

企业新会计制度实用手册

广 州 市 财 政 局^{编写组}
《企业新会计制度实用手册》

中山大学出版社

• 广 州 •

(粤)新登字 11 号

版权所有 翻印必究

图书在版编目数据

企业新会计制度实用手册/广州市财政局《企业新会计制度实用手册》编写组.——广州:中山大学出版社 1993-9

ISBN7-306-00781-5

I 企业新会计制度实用手册

II 广州市财政局《企业新会计制度实用手册》编写组

III ①新会计制度 ②企业 ③手册

责任编辑 阿 谭 责任校对 吴 茗
封面设计 钟锦超 责任技编:姚明基

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路 135 号)

中山大学印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 10.5 印张 2 插页 25 万字

1993 年 9 月第 1 版 1994 年 4 月第 4 次印刷

印数:28001—31000 册 定价:15.00 元

主	编	温健辉	邵汝材	
副	主	颜焯焜	黎子英	冯任贤
编	委	冯向前	江思建	张庆涵
		吴彦红	石真文	邓子平
		徐益文	陆光文	徐松明

前 言

当前，会计改革正成为社会各界普遍关注的“热点”问题，这说明会计工作在经济管理工作中的重要性越来越为人们所认识，也说明会计工作在发展社会主义市场经济中必须发挥更大的作用。

为了更好地贯彻实施《企业会计准则》和新行业会计制度，帮助广大财会人员学习、掌握新制度，了解新制度与现行制度的区别，正确按照新制度处理经济业务，我们组织了广州市对外税务分局、广州市税务咨询事务所、广州市财政局会计事务管理处、广州会计师公会等单位有较高会计专业水平和丰富经验的人员编写了《企业新会计制度实用手册》这本书。

本书以《企业会计准则》和新行业会计制度为依据，摆脱现行会计制度的束缚，着重对新会计制度中涉及的理论与实务问题、新旧会计制度的变化、企业会计核算要求、方法等，进行了详细的阐述。并以工业企业为对象对企业经营的全过程列举了实例。同时，为帮助大家学习掌握新制度，本书编录了新制度中的主要名词解释，也附录了国际会计准则的具体内容。该书不仅是进行会计专业知识培训的主要教材，

而且也是广大财会人员的实用工具书。

本书在编写过程中得到各级领导和专家的高度重视和大力支持。暨南大学张益华教授为本书作序，并对编审整个过程提出了许多指导性的意见。市财政局温健辉局长、邵汝材副局长担任本书主编。颜焯焜、黎子英、冯向前、冯任贤、江思建、张庆涵等同志担任本书副主编。对外税务分局吴彦红、石真、邓子平、徐益文、陆光文、徐松明等同志是各章的具体执笔者。此外，本书在编写过程中，还得到对外税务分局局长郭强，税务咨询事务所苏小玲、钟锦超，会计事务管理处何仕民、文连英、罗新广、张坤艳等同志的大力支持，特此致谢。

由于成书时间比较仓促，加上我们的水平有限，书中难免存在不足和错误，殷切希望大家批评指正。

广州市财政局《企业新会计制度实用手册》编写组

1993年7月

序

改革，是当代的主旋律。随着改革开放的深入和社会主义市场经济的发展，我国会计制度改革已迈出了重要的一步。《企业会计准则》和新的行业会计制度的发布实施，是对我国40多年来传统会计管理体制的重大变革，是一次模式性的转换，它对企业转换经营机制，促进改革开放，使我国会计核算逐步走向国际规范化将产生重大的影响。这次会计改革迈的步子大，涉及的范围广，将给我国的会计理论、会计教育和会计实务带来一系列新情况、新问题。因此，如何帮助广大会计人员从思想上理解会计改革的目的意义；从会计理论上吸纳国内外会计发展的新成果；从会计实务上熟悉新会计制度，了解新制度对现行制度的主要变化，是保证《企业会计准则》和新会计制度得以全面贯彻的关键。《企业新会计制度实用手册》一书的出版正好适应了这种客观需要。

《企业新会计制度实用手册》是一部以社会主义市场经济大环境为依托，全面反映《企业会计准则》和新会计制度要求的工具书。内容丰富，通俗易懂，方便实用，从我接触的类似书籍中，本书是具有一定特色的。

《企业新会计制度实用手册》是由广州市财政局及其所属单位有较高会计专业水平的专家和有较丰富经验的实务工作者集体编写的。因工作关系，我对他们较为熟识：温健辉先

生是广州市财政局长、高级会计师；邵汝材先生是广州市财政局长主管会计工作的副局长、高级会计师；颜焯焜先生是广州市税务咨询事务所总经理、高级会计师，是中共广州市委授予的市优秀专家，中华人民共和国国务院授予的对社会科学事业有突出贡献的专家；冯向前、江思建先生均是广州市对外税务分局副局长、会计师，多年从事外商投资企业财会管理工作；其他参加编写的人员也都是一直活跃在财税会计岗位上较高会计专业水平的实务工作者。长期以来，他们一直致力于会计改革。《企业新会计制度实用手册》中，既涉及他们对我国新会计理论的探索，也包括他们长期实践工作经验的总结，可看作是对广大财会人员的一份奉献，值得提倡和祝贺。

我相信，该书的出版，将有助于《企业会计准则》和新会计制度的贯彻实施，提高企业财会人员的业务水平。

张益华

1993年7月

序言作者原系暨南大学经济学院会计系教授，
现任广东省会计学会副会长、广州侨光财经辅导学
院院长。

——编者注

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 我国企业财务会计制度改革的重要意义	(1)
一、我国企业财务会计制度改革的必要性.....	(1)
二、企业财务会计制度改革的指导思想.....	(3)
第二节 我国企业财务会计制度改革的总体规划	(3)
一、企业财务会计制度改革的总构思.....	(3)
二、企业会计准则.....	(4)
第三节 企业财务会计制度改革的主要内容	(10)
一、统一记帐方法	(11)
二、改变会计等式	(11)
三、建立资本金制度	(11)
四、会计科目的调整	(12)
五、改革固定资产折旧制度	(12)
六、改革成本核算管理制度	(13)
七、改革利润分配制度	(14)
八、改革会计报表体系	(14)

第二章 资产	(16)
第一节 流动资产的核算	(16)
一、货币资金的核算	(16)
二、短期投资的核算	(24)
三、应收票据与应收帐款的核算	(28)
四、存货的核算	(41)
第二节 长期投资的核算	(73)
一、长期投资的目的、核算科目及方法	(73)
二、股票投资的核算	(74)
三、债券投资的核算	(78)
四、其他投资的核算	(83)
五、新旧制度关于长期投资核算的区别	(85)
第三节 固定资产的核算	(86)
一、固定资产的含义、分类及计价	(86)
二、固定资产增加的核算	(90)
三、固定资产减少的核算	(98)
四、固定资产折旧的核算	(100)
五、固定资产修理的核算	(104)
六、新旧制度关于固定资产核算的区别	(106)
第四节 无形资产、递延资产的核算	(108)
一、无形资产的核算	(108)
二、递延资产的核算	(112)
第三章 负债	(114)
一、负债的特点	(114)
二、负债的分类	(115)

第一节 流动负债的核算	(115)
一、短期借款的核算.....	(115)
二、应付票据的核算.....	(117)
三、应付帐款的核算.....	(120)
四、预收帐款的核算.....	(123)
五、应付工资的核算.....	(124)
六、应付福利费的核算.....	(126)
七、应交税金的核算.....	(127)
八、应付利润的核算.....	(130)
九、其他应交款的核算.....	(130)
十、其他应付款的核算.....	(131)
十一、应付短期债券的核算.....	(132)
第二节 长期负债的核算	(134)
一、长期借款的核算.....	(135)
二、应付债券的核算.....	(137)
三、长期应付款的核算.....	(141)
第四章 所有者权益	(145)
第一节 实收资本的核算	(145)
一、非股份制企业实收资本的核算.....	(145)
二、股份制企业投入资本的核算.....	(146)
第二节 资本公积的核算	(147)
一、资本溢价或股票溢价的核算.....	(148)
二、法定财产重估增值和接受捐赠财产的 核算.....	(148)
三、资本公积转增资本金的核算.....	(149)
第三节 盈余公积的核算	(150)

第五章 产品生产成本和费用 (153)

第一节 产品生产成本的核算..... (153)

一、产品成本核算的基本原则及要求..... (153)

二、产品生产成本的項目..... (154)

三、工业企业产品成本的核算..... (155)

第二节 期间费用的核算..... (166)

一、期间费用的核算内容..... (166)

二、期间费用的核算方法..... (167)

第三节 新制度与旧制度核算上的变化..... (167)

一、采用的核算方法不同..... (167)

二、科目的设置不同..... (168)

第六章 销售收入、利润及利润分配

..... (169)

第一节 产品销售的核算..... (169)

一、产品销售收入的确讫..... (169)

二、产品销售收入和产品销售成本的核算..... (170)

三、产品销售费用的核算..... (174)

四、产品销售税金の核算..... (175)

第二节 其他销售的核算..... (177)

一、其他销售核算的科目设置..... (177)

二、其他销售核算的帐务处理..... (178)

第三节 投资收益的核算..... (179)

一、投资收益的概念..... (179)

二、投资收益的核算..... (180)

第四节 营业外收支的核算..... (183)

一、营业外收入的核算·····	(183)
二、营业外支出的核算·····	(184)
第五节 利润的核算·····	(185)
一、利润总额的构成·····	(185)
二、利润的核算方法·····	(185)
第六节 利润分配的核算·····	(188)
一、利润分配的内容及顺序·····	(188)
二、利润分配的核算·····	(188)
第七节 新制度与旧制度核算上的区别·····	(190)
第七章 外币业务·····	(193)
第一节 外汇、外汇汇率及汇兑损益·····	(193)
一、外汇的概念·····	(193)
二、外汇汇率·····	(193)
三、记帐汇率和帐面汇率·····	(194)
四、汇兑损益·····	(194)
第二节 外币业务的核算·····	(196)
一、记帐本位币的确定·····	(196)
二、外汇收支、外汇债权债务的核算·····	(197)
三、调剂外汇的核算·····	(205)
第三节 西方会计汇兑损益核算简介·····	(210)
一、多单位法·····	(210)
二、定价法·····	(210)
三、时价法·····	(210)
四、成本法·····	(210)

第八章 会计报表 (211)

第一节 资产负债表的基本结构原理及编制

方法 (211)

一、资产负债表的基本结构原理 (211)

二、资产负债表的编制方法 (212)

第二节 损益表的基本结构及编制方法 (214)

一、损益表的基本结构 (214)

二、损益表的编制方法 (215)

第三节 财务状况变动表的结构原理及编制

方法 (217)

一、财务状况变动表的结构原理 (217)

二、财务状况变动表的编制方法 (219)

第四节 财务报表分析 (230)

第五节 新制度与旧制度会计报表的区别 (233)

附录一 财务会计制度名词解释 (235)

财务通则(235)

销售利税率(238)

财务管理(235)

营业收入利税率(238)

财务报告(235)

成本费用利润率(238)

财务报表(235)

会计准则(239)

财务指标(236)

会计制度(239)

流动比率(236)

会计核算(240)

速动比率(236)

会计前提(240)

应收帐款周转率(236)

会计主体(241)

存货周转率(237)

持续经营(241)

资产负债率(237)

会计期间(241)

资本金利润率(237)

货币计量(242)

会计方法(242)	贴现净额(250)
会计等式(242)	存货(250)
会计报表(242)	先进先出法(250)
资产负债表(243)	后进先出法(250)
财务状况变动表(243)	加权平均法(251)
损益表(243)	移动(加权)平均法
营运资金(244)	(251)
非经常性项目(244)	材料(252)
财务情况说明书(244)	燃料(252)
权责发生制(244)	在产品(252)
借贷记帐法(245)	半成品(253)
谨慎原则(245)	产成品(253)
资产(246)	低值易耗品(253)
流动资产(246)	五五摊销法(253)
应收票据(246)	坏帐损失(253)
本票(247)	坏帐准备金(254)
汇票(247)	固定资产(254)
银行承兑汇票(247)	经营(租赁方式)租入的
商业承兑汇票(248)	固定资产(254)
预付款项(248)	融资(租赁方式)租入的
信用证(248)	固定资产(255)
外埠存款(248)	固定资产原值(255)
银行本票存款(248)	固定资产净值(255)
银行汇票存款(249)	固定资产残值(255)
在途货币资金(249)	固定资产重置完全价值
贴现(249)	(256)
贴现率(249)	固定资产变价净收入

(256)

累计折旧(256)

折旧平均年限法(256)

折旧双倍余额递减法

(257)

折旧年数总和法(257)

折旧工作量法(258)

固定资产盘亏(258)

固定资产盘盈(258)

在建工程(258)

竣工决算(258)

融资性租赁(259)

补偿贸易(259)

无形资产(260)

专利权(260)

商标权(261)

著作权(261)

土地使用权(262)

商誉(262)

非专利技术(262)

递延资产(263)

特种储备物资(263)

开办费(263)

负债(263)

流动负债(264)

长期负债(264)

债权(264)

债务(264)

债权人(265)

债务人(265)

债券(265)

债券面值(266)

股票(266)

股息(266)

优先股(267)

普通股(267)

有价证券(267)

溢价(268)

折价(268)

成本法(268)

权益法(269)

资本金(269)

国家资本金(269)

法人资本金(270)

个人资本金(270)

外商资本金(270)

注册资金(270)

实收资本(270)

资本公积金(270)

盈余公积金(271)

所有者权益(271)

净收益(271)

营业利润(271)

投资净收益(272)

营业外收支净额(272)	劳动保险费(279)
净损失(272)	待业保险费(279)
营业外收入(272)	董事会费(280)
营业外支出(272)	咨询费(280)
利润(273)	审计费(280)
营业收入(273)	诉讼费(280)
销售收入(273)	排污费(280)
其他销售收入(274)	绿化费(280)
销售折扣(274)	土地使用费(280)
销货退回(274)	土地损失补偿费(281)
销售折让(275)	技术转让费(281)
成本管理(275)	技术开发费(281)
成本差异(276)	无形资产摊销(281)
费用(276)	业务招待费(281)
直接人工(277)	财务费用(282)
其他直接支出(277)	销售费用(282)
直接材料(277)	职工福利费(282)
预提费用(277)	外币业务(283)
待摊费用(278)	外汇额度(283)
制造费用(278)	外汇牌价(283)
管理费用(278)	汇兑损益(283)
公司经费(279)	清算(284)
工会经费(279)	清算损益(284)
职工教育经费(279)	生产经营期(284)

附录二 国际会计准则简介.....	(286)
国际会计准则委员会.....	(286)