

实用 材料核算手册

主 编 金继性
校 阅 阎金铎

实用材料核算手册

主 编 金继性

校 阅 阎金鐔

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

实用材料核算手册 / 金继性主编.

北京: 中国财政经济出版社, 1996

ISBN 7-5005-3061-7

I. 实…

II. 金…

III. ①材料—工业企业管理: 财务管理—手册②工业会计—手册

IV. F406.72-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 00845 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

通县西定安印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 12.75 印张 248 000 字

1996 年 11 月第 1 版 1996 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—30 00 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-3061-7 / F·2885

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

主 编 金继性

校 阅 阎金铎

编写人员 (按姓氏笔画为序)

马唤英 刘 锐 张士杰

郑 玫 金继兰 金继性

阎慧中

前 言

工业企业的材料管理是企业管理的重要组成部分。而材料会计又是工业企业会计的重要组成部分。工业企业的材料储备，不仅占企业存货和流动资产的很大比重，而且材料消耗所形成的材料费用也占企业生产成本的很大比重。因此，工业企业加强材料会计核算工作，一方面，可以保证企业生产经营管理活动的正常进行，维护国家财产的安全和完整；另一方面，还可以节约材料消耗，降低材料成本和产品生产成本，增加企业盈利。

我们通过深入工业企业（包括国有、集体和外商投资工业企业）实际，总结了我国建国以来，有关会计工作的理论和方法，以及材料会计核算工作的实践经验，并结合最新颁布执行的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业会计制度》、《外商投资工业企业会计制度》，以及税制改革和外汇管理体制改革的有关财务会计问题处理的规定等，编写了《实用材料核算手册》。力求理论结合实际，从工业企业实际出发，把材料会计核算工作建立在现代化管理的更高层次之上，使材料会计人员更好地把握会计基础理论、工业企业会计和材料会计核算方法。以期有助于企业加强材料管理工作，全面地进行会计核算，严格地实行会计监督，以动员

企业内部资源，挖掘企业内部潜力，增强企业活力，以尽可能少的材料物资、材料资金的占用和耗费，取得尽可能大的经济效益和社会效益。

《手册》包括会计基础知识、工业企业（包括外商投资工业企业）会计，以及材料会计核算等三个部分。在编写过程中，承蒙中国人民大学阎金铎教授审阅，并提出修改意见；武泽民、陆作逸二位同志，也提出了意见；金国相同志对《手册》文字作了校订，在此一并致以深深谢意。

中国财政经济出版社会计编辑室同志，对《手册》的出版给予了大力支持和帮助，也在此深表谢意。

由于我们水平有限，书中缺点和错误在所难免，谨请读者批评指正。

编著者

一九九六年春节

目 录

一、会计基础知识

会计	(1)
会计职能	(2)
会计对象	(3)
会计假设	(4)
会计假定	(5)
会计准则	(5)
会计原则	(6)
企业会计准则	(6)
企业财务通则	(7)
权责发生制	(7)
应收应付制	(8)
收付实现制	(8)
现收现付制	(8)
现金收付制	(8)
永续盘存制	(8)
帐面盘存制	(9)
实地盘存制	(9)

会计核算	(9)
会计分析	(10)
财务成本分析	(11)
会计预测	(11)
会计决策	(11)
会计监督	(12)
会计稽核	(13)
会计要素	(14)
资产	(16)
负债	(16)
所有者权益	(17)
收入	(17)
费用	(17)
会计平衡公式	(17)
会计方程式	(18)
会计确认	(18)
会计计量	(19)
帐户	(20)
帐户结构	(21)
总分类帐户	(21)
总帐帐户	(22)
一级帐户	(22)
明细分类帐户	(22)
明细帐户	(23)
二级帐户	(23)

会计科目	(23)
复式记帐	(24)
帐户(科目)对应关系	(24)
对应关系	(25)
会计分录	(25)
分录	(27)
记帐公式	(27)
借贷记帐法	(27)
会计凭证	(29)
原始凭证	(30)
原始单据	(30)
自制原始凭证	(30)
外来原始凭证	(31)
原始凭证汇总表	(31)
原始凭证分割单	(32)
记帐凭证	(32)
分录凭证	(32)
记帐凭单	(32)
传票	(33)
收款凭证	(33)
付款凭证	(33)
转帐凭证	(35)
填制会计凭证	(35)
帐簿	(37)
日记帐	(37)

序时帐	(38)
普通日记帐	(38)
特种日记帐	(38)
转帐日记帐	(38)
分类帐	(39)
总分类帐	(39)
总帐	(40)
三栏式总分类帐	(40)
多栏式总分类帐	(41)
矩阵式总分类帐	(41)
总分类帐户本期发生额和余额对照表	(41)
总分类帐户余额表	(44)
明细分类帐	(44)
明细帐	(46)
三栏式明细分类帐	(46)
数量和金额式明细分类帐	(46)
多栏式明细分类帐	(46)
明细分类帐户本期发生额和余额明细表	(47)
明细分类帐户余额表	(49)
备查登记簿	(49)
备查簿	(49)
补助登记簿	(49)
联合帐	(49)
订本式帐簿	(49)
活页式帐簿	(50)

卡片式帐簿	(50)
登记会计帐簿	(50)
划线更正法	(51)
红字更正法	(52)
赤字冲帐法	(53)
红笔订正法	(53)
差额登记法	(53)
补充登记法	(54)
成本计算	(54)
会计核算形式	(54)
会计核算程序	(55)
帐务处理程序	(55)
记帐凭证核算形式	(55)
记帐凭单核算形式	(55)
汇总记帐凭证核算形式	(55)
汇总记帐凭证	(58)
汇总收款凭证	(58)
汇总付款凭证	(58)
汇总转帐凭证	(58)
科目汇总表核算形式	(60)
记帐凭证汇总表核算形式	(62)
科目汇总表	(62)
记帐凭证汇总表	(62)
日记总帐核算形式	(63)
日记总帐	(64)

序时总帐	(64)
财产清查	(64)
资产评估	(66)
财务报告	(67)
会计报表	(68)
财务情况说明书	(69)
经济核算	(70)
独立核算单位	(71)
报帐单位	(72)
非独立核算单位	(72)
专业核算	(72)
专职核算	(73)
群众核算	(73)
群众性经济核算	(73)

二、工业企业会计

流动资产	(74)
现金	(74)
备用金	(76)
定额备用金	(77)
银行存款	(77)
汇兑损益	(78)
待转销汇兑损益	(79)
其他货币资金	(79)

短期投资	(80)
有价证券	(81)
应收票据	(82)
票据贴现	(83)
应收票据贴现	(85)
应收帐款	(85)
坏帐准备	(86)
预付帐款	(86)
预付货款	(87)
政策性亏损补贴	(87)
应收补贴款	(88)
补贴收入	(88)
其他应收款	(88)
内部往来	(89)
存货	(90)
自制半成品	(91)
自制半成品成本差异	(92)
产成品	(92)
产品成本差异	(94)
外购商品	(95)
外购成品	(95)
分期收款发出商品	(95)
存货变现损失准备	(96)
待摊费用	(97)
长期投资	(97)

拨付所属资金	(99)
固定资产	(100)
融资租入固定资产	(102)
固定资产原始价值	(102)
固定资产原价	(103)
固定资产折旧	(103)
折旧	(105)
有形损耗	(105)
无形损耗	(105)
累计折旧	(105)
融资租入固定资产累计折旧	(105)
固定资产折旧方法	(105)
加速折旧法	(107)
固定资产清理	(108)
在建工程	(108)
无形资产	(109)
场地使用权	(112)
工业产权及专有权	(112)
其他无形资产	(112)
递延资产	(112)
递延费用	(114)
开办费	(114)
筹建期间汇兑损益	(114)
筹建期间汇兑损失	(115)
递延投资损益	(115)

递延投资损失	(116)
其他递延支出	(116)
待处理财产损益	(116)
流动负债	(117)
短期借款	(117)
应付票据	(118)
应付帐款	(119)
预收帐款	(120)
预收货款	(120)
其他应付款	(120)
工资总额	(121)
工资基金管理	(123)
工资	(124)
应付工资	(125)
职工福利费	(125)
应付福利费	(126)
职工奖励及福利基金	(126)
税金	(127)
应交税金	(128)
应付利润	(128)
应付股利	(129)
其他应交款	(129)
预提费用	(129)
长期负债	(130)
长期借款	(130)

企业债券	(131)
应付债券	(133)
应付公司债	(133)
应付公司债溢价及折价	(133)
长期应付款	(133)
融资租入固定资产应付款	(134)
专项拨款	(135)
科技三项费用拨款	(135)
专项应付款	(135)
新产品试制费拨款	(135)
中间试验费拨款	(136)
重要科学研究补助费拨款	(136)
企业住房基金	(137)
住房周转金	(138)
资本金	(138)
实收资本	(139)
已归还投资	(139)
资本公积	(139)
上级拨入资金	(140)
公司拨入资金	(141)
盈余公积	(141)
储备基金	(141)
企业发展基金	(142)
利润归还投资	(142)
利润	(143)

本年利润	(144)
利润分配	(144)
未分配利润	(146)
生产费用	(146)
产品成本	(147)
成本项目	(148)
生产成本	(150)
基本生产	(151)
辅助生产	(152)
废品损失	(152)
停工损失	(153)
制造费用	(154)
产品销售收入	(155)
销售折扣与折让	(156)
产品销售成本	(156)
产品销售费用	(157)
销售费用	(158)
产品销售税金及附加	(158)
产品销售税金	(159)
其他业务收入	(159)
其他业务支出	(160)
期间费用	(160)
期间成本	(161)
管理费用	(161)
财务费用	(162)