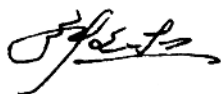


现代实用会计

刘桂珍 编著



序



经济越发展,会计越重要。正如马克思指出的,“会计对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”^① 随着我国社会主义现代化建设事业的不断发展和改革开放政策的深入贯彻,各个领域的经济活动日益繁多和复杂,会计核算的内容也越来越丰富,会计工作的重要性也越来越为人们重视。要充分发挥会计在经济管理中的重要作用,既要根据我国有计划商品经济发展的需要,对传统的会计学体系进行改革,逐步建立和完善具有中国特色的会计理论和方法体系,又必须加强会计队伍建设,不断提高会计人员素质和会计工作水平。

《现代实用会计》一书的编写,适应了我国社会主义现代化建设对会计核算的要求。本书吸收了我国会计界近年来在会计改革方面的研究成果和国外先进的会计方法和会计管理经验,构建了一套较为完整的会计体系。它包括会计原理、管理会计、专业会计和会计检查四个部分。每一部分都从基本原理、基本方法和实际应用的结合上加以阐述。突出现代性是本书的一大特色。本书在马克思主义经济学原理的指导下,增加了现代会计的内容,如新产品开发决策分析,接受追加订货决策分析,亏损产品是否应停、转产等决策分析等。注重实用性,是本书的另一大

^① 马克思:《资本论》第2卷,第152页。

特色。书中的每个问题都有具体核算和帐务处理的实例,并从理论和实际的结合上加以说明,而且均结合了财政部最近修订颁发的统一会计制度的有关内容。本书内容广泛,各个领域的会计人员都可以从中得到有益的启示,许多会计问题可以从书中找到答案。

本书作者具有 20 多年的实际会计工作经验,基本理论功底比较深厚,为了写这本书,她查阅了大量的有关资料,是在 3 年多时间内利用业余时间完成的。愿她的著作早日问世,为社会主义现代化建设作出自己的贡献。

1990 年 10 月

目 录

第一篇 会计原理

一、总论

会计.....	1
会计的性质.....	2
社会主义会计的重要作用.....	3
现代会计学的种类和内容.....	4
会计人员的职责.....	4
会计人员的权限.....	5
会计人员工作规则.....	6
中华人民共和国会计法	18
会计档案管理办法	23

二、资金平衡原理

资金来源与资金占用	28
资金来源与资金占用的相互关系	29
资金平衡表	29
资金循环和周转	30
费用、成本和收入、利润	31
利润或亏损的计算	32

利润表	32
资金平衡表与利润表的内在联系	33

三、复式记帐和帐户

会计四要素	34
会计业务分析	35
收付实现制和权责发生制	37
会计科目和帐户	38
设置帐户的原则	38
帐户的结构	39
单式记帐	39
复式记帐法	40
帐户的对应关系与会计分录	40
借贷记帐法	41
借贷记帐法的运用	43
增减记帐法	46
增减记帐法的运用	48
资金收付记帐法(一)	50
资金收付记帐法(二)	53
资金收付记帐法的运用(一)	54
资金收付记帐法的运用(二)	56
复式记帐的作用	58
总分类帐户和明细分类帐户	58
总分类帐户和明细分类帐户的平行登记	59

四、会计凭证和帐簿

会计凭证及其作用	60
原始凭证的内容和填制要求	61

原始凭证的审查	62
记帐凭证的内容和填制要求	63
记帐凭证的审查	64
会计帐簿的种类	64
错帐更正的方法	66
结帐	68
对帐	69
错帐的查找方法	69

五、会计核算形式

会计核算形式	71
记帐凭证核算形式	72
汇总记帐凭证核算形式	73
科目汇总表核算形式	75
多栏特种日记帐核算形式	76
日记总帐核算形式	79

六、财产清查、货币资金、结算

财产清查	80
财产清查的种类	81
永续盘存制和实地盘存制	82
实物资金的清查	83
货币资金的清查	84
财产清查结果的处理程序	85
财产清查结果的帐务处理	86
货币资金与结算	88
现金管理制度	88
现金管理暂行条例	89

银行存款的核算	94
---------------	----

第二篇 管理会计

一、总论

管理会计	95
管理会计的形成与发展	96
管理会计与现代管理学的关系	97
财务会计与管理会计的区别与联系	99
管理会计的基本内容	99
管理会计的重要作用	100
企业会计机构的组织系统	101

二、管理成本概说

管理成本的特点和内容	102
成本按职能的分类	103
成本性态	103
变动成本	104
固定成本及其分类	104
总成本公式	105
混合成本	106
相关范围	107
混合成本分解方法	108
边际利润和边际利润率	111
边际利润的实质	112
全部成本法与变动成本法	112
全部成本法和变动成本法在编制收益表方面的差别	114
全部成本法的优缺点	115

变动成本法的优缺点.....	116
----------------	-----

三、预测分析

预测分析.....	117
预测分析的一般步骤.....	118
预测分析的基本方法.....	118
保本点的预测.....	119
安全边际.....	120
达到保本点的开工率.....	121
利润的预测.....	121
确定目标利润.....	121
预测目标销售量.....	122
确定产品售价.....	122
销售预测.....	123
趋势预测分析法.....	124
因果预测分析法.....	125
市场调查法.....	127
判断分析法.....	127
成本预测的重要性.....	128
成本预测的一般方法.....	129
提出目标成本.....	129
成本预测分析的专门方法——高低点法.....	130
成本预测分析的专门方法——加权平均法.....	131
成本预测分析的专门方法——回归分析法.....	132
资金需要量的预测方法.....	134

四、短期经营决策分析与长期投资决策分析

经济决策.....	135
-----------	-----

经济决策的分类.....	136
决策分析.....	137
决策分析的一般程序.....	137
短期决策分析的专门方法——差量分析法.....	138
固定设备是购置还是租赁的决策.....	139
固定设备生产能力如何得到充分利用的决策分析.....	140
新产品开发的决策分析.....	142
接受追加订货的决策分析.....	143
亏损产品应否停产的决策分析.....	144
亏损产品应否转产的决策分析.....	146
零部件是自制还是外购的决策分析.....	147
半成品进一步加工或出售的决策分析.....	149
产品最优售价的决策分析.....	150
长期投资决策.....	152
长期投资决策的内容和分类.....	153
货币的时间价值.....	153
投资的风险价值.....	154
资金成本.....	154
现金流量.....	155
评价长期投资方案的基本方法——净现值法.....	156
评价长期投资决策的基本方法——内含报酬率法.....	156
评价长期投资决策的基本方法——投资回收期法.....	157
评价长期投资方案的基本方法——现值指数法.....	157
评价长期投资方案的基本方法——年平均投资报酬 率法.....	158

五、企业全面预算的编制

全面预算.....	158
-----------	-----

编制全面预算的作用.....	159
业务预算及编制方法.....	160
专门决策预算.....	161
财务预算.....	161
弹性预算.....	162
零基预算.....	163
滚动预算.....	164

六、责任会计

经济责任制.....	165
完善经济责任制必须处理好几个关系.....	166
责任会计.....	167
责任会计的作用.....	168
建立责任会计制度的基本原则.....	169
责任中心.....	169
成本中心.....	170
责任成本和产品成本的区别.....	171
利润中心.....	171
投资中心.....	172
内部转移价格.....	173
制定内部转移价格的方法.....	174

七、成本控制

成本控制的含义.....	175
变动成本控制制度.....	176
固定成本控制制度.....	176
价值工程.....	177
价值工程分析的基本原理.....	177

开展价值工程分析的程序与步骤	179
价值工程的应用范围和效果	181
成本差异的性质	182
价格差异的计算与分析	182
数量差异的计算与分析	183
固定制造费用成本差异的计算与分析	184
标准成本计算	185
成本差异的帐务处理	186
成本控制的原则	187

第三篇 专业会计

一、工业会计

(一)概论	189
工业会计	189
工业企业的会计机构设置	189
工业企业会计的记帐方法	191
工业企业的会计科目名称和编号	191
(二)工资的核算	192
工资总额的组成	192
计时工资的计算	194
计件工资的计算	195
工资支付的核算	197
工资分配的核算	199
(三)固定资产的核算	
固定资产、固定基金	200
固定资产的特点	201
固定资产的分类	202

固定资产的计价.....	204
固定资产原始价值的确定.....	204
固定资产的登记对象.....	206
固定资产增加的核算.....	207
固定资产减少的核算.....	213
固定资产折旧的计算方法.....	215
固定资产折旧的提取范围.....	216
固定资产原值的确定.....	217
应按工作量法计提折旧的设备.....	218
固定资产折旧的核算.....	218
无形资产的核算.....	219
固定资产修理的种类.....	220
固定资产大修理的核算.....	221
固定资产经常修理的核算.....	223
租入固定资产的核算.....	223
租出固定资产的核算.....	225
固定资产报废清理的核算.....	226
固定资产清查的核算.....	227
(四)材料的核算.....	228
材料的分类.....	228
材料的计价.....	230
材料的收入凭证.....	232
材料的发出凭证.....	234
按实际成本计价材料收入的核算.....	237
按实际成本计价材料发出的核算.....	239
发出材料实际成本的计算方法.....	240
材料收入按计划成本计价的核算.....	241
材料发出按计划成本计价的核算.....	243

委托加工材料的核算.....	245
包装物的特点及会计科目的应用.....	246
生产领用和随同产品出售包装物的核算.....	248
出租、出借包装物的核算	249
低值易耗品的特点及摊销方法.....	253
材料清查的核算.....	255
超储积压物资的核算.....	257
(五)成本核算.....	258
成本的内容和实质.....	258
成本开支范围.....	259
成本核算的任务和要求.....	260
生产费用的分类.....	262
生产费用按经济性质的分类.....	262
生产费用按经济用途的分类.....	263
生产费用的其他分类.....	263
成本计算的分类.....	264
成本计算的基础.....	265
成本计算应设置的成本费用会计科目.....	266
要素费用计入产品成本的原则.....	268
材料费用的分配.....	268
固定资产折旧费的分配.....	270
工资及提取的职工福利基金的分配.....	270
其他费用的分配.....	270
待摊费用的核算.....	271
预提费用的核算.....	272
辅助生产费用的核算与分配.....	273
辅助生产费用的直接分配法.....	274
辅助生产费用的一次交互分配法.....	275

辅助生产费用的计划成本分配法	276
辅助生产费用的代数分配法	277
辅助生产费用的顺序分配法	277
车间经费的核算	279
企业管理费的核算	280
废品损失的核算	281
在产品成本的核算	282
在产品成本的定额成本计算法	283
在产品成本的定额比例分配计算法	283
在产品成本的约当产量计算法	284
在产品的计价方法	284
产品成本核算对象	285
产品成本计算的品种法	285
产品成本计算的分批法	288
产品成本计算分步法的特点	290
产品成本计算的逐步结转分步法	290
产品成本计算的平行结转分步法	294
产品成本计算的分类法	296
产品成本计算的定额法	297
(六)产成品、销售、利润的核算	300
产成品和成品资金	300
产成品收发核算的凭证及手续	301
产成品收发的明细分类核算	302
产成品收发的总分类核算	303
发出商品和销售所涉及的会计科目	305
发出商品和销售的核算	307
利润总额的组成	310
利润形成的核算	311

利润分配的核算	313
(七)对外投资的核算	318
对外投资及价值的确定	318
向其他单位投资的核算	319
以专项资金购买债券的核算	321
(八)专用基金及专用拨款的核算	322
专用基金	322
更新改造基金的核算	322
大修理基金的核算	326
职工福利基金的核算	326
职工奖励基金的核算	328
生产发展基金的核算	329
风险保证金的核算	330
专用拨款的核算	330
(九)会计报表	333
会计报表的作用	333
编制会计报表的基本要求	334
会计报表的种类	334
会计报表总则	335

二、商业会计

(一)概论	337
商业会计在商业经济管理中的地位与作用	337
商业会计工作的基本任务	338
商业会计的记帐方法和会计科目	338
商业会计核算的一般原则	340
商业经营过程的组成环节	341
(二)货币资金、银行借款和结算业务的核算	341

货币资金、银行借款、结算业务.....	342
商业企业实行现金管理的意义和内容.....	342
业务周转金的核算.....	343
银行借款及原则.....	344
银行借款的种类.....	344
银行存款和银行借款的存贷分户与存贷合一.....	346
应收、应付款的核算.....	347
(三)批发商品流转的核算.....	348
批发商品流转业务会计核算的主要特点.....	348
商品购进的含义、核算范围.....	349
商品销售的含义、核算范围.....	349
商品购进和销售的入帐时间.....	350
确定商品流转核算方法的原则.....	351
商品流转核算的一般方法.....	351
商品购进交接方式.....	352
商品购进的核算.....	352
在途商品的明细分类核算.....	353
拒付货款和拒收商品的核算.....	355
进货退出的核算.....	356
进货退、补价的核算.....	357
购进商品短缺和溢余的核算.....	358
销售帐户的设置方法.....	359
仓库商品销售的核算.....	360
直运商品销售的核算.....	361
购货单位拒付货款和拒收商品的核算.....	364
销货退回的核算.....	365
销售商品退、补价的核算.....	366
托售商品的核算.....	366

库存商品削价和调价的核算	367
商品销售成本的计算原理	368
商品销售成本的计算方法	368
委托加工业务的内容	371
委托加工拨付加工原材料的核算	372
委托加工支付加工费和税金及收回加工成品的核算	372
委托加工商品成本的计算	373
(四)零售商品流转的核算	374
零售商品流转的特点	374
零售商品售价金额核算的内容	375
零售商品购进的核算	376
零售商品销售的核算	377
已销商品进销差价的计算	378
商品调价的核算	379
商品削价的核算	380
商品盘点短缺和溢余的核算	381
鲜活商品核算的特点	382
鲜活商品进价金额核算的内容和方法	383
(五)农副产品收购的核算	384
农副产品收购核算的特点	384
农副产品收购资金的拨付	385
直接收购副产品的核算	386
农副产品委托代购的核算	388
农副产品清选整理的核算	390
农副产品调拨、销售的核算	391
活畜禽加工、销售的核算	392
活畜禽储存的核算	393
(六)包装物、低值易耗品和物料用品的核算	394