

《会计真功夫系列丛书》

【财会人员的服务手册
日常难题的解困智囊】

会计实战

真功夫

- ◎ 直接点中会计核心技能，重点难点一网打尽
- ◎ 紧扣最新会计准则，提供解决问题有效途径
- ◎ 由浅入深，举一反三，会计知识体系全掌握

KUAIJI SHIZHAN
ZHENGONGFU

刘国宁 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



《 会计真功夫系列丛书 》

会计实战 真功夫

刘国宁 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计实战真功夫/刘国宁主编. —上海:立信会计出版社,
2010. 1

(会计真功夫系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 2448 - 3

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 003924 号

责任编辑 陈 旻
封面设计 兆天书装

会计实战真功夫

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	E-mail:	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel:	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京东海印刷有限公司	
开 本	710 毫米 × 1000 毫米	1/16
印 张	15.25	插 页 1
字 数	233 千字	
版 次	2010 年 2 月第 1 版	
印 次	2010 年 2 月第 1 次	
印 数	1—10 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2448 - 3/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错, 请与本社联系调换



前 言

即学即用 快速胜出

在众人眼里,会计工作无疑是最繁琐、最细心的工作之一,不仅会时不时地因法律法规、政策方面的变化而相应调整,而且会在实践中出现各种出其不意的新情况,从而让人难以应对。那么,如何才能轻松解决这些问题呢?

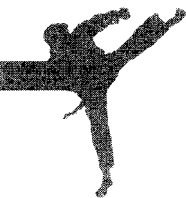
为了让广大会计从业人员和对会计有兴趣的读者朋友抛开这方面的烦恼,我们力邀会计实务方面的专家,紧紧扣住最新的会计法律法规、会计准则与会计制度,密切联系会计人员在实际工作中遇到的共同问题,步步为营地“消灭”它们,旨在帮助上述人员完整地理解会计基本工作流程,在日常学习与工作中得心应手。

本丛书以全新的方式,从实战的角度介绍会计工作所必备的知识。丛书对会计、出纳、纳税、工业会计、商业会计、旅游餐饮会计、外贸会计、物业会计和成本会计等进行了全方位的阐述,循序渐进,由浅入深,广大读者可以通过学习,迅速地掌握会计知识体系。

本丛书重在精心点拨各种会计技巧,主要特点如下:

(1) 严格依据我国最新的会计法律法规、会计准则和会计制度编写,同时融入相应的国际会计惯例,具有较强的实用性,充分体现了时代发展对会计从业人员的新要求。

(2) 努力向实战靠齐,让广大读者在轻松掌握基本概念、基本方法与原理的同时,密切结合工作与生活实际,举一反三,着重培养其实战经验。



(3) 对每一知识点都以相应的条目分别列出，一目了然，既能够让广大读者迅速找出自己的工作盲点，又有利于逐步培养他们提出问题、分析问题直至解决问题的能力。

(4) 在编写时，突破传统会计类图书重视理论、轻视实践、不易读懂的局限，力求以简洁明了的语言和极具实战性的示例化繁就简，从而让广大读者轻松阅读，高效应对各种突发情况。

本丛书在成书过程中，得到马军红、张蓓蓓、贺薇、王燕、朱红根、吴春明、程卫民、陈一红、胡贤林、许晓宇等人的大力协助，我们在此一并表示感谢！

由于编者水平有限，加上成书仓促，书中难免会有不成熟和不妥当之处，恳请广大读者批评指正，我们将不胜感激。

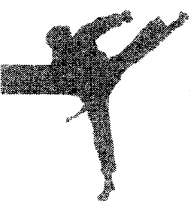
编 者



目 录

第一章 会计必备知识	(1)
第一节 会计体系及其构成	(2)
一、会计体系	(2)
二、会计机构	(3)
三、会计岗位的职责	(3)
第二节 会计职能与会计要素	(4)
一、什么是会计职能	(4)
二、会计要素	(5)
三、会计科目的概念与分类	(6)
第三节 会计凭证与记账法	(8)
一、会计凭证及其分类	(8)
二、会计凭证的装订	(10)
三、会计账簿的分类	(11)
四、借贷记账法及其构成	(12)
五、会计分录及其书写规范	(13)
第四节 会计核算流程	(14)
一、会计循环	(14)
二、会计核算方法	(15)
三、记账凭证账务处理程序	(16)
四、科目汇总表账务处理程序	(16)
第五节 结算方式	(17)
一、结算的概念和种类	(17)
二、异地托收承付结算	(18)
三、银行汇票结算	(19)
四、银行本票结算	(20)

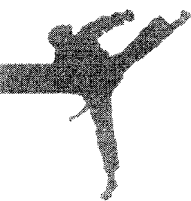




五、商业汇票结算	(22)
六、支票结算	(24)
七、汇兑结算	(26)
八、委托收款结算	(26)
第二章 货币与应收项目的核算	(28)
第一节 现金与备用金的核算	(29)
一、现金在会计上的含义	(29)
二、企业现金管理制度	(29)
三、现金收入与现金支出的核算	(30)
四、现金日记账	(31)
五、现金清查及其会计处理	(32)
六、企业备用金设置及其会计处理	(33)
第二节 银行存款的核算	(34)
一、银行存款管理制度	(34)
二、企业存款收入的核算	(34)
三、银行存款支出的核算	(35)
四、银行存款日记账	(35)
五、银行存款余额调节表	(35)
第三节 其他货币资金的核算	(37)
一、其他货币资金的内容	(37)
二、外埠存款的核算	(37)
三、银行汇票存款的核算	(38)
四、银行本票存款的核算	(39)
五、存出投资款的核算	(40)
第四节 应收账款及预付账款的核算	(40)
一、应收账款的范围及其入账时间	(40)
二、如何确定应收账款的入账价值	(41)
三、应收账款的核算	(42)
四、预付账款的核算	(43)
第五节 坏账损失的核算	(44)



一、坏账准备的提取·····	(44)
二、坏账准备的计算·····	(45)
三、坏账损失的核算·····	(45)
第六节 应收票据及其贴现的核算·····	(46)
一、应收票据的核算·····	(46)
二、应收票据的贴现·····	(47)
三、应收票据贴现的核算·····	(48)
第七节 其他应收款的核算·····	(48)
一、其他应收款的含义及核算·····	(48)
二、其他应收款在核算时的注意事项·····	(49)
第三章 存货的核算 ·····	(51)
第一节 存货概述·····	(52)
一、存货的范围·····	(52)
二、存货的特点·····	(53)
三、存货的确认方式·····	(53)
第二节 实地盘存制与永续盘存制·····	(54)
一、实地盘存制的含义·····	(54)
二、永续盘存制的含义·····	(54)
三、实地盘存制与永续盘存制的区别·····	(55)
第三节 存货的计价方法·····	(55)
一、个别计价法·····	(55)
二、先进先出法·····	(57)
三、加权平均法·····	(59)
第四节 原材料的核算·····	(60)
一、原材料的分类·····	(60)
二、按实际成本计价材料收入的总分类核算·····	(60)
三、按实际成本计价材料发出的总分类核算·····	(62)
第四章 投资的核算 ·····	(63)
第一节 什么是投资·····	(64)



一、投资及其分类方式	(64)
二、确认初始投资成本的具体方法	(64)
三、如何确定新的投资成本	(64)
第二节 交易性金融资产	(65)
一、交易性金融资产的概念	(65)
二、交易性金融资产的设置	(65)
三、交易性金融资产的初始计量	(66)
四、交易性金融资产持有收益的确认	(66)
五、交易性金融资产的期末计量	(67)
六、交易性金融资产的处置	(67)
第三节 持有至到期投资	(68)
一、持有至到期投资的概念	(68)
二、持有至到期投资的设置	(68)
三、持有至到期投资的初始计量	(68)
四、持有至到期投资的减值	(69)
五、持有至到期投资的处置	(70)
第四节 可供出售金融资产	(70)
一、可供出售金融资产的概念	(70)
二、可供出售金融资产的初始计量	(70)
三、可供出售金融资产公允价值变动	(71)
四、可供出售金融资产减值的核算	(71)
五、可供出售金融资产的处置	(72)
第五节 长期股权投资的核算	(72)
一、长期股权投资的概念	(72)
二、企业合并形成的长期股权投资	(73)
三、取得长期股权投资的核算	(75)
四、如何用成本法核算长期股权投资	(77)
五、如何用权益法核算长期股权投资	(80)

第五章 固定资产的核算

(83)

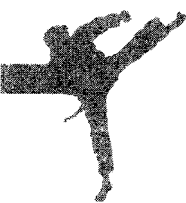
第一节 固定资产概述

(84)



一、固定资产的含义	(84)
二、固定资产的分类	(84)
三、固定资产如何计价	(85)
第二节 固定资产各项的核算	(86)
一、购置固定资产的会计处理	(86)
二、固定资产核算科目的设置	(86)
三、购入不需安装的固定资产的核算	(88)
四、购入需要安装的固定资产的核算	(89)
五、投资者投入固定资产的核算	(90)
六、采用自营方式建造固定资产的核算	(91)
七、采用出包方式建造固定资产如何进行会计处理	(93)
第三节 固定资产的折旧和修理	(94)
一、固定资产的折旧	(94)
二、固定资产的折旧范围	(94)
三、固定资产的折旧方法	(95)
四、固定资产折旧的核算	(98)
五、固定资产的后续支出	(98)
第四节 固定资产的改扩建与清理	(100)
一、固定资产改扩建的核算	(100)
二、固定资产的清理	(102)
三、固定资产出售的核算	(102)
四、固定资产报废的核算	(103)
五、固定资产毁损的核算	(104)
第六章 无形资产的核算	(105)
第一节 无形资产概述	(106)
一、无形资产及其确认条件	(106)
二、无形资产的内容	(106)
第二节 无形资产的核算	(108)
一、无形资产取得的核算	(108)
二、如何处理无形资产在确认后发生的支出	(111)





三、无形资产摊销的核算	(111)
四、无形资产转让的核算	(111)
五、无形资产增加的账务处理	(113)
六、无形资产减值的账务处理	(115)
七、无形资产减少的账务处理	(117)
八、“其他资产”及其会计处理方式	(118)

第七章 负债的核算

(119)

第一节 负债概述

(120)

一、负债的定义和特点	(120)
二、流动负债及其分类	(120)
三、长期负债及其特点	(121)

第二节 流动负债各项的核算

(121)

一、短期借款的核算	(121)
二、应付票据及其核算	(122)
三、带息与不带息票据的处理	(123)
四、应付账款的核算	(124)
五、预收账款的核算	(126)
六、应付职工薪酬的核算	(127)
七、应付股利的核算	(128)
八、其他应付款的核算	(129)
九、应交税费的核算	(130)
十、增值税的核算	(130)
十一、消费税的核算	(131)
十二、营业税的核算	(131)
十三、所得税的核算	(132)
十四、城市维护建设税的核算	(133)

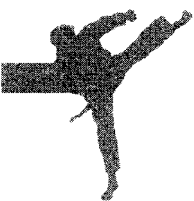
第三节 长期负债各项的核算

(134)

一、长期借款的核算	(134)
二、发行债券的核算	(135)
三、债券发行价格的确定及发行时的核算	(136)



四、票面利息的计算及核算	(137)
五、长期应付款的核算	(138)
六、专项应付款的核算	(138)
七、递延所得税负债的核算	(139)
第八章 收入与利润的核算	(140)
第一节 收入的核算	(141)
一、收入的概念与确认方式	(141)
二、销售商品收入的核算	(143)
三、其他业务收入的核算	(145)
第二节 利润的核算	(146)
一、利润的概念与构成	(146)
二、营业外收入的核算	(147)
三、营业外支出的核算	(148)
四、所得税费用的核算	(149)
五、本年利润的核算	(150)
第三节 利润分配的核算	(151)
一、如何进行利润分配	(151)
二、如何设置利润分配账户	(152)
三、利润分配的核算	(153)
第九章 成本与费用的核算	(154)
第一节 成本与费用概述	(155)
一、什么是费用	(155)
二、构成产品成本的费用	(155)
三、管理费用的核算	(157)
四、财务费用的核算	(158)
五、销售费用的核算	(158)
六、主营业务成本的核算	(159)
七、营业税金及附加的核算	(159)
第二节 生产成本的核算	(160)



一、生产成本的科目设置	(160)
二、生产成本的核算	(161)
三、生产费用的核算	(163)
四、完工产品成本的结转	(168)

第十章 所有者权益的核算

(170)

第一节 所有者权益概述

(171)

一、所有者权益的概念

(171)

二、所有者权益的构成

(171)

第二节 实收资本的核算

(171)

一、实收资本及其构成

(171)

二、实收资本的核算

(172)

三、实收资本的增加

(173)

四、实收资本的减少

(174)

第三节 资本公积的核算

(174)

一、资本公积的概念

(174)

二、资本溢价的处理

(174)

三、股本溢价的处理

(175)

四、其他资本公积

(175)

第四节 留存收益的核算

(176)

一、留存收益及其构成

(176)

二、盈余公积的核算

(177)

三、未分配利润的核算

(178)

四、弥补亏损的处理

(180)

第十一章 财务报告的编制

(182)

第一节 财务报告概述

(183)

一、财务报告的概念与内容

(183)

二、财务报告的分类

(183)

三、财务报告列报的基本要求

(184)

第二节 资产负债表

(186)



一、资产负债表的概念	(186)
二、资产负债表的结构	(186)
三、资产负债表的格式	(187)
四、编制资产负债表的基本方法	(189)
第三节 利润表	(190)
一、利润表的概念与内容	(190)
二、利润表的格式	(190)
三、编制利润表的基本方法	(191)
第四节 现金流量表	(192)
一、现金流量表的概念与内容	(192)
二、现金流量表的结构	(192)
三、填列现金流量表的基本方法	(195)
四、现金流量表的编制方法	(198)
第五节 所有者权益变动表	(200)
一、所有者权益变动表的概念与内容	(200)
二、所有者权益变动表的结构	(200)
三、所有者权益变动表的填列方法	(201)
第六节 财务报表附注	(202)
一、财务报表附注的概念与内容	(202)
二、财务报表附注的编制要求	(202)
第十二章 会计政策与会计估计的影响	(204)
第一节 会计政策及其变更	(205)
一、什么是会计政策	(205)
二、会计政策的特点	(205)
三、会计政策的内容	(206)
四、什么是会计政策变更	(207)
五、哪些不属于会计政策变更的交易或事项	(208)
六、什么是会计政策变更的累积影响数	(208)
七、会计政策变更在会计上如何处理	(209)
八、会计政策变更信息的披露	(210)



第二节 会计估计及其变更	(210)
一、什么是会计估计	(210)
二、会计估计的特点	(211)
三、会计估计的内容	(211)
四、会计估计变更	(212)
五、会计估计变更的会计处理	(213)
六、会计估计变更信息的披露	(214)
第三节 前期差错更正	(214)
一、前期差错的含义	(214)
二、前期差错更正的会计处理	(214)
三、前期差错更正的披露	(216)
第十三章 会计错弊及其防范	(217)
第一节 会计错误与会计舞弊	(218)
一、会计错误及其形成原因	(218)
二、会计舞弊及其分类	(218)
三、如何识破会计舞弊	(218)
四、查证会计舞弊的具体方法	(220)
第二节 报表查账	(221)
一、什么是报表查账	(221)
二、报表查账有哪些常用方法	(222)
三、如何进行资产负债表的分析与审查	(223)
四、如何进行利润表、现金流量表的审查	(224)
第三节 常见会计错弊的防范	(224)
一、基本业务收入常见错弊	(224)
二、管理费用审查	(226)
三、销售费用审查	(228)
四、财务费用审查	(229)
五、利润计算业务检查	(229)



447
ZHENGONGFU

第一章

会计必备知识

真功夫



第一节 会计体系及其构成



一、会计体系

会计信息要想成为有用的信息，首先应当满足使用者的需要。就形式而言，我国的会计体系主要包括以下四个方面的内容：

(1) 会计法律。会计法律由全国人民代表大会制定。我国会计法律规范的最高层次是《中华人民共和国会计法》，它是一切会计工作的根本大法。会计法规、会计准则、会计制度和其他有关法规的制定，都必须依据《会计法》。

(2) 会计法规。会计法规由国务院根据有关法律的规定制定，或者根据全国人民代表大会及其常务委员会的授权制定。我国会计法规主要有《企业财务会计报告条例》和《总会计师条例》等有关会计工作条例。

(3) 会计准则。会计准则由财政部根据有关法律、法规制定。它是处理会计业务的标准、办理会计核算的规范，也是评价会计工作的依据。会计准则具体又分为两个层次：

①基本会计准则，它是关于会计业务处理的基本要求，如《企业会计准则》和《事业单位会计准则》等。

②具体会计准则，它是对确认、计量和报告某一会计主体的具体业务所作的具体规定，如《现金流量表》和《债务重组》等。

两者的关系在于，基本会计准则是制定具体会计准则的理论依据和指导原则，具体会计准则则是基本会计准则在处理具体会计业务中的应用。

(4) 会计制度。会计制度是企事业单位进行会计工作所应遵循的规则、方法和程序的总称，它一般由企事业单位根据会计准则制定，如《小企业会计制度》。