

工业会计学自学辅导

问答二百题

吉林财贸学院《工会问答》编写组编著

GONG YE KUAI JIXUE ZIXUE FUDAO

2

吉林省会计学会

87
F406.72
81
3

728.64

工业会计学自学辅导

——问答二百题

吉林财贸学院《工会问答》

编写组编写

吉林省会计学会



一九八四年十月

B089840

迫，书中缺点及错误在所难免，望广大读者不吝赐教 以便
进一步修改。

编 者

一九八四年十月

前

言

为满足我省广大财会专业人员自学的需要，提高会计实际工作者的素质，为“四化”建设培养和提 高 会 计 人 才，我们根据吉林省高等教育自学考试指导委员会批准的《〈工业会计学〉自学考试大纲》的规定，编写了《工业会计学自学辅导一问答二百题》。

本书以我省会计专业自学考试规定的统一教材——中国人民大学阎金锷、贺南轩主编的《工业会计学》（修订本）的体系提出问题和解答问题，并结合财会制度和实际情况，本着既满足需要又适当扩大知识面的精神，增加了一些内容。故本书应用的会计科目同于会计制度，而和教材不尽相同。

本书适于有志参加吉林省高等院校自学考试的会计专业考生、电大和业大会计专业学员学习和参考；适于广大会计实际工作者业务学习参考；可供会计专业教师、理论工作者教学和科研参考；也可供财税、信贷等部门有关人员进行业务学习和参考。

参加本书编写工作的吉林财贸学院教师如下：

朱元午同志编写了第一章，赵文娟同志编写了第二章；刘长立同志编写了第三章；张淑琴同志编写了第四章和第八章；刘安娜同志编写了第五章；吴广义同志编写了第六章和第七章；刘君同志编写了第九章和第十章。全书经刘君同志总纂。

由于我们的专业理论和业务水平有限，再加之时间紧

目 录

第一章	总论部分·····	(1)
第二章	货币资金的核算部分·····	(21)
第三章	工资的核算部分·····	(29)
第四章	固定资产的核算部分·····	(45)
第五章	材料的核算部分·····	(65)
第六章	产品成本的核算(上)部分·····	(104)
第七章	产品成本的核算(下)部分·····	(132)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算部分··	(153)
第九章	资金来源的核算部分·····	(175)
第十章	会计报表部分·····	(200)
附:	吉林省《工业会计学自学考试大纲》·····	(227)

第一章 总论部分

1. 《工业会计学》和《会计学基础》是什么关系？

《会计学基础》是关于会计基础理论、基本知识和基本技能的一门会计入门课程。它规定着最普遍的会计学原理和方法。大家知道，会计的产生和发展与生产的发展有极为密切的关系。时至今日，生产的发展已达到了空前发达的程度，就一个国家而言，其生产活动表现为许许多多物资生产部门的经济活动和财务收支活动，而这些部门的经济活动和财务收支活动各有特色，那么，由生产的产生而产生，由生产的发展而发展的会计，就不能不适应这些特色，形成各种专业会计。如，适用于工业企业的工业会计，适用于建筑安装企业的基建会计，适用于商业企业的商业会计，适用于农业企业的农业会计，适用于银行企业的银行会计，适用于机关事业单位的预算会计等。这些适用于某一专业的会计，各自称为某行业的专业会计，其中的工业会计，就是结合工业企业的特点，适用于工业企业管理经济、指挥生产需要的专业会计。

和其他专业会计一样，工业会计的理论和方法源于《会计学基础》，因此，可以说，《会计学基础》是《工业会计学》的理论基础和方法基础。

前已说明，《会计学基础》是关于会计学基础理论、基本知识、基本技能的入门会计学。那就是说，《会计学基础》不是、也不可能是全部会计学理论和方法。因为它不能概括国民经济各部门会计的特点，不能全部满足国民经济各

部门对会计的需要。这就决定了《会计学基础》必须升华、发展，要在《会计学基础》的水平上，进一步产生适用于国民经济各部门的专业会计，《工业会计学》就是为了满足这种需要而产生的适用于工业企业管理经济活动和财务收支活动需要的专业会计学。

由于工业企业生产过程复杂，管理要求高，特别是现代大工业的发展，决定了《工业会计学》内容的复杂性。再由于工业企业的生产过程是供应、生产、销售过程的统一，它全面的体现了再生产过程生产、交换、分配、和消费的全过程。因此在各专业会计中，《工业会计学》也有一定的代表性，学好《工业会计学》对学好其他专业会计大有补益。

应当清楚《工业会计学》虽然应用《会计学基础》的理论和方法，但它不是简单的重复这些理论和方法，而且赋予这些理论和方法以丰富的具体内容。它使《会计学基础》的抽象性，变成具体的形象，它使《会计学基础》的有关理论和方法具有活生生的客观性，从而加深会计是管理经济的工具这样一个具体的认识。在这个意义上说，可以认为，《工业会计学》是《会计学基础》的自然发展。

总之，《工业会计学》和《会计学基础》是既有联系、又不重复的两门会计学课程。

2. 怎样学好《工业会计学》？

许多学习会计的同志认为，《工业会计学》是很难学的，尤其是成本核算，竟认为难到很难学会（不要说学好）的程度。甚至谈虎色变，不敢涉足工业会计的学习。尽管《工业会计学》较其他专业会计难一些，但决不是高不可攀。只要坚持下去，持之以恒，不但能学，一定也能够学好。

说起学习《工业会计学》，广大自学成才的学员，尤其感到难度大。他们认为，没有教师系统讲授，特别是外地（长春市以外）学员，连辅导也难得听到，无法做到无师自通。应当看到，自学较在校生有更大困难。但也应看到，自学者较在校生也有得天独厚的优越之处。一般说来，自学者求知若渴，学习的钻劲和韧劲较在校生更大，而且一般地说，自学者有相当一部分有会计实际工作经验，这种从实际中得到的知识，一旦上升为理论，记得会更扎实，学得会更深透。

也许有人没有学过《会计学基础》，会觉得学《工业会计学》基础不牢，这也不必担心。事实上，有很多没学过《会计学基础》的同志，工业会计的掌握深度一点儿也不差。原因是他们善于从具体中加以抽象。这种先学专业会计，后总结成会计一般理论和方法的过程，也是一种学习的好方法。

那么怎样学好《工业会计学》呢？这里不必去讲什么决心、信心和恒心，因为这是学习一切知识的必备条件。我们仅针对《工业会计学》谈一点具体方法，供自学者参考。

①抓住重点

任何知识都有重点。所谓重点是指某一门学问或这门学问某一部分的关键所在。以工业会计而论，成本核算就是重点。《工业会计》全书十章。第一章《总论》既是对《会计学基础》的总结，也是对全书的概括，从中可以得到对《工业会计学》粗线条的认识。从第二章开始，直到第五章止，是为第六章和第七章《产品成本核算》服务和打基础的内容。工业企业以货币支付各种费用，以货币支付劳动报酬，材料由于生产而消耗，固定资产由于使用而磨损。这一切构成工

业企业的生产费用，将工业生产费用按产品确定其应承担的费用额，即为产品成本的核算。也就是第六章和第七章的内容。在成本核算的基础上，工业企业生产的产成品需要销售，一方面用以补偿生产过程的支出，另一方面取得销售业务成果。销售成果和营业外收支构成企业的财务成果。对企业形成的财务成果应在国家、企业和职工之间进行分配，这就是财务成果的核算即第八章的内容。至于第九章资金来源的核算，则是对企业拥有的固定资金、流动资金以及专项资金从取得的来源方面进行的会计核算。第十章工业会计报表，则是在前述各章基础上的自然发展。因此，整个《工业会计学》是以产品成本核算为中心环节的统一体系。各章之间，彼此联系、互相配合，化整为零，集零为整。只要抓住产品成本核算这个中心环节，就可起到纲举目张之效。

此外，各章各节之内也自有重点所在，只要认真分析，学习中不难发现。

② 掌握规律

《工业会计学》内容丰富，互相联系，且有规律可循，只要抓住规律，加以概括和抽象，可以起到举一反三之效。比如第二章有货币资金和往来款项的清查，第四章有固定资产的清查，第五章有材料的清查，第六章有在产品的清查，第八章有产成品的清查，这些内容有规律可循，掌握其一，可知其二、其三。再如固定资产折旧，低值易耗品和周转包装物的摊销，大修理基金的计提也有规律可循。还有各种专用基金的核算；职工分类、固定资产分类和材料分类的意义等，均可互相比照去掌握。在学习中只要认真分析、不难找到各种规律，帮助我们掌握全部工业会计知识。

③ 前后联系

工业会计学各章节是互相照应的,前后联系紧凑。在学习中不能孤立地就某章学某章,而应当看到各章节之间的联系性,相互联系地把各章贯穿到一起,作为一个统一的整体去掌握,这对全面掌握工业会计知识会大有帮助。

④ 抽象认识

工业会计内容很多,要想背书,恐怕很难办到,而且背书的方法也是极不可取的。在学习中应当学会抽象,把各章内容抽象、再抽象。所谓抽象就是抽筋拔骨。这样就可以用不多的文章概括很多内容。有人说“书要越读越薄”就是这个道理。但这决不是说,我们只掌握筋骨即可,在实际应用中,还可以推而广之,这就给筋骨充实了肌肉,使学习的知识丰满起来。

当然,学习的方法很多,而且因人而异。至于一切学习都需要的问、读、练、记等一般方法的重要性,则不言自明,勿需赘述。最后只有四个字要交待,即“深入浅出”,供同志们细心体会。

3. 什么是工业会计?试联系工业企业的主要经济活动和经济关系说明工业会计的主要内容?

工业会计是应用在工业企业中的部门专业会计。在工业企业中,工业会计以货币作为主要的计量尺度,对生产经营过程中的经济活动,进行系统全面地、连续不断地反映和监督,是工业企业经济管理的重要工具和组成部分。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。它的经营过程则是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了能够进行生产经营活动,工业企业需要拥有一定数额和种类的经营资金。就其取得和形成的不同渠道及其占用和使用的不同形态来说,工业企业有着自己的资金来源和资金占

用；随着供、产、销活动的不断进行，企业的资金处于不停顿的运动状态：资金的投入和退出企业、资金的循环和周转资金的耗费和收回。因此，以资金的各种运动形式所体现的资金运动，其本身也就是能够以货币所表现的企业的各项经济活动。概括起来，这些经济活动主要是这样三个方面：

（1）由于经营资金的取得、运用和退出、企业所引起的资金占用和资金来源及其增减变化；（2）生产经营过程中各项生产费用的发生和产品成本形成的情况；（3）企业销售收入的取得以及财务成果的形成和处理情况。这些以货币指标综合表现的经济活动，都是工业会计必须并且也能够加以反映和监督的主要内容。当然，在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动一方面要按照计划管理的要求，按照事先制订的有关计划进行；另一方面还必须按照党和国家的有关方针政策和制度规定等进行。所以，工业会计反映和监督企业经济活动的过程，同时也是反映和监督企业执行有关计划、方针政策、制度规定的过程。

不仅如此，作为经济管理一部分的会计管理，还应当反映和监督由经济活动所引起的，企业与国家，企业与其他企业或单位、企业与职工之间的经济关系。如国家与企业的统一领导和独立经营的关系，企业之间的分工协作和等价交换关系，企业与职工之间的按劳分配关系。通过会计的反映和监督，就可以在一定程度为正确处理各方面的经济关系提供依据。

总之，工业企业能够以货币综合反映的各项经济活动，以及这些经济活动所体现的有关计划和党、国家有关的方针政策、制度规定等执行情况，以及企业与各方面的经济关系，都是工业会计的主要内容。

4. 工业会计的主要任务是什么？

工业会计是工业企业进行经济管理的重要工具，受社会主义经济管理的基本要求和工业会计对象的特点所决定。工业会计的主要任务可概括为以下几个方面：

第一，实行国民经济计划化，加强计划管理，是社会主义经济管理的基本要求。工业企业，尤其是国营工业企业，是在国家统一领导下，直接从事工业产品生产的经济组织，也是执行国民经济计划的基层环节。根据计划管理的要求，需要通过会计手段为科学地编制计划、分析和检查计划的执行情况和结果，提供有用的数字和资料，以满足企业和国家有计划地领导和管理经济的客观需要。因此，工业会计的首要任务是必须反映和监督企业财务成本计划的执行情况，加强工业企业的计划理管，并为有计划地管理工业部门经济以及为整个国民经济的综合平衡提供必要的数据和资料。

第二，节约是社会主义经济的基本原则之一。增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，是我国进行四个现代化所必须遵循的长期方针。为有效地贯彻上述原则和方针，工业会计在厉行节约、加强经济核算方面，也负有重要任务，即反映和监督企业的资金运用情况，对比收入和支出，计算盈利或亏损，促使企业加速资金周转，节约生产费用，努力降低成本，扩大企业盈利，争取最佳的经济效果。

第三，企业在生产经营过程中所拥有的各种财产物资，是进行生产经营活动的物质基础，这是社会主义的公共财产。保护公共财产的安全与完整，维护社会主义的财产关系，是社会主义经济管理的一项基本要求。工业会计由于具有综合性、系统性和连续性等主要特点，所以它必须负有反映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和集体财产的行为进行斗争，保护公有财产的安全与完

整，不受损失的任务。

第四，管理社会主义经济，必须以党的方针、政策和国家的法令制度为准则。工业企业生产经营过程，同时也是执行党的方针、政策的过程。为了使企业严格按照党的方针、政策办事，严格执行国家的财经制度和法令，严格遵守财经纪律，工业会计必须反映和监督工业企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，以维护财经纪律，同时促使企业坚持社会主义方向。

工业会计的上述四项主要任务，是相互联系和互为补充的。通过充分发挥会计的反映和监督职能，努力作好会计工作，就能够全面完成工业会计的任务，发挥会计在经济管理中的积极作用。

5. 大、中型工业企业会计机构内部的岗位责任制一般应如何建立？各个会计岗位的主要职责是什么？

为明确每个会计人员的工作岗位和职责范围，各工业企业都必须从实际出发建立、健全会计机构内部的岗位责任制，以利于分工和协作完成会计工作任务。

对大、中型工业企业来说，一般应在会计机构内部建立会计主管、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、资金核算、往来结算、总帐报表、稽核及综合分析等工作岗位。这些岗位的主要职责内容，可分述如下：

(1) 会计主管岗位：①具体领导本单位的财务会计工作；②组织制订本单位的各项财务会计制度，并监督贯彻执行；③组织编制本单位的财务成本计划、银行借款计划，并组织实现；④会同有关部门组织固定资产和流动资金的核定工作；⑤负责完成税利等各项上交任务；⑥开展财务成本计划完成情况的分析，提高经济效益；⑦参加生产经营管理会

议，参与经营决策；⑧审查或参与拟定经济合同、协议及其他经济文件；⑨负责向本单位领导和职工代表大会报告财务状况和经营成果，审查对外提供的会计资料；⑩组织会计人员学习政治理论和业务技术，负责会计人员的考核，参与研究会计人员的任用和调配。

(2) 出纳岗位：①办理现金收付和银行结算业务；②登记现金和银行存款日记帐；③保管库存现金和各种有价证券；④保管有关印章、空白收据和空白支票。

(3) 流动资金核算岗位：①拟定流动资金管理与核算实施办法；②会同有关部门核定流动资金定额；③编制流动资金计划和银行借款计划；④负责流动资金调度，组织流动资金供应，考核流动资金使用效果；⑤上交各种款项；⑥负责流动资金核算，编制流动资金报表；⑦办理有关流动资金的报批手续。

(4) 固定资产核算岗位：①会同有关部门拟定固定资产管理与核算实施办法；②参与核定固定资产需用量，参与编制固定资产更新改造和大修理计划；③负责固定资产的明细核算，编制固定资产报表；④计算提取固定资产折旧基金和大修理基金；⑤参与固定资产的清查盘点；⑥分析固定资产的使用效果。

(5) 材料核算岗位：①会同有关部门拟定材料管理与核算实施办法；②审查汇编材料采购用款计划，控制材料采购成本；③负责材料的明细核算和有关的往来结算业务；④配合有关部门制定材料消耗定额；⑤会同有关部门编制材料计划成本目录；⑥参与库存材料的清查盘点；⑦分析材料库存的储备情况。

(6) 工资核算岗位：①监督工资基金的使用；②审核

发放工资、奖金；③负责工资分配的核算；④负责工资的明细核算；⑤计提职工福利基金和拨交工会经费。

(7) 成本核算岗位：①拟定成本核算办法；②编制成本、费用计划；③加强成本管理的基础工作；④核算产品成本；⑤编制成本、费用报表，进行成本、费用的分析和考核；⑥协助管理在产品和自制半成品；⑦开展部门、车间和班组的经济核算；⑧负责控制社会集团购买力的审查报批和登记工作。

(8) 利润核算岗位：①编制利润计划；②办理销售款项的结算业务；③负责销售和利润的明细核算；④编制利润报表，进行利润的分析和考核；⑤协助有关部门对产成品进行清查盘点。

(9) 往来结算岗位：①建立其他往来款项清算手续制度；②办理其他往来款项的结算业务；③负责其他往来结算的明细核算。

(10) 专项资金核算岗位：①拟定专项资金管理制度；②参与专项工程项目的研究，编制专项资金收支计划，并落实到有关部门归口管理；③负责专项资金的明细核算；④编制专项资金报表，分析考核专项资金的使用效果。

(11) 总帐报表岗位：①登记总帐；②编制资金平衡表；③核对其他会计报表；④管理会计凭证和帐表；

(12) 稽核岗位：①审查财务成本计划；②审查各项财务收支；③复核会计凭证和帐表。

(13) 综合分析岗位：①综合分析财务状况和经营成果；②编写财务情况说明书；③进行财务预测，提供经营决策资料。

以上会计工作人员的工作岗位，可以一人一岗，一人多

岗或一岗多人。各会计单位可根据自己的实际情况具体确定，并注意各岗位的明确分工和密切协作。

6、工业会计制度的主要内容是什么？认真遵守工业会计制度具有什么重要意义？

为全面地完成工业会计的任务，国家和有关部门必须制订一整套工业会计制度，规定企业组织和从事工业会计工作所必须遵循的规范和准则。根据统一领导、分级管理的原则，属于全国性的会计制度应由国家统一制订，根据实际需要和具体情况，各中央主管企业部门，以及各地区财政部门、主管企业部门，以至基层企业，也可在国家统一要求下，制订某些更为具体的会计制度和具体实施办法。一般地说，工业统一会计制度主要包括以下一些内容：

(1) 关于组织和指导会计工作的根本法令和基本制度；

(2) 关于会计人员职责和权限的统一规定；

(3) 关于工业企业会计科目和会计报表的统一规定；

(4) 关于企业会计凭证、会计帐簿的统一规定；

(5) 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，以及工资核算的统一规定；

(6) 关于产品成本核算的统一规定；

(7) 关于财产清查的统一规定；

(8) 其他有关规定。

制订合理的会计制度，认真地执行会计制度，对于促进生产经营的发展，对于保证会计工作的质量，提高会计工作水平等方面都有重要意义。每个工业部门和企业都必须遵守国家规定的基本制度，按要求组织好各项会计工作，认真履行会计人员的职责，行使会计人员的权限。由于会计制度是组织

和从事会计工作的准则和规范，所以制度本身必须带有相对稳定性。随着我国经济改革的进行，会计制度也将进行某些必要的改革。但是，应当注意防止出现会计工作无规可循、无章可守的情况。

7、怎样以资金运动理论表述工业会计的对象？

从资金运动的角度来说明工业会计的对象，这是我们学习工业会计应当明确的一个问题。

所谓资金，是国民经济中财产物资的货币表现，工业企业的财产物资的货币表现，无疑也是资金。

工业企业为从事其经济活动和财务收支活动，必须从一定的渠道取得一定数量的资金，这些资金分别以不同的实物形态存在着。前者习惯上称为资金来源，后者习惯上称为资金占用或资金运用。由于资金来源和资金占用是同一资金的两个侧面，是从不同的角度(来源和分布状况)来观察一定数量的资金结果，二者在数量上存在着相等即平衡关系。从一定时日去考查，无论是资金占用还是资金来源，都是静止的、不动的，因此就一定时日而言，我们说资金处于相对静止状态。处于相对静止状态的工业企业的各种资金，可用下图(图①、图②)说明：