图解工业会计实操

【一百多个最新案例分析
二百多个知识点深度解析
三百多个工业会计实操技巧】

平准◎编著

全图解　全税种　全套账　全业务

工业行业财税人员必备工具书

一册在手，工业行业会计全掌握

疑难问题 + 实务操作 + 会计处理 + 案例分析

中国纺织出版社有限公司 | 国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图解工业会计实操

平准◎编著

中国纺织出版社有限公司
国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

内 容 提 要

本书严格依据现行《企业会计准则》，并结合工业企业会计核算的特点，旨在帮助工业企业的会计人员迅速掌握会计工作的要求，从懂规则过渡到能工作。本书充分运用了图解的方式向读者传达工业企业会计的知识，使读者一目了然，使得原本较枯燥的内容能够清晰明了地展现在读者的面前，这样不仅能使读者较快地掌握知识的精髓，也能加深对知识的理解和掌握。这也是本书的特点和优势。本书内容涵盖了工业企业会计日常工作的各个关键点，既可作为会计新人的入门指导书，也可作为现任工业企业会计从业者的案头工作手册，方便随时查用。

图书在版编目（CIP）数据

图解工业会计实操 / 平准编著. -- 北京 : 中国纺织出版社有限公司，2021.1

ISBN 978-7-5180-8135-6

Ⅰ. ①图… Ⅱ. ①平… Ⅲ. ①工业会计－会计实务－图解 Ⅳ. ①F406.72-64

中国版本图书馆CIP数据核字（2020）第211429号

策划编辑：史 岩　　责任编辑：段子君
责任校对：高 涵　　责任印制：储志伟

中国纺织出版社有限公司出版发行
地址：北京市朝阳区百子湾东里A407号楼　邮政编码：100124
销售电话：010—67004422　传真：010—87155801
http://www.c-textilep.com
中国纺织出版社天猫旗舰店
官方微博 http://weibo.com/2119887771
三河市宏盛印务有限公司印刷　各地新华书店经销
2021年1月第1版第1次印刷
开本：787×1092　1/16　印张：17
字数：336千字　定价：58.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社图书营销中心调换

前　言

PREFACE

我国《会计法》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。”该准则指出了会计的两大基本职能：会计核算和会计监督，其中会计核算又是会计最基本的职能，贯穿于企业经营活动的全过程。随着国际化进程的快速发展，我国的会计准则体系也通过不断地改革和完善，逐渐同国际会计准则趋同。财政部于2006年推出了《企业会计准则》，并于2014年、2018年、2019年做了进一步的补充修订；2016年，在全国范围内进行“营业税改征增值税”改革。这些变化和发展，也对财会人员提出了与时俱进、不断发展的要求。

在我国，工业企业既包括属于国民经济第二产业的加工制造类企业，又包括属于国民经济第三产业的修理修配类企业，其在国民经济发展中发挥着不可替代的重要作用。我国工业企业数量之大，从业人员之多，为会计人员提供了广阔的就业空间。鉴于工业企业自身的相关特点，其对会计人员在从事会计核算的实践中也提出了相应的要求。本书的编制为会计从业人员全面、迅速地掌握工业企业会计核算的相关知识和操作技能提供了参考和指导。

本书以会计科目为主线，结合工业企业的特点，以图表的形式，详细介绍了工业企业中常见经济业务的会计核算方法。此外，本书在对每一知识要点进行讲解时，不仅通过富有逻辑性的图表汇总列举，还搭配了经典的例题解析，实现理论和实践相结合的目的。本书的特点整体表现为由点及面、由浅入深、条理清晰、内容完善，不仅适合企业财务人

员、税务人员及相关管理者阅读使用，帮助其在实际工作中及时更新知识、提升操作技能，同时也可作为财经类院校相关专业的参考用书。

由于编者水平有限，书中难免存在不足及错漏之处，恳请读者不吝赐教，以便在今后的出版中更正、修改及完善。

平准

2020 年 11 月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目　录

CONTENTS

第一章　工业企业概况

第一节　工业企业简介　/ 002

一、工业企业的概念和类型　/ 002

二、工业企业的特征　/ 002

第二节　工业企业岗位设置　/ 003

一、工业企业财务部门的组织结构　/ 003

二、工业企业会计的职能　/ 006

第二章　工业企业会计

第一节　工业企业会计　/ 008

一、工业企业会计基本假设　/ 008

二、工业企业会计信息质量要求　/ 009

三、会计核算确认与计量的原则　/ 012

第二节　工业企业会计要素与会计等式　/ 013

一、工业企业会计要素　/ 013

二、工业企业会计要素计量属性　/ 016

三、会计等式　/ 016

第三节　工业企业的会计循环与营业周期　/ 018

一、工业企业的会计循环　/ 018

二、工业企业的营业周期　/ 019

第三章 企业筹建期间的会计问题

第一节 企业成立的资金来源 / 022
一、股东出资方式 / 022
二、会计处理 / 022
第二节 企业设立时期发生的费用 / 023
一、开办费 / 023
二、开办费的会计处理 / 023

第四章 企业货币资金的会计处理

第一节 货币资金概述 / 026
一、货币资金的构成 / 026
二、货币资金的有关规定 / 026
第二节 库存现金 / 027
一、库存现金的管理 / 027
二、库存现金的盘点 / 028
第三节 银行存款 / 029
一、银行存款账户管理 / 029
二、银行存款的对账 / 029
第四节 其他货币资金 / 031
一、其他货币资金的内容 / 031
二、其他货币资金的会计处理 / 031

第五章 企业采购与付款的会计处理

第一节 原材料采购及账务处理 / 034
一、原材料采购 / 034
二、与原材料采购相关的会计凭证 / 034

三、原材料采购的账务处理 / 036
第二节 固定资产购置及账务处理 / 042
一、固定资产购置 / 042
二、固定资产购置的账务处理 / 043

第六章 企业生产的会计处理

第一节 原材料的领用 / 050
一、原材料的领用生产 / 050
二、原材料的清查 / 052
第二节 固定资产的账务处理 / 054
一、固定资产的折旧 / 054
二、固定资产的处置 / 057
第三节 生产成本的核算 / 059
一、生产成本核算的会计科目 / 059
二、在产品与产成品的分配 / 060
三、成本计算方法 / 066
第四节 制造费用的归集与分配 / 085
一、制造费用的归集 / 085
二、制造费用的分配 / 086
第五节 存货的计量 / 089
一、存货的确认和初始计量 / 089
二、发出存货的计量 / 090
三、期末存货的计量 / 092

第七章 收入、费用和利润

第一节 收入 / 098
一、收入的确认和计量 / 098
二、收入核算应设置的会计科目 / 100

三、履行履约义务确认收入的账务处理 / 102
四、合同成本 / 111
第二节 费用 / 114
一、营业成本 / 114
二、税金及附加 / 117
三、期间费用 / 119
第三节 利润 / 123
一、利润的构成 / 123
二、营业外收支 / 125
三、所得税费用 / 128
第四节 本年利润 / 130
一、结转本年利润的方法 / 130
二、结转本年利润的账务处理 / 130

第八章 企业其他核算业务的会计处理

第一节 短期借款 / 134
一、短期借款的账务处理 / 134
二、借款利息的账务处理 / 134
第二节 无形资产 / 135
一、无形资产的概念和特征 / 135
二、无形资产的内容 / 136
三、无形资产的核算 / 136
第三节 投资性房地产 / 140
一、投资性房地产的范围 / 140
二、投资性房地产的初始确认与计量 / 140
三、投资性房地产的后续计量 / 141
四、投资性房地产后续计量模式的变更 / 143
五、投资性房地产的转换 / 144
六、非投资性房地产转换为投资性房地产 / 146
七、投资性房地产的处置 / 148

第四节 资产减值损失 / 149

一、资产减值的范围 / 149

二、资产减值的测试 / 150

三、资产减值损失确认与计量的一般原则 / 151

四、资产减值损失的账务处理 / 151

第九章 企业财务报告的编制

第一节 财务报告的内容 / 154

第二节 财务报表的编制要求 / 156

第三节 资产负债表 / 156

一、资产负债表的内容 / 156

二、资产负债表的结构 / 157

三、资产负债表的填列方法 / 159

四、资产负债表项目的填列说明 / 160

五、资产负债表编制示例 / 164

第四节 利润表 / 169

一、利润表的内容 / 169

二、利润表的结构 / 169

三、利润表的编制 / 172

四、利润表编制示例 / 173

第五节 现金流量表 / 176

一、现金流量表的内容 / 176

二、现金流量表的结构 / 176

三、现金流量表的编制 / 179

四、现金流量表补充资料 / 182

五、现金流量表编制示例 / 183

第六节 所有者权益变动表 / 189

一、所有者权益变动表的内容 / 189

二、所有者权益变动表的编制 / 189

三、所有者权益变动表编制示例 / 190

第七节　财务报表附注　/ 193
一、财务报表附注的内容　/ 193
二、分部信息的披露　/ 194
三、关联方披露　/ 194
第八节　中期财务报告　/ 197
一、中期财务报告的定义　/ 197
二、中期财务报告的构成　/ 197

第十章　企业纳税核算与纳税申报

第一节　我国现行税收制度　/ 200
一、我国现行税收制度　/ 200
二、工业企业中涉及的税种　/ 200
三、税款征收方式　/ 201
第二节　增值税纳税申报　/ 202
一、增值税一般纳税人申报　/ 202
二、增值税小规模纳税人申报　/ 204
第三节　企业所得税纳税申报　/ 206
一、企业所得税的汇算清缴　/ 206
二、居民企业所得税月（季）度预缴纳税申报　/ 206
三、居民企业所得税年度纳税申报　/ 208
四、居民企业清算所得税申报　/ 211
五、非居民企业所得税季度纳税申报　/ 213
六、非居民企业所得税年度纳税申报　/ 214
第四节　城市维护建设税及教育费附加纳税申报　/ 216
一、报送资料　/ 216
二、基本流程　/ 216
第五节　印花税纳税申报　/ 216
一、报送资料　/ 216
二、基本流程　/ 217

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第十一章 企业的清算、破产与重整

第一节 清算、破产与重整 / 220

一、清算、破产与重整的概念 / 220

二、破产、清算与重整的关系 / 220

第二节 企业清算会计 / 221

一、企业清算的会计影响 / 221

二、企业清算日的会计处理 / 223

三、企业清算期间的会计处理 / 225

第三节 企业破产会计 / 244

一、企业破产的会计影响 / 244

二、企业破产会计处理举例 / 245

第四节 企业重整会计 / 253

一、企业重整的会计影响 / 253

二、企业重整主要方式 / 253

三、企业重整会计处理举例 / 254

第一章

工业企业概况

第一节　工业企业简介

一、工业企业的概念和类型

（一）工业企业的概念

工业企业，是指从事生产、流通、服务等经济活动，实行自主经营、自负盈亏、独立核算、依法成立的基本经济组织。

（二）工业企业的类型

工业企业的类型如图 1-1 所示。

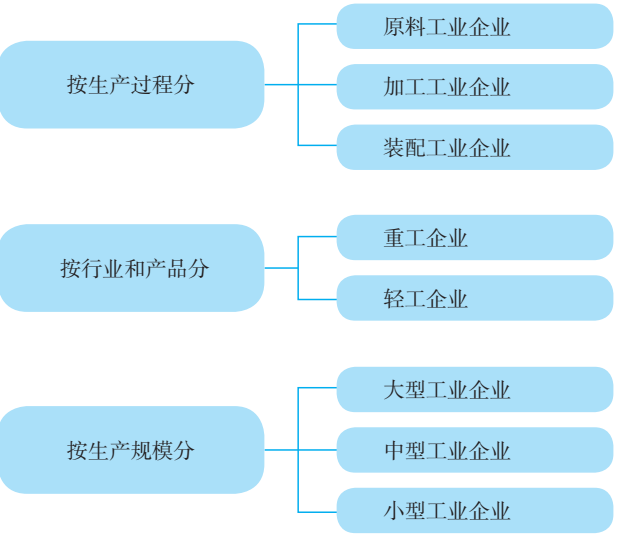
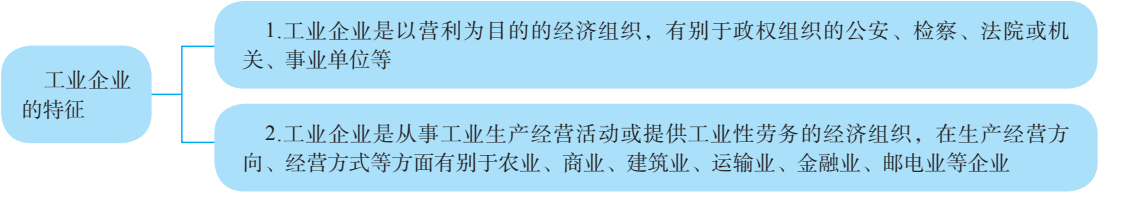


图1-1　工业企业的类型

二、工业企业的特征

工业企业的特征如图 1-2 所示。



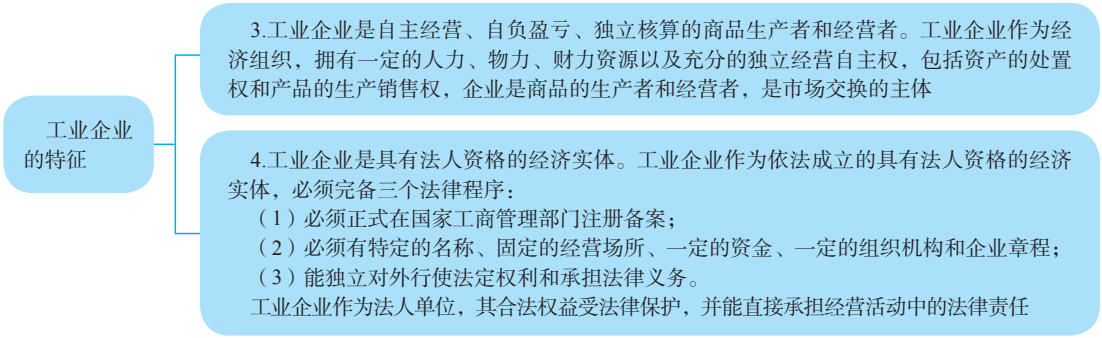


图1-2　工业企业的特征

第二节　工业企业岗位设置

一、工业企业财务部门的组织结构

工业企业按照《企业会计制度》《会计法》的要求，成立财务部门，并设置相应的核算岗位，明确职责，以确保财务工作顺利完成。工业企业财务部门岗位设置如图 1-3 ～图 1-9 所示。

1. 财务经理的岗位职责

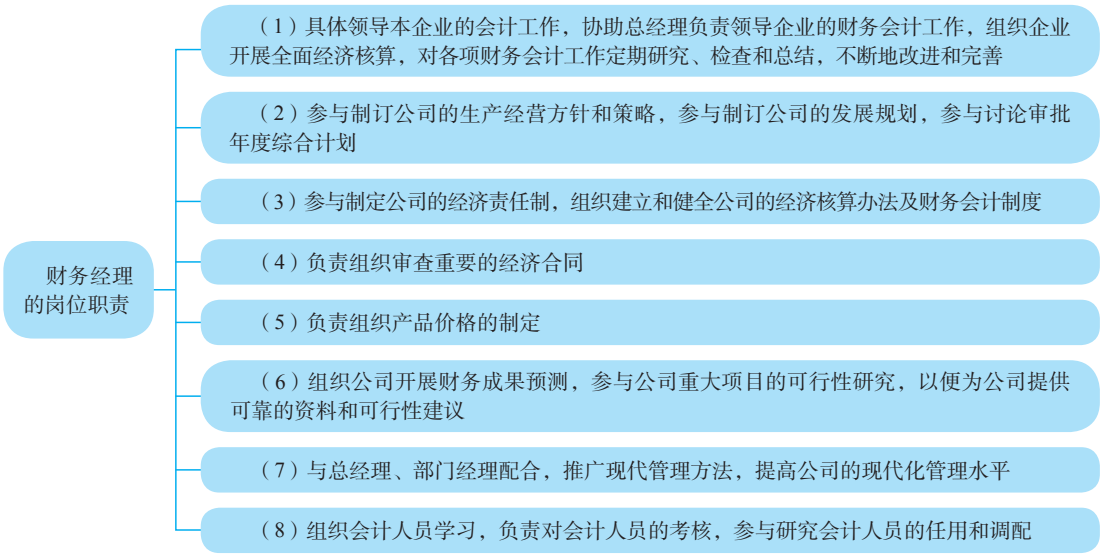


图1-3　财务经理的岗位职责

2. 报表及总账会计的岗位职责

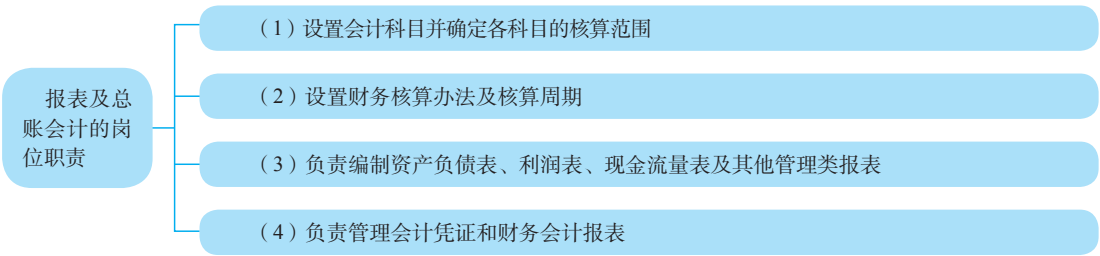


图1-4　报表及总账会计的岗位职责

3. 成本会计的岗位职责

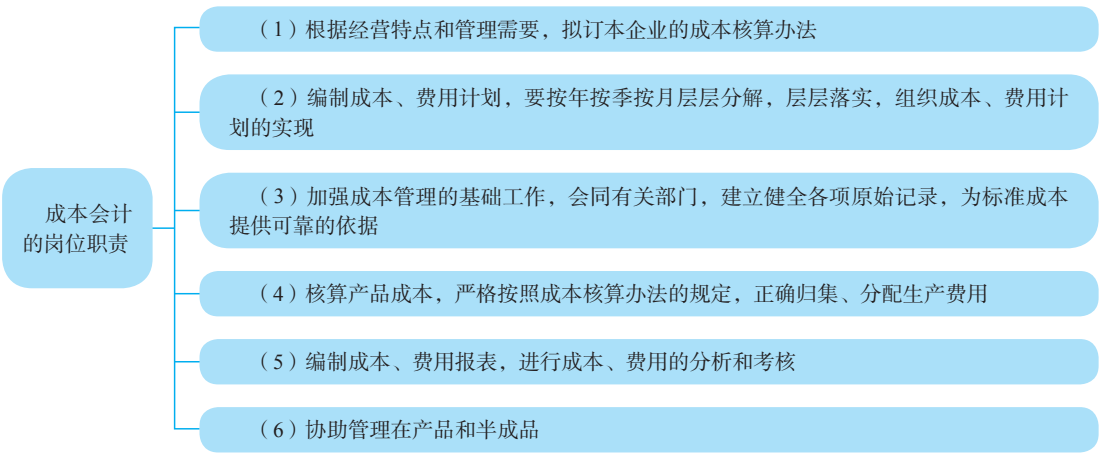


图1-5　成本会计的岗位职责

4. 税务会计的岗位职责

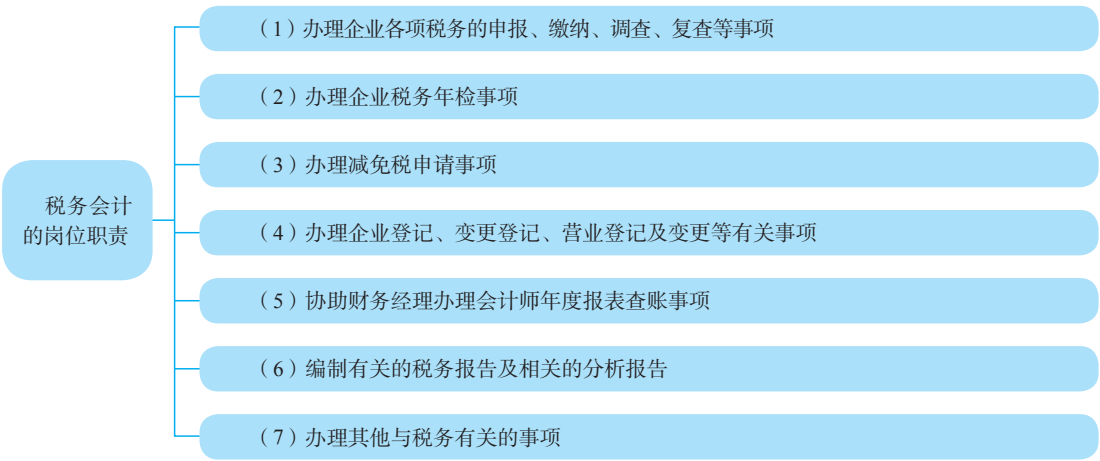


图1-6　税务会计的岗位职责

5. 应收会计的岗位职责

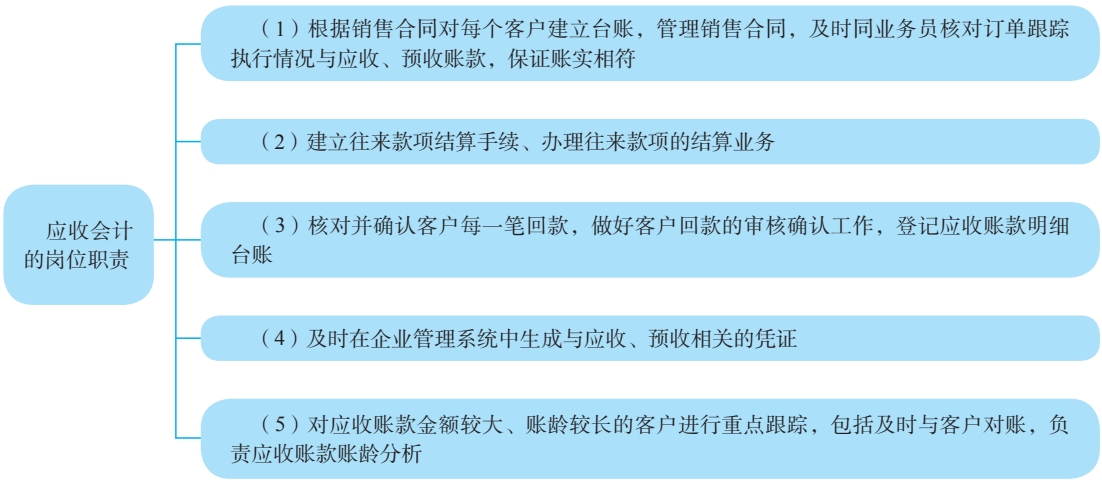


图1-7　应收会计的岗位职责

6. 应付会计的岗位职责

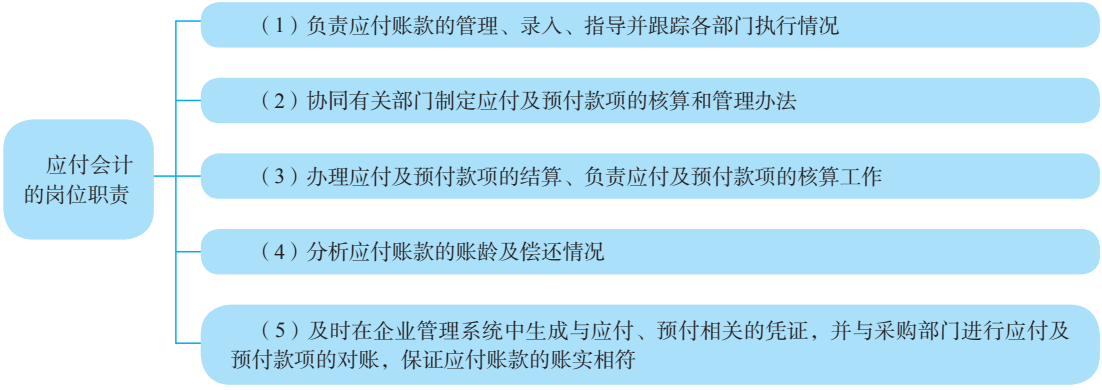


图1-8　应付会计的岗位职责

7. 出纳的岗位职责

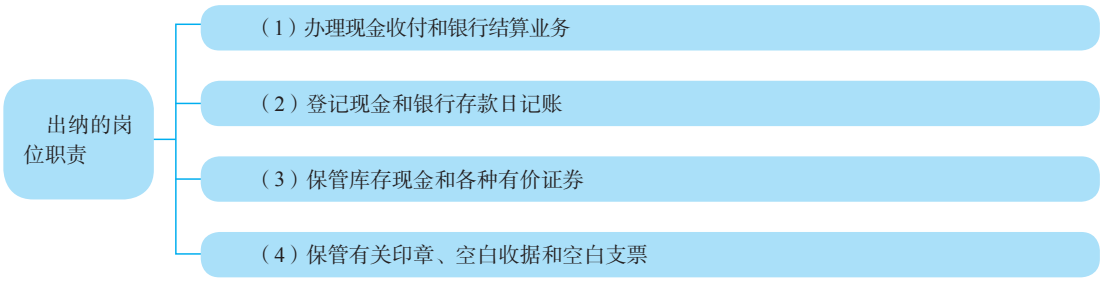


图1-9　出纳的岗位职责

需要全本请访问 www.ertongbook.com