

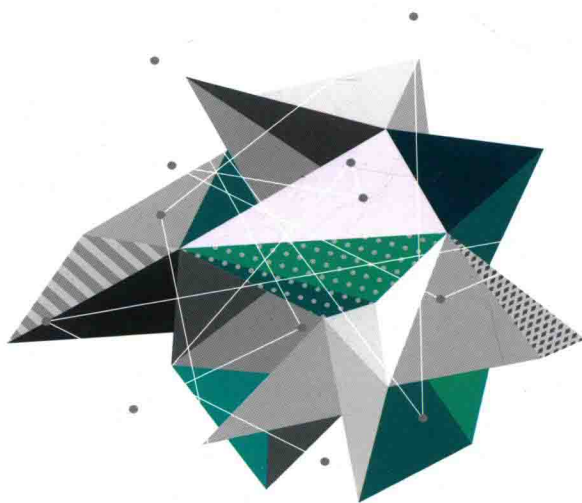
新政策下财会操作实务丛书

企业会计

操作实务大全

QIYE KUAIJI
CAOZUO SHIWU DAQUAN

贺志东 主编



- ➡ 依据最新有效的法规、准则、制度、规范等编写，具有权威性、专业性
- ➡ 内容全面、系统、深入，语言通俗易懂
- ➡ 案例丰富、具体，讲解透彻
- ➡ 具有极强的操作性、实用性
- ➡ 资料详尽，条理清晰，查检便捷

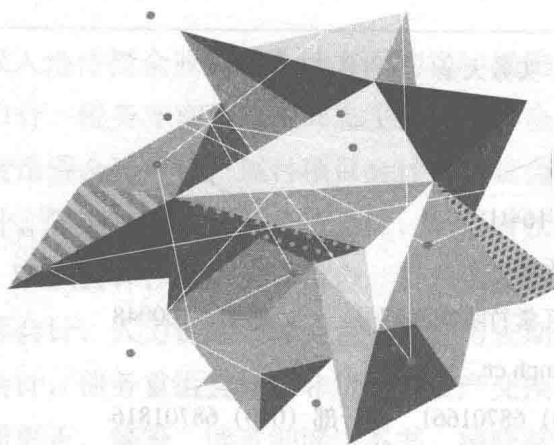
新政策下财会操作实务丛书

企业会计

操作实务大全

QIYE KUAIJI
CAOZUO SHIWU DAQUAN

贺志东 主编



图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计操作实务大全 / 贺志东主编. —北京: 企业管理出版社, 2018.10

ISBN 978-7-5164-1810-9

I. ①企… II. ①贺… III. ①企业会计

IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 243886 号

书 名: 企业会计操作实务大全

主 编: 贺志东

责任编辑: 蒋舒娟

书 号: ISBN 978-7-5164-1810-9

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路17号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 编辑部 (010) 68701661 发行部 (010) 68701816

电子信箱: 26814134@qq.com

印 刷: 三河市荣展印务有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 185毫米 × 260毫米 16开本 42.5印张 1150千字

版 次: 2018年10月第1版 2018年10月第1次印刷

定 价: 138元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

前言

财务会计是指通过对企业已经完成的资金运动全面系统的核算与监督,以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息为主要目标而进行的经济管理活动。

财务会计的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

本书系统、深入地传授企业财务会计方面的实际操作知识和技巧。本书由全国著名财会、审计、税务专家贺志东同志主持编写。全书共22章,内容涉及财务会计综述,货币资金及应收、预付项目会计,存货会计,投资性房地产会计,固定资产会计,无形资产会计,负债会计,所有者权益会计,收入会计,成本和费用会计,利润会计,财务会计报告,资产负债表日后事项会计,关联方披露,外币折算会计,人力资源会计,企业合并与长期股权投资会计,或有事项会计,租赁会计,债务重组会计,非货币性资产交换会计,会计政策、会计估计变更和差错更正,等等。读者细读这本书,将获益匪浅、少走弯路,众多财税问题迎刃而解,大幅提升财税技能和竞争力。

本书适合企业的负责人和其他经营管理人员、财会人员、内部审计人员,企业管理、税务、国家审计、银行业监管部门相关人员,以及会计师事务所等专业化的企业服务机构从业人士、会计理论和教育工作者等阅读。

本书具有以下特色:

- (1) 系统、深入,注重细节,力戒原理性空洞说教;
- (2) 具有极强的操作性、实用性;

(3) 本书依据最新有效的企业会计准则、企业财务通则、审计准则、内控规范、税法等编写；

(4) 通俗易懂，逐一介绍各个知识点；

(5) 条理清晰，查检便捷；

(6) 案例丰富；

(7) 具有专业性、权威性、创造性。

在本书编写过程中，作者参考和借鉴了国内外一些相关文献资料。本书的出版得到了企业管理出版社以及智董集团旗下中华第一财税网（又名“智董网”，www.tax.org.cn）的大力支持和帮助，在此深表谢意！

囿于学识、科研经费，且编写时间有限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正，以便今后再版时修订（E-mail:jianyi@tax.org.cn）。

目录

第一章	财务会计综述	1
第一节	会计组织	1
	一、会计机构设置	1
	二、会计岗位设置和会计人员配备	7
第二节	会计信息质量要求	13
	一、可靠性	13
	二、相关性	13
	三、可理解性	13
	四、可比性	14
	五、实质重于形式	14
	六、重要性	14
	七、谨慎性	14
	八、及时性	15
第三节	会计要素与会计等式	15
	一、会计要素概述	15
	二、会计要素之间的关系	22
	三、会计事项及其种类	29
第四节	会计计量	35
	一、会计计量要求	36
	二、会计计量属性的种类	36
	三、各种会计计量属性的关系	36
	四、会计计量属性的应用原则	37
第五节	会计循环	37
	一、概述	37
	二、编制会计分录	39
	三、过账	42
	四、期末账项调整前试算平衡	43
	五、调账	46

六、调整后试算	49
七、编制会计报表	51
八、结账	51
九、结账后试算	53
十、编制转回分录	53
第六节 会计记账方法	54
一、会计科目	54
二、会计账户	55
三、会计记账方法	56
第七节 会计基本假设(前提)	59
一、会计主体	59
二、持续经营	59
三、会计分期	59
四、货币计量	60
第八节 会计凭证	60
一、会计凭证设计的原则	61
二、原始凭证的设计	61
三、记账凭证的设计	72
四、会计凭证传递程序和管理制度的设计	78
第九节 会计账簿的登记	79
一、会计账簿的概念和种类	79
二、会计账簿的主要内容与登记要求	81
三、结账与对账	87
四、错账的查找与更正方法	89
五、账簿的更换与保管	91
第十节 会计控制	91
一、货币资金内部会计控制的要点	92
二、销售与收款内部会计控制的要点	93
三、采购与付款内部会计控制的要点	94
四、仓储管理内部会计控制的要点	94
五、成本与费用内部会计控制的要点	95
六、固定资产内部会计控制的要点	95
七、投资管理内部会计控制的要点	96

八、筹资管理内部会计控制的要点	96
第十一节 会计规范	97
一、会计规范基础知识	97
二、会计法律	99
三、会计行政法规	100
四、会计规章	101
第二章 货币资金及应收、预付项目	103
第一节 库存现金	103
一、库存现金的管理与控制	103
二、库存现金的会计处理	104
第二节 银行存款	106
一、银行存款账户开立和使用的有关规定	106
二、银行存款收付业务的会计处理	107
三、银行存款的清查	107
第三节 其他货币资金	107
一、其他货币资金的内容	107
二、其他货币资金的核算	108
第四节 应收票据	108
一、应收票据的种类	108
二、不带息应收票据	109
三、带息应收票据	109
四、应收票据贴现	110
第五节 应收账款	111
一、应收账款的确认	111
二、应收账款的计价	112
三、应收账款的账务处理	112
四、坏账	113
五、其他应收款项	116
第三章 存货	117
第一节 综合知识	117
一、存货的性质	117

	二、存货的确认条件、范围	117
	三、存货的分类	119
	四、存货的盘存方法	119
第 二 节	存货的计价	120
	一、存货的初始计价	120
	二、发出存货的计价	122
	三、存货计价方法对企业财务状况和经营成果的影响	124
第 三 节	存货收发的会计核算	125
	一、按实际成本核算	125
	二、按计划成本核算	130
	三、存货的其他核算方法	132
第 四 节	存货的期末计价	133
	一、成本与可变现净值孰低法	133
	二、存货可变现净值的确定	134
	三、成本与可变现净值孰低法的会计处理原则	134
第 四 章	投资性房地产	135
第 一 节	投资性房地产的确认	135
	一、投资性房地产的范围	135
	二、投资性房地产确认条件	136
第 二 节	投资性房地产的初始计量	136
	一、一般性原则	136
	二、不同取得渠道下,投资性房地产的初始计量	136
	三、与投资性房地产有关的后续支出	137
第 三 节	投资性房地产的后续计量	138
	一、计量模式的选择	138
	二、成本模式	138
	三、公允价值模式	139
	四、计量模式的变更(转换)	139
第 四 节	投资性房地产的转换	140
	一、转换的条件	140
	二、转换日的确定	140
	三、在成本模式下的入账价值	140

	四、在公允价值模式下的入账价值	140
	五、自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	141
第五节	投资性房地产的处置	141
	一、投资性房地产的终止确认	141
	二、投资性房地产的处置收益	141
第六节	会计科目及主要账务处理	142
	一、投资性房地产	142
	二、资本公积	144
	三、公允价值变动损益	144
	四、其他业务成本	145
	五、营业税金及附加	145
	六、资产减值损失	145
第七节	在会计报表附注的披露	145
	一、《企业会计准则第3号——投资性房地产》的规定	145
	二、《企业会计准则第30号——财务报表列报》应用指南的规定	146
第五章	固定资产	147
第一节	固定资产概述	147
	一、固定资产的特征和确认	147
	二、固定资产的分类	148
	三、固定资产的计价	149
第二节	固定资产的取得	151
	一、购入固定资产	151
	二、自行建造固定资产	153
	三、投资者投入固定资产	157
	四、接受捐赠固定资产	157
	五、非货币性资产交换取得的固定资产	157
	六、债务重组取得的固定资产	158
第三节	固定资产折旧	159
	一、固定资产折旧的性质	159
	二、影响固定资产折旧的因素	159

	三、固定资产折旧的范围	160
	四、固定资产折旧的方法	160
	五、固定资产折旧的会计处理	163
第 四 节	固定资产的后续支出	163
	一、费用化的后续支出	164
	二、资本化的后续支出	164
第 五 节	固定资产处置	165
	一、固定资产出售的会计处理步骤	166
	二、固定资产报废	166
	三、固定资产投资转出	167
	四、固定资产捐赠	167
	五、固定资产清查	168
第 六 节	固定资产的减值	169
第 六 章	无形资产	171
第 一 节	无形资产概述	171
	一、无形资产的特征及确认	171
	二、无形资产的分类	172
	三、无形资产的内容	172
第 二 节	无形资产的初始计量	174
	一、购入的无形资产	174
	二、自行研究开发的无形资产	176
	三、投资者投入的无形资产	178
	四、通过非货币性资产交换取得的无形资产	178
	五、通过债务重组取得的无形资产	178
	六、通过政府补助取得的无形资产	179
第 三 节	无形资产的后继计量	179
	一、无形资产使用寿命的确定	179
	二、使用寿命有限的无形资产	180
	三、使用寿命不确定的无形资产	181
	四、无形资产的减值	181
第 四 节	无形资产的处置	182
	一、无形资产的出售	182

二、无形资产的出租	182
三、无形资产的报废	182
第七章 负债	183
第一节 流动负债	183
一、应付账款	183
二、应付票据	184
三、应交税费	185
四、短期借款	195
五、预收账款	196
六、代销商品款	196
七、应付职工薪酬	197
八、应付利息和应付股利	201
九、其他应付款	202
第二节 非流动负债	203
一、长期借款	203
二、应付债券	204
三、长期应付款	206
四、专项应付款	208
五、预计负债	208
第三节 借款费用	213
一、借款费用的内容	213
二、借款费用的确认和计量	213
三、借款费用的账务处理	216
第四节 债务重组	216
第八章 所有者权益	217
第一节 所有者权益概述	217
一、所有者权益的分类	217
二、企业组织形式与所有者权益	218
第二节 实收资本	219
一、实收资本概述	219
二、实收资本核算	220

第 三 节	资本公积	221
	一、资本公积概述	221
	二、资本公积核算	222
第 四 节	留存收益	222
	一、留存收益的性质与构成	222
	二、盈余公积	223
	三、未分配利润	224
	四、股利分派	224
	五、股票分割	227
第 九 章	收入	228
第 一 节	收入的确认	229
	一、确认收入的时点	229
	二、确认收入的条件	229
	三、合并为一份合同时的会计处理	229
	四、合同变更的会计处理	230
	五、“五步法”收入确认核心要求	231
	六、区分“在某一时段内”还是“在某一时点” 确认收入	232
	七、按照履约进度确认“在某一时段内履行的履 约义务”的收入	232
	八、在客户取得相关商品控制权时点确认“在某一 时点履行的履约义务”的收入	232
第 二 节	收入的计量	233
	一、交易价格的确定	233
	二、确定交易价格时考虑可变对价因素的影响	233
	三、确定交易价格时考虑合同中存在的重大融资 成分因素的影响	233
	四、确定交易价格时考虑非现金对价因素的影响	235
	五、确定交易价格时考虑应付客户对价因素的影响	235
	六、交易价格分摊至各单项履约义务	236
	七、商品单独售价的确定或估计	236
	八、合同折扣	236

	九、可变对价及可变对价的后续变动额	238
第 三 节	合同成本	238
	一、合同履约成本确认为一项资产	238
	二、计入当期损益的支出	239
	三、增量成本及其他支出	239
	四、与合同成本有关的资产的摊销	240
	五、与合同成本有关的资产的减值损失	240
第 四 节	特定交易的会计处理	240
	一、附有销售退回条款的销售	240
	二、附有质量保证条款的销售	241
	三、判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人后确认收入	241
	四、附有客户额外购买选择权的销售	244
	五、向客户授予知识产权许可	245
	六、售后回购交易	245
	七、向客户预收销售商品款项	246
	八、向客户收取无须退回的初始费	246
第 五 节	收入的列报	246
	一、在资产负债表中列示合同资产或合同负债	246
	二、在附注中披露与收入有关的信息	246
第 十 章	成本和费用	248
第 一 节	成本会计核算综合知识	248
	一、成本会计综合知识	248
	二、成本核算综合知识	251
第 二 节	产品成本核算基础知识	258
	一、要素费用的会计处理	258
	二、综合费用的会计处理	267
	三、完工产品与在产品之间费用的分配	290
第 三 节	产品成本核算具体方法	306
	一、综合知识	306
	二、品种法	306
	三、分批法	324

	四、分步法	330
	五、定额法	335
	六、分类法	345
第 四 节	期间费用的会计处理	351
	一、销售费用的会计处理	351
	二、管理费用的会计处理	352
	三、财务费用的会计处理	355
第十一章	利润	356
第 一 节	利润形成及利润分配	356
	一、利润形成和会计处理	356
	二、利润的分配	359
第 二 节	每股收益	360
	一、基本每股收益的计算	360
	二、稀释每股收益的计算	361
	三、每股收益的重新计算	366
第十二章	财务会计报告	368
第 一 节	综合知识	368
	一、财务报表的组成	369
	二、财务报表方面的基本要求	369
第 二 节	资产负债表	372
	一、资产负债表列报的总体要求	372
	二、资产的列报	372
	三、负债的列报	373
	四、所有者权益的列报	374
	五、资产负债表的列报格式和列报方法	374
第 三 节	利润表	379
	一、利润表列报的总体要求	379
	二、综合收益的列报	379
	三、利润表的列报格式和列报方法	380
第 四 节	现金流量表	383
	一、综述	383

二、经营活动产生的现金流量	386
三、投资活动产生的现金流量	388
四、筹资活动产生的现金流量	390
五、现金流量表的编制	392
六、在会计报表附注的披露	402
第五节 所有者权益变动表	405
一、所有者权益变动表列报的总体要求	405
二、所有者权益变动表的列报格式和列报方法	406
第六节 附注	410
一、附注披露的总体要求	411
二、附注披露的主要内容	411
第七节 分部报告	415
一、企业报告分部的确定	415
二、分部会计信息的披露	416
第八节 中期财务报告	417
一、中期财务报告的内容	417
二、确认和计量	428
第九节 合并财务报表	435
一、综合知识	435
二、合并范围	436
三、合并程序	444
第十节 在其他主体中权益的披露	449
一、重大判断和假设的披露	450
二、在子公司中权益的披露	451
三、在合营安排或联营企业中权益的披露	454
四、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露	458
第十三章 资产负债表日后事项	461
第一节 资产负债表日后事项综述	461
一、资产负债表日后事项的分类	461
二、资产负债表日后事项的几个特殊问题	462

第二节	资产负债表日后调整事项	463
	一、资产负债表日后调整事项的性质	463
	二、资产负债表日后调整事项的处理原则	464
	三、资产负债表日后调整事项通常包括的情形	464
	四、资产负债表日后调整事项的具体会计处理	466
第三节	资产负债表日后非调整事项	470
	一、资产负债表日后非调整事项通常包括的情形	470
	二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理	471
第四节	在会计报表附注的披露	473
	一、应当在附注中披露与资产负债表日后事项有关的信息	473
	二、财务报告批准报出日	473
第十四章	关联方披露	474
第一节	关联方及关联方关系	474
	一、关联方及关联方关系	474
	二、关联方及关联方关系的判断	475
	三、关联方及关联方关系的表现形式	476
第二节	关联方交易	476
	一、关联方交易的动机	476
	二、关联方交易的类型	477
第三节	在会计报表附注的披露	477
	一、关联方关系及交易的披露的范围和原则	477
	二、关联方关系及交易的披露内容及要求	478
第十五章	外币折算	480
第一节	外汇管理法律制度	480
	一、外汇管理概述	481
	二、我国《外汇管理条例》的适用范围	482
	三、经常项目外汇管理	483
	四、资本项目外汇管理	491
	五、金融机构的外汇业务管理	495
	六、人民币汇率管理	496