

行业会计
实账模拟系列

制造业会计 实账模拟

吴 强 编著



一种切身实地做会计的体验



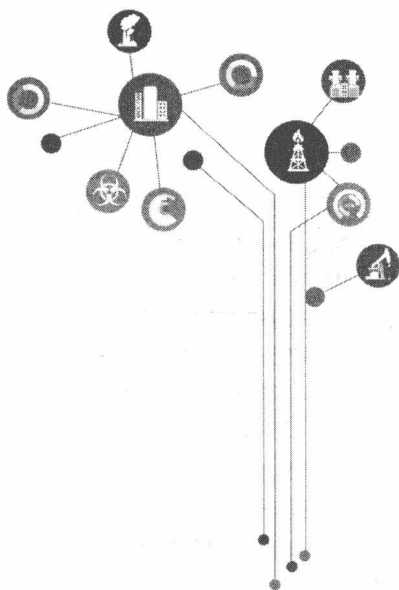
一整套真刀真枪的会计实战演练



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

吴 强 编著



BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

制造业会计实账模拟 / 吴强编著. —北京: 北京理工大学出版社, 2016. 9
ISBN 978 - 7 - 5682 - 3037 - 7

I. ①制… II. ①吴… III. ①制造业 - 工业会计
IV. ①F407. 406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 209239 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 香河县宏润印刷有限公司

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 18.5

字 数 / 290 千字

版 次 / 2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

定 价 / 39.80 元

责任编辑 / 钟 博

文案编辑 / 钟 博

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

前言

业精于专，方为可贵。制造业会计是现代企业会计的一个重要分支。本书对加工制造业所涉及的会计业务作了较全面、系统的介绍，突出制造业会计业务的行业特点，语言通俗易懂，内容抓住核心要点，结构比较完整，能切实解决加工制造业会计实务的各种常见问题。

本书主要讲解制造业会计。制造业会计一直是各行业会计中最复杂，账务处理涉及会计知识最广的行业会计，学会了制造业会计，其他行业会计也会变得更简单。本书主要以制造业会计的实账操作为主，以一家制造企业——远东公司为实例介绍制造业发生的全部经济业务，并配以实际工作中常见的大量图表：记账凭证、发票、银行单据等，让读者仿佛亲身到远东公司作了一次制造业会计，生动形象而真实。

本书实用性较强，不管你是在校学生，还是初入企业的会计人员，又或是企业厂长、经理等管理人员以及有志于从事会计行业的人士，请读这本书吧，它一定会让你受益匪浅。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，恳请大家指正，不胜感激。

编者

目 录

第 1 章	制造业实战初体验——远东公司筹建篇
	1.1 模拟企业——远东公司概况 / 2
	1.2 开办费的核算 / 9
	1.3 筹集资金业务的核算 / 13
第 2 章	模拟企业货币资金篇
	2.1 库存现金的基本知识 / 34
	2.2 库存现金的核算与盘点 / 35
	2.3 远东公司银行存款核算 / 40
第 3 章	制造业生产经营的重要劳动力——远东公司固定资产篇
	3.1 制造业固定资产概述 / 44
	3.2 固定资产增加的核算 / 53
	3.3 制造业企业固定资产折旧的核算 / 63
	3.4 制造业固定资产减少的核算 / 67
第 4 章	制造企业的命脉——远东公司存货篇
	4.1 制造业原材料的核算 / 76

	4.2 制造业企业周转材料的核算 / 100
	4.3 制造业企业库存商品的核算 / 108
第 5 章	制造业最复杂的部分——远东公司成本篇
	5.1 产品成本核算概述 / 114
	5.2 生产费用的核算 / 121
	5.3 产品成本的计算方法 / 141
第 6 章	制造业的生存之道——远东公司销售篇
	6.1 销售业务核算的内容 / 158
	6.2 应收票据的核算 / 164
	6.3 应收账款的核算 / 168
	6.4 预付账款的核算 / 177
	6.5 其他应收款的核算 / 178
	6.6 销售退回的核算 / 181
第 7 章	有所得才有所贡献——远东公司利润与税费的核算
	7.1 利润的核算 / 188
	7.2 税费的核算 / 204
	7.3 增值税的出口免抵退核算 / 213
第 8 章	制造业的健康体检表之一——远东公司总账明细账的编制
	8.1 总账的编制要求 / 224
	8.2 模拟企业总账的编写说明 / 227
	8.3 明细账的编制要求 / 230
	8.4 三栏式明细账的编制 / 233

	8.5 多栏式明细账的编制 / 234
	8.6 数量金额式明细账的编制 / 236
第 9 章	制造业的健康体检表之二——远东 公司财务报表的编制
	9.1 资产负债表的编制 / 240
	9.2 利润表的编制 / 259
	9.3 现金流量表的编制 / 264
	9.4 所有者权益变动表的编制 / 283

第1章

制造业实践初体验——
远东公司筹建篇

1.1 模拟企业——远东公司概况

一、企业的基本情况

- (1) 名称：成都市远东婚纱有限公司。
 - (2) 地址：成都市锦江区东大街 859 号。
 - (3) 法定代表人：王远东。
 - (4) 注册资本：100 万元（王远东 66%；深圳市东明婚纱有限公司 34%）。
 - (5) 企业类型：有限责任公司。
 - (6) 经营范围及产品：主营婚纱服饰生产；主要产品：婚纱。
 - (7) 生产组织：基本生产车间一个，制品车间生产婚纱；辅助车间一个，机修车间为基本生产车间及管理部门提供修理服务。
 - (8) 工艺流程。
- 工艺流程如图 1-1 所示。

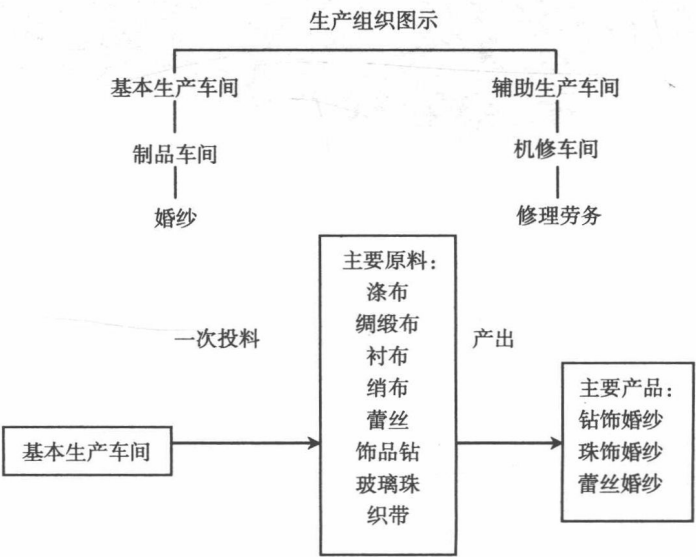


图 1-1 工艺流程

工艺流程是婚纱生产通过基本生产车间的生产线完成。设计部门画出设计稿——→将设计稿交给车间打版，缝制出半成品——→将半成品进行串珠、绣花、

镶钻等纯手工制作，时间随繁复程度而增加——→立体塑形——→整烫，完成最终制作流程即为产成品——婚纱。

(9) 其他。

①开户银行及账号：(基本户) 中国银行成都晶蓝半岛分理处 129310712718。

②银行预留印鉴 (图 1-2)：



图 1-2 银行预留印鉴

③税务登记号：51010456202577 ×。

④企业代码：51010456。

⑤印花税票：剪下印花贴于账簿首页，并划双线注销。

⑥公司会计主管 (复核)：李红；会计：张一；出纳：王玲；记账：张一。

二、主要会计政策及核算

1. 会计制度

本公司执行中华人民共和国《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定，并结合企业实际情况制定本公司会计政策。

2. 存货收发核算

注意：计算各项发出存货的实际成本时，应先计算出期末加权平均单价，各项发出存货的实际成本 (存货发出的数量 × 加权平均单价)。

(1) 材料收发采用实际成本核算要注意以下两点问题：

①根据材料验收入库凭证，逐笔编制记账凭证，进行材料的购入核算。

②月末根据平时材料发出凭证汇总编制“发出材料汇总表”，再据此编制记账凭证，集中进行材料发出的核算。

(2) 周转材料收发采用实际成本核算，并采用一次摊销法摊销。

(3) 库存商品收发采用实际成本核算。

①月末根据平时“产品完工进仓单”记录，汇总编制“库存商品入库汇总

表”，并根据产品成本核算要求计算结转完工产品成本。

②月末根据平时商品销售出库的记录，汇总编制“营业成本计算表”，采用加权平均法计算并结转产品销售成本。

(4) 存货明细账（材料、低值易耗品和库存商品）平时应根据存货的收发凭证，逐笔进行材料、低值易耗品和库存商品的收发存数量核算。

3. 成本费用核算

成本费用核算分为以下三种情况：

(1) 基本生产成本。

①产品成本核算采用品种法，按产品品种设置成本明细账（即钻饰婚纱、珠饰婚纱和蕾丝婚纱）。

②成本项目共设“直接材料”“直接人工”和“制造费用”三项专栏，外购生产用动力费用（生产产品耗用水、电）并入“直接材料”项目。

(2) 辅助生产成本。

①辅助生产车间发生的各种直接费用和间接费用，直接在“生产成本——辅助生产成本”科目中归集，其间接费用不通过“制造费用”科目归集。

②按辅助生产车间设多栏式明细账。

③辅助生产费用的分配采用直接分配法，月末将辅助生产车间的费用直接分配给辅助生产车间以外的各受益部门。

④辅助生产费用分配标准为修理工时。

(3) 制造费用。

①按基本生产车间设多栏式明细账。

②制造费用分配标准为生产工时。

4. 固定资产核算

固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备四类，均采用直线法计算折旧。年末，固定资产市价如果持续下跌，或技术陈旧、损坏和长期闲置等，表明固定资产已经发生减值，本公司应按单项固定资产预计可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备，并计入当年损益类账项。

5. 资产减值核算

(1) 坏账损失应先设置“坏账准备”科目，采用应收账款余额百分比法核

算，计提比例为 10%。

(2) 存货减值核算通过设置“存货跌价准备”科目，采用成本与可变现净值孰低方法核算。

6. 税金核算

(1) 增值税税率为 17%（一般纳税人），外购材料运费中可凭运输发票抵扣 7% 的进项税额。

(2) 营业税税率为 5%。

(3) 城市维护建设税税率为 7%。

(4) 教育费附加率为 3%。

(5) 地方教育附加为 2%。

(6) 所得税税率为 25%。

7. 利润分配核算

(1) 按税后利润的 10% 提取法定盈余公积。

(2) 按税后利润的 5% 提取任意盈余公积。

(3) 向投资人分配利润（按年末可供分配利润的 60% 向投资者分配利润）。

8. 其他

(1) 利润总额的计算与结转采用“表结法”（年终结转）。

(2) 账务处理程序，采用记账凭证核算形式（注：手工操作需采用科目汇总表核算形式），每月按上旬（1 日—10 日）、中旬（11 日—20 日）和下旬（21 日—31 日）定期汇总，据以登记总分类账。

(3) 记账凭证采用通用记账凭证格式，按顺序编号。

三、手工操作程序及要求

手工操作程序及要求包括以下几个方面：

(1) 建账，根据期初资料，开设科目（总账及明细账）并登记科目期初余额。

(2) 经济业务全部以原始凭证来描述。

(3) 填制自制原始凭证（部分或全部内容）。

(4) 编制记账凭证，根据原始凭证及其附件编制记账凭证（通用记账凭证）。

(5) 登账事项。

- ①根据记账凭证及其附件，逐日逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- ②根据记账凭证及其附件，逐笔登记明细分类账三栏式、数量金额式和多栏式。
- ③按上旬、中旬和下旬编制科目汇总表，根据科目汇总表登记总账。
- (6) 结账，期末结出有关科目的发生额及余额，并进行总账余额试算平衡。
- (7) 编制财务报表。
- ①资产负债表。
- ②利润表。
- ③现金流量表。
- ④所有者权益变动表。
- (8) 纳税申报（网上电子报税）。
- ①增值税申报表。
- ②城市维护建设税和教育费附加申报表。
- ③企业所得税申报表等。
- (9) 装订记账凭证，按上旬、中旬和下旬分三本装订。

四、远东公司的科目余额情况

科目余额汇总表如表 1-1 所示。

表 1-1 科目余额汇总表

总账	明细账格式		借或贷	总账	明细账	备注
坏账准备	坏账准备	A	贷	2 000	2 000	
累计折旧	累计折旧	A	贷	535 440	535 440	
短期借款	流动资金借款	A	贷	100 000	100 000	
应付账款			贷	40 000		
	达州市福星设备制造 有限公司	A	贷		40 000	
应付职工薪酬		A	贷	109 912.4		
	应付工资	A	贷		96 810	
	应付福利费	A	贷		13 102.4	
应交税费			贷	97 100		

续表

总账	明细账格式		借或贷	总账	明细账	备注
	应交增值税	C	贷			
	未交增值税	A	贷		60 000	
	应交城建税	A	贷		4 270	
	应交营业税	A	贷		1 000	
	应交所得税	A	贷		30 000	
	个人所得税	A	贷			
	应交教育费附加	A	贷		1 830	
其他应付款			贷	19 000		
	工会经费	A	贷		5 000	
	职工教育经费	A	贷		14 000	
应付利息	借款利息	A	贷	1 000	1 000	
实收资本			贷	1 000 000		
	王远东	A	贷		660 000	
	深圳市东明婚纱有限公司	A	贷		340 000	
盈余公积			贷	150 000		
	法定盈余公积	A	贷		100 000	
	任意盈余公积	A	贷		50 000	
利润分配			贷	285 000		
	未分配利润	A	贷		285 000	
营业收入			贷	1 116 500		
	钻饰婚纱	A	贷		385 000	
	珠饰婚纱	A	贷		346 500	
	蕾丝婚纱	A	贷		385 000	
其他业务收入	其他业务收入	A	贷	50 000	50 000	
投资收益	投资收益	A	贷			
营业外收入	营业外收入	A	贷	10 000	10 000	

续表

总账	明细账格式		借或贷	总账	明细账	备注
库存现金		R	借	5 800.4	5 800.4	
银行存款	基户科目	R	借	51 200	51 200	
其他货币资金			借	20 500	20 500	
交易性金融资产	股票投资	A	借	10 000	10 000	深发展 1 000股
应收票据	1	A	借	1 000	1 000	
	2	A	借			
应收账款		A	借	41 000		
	01 四川大山贸易	A	借		8 000	
	02 四川远洋贸易	A	借		33 000	
其他应收款	01 张一行	A	借	3 000	3 000	借支差 旅费
在途物资		C	借	19 000		
	01 材料（衬布）	C	借		4 000	
	02 材料（玻璃珠）	C	借		15 000	
原材料			借	12 700		
	涤纶	B	借		4 800	
	衬布	B	借		3 000	
	绸缎布	B	借		450	
	绡布	B	借		800	
	里布	B	借		500	
	无纺布		借		500	
	蕾丝	B	借		600	
	饰品钻	B	借		750	
	玻璃珠	B	借		1 300	
低值易耗品			借	2 500		
	吊牌	B	借		1 500	
	管理用具	B	借		1 000	

续表

总账	明细账格式		借或贷	总账	明细账	备注
固定资产			借	1 333 000		
	房屋建筑物	A	借		260 000	
	机器设备	A	借		778 000	
	运输设备	A	借		250 000	
	其他设备	A	借		45 000	
无形资产	非专利技术	A	借	97 000	97 000	
主营业务成本			借	1 374 342		
	钻饰婚纱	A	借		322 000	
	珠饰婚纱	A	借		278 000	
	蕾丝婚纱	A	借		774 342	
		A	借		,	
营业税金及附加	营业税金及附加	A	借	25 000	25 000	
其他业务成本	其他业务成本	A	借	40 000	40 000	
销售费用	多栏式	C	借	80 000	80 000	
管理费用	多栏式	C	借	300 000	300 000	
财务费用	多栏式	C	借	20 000	20 000	
营业外支出	营业外支出	A	借	5 000	5 000	
所得税费用	所得税	A	借	74 910	74 910	

借方余额合计：3 515 952.4

贷方余额合计：3 515 952.4

注：R 表示日记账、A 表示三栏式明细账、B 表示数量金额式明细账、C 表示多栏式明细账

1.2 开办费的核算

一、允许计入开办费的支出

(1) 筹建人员开支的费用。

筹建人员开支的费用包括以下三点内容：

①筹建人员的职工薪酬包括筹建人员的工资薪金、福利费以及应缴纳的各种社会保险和住房公积金等。

②差旅费包括市内交通费和外埠差旅费。

③董事会费和联合委员会费。

(2) 企业登记、公证的费用。

企业登记、公证的费用主要包括企业的工商登记费、验资费、评估费、税务登记费和公证费等。

(3) 筹措资本的费用。

筹措资本的费用主要是指筹资支付的手续费以及不计入固定资产、无形资产的汇兑损益和利息等。

(4) 人员培训费。

人员培训费主要包括以下两种情况：

①引进设备和技术需要消化吸收，选派一些职工在筹建期间外出进修学习的费用。

②聘请专家进行技术指导和培训的劳务费及相关费用。

(5) 企业资产的摊销、报废和毁损。

(6) 其他费用。

其他费用主要包括以下四点内容：

①筹建期间发生的办公费、广告费和业务招待费等。

②印花税、车船税等。

③经投资人确认由企业负担的进行可行性研究所发生的费用。

④其他与筹建有关的费用，如资讯调查费、诉讼费、文件印刷费、通信费和庆典礼品费等支出。

二、不能计入开办费的支出

不能计入开办费的支出包含以下五项内容：

(1) 取得各项资产所发生的费用，包括构建固定资产和无形资产所支付的运输费、安装费、保险费和构建时发生的职工薪酬。

(2) 规定应由投资各方负担的费用，如投资各方为筹建企业进行了调查、