

SHIYONG GEYE CAIWU KUAIJI ZHISHI

实用
各行各业
财务会计
知识

人民日报出版社

实用各业财务会计知识

边恭甫 朱信诚 朱先乔 张元奎
周 浩 饶天修 阎乃武
主 编

实用各业财务会计知识

编入日期出版处

角分 每册 1.10 元 787×1092 毫米 1/16 开本
1989年1月第1版 1989年1月第1次印刷
人民日报出版社

设计

实用各业财务会计知识

查永瑞 衣炎来 陈舒来 南恭显
关代周 钟天强 翁 佩
编 主

实用各业财务会计知识

人民日报出版社出版

武汉书刊发行联合公司发行 广东省韶关新华印刷厂印刷
开本：787×1092毫米 1/16 印张：44.5 字数：950,000字
1985年9月第1版 1985年9月第一次印刷
书号：17132·004 定价：6.40元

本书主编和编、审人员名单

(按姓氏笔划为序)

边恭甫	湖北财经学院	朱信诚	湖北财经学院
朱先乔	《财会通讯》编辑部	张元奎	湖北省会计学会
周浩	《财会通讯》编辑部	饶天修	国家建工三局
阎乃武	《财会通讯》编辑部		

丁一唯	干玉华	马子元	马大玲	毛亚金
方学德	王平	王明松	王淑霞	王慕曾
白介中	边恭甫	冯浩	叶林	朱信诚
朱先乔	朱时林	朱椿林	关国华	刘昌汉
刘昭慧	刘炽祥	刘山	米裕珍	孙长惠
汪明则	汪孝怀	汪禹文	杨中孝	杨守疆
杨葆生	杨霖	肖定波	何定杰	何文珠
严明	李炳华	李信诚	李信芳	李正华
邱蔚苍	杜新才	吴绍礼	吴德普	陈国钧
陈光耀	陈晋生	陈铁生	陈引发	陈东谦
陈芯兰	陈若愚	陈士召	陈希泉	余承武
沈君敏	宋觉荣	张元奎	张万聚	张恭成
张斌荣	张志遵	张良思	周浩	周凤鸣
周坤	周茂桐	周光烈	周漠锦	周菊轩
罗金林	罗志铸	罗顺太	范爱群	范利
郑如立	单白良	易平川	饶天修	胡绍祥
胡名钟	胡国民	胡谋远	姚宏玉	姚执桓
姚鸣皋	俞善炎	欧阳万鹏	涂家启	涂源充
阎乃武	阎德玉	夏作瑞	贾新一	倪盛清
徐新永	徐世达	郭健	郭友珍	桂灿章
高如泉	盖地	黄理忠	梅荣	曹希林
崔扬声	鲍汝谷	谢长广	谢华高	傅德良
程光普	雷楚民	廖祥亭	谭铁夫	谭端奎
熊成全	熊柏年	潘郁生		

前 言

党的十一届三中全会以来,经济管理体制的改革迅速向纵深发展,全国城乡出现了跨行业、跨地区、多成份、多渠道的百业兴旺景象,成立了多种形式的经济联合体。在搞活企业,搞活流通,搞活城市,搞活经济的改革浪潮中,这些联合体和联营组织,越来越显示出其巨大的活力。新的形势给财会工作者提出了新的要求,即:除了必须掌握一般的财务会计基础知识和本行业财务管理与会计核算的基础知识外,还需要了解其他部门、其他行业财务会计方面的管理与核算知识,做到精本行、通各行,从而更好地发挥会计的核算、监督(或控制)经济活动的作用,促进改革,促进经济发展。为此,我们经过将近两年的酝酿和资料准备工作,在湖北省会计学会和有关部门、大专院校的支持下,编写了这本《实用各业财务会计知识》。

全书共分两个部分。第一部分为通用的财务会计基础知识,包括:会计基础知识、财务管理基础知识、一般会计事务处理和管理会计、审计的基础知识。第二部分为专业会计知识(篇首附有会计科目表)包括:工业、交通、建筑、农业、商业、外贸、金融、邮政、供电、城市建设、电影发行放映、行政、卫生事业单位以及二轻集体、城镇集体、乡镇集体企业等共39行业的会计管理与核算知识。其中:国营工业会计、交通运输会计、商业会计、农业会计、预算会计等专业会计作了比较完整的阐述,其他行业只就各具特色的经营管理与核算的特点,进行扼要介绍,以避免内容重复,文字冗长,篇幅臃肿等缺点。

本书是集中几十个行业的财务会计资料,精心进行删节、审改、整理汇编而成。基本上可以反映建国以来我国一些主要行业会计管理工作的现状。它可以作为各级主管部门和企业财务领导干部,财政、税务、审计干部,财会教学工作者,财会刊物编辑工作者以及会计师事务所工作人员的参考书或工具书。也可作为广大财会工作人员钻研会计业务,扩大知识面,熟悉和借鉴各行各业会计管理经验,提高本企业会计工作素质的有益读物。它还可以作为农村专业户、重点

户和各种形式经济联合体,务工经商,对外交往,讲求经济核算的指导性资料。

本书基本上是根据各行各业现行会计制度,参考国内有关财务会计书刊进行编写的。由于形势发展很快,各行各业的变化很大,有的会计制度已进行了修订,有的还正处在改革之中,本书内容难免有抱残守缺之处。加上我们的水平有限,集几十个行业会计特点之大成,既缺乏经验,也是力所难及。作为一种尝试,缺点错误势所难免,我们诚恳地希望读者提出批评意见。

本书在编写过程中,得到了湖北省、广东省、广西自治区和天津市有关部门的同志们热情帮助,献出了聪明才智,付出了辛勤劳动,我们谨表示衷心的感谢。

编者

一九八四年六月十五日

目 录 索 引

一、财务会计基础知识

(一) 会计基础知识	1
(二) 财务管理基础知识	20
(三) 一般会计事务处理基础知识	46
(四) 管理会计基础知识	64
(五) 审计基础知识	96

二、专业会计

(一) 国营工业会计	113
(二) 二轻集体工业会计	146
(三) 城镇集体企业会计	155
(四) 乡镇(社队)集体企业会计	168
(五) 国营建设单位会计	175
(六) 国营施工企业会计	191
(七) 建设银行会计	207
(八) 地质勘探会计	227
(九) 交通运输会计(包括汽运、航运)	232
(十) 铁路会计	260
(十一) 民航运输会计	284
(十二) 水利水电会计	294
(十三) 电力工业企业会计	302
(十四) 国营农业会计(包括农场、水产养殖场、农业三场、承包户)	337

(十五) 集体农业社队会计(包括承包户)

	372
(十六) 林业会计	388
(十七) 商业会计(包括供销社)	400
(十八) 粮食会计	427
(十九) 对外贸易会计	441
(二十) 中外合营企业会计	462
(二十一) 对外承包企业会计	477
(二十二) 外汇会计	486
(二十三) 物资企业会计	510
(二十四) 国营物资供销会计	524
(二十五) 种籽企业会计	529
(二十六) 书店会计	538
(二十七) 电影发行放映企业会计	545
(二十八) 邮电会计	553
(二十九) 城市公共交通企业会计(包括公共汽车、出租汽车、电车、轮渡)	573
(三十) 城市自来水会计	580
(三十一) 城市液化汽企业会计	587
(三十二) 旅游业会计	591
(三十三) 城市房产会计	598
(三十四) 银行会计(包括人民银行、工商银行、农业银行)	606
(三十五) 保险会计	625
(三十六) 预算会计	633
(三十七) 卫生事业单位会计	654
(三十八) 工会会计	665
(三十九) 食堂会计	675

目 录

（五）林业企业会计（五）

375	林业企业会计（五）
383	林业企业会计（六）
400	林业企业会计（七）
437	林业企业会计（八）
441	林业企业会计（九）
463	林业企业会计（十）
477	林业企业会计（十一）
483	林业企业会计（十二）
490	林业企业会计（十三）
534	林业企业会计（十四）
535	林业企业会计（十五）
538	林业企业会计（十六）
545	林业企业会计（十七）
553	林业企业会计（十八）
553	林业企业会计（十九）
553	林业企业会计（二十）
553	林业企业会计（二十一）
553	林业企业会计（二十二）
553	林业企业会计（二十三）
553	林业企业会计（二十四）
553	林业企业会计（二十五）
553	林业企业会计（二十六）
553	林业企业会计（二十七）
553	林业企业会计（二十八）
553	林业企业会计（二十九）
553	林业企业会计（三十）

（六）其他企业会计（六）

1	其他企业会计（一）
30	其他企业会计（二）
40	其他企业会计（三）
64	其他企业会计（四）
80	其他企业会计（五）

（七）其他企业会计（七）

113	其他企业会计（一）
118	其他企业会计（二）
159	其他企业会计（三）
168	其他企业会计（四）
175	其他企业会计（五）
191	其他企业会计（六）
307	其他企业会计（七）
337	其他企业会计（八）
337	其他企业会计（九）
360	其他企业会计（十）
364	其他企业会计（十一）
364	其他企业会计（十二）
365	其他企业会计（十三）
337	其他企业会计（十四）
337	其他企业会计（十五）

目

一、财务会计基础知识

(一) 会计基础知识

1. 会计	1
2. 会计的对象	1
3. 资金运用和资金来源的平衡关系	2
4. 经济业务的发生对资金运用和资金来源平衡关系的影响	2
5. 会计的作用和任务	2
6. 会计的基本原则	3
7. 会计的方法	3
8. 会计核算的专门方法及其相互联系	3
9. 会计核算的特点	3
10. 会计分析	3
11. 会计监督和会计检查	4
12. 复式记帐法	4
13. 借贷记帐法的要点和规则	4
14. 增减记帐法的要点和规则	4
15. 资金收付记帐法的要点和规则	5
16. 财产收付记帐法的要点和规则	5
17. 银行资金收付记帐法的要点和规则	6
18. 会计科目和设置会计科目应遵循的原则	6
19. 会计科目与帐户	7
20. 帐户的基本结构	7
21. 帐户按经济内容的分类	7
22. 帐户按用途和结构的分类	7
23. 调整类帐户的作用及其具体运	

录

用	8
24. 会计凭证的意义和种类	8
25. 填制和审核会计凭证应注意的事项	9
26. 设置帐簿的意义和原则	9
27. 帐簿的种类	10
28. 帐簿与帐户	10
29. 总分类核算和明细分类核算及总分类帐和明细分类帐的平行登记	10
30. 登记帐簿应遵守的规则	10
31. 更正错帐的方法	11
32. 会计核算形式	11
33. 记帐凭证核算形式的特点及其帐务处理程序	12
34. 汇总记帐凭证核算形式的特点及其帐务处理程序	12
35. 科目汇总表核算形式的特点及其帐务处理程序	12
36. 日记总帐核算形式的特点及其帐务处理程序	13
37. 单位内部的核算组织形式	13
38. 财产计价的一般原则	13
39. 财产清查的意义和作用	15
40. 财产清查的种类和范围	15
41. 财产清查的方法	15
42. 结帐前应做的准备工作	16
43. 试算结果不平衡的检查方法	16
44. 会计报表的意义和作用	17
45. 编报会计报表的原则	17
46. 收付实现制和权责发生制	17
47. 实地盘存制和永续盘存制	18
48. 会计人员调动时的交接手续	18

49. 现行会计制度对会计档案保存年限的规定.....18	31. 产品成本的日常管理.....36
50. 会计工作操作技术的现代化.....19	32. 成本的监督与制裁.....36
(二) 财务管理基础知识	33. 销售收入管理的内容和要求.....37
1. 财务与财务管理.....20	34. 利润管理的内容和要求.....37
2. 财务管理的原则.....20	35. 财务分析的内容和形式.....37
3. 财务管理的基本任务.....21	36. 财务分析的步骤.....38
4. 财务管理的主要内容.....21	37. 财务分析的主要方法.....38
5. 财务管理的基础工作.....22	38. 固定资金增减变化的分析.....39
6. 财经纪律的主要内容.....22	39. 固定资产配备情况的分析.....40
7. 财务计划的内容和作用.....23	40. 固定资产利用效果的分析.....40
8. 编制财务计划的原则.....23	41. 定额流动资金结构和定额执行情况.....40
9. 编制财务计划应做的准备工作.....24	42. 非定额流动资金的分析.....40
10. 怎样正确执行财务计划.....24	43. 流动资金利用效果的分析.....41
11. 固定资产的特点与来源.....24	44. 专项资金分析.....41
12. 固定资金管理的内容和要求.....25	45. 成本分析的内容和任务.....42
13. 固定资产的日常管理.....25	46. 生产费用的分析.....42
14. 固定资产需用量的计算.....26	47. 全部商品产品总成本计划完成情况.....42
15. 固定资产总值和平均总值的计算.....26	48. 可比产品成本降低任务完成情况.....43
16. 应计折旧固定资产总值和平均总值的计算.....27	49. 产品成本项目变化情况的分析.....43
17. 固定资产折旧和计算折旧的方法.....27	50. 产品成本中原材料费用、工资费用和管理费用的分析.....43
18. 流动资金的特点与分类.....28	51. 销售利润完成情况的分析.....44
19. 流动资金管理的要求.....29	52. 财务分析报告.....45
20. 制定流动资金定额的原则和方法.....29	(三) 一般会计事务处理基础知识
21. 各项流动资金定额的计算.....30	1. 固定资产核算的组织及其任务.....46
22. 流动资金计划的编制.....31	2. 固定资产划分标准及分类.....46
23. 专项资金的特点与内容.....32	3. 用基建借款购建固定资产的帐务处理.....46
24. 专项资金管理的要求.....33	4. 用专用借款购建固定资产交付使用和归还借款的帐务处理.....46
25. 更新改造资金的管理.....33	5. 固定资产调出、调入的计价和帐务处理.....47
26. 大修理基金的管理.....33	6. 固定资产盈亏损毁的帐务处理.....47
27. 职工福利基金的管理.....34	
28. 专用拨款和专用借款的管理.....34	
29. 成本管理的内容和要求.....35	
30. 成本(费用)计划的编制方法.....35	

7. 报废固定资产进行清理的帐务处理.....47	帐务处理.....55
8. 租入固定资产付出租金, 出租固定资产收入租金和提取折旧的帐务处理.....48	30. 领用材料采用计划成本的帐务处理举例.....55
9. 固定资产折旧的计算方法.....48	31. 材料采用计划成本核算时, 领用材料实际成本的计算.....55
10. 现行财务制度对固定资产计提折旧的有关规定.....49	32. 材料收入采用实际成本核算的帐务处理.....56
11. 计提折旧的帐务处理.....49	33. 发出材料采用实际成本核算的计价方法.....56
12. 固定资产的有形损耗和无形损耗.....49	34. 材料总分类核算和明细分类核算之间的联系和核对.....56
13. 固定资产大修理和中小修理的划分及其费用支出的帐务处理.....49	35. 材料总分类核算采用实际成本, 明细分类核算采用计划成本时, 材料采购和发出的帐务处理.....57
14. 固定资产大修理基金提成及其帐务处理.....50	36. 材料已到, 发票、帐单未到时的帐务处理.....57
15. 固定资产大修理中, 由于技术革新而增添设备或改良装置增加固定资产价值的帐务处理.....50	37. 货款已经支付, 材料尚未收到时的帐务处理.....57
16. 货币资金包括的内容.....50	38. 外购材料溢余、短缺、损毁、质量不合要求时的帐务处理.....58
17. 现金管理的要求.....51	39. 材料盘盈、盘亏的帐务处理.....58
18. 银行存款管理的要求.....51	40. 来料加工的原材料, 临时性借入和借出原材料的帐务处理.....58
19. 备用金的管理.....51	41. 委托加工材料的帐务处理.....58
20. “未达帐项”和“银行存款余额调节表”的编制方法.....52	42. 包装物的核算方法.....59
21. 货币资金收支的记帐凭证和帐簿设置.....52	43. 低值易耗品及其摊销方法.....59
22. 结算往来的内容和管理的要 求.....52	44. 领用低值易耗品的帐务处理.....59
23. 银行转帐结算方式及其适用条件.....53	45. 工资核算的组织及其任务.....60
24. 材料的核算及其任务.....53	46. 工资总额及其内容.....60
25. 材料的分类及其作用.....54	47. 企业工资的主要形式.....60
26. 外购材料成本的内容.....54	48. 日工资率的计算方法.....61
27. 材料核算中采用计划成本的 意义.....54	49. 计件工资和计件超额奖励工 资的计算方法.....61
28. 材料成本差异率的计算.....54	50. “应付工资”科目的运用.....61
29. 材料购入采用计划成本核算的	51. 用现金实际支付的工资和各项 代扣款的帐务处理.....61
	52. 工资的分配和帐务处理.....62

53. 职工福利基金的提取及其帐务处理.....62	2. 建国后我国审计工作概况.....96
54. 企业对外长期投资的帐务处理.....62	3. 审计的分类.....98
55. 企业接受其他单位投资的帐务处理.....63	4. 全部审计与局部审计.....98
56. 企业与其他单位联营利润分配的帐务处理.....63	5. 外部审计与内部审计.....98
(四) 管理会计基础知识	6. 一般审计与特种审计.....98
1. 管理会计的形成及其发展.....64	7. 财务审计与效益审计.....98
2. 管理会计的内容、特点及其与财务会计的区别与联系.....64	8. 事前审计、事中审计与事后审计.....99
3. 成本性态分析.....65	9. 建立内部控制制度的原则.....99
4. 混合成本的分解方法.....66	10. 我国独立执业外部审计的形式与内容.....99
5. 变动成本计算.....67	11. 外部审计的主要程序.....100
6. 成本—产(销)量—利润分析.....69	12. 审计报告的复议、复审和撤销.....100
7. 决策、决策分析及有关的成本概念.....71	13. 现金审计的具体工作程序.....100
8. 短期决策分析的规则及差量分析方法.....73	14. 审计计划(方案)的制定.....101
9. 长期决策分析的内容与方法.....74	15. 外部审计准备阶段的准备工作.....101
10. 全面预算的作用、内容及编制方法.....78	16. 审计工作实施阶段要注意的问题.....101
11. 弹性预算、概率预算、零基预算的内容及编制方法.....82	17. 审计报告阶段要做好的工作.....102
12. 标准成本的作用及其制订方法.....85	18. 审计方法(包括查帐方法)及其分类.....102
13. 成本差异的计算.....86	19. 核对法运用的要点.....102
14. 成本差异的分析.....87	20. 审阅法运用的要点.....103
15. 标准成本会计制度及账务处理.....88	21. 分析法运用的要点.....103
16. 存货总成本及最优水平的计算.....89	22. 询证法运用的要点.....103
17. 存货的控制—ABC分析法.....91	23. 判断抽样审计法运用的要点.....103
18. 责任会计的内容和作用.....92	24. 控制计算法、轨迹追踪法、公式检查法运用的要点.....104
19. 建立责任中心的内容及要求.....93	25. 统计抽样审计法运用的要点.....104
20. 责任中心的相互转账.....94	26. 统计抽样审计法的抽样公式与应抽查样本数量的计算.....105
(五) 审计基础知识	27. 货币资金审计的目的与意义.....105
1. 审计和审计的主要任务.....96	28. 库存现金的检查.....105
	29. 银行存款的检查.....106
	30. 应收、应付款项的内查与外调.....106

31. 原始凭证的审查与鉴别.....	106	法举例.....	118
32. 材料审计的主要任务及检查方法.....	107	8. 辅助生产部门费用梯形分配法举例.....	118
33. 固定资产的审查.....	108	9. 辅助生产部门费用一次交互分配法举例.....	119
34. 固定资产折旧的审查.....	108	10. 辅助生产部门费用代数分配法举例.....	119
35. 工资的审查.....	108	11. 辅助生产部门费用计划成本分配法举例.....	120
36. 车间经费、企业管理费的审查.....	108	12. 车间经费、企业管理费的汇集和分配.....	120
37. 产品成本计算的审查.....	109	13. 产品成本的构成.....	121
38. 成本测试方法及运用.....	109	14. 成本核算与企业生产组织和工艺过程的关系.....	122
39. 在产品成本计算的审查.....	109	15. 产品成本计算的基本方法及其主要特点.....	122
40. 待摊费用和预提费用的审查.....	110	16. 在产品成本的计算方法.....	122
41. 产成品的审查.....	110	17. 约当量法计算在产品成本举例.....	123
42. 销售成本的审查.....	110	18. 定额比例法计算在产品成本的基本方法.....	124
43. 销售收入的审查.....	110	19. 联产品、副产品及其成本计算.....	124
44. 利润的审查.....	111	20. 简单法成本计算举例.....	124
45. 专项资金的审查.....	111	21. 分批成本计算法举例.....	125
46. 审计完成后审计资料的处理.....	111	22. 分步逐步结转成本计算方法举例.....	126
47. 审计资料的整理与分类.....	111	23. 成本还原的方法.....	127
48. 审计报告的编写.....	112	24. 分步平行结转成本计算方法举例.....	128
49. 审计人员的条件和守则.....	112	25. 系数法成本计算举例.....	129
		26. 废品损失的核算.....	130
		27. 停工损失的核算.....	130
		28. 等级品和次品的帐务管理.....	131
		29. 季节性生产企业固定费用的处理.....	131
		30. 产成品入库的帐务管理.....	132
		31. 产品销售的总分类核算.....	132
		32. 销售和发出商品的明细核算.....	132

二、专 业 会 计

(一) 国营工业会计

国营工业会计科目表.....	113
1. 国营工业企业的经营资金.....	115
2. 生产费用的分类.....	115
3. 生产费用按经济性质分类的作用和项目.....	116
4. 生产费用按用途分类的作用和项目.....	116
5. 生产费用的汇总与分配.....	116
6. 辅助生产部门费用的汇总与分配.....	117
7. 辅助生产部门费用的直接分配	

33. 产品销售业务帐务处理举例·····	133	简例·····	143
34. 产品销售退回的帐务管理·····	133	58. 用直接计算法编制产品销售利	
35. 代制品、代修品、外购配套产		润计划的程序和方法·····	144
品的帐务管理·····	133	59. 用分析计算法编制产品销售利	
36. 利用“三废”生产的产品销售时		润计划的程序和方法·····	144
的帐务处理·····	134	(二) 二轻集体工业会计	
37. 销售材料帐务处理举例·····	134	二轻集体工业会计科目表·····	146
38. 利润的组成·····	134	1. 二轻集体工业企业会计核算的	
39. 利润分配的帐务处理·····	135	特点·····	147
40. 年终利润结算的帐务处理·····	135	2. 集体工业企业的资金来源及其	
41. 决算报表审批后调整利润和利		会计科目的设置·····	148
润分配的帐务处理·····	135	3. 主管部门拨款的帐务处理·····	148
42. 更新改造资金形成和使用的帐		4. 固定资产增加的帐务处理·····	148
务处理·····	136	5. 有偿调出固定资产的帐务处理	
43. 新产品试制费拨款拨入和使用		·····	149
的帐务处理·····	136	6. 门市部商品按售价核算的帐务	
44. 专用借款借入、使用和归还的		处理·····	149
帐务处理·····	137	7. 门市部商品销售采用进价数量	
45. 基建借款借入和归还的帐务		金额核算的帐务处理·····	150
处理·····	137	8. 利润分配的顺序及帐务处理·····	150
46. 银行借款利息的帐务处理·····	138	9. 年末利润结算·····	150
47. 应付引进设备款的帐务处理·····	138	10. 上交管理费和事业基金的	
48. 工业企业会计报表的种类、报		帐务处理·····	151
送日期和单位·····	138	11. 生产发展基金使用的帐务处理	
49. 资金平衡表的基本结构·····	139	·····	151
50. 资金平衡表的编制方法·····	140	12. 公积金增减变动的核算·····	151
51. 利润表的基本结构和编制方法		13. 投入联营资金的核算·····	152
·····	140	14. 投出联营资金的核算·····	152
52. 商品产品成本表的作用和编制		15. 专业公司(总厂)资金往来的帐	
方法·····	140	务处理·····	152
53. 生产费用表的作用和编制方法		16. 职工集资及其分红的核算·····	152
·····	144	17. 劳动分红的帐务处理·····	153
54. 各种会计报表之间的勾稽关系		18. 退休职工费用统筹的核算·····	153
·····	141	19. 除本分成计算方法的要点·····	153
55. 编制成本计划的程序、基本方		20. 除本分成的核算及帐务处理·····	154
法和依据的资料·····	142	(三) 城镇集体企业会计	
56. 产品成本降低指标的试算(预		城镇集体企业会计科目表·····	155
测)·····	142	1. 城镇集体企业的经营范围和	
57. 用分析方法编制产品成本计划		特点·····	155

2. 财会工作的组织形式	156
3. 经营资金及其来源	156
4. 计算劳动报酬的几种形式	156
5. 在产品成本的计算	157
6. 计算产品成本的分批法	157
7. 计算产品成本的品种法	158
8. 成本计算方法的综合应用	159
9. 产成品销售的帐务处理	160
10. 代制加工成本的核算	161
11. 施工企业的成本核算	162
12. 修理装配业的成本核算	162
13. 劳动服务业的成本核算	163
14. 联购业务的核算	163
15. 代购代销业务的核算	163
16. 饮食业原材料购进和领用的核算	164
17. 饮食业的成本核算	164
18. 饮食品销售的计价及核算	165
19. 服务业营业收入和营业成本的核算	165
20. 交纳税金的帐务处理	166
21. 利润分配的核算	166
22. 联营(合营)资金的核算	166
23. 股金的核算	166
24. 亏损的帐务处理	167
25. 会计报表的种类和编报要求	167
26. 财务收支计划的主要内容及编制方法	167

(四) 乡镇(社队)集体企业会计

社办(乡镇)企业会计科目表	168
1. 乡镇企业的资金	168
2. 乡镇企业货币资金的结算方式	169
3. 应收、应付款项的核算	169
4. 银行贷款的核算	169
5. 劳动报酬的组成内容	169
6. 劳动报酬的形式	169
7. 劳动报酬核算的要求	170

8. 实行工分制分配形式下, 劳动报酬的计算和帐务处理	170
9. 实行工资制分配形式下, 劳动报酬的计算和帐务处理	170
10. 成本工资的核算方法	171
11. 提取福利费的计算和帐务处理	171
12. 不入库产品, 自产留用产品销售	171
13. 集体基金主要经济业务的帐务处理	171
14. 国家扶持基金经济业务的帐务处理	172
15. 乡镇工业常用的成本计算方法	172
16. 建筑安装工程成本的核算	172
17. 农机排灌作业的成本计算	172
18. 运输业成本的计算	173
19. 各类服务性企业成本计算	173
20. 养殖企业的成本核算	173
21. 渔业产品成本的计算	173
22. 种植业的在产品、付产品、主产品成本的计算方法	174

(五) 国营建设单位会计

国营建设单位会计科目表	175
1. 基本建设投资的分类	175
2. 基本建设投资的构成	175
3. 基本建设投资的主要来源	176
4. 控制基本建设投资规模的意义	176
5. 预算内基本建设投资拨款改贷	176
6. 拨款改贷的利率	176
7. 不计利息和免于还本的项目	177
8. 基本建设自筹资金的来源	177
9. 基本建设预算的组成	177
10. 年度基本建设计划与概、预算	178
11. “基建拨款”科目的核算内容	178

12. “基建投资借款”科目的核算内容.....	178	投资借款余额的区别.....	187
13. “其他借款”科目的核算内容.....	179	38. 基建结余资金的计算方法.....	188
14. 建筑安装工程投资科目的核算内容.....	179	39. 基建投资表的作用和结构.....	188
15. 建设单位发包工程的结算方式.....	179	40. 基本建设投资完成额的计算方法.....	188
16. 建设单位发包工程的帐务处理.....	180	41. 应核销基建支出及转出投资明细表的作用和内容.....	188
17. 设备投资科目的核算内容.....	181	42. 建设单位会计报表分析的意义和内容.....	189
18. 基建设备的价格组成.....	181	43. 竣工决算的作用.....	189
19. 需要安装设备计算投资完成额应具备的条件.....	181	44. 竣工决算的组成.....	189
20. “库存设备”和“设备投资”两个科目的区别和联系.....	181	45. 竣工决算分析的主要内容.....	190
21. 待摊投资科目的核算内容.....	181	(六) 国营施工企业会计	
22. 待摊投资分摊的一般方法.....	182	国营施工企业会计科目表.....	191
23. 其他投资科目的核算.....	183	1. 施工企业的经济核算体制.....	191
24. 交付使用财产成本的组成.....	183	2. 施工企业经济核算的特点.....	192
25. 转出投资科目的核算内容.....	183	3. 建筑产品价格的特点和确定方法.....	192
26. 应核销投资科目的核算内容.....	184	4. 住宅工程平方米包干价格的组成和依据.....	193
27. 应核销其他支出科目的核算.....	184	5. 建设工程的招标、投标.....	193
28. 基建拨款的冲销程序.....	185	6. 施工企业固定资产的分类及其提取折旧基金的帐务处理.....	194
29. 转帐拨出器材和上交结余资金的帐务处理.....	185	7. 施工企业材料的分类.....	194
30. 待冲基建支出科目的核算.....	185	8. 施工企业材料采购成本的组成.....	195
31. 归还基建投资借款的帐务处理.....	186	9. 采购保管费的费用项目及其计入材料成本的方法.....	195
32. 待豁免基建投资借款的帐务处理.....	186	10. 施工企业内部材料转移和调拨的含义.....	195
33. 基本建设收入的帐务处理.....	186	11. 建筑安装工程的成本项目.....	196
34. 应交基建包干节余的帐务处理.....	186	12. 工程预算成本的范围.....	196
35. 建设单位会计报表的种类.....	187	13. 建安工程成本核算对象的确定方法.....	196
36. 建设单位资金平衡表的作用和结构.....	187	14. “已完工程”和“未完施工”价值的计算.....	196
37. 基建投资借款指标结余与基建		15. 工程实际成本的核算程序.....	197
		16. 工程成本中“人工费”项目包括的内容和分配转入的方法.....	197

17. 工程成本中的“材料费”项目 包括的内容和分配计入的方法	197	计算填列方法.....	204
18. 周转材料的摊销方法.....	198	40. 竣工工程成本表的作用, 表中 “预算总成本”和“实际成本”的 填列方法.....	204
19. 工程成本中的“机械使用费” 项目包括的内容和分配计入的 方法.....	198	41. 管理费用表的主要内容, 材料 供应部门的采购保管费列入本 表的意义.....	204
20. 施工企业“机械作业”的成本 项目.....	198	42. 建筑业净产值的计算方法.....	204
21. “机械作业”的费用分配方法....	199	43. 施工企业资金分析的内容和依 据, 影响资金指标完成的主要 因素.....	205
22. 工程成本中“其他直接费”项目 包括的内容和分配计入的方法	199	44. 工程成本分析的步骤和内容, 影响成本指标完成的主要因素	205
23. 施工企业管理费用包括的项目 及其分配方法.....	199	45. 施工企业利润分析的内容和影 响利润指标完成的主要因素	206
24. 核算工程成本应设置的帐卡....	199	(七) 建设银行会计	
25. 建筑安装工程定期成本结算的 方法和程序.....	200	建设银行会计科目表.....	207
26. 编制工程竣工决算的方法和 程序.....	200	1. 建设银行会计的特点和作用....	208
27. 施工企业“工业生产”的成本 项目.....	200	2. 建设银行资金的来源与去向....	209
28. 工程的“备料款”和“进度款”....	201	3. 建设银行资金运动的特殊形式	209
29. 已完工程价款的结算方式.....	201	4. 帐户开立、转移和撤销的手续	210
30. 总包负责制和总分包结算.....	201	5. 基建预算拨款的概念与资金供 应方法.....	210
31. 国营施工企业与城乡集体建筑 企业联合施工的主要形式及工 程费用的帐务处理.....	201	6. 拨款限额的核定与核算.....	210
32. 施工企业的银行借款.....	202	7. 基建预算拨款资金的领取与核 算.....	210
33. 施工企业的特种基金.....	202	8. 拨款限额下拨的处理手续.....	211
34. 施工企业临时设施的核算.....	202	9. 拨款限额收到和支用的核算....	211
35. 施工企业财务计划的内容.....	203	10. 拨款限额退回的核算.....	212
36. 施工企业降低成本计划的组成	203	11. 拨款限额移转的核算.....	212
37. 施工企业会计报表的种类.....	203	12. 拨款限额“转拨”改“直拨”, “直 拨”改“转拨”的处理.....	213
38. 施工企业利润表的内容和作用	204	13. 拨款关系变更的处理.....	213
39. 成本表的主要内容和作用, 表 中“预算成本”、“实际成本”的		14. 预付下年度拨款的核算.....	213
		15. 提前下拨下年度限额的处理....	214