

公司核心部门员工手册

最实用的专业知识读本 高效能的日常工作手册

财务部



员工必备手册

CAI WU BU
YUANGONG BIBEI SHOUCE

与最新颁布的会计制度和准则同步

华夏职业培训咨询公司/编 刘国宁 肖 家/主笔

中国言实出版社

全面系统 权威准确

高效实用 职场宝典

公司核心部门员工手册

最实用的专业知识读本 高效能的日常工作手册

财务部 员工必备手册

CAI WU BU
YUANGONG BIBEI SHOUCE

与最新颁布的会计制度和准则同步

华夏职业培训咨询公司/编 刘国宁 肖 家 / 主笔

中国言实出版社

图书在版编目(CIP)数据

公司核心部门员工手册 / 刘国宁, 肖家主笔

—北京: 中国言实出版社, 2007. 7

ISBN 978 - 7 - 80128 - 965 - 0

I. 公…

II. ①刘… ②肖…

III. 企业管理—手册

IV. F272.92

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 089388 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: 64924716(发行部) 64963101(邮 购)

64924880(总编室) 64928661(编辑部)

网 址: www.zgyschs.cn

E-mail: zgyschs@263.net

经 销 新华书店

印 刷 四川省南方印务有限公司

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

规 格 787 毫米 × 990 毫米 1 / 16 135.5 印张

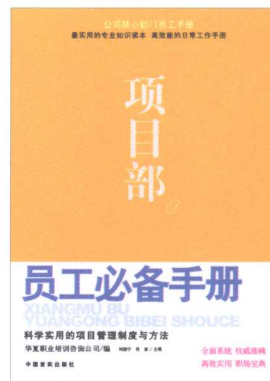
字 数 2900 千字

定 价 228.00 元(全六册) ISBN 978 - 7 - 80128 - 965 - 0 / F·237

内容简介

公司员工职业化，是全球企业发展的大趋势。所谓职业化，就是要求每一个部门的员工成为所在部门的内行或专家。员工要想成为职业化的人才，必须善于学习专业知识并加以运用。

这是一套专为公司核心部门员工编写的最新工作手册，由著名管理学专家刘国宁、肖家执笔。本手册针对员工工作实际，注重基础理论与实用知识的介绍，旨在有效指导广大员工日常工作实践，是公司核心部门员工必不可少的工具书。



责任编辑：工 方

责任校对：毛家华

封面设计：耀午书装
010-84473188

contents 目录

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