

工业会计学辅导

华中师范大学出版社

工业会计学习辅导

张兆国 王远超 魏昌福 主编

华中师范大学出版社出版

*

(武汉市武昌桂子山)

新华书店湖北发行所发行

湖北省长阳县印刷厂印刷

*

开本 787×1092 1/32 印张 10 字数 220 000

1987年4月第1版 1987年4月第1次印刷

印数：1—13 000

ISBN 7—5622—0013—O/F·02

统一书号：4406·10 定价：1.90元

说 明

为了满足当前广大会计干部晋升助理会计师、会计师学习的需要，我们根据参加培训班学习人员的特点，按照《工业会计》各章的内容，从名词解释、问答、填空、判断、习题及解答等五个方面组织编写了《工业会计学习辅导》。

参加本书编写的人员有：刘守扬、胡振灿、刘全英、常望胜、龙少洪、刘明宪、鲁永铁、胡延菊、张兆国、王远超、魏昌福等同志。由张兆国、王远超、魏昌福三同志对全书进行总纂。

在编写过程中，得到了宜昌地区财政局会计事务管理科以及我省其它地、市会计事务管理科（所）的大力支持。陈弗居、洪宇涛、刘义辉三同志对本书的编写提供了很多宝贵的建议，在此一并致谢。

由于本书编写比较仓促，书中难免存在很多错误，诚望读者惠予指正。

宜昌市会计事务管理所

宜昌市会计学会

一九八七年三月

目 录

第一章 总论	(1)
一、名词解释	(1)
1. 工业会计 2. 财务会计制度	
二、问题解答	(1)
1. 工业会计核算和监督的内容是什么?	(1)
2. 工业会计的任务是什么?	(2)
3. 工业部门的统一的财会制度主要有哪些内容?	(4)
三、填空及解答	(5)
四、判断及解答	(5)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(7)
一、名词解释	(7)
1. 货币资金 2. 备用金 3. 现金结算	
4. 转帐结算 5. 支票结算方式	
6. 委托付款结算方式	
7. 委托收款结算方式	
二、问题解答	(7)
1. 现金管理的意义和主要内容是什么?	(7)

2. 如何加强备用金的核算和管理?.....	(9)
3. 各企业单位在办理结算时, 应遵守哪些结算纪律?	(10)
4. 什么是一次性备用金制和定额备用金制?	(10)
5. 银行转帐结算方式一般有哪几种? 各自的适用范围如何?	(11)
6. 什么是未达帐项?	(12)
三、填空及解答.....	(12)
四、判断及解答.....	(13)
五、习题及解答.....	(14)
习题一.....	(14)
第三章 工资的核算	(20)
一、名词解释.....	(20)
1. 社会主义工资 2. 工资总额	
3. 综合奖 4. 单项奖 5. 工资基金	
6. 工资附加费 7. 日工资率	
二、问题解答.....	(21)
1. 社会主义工资与资本主义工资的本质区别是什么?	(21)
2. 工资核算的任务是什么?	(21)
3. 工资总额的组成内容是什么?	(21)
4. 怎样计算日工资率.....	(22)
5. 工资结算汇总表与工资分配汇总表所列工资总额, 在什么情况下是一致的, 在什么情况下不是一致的?	(23)

6. 试述工资核算的一般程序·····	(24)
7. 列入工资总额的奖金以及计件工资、 提存工资、浮动工资, 哪些可直接列 入成本, 哪些不能列入成本? ·····	(24)
8. 根据工资总额计提职工福利基金时, 应在工资总额中扣除哪些因素? ·····	(25)
三、填空及解答·····	(25)
四、判断及解答·····	(26)
五、习题及解答·····	(27)
习题一·····	(27)
习题二·····	(29)
习题三·····	(32)
习题四·····	(37)
习题五·····	(39)
 第四章 固定资产的核算·····	(44)
一、名词解释·····	(44)
1. 固定资产 2. 生产用固定资产	
3. 非生产用固定资产 4. 固定资产原值	
5. 固定资产净值 6. 重置价值	
7. 固定资产项目 8. 固定资产折旧率	
9. 固定资产折旧额 10. 有形磨损	
11. 无形磨损 12. 折旧基金 13. 分类	
折旧率 14. 使用年限法 15. 大修理	
提存率	
二、问题解答·····	(46)
1. 固定资产有什么特点? ·····	(46)

2. 劳动资料划分为固定资产和低值易耗品的标准是什么?	(46)
3. 固定资产核算的任务是什么?	(46)
4. 固定资产主要可按哪些标准分类? 各有什么优缺点? 实际工作中应怎样对固定资产分类?	(47)
5. 固定资产有哪些计价标准? 为什么要采用这些计价标准?	(48)
6. 不同来源的固定资产怎样确定其原值和净值?	(48)
7. 固定资产折旧有什么意义?	(49)
8. 计提折旧的固定资产范围是什么?	(50)
9. 固定资产修理有哪些种类? 它们各自的特点如何?	(51)
10. 固定资产所需大修理费用为什么要采用预提大修理基金的办法?	(52)
11. 固定资产日常修理费用为什么可按实际发生额计入当月的产品成本?	(52)
12. 为什么要进行固定资产清查? 怎样进行清查?	(52)
13. 固定资产增加的来源和减少的原因有哪些?	(53)
三、填空及解答	(54)
四、判断及解答	(55)
五、习题及解答	(57)
习题一	(57)
习题二	(58)

习题三	(61)
习题四	(63)
习题五	(67)
习题六	(69)
第五章 材料的核算	(72)
一、名词解释	(72)
1. 原料及主要材料	
2. 外购半成品	
3. 辅助材料	
4. 修理用备件	
5. 包装物	
6. 低值易耗品	
7. 库存材料	
8. 在途材料	
9. 委托加工材料	
10. 领料单	
11. 退料单	
12. 材料成本差异率	
13. 使用期限摊销法	
14. 净值摊销法	
15. 五五摊销法	
二、问题解答	(73)
1. 材料核算的任务是什么?	(73)
2. 简述怎样对企业的材料进行分类?	(74)
3. 外购材料实际成本的组成内容包括哪 些?	(74)
4. 限额领料单应怎样编制? 它有什么优 点?	(75)
5. 材料按实际成本计价核算时, 发出材 料的计价方法有哪些? 各有什么优缺 点?	(75)
6. 材料按计划成本核算应设置哪些主要 会计科目? 怎样应用这些会计科 目?	(76)

7. 材料按计划成本计价核算有什么优点?.....	(77)
8. 低值易耗品在管理和核算上有什么特点?	(78)
三、填空及解答.....	(78)
四、判断及解答.....	(80)
五、习题及解答.....	(82)
习题一.....	(82)
习题二.....	(87)
习题三.....	(94)
习题四.....	(103)
习题五.....	(107)
习题六.....	(109)
习题七.....	(115)

第六章 产品成本的核算..... (118)

一、名词解释..... (118)

1. 生产费用 2. 产品成本 3. 待摊费用
4. 预提费用 5. 废品损失 6. 直接费用
7. 间接费用 8. 成本项目 9. 变动费用
10. 固定费用 11. 成本计算
- 12 成本计算对象 13. 品种法
14. 分批法 15. 分步法 16. 分类法
17. 定额法 18. 定额变动差异

二、问题解答..... (120)

1. 成本核算应做好哪些基础工作? (120)
2. 计算产品成本时, 怎样正确划分各种

费用的界限?	(121)
3. 试述生产费用和产品成本的联系和区别	(122)
4. 生产费用按经济性质分为哪些类? 这种分类的作用是什么?	(123)
5. 生产费用按经济用途分为哪些类? 这种分类的作用是什么?	(124)
6. 生产费用要素和产品成本项目有何联系和区别?	(124)
7. 产品成本核算的一般程序是什么?	(125)
8. 车间经费和企业管理费应如何进行归集和分配?	(127)
9. 辅助生产费用应如何进行归集和分配?	(127)
10. 试述产品成本计算的品种法	(129)
11. 试述产品成本计算的分批法	(129)
12. 试述产品成本计算的逐步结转分步法的特点和适用范围	(130)
13. 试述产品成本计算的平行结转分步法的特点和运用范围	(131)
14. 试述产品成本计算分类法的计算程序及其特点和运用范围	(132)
15. 试述定额法的基本程序和方法、优缺点和适用范围	(132)
三、填空及解答	(133)
四、判断及解答	(135)
五、习题及解答	(137)

习题一.....	(137)
习题二.....	(139)
习题三.....	(145)
习题四.....	(148)
习题五.....	(161)
习题六.....	(167)
习题七.....	(170)
习题八.....	(174)
习题九.....	(177)
习题十.....	(182)

第七章 产成品、销售和利润的核算..... (185)

一、名词解释..... (185)

1. 产成品 2. 外购商品 3. 销售费用
4. 发出商品 5. 增值税 6. 利润
7. 营业外收入 8. 营业外支出
9. 利润分配 10. 国营企业所得税

二、问题解答..... (186)

1. 工业企业销售的种类有哪些? (186)
2. 为本企业基建单位、专项工程、福利部门提供的商品产品、自制设备和劳务作业在销售上应怎样处理? (187)
3. 销售实现的依据是什么? 不同结算方式下, 发出的产品在什么条件下进行销售的核算? (187)
4. 什么是利润总额? 利润总额的组成内容是什么? (188)

5. 利润分配的内容是什么·····	(188)
三、填空及解答·····	(189)
四、判断及解答·····	(190)
五、习题及解答·····	(192)
习题一·····	(192)
习题二·····	(202)
习题三·····	(207)
习题四·····	(212)
习题五·····	(214)

第八章 国家基金、流动资金借款和专项资金的核

算·····	(217)
一、名词解释·····	(217)
1. 国家基金 2. 结算借款 3. 定额借 款 4. 超定额借款 5. 专用基金	
6. 更新改造基金 7. 大修理基金	
8. 职工福利基金 9. 专用拨款 10. 科 技三项费用 11. 挖潜革新改造拨款	
12. 专用借款	
二、问题解答·····	(218)
1. 国家固定基金增减变动的 原因 有 哪 些? ·····	(218)
2. 在办理结算借款时, 为什么要计算不 贷款折扣率? ·····	(219)
3. 流动基金增减变动的原因 有 哪 些 方 面? ·····	(219)
4. 企业应怎样用好专项基金? ·····	(220)

5. 更新改造基金和大修理基金的来源及其使用范围是什么?	(221)
6. 固定资产更新改造工程和大修理工程在核算上有什么区别?	(222)
7. 新产品试制费拨款的来源和使用范围是什么?	(222)
8. 专用借款的利息应如何核算?	(223)
三、填空及解答	(224)
四、判断及解答	(225)
五、习题及解答	(227)
习题一	(227)
习题二	(230)
习题三	(234)
习题四	(237)
第九章 会计报表	(242)
一、名词解释	(242)
1. 会计报表 2. 资金平衡表 3. 商品产品成本表 4. 主要产品单位成本表 5. 生产费用表 6. 利润表 7. 商品销售利润明细表	
二、问题解答	(243)
1. 工业会计报表有什么作用?	(243)
2. 编制会计报表有哪些要求?	(243)
3. 会计报表按反映的经济内容可以分为哪些类?	(244)
4. 资金平衡表的基本结构是怎样的? 其	

对应关系有哪些?	(245)
5. 成本报表一般包括哪些种类? 其各自 的作用是什么?	(246)
6. 生产费用表的结构是怎样的?	(247)
三、填空及解答	(247)
四、判断及解答	(249)
五、习题及解答	(251)
习题一	(251)
习题二	(256)
习题三	(260)
习题四	(272)
习题五	(275)
附录 自检测验试题	(278)
自测试题 (I)	(278)
自测试题 (II)	(283)
自测试题 (I) 答案	(289)
自测试题 (II) 答案	(296)

第一章 总 论

一、名词解释

1. **工业会计** 是运用会计学的基本原理和方法，反映监督工业企业经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经营决策，为工业企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

2. **财务会计制度** 是组织和从事会计工作中，必须遵循的规范和准则。

二、问题解答

1. 工业会计核算和监督的内容是什么？

工业会计作为应用于工业企业的一种专业会计，那么，它的内容必然要受到工业企业生产经营特点的制约。

工业企业生产经营的基本特点，是生产工业产品并销售出去。工业企业为了生产工业产品并销售出去，必须经过供、产、销三个过程。在供应过程中，主要是组织材料供应，保证生产正常地进行；在生产过程中，劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，形成劳动产品，同时也要发生生产资料和活劳动的耗费；在销售过程中，把产品销售出去，同时使

生产过程中物化劳动和活劳动的耗费得到补偿。在我国实行有计划的商品经济的条件下，工业企业的生产经营过程不仅要以实物形式来实现，而且还必须以价值形式来实现。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来反映和控制。用货币形式反映的生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金的运动，这就是工业会计核算和监督的内容。这些内容归纳起来是：

(1) 由于资金取得、周转和退出企业等经济活动所引起的资金增减变化；

(2) 在生产经营过程中发生的各项生产费用支出和产品成本的形成；

(3) 企业销售收入的取得以及利润的实现、分配和解交。

上述内容中，还体现了工业企业同各方面的经济关系，因此工业会计在核算和监督上述内容的过程中，还要正确处理这些经济关系。

2. 工业会计的任务是什么？

工业会计，是应用于工业企业的一种专业会计，是工业经济管理的重要组成部分。那么，它的任务，就要受到它的工作内容和工业经济管理的要求所制约。根据这一原理，工业会计的任务，主要有如下几个方面：

(1) 核算和监督工业企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分。它是以货币形式反映企业生产经营活动的综合性计划。而以货币形式表现的生产经营活动是工业会计核算和监督的重要内

容。因此，工业会计必须应用一系列的核算方法，如实地记录企业的经济活动，系统地反映企业财务成本计划的执行情况及其结果，促使企业加强计划管理，推动企业全面完成计划任务。

（2）核算和监督工业企业的资金运用情况，正确计算产品成本，促使企业加速资金周转，降低产品成本，提高盈利水平。

在我国实行有计划的商品经济的条件下，价值规律仍然在发挥作用，企业必须实行经济核算，讲求经济效益，这是社会主义经济发展的客观要求，每个企业必须根据这一要求来安排自己的各项经济工作。工业会计作为工业经济管理的重要组成部分，也必须根据这一要求来记好帐，算好帐，反映企业在生产经营中的资金占用是否合理；各种消耗是否节约，并在此基础上采用适当的方法正确地计算产品成本；取得了多少收入，与支出相比是否有盈利。对这些情况不仅要如实地核算，而且还要严格地监督，揭露和防止不合理的支出，及时发现生产经营中存在的问题，改善经营管理，促使企业加速资金周转，精打细算，降低各种消耗，增加盈利。

（3）核算和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护国家财产安全完整。

工业企业所拥有的财产物资，是企业进行生产经营活动的物质基础，是社会主义的财产。保护好社会主义财产，不仅是保证企业正常生产的需要，而且是巩固社会主义经济基础的需要。因此，工业会计必须正确、及时地核算和监督各项财产物资的保管和使用情况，坚决同一切损害国家财产的行为进行斗争，保护国家财产的安全完整。

（4）核算和监督企业对国家方针政策的执行情况，促