

A

由点及面
触类旁通
一看就懂
一学就会

王存壬 王 峥 编著

实用

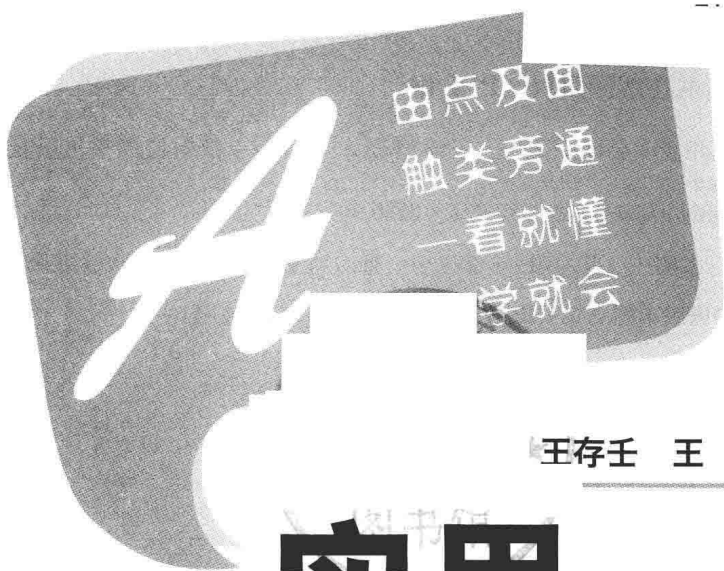
Practical
Enterprise
Accounting

企业会计

剖析复杂的经营活动 涵盖完整的业务流程

- ✓ 全面掌握会计知识
- ✓ 快速熟悉会计业务
- ✓ 轻松胜任会计工作





王存壬 王 峥 编著

实用 企业会计

Practical
Enterprise
Accounting

剖析复杂的经营活动 涵盖完整的业务流程

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

实用企业会计/王存壬,王峥编著. —上海:上海财经大学出版社,
2015.9

ISBN 978-7-5642-2230-7/F · 2230

I. ①实… II. ①王… ②王… III. ①企业管理-会计 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 181869 号

□ 责任编辑 朱静怡

□ 封面设计 张克瑶

SHIYONG QIYE KUAIJI

实用企业会计

王存壬 王 峥 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订

2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 12 印张 322 千字

印数: 0 001—3 000 定价: 30.00 元

谨以此书献给热爱会计工作、精通会计实务的人们！

前 言

为提高会计职业学校学生的实际操作技能,我们曾编著《实用工业会计》一书,先后由中国财政经济出版社和上海教育出版社出版与再版。

目前,由于国家整个会计制度的重大改革,分行业、分所有制的企业会计核算制度不复存在,《企业会计准则》及“具体准则”的会计核算应用指南全面推行;原《小企业会计制度》已经废止,2013年1月1日开始施行《小企业会计准则》的会计核算方法,还有一些特殊业务的专业核算办法。为此,我们尝试以《实用工业会计》一书为基础,加入流通企业某些特殊核算的内容,参照两个《准则》应用指南与应用实务指导进行了修订。本书既包括工业、商品流通两大主要行业的应用实例,又涵盖中、小型企业会计核算实务。本书既是会计从业人员案头常备的参考资料,又为广大会计工作求职者打开广阔的选择空间。

本书分为上、下两编,上编学习企业一般的会计核算知识,下编进一步学习担任会计主管岗位后遇到问题的解决方法。本书有别于一般教科书,在内容安排上,上篇结合知识点,通过具体实例,做出提示和点拨,如第二章对出纳现金收付手续的指点、销售章节多种情况销售实例的介绍、现金流量表章节对编制方法的制度化和系统化有独特的见解;下编对主要存货明细分类账设置分门别类。在阐述风格上,突出应用型,贯彻“重在实用”的原则,希望起到真正“实务指导”的作用。

本书可作为中、小型企业会计实务工具书,也可作为已考取会

计从业资格证书岗前培训用书,还可作为高职、中职毕业生实习参考书,以及为参加初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》打好基础。

本书的修订,因为有对会计研究颇有造诣并具有一定实践经验的年轻老师的加入,甚感欣慰。本书在编写过程中,得到了有关专家的大力支持,财政部余秉坚同志曾在百忙中审阅了《实用工业会计》修订前的原稿,并欣然作序,为本书打下良好基础。对其他有助于本书的老师,在此也一并致以衷心的感谢。

由于编者水平有限,错漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

2015年6月

序

我应温州市会计学会之邀参加他们组织的一次会计学术活动,有幸读到王存壬先生编写的《实用工业会计》一书。

《实用工业会计》的书名,反映了编者编写此书的宗旨在于“实用”,而且还特别注明是“中小型工厂会计实务操作的指导书”,其意图在于使学习者掌握最基本的操作知识和技能。作为一本中专层次的会计专业教材,读后确实让人感觉一新。

近年来,适应会计准则的实施,有关财务会计(对外报告会计)的教材都做了相应的改编、修订,但人们留下的印象仍然是:会计专业教材的体系多数未脱旧例,各层次学历教育用书差别仍不鲜明。王存壬先生敢于突破窠臼,以一般中小型工业企业会计业务和工作岗位划分为依据,采用例题形式,寓相关知识于操作技能的传授之中,既避免学习者入门就陷入重重抽象概念的云里雾中,又使学习中的知识和技能顺利适应于工作需要。也许《实用工业会计》不一定尽善尽美,但它至少为会计专业教材体系的改革探索了新路。

会计在社会主义市场经济建设和发展中已日显重要,会计在

强化管理、提高效益中日益发挥其重要作用。这些的关键在于培养人才,人才成长在于教育,我们希望有更多、更好地适应社会主义市场经济发展需要的会计专业书籍面世。

余秉坚
1997 年元旦

余秉坚:中国会计准则起草领导小组成员,原财政部会计管理司司长,1996 年选为中国会计学会第五届理事会常务副会长。

目 录

前言.....	1
序.....	1

上 编

绪论 会计核算总说明.....	3
第一节 “三小”企业的界定标准.....	3
第二节 会计科目和会计报表总说明.....	5
第一章 会计工作相关基本规章制度	11
第一节 建立会计相关制度的必要性	11
第二节 会计工作交接制度	12
第三节 钱物基本管理制度	16
第四节 加强对增值税发票的认识	19
第二章 货币资金和非商品交易暂付款的核算	26
第一节 现金收付业务	26
第二节 银行存款的管理和核算	36
第三节 非现金结算业务	41
第四节 非商品交易暂付款项的核算	59

第三章 存货的核算	61
第一节 存货概述	61
第二节 工业企业材料收发的核算	64
第三节 委托加工物资的核算	80
第四节 低值易耗品的核算	81
第五节 包装物的核算	85
第六节 库存商品的核算	88
第七节 存货清查的核算	93
第四章 固定资产和无形资产的核算	99
第一节 固定资产概述	100
第二节 固定资产增加的核算	103
第三节 固定资产减少的核算	107
第四节 固定资产的明细分类核算	108
第五节 固定资产折旧的核算	110
第六节 固定资产修理的核算	119
第七节 固定资产清理的核算	120
第八节 固定资产租赁的核算	125
第九节 在建工程的核算	126
第十节 无形资产的核算	130
第十一节 长期待摊费用的核算	136
第五章 负债的核算	139
第一节 负债概述	140
第二节 应付职工薪酬——工资的核算	140
第三节 应付职工薪酬——职工福利的核算	148
第四节 应付职工薪酬——其他的核算	151
第五节 应交税费的核算	156
第六节 其他流动负债的核算	160

第七节 长期负债的核算·····	165
第六章 所有者权益的核算·····	172
第一节 所有者权益概述·····	172
第二节 实收资本的核算·····	173
第三节 资本公积的核算·····	174
第四节 盈余公积的核算·····	175
第七章 商品销售过程和利润的核算·····	177
第一节 销售收入的范围与确认·····	178
第二节 商品销售过程的核算·····	180
第三节 应收账款发生坏账的核算·····	196
第四节 利润及其分配的計算和核算·····	199
第八章 财务报告·····	212
第一节 财务报告概述·····	213
第二节 资产负债表·····	214
第三节 利润表·····	225
第四节 现金流量表·····	230
第五节 所有者权益变动表·····	262
第六节 附注·····	265

下 编

第一章 银行借款、存款利息的计算与复核 ·····	273
第二章 存货核算的补充·····	276
第一节 存货跌价准备的核算·····	276
第二节 主要存货明细分类账的设置·····	278

第七章 商品销售过程核算的补充.....	350
第一节 小规模纳税人零售企业销售的核算.....	350
第二节 销售有关科目明细账的设置.....	355
第八章 以前年度损益调整.....	357
第九章 财务报告补充.....	362

上 编

绪论 会计核算总说明



提示

本章着重介绍《企业会计准则——应用指南》会计制度与《小企业会计准则》会计科目及某些科目的特殊使用。这是开展会计核算的基础,是会计核算制度的支架。此外,通过第一节学习,明确:(1)哪种企业应执行《企业会计准则——应用指南》会计制度,哪种企业应执行《小企业会计准则》;(2)执行增值税纳税制度,哪种企业可报批一般纳税人,哪种企业是小规模纳税人;(3)哪种企业可以确定为小型微利企业计交所得税,可以享受优惠的税率。

第一节 “三小”企业的界定标准

“三小”企业指的是小企业、小规模纳税人、小型微利企业。

对于小企业的界定,遵循了权威部门历年对小企业做出的“不承担公众责任、不对外筹集资金、经营规模较小”的规定。排除企业集团内的母公司和子公司作为小企业。

2011年10月,财政部发布了《小企业会计准则》,并于2013

年1月1日起在全国小企业范围内实施。这使得对“三小”企业的界定更显得更为重要。根据国家发改委、财政部等四部委2011年6月发布的对中型、小型和微型企业进行划分的国家标准,根据从业人员数量、营业收入、资产总额等指标并结合行业特点,将中小企业划分为中型、小型、微型三种类型,见图表0-1、图表0-2。

图表 0-1 小型企业划分标准

行 业	划分标准
工业(包括采矿业,制造业,电力,热力,燃气及水生产和供应业)	从业人员 20 人及以上 300 人以下,且营业收入 300 万元及以上 2 000 万元以下
批发业	从业人员 5 人及以上 20 人以下,且营业收入 1 000 万元及以上 5 000 万元以下
零售业	从业人员 10 人及以上 50 人以下,且营业收入 100 万元及以上 500 万元以下
住宿业	从业人员 10 人及以上 100 人以下,且营业收入 100 万元及以上 2 000 万元以下
租赁和商务服务业	从业人员 10 人及以上 100 人以下,且资产总额 100 万元及以上 8 000 万元以下

图表 0-2 微型企业划分标准

行 业	划分标准
工业(包括采矿业,制造业,电力,热力,燃气及水生产和供应业)	从业人员 20 人以下或营业收入 300 万元以下
批发业	从业人员 5 人以下或营业收入 1 000 万元以下
零售业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下
住宿业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下
租赁和商务服务业	从业人员 10 人以下或资产总额 100 万元以下

超过小企业划分标准,即为非小企业,或许是中型企业,或许是大型企业。

不可以将小规模纳税人视为小企业,一般纳税人视为大、中型