



实用财务会计图解丛书

图解版

图解 $\Rightarrow$ 一目了然
简单 $\Rightarrow$ 一学就会
通俗 $\Rightarrow$ 一读就懂
精炼 $\Rightarrow$ 一针见血
实战 $\Rightarrow$ 一蹴而就
实用 $\Rightarrow$ 一步到位

XIAO QIYE KUAIJI
YEWU SHIZHAN BUBUTONG

小企业会计

业务实战

步步通

代义国◎主编

3

广东省出版集团
广东经济出版社

 实用财务会计图解丛书

图解版

图解 $\Rightarrow$ 一目了然
简单 $\Rightarrow$ 一学就会
通俗 $\Rightarrow$ 一读就懂
精炼 $\Rightarrow$ 一针见血
实战 $\Rightarrow$ 一蹴而就
实用 $\Rightarrow$ 一步到位

XIAO QIYE KUAIJI
YEWU SHIZHAN BUBUTONG

小企业会计

业务实战

步步通

3

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计业务实战步步通: 图解版 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2009. 9

(实用财务会计图解丛书. 第4辑)

ISBN 978-7-5454-0310-7

I. 小… II. 代… III. 小型企业—会计—图解
IV. F276.3-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 155000 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	广东省农垦总局印刷厂 (广州市天河区棠东村横岭三横路 7 号)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	16.25 2 插页
字数	255 000 字
版次	2009 年 9 月第 1 版
印次	2009 年 9 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0310-7
定价	66.00 元 (1~2 册)

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

编委会名单

代义国	肖姗姗	李 宁	刘伟伟
郭 森	孙志芳	李剑锋	熊兰菊
张茂红	侯海洋	陈保全	朱坤莉
李建青	王换景	王月坤	王冬建
李 飞	左媛媛		

目 录

一、库存现金 / 1

- (一) 库存现金的定义 / 1
- (二) 现金管理规定 / 1
- (三) 现金核算原理 / 3
- (四) 现金业务典型示范 / 4

二、银行存款 / 5

- (一) 银行存款的定义 / 5
- (二) 银行存款的结算方式 / 5
- (三) 银行存款核算原理 / 7
- (四) 银行存款业务典型示范 / 8

三、其他货币资金 / 9

- (一) 其他货币资金的定义及种类 / 9
- (二) 其他货币资金核算原理 / 10
- (三) 其他货币资金业务典型示范 / 12

四、交易性金融资产 / 14

- (一) 交易性金融资产核算原理 / 14

(二) 交易性金融资产业务典型示范 / 15

五、应收票据 / 16

(一) 应收票据的定义及分类 / 16

(二) 应收票据的计算 / 17

(三) 应收票据核算原理 / 18

(四) 应收票据业务典型示范 / 19

六、应收账款 / 21

(一) 应收账款的定义及计价 / 21

(二) 应收账款核算原理 / 22

(三) 应收账款业务典型示范 / 23

七、预付账款 / 24

(一) 预付账款的定义 / 24

(二) 预付账款核算原理 / 24

(三) 预付账款业务典型示范 / 25

八、其他应收款 / 27

(一) 其他应收款的定义及内容 / 27

(二) 其他应收款核算原理 / 28

(三) 其他应收款业务典型示范 / 28

九、坏账准备 / 29

(一) 坏账准备的定义及确认 / 29

(二) 坏账损失的核算方法 / 30

(三) 坏账准备核算原理 / 31

(四) 坏账准备业务典型示范 / 31

十、原材料 / 32	
(一) 原材料核算原理 / 32	
(二) 原材料业务典型示范 / 36	
十一、包装物 / 39	
(一) 包装物核算原理 / 39	
(二) 包装物业务典型示范 / 41	
十二、低值易耗品 / 42	
(一) 低值易耗品核算原理 / 42	
(二) 低值易耗品业务典型示范 / 43	
十三、委托加工式物资 / 44	
(一) 委托加工式物资核算原理 / 44	
(二) 委托加工式物资业务典型示范 / 45	
十四、库存商品 / 46	
(一) 库存商品的定义 / 46	
(二) 库存商品核算原理 / 46	
(三) 库存商品业务典型示范 / 48	
十五、存货跌价准备 / 51	
(一) 存货跌价准备核算原理 / 51	
(二) 存货跌价准备业务典型示范 / 51	
十六、固定资产 / 52	

- (一) 固定资产的定义及特征 / 52
- (二) 固定资产的确认条件及计价 / 53
- (三) 固定资产的分类 / 53
- (四) 固定资产的价值构成 / 54
- (五) 固定资产计提折旧的范围 / 55
- (六) 固定资产折旧方法 / 56
- (七) 固定资产核算原理 / 57
- (八) 固定资产业务典型示范 / 60

十七、无形资产 / 68

- (一) 无形资产的定义及特征 / 68
- (二) 无形资产的摊销 / 69
- (三) 无形资产的计量 / 70
- (四) 无形资产核算原理 / 70
- (五) 无形资产业务典型示范 / 72

十八、长期待摊费用 / 74

- (一) 长期待摊费用的定义及内容 / 74
- (二) 长期待摊费用核算原理 / 74
- (三) 长期待摊费用业务典型示范 / 75

十九、短期借款 / 75

- (一) 短期借款的定义 / 75
- (二) 短期借款核算原理 / 75
- (三) 短期借款业务典型示范 / 76

二十、应付票据 / 77

- (一) 应付票据的定义及分类 / 77

- (二) 应付票据核算原理 / 78
- (三) 应付票据业务典型示范 / 78

二十一、应付账款 / 79

- (一) 应付账款的定义 / 79
- (二) 应付账款核算原理 / 80
- (三) 应付账款业务典型示范 / 80

二十二、预收账款 / 81

- (一) 预收账款的定义 / 81
- (二) 预收账款核算原理 / 82
- (三) 预收账款业务典型示范 / 82

二十三、应付职工薪酬 / 84

- (一) 应付职工薪酬定义及内容 / 84
- (二) 应付职工薪酬核算原理 / 85
- (三) 应付职工薪酬业务典型示范 / 87

二十四、增值税 / 89

- (一) 纳税义务人 / 89
- (二) 征收范围 / 90
- (三) 税率和征收率 / 91
- (四) 两类纳税人的认定 / 92
- (五) 应纳税额的计算 / 93
- (六) 几种特殊经营行为的税务处理 / 97
- (七) 增值税核算原理 / 98
- (八) 增值税业务典型示范 / 103

二十五、消费税 / 106

- (一) 纳税义务人 / 106
- (二) 税目与税率 / 106
- (三) 应纳税额的计算 / 110
- (四) 消费税核算原理 / 116
- (五) 消费税业务典型示范 / 118

二十六、营业税 / 123

- (一) 纳税义务人 / 123
- (二) 扣缴义务人 / 123
- (三) 税目和税率 / 124
- (四) 计税依据 / 127
- (五) 几种特殊经营的税务处理 / 131
- (六) 应纳税额的计算 / 132
- (七) 营业税核算原理 / 133
- (八) 营业税业务典型示范 / 133

二十七、城镇维护建设税 / 135

- (一) 纳税义务人 / 135
- (二) 税率 / 136
- (三) 计税依据 / 136
- (四) 应纳税额 / 137
- (五) 城镇维护建设税核算原理 / 137
- (六) 城镇维护建设税业务典型示范 / 137

二十八、教育费附加 / 138

- (一) 教育费附加核算原理 / 138

- (二) 教育费附加业务典型示范 / 138

二十九、资源税 / 139

- (一) 纳税人 / 139
- (二) 税目与税额 / 139
- (三) 课税数量 / 140
- (四) 应纳税额的计算 / 141
- (五) 资源税核算原理 / 142
- (六) 资源税业务典型示范 / 143

三十、土地增值税 / 145

- (一) 纳税人 / 145
- (二) 征税范围 / 146
- (三) 征税范围的界定 / 147
- (四) 税率 / 148
- (五) 应税收入与扣除项目的确定 / 148
- (六) 应纳税额的计算 / 150
- (七) 土地增值税核算原理 / 151
- (八) 土地增值税业务典型示范 / 151

三十一、城镇土地使用税 / 152

- (一) 纳税人 / 152
- (二) 征税范围 / 153
- (三) 税率 / 154
- (四) 应纳税额的计算 / 154
- (五) 城镇土地使用税核算原理 / 155
- (六) 城镇土地使用税业务典型示范 / 156

三十二、房产税 / 156

- (一) 纳税义务人 / 156
- (二) 征收对象及范围 / 157
- (三) 计税依据 / 158
- (四) 税率 / 158
- (五) 应纳税额的计算 / 159
- (六) 房地产核算原理 / 159
- (七) 房地产业务典型示范 / 160

三十三、车船税 / 160

- (一) 纳税义务人 / 160
- (二) 征税范围 / 161
- (三) 税目和税率 / 161
- (四) 计税依据 / 162
- (五) 应纳税额的计算 / 163
- (六) 车船税核算原理 / 164
- (七) 车船税业务典型示范 / 164

三十四、契 税 / 165

- (一) 征收对象 / 165
- (二) 纳税义务人及税率 / 165
- (三) 计税依据 / 166
- (四) 应纳税额的计算 / 167
- (五) 契税核算原理 / 167
- (六) 契税业务典型示范 / 167

三十五、印花税 / 168

- (一) 纳税义务人 / 168

(二) 税目与税率 / 169	
(三) 计税依据 / 171	
(四) 应纳税额的计算 / 173	
(五) 印花税核算原理 / 174	
(六) 印花税业务典型示范 / 174	
 三十六、个人所得税 / 175	
(一) 纳税义务人 / 175	
(二) 应税所得项目 / 176	
(三) 个人所得税税率 / 177	
(四) 应纳所得税额的规定 / 179	
(五) 应纳税额的计算 / 180	
(六) 个人所得税核算原理 / 184	
(七) 个人所得税业务典型示范 / 184	
 三十七、其他应付款 / 187	
(一) 其他应付款的定义及内容 / 187	
(二) 其他应付款核算原理 / 188	
(三) 其他应付款业务典型示范 / 188	
 三十八、长期借款 / 189	
(一) 长期借款的定义及特点 / 189	
(二) 长期借款核算原理 / 190	
(三) 长期借款业务典型示范 / 190	
 三十九、实收资本 / 191	
(一) 实收资本的定义 / 191	
(二) 实收资本核算原理 / 191	

(三) 实收资本业务典型示范 / 193

四十、资本公积 / 195

- (一) 资本公积的定义 / 195
- (二) 资本公积核算原理 / 195
- (三) 资本公积业务典型示范 / 195

四十一、盈余公积 / 196

- (一) 盈余公积的定义 / 196
- (二) 盈余公积核算原理 / 196
- (三) 盈余公积业务典型示范 / 197

四十二、生产成本 / 197

- (一) 生产成本核算原理 / 197
- (二) 生产成本业务典型示范 / 198

四十三、制造费用 / 199

- (一) 制造费用的定义 / 199
- (二) 制造费用的内容 / 199
- (三) 制造费用的分配 / 201
- (四) 制造费用核算原理 / 202
- (五) 制造费用业务典型示范 / 203

四十四、主营业务成本 / 203

- (一) 主营业务成本的定义 / 203
- (二) 主营业务成本核算原理 / 203
- (三) 主营业务成本业务典型示范 / 204

四十五、其他业务成本 / 205

- (一) 其他业务成本的定义及内容 / 205
- (二) 其他业务成本核算原理 / 205
- (三) 其他业务成本业务典型示范 / 206

四十六、营业税金及附加 / 206

- (一) 营业税金及附加的定义及内容 / 206
- (二) 营业税金及附加核算原理 / 207
- (三) 营业税金及附加业务典型示范 / 208

四十七、营业外支出 / 208

- (一) 营业外支出的定义及内容 / 208
- (二) 营业外支出核算原理 / 209
- (三) 营业外支出业务典型示范 / 209

四十八、销售费用 / 210

- (一) 销售费用的定义及内容 / 210
- (二) 销售费用核算原理 / 210
- (二) 销售费用业务典型示范 / 211

四十九、管理费用 / 212

- (一) 管理费用的定义及内容 / 212
- (二) 管理费用核算原理 / 213
- (三) 管理费用业务典型示范 / 213

五十、财务费用 / 214

- (一) 财务费用的定义及内容 / 214
- (二) 财务费用核算原理 / 215

(三) 财务费用业务典型示范 / 215

五十一、主营业务收入 / 216

(一) 主营业务收入的定义及确认 / 216

(二) 主营业务收入核算原理 / 216

(三) 主营业务收入业务典型示范 / 219

五十二、其他业务收入 / 226

(一) 其他业务收入的定义及内容 / 226

(二) 其他业务收入核算原理 / 226

(三) 其他业务收入业务典型示范 / 227

五十三、营业外收入 / 228

(一) 营业外收入的定义及内容 / 228

(二) 营业外收入核算原理 / 229

(三) 营业外收入业务典型示范 / 229

五十四、所得税费用 / 231

(一) 所得税费用的定义 / 231

(二) 应纳税额计算公式 / 231

(三) 所得税税率表 / 231

(四) 应税所得率表 / 232

(五) 所得税收入总额 / 232

(六) 准予扣除项目的基本范围 / 233

(七) 部分扣除的具体范围和标准 / 233

(八) 所得税不得扣除的项目 / 236

(九) 所得税计税基础 / 237

(十) 暂时性差异 / 237

(十一) 递延所得税负债和递延所得税资产的确认 / 238

(十二) 所得税费用的计算 / 239

(十三) 所得税核算原理 / 240

(十四) 所得税业务典型示范 / 240

五十五、本年利润 / 241

(一) 利润的定义及内容 / 241

(二) 利润计算公式 / 242

(三) 本年利润核算原理 / 242

(四) 本年利润业务典型示范 / 243

五十六、利润分配 / 244

(一) 利润分配的定义 / 244

(二) 利润分配顺序 / 244

(三) 利润分配核算原理 / 244

(四) 利润分配业务典型示范 / 245