

GONG YE QI YE CAI WU KUAI JI
BAI WEN BAI DA

主编 姚传志 刘兴榜

工业企业财务会计



中理工大学出版社

工业企业财务会计百问百答

主 编 姚传志 刘兴榜

华中理工大学出版社

(鄂)新登字第 10 号

图书在版编目(CIP)数据

工业企业财务会计百问百答/姚传志等编

—武汉:华中理工大学出版社 1994.7

ISBN 7-5609-0975-2

I. 工

Ⅱ. ①姚… ②刘…

Ⅲ. 工业财务会计 解答题

Ⅳ. F406.72-44

工业企业财务会计百问百答

主 编 姚传志 刘兴榜

责任编辑 易秋明 李功耀

*

华中理工大学出版社出版发行

(武昌喻家山 邮编 430074)

新华书店湖北发行所经销

中国人民解放军第二炮兵指挥学院印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/32 印张:7 字数:151 000

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

印数:1—15 000

ISBN 7-5609-0975-2/F·79 定价:6.60 元

内 容 简 介

本书以《企业财务通则》、《企业会计准则》和工业企业财务会计制度为依据,采取“一问一答”的形式,对工业企业货币资金、结算资金、存货、固定资产、对外投资、无形资产、递延资产、负债、所有者权益、成本费用的核算和财务管理,作了重点介绍;对会计报表的编制和财务评价的基本方法,企业清算的运作等作了概要说明。全书二百多个问答,涵盖了工业企业财务与会计的重点、难点和基本点,对工业企业财会人员颇有学习参考价值。

本书编审委员会

主 审 夏康裕(中国财政学会理事、教授、高级会计师)
田志刚(中国成本研究会理事)

主 编 姚传志(中国会计学会理事、教授、高级会计师)
刘兴榜(《财会月刊》杂志社社长、高级会计师)

副主编 杨玉麟 周学云 田经湘 林建南

成 员 张明瑜 彭纯宪 傅德良 郝继陶
祝凤梧 周碧蛟 张作平 金 明

目 录

001. 什么是工业企业？什么是工业企业财务会计？	(1)
002. 工业企业财务管理的任务是什么？	(1)
003. 工业企业会计核算的任务是什么？	(2)
004. 工业企业财务管理的基本方法有哪些？	(3)
005. 工业企业会计核算的方法有哪些？	(3)
006. 工业企业财务会计的基础工作有哪些？	(4)
007. 什么是流动资产？工业企业的流动资产包 括哪些内容？	(5)
008. 什么是货币资金？其内容和特点有哪些？	(5)
009. 为什么要对货币资金实行严格管理？	(6)
010. 货币资金结算应遵守哪些结算纪律？	(7)
011. 企业可在哪些范围内支付现金？	(7)
012. 怎样做好现金收支的管理工作？	(8)
013. 银行存款核算应注意哪些问题？	(9)
014. 银行结算方式有哪些？	(9)
015. 银行汇票结算方式适用于哪些范围？其结 算程序如何？	(10)
016. 商业汇票结算方式适用于哪些范围？其结 算程序如何？	(11)
017. 银行本票结算方式适用于哪些范围？其结 算程序如何？	(13)

018. 支票结算方式适用于哪些范围? 其结算程序如何?	(13)
019. 汇兑结算方式适用于哪些范围? 其结算程序如何?	(14)
020. 委托收款结算方式适用于哪些范围? 其结算程序如何?	(15)
021. 异地托收承付结算方式适用于哪些范围? 其结算程序如何?	(16)
022. 信用证结算方式适用于哪些范围? 其结算程序如何?	(17)
023. 其他货币资金包括哪些内容? 怎样进行核算?	(17)
024. 工业企业的外币业务包括哪些内容? 其记帐原则是什么?	(19)
025. 什么是外币和外汇? 如何分类?	(20)
026. 什么是外汇汇率? 如何标价?	(20)
027. 国家对工业企业外汇管理有哪些规定?	(21)
028. 什么是外汇分帐制会计和外汇统帐制会计?	(22)
029. 工业企业购入的外汇如何核算?	(22)
030. 什么是汇兑损益? 怎样进行核算?	(23)
031. 什么是短期投资? 有哪些种类?	(23)
032. 短期投资如何计价? 怎样确认短期投资的收益?	(24)
033. 应收票据有哪些种类? 商业承兑汇票和银行承兑汇票有何不同?	(25)
034. 商业承兑汇票如何核算?	(25)

035. 什么是应收帐款和预付帐款? 如何确认?	(27)
036. 什么是坏帐和坏帐损失? 如何确认?	(27)
037. 如何采用直接冲销法核算坏帐损失?	(28)
038. 如何采用应收帐款余额百分比法核算坏帐 损失?	(28)
039. 如何采用销货净额百分比法核算坏帐损失?	(29)
040. 如何采用帐龄分析法核算坏帐损失?	(30)
041. 工业企业的待摊费用包括哪些内容? 怎样 进行核算?	(30)
042. 什么是存货? 工业企业的存货分为哪几类?	(31)
043. 工业企业存货核算的基础工作有哪些?	(33)
044. 什么是实地盘存制和永续盘存制? 各有哪 些优缺点?	(34)
045. 存货入帐价值的确定受哪些因素影响?	(35)
046. 发出存货的计价方法有哪些? 各有何优缺 点?	(36)
047. “材料采购”科目的核算内容是什么? 怎样 进行核算?	(37)
048. 原材料发出业务如何核算?	(39)
049. 委托加工材料如何核算?	(40)
050. 包装物如何计价和核算?	(41)
051. 低值易耗品如何核算和管理?	(42)
052. 什么是在产品和半成品? 有何区别? 自制 半成品如何核算?	(43)
053. 产成品如何核算?	(45)
054. 怎样对存货进行盘点清查? 存货发生的盈	

亏、毁损如何核算?	(45)
055. 什么是对外投资? 包括哪些内容?	(47)
056. 对外投资如何计价?	(48)
057. 国家对企业向外投资有哪些规定?	(48)
058. 什么是股票投资核算的成本法?	(49)
059. 什么是股票投资核算的权益法?	(50)
060. 股票转让如何核算?	(51)
061. 什么是债券投资? 如何分类?	(52)
062. 购入溢价债券如何核算?	(53)
063. 购入折价债券如何核算?	(54)
064. 债券的转让和到期收回如何核算?	(55)
065. 其他投资包括哪些内容? 怎样进行核算?	(56)
066. 各种对外投资的收益如何核算?	(57)
067. 什么是固定资产? 工业企业固定资产的划 分标准是什么?	(58)
068. 固定资产如何分类?	(58)
069. 固定资产的计价方法有哪些? 各有何用途?	(60)
070. 固定资产原价如何确定?	(61)
071. 什么是固定资产折旧? 影响折旧的因素有 哪些?	(62)
072. 固定资产折旧的方法有哪些? 其适用范围 如何?	(63)
073. 什么是固定资产折旧的平均年限法?	(64)
074. 什么是固定资产折旧的工作量法?	(64)
075. 什么是固定资产折旧的双倍余额递减法?	(65)
076. 什么是固定资产折旧的年数总和法?	(65)

077. 为什么部分企业可采用加速折旧法? 哪些企业可采用加速折旧法?	(66)
078. 固定资产折旧如何核算?	(67)
079. 固定资产修理如何核算?	(68)
080. 固定资产增加的途径有哪些? 怎样进行核算?	(69)
081. 固定资产的减少有哪些方面? 怎样进行核算?	(71)
082. 固定资产清理如何核算?	(71)
083. 怎样提高固定资产的利用效果?	(72)
084. 什么是在建工程? 怎样进行核算?	(74)
085. 工程借款利息和外币折合差价如何核算?	(75)
086. 在建工程的出包和自营如何核算?	(75)
087. 在建工程的报废和损毁如何核算?	(77)
088. 如何办理在建工程的竣工决算?	(77)
089. 什么是无形资产? 其特点有哪些?	(78)
090. 无形资产包括哪些内容? 其价值如何确定?	(79)
091. 无形资产的摊销期如何确定? 怎样进行核算?	(80)
092. 无形资产所有权与使用权的转让有何区别?	(81)
093. 用无形资产对外投资如何核算?	(82)
094. 什么是递延资产? 工业企业有哪几种递延资产? 其摊销如何核算?	(83)
095. 其他资产包括哪些内容? 怎样进行核算?	(84)
096. 什么是负债? 将其分为流动负债和长期负债有何意义?	(85)

097. 什么是流动负债? 包括哪些内容?	(86)
098. 什么是短期借款? 怎样进行核算?	(87)
099. 什么是应付票据? 怎样进行核算?	(88)
100. 什么是应付短期债券? 怎样进行核算?	(88)
101. 什么是应付帐款和预收帐款? 怎样进行核 算?	(89)
102. 什么是其他应付款? 怎样进行核算?	(90)
103. 什么是应付工资和应付福利费? 怎样进行 核算?	(90)
104. 什么是应交税金和应付利润? 怎样进行核 算?	(91)
105. 什么是预提费用? 怎样进行核算?	(94)
106. 什么是长期负债? 如何分类?	(94)
107. 什么是负债费用的资本化? 长期负债费用 包括哪些? 怎样进行核算?	(95)
108. 长期借款如何核算?	(96)
109. 企业债券如何发行? 应遵循哪些原则?	(96)
110. 应付债券如何核算?	(97)
111. 企业债券溢价或折价的摊销方法有哪些? 怎样进行核算?	(99)
112. 长期应付款如何核算?	(100)
113. 什么是或有负债?	(101)
114. 什么是资本金? 其构成如何?	(102)
115. 资本金数额的确定方法有哪些? 工业企业 应采用哪种方法?	(103)
116. 国家对筹集资金作了哪些具体规定? 工业	

企业如何筹集资金?	(104)
117. 工业企业筹集资金过程中发生的费用有哪 些? 如何列支?	(104)
118. 什么是所有者权益? 包括哪些内容?	(105)
119. 什么是实收资本? 怎样进行核算?	(106)
120. 实收资本的增减变动应具备哪些条件? 增 加实收资本有哪些途径?	(107)
121. 什么是资本公积? 包括哪些内容? 怎样进 行核算?	(109)
122. 什么是盈余公积? 包括哪些内容? 怎样进 行核算?	(111)
123. 什么是公益金? 其用途有哪些? 怎样进行 核算?	(112)
124. 什么是法定资产重估增值? 在什么情况下 才可进行资产重估?	(112)
125. 工业企业改组为股份制公司在会计上如何 处理?	(113)
126. 什么是成本和产品成本? 其作用有哪些?	(114)
127. 什么是成本核算和成本计算对象?	(115)
128. 什么是成本项目和成本结构?	(116)
129. 什么是完全成本和制造成本? 两者有何区 别?	(117)
130. 什么是变动成本? 它与制造成本有何区别?	(118)
131. 成本核算采用制造成本法有何意义?	(118)
132. 成本核算应遵循什么原则? 划清哪些界限?	(120)
133. 哪些开支不得列入成本费用?	(122)

134. 什么是直接费用? 包括哪些内容?	(122)
135. 什么是间接费用? 包括哪些内容? 如何计 入产品成本?	(123)
136. 什么是直接成本比例法?	(123)
137. 什么是直接工资比例法?	(124)
138. 什么是直接材料比例法?	(124)
139. 什么是生产工时比例法?	(125)
140. 什么是机器工时比例法?	(125)
141. 什么是计划分配比率法?	(126)
142. 什么是联合分配法?	(127)
143. 什么是基本生产成本和辅助生产成本? 辅 助生产成本如何核算?	(127)
144. 什么是计划成本分配法?	(129)
145. 什么是直接分配法?	(129)
146. 什么是阶梯分配法?	(129)
147. 什么是一次交互分配法?	(130)
148. 什么是代数分配法?	(131)
149. 什么是产品成本计算方法? 其基本方法有 哪些?	(132)
150. 什么是产品成本计算的品种法?	(132)
151. 什么是产品成本计算的分步法?	(133)
152. 什么是产品成本计算的分批法?	(134)
153. 什么是产品成本计算的逐步结转法?	(135)
154. 什么是产品成本计算的平行结转法?	(136)
155. 什么是产品成本计算的分类法?	(137)
156. 什么是产品成本计算的定额法?	(138)

157. 什么是产品成本计算的定额比例法?	(139)
158. 直接材料成本如何核算?	(140)
159. 什么是工资总额? 包括哪些内容?	(141)
160. 什么是职工福利费? 其用途如何?	(143)
161. 工资的形式有哪几种? 怎样进行核算?	(143)
162. 什么是计时工资? 日工资的计算方法有哪 些?	(145)
163. 什么是计件工资? 如何计算?	(146)
164. 什么是制造费用? 包括哪些内容? 怎样进 行核算?	(148)
165. 什么是期间费用? 包括哪些内容?	(149)
166. 什么是管理费用? 包括哪些内容? 怎样进 行核算?	(149)
167. 什么是财务费用? 包括哪些内容? 怎样进 行核算?	(150)
168. 什么是产品销售费用? 包括哪些内容? 怎 样进行核算?	(151)
169. 工业企业的业务招待费如何核定?	(151)
170. 在产品的成本如何确定?	(153)
171. 什么是约当产量法?	(153)
172. 怎样进行产成品的明细核算?	(154)
173. 成本管理的主要内容是什么?	(155)
174. 控制产品成本的基本原则和一般程序是什 么?	(156)
175. 降低产品成本的途径有哪些?	(157)
176. 如何控制产品的材料成本?	(158)

177. 如何确定新产品的目标成本?	(159)
178. 工业产品定价与成本核算有何关系? 其定价原则是什么? 有哪些主要方法?	(160)
179. 什么是营业收入? 如何划分主营和附营业务收入?	(162)
180. 工业企业的营业收入如何确认?	(163)
181. 产品销售收入如何核算?	(164)
182. 什么是销售折扣和折让? 怎样进行核算?	(165)
183. 其他销售业务收支如何核算?	(166)
184. 销售税金及附加包括哪些内容? 如何计算和核算?	(167)
185. 工业企业的利润总额由哪些部分组成?	(169)
186. 工业企业的销售利润如何计算和核算?	(170)
187. 工业企业的投资收益如何核算?	(171)
188. 工业企业有哪些营业外收入? 怎样进行核算?	(172)
189. 工业企业有哪些营业外支出? 怎样进行核算?	(173)
190. 工业企业的本年利润如何核算?	(173)
191. 工业企业利润分配的原则是什么?	(174)
192. 工业企业发生亏损如何弥补?	(175)
193. 涉及以前年度损益的会计事项如何处理?	(175)
194. 什么是企业所得税? 如何计算?	(176)
195. 什么是税前利润调整? 调整的内容有哪些?	(176)
196. 什么是税后利润分配? 按什么顺序分配?	(178)
197. 什么是未分配利润? 怎样进行核算? 盈利	

企业为何要留有一定数额的未分配利润?	(179)
198. 什么是企业清算? 造成企业清算的原因有 哪些?	(179)
199. 清算企业的财产包括哪些内容? 如何计价?	(180)
200. 什么是清算费用? 怎样进行核算?	(181)
201. 什么是清算损益? 如何确定?	(182)
202. 清算财产抵付清算费用后如何处理?	(182)
203. 什么是会计报表? 其作用如何?	(183)
204. 编制会计报表的要求有哪些?	(184)
205. 编制会计报表前应做好哪些准备工作?	(184)
206. 什么是资产负债表? 其结构如何?	(185)
207. 编制资产负债表应注意哪些问题?	(186)
208. 怎样阅读和分析资产负债表? 从中可得到 哪些财务信息?	(187)
209. 什么是损益表? 其结构如何?	(189)
210. 怎样阅读和分析损益表? 其作用如何?	(190)
211. 什么是财务状况变动表? 其结构如何?	(191)
212. 财务状况变动表与资产负债表及 损益表的关系如何?	(192)
213. 如何分析和评价财务状况变动表?	(193)
214. 工业企业内部财务报表有哪些? 其用途如 何?	(195)
215. 什么是财务情况说明书? 应说明哪些主要 事项?	(197)
216. 会计报表的分析方法有哪些?	(197)
217. 什么是偿债能力、营运能力和盈利能力?	

其评价指标有哪些?	(199)
218. 什么是资产负债率? 如何计算和评价?	(200)
219. 什么是流动比率? 如何计算和评价?	(201)
220. 什么是速动资产和速动比率? 如何计算和 评价?	(202)
221. 什么是应收帐款周转率? 如何计算和评价?	(203)
222. 什么是存货周转率? 如何计算和评价?	(204)
223. 什么是资本金利润率? 如何计算和评价?	(205)
224. 什么是成本费用利润率? 如何计算和评价?	(205)
225. 工业企业还可采用哪些比率对财务状况进 行评价?	(205)