



零基础会计学

王福利◎主编



一看就懂

# 工业企业 会计

第②版

一幅幅形象的图片助你轻松解读  
一张张简单的表格教你正确分析

化难为易、化繁为简、以图答疑、以表解惑

图解版



中国纺织出版社

F406.T2  
2014/1.2

P1

# 一看就懂 工业企业 会计

—第2版—

王福利◎主编



 中国纺织出版社

## 内 容 提 要

本书主要从工业企业会计处理和实际操作方法入手;从每笔业务的入账时间到入账金额的确认;从会计账户的设置、应用到实际工作中的账务处理方法等方面;都一一进行了详细的讲述,用词简明精练、实际案例翔实、图表丰富、通俗易懂、便于理解,具有很高的实用性和可操作性,学习者容易上手,是一本帮助工业企业会计人员和非会计人员学习新准则、运用新准则的实务指导手册。

### 图书在版编目(CIP)数据

一看就懂工业企业会计/王福利主编. —2版. —北京:中国纺织出版社, 2014. 1

ISBN 978 - 7 - 5180 - 0052 - 4

I. ①一… II. ①王… III. ①工业会计—基本知识 IV. ①F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 229209 号

---

策划编辑: 曹炳镒 责任印制: 储志伟

---

中国纺织出版社出版发行

地址: 北京市朝阳区百子湾东里 A407 号楼 邮政编码: 100124

邮购电话: 010—67004461 传真: 010—87155801

http: //www. c - textilep. com

E - mail: faxing@ c - textilep. com

北京睿特印刷厂印刷 各地新华书店经销

2010 年 6 月第 1 版 2010 年 10 月第 2 次印刷

2014 年 1 月第 2 版 2014 年 1 月第 3 次印刷

开本: 710 × 1000 1/16 印张: 16. 5

字数: 204 千字 定价: 32. 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

## 本书编委会

主 编：王福利

副 主 编：张美慧 侯忠义

编委会成员：张岩波 杨忠亮 刘荣才 王振华 周海珍

罗秋云 赵春梅 张爱国 梁海燕 唐子彬

## 前言

工业企业会计是现代会计的一个重要分支。在企业经营和管理中有着不可替代的作用。本书以新的会计法规、会计制度为依据,以当前工业企业生产经营为基础,全面、系统地介绍了工业企业经济业务的会计核算理论和方法。

最新企业会计准则的出台,强化了为投资者和社会公众提供对决策有用的会计信息新理念,开宗明义地指出企业财务报告的目标是为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息,并为此作了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华,为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。本书严格依据最新颁布的《企业会计准则》以及有关的财会、税法法规等,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系统和简明的论述。

本书主要从工业企业会计处理和实际操作方法入手。在内容安排上,按会计要素,从每笔业务的入账时间到入账金额的确认;从会计账户的设置、应用到实际工作中的账务处理方法等,都一一进行了详细的讲述。本书除详细介绍了货币资金、应收款项、固定资产、无形资产及递延资产、金融投资等一般性经济业务的核算以外,还结合工业企业的特点,重点介绍了工业企业的存货管理、生产成本、产品销售等的会计核算。

本书注重理论与实践的有机结合及技能培养,增加了案例和实践性知识所占的比重。同时增加了相关知识的介绍和学习提示等内容,进一步扩大读者的知识面。在具体会计核算业务上,突出了针对性、实用性、专业性,通俗易懂,便于不同类型的工业企业从事财务工作的会计人员学习和使用。

本书是一本帮助工业企业会计人员和非会计人员学习新准则、运用新准则的实务指导手册。希望本书能够帮助广大读者更好地掌握工业企业账务处理的相关

知识，并灵活运用到实际工作中去，这也是本书编写的目的所在。

本书在编撰过程中，得到一大批同仁的支持，在此向为本书做出贡献的各位同仁表示感谢。

由于作者学识水平有限，加之会计政策、会计制度变化较快，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正，以便在今后的工作中不断改进。

编者

2013年6月

# 目 录



## 第一部分 工业企业会计总论

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第一章 工业会计概述 .....          | 3  |
| 第一节 工业会计核算内容 .....        | 3  |
| 第二节 工业企业的会计人员 .....       | 11 |
| 第二章 工业企业会计制度及工业企业概述 ..... | 13 |
| 第一节 工业企业会计制度 .....        | 13 |
| 第二节 工业企业概述 .....          | 14 |

## 第二部分 工业企业资产、负债会计实务

|                      |    |
|----------------------|----|
| 第三章 货币资金会计实务 .....   | 21 |
| 第一节 库存现金会计实务 .....   | 21 |
| 第二节 银行存款会计实务 .....   | 25 |
| 第三节 其他货币资金会计实务 ..... | 28 |
| 第四节 银行结算会计实务 .....   | 30 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| <b>第四章 应收款项会计实务</b>        | 37  |
| 第一节 应收票据会计实务               | 37  |
| 第二节 应收账款会计实务               | 41  |
| 第三节 预付账款会计实务               | 46  |
| 第四节 其他应收款会计实务              | 47  |
| <b>第五章 存货会计实务</b>          | 49  |
| 第一节 存货概述                   | 49  |
| 第二节 存货计价会计实务               | 53  |
| 第三节 生产材料会计实务               | 57  |
| 第四节 委托加工物资会计实务             | 69  |
| 第五节 周转材料会计实务               | 72  |
| 第六节 自制半成品会计实务              | 77  |
| 第七节 存货清查会计实务               | 78  |
| 第八节 存货期末计价会计实务             | 81  |
| <b>第六章 固定资产会计实务</b>        | 83  |
| 第一节 固定资产概述                 | 83  |
| 第二节 固定资产增加会计实务             | 88  |
| 第三节 固定资产折旧会计实务             | 93  |
| 第四节 固定资产后续支出会计实务           | 99  |
| 第五节 固定资产减少会计实务             | 102 |
| 第六节 固定资产减值准备会计实务           | 107 |
| 第七节 固定资产清查会计实务             | 108 |
| <b>第七章 无形资产和长期待摊费用会计实务</b> | 111 |
| 第一节 无形资产会计实务               | 111 |
| 第二节 长期待摊费用会计实务             | 117 |
| <b>第八章 工业企业负债项目会计实务</b>    | 120 |
| 第一节 流动负债会计实务               | 120 |

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第二节 非流动负债会计实务 ..... | 140 |
|---------------------|-----|

## 第三部分 成本、费用类会计实务

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 第九章 产品成本会计实务 .....              | 149 |
| 第一节 产品成本概述 .....                | 149 |
| 第二节 生产费用的分配会计实务 .....           | 151 |
| 第三节 辅助生产费用分配会计实务 .....          | 158 |
| 第四节 制造费用分配会计实务 .....            | 163 |
| 第五节 废品损失会计实务 .....              | 166 |
| 第六节 生产费用在完工产品和在产品之间分配会计实务 ..... | 169 |
| 第七节 产品成本核算会计实务 .....            | 176 |
| 第十章 期间费用会计实务 .....              | 191 |
| 第一节 销售费用会计实务 .....              | 191 |
| 第二节 管理费用会计实务 .....              | 193 |
| 第三节 财务费用会计实务 .....              | 196 |

## 第四部分 经营成果会计实务

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第十一章 利润核算会计实务 ..... | 201 |
| 第一节 利润组成会计实务 .....  | 201 |
| 第二节 所得税费会计实务 .....  | 210 |
| 第三节 利润分配会计实务 .....  | 213 |
| 第十二章 会计报表 .....     | 217 |
| 第一节 资产负债表 .....     | 217 |

|           |     |
|-----------|-----|
| 第二节 利润表   | 235 |
| 第三节 现金流量表 | 243 |
| 参考文献      | 255 |



## 第一部分

# 工业企业会计总论



# 第一章 工业会计概述

工业企业是以生产与销售工业产品为盈利手段，实行独立核算，具有法人资格的经济组织。工业会计则是以工业企业为会计主体的一种行业会计。

## 第一节 工业会计核算内容

### 一、什么是会计

什么是会计？我们一般都认为，会计就是记账、算账和报账。现代会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企业、事业、机关、团体及其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。

会计根据企业具体的性质的不同又分为多种，如工业企业会计、商品流通企业会计等。学习掌握这些具体企业会计的知识和技能，能更好服务于该企业的生产和经营。

### 二、工业会计任务

工业企业会计肩负着重要的任务，作为工业企业的一项重要经济管理活动，在企业日常经营活动中的任务主要体现在以下几方面，如图 1-1 所示：

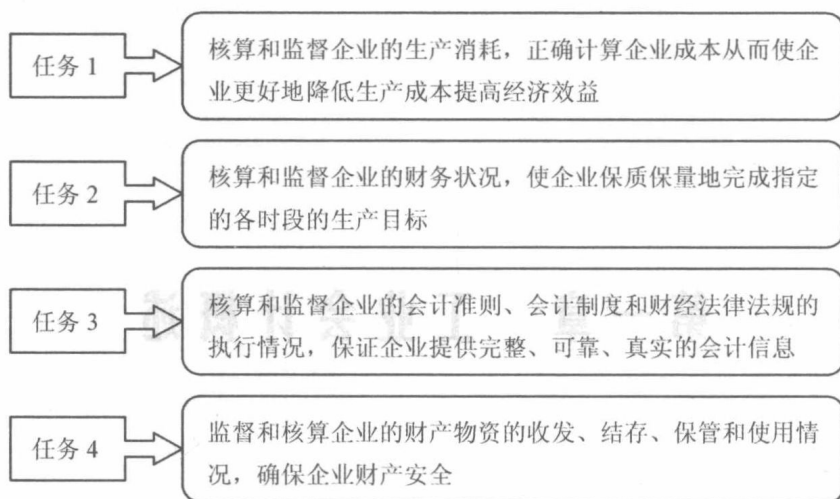


图 1-1 工业会计的任务

### 三、工业会计特征

工业会计与其他行业会计相比，具有以下几个特征：

#### 1. 供应、生产、销售业务是其核算与监督的中心内容

工业企业的基本经济活动是生产工业产品，其生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的生产经营过程依次经过供应过程、生产过程、销售过程，三者不断循环和周转，因此资金在工业企业也就以“货币资金—储备资金—生产资金—成品资金”的形式不断运动。由此可见，工业会计核算监督的中心内容就是工业企业的供应、生产与销售业务。

#### 2. 管理费用、财务费用、产品销售费用列为期间费用，不计入产品成本，直接计入当期损益

工业企业发生的费用，按照经济用途的不同，可分为应计入产品成本的费用和不计入产品成本的费用（期间费用）。企业为组织和管理生产经营活动等所发生的管理费用和财务费用，以及在销售产品和提供劳务过程中所发生的销售费用等都列为期间费用，不计入成本，直接计入当期损益。

#### 3. 存货既可以按实际成本计价，也可以按计划成本计价

工业企业为了正确组织存货核算，就必须对存货进行正确的计价。工业企业可以根据实际情况，对存货或按实际成本计价，或按计划成本计价。一般来说，规模较大、存货品种繁多、收发业务量较大的企业，可按计划成本计价。

#### 四、工业会计六要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计报表结构和内容的基本组成部分。也是对经济业务事项进行确认和计量的重要依据。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、利润和费用。资产、负债和所有者权益构成资产负债表的基本结构框架，而收入、费用和利润则是利润表的基本结构框架。

##### 1. 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。经济利益是指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。不能给企业带来预期经济利益的就不能称为资产。

对资产的分类常有以下两种方法，具体如图 1-2、图 1-3 所示。

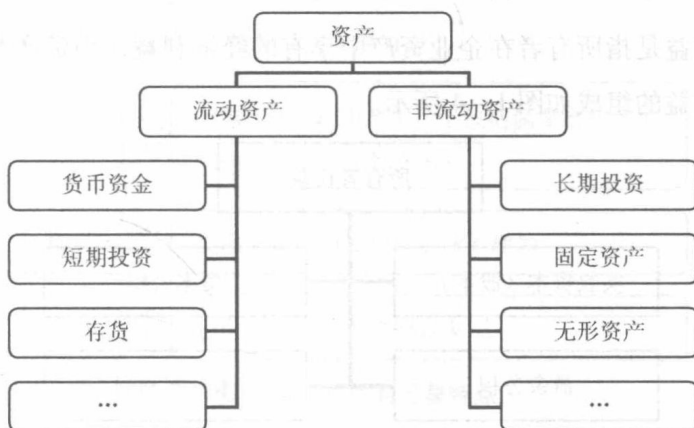


图 1-2 资产按照其流动性分类

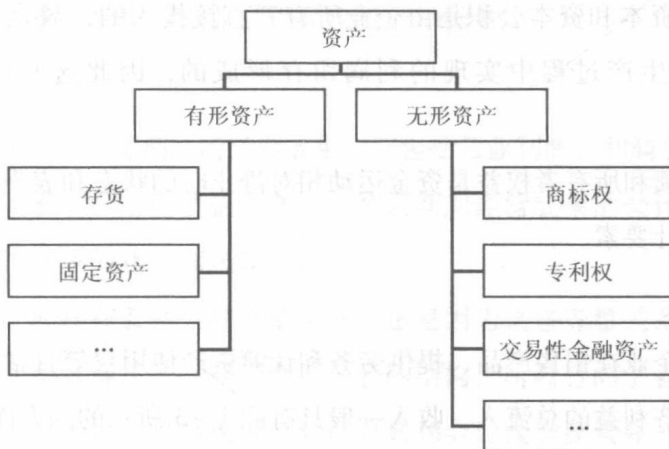


图 1-3 资产按照其有无实物形态分类

流动资产一般是指可以在一年或者一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。有些企业的情况比较特殊，经营周期可能长于一年，此时就不能以一年内变现作为流动资产的唯一划分标准，而是将经营周期作为流动资产的划分标准。

资产是工业企业从事产品制造及经营活动所必须具备的物质基础，没有资产，企业的生产经营活动就无从谈起。

## 2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致企业经济效益的流出。负债的本质特征是将来会引起企业的经济利益流出，负债的分类按流动性分为长期负债与流动负债，划分标准为一年，一年以上为长期负债，一年以下的为短期负债。

## 3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，为资产与负债数额之差。所有者权益的组成如图 1-4 所示。

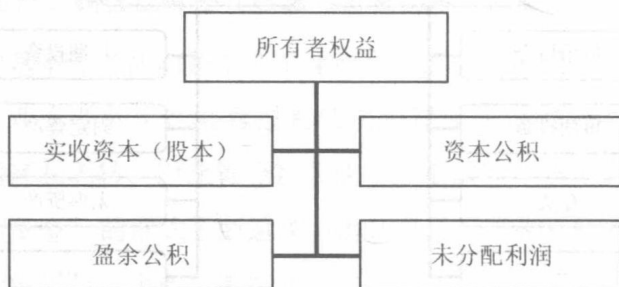


图 1-4 所有者权益的组成

其中实收资本和资本公积是由企业所有者直接投入的，盈余公积和未分配利润是企业生产过程中实现的利润留存形成的，因此这两项又称为留存收益。

资产、负债和所有者权益是资金运动相对静止时的状态和表现，是反映企业财务状况的会计要素。

## 4. 收入

收入是指企业在销售产品、提供劳务和让渡资产使用权等日常生产经营过程中所形成的经济利益的总流入，收入一般具有图 1-5 所示的四方面特征。

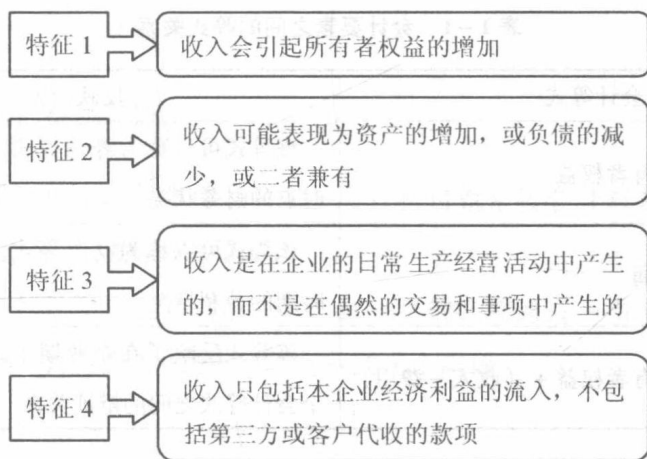


图 1-5 收入的特征

## 5. 费用

费用是指企业为销售产品、提供劳务等日常经济活动中导致的经济利益的流出。费用具有三个显著特点，如图 1-6 所示。

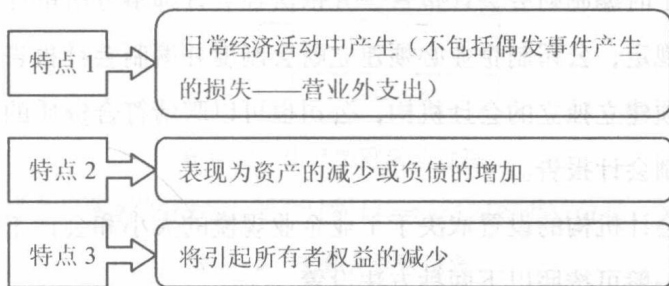


图 1-6 费用的显著特点

由图 1-6 可知，费用也是在日常经济活动中发生的。其经济利益的流出不属于费用而是损失，如工业企业出售固定资产净损失。

## 6. 利润

利润是指企业在一定期间的经营成果。它包括营业利润、利润总额和净利润。

收入、费用和利润是反映企业在一定经营期间经营成果的会计要素，也是资金运动在变动情况下的状态和表现。

会计要素之间存在着特定的等量关系，正是因为这些等量关系才构成了不同的会计等式，而会计等式又组成了会计报表的结构，所以有的学者又将会计要素称为会计报表的要素，但严格地说，会计要素和会计报表要素并不是一回事。

会计要素之间的关系可以表现为以下三个会计等式，如表 1-1 所示。