



以《会计法》、最新《企业会计制度》和《企业会计准则》为依据

工业企业 会计实务十日通

（图解案例版）

史 津 刘文学◎主编

- 增强实务操作能力
切实提高工作效率
- 迅速适应财务工作
很快融入岗位角色
- 熟悉工业企业会计实务
掌握记账、报表、报税等技巧



突出工业企业会计实际工作的特点 全面剖析会计学基本理论和方法
充分考虑初学者和刚进入会计行业以及部分非会计专业人士的实际情况

实用、易学、易操作，采用翔实丰富的图表与案例，难易适度、深入浅出
使初学者早日掌握会计实务、尽快进入会计工作角色

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

工业企业 会计实务十日通

（图解案例版）

史 津 刘文学 主编

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

工业企业会计实务十日通:图解案例版/史津,刘文学主编. —北京:中国铁道出版社,2014. 3
ISBN 978-7-113-17726-3

I. ①工… II. ①史…②刘… III. ①工业会计—图解 IV. ①F406. 72-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 280649 号

书 名: 工业企业会计实务十日通(图解案例版)
作 者: 史 津 刘文学

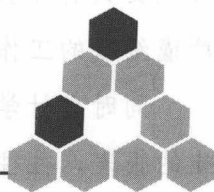
责任编辑: 王淑艳 电话: 010-51873457 电子信箱: wangsy2008@sohu.com
封面设计: 王 岩
责任印制: 赵星辰

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)
网 址: <http://www.tdpress.com>
印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司
版 次: 2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷
开 本: 700 mm×1 000 mm 1/16 印张: 15.75 字数: 249 千
书 号: ISBN 978-7-113-17726-3
定 价: 39.80 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书, 如有印制质量问题, 请与本社读者服务部联系调换。电话: (010) 51873174 (发行部)
打击盗版举报电话: (010) 51873659

前言



随着现代社会经济生活节奏的加快，人们需要掌握与了解的知识越来越多，会计常识就是其中必不可少的一项。会计可谓无孔不入地进入社会组织和人们的生活。企业需要会计，机关和事业单位需要会计，非盈利组织需要会计。一个企业组织内部，企业财务专业人员，如财务总监、财务经理、财务部主管、财务专员需要懂会计，企业经理人、部门负责人、业务骨干等非财务人员、非管理人员也需要懂会计。甚至家庭和个人居家理财也要学习、了解一些基本的会计常识。一切经济活动和财务管理活动都需要会计。经济越发展，会计越重要。它贯穿我们每天工作、生活全过程，掌握基本的会计学原理是每个人参与经济生活的必修课。

会计行业已经开始和其他的专业慢慢融合从而产生了很多新职业，所以很多商界成功人士最早都是从事会计工作的。会计领域为从业者提供了不断变化并富有挑战性的工作。这也为以后会计人员的发展提供了更多的选择机会。

但是会计工作又是一个非常讲究实际经验和专业技巧的职业，它的入职门槛虽然不高，但是想要得到发展，就必须注意在工作中积累经验，不断提高专业素质和专业技巧，开拓自己的知识面，而且财务

工作复杂、琐碎，要想做好这项工作并不是一件容易的事。它需要会计人员具有足够的耐心和全面精通的法规知识、熟练高超的业务技能、严谨细致的工作作风。

同时会计学又是一门枯燥的学问。难懂的术语、枯燥的数字、无味的报表，往往令初学者“望而生畏”，难寻入门之道。传统的会计教材对会计实务总是“关心不够”：教科书上的知识与会计实践之间总是存在着错位与断层，注重理论研究，不重实务操作；重视过程推导，不重结论应用；注重方法介绍，不重制度准则；任何一本财务书也不会事无巨细，面面俱到地告诉你如何衔接错位与断层。这些断层往往出现在衔接环节或理论知识与实践的过渡过程中。但这些问题处理不好却又容易酿成重大失误！

本套丛书从读者需求出发，突出从业者较多的主要行业会计实际工作的特点，全面介绍了会计基本理论和方法，层层深入、循循善诱，充分考虑了初学者和刚步入会计行业的会计人员以及部分非专业人士的实际情况，围绕着实用、易学、易操作的理念，采用翔实丰富、与实际相结合的结构体系，让初学者早日了解会计专业实务、初入行人员能够尽快进入会计工作角色。非专业人士也能看懂并参透主要会计管理准则、要点和程序。本套丛书包括：

工业企业会计实务十日通（图解案例版）

房地产企业会计实务十日通（图解案例版）

餐饮企业会计实务十日通（图解案例版）

物流企业会计实务十日通（图解案例版）

酒店企业会计实务十日通（图解案例版）

建筑施工企业会计实务十日通（图解案例版）

商业企业会计实务十日通（图解案例版）

事业单位会计实务十日通（图解案例版）

本套丛书具有如下几个方面的特点。

◆ 全面详尽。从多个方面详细讲解了会计的日常工作内容，全面详细，相信读者在阅读完本书之后，一定会对会计工作有更充分的了解和认识，并能在具体的实战操作中游刃有余。

◆ 实战性强。从会计人员起步阶段的专业技术分门讲述，汇集各行业老会计宝贵经验。对相关内容进行技巧点拨，结合实例仿真操作，使读者在学习时得心应手。工作技能得以快速提高。以帮助读者轻松理解、掌握实质内容。使读者对财务工作的具体内容有一个整体直观的认识；然后针对工作的细节问题分类、分步骤详细介绍。以帮助读者熟悉各行业会计工作中的具体操作。

◆ 图文并茂。为了使读者能更容易地掌握会计工作的方法和技巧，力求避免单一的文字叙述，尽量将业务流程及法规采用图、表形式呈现。以便读者在阅读时一目了然。同时本书配用了大量的经典案例，使读者能直观了解具体的实战情形。

◆ 条理清晰。章节导读、内容重点一目了然，栏目与模块清晰流畅，读者能够随查随用，轻松阅读。

◆ 难易适度，深入浅出。在讲解财务工作实务时，尽量采用通俗易懂的语言，由表及里，深入浅出，为初学者拨开了财务工作的层层面纱，能快速掌握工作的方法和技巧。

本套丛书是为即将走上工作岗位的学生和刚刚步入会计工作岗位的会计人员和非财务人员提供了简学读本，它是一本通俗易懂、实务性较强的操作指南书籍。同时也适合有一定会计基础的人员进阶和学习。相信通过学习，能够给广大初入会计行业和已经迈入会计行业的读者带去实实在在的帮助。

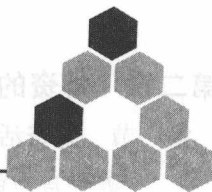
本套丛书的作者大多是工作在财务战线的业务骨干，具有雄厚的理论基础和丰富的实践经验，拥有高级会计职称，或拥有注册会计师资格、注册税务师资格。在编撰过程中，得到一批专家学者和同仁的支持和倾情指导。

虽然我们力求完美，但由于时间有限，编书过程中难免存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。

编者

2013年12月

目 录



第一章 会计理论基础	1
第一节 工业会计概述	1
一、工业会计的概念	2
二、工业会计的职能	2
三、工业会计的主要内容	3
四、会计工作流程	5
第二节 会计核算基本前提和一般原则	6
一、会计基本假设	6
二、会计核算的一般原则	7
第三节 会计要素和计量	10
一、资产负债表要素	11
二、利润表要素	12
三、各要素之间的关系	13
四、会计计量	13
第四节 会计科目和账户	15
一、会计科目	15
二、会计账户	17
三、账户与会计科目的联系和区别	19
第五节 会计凭证、会计账簿和会计报表	19
一、会计凭证	19

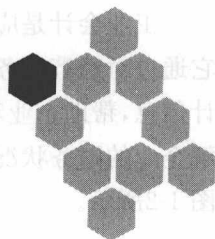
二、会计账簿	21
三、会计报表	22
四、凭证、账簿、报表的关系	24
第二章 筹资的账务处理	25
第一节 筹资活动的主要业务和相关凭证	25
一、筹资活动的主要经济业务	25
二、筹资活动的主要凭证与会计记录	26
第二节 资本金的核算	27
一、筹集资本金的相关规定	27
二、资本金的核算	27
第三节 借款的核算	29
一、短期借款的核算	29
二、长期借款的核算	30
第四节 发行债券的核算	31
一、一般公司债券的核算	31
二、可转换公司债券的核算	34
第三章 采购与付款的账务处理	36
第一节 采购与付款活动的主要业务和相关凭证	36
一、采购与付款循环的主要经济业务活动	36
二、采购与付款循环涉及的主要凭证	39
第二节 采购的结算方式	39
一、现金结算采购	40
二、银行转账结算采购	41
三、票据结算采购	44
四、赊账采购	48
五、预付款采购	49
第三节 存货的采购	49

一、存货概述	49
二、原材料采购的账务处理	51
三、低值易耗品采购的处理	52
第四节 固定资产和无形资产的采购	54
一、购入固定资产的账务处理	54
二、购入无形资产的账务处理	56
第四章 生产与存货的账务处理	57
第一节 生产环节的主要业务活动和相关凭证	57
一、生产与存货环节的主要业务活动	57
二、生产与存货环节的相关凭证	58
第二节 成本费用核算的基础知识	60
一、费用的分类	60
二、成本费用核算的模式	63
三、成本费用核算的一般程序	64
第三节 要素费用核算	65
一、材料费用的核算	65
二、应付职工薪酬的核算	73
三、动力费用的核算	77
四、折旧费用的核算	80
第四节 综合费用核算	84
一、辅助生产成本的核算	84
二、制造费用的核算	90
三、废品损失及停工损失的核算	94
四、期间费用的核算	99
五、生产费用在完工产品和在产品之间分配的核算	100
第五节 产品成本计算方法	109
一、产品成本计算方法概述	109
二、产品成本计算的品种法	111

三、产品成本计算的分批法	124
四、产品成本计算的分步法	127
第五章 销售与收款的账务处理	135
第一节 销售的相关凭证和主要活动	135
一、主要凭证和会计记录	135
二、销售循环的主要业务活动	137
第二节 收入的核算	139
一、收入的概念及分类	139
二、商品销售收入的确认和计量	141
三、提供劳务收入的确认和计量	148
四、让渡资产使用权的收入	152
第三节 税金的核算	154
一、增值税的核算	154
二、消费税的核算	156
三、城市建设维护税及教育费附加的核算	161
第六章 利润与分配的账务处理	163
第一节 利润总额的核算	163
一、利润的构成	163
二、营业外收入与支出	164
第二节 净利润的核算	168
一、所得税费用	168
二、损益类账户的结转	169
第三节 利润分配的核算	169
第七章 会计报表的编制	172
第一节 会计报表概述	172
一、会计报表的作用	173

二、会计报表的分类	173
三、会计报表的结构	174
四、会计报表的编制要求	174
第二节 资产负债表	175
一、资产负债表的填列方法	175
二、资产负债表项目的填列说明	176
第三节 利润表	192
一、利润表的填列方法	192
二、利润表填列说明	192
第四节 现金流量表	195
一、现金流量表的编制方法	195
二、现金流量表的编制说明	196
第五节 会计报表附注	205
一、编制会计报表附注的作用	205
二、会计报表附注应当包括的主要内容	206
附录 会计报表附注模板	208

第一章



会计理论基础

【本章导读】目前,中国制造已经成为世界一张响当当的名片,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的会计人员需求将越来越多。本章将介绍工业企业会计的基础知识。

通过本章学习,您可以掌握以下要点。

- ◆ 工业企业会计概述
- ◆ 工业企业会计流程
- ◆ 会计基本假设
- ◆ 会计要素及确认
- ◆ 会计科目及账户
- ◆ 会计凭证、会计账簿及报表

第一节 工业会计概述

工业企业是指依法成立的,从事工业商品生产经营活动,经济上实行独立核算、自负盈亏,具有法人资格的经济组织。工业企业所生产的产品(或所提供的劳务)都是以商品形式出现的,都需要投入市场,将个别劳动转化为社会必要劳动,取得社会承认,方能实现自己的使用价值和价值。我国工业企业范围情况,如图 1-1 所示。



图 1-1 我国工业企业范围

一、工业会计的概念

工业会计是应用于工业企业的专用会计,是工业企业管理的重要组成部分。它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,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 1-2 所示。

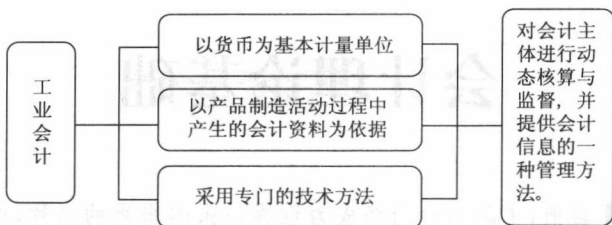


图 1-2 工业会计定义

二、工业会计的职能

工业会计的基本职能包括进行会计核算和会计监督两个方面。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。在不同的经济发展水平下及不同管理水平企业中,会计职能有很大不同。

1. 核算职能

会计核算是会计最基本的职能,也称反映职能,它贯穿于经济活动的全过程。核算职能是会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为有关方面提供会计信息的功能。

(1) 会计核算的内容。

会计核算的内容表现为生产经营过程中的各种经济业务,《会计法》第 10 条规定对会计核算内容的具体规定,如图 1-3 所示。

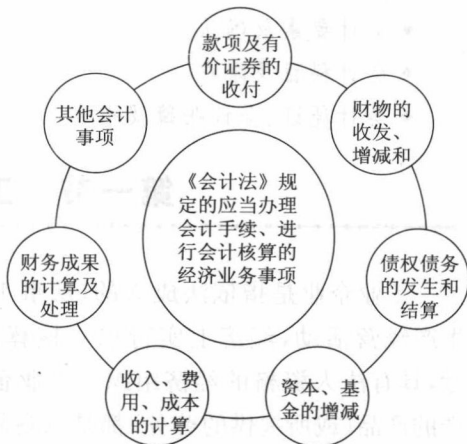


图 1-3 会计核算的具体内容

(2) 会计核算的环节。

会计核算包括确认、计量、记录和报告四个环节,如图 1-4 所示。

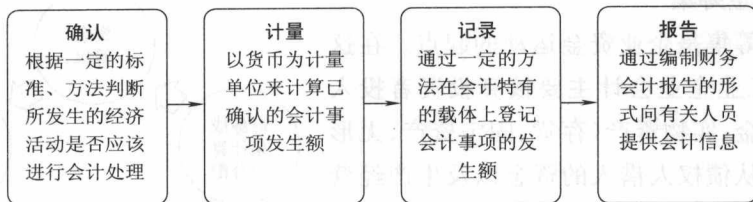


图 1-4 会计核算环节

2. 监督职能

监督的核心是干预经济活动,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价经济活动是否真实、正确、合理与合法,是否符合国家的财政方针政策、制度、法令,从而使企业采取措施,达到降低成本、提高经济效益的目的。会计监督的内容,如图 1-5 所示。

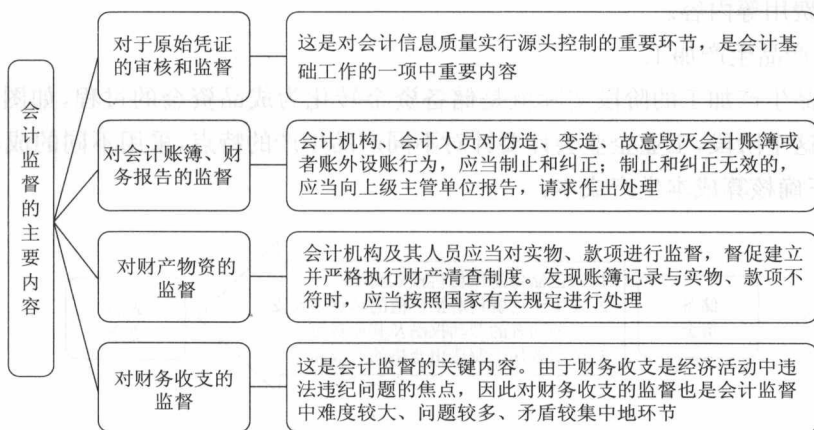


图 1-5 会计监督的主要内容

除了上述两个职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等功能。

三、工业会计的主要内容

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。工业企业资金流程如图 1-6 所示。工业会计就是对工业企业资金流动的过程进行会计监督。

1. 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。

2. 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,支付各种采购费用,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。

3. 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 1-7 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,正确核算成本生产成本。

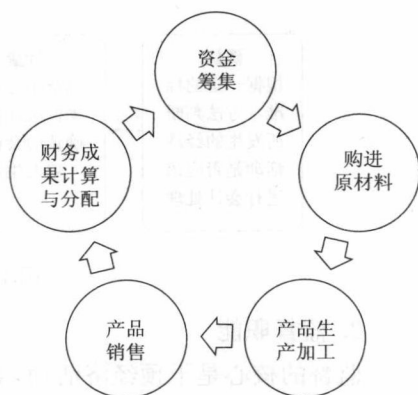


图 1-6 工业企业资金运行图

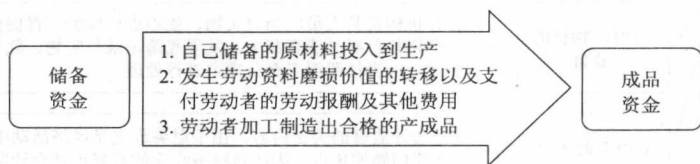


图 1-7 储备资金转化为成品资金

4. 产品销售

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。

5. 财务成果计算与分配

工业企业通过缴纳税金、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费、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。

四、会计工作流程

会计工作的基本流程,就是会计人员在会计期间内,按照国家规定的会计制度,运用一定的会计方法,遵循一定的会计步骤对经济数据进行记录、计算、汇总、报告,从编制会计凭证、登记会计账簿到形成会计报表的过程。通常,将这种一次发生、周而复始的以记录为主的会计处理过程称之为会计循环,如图 1-8 所示。

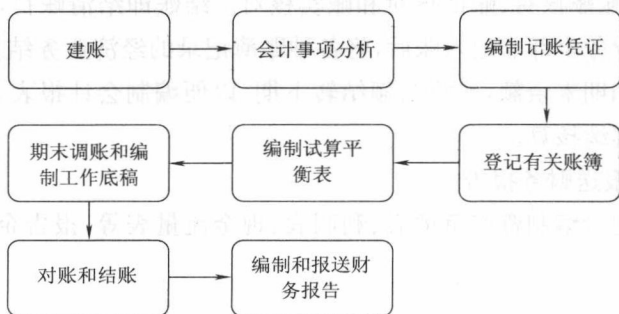


图 1-8 会计工作流程

1. 建账

企业根据具体行业要求和将来可能发生的会计业务情况,购置所需要的账簿,然后根据企业日常发生的业务情况和会计处理程序登记账簿。建账环节一般在年初或企业开办时进行,日常一般不再进行。

2. 会计事项分析

会计事项分析包括经济业务分析、原始凭证审核等工作。

3. 编制记账凭证

对企业发生的经济业务进行确认和计量,并根据其结果,运用复式记账法编制会计分录,填写记账凭证。

4. 登记有关账簿

根据会计凭证分别登记有关的日记账、总分类账和明细分类账,并结出发生额和余额。如果企业的规模小,业务量不多,可以不设置明细分类账,直接将逐笔业务登记总账。

5. 编制试算平衡表

根据总分类账试算平衡表和明细分类试算平衡表,检查记账有无错误。