

最新 会计法及会计 实务全书

主编：宋 常



西苑出版社

最新会计法及会计实务全书

上 卷

西苑出版社

图书出版编目(CIP)数据

最新会计法及会计实务全书/宋常主编. - 北京:西苑出版社,1999.11

ISBN 7-80108-243-5

I. 最… II. 宋… III. 企业管理-会计制度-中国 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 24393 号

最新会计法及会计实务全书

主 编 宋 常

出版发行 西苑出版社

通讯地址 北京市海淀区永定路 7 号 邮政编码 100039

电话 68173419 传真 68173417

印 刷 北京华文印刷厂

经 销 全国新华书店

开 本 787×1092 毫米 1/16 印张 58

字 数 1500 千字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-80108-243-5/F·09

定价:380.00 元

(凡西苑版图书有缺漏页、残破等质量问题,本社负责调换)

《最新会计法及会计实务全书》

编委会名单

主 编 宋 常

常务编委 (排名不分前后)

李本友	蒋凤琴	沈 浩	靳 磊
郝敬开	朱海丹	刘俊勇	刘心强
陈 秋	武丽淳	何鑫淼	王 凌
王冬菊	李树荣	詹晓红	何 云
李小梅	杨利民	王振海	丁京玉
曾书民	许菊艳	张岩森	张 喆

策 划 传 世

前 言

会计是经济管理的重要组成部分。作为一种“商业语言”，它又是国际经济交流与经贸合作的重要中介。会计的发展水平在很大程度上受制于人们对会计的认识水平与实践程度；反过来，会计的发展又影响着人类社会的进步和经济增长。

会计是人类共同创造的精神财富与文明成果，因而世界各国的会计具有一定的共性。当然，各自也都有一定的特性。正因如此，我们既需要借鉴国际惯例，并结合我国实际，不断改革、发展和完善我国现有的会计实务，又需要在实践中不断积累经验，提升、充实和丰富我国现有的会计理论。

党的十一届三中全会以来，我国的经济改革与会计发展取得了显著的成绩。在会计理论方面，不断创新并富有成果，从而为会计改革提供了有力的理论支撑，也为会计实践提供了较好的宣传指导；在会计实务方面，体制改革与经济开放使得我国的会计实践日益丰富，并逼近市场经济较为发达的国家与地区的会计水准。总之，我国会计的规范化与国际化程度正在不断攀升，会计基础工作也渐趋规范，会计电算化范围不断扩展，会计人员素质及国家对会计的管理水平日益提高。

会计通过向各利益主体提供经济决策有用的会计信息，促进着经济效益与社会效益的提高，已成为人们对现代会计特性的共识。近些年来，我国财务会计在确认、计量及报告上取得了重大突破；会计法的修正与发布及会计准则等国家统一的会计制度的颁布与实施，标志着我国会计法制建设取得了重大成就，会计核算模式实现了根本性转换；会计核算的中心也实现了由账簿到报表的位移。与此同时，我国管理会计在预测和决策、规划与控制等方面也都取得了明显的成效，责任会计制度在不少大中型单位得以建立并且较好地发挥着作用，各单位的经济效益明显提高。

上述种种，无不表明我国会计取得了长足的进步，其理论体系日臻完善，实践经验不断丰富。良好的时代背景与丰富的实际素材，使我们萌发了编写本书的“奢望”，也为本书框架形成及最终成墨提供了“条件”。在人类即将跨入 21 世纪的今天，遂成此书以作见证，不仅仅是为了总结过去，更是为了迎接未来，相信下一世纪的我国会计一定会取得更大的进步！

本书共分四篇，依次系法规篇、基础篇、核算篇及管理篇。该书以新近发布的会计法规为规范依据，透彻剖析了社会主义市场经济条件下会计的基本理论、方法及技巧，全面阐述了会计核算中的确认、计量、记录及报告，深刻论述了适应经济管理要求的预测决策、预算及控制等会计专题精要。全书自成系统、首尾一贯，深入浅出、通俗易懂，图文并茂、中西合融。它既具有一定的理论深度，又具有较强的可操作性；既具有会计的专业特性，又具有较广的可适用性；既有利于会计知识的全面普及，也有助于会计技能的纵深提升。

呈现在读者面前的，与其说是一本逾百万字的会计书典，不如说是众多同仁多少年来深厚的会计情结。它是多年会计实践经验的沉淀，也是长期会计理论知识的累积。在编写过程中，我们参阅了大量的中外文献，谨对有关作者和资料提供者一并致谢。限于我们的条件与水平，选材恐难免挂一漏万，书中也可能存在不足甚或错误，请希读者批评指正。

法
規
篇

目 录

法 规 篇

第一章 会计法	(3)
总 则	(3)
会计核算	(3)
公司、企业会计核算的特别规定	(5)
会计监督	(5)
会计机构人和会计人员	(6)
法律责任	(7)
附 则	(8)
第二章 会计准则	(9)
企业会计准则	(9)
企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(15)
企业会计准则——现金流量表	(18)
企业会计准则——投资	(24)
企业会计准则——债务重组	(28)
企业会计准则——收入	(31)
企业会计准则——建造合同	(34)
企业会计准则——资产负债表日后事项	(38)
企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(40)
企业会计准则——非货币性交易	(43)
第三章 会计制度	(45)
总 则	(45)
会计科目使用说明	(48)
营业收入确认规定	(92)
合并会计报表暂行规定	(94)
第四章 会计基础工作规范	(101)
第一节 会计基础工作规范的意义	(101)
第二节 会计主体规范	(103)
第三节 会计核算规范	(107)

第四节	会计监督规范	(114)
第五节	内部会计管理制度规范	(116)
第六节	会计电算化规范	(117)

基 础 篇

第五章	会计的意义	(125)
第一节	会计的职能	(125)
第二节	会计的对象	(127)
第三节	会计的主要任务和基本前提	(128)
第四节	会计核算的一般原则	(130)
第五节	会计核算方法	(132)

第六章	复式记账	(135)
第一节	资金平衡关系	(135)
第二节	借贷记账法	(145)
第三节	会计科目	(158)
第四节	账户及其分类	(161)
第五节	账户间的平行登记	(177)

第七章	账户和借贷记账法的应用	(182)
第一节	工业企业的主要经济业务	(182)
第二节	资金筹集业务的核算	(182)
第三节	生产准备业务的核算	(185)
第四节	产品生产业务的核算	(191)
第五节	产品销售业务的核算	(199)
第六节	财务成果业务的核算	(203)

第八章	会计凭证	(214)
第一节	会计凭证的意义	(214)
第二节	原始凭证	(215)
第三节	记账凭证	(218)
第四节	会计凭证的传递和保管	(224)

第九章	会计账簿	(226)
第一节	会计账簿的意义	(226)
第二节	会计账簿的基本要素及设置规则	(227)
第三节	会计账簿的设置和登记	(227)

第四节	更正错账的方法	(233)
第五节	对账和结账	(235)
第十章	会计核算形式	(238)
第一节	会计核算形式的意义	(238)
第二节	记账凭证核算形式	(238)
第三节	多栏式记账核算形式	(240)
第四节	日记总账核算形式	(242)
第五节	汇总记账凭证核算形式	(244)
第六节	科目汇总表核算形式	(248)
第十一章	财产清查	(264)
第一节	财产清查的意义	(264)
第二节	财产清查的方法	(265)
第三节	财产清查结果的处理	(269)
第十二章	会计报表	(273)
第一节	会计报表的意义	(273)
第二节	编制会计报表的要求与准备工作	(273)
第三节	资产负债表	(275)
第四节	利润表	(281)
第五节	利润分配表	(283)
第十三章	会计工作的组织	(287)
第一节	正确组织会计工作的意义	(287)
第二节	会计机构设置	(287)
第三节	会计人员配备	(290)
第四节	会计法规体系	(293)
第五节	会计电算化	(294)
第六节	会计档案	(296)

核 算 篇

第十四章	企业的成立与终止	(299)
第一节	有限责任公司的资本筹集与资本投入的核算	(299)
第二节	股份有限公司的资本筹集与资本投入的核算	(301)
第三节	非股份制企业资本投入的核算	(304)
第四节	企业的终止与清算	(306)

第五节 企业终止清算的核算	(306)
第十五章 货币资金	(312)
第一节 货币资金的意义	(312)
第二节 现金的核算	(312)
第三节 银行存款的核算	(315)
第四节 其他货币资金的核算	(319)
第五节 外币交易的核算	(320)
第十六章 应收款项	(325)
第一节 应收款项的意义	(325)
第二节 应收票据的核算	(325)
第三节 应收账款的核算	(331)
第四节 坏账损失的核算	(338)
第五节 其他应收及预付款项的核算	(344)
第十七章 存货	(347)
第一节 存货的意义	(347)
第二节 存货的入账价值	(350)
第三节 外购存货的核算	(352)
第四节 自制存货的核算	(361)
第五节 委托加工存货的核算	(362)
第六节 原材料的核算	(364)
第七节 商品的核算	(376)
第八节 其他存货的核算	(396)
第九节 存货清查	(402)
第十节 成本与市价孰低法	(403)
第十八章 对外投资	(408)
第一节 对外投资的意义	(408)
第二节 短期投资的核算	(409)
第三节 长期投资的核算	(415)
第十九章 固定资产	(426)
第一节 固定资产的意义	(426)
第二节 固定资产的分类与计价	(426)
第三节 固定资产的取得	(429)
第四节 固定资产的折旧	(433)
第五节 固定资产的改扩建与维修	(437)

第六节 固定资产的处置	(438)
第七节 固定资产的清查	(439)
第二十章 无形资产	(441)
第一节 无形资产的意义	(441)
第二节 无形资产的核算	(443)
第三节 开办费和长期待摊费用	(446)
第四节 其他资产	(448)
第二十一章 流动负债	(450)
第一节 流动负债的意义	(450)
第二节 短期借款的核算	(450)
第三节 应付票据的核算	(451)
第四节 应付及预收账款的核算	(452)
第五节 应交税费的核算	(454)
第六节 应付股利的核算	(465)
第七节 应付工资及福利费的核算	(466)
第八节 或有负债的核算	(467)
第二十二章 长期负债	(469)
第一节 长期负债的意义	(469)
第二节 长期借款的核算	(470)
第三节 应付债券的核算	(471)
第四节 可转换债券的核算	(477)
第五节 长期应付款的核算	(482)
第六节 债务重组的核算	(483)
第二十三章 全面收益	(495)
第一节 全面收益的意义	(495)
第二节 收入的确认与计量	(497)
第三节 费用的确认与计量	(502)
第四节 各项收支的核算	(504)
第五节 本年利润的结转	(511)
第六节 所得税的核算	(513)
第七节 利润分配的核算	(521)
第二十四章 所有者权益	(523)
第一节 所有者权益的意义	(523)
第二节 投入资本的核算	(523)

第三节 资本公积的核算	(526)
第四节 留存收益的核算	(531)
第二十五章 财务会计报告(上)	(534)
第一节 财务会计报告的意义	(534)
第二节 利润表	(535)
第三节 利润分配表	(538)
第四节 资产负债表	(539)
第二十六章 财务会计报告(中)	(544)
第一节 现金流量表的意义	(544)
第二节 现金流量表的编制	(545)
第三节 现金流量表编制例释	(546)
第二十七章 财务会计报告(下)	(563)
第一节 会计政策的意义	(563)
第二节 会计政策变更	(564)
第三节 会计估计变更	(565)
第四节 会计差错及其更正	(566)
第五节 关联方关系及其交易的披露	(567)
第六节 资产负债表日后事项	(569)
第七节 会计报表分析	(570)

管 理 篇

第二十八章 管理会计的特性	(589)
第一节 管理会计的沿革	(589)
第二节 管理会计的含义	(593)
第三节 管理会计与财务会计的关系	(594)
第四节 管理会计的组织	(596)
第二十九章 货币时间价值	(600)
第一节 终值和现值	(600)
第二节 系列付款的终值和现值	(603)
第三节 年金的终值和现值	(604)
第四节 贴现率和计息期	(610)
第三十章 变动成本法	(622)

第一节 成本的分类	(622)
第二节 混合成本的分解	(625)
第三节 变动成本法的主要特点	(632)
第四节 成本会计中的变动成本法	(642)
第三十一章 本量利分析	(648)
第一节 本量利分析的意义	(648)
第二节 损益分界点的测算	(648)
第三节 多种产品损益分界点销售量的测算	(652)
第四节 本量利分析图	(654)
第五节 成本升降分界点的测算	(657)
第六节 财务预测	(658)
第三十二章 利润预测	(665)
第一节 利润的意义	(665)
第二节 利润预测的程序	(666)
第三节 利润总额的预测	(666)
第四节 利润预测中因素分析法的应用	(668)
第五节 目标利润的预测	(670)
第六节 获利能力分析	(674)
第七节 保本点分析	(676)
第三十三章 销售预测	(680)
第一节 销售预测的意义	(680)
第二节 销售预测的步骤	(681)
第三节 定性销售预测	(682)
第四节 定量销售预测	(684)
第三十四章 成本预测	(694)
第一节 成本预测的意义	(694)
第二节 成本预测的原则	(695)
第三节 成本预测的步骤	(695)
第四节 可比产品成本预测	(696)
第五节 不可比产品成本预测	(701)
第三十五章 资金需用量预测	(703)
第一节 资金需用量预测的意义	(703)
第二节 资金需用量预测的步骤	(703)
第三节 资金需用总量预测	(704)

第四节	固定资金需用量预测	(708)
第五节	流动资金需用量预测	(713)
第三十六章	订价决策	(716)
第一节	影响订价决策的基本因素	(716)
第二节	订价决策的目标	(717)
第三节	订价决策的方法	(718)
第四节	订价的具体策略	(731)
第三十七章	存货决策	(735)
第一节	存货决策的基本模型	(735)
第二节	存货决策基本模型的扩展	(739)
第三节	不确定情况下的存货决策	(747)
第三十八章	长期投资决策	(754)
第一节	长期投资决策的意义	(754)
第二节	现金流量	(755)
第三节	资本成本	(758)
第四节	投资决策评价指标	(764)
第五节	固定资产经济寿命和最低年均成本	(771)
第六节	固定资产更新和大修理决策	(776)
第三十九章	全面预算	(780)
第一节	全面预算的意义	(780)
第二节	全面预算的构成	(781)
第三节	编制预算的组织	(781)
第四节	全面预算的编制	(783)
第五节	弹性预算	(794)
第六节	滚动预算	(800)
第七节	零基预算	(801)
第四十章	标准成本制度	(803)
第一节	标准成本制度的意义	(803)
第二节	标准成本法与定额成本法的比较	(803)
第三节	标准成本的种类及其制定	(805)
第四节	成本差异的计算和分析	(807)
第五节	成本差异的账务处理	(812)
第四十一章	责任会计(上)	(816)

第一节	责任会计的意义	(816)
第二节	责任会计的主体与客体	(822)
第三节	责任会计的原则	(823)
第四节	责任会计的职能	(824)
第五节	责任会计的任务	(825)
第六节	责任中心的建立	(826)
第七节	内部结算	(835)
第八节	责任转账和责任仲裁	(858)
第九节	责任预算	(859)
第十节	责任控制	(870)
 第四十二章 责任会计(下)		 (880)
第一节	“双轨制”核算与考核	(880)
第二节	“双轨制”核算与考核的优缺点及应用条件	(887)
第三节	“两结合”核算与考核	(888)
第四节	“两结合”核算与考核的优缺点及应用条件	(902)
第五节	“三结合”核算与考核	(903)
第六节	“三结合”核算与考核的优缺点及应用条件	(915)
第七节	内部利润核算与考核	(916)
第八节	内部利润核算的优缺点及应用条件	(922)

中华人民共和国主席令

第二十四号

《中华人民共和国会计法》已由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议于 1999 年 10 月 31 日修订通过,现将修订后的《中华人民共和国会计法》公布,自 2000 年 7 月 1 日起施行。

中华人民共和国主席 江泽民

1999 年 10 月 31 日

中华人民共和国会计法

(1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过
根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议

《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正

1999年10月31日第九届全国人民代表大会

常务委员会第十二次会议修订)

目 录

- 一 总 则
- 二 会计核算
- 三 公司、企业会计核算的特别规定
- 四 会计监督
- 五 会计机构和会计人员
- 六 法律责任
- 七 附 则