

(加工制造业分册)

王 琰 胡训甫 编写

小企业

这是根据2005年开始实施的《**小企业会计制度**》规定的会计核算标准和要求，专为投资办厂的业主编写的、不是专业会计人士也能看懂的实用书籍。拥有本书，记账报税可无师自通。

实用会计

(第二版)

立信会计出版社

小企业实用会计

加工制造业分册

(第二版)

王 琍 胡训甫 编写

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

小企业实用会计. 加工制造业分册/王琰, 胡训甫编写. —2版(修订本). —上海:立信会计出版社, 2005.1

ISBN 7-5429-1030-2

I. 小... II. ①王... ②胡... III. ①小型企业—企业管理—会计②制造业—工业会计 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 126456 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	8.25
插 页	3
字 数	148 千字
版 次	2005 年 5 月第 2 版
印 次	2005 年 5 月第 5 次
印 数	12 001-15 000
书 号	ISBN 7-5429-1030-2/F·0940
定 价	15.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

《小企业实用会计》共分为三个分册：商业分册、服务业分册，本分册为加工制造业分册。

随着税收征管体制改革的深入，企业的税收都将通过查账的办法征收。这就要求绝大多数的个体工商户、私营企业都必须自己建立账本记账。但业主们由于对会计不了解，以致建账无从下手。随着国家对中小企业的重视，2004年4月由财政部颁布了《小企业会计制度》，这一制度将于2005年1月1日在全国范围内执行。基于这一制度，中小加工制造业的业主们对会计的建账记账有了明确的依据。

本分册就是专为制造业中的小企业业主记账的会计人员而编写的。本分册以简洁的方法将小型加工制造业所涉及的会计业务作了较全面、系统的介绍。业主无需很高的文化（小学水平即可），无需专业的会计知识，只需将涉及的业务，参照本分册例子记录到账本上，然后按本分册的指引进行汇总和编制报表，即可完成生产经营的记账报税全部业务。

本分册对会计规则的运用和会计账务的处理方面作

了全新的尝试,力求在符合记账报税规定的前提下,简化记账程序和快捷准确地计税。但是一种全新的记账方式的推出,在实践中会遇到哪些问题,现在无法预料。读者在使用本分册时,如果有更实用的建议和方法,欢迎告诉我们,以便再版时采用。

本分册前 6 章由胡训甫执笔,后 5 章由王琍执笔,并由王琍对全书进行总纂。

作 者

目 录

1. 加工制造业概述	1
1.1 业务概述	1
1.2 记账方法及会计账本	3
2. 开业注册、税务登记及年检	9
2.1 办理开业注册	9
2.2 办理税务登记等手续	11
2.3 企业年检	15
2.4 记账举例	17
3. 采购业务	23
3.1 采购业务特点	23
3.2 办理银行结算	24
3.3 材料和资产的计价	28
3.4 记账举例	31
4. 产品加工制造过程	37
4.1 业务特点	37

4.2	产品制造过程成本的核算	37
4.3	记账举例	41
5.	销售业务	50
5.1	销售业务特点	50
5.2	办理货款回收,提防商业诈骗	50
5.3	有关发票的常识	52
5.4	记账举例	59
6.	工资及其他费用	66
6.1	工资及其他费用特点	66
6.2	工资核算	66
6.3	其他费用核算	68
6.4	记账举例	69
7.	应收、应付款业务	80
7.1	应收、应付款业务的产生	80
7.2	应收货款业务及其记账举例	81
7.3	应付货款业务及其记账举例	90
8.	计算盈利及应交税金	102
8.1	盈利的计算	102
8.2	加工制造类企业的税种及税率	105
8.3	交税的程序	120

8.4 记账举例	126
9. 会计报表	141
9.1 会计报表的作用	141
9.2 利润表	142
9.3 资产负债表	146
9.4 现金流量表	156
9.5 填写会计报表	163
10. 了解你的工厂(公司)状况	169
10.1 了解工厂(公司)状况的几个比率及含义 ...	169
10.2 记录企业的发展过程	177
10.3 找出优势及不足	179
11. 加工制造类企业的记账	182
11.1 说明	182
11.2 加工制造类企业记账实例	182
附录1 财政部关于印发《小企业会计制度》的通知	238
附录2 个体工商户定期定额管理暂行办法	253

1. 加工制造业概述

1.1 业务概述

根据 2003 年国家制定的《中小企业标准暂行规定》(国经贸中小企业[2003]143 号文)的规定,我国 95% 的企业将被划入中、小企业行业,其中 70% 为小企业,故财政部于 2004 年 4 月 27 日颁布了《小企业会计制度》,将于 2005 年 1 月 1 日在全国执行。小型工业企业于 2005 年 1 月 1 日起将全面实施新的会计制度。表 1-1 为国家对大、中、小型企业的划分标准。

但是实际情况显示,在国家社会经济领域中的中小企业,大部分都是小型企业,离中型企业的标准还差很远,这一点由表 1-1 可以看出,所以本书介绍的核算对象以小型企业为主。

加工制造是社会经济中的主要经营方式。制造是指生产工人通过劳动,使原材料成为可供社会生产和消费产品的一种经营方式;加工是指对半成品进行再制造,使之达到成品规格要求的一种经营方式。

小型加工制造业的特点,是企业(工厂)规模不大、技

表 1-1

大、中、小型企业划分标准

行业名称	指标名称	计算单位	大 型	中 型	小 型
工业企业	从业人数	人	2 000 及以上	300~2 000	300 以下
	销售额	万元	30 000 及以上	3 000~30 000	3 000 以下
	资产总额	万元	40 000 及以上	4 000~40 000	4 000 以下
建筑企业	从业人数	人	3 000 及以上	600~3 000	600 以下
	销售额	万元	30 000 及以上	3 000~30 000	3 000 以下
	资产总额	万元	40 000 及以上	4 000~40 000	4 000 以下
批发业企业	从业人数	人	200 及以上	100~200	100 以下
	销售额	万元	30 000 及以上	3 000~30 000	3 000 以下
零售业企业	从业人数	人	500 及以上	100~500	100 以下
	销售额	万元	15 000 及以上	1 000~15 000	1 000 以下
交通运输业企业	从业人数	人	3 000 及以上	500~3 000	500 以下
	销售额	万元	30 000 及以上	3 000~30 000	3 000 以下
邮政业企业	从业人数	人	1 000 及以上	400~1 000	400 以下
	销售额	万元	30 000 及以上	3 000~30 000	3 000 以下
住宿和餐饮业企业	从业人数	人	800 及以上	400~800	400 以下
	销售额	万元	15 000 及以上	3 000~15 000	3 000 以下

术力量不很强、投资金额偏小。但企业无论大小,加工制造业属于工业性质,当你准备从事这一行业时,应具备的前提是:要选择好合适的经营场所;采购生产所需要的机器设备;聘请熟练工人、技术和管理人员,购买产品生产所需的原、辅材料;通过生产环节制造出合格的产品;通过销售环节把产品销售给客户,从客户手中收回资金,最

后实现企业的盈利。

根据加工制造类企业的以上特点,记账业务可以分为以下几个方面:

- (1) 企业申办开业。
- (2) 采购原、辅材料和机器设备。
- (3) 产品制造。
- (4) 销售产品。
- (5) 支付费用开支。
- (6) 应收、应付款。
- (7) 计算盈利和交纳税金。
- (8) 汇总数据及编制会计报表。
- (9) 了解企业的经营状况。
- (10) 办理企业年检。

1.2 记账方法及会计账本

要记录加工制造业的业务全过程,完成会计工作,必须先到的财会用品店购回适用的账本。本分册最大特点在于向业主(非会计人员)传授一套简单明了、快捷方便的记账方法。在符合税务局规定的前提下,放弃传统的、正规的会计记账方法,用尽量少的账本,用最简捷的方式记账报税。

(1) 比较:

① 传统的记账方法:发生经济业务→取得原始凭证→记入会计凭证→登记总账、明细账和日记账→编制会

计报表→计算应交税款→交纳税款。

② 本分册的记账方法:发生经济业务→取得原始凭证→登记账本→编制会计报表→计算应交税款→交纳税款。

从形式上看,似乎只是省略了登记记账凭证一步,但正是这一步的省略,使全部记账业务简单快捷了。因此,本分册推荐用现金日记账和总分类账两本账簿作为核算登记之用,其格式如表 1-2、1-3 所示。

(2) 作用:

① 现金日记账:此账本是专门用于记录每天现金的收到(增加)和付出(减少)业务的,并得出每天的现金结余数。

其中,借方登记现金的增加(收到)数,贷方登记现金的减少(支出)数。特别要指出,账本中的借和贷,仅是会计记账中的一种符号,与字面意义无关。

② 总分类账:此账本为一种装订成册的固定格式账册(选用这种装订成册的账本是应税务局的要求),用于记录工厂中发生的全部经济业务。

由于要将全部业务记录在一本账中,因此需留出适当的位置来记录各类业务(税务局规定账本一经启用便不得随意撕毁),一本总分类账账本一般装订为 200 页,根据 2004 年 4 月颁布,2005 年 1 月 1 日起实施的《小企业会计制度》,按照小型加工制造业业务的需求,账页安排如下:

账记日金现

[illegible]

会计科目

[illegible]

1~20 页	银行存款
21~30 页	应收账款
31~45 页	材料
46~55 页	生产成本
56~60 页	库存商品
61~65 页	固定资产
66~70 页	累计折旧
71~75 页	长期待摊费用
76~80 页	应付账款
81~85 页	应付工资
86~90 页	应交税金
91~100 页	管理费用
101~110 页	制造费用
111~120 页	主营业务收入
121~130 页	营业费用
131~140 页	财务费用
141~150 页	主营业务税金及附加
151~160 页	主营业务成本
161~170 页	委托代销商品
171 页	实收资本
172~180 页	本年利润
181~190 页	利润分配
191~195 页	营业外收入
196~199 页	营业外支出

本章小结

这章虽然篇幅短,但却是本书的一个重要环节。在本章中介绍了这种适合业主记账的方法概要,并把这种记账方法的要点和操作系统一一指明,对本分册而言,是一个很重要的序曲。按照这章的介绍,不懂会计的人士,照样可以很轻松地记账、报税。

2. 开业注册、税务登记及年检

2.1 办理开业注册

2.1.1 个体户办理开业注册

开办工厂首先要给企业取好一个名称,经工商所查询后,必须在当地非重名,方可使用。然后从工商所领取《个体户开业申请表》,依表中内容如实填写清楚后,带上身份证复印件及待业、辞职等证明文件、经营场所租赁合同、验资报告(注册资金在 10 万元以下不需验资),到工商所办证室办理开业登记手续,工商所受理后一般 7~15 天就可以领取执照。收费为 20 元/户,另外加收工本费 3 元/本。

2.1.2 公司办理开业注册

公司类工厂首先将企业名称预先到工商局登记、查询,由工商局开具公司商号不相重复证明,凭此证明到工商局咨询科申请企业名称登记,领取注册表格并如实填写,到就近银行开设临时验资账号,请会计师事务所验资并出具验资报告。然后准备如下材料: