

· 新经济时代的会计入门必备 ·

如何做好 工业会计

图解教学——一目了然
图文并茂——直观易学

郝婷婷 著

透彻讲解工业会计理论，直观分析工业会计难题
理论与实际操作相结合，轻松掌握会计技巧



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

· 新经济时代的会计入门必备 ·

如何做好 工业会计

图解教学——一目了然
图文并茂——直观易学

郝婷婷 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

如何做好工业会计/郝婷婷著. —北京: 经济管理出版社, 2014.2
ISBN 978-7-5096-2929-1

I. ①如… II. ①郝… III. ①工业会计—教材 IV. ①F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 017150 号

组稿编辑: 勇 生
责任编辑: 魏晨红
责任印制: 黄章平
责任校对: 张 青

出版发行: 经济管理出版社
(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.e-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 12.25

字 数: 183 千字

版 次: 2014 年 6 月第 1 版 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2929-1

定 价: 38.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

近几年，为了加强企业管理，规范财务行为，我国相继颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》和《中华人民共和国企业所得税法》等。同时，工业企业的经营管理对企业信息的要求越来越高，尤其对工业会计信息质量的要求倍加严格。因此，工业企业会计人员只有不断学习新法规，遵循财会制度，满足工业企业经营管理的需要，才能在会计岗位立足。

在金融危机、公司裁员、大学生就业难等社会背景下，作为一名工业企业的会计人员，如何守住自己的岗位是我们关注的问题。当面对复杂的报表、烦琐的计算时，你是否会感到头昏脑涨？是否为工作而整日苦闷？

的确，工业会计是一项专业性很强的工作，即便是会计专业的高才生，初次接触工业会计工作时也会不知所措。俗话说：“在银行不做柜员，在企业不做会计。”由此可见，会计真的是一门让人很头疼的工作。

但是，作为一名刚刚接触工业企业财务工作的会计人员，如何才能让会计工作流程更加熟练呢？如何迅速编制工业企业会计报表？如何才能比别人更胜一筹呢？

为了解决这些问题，我们编写了《如何做好工业会计》一书，以适应工业企业中必要的核算和管理需要，提高工业企业会计人员对会计技能的运用水平。本书以《企业会计准则》为依据，结合工业会计的特点和相关的法规，系统、直观地讲述了工业企业的各种核算工作，并详细地介绍了工业企业中各项业务的操作内容、程序和账务处理等。本书的重点是工业会计核算，为了便于学习，列举了直观的账务处理案例。

编写本书旨在帮助工业企业会计人员提高专业技术水平，提高工业企业

• 如何做好工业会计 •

财务信息的准确性。为了便于学习，快速地掌握工业会计的重要内容，本书在结构上大胆创新，只要认真阅读本书，就能轻轻松松地做一名优秀的工业企业会计。

本书共九章，主要包括：工业会计概述、资产类项目的核算、工业企业要素费用的核算、生产费用和制造费用的核算、产品成本的核算、销售与利润的核算、工业企业会计报表和会计制度等，本书适用于工业会计的初学者，也适用于从事工业会计工作的会计人员。

在编写过程中，本书力求做到内容全面，重点突出，简明易懂。为了便于读者掌握工业会计的重要核算，本书将理论知识与具体操作结为一体，详解工业会计的重点内容，并对每个章节的重点作了深入的剖析，可切实提高工业企业会计人员的实际操作能力。另外，为了巩固读者的会计知识，在每节的末尾增加了相关的小测试，以提供一个检验学习成果的演练平台。

如果你希望顺利通过试用期，

如果你渴望得到企业领导的赏识，

如果你想成为一名优秀的工业企业会计人员，

请阅读此书！此书能够为你解决在会计工作中遇到的问题，能够让你快速掌握工业企业的业务核算，能够让你在工业企业的会计工作中游刃有余，成为工业企业的财务骨干。

目 录

第一章 工业会计概述	1
第一节 工业会计的意义和内容	1
第二节 工业会计的任务	5
第三节 工业会计成本核算	9
第二章 工业会计建账、记账全攻略	17
第一节 工业会计建账攻略	17
第二节 原始凭证的填制和审核	21
第三节 填制记账凭证的诀窍	26
第四节 账簿的设置和登记	31
第五节 工业会计的记账方法	37
第三章 工业企业经营业务的基本核算	43
第一节 存货会计实务	43
第二节 收入的定义和确认条件	47
第三节 销售业务的账务处理	51
第四节 利润总额和分配的核算	57
第五节 应收票据和应收账款的核算	61

第四章 工业会计资产类项目的核算	67
第一节 固定资产的核算	67
第二节 货币资金的核算	73
第三节 无形资产的核算	77
第四节 金融资产的核算	82
第五章 工业会计要素费用的核算	89
第一节 材料的核算	89
第二节 人工费用的核算	94
第三节 生产费用的核算	99
第四节 制造费用的核算	104
第六章 其他费用和损失的核算	111
第一节 外购动力费用的核算	111
第二节 低值易耗品的核算	115
第三节 生产损失的核算	120
第四节 辅助生产费用的核算	125
第七章 产品成本、在产品、产成品的核算	131
第一节 产品成本核算的基本概念	131
第二节 产品成本的核算	135
第三节 产成品的核算	139
第四节 在产品的核算	144
第八章 工业企业会计报表	149
第一节 工业会计报表综述	149
第二节 资产负债表	154

第三节 利润表的编制	159
第四节 现金流量表的编制	164
第五节 工业企业会计报表附注	169
第九章 会计制度与组织管理	175
第一节 会计机构	175
第二节 会计人员	178
第三节 会计制度	182
参考文献	187

第一章 工业会计概述

第一节 工业会计的意义和内容

本节关键词：

工业会计、工业企业、工业会计的内容

本节内容提要：

- (1) 掌握工业会计的意义。
- (2) 了解工业会计的职能。
- (3) 熟悉工业会计的特点和内容。

人们印象中的会计人员往往是手拿算盘、鼻夹眼镜的“账房先生”，而如今的会计人员已从“账房先生”转化为“理财高手”，但记账、算账仍然是会计人员的主要工作。目前，我国工业企业不断地向更多领域发展，工业企业的财务核算工作需要越来越多的会计人员。因此，让更多的会计人员轻松、快速地学习会计知识是本书的目的。本章主要介绍工业企业会计的基本概况，以便读者对工业企业会计有全面的认识。

一、工业会计的含义

工业会计是一门重要的学问，不管你是一名初学者还是会计行业的佼佼者，都需要牢固的基础知识，熟知会计理论方法。只有一步一个脚印地打好基础，才能快速、高效地掌握会计工作技巧。

要想学好会计，首先，我们要了解工业会计，那么，什么是工业会计呢？工业会计的概念如图 1-1 所示。

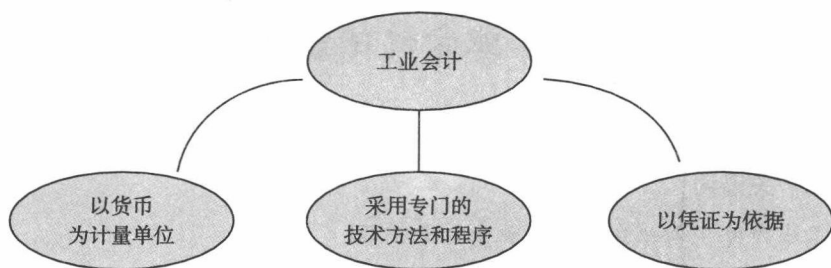


图 1-1 工业会计的概念

工业会计应用于工业企业，是一种专业会计。在工业企业中，会计起着至关重要的作用。工业会计的计量单位是货币，以凭证为依据，为了提供所需要的会计信息，常常会采用专门的技术方法和程序，最终以记账、算账或报账的形式呈现出来。工业会计能够加强企业经营管理，提高经济效益，为更多、更快、更好地完成各项计划服务。

正如马克思所说：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对资本主义生产，比对于手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

工业企业是直接从事产品生产的经济组织，也是国民经济计划发展的基础，在整个生产过程中，担负着独立核算、以收抵支、降低成本、提高产品利润的艰巨任务。因此，每个工业企业都需要工业会计的核算和管理，只有

这样，在执行国家的政策方针、法规制度的前提下，才能科学、合理地进行生产经营。也就是说，提高工业企业的经济效益离不开工业会计。

为了管理好工业企业的经济活动，就必须熟知生产经营情况，注意情况和问题数量，并有基本的数量分析。如企业购入材料物资的数量，生产消耗的多少，产品的生产和销售情况，产品的储存等。要想以尽可能少的消耗生产出尽可能多的产品，就需要掌握工业会计这一专业技能。

工业会计人员通过货币计量，如实记录、计算、反映和监督企业的财产变化、生产物资和经营成果，可以了解企业的资金运作和利润情况。同时，通过会计数字的比较分析，可以进一步了解企业存在的问题和企业计划的实施进程。

二、工业会计的特点和内容

工业企业的经济活动的特点决定了工业会计的特点，它除了要用会计的基本原理和方法之外，还要核算劳动的耗费与补偿，产品的销售收入、成本、税金也要定期收支。在企业的生产和销售过程中，需要储备资金、生产资金以及结算资金等，然后又回到货币资金。这种货币资金的不断循环就叫做资金的周转。同时，制造产品是工业企业的基本活动，而生产过程是工业企业的中心。

工业会计的职能如图 1-2 所示。



图 1-2 工业会计的职能

核算和监督是所有会计行业的基本职能，工业会计除了拥有这两项基本职能外，预测经济前景、计划组织、经济决策等也属于工业会计的基本职能。而核算和监督企业资金又是工业会计的内容。资金包括资金运动、资金循环、销售收入、利润和税金等。

1. 资金、资金占用和资金来源

工业企业为了经营管理需要一定的资金作为基础。一般情况下，我们把资金分为资金占用和资金来源两个方面，两者相互平衡，对立统一。资金占用是指资金的分布和存在形态，可分为固定资金和流动资金。固定资金指的是在劳动资料方面的占用资金，如房屋、机器和运输设备等，它可以长期地发挥作用。流动资金指的是在原材料、半成品和成品等流动资产方面的占用资金，还有周转的现金、银行存款等资金。

资金来源是指资金的取得渠道。国家财政拨款、银行借款、企业自筹以及其他单位的投资都是工业企业资金的主要来源。

2. 资金运动

资金总是处于运动状态，工业企业资金运动的表现形式主要有资金的循环和资金的周转两个方面，在循环和周转中，资金占用形式会发生变化。在生产过程中，资金占用形式有生产产品、原材料等。

工业企业在销售环节，要收回货币资金和缴纳税金。除了补偿销售成本和税金之外，销售收入中所有收回的货币资金都属于企业利润。总而言之，资金运动除了循环和周转外，还有资金投入和退出等资金变动。

工业会计的内容可以归结为以下三点：

(1) 企业的经济业务活动包括资金的取得、运用和退出等环节，它们直接影响到各项资金占用和资金来源的变动。

(2) 在生产经营过程中，各项耗费和产品成本形成的各种情况的发生。

(3) 企业销售收入的取得、纯收入的实现和分配情况。

工业会计的工作内容不仅是企业与国家关系的体现，也是企业与职工关系的体现。例如，企业与国家之间的拨款、交款关系，企业与企业之间的协作关系，企业与职工之间的工资结算、福利待遇关系。工业企业的生产经营

需要在国家的计划指导下进行,在核算和监督资金运动时,必须按照国家的政策方针、制度,正确处理好各方面的关系,以便提高经济效益,完成任务。

第二节 工业会计的任务

本节关键词:

工业会计的任务、会计的工作组织

本节内容提要:

(1) 掌握工业会计的基本任务。

(2) 了解工业会计的工作组织。

本节主要介绍工业企业会计的相关任务以及工业企业会计的工作组织,并且讲述如何做好会计工作。通过合理设置会计机构、加强会计组织队伍、完善会计制度,从而使读者提高会计工作的能力。

一、工业会计的定义和任务

工业会计是工业企业经营管理不可缺少的一部分,不仅要为企业管理服务,还要为与企业有关的社会环境服务。工业会计除了做好核算、检查和分析外,还要提供真实、准确的信息,做好反映和监督。因此,工业企业会计的任务是监督企业的经济活动和服务于企业的经营管理。为了使企业快速发展、有效生产、提高经济效益,工业会计必须依照国家的方针政策、制度进行生产和经营管理。

工业企业经济管理的制度决定了工业会计的任务,而制约工业会计主要任务的就是会计最基本的职能:核算和监督。因此,工业会计的基本任务就

是：按照国家的政策方针，遵守并维护财务制度，促进生产发展，提高经济效益。

不同的工业企业的会计有不同的任务，但工业会计的基本任务可以概括为三项。如图 1-3 所示。

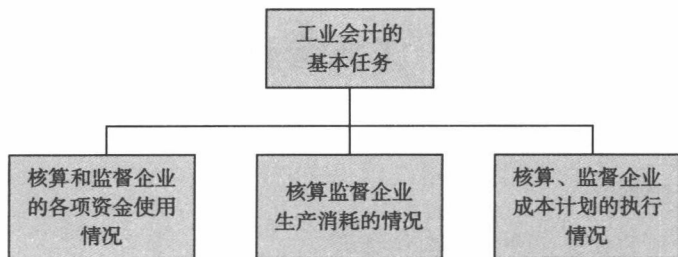


图 1-3 工业会计的基本任务

1. 核算和监督企业各项资金的使用情况

工业企业所拥有的各项资金，不仅是社会主义财产，也是企业进行生产经营、完成国家任务的物质基础。因此，在生产过程中，每个企业都必须加强经济管理，充分利用各项资金，并且还要保护社会主义财产。

为了合理管理、充分利用企业资金，工业会计必须正确核算、监督各项资金的使用情况，做好计划工作的效益预测，并建立必要的管理制度，编制企业的成本计划。工业会计要做好记账、算账、报账等工作，为了使账与实际相符，要定期对资金财物进行清查、盘点和核对。若发现情况有变化，要及时调整计划，使计划符合实际。

2. 核算监督企业生产消耗，提高经济效益

毛泽东主席曾指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”

实行经济核算，尽可能地以最低的成本、最少的资金，生产出最多、最好的产品，而要实现这一要求，运用工业会计必不可少。工业会计通过记账、算账等工作，精确核算和监督生产的各项消耗，并采用合理的方法，核

算亏损或盈余。

3. 核算、监督企业成本计划的执行情况，促使企业完成国家计划

工业企业占用的资产是社会主义财产，也是企业生产经营的物质基础。企业利用工业会计核算和监督经济活动，可保证企业按照国家的有关方针、制度经营，并结合企业的设备、技术水平、人力资源等情况，制订出企业生产计划，确保财产的合理收支，库存精确无误，以保证企业完成国家计划。

工业会计的任务除了以上三项基本任务外，还有很多任务，如预测经营前景、分析企业经济效益、保护债权人的合法权益，以及如实反映企业情况，分析企业经济效益，有助于推动企业采取有效措施，解决企业存在的问题，并巩固和发展企业。另外，在经营权和所有权发生分离的情况下，必须保证投资者的资金和向债权人借入的资金安全，这是工业企业的经营者的义务。而这一重任需要工业会计来肩负，因为只有会计能够公正、客观地进行核算，定期公布信息，按期偿还债务，分清管理责任等。

二、工业会计的工作组织

可见，工业会计在企业中担负了很多重要的任务，已经是企业的一个重要组成部分。不管是企业的发展前景，还是企业的经济效益，都离不开工业会计。然而，要想做好会计工作，还需要具备一个重要条件，即提高企业的经营管理水平。

那么，为了有效地提高会计的工作水平，更好地完成会计任务，工业企业需要构建的工作组织如图 1-4 所示。

在实际工作中，工业企业通常会将会计工作和财务管理工作组合在一起设置会计机构。会计机构是保证完成会计任务和发挥会计作用的组织，它是企业进行会计核算的主要部分。工业企业会计机构的设置需要根据企业规模、业务繁简程度和管理要求来设置。一般有两种设置方式，一种是设置单一的会计机构，另一种是设置总机构及分支机构。

另外，工业企业在精简会计机构、完善会计核算的同时，还需要配备一

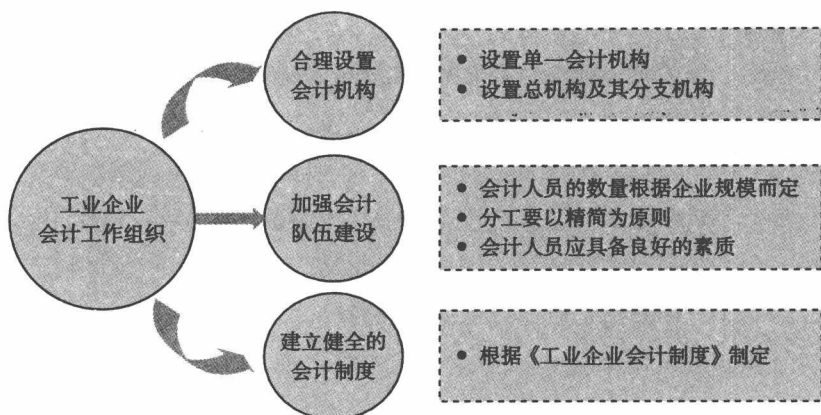


图 1-4 工业会计工作组织的内容

支数量相当、精明优秀的会计队伍。而会计人员的数量也是根据企业规模而定，并根据《中华人民共和国会计法》的规定，建立总会计师负责制，由总会计师主管企业的经济核算工作，直接控制企业的财务会计机构，其他财务人员应根据分工要求以精简为原则进行配备。在新的形势下，企业的会计人员必须具有忠诚守信、实事求是的精神和良好的政治、业务素质。尤其对总会计师和财务科长的要求更高，不仅要求其德才兼备，还要有较高的管理能力和丰富的业务知识。

工业会计制度是根据《企业会计准则》制定的，是企业经济管理制度的重要部分，是为了适应经济发展的要求。工业会计人员工作时必须遵循会计制度和准则，严格维护制度，达到制度规定的要求。任何企业、任何会计人员都应该自觉遵守会计制度，以局部利益服从整体利益，只有这样，制度才能发挥应有的作用。

总之，只有结合工业企业的具体情况，合理设置财务会计机构，建立健全会计制度，工业企业才能有条不紊地、更好地发展。

习题：

1. 工业会计的基本任务是什么？
2. 工业企业会计机构是根据什么设置的？
3. 如何提高会计人员的工作能力？

第三节 工业会计成本核算

本节关键词：

工业会计成本核算、成本核算的基本要求、成本核算的一般程序

本节内容提要：

- (1) 了解工业企业成本核算的基本概念。
- (2) 熟悉成本核算的基本要求。
- (3) 掌握成本核算的原则和一般程序。
- (4) 掌握成本核算的账户设置。

本节主要讲述关于工业企业成本的相关内容，包括工业企业成本核算的概念、成本核算的基本要求、成本核算应遵循的原则，以及成本核算的一般程序，这些都是工业会计需要掌握的重点内容。只有遵循一定的成本核算原则，按照成本核算的程序和要求，才能正确、快速地进行成本核算。另外，掌握成本核算的账户设置也是本节必须学习的内容，它是成本核算的重要依据。

一、成本核算的基本概念和要求

在企业生产经营过程中所消耗的一切费用，都是为了符合社会需要、提高企业经济效益。这些费用是形成成本的基础。为了归集反映工业企业所发生的费用支出，必须采用成本核算方法，它是以货币为计量尺度，将企业所发生的实际费用根据一定的计算对象，而确定其成本的一种方法。

由于工业企业生产阶段具有多样性和复杂性的特点，使成本的核算也变得复杂。因此，成本核算一般指的是产品成本的核算，它是工业企业核算的