

K 小企业会计实务丛书

小企业

会计实务

一点通

根据财政部最新会计制度及会计准则编写

刘国宁○主编 李海玲○编著

Accounting

注重实务 • 现用现查

中国致公出版社

小企业会计实务丛书

小企业会计实务一点通

主编 刘国宁
编著 李海玲

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

小企业会计实务一点通 / 刘国宁主编. — 北京: 中国致公出版社, 2006.1

(小企业会计实务丛书)

ISBN 7-80179-358-7

I. 小... II. 刘... III. 小型企业—企业管理—会计 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 136193 号

小企业会计实务一点通

主 编: 刘国宁

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区太平桥大街 4 号 电话 66168543 邮编 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 三河市华润印刷有限公司

开 本: 880×1230 1/32 开

印 张: 60

字 数: 1200 千字

版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 7-80179-358-7 定价:100.00(全四册,本册 25 元)

版权所有 翻印必究

小企业会计实务丛书

小企业会计实务一点通

小企业出纳实务一点通

小企业纳税实务一点通

小企业报表编制实务一点通

Accounting

责任编辑：岳 珍

咨询电话：010-65409951

13501268760

E-mail: fanyang0505@sohu.com

封面设计： 建平设计室
13671397104

序 言

众所周知,会计工作不同于其他工作,它更着重于实践经验,特别是随着市场经济的发展,社会上小企业的数量越来越多,对小企业会计的需求也越来越大。

小企业由于规模偏小,会计人员的配置也相对比较少,这就要求小企业会计人员一上任便能胜任会计的所有工作,但实际情况是:许多人都有一定的会计理论知识,却缺少实践经验,因而会在实际工作中遇到这样那样的难题。正是为了帮助这部分人能尽快地胜任小企业会计的工作,我们编写了这套《小企业会计实务一点通》丛书,具体包括会计实务、出纳实务、报表编制实务、纳税实务四大部分。

丛书根据正在执行的《小企业会计制度》的要求,结合编者多年的会计工作经验,全面地、系统地介绍了小企业会计、出纳、报表编制、纳税各项基本业务的核算与解决之道。每种业务没有过多的理论阐述,更多的是用实例来说明小企业基本经济业务的会计处理过程,力求使读者在尽可能短的时间内弄懂并掌握小企业会计方方面面的工作,充分体现了这套丛书的简易性、实用性和可操作性。

一套在手,不用麻烦老师和朋友!

衷心地祝愿你早日成为合格而优秀的会计人员!

编 者

目 录

第 1 章 小企业会计基本技能	(1)
1.1 会计工作的基本内容	(2)
1.1.1 会计与会计职能	(2)
1.1.2 会计核算方法	(2)
1.2 审核、填制原始凭证	(4)
1.2.1 原始凭证的种类	(4)
1.2.2 原始凭证的填制和审核	(4)
1.3 填制记账凭证	(7)
1.3.1 记账凭证的种类	(7)
1.3.2 记账凭证的填制	(8)
1.3.3 会计凭证中的数字书写要求	(10)
1.3.4 记账凭证的编号	(11)
1.3.5 记账凭证的审核	(11)
1.4 会计凭证的装订与保管	(12)
1.4.1 会计凭证的传递	(12)
1.4.2 会计凭证的保管	(13)
1.5 登记账簿	(14)
1.5.1 账务处理程序	(14)
1.5.2 科目汇总表核算形式	(14)
1.5.3 账簿的分类	(15)

1.5.4	登记账簿的基本要求	(16)
1.5.5	账簿的保管	(17)
1.6	对账	(17)
1.6.1	什么是对账	(17)
1.6.2	账证核对	(18)
1.6.3	账账核对	(18)
1.6.4	账实核对	(18)
1.7	期末结账	(19)
1.7.1	结账的程序	(19)
1.7.2	结账的方法	(19)
1.8	编制报表	(20)
1.8.1	报表的作用	(20)
1.8.2	报表的种类	(21)
1.8.3	报表的编制	(21)
第2章	流动资产的核算	(22)
2.1	货币资金的核算	(23)
2.1.1	货币资金的内容	(23)
2.1.2	现金的核算	(23)
2.1.3	银行存款的核算	(27)
2.1.4	银行存款的结算方式	(27)
2.1.5	银行存款支出的核算	(32)
2.1.6	外币的核算	(42)
2.1.7	其他货币资金	(47)
2.2	短期投资的核算	(50)
2.2.1	什么是短期投资	(50)
2.2.2	短期投资成本的确认	(50)
2.2.3	短期投资持有期间所收到的股利、利息	(51)

2.2.4 短期投资的账务处理	(51)
2.2.5 短期投资的期末处理	(53)
2.3 应收款项的核算	(55)
2.3.1 应收款项包括哪些内容	(55)
2.3.2 应收账款的核算	(56)
2.3.3 应收票据的核算	(65)
2.3.4 应收股息的核算	(70)
2.3.5 其他应收款的核算	(71)
2.3.6 坏账准备的核算	(74)
2.4 存货的核算	(77)
2.4.1 什么是存货	(77)
2.4.2 在途物资的核算	(78)
2.4.3 材料实际成本的核算	(78)
2.4.4 材料入库的核算	(79)
2.4.5 材料发出的核算	(82)
2.4.6 低值易耗品的核算	(91)
2.4.7 库存商品的核算	(93)
2.4.8 委托代销商品	(102)
2.4.9 存货跌价准备	(104)
2.5 待摊费用的核算	(106)
2.5.1 什么是待摊费用	(106)
2.5.2 待摊费用的核算	(106)
第3章 长期投资的核算	(108)
3.1 长期股权投资	(109)
3.1.1 什么是长期股权投资	(109)
3.1.2 长期股权投资的成本法核算	(109)
3.1.3 长期股权投资的权益法核算	(113)

3.2 长期股权投资	(117)
3.2.1 债券投资的核算	(117)
3.2.2 其他债权投资的核算	(122)
第4章 固定资产的核算	(123)
4.1 固定资产的增加	(124)
4.1.1 什么是固定资产	(124)
4.1.2 购入不需要安装的固定资产	(124)
4.1.3 购入需要安装的固定资产	(125)
4.1.4 投资者投入的固定资产	(125)
4.1.5 融资租入的固定资产	(126)
4.1.6 接受捐赠的固定资产	(127)
4.1.7 盘盈的固定资产	(127)
4.1.8 无偿调入的固定资产	(128)
4.1.9 自制、自建的固定资产	(128)
4.2 固定资产的减少	(129)
4.2.1 盘亏的固定资产	(129)
4.2.2 出售、报废和毁损等原因减少的固定资产	(129)
4.2.3 投资转出的固定资产	(130)
4.2.4 捐赠转出的固定资产	(132)
4.3 固定资产折旧	(133)
4.3.1 固定资产折旧的范围	(133)
4.3.2 固定资产折旧的核算	(133)
4.3.3 年限平均法	(134)
4.3.4 工作量法	(135)
4.3.5 年数总和法	(137)
4.3.6 双倍余额递减法	(137)
4.4 固定资产的清理	(139)

4.5 在建工程	(140)
4.5.1 什么是在建工程	(140)
4.5.2 自营工程	(140)
4.5.3 出包工程	(143)
4.5.4 工程物资	(144)
第5章 无形资产和长期待摊费用的核算	(145)
5.1 无形资产的核算	(146)
5.1.1 什么是无形资产	(146)
5.1.2 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产	(146)
5.1.3 购入的无形资产	(147)
5.1.4 非货币性交易取得的无形资产	(147)
5.1.5 投资者投入的无形资产	(148)
5.1.6 接受捐赠的无形资产	(148)
5.1.7 购入土地使用权	(148)
5.1.8 出租无形资产	(149)
5.1.9 出售无形资产	(150)
5.1.10 无形资产对外投资	(150)
5.1.11 无形资产的摊销	(151)
5.2 长期待摊费用	(152)
5.2.1 什么是长期待摊费用	(152)
5.2.2 开办费	(152)
5.2.3 其他长期待摊费用	(153)
第6章 流动负债的核算	(155)
6.1 流动负债概述	(156)
6.1.1 负债与流动负债	(156)
6.1.2 流动负债的分类	(156)
6.2 短期借款	(157)

6.2.1 什么是短期借款	(157)
6.2.2 短期借款的核算	(157)
6.3 应付款项的核算	(158)
6.3.1 什么是应付款项	(158)
6.3.2 应付票据的核算	(159)
6.3.3 应付账款的核算	(161)
6.4 应付工资、福利费的核算	(162)
6.4.1 什么是应付工资、福利费	(162)
6.4.2 应付工资的核算	(163)
6.4.3 应付福利费的核算	(166)
6.4.4 工会经费、教育经费的核算	(166)
6.4.5 养老、工伤、失业和医疗保险的核算	(167)
6.5 应交税金的核算	(169)
6.5.1 为什么要设应交税金科目	(169)
6.5.2 应交增值税的核算	(169)
6.5.3 未交增值税的核算	(173)
6.5.4 应交消费税的核算	(175)
6.5.5 应交营业税的核算	(177)
6.5.6 应交资源税的核算	(179)
6.5.7 应交所得税的核算	(182)
6.5.8 应交土地增值税的核算	(185)
6.5.9 应交城市维护建设税的核算	(186)
6.5.10 其他税种如房产税、土地使用税、车船税的核算 ...	(188)
6.5.11 应交个人所得税的核算	(190)
6.5.12 企业已交税金退回的核算	(192)
6.6 其他应交、应付款的核算	(193)
6.6.1 什么是其他应交款	(193)

6.6.2 其他应交款的核算	(193)
6.6.3 什么是其他应付款	(194)
6.6.4 其他应付款的核算	(194)
6.7 预提费用的核算	(195)
6.7.1 什么是预提费用	(195)
6.7.2 预提费用的核算	(195)
6.8 待转资产价值的核算	(196)
6.8.1 什么是待转资产价值	(196)
6.8.2 待转资产价值的核算	(197)
6.8.3 待转资产的期末结转	(197)
第7章 长期负债的核算	(200)
7.1 长期借款	(201)
7.1.1 什么是长期借款	(201)
7.1.2 购建固定资产而发生的专门借款	(201)
7.1.3 外币借款	(204)
7.2 长期应付款	(207)
7.2.1 什么是长期应付款	(207)
7.2.2 长期应付款的核算	(207)
第8章 所有者权益的核算	(208)
8.1 所有者权益概述	(209)
8.1.1 什么是所有者权益	(209)
8.1.2 所有者权益的组成	(209)
8.2 实收资本	(210)
8.2.1 什么是实收资本	(210)
8.2.2 投资者以现金投入的资本	(210)
8.2.3 投资者以非现金资产投资	(210)
8.2.4 实收资本的减少	(211)

8.2.5 实收资本的转让	(211)
8.3 资本公积的核算	(213)
8.3.1 什么是资本公积	(213)
8.3.2 资本溢价	(213)
8.3.3 外币资本折算差额	(213)
8.3.4 接受捐赠非现金资产准备和其他资本公积	(214)
8.3.5 资本公积的运用	(214)
8.4 盈余公积	(215)
8.4.1 盈余公积的内容	(215)
8.4.2 盈余公积的提取	(216)
8.4.3 盈余公积的使用	(217)
8.5 未分配利润	(219)
8.5.1 什么是未分配利润	(219)
8.5.2 未分配利润的核算	(219)
8.5.3 利润分配的核算	(220)
第9章 成本和费用的核算	(225)
9.1 生产成本	(226)
9.1.1 生产成本概述	(226)
9.1.2 生产成本的核算	(226)
9.2 制造费用	(229)
9.2.1 制造费用概述	(229)
9.2.2 制造费用的核算	(229)
9.3 主营业务成本	(232)
9.3.1 什么是主营业务成本	(232)
9.3.2 主营业务成本的核算	(233)
9.4 主营业务税金及其附加	(235)
9.4.1 什么是主营业务税金及其附加	(235)

9.4.2 主营业务税金及其附加的核算	(236)
9.5 其他业务支出	(237)
9.5.1 什么是其他业务支出	(237)
9.5.2 其他业务支出的核算	(237)
9.6 营业外支出	(239)
9.6.1 什么是营业外支出	(239)
9.6.2 营业外支出的核算	(239)
9.7 营业费用	(242)
9.7.1 什么是营业费用	(242)
9.7.2 营业费用的核算	(243)
9.8 管理费用	(247)
9.8.1 什么是管理费用	(247)
9.8.2 管理费用的核算	(248)
9.9 财务费用	(253)
9.9.1 什么是财务费用	(253)
9.9.2 财务费用的核算	(253)
9.10 所得税	(255)
9.10.1 什么是所得税	(255)
9.10.2 所得税的核算	(255)
第10章 收入的核算	(256)
10.1 主营业务收入	(257)
10.1.1 什么是主营业务收入	(257)
10.1.2 销售收入实现的确认	(257)
10.1.3 销售收入金额的计量	(257)
10.1.4 现金折扣的核算	(259)
10.1.5 销售折让的核算	(261)
10.1.6 销售退回的核算	(262)

10.1.7	如何核算实现的劳务收入	(264)
10.1.8	企业因让渡资产使用权而发生的使用费等收入 ...	(267)
10.1.9	期末结转	(267)
10.2	其他业务收入	(268)
10.2.1	其他业务收入的内容	(268)
10.2.2	企业销售材料的核算	(268)
10.2.3	收到出租包装物的租金	(269)
10.2.4	出租无形资产所取得的租金收入	(269)
10.2.5	期末结转	(270)
10.3	投资收益	(271)
10.3.1	什么是投资收益	(271)
10.3.2	投资收益的核算	(271)
10.4	营业外收入	(272)
10.4.1	什么是营业外收入	(272)
10.4.2	营业外收入的核算	(272)
第 11 章	报表编制	(274)
11.1	报表的种类	(275)
11.1.1	报表的分类	(275)
11.1.2	资产负债表	(275)
11.1.3	利润表	(277)
11.1.4	现金流量表	(278)
11.1.5	应交增值税明细表	(280)
11.2	资产负债表	(281)
11.2.1	资产负债表的概念	(281)
11.2.2	资产负债表的编制	(281)
11.3	利润表	(291)
11.3.1	利润表及其内容	(291)

11.3.2 利润表的编制方法	(291)
11.4 现金流量表	(295)
11.4.1 现金流量表的概念	(295)
11.4.2 现金流量表的编制方法	(295)
11.4.3 经营活动产生的现金流量	(296)
11.4.4 投资活动产生的现金流量	(298)
11.4.5 筹资活动产生的现金流量	(300)
11.4.6 现金流量表	(301)
11.5 应交增值税明细表	(303)
11.5.1 应交增值税明细表的内容	(303)
11.5.2 应交增值税明细表的格式	(304)
11.6 会计报表附注	(305)
第 12 章 小企业会计实务综合训练	(307)
12.1 企业的基本情况	(308)
12.2 会计核算方法	(308)
12.3 20×5 年 12 月发生的基本业务及其核算	(308)
12.4 利润及利润分配的核算	(323)
12.5 登记账簿、编制报表	(324)
第 13 章 附表	(335)
13.1 附表	(335)
13.2 会计科目名称和编号	(360)
13.3 国家经济贸易委员会、国家发展计划委员会、财政部、 国家统计局关于印发中小企业标准暂行规定的通知	(366)
13.4 中小企业标准暂行规定	(366)
13.5 国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于在财务统 计工作中执行新的企业规模划分标准的通知	(368)