



小型工业企业

会计 审计 税务

一本通

李雪◎主编



专门针对会计新手、小企业老板

图表丰富

讲解详细

规范标准

权威实用



科学出版社

小型工业企业

会计 审计 税务

一本通

李雪◎主编



科学出版社

北京

内 容 简 介

与其他商业企业、建筑企业以及房地产企业会计核算相比,工业企业会计核算中资金流转过过程相对复杂,尤其在生产过程方面,需要经过采购原材料、入库、领料、生产加工、制成成品等一系列复杂的工艺流程。工业企业会计核算的重点和难点就在于成本对象的确定、生产成本的归集以及单位产品成本的确定等。

本书在普适性的基础上融入了小型工业企业的特点,内容包括会计核算、税务知识以及查账,注重实用性和操作性。本书适合小型工业企业老板和无会计基础的小型工业企业会计从业人员阅读,有助于读者迅速提高会计从业能力。

图书在版编目(CIP)数据

小型工业企业会计、审计、税务一本通 / 李雪主编. —北京: 科学出版社, 2012

ISBN 978-7-03-033267-7

I. ①小… II. ①李… III. ①中小企业-工业会计②中小企业: 工业企业-审计③中小企业-工业企业管理: 税收管理 IV. ①F406.72②F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第001490号

责任编辑: 石胜利/责任校对: 王万红
责任印制: 吕春珉/封面设计: 科地亚盟
版式设计: 书情文化

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2012年9月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2012年9月第一次印刷 印张: 17 3/4

字数: 320 000

定价: 38.00元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<双青>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62135517-8307

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

本书编委会

主 编：李 雪

副主编：索晓辉

委 员：（按姓氏笔画排序）

方文彬

王 炜

王 莹

刑铭强

张兴玉

张剑锋

路利娜

潘菊华



前言

对于刚跨入职场的新人来说什么最重要？答案是经验。如何快速积累经验，胜任工作呢？

会计新人遇到的最大难题就是缺乏工作常识，不了解会计工作实质，在小问题上犯低级错误。如果向前辈请教，会遇到前辈的经验缺乏系统性的问题；如果靠自己亲身体验，往往很慢；最好的方法便是向书中寻求知识、经验和解决问题的方法。本书便是这样一本向您提供学习的捷径的书。

如果您正在为新发生的一笔业务不知如何处理而烦恼；

如果您对于所负责的工作“只见树木不见森林”而困惑；

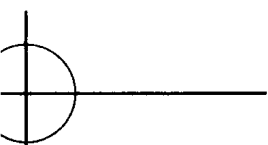
如果您因无法理解会计法律法规而对账务的处理感到心里没底；

如果您想快速提升自己的财务知识却为找不着方向、找不到有效手段而备感迷茫……

那么本书将会帮你解决上述问题。本书着重介绍小型工业企业会计从业人员所需掌握的基础知识。由于小企业的会计岗位设置简单，人员较少，因此需要复合型人才。小企业要求会计人员了解会计岗位的方方面面，这对于会计人员来说是一个挑战。为了帮助您全面提升自己的能力，本书涵盖了会计、审计以及税务相关的知识，涉及面广，讲解透彻。与其他商业企业、建筑业企业以及房地产企业会计核算相比，工业企业会计核算中资金流过程相对复杂，尤其在生产过程方面，生产产品需要采购原材料、入库、领料、生产加工、制成成品等一系列复杂工艺流程。工业企业会计核算的重点和难点就在于成本对象的确定、生产成本的归集以及单位产品成本的确定等。

本书以紧密结合实战为原则，用凝练的语言和清晰明了的插图，深入浅出地向您展示小型工业企业会计核算的各个方面。本书针对工作中可能出现的各种情景，一步一步讲解应对和处理流程，以帮助初涉会计职业的人士迅速提升自己的财务知识水平。

由于我们水平有限，时间紧迫，本文在编写过程中如有不妥在所难免，希望大家批



评指正。我们的联系邮箱是 suoxh@126.com。欢迎大家与我们交流、切磋。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和为本书的出版做出努力的朋友一并表示感谢。

编 者

2012 年 5 月



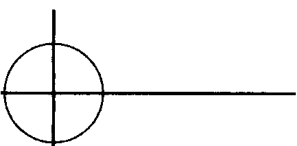
目 录

第一章 推开会计之门——小型工业企业会计基础知识

- >>> 第一节 小型工业企业会计的概念、职能、任务 / 3
 - 一、小型工业企业会计的概念 / 3
 - 二、小型工业企业会计的职能 / 4
 - 三、小型工业企业会计的作用 / 6
- >>> 第二节 从会计准则说起——《小企业会计准则》简介 / 7
 - 一、《小企业会计准则》的主要内容 / 7
 - 二、《小企业会计准则》的适用范围 / 7
- >>> 第三节 小型工业企业会计核算的基本前提和一般原则 / 9
 - 一、会计核算的基本前提 / 9
 - 二、会计核算的一般原则 / 9
 - 三、会计要素 / 12
 - 四、会计核算方法 / 15

第二章 企业的“血液”——小型工业企业货币资金的会计核算

- >>> 第一节 现金 / 19
 - 一、现金管理制度 / 19
 - 二、现金的总分类核算 / 20
 - 三、现金的明细分类核算 / 20
 - 四、现金清查的核算 / 21
- >>> 第二节 银行存款 / 22
 - 一、银行结算制度 / 22
 - 二、银行存款的总分类核算 / 23
 - 三、银行存款的明细分类核算 / 23



四、银行存款的清查 / 24

>>> 第三节 其他货币资金 / 25

一、外埠存款 / 25

二、银行汇票存款的核算 / 26

三、银行本票存款的核算 / 27

四、信用证保证金存款的核算 / 27

五、信用卡存款的核算 / 28

六、存出投资款的核算 / 28

小企业审计之一 教你查出“小金库” / 28

第三章 商业信用的产物——小型工业企业应收款项的会计核算

>>> 第一节 应收票据 / 35

一、应收票据的概念与类别 / 35

二、应收票据的会计核算 / 35

>>> 第二节 应收账款 / 40

一、应收账款的确认与核算 / 40

二、应收账款的融资 / 41

>>> 第三节 预付账款与其他应收款 / 43

一、预付账款 / 43

二、其他应收款 / 44

>>> 第四节 遇到坏账怎么办——坏账及其核算 / 45

一、坏账损失的确认 / 45

二、坏账损失的核算 / 46

第四章 管好库中存货——小型工业企业存货的会计核算

>>> 第一节 存货的确认与计价 / 51

一、存货概述 / 51

二、存货的计价方法 / 52

>>> 第二节 材料的核算 / 56

一、材料核算设置的主要账户 / 56

二、材料收入和发出的账务处理 / 58

>>> 第三节 其他存货的核算 / 61

一、低值易耗品的核算 / 61

二、委托加工物资的核算 / 63

三、存货盘盈盘亏的处理 / 64

小企业审计之二 账外存货的审计 / 64

第五章 以钱生钱之道——小型工业企业对外投资的会计核算

>>> 第一节 投资概述 / 71

一、投资的概念 / 71

二、投资会计处理的问题 / 71

>>> 第二节 短期投资 / 72

一、短期投资成本的概念及确定 / 72

二、短期投资应设置的账户 / 73

三、短期投资的计量 / 73

四、短期投资损益的确认及短期投资的处理 / 75

>>> 第三节 长期股权投资 / 77

一、长期股权投资的定义及分类 / 77

二、长期股权投资初始成本的确定 / 77

三、长期股权投资的成本法 / 79

四、长期股权投资的权益法 / 81

五、长期股权投资的处置 / 83

>>> 第四节 长期债券投资 / 83

一、长期债券初始投资成本的确定 / 84

二、长期债券溢折价及利息的计提 / 84

三、长期债券投资损益的确认及处理 / 86

第六章 固定资产，企业的框架——小型工业企业固定资产的会计核算

>>> 第一节 原始价值如何确定——固定资产的取得 / 91

一、固定资产的概念与特征 / 91

二、固定资产取得时的成本确定 / 91

三、固定资产的核算 / 92

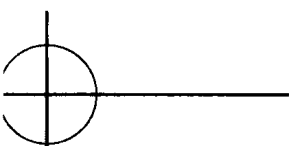
四、固定资产取得的账务处理 / 93

>>> 第二节 固定资产的后续支出 / 98

一、资本化的后续支出 / 98

二、费用化的后续支出 / 99

>>> 第三节 固定资产的折旧 / 99



一、影响固定资产折旧的因素 / 99

二、固定资产折旧的范围 / 100

三、固定资产折旧的方法 / 101

四、固定资产折旧的账务处理 / 103

>>> 第四节 固定资产的处置 / 105

一、投资转出的固定资产 / 105

二、捐赠转出的固定资产 / 105

三、盘亏的固定资产 / 106

四、出售、报废和毁损等原因减少的固定资产 / 106

小企业审计之三 账外固定资产的审计 / 108

第七章 看不见的价值——小型工业企业无形资产和长期待摊费用的会计核算

>>> 第一节 无形资产的会计核算 / 113

一、无形资产概述 / 113

二、无形资产的确认与计量 / 114

三、无形资产的账务处理 / 115

>>> 第二节 长期待摊费用 / 118

一、长期待摊费用的概念及内容 / 118

二、长期待摊费用的核算 / 119

第八章 如何利用好流动负债——小型工业企业流动负债的会计核算

>>> 第一节 应付账款、应付票据及债务重组 / 123

一、应付账款 / 123

二、应付票据 / 124

>>> 第二节 其他流动负债 / 126

一、短期借款 / 126

二、应付职工薪酬 / 126

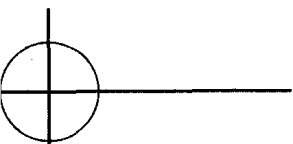
三、预收账款 / 127

四、应付利润 / 127

五、其他应付款 / 128

第九章 纳税之责——小型工业企业税金的计算与会计处理

- > > > 第一节 增值税的计算与会计处理 / 131
 - 一、增值税的概念 / 131
 - 二、增值税的纳税人 / 131
 - 三、一般纳税人和小规模纳税人的区分 / 132
 - 四、增值税的征税范围 / 132
 - 五、增值税的税率 / 132
 - 六、一般纳税人应纳增值税额的计算 / 133
 - 七、小规模纳税人应纳增值税额的计算 / 135
 - 八、一般纳税人增值税的会计处理 / 136
 - 九、小规模纳税人增值税的会计处理 / 139
- > > > 第二节 消费税的计算与会计处理 / 140
 - 一、消费税的含义 / 140
 - 二、消费税的纳税人 / 140
 - 三、消费税的税目 / 140
 - 四、消费税的税率 / 143
 - 五、消费税的计算 / 145
 - 六、消费税的账务处理 / 145
- > > > 第三节 企业所得税的计算与账务处理 / 147
 - 一、企业所得税的含义 / 147
 - 二、企业所得税纳税人、征税范围、税率 / 147
 - 三、企业所得税计税依据的确定 / 148
 - 四、应纳税所得额的计算 / 151
 - 五、企业所得税的缴纳 / 152
 - 六、所得税的会计处理 / 152
- > > > 第四节 其他税种的计算与会计处理 / 153
 - 一、营业税 / 153
 - 二、资源税 / 153
 - 三、土地增值税 / 153
 - 四、城市维护建设税 / 154
 - 五、房产税、土地使用税、车船使用税 / 154
 - 六、个人所得税 / 154



第十章 小型工业企业长期负债的会计核算

- >>> 第一节 长期借款 / 157
- >>> 第二节 借款费用 / 158
 - 一、借款费用的确认原则 / 158
 - 二、借款费用核算应注意的问题 / 159
 - 三、达到预定可使用状态的标志 / 159
- >>> 第三节 长期应付款 / 160

第十一章 小型工业企业所有者权益的会计核算

- >>> 第一节 实收资本 / 163
 - 一、实收资本概述 / 163
 - 二、我国《公司法》关于注册资本的规定 / 163
 - 三、实收资本的会计核算 / 164
 - 四、资本变动的会计核算 / 165
- >>> 第二节 资本公积 / 166
 - 一、资本公积概述 / 166
 - 二、资本公积的核算 / 166
- >>> 第三节 留存收益 / 168
 - 一、留存收益概述 / 168
 - 二、留存收益的核算 / 169

第十二章 利润之源——小型工业企业业务收入的会计核算

- >>> 第一节 收入的概念及分类 / 175
 - 一、收入的概念 / 175
 - 二、收入的类别 / 175
- >>> 第二节 销售商品收入 / 176
 - 一、销售商品收入的确认 / 176
 - 二、销售商品收入的计量及其账务处理 / 177
 - 三、特殊销售商品业务的账务处理 / 181
- >>> 第三节 提供劳务收入 / 183
 - 一、提供劳务收入的确认和计量 / 183
 - 二、提供劳务收入的账务处理 / 184
- >>> 第四节 其他业务收入 / 185

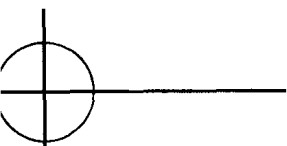
- 一、其他业务收入的确认和计量 / 185
- 二、其他业务收入的账务处理 / 186
- 小企业审计之四 隐瞒收入舞弊的审计 / 187
- 小企业审计之五 虚增收入舞弊的审计 / 190

第十三章 有所得，须有付出——小型工业企业成本费用的会计核算

- >>> 第一节 成本费用的含义及分类 / 195
 - 一、成本费用的含义 / 195
 - 二、费用的分类 / 195
- >>> 第二节 产品成本的核算 / 197
 - 一、正确划分各种费用的界限 / 197
 - 二、产品成本核算的账户设置 / 197
 - 三、生产费用核算的一般程序 / 198
 - 四、生产费用的具体核算 / 198
 - 五、产品成本核算综合实例 / 205
- >>> 第三节 产品成本核算的基本方法 / 210
 - 一、品种法 / 210
 - 二、分批法 / 210
 - 三、分步法 / 211
- >>> 第四节 劳务成本的核算 / 212
 - 一、劳务成本的特点 / 212
 - 二、劳务成本的核算 / 213
- >>> 第五节 期间费用的核算 / 214
 - 一、管理费用的核算 / 215
 - 二、销售费用的核算 / 216
 - 三、财务费用的核算 / 217
- 小企业审计之六 少列成本费用舞弊的审计 / 218
- 小企业审计之七 虚列成本费用舞弊的审计 / 221

第十四章 经营成果——小型工业企业利润及利润分配的会计核算

- >>> 第一节 利润 / 229
 - 一、利润的构成 / 229
 - 二、本年利润的核算 / 229
- >>> 第二节 利润分配 / 234



- 一、利润分配的一般顺序 / 234
- 二、利润分配的核算 / 235
- 三、以前年度损益调整 / 236

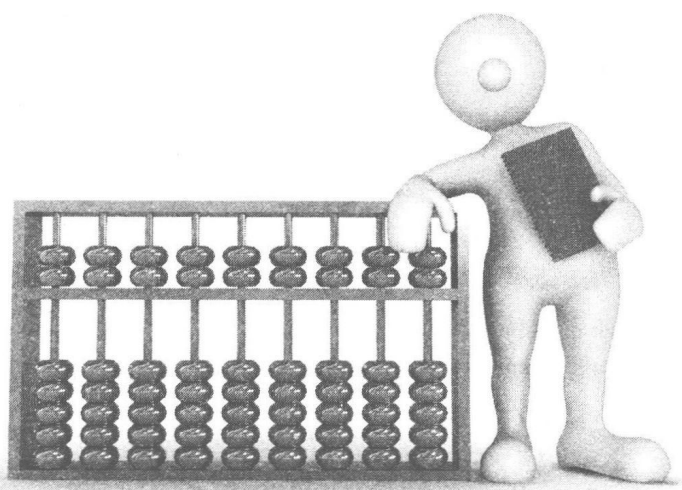
第十五章 企业的体检报告——小型工业企业的财务会计报告

- >>> 第一节 财务会计报告概述 / 241
 - 一、财务会计报告的意义 / 241
 - 二、财务会计报告的构成 / 241
 - 三、财务会计报告的编制要求 / 242
- >>> 第二节 资产负债表 / 243
 - 一、资产负债表概述 / 243
 - 二、资产负债表的编制方法 / 244
 - 三、资产负债表编制实例 / 250
- >>> 第三节 利润表 / 252
 - 一、利润表的性质、作用及结构 / 252
 - 二、利润表的编制方法 / 254
 - 三、利润表编制实例 / 255
- >>> 第四节 现金流量表 / 257
 - 一、现金流量表的概念 / 257
 - 二、现金流量表的内容和结构 / 258
 - 三、现金流量表的编制方法 / 259
 - 四、现金流量表的编制实例 / 261
- >>> 第五节 会计报表附注及财务情况说明书 / 265
 - 一、会计报表附注 / 265
 - 二、财务情况说明书 / 267

参考文献 / 269

第一章

推开会计之门——小型工业企业 会计基础知识





小企业在我国的社会发展中将发挥越来越重要的作用。尽管小企业的会计核算业务量少，账务处理简便，但是，小企业的会计分工较少，往往需要从业人员样样精通，这使得小企业的会计工作更具有挑战性，也更容易培养人才。

本章主要介绍小型工业企业会计基础知识，使读者了解小型工业企业会计核算的特点、应遵循的原则以及通过哪些方法进行会计核算等。本章属于基础知识夯实章节，将为后面章节的学习做铺垫。

第一节 小型工业企业会计的概念、职能、任务

一、小型工业企业会计的概念

（一）什么是会计

在日常的生活中，“会计”这个名词至少包含两种含义。第一种，会计是指在各种经济组织中从事会计工作的人员，即会计工作人员；第二种，会计是指对经济活动进行确认、计量、记录、核算的管理行为，即会计行为。在本书中，如没有特殊说明，会计则是指各类经济组织中的会计行为。

（二）哪些企业属于小企业

《小企业会计准则》适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型及微型企业标准的企业。

下列三类小企业除外：

- （1）股票或债券在市场上公开交易的小企业。
- （2）金融机构或其他具有金融性质的小企业。
- （3）企业集团内的母公司和子公司。

《中小企业划型标准规定》将中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标，结合行业特点制定。

其中工业企业的规定如下：从业人员 1 000 人以下或营业收入 40 000 万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员 300 人及以上，且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业；从业人员 20 人及以上，且营业收入 300 万元及以上的为小型企业；从业人员 20 人以下或营业收入 300 万元以下的为微型企业。

（三）小型工业企业的会计核算具有什么特点

小型工业企业在会计核算中，既具有小企业会计核算简单，又具有工业企业生产流程较多的特点。准确地概括小型工业企业的会计核算特点，对于我们更好地掌握会计核算程序、方法与惯例，有着重要的作用。总而言之，小型工业企业的会计核算具有以下的特点，如图 1-1 所示。

第一，小型工业企业以《小企业会计准则》为会计核算的标准，会计核算可以适