

工业会计必备手册

新编

工业会计

一本通

方正 / 编著

根据新会计法及
财政部最新会计
制度与准则编写

工业会计工作指南最佳书

蓝天出版社

新编工业会计一本通

方 正/编著

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编工业会计一本通 / 方正编著. — 北京: 蓝天出版社, 2004. 5

ISBN 7-80158-489-9

I. 新... II. 方... III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 040645 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码: 100043)

电话: 66983715

新华书店经销

北京金华印刷有限公司印刷

850 × 1168 32 开本 10 印张 字数: 242 千字

2004 年 10 月第一版 2004 年 10 月第一次印刷

印数: 1—3000 册

定价: 20.00 元

前 言

工业企业已在国民经济中占据主导地位,相应地,工业会计人员也就成了比例最大的一种行业会计。因此,应广大工业企业会计人员的实际需要,我们编写了《新编工业企业会计一本通》一书。

本书以新会计法及财政部最新会计制度与准则为依据,编写时充分体现了实用性、简易性和可操作性等特点,全面、系统地论述了工业企业会计的内容和财务核算方法,其内容包括货币资金的核算,结算业务的核算,存货的核算,固定资产的核算,对外投资、无形资产和其他资产的核算,资金筹集的核算,工资的核算,产品成本的核算,产品成本计算的方法,经营业务收支的核算,利润、税收的核算,以及会计报表的编制等。语言简洁、明快,内容通俗、易懂,实用性和操作性极强。

该书不仅可作为工业企业会计人员的培训教材,而且更适合各类财经、会计院校进行财会教学以及职业技术教育、上岗培训、专业技术资格考试、自学进修的需要。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者朋友予以批评指正!

编者

2004年8月于北京

类 别 栏

- 工业企业会计概述
- 货币资金的核算
- 结算业务的核算
- 存货的核算
- 固定资产的核算
- 对外投资、无形资产和其他资产的核算
- 资金筹集的核算
- 工资的核算
- 产品成本的核算
- 产品成本计算的方法
- 经营业务收支的核算
- 利润、税收的核算
- 会计报表
- 财务报表的分析

目 录

第一章 工业企业会计概述	(1)
第一节 工业企业会计的特征及任务	(1)
一、工业企业会计的特征	(1)
二、工业企业会计的主要任务	(2)
第二节 工业企业会计工作的组织	(3)
一、工业企业的会计机构	(3)
二、工业企业的会计人员	(3)
三、工业企业会计制度	(4)
 第二章 货币资金的核算	(6)
第一节 现金的管理和核算	(6)
一、现金的管理	(6)
二、现金的核算	(7)
三、现金清查	(8)
第二节 银行存款的管理和核算	(9)
一、银行存款的管理	(9)
二、银行存款的核算	(10)
三、其他货币资金的核算	(11)
第三节 资金筹集业务的核算	(12)

一、实收资本的核算	(12)
二、借入资金的核算	(14)
第三章 结算业务的核算	(16)
第一节 现行的银行结算方式	(16)
一、银行汇票(异地结算)	(17)
二、商业汇票	(17)
三、银行本票	(18)
四、支票(同城结算)	(18)
五、汇兑(异地结算)	(19)
六、委托收款	(20)
七、托收承付(异地)	(21)
第二节 债权债务的核算	(22)
一、应收、应付账款的核算	(22)
二、预付预收账款的核算	(23)
三、备用金的管理和核算	(25)
四、坏账准备的核算	(26)
五、票据业务的核算	(29)
第四章 存货的核算	(32)
第一节 材料的核算	(32)
一、材料的分类和计价	(33)
二、材料核算的凭证	(35)
三、材料的明细分类核算	(37)
四、材料收入、发出的总分类核算	(40)
五、企业库存商品的核算	(48)

第二节 低值易耗品的核算	(49)
一、低值易耗品的分类	(49)
二、在用低值易耗品摊销额的计算	(51)
三、低值易耗品的总分类核算	(53)
四、在用低值易耗品的明细分类核算	(56)
第三节 包装物的核算	(57)
一、应设置的会计科目	(57)
二、包装物总分类核算和明细分类核算	(58)
第四节 委托加工材料的核算	(63)
第五节 存货清查的核算	(65)
一、存货盘盈的核算	(65)
二、存货盘亏和毁损的核算	(66)
 第五章 固定资产的核算	 (68)
第一节 固定资产的分类和计价	(68)
一、固定资产的分类	(68)
二、固定资产的计价	(70)
第二节 固定资产的总分类核算	(71)
一、固定资产增加、减少和调入、调出的凭证	(72)
二、固定资产增加和减少的总分类核算	(73)
第三节 固定资产折旧和修理的核算	(80)
一、固定资产折旧的核算	(80)
二、固定资产修理的核算	(88)
第四节 固定资产清理和清查的核算	(90)
一、固定资产清理的核算	(90)
二、固定资产清查的核算	(91)

第五节 固定资产在建工程的核算	(93)
一、固定资产新建工程的核算	(94)
二、固定资产自营安装工程的核算	(98)
三、自营机器设备技术改造的核算	(99)
 第六章 对外投资、无形资产和其他资产的核算	
.....	(100)
第一节 对外投资的核算	(100)
一、短期投资的核算	(100)
二、长期投资的核算	(101)
第二节 无形资产的核算	(109)
一、无形资产的计价	(109)
二、无形资产的核算	(110)
第三节 其他资产的核算	(112)
 第七章 资金筹集的核算	(115)
第一节 自有资金的筹集与核算	(115)
一、自有资金概述	(115)
二、资本金的筹集	(116)
三、资本金的核算	(117)
第二节 非自有资金的核算	(119)
一、短期借款的核算	(119)
二、长期借款的核算	(120)
三、发行债券进行筹资的核算	(121)

第八章 工资的核算	(126)
第一节 工资的计算和分配	(126)
一、工资总额	(126)
二、职工工资的计算	(127)
三、工资的分配	(132)
第二节 工资附加费的计提和核算	(134)
一、职工福利费的计提和核算	(135)
二、工会经费的计提和核算	(135)
三、教育经费的计提和核算	(136)
 第九章 产品成本的核算	(137)
第一节 产品成本核算要求	(137)
一、产品成本核算的任务	(137)
二、产品成本核算的要求	(138)
三、工业企业成本核算的程序	(141)
第二节 生产费用的分类	(143)
一、生产费用按经济性质的分类	(143)
二、生产费用按经济用途分类	(144)
三、生产费用的其他分类	(145)
第三节 生产费用的总分类核算和明细分类核算	(146)
第四节 生产费用的归集和分配	(148)
一、生产费用归集和分配的程序	(148)
二、材料费用的归集和分配	(149)
三、外购动力费用的分配	(151)

四、工资和提取职工福利费的分配	(153)
五、固定资产折旧的分配	(155)
第五节 其他费用和待摊、预提费用的归集和分配	(155)
一、其他费用的归集和分配	(155)
二、待摊费用的归集和分配	(156)
三、预提费用的归集和分配	(156)
第六节 辅助生产费用的归集和分配	(157)
一、辅助生产费用的归集	(157)
二、辅助生产费用的分配	(159)
第七节 制造费用的归集和分配	(160)
一、制造费用的归集	(160)
二、制造费用的分配	(162)
第八节 生产中废品损失的核算	(165)
一、废品损失核算的内容	(165)
二、废品损失的归集和分配	(166)
第九节 产品费用在完工产品与在产品之间的归 集和分配	(168)
第十章 产品成本计算的方法	(176)
第一节 产品成本制造过程成本计算	(176)
一、工业生产的主要类型	(176)
二、产品制造过程成本的核算	(177)
第二节 产品成本计算的品种法	(178)
一、品种法的特点	(179)
二、品种法的计算程序	(180)

三、品种法的实例·····	(181)
第三节 产品成本计算的分批法 ·····	(184)
一、分批法的特点·····	(185)
二、分批法的计算程序·····	(186)
三、分批法的实例·····	(187)
第四节 产品成本计算的分步法 ·····	(194)
一、分步法的特点·····	(194)
二、连续结转分步法·····	(195)
第五节 产品成本计算的分类法 ·····	(197)
一、分类法的特点·····	(198)
二、分类的标准·····	(199)
三、分类法的计算程序·····	(199)
四、分类法的适用范围·····	(200)
五、类内产品费用分配的方法·····	(201)
六、分类法实例·····	(202)
 第十一章 经营业务收支的核算 ·····	(209)
第一节 产成品的核算 ·····	(209)
一、产成品核算概述·····	(209)
二、产成品核算的内容·····	(211)
三、产成品收支核算·····	(211)
四、产成品收、发核算的原始凭证·····	(212)
五、产成品的计价·····	(216)
六、产成品的总分类核算·····	(217)
七、产成品的明细分类核算·····	(219)
八、产成品清查的核算·····	(219)

第二节 销售的核算	(221)
一、商品销售收入的确认原则	(221)
二、销售核算的内容	(222)
三、销售的总分类核算	(224)
四、销货退回的核算	(229)
五、交款提货业务核算	(230)
六、销售税金的核算	(231)
七、产品销售利润(或亏损)的核算	(231)
八、代销商品的核算	(231)
九、托收承付款或委托收款方式的账务处理	(232)
十、分期收款销售的核算	(233)
第三节 期间费用的核算	(234)
一、销售费用	(234)
二、管理费用	(235)
三、财务费用	(237)
 第十二章 利润、税收的核算	 (239)
第一节 利润形成的核算	(239)
一、投资收益的核算	(240)
二、补贴收入的核算	(241)
三、营业外收入的核算	(242)
四、营业外支出的核算	(242)
第二节 税收的核算	(243)
一、税收的特点及分类	(243)
二、所得税的核算	(245)
第三节 利润分配的核算	(247)

一、利润分配的程序	(247)
二、应设置的会计科目	(248)
三、应设置的明细科目	(248)
四、账务处理	(249)
第十三章 会计报表	(251)
第一节 会计报表的作用和种类	(251)
一、会计报表的作用	(251)
二、会计报表的种类	(252)
第二节 会计报表编制的要求和依据	(253)
一、会计报表编制的要求	(253)
二、会计报表编制的依据	(255)
第三节 资产负债表	(256)
一、资产负债表的结构	(256)
二、资产负债表的编制	(257)
第四节 利润表	(262)
一、利润表的结构	(262)
二、利润表的编制方法	(264)
第五节 利润分配表	(266)
一、利润分配表的结构	(266)
二、利润分配表的编制	(268)
三、编制利润分配表应注意的问题	(269)
第六节 现金流量表	(269)
一、现金流动表的结构	(270)
二、现金流量表的编制方法	(271)
三、如何检查现金流量表编制结果是否正确	(272)

第十四章 财务报表的分析	(274)
第一节 财务报表分析的基本要求	(274)
一、明确报表使用者的要求	(274)
二、搜集必要的分析材料	(275)
三、选择正确的分析方法	(275)
四、确定适当的评价标准	(276)
第二节 财务报表分析方法	(276)
一、对比分析法	(277)
二、因素分析法	(277)
三、比率分析法	(278)
第三节 现金流量表分析	(279)
一、现金流量表分析的方法	(279)
二、现金流量表分析的步骤	(280)
三、现金流量表分析时应注意的几个问题	(281)
 附录:	(283)
中华人民共和国会计法	(283)
企业财务通则	(296)

第一章 工业企业会计概述

第一节 工业企业会计的特征及任务

一、工业企业会计的特征

工业企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流动是生产工业产品，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，工业企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的费用即期间费用。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。一般说，规模较大、存货品种繁多、收发业务量较小的企业，可按实际成本计价。

二、工业企业会计的主要任务

工业企业会计的主要任务就是全面、连续、系统地核算和监督由资金筹集业务、生产准备业务、产品销售业务和财务成果业务所组成的工业企业生产经营活动过程和结果，也就是企业资金的运动过程和结果。企业必须根据各项经济业务的具体内容和管理要求，相应地设置不同的账户，并运用借贷记账法，对经济业务的发生进行账务处理，以提供管理上所需要的各种会计信息。