

新 会计制度全释

XIN KUAIJIZHIDU GUANSHI

□ 黄菊波 张兴汉 主编 □

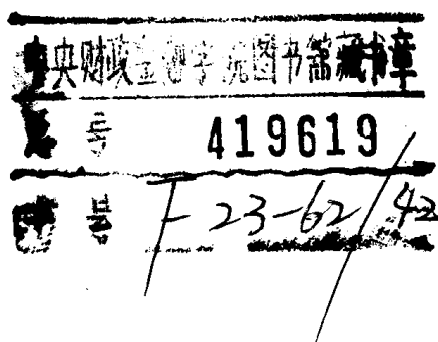
□ 经济科学出版社 □



新会计制度全释

黄菊波 主编
张汉兴

CD33924



经济科学出版社

(京)新登字 152 号

责任编辑:侯加恒
封面设计:张卫红

新会计制度全释

黄菊波 张汉兴 主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

一二〇一工厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 51.5 印张 1730000 字

1993 年 6 月第一版 1993 年 11 月第二次印刷

印数: 23001—26000 册

ISBN 7—5058—0576—2/F·467 定价: 55.00 元

撰 稿 人(以姓氏笔划为序)

于小旺	马乃云	王 华	冯淑萍	汤谷良	刘玉廷	刘光忠	刘静芳
许玉红	朱海林	应 唯	李 军	李玉环	李尊农	李瑞华	肖书胜
杨小舟	杨远根	杨钦锋	杨俊梅	杨晓锋	狄 恺	张汉兴	张学青
张象至	孟纪庚	孟得利	陆守兵	陈 琦	陈武朝	陈毓圭	郑博奎
金育青	施用斌	郭彩云	娄宏伟	胡世明	邵进兴	高大勇	高云正
高铁军	贾 谋	陶存文	顾建国	黄孝波	黄菊波	廉 英	高 颖
龚国伟	董仕军	彭干清	彭征远	蔡丽兰	穆培林		清

前

言

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要,财政部制定颁布了《企业会计准则》以及分行业的企业会计制度。这次会计改革的起点高,对贴近国际会计惯例为目标,对深化企业改革,促进企业转换经营机制,将产生重大影响。面对会计制度的重大变革,广大会计工作者迫切需要更新知识,尽快熟练地掌握和运用新的会计制度。我们组织编写《新会计制度全释》,正是为了适应上述需要,为广大会计工作者服务,提供一部在执行新会计制度时可以随手检索、参照使用的实用工具书。

《全释》采用词条形式,着重阐明新会计制度实务操作。全书共分八篇,即会计准则篇,共同业务会计核算篇,行业企业会计核算篇,新旧会计制度的转换衔接与调帐篇,释疑篇,特殊业务会计处理篇,会计管理篇和附录。前五篇共三十五章,是全释的基本内容,是参与制定会计准则和新会计制度的有关同志共同编写的,具有一定的权威性。会计管理篇包括管理会计和会计分析两章,由从事科研、教学的专家编写,兼收国内和国外的一些有用做法,它虽不属于全释的基本内容,但可为广大会计工作者在实施新会计制度的形势下搞好会计管理,或遇到类似问题时借鉴,并使《全释》体系具有完整性。

从1993年7月1日起实行新的会计制度,在改革的深度和广度上都是前所未有的,加上体制、财务制度等方面的原因,新旧会计制度转换必然会遇到一些需要衔接和过渡的问题,其中有些问题比较易于明确,有些问题则比较复杂,有关部门也正在制定具体的补充规定和新旧制度衔接办法。《全释》对后一类问题,即尚未明确的问题,摆出不同观点,进行探讨,使广大财务会计工作者有必要的理论准备和实务操作准备,以利于在有关部门下达正式文件后,顺利实现转换与衔接。

在《全释》附录中,收录了《企业会计准则》、《企业财务通则》、工业企业和商品流通企业的会计制度和财务制度,以及各行业企业的主要会计事项分录举例,以便于广大会计人员参照执行。

《全释》在编写、审定和出版过程中,经济科学出版社的领导和编辑给予了积极合作,付出了辛勤的劳动。

《全释》尽管在编写、审定过程中力求理论上准确、实务上可行,总纂时也尽可能地吸收了最新的信息,但也难免有疏漏乃至错误之处,请读者批评指正。

主编

1993.4

目

录

第一篇 会计准则

第一章 会计准则概述

会计准则的制定依据	3
会计准则的涵义	3
会计准则与原会计核算制度的区别	4
原会计核算制度主要缺陷	4
制定和实施会计准则的必要性	5
会计准则的结构和内容	6
我国会计准则的制定过程	6
《企业会计准则》取得的重大突破	6
会计准则的适用范围	8

第二章 会计核算基本前提和一般原则

会计核算的基本前提	9
会计实体前提	9
持续经营前提	10
会计期间前提	11
货币计价前提	11
会计核算一般原则	12
客观性原则	12
相关性原则	12
可比性原则	13
一贯性原则	14
及时性原则	14
明晰性原则	15
权责发生制原则	15
配比原则	16
谨慎性原则	16
历史成本原则	17
划分收益性支出与资本性支出的原则	17
重要性原则	18

第三章 会计要素

会计要素的涵义	19
新的会计平衡公式	19

资产要素的定义	20
资产要素的分类	21
资产要素核算的基本要求	21
负债要素的定义	29
负债要素的分类	30
流动负债的核算	31
长期负债的性质	33
长期借款的条件和程序	33
企业债券的发行程序	34
债券溢价和折价的摊销	35
其他长期负债的内容	36
所有者权益要素的定义	37
所有者权益要素的分类	39
投入资本的核算	39
资本公积的核算	43
盈余公积的核算	45
未分配利润的核算	45
收入要素的定义	45
收入要素的分类	46
收入要素核算的基本要求	47
费用要素的定义	49
费用的分类	49
费用要素核算的基本要求	50
利润要素的定义	56
利润要素的分类	56
利润要素核算的基本要求	56

第四章 财务报告

财务报告的定义	62
财务报告的作用	62
财务报告的种类	63
财务报告的编报要求	64
资产负债表的特点及其作用	65
资产负债表的格式和编制方法	66
损益表的作用	68

损益表的格式和编制方法	68	日后发生事项	92
利润分配表的编制方法	69	国际会计准则 11——建筑合同会计	92
财务状况变动表及其作用	70	国际会计准则 12——所得税会计	93
财务状况变动表的格式和编制方法	71	国际会计准则 13——流动资产和流动负债的 反映方法	93
现金流量表及其作用	73	国际会计准则 14——按分部编报财务资料	93
现金流量表的格式和编制方法	73	国际会计准则 15——反映价格变动影响的 资料	94
会计报表附表的内容	74	国际会计准则 16——固定资产的会计处理	94
会计报表附注的内容	75	国际会计准则 17——租赁的会计处理	95
第五章 国外会计准则的发展		国际会计准则 18——收入的确认	95
美国会计准则的发展	76	国际会计准则 19——企业财务报表中对退休 金的会计处理	96
加拿大会计准则的发展	76	国际会计准则 20——政府补助的会计处理和 政府援助应公布的事项	96
英国会计准则的发展	76	国际会计准则 21——外币汇率变动的会计处理	96
德国会计准则的发展	77	国际会计准则 22——企业合并的会计处理	97
法国会计准则的发展	78	国际会计准则 23——借款费用的资本化	97
荷兰会计准则的发展	78	国际会计准则 24——关于有关联者应公布 事项	97
日本会计准则的发展	78	国际会计准则 25——投资的会计处理	98
日本的会计法规体系	79	国际会计准则 26——退休金计划的会计和报告	98
香港会计准则的发展	81	国际会计准则 27——合并财务报表和对子 公司投资的会计处理	98
台湾会计准则的发展	82	国际会计准则 28——对联营企业投资的会计 处理	99
澳大利亚会计准则的发展	82	国际会计准则 29——恶性通货膨胀经济中的 财务报告	99
新西兰会计准则的发展	84	国际会计准则 30——银行和类似金融机构财 务报表应提供的资料	99
国际会计准则委员会及国际会计准则的发展	86	国际会计准则 31——合资经营中权益的财务 报告	99
国际会计准则 1——会计政策的说明	89		
国际会计准则 2——在历史成本基础上存货 的计价与揭示	90		
国际会计准则 3——合并财务报表	90		
国际会计准则 4——折旧会计	90		
国际会计准则 5——财务报表应提供的资料	91		
国际会计准则 6——会计对价格变动的反映	91		
国际会计准则 7——财务状况变动表	91		
国际会计准则 8——非常项目、前期调整项目 和会计政策的变动	91		
国际会计准则 9——研究与开发会计	92		
国际会计准则 10——或有事项和资产负债表			

第二篇 共同业务会计核算

第一章 会计制度概述

我国会计制度的历史情况	103
会计核算制度改革的必要性及其目标	105
制定新的行业会计制度的指导思想与原则	107
新会计制度体系	108

新会计制度的基本内容	109
------------------	-----

第二章 货币资金及应收帐款的核算

货币资金	111
现金的核算	111
货币结算方法	111

银行存款的核算	112
其他货币资金	113
其他货币资金的核算	113
应收帐款及其确认	114
坏帐	114
直接转销法	114
备抵法	114
应收帐款余额百分比法	114
帐龄分析法	115
销货百分比法	115
应收帐款的核算	115
预付帐款的核算	115

第三章 应收票据及短期投资

应收票据的核算	116
商业汇票的概念	116
商业汇票的种类及基本要素	117
应收票据的计价	117
应收票据的贴现	117
短期投资	118
短期投资的计价	118
短期投资的核算	119
短期投资收益的确认	119
长期投资向短期投资的划转	120

第四章 存 货

存货的内容(范围)	121
存货的分类	121
存货数量的确定方法	121
存货入帐价值的确定原则	122
存货入帐价值确定中的购货折扣	122
存货入帐价值确定中的附带成本	123
存货入帐价值确定中的制造费用	123
发出存货的成本计价	124
先进先出法	124
加权平均法	125
移动平均法	125
后进先出法	125
个别计价法或分批计价法	126
成本与市价孰低法	126
各类存货实际成本的组成内容及计算方法	127
材料物资采购业务的核算	128
采购保管费的核算	128
库存材料的核算	129
低值易耗品的核算	129
材料成本差异的核算	130

周转材料的核算	131
委托加工材料的核算	132
产成品的核算	132
自制半成品的核算	133
商品采购业务的核算	133
库存商品及商品削价损失的核算	134
加工商品的核算	134
出租商品的核算	134

第五章 长期投资

长期投资核算概述	136
长期投资会计分类	136
股权投资的成本法	137
股权投资的权益法	137
股票投资的核算	138
债券投资的核算	138
其他投资的核算	140
长期投资和长期投资的结转	141
长期投资在资产负债表上的列示	141

第六章 固定资产

固定资产的定义及标准	142
固定资产的分类	142
固定资产的计价方法	143
固定资产价值的构成	143
投资人投入的固定资产的核算	143
购入固定资产的核算	144
自制自建固定资产的核算	144
租入固定资产的核算	145
接受捐赠固定资产的核算	145
盘盈固定资产的核算	145
固定资产出售、报废、毁损的核算	145
向其他单位投资转出固定资产的核算	146
盘亏固定资产的核算	146
计提固定资产折旧的依据	146
计提固定资产折旧的范围	147
计算固定资产折旧的方法	147
提取固定资产折旧的核算	147
固定资产修理的核算	148

第七章 无形资产、递延资产和其他资产

无形资产	149
无形资产的计价	149
无形资产核算概述	149
专利权的核算	149
商标权的核算	149

非专利技术的核算	150
土地使用权的核算	150
商誉的核算	151
无形资产所有权与使用权转让的核算	151
无形资产投资的核算	152
无形资产摊销的核算	152
递延资产	152
递延资产的计价和核算	153
递延资产的换算	153
其他资产及其核算	153

第八章 流动负债

负债与所有者权益的区别	154
负债的概念及特点	154
流动负债的概念及分类	154
短期借款的核算	155
应付票据的核算	155
应付帐款及预收帐款的核算	156
应付工资的核算	157
应付福利费的核算	158
应交款项的核算	159
其他暂收及应付款的核算	160
应付短期债券的核算	160
或有负债	161
流动负债在资产负债表上的列示	162

第九章 长期负债

长期负债核算概述	163
长期负债的分类	163
长期负债费用的资本化	164
借款费用资本化	164
申请借款的原则及条件	165
申请借款履行的程序	165
应付债券	166
债券的发行	166
债券的基本要素	167
债券的计价	167
债券折价或溢价摊销的直线法	168
债券折价或溢价摊销的实际利率法	169
债券的偿还	169
长期借款的核算	170
应付债券的核算	173
其他长期负债	173

第十章 所有者权益

投入资金核算中应注意的几个问题	174
-----------------	-----

独资企业投入资金的核算	175
有限责任公司投入资金的核算	175
股份有限公司投入资金的核算	176
现有企业改组为股份制企业的处理	177
投入资本的帐务处理	178
资本公积的核算	178
留存收益的分类	180
留存收益的核算	181
实收资本的增减变动的条件	183
实收资本增减变动的核算	183

第十一章 成本费用

理论成本	185
实际应用成本	185
产品成本	185
产品成本和期间费用	185
全部成本法	185
制造成本法	186
工程施工成本核算	187
房地产开发产品成本的核算	187
商品采购成本核算	187
期间费用的范围	188
期间费用的核算	188

第十二章 营业收入、利润及利润分配

主营业务收入	189
其他业务收入	189
主营业务收入与其他业务收入的关系	189
营业收入的实现	189
主营业务收入与成本的科目设置	191
主营业务收入的核算	192
销售折扣与折让的核算	192
主营业务税金及附加的核算	193
主营业务成本的核算	193
其他业务收支的核算	194
利润总额	194
利润总额的核算方法	194
利润分配的核算	195

第十三章 外币业务

记帐本位币	197
外币业务的记帐方法	197
外汇汇率	197
汇兑损益的确认	198
汇兑损益的计算方法	198
汇兑损益的核算	199

调剂外汇的核算	199
外汇额度的核算	200

第十四章 会计报表

会计报表体系	201
对外报送的会计报表种类	201
对外报送会计报表的报送单位和报送时间	201
对外报送的会计报表编报基本要求	201
资产负债表	202
资产负债表与资金平衡表的主要区别	202
资产负债表的填报口径	202
资产负债表填报中应注意的问题	206
损益表的编制	207
损益表填报口径	208
损益表栏目的填列方法	209
财务状况变动表	209
财务状况变动表的编制基础	210
财务状况变动表的填报口径	210
影响流动资金的主要因素	212
财务状况变动表平衡要求	212
利润分配表	212

利润分配表的填报口径	212
利润分配表栏目的填列方法	213
主营业务收支明细表	213
主营业务收支明细表的特点	213
主营业务收支明细表的填报口径	214
企业内部会计报表的特点	215
产品生产成本表	215
工程(产品、作业)成本表	216
主要产品单位成本表	216
产品生产、销售成本表	217
制造费用明细表	217
期间费用明细表	218
产品销售费用明细表	218
经营费用明细表	219
管理费用明细表	219
营业外收支明细表	220
投资收益明细表	221
固定资产及累计折旧表	221
固定资产购建支出表	222
存货明细表	223

第三篇 各行业企业会计核算

第一章 工业企业会计核算

工业企业	227
工业企业会计制度	227
工业企业会计制度的特点	227
工业企业会计科目的设置原则	228
新、旧会计科目的对照	228
存货的核算	229
坏帐的核算	229
对外投资的核算	230
预收、预付帐款的核算	231
待摊费用和预提费用的核算	232
固定资产的计价	232
固定资产折旧的核算	233
固定资产修理的核算	233
固定资产清理和盘盈、盘亏的核算	233
费用类别	234
工业企业的成本	234
成本开支范围和成本项目	235
新、旧制度在成本核算上的差异	235

成本计算对象	236
生产费用核算的科目设置	236
产品成本计算单	237
材料费用的分配	237
人工费用的分配	238
燃料及动力费用的归集和分配	240
其他要素费用的归集和分配	240
辅助生产成本的归集和分配	240
制造费用的归集与分配	241
生产费用在完工产品和在产品之间的分配	242
约当产量法	242
定额比例法	243
完工产品成本的结转	243
产品成本计算的品种法	243
产品成本计算的分批法	244
产品成本计算的分步法	245
产品成本计算的分类法	246
产品成本计算的定额法	246
产品销售收入的核算	247
销售退回、折扣与折让的核算	248

产品销售成本的核算	248
销售税金及附加的核算	249
产品销售费用的核算	249
其他业务收入和其他业务支出的核算	250
管理费用的核算	250
财务费用的核算	250
营业外收入的核算	251
营业外支出的核算	251
利润的核算	252

第二章 商品流通企业会计核算

商品流通企业	253
商品流通企业会计制度	253
商品流通企业会计制度的特点	253
商品流通企业商品采购成本的界定	254
商品流通企业商品采购业务的核算	254
商品流通企业商品进货退价与进货补价的核算	255
商品流通企业购进商品溢余与短缺的核算	256
商品流通企业库存商品的核算	257
商品流通企业库存商品溢余与短缺的核算	257
商品流通企业商品削价准备的核算	258
商品流通企业商品调价的核算	258
商品流通企业加工商品的核算	259
商品流通企业出租商品的核算	259
商品流通企业商品销售入账时间的确定	260
商品流通企业商品销售入账价格的规定	260
商品流通企业商品销售的核算	260
商品流通企业受托代销商品的核算	261
商品流通企业商品销售折扣与折让的核算	262
商品流通企业分期付款发出商品的核算	263
商品流通企业异地商品销售的核算	263
商品流通企业出口销售商品的核算	264
商品流通企业销售税金及附加的核算	265
商品流通企业商品流通费的核算	266
商品流通企业利润总额和利润分配的核算	267

第三章 农业企业会计核算

农业企业	270
农业企业会计制度的特点	270
农业生产经营	270
农业材料的核算	270
农产品成本计算的一般规定	271
大田作物产品成本核算方法	272
大田作物单位面积成本核算方法	272
蔬菜产品的成本核算方法	272

间种套种作物成本核算方法	273
多年生作物的成本核算方法	273
苗圃产品成本核算方法	273
果树产品的成本核算方法	274
橡胶树产品成本核算方法	274
畜禽分群成本核算方法	274
畜禽产品成本核算方法	275
渔业生产的成本核算	276
土地的核算	276
土地开发费用的核算与处理	276
土地使用权有偿转让收入的核算与处理	276
国有农业企业财务包干及其核算	277
农业企业专项应付款的核算	277
家庭农场	278
农业企业与家庭农场经济往来的核算	278
农业企业收取“三费一利”的核算	278
农业企业与家庭农场其他经济往来的核算	279

第四章 施工企业会计核算

施工企业	280
施工企业会计制度的特点	280
新旧施工企业会计制度的主要变化	281
施工企业会计科目和会计报表的设置	282
施工企业会计科目分类	282
施工企业会计报表种类及总的编报要求	283
施工企业的资产	283
施工企业的负债及其核算	283
施工企业的所有者权益及其核算	284
施工企业与发包单位往来款项结算的核算	284
施工企业与分包单位往来款项结算的核算	284
施工企业内部往来款项的核算	285
施工企业周转材料的核算	285
施工企业临时设施的核算	285
施工企业建筑安装工程成本核算对象的确定	286
施工企业建筑安装工程成本项目的设置	286
施工企业建筑安装工程成本费用的归集和分配	286
施工企业建筑安装工程成本的核算	287
施工企业管理费用的核算	287
施工企业所属工业生产的核算	287
施工企业所属机械作业的核算	288
施工企业所属辅助生产的核算	288
施工企业工程结算收入的核算	288
施工企业工程结算成本的核算	289
施工企业工程结算税金及附加的核算	289
施工企业其他业务收入和其他业务支出的核算	

.....	289
施工企业利润的核算.....	289

第五章 运输(交通)企业会计核算

运输(交通)企业.....	291
运输(交通)企业会计制度.....	291
运输(交通)企业会计制度改革的主要内容.....	291
轮胎的核算.....	292
固定资产大修理的核算.....	292
运输(交通)企业成本费用的特点.....	293
运输(交通)企业成本费用核算的变化.....	293
辅助营运费用的核算.....	293
营运间接费用的核算.....	293
船舶固定费用的核算.....	293
船舶维护费用的核算.....	294
集装箱固定费用的核算.....	294
运输收入的核算.....	294
运输支出的核算.....	294
事故费用的核算.....	295
装卸收入和支出的核算.....	295
堆存收入和支出的核算.....	295
代理业务收入和支出的核算.....	295
港务管理收入和支出的核算.....	295
其他业务收入和支出的核算.....	296
汽车运输企业的成本核算.....	296
内河运输企业的成本核算.....	296
海洋运输企业的成本核算.....	297
海河港口企业的成本核算.....	298
运输(交通)企业主营业务收支明细表的编制.....	298

第六章 铁路运输企业会计核算

铁路运输企业.....	299
运输(铁路)企业会计制度.....	299
铁路运输企业会计核算的特点.....	299
铁路运输企业会计科目的分类.....	300
制服垫款的核算.....	300
材料采购的核算.....	301
材料的核算.....	302
燃料的核算.....	302
低值易耗品的核算.....	303
待摊费用的核算.....	303
拨付所属资金和上级拨入资金的核算.....	303
固定资产的核算.....	304
特准储备物资和特准储备资金的核算.....	305
预提费用的核算.....	305
上下级往来的核算.....	306

运输收入往来的核算.....	307
铁路建设基金的核算.....	307
所属上交利润的核算.....	307
运输收入的核算.....	307
铁路运输支出的核算.....	308
完成工作清算的核算.....	308
内部供应和销售收入的核算.....	308
内部供应和销售支出的核算.....	309
工附业支出的核算.....	309

第七章 民用航空运输企业会计核算

民用航空运输企业.....	311
民用航空运输企业器材采购的核算.....	311
民用航空运输企业航材消耗件、普通器材和 机上供应品的核算.....	311
民用航空运输企业高价周转件的核算.....	312
民用航空运输企业低值易耗品的核算.....	312
民用航空运输企业委托加工器材的核算.....	313
民用航空运输企业器材成本差异的核算.....	313
民用航空运输企业国内票证结算.....	313
民用航空运输企业国际票证结算.....	313
民航基础设施建设基金的核算.....	314
民用航空运输收入的核算.....	314
民用航空通用航空收入的核算.....	315
民用航空机场服务收入的核算.....	315
民用航空运输成本的核算.....	315
通用航空成本的核算.....	315
机场服务费用的核算.....	315
民用航空运输企业销售费用的核算.....	316
民用航空运输企业管理费用的核算.....	316
民用航空运输企业财务费用的核算.....	316
民用航空运输企业其他业务收入和其他业务 支出的核算.....	316
民用航空运输企业利润总额的核算.....	316
民用航空运输企业利润分配的核算.....	317

第八章 旅游、饮食服务企业会计核算

旅游、饮食服务企业会计制度的依据.....	318
旅游、饮食服务企业会计科目的设置.....	318
旅游、饮食服务企业会计制度的特点.....	319
旅游、饮食服务企业外币业务的核算.....	319
旅游、饮食服务企业应收帐款的核算.....	320
旅游、饮食服务企业坏帐的核算.....	320
旅游、饮食服务企业原材料的核算.....	321
旅游、饮食服务企业燃料的核算.....	321
旅游、饮食服务企业低值易耗品的核算.....	322

旅游、饮食服务企业物料用品的核算	323
旅游、饮食服务企业库存商品的核算	323
旅游、饮食服务企业应付帐款与其他应付款的核算	325
旅游、饮食服务企业应交税金核算	325
旅游、饮食服务企业营业收入的核算	326
旅游、饮食服务企业营业成本的核算	326
旅游、饮食服务企业营业费用的核算	327
旅游、饮食服务企业管理费用的核算	327
旅游、饮食服务企业营业税金及附加的核算	327
旅游、饮食服务企业资产负债表的编制	327
旅游、饮食服务企业损益表的编制	330
旅游、饮食服务企业财务状况变动表的编制	331
旅游、饮食服务企业利润分配表的编制	334
旅游、饮食服务企业营业收支明细表的编制	334

第九章 邮电通信企业会计核算

邮电通信企业	336
邮电用户欠费的核算	336
邮电用户预存款的核算	336
邮电通信企业营业款结算	336
邮电通信企业其他应收款的核算	336
邮电通信企业低值易耗品的核算	337
邮电通信企业集邮商品的核算	337
邮电通信企业固定资产的核算	338
邮电通信企业拨付所属资金和上级拨入资金的核算	338
邮电通信企业特准储备物资和特准储备基金的核算	338
邮电通信企业通信业务收入的核算	339
邮电通信企业邮政收入	339
邮电通信企业长途电信收入	340
邮电通信企业市内电话收入	341
邮电通信企业通信业务成本的核算	341
邮电通信企业邮政专业成本	342
邮电通信企业长途电信专业成本	342
邮电通信企业市内电话专业成本	342
邮电通信企业其他业务收入的核算	342
邮电通信企业其他业务支出的核算	343
邮电通信企业共同费用的核算	343
邮电通信企业管理费用的核算	343
邮电通信企业财务费用的核算	343
邮电通信企业财务成果的核算	344
邮电通信企业收支差额分配或利润分配的核算	344
邮电通信企业应交上级收支差额的核算	345

邮电通信企业所属上交收支差额的核算	345
-------------------------	-----

第十章 金融企业会计核算

金融企业	346
金融企业会计制度	346
金融企业会计制度的特点	346
金融企业会计科目和会计报表的设置	347
存放中央银行款项和向中央银行借款的核算	348
存放同业款项和同业存放款项的核算	348
存放联行款项和联行存放款项的核算	349
同业拆出和同业拆入的核算	349
短期贷款和中长期贷款的核算	349
贷款呆帐准备的核算	350
进出口押汇的核算	350
应收利息与应付利息的核算	350
坏帐准备的核算	351
贴现的核算	351
短期投资的核算	352
应收租赁款的核算	352
应收转租赁款和应付转租赁租金的核算	352
未实现租赁收益的核算	352
长期投资的核算	353
投资风险准备的核算	353
租赁物资和待转租赁物资的核算	354
经营租赁资产及其折旧的核算	354
活期存款和定期存款的核算	354
活期储蓄存款和定期储蓄存款的核算	355
应解汇款和汇出汇款的核算	355
保证金的核算	355
本票的核算	356
应交税金的核算	356
应付转租赁租金的核算	356
外汇买卖的核算	356
营业外收入与营业外支出的核算	357
其他营业收入与其他营业支出的核算	357
手续费收入和手续费支出的核算	357
金融机构往来收入和金融机构往来支出的核算	357
营业费用的核算	357
利息收入与利息支出的核算	358
投资收益和汇兑损益的核算	358
本年利润的核算	358

第十一章 保险企业会计核算

保险企业会计制度	359
保险种类	359

应收保费的核算	359	《对外经济合作企业会计制度》的特点	370
应收利息的核算	359	新旧会计制度核算内容的主要变化	371
应收、应付分保帐款的核算	359	新旧会计制度核算方法的变化	373
坏帐准备的核算	360	新旧制度会计报表的变化	374
拆入、拆出资金的核算	360	对外经济合作企业的会计科目	375
保户借款的核算	360	对外经济合作企业内部调拨存货的核算	376
保户储金的核算	361	对外经济合作企业实收资本的核算	376
贷款的核算	361	对外经济合作企业未分配利润的核算	377
贷款呆帐准备的核算	361	对外经济合作企业延期付款项目的核算	378
存出与存入分保准备金的核算	361	对外经济合作企业外币业务的核算	379
存出与存入保证金的核算	361	对外经济合作企业调剂外汇的核算	380
长期投资的核算	362	对外经济合作企业债券投资和筹资的核算	381
投资风险准备的核算	362	对外经济合作企业销售折扣与折让的核算	381
未到期责任准备金的核算	362	对外经济合作企业实物结算项目的核算	382
未决赔款准备金的核算	363	对外经济合作企业向其他单位投资的核算	383
长期责任准备金的核算	363	对外经济合作企业融资租赁固定资产的核算	384
寿险责任准备金的核算	363		
总准备金的核算	363	第十三章 房地产开发企业会计核算	
保费收入的核算	363	房地产开发企业	386
追偿款收入的核算	363	《房地产开发企业会计制度》的特点	387
利息收入的核算	363	新制度会计科目的分类	388
手续费收入与支出的核算	364	房地产开发企业预付帐款的核算	389
分保费收入与支出的核算	364	房地产开发企业开发产品的核算	389
赔款支出的核算	364	房地产开发企业分期收款开发产品的核算	390
退保金的核算	364	出租开发产品的核算	391
满期给付的核算	364	周转房的核算	392
死伤医疗给付的核算	365	预提配套设施费的核算	393
摊回分保赔款与费用的核算	365	开发产品成本核算对象和成本项目	
分保赔款支出与费用支出的核算	365	的设置原则	394
转回未决赔款准备金的核算	365	开发产品成本的归集与分配	394
提存未决赔款准备金的核算	365	配套设施开发成本的核算	396
转回未到期责任准备金的核算	365	代建工程开发成本费用的归集	396
提存未到期责任准备金的核算	365	开发产品竣工成本的结转	397
转回长期责任准备金的核算	366	房地产开发企业经营收入的确认	398
提存长期责任准备金的核算	366	房地产开发企业经营收入的核算	398
转回寿险责任准备金的核算	366	房地产开发企业其他业务的范围	399
提存寿险责任准备金的核算	366	房地产开发企业其他业务收入的核算	400
保护红利支出的核算	366	房地产开发企业利润的构成	401
		房地产开发企业利润的核算	402
		房地产开发企业利润分配的核算	403
		房地产开发企业资产负债表的编制方法	403
		房地产开发企业损益表的编制方法	404
		房地产开发企业利润分配表的编制方法	405
		房地产开发企业财务状况变动表的	
		编制方法	406
第十二章 对外经济合作企业会计核算			
对外经济合作企业	367		
对外经济合作企业从事的业务类别	367		
对外经济合作企业会计核算的特点	368		
对外经济合作企业会计制度	369		
《对外经济合作企业会计制度》的适用范围			
和管理权限	369		

第四篇 新旧财务会计制度的转换、衔接与调帐

第一章 新旧会计制度转换、衔接与调帐概述

新旧会计制度转换、衔接与调帐的涵义	411	工业企业“应弥补亏损”科目的转销	418
新旧会计制度转换、衔接与调帐的重要性	411	工业企业“专项存款”、“专项物资”、“专项应	
新旧会计制度转换、衔接与调帐的主要内容	412	收款”、“专项应交款”、“专项应付款”科目的转销	419
新旧会计制度转换、衔接与调帐应注意的问题	412	工业企业“工资基金”科目的转销	419

第二章 新旧会计制度转换、衔接与调帐的具体操作

会计核算模式与调帐的关系	413	工业企业“专用拨款”科目的转销	419
调帐的步骤	413	工业企业“待处理财产损失”、“待处理财产盘盈”	
调帐的类型	413	科目的合并与调帐	419
工业企业“包装物”、“低值易耗品”、“材料		工业企业“应收销货款”科目和“应付购货款”	
成本差异”科目的调整	414	科目的分解与调帐	419
工业企业“基本生产”、“辅助生产”、“自制半成品”和		工业企业“应付债券”科目的分解与调帐	419
“产成品”科目的调整	414	工业企业“利润”科目的分解与调帐	419
工业企业“分期收款发出商品”科目的调整	414	工业企业“利润分配”科目的分解与调帐	419
工业企业“固定资产”科目的调整	415	工业企业“销售”科目的分解与调帐	420
工业企业“短期投资”科目的设立与调帐	415	工业企业其他特殊业务的处理	420
工业企业“坏帐准备”科目的设立与调帐	416		
工业企业“固定资产清理”科目的设立与调帐	416		
工业企业“递延资产”科目的设立与调帐	416		
工业企业“应付福利费”科目的设立与调帐	416		
工业企业“短期借款”和“长期借款”科目的			
设立与调帐	417		
工业企业“长期应付款”科目的设立与调帐	417		
工业企业“实收资本”、“资本公积”、“和“盈余			
公积”科目的设立与调帐	417		
工业企业“待核销基建支出”科目的转销	418		
工业企业“燃料”、“超储积压物资”科目的转销	418		
工业企业“待摊税金”科目的转销	418		
工业企业“发出商品”科目的转销	418		

第三章 新旧财务制度的转换与衔接

新旧财务制度转换与衔接的重要性、主要内	
容和难点	421
新旧企业财务制度的适用范围	422
建立资本金制度与资本金的界定	422
按销售收入 1% 提取补充流动资金的问题	422
从销售收入中提取技术开发费的财务处理	422
长期借款利息和汇兑损益	423
超过三年未收回的应收帐款的处理	423
固定资产及其折旧处理	423
实行制造成本后的财务处理	423
短期贷款的加息和罚息的财务处理	424
原在税前抵扣的几项优惠政策的衔接	424
新财务制度与工效挂钩的衔接	424
承包制与新财务制度的衔接	424
价税分流与新财务制度的衔接	424

第五篇 释疑

我国会计改革的背景及总体目标是什么?	429	为什么有了《企业会计准则》,还要制定	
如何理解我国的会计准则是会计法规的		分行业企业会计制度?	430
重要组成部分?	429	会计准则与会计惯例是什么关系?	430

为什么说会计信息是国际通用的商业语言?	431	运用?	443
会计准则中为什么没有管理会计、会计监督		什么是固定资产折旧的双倍余额递减法,	
和会计人员等方面的规定?	432	怎样运用?	444
原会计核算制度存在哪些弊端?	432	为什么要将递延费用称为递延资产,哪些	
为什么要统一规定企业会计核算中采用借贷		待摊费用要分解记入递延资产?	444
记帐法?	433	为什么要按长于1年的一个营业周期对	
如何正确地运用借贷记帐法?	433	负债进行分类?	444
增减记帐法怎样向借贷记帐法转换?	433	什么是或有负债及其认定条件和报表	
为什么要将会计平衡公式“资金来源=资金		列示方法?	445
占用”改为“资产=负债+所有者权益”?	434	长期借款与传统的基建借款,专项借款	
企业的“资产”等同于企业的“财产”、“物资”		是什么关系?	445
吗?	435	借款利息的核算有哪些变化?	445
为什么要按流动性对企业资产进行分类?	435	什么是资本金、什么是资本金制度?	445
为什么还要以超过1年的一个营业周期为		新旧会计制度对资本金(基金)的核算有什么	
依据对资产进行分类?	435	不同?	446
何谓坏帐,确认坏帐的条件是什么?	436	财务会计改革后,成本管理有哪些变化?	447
如何进行坏帐损失的核算?	436	改革以后,成本开支范围有哪些变化?	447
如何提取坏帐准备?	436	完全成本法与制造成本法有什么区别?	447
提取坏帐准备是否会引起会计核算失实?	437	制造成本法与变动成本法有何不同?	448
为什么不对应收票据计提坏帐准备?	437	制造成本法有哪些好处,以前为什么没有	
固定资产盘亏、报废、毁损等为什么要改为		采用?	448
计入损益?	437	费用、成本与营业成本三者是什么关系?	448
企业以实物资产对外投资时,如何进行估价,		为什么将管理费用、财务费用和销售费用	
其重估价值与原帐面价值的差额如何入帐?		作为期间费用,计入当期损益?	449
.....	438	新旧会计制度在销售收入确认方面有哪些	
成本法与权益法有何区别?	438	变化?	449
购买股票时,实际支付的价款中含有已宣告		营业外收支项目有哪些变化,为什么?	449
发放股利的,为什么应将这部分股利作为应		新旧会计制度在损益核算上有什么差异?	450
收款入帐?	438	改革以后,利润按什么程序进行分配,具体	
购买债券时,实际支付的款项中包括应计		比例有没有规定?	451
利息的,为什么要将这部分利息作为应收款入帐?		财务报告与会计报表是什么关系?	451
.....	439	为什么要将资金平衡表改为资产负债表?	452
将于1年内到期的长期投资,为什么要在		如何分析资产负债表,可以了解企业的哪些	
流动资产下单独列示?	439	信息?	453
如何进行汇兑损益的核算?	439	一年内到期的长期负债为什么	
固定资产的核算有哪些变化?	440	要在资产负债表中转列在流动负债项目下?	
为什么要将融资租入固定资产算作企业			454
资产,怎样进行核算?	440	一年内到期的长期债券投资	
固定资产折旧政策有哪些变化?	441	为什么要在资产负债表中转列在流动资产	
固定资产分类办法有哪些变化?	441	项目下?	454
固定资产折旧年限有哪些变化?	442	损益表与利润表有什么区别?	454
什么是加速折旧法,它与年限平均法有什么		如何分析损益表,可以了解哪些信息?	455
区别?	442	为什么以前不要求编制财务状况变动表?	456
为什么要实行加速折旧法?	442	财务状况变动表有什么作用?	456
实行加速折旧法,有哪些具体政策?	443	什么是营运资金,为什么要以营运资金作为	
什么是固定资产折旧的年数总和法,怎样		编制财务状况变动表的基础?	457

在计算营运资金来源时,为什么要加上固定	
资产折旧、无形资产摊销等项目?	457
如何理解“营运资金来源—营运资金运用	
=流动资产增加数—流动负债增加数”	
这一公式?	457
什么是现金流量表及其特点?	458
现金流量表中的“现金”指的是什么?	458
现金流量表有什么作用?	458
如何编制现金流量表?	459
现金流量表与财务状况变动表有什么区别?	460
什么是比较会计报表?	460
什么是合并会计报表?	460
怎样编制合并资产负债表?	461
怎样编制合并损益表?	462
怎样编制合并财务状况变动表?	462
成本报表不再作为法定报表,企业是否可以	
不再编制成本报表了?	462
实施会计准则后,会计报表分析将有哪些	
变化?	462
分析会计报表有哪些方法?	463
会计报表分析包括哪些内容?	463
通过比较企业负债和所有者权益,可以获得	
哪些信息?	463
为什么要将基本建设与生产经营财务会计	
合并起来,合并以后怎样划分收益性支出与资本性	
支出?	464
为什么要取消企业“专用基金”和专户存储	
制度?	464
企业不再设立专项存款和专项物资帐户,	
是否意味着企业可以任意使用资金了?	464
取消专项存储将资金使用权交给企业,	
国家是否可以撒手不管了?	465
提取折旧不再形成更新改造基金,是否影响	
固定资产的更新改造资金来源?	465
不再提取大修理基金,是否会影响固定	
资产大修理?	465
会计准则施行后,对财政工作有哪些影响?	466
会计准则施行后,对企业财务工作有哪些	
影响?	466
会计准则施行后,对企业会计工作有哪些	
影响?	467
会计准则施行后,对会计监督有哪些新的	
要求?	468

第六篇 特殊业务会计处理

第一章 租赁会计

租赁的性质	471	租赁业的外汇政策	474
租赁的作用	471	租赁业的保险政策	474
租赁的特点	471	租赁业的信贷政策	474
租赁信用与商业信用的区别	471	租赁业务的交易手续	474
租赁信用与银行信用的区别	472	租金的一般构成要素	475
租赁信用与信托信用的区别	472	资产价格	475
租赁的分类	472	租赁期	475
经营租赁	472	影响租金水平的其他因素	475
融资租赁	473	保证金	476
直接融资租赁	473	残值	476
转租赁	473	起租日与计息日	476
售后回租租赁	473	租金的计算方法	476
衡平租赁	473	租赁业务的会计处理	477
国际租赁	473	经营租赁的核算	477
有关租赁业的政策	473	销售式租赁的核算	478
租赁业的税收政策	474	直接融资租赁的核算	479
		售后回租的核算	480
		转租赁的核算	480
		租赁财产改良的核算	481