

财会人员专业技术考试指导丛书

工业会计

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

6.72

广西民族出版社



财会人员专业技术考试指导丛书

工业会计

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

广西民族出版社



B 450056

财会人员专业技术考试指导丛书

工业会计

※

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

广西民族出版社出版发行

广西新华书店经销

广西灵山报印刷厂印刷

※

开本：787×1092 1/32 7.625印张 150千字

1987年10月第一版 第一次印刷

印数：1——5000册

ISBN 7—5363—0130—6/G·0055

(书号：7138·140) 定价：1.42元

说 明

为了对广大财会人员、在校财会专业学生和电大、函大、职大、夜大、业大的财会专业学员及自学考试者参加专业技术考试进行比较系统、全面的指导，我们根据现行大、中专教学大纲的要求，写了这套《财会人员专业技术考试指导丛书》。全套书分为《会计学原理》、《政治经济学》、《经济法》、《工业会计》、《商业会计》、《预算会计》、《工业企业财务管理与分析》、《商业企业财务管理与分析》共八册。书中通过名词解释、问题解答等形式对各学科的基本知识进行了比较全面、详细的阐述。此外，书中还附有考试模拟试题及其参考答案。这对于财务专业的学习及复习考试都会有较大的帮助。

全套书是在席玉聚、张启超两位同志主持下进行编写的。本册的第一、六、九章由吕汉、滕继武两位同志编写；第二、三、四章由李凌秋同志编写；第五、七、八章、模拟试题及其答案由李毅斌同志编写；最后由张启超同志进行总纂。

由于我们经验不足和水平有限，书中难免存在缺点和错误，欢迎广大读者批评指正。

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

一九八七年八月

目 录

第一章 总论	(1)
一、主要问题及解答要点.....	(1)
1. 什么是工业会计.....	(1)
2. 工业会计的内容是什么.....	(1)
3. 工业会计的任务是什么.....	(2)
4. 工业企业应设置哪些会计机构.....	(2)
5. 工业会计的主要制度有哪些.....	(3)
二、本章的重点及难点提示.....	(3)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(4)
一、本章应掌握的名词术语.....	(4)
1. 货币资金 2. 现金 3. 银行存款 4. 其 他货币资金 5. 信用证存款 6. 外埠存款 7. 在途货币资金 8. 未达帐项 9. 结算 10. 结 算业务 11. 现金结算 12. 转帐结算 13. 异地托收承 付结算方式 14. 信用证结算方式 15. 汇兑结算方式 16. 异地委托收款结算方式 17. 票汇结算方式 18. 支票结算方式 19. 委托付款结算方式 20. 托 收无承付结算方式 21. 备用金 22. 定额备用金	
二、本章主要问题及解答要点.....	(6)
1. 货币资金核算的任务是什么.....	(6)
2. 简述现金管理的内容及其核算.....	(7)
3. 国家规定企业现金收支范围的目的是什么...	(8)
4. 发生现金与银行存款之间收付业务时, 在 编制收、付款凭证上有什么特点, 为什么...	(9)

5. 举例说明如何进行现金收、付的帐务处理… (9)
6. 简述银行存款管理内容及其核算…………… (10)
7. 举例说明如何进行银行存款收、付的帐务处理…………… (11)
8. 未达帐项一般有哪几种情况…………… (12)
9. 如何编制“银行存款余额调节表”…………… (12)
10. 企业进行结算应遵守哪些纪律…………… (14)
11. 何谓结算业务? 结算业务核算的主要任务是什么…………… (14)
12. 转帐结算集中银行办理有什么意义…………… (15)
13. 转帐结算一般有哪几种方式? 各种方式的适用范围是什么…………… (15)
14. 异地托收承付结算方式的业务程序和核算特点如何? 采用其结算方式如何进行购销双方的帐务处理…………… (16)
15. 信用证结算方式的业务程序和核算特点如何? 采用其结算方式如何进行购销双方的帐务处理…………… (18)
16. 汇兑结算方式的结算程序如何? 采用其结算方式如何进行帐务处理…………… (19)
17. 异地委托收款结算方式的业务程序和核算特点如何? 采用其结算方式如何进行购销业务的帐务处理…………… (20)
18. 票汇结算方式的结算程序和核算特点如何? 采用其结算方式如何进行帐务处理…………… (21)
19. 支票结算方式的特点和其管理要求是什么… (22)

20. 委托付款结算方式的结算程序如何? 其结算方式有什么特点.....	(23)
21. 托收无承付结算方式的结算程序和特点如何? 举例说明其帐务处理方法.....	(23)
22. 举例说明如何进行备用金的领取, 报销的帐务处理.....	(24)
三、本章的重点及难点提示.....	(25)
第三章 工资的核算	(26)
一、本章应掌握的名词术语.....	(26)
1. 工资 2. 工资总额 3. 基本工资 4. 经常性奖金 5. 工资性津贴 6. 非工作时间的工资 7. 计时工资 8. 计件工资 9. 工资附加费	
二、本章主要问题及解答要点.....	(27)
1. 什么是社会主义的工资? 它与资本主义的工资有什么本质区别.....	(27)
2. 工资核算的任务是什么.....	(28)
3. 我国现阶段工资分配的原则是什么? 主要有哪几种工资形式.....	(28)
4. 工资总额应包括哪些方面的内容.....	(29)
5. 工资核算的原始依据有哪些? 各有何作用.....	(29)
6. 举例说明月薪制下计时工资的计算方法.....	(30)
7. 举例说明计件工资的计算.....	(32)
8. “应付工资”科目登记的本月实际发放的工资数与应计工资总额之间为什么会不一致.....	(34)
9. 举例说明工资结算, 分配的依据和帐务处理.....	(34)

10. 举例说明工资附加费提取的依据和帐务处

理..... (37)

三. 本章的重点及难点提示..... (40)

第四章 固定资产的核算..... (41)

一. 本章应掌握的名词术语..... (41)

1. 固定资产 2. 生产用固定资产 3. 非生产用固定资产 4. 租出固定资产 5. 未使用固定资产 6. 不需固定资产 7. 封存固定资产 8. 固定资产原值 9. 净值 10. 重置完全价值 11. 固定资产折旧 12. 折旧费 13. 折旧基金 14. 折旧额 15. 折旧率 16. 个别折旧率 17. 分类(或综合)折旧率 18. 大修理 19. 经常修理 20. 固定资产清理 21. 残值 22. 清理费用 23. 变价收入 24. 固定资产盘盈 25. 固定资产盘亏

二. 本章主要问题及解答要点..... (44)

1. 固定资产有什么特点? 列作固定资产的劳动资料需要具备什么条件..... (44)
2. 企业的劳动资料区分为固定资产和低值易耗品的依据和意义是什么..... (44)
3. 固定资产核算的任务是什么..... (45)
4. 固定资产分类的原则和方法是什么? 各种分类方法有何利弊..... (45)
5. 什么是固定资产计价? 固定资产计价有什么作用? 其计价方法有哪几种? 各种方法又有什么作用..... (46)

6. 对于不同来源取得的固定资产应如何确定其原值..... (47)
7. 固定资产增加的来源有哪些方面? 帐务如何处理..... (48)
8. 固定资产明细帐怎样开设? 在不同折旧计算方法下明细帐怎样登记..... (52)
9. 什么是固定资产折旧? 产生折旧的原因有哪些..... (53)
10. 固定资产折旧、折旧费、折旧基金和更新改造资金四者之间有何联系和区别..... (53)
11. 现行制度规定固定资产计提折旧和不计提折旧的范围有哪些..... (54)
12. 我国目前采用的固定资产折旧的计算方法有哪几种? 在使用各种计算方法时应考虑哪几方面的因素..... (55)
13. 如何计算折旧率、个别折旧率和分类(或综合)折旧率..... (56)
14. 举例说明采用“使用年限法”是如何计算固定资产折旧的..... (57)
15. 对于超龄使用、提前报废和月内增减的固定资产应怎样计提折旧..... (57)
16. 说明固定资产折旧计算表编制的方法及其作用..... (58)
17. 举例说明如何进行固定资产折旧的帐务处理..... (60)
18. 固定资产的修理分哪几类? 不同类型修理的

特点、范围是什么.....	(61)
19.怎样计提大修理基金?在帐务上如何处理.....	(62)
20.怎样进行固定资产经常修理的核算.....	(64)
21.怎样进行固定资产租赁的核算.....	(64)
22.固定资产减少的原因有哪些方面.....	(65)
23.举例说明如何进行固定资产清理报废的帐务 处理.....	(65)
24.举例说明如何进行固定资产调出的帐务处理	(67)
25.举例说明如何进行固定资产盘盈、盘亏的帐 务处理.....	(68)
三.本章的重点及难点提示.....	(69)
第五章 材料的核算	(70)
一.本章应掌握的名词术语.....	(70)
1.材料 2.低值易耗品 3.包装物	
4.委托加工材料 5.加权平均法 6.先 进先出法 7.材料成本差异率	
二.本章主要问题及解答要点.....	(70)
1.什么叫材料?有何特点.....	(70)
2.材料核算的任务是什么.....	(71)
3.怎样对材料进行分类.....	(71)
4.在材料计价中,各种材料成本应包括哪些内 容.....	(72)
5.材料核算的计价方法有几种?各种计价方法 的特点和适用范围是什么.....	(73)
6.材料收发凭证有哪几种.....	(73)

7. 材料按实际成本计价的总分类核算应设置哪些帐户…………… (73)
8. 在材料按实际成本计价核算方法下, 外购材料总分类核算是怎样进行的…………… (74)
9. 外购材料发生短缺和毁损应怎样核算…………… (76)
10. 在实际成本核算方法下, 自制材料和废料收入是怎样核算的…………… (77)
11. 在实际成本核算方法下, 材料发出的总分类核算是怎样进行的…………… (77)
12. 材料按实际成本核算时, 发出材料实际成本的计算方法有哪几种? 试举例说明…………… (78)
13. 加权平均法和先进先出法各有何优缺点? 适用范围是什么…………… (81)
14. 实际成本计价的材料明细核算是怎样进行的…………… (81)
15. 材料按计划成本计价的核算应设置哪些主要帐户? 各帐户的核算内容如何…………… (82)
16. 在按计划成本核算方法下, 外购材料收入的总分类核算是怎样进行的…………… (83)
17. 在按计划成本核算方法下, 自制材料和废料收入的核算是怎样进行的…………… (83)
18. 材料成本差异率如何计算…………… (85)
19. 按计划成本核算的材料发出的总分类核算是怎样进行的…………… (85)
20. 按两种成本计价的材料核算应设置哪些帐户? 其内容如何…………… (87)

21. 按两种成本计价的材料收发怎样核算.....	(87)
22. 低值易耗品有何特点? 怎样分类? 其核算应 设置什么帐户.....	(88)
23. 购入低值易耗品怎样核算.....	(89)
24. 低值易耗品的摊销方法有哪几种? 分别举例 说明(按计划成本核算方法举例).....	(89)
25. 包装物具有哪些主要特点? 应如何加强管 理? 其核算应设置什么帐户.....	(91)
26. 生产过程中领用包装物怎样核算.....	(92)
27. 随同产品出售不单独计价包装物怎样核算...	(92)
28. 随产品出售且单独计价包装物怎样核算.....	(93)
29. 出租包装物怎样核算.....	(93)
30. 出借包装物怎样核算.....	(95)
31. 逾期未退回包装物的押金如何处理.....	(95)
32. 委托加工材料怎样核算.....	(95)
33. 举例说明材料盘盈盘亏的帐务处理.....	(96)
三、本章的重点及难点提示.....	(97)
第六章 产品成本的核算	(98)
一、本章应掌握的名词术语.....	(98)
1. 生产费用 2. 产品成本 3. 成本计算 对象 4. 待摊费用 5. 预提费用 6. 在 产品 7. 基本生产 8. 辅助生产	
二、主要问题及解答要点.....	(99)
1. 工业企业产品成本开支范围的主要内容是什 么.....	(99)
2. 什么是生产费用要素? 它一般包括哪些内容	

- (100)
3. 什么是产品成本项目? 它通常包括哪些内容..... (101)
4. 生产费用按照其他标准如何分类..... (101)
5. 生产费用与产品成本有何联系与区别..... (103)
6. 材料费用如何计入产品成本..... (104)
7. 燃料和外购动力费用如何分配..... (106)
8. 工资费用如何分配..... (107)
9. 怎样归集和分配辅助生产费用..... (109)
10. 怎样归集、分配车间经费和企业管理费..... (115)
11. 废品损失怎样核算..... (117)
12. 如何计算期末在产品成本..... (118)
13. 生产类型的特点对产品成本计算方法有何影响..... (122)
14. 什么叫产品成本计算的“品种法”? 它有哪些特点? 如何计算..... (123)
15. 什么叫产品成本计算的分批法? 它有哪些特点? 如何计算..... (127)
16. 什么叫逐步结转分步法? 它有哪些特点? 如何计算..... (129)
17. 什么叫平行结转分步法? 它有哪些特点? 如何计算..... (136)
18. 什么叫产品成本计算的分类法? 它有哪些特点? 如何计算..... (140)
19. 什么叫联产品? 如何计算联产品成本..... (145)
20. 什么叫副产品? 如何计算副产品成本..... (145)

三、本章重点及难点提示.....	(147)
第七章 产成品、销售和利润的核算	(148)
一、本章应掌握的名词术语.....	(148)
1. 产成品 2. 发出商品 3. 财务成果	
4. 营业外收支	
二、本章主要问题及解答要点.....	(148)
1. 产成品包括什么内容?其核算任务是什么... (148)	
2. 产成品收发凭证主要有哪些?怎样核算... (149)	
3. 工业企业的销售包括哪些内容?销售的核算任务是什么..... (149)	
4. 销售实现的标志是什么..... (149)	
5. 销售过程核算应设置哪些主要帐户..... (150)	
6. 采用非托收承付结算方式进行销售时,其销售收入是怎样核算的..... (150)	
7. 托收承付结算方式下的产品销售是怎样核算的..... (151)	
8. 本企业基建等部门领用商品产品怎样核算 (152)	
9. 其他销售收入怎样核算..... (152)	
10. 怎样结转产品销售工厂成本和其他销售的实际成本..... (153)	
11. 销售费用怎样核算..... (153)	
12. 企业在销售环节应缴纳的税金有哪几种... (155)	
13. 产品税、营业税和城市维护建设税怎样计算?并说明其帐务处理..... (155)	
14. 增殖税怎样计算?其帐务处理如何..... (155)	
15. 什么是技术转让费?怎样核算..... (157)	

16. 销售利润怎样计算和结转..... (157)
17. 采用赊销、分期付款结算方式销售产品应
如何核算..... (158)
18. 销货退回怎样核算..... (159)
19. 利润总额包括哪些内容? 利润核算的任务
是什么..... (160)
20. 营业外收支主要包括哪些内容..... (160)
21. 利润核算应设置什么帐户? 怎样核算..... (161)
22. 资源税怎样计算? 怎样进行帐务处理..... (162)
23. 工业企业实现的利润总额应如何分配? 包
括哪几个方面的内容..... (164)
24. 企业对实现利润进行分配应设置什么帐户
进行核算..... (164)
25. 联营利润分配怎样核算..... (165)
26. 税前扣抵利润包括哪些内容? 怎样核算..... (165)
27. 大中型企业的应交所得税怎样计算和进行
帐务处理..... (166)
28. 国营小型企业的所得税是怎样计算的..... (168)
29. 调节税是怎样计算的..... (170)
30. 企业税后利润怎样核算..... (170)
31. 年终结转全年利润和利润分配怎样进行帐
务处理..... (172)
32. 上年利润调整怎样进行帐务处理..... (173)
33. 亏损企业的弥补亏损怎样核算..... (173)
- 三、本章重点及难点提示..... (175)

第八章 国家基金、专用基金、专用拨款和银行借

款的核算..... (176)

一、本章应掌握的名词术语..... (176)

1. 国家基金 2. 专用基金 3. 生产发展基金 4. 新产品试制基金 5. 流动资金借款 6. 生产周转借款 7. 结算借款 8. 专用拨款 9. 挖潜革新改造拨款 10. 科技三项费用拨款 11. 基建借款 12. 专用借款 13. 大修借借款 14. 小型技措借款

二、本章主要问题及解答要点..... (177)

1. 国家基金的核算任务是什么..... (177)
2. 什么是固定基金? 引起其增减变动的主要业务有哪些? 怎样核算..... (177)
3. 固定资产转作低值易耗品应怎样核算..... (178)
4. 企业拨给其下属独立核算企业固定资产时, 应怎样核算..... (178)
5. 什么是流动基金? 引起其增减变动的主要业务有哪些? 怎样核算..... (178)
6. 专用基金的核算任务是什么? 其核算应设置什么帐户..... (179)
7. 更新改造基金的形成来源及支用范围包括哪些内容..... (180)
8. 用更新改造基金购入设备怎样核算..... (181)
9. 企业自制设备应怎样核算..... (182)
10. 用更新改造基金进行的技术改造工程怎样核算..... (183)

11. 大修理工程怎样核算? 其核算与更新改造工程
的核算有何区别…………… (185)
12. 职工福利基金的形成来源及支用范围包括
哪些内容? 怎样核算…………… (186)
13. 生产发展基金的形成来源和使用范围是什
么? 怎样核算…………… (188)
14. 后备基金的形成来源及使用范围是什 么… (189)
15. 新产品试制基金的形成来源和使用范围
是什么? 怎样核算…………… (189)
16. 职工奖励基金的形成来源及使用范围包括
什么内容…………… (190)
17. 专用拨款包括哪些内容? 其核算应设置什
么帐户…………… (190)
18. 挖潜革新改造拨款怎样核算…………… (191)
19. 新产品试制费拨款的使用范围包括哪些内
容? 怎样核算…………… (192)
20. 工业企业的银行借款种类有 哪些…………… (194)
21. 流动资金借款包括哪些内容? 应设置什么
帐户进行核算…………… (194)
22. 结算借款怎样核算…………… (194)
23. 基建借款包括哪些内容? 其还款的来源包
括什么内容? 还款的顺序怎样…………… (196)
24. 基建借款怎样核算…………… (197)
25. 专项借款包括哪些内容? 其核算应设置什
么帐户…………… (199)
26. 企业向银行申请专项借款的方式有 哪些… (199)