应收账款：应向对方收取的款项，当时对方给钱，借记银行存款，欠钱的时候，借记应收账款

企业购入的固定资产不能抵扣进项税

应收票据：对方给我们开了商业汇票，比如银行承兑汇票、商业承兑汇票（支票直接记银行存款）

小规模公司给C劳务，开出普通发票10600，对方开出一张期限为3个月，不带利息的商业承兑汇票

借：应收票据——C公司 10600

贷：主营业务收入 10000

应交税费——应交增值税 600

到期，汇票存入银行

借：银行存款 10600

贷：应收票据 10600

其他应收款：比如赔款、罚款、出租包装物租金、向职工收取的垫付款。资产类

其他应付款：暂收其他单位或个人的款项，出租固定资产和包装物的押金、存入保证金。负债类

往来的科目归纳：

凡是涉及到货款或劳务的计入到账款往来——向对方要钱的计应收账款，向对方付钱的计应付账款

凡是账款以外的计入到其他——应收的罚款、赔款、出租包装物的租金、向职工收取的垫付款计其他应收款，出租包装物的押金、收取的保证金、合同定金计其他应付款

主营业务收入：在销售商品、提供劳务等日常活动中的产生的收入

收入如何确定

1. 销售商品的收入确认
2. 商品已到对方手里
3. 我们没有了管理和控制权
4. 此商品的款项能收回
5. 收入和成本都可靠地计量
6. 劳务的收入确认
7. 在同一会计年度内完成的劳务，在完成时确认收入
8. 劳务的开始和完成跨年了，按完工进度确认
9. 发生销售折让时的收入确认

因已售出的商品不合格等原因，需要在价格上减让的，这个要在实际发生的时候从收入中抵减

主营业务成本：

相同：两个科目都是损益类，收入余额在贷方，成本余额在借方，月末都要结转到“本年利润”，账上不留余额。

不同：收入增加记贷方、销售退回或结转时记借方，成本增加记借方、销售退回或结转时记贷方。收入是随时发生随时记；成本是一般是月末按着销售收入一次结转。

主营业务税金及附加：包括营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、教育费附加

小企业按照规定计算确定的与其日常生产经营活动相关的税费，借记本科目，贷记“应交税费”等科目。

损益类科目，月末都没有余额，都扔到“本年利润”

应交税费：应交增值税、应交营业税、应交消费税、应交所得税、应交城市维护建设税、应交土地增值税、应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税、应交个人所得税

一般纳税人应交增值税下设以下专栏：进项税额、已交税金、减免税额、出口抵减内销产品应纳税额、转出未交增值税、销项税额、出口退税、进项税额转出、转出多交增值税

小规模纳税人不存在进项税抵扣问题，不需要以上科目

小规模商店卖出一批商品，获取支票4160，同时开票

借：银行存款 4160

贷：主营业务收入 4000

应交税费——应交增值税 160

4160/1+0.04=4000 4000×0.04=160

借：主营业务税金及附加 16.00

贷：应交税费——城市建设维护税 11.20

应交税费——教育费附加 4.8

小规模税金如何计算：

销售额＝含税销售额÷（1+征收率）

应纳税额＝销售额×征收率

为了方便记忆：销售额＝商业用含税价÷1.04/1.06 增值税＝销售额×0.04/0.06

一般纳税人税金计算：

销售额＝含税销售额÷（1+17%）

销项税额/进项税额=销售额×17%

应纳税额＝销项税额－进项税额

两种纳税都要做完增值税还要计提城市建设维护税和教育费附加、按增值税的7%和3%计算

这批商品的成本是3000，月末结转成本时

借：主营业务成本 3000

贷：库存商品 3000

如果有合同规定现金折扣条件是 2/10 1/20 0/30

10天内付款2%折扣，20天内付款1%折扣

企业销售商品，售价3000，增值税510，收到转账支票

借：银行存款 3510

贷：主营业务收入 3000

应交税费——增值税（销项税） 510

借：主营业务税金及附加 51.00

贷：应交税费——城市建设维护税 35.70

应交税费——教育费附加 15.30

10内付款，有折扣，按售价3000的2%计算，60现金折扣，实收3450

借：银行存款 3450

财务费用 60

贷：应收账款 3510

月末结转成本

借：主营业务成本 2300

贷：库存商品 2300

享受折扣但商品不合格退回，要求收回货款

退款时：

借：主营业收入 3000

应交税费——增值税（销项税） 510

应交税费——城市建设维护税 35.70

应交税费——教育费附加 15.30

贷：银行存款 3450

财务费用 60

主营业务税金及附加 51

转回原来结账的成本

借：库存商品 2300

贷：主营业务成本 2300

每一项经济业务，都有固定的或者说是配套的分录，

销售时借银行存款或应收账款，货主营业务收入

结转时借主营业务成本，贷库存商品