

工业企业会计学习指导书

王盛祥 编

中央广播电视大学出版社

前 言

本书是为了满足中央广播电视大学工业会计专业《工业会计》课程教学需要而编写的，它是与《工业企业会计》教材配套的辅助学习材料。

本书包括三篇：第一篇是学习指导，主要阐述各章的重点、难点和相关问题间的联系，以及学习方法；第二篇是练习题，并根据该课实务性较强的特点，按照教学计划要求列出必须实际操作的内容；第三篇是练习题例解，是根据广播电视教学教与学分在两地的特点而编写的做题步骤、方法和注意事项的范例。

在本书编写过程中，得到我工作的辽宁财经学院会计系同志们的大力支持。邓延芳同志审阅了第一篇，并提出许多宝贵意见，在此一并表示感谢。

本书第三篇中第六章、第七章练习题例解的答案，是由万寿义同志编写的初稿。

由于水平所限，时间又很仓促，书中缺点与错误在所难免，恳请读者批评、指正。

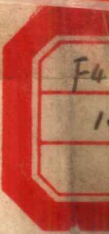
编 著 者

一九八三年十一月于大连

F406.72
1053

书号: 4300 · 3

定价: 1.20 元



目 录

第一篇 学习指导

导 言	(2)
-----------	-----

第一章 总 论	(5)
---------------	-----

第一节 工业企业会计的内容	(5)
---------------------	-----

第二节 工业企业会计的任务	(7)
---------------------	-----

第三节 工业企业会计的组织	(9)
---------------------	-----

第二章 货币资金和结算的核算	(10)
----------------------	------

第一节 货币资金的核算	(11)
-------------------	------

第二节 结算业务的核算	(13)
-------------------	------

第三节 货币资金和结算款项的清查	(14)
------------------------	------

第三章 工资的核算	(16)
-----------------	------

第一节 工资核算的任务	(16)
-------------------	------

第二节 职工的分类与工资总额的组成	(17)
-------------------------	------

第三节 工资的计算与发放	(18)
--------------------	------

第四节 工资的总分类核算和明细分类核算	(20)
---------------------------	------

第五节 工资附加费的核算.....	(22)
第四章 固定资产的核算	(24)
第一节 固定资产核算的任务.....	(24)
第二节 固定资产的分类与计价.....	(25)
第三节 固定资产增加和拨出的核算.....	(26)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(28)
第五节 固定资产修理的核算.....	(31)
第六节 固定资产清理的核算.....	(32)
第七节 固定资产清查的核算.....	(33)
第五章 材料的核算	(35)
第一节 材料核算的任务.....	(35)
第二节 材料的分类与计价.....	(36)
第三节 材料核算的凭证.....	(38)
第四节 按实际成本计价的材料采购收发核 算.....	(38)
第五节 按计划成本计价的材料采购收发核 算.....	(41)
第六节 按两种成本计价的材料采购收发核 算和材料账的核对.....	(47)
第七节 委托加工材料的核算.....	(48)
第八节 包装物的核算.....	(49)
第九节 低值易耗品的核算.....	(52)
第十节 材料清查和超储积压物资的核算.....	(55)

第六章 成本核算原理 (56)

第一节 成本的内容..... (56)

第二节 成本的作用和成本计算的意义..... (60)

第三节 成本计算的种类..... (62)

第四节 成本计算对象..... (63)

第五节 成本计算的基础..... (64)

第六节 成本核算的会计科目..... (66)

第七节 要素费用计入产品成本的方法..... (69)

第八节 待摊费用和预付费用的核算..... (71)

第九节 辅助生产的核算..... (73)

第十节 车间经费和企业管理费的核算..... (75)

第十一节 生产中废品损失的核算..... (78)

第十二节 在产品成本的核算和完工产品成本
的结转..... (80)

第七章 产品成本核算方法 (85)

第一节 产品成本计算的品种法..... (85)

第二节 产品成本计算的分批法..... (86)

第三节 产品成本计算的分步法..... (87)

第四节 产品成本计算的分类法..... (91)

第五节 产品成本计算的定额法..... (92)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算 (97)

第一节 产成品的核算..... (97)

第二节 销售的核算·····	(98)
第三节 财务成果的核算·····	(102)
第九章 固定基金、流动基金、银行借款 和专用基金的核算 ·····	(110)
第一节 固定基金和流动基金的核算·····	(110)
第二节 银行借款的核算·····	(112)
第三节 专用基金的核算·····	(116)
第十章 会计报表 ·····	(123)
第一节 会计报表的作用和种类·····	(123)
第二节 资金报表·····	(124)
第三节 成本报表·····	(129)
第四节 利润报表·····	(133)

第二篇 练习题

第二章 货币资金和结算的核算 ·····	(136)
练习题·····	(136)
第三章 工资的核算 ·····	(140)
练习题一·····	(140)
练习题二·····	(141)
练习题三·····	(142)

第四章 固定资产的核算 (145)

 练习题一..... (145)

 练习题二..... (148)

第五章 材料的核算 (149)

 练习题一..... (149)

 练习题二..... (150)

 练习题三..... (152)

 练习题四..... (157)

 练习题五..... (158)

 练习题六..... (159)

 练习题七..... (160)

第六章 成本核算原理 (163)

 练习题一..... (163)

 练习题二..... (164)

 练习题三..... (165)

 练习题四..... (166)

 练习题五..... (167)

 练习题六..... (168)

 练习题七..... (169)

 练习题八..... (169)

 练习题九..... (170)

 练习题十..... (172)

第七章 产品成本核算方法(178)

练习题一.....(178)

练习题二.....(183)

练习题三.....(189)

练习题四.....(190)

练习题五.....(192)

练习题六.....(193)

练习题七.....(194)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算(198)

练习题一.....(198)

练习题二.....(201)

练习题三.....(202)

练习题四.....(203)

练习题五.....(203)

练习题六.....(204)

练习题七.....(204)

第九章 固定基金、流动基金、银行借款

和专用基金的核算(207)

练习题一.....(207)

练习题二.....(208)

练习题三.....(209)

练习题四.....(210)

第十章 会计报表 (212)

练习题一..... (212)

练习题二..... (214)

练习题三..... (216)

练习题四..... (218)

练习题五..... (226)

第三篇 练习题例题分析

第二章 练习题例解..... (230)

第三章 练习题例解..... (238)

第四章 练习题例解..... (247)

第五章 练习题例解..... (257)

第六章 练习题例解..... (285)

第七章 练习题例解..... (322)

第八章 练习题例解..... (403)

第九章 练习题例解..... (428)

第十章 练习题例解..... (439)

第一篇 学习指导

导 言

《工业企业会计》是会计学的一个分支，是应用于工业企业中的一种专业会计。因此，在教学计划的安排上，把《工业企业会计》课程列在《会计学原理》课程之后，以便学生根据《会计学原理》所讲授的会计概念、性质、对象、职能、作用、任务、原则和方法的基本理论，并结合工业企业经济活动的特点来学习《工业企业会计》。

由于《工业企业会计》是应用于工业企业的专业会计，它反映、监督的内容必然是工业企业经济活动中可以用货币进行计量和核算的部分，而工业企业的经济活动是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。因此，《工业企业会计》课程的体系就是依据这一客观过程安排的。

《工业企业会计》共有十章：将工业企业会计的对象、任务和组织等统率全书的基本内容，集中在第一章总论中讲授；工业企业的资金运动是工业企业会计的对象，资金运动的起点是货币资金，同时，货币资金工作又是实际会计工作中的前方“哨所”，它同以后各章内容都有不同程度的联系，因此，将货币资金的收支和管理，以及同货币资金收支有关的结算业务，合并在第二章货币资金和结算的核算中讲授；企业为了不断地生产产品，必须拥有足够数量的生产资料，并使其在生产过程中同人的活劳动结合，才能把预期的产品制造出

来。这样对生产过程的三要素，分别设置专章来讲授。把同活劳动相关的内容安排在第三章工资的核算讲授；把同主要劳动资料有关的内容安排在第四章固定资产的核算中讲授；把同劳动对象有关的内容安排在第五章材料的核算中讲授；制造产品满足社会需要是工业企业的基本任务。为了考核产品生产的经济效果，必须计算产品生产中的耗费——产品成本，因此，将有关成本核算的基本原则，安排在第六章成本核算原理中讲授；将有关成本核算的具体方法，安排在第七章产品成本核算方法中讲授；工业企业制造产品的目的，是满足社会的需要，在当前情况下，是按照等价交换的原则通过销售过程实现的。产品通过销售实现了价值，这时以其收入扣除税金和成本后，可以确定其财务成果，有关这方面的内容，安排在第八章产成品、销售和财务成果的核算中讲授；国营工业企业用于生产经营活动过程中的资金，都是按照国家规定的来源取得的，此外企业根据国家制度规定，还可拥有用于专门用途的专用基金，将用于工业企业中资金的各种资金来源集中在第九章固定基金、流动基金、银行借款和专用基金的核算中讲授；会计工作同其他工作一样，也要定期进行工作总结，而会计工作是通过编制会计报告来进行总结的，为此将会计报表列为第十章来讲授。

《工业企业会计》是继《会计学原理》之后开设的专业会计。因此必须对《会计学原理》的内容，有了比较全面的掌握之后，才能比较顺利地学习《工业企业会计》，同时通过《工业企业会计》的学习，又可以回过头来加深对《会计学原理》的理解，以提高会计的基本理论水平。因此，在学习《工业企

业会计》时，要注意同复习《会计学原理》结合起来，这是学习方法上应注意的第一点。

其次，应在听课前，按照教学进度表的要求，先把教材初读一遍，使自己对下次课所讲内容有一初步认识，以便取得课堂听讲时的主动权。电视教学不同于课堂面授，不仅教师与学生分在两处，而且讲授课时也比较少，这样教师讲授的内容是在保持课程内容完整体系情况下的筛选概括。因此，听讲时应将教师讲课的重点内容记录下来，例如教师每堂课讲课内容的体系结构、前后内容的衔接和主要概念的论述等，应该摘要地记录下来，以便以此为线索学习教材。

再次，仔细阅读规定的教材，在阅读教材时，要注意同教师讲授的内容衔接起来，对其中的重点和难点，应反复思考，精读教材，辅以阅读指定的参考资料，写出学习心得体会。对其他内容，应根据教学大纲列出的思考题，有计划地复习，或组织必要的讨论（对重点难点更应讨论），以便加深对所学内容的理解。

第四，按照要求在规定时间内做好指定的习题。工业企业会计是实务性比较强的专业会计，要学好它，不仅要对其基本理论和方法做到全面理解和掌握，而且还要运用这些理论与方法解决会计工作中的实际问题。会计习题是根据工业企业经济活动的典型业务设计的，通过做习题这一教学环节，能帮助学生深入理解所学的理论和方法，又可以提高学生分析问题、解决问题以及进行计算的能力。做习题时应独立地做，不要大家研究地做，更不要照搬教材中的例题。

第一章 总 论

工业企业会计是会计学的一个分支，是用于管理工业企业经济活动的一种专业会计。因此，这一章应首先解决工业企业会计与会计学的联系与区别，在此基础上，进一步学习工业企业会计的具体内容，以明确工业企业会计应研究的对象，它同其他专业会计和工业企业管理方法的区别和特点，这部分内容安排在第一节来学习。

工业企业会计是管理工业企业经营过程的一种专业会计，它在履行会计职能的过程中，应完成哪些主要任务，这些任务是如何确定的，这部分内容安排在第二节来学习。

工业企业会计应完成的各项任务，是由一定数量的专业人员组成的专职机构，并依据国家统一规定的会计制度来完成的，这部分内容安排在第三节来学习。

这三节学习的内容，是对以后各章所学内容的限界、依据和指导原则。因此，把它归并在第一章总论中讲授。

第一节 工业企业会计的内容

这一节主要解决两个问题，一个什么是工业企业会计？一个是工业企业会计的内容。由于工业企业会计是会计学的一个分支，为了说明什么是工业企业会计？必须首先概括地说

明会计的产生、发展及其同工业企业会计的关系，最后给工业企业会计下一个定义。明确了什么是工业企业会计以后，要研究工业企业会计的内容，也即工业企业会计的对象，它是规定这门学科的科学范围，当然也是我们应该学习的内容。学习工业企业会计内容时，要把握两个要点，一是工业企业会计是应用于工业企业的专业会计，因此，工业企业会计的内容是受工业企业经济活动的特点所制约的；一是会计的特点是以货币为综合计量单位，因此，决定工业企业中所发生的各种经济业务，是否是工业企业会计的内容，关键是能否以货币进行反映，也即能用货币进行反映的经济业务，就是工业企业会计的内容，否则就不是工业企业会计的内容。以此为要领来学习这节内容，就能达到预期的目的。下边结合本节的主要内容说明如下：

通过《会计学原理》的学习，已明确会计是历史发展的产物。早在人类社会的早期就产生了会计。会计作为管理经济活动的一种管理工作，是随着社会生产力的发展和社会生产关系的变革而发展的。工业企业会计是会计学的一个分支，是在会计学发展过程中适应生产发展的需要而产生和发展的。通过对工业企业会计历史的回顾，从而正确地理解社会主义工业企业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础、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、为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

在明确什么是工业企业会计之后，应进一步学习工业企业会计核算的内容。会计的职能是对客观经济过程的反映和

监督。因此,工业企业会计核算内容是受工业企业经济活动所制约的。工业企业的基本经济活动是生产工业产品满足社会需要,这样以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一,是工业企业再生产过程,它是工业企业会计核算内容的范围,但工业企业会计核算的内容只限于这个范围内的一部分,划清是否属于会计核算内容的主要标志,是能否用货币进行反映,这是会计核算区别于统计核算与业务核算的主要特点之一。

作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现(包括货币本身),会计上叫企业的资金。企业的资金,都是按照国家的规定,从一定来源取得的,并用之于规定的用途,它随着企业供应、生产和销售过程的不断进行,经常改变其形态,形成资金循环和周转。企业资金完成一次循环取得的销售收入,扣除产品成本是企业职工为国家创造的纯收入。

企业的资金,由于某种原因也可以退出企业的经营过程。以上各项内容都是工业企业会计的内容。将上述内容归纳起来:由于资金的取得、资金周转和资金退出企业所引起的资金增减变化;由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成;企业销售收入的取得和税金的交纳,以及利润的形成与分配。会计在反映、监督上述内容的同时,又体现了以企业为主体的,同各方面所发生的经济关系。

第二节 工业企业会计的任务

学习这一节时,应首先把握工业企业会计的任务是根据