

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

财务会计入门

CAIWU KUAIJI
RUMEN WURITONG

五日通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计出纳入门快速培训丛书

财务会计入门五日通

文莉 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计入门五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社, 2009. 7

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2286-1

I. 财… II. 文… III. 财务会计—基本知识 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第108459号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 洪梅春
封面设计 周崇文

财务会计入门五日通

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 18 插 页 1
字 数 258千字
版 次 2009年7月第1版
印 次 2009年7月第1次
印 数 1—5 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2286 - 1/F · 1996
定 价 35.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

本丛书根据财政部 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。本丛书的作者都是具有深厚教学经验的专家、教授。

本丛书结合财会工作的要求和标准,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、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,实为会计出纳税务入门培训的好教材,对会计出纳税务人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

文 莉

2009 年 6 月

目录

第一日

财务会计基本知识和流动资产的核算

第一节 财务会计概论	2
▲ 什么是财务会计?	2
▲ 什么是财务会计对象?	2
▲ 什么是会计核算?	2
▲ 会计核算具有哪些特点?	3
▲ 会计监督具有哪些特点?	4
▲ 企业的财务关系具体有哪些?	4
▲ 会计科目按不同的标准如何进行分类?	5
▲ 财务会计的核算方法有哪些?	6
▲ 什么是会计凭证?	7
▲ 会计人员在哪些情况下可用红色墨水做账?	8
▲ 怎样进行成本的核算?	8
▲ 按规定不予抵扣进项税额如何做账?	8
第二节 货币资金	9
▲ 什么是现金?	9
▲ 使用现金结算的适用范围有哪些?	9
▲ 如何加强企业现金的管理?	10
▲ 如何加强库存现金的管理?	10
▲ 怎样进行库存现金的核算?	12
▲ 怎样进行库存现金的清查?	12
▲ 怎样进行现金收、支的核算?	14
▲ 什么是现金收付的内部控制?	14
▲ 怎样进行备用金的核算?	14
▲ 实行定额备用金制度要注意哪些问题?	15

▲ 什么是银行存款?	16
▲ 如何加强银行存款的管理?	16
▲ 如何进行银行存款的核算?	17
▲ 现行的银行结算方式有哪些?	17
▲ 什么是银行汇票?	17
▲ 什么是商业汇票?	18
▲ 什么是银行本票?	18
▲ 什么是支票?	19
▲ 什么是汇兑?	19
▲ 什么是托收承付?	20
▲ 什么是委托收款?	20
▲ 什么是其他货币资金?	21
▲ 怎样进行银行本票存款的核算?	21
▲ 怎样进行银行汇票存款的核算?	22
▲ 怎样进行外埠存款的核算?	23
▲ 怎样进行在途货币资金的核算?	24
▲ 什么是记账本位币?	24
▲ 什么是外币与外汇?	25
▲ 什么是汇率及其表示方法?	25
▲ 进行外币业务核算的要求有哪些?	26
第三节 应收、预付款项	28
▲ 什么是应收票据?	28
▲ 怎样进行应收票据的计价?	28
▲ 怎样进行应收票据到期日的计算?	29
▲ 怎样进行应收票据到期值的计算?	29
▲ 怎样进行应收票据的转让?	29
▲ 怎样进行应收票据的贴现?	30
▲ 怎样进行应收票据的核算?	31
▲ 什么是应收账款?	33
▲ 怎样确定应收账款的入账价值?	33

▲ 进行应收账款管理的检查重点有哪些?	36
▲ 应收账款申请手续的检查重点有哪些?	37
▲ 应收账款回收手续的检查重点有哪些?	38
▲ 进行债权管理需要注意哪些事项?	38
▲ 如何加强授权信度管理?	39
▲ 怎样进行应收账款的核算?	40
▲ 坏账的确认必须具有哪些特征?	41
▲ 怎样进行坏账核算的会计处理?	42
▲ 什么是其他应收款?	44
▲ 怎样进行其他应收款的核算?	45
▲ 什么是预付账款?	45
▲ 怎样进行预付账款的核算?	45
第四节 存货	46
▲ 什么是存货?	46
▲ 存货的确认需要满足什么条件?	46
▲ 怎样进行存货的初始计量?	47
▲ 存货发出成本的计价方法有哪些?	49
▲ 怎样进行存货的期末计量?	52
▲ 可变现净值具有哪些特征?	52
▲ 企业确定存货的可变现净值时应考虑哪些因素?	53
▲ 如何确定不同存货的可变现净值?	53
▲ 存货跌价准备的提取方法有哪些?	54
▲ 成本与可变现净值孰低法的账务如何处理?	55
▲ 怎样进行原材料的核算?	57
▲ 怎样进行购入原材料的核算?	57
▲ 怎样进行自制、投资者投入原材料的核算	58
▲ 怎样进行发出原材料的核算?	59
▲ 怎样进行委托加工物资的核算?	59
▲ 怎样进行周转材料的核算?	60
▲ 什么是存货计划成本核算法?	61

▲ 怎样进行取得原材料的核算?	61
▲ 怎样对发出原材料进行核算?	62
▲ 怎样进行期末结转成本差异的核算?	62
▲ 怎样对库存商品进行核算?	63
▲ 怎样对盘盈、盘亏的存货进行核算?	65
▲ 发生存货盘盈应如何处理?	65
▲ 怎样对存货盘亏和毁损进行处理?	65

第二日

投资、负债与所有者权益的核算

第一节 投资	68
▲ 什么是持有至到期投资?	68
▲ 将金融资产划分为持有至到期投资应注意把握 哪些特征?	68
▲ 怎样进行取得持有至到期投资的核算?	70
▲ 怎样进行持有至到期投资的计提与调整的核算?	71
▲ 怎样进行持有至到期投资的期末计价?	73
▲ 怎样对持有至到期投资收回本息进行核算?	74
▲ 怎样进行出售持有至到期投资的核算?	74
▲ 怎样进行持有至到期投资的重分类核算?	75
▲ 什么是可供出售金融资产?	76
▲ 怎样进行可供出售金融资产取得的核算?	76
▲ 怎样进行可供出售金融资产的计息及利息调整的 核算?	77
▲ 怎样进行可供出售金融资产持有期间的利息或 股利的核算?	77
▲ 怎样进行可供出售金融资产的期末计价?	77
▲ 怎样进行处置可供出售金融资产的核算?	78
▲ 什么是长期股权投资?	81

▲ 怎样确定长期股权投资初始投资成本?	81
▲ 长期股权投资成本法核算的适用范围有哪些?	83
▲ 怎样采用成本法对长期股权投资进行核算?	83
▲ 长期股权投资权益法的适用范围有哪些?	86
▲ 怎样采用权益法对长期股权投资进行核算?	87
▲ 权益法在什么情况下转换为成本法?	91
▲ 成本法在什么情况下转为权益法?	91
▲ 如何对长期股权投资的处置进行核算?	93
▲ 怎样对长期股权投资的减值进行核算?	93
第二节 流动负债	93
▲ 什么是流动负债?	93
▲ 怎样将负债进行分类和计价?	94
▲ 什么是短期借款?	94
▲ 怎样进行短期借款取得的核算?	94
▲ 怎样进行短期借款利息的核算?	95
▲ 怎样进行短期借款归还的核算?	95
▲ 什么是应付账款的核算?	95
▲ 怎样进行应付账款的核算?	98
▲ 进行应付票据的核算主要包括哪些内容?	98
▲ 怎样进行带息应付票据的核算?	99
▲ 怎样进行不带息应付票据的核算?	100
▲ 逾期应付票据的账务如何处理?	101
▲ 预收账款的核算主要包括哪些内容?	101
▲ 怎样设置预收账款核算使用的会计账户?	101
▲ 预收账款核算的账务如何处理?	102
▲ 其他应付款核算主要包括哪些内容?	102
▲ 其他应付款核算的账务如何处理?	102
▲ 什么是职工薪酬?	103
▲ 职工薪酬核算主要包括哪些内容?	103
▲ 职工薪酬确认原则有哪些?	104

▲ 怎样进行职工薪酬的计量?	105
▲ 怎样进行职工薪酬的核算?	106
▲ 怎样进行货币性职工薪酬的核算?	106
▲ 怎样进行非货币性职工薪酬的核算?	108
▲ 怎样进行辞退福利的确认和计量?	109
▲ 怎样对职工以现金结算的股份支付进行计量? ...	111
▲ 什么是应付股利?	112
▲ 应付股利的账户应如何设置?	113
▲ 企业缴纳的税费主要有哪些?	113
▲ 什么是增值税? 其计算方法有哪些?	113
▲ 什么是营业税? 其计算方法有哪些?	115
▲ 什么是消费税? 其计算方法有哪些?	116
▲ 什么是城市维护建设税? 其计算方法有 哪些?	117
▲ 什么是土地增值税? 其计算方法有哪些?	118
▲ 什么是房产税? 其计算方法有哪些?	119
▲ 什么是车船税?	119
▲ 什么是企业所得税? 其计算方法怎样?	119
▲ 什么是印花税?	120
▲ 什么是契税?	120
▲ 什么是资源税? 其计算方法怎样?	121
▲ 应交税费应设置哪些账户?	121
▲ 怎样进行税金缴纳的核算?	122
▲ 怎样核算提供劳务或销售应缴纳的税费?	125
▲ 怎样对应交所得税进行核算?	125
▲ 怎样进行应交增值税的核算?	125
▲ 如何加强应缴预算款的管理?	126
▲ 怎样对应缴预算款进行会计处理?	127
▲ 如何加强应缴财政专户款的管理?	127
▲ 怎样进行应缴财政专户款的会计处理?	128

第三节 非流动负债	129
▲ 什么是非流动负债?	129
▲ 借款费用的组成主要包括哪些内容?	130
▲ 借款费用应予资本化的借款范围包括哪些内容?	130
▲ 借款费用应予资本化进行确认有哪些条件?	130
▲ 借款费用资本化需要满足哪些条件?	131
▲ 怎样确定资本化期间?	132
▲ 如何确定资本化金额?	132
▲ 如何确定借款费用停止资本化?	133
▲ 什么是长期借款?	134
▲ 怎样进行借入长期借款的核算?	134
▲ 怎样进行长期借款利息的核算?	135
▲ 怎样进行归还长期借款的核算?	135
▲ 怎样进行一般公司债券的平价、溢价或折价发行?	137
▲ 怎样确定债券的发行价格?	137
▲ 什么是可转换公司债券?	139
▲ 怎样进行应付债券的账务处理?	139
▲ 怎样进行债券发行的核算?	140
▲ 怎样进行利息调整的摊销?	140
▲ 怎样对偿还债券进行核算?	141
▲ 什么是可转换公司债券?	141
▲ 怎样对可转换公司债券的发行进行核算?	142
▲ 怎样进行可转换公司债券计提利息及摊销调整的核算?	143
▲ 怎样对可转换公司债券的转换进行核算?	143
▲ 什么是长期应付款?	144
▲ 怎样对应付融资租赁固定资产的租赁费进行核算?	145

▲ 怎样对具有融资性质的延期付款购买资产进行核算?	145
▲ 怎样对专项应付款进行核算?	145
第四节 所有者权益	146
▲ 什么是所有者权益?	146
▲ 所有者权益按其构成如何进行分类?	146
▲ 所有者权益按经济内容如何进行划分?	147
▲ 所有者权益如何按形成渠道进行划分?	148
▲ 什么是实收资本?	148
▲ 实收资本的入账原则是什么?	148
▲ 怎样进行股份有限公司投入资本的核算?	149
▲ 怎样进行投入股本的核算?	150
▲ 公司股本的增减变动有哪些规定?	151
▲ 怎样进行实收资本(或股本)增加的会计处理? ...	151
▲ 怎样进行实收资本(或股本)减少的会计处理? ...	153
▲ 怎样进行非股份有限公司投入资本的核算?	154
▲ 什么是资本公积?	155
▲ 资本公积账户应如何设置?	155
▲ 怎样进行资本溢价的会计处理?	156
▲ 怎样进行股本溢价的会计处理?	156
▲ 怎样进行其他资本公积的会计处理?	157
▲ 怎样进行资本公积使用的核算?	160
▲ 什么是留存收益?	160
▲ 什么是盈余公积?	160
▲ 盈余公积可以分为哪几类?	161
▲ 盈余公积主要有哪些用途?	161
▲ 盈余公积账户应如何设置?	162
▲ 怎样进行提取盈余公积的会计处理?	162
▲ 怎样进行使用盈余公积的会计处理?	163
▲ 怎样进行未分配利润的核算?	164

第三日

非流动资产与收入的核算

第一节 固定资产	166
▲ 什么是固定资产?	166
▲ 固定资产具有哪些特征?	166
▲ 固定资产的确认需要符合什么条件?	167
▲ 什么是固定资产的计量?	168
▲ 怎样进行固定资产的核算?	169
▲ 怎样进行自行建造固定资产的核算?	170
▲ 怎样对自营工程固定资产进行核算?	170
▲ 怎样对出包工程固定资产进行核算?	172
▲ 怎样对外购固定资产进行核算?	173
▲ 怎样对融资租入固定资产进行核算?	174
▲ 怎样对其他方式取得的固定资产进行核算?	175
▲ 怎样进行固定资产出售的核算?	175
▲ 固定资产折旧的范围主要包括哪些内容?	176
▲ 影响固定资产折旧的因素主要有哪些?	177
▲ 固定资产折旧的计算方法有哪些?	178
▲ 怎样进行固定资产折旧的会计处理?	181
▲ 什么是固定资产的后续支出?	182
▲ 什么是固定资产的清理?	183
▲ 怎样进行固定资产清理的核算?	183
▲ 怎样进行固定资产的期末计价?	184
▲ 对固定资产进行清查有什么意义?	185
▲ 怎样进行固定资产盘盈的核算?	185
▲ 怎样进行固定资产盘亏的核算?	186
第二节 无形资产	187
▲ 什么是无形资产?	187

	▲ 无形资产具有哪些特征?	187
	▲ 无形资产的确认应符合什么标准?	188
	▲ 无形资产具体包括哪些内容?	189
	▲ 怎样对无形资产进行初始计量?	192
	▲ 怎样进行自行开发的无形资产的计量?	196
	▲ 什么是无形资产的摊销?	198
	▲ 什么是无形资产的成本与预计残值?	198
	▲ 对无形资产的使用寿命有何规定?	199
	▲ 对无形资产进行摊销的方法有哪些?	200
	▲ 怎样核算无形资产的处置和报废?	201
	▲ 怎样进行无形资产的期末计价?	203
第三节	其他资产	203
	▲ 什么是其他非流动资产?	203
	▲ 怎样对长期待摊费用进行核算?	203
第四节	收入	203
	▲ 收入具有哪些特征?	203
	▲ 收入按不同的标准怎样进行分类?	204
	▲ 销售商品收入的确认需要满足什么条件?	205
	▲ 怎样对销售商品收入进行计量?	207

第四日 费用、利润与资产减值的核算

第一节	费用	209
	▲ 费用可以分为哪几类?	209
	▲ 成本费用的确认标准有哪些?	209
	▲ 怎样进行成本费用的计价?	209
	▲ 对成本费用进行核算的要求有哪些?	210
	▲ 什么是销售费用?	211

	▲ 怎样进行销售费用的核算?	211
	▲ 什么是管理费用?	212
	▲ 怎样进行管理费用的核算?	212
	▲ 什么是财务费用?	213
	▲ 怎样进行财务费用的核算?	214
第二节	利润	214
	▲ 利润在企业中有什么重要作用?	214
	▲ 营业利润主要由哪些内容构成?	215
	▲ 什么是营业外收支?	215
	▲ 怎样进行营业外收入的核算?	215
	▲ 怎样进行营业外支出的核算?	217
	▲ 什么是税前利润?	218
	▲ 企业利润总额由哪些内容构成?	218
	▲ 净利润的分配应按什么顺序进行?	219
	▲ 怎样进行利润分配的核算?	220
	▲ 怎样进行本年利润结算?	222
	▲ 怎样进行所得税的核算?	224
	▲ 怎样进行所得税提取和交纳的核算?	225
第三节	资产减值	226
	▲ 资产减值适用于哪些范围?	226
	▲ 在哪些情况下表明资产发生了减值?	226
	▲ 什么是资产可收回金额?	227
	▲ 估计资产可收回金额时应遵循的要求有哪些? ...	227
	▲ 如何确定公允价值减去处置费用后的净额?	228
	▲ 预计资产现金流量主要包括哪些内容?	229
	▲ 预计资产未来现金流量应当考虑的因素有哪些? ...	229
	▲ 预计资产未来现金流量的基础有哪些?	230
	▲ 什么是资产组?	232
	▲ 在认定资产组的过程中应当注意哪些问题?	232
	▲ 如何确定资产组账面价值?	233

▲ 什么是企业总部资产?	234
▲ 怎样进行单项资产减值的会计处理?	234
▲ 怎样进行资产组减值的会计处理?	235
▲ 怎样进行总部资产减值的会计处理?	238
▲ 怎样进行商誉账面价值的分摊?	238
▲ 怎样进行商誉减值的会计处理?	239

第五日

报表编制与分析

第一节 资产负债表	242
▲ 什么是资产负债表?	242
▲ 资产负债表的格式是怎样的?	242
▲ 资产负债表的编制方法有哪些?	243
▲ 怎样对资产负债表各项目进行编制?	245
▲ 编制资产负债表应注意哪些问题?	252
▲ 怎样对资产负债表进行分析?	252
第二节 利润表	253
▲ 利润表包括哪些内容?	253
▲ 利润表的结构是怎样的?	253
▲ 利润表的编制步骤有哪些?	254
▲ 怎样编制利润表?	255
第三节 所有者权益变动表	257
▲ 什么是所有者权益变动表?	257
▲ 所有者权益变动表的结构是怎样的?	258
▲ 编制所有者权益变动表有哪些方法?	258
▲ 怎样填列所有者权益变动表有关项目的内容? ..	258
第四节 现金流量表	261
▲ 什么是现金流量表?	261

第五节

▲ 现金流量表由哪几部分构成?	261
▲ 现金流量表的编制是以什么为基础的?	262
▲ 怎样编制现金流量表?	262
▲ 什么是现金流量表的分析?	263
合并会计报表	263
▲ 什么是合并会计报表?	263
▲ 合并会计报表主要包括哪些内容?	264
▲ 合并资产负债表的编制依据是什么?	265
▲ 合并资产负债表的抵销项目主要有哪些内容? ...	265
▲ 合并利润表及利润分配表的编制基础是什么? ...	265
▲ 合并利润表的抵销项目主要包括哪些内容?	266
▲ 合并利润分配表的抵销项目应编制哪些分录? ...	266
▲ 合并利润表及利润分配表的格式是怎样的?	266
▲ 什么是合并现金流量表?	267
▲ 合并现金流量表的编制方法有哪些?	267
▲ 合并现金流量表的格式是怎样的?	267