

ZUIXIN KUAIJI KEMU
YINGYONG SHOUCE

最新会计科目 应用手册

刘景艳 施晶智 赵立强◎主编

依据中华人民共和国财政部
2006年颁布的《企业会计准则》编写



金盾出版社

NEW

最新会计科目应用手册

主 编 刘景艳 施晶智 赵立强

金盾出版社

内 容 提 要

本书根据现行的企业会计准则及有关法规、制度编写而成。书中采用图表说明和实务举例形式,详细介绍了资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类会计科目的应用。

本书可供会计从业人员、经营管理者、财税中介机构的有关人员阅读,也可作为高校相关专业的教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

最新会计科目应用手册/刘景艳,施晶智,赵立强主编. -- 北京:金盾出版社,2012.12

ISBN 978-7-5082-7879-7

I. ①最… II. ①刘… ②施… ③赵… III. ①会计科目—基本知识 IV. ①F231.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 222245 号

金盾出版社出版、总发行

北京太平路 5 号(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100036 电话:68214039 83219215

传真:68276683 网址:www.jdcbs.cn

封面印刷:北京精美彩色印刷有限公司

正文印刷:北京万友印刷有限公司

装订:北京万友印刷有限公司

各地新华书店经销

开本:705×1000 1/16 印张:29.25 字数:520 千字

2012 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

印数:1~6 000 册 定价:60.00 元

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

设置、应用会计科目是会计核算的核心。规范应用的会计科目是我国会计准则的特色。根据经济业务发生的内容和会计科目规定核算的内容,确定应用的会计科目是应用会计科目的规律,根据这一规律而编写了本书。

本书具有以下特色:

一、内容涵盖面广

本书应用的会计科目是《企业会计准则——应用指南》中所规定的会计科目,涉及的会计科目共 75 个,涵盖了一般企业通常及特殊的经济业务中所涉及的会计科目。

二、形式独特新颖

本书既不同于偏重理论阐述、解释、文字举例说明的会计理论书籍,也不同于以会计核算程序为轨迹的简单、通俗的会计模拟实验教材,而是一本“得心应手”、“无师自通”的模板。

三、体例仿作直观

书中的每笔经济业务图文并茂,所涉及的原始凭证和记账凭证真实、规范。

四、语言简洁易懂

经济业务的表达通俗简洁,明了易懂。

本书由刘景艳、施晶智、赵立强任主编,姜建国、张颖、冯璇、韩一婧任副主编。全书框架的构建、总纂、定稿由刘景艳、施晶智负责。参加本书的编写人员还有李泽卉、宋歌、许东梅等。

由于作者水平所限,书中不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

1 资产类科目的应用	1
1.1 库存现金科目的应用	1
1.1.1 库存现金科目核算的内容	1
1.1.2 库存现金科目的明细核算	1
1.1.3 库存现金科目的性质	1
1.1.4 库存现金的账务处理	1
1.2 银行存款科目的应用	8
1.2.1 银行存款科目核算的内容	8
1.2.2 银行存款科目的明细核算	8
1.2.3 银行存款科目的性质	9
1.2.4 银行存款的账务处理	9
1.3 其他货币资金科目的应用	11
1.3.1 其他货币资金科目核算的内容	11
1.3.2 其他货币资金科目的明细核算	11
1.3.3 其他货币资金科目的性质	11
1.3.4 其他货币资金的账务处理	12
1.4 应收票据科目的应用	24
1.4.1 应收票据科目核算的内容	24
1.4.2 应收票据科目的明细核算	25
1.4.3 应收票据科目的性质	25
1.4.4 应收票据的账务处理	25
1.5 应收账款科目的应用	35
1.5.1 应收账款科目核算的内容	35
1.5.2 应收账款科目的明细核算	35
1.5.3 应收账款科目的性质	35
1.5.4 应收账款的账务处理	35
1.6 预付账款科目的应用	52
1.6.1 预付账款科目核算的内容	52
1.6.2 预付账款科目的明细核算	52
1.6.3 预付账款科目的性质	52
1.6.4 预付账款的账务处理	52

1.7 应收股利科目的应用	58
1.7.1 应收股利科目核算的内容	58
1.7.2 应收股利科目的明细核算	58
1.7.3 应收股利科目的性质	58
1.7.4 应收股利的账务处理	58
1.8 应收利息科目的应用	70
1.8.1 应收利息科目核算的内容	70
1.8.2 应收利息科目的明细核算	70
1.8.3 应收利息科目的性质	70
1.8.4 应收利息的账务处理	70
1.9 其他应收款科目的应用	74
1.9.1 其他应收款科目核算的内容	74
1.9.2 其他应收款科目的明细核算	74
1.9.3 其他应收款科目的性质	74
1.9.4 其他应收款的账务处理	74
1.10 坏账准备科目的应用	81
1.10.1 坏账准备科目核算的内容	81
1.10.2 坏账准备科目的明细核算	81
1.10.3 坏账准备科目的性质	81
1.10.4 坏账准备的账务处理	81
1.11 材料采购科目的应用	85
1.11.1 材料采购科目核算的内容	85
1.11.2 材料采购科目的明细核算	85
1.11.3 材料采购科目的性质	85
1.11.4 材料采购的账务处理	85
1.12 在途物资科目的应用	95
1.12.1 在途物资科目核算的内容	95
1.12.2 在途物资科目的明细核算	95
1.12.3 在途物资科目的性质	95
1.12.4 在途物资的账务处理	95
1.13 原材料科目的应用	100
1.13.1 原材料科目核算的内容	100
1.13.2 原材料科目的明细核算	100
1.13.3 原材料科目的性质	100
1.13.4 原材料的账务处理	100
1.14 材料成本差异科目的应用	112

1. 14. 1	材料成本差异科目核算的内容	112
1. 14. 2	材料成本差异科目的明细核算	112
1. 14. 3	材料成本差异科目的性质	112
1. 14. 4	材料成本差异的账务处理	113
1. 14. 5	材料成本差异的计算	121
1. 15	库存商品科目的应用	121
1. 15. 1	库存商品科目核算的内容	121
1. 15. 2	库存商品科目的明细核算	121
1. 15. 3	库存商品科目的性质	121
1. 15. 4	库存商品的账务处理	122
1. 16	发出商品科目的应用	132
1. 16. 1	发出商品科目核算的内容	132
1. 16. 2	发出商品科目的明细核算	132
1. 16. 3	发出商品科目的性质	132
1. 16. 4	发出商品的账务处理	132
1. 17	商品进销差价科目的应用	137
1. 17. 1	商品进销差价科目核算的内容	137
1. 17. 2	商品进销差价科目的明细核算	137
1. 17. 3	商品进销差价科目的性质	137
1. 17. 4	商品进销差价的账务处理	137
1. 18	委托加工物资科目的应用	138
1. 18. 1	委托加工物资科目核算的内容	138
1. 18. 2	委托加工物资科目的明细核算	138
1. 18. 3	委托加工物资科目的性质	138
1. 18. 4	委托加工物资的账务处理	139
1. 19	周转材料科目的应用	147
1. 19. 1	周转材料科目核算的内容	147
1. 19. 2	周转材料科目的明细核算	147
1. 19. 3	周转材料科目的性质	147
1. 19. 4	周转材料的账务处理	148
1. 20	存货跌价准备科目的应用	154
1. 20. 1	存货跌价准备科目核算的内容	154
1. 20. 2	存货跌价准备科目的明细核算	154
1. 20. 3	存货跌价准备科目的性质	154
1. 20. 4	存货跌价准备的账务处理	154
1. 21	持有至到期投资科目的应用	157

1.21.1	持有至到期投资科目核算的内容	157
1.21.2	持有至到期投资科目的明细核算	157
1.21.3	持有至到期投资科目的性质	157
1.21.4	持有至到期投资的账务处理	157
1.22	持有至到期投资减值准备科目的应用	167
1.22.1	持有至到期投资减值准备科目核算的内容	167
1.22.2	持有至到期投资减值准备科目的明细核算	167
1.22.3	持有至到期投资减值准备科目的性质	167
1.22.4	持有至到期投资减值准备的账务处理	167
1.23	可供出售金融资产科目的应用	169
1.23.1	可供出售金融资产科目核算的内容	169
1.23.2	可供出售金融资产科目的明细核算	169
1.23.3	可供出售金融资产科目的性质	170
1.23.4	可供出售金融资产的账务处理	170
1.24	长期股权投资科目的应用	179
1.24.1	长期股权投资科目核算的内容	179
1.24.2	长期股权投资科目的明细核算	179
1.24.3	长期股权投资科目的性质	179
1.24.4	长期股权投资的账务处理	179
1.25	长期股权投资减值准备科目的应用	206
1.25.1	长期股权投资减值准备科目核算的内容	206
1.25.2	长期股权投资减值准备科目的明细核算	206
1.25.3	长期股权投资减值准备科目的性质	206
1.25.4	长期股权投资减值准备的账务处理	206
1.26	固定资产科目的应用	207
1.26.1	固定资产科目核算的内容	207
1.26.2	固定资产科目的明细核算	207
1.26.3	固定资产科目的性质	207
1.26.4	固定资产的账务处理	208
1.27	累计折旧科目的应用	230
1.27.1	累计折旧科目核算的内容	230
1.27.2	累计折旧科目的明细核算	230
1.27.3	累计折旧科目的性质	230
1.27.4	累计折旧的账务处理	230
1.28	固定资产减值准备科目的应用	231
1.28.1	固定资产减值准备科目核算的内容	231

1. 28. 2	固定资产减值准备科目的性质	231
1. 28. 3	固定资产减值准备的账务处理	232
1. 29	在建工程科目的应用	235
1. 29. 1	在建工程科目核算的内容	235
1. 29. 2	在建工程科目的明细核算	235
1. 29. 3	在建工程科目的性质	235
1. 29. 4	在建工程的账务处理	235
1. 30	工程物资科目的应用	251
1. 30. 1	工程物资科目核算的内容	251
1. 30. 2	工程物资科目的明细核算	251
1. 30. 3	工程物资科目的性质	251
1. 30. 4	工程物资的账务处理	251
1. 31	固定资产清理科目的应用	255
1. 31. 1	固定资产清理科目核算的内容	255
1. 31. 2	固定资产清理科目的明细核算	255
1. 31. 3	固定资产清理科目的性质	255
1. 31. 4	固定资产清理的账务处理	255
1. 32	无形资产科目的应用	259
1. 32. 1	无形资产科目核算的内容	259
1. 32. 2	无形资产科目的明细核算	259
1. 32. 3	无形资产科目的性质	259
1. 32. 4	无形资产的账务处理	259
1. 33	累计摊销科目的应用	265
1. 33. 1	累计摊销科目核算的内容	265
1. 33. 2	累计摊销科目的明细核算	265
1. 33. 3	累计摊销科目的性质	265
1. 33. 4	累计摊销的账务处理	265
1. 34	无形资产减值准备科目的应用	267
1. 34. 1	无形资产减值准备科目核算的内容	267
1. 34. 2	无形资产减值准备科目的明细核算	267
1. 34. 3	无形资产减值准备科目的性质	267
1. 34. 4	无形资产减值准备的账务处理	268
1. 35	长期待摊费用科目的应用	272
1. 35. 1	长期待摊费用科目核算的内容	272
1. 35. 2	长期待摊费用科目的明细核算	272
1. 35. 3	长待摊费用科目的性质	272

1.35.4	长期待摊费用的账务处理	272
1.36	递延所得税资产科目的应用	274
1.36.1	递延所得税资产科目核算的内容	274
1.36.2	递延所得税资产科目的明细核算	274
1.36.3	递延所得税资产科目的性质	274
1.36.4	递延所得税资产的账务处理	274
1.37	待处理财产损溢科目的应用	276
1.37.1	待处理财产损溢科目核算的内容	276
1.37.2	待处理财产损溢科目的明细核算	276
1.37.3	待处理财产损溢科目的性质	276
1.37.4	待处理财产损溢的账务处理	276
2	负债类科目的应用	281
2.1	短期借款科目的应用	281
2.1.1	短期借款科目核算的内容	281
2.1.2	短期借款科目的明细核算	281
2.1.3	短期借款科目的性质	281
2.1.4	短期借款的账务处理	281
2.2	应付票据科目的应用	284
2.2.1	应付票据科目核算的内容	284
2.2.2	应付票据科目的明细核算	285
2.2.3	应付票据科目的性质	285
2.2.4	应付票据的账务处理	285
2.3	应付账款科目的应用	294
2.3.1	应付账款科目核算的内容	294
2.3.2	应付账款科目的明细核算	294
2.3.3	应付账款科目的性质	294
2.3.4	应付账款的账务处理	294
2.4	预收账款科目的应用	303
2.4.1	预收账款科目核算的内容	303
2.4.2	预收账款科目的明细核算	303
2.4.3	预收账款科目的性质	303
2.4.4	预收账款的账务处理	303
2.5	应付职工薪酬科目的应用	305
2.5.1	应付职工薪酬科目核算的内容	305
2.5.2	应付职工薪酬科目的明细核算	305
2.5.3	应付职工薪酬科目的性质	305

2.5.4 应付职工薪酬的账务处理	306
2.6 应交税费科目的应用	324
2.6.1 应交税费科目核算的内容	324
2.6.2 应交税费科目的明细核算	325
2.6.3 应交税费科目的性质	325
2.6.4 应交税费的账务处理	325
2.7 应付利息科目的应用	345
2.7.1 应付利息科目核算的内容	345
2.7.2 应付利息科目的明细核算	345
2.7.3 应付利息科目的性质	345
2.7.4 应付利息的账务处理	346
2.8 应付股利科目的应用	347
2.8.1 应付股利科目核算的内容	347
2.8.2 应付股利科目的明细核算	347
2.8.3 应付股利科目的性质	347
2.8.4 应付股利的账务处理	347
2.9 其他应付款科目的应用	348
2.9.1 其他应付款科目核算的内容	348
2.9.2 其他应付款科目的明细核算	348
2.9.3 其他应付款科目的性质	348
2.9.4 其他应付款的账务处理	348
2.10 长期借款科目的应用	350
2.10.1 长期借款科目核算的内容	350
2.10.2 长期借款科目的明细核算	350
2.10.3 长期借款科目的性质	350
2.10.4 长期借款的账务处理	350
2.11 应付债券科目的应用	351
2.11.1 应付债券科目核算的内容	351
2.11.2 应付债券科目的明细核算	351
2.11.3 应付债券科目的性质	351
2.11.4 应付债券的账务处理	351
2.12 长期应付款科目的应用	354
2.12.1 长期应付款科目核算的内容	354
2.12.2 长期应付款科目的明细核算	354
2.12.3 长期应付款科目的性质	354
2.12.4 长期应付款的账务处理	354

2.13	预计负债科目的应用	357
2.13.1	预计负债科目核算的内容	357
2.13.2	预计负债科目的明细核算	358
2.13.3	预计负债科目的性质	358
2.13.4	预计负债的账务处理	358
2.14	递延所得税负债科目的应用	359
2.14.1	递延所得税负债科目核算的内容	359
2.14.2	递延所得税负债科目的明细核算	359
2.14.3	递延所得税负债科目的性质	359
2.14.4	递延所得税负债的账务处理	360
3	所有者权益类科目的应用	361
3.1	实收资本科目的应用	361
3.1.1	实收资本科目核算的内容	361
3.1.2	实收资本科目的明细核算	361
3.1.3	实收资本科目的性质	361
3.1.4	实收资本的账务处理	361
3.2	资本公积科目的应用	366
3.2.1	资本公积科目核算的内容	366
3.2.2	资本公积科目的明细核算	366
3.2.3	资本公积科目的性质	367
3.2.4	资本公积的账务处理	367
3.3	盈余公积科目的应用	369
3.3.1	盈余公积科目核算的内容	369
3.3.2	盈余公积科目的明细核算	369
3.3.3	盈余公积科目的性质	369
3.3.4	盈余公积的账务处理	369
3.4	本年利润科目的应用	372
3.4.1	本年利润科目核算的内容	372
3.4.2	本年利润科目的性质	372
3.4.3	本年利润的账务处理	372
3.5	利润分配科目的应用	375
3.5.1	利润分配科目核算的内容	375
3.5.2	利润分配科目的明细核算	375
3.5.3	利润分配科目的性质	375
3.5.4	利润分配的账务处理	375
4	成本类科目的应用	378

4.1 生产成本科目的应用	378
4.1.1 生产成本科目核算的内容	378
4.1.2 生产成本科目的明细核算	378
4.1.3 生产成本科目的性质	378
4.1.4 生产成本的账务处理	378
4.2 制造费用科目的应用	382
4.2.1 制造费用科目核算的内容	382
4.2.2 制造费用科目的明细核算	382
4.2.3 制造费用科目的性质	382
4.2.4 制造费用的账务处理	383
4.3 劳务成本科目的应用	388
4.3.1 劳务成本科目核算的内容	388
4.3.2 劳务成本科目的明细核算	388
4.3.3 劳务成本科目的性质	388
4.3.4 劳务成本的账务处理	389
5 损益类科目的应用	391
5.1 主营业务收入科目的应用	391
5.1.1 主营业务收入科目核算的内容	391
5.1.2 主营业务收入科目的明细核算	391
5.1.3 主营业务收入科目的性质	391
5.1.4 主营业务收入的账务处理	391
5.2 其他业务收入科目的应用	395
5.2.1 其他业务收入核算的内容	395
5.2.2 其他业务收入科目的明细核算	395
5.2.3 其他业务收入科目的性质	395
5.2.4 其他业务收入的账务处理	395
5.3 公允价值变动损益科目的应用	402
5.3.1 公允价值变动损益科目核算的内容	402
5.3.2 公允价值变动损益科目的明细核算	402
5.3.3 公允价值变动损益科目的性质	402
5.3.4 公允价值变动损益的账务处理	402
5.4 营业外收入科目的应用	407
5.4.1 营业外收入科目核算的内容	407
5.4.2 营业外收入科目的明细核算	407
5.4.3 营业外收入科目的性质	407
5.4.4 营业外收入的账务处理	407

5.5 主营业务成本科目的应用	411
5.5.1 主营业务成本科目核算的内容	411
5.5.2 主营业务成本科目的明细核算	411
5.5.3 主营业务成本科目的性质	411
5.5.4 主营业务成本的账务处理	412
5.6 其他业务成本科目的应用	413
5.6.1 其他业务成本科目核算的内容	413
5.6.2 其他业务成本科目的明细核算	413
5.6.3 其他业务成本科目的性质	413
5.6.4 其他业务成本的账务处理	414
5.7 营业税金及附加科目的应用	417
5.7.1 营业税金及附加科目核算的内容	417
5.7.2 营业税金及附加科目的明细核算	417
5.7.3 营业税金及附加科目的性质	417
5.7.4 营业税金及附加的账务处理	417
5.8 销售费用科目的应用	419
5.8.1 销售费用科目核算的内容	419
5.8.2 销售费用科目的明细核算	419
5.8.3 销售费用科目的性质	419
5.8.4 销售费用的账务处理	419
5.9 管理费用科目的应用	423
5.9.1 管理费用科目核算的内容	423
5.9.2 管理费用科目的明细核算	423
5.9.3 管理费用科目的性质	424
5.9.4 管理费用的账务处理	424
5.10 财务费用科目的应用	430
5.10.1 财务费用科目核算的内容	430
5.10.2 财务费用科目的明细核算	430
5.10.3 财务费用科目的性质	430
5.10.4 财务费用的账务处理	431
5.11 营业外支出科目的应用	435
5.11.1 营业外支出科目核算的内容	435
5.11.2 营业外支出科目的明细核算	435
5.11.3 营业外支出科目的性质	435
5.11.4 营业外支出的账务处理	436
5.12 所得税费用科目的应用	440

5.12.1	所得税费用科目核算的内容	440
5.12.2	所得税费用科目的明细核算	440
5.12.3	所得税费用科目的性质	441
5.12.4	所得税费用的账务处理	441
5.13	以前年度损益调整科目的应用	445
5.13.1	以前年度损益调整科目核算的内容	445
5.13.2	以前年度损益调整科目的性质	445
5.13.3	以前年度损益调整的账务处理	446

1 资产类科目的应用

1.1 库存现金科目的应用

1.1.1 库存现金科目核算的内容

库存现金科目核算企业的库存现金。企业有内部周转使用备用金的,可以单独设置“备用金”科目。

1.1.2 库存现金科目的明细核算

企业应设置“现金日记账”,按照业务发生顺序逐日逐笔登记。每日终了时,企业应当计算当日的现金收入合计金额、现金付出合计金额和余额,将余额与实际库存额核对,做到账款相符。

1.1.3 库存现金科目的性质

库存现金科目属于资产类科目。期末借方余额反映企业持有的库存现金。

1.1.4 库存现金的账务处理

(一)提取现金的核算

[业务1] 2011年11月5日,群飞机电有限公司从银行提取现金6 000元备用。

该笔业务的原始凭证:现金支票存根如图1-1所示。

编制会计分录如下:

借:库存现金	6 000
贷:银行存款	6 000

现金支票存根	
支票号码:	
附加信息:	
出票日期: 2011年11月5日	
收款人: 群飞机电有限责任公司	
金 额: 6 000.00	
用 途 : 零用	
备注:	
单位主管 : 张楠	会计: 李海

图 1-1 现金支票存根

编制记账凭证(1)如图1-2所示。

记 账 凭 证

现收	2011年11月5日				字第 号
摘要	总账科目	明细账科目	借方金额	贷方金额	记账
从银行取现金	库存现金		6 000.00		
	银行存款			6 000.00	
合计			¥6 000.00	¥6 000.00	

附单证 1 张

会计主管:希娜 记账:李海 稽核:刘忠 制单:马蜂 出纳:刘世杰

图 1-2 记账凭证(1)

(二)收入现金的核算

[业务 2] 2011 年 11 月 7 日,光达圣器有限公司出售不需用的原材料收入 8 000 元,收到现金。原材料成本 5 000 元。

该笔业务的原始凭证:×××税务局通用手工发票、原材料出库单如图 1-3、图 1-4 所示。

编制会计分录如下:

借:库存现金	8 000
贷:其他业务收入——出售材料收入	8 000
借:其他业务成本	5 000
贷:原材料——角钢	5 000

×××市税务局通用手工发票

发票代码:

发票号码:

付款单位:世立加工厂

2011 年 11 月 7 日

项 目	金 额						备 注
	千	百	十	元	角	分	
出售角钢	8	0	0	0	0	0	
合计人民币(大写)捌仟元整	8	0	0	0	0	0	

第三联 记账联

收款单位名称:光达圣器有限公司 开票人:梁峰

收款单位税号:1302734827648

图 1-3 ×××税务局通用手工发票

原材料出库单

2011 年 11 月 7 日

编号	名称及规格	计量单位	请领数量	实领数量	单位成本	金额	备注
	角钢	吨	2	2	2 500.00	5 000.00	
合计						¥5 000.00	

负责:刘丽 保管:李强 经办:刘林

图 1-4 原材料出库单