

XIAOXING GONGYE QIYE
KUAJI YU NASHUI SHIWU

小型工业企业 会计与纳税实务

胡晶晶 / 编著

紧扣最新的会计法规条例
告别枯燥乏味的说教分析

揭开工业企业的层层面纱
快速掌握会计的技巧方法



中华工商联合出版社

XIAOXING GONGYE QIYE
KUAJYI YU NASHUI SHIWU

小型工业企业 会计与纳税实务

胡晶晶 / 编著



中华工商联合出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小型工业企业会计与纳税实务 / 胡晶晶编著. -- 北京: 中华工商联合出版社, 2014.4
ISBN 978-7-5158-0900-7

I. ①小… II. ①胡… III. ①中小企业 - 工业会计
②中小企业 - 工业企业 - 税收管理 IV. ① F406.72
② F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 053992 号

小型工业企业会计与纳税实务

作 者: 胡晶晶
策划编辑: 傅德华
责任编辑: 楼燕青
封面设计: 任燕飞装帧设计工作室
责任审读: 郭敬梅
责任印制: 迈致红
出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司
印 刷: 三河市宏盛印务有限公司
版 次: 2014 年 5 月第 1 版
印 次: 2014 年 5 月第 1 次印刷
开 本: 787mm × 1092mm 1/16
字 数: 200 千字
印 张: 12.25
书 号: ISBN 978-7-5158-0900-7
定 价: 32.00 元

服务热线: 010-58301130
销售热线: 010-58302813
地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn
E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)
E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书
版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。
联系电话: 010-58302915

前 言

你了解会计吗？你知道怎样做小型工业企业会计吗？你是不是也认为会计是一门枯燥乏味、抽象难懂的学科，需要花费很长的时间才能学会？你想摆脱那种生硬的学习方式，用最短的时间、花最少的精力掌握它，以使自己能够快速进入会计岗位并在激烈的竞争中立于不败之地吗？

那就跟我一起来看《小型工业企业会计与纳税实务》这本书吧！

本书拒绝枯燥的文字教学，案例真实，讲解到位，实账演练，是一本将会计理论、实务与图表结合，简洁、有趣地帮你疏通会计工作的“脉络”，切实解决你“经验”空缺的实用型书籍，将会计知识以一种通俗的语言、趣味的解说，传递给更多愿意了解会计、立志学习会计的人，让你一看就懂、一学就会。

本书是一本通俗易懂而又针对小型工业企业的会计书，适合作为财务知识的“扫盲”读本，尤其适合那些讨厌看到枯燥的数据罗列和分析，没有专业人士指点，却又想要了解财务工作的人作为自学用书。

本书从各个方面详细讲解了小型工业企业会计与纳税的具体知识，包括小型工业企业会计必知常识，小型工业企业会计凭证与会计账簿，小型工业企业资产的核算，小型工业企业负债和所有者权益的核算，小型工业企业收入、费用和利润的核算，小型工业企业产品成本的核算，小型工业企业会计报表的编制和小型工业企业税收的核算八章内容。它详细分析了小型工业企业会计与纳税的各种方法和技巧，内容全面丰富、讲解详细、条理清晰、难易适度，可借鉴性极强。

本书的特点如下：



- ◆**全面详尽，条理清晰。**本书从多个方面详细讲解了小型工业企业会计的日常工作内容，相信读者在阅读完本书之后，一定会对小型工业企业会计工作有更加充分的了解和认识，并能在具体的实战操作中游刃有余。
- ◆**图文并茂，实战性强。**为了使读者能更容易地掌握小型工业企业会计与纳税的方法和技巧，本书配用了大量的经典案例，使读者能直观地了解具体的实战情形。另外，本书的脉络清晰，条理清楚，相信读者能够轻松阅读。
- ◆**观点创新，语言凝练。**紧扣最新的会计法规、条例，针对工业企业会计的工作进行详细阐述，使读者有一个清晰的认识。阐述化繁为简，打破专业书籍枯燥乏味的“说教”，易于理解掌握。
- ◆**难易适度，深入浅出。**本书在讲解小型工业企业会计工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为读者揭开小型工业企业会计工作的层层面纱，让读者能快速掌握小型工业企业会计工作的方法和技巧。

在编写过程中，我们参考了大量具有科学依据的文献资料，在此，向各位作者和编者表示感谢！同时，我们一如既往地欢迎各位读者给本书提出宝贵的意见，并和广大读者一起继续为财务工作奉献自己的力量。

目 录

01

第一章

磨刀不误砍柴工——小型工业企业会计必知常识

- ◎ 认识小型工业企业会计 // 001
- ◎ 熟悉小型工业企业会计核算的基础 // 005

02

第二章

只要功夫深，铁杵磨成针——小型工业企业会计凭证与会计账簿

- ◎ 掌握原始凭证 // 017
- ◎ 熟悉记账凭证 // 020
- ◎ 熟练会计账簿 // 026

03

第三章

经济命脉要牢守——小型工业企业资产的核算

- ◎ 货币资金的核算 // 040
- ◎ 存货的核算 // 049
- ◎ 固定资产和无形资产的核算 // 063
- ◎ 应收款项的核算 // 074



04

第四章

分门别类算得清——小型工业企业负债和所有者权益的核算

- ◎ 负债的核算 // 082
- ◎ 所有者权益的核算 // 099

05

第五章

付出就有收获——小型工业企业收入、费用和利润的核算

- ◎ 收入的核算 // 110
- ◎ 费用的核算 // 117
- ◎ 利润的核算 // 124

06

第六章

开源节流——小型工业企业产品成本的核算

- ◎ 了解产品成本核算 // 128
- ◎ 产品生产费用的核算 // 132

07

第七章

万事俱备，只欠东风——小型工业企业会计报表的编制

- ◎ 会计报表 // 137
- ◎ 财务会计报告 // 153

08

第八章

成败在此一举——小型工业企业税收的核算

- ◎ 小型工业企业纳税申报 // 158
- ◎ 小型工业企业应缴纳的税收 // 165

第一章 磨刀不误砍柴工——小型工业企业会计必知常识

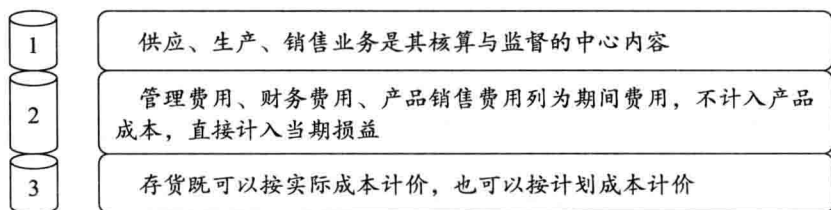
◎ 认识小型工业企业会计

小型工业企业会计的概念

我国改革开放以来，小型工业企业为我国的经济发展做出了巨大的贡献，为社会创造了巨大的财富。可以说，没有小型工业企业的发展，就没有我国经济改革的成功。小型工业企业指的是经营规模较小、不公开发行股票和债券，以生产、加工、制造为其主要业务的企业。

小型工业企业会计是以货币为基本的计量单位，以小型工业企业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。小型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，并据以作出科学合理的经济决策。

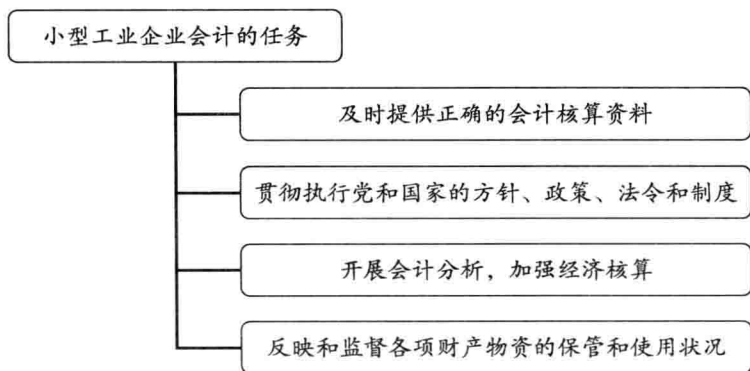
小型工业企业会计与其他行业会计相比，具有以下三个特征，如图 1-1 所示。



小型工业企业在会计核算中,既具有小企业会计核算简单的特点,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。小型工业企业的物资流转环节众多,会计核算必须准确地反映价值的转化过程。对于工业企业而言,其主要的职能是通过向社会提供其制造的产品,以获得利润。

小型工业企业会计的任务

小型工业企业会计的任务取决于小型工业企业会计的内容，它与整个小型工业企业经营管理活动的目的是分不开的，其中心任务是向企业有关各方提供财务信息，反映和监督企业的生产经营活动，促进企业加强经营管理，提高经济效益。



一、及时提供正确的会计核算资料

小型工业企业会计的首要任务就是要在遵守企业会计准则和行业财会制度的情况下，制定适合本企业特点的会计核算程序、方法和管理制度，认真、及时、正确地做好会计核算工作，为企业制订生产经营决策服务。同时，也为财政、税务、工商、银行等有关部门提供财务报告作为他们监督检查企业生产经营管理情况和制订信贷决策的依据。

二、贯彻执行党和国家的方针、政策、法令和制度

财经制度是会计工作的规范，是实现会计监督的依据，也是企业处理各种经济关系应遵循的准则。国家的财经制度是根据党和国家的方针、政策制定的，各个企业必须严格执行。小型工业会计的重要任务就是通过日常业务的开展，制止违反财经制度的行为和开支，维护财经纪律。

三、开展会计分析，加强经济核算

会计工作是一项综合性的工作，会计资料能够全面反映出企业的经济状况。因此，通过经常的会计分析和检查，还可以查明经济活动和财务收支是否真实正确、合理、合法，减少浪费，严格责任，并不断总结经验，肯定成绩，找出差距，提出改进工作的建议和措施，促使企业不断改善经营管理，提高经济效益。

四、反映和监督各项财产物资的保管和使用状况

小型工业会计通过对各项财产物资的登记、清查，严格财产物资进出和移动的手续，保证账实相符，责任明确，防止各项财产物资的丢失、损坏、积压、浪费等现象的发生，从而促进每个部门保护财产的安全与完整。

实用攻略

工业企业会计的任务内容：一是依法合理筹集资金，提高经济效益；二是做好企业财务管理的基础工作，保护财产的安全、完整；三是反映企业经济活动状况，为投资者提供准确的决策分析资料。

了解《小企业会计准则》

财政部于2011年发布了《小企业会计准则》，要求从2013年1月1日起



在小企业范围内执行，鼓励提前执行。同时废止财政部 2004 年颁布的《小企业会计制度》（财会〔2004〕2 号）。为了更好地执行《小企业会计准则》，首先需要明确小企业的界定。小企业是指在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业标准规定》（工信部联企业所规定的小型企业的标准的企业）。

《小企业会计准则》共 10 章，90 条，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》所规定的小型企业的标准的企业。符合《中小企业标准规定》所规定的微型企业的标准的企业参照执行。

《小企业会计准则》第二条规定：本准则适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业标准规定》所规定的小型企业的标准的企业，其中不包括下列三类小企业，如图 1-3 所示。

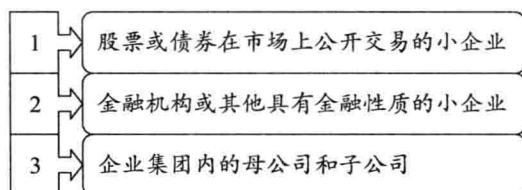


图 1-3 小企业会计准则的特殊规定

需要注意的是，此处所称的企业集团、母公司和子公司的定义与《企业会计准则》的规定相同。按照《中小企业标准规定》，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。

表 1-1 小型企业划分标准

行 业	从业人员（人）	营业收入（万元）	资产总额（万元）
农、林、牧、渔业	—	50 ~ 500	—
工业	20 ~ 300	300 ~ 2 000	—
建筑业	—	300 ~ 6 000	300 ~ 5 000
批发业	5 ~ 20	1 000 ~ 5 000	—
零售业	10 ~ 50	100 ~ 500	—

续表

行 业	从业人员 (人)	营业收入 (万元)	资产总额 (万元)
交通运输业	20 ~ 300	200 ~ 3 000	—
仓储业	20 ~ 100	100 ~ 1 000	—
邮政业	20 ~ 300	100 ~ 2 000	—
住宿业	10 ~ 100	100 ~ 2 000	—
餐饮业	10 ~ 100	100 ~ 2 000	—
信息传输业 (包括电信、互联网和相关服务)	10 ~ 100	100 ~ 1 000	—
软件和信息技术服务业	10 ~ 100	50 ~ 1 000	—
房地产开发经营	—	100 ~ 1 000	2 000 ~ 5 000
物业管理	100 ~ 300	500 ~ 1 000	—
租赁和商务服务业	10 ~ 100	—	100 ~ 8 000
其他行业	10 ~ 100	—	—



实用攻略

小企业应当根据新准则的规定,结合自身实际情况,设置会计科目并进行相应的账务处理。对于一级科目,在不违反新准则确认、计量和报告规定的前提下,可以根据本企业的实际情况自行增设、分拆与合并;对于明细科目,可以根据本企业的实际情况自行设置。

◎ 熟悉小型工业企业会计核算的基础

会计核算的基本前提

会计核算的基本前提,即会计假设,是指组织会计核算工作应当具备的前提条件。面对变化不定的经济环境和复杂多变的经营活,只有明确会计核算的基本前提(合理假设),才能运用科学的方法对小型工业企业的经营活



动进行正确的、合乎规范的确认、计量、记录和报告，以掌握小型工业企业经营活动完整、真实的情况，并对其经营活动进行有效的管理和控制。会计核算的基本前提包括四个方面，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。



图 1-4 会计核算的基本前提

一、会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的特定单位或组织。它限制了会计确认、计量和报告的空间范围。要求会计核算应当区分自身经济活动与其他单位的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资人及企业职工个人的经济活动。

会计主体可以是独立法人，也可以是非法人；会计主体可以是一个独立企业，也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定部分；会计主体可以是一个单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。企业集团、企业、企业的分厂、企业的车间或事业部，都可以成为会计主体。

会计主体具有实体性、独立性、整体性的特点。根据《小企业会计制度》的规定，《小企业会计制度》核算的会计主体，是指在中华人民共和国境内设立的，在持续生产经营期内，不对外筹集资金、经营规模较小的法人企业。

二、持续经营

持续经营是指在正常情况下，企业应按照既定的经营方针目标、形式，无限期地经营下去，即在可预见的未来，该会计主体不会停业或破产清算。《小企业会计制度》规定，小企业的会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提。

【案例 1.1】某企业购入设备一台，预计使用寿命为 10 年，根据持续经营假设，该项固定资产会在持续生产经营期间发挥作用，直到该设备使用寿命终结。因此，企业应按该项设备购买时的实际成本入账，并按 10 年计提折旧。这一假设使会计原则建立在非清算基础之上，从而解决了资产的计价和收益

确认的前提。

三、会计分期

根据持续经营前提，企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时地获得会计信息，充分发挥会计的反映和监督职能，应当合理地划分会计期间，即进行会计分期。通过会计分期，能够确认某个会计期间的经营成果及某个会计期末的财务状况。根据《企业会计准则》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。以一年为单位的会计期间称会计年度，按公历一年的起讫日期确定，即1月1日至12月31日。

四、货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一计量单位。货币计量包括两层含义，如图1-5所示。

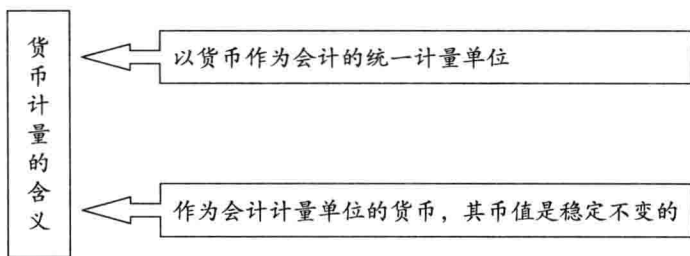


图 1-5 货币计量的含义

通常情况下，单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的单位也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。



实用攻略

四个基本前提是相互依存、相互补充的。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体就没有持续经营；没有持续经营就没有会计分期；没有货币计量就不会有现代会计。



会计核算的原则

会计核算原则既是会计核算工作实践经验的科学总结，又是指导会计工作实践的统一要求。《企业会计准则》是我国各行各业企业会计核算都必须共同遵循的基本规范，它规定了会计核算的一般原则，具体如图 1-6 所示。

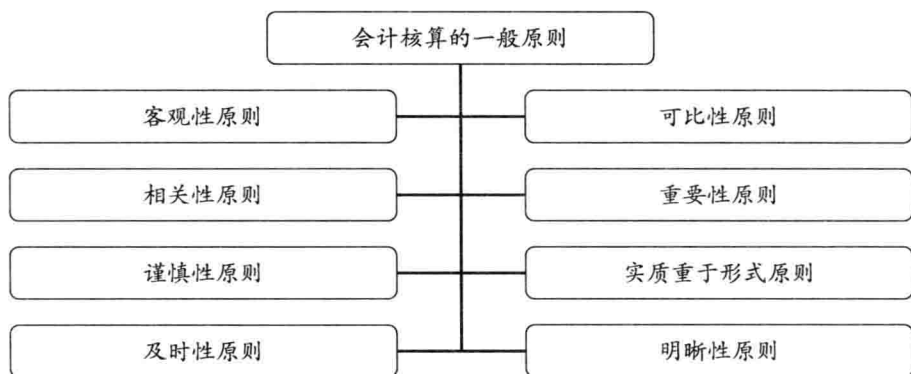


图 1-6 会计核算的一般原则

一、客观性原则

这一原则要求企业的会计记录和会计报表必须真实、客观地反映企业的经济活动。企业的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果。客观性原则是对会计核算工作的最基本要求。如果会计数据不能客观地反映企业经济活动的真实情况，也就无法满足会计信息使用者决策的需要。

客观性原则主要包括三方面的含义，即真实性、可靠性和可验证性。

表 1-2 客观性原则的含义

三原则	含 义
真实性	真实性要求如实反映企业各个经济事项，每一项会计记录都有合法的凭证依据，即会计反映的结果与企业实际财务状况、经营成果相一致
可靠性	可靠性要求注重会计事项的客观证据，即会计记录必须以客观的事实为依据，防止主观臆断
可验证性	可验证性要求会计信息应能经得起复核和检查，即对已发生的经济业务，都有合法的凭证作为鉴证

二、可比性原则

企业进行会计核算和编制会计报表必须遵循可比性原则，即对于同一企业在不同地点和不同时间发生的相同类型的经济业务，应该采用一致的会计处理程序与方法；不同企业发生的相同类型的经济业务，也应尽可能采用一致的会计处理程序与方法。可比性原则的目的在于增强会计信息对决策的有用性，提高会计信息使用的社会化程度。会计数据只有在比较中才能显示它的效用。

三、相关性原则

要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或预测。为了满足会计信息质量相关性要求，企业应当在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。

四、重要性原则

重要性原则要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。企业在会计核算过程中对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务报告使用者以做出合理判断的重要事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确的披露。

五、谨慎性原则

谨慎性原则也称为稳健性原则，是指在有不确定因素的情况下进行预计时，应保持一定程度的谨慎，以便不高估资产或收入，不低估负债或费用。

谨慎性原则是针对经济生活中的不确定性和风险提出的，其要求体现于会计核算的全过程，包括会计确认、计量与报告，使会计信息所反映的企业财务状况和经营成果建立在稳妥可靠的基础上。总的处理原则是，应预计可能产生的损失，而不预计可能产生的收益或高估企业资产的价值。值得注意的是，并非任何会计事项都需要谨慎性原则，只有那些不确定性问题出现以后才采用它。

六、实质重于形式原则

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不



应仅以交易或事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告,就容易导致会计信息失真,无法反映经济现实。所以,会计信息要想反映其所应反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的经济实质来进行判断,而不能仅仅根据它们的法律形式来判断。

七、及时性原则

及时性原则要求会计核算及时进行,讲求时效。会计信息与决策的相关性不仅表现在会计信息的真实可靠上,而且还体现在会计信息的时效性上,过时的会计信息将大大降低其使用价值。及时性原则要求及时收集会计数据、及时对会计数据进行加工处理、及时传递会计信息。

八、明晰性原则

明晰性原则也称为可理解性原则,是指会计记录必须清晰、简明,便于理解和使用。提供会计信息的目的在于帮助有关方面进行经济决策,而要运用会计信息就必须理解会计信息的内涵。这就要求会计信息能简单明了地反映企业的财务状况与经营成果,容易为使用者所理解。



实用攻略

会计的目的在于向会计信息使用者提供有用的信息,以便其运用适当的方法作出最佳决策。会计信息能够满足使用者决策的需要,或者对其决策产生影响,就说明该项会计信息有用。因此有用性是会计信息质量的核心。为了保证会计信息具有有用性,会计信息还必须真实、可比、一致、及时、清晰、全面与重要。缺少任何一项原则,都会影响会计信息的有用性。

会计要素

会计要素是构成会计报表的基本要素,也是企业会计核算内容的具体化,即把会计对象用会计特有的语意加以表达,使会计对象能够实际进入会计核算系统,构成会计信息的分类基础,以便于分类提供、分析和利用会计信息。会计要素是对会计对象用特定概念进行具体化分类的产物。同时,会计要素也是确定会计科目、设置账户的依据。会计要素的分类如图