

职业经理人最新实用手册

OCCUPATION MANAGER
NEAREST PRACTICAL HANDBOOK

财务会计

与最新颁布的会计制度和准则同步

最新最快
权威准确
系统实用
高效管理

中国职业经理人培训中心 / 编

刘伟 刘国宁 / 主编

FINANCIAL AFFAIR
ACCOUNTANT

中国言实出版社

职业经理人最新实用手册

OCCUPATION MANAGER

NEAREST PRACTICAL HANDBOOK

财务会计

FINANCIAL AFFAIR ACCOUNTANT

中国职业经理人培训中心 / 编

刘伟 刘国宁 / 主编

中国言实出版社

图书在版编目(CIP)数据

职业经理人最新实用手册 / 刘伟, 刘国宁, 贾世晟主编

—北京: 中国言实出版社, 2004. 12

ISBN 7 - 80128 - 648 - 0

I. 职…

II. ①刘… ②刘… ③贾

III. 企业管理—手册

IV. F270 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 130865 号

出版发行 中国言实出版社

地 址: 北京市朝阳区北苑路 180 号加利大厦 5 号楼 105 室

邮 编: 100101

电 话: 64924761(发行部) 64928661(编辑部)

网 址: www.zgyscbs.cn

E-mail: zgyscbs@263.net

经 销 新华书店

印 刷 四川省南方印务有限公司

版 次 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787 × 990 毫米 1/16 180 印张

字 数 3900 千字

定 价 280.00 元(全八册)

这是一套专为企业中层管理者编写的最新实用手册，由中国职业经理人培训中心组织编写，著名经济学家刘伟、刘国宁主编。企业高层管理者制定的宏图大略，主要依靠中层各要害部门的管理者去执行，去实施，去落实，去达到企业战略管理的目标。中层管理的水平直接决定着企业的兴衰。基于此，本套丛书选取企业中层管理的重要部门，注重理论与应用并举，偏重于应用，是各类企业规范、高效、科学、全面管理必不可少的经典工具书。

财务会计
FINANCIAL AFFAIR ACCOUNTANT

质量管理
QUALITY MANAGEMENT

法律实务
LAW PRACTICE

人力资源
MANPOWER RESOUCCE

现代物流
MODERN LOGISTICS

项目开发
ITEM EXPLOITATION

全面企划
OVERALL CONCOCTION

市场营销
MARKETING

选题策划：大藏文化
责任编辑：工 方
封面设计：武 晓 强
责任校对：毛 家 华





目录

MU LU

第一章 会计基础知识	1
第一节 什么是会计	1
会计的概念和职能	1
会计的作用	2
会计核算的基本前提	2
会计核算的一般原则	4
第二节 会计要素	5
会计的六大要素	5
什么是资产	5
什么是负债	6
什么是所有者权益	6
什么是收入	7
什么是费用	7
什么是利润	8
什么是会计恒等式	8
第三节 会计科目与会计账户	9
什么是会计科目	9
设置会计科目的原则	10
如何设置常用的会计科目	11
会计账户及其结构	13
总分类账和明细分类账	15
什么是会计分录	16
会计凭证及其分类	17
会计账簿的概念和分类	19
第四节 会计账务处理	20
什么是会计账务处理程序	20
会计报表的种类	21
什么是会计政策变动	21
什么是会计估计变动	22
关联方及关联方交易	23
什么是行业会计制度	24
第五节 记账法概述	25
单式记账法与复式记账法	25
复式记账法的分类	26
借贷记账法的特点	26

借贷记账法的结构	27
借贷记账法的记账规则	28
借贷记账法的试算平衡	28
会计档案的保管期限	30
第二章 企业货币资金核算	31
第一节 现金与备用金核算	31
现金的含义	31
企业现金管理制度	31
现金收入与现金支出的核算	32
什么是现金日记账	33
现金清查及其会计处理	33
企业备用金设置及其会计处理	34
第二节 银行存款核算	35
银行存款管理制度	35
企业存款收入的核算	35
银行存款支出的核算	35
什么是银行存款日记账	36
银行存款余额调节表	36
第三节 结算方式核算	37
结算的概念和种类	37
异地托收承付结算	37
银行汇票结算	38
银行本票结算	40
商业汇票结算	41
支票结算	42
汇兑结算	44
委托收款结算	44
第三章 应收项目核算	46
第一节 应收账款及其核算	46
应收账款的概念和内容	46
应收账款的入账时间	46
应收账款的入账价值	46
应收账款的核算	47
坏账损失的概念	48
什么是直接转销法	48
什么是备抵法	48
什么是应收账款余额百分比法	49
什么是账龄分析法	50
如何确定坏账准备的计提比例	51
预付账款的概念	52

企业预付账款的核算	52
应收补贴款的概念	53
第二节 企业应收票据与票据贴现核算	53
应收票据的概念	53
企业应收票据的核算	54
什么是应收票据贴现	54
企业应收票据贴现的核算	55
第三节 其他应收款核算与短期投资核算	55
其他应收款	55
其他应收款的核算	55
其他应收款在核算时的注意事项	56
第四章 投 资	57
第一节 投资概述	57
投资及其特点	57
投资的分类	57
确认初始投资成本的原则	58
确认初始投资成本的具体方法	58
确认初始投资成本时应考虑的其他情况	58
新的投资成本的确定	59
第二节 短期投资	59
短期投资及其特点	59
“短期投资”科目	60
“投资收益”科目	60
“应收股利”科目	60
“应收利息”科目	61
“短期投资跌价准备”科目	61
短期投资的取得	61
短期投资的核算	61
运用成本与市价孰低计价时应当注意的问题	64
第三节 长期债权、股权投资	64
长期债权投资及其特点	64
“长期债权投资”科目	64
“委托贷款”科目	65
长期债券的会计处理	65
长期债券投资利息及账务处理应注意的问题	66
溢价、折价及摊销时的会计处理	66
购入可转换债券的会计处理方式	67
其他长期债权投资的核算	68
长期股权投资及其特点	68
长期股权投资的分类	68
长期股权投资的科目设置	69



长期股权投资的核算方法	69
长期股权投资的处置	69
第四节 长期投资减值	70
什么是长期投资的价值减值	70
长期投资减值时应注意的问题	70
长期投资减值在账务处理时应设置的科目	71
投资划转的账务处理	72
第五章 存 货	73
第一节 存货概述	73
什么是存货	73
存货包括哪些范围? 属于哪类资产	73
如何判断企业存货的法定所有权	73
如何判断“在途存货”的所有权	74
如何判别商品销售时存货的所有权	74
存货在不同生产阶段有哪些称谓	74
存货可以分为哪些种类	75
第二节 存货的会计处理方法	75
什么是历史成本法	75
如何确定并计量存货历史成本	76
什么是定期盘存制	77
什么是永续盘存制	78
在实际会计业务中如何采用盘存制	78
如何设置和应用永续盘存制账户	78
如何设置和应用定期盘存制账户	79
我国的存货会计对存货核算采取什么方式	79
什么是个别计价法	79
个别计价法应用实例	80
个别计价法有什么优缺点? 在什么条件下使用最佳	81
什么是加权平均法? 如何进行计算	81
什么是移动加权平均法	81
如何计算“移动加权平均法”	82
什么是先进先出法	82
先进先出法运用实例	82
先进先出法有什么优缺点	83
什么是后进先出法	83
后进先出法有哪些优缺点	84
什么是基本存量法	85
基本存量法有什么优缺点	86
标准成本法及其适用范围	86
如何运用标准成本法	86
标准成本法有什么优缺点	86

什么是零售价法	86
企业选择发出存货计价的方法有哪些原则	87
什么是成本与市价孰低规则	87
成本与市价孰低规则的应用前提和约束条件	88
成本与市价孰低规则的具体会计处理方法	88
对成本与市价孰低规则有什么评价	88
第六章 固定资产	89
第一节 固定资产概述	89
固定资产的概念及其界定	89
固定资产的种类	89
固定资产如何计价	90
第二节 固定资产的会计处理方法	90
固定资产购置的会计处理	90
固定资产核算的科目设置	90
购入不需安装的固定资产在会计上如何处理	91
购入需要安装的固定资产在会计上如何处理	92
哪些属于企业自行建造的固定资产	93
采用自营方式建造固定资产如何进行会计处理	93
采用出包方式建造固定资产如何进行会计处理	95
第三节 固定资产的折旧和修理	96
什么是固定资产的折旧	96
固定资产计提折旧时应考虑哪些因素	96
如何计量固定资产应计提折旧总额	96
什么是直线折旧法	97
什么是平均年限法	97
采用平均年限法计提折旧,其折旧方式分为哪些种类	97
什么是工作量法	98
怎样在会计处理中运用工作量法计提折旧	98
什么是加速折旧法	99
什么是双倍余额递减法	99
什么是年数总和法	100
计提折旧的范围及其具体规定	100
如何进行计提折旧的总分类核算	101
固定资产的修理如何分类	101
固定资产修理的核算方法	102
直接摊销法如何进行会计处理	102
分期摊销法如何进行会计处理	102
短期预提法如何进行会计处理	103
长期预提法如何进行会计处理	104
第四节 固定资产的改扩建与清理	105
固定资产改扩建有什么特点	105



固定资产改扩建怎样进行会计核算	105
什么是固定资产的清理	106
固定资产出售时资产账面净值的计算与结转	106
出售固定资产的清理费用如何进行会计处理	107
出售固定资产的收入如何进行会计处理	107
结转出售不动产等应缴纳的税金如何进行会计处理	107
结转出售固定资产的净损益如何进行会计处理	107
第五节 固定资产的报废与以旧换新	108
什么是固定资产的报废	108
固定资产的报废如何进行会计处理	108
什么是固定资产的以旧换新	110
固定资产在以旧换新时如何进行会计处理	110
固定资产盘盈如何进行会计处理	111
固定资产盘亏如何进行会计处理	111
 第七章 无形资产和待摊费用	112
第一节 无形资产概述	112
什么是无形资产	112
无形资产的基本类别	112
无形资产的显著特征	112
无形资产的内容	113
第二节 无形资产的核算	115
无形资产取得的核算	115
如何处理无形资产在确认后发生的支出	116
无形资产摊销的核算	116
无形资产转让的核算	117
无形资产的核算科目	118
什么是商誉的分期摊销法	118
什么是商誉的永久保留法	118
股份制改造中如何对商誉进行评估	118
无形资产增加的账务处理	119
无形资产减值时的账务处理	120
无形资产减少的账务处理	121
“其他资产”及其会计处理方式	122
第三节 企业待摊费用核算	122
待摊费用的含义与种类	122
短期待摊费用的核算	123
长期待摊费用的核算	123
 第八章 流动负债	125
第一节 流动负债概述	125
负债的定义和特点	125



什么是流动负债	125
流动负债的分类	125
第二节 短期借款	126
短期借款的概念	126
短期借款的核算	126
第三节 应付票据	127
应付票据的概念	127
应付票据的核算	127
带息票据的处理	127
不带息票据的处理	128
第四节 应付和预收款项	128
应付账款的核算	128
预收账款的核算	130
代销商品款的核算	131
应付工资和应付福利费的核算	131
应付股利的核算	132
其他应付款的核算	133
第五节 应交款项	133
应交税金的核算	133
应交增值税税金的核算	133
应交消费税税金的核算	133
应交营业税税金的核算	134
应交资源税税金的核算	135
应交城市维护建设税税金的核算	135
应交房产税、车船使用税、土地使用税的核算	135
应交所得税税金的核算	136
应交耕地占用税和印花税的核算	136
应交土地增值税和个人所得税的核算	136
其他应交款的核算	136
其他流动负债	137
第九章 长期负债	138
第一节 长期负债概述	138
长期负债的概念和特点	138
长期负债的利弊	138
第二节 长期借款	138
什么是长期借款	138
借款费用的处理方式	139
长期借款的核算	139
第三节 应付债券	140
应付债券及其分类	140
债券的面值	140

债券的发行价格	140
债券的利率	140
“应付债券”的核算	141
发行债券的核算	141
平价发行债券的账务处理	141
溢价发行债券的账务处理	141
折价发行债券的账务处理	142
债券溢价、折价摊销的核算	142
还本付息的核算	142
可转换公司债券的处理	144
第四节 长期应付款	144
长期应付款的概念	144
“长期应付款”的核算	144
什么是补偿贸易引进设备应付款	144
补偿贸易引进设备应付款的核算	144
什么是应付融资租赁固定资产的租赁费	145
融资租入固定资产应付款的核算	145
第五节 专项应付款和递延税款	146
专项应付款	146
递延税款	146
第十章 收入、费用与利润核算	147
第一节 企业收入核算	147
收入的含义	147
收入的分类	147
收入的确认标准	147
现金折扣的核算	148
销售折让的核算	149
销售退回的核算	149
受托代销的核算	150
分期收款销售的核算	152
其他业务收入的含义及其核算	153
其他业务支出的含义及其核算	153
第二节 企业费用核算	154
管理费用的概念及其核算	154
财务费用的概念及其核算	155
营业费用的概念及其核算	155
主营业务成本的概念及其核算	156
主营业务税金及附加的核算	156
第三节 营业外收入与营业外支出的核算	157
营业外收入的概念	157
营业外收入的核算	157

营业外支出的概念	158
营业外支出的核算	158
第四节 企业利润核算	159
利润的含义	159
企业利润总额的构成	159
营业利润的确定	159
投资净收益的确定	160
营业外收支净额的确定	160
利润结转的财务处理	160
第十一章 企业成本核算	162
第一节 费用与成本概述	162
什么是费用	162
构成产品成本的费用	162
什么是期间费用	163
如何合理地确认费用	163
第二节 产品成本核算程序	164
成本核算基本步骤	164
“生产成本”科目	165
“制造费用”科目	165
“待摊费用”科目	165
“预提费用”科目	166
如何归集和分配材料费用	166
材料费用计入产品成本和期间费用的方法	166
材料费用分配表的编制	167
如何归集和分配人工费用	168
直接从事产品生产人员工资费用计入产品成本的方法	168
工资费用分配表的编制	168
如何分配外购动力费	169
如何归集和分配制造费用	170
待摊费用的分配	171
预提费用的分配	172
辅助生产费用的归集	172
辅助生产费用的分配	173
生产费用在完工产品和在产品之间的分配	174
生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法	174
在产品成本如何按定额成本计算	177
什么是定额比例法	177
完工产品成本的核算	177
第三节 产品成本核算基本方法	178
什么是品种法	178
品种法的主要特点	178

如何通过品种法计算成本	178
什么是分批法	179
分批法的主要特点	180
如何通过分批法计算成本	180
什么是分步法	181
分步法的主要特点	182
什么是逐步结转分步法	182
逐步结转分步法的特点	182
第十二章 所有者权益	183
第一节 所有者权益概述	183
所有者权益具有哪些基本特征	183
所有者权益有哪些表现形式	183
为什么说股份有限公司和有限责任公司与独资企业和合伙企业之间的差异主要 体现在所有者权益方面	184
什么是股份有限公司	184
与独资企业和合伙企业相比,股份有限公司具有哪些基本特征	184
第二节 优先股与普通股	185
为什么说优先股具有双重性质	185
优先股在财务报表上如何归类	185
优先股有哪些基本特征	186
优先股融资有哪些优势	186
优先股融资存在哪些局限性	187
企业一般在什么情况下通过发行优先股筹措资金	187
普通股有哪些基本特征	187
普通股有哪些基本权利	188
普通股融资的优势	188
普通股融资有哪些弊端	189
第三节 实收股本与资本公积	189
实收股本在包销发行方式下如何进行会计处理	189
实收股本在直接发行方式下如何进行会计处理	190
资本公积的形成来源包括哪些方面	190
股本溢价如何进行会计处理	190
股票发行费用在会计上如何处理	191
资本公积转增资本如何进行会计处理	191
法定资产重估增值如何进行会计处理	192
接受捐赠的资产价值如何进行会计处理	192
第四节 留存收益、盈余公积与未分配利润	192
什么是留存收益	192
如何对留存收益进行会计处理	193
什么是盈余公积? 如何提取和使用盈余公积	193
盈余公积的提取和使用如何进行会计处理	193

如何提取及使用法定公益金	193
提取及使用法定公益金如何进行会计处理	194
如何提取未分配利润	194
如何对提取未分配利润进行会计处理	194
应付股票股利与应付现金股利的区别	195
第十三章 会计报表编制	196
第一节 资产负债表的编制	196
资产负债表的含义	196
资产负债表的格式:最新《企业会计制度》的规定格式	196
资产负债表主要项目的填列	198
第二节 利润表及利润分配表的编制	203
利润表的含义	203
利润表的格式:最新《企业会计制度》的规定格式	203
利润表主要项目的填列	204
利润分配表的含义	207
利润分配表的格式:最新《企业会计制度》的规定格式	207
利润分配表主要项目的填列	208
第三节 现金流量表的编制	209
现金流量表的编制基础	209
现金流量表的含义	210
现金流量表的格式:最新《企业会计制度》的规定格式	210
经营活动现金流量的填列方法	212
经营活动现金流量各项目的内容	212
投资活动现金流量的填列	213
筹资活动现金流量的填列	214
现金流量表补充资料的填列(1):从利润开始的调节	215
现金流量表补充资料的填列(2):不涉及现金的投资与筹资	217
第十四章 财务报表分析	218
第一节 财务分析概述	218
为什么要进行财务分析	218
进行财务分析时主要选取哪些资料	218
财务分析的步骤	219
财务报表的横向比较法	219
财务报表的纵向比较法	219
如何进行资产负债表结构百分比分析	220
如何进行损益表结构分析	221
为什么进行损益表结构分析	222
如何进行现金流量表结构分析	222
什么是杜邦财务分析体系	223
财务分析有何局限性	224

第二节	利用财务报表分析企业盈利能力	225
	什么是企业的盈利能力	225
	如何计算销售毛利率	225
	如何计算销售净利率	225
	如何计算总资产利润率	226
	如何计算净资产利润率	227
	如何计算经营资产收益率	227
	如何计算经济价值增加值	227
第三节	利用财务报表分析企业偿债能力	228
	偿债能力分析的概念	228
	如何进行短期偿债能力分析	228
	如何进行长期偿债能力分析	229
	如何计算有形净值债务率	230
	什么是利息保障倍数	230
	如何计算长期负债与营运资金的比率	231
第四节	利用财务报表分析企业营运能力	231
	什么是营运能力	231
	如何计算应收账款周转率	231
	如何计算存货周转率	231
	如何计算流动资产周转率	232
	总资产周转率的概念	232
第十五章 会计错弊及其防范		233
第一节	会计错误与会计舞弊	233
	什么是会计错误	233
	什么是会计舞弊	233
	如何识破会计舞弊	233
	查证会计舞弊有哪些具体方法	234
	查证会计舞弊有哪些具体措施	235
第二节	报表查账	236
	什么是报表查账	236
	报表查账有哪些常用方法	237
	如何进行资产负债表的分析与检查	237
	如何进行利润表、现金流量表的检查	238
第三节	常见会计错弊的防范	238
	基本业务收入常见错弊	238
	管理费用审查	240
	销售费用审查	241
	财务费用审查	241
	利润计算业务检查	242
	怎样查证重记与漏记	243
	怎样查证记串账户	245