

主 编 袁荣昌 张宏伟

副主编 翟 飞 曹银娣

KUAIJI
SHIWU JICHU

会 计 实 务 基 础

立信会计出版社

会计实务基础

KUAIJI SHIWU JICHU

主 编 袁荣昌 张宏伟

副主编 翟 飞 曹银娣

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计实务基础/袁荣昌,张宏伟主编. —上海:立信
会计出版社,2005.1

ISBN 7-5429-1366-2

I. 会... II. ①袁... ②张... III. 会计—基本知识
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 130053 号

出版发行 立信会计出版社
经 销 各地新华书店
电 话 (021)64695050×215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200235
网 址 www.lixinaiph.com
E-mail lixaph@sh163.net
E-mail lxzbs@sh163.net(总编室)

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850×1168 毫米 1/32
印 张 11.375
插 页 2
字 数 281 千字
版 次 2005 年 1 月第 1 版
印 次 2005 年 1 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7-5429-1366-2/F·1238
定 价 20.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

新的《企业会计制度》自 2000 年 12 月公布以来,已在部分企业单位中执行,并取得了一定的实践经验,许多会计人员都非常关注新制度的应用情况。

随着《企业会计制度》即将在更大范围内施行,广大会计工作者亟需一本内容简练实用、能够全面指导会计核算业务操作的专业书籍。我们根据《企业会计制度》的相关规定,结合一线会计教学和应用实践,组织有关专家学者编写了这本《会计实务基础》,以期对《企业会计制度》的实施作出我们微薄的贡献。

《会计实务基础》一书,无论在内容上,还是在会计核算业务的具体操作上,都力求贴近现行会计制度的要求,准确反映会计业务改革和发展的实际情况,便于广大会计人员学习和使用。

《会计实务基础》由张宏伟、翟飞、曹银娣、孙维杰、王建波、袁荣昌等同志共同编写,袁荣昌、张宏伟同志负责总纂。

《会计实务基础》能够顺利出版,得到了立信会计出版社领导和编辑人员的大力支持,凝聚了他们的汗水和辛劳。在此,向他们表示感谢!

书中如有缺点和不足之处,请广大读者给予指正。

编 者

2004 年 10 月

目 录

第一章 企业会计帐务处理	1
A. 企业资产及结算业务的帐务处理	1
一、流动资产的核算	1
二、长期投资的核算	37
三、固定资产的核算	49
四、无形资产和长期待摊费用的核算	63
五、待处理财产损益	66
六、结算资金	68
B. 企业负债及所有者权益业务帐务处理.....	95
一、负债的核算	95
二、所有者权益的核算	105
C. 企业成本费用、收入和利润业务帐务处理.....	111
一、成本与费用的核算	111
二、营业收入的核算	119
三、利润和利润分配的核算	126
附：企业会计科目名称及编号	131
第二章 会计计算	135
A. 纳税计算	135
一、增值税的计算	135
二、营业税的计算	142
三、企业所得税的计算	146

四、城市维护建设税、印花税、车船使用税的计算·····	152
B. 折旧计算·····	157
一、折旧的计算方法·····	157
二、折旧年限表·····	161
C. 财务指标计算·····	167
一、财务评价指标的计算·····	167
二、补充评价指标的计算·····	175
第三章 会计核算与分析·····	178
A. 成本核算方法·····	178
一、成本费用的概念及其核算·····	178
二、成本费用的归集和分配·····	184
三、产品成本的计算方法·····	199
四、期间费用的核算·····	223
B. 会计分析方法·····	225
一、对比分析法·····	226
二、因素分析法·····	226
三、比率分析法·····	228
四、趋势分析法·····	229
C. 财务报表分析·····	231
一、资产负债表分析·····	231
二、损益表分析·····	241
三、现金流量表分析·····	246
第四章 会计报表的编制·····	252
A. 资产负债表·····	252
一、资产负债表的结构·····	252
二、资产负债表的编制方法·····	253

B. 损益表及其利润分配表	264
一、损益表的编制	264
二、利润分配表的编制	267
C. 现金流量表	270
一、现金流量表的编制	270
二、现金流量表实务举例	273
第五章 会计专业写作	286
A. 财务情况说明书	286
一、财务情况说明书的内容及一般写法	286
二、财务情况说明书写作实例	289
B. 企业经济活动分析	290
一、经济活动分析报告的写法	290
二、经济活动分析报告写作实例	294
C. 会计业务报告	307
一、企业财务状况调查报告	307
二、会计检查报告	312
附录 会计法规制度	318
中华人民共和国会计法	318
企业会计准则	329
会计基础工作规范	339

第一章 企业会计帐务处理

A. 企业资产及结算业务的帐务处理

一、流动资产的核算

(一) 货币资金

1. 收到投资者投入的现金

借：银行存款

贷：实收资本

资本公积

2. 收到实现的营销收入

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税金——应交增值税(销项税额)

3. 收到应收款

借：银行存款

贷：应收帐款

应收票据

4. 发生的职工差旅费等现金借款

借：其他应收款

贷：现金

公出人员结算借款并交回多余款项

借：现金(实际收回的现金数额)

 管理费用(审批报销的金额)

贷：其他应收款(实借金额)

5. 每日终了, 结算现金收支、查点库存发现有待查明原因的 现金溢余或短缺

如果属于现金溢余

借：现金

 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

如果属于现金短缺

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

 贷：现金

在查明原因后, 如为现金短缺, 其中应由责任人赔偿的部分

借：现金

 其他应收款——赔付现金不足部分

 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

应由保险公司赔偿的部分

借：其他应收款——应收保险赔付款

 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

无法查明原因的其他部分

借：管理费用——现金短缺

 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

如果为现金溢余, 属于应支付给有关单位或个人时

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

 贷：其他应付款——应付现金溢余

 现金

无法查明原因的现金溢余

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益

贷：营业外收入——现金溢余

6. 收到银行存款利息

借：银行存款

贷：财务费用

7. 收回备用金及其他应收或暂付款

借：银行存款等

贷：其他应收款

8. 收到供货单位由于违约赔付的款项

借：银行存款

贷：营业外收入

9. 将存款汇往外地开立采购专户

借：其他货币资金——外埠存款

贷：银行存款

10. 以银行存款兑换银行汇票、银行本票和信用卡

借：其他货币资金——银行汇票

——银行本票

——信用卡

贷：银行存款

11. 向银行开立信用证，交纳保证金

借：其他货币资金——信用证保证金

贷：银行存款

12. 以投资形式向证券公司划出资金

借：其他货币资金——存出投资款

贷：银行存款

购买股票、债券时

借：短期投资

贷：其他货币资金——存出投资款

13. 收回未用或结余的外埠存款、银行汇票、银行本票存款

借：银行存款

贷：其他货币资金——外埠存款

——银行汇票

——银行本票

14. 交纳税金

借：应交税金

贷：银行存款

15. 交纳其他应交款

借：其他应交款

贷：银行存款

16. 支付购买物资的价款及运杂费等

借：物资采购

 应交税金——应交增值税(进项税额)

贷：现金

 银行存款

 其他货币资金

17. 支付供货单位各种款项

借：应付帐款

 应付票据

贷：银行存款

18. 支付委托外单位加工物资的加工费和运杂费

借：委托加工物资

 应交税金——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

19. 支付外购动力费

借：应付帐款

 贷：银行存款

20. 支付职工工资

借：应付工资

 贷：现金

21. 企业购入不需要安装的固定资产

借：固定资产

 贷：银行存款

22. 购入工程用物资

借：工程物资(专用材料、专用设备)

 贷：银行存款

 应付帐款

 应付票据

购置大型设备预付款

借：工程物资(预付大型设备款)

 贷：银行存款

收到设备并补足设备价款

借：工程物资(专用设备)(设备实际成本)

 贷：工程物资(预付大型设备款)(预付价款)

 银行存款(补付不足部分价款)

23. 拨付备用金

借：其他应收款(不单独设置“备用金”科目核算的企业)

备用金(单独设置“备用金”科目核算的企业)

贷：现金

银行存款

定期补足备用金

借：管理费用

贷：现金

银行存款

24. 支付待领工资、暂存款和其他应付款

借：其他应付款

贷：现金

银行存款

25. 支付各项成本费用

借：生产成本

制造费用

管理费用

营业费用

财务费用

营业外支出

贷：现金

银行存款

26. 发放现金股利

借：应付股利

贷：现金

(二) 短期投资

1. 企业购入股票、债券、基金等作为短期投资,按实际支付的价款

借: 短期投资——股票或债券、基金

贷: 银行存款

其他货币资金——存出投资款

2. 购买的股票、债券、基金,实际支付的价款中含有已经宣告、但尚未领取的现金股利,或包含已到付息期、但尚未领取的利息

借: 短期投资——股票或债券、基金

 应收股利

 应收利息

贷: 银行存款

 其他货币资金

3. 投资者投入的短期投资,应根据投资各方确认的价值

借: 短期投资——股票或债券、基金

贷: 实收资本等

4. 接受债务人以短期投资抵债

借: 短期投资——股票或债券、基金(应收债权的帐面价值加上应支付的相关税费)

 坏帐准备(已计提的坏帐准备)

贷: 应收帐款(应收债权的帐面余额)

 银行存款(支付的相关费用)

 应交税金(应交的相关税金)

假如所接受的短期投资中包含已宣告、但尚未领取的现金股

利,或已到付息期、但尚未领取的债券利息

借: 短期投资——股票或债券、基金(应收债权的帐面价值加上应支付的相关税费,减去应收股利或应收利息后的余额)

 应收股利

 应收利息

 坏帐准备

贷: 应收帐款(应收债权的帐面余额)

 银行存款(支付的相关费用)

 应交税金(应交的相关税金)

涉及补价业务,收到补价的企业

借: 短期投资——股票或债券、基金(应收债权的帐面价值减去补价加上应支付的相关税费)

 银行存款(补价部分)

 坏帐准备(已计提的坏帐准备)

贷: 应收帐款(应收债权的帐面余额)

 银行存款(支付的相关费用)

 应交税金(应交的相关税金)

支付补价的企业

借: 短期投资——股票或债券、基金(帐面价值加上补价和相关税费)

 坏帐准备(已计提的坏帐准备)

贷: 应收帐款(应收债权的帐面余额)

 银行存款(支付的补价和相关费用)

 应交税金(应交的相关税金)

5. 通过非货币性交易取得的短期投资

(1) 以短期投资换入短期投资

借：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资的帐面价值加上相关的税费)

短期投资跌价准备(换出的短期投资已计提的跌价准备)

贷：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资的帐面余额)

银行存款(支付的相关费用)

应交税金(应交的相关税金)

涉及补价业务,收到补价的企业

借：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资帐面价值减去补价加上确认的收益和支付的相关税费)

短期投资跌价准备

银行存款(收到的补价部分)

贷：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资的帐面余额)

银行存款(支付的相关费用)

应交税金(应交的相关税金)

营业外收入——非货币性交易收益(确认的收益)

支付补价的企业

借：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资的帐面价值加上补价和相关税费)

短期投资跌价准备

贷：短期投资——股票或债券、基金(换出短期投资的帐面余额)

银行存款(支付的补价和相关费用)

应交税金(应交的相关税金)

(2) 以产成品、库存商品换入短期投资

借：短期投资——股票或债券、基金(换出资产的帐面价值加上相关税费)

存货跌价准备(换出资产已计提的跌价准备)

贷：产成品或库存商品(换出资产的帐面余额)

银行存款(支付的相关费用)

应交税金——应交增值税(销项税额)

涉及补价业务,收到补价的企业

借：短期投资——股票或债券、基金(换出资产的帐面价值减去补价加上应确认的收益和相关税费)

存货跌价准备

银行存款(补价部分)

贷：产成品或库存商品(换出资产的帐面余额)

应交税金——应交增值税(销项税额)

银行存款(支付的相关费用)

营业外收入——非货币性交易收益(应确认的收益)

支付补价的企业

借：短期投资——股票或债券、基金(换出资产的帐面价值加上补价和相关税费)

存货跌价准备

贷：产成品或库存商品(换出资产的帐面余额)

应交税金——应交增值税(销项税额)

银行存款(支付的补价和相关费用)

(3) 以固定资产换入短期投资

借：固定资产清理(换出固定资产的帐面净值)

累计折旧(换出固定资产的累计折旧)

贷：固定资产(帐面原值)

借：固定资产减值准备(该固定资产已计提的减值准备)

贷：固定资产清理

借：短期投资——股票或债券、基金(“固定资产清理”科目余额)

贷：固定资产清理

涉及补价业务,收到补价的企业

借：固定资产清理

累计折旧

贷：固定资产

借：固定资产减值准备

贷：固定资产清理

借：银行存款(收到的补价部分)

贷：固定资产清理