

新会计核算与 财务审计手册

马英麟 庄恩岳 主编

辽宁人民出版社





中财 B0015545

新会计核算与财务审计手册

马英麟 庄恩岳 主编

10353/21

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 415949

册号 232220

辽宁人民出版社

1993年·沈阳

(辽)新登字 1 号

新会计核算与财务审计手册

Xinkuaiji Hesuan Yu Caiwu Shenji Shouce

马英麟 庄恩岳 主编

辽宁人民出版社出版
(沈阳市和平区北一马路 108 号)

辽宁省新华书店发行
朝阳新华印刷厂印刷

字数: 463, 000 开本: 787×1092 1/32 印张: 21 $\frac{1}{8}$ 插页: 2

印数: 1—24,493

1993 年 5 月第 1 版

1993 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 时 中 胡锦涛
谭 燕

版式设计: 王珏菲

封面设计: 李国盛

责任校对: 王 英

ISBN 7-205-02583-4/F · 537

定价: 12.50 元

《新会计核算与财务 审计手册》编委会

顾 问：阎达五
主 编：马英麟
副主编：奚淑琴
撰稿人：马英麟
孙宝厚
肖镜元
徐 泓
孟祥斌
陈 研
于汉贵
何成梁
庄巨忠
陆 燕
程力行
杨照地

李金华
庄恩岳
孙宝厚
庄恩岳
黄志邦
谢德平
宋 燕
夏丽杰
姚世忠
贾玉洁
王 玲
李猛忠
丁国雄
刘 华

黄志邦
奚淑琴
王俊生
胡 航
刘筱青
周伟岩
沈克俭
史英明
孙晓梅
泽 生
丁杏芬
李子玉

前 言

1993年,在中国会计史上将占重要的一页。随着1993年7月1日的来临,几十年一贯制的分行业、分部门、分所有制的计划经济下的会计核算模式,即将被社会主义市场经济下的新会计核算模式所替代。《企业财务通则》和《企业会计准则》的全面实施,中国会计界乃至整个经济界都要发生深刻的变革,影响深远。对广大会计和审计人员来讲,当前工作中面临着二大难题:一是如何适应新形势进行新旧会计工作交替的转轨变型工作;二是如何进行新会计核算和新财务收支审计工作。

本书根据社会主义市场经济和我国会计准则的特点,依据最新颁布的有关会计和审计法规,结合实际工作等编写而成。本书分为上下二部分。第一部分为新会计核算内容,主要有会计改革,会计假设,会计原则,资产、负债、所有者权益、收入、费用和损益会计核算以及会计报表(资产负债表、损益表、财务状况变动表)的编制等。第二部分为新财务收支审计,包括财务审计基础知识,审计程序,内控制度,资产等六大会计要素以及会计报表审计等。

由于经济改革正处于方兴未艾之中,加上企业会计准则以及有关法规处于不断完善之中,又因为编者水平有限,本书肯定存在不少不足之处,恳请读者指正。

编 者

1993年3月1日

目 录

上篇 新会计核算

第一章 会计核算基础

会计.....	3	谨慎原则	15
会计对象.....	4	重要性原则	16
会计职能.....	4	会计要素	16
会计法规.....	5	资产	17
会计准则.....	6	负债	18
企业会计准则.....	7	所有者权益	18
国际会计准则.....	8	收入	19
会计制度.....	8	费用	20
会计假设.....	9	利润	20
会计主体.....	9	损失	21
持续经营	10	会计核算	22
会计期间	11	会计等式	23
货币计量	11	会计科目	24
客观性原则	12	复式记帐	25
一贯性原则	13	借贷记帐法	25
权责发生制	13	会计分录	27
收付实现制	14	会计循环	27
配比原则	15	会计确认	28

会计计量	29	实地盘存法	40
会计凭证	30	永续盘存法	41
会计帐簿	30	会计报表	41
日记帐	31	会计决算报告	42
总分类帐	33	会计档案	43
明细分类帐	34	会计组织	43
对帐	35	会计机构	44
查错方法	35	总会计师	44
错帐更正方法	36	会计主管人员	45
结帐	37	会计人员	46
试算	38	注册会计师	46
试算表	38	会计职业道德	47
财产清查	39		

第二章 流动资产

流动资产	48	商业汇票	61
现金	48	银行承兑汇票	62
现金收付核算	49	商业承兑汇票	62
现金盈亏	51	票据贴现	62
银行存款	52	贴现率	63
银行存款收付核算	53	应收票据贴现	63
外币存款	54	应收帐款	64
汇兑损益	55	其他应收款	65
银行存款余额调节表	56	预付帐款	65
其他货币资金	57	坏帐准备	66
短期投资	58	存货	67
短期投资收益	59	存货计价	68
有价证券	60	实际成本法	69
应收票据	60	计划成本法	70

存货成本差异	72	半成品	80
先进先出法	73	产成品	81
后进先出法	74	委托加工物资	82
加权平均法	75	包装物	83
移动平均法	76	低值易耗品	84
分批实际法	77	分期摊销法	86
库存材料	78	五五摊销法	87
在途物资	79	存货清查	88
在产品	80	待摊费用	89

第三章 长期和固定资产

长期资产	92	固定资产重置价值	101
长期投资	92	固定资产净值	101
股票投资	92	固定资产应提折旧总额	102
应收股利	93	折旧率	102
成本法	94	固定资产净残值	103
权益法	95	净残值率	103
债券投资	95	折旧方法	103
债券折价和溢价	96	直线折旧法	104
固定资产	97	工作量折旧法	104
固定资产原值	98	倍率余额递减法	105
有形损耗	98	余额递减折旧法	106
无形损耗	99	年限总额折旧法	107
折旧	99	无形资产	108
累计折旧	100	递延资产	108

第四章 流动和长期负债

负债分类	110	应付票据	111
短期借款	110	应付帐款	113

预收帐款·····	114	无担保债券·····	128
应付工资·····	115	定期偿还债券·····	128
应交税金·····	117	不定期偿还债券·····	129
待扣税金·····	118	记名债券和不记名债券·····	129
应付利润·····	119	可转换债券·····	129
应付股利·····	120	债券的基本要素·····	130
其他应付款·····	121	债券价格·····	131
预提费用·····	122	债券发行价格·····	131
应付福利费·····	123	债券利率·····	132
长期借款·····	124	应付债券·····	132
债券·····	125	债券溢价与折价的摊销·····	134
债券分类·····	126	应计利息·····	135
抵押债券·····	128	长期应付款·····	136

第五章 所有者权益

股本·····	138	非累积优先股·····	147
公积金·····	139	认股书·····	147
公益金·····	140	发行股票·····	148
国家股·····	141	已认购股份·····	149
法人股·····	142	有限责任公司股本·····	150
企业股·····	142	国有企业改组为股份制企 业的股本核算·····	153
个人股·····	143	增资及发行新股·····	155
外资股·····	143	减资及收购股票·····	156
注册资本·····	143	库存股份·····	157
有限责任公司的股本·····	144	股利·····	159
股份有限公司的股份·····	145	宣布日股利·····	160
普通股·····	146	付息日股利·····	161
优先股·····	146	盈余公积金分配股利·····	162
累积优先股·····	147		

每股帐面价值·····	163
-------------	-----

第六章 费用和成本

生产费用·····	164	辅助生产费用分配方法·····	183
生产费用要素·····	165	在产品成本·····	186
产品成本·····	166	约当产量比例法·····	187
产品成本项目·····	167	定额比例法·····	188
材料费用·····	168	成本计算对象·····	190
人工费用·····	168	成本计算期·····	191
职工工资总额·····	169	成本计算方法·····	191
提取的职工福利费·····	170	品种法·····	192
制造费用·····	171	分批法·····	194
车间经费·····	172	分步法·····	194
期间费用·····	173	分类法·····	195
直接费用·····	173	计划成本·····	196
间接费用·····	174	定额成本·····	197
变动费用·····	174	定额法·····	198
固定费用·····	175	标准成本法·····	199
费用界限·····	175	标准成本·····	199
产品成本核算程序·····	177	标准成本的制定·····	200
费用分配方法·····	178	标准成本法的差异处理·····	201
待摊费用和预提费用		责任成本·····	205
的分配·····	179	质量成本·····	206
基本生产·····	180	运输成本·····	208
辅助生产·····	181	工程成本·····	209
辅助生产费用分配·····	182		

第七章 收入和损益

产品销售收入·····	210	销售折扣与折让·····	211
-------------	-----	--------------	-----

产品销售成本.....	212	其他业务支出.....	217
销售费用.....	213	营业外收入.....	218
管理费用.....	213	营业外支出.....	218
财务费用.....	215	本年利润.....	219
产品销售税金.....	216	利润分配.....	219
其他业务收入.....	216	应交所得税.....	220

第八章 财务报告

财务报告.....	222	会计报表要素.....	228
对外报告.....	223	资产负债表填制.....	229
对内报告.....	223	损益表填制.....	230
会计报表及其种类.....	224	财务状况变动表编制.....	231
资产负债表.....	224	报表分析.....	232
损益表.....	225	趋势分析法.....	232
财务状况变动表.....	225	比率分析法.....	233
现金流量表.....	226	流动比率分析.....	234
成本报表.....	227	盈利比率分析.....	235
合并财务报表.....	227	权益比率分析.....	236
报表编制原则.....	228		

下篇 新财务收支审计

第九章 财务审计基础

审计.....	241	经济效益审计.....	245
政府审计.....	242	财务审计关系.....	246
内部审计.....	243	财务审计目标.....	247
社会审计.....	243	详式审计.....	248
财务审计.....	244	简式审计.....	249

财务报表审计·····	250	审计工作方案·····	262
财务审计法规·····	252	财务审计证据·····	262
财务审计职能·····	253	财务审计证据的分类·····	263
财务审计职权·····	253	财务审计取证原则·····	265
财务审计依据·····	255	行业审计·····	267
审计人员·····	256	专项资金审计·····	268
审计工作计划·····	257	行政单位定期审计·····	268
审计程序·····	259	世界银行贷款项目审计·····	270
审计工作方式·····	260	承包经营责任审计·····	271
审计组·····	261		

第十章 审计准则

审计准则·····	274	中国国家审计准则(标准)	
审计准则的作用·····	275	的一种建议模式·····	283
审计准则特性·····	275	中国内部审计准则(标准)	
审计准则体系·····	277	的一种建议模式·····	285
美国政府审计准则·····	279	中国社会审计准则(标准)	
国际审计准则·····	280	的一种建议模式·····	286
美国民间审计准则·····	281		

第十一章 内部控制系统的评价方法

内部控制系统评价方法·····	289	内部控制的范围和内容·····	300
内部控制的概念·····	291	内部控制系统的评价	
内部控制分类·····	293	方法·····	304
内部控制的作用·····	296	内部控制系统的评价	
内部控制的基本原则·····	298	步骤·····	310

第十二章 审计方法与审计工作底稿

审阅法·····	317	核对法·····	318
----------	-----	----------	-----

复算法.....	319	定性分析法.....	328
顺查法.....	319	决策分析.....	329
逆查法.....	320	差额分析法.....	329
详查法.....	320	边际贡献分析法.....	330
抽查法.....	321	本—量—利分析.....	330
任意抽查法.....	321	市场分析.....	330
判断抽查法.....	321	相关分析.....	330
统计抽查法.....	321	盘点法.....	331
简单随机抽样法.....	322	鉴定法.....	331
抽签抽样法.....	322	查询法.....	331
随机数表抽样法.....	322	面询.....	332
等距抽样法.....	323	外调.....	332
分层抽样法.....	323	对证.....	333
分群抽样法.....	324	调节法.....	333
属性推算抽样法.....	324	观察法.....	333
变量推算抽样法.....	324	趋势预测法.....	333
分析法.....	325	回归预测法.....	334
比较分析法.....	325	推理法.....	334
帐户分析法.....	325	审计工作底稿.....	334
ABC 分析法	326	审计工作底稿的作用.....	335
期龄分析法.....	326	审计工作底稿的种类.....	337
比率分析法.....	326	编写审计工作底稿的	
因素替换法.....	327	要求.....	342
因素分析法.....	327	审计工作底稿的内容.....	343
成本效益分析法.....	327	审计工作底稿的编制	
预测分析法.....	327	方法.....	345
定量分析法.....	328		

第十三章 资产审计

资产审计.....	348	预付货款审计.....	369
资产审计基本目标和 程式.....	349	待摊费用审计.....	369
现金审计.....	350	存货审计.....	371
现金审计的方法和步骤.....	351	材料采购业务审计.....	372
现金内部控制措施及其 评价.....	352	材料发出业务审计.....	374
现金收付业务审计.....	353	材料库存业务审计.....	375
库存现金余额的验证.....	354	低值易耗品审计.....	377
银行存款审计.....	355	包装物审计.....	378
银行存款内部控制制度的 审查和评价.....	356	委托加工材料审计.....	380
银行存款收付业务审计.....	357	材料成本差异审计.....	381
银行存款余额的验证.....	357	在产品审计.....	382
其他货币资金审计.....	358	产成品审计.....	385
外币收支业务审计.....	359	长期投资审计.....	387
短期投资审计.....	360	固定资产审计.....	389
应收票据审计.....	361	固定资产余额真实性验证	389
应收帐款审计.....	363	固定资产增加的审计.....	390
应收帐款余额真实性 验证.....	364	固定资产减少的审计.....	391
坏帐损失及坏帐准备 审计.....	366	固定资产折旧审计.....	393
其他应收款审计.....	368	在建工程支出审计.....	394
		无形资产审计.....	396
		递延资产审计.....	398
		待处理财产损益审计.....	399

第十四章 负债审计

负债审计.....	400	应付工资审计.....	404
应付帐款审计.....	402	计时工资的审计.....	406
应付票据审计.....	403	计件工资的审计.....	407

效益工资的审计·····	409	预提费用审计·····	415
应付股利审计·····	411	借款审计·····	415
应交税金审计·····	412	应付债券审计·····	416
应付投资者利润审计·····	412	长期应付款审计·····	417
其他应交款审计·····	414	职工福利基金审计·····	419
其他应付款审计·····	414		

第十五章 所有者权益审计

所有者权益审计·····	420	的审计·····	427
实收资本审计·····	421	无形资产投入的审计·····	429
股本审计·····	423	土地使用权投入的审计·····	430
货币资金投入审计·····	425	资本公积金审计·····	432
实物投资审计·····	426	盈余公积金审计·····	433
投入房屋、建筑物的审计·····	427	未分配利润审计·····	434
机器设备、其他物料投入		股利分配审计·····	434

第十六章 成本与损益审计

成本审计·····	436	产品销售成本审计·····	451
原材料费用审计·····	437	产品销售费用审计·····	452
材料成本差异审计·····	439	产品销售税金及附加	
工资费用审计·····	440	审计·····	453
福利费审计·····	442	管理费用审计·····	455
跨期费用审计·····	444	财务费用审计·····	456
制造费用审计·····	445	投资收益审计·····	457
生产成本审计·····	446	营业外收支审计·····	458
损益审计·····	448	本年利润审计·····	459
产品销售收入审计·····	449	利润分配审计·····	460

第十七章 会计报表审计

会计报表审计的作用·····	462	的审计·····	483
资产负债表的审计·····	466	会计报表钩稽关系的	
损益表的审计·····	472	审计·····	485
财务状况变动表的审计·····	475	合并会计报表的审计·····	488
利润分配表的审计·····	481	会计报表附注的审计·····	489
主营业务收支明细表			

附 录

企业财务通则 ·····	492	全民所有制工业企业转换	
企业会计准则 ·····	502	经营机制条例 ·····	618
工业企业财务制度 ···	514	复利系数表 ·····	639
工业企业会计制度 ···	542		

上 篇

新会计核算