

XINKUIJIHESUAN

新会计核算与账户

检查手册

YUZHANGHUJIANCHASHOUCE



九州图书出版社



新会计核算与账户检查手册

主编 易仁萍

上 卷

九洲图书出版社

责任编辑:闫 爽

图书在版编目(CIP)数据

新会计核算与帐户检查手册/易仁萍主编. - 北京:九洲图书出版社,
1998.10

ISBN 7-80114-306-X

I. 新… II. 易… III. 会计检查-手册 IV. F231.6-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 22824 号

新会计核算与帐户检查手册

出版:九洲图书出版社(北京市西城区车公庄大街 6 号,市委党校 2 号楼)

邮编:100044 电话:68366742)

经销:全国新华书店

印刷:北京市京东印刷厂

开本:787×1092 毫米 1/16

字数:230 万字

印张:94.5

版次:1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—3000 册

书号:ISBN 7-80114-306-X/F·19

定价:480 元(上、下卷)

《新会计核算与账户检查手册》编委会

主 编 易仁萍 (中华人民共和国审计署南京审计学院院长、高级审计师)

副 主 编 庄恩岳 (审计署审计科研所副所长、研究员)
陈雨露 (中国人民大学财政金融学院常务副院长、副教授)

王明珠 (长春大学经贸学院副院长、副教授)

撰 稿 人 易仁萍 庄恩岳 陈雨露 王明珠 尹 平
施继明 朱从敏 刘建军 何成梁 杨 杰
余 泳 王会金 陈丹萍 韩晓梅 吴中春
朱明秀 王国志 黄慧群 王卫平 吴艳芬
郭彩云 郑 丽 蒋文春 王福利 邓吉荣
李喜英 郑斯忠 孙桂春 张兴东 史玉凤
王 忠 王京茹 胡静波 蒋文春 赵 磊
李方彬 孔宪臣 姜 虹 杜海鹏 瑜 平
朱 峥 何占娟 钟 华 周 艳 史英明
张光春 贾玉洁 翟金天 文 聪 张德瑞
李 敏 杨尚莲 曲道君 侯玉珍 朱彦珍
李 丽 程 莉 陆宇健 石蓉友 刘立叶
云一龙 武 震 廖金梅 张 蕾 马本太
王晓红 李玲璞 吴树畅 邱立全 郭 文

肖寒	武进	史丽	朱波	骆梅
傅敏敏	解国军	尚晓芳	何春风	李玉梅
时现	王春来	曾洪波	虞祖英	徐峰
林清芳	孟昭燕	刘敏	高淑玲	李文
叶青	杨永铭	厉仁平	张国维	史成仁
李浙生	李静微	王光宇	马惠生	兰平
田军生	陈佰能	周涛	白寻	王贵兰
苗蔚	李蕊	沈新敏	贝海成	吴进
陶明	何东泽	叶玲萍	何丰	胡富梅
钟华	贺雅青	刘克生	刘晓明	谷才进
王勃敏	郑俊	李和华	贺轩慧	贾先丛
刘发顺	徐斌	许珂	(云南师范大学)	

前 言

全方位的财务会计制度改革是建立社会主义市场经济体制的必要条件。国家从1993年7月1日起实行了“两则”、“两制”，标志着崭新的会计核算体系已经替代传统的会计核算体系。由于我国的国情所限，会计制度改革分为两步走，第一步先出台《企业会计准则》等，第二步待时机成熟以后再出台具体会计准则。经过几年的努力，财政部已经制定了几十个具体会计准则，并向海内外专家教授、有关部门进行广泛的征求意见，准备在恰当的时候予以颁布。目前，财政部已经颁布《关联方》、《现金流量表》和《资产负债表日后事项》三个具体准则，并开始实施。这一切表明我国的会计改革已经到了实质性阶段，也说明我国的会计工作有了一个质的飞跃。

目前会计信息失真的现象比较严重，给国民经济带来了极大的危害。对会计信息进行“打假”，是全社会的当务之急。会计核算和账户检查不仅是财务会计工作的基础，而且也是审计监督、统计监督、技术监督、银行监督、会计监督、财政监督、计划监督、纳税检查以及其他经济监督的基础。国家从今年开始对部分国营大中型企业实行稽察特派员制度，其核心也是实际经济监督。因此，对上千万财会人员和几百万与财务会计和账户检查工作有关的人员来说，及时“充电”（知识更新），不断学习社会主义市场经济的新知

识，积极上进，则能给本职工作带来事半功倍的效果。

由于建立和完善社会主义市场经济体制是个庞大的系统工程，且会计改革有个循序渐进的过程，同时限于作者的水平，书中难免有不当之处，敬请指正。

编者

一九九八年七月

目 录

第一篇 新会计核算实务

第一章 总 论	(3)
第一节 会计假设	(3)
第二节 会计原则	(5)
第三节 会计要素与会计等式	(10)
第二章 现金及应收款项	(14)
第一节 现 金	(14)
第二节 应收及预付账款	(21)
第三节 应收票据	(30)
第三章 存 货	(35)
第一节 存货概述	(35)
第二节 存货的交接方式及收发凭证手续	(43)
第三节 存货的实际成本法	(49)
第四节 存货的计划成本法	(59)
第五节 存货的成本与市价孰低法	(71)
第六节 存货的其他估价方法	(74)
第七节 存货清查	(78)
第四章 对外投资	(79)
第一节 对外投资的分类	(79)
第二节 短期投资	(80)
第三节 长期投资	(83)
第五章 长期资产	(94)
第一节 固定资产	(94)
第二节 无形资产	(106)
第三节 递延资产及其他资产	(110)
第六章 负 债	(113)

第一节 负债的特征与分类·····	(113)
第二节 流动负债·····	(114)
第三节 长期负债·····	(143)
第四节 债务重整·····	(155)
第七章 所有者权益 ·····	(157)
第一节 投入资本·····	(157)
第二节 资本公积·····	(161)
第三节 留存收益·····	(162)
第四节 股本核算的几个特殊问题·····	(164)
第八章 成本及费用 ·····	(167)
第一节 费 用·····	(167)
第二节 成本计算基本方法·····	(187)
第三节 变动成本法·····	(203)
第四节 标准成本法·····	(215)
第九章 收入及利润 ·····	(224)
第一节 收 入·····	(224)
第二节 利 润·····	(231)
第三节 利润分配·····	(237)
第十章 外币业务 ·····	(240)
第一节 外币业务概述·····	(240)
第二节 外币业务核算·····	(244)
第三节 外币报表折算·····	(255)
第十一章 财务会计报表 ·····	(262)
第一节 资产负债表·····	(262)
第二节 损益表·····	(268)
第三节 财务状况变动表·····	(271)
第四节 现金流量表·····	(296)
第五节 合并会计报表·····	(302)
第六节 合并报表附注·····	(322)
第十二章 借款费用资本化 ·····	(328)
第一节 借款费用概念·····	(328)
第二节 借款费用资本化的确认·····	(331)
第三节 借款费用资本化会计核算·····	(334)
第十三章 所得税会计 ·····	(340)
第一节 所得税会计概述·····	(340)
第二节 所得税会计处理方法·····	(344)
第三节 所得税在会计报表中的揭示与资产负债表债务法简介·····	(367)

第二篇 会计核算依据

一、税收法规	(373)
中华人民共和国增值税暂行条例	(373)
增值税专用发票使用规定(试行)	(376)
关于印发《出口货物退(免)税若干问题规定》的通知	(380)
出口货物退(免)税管理办法	(382)
财政部 国家税务总局关于外商投资企业出口货物税收问题的通知	(388)
中华人民共和国消费税暂行条例	(389)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(392)
消费税若干具体问题的规定	(395)
中华人民共和国资源税暂行条例	(398)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	(399)
中华人民共和国企业所得税暂行条例	(401)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	(403)
中华人民共和国营业税暂行条例	(410)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(413)
关于企业所得税若干优惠政策的通知	(417)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	(420)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则	(424)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(438)
中华人民共和国个人所得税法	(443)
中华人民共和国印花税法暂行条例	(446)
中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则	(448)
中华人民共和国土地增值税暂行条例	(451)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	(452)
中华人民共和国税收征收管理法	(456)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(463)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	(471)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税 专用发票犯罪的决定	(472)
企业所得税若干政策问题的规定	(474)
中华人民共和国发票管理办法实施细则	(476)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(482)
国家税务总局、海关总署关于进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知	(486)
全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、	

消费税、营业税等税收暂行条例的决定·····	(488)
国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等 税收暂行条例有关问题的通知·····	(489)
国家税务总局关于外商投资企业出口退税问题的通知·····	(490)
征收个人所得税若干问题的规定·····	(491)
财政部 国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知·····	(496)
中华人民共和国进出口关税条例·····	(597)
中华人民共和国发票管理办法·····	(501)
二、财务会计法规·····	(506)
企业会计准则·····	(506)
工业企业财务制度·····	(512)
工业企业会计制度若干问题的补充规定·····	(527)
关于印发企业住房基金会计处理补充规定的通知·····	(530)
关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知·····	(531)
关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解答·····	(537)
关于上市公司会计处理补充规定的通知·····	(539)
关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知·····	(539)
企业财务通则·····	(550)
企业执行现行会计制度有关问题的解答·····	(555)
关于外汇管理体制改革的有关会计处理的补充规定·····	(557)
关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知·····	(558)
关于外汇管理体制改革的有关外币业务会计处理的规定·····	(559)
企业所得税会计处理的暂行规定·····	(561)
关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知·····	(564)
关于增值税会计处理的补充通知·····	(565)
关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知·····	(566)
关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知·····	(571)
关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定的通知·····	(571)
关于境外上市的股份制试点企业利润分配问题的通知·····	(572)
关于上市公司利润分配会计处理规定的通知·····	(572)
三、其他有关法规·····	(574)
全国所有制工业企业转换经营机制条例·····	(576)
中华人民共和国外资企业法·····	(584)
中华人民共和国注册会计师法·····	(586)
中华人民共和国全民所有制工业企业法·····	(591)
禁止证券欺诈行为暂行办法·····	(597)
中华人民共和国外资金融机构管理条例·····	(601)
中华人民共和国中外合资经营企业法·····	(606)
中华人民共和国公司法·····	(608)

银行账户管理办法	(634)
股票发行与交易管理暂行条例	(637)
公开发行股票公司信息披露实施细则(试行)	(649)
全国人大常委会关于惩治违反公司法的犯罪的决定	(654)
中华人民共和国企业破产法(试行)	(656)
中华人民共和国民事诉讼法通则(节选)	(660)
中华人民共和国民事诉讼法(节录)	(673)
中华人民共和国担保法	(674)
中华人民共和国涉外经济合同	(683)
中华人民共和国仲裁法	(686)
中国人民银行关于进一步改革外汇管理体制的公告	(693)
中华人民共和国票据法	(696)
异地托收承付结算办法	(706)
违反银行结算制度处罚规定	(710)
禁止向企业摊派暂行条例	(713)
国有企业财产监督管理条例	(717)
中外合资经营企业合营各方出资的若干规定	(720)
中华人民共和国中外合作经营企业法	(721)
国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定	(724)
国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定	(728)
中华人民共和国外汇管理条例	(731)
违反外汇管理处罚施行细则	(736)
结汇、售汇及付汇管理暂行规定	(738)
国有资产评估管理办法施行细则	(742)
国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	(750)
银行结算办法	(755)
商业汇票办法	(764)
国有资产评估管理办法	(767)

第三篇 账户检查方法

第一章 资产账户	(773)
第一节 货币资金账户检查	(773)
第二节 应收及预付款项账户检查	(788)
第三节 存货账户检查	(801)
第四节 投资账户检查	(819)
第五节 固定资产和在建工程账户检查	(825)
第六节 无形资产和递延资产账户检查	(844)

第七节 流动资产查账的方法与技巧	(856)
第八节 对外投资查账的方法与技巧	(881)
第九节 固定资产查账的方法与技巧	(887)
第十节 无形资产和递延资产查账的方法与技巧	(896)
第二章 负债类账户	(903)
第一节 流动负债账户检查	(903)
第二节 长期负债账户检查	(923)
第三节 长期负债检查的方法与技巧	(932)
第四节 长期负债的检查方法与技巧	(950)
第三章 所有者权益类账户检查	(955)
第一节 所有者权益账户检查	(955)
第二节 所有者权益审计的方法与技巧	(967)
第四章 收入、费用和损益类账户	(979)
第一节 收入和成本费用账户检查	(979)
第二节 收入的审计方法与技巧	(994)
第三节 费用的检查方法与技巧	(1002)
第四节 企业所得税的检查方法与技巧	(1019)
第五章 资产负债表检查	(1030)
第一节 资产负债表概述	(1030)
第二节 资产负债表检查的依据	(1037)
第三节 资产负债表检查的方法与程序	(1047)
第四节 资产负债表项目检查	(1058)
第五节 资产负债表的常见错弊	(1070)
第六章 损益表及利润分配表检查	(1078)
第一节 损益表及利润分配表概述	(1078)
第二节 损益表及利润分配表总体检查	(1082)
第三节 损益表及利润分配表项目检查	(1086)
第七章 财务状况变动表检查	(1103)
第一节 财务状况变动表概述	(1103)
第二节 财务状况变动表检查依据	(1106)
第三节 财务状况变动表项目检查	(1112)
第四节 财务状况变动表检查分析	(1121)
第八章 现金流量表检查	(1126)
第一节 现金流量表概述	(1126)
第二节 现金流量表检查依据	(1128)
第三节 现金流量表项目检查	(1132)
第四节 现金流量表检查分析	(1151)
第九章 合并会计报表检查	(1154)
第一节 合并会计报表概述	(1154)

第二节 合并会计报表检查依据	(1169)
第三节 合并会计报表项目检查	(1178)
第四节 对商誉的检查	(1197)
第十章 其他财务报表检查	(1202)
第一节 外币报表检查	(1202)
第二节 通货膨胀调整报表检查	(1208)
第三节 中期财务报表、分片报表检查	(1211)
第四节 增值表检查	(1213)
第五节 纳税报表检查	(1215)

第四篇 账户检查依据

第一章 独立审计准则（一）	(1231)
中国注册会计师独立审计准则序言	(1231)
独立审计基本准则	(1233)
独立审计具体准则第1号——会计报表审计	(1234)
中国注册会计师执业规范指南第1号——年度会计报表审计	(1237)
独立审计具体准则第2号——审计业务约定书	(1278)
独立审计具体准则第3号——审计计划	(1280)
独立审计具体准则第4号——审计抽样	(1283)
独立审计具体准则第5号——审计证据	(1286)
独立审计具体准则第6号——审计工作底稿	(1288)
独立审计具体准则第7号——审计报告	(1291)
独立审计实务公告第1号——验资	(1294)
中国注册会计师执业规范指南第3号——验资	(1296)
第二章 独立审计准则（二）	(1340)
中国注册会计师职业道德基本准则	(1340)
中国注册会计师质量控制基本准则	(1342)
中国注册会计师职业后续教育基本准则	(1344)
独立审计具体准则第8号——错误与舞弊	(1346)
独立审计具体准则第9号——内部控制与审计风险	(1348)
独立审计具体准则第10号——审计重要性	(1353)
独立审计具体准则第11号——分析性复核	(1355)
独立审计具体准则第12号——利用专家的工作	(1357)
独立审计具体准则第13号——利用其他注册会计师的工作	(1359)
独立审计具体准则第14号——期初余额	(1362)
独立审计具体准则第15号——期后事项	(1364)
独立审计实务公告第2号——管理建议书	(1366)

独立审计实务公告第3号——小规模企业审计的特殊考虑	(1368)
独立审计实务公告第4号——盈利预测审核	(1370)
第三章 常用图表	(1374)
第一节 审计工作底稿	(1374)
第二节 企业内部审计常用图表	(1442)

第一篇

新会计核算实务

