

高等教育自学考试会计学专业（专科）辅导丛书

2

工业会计自学辅导

税显光 主编

四川省社会科学院出版社

高等教育会计专业本科、专修科
教材暨自学考试参考书之二

工业会计自学辅导

四川财经学院

税显光 主编

四川省社会科学院出版社

工业会计自学辅导

税显光 主编

四川省社会科学院出版社出版

四川省新华书店发行

安岳县印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32 印张:10.75 字数:300千 插表:22

1985年12月第一版安岳第一次印刷

印数:31,000册

书号: 4316·30

定价: 1.95元

出版说明

为了帮助高等教育会计学科自学考试学员的需要，我们根据四川省高等教育自学考试指导委员会的安排，组织编写了一套“高等教育会计专业自学教材、参考书和自学辅导丛书”。这套丛书包括：《会计学原理》、《会计学原理自学辅导》、《工业会计》、《工业会计自学辅导》。其余《审计学自学辅导》、《商业会计自学辅导》等书，由于种种原因，改由省自考办与财经学院自行安排出书。

另外，除了会计学自学考试以外，根据四川省高等教育自学考试《经济管理类专业（专科、本科）考试计划》的规定，金融、工业经济、农业经济、统计学、会计学、财政学、基本建设财务与信用等七个选考组将由我社出版的《会计学原理》、《会计学原理自学辅导》作为必修的基础课的教材和辅导书；统计、财政、金融、会计、工程五个选考组将由我社出版的《工业会计》、《工业会计自学辅导》作为选考课的教材和辅导书。

这套丛书中的教材、参考书主要是根据各课程自学考试大纲编写；各课的自学辅导书主要包括四个部分：一、自学考试大纲；二、自学辅导提要（其中分章列示：1. 学习的目的要求，2. 学习的方法，3. 应当弄清楚的基本概念、名

词和术语，4. 应当掌握的主要问题，5. 复习思考题)；
三、习题集；四、习题解答。内容全面系统、重点突出、评
略适当，同时具有文字简练、通俗易懂等特点，可供大专本
科和专科选作教材和自考学员、财会干部阅读和参考。

四川省社会科学院出版社

一九八五年五月

前 言

本书主要是为了满足工业企业财会人员自学《工业会计学》课程和参加工业会计课程的自学考试而编写的。它是与《工业会计》教材配套的辅助学习材料。

本书包括两部分：第一部分是学习指导，主要内容是阐述各章的重点、难点和相关问题之间的联系和区别，以及如何学习的方法。第二部分是练习题，根据本课程业务技术性较强的特点，用作实践操作的练习。

本书第一部分由税显光编写，第二部分由汪涛、王明万编写。

由于水平所限，时间又仓促，书中的缺点与错误在所难免，欢迎读者批评指正。

四川财经学院会计系

1985年12月

第一部分 学习指导

导 言

会计是经济管理的重要组成部分，经济越发展，会计越重要。

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计，即应用会计学的基本理论和基本方法来核算和监督工业企业的再生产过程的经营活功。工业企业的再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。

工业会计对工业企业再生产过程发生的经济业务安排了十章。第一章总论，讲授工业会计的内容、任务和组织，统率全书各章的基本内容。第二章至第九章，是工业会计的日常核算。由于工业会计的内容是资金运动，资金运动的起点是货币资金，工业企业从事日常生产经营活动，亦首先要有货币资金，而大量的经济业务同货币资金收支有着直接关系，同时货币资金核算的方法亦较简单，按照由浅入深，循序渐近的学习原则，把货币资金以及与货币资金收支有关的核算业务的核算安排在第二章。工业企业的主要任务是生产产品。为了进行产品生产，必须拥有生产资料，并使其在生产过程中同人的活劳动相结合。因此，第三章至第五章安排生

产三要素的核算，即把同活劳动相关的工资核算的内容安排为第三章；把同主要劳动资料有关的固定资产核算的内容安排为第四章；把同劳动对象有关材料核算的内容安排为第五章。生产过程既是生产消费的过程，又是产品的制造过程。为了考核产品生产的经济效果，必须核算产品生产中发生的各种不同的耗费，采用一定的方法对其进行分类、归集、分配，以计算产品成本。因此，将产品成本核算的基本原理和一般程序，安排为第六章；将有关不同类型生产的成本计算方法及其实际应用，安排为第七章；工业企业生产产品是为了满足社会需要，当前是通过销售活动将产品提供给消费者。实行经济核算制的企业，要求以自己的收入（销售收入）抵补支出（成本费用）后，为国家提供积累，并按国家规定进行分配。有关这方面的产成品、销售和财务成果的核算内容安排为第八章。上述第二章至第八章是工业企业资金运动的日常核算。国营工业企业拥有的资金，都是从一定来源取得的，从不同渠道取得的资金，都有其特定的用途。有关这方面的内容，前几章虽有所介绍，但论述不够全面，不够系统。因此，第九章集中安排工业企业资金来源的日常核算。会计工作同其他工作一样，也应定期进行工作总结，第十章工业会计报表，就是讲述怎样根据第二章至第九章所提供的日常核算资料，据以进行加工、整理、汇总来编制会计报表。

在学习工业会计课程时，在方法上还必须注意：

1. 要紧密联系会计学理论和方法。因为工业会计是会计学的一个分支。
2. 要前后联系，对比分析，务求准确掌握。例如，材料

和固定资产同是物资，同属生产资料，为什么核算的内容和任务不同；固定资产、材料、在产品 and 产成品，都要清查，清查结果的核算，它们有什么异同等等。

3. 不仅要知其然，而且要知其所以然。即对每一经济业务，不仅要知道怎样核算，而且要知道为什么这样核算，这样核算提供的资料能满足管理上哪方面的要求等。

4. 要熟读工业会计教材和工业会计自学指导书，并做好作业题。做作业题，是掌握工业会计基本方法的重要环节，也是检验自学质量的重要手段。

工业会计的教材和参考书如下：

1. 《工业会计》四川财经学院工业会计教研室编1985年版

2. 《工业会计学》(修改本)阎金铄、贺南轩主编中国人民大学1983年版

生产费用表

编制单位： 年 度

单位：元

生产费用要素	行次	本年计划	本年实际
燃料	1		2,210,000
动力	2		90,000
外购燃料	3		400,000
外购动力	4		690,000
职工福利基金	5		69,000
折旧	6		160,000
提取的大修理基金	7		64,000
利息支出	8		13,000
其他支出	9		30,120
共生产费用合计	10		3,726,120
不包括在工业总产值内的生产费用	11		21,620
	11-1		
	11-2		
工业总产值的生产费用	12		3,704,500
在产品、自制半成品年初余额	13		210,000
在产品、自制半成品年末余额	14		195,700
自制设备	15		93,800
产品工厂成本	16		3,625,000

封面设计：张传方

书号：2016·30
定价：1.95元

目 录

第一部分 学习指导

导言		
第一章	总论·····	(1)
第二章	货币资金的核算·····	(5)
第三章	工资的核算·····	(14)
第四章	固定资产的核算·····	(25)
第五章	材料的核算·····	(43)
第六章	产品成本核算·····	(71)
第七章	产品成本计算方法·····	(86)
第八章	产成品、销售和财务成本的核算·····	(102)
第九章	资金来源的核算·····	(109)
第十章	会计报表·····	(117)

第二部分 练习题

第二章	货币资金的核算·····	(125)
	习题一	
第三章	工资的核算·····	(128)
	习题二~四	
第四章	固定资产的核算·····	(133)
	习题五~七	
第五章	材料的核算·····	(139)

习题八~十一

第六章 产品成本核算..... (143)

习题十二~十五

第七章 产品成本计算方法..... (149)

习题十六~二十五

第八章 产成品、销售和财务成本的核算..... (169)

习题二十六~二十八

第九章 资金来源的核算..... (176)

习题二十九~三十二

第十章 会计报表..... (180)

习题三十三~三十六

练习题参考答案..... (193)

第一章 总 论

一、本章的主要内容

概括地说明工业会计的意义、内容、任务和组织。即说明什么是工业会计？工业会计反映和监督什么内容？反映和监督这些内容要求完成哪些任务？为了完成负担的任务，充分发挥工业会计在经济管理中的作用，工业会计工作应如何组织？为此，本章安排了四节。

二、学习本章应注意的问题

(一) 要从《工业会计》与《会计学原理》和其他专业会计的联系和区别来理解它的意义

会计学是会计这门学科的总称，而工业会计是应用在工

业企业中的一种部门专业会计，是会计学的一个分支。因此，工业会计也要运用会计学的基本原理和方法，来反映和监督工业企业的经济活动，掌握了会计学原理的内容，有助于学习工业会计；而学好工业会计，又可以加深对会计学原理的理解，以提高会计的基本理论水平。但是，工业会计又不是会计学原理的简单重复。不但内容更具体、更复杂，而且有一些自己特有的方法。

工业会计既然是部门专业会计，而专业会计是结合国民经济各部门的特点来设置的。由于工业部门同其他部门（商业、农业等）的经济活动的特点不同，工业会计与其他专业会计也就不完全一样。为了掌握工业会计的意义和特点，就要明确它与其他专业会计的区别。

（二）要从工业企业的生产经营活动的实际情况出发，结合会计的特点来理解工业会计的内容

由于工业企业的基本经济活动是生产工业产品。它的生产经营过程的特点，是以生产过程为中心的供应、生产和销售三个过程统一的再生产过程。在再生产过程中要发生一系列的经济业务。工业会计的内容主要是能以货币反映的那些经济业务，这是会计核算区别于统计核算和业务核算的主要标志。

再从工业企业再生产过程中发生的经济业务来看，工业企业进行生产经营活动必须要有资金，包括固定资金和流动资金。有一定的资金占用，就必须有一定的资金来源，两者关系十分密切，并各自具有特定的含义。资金在再生产过程中

是不断循环和周转的，投入企业循环和周转的资金，由于某种原因也可以退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。因此，资金投入企业，资金在企业再生产过程中的循环和周转，以及资金退出企业的资金运动，是工业会计的内容。

这也就是说工业会计的内容可归纳为：

1. 由于经营资金的取得、运用和退出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；
2. 在经营过程中各项费用的支出和成本形成的情况；
3. 企业销售收入的取得以及利润的实现和分配的情况。

上述三方面的内容是工业企业最关心的，即占用了多少资金，耗费了多少资金，取得了多大的经济效益，对这三方面进行反映和监督，体现着国家、企业和职工三者之间的经济关系，因此，必须力求达到以最少的资金占用，最小的资金耗费，取得最好的经济效益。

（三）要从工业会计反映和监督的具体内容、所应达到的要求来理解工业会计的任务

1. 通过反映和监督什么，要求达到什么目的，来决定应担负完成的任务。因此，工业会计的任务决定于经济管理的要求，并受工业会计内容所制约。具体到每一个任务，都明确提出：反映和监督什么，达到什么目的。

2. 工业企业的生产经营活动，是根据企业编制的生产或技术财务计划来组织的。而工业会计的任务只提反映和监督

生产技术财务计划中的财务成本计划的执行情况，是因为成本、利润是综合性的价值指标，是会计职能发挥作用的领域，而企业各方面的工作及其经济效果，都可以通过它们表现出来。

3. 工业会计的各项任务是相互联系、相互补充的，而不是各自孤立的。工业会计通过反映和监督的基本职能，完成了各项任务，就能充分发挥工业会计在经济管理中的作用。

(四) 为了完成工业会计的任务，充分发挥其在经济管理中的作用，应合理地组织工业会计工作

为此要在企业中专门设置负责组织领导和从事会计工作的会计机构，配备足够数量的会计人员，制定和执行合理的会计制度。