问答式的《新会计核算示范手册》一书。

社会主义市场经济的会计模式，与计划经济的会计模式相比较，两者有许多差别：前者的会计核算工作依据为三个层次（会计法→会计准则→会计制度），而后者则为两个层次（会计法→会计制度）；前者的会计准则统一规范全国所有企业的会计行为，而后的会计制度仅适合于分行业、部门和所有制的情况；前者明确了四个会计核算前提（会计主体、持续经营、会计期间、货币计量）以及十二个会计核算原则（真实性、相关性、可比性、一致性、及时性、清晰性、权责发生制、谨慎、配比、实际成本、划分收益性支出与资本性支出、重要性），而后者则没有明确的规范；前者采用“资产=负债+所有者权益”的会计公式，而后者则采用“资金占用=资金来源”的会计公式；前者采用制造成本法，而后者则采用完全成本法；前者的对外会计报表主要有资产负债表、损益表和财务状况变动表，而后者则规定资金、成本、利润报表均要向外报送等等。

由于会计改革是个循序渐进的系统工程，各种会计法规也处于不断完善之中，又限于我们的水平和学识，书中肯定有不少错误和不足之处，恳请读者指正。

泽 喜

1993年5月26日于北京

出版说明

当前会计改革进展很快。《企业会计准则》已经颁布，几十年一贯制的分行业、分部门和分所有制的会计制度行将全部变革。1993年7月1日实施会计准则的时间已悄然逼近，对于我们广大会计人员与其他经济工作者来说，适应会计改革的要求和加速知识更新，是当前最大的任务和压力。本书正是为了满足这一要求而编写的。

本书内容包括：会计改革、会计准则、流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产、流动负债、长期负债、所有者权益、收入、费用和损益等会计核算示范以及会计报表（资产负债表、损益表、财务状况变动表等）编制等。本书不仅是广大财务、会计、审计人员学习、贯彻《企业会计准则》和行业会计制度的一本培训教材和工作手册，而且可供企业经理人员和其他管理人员、各类学校财会专业师生学习参考。

编委员

1993年5月6日

目 录

第一部分 会计核算基础

1. 什么是会计？	(1)
2. 会计具有哪些基本职能？	(2)
3. 会计具有哪些基本特点？	(2)
4. 会计有什么属性？	(3)
5. 会计的对象是什么？	(3)
6. 什么是会计假定？	(3)
7. 什么是会计主体假定？	(4)
8. 会计主体假定有何特性？	(5)
9. 什么是持续经营假定？	(6)
10. 什么是会计期间假定？	(7)
11. 什么是记帐本位币假定？	(7)
12. 什么是会计准则？	(9)
13. 为什么要发布实施企业会计准则？	(9)
14. 会计一般原则包括哪些内容？	(10)
15. 什么是客观性原则？	(11)
16. 什么是相关性原则？	(11)
17. 什么是可比性（统一性）原则？	(11)
18. 什么是一贯性原则？	(12)
19. 什么是及时性原则？	(12)
20. 什么是明晰性原则？	(12)

21. 企业的会计核算为什么要以权责发生制为基础?	(13)
22. 什么是配比原则?	(13)
23. 什么是实际成本核算原则?	(14)
24. 什么是谨慎性原则?	(14)
25. 什么是收益性支出与资本性支出划分原则?	(15)
26. 什么是重要性原则?	(15)
27. 什么是会计要素准则?	(16)
28. 企业的资产及其构成内容是什么?	(16)
29. 什么是企业的负债?	(16)
30. 什么是所有者权益?	(17)
31. 什么是收入?	(17)
32. 什么是费用?	(18)
33. 什么是利润?	(18)
34. 什么是会计等式?	(18)
35. 会计事项有几种类型?	(20)
36. 什么是会计方法?	(20)
37. 会计核算方法由哪些内容构成?	(21)
38. 什么是会计帐户?	(21)
39. 为什么要设置会计帐户?	(22)
40. 设置会计帐户应遵循哪些基本依据和原则?	(22)
41. 什么是会计科目?	(23)
42. 会计帐户和会计科目有什么区别和联系?	(23)
43. 现行新会计制度对会计科目如何编号?	(23)
44. 新会计制度要求如何对会计科目进行分类?	(24)
45. 各类帐户有何结构?	(24)
46. 实帐户和虚帐户各有什么特征?	(25)
47. 总分分类帐户和明细分类帐户各有什么特征?	(26)
48. 何谓复式记帐?	(27)

49. 借贷记帐法的基本要点有哪些?	(27)
50. 什么是帐户对应关系?	(28)
51. 如何编制会计分录?	(29)
52. 如何进行总分类帐户和明细分类帐户的平行登记? ...	(30)
53. 如何进行会计资料的综合和试算平衡?	(31)
54. 会计凭证有几种? 主要作用是什么?	(31)
55. 原始凭证有几种? 如何进行审核?	(32)
56. 记帐凭证有几种? 如何填制?	(32)
57. 涉及现金和银行存款之间相互收支业务时, 应填制什么 记帐凭证?	(33)
58. 会计帐簿有几种?	(33)
59. 序时帐簿如何登记?	(34)
60. 总分类帐如何登记?	(35)
61. 如何进行结帐?	(35)
62. 对帐包括哪些内容?	(36)
63. 对于帐簿中的错误记录如何更正?	(37)
64. 什么是会计核算形式?	(37)
65. 记帐凭证核算形式的程序如何?	(38)
66. 汇总记帐凭证核算形式的程序如何?	(38)
67. 科目汇总表核算形式的程序如何?	(40)
68. 为什么要进行财产清查?	(40)
69. 财产清查有何作用?	(41)
70. 什么是永续盘存制?	(41)
71. 财产清查的方法有几种?	(41)
72. 为什么要编制会计报表?	(42)
73. 会计报表的内容体系包括哪些?	(43)
74. 会计报表有何作用?	(43)
75. 编制会计报表应遵循哪些基本要求?	(44)

76. 资产负债表的设置依据、结构 and 作用是什么？	(45)
77. 利润表的设置依据、结构 and 作用是什么？	(46)
78. 财务状况变动表的结构 and 作用是什么？	(46)
79. 财务状况变动表的编制基础是什么？	(47)
80. 为什么要编制财务状况变动表？	(48)
81. 财务情况说明书主要包括哪些内容？	(48)
82. 编制会计报表前，应当做好哪些基础工作？	(49)

第二部分 流动资产

1. 什么是资产？它的特征及分类是什么？	(50)
2. 如何进行备用金的核算？	(52)
3. 如何进行外币收支的核算？	(53)
4. 汇兑损益如何入帐？	(56)
5. 投资是如何分类的？	(57)
6. 短期投资在什么帐户中核算？	(58)
7. 如何对有偿证券的取得进行核算？	(59)
8. 如何核算短期投资的股利收入和利息收入？	(60)
9. 如何核算有偿证券的转让损益？	(61)
10. 短期投资的期末计价应遵循什么原则？	(62)
11. 如何确定应收票据的到期日？	(63)
12. 如何确定带息票据的利息？	(64)
13. 如何计算应收票据的到期价值？	(64)
14. 从票据的取得到兑现，以及票据的到期拒付，这一过程 的帐务处理如何进行？	(65)
15. 何谓票据贴现？如何计算企业到银行贴现应收票据时所 能收到的贴现实得额？	(66)
16. 应收票据贴现的帐务处理有哪两种方式？	(67)

17. 什么是销售折扣? 如何核算?	(68)
18. 什么是销售折让和销售退回? 如何核算?	(70)
19. 什么是坏帐? 为什么要核算坏帐损失? 我国核算坏帐损失的方法有几种?	(71)
20. 什么是直接冲销法? 如何核算? 它的不足是什么? ...	(72)
21. 什么是备抵法? 我国是如何进行计提坏帐准备和核销坏帐的核算?	(72)
22. 什么是预付费用? 如何核算?	(75)
23. 什么是待摊费用? 如何核算?	(76)
24. 什么是存货? 如何确定存货的归属?	(77)
25. 外购存货如何核算?	(79)
26. 投资转入的存货和捐赠获得的存货如何核算?	(80)
27. 什么是存货发出计价的后进先出法?	(80)
28. 如何进行存货发出后的帐务处理?	(82)
29. 如何进行低值易耗品的核算?	(83)
30. 如何进行包装物的核算?	(84)
31. 存货清查盘点, 若出现帐实不符如何处理?	(86)

第三部分 长期投资

1. 什么是长期投资? 长期投资的核算包括哪些内容?	(88)
2. 长期股权投资核算有哪些方法? 它们的应用条件是什么?	(88)
3. 成本法和权益法各自的核算要点是什么?	(88)
4. 如何进行长期股票投资收回的会计处理?	(90)
5. 如何进行实物投资收回的会计处理?	(91)
6. 何谓按面值购入、溢价购入、折价购入?	(91)
7. 如何进行溢价和折价的摊销?	(92)

8. 如何对未到期债券的转让出售业务进行核算? (93)

第四部分 固定资产

1. 什么是企业的固定资产? (95)
2. 固定资产的分类内容是什么? (95)
3. 如何正确确定固定资产的价值? (96)
4. 如何核算投资转入的固定资产? (97)
5. 如何核算购入的固定资产? (98)
6. 自制固定资产如何核算? (99)
7. 自建固定资产如何核算? (99)
8. 在建工程如何计价? (100)
9. 捐赠给企业的固定资产如何进帐? (100)
10. 融资租入的固定资产如何核算? (101)
11. 什么是折旧? 折旧核算的核心问题是什么? 哪些固定资产计提折旧? 哪些不提? (102)
12. 我国工业企业的折旧政策是什么? (103)
13. 什么是平均年限法? 如何操作? (103)
14. 什么是工作量法? 如何操作? (104)
15. 什么是年数总和法? 如何操作? (105)
16. 什么是双倍余额递减法? 如何操作? (106)
17. 新制度规定的折旧分录是什么? 过去规定的分录是什么? 为什么说它是不合理的? (107)
18. 如何处理计提折旧中的一些特殊情况? (108)
19. 固定资产的日常修理如何核算? (108)
20. 固定资产的大修理如何核算? (109)
21. 如何核算固定资产的改良支出? (110)
22. 固定资产出售如何核算? (111)

23. 用固定资产进行对外投资时，应如何核算？ (112)
24. 如何进行固定资产的报废核算？ (113)
25. 如何对固定资产的毁损进行核算？ (114)
26. 如何核算固定资产的盘盈与盘亏？ (115)

第五部分 无形资产和递延资产

1. 什么是无形资产？它可以分为多少类？ (117)
2. 如何确定无形资产的价值？ (118)
3. 无形资产价值为什么要摊销？如何摊销？ (119)
4. 如何核算企业取得的无形资产？ (120)
5. 如何核算企业转让无形资产的损益？ (121)
6. 什么是递延资产？ (122)
7. 什么是开办费？如何核算？ (122)
8. 经营租入固定资产的改良支出为什么不能计入该项固定资产的原值中？如何核算这部分支出？ (124)

第六部分 流动负债

1. 什么是流动负债？它的特点、内容及分类是什么？ ... (125)
2. 什么是短期借债？它包括哪些内容？如何进行核算？
..... (126)
3. 什么是应付票据？如何进行应付票据的核算？ (129)
4. 什么是应付帐款？如何进行应付帐款的核算？ (131)
5. 什么是预收帐款？如何进行预收帐款的核算？ (132)
6. 什么是其他应付款？怎样进行其他应付款的核算？ ... (133)
7. 什么是应付工资？如何进行工资的计算及其核算？ ... (134)
8. 如何进行应付福利费的核算？ (141)

9. 什么是应交税金？它包括的内容及其核算方法是什么？
..... (143)
10. 什么是应付利润？如何进行应付利润的核算？ (149)
11. 什么是其他应交款？如何进行其他应交款的核算？
..... (150)

第七部分 长期负债

1. 长期负债的内容及特点是什么？ (153)
2. 长期负债的核算要求是什么？ (153)
3. 长期债券是如何分类的？ (154)
4. 企业发行债券的注意事项有哪些？ (155)
5. 举借长期负债对企业有哪些影响？ (155)
6. 长期负债类会计科目有哪些？ (157)
7. 长期借款的核算内容有哪些？帐务处理是如何进行的？
..... (157)
8. 债券面值及发行价格的计算是怎样进行的？ (159)
9. 企业发行溢价债券的摊销方法是怎样处理的？ (161)
10. 企业发行折价债券的摊销方法是怎样处理的？ (162)
11. 债券时间价值是怎样计算的？ (164)
12. 债券发行及收回的帐务处理是怎样进行的？ (165)
13. 补偿贸易方式引进国外设备的帐务处理是怎样进行的？
..... (166)
14. 融资租入固定资产的帐务处理是怎样进行的？ (167)

第八部分 所有者权益

1. 什么是所有者权益？它与负债关系怎样？ (169)

2. 我国所有者权益核算与前一阶段相比有何特征? (170)
3. 我国所有者权益核算与西方企业所有者权益核算的区别何在? (172)
4. 所有者权益由哪些项目组成? 怎样分类? 怎样计价? (173)
5. 投资人投入资本在不同企业里会有怎样的表现? 资本公积金在不同企业里有什么样的表现? (175)
6. 盈余公积金来自于哪里? 可用于哪些方面? (176)
7. 盈余公积金与投入资本、资本公积金的关系怎样? ... (178)
8. 什么是未分配利润? 由哪两部分内容组成? 与所有者权益其他部分内容关系如何? (180)
9. 什么是股份? 股东? 股票? 普通股和优先股有何区别? (181)
10. 什么是股票调换? 怎样进行帐务处理? (183)
11. 什么是股票收回? 有什么样的限定条件? 怎样进行业务处理? (185)
12. 什么是股票分割、合并及股票转让? 怎样进行业务处理? (186)

第九部分 费用与成本

1. 什么是费用? 费用的分类及开支范围是怎样的? (189)
2. 什么是生产成本? 成本与费用是什么关系? (191)
3. 直接费用如何进行会计核算? (192)
4. 制造费用如何进行会计核算? (196)
5. 经营费用的内容有哪些? 如何进行会计处理? (201)
6. 管理费用的内容有哪些? 如何进行会计处理? (205)
7. 产品销售费用的内容有哪些? 如何进行会计处理? ... (208)