

# 工业会计 应试指南

(会计学)

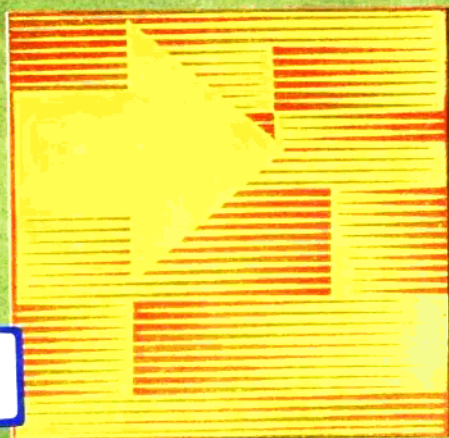
专业专业课应试  
指南丛书

GONGYEKUALIJIYINGSHIZHINAN

东北财经大学出版社

主编 王国正

副主编 丁景昌



会计学专业专业课应试指南丛书

# 工业会计应试指南

主 编 王国正

副主编 丁景昌

XAH39/52



东北财经大学出版社



B 010450

工业会计应试指南

主 编 王国正

副主编 丁景昌

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳铁路局沈阳印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 1/2 字数: 205 000

1990年10月第1版 1990年10月第1次印刷

责任编辑: 田世忠 责任校对: 钟山

印数: 1—5 000

ISBN 7-81005-450-3/F·332 定价4.10元

出版社登记证: (辽) 第10号

## 前 言

《工业会计》是各级各类财经专业必修的一门专业课。为了帮助学员正确、深刻地理解和全面、系统地掌握这门课程的内容，我们编写了《工业会计应试指南》这本书。本书主要供全国高等教育自学考试及电视大学学员学习之用。

本书的特点是，根据全国高等教育自学考试指定的《工业会计》教材及参考书，结合新的会计制度和业务内容，按章从不同角度提出问题，分析问题，解决问题，即能帮助学员扎实地掌握理论知识，又能使学生熟练地处理会计业务。

本书在内容设计上分为三个方面：第一部分为各章重点内容，起各章的骨架作用。第二部分为各章的标准化试题，是各章全部内容的不同形式的表现。第三部分为参考答案。全书力图使学员首先掌握要领，随之解决具体问题，掌握了各类形式的问题之后，理解、判断和综合分析能力即能达到相当的水平。为使学员了解近两年自学考试试题的形式和深浅程度，书后附有1989—1990年辽宁省高等教育自学考试《工业会计》试题及答案。

本书第一部分由丁景昌编写，第二部分第一章到第八章由王国正编写，第九章由黎莉编写，第十章由张丽萍、冯玉编写，1989—1990年的考试题及答案由王英编写，最后，由王国正对全书进行了总纂。

本书在编写过程中，得到了沈阳工业大学管理系各位老

---

师的关怀和支持，得到了总编委员会全体委员的指导 和 帮助，特此表示衷心的感谢。

由于水平所限和编写时间仓促，本书难免有缺点 和 错误，欢迎广大读者批评指正。

**编著者：**

1990年6月10日

## 编写说明

为满足广大会计专业学员参加专业课标准化考试需要,帮助学员全面、系统、深刻地掌握所学课程的内容,我们编写了这套丛书。本丛书包括《工业会计应试指南》、《社会经济统计学原理应试指南》、《工业企业财务管理应试指南》、《计划经济学应试指南》、《财政与信贷应试指南》、《工业企业经济活动分析应试指南》、《政治经济学应试指南》。本系列丛书主要适用于广大参加自学考试和电大考试的学员,同时也可作为财经类各专业的大专、中专、技校和职高学员参加考试的复习参考书。本丛书编委会名单如下:

**总 编:** 韩有俊 张永元

**副总编:** 刘振铎 李 蒲 王国正 宋 力 梁 杰

**编 委:** (按姓氏笔画排列)

卜连弟 王春泽 孙序庭

汪恩清 李玉林 韩 鹏

裴凤云 黎 莉 戚俊卿

# 目 录

|                  |    |
|------------------|----|
| 第一章 总论.....      | 1  |
| 一、重点内容.....      | 1  |
| 二、标准化试题.....     | 3  |
| 三、参考答案.....      | 6  |
| 第二章 货币资金的核算..... | 8  |
| 一、重点内容.....      | 8  |
| 二、标准化试题.....     | 16 |
| 三、参考答案.....      | 21 |
| 第三章 工资的核算.....   | 27 |
| 一、重点内容.....      | 27 |
| 二、标准化试题.....     | 32 |
| 三、参考答案.....      | 37 |
| 第四章 固定资产的核算..... | 41 |
| 一、重点内容.....      | 41 |
| 二、标准化试题.....     | 50 |
| 三、参考答案.....      | 60 |
| 第五章 材料的核算.....   | 69 |
| 一、重点内容.....      | 69 |
| 二、标准化试题.....     | 80 |
| 三、参考答案.....      | 90 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第六章 产品成本核算 (上)         | 101 |
| 一、重点内容                 | 101 |
| 二、标准化试题                | 115 |
| 三、参考答案                 | 123 |
| 第七章 产品成本核算 (下)         | 130 |
| 一、重点内容                 | 130 |
| 二、标准化试题                | 143 |
| 第八章 产成品、销售和财务成果的核算     | 157 |
| 一、重点内容                 | 157 |
| 二、标准化试题                | 172 |
| 三、参考答案                 | 184 |
| 第九章 工业企业资金来源的核算        | 196 |
| 一、重点内容                 | 196 |
| 二、标准化试题                | 209 |
| 三、参考答案                 | 221 |
| 第十章 工业会计报表             | 231 |
| 一、重点内容                 | 231 |
| 二、标准化试题                | 238 |
| 三、参考答案                 | 243 |
| 1989年—1990年《工业会计》试题及答案 | 247 |

# 第一章 总论

## 一、重点内容

本章阐述了工业会计的意义、内容和任务，介绍了工业企业的会计工作组织。由于《工业会计》是继学习《会计学原理》之后的一门主要专业课，所以本章与《会计学原理》相衔接，并且有些内容重复，学习时应注意与《会计学原理》有关内容联系起来进行。

### （一）工业会计的概念

《会计学原理》阐述了会计的一般概念，指出会计是以货币为主要计量单位，全面地、连续地、系统地、综合地反映和监督经济活动过程的一种管理活动。学习本章应在理解会计一般概念的基础上掌握工业会计的概念。

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计，是工业企业的重要组成部分。它通过反映和监督的职能，利用一系列专门方法，对工业企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合地反映，为整个国民经济提供必要的资料，并且监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事，促进增产节约，提高经济效益。

### （二）工业会计的内容

工业会计的内容，也就是工业会计的对象。《会计学原理》阐述的会计的一般对象是社会主义再生产过程中的资金

运动。由于各个单位经济活动的内容不同，会计的具体对象不完全相同。受工业企业经济活动的特点决定，工业会计的具体内容包括：

1、工业企业经济活动所引起的各项资金占用和资金来源的增减变化情况；

2、在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；

3、工业企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配和解交的情况。

工业会计的上述内容，也就是工业企业执行有关计划的过程，执行国家有关方针政策的过程；它还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。

### **（三）工业会计的任务**

工业会计的任务，是由工业企业经济管理的要求决定的，并受工业会计的内容所制约，它是通过会计的反映和监督的职能来完成的。

工业会计的任务是：

1、反映和监督工业企业财务计划的执行情况，加强工业企业的计划管理，并为有计划管理工业部门经济以及为整个国民经济的综合平衡提供资料；

2、反映和监督工业企业的资金运用情况，对比收支，计算盈亏，加强经济核算，促使企业加速资金周转，降低产品成本，扩大盈利，提高经济效益；

3 反映和监督工业企业各项财产物资的保管和使用情况，同一切损害社会主义财产的行为进行斗争，保卫社会主义财产安全完整，使其不受失损；

4、监督工业企业严格执行国家有关的方针政策和法令，执行财经制度，维护财经纪律。

工业会计的各项任务是互相联系和互为补充的。做好工业会计工作，圆满地完成工业会计各项任务，就能充分发挥工业会计在经济管理中的应有作用。

#### （四）工业企业常用会计科目表

会计科目表列出了工业企业会计核算中常用的帐户名称，这些帐户的具体运用将在以后各章中分别介绍，学完整个课程以后，应回过头来将各个帐户的用途、结构进行归纳总结，以便加深理解和掌握。

值得注意的是，《工业会计》中应用的帐户与《会计学原理》中学过的帐户是不完全相同的。有些帐户比在《会计学原理》中阐述的更加详细具体，更加深化，学习时不应停留在原有的认识水平上；有些帐户名称与《会计学原理》中的相同，但用途结构却不完全一样，学习时应注意理解和掌握；还有些帐户是《会计学原理》中所没有学习过的。

## 二、标准化试题

### （一）概念

资金 资金循环 资金周转 储备资金 生产资金 成品资金 有价证券

### （二）填空

1、工业会计以\_\_\_\_为主要计量单位，以\_\_\_\_为依据，通过\_\_\_\_、\_\_\_\_和\_\_\_\_等一系列方法，对工业企业的经济活动进行反映和监督。

2、工业会计反映和监督的内容是工业企业能用\_\_\_\_表

现的生产经营活动。

3、工业企业的再生产过程由\_\_\_\_过程、\_\_\_\_过程和\_\_\_\_过程组成，其中\_\_\_\_过程是中心环节。

4、工业企业的资金运动包括资金进入企业、\_\_\_\_和\_\_\_\_等几种形式。

5、国营企业的资金是由\_\_\_\_、\_\_\_\_、\_\_\_\_和\_\_\_\_等渠道形成。

6、在供应过程中，企业的资金从\_\_\_\_资金形态转变为\_\_\_\_资金形态。

7、在生产过程中，企业的资金从\_\_\_\_资金、\_\_\_\_资金、\_\_\_\_资金形态转变为生产资金形态。

8、产品制造完成，企业的资金又从\_\_\_\_资金形态转变为\_\_\_\_形态。

9、在销售过程中，企业的资金又从\_\_\_\_资金形态转变为\_\_\_\_资金形态。

10、工业会计反映、监督的具体内容包括三个方面：

①\_\_\_\_、\_\_\_\_和\_\_\_\_企业所引起的资金的增减变动情况；

②、\_\_\_\_的发生和\_\_\_\_的形成情况；

③\_\_\_\_的取得、\_\_\_\_的交纳和\_\_\_\_的形成及分配情况。

11、工业企业的资金运动体现着\_\_\_\_、\_\_\_\_、\_\_\_\_、\_\_\_\_的关系。

### (三) 选择

1、除在厂部设置财会机构外，还要在各车间配备专职会计人员的企业是

A、大型企业                      B、大中型企业

C、所有国营企业

2、大中型企业的总会计师主管本单位的

A、报表审查工作              B、财会人员培训工作

C、经济核算和财务会计工作

3、小型企业应当指定一名

A、会计主管人员履行总会计师职权

B、中层行政干部履行总会计师职权

C、副厂长履行总会计师职权

4、会计工作人员对于不真实、不合法的原始凭证

A、要求更正                      B、不予受理

C、经领导批准后受理

5、会计工作人员对于违反国家统一的财政制度、财务制度规定的开支，不予办理，如与企业领导人有分歧时

A、照领导人的意见办理      B、拒绝办理

C、可按领导人意见办理，同时向上级主管单位行政领导人提出书面报告，请求处理，并报审计机关

#### (四) 判断

1、货币是工业会计反映企业经济活动的唯一计量单位。

2、工业会计的内容是由管理企业的要求决定的。

3、工业企业可以根据上级主管部门和财政部门规定的制度，结合内部管理工作的需要，制定某些具体的财会制度。

4、工业会计的任务，是由工业会计反映和监督的内容以及经济管理的要求决定的。

5、根据《会计法》的规定，企业可以根据实际情况，单独设置财会机构，也可以将财会工作合并于其他工作机构之中。

### 三、参考答案

#### (一) 概念

1、资金 社会主义再生产过程中财产物资的货币表现（包括货币本身）。

2、资金循环 资金从货币形态开始，随生产经营活动的进程依次改变其形态，最后又回到货币资金形态的过程，称为资金的循环。

3、资金周转 由于再生产不断进行而引起的资金的连续不断的循环，称为资金周转。

4、储备资金 为保证生产经营正常进行而储备的材料等物资占用的流动资金。

5、生产资金 工业企业从投入生产到产品完成这一阶段所占用的流动资金。

6、成品资金 库存产成品所占用的资金。

7、有价证券 泛指表示一定财产权的证券。如汇票、支票、股票、国库券等。

#### (二) 填空

1、货币 凭证 记帐 算帐 报帐

2、货币

3、供应过程 生产过程 销售过程 生产过程

4、资金周转 资金退出企业

- 5、国家拨给 银行贷给 企业自筹 结算吸收
- 6、货币 储备
- 7、货币 储备 固定
- 8、生产 成品
- 9、成品 货币
- 10、①资金的取得 资金的运用 资金的退出 ②生产费用 产品成本 ③销售收入 税金 利润
- 11、企业与国家 企业与银行 企业与企业 企业内部各车间、部门 企业与职工

### (三) 选择

- 1、B 2、C 3、C 4、B 5、C

### (四) 判断

- 1、错 是主要计量单位
- 2、错 是工业企业经济活动的特点决定的
- 3、对
- 4、对
- 5、错 企业必须单独设置会计机构

## 第二章 货币资金的核算

### 一、重点内容

通过本章学习，应该熟悉有关现金管理和结算的制度，掌握工业企业现金、银行存款及其他货币资金收付和结存的核算方法。

#### （一）货币资金的内容

货币资金是指企业存在于货币形态的那部分经营资金，包括现金、银行存款和其他货币资金三部分。现金是指企业出纳人员负责保管的库存的货币资金；银行存款是指企业存入其开户银行的款项；其他货币资金是指外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途货币资金等。

#### （二）货币资金的管理制度

主要掌握国家的现金管理制度和银行结算制度。

##### 1、现金管理制度

国家现金管理制度的主要内容有：

（1）规定现金的使用范围。按照规定，属于用现金支付的款项有：职工工资、津贴、个人劳务报酬；根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；向个人收购农副产品和其他物资的价款；出差人员必须随身携带

带的差旅费；结算起点以下的零星支出以及中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。除此以外的款项支付，必须通过银行办理转帐结算。

（2）规定企业库存现金的限额。为了加强现金管理，便于企业日常零星开支，国家规定每个企业可以保留一定数额的库存现金。企业的库存现金限额是由银行根据企业平均每日付出现金的实际需要额和企业距离银行远近而确定的，一般不得超过三至五天的日常平均需要量。

（3）规定企业不准“坐支现金”。坐支现金”是指企业将自己收入的现金，直接用于企业的支出。这是现金管理制度所不允许的。企业的现金收入都应及时送存银行，在使用时，再向银行领取。

（4）各单位向银行送存现金，必须在凭证上注明来源。从银行支取现金，必须在凭证上注明真实用途，用途不明或者不符合规定的，银行有权拒绝支付。

## 2、银行结算方式

结算方式分为现金结算和转帐结算两类，企业与外部各单位和内部职工之间的往来款项，凡是直接用现金收付的，叫做现金结算；凡是通过银行划拨转帐的，叫做转帐结算或非现金结算。转帐结算按双方所在地区不同又分为异地结算和同城结算两类，不同地区之间的转帐结算，称为异地结算，同一城镇范围之内的转帐结算，称为同城结算。根据中国人民银行新颁布的《银行结算办法》规定，银行转帐结算方式有以下几种：

（1）银行汇票。银行汇票是汇款人将款项交存当地银行，由银行签发给汇款人持往异地办理转帐结算或支取现