

严守会计准则 突出行业特点

工业会计

图解案例版

孙蕾蕾◎编著

中国宇航出版社

工业会计

图解案例版

孙蕾蕾◎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：图解案例版 / 孙蕾蕾编著. -- 北京：
中国宇航出版社，2014. 1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0571 - 6

I. ①工… II. ①孙… III. ①工业会计 - 案例 - 图解
IV. ①F406. 72 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 290916 号

策划编辑 董 琳

封面设计 文道思

责任编辑 董 琳 陈晓敏

责任校对 许 磊

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路 8 号
(010) 68768548

邮 编 100830

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900
(010) 68768541

(010) 88530478 (传真)
(010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

北京宇航文苑
(010) 62529336

承 印 三河市君旺印装厂

版 次 2014 年 1 月第 1 版

2014 年 1 月第 1 次印刷

规 格 787 × 960

开 本 1/16

印 张 25

字 数 422 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0571 - 6

定 价 39.80 元

本书如有印装质量问题，可与发行部联系调换

——前言——

PREFACE

随着市场经济的迅猛发展，各行各业的经济业务变得愈加复杂，工业企业更是如此。工业企业在国民经济中是一个涵盖范围广泛、具有重要地位的行业，其既包括第一产业的原材料生产业，又包括第二产业的产品制造业，还包括部分第三产业的加工修理业，因此其会计核算和税务处理的难度也相应增加。

总的来说，工业企业的生产经营过程，具有其他行业没有的经济活动，比如购买的原材料不是用来对外销售的，而是为自己生产产品耗用的。其特殊的经营特点使工业的会计核算和税务处理具有一定的特殊性，因此，专门针对工业企业进行细致而详细的会计实务分析很有必要。

我们编写本书，旨在为大会计从业者学习新准则、运用新准则提供具体指导，帮助会计从业者提高业务素质、业务水平和专业技能，提高会计准则的应用质量。本书的编写过程力求体现以下特点：

一、着眼于财务流程规划

具体的企业会计工作能否顺畅、快捷地开展，取决于企业有没有形成规范的、适合本企业特点的业务流程，本书在介绍账务处理的过程中，高度重视账务处理的流程，在每一笔业务的时点，处理步骤讲解得非常清楚，力求让每一个读者都能建立起合理规划财务流程的理念。

二、着手于解决实务问题

本书融会计学知识与具体操作为一体，既讲述会计



基础理论知识，又讲授会计实务操作技能，围绕企业会计工作实际解疑释难，尤其注重会计实务的规范操作。从如何建账、如何登记会计分录、如何记账、如何编制会计凭证、如何登记账簿、如何进行对账和结账、如何进行各类业务核算、如何编制会计报表到如何核算和申报、缴纳税款等，将整个会计流程一一呈现出来，等于手把手教你具体操作，可以帮助读者在短时间内迅速提高实际工作能力。

三、着重于分析经济业务

从会计工作的本质而言，会计是对各类经济活动进行描述的商业语言。也就是说，经济业务是本，会计工作是表。只有清楚地掌握和了解了各类经济业务的来龙去脉以及它对企业财务状况和经营成果的影响，才能给予准确的账务处理。本书在讲解账务处理的过程中，特别着重对经济业务的深入分析，使读者能始终站在“知其然，又知其所以然”的高度上来进行业务处理。

四、着力于提高工作能力

一个优秀的会计人员，不应该仅仅是熟记各类财经法规的“书柜”，更应是善于解决实际问题的高手。本书安排有大量的会计核算案例，并全面引入了工业企业会计实务工作中特有的问题，以拓宽读者的视野、提高解决实际问题的能力。本书配有教学用课件，请到 www.caphbook.com 下载。

本书内容详实，思路创新，做到了理论与实践经验的充分结合，希望能为广大工业企业会计从业人员的实务工作有所帮助。由于时间及水平所限，书中错漏在所难免，读者若有疑问，请拨打电话 010-88530006 或发邮件至 549795299@qq.com 交流。最后对参与本书出版的所有朋友们表示感谢，也祝广大读者事业蒸蒸日上！

作者

2014 年 1 月

第一章

001

会计理论基础

不同行业在实施《企业会计准则》的过程中，仍然需要按所处行业的特点和惯例进行具体化，而这对于大多数的从业人员来说是有一定难度的，所以本章将在《企业会计准则》的基础上对工业企业会计进行简要的总结 and 介绍，希望能对初涉会计行业的从业人员有所帮助。

第一节 工业企业会计概述//2

第二节 会计基本假设//7

第三节 会计信息质量的要求//8

第四节 会计要素及其确认//12

第五节 我国企业会计核算法规体系//15

第二章

019

货币资金

“现金为王”，顾名思义，就是只有现金才是硬道理，而这里讲的“现金”就是我们要讲的“货币资金”。货币资金管理对公司的兴衰成败至关重要，因此，我们必须加强对公司货币资金的管理。

第一节 库存现金//20

第二节 银行存款//25

第三节 其他货币资金//29

第四节 银行结算//32

第五节 外币交易//38

第三章 049

应收款项

应收款项是指企业在日常生产经营过程中由于销售商品、提供劳务等造成的。赊销一方面可以增加企业的销售收入,另一方面可能会带来大量的应收账款无法收回,所以企业须权衡利弊,根据企业自身特点,找到合理的应收账款保有量。

- 第一节 应收票据//50
- 第二节 应收账款//55
- 第三节 预付账款//58
- 第四节 其他应收款//59
- 第五节 应收款项减值//62

第四章 068

存 货

存货是反映企业流动资金运作情况的晴雨表,它不仅在企业营运资本中占比大,而且还是流动性较差的流动资产。一般情况下,存货占企业总资产的比重大小,其管理利用状况如何,直接关系到企业的资金占用水平及资产的运作效率。

- 第一节 存货概述//69
- 第二节 存货的计价//71
- 第三节 原材料//75
- 第四节 委托加工物资//88
- 第五节 低值易耗品//90
- 第六节 包装物//92
- 第七节 自制半成品//96
- 第八节 库存商品//98
- 第九节 存货清查//100
- 第十节 存货跌价准备//104

第五章 111

固定资产

工业企业中,固定资产是企业进行生产经营的基础,固定资产的价值在公司资产总额中一般占比较大,因此固定资产的管理对于公司来说非常重要。企业应该重视对固定资产的管理。

- 第一节 固定资产概述//112

第二节 固定资产的初始计量//113

第三节 固定资产折旧//131

第四节 固定资产后续支出//138

第五节 固定资产的处置//146

第六节 固定资产清查//149

第七节 固定资产减值//150

第六章

151

金融资产

随着我国金融市场的日益发展,企业进行金融投资、获取投资收益的机会越来越多。金融资产可以做到迅速变现,而同时不受价值上的损失。因此金融资产投资已经成为一种重要的投资方式。

第一节 交易性金融资产//152

第二节 持有至到期投资//157

第三节 长期股权投资//161

第七章

168

投资性房地产

随着房地产行业的兴起,人们将房子作为投资工具的兴趣越来越大。企业在进行资产管理过程时,目光也越来越集中到房地产行业。为了适应企业发展的需要,为了更好地为企业发展服务,新会计准则中新增了投资性房地产的内容。

第一节 投资性房地产概述//169

第二节 取得投资性房地产的会计核算//170

第三节 投资性房地产的后续计量//171

第四节 投资性房地产的转换//174

第五节 投资性房地产的处置//181

第八章

183

无形资产和其他资产

在知识经济社会中,知识产权等无形资产越来越受到企业的重视。美国可口可乐公司的老板曾夸下海口,说即使公司在一夜之间被大火吞没,第二天,仍会有众多大银行争着给其贷款。可见,无形资产的重要。

第一节 无形资产概述//184

第二节 无形资产的会计核算//189

第三节 其他资产项目//193

第九章 196

流动负债

在现代商业社会中，无债一身轻的企业未必是好企业，用别人的钱做自己的事才是企业家最应该做的。合理的负债，将加速企业的发展，不合理的负债，将成为企业沉重的包袱。

第一节 负债概述//197

第二节 短期借款//199

第三节 应付票据//200

第四节 应付账款//201

第五节 应付职工薪酬//203

第六节 应交税费//214

第十章 221

非流动负债

非流动负债是指流动负债以外的负债，可以帮助企业获得发展所必需的长期资金。非流动负债是企业获得可用资金的重要方式。

第一节 长期借款//222

第二节 长期债券//227

第十一章 236

或有事项

企业在日常经营活动中，经常会出现一些潜在的义务，如未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证等，正是因为或有事项的不确定性，在会计处理时基于谨慎性原则，我们需要对或有事项中的或有资产和或有负债进行不同的处理。

第一节 或有事项概述//237

第二节 或有事项的确认和计量//240

第三节 或有事项会计处理原则的运用//245

第十二章
252**所有者权益**

从本质上讲,所有者权益是所有对企业剩余资产的要求权,是一种“剩余权益”,实际上,所有者权益才是股东真正在乎的部分。

第一节 所有者权益概述//253

第二节 实收资本//254

第三节 资本公积//259

第四节 留存收益//263

第十三章
267**工业企业的收入、成本、期间费用和利润**

收入、成本、期间费用和利润的核算是工业企业日常活动所必不可少的,是最基础的会计活动,就像人活着就得吃饭睡觉一样。

第一节 收入概述//268

第二节 收入的核算//272

第三节 补贴收入的核算//280

第四节 产品成本的核算//282

第五节 期间费用的核算//305

第六节 利润的核算//307

第十四章
317**所得税**

企业所得税是对我国企业和经营单位的生产经营所得和其他所得征收的一种税。企业通过税收筹划可以合理避税,有利于企业经济利益的实现。

第一节 所得税会计概述//318

第二节 计税基础和暂时性差异//319

第三节 递延所得税资产和递延所得税负债//324

第十五章
332**会计报表**

会计报表是会计部门和会计人员最终的工作成果,它是高度概括地说明企业财务状况、经营成果以及现金流量的文件。会计报表又是企业财务及经营状况的晴雨表,是一个有机的整体,是财务会计报表分析的基础。

第一节 会计报表概述//333

第二节 资产负债表//338

- 第三节 利润表//352
- 第四节 现金流量表//357
- 第五节 所有者权益变动表//366
- 第六节 报表附注//371

第十六章 374

债务重组

债务重组,是指在债务人发生财务困难的情况下,债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定做出让步的事项。债务重组表面看来是一个零和的游戏,但是笔者认为如果将债务重组利用好的话,它实际上是一个双赢的企业行为。

- 第一节 债务重组方式//375
- 第二节 以资产清偿债务//376
- 第三节 将债务转为资本//383
- 第四节 以修改其他债务条件进行债务重组//385
- 第五节 以组合方式进行债务重组//388

第一章

会计理论基础

本章导读

随着经济全球化和我国市场经济的发展，公司如雨后春笋般迅速成长，作为“金砖四国”之一的我国，经济也得到迅猛发展。加入世贸组织后，机遇与挑战并存，对我国企业的成长与发展提出了更高的要求。

为了适应企业快速发展的需要，使我国的《企业会计准则》在保留中国特色的基础上能够尽快与国际接轨，我国又新近颁布了《企业会计准则》。我国新实施的《企业会计准则》是一部跨行业、跨所有制的指导企业进行会计核算的法规，不同的行业在实施《企业会计准则》过程中，仍然需要按所处行业的特点和惯例进行具体化，而这对于大多数从业人员来说是有一定难度的，所以本章将在《企业会计准则》的基础上对工业企业会计进行简要的总结 and 介绍，希望能对初涉会计行业的从业人员有所帮助。在本章中，我们重点学习以下内容：

- ☒ 工业企业会计基本理论。
- ☒ 会计基本假设。
- ☒ 会计信息质量的要求。
- ☒ 会计要素及其确认。
- ☒ 我国企业会计核算法规体系的概况。

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如表 1-1 所示。

表 1-1 我国工业企业范围

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

如图 1-1 所示，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，并据以作出科学合理的经济决策。

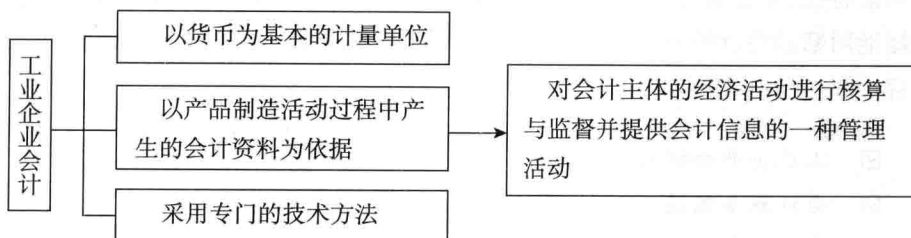


图 1-1 工业企业会计

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，在不同管理水平的企业中，会计职能的发挥有很大的不同。详细功能如图 1-2 所示。

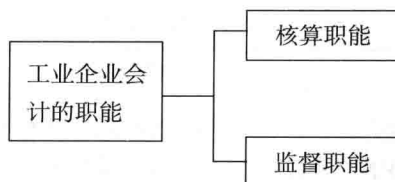


图 1-2 工业企业会计的职能

《会计法》第 5 条明确规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

（一）会计核算

会计核算贯穿于工业企业经济活动的全过程，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，并为有关各方提供会计信息。

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 条对会计核算的内容有具体的规定，如表 1-2 所示。

表 1-2 《会计法》第 10 条对会计核算内容的具体规定

《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

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，详情如表 1-3 所示。



表 1-3 会计核算的内容

核算内容	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会计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），以财务报告的形式向有关方面报告

（二）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如表 1-4 所示。

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，是否违背内部控制制度的要求等，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。

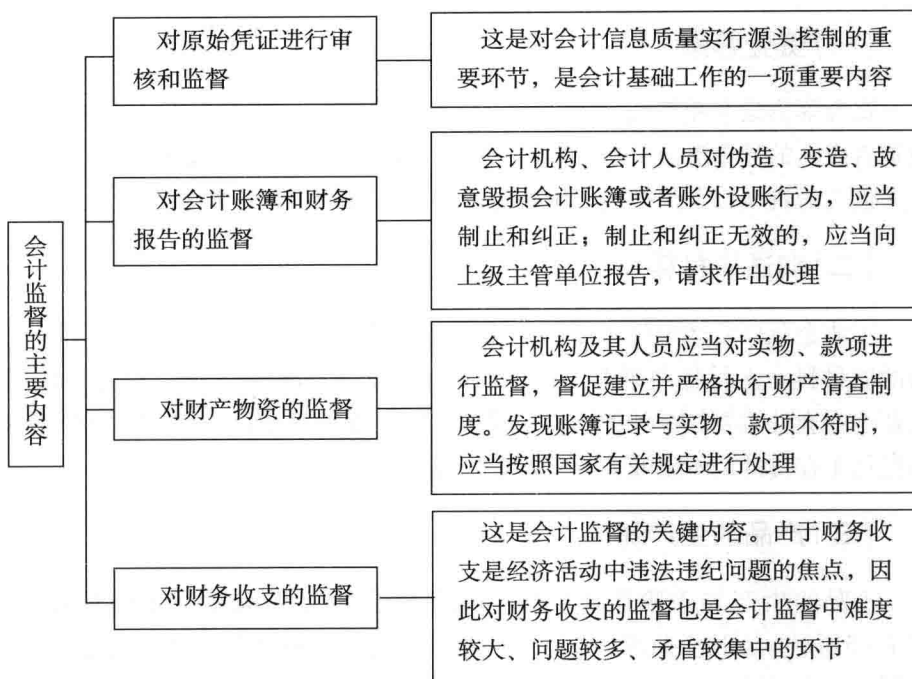


图 1-3 会计监督的主要内容

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、参与经济决策以及评价企业绩效等职能。

三、工业企业会计核算的主要内容

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。工业企业的资金流程如图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。

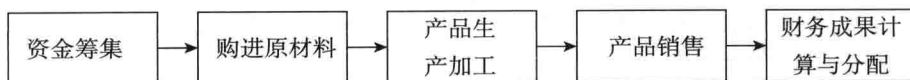


图 1-4 工业企业的资金流程图

(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(如存货、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) 产品的生产加工

产品的生产加工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,正确核算产品的生产成本。

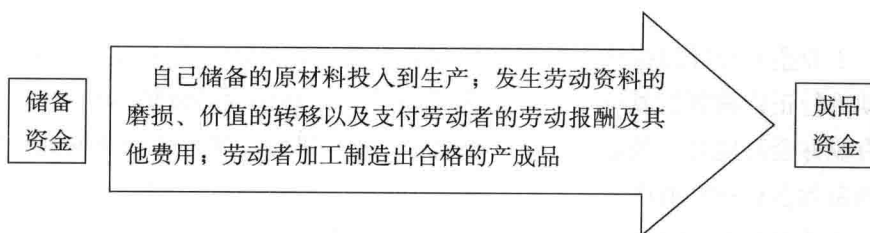


图 1-5 储备资金转化为成品资金

(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。

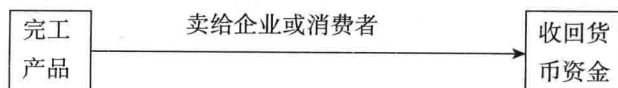


图 1-6 实现产品(商品)所有权由生产者向消费者的转移