

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

初当会计最常遇到的180个问题

陈斯雯/编著

■ 初当会计不可不知的
180个实务问题

■ 提升技能不可不会的
180个工作要点

刚刚步入会计职场的新人们，你们是否在为自己的工作而头疼？是否在为自己的职业发展而茫然？是否在为自己应该从什么做起而不知所措？是否在为能否得到领导和同事的肯定而忧虑？……本书针对会计新人的实际情况，结合最新政策法规和时事热点，解答会计日常工作中的众多实际问题，是初涉会计职场的“新鲜人”不可多得的必备工具书。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

❖

初当会计最常遇到的 180 个问题

陈斯雯/编著

企 业 管 理 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

初当会计最常遇到的 180 个问题/陈斯雯编著. —北京:
企业管理出版社, 2007. 3

ISBN 978 - 7 - 80197 - 508 - 9

I. 初... II. 陈... III. 会计 - 基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 031076 号

书 名: 初当会计最常遇到的 180 个问题

作 者: 陈斯雯

责任编辑: 任彦生

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 508 - 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: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 160 毫米×220 毫米 16 开本 17 印张 200 千字

版 次: 2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

◎ 初当会计常见问题TOP15

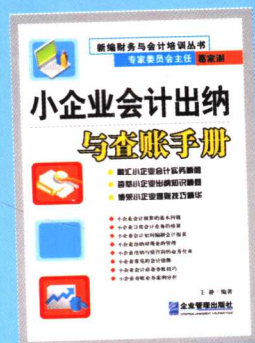
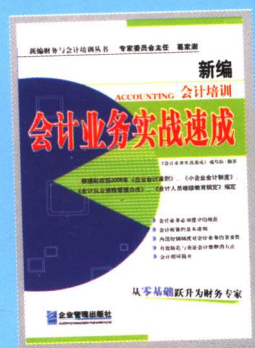
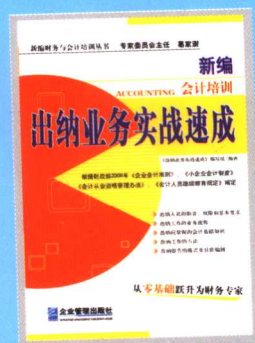
◎ 初当会计岗位认知实务问答

◎ 制单、建账、记账业务实务问答

◎ 日常核算业务实务问答

◎ 对账、结账、调账业务实务问答

◎ 涉税业务实务问答



新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明



前 言

刚刚步入会计职场的新人们，你们是否在为自己的工作头疼？是否在为自己的职业发展而茫然？是否在为自己应该从什么做起而不知所措？是否在为能否得到领导和同事的肯定而忧虑？……

如何才能成为一名合格的会计人员呢？太多的问题在等待着会计新人。为了帮助这些会计“新鲜人”尽快了解会计工作，在会计职场中快速胜出，我们精心编写了这本《初当会计最常遇到的 180 个问题》。本书严格按照最新会计政策法规编写，精选出会计日常工作中最重要、最常见的 180 个实务问题，以“问题—实务解答”的形式进行详细的讲解和叙述，并配以相关知识点和法规的链接，使会计新人们用最短的时间了解和掌握会计工作中最基本、最实用的方法与技巧，并将其准确运用到实际工作中。

本书主要内容如下：

第一部分 初当会计常见问题 TOP15

选取 15 个时下会计热点问题，进行权威性的阐释，其中包括新会计准则下部分重要科目的核算方法及相关税费处理等问题。

第二部分 初当会计岗位认知实务问答

通过 10 个问题帮助会计新人了解会计做什么、怎么做、有哪些要求，并对一些知名的会计考试认证进行简单地介绍。

第三部分 制单、建账、记账业务实务问答



从原始凭证的审核、处理、装订，记账凭证的填制、保管，到账簿的启用和登记，再到银行账户的开设、变更，用 26 个简洁的问答向你展示会计制单、建账、记账实务中的全部要点和关键。

第四部分 日常核算业务实务问答

这部分是本书的重点，包含 89 个问题，内容涵盖了会计人员在日常工作中可能会遇到的众多疑难问题，并辅之以大量例题，使你轻轻松松便将日常核算业务的重点、要点全部掌握。

第五部分 对账、结账、调账业务实务问答

这部分共有 21 个问题，对账时的注意事项、结账的具体步骤、错账的更正方法、财产清查以及期末账项调整等内容全部包含在内，无一遗漏。

第六部分 涉税业务实务问答

作为会计人员，难免要与“税”打交道，会计和税是不能“分家”的。一名合格的会计人员不仅要具备超强的会计业务处理能力，还要具备准确纳税的素质与税务筹划的能力。本书在最后选取了 19 个与企业密切相关的涉税业务问题，使读者掌握基本的申报与缴纳技巧。

在语言风格上，全书力求通俗简洁，突破了众多财会类书籍只重视理论知识、晦涩难懂的局限。通过本书的学习，相信你一定会在会计岗位上快速胜出，使老板和同事对你刮目相看。

由于编者水平有限，书中难免有纰漏和不成熟之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

初当会计常见问题 TOP15

1. 新准则下如何进行所得税会计处理? (3)
2. 如何快速编制现金流量表? (6)
3. 企业所得税汇算清缴应注意哪些问题? (10)
4. 新准则下, 如何核算职工薪酬? (14)
5. 新准则中存货会计处理有哪些变化? (16)
6. 新《公司法》下弥补亏损如何进行会计处理? (19)
7. 新准则下, 资产负债表的格式是怎样的, 各栏目数据如何
填列? (21)
8. 新准则下, 利润表的格式是怎样的, 各栏目数据如何填列? (24)
9. 单位负担的“三险一金”能否在员工个税前扣除? (26)
10. 个人所得税代扣代缴手续费收入如何进行财税处理? (27)
11. 查补上年度税收及滞纳金如何进行会计处理? (28)
12. 对于不定期不定额应收款项如何确定账龄? (29)
13. 费用分摊只取得一张发票账务如何处理? (29)
14. 如何核算职工住房公积金? (30)
15. 按简易办法计算的增值税是否计入当期销项税金? (32)

初当会计岗位认知实务问答

- 16. 会计都干什么? (35)
- 17. 会计工作的流程是怎样的? (35)
- 18. 如何成为一名合格的会计? (37)
- 19. 企业最喜欢什么样的会计? (39)
- 20. 会计人员必备的素质有哪些? (40)
- 21. 会计人员承担什么法律责任? (41)
- 22. 会计人员的任职要求有哪些? (43)
- 23. 会计岗位的分工是怎样的? (45)
- 24. 会计与出纳的关系是怎样的? (46)
- 25. 会计行业证书有哪些? (46)

制单、建账、记账业务实务问答

- 26. 处理原始凭证有哪些要点? (53)
- 27. 自制原始凭证应具备哪些内容? (55)
- 28. 填制原始凭证应注意哪些问题? (56)
- 29. 如何审核原始凭证? (58)
- 30. 原始凭证如何粘贴? (59)
- 31. 如何整理、装订会计凭证? (59)
- 32. 怎样填制记账凭证? (60)
- 33. 固定资产增加如何进行凭证处理? (61)
- 34. 怎样审核记账凭证? (63)
- 35. 如何传递与保管会计凭证? (64)
- 36. 辨别发票真伪有哪些方法? (65)
- 37. 企业建账前应考虑哪些问题? (67)

38. 如何启用和登记账簿?	(68)
39. 新设企业如何建账?	(69)
40. 原有单位在年度开始时如何建账?	(76)
41. 企业建账的流程是怎样的?	(78)
42. “过次页”和“承前页”时应注意哪些问题?	(79)
43. 老企业建账有哪些要点?	(80)
44. 怎样写好会计摘要?	(82)
45. 怎样办理银行账户变更、迁移、合并和撤销?	(83)
46. 启用账簿有哪些基本要求?	(84)
47. 怎样开设银行存款账户?	(84)
48. 怎样清查银行存款?	(87)
49. 企业即将注销是否还应保存原有账簿?	(89)
50. 什么是备查账, 如何建立?	(89)
51. 设立明细账时应该注意哪些事项?	(90)

日常核算业务实务问答

52. 新会计准则下, 企业进行非货币性资产交易如何进行账务处理?	(95)
53. 房地产开发企业将自行开发产品用于出租如何进行账务处理?	(98)
54. 解除劳动合同的一次性补贴如何进行账务处理?	(100)
55. 购买房屋发生的装修费用如何进行财税处理?	(101)
56. 货币资金管理有哪些控制重点?	(101)
57. 暂估价格与实际价格不同如何调账?	(103)
58. 房地产企业在售楼后发生的绿化费用该如何计入成本?	(104)
59. 单位向职工收取的建房款如何进行会计处理?	(105)
60. 分期付款设备以何价进行入账并提折旧?	(105)

61. 购入原材料未收到发票时材料如何入账?	(106)
62. 以分期付款方式取得的无形资产如何摊销?	(107)
63. 企业将自制产品作为福利发放给员工, 会计上应该如何 处理?	(108)
64. 税后利润转增注册资本如何处理?	(109)
65. 企业用自产产品还债, 会计上应该如何处理?	(110)
66. 出口转内销如何进行会计处理?	(111)
67. 私营企业法人的通讯费、汽油费如何进行账务处理?	(111)
68. 代销商品过程中发生运费、保险费等费用支出, 如何进行 账务处理?	(112)
69. 折扣销售、销售折扣、销售折让会计处理上有何区别?	(113)
70. 解除劳动合同支付的补偿金如何入账?	(114)
71. 已发货但价格未定的交易如何入账?	(114)
72. 销售返利如何进行会计处理?	(115)
73. 带息应收票据到期不能收回时如何处理?	(118)
74. 何谓折扣、折让、回扣、佣金、返利?	(118)
75. 企业发生进货退出如何记账?	(121)
76. 材料采购和在途物资核算内容有何差异?	(122)
77. 购入存货发生毁损时如何核算?	(122)
78. 购车时所交的保险费怎么处理?	(123)
79. 出借与出租业务有什么区别?	(123)
80. 新准则下, 发出包装物如何进行账务处理?	(124)
81. 固定资产的折旧基数是什么?	(128)
82. 筹建期间固定资产是否计提折旧?	(129)
83. 住房周转金存款利息收入如何处理?	(129)
84. 土地使用权价值结转固定资产后, 其摊销年限如何确定?	(130)
85. 库存商品过期作废如何处理?	(130)

86. 将银行借款转贷给关联企业使用如何进行会计及税务处理?	(130)
87. 为职工支付的住房补贴应如何处理?	(132)
88. 未取得凭证支出该如何做账?	(133)
89. 公务消费发票中奖如何入账?	(135)
90. 企业捆绑式销售如何进行会计处理?	(136)
91. 注册资金没到位如何记账?	(137)
92. 现金等价物、长期存款、汇票保证金是“现金”吗?	(137)
93. 估计坏账损失有哪几种方法?	(140)
94. 内退人员工资在什么科目列支?	(141)
95. 如何处理不带息票据?	(141)
96. 如何处理带息票据?	(142)
97. 更新改造的固定资产怎样进行账务处理?	(143)
98. 如何贴现和转让应收票据?	(144)
99. 2006 年减免 2005 年度的营业税应如何进行账务处理?	(146)
100. 预付账款和应收账款有何区别?	(146)
101. 公司给员工的死亡赔偿金如何入账?	(147)
102. 自行建造固定资产怎样核算?	(147)
103. 融资租入固定资产怎样核算?	(148)
104. 销售货物并负责运送的收入怎样记账?	(148)
105. 外购无形资产怎样核算?	(148)
106. 自行开发无形资产怎样核算?	(149)
107. 受托代销商品是否应该纳入账内核算?	(150)
108. 如何核算持有至到期投资减值准备?	(150)
109. 在建工程部分或全部毁损应记入何科目?	(151)
110. 职工薪酬转成本和费用如何处理?	(152)
111. 税务机关要求的收费培训支出能否列为管理费用?	(153)

112. 期间费用与生产成本有何不同?	(153)
113. 购买的货物分配给股东怎样做会计处理?	(154)
114. “补贴收入”科目都核算哪些内容?	(155)
115. 受托加工物品和受托代销商品如何进行会计核算?	(155)
116. 先开票后发货是否违法? 应如何做账?	(156)
117. 样品、赠送客户的产品如何进行账务处理?	(156)
118. 办公费、招待费是否应该记入“在建工程”?	(157)
119. 无偿赠送在建的商品房如何进行会计处理?	(158)
120. 征地费用是否记入“无形资产”进行核算?	(159)
121. 超过3年未收回的应收账款是否可以确认为损失?	(160)
122. 为员工缴纳的社会统筹费用如何入账?	(160)
123. 将收取的转账支票背书给供货方如何做账?	(161)
124. 年终现金盘点发现现金长款该如何处理?	(162)
125. 以按揭方式购车如何进行账务处理?	(162)
126. 报销差旅费大于出差借款时应如何处理?	(163)
127. 企业减免债务会计上如何处理?	(163)
128. 工业生产企业的“制造费用”具体组成项目有哪些?	(164)
129. 职工住房补贴资金来源是哪些?	(165)
130. 商品退回时如何冲减本年收入及报告年度收入?	(166)
131. 允许税前扣除的公益、救济性捐赠如何计算?	(167)
132. 暂估入库的货物已销售,成本如何结转?	(168)
133. 企业用小轿车抵债如何做账?	(168)
134. 以办公用品抵债双方应怎样进行账务处理?	(170)
135. 用原材料投资账务应如何处理?	(171)
136. 以产品换入原材料如何进行账务处理?	(172)
137. 售后租回交易怎样进行账务处理?	(172)
138. 售后回购交易怎样进行账务处理?	(173)

139. 已提减值准备的固定资产抵债如何做账? (174)
140. 融资租赁的设备需要安装该怎样记账? (174)

对账、结账、调账业务实务问答

141. 对账时需要核对哪些内容? (179)
142. 对账时可以采用哪些方法? (180)
143. 如何利用 Excel 和银行对账? (182)
144. 月末结账有哪些具体步骤? (184)
145. 需要结出本月合计或本年合计的账户有哪些? (186)
146. 会计期末结账有哪些要点? (186)
147. 年终结账应注意什么? (188)
148. 怎样把账户余额结转至下年? (190)
149. 结账有哪些具体方法? (191)
150. 结账的主要程序是什么? (192)
151. 年终结账有哪几个步骤? (194)
152. 实行电算化后如何结账? (195)
153. 如何查找不同类型的错账? (196)
154. 针对不同性质的错账, 会计人员应采用何种方法加以更正? (197)
155. 如何更正滥用会计估计变更? (199)
156. 期末进行财产清查有哪些步骤和方法? (201)
157. 财产清查如何进行账务处理? (207)
158. 期末账项调整如何进行? (215)
159. 或有事项怎样调账? (220)
160. 资产负债表日后事项怎样调账? (224)
161. 税务稽查怎样进行账务调整? (229)

涉税业务实务问答

- 162. 企业年终亏损如何进行所得税汇算清缴的账务处理? (239)
- 163. 增值税专用发票汇总开票有哪些要求? (239)
- 164. 去税务机关代开发票缴纳的所得税应如何入账? (240)
- 165. 增值税专用发票开具时限有何规定? (241)
- 166. 所得税汇算清缴过程中如何进行账务调整? (242)
- 167. 购入包工包料的材料进项税如何记账? (243)
- 168. 企业所得税纳税申报应做好哪些准备? (244)
- 169. 欠缴的税款能否用多缴的税款抵扣? (246)
- 170. 转租房屋应当缴纳哪些税? (247)
- 171. 按4%减半征收的增值税应如何记账和填列报表? (247)
- 172. 年终汇算清缴漏提项目可否税前补扣? (248)
- 173. 盘盈的存货其增值税税金如何处理? (249)
- 174. 计算营业税时可扣除哪些项目? (250)
- 175. “税收缴款书”遗失有何后果? (251)
- 176. 转让房地产时, 哪些项目允许从房地产转让收入总额中
扣除? (252)
- 177. 谁可申请代开发票? (253)
- 178. 工会经费税前扣除基数以何为准? (254)
- 179. 查补以前年度税款及滞纳金怎样进行会计处理? (255)
- 180. 财产损失申报扣除程序是怎样的? (256)

初当会计最常遇到的 180 个

初当会计常见问题 TOP15

问题