



工业会计 知识问答

GONGYE KUAIJI
ZHISHI WENDI

周陆勤 编

72
安徽人民出版社

工业会计知识问答

周陆勋 编



安徽人民出版社

1981年·合肥

A 820778

责任编辑：章本道

封面设计：书君琳

工业会计知识问答

周陆勤

•

安徽人民出版社出版

(合肥市跃进路1号)

安徽省新华书店发行

安徽新华印刷厂印刷

•

开本：787×1092 1/32 印张：8.625 字数：117,000

1981年5月第1版 1981年5月第1次印刷

印数：1—18,600

统一书号：15102·102 定价：0.45元

前 言

《工业会计知识问答》以简明扼要、通俗易懂的问答方式，全面、系统地介绍工业会计的基本知识，供基层会计人员、财税人员参考。

本书曾于一九七九年六月由安徽省财政厅在内部发行。这次出版又根据财政部制发、一九八一年一月一日起施行的《国营工业企业会计制度——会计科目》所规定的内容，作了必要的修改与调整。

全书分九个部份，共150个问答题。题中例证同时采取借贷记帐法和增减记帐法，以利参考。由于时间和水平的限制，缺点、错误之处恳请批评指正。

安徽省财政厅 周陆勤

1980.11

目 录

基 本 原 理

1. 什么是工业会计?.....	1
2. 工业会计工作的具体任务是什么?.....	1
3. 什么是资金占用和资金来源?.....	2
4. 资金占用和资金来源数额为什么始终相等?.....	2
5. 什么是会计核算方法?.....	2
6. 什么是帐户?.....	3
7. 怎样设置帐户?.....	3
8. 什么是总分类帐户?.....	5
9. 什么是明细分类帐户?.....	6
10. 什么是会计凭证?.....	7
11. 会计凭证有哪几种?.....	7
12. 什么是帐簿?.....	9
13. 帐簿有哪几种?.....	9
14. 什么是记帐程序?.....	11
15. 什么是复式记帐法?.....	15
16. 什么是增减记帐法?.....	15
17. 什么是借贷记帐法?.....	17
18. 增减记帐法和借贷记帐法有什么区别?.....	18

19. 记帐规则有哪些?.....	20
-------------------	----

固 定 资 产

20. 什么是固定资产?.....	22
21. 固定资产核算的主要任务是什么?.....	23
22. 固定资产怎样进行分类?.....	23
23. 固定资产怎样进行计价?.....	24
24. 怎样进行固定资产增加的总分类核算?.....	25
25. 怎样进行固定资产减少的总分类核算?.....	27
26. 什么是固定资产卡片?.....	27
27. 什么是固定资产登记簿?.....	29
28. 什么是固定资产折旧?.....	31
29. 怎样计算固定资产折旧?.....	31
30. 固定资产折旧率有几种?.....	33
31. 怎样进行固定资产折旧的总分类核算?.....	34
32. 采掘采伐企业怎样进行固定资产折旧的核算?.....	35
33. 什么是固定资产修理?.....	36
34. 怎样进行大修理核算?.....	36
35. 怎样进行固定资产中、小修理的核算?.....	37
36. 怎样进行固定资产报废清理的核算?.....	37
37. 什么是固定资产清查?.....	38
38. 怎样进行固定资产盘盈、盘亏的核算?.....	39
39. 怎样进行固定资产调拨、出售和出租的核算?.....	41

材 料

40. 什么是材料和材料核算?	44
41. 怎样进行材料分类?	45
42. 怎样进行材料计价?	47
43. 怎样办理收料手续?	47
44. 怎样办理发料手续?	48
45. 怎样办理退料手续?	50
46. 怎样进行材料收入的总分类核算?	50
47. 怎样进行材料发出的总分类核算?	52
48. 怎样进行材料收发业务的明细分类核算?	52
49. 怎样进行材料计划成本与实际成本差异的核算?	53
50. 怎样计算材料成本差异率?	56
51. 怎样进行委托外部加工材料的核算?	56
52. 怎样进行超储积压物资的核算?	57
53. 出售材料怎样核算?	58
54. 什么是加权平均法? 先进先出法?	59
55. 什么是包装物, 怎样进行核算?	59
56. 出租、出借包装物怎样进行核算?	61
57. 什么是低值易耗品?	64
58. 怎样进行低值易耗品的核算?	65
59. 什么是材料清查?	68
60. 怎样进行材料盘盈、盘亏和毁损的核算?	69

工 资

- 61. 什么是工资和工资核算?71
- 62. 工资结算的主要原始记录有哪些?72
- 63. 怎样进行工资结算的核算?72

生 产 成 本

- 64. 什么是产品成本?75
- 65. 什么是产品成本核算?75
- 66. 成本核算的基本要求是什么?76
- 67. 生产费用和成本有什么区别?76
- 68. 什么是成本项目?77
- 69. 生产的特点有哪些?78
- 70. 什么是基本生产和辅助生产?79
- 71. 生产特点对产品成本计算方法有什么影响?79
- 72. 怎样进行生产费用的总分类核算?80
- 73. 怎样设置生产费用和成本明细帐?82
- 74. 材料费用怎样计入产品成本?83
- 75. 生产工人工资怎样计入产品成本?85
- 76. 折旧、外购动力和其它费用怎样计入产品成本?86
- 77. 车间经费和企业管理费怎样计入产品成本?86
- 78. 怎样进行废品损失的核算?87
- 79. 怎样进行停工损失的核算?89
- 80. 怎样进行辅助生产的核算?90

81.怎样划分产品和在产品之间的成本?	92
82.什么是简单法?	93
83.什么是逐步结转分步法?	94
84.什么是平行结转法?	95
85.什么是分批法、分类法?	96
86.怎样计算联产品、副产品、等级品的成本?	97

产品、销售和利润

87.什么是产品的核算?	98
88.怎样办理产品收发手续?	98
89.怎样进行产品收发的核算?	100
90.什么是产品的清查?	100
91.什么是销售核算?	101
92.怎样进行销售核算?	101
93.怎样进行发出商品的总分类核算?	103
94.怎样进行发出商品的明细分类核算?	105
95.怎样进行其它结算方式销售业务的核算?	106
96.怎样进行销售费用的核算?	107
97.怎样进行销售税金的核算?	108
98.怎样进行产成品退回的核算?	108
99.什么是利润和利润核算?	110
100.怎样进行利润的核算?	110
101.怎样进行利润分配的核算?	112
102.怎样进行亏损弥补的核算?	116

货币资金、结算

103. 什么是货币资金和货币资金的核算?.....	117
104. 怎样进行现金的核算?.....	117
105. 怎样进行银行存款的核算?.....	119
106. 怎样进行银行存款的核对?.....	120
107. 怎样进行其它货币资金的核算?.....	121
108. 什么是结算的核算?.....	123
109. 什么是托收承付结算方式?.....	123
110. 什么是信用证结算方式?.....	124
111. 什么是汇兑结算方式?.....	124
112. 什么是托收无承付结算方式?.....	124
113. 什么是委托付款结算方式?.....	125
114. 什么是支票结算方式?.....	125
115. 什么是采购帐户结算方式?.....	125
116. 什么是备用金的核算?.....	126
117. 怎样进行应交资金占用费的核算?.....	127

固定基金、流动基金、

专用拨款、银行借款和专用基金、折旧基金

118. 什么是固定基金和流动基金的核算?.....	129
119. 怎样进行固定基金和流动基金的核算?.....	130
120. 什么是银行借款的核算?.....	131
121. 怎样进行银行借款的核算?.....	131

122. 什么是超定额借款的核算?.....	132
123. 什么是结算借款的核算?.....	132
124. 怎样进行专用借款的核算?.....	133
125. 怎样进行基本建设借款(基建借款)的核算?.....	134
126. 什么是专用基金的核算?.....	136
127. 怎样进行更新改造资金的核算?.....	137
128. 怎样进行大修理基金的核算?.....	139
129. 怎样进行专用拨款的核算?.....	139
130. 怎样进行新产品试制费的核算?.....	139
131. 怎样进行职工福利基金的核算?.....	141
132. 怎样进行应付引进设备款的核算?.....	142
133. 怎样进行企业基金的核算?.....	143
134. 怎样进行应交折旧基金的核算?.....	143

会 计 报 表

135. 什么是会计报表?.....	145
136. 会计报表有哪些种类?.....	145
137. 编制会计报表有哪些要求?.....	146
138. 什么是资金平衡表?.....	147
139. 资金平衡表的结构特点是什么?.....	151
140. 怎样编制资金平衡表?.....	152
141. 资金平衡表补充资料中流动资金项目怎样填列?.....	152
142. 资金平衡表补充资料中固定资产项目怎样填列?.....	153
143. 什么是利润表?.....	154
144. 利润表中资金利润率怎样计算?.....	154

145. 什么是产品销售利润明细表?	154
146. 什么是商品产品成本表?	154
147. 什么是主要产品单位成本表?	160
148. 什么是生产费用表?	160
149. 什么是专用基金及专用拨款表?	160
150. 什么是基建借款及专项借款表?	160

基 本 原 理

1. 什么是工业会计？

工业会计是用于工业企业的专业会计。

在社会主义条件下，还存在商品生产，价值规律仍然发生作用。因此，社会产品的生产、分配、交换和消费还必须利用货币形式来表现。在工业企业的生产经营活动中，生产资料的变动、活劳动和物化劳动的耗费，以及企业的经营效果，也都要利用价值形式进行核算与管理。会计就是以货币形式和特定的方法对企业的资金运动和经营成果进行连续、系统的整理、记录、计算、分析的一种重要手段。

由于会计核算是以货币计量单位总括反映再生产过程，因此，它能够起到反映和监督企业的生产和经营计划完成情况、贯彻增产节约的要求和保护社会主义财产安全与完整的作用。

2. 工业会计工作的具体任务是什么？

会计是管理经济的一种手段。会计工作必须确立正确的政治观点、生产观点和群众观点；要在党的领导下，认真贯彻执行党和国家的各项方针、政策，促进企业不断提高经营管理水平，以最少的劳动耗费取得较大的经济效果，为发展社会主义经济，尽快实现四个现代化服务。它的具体任务主要是：

(1) 正确、及时地整理、记录、核算企业的各项经济业务，

反映、监督、分析财务成本计划的执行情况，为企业领导和上级经济主管部门指导企业生产和企业的经营管理提供可靠资料；

(2) 贯彻执行国家规定的各项经济制度，宣传、维护财经纪律；对违反财经纪律的行为及时进行劝阻和制止，必要时向上级报告；

(3) 保护社会主义财产的完整。对企业所有财产、物资的增减变动及时进行登记，并定期盘点，保证帐物一致，防止一切盗窃、侵吞、浪费和损害财产的行为。

3. 什么是资金占用和资金来源？

资金占用就是工业企业单位资金的存在形态，如固定资产、材料、产成品、银行存款、库存现金和应收销货款等；资金来源则是工业企业单位资金取得或形成的来源，如国家资金、银行借款、应付购货款和企业基金等。前者亦称资产，后者亦称负债。

4. 资金占用和资金来源数额为什么始终相等？

企业的各种资金占用都具有相应的资金来源，同时，企业的各种资金来源又以各种不同的存在形态表现为各种相应的资金占用；资金占用和资金来源是资金运动的两个方面，当企业任何一项经济业务发生时，它总是一方面反映着资金用于何处，同时又反映着资金来自何方，因此资金占用和资金来源的数额始终相等。

5. 什么是会计核算方法？

对企业资金运动进行连续、系统、全面的整理、记录、计

算和审核，所采用的专门方法及其形成的体系，叫做会计核算方法。它是反映、监督企业经济活动，发挥会计职能作用必不可少的重要手段。它包括：货币计价、凭证整理、帐户设置、复式记帐、成本计算、财产清查、会计报表等几种方法。这些专门方法在实际运用中构成各自的独立系统，但又密切联系，互为补充。

6. 什么是帐户？

帐户是对企业资金占用、资金来源等各项经济业务进行日常归类、记录、核算的一种专门形式。

为了能够连续地记录、反映各项经济业务所引起的各项资金占用或各项资金来源的增减变化及其结果，帐户除标明名称(即会计科目)外，其结构基本应具备“日期”，“凭证编号”，“摘要”，“借方”，“贷方”或“增加”，“减少”，“余额”等内容。例如：

帐户名称：原材料

19 年		凭证 编号	摘 要	借 方 (增加)	贷 方 (减少)	余 额
月	日					
1	1	(略)	期初余额			15,640.00
	2		发出材料		400.00	15,240.00

7. 怎样设置帐户？

帐户应根据资金占用和资金来源的经济业务性质来设置。一般分为两大类：一类反映资金占用增减变化及其结果的帐户；一类反映资金来源增减变化及其结果的帐户。这两大类帐户叫

做一级帐户。为了反映企业经济业务的具体内容，还必须在这两大类下分设明细帐户，即二级帐户。如在明细帐户下再具体设置帐户则叫做三级帐户。如企业购进生铁一批，应在“原材料”一级帐户下设置“黑色金属”二级帐户；再在“黑色金属”二级帐户下设置“生铁”三级帐户。

为了满足国家集中领导和加强计划管理的需要，帐户一般根据上级规定的统一会计科目设置。

目前，财政部对工业企业的会计科目统一规定如下：

资 金 占 用 科 目			资 金 来 源 科 目		
顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
1	101	固定资产	31	401	固定基金
2	102	待核销基建支出	32	402	折 旧
3	111	材料采购	33	403	流动基金
4	112	原材料	34	411	基建借款
5	121	燃 料	35	421	流动资金借款
6	123	包装物	36	431	应付购货款
7	124	低值易耗品	37	432	应付工资
8	129	材料成本差异	38	439	其它应付款
9	131	委托加工材料	39	441	预提费用
10	135	超储积压物资	40	451	应交税金
11	141	基本生产	41	452	应交折旧基金
12	142	自制半成品	42	453	应交资金占用费
13	143	辅助生产	43	491	待处理财产盘盈
14	144	车间经费	44	501	专用基金
15	145	企业管理费	45	521	专用拨款
16	151	待摊费用	46	531	专用借款

(续 表)

资 金 占 用 科 目			资 金 来 源 科 目		
顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
17	161	产成品	47	541	应付引进设备款
18	166	发出商品	48	551	专项应付款
19	171	现 金	49	601	销 售
20	172	银行存款	50	611	利 润
21	179	其它货币资金			
22	181	应收销货款			
23	189	其它应收款			
24	191	待处理财产损失			
25	201	专项存款			
26	202	专项物资			
27	203	专项工程支出			
28	211	专项应收款			
29	311	利润分配			
30	321	应补定额补贴			

注：为了帐务登记和查阅上的便利和今后使用电子计算机记帐的需要，财政部对所有会计科目规定了统一编号。企业和企业主管部门根据经营业务的需要，可以利用编号中的适当空号增设必要的会计科目（要注意分清资金占用类和资金来源类科目）。

8. 什么是总分类帐户？

总分类帐户（即一级帐户）是总括反映和提供经济活动与经