

根据新《会计法》、《企业会计制度》编定

KUAIJI JICHU GONGZUO GUIFAN YU HESUAN SHIWU

# 会计基础工作规范 与核算实务

陈蔚◇编著

- ★ 本书内容全面，包括了会计实务工作者应该掌握的主要内容；
- ★ 以最新的《会计法》和《会计准则》为依据，力求做到内容最新与最准；
- ★ 从实际出发，回答了许多在实践工作中遇到的问题；
- ★ 体例清晰，让读者一目了然，在短时间内可以找到问题的答案。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

◆

# 会计基础工作 规范与核算实务

陈蔚/编著



B1285113

企业管理出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

会计基础工作规范与核算实务/陈蔚主编. —北京:企业管理出版社, 2003.9  
ISBN 7-80147-923-8

I. 会... II. 陈... III. ①会计学—中国②会计—规范—中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 083721 号

---

书 名:会计基础工作规范与核算实务  
作 者:陈 蔚  
责任编辑:杨成贤 技术编辑:华 瑞  
书 号:ISBN 7-80147-923-8/F·921  
出版发行:企业管理出版社  
地 址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编:100044  
网 址:<http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>  
电 话:出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387  
电子信箱:80147@sina.com emph1979@yahoo.com  
印 刷:北京地质印刷厂  
经 销:新华书店  
规 格:850 毫米×1168 毫米 32 开本 12.5 印张 25 千字  
版 次:2003 年 11 月第 1 版 2003 年 11 月第 1 次印刷  
定 价:25.00 元

---

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

# 前 言

为了贯彻《企业会计制度》实施的要求，配合《会计基础工作规范》和《企业会计制度》的学习，使广大会计人员更准确地掌握企业会计核算业务，规范会计人员在办理会计核算业务过程中的基础工作，提高会计工作质量，我们组织编写了《会计基础工作规范与核算实务》，本着实用、够用和通用的原则，强调会计实务的可操作性，实业会计实务操作的写实性。全书共分为上下两篇，分别从会计基础工作规范和会计核算实务对会计知识进行了一次系统的讲解，深入浅出地对会计这门专业性很强的学科进行剖析，让读者通过本书可以系统地了解、掌握财务工作的全过程及各个方面。

本书在编写过程中主要体现以下特点：

1. 内容全面，包括了一个初级会计工作者应知应会的主要内容；
2. 以最新的《会计法》和《会计准则》为依据，力求做到内容最新与最准；
3. 从实际出发，回答了许多在实践工作中遇到的问题；
4. 体例清晰，让读者一目了然，在短时间内可以找

到问题的答案。

《会计基础工作规范与核算实务》的读者定位于在基层工作的广大财会人员，特别适用于会计基础知识较薄弱的会计人员提高会计基本功的需要，也适用于会计专业的在校生把会计理论和知识融入到丰富的会计工作实践中的需要。

作 者

# 目 录

## 上篇 会计基础工作规范

第一章 会计工作的组织与管理 .....	( 3 )
1. 会计机构如何设置? .....	( 3 )
2. 会计人员如何配备? .....	( 6 )
3. 会计规范有哪些? .....	(11)
4. 会计档案如何管理? .....	(17)
第二章 会计内部控制制度 .....	(19)
1. 为何会计内部控制制度不容忽视? .....	(19)
2. 内部控制的基本方式有哪些? .....	(23)
3. 货币资金内部控制如何建立? .....	(29)
4. 采购业务内部控制如何建立? .....	(38)
5. 资产盘存业务内部控制如何建立? .....	(41)
6. 销售业务内部控制如何建立? .....	(43)
第三章 会计循环与账务处理程序 .....	(48)
1. 会计循环有哪些步骤? .....	(48)
2. 如何选择最佳账务处理程序? .....	(50)
3. 记账凭证账务处理程序如何核算? .....	(51)

MING 6/13

4. 汇总记账凭证账务处理程序如何核算? .....	(53)
5. 科目汇总表账务处理程序如何核算? .....	(56)
6. 多栏式日记账账务处理程序如何核算? .....	(58)
第四章 会计凭证与会计账簿 .....	(61)
1. 会计凭证的意义和种类有哪些? .....	(61)
2. 原始凭证如何填制和审核? .....	(67)
3. 记账凭证如何填制和审核? .....	(70)
4. 会计凭证的书写有什么要求? .....	(74)
5. 如何做好会计凭证的传递和保管? .....	(76)
6. 会计账簿的作用及其设置原则有哪些? .....	(79)
7. 会计账簿有哪些分类? .....	(82)
8. 会计账簿的基本格式是什么? .....	(86)
9. 如何设置和登记账簿? .....	(86)
10. 登记会计账簿有何规则? .....	(99)
11. 如何做好对账和结账? .....	(104)
第五章 会计监督 .....	(109)
1. 会计监督的意义和种类有哪些? .....	(109)
2. 查账在会计监督中的作用是什么? .....	(112)
3. 查账的方法有哪些? .....	(114)
4. 怎样确定查账路径? .....	(115)
5. 了解内部控制的程序及其应注意的问题 有哪些? .....	(117)
6. 什么是会计舞弊? .....	(118)
7. 什么是会计错误? .....	(120)

8. 会计舞弊的常见手段有哪些? .....	(121)
9. 会计凭证的常见虚假形式有哪些? .....	(122)
10. 账簿中常见舞弊有哪些? .....	(124)
11. 报表查账的常见方法有哪些? .....	(126)
12. 虚假发票表现形式有哪些? .....	(128)
13. 如何检查虚假发票? .....	(130)
14. 如何识别偷逃增值税? .....	(131)
15. 如何识别偷逃所得税? .....	(135)
16. 如何识别企业虚增利润? .....	(138)
17. 如何查出“小金库”? .....	(141)
18. 如何检查账外经营? .....	(143)

## 下篇 会计核算实务

第六章 资产账务处理.....	(149)
1. 什么是货币资金? .....	(149)
2. 现金的使用范围是什么? .....	(150)
3. 现金收支有什么规定? .....	(150)
4. 如何进行现金核算? .....	(151)
5. 如何进行银行存款管理? .....	(153)
6. 如何进行银行存款的收支控制? .....	(154)
7. 银行转账结算方式有哪些? .....	(154)
8. 如何进行银行存款收支的总分类核算? ...	(159)
9. 如何进行银行存款的序时核算? .....	(160)
10. 如何进行银行存款的清查与核对? .....	(161)



11. 怎样编制银行存款余额调节表? .....	(161)
12. 其他货币资金的概念和内容是什么? .....	(163)
13. 如何核算其他货币资金? .....	(164)
14. 什么是应收票据? .....	(170)
15. 如何核算不带息应收票据? .....	(170)
16. 如何核算带息应收票据? .....	(172)
17. 如何核算应收票据贴现? .....	(174)
18. 什么是应收账款? .....	(175)
19. 应收账款的形成和收回如何核算? .....	(176)
20. 什么是坏账? .....	(178)
21. 如何核算坏账? .....	(179)
22. 如何核算预付账款? .....	(184)
23. 如何核算其他应收款? .....	(186)
24. 存货及其范围是什么? .....	(188)
25. 取得原材料按实际成本如何核算? .....	(189)
26. 取得原材料按计划成本如何核算 .....	(192)
27. 实际成本法下发出存货如何计价? .....	(195)
28. 实际成本法下领用材料如何核算? .....	(197)
29. 计划成本法下领用材料如何核算? .....	(198)
30. 毛利率法如何核算发出存货? .....	(200)
31. 售价金额核算法如何核算发出存货? .....	(201)
32. 存货的成本与可变现净值孰低法的含义是 什么? .....	(203)
33. 什么情况下存货应计提跌价准备? .....	(204)

34. 成本与可变现净值孰低法下,期末结存存货  
应按什么方法确定? ..... (204)
35. 成本与可变现净值孰低法下如何进行账务  
处理? ..... (205)
36. 什么情况下存货价值应全部转销? ..... (207)
37. 如何确定短期投资成本? ..... (208)
38. 如何确定短期投资损益? ..... (209)
39. 如何确定长期债权投资的初始成本? ..... (211)
40. 长期债券投资的溢折价如何处理? ..... (212)
41. 长期债权投资利息如何处理? ..... (214)
42. 年度终了如何计算债券利息并摊销溢折价?  
..... (215)
43. 什么是长期股权投资的成本法核算? ..... (216)
44. 什么是长期股权投资的权益法核算? ..... (218)
45. 处置长期股权投资如何进行核算? ..... (223)
46. 长期投资减值如何核算? ..... (224)
47. 购入的固定资产如何进行核算? ..... (226)
48. 自行建造固定资产如何进行核算? ..... (227)
49. 其他单位投资转入的固定资产如何进行核算?  
..... (229)
50. 接受捐赠的固定资产如何进行核算? ..... (229)
51. 平均年限法如何计算折旧? ..... (230)
52. 工作量法如何计算折旧? ..... (231)
53. 什么是固定资产的加速折旧法? ..... (232)

54. 年数总和法如何计算折旧? .....	(233)
55. 双倍余额递减法如何计算折旧? .....	(234)
56. 如何核算固定资产折旧? .....	(235)
57. 出售固定资产如何核算? .....	(236)
58. 报废固定资产如何核算? .....	(237)
59. 投资转出固定资产如何核算? .....	(238)
60. 盘盈固定资产如何核算? .....	(239)
61. 盘亏固定资产如何核算? .....	(240)
62. 怎样对固定资产进行期末计价? .....	(240)
63. 增加无形资产如何核算? .....	(241)
64. 无形资产转让如何核算? .....	(243)
65. 无形资产对外投资和捐赠如何核算? .....	(244)
66. 无形资产摊销如何核算? .....	(245)
67. 怎样对无形资产进行期末计价? .....	(246)
68. 其他资产指什么? .....	(247)
<b>第七章 负债账务处理</b> .....	<b>(250)</b>
1. 流动负债及其内容是什么? .....	(250)
2. 企业短期借款利息是否必须预提? .....	(250)
3. 应付账款如何核算? .....	(251)
4. 预收账款如何核算? .....	(252)
5. 应付票据如何核算? .....	(253)
6. 一般纳税人企业如何核算应交增值税? .....	(256)
7. 小规模企业如何核算应交增值税? .....	(261)
8. 应交消费税如何核算? .....	(262)

9. 应交营业税如何核算? .....	(264)
10. 应交土地增值税如何核算? .....	(265)
11. 应交城市维护建设税如何核算? .....	(266)
12. 应交资源税如何核算? .....	(267)
13. 应交房产税、土地使用税、车船使用税和印花 税如何核算? .....	(268)
14. 应交个人所得税如何核算? .....	(269)
15. 其他应交款如何核算? .....	(269)
16. 应付股利如何核算? .....	(270)
17. 应付工资如何核算? .....	(271)
18. 应付福利费如何核算? .....	(272)
19. 其他暂收及应付款项如何核算? .....	(273)
20. 长期负债及其特点是什么? .....	(273)
21. 如何核算长期借款? .....	(275)
22. 如何核算长期债券? .....	(276)
23. 如何核算长期应付款? .....	(278)
第八章 所有者权益账务处理.....	(281)
1. 非股份有限公司实收资本如何核算? .....	(281)
2. 股份有限公司如何核算股本? .....	(283)
3. 可转换公司债券转为股本如何核算? .....	(284)
4. 资本(或股本)变动如何核算? .....	(285)
5. 资本(或股本)溢价如何核算? .....	(286)
6. 接受捐赠资产如何核算? .....	(288)
7. 股权投资准备产生的资本公积如何核算?	

.....	(290)
8. 留存收益如何核算? .....	(292)
<b>第九章 收入、费用、利润的账务处理</b> .....	(295)
1. 收入的确认需要什么条件? .....	(295)
2. 一般主营业务如何核算? .....	(297)
3. 分期收款销售如何核算? .....	(299)
4. 委托代销商品如何核算? .....	(300)
5. 受托代销商品如何核算? .....	(302)
6. 销售退回如何核算? .....	(305)
7. 现金折扣如何核算? .....	(306)
8. 销售折让如何核算? .....	(307)
9. 营业外收入如何核算? .....	(308)
10. 营业外支出如何核算? .....	(309)
11. 管理费用如何核算? .....	(310)
12. 财务费用如何核算? .....	(311)
13. 营业费用如何核算? .....	(312)
14. 利润如何核算? .....	(313)
<b>第十章 会计报表编制</b> .....	(315)
1. 资产负债表的格式是怎样的? .....	(315)
2. 如何编制资产负债表? .....	(317)
3. 如何编制资产减值准备明细表? .....	(322)
4. 利润表的格式是怎样的? .....	(323)
5. 如何编制利润表? .....	(325)
6. 利润分配表的格式是怎样的? .....	(327)

7. 如何编制利润分配表? .....	(328)
8. 现金流量表及其编制基础是什么? .....	(330)
9. 现金流量如何分类? .....	(330)
10. 现金流量表的格式是怎样的? .....	(332)
11. 如何填列现金流量表? .....	(336)
12. 现金流量表的编制方法有哪些? .....	(345)
第十一章 财务分析.....	(348)
1. 财务分析为何很必要? .....	(348)
2. 财务分析的内容有哪些? .....	(350)
3. 财务分析的方法有哪些? .....	(351)
4. 如何分析企业的偿债能力? .....	(356)
5. 如何分析企业的营运能力? .....	(367)
6. 如何分析企业的获利能力? .....	(374)
7. 如何进行财务综合分析? .....	(381)

# 上 篇

## 会计基础工作规范





# 第一章 会计工作的 组织与管理

会计在企业经营管理中处于重要地位，同时是一个企业正常有序运行的重要条件，正确组织会计工作，对提高企业经济效益，加强内部管理具有主要意义。

## 1. 会计机构如何设置？

会计机构是各个单位内部组织领导和直接从事财务会计工作的职能部门。为了保证会计工作的顺利进行，充分发挥会计工作的作用，各会计主体都应独立设置会计机构。规模较小、业务量较少、业务比较简单的会计主体，也可以不独立设置会计工作机构，在其他机构中配备专职的财务会计人员和会计主管人员，组织和从事会计工作。

各企业单位在设置会计机构时，还要根据本单位的特点，考虑会计工作组织形式，保证科学、高效的开展会计工作。