



新手入行不再难，老手迅速成高手

工业企业 会计核算与纳税实务

平准 编著

- 清晰的业务流程
- 明确的会计要求
- 典型的实务案例

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

行业会计核算与纳税实务系列

工业企业会计核算与 纳税实务

平 准 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

工业企业会计核算与纳税实务 / 平准编著. — 北京:
人民邮电出版社, 2014. 4

(行业会计核算与纳税实务系列)

ISBN 978-7-115-34963-7

I. ①工… II. ①平… III. ①工业会计②工业企业—
税收管理 IV. ①F406.72②F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第045002号

内 容 提 要

本书根据最新的企业会计准则和税收法律法规,从专业的角度针对工业企业的会计实务与税务问题进行了具体分析。

本书的基本框架思路是根据工业企业的实际业务流程,来详细介绍每个环节所存在的会计账务处理问题,并将涉税实务这一关乎企业收益的重要事项单独进行了讲解。这改变了传统教科书式的分科目、分税种的理论介绍方式,有助于会计人员迅速而又清晰地了解和掌握工业企业的会计实务工作。此外,本书在对每个知识点的重点内容进行讲解时,通过具有逻辑性的表格汇总列举,并搭配经典案例,实现理论和实践相结合的目的。

本书可作为在工业企业工作的会计人员的工具书,也可用于针对工业企业进行会计核算和税务处理特点的进行研究的参考用书。希望本书能够帮助读者在了解工业企业的会计核算与纳税实务时可以达到事半功倍的效果。

◆ 编 著 平 准

责任编辑 李士振

责任印制 周昇亮

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京隆昌伟业印刷有限公司印刷

◆ 开本: 700×1000 1/16

印张: 15.5

2014年4月第1版

字数: 278千字

2014年4月北京第1次印刷

定价: 39.80元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

随着市场经济的迅猛发展, 各行各业的经济业务也变得复杂多样起来, 工业企业更是如此。工业在国民经济中是一个涵盖范围广泛、具有非常重要地位的行业。其既包括第一产业的原材料生产业, 又包括第二产业的产品制造业, 还包括部分第三产业的加工修理业, 由此伴随着的就是会计核算和税务处理的难度也相应增加。

总的来说, 工业企业具有其他行业没有的生产过程的经济活动, 购买的原材料不是用来对外销售的, 而是为自己生产产品耗用的。其特殊的经营特点使工业的会计核算和税务处理也具有一定的特殊性, 因此, 专门针对工业企业, 进行细致的会计实务与税务处理的分析具有很大的必要性。

本书主要为在工业企业从事会计工作的人员编写, 不论是刚刚入职还是已有一定工作经验的会计人员, 面对我国会计法规和税收政策的不断更新以及工业企业经营业务逐渐扩展的现状, 都希望快速且具有针对性地、熟练地掌握适应新变化的会计和税务处理。为此, 本书在深入研究工业的发展现状的基础上, 合理安排结构框架, 以业务流程为主线, 结合实务全面剖析各个环节所涉事项, 搭配表格, 并精心选取案例分析, 力求做到条理清晰、简洁生动地向读者呈现工业企业会计人员应如何正确而合理地进行会计实务与税务处理。

(1) 结构新颖, 打造以业务流程为主线的工具型用书

作为对工业企业一线工作的会计人员提供参考的一本书, 必须要做到因事制宜, 简洁高效地解释和说明问题。正因如此, 本书一改传统会计用书的讲解模式, 不再按照会计科目分章节, 而是以工业企业独有的周而复始的采购与付款、生产与仓储、销售与收款等业务流程为主线安排框架思路, 结构新颖, 让读者不仅能够学习到工业企业的会计账务知识, 而且可以快速根据实践过程中遇到的问题找到相对应的处理方法, 这也是一本应用型工具书所应起到的效果。

(2) 全面剖析, 实现会计与税务实务的“强强联合”

本书在对工业企业的会计实务进行深入分析的基础上, 还注意到税收这一

影响企业收益的重要支出事项，并将其分立为每个环节的独立部分进行剖析。由于工业经营范围逐步扩大，其已成为我国涉及税种最多的行业之一，再加上规模的增大，企业所得税汇算清缴也变得尤为复杂，实现会计与税务实务有效结合对工业企业进行税收筹划、健康发展具有重大影响。

（3）图文并茂，系统化识记知识点

本书结合会计知识学习的特点，深入浅出地将一些重要的系统性知识点以图表的形式汇编列出，语言精练，结构清晰，前后联系，对比分析，独具匠心，让读者加深对相关知识的理解和记忆，便于复习总结，这也是本书的一大特点，相信一定会给读者的学习带来事半功倍的效果。

（4）精讲案例，快速上手

本书依据多年在工业企业工作的会计从业人员的经验，对大部分较难处理的业务事项，精心设计，编写了相应的经营案例，并对此展开全面、准确、深入的解析，最大程度贴近和还原现实会计操作实务。在解读诸多会计专业术语的同时，也对读者分析思路进行点拨，帮助读者认识到自己的优势和弱势，更有针对性的去巩固和学习。

本书内容翔实，思路创新，做到了先进理论与实践经验的充分结合，希望能为广大工业企业会计从业人员的实务工作建言献策。在本书的编写过程中编者始终秉持精益求精的专业态度，但难免有疏漏和不足之处，欢迎广大读者批评指正。

第一章 总论 1

第一节 工业企业及其主要业务	1
一、工业企业概述	1
二、工业企业涉及的主要环节	1
三、工业企业的经营特点	3
第二节 工业企业会计	4
一、工业企业会计特征与职能	4
二、工业企业会计涉及的主要科目	6
第三节 工业企业的涉税处理	10
一、工业企业涉及的主要税种	10
二、工业企业的税收特点	16

第二章 企业的设立阶段 17

第一节 工业企业设立条件的规定	17
第二节 工业企业设立阶段的会计处理	19
一、工业企业的建账	19
二、工业企业设立阶段应设置的会计账户	22
三、工业企业不同的出资方式及相应的会计处理	22
四、工业企业所有者权益变动的会计处理	25
五、工业企业开办费的核算	28
第三节 工业企业设立阶段的税务处理	28



第三章 工业企业的销售与收款阶段 31

第一节 销售与收款循环的特点	31
一、涉及的主要业务活动	31
二、涉及的主要凭证与会计记录	34
第二节 销售阶段的会计处理	37
一、收入的定义和确认条件	37
二、一般销售的会计处理	41
三、特殊销售方式下的会计处理	49
第三节 收款阶段的会计处理	60
一、应收账款的管理与会计处理	60
二、其他收款业务的会计处理	63
第四节 销售与收款阶段的税务处理	69

第四章 工业企业的采购与付款阶段 73

第一节 采购与付款循环的特点	73
一、涉及的主要业务活动	73
二、涉及的主要凭证与会计记录	76
第二节 采购阶段的会计处理	78
一、采购原材料的会计处理	78
二、采购低值易耗品的会计处理	84
三、采购固定资产和无形资产的会计处理	86
第三节 付款阶段的会计处理	89
一、应付账款的管理与会计处理	89
二、其他付款业务的会计处理	90
第四节 采购与付款阶段的税务处理	93

第五章 工业企业的生产与仓储阶段 96

第一节 生产与仓储循环的特点	96
一、涉及的主要业务活动	96
二、涉及的主要凭证与会计记录	97
第二节 生产阶段的会计处理	99
一、各种费用的归集和分配	100
二、产品成本的核算	111
第三节 仓储阶段的会计处理	138
一、存货清查	138
二、对存货计提跌价准备的会计处理	141
三、存货售出结转成本的会计处理	142

第六章 工业企业企业所得税的汇算清缴 144

第一节 企业所得税概述	144
一、纳税义务人与征税对象	144
二、税率与应纳税所得额的计算	146
第二节 工业企业的企业所得税处理	147
一、企业所得税收入总额的规定	147
二、企业所得税收入总额中不征税收入的规定	148
三、收入总额中关于免税收入的规定	149
四、企业所得税税前扣除的规定	150
五、特定事项的税务处理	155
第三节 工业企业所得税汇算清缴	155
一、适用范围	158
二、填报依据及内容	158
三、有关项目填报说明	158



第七章 工业企业财务报告 165

第一节 财务会计报告概述	165
一、财务报告的目标	165
二、财务报告的内容和分类	166
三、财务报表列报的基本要求	168
第二节 资产负债表	171
一、资产负债表概述	171
二、资产负债表的结构	171
三、资产负债表的编制	172
第三节 利润表	181
一、利润表的概念和作用	181
二、利润表的格式及内容	181
三、利润表的编制	182
第四节 现金流量表	186
一、现金流量表的概念和作用	186
二、现金流量及其分类	186
三、现金流量表的结构和内容	187
四、现金流量表的编制	189
五、现金流量表编制示例	191
第五节 所有者权益变动表	196
一、所有者权益变动表的内容及结构	196
二、所有者权益变动表的填列方法	196
三、所有者权益变动表填列示例	197
第六节 财务报表附注	200

第八章 工业企业税收筹划 202

第一节 工业制造业的税收现状	202
----------------------	-----

一、工业制造业概述.....	202
二、工业制造业的设立流程及税收特点	206
三、工业制造业涉及的税种分析.....	207
第二节 工业制造业的税务筹划	208
一、工业制造业的税务筹划基本技术	208
二、税务筹划在工业制造业的具体运用	220
三、工业制造业其他方面的筹划.....	234
第三节 本章小结.....	237

第一章 总 论

第一节 工业企业及其主要业务

一、工业企业概述

工业企业是指在社会经济活动中，以直接从事产品（商品）加工制造和销售为主营业务，自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。

工业企业是社会主义市场经济的主体之一，其范围如表 1-1 所示。在社会生产过程中它既包括第一产业中的基础原材料生产业，又包括第二产业中的产品制造业，还包括部分第三产业中的加工修理业，因此，工业企业在国民经济中是一个涵盖范围广泛、具有非常重要地位的行业。

表 1-1 我国工业企业范围

工业企业 范围	国民经济第一产业的基础原材料生产业
	国民经济第二产业的产品制造业
	国民经济第三产业的加工修理业

二、工业企业涉及的主要环节

工业企业在生产中的基本经营活动是：劳动者通过劳动资料（手段），作用于劳动对象，按照劳动者的要求，改变劳动对象的物质或实物形态，使之成为满足社会公众物质和文化生活需要的劳动产品。为达到这个目的，工业企业首先要取得货币资金，购建各种生产所需的机器、设备、厂房等固定资产，培训符合生产需要的生产员工；其次自行生产或者购进各种所需原材料准备进行生产；然后由生产者对原材料进行加工，制造出社会市场所需要的各种产品（商



品)；最后将产品(商品)通过商品流通企业或者直接销售给消费者，实现产品(商品)价值的转化，收回销售货款，弥补生产过程中发生的物化价值的耗费和活劳动价值的耗费，取得经营利润，以便进行扩大再生产方式下持续不断的经营活动。按照资金流转的方向来看，工业企业的生产经营活动涉及资金筹集、原材料购进、产品生产、产品销售和财务成果计算等五大环节，如图 1-1 所示。



图1-1 工业企业经营活动主要环节

(一) 资金筹集环节

工业企业通过投资者的投资取得注册资本金，以保证企业生产经营活动所需的基本运营资金，购建必要的固定资产；通过债权人取得生产经营过程中所必须的补充运营资金，以保证企业正常经营活动的顺利进行。在这个阶段，工业企业会计主要核算投资者投入的货币资金、实物资产(包括存货、固定资产、无形资产等)、从债权人借入的资金以及生产经营中临时占用尚未结算的资金等内容。

(二) 原材料购进环节

工业企业以营运中的货币资金为媒介从其他产品制造者手中购进生产所需的原材料，支付各项采购费用，形成工业企业的储备资金。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）产品生产环节

工业企业将自己储备的原材料投入到生产过程，将储备资金转化为生产资金，同时发生劳动资料磨损价值的转移以及用货币资金支付劳动者的劳动报酬及其他费用，构成产品的全部生产成本；通过劳动者的加工制造，生产出合格的产成品（商品），从而将生产资金转化为商品资金。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）产品销售环节

工业企业将完成全部加工过程的产品（商品），卖给商品流通企业或者社会各方面的消费者（单位或个人），收回货币资金，实现产品（商品）所有权由生产者向消费者的转移。在这个阶段，工业企业会计主要核算以不同方式销售产品（商品）取得的销售收入，以及税金、折扣、折让、销售产品成本、销售退回等内容。

（五）财务成果计算环节

工业企业通过交纳国家税金、向投资者分配利润等方式使部分资金退出企业，通过提取盈余公积等方式使部分资金投入扩大再生产过程中，形成新的运营资金。在这个阶段，工业企业会计主要核算应交税金、其他业务利润、期间费用、投资收益、营业外收支、应付利润、留存收益等内容。

三、工业企业的经营特点

工业企业经营过程中，具有其他行业没有的生产过程的经济活动。与其他企业经营活动的最大区别是，购买的原材料不是用来对外销售的，而是为自己生产产品耗用的。工业企业用货币购买机器设备和原材料，形成生产储备；通过生产工人使用机器设备，对原材料进行加工，生产产品（商品），发生机器设备价值的磨损、原材料耗用价值的转移、生产工人及管理人员报酬支付等，形成生产成本；通过产品（商品）销售，取得的销售收入不仅能够抵补产品（商品）生产销售活动中垫支的全部支出，补偿工业企业经营活动中发生的各种耗



费，而且还取得了合理的经营利润，实现了货币的增值。由此，工业企业的经营特点包括以下三个方面：

一是其经济活动的主要内容是产品的生产制造活动；

二是原材料价值、生产资金和产成品资金在企业全部资产中占有较大比重，是企业资产管理的重点；

三是企业资金运动的基本规律是“货币——原材料——生产成本——产成品——货币”，主要形式是货币与产品（商品）制造过程的相互转换。

第二节 工业企业会计

一、工业企业会计特征与职能

工业企业会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告等程序，提供真实、准确、可靠的会计信息，以帮助企业利益相关方，如政府管理部门、企业投资者、经营管理者及时了解该企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以做出科学合理的经济决策。

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，但基本职能都离不开会计核算和会计监督。

（一）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。它是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。会计核算的内容包括确认、计量、记录和报告，详情如表 1-2 所示：

表 1-2 会计核算的内容

确认	运用特定会计方法,以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认
计量	确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额会计程序
记录	对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记的会计程序
报告	在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等情况(行政、事业单位是针对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务。《会计法》第 10 条对会计核算的内容的具体规定如表 1-3 所示:

表 1-3 《会计法》第 10 条对会计核算的内容的具体规定

《会计法》规定的应当办理会计手续,进行会计核算的经济业务事项	款项和有价证券的收付
	财物的收发、增减和使用
	债权债务的发生和结算
	资本、资金的增减
	收入、支出、费用、成本的计算
	财务成果的计算和处理
	需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

(二) 会计监督

会计监督职能,也称会计控制职能。它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。会计监督的审查内容及目的详情如表 1-4 所示:

表 1-4 会计监督的审查内容及目的

审查内容	审查目的
合法性审查	保证各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定
合理性审查	检查各项财务收支是否符合特定会计主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高企业经济效益严格把关

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。其主要内容如图 1-2 所示：

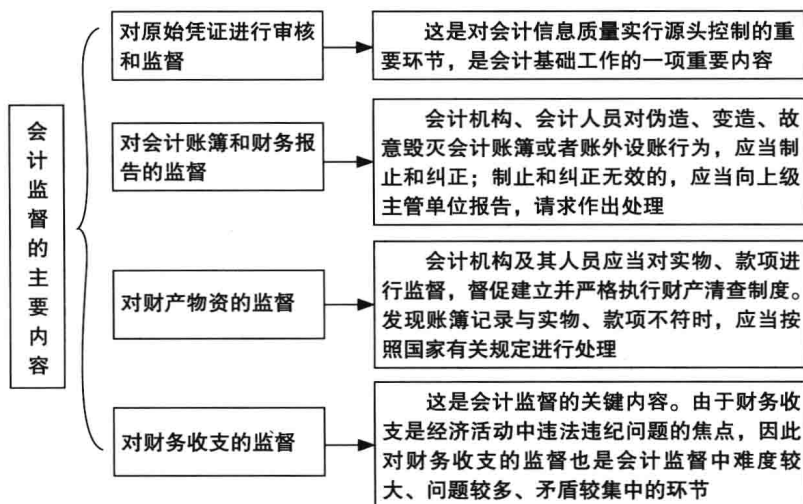


图1-2 会计监督的主要内容

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。

除具有核算和监督两项基本职能外，工业企业会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。

二、工业企业会计涉及的主要科目

会计科目就是按照经济内容对各会计要素的具体内容作进一步分类核算的项目，它是以客观存在的会计要素的具体内容为基础，根据核算和管理的需要设置，即根据会计核算的需要，对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六大会计要素的具体内容进行科学的分类，每一类确定一个合适的名称，这些就是会计科目。由于企业的经济业务错综复杂，即便仅涉及同一种会计要

素，其内容也往往具有不同性质。例如，固定资产和材料虽都属于资产，但其经济内容及其在经济活动中的周转方式和所起的作用各不相同。又例如，应付账款和长期借款虽然都是负债，但形成的原因和偿付期限也各不相同。再例如，所有者投资和利润，虽然都是所有者权益，但其形成原因和用途却不一样。

因此，有必要将会计要素按不同经济性质的内容进行分类，如资产中应分为现金、银行存款、固定资产、原材料等；负债中应分为短期借款、长期借款、其他应付款等。会计科目的设置可以把各项会计要素的增减变化分门别类地归集起来，使之一目了然，以便为企业内部经营管理和向有关方面提供一系列具体分类核算指标，满足会计信息使用者的需要。为全面、系统、连续地分类核算反映企业各项经济业务的发生情况，以及由此引起的各会计要素具体内容的增减变化，在进行具体的会计核算之前，各会计主体都要合理地设置会计科目，将所有的经济业务的内容按会计要素的要求进行合理分类。合理设置会计科目是正确组织会计核算的前提。

表 1-5 列出了工业企业常用会计科目。首先，按反映经济内容的性质即按其反映的会计对象要素不同可以将其分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

第一类是资产类科目，本类科目用来核算和反映企业各类不同的资产增减变化情况，其中包括了各项流动资产和各项长期资产；

第二类科目是负债类科目，本类科目用来核算和反映企业各类不同的负债增减变化情况，其中包括了各项流动负债和各项长期负债；

第三类是所有者权益类科目，是用来核算各项所有者权益增减变化的科目；

第四类是成本类科目，反映了生产产品过程中的成本归集与分配；

第五类科目是损益类科目，用于计算企业的损益，在会计期末都要转入本年利润账户，不留余额。

在会计科目表中，每个会计科目都有确定的号码，作为顺序号，其作用在于了解使用会计科目总数；也是会计科目的代号，便于登记账册和查阅账目，为实现会计数据处理手段现代化、实行会计电算化提供了条件。