

新会计准则下 会计核算速成

◎ 王文莲 编著 ◎



0.232
0.58898
0.2115
0.1748
0.256698
0.58888
0.55
0.5588



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

新会计准则下

会计核算速成

王文莲 编著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

会计核算非常复杂,学习和掌握会计核算更是非常困难。全书从企业经营业务的会计核算特点出发,应用“人工智能学”的理论,找到了会计核算活动判断决策的关键因素,并说明了如何编制对应的分录,从而使会计核算化繁为简,化难为易,收到事半功倍的效果。该书旨在帮助初学者迅速掌握会计核算的方法和规律,引领初做会计的工作者按图索骥,对具体业务核算,依据本书可以直接确定应该编制的相应会计分录。本书的写作也别具特色,一是为各类经营业务的核算编制了速记口诀,二是绘制了决策导航图,三是对应导航图编制了相应的分录表。

本书适合所有会计人员学习和使用。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新会计准则下会计核算速成 / 王文莲编著. — 北京: 电子工业出版社, 2010.7
ISBN 978-7-121-11191-4

I. ①新… II. ①王… III. ①会计学—基本知识 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 120231 号

责任编辑: 赵 平

印 刷: 北京天宇星印刷厂

装 订: 三河市皇庄路通装订厂

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 27 字数: 691.2 千字

印 次: 2010 年 7 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 48.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

序 言

我非常荣幸地拜读了天津商业大学王文莲教授主编的会计学大作——《新会计准则下——会计核算速成》（以下简称“王著”），深感其体例新颖、见解独特、思路清晰、语言精练、逻辑性强、操作性强。这是一部别开生面的会计著作，是一部颇有创新的会计著作，也是一部潜心研究与长期探索的会计著作。

日前，我国大多数会计学著作（主要是指财务会计、中级财务会计等，下同）的基本脉络，除了原理性章节和财务报表章节外，基本都是按照先资产负债表各项目大类（如货币资金、应收款项、存货等）、再按利润表各要素（如收入、费用等）的顺序排列章节。而王著则一改旧观，旗帜鲜明地首先按照销售、购进、库存等基本顺序解决经营活动的会计核算问题。而之所以先从销售写起，是因为在作者看来，市场中企业的销售业务活动处于企业经营管理活动中的龙头地位。同时，销售情况也决定着企业的生产和采购计划的安排。销售部门是企业最直接的效益实现者，销售工作的成功与否直接决定企业的成败。这种按业务内容分类的方式，分别将现销与赊销、现购与赊购等同类业务活动紧密结合起来，避免了将同一业务分置于不同章节的弊端：如一般的会计著作涉及销售的内容，就分别出现在应收账款、收入甚至货币资金等章节中；涉及购进的内容，就分别出现在存货、固定资产、无形资产、流动负债及货币资金等章节中。而王著按照业务内容划分层次再进而根据购、销内容和账款的支付状况等进行细分的方法，大大有利于利用计算机应用“人工智能学”的理论进行会计自动处理。

目前，我国绝大多数的会计学著作，各章的体例基本都是概述、具体内容、习题或案例等，近年虽有会计新著增加开篇案例、该章要点及章末小结等种种创新，但都没有王著的体例变化之大。王著的最大特点就是在大多数章前设“引言”，章后设【分析凝练】。在各章引言中，分别编制了许多容易记忆的口诀，绘制了各种决策判断导航图，设计了相应的会计分录对应表。在分析凝练中，分析说明了核算速记口诀和职业判断导航图的原理，整理并归纳了会计人员进行会计核算时的思维过程，寻找判断决策的规律，得到了会计核算活动中判断决策的关键因素。通过章前、章后的这两种高度概括方法，提纲挈领，可以较好地把握该章的主要内容，大大便于读者学习。

正如作者所概括的那样：该书应用“人工智能学”的理论，使用决策论的方法，分析会计工作人员进行会计核算活动中决策判断的思维过程，寻找判断决策的规律，得到会计核算活动中判断决策的关键因素，编制了容易记忆的口诀，绘制了决策判断导航图及相应的会计分录对应表，对于各种经济活动成果的核算可以直接地找到对应的处理方法，简捷易行。

其实，科学的发展，往往遵循由易到难、由浅到深、由约到博的发展规律，这样才有了社会的进步。而社会的进步，又为科学的发展提供了必要前提。相反，知识的传播，却往往遵循由难到易、由深到浅、由博返约的发展历程。这样才有了科学的普及。而科学的普及，又为科学的发展提供了强大动力。

以会计论，从萌芽阶段的结绳记事、刻契计数，中经古代的单式簿记到现代的复式簿记，会计经历了地位不断上升、作用不断加强、理论不断丰富、方法不断更新、规则（即准则）

不断完善的变化过程。即使将有人提出的三式簿记纳入其中，则上述过程所体现的趋势是不能改变的。就目前会计工作的直接规范——会计准则而言，乃由无准则到有准则，由少准则到多准则，由准则初创到准则完善的过程。目前各国的会计规范均以准则的形式反映，进入了日趋完善的阶段，我国也不例外，并有后来居上之势。2006年，终于形成了囊括基本准则、具体准则、应用指南，以及会计科目表和科目使用说明等在内的庞大的企业会计准则体系。但这种包罗万象的会计准则体系，对于外行人，对于初学者，都会感到迷雾重重、疑团滚滚，望而却步。

而目前新的会计学著作，虽不乏论述深刻、阐释透辟、生动实用的佳作，但相当一部分著作往往又在企业会计准则的基础上，反复解说，不厌其烦，不仅令初学者难以把握要领，望而生畏，甚至还可能增加一层迷雾，一片疑团。

其实，经典名著往往未必是以字数取胜。会计经典名著也同样如此。这里且不说5000言的《孙子》、6000言的《老子》等那些世界名著，也不说浩如烟海的千古奇文，就以目前所见的现代会计学的开山之作——卢卡·帕乔利的《簿记论》、我国会计学发轫之作《连环账谱》和《银行簿记学》为例，前者译成中文的字数不过10万字左右，后两者也大抵如此，其本身都是极为简明易懂的教科书。尽管当时还谈不上有今天这样的会计准则，当时的经济业务复杂性也不能与现代同日而语，但也不能不承认其高超的概括总结能力。

在目前会计准则体系日益完善、日趋复杂的情况下，如何拨开外行人所谓的重重迷雾，解开外行人所谓的滚滚迷团，如何迅速掌握如此纷繁复杂的会计规范，是会计理论工作者与教学工作者不能不认真考虑的重要问题。

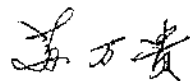
此时，不禁令人想起郑板桥的著名的“糊涂论”：聪明难，糊涂难，由聪明转入糊涂更难。仿此我们也可以提出“简单论”：复杂难，简单难，由复杂转入简单更难。在这方面，笔者颇有体会。为了以简驭繁，笔者曾利用一览表的形式，对会计核算的基本业务类型进行过系统归纳。1993年会计转轨时，曾分别绘制工业、施工、商业、铁路运输企业会计核算一览表，以反映当时各行业的会计处理过程；2006年新的会计准则体系发布后，又分别绘制工商企业会计核算一览表、建造承包商会计核算一览表等各种图解百余种，与该书异曲同工，深知这种化繁为简的做法颇受实务工作者的欢迎。惜志非在此，终未成书。

现王教授积经年研究之成果，毅然发起并组织这本《新会计准则下会计核算速成》以馈社会，确是会计界的一件幸事，颇感欣慰。同时见其亲自执笔撰写特色性内容，深为钦佩。著作中的速记口诀、决策判断导航图、会计分录对应表等无疑就是由复杂转入简单的大胆尝试。对于初学的读者，确能起到“速成”之效。

不仅如此，王教授素以研究会计信息化见长，多年来孜孜以求，成果甚丰。现将该书与其新开发的会计智能软件紧密结合起来，使该书成为对其会计软件详细说明书的教科书，则必将相得益彰。

毋庸讳言，与其他新事物一样，该书在某些方面还有进一步完善之余地。但瑕不掩瑜，其打破千书一面的创新精神是颇应肯定的。

承蒙作者索序，故不揣谫陋，乐为之以成其美。



2010年2月2日于天津金海湾

前 言

学习会计核算困难，掌握会计核算更难，写成《新会计准则下会计核算速成》难上加难。

企业经营活动千变万化，会计核算涉及它的方方面面，体系庞杂，包罗万象，要想“速成”真有拔苗助长之嫌。然而，会计核算，不仅会计工作者需要理解和掌握，更有众多的经营者、管理者、投资者、监督者，等等，都关注和重视会计核算，希望了解和掌握会计核算。因为会计核算的结果与他们的利益息息相关，与他们的职责紧紧相连。

会计核算如此重要，引发了本书作者的思考，激起了作者探索的勇气，千方百计地想使学习和掌握会计核算化难为易、化繁为简。

作者认为，虽然会计核算十分复杂，特别是编制会计分录的内容浩瀚，然而，在会计理论的指导下，在有关会计核算规则、制度的规定下，既然工作人员可以认定、判断做出核算决断，那么其中必定存在着规律可循。

本书应用“人工智能学”的理论，使用决策论的方法，分析会计工作人员进行会计核算活动中决策判断的思维过程，寻找判断决策的规律，得到会计核算活动中判断决策的关键因素，编制了容易记忆的口诀，绘制了决策判断导航图，以及相应的会计分录对应表。对于各种经济活动成果的核算可以直接地找到对应的处理方法，简捷易行。由此，作者找到了一种规律，通过有条理遵循线索地学习和掌握会计核算的思路，可能达到事半功倍的目的，最终写成本书，与读者分享。

本书由天津商业大学王文莲倡议并策划，得到了不少同行响应。书中，王文莲执笔撰写了第1章和绝大部分章节中的分析凝练部分，以及记忆口诀。杨静执笔撰写了第2章，成媛执笔撰写了第3章，王晓晖执笔撰写了第4章，张丽霞执笔撰写了第5章，王文莲参与了第2、3、4、5章的撰写。天津商业大学佟芳芳撰写了第6章，天津市委党校的刘学敏撰写了第7章，天津房屋国土职业技术学校的刘璐撰写了第8章，天津轻工职院的王丽云撰写了第9章和第10章，天津天狮学院的冯怡撰写了第11、12、13章，山东行政学院的王振东撰写了第14章。全书由王文莲加工、整理和统稿。

5年以来，天津商业大学会计硕士研究生张丽霞、成媛、王晓晖、杨静、滕立国、高哲、刘鹏、吴以凯等为本书的研究和写作，收集整理了大量资料，并进行了分析和整理，做出了很大贡献。此外，天津商业大学会计学2003级以来的一些学生们也为本书的研究做出过努力。

最后，作者特别要感谢苏万贵教授，不仅在百忙之中通读了书稿并提出了许多极好的建议，还为本书欣然作序。

限于作者们的认识水平与分析能力，疏忽与不足之处在所难免，欢迎大家批评指正并提出意见和建议。

作 者

2010年2月3日于天津商业大学

目 录

第 1 章 会计核算基础	1
1.1 会计核算中用语（定义、术语）的概念	1
1.1.1 什么是会计核算活动中的会计对象	1
1.1.2 什么是会计要素	1
1.1.3 什么是会计科目	2
1.1.4 关于“借”、“贷”符号的规定	5
1.1.5 会计凭证（含会计分录）的定义	7
1.1.6 会计账簿的定义	7
1.1.7 记账方法的概念	7
1.1.8 会计报表的定义	8
1.2 会计核算的流程、方法与规则	8
1.2.1 会计核算工作的步骤和阶段	8
1.2.2 会计核算的规则约定	11
1.2.3 会计核算的方法	12
1.3 本书研究与解决问题的思路与方法	14
1.3.1 会计核算中的困难	14
1.3.2 改进会计学习的方法	15
1.3.3 应用“人工智能”的思想研究会计核算思维判断的规律	16
第 2 章 销售业务核算	18
引言：销售业务核算速记口诀、销售业务核算导航图	18
一、销售业务核算速记口诀	18
二、销售业务核算导航图	19
三、销售业务核算分录表	20
2.1 主营业务的收款发货核算	25
2.1.1 收款发货销售业务的核算	25
2.1.2 款到未发货销售业务的核算	26
2.1.3 销售业务的未及时发货后发货核算	27
2.2 主营业务的货到付款核算	28
2.2.1 已经发货的情况	28
2.2.2 货到收款的情况	30
2.3 主营业务的预收定金核算	30
2.3.1 款到未发货情况的核算	31
2.3.2 收到全额款项，发货结算的情况	31
2.4 主营业务的赊销	32
2.4.1 赊销订货	32

2.4.2 款到结算	32
2.5 主营业务的分期收款（3 年以内）	33
2.5.1 3 年以内分期首付发货	33
2.5.2 收分期款的核算	34
2.6 主营业务的分期收款（3 年以上）	34
2.6.1 3 年以上分期首付发货	34
2.6.2 收分期款	35
2.7 其他业务收入	36
2.8 特殊销售业务	37
2.8.1 销售商品涉及现金折扣、商业折扣、销售折让的处理	37
2.8.2 销售退回的处理	39
2.8.3 代销商品的处理	40
2.8.4 售后回购	42
2.8.5 以旧换新销售	43
【分析凝练】销售业务核算判断决策的逻辑分析	43
一、确定销售核算凭证编制的因素	43
二、销售业务核算职业判断导航图（决策树）	46
三、整理销售业务核算职业判断导航图（决策树）	52
第 3 章 采购业务核算	54
引言：采购业务核算速记口诀、采购业务核算导航图	54
一、采购业务核算速记口诀	54
二、采购业务核算导航图	55
三、采购业务的会计核算分录汇总表	62
3.1 交款发货采购业务的核算	78
3.1.1 交款货未到	78
3.1.2 货款同期	78
3.2 货到付款采购业务的核算	79
3.2.1 货到未付款	79
3.2.2 支付未付款	79
3.2.3 货款同期	79
3.3 预付定金采购业务的核算	80
3.3.1 支付定金	80
3.3.2 货到结算	81
3.4 赊购交易采购业务的核算	81
3.4.1 赊销订货的情况	81
3.4.2 到期一次结清款项	82
3.4.3 3 年之内分期支付款项	82
3.5 3 年以上分期付款采购业务的核算	82
3.5.1 3 年以上分期付款支付首付	82
3.5.2 3 年以上分期付款支付分期款项的情况	83

3.5.3 3 年以上分期确认利息的情况	83
3.6 其他物资采购核算	84
【分析凝练】采购业务核算判断决策的逻辑分析	84
一、确定采购核算凭证编制的关键因素	84
二、采购业务核算职业判断导航图（决策树）	86
第 4 章 库存业务核算	93
引言：库存业务核算速记口诀、库存业务核算导航图	93
一、库存业务核算速记口诀	93
二、库存业务核算导航图	94
4.1 采购入库业务核算	100
4.1.1 原材料采购入库核算	100
4.1.2 库存商品采购入库业务	100
4.1.3 周转材料采购入库业务	101
4.2 暂估入库业务核算	102
4.3 委托加工收回入库核算	102
4.4 自制入库业务核算	103
4.5 其他情况入库核算	104
4.6 出售的存货出库核算	104
4.7 管理部门领用出库核算	105
4.8 在建工程领用出库业务核算	106
4.9 委托加工产品出库业务核算	106
4.10 生产领用出库业务核算	107
4.11 盘点存货的核算	107
【分析凝练】库存业务活动核算判断决策的逻辑分析	109
一、确定库存业务活动核算编制分录的关键因素	109
二、库存业务活动核算职业判断导航图（决策树）	111
第 5 章 固定资产核算	113
引言：固定资产核算速记口诀、固定资产业务核算导航图	113
一、固定资产管理核算的重要性	113
二、固定资产核算速记口诀	113
三、固定资产核算导航图	116
5.1 购置设备得到固定资产核算	126
5.1.1 概述	126
5.1.2 固定资产购置关键因素分析	127
5.1.3 例题解析	129
5.2 自营建造得到固定资产核算	132
5.2.1 自营建造概述	132
5.2.2 自营建造业务核算过程	132
5.2.3 例题解析	133
5.3 出包工程形成固定资产核算	135

5.3.1	概述	135
5.3.2	出包工程业务核算	136
5.3.3	例题解析	137
5.4	融资租赁得到固定资产核算	139
5.4.1	概述	139
5.4.2	融资租赁业务核算	141
5.4.3	例题解析	143
5.5	非货币交换得到固定资产核算	145
5.5.1	概述	145
5.5.2	非货币性资产交换业务核算	146
5.5.3	例题解析	148
5.6	固定资产其他取得核算	150
5.6.1	概述	150
5.6.2	固定资产其他取得业务核算	151
5.6.3	例题解析	151
5.7	固定资产期中处理核算	153
5.7.1	固定资产计提折旧核算	153
5.7.2	固定资产减值	158
5.7.3	固定资产后续处理	162
5.7.4	固定资产后续支出业务核算过程	163
5.7.5	例题解析	164
5.8	固定资产处置	166
5.8.1	概述	166
5.8.2	固定资产处置业务核算	166
5.8.3	例题解析	171
	【分析凝练】固定资产核算的基本逻辑分析	180
	一、决定固定资产业务核算凭证编制的关键因素	180
	二、固定资产业务核算职业判断过程分析	181
	三、固定资产业务核算职业判断导航图（决策树）	184
第6章	产品成本核算	188
	引言：成本核算速记口诀、成本核算导航图	188
	一、成本核算速记口诀	188
	二、费用归集分配计算方法的选择导航图	189
6.1	成本核算的逻辑过程概述	192
6.1.1	成本核算的一般程序	192
6.1.2	成本核算的主要会计账户	193
6.1.3	成本核算涉及账表及功能	195
6.2	成本核算各项费用的归集与分配	196
6.2.1	生产费用和期间费用的分类	196
6.2.2	各种生产费用的归集和分配过程	197

6.3 几种成本核算方法概述	209
6.3.1 生产特点和管理要求对成本核算的影响	209
6.3.2 品种法	209
6.3.3 分批法	211
6.3.4 分步法	212
【分析凝练 1】传统产品生产成本核算判断决策的逻辑分析	216
一、产品生产成本核算方法的基本思路与过程	216
二、产品成本费用归集与分配方法	217
三、产品成本费用归集和分配的方法与会计分录的编制	221
四、产品成本费用归集和分配的选择计算方法导航图（决策树）	224
【分析凝练 2】用 BOM 进行成本核算的设想	225
第 7 章 投资活动的核算	230
引言：投资业务核算速记口诀、投资业务核算导航图	230
一、投资业务核算速记口诀	230
二、投资业务核算导航图	232
三、投资业务核算分录汇总表	235
7.1 交易性金融资产核算	239
7.1.1 交易性金融资产概述	239
7.1.2 交易性金融资产取得的核算	240
7.1.3 交易性金融资产持有期间的现金股利和利息	240
7.1.4 交易性金融资产的期末计量	241
7.1.5 交易性金融资产的出售核算	241
7.2 持有至到期金融资产核算	242
7.2.1 持有至到期投资的取得	242
7.2.2 资产负债表日计算利息	242
7.2.3 将持有至到期资产重分类为可供出售的金融资产	243
7.2.4 出售持有至到期资产	243
7.3 可供出售金融资产核算	244
7.3.1 可供出售金融资产的取得	244
7.3.2 资产负债表日计算利息	244
7.3.3 资产负债表日公允价值变动	245
7.3.4 资产负债表日减值	245
7.3.5 资产负债表日减值损失转换	245
7.3.6 出售可供出售的金融资产	245
7.4 长期股权投资核算	246
7.4.1 长期股权投资的初始计量	246
7.4.2 长期股权投资的后续计量	250
7.5 投资性房地产核算	254
7.5.1 投资性房地产概述	254
7.5.2 投资性房地产的初始计量	254

7.5.3	投资性房地产的后续计量	255
7.5.4	投资性房地产的转换	257
7.5.5	投资性房地产的处置	260
	【分析凝练】投资核算判断决策的逻辑分析	261
第8章	日常费用核算	266
	引言：日常费用核算速记口诀与日常费用核算导航图	266
一、	日常费用核算速记口诀	266
二、	日常费用核算决策导航图（决策树）	267
三、	日常费用核算分录汇总表	269
8.1	日常费用核算的基本内容	274
8.2	管理费用核算	275
8.2.1	管理费用的明细科目设置	275
8.2.2	管理费用处理的典型业务示范	277
8.3	销售费用核算	279
8.3.1	销售费用的明细科目设置	279
8.3.2	销售费用处理的典型业务示范	280
8.4	财务费用核算	282
8.4.1	财务费用的明细科目设置	282
8.4.2	财务费用处理的典型业务示范	283
	【分析凝练】日常费用核算决策的逻辑分析	283
第9章	利润核算	288
	引言：利润核算速记口诀、流程图	288
一、	利润核算速记口诀	288
二、	利润核算流程图	289
9.1	利润核算的目的与要求	290
9.2	利润核算的过程	290
9.2.1	营业利润	291
9.2.2	营业外收支	291
9.3	利润总额与净利润	292
9.4	收入、费用账户的结转	292
9.4.1	收入与费用的概述	292
9.4.2	营业外收支的核算	293
9.4.3	收入与费用的结转	295
9.5	利润账户的结转	297
9.5.1	利润分配的核算	297
9.5.2	以前年度损益调整	298
9.6	利润总额调整——计算所得税	299
9.6.1	当期所得税的计算	299
9.6.2	所得税费用的会计处理	300
	【分析凝练】利润核算的逻辑过程分析	300

第 10 章 登记账簿和结账	303
引言: 登记账簿和结账的速记口诀	303
一、记账(登记账簿、过账)	303
二、结账	303
三、结账前调整分录	303
10.1 登记账簿和结账活动是会计核算的中心工作	304
10.1.1 会计账簿的概念	304
10.1.2 会计账簿的作用	304
10.1.3 会计账簿的种类	304
10.1.4 设置账簿的原则	306
10.1.5 会计账簿的基本要素	306
10.2 记账凭证审核	307
10.3 设置和登记账簿	308
10.3.1 日记账的设置与登记	308
10.3.2 分类账的设置与登记	310
10.4 期末账项的试算平衡(调整前的试算平衡)	313
10.4.1 期末账项的调整	313
10.4.2 应计账项的调整	314
10.4.3 递延账项的调整	315
10.4.4 其他账项调整	316
10.5 结账前的对账(清查、盘点)处理	317
10.5.1 对账	317
10.5.2 财产清查	318
10.5.3 财产物资的账面盘存制度	320
10.5.4 财产清查的程序	320
10.5.5 财产清查的方法	322
10.5.6 财产清查结果的处理	325
10.6 转账前调账处理(包括过账)及调整后试算平衡	328
10.6.1 期末的账簿调整的概述	328
10.6.2 账簿记录的调整方法	328
10.7 结账处理的过程	331
【分析凝练】登记账簿和结账的逻辑过程分析	332
一、登记账簿的逻辑过程分析	332
二、结账的逻辑过程分析	333
三、结账前的分录调整	334
第 11 章 编制资产负债表	338
引言: 编制资产负债表的速记口诀	338
11.1 编制资产负债表的要求	338
11.1.1 资产负债表的定义和作用	338
11.1.2 编制资产负债表的要求	339

11.1.3	资产负债表的內容及項目列報說明	340
11.2	资产负债表的編制和計算方法	345
11.2.1	资产负债表“期末餘額”欄的填列方法	345
11.2.2	资产负债表“年初餘額”欄的填列方法	347
11.2.3	资产负债表的編制計算方法的舉例說明	347
11.3	资产负债表的附列事項	350
11.3.1	资产负债表附列事項概述	350
11.3.2	资产负债表附列事項的主要內容	350
11.3.3	附列事項披露要求	352
	【分析凝練】編制资产负债表的邏輯過程分析	353
	一、资产负债表編制和計算的邏輯	353
	二、资产负债表編制和計算的邏輯過程	356
第 12 章	編制利潤表	358
	引言：編制利潤表的速記口訣	358
12.1	編制利潤表	358
12.1.1	利潤表的定義和作用	358
12.1.2	編制利潤表的要求	360
12.1.3	利潤表的內容及項目列報說明	361
12.2	編制利潤表的計算方法	363
12.2.1	利潤表的編制方法	363
12.2.2	所得稅費用計算	363
12.3	編制利潤表的示例	365
12.3.1	利潤表的編制計算方法的具体說明	365
12.3.2	利潤表的編制計算方法的舉例說明	365
	【分析凝練】編制利潤表的邏輯過程分析	366
	一、利潤表編制方法的計算邏輯	367
	二、利潤表編制和計算的邏輯過程	367
第 13 章	編制現金流量表	369
	引言：編制現金流量表的速記口訣	369
13.1	編制現金流量表的要求	370
13.1.1	現金流量表的定義和作用	370
13.1.2	現金流量的分類及列示	372
13.1.3	編制現金流量表的要求和格式	373
13.2	現金流量表在收付實現制下的實現	376
13.2.1	收付實現制	376
13.2.2	收付實現制下編制現金流量表的意義	376
13.2.3	現金流量表中經營活動現金流量淨額與利潤表的淨利潤相差的原因	376
13.3	編制現金流量表的現行方法	377
13.3.1	現金流量表的編制方法及程序	377
13.3.2	一般企業現金流量表的編制	378

【分析凝练】计算现金流量表的另一种思路	386
第 14 章 企业所得税纳税核算	388
引言：所得税核算速记口诀	388
14.1 企业纳税概述	389
14.1.1 企业经营活动中的涉税行为	389
14.1.2 企业经营活动中涉及税金的会计核算	390
14.2 企业所得税的核算	393
14.2.1 所得税核算两条主线	393
14.2.2 当期所得税的确认和计量	393
14.3 会计利润的纳税调整	396
14.3.1 收入类调整	396
14.3.2 扣除类调整	398
14.3.3 资产类调整	400
14.3.4 其他调整项目	401
14.3.5 所得税税率的选择	401
14.3.6 当期所得税的确认与会计处理	401
14.4 递延所得税的核算思路	402
14.4.1 递延所得税的有关概念	402
14.4.2 递延所得税的确认与计量	404
14.4.3 应纳税与可抵扣暂时性差异的区分	408
14.4.4 递延所得税的确认	408
14.4.5 递延所得税的计量	409
14.4.6 递延所得税的归属	410
14.4.7 所得税费用的确认与计量	410
【分析凝练】所得税纳税调整逻辑分析	410

第1章 会计核算基础

会计核算活动是对会计对象具体内容进行连续、系统、准确地记录、计算和报告的过程。会计核算活动的内容主要包括：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查与编制会计报表等。

1.1 会计核算中用语（定义、术语）的概念

在会计核算活动中，众多环节和事务处理构成了完整的会计核算活动体系，需要了解其中的各种定义、基本术语与格式的规定，理解它们的概念。

1.1.1 什么是会计核算活动中的会计对象

会计核算活动的工作对象^①（简称会计对象）是反映会计学科并区别其他学科的基础概念。概括地讲，会计对象是经济业务活动的后果（的信息^②）。具体而言，会计对象是经济业务活动中物资和资金的交易、交换、经济责任等权益转换、转移与交接的凭据（中的信息^③）。

本书这样说是基于以下原因：

① 市场经济活动中最重要的基本活动就是交易。在交易中，交易双方分别用物资或者资金换得对方的资金或者物资，实现了他们之间对物资或者资金的权益转换。交易活动以销售发票（或收据）为经济凭据，其具有法律效力，是会计核算的凭据。

② 在另外一种市场活动中，劳动者以出卖劳动力换取资金来获得生活资料。这种交换实现的是劳动力与价值之间的一种转移，其中的工资单是会计核算的凭据。

③ 在企业（经济主体）的内部，物资从一个部门流动到另一个部门，是对物资经济责任的转移或交接。领料单等单据是对物资经济责任的转移或交接凭据，也是会计核算的凭据。

1.1.2 什么是会计要素

会计要素是会计论著中常见的基础性概念。会计要素应该是反映企业经济状况和经营状况信息的基本分类。一般地，会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素。资产、负债、所有者权益反映的是企业经济状况，最终反映在资产负债表上；收入、费用和利润反映的是企业经营状况，最终反映在利润表上。

（1）资产是由企业过去的交易、事项等形成，拥有或者控制的资源，可以给企业带来经济利益。资产可以是货币的，如现金、银行存款等；也可以是实物的，如存货、固定资产等；资产可以有形的，如商品、汽车等；也可以是无形的，如专利权、商誉等。

在资产负债表上资产应当按照其流动性分类、分项列示，包括流动资产、长期投资、固

① 会计工作还有服务对象，即企业经营管理者和所有者等。

② 经济业务活动是一个广义的概念，其中包含信息。但应当说会计核算活动只处理其中的信息。

③ 同上。

定资产、无形资产及其他资产。

(2) 负债是指企业过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。在资产负债表上负债应当按照其流动性分类、分项列示,包括流动负债、长期负债等。

(3) 所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

在资产负债表上,所有者权益应当按照实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

所有者权益与负债有着本质的不同,负债是对内和对外所承担的经济责任,企业负有偿还的义务,而所有者权益在一般的情况下企业不需要归还其投资者;使用负债所形成的资金通常需要企业支付报酬,如借款利息支出等,而企业使用所有者权益所形成的资金时,则不需要支出费用;在企业清算时,负债拥有优先清偿权,而所有者权益则只有在清偿所有的负债后,才返还给投资者;所有者权益中的基本部分可以参与企业当期实现利润的分配,而负债则不能参与利润分配,只能按照预先约定的条件取得利息收入。

(4) 收入是企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项。

收入是企业收益的主要来源,扣除与此相配比的费用后的净额会导致所有者权益的增加。收入是企业经营成果的重要组成部分,是反映企业经济效益好坏的一项基本指标。在利润表上,收入应当按照其重要性分项列示。

按企业所从事的日常活动的性质,收入有三种来源:一是对外销售商品,取得现金或者形成应收账款;二是提供劳务;三是让渡资产的使用权,主要表现为对外贷款、对外投资或对外出租等。

按日常活动在企业所处的地位(即重要性),收入还可以分为主营业务收入和其他业务收入。其中,主营业务收入是企业为完成其经营目标而从事的日常活动中主要项目实现的收入,主营业务可根据企业营业执照上规定的主要业务范围确定,例如,工业企业、商品流通企业的主营业务是销售商品,银行的主营业务是存贷款和办理结算等。其他业务收入是主营业务以外的其他日常活动所实现的收入,如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等实现的收入。

(5) 费用是企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。包括企业在生产经营过程中为取得收入而发生的一切可以用货币计量的人、财、物的耗费。在利润表上,费用应当按照其性质分项列示。

(6) 利润是企业一定会计期间的经营成果。它是一个时期内已实现的收入扣除相应的费用后的净收益,如果扣除的费用数额大于相应的收入数额,则为净损失(即亏损)。

1.1.3 什么是会计科目

会计要素是反映企业经济状况和经营状况信息的一种基本分类,各种会计要素内仍然存在着非常复杂的性质上的差异,无法直接用来进行会计核算。以资产为例,资产通常包括库存现金、银行存款、应收账款、原材料、固定资产等很多内容。如果对这些资产项目不加以细分,并提供各项目的具体金额,就无法使投资者、债权人等有关各方了解企业偿还债务的能力,因而,有必要按照各项会计要素具体化,分别设置会计科目。

1. 会计科目是细致表达企业一种具体资源或资源状况的称谓

会计科目主要是细致表达企业一种具体资源或经营中资源状态的称谓,但是也有部分是