

工业会计 解题指南

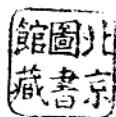
GYKJJTN

屈友贤 主编

成都科技大学出版社

工业会计解题指南

主编 屈友贤



成都科技大学出版社

781630

工业会计解题指南

屈友贤 主编

成都科技大学出版社出版、发行

崇庆县印刷厂印刷

开本：787×1092毫米 1/32 印张：5.25

1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

印数：1—6000册 字数：120千字

ISBN 7-5616-0622-2/F·22 定价：2.10元

前 言

本书根据中等财经专业学校《工业会计》教学大纲的要求，以提高学生的基础知识、基本理论、基本技能技巧为目的，结合多年教学实践，由四川省税务学校屈友贤同志主编而成。参编的有：四川省税务学校李军、黄晓玲同志，涪陵财贸学校黎中华、祁艳、陈玲同志，广元财经学校王翔一同志，乐山财贸学校冉素华、王静亭同志，达县财贸学校杨国志同志，自贡财经学校陈辉勇、刘建为同志。

本书按中国财政经济出版社出版的中等财经学校试用教材《工业会计》（修订本）的章节为序，穿插现行国营工业企业会计制度新的核算内容，包括解题要点和复习思考题、填空、判断、选择、业务等各类题型的习题。完全适合中等财经专业学校学生作业练习之用，也适合成人职业教育教学参考。

本书在编写、排印等各方面存在的缺点错误，请读者不吝批评指正。

编 者

一九九〇年七月

目 录

第一章 总 论	(1)
解题指南.....	(1)
一、复习思考题.....	(3)
二、填空题.....	(3)
三、判断题.....	(4)
四、选择题.....	(4)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(6)
解题指南.....	(6)
一、复习思考题.....	(8)
二、填空题.....	(8)
三、判断题.....	(9)
四、选择题.....	(10)
五、业务练习题.....	(11)
第三章 工资的核算	(17)
解题指南.....	(17)
一、复习思考题.....	(19)
二、填空题.....	(20)
三、判断题.....	(21)
四、选择题.....	(22)

五、业务练习题·····	(23)
第四章 固定资产的核算 ·····	(29)
解题指南·····	(29)
一、复习思考题·····	(34)
二、填空题·····	(35)
三、判断题·····	(36)
四、选择题·····	(37)
五、业务练习题·····	(38)
第五章 材料的核算 ·····	(45)
解题指南·····	(45)
一、复习思考题·····	(50)
二、填空题·····	(51)
三、判断题·····	(52)
四、选择题·····	(53)
五、业务练习题·····	(54)
第六章 产品成本的核算 ·····	(65)
解题指南·····	(65)
一、复习思考题·····	(72)
二、填空题·····	(73)
三、判断题·····	(75)
四、选择题·····	(76)
五、业务练习题·····	(78)
第七章 产成品、销售和利润的核算 ·····	(104)
解题指南·····	(104)

一、复习思考题·····	(106)
二、填空题·····	(107)
三、判断题·····	(108)
四、选择题·····	(109)
五、业务练习题·····	(110)
第八章 基金、联营投资和银行借款的核算·····	(117)
解题指南·····	(117)
一、复习思考题·····	(119)
二、填空题·····	(120)
三、判断题·····	(121)
四、选择题·····	(122)
五、业务练习题·····	(123)
第九章 会计报表·····	(129)
解题指南·····	(129)
一、复习思考题·····	(131)
二、填空题·····	(132)
三、判断题·····	(133)
四、选择题·····	(134)
五、业务练习题·····	(136)

第一章 总 论

解题指南

《工业会计》第一章总论，是全书的总括，基本理论比较集中，弄清楚这些基本理论问题，对于学好以后各章，以至指导工业会计实践都具有重要意义。

本章内容丰富，可以归纳、概括为三个问题，供解题时参考。

1. 工业会计的对象。

工业会计是工业企业经济管理的一个重要组成部分。工业企业为了加强经济核算，提高企业产品经济和社会效益，必须利用会计来对其经济业务活动及财务成果进行记录、计算、监督、分析和考核。可见，工业会计在企业经济管理中具有重要的地位和作用。

工业会计核算，是指以货币为主要计量单位，运用会计核算所特有的一套科学方法，对工业企业的生产经营过程和全部经济活动及结果，主要从价值方面进行连续、系统、综合、全面地核算与监督，以促使其获得更大经济效益的一种经济管理活动。

工业会计的对象是指工业会计能够发挥其职能作用的领域。工业会计核算和监督的内容具体包括三个方面：一是由于资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；二是在生产经营过程中，各项费用的支出和成本形成的情况；三是企业销售收入

的取得，以及利润的实现和分配等情况。概括地讲，工业会计的对象，就是工业企业再生产过程中的资金运动。

工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，依次经过供应、生产和销售三个过程，周而复始地运动。资金的形态由货币资金开始，依次经过储备资金、生产资金、成品资金，又回到货币资金。这个全过程就称为工业企业的资金循环。随着再生产过程的不断进行，资金如此周而复始地连续循环，就称为工业企业的资金周转。资金周转是企业资金动态表现的主要形式。

工业企业的资金，从某个时点上去观察，则是相对静止的。处于相对静止状态的资金，一方面表现为具体的分布使用状况和存在形态，会计上称做资金占用；另一方面，表现为具体的资金取得或形成的来源，会计上称做资金来源。资金占用和资金来源就是企业资金的静态表现。

2. 工业会计的任务。

工业会计的任务从属于工业会计的职能，制约于工业会计的对象，决定于社会主义工业企业经济管理的要求。具体表现在：正确及时地反映企业的经济活动情况，为经济管理提供资料；考核、分析财务、成本计划的执行情况，促进企业加强经济管理，不断提高经济效益；严格监督国家的财经法令、制度和财经纪律的执行；保护社会主义财产。

3. 工业会计工作的组织。

正确组织工业会计工作，主要包括合理设置会计机构、建立岗位责任制；加强会计人员队伍的建设；建立、健全会计工作的规章制度等三方面的内容。会计机构的设置，应依据《中华人民共和国会计法》的规定，结合企业规模的大小，会计业务的繁简来确定。一般采取会计工作全部集中厂

部进行和分别由厂部、车间分工负责二种形式。加强会计人员队伍的建设，关键在于教育财会人员树立全局观点、遵纪守法，忠于职守，廉洁奉公，实事求是，努力钻研业务，力求成为精通本行业务的行家。工业会计制度，通常包括有关设置和使用会计科目的规定；有关会计凭证、帐簿的设置和使用办法的规定等。

※ ※ ※

一、复习思考题

1. 什么是工业会计？
2. 工业会计的主要内容是什么？
3. 工业会计的主要任务是什么？
4. 如何组织工业会计的会计工作？
5. 熟记国营工业企业常用的会计科目表。

二、填空题

1. 工业会计的内容，决定于工业企业的_____、_____和_____经营活动的特点。
2. 工业企业的生产经营活动，包括_____、_____和_____。_____是产品生产的准备阶段。_____是生产经营的中心环节。_____是企业生产经营活动的最后阶段。
3. 工业企业的生产经营活动必须用_____形式来反映和监督。用_____形式反映生产经营活动，在企业中具体表现为_____的运动。这就是工业会计所必须_____、_____加以反映和监督的内容。
4. 工业企业的资金，以其占用形态来划分，可分为_____资金、_____资金和_____资金。国营工业企

业的资金来源，一般有_____、_____、
_____和_____四个方面。

5. 会计部门向本单位的领导、职工群众和国家提供的会计资料，必须_____。

6. 会计机构的设置，应根据_____，
_____来确定。

7. 会计的综合、稽核工作，主要包括_____，
_____；_____，
_____；_____、_____，
_____财务状况；_____，_____其他不
属于以上各个方面的会计工作。

8. 会计制度的修改，必须采取_____、_____的
态度，根据_____的权限来进行，一定要做到
_____。

三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 工业企业会计核算的对象是再生产过程中的资金及其运动。（ ）

2. 工业企业资金的形态由货币资金开始，依次经过储备资金、生产资金、成品资金，又回到货币资金。（ ）

3. 工业企业同一资金的两个方面指资金来源和资金占用。（ ）

4. 工业企业流动资金是指银行存款、现金、有价证券、材料、专项物资等所占用的资金。（ ）

5. 工业企业资金运动经常存在着两种形态，即相对静止的运动形态和激烈变化的运动形态。（ ）

四、选择题（将正确答案选尽并将序号填入空格）

1. 工业会计具有二重性，即（ ）。

- ①自然属性 ②物理属性
③技术性 ④社会属性

2. 工业企业会计核算的对象是()。

- ①基金运动 ②财产物资增减变动
③再生产过程中的资金运动
④货币资金的投入退出

3. 工业企业资金主要由三个部分组成, 即()。

- ①固定资金 ②储备资金
③流动资金 ④专用基金

4. 工业企业资金随着生产经营活动的进行, 依次经过()过程。

- ①供应 ②储备
③生产 ④销售

5. 国营工业企业的资金来源, 一般包括()。

- ①国家拨入 ②内部形成
③外部借入 ④结算中形成

6. 国家规定, 会计人员的技术职务分为()。

- ①助理会计师、会计师、高级会计师
②总会计师、高级会计师、会计员
③会计员 ④会计员、总会计师

第二章 货币资金和结算业务的核算

解题指南

《工业会计》第二章货币资金和结算业务的核算，主要介绍现行货币资金管理规定，结算手续规定，以及货币资金和结算业务的具体核算方法。

本章内容可以概括、归纳为两个问题，供解题时参考。

1. 货币资金的核算。

货币资金是指企业的经营资金处于货币形态的资金。在一般的企业里，货币资金主要由现金和各种银行存款所构成。

现金是指存放在企业财会部门并由出纳员保管作为零星之用的现款。按照现行现金管理制度的规定，企业只能用于支付职工个人的工资、奖金、必须随身携带的差旅费、各项福利补助金、以及各种社会保险费等款项；支付给城乡居民个人或不能转帐的集体的劳动报酬以及采购农副产品等款项；支付不足转帐起点的零星款项。现金收付业务必须通过“现金”帐户核算，并在“现金日记帐”进行序时登记。

银行存款是指企业存放在银行的货币资金。它主要包括供企业生产周转使用的结算户存款、具有专门用途的各种专项存款以及属于其他货币资金的外埠存款等。银行存款存取业务必须通过“银行存款”帐户核算，并在“银行存款日记帐”进行序时登记。

未达帐项是指一方已经入帐，而另一方因尚未接到有关凭证而未入帐的款项。产生未达帐项的原因主要是：银行已收款记帐，企业尚未办理收款记帐；银行已付款记帐，企业尚未办理付款记帐；企业已收款记帐，银行尚未办理收款记帐；企业已付款记帐，银行尚未办理付款记帐。

其他货币资金是指企业的外埠存款、银行汇票、银行本票和在途货币资金。其他货币资金收付、存取业务应通过“其他货币资金”帐户进行核算。

2. 结算业务的核算

工业企业在生产经营过程中，由于采购材料、销售产品、发放工资、资金调拨以及其他款项的结算等而发生的货币收付行为和往来关系，称为结算业务。企业在款项结算过程中所占用的资金，称为结算资金。企业结算业务应通过“应收销货款”、“其他应收款”、“应收票据”、“专项应收款”、“应付购货款”、“其他应付款”、“应付票据”、“应交税金”、“应交利润”等帐户核算。

国家银行规定的现行结算方式包括：银行汇票结算，银行本票结算，商业汇票结算，汇兑结算，支票结算，定额支票结算，委托收款结算，托收承付结算八种。转帐结算方式按照结算双方所在地区分为异地结算方式和同城结算方式。

备用金是指企业财会部门预付给企业内部各科室、车间或职工个人用作零星开支、零星采购和职工差旅费的款项。企业备用金的领取和报销，应通过“其他应收款——备用金”帐户进行核算。

其他往来主要包括其他应交款项和其他应收、应付款等。其他应交款是指除应交税利以外的应从银行结算户缴纳的款项，如应交教育费附加、应交车辆购置附加费，应交中

央、地方预算专项收入等。其他应收、应付款是指除了购销结算和备用金结算以及应付工资、应缴税金、其他应交款和专项应交款等结算以外的应收、应付、暂收、暂付款项的结算。

※ ※ ※

一、复习思考题

1. 什么是货币资金？货币资金核算的主要任务是什么？
2. 中国人民银行对现金管理制度有哪些规定？
3. 什么是结算？什么是现金结算？什么是转帐结算？
4. 什么叫未达帐项？未达帐项有哪几种情况？
5. 如何编制“银行存款余额调节表”？
6. 什么叫备用金？什么叫定额备用金制度？
7. 其它货币资金的内容有哪些方面？

二、填空题

1. 企业的货币资金按其存放的地点和用途的不同，可以分为_____和_____两大类。在企业的经营活动中经常会发生货币资金的收付行为，对于直接用现金收付的称为_____，对于通过银行转帐收付的称为_____。

2. 为了_____反映和监督现金的收入、付出和结存状况，在总分类核算中应设置“现金”帐户。为了_____、_____反映现金的收入、付出和结存状况，应该设置“现金日记帐”，进行_____登记。

3. 企业对于经常使用备用金的单位和个人实行_____制度。这就是要根据备用金使用部门的_____

需要，分别核定_____，规定其支用的_____和_____期限，并根据定额_____拨给，进行_____使用。

4. 现金核对，是指出纳人员每日终了时要_____，结出_____，并与_____的当天余额和核对。

5. 根据企业资金的不同渠道，银行存款可以开设两类帐户，一类是_____结算帐户存款，另一类是_____专项存款户。

6. 转帐结算方式按照结算双方所在地区分为_____结算方式和_____结算方式。

7. 异地托收承付是销货单位根据_____发货后，委托银行向外地的购货单位收取款项；购货单位根据_____，核对_____，或_____后，向银行承认付款的结算方式。

8. 同城结算方式是指_____范围内的转帐结算。

三、判断题（正确的划“√”，不正确的划“×”）

1. 空头支票是指付款单位银行存款户实存额大于支票面额。（ ）

2. 从银行提取现金一般应填制现金收款凭证。（ ）

3. 货币资金是指企业的经营资金处于货币形态的资金。（ ）

4. 托收承付结算方式适用于商品交易和劳务供应等款项的结算。（ ）

5. 票汇是汇款单位或个人将款项交存当地银行，持银行签发的汇票办理结算的方式。（ ）

6. 支票是收款单位向银行支取款项的一种书面证明。
()
7. 定额支票是农副产品收购单位向农户收购农副产品专用的一种结算方式。()
8. 商业承兑汇票既可由收款人签发,也可由付款人签发。()
9. 银行承兑汇票必须经银行审查同意承兑方有法律效力。()
10. 商业汇票贴现、转贴现和再贴现的期限一律从其贴现之日起至汇票到期次日止。()

四、选择题(将正确答案选尽并将序号填入空格)

1. 工业企业货币资金包括()。
- ①银行存款 ②现金及有价证券
 - ③在途货币资金 ④借入货币资金
2. 发生银行已作收入入帐而企业未入帐的未达帐项,银行存款双方帐面余额必然是()。
- ①企业银行存款帐面余额 > 银行对帐单余额
 - ②银行对帐单余额 > 企业银行存款帐面余额
 - ③企业银行存款帐面余额 = 银行对帐单余额
 - ④企业银行存款帐面余额 < 银行对帐单余额
3. 商业承兑汇票,根据签发人不同分为()两种形式。
- ①收款人签发,经付款人承兑
 - ②付款人自己签发并承兑
 - ③收款人签发、经银行承兑
 - ④付款人签发、收款人承兑
4. 采用银行汇票结算方式的核算,汇款单位凭“汇票