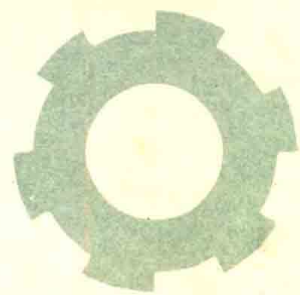
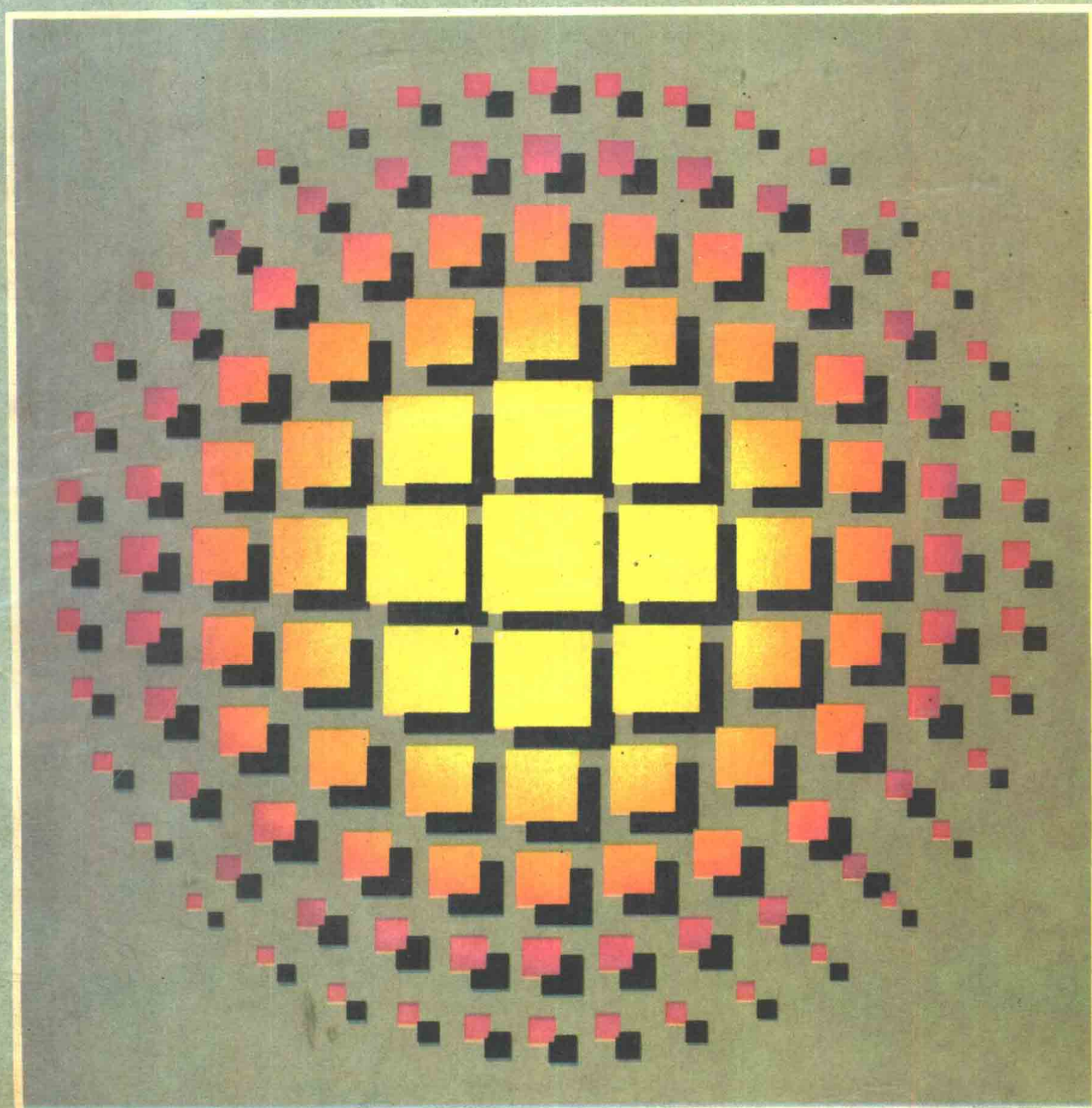


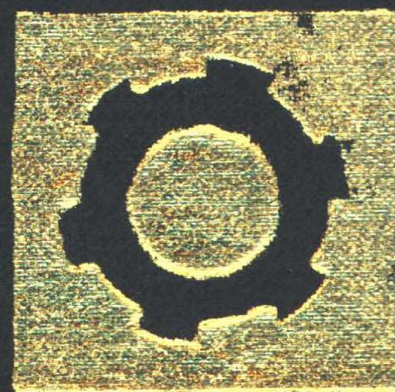
工业 财务会计 实用大全



辽宁人民出版社



工业
财务会计
实用大全



辽宁人民出版社

工业财务会计实用大全

(修 订 本)

王文元 谷 祺 孙德金 主编

辽宁人民出版社

1988年·沈阳

工业财务会计实用大全

Gongye Caiwu Kuaiji Shiyong Daquan

(修订本)

王文元 孙德金 谷祺 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行

(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 2,600,000 开本: 787×1092 1/16 印张: 107 3/4 插页: 6

印数: 37,801—59,800

1988年2月第1版

1988年9月第2版

1988年9月第2次印刷

责任编辑: 刘万庆

责任校对: 宋玉培

时 中

刘夏阳

谭 燕

赵学良

孙绍军

许光云

胡锦涛

李文杰

潘祺友

封面设计: 李国盛

ISBN 7-205-00229-X/F·52

定 价: 27.00元

前 言

《工业财务会计实用大全》是辽宁人民出版社出版的《商业财务会计实用大全》的姊妹篇，是一本手册性质的大型专业工具书。主要适用于工矿企业的广大财会人员、大专院校有关专业的师生以及从事经济管理工作的干部学习财务会计专业知识的需要。

本书的内容包括：财务会计方面的制度及组织，财务会计基础知识，基本生产要素的核算与管理，产品成本的核算与管理，产成品、销售和财务成果的核算与管理，货币资金、银行借款的核算与管理，工业企业资金来源的核算与管理，会计报表，工业企业财务计划，工业企业的生产经营分析，城乡集体、个体工业核算与管理，股份公司会计，中外合资企业核算与管理，工商税收，工业审计，工业企业经济核算，建设单位的核算与管理，国外财务与会计简介，管理会计，会计电算化，相关知识和有关附录。

本书在编写时，特别注重科学性、知识性和实用性。既讲清工业财务会计的基本理论，又密切联系财务会计工作的实际，做到理论与实践相结合，而以实务为主。读者通过本书的学习，不仅能打下较好的专业理论基础，而且在解决实际问题方面，也能从中受到启发和教益。

书中对于一些有争议的理论问题，均取公认的观点或多数人的见解。对于经济业务的帐务处理、计算和分析，都是以现行的法令、制度、条例、规定为依据的，这样做有助于推动业务工作的规范化。

本书在坚持“以我为主”的同时，根据“取其精华，弃其糟粕”的原则，注意吸收国外财务会计方面某些有价值的理论和方法为我所用，做到有分析地吸收，有批判地借鉴。为了推动财会人员的知识更新，书中淘汰了一些陈旧过时的东西，增加了一些目前虽然应用不多，但将来大有用处的内容。

本《大全》为了做到全而不杂，除了对全部内容经过精选之外，在编写方法上是按问题写而不是按部门或行业写，避免大量重复，力求在有限的篇幅内提供更多的信息和有用知识。

参加本书编写工作的主要是大专院校从事财会教学与研究的学者和业务主管部门和工矿企业从事财会工作的专家。

辽宁省财政厅、辽宁省会计学会、辽宁大学、东北财经大学、辽宁人民出版社、辽宁省各市财政局、会计学会、厂矿企业和有关厅局为本书的编写做了许多工作，提供了不少方便条件，在此深表感谢。由于我们水平所限，加之编写时间仓卒，不当之处在所难免，敬请读者赐教。

王文元 谷祺 孙德金

1987年5月20日于沈阳

目 录

第一部分 财务会计方面的制度及组织

第一篇 财务会计法规..... 1

- 中华人民共和国会计法..... 1
- 国营企业成本管理条例..... 4
- 国营工业、交通运输企业成本管理条例
实施细则..... 9
- 国营企业固定资产折旧试行条例.....18
- 国营企业固定资产折旧试行条例实施
细则.....21
- 中华人民共和国注册会计师条例.....24
- 会计专业职务试行条例.....27

第二篇 财务会计制度.....30

- 会计人员工作规则.....30
- 会计档案管理办法.....37
- 国营工业企业成本核算办法.....39
- 国营工交企业经济核算工作试行
办法.....45

第三篇 其他管理制度.....54

- 中华人民共和国合同法.....54
- 全民所有制工业企业厂长工作条例.....62
- 国营工业企业暂行条例.....66
- 中华人民共和国商标法.....72
- 物价管理暂行条例.....76
- 工商企业登记管理条例.....82

第四篇 财务会计机构.....84

- 一、财务会计机构的设置原则.....84
- 二、财务会计组织机构.....84
- 三、全面经济核算组织.....85

第五篇 财务会计人员.....86

- 一、会计人员的职责和权限.....86
- 二、会计人员的职业道德.....87

三、会计人员岗位责任制.....87

四、总会计师.....91

第六篇 会计专业技术职务.....94

- 一、会计专业技术职务聘任制度的内容
和意义.....94
- 二、财务会计人员聘任技术职务的
条件.....95

第七篇 财务会计的基础工作.....97

- 一、财务会计的基础工作.....97
- 二、财务会计基础工作的内容.....97
- 三、会计核算基础工作的检查和
评比..... 100

第八篇 会计制度设计原理..... 101

- 一、会计制度的范围..... 101
- 二、会计制度的管理体制和方法..... 101
- 三、会计制度设计的原则..... 102
- 四、会计制度设计..... 103

第九篇 注册会计师、会计师事务所、 会计学会..... 105

- 一、注册会计师和会计师事务所..... 105
- 二、注册会计师的任务、职责和
权限..... 106
- 三、会计师事务所与注册会计师的
关系..... 107
- 四、会计师事务所的业务范围..... 107
- 五、注册会计师协会的性质和任务..... 107
- 六、会计学会..... 108

第十篇 会计档案..... 109

- 一、建立会计档案的重要意义..... 109

二、会计核算专业材料的立卷和 归档.....	109
三、会计档案的整理.....	111
四、会计档案的保管.....	111
五、会计档案的鉴定和销毁.....	111
六、会计档案的利用.....	112

第二部分 财务会计基础知识

第一篇 会计的基本概念..... 113

一、会计.....	113
二、工业会计.....	113
三、财务会计.....	113
四、管理会计.....	114
五、责任会计.....	114
六、会计的职能.....	114
七、会计的作用.....	114
八、会计的性质.....	114
九、会计的对象.....	114
十、会计的方法.....	114
十一、会计的方法体系.....	115
十二、收付实现制和权责发生制.....	115
十三、债权和债务.....	115

第二篇 会计科目、会计帐户及其 分类..... 116

一、会计科目.....	116
二、会计帐户.....	116
三、会计科目和会计帐户的联系与 区别.....	116
四、会计分录.....	116
五、会计帐户的对应关系.....	116
六、会计帐户的分类.....	117

第三篇 记帐方法..... 120

一、记帐方法及其分类.....	120
二、资金平衡原理是复式记帐的理论 基础.....	120
三、复式记帐法的基本内容和特点.....	121
四、借贷记帐法.....	122
五、增减记帐法.....	122
六、资金收付记帐法.....	123

第四篇 会计凭证和会计帐簿..... 125

一、会计凭证的意义和分类.....	125
-------------------	-----

二、原始凭证的填制和审核.....	125
三、记帐凭证的填制和审核.....	126
四、会计帐簿的意义和分类.....	130
五、会计帐簿的设置和登记.....	131
六、登记帐簿的规则.....	132

第五篇 会计核算形式..... 134

一、会计核算形式及其分类.....	134
二、记帐凭证核算形式.....	134
三、科目汇总表核算形式.....	134
四、汇总记帐凭证核算形式.....	134
五、多栏式日记帐核算形式.....	135
六、日记总帐核算形式.....	135

第六篇 财产清查..... 136

一、财产清查的意义和种类.....	136
二、财产物资的盘存制度.....	137
三、财产清查的组织和方法.....	137
四、财产清查结余的处理.....	140

第七篇 会计报表..... 142

一、会计报表的意义和种类.....	142
二、会计报表的作用.....	142
三、会计报表的编报.....	143

第八篇 财务的基本概念..... 145

一、财务、工业企业财务、财务管理	145
二、财务与会计的关系.....	145
三、工业企业财务与国家财政、银行 信贷的关系.....	146
四、财务管理的内容与任务.....	147
五、搞好财务收支管理.....	148

第九篇 财务管理体制与财务指标 体系..... 150

一、财务管理体制.....	150
二、财务指标的意义与表现形式.....	151
三、资金方面的指标.....	151
四、成本方面的指标.....	153
五、企业收入和利润方面的指标.....	154
六、财务指标的考核.....	155

第十篇 财务管理的原则与方法..... 157

- 一、财务管理的原则..... 157
- 二、财务管理的方法..... 159

第三部分 基本生产要素的核算与管理

第一篇 固定资产的核算与管理..... 162

- 一、固定资产核算的意义与任务..... 162
- 二、固定资产及其特点..... 162
- 三、固定资产的分类..... 163
- 四、固定资产的计价..... 163
- 五、固定资产管理的一般要求..... 164
- 六、固定资产需要量的核定方法..... 165
- 七、固定资产折旧..... 168
- 八、固定资产增减的核算..... 171
- 九、租出、租入固定资产的核算..... 176
- 十、固定资产折旧的核算..... 178
- 十一、固定资产修理的核算..... 179
- 十二、固定资产明细分类帐的设置..... 181
- 十三、拨付所属独立核算单位固定资产的核算..... 182
- 十四、提高固定资产利用效果的途径..... 182

第二篇 材料的核算与管理..... 184

- 一、材料核算与管理的意义和任务..... 184
- 二、材料及其特点..... 184
- 三、材料的分类..... 184
- 四、材料的计价..... 186
- 五、材料核算与管理的组织工作..... 187
- 六、材料核算与管理的基础工作..... 188
- 七、材料物资供应计划的编制..... 190
- 八、材料收入的核算与管理..... 193
- 九、材料发出的核算和管理..... 203
- 十、库存材料的核算与管理..... 211
- 十一、材料明细帐的设置和登记..... 218
- 十二、材料按两种计价采购收发的核算..... 221
- 十三、委托加工材料的核算和

管理..... 224

- 十四、包装物的核算与管理..... 226
- 十五、低值易耗品的核算与管理..... 229
- 十六、材料总分类核算与明细分类核算帐目的核对..... 231

第三篇 工资的核算与管理..... 234

- 一、工资核算与管理的意义和任务..... 234
- 二、工资工作的基本原则和管理要求..... 234
- 三、工资等级制度和工资形式..... 235
- 四、工业企业职工的分类..... 237
- 五、工资核算的原始记录..... 238
- 六、工资总额和支付工资的资金来源..... 240
- 七、计时工资的 计算方法..... 241
- 八、计件工资的计算方法..... 243
- 九、工资的结算凭证..... 245
- 十、工资的核算..... 248
- 十一、工资附加费的总分类核算..... 250
- 十二、浮动工资的核算..... 252

第四部分 产品成本的核算与管理

第一篇 生产费用..... 254

- 一、生产费用的概念..... 254
- 二、生产费用的分类..... 254
- 三、生产费用的汇集与分配..... 256

第二篇 产品成本..... 265

- 一、产品成本的概念和作用..... 265
- 二、成本核算的对象..... 266
- 三、产品成本的开支范围..... 267
- 四、产品成本项目..... 270
- 五、成本计算方法的选用..... 272
- 六、成本计算方法..... 273

第三篇 产品成本的控制与管理..... 328

- 一、成本习性分析..... 328
- 二、产品成本控制..... 329
- 三、分级成本核算与管理..... 342
- 四、成本管理责任制..... 348

第五部分 产成品、销售和财务成果的核算与管理

第一篇 产成品的核算与管理..... 352

- 一、产成品核算的内容和任务..... 352
- 二、产成品的计价..... 352
- 三、产成品核算的会计凭证..... 353
- 四、产成品的明细分类核算..... 354
- 五、产成品的总分类核算..... 357
- 六、产成品清查..... 359
- 七、产成品管理..... 361

第二篇 销售的核算与管理.....363

- 一、销售核算的内容和任务..... 363
- 二、销售核算设置的帐户..... 363
- 三、产品销售的明细分类核算..... 363
- 四、产品销售的总分类核算..... 366
- 五、赊销、分期付款结算方式下产品销售的核算..... 368
- 六、不同结算方式下的销售产品退回核算的..... 368
- 七、其他销售的核算..... 370
- 八、销售管理..... 371

第三篇 财务成果的核算与管理..... 373

- 一、财务成果核算的内容..... 373
- 二、财务成果核算的帐户设置..... 373
- 三、利润总额的组成内容及其计算方法..... 373
- 四、营业外收入和营业外支出..... 373
- 五、利润形成的核算..... 375
- 六、利润分配的核算..... 376
- 七、大中型企业应纳所得税和调节税的计算..... 380
- 八、小型企业应纳所得税和承包费的计算..... 382
- 九、企业财务成果的主要指标..... 383

第六部分 货币资金、银行借款的核算与管理

第一篇 货币资金..... 385

- 一、现金..... 385

二、银行存款..... 387

第二篇 结算资金..... 392

- 一、结算资金及结算纪律、结算原则..... 392
- 二、结算方式..... 393
- 三、结算资金会计科目的设置和应用..... 413

第三篇 银行借款.....415

- 一、银行借款的种类..... 415
- 二、银行借款的核算与管理..... 417

第七部分 工业企业资金来源的核算与管理

第一篇 固定资金来源的核算与管理

..... 419

- 一、固定资金核算的意义和任务..... 419
- 二、固定资金管理的一般要求..... 419
- 三、固定资金的来源..... 419
- 四、固定资金利用效果指标..... 420

第二篇 流动资金来源的核算与管理..... 422

- 一、流动资金核算的意义..... 422
- 二、流动资金及其特点..... 422
- 三、流动资金的来源..... 422
- 四、流动资金的分类..... 423
- 五、工业企业流动资金定额的计算方法..... 424
- 六、储备资金定额的计算方法..... 425
- 七、生产资金定额的计算..... 430
- 八、产成品资金定额的计算..... 434
- 九、流动资金来源的核算..... 435
- 十、流动资金利用效果指标..... 436
- 十一、提高流动资金利用效果的途径..... 438
- 十二、流动资金利用效果的预测..... 438

第三篇 专项资金的核算与管理..... 440

- 一、专项资金及其种类..... 440

二、专项资金的管理	440
三、专用基金的核算与管理	441
四、专用拨款的核算与管理	451
五、专用借款的核算	455
第四篇 联营资金	458
一、联营企业资金投入的核算	458
二、企业与其他单位联营有关资金投出的核算	459
第八部分 会计报表	
第一篇 编制会计报表前的准备工作	460
一、会计报表的种类	460
二、编表前的准备	460
三、财务情况说明书	461
第二篇 资金报表	463
一、资金平衡表	463
二、应上缴及应弥补款项情况表	471
三、专用基金及专用拨款表	477
四、基建借款及专项借款表	478
第三篇 成本报表	480
一、商品产品成本表	480
二、主要产品单位成本表	483
三、生产费用表	484
四、车间经费及企业管理费明细表	498
第四篇 利润报表	503
一、利润表	503
二、产品销售利润明细表	507
第五篇 关停企业的会计报表	509
一、关停企业国家基金增减表	509
二、关停企业清理维护费明细表	511
第六篇 会计报表的报送、审批和汇总	512
一、会计报表的报送	512
二、会计报表的审核和批复	512

三、会计报表的汇总	512
-----------	-----

第九部分 工业企业财务计划

第一篇 财务计划概述

一、财务计划的意义	514
二、财务计划的内容	514
三、财务计划的编制	515
四、财务计划的执行	516

第二篇 固定资金计划

一、固定资金占用计划	517
二、固定资产折旧计划	522

第三篇 流动资金计划

一、流动资金计划的意义与内容	525
二、流动资金占用计划	525
三、流动资金来源计划	543
四、流动资金利用效果计划	544
五、流动资金计划的执行	546

第四篇 成本计划

一、编制成本计划的意义	549
二、成本计划的内容	549
三、编制成本计划的要求	550
四、成本计划的编制步骤	551
五、成本计划的测算工作	552
六、成本计划的编制方法	560

第五篇 销售收入、税金和利润计划

一、销售收入计划	578
二、销售税金计划	587
三、利润计划	590

第六篇 专项基金计划

一、专项资金计划管理的原则	612
二、专项资金计划的编制	613

第七篇 财务收支计划

一、财务收支计划管理的方法	622
二、年度财务收支计划	623

三、月度财务收支计划·····	625
四、财务收支计划的执行·····	629

第十部分 工业企业的生产经营分析

第一篇 生产分析····· 631

一、生产控制分析·····	631
二、生产成果分析·····	633
三、生产要素分析·····	641

第二篇 成本分析····· 648

一、成本预测分析·····	648
二、成本计划完成情况分析·····	651
三、主要产品单位成本分析·····	660

第三篇 利润分析····· 673

一、利润总额的分析·····	673
二、利润分配的分析·····	678
三、利润率分析·····	680
四、利润预计完成情况的分析·····	685

第四篇 财务状况分析····· 687

一、资金预测分析·····	687
二、资金平衡关系的分析·····	688
三、固定资金的分析·····	691
四、流动资金的分析·····	695
五、专项资金的分析·····	700

第五篇 资金利用效果的分析····· 702

一、固定资金利用效果的分析·····	702
二、流动资金利用效果的分析·····	707

第十一部分 城镇集体所有制工业、乡镇工业企业及个体工业企业会计核算与财务管理

第一篇 城镇集体工业企业会计、财务管理生产经营活动分析的任务····· 719

一、集体工业企业会计核算的任务·····	720
二、集体工业企业财务管理的任务·····	720
三、集体工业企业经营活动分析的任务·····	721

任务·····	721
---------	-----

第二篇 城镇集体所有制工业企业财务管理····· 722

一、集体工业企业财务管理的	
内容·····	722
二、集体工业企业的财务管理	
体制·····	722
三、集体工业企业财务管理的	
特点·····	722
四、集体工业企业的固定基金	
管理·····	723
五、集体工业企业的流动基金	
管理·····	723
六、集体工业企业的专用基金	
管理·····	723
七、销售和利润的管理·····	725

第三篇 城镇集体工业企业会计核算的特点····· 726

一、集体工业企业会计制度与国营工业企业的区别·····	726
二、集体工业企业会计核算的特点·····	729
三、集体工业企业会计报表·····	739

第四篇 乡镇工业的会计科目和记帐方法····· 751

一、乡镇工业的会计科目·····	751
二、乡镇工业的记帐方法·····	752
三、乡镇工业筹集资金的会计核算与财务管理·····	752
四、乡镇工业固定资产与无形资产的会计核算与财务管理·····	755
五、乡镇工业工资的会计核算与财务管理·····	758
六、乡镇工业成本管理与核算·····	760
七、乡镇工业销售的会计核算与财务管理·····	760
八、乡镇工业利润分配的核算与财务管理·····	761
九、乡镇工业专用基金的核算与财务管理·····	761

第五篇 个体工业的核算与管理..... 763

- 一、个体经济财务会计管理..... 763
- 二、个体工业户的会计核算与财务管理..... 763
- 三、个体工商联营户会计核算..... 773
- 四、个体工商税收..... 775

第十二部分 股份公司会计

第一篇 公司的组织与资金筹集..... 779

- 一、公司的性质、种类..... 779
- 二、公司的特征..... 779
- 三、公司的组成..... 780
- 四、公司开办费..... 781
- 五、股份的种类..... 782
- 六、关于公司股本的一些专业用语..... 783
- 七、股份的发行..... 784
- 八、股份的认购..... 785
- 九、捐赠资本和股份回收..... 786

第二篇 公司的收益分配..... 787

- 一、公司的收益表..... 787
- 二、每股净收益的计算..... 788
- 三、留存收益..... 789
- 四、股利发放..... 791
- 五、现金股利..... 793
- 六、股票股利..... 794
- 七、财产股利和负债股利..... 796

第三篇 有关股本的处置及帐务

处理..... 798

- 一、股票分割..... 798
- 二、库存股票..... 799
- 三、每股帐面价值..... 801
- 四、认股权、认股权证和购股权证..... 802
- 五、可调换证券..... 804

第四篇 公司的长期负债..... 806

- 一、公司债的特性..... 806
- 二、公司债的种类..... 806

三、公司债券的计价..... 807

四、公司债的发行及折价、溢价摊销的帐务处理..... 807

五、公司债利息..... 810

六、公司债的偿还..... 811

第五篇 公司的证券投资..... 814

一、投资的类别与对象..... 814

二、短期投资的帐务处理..... 815

三、长期投资的帐务处理..... 816

第六篇 公司的合并、集团公司财务与公司的清算..... 819

一、公司合并的性质及其主要形式..... 819

二、公司合并的会计处理..... 820

三、股权取得日的合并报表..... 822

四、公司合并中的少数股权..... 826

五、公司合并后的帐务问题..... 829

六、合并报表的作用和实用上的限制..... 831

七、跨国公司报表合并的外币折算..... 832

八、公司的清算..... 833

第十三部分 中外合资经营企业会计核算与财务管理

第一篇 中外合资经营企业会计核算与财务管理的一般原则..... 836

一、中外合资经营企业的性质与特点..... 836

二、中外合资经营企业会计核算与财务管理的一般原则..... 837

第二篇 中外合资经营企业会计核算..... 839

一、投入资本的核算..... 839

二、货币资金和往来款项的核算..... 840

三、存货的核算..... 844

四、长期投资的核算..... 847

五、长期负债的核算	849
六、固定资产的核算	852
七、在建工程的核算	856
八、无形资产和其他资产的核算	858
九、工资的核算	859
十、成本和费用的核算	862
十一、产成品和销售的核算	865
十二、利润结算和分配的核算	868

第三篇 中外合资经营企业的会计

报表 875

一、中外合营企业会计报表的作用和种类	875
二、编制会计报表的程序及其相互关系	876
三、利润表	876
四、资产负债表	877
五、财务状况变动表	882
六、合并会计报表	884

第四篇 中外合资经营企业财务

管理 889

一、资金筹措	889
二、资产管理	894
三、成本与费用的管理	900
四、销售收入与利润分配的管理	902
五、固定资产投资决策与财务计划	904
六、合营企业中方有关的财务问题	909
七、解散、清算的有关财务处理	912

第五篇 中外合资经营企业的外汇

管理 914

一、外汇管理的基本概念	914
二、贸易外汇管理的原则和规定	915
三、非贸易外汇留成的计算	919
四、外汇额度管理的原则和办法	919
五、外汇额度帐户的管理	921
六、中外合资(合作)经营企业的外汇管理	921
七、中外合资(合作)企业经营解决	

外汇不平衡问题的措施	921
------------	-----

第六篇 中外合资经营企业的税收

管理 923

一、中外合资经营企业、合作经营企业和外资企业缴纳的税种	923
二、工商统一税	923
三、所得税	925
四、外国企业所得税	929
五、个人所得税	931
六、预提所得税	932
七、房产税和车船使用牌照税	933

第十四部分 工商税收

第一篇 税收的一般知识 934

一、税收的概念	934
二、我国社会主义税收的性质	934
三、我国社会主义税收的作用	934

第二篇 产品税 935

一、产品税的基本概念	935
二、产品税的综合规定	935

第三篇 增值税 939

一、增值税的概念	939
二、增值税的综合规定	939

第四篇 营业税 941

一、营业税的概念	941
二、营业税的综合规定	941

第五篇 资源税 943

一、资源税的概念	943
二、资源税的综合规定	443

第六篇 盐税 945

一、盐税的特征	945
二、盐税的综合规定	945

第七篇 国营企业所得税 947

一、国营企业所得税的概念	947
--------------	-----

二、国营企业所得税的综合规定·····	947
第八篇 国营企业调节税·····	950
一、国营企业调节税的概念·····	950
二、国营企业调节税的综合规定·····	950
第九篇 集体企业所得税·····	952
一、集体企业所得税的概念·····	952
二、集体企业所得税的综合规定·····	952
第十篇 城乡个体工商业户所得税··	954
一、城乡个体工商业户所得税的 概念·····	954
二、城乡个体工商业户所得税的综合 规定·····	954
第十一篇 个人所得税·····	956
一、个人所得税的基本概念·····	956
二、个人所得税的综合规定·····	956
第十二篇 中外合资经营企业所 得税·····	959
一、中外合资经营企业所得税的 概念·····	959
二、中外合资经营企业所得税的综合 规定·····	959
第十三篇 外国企业所得税·····	961
一、外国企业所得税的概念·····	961
二、外国企业所得税的综合规定·····	961
第十四篇 建筑税·····	963
一、建筑税的基本概念·····	963
二、建筑税的综合规定·····	963
第十五篇 烧油特别税·····	965
一、烧油特别税的概念·····	965
二、烧油特别税的综合规定·····	965
第十六篇 奖金税和国营企业工资 调节税·····	966

一、奖金税·····	966
二、国营企业工资调节税·····	968
第十七篇 城市维护建设税·····	970
一、城市维护建设税的概念·····	970
二、城市维护建设税的综合规定·····	970
第十八篇 车船使用税·····	971
一、车船使用税的概念·····	971
二、车船使用税的综合规定·····	971
第十九篇 土地使用税·····	972
一、土地使用税的概念·····	972
二、土地使用税的综合规定·····	972
第二十篇 个人收入调节税·····	973
一、个人收入调节税的基本概念·····	973
二、个人收入调节税的综合规定·····	973
第二十一篇 履行纳税义务和违章处理 ·····	975
一、正确履行纳税义务·····	975
二、违反规定和法规的处理·····	975

第十五部分 工业审计

第一篇 审计的基础知识·····	977
一、审计基础理论·····	977
二、审计的种类·····	983
三、审计的方法·····	986
第二篇 审计体系和任务·····	991
一、国家审计·····	991

二、内部审计	993
三、社会审计	995
第三篇 财务收支审计	996
一、工业企业财务收支审计的特点和任务	996
二、工业企业财务收支审计的内容	997
三、货币资金收支的审计	998
四、财务收入审计	1001
五、财务支出审计	1003
六、产品成本审计	1008
第四篇 财经法纪审计	1011
一、财经法纪审计的目的和任务	1011
二、财经法纪审计的内容	1012
三、财经法纪审计的程序和方法	1014
第五篇 经济效益审计	1017
一、经济效益审计的意义	1017
二、工业企业经济效益审计的必要性	1017
三、工业产品结构和开发的效益审计	1018
四、固定资产的效益审计	1019
五、流动资金效益的审计	1021
六、生产费用及生产成本的效益审计	1023
七、利润计划完成情况和生产经营效益的审计	1025
八、专项工程经济效益的审计	1026
九、联合企业经济效益审计	1026
第六篇 厂长（经理）经济责任审计	
评议	1027
一、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的由来和发展	1027
二、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的范围、对象和分工	1028
三、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的内容和重点	1028

四、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的程序和方法	1028
五、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的原则	1029
六、厂长（经理）离任时经济责任审计评议的经常化、制度化	1030

第七篇 审计报告、审计结论和处理、决定审计档案、审计工作总结	
总结	1031
一、审计报告	1031
二、审计结论和处理决定	1034
三、审计档案	1035
四、审计工作总结	1037

第十六部分 工业企业经济核算

第一篇 经济核算与经济核算制	1038
一、经济核算	1038
二、经济核算制	1039
三、经济核算制在工业企业内部的运用	1040
四、工业企业经济核算的基本方法和基础工作	1041
五、工业企业经济核算的特点	1042
六、工业企业经济核算的体系	1044
第二篇 厂部经济核算	1047
一、生产成果的核算	1047
二、劳动工资核算	1050
三、劳动生产率的核算	1051
四、资金占用的核算	1051

第三篇 车间经济核算	1053
一、车间经济核算的任务、内容和意义	1053
二、车间经济核算的准备工作	1054
三、车间经济核算的核算方法	1056
四、车间经济核算指标的考核与奖罚	1061

第四篇 班组经济核算.....1064

- 一、班组经济核算的地位和特点.....1064
- 二、班组经济核算的作用和原则.....1064
- 三、班组经济核算的准备工作.....1065
- 四、班组经济核算方法.....1068
- 五、班组经济活动分析.....1078

第十七部分 建设单位的会计核算与 财务管理

第一篇 概述.....1080

- 一、基本建设的概念.....1080
- 二、基本建设程序.....1081
- 三、基本建设经营方式.....1084

第二篇 基本建设的资金来源.....1086

- 一、国家预算内投资.....1086
- 二、建设银行借款.....1087
- 三、自筹资金.....1088
- 四、利用外资.....1089

第三篇 方案筛选和效益评价.....1090

- 一、方案筛选的必要性.....1090
- 二、方案筛选的基本原则.....1090
- 三、建设必要性评价.....1091
- 四、建设条件评价.....1092
- 五、技术评估.....1096
- 六、企业财务预测.....1099
- 七、企业经济效益评价.....1107
- 八、国民经济效益评价.....1108
- 九、不确定性分析.....1114
- 十、总评价.....1115

第四篇 基本建设预算.....1116

- 一、基本建设预算的作用.....1116
- 二、基本建设工程造价的构成.....1117
- 三、工程项目的划分和基本建设预算文件的组成.....1118
- 四、基本建设预算的编制.....1122

第五篇 建设单位的主要会计核算 问题.....1127

- 一、建设单位会计核算的主要任务.....1127
- 二、基本建设资金来源的核算.....1127
- 三、设备的核算.....1130
- 四、基本建设支出的核算.....1133
- 五、交付使用财产的核算.....1139
- 六、基本建设资金冲转的核算.....1141
- 七、基本建设财务决算的编制.....1142
- 八、基本建设竣工决算的编制.....1146

第六篇 建设单位的主要财务管理 问题.....1148

- 一、建设单位财务管理的任务.....1148
- 二、建设单位年度基本建设计划的编制.....1148
- 三、建设单位财务计划.....1150
- 四、基本建设项目包干经济责任制.....1154
- 五、基本建设投资借款协议书和借款合同.....1155
- 六、基本建设投资借款的还本付息.....1157
- 七、出色工程价款的结算.....1158
- 八、其他费用的管理.....1160
- 九、基本建设收入的管理.....1160
- 十、建设成本的管理.....1161

第十八部分 国外财务与会计简介

第一篇 世界主要会计组织.....1162

- 一、国际会计组织简介.....1162
- 二、西方国家主要会计组织简介.....1164

第二篇 世界上的主要会计模式.....1171

- 一、划分世界会计模式的意义.....1171
- 二、世界五大会计模式简介.....1172

第三篇 西方财务会计.....1179

- 一、一般公认的会计原则.....1179
- 二、财务会计循环.....1181

三、应收项目核算	1181
四、存货核算	1187
五、投资核算	1188
六、长期资产核算	1192
七、负债核算	1194
八、股东权益	1195
九、财务报表分析	1198
十、合并财务报表	1201

第四篇 通货膨胀会计.....1206

一、实行通货膨胀会计的目的	1206
二、不变币值调整会计	1206
三、现行成本调整会计	1213
四、现行成本与不变币值调整 会计	1220
五、三种调整会计的优缺点	1223

第五篇 国际会计.....1225

一、国际会计的概念	1225
二、国际会计的范围	1229

第六篇 国际会计标准.....1240

一、国际会计标准的制订	1240
二、我们对国际会计标准所应采取的 态度	1242
三、现行国际会计标准内容简介	1242

第十九部分 管理会计

第一篇 管理会计的特点.....1252

一、管理与会计的关系	1252
二、管理会计的形成与发展	1252
三、管理会计的基本职能和主要 内容	1253
四、管理会计与财务会计的区别和 联系	1254

第二篇 成本性态.....1255

一、成本性态的概念	1255
二、成本性态的模式	1255
三、成本性态的重要假设	1259
四、混合成本的分解方法	1260

第三篇 变动成本计算法.....1264

一、变动成本计算法和完全成本计 算法	1264
二、变动成本计算法与完全成本计算的 比较	1265
三、两种成本计算法的优缺点	1268
四、两种成本计算法结合运用	1269

第四篇 本量利分析.....1270

一、本量利分析的概念	1270
二、本量利分析的基本方法	1270
三、目标利润及各项因素的测算	1282
四、利润敏感性分析	1287
五、本量利分析的应用范围	1289
六、本量利分析的基本假设	1290

第五篇 目标成本管理.....1291

一、目标成本的概念	1291
二、目标成本管理的概念	1291
三、目标成本管理的步骤和方法	1292

第六篇 全面预算.....1307

一、全面预算的概念及内容	1307
二、全面预算的编制方法	1310
三、编制费用预算的常用方法	1321

第七篇 标准成本会计.....1325

一、标准成本会计的概念	1325
二、标准成本会计核算的基本 程序	1325
三、单位产品标准成本的制订	1326
四、标准成本的差异分析	1329
五、成本差异的帐务处理	1337

第八篇 短期经营决策分析.....1349

一、决策分析的基本概念	1349
二、与决策分析有关的成本概念	1350
三、短期经营决策分析的专门 方法	1353
四、短期经营决策分析案例	1357