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