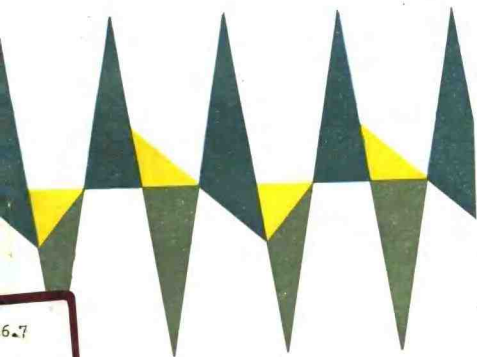


工业会计学习与测试

安大为 傅国厚



6.7

团结出版社

工业会计学习与测试

艾大力 檀忠富



团结出版社

B 626208

目 录

第一章	总论.....	(1)
第二章	货币资金的核算.....	(10)
第三章	工资的核算.....	(31)
第四章	材料的核算.....	(57)
第五章	固定资产的核算.....	(77)
第六章	产品成本核算原理.....	(92)
第七章	产品成本核算方法.....	(117)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算.....	(145)
第九章	工业企业资金来源的核算.....	(163)
第十章	会计报表.....	(175)

第一章 总 论

第一部分：名词解释

1.工业会计——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，核算经济效益，预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

2.固定资金——是指工业企业厂房、建筑物和机器设备等固定资产所占用的资金。

3.流动资金——是指工业企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产所占用的资金。

4.国家固定基金——是指国家拨给国营工业企业用之于固定资产上的资金来源。其具体来源方式有四种：①由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的；②通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的；③由国家无偿调入固定资产形成的；④企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。

5.国家流动基金——是指国家对国营工业企业流动资金的投入，其方式有财政拨入和用企业利润等归还基建借款时拨入。

6.企业流动基金——是指工业企业从专用基金中转入的那部分流动资金来源。

7.借入资金来源——是指工业企业由于临时需要向银行取得的借款，和在结算过程中暂时占用的其他单位或个人的

款项。

8. 专用基金——是指企业按照规定标准自行提取的具有专门用途的资金来源。

9. 专用拨款——是指由国家预算专门拨入企业的具有专门用途的资金来源。

10. 自有资金来源——是指企业可以无偿占用并自由支配使用的资金来源，包括国家固定基金、国家流动基金、专用基金和专用拨款。

11. 折旧费用——是指固定资产由于使用磨损而减少的价值。

第二部分：填空

1. 工业会计的内容，是指工业会计____、____的内容。
(反映、监督)

2. 工业企业的基本经济活动是____。(生产工业产品)

3. 企业厂房、建筑物和机器设备等固定资产所占用的资金，叫____。(固定资金)

4. 企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产所占用的资金，叫____。(流动资金)

5. 国营工业企业固定资金的形成来源一般有：
①____ ②____；③____；
④____；(①由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的；②通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的；③由国家无偿调入固定资产形成的；④企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。)

6.全部国家拨给企业用之于固定资产上的资金来源，在会计上叫做_____。（国家固定基金）

7.企业的资金周转，是企业再生产过程的_____。（货币表现）

8.材料费用是_____的材料价值。（生产中消耗的）

9.生产过程既是产品的制造过程，又是_____过程，也就是_____资金的形成和转化为_____资金的过程。（价值的转移和新价值的创造 生产 成品）

10.企业销售产品的收入减去_____和_____，是企业实现的利润。（销售税金 产品全部成本）

11.工业企业经营过程中所发生的、_____的经济活动，工业会计都应予以反映和监督，成为它的核算内容。（能够用货币表现）

12.工业会计的内容归纳起来是：①_____，
②_____；③_____。（①由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化；②由于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；③企业在经营中销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配）

13.工业会计在反映和监督各项经济活动过程中，还体现了_____、_____、_____之间，以及_____的经济关系。（企业与国家 企业与企业 企业内部各部门 企业与职工）

14.工业会计的任务，是受_____所制约，受_____所决定的。（工业会计的内容 工业企业经济管理的要求）

14.工业会计工作的组织,应该包括:①_____;
②_____;③_____.内容。(建立与健全会计
机构;配备一定的会计人员;制定必要的会计制度)

第三部分:判断

1.工业企业的借入资金来源是指企业向银行取得的借款。

答:错。除银行借款外还包括结算中正常占用的其他企业的资金。

2.自有资金来源是指企业内部自己筹集的资金。

答:错。自有资金来源是指可以由企业自由支配使用的资金来源,它包括国家固定基金、国家流动基金、企业流动基金、专用基金和专用拨款。

3.实行第二步利改税的企业,其实现的利润即是计算交纳所得税的基础,简称计税利润。

答:错。计税利润是实现利润按照国家规定作了各项扣除后的余额。

4.根据计税利润交纳所得税和调节税后的利润,全部留给企业。

答:对。

5.工业会计要反映和监督工业企业生产经营过程中的全部经济活动。

答:错。只是其中能够用货币表现的经济活动。

6.工业会计反映和监督的内容体现了企业与国家、企业与企业及企业内部等各方面的经济关系。

答:对。

第四部分：问答

1.试说明什么是工业会计？

答：工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，预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计。

2.试述工业会计的内容是什么？

答：所谓工业会计的内容，是指工业会计反映和监督的内容，它取决于工业企业经济活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。为此，企业必须拥有一定的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备等）和劳动对象（如原材料），这些可以统称为财产物资，其货币表现即是会计上所称的资金。企业的资金按其物质形态的价值转移方式不同分为固定资金（占用在房屋、机器设备等固定资产上的资金）和流动资金（占用在原材料、产成品等流动资产上的资金）。

国营工业企业的资金来源主要有国家拨入企业内部形成和银行借款等。

企业的资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态。在供应过程中，企业付出贷款购进原材料，资金即从货币资金形态转化为储备资金形态。生产过程既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程。在这个过程中，随着原材料的消耗和产成品的形成，企业资金由储备资金形态转化为生产资金形态再转化为成为资金形态。在销售过程中，随着产品的出售和

货款的收回，企业资金又从成品资金形态回到货币资金形态，并产生增殖。如此周而复始，即形成了企业的资金运动。由于某些原因，如固定资产拨出或多余流动资金上交，企业的一部分资金也将退出周转。

上述经营过程中所发生的、能够用货币表现的经济活动，都是工业会计所要反映和监督的内容。因此，工业会计的内容归纳起来是：

（1）由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济活动所引起的资金增减变化；

（2）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；

（3）企业在经营中销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

上述工业会计的内容体现了企业与国家、企业与企业、企业内部各部以及企业与职工个人之间的经济关系。

3.试解释“企业资金”、“资金循环”和“资金周转”几个概念

答：所谓企业资金，就是指作用于工业企业再生产过程中的各项财产物资的货币表现。

在企业中，资金从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，即从货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金的运动过程，就叫做资金循环。

企业生产流动不断进行，资金循环亦周而复始地进行，把它作为周期的过程是为资金周转。

4.举例说明工业会计内容中所体现的经济关系

答：工业会计内容所体现的经济关系主要包括企业与国

家、企业与企业，企业与职工个人之间的经济关系。

当企业接受国家投资（如购建固定资产，投入流动资金和专项拨款等），向国家上交税利的时候，这些经济活动都体现了企业与国家之间的经济关系。

在生产经营活动中，企业要从其他企业购买原材料、燃料等，并向其他企业销售产品从而产生一些结算业务，这些业务就体现了企业与其他企业的经济关系。

在实行按劳分配的原则下，企业要向工人支付工资，这种企业与职工之间的工资结算体现了企业与职工之间的经济关系。

5. 试说明工业会计的任务是什么？

答：工业会计的任务取决于工业会计的内容和工业企业经济管理的要求。其主要任务是：

（1）反映、监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全局完成计划任务。

降低成本，提高效益，是国家对企业的基本要求。财务成本计划正是体现这一要求的重要计划指标。因此，工业会计要运用一系列核算方法来反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全局完成计划任务。

（2）反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，提高企业盈利水平。

（3）反映、监督企业各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产安全。

（4）反映、监督企业严格执行党和国家的方针政策，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律。

6. 试述会计机构和会计人员的职责有哪些？

答：工业企业的会计机构，是由专职会计人员组成的，

负责组织领导和从事会计工作的职能部门。会计人员是指专职从事会计工作的人员。

根据《会计法》的规定，会计机构和会计人员的主要职责是：

- ①按照《会计法》第二章的规定，进行会计核算；
- ②按照《会计法》第三章的规定，实行会计监督；
- ③拟定本单位办理会计事务的具体办法；
- ④参与拟定经济计划、企业计划、考核、分析预算、财务计划的执行情况；
- ⑤办理其他会计事务。

7.试说明会计制度的意义、制定计划制度的权限及其主要内容

会计制度是经济管理制度的重要组成部分，它是根据《会计法》的要求制定的，是组织和从事会计工作时必须遵循的规范和准则。

会计制度的制定，必须贯彻统一领导和分级管理的原则。全国性的会计制度由财政部代表国家统一制定，但对重要的会计制度，则由国务院制定并颁发施行。为使统一颁发的会计制度能适应不同部门和地区的特点，并得到更好地贯彻，各中央主管部门或各省、市、自治区的财政部门，在符合统一会计制度要求的原则下，可作某些必要的补充规定，报财政部备案。企业可以根据国家和上级规定的制度，结合企业实际情况制定企业内部具体制度和实施办法。

国家统一规定的会计制度主要有：关于会计人员职责和权限的统一规定——会计人员职权条例；关于国营工业企业会计科目、会计事项处理程序和方法；关于会计报表和会计决算的编报、审批；关于会计监督和检查；关于国营工业企

业成本管理条例及其实施细则；关于国营工业企业若干费用开支办法；关于国营工业企业成本核算办法，关于企业会计凭证、帐簿格式和使用办法的统一规定；关于固定资产和材料等各项财产物资会计核算的统一规定；关于国营企业固定资产折旧试行条例；关于会计档案等。

第二章 货币资金的核算

第一部分：名词解释

1.货币资金——是指存放在企业财会部门内的现金和存放在银行可以随时支用的款项。

2.现金结算——企业在经济往来中（包括企业内部与外部），凡是直接用现金进行结算的，叫现金结算。

3.非现金结算——也叫转帐结算。是指企业在经济往来中不使用现金而通过银行划拨转帐的结算。

4.“银行存款”科目——是一个资金占用科目，是核算企业存放在银行结算户款项的科目。该科目的借方登记存入款项，贷方登记提取或支出款项，余额在借方，表示企业存放在银行结算户的款项。

5.“专项存款”科目——是一个资金占用科目，是核算企业存放在银行的各种专用款项的科目。该科目借方登记存入款项，贷方登记提取或支出款项，余额在借方，表示企业存放在银行的专用款项。

6.异地结算方式——是指购销双方不在同一城市的结算方式。

7.同城结算方式——是指购销双方同在一个城市的结算方式。

8.异地托收承付结算方式——是收款单位根据购销双方签订的经济合同发货后，委托其开户银行向外地购货单位收

取货款；付款单位根据经济合同核对单证或验货后，向其开户银行承认付款的一种结算方式。

9. 异地委托收款结算方式——是由收款单位向银行提供收款依据，委托银行向异地付款单位收取款项的结算方式。

10. 信用证结算方式——是付款单位预先将购货款存入银行信用证保证金专户，委托银行对供货单位开出信用证，通知异地收款单位开户银行转收款单位；收款单位按照经济合同和信用证规定的条件发货后，由银行代付款单位支付货款的一种结算方式。

11. 票汇结算方式——是汇款单位或个人将款项交给当地银行，由银行签发汇票，自行持往外地办理转帐，或支取现金的一种结算方式。

12. 汇兑结算方式——汇兑结算方式，是付款单位委托银行将款项汇给外地收款单位或个人的一种结算方式。

13. 支票及支票结算方式——支票是存款单位通知银行付款的凭证，利用支票办理款项的结算，叫做支票结算。

14. 委托付款结算方式——是付款单位委托开户银行从其存款中支付给收款单位的一种结算方式。

15. 托收无承付结算方式——是收款单位和付款单位双方协商同意，在收款单位委托银行收款时，不须经过付款单位的承付，即由银行把款项从付款单位存款户转入收款单位存款帐户的一种结算方式。

第二部分：填空

1. _____是现金管理的执行机关，是全国现金出纳中心。（中国人民银行）

2. 现金的库存限额应该根据企业日常现金开支的多少、距离银行远近和交通是否便利等情况,由企业同银行商定,一般不超过____零星开支的正常需要量。(三天)

3. 企业向银行送存现金,必须在送存凭证上注明____;从银行提取现金,必须在凭证上注明____,否则银行可以拒绝支付。(现金的来源 现金的用途)

4. 企业各项现金的收入和支出,必须有合法的____为依据。(原始凭证)。

5. 企业向银行提取现金,要以____作为向银行提取现金的证明;现金存入银行,要以银行退回的____作为收款证明;收进零星小额销售的货款,应以销售部门开出的____作为收款证明。(现金支票的存根 送款回单 发票剧本)

6. 现金的记帐凭证,为便于收付款项和组织核算,一般分为____和____。(收款凭证 付款凭证)

7. 为了避免重复编制内容完全一致的两份凭证,以及可能出现根据两份凭证重复记帐的情况,实际工作中一般只是按照收付业务涉及的____填制记帐凭证,据以收付款项与记帐。如将现金存入银行,只编制____,作为记帐的依据,不再编制银行存款的____。(贷方科目 现金付款凭证收款凭证)

8. 现金日记帐的格式,一般可以采用____现金日记帐。(三栏式)

9. 现金日记帐由出纳员根据经过审核的____逐笔序时登记。(收款凭证与付款凭证)。

10. 多栏式现金日记帐,也是根据审核无误的____逐笔逐时登记。(收款凭证和付款凭证)

11. 现金清查的基本方法是_____, 并将_____与_____进行核对。(清点库存现金 现金实存数 现金日记帐余额)

12. 根据国家规定, 每个工业企业都要向当地工商银行申请开立_____. 为了贯彻专款专用的原则, 企业在银行一般应分别开立_____与_____. (存款户 结算帐户 专项存款户)

13. 根据企业的具体情况, 银行存款日记帐的格式既可采用_____, 也可以采用_____。

14. 为了总括反映监督企业在银行开立的结算帐户和专项存款帐户的收支结存情况, 应分别设置_____科目与_____科目。(银行存款 专项存款)

15. 清查银行存款的基本方法, 是定期将_____同_____进行核对。(银行存款日记帐的记录 银行对帐单)

16. 转帐结算同结算双方所在地不同而分为_____与_____. (同城结算方式 异地结算方式)

17. 异地结算方式, 主要包括_____, _____, _____, _____和_____等。(异地托收承付结算方式 委托收款结算方式 信用证结算方式 汇票结算方式 汇总结算方式)

18. 同城结算方式, 一般包括_____, _____与_____等。(支票结算方式 委托付款结算方式 托收无承付结算方式)

19. 异地托收承付结算方式适用于分在两地的国营企业、事业、机关、部队、学校等单位之间的_____, 以及由

_____而产生的_____的款项结算。(商品交易商品交易
劳务供应)

20.采用异地托收承付结算方式,必须具备三个条件:

①_____, ②_____,
③_____. (①收付双方订有符合《经济合同法》的经济合同; ②收付双方信用较好, 都能遵守合同规定办理; ③要有货物确已发运的证件。)

21.异地托收承付结算方式每笔托收金额起点为
_____. (1,000元)

22.在采用异地托收承付结算方式下,收款单位按照经济合同发货后,应及时填制托收承付结算凭证_____,连同发票帐单、发运证件等单据向银行办理托收。(一式五联)

23.异地托收承付结算方式下,承付分为_____与
_____两种。(验单承付 验货承付)

24.验单承付的承付期为_____,验货承付的承付期为_____. (三天 十天)

25.付款单位在承付期内,未向银行表示拒绝付款,银行即视同承认付款,并在_____主动将款项从付款单位帐户内划出,按收款单位指定的划款办法(邮划或电划)划给收款单位。(承付期满的次日)

26.付款单位如到承付期无款支付时,即按延期付款处理,按_____计付赔偿金。(延付金额每日万分之三)

27.银行对逾期未付的托收凭证,负责进行扣款的期限为_____. (六个月)

28.付款单位在承付期满前,如发现商品的品种、质量、规格、数量与合同规定不符或款项计算有误,可以向银行提