

会计出纳入门快速培训丛书

KUAIJI CHUNA RUMEN
KUAISU PEIXUN CONGSHU

根据财政部《企业会计准则》与最新法律法规编写

化 难 为 易 化 繁 为 简

文莉◎主编

会计入门

KUAIJI RUMEN
WURITONG

五日通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计从业资格考试(CIP)教材

会计出纳入门快速培训丛书

会计入门五日通

文莉 主编

会计入门五日通

立信会计出版社

地址：上海立信会计学院

电话：(021)6441389

网址：www.lxpress.com

电子邮箱：lxpress@163.com

印刷：立信会计出版社

印数：10000册

开本：787mm×960mm

字数：10万字

版次：2009年3月第1版

印次：2009年3月第1次

ISBN 978-7-5429-2592-9

定价：20.00元

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计入门五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社,
2009.5

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2277-9

I. 会… II. 文… III. 会计学—基本知识 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 083588 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 林琳
封面设计 周崇文

会计入门五日通

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.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司
开 本 787 毫米×960 毫米 1/16
印 张 19 插 页 1
字 数 286 千字
版 次 2009 年 5 月 第 1 版
印 次 2009 年 5 月 第 1 次
印 数 1—5 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2277 - 9/F · 1988
定 价 36.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

本系列丛书根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及理论与实践相结合的原则编写,内容上更注重实际操作性,旨在更完美、更实用。本书的作者都是具有深厚教学经验的专家、教授。

本丛书结合财务管理工作的要求和标准,从会计、出纳实际工作中所需要掌握的基础财会知识入手,详细介绍了工作中要了解的基础财会知识,对会计凭证、会计账簿、会计报表、货币资金、投资、负债、固定资产、无形资产、存货、收入、费用、所有者权益、利润和财务报表等知识进行了全面系统的阐述。本丛书的内容具体、结构严谨,实为会计出纳入门培训的使用教材,对会计出纳人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

目录

第一日 会计入门基本知识

第一节	会计基础知识	2
▲	什么是会计?	2
▲	会计的种类有哪些?	2
▲	企业应设置哪些会计岗位?	2
▲	会计主管的岗位职责是什么?	3
▲	什么是会计的核算职能?	3
▲	什么是会计的监督职能?	4
▲	会计规范包括哪些内容?	5
▲	会计的核算原则有哪些?	5
▲	什么是账户?	7
▲	账户的种类有哪些?	8
▲	银行存款账户的设置条件和开立程序是什么?	15
▲	怎样使用和管理银行账户?	16
▲	会计工作的特点有哪些?	16
▲	《企业会计准则》包括的内容有哪些?	17
▲	财务会计和管理会计的区别有哪些?	21
▲	会计科目的设置原则是什么?	22
▲	会计核算方法包括哪几个方面?	22
▲	会计交接工作是怎样的?	23
▲	会计工作与出纳工作有什么联系?	23
第二节	货币资金	24
▲	什么是货币资金?	24
▲	货币资金的范围包括哪些?	25
▲	货币资金内部控制制度的内容是什么?	25

▲ 银行存款账户的种类有哪几种?	26
▲ 在银行存款账户的开立和使用过程中,须遵守 哪些规定?	26
▲ 国内账款结算的方式有哪些?	27
▲ 怎样进行银行存款核对?	28
▲ 什么是现金?	28
▲ 《现金管理暂行条例》对现金管理的要点作了 哪些规定?	29
▲ 怎样进行现金的核算?	32
▲ 怎样进行现金清算?	33
▲ 建立现金内部控制的基本原则是什么?	33
▲ 现金收付的内部控制是怎样的?	34
▲ 怎样进行暂付款的申请与结算?	34
▲ 怎样进行现金保管的检查?	34
▲ 怎样进行备用金管理?	36
▲ 什么是收据?	38
▲ 收据开立与受领检查的重点是什么?	39
▲ 什么是支票?	39
▲ 支票的记载事项包括哪些?	40
▲ 开立支票时的注意事项有哪些?	40
▲ 怎样签发现金支票?	41
▲ 怎样签发转账支票?	42
▲ 怎样使用转账支票?	42
▲ 收受支票的检查重点是什么?	43
▲ 进行支票结算应注意的事项有哪些?	44
▲ 什么是支票溢开?	45
▲ 支票中断时效的方法有哪些?	45
▲ 支票遗失、失窃怎样处理?	46
▲ 什么是支票的背书与转让?	46
▲ 支票的会计处理实务是怎样的?	47

第三节 公司税务	48
▲ 税的种类有哪些?	48
▲ 什么是增值税进项税额?	54
▲ 怎样确定公司的营业额?	55
▲ 公司怎样成为增值税一般纳税人?	57
▲ 如何办理税务年检?	58
▲ 怎样交纳企业所得税?	59
▲ 如何领购和管理增值税专用发票?	60
▲ 增值税专用发票的开具对象有哪些?	60
▲ 怎样确定增值税专用发票的开具时限?	61
▲ 增值税专用发票的开具要求有哪些?	62
▲ 什么是存出投资款?	63
▲ 什么是银行本票存款?	63
▲ 什么是银行汇票存款?	64
▲ 什么是信用证保证金存款?	65
▲ 什么是外埠存款?	65
▲ 增值税的业务如何入账?	66
▲ 小规模纳税企业的账务处理是怎样的?	67
▲ 纳税申报对象包括哪些?	67
▲ 纳税申报的内容有哪些?	68
▲ 纳税申报方式有哪些?	69
▲ 违反纳税申报规定应负什么法律责任?	69
▲ 如何申报与交纳增值税?	74
▲ 如何申报与交纳营业税?	83
▲ 如何申报与交纳所得税?	86
▲ 如何申报与交纳消费税?	87

第二日

会计入门投资、应收账款和负债知识

第一节 投资	91
---------------------	----

▲ 什么是投资?	91
▲ 企业投资的目的是什么?	91
▲ 投资可分为哪些种类?	91
▲ 什么是长期股权投资的成本法?	92
▲ 什么是长期股权投资的权益法?	94
▲ 面值购入长期债券怎样核算?	94
▲ 溢价购入长期债券怎样核算?	95
▲ 折价购入长期债券怎样核算?	97
▲ 怎样进行其他长期投资核算?	97
▲ 怎样进行长期股权投资减值准备的核算?	98
▲ 采用什么方法对长期股权投资进行核算?	99
▲ 按什么原则确定长期股权投资的初始投资成本? ..	100
▲ 取得长期股权投资的账务处理是怎样的?	102
▲ 采用成本法核算长期股权投资的账务处理是 怎样的?	106
▲ 采用权益法核算长期股权投资的账务处理是 怎样的?	106
▲ 债券投资的账务处理是怎样的?	108
第二节 应收账款	110
▲ 什么是应收账款?	110
▲ 如何确定应收账款的入账价值?	110
▲ 应收账款怎样计价?	111
▲ 应收账款怎样核算? 它主要核算哪些方面 的内容?	111
▲ 什么是应收及预付款项?	113
▲ 应收及预付款项的特点有哪些?	113
▲ 应收及预付款项的核算原则是什么?	114
▲ 什么是票据?	114
▲ 票据的种类有哪些?	114
▲ 什么是应收票据?	115

▲ 怎样进行应收票据核算?	115
▲ 怎样计算应收票据到期日?	116
▲ 怎样计算应收票据的利息?	117
▲ 什么是应收票据的贴现?	117
▲ 商业汇票的种类有哪些?	118
▲ 什么是坏账?	119
▲ 出现什么情况时应确认为坏账?	119
▲ 核算坏账的方法有几种?	119
▲ 怎样运用应收账款余额百分比法核算坏账准备?...	121
▲ 怎样运用销货百分比法核算坏账准备?	121
▲ 怎样运用账龄分析法核算坏账准备?	122
▲ 以存货抵偿债务时怎样做账?	123
▲ 以固定资产抵偿债务时怎样做账?	124
▲ 以长期股权投资抵偿债务时怎样做账?	124
▲ 以修改其他债务条件进行清偿时怎样做账?	125
▲ 以应收账款换入应收账款应怎样做账?	126
▲ 怎样进行应收账款的核算?	127
▲ 应收账款的计算方法有哪些?	127
▲ 什么是商业折扣?	128
▲ 什么是现金折扣?	128
▲ 怎样进行预付账款及其他应收款的核算?	130
▲ 什么是应收账款的融通?	131
▲ 什么是应收账款的回收?	133
第三节 负债	134
▲ 什么是负债?	134
▲ 什么是短期借款?	134
▲ 怎样进行短期借款的核算?	135
▲ 什么是应付账款?	135
▲ 怎样进行应付账款的核算?	136
▲ 怎样进行应付票据的核算?	137

▲ 怎样进行预收账款的核算?	139
▲ 怎样进行应付职工薪酬的核算?	141
▲ 怎样进行应付股利的核算?	145
▲ 怎样进行其他应付款的核算?	145
▲ 怎样进行长期借款的核算?	146
▲ 怎样进行应付债券的核算?	148
▲ 怎样进行长期应付款的核算?	150
▲ 借款利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额怎样 处理?	151

第三日

会计入门资产与存货知识

第一节 固定资产	155
▲ 什么是固定资产?	155
▲ 固定资产的特点有哪些?	155
▲ 根据不同标准可将固定资产分为哪几类?	156
▲ 固定资产的确认条件是什么?	157
▲ 怎样确定固定资产的计价入账价值?	158
▲ 怎样计量固定资产?	159
▲ 固定资产核算的依据是什么?	160
▲ 固定资产的核算基础是什么?	161
▲ 企业外购固定资产怎样核算?	162
▲ 企业接受捐赠固定资产怎样核算?	163
▲ 企业融资租入固定资产怎样核算?	164
▲ 怎样确定盘盈固定资产的入账价值?	165
▲ 怎样确定经批准无偿调入固定资产的入账价值?	165
▲ 固定资产增加的账务处理是怎样的?	165
▲ 以产成品、库存商品换入固定资产时怎样做账?	166
▲ 以固定资产换入固定资产时怎样做账?	167

▲ 以无形资产换入固定资产时怎样做账?	168
▲ 以长期股权投资换入固定资产时怎样做账?	169
▲ 投资转出的固定资产怎样做账?	169
▲ 无偿调入的固定资产怎样做账?	170
▲ 捐赠转出的固定资产怎样做账?	170
▲ 以非货币性资产抵偿债务方式转出固定资产 怎样做账?	170
▲ 怎样确定固定资产折旧费用?	171
▲ 固定资产报废的账务处理是怎样的?	172
▲ 固定资产出售的账务处理是怎样的?	173
▲ 计提固定资产折旧的范围有哪些?	174
▲ 计算固定资产折旧的方法有哪些?	174
▲ 怎样进行固定资产折旧的核算?	175
▲ 固定资产折旧与所得税的关系是怎样的?	176
▲ 怎样进行固定资产处置?	177
▲ 怎样对固定资产修理费用进行核算?	178
▲ 什么是固定资产改良?	178
▲ 什么是固定资产的重估价?	179
▲ 接受实物资产捐赠时怎样做账?	180
▲ 提取盈余公积时怎样做账?	180
▲ 对企业自制自建的固定资产怎样核算?	181
▲ 企业自营工程怎样核算?	182
▲ 企业进行出包工程核算应设置哪些科目?	183
▲ 什么是固定资产处置的计量?	184
▲ 固定资产的内部控制内容包括哪些?	185
▲ 在什么情况下计提固定资产减值准备?	185
第二节 无形资产	186
▲ 什么是无形资产?	186
▲ 无形资产的特征有哪些?	186
▲ 无形资产的种类有哪些?	187

第二节

	▲ 无形资产的确认标准是什么?	188
	▲ 怎样确定无形资产的取得成本?	189
	▲ 企业取得无形资产的方式有哪些?	190
	▲ 什么是无形资产的转销?	192
	▲ 无形资产的转让方法有哪几种?	193
	▲ 企业购入的无形资产怎样做账?	193
	▲ 投资者投入的无形资产怎样做账?	193
	▲ 接受债务人以非货币性资产抵偿债务方式取得的 无形资产或以应收债权换入无形资产怎样做账?...	194
	▲ 以产成品、库存商品换入无形资产时怎样做账? ...	194
	▲ 以固定资产换入无形资产时怎样做账?	194
	▲ 以无形资产换入无形资产时怎样做账?	195
	▲ 接受捐赠的无形资产怎样做账?	195
	▲ 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产 怎样做账?	195
	▲ 企业取得的土地使用权怎样做账?	196
	▲ 企业出售无形资产时怎样做账?	196
	▲ 企业出租无形资产所得的租金收入怎样做账? ...	196
	▲ 摊销无形资产的方法有哪些?	196
	▲ 无形资产重估价的账务处理是怎样的?	197
	▲ 在什么情况下应计提无形资产减值准备?	199
第三节	存货	200
	▲ 什么是存货?	200
	▲ 存货的特点是什么?	200
	▲ 存货的确认条件是什么?	200
	▲ 存货发出的计价方法有哪些?	201
	▲ 怎样确定外购存货的入账价值?	203
	▲ 怎样确定自制存货的入账价值?	203
	▲ 怎样确定委托外单位加工存货的入账价值?	204
	▲ 怎样确定投资者投入存货的入账价值?	204
	▲ 怎样确定接受捐赠存货的入账价值?	204

▲ 怎样确定接受债务人以非货币性资产抵偿方式取得的存货或以应收债权换入存货的入账价值?	204
▲ 怎样确定以非货币性资产交换换入存货的入账价值?	205
▲ 怎样确定盘盈存货的入账价值?	205
▲ 怎样对企业库存商品进行核算?	205
▲ 采用进价核算的企业怎样对库存商品进行核算? ..	206
▲ 采用售价核算的企业怎样对库存商品进行核算? ..	206
▲ 怎样进行商品进销差价核算?	207

第四日

会计入门成本、收入、费用和利润知识

第一节 成本	209
▲ 什么是成本核算?	209
▲ 成本核算的要求是什么?	209
▲ 什么是制造费用?	210
▲ 怎样对制造费用进行归集和分配?	210
▲ 怎样进行产品费用及在产品之间的分配?	211
▲ 什么是标准成本?	212
▲ 采用标准成本系统的作用是什么?	212
▲ 进行标准成本核算应设置哪些成本科目?	213
▲ 怎样进行标准成本的差异处理?	213
▲ 什么是产品成本?	214
▲ 工业企业产品成本核算的任务是什么?	214
▲ 工业企业产品成本核算的要求是什么?	214
▲ 工业企业产品成本核算的程序是什么?	216
▲ 怎样进行产品制造过程成本的核算?	217
第二节 收入与费用及利润	218
▲ 什么是收入?	218

▲ 收入的基本特征有哪些?	218
▲ 收入的种类有哪些?	218
▲ 企业进行收入管理的原则是什么?	219
▲ 企业确定收入实现的条件是什么?	220
▲ 什么是费用?	220
▲ 费用的基本特征有哪些?	221
▲ 费用的种类有哪些?	221
▲ 费用、成本和支出三者有什么联系?	222
▲ 什么是销售费用?	222
▲ 什么是管理费用?	223
▲ 什么是财务费用?	223
▲ 企业的广告费用包括哪些?	223
▲ 企业的人事费用包括哪些?	224
▲ 职员奖金属于哪一类费用?	225
▲ 商品销售收入的确认原则是什么?	225
▲ 商品销售的账务处理是怎样的?	226
▲ 现金折扣的账务处理是怎样的?	227
▲ 销售退回的账务处理是怎样的?	228
第三节 利润分配	229
▲ 什么是利润?	229
▲ 利润的构成有哪些?	230
▲ 利润形成的会计处理有哪几种方法?	231
▲ 营业利润的构成是怎样的?	232
▲ 税前利润的构成公式是怎样的?	232
▲ 企业利润总额的构成是怎样的?	233
▲ 企业利润的分配顺序是怎样的?	234
▲ 企业怎样进行利润分配的核算?	234
▲ 提取盈余公积和向投资者分配利润时怎样核算?	237
▲ 怎样进行本年利润结算?	237
▲ 如何结转全年实现的利润(或亏损)?	238

- ▲ 什么是未分配利润? 239
- ▲ 进行未分配利润核算,应设置哪些会计科目? 239
- ▲ 什么是营业外收支? 239
- ▲ 进行营业外收支核算应设置哪些科目? 240
- ▲ 怎样进行营业外收支核算? 242

第五日

会计入门财务报表与编制知识

- 第一节 现金流量表** 245
- ▲ 什么是现金流量表? 245
 - ▲ 现金流量表的结构是怎样的? 245
 - ▲ 什么是现金流量? 246
 - ▲ 现金流量包括哪些内容? 247
 - ▲ 从现金流量表中可以知道的问题有哪些? 248
 - ▲ 现金流量表中的现金流量分哪几类? 248
 - ▲ 经营活动产生的现金流量有关项目怎样填列? ... 248
 - ▲ 投资活动产生的现金流量有关项目怎样填列? ... 250
 - ▲ 筹资活动产生的现金流量有关项目怎样填列? ... 251
 - ▲ 现金流量表的编制目的是什么? 252
 - ▲ 现金流量表的编制基础是什么? 252
 - ▲ 编制现金流量表时怎样对一些特殊项目进行反映? 253
 - ▲ 现金流量表补充资料有哪些内容? 如何填列? ... 253
 - ▲ 什么是现金流量表的分析? 255
 - ▲ 现金流量表的编制方法及程序有哪些? 256
 - ▲ 如何运用现金流量表分析企业的偿债能力? 258
- 第二节 利润表** 259
- ▲ 什么是利润表? 259

	▲ 利润表的结构是怎样的?	259
	▲ 利润表的编制步骤是怎样的?	261
	▲ 利润表各项目列示的内容有哪些? 如何编制? ...	261
	▲ 编制利润表的本期金额栏有哪些方法?	263
	▲ 怎样进行利润的比较分析?	263
	▲ 怎样进行利润比率的分析?	264
	▲ 营业利润的分析方法有哪些?	266
	▲ 分配活动的分析内容包括哪些?	266
第三节	资产负债表	267
	▲ 什么是资产负债表?	267
	▲ 资产负债表的用途是什么?	267
	▲ 资产负债表的性质是什么?	267
	▲ 使用资产负债表时,应注意哪些问题?	268
	▲ 资产负债表资产项目按流动性是如何分类的? ...	269
	▲ 资产负债表负债项目按流动性是如何分类的? ...	270
	▲ 资产负债表所有者权益项目按流动性是如何 分类的?	270
	▲ 编制资产负债表的基本要求有哪些?	272
	▲ 在编制资产负债表时,有哪些格式可供选择?	273
	▲ 资产负债表的编制方法有哪些?	275
	▲ 资产负债表的各项目如何填列?	276
第四节	所有者权益变动表	283
	▲ 什么是所有者权益变动表?	283
	▲ 所有者权益变动表的结构是怎样的?	283
	▲ 所有者权益变动表的编制方法有哪些?	285
	▲ 所有者权益变动表有关项目的内容应怎样填列? ...	286

