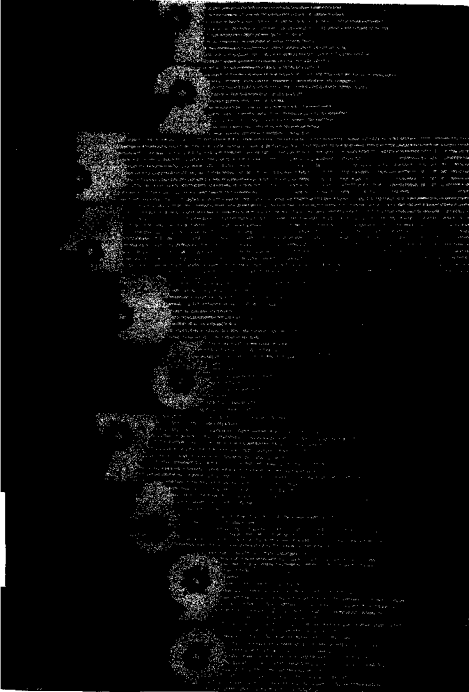




内 容 简 介

本书系江苏省会计系列职称改革领导小组根据《会计专业职务试行条例》及其《实施细则》对不具备规定学历条件的人员须进行考试的规定, 按照国家现行会计制度和有关政策的规定编写而成。并经江苏省财政厅有关业务部门审定。全书共分八个部分, 下册内容包括工业企业会计、商业企业会计、国营农业企业会计、基本建设会计和预算会计五部分。

本书特点是实务处理紧密结合现行政策, 传统核算方法紧密切合现代管理经验, 突出重点, 概念清晰, 颇有新意。因此, 可供在职财会人员参加专业技术职务晋升考试复习之用, 也可作为中等财会中专学校教学和相应水平的干部培训的教材, 对广大财会人员自学提高尤为实用。

会计专业职务考试必读

下册

江苏省会计系列职称改革领导小组 编

出版: 江苏科学技术出版社

发行: 江苏省书店

印刷: 苏州印刷总厂

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 31.02 插页 4 字 1,137,000
1987年7月第1版 1987年7月第1次印刷
印数 1-101,000 册

ISBN 7-5345-0072-0/F·11

统一书号: 4195·028 定价: 5.20 元

责任编辑 沈绍绪

目 录

第四部分 工业企业会计

第一章 总论

第一节	工业企业会计的内容	1
第二节	工业企业会计的任务	5
第三节	工业企业会计的组织工作	6
第四节	工业企业会计科目的设置	6

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节	货币资金及其核算任务	8
第二节	货币资金的核算	10
第三节	转账结算业务的核算	13

第三章 工资的核算

第一节	工资及其核算的任务	18
第二节	职工的分类和工资总额的组成	19
第三节	工资核算的原始资料	21
第四节	工资计算、结算和分配的核算	22
第五节	工资附加费的核算	27

第四章 固定资产的核算

第一节	固定资产及其核算的任务	29
第二节	固定资产的分类和计价	31
第三节	固定资产增加的核算	35
第四节	固定资产折旧的核算	39
第五节	固定资产修理的核算	47
第六节	固定资产减少的核算	50
第七节	固定资产报废的核算	51

第五章 材料的核算

第一节	材料及其核算的任务	53
-----	-----------	----

第二节	材料的分类和计价	54
第三节	材料的收发凭证	56
第四节	材料按实际成本计价收发核算	58
第五节	材料按计划成本计价收发核算	63
第六节	委托加工材料的核算	68
第七节	包装物的核算	69
第八节	低值易耗品的核算	75
第九节	材料清查的核算	78
第六章	产品生产成本的核算（上）	
第一节	产品生产成本的基木内容及其意义	81
第二节	产品生产成本核算的基本要求	83
第三节	生产费用及其分类	91
第四节	成本核算程序和会计科目	96
第五节	各项要素费用的汇集和分配	100
第六节	生产费用在中间核算环节的汇集和分配	103
第七节	生产费用在基本核算环节的汇集和分配	112
第七章	产品生产成本的核算（下）	
第一节	产品成本计算的品种法	118
第二节	产品成本计算的分批法	119
第三节	产品成本计算的分步法	121
第四节	产品成本计算的定额法	126
第五节	成本计算方法的几个问题	134
第八章	产成品、销售、利润及其分配的核算	
第一节	产成品的核算	137
第二节	销售的核算	141
第三节	利润及其分配的核算	148
第九章	流动资金来源、基建借款和专项资金的核算	
第一节	流动资金来源的核算	157
第二节	基建借款的核算	159
第三节	专项资金的核算	160

第十章 会计报表

第一节	会计报表的作用和分类	175
第二节	资金报表	178
第三节	成本报表	184
第四节	利润报表	188

第五部分 商业企业会计

第一章 概论

第一节	商业会计的意义和特点	190
第二节	商业会计的对象及资金分类	192
第三节	商业会计的任务	194

第二章 货币资金、银行借款和结算业务的核算

第一节	货币资金的核算	196
第二节	银行借款的核算	198
第三节	结算业务的核算	200

第三章 批发商品流转的核算

第一节	批发商品购进的核算	207
第二节	批发商品销售的核算	217
第三节	批发商品储存的核算	226

第四章 农副产品收购的核算

第一节	农副产品购进的核算	237
第二节	农副产品挑选整理的核算	241
第三节	农副产品调拨与供应的核算	245
第四节	农副产品储存的核算	248

第五章 零售商品流转的核算

第一节	零售商品购进的核算	256
第二节	零售商品销售的核算	258
第三节	零售商品储存的核算	268
第四节	鲜活商品的核算	273
第五节	图书商品发行的核算	275

第十章 会计报表

第一节	会计报表的作用和分类	175
第二节	资金报表	178
第三节	成本报表	184
第四节	利润报表	188

第五部分 商业企业会计

第一章 概论

第一节	商业会计的意义和特点	190
第二节	商业会计的对象及资金分类	192
第三节	商业会计的任务	194

第二章 货币资金、银行借款和结算业务的核算

第一节	货币资金的核算	196
第二节	银行借款的核算	198
第三节	结算业务的核算	200

第三章 批发商品流转的核算

第一节	批发商品购进的核算	207
第二节	批发商品销售的核算	217
第三节	批发商品储存的核算	226

第四章 农副产品收购的核算

第一节	农副产品购进的核算	237
第二节	农副产品挑选整理的核算	241
第三节	农副产品调拨与供应的核算	245
第四节	农副产品储存的核算	248

第五章 零售商品流转的核算

第一节	零售商品购进的核算	256
第二节	零售商品销售的核算	258
第三节	零售商品储存的核算	258
第四节	鲜活商品的核算	273
第五节	图书商品发行的核算	275

第六部分 国营农业企业会计

第一章 概论

第一节 国营农场会计核算的对象	380
第二节 国营农场会计核算的特点	384
第三节 国营农场会计核算的任务	386

第二章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的任务	389
第二节 固定资产的分类和计价	391
第三节 固定资产增加和减少的核算	394
第四节 固定资产折旧的核算	398
第五节 固定资产修购的核算	402
第六节 固定资产租赁的核算	403

第三章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算	405
第二节 结算业务的核算	406

第四章 材料的核算

第一节 材料核算的任务	408
第二节 材料的分类和计价	409
第三节 材料采购收发的核算	411
第四节 低值易耗品的核算	415
第五节 材料的清查及其核算	416

第五章 工资的核算

第一节 工资核算的任务	418
第二节 职工的分类、工资总额和职工福利基金的核算	419
第三节 工资结算和分配的核算	421

第六章 生产成本的核算(上)

第一节 生产成本核算的任务	425
第二节 生产费用的分类和生产成本核算的程序	426
第三节 辅助生产的核算	430
第四节 机械作业的核算	434

第五节	共同生产费和企业管埋费的核算	437
第七章	生产成本的核算(下)	
第一节	农业生产成本的核算	443
第二节	林业生产成本的核算	450
第三节	畜牧业生产成本的核算	453
第四节	渔业生产成本的核算	462
第五节	家庭农场生产成本的核算	463
第八章	产成品销售及财务成果的核算	
第一节	产成品的核算	465
第二节	销售的核算	463
第三节	财务成果的核算	471
第九章	专用基金、专用拨款、专用借款和联营资金的核算	
第一节	专用基金的核算	477
第二节	专用拨款的核算	481
第三节	专用借款的核算	482
第四节	联营资金的核算	484
第十章	国营农场会计报表	
第一节	国营农场会计报表的种类和编制要求	486
第二节	资金报表	489
第三节	成本报表	491
第四节	利润报表	493

第七部分 基本建设会计

第一章 基本建设概述

第一节	基本建设的概念及其在国民经济中的作用	503
第二节	基本建设程序	511
第三节	基本建设预算	514
第四节	基本建设投资额及其分类	517

第二章 建设单位会计核算的对象、任务和特点

第一节	建设单位会计核算的对象	521
-----	-------------------	-----

第二节	建设单位会计的任务	522
第三节	建设单位会计核算的特点	525
第四节	会计科目	527
第三章	基本建设资金来源的核算	
第一节	基本建设投资借款的核算	529
第二节	其他借款的核算	533
第三节	基本建设拨款的核算	533
第四章	材料的核算	
第一节	材料的分类和计价	551
第二节	材料的总分类核算	553
第三节	采购材料和库存材料的明细分类核算	565
第四节	委托加工材料及盘盈盘亏和价格调整的核算	568
第五章	设备的核算	
第一节	设备核算的意义和内容	572
第二节	设备的计价	574
第三节	设备收发业务的总分类核算	576
第四节	设备的其他业务核算	582
第六章	基本建设投资及其他支出的核算	
第一节	建筑安装工程投资的核算	585
第二节	设备投资的核算	595
第三节	其他投资的核算	598
第四节	待摊投资的核算	601
第五节	转出投资的核算	608
第六节	应核销投资的核算	611
第七节	应核销其他支出的核算	613
第八节	基本建设投资完成额的计算	615
第七章	交付使用财产的核算	
第一节	交付使用财产的成本对象和成本的组成内容	618
第二节	交付使用财产成本的计算	620
第三节	交付使用财产的总分类核算会计科目设置	628

第八章 基本建设资金转销的核算	
第一节 基建拨款转销的核算	631
第二节 基建投资借款转销和归还的核算	632
第九章 固定资产、基建收入和专用基金的核算	
第一节 固定资产的核算	637
第二节 基建收入的核算	641
第三节 专用基金的核算	644
第十章 会计报表和竣工决算	
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	654
第二节 会计报表的编制	658
第三节 基本建设竣工决算	669

第八部分 预算会计

第一章 总 论	
第一节 预算会计的对象、作用 and 特点	676
第二节 预算会计的组成及其任务	682
第三节 预算会计的核算方法	685
第二章 单位预算会计	
第一节 经费经费	696
第二节 经费存款和库存现金	697
第三节 经费往来	701
第四节 经费支出	702
第五节 预算包干经费结余	709
第六节 固定资产和材料	710
第七节 应缴预算收入	719
第八节 金额预算管理单位的预算外资金	720
第九节 差额预算管理单位的会计核算	727
第十节 企业化管理单位的会计核算	732
第十一节 自收自支管理单位的会计核算	742
第三章 总预算会计	
第一节 预算收入	746

第二节	预算拨款	749
第三节	预算支出	750
第四节	预算往来、周转金和预算结余	750
第五节	预算外资金	753
第四章 会计报表		
第一节	会计报表的意义和种类	757
第二节	会计报表的编制	758
第三节	会计报表的分析	760

• 第四部分 •

工业企业会计

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的内容

一、工业企业会计的概念

工业企业会计，是整个国民经济核算的重要组成部分。它以马克思主义政治经济学为理论基础，按会计学的原理来研究工业企业所发生的一切经济活动，并着重运用价值形式来进行核算和监督，同时对未来进行经济预测和提供经济决策方案。从而，它成为企业经济管理提供事前和事后各种信息的一种应用于工业企业的专业会计。

二、工业企业会计的内容

工业企业会计的内容，实质上是指工业企业会计的对象，即其所核算和监督的具体内容。因此，概括地说，就是

工业企业的资金及其运动。而工业企业的资金及其运动，由经济管理的要求和现行财务管理体制所决定，并受工业企业的经济活动的内容所制约。

工业企业的基本经济活动是从事生产经营工业产品。它在完成国家指令性计划的前提下，主要根据指导性计划结合市场的信息来生产符合社会需要的工业产品。所以，工业企业的整个生产经营过程，是以社会需要量来有效地组织生产、以生产过程的需要来确定供应过程的活动，并通过销售过程满足社会的需要。所以，每个工业企业的整个生产经营过程，是生产、供应、销售三个过程的统一。

工业企业在生产经营过程中，所拥有的各项财产物资，其货币表现称为经营资金。并且随着企业再生产的经济活动在不断地变动着。为了易于理解资金及其运动的全貌，我们首先从其静态角度来观察：一是从占用角度来看，它包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等固定资产方面的资金；流动资金是指占用在材料、在产品、产成品、货币资金，以及结算中债权等流动资产方面的资金。二是从来源角度来看，即工业企业生产经营活动所需的这些资金，都是以一定的来源渠道取得的。现以全民所有制的工业企业为例，其固定资金来源有：国家拨款投资购建固定资产形成的，企业利用专用基金等自筹资金购建固定资产形成的，国家无偿调入固定资产形成的，通过基建借款或专项借款购建固定资产形成的。以上各种不同来源渠道所购建的固定资产，归纳起来分为自有资金和借入资金两种。前三者为自有资金，后者为借入资金。但是后者在用实现利润或专用基金等归还后，即最终又从借入资金转化为自有资金。至于流动资金来源，有国家拨

入和企业从专用基金转入的，以及通过银行信贷资金借入的和结算过程中发生的债务款项等。以上各种不同来源渠道所取得的流动资金，归纳起来也分为自有资金和借入资金两种。前者为自有资金，后者为借入资金。

此外，工业企业为了确保促进生产发展和职工的生活福利、物质奖励，按照国家有关财务制度规定，还建立具有专门用途的专项资金。它是按规定标准从成本和利润中提取的，或是国家根据特定的需要专门拨款而形成的。

我们仅从上述静态角度来观察工业企业的资金及其运动是不够的。因为企业的资金是随着生产经营活动而运动，在供应、生产和销售三个不同阶段里，从一种形态转变为另一种形态，不断地改变着自己的存在形态，即由货币资金形态开始，经过供应过程——生产过程——销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等不同形态，而后又回到货币资金。这种从货币资金开始，依次经过三个过程不断改变着存在形态，最终又回到货币资金的全过程，就称之为企业经营资金的循环。

企业的供应过程，其经济活动的内容是用货币向供应单位购进自己所需的材料物资。这时，资金循环在第一阶段使货币资金形态转化为储备资金形态，使资金进入供应过程（或称储备阶段）。

企业的生产过程，其经济活动的内容是劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象在性质、形态、效能、成分或位置上起新的变化。因此，生产过程一方面发生生产耗费，一方面又是制造产品。这时，资金循环在第二阶段，使储备资金形态转化为生产资金形态，从而资金由供应过程进入生产过程。当产品完工验收入库后，形成在产品数量

上减少，产成品在数量上增加，这时资金循环在第三阶段，使生产资金形态转化为成品资金形态，从而资金由生产过程进入销售过程。由此可见，生产过程是物化劳动和活劳动的耗费过程，同时也是新的物质资料创造过程；从价值的角度来观察，又是价值转移和新价值创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

企业的销售过程，其经济活动的内容是产成品投入市场销售给购买者，并向购买者收取货款。这时，资金从成品资金形态重新转化为货币资金形态。

企业在销售产品时所取得货款，即销售收入，减去税金、销售费用和产品生产成本后的净额，即实现的销售利润。再加减不属于正常经营范围的一些收入和支出后，即为企业实现的利润总额。企业所实现的利润总额按国家的规定进行分配：归还基建借款和专用借款；上交所得税和调节税或上交税后承包费以及企业留利，等等。

企业的资金由于某种原因而引起资金退出经营过程，不再参加循环周转。如固定资产的无偿、有偿的调出，流动资金多余的上交等，都会使企业的固定资金、流动资金的占用及其来源两方面发生同时减少。

综上所述，从动态角度来分析工业企业的资金及其运动，可用图 4-1-1 来简要归纳示意：

以上从静态和动态两个角度阐述了工业企业经营过程资金及其运动的情况，这些就构成工业企业会计反映和监督的内容。归纳起来为：

(1) 资金的投入和退出。将引起资金及其总额的增减变化；

(2) 资金的循环。将引起资金占用形态的变化，即一种

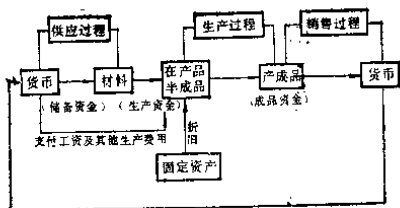


图 4-1-1

形态转化为另一种形态，其资金总额不变；

(3) 资金的耗费。即由于生产经营活动的进行，从而引起各项生产费用支出的发生和产品成本的形成；

(4) 资金的收回。即销售收入的取得，将由此引起税金 的交纳，利润的形成与分配。

工业企业所核算和监督的内容，实质上是体现企业生产经营活动计划的执行过程。此外，还要体现着企业与各方面的经济关系，即企业与国家、企业与外单位或个人、企业内部各部门间、企业与职工间的经济关系。

第二节 工业企业会计的任务

我们已经知道工业企业会计所核算和监督的内容，明确工业企业会计是整个经济管理的一个重要组成部分，这就决定了工业企业会计应担负以下几个方面的任务：

(1) 核算和监督企业资金运用情况，正确地、及时地记录资金和财产的增减变化，保护社会主义财产安全完整。

(2) 核算和监督企业资金耗费、收回，正确计算产品成本和确定经营成果。

(3) 核算和监督企业财务成本计划的执行情况, 促使企业全面完成各项经济指标。

(4) 核算和监督企业对党和国家有关财经方针、政策、法令和制度的执行情况, 严格维护财经纪律, 遵守财经制度。

第三节 工业企业会计的组织工作

为了保证完成会计的任务, 充分发挥其在经济管理中的作用, 必须合理地、科学地组织会计工作。工业企业应根据本企业的规模大小、生产特点和国家对会计工作的要求, 合理设置会计机构, 配备具有一定素质的会计人员。这在《基础会计学》中已作叙述, 不再重复。为了建立和健全各项财务会计制度, 现将目前属于全国通用的和工业部门专用的统一财务会计规章制度列举如下:

- (1) 会计法;
- (2) 会计人员工作规则;
- (3) 国营企业成本管理条例及其实施细则;
- (4) 国营工业企业成本核算办法;
- (5) 国营企业固定资产折旧试行条例;
- (6) 工业企业会计科目;
- (7) 工业企业会计报表;
- (8) 其他。

第四节 工业企业会计科目的设置

目前财政部颁发的《国营工业企业会计制度》所规定的内容如表 4-1-1 所示。