

专注工业企业会计特定行业特点

· 难点、痛点一击即破 ·

工业会计 真账实操

索晓辉——编著



完整的会计业务流程

从原始凭证到填制记账凭证、编制会计账簿到生成财务报表

逻辑清晰 > 环环相扣 > 语言精炼 > 图表清晰

同一家公司、在一个月所发生的

74项典型经济业务+标准化会计处理

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

工业会计 真账实操

索晓辉——编著



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书以一家工业企业为模型,以该企业2017年12月份所发生的全部经济业务为对象,全景式展示了经济业务分析、原始凭证的归集整理、记账凭证编写、明细账与总分类账的平行登记、会计报表的编制等一系列的会计处理流程。

本书所选票据、凭证、账簿、报表,均来自于真实会计资料,流程清晰、细节准确到位,让读者有一种在实际工作中学习的感觉。

本书非常适合需要掌握会计工作基本流程、基本账务处理方法的人士阅读,也适合需要提升动手实操能力、进一步提高工作效率的在职人士。

图书在版编目(CIP)数据

工业会计真账实操:全流程演练版/索晓辉编著.

—北京:中国铁道出版社,2018.5

ISBN 978-7-113-24378-4

I. ①工… II. ①索… III. ①工业会计—会计实务

IV. ①F406.72

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第064545号

书 名:工业会计真账实操(全流程演练版)

作 者:索晓辉 编著

策划编辑:王 佩

读者热线电话:010-63560056

责任编辑:苏 茜

责任印制:赵星辰

封面设计:MX DESIGN
STUDIO

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)

印 刷:三河市兴达印务有限公司

版 次:2018年5月第1版 2018年5月第1次印刷

开 本:700mm×1 000mm 1/16 印张:16.75 字数:266千

书 号:ISBN 978-7-113-24378-4

定 价:49.00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

对于刚跨入职场的新人来说什么最重要？答案是经验。如何快速积累经验，胜任工作呢？

会计新人遇到的最大的难题就是缺乏工作常识，不了解会计流程，在小问题上犯低级错误。对此，解决方法之一是向前辈请教，但很多时候前辈传授的经验缺乏系统性，比较零碎；方法之二便是自己亲身的经验，但这种经验需要长时间积累、从教训中学习；方法之三便是向书中求捷径，通过知道怎样正确地做事而积累经验。本书便是这样一本向您提供捷径的书。

或许您正在为新发生的一笔业务不知如何处理而烦恼；

或许您对于所负责的局部工作“只见树木不见森林”而困惑；

或许您因无法理解会计法律法规而对账务的处理感到心里没底；

或许您想快速提升自己却找不着方向和方法而倍感迷茫……

为何会出现上面的一些问题呢？那是因为我们平时接触到的会计知识都是一个点或面，缺乏链条式的、系统全面的会计体验。许多会计指导用书也是对会计业务进行分解后加以讲述。本书以一个工业企业 2017 年 12 月份所有真实的业务为基础，展示了如何编制原始凭证，填制记账凭证，登记账簿，期末对账、结账，编制财务报表，逻辑清晰，环环相扣，进行的是会计业务“通关”大演练，可谓是为会计新人量身定做的一本书。

本书聚焦工业企业，与其他商业企业、建筑业企业以及房地产企业会计核算相比，工业企业会计核算中资金流过程相对复杂，尤其是在生产过程方面，生产产品需要采购原材料、入库、领料、生产加工、制成成品等一系列复杂工艺流程。工业企业会计核算的重点和难点在于成本对象的确定、生产成本的归集以及单位产品成本的确定等。

本书本着紧密结合实战的原则，用凝练的语言，配以清晰明了的插图，深入浅出地向您展示工业企业会计核算的各个方面。针对工作中可能出现的各种

情景,一步一步讲解应对和处理流程,轻松扫除那些难解的小障碍,为初涉会计职业的人士提供了很好的学习载体。一旦攻克了工业企业会计核算的难关后,您的会计业务处理能力可谓是又上了一个台阶,职业发展又向前迈进了一步。

对于本书的编写尽管我们已经殚精竭虑,但由于水平有限,时间紧迫,不周之处在所难免,希望大家谅解。

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。

为了方便读者学习,本书超值赠送了 800 分钟用友 U8 和金蝶 K3 数学视频,输入网址 <http://www.crphdm.com/2016/0815/12457.shtml>,或扫描下方二维码即可下载。



作 者

2018 年 2 月



第 1 章 企业基本情况	1
1.1 企业名称简介	2
1.2 核算体制与方法	2
1.3 财务部门的设置及人员分工	2
1.4 生产特点	3
1.5 内部核算制度	3
1.5.1 货币资金核算	3
1.5.2 销售和收款	4
1.5.3 工资管理	4
1.5.4 存货核算	4
1.5.5 固定资产	5
1.5.6 无形资产	5
1.5.7 金融工具	6
1.5.8 应收款项	7
1.5.9 长期股权投资	7
1.5.10 在建工程	8
1.5.11 成本与费用	8
1.5.12 借款费用	9
1.5.13 收入确认原则	10
1.5.14 税金及附加	10
1.5.15 其他	11
第 2 章 华明灯具股份有限公司有关会计资料	12
2.1 华明灯具股份有限公司全年资金流程情况	13
2.2 劳务量、工时记录	17
第 3 章 2017 年 12 月份发生的 74 项经济业务	18
第 4 章 记账凭证的编制及相应原始凭证整理	38
4.1 会计凭证的概念	39
4.2 会计凭证的作用	39

4.3	会计凭证的种类	40
4.4	原始凭证	40
4.4.1	原始凭证的种类	40
4.4.2	按照填制手续及内容不同分类	41
4.4.3	按照格式不同分类	42
4.5	原始凭证的基本内容	42
4.6	原始凭证的填制要求	43
4.7	原始凭证的审核内容	44
4.8	记账凭证	45
4.9	记账凭证的种类	45
4.9.1	按内容分类	46
4.9.2	按照填列方式分类	47
4.10	记账凭证的基本内容	48
4.11	记账凭证的编制要求	48
4.11.1	记账凭证编制的基本要求	48
4.11.2	收款凭证的编制要求	49
4.11.3	付款凭证的编制要求	49
4.11.4	转账凭证的编制要求	50
4.12	本月经济业务相关凭证编制	50
第5章	登记明细账及日记账	124
5.1	会计账簿	125
5.2	会计账簿的分类	126
5.2.1	按用途分类	126
5.2.2	按账页格式分类	127
5.2.3	按外型特征分类	128
5.3	会计账簿的基本内容	129
5.4	会计账簿的记账规则	129
5.5	日记账	131
5.5.1	三栏式日记账	131
5.5.2	多栏式日记账	131
5.6	日记账的登记方法	131
5.7	明细分类账	132
5.7.1	三栏式明细分类账	133

5.7.2	多栏式明细分类账.....	133
5.7.3	数量金额式明细分类账	133
5.7.4	横线登记式明细分类账	133
5.8	登记现金日记账和银行存款日记账	134
5.9	登记明细账	138
5.9.1	其他货币资金明细账	138
5.9.2	交易性金融资产明细账	139
5.9.3	应收票据明细账	139
5.9.4	应收账款明细账	140
5.9.5	应收股利明细账	141
5.9.6	应收利息明细账	141
5.9.7	其他应收款明细账.....	142
5.9.8	坏账准备明细账	143
5.9.9	材料采购明细账	143
5.9.10	原材料明细账.....	144
5.9.11	库存商品明细账	147
5.9.12	发出商品明细账	148
5.9.13	委托加工物资明细账.....	149
5.9.14	自制半成品明细账.....	149
5.9.15	包装物及低值易耗品明细账	152
5.9.16	可供出售金融资产明细账.....	155
5.9.17	长期股权投资明细账	155
5.9.18	固定资产明细账	156
5.9.19	累计折旧明细账	158
5.9.20	固定资产清理明细账	158
5.9.21	无形资产明细账	159
5.9.22	累计摊销明细账	159
5.9.23	长期待摊费用明细账	160
5.9.24	待处理财产损溢明细账	160
5.9.25	短期借款明细账	161
5.9.26	应付票据明细账	162
5.9.27	应付账款明细账	162
5.9.28	预收账款明细账	163
5.9.29	应付职工薪酬明细账	163

5.9.30	应交税费明细账	165
5.9.31	应付利息明细账	170
5.9.32	其他应付款明细账	171
5.9.33	长期借款明细账	173
5.9.34	应付债券明细账	173
5.9.35	实收资本明细账	174
5.9.36	资本公积明细账	174
5.9.37	盈余公积明细账	175
5.9.38	本年利润明细账	175
5.9.39	利润分配明细账	176
5.9.40	生产成本明细账	178
5.9.41	制造费用明细账	184
5.9.42	主营业务收入明细账	185
5.9.43	其他业务收入明细账	186
5.9.44	公允价值变动损益明细账	187
5.9.45	投资收益明细账	187
5.9.46	营业外收入明细账	188
5.9.47	主营业务成本明细账	189
5.9.48	其他业务成本明细账	190
5.9.49	税金及附加明细账	191
5.9.50	销售费用明细账	191
5.9.51	管理费用明细账	192
5.9.52	财务费用明细账	199
5.9.53	资产减值损失明细账	200
5.9.54	营业外支出明细账	201
5.9.55	所得税费用明细账	202
第 6 章	编制科目汇总表	203
6.1	科目汇总表概述	204
6.2	编制科目汇总表	205
第 7 章	登记总账	209
7.1	总分类账概述	210
7.2	总分类账的登记方法	211

7.3 登记总分类账	212
第 8 章 编制会计报表	238
8.1 财务报表	239
8.2 财务报表的分类	239
8.2.1 中期和年度财务报表	239
8.2.2 静态和动态财务报表	240
8.2.3 对外和对内财务报表	240
8.2.4 个别和合并财务报表	241
8.3 资产负债表	241
8.4 利润表	246
8.5 现金流量表	249

第 1 章

企业基本情况



1.1 企业名称简介

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，该企业为一般纳税人，纳税人登记号：1001×××××，法定代表人××，开户银行中国工商银行解放路支行，银行开户号 119206356788431×××× 主要生产普通节能灯——A 产品、B 产品和景观灯——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、管理部门等五个部门。

1.2 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：

本公司执行新企业会计准则；

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止；

本公司以人民币为记账本位币；

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。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。

记账方法：采用借贷记账法；

记账凭证：采用收付转记账凭证。

1.3 财务部门的设置及人员分工

华明灯具股份有限公司财务部门的设置及人员分工情况如下表所示。

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



续表

姓名	手工账分工	计算机操作权限
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

1.4 生产特点

华明灯具股份有限公司采用大量两步骤生产，第一步灯管的成型，第二步是灯具的装配。平时生产部门一车间从仓库领用材料钢材、铜材、铝材、玻璃、塑料、涂料等进行加工，生产部门一车间产出半成品 A1、B1、C1、D，半成品送交半成品库。生产部门二车间从半成品库领用半成品加工成产成品 A、B、C，其中生产产成品 A 所需的主要原材料是半成品 A1 和 D，生产产成品 B 所需的原材料主要是半成品 B1 和 D，生产产成品 C 所需的原材料主要是半成品 C1 和 D。产成品生产完工验收合格后，送交产品库验收入库。

1.5 内部核算制度

1.5.1 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在成都市工商银行高新区、北京市通州区中国工商银行支行开设了一个生产周转使用的结算账户为：200-11078602。

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；行政科备用金实行定额备用金制度。

结算方式：有库存现金、库存现金支票、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。

1.5.2 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。销售时若有库存现金折扣，在实际发生时确认为当期财务费用，库存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。

1.5.3 工资管理

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

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。

1.5.4 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、在产品及自制半成品等，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中的包装物领用属一次性领用、低值易耗品领用摊销根据具体情况而定，本公司大部份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，则要求保留两位小数。

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，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

1.5.5 固定资产

华明灯具股份有限公司固定资产分三大类：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。

提取折旧按企业会计制度规定，按月初固定资产的账面余额为依据，采用折旧率按月计提折旧。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；固定资产的大修理采用长期待摊方法。

1.5.6 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，无形资产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臵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。

1.5.7 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:①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;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④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的后续计量主要方法如下。

(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。

1.5.8 应收款项

本公司的坏账确认标准为：对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或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。

1.5.9 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，而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

本公司采用权益法核算长期股权投资，包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司在确