

教育部规划教材辅助用书 中等职业学校财经类专业

工业企业会计 教学参考



ZHONG DENG
ZHI YE XUE XIAO
CAI JING LEI ZHUAN YE

无锡工业学校教材编写组



高等教育出版社

教育部规划教材辅助用书

中等职业学校财经类专业

工业企业会计教学参考

无锡工业学校教材编写组

高等教育出版社

(京) 112 号

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业会计教学参考/无锡工业学校教材编写组.
北京: 高等教育出版社, 1999
ISBN 7-04-007019-7

I. 工… II. 无… III. 工业会计-技术学校-教学参考
资料 IV. F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 01082 号

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号 **邮政编码** 100009

电 话 010-64054588 **传 真** 010-64014048

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

经 销 新华书店北京发行所

印 刷 中国科学院印刷厂

开 本 850×1168 1/32

版 次 1999 年 5 月第 1 版

印 张 9.75

印 次 1999 年 5 月第 1 次印刷

字 数 240 000

定 价 10.20 元

凡购买高等教育出版社图书, 如有缺页、倒页、脱页等
质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

内 容 简 介

本书是与中等职业学校教育部规划教材《工业企业会计》、《工业企业会计习题集》配套使用的教学参考用书。

本书各章均分为：教学要求、教学重点与难点、教学内容提要、教学建议、教学参考课时和习题参考答案六个部分。

本书是教师讲授《工业企业会计》的必备参考书，也可供学习者学习参考。

310562

前 言

为了便于中等职业学校教育部规划教材《工业企业会计》和《工业企业会计习题集》的教学，我们配套编写了这本《工业企业会计教学参考》。

在本书的编写过程中，我们始终贯彻有利于教师教学和学生学习的原则，注重知识的归纳整理。书中各章的内容均分为：教学要求、教学重点与难点、教学内容提要、教学建议、教学参考课时和习题参考答案等六个部分，其中“习题参考答案”是与《工业企业会计习题集》相对应的。本书力求做到条理清晰，重点突出，难点分析透彻，是使用《工业企业会计》和《工业企业会计习题集》的必备参考书。

本课程教学总课时约为 136 课时，每周 4 课时上一学年，建议安排如下：

章 次	教学内容	参考课时
第一章	总论	4
第二章	货币资金	10
第三章	应收和预付款项	8
第四章	存货	16
第五章	固定资产和无形资产	20
第六章	对外投资	3
第七章	流动负债	8
第八章	长期负债	8
第九章	成本和费用	14
第十章	产品成本计算的方法	16

续表

章 次	教学内容	参考课时
第十一章	收入和利润	10
第十二章	所有者权益	6
第十三章	会计报表	8
合 计		136

本书第一、十二、十三章由汤乐平编写，第二、三、七章由缪建新编写，第四、五章由朱建君编写，第六、八、十一章由许立新编写，第九、十章由林云刚编写。全书由朱建君、许立新总纂、由仇大可审稿。在编写过程中还得到了无锡市工业学校陈国桢、杨志伟同志的热情关心和支持，在此表示感谢。

由于我们的水平有限，缺点和疏漏在所难免，恳请读者在使用中提出宝贵意见。

无锡市工业学校教材编写组

1998年10月

目 录

第一章	总论	1
第二章	货币资金	7
第三章	应收和预付款项	30
第四章	存货	46
第五章	固定资产和无形资产	83
第六章	对外投资	111
第七章	流动负债	128
第八章	长期负债	155
第九章	成本和费用	174
第十章	产品成本计算的方法	205
第十一章	收入和利润	236
第十二章	所有者权益	253
第十三章	会计报表	267

第一章 总 论

一、教学要求

通过本章教学，要求理解工业会计的概念；理解工业企业资金运动的主要表现形式和工业企业会计核算的内容；了解工业企业会计核算的任务；掌握会计核算的基本前提和一般原则；熟悉工业企业会计科目；了解工业企业会计核算的组织及会计人员的职责。

二、教学重点与难点

（一）教学重点

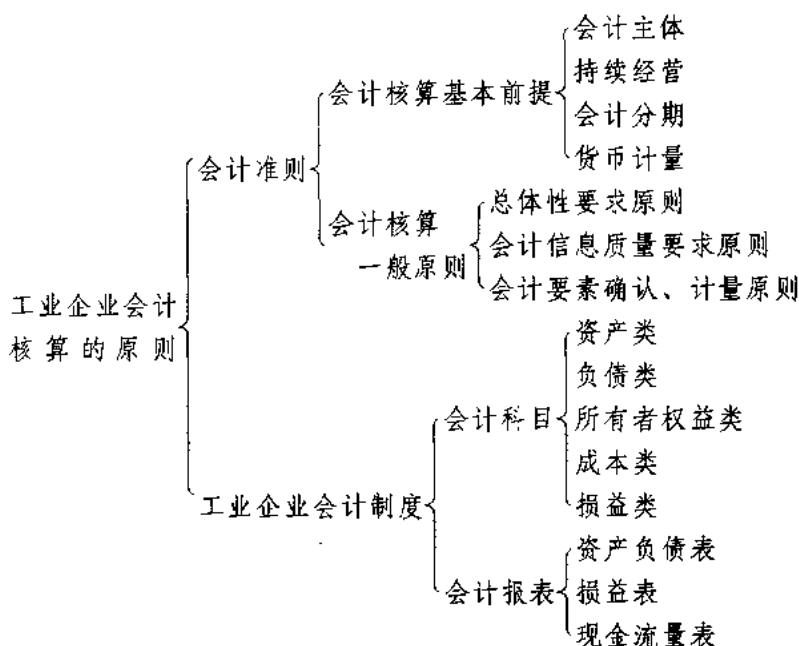
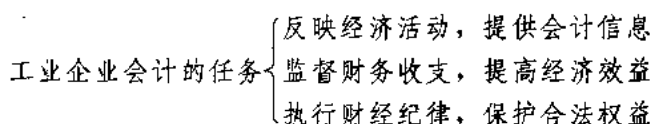
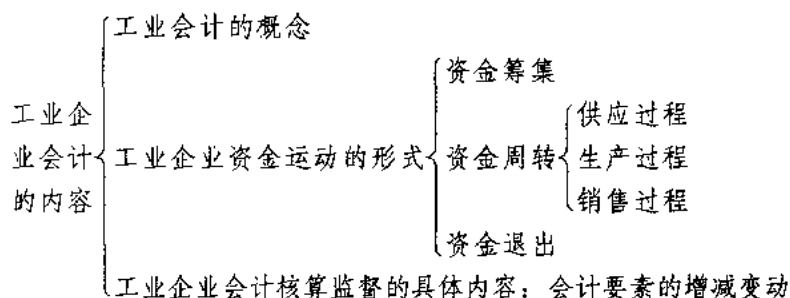
1. 工业企业资金周转和工业企业会计核算的内容。
2. 会计准则。
3. 工业企业会计制度。

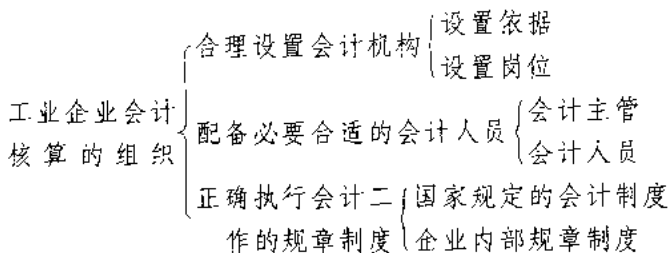
（二）教学难点

会计核算的一般原则。

三、教学内容提要

本章共分三节，分别阐述工业企业会计的内容和任务、工业企业会计核算的原则、工业企业会计核算的组织。具体内容如下：





四、教学建议

在讲授本章内容时，建议注意以下几个问题：

1. 工业企业会计是在学习了会计基础课程之后，运用会计基础所阐述的复式记账方法对工业企业的各种经济业务加以科学、系统的处理。如果说会计基础着重会计基础理论和方法的阐述，则作为专业会计的工业企业会计更注重核算具体环节的合规性和真实性。因此，本章内容是对以后各章核算内容合规性的总要求，是各会计要素核算方法的理论依据。

教师可在回顾《基础会计》知识的基础上适当补充工业企业的业务知识，并举例说明，以帮助学员领会会计核算的基本前提和会计要素的确认及计量原则。

2. 工业企业会计科目。本教材列示了 67 个工业企业常用科目。目前的工业企业会计科目是在 1993 年 7 月 1 日起施行的“工业企业会计制度”规定的基础上，根据税收制度、财务制度改革的需要，增加了如“住房周转金”、“补贴收入”、“所得税”、“以前年度损益调整”等科目而形成的。该科目表分成五类，其中成本类科目是为了适应工业企业会计核算的特点而设置的。需要指出的是，成本类科目期末如有余额，表示期末在产品成本，应作为资产，列入资产负债表“存货”项目之中。

由于该科目表中相当部分科目学员未曾接触运用过，因此教师在教学过程中可先引导学员复习会计基础中学习过的科目，并

在此基础上学习新科目。本章对此的要求是先熟悉科目名称，以后随教学内容的深入再逐步掌握各个科目的具体运用方法。

3. 工业企业会计核算的组织。主要包括以下三项内容：

(1) 合理设置会计机构。设置依据是企业规模、生产经营特点和经济管理的要求。在核算体制上，各企业根据具体情况，可实行厂部一级核算，也可实行厂部、车间二级核算。不论采用哪一种核算体制，经营责任由哪个部门负责，核算都应由该部门负责组织，但厂部财会部门必须掌握企业全部核算资料。

(2) 会计人员的职责、权限和对会计人员的素质要求。

① 会计主管的职责有：参与生产经营计划和主要经济合同的审查；检查计划、经济合同的执行情况，考核经营成果；组织编制、执行财务计划；组织各部门核算，建立内部规章制度，进行财务分析；监督本单位执行财经政策法令制度。权限有：参加企业重要的生产经营管理会议；签署企业财务计划、信贷计划和会计报表；会签重要经济合同；制止违反财经纪律、经济合同及损害企业利益的各种行为。

② 会计人员的职责和权限由国家颁布的《会计人员职权条例》和《会计法》规定。

③ 对会计人员的素质要求，主要包括政治素质、业务素质和职业道德三个方面内容。在政治素质方面的要求是：要坚持四项基本原则，努力提高政治理论水平和思想认识水平；增强法制观念，认真贯彻党的各项方针政策；要具有较高的政治觉悟和较强的事业心。在业务素质方面的要求是：要掌握会计的专业知识和基本技能，熟练掌握记账、算账、报账的基本功；熟悉财会制度和财政法规；熟悉本单位经济活动情况，有一定的生产技术业务知识，能为改进经营管理提出具体意见。在职业道德方面的要求主要应包括：实事求是，如实反映；忠于职守，廉洁奉公；勤俭节约，科学理财；遵纪守法，坚持原则等。

(3) 正确执行会计工作规章制度。会计制度除国家以法律、法规形式颁布的如“会计法”、“企业财务通则”、“企业会计准则”等外,还有企业内部制定的会计业务方面的制度,例如:有关会计凭证、账簿、会计核算形式和记账程序的规定;有关成本计算方法的规定;有关财物收发、财产清查的规定;有关现金、银行存款收支程序的规定;有关成本费用定额的规定;有关报销制度的规定;有关内部稽核、内部牵制制度的规定等。这些制度和规定会计人员也必须遵照执行。

教师在讲授第三节内容时,可结合实际工业企业核算组织的资料讲解,以增强实际效果。

此外,西方国家会计核算的一般原则还有实现原则、充分揭示原则等。

实现原则,也称收入确认原则,是指确认收入的实现一般应符合两个条件:一是与收入有关的交易行为已经发生或者商品所有权已经转移;二是收入的赚取过程实际上已经完成,或者已经获得将来收取货款的法定权利。我国虽未将该项原则列入一般准则,但已在会计要素准则中作了相应规定(可参见本教材第十一章相关内容)。

充分揭示原则,是指企业所有与财务状况、经营成果有关的重要事项,在财务报告中要作出全面的和可以理解的说明,以便充分发挥财务报告的作用,减少财务报告使用者的误解。其实质要求是不能隐瞒任何重要事项,财务报告应以使读者能了解企业的全貌为度,反映的方式可以采用附注、分析表及补充说明。在我国,编制财务报告也有同样要求(详见本教材第十三章内容)。

五、教学参考课时

本章教学4课时,建议安排如下:

节 次	教学内容	参考课时
第一节	工业企业会计的内容和任务	1
第二节	工业企业会计核算的原则	2
第三节	工业企业会计核算的组织	1
合 计		4

六、习题参考答案

(一) 名词解释 (略)

(二) 填空题

1. 供应 生产 销售 生产
2. 接受投资 借入资金
3. 会计要素 增减变动
4. 企业管理 会计核算内容
5. 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量
6. 日历年度 人民币
7. 资产负债表 损益表 现金流量表
8. 合理设置会计机构 配备必要合适的会计人员 正确执行会计工作的规章制度
9. 企业规模大小 生产经营特点 经营管理的要求
10. 生产成本 制造费用

(三) 单项选择题

1. D 2. C 3. D 4. D 5. C 6. C 7. D

(四) 多项选择题

1. A、C 2. B、C、D 3. B、C 4. B、C、D 5. C、D 6. A、B、C、D 7. A、B、C、D 8. A、C

(五) 判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. ✓ 6. ×

(六) 简答题 (略)

第二章 货币资金

一、教学要求

通过本章教学，掌握货币资金的概念和内容；了解货币资金核算的任务；加深理解现金管理的重要性及使用范围；掌握现金、银行存款、其他货币资金的核算方法；掌握各种结算方式的概念、有关使用规定、结算程序及适用范围和特点；了解外币业务的有关概念，初步掌握外币业务核算方法。

二、教学重点与难点

（一）教学重点

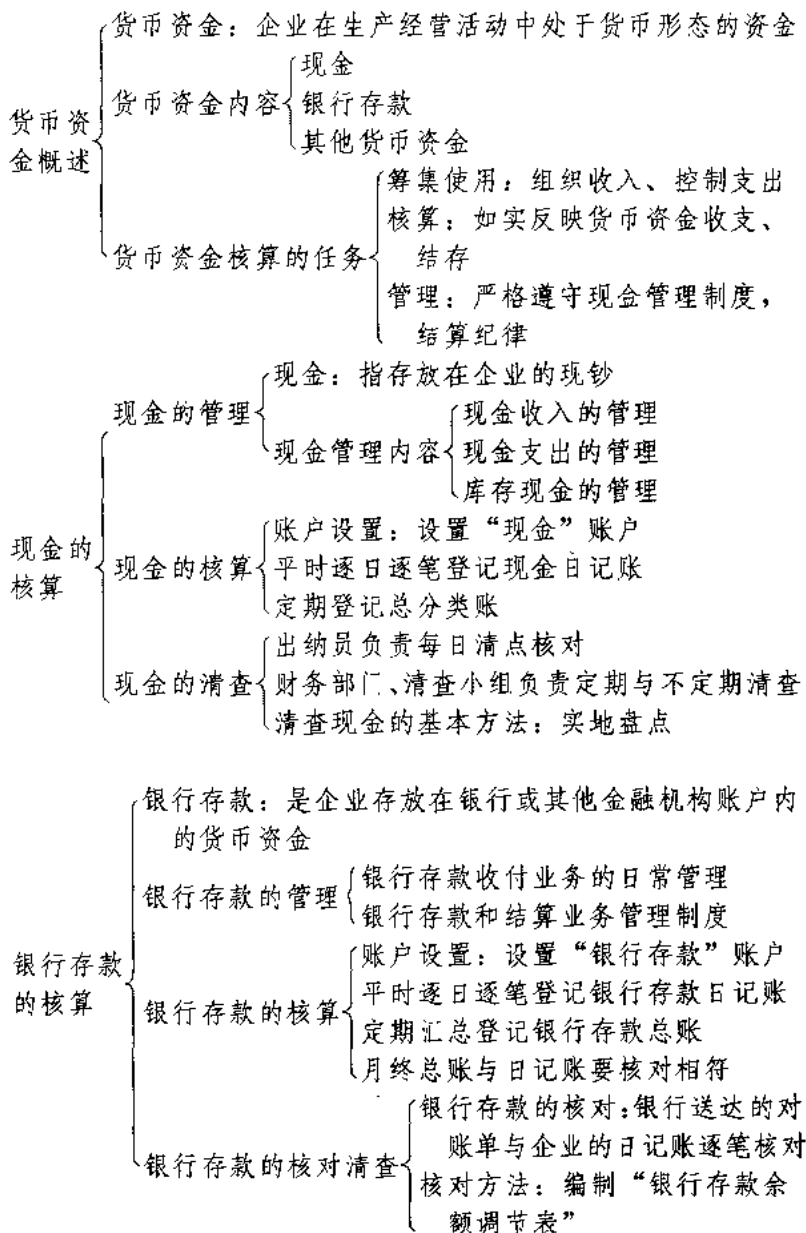
1. 现金的管理和核算。
2. 银行存款的核算及核对清查。
3. 支票结算、银行汇票结算、商业汇票结算方式。

（二）教学难点

1. 商业汇票结算方式。
2. 外币业务的核算。

三、教学内容提要

本章共分六节，分别阐述货币资金的内容和核算任务，现金、银行存款、其他货币资金的核算方法，七种银行结算方式及外币业务的核算。具体内容如下：



“银行存款余额调节表”作用 {

- 如调节后余额不相等，应查明原因并予以更正
- 调节后的银行存款余额表明企业在银行的存款实有数
- “调节表”不能作为调整账面的依据

其他货币资金的核算 {

- 其他货币资金：除现金、银行存款以外的其他存款
- 其他货币资金包括 {
 - 外埠存款
 - 银行汇票存款
 - 银行本票存款
 - 在途货币资金
- 其他货币资金的核算 {
 - 账户设置：设置“其他货币资金”账户
 - 总账核算
 - 明细分类核算

结算业务分类 {

- 现金结算：以现金收付方式结算往来款项业务
- 非现金结算（又称银行转账结算）

银行转账结算种类 {

- 同城结算 {
 - 支票结算方式
 - 银行本票结算方式
- 异地结算 {
 - 银行汇票结算方式
 - 汇兑结算方式
 - 异地托收承付结算方式
- 同城异地结算 {
 - 商业汇票结算方式
 - 委托收款结算方式

支票结算方式 { 支票的种类 { 现金支票:可向银行提现金也可用于转账
转账支票:不能提取现金
定额支票:只限于向农户支付收购农副产品
适用范围:同城或票据交换地区的单位或个人的商品交易、劳务供应及其他款项结算
会计核算:主要通过“银行存款”等账户进行

银行本票结算方式 { 银行本票的种类 { 定额本票 { 500 元
1 000 元
5 000 元
10 000 元
不定额本票:起点 100 元
适用范围:同城范围单位或个人的各种款项结算
会计核算:主要通过“其他货币资金——银行本票”等账户进行

银行汇票结算方式 { 适用范围:异地间的各种款项的结算
会计核算:主要通过“其他货币资金——银行汇票”等账户进行

汇兑结算方式 { 汇兑结算分 { 信汇
电汇
适用范围:异地间各单位、个人的各种款项结算
会计核算 { “银行存款”账户
“其他货币资金——外埠存款”账户