

INDUSTRIAL
ENTERPRISES

工业企业 会计真账实操全图解

- 建账、做账、结账，贴近工业会计核算的特点
- 模拟原始单据，情景再现真实的业务流程
- 详解报税、退税、编制财务报表的技巧与方法

王清海◎编著



职场菜鸟从入门到精通，从新手到高手

INDUSTRIAL
ENTERPRISES

工业企业 会计真账实操全图解

王清海◎编著

常州大学图书馆
藏书章

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计真账实操全图解/王清海编著. —北京:
中国铁道出版社, 2018. 3
ISBN 978-7-113-24203-9

I. ①工… II. ①王… III. ①工业会计-图解
IV. ①F406.72-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 010300 号

书 名: 工业企业会计真账实操全图解

作 者: 王清海 编著

责任编辑: 王淑艳 编辑部电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy20008@126.com

封面设计: 王 岩

责任校对: 王 杰

责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社(100054, 北京市西城区右安门西街8号)

网 址: <http://www.tdpress.com>

印 刷: 三河市兴博印务有限公司

版 次: 2018年3月第1版 2018年3月第1次印刷

开 本: 710 mm×1 000 mm 1/16 印张: 24.5 字数: 385 千

书 号: ISBN 978-7-113-24203-9

定 价: 69.80 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174

打击盗版举报电话: (010) 51873659

前言

PREFACE

会计学是一门枯燥的学科，借贷关系、会计平衡等式、会计分录、会计科目等，往往令初学者畏惧。本套丛书由拥有丰富工作经验的一线会计人员编写，从一名会计实务入门者的角度，以企业的具体经济业务为主线，从建账开始，根据行业业务的特点，逐步讲解会计科目的运用与核算，有助于初学者尽早进入角色，适应会计岗位的工作。尽管所有企业均参照《企业会计制度》和《企业会计准则》进行会计核算，但不同行业根据自身业务的特点，在会计科目设置与核算上又有所区别。

《工业企业会计真账实操全图解》通过大量的图解和案例展示会计工作的每一个环节，把看似繁杂的会计工作用简明的方式表示出来，使整个会计体系变得一目了然、十分清晰。书中按照实际工作中的业务流程和操作步骤，分别介绍会计业务中的各项工作内容，包括凭证管理、会计科目的账务处理、纳税相关工作的处理，以及会计报表的编制等。

本书具有如下几个方面的特点。

◆ **全面详尽。**从多个层面详细讲解会计的日常工作内容，相信读者在读完本书之后，一定会对会计工作有更充分的了解和认识，并能在具体的实际操作中游刃有余。

◆ **实操性强。**从会计人员入门阶段的专业技能讲述，汇集企业资深会计的宝贵经验。对相关内容进行技巧点拨，结合实例仿真操作，以帮助读者轻松理解、掌握会计实质内容。本书针对工作的细节问题分类，分步骤详细介绍，以帮助读者熟悉工业会计工作中的具体操作。

◆ **图文并茂。**为了使读者能更容易地掌握会计工作的方法和技巧，本书力求避免单一的文字叙述，尽量将业务流程及法规采用图、表形式呈现，以便读者在阅读时一目了然。同时本书配用了大量的经典案例，使读者能直观了解具体的实战情形。

◆ 难易适度，深入浅出。在讲解财务工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为初学者拨开了财务工作的层层面纱，能快速掌握工作的方法和技巧。

本套丛书包括：

- 《工业企业会计真账实操全图解》
- 《餐饮企业会计真账实操全图解》
- 《一般纳税人会计真账实操全图解》
- 《建筑施工企业会计真账实操全图解》
- 《外贸企业会计真账实操全图解》
- 《行政事业单位会计真账实操全图解》
- 《房地产企业会计真账实操全图解》
- 《银行会计真账实操全图解》
- 《酒店企业会计真账实操全图解》
- 《商业企业会计真账实操全图解》
- 《物流企业会计真账实操全图解》
- 《小企业会计真账实操全图解》

虽然我们力求完美，但由于时间有限，编写过程中难免存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。

编者

目录

CONTENTS

第 1 章 工业企业会计基础

- 1.1 什么是工业企业 / 2
- 1.2 工业企业会计 / 3
 - 1.2.1 工业企业会计工作流程 / 3
 - 1.2.2 工业会计的职能 / 4
- 1.3 工业企业会计要素 / 6
 - 1.3.1 会计要素的特征与确认 / 6
 - 1.3.2 会计要素之间的关系 / 8
- 1.4 会计科目与会计账户 / 8
 - 1.4.1 会计科目 / 8
 - 1.4.2 会计账户 / 11
 - 1.4.3 借贷记账法 / 14
 - 1.4.4 会计分录 / 16
- 1.6 会计凭证 / 18
 - 1.6.1 原始凭证的填制 / 18
 - 1.6.2 原始凭证的审核 / 21

1.6.3 记账凭证的填制 / 22

1.6.4 记账凭证的审核 / 27

第 2 章 工业企业建账流程

2.1 手工建账 / 30

2.1.1 账簿的分类 / 30

2.1.2 启用账簿 / 33

2.2 会计账簿的管理 / 34

2.3.1 旧账归档的保管 / 34

2.3.2 更换新账簿 / 35

2.3.3 会计凭证的保管工作 / 35

第 3 章 货币资金的核算

3.1 库存现金 / 38

3.1.1 企业现金管理制度 / 38

3.1.2 库存现金的账务处理 / 39

3.2 银行存款 / 45

3.2.1 银行存款账户 / 45

3.2.2 银行存款账户的具体运用 / 46

3.3 银行结算方式 / 48

3.3.1 汇兑 / 49

3.3.2 托收承付 / 49

- 3.3.3 委托收款 / 51
- 3.3.4 国内信用证 / 52
- 3.3.5 网上支付 / 52
- 3.4 银行存款的核算 / 53
 - 3.4.1 银行存款收入的账务处理 / 53
 - 3.4.2 银行存款支出的账务处理 / 54
- 3.5 其他货币资金 / 55
 - 3.5.1 其他货币资金科目设置 / 55
 - 3.5.2 其他货币资金的账务处理 / 56
- 3.6 外币业务 / 59
 - 3.6.1 外币业务账户设置 / 59
 - 3.6.2 外币业务核算 / 60

第 4 章 应收及预付款项

- 4.1 应收账款 / 68
 - 4.1.1 应收账款科目的具体运用 / 68
 - 4.1.2 应收账款的账务处理 / 69
- 4.2 应收票据 / 71
 - 4.2.1 应收票据科目的具体运用 / 71
 - 4.2.2 应收票据取得的会计处理 / 72
 - 4.2.3 应收票据贴现的会计处理 / 73
- 4.3 预付账款 / 75
 - 4.3.1 预付账款科目的具体运用 / 76

- 4.3.2 预付账款的账务处理 / 76
- 4.4 其他应收款 / 77
 - 4.4.1 其他应收款的核算范围 / 77
 - 4.4.2 其他应收款科目的具体运用 / 78
- 4.5 应收款项减值 / 79
 - 4.5.1 坏账准备的账务处理 / 79
 - 4.5.2 坏账准备科目的具体运用 / 80

第 5 章 存 货

- 5.1 存货概述 / 84
 - 5.1.1 存货的确认和计量 / 84
 - 5.1.2 存货计价方法 / 85
- 5.2 原材料 / 89
 - 5.2.1 原材料的分类与核算 / 90
 - 5.2.2 采用实际成本法核算的账务处理 / 91
 - 5.2.3 采用计划成本法核算的账务处理 / 94
 - 5.2.4 原材料支出的汇总核算 / 99
- 5.3 库存商品 / 100
 - 5.3.1 库存商品科目的具体运用 / 100
 - 5.3.2 库存商品的核算 / 101
- 5.4 周转材料 / 102
 - 5.4.1 周转材料科目的具体运用 / 102
 - 5.4.2 周转材料的账务处理 / 103

- 5.5 委托加工物资 / 105
 - 5.5.1 委托加工物资的成本与税务处理 / 105
 - 5.5.2 委托加工物资科目的具体运用 / 106

第 6 章 投资业务

- 6.1 长期股权投资 / 110
 - 6.1.1 长期股权投资的初始计量 / 110
 - 6.1.2 长期股权投资持有期间的核算 / 113
 - 6.1.3 长期股权投资的处置 / 118
 - 6.1.4 长期股权投资减值 / 119
- 6.2 交易性金融资产 / 120
 - 6.2.1 交易性金融资产的定义及科目设置 / 120
 - 6.2.2 交易性金融资产的账务处理 / 122

第 7 章 固定资产

- 7.1 固定资产 / 128
- 7.2 固定资产初始计量 / 129
 - 7.2.1 外购固定资产的账务处理 / 129
 - 7.2.2 自行建造固定资产的账务处理 / 131
 - 7.2.3 出包方式建造固定资产的账务处理 / 133
- 7.3 固定资产折旧方法 / 134
 - 7.3.1 年限平均法 / 134

- 7.3.2 工作量法 / 134
- 7.3.3 双倍余额递减法 / 135
- 7.3.4 年数总和法 / 135
- 7.3.5 固定资产折旧的核算 / 136
- 7.4 固定资产的后续支出 / 137
- 7.5 固定资产的期末计量 / 138
 - 7.5.1 固定资产清查的核算 / 139
 - 7.5.2 固定资产减值的核算 / 140
- 7.6 固定资产的处置 / 141

第 8 章 无形资产

- 8.1 无形资产科目的具体运用 / 144
- 8.2 无形资产的摊销 / 145
- 8.3 无形资产的处置 / 146

第 9 章 流动负债的核算

- 9.1 短期借款 / 148
 - 9.1.1 短期借款取得 / 148
 - 9.1.2 短期借款科目的具体运用 / 149
- 9.2 应付票据 / 151
 - 9.2.1 应付票据科目的具体运用 / 151

- 9.2.2 应付票据的核算 / 152
- 9.3 预收账款 / 153
 - 9.3.1 预收账款科目的具体运用 / 154
 - 9.3.2 预收账款的核算 / 154
- 9.4 应付职工薪酬 / 155
 - 9.4.1 应付职工薪酬的具体运用 / 155
 - 9.4.2 应付职工薪酬的核算 / 156
 - 9.4.3 非货币性职工薪酬的核算 / 161
- 9.5 应付账款核算 / 163

第 10 章 非流动性负债的核算

- 10.1 长期借款 / 168
 - 10.1.1 长期借款科目的具体运用 / 168
 - 10.1.2 长期借款的核算 / 169
- 10.2 长期应付款 / 172
 - 10.2.1 长期应付款科目的具体运用 / 172
 - 10.2.2 长期应付款的核算 / 172
- 10.3 应付债券 / 175
 - 10.3.1 应付债券科目的具体设置 / 175
 - 10.3.2 应付债券的核算 / 175

第 11 章 应交税费的核算

- 11.1 应交增值税的核算 / 180
 - 11.1.1 增值税税率 / 180
 - 11.1.2 一般纳税人增值税进项税额 / 183
 - 11.1.3 一般业务增值税进项税额的实务操作 / 188
 - 11.1.4 购入固定资产的增值税会计处理 / 190
 - 11.1.5 购进免税农产品的增值税会计处理 / 191
 - 11.1.6 进口货物应纳税额的会计处理 / 192
 - 11.1.7 不能直接认定进项税额的实务操作 / 194
 - 11.1.8 接受投资、捐赠以及债务重组进项税额的会计处理 / 194
 - 11.1.9 接受应税劳务的增值税会计处理 / 195
 - 11.1.10 货物非正常损失及改变用途的增值税会计处理 / 196
 - 11.1.11 非应税项目或免税项目的增值税会计处理 / 197
- 11.2 增值税销项税额 / 198
 - 11.2.1 当期销项税额的确定 / 198
 - 11.2.2 增值税销项税额的账务处理 / 201
- 11.3 增值税会计科目设置 / 202
- 11.4 税款缴纳 / 203
 - 11.4.1 一般计税方法的计算 / 203
 - 11.4.2 特殊计税方法的计算 / 204
 - 11.4.3 出口货物退税的计算 / 205
- 11.5 不动产的核算 / 207
 - 11.5.1 不动产分期抵扣的含义 / 208
 - 11.5.2 不动产分期抵扣的会计处理 / 208

- 11.5.3 一般纳税人纳税申报 / 212
- 11.5.4 小规模纳税人纳税申报 / 222
- 11.6 消费税 / 224
 - 11.6.1 税目和税率 / 225
 - 11.6.2 消费税组成计税价格 / 227
- 11.7 城市维护建设税 / 228
- 11.8 教育费附加 / 229
- 11.9 房产税 / 230
- 11.10 城镇土地使用税 / 232
- 11.11 耕地占用税 / 233
- 11.12 印花税 / 235
- 11.13 企业所得税 / 239
 - 11.13.1 企业所得税要素 / 239
 - 11.13.2 收入的确定 / 240
 - 11.13.3 准予扣除的项目 / 243
- 11.14 纳税调整与申报 / 245
 - 11.14.1 资产的计税基础 / 245
 - 11.14.2 负债的计税基础 / 248
 - 11.14.3 当期所得税的计算 / 250
- 11.15 个人所得税 / 252

第 12 章 期间费用的核算

12.1 销售费用 / 256

12.1.1 销售费用科目的具体运用 / 256

12.1.2 销售费用的核算 / 258

12.2 管理费用 / 259

12.2.1 管理费用科目的具体运用 / 260

12.2.2 管理费用的核算 / 262

12.3 财务费用 / 263

12.3.1 财务费用科目的具体运用 / 264

12.3.2 财务费用的核算 / 264

第 13 章 收入的核算

13.1 收入的确认 / 268

13.1.1 收入的分类 / 268

13.1.2 收入的确认 / 269

13.2 收入的账务处理 / 269

13.2.1 一般销售商品收入的账务处理 / 269

13.2.2 托收承付或者委托收款结算方式账务处理 / 272

13.2.3 赊销和分期收款账务处理 / 273

13.2.4 预收款方式账务处理 / 274

13.2.5 折扣方式销售货物账务处理 / 275

13.2.6 销售退回的账务处理 / 277

- 13.2.7 销售折让账务处理 / 278
- 13.2.8 委托代销的账务处理 / 279
- 13.2.9 分期收款的账务处理 / 282
- 13.2.10 商品销售并提供安装、检验等服务的处理 / 283
- 13.2.11 销售材料等存货的账务处理 / 284
- 13.3 提供劳务收入 / 286
 - 13.3.1 提供劳务结果能够可靠估计的会计处理 / 286
 - 13.3.2 提供劳务交易结果不能可靠估计的会计处理 / 287
- 13.4 让渡资产使用权收入 / 289

第 14 章 一般纳税人产品成本核算

- 14.1 一般纳税人成本的分类与核算程序 / 292
 - 14.1.1 成本的分类 / 292
 - 14.1.2 成本核算的一般程序 / 293
- 14.2 成本核算的账户设置 / 294
 - 14.2.1 “生产成本”账户 / 294
 - 14.2.2 “制造费用”账户 / 295
 - 14.2.3 “废品损失”账户 / 296
- 14.3 辅助生产费用的分配方法 / 296
- 14.4 材料、燃料、动力的归集和分配 / 300
- 14.5 职工薪酬的归集和分配 / 301

- 14.6 制造费用的归集 / 302
 - 14.6.1 制造费用分配的标准 / 303
 - 14.6.2 制造费用的核算 / 303
- 14.7 完工产品和在产品费用的分配 / 304
- 14.8 废品损失的核算 / 307
- 14.9 停工损失的核算 / 310

第 15 章 产品成本计算方法

- 15.1 品种法 / 312
 - 15.1.1 品种法的特点与核算程序 / 312
 - 15.1.2 品种法下产品成本计算 / 313
- 15.2 分批法 / 321
 - 15.2.1 分批法的特点 / 322
 - 15.2.2 分批法成本核算的一般程序 / 322
- 15.3 分步法 / 324
 - 15.3.1 分步法的特点 / 324
 - 15.3.2 分步法成本核算的一般程序 / 325

第 16 章 所有者权益

- 16.1 实收资本 / 330
 - 16.1.1 实收资本科目的设置 / 330
 - 16.1.2 实收资本的账务处理 / 331