

丛书主编◎蒙丽珍

会计岗位实用技能与技巧丛书

收入核算岗位实用 技能与技巧

廖玉 王永日 黎朝霞 编著



中国财政经济出版社

丛书主编◎蒙丽珍

会计岗位实用技能与技巧丛书

收入核算岗位实用 技能与技巧

廖玉 王永日 黎朝霞 编著

“种瓜得瓜，种豆得豆。”

但“瓜”究竟有多大，

“豆”到底有多少呢？

本书藉此而发，

为您掌握更多的“量瓜”、

“数豆”的本领助一臂之力。

图书在版编目 (CIP) 数据

收入核算岗位实用技能与技巧/廖玉, 王永日, 黎朝霞编著.
—北京: 中国财政经济出版社, 2007.7

(会计岗位实用技能与技巧丛书)

ISBN 978-7-5095-0016-3

I. 收… II. ①廖…②王…③黎… III. 会计-教材 IV. F273

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 092863 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 8.625 印张 210 000 字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 17.00 元

ISBN 978-7-5095-0016-3 / F · 0014

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

“账房先生”式的会计已随历史而逝，市场经济的快速发展、现代公司的科学管理要求，呼唤中国出现优秀的CFO（总会计师、财务总监、首席财务官）。从会计员到CFO，是会计人员的追求。同会计工作的发展一样，从会计核算、会计监督为主的传统会计到以控制决策为主的管理会计；从手工操作到计算机的操作；从单纯的会计处理到全方位的ERP；……



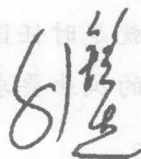
但无论会计如何发展，其内在的技术要求仍是根本，出纳、存货会计、成本会计、税收会计、……主管会计，一个个会计岗位、一道道管理事务，都体现着会计人的职责所在，会计工作有时要协助一把手做出决定公司命运的抉择，但更多的就是做一些细致具体的小事，无论大事小事，它都凝聚了会计人的贡献和智慧。会计工作还受到法律和职业道德的约束，“不做假账”就是时任国务院总理朱镕基对会计人员多次重申的最基本的执业要求，是会计行为的最基本的准则和职业道德规范。

从会计员到CFO，它是会计人奋斗的历程，这一历程需要会计人自身的努力，也需要有一些哺育其发展的书籍。蒙丽珍教授主编的“会计核算岗位实用技能与技巧丛书”，试图为这一发展历程的各阶段、各岗位的会计人提供一些学习上的帮助。应该说，奋斗的历程是无捷径的，在各个会计岗位上从事会计工作的会计人员有针对性地充

实自我，促进履职能力的提高，为进入更高一层的管理职位做些准备，则不失为一种好的选择。这套丛书适合于基层会计人员的自学，因为其具有通俗易懂的最大特点；这套丛书涉及的会计岗位较为全面，作为会计人员基本都可以从中寻找到的位置；这套丛书，反映了新的会计管理知识、新会计制度改革的内容，具体的会计准则也得到了通俗的解释，这完全得益于作者多年做教师的经验；这套丛书还汇集了会计工作的一些技巧，这些技巧能起事半功倍之效。从这些特点看，此套书值得一读。

这套丛书对于特殊情况下的各种会计处理较少涉及，对会计理论的深入探讨也未全面展开，较适合广大从事实际操作的会计人员阅读，属于一种普及型的定位。

——蒙丽珍女士也曾是我的一名学生，并和我共同从教多年，现在已是硕果累累的教授，从她的成长历程，使我不禁感叹：成功在于职业责任感推动下的刻苦努力！



2007年5月

在烟波浩淼的图书海洋，会计类的图书种类繁多，令人目不暇接。那么，我们为什么还要煞费苦心地编著这么一套会计丛书？广大读者不禁要问：

这套会计丛书有什么与众不同的地方？

值不值得你耗用两杯咖啡的钱财而拥有她？

值不值得你牺牲大量休闲时间阅读她？

.....

相信你在简单翻阅本套丛书后会很快找到肯定答案。我们都知道一个简单的道理：重复别人嚼过的馍没有味道。读书是这样，写书何尝不是这样。目前在市面上已经有不少非常不错的会计教科书，但我们深信，对长期奋战在一线的广大会计工作者而言，一套针对实际工作具体岗位、发掘会计工作技能技巧、通过仿真和模拟情景使学习变得轻松愉快、引用大量实际案例示范使你的学习更有实效的教科书是必不可少的，这也正是本套丛书所追求的特色。

拥有这样一套丛书，你将在以下任何一种情况中都游刃有余：

也许你已经做了一段时间的会计工作，但工作效率和质量一直停留在较低的水平上，并且常常因为你工作的不得力而拖了整个部门的后腿。领导有看法、同事有微言，你心里也很着急。真

致
读
者



的很希望能有一个好的会计老师帮助自己全面掌握会计技术、特别是在会计业务处理技巧方面，这样就可以迅速提高自己的工作效率。

也许你从参加工作时起就一直在财务科的某一个岗位上，对自己的岗位自然已经很熟悉了，但对其他会计核算岗位仍然很生疏，因此与同事在沟通、协调方面有时也有不愉快；部门同事短时期外出，领导安排你顶班，你却无所适从；还担心有一天领导要你换到另一个会计岗位时，自己是否能够胜任。真的希望能全面学习会计各岗位的相关知识，增加自身工作的适应能力。

也许你有一个很高贵的出身——毕业于国内赫赫有名的财经院校会计专业，你知道会计的起源和发展，了解构建会计理论的传统方法和规范方法，并熟悉会计理论的结构，你甚至研究过诸如现时价值会计、一般物价水平会计等比较前沿的问题。你可以对某项会计准则、某条会计制度进行很有见地的理论解释或批判，但有时却很难回答一个普通会计人员请教的日常会计实务问题。虽然，理论是行动的先导——是一个公认的真理；但是，只有理论没有技术解决不了实践中出现的问题——也是一个公认的事实。你心里明白，你在会计实务方面明显不足，这是大学教育的缺陷，如果能补上这一课，你拥有的理论就会得以升华，年轻有为的你前途将不可限量。

也许你走向会计岗位纯属偶然，但你悟性很高，轮换了好几个会计核算岗位，工作一直很出色，多年职业生涯的历练使你逐步成熟，成为部门的业务能手，眼前又有晋

升会计主管的机会，你在心里早就跃跃欲试，但又没有十分把握。你想进一步充实自己，想全面掌握会计各种岗位的技术，特别是会计处理技巧、领导情商方面的素质，从而为自己的事业更上一层楼做准备，当然如果再有一本书直接和你交谈怎么才能当好会计主管就再好不过了。

也许……

我们这套“会计岗位实用技能与技巧丛书”就是为满足你的以上需要而编著的。本套丛书以一般中型企业为样板，将会计全部工作划分为出纳、工资核算、投资和筹资核算、长期资产核算、总账核算、成本核算、收入利润核算、企业纳税和会计主管岗位等十二个会计岗位，实际上就是将一个单位的会计部门全部复制在你的眼前，你读其中某一册，就会了解这一岗位实用的技术和技巧，掌握了这些内容，你就可以胜任这一岗位的工作。如果读完全套丛书，就可以了解各个会计岗位的技术与技巧，全部掌握了这些内容，你到任何岗位都能胜任。对于身为会计主管或有志于进取这一岗位的会计朋友们，我们还专门为你量身订做了《会计主管实用技能与技巧》，相信对你会很有后发的。

总之，这是一部重在会计实务的丛书，不仅解决怎么做一个合格会计，更重要的是要解决怎么做一个优秀会计问题；不仅解决了会计个体的技术问题，而且解决了会计团队的技术问题；不仅在会计基本技能上做文章，更重要的是在实用技巧上做文章。你的书柜里存放这么一套书，遇到问题时可以对号入座找答案，甚至可以原封不动地搬

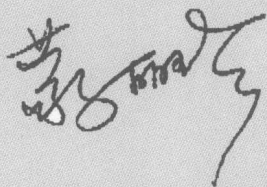
下来，对你业务能力的增强、工作效率的提高、技术方法的改进、职业理想的实现将大有裨益。

我们正处于知识经济的时代，知识革命的超级快车正以令人晕眩的速度带着我们从工业社会奔向知识经济社会，她改变了人类几千年形成的劳动方式、生活习惯、思维定势和价值观念，也改变并扬弃原有的记忆模仿的学习方式，使之让位于主动的、积极的、探究式的、发现式的、创新式的学习方式。“书山有路勤为径，学海无涯苦作舟”可能成为我们的“历史”名言，因为“勤”和“苦”不再是这个时代学习方式的惟一特征。阿尔温·托夫勒把虽然想要学习却不知道学习方法的人叫做“未来文盲”，一个不懂学习方法的人在过去不能算是文盲，但在未来他就是文盲，因为他的勤奋并不济事。创新学习的目标之一，就是让学习变得轻松愉快。

创新会计学习，让会计学习也成为愉快的事情！这是本书写作所追求的目标之一。会计是一门古老又年轻、传统而现代、理论与实践并重的科学。会计技术方法就是在一定的准则、制度的框架内，涉及到许多的专门方法和各种会计准则、制度，会计的这种特点决定了会计技术是规范的、在很多时候也是比较呆板的。但既然承认会计的技术性，也就不应否认会计的技巧性和灵活性。科学技术的迅猛发展、社会文明程度不断提升以及会计实践的反复历练，会使会计技术更成熟、简明、灵巧。会计工作不再是一项枯燥、繁琐的事务，相反会令你感到是轻松、有趣、快乐的，会计的学习也应如此。作为知识载体，一部好的

会计教科书，就是一个知识丰富、艺术高超的老师，引你步入知识王国，轻松自如地在会计园地采摘春花秋果。本套丛书通过模拟情景仿真会计人员工作和生活环境，引用大量实际案例示范来通俗地解释最新的会计管理知识、最新会计制度改革的内容和最新的会计准则，使你轻松、愉快地学习并卓有成效。

为广大会计工作者奉献一套具有实用性、技巧性、可读性的会计丛书，是我们的目标。为了实现这个目标，我们付出艰辛的努力。如果这一套丛书能在你职业生涯中，为你的事业助一臂之力，我们将感到无比的欣慰——为了我们共同的成功而欣慰，因为你的成功意味着我们的成功！

A stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the author or publisher, positioned above the date and image.

2007年5月



目 录



mulu

第一部分 销售商品收入

1. 如何界定企业收入 (2)
2. 什么是利得, 如何区分收入和利得 (3)
3. 认准经济利益流入的归属, 区分收入与非收入 (3)
4. 收入按企业经营业务的主次如何划分 (4)
5. 收入按性质分为哪些类型 (5)
6. 主营业务收入和其他业务收入的划分技巧 (8)
7. 收入的核算应遵循哪些会计核算原则 (8)
- 个案分析一 远扬公司赊销方式、预收款方式确认收入
 入账时间..... (9)
8. 如何界定商品销售的范围 (10)
9. 如何界定视同销售行为 (11)
10. 销售商品收入确认必须符合哪些条件 (11)
11. 把握企业商品所有权上的主要风险和报酬转移的
 技巧 (12)
12. 如何判断一项商品所有权上的主要风险和报酬是

否已转移给购货方	(13)
个案分析二 判断主要风险和报酬是否转移	(14)
13. 如何理解企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出商品实施有效控制	(17)
个案分析三 判断企业仍否保留对售出商品的继续管理权或实施有效控制	(17)
14. 如何判断相关的经济利益很可能流入企业	(18)
15. 如何理解相关的收入和成本能够可靠地计量	(19)
个案分析四 判断相关的收入和成本能够可靠地计量	(20)
16. 确认商品销售收入实现的方法有几种	(20)
17. 特殊销售商品收入确认的具体原则有哪些	(22)
18. 什么是销售商品收入计量的一般原则	(26)
19. 什么是销售商品收入计量的特殊处理	(26)
20. 正确区分现金折扣和商业折扣	(28)
21. 处理好商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回,正确进行商品销售收入的计量	(29)
22. 销售商品收入的记录应设置哪些账户	(30)
23. 如何应用相关账户记录符合商品销售收入确认条件的交易	(31)
24. 如何应用相关账户记录一般销售方式不符合商品销售收入确认条件的交易	(34)
25. 企业发生特殊销售商品业务应如何设置和应用相关账户	(35)
26. 符合销售商品收入确认条件的交易如何进行账务处理	(38)
个案分析五 远扬公司商品销售收入业务账务处理	(39)
27. 不符合销售商品收入确认条件的交易如何进行账	

务处理	(41)
18. 案例分析六 远扬公司发出商品销售业务账务处理	(42)
28. 附有现金折扣条件的商品销售应如何进行账务处 理	(43)
19. 案例分析七 远扬公司附有现金折扣条件的商品销售 业务账务处理	(44)
29. 销售商品发生销售折让时应如何进行会计处理	(45)
20. 案例分析八 远扬公司发生销售折让的商品销售业务 账务处理	(46)
30. 销售商品后发生销售退回, 企业应如何进行账务 处理	(48)
21. 案例分析九 远扬公司发生销售退回的商品销售业务 账务处理	(50)
31. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之委托代 销业务	(54)
22. 案例分析十 远扬公司委托代销商品业务账务处理	(55)
32. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之受托代 销业务	(58)
23. 案例分析十一 远扬公司受托代销商品业务账务处理	(60)
33. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之分期收 款销售	(62)
24. 案例分析十二 远扬公司分期收款销售商品业务账务 处理	(63)
34. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之分期预 收款销售	(66)
25. 案例分析十三 远扬公司分期预收款销售商品业务账 务处理	(67)

- (11) 35. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之售后回
(54) 购销售 (68)
- 个案分析十四 远扬公司附有回购条件的商品销售业
(24) 务账务处理 (70)
36. 如何记录企业发生的特殊销售商品业务之房地产
(44) 销售 (71)
- (24) 37. 企业如何记录销售原材料取得收入的业务 (72)
38. 企业如何记录出租包装物取得收入的业务 (73)
- (24) 个案分析十五 远扬公司出租包装物业务账务处理 (74)
39. 如何理解关联方交易 (75)
- (84) 40. 上市公司对关联方进行正常商品销售, 应如何进行
 会计处理 (75)
- (02) 个案分析十六 上市公司对关联方进行正常商品销售业
 务账务处理 (76)
- (42) 41. 上市公司对关联方进行非正常商品销售和其他销
(72) 售, 应如何进行会计处理 (78)
- 个案分析十七 上市公司对关联方进行非正常商品销售
(82) 业务账务处理 (79)
42. 企业在年度财务报告中应如何披露收入 (81)

第二部分 劳务收入

- (50) 费折减
43. 哪些收入属于提供劳务收入 (83)
- (80) 44. 会计核算需要如何划分提供劳务收入 (83)
45. 何时确认与计量提供劳务的收入 (84)
- (00) 46. 如何判断提供劳务交易的结果能够可靠地估计 (85)
47. 提供劳务交易的完工进度的确定方法有哪些 (86)
- (70) 48. 企业确认提供劳务收入的方法有几种 (88)

49. 企业确认特殊劳务收入应遵循哪些原则	(89)
50. 企业进行提供劳务收入记录应设置哪些账户	(91)
51. 企业应如何进行不跨年度提供劳务收入的账务处 理	(91)
个案分析十八 企业取得不跨年度提供劳务收入业务 账务处理	(92)
52. 企业应如何进行跨年度提供劳务收入的账务处理	(94)
个案分析十九 企业取得跨年度提供劳务收入业务账 务处理	(95)
53. 特殊劳务交易如何进行账务处理	(98)
个案分析二十 企业特殊劳务交易业务账务处理	(99)
54. 销售商品和提供劳务混合业务如何进行账务处理	(101)
个案分析二十一 销售商品和提供劳务混合业务账务处 理	(101)
第三部分 利息、使用费收入	
55. 让渡资产使用权而产生的收入有哪些	(104)
56. 利息收入的种类有哪些	(104)
57. 利息收入和使用费收入确认的原则是什么	(105)
58. 利息收入和使用费收入如何计算确定	(106)
59. 利息收入和使用费收入确定的技巧	(106)
60. 企业应如何对利息收入进行核算	(107)
个案分析二十二 市建设银行取得利息收入业务账务处 理	(107)
61. 企业确认使用费收入时应如何进行账务处理	(108)

个案例分析二十三 企业取得使用费收入业务账务处理	(109)
--------------------------	-------

第四部分 建造合同收入

62. 什么是建造合同	(112)
63. 建造合同具有哪些特征	(112)
64. 建造合同分为几种	(113)
65. 如何理解合同分立	(113)
个案例分析二十四 判断是否为合同分立	(114)
66. 如何理解合同合并	(115)
个案例分析二十五 判断是否为合同合并	(115)
67. 什么是合同收入, 它包含有哪些内容, 应如何计量	(116)
68. 什么是合同变更, 确认合同变更收入应具备哪些条件	(117)
个案例分析二十六 建造承包商确认合同变更收入	(117)
69. 什么是合同索赔款, 确认合同索赔款收入应具备哪些条件	(118)
个案例分析二十七 建造承包商确认合同索赔款收入	(118)
70. 什么是合同奖励款, 确认合同奖励款收入应具备哪些条件	(119)
个案例分析二十八 建造承包商确认合同奖励款收入	(120)
71. 如何把握合同收入的确认方法	(120)
72. 采用完工百分比法确认合同收入与合同费用的总原则是什么	(121)
73. 采用完工百分比法确认合同收入与合同费用的前提条件是什么	(121)

74. 应于什么时间确认合同收入和费用	(124)
个案分析二十九 企业确认建造合同收入入账时间	(124)
75. 什么是完工百分比法, 如何运用其确认建造合同各 期的收入和费用	(125)
个案分析三十 某建筑公司采用完工百分比法确认建造 合同收入	(127)
76. 完工百分比法下, 企业确定建造合同完工进度的方 法有哪些	(128)
个案分析三十一 某建筑公司确认合同完工进度	(130)
77. 什么是合同成本, 其构成内容包括哪些	(132)
78. 有哪些费用不应计入合同成本, 这些费用发生时 如何进行账务处理	(133)
79. 因订立合同而发生的有关费用有哪些, 应如何进行 账务处理	(134)
80. 什么是与合同有关的零星收益, 发生这类收益时应 如何进行账务处理	(135)
81. 合同收入和合同成本的记录应设置哪些会计账户, 如何应用	(135)
82. 合同收入和合同成本应如何进行账务处理	(139)
个案分析三十二 企业取得合同收入业务账务处理	(141)
83. 企业应如何披露建造合同收入	(146)
第五部分 行政事业单位收入	
84. 如何界定行政单位收入, 行政单位收入包括哪些具 体内容	(148)
85. 行政单位拨入经费管理的具体要求是什么	(149)
86. 如何分清各级行政单位经费领拨关系	(150)