



CAIWU KUAJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

QIYE KUAJI HESUAN LIUCHENG
SHIWU WENTI SHIYI

企业会计核算流程 实务问题释疑

»王淑英 主编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

《财务会计与审计实务问题释疑》

CAIWU KUAJJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

Q

IYE KUAJJI HESUAN LIUCHENG

SHIWU WENTI SHIYI

企业会计核算流程

实务问题释疑

»»王淑英 主编

经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计核算流程实务问题释疑/王淑英主编. —北京: 经济管理出版社, 2009.7

ISBN 978-7-5096-0666-7

I. 企… II. 王… III. 企业管理—会计—问答
IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 104194 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京晨旭印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 贾晓建 魏晨红

技术编辑: 黄 铄

责任校对: 郭 佳

880mm×1230mm/32

7.5 印张 191 千字

2009 年 7 月第 1 版

2009 年 7 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 18.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0666-7

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部
负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

我国财政部于2006年2月15日发布了新《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。新《企业会计准则》包含1项基本会计准则和38项具体会计准则，新《企业会计准则——应用指南》和讲解已经颁布。新的注册会计师执业准则体系包括新拟定的22项审计准则和经修订的26项审计准则。注册会计师执业准则指南也已颁布实施。这些标志着我国已建立起一套适应我国社会主义市场经济发展要求，顺应国际趋同大势的中国会计准则和注册会计师执业准则体系。

新的会计准则体系体现了国际会计准则精神，在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到了中国经济目前的特点，针对特殊类别交易（如同一控制下企业合并等）和特定类型行业（如石油和天然气采掘业等）的会计核算提供了具体的规定，并保留了一些不同于国际会计准则的规定。新的会计准则框架体系层次分明，内容全面，既规范了审计等具有鉴证职能的业务，又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务，涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面，能够满足注册会计师业务多元化的需求，满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外，注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念，充分体现了国际趋同要求，切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用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、财务报表审计、企业税务中的会计处理、企业内部会

计控制等方面内容的具体影响。基于这种考虑，我们编写了这套“会计与审计实务问题释疑”丛书。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的作用。

本丛书具有以下特点：第一，采取解答方式对相关方面实务操作疑难问题进行释疑；第二，以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据；第三，紧密联系财会、审计与税务工作实际；第四，内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切；第五，各本书内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系；第六，作者多为既有实际工作经验，又具理论分析与综合能力。

本书以图解的形式直观展示了新企业会计准则体系下各会计要素具体构成内容的确认、计量与报告，以便于读者迅速掌握有关的知识要点。全书内容简明扼要，集中揭示了企业会计准则的精髓，便于实际操作，有助于读者对会计准则的理解和把握。

本书由王淑英主编，作者包括王淑英、薛春英、晏凤苹、崔鹏、于艳青、刘景瑶、宗印德、崔玲、蒋明月、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、李英韬、李满仓、张启顺、张兴如。

书中不妥之处，欢迎广大读者批评指正。

作 者

2009年6月

目 录

第一章 资产核算流程 / 1

1. 资产的含义是什么？资产具有哪些特征？对其一般有哪些分类？ / 1
2. 货币资金的含义是什么？ / 2
3. 库存现金核算哪些内容？其会计核算流程一般包括哪些？ / 3
4. 银行存款核算哪些内容？其会计核算流程一般包括哪些？ / 6
5. 其他货币资金的种类有哪些？其会计核算流程一般包括哪些？ / 10
6. 交易性金融资产的含义是什么？如何确认与计量？其会计核算流程一般包括哪些？ / 12
7. 应收款项的含义是什么？其会计核算流程一般包括哪些？ / 14
8. 预付账款和其他应收款的含义是什么？其会计核算流程一般包括哪些？ / 18
9. 坏账准备的含义是什么？如何计算坏账准备？其会计核算流程一般包括哪些？ / 19
10. 存货的含义是什么？存货如何计价？ / 21
11. 原材料按实际成本计价时其会计核算流程是怎样的？ / 27
12. 原材料按计划成本计价时其会计核算流程是怎样的？ / 30
13. 库存商品的会计核算流程一般包括哪些？ / 33
14. 存货清查的会计核算流程一般包括哪些？ / 35
15. 可供出售金融资产的含义是什么？如何确认与计量？其会计核算流程一般包括哪些？ / 37

16. 持有至到期投资的含义是什么? 如何确认与计量? 其会计核算流程一般包括哪些? / 41
17. 如何理解长期股权投资? / 48
18. 取得长期股权投资时其会计核算流程一般包括哪些? / 48
19. 长期股权投资的后续计量有哪些规定? / 52
20. 固定资产的含义是什么? 固定资产的入账价值如何确定? / 58
21. 固定资产取得的会计核算流程一般包括哪些? / 59
22. 影响固定资产折旧的因素有哪些? 折旧的范围及方法是什么? 其会计核算流程一般包括哪些? / 62
23. 固定资产终止确认的条件是什么? 固定资产处置的会计核算流程一般包括哪些? / 65
24. 无形资产的含义是什么? 其入账价值如何确定? / 66
25. 取得无形资产时其会计核算流程一般包括哪些? / 68
26. 无形资产的摊销与减值的会计核算流程一般包括哪些? / 70
27. 无形资产处置的会计核算流程一般包括哪些? / 72

第二章 负债核算流程 / 75

1. 负债的含义是什么? 具有哪些特征? 负债一般有哪些分类? / 75
2. 对流动负债如何确认与分类? / 76
3. 短期借款的含义是什么? 其利息结算方式是怎样的? 短期借款的会计核算流程一般有哪些? / 77
4. 应付票据的含义是什么? 应付票据的种类有哪些? 其会计核算流程一般有哪些? / 80
5. 应付账款的含义是什么? 其入账价值如何取得? 应付账款的会计核算流程一般有哪些? / 83
6. 什么是应付职工薪酬? 如何确认与计量? 其会计核算流程一般有哪些? / 85
7. 应交税费包括哪些种类? 其会计核算流程一般有哪些? / 89
8. 非流动负债的分类有哪些? 对其如何计量? / 94
9. 长期借款的含义是什么? 有哪些分类? 其会计核算流程一般

有哪些? / 95

10. 公司债券的含义是什么? 包括哪些种类? 具有哪些特征? 发行情况有哪些? 应付债券的会计核算流程一般有哪些? / 104
11. 长期应付款的含义是什么? 如何计量? 其会计核算流程一般有哪些? / 108
12. 专项应付款的含义是什么? 具有哪些特征? 其会计核算流程一般有哪些? / 109
13. 预计负债的含义是什么? 如何确认与计量? 其会计核算流程一般有哪些? / 109

第三章 所有者权益核算流程 / 115

1. 所有者权益的含义是什么? 主要有哪些来源? 如何确认? 包括哪些内容? / 115
2. 实收资本的含义是什么? 什么情况下实收资本增加或减少? 其会计核算流程一般有哪些? / 116
3. 资本公积的含义是什么? 内容有哪些? 其会计核算流程一般有哪些? / 121
4. 盈余公积的含义是什么? 盈余公积是如何构成与使用的? 其会计核算流程一般有哪些? / 126
5. 未分配利润的含义是什么? 如何确定未分配利润? 其会计核算流程一般有哪些? / 130

第四章 收入核算流程 / 135

1. 收入的含义是什么? 收入有哪些分类? / 135
2. 销售商品收入如何确认与计量? / 135
3. 销售商品收入的会计核算流程一般有哪些? / 136
4. 提供劳务交易结果能够可靠估计的条件是什么? 如何计量? / 153
5. 提供劳务交易结果能够可靠估计的会计核算流程举例 / 154
6. 提供劳务交易结果不能可靠估计的会计核算流程一般有哪些? / 156
7. 同时销售商品和提供劳务交易的会计核算流程一般有哪些? / 157

8. 特殊劳务收入的确认方法有哪些? / 158
9. 让渡资产使用权收入包括哪些? 如何确认与计量? / 159
10. 让渡资产使用权收入的会计核算流程一般有哪些? / 160

第五章 费用核算流程 / 165

1. 费用的含义是什么? 费用具有哪些特征? 费用按经济用途一般有哪些分类? / 165
2. 如何确认费用? 确认方法是什么? / 166
3. 营业成本的含义是什么? 其会计核算流程一般有哪些? / 168
4. 期间费用的含义是什么? 其会计核算流程一般有哪些? / 169
5. 资产、负债的计税基础有哪些? / 172
6. 什么是应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异? / 174
7. 什么是递延所得税负债和递延所得税资产? 如何确认? / 174
8. 递延所得税负债和递延所得税资产如何计量? / 178
9. 所得税费用如何核算? 其会计核算流程一般有哪些? / 179

第六章 利润核算流程 / 187

1. 利润的含义是什么? 利润的构成因素有哪些? / 187
2. 怎样核算利润? / 190
3. 营业外收入的会计核算流程一般有哪些? / 191
4. 营业外支出的会计核算流程一般有哪些? / 192
5. 利润核算方法表结法举例 / 192
6. 利润核算方法账结法会计核算流程一般有哪些? / 194
7. 利润分配程序是怎样的? 其会计核算流程一般有哪些? / 195

第七章 财务报表编制与分析流程 / 197

1. 财务报表的含义是什么? 主要有哪些种类? 其编制要求与编制准备是怎样的? / 197
2. 资产负债表如何编制? / 198
3. 利润表如何编制? / 199

4. 现金流量表如何编制? / 200
5. 所有者权益变动表如何编制? / 205
6. 合并财务报表的含义是什么? 合并财务报表由哪些报表组成? / 205
7. 合并会计报表的合并范围包括哪些? / 207
8. 合并财务报表编制的基本要求、基本原则及基本编制程序有哪些? / 208
9. 财务报表分析的含义是什么? 其分析的主体与对象有哪些? / 209
10. 财务报表分析有哪些原则? 包括哪些分析步骤? 其分析方法有哪些? / 211
11. 财务报表分析的基础是怎样的? / 212
12. 财务风险分析一般从哪些方面进行? / 215
13. 什么是财务危机预警分析? 财务危机预警模型是怎样的? / 220
14. 如何对资产运用效率进行分析? / 220
15. 如何对获利能力进行分析? / 222
16. 财务报表综合分析方法有哪些? / 226

第一章 资产核算流程

1. 资产的含义是什么？资产具有哪些特征？对其一般有哪些分类？

答：(1) 资产

资产是指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产按其流动性可分为流动资产与非流动资产（或长期资产）两类。

(2) 资产的特征

资产的特征，如图 1-1 所示。

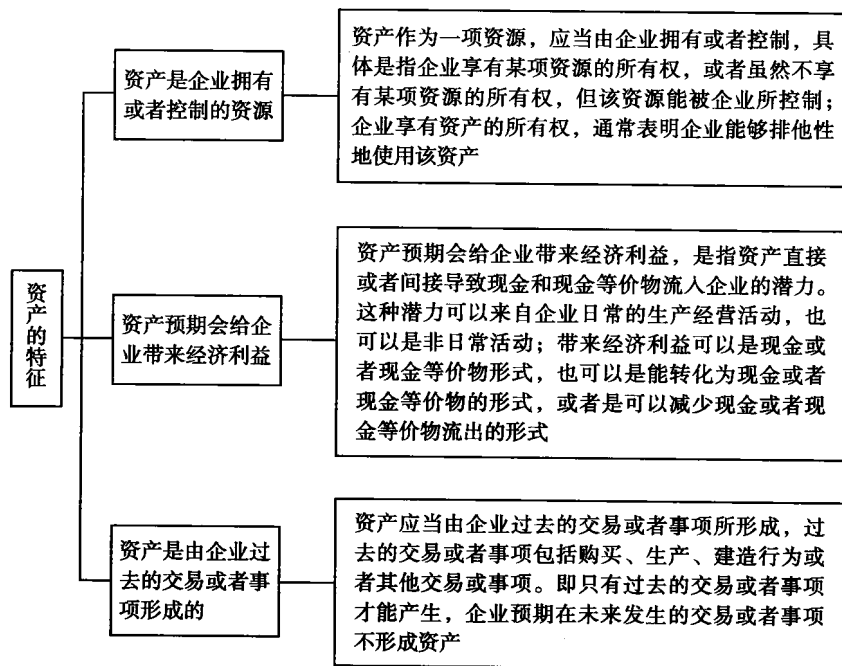


图 1-1 资产的特征

(3) 资产的分类

资产的分类，如图 1-2 所示。

2. 货币资金的含义是什么？

答：货币资金是企业生产经营过程中停留在货币形态的资金。在企业的所有资产中，货币资金是流动性最强的一项资产，包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

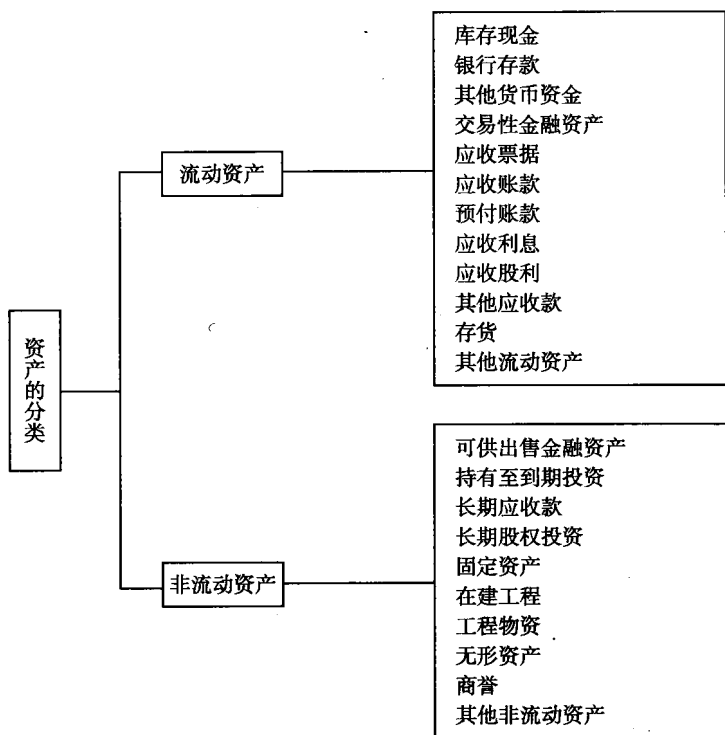


图 1-2 资产分类

3. 库存现金核算哪些内容？其会计核算流程一般包括哪些？

答：（1）库存现金核算的内容

库存现金核算的内容，如图 1-3 所示。

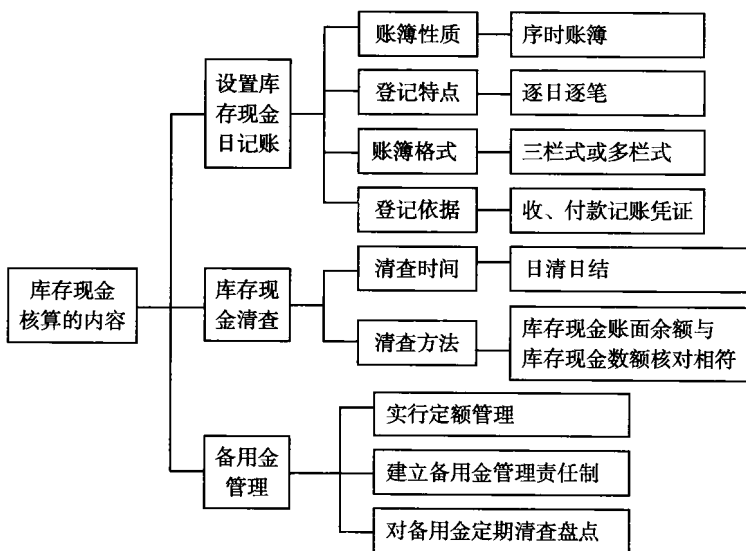


图 1-3 库存现金核算的内容

(2) 库存现金会计核算流程

1) 库存现金收入的会计核算流程，如图 1-4 所示。

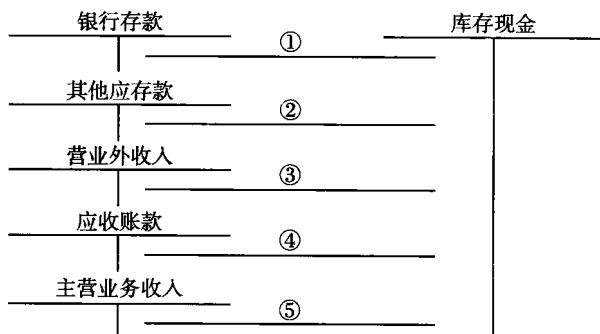


图 1-4 库存现金收入的会计核算流程

图示说明：

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

2) 库存现金支出的会计核算流程, 如图 1-5 所示。

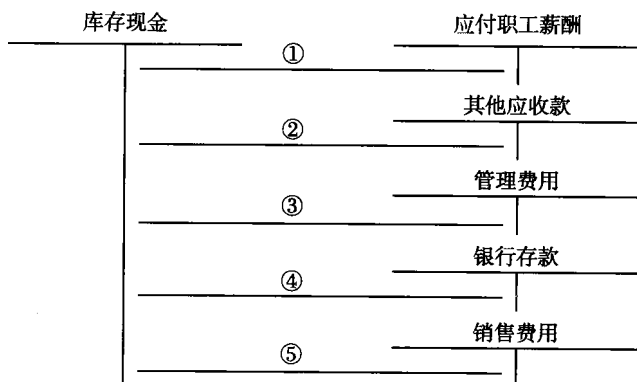


图 1-5 库存现金支出的会计核算流程

图示说明:

- ① 支付职工薪酬;
- ② 预借职工差旅费;
- ③ 购置办公用品;
- ④ 库存现金存入银行;
- ⑤ 支付销售过程中的有关费用。

3) 库存现金清查的会计核算流程, 如图 1-6 所示。

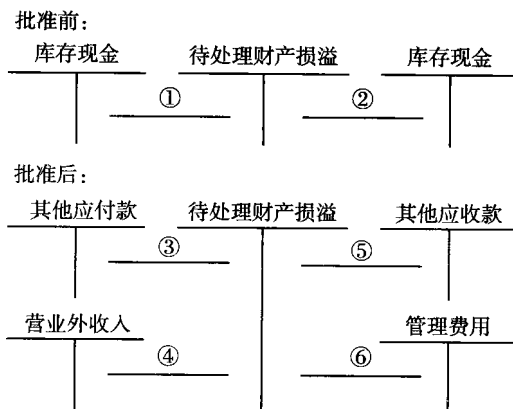


图 1-6 库存现金清查的会计核算流程

图示说明:

- ①盘亏的库存现金;
- ②盘盈的库存现金;
- ③因多收或少付其他单位或个人款项造成盘盈现金的处理;
- ④无法查明原因的现金盘盈的处理;
- ⑤应由责任人或保险公司赔偿的盘亏现金的处理;
- ⑥无法查明原因的现金盘亏的处理。

4) 备用金的会计核算流程, 如图 1-7 所示。

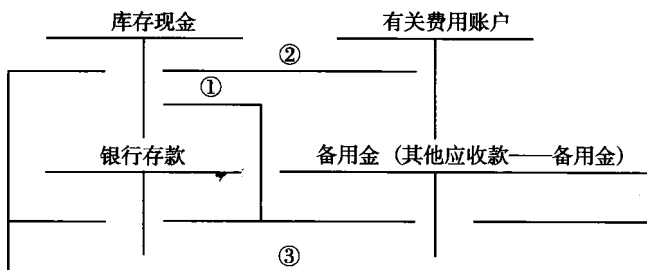


图 1-7 备用金的会计核算流程

图示说明:

- ①建立定额备用金;
- ②按期报销, 以现金补足其备用金定额;
- ③核销备用金定额。

4. 银行存款核算哪些内容? 其会计核算流程一般包括哪些?

答: (1) 银行存款核算的内容

银行存款核算的内容, 如图 1-8 所示。

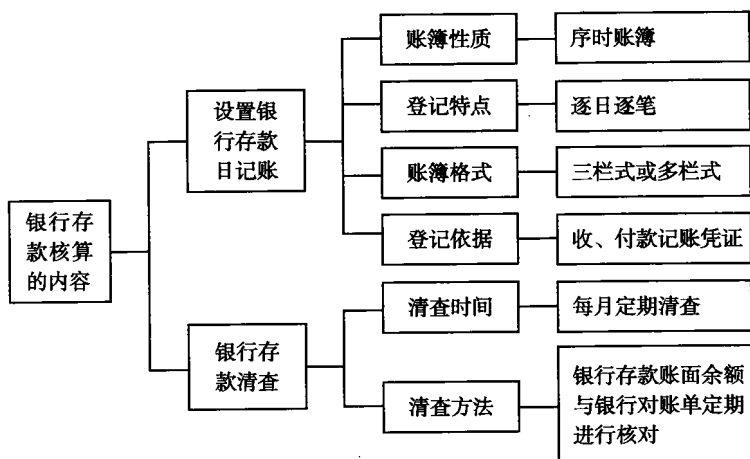


图 1-8 银行存款核算的内容

(2) 银行存款的结算方式

银行存款的结算方式，如图 1-9 所示。