一般情况下企业需要建立下面几本账：

日记账2本：现金日记账、银行存款日记账

多栏式费用账1本：商业企业营业费用和管理费用记一本，工业企业的制造费用、生产成本记一本

商品明细账1本：也叫数量金额式，设置的是收、发、存明细。适合库存商品、材料、低值易耗品、固定资产

三栏式明细账1、2本

总账1本

筹建期间：从企业被批准筹建之日到开始生产、经营之日这段时间

筹建期发生费用时，按会计制度应该借记“长期待摊费用”，贷记库存现金、银行存款

经营后当月转入当期损益，也就是转到管理费用，借记“管理费用”，贷记“长期待摊费用税法规定分3年摊销

借：银行存款 100000

贷：库存现金 100000

借：库存现金 100000

贷：实收资本 100000

借：银行存款 100000

贷：实收资本 50000

实收资本 50000

借：管理费用 40

贷：银行存款 40

因为这个费用是通过银行直接扣费，所以是在银行存款中

借：库存现金 5000

贷：银行存款 5000

只有从银行拿钱出来才能把钱买东西

借：管理费用 2320

贷：库存现金 2320

库存现金：流动资产类的科目，使用到真金白银的

银行存款：凡是通过银行户头的款项

管理费用：商业企业中使用“销售费用”；核算的范围很多：管理部门的工资、修理费、低值易耗品摊销、办公费、差旅费、业务招待费、房产税、车船使用税、印花税、计提的坏账准备、存货跌价准备。用现金的贷库存现金，花银行存款的贷银行存款

实收资本：投资者投入的资本大于注册资金的，那个差额计入“资本公积”

人民币壹拾万零伍仟捌佰陆拾叁元柒角贰分

人民币壹拾万零伍仟捌佰陆拾叁元整

大写的要求：前加人民币，写钱数中间不能有空格，没有零分后加整

小写的要求：前加人民币符号“￥”

(1)经济合同。包括10大类合同：

①购销合同。包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同；还包括出版单位与发行单位(不包括订阅单位和个人)之间订立的图书、报刊、音像征订凭证。

②加工承揽合同。包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同。

③建设工程勘察设计合同。包括勘察设计合同的总包合同、分包合同和转包合同。

④建筑安装工程承包合同。包括建筑安装工程承包合同的总包合同、分包合同和转包合同。

⑤财产租赁合同。包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同。

⑥货物运输合同。包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同。

⑦仓储保管合同。包括仓储保管合同或作为合同使用的仓单、栈单(或称入库单等)。对某些使用不规范的凭证不便计税的，可就其结算单据作为计税贴花的凭证。

⑧借款合同。银行同业拆借合同不属于列举征税的凭证，不贴印花。

⑨财产保险合同。包括财产、责任、保证、信用等保险合同。

⑩技术合同。包括技术开发、转让、咨询、服务等合同。

2)产权转移书据。

包括：财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据。

(3)营业账簿。

分为记载资金的账簿(简称资金账簿)和其他营业账簿两类。

资金账簿，是指反映生产经营单位“实收资本”和“资本公积”金额增减变化的账簿。

期间费用：指本期发生的不能直接或间接计入产品成本的，可以直接计入当期损失的、月末转到本年利润时的。管理费用、销售费用、账务费用

销售费用：销售商品过程中发生的费用，包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费、职工工资、福利费、业务费。销售过程中的花费

账务费用：为筹建生产经营资金发生的费用。贷款利息、汇兑损失、手续费。如没有贷款，银行的一些费用可计入管理费用

制造费用：为生产产品的提供劳务而发生的各项间接费用。包括工资、福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护、季节性和修理期间的停工损失。

以上的费用

1、月末都要转结：期间费用转到“本年利润”，制造费用转到“生产成本”

2、制造费用除了季节性生产外，月末都没有余额

借：库存现金 3000

贷：银行存款 3000

借：其他应收款 3000

贷：库存现金 3000

借：管理费用 2200

现金 800

贷：其他应收款 3000

累计折旧：固定资产的备抵科目

一般执行最低年限，资产折旧的年限影响企业的所得税，折的年限越短，所得税相应地交得越少

一般使用税法

依照规定按3年计提折旧，使用平均年限法，残值率是5%

借：管理费用——提折旧 285

贷：累计折旧 285

10800－10800\*5%＝10260

10260÷3÷12＝285

原值－残值＝资产价值

资产价值÷折旧年限÷月份＝每月计提折旧值

折旧折到何处：谁受益谁负担，如电脑，办公室用就计管理费用，车间用就计制造费用，销售部门用就计销售费用

固定资产清理：

1. 把固定资产和已提的累计折旧转到固定资产清理，固定资产清零

借：固定资产清理

累计折旧

贷：固定资产

1. 发生的收入

借：银行存款

贷：固定资产清理

1. 发生的费用

借：固定资产清理

贷：银行存款

1. 最后结转固定资产清理，是收益计“营业外收入”，是亏损计“营业外支出”

电脑已使用2年，卖了1000元

借：固定资产清理 1800

累计折旧 3600

贷：固定资产 5400

借：库存现金 1000

贷：固定资产清理 1000

结转亏损了

借：营业外支出 800

贷：固定资产清理 800

单位价值较高，使用年限较长的进行五五摊销，计“长期待摊费用”，单位价值较低，使用期限较短或容易破损的实行一次摊销，直接计入相关费用

纳税

小规模纳税人 一般纳税人

标准：

加工制造企业年销售额100万

商品流通企业180万

对比

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| 对比项目 | 小规模 | 一般 |
| 税率 | 工业6%商业4% | 17% 13% |
| 计税方式 | 销售额X征收率 | 销售额X税率 |
| 进项税抵扣 | 不可以抵扣 | 可以抵扣 |
| 发票 | 开普通发票，代开增值税发票 | 可自行开具专用发票 |