

最新财务会计基础

蒋大鸣 等 编著
袁连生



北京航空航天大学出版社

最新财务会计实务

主编 王 明
副主编 王 明



北京理工大学出版社

最新财务会计基础

蒋大鸣 袁连生 编著
徐国方 胡恒社

北京航空航天大学出版社

(京)新登字 166 号

图书在版编目(CIP)数据

最新财务会计基础/蒋大鸣等编著. —北京:北京航空航天大学出版社,1993.6

ISBN 7-81012-411-0

I. 最…

I. 蒋…

II. 会计-基本知识

IV. F234.4

最新财务会计基础

ZUIXIN CAIWU KUAIJI JICHU

蒋大鸣 袁连生 等编著

责任编辑 许传安

北京航空航天大学出版社出版

(北京市学院路37号,邮编100083)

新华书店总店科技发行所发行 全国各地书店经售

河北省〇五印刷厂印装

* * *

850×1168 1/32 印张:10.5 字数:280千字

1993年6月第一版 1993年6月第一次印刷 印数:10 000册

ISBN 7-81012-411-0/F·025

定价:7.00元

内 容 简 介

本书以新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和新会计制度为依据,并参照国家教委最新颁布的会计大纲,详细介绍我国财务会计改革的内容、新财务会计核算实务及新会计科目的运用,具体包括会计基础理论、流动资产核算、长期资产核算、固定资产核算、无形资产和递延资产核算、流动负债核算、长期负债核算、投资者权益核算、外币业务核算、新会计报表(资产负债表、损益表、财务状况变动表)的基本原理和编制方法;新旧财务会计制度的转换与衔接;新财务会计核算体系与国际惯例的接轨等重要内容。本书以实例为主进行阐释,注重实用性和可操作性,便于读者理解和掌握;同时兼顾理论性,帮助读者更新会计理论知识。

本书结构合理,通俗易懂,可作各类财经院校、成人高校、夜大、干训学校学生学员的新财务会计制度入门教材,亦可作为在职财会人员、审计工作者培训之用,同时,对厂长、经理以及其他经济管理人员了解新财务会计制度,提供了最佳捷径。

序

从颁布《企业会计准则》和《企业财务通则》为新起点的中国会计制度改革正在深入进行,会计改革已经成为经济体制改革的一项重要内容,并引起社会各界的广泛重视。彻底改革现行的分部门、分行业、分所有制一统到底的财务会计制度,适应实行市场经济体制的需要,建立一种能够覆盖所有以盈利为目的的经济组织的财会工作,并且与国际会计惯例相协调的新的财务会计制度,是一项十分艰巨的任务,有许多事情需要我们去。其中很重要的一件事情,就是配合《两则》、《两制》的颁发和实施,进行卓有成效的继续教育,使广大财会人员尽快掌握新制度的内容,尽快了解在市场经济条件下财会工作运作的一般规律,从而能够有条不紊地实现新旧制度的转换,保证会计改革工作的顺利实施。

由南京审计学院蒋大鸣等同志编写的《最新财务会计基础》一书,以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和工商企业财务制度、会计制度为依据,对我国新财务会计制度的理论与方法及其运作程序和实施办法,作了比较全面、系统的介绍。本书既重视实用性和可操作性,详细论述了各类会计事项的核算程序和方法,同时也兼顾了理论分析和政策表述,即使读者既了解怎样做,也懂得为什么。因此,本书不失为一本引导广大财会人员和各类经济管理人员尽快掌握新财务会计制度的学

习用书,我想它的出版,定会受到所有关心并愿意学习新
财务会计制度知识的朋友们的欢迎。

阎达五

1993.5 于人民大学

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 中国财务会计制度改革.....	(1)
一、中国财务会计制度改革的必要性	(1)
二、中国财务会计制度改革的内容	(2)
三、中国财务会计制度改革的目标	(6)
第二节 《企业财务通则》概说.....	(6)
一、什么是《企业财务通则》	(6)
二、为什么要制定和实施《企业财务通则》	(7)
三、制定《企业财务通则》的指导思想.....	(11)
四、《企业财务通则》的结构体系.....	(12)
第三节 《企业会计准则》概说	(14)
一、什么是《企业会计准则》.....	(14)
二、为什么要制定和实施《企业会计准则》.....	(15)
三、制定《企业会计准则》的指导思想.....	(17)
四、《企业会计准则》的内容构成.....	(19)
五、中国会计准则体系的构建.....	(20)
六、会计准则与会计制度、会计法规的关系	(23)
七、《企业财务通则》与《企业会计准则》的关系.....	(26)
第二章 会计基础	(27)
第一节 会计的定义	(27)
一、会计的定义.....	(27)

二、财务会计与管理会计·····	(27)
第二节 会计的对象、职能和目标·····	(28)
一、会计的对象·····	(28)
二、会计的职能·····	(28)
三、会计的目标·····	(29)
第三节 会计假定和会计原则 ·····	(30)
一、会计假定·····	(30)
二、会计原则·····	(34)
第四节 会计的方法与会计循环 ·····	(34)
一、会计的方法·····	(34)
二、会计循环·····	(36)
第三章 复式记帐原理 ·····	(37)
第一节 会计恒等式与复式记帐原理 ·····	(37)
一、会计恒等式·····	(37)
二、帐户·····	(38)
三、复式记帐原理·····	(42)
四、总分类帐户和明细分类帐户·····	(51)
第二节 会计凭证 ·····	(56)
一、会计凭证的含义和种类·····	(56)
二、原始凭证的填制和审核·····	(57)
三、记帐凭证的填制和审核·····	(59)
四、会计凭证的传递和保管·····	(62)
第三节 会计帐簿 ·····	(63)
一、会计帐簿的意义和种类·····	(63)
二、日记帐的设置和登记·····	(65)
三、分类帐簿的设置和登记·····	(67)
四、记帐规则和错帐更正·····	(70)

第四章 流动资产的核算	(73)
第一节 流动资产的概念	(73)
一、资产的概念	(73)
二、流动资产的概念	(73)
第二节 现金、银行存款及其他货币资金的核算	(74)
一、现金的核算	(74)
二、银行存款的核算	(77)
三、其他货币资金的核算	(83)
第三节 应收和预付款项的核算	(86)
一、应收票据的核算	(87)
二、应收帐款及坏帐准备的核算	(89)
三、预付帐款的核算	(93)
四、其他应收款的核算	(94)
五、待摊费用的核算	(95)
第四节 存货的核算	(96)
一、存货的概念和科目设置	(96)
二、材料采购的核算	(96)
三、原材料的核算	(98)
四、包装物的核算	(101)
五、低值易耗品的核算	(103)
六、材料成本差异的核算	(105)
七、委托加工材料的核算	(106)
八、自制半成品的核算	(107)
九、产成品的核算	(109)
十、分期收款发出商品的核算	(110)
第五节 短期投资的核算	(110)
一、短期投资的概念	(110)
二、短期投资的核算	(111)

第五章 长期投资的核算	(113)
第一节 长期投资的概念.....	(113)
一、长期投资的概念	(113)
二、长期投资核算概述	(114)
第二节 股票投资的核算.....	(115)
一、股票投资核算概述	(115)
二、股票投资的核算方法	(117)
第三节 债券投资的核算.....	(119)
一、债券投资核算概述	(119)
二、债券投资的核算方法	(122)
第四节 其他投资的核算.....	(126)
一、其他投资核算概述	(126)
二、其他投资的核算方法	(127)
第六章 固定资产的核算	(130)
第一节 固定资产的概念.....	(130)
一、固定资产的概念	(130)
二、固定资产与流动资产的区别	(130)
三、固定资产的分类	(131)
第二节 固定资产原价的核算.....	(134)
一、固定资产价值的确定	(134)
二、各种方式取得的固定资产的原价的核算	(135)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(138)
一、固定资产折旧提取的方法	(138)
二、固定资产折旧提取的核算	(143)
第四节 固定资产清理的核算.....	(145)
一、固定资产清理的内容	(145)
二、固定资产清理的核算	(146)

第五节 在建工程的核算·····	(148)
一、在建工程支出的内容·····	(148)
二、在建工程支出的核算·····	(149)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算·····	(153)
第一节 无形资产核算·····	(153)
一、无形资产核算概述·····	(153)
二、无形资产的核算方法·····	(157)
第二节 递延资产的核算·····	(159)
一、递延资产核算概述·····	(159)
二、递延资产的核算方法·····	(160)
第三节 其他资产的核算·····	(160)
一、其他资产核算概述·····	(160)
二、其他资产的核算方法·····	(161)
第八章 流动负债的核算·····	(162)
第一节 流动负债的概念、分类及记帐·····	(162)
一、流动负债的概念·····	(162)
二、流动负债的分类·····	(164)
三、流动负债的记帐·····	(164)
第二节 短期借款的核算·····	(165)
一、短期借款的概念和科目设置·····	(165)
二、短期借款的核算方法·····	(165)
第三节 应付票据、应付帐款及预收帐款的核算···	(168)
一、应付票据的核算·····	(168)
二、应付帐款的核算·····	(171)
三、预收帐款的核算·····	(174)
第四节 应付工资和应付福利费的核算·····	(176)
一、应付工资的核算·····	(176)

二、应付福利费的核算	(179)
第五节 应交税金、应付利润和其他应交款 的核算	(180)
一、应交税金的核算	(180)
二、应付利润的核算	(184)
三、其他应交款的核算	(185)
第六节 其他应付款和其他流动负债的核算	(187)
一、其他应付款的核算	(187)
二、其他流动负债的核算	(188)
第九章 长期负债的核算	(193)
第一节 长期负债的概念	(193)
一、长期负债的概念	(193)
二、长期负债与短期负债的联系	(193)
第二节 长期借款的核算	(194)
一、长期借款的概念	(194)
二、长期借款的核算	(194)
第三节 应付债券的核算	(196)
一、债券的概念	(196)
二、债券的种类和价值	(197)
三、应付债券的核算	(201)
第四节 长期应付款的核算	(203)
一、长期应付款的概念	(203)
二、长期应付款的核算	(203)
第十章 所有者权益的核算	(206)
第一节 所有者权益的概念	(206)
一、所有者权益的概念	(206)
二、所有者权益与企业的关系	(206)

第二节 实收资本的核算.....	(210)
一、实收资本的概念	(210)
二、实收资本的核算	(211)
第三节 资本公积和盈余公积的核算.....	(214)
一、资本公积和盈余公积的概念	(214)
二、资本公积金的核算	(216)
三、盈余公积金的核算	(218)
第十一章 成本和费用的核算.....	(220)
第一节 成本和费用的概念.....	(220)
一、成本的概念	(220)
二、费用的概念	(221)
三、经营费用的确定原则	(223)
第二节 生产成本和制造费用的核算.....	(224)
一、生产成本和制造费用的概念	(224)
二、生产成本的核算	(225)
三、制造费用的核算	(234)
第三节 产品销售成本的核算.....	(237)
一、产品销售成本的概念	(237)
二、产品销售成本的核算	(237)
三、其他业务支出的核算	(239)
第四节 销售费用的核算.....	(240)
一、销售费用的概念	(240)
二、销售费用的核算	(241)
第五节 管理费用的核算.....	(242)
一、管理费用的概念	(242)
二、管理费用的核算	(242)
第六节 财务费用的核算.....	(244)
一、财务费用的概念	(244)

二、财务费用的核算	(244)
第十二章 营业收入的核算	(246)
第一节 营业收入的概念	(246)
一、营业收入的概念	(246)
二、营业收入的确认	(247)
第二节 销售收入的核算	(250)
一、销售收入的确认	(250)
二、销售收入的核算	(251)
三、销售折扣与折让的核算	(254)
第三节 其他业务收入的核算	(256)
一、其他业务收入的内容	(256)
二、其他业务收入的核算	(256)
第十三章 利润及利润分配的核算	(258)
第一节 利润的核算	(258)
一、利润核算概述	(258)
二、利润的核算方法	(260)
第二节 利润分配的核算	(262)
一、利润分配核算概述	(262)
二、利润分配的核算方法	(265)
第十四章 企业清算的核算	(272)
第一节 企业清算的概念	(272)
一、企业清算的概念	(272)
二、破产的概念	(273)
第二节 企业清算的核算	(274)
一、清算的核算	(274)
二、破产的核算	(278)

第十五章 财务报告与财务评价	(280)
第一节 新的财务报告的种类及编制要求	(280)
一、财务报告的意义	(280)
二、财务报告的种类	(280)
三、财务报告体系的特点	(281)
四、财务报表的编制和报送要求	(282)
第二节 资产负债表	(283)
一、资产负债表的结构和内容	(283)
二、资产负债表的编制方法	(285)
第三节 损益表	(293)
一、损益表的结构和内容	(293)
二、损益表的编制方法	(294)
三、损益表附表的编制方法	(297)
第四节 财务状况变动表	(303)
一、财务状况变动表的结构和内容	(303)
二、财务状况变动表的编制方法	(304)
第五节 财务评价	(312)
一、财务评价的意义	(312)
二、财务评价的方法	(313)
后记	(320)

第一章 总 论

第一节 中国财务会计制度改革

一、中国财务会计制度改革的必要性

构建和发展社会主义市场经济,必须建立和完善社会主义市场经济运行规则,使经济活动健康有序地运行和发展。企业财务会计制度是企业财务和会计核算工作的基本规范,也是中国社会主义市场经济运行规则的重要组成部分。加快企业财务会计制度改革必将极大地推动中国社会主义市场经济体制的建立和发展。

中国原有的财务会计制度是在计划经济的基础上建立和发展起来的,虽然在过去的四十多年中进行过多次改革,但始终未能脱离计划经济模式的束缚。改革开放十五年来,在财务会计制度方面为适应经济体制改革的需要,进行了许多改革,从企业基金、利润留成、利改税、承包经营责任制到税利分流,逐步增加了企业的财力,扩大了企业理财的自主权;从《会计人员工作规则》的颁布试行,到一系列行业会计制度的制定实施,加强了企业的会计核算,促进了企业会计工作向经营管理领域的渗透和参与。但是,从改革开放的实践来看,原有的财务会计制度同建立和发展社会主义市场经济体制的要求相比,存在着很多不相协调和不相适应的问题和矛盾。比如,原有的财务会计制度门类繁多,越分越细,同一类行业的企业,属于全民所有制性质的用一套制度,属于集体所有制性质的用另一套制度,如果合资了又用其他一套制度。这种状况很不适应经济关系越来越复杂,投资主体多元化,经营方式多元化的形