

企业财会问答系列

张金荣◎主编

企业会计业务处理流程

实务问答

- ▶ 解答169个企业会计业务处理流程中的实际问题
- ▶ 典型的实例展示+简洁的问题回答
- ▶ 企业会计人员从入门到精通的利器



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

企业财会问答系列

张金荣◎主编

企业会计业务处理流程

实务问答

解答169个企业会计业务处理流程中的实际问题 <

典型的实例展示+简洁的问题回答 <

企业会计人员从入门到精通的利器 <



机械工业出版社
China Machine Press

现行企业会计准则较 2007 年前进行了脱胎换骨式的改造,形成了完整的体系,包括 39 项企业会计准则。近几年,财政部又针对这些准则颁发了若干解释。企业财会问答系列丛书根据上述新的财务、会计与税务法律、法规进行编写,以问答形式,结合实际案例,实用性强,适合广大财会人员阅读。

本书对企业会计核算的业务处理流程进行了解答,从会计业务处理流程的八个方面回答了会计工作者经常遇到的 169 个问题,针对性强、内容准确、格式规范、文字简洁、表述完整。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计业务处理流程实务问答/张金荣主编. —北京:机械工业出版社, 2011. 2

(企业财会问答系列)

ISBN 978-7-111-33547-4

I. ①企… II. ①张… III. ①企业管理-会计-业务流程-问答
IV. ①F275. 2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 029830 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:任淑杰

责任编辑:任淑杰 魏悦

责任印制:杨曦

北京双青印刷厂印刷

2011 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

170mm × 242mm · 15 印张 · 169 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-33547-4

定价:36.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者购书热线:(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

P 前言 Preface

自 20 世纪 80 年代末期，我国便拉开了会计改革的总序幕，经历了一个逐步完善的过程。从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则；从相继制定、实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》；从 2000 年颁布、实施的《企业财务会计报告条例》到 2001 年影响范围更大的《企业会计制度》；从 2003 年的《金融企业会计制度》到《小型企业会计制度》，尤其是我国于 2006 年 2 月 15 日重新颁布并于 2007 年 1 月 1 日实施的《企业会计准则》，2006 年 12 月 4 日颁布并实施的新《企业财务通则》。我国的审计准则和制度也同时经历着不断变革和完善的过程。如注册会计师审计，自 1996 年颁布、实施第一批《独立审计准则》以后，不断对其进行修订和完善，2006 年 2 月 15 日财政部重新颁布并于 2007 年 1 月 1 日实施了《中国注册会计师执业准则》。

值得注意的是，我国的财务、会计与审计准则与制度自 2006 年进行变革以后仍在不断修订与完善中，这种修订和完善仍将继续。

基于这种情况，广大财会、审计与税务等人员应及时、准确掌握和运用企业会计准则与注册会计师执业准则等新内容，尤其是这些内容对会计核算、财务报表编制与分析、财务管理、财务报表审计等方面的具体影响。所以，我们编写了这套企业财会问答系列丛书。它对于指导广大财务、税务与审计及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力具有很大的帮助。

本丛书具有以下特点：①采取解答方式对相关方面实务操作中的疑难问题进行解答。②以财务、税务和审计等方面的最新法律、法规作为编写依据。③紧密联系财务、税务与审计工作实际。④内容准确、格式规范、文字简洁、表述完整。⑤各书内容既各自独立，又相互联系，形成一个完整的体系。⑥编写人员既有实际工作经验，又具有理论分析与综合分析能力。

本书主编由张金荣担任，由许好锋、李亚杰、张永苹、尹其昌、马宏林、姜晓卫、赵霞、张斯莹、叶剑虹、贺文兴、李英韬、李满仓、张启顺、张兴如、张香朵、杨京福、王燕生、张中林负责各部分的具体编写工作。

书中不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

编 者

Contents 目录

前言



流动资产的会计处理流程图示问答	1
1. 什么是资产的内涵，其特征与分类是怎样的？	2
2. 怎样确认与计量资产？	3
3. 资产包括哪些内容？	4
4. 怎样对库存现金进行会计处理？	5
5. 怎样对银行存款进行会计处理？	7
6. 怎样对其他货币资金进行会计处理？	12
7. 什么是交易性金融资产？怎样确认与计量交易性金融资产？	14
8. 怎样对交易性金融资产进行会计处理？	15
9. 应收款项的构成与计量是怎样的？	17
10. 怎样对应收票据进行会计处理？	18
11. 应收账款如何确认与计量？	20
12. 怎样对应收账款进行会计处理？	21
13. 怎样判断应收账款的资产减值？	22
14. 怎样对预付账款和其他应收款进行会计处理？	23
15. 怎样对坏账准备进行计提？	24
16. 怎样对坏账准备进行会计处理？	26
17. 什么是存货？存货包括哪些种类？	26
18. 存货的性质、确认及特点是怎样的？	27
19. 怎样计量存货？	27
20. 存货跌价准备的计提条件及方法有哪些？	29

21. 存货盘亏或毁损如何处理? 存货的盘存方法有哪些?	30
22. 计提存货跌价准备的会计处理流程是怎样的?	31
23. 当原材料按实际成本计价时, 怎样进行会计处理?	32
24. 当原材料按计划成本计价时, 怎样进行会计处理?	35
25. 怎样按进价核算库存商品?	38
26. 怎样按售价核算库存商品?	39
27. 怎样对存货清查进行会计处理?	40



非流动资产的会计处理流程图示问答

28. 什么是可供出售金融资产? 如何确认?	44
29. 怎样计量及核算可供出售金融资产?	45
30. 怎样对可供出售金融资产进行会计处理?	46
31. 交易性金融资产与可供出售金融资产核算存在哪些差异?	50
32. 什么是持有至到期投资? 具有哪些基本特征?	52
33. 怎样确认持有至到期投资?	52
34. 怎样计量持有至到期投资?	53
35. 持有至到期投资的核算原则有哪些?	53
36. 怎样对持有至到期投资进行会计处理?	54
37. 什么是长期股权投资? 长期股权投资包含哪些内容?	57
38. 怎样对企业合并形成的长期股权投资进行初始计量?	58
39. 怎样对非企业合并形成的长期股权投资进行初始计量?	59
40. 怎样对长期股权投资进行会计处理?	60
41. 如何理解长期股权投资核算的成本法?	63
42. 如何理解长期股权投资核算的权益法?	65
43. 如何理解长期股权投资的减值?	66
44. 如何理解长期股权投资的处置?	67
45. 怎样对长期股权投资的核算方法进行转换?	68
46. 什么是固定资产? 固定资产具有哪些特征?	69
47. 怎样确认固定资产? 固定资产初始计量原则有哪些? 如何进行初始计量?	70
48. 固定资产取得的会计处理流程是怎样的?	71

49. 怎样对固定资产进行后续计量?	73
50. 怎样处置固定资产?	76
51. 怎样对固定资产处置进行会计处理?	77
52. 什么是无形资产? 无形资产具有哪些特征?	78
53. 无形资产的构成有哪些?	79
54. 怎样确认与计量内部研究开发费用?	80
55. 怎样确定无形资产入账价值?	82
56. 取得无形资产的会计处理流程是怎样的?	83
57. 怎样摊销无形资产?	84
58. 怎样对计提无形资产减值准备进行会计处理?	85
59. 怎样处置无形资产?	86



负债的会计处理流程图示问答

60. 什么是负债?	90
61. 负债计价的目的和方法有哪些?	91
62. 怎样对负债分类?	92
63. 流动负债的确认及特点有哪些?	93
64. 怎样对流动负债进行分类?	94
65. 什么是短期借款? 短期借款核算的内容有哪些?	94
66. 怎样对短期借款进行会计处理?	95
67. 什么是应付票据? 应付票据有哪些种类?	96
68. 怎样对不带息应付票据进行会计处理?	97
69. 怎样对带息应付票据进行会计处理?	98
70. 什么是应付账款? 怎样确定应付账款的入账价值?	99
71. 怎样对应付账款进行会计处理?	100
72. 职工薪酬的内涵是什么? 职工薪酬包含哪些内容?	102
73. 怎样确认与计量职工薪酬?	103
74. 职工薪酬的会计处理是怎样的?	104
75. 什么是应交税费? 应交税费的主要种类有哪些?	105
76. 怎样计算增值税及增值税应纳税额? 其账户设置是怎样的?	106
77. 怎样对一般纳税人应交增值税进行会计处理?	107

78. 怎样对小规模纳税人应交增值税进行会计处理?	108
79. 怎样计算营业税应纳税额?	108
80. 怎样对应交营业税进行会计处理?	109
81. 怎样计算消费税应纳税额?	109
82. 怎样对应交消费税进行会计处理?	110
83. 什么是非流动负债? 非流动负债包含哪些内容? 非流动负债具有哪些特点?	110
84. 非流动负债有哪些种类?	111
85. 怎样计量非流动负债?	112
86. 借款费用的处理原则有哪些?	112
87. 怎样确认与计量借款费用?	113
88. 什么是长期借款? 怎样对长期借款进行核算?	115
89. 怎样对长期借款进行会计处理?	116
90. 什么是债券? 债券有哪些发行方式?	116
91. 公司债券有哪些种类?	117
92. 怎样摊销债券溢价或折价?	118
93. 怎样对应付债券进行会计处理?	118
94. 什么是长期应付款? 怎样计量长期应付款?	120
95. 怎样确定未确认融资费用的分摊率?	121
96. 怎样对长期应付款进行会计处理?	122
97. 怎样对专项应付款进行会计处理?	122
98. 什么是预计负债? 怎样确认与计量预计负债?	123
99. 怎样对预计负债进行会计处理?	126



所有者权益的会计处理流程图示问答

100. 什么是所有者权益? 所有者权益具有哪些特征?	128
101. 所有者权益的来源有哪些?	129
102. 所有者权益包含哪些内容?	130
103. 所有者权益与债权人权益存在哪些不同?	130
104. 什么是实收资本? 实收资本增加与减少的变动情况有哪些? ...	131
105. 怎样对实收资本进行会计处理?	132

106. 什么是资本公积? 资本公积包含哪些内容?	134
107. 怎样对资本公积进行会计处理?	135
108. 什么是盈余公积? 盈余公积的构成及使用是怎样的?	136
109. 怎样对盈余公积进行会计处理?	138
110. 什么是未分配利润? 怎样确定其数额?	139
111. 怎样对利润分配进行会计处理?	140
 收入的会计处理流程图示问答	141
112. 什么是收入? 收入具有哪些特征? 如何分类?	142
113. 怎样确认销售商品收入?	143
114. 怎样计量销售商品收入?	144
115. 怎样对一般销售业务进行会计处理?	145
116. 涉及销售折扣、销售折让与现金折扣的会计处理是怎样的? ...	146
117. 怎样对销售退回及附有销售退回条件的销售商品 进行会计处理?	147
118. 怎样对分期收款销售商品进行会计处理?	149
119. 怎样对代销商品销售进行会计处理?	151
120. 怎样对预收款销售商品进行会计处理?	152
121. 怎样对售后回购销售商品进行会计处理?	153
122. 什么是售后租回? 它与售后回购存在哪些区别?	154
123. 怎样对提供劳务收入进行会计处理?	156
124. 怎样对同时销售商品和提供劳务交易进行会计处理?	159
125. 特殊劳务收入的确认方法有哪些?	160
126. 让渡资产使用权收入的内容是什么? 如何确认与 计量让渡资产使用权收入?	161
127. 怎样对让渡资产使用权收入进行会计处理?	162
 费用的会计处理流程图示问答	163
128. 什么是费用? 费用具有哪些特征? 怎样分类?	164
129. 怎样确认费用?	165
130. 什么是营业成本? 营业成本包含哪些内容?	166

131. 怎样对营业成本进行会计处理？	167
132. 什么是期间费用？期间费用包含哪些内容？	168
133. 怎样对期间费用进行会计处理？	169
134. 什么是所得税会计？所得税核算的程序有哪些？	171
135. 什么是资产与负债的计税基础？	172
136. 什么是应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异？	172
137. 怎样确认递延所得税负债及递延所得税资产？	173
138. 怎样计量递延所得税负债和递延所得税资产？	175
139. 怎样确认与核算所得税费用？	176
140. 怎样对所得税费用进行会计处理？	177



利润的会计处理流程图示问答 179

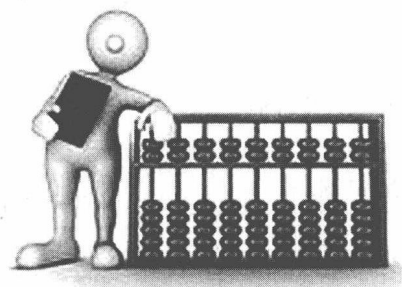
141. 什么是利润？	180
142. 利润的核算方法有哪些？	182
143. 怎样对营业外收入进行会计处理？	183
144. 怎样对营业外支出进行会计处理？	184
145. 怎样用表结法对利润形成进行会计处理？	185
146. 怎样用账结法对利润形成进行会计处理？	187
147. 利润分配的程序是怎样的？	188
148. 怎样对利润分配进行会计处理？	189



财务报表的编制与分析流程图示问答 191

149. 什么是财务报表？什么是财务报表分析？	192
150. 财务报表的种类及编制要求有哪些？	193
151. 财务报表编制前的准备工作有哪些？	194
152. 财务报表分析的程序是怎样的？	194
153. 财务报表分析的常用方法主要有哪些？	195
154. 怎样编制资产负债表？	196
155. 怎样编制利润表？	197
156. 怎样编制现金流量表？	198
157. 怎样编制所有者权益变动表？	201

158. 财务报表分析的主体有哪些？	201
159. 财务报表主体与财务报表分析主体存在哪些异同？	202
160. 财务报表分析的对象有哪些？	204
161. 财务报表分析资料的来源渠道及基本资料有哪些？	205
162. 财务报表反映企业怎样的基本活动？	206
163. 财务报表分析的基本原则、基本步骤是怎样的？	208
164. 财务报表分析的基础有哪些？	209
165. 怎样分析财务风险？	211
166. 怎样分析资产运用效率？	216
167. 怎样分析获利能力？	217
168. 怎样分析财务危机预警？	221
169. 财务报表综合分析的方法有哪些？	223



流动资产的会计处理流程 图示问答

1. 什么是资产的内涵， 其特征与分类是怎样的？

(1) 资产的内涵

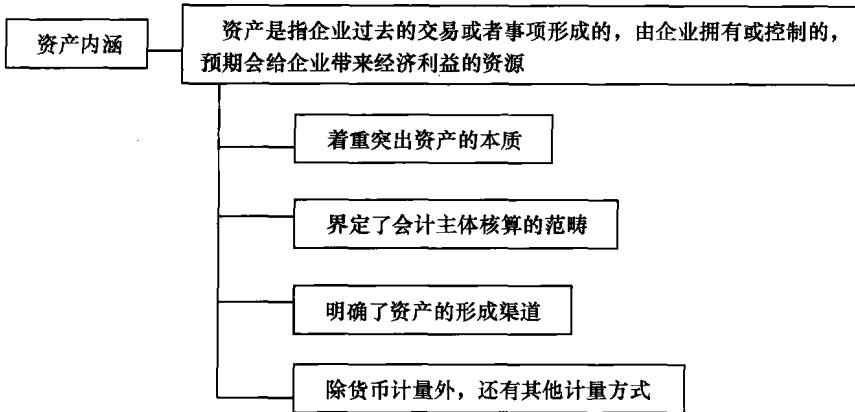


图 1-1 资产的内涵

(2) 资产的特征

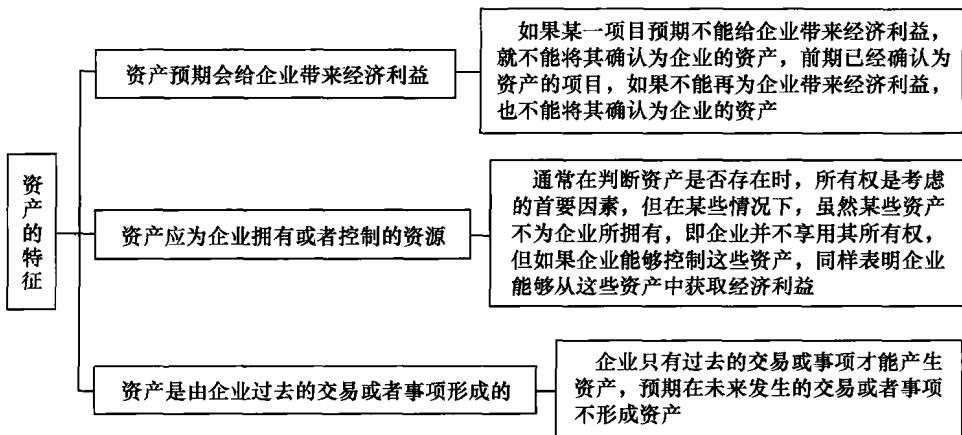


图 1-2 资产的特征

(3) 资产的分

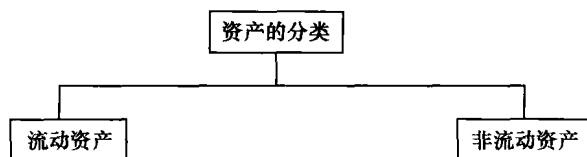


图 1-3 资产的分

2. 怎样确认与 计量资产？

(1) 资产的确认

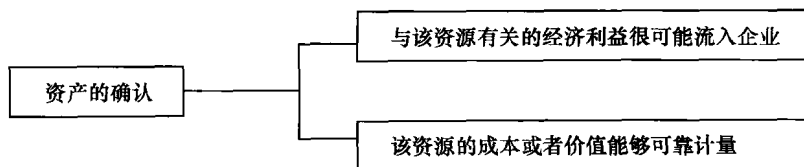


图 1-4 资产的确认

(2) 资产的计量

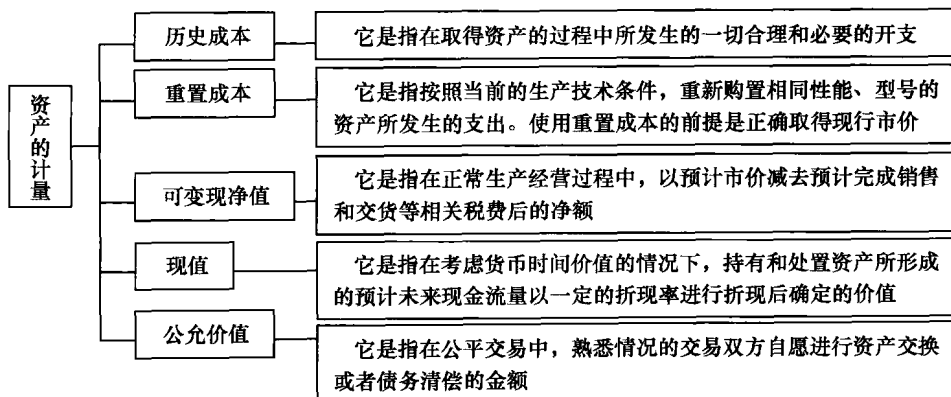


图 1-5 资产的计量

3. 资产包括哪些 内容？

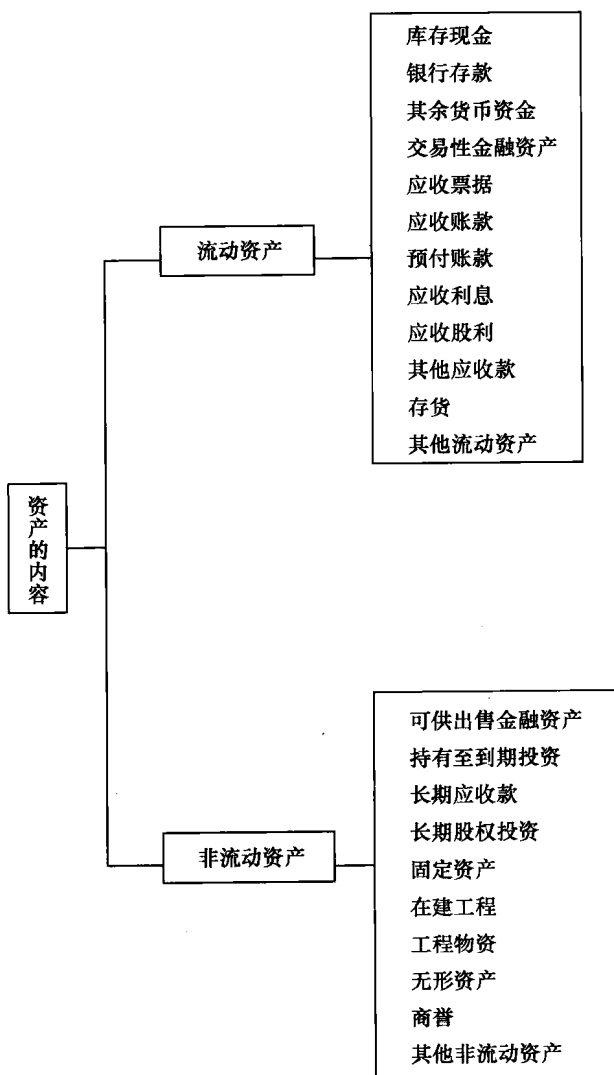


图 1-6 资产的内容



4. 怎样对库存现金进行会计处理？

(1) 库存现金核算的内容

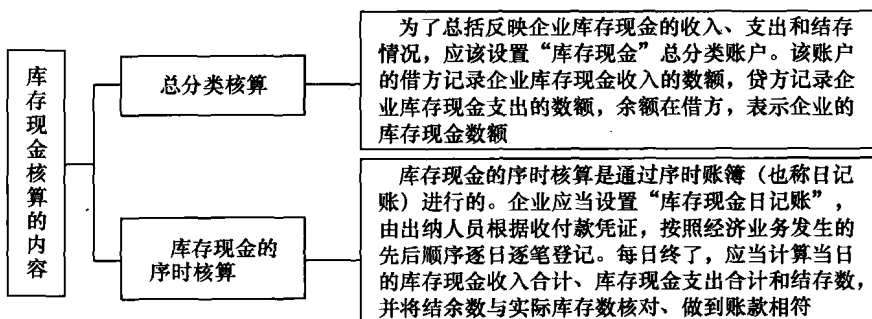


图 1-7 库存现金核算的内容

(2) 库存现金的会计处理流程

A. 库存现金收入的会计处理流程

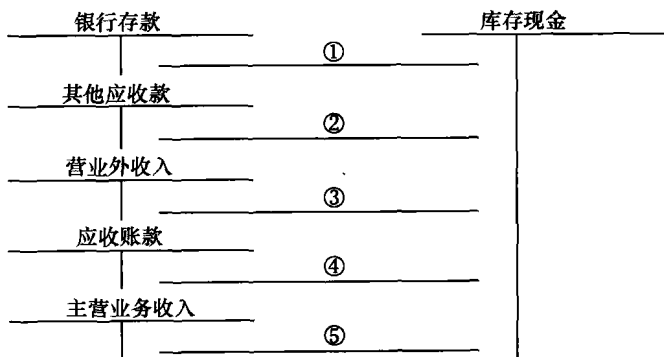


图 1-8 库存现金收入的会计处理流程

图示说明：

- ① 提取现金。
- ② 职工交回的差旅费剩余款等。
- ③ 收到的各种赔偿款。
- ④ 收回小额应收账款。
- ⑤ 收取转账起点以下的小额销售款。