

会计科目 设置与应用

大全书

曾勤 张程程 编著

学得轻松、用得灵活
高效“偷懒”不加班

实用：119个典型业务案例，满足工业企业、商业企业、建筑企业、金融企业、外贸企业、事业单位的应用需求，高效解决账务核算的难题

全面：83个通用会计科目设置与具体应用，全面覆盖“营改增”后常见行业的经济业务

详细：分类解读资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类等会计科目的设置与相关分录的编制方法，专项突破，快速上手

贴心：37个实务问题的疑难解答，18个业务案例的专业点评，让你知其然，更知其所以然



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

会计科目 设置与应用

大全书

曾勤 张程程 编著



人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (C I P) 数据

会计科目设置与应用大全书 / 曾勤, 张程程编著

— 北京: 人民邮电出版社, 2018.8

ISBN 978-7-115-48148-1

I. ①会… II. ①曾… ②张… III. ①会计科目
IV. ①F231.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第056780号

内 容 提 要

本书以《企业会计准则》与《事业单位会计准则》为基础编写而成。全书共分为上、下两篇, 上篇为“通用科目”, 按照资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类科目的顺序详细介绍 83 个会计科目的设置与应用, 具体内容包括各会计科目的核算内容、明细科目设置、主要业务处理, 以及与该会计科目相关的专业知识和应用案例等; 下篇为“行业应用”, 详细介绍商业企业、建筑企业、金融企业、外贸企业以及事业单位的会计核算方法, 具体内容包括各企业会计核算的特点、会计核算的基本流程, 以及该行业会计核算中特定会计科目的设置和特定业务的会计处理等。

本书可作为广大财会人员提高工作效率、精进业务的案头工具书, 也可作为各高校、会计培训班的辅导用书。

◆ 编 著 曾 勤 张程程

责任编辑 李 莎

责任印制 马振武

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京天宇星印刷厂印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 30

字数: 839 千字

2018 年 8 月第 1 版

印数: 1—3 000 册

2018 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 89.00 元

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广登字 20170147 号

组织编写本书的初衷

会计科目是编制会计分录的基础，同时也是整个会计核算过程的落脚点，无论一个企业的经济业务是复杂还是简单，组织规模是大还是小，在进行会计核算时都需要设置会计科目。对于企业而言，应依照《企业会计准则》或《小企业会计准则》的规定设置会计科目；对于事业单位而言，则应依照《事业单位会计准则》与《事业单位会计制度》的规定设置会计科目。

在实际工作中，由于企业所处行业的不同，其所从事的业务类型千差万别，从而导致会计核算也存在差异性。因此，本书以会计业务处理的实用性为基本出发点，在介绍各行业通用会计科目的运用基础上，分行业讲解不同行业企业对其特定会计业务的处理。

本书内容如此设计的目的主要有两个：一是帮助会计工作者准确地掌握会计科目的使用方法，正确编制相关分录；二是帮助想跨行业从事会计工作或想了解不同行业会计处理的读者打破会计核算方法的行业壁垒，全面提升其业务处理能力。

本书能给读者带来的帮助

● 巩固会计理论基础

本书在介绍会计科目的设置及其行业应用前，特地安排了“第0章 学习指南”，主要介绍学习本书的方法，以及正确使用会计科目所必需的会计理论知识。读者通过阅读本章，可以了解会计科目在实际工作中的应用，以及企业会计业务处理的一般步骤。

● 掌握会计科目在实务中的运用

本书的上篇在介绍每个会计科目时，按照对该科目由浅入深的认知原则，首先介绍该科目的核算内容及其明细科目设置，在此基础上介绍该科目的常见业务处理。考虑到在处理相关业务时可能会涉及一些平时掌握不牢或易错、易混的知识点，所以，在常见业务处理之后介绍了与该科目业务处理相关的专业知识。最后，通过该科目在实务中运用的综合实例，帮助读者边学习边实践。

● 熟练处理不同企业的经济业务

本书下篇在介绍不同行业的会计核算时，首先介绍该行业会计核算的特点，然后在此基础上按照各行业的业务特点，介绍其会计处理的一般流程，最后介绍各行业会计核算中特定会计科目的设置与特定业务的处理。同时，提供相应的会计案例，读者可以此案例的会计核算方法为参考，将其运用于实际工作中。

● 了解“营改增”后各项税费的计算方法

税收核算在会计核算中具有重要地位，正确计算企业所从事的经济活动应缴纳的税款，并据此编制相关的会计分录是会计人员的基本技能。本书在相关科目的讲解中结合“营改增”政策的新规定，介绍了与税收缴纳相关的业务处理。同时，为了使读者提高对税收征缴业务的处理能力，本书特别在附录中提供“营改增”后企业可能涉及的主要税种的计算公式以及纳税热点问题答疑。

怎样使用本书

- 为了使读者更好地使用本书，建议阅读以下几点小提示。
- ◆ 本书中对不同企业的经济业务进行会计处理时，若无特别说明时，均以《企业会计准则》的相关规定为依据，并假设所进行会计处理的会计主体均为增值税一般纳税人。
 - ◆ 本书中提供的二维码均可通过手机或平板电脑扫描，扫描后即可观看相应知识点讲解以及相应案例的点评。
 - ◆ 本书中提供“知识扩展”“疑难点拨”与“提示”3个小栏目。其中，“知识扩展”小栏目主要是针对正文中所讲的知识点提供的延伸知识；“疑难点拨”小栏目主要是对相关会计科目在实务处理中可能遇到的问题进行补充说明；“提示”小栏目主要是在相关业务处理或计算公式的介绍后及时给出注意事项，以免造成不必要的错误。
 - ◆ 本书中介绍的相关案例，均源自工作中的真实经济业务，对读者在工作中的实务处理具有一定的参考作用。

作者团队

参与本书资料收集整理、部分章节编写、校对、排版等工作的人员有曾勤、张程程、肖庆、李秋菊、黄晓宇、蔡长兵、牟春花、李凤、熊春、蔡颢、高利水、郑巧、李巧英、廖宵、何晓琴、蔡雪梅、罗勤、李星等。

尽管编者在本书的编写与出版过程中精益求精，但由于水平有限，书中难免有错漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。我们的联系邮箱是 muguilin@ptpress.com.cn。

编者

第0章 学习指南

0.1 新手破题——新企业建账，怎样选择适当的会计科目	2
0.1.1 会计科目的划分	2
0.1.2 会计科目的选择	2
0.2 告别死记硬背——会计科目使用有规可循	3
0.2.1 会计科目的设置原则	3
0.2.2 会计科目的设置方法	4
0.2.3 新企业会计准则下的会计科目一览表	4
0.3 业务突破——用好会计科目，轻松搞定分录	6
0.3.1 复式记账原理	6
1. 账户	6
2. 复式记账法	6
0.3.2 会计科目与分录的关系	7
0.3.3 编制分录的步骤	7
0.4 做个账务通——充分应用本书，高效处理业务	7
0.4.1 账务处理的一般流程	7
0.4.2 会计分录在账务处理中的应用	8

上篇 通用科目

第1章 资产类科目的设置及相关分录编制

1.1 库存现金	11
1.1.1 核算内容	11
1.1.2 明细科目设置	11
1.1.3 主要业务处理	11
1. 提取现金或存放现金	11
2. 用现金发放工资	12
3. 用现金支付相关费用	12
4. 用现金支付零星采购款	12
1.1.4 专业素养	12
1. 现金的使用范围	12
2. 现金的管理规定	13
1.1.5 案例再现	13
1.2 银行存款	14
1.2.1 核算内容	14
1.2.2 明细科目设置	14
1.2.3 主要业务处理	14

1. 取得银行存款收入	14
2. 发生银行存款支出	14
1.2.4 专业素养	15
1. 银行结算账户的分类及其使用	15
2. 编制银行存款余额调节表	15
3. 银行支付结算方式	16
1.2.5 案例再现	16
1.3 其他货币资金	17
1.3.1 核算内容	18
1. 银行汇票存款	18
2. 银行本票存款	18
3. 信用卡存款	18
4. 信用证保证金存款	19
5. 存出投资款	19
6. 外埠存款	19
1.3.2 明细科目设置	19
1.3.3 主要业务处理	19
1. 存入其他货币资金	19
2. 转出其他货币资金	20
1.3.4 专业素养	20
1. 其他货币资金与银行存款的区别	20
2. 其他货币资金的查账技巧	20
1.3.5 案例再现	20
1.4 交易性金融资产	22
1.4.1 核算内容	22
1.4.2 明细科目设置	22
1.4.3 主要业务处理	23
1. 取得交易性金融资产	23
2. 持有期间的处理	23
3. 处置交易性金融资产	24
1.4.4 专业素养	24
1. 金融资产的分类	24
2. 交易性金融资产公允价值变动对企业所得税的影响	25
1.4.5 案例再现	25
1.5 应收票据	26
1.5.1 核算内容	26
1.5.2 明细科目设置	26
1.5.3 主要业务处理	27
1. 取得应收票据	27

2. 应收票据到期无法收回.....	27	1.9 应收利息.....	38
3. 应收票据贴现.....	27	1.9.1 核算内容.....	38
4. 应收票据到期或转让应收票据.....	27	1.9.2 明细科目设置.....	38
1.5.4 专业素养.....	27	1.9.3 主要业务处理.....	38
1. 商业汇票的出票、承兑及付款规定.....	28	1. 确认应收利息.....	38
2. 应收票据到期日及到期价值的确定.....	28	2. 收到应收利息.....	38
3. 应收票据的贴现.....	28	1.9.4 专业素养.....	38
1.5.5 案例再现.....	29	1. 利息的计算.....	39
1.6 应收账款.....	30	2. 应收利息与应收股利的区别.....	39
1.6.1 核算内容.....	30	1.9.5 案例再现.....	39
1.6.2 明细科目设置.....	30	1.10 其他应收款.....	39
1.6.3 主要业务处理.....	30	1.10.1 核算内容.....	39
1. 确认应收账款.....	30	1.10.2 明细科目设置.....	40
2. 收回应收账款.....	30	1.10.3 主要业务处理.....	40
1.6.4 专业素养.....	30	1. 确认其他应收款.....	40
1. 商业折扣、现金折扣、销售折让与销售退回.....	30	2. 收回或转销其他应收款.....	41
2. 资产账面价值、账面余额与账面净值的区别.....	31	1.10.4 专业素养.....	41
1.6.5 案例再现.....	32	1. 备用金的管理.....	41
1.7 预付账款.....	33	2. 押金与定金的会计处理区别.....	41
1.7.1 核算内容.....	33	1.10.5 案例再现.....	41
1.7.2 明细科目设置.....	33	1.11 坏账准备.....	42
1.7.3 主要业务处理.....	33	1.11.1 核算内容.....	42
1. 确认预付账款.....	33	1.11.2 明细科目设置.....	42
2. 收到所购物资.....	34	1.11.3 主要业务处理.....	43
3. 补付货款.....	34	1. 计提坏账准备.....	43
4. 退回多付货款.....	34	2. 转销无法收回的应收款项.....	44
1.7.4 专业素养.....	34	3. 已确认并转销的应收款项以后又收回.....	44
1. 预付账款的常见使用误区.....	34	1.11.4 专业素养.....	44
2. 预付款业务的一般处理流程.....	35	1. 核算坏账损失的方法.....	44
1.7.5 案例再现.....	35	2. 坏账准备的计提方法.....	44
1.8 应收股利.....	35	1.11.5 案例再现.....	46
1.8.1 核算内容.....	36	1.12 材料采购.....	48
1.8.2 明细科目设置.....	36	1.12.1 核算内容.....	48
1.8.3 主要业务处理.....	36	1.12.2 明细科目设置.....	48
1. 确认应收股利.....	36	1.12.3 主要业务处理.....	48
2. 收到应收股利.....	36	1. 采购材料.....	49
1.8.4 专业素养.....	36	2. 材料入库.....	49
1. 应收股利与投资收益的比较.....	37	3. 暂估入库.....	49
2. 应收股利与应收股息的区别.....	37	1.12.4 专业素养.....	49
1.8.5 案例再现.....	37	1. 材料短缺与损毁的处理.....	49
		2. 材料采购过程中运输费的处理.....	50
		1.12.5 案例再现.....	50

1.13 在途物资	51	1. 确认发出商品.....	63
1.13.1 核算内容.....	51	2. 发出商品实现销售.....	64
1.13.2 明细科目设置.....	51	3. 发出商品发生退回.....	64
1.13.3 主要业务处理.....	51	1.17.4 专业素养.....	64
1. 购入物资.....	51	商品销售收入的确认条件.....	64
2. 物资验收入库.....	52	1.17.5 案例再现.....	64
1.13.4 专业素养.....	52	1.18 委托加工物资	65
在途物资与材料采购的区别.....	52	1.18.1 核算内容.....	65
1.13.5 案例再现.....	52	1.18.2 明细科目设置.....	65
1.14 原材料	53	1.18.3 主要业务处理.....	66
1.14.1 核算内容.....	53	1. 发出委托加工物资.....	66
1.14.2 明细科目设置.....	53	2. 支付加工费、运杂费等.....	66
1.14.3 主要业务处理.....	53	3. 收回委托加工物资.....	67
1. 原材料按照实际成本核算.....	54	1.18.4 专业素养.....	67
2. 原材料按照计划成本核算.....	54	1. 委托加工物资的确认条件.....	67
1.14.4 专业素养.....	55	2. 委托加工应税消费品消费税应税价格的确定.....	67
1. 计划成本与实际成本的选择.....	55	1.18.5 案例再现.....	68
2. 发出存货的计价方法.....	55	1.19 周转材料	69
1.14.5 案例再现.....	56	1.19.1 核算内容.....	69
1.15 材料成本差异	57	1.19.2 明细科目设置.....	69
1.15.1 核算内容.....	57	1.19.3 主要业务处理.....	69
1.15.2 明细科目设置.....	57	1. 一次摊销法下的处理.....	70
1.15.3 主要业务处理.....	58	2. 五五摊销法下的处理.....	70
1. 确认材料成本差异.....	58	1.19.4 专业素养.....	71
2. 结转材料成本差异.....	58	1. 周转材料的分类.....	71
1.15.4 专业素养.....	58	2. 包装物成本的处理.....	71
材料成本差异率的计算.....	59	1.19.5 案例再现.....	71
1.15.5 案例再现.....	59	1.20 存货跌价准备	72
1.16 库存商品	60	1.20.1 核算内容.....	72
1.16.1 核算内容.....	60	1.20.2 明细科目设置.....	72
1.16.2 明细科目设置.....	60	1.20.3 主要业务处理.....	72
1.16.3 主要业务处理.....	60	1. 计提存货跌价准备.....	72
1. 产品生产完成验收入库.....	61	2. 转回存货跌价准备.....	73
2. 对外销售产成品.....	61	3. 结转存货跌价准备.....	73
3. 结转销售产品成本.....	61	1.20.4 专业素养.....	73
1.16.4 专业素养.....	61	1. 是否计提存货跌价准备的判断.....	73
购入与发出库存商品的核算方法.....	61	2. 存货跌价准备的计提方法.....	73
1.16.5 案例再现.....	62	3. 存货跌价准备的计算.....	73
1.17 发出商品	63	1.20.5 案例再现.....	75
1.17.1 核算内容.....	63	1.21 持有至到期投资	76
1.17.2 明细科目设置.....	63	1.21.1 核算内容.....	76
1.17.3 主要业务处理.....	63		

1.21.2 明细科目设置.....	76	2. 长期股权投资的后续计量.....	93
1.21.3 主要业务处理.....	77	3. 处置长期股权投资.....	95
1. 取得持有至到期投资.....	77	1.24.4 专业素养.....	95
2. 确认投资收益.....	77	长期股权投资核算方法的转换.....	95
3. 处置持有至到期投资.....	78	1.24.5 案例再现.....	97
1.21.4 专业素养.....	78	1.25 长期股权投资减值准备.....98	
1. 摊余成本与实际利率.....	78	1.25.1 核算内容.....	98
2. 投资收益与应收（或应计）利息的 计算.....	79	1.25.2 明细科目设置.....	98
3. 金融资产的重分类.....	79	1.25.3 主要业务处理.....	98
1.21.5 案例再现.....	80	1. 计提长期股权投资减值准备.....	98
1.22 持有至到期投资减值准备.....81		2. 转销长期股权投资减值准备.....	99
1.22.1 核算内容.....	82	1.25.4 专业素养.....	99
1.22.2 明细科目设置.....	82	1. 长期股权投资减值准备的计提要求.....	99
1.22.3 主要业务处理.....	82	2. 长期股权投资核算方法对减值准备计提 的影响.....	99
1. 计提持有至到期投资减值准备.....	82	1.25.5 案例再现.....	99
2. 转回持有至到期投资减值准备.....	82	1.26 投资性房地产.....100	
1.22.4 专业素养.....	82	1.26.1 核算内容.....	100
持有至到期投资计提减值准备对摊余成本 的影响.....	82	1.26.2 明细科目设置.....	100
1.22.5 案例再现.....	83	1.26.3 主要业务处理.....	101
1.23 可供出售金融资产.....84		1. 成本模式.....	101
1.23.1 核算内容.....	85	2. 公允价值模式.....	103
1.23.2 明细科目设置.....	85	3. 投资性房地产后续计量模式的变更.....	104
1.23.3 主要业务处理.....	85	1.26.4 专业素养.....	104
1. 可供出售金融资产（债券投资）的主要 业务处理.....	85	1. 投资性房地产的确认时间.....	104
2. 可供出售金融资产（股票投资）的主要 业务处理.....	86	2. 房地产的转换.....	104
1.23.4 专业素养.....	87	1.26.5 案例再现.....	106
1. 可供出售金融资产减值损失的计量.....	87	1.27 长期应收款.....107	
2. 外币可供出售金融资产汇兑差额的 计量.....	88	1.27.1 核算内容.....	107
3. 可供出售债券投资摊余成本与账面价值 的比较.....	88	1.27.2 明细科目设置.....	108
1.23.5 案例再现.....	88	1.27.3 主要业务处理.....	108
1.24 长期股权投资.....90		1. 确认长期应收款.....	108
1.24.1 核算内容.....	90	2. 收回长期应收款.....	109
1.24.2 明细科目设置.....	90	1.27.4 专业素养.....	109
1.24.3 主要业务处理.....	91	1. 租赁的类型及融资租赁的判断.....	109
1. 长期股权投资的初始计量.....	91	2. 长期应收款初始入账金额的确定.....	109
		1.27.5 案例再现.....	109
		1.28 未实现融资收益.....110	
		1.28.1 核算内容.....	110
		1.28.2 明细科目设置.....	110
		1.28.3 主要业务处理.....	110

1. 确认未实现融资收益.....	111	1.32.1 核算内容.....	128
2. 摊销未实现融资收益.....	111	1.32.2 明细科目设置.....	128
1.28.4 专业素养.....	111	1.32.3 主要业务处理.....	128
1. 未担保余值.....	111	1.32.4 专业素养.....	129
2. 未确认融资收益每期摊销金额的 确定.....	112	固定资产清理过程中缴纳的增值税不同 核算方法对净损益的影响.....	129
1.28.5 案例再现.....	112	1.32.5 案例再现.....	130
1.29 固定资产.....114	114	1.33 在建工程.....131	131
1.29.1 核算内容.....	114	1.33.1 核算内容.....	131
1.29.2 明细科目设置.....	114	1.33.2 明细科目设置.....	131
1.29.3 主要业务处理.....	115	1.33.3 主要业务处理.....	131
1. 固定资产的初始计量.....	115	1. 自营在建工程.....	131
2. 固定资产的后续计量.....	116	2. 出包在建工程.....	132
1.29.4 专业素养.....	118	1.33.4 专业素养.....	132
1. 固定资产的确认条件.....	118	1. 在建工程前期费用的处理.....	132
2. 固定资产后续支出的种类及其确认.....	118	2. 在建工程转入固定资产的条件.....	132
1.29.5 案例再现.....	119	1.33.5 案例再现.....	133
1.30 累计折旧.....121	121	1.34 工程物资.....134	134
1.30.1 核算内容.....	121	1.34.1 核算内容.....	134
1.30.2 明细科目设置.....	121	1.34.2 明细科目设置.....	134
1.30.3 主要业务处理.....	121	1.34.3 主要业务处理.....	134
1. 计提累计折旧.....	121	1. 购入工程物资.....	134
2. 转销累计折旧.....	122	2. 领用工程物资.....	135
1.30.4 专业素养.....	122	3. 工程竣工转出剩余工程物资.....	135
1. 固定资产计提折旧的范围及影响 折旧计提的因素.....	122	1.34.4 专业素养.....	135
2. 固定资产的最低使用年限.....	123	1. 工程物资与存货、固定资产的区别.....	135
3. 固定资产计提折旧的方法及折旧额的 计算.....	123	2. 与工程物资相关的增值税处理.....	135
1.30.5 案例再现.....	124	1.34.5 案例再现.....	135
1.31 固定资产减值准备.....125	125	1.35 无形资产.....136	136
1.31.1 核算内容.....	125	1.35.1 核算内容.....	136
1.31.2 明细科目设置.....	125	1.35.2 明细科目设置.....	136
1.31.3 主要业务处理.....	126	1.35.3 主要业务处理.....	137
1. 计提固定资产减值准备.....	126	1. 无形资产的初始计量.....	137
2. 转销固定资产减值准备.....	126	2. 无形资产的后续计量.....	138
1.31.4 专业素养.....	126	1.35.4 专业素养.....	139
1. 固定资产减值测试.....	126	1. 无形资产的确认条件.....	139
2. 固定资产减值的纳税调整.....	127	2. 无形资产使用寿命的确定.....	140
1.31.5 案例再现.....	127	1.35.5 案例再现.....	140
1.32 固定资产清理.....128	128	1.36 累计摊销.....141	141
		1.36.1 核算内容.....	141
		1.36.2 明细科目设置.....	141

第2章 负债类科目的设置及相关分录编制

2.1 短期借款	165
2.1.1 核算内容	165
2.1.2 明细科目设置	165
2.1.3 主要业务处理	165
1. 借入短期借款	165
2. 支付短期借款利息	166
3. 归还短期借款	166

2.1.4 专业素养.....	166	2.4.5 案例再现.....	176
短期借款利息金额的计算.....	166	2.5 预收账款.....	177
2.1.5 案例再现.....	166	2.5.1 核算内容.....	177
2.2 交易性金融负债.....	167	2.5.2 明细科目设置.....	177
2.2.1 核算内容.....	167	2.5.3 主要业务处理.....	178
2.2.2 明细科目设置.....	168	1. 收到预收账款.....	178
2.2.3 主要业务处理.....	168	2. 实现销售转销预收账款.....	178
1. 承担交易性金融负债.....	168	3. 补付货款.....	178
2. 交易性金融负债公允价值变动.....	168	4. 退回多余货款.....	178
3. 确认交易性金融负债利息费用.....	168	2.5.4 专业素养.....	178
4. 出售交易性金融负债.....	168	1. 预收账款的双重性.....	178
2.2.4 专业素养.....	169	2. 预收账款业务销售收入的确定与纳税义务	
交易性金融负债的计量方法.....	169	的判断.....	179
2.2.5 案例再现.....	169	2.5.5 案例再现.....	179
2.3 应付票据.....	170	2.6 应付职工薪酬.....	180
2.3.1 核算内容.....	170	2.6.1 核算内容.....	180
2.3.2 明细科目设置.....	170	2.6.2 明细科目设置.....	180
2.3.3 主要业务处理.....	171	2.6.3 主要业务处理.....	181
1. 开出、承兑应付票据.....	171	1. 计提职工薪酬.....	181
2. 支付票据承兑手续费.....	171	2. 支付职工薪酬.....	182
3. 确定票据利息.....	171	2.6.4 专业素养.....	182
4. 无法支付到期应付票据.....	171	1. 职工的界定.....	182
5. 支付应付票据票款.....	171	2. 货币性福利与非货币性福利账务处理的	
2.3.4 专业素养.....	171	区别.....	182
1. 商业汇票的当事人.....	171	3. “五险一金”项目及其缴纳比例.....	183
2. 带息票据与不带息票据.....	172	4. 年终奖个人所得税的计算.....	184
3. 带息票据到期价值的确定.....	172	2.6.5 案例再现.....	184
2.3.5 案例再现.....	172	2.7 应交税费.....	186
2.4 应付账款.....	173	2.7.1 核算内容.....	186
2.4.1 核算内容.....	173	2.7.2 明细科目设置.....	187
2.4.2 明细科目设置.....	173	2.7.3 主要业务处理.....	188
2.4.3 主要业务处理.....	173	1. 应交增值税.....	188
1. 确认应付账款.....	173	2. 应交消费税.....	190
2. 偿还应付账款.....	173	3. 应交资源税.....	191
3. 无法支付的应付账款.....	173	4. 应交城市维护建设税、教育费附加与地方	
4. 应付账款特殊业务.....	174	教育附加.....	191
2.4.4 专业素养.....	175	5. 应交土地增值税.....	192
1. 应付账款入账时间的确定.....	176	6. 应交关税.....	192
2. 商业折扣与现金折扣对应付账款入账		7. 应交所得税.....	192
价值的影响.....	176	8. 应交房产税、城镇土地使用税.....	192
3. 应付账款是否无法支付的判断.....	176	2.7.4 专业素养.....	193

1. 增值税应税项目及适用税率	193	2.10.5 案例再现	206
2. 增值税应纳税额的计算	193	2.11 递延收益	206
3. 消费税的征税环节及纳税义务人	194	2.11.1 核算内容	206
4. 消费税的税率及计税公式	194	2.11.2 明细科目设置	207
5. 消费税应纳税额的计算	194	2.11.3 主要业务处理	207
6. 资源税应纳税额的计算	195	1. 与资产相关的政府补助	207
7. 关税应纳税额的计算	196	2. 与收益相关的政府补助	208
8. 企业所得税应纳税额的计算	196	2.11.4 专业素养	208
9. 房产税应纳税额的计算	197	1. 政府补助的主要形式	208
10. 城镇土地使用税应纳税额的计算	197	2. 递延收益与预收账款的区别	209
11. 城市维护建设税、教育费附加与地方教育附加的计算	197	3. 与递延收益相关的所得税处理	209
2.7.5 案例再现	198	2.11.5 案例再现	209
2.8 应付利息	200	2.12 长期借款	210
2.8.1 核算内容	200	2.12.1 核算内容	210
2.8.2 明细科目设置	200	2.12.2 明细科目设置	211
2.8.3 主要业务处理	200	2.12.3 主要业务处理	211
1. 计提利息	201	1. 借入长期借款	211
2. 偿还利息费用	201	2. 确认长期借款利息	211
2.8.4 专业素养	201	3. 归还长期借款本金	211
1. 复利终值与复利现值的计算	201	2.12.4 专业素养	212
2. 年金终值与年金现值的计算	201	1. 长期借款的时限	212
2.8.5 案例再现	202	2. 长期借款利息的处理	212
2.9 应付股利	202	2.12.5 案例再现	212
2.9.1 核算内容	203	2.13 应付债券	213
2.9.2 明细科目设置	203	2.13.1 核算内容	213
2.9.3 主要业务处理	203	2.13.2 明细科目设置	214
1. 宣告分配现金股利或利润	203	2.13.3 主要业务处理	214
2. 发放现金股利或利润	203	1. 一般公司债券	214
2.9.4 专业素养	203	2. 可转换公司债券	215
1. 股利分配政策	203	2.13.4 专业素养	216
2. 企业税后利润的分配顺序	204	可转换债券权益成分与负债成分入账金额的确定	216
2.9.5 案例再现	204	2.13.5 案例再现	216
2.10 其他应付款	204	2.14 长期应付款	218
2.10.1 核算内容	205	2.14.1 核算内容	218
2.10.2 明细科目设置	205	2.14.2 明细科目设置	218
2.10.3 主要业务处理	205	2.14.3 主要业务处理	218
1. 确认其他应付款	205	1. 融资租入固定资产	219
2. 支付其他应付款	205	2. 分期付款购入固定资产	220
2.10.4 专业素养	205	2.14.4 专业素养	220
其他应付款与预收账款的区别	206	1. 租赁的基本概念	220

2. 租赁期间相关业务的处理	221
3. 资产负债表中“长期应付款”项目的填列	221
2.14.5 案例再现	221
2.15 未确认融资费用	223
2.15.1 核算内容	223
2.15.2 明细科目设置	223
2.15.3 主要业务处理	224
1. 确认未确认融资费用	224
2. 摊销未确认融资费用	224
2.15.4 专业素养	224
1. 未确认融资费用实际利率（折现率）的选择	224
2. 未确认融资费用每期摊销金额的确定	225
2.15.5 案例再现	225
2.16 预计负债	225
2.16.1 核算内容	225
2.16.2 明细科目设置	226
2.16.3 主要业务处理	226
1. 未决诉讼或未决仲裁	226
2. 债务担保	226
3. 产品质量保证	227
4. 亏损合同	227
2.16.4 专业素养	227
1. 预计负债的确认	227
2. 预计负债金额的确定	228
3. 预期可获得补偿的处理	228
2.16.5 案例再现	228
2.17 递延所得税负债	229
2.17.1 核算内容	229
2.17.2 明细科目设置	229
2.17.3 主要业务处理	230
确认递延所得税负债	230
2.17.4 专业素养	230
1. 暂时性差异	230
2. 不确认递延所得税负债的情况	230
2.17.5 案例再现	231
2.18 你问我答	231
1. 应付带息票据对采购方的影响	231
2. 应付账款与其他应付款的区别	232
3. 资产负债表中“应收账款”“应付账	

款”“预收款项”“预付款项”的列示	232
4. 交易性金融负债与应付债券的区别	232
5. 全面推开“营改增”后，购进不动产进项税额的抵扣	232
6. 纳税筹划与逃税、避税、骗税的区别	233

第3章

所有者权益类科目的设置及相关分录编制

3.1 实收资本	235
3.1.1 核算内容	235
3.1.2 明细科目设置	235
3.1.3 主要业务处理	235
1. 接受投资者投资	235
2. 实收资本的增减变动	236
3.1.4 专业素养	236
1. 不同形式资本入账价值的确定	236
2. 企业减少实收资本的原因	237
3.1.5 案例再现	237
3.2 资本公积	238
3.2.1 核算内容	238
3.2.2 明细科目设置	238
3.2.3 主要业务处理	238
1. 资本溢价（或股本溢价）	238
2. 其他资本公积	239
3. 资产评估增值	239
3.2.4 专业素养	240
1. 资本公积的来源	240
2. 资本公积的用途	240
3.2.5 案例再现	240
3.3 盈余公积	241
3.3.1 核算内容	241
3.3.2 明细科目设置	241
3.3.3 主要业务处理	241
1. 提取盈余公积	241
2. 使用盈余公积	241
3.3.4 专业素养	242
1. 法定盈余公积与任意盈余公积的区别	242
2. 盈余公积的提取与使用规定	242
3.3.5 案例再现	242

3.4 本年利润	243
3.4.1 核算内容	243
3.4.2 明细科目设置	243
3.4.3 主要业务处理	243
1. 结转当期损益	243
2. 结转本年利润	244
3.4.4 专业素养	244
1. 利润计算的3个层次	244
2. 本年利润的结转方法	244
3.4.5 案例再现	245
3.5 利润分配	246
3.5.1 核算内容	246
3.5.2 明细科目设置	246
3.5.3 主要业务处理	246
1. 将本年利润转入利润分配	246
2. 分配实现的利润	247
3.5.4 专业素养	247
利润分配的基本原则	247
3.5.5 案例再现	248
3.6 库存股	248
3.6.1 核算内容	249
3.6.2 明细科目设置	249
3.6.3 主要业务处理	249
1. 收购本公司股份	249
2. 转让库存股	249
3. 注销库存股	249
4. 将库存股作为以权益结算的股份支付	250
3.6.4 专业素养	250
库存股的会计处理方法	250
3.6.5 案例再现	251
3.7 其他综合收益	251
3.7.1 核算内容	251
3.7.2 明细科目设置	252
3.7.3 主要业务处理	252
1. 与可供出售金融资产相关的其他综合收益	252
2. 与金融资产重分类相关的其他综合收益	252
3. 与长期股权投资相关的其他综合收益	253
4. 存货或自用房地产转换为投资性房地产	253

3.7.4 专业素养	253
1. 其他综合收益与其他资本公积的核算内容	253
2. 其他综合收益在利润表中的填列	254
3.7.5 案例再现	254
3.8 你问我答	255
1. 规模小的企业是否提取盈余公积	255
2. 分配股利对个人所得税的影响	255
3. 库存股在资产负债表的列示	255

第4章 成本类科目的设置及相关分录编制

4.1 生产成本	257
4.1.1 核算内容	257
4.1.2 明细科目设置	257
4.1.3 主要业务处理	258
1. 发生直接生产成本	258
2. 制造费用结转计入生产成本	258
3. 生产成本之间的结转	258
4. 期末结转生产成本	258
4.1.4 专业素养	258
1. 材料费用的分配方法	258
2. 职工薪酬的分配方法	259
3. 辅助生产费用的分配方法	259
4.1.5 案例再现	260
4.2 制造费用	262
4.2.1 核算内容	262
4.2.2 明细科目设置	262
4.2.3 主要业务处理	263
1. 归集制造费用	263
2. 分配制造费用	263
4.2.4 专业素养	263
制造费用的分配方法	263
4.2.5 案例再现	263
4.3 劳务成本	264
4.3.1 核算内容	264
4.3.2 明细科目设置	264
4.3.3 主要业务处理	265
1. 一次即可完成的劳务	265
2. 非一次即可完成的劳务	265
4.3.4 专业素养	266
1. 利用完工百分比法计算劳务成本	266

2. 交易结果能否可靠估计对劳务成本确定的影响	266	其他业务收入核算误区	280
4.3.5 案例再现	267	5.2.5 案例再现	281
4.4 研发支出	268	5.3 公允价值变动损益	281
4.4.1 核算内容	268	5.3.1 核算内容	281
4.4.2 明细科目设置	268	5.3.2 明细科目设置	282
4.4.3 主要业务处理	268	5.3.3 主要业务处理	282
1. 确认研发支出	268	1. 确认公允价值变动损益	282
2. 结转研发支出	269	2. 期末结转损益	282
4.4.4 专业素养	269	5.3.4 专业素养	283
1. 研发支出的分类	269	可供出售金融资产与交易性金融资产公允价值变动的区别	283
2. 研究开发支出在企业所得税中的加计扣除	269	5.3.5 案例再现	283
4.4.5 案例再现	269	5.4 营业外收入	284
4.5 你问我答	270	5.4.1 核算内容	284
1. 生产成本与生产费用的关系	270	5.4.2 明细科目设置	284
2. 结转生产成本的期限要求	270	5.4.3 主要业务处理	285
3. 劳务成本与制造费用中人工费的关系	271	1. 非流动资产处置利得	285
4. “三新”企业研发支出加计扣除项目的具体内容	271	2. 债务重组利得	285
5. 研发支出在资产负债表中的列示	271	3. 现金等资产盘盈利得	285
		4. 政府补助利得	285
		5. 结转当期损益	286
		5.4.4 专业素养	286
		1. 利得与收入的关系	286
		2. 非流动资产处置利得的计算	286
		5.4.5 案例再现	286
		5.5 主营业务成本	287
		5.5.1 核算内容	287
		5.5.2 明细科目设置	287
		5.5.3 主要业务处理	288
		1. 确认主营业务成本	288
		2. 结转主营业务成本	288
		5.5.4 专业素养	288
		生产企业成本核算的一般流程	288
		5.5.5 案例再现	289
		5.6 其他业务成本	289
		5.6.1 核算内容	289
		5.6.2 明细科目设置	289
		5.6.3 主要业务处理	290
		1. 确认其他业务成本	290
		2. 结转其他业务成本	290

第5章 损益类科目的设置及相关分录编制

5.1 主营业务收入	273
5.1.1 核算内容	273
5.1.2 明细科目设置	273
5.1.3 主要业务处理	273
1. 销售商品收入	274
2. 提供劳务收入	276
5.1.4 专业素养	276
1. 不同销售方式下收入的确认时间	277
2. 交易结果能否可靠估计对收入确定的影响	277
5.1.5 案例再现	277
5.2 其他业务收入	279
5.2.1 核算内容	279
5.2.2 明细科目设置	280
5.2.3 主要业务处理	280
1. 确认其他业务收入	280
2. 结转其他业务收入	280
5.2.4 专业素养	280

5.6.4 专业素养.....	290	5.10.5 案例再现.....	300
“其他业务成本”“主营业务成本”科目与 成本类科目的区别	290	5.11 资产减值损失.....300	
5.6.5 案例再现.....	291	5.11.1 核算内容.....	300
5.7 税金及附加.....291		5.11.2 明细科目设置.....	301
5.7.1 核算内容.....	291	5.11.3 主要业务处理.....	301
5.7.2 明细科目设置.....	292	1. 确认资产减值损失	301
5.7.3 主要业务处理.....	292	2. 资产减值损失转回	302
1. 计提或确认税金及附加.....	292	3. 结转资产减值损失	302
2. 缴纳税费.....	292	5.11.4 专业素养.....	302
3. 结转税金及附加	292	1. 资产减值损失对资产后续计量的影响.....	302
5.7.4 专业素养.....	292	2. 资产减值损失的转回	302
“应交税费”与“税金及附加”科目核算的 税种.....	292	5.11.5 案例再现.....	302
5.7.5 案例再现.....	293	5.12 营业外支出.....303	
5.8 销售费用.....294		5.12.1 核算内容.....	304
5.8.1 核算内容.....	294	5.12.2 明细科目设置.....	304
5.8.2 明细科目设置.....	294	5.12.3 主要业务处理.....	304
5.8.3 主要业务处理.....	295	1. 非流动资产处置损失	304
1. 确认销售费用	295	2. 盘亏损失	304
2. 结转销售费用	295	3. 债务重组损失	304
5.8.4 专业素养.....	295	4. 捐赠损失.....	305
销售费用的确认情况.....	295	5.12.4 专业素养.....	305
5.8.5 案例再现.....	296	1. 营业外支出的税前扣除.....	305
5.9 管理费用.....296		2. 营业外支出纳税调整的步骤.....	306
5.9.1 核算内容.....	296	5.12.5 案例再现.....	306
5.9.2 明细科目设置.....	296	5.13 所得税费用.....307	
5.9.3 主要业务处理.....	297	5.13.1 核算内容.....	307
1. 确认管理费用	297	5.13.2 明细科目设置.....	307
2. 结转管理费用	297	5.13.3 主要业务处理.....	307
5.9.4 专业素养.....	297	1. 计提当期所得税费用	307
不同类型管理费用的确认	297	2. 确认递延所得税费用	307
5.9.5 案例再现.....	298	3. 结转所得税费用.....	308
5.10 财务费用.....298		5.13.4 专业素养.....	308
5.10.1 核算内容.....	298	1. 企业所得税税率.....	308
5.10.2 明细科目设置.....	299	2. 所得税费用的计算	308
5.10.3 主要业务处理.....	299	5.13.5 案例再现.....	309
1. 确认财务费用	299	5.14 以前年度损益调整.....310	
2. 结转财务费用	299	5.14.1 核算内容.....	310
5.10.4 专业素养.....	299	5.14.2 明细科目设置.....	310
不同环节利息支出的处理.....	299	5.14.3 主要业务处理.....	310
		1. 资产负债表日后事项的损益调整	310
		2. 非资产负债表日后事项的损益调整	311