



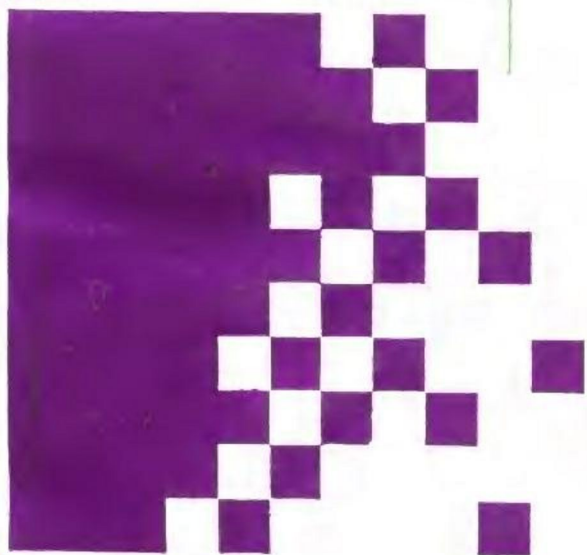
韩殿文 万魁诚 樊华

主编

大连理工大学出版社

帐务处理手册

ZHANGWUCHULISHOUCE





中财 B0015659

帐务处理手册

035464

主 编 韩殿文 万魁诚

樊 华

副主编 鞠国利 陈忠兴

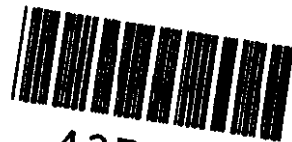
王书云 薛仁龙

韩振元

中央财经金融学院图书馆藏

总 号

书 号



437973

大连理工大学出版社

(辽) 新登字 16 号

图书在版编目 (CIP) 数据

帐务处理手册/韩殿文主编. —大连:大连理工大学出版社, 1994. 9

ISBN 7-5611-0887-7

I. 帐… II. 韩… III. 会计方法-手册
IV. F231. 4-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 04485 号

帐务处理手册

Zhangwu Chuli Shouce

韩殿文 万魁诚 樊 华 主编

* * *

大连理工大学出版社出版发行

(邮政编码:116024)

东北财经大学印刷厂印刷

* * *

开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张:22 $\frac{1}{4}$ 字数:553 千字

1994 年 6 月第 1 版 1994 年 9 月第 2 次印刷

印数:5001—14000 册

责任编辑:王君仁 责任校对:夏 宇

封面设计:冀贵收

* * *

ISBN 7-5611-0887-7

F · 165

定价:24.00 元

前 言

为配合各行业、各部门和各单位做好会计核算工作，正确执行会计准则、财务通则，适应经济体制改革深入发展的需要，我们根据财政部 1992 年末以来陆续颁发的各行业会计制度，结合各行业会计核算工作的实践，编写了这本实用性较强的《帐务处理手册》。

帐务处理是整个会计工作的中心环节，它涉及面广、政策性强，而且十分复杂，为使本书能满足会计工作的需要，我们在编写过程中，坚持“准”“实”“新”的原则，“准”即以会计准则、财务通则，各行业会计制度为依据；“实”即力求内容简明实用；“新”即选择最新的核算资料。

全书共八个部分 2421 个分录，其中：工业会计 547 个分录，交通运输会计 224 个分录，施工会计 322 个分录；商品流通会计 355 个分录，饮食服务会计 305 个分录，对外经济合作会计 179 个分录，银行会计 198 个分录，预算会计 291 个分录，分录例解完整，提要简明、章节段落清晰，而且每部分的各章经济业务连续编号，查阅方便，可供各行业、各部门和各单位广大财会人员在实际工作中处理各种业务事项，以及大中专院校、财会学习班的师生教学和学习的参考。

我们希望本书的出版对当前以至今后一段时间的会计工作起到导向、咨询和促进作用，成为会计专业的一本重要工具书，并愿关心会计工作的读者通过阅读本书有所裨益。

本书在编写过程中，辽宁省财政厅孙德金同志、大连市财政局张贵华同志、盘锦市财政局郭孟春、于庆和同志、鞍钢进出口

公司林荫同志、辽河油田郑济莲、邵景忠同志、海城市财政局王朝汉、王勇同志、大连石油七厂文延普同志、大连耐酸泵厂赵艳芳、张国庆同志等，给予大力支持和帮助，并提出许多宝贵意见，在此一并表示衷心感谢。

编著者

1994. 4

目 录

第一部分 工业会计

第一章 货币资金及应收款项的核算	3
第一节 现金的核算	3
第二节 银行存款的核算	5
第三节 其他货币资金的核算	10
第四节 外币业务的核算	12
第五节 应收及预付款项的核算	18
第二章 存货的核算	25
第一节 材料采购收发的核算	25
第二节 委托加工材料、包装物、低值易耗品的核算	37
第三节 产成品、自制半成品的核算	46
第四节 存货清查的核算	48
第三章 对外投资的核算	53
第一节 短期投资的核算	53
第二节 长期投资的核算	54
第四章 固定资产的核算	61
第一节 固定资产购建、转入和转出的核算	61
第二节 固定资产折旧和修理的核算	67
第三节 固定资产租赁的核算	69
第四节 固定资产清理和清查的核算	71
第五节 无形资产的核算	73
第五章 成本和费用的核算	76
第一节 成本的核算	76
第二节 期间费用的核算	91
第六章 负债的核算	96

第一节 流动负债的核算	96
第二节 长期负债的核算	112
第七章 所有者权益的核算	121
第一节 投入资本的核算	121
第二节 资本公积的核算	127
第三节 留存收益的核算	129
第八章 营业收入、利润和利润分配的核算	132
第一节 营业收入的核算	132
第二节 利润的核算	137
第三节 利润分配的核算	143

第二部分 交通运输会计

第一章 货币资金的核算	147
第一节 现金和银行存款的核算	147
第二节 其他货币资金的核算	150
第三节 外币业务的核算	151
第二章 应收款项的核算	154
第一节 应收帐款的核算	154
第二节 应收票据的核算	155
第三章 存货的核算	157
第一节 材料的核算	157
第二节 营运车辆耗用燃料和在用轮胎的核算	162
第三节 低值易耗品的核算	163
第四节 委托加工材料的核算	165
第五节 存货清查的核算	166
第四章 固定资产的核算	168
第一节 固定资产增加的核算	168
第二节 固定资产减少的核算	169
第三节 固定资产折旧和修理的核算	170
第四节 固定资产清理和清查的核算	171
第五章 无形资产和递延资产的核算	174

第一节	无形资产的核算	174
第二节	递延资产的核算	175
第六章	投资的核算	176
第一节	短期投资的核算	176
第二节	长期投资的核算	177
第七章	负债的核算	181
第一节	流动负债的核算	181
第二节	长期负债的核算	185
第八章	成本、费用的核算	189
第一节	营运间接费用的核算	189
第二节	辅助营运费用的核算	189
第三节	运输成本的核算	190
第四节	管理费用和财务费用的核算	191
第九章	收入和利润的核算	194
第一节	收入的核算	194
第二节	利润的核算	195
第十章	所有者权益的核算	197
第一节	实收资本的核算	197
第二节	资本公积的核算	198
第三节	盈余公积和利润分配的核算	199

第三部分 施工会计

第一章	货币资金和短期投资的核算	205
第一节	现金的核算	205
第二节	银行存款的核算	207
第三节	其他货币资金的核算	209
第四节	外币业务的核算	211
第五节	短期投资的核算	215
第二章	应收及预付款项的核算	217
第一节	应收票据的核算	217
第二节	应收帐款与坏帐准备的核算	218

第三节	预付帐款和其他应收款的核算	220
第四节	内部往来与备用金的核算	223
第三章	存货的核算	226
第一节	材料采购的核算	226
第二节	材料领用的核算	228
第三节	材料其他收发业务的核算	230
第四节	低值易耗品的核算	232
第五节	周转材料的核算	234
第六节	材料盘盈、盘亏及价格调整的核算	237
第七节	产成品的核算	239
第四章	长期投资的核算	241
第一节	股票投资的核算	241
第二节	债券投资的核算	242
第三节	其他投资的核算	244
第五章	固定资产的核算	247
第一节	固定资产增加的核算	247
第二节	固定资产减少的核算	251
第三节	固定资产折旧的核算	253
第六章	无形资产，递延资产和其他资产的核算	254
第一节	无形资产的核算	254
第二节	递延资产的核算	255
第三节	其他资产的核算	255
第七章	负债的核算	258
第一节	流动负债的核算	258
第二节	长期负债的核算	261
第八章	工程成本和期间费用的核算	265
第一节	工程成本的核算	265
第二节	期间费用的核算	271
第九章	营业收入的核算	275
第一节	工程结算收入的核算	275
第二节	其他业务收入的核算	277

第十章 利润和利润分配的核算	280
第一节 利润形成的核算	280
第二节 利润分配的核算	282
第十一章 所有者权益的核算	286
第一节 投入资本的核算	286
第二节 资本公积的核算	287
第三节 盈余公积的核算	288

第四部分 商品流通会计

第一章 货币资金和结算款项的核算	293
第一节 货币资金的核算	293
第二节 外币业务的核算	297
第三节 结算款项的核算	299
第二章 批发商品存货的核算	305
第一节 商品购进的核算	305
第二节 商品销售的核算	310
第三节 商品储存的核算	317
第四节 委托代销商品、受托代销商品、出租商品和 加工商品的核算	318
第三章 零售商品存货的核算	324
第一节 商品购进的核算	324
第二节 商品销售的核算	331
第三节 商品储存的核算	336
第四章 非商品存货的核算	339
第一节 材料物资的核算	339
第二节 低值易耗品的核算	341
第三节 包装物的核算	343
第五章 固定资产的核算	348
第一节 固定资产取得的核算	348
第二节 固定资产减少的核算	352
第三节 固定资产折旧的核算	354

第六章 无形资产、递延资产和特准储备物资的核算	356
第一节 无形资产的核算	356
第二节 递延资产的核算	357
第三节 特准储备物资的核算	358
第七章 对外投资的核算	360
第一节 短期投资的核算	360
第二节 长期投资的核算	361
第八章 债券发行和借款的核算	366
第一节 债券发行的核算	366
第二节 借款的核算	368
第九章 费用和税金的核算	371
第一节 费用的核算	371
第二节 税金的核算	374
第十章 所有者权益的核算	377
第一节 资本的核算	377
第二节 资本公积金和盈余公积金的核算	379
第三节 利润的核算	380
第四节 利润分配的核算	382

第五部分 旅游、饮食服务会计

第一章 货币资金的核算	387
第一节 现金的核算	387
第二节 银行存款的核算	388
第三节 货币资金划转的核算	390
第四节 其他货币资金支出的核算	392
第二章 结算款项的核算	393
第一节 应收帐款的核算	393
第二节 预收款项的核算	395
第三节 应付帐款的核算	395
第四节 应付工资的核算	397
第五节 应交税金、教育费附加及应付利润的核算	398

第六节 其他应收款项及其他应付款项的核算	400
第三章 存货的核算	402
第一节 原材料的核算	402
第二节 燃料的核算	404
第三节 低值易耗品的核算	405
第四节 物料用品的核算	406
第五节 库存商品的核算	407
第四章 对外投资的核算	409
第一节 短期投资的核算	409
第二节 长期投资的核算	410
第五章 固定资产的核算	414
第一节 固定资产增加的核算	414
第二节 固定资产减少的核算	417
第三节 固定资产折旧的核算	417
第四节 固定资产清理的核算	418
第六章 无形资产及递延资产的核算	420
第一节 无形资产的核算	420
第二节 递延资产的核算	421
第七章 借款的核算	422
第一节 短期借款的核算	422
第二节 长期借款的核算	423
第八章 应付债券和长期应付款的核算	425
第一节 应付债券的核算	425
第二节 长期应付款的核算	427
第九章 所有者权益的核算	429
第一节 实收资本的核算	429
第二节 资本公积的核算	430
第三节 盈余公积的核算	431
第十章 收入、成本、费用和税金核算	432
第一节 收入的核算	432
第二节 成本的核算	433

第三节	费用的核算	434
第四节	营业税金及附加的核算	437
第十一章	营业外收支的核算	439
第一节	营业外收入的核算	439
第二节	营业外支出的核算	440
第十二章	利润及利润分配的核算	441
第一节	本年利润结转的核算	441
第二节	利润分配的核算	442

第六部分 对外经济合作会计

第一章	实收资本的核算	447
第一节	实收资本增加的核算	447
第二节	实收资本减少的核算	449
第二章	货币资金和结算款项的核算	450
第一节	货币资金收入的核算	450
第二节	货币资金支出的核算	452
第三节	货币资金划转的核算	454
第四节	应收票据和应付票据的核算	457
第五节	应收帐款和应付帐款的核算	459
第三章	存货的核算	463
第一节	材料物资的核算	463
第二节	商品的核算	467
第三节	实物结算物资收入和销售的核算	469
第四节	低值易耗品和周转材料的核算	470
第五节	存货的盘盈、盘亏和毁损的核算	471
第四章	投资的核算	472
第一节	短期投资的核算	472
第二节	长期投资的核算	472
第五章	固定资产的核算	478
第一节	固定资产增加的核算	478
第二节	固定资产减少的核算	481

第三节	固定资产折旧的核算	483
第六章	无形资产和递延资产的核算	484
第一节	无形资产的核算	484
第二节	递延资产的核算	485
第七章	负债的核算	487
第一节	借款的核算	487
第二节	应付福利费的核算	489
第三节	应付创汇奖励金的核算	490
第四节	其他流动负债的核算	490
第五节	企业债券的核算	492
第六节	长期应付款的核算	495
第八章	成本和费用的核算	496
第一节	直接费用的核算	496
第二节	间接费用的核算	501
第三节	期间费用的核算	503
第九章	损益的核算	507
第一节	营业收入的核算	507
第二节	营业成本的核算	508
第三节	营业税金核算	508
第四节	投资收益的核算	509
第五节	营业外收入的核算	510
第六节	营业外支出的核算	511
第七节	递延收益的核算	511
第十章	利润和利润分配的核算	513
第一节	结转本年利润的核算	513
第二节	利润分配的核算	515

第七部分 银行会计

第一章	存款业务的核算	521
第一节	单位存款的核算	521
第二节	储蓄存款的核算	522

第三节 存款计息的核算	523
第二章 结算业务的核算	525
第一节 银行汇票的核算	525
第二节 银行本票的核算	527
第三节 商业汇票的核算	529
第四节 支票的核算	530
第五节 托收承付及委托收款的核算	532
第六节 汇兑的核算	534
第三章 贷款业务的核算	537
第一节 信用贷款的核算	537
第二节 抵押贷款的核算	538
第三节 贴现贷款的核算	538
第四节 再贴现及专项贷款的核算	539
第五节 贷款利息的核算	541
第四章 货币发行与现金收付的核算	543
第一节 货币发行与回笼的核算	543
第二节 现金日常收付的核算	544
第三节 其他现金收付的核算	544
第五章 信托投资业务的核算	547
第一节 信托业务的核算	547
第二节 投资业务的核算	549
第六章 联行往来的核算	553
第一节 全国联行往来的核算	553
第二节 分、支行辖内往来的核算	555
第三节 联行汇差计算与划拨的核算	555
第七章 金融机构往来的核算	557
第一节 缴存存款的核算	557
第二节 信贷资金调拨的核算	558
第三节 拆借资金的核算	558
第四节 跨系统转汇的核算	559
第五节 向中央银行借款的核算	561

第八章 国库业务的核算	562
第一节 预算收入缴纳与退库的核算	562
第二节 预算收入报解的核算	563
第三节 预算款项支拨的核算	565
第九章 外汇业务的核算	568
第一节 外汇存贷款的核算	568
第二节 贸易结算业务的核算	570
第三节 非贸易结算业务的核算	572
第十章 资本金及固定资产的核算	573
第一节 实收资本的核算	573
第二节 资本公积、盈余公积的核算	573
第三节 固定资产的核算	574
第十一章 财务损益的核算	577
第一节 收入的核算	577
第二节 支出及成本的核算	578
第三节 利润及利润分配的核算	579

第八部分 预算会计

第一章 财政机关总预算会计	583
第一节 预算收入的核算	583
第二节 税务机关税收的核算	585
第三节 预算拨款的核算	588
第四节 预算支出的核算	589
第五节 预算周转金的核算	590
第六节 预算往来款项的核算	590
第七节 有价证券的核算	592
第八节 财政预算外收支的核算	593
第九节 财政专项周转金的核算	595
第十节 财政预算外往来款项的核算	596
第十一节 财政年终结余的核算	597
第二章 事业行政单位预算会计	600

第一节	领拨经费的核算	600
第二节	经费存款的核算	601
第三节	经费现金的核算	602
第四节	经费往来的核算	603
第五节	单位有价证券的核算	604
第六节	经费支出的核算	605
第七节	经费包干结余的核算	606
第八节	应返还限额的核算	607
第九节	抵支收入的核算	607
第十节	固定资产的核算	608
第十一节	经费材料的核算	611
第十二节	单位预算外收支的核算	612
第十三节	专用基金的核算	613
第十四节	专项资金的核算	614
第十五节	单位预算外往来款项的核算	615
第十六节	事业储备周转金的核算	616
第十七节	财政专户存款的核算	616
第十八节	应缴预算收入的核算	617
第十九节	差额预算拨款的核算	617
第二十节	业务收入和其他收入的核算	618
第二十一节	业务支出、专项资金支出、调济支出和上交上级 支出的核算	619
第二十二节	差额单位往来款项的核算	621
第二十三节	差额单位结余的核算	623
第二十四节	医院的会计核算	624
第二十五节	自收自支单位的会计核算	630
第二十六节	产品成本	635
第二十七节	服务费用的核算	637

附录:

附录一	企业会计准则	641
附录二	工业企业主要会计事项分录举例	652