



● 根据最新财税法律法规修订

FINANCIAL ACCOUNTING

财务会计综合实训

裴淑红 张 兰 著

(第二版)

→ 本书全面介绍企业本期(月)业务以及本年累计业务的处理:编写了2012年12月份的72笔经济业务,设计了会计账簿和财务报表中2012年年初、1至11月累计发生额、11月月末余额,给读者展示了从审核编制原始凭证、编制记账凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表等一整套业务处理流程和方法。



中国市场出版社
China Market Press

013050110

F234.4
241-2

财务会计 综合实训

Financial Accounting

裴淑红 张 兰◎著

(第二版)



北航

C1656739



中国市场出版社
China Market Press

241 - 2

011020810

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计综合实训 / 裴淑红, 张兰著. —2 版. —北京: 中国市场出版社,
2013. 3

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0999 - 8

I. ①财… II. ①裴… ②张… III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 002682 号

财务会计综合实训
Financial Accounting
裴淑红 张兰 著

书 名: 财务会计综合实训 (第二版)

作 者: 裴淑红 张 兰 著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 22.25 印张 550 千字

版 本: 2013 年 3 月第 2 版

印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0999 - 8

定 价: 39.00 元

前 言

2012年,财政部印发了《企业会计准则解释第5号》等法规文件,对于规范会计实务操作具有重要意义。为了保持教材与会计法规的一致性,2010年6月出版的《财务会计综合实训》有必要重新修订。此书得到了广大使用者的好评,同时也收到了一些宝贵的建议。为了更好地满足使用者的需求,我们在修订过程中,对内容进行了全面梳理,对于核算繁杂且实务应用较少的内容作了精简裁并;对于新的解释和规定作了必要的补充;对于基本内容在体系和结构上作了适当的调整;修订了个别不恰当的表述。

在内容安排上,《中级财务会计》、《高级财务会计》与本书是一套完整的财务会计理论与实务教材。

一、本书的主要特点

修订后的第二版保留和突出了以下主要特点:

1. 体例新颖独特

本书打破了传统的以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计六要素为基础的分项会计实训体例结构,建立了由基础篇、实例篇和实训篇三部分构成的能够系统反映从编制会计凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表的整套业务处理流程及方法的会计综合实训的体例结构,体例新颖独特。

2. 经济业务全面、典型、实用

本书以生产高档护肤类化妆品的增值税一般纳税人为会计主体,2012年12月份发生的72笔经济业务涵盖了一般企业主要的日常经济业务和特殊交易或事项,经济业务全面、典型、实用。

经济业务包括:银行结算、银行对账,材料采购、材料成本及差异的计算与分摊,产品生产、产品销售、产品成本及差异的计算与分摊,销售折让、销售退

回，交易性金融资产、持有至到期投资、长期股权投资的核算，固定资产折旧、处置的核算，债务重组、非货币性资产交换、非货币性福利、以非现金资产抵债的核算，资产减值准备的计提，职工薪酬的核算、发放与缴纳，混合销售行为及兼营非增值税应税劳务行为的税务处理，税款的核算、汇缴，会计差错的更正，本年利润的结转，利润的分配，等等。

3. 实例篇再现会计实务范本

为贴近实际，我们收集、整理了大量会计信息资料，包括原始凭证、记账凭证、会计账簿和财务报表。通过实例篇讲授编制、审核原始凭证、记账凭证，开设登记现金日记账、银行存款日记账、总分类账、明细分类账，编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表，真实再现了会计实务范本，展示了一整套包括会计凭证、会计账簿、财务报表等内容的企业会计实务资料，有助于提高学生的会计实务水平，也为企业会计及税务人员解决了许多实务中的疑难问题，具有一定的示范作用和推广价值。

4. 实训篇使会计理论与会计实际工作有机衔接

《财务会计实务》是高等教育会计专业的专业实训课程。财务会计综合实训是从编制会计凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表的整套业务处理流程及方法的系统训练，具体包括审核编制原始凭证、编制审核记账凭证、开设登记会计账簿和编制财务报表四个相互联系的模块。

实训篇是根据《财务会计实务》实训教学大纲编写的实训指导书，包括实训的性质及目的、实训资料、实训的任务及内容、实训的具体步骤及要求、与实训有关的专业知识、思考题、参考资料、考核方式、实训报告的内容及要求、实训所需耗材等内容，为使用者系统训练提供了大量素材，使会计实训课程得以顺利进行，从而实现会计理论与实务的统一，使会计理论与会计实际工作有机衔接。

二、实例篇阅读提示

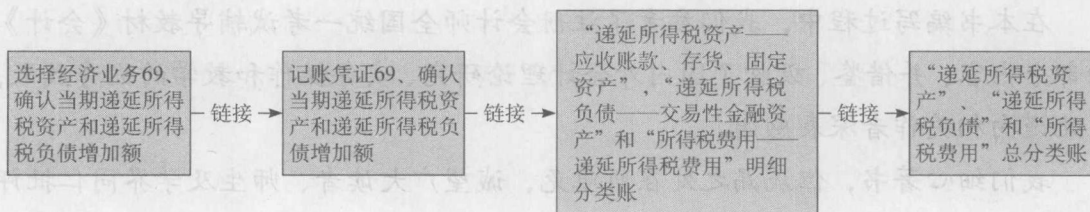
1. 索引查阅法

除目录外，我们还编制了经济业务、记账凭证、总分类账、明细分类账索引。读者可以根据目录及索引，查阅相关内容。

2. 快速链接法

读者可以通过索引快速链接，根据需要选择经济业务，链接对应记账凭证，

再链接所涉及的日记账和明细分类账,进而通过丁字账汇总链接总分类账。例如:



3. 系统阅读法

为了全面介绍企业本期(月)业务以及本年累计业务的处理,本书整理编写了2012年12月份的72笔经济业务,2012年年初、11月月末余额,2012年1月至11月份的累计发生额,以及2012年11月份的财务报表,给读者展示了从审核编制原始凭证、编制记账凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表等一整套业务处理流程和方法。读者通过系统阅读,可以全面掌握编制审核会计凭证、开设登记会计账簿和编制财务报表的程序和方法。

三、实训程序及参考进度

为方便教学,本书根据《财务会计实务》实训教学大纲,以48学时为例,也可根据学校实际情况酌情增减,建议实训程序及参考进度如下:①审核编制原始凭证,约5学时;②编制审核记账凭证,约8学时;③编制科目汇总表,约2学时;④开设登记会计账簿,约16学时;⑤编制科目余额表,约2学时;⑥编制财务报表,约14学时;⑦装订资料,约1学时。

需要说明的是,为贴近实际,本书在模拟会计主体会计信息资料时虚构了企业名称、住所、法定代表人、纳税人识别号、计算机代码、银行账号等企业信息,如与相关信息雷同,纯属巧合,敬请谅解。

本书体例新颖,结构严谨,内容实用,案例典型,可作为普通高校、职业教育、成人教育等各类本专科会计实训教材,也可作为企业会计及税务人员有益的工作参考用书以及财经系统职工培训和自学用书。

本书由裴淑红、张兰负责大纲的拟定,72笔经济业务、年初、月末余额及累计发生额的整理编写,全书的统稿和审稿工作。具体编写工作由裴淑红、张兰、郭子文共同完成。

在本书编纂过程中,郭昭麟、王玮、郭海峰、钱玥曾给予大力支持和帮助,在此深表感谢。

在本书编写过程中,我们参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》的部分内容,并借鉴、吸收了国内外会计理论研究、实务操作和教学的优秀成果,在此谨向相关作者深表感谢。

我们细心著书,但疏漏之处在所难免,诚望广大读者、师生及学界同仁批评指正。

作者

2013年2月于北京

目 录

上篇 基础篇

第一章 会计凭证	2
第一节 会计凭证的概念和种类	2
一、会计凭证的概念	2
二、会计凭证的种类	2
第二节 原始凭证的填制和审核	2
一、原始凭证的概念	2
二、原始凭证的种类	3
三、原始凭证的基本内容	5
四、原始凭证的填制要求	5
五、原始凭证的审核要求	7
第三节 记账凭证的填制和审核	7
一、记账凭证的概念	7
二、记账凭证的种类	7
三、记账凭证的基本内容	12
四、记账凭证的填制要求	12
五、记账凭证的审核要求	14
六、记账凭证涉及的会计科目	15
第四节 会计凭证的装订和保管	17
一、会计凭证的传递	17
二、会计凭证的装订	17
三、会计凭证的保管	19
第二章 会计账簿	20
第一节 会计账簿的概念和种类	20
一、会计账簿的概念	20
二、会计账簿的种类	20

三、会计账簿的账页格式	21
第二节 会计账簿的设置和登记	22
一、账簿的启用规则	22
二、账簿的登记规则	23
第三节 对账和结账	24
一、对账	24
二、结账	25
第四节 试算平衡	26
一、试算平衡的概念	26
二、试算平衡表的格式及编制方法	26
第五节 错账的更正	28
一、查找错账的方法	28
二、错账更正的方法	29
第三章 财务报表	31
第一节 资产负债表	31
一、资产负债表的结构和列报要求	31
二、资产负债表的列报方法	33
第二节 利润表	37
一、利润表的结构和编制程序	37
二、利润表的列报方法	38
第三节 现金流量表	39
一、现金流量表的内容及结构	40
二、现金流量表的编制方法及程序	46
第四节 所有者权益变动表	48
一、所有者权益变动表的内容及结构	48
二、所有者权益变动表的列报方法	48
中 篇 实 例 篇	
第四章 企业基本情况和业务资料模块	52
第一节 企业基本情况和会计核算基本要求	52
一、企业基本情况	52
二、会计核算基本要求	52

第二节 2012 年 12 月发生的具体经济业务	53
第五章 编制记账凭证和科目汇总表模块	108
第一节 编制记账凭证	108
一、编制记账凭证需注意的问题	108
二、编制 12 月份具体经济业务的记账凭证	109
第二节 编制会计科目汇总表	168
第六章 开设登记会计账簿和编制科目余额表模块	170
第一节 开设登记会计账簿	170
一、开设登记现金日记账	171
二、开设登记银行存款日记账	172
三、开设登记总分类账	174
第二节 编制会计科目余额表	286
第七章 编制财务报表模块	290
第一节 编制 12 月份财务报表	290
一、编制 12 月份资产负债表	290
二、编制 12 月份利润表	292
三、编制 12 月份现金流量表	293
四、编制 12 月份所有者权益变动表	303
第二节 编制年度财务报表	306
一、编制年度资产负债表	306
二、编制年度利润表	307
三、编制年度现金流量表	308
四、编制年度所有者权益变动表	310

下篇 实 训 篇

第八章 《财务会计实务》实训指导	314
一、实训的性质和目的	314
二、实训资料	314
三、实训的任务和内容	332
四、实训的具体步骤及要求	333
五、与实训有关的专业知识	334
六、思考题	336

七、参考资料	337
八、考核方式	337
九、实训报告的内容及要求	337
十、实训所需耗材	337

参考文献	338
------	-----

1.1	1.1.1	1.1.1.1	1.1.1.2	1.1.1.3	1.1.1.4	1.1.1.5	1.1.1.6	1.1.1.7	1.1.1.8	1.1.1.9	1.1.1.10	1.1.1.11	1.1.1.12	1.1.1.13	1.1.1.14	1.1.1.15	1.1.1.16	1.1.1.17	1.1.1.18	1.1.1.19	1.1.1.20	1.1.1.21	1.1.1.22	1.1.1.23	1.1.1.24	1.1.1.25	1.1.1.26	1.1.1.27	1.1.1.28	1.1.1.29	1.1.1.30	1.1.1.31	1.1.1.32	1.1.1.33	1.1.1.34	1.1.1.35	1.1.1.36	1.1.1.37	1.1.1.38	1.1.1.39	1.1.1.40	1.1.1.41	1.1.1.42	1.1.1.43	1.1.1.44	1.1.1.45	1.1.1.46	1.1.1.47	1.1.1.48	1.1.1.49	1.1.1.50	1.1.1.51	1.1.1.52	1.1.1.53	1.1.1.54	1.1.1.55	1.1.1.56	1.1.1.57	1.1.1.58	1.1.1.59	1.1.1.60	1.1.1.61	1.1.1.62	1.1.1.63	1.1.1.64	1.1.1.65	1.1.1.66	1.1.1.67	1.1.1.68	1.1.1.69	1.1.1.70	1.1.1.71	1.1.1.72	1.1.1.73	1.1.1.74	1.1.1.75	1.1.1.76	1.1.1.77	1.1.1.78	1.1.1.79	1.1.1.80	1.1.1.81	1.1.1.82	1.1.1.83	1.1.1.84	1.1.1.85	1.1.1.86	1.1.1.87	1.1.1.88	1.1.1.89	1.1.1.90	1.1.1.91	1.1.1.92	1.1.1.93	1.1.1.94	1.1.1.95	1.1.1.96	1.1.1.97	1.1.1.98	1.1.1.99	1.1.1.100
-----	-------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-----------

1.2	1.2.1	1.2.1.1	1.2.1.2	1.2.1.3	1.2.1.4	1.2.1.5	1.2.1.6	1.2.1.7	1.2.1.8	1.2.1.9	1.2.1.10	1.2.1.11	1.2.1.12	1.2.1.13	1.2.1.14	1.2.1.15	1.2.1.16	1.2.1.17	1.2.1.18	1.2.1.19	1.2.1.20	1.2.1.21	1.2.1.22	1.2.1.23	1.2.1.24	1.2.1.25	1.2.1.26	1.2.1.27	1.2.1.28	1.2.1.29	1.2.1.30	1.2.1.31	1.2.1.32	1.2.1.33	1.2.1.34	1.2.1.35	1.2.1.36	1.2.1.37	1.2.1.38	1.2.1.39	1.2.1.40	1.2.1.41	1.2.1.42	1.2.1.43	1.2.1.44	1.2.1.45	1.2.1.46	1.2.1.47	1.2.1.48	1.2.1.49	1.2.1.50	1.2.1.51	1.2.1.52	1.2.1.53	1.2.1.54	1.2.1.55	1.2.1.56	1.2.1.57	1.2.1.58	1.2.1.59	1.2.1.60	1.2.1.61	1.2.1.62	1.2.1.63	1.2.1.64	1.2.1.65	1.2.1.66	1.2.1.67	1.2.1.68	1.2.1.69	1.2.1.70	1.2.1.71	1.2.1.72	1.2.1.73	1.2.1.74	1.2.1.75	1.2.1.76	1.2.1.77	1.2.1.78	1.2.1.79	1.2.1.80	1.2.1.81	1.2.1.82	1.2.1.83	1.2.1.84	1.2.1.85	1.2.1.86	1.2.1.87	1.2.1.88	1.2.1.89	1.2.1.90	1.2.1.91	1.2.1.92	1.2.1.93	1.2.1.94	1.2.1.95	1.2.1.96	1.2.1.97	1.2.1.98	1.2.1.99	1.2.1.100
-----	-------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-----------

经济业务、记账凭证、 总分类账、明细分类账索引

一、经济业务模块

1. 12月1日, 申请银行汇票	53
2. 12月1日, 申请银行本票	53
3. 12月1日, 申请采购专户并预支差旅费	54
4. 12月1日, 销售化妆品	55
5. 12月1日, 生产领用原材料	56
6. 12月4日, 到天津采购C材料	56
7. 12月5日, 采购A材料	58
8. 12月8日, 收到银行汇票余款	59
9. 12月8日, 采购B材料	59
10. 12月8日, 销售化妆品	60
11. 12月8日, 汇算清缴应纳流转税税款	60
12. 12月8日, 生产领用包装物	64
13. 12月9日, 收回外埠采购专户余款	65
14. 12月9日, 报销业务招待费	65
15. 12月9日, 支付银行承兑汇票票款	66
16. 12月10日, 购入B材料货到单未到	66
17. 12月10日, 收到商业承兑汇票票款	66
18. 12月10日, 取得交易性金融资产	67
19. 12月12日, 提供运输劳务	67
20. 12月12日, 购买A材料	68
21. 12月15日, 销售化妆品	71
22. 12月15日, 预付货款	71
23. 12月15日, 销售化妆品	72
24. 12月16日, 重组债权	73
25. 12月16日, 销售化妆品	74
26. 12月18日, 发放职工福利费	74
27. 12月19日, 生产领用低值易耗品	75

28. 12月22日, 以非现金资产抵偿债务	75
29. 12月22日, 毁损A材料	76
30. 12月22日, 报废运输车辆	76
31. 12月24日, 发生销售折让并收到货款	79
32. 12月24日, 购买C材料	80
33. 12月25日, 购买D材料	81
34. 12月26日, 办理票据贴现	81
35. 12月26日, 发生销售退回	82
36. 12月26日, 确认保险赔款并结算处置损益	83
37. 12月30日, 收到货款	84
38. 12月30日, 支付工会经费	84
39. 12月30日, 进行非货币性资产交换	85
40. 12月30日, 支付罚款	85
41. 12月30日, 用化妆品作职工福利	86
42. 12月30日, 报销进修所需教育经费	87
43. 12月31日, 计提固定资产折旧	87
44. 12月31日, 摊销无形资产	87
45. 12月31日, 核算职工薪酬、发放工资并 代缴职工社会保险费等	89
46. 12月31日, 交易性金融资产到期收回本息	93
47. 12月31日, 确认公允价值变动	94
48. 12月31日, 计提票据利息	94
49. 12月31日, 计提坏账准备	95
50. 12月31日, 货到单未到, 月末暂估入账	95
51. 12月31日, 分摊材料成本差异	95
52. 12月31日, 处理待处理财产损溢	96
53. 12月31日, 发现记账凭证错误	96
54. 12月31日, 结转制造费用	97
55. 12月31日, 结转产品生产成本及差异	98

56. 12月31日, 结转产品销售成本	98
57. 12月31日, 分摊产品成本差异	99
58. 12月31日, 冲减存货跌价准备	99
59. 12月31日, 计算债券利息并摊销溢价	99
60. 12月31日, 确认长期股权投资收益	100
61. 12月31日, 计提固定资产减值准备	100
62. 12月31日, 偿还工行短期借款本息	101
63. 12月31日, 偿还建行短期借款本息	101
64. 12月31日, 核算应纳流转税税款	102
65. 12月31日, 计提并支付建行长期借款利息	103
66. 12月31日, 发现登记账簿错误	103
67. 12月31日, 银企对账发现未达账项	104
68. 12月31日, 计算当期所得税费用和 应交所得税	104
69. 12月31日, 确认当期递延所得税资产和 递延所得税负债增加额	105
70. 12月31日, 结平损益类账户	106
71. 12月31日, 结平本年利润账户	106
72. 12月31日, 分配利润	106

二、记账凭证模块

1. 12月1日, 申请银行汇票	109
2. 12月1日, 申请银行本票	110
3. 12月1日, 申请采购专户并预支差旅费	110
4. 12月1日, 确认化妆品销售收入	111
5. 12月1日, 生产领用原材料	112
6. 12月4日, 到天津采购C材料	112
7. 12月5日, 采购A材料	114
8. 12月8日, 收到银行汇票余款	115
9. 12月8日, 采购B材料	116
10. 12月8日, 确认化妆品销售收入	117
11. 12月8日, 汇算清缴应纳流转税税款	117
12. 12月8日, 生产领用包装物	118
13. 12月9日, 收回外埠采购专户余款	118
14. 12月9日, 报销业务招待费	119
15. 12月9日, 支付银行承兑汇票票款	119
16. 12月10日, 购入B材料货到单未到	120
17. 12月10日, 收到商业承兑汇票票款	120

18. 12月10日, 取得交易性金融资产	120
19. 12月12日, 确认运输劳务收入	121
20. 12月12日, 购买A材料	121
21. 12月15日, 确认化妆品销售收入	122
22. 12月15日, 预付货款	123
23. 12月15日, 确认化妆品销售收入	123
24. 12月16日, 重组债权	124
25. 12月16日, 确认化妆品销售收入	125
26. 12月18日, 发放职工福利费	125
27. 12月19日, 生产领用低值易耗品	126
28. 12月22日, 以非现金资产抵偿债务	127
29. 12月22日, 毁损A材料	127
30. 12月22日, 报废运输车辆	128
31. 12月24日, 发生销售折让并收到货款	130
32. 12月24日, 购买C材料	131
33. 12月25日, 购买D材料	132
34. 12月26日, 办理票据贴现	133
35. 12月26日, 发生销售退回	134
36. 12月26日, 确认保险赔款并结算处置 损益	134
37. 12月30日, 收到货款	135
38. 12月30日, 支付工会经费	136
39. 12月30日, 进行非货币性资产交换	137
40. 12月30日, 支付罚款	137
41. 12月30日, 用化妆品作职工福利	138
42. 12月30日, 报销进修所需教育经费	138
43. 12月31日, 计提固定资产折旧	139
44. 12月31日, 摊销无形资产	140
45. 12月31日, 核算职工薪酬、发放工资并 代缴职工社会保险费等	140
46. 12月31日, 交易性金融资产到期收回 本息	144
47. 12月31日, 确认公允价值变动	145
48. 12月31日, 计提票据利息	146
49. 12月31日, 计提坏账准备	146
50. 12月31日, 货到单未到, 月末暂估入账	147
51. 12月31日, 分摊材料成本差异	147
52. 12月31日, 处理待处理财产损益	148
53. 12月31日, 更正记账凭证错误	149

54. 12月31日, 结转制造费用	151
55. 12月31日, 结转产品生产成本及差异	151
56. 12月31日, 结转产品销售成本	152
57. 12月31日, 分摊产品成本差异	152
58. 12月31日, 冲减存货跌价准备	153
59. 12月31日, 计算债券利息并摊销溢价	153
60. 12月31日, 确认长期股权投资收益	154
61. 12月31日, 计提固定资产减值准备	155
62. 12月31日, 偿还工行短期借款本息	155
63. 12月31日, 偿还建行短期借款本息	156
64. 12月31日, 核算应纳流转税税款	157
65. 12月31日, 计提并支付建行长期借款利息	158
66. 12月31日, 更正登记账簿错误	159
67. 12月31日, 编制银企余额调节表	159
68. 12月31日, 计算当期所得税费用和应交所得税	160
69. 12月31日, 确认当期递延所得税资产和递延所得税负债增加额	161
70. 12月31日, 结平损益类账户	161
71. 12月31日, 结平本年利润账户	166
72. 12月31日, 分配利润	166

三、总分类账模块

1. 库存现金总分类账	174
2. 银行存款总分类账	174
3. 其他货币资金总分类账	175
4. 交易性金融资产总分类账	175
5. 应收票据总分类账	176
6. 应收账款总分类账	176
7. 预付账款总分类账	177
8. 应收股利总分类账	177
9. 应收利息总分类账	178
10. 其他应收款总分类账	178
11. 坏账准备总分类账	179
12. 材料采购总分类账	179
13. 原材料总分类账	180
14. 材料成本差异总分类账	180
15. 生产成本总分类账	181

16. 制造费用总分类账	181
17. 库存商品总分类账	182
18. 产品成本差异总分类账	182
19. 周转材料总分类账	183
20. 存货跌价准备总分类账	183
21. 持有至到期投资总分类账	184
22. 长期股权投资总分类账	184
23. 固定资产总分类账	185
24. 累计折旧总分类账	185
25. 固定资产减值准备总分类账	186
26. 固定资产清理总分类账	186
27. 无形资产总分类账	187
28. 累计摊销总分类账	187
29. 递延所得税资产总分类账	188
30. 待处理财产损溢总分类账	188
31. 短期借款总分类账	189
32. 应付票据总分类账	189
33. 应付账款总分类账	190
34. 应付职工薪酬总分类账	190
35. 应交税费总分类账	191
36. 应付利息总分类账	191
37. 应付股利总分类账	192
38. 其他应付款总分类账	192
39. 长期借款总分类账	193
40. 递延所得税负债总分类账	193
41. 实收资本总分类账	194
42. 盈余公积总分类账	194
43. 本年利润总分类账	195
44. 利润分配总分类账	195
45. 主营业务收入总分类账	196
46. 其他业务收入总分类账	196
47. 公允价值变动损益总分类账	197
48. 投资收益总分类账	197
49. 主营业务成本总分类账	198
50. 营业税金及附加总分类账	198
51. 销售费用总分类账	199
52. 管理费用总分类账	199
53. 财务费用总分类账	200
54. 资产减值损失总分类账	200

55. 营业外支出总分类账	201
56. 所得税费用总分类账	201

四、明细分类账模块

1. 其他货币资金	202
(1) 银行汇票明细分类账	202
(2) 银行本票明细分类账	202
(3) 存出投资款明细分类账	203
(4) 外埠存款明细分类账	203
2. 交易性金融资产	204
(1) 债券投资明细分类账	204
(2) 债券投资(成本)明细分类账	204
(3) 股票投资明细分类账	205
(4) 股票投资(成本)明细分类账	205
(5) 股票投资(公允价值变动)明细分类账	206
3. 应收票据	206
(1) 上海贸易公司明细分类账	206
(2) 广州贸易公司明细分类账	207
4. 应收账款	207
(1) 北京贸易公司明细分类账	207
(2) 上海贸易公司明细分类账	208
(3) 广州贸易公司明细分类账	208
5. 预付账款	209
(1) 甲公司明细分类账	209
(2) 乙公司明细分类账	209
6. 应收股利——跃美日化明细分类账	210
7. 应收利息——乙公司明细分类账	210
8. 其他应收款	211
(1) 王芳明细分类账	211
(2) 平安保险公司明细分类账	211
(3) 丁公司明细分类账	212
9. 坏账准备	212
(1) 北京贸易公司明细分类账	212
(2) 上海贸易公司明细分类账	213
(3) 广州贸易公司明细分类账	213
10. 材料采购	214
(1) A 材料明细分类账	214
(2) B 材料明细分类账	214
(3) C 材料明细分类账	215

(4) D 材料明细分类账	215
11. 原材料	216
(1) A 材料明细分类账	216
(2) B 材料明细分类账	216
(3) C 材料明细分类账	217
(4) D 材料明细分类账	217
12. 材料成本差异	218
(1) A 材料明细分类账	218
(2) B 材料明细分类账	218
(3) C 材料明细分类账	219
(4) D 材料明细分类账	219
13. 生产成本——化妆品多栏式明细分类账	220
14. 制造费用——化妆品多栏式明细分类账	221
15. 库存商品——化妆品明细分类账	222
16. 产品成本差异——化妆品明细分类账	223
17. 周转材料	223
(1) 包装物明细分类账	223
(2) 包装物(化妆品小包装盒)明细分类账	224
(3) 包装物(化妆品小包装瓶)明细分类账	224
(4) 包装物(化妆品包装箱)明细分类账	225
(5) 低值易耗品明细分类账	226
(6) 低值易耗品(在库)明细分类账	227
(7) 低值易耗品(在用)明细分类账	227
(8) 低值易耗品(摊销)明细分类账	228
18. 存货跌价准备——A 材料明细分类账	229
19. 持有至到期投资	229
(1) 乙公司明细分类账	229
(2) 乙公司(面值)明细分类账	230
(3) 乙公司(利息调整)明细分类账	230
20. 长期股权投资	231
(1) 跃美日化明细分类账	231
(2) 跃美日化(成本)明细分类账	231
(3) 跃美日化(损益调整)明细分类账	232
21. 固定资产	232
(1) 办公楼明细分类账	232
(2) 生产车间厂房明细分类账	233
(3) 生产车间生产线明细分类账	233
(4) 仓库明细分类账	234
(5) 运输汽车明细分类账	234

- (6) 小轿车明细分类账 235
- (7) 电脑明细分类账 235
22. 累计折旧 236
- (1) 办公楼明细分类账 236
- (2) 生产车间厂房明细分类账 236
- (3) 生产车间生产线明细分类账 237
- (4) 仓库明细分类账 237
- (5) 运输汽车明细分类账 238
- (6) 小轿车明细分类账 238
- (7) 电脑明细分类账 239
23. 固定资产减值准备 239
- (1) 运输汽车明细分类账 239
- (2) 小轿车明细分类账 240
24. 固定资产清理——运输汽车明细分类账 240
25. 无形资产 241
- (1) 专利权明细分类账 241
- (2) 化妆品注册商标 1 明细分类账 241
- (3) 化妆品注册商标 2 明细分类账 242
26. 累计摊销 242
- (1) 专利权明细分类账 242
- (2) 化妆品注册商标 1 明细分类账 243
- (3) 化妆品注册商标 2 明细分类账 243
27. 递延所得税资产 244
- (1) 应收账款明细分类账 244
- (2) 存货明细分类账 244
- (3) 固定资产明细分类账 245
28. 待处理财产损益——待处理流动资产
 损益明细分类账 245
29. 短期借款 246
- (1) 工商银行明细分类账 246
- (2) 建设银行明细分类账 246
30. 应付票据——丙公司明细分类账 247
31. 应付账款 247
- (1) 丙公司明细分类账 247
- (2) 暂估应付账款明细分类账 248
32. 应付职工薪酬 248
- (1) 工资明细分类账 248
- (2) 职工福利明细分类账 249
- (3) 社会保险费明细分类账 249
- (4) 社会保险费(养老保险费)明细分类账 250
- (5) 社会保险费(医疗保险费)明细分类账 250
- (6) 社会保险费(失业保险费)明细分类账 251
- (7) 社会保险费(生育保险费)明细分类账 251
- (8) 社会保险费(工伤保险费)明细分类账 252
- (9) 住房公积金明细分类账 252
- (10) 工会经费明细分类账 253
- (11) 职工教育经费明细分类账 253
- (12) 非货币性福利明细分类账 254
33. 应交税费 255
- (1) 应交增值税多栏式明细分类账 255
- (2) 应交消费税明细分类账 256
- (3) 应交营业税明细分类账 256
- (4) 应交城市维护建设税明细分类账 257
- (5) 应交教育费附加明细分类账 257
- (6) 应交所得税明细分类账 258
- (7) 应交个人所得税明细分类账 258
34. 应付利息 259
- (1) 工商银行明细分类账 259
- (2) 建设银行明细分类账 259
35. 应付股利 260
- (1) 北京日化明细分类账 260
- (2) 上海日化明细分类账 260
- (3) 李晓晓明细分类账 261
- (4) 张文涛明细分类账 261
- (5) 王海力明细分类账 262
36. 其他应付款 262
- (1) 社会保险费明细分类账 262
- (2) 社会保险费(养老保险费)明细分类账 263
- (3) 社会保险费(医疗保险费)明细分类账 263
- (4) 社会保险费(失业保险费)明细分类账 264
- (5) 住房公积金明细分类账 264
37. 长期借款——建设银行明细分类账 265
38. 递延所得税负债——交易性金融资产
 明细分类账 265
39. 实收资本 266
- (1) 北京日化明细分类账 266
- (2) 上海日化明细分类账 266
- (3) 李晓晓明细分类账 267

(4) 张文涛明细分类账	267	(2) 消费税明细分类账	276
(5) 王海力明细分类账	268	(3) 城市维护建设税明细分类账	276
40. 盈余公积——法定盈余公积明细分类账	268	(4) 教育费附加明细分类账	277
41. 本年利润多栏式明细分类账	269	49. 销售费用	277
42. 利润分配	270	(1) 广告费明细分类账	277
(1) 提取法定盈余公积明细分类账	270	(2) 职工薪酬明细分类账	278
(2) 应付现金股利或利润明细分类账	270	50. 管理费用多栏式明细分类账	279
(3) 转作股本的股利明细分类账	271	51. 财务费用	280
(4) 未分配利润明细分类账	271	(1) 利息支出明细分类账	280
43. 主营业务收入——销售化妆品明细分类账	272	(2) 票据利息明细分类账	280
44. 其他业务收入——提供运输劳务明细分类账	273	(3) 现金折扣明细分类账	281
45. 公允价值变动损益——交易性金融资产明细分类账	273	52. 资产减值损失	281
46. 投资收益	274	(1) 坏账损失明细分类账	281
(1) 债券利息明细分类账	274	(2) 存货跌价损失明细分类账	282
(2) 对联营企业的投资收益明细分类账	274	(3) 固定资产减值损失明细分类账	282
47. 主营业务成本——销售化妆品明细分类账	275	53. 营业外支出	283
48. 营业税金及附加	275	(1) 非流动资产处置损失明细分类账	283
(1) 营业税明细分类账	275	(2) 债务重组损失明细分类账	283
		(3) 罚款支出明细分类账	284
		54. 所得税费用	284
		(1) 当期所得税费用明细分类账	284
		(2) 递延所得税费用明细分类账	285