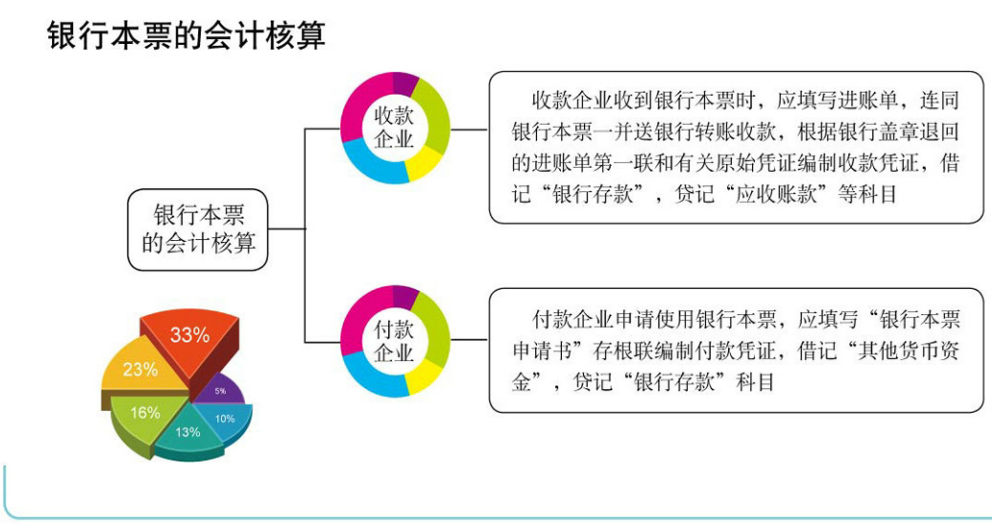
依据最新《企业会计准则》编写

工业企业会计实务一本通

（图解版）

平 准／主编





详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

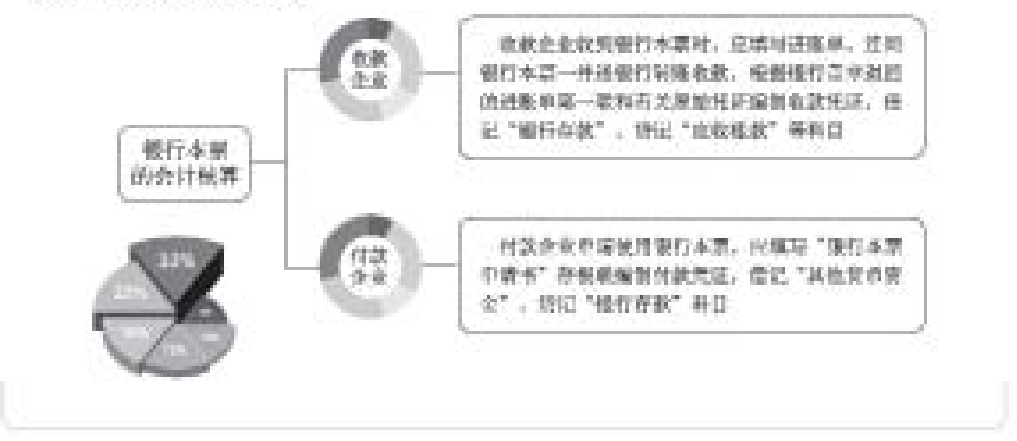
依据最新《企业会计准则》编写

工业企业会计实务一本通

（图解版）

平 准／主编





详尽展示业务流程，全面阐述会计核算，系统介绍会计实操

中国纺织出版社

内 容 提 要

在全球经济一体化的带动下，我国经济也得到迅猛发展。随着经济的进一步发展，我国企业积极与国际接轨，在面临更多发展机会的同时，也不得不迎接经济飞速发展带来的更多、更复杂的挑战。

全球经济一体化也对各行各业会计人员的职业能力提出了更高的要求。为了满足工业企业会计人员的工作需要，我们编写了这本《工业企业会计实务一本通》。本书以财政部颁布的《企业会计准则》《企业会计准则指南》《企业会计准则讲解》为依据，结合工业企业的特点，对工业企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的论述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、方法的基础上通过举例来解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要特点是充分运用了图解的方式向读者讲授工业企业会计知识，使得原本较枯燥的会计知识一目了然地展现在读者面前，帮助读者较快地掌握工业企业会计知识的精髓。

图书在版编目（CIP）数据

工业企业会计实务一本通：图解版 / 平准主编. —北京：中国纺织出版社，2013.1
ISBN 978-7-5064-9146-4

Ⅰ. ①工… Ⅱ. ①平… Ⅲ. ①工业会计—图解
Ⅳ. ①F406.72-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第220096号

编委会成员：邢铭强　方文彬　张剑锋　张兴玉　林金松　舒　霞
刘春云　张淑娇　李　雪

策划编辑：丁守富　赫九宏　　责任编辑：赫九宏　　责任印制：陈　涛

中国纺织出版社出版发行
地址：北京东直门南大街6号　邮政编码：100027
邮购电话：010—64168110　传真：010—64168231
http：//www.c-textilep.com
E-mail：faxing@c-textilep.com
三河市华丰印刷厂印刷　各地新华书店经销
2013年1月第1版第1次印刷
开本：787×1092　1/16　印张：21.5
字数：383千字　定价：39.80元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社图书营销中心调换

前言
PREFACE

随着经济的发展，我国企业面对更多、更复杂的挑战。在这种环境下，我国财会制度的改革也越来越快。2007年，财政部规定正式开始执行新的会计准则体系；2008年，国家税务总局规定正式开始实行新的《企业所得税法》。新的会计准则理念先进、体系完善，充分体现了我国会计准则与国际准则的趋同，实现了与国际会计惯例的协调。这些改革与创新也极大地影响着现行各行各业的会计核算和财务业务，同时，也对企业会计人员的职业能力提出了更高的要求。

工业企业作为我国国民经济的重要组成部分，是推动我国社会发展与进步的最坚实的力量，因此，工业企业一直受到国家和广大人民的高度重视。特别是最近几年，技术更新和发展的突飞猛进，让工业企业实现一次又一次的腾飞，也让工业企业的规模和数量有了飞跃。随着“十二五”规化的进行，工业企业的“创新”和“发展”又成了时代的主题。这些都在向我们展示着工业企业的重要性，使得我们对工业企业的重视日益增强。在这种情况下，对工业企业会计的学习就显得特别重要——学习如何进行工业企业的会计核算，如何准确、及时地反映工业企业的成本、效益，就成为首要的任务。

为了满足工业企业会计人员的需要，我们编写了这本《工业企业会计实务一本通》。本书是为帮助工业企业会计人员，更好地依据新准则做好工业企业会计实务工作所编写的。全书结合工业企业的特点，采用图解的方式，全面、生动地对工业企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面做了较为详细的阐述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、方法的基础上，通过举例来解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要特点是：以财政部颁布的《企业会计准则》《企业会计准则指南》《企业会计准则讲解》为依据，结合工业企业的特点，充分运用了图解的方式向读者传

达工业企业会计知识，使原本较枯燥的内容能够一目了然地展现在读者的面前，这样不仅能使读者较快地掌握知识的精髓，也能加深对知识的理解。全书共分十八章，内容充分包含了工业企业会计核算的全过程，内容丰富，表达准确，体系完整。

由于水平有限，本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处敬请读者批评指正。

作者于 2012 年 10 月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目录

CONTENTS

第一章　会计理论基础 …… 1

第一节　工业企业会计概述 …… 1

第二节　会计基本假设 …… 8

第三节　会计信息质量的要求 …… 9

第四节　会计要素及其确认 …… 10

第五节　我国企业会计核算法规体系 …… 13

第二章　货币资金 …… 17

第一节　库存现金 …… 17

第二节　银行存款 …… 22

第三节　其他货币资金 …… 25

第四节　银行结算 …… 27

第五节　外币交易 …… 34

第三章　应收款项 …… 44

第一节　应收票据 …… 44

第二节　应收账款 …… 50

第三节　预付账款 …… 52

第四节　其他应收款 …… 54

第五节　应收款项减值 …… 57

第四章　存货 …… 64
第一节　存货概述 …… 64
第二节　存货的计价 …… 66
第三节　原材料 …… 70
第四节　委托加工物资 …… 78
第五节　低值易耗品 …… 80
第六节　包装物 …… 82
第七节　自制半成品 …… 86
第八节　库存商品 …… 88
第九节　存货清查 …… 90
第十节　存货跌价准备 …… 93

第五章　固定资产 …… 98
第一节　固定资产的概念与确认 …… 98
第二节　固定资产的初始计量 …… 99
第三节　固定资产折旧 …… 116
第四节　固定资产后续支出 …… 122
第五节　固定资产的处置 …… 130
第六节　固定资产清查 …… 132
第七节　固定资产减值 …… 134

第六章　金融资产 …… 135
第一节　交易性金融资产 …… 135
第二节　持有至到期投资 …… 141
第三节　可供出售金融资产 …… 144
第四节　长期股权投资 …… 151

第七章　投资性房地产 …… 157
第一节　投资性房地产的概念与确认 …… 157



第二节 取得投资性房地产的会计核算 …… 158
第三节 投资性房地产的后续计量 …… 159
第四节 投资性房地产的转换 …… 163
第五节 投资性房地产的处置 …… 168

第八章 无形资产和其他资产 …… 171
第一节 无形资产概述 …… 171
第二节 无形资产的会计核算 …… 176
第三节 其他资产项目 …… 179

第九章 流动负债 …… 181
第一节 负债的概念与分类 …… 181
第二节 短期借款的会计核算 …… 183
第三节 应付票据 …… 184
第四节 应付账款的会计核算 …… 185
第五节 应付职工薪酬 …… 187
第六节 应交税费的会计核算 …… 196

第十章 非流动负债 …… 203
第一节 长期借款 …… 203
第二节 长期债券的会计核算 …… 208

第十一章 或有事项 …… 215
第一节 或有事项的特征 …… 215
第二节 或有事项的确认和计量 …… 217
第三节 或有事项会计处理原则的运用 …… 221

第十二章 所有者权益 …… 228
第一节 所有者权益的性质及内容 …… 228

第二节　实收资本 …… 229
第三节　资本公积 …… 234

第十三章　工业企业的收入核算 …… 237
第一节　收入 …… 237
第二节　收入的核算 …… 240
第三节　补贴收入的核算 …… 247

第十四章　工业企业的成本核算 …… 250

第十五章　工业企业的期间费用与利润核算 …… 270
第一节　期间费用的核算 …… 270
第二节　利润的核算 …… 272

第十六章　所得税 …… 281
第一节　所得税会计概述 …… 281
第二节　计税基础和暂时性差异 …… 283
第三节　递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量 …… 286

第十七章　会计报表 …… 294
第一节　会计报表概述 …… 294
第二节　资产负债表 …… 298
第三节　利润表 …… 305
第四节　现金流量表 …… 307
第五节　所有者权益变动表 …… 312
第六节　一般企业报表附注 …… 315

第十八章　债务重组 …… 317
第一节　债务重组方式 …… 317

需要全本请访问 www.ertongbook.com



第二节 以资产清偿债务的会计处理 …… 318
第三节 将债务转为资本 …… 325
第四节 以修改其他债务条件进行债务重组的会计处理 …… 326
第五节 以组合方式进行债务重组的会计处理 …… 329

参考文献 …… 332

第一章　会计理论基础

本章导读

工业企业作为我国国民经济中的重要组成部分，在我国经济发展过程中发挥着不可忽视的重要作用。工业企业会计作为企业会计的一个分支，适用《企业会计准则》，但工业企业会计也有自己的特点。

在本章中，我们将会了解到工业企业会计的特点、核算的内容、工业企业的会计职能、工业企业会计信息质量的相关要求等内容，通过这些内容的学习来熟悉工业企业会计，对工业企业的会计有初步的认识。

第一节　工业企业会计概述

工业企业是指在社会经济活动中，直接从事产品加工制造和销售活动，并以此为主营业务的独立核算、自主经营、自负盈亏的经济组织。在我国，工业企业既包括属于国民经济第二项产业的加工制造类企业，又包括属于国民经济第三项产业的修理修配类企业。

一、工业企业会计的概念

工业企业会计是以货币为基本的计量单位，以产品制造活动过程中产生的会计资料为依据，采用专门的技术方法，对会计主体的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

二、工业企业会计的职能

工业企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能，在不同的经济发展水平下，在不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很大的不同（图 1-1）。

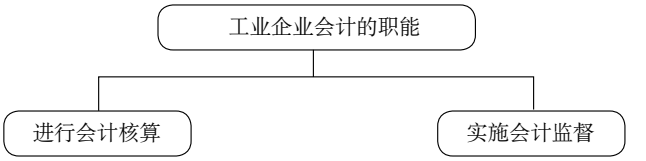


图 1-1　工业企业会计的职能

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于工业企业的经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称为会计的反映职能。

1. 会计核算的概念（图 1-2）

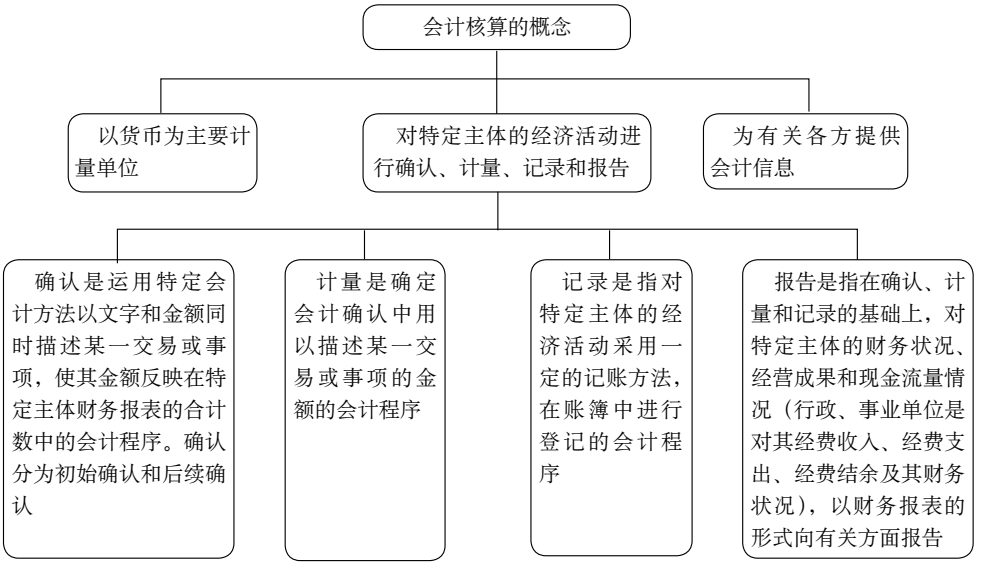


图 1-2　会计核算的概念

2. 会计核算的内容（图 1–3）

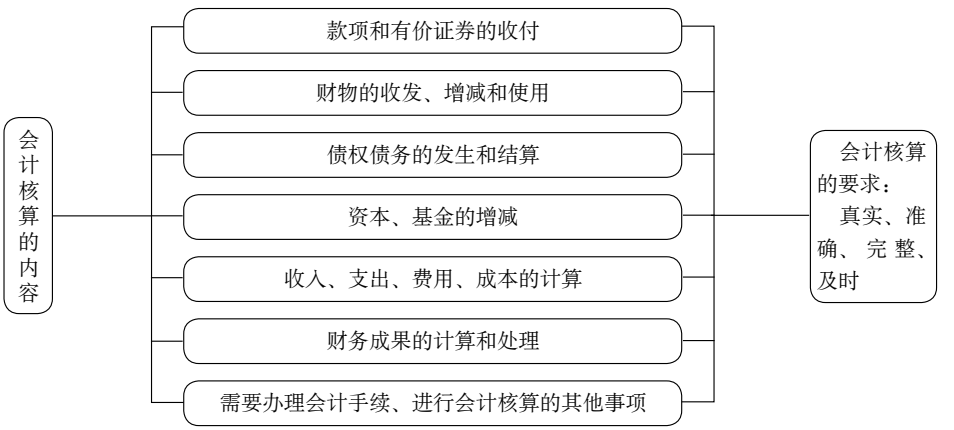


图 1–3　会计核算的内容

（二）实施会计监督

会计监督职能，也称会计控制职能。会计监督是会计工作的重要组成部分，贯穿于企业经济活动的全过程。

1. 会计监督的概念

会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时，通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查（图 1–4）。

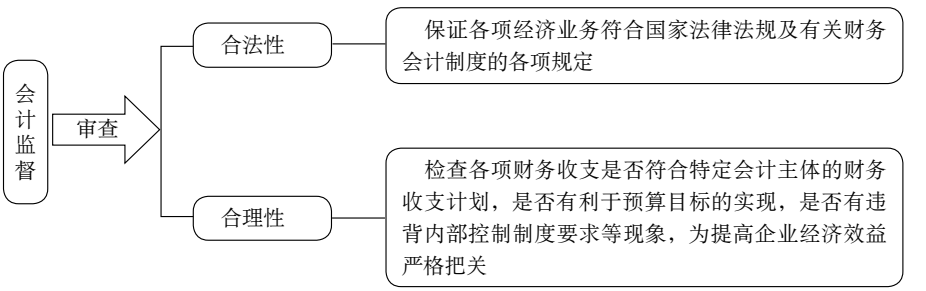


图 1–4　会计监督的概念

2. 会计监督的内容（图 1–5）

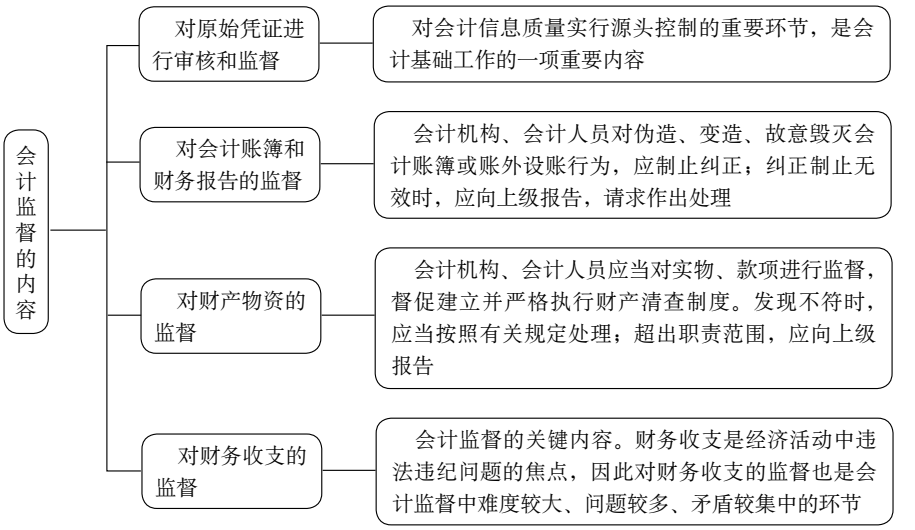


图 1–5　会计监督的内容

（三）核算和监督职能的关系

工业企业会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

（四）工业企业会计其他职能

工业企业会计的其他职能如图 1–6 所示。

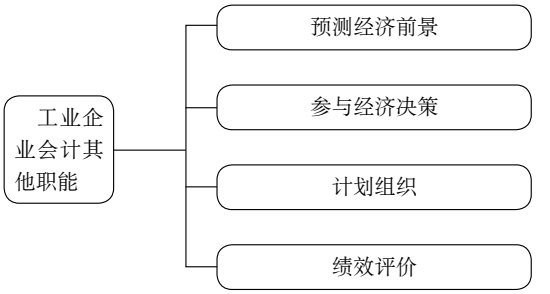


图 1–6　工业企业会计的其他职能

随着生产力水平的日益提高，社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展，会计的职能将随着经济的发展而不断发展变化。

三、工业企业会计核算的主要内容

工业企业的资金运作过程如图 1–7 所示。

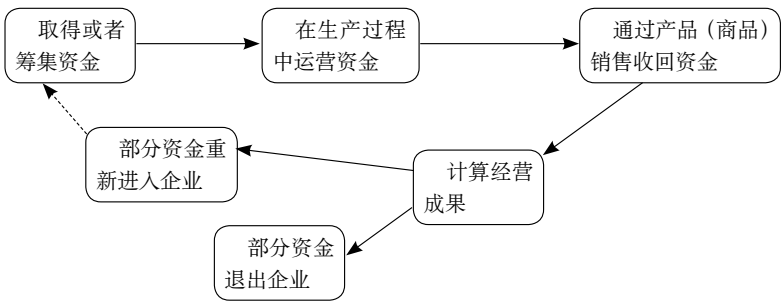


图 1–7　工业企业的资金运作过程

（一）资金筹集

资金筹集是企业资金运动的起点，工业企业的资金主要来源如图 1–8 所示。

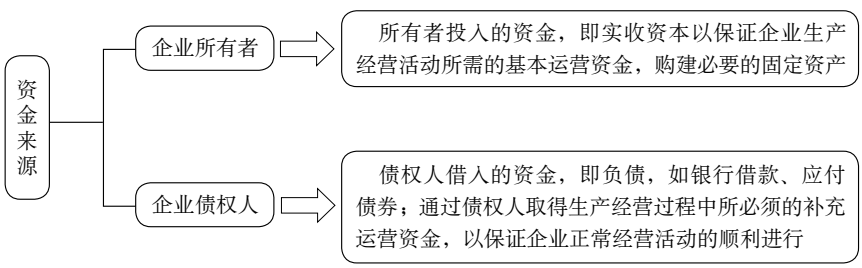


图 1–8　工业企业的资金主要来源

（二）购进原材料

工业企业购进原材料过程中的资金运作过程如图 1–9 所示。

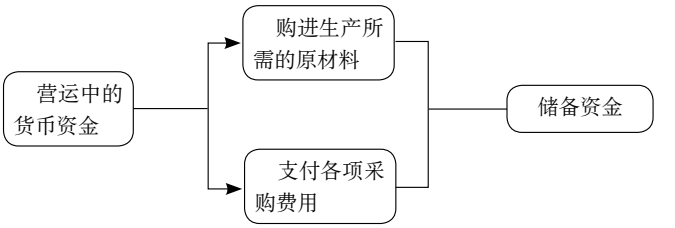


图 1-9　工业企业购进原材料过程中的资金运作过程

在这个阶段，工业企业会计主要核算外购存货的成本及发出存货的计价、自制存货的成本、委托加工存货的成本以及存货采购费用等内容。

（三）产品生产加工

工业企业产品生产过程中的资金运作过程如图 1-10 所示。

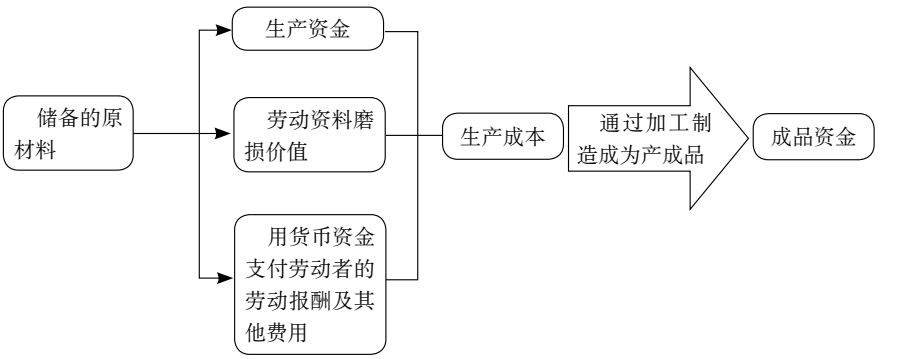


图 1-10　工业企业产品生产过程中的资金运作过程

在这个阶段，工业企业会计要针对不同产品生产的特点，采用不同的成本计算方法，正确核算生产成本。

（四）产品销售

工业企业产品销售过程中的资金运作过程如图 1-11 所示。

需要全本请访问 www.ertongbook.com