

乡镇企业财务与会计 百科全书

■ 耿汉斌 ■ 路宝锐 ■ 王文民 ■ 赵忠勋 主编

中国审计出版社

乡镇企业财务与会计 百科全书

主 编 耿汉斌 路宝锐
王文民 赵忠勋

中国审计出版社

1993 年 12 月 北京

(京)新登字 043 号

乡镇企业财务与会计百科全书

主编 耿汉斌 路宝锐 王文民 赵忠勋

*

中国审计出版社出版

北京海淀区白石桥路甲 4 号

中国审计出版社出版发行 河北省井陉印刷厂印刷

*

787×1092 16 开 75.75 印张 字数 2650 千字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册 定价:98.00 元

ISBN 7—80064—273—9/F·184

《乡镇企业财务与会计百科全书》编写人员组成

顾 问 金人庆 田一农 迟海滨 张献璞 闫存增
主 编 耿汉斌 路宝锐 王文民 赵忠勋
副主编 (按姓氏笔划排列)
王家凯 白鹤天 左绍伟 孙宪文 李连秀
张 通 周 新 郑振华 孟战表 岳美君
夏洪普

《乡镇企业财务与会计百科全书》编辑出版人员

责任编辑 史 星
封面设计 张 戈
出 版 周维平

《乡镇企业财务与会计百科全书》分篇主编

企业财务管理基础知识

主 编 耿汉斌 王晓轩 段国旭 闫同湛
副主编 陈 晶 耿奇志 应战义

企业财务通则

主 编 耿汉斌 沈小平 杨新军 陈 震

企业会计核算基础知识

主 编 张 通 郑振华 邹时刚 曹艳芝
副主编 陈小平 魏林燕 冯义秀 耿奇志

企业会计准则

主 编 张思纯 封杰元 康爱民 赵汉增

工业企业财务管理

主 编 耿汉斌 张竞先 李晓东 刘忠全
副主编 李国臣 帅二宝 马 学 赵素梅

工业企业会计核算

主 编 王文民 左绍伟 王志才 程 武

商品流通企业财务管理

主 编 周 新 王 学 王桂风 姜风祥
副主编 梁 如 胡津华 杨 泉 刘康宁

商品流通企业会计核算

主 编 孙宪文 张树柏 王 学 张思纯 王桂风

农业企业财务管理

主 编 路宝锐 白鹤天 李 忠 张会英 于庆成 李祥云

农业企业会计核算

主 编 吕玉丰 白鹤天 薛国军 刘伟报 曹振江 曹运清

交通运输企业财务管理

主 编 石树鹏 冯树启 吕 祥 郭执绪

交通运输企业会计核算

主 编 张连安 齐树人 张绍民 翟盛文
副主编 马 莉 王明一 马 学 李 森

施工房地产企业财务管理

主 编 夏洪普 刘聚朝 冀风年 高玉明
副主编 鲁全衡 马允中 李书田 张俊芳

施工企业会计核算

主 编 夏洪普 刘聚朝 马广悦 谷明印
副主编 姚 铎 王永发 吴学玉 韩 田

房地产开发企业会计核算

主 编 李金秋 关保玲 杨国庆 许彦珍

旅游饮食服务企业财务管理

主 编 周俊娟 耿云飞 耿奇志 杨正强

旅游饮食服务企业会计核算

主 编 周俊娟 姚 溢 刘锡琰 赵学祥
副主编 李晓翔 强宝贵

电子计算机在财务管理中的应用

主 编 王晓宏

乡镇企业财政基础知识

主 编 孟战表 于明 徐洪杰 范志科
副主编 段国旭 闫同湛 刘信持

乡镇税收基础知识

主 编 许同社 赵春海 郭福林 宋春江 武全勇 潘焕科

审计基础知识

主 编 岳美军 朱绵 李俊芬 宋凯英
副主编 赵文明 孙志平 吴巨芹

金融基础知识

主 编 贾增然
副主编 付景荣 邹秀莲 邢怀恩

证券基础知识

主 编 耿汉斌 郭长悟 董淑志 冯建凯
副主编 耿奇志 胡津华 刘文玲

统计基础知识

主 编 方东娜 闫春来

《乡镇企业财务与会计百科书》

作者名单

(按姓氏笔划排列)

于明	于庆成	马学	马莉	马广悦
马允中	马晓东	马瑞菊	王学	王欣
王文民	王志才	王永发	王桂风	王明一
王晓宏	王晓轩	王家凯	王慧方	王泰山
王俊勉	方东娜	尹永志	尹国环	尹彦彬
白鹤天	白风丽	左绍伟	冯义秀	冯树启
冯建凯	帅二宝	石树鹏	安淑平	吕祥
吕澄	吕玉丰	吕新生	齐桂英	齐树人
范志科	闫同湛	闫春来	刘平	刘伟
刘伟报	刘敬淑	刘文玲	刘忠全	刘信持
刘康宁	刘淑坤	刘锡琰	刘聚朝	朱绵
任永年	孙志东	孙宪文	孙明江	孙冠勇
关保玲	许同社	许彦珍	沈小平	邢怀恩
陈晶	陈小平	陈震	李忠	李华
李森	李云风	李社民	李书田	李如涛
李连秀	李善修	李金秋	李建新	李晓东
李国臣	李素敏	李祥云	李德启	李晓翔
李俊芬	李荣凯	吴学玉	吴巨芹	谷明印
应占义	何红灵	宋文辉	宋春江	宋凯英
孟战表	周新	轩景林	邹秀莲	邹时刚
郑令会	郑振华	杨泉	杨近明	杨正强
杨如恒	杨国庆	杨新军	杨雁群	岳美君
岳建英	张通	张会英	张连安	张树柏
张绍民	张竞先	张思纯	张俊芳	张建国
张博华	周俊娟	武全勇	段国旭	赵文相
赵志强	赵汉增	赵学祥	赵忠勋	赵春海

赵素梅
梁如
封杰元
姚溢
康爱民
崔玉青
鲁全衡
翟盛文
霍志超

赵新兴
郭长悟
郝克勤
姚铎
徐云学
曹运青
董淑志
潘焕科
薛国军

胡津华
郭执绪
耿云飞
高玉明
徐洪杰
程武
董建社
魏风莲
冀风年

姜风祥
郭福林
耿汉斌
高彦君
徐海军
傅景荣
路宝锐
魏林燕
穆家寒

韩田
夏洪普
耿奇志
侯智如
徐培勇
强宝贵
贾增然
魏树祥

前 言

《乡镇企业财务与会计百科全书》，是根据新的财会制度编写的一部我国乡镇企业最新、最全面、最实用的财务管理和会计核算的大型专业工具书。

适应市场经济发展，转换企业经营机制和深化财会改革的需要，财政部于1992年11月颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》及随后颁发的分行业财务制度和会计制度，已于1993年7月1日开始施行了。新的形势的发展，对乡镇企业财务管理和会计核算提出了更新更高的要求。为了发挥乡镇企业财务与会计在促进市场经济发展，转换企业经营机制，加强企业管理，提高经济效益等方面的重要作用，满足城镇广大干部和乡镇企业财会人员，解放思想，转变观念，提高政策水平和业务素质的需要，我们组织几十位财务与会计方面的专家、教授和实际工作者，编写了《乡镇企业财务与会计百科全书》一书。该书具有实用性、可操作性和简明通俗易懂的特点，是广大乡镇企业财会工作人员和广大农村干部及财政、税收、审计、银行和保险等部门学习、工作的必备参考工具书，是广大财务人员进行理财活动和自学进修的良师益友。

《乡镇企业财务与会计百科全书》是一部融理论性、知识性、实用性为一体，全面、系统、准确阐述乡镇企业财务与会计理论、方针、政策、业务知识、管理制度和方法的大型工具书。该书共分四个部分：（一）企业财务管理和会计核算基础知识。它包括企业财务管理基础知识、企业财务通则、企业会计核算基础知识和企业会计准则。（二）乡镇企业财务管理与会计核算实务。它包括有工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工房地产开发企业、旅游饮食服务企业财务管理和会计核算，以及电子计算机在财务管理中的应用。（三）相关知识。它包括乡镇财政、乡镇税收、审计、金融、证券及统计等方面的基础知识。（四）乡镇企业财务与会计法规制度选编。全书总共有二十四篇，5000个条目，250万字。

在《全书》编写过程中，我们力求按照全面、求新、简明六个字要求，紧密结合乡镇企业财务管理与会计核算的实际和特点，系统地介绍和论述了《企业财务通则》、《企业会计准则》以及工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工房地产开发企业、旅游饮食服务企业财务会计中的基本理论、基本知识和基本技能方法，及与财会工作有关的知识，以满足乡镇企业财务会计工作的需要，成为乡镇企业财会人员提高理论、政策、业务水平和处理日常工作的重要工具书。

本书的编写，参阅了新近出版的企业财务与会计方面的书籍。在此，我们谨向有关书籍的作者致以诚挚的谢意。中国审计出版社和井陉印刷厂的同志们，为该书的出版和印刷做了大量工作，对此表示衷心的感谢。

中国的财务管理和会计核算尚在发育和改革过程中，不成熟的实践必然制约理论水平，加之我们水平有限，时间仓促，书中错误、疏漏之处，在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

1993年12月

凡 例

一、本书结构,包括企业财务管理和会计核算基础知识、乡镇企业财务管理和会计核算实务、相关知识、乡镇企业财务与会计法规、制度选编四个部分,按部门、行业分篇,每篇根据每一部门、行业财务管理和会计核算业务知识的内容分章,章以下则以条目形式分层次进行编排。该书列出了全书的总篇目,以便于读者了解本书的全貌,还列出了每一篇的条目,供读者按不同部门、行业体系进行查阅。所有条目皆视实际需要,分层次进行编排。例如:

营业收入

营业收入的分类

基本业务收入

其他业务收入

二、条目标题,一部分采用一词表示,例如“财务”、“会计”;大部分采用词组,例如“企业财务管理”、“企业会计核算”等。

三、条目释文,开始一般不重复条目标题。较长条目的释文,设置层次标题,并用不同的字体表示,以反映释文的层次。例如:

企业利润

企业利润的构成

营业利润

投资净收益

营业外收支净额

四、本书第四部分,选编了近几年国务院及有关部委颁布的财务管理、会计核算等方面的重要法规、制度等。

五、本书字体,一律采用 1956 年国务院公布的《汉字简化方案》中的简化字;本书所用数字,一般用阿拉伯数字表示;本书所用计量单位,采用中国法定计量单位。

《乡镇企业财务与会计百科全书》

条目分类目录

第一部分 企业财务管理与会计核算基础知识

第一篇 企业财务管理基础知识

第一章 总 论..... (1)	编制财务计划 (12)
财务的起源、发展及其本质和属性 (1)	组织财务控制 (13)
财务的起源..... (1)	开展财务分析 (13)
财务的发展..... (2)	进行财务评价 (13)
简单商品经济财务..... (2)	第二章 企业筹资管理 (13)
资本主义财务..... (2)	企业资金的筹集 (13)
社会主义财务..... (3)	企业筹集资金的原则 (13)
财务的本质..... (3)	企业筹集资金的基本程序 (14)
财务的属性..... (3)	企业筹集资金渠道 (14)
社会主义财务的必要性及其本质、范围、职能、地位和作用..... (4)	国家财政投资 (14)
社会主义财务的客观必要性..... (4)	专业银行借入 (14)
社会主义财务的本质..... (5)	非银行金融机构借入 (14)
社会主义财务的范围..... (7)	其他单位投入 (14)
社会主义财务的职能..... (7)	社会和企业内部职工集资 (14)
社会主义财务在国民经济中的地位..... (8)	外商投入 (15)
社会主义财务在国民经济中的作用..... (8)	企业自有资金 (15)
财务与会计..... (9)	企业筹集资金的方式 (15)
企业财务管理 (10)	银行借款 (15)
企业财务管理的内容 (10)	债券 (15)
企业财务管理的基本任务 (10)	股票 (15)
企业财务管理的原则 (11)	融资租赁 (15)
企业的理财环境 (11)	商业信用 (15)
企业财务管理体制 (11)	赊购商品 (15)
国家与国有企业之间的财务管理体制 (11)	预收货款 (15)
企业内部的财务管理体制 (12)	商业汇票 (16)
企业财务管理方法 (12)	票据贴现 (16)
开展财务预测 (12)	联营 (16)
	内部筹资 (16)

企业留存收益	(16)	证券投资的过程	(19)
企业职工入股集资	(16)	第四章 企业资产管理	(20)
企业内部资金的临时调剂	(16)	企业资产管理	(20)
国家财政拨款和财政贷款	(16)	企业资产管理的要求	(20)
资金时间价值	(16)	企业流动资产的管理	(20)
资金成本	(16)	货币资产管理	(20)
资金成本的作用	(16)	有价证券管理	(21)
第三章 企业投资管理	(17)	应收帐款管理	(22)
投资	(17)	信用政策	(22)
企业投资的性质及特点	(17)	应收帐款的日常管理	(22)
企业投资的分类	(17)	存货管理	(22)
根据企业投资对象的不同划分	(17)	存货资产的预测	(23)
实物投资	(17)	材料物资储备量的预测	(23)
金融投资	(17)	在产品资产及其资金需要量的预测	(23)
按企业投资方式划分	(17)	产成品资产及其资金需要量的预测	(23)
直接投资	(17)	存货资产的控制	(23)
间接投资	(17)	材料储备的控制	(23)
根据企业投资所形成的资金性质划分	(17)	在产品、自制半成品的控制	(24)
固定资产投资	(17)	产成品的控制	(24)
流动资产投资	(17)	企业固定资产的管理	(24)
按投资于再生产过程的规模划分	(17)	固定资产的特点	(25)
初始投资	(17)	固定资产管理的要求	(25)
再投资	(17)	固定资产的分类与计价	(25)
按投资的期限划分	(17)	固定资产的分类	(25)
短期投资	(17)	固定资产的计价	(25)
中期投资	(17)	固定资产需用量的预测	(26)
长期投资	(17)	生产任务的确定	(26)
按投资的地点划分	(17)	单台设备生产能力的确定	(26)
企业内投资	(17)	固定资产折旧	(26)
企业对外投资	(17)	固定资产折旧制度	(26)
固定资产投资	(18)	固定资产折旧范围	(27)
固定资产投资的特点	(18)	固定资产折旧依据	(27)
固定资产投资的管理	(18)	固定资产折旧方法	(27)
投资环境的分析	(18)	固定资产折旧的技术方法	(27)
投资机会的研究	(18)	直线折旧法	(27)
投资方案的设计和选择	(18)	工作量折旧法	(27)
投资方案的设计	(18)	工作时数法	(27)
投资方案的构成要素	(18)	行驶里程法	(27)
投资方案选择的基本方法	(18)	台班数法	(27)
投资方案的评估	(18)	产量法	(27)
投资方案的实施	(18)	加速折旧法	(27)
证券投资	(19)	双倍余额递减法	(28)
证券投资的特点	(19)	年数总和法	(28)
证券投资的目的和种类	(19)	固定资产的日常管理	(28)
证券的短期投资	(19)	企业无形资产的管理	(28)
证券的长期投资	(19)	无形资产的特点	(28)

无形资产分类	(28)	成本费用开支范围	(33)
按无形资产的性质分类	(28)	应列入产品成本的消耗性支出	(34)
专利权	(29)	应列入期间费用的支出	(34)
著作权	(29)	划清经营性支出与非经营性支出的界限	(34)
商标权	(29)	划清计入产品成本的生产费用与期间费用	(34)
土地使用权	(29)	的界限	(34)
经营特许权	(29)	划清企业内部各部门之间成本与费用的	(34)
非专利技术	(29)	界限	(34)
商誉	(29)	划清各种产品成本的界限	(34)
按无形资产的来源分类	(29)	划清在产品与产成品的界限	(35)
内部形成的无形资产	(29)	期间费用分类	(35)
外部形成的无形资产	(29)	成本管理	(35)
无形资产管理的要求	(29)	成本管理的基本内容	(35)
正确评估无形资产的价值	(30)	成本管理的原则	(35)
划清无形资产估价范围	(30)	成本预测	(35)
掌握无形资产的估价原则和依据	(30)	成本预测的基本程序	(35)
选用恰当的估价方法	(30)	成本预测的基本方法	(35)
绝对值估价法	(30)	差异成本法	(35)
相对值估价法	(30)	本量利分析法	(35)
混合估价法	(30)	专家预测法	(35)
按规定分期摊销已使用的无形资产	(30)	因素测算法	(35)
充分发挥无形资产的效能并不断提高其使	(30)	成本决策	(36)
用效益	(30)	成本决策的基本程序	(36)
无形资产的投资作价	(30)	成本决策的基本方法	(36)
场地使用权的投资作价	(31)	差量分析法	(36)
专用技术、知识产权的投资作价	(31)	决策表法	(36)
无形资产的摊销	(31)	决策树法	(36)
无形资产摊销的期限	(31)	成本计划	(36)
无形资产摊销的方法	(31)	成本计划的内容	(36)
第五章 企业成本费用管理	(32)	主要商品产品单位成本计划	(36)
企业成本费用	(32)	按成本项目计算的商品产品成本计划	(36)
产品成本和费用的内容	(32)	按产品别计算的商品产品成本计划	(36)
产品生产成本	(32)	生产费用预算	(36)
管理费用	(32)	可比产品成本降低指标计划	(37)
销售费用	(32)	成本控制	(37)
财务费用	(32)	成本的责任控制	(37)
产品制造成本的分类	(32)	成本的目标控制	(37)
按经济性质的分类	(32)	成本的阶段控制	(37)
按经济用途的分类	(32)	成本的项目控制	(37)
按计入产品成本的方法分类	(33)	第六章 企业营业收入管理	(38)
按与产品产量关系分类	(33)	营业收入	(38)
按费用是否可控分类	(33)	营业收入的分类	(38)
完全成本和制造成本	(33)	基本业务收入	(38)
完全成本	(33)	其他业务收入	(38)
制造成本	(33)		
改完全成本法为制造成本法的原因及优点			

营业收入的确认	(38)	管理费用和财务费用预测	(47)
实现收入的意义	(39)	利润总额和利润率的预测	(47)
营业收入的实现	(39)	利润预测的方法	(47)
营业收入管理的要求	(39)	成本、数量、利润分析法	(47)
营业收入的计价	(39)	目标利润法	(48)
产品价格的确定	(40)	比例测算法	(48)
制约产品订价的因素和条件	(40)	因素分析法	(48)
产品价格的构成	(40)	企业利润分配	(48)
产品价格的结构	(41)	利润分配的原则	(48)
定价策略	(41)	利润分配制度的沿革	(49)
增减定价策略	(41)	税利分流	(49)
心理定价策略	(41)	利润分配顺序	(49)
折扣定价策略	(42)	股份制企业利润分配	(50)
营业收入的预测	(42)	国内联营企业的利润分配	(50)
商品销售收入的预测	(42)	企业留存收益决策管理	(50)
趋势预测分析法	(42)	第八章 财务报告和财务评价	(51)
简单移动平均法	(42)	财务报告	(51)
加权移动平均法	(42)	财务报表	(51)
指数平滑法	(42)	资产负债表	(51)
市场调查法	(43)	损益表	(52)
营业收入计划	(43)	财务状况变动表	(53)
产品销售量的确定	(43)	有关附表	(54)
以销定产型企业销售量的确定	(43)	财务情况说明书	(54)
统计预测法	(43)	财务公开	(54)
量本利预测法	(43)	财务分析	(54)
以产定销型企业销售量的确定	(43)	财务分析的内容	(54)
预计销售退回、销售折让	(44)	财务分析的种类	(54)
预计销售退回	(44)	按财务分析的主体分类	(55)
预计销售折让	(44)	内部分析	(55)
营业收入计划的编制	(44)	外部分析	(55)
直接计算法	(44)	按财务分析的不同对象分类	(55)
分析计算法	(45)	资产负债表分析	(55)
营业收入的控制	(45)	利润表分析	(55)
第七章 企业利润及利润分配管理	(45)	按分析方法的不同分类	(55)
企业利润	(45)	比率分析法	(55)
企业利润的构成	(46)	趋势分析法	(55)
营业利润	(46)	综合分析法	(55)
投资净收益	(46)	财务评价	(55)
营业外收支净额	(46)	变现能力比率	(55)
企业利润的重要意义	(46)	流动比率	(55)
企业利润管理的要求	(46)	速动比率	(56)
企业利润的预测	(47)	负债比率	(56)
利润预测的内容	(47)	资产负债率	(56)
营业利润的预测	(47)	资产股东权益比率	(56)
投资净收益的预测	(47)	负债对股东权益率	(56)
营业外收支的预测	(47)	收益对利息的倍数	(56)

资产周转率	(56)	营业收入利税率	(57)
存货周转速度	(56)	资本金利润率	(57)
应收帐款周转速度	(57)	成本费用利润率	(57)
获利能力比率	(57)		

第二篇 企业财务通则

第一章 概 述	(58)	无形资产计价	(65)
企业财务通则	(58)	无形资产摊销	(66)
制定《企业财务通则》的必要性	(58)	递延资产	(66)
《企业财务通则》的实质	(60)	其他资产	(66)
《企业财务通则》的核心	(60)	对外投资	(66)
在我国为什么要同时制定《企业财务通则》和 《企业会计准则》	(60)	对外投资的分类	(66)
《企业财务通则》与《企业会计准则》的异同 ..	(61)	对外投资的计价	(66)
第二章 制定企业财务通则的指导思想和结构 体系	(61)	股权投资的核算方法	(66)
制定《企业财务通则》的指导思想	(61)	投资收回的处理	(66)
制定《企业财务通则》的目的和目标	(61)	成本和费用	(66)
新的企业财务制度体系	(62)	计入成本、费用的范围	(66)
《企业财务通则》的结构体系	(62)	不计入成本、费用的支出	(67)
第三章 《企业财务通则》的基本内容	(62)	营业收入、利润及其分配	(67)
《企业财务通则》的基本内容	(62)	营业收入的确认	(67)
总则	(63)	企业利润	(67)
制定《财务通则》的宗旨	(63)	企业亏损的弥补	(67)
《企业财务通则》的适用范围	(63)	税前还贷等税前利润分配项目的处理	(67)
《财务通则》的性质	(63)	税后利润的分配	(67)
财务登记	(63)	外币业务	(67)
企业财务管理的基础工作	(63)	汇兑损益	(67)
资金筹集	(63)	汇兑损益处理	(68)
资本金	(63)	企业清算	(68)
负债	(64)	清算损益	(68)
流动资产	(64)	债务清偿	(68)
流动资产的范围	(64)	净收益处理和剩余财产分配	(68)
流动资产的计价	(64)	财务报告和财务评价	(68)
坏帐准备金	(64)	财务报告	(68)
存货	(64)	财务评价	(68)
固定资产	(65)	附则	(68)
固定资产的计价	(65)	第四章 《企业财务通则》中对企业财务制度的 重大改革	(69)
固定资产的处置	(65)	《企业财务通则》中对企业财务制度重大改革的 基本内容	(69)
在建工程管理	(65)	统一规范了所有企业的财务制度	(69)
固定资产折旧	(65)	建立了资本金制度	(69)
固定资产修理费用	(65)	建立资本金制度对企业财务制度的改革 ..	(69)
无形资产、递延资产和其他资产	(65)	建立资本金制度对投资体制的改革	(69)
无形资产	(65)	明确规定企业可以利用股票、债券进行筹资和	

投资	(70)	建立坏帐准备金制度	(71)
改革了对企业资金管得过多过死的办法	(70)	完善低值易耗品摊销办法	(71)
改革了固定资产折旧制度	(70)	改革了企业利润分配办法	(71)
改革了固定资产折旧方法	(70)	加快税利分流的改革步伐	(72)
简化了折旧分类	(70)	逐步取消税前还贷、单项留利及上交“两金”	(72)
适当提高了折旧率	(70)	规范了企业税后利润分配秩序	(72)
取消了折旧基金专户存储	(70)	改革了财务报告体系和财务报表体系	(72)
大修理费用直接计入成本	(71)	新财务报告体系	(72)
改革了企业成本管理制度	(71)	新财务指标体系	(72)
实行制造成本法	(71)		

第三篇 企业会计核算基础知识

第一章 总 论	(73)	帐户	(79)
会计的产生和发展	(73)	帐户与会计科目的关系	(79)
会计产生	(73)	帐户的一般结构	(79)
会计发展	(73)	第三章 复式记帐法	(80)
古代会计	(73)	记帐方法	(80)
近代会计	(73)	单式记帐法	(80)
现代会计	(73)	复式记帐法	(80)
会计	(74)	借贷记帐法	(80)
会计属性	(74)	借贷记帐法的记帐符号与帐户结构	(80)
会计对象	(74)	资产、负债与所有者权益帐户的结构	(81)
会计职能	(75)	收入与费用帐户的结构	(81)
会计核算职能	(75)	借贷记帐法的记帐规则	(82)
会计监督职能	(75)	借贷记帐法下的帐户对应关系和会计分录	(85)
会计任务	(75)	借贷记帐法的试算平衡	(86)
会计核算方法	(75)	帐户发生额试算平衡法	(86)
设置会计科目和帐户	(75)	帐户余额试算平衡法	(86)
复式记帐	(75)	借贷记帐法下总分类帐户与明细分类帐户的	
填制和审核凭证	(75)	平行登记	(87)
登记帐簿	(76)	第四章 企业主要经济业务核算	(91)
成本计算	(76)	企业主要经济业务核算	(91)
财产清查	(76)	资产的核算	(91)
编制会计报表	(76)	现金的核算	(91)
第二章 会计科目和帐户	(76)	银行存款的核算	(91)
会计科目	(76)	应收帐款的核算	(92)
设置会计科目的原则	(76)	应收票据的核算	(93)
会计科目表	(77)	其他应收款的核算	(94)
会计科目的编号	(77)	预付贷款的核算	(94)
会计科目的分类	(77)	存货的核算	(94)
按反映的经济内容分类	(77)	固定资产的核算	(99)
按所提供核算资料的详细程序分类	(78)	负债的核算	(102)