

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

根据最新《企业会计准则》编写

第一次当会计 应知应会320问

会计准则最新讲解
纳税节税全程指南

实务操作即学即会
税后收入多多益善

雷建 编著



初入会计行业不可不知的320个问题

提高核算水平不可不会的320种技能



经济科学出版社

中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材

第一次当会计 应知应会320问

中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材
中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材



中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材 中国注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材

◆
新编财务与会计培训丛书

第一次当会计 应知应会 320 问

雷 建 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

第一次当会计应知应会 320 问/雷建编著. —01.

北京: 经济科学出版社, 2007. 1

(新编财务与会计培训丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 5997 - 5

I. 第... II. 雷... III. 会计 - 基本知识

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 154658 号

责任编辑: 张 力 周胜婷

责任校对: 徐领弟 张长松

技术编辑: 董永亭

第一次当会计应知应会 320 问

雷 建 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编部电话: 88191217 发行电话: 88191109

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

香河县印刷厂印刷

880 × 1230 32 开 14 印张 340000 字

2007 年 2 月第一版 2007 年 2 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 5997 - 5/F · 5258 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

《第一次当会计应知应会 320 问》根据财政部最新公布的《企业会计准则》编写，不仅对初次走上会计岗位的“新鲜人”有入门级的帮助，还对目前正从事会计工作的“老会计”迅速学习并运用新会计准则有较大的辅助作用。

本书精选会计日常工作中最重要、最实用的 320 个知识点，以“提问—解答—实例”的形式进行详细地讲解和叙述，让会计人员充分了解和掌握会计核算工作中最基本、最有用的方法与技巧，并将其运用到实际工作中去。本书也是新会计准则公布实施以后，会计人员快速适应准则变化，提高会计业务处理技能的理想参考用书。

作为会计人员，难免要与“税”打交道，会计和税是不能“分家”的。一名合格的会计人员不仅要具备超强的会计业务处理能力，还要具备准确纳税的素质与税务筹划的能力。因此，本书特别加入了与税务相关的知识，使读者掌握各税种的申报与缴纳方法，以及能够减轻企业税收负担的各种纳税筹划方法。

本书主要内容如下：

第 1 章 应知应会会计基本知识 30 问

本章介绍一些最典型、最基础的会计基础知识，让刚踏上会计工作岗位的您对会计概念、会计工作和会计职业有一个全新的认识。

第 2 章 应知应会资产 70 问

从货币资金的管理和领用到存货及库存商品的计价与核算；从固定资产的计价与折旧到用权益法或成本法核算长期股权投资，本章内容几乎涵盖了资产要素核算的全部核心内容，让您轻松学会各类资产的会计核算及处理方法。

第3章 应知应会负债45问

本章对“短期借款”、“应付账款”、“应付票据”、“应交税费”、“应付职工薪酬”、“应付利息”、“应付股利”、“长期负债”、“应付债券”、“长期应付款”、“预计负债”等科目的核算方法进行了翔实的介绍和举例，并介绍了不同债务重组方式的核算方法。

第4章 应知应会所有者权益25问

本章先分别介绍了“实收资本”、“资本公积”和“盈余公积”的科目设置及会计处理方法。然后介绍了新会计准则新增的与所有者权益相关的部分项目的概念及核算方法，如“库存股”、“普通股”、“基本每股收益”、“稀释性潜在普通股”和“股份支付”等。

第5章 应知应会收入、成本、费用45问

本章前半部分介绍了不同类型收入的确认条件和原则，以及相关会计科目的核算方法。后半部分介绍了“期间费用”、“生产成本”、“制造费用”、“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“劳务成本”、“研发支出”、“资产减值损失”、“所得税费用”和“以前年度损益调整”等科目的核算方法。

第6章 应知应会财务报表40问

本章主要介绍了“资产负债表”、“利润表”和“现金流量表”三张报表的编制方法和各项数据的填列要求，还介绍了“报表附注”、“中期财务报告”、“合并财务报表”和“分部报表”的编制要求及方法，以及如何利用各种财务分析手段对财务报表数据进行营运能力分析、偿债能力分析和盈利能力分析。

第7章 应知应会税务知识65问

本章主要介绍了各类税种的申报与缴纳方法和纳税筹划相关知识，重点介绍了“增值税”、“营业税”、“消费税”和“企业所得税”的纳税筹划方法。

编 者

目 录

第1章 应知应会会计基本知识 30 问

1. 什么是会计? (3)
2. 如何成为一名合格的会计? (4)
3. 企业最喜欢什么样的会计? (6)
4. 我国会计职业现状及前景如何? (7)
5. 会计人必备的素质有哪些? (9)
6. 会计人员承担什么法律责任? (10)
7. 最新会计准则包括哪些内容? (12)
8. 会计人员的任职要求有哪些? (14)
9. 会计岗位的分工是怎样的? (16)
10. 会计与出纳的关系是怎样的? (16)
11. 会计与财务管理有何区别? (17)
12. 什么是会计假设? (19)
13. 对会计信息的质量有何要求? (20)
14. 会计核算的要素有哪些? (21)
15. 会计恒等式的原理是怎样的? (23)
16. 复式记账的原理是怎样的? (24)
17. 如何用借贷记账法记账? (25)
18. 会计工作的流程是怎样的? (26)
19. 什么是会计科目? (28)

- 20. 什么是会计账户? (29)
- 21. 什么是会计凭证? (30)
- 22. 会计凭证的种类有哪些? (31)
- 23. 如何审核原始凭证? (32)
- 24. 如何编制记账凭证? (33)
- 25. 如何传递与保管会计凭证? (35)
- 26. 如何启用和登记账簿? (36)
- 27. 如何对账与结账? (38)
- 28. 如何查找与更正错账? (40)
- 29. 怎样管理会计档案? (42)
- 30. 会计交接的准备工作有哪些? (43)

第2章 应知应会资产70问

◎流动资产

- 31. 什么是货币资金? (47)
- 32. 货币资金的范围包括哪些? (47)
- 33. 库存现金是指什么? (48)
- 34. 什么是库存现金限额? (48)
- 35. 怎样核算现金收支? (49)
- 36. 怎样核算现金清查? (49)
- 37. 怎样核算备用金? (50)
- 38. 什么是银行存款? (51)
- 39. 怎样开设银行存款账户? (51)
- 40. 怎样核算银行存款收付? (54)
- 41. 怎样清查银行存款? (55)
- 42. 应收账款怎样计价? (57)
- 43. 什么是商业折扣? (58)

44. 什么是现金折扣?	(58)
45. 怎样核算应收账款?	(59)
46. 怎样核算坏账准备?	(60)
47. 估计坏账损失有哪几种方法?	(61)
48. 什么是应收票据?	(62)
49. 如何处理不带息应收票据?	(63)
50. 如何处理带息应收票据?	(64)
51. 如何贴现应收票据?	(66)
52. 如何转让应收票据?	(67)
53. 什么是预付账款?	(68)
54. 怎样核算预付账款?	(68)
55. 预付账款与应收账款有何区别?	(69)
56. 如何核算应收股利?	(69)
57. 如何核算应收利息?	(70)
58. 如何核算其他应收款?	(72)
59. 如何核算材料计划成本?	(73)
60. 如何核算在途物资?	(74)
61. 如何核算原材料?	(75)
62. 如何核算材料成本差异?	(76)
63. 如何核算商品进销差价?	(77)
64. 怎样核算存货跌价准备?	(78)
65. 如何核算库存商品?	(79)
66. 如何核算委托加工物资?	(81)
67. 如何核算包装物及低值易耗品?	(82)
68. 什么是个别计价法?	(83)
69. 什么是先进先出法?	(84)

70. 什么是加权平均法? (85)

◎长期资产

71. 什么是固定资产? (85)
72. 购入固定资产如何计价? (86)
73. 自行建造固定资产怎样核算? (87)
74. 融资租入固定资产怎样核算? (87)
75. 处置固定资产如何核算? (88)
76. 固定资产如何折旧? (88)
77. 累计折旧的方法有哪些? (90)
78. 怎样计提固定资产减值准备? (93)
79. 清理固定资产如何核算? (94)
80. 什么是无形资产? (95)
81. 怎样设置无形资产科目? (96)
82. 外购无形资产怎样核算? (97)
83. 自行开发无形资产怎样核算? (97)
84. 如何摊销无形资产? (98)
85. 怎样核算无形资产减值准备? (99)
86. 如何处置无形资产? (100)
87. 其他资产的范围有哪些? (100)
88. 怎样核算商誉? (101)
89. 如何核算长期待摊费用? (101)
90. 怎样核算递延所得税资产? (102)
91. 怎样核算待处理财产损溢? (103)
92. 如何核算长期股权投资? (104)
93. 权益法下如何核算长期股权投资? (106)
94. 成本法下如何核算长期股权投资? (107)

95. 如何处置长期股权投资?	(107)
96. 如何核算长期股权投资减值准备?	(108)
97. 如何核算长期应收款?	(108)
98. 如何核算未实现融资收益?	(109)
99. 持有至到期投资如何核算?	(110)
100. 如何核算持有至到期投资减值准备?	(112)

第3章 应知应会负债45问

◎流动负债

101. 什么是短期借款?	(115)
102. 如何设置短期借款科目?	(115)
103. 短期借款如何核算?	(115)
104. 什么是应付票据?	(117)
105. 如何设置应付票据科目?	(118)
106. 应付票据如何核算?	(118)
107. 什么是应付账款?	(122)
108. 发生应付账款如何核算?	(122)
109. 偿还应付账款如何核算?	(123)
110. 核算应付账款的注意事项有哪些?	(123)
111. 什么是应交税费?	(125)
112. 如何核算应交税费?	(125)
113. 职工薪酬核算包括哪些内容?	(128)
114. 如何核算支付职工薪酬?	(129)
115. 职工薪酬转成本和费用如何处理?	(129)
116. 如何核算应付利息?	(131)
117. 怎样核算应付股利?	(131)
118. 什么是预收账款?	(132)

119. 怎样核算预收账款? (132)
120. 什么是其他应付款? (134)
121. 怎样核算其他应付款? (134)
122. 怎样核算预提费用? (136)
123. 怎样核算递延收益? (137)
124. 怎样核算代理业务负债? (138)

◎长期负债

125. 什么是长期负债? (139)
126. 怎样核算长期借款? (139)
127. 借款费用资本化的条件有哪些? (140)
128. 借款利息费用资本化金额如何确定? (141)
129. 什么情况下暂停借款费用资本化? (142)
130. 什么是应付债券? (143)
131. 怎样设置应付债券科目? (143)
132. 发行应付债券如何核算? (143)
133. 怎样计提应付债券利息? (144)
134. 偿还债券如何核算? (145)
135. 发行可转换公司债券如何核算? (145)
136. 什么是长期应付款? (146)
137. 如何设置长期应付款科目? (146)
138. 长期应付款如何核算? (147)
139. 未确认融资费用怎样核算? (149)
140. 专项应付款怎样核算? (150)
141. 怎样确定预计负债? (150)
142. 债务重组的方式有哪些? (153)
143. 以现金清偿债务如何核算? (153)

144. 以非现金资产清偿债务如何核算?	(154)
----------------------------	-------

145. 以债务转为资本清偿债务如何核算?	(155)
-----------------------------	-------

第4章 应知应会所有者权益 25 问

146. 什么是所有者权益?	(159)
----------------------	-------

147. 什么是实收资本?	(159)
---------------------	-------

148. 什么是资本公积?	(160)
---------------------	-------

149. 什么是留存收益?	(160)
---------------------	-------

150. 什么是盈余公积?	(161)
---------------------	-------

151. 怎样设置“实收资本(股本)”科目?	(162)
------------------------------	-------

152. 收到投资如何核算?	(162)
----------------------	-------

153. 股份公司发行股票怎样核算?	(163)
--------------------------	-------

154. 重组债务转资本如何核算?	(164)
-------------------------	-------

155. 以股份换取服务如何核算?	(164)
-------------------------	-------

156. 减少注册资本如何核算?	(164)
------------------------	-------

157. 如何设置资本公积科目?	(165)
------------------------	-------

158. 资本(股本)溢价如何核算?	(165)
--------------------------	-------

159. 企业合并形成的资本公积如何核算?	(167)
-----------------------------	-------

160. 资本公积的其他核算有哪些?	(167)
--------------------------	-------

161. 如何核算盈余公积?	(169)
----------------------	-------

162. 如何核算本年利润?	(170)
----------------------	-------

163. 怎样核算利润分配?	(171)
----------------------	-------

164. 什么是库存股?	(173)
--------------------	-------

165. 库存股有什么作用?	(174)
----------------------	-------

166. 如何核算库存股?	(175)
---------------------	-------

167. 什么是普通股?	(176)
--------------------	-------

168. 怎样计算基本每股收益?	(178)
------------------------	-------

169. 什么是稀释性潜在普通股? (179)

170. 什么是股份支付? (180)

第5章 应知应会收入、成本、费用45问

◎收入

171. 什么是收入? (185)

172. 收入的种类有哪些? (185)

173. 会计收入与税法收入的关系是怎样的? (186)

174. 商品销售收入的确认条件是什么? (189)

175. 劳务收入的确认条件是什么? (190)

176. 让渡资产使用权收入的确认条件是什么? (191)

177. 代销商品收入的确认原则是什么? (192)

178. 分期收款销售收入的确认原则是什么? (195)

179. 什么是销售折让? (196)

180. 附有现金折扣条件如何核算? (197)

181. 什么是售后回购? (198)

182. 什么是售后租回? (199)

183. 正常情况下销售收入如何核算? (200)

184. 什么是主营业务收入? (201)

185. 如何核算主营业务收入? (201)

186. 什么是其他业务收入? (202)

187. 如何核算其他业务收入? (202)

188. 如何核算劳务收入? (203)

189. 如何核算公允价值变动损益? (205)

190. 如何核算投资损益? (206)

191. 什么是营业外收入? (208)

192. 如何核算营业外收入? (208)

◎成本、费用

193. 什么是期间费用?	(210)
194. 期间费用与生产成本有何不同?	(210)
195. 什么是销售费用?	(211)
196. 如何设置销售费用科目?	(212)
197. 如何核算销售费用?	(213)
198. 什么是管理费用?	(214)
199. 如何设置管理费用科目?	(215)
200. 如何核算管理费用?	(216)
201. 什么是财务费用?	(218)
202. 如何设置财务费用科目?	(219)
203. 如何核算财务费用?	(219)
204. 如何核算生产成本?	(220)
205. 如何核算制造费用?	(222)
206. 如何核算主营业务成本?	(223)
207. 如何核算其他业务支出?	(224)
208. 如何核算营业税金及附加?	(225)
209. 怎样核算待摊进货费用?	(226)
210. 怎样核算劳务成本?	(227)
211. 如何核算研发支出?	(227)
212. 资产减值损失如何核算?	(228)
213. 营业外支出如何核算?	(229)
214. 如何核算所得税费用?	(229)
215. 以前年度损益如何调整?	(230)

第6章 应知应会财务报表40问

◎资产负债表

- 216. 什么是资产负债表? (235)
- 217. 编制资产负债表有何作用? (235)
- 218. 资产负债表的编制依据是什么? (236)
- 219. 资产负债表的编制方法是什么? (237)
- 220. 资产负债表的结构是怎样的? (237)
- 221. 资产负债表由哪几个部分组成? (238)
- 222. 资产负债表资产项目包括哪些? (239)
- 223. 资产负债表负债项目包括哪些? (240)
- 224. 资产负债表所有者权益项目包括哪些? (240)
- 225. 资产负债表的样式是怎样的? (241)
- 226. 资产负债表各栏目数据如何填列? (243)

◎利润表

- 227. 什么是利润表? (245)
- 228. 利润表的作用是什么? (245)
- 229. 利润表的编制依据是什么? (246)
- 230. 利润表由哪几个部分组成? (247)
- 231. 利润表各栏目的内容有哪些? (247)
- 232. 利润表的样式是怎样的? (248)
- 233. 利润表有关项目如何列示? (249)

◎现金流量表

- 234. 什么是现金流量表? (250)
- 235. 现金流量表有何作用? (251)
- 236. 现金流量表的样式是怎样的? (254)
- 237. 现金流量表各栏目数据如何填列? (257)

238. 如何填列现金流量表附注?	(260)
◎其他财务报告	
239. 什么是附注?	(262)
240. 报表附注的作用是什么?	(262)
241. 报表附注的内容有哪些?	(263)
242. 中期财务报告的内容有哪些?	(265)
243. 什么是合并财务报表?	(268)
244. 合并财务报表的范围有哪些?	(268)
245. 如何合并财务报表?	(269)
246. 如何编制分部报表?	(274)
◎报表分析	
247. 财务报表分析的主要内容有哪些?	(276)
248. 什么是比较分析法?	(277)
249. 什么是比率分析法?	(279)
250. 什么是趋势分析法?	(281)
251. 什么是因素分析法?	(282)
252. 什么是营运能力分析?	(283)
253. 什么是偿债能力分析?	(285)
254. 什么是盈利能力分析?	(288)
255. 使用财务比率需要注意什么问题?	(291)

第7章 应知应会税务知识 65 问

◎增值税

256. 什么是增值税?	(295)
257. 什么企业要缴纳增值税?	(295)
258. 什么情况下缴纳增值税?	(297)
259. 增值税有哪些税率?	(298)