

- 不再纠缠于会计科目的错综复杂
- 直接面向业务流程的来龙去脉
- 会计工作自然会条理清晰、游刃有余

工业会计

全流程演练

一本基于企业业务流程编写的行业会计模块化教程

周龙腾 编著

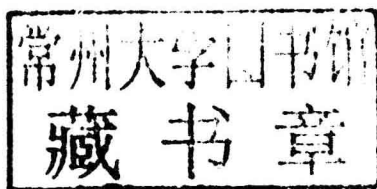


中国宇航出版社

工业会计

全流程演练

周龙腾 编著



中国宇航出版社

• 北京 •

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

工业会计全流程演练 / 周龙腾编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2012. 1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0136 - 7

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 258874 号

策划编辑 董 琳 封面设计 上品设计
责任编辑 董 琳 责任校对 陈晓敏

出 版 社 中国宇航出版社

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010) 68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承 印 三河市君旺印装厂

版 次 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787 × 960 开 本 1/16

印 张 12.75 字 数 195 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0136 - 7

定 价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

PREFACE

经济全球化成为大势所趋，我国加入世贸组织以后，经济得到迅猛发展，在面临很多发展机遇的同时，也不得不应对更多更复杂的挑战，这就需要我们严于律己，加强自身的修炼，积极与国际接轨。对于会计行业来说，我们争取与国际接轨的努力一直都没有停止过，近几年我国财会制度的变革和创新较快，取得了很多可喜的成果，最近颁布的《企业会计准则》就是顺应国际化发展的又一成果。

《企业会计准则》是通用于全国各行业的准则，其优点是适用范围广，但是因各行业的情况都不太相同，在具体实施过程中有些细节的处理就存在一些差异。因此，为了满足工业企业会计人员的需要，我们编写了这本《工业会计全流程演练》。本书是为帮助工业企业会计人员领会新企业会计准则的精髓、依据新准则做好工业企业会计实务工作所编写的。全书结合工业企业的特点，对工业企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面作了较为详细的论述。另外，书中还强调基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，并在阐明基本理论、方法的基础上，通过举例来解读有关准则内容，以帮助读者理解。

本书的主要亮点：

一是依据最新的企业会计准则及相关法规编写。

本书以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企

业会计准则讲解》为依据，结合工业企业的特点，对工业企业有关会计政策的选择、会计科目的设置和使用、相关信息的财务报告披露等方面作了较为详细的论述。

二是用图表的形式来展现会计内容。

本书将会计内容以图表方式展现，使得原本较枯燥的内容能够活灵活现地展现在读者的面前，这样不仅能帮助读者迅速掌握知识精髓，也能加深对知识的理解和掌握。

三是突出工业企业会计核算的特点。

工业企业以直接从事产品的加工制造和销售为主营业务。与其他行业相比，其生产经营过程的核算包括购入、生产、销售三个基本环节，其核算内容最为完整。企业核算的重点是在企业全部资产中占有较大比重的原材料价值、生产资金和产成品资金；成本核算依据不同的生产特征具有多样性和复杂性。本书突出工业企业会计核算的特点，结合工业企业业务的特性来介绍会计核算的内容和方法，将准则的统一性、原则性和工业企业业务的特殊性结合起来，针对性强。

由于水平有限，本书编写中对有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处敬请读者批评指正。

作者
2012 年 1 月

目 录

CONTENTS

前 言

第一章 会计理论基础	1
第一节 工业企业会计概述	2
第二节 会计基本假设	8
第三节 会计信息质量的要求	9
第四节 会计要素及确认	13
第五节 我国企业会计核算法规体系	16
第二章 建账、填制凭证、记录各类账簿	22
第一节 建账	23
第二节 填制记账凭证	30
第三节 记录各种账簿	36
第三章 销售与收款循环的账务处理	39
第一节 销售循环的主要活动和相关凭证	40
第二节 收入的定义和确认条件	45
第三节 收入的账务处理	50
第四节 结转主营业务成本的账务处理	67

第五节 特殊销售方式下的商品销售	69
第六节 销售货物以外的收款业务	76
第四章 购货与付款循环的账务处理	84
第一节 购货与付款循环的主要业务活动和相关凭证	85
第二节 存货概述	89
第三节 材料采购的账务处理	92
第四节 购入低值易耗品、固定资产和无形资产的会计处理	104
第五章 生产循环的账务处理	113
第一节 生产循环的主要业务活动和相关凭证	114
第二节 成本和费用基础知识	118
第三节 各种费用的归集和分配	121
第四节 产品成本的核算	133
第六章 财务报表的编制	161
第一节 财务报告综述	162
第二节 资产负债表	163
第三节 利润表	174
第四节 现金流量表	180
第五节 所有者权益变动表	190
第六节 附注	196



第一章 会计理论基础



本章导读

在传统上,会计人员给人的印象是鼻夹厚眼镜、手拿铁算盘的“账房先生”,而记账、算账似乎成为会计人员的全部工作,会计等同于核算。随着改革开放赋予会计新的职能,会计信息成为宏观经济调控和微观管理决策不可或缺的变量,会计人员也由“账房先生”进化为“理财高手”。在现代企业组织里,这些“理财高手”在价值创造、风险管理、融资策划、资金调度、收购兼并、成本控制、预算管理、纳税筹划、绩效评价等领域扮演着举足轻重的角色。此外,这些“理财高手”秉承“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的原则,通过确认、计量和报告手段,将企业纷繁复杂的经营、投资和筹资活动,转换成一目了然的财务报表,为社会创造了难以估量的“信息财富”。会计人员由“账房先生”升华为“理财高手”,彰显了会计职能的变迁,凸显了会计人员在价值创造中的地位和角色。

目前,中国制造已成为中国人的一张响当当的名片,中国制造还将向更多领域、更高质量、更大品牌的方向发展。随着这些行业的发展,对熟知工业企业财务核算工作的会计人员的需求将越来越多。本章将介绍工业企业会计的基础知识。我们重点学习以下内容:

1. 工业企业会计概述;
2. 会计基本假设;
3. 会计信息质量的要求;
4. 会计要素及其确认;
5. 我国企业会计核算法规体系。

第一节 工业企业会计概述

工业企业是指在社会经济活动中，直接从事产品加工制造和销售活动，并以此为主营业务的独立核算、自主经营、自负盈亏的经济组织。我国工业企业范围情况见表 1-1。

表 1-1 我国工业企业范围

范围	内容
工业企业范围	国民经济第二产业的加工制造类企业
	国民经济第三产业的修理修配类企业

一、工业企业会计的概念

工业企业会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告程序，提供真实、准确、可靠的会计信息，以帮助企业利益相关方（如政府管理部门、企业投资者、经营管理者）及时了解该企业的财务状况、经营成果和现金流量，并据以做出科学合理的经济决策。如图 1-1 所示。

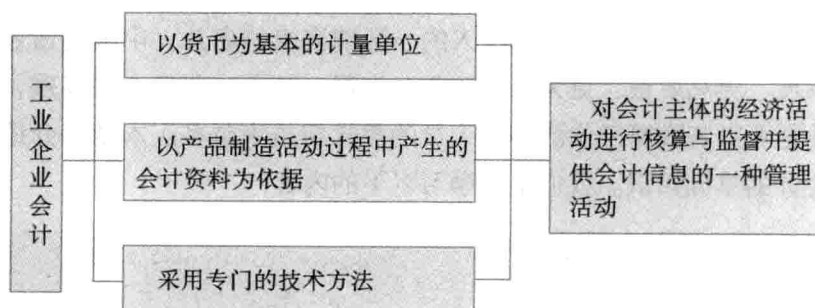


图 1-1 工业企业会计的定义



二、工业企业会计的职能

工业企业会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能,在不同的经济发展水平下及不同管理水平企业中,会计职能的发挥有很大的不同。详细功能如图 1-2 所示。

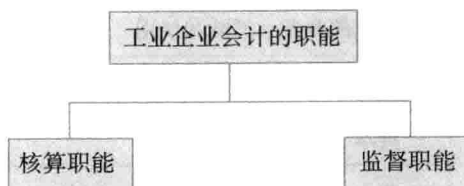


图 1-2 工业企业会计职能

(一) 进行会计核算

会计核算贯穿于工业企业的经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称为会计的反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息。

会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。会计核算的内容包括确认、计量、记录和报告,详情见表 1-2。

表 1-2 会计核算的内容

内容	含义
确认	运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认
计量	确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额会计程序
记录	对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序
报告	在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务。《会计法》第10条对会计核算内容的具体规定见表1-3。

表 1-3 《会计法》第10条对会计核算内容的具体规定

规定	事项
《会计法》规定的应当办理会计手续,进行会计核算的经济业务事项	款项和有价证券的收付
	财物的收发、增减和使用
	债权债务的发生和结算
	资本、基金的增减
	收入、支出、费用、成本的计算
	财务成果的计算和处理
	需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

(二) 实施会计监督

会计监督职能,也称会计控制职能。它是指会计人员在进行会计核算的同时,通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,对特定会计对象所发生的经济业务的合法性、合理性进行审查。会计监督的审查内容及目的见表1-4。

表 1-4 会计监督的审查内容及目的

审查内容	审查目的
合法性审查	保证各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定
合理性审查	检查各项财务收支是否符合特定会计主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高企业经济效益严格把关

会计监督是会计工作的重要组成部分,贯穿于企业经济活动的全过程。其主要内容如图1-3所示。

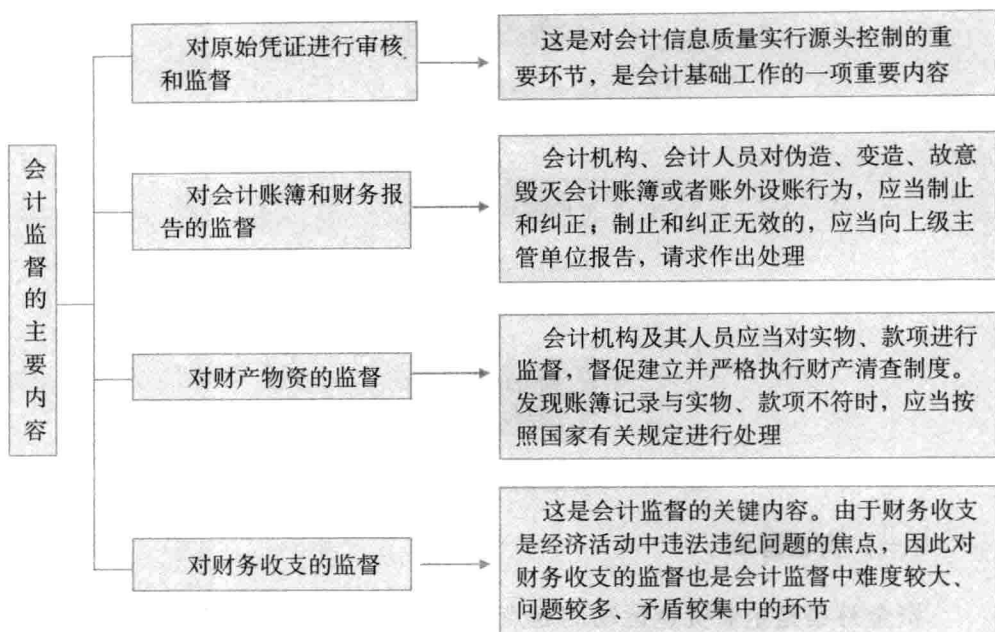


图 1-3 会计监督的主要内容

工业企业会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

工业企业会计除具有核算和监督两项基本职能外，还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。

三、工业企业会计的主要内容

工业企业的资金运作方式主要表现在以下几个方面：取得或者筹集资金，在生产过程中运营资金，通过产品（商品）销售收回资金，计算经营成果，使部分资金退出企业、部分资金重新进入企业。工业企业会计资金流程如图 1-4 所示。工业企业会计就是对工业企业资金运动的过程进行会计核算和会计监督。

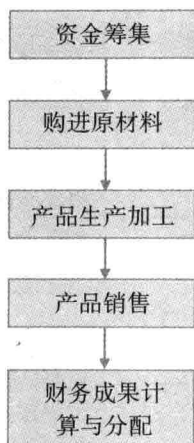


图 1-4 工业企业资金运行情况说明图

（一）资金筹集

资金筹集是企业资金运动的起点。在这个阶段，工业企业会计主要核算投资者投入的货币资金、实物资产（存货、固定资产、无形资产等）、从债权人借入的资金以及生产经营中临时占用尚未结算的资金等内容。

（二）购进原材料

工业企业以营运中的货币资金为媒介从其他产品制造者手中购进生产所需的原材料，支付各项采购费用，形成工业企业的储备资金。在这个阶段，工业企业会计主要核算外购存货的成本、发出存货的计价、自制存货的成本、委托加工存货的成本以及存货采购费用等内容。

（三）产品生产加工

产品生产加工的阶段实际就是储备资金转化为成品资金的过程，如图 1-5 所示。在这个阶段，工业企业会计要针对不同产品生产的特点，采用不同的成本计算方法，正确核算生产成本。

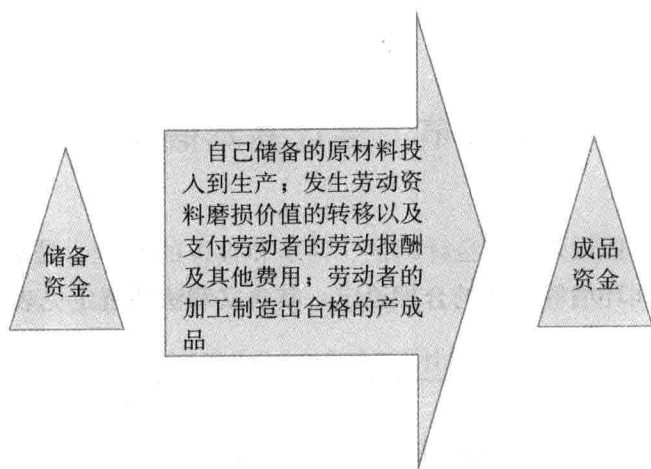


图 1-5 储备资金转化为成品资金

(四) 产品销售

如图 1-6 所示，在产品销售阶段，工业企业会计主要核算以不同方式销售产品（商品）取得的销售收入，以及税金、折扣、折让、销售产品成本和销售退回等内容。



图 1-6 实现产品（商品）所有权由生产者向消费者的转移

(五) 财务成果计算与分配

工业企业通过交纳国家税金、向投资者分配利润等方式使部分资金退出企业，通过提取盈余公积等方式使部分资金投入扩大再生产过程中，形成新的运营资金。在这个阶段，工业企业会计主要核算应交税金、其他业务利润、期间费用、投资收益、营业外收支、应付利润、留存收益等内容。

第二节 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。其含义和法律规定见表 1-5。

表 1-5 会计基本假设的含义及其法律规定

会计基本假设	含义	关于会计准则的规定
会计主体	企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告	《企业会计准则——基本准则》第五条规定：“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告”
持续经营	任何会计主体除非有确切的证据证实其不会再存续下去，否则，便认为它会无限期地延续下去	《企业会计准则——基本准则》第 6 条明确规定了：“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提”
会计分期	将会计主体持续不断的经营活动，划分为若干等间距的时期，即“会计期间”，会计主体按照会计期间组织会计核算，提供会计报告	我国《会计法》规定：“会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止”，《企业会计准则——基本准则》规定：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间”
货币计量	会计主体在会计核算过程中应主要采用货币计量单位来记录和报告会计主体的财务状况和经营成果	《会计法》第 12 条规定：“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币” 《企业会计准则——基本准则》第 8 条规定：“企业会计应当以货币计量” 《企业会计准则第 19 号——外币折算》记账本位币，指企业经营所处的主要经济环境中的货币。企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以按照本准则第 5 条规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币

第三节 会计信息质量的要求

向企业的利益相关方提供及时可靠的会计信息，是企业会计系统最基本的职能，也是最核心的任务，在本次会计准则的修订中，特别重视对企业会计信息质量的要求，在《企业会计准则——基本准则》第2章中，对企业会计的信息质量进行了具体而详细的规定，它包括客观性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等8项基本要求。

一、客观性

客观性是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，要求企业提供的会计信息，应做到内容真实，数字准确，项目完整，手续齐备，资料可靠。

二、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计核算的目标是向有关方面提供对决策有用的信息。会计信息的使用者如图1-7所示。

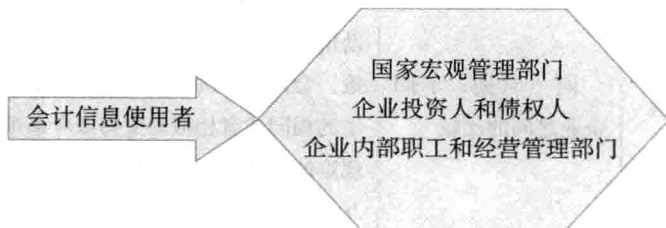


图 1-7 会计信息的使用者

要充分发挥会计信息的有效性，必须使提供的信息与各方面对信息的要求相协调。

三、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。企业编制财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。只有这样，才能提高会计信息的有效性，实现财务报告的目标，满足向使用者提供决策有用信息的要求。

四、可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性的含义和目的见表 1-6。

表 1-6 会计信息质量的可比性

可比性分类	含义	目的
纵向的可比性	同一个企业在不同时期的比较	为了便于企业管理者等财务信息使用者了解企业财务状况和经营成果的变化趋势，比较企业不同时期的财务报告信息，从而全面、客观地评价过去、预测未来
横向的可比性	同一时期，不同企业之间的比较	为了便于企业管理者等财务信息使用者评价不同企业的财务状况、经营成果的水平及其变动情况，从而有助于使用者作出科学合理的决策，会计信息质量的可比性还要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策