

中国财会网 鼎力推荐
一本贴近实务、通俗易懂的财会入门书籍



如何做好 会计工作

RUHE
ZUOHAO
KUAJI GONGZUO

袁小勇 庞建国 © 主编

 首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

如何做好 会计工作

常州大学图书馆
藏书章

RUHE
ZUOHAO
»» KUAIJI GONGZUO

袁小勇 庞建国 © 主编

 首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

如何做好会计工作/袁小勇, 庞建国主编. —北京: 首都经济贸易大学出版社, 2014. 8

ISBN 978 - 7 - 5638 - 2228 - 7

I. ①如… II. ①袁… ②庞… III. ①会计学—基本知识 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 083215 号

如何做好会计工作

袁小勇 庞建国 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙 (邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcbs.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

字 数 431 千字

印 张 24.5

版 次 2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

印 数 1 ~ 3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 2228 - 7/F · 1268

定 价 39.00 元

图书印装若有质量问题, 本社负责调换

版权所有 侵权必究

前 言

会计是企事业单位中一项非常重要的工作，“如何做会计工作”和“如何做好会计工作”是广大会计人员、单位领导和社会各界普遍关心的问题。目前，在图书市场上，此类书籍不少，但真正能够为企业提供诸如“怎样设置会计机构和会计人员”“财务经理的任职资格与工作职责是什么”“建账的基本程序是什么”“财务主管应具备哪些能力”“上司对财务主管有哪些要求”“下属对财务主管有哪些期待”“财务主管如何更好地提升自我”“如何建立一支优秀的财务团队”等这方面的真正与企业会计实务贴近的、反映会计工作中的难点与热点问题的书籍并不多。

为此，我们依据2014年最新颁布的《企业会计准则》、税法及其他有关法规，编写了《如何做好会计工作》一书，一方面，希望通过此书为刚刚走上会计工作岗位的朋友提供指南，为已经从事会计工作多年的会计主管、财务经理们如何更好地做好会计工作、建立优秀的财务团队提供专业帮助；另一方面，希望此书的出版能够起到抛砖引玉的作用，吸引更多的同行来探讨“如何做好会计”这一“大文章”，从而使我国的会计工作上一个新台阶。

本书最大的特点是内容全面，贴近实际，操作性强，通俗易懂。全书共包括四篇：

第一篇 会计工作组织规范

第二篇 会计建账

第三篇 记账与算账

第四篇 财务报表列报

本书汇集了中小企业中经常出现的会计实务问题，不但能迅速提高中小企业会计人员的业务操作水平、解决会计工作中遇到的许多难题，而且对于没有会计基础的普通读者轻松系统地掌握财会知识也非常有益。

本书由袁小勇、庞建国主编。参加编写的人员主要有袁小勇〔首都经济贸易大学会计学院研究生导师、审计系主任、中国财会网（www.kj2000.com）首席顾问〕、庞建国（四川省成兰铁路有限责任公司会计师、主办会计）、邵军（北

京联合大学商务学院教授)、王立群(中国石化第十建设公司会计师、主办会计)。张苏云、余露、郭永峰、李伊琳、金学绥(首都经济贸易大学会计学院硕士研究生)等也为本书的写作工作提供许多帮助,在此表示感谢。

本书在写作过程中,得到了许多同行和出版社编辑的大力帮助与支持,在此表示衷心的感谢。尽管作者认真编写,本书可能还会存在一些错误与不足,读者在学习与使用过程中遇到疑难或对本书提出批评建议,请登录著名财会类门户网站——中国财会网(www.kj2000.com)“如何做会计”专栏进行专题讨论,对于您所提出的疑难问题我们将请专家予以解答,对于您所提出的批评与建议我们将虚心接受并表示深深的感谢!

袁小勇、庞建国

2014 年春

目 录

第一篇 会计工作组织规范

1. 中小企业是如何界定的？	3
2. 怎样设置会计机构和会计人员？	5
3. 会计机构的职能与工作目标是什么？	6
4. 财务部的工作职责是什么？	6
5. 什么是会计机构负责人？什么是会计主管？	8
6. 会计机构负责人、会计主管人员的职责是什么？	8
7. 会计机构负责人、会计主管人员的任职资格和条件是什么？	9
8. 一般会计人员的任职要求是什么？	10
9. 会计人员取得会计从业资格必须具备哪些条件？	11
10. 会计人员如何取得会计从业资格证书？	11
11. 会计人员的基本职责是什么？	11
12. 会计人员应遵守的职业道德是什么？	12
13. 什么是会计人员的近亲回避制度？	13
14. 设置会计工作岗位的原则是什么？应如何设置？	13
15. 财务总监的任职资格与工作职责是什么？	14
16. 财务经理的任职资格与工作职责是什么？	15
17. 预算主管的任职资格与工作职责是什么？	16
18. 财务成本控制主管的任职资格与工作职责是什么？	17
19. 应收账款主管的任职资格与工作职责是什么？	18
20. 资产主管的任职资格与工作职责是什么？	19
21. 会计主管的任职资格与工作职责是什么？	20

22. 财务分析主管的任职资格与工作职责是什么？	21
23. 投资主管的任职资格与工作职责是什么？	22
24. 融资主管的任职资格与工作职责是什么？	23
25. 出纳的任职资格与工作职责是什么？	24
26. 税务主管（或专员）的任职资格与工作职责是什么？	25

第二篇 会计建账

1. 什么是建账？建账的基本要求是什么？	29
2. 建账的基本程序是什么？	29
3. 会计核算包括哪些内容？	29
4. 会计核算的基本程序是什么？	30
5. 会计核算的主要方法有哪些？	31
6. 企业通常采用的账务处理程序有哪些？	33
7. 企业应该如何选择适当的账务处理程序？	34
8. 什么是记账凭证账务处理程序？	34
9. 什么是汇总记账凭证账务处理程序？	35
10. 什么是科目汇总表账务处理程序？	38
11. 什么是多栏式日记账账务处理程序？	39
12. 什么是日记总账账务处理程序？	41
13. 什么是复式记账法？	42
14. 什么是借贷记账法？	42
15. 什么是平行登记？	43
16. 什么是试算平衡？试算平衡有何局限性？	43
17. 会计档案包括哪些内容？	44
18. 如何保管会计档案？	44
19. 会计档案的保管期限是多少？	45
20. 会计档案销毁时需要注意什么？	45
21. 哪些情况下需要办理会计工作交接？	46
22. 会计工作交接前需要完成哪些工作？	46
23. 会计工作交接的基本程序是什么？	47

第三篇 记账与算账

【流动资产】

1. 什么是流动资产?	53
2. 什么是交易性金融资产?	53
3. 交易性金融资产何时确认? 何时中止确认?	53
4. 交易性金融资产如何计量?	54
5. 交易性金融资产如何记账?	55
6. 什么是商业汇票? 银行承兑汇票和商业承兑汇票有何区别?	58
7. 怎样计算票据到期日?	59
8. 销售商品、提供劳务取得商业汇票怎样记账?	59
9. 带息应收票据利息如何处理?	59
10. 怎样计算与记录票据贴现利息?	60
11. 应收票据背书转让时怎样记账?	61
12. 应收票据到期时怎样记账?	62
13. 应收账款的入账价值如何确定?	63
14. 销售商品、提供劳务发生应收账款及收回时怎样记账?	63
15. 企业以应收债权融资(或出售应收债权)怎样记账?	64
16. 企业预付账款业务怎样记账?	65
17. 其他应收款核算的内容有什么? 怎样记账?	66
18. 什么是坏账? 怎样处理坏账?	66
19. 采用余额百分比法怎样估计与提取坏账准备?	67
20. 采用账龄分析法怎样估计与提取坏账准备?	68
21. 采用销售百分比法怎样估计与提取坏账准备?	70
22. 采用个别认定法怎样估计与提取坏账准备?	70
23. 什么情况下可以核销坏账? 核销坏账的依据有哪些?	70
24. 什么是存货? 存货包括哪些?	71
25. 存货的入账价值包括哪些? 如何确定?	72
26. 哪些费用不能计入存货的成本?	73
27. 外购存货的成本如何确定?	73
28. 加工取得的存货入账成本如何确定?	74

29. 投资者投入的存货入账成本如何确定?	75
30. 通过非货币性资产交换方式取得的存货入账成本如何确定?	75
31. 通过债务重组方式取得的存货入账成本如何确定?	75
32. 接受捐赠取得的存货入账成本如何确定?	76
33. 盘盈的存货入账成本如何确定?	76
34. 原材料按实际成本计价“货单同到”时怎样记账?	77
35. 原材料按实际成本计价“货到单未到”时怎样记账?	77
36. 原材料按实际成本计价“单到货未到”业务怎样记账?	78
37. 原材料按实际成本计价“预付货款”业务怎样记账?	78
38. 材料购入过程中发生短缺毁损时怎样记账?	79
39. 企业发生购进材料退回怎样记账?	79
40. 企业生产经营领用存货怎样记账?	81
41. 企业基建工程等部门领用存货怎样记账?	81
42. 随同商品出售并单独计价的包装材料怎样记账?	81
43. 出租、出借包装物怎样记账?	81
44. 企业直接出售材料时怎样记账?	82
45. 周转材料的领用、摊销、报废怎样记账?	82
46. 企业定期清查盘亏或毁损的存货怎样记账?	84
47. 商品流通企业库存商品采用进价如何核算?	85
48. 商品流通企业库存商品采用售价如何核算?	85
49. 商品流通企业库存商品采用售价核算方式下商品进销差价率及应分摊的进销差价怎么计算?	86
50. 采用先进先出法如何计算发出存货的成本?	86
51. 采用加权平均法如何计算发出存货的成本?	87
52. 采用移动加权平均法如何计算发出存货的成本?	87
53. 采用个别计价法如何计算发出存货的成本?	88
54. 委托加工物资怎样记账?	88
55. 什么是委托代销商品? 什么是受托代销商品? 与发出商品有何区别? ...	89
56. 视同买断方式下委托代销商品与受托代销商品如何记账?	90
57. 收取手续费方式下委托代销商品与受托代销商品如何记账?	91
58. 什么情况下应当计提存货跌价准备?	93
59. 如何计提存货跌价准备?	93

60. 已计提跌价准备的存货其价值以后得以恢复如何记账? 95
61. 什么情况下可以对存货进行核销? 96

【非流动资产】

1. 什么是非流动资产? 98
2. 什么是持有至到期投资? 98
3. 持有至到期投资如何计量? 什么是摊余成本? 什么是实际利率? 99
4. 企业取得持有至到期投资如何记账? 100
5. 怎样确定持有至到期投资的实际利率? 100
6. 持有至到期投资在持有期间的利息和投资收益如何记账? 101
7. 持有至到期投资发生减值如何处理? 103
8. 已计提减值准备的持有至到期投资价值恢复时如何处理? 105
9. 企业将持有至到期投资在到期前处置或重分类时该如何处理? 106
10. 什么是可供出售金融资产? 108
11. 企业购入可供出售金融资产如何记账? 109
12. 可供出售金融资产在持有期间的股利或利息如何记账? 110
13. 以公允价值计量的可供出售金融资产为什么有时要计提减值准备? 什么时候计提? 110
14. 已确认减值损失的可供出售金融资产在随后的会计期间如公允价值上升可否进行减值转回? 如何转回? 112
15. 什么是长期股权投资? 它有哪些基本特点? 113
16. 什么是控制? 113
17. 什么是同一控制? 什么是非同一控制? 如何界定? 114
18. 什么是共同控制? 115
19. 什么是重大影响? 116
20. 同一控制下长期股权投资的初始成本如何确定? 116
21. 非同一控制下长期股权投资的初始成本如何确定? 118
22. 除控制以外的其他长期股权投资的初始成本如何确定? 119
23. 长期股权投资核算在什么情况下应采用成本法? 121
24. 长期股权投资成本法核算的一般程序是什么? 121
25. 长期股权投资核算在什么情况下采用权益法? 122
26. 长期股权投资权益法核算的一般程序是什么? 123
27. 长期股权投资权益法下初始投资成本如何调整? 123

28. 长期股权投资权益法下如何确认投资收益?	124
29. 什么是顺流交易? 什么是逆流交易?	126
30. 顺流交易下投资企业与其联营企业及合营企业之间如果发生未实现内部交易损益应该如何抵销?	127
31. 逆流交易下投资企业与其联营企业及合营企业之间如果发生未实现内部交易损益应该如何抵销?	128
32. 投资企业与其联营企业及合营企业之间发生交易, 如果所转让资产发生减值损失, 有关的未实现内部交易损失是否需要予以抵销?	129
33. 权益法下被投资企业如果发生超额亏损投资企业应该如何处理?	129
34. 权益法下被投资单位发生除净损益以外所有者权益的其他变动如何处理?	131
35. 投资单位对被投资单位的持股比例发生变化, 但被投资单位仍然是投资单位的联营企业或合营企业时如何进行会计处理?	131
36. 因追加投资使得股权投资由金融资产转为按权益法核算的长期股权投资时如何进行会计处理?	132
37. 因追加投资使得股权投资由金融资产转为按成本法核算的长期股权投资时如何进行会计处理?	133
38. 因追加投资使得长期股权投资由权益法转为成本法时如何进行会计处理?	134
39. 因减少投资使得长期股权投资由成本法转为权益法时如何进行会计处理?	135
40. 因减少投资使得长期股权投资由成本法核算转为按金融资产核算的投资时如何进行会计处理?	136
41. 因减少投资使得长期股权投资由权益法核算转为按金融资产核算的投资时如何进行会计处理?	137
42. 什么情况下需要计提长期股权投资减值准备?	137
43. 如何计提长期股权投资减值准备? 长期股权投资减值准备能够转回吗?	138
44. 什么情况下可以核销长期股权投资?	139
45. 长期股权投资核销的依据是什么?	139
46. 处置长期股权投资时如何记账?	140
47. 什么是共同控制资产? 如何记账?	141

48. 什么是投资性房地产？主要包括哪些项目？	142
49. 投资性房地产的计量模式有哪几种？企业可以自行选择吗？	143
50. 成本模式与公允价值模式下投资性房地产的会计科目设置有何不同？	144
51. 企业购入或自行建造的投资性房地产如何记账？	144
52. 成本模式下作为存货的房地产转换为投资性房地产时如何记账？	145
53. 公允价值模式下作为存货的房地产转换为投资性房地产时如何记账？	146
54. 成本模式下自用房地产转换为投资性房地产时如何记账？	146
55. 公允价值模式下自用房地产转换为投资性房地产时如何记账？	147
56. 成本模式下投资性房地产如何进行后续计量？	147
57. 公允价值模式下投资性房地产如何进行后续计量？	148
58. 成本模式下企业发生与投资性房地产有关的后续支出如何记账？	149
59. 公允价值模式下企业发生与投资性房地产有关的后续支出如何记账？ ...	150
60. 成本模式下投资性房地产转换为自用房地产时如何记账？	151
61. 公允价值模式下投资性房地产转换为自用房地产时如何记账？	151
62. 成本模式下投资性房地产转换为存货如何记账？	152
63. 公允价值模式下投资性房地产转换为存货时如何记账？	152
64. 处置投资性房地产时如何记账？	153
65. 什么是固定资产？固定资产的入账价值怎样确定？	155
66. 外购的固定资产怎样记账？	156
67. 企业以分期付款方式购买固定资产如何记账？	157
68. 自营方式建造的固定资产怎样记账？	160
69. 出包方式建造的固定资产怎样记账？	162
70. 对已达到预定可使用状态，而尚未编制竣工决算的固定资产如何处理？	166
71. 投资者投入的固定资产如何记账？	167
72. 接受捐赠的固定资产怎样记账？	167
73. 什么叫弃置义务？存在弃置义务的固定资产如何记账？	167
74. 盘盈的固定资产如何记账？	168
75. 债务重组获得的固定资产如何记账？	169
76. 以非货币性资产交易换入的固定资产如何记账？	169

77. 投资转出的固定资产怎样记账？	171
78. 捐赠转出的固定资产如何记账？	172
79. 债务重组方式转出固定资产如何记账？	173
80. 非货币性资产交换转出的固定资产如何记账？	173
81. 盘亏的固定资产如何记账？	174
82. 固定资产出售、报废、毁损如何记账？	174
83. 哪些固定资产要计提折旧？	176
84. 影响固定资产折旧的因素有哪些？	176
85. 如何预计固定资产的净残值？	177
86. 如何确定固定资产预计使用寿命？	177
87. 固定资产折旧方法有哪些？如何合理确定折旧方法？	178
88. 什么是平均年限法？	179
89. 什么是计提折旧的工作量法？	179
90. 什么是双倍余额递减法？	180
91. 什么是年数总和法？	181
92. 如何对固定资产折旧进行总分类核算？	182
93. 什么是固定资产后续支出？后续支出会计处理的原则是什么？	183
94. 固定资产发生可资本化的后续支出时如何记账？	183
95. 固定资产发生可费用化的后续支出时如何记账？	185
96. 固定资产计提减值准备的原则性规定是什么？	186
97. 如何确定资产的公允价值减去处置费用后的净额？	187
98. 如何确定资产预计未来现金流量现值？	188
99. 什么是资产组？企业计提固定资产折旧时以单项资产为基础还是以资产组为基础？	192
100. 什么是总部资产？如何对总部资产计提减值准备？	194
101. 企业计提固定资产减值准备后如何记账？	198
102. 什么叫持有待售的固定资产？如何进行会计处理？	198
103. 在建工程的入账价值怎样确定？	199
104. 购入、领用工程物资如何记账？	199
105. 工程完工对领用剩余的工程物资如何处理？	200
106. 工程发生的工程管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费等如何记账？	200

107. 什么是无形资产? 其入账价值怎样确定?	200
108. 企业购入的无形资产如何记账?	201
109. 投资者投入的无形资产如何记账?	201
110. 企业取得的土地使用权如何记账?	202
111. 自行开发的无形资产如何记账?	203
112. 无形资产研究阶段和开发阶段是如何区分的?	204
113. 无形资产开发阶段支出资本化的条件是什么?	205
114. 无形资产使用寿命是如何确定的?	207
115. 使用寿命有限的无形资产如何摊销?	208
116. 使用寿命不确定的无形资产会计期末如何处理?	209
117. 出售无形资产如何记账?	209
118. 出租无形资产如何记账?	209
119. 无形资产如何计提减值准备?	210
120. 什么情况下可以核销无形资产?	211
121. 什么是商誉? 商誉如何记账?	211
122. 长期待摊费用如何记账?	212

【流动负债】

1. 什么是流动负债?	214
2. 短期借款业务怎样记账?	214
3. 用于购建或者生产符合资本化条件的资产所发生的短期借款利息如何记 账?	215
4. 什么是交易性金融负债?	215
5. 如何确认和计量交易性金融负债?	216
6. 交易性金融负债如何进行会计核算?	216
7. 什么是应付票据? 企业购买商品、接受劳务采用商业汇票结算怎样记 账?	218
8. 什么是应付账款? 如何确认应付账款的入账时间和入账金额?	219
9. 企业与债权人达成协议以低于应付债务账面价值的现金清偿债务时如何 记账?	221
10. 企业与债权人达成协议以非现金资产清偿债务时如何记账?	221
11. 企业与债权人达成协议以债务转为资本时如何记账?	222
12. 企业与债权人达成协议以修改其他债务条件进行清偿时如何记账?	223

13. 什么是预收账款? 企业发生预收账款怎样记账?	223
14. 什么是应付利息? 企业发生应付利息怎样记账?	224
15. 什么是应付股利? 企业发生应付股利怎样记账?	225
16. 什么是职工薪酬? 包括哪些范围?	225
17. 应付职工薪酬如何记账?	226
18. 职工食堂购置的设备、器具及其修理支出如何做会计处理?	230
19. 什么是利润分享和奖金计划?	230
20. 什么是应交税费? 如何记账?	231
21. 什么是其他应付款? 企业发生其他应付款怎样记账?	232

【非流动负债】

1. 什么是非流动负债?	233
2. 什么是长期借款? 如何记账?	233
3. 如何计算长期借款的实际利息?	235
4. 什么是借款费用?	238
5. 借款费用予以资本化的资产的范围有哪些?	239
6. 借款费用开始资本化的条件是什么?	239
7. 借款费用资本化金额如何确定?	240
8. 什么时候借款费用应该暂停资本化?	242
9. 什么时候借款费用应该停止资本化?	243
10. 什么是应付债券? 如何记账?	244
11. 什么是长期应付款?	247
12. 企业以分期付款购买固定资产如何记账?	248
13. 企业以融资租入方式租入固定资产如何记账?	250
14. 什么是专项应付款? 如何记账?	250
15. 什么是或有事项? 或有事项有什么特征?	251
16. 什么是或有负债?	252
17. 什么是或有资产?	253
18. 什么是预计负债?	253
19. 如何确定预计负债的最佳估计数?	254
20. 如何确定预计负债预期可获得的补偿?	256
21. 什么是亏损合同? 亏损合同在会计上如何处理?	256

【所有者权益】

1. 什么是所有者权益? 258
2. 投入资本业务如何设置账户? 258
3. 接受货币投资如何记账? 259
4. 接受实物投资如何记账? 259
5. 接受金融资产投资如何记账? 260
6. 接受无形资产投资如何记账? 260
7. 债务转为资本如何记账? 261
8. 盈余公积或资本公积转增资本如何记账? 261
9. 可转换债券转为资本如何记账? 261
10. 什么是库存股? 如何记账? 262
11. 什么是资本公积? 如何记账? 264
12. 什么是盈余公积? 提取盈余公积时如何记账? 266
13. 盈余公积主要用于哪些方面? 如何记账? 266

【收入、费用和利润】

1. 什么是企业的收入? 企业的收入有什么特征? 268
2. 企业的营业收入是如何分类的? 268
3. 商品销售收入确认的条件是什么? 269
4. 企业对外销售商品时如何核算? 269
5. 存在现金折扣的对外销售如何核算? 270
6. 存在销售折让的商品销售怎样记账? 271
7. 销售商品退回怎样记账? 272
8. 采用视同买断方式代销商品时, 委托方与受托方怎样记账? 273
9. 采用收取手续费方式代销商品时, 委托方与受托方怎样记账? 274
10. 企业对外提供劳务, 劳务的结果能够可靠估计时如何记账? 275
11. 企业对外提供劳务, 劳务的结果不能可靠估计时如何记账? 276
12. 在同一会计年度内开始并完成的劳务怎样记账? 277
13. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度怎样记账? 278
14. 企业同时销售商品和提供劳务交易时如何记账? 279
15. 企业在销售产品或提供劳务的同时授予客户奖励积分(或代金券, 下同), 这种情况如何记账? 280

16. 如何确定和计量企业因让渡资产使用权而发生的使用费等收入?	281
17. 什么是企业的费用? 费用有什么特征?	283
18. 成本与费用有什么区别与联系?	283
19. 什么是收入与费用的配比原则?	284
20. 什么是营业成本? 如何记账?	284
21. 什么是营业税金及附加? 怎样记账?	285
22. 什么是销售费用? 怎样记账?	286
23. 什么是管理费用? 怎样记账?	287
24. 什么是财务费用? 怎样记账?	289
25. 什么是营业外收入? 如何记账?	289
26. 什么是营业外支出? 如何记账?	291
27. 什么是政府补助? 主要有哪些特征?	294
28. 政府补助的主要形式有哪些?	294
29. 如何确认与计量政府补助?	295
30. 与资产相关的政府补助如何记账?	296
31. 与收益相关的政府补助如何记账?	298
32. 企业因城镇整体规划、棚户区改造等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款时如何记账?	299
33. 什么是所得税费用?	301
34. 什么是资产负债表债务法?	301
35. 资产负债表债务法与收益表债务法有何区别?	302
36. 所得税会计核算的一般程序是什么?	304
37. 什么是资产的计税基础?	305
38. 什么是负债的计税基础?	308
39. 什么是暂时性差异?	309
40. 什么是应纳税暂时性差异? 如何计算?	310
41. 什么是可抵扣暂时性差异? 如何计算?	311
42. 什么是递延所得税资产? 如何确认和计量?	312
43. 什么是递延所得税负债? 如何确认和计量?	315
44. 什么是本年利润? 如何结转?	318
45. 什么叫利润分配? 企业如何进行利润分配?	320
46. 企业进行利润分配怎样记账?	320