

会计出纳入门快速培训丛书

KUAIJI CHUNA RUMEN
KUAISU PEIXUN CONGSHU

根据财政部《企业会计准则》与最新法律法规编写

化 难 为 易 化 繁 为 简

文莉◎主编

工业会计入门

GONGYE KUAIJI
RUMEN WURITONG

五日通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计出纳入门快速培训丛书

工业会计入门五日通

文 莉 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业会计入门五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社,2009.5

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2278-6

I. 工… II. 文… III. 工业会计 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 074566 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 方 辉
封面设计 周崇文

工业会计入门五日通

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.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 14.5 插 页 1

字 数 215 千字

版 次 2009 年 5 月 第 1 版

印 次 2009 年 5 月 第 1 次

印 数 1—5 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2278 - 6/F · 1989

定 价 28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

本系列丛书根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及理论与实践相结合的原则编写,内容上更注重实际操作性,旨在更完美、更实用。本书的作者都是具有深厚教学经验的专家、教授。

本丛书结合财务管理工作的要求和标准,从会计、出纳实际工作中所需要掌握的基础财会知识入手,详细介绍了工作中要了解的基础财会知识,对会计凭证、会计账簿、会计报表、货币资金、投资、负债、固定资产、无形资产、存货、收入、费用、所有者权益、利润和财务报表等知识进行了全面系统的阐述。本丛书内容具体、结构严谨,实为会计出纳入门培训的实用教材,对会计出纳人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

目录

第一日

工业会计基础知识

第一节	工业会计概论	2
	▲ 什么是工业会计?	2
	▲ 工业会计与其他行业会计有哪些区别?	2
	▲ 工业会计应履行哪些职责?	3
	▲ 工业会计具有哪些特征?	4
	▲ 工业会计的主要任务有哪些?	5
	▲ 怎样健全会计工作岗位责任制?	5
第二节	货币资金	5
	▲ 如何加强现金的管理?	5
	▲ 怎样进行现金的核算?	6
	▲ 怎样进行库存现金的核算?	7
	▲ 怎样进行现金清查?	8
	▲ 如何加强现金的内部控制?	9
	▲ 如何加强银行存款的管理?	10
	▲ 怎样进行银行存款的核算?	10
	▲ 怎样进行其他货币资金的核算?	11
	▲ 怎样进行银行存款核对?	11
	▲ 什么是企业筹集资金?	12
	▲ 怎样进行实收资本的核算?	12
	▲ 怎样进行短期借款的核算?	13
	▲ 怎样进行长期借款的核算?	14
第三节	银行结算业务	14
	▲ 什么是银行结算?	14

▲ 什么是商业汇票?	15
▲ 商业汇票的适用范围有哪些?	15
▲ 商业承兑汇票结算有哪些规定?	16
▲ 银行承兑汇票结算有哪些规定?	16
▲ 如何进行商业汇票贴现的结算?	17
▲ 银行汇票结算应符合哪些规定?	18
▲ 进行银行汇票结算的程序是怎样的?	19
▲ 什么是银行本票?	19
▲ 使用银行本票结算的基本程序有哪些?	19
▲ 支票的结算程序有哪些?	20
▲ 什么是汇兑?	21
▲ 什么是托收承付结算?	22
▲ 怎样进行委托收款的结算?	22
▲ 什么是企业的债权债务?	23
▲ 怎样进行应收账款的核算?	23
▲ 怎样进行应付账款的核算?	24
▲ 怎样进行预付(收)账款的核算?	24
▲ 怎样进行备用金的核算?	25
▲ 为什么要进行坏账损失的核算?	26
▲ 计提坏账准备的范围有哪些?	26
▲ 计提坏账准备的方法有哪些?	27
▲ 计提坏账准备的财务处理是怎样的?	27
▲ 怎样进行票据业务的核算?	28

第二日

筹资、经营业务的核算

第一节 资金筹集	31
▲ 什么是自有资金?	31
▲ 什么是企业筹集的资本金?	31

▲ 怎样进行资本金的核算?	32
▲ 怎样进行长期借款的核算?	33
▲ 怎样进行短期借款的核算?	33
▲ 什么是发行债券进行筹资?	34
▲ 按面值发行的债券应怎样核算?	34
▲ 溢价发行的债券应怎样核算?	35
▲ 折价发行的债券应怎样核算?	36
第二节 经营业务	37
▲ 什么是产成品?	37
▲ 在产成品的核算过程中应注意哪些问题?	38
▲ 对产成品进行核算应包括哪些内容?	39
▲ 怎样进行产成品的总分类核算?	39
▲ 怎样进行产成品的计价?	40
▲ 怎样进行产成品收支核算?	41
▲ 怎样进行产成品的明细分类核算?	42
▲ 什么是产成品收、发核算的原始凭证?	43
▲ 什么是产成品入库凭证?	43
▲ 什么是产成品发出凭证?	44
▲ 怎样进行产成品清查的核算?	45
▲ 销售核算应包括哪些内容?	46
▲ 销售的总分类核算应设置的会计账户有哪些?	48
▲ 怎样确定商品销售收入的实现?	50
▲ 怎样进行商品销售的核算?	51
▲ 怎样进行代销商品的核算?	52
▲ 怎样进行交款提货业务的核算?	54
▲ 怎样进行分期收款销售商品的核算?	54
▲ 怎样进行销售税金的核算?	56
▲ 怎样进行销售退回的处理?	57
▲ 怎样对附有销售退回条件的商品进行核算?	58
▲ 怎样进行售后租回销售商品的核算?	60

▲ 怎样进行售后回购销售商品的核算?	60
▲ 怎样进行以旧换新销售商品的核算?	61
▲ 什么是期间费用?	62
▲ 什么是销售费用?	62
▲ 怎样进行销售费用的核算?	62
▲ 什么是管理费用?	63
▲ 怎样进行管理费用的核算?	63
▲ 什么是财务费用?	65
▲ 怎样进行财务费用的核算?	65

第三日

资产、存货的核算

第一节 固定资产	68
▲ 什么是固定资产?	68
▲ 固定资产可以怎样进行分类?	68
▲ 固定资产的核算应符合什么条件?	69
▲ 固定资产的计价标准是什么?	70
▲ 怎样填制收发固定资产的增减业务凭证?	71
▲ 怎样进行固定资产增加的总分类核算?	72
▲ 怎样进行固定资产出售、报废和毁损的核算?	75
▲ 怎样进行固定资产出租的核算?	76
▲ 无偿调出的固定资产应怎样进行核算?	76
▲ 什么是固定资产折旧?	77
▲ 怎样计算固定资产折旧?	77
▲ 固定资产的折旧可选用哪些方法?	78
▲ 固定资产计提折旧应符合哪些规定?	80
▲ 怎样进行固定资产折旧的总分类核算?	81
▲ 固定资产的核算基础是什么?	81
▲ 怎样对固定资产在建工程进行核算?	82

	▲ 怎样对自营工程进行核算?	83
	▲ 怎样对出包工程进行核算?	85
	▲ 怎样对固定资产自营安装工程进行核算?	85
	▲ 怎样进行自营机器设备技术改造的核算?	86
	▲ 怎样进行固定资产修理的核算?	86
	▲ 怎样进行固定资产清理的核算?	87
	▲ 怎样进行固定资产清查的核算?	88
第二节	无形资产	89
	▲ 什么是无形资产?	89
	▲ 无形资产具有哪些特征?	89
	▲ 无形资产可以怎样进行分类?	90
	▲ 无形资产按取得时的实际成本应怎样计价?	90
	▲ 什么是无形资产的核算?	91
	▲ 怎样进行无形资产取得的核算?	91
	▲ 怎样进行无形资产转让和对外投资的核算?	91
	▲ 怎样进行无形资产摊销的核算?	92
	▲ 怎样进行无形资产处置和报废的核算?	92
	▲ 怎样对其他资产进行核算?	93
第三节	长期股权投资	94
	▲ 什么是长期股权投资?	94
	▲ 长期股权投资的核算方法有哪些?	94
	▲ 采用成本法应怎样对长期股权投资进行核算?	95
	▲ 采用权益法怎样对长期股权投资进行核算?	98
	▲ 如何确定长期股权投资的减值金额?	100
	▲ 怎样进行长期股权投资减值的会计处理?	101
第四节	交易性金融资产	101
	▲ 怎样进行交易性金融资产的核算?	101
	▲ 交易性金融资产的取得应怎样进行核算?	102
	▲ 怎样核算交易性金融资产的现金股利和利息? ...	102
	▲ 如何进行交易性金融资产的期末计量?	103

68	▲ 交易性金融资产的处置应怎样进行核算?	103
68	第五节 存货	103
68	▲ 什么是材料?	103
68	▲ 材料可以分成哪几类?	103
68	▲ 材料在企业中具有哪些作用?	104
72	▲ 材料的计价方法有哪些?	105
88	▲ 对材料进行核算的凭证有哪些?	105
98	▲ 怎样进行按实际成本计价的材料明细分类核算? ...	106
98	▲ 怎样进行按计划成本计价的材料明细分类核算? ...	108
98	▲ 什么是材料收入、发出的总分类核算?	109
98	▲ 怎样进行收入材料按实际成本计价的总分类核算?	109
10	▲ 怎样进行发出材料按实际成本计价的总分类核算?	111
10	▲ 什么是按计划成本计价的总分类核算?	111
29	▲ 怎样进行材料收入按计划成本计价的总分类核算?	111
29	▲ 怎样进行材料发出按计划成本计价的总分类核算?	113
10	▲ 怎样进行企业库存商品的核算?	114
10	▲ 什么是周转材料——包装物的核算?	114
68	▲ 怎样进行包装物领用核算?	115
82	▲ 包装物的核算应设置哪些会计账户?	115
100	▲ 什么是低值易耗品?	116
101	▲ 低值易耗品可以分为哪几类?	116
101	▲ 在用低值易耗品摊销额的计算方法有哪些?	117
101	▲ 怎样进行低值易耗品的总分类核算?	118
101	▲ 低值易耗品的账务应如何处理?	118
101	▲ 怎样进行在用低值易耗品的明细分类核算?	120
101	▲ 怎样进行委托加工材料的核算?	120

▲ 什么是存货清查?	121
▲ 怎样进行存货盘盈的核算?	122
▲ 怎样进行存货盘亏和毁损的核算?	122

第四日

成本、利润与利润分配的核算

第一节 成本的核算	125
▲ 对产品成本进行核算有哪些要求?	125
▲ 产品成本核算的任务是什么?	127
▲ 对产品成本核算的程序是怎样的?	127
▲ 怎样核算产品制造过程中的成本?	129
▲ 什么是产品成本计算分类法?	129
▲ 分类法成本计算需要符合什么条件?	130
▲ 分类法的适用范围有哪些?	130
▲ 分类法成本计算具有哪些特点?	131
▲ 怎样使用分类法对产品成本进行核算?	132
▲ 什么是类内产品费用分配的方法?	132
▲ 什么是产品成本计算分步法?	133
▲ 分步法成本计算具有哪些特点?	133
▲ 怎样使用连续结转分步法对成本进行核算?	134
▲ 什么是产品成本计算分批法?	135
▲ 分批法成本计算具有哪些特点?	136
▲ 分批法成本计算的过程是怎样的?	137
▲ 分批法进行成本计算的具体方法有哪些?	137
▲ 什么是产品成本计算品种法?	138
▲ 品种法计算具有哪些特点?	138
▲ 品种法的计算过程是怎样的?	139
▲ 按经济性质可以将生产费用分为哪几类?	140
▲ 生产费用按经济用途可以怎样进行划分?	141

▲ 怎样进行生产费用的总分类核算和明细分类核算?	141
▲ 生产费用归集和分配的过程是怎样的?	143
▲ 什么是生产中的废品?	143
▲ 废品损失核算应包括哪些内容?	144
▲ 如何进行废品损失的归集和分配的核算?	144
▲ 什么是制造费用?	145
▲ 制造费用归集的核算内容有哪些?	145
▲ 制造费用的分配方法有哪些?	147
▲ 怎样进行材料费用的归集和分配?	148
▲ 怎样进行外购动力费用的分配?	150
▲ 怎样进行工资和提取职工福利费的分配?	151
▲ 怎样进行固定资产折旧的分配?	152
▲ 怎样进行辅助生产费用的归集?	152
▲ 辅助生产费用的分配方法有哪些?	153
▲ 怎样进行其他费用的归集和分配?	154
▲ 如何进行各项费用的归集和分配的核算?	154
▲ 什么是应付职工薪酬?	155
▲ 职工薪酬主要包括哪些内容?	155
▲ 怎样进行应付职工薪酬的核算?	156
▲ 发放职工薪酬应怎样进行核算?	157
第二节 利润的核算	158
▲ 利润的构成主要包括哪些部分?	158
▲ 怎样进行利润形成的核算?	159
▲ 怎样进行投资收益的核算?	159
▲ 怎样进行营业外收入的核算?	160
▲ 怎样进行营业外支出的核算?	161
▲ 利润分配的一般程序是怎样的?	161
▲ 利润分配的核算应设置哪些会计账户?	162
▲ 利润分配的核算还应设置哪些明细账户?	162

	▲ 怎样进行利润分配核算的账务处理?	163
第三节	税收的核算	163
	▲ 税收具有哪些特点?	163
	▲ 税收可以分为哪几类?	164
	▲ 什么是所得税费用?	165
	▲ 所得税费用的核算应设置哪些账户?	165
	▲ 如何计算当期所得税?	166
	▲ 如何计算递延所得税?	167

第五日

报表编制与分析

第一节	财务报表的编制	169
	▲ 什么是财务报表?	169
	▲ 财务报表主要有哪些种类?	169
	▲ 编制财务报表能起到哪些作用?	169
	▲ 财务报表编制要注意哪些要求?	170
	▲ 财务报表编制的依据有哪些?	171
	▲ 什么是资产负债表?	172
	▲ 资产负债表由哪些部分构成?	172
	▲ 资产负债表的样式是怎样的?	172
	▲ 怎样进行资产负债表的编制?	174
	▲ 资产类项目包括哪些内容? 如何编制?	175
	▲ 负债类项目包括哪些内容? 如何编制?	179
	▲ 什么是利润表?	182
	▲ 利润表的格式是怎样的?	182
	▲ 利润表的编制程序是怎样的?	184
	▲ 如何编制利润表?	184
	▲ 利润表各项目应包括哪些内容? 如何编制?	185
	▲ 什么是现金流量表?	187

▲ 现金流量表主要由哪些部分构成?	187
▲ 现金流量表的格式是怎样的?	187
▲ 编制现金流量表可采用哪些方法?	190
▲ 如何采用直接法和间接法对现金流量表 进行编制?	191
▲ 采用工作底稿法怎样编制现金流量表?	191
▲ 采用 T 形账户法怎样编制现金流量表?	193
▲ 现金流量表正表各项内容应如何填列?	193
▲ 现金流量表补充资料各项目的内容应如何填列? ...	197
▲ 所有者权益变动表的结构是怎样的?	200
▲ 怎样对所有者权益变动表有关项目的内容 进行编制?	201
第二节 财务报表分析	204
▲ 怎样确定财务报表的评价标准?	204
▲ 分析财务报表时要注意的问题有哪些?	204
▲ 财务报表项目的列报有什么要求?	205
▲ 财务报表的确认和计量有哪些规定?	206
▲ 什么是当期财务报表的列报?	206
▲ 什么是财务报表因素分析法?	207
▲ 什么是财务报表对比分析法?	207
▲ 什么是财务报表比率分析法?	208
▲ 怎样对现金流量表进行分析?	208
▲ 对现金流量表进行分析时有什么要求?	209

附录

中华人民共和国增值税暂行条例	212
----------------------	-----

第一日

工业会计基础知识

第一节 工业会计概论



▲ 什么是工业会计?

工业会计是以工业企业为会计主体的一种行业会计。工业企业是以生产与销售工业产品为盈利手段,实行独立核算,具有法人资格的经济组织。为了进行生产经营活动,从种种渠道筹集所需资金,这是企业的一项重要业务活动,因此,筹资业务的核算是工业会计核算的重要内容。将筹集的资金投放于一定的用途(即投资),就是为生产经营创造必要的条件,因此,投资业务的核算也是工业会计核算的重要内容。企业的筹资与投资活动,都是为产品生产与销售服务的,因此,生产经营业务的核算应是工业会计核算的中心内容。工业企业的经营活动包括供应、生产与销售三个过程。在供应过程中,企业购买生产产品所需的材料,支付采购费用,并与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中,一方面,通过对材料进行加工,制造出社会所需要的产品;另一方面,为了生产这些产品,又要发生各种各样的费用。为了确定企业生产与销售产品的经营成果,要将生产过程中发生的各项费用,按照产品的种类进行归集和分配,计算产品的生产(制造)成本。在销售过程中,企业按照销售合同的规定,出售产品,向客户收取货款。这些货款包括了在生产过程中发生的生产成本、在销售过程中发生的销售费用和按照国家规定缴纳的销售税金。将销售产品的生产成本、销售费用、销售税金与销售收入对比,可以确定企业经营期间的最终经营成果,即利润或亏损。企业实现的利润总额,首先要缴纳所得税,税后利润要按照有关规定提取法定盈余公积和任意盈余公积,然后再对企业所有者进行分配。这些也是工业会计核算的重要内容。



▲ 工业会计与其他行业会计有哪些区别?

(1) 会计处理方法的多样性是由会计主体所处的环境因素决定的。会计的环境差异主要表现在以下两个方面:即不同行业经营业务

的特点和不同性质企业的特点。企业总是从属于一定的行业,而不同的行业有着不同的经营业务特点,这些特点直接影响一个企业会计方法的设计和选择。不同性质的企业,其经营风险不同。经营风险不同,也会影响会计选择。风险程度的影响集中表现在各项准备金的核算上。风险比较小的企业,其各种准备金的计提比例一般比较小,如坏账准备、存货跌价损失准备等,或可用直接转销法,而不必采用备抵法。而一些风险较大的企业,其各项准备金的计提比例一般比较大,因此常常采用备抵法。可见,风险程度的不同,客观上要求会计处理的方法应具有多样性,即可选择性。

(2) 工业企业的成本核算方法主要包括个别计价法、品种法、分批法、分步法等。施工企业的成本核算方法主要采用项目法。商业企业成本核算方法则比较特殊,一般采用零售价法。

在成本结转方法方面,工业企业的成本结转是在产品与产成品之间分配其各自的成本,因此成本结转方法包括不计在产品成本、固定计算在产品成本、约当产量法等。施工企业在项目完工前没有产成品,因此对在产品成本结转主要根据配比原则,按照收入实现的完工百分比确认成本。

(3) 收入核算、管理方面的差异。

(4) 货币资金与往来款项方面的差异。

(5) 固定资产核算方法的差异。



▲ 工业会计应履行哪些职责?

在工业企业中,配备足够的德才兼备、能够胜任工作的会计人员,是做好工业会计工作,发挥其应有作用的前提。

工业企业的会计人员担负着工业企业的会计核算工作,按照《会计法》规定,会计人员必须履行一定的职责,同时负有一定的法律责任,因此,必须取得会计资格证书。

工业会计人员的主要职责包括:反映和监督工业企业盈利能力、偿债能力和资金动用等指标的完成情况;通过财务分析,参与制定企业生产经营决策和其他有关计划;提出改进企业生产经营管理的