

● 依据最新财税政策编写

FINANCIAL ACCOUNTING

财务会计综合实训

裴淑红 张 兰 著

→ 本书全面介绍企业本期（月）业务以及本年累计业务的处理：编写了2009年12月份的72笔经济业务，设计了会计账簿和财务报表中2009年年初、11月期末余额，给读者展示从审核编制原始凭证、编制记账凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表等一整套业务处理流程和方法。

财务会计 综合实训

Financial Accounting

裴淑红 张 兰◎著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计综合实训/裴淑红, 张兰著. —北京: 中国市场出版社,
2010. 6

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0651 - 5

I. ①财… II. ①裴…②张 III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 088996 号

书 名: 财务会计综合实训

作 者: 裴淑红 张 兰 著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 22.25 印张 550 千字

版 本: 2010 年 6 月第 1 版

印 次: 2010 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0651 - 5

定 价: 38.00 元

前言

会计学专业是一门强调实践性的学科。会计学专业学生除了系统学习会计理论外,还必须辅之以财务会计综合实训。本书从基础知识、实例操作和综合实训三个角度系统阐释了从编制审核会计凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表的企业会计核算流程和方法。通过对本书的学习,相信读者能够全面提升会计实务能力。

一、本书的基本结构

本书由基础篇、实例篇和实训篇三部分构成。

1. 基础篇

基础篇,由会计凭证、会计账簿、财务报表构成。

会计凭证,重点讲解会计凭证的概念和种类、填制和审核、装订和保管的基础知识、基本规定和具体方法。

会计账簿,重点讲解会计账簿的概念和种类、设置和登记、对账和结账、试算平衡以及错账的更正的基础知识、基本规定和具体方法。

财务报表,重点讲解编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表的基础知识、基本规定和具体方法。

2. 实例篇

实例篇,由企业基本情况和业务资料模块(模块1)、编制记账凭证和科目汇总表模块(模块2)、开设登记会计账簿和编制科目余额表模块(模块3)、编制财务报表模块(模块4)构成。

模块1,介绍了企业基本情况、会计核算的基本要求和具体方法以及2009年12月份企业发生的72笔经济业务。

模块2,根据模块1提供的资料,编制了72笔经济业务的记账凭证并据此分上、中、下旬编制科目汇总表。

模块3,根据模块2编制的记账凭证,开设登记现金日记账、银行存款日记账、总分类账和明细分类账,并编制科目余额表。

模块4,根据模块1、2、3提供的资料,分别按月、按年度编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。

3. 实训篇

实训篇,由实训目的、实训资料、实训要求构成。

实训目的,明确了本实训拟实现的对学生会计实务操作能力、组织协调能力、敬业精神和团结协作精神方面的培训目标。

实训资料,介绍了实训企业基本情况、内部机构设置、会计核算基本要求、经济业务资料和建账资料,为同学进行财务会计综合实训提供了实训素材。

实训要求,针对综合实训提出了分组、经济业务选择、实训手段、实训内容、实训程序及参考进度、提交实训资料以及实训所需设备和耗材等具体实训要求,为教师安排实训、学生自我实训提供了方便。

二、本书的特点

1. 体例新颖

本书打破了传统的以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计六要素为基础的分项会计实务体例结构,建立了由基础篇、实例篇和实训篇三部分构成的能够综合反映企业会计实务的体例结构。

2. 经济业务全面、典型、实用

本书以生产高档护肤类化妆品的增值税一般纳税人为会计主体,设计了2009年12月份72笔经济业务,涵盖了一般企业主要的日常经济业务和特殊交易或事项,业务全面、典型、实用。

经济业务包括:银行结算、银行对账,材料采购、材料成本及差异的计算与分摊,产品生产、产品销售、产品成本及差异的计算与分摊,销售折让、销售退回,交易性金融资产、持有至到期投资、长期股权投资的核算,固定资产折旧、处置的核算,债务重组、非货币性资产交换、非货币性福利、以非现金资产抵债的核算,资产减值准备的计提,职工薪酬的核算、发放与缴纳,混合销售行为及兼营非应税劳务行为的税务处理,税款的核算、汇缴,会计差错的更正,本年利润的结转,利润的分配,等等。

3. 实例篇再现会计实务范本

为贴近实际,作者收集、整理了大量会计信息资料包括原始凭证、记账凭证、会计账簿和财务报表。通过实例篇讲授编制、审核原始凭证、记账凭证,开设登记现金日记账、银行存款日记账、总分类账、明细分类账,编制资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表,真实再现了会计实务范本,展示了一整套包括会计凭证、会计账簿、财务报表等在内的企业会计实务资料,有助于提高学生的会计实务水平,也为会计及税务人员解决了许多实务中的疑难问题,具有一定的示范作用和推广价值。

4. 实训篇为系统训练提供素材

实训篇由审核编制原始凭证、编制审核记账凭证、开设登记会计账簿和编制财务报表四个相互联系在一起的模块构成,为从编制会计凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表的整套业务处理流程及方法的系统训练提供素材。

5. 大量注解方便读者阅读

为增强本书的可读性,帮助读者理解相关内容,本书对重点业务、重要政策、总账科目及明细分类账的设置方法作了大量注解。

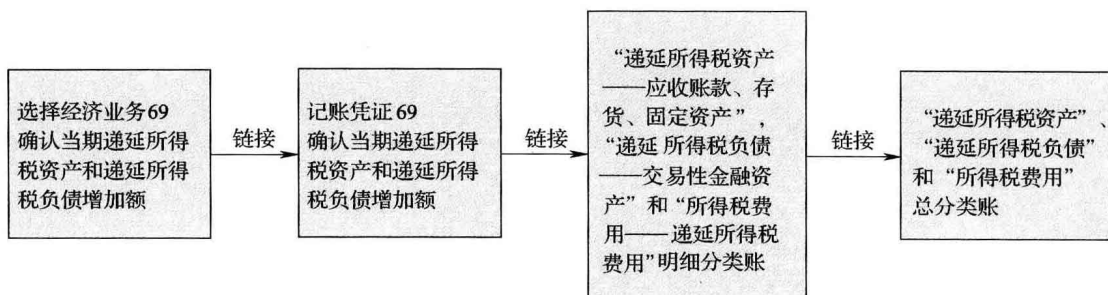
三、阅读提示

1. 索引查阅法

除目录外,作者还编制了经济业务、记账凭证、总分类账、明细分类账索引。读者可以根据目录及索引,查阅相关内容。

2. 快速链接法

读者可以通过索引快速链接,根据需要选择经济业务,链接对应记账凭证,再链接所涉及的日记账和明细分类账,进而通过丁字账汇总链接总分类账。例如:



3. 系统阅读法

为了全面介绍企业本期(月)业务以及本年累计业务的处理,本书不仅编写了2009年12月份的72笔经济业务,还设计了会计账簿和财务报表中2009年年初、11月期末余额,给读者展示了从审核编制原始凭证、编制记账凭证、开设登记会计账簿到编制财务报表等一整套业务处理流程和方法。读者通过系统阅读,可以全面掌握编制审核会计凭证、开设登记会计账簿和编制财务报表的程序和方法。

需要说明的是,为贴近实际,本书在模拟会计主体会计信息资料时虚构了企业名称、纳税人识别号、计算机代码、银行账号等企业信息,如与相关信息雷同,纯属巧合,敬请谅解。

本书科学系统、典型实用,可作为普通高校、成人教育等相关专业的财务会计实训教材,可作为会计人员有益的工作参考书,也可作为财经系统职工培训和自学用书。

本书由裴淑红、张兰负责大纲的拟定,72笔经济业务、年初、月初余额的设计、编写,全书的统稿和审稿工作。具体编写工作由裴淑红、张兰、郭子文共同完成。

在本书编纂过程中,田培源、侯明华、刘雪梅、李宝珍、姚燕、江燕红、付倩、崔玉芹、尉捷、唐雅男、郭海峰、郭昭麟、王玮曾给予大力支持和帮助,在此深表感谢。

在本书撰写过程中，作者借鉴、吸收了国内外会计理论研究和实务操作的优秀成果，在此谨向相关作者深表感谢。

作者细心著书，但疏漏之处在所难免，诚望广大读者、师生及学界同仁批评指正。

作 者

2010年5月于北京

目 录

上 篇 基 础 篇

第一章 会计凭证	2
第一节 会计凭证的概念和种类	2
一、会计凭证的概念	2
二、会计凭证的种类	2
第二节 原始凭证的填制和审核	2
一、原始凭证的概念	2
二、原始凭证的种类	3
三、原始凭证的基本内容	5
四、原始凭证的填制要求	5
五、原始凭证的审核要求	7
第三节 记账凭证的填制和审核	7
一、记账凭证的概念	7
二、记账凭证的种类	7
三、记账凭证的基本内容	12
四、记账凭证的填制要求	12
五、记账凭证的审核要求	14
六、记账凭证涉及的会计科目	15
第四节 会计凭证的装订和保管	17
一、会计凭证的传递	17
二、会计凭证的装订	17
三、会计凭证的保管	19
第二章 会计账簿	20
第一节 会计账簿的概念和种类	20
一、会计账簿的概念	20
二、会计账簿的种类	20
三、会计账簿的账页格式	21
第二节 会计账簿的设置和登记	22

一、账簿的启用规则	22
二、账簿的登记规则	23
第三节 对账和结账	24
一、对账	24
二、结账	25
第四节 试算平衡	26
一、试算平衡的概念	26
二、试算平衡表的格式及编制方法	26
第五节 错账的更正	28
一、查找错账的方法	28
二、错账更正的方法	29
第三章 财务报表	31
第一节 资产负债表	31
一、资产负债表的结构和列报要求	31
二、资产负债表的列报方法	33
第二节 利润表	38
一、利润表的结构和编制程序	38
二、利润表的列报方法	38
第三节 现金流量表	40
一、现金流量表的内容及结构	40
二、现金流量表的编制方法及程序	46
第四节 所有者权益变动表	48
一、所有者权益变动表的内容及结构	48
二、所有者权益变动表的列报方法	48

中篇 实例篇

第四章 企业基本情况和业务资料模块	52
第一节 企业基本情况和会计核算基本要求	52
一、企业基本情况	52
二、会计核算基本要求	52
第二节 2009 年 12 月发生的具体经济业务	53
第五章 编制记账凭证和科目汇总表模块	108
第一节 编制记账凭证	108
一、编制记账凭证需注意的问题	108

二、编制 12 月份具体经济业务的记账凭证	109
第二节 编制会计科目汇总表	168
第六章 开设登记会计账簿和编制科目余额表模块	170
第一节 开设登记会计账簿	170
一、开设登记现金日记账	171
二、开设登记银行存款日记账	172
三、开设登记总分类账	174
四、开设登记明细分类账	202
第二节 编制会计科目余额表	286
第七章 编制财务报表模块	290
第一节 编制 12 月份财务报表	290
一、编制 12 月份资产负债表	290
二、编制 12 月份利润表	292
三、编制 12 月份现金流量表	293
四、编制 12 月份所有者权益变动表	303
第二节 编制年度财务报表	306
一、编制年度资产负债表	306
二、编制年度利润表	307
三、编制年度现金流量表	308
四、编制年度所有者权益变动表	310

下 篇 实 训 篇

第八章 综合实训	314
第一节 实训目的	314
第二节 实训资料	314
一、实训企业基本情况	314
二、实训企业内部机构设置	315
三、实训企业会计核算基本要求	316
四、实训企业经济业务资料	317
五、实训企业建账资料	317
第三节 实训要求	333
一、实训分组	333
二、选择经济业务	333
三、实训手段	333

四、实训内容·····	333
五、实训程序及参考进度·····	335
六、提交实训资料·····	335
七、实训所需设备和耗材·····	335
参考文献·····	337

经济业务、记账凭证、 总分类账、明细分类账索引

一、经济业务模块

1. 12月1日, 申请银行汇票	53	33. 12月25日, 购买D材料	81
2. 12月1日, 申请银行本票	53	34. 12月26日, 办理票据贴现	81
3. 12月1日, 申请采购专户并预支差旅费	54	35. 12月26日, 发生销售退回	82
4. 12月1日, 销售化妆品	55	36. 12月26日, 确认保险赔款并结算处置 损益	83
5. 12月1日, 生产领用原材料	56	37. 12月30日, 收到货款	84
6. 12月4日, 到天津采购C材料	56	38. 12月30日, 支付工会经费	84
7. 12月5日, 采购A材料	58	39. 12月30日, 进行非货币性资产交换	85
8. 12月8日, 收到银行汇票余款	59	40. 12月30日, 支付罚款	85
9. 12月8日, 采购B材料	59	41. 12月30日, 用化妆品作职工福利	86
10. 12月8日, 销售化妆品	60	42. 12月30日, 报销进修所需教育经费	87
11. 12月8日, 汇算清缴应纳流转税税款	60	43. 12月31日, 计提固定资产折旧	87
12. 12月8日, 生产领用包装物	64	44. 12月31日, 摊销无形资产	87
13. 12月9日, 收回外埠采购专户余款	65	45. 12月31日, 核算职工薪酬、发放工资并 代缴职工社会保险费等	89
14. 12月9日, 报销业务招待费	65	46. 12月31日, 交易性金融资产到期收回 本息	93
15. 12月9日, 支付银行承兑汇票票款	66	47. 12月31日, 确认公允价值变动	94
16. 12月10日, 购入B材料货到单未到	66	48. 12月31日, 计提票据利息	94
17. 12月10日, 收到商业承兑汇票票款	66	49. 12月31日, 计提坏账准备	95
18. 12月10日, 取得交易性金融资产	67	50. 12月31日, 货到单未到, 月末暂估入账	95
19. 12月12日, 提供运输劳务	67	51. 12月31日, 分摊材料成本差异	95
20. 12月12日, 购买A材料	68	52. 12月31日, 处理待处理财产损溢	96
21. 12月15日, 销售化妆品	71	53. 12月31日, 发现记账凭证错误	96
22. 12月15日, 预付货款	71	54. 12月31日, 结转制造费用	97
23. 12月15日, 销售化妆品	72	55. 12月31日, 结转产品生产成本及差异	98
24. 12月16日, 重组债权	73	56. 12月31日, 结转产品销售成本	98
25. 12月16日, 销售化妆品	74	57. 12月31日, 分摊产品成本差异	99
26. 12月18日, 发放职工福利	74	58. 12月31日, 冲减存货跌价准备	99
27. 12月19日, 生产领用低值易耗品	75	59. 12月31日, 计算债券利息并摊销溢价	99
28. 12月22日, 以非现金资产抵偿债务	75	60. 12月31日, 确认长期股权投资收益	100
29. 12月22日, 毁损A材料	76	61. 12月31日, 计提固定资产减值准备	100
30. 12月22日, 报废运输车辆	76		
31. 12月24日, 发生销售折让并收到货款	79		
32. 12月24日, 购买C材料	80		

62. 12月31日, 偿还工行短期借款本息	101
63. 12月31日, 偿还建行短期借款本息	101
64. 12月31日, 核算应纳流转税税款	102
65. 12月31日, 计提并支付建行长期借款利息	103
66. 12月31日, 发现登记账簿错误	103
67. 12月31日, 银企对账发现未达账项	104
68. 12月31日, 计算当期所得税费用和应交所得税	104
69. 12月31日, 确认当期递延所得税资产和递延所得税负债增加额	105
70. 12月31日, 结平损益类账户	106
71. 12月31日, 结平本年利润账户	106
72. 12月31日, 分配利润	106

二、记账凭证模块

1. 12月1日, 申请银行汇票	109	27. 12月19日, 生产领用低值易耗品	126
2. 12月1日, 申请银行本票	110	28. 12月22日, 以非现金资产抵偿债务	127
3. 12月1日, 申请采购专户并预支差旅费	110	29. 12月22日, 毁损A材料	127
4. 12月1日, 确认化妆品销售收入	111	30. 12月22日, 报废运输车辆	128
5. 12月1日, 生产领用原材料	112	31. 12月24日, 发生销售折让并收到货款	130
6. 12月4日, 到天津采购C材料	112	32. 12月24日, 购买C材料	131
7. 12月5日, 采购A材料	114	33. 12月25日, 购买D材料	132
8. 12月8日, 收到银行汇票余款	115	34. 12月26日, 办理票据贴现	133
9. 12月8日, 采购B材料	116	35. 12月26日, 发生销售退回	134
10. 12月8日, 确认化妆品销售收入	117	36. 12月26日, 确认保险赔款并结算处置损益	134
11. 12月8日, 汇算清缴应纳流转税税款	117	37. 12月30日, 收到货款	135
12. 12月8日, 生产领用包装物	118	38. 12月30日, 支付工会经费	136
13. 12月9日, 收回外埠采购专户余款	118	39. 12月30日, 进行非货币性资产交换	137
14. 12月9日, 报销业务招待费	119	40. 12月30日, 支付罚款	137
15. 12月9日, 支付银行承兑汇票票款	119	41. 12月30日, 用化妆品作职工福利	138
16. 12月10日, 购入B材料货到单未到	120	42. 12月30日, 报销进修所需教育经费	138
17. 12月10日, 收到商业承兑汇票票款	120	43. 12月31日, 计提固定资产折旧	139
18. 12月10日, 取得交易性金融资产	120	44. 12月31日, 摊销无形资产	140
19. 12月12日, 确认运输劳务收入	121	45. 12月31日, 核算职工薪酬、发放工资并代缴职工社会保险费等	140
20. 12月12日, 购买A材料	121	46. 12月31日, 交易性金融资产到期收回本息	144
21. 12月15日, 确认化妆品销售收入	122	47. 12月31日, 确认公允价值变动	145
22. 12月15日, 预付货款	123	48. 12月31日, 计提票据利息	146
23. 12月15日, 确认化妆品销售收入	123	49. 12月31日, 计提坏账准备	146
24. 12月16日, 重组债权	124	50. 12月31日, 货到单未到, 月末暂估入账	147
25. 12月16日, 确认化妆品销售收入	125	51. 12月31日, 分摊材料成本差异	147
26. 12月18日, 发放职工福利费	125	52. 12月31日, 处理待处理财产损溢	148
		53. 12月31日, 更正记账凭证错误	149
		54. 12月31日, 结转制造费用	151
		55. 12月31日, 结转产品生产成本及差异	151
		56. 12月31日, 结转产品销售成本	152
		57. 12月31日, 分摊产品成本差异	152
		58. 12月31日, 冲减存货跌价准备	153
		59. 12月31日, 计算债券利息并摊销溢价	153
		60. 12月31日, 确认长期股权投资收益	154
		61. 12月31日, 计提固定资产减值准备	155
		62. 12月31日, 偿还工行短期借款本息	155
		63. 12月31日, 偿还建行短期借款本息	156
		64. 12月31日, 核算应纳流转税税款	157
		65. 12月31日, 计提并支付建行长期借款	

利息	158
66. 12月31日,更正登记账簿错误	159
67. 12月31日,编制银企余额调节表	159
68. 12月31日,计算当期所得税费用和应交 所得税	160
69. 12月31日,确认当期递延所得税资产和 递延所得税负债增加额	161
70. 12月31日,结平损益类账户	161
71. 12月31日,结平本年利润账户	166
72. 12月31日,分配利润	166

三、总分类账模块

1. 库存现金总分类账	174
2. 银行存款总分类账	174
3. 其他货币资金总分类账	175
4. 交易性金融资产总分类账	175
5. 应收票据总分类账	176
6. 应收账款总分类账	176
7. 预付账款总分类账	177
8. 应收股利总分类账	177
9. 应收利息总分类账	178
10. 其他应收款总分类账	178
11. 坏账准备总分类账	179
12. 材料采购总分类账	179
13. 原材料总分类账	180
14. 材料成本差异总分类账	180
15. 生产成本总分类账	181
16. 制造费用总分类账	181
17. 库存商品总分类账	182
18. 产品成本差异总分类账	182
19. 周转材料总分类账	183
20. 存货跌价准备总分类账	183
21. 持有至到期投资总分类账	184
22. 长期股权投资总分类账	184
23. 固定资产总分类账	185
24. 累计折旧总分类账	185
25. 固定资产减值准备总分类账	186
26. 固定资产清理总分类账	186
27. 无形资产总分类账	187
28. 累计摊销总分类账	187
29. 递延所得税资产总分类账	188
30. 待处理财产损益总分类账	188
31. 短期借款总分类账	189

32. 应付票据总分类账	189
33. 应付账款总分类账	190
34. 应付职工薪酬总分类账	190
35. 应交税费总分类账	191
36. 应付利息总分类账	191
37. 应付股利总分类账	192
38. 其他应付款总分类账	192
39. 长期借款总分类账	193
40. 递延所得税负债总分类账	193
41. 实收资本总分类账	194
42. 盈余公积总分类账	194
43. 本年利润总分类账	195
44. 利润分配总分类账	195
45. 主营业务收入总分类账	196
46. 其他业务收入总分类账	196
47. 公允价值变动损益总分类账	197
48. 投资收益总分类账	197
49. 主营业务成本总分类账	198
50. 营业税金及附加总分类账	198
51. 销售费用总分类账	199
52. 管理费用总分类账	199
53. 财务费用总分类账	200
54. 资产减值损失总分类账	200
55. 营业外支出总分类账	201
56. 所得税费用总分类账	201

四、明细分类账模块

1. 其他货币资金	202
(1) 银行汇票明细分类账	202
(2) 银行本票明细分类账	202
(3) 存出投资款明细分类账	203
(4) 外埠存款明细分类账	203
2. 交易性金融资产	204
(1) 债券投资明细分类账	204
(2) 债券投资(成本)明细分类账	204
(3) 股票投资明细分类账	205
(4) 股票投资(成本)明细分类账	205
(5) 股票投资(公允价值变动)明细分类账	206
3. 应收票据	206
(1) 上海贸易公司明细分类账	206
(2) 广州贸易公司明细分类账	207
4. 应收账款	207

(1) 北京贸易公司明细分类账	207	(4) 包装物(化妆品包装箱) 明细分类账 ...	225
(2) 上海贸易公司明细分类账	208	(5) 低值易耗品明细分类账	226
(3) 广州贸易公司明细分类账	208	(6) 低值易耗品(在库) 明细分类账	227
5. 预付账款	209	(7) 低值易耗品(在用) 明细分类账	227
(1) 甲公司明细分类账	209	(8) 低值易耗品(摊销) 明细分类账	228
(2) 乙公司明细分类账	209	18. 存货跌价准备——A 材料明细分类账	229
6. 应收股利——跃美日化明细分类账	210	19. 持有至到期投资	229
7. 应收利息——乙公司明细分类账	210	(1) 乙公司明细分类账	229
8. 其他应收款	211	(2) 乙公司(面值) 明细分类账	230
(1) 王芳明细分类账	211	(3) 乙公司(利息调整) 明细分类账	230
(2) 平安保险公司明细分类账	211	20. 长期股权投资	231
(3) 丁公司明细分类账	212	(1) 跃美日化明细分类账	231
9. 坏账准备	212	(2) 跃美日化(成本) 明细分类账	231
(1) 北京贸易公司明细分类账	212	(3) 跃美日化(损益调整) 明细分类账	232
(2) 上海贸易公司明细分类账	213	21. 固定资产	232
(3) 广州贸易公司明细分类账	213	(1) 办公楼明细分类账	232
10. 材料采购	214	(2) 生产车间厂房明细分类账	233
(1) A 材料明细分类账	214	(3) 生产车间生产线明细分类账	233
(2) B 材料明细分类账	214	(4) 仓库明细分类账	234
(3) C 材料明细分类账	215	(5) 运输汽车明细分类账	234
(4) D 材料明细分类账	215	(6) 小轿车明细分类账	235
11. 原材料	216	(7) 电脑明细分类账	235
(1) A 材料明细分类账	216	22. 累计折旧	236
(2) B 材料明细分类账	216	(1) 办公楼明细分类账	236
(3) C 材料明细分类账	217	(2) 生产车间厂房明细分类账	236
(4) D 材料明细分类账	217	(3) 生产车间生产线明细分类账	237
12. 材料成本差异	218	(4) 仓库明细分类账	237
(1) A 材料明细分类账	218	(5) 运输汽车明细分类账	238
(2) B 材料明细分类账	218	(6) 小轿车明细分类账	238
(3) C 材料明细分类账	219	(7) 电脑明细分类账	239
(4) D 材料明细分类账	219	23. 固定资产减值准备	239
13. 生产成本——化妆品多栏式明细分类账	220	(1) 运输汽车明细分类账	239
.....	220	(2) 小轿车明细分类账	240
14. 制造费用——化妆品多栏式明细分类账	221	24. 固定资产清理——运输汽车明细分类账	240
.....	221		240
15. 库存商品——化妆品明细分类账	222	25. 无形资产	241
16. 产品成本差异——化妆品明细分类账	223	(1) 专利权明细分类账	241
17. 周转材料	223	(2) 化妆品注册商标 1 明细分类账	241
(1) 包装物明细分类账	223	(3) 化妆品注册商标 2 明细分类账	242
(2) 包装物(化妆品小包装盒) 明细分类账	224	26. 累计摊销	242
.....	224	(1) 专利权明细分类账	242
(3) 包装物(化妆品小包装瓶) 明细分类账	224	(2) 化妆品注册商标 1 明细分类账	243
.....	224	(3) 化妆品注册商标 2 明细分类账	243

27. 递延所得税资产	244	(1) 北京日化明细分类账	260
(1) 应收账款明细分类账	244	(2) 上海日化明细分类账	260
(2) 存货明细分类账	244	(3) 李晓晓明细分类账	261
(3) 固定资产明细分类账	245	(4) 张文涛明细分类账	261
28. 待处理财产损益——待处理流动资产 损益明细分类账	245	(5) 王海力明细分类账	262
29. 短期借款	246	36. 其他应付款	262
(1) 工商银行明细分类账	246	(1) 社会保险费明细分类账	262
(2) 建设银行明细分类账	246	(2) 社会保险费 (养老保险费) 明细分类账	263
30. 应付票据——丙公司明细分类账	247	(3) 社会保险费 (医疗保险费) 明细分类账	263
31. 应付账款	247	(4) 社会保险费 (失业保险费) 明细分类账	264
(1) 丙公司明细分类账	247	(5) 住房公积金明细分类账	264
(2) 暂估应付账款明细分类账	248	37. 长期借款——建设银行明细分类账	265
32. 应付职工薪酬	248	38. 递延所得税负债——交易性金融资产 明细分类账	265
(1) 工资明细分类账	248	39. 实收资本	266
(2) 职工福利明细分类账	249	(1) 北京日化明细分类账	266
(3) 社会保险费明细分类账	249	(2) 上海日化明细分类账	266
(4) 社会保险费 (养老保险费) 明细分类账	250	(3) 李晓晓明细分类账	267
(5) 社会保险费 (医疗保险费) 明细分类账	250	(4) 张文涛明细分类账	267
(6) 社会保险费 (失业保险费) 明细分类账	251	(5) 王海力明细分类账	268
(7) 社会保险费 (生育保险费) 明细分类账	251	40. 盈余公积——法定盈余公积明细分类账	268
(8) 社会保险费 (工伤保险费) 明细分类账	252	41. 本年利润多栏式明细分类账	269
(9) 住房公积金明细分类账	252	42. 利润分配	270
(10) 工会经费明细分类账	253	(1) 提取法定盈余公积明细分类账	270
(11) 职工教育经费明细分类账	253	(2) 应付现金股利或利润明细分类账	270
(12) 非货币性福利明细分类账	254	(3) 转作股本的股利明细分类账	271
33. 应交税费	255	(4) 未分配利润明细分类账	271
(1) 应交增值税多栏式明细分类账	255	43. 主营业务收入——销售化妆品明细分类账	272
(2) 应交消费税明细分类账	256	44. 其他业务收入——提供运输劳务明细 分类账	273
(3) 应交营业税明细分类账	256	45. 公允价值变动损益——交易性金融资产 明细分类账	273
(4) 应交城市维护建设税明细分类账	257	46. 投资收益	274
(5) 应交教育费附加明细分类账	257	(1) 债券利息明细分类账	274
(6) 应交所得税明细分类账	258	(2) 对联营企业的投资收益明细分类账	274
(7) 应交个人所得税明细分类账	258	47. 主营业务成本——销售化妆品明细分类账	275
34. 应付利息	259	48. 营业税金及附加	275
(1) 工商银行明细分类账	259		
(2) 建设银行明细分类账	259		
35. 应付股利	260		

(1) 营业税明细分类账	275	52. 资产减值损失	281
(2) 消费税明细分类账	276	(1) 坏账损失明细分类账	282
(3) 城市维护建设税明细分类账	276	(2) 存货跌价损失明细分类账	283
(4) 教育费附加明细分类账	277	(3) 固定资产减值损失明细分类账	283
49. 销售费用	277	53. 营业外支出	284
(1) 广告费明细分类账	277	(1) 非流动资产处置损失明细分类账	284
(2) 职工薪酬明细分类账	278	(2) 债务重组损失明细分类账	284
50. 管理费用多栏式明细分类账	279	(3) 罚款支出明细分类账	284
51. 财务费用	280	54. 所得税费用	284
(1) 利息支出明细分类账	280	(1) 当期所得税费用明细分类账	284
(2) 票据利息明细分类账	280	(2) 递延所得税费用明细分类账	285
(3) 现金折扣明细分类账	281		