

会计真功夫系列丛书

【财会人员的服务手册】
【日常难题的解困智囊】

工业会计实战

真功夫

- ◎ 直接点中会计核心技能，重点难点一网打尽
- ◎ 紧扣最新会计准则，提供解决问题有效途径
- ◎ 由浅入深，举一反三，会计知识体系全掌握

GONGYE KUAJI SHIZHAN
ZHENGONGFU

刘国宁 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



《 会计真功夫系列丛书 》

工业会计实战 真功夫

刘国宁 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

工业会计实战真功夫/刘国宁主编. —上海:立信会计出版社, 2010. 1

(会计真功夫系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5429 - 2447 - 6

I. ①工… II. ①刘… III. ①工业会计 IV. ①F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 003923 号

责任编辑 张巧玲
封面设计 兆天书装

工业会计实战真功夫

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021) 64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail: lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	北京东海印刷有限公司	
开 本	710 毫米 × 1000 毫米	1/16
印 张	16.25	插 页 1
字 数	248 千字	
版 次	2010 年 2 月第 1 版	
印 次	2010 年 2 月第 1 次	
印 数	1 - 10 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2447 - 6/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错, 请与本社联系调换



前 言

即学即用 快速胜出

在众人眼里,会计工作无疑是最繁琐、最细心的工作之一,不仅会时不时地因法律法规、政策方面的变化而相应调整,而且会在实践中出现各种出其不意的新情况,从而让人难以应对。那么,如何才能轻松解决这些问题呢?

为了让广大会计从业人员和对会计有兴趣的读者朋友抛开这方面的烦恼,我们力邀会计实务方面的专家,紧紧扣住最新的会计法律法规、会计准则与会计制度,密切联系会计人员在实际工作中遇到的共同问题,步步为营地“消灭”它们,旨在帮助上述人员完整地理解会计基本工作流程,在日常学习与工作中得心应手。

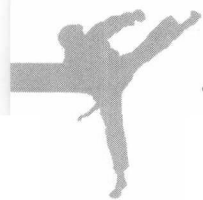
本丛书以全新的方式,从实战的角度介绍会计工作所必备的知识。丛书对会计、出纳、纳税、工业会计、商业会计、旅游餐饮会计、外贸会计、物业会计和成本会计等进行了全方位的阐述,循序渐进,由浅入深,广大读者可以通过学习,迅速地掌握会计知识体系。

本丛书重在精心点拨各种会计技巧,主要特点如下:

(1) 严格依据我国最新的会计法律法规、会计准则和会计制度编写,同时融入相应的国际会计惯例,具有较强的实用性,充分体现了时代发展对会计从业人员的新要求。

(2) 努力向实战靠齐,让广大读者在轻松掌握基本概念、基本方法与原理的同时,密切结合工作与生活实际,举一反三,着重培养其实战经验。

(3) 对每一知识点都以相应的条目分别列出,一目了然,既能够让广大读者迅速找出自己的工作盲点,又有利于逐步培养他们提出问题、分析



问题直至解决问题的能力。

(4)在编写时,突破传统会计类图书重视理论、轻视实践、不易读懂的局限,力求以简洁明了的语言和极具实战性的示例化繁就简,从而让广大读者轻松阅读,高效应对各种突发情况。

本丛书在成书过程中,得到马军红、张蓓蓓、贺薇、王燕、朱红根、吴春明、程卫民、陈一红、胡贤林、许晓宇等人的大力协助,我们在此一并表示感谢!

由于编者水平有限,加上成书仓促,书中难免会有不成熟和不妥当之处,恳请广大读者批评指正,我们将不胜感激。

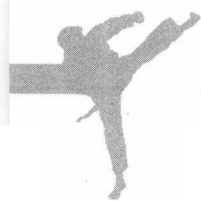
编 者



目 录

第一章 工业企业的经济业务	(1)
第一节 主要经济业务概述	(2)
一、工业企业的经营结构	(2)
二、资金筹集业务	(2)
三、供应过程业务	(3)
四、生产过程业务	(3)
五、销售过程业务	(4)
六、财务成果的形成与分配业务	(4)
第二节 会计基本假设	(4)
一、会计概述	(4)
二、会计主体假设	(5)
三、持续经营假设	(6)
四、会计分期假设	(6)
五、货币计量假设	(7)
第三节 会计要素及会计恒等式	(8)
一、会计的基本要素	(8)
二、会计要素的计量	(9)
三、会计恒等式	(10)
四、会计科目	(11)
第二章 货币资金的核算	(14)
第一节 库存现金核算实务	(15)
一、库存现金概述	(15)
二、库存现金限额	(15)
三、库存现金限额申请流程	(15)
四、现金管理制度规定	(16)





五、现金的账务处理	(16)
六、现金清查的核算	(20)
第二节 银行存款核算实务	(21)
一、银行存款概述	(21)
二、开设银行存款账户的流程	(22)
三、银行存款账户的使用和管理	(24)
四、银行存款收付业务的核算	(24)
五、银行存款的清查	(25)
第三节 其他货币资金核算实务	(28)
一、其他货币资金的内容	(28)
二、外埠存款的核算	(29)
三、银行汇票存款的核算	(30)
四、银行本票存款的核算	(30)
五、信用卡存款的核算	(31)
六、信用证保证金存款的核算	(32)
七、存出投资款的核算	(32)

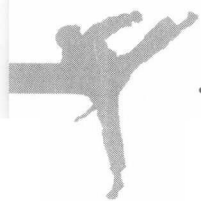
第三章 应收及预付款项的核算

第一节 应收票据核算实务	(35)
一、应收票据概述	(35)
二、应收票据的计价	(35)
三、不带息应收票据的核算	(36)
四、带息应收票据的核算	(36)
五、应收票据贴现的核算	(37)
六、应收票据转让的核算	(39)
第二节 应收账款核算实务	(40)
一、应收账款概述	(40)
二、应收账款的计价	(41)
三、应收账款的核算	(42)
四、坏账准备的计提	(44)
第三节 预付账款核算实务	(46)
一、预付账款概述	(46)



二、预付账款的核算	(47)
三、预付账款核算实例	(47)
第四节 其他应收款核算实务	(48)
一、其他应收款概述	(48)
二、其他应收款的核算	(48)
三、其他应收款核算实例	(49)
第五节 坏账准备核算实务	(51)
一、坏账损失的确认	(51)
二、坏账损失的计提方法	(51)
三、坏账准备的核算	(53)
第四章 存货的核算	(55)
第一节 材料采购核算实务	(56)
一、存货概述	(56)
二、存货的分类	(56)
三、材料采购的核算	(57)
第二节 在途物资核算实务	(59)
一、在途物资的确认	(59)
二、在途物资的核算	(59)
第三节 原材料核算实务	(60)
一、原材料概述	(60)
二、原材料的核算	(61)
三、原材料的计价方法	(63)
第四节 库存商品核算实务	(65)
一、库存商品概述	(65)
二、库存商品的核算	(66)
第五节 发出商品核算实务	(67)
一、发出商品概述	(67)
二、发出商品的核算	(67)
第六节 委托加工物资核算实务	(69)
一、委托加工物资概述	(69)
二、委托加工物资的计价	(69)





三、委托加工物资的核算.....	(70)
第七节 周转材料核算实务.....	(72)
一、周转材料概述.....	(72)
二、周转材料的特性.....	(73)
三、周转材料的核算.....	(73)
四、低值易耗品摊销方法.....	(75)
五、包装物出售、出租和出借的账务处理.....	(76)
第八节 存货跌价准备核算实务.....	(78)
一、存货的确认.....	(78)
二、存货的可变现净值.....	(78)
三、存货跌价准备的核算.....	(79)
第九节 存货清查核算实务.....	(80)
一、存货清查方法.....	(80)
二、存货清查的处理程序.....	(81)
三、存货盘盈的核算.....	(81)
四、存货盘亏的核算.....	(82)

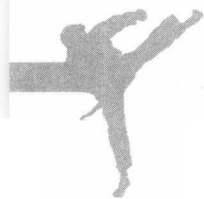
第五章 产品成本的核算..... (83)

第一节 生产成本核算实务.....	(84)
一、生产成本概述.....	(84)
二、生产成本的计算方式.....	(84)
三、生产成本的核算.....	(85)
第二节 劳务成本核算实务.....	(87)
一、劳务成本概述.....	(87)
二、劳务成本的核算.....	(87)
第三节 制造费用核算实务.....	(88)
一、制造费用概述.....	(88)
二、制造费用的组成.....	(89)
三、制造费用的归集与分配.....	(89)
四、制造费用的核算.....	(90)
第四节 研发支出核算实务.....	(92)
一、研发支出概述.....	(92)



二、研发支出的核算	(93)
第五节 主营业务成本核算实务	(95)
一、主营业务成本概述	(95)
二、主营业务成本的核算	(95)
第六节 其他业务成本核算实务	(97)
一、其他业务成本概述	(97)
二、其他业务成本的核算	(97)
第六章 投资的核算	(99)
第一节 持有至到期投资核算实务	(100)
一、持有至到期投资概述	(100)
二、持有至到期投资的核算	(100)
三、持有至到期投资减值损失的计量	(102)
第二节 长期股权投资核算实务	(103)
一、长期股权投资概述	(103)
二、长期股权投资初始计量	(103)
三、长期股权投资后续计量	(105)
四、长期股权投资的处置	(106)
五、长期股权投资的账务处理	(107)
六、长期股权投资减值	(112)
第七章 固定资产的核算	(114)
第一节 固定资产的确认与计量	(115)
一、固定资产概述	(115)
二、固定资产的确认	(115)
三、固定资产的计价	(115)
四、固定资产的后续计量	(117)
五、固定资产的处置	(118)
第二节 固定资产的账务处理	(118)
一、企业购入的固定资产	(118)
二、自行建造的固定资产	(120)
三、融资租入的固定资产	(120)





四、固定资产的处置	(122)
五、固定资产的清理	(123)
六、固定资产的清查	(124)
第三节 累计折旧核算实务	(126)
一、累计折旧概述	(126)
二、折旧方法	(126)
第四节 在建工程核算实务	(131)
一、工程物资的核算	(131)
二、自行在建工程的核算	(132)
三、固定资产扩建的核算	(135)
第八章 无形资产及其他资产的核算	(137)
第一节 无形资产的确认和计量	(138)
一、无形资产概述	(138)
二、无形资产的确认	(138)
三、无形资产的初始计量	(139)
四、无形资产的摊销	(139)
五、土地使用权的处理	(140)
六、无形资产的后续计量	(140)
七、无形资产的处置	(141)
第二节 无形资产的账务处理	(142)
一、无形资产取得的核算	(142)
二、无形资产减少的核算	(143)
三、无形资产处置的核算	(143)
四、无形资产摊销的核算	(144)
五、无形资产减值的核算	(145)
第三节 其他资产核算实务	(146)
一、长期待摊费用的核算	(146)
二、其他长期资产的核算	(148)
第九章 负债的核算	(149)
第一节 短期借款核算实务	(150)



一、短期借款概述	(150)
二、短期借款的账务处理	(150)
第二节 应付票据核算实务	(151)
一、应付票据概述	(151)
二、应付票据的分类	(151)
三、应付票据的科目设置	(152)
四、应付票据的核算	(152)
第三节 应付账款核算实务	(154)
一、应付账款概述	(154)
二、应付账款的入账时间	(154)
三、应付账款的入账价值	(155)
四、应付账款的账务处理	(155)
五、债务重组	(157)
第四节 预收账款核算实务	(160)
一、预收账款概述	(160)
二、预收账款的核算	(160)
第五节 应付职工薪酬核算实务	(161)
一、职工薪酬的范围	(161)
二、职工薪酬的确认和计量	(162)
三、辞退福利	(163)
四、应付职工薪酬的账务处理	(163)
第六节 应交税费核算实务	(166)
一、应交税费	(166)
二、应交增值税	(166)
三、应交消费税	(167)
四、应交营业税	(168)
五、应交城市维护建设税	(168)
六、应交教育费附加	(168)
第七节 其他应付款核算实务	(168)
一、其他应付款概述	(168)
二、其他应付款的核算	(169)
第八节 长期借款核算实务	(170)

一、长期借款概述	(170)
二、长期借款的核算	(170)
第九节 应付债券核算实务	(172)
一、应付债券概述	(172)
二、应付债券的核算	(172)
第十节 长期应付款核算实务	(174)
一、长期应付款概述	(174)
二、长期应付款的核算	(174)

第十章 所有者权益的核算

第一节 实收资本核算实务	(177)
一、实收资本概述	(177)
二、实收资本的核算	(177)
第二节 资本公积核算实务	(180)
一、资本公积概述	(180)
二、资本公积的核算	(181)
第三节 盈余公积核算实务	(183)
一、盈余公积概述	(183)
二、盈余公积的核算	(184)
第四节 应收、应付股利核算实务	(186)
一、应收股利概述	(186)
二、应收股利的核算	(186)
三、应付股利概述	(187)
四、应付股利的核算	(188)
第五节 库存股核算实务	(189)
一、库存股概述	(189)
二、库存股的核算	(189)
三、基本每股收益的计算	(191)

第十一章 收入、费用和利润的核算

第一节 收入的确认条件	(193)
一、收入概述	(193)



二、商品销售收入的确认条件	(193)
三、劳务收入的确认条件	(194)
四、让渡资产使用权收入的确认条件	(196)
五、代销商品收入的确认原则	(196)
六、采用递延方式分期收款销售收入的确认	(199)
七、现金折扣的核算	(200)
八、销售折让的核算	(202)
九、销售退回的核算	(203)
十、正常情况下销售收入的核算	(204)
第二节 主营业务收入核算实务	(204)
一、主营业务收入概述	(204)
二、主营业务收入的账务处理	(205)
第三节 其他业务收入核算实务	(208)
一、其他业务收入概述	(208)
二、其他业务收入的账务处理	(208)
第四节 投资收益核算实务	(209)
一、投资收益概述	(209)
二、投资收益账务处理实例	(210)
第五节 营业外收入核算实务	(211)
一、营业外收入概述	(211)
二、营业外收入的核算	(212)
第六节 营业外支出核算实务	(213)
一、营业外支出概述	(213)
二、营业外支出的核算	(214)
第七节 营业税金及附加核算实务	(216)
一、营业税金及附加概述	(216)
二、营业税金及附加核算实例	(216)
第八节 销售、管理及财务费用核算实务	(217)
一、销售费用的核算	(217)
二、管理费用的核算	(218)
三、财务费用的核算	(219)
第九节 本年利润核算实务	(221)

一、利润的计算	(221)
二、结转本年利润的方法	(222)
三、本年利润的核算	(222)
第十节 利润分配核算实务	(223)
一、净利润的分配顺序	(223)
二、利润分配的核算	(224)

第十二章 财务会计报告

(226)

第一节 财务报告的组成	(227)
一、财务报告与经济活动的关系	(227)
二、财务报告概述	(228)
三、财务报告的编制要求	(228)
第二节 资产负债表	(229)
一、资产负债表概述	(229)
二、资产负债表的格式	(230)
三、资产负债表的填列	(231)
第三节 利润表	(232)
一、利润表概述	(232)
二、利润表的格式	(233)
三、利润表的填列	(235)
第四节 现金流量表	(235)
一、现金流量表概述	(235)
二、现金流量的分类	(236)
三、现金流量表的格式	(237)
四、现金流量表补充资料项目	(239)
第五节 所有者权益变动表	(244)
一、所有者权益变动表概述	(244)
二、所有者权益变动表编制说明	(246)



ZHENGONFU

第一章

工业企业的经济业务

真功夫



第一节 主要经济业务概述



一、工业企业的经营结构

工业企业是产品的生产单位，其完整的生产经营过程由供应过程、生产过程和销售过程所构成。工业企业为了继续其生产经营活动，生产出适销对路的产品，就必须拥有一定数量的经营资金，而这些经营资金都要有一定的来源渠道。

首先，工业企业要从各种渠道筹集生产经营所需要的资金，这些渠道主要包括接受投资人的投资和向债权人借入的各种款项。完成筹资任务即接受投资或形成负债，资金筹集业务的完成意味着资金已经投入企业，因而，企业就可以运用筹集到的资金开展正常的经营业务，进入供、产、销过程。供应过程是企业产品生产的准备过程，在这个过程中，企业用货币资金购买机器设备等劳动资料形成固定资产，购买原料等劳动对象形成储备资金，为生产产品做好各项准备，进入生产过程。在生产过程中，劳动者借助劳动资料对劳动对象进行加工，生产出各种各样适销对路的产品，以满足社会的需要。生产过程是费用、成本的发生过程。销售过程是产品价值的实现过程，企业通过销售产品，并按照销售价格与购买单位办理各种款项的结算，收回货款，从而使得成品资金形态转化为货币资金形态，回到资金运动的起点状态，最终完成一次资金的循环。

对于工业企业而言，在经营过程中发生的主要经济业务内容，如图 1-1 所示。



二、资金筹集业务

对于任何一个工业企业而言，其资产形成的资金来源主要有两个渠道：一是投资人的投资及其增值，形成投资人的权益，该部分业务可以称之为权益资金筹集业务；二是债权人借入的资金，形成债权人的权益，该部分业务可以称之为负债资金筹集业务。