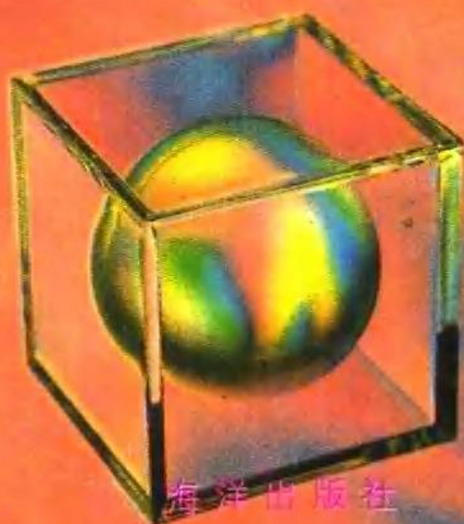


主 编 王俊生

副主编 赵瑞梅 王 银 王彦国

新准则 会计实用手册



海洋出版社

新准则会计实用手册

主 编 王俊生

副主编 赵瑞梅 王 银 王彦国

海 洋 出 版 社

• 1993 •

(京)新登字第 087 号

新准则会计实用手册

主 编 王俊生

副主编 赵瑞梅 王 银 王彦国

责任编辑:安加林(特约)

*

海洋出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

中国石油报社印刷 印装

850×1168 毫米 32 开 20.25 印张 515 千字

1993 年 2 月第 1 版

1993 年 2 月北京第 1 次印刷

印数:1—25000 册

定价:20.80 元

ISBN7—5027—2831—7/F·214

《新准则会计实用手册》编审委员会

主 编 王俊生

副主编 赵瑞梅 王 银 王彦国

编 委 唐云江 朱寅华

第一部分主编 黎文珠 **第二部分主编** 赵瑞梅

第三部分主编 童海川 **第四部分主编** 王彦国

第五部分主编 崔立中 **第六部分主编** 徐孟洲

撰写人员(以姓氏笔划为序):

王庆余	王国生	王俊生	王彦国	任长义
刘志刚	刘启颖	许 群	邵世文	陈丽梅
陈 媛	严晓红	张小凤	张文明	张盛国
杨进军	杨金观	林 钢	赵瑞梅	胡 航
柴志恒	凌金克	崔立中	曹玉桂	黄慧馨
董世铎	蒋佩敏	童海川	黎文珠	

前 言

经国务院批准,由财政部长签署的《企业会计准则》和《企业财务通则》发布了。这是我国深化会计改革的一项重大措施。贯彻实施《企业会计准则》和《企业财务通则》,不仅对我国会计工作会产生极为深远的影响,还将进一步促进我国经济体制改革和对外开放的深入发展。为了配合《企业会计准则》和《企业财务通则》的学习和实施,我们编写了这本《新准则会计实用手册》。

会计工作是一项重要的经济管理工作。随着社会生产的发展和企业经营机制的转换,特别是社会主义市场经济新体制的确立和对外开放的扩大,会计的内涵不断深化,会计的外延不断拓宽,会计工作的地位和作用发生了巨大变化。《企业会计准则》和《企业财务通则》的发布,集中体现了这些变化,囊括了近几年来会计改革的成果。当前,摆在广大会计工作者面前的一项重要任务,就是学习和领会《企业会计准则》和《企业财务通则》的精神实质和具体内容,为贯彻实施《企业会计准则》和《企业财务通则》打下良好的基础。这本《新准则会计实用手册》的编写,目的就是帮助广大会计工作者理解和贯彻《企业会计准则》和《企业财务通则》,使我国会计工作跟上经济形势的发展,从理论到实践,从会计模式到会计方法更加适应社会主义市场经济的要求,并与国际会计惯例接轨。

为了使读者对会计有一个比较完整的概念,全面了解现代会

计在企业经济管理中的职能作用,这本手册在体系结构上,将会计一般、财务会计、成本会计、管理会计、审计和财会法规六个部分紧密结合,集理论与具体方法、事例为一体,在充分反映我国会计工作经验和特色的基础上,注意贴近国际会计惯例,力求使各类辞条更具内容新、释意新、实用性强的特点。

参加本手册编写的有北京大学、中国人民大学、中央财政金融学院、北京财贸学院、北京西城经济科学大学等单位的 29 位同志。

需要指出的是,目前正处于新旧会计制度转换之际,《企业会计准则》和《企业财务通则》刚发布不久,即将陆续发布的还有各个行业的具体会计制度;加之编者的水平有限、时间仓促,不足或错误之处在所难免,衷心地希望广大读者批评指正,以便我们能够在适当的时候,通过修订使本手册更加完善、全面、实用。

编 者

1993 年 1 月 25 日

目 录

第一部分 会计一般

会计..... (3)	会计事项 (18)
会计性质..... (4)	会计行为 (19)
会计信息系统..... (5)	会计人员 (19)
会计目的..... (6)	会计机构 (21)
会计理论..... (7)	企业会计核算的组织
会计职能..... (8)	形式 (21)
会计对象..... (8)	会计岗位责任制 (22)
会计要素..... (9)	会计法规 (22)
会计概念 (10)	会计制度 (23)
会计任务 (10)	内部牵制制度 (24)
会计假设 (11)	总会计师 (24)
会计主体 (12)	注册会计师 (25)
持续经营 (13)	会计准则 (25)
会计期间 (13)	国际会计准则 (26)
货币计量 (14)	会计准则分类 (28)
会计计量 (15)	会计原则 (30)
会计等式 (15)	会计核算的一般原则 ... (31)
会计循环 (16)	真实性原则 (32)
会计惯例 (17)	一致性原则 (33)
会计政策 (18)	配比原则 (33)

重要性原则	(34)	帐户	(53)
充分反映原则	(34)	借贷记帐法	(54)
稳健性原则	(35)	记帐规则	(54)
权责发生制原则	(35)	会计分录	(55)
历史成本原则	(36)	帐户对应关系	(56)
划分权益性支出与资		对帐	(56)
本性支出原则	(37)	结帐	(57)
复式记帐原则	(37)	试算平衡	(58)
会计信息的质量标准 ...	(38)	日记帐	(58)
收付实现制	(39)	总分类帐	(59)
会计档案	(39)	明细分类帐	(60)
会计职业道德	(40)	平行登记	(61)
会计核算方法	(41)	会计帐簿	(61)
设置会计科目和帐户 ...	(41)	会计凭证	(62)
填制和审核凭证	(43)	原始凭证	(63)
复式记帐	(43)	记帐凭证	(64)
登记帐簿	(44)	帐户分类	(65)
成本计算	(45)	盘存帐户	(66)
财产清查	(45)	基金帐户	(67)
编制会计报表	(46)	结算帐户	(67)
会计分析方法	(47)	集合分配帐户	(69)
比较法	(47)	跨期摊配帐户	(70)
比率分析法	(48)	成本计算帐户	(71)
连环替代法	(49)	计价对比帐户	(72)
差额计算法	(50)	财务成果帐户	(72)
本量利分析法	(50)	调整帐户	(73)
会计检查	(52)	更正错帐的方法	(74)
会计科目	(52)	会计核算形式	(75)

记帐凭证核算形式 (76)	式 (78)
科目汇总表核算形式 ... (77)	日记总帐核算形式 (79)
汇总记帐凭证核算形	会计预测 (80)
式 (77)	会计决策 (80)
多栏式日记帐核算形	会计控制 (81)

第二部分 财务会计

货币资金 (85)	坏帐准备 (105)
现金使用范围 (86)	坏帐损失的记算方法
库存现金限额管理 (87)	 (106)
现金收支原则 (88)	产品税的核算 (109)
备用金 (89)	增值税的核算 (111)
结算 (89)	营业税的核算 (112)
支票结算方式 (90)	城市维护建设税的核
银行本票结算方式 (91)	算 (114)
商业汇票结算方式 (92)	所得税的核算 (114)
商业承兑汇票 (93)	调节税的核算 (117)
银行承兑汇票 (94)	房产税的核算 (118)
票据贴现 (95)	车船使用税的核算 (119)
或有负债 (98)	土地使用税的核算 (119)
委托收款结算方式 (99)	印花税的核算 (120)
银行汇票结算方式 (100)	奖金税的核算 (121)
汇兑结算方式 (101)	工资调节税的核算 (122)
托收承付结算方式 (102)	耕地占用税的核算 (123)
其他往来 (103)	固定资产投资方向调
应收及预付款 (104)	节税的核算 (123)
坏帐损失 (105)	烧油特别税的核算 (124)

工资总额..... (125)	固定资产..... (146)
工资标准..... (126)	固定资产分类..... (147)
计时工资..... (126)	固定资产计价..... (148)
计件工资..... (127)	固定资产目录..... (149)
考勤记录..... (128)	固定资产卡片..... (150)
工作通知单..... (129)	现金购置固定资产..... (151)
工序进程单..... (130)	商业汇票购置固定资 产..... (152)
产量记录..... (131)	发行债券购置固定资 产..... (153)
工作班产量和工时记 录..... (132)	用基建借款购建固定 资产..... (154)
工资结算卡片..... (133)	用专项借款购建固定 资产..... (156)
工资结算单..... (133)	融资租入固定资产..... (157)
工资结算汇总表..... (135)	固定资产调出..... (159)
工资结算的核算..... (136)	固定资产报废..... (160)
职工福利基金..... (137)	固定资产折旧..... (162)
工会经费..... (138)	使用年限法..... (162)
职工教育经费..... (138)	工作量法..... (164)
工资总额与经济效益 挂钩..... (139)	加速折旧法..... (165)
总挂总提..... (140)	年数总和法..... (166)
总挂分提..... (140)	余额递减法..... (166)
分挂分提..... (141)	双倍余额递减法..... (167)
新增效益工资..... (142)	固定资产清查..... (168)
工资基金..... (143)	无形资产..... (168)
工资基金的核算..... (144)	专利权的核算..... (169)
待业保险金..... (145)	商标权的核算..... (170)
合同制职工退休养老 金..... (145)	

长期投资·····	(172)	五五摊销法·····	(197)
长期投资的核算·····	(172)	净值摊销法·····	(199)
有价证券·····	(175)	数量进价金额核算法	
有价证券的核算·····	(176)	·····	(199)
存货·····	(177)	数量售价金额核算法	
存货的归属·····	(178)	·····	(200)
收料单·····	(179)	产成品的核算·····	(200)
领料单·····	(179)	营业收入·····	(202)
限额领料单·····	(180)	销售退回与折让·····	(202)
领料登记表·····	(181)	营业成本·····	(203)
材料计价·····	(182)	营业费用·····	(204)
购入存货实际成本·····	(182)	营业外收支·····	(204)
材料实际成本·····	(183)	利润总额·····	(205)
材料计划成本·····	(184)	利改税·····	(206)
存货购入的核算·····	(184)	利润分配·····	(206)
净价法·····	(186)	税利分流·····	(207)
分批实际法·····	(187)	负债·····	(208)
加权平均法·····	(188)	短期银行借款·····	(209)
移动加权平均法·····	(189)	基建借款·····	(210)
先进先出法·····	(190)	专项借款·····	(211)
后进先出法·····	(190)	应付债券·····	(212)
材料成本差异·····	(191)	应付及预收款·····	(214)
材料成本差异率·····	(193)	所有者权益·····	(215)
低值易耗品·····	(194)	所有者投资·····	(216)
低值易耗品摊销·····	(195)	国家投资·····	(216)
产量摊销法·····	(195)	其他单位投资·····	(218)
一次摊销法·····	(195)	财务报告·····	(218)
使用期限摊销法·····	(196)	资产负债表·····	(219)

损益表..... (220)	原则..... (233)
利润分配表..... (221)	中外合资企业投入资
财务状况变动表..... (221)	本..... (234)
营运资金..... (222)	投入资本的核算..... (235)
营业外收支明细表..... (223)	中外合资企业外币资
财务情况说明书..... (225)	金的核算..... (238)
财务报告之间的勾稽	中外合资企业长期投
关系..... (226)	资的核算..... (239)
销售费用明细表..... (226)	中外合资企业长期负
存货表..... (227)	债的核算..... (242)
固定资产及累计折旧表	中外合资企业固定资
..... (228)	产..... (243)
在建工程表..... (229)	中外合资企业固定资
制造费用明细表..... (230)	产的折旧..... (244)
外币资金情况表..... (231)	中外合资企业所得税
中外合资企业..... (231)	 (245)
外资企业..... (232)	中外合资企业利润分
中外合资企业合同..... (232)	配..... (248)
中外合资企业的会计	

第三部分 成本会计

生产费用..... (253)	管理费用..... (255)
产品成本..... (253)	财务费用..... (255)
直接材料..... (254)	流通费用..... (255)
直接人工..... (254)	成本管理..... (255)
制造费用..... (254)	成本计划..... (256)
销售费用..... (254)	成本核算..... (256)

成本分析..... (257)	产品成本明细帐..... (268)
目标成本..... (257)	材料费用..... (268)
定额成本..... (257)	材料耗用汇总表..... (268)
计划成本..... (258)	材料消耗定额..... (269)
成本会计..... (258)	材料定额消耗量..... (269)
一级成本核算..... (259)	材料定额成本..... (269)
两级成本核算..... (259)	折旧费..... (270)
原始记录..... (259)	工资费用..... (270)
定额..... (260)	工资费用分配表..... (271)
定额管理..... (260)	实动工时..... (271)
内部结算价格..... (261)	工时定额..... (271)
生产费用分类..... (261)	定额工时..... (272)
生产费用要素..... (262)	预提费用..... (272)
产品成本项目..... (263)	待摊费用..... (273)
主要成本..... (264)	辅助生产费用分配..... (273)
成本结构..... (264)	辅助生产费用的直接 分配法..... (274)
变动费用和固定费用 (264)	辅助生产费用的一次 交互分配法..... (275)
基本费用和一般费用 (265)	辅助生产费用的计划 成本分配法..... (275)
直接费用和间接费用 (265)	辅助生产费用的顺序 分配法..... (276)
可控制费用和不可控 制费用..... (266)	辅助生产费用的代数 分配法..... (276)
生产费用的归集和分 配..... (266)	生产损失..... (277)
基本生产..... (267)	停工损失..... (278)
辅助生产..... (267)	废品..... (278)

废品通知单..... (279)	产品成本计算的分批
废品损失..... (280)	法..... (288)
完工产品..... (280)	产品成本计算的分步
产成品..... (280)	法..... (289)
在产品..... (280)	逐步结转分步法..... (289)
自制半成品..... (281)	成本还原..... (290)
在产品计价..... (281)	半成品成本差异..... (292)
在产品收发结存帐..... (282)	平行结转分步法..... (293)
产成品交库单..... (282)	产品成本计算的分类
产成品收入汇总表..... (282)	法..... (293)
约当产量..... (282)	产品成本计算的系数
约当产量比例法..... (283)	法..... (294)
定额工时的计划分配	联产品成本计算..... (294)
率..... (283)	副产品成本计算..... (294)
在产品定额成本计价	等级品成本计算..... (295)
法..... (284)	产品成本计算的定额
定额比例法..... (284)	法..... (295)
工业企业生产类型..... (284)	定额差异..... (296)
单步骤生产..... (285)	材料定额差异..... (296)
多步骤生产..... (285)	生产工人工资定额差
大量生产..... (286)	异..... (297)
单件生产..... (286)	定额变动差异..... (297)
成批生产..... (286)	标准成本..... (298)
成本计算方法..... (286)	标准成本差异..... (298)
成本计算对象..... (287)	直接材料标准成本差
成本计算期..... (287)	异..... (299)
产品成本计算的品种	直接人工标准成本差
法..... (288)	异..... (299)

变动性制造费用标准	影响的分析..... (306)
成本差异..... (300)	原材料消耗变动对成
固定性制造费用标准	本影响的分析..... (306)
成本差异..... (300)	劳动生产率变动对产
质量成本..... (301)	品成本影响的分析
成本利润率..... (301)	 (307)
因素分析法..... (302)	商业企业成本..... (307)
全部商品产品成本分	商品销售成本的核算
析..... (303)	 (308)
可比产品成本分析..... (303)	商品流通费的核算..... (310)
技术经济指标对产品	交通运输企业成本..... (311)
成本影响的分析..... (304)	施工企业工程成本..... (312)
产量变动对成本影响	农业(国营农场)生产
的分析..... (305)	成本..... (313)
产品质量变动对成本	

第四部分 管理会计

成本性态..... (317)	差别成本..... (328)
固定成本..... (317)	边际成本..... (328)
变动成本..... (319)	盈亏临界点..... (329)
混和成本..... (320)	盈亏临界图..... (330)
高低点法..... (321)	机会成本..... (332)
散布图法..... (323)	假计成本..... (332)
回归分析法..... (324)	付现成本..... (332)
期间成本..... (326)	沉落成本..... (333)
完全成本计算法..... (326)	可避免成本..... (333)
变动成本计算法..... (327)	可延缓成本..... (334)

重置成本····· (334)	风险的衡量····· (355)
相关成本····· (334)	投资回收期法····· (357)
成本预测····· (335)	净现值法····· (358)
销量预测····· (336)	现值指数法····· (360)
贡献毛益····· (338)	内含报酬率法····· (361)
贡献毛益法····· (338)	最优投资方案的决策
资金成本····· (339)	····· (364)
债券资金成本····· (340)	是否更新设备决策····· (364)
优先股资金成本····· (341)	大修理还是重置设备
普通股资金成本····· (342)	决策····· (365)
贷款资金成本····· (343)	购买或租赁设备决策
保留盈利资金成本····· (344)	····· (367)
总资金成本····· (344)	最佳生产批量决策····· (368)
最优资金结构的确定	不同工艺方案的决策
····· (345)	····· (369)
现金流量····· (346)	产品最优组合决策····· (371)
长期投资决策中的不	产品最优售价决策····· (375)
确定性分析····· (347)	销售预算····· (376)
定价决策····· (348)	生产预算····· (377)
最佳订货批量····· (348)	直接材料采购预算····· (378)
单利的终值和现值····· (349)	直接人工预算····· (379)
复利终值和现值····· (351)	制造费用预算····· (380)
年金终值和现值····· (352)	期末产成品存货预算
一次付款的终值和现	····· (381)
值····· (353)	现金预算····· (382)
系列付款(收款)的终	预计损益表····· (384)
值和现值····· (354)	预计资产负债表····· (385)
风险报酬····· (355)	弹性预算····· (388)

弹性成本预算·····	(388)	制造费用的标准成本	·····	(405)
弹性利润预算·····	(393)	成本控制·····	(406)	
概率预算·····	(394)	成本差异的分析·····	(406)	
零基预算·····	(396)	人工成本差异的计算		
滚动预算·····	(398)	与分析·····	(407)	
利润预测·····	(398)	制造费用差异的计算		
资金需要量预测·····	(400)	与分析·····	(408)	
可控成本与不可控成本		责任会计·····	(408)	
本·····	(403)	责任中心·····	(409)	
基本标准成本·····	(403)	责任目标·····	(409)	
正常标准成本·····	(404)	成本中心·····	(410)	
直接材料的标准成本		利润中心·····	(410)	
·····	(404)	投资中心·····	(411)	
直接工资的标准成本	·····	责任成本·····	(412)	
·····	(405)			

第五部分 审 计

审计·····	(415)	审计目标·····	(422)
审计史·····	(416)	审计记录·····	(422)
审计司·····	(417)	审计主体·····	(423)
审计院·····	(417)	审计客体·····	(423)
审计部·····	(418)	审计授权或委托人·····	(423)
审计学·····	(418)	审计对象·····	(424)
审计法规·····	(419)	审计任务·····	(424)
审计分类·····	(420)	审计作用·····	(425)
审计反馈·····	(420)	审计取证·····	(425)
审计计划·····	(421)	审计工作方案·····	(425)