

如何做

会计工作

袁晓勇 主编

HOW TO



首都经济贸易大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

如何做会计工作/袁晓勇主编. —北京:首都经济贸易大学出版社, 1999. 3

ISBN 7-5638-0736-5

I. 如… II. 袁… III. 会计-基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 37275 号

首都经济贸易大学出版社出版发行

(北京市朝阳区红庙)

北京市文星福利印刷厂印刷

全国新华书店经销

850×1168 毫米 32 开本 12 印张 307 千字

1999 年 3 月第 1 版 1999 年 3 月第 1 次印刷

印数:1~6 000

ISBN 7-5638-0736-5/F·392

定价:15.90 元

前 言

会计是一个以生成和提供财务信息为主的经济信息系统,其主要作用是为会计信息使用者进行决策提供有用的信息。从广义上来说,资金是财产物资的货币表现,凡是有资金收支的事项,都属于会计核算与监督的范围,都需要会计参与工作。一方面,会计是企事业单位经济信息的交流中心,通过会计系统可以很好地为单位内部和外部传送所需的会计信息;另一方面,会计也是方方面面经济利益关系的汇集点,不同利益主体之间的联系与合作、矛盾与协调,乃至一个国家、一个社会的清正廉明与社会风气,都可以通过会计反映出来。正因为如此,人们常赋予会计与会计人员许多别称,比如“会计是一面魔镜”、“会计是企业的窗口”、“会计是企业的眼睛”、“会计是管家”等。会计工作的从业人员队伍非常庞大,在我国就有1 200万~1 500万会计人员。企业、事业、行政机关等单位,都应根据实际需要设置专门的会计机构,配备一定数量的会计人员。

会计是企事业单位中的一项非常重要的工作,“如何做会计工作”和“如何做好会计工作”的问题,不仅是广大会计人员的工作追求,也是单位领导、广大员工和社会各界十分关注的问题。为此,我们编写了这本《如何做会计工作》,一方面,希望通过此书为刚刚走上会计工作岗位的朋友提供指南,为已经从事会计工作多年的朋友更深入地了解会计、更新知识提供帮助;另一方面,希望通过此书的出版能够起到抛砖引玉的作用,吸引更多的同行来探讨“如何做好会计”这一“大文章”,从而使我国的会计工作上一新台阶。

本书包括六个部分:第一部分是“建账篇”;第二部分是“记账篇”;第三部分是“算账篇”;第四部分是“报账篇”;第五部分是“用账篇”;第六部分是“法规篇”。

本书由袁晓勇主编,邹海烟、刘俊岭副主编。参加编写的人员有袁晓勇(首都经济贸易大学会计系硕士研究生导师)、邵军(北京联大商务学院讲师)、邹海烟(海南省证券公司投资银行部分析师)、刘俊岭(北京铁路分局多种经营处财务部会计师)、郭佑生(海南省银行学校讲师)、马杰(海虹企业集团股份有限公司财务部会计师)、孙燕平(中国日报社)、田宁(中国工商银行会计)、苏王成(首都经济贸易大学会计系硕士研究生)。

本书在写作过程中,得到了许多同行和出版社编辑的大力帮助与支持,在此表示深深的谢意。

袁晓勇

1998.12.25 于北京

目 录

一、建账篇

1. 什么是会计人员？会计人员的职责是什么？ (1)
2. 会计人员应具备哪些素质？ (2)
3. 什么是会计主管？会计主管的职责是什么？ (2)
4. 会计主管应具备哪些基本条件？ (4)
5. 会计人员的任职要求是什么？ (4)
6. 担任会计员职务的基本条件与基本职责是
什么？ (6)
7. 担任助理会计师职务的基本条件与基本职责
是什么？ (6)
8. 担任会计师职务的基本条件与基本职责是
什么？ (7)
9. 担任高级会计师职务的基本条件与基本职责
是什么？ (7)
10. 什么是会计人员的回避制度？ (7)
11. 会计岗位是怎样划分的？ (8)
12. 什么是会计岗位系统？ (9)
13. 什么是资金核算系统？ (10)
14. 什么是资产核算系统？ (12)
15. 什么是转账核算系统？ (14)
16. 什么是管理控制系统？ (17)
17. 一个企业至少应该设置几册账？ (18)
18. 怎样建账？建账的基本程序是什么？ (19)
19. 会计凭证设计的原则是什么？ (20)

20. 原始凭证怎样设计?	(21)
21. 记账凭证怎样设计?	(24)
22. 总账怎样设置?	(28)
23. 日记账怎样设置?	(29)
24. 明细账怎样设置?	(31)
25. 备查账簿怎样设置?	(34)
26. 账簿设计的一般原则是什么?	(34)
27. 怎样选择账簿?	(37)
28. 怎样设置会计报表?	(38)
29. 会计凭证装订前怎样排序、粘贴和折叠?	(39)
30. 怎样装订会计凭证?	(41)
31. 怎样装订会计账簿?	(42)
32. 什么是会计电算化?	(44)
33. 我国会计电算化事业的总目标是什么?	(45)
34. 什么是会计核算电算化?	(46)
35. 什么是会计管理电算化?	(47)
36. 什么是会计决策电算化?	(48)
37. 会计电算化账务处理有什么特点?	(48)
38. 常用的会计软件有哪些功能模块?	(48)
39. 会计电算化核算的一般要求是什么?	(50)
40. 企业实行会计电算化前需要做哪些准备 工作?	(51)
41. 怎样选择适用的会计软件?	(53)
42. 使用计算机进行会计核算前需做好哪些基础 工作?	(54)
43. 应建立哪些会计电算化内部管理制度?	(56)
44. 什么是账务初始化?	(57)
45. 会计软件的试运行阶段会计工作如何开展?	(59)
46. 替代手工记账有哪些规定条件?	(60)

47. 替代手工记账的申请、审批程序是什么? (60)
48. 什么是报表定义? (62)
49. 怎样进行报表定义? (63)

二、记账篇

1. 怎样填制原始凭证? (65)
2. 怎样审核原始凭证? (65)
3. 原始凭证中容易出现的错误与舞弊主要有
哪些? (66)
4. 对于各种有问题的原始凭证怎么处理? (66)
5. 怎样填制记账凭证? (67)
6. 怎样对记账凭证进行编号? (67)
7. 怎样审核记账凭证? (68)
8. 记账凭证中容易出现的错误与舞弊主要有
哪些? (68)
9. 什么是凭证传递? 凭证传递应注意哪些
事项? (69)
10. 会计凭证中的数字书写有什么要求? (70)
11. 怎样根据会计业务的特点书写“摘要”? (71)
12. 启用账簿有哪些基本要求? (72)
13. 登记账簿有哪些基本要求? (73)
14. 发现记账错误时怎么处理? (75)
15. 什么是单式记账? (78)
16. 什么是复式记账? 复式簿记演变经历了哪几个
阶段? (78)
17. 什么是借贷记账法? 借贷记账法下记账符号有
什么涵义? (80)
18. 借贷记账法的基本规则是什么? (80)
19. 什么是会计分录? 会计分录与记账凭证有什么
不同? (81)

20. 什么是平行登记?	(81)
21. 什么是试算平衡?	(82)
22. 资本投入业务怎样记账?	(82)
23. 短期借款业务怎样记账?	(82)
24. 长期借款业务怎样记账?	(82)
25. 借款利息怎样记账?	(83)
26. 发行债券怎样记账?	(83)
27. 应付债券溢、折价摊销和应计利息怎样 记账?	(84)
28. 应付债券还本付息怎样记账?	(84)
29. 固定资产的入账价值怎样确定?	(84)
30. 企业已经入账的固定资产什么情况下可以变动 其入账价值?	(85)
31. 购入不需要安装的固定资产怎样记账?	(86)
32. 购入需要安装的固定资产怎样记账?	(86)
33. 自行建造完成交付使用的固定资产怎样 记账?	(86)
34. 接受捐赠的固定资产怎样记账?	(86)
35. 经营性租入固定资产怎样记账?	(87)
36. 固定资产的改良支出怎样记账?	(87)
37. 固定资产折旧怎样记账?	(87)
38. 固定资产出售怎样记账?	(88)
39. 固定资产报废、毁损怎样记账?	(88)
40. 固定资产盘盈、盘亏怎样记账?	(89)
41. 租出固定资产怎样记账?	(90)
42. 固定资产投资转出怎样记账?	(90)
43. 固定资产修理怎样记账?	(90)
44. 在建工程怎样记账?	(92)
45. 无形资产的入账价值怎样确定?	(93)

46. 购入的无形资产怎样记账?	(94)
47. 自创的无形资产怎样记账?	(94)
48. 收到外单位投资的无形资产怎样记账?	(94)
49. 无形资产转让怎样记账?	(95)
50. 无形资产摊销怎样记账?	(96)
51. 开办费怎样记账?	(96)
52. 租入固定资产改良支出怎样记账?	(96)
53. 存货的入账价值怎样确定?	(96)
54. 材料按实际成本计价收发的明细分类核算怎样 记账?	(97)
55. 材料按实际成本计价收发的总分类核算怎样 记账?	(98)
56. 材料按计划成本计价收发的明细分类核算怎样 记账?	(101)
57. 材料按计划成本计价收发的总分类核算怎样 记账?	(102)
58. 一般纳税人企业采购材料怎样记账?	(105)
59. 一般纳税人企业购入免税产品怎样记账?	(105)
60. 企业购进商品在货到未付款时怎样记账?	(106)
61. 企业发生进货退出怎样记账?	(106)
62. 材料物资购入短缺毁损怎样记账?	(106)
63. 企业进出口货物怎样记账?	(107)
64. 企业用货物对外投资怎样记账?	(107)
65. 企业将货物分配给个人,应缴的增值税怎样 记账?	(108)
66. 按规定不予抵扣的进项税额怎样记账?	(108)
67. 进项税额转出怎样记账?	(109)
68. 增值税减免怎样记账?	(110)
69. 生产领用材料怎样记账?	(110)

70. 在建工程领用材料怎样记账?	(110)
71. 生产领用包装物怎样记账?	(110)
72. 随同产品出售的包装物怎样记账?	(111)
73. 出租、出借包装物怎样记账?	(111)
74. 低值易耗品怎样记账?	(112)
75. 委托加工材料怎样记账?	(113)
76. 购入货物直接用于免税项目怎样记账?	(114)
77. 购入货物直接用于非应税项目怎样记账?	(114)
78. 购入货物直接用于集体福利项目怎样记账?	(115)
79. 购入货物直接用于个人消费项目怎样记账?	(115)
80. 发生的进货退出怎样记账?	(115)
81. 存货盘盈怎样记账?	(117)
82. 存货盘亏和毁损怎样记账?	(117)
83. 一般销售业务怎样记账?	(118)
84. 商品销售折扣怎样记账?	(118)
85. 采用售价金额核算的商品零售企业怎样 记账?	(119)
86. 委托代销商品按进价核算怎样记账?	(121)
87. 委托代销商品按售价核算怎样记账?	(122)
88. 接受代销商品按进价核算怎样记账?	(123)
89. 不收取手续费方式下接受代销商品按售价核算 怎样记账?	(123)
90. 收取手续费方式下受托代销商品的核算怎样 记账?	(124)
91. 销售不动产应缴营业税怎样记账?	(124)
92. 销售无形资产应缴营业税怎样记账?	(125)
93. 视同销售行为怎样记账?	(125)
94. 以物易物怎样记账?	(126)
95. 粘贴印花税怎样记账?	(126)

96. 小规模纳税企业购销业务怎样记账?	(127)
97. 利润形成及分配业务怎样记账?	(128)
98. 以前年度损益调整怎样记账?	(129)
99. 住房基金与住房周转金怎样记账?	(130)
100. 购买职工住房怎样记账?	(134)
101. 出售职工住房产权怎样记账?	(134)
102. 出售职工住房使用权怎样记账?	(135)
103. 什么是对账? 对账的主要内容是什么?	(136)
104. 账实不符怎样处理?	(137)

三、算账篇

1. 什么是进项税额? 准予从销项税额中抵扣的进项 税额怎样计算?	(138)
2. 不得从销项税额中抵扣进项税额的项目有 哪些?	(138)
3. 怎样计算不得抵扣的进项税额?	(139)
4. 怎样计算支付运费中可以抵扣的增值税进项 税额?	(139)
5. 怎样计算增值税销项税额?	(140)
6. 怎样计算出口退税?	(141)
7. 怎样计算营业税?	(143)
8. 怎样区分与计算混合销售行为应缴纳的增值税或 营业税?	(143)
9. 怎样计算消费税?	(145)
10. 怎样计算连同应税消费品销售的包装物应纳的 消费税?	(146)
11. 怎样计算委托加工应税消费品直接出售时应纳的 消费税?	(146)
12. 怎样计算委托加工应税消费品用于连续生产应税 消费品时应纳的消费税?	(146)

13. 怎样计算应税消费品用于投资时应纳的消费 税?	(147)
14. 怎样计算视同销售行为应纳的消费税?	(147)
15. 怎样计算进口应税消费品应纳的消费税?	(147)
16. 怎样计算出口应税消费品应纳的消费税?	(148)
17. 怎样计算进出口关税?	(149)
18. 怎样计算教育费附加?	(150)
19. 怎样根据税前利润计算应纳税所得额?	(150)
20. 怎样计算可以在税前列支的业务招待费?	(151)
21. 怎样计算可以在税前列支的捐赠支出?	(152)
22. 怎样计算企业所得税?	(152)
23. 怎样计算企业联营投资分回的利润所应补缴的 企业所得税?	(153)
24. 什么是税额扣除? 怎样计算税额扣除?	(154)
25. 怎样计算企业所得税的减免税优惠额?	(155)
26. 什么是个人所得税的代扣代缴?	(158)
27. 怎样确定代扣代缴义务人及应承担的责任?	(159)
28. 代扣代缴的期限是怎样规定的?	(161)
29. 在计算个人所得税时,每次收入中的“次”是如何 确定的?	(161)
30. 怎样计算代扣代缴的个人工资所得税?	(162)
31. 怎样计算代扣代缴的个人劳务报酬所得税?	(164)
32. 怎样计算代扣代缴的支付给个人的利息、股息和 红利所得应缴纳的个人所得税?	(165)
33. 怎样计算偶然所得应扣缴的个人所得税?	(165)
34. 印花税的税率是怎样确定的?	(166)
35. 怎样计算与粘贴印花税?	(166)
36. 怎样计算计时工资?	(169)
37. 怎样计算计件工资?	(170)

38. 怎样计算加班加点工资?	(171)
39. 怎样计算奖金?	(171)
40. 怎样计算伤病假工资?	(171)
41. 怎样计算固定资产折扣?	(173)
42. 什么是固定资产折旧率?	(173)
43. 什么是计提折旧的直线法?	(174)
44. 什么是计提折旧的工作量法?	(175)
45. 什么是快速折旧法?	(176)
46. 什么是双倍余额递减法?	(176)
47. 什么是年数总和法?	(177)
48. 怎样计算银行利息?	(178)
49. 怎样计算债券利息?	(179)
50. 什么是坏账? 怎样处理坏账?	(179)
51. 在备抵坏账法下怎样估计与提取坏账准备?	(181)
52. 工业企业成本核算的基本要求是什么?	(184)
53. 工业企业成本核算的一般程序是什么?	(185)
54. 怎样归集和分配直接材料费用?	(185)
55. 怎样归集和分配燃料和动力费用?	(188)
56. 怎样归集和分配工资和福利费?	(189)
57. 怎样归集和分配待摊费用?	(190)
58. 怎样归集和分配预提费用?	(190)
59. 怎样归集和分配折旧费用?	(191)
60. 怎样归集和分配废品损失?	(191)
61. 怎样归集和分配辅助生产费用?	(194)
62. 怎样归集和分配停工损失?	(196)
63. 固定成本计价法下的在产品成本怎样计算?	(196)
64. 按所耗原材料费用计价法下的在产品成本怎样 计算?	(197)
65. 约当产量法下的在产品成本怎样计算?	(197)

66. 按完工产品成本计价法下的在产品成本怎样 计算?	(199)
67. 定额成本法下的在产品成本怎样计算?	(199)
68. 定额比例法下的在产品成本怎样计算?	(200)
69. 生产特点和成本管理要求对产品成本计算有何 影响?	(200)
70. 品种法下的产品成本怎样计算?	(202)
71. 分批法下的产品成本怎样计算?	(203)
72. 什么是逐步结转分步法?	(205)
73. 逐步结转分步法(综合结转法)下的产品成本怎样 计算?	(206)
74. 逐步结转分步法(分项结转法)下的产品成本怎样 计算?	(208)
75. 平行结转分步法下的产品成本怎样计算?	(210)
76. 怎样进行成本还原?	(212)
77. 分类法下的产品成本怎样计算?	(213)
78. 定额法下的产品成本怎样计算?	(215)
79. 怎样计算、制定单位产品定额成本?	(215)
80. 脱离定额差异怎样计算?	(218)
81. 材料成本差异怎样计算?	(221)
82. 定额变动差异怎样计算?	(221)
83. 平行结转定额差异法下的产品成本怎样 计算?	(222)

四、报账篇

1. 什么是结账? 结账的一般程序是什么?	(226)
2. 结账前应做好哪些准备工作?	(226)
3. 结账时怎样根据不同的账户记录分别采用不同的 方法?	(227)
4. 结账时如何划线?	(228)

5. 结账时对于账户余额怎样填写?	(228)
6. 结账时能否用红字?	(228)
7. 怎样把有余额的账户余额结转至下年?	(229)
8. 常见的账务处理程序有哪些? 账务处理程序的一般要求是什么?	(229)
9. 什么是记账凭证账务处理程序?	(230)
10. 什么是汇总记账凭证账务处理程序?	(231)
11. 什么是科目汇总表账务处理程序?	(234)
12. 什么是日记总账账务处理程序?	(236)
13. 编制会计报表的基本要求是什么?	(238)
14. 怎样编制资产负债表?	(238)
15. 怎样编制损益表?	(242)
16. 怎样编制利润分配表?	(244)
17. 什么是现金流量表?	(246)
18. 现金流量表的主要作用有哪些?	(249)
19. 现金流量表与财务状况变动表相比较有什么不同?	(251)
20. 什么是现金等价物?	(252)
21. 什么是现金流量? 影响现金流量的主要因素有哪些?	(253)
22. 现金流量是怎样分类的?	(254)
23. 现金流量表的编制原则是什么?	(255)
24. 现金流量表的编制方法有几种?	(257)
25. 采用工作底稿法编制现金流量表的基本程序与思路是什么?	(258)
26. 工作底稿法下怎样编制各项目的调整分录?	(260)
27. 工作底稿法下需要对现行的账簿设置作哪些调整?	(281)
28. 直接计算法下需要对账簿设置作哪些调整?	(283)

29. 怎样填列“销售商品、提供劳务收到的现金”
项目? (286)
30. 怎样填列“收到的租金”项目? (288)
31. 怎样填列“收到的增值税销项税额和退回的增值
税款”项目? (289)
32. 怎样填列“收到除增值税以外的其他税费返还”
项目? (289)
33. 怎样填列“收到的其他与经营活动有关的现金”
项目? (289)
34. 怎样填列“购买商品、接受劳务支付的现金”
项目? (290)
35. 怎样填列“经营租赁支付的现金”项目? (292)
36. 怎样填列“支付给职工以及为职工支付的现金”
项目? (292)
37. 怎样填列“支付的增值税款”项目? (293)
38. 怎样填列“支付的所得税款”项目? (293)
39. 怎样填列“支付的除增值税、所得税以外的其他
税费”项目? (293)
40. 怎样填列“支付的其他与经营活动有关的现金”
项目? (294)
41. 怎样填列“收回投资所收到的现金”项目? (294)
42. 怎样填列“分得股利或利润所收到的现金”
项目? (295)
43. 怎样填列“取得债券利息收入所收到的现金”
项目? (295)
44. 怎样填列“处置固定资产、无形资产和其他长期
资产收回的现金净额”项目? (296)
45. 怎样填列“购建固定资产、无形资产和其他长期
资产所支付的现金”项目? (296)

46. 怎样填列“权益性投资支付的现金”项目?	(296)
47. 怎样填列“债权性投资支付的现金”项目?	(297)
48. 怎样填列“吸收权益性投资收到的现金” 项目?	(297)
49. 怎样填列“发行债券收到的现金”项目?	(298)
50. 怎样填列“借款收到的现金”项目?	(298)
51. 怎样填列“偿还债务所支付的现金”项目?	(298)
52. 怎样填列“发生筹资费用所支付的现金” 项目?	(299)
53. 怎样填列“分配股利或利润所支付的现金” 项目?	(299)
54. 怎样填列“偿付利息所支付的现金”项目?	(299)
55. 怎样填列“减少注册资本支付的现金”项目?	(299)
56. 间接法下现金流量表编制的基本原理是什么? ...	(300)
57. 怎样填列“计提的坏账准备或转销的坏账” 项目?	(300)
58. 怎样填列“固定资产折旧”项目?	(301)
59. 怎样填列“无形资产摊销”项目?	(302)
60. 怎样填列“待摊费用减少(减:增加)”项目?	(302)
61. 怎样填列“预提费用增加(减:减少)”项目?	(303)
62. 怎样填列“处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失(减:收益)”项目?	(303)
63. 怎样填列“固定资产报废损失”项目?	(303)
64. 怎样填列“财务费用”项目?	(304)
65. 怎样填列“投资损失(减:收益)”项目?	(304)
66. 怎样填列“递延税款贷项(减:借项)”项目?	(304)
67. 怎样填列“存货减少(减:增加)”项目?	(305)
68. 怎样填列“经营性应收项目的减少(减:增加)” 项目?	(306)