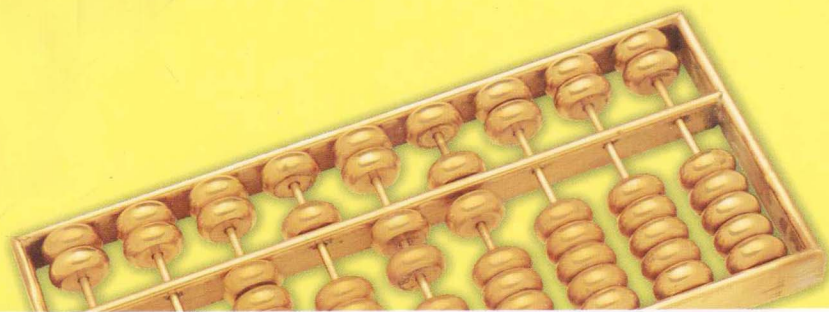


真账真功夫系列

工业会计 真账演练

◎方文彬 邢铭强 索晓辉 编著



理论+实务

让你彻底明白会计做账的原理

完整的业务流程

让你完全清楚会计做账的全过程

中国宇航出版社

真账真功夫系列

工业会计 真账演练

◎方文彬 邢铭强 索晓辉 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

工业会计真账演练 / 方文彬, 邢铭强, 索晓辉编著

—北京: 中国宇航出版社, 2012. 8

(真账真功夫系列)

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0279 - 1

I. ①工… II. ①方… ②邢… ③索… III. ①工业会计 IV. ①F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 196789 号

策划编辑 董琳

封面设计 文道思

责任编辑 华蕾

责任校对 许磊

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010)68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承印 三河市君旺印装厂

版次 2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

规格 787 × 960 开本 1/16

印张 16 字数 261 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0279 - 1

定价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前言



随着我国市场经济的不断发展、各行各业的不断进步，各类企业如雨后春笋般涌现。现如今，我国的工商企业数量已经非常庞大。日益激烈的市场竞争，使得企业管理人员逐步认识到财务管理和账务处理在企业管理中的重要作用，因为这关系到企业的现金流转、成本控制和利润水平，所以各类企业对经验丰富的财务人员的需求也越来越迫切。会计基础工作是会计工作的基本环节，也是经济管理工作的基础。随着改革开放的深入和社会主义市场经济的发展，健全的会计基础工作为改善企业经营管理、提高经济效益提供了很大的帮助。因此，加强会计基础工作就显得尤为重要。

为了让更多的会计工作者或将要从事会计工作的人员能够更快、更全面、更准确地掌握会计技能，我们编写了《真账真功夫系列》丛书，希望能够通过本套丛书帮助会计人员解决以下问题：

1. 准确把握企业经济业务的全貌

企业存在哪些常见的经济业务，不同企业的经济业务有哪些不同，对各种经济业务应该进行怎样的会计处理？通常的会计理论图书很少按会计工作流程全面介绍企业典型的经济业务，这对即将步入职场或者希望了解某类企业的会计工作人员来说，无疑是一道难题。

本套丛书通过真实的案例对某企业一个月份的经济业务进行情景展示，全面地介绍了各类企业会计工作的所有内容，内容详尽，过程清晰，让读者能够充分了解企业的经济业务和会计工作的全部内容。

2. 以动态的方式展现会计的工作流程

现存的会计理论图书大都是以会计要素分类，按模块的形式给读者展现会计的业务操作，很少用动态的思维来给读者指导会计工作的流程。在现实工作中，由于分工越来越细，很多会计人员只负责财务工作的一个环节，对财务工作的整个流程不清楚。不能掌握会计工作的全部流程是很多会计工作人员普遍存在的现象。

本套丛书不仅能够让读者了解会计工作的全部内容，并且在编写过程中注重对会计工作流程的把握。由原始凭证的审核到记账凭证的编制、账簿的登记，再到报表的编制，层层递进，环环相扣，让读者能够更清晰、更明了地掌握会计工作的流程。

3. 把握细节，促进对会计实务工作具体要求的理解

一般的会计理论图书罗列了很多会计操作的基本要求，这些要求大都是法律法规规定的，抽象而烦琐，有的读者虽然死记硬背这些要求，但是在遇到实务操作的时候却无从下手，不知道怎么填制凭证，不知道什么样的凭证符合会计标准和要求，在实际工作中会遇到重重困难。

本套丛书不仅展示了会计工作的全部流程，在处理的过程中更加注重细节上的把握。凭证、账簿、报表的每一个项目正确的填写方式如何，有哪些注意事项，需要哪些人员审核签章，本书都给出了详细的展示。读者可以依葫芦画瓢，更深刻、具体地理解每个环节的注意事项，票据、凭证的对应关系以及账表之间的衔接关系。

为了给广大读者提供最好的帮助，我们开通了热线服务 QQ：1906522909，欢迎大家联系，我们一定竭诚为您解答。

最后，对一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版作出努力的朋友一并表示感谢。

作 者

2012 年 6 月



第一章	企业基本情况	1
第二章	华明灯具股份有限公司有关会计资料	10
第三章	2010 年 12 月份发生的经济业务	17
第四章	记账凭证编制及相应原始凭证整理	37
第五章	登记明细账及日记账	153
第六章	编制科目汇总表	212
第七章	登记总账	216
第八章	编制财务报表	233

第一章

企业基本情况

一、企业名称——华明灯具股份有限公司

华明灯具股份有限公司是一个中型工业企业，设在北京市通州区。该企业为增值税一般纳税人，纳税人登记号：2239833478056772，法定代表人：任智，开户银行：中国工商银行解放路支行，银行开户账号：1192063567884313432。企业主要生产普通节能灯——A 产品、B 产品，景观灯——C 产品；出售价格：A 产品 20 元，B 产品 25 元，C 产品 80 元；计价单位为“只”。全厂设有两个基本生产车间、一个辅助生产车间（修理车间）、采购和销售部门、行政部门五个部门。

二、核算体制与方法

华明灯具股份有限公司实行公司一级核算，采用科目汇总表核算形式每月汇总登记总账一次。

核算方法如下：

- (1) 本公司执行新企业会计准则。
- (2) 会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
- (3) 以人民币为记账本位币。
- (4) 会计核算以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。
- (5) 记账方法为借贷记账法。
- (6) 采用收、付、转记账凭证记账。

三、财务部门的岗位设置及人员分工

姓名	手工账分工	计算机操作权限
张岚(财务经理)	授权审核	授权审核
刘冬梅	总账、报表	电算主管、数据分析
董磊	出纳	出纳系统操作
任伟	制单	凭证录入
刘蓓	审核	审核
梁俊	材料、成本	材料成本系统操作
蔡琴	固定资产、工资、往来	固定资产、工资、往来等系统操作

四、生产特点

华明灯具股份有限公司采用两步骤生产，第一步是灯管的成型，第二步是灯具的装配。平时生产一车间从仓库领用钢材、铜材、铝材、玻璃、塑料、涂料等进行加工，产出半成品 A_1 、 B_1 、 C_1 、 D ，半成品送交半成品库。生产二车间从半成品库领用半成品加工成产成品 A 、 B 、 C ，其中产成品 A 所需的原材料主要是半成品 A_1 和 D ，产成品 B 所需的原材料主要是半成品 B_1 和 D ，产成品 C 所需的原材料主要是半成品 C_1 和 D 。产成品生产完工、验收合格后，送交产成品库验收入库。

五、内部核算制度

(一)货币资金核算

库存现金管理：实行限额管理，库存现金的使用按《库存现金管理暂行条例》的规定执行。

银行存款管理：华明灯具股份有限公司的生产周转均通过中国工商银行解放路支行的账户结算。

备用金管理：采购人员及其他人员出差，预支差旅费，出差回来一次结清；行政部门实行定额备用金制度。

结算方式：库存现金、现金支票、转账支票、银行汇票、商业承兑汇票、银行承兑汇票、汇兑、委托收款、托收承付等。

（二）销售和收款

销售产品：收到的库存现金以及各种票据当日送存银行。销售时若有现金折扣，在实际发生时确认为当期财务费用，现金折扣只折扣价款，不折扣增值税。

坏账处理：每年末，按应收账款余额百分比法计提坏账准备（包括应收账款、其他应收款），提取比例为应收账款、其他应收款账户余额的5%。

票据管理：对带息商业汇票，统一给出年利率，需贴现的按实际情况进行换算，对需按日计算利息、贴现利息的，采用算尾不算头的方法计算天数；对跨年度的带息商业汇票，年末应计提票据应计利息，计入票据账面价值。

（三）工资管理

发放工资时由银行代发，企业代扣的个人所得税及住房公积金通过“应交税费”核算，其他代扣款均采用“其他应付款”科目核算。工资采用先发放后分配的办法。

公司按工资总额的14%计提福利费，按工资总额的2%计提工会经费，按工资总额的1.5%计提职工教育经费。

（四）存货核算

存货包括原材料、包装物及低值易耗品、库存商品、发出商品、在产品、自制半成品等，存货取得时以实际成本计价。

其中：原材料、包装物及低值易耗品、库存商品购进按实际成本核算，原材料领用按照移动加权平均法核算，包装物及低值易耗品的领用、摊销根据具体情况而定，本公司大部分低值易耗品和包装物领用时一次摊销。

库存商品发出采用月末一次加权平均法计算销售成本，若加权平均单价不能被整除，则保留两位小数。

每月月中对存货进行清查，根据盘点结果编制“实存账存盘点表”报有关部门批准。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

（五）固定资产

华明灯具股份有限公司固定资产分四大类：房屋建筑物、生产设备、修理设备、办公设备，分属于不同部门。

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的

运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

固定资产折旧按月初固定资产的账面余额乘以相应的折旧率每月计提。本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项固定资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产财产保险费按年预付，分月摊销；固定资产大修理采用长期待摊方法。

（六）无形资产

本公司所有的无形资产包括商标使用权、专利发明、非专利技术等，按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，并按照《企业会计准则第8号——资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(七)金融工具

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

本公司对金融资产和金融负债后续计量的主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(八)应收款项

本公司的坏账确认标准为：债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时，经公司批准确认为坏账。

本公司采用备抵法核算坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

(九)长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

1. 长期股权投资的初始计量。

本公司的长期股权投资不涉及企业合并。以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价

值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2. 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法。

(1) 企业与被投资单位的关系为控制，或不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。在被投资单位宣告发放现金股利时，按应享有的份额确认投资收益。

(2) 企业对被投资单位具有共同控制或重大影响（占股权的20%~50%）的长期股权投资，采用权益法核算。期末，投资单位按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。

本公司在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。长期股权投资存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额，可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十）在建工程

本公司的在建工程按工程项目分别核算，且按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

本公司在资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项在建工程为基础估计其可收回金额，可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》有关规定计提在建工程减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十一）成本与费用

产品成本采用品种法和平行结转分步法相结合的方法进行核算：生产一车间采用品种法核算各种半成品的成本，并入半成品库，半成品的结转采用全月加权平均法；生产二车间从半成品库领用半成品进行组装，采用平行结转分步法，最后由公司汇总计算产成品的总成本和单位成本。各种产品计算成本时，车间的各项费用按经济用途分类，其中直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本，其余计入期间费用；辅助生产费用按受益对象采用直接分配法进行分配；期末按生产工时的比例分配制造费用；期末最终产品成本按约当产量法分配完工产品和在产品成本；假设期末半成品全部完工，无在产品。

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间。

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计算方法。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般

借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十三）收入确认原则

本公司的日常经营活动主要是销售商品。

1. 销售商品收入的确认方法。销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

（3）收入的金额能够可靠计量。

（4）相关经济利益很可能流入本公司。

（5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2. 让渡资产使用权收入的确认方法。

（1）让渡资产使用权收入的确认原则。让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

（2）具体确认方法。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十四）税金及附加

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照《企业会计准则第18号——所得税》的有关规定，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

所得税的计税依据为应纳税所得额，所得税税率为25%，按年计算交纳。

增值税税率为17%，营业税税率为5%，城建税及教育费附加分别按流转税的7%和3%计算，按月交纳。

（十五）其他

购买的公司债券，按月计算应计利息。

借款利息按月计提分配。与固定资产有关的、在固定资产达到预计可使用状态之前的借款利息，计入固定资产成本。

公司按本年度实现税后利润的 10% 计提法定盈余公积金，依据本公司董事会的决议计提任意盈余公积金。年末可根据盈利情况按比例向投资者分配利润。

计算的最终结果均保留两位小数。

第二章

华明灯具股份有限公司有关会计资料

一、2010 年 1—11 月份相关数据

华明灯具股份有限公司 2010 年年初、1—11 月份的发生额及期末余额资料如下。

账户名称	2010 年年初数		2010 年 1—11 月 累计发生额		2010 年 11 月 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
库存现金	8 000.00	0.00	221 400.00	183 300.60	46 099.40	0.00
银行存款	631 389.00	0.00	4 229 100.00	1 231 805.00	3 628 684.00	0.00
其他货币资金	0.00	0.00	280 000.00	280 000.00	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00	38 700.00	35 000.00	3 700.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	155 000.00	0.00	155 000.00	0.00
应收账款	280 000.00	0.00	3 274 500.00	3 097 000.00	457 500.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	20 300.00	20 000.00	300.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	800.00	0.00	800.00	0.00
其他应收款	3 000.00	0.00	84 000.00	75 000.00	12 000.00	0.00
坏账准备	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00
材料采购	0.00	0.00	1 305 000.00	1 305 000.00	0.00	0.00
原材料	340 556.00	0.00	1 471 385.00	1 787 736.00	24 205.00	0.00
——玻璃	73 900.00	286 307.00	354 207.00	6 000.00	0.00	0.00

(续表)

账户名称	2010 年年初数		2010 年 1—11 月 累计发生额		2010 年 11 月 月末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
——塑料	22 340.00	0.00	89 700.00	110 290.00	1 750.00	0.00
——涂料	13 000.00	0.00	53 000.00	65 000.00	1 000.00	0.00
——铝材	71 000.00	0.00	290 500.00	355 300.00	6 200.00	0.00
——铜材	104 306.00	0.00	547 423.00	643 729.00	8 000.00	0.00
——钢材	56 010.00	0.00	204 455.00	259 210.00	1 255.00	0.00
自制半成品	0.00	0.00	1 379 240.00	1 200 000.00	179 240.00	0.00
——半成品 A ₁	0.00	0.00	229 634.00	202 024.00	27 610.00	0.00
——半成品 B ₁	0.00	0.00	256 755.00	214 410.00	42 345.00	0.00
——半成品 C ₁	0.00	0.00	527 070.00	483 910.00	43 160.00	0.00
——半成品 D	0.00	0.00	365 781.00	299 656.00	66 125.00	0.00
库存商品	343 200.00	0.00	3 723 010.60	3 548 440.00	517 770.60	0.00
——A 产品	98 760.00	0.00	966 680.00	943 310.00	122 130.00	0.00
——B 产品	76 420.00	0.00	804 500.00	761 964.00	118 956.00	0.00
——C 产品	168 020.00	0.00	1 951 830.60	1 843 166.00	276 684.60	0.00
发出商品	0.00	0.00	88 000.00	88 000.00	0.00	0.00
包装物及低值易耗品	56 000.00	0.00	172 300.00	195 600.00	32 700.00	0.00
——塑料包装箱 X001	7 800.00	0.00	14 550.00	21 320.00	1 030.00	0.00
——塑料包装箱 X002	9 066.00	0.00	23 480.00	24 870.00	7 676.00	0.00
——公文包	3 400.00	0.00	7 880.00	10 680.00	600.00	0.00
——文件夹	6 580.00	0.00	10 870.00	15 020.00	2 430.00	0.00
——工作服	24 834.00	0.00	104 050.00	108 100.00	20 784.00	0.00
——手套	4 320.00	0.00	11 470.00	15 610.00	180.00	0.00
可供出售金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00