

# 会计业务核算速查

(第二版)

王艳芝 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

# 会计业务核算速查 (第二版)

主 编 王艳芝  
副主编 王媛媛 李加强  
郭志碧 孙艳芬



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

会计业务核算速查 / 王艳芝主编. —2 版. —上海:  
立信会计出版社, 2018. 6  
ISBN 978-7-5429-5773-3

I. ①会… II. ①王… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 106109 号

策划编辑 洪梅春  
责任编辑 洪梅春  
封面设计 南房间

## 会计业务核算速查(第二版)

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          |      |                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 邮政编码 | 200235          |
| 电 话  | (021)64411389    | 传 真  | (021)64411325   |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.shlx.net     | 电 话  | (021)64411071   |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                          |      |
|-----|--------------------------|------|
| 印 刷 | 常熟市梅李印刷有限公司              |      |
| 开 本 | 710 毫米×960 毫米            | 1/16 |
| 印 张 | 21.25                    |      |
| 字 数 | 376 千字                   |      |
| 版 次 | 2018 年 6 月第 2 版          |      |
| 印 次 | 2018 年 6 月第 1 次          |      |
| 印 数 | 1—3 100                  |      |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-5773-3/F |      |
| 定 价 | 43.00 元                  |      |

---

如有印订差错,请与本社联系调换

## 编写组成员

主 编 王艳芝

副主编 王媛媛 李加强 郭志碧  
孙艳芬

参编者 (以汉语拼音字母为序)

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 陈俊英 | 代小石 | 贺 岚 | 侯 艳 |
| 雷 琪 | 李凌焘 | 彭雪霏 | 王 萍 |
| 王 染 | 王 颖 | 袁紫嫣 | 郑新华 |
| 朱红波 |     |     |     |

# 编写说明

本书根据最新会计准则和准则应用指南,以及相关法律法规编写而成。例如:删除了与营业税有关的核算内容;根据增值税最新法规修订了“应交税费”科目相关的二级科目核算内容,修改了相应案例中的增值税税率;增加了“其他综合收益”会计科目的核算内容;更新了“应付职工薪酬”二级科目核算内容;补加了“破产企业会计核算”的业务内容。

本书是供高等院校、中等院校会计类专业在校学生和其他初会计者使用的会计类学习辅助用书,旨在为读者们学习和考证提供帮助。初学者可以采用会计科目编号顺序进行索引,熟练学习者可以直接查找会计业务关键词进行索引。

本书根据《企业会计准则——应用指南》中会计科目的排列顺序和主要账务处理规定编写,但在选取会计科目时,根据其适用性进行了适当的删减,从资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类五大类会计科目中,共选取会计科目 88 个,列举经济业务 1 000 多项。每个会计科目内经济业务举例内容,按会计科目顺序或者准则应用指南解释中列举的经济业务顺序排列。资产类、成本类及损益类中成本费用和损失类科目按先借后贷顺序排列,负债、所有者权益及损益类中收入和利得类科目按照先贷后借顺序排列。

为方便查找,每一个会计科目的经济业务举例中所涉及的对对应会计科目,也都有该经济业务的举例,并对某些经济业务进行了解释。例如,从银行提取现金业务,在“库存现金”科目和对应的“银行存款”科目中都有举例。举例尽量贴近企业实务,并给出了经济业务的具体金额,以方便学习者对经济业务有更加清晰的了解。

企业发生一项经济业务需要同时做两笔会计分录的时候,该分录用楷体字在其后标注,例如:

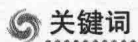
## “银行存款”科目

**【例 7】** 企业前期已确认转销某企业坏账损失后又收回 30 000 元。

借: 银行存款 30 000

贷: 应收账款——×××公司 30 000

同时:借:应收账款——×××公司 30 000  
贷:坏账准备 30 000



**关键词** 银行存款 应收账款 坏账准备 收回已冲销坏账

需要解释说明的情况,在书中用“\*”标注。例如:

\* 一般来说,本科目贷方发生业务,除了偿还短期借款、长期借款和各种借款利息手续费以外,能够用银行存款支付的款项,都可以用其他货币资金来支付。其他货币资金各明细项目之间除存出投资款、信用证保证金外都可相互替代。因此本科目仅列举部分业务。

已有单独会计科目举例而不需要重复的会计分录,所涉及的会计科目在关键词列举,用“/”分隔。例如:

**【例 1】** 实际成本法下,以银行存款/预付账款/应付票据/应付账款等方式购买原材料直接入库,买价 300 000 元,增值税专用发票注明进项税额 48 000 元。

借:原材料 300 000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 48 000  
贷:银行存款 348 000



**关键词** 原材料 应交税费 银行存款/预付账款/应付票据/应付账款 购买原材料直接入库

损益类科目期末结转本年利润一般是复合分录,详见“本年利润”科目,例题为单式分录,旨在强调科目间的对应借贷关系。

本书会计业务核算举例各例题之间金额无对应关系,有金额对应关系的会计业务会单独标注。

本书虽经编者字斟句酌,但由于水平所限,难免有疏漏之处,恳请广大学习者和学者专家批评指正,我们将在再版时予以修正。

本书编写组

2018 年 4 月

# 目 录

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 资产类 .....              | 001 |
| 1001 库存现金 .....        | 001 |
| 1002 银行存款 .....        | 003 |
| 1015 其他货币资金 .....      | 019 |
| 1101 交易性金融资产 .....     | 022 |
| 1121 应收票据 .....        | 026 |
| 1122 应收账款 .....        | 028 |
| 1123 预付账款 .....        | 032 |
| 1131 应收股利 .....        | 034 |
| 1132 应收利息 .....        | 035 |
| 1231 其他应收款 .....       | 036 |
| 1241 坏账准备 .....        | 038 |
| 1401 材料采购 .....        | 041 |
| 1402 在途物资 .....        | 044 |
| 1403 原材料 .....         | 047 |
| 1404 材料成本差异 .....      | 054 |
| 1406 库存商品 .....        | 058 |
| 1407 发出商品 .....        | 064 |
| 1411 委托加工物资 .....      | 065 |
| 1412 包装物及低值易耗品 .....   | 068 |
| 1431 周转材料 .....        | 072 |
| 1461 存货跌价准备 .....      | 076 |
| 1501 待摊费用 .....        | 078 |
| 1521 持有至到期投资 .....     | 079 |
| 1522 持有至到期投资减值准备 ..... | 083 |
| 1523 可供出售金融资产 .....    | 084 |
| 1524 长期股权投资 .....      | 089 |

|                  |                  |            |
|------------------|------------------|------------|
| 1525             | 长期股权投资减值准备 ..... | 095        |
| 1526             | 投资性房地产 .....     | 096        |
| 1531             | 长期应收款 .....      | 101        |
| 1541             | 未实现融资收益 .....    | 103        |
| 1601             | 固定资产 .....       | 105        |
| 1602             | 累计折旧 .....       | 109        |
| 1603             | 固定资产减值准备 .....   | 111        |
| 1604             | 在建工程 .....       | 112        |
| 1605             | 工程物资 .....       | 117        |
| 1606             | 固定资产清理 .....     | 120        |
| 1701             | 无形资产 .....       | 123        |
| 1702             | 累计摊销 .....       | 127        |
| 1703             | 无形资产减值准备 .....   | 128        |
| 1711             | 商誉 .....         | 129        |
| 1801             | 长期待摊费用 .....     | 129        |
| 1811             | 递延所得税资产 .....    | 131        |
| 1901             | 待处理财产损溢 .....    | 132        |
| <b>负债类 .....</b> |                  | <b>135</b> |
| 2001             | 短期借款 .....       | 135        |
| 2201             | 应付票据 .....       | 136        |
| 2202             | 应付账款 .....       | 138        |
| 2205             | 预收账款 .....       | 141        |
| 2211             | 应付职工薪酬 .....     | 142        |
| 2221             | 应交税费 .....       | 148        |
| 2231             | 应付利息 .....       | 168        |
| 2232             | 应付股利 .....       | 169        |
| 2241             | 其他应付款 .....      | 170        |
| 2401             | 预提费用 .....       | 171        |
| 2411             | 预计负债 .....       | 172        |
| 2501             | 递延收益 .....       | 174        |
| 2601             | 长期借款 .....       | 175        |
| 2602             | 应付债券 .....       | 177        |

|                     |                |            |
|---------------------|----------------|------------|
| 2801                | 长期应付款 .....    | 180        |
| 2802                | 未确认融资费用 .....  | 182        |
| 2811                | 专项应付款 .....    | 183        |
| 2901                | 递延所得税负债 .....  | 184        |
| <b>所有者权益类 .....</b> |                | <b>186</b> |
| 4001                | 实收资本(股本) ..... | 186        |
| 4201                | 库存股 .....      | 190        |
| 4002                | 资本公积 .....     | 192        |
| 4101                | 盈余公积 .....     | 196        |
| 4103                | 本年利润 .....     | 198        |
| 4104                | 利润分配 .....     | 200        |
| 4301                | 其他综合收益 .....   | 204        |
| <b>成本类 .....</b>    |                | <b>209</b> |
| 5001                | 生产成本 .....     | 209        |
| 5101                | 制造费用 .....     | 213        |
| 5201                | 劳务成本 .....     | 215        |
| 5301                | 研发支出 .....     | 216        |
| <b>损益类 .....</b>    |                | <b>219</b> |
| 6001                | 主营业务收入 .....   | 219        |
| 6051                | 其他业务收入 .....   | 221        |
| 6101                | 公允价值变动损益 ..... | 223        |
| 6111                | 投资收益 .....     | 227        |
| 6301                | 营业外收入 .....    | 231        |
| 6401                | 主营业务成本 .....   | 233        |
| 6402                | 其他业务成本 .....   | 234        |
| 6403                | 税金及附加 .....    | 235        |
| 6601                | 销售费用 .....     | 237        |
| 6602                | 管理费用 .....     | 239        |
| 6603                | 财务费用 .....     | 242        |
| 6701                | 资产减值损失 .....   | 244        |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| 6711 营业外支出 .....          | 247        |
| 6801 所得税费用 .....          | 248        |
| 6901 以前年度损益调整 .....       | 250        |
| <b>复杂会计业务核算 .....</b>     | <b>252</b> |
| 非货币性资产交换 .....            | 252        |
| 债务重组 .....                | 259        |
| 会计政策变更 .....              | 264        |
| 会计差错更正 .....              | 266        |
| 资产负债表日后事项调整 .....         | 269        |
| 企业合并 .....                | 272        |
| <b>破产企业业务核算 .....</b>     | <b>277</b> |
| 破产宣告日余额结转 .....           | 278        |
| 破产宣告日余额调整 .....           | 279        |
| 处置破产资产 .....              | 280        |
| 清偿债务 .....                | 282        |
| 其他账务处理 .....              | 284        |
| <b>会计业务关键词索引 .....</b>    | <b>288</b> |
| <b>会计科目汉语拼音顺序索引 .....</b> | <b>326</b> |

# 资 产 类

## 1001 库存现金

cash holding, cash in treasury

一、本科目核算企业的库存现金。

企业内部周转使用的备用金,可以单独设置“备用金”科目核算。

二、企业应当设置“现金日记账”,由出纳人员根据收付款凭证,按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了,应当计算当日的现金收入合计额、现金支出合计额和结余额,并将结余额与实际库存额核对,做到账款相符。

有外币现金的企业,应当分别人民币和各种外币设置“现金日记账”进行明细核算。

三、企业收到现金,借记本科目,贷记相关科目;支出现金做相反的会计分录。

四、本科目期末借方余额,反映企业持有的库存现金。

【例 1】 从银行提取现金 5 000 元。

|         |       |
|---------|-------|
| 借: 库存现金 | 5 000 |
| 贷: 银行存款 | 5 000 |

● **关键词** 库存现金 银行存款 提取现金

【例 2】 收回备用金 5 000 元。

|               |       |
|---------------|-------|
| 借: 库存现金       | 5 000 |
| 贷: 其他应收款——备用金 | 5 000 |

● **关键词** 库存现金 其他应收款 收回备用金

【例 3】 员工出差预借差旅费 3 000 元,报销差旅费 2 200 元,返还现金 800 元。

|          |       |
|----------|-------|
| 借: 库存现金  | 800   |
| 管理费用     | 2 200 |
| 贷: 其他应收款 | 3 000 |

● **关键词** 库存现金 管理费用 其他应收款 报销费用 返还现金

【例 4】 现金清查盘盈 200 元。

001

资  
产  
类

借：库存现金 200  
 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 200

◎ **关键词** 库存现金 待处理财产损溢 现金盘盈

【例 5】企业收到零星销售收入 2 600 元，增值税专用发票注明增值税额 416 元。

借：库存现金 3 016  
 贷：主营业务收入 2 600  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 416

◎ **关键词** 库存现金 主营业务收入 应交税费 销售商品零星收入

【例 6】企业收到员工缴纳的违反厂规罚款 500 元。

借：库存现金 500  
 贷：营业外收入 500

◎ **关键词** 库存现金 营业外收入 员工罚没收入

【例 7】把库存现金 4 000 元存入银行。

借：银行存款 4 000  
 贷：库存现金 4 000

◎ **关键词** 银行存款 库存现金 现金存入银行

【例 8】员工出差预借现金 3 000 元。

借：其他应收款 3 000  
 贷：库存现金 3 000

◎ **关键词** 其他应收款 库存现金 预借差旅费现金

【例 9】企业支付 420 000 元员工工资津贴。

借：应付职工薪酬——工资 420 000  
 贷：库存现金 420 000

◎ **关键词** 应付职工薪酬 库存现金 支付员工工资津贴

【例 10】企业支付对外用工劳务费 3 000 元。

借：应付职工薪酬——劳务报酬 3 000  
 贷：库存现金 3 000

◎ **关键词** 应付职工薪酬 库存现金 支付劳务报酬

【例 11】企业给员工转发省级科学技术进步奖奖金 10 000 元。

借：其他应付款 10 000  
 贷：库存现金 10 000

● **关键词** 其他应付款 库存现金 转发国家规定各种奖金

【例 12】 现金支付职工困难补助 800 元。

借：应付职工薪酬——职工福利费 800

贷：库存现金 800

● **关键词** 应付职工薪酬 库存现金 支付对个人其他支出

【例 13】 企业支付收购农副产品款 50 000 元，按照收购价 12% 扣除率计算进项税额。

借：原材料 44 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 6 000

贷：库存现金 50 000

● **关键词** 原材料 应交税费 库存现金 现金收购农产品

【例 14】 办公室报销零星办公用品费 500 元，增值税专用发票注明增值税额 80 元。

借：管理费用 500

应交税费——应交增值税(进项税额) 80

贷：库存现金 580

● **关键词** 管理费用 库存现金 报销结算起点以下零星支出

【例 15】 现金支付对外捐赠款 500 元。

借：营业外支出 500

贷：库存现金 500

● **关键词** 营业外支出 库存现金 现金对外捐赠

【例 16】 现金清查盘亏 300 元。

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 300

贷：库存现金 300

● **关键词** 待处理财产损溢 库存现金 现金盘亏

## 1002 银行存款

bank deposit

一、本科目核算企业存入银行或其他金融机构的各种款项。

外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等，在“其他货币资金”科目核算。

二、企业应当按照开户银行和其他金融机构、存款种类等，分别设置“银

行存款日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了，应结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对，至少每月核对一次。月末，企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，应按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。

有外币存款的企业，应当分别人民币和各种外币设置“银行存款日记账”进行明细核算。

三、企业将款项存入银行或其他金融机构，借记本科目，贷记“库存现金”等有关科目；提取和支出存款，借记“库存现金”等有关科目，贷记本科目。

四、企业应当加强对银行存款的管理，定期对银行存款进行检查，对于存在银行或其他金融机构的款项已经部分不能收回或者全部不能收回的，应当查明原因进行处理，有确凿证据表明无法收回的，应当根据企业管理权限报经批准后，借记“营业外支出”科目，贷记本科目。

五、本科目期末借方余额，反映企业存在银行或其他金融机构的各种款项。

**【例 1】** 收到零星现金存入银行 4 000 元。

|        |       |
|--------|-------|
| 借：银行存款 | 4 000 |
| 贷：库存现金 | 4 000 |

 **关键词** 银行存款 库存现金 现金存入银行

**【例 2】** 外埠存款转回开户银行 6 400 元。

|                |       |
|----------------|-------|
| 借：银行存款         | 6 400 |
| 贷：其他货币资金——外埠存款 | 6 400 |

 **关键词** 银行存款 其他货币资金 转回外埠存款

**【例 3】** 企业出售股票，款项存入银行 25 650 000 元，股票成本 25 500 000 元。

|               |            |
|---------------|------------|
| 借：银行存款        | 25 650 000 |
| 贷：交易性金融资产——成本 | 25 500 000 |
| 投资收益          | 150 000    |

 **关键词** 银行存款 交易性金融资产 投资收益 出售交易性金融资产

\* 在“应交税费”科目单独核算投资收益缴纳增值税会计业务，投资类科目下同。

**【例 4】** 银行收到商业汇票兑付款 1 755 000 元。

|        |           |
|--------|-----------|
| 借：银行存款 | 1 755 000 |
| 贷：应收票据 | 1 755 000 |

● **关键词** 银行存款 应收票据 收到商业汇票款

【例 5】 赊销商品,收到某公司前欠货款 351 000 元。

借: 银行存款 351 000

贷: 应收账款——××公司 351 000

● **关键词** 银行存款 应收账款 收回前欠货款

【例 6】 赊销商品价税 58 500 元,收到货款时发生现金折扣 1 000 元。

借: 银行存款 57 500

财务费用 1 000

贷: 应收账款——××公司 58 500

● **关键词** 银行存款 财务费用 应收账款 收回欠款发生现金折扣

【例 7】 企业前期已确认转销某公司坏账损失后又收回 30 000 元。

借: 银行存款 30 000

贷: 应收账款——××公司 30 000

同时:

借: 应收账款——××公司 30 000

贷: 坏账准备 30 000

● **关键词** 银行存款 应收账款 坏账准备 收回已冲销坏账

【例 8】 收到某公司退回预付账款 150 000 元。

借: 银行存款 150 000

贷: 预付账款——××公司 150 000

● **关键词** 银行存款 预付账款 收回预付账款

【例 9】 收到分派的现金股利 200 000 元。

借: 银行存款 200 000

贷: 应收股利 200 000

● **关键词** 银行存款 应收股利 收到现金股利

【例 10】 收到发放的债券利息 50 000 元。

借: 银行存款 50 000

贷: 应收利息 50 000

● **关键词** 银行存款 应收利息 收到债券利息

【例 11】 收回对外包装物押金 10 000 元。

借: 银行存款 10 000

贷: 其他应收款——押金 10 000

● **关键词** 银行存款 其他应收款 收回押金

【例 12】 收回持有至到期投资，一次性还本付息债券投资，投资成本 3 000 000 元，应计利息 360 000 元。

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 借：银行存款          | 3 360 000 |
| 贷：持有至到期投资——投资成本 | 3 000 000 |
| 持有至到期投资——应计利息   | 360 000   |

● **关键词** 银行存款 持有至到期投资 收到到期投资

【例 13】 出售可供出售金融资产，成本 2 000 000 元，收到银行存款 2 140 000 元。

|                |           |
|----------------|-----------|
| 借：银行存款         | 2 140 000 |
| 贷：可供出售金融资产——债券 | 2 000 000 |
| 投资收益           | 140 000   |

● **关键词** 银行存款 可供出售金融资产 投资收益 出售可供出售金融资产

【例 14】 成本法下，出售对外长期股权投资股份，投资成本 2 600 000 元，售价 3 000 000 元。

|                |           |
|----------------|-----------|
| 借：银行存款         | 3 000 000 |
| 贷：长期股权投资——投资成本 | 2 600 000 |
| 投资收益           | 400 000   |

● **关键词** 银行存款 长期股权投资 投资收益 出售长期股权投资(成本法)

【例 15】 权益法下，出售对外长期股权投资，投资成本 5 000 000 元，损益调整借方 600 000 元，售价 5 900 000 元。

|                |           |
|----------------|-----------|
| 借：银行存款         | 5 900 000 |
| 贷：长期股权投资——投资成本 | 5 000 000 |
| 长期股权投资——损益调整   | 600 000   |
| 投资收益           | 300 000   |

● **关键词** 银行存款 长期股权投资 投资收益 出售长期股权投资(权益法)

【例 16】 出售投资性房地产，该房地产实际售价 10 000 000 元，增值税额 1 000 000 元。

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 借：银行存款            | 11 000 000 |
| 贷：其他业务收入          | 10 000 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 1 000 000  |

● **关键词** 银行存款 其他业务收入 应交税费 处置投资性房地产

**【例 17】** 收到某公司根据合同偿付的融资租赁固定资产租金 560 000 元。

借：银行存款 560 000

贷：长期应收款——××公司 560 000

● **关键词** 银行存款 长期应收款 收到融资租赁固定资产租金

**【例 18】** 一般纳税人出售 2008 年 12 月以前购入清理固定资产变价收入 20 000 元，按 4%征收率减半征收增值税，应缴纳增值税 384.62 元（ $20\,000 \div 1.04 \times 0.04 \div 2$ ）。

借：银行存款 20 000.00

贷：固定资产清理 19 615.38

应交税费——应交增值税（销项税额） 384.62

● **关键词** 银行存款 固定资产清理 应交税费 出售旧固定资产应交增值税

**【例 19】** 出售专利技术（无形资产），成本 600 000 元，累计摊销 220 000 元，计提减值准备 100 000 元，售价 260 000 元，专利技术转让免征增值税。

借：银行存款 260 000

累计摊销 220 000

无形资产减值准备 100 000

营业外支出——处置非流动资产损失 20 000

贷：无形资产——专利技术 600 000

● **关键词** 银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 无形资产 转让专利技术

**【例 20】** 从银行借入短期借款 200 000 元。

借：银行存款 200 000

贷：短期借款 200 000

● **关键词** 银行存款 短期借款 借入短期借款

**【例 21】** 公司在证券市场上发行 6 个月短期公司债券，按面值发行 20 000 000 元，发行支付交易手续费 200 000 元，实际收到发行收入 19 800 000 元，将其确认为交易性金融负债。

借：银行存款 19 800 000

投资收益 200 000

贷：交易性金融负债 20 000 000