

CONTENTS

目 录

模块一 企业财务会计实务相关知识

知识 1 财务会计的含义与目标	3
1.1 财务会计的含义	3
1.2 财务会计的目标	3
知识 2 财务会计要素	5
2.1 财务状况要素	5
2.1.1 资产	5
2.1.2 负债	6
2.1.3 所有者权益	6
2.2 经营成果要素	7
2.2.1 收入	7
2.2.2 费用	8
2.2.3 利润	8
知识 3 财务会计的法规体系	10
3.1 会计法规体系	10
3.1.1 会计法规体系构成	10
3.1.2 企业会计准则与企业会计制度执行问题	10
3.2 会计法	10
3.2.1 《会计法》的制定与修订	11
3.2.2 《会计法》的内容	11
3.3 企业会计准则	11
3.3.1 新会计准则体系的框架结构	11
3.3.2 未来企业会计准则体系的框架结构	13
知识 4 财务会计岗位设置	14
4.1 岗位设置概述	14

4.1.1	岗位设置原则	14
4.1.2	岗位设置实际状况	14
4.2	岗位职责描述	14
4.2.1	出纳岗位职责	14
4.2.2	存货核算岗位职责	15
4.2.3	固定资产核算岗位职责	15
4.2.4	职工薪酬核算岗位职责	15
4.2.5	税务核算岗位职责	15
4.2.6	债权债务结算岗位职责	16
4.2.7	资金核算岗位职责	16
4.2.8	收入费用核算岗位职责	16
4.2.9	利润核算岗位职责	16
4.2.10	总账报表岗位职责	17
4.3	企业财务会计实务相关知识小结	17

模块二 企业财务会计分岗实务

项目1	出纳岗位	21
1.1	库存现金出纳	21
1.1.1	库存现金的管理	21
1.1.2	库存现金收支的程序	22
1.1.3	库存现金结算的核算	23
1.2	银行存款出纳	26
1.2.1	银行存款的管理	27
1.2.2	银行存款的核算	32
1.2.3	其他货币资金的核算	34
1.3	出纳岗位小结	36
项目2	存货核算岗位	37
2.1	存货概述	37
2.1.1	存货的概念	37
2.1.2	存货的分类	37
2.1.3	存货的确认	38
2.1.4	存货的计量	39
2.2	原材料	41
2.2.1	实际成本计价的核算	41
2.2.2	计划成本计价的核算	47
2.3	周转材料	50
2.3.1	周转材料概述	50

2.3.2	周转材料的核算	51
2.4	制造企业库存商品	53
2.4.1	入库库存商品的核算	53
2.4.2	发出库存商品的核算	54
2.5	委托加工物资	54
2.5.1	委托加工物资概述	54
2.5.2	委托加工物资的核算	54
2.6	存货清查	55
2.6.1	存货清查概述	55
2.6.2	存货清查的核算	56
2.7	存货的期末计量	58
2.7.1	存货期末的计量原则	58
2.7.2	存货跌价准备的核算	58
2.8	存货核算岗位小结	60
项目3	固定资产核算岗位	61
3.1	固定资产概述	61
3.1.1	固定资产的概念与特征	61
3.1.2	固定资产的确认	62
3.1.3	固定资产的分类	62
3.2	固定资产取得	63
3.2.1	外购固定资产的核算	63
3.2.2	自行建造固定资产的核算	65
3.2.3	投入固定资产的核算	68
3.3	固定资产后续折旧与支出	68
3.3.1	固定资产折旧的核算	68
3.3.2	固定资产后续支出的核算	73
3.4	固定资产处置	75
3.4.1	固定资产终止的确认条件	75
3.4.2	固定资产处置的核算	75
3.5	固定资产清查	78
3.5.1	固定资产清查概述	78
3.5.2	固定资产清查的核算	78
3.6	固定资产减值	79
3.6.1	固定资产减值概述	79
3.6.2	固定资产减值的核算	79
3.7	固定资产核算岗位小结	80

项目4 职工薪酬核算岗位	81
4.1 职工薪酬概述	81
4.1.1 职工薪酬的概念	81
4.1.2 职工的范围	81
4.1.3 职工薪酬的范围	81
4.2 确认与支付职工薪酬	82
4.2.1 确认应付职工薪酬的核算	83
4.2.2 支付职工薪酬的核算	86
4.3 职工薪酬核算岗位小结	88
项目5 税务核算岗位	89
5.1 应交税费概述	89
5.1.1 应交税费的种类	89
5.1.2 “应交税费”账户	89
5.2 增值税	90
5.2.1 增值税概述	90
5.2.2 一般纳税人企业增值税的核算	90
5.2.3 小规模纳税企业增值税的核算	94
5.2.4 增值税的申报	95
5.3 消费税	95
5.3.1 消费税概述	95
5.3.2 消费税的核算	96
5.3.3 消费税的申报	100
5.4 营业税	100
5.4.1 营业税概述	100
5.4.2 营业税的核算	101
5.4.3 营业税的申报	101
5.5 其他应交税费	101
5.5.1 城市维护建设税的核算	101
5.5.2 教育费附加的核算	102
5.5.3 资源税的核算	102
5.5.4 土地增值税的核算	103
5.5.5 房产税、土地使用税、车船税、矿产资源补偿费的核算	104
5.5.6 个人所得税的核算	105
5.6 税务核算岗位小结	106
项目6 债权债务结算岗位	107
6.1 应收及预付款项	107

6.1.1	应收票据的核算	107
6.1.2	应收账款的核算	110
6.1.3	预付账款的核算	112
6.1.4	其他应收款的核算	113
6.1.5	应收款项减值的核算	114
6.2	应付及预收款项	117
6.2.1	应付票据的核算	117
6.2.2	应付账款的核算	119
6.2.3	预收账款的核算	120
6.2.4	其他应付款的核算	121
6.3	债权债务结算岗位小结	122
项目 7	资金核算岗位	123
7.1	权益资金	123
7.1.1	实收资本的核算	123
7.1.2	资本公积的核算	127
7.2	债务资金	129
7.2.1	短期借款的核算	129
7.2.2	长期借款的核算	130
7.2.3	应付债券的核算	132
7.3	对外投资	134
7.3.1	对外投资概述	134
7.3.2	交易性金融资产的核算	135
7.4	资金核算岗位小结	138
项目 8	收入费用核算岗位	139
8.1	收入	139
8.1.1	收入概述	139
8.1.2	销售商品收入的核算	142
8.1.3	提供劳务收入的核算	151
8.1.4	让渡资产使用权收入的核算	158
8.2	费用	159
8.2.1	费用概述	159
8.2.2	期间费用的核算	160
8.3	收入费用核算岗位小结	163
项目 9	利润核算岗位	164
9.1	利润	164
9.1.1	利润概述	164

9.1.2	直接计入损益的利得和损失的核算	165
9.1.3	所得税费用的核算	166
9.1.4	本年利润的核算	168
9.2	利润分配	169
9.2.1	利润分配概述	169
9.2.2	利润分配的核算	169
9.3	利润核算岗位小结	171
项目 10	总账报表岗位	172
10.1	财务报告概述	172
10.1.1	财务报告的概念与目标	172
10.1.2	财务报表的概念与构成	172
10.1.3	财务报表的分类	173
10.2	资产负债表	174
10.2.1	资产负债表概述	174
10.2.2	资产负债表的内容与结构	174
10.2.3	资产负债表的编制方法	175
10.2.4	资产负债表编制示例	176
10.3	利润表	191
10.3.1	利润表概述	191
10.3.2	利润表的内容与结构	191
10.3.3	利润表的编制方法	192
10.3.4	利润表编制示例	193
10.4	现金流量表	193
10.4.1	现金流量表概述	193
10.4.2	现金流量表的内容与结构	194
10.4.3	现金流量表的编制方法	195
10.4.4	现金流量表编制示例	203
10.5	所有者权益变动表	215
10.5.1	所有者权益变动表概述	215
10.5.2	所有者权益变动表的内容与结构	216
10.5.3	所有者权益变动表的编制方法	216
10.5.4	所有者权益变动表编制示例	216
10.6	附注	219
10.6.1	附注概述	219
10.6.2	附注披露的内容	219
10.7	总账报表岗位小结	220

模块三 企业财务会计其他实务

实务 1 商品流通企业库存商品	223
1.1 毛利率法	223
1.1.1 毛利率法概述	223
1.1.2 毛利率法下库存商品的核算	223
1.2 售价金额核算法	224
1.2.1 售价金额核算法概述	224
1.2.2 售价金额核算法下库存商品的核算	225
1.3 商品流通企业库存商品小结	227
实务 2 长期股权投资	228
2.1 长期股权投资概述	228
2.1.1 长期股权投资的概念	228
2.1.2 长期股权投资的范围	228
2.1.3 长期股权投资的初始计量	229
2.1.4 长期股权投资的后续计量	231
2.2 成本法	232
2.2.1 成本法概述	232
2.2.2 成本法的核算	232
2.3 权益法	235
2.3.1 权益法概述	235
2.3.2 权益法的核算	235
2.4 长期股权投资减值	238
2.4.1 长期股权投资减值金额的确定	238
2.4.2 长期股权投资减值的核算	238
2.5 长期股权投资小结	239
实务 3 投资性房地产	240
3.1 投资性房地产概述	240
3.1.1 投资性房地产的概念	240
3.1.2 投资性房地产的范围	240
3.1.3 不属于投资性房地产的项目	241
3.1.4 投资性房地产的确认	241
3.1.5 投资性房地产的初始计量	242
3.1.6 投资性房地产的后续计量	242
3.2 成本模式	242
3.2.1 成本模式概述	242

3.2.2 成本模式的核算	242
3.3 公允价值模式	246
3.3.1 公允价值模式概述	246
3.3.2 公允价值模式的核算	247
3.4 投资性房地产后续计量模式的变更	250
3.5 投资性房地产小结	251
实务4 无形资产及其他资产	252
4.1 无形资产	252
4.1.1 无形资产概述	252
4.1.2 无形资产的核算	256
4.2 其他资产	260
4.2.1 其他资产概述	260
4.2.2 长期待摊费用的核算	260
4.3 无形资产及其他资产小结	261
附录 一般企业常用会计科目表	262
参考文献	264