

会计师岗位专业知识培训电视教材

复习指导

(二)



东北财经大学出版社

复 习 指 导

(二)

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

各地新华书店经销

鞍山市新华印刷厂印制

开本: 787×1092 1/32 印张: 5 3/8 字数: 125000

1987年9月第1版

1987年9月第1次印刷

责任编辑: 王 群

责任校对: 孙 频

印数: 1—200,000

ISBN7-61006-020-6/F·18

统一书号: 4428·157

定价: 1.40元

前 言

为了有系统、有重点地复习《工业会计》、《农业企业会计》、《工业企业财务管理与分析》、《农业企业财务管理与分析》、《商业会计》、《商业财务与分析》、《基本会计》、《基建财务管理》、《预算会计》、《行政事业财务与分析》等十门课程，根据财政部的指示精神，编写了这本会计师岗位专业知识培训复习指导（二），供广大学员在总复习时参考。

编 者

1987年9月

目 录

工业会计·····	夏成才 (1)
农业企业会计·····	唐照铨 (18)
工业企业财务管理与分析·····	朱信诚 (37)
商业会计·····	孙佐军 刘敏祥 (60)
基建会计·····	王天柱 (70)
商业财务管理与分析·····	江厚祺 郑兰芝 (85)
基本建设财务管理·····	李学良 (102)
预算会计·····	王允平 吴春澧 (118)
行政事业财务·····	陈大杰 (139)
农业企业财务管理·····	何茂隆 (150)

工业会计

夏 成 才

一、学习的目的和要求

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。工业会计课程主要是研究如何运用会计学的基本原理和技术方法，对工业企业的生产经营活动进行连续地、系统地、综合地反映和监督（控制）。由于会计的主要特点是利用价值形式对经济活动进行反映和监督，所以工业会计所要反映和监督的内容，是指工业企业生产经营过程中那些能用货币形式表现的各项经济活动。这些经济活动尽管有各种表现形式，当它们用货币形式表现时，又都集中、综合地表现为资金、成本、利润（财务成果）。所以，工业会计课程的内容，总的来说（即按块块划分），包括三大部分：（1）资金核算；（2）成本核算；

（3）财务成果核算。考虑到工业企业生产经营过程是供、产、销三个过程相互联系的整体，生产经营资金（即固定资金和流动资金）是随着企业生产经营过程的进行而不断运动的，专项资金却不参加生产经营资金的运动，而采取自己独立的运动形式。所以，我们在安排工业会计课程的内容时，首先讲述生产经营资金运动的核算，即生产经营过程中供、产、销三个过程的核算（第一至第四讲），其次讲述专项资金的核算

(第五讲)，最后在总结第一至第五讲工业会计日常核算的基础上，讲述工业会计报表（第六讲）。

通过这门课程的学习，使学员们能够较系统地掌握工业会计的基本理论、基本知识和基本方法，提高从事工业会计核算的能力，达到具备会计师专业职务所必需具备的工业会计专业知识。

二、学习的重点和难点

根据会计师岗位专业知识培训的特点，考虑到学员均为从事财会工作多年的会计人员，有较丰富的工业会计工作的实践经验，对工业会计的基本知识和基本方法有一定程度的掌握，所以我们在编写教材及电视授课时，对各讲的内容尽可能除其枝蔓，留其主干，主要讲述工业会计课程中的重点和难点，起到提要、答疑、解难的作用。为了帮助学员能抓住重点、兼顾一般地学好工业会计这门课程，下面再对每讲的重点内容作更加概括的提要 and 说明。

第一讲 固定资金的核算

总的要求是，了解固定资金的运动特点和来源渠道，掌握固定资产增减变动的核算方法，以及固定资产折旧和修理的核算方法。其基本内容是：

（一）固定资金的特点

要求掌握固定资金的三个特点，并且了解这些特点对固定资金核算提出了哪些基本要求，例如对固定资产计价、帐户设置及帐务处理等方面的影响。

(二) 固定资产的计价

要求掌握固定资产的三种计价标准，其中的重点又是在各种不同取得方式下固定资产原价的确定方法。

(三) 固定资产核算在设置帐户上的特点

其特点是对固定资产这一具体的资金占用对象要分别设置“固定资产”和“折旧”两个帐户核算。要求掌握“折旧”帐户的核算内容、性质和结构，以及“折旧”帐户与“固定资产”、“固定基金”帐户之间的关系。

(四) 固定资产增加和减少的帐务处理方法

要求掌握固定资产各种增减变动经济业务的帐务处理方法，其中的重点又是：1. 固定资产有偿和无偿调拨的帐务处理方法，特别应注意两者在确定固定资产原价、已提折旧额和净值方面的区别。2. 基建借款购建固定资产的三个步骤的帐务处理方法。三个步骤是“一接收”、“二还款”、“三结转”，对于后两个步骤的帐务处理应与利润分配中有关归还基建借款的内容联系起来，进行理解和掌握。3. 固定资产清理报废的帐务处理方法，应掌握核算的内容和步骤：补提折旧，注销原价、已提折旧和净值，核算残值收入和清理费用。

(五) 固定资产折旧的核算

1. 掌握使用年限法下折旧额的计算方法，熟悉计提折旧的各项有关规定；2. 掌握固定资产折旧总分类核算的全套会计分录的编制方法。

(六) 固定资产修理的核算

主要掌握大修理基金提存额的计算和提取大修理基金的帐务处理方法。

本讲应重点掌握的名词概念有：固定资金、固定资产、基建借款、折旧、折旧费、折旧基金。

第二讲 流动资金的核算

本讲总的要求是，了解流动资金的来源渠道和流动资金的占用形态，掌握各种流动资金来源增减变动的核算方法，以及货币资金、工资和材料的核算方法。其基本内容是：

（一）流动资金来源的核算

1.了解工业企业流动资金的主要来源；2.掌握流动基金增减变动的帐务处理方法；3.了解四种主要流动资金借款的基本内容，掌握流动资金借款核算的帐务处理方法。

（二）货币资金的核算

1.了解货币资金的内容；2.掌握外埠存款和信用证存款核算的帐务处理方法；3.掌握两种不同制度的备用金的帐务处理方法；4.了解银行转帐结算方式的种类，掌握各种结算方式与工业企业有关的结算程序和帐务处理方法。

（三）工资的核算

1.掌握工资总额的组成内容，划清工资总额组成项目与非工资总额组成项目的界限，划清计入产品成本的工资总额组成项目与不计入产品成本的工资总额组成项目的界限；2.掌握应付工资与实发工资之间的关系；3.掌握“应付工资”帐户的核算内容，性质和结构，并从理论上弄清楚为什么会计制度要这样规定；4.掌握工资结算与分配的帐务处理方法；5.掌握职工福利基金提取额的计算方法和提取职工福利基金的帐务处理方法，特别应注意提取医务及福利部门人员职工福利基金帐务处理的特殊性。

（四）材料的核算

1.掌握各种材料实际成本的计价方法：材料采购成本、材

料自制成本、材料委托加工成本。2.掌握按实际成本计价的材料核算方法，其中的重点内容又是（1）三种基本类型材料采购收入的帐务处理方法，三种基本类型材料采购收入业务是：料到款已付业务、款付料未到业务、料到款未付业务。（2）材料发出的帐务处理方法，注意如何按材料用途分配材料费用。3.掌握按计划成本计价的材料核算方法，这是材料核算中重点的重点，应着重掌握。（1）这种核算方法下帐户设置的特点，“材料采购”、“材料成本差异”帐户的核算内容、性质和结构。（2）三种基本类型的材料采购收入业务的帐务处理方法，采购收料全过程的三笔会计分录：“付款”分录，“入库”分录、“转差异”分录。（3）材料发出的帐务处理方法：按计划成本编制的发料分录，按发料应负担的成本差异编制的分配差异分录（即调整分录）。（4）材料成本差异分配率的计算、发出材料应负担的成本差异的计算。4.掌握低值易耗品“五五”摊销法、净值摊销法的核算方法：摊销额的计算，低值易耗品领用、摊销、报废的帐务处理。5.材料清查结果的帐务处理方法：盘盈、盘亏时的帐务处理，上级批准后的帐务处理。

本讲应重点掌握的名词概念有：生产周转借款、临时借款、结算借款、外埠存款、信用证存款、备用金、工资总额、五五摊销法、净值摊销法、包装物等。

第三讲 产品成本的核算

本讲是工业会计的核心内容，应该作为全书的重点来掌握。本讲总的要求是，掌握产品成本核算的基本原理（即第一节至第五节）和各种产品成本的计算方法（即第六至第十节）。

其基本内容是：

（一）产品成本的概念和经济实质

就是要掌握什么是产品成本，产品成本的本质是什么。

（二）产品成本开支范围

要求了解为什么要统一制定成本开支范围，掌握产品成本开支范围的基本内容，弄清成本开支范围与成本经济实质之间的关系。

（三）生产费用的分类

要求了解生产费用有哪些分类，掌握两种最基本的分类：按经济内容分类和按经济用途分类。

（四）成本计算对象的确定

要求掌握成本计算对象的三要素，掌握工业企业的生产特点和成本管理要求是怎样决定成本计算对象的。

（五）成本计算方法的形成

掌握三种基本的成本计算方法的形成，能够根据企业具体的生产特点和成本管理要求，选择适当的成本计算方法。

（六）正确划分各种费用界限

要求掌握应划清哪几种费用界限，划清各种费用界限的原则是遵守成本开支范围，贯彻权责发生制和遵循费用受益原则。

（七）核算生产费用的会计帐户

掌握各生产费用类帐户的核算内容、性质和结构。

（八）生产费用在各种成本计算对象之间的归集与分配

要求了解生产费用在各种成本计算对象之间的归集与分配，是经过多次的归集与分配才完成的，掌握各次归集与分配费用的基本方法：1.要素费用的分配方法，直接用于产品生产、单设成本项目的费用分配方法；用于辅助生产，用于车

间、厂部组织和管理生产、不单设成本项目的费用分配方法。

2.待摊费用和预付费用的归集与分配方法。3.辅助生产费用的归集与分配方法。主要掌握提供水、电、运输、修理等劳务的辅助生产费用的分配方法：直接分配法、一次交互分配法、计划成本分配法，特别应熟练掌握计划成本分配法的基本作法。

4.车间经费和企业管理费的归集与分配方法。

(九) 生产费用在完工产品与在产品之间的归集与分配

要求了解几种通常采用的在产品成本计算方法，重点掌握约当产量法和定额比例法的基本作法，学会运用这两种方法在完工产品与在产品之间分配生产费用，掌握完工产品成本结转的帐务处理方法。

(十) 产品成本计算的品种法

它是最基本的成本计算方法，它计算产品成本的程序是产品成本计算的一般程序，因此对品种法既要作为基础来学习，又要作为重点来学习。1.了解品种法的基本特点；2.掌握品种法计算产品成本的一般程序；3.会运用品种法计算产品成本。

(十一) 产品成本计算的分批法

1.了解分批法的基本特点；2.掌握分批法计算产品成本的一般程序；3.会运用分批法计算产品成本。

(十二) 产品成本计算的分步法

1.掌握逐步结转分步法的基本内容：(1)半成品成本的结转程序，理解逐步结转分步法实际上是几个品种法的连接应用；(2)半成品成本的结转形式，掌握综合结转和分项结转的方法；(3)会运用逐步结转分步法计算产品成本。2.了解平行结转分步法的基本内容：(1)计算产品成本的程序，理解平行结转分步法实际上是一种简化的分步法；(2)各步应计入产品成本份额的计算。

（十三）产品成本计算的分类法和定额法

要求了解它们是产品成本计算的辅助方法，必须与产品成本计算的基本方法结合起来运用，掌握分类法和定额法计算产品成本的特点。

本讲应重点掌握的名词概念有：生产费用、产品成本、生产费用要素、产品成本项目、直接费用、间接费用、约当产量法、逐步结转分步法、平行结转分步法、定额定本，脱离定额差异、定额变动差异等。

第四讲 财务成果的核算

本讲总的要求是，了解工业企业销售业务的内容、财务成果实现的过程和现行利润分配的办法，掌握产品销售核算、利润实现核算和利润分配核算的帐务处理方法。其基本内容是：

（一）销售业务的内容

要求了解工业企业的销售业务具体包括哪些内容，并应认识到产品销售是工业企业的基本销售业务。

（二）销售成立的标志

这是一个进行销售核算的基本理论。1.要求掌握销售成立的两个标志：（1）产品所有权的转移；（2）收到货款或取得收款的权利。2.掌握各种不同结算方式及销售方式下销售成立的时间：（1）托收承付结算方式下的销售；（2）非托收承付结算方式下的销售；（3）提货制销售方式下的销售；（4）赊销和分期收款销售方式下的销售。

（三）产品销售的核算

这是销售核算的核心内容。1.要求掌握“销售”、“发出商品”帐户的核算内容、性质和结构，以及实际工作中对发出

商品的简化核算方法（即本月发出，本月收款的发出商品不通过“发出商品”帐户核算的方法。）2.掌握销售税金的内容及其计算方法，销售税金包括产品税、增值税、营业税和城市维护建设税，掌握各种销售税金的征税对象，学会各种销售税金的计算方法。3.产品销售利润的计算。掌握产品销售利润计算的配比性原则：收入与费用的配比。从产品销售收入中减去销售产品工厂成本、销售税金、销售费用和技术转让费后的差额，即为产品销售利润。4.产品销售核算的程序及帐务处理方法：登记销售收入、结转销售产品工厂成本、登记应付销售税金、结转销售费用、登记应付技术转让费、结转产品销售利润。

（四）除销和分期收款销售的核算

这种销售的核算具有与一般销售核算的不同特点，是销售核算中的一个难点。1.要求掌握“分期收款发出商品”、“已收分期收款发出商品销货款”两个帐户的核算内容、性质和结构。2.掌握分期收款发出商品销售收入额的确定方法，注意分期收款发出商品销售收入额与销售产品工厂成本之间的配比。3.掌握分期收款发出商品销售核算的帐务处理方法：登记发出商品成本和登记所收货款，登记销售收入和结转销售产品工厂成本。

（五）利润实现的核算

1.掌握利润总额的组成内容及数量关系式，了解工业企业实现的利润是通过利润总额指标来反映的，利润总额是考核企业经济效益的主要指标。2.掌握“利润”帐户的核算内容、性质和结构，特别是该帐户平时帐户余额所表示的经济内容。3.利润实现的帐务处理方法：销售利润的结转、营业外收入的取得、营业外支出的发生、应付资源税的登记。

（六）利润分配的核算

1.掌握实行利改税制度的企业利润分配的基本作法，掌握利润分配的主要去向（项目）。2.掌握“利润分配”帐户的核算内容、性质和结构，“利润分配”帐户与“利润”帐户的关系，以及“利润分配”明细帐设置的特点。3.掌握应税所得额、应交所得税、应交调节税的计算方法。4.利润分配的帐务处理方法：（1）平时各利润分配项目的帐务处理；（2）年末利润结算的帐务处理。

本讲应重点掌握的名词概念有：财务成果、产品销售、发出商品、销售税金、利润总额、营业外收支、资源税、应税所得额、税前单项留利、所得税、调节税、税后企业留利。

第五讲 专项资金的核算

本讲总的要求是，了解工业企业专项资金的来源渠道及其用途，掌握专项资金形成和使用的核算方法。其基本内容是：

（一）专项资金的资金来源

掌握工业企业专项资金的三个主要资金来源：专用基金、专用拨款、专用借款。专用基金是企业专项资金经常的，最主要的资金来源，因此专用基金的核算是本讲的重点内容，其中更新改造资金的核算又是重点的重点；专用拨款和专用借款则是企业必要时才发生的专项资金来源，它们的核算一般比较复杂，是本讲的难点。

（二）专用基金的核算

1.掌握工业企业专用基金的种类以及各种专用基金的来源和用途。2.更新改造资金使用的核算，主要掌握用更新改造资金购入机器设备、自制设备、进行机器设备技术改造的帐务处理方法。学习时应根据教材中归纳的核算要求，结合举例

加以理解，特别应注意上述三种不同经济业务在核算上的异同。**3.掌握机器设备大修理核算的帐务处理方法**，学习时应注意机器设备大修理核算与机器设备技术改造核算的两点区别：

（1）大修理工程开工和完工时，不需将大修理的机器设备原价在生产用固定资产与未使用固定资产之间来回转帐；（2）大修理工程成本不增加固定资产的价值。**4.掌握其他专用基金使用的核算方法**，主要是掌握用职工福利基金开支各项职工福利费用的帐务处理方法；掌握用职工奖励基金支付奖金的帐务处理方法：（1）支付属于工资总额组成的奖金；（2）支付不属于工资总额组成的奖金。

（三）专用拨款的核算

1.掌握工业企业专用拨款的种类以及各种拨款的条件和用途。**2.掌握新产品试制费拨款的核算方法**，主要包括新产品试制费拨款的拨入、使用和上交的核算，新产品试制准备工作发生费用的核算，新产品试制费用的归集和试制成本的计算，新产品试制成本的结转（试制成功时的结转、试制失败时的结转）。**3.掌握挖潜革新改造拨款的核算要点**：在拨款的拨入、使用和上交核算方面与新产品试制费拨款的相同点；在用拨款进行挖革改工程核算方面与用更新改造资金进行机器设备技术改造核算的相同点。

（四）专用借款的核算

1.掌握工业企业专用借款的种类，熟悉两类专用借款的借款原因、借款条件、还款来源以及利息处理的具体内容。**2.掌握更新改造借款和大修理借款的取得、归还和借款利息的帐务处理方法。****3.掌握出口专项借款和小型技措借款的帐务处理方法**：（1）借款的取得和归还的核算；（2）专用借款工程的核算；（3）用利润还款数额的确定；（4）已完工专项工程

成本的冲转：用还款利润冲转；用专用基金冲转。

本讲应重点掌握的名词概念有：专项资金、专用基金、更新改造资金、自制设备、科技三项费用拨款。

第六讲 工业企业会计报表

编制会计报表是会计日常核算的继续，是一种总结核算，因此本讲是对以前各讲的总结。本讲总的要求是，了解工业企业会计报表的种类和指标体系，掌握编制会计报表的理论依据和规律，掌握工业企业四大会计报表的作用、内容、结构及其编制方法。其基本内容是：

（一）编制会计报表的准备工作

要求掌握编制会计报表前必须做好的五项准备工作的具体内容。

（二）工业企业会计报表的种类

主要掌握工业企业会计报表按其反映的经济内容的分类：分为哪几大类会计报表，每类会计报表中各有哪些会计报表，主要的会计报表是哪几种会计报表。

（三）工业企业会计报表的指标体系

1.了解工业会计报表指标体系由四大类指标组成：经营成果指标、资金耗费指标、资金占用指标、经济效益指标。2.了解各类指标的特点及其在会计帐簿上的表现形式，掌握将日常核算的帐簿资料加工成报表财务指标的一般规律。我们提出的会计报表的四类指标，在其他教材中尚未提到，我们认为，理解和掌握这四类指标，对于掌握编制会计报表的规律是有帮助的。

（四）资金平衡表

1.掌握资金平衡表基本部分的结构特点：（1）总体结构特点；（2）项目分类及排列特点；（3）项目之间的对应及平衡关系特点。2.掌握资金平衡表基本部分的编制方法，学会根据有关帐户余额填列资金平衡表的有关项目。

（五）生产费用表

1.了解生产费用表的作用；2.掌握生产费用表的结构，生产费用表三大部分的具体内容；3.掌握生产费用表的编制原理。

（六）商品产品成本表

1.了解商品产品成本表的结构；2.掌握商品产品成本表基本部分的编制方法；3.掌握可比产品成本降低额和降低率的计算方法。

（七）利润表

1.了解利润表基本部分的结构特点，掌握表中各项之间的数量关系；2.掌握利润表基本部分的编制方法；3.掌握资金利润率的计算方法。

（八）四大会计报表对企业生产经营情况的不同角度的反映

要求用系统论的方法对各种会计报表进行总体认识，掌握资金平衡表、生产费用表、商品产品成本表和利润表这四大会计报表各自是从什么角度、提供什么样的财务指标，反映企业生产经营过程哪个方面情况的。

（九）四大会计报表之间的勾稽关系

主要了解会计报表之间存在勾稽关系的内在原因是资金运动的完整性和资金运动各个部分的相互联系性，掌握四大会计报表之间的勾稽关系：指标数字相等的勾稽关系和指标数字有一定联系的勾稽关系。