

企业会计

学习指导

张明瑜 陈水蒲 编写

武汉大学出版社

前 言

为了满足会计专业本科、专修科、函授以及自修大学学生学习《企业会计》的需要，我们根据《企业会计》教材（河南人民出版社1987版）和湖北省高等教育自学考试委员会制定的《企业会计》考试大纲，编写了这本《企业会计学习指导》。

本书分四部分：第一部分，企业会计问题解答；第二部分，企业会计习题；第三部分，企业会计习题答案；第四部分，企业会计试题。

本书第一、二、四、六、八章问题解答、习题及习题答案由张明瑜同志编写，第三、五、七、九章问题解答、习题及习题答案由陈水蒲同志编写，全书由方正生教授审定。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中难免有不妥甚至错误的地方，敬请读者批评、指正。

编 者

一九八九年六月

目 录

第一部分 问题解答

第一章 总论.....	(1)
1、什么是企业会计？.....	(1)
2、企业会计的任务是什么？.....	(1)
第二章 固定资金来源和固定资产的核算.....	(2)
1、什么是固定资产？固定资产在生产中有哪些作用？其价值转移有何特点？.....	(2)
2、固定资产核算的基本要求有哪些？.....	(3)
3、固定资产如何分类？各种分类有何作用？... (3)	
4、什么是固定资产计价？固定资产有几种计价标准？各种计价标准有何作用？.....	(5)
5、工业企业固定资产有哪些主要来源？.....	(7)
6、为了反映企业固定资产及其资金来源的增减变化，一般设置哪些会计科目进行核算？... (8)	
7、用基建拨款购建完成的固定资产如何编制会计分录？.....	(10)
8、用基建借款购建完成的固定资产如何编制会计分录？.....	(10)
9、无偿调入的固定资产如何编制会计分录？... (12)	
10、有偿调入的固定资产如何编制会计分录？... (13)	
11、无偿调出和有偿调出固定资产如何编制会计分录？.....	(14)
12、什么是折旧、折旧费和折旧基金？正确计算	

折旧有何意义？.....	(16)
13、哪些固定资产应提折旧？哪些固定资产不应提折旧？.....	(17)
14、我国目前计提固定资产折旧有哪几种方法？	(17)
15、什么是折旧率？如何计算折旧率？.....	(18)
16、按照国家计算折旧的统一规定，月份内增加的固定资产、月份内减少的固定资产、尚未提足折旧提前报废的固定资产以及已提足折旧超龄使用的固定资产如何计提折旧？.....	(19)
17、对提取的固定资产折旧如何编制会计分录？	(20)
18、什么是固定资产大修理？对提取的固定资产大修理基金如何编制会计分录？.....	(22)
19、盘盈、盘亏的固定资产如何编制会计分录？	(23)
20、采用个别折旧率或分类折旧率的企业，报废的固定资产如何编制会计分录？.....	(25)
21、采用综合折旧率的企业，报废的固定资产如何编制会计分录？.....	(27)
22、企业固定资产租赁业务如何编制会计分录？	(28)
第三章 流动资金来源和货币资金的核算.....	(30)
1、什么是流动资金？国营工业企业流动资金有哪些主要来源？.....	(30)
2、国营工业企业自有流动资金来源的增减变化包括哪些主要经济业务？如何编制其会计分录？	(31)
3、什么是流动资金借款？国营工业企业现行流动资金借款主要有哪几种？.....	(33)
4、什么是结算借款？结算借款额如何计算？...	(33)
5、流动资金借款（结算借款）的借入和归还本	

息如何编制会计分录？·····	(34)
6、现金管理制度的主要内容有哪些？·····	(34)
7、什么是未达帐项？企业核对银行存款时如何 调整未达帐项？·····	(35)
8、国营工业企业的其他货币资金包括哪些内 容？如何编制其他货币资金业务的会计分录？·····	(36)
9、怎样编制备用金业务的会计分录？·····	(37)
10、什么是转帐结算？转帐结算有哪些种类？其 优点是什么？·····	(38)
11、什么是异地托收承付结算方式？采用异地托 收承付结算方式必须具备哪些条件？·····	(39)
12、异地托收承付结算方式的凭证传递程序与业 务处理程序有何特点？·····	(39)
第四章 材料采购和库存材料的核算·····	(42)
1、什么是材料？工业企业材料如何分类？·····	(42)
2、企业外购材料、自制材料以及委托加工材料 的实际成本各包括哪些内容？·····	(44)
3、材料按实际成本核算应设置哪些会计科目？ 这些会计科目核算的内容是什么？·····	(45)
4、材料按实际成本计价时，如何编制材料采购 收入的会计分录？·····	(46)
5、材料按计划成本核算应设置哪些会计科目？ 这些会计科目核算的内容是什么？·····	(50)
6、材料按计划成本计价时，如何编制材料采购 收入的会计分录？·····	(51)
7、验收外购材料，发现短缺和损坏如何编制会计 分录？(假定该企业材料按实际成本计价)·····	(54)

8、如何编制委托加工材料核算的会计分录？…	(56)
第五章 包装物和低值易耗品的核算 ……………	(57)
1、什么是包装物？它有哪些特点？……………	(57)
2、包装物核算设置哪些会计科目？各科目核算的内容是什么？……………	(58)
3、收入包装物如何编制会计分录？……………	(60)
4、生产过程领用包装物如何编制会计分录？…	(63)
5、随同产品出售不单独计价的包装物如何编制会计分录？……………	(63)
6、随同产品出售单独计价的包装物如何编制会计分录？……………	(64)
7、出租包装物核算有哪几项规定？……………	(65)
8、出租包装物的经济业务如何编制会计分录？	(66)
9、出借包装物核算有哪几项规定？……………	(70)
10、出借包装物的经济业务如何编制会计分录？	(70)
11、什么是低值易耗品？它有哪些特点？…………	(73)
12、低值易耗品核算设置哪些会计科目？各科目核算的内容是什么？……………	(74)
13、在库低值易耗品核算如何编制会计分录？…	(75)
14、在用低值易耗品核算有哪几项规定？…………	(75)
15、在采用“一次摊销法”下，“在用低值易耗品”的核算如何编制会计分录？……………	(76)
16、在采用“分期摊销法”下，“在用低值易耗品”核算如何编制会计分录？……………	(76)
17、在采用“五五摊销法”下，“在用低值易耗品”核算如何编制会计分录？……………	(77)
第六章 生产费用的核算 ……………	(79)

1、什么是生产费用？生产费用核算有哪些基本要求？.....	(79)
2、材料按实际成本核算，如何确定发出材料的实际成本？.....	(80)
3、材料按实际成本核算，如何编制材料发出的会计分录？.....	(82)
4、材料按计划成本核算，如何编制材料发出的会计分录？.....	(83)
5、材料费用分配一般有几几种方法？这些方法的计算程序怎样？.....	(85)
6、什么是工资总额？工资总额包括哪些内容？.....	(87)
7、工资核算需要哪些原始记录？这些原始记录各有什么作用？.....	(89)
8、什么是日工资？怎样计算日工资？.....	(90)
9、什么是计时工资？如何计算计时工资？.....	(91)
10、什么是计件工资？实行计件工资必须具备哪些条件？.....	(93)
11、如何计算计件工资？.....	(94)
12、如何编制发放工资的会计分录？.....	(95)
13、按照现行会计制度规定，国营工业企业的应付工资如何分配？.....	(96)
14、提取职工福利基金如何编制会计分录？.....	(97)
15、什么是车间经费？对车间经费如何进行归集与分配？.....	(99)
16、什么是企业管理费？对企业管理费如何进行归集与分配？.....	(100)
第七章 产成品、销售和利润的核算.....	(102)

- 1、什么是产成品?产成品核算包括哪些内容? (102)
- 2、产成品总分类核算所设置的“产成品”科目的核算内容是什么?如何编制产成品总分类核算的会计分录? (103)
- 3、销售核算包括哪些内容?设置哪些主要会计科目?各科目核算的内容是什么? (104)
- 4、在托收承付结算方式下,销售产品如何编制会计分录? (106)
- 5、在非托收承付结算方式下,销售产品如何编制会计分录? (108)
- 6、什么是销售税金?它包括哪几种?销售税金核算所设置的会计科目包括哪些核算内容?...(109)
- 7、什么是产品税?如何计算应纳产品税额?怎样编制应纳产品税的会计分录? (119)
- 8、什么是增值税?如何计算应纳增值税额?怎样编制应纳增值税的会计分录? (112)
- 9、什么是营业税?如何计算应纳营业税额?怎样编制应纳营业税的会计分录? (105)
- 10、什么是城市建设维护建设税?如何计算应纳城市维护建设税额?怎样编制应纳税额的会计分录? (117)
- 11、如何编制结转产品工厂成本的会计分录?...(118)
- 12、如何编制产品销售费用的会计分录? (119)
- 13、如何编制应付技术转让费的会计分录? ... (120)
- 14、如何编制结转销售利润的会计分录? (121)
- 15、什么是分期付款销售?工业企业分期付款销售的核算设置哪些会计科目?各科目的核算

内容是什么?	(122)
16、如何编制分期付款销售业务的会计分录?...	(123)
17、如何编制产品销售退货业务的会计分录?...	(125)
18、什么是利润总额? 它包括哪些内容?	(127)
19、利润分配的核算应设置什么会计科目? 它包 括哪些核算内容?	(134)
20、如何编制利润分配的主要经济业务的会计分 录?	(136)
21、如何编制年终利润结算的会计分录?	(147)
第八章 专用基金的核算	(147)
1、什么是专用基金? 工业企业的专用基金有哪 些种类?	(149)
2、专用基金核算应设置哪些会计科目? 这些会 计科目核算的内容是什么?	(150)
3、什么是更新改造资金? 它有哪些来源? 可用 于哪些方面?	(152)
4、用更新改造资金购入固定资产, 如何编制会 计分录?	(153)
5、用大修理基金进行大修理工程, 如何编制会 计分录?	(154)
6、企业职工福利基金有哪些来源? 可用于哪些 方面? 使用时如何编制会计分录?	(156)
7、什么是专用借款? 专用借款的借入与归还如 何编制会计分录?	(157)
8、什么是应付引进设备款? 应付引进设备款的 核算如何编制会计分录?	(161)
9、什么是专用拨款? 专用拨款的拨入与使用如	

何编制会计分录？.....	(164)
第九章 会计报表.....	(168)
1、什么是会计报表？它有哪些特点和作用？.....	(168)
2、编制会计报表有哪些基本要求？.....	(170)
3、工业企业会计报表如何分类？.....	(171)
4、资金平衡表(基本部分)的主要项目如何填写.....	(172)
5、利润表(基本部分)的主要项目如何填写？.....	(177)

第二部分 习 题

第一章 总论.....	(181)
习题一.....	(181)
习题二.....	(182)
第二章 固定资金来源和固定资产的核算.....	(183)
习题一.....	(183)
习题二.....	(184)
习题三.....	(185)
习题四.....	(186)
习题五.....	(188)
第三章 流动资金来源和货币资金的核算.....	(189)
习题一.....	(189)
习题二.....	(191)
第四章 材料采购和库存材料的核算.....	(194)
习题一.....	(194)
习题二.....	(196)
习题三.....	(197)
第五章 包装物和低值易耗品的核算.....	(198)

习题一.....	(198)
习题二.....	(199)
习题三.....	(200)
第六章 生产费用的核算.....	(201)
习题一.....	(201)
习题二.....	(202)
习题三.....	(203)
习题四.....	(205)
习题五.....	(206)
习题六.....	(208)
习题七.....	(209)
习题八.....	(210)
第七章 产成品、销售和利润的核算.....	(211)
习题一.....	(211)
习题二.....	(212)
习题三.....	(214)
习题四.....	(214)
习题五.....	(216)
习题六.....	(217)
习题七.....	(218)
习题八.....	(218)
习题九.....	(221)
第八章 专用基金的核算.....	(229)
习题一.....	(229)
习题二.....	(230)
习题三.....	(231)
习题四.....	(232)

第九章 会计报表.....	(233)
习题一.....	(233)
习题二.....	(236)

第三部分 习题答案

第一章 习题答案.....	(238)
第二章 习题答案.....	(240)
第三章 习题答案.....	(245)
第四章 习题答案.....	(250)
第五章 习题答案.....	(258)
第六章 习题答案.....	(261)
第七章 习题答案.....	(268)
第八章 习题答案.....	(291)
第九章 习题答案.....	(295)

第四部分 试 题

1986年上半年湖北省高等 教育自学考试 企业会 计试 题.....	(297)
1986年下半年湖北省高等教育 自学考试企业 会计 试 题.....	(360)
1987年上半年湖北省高 等教育自学考试 企业会计 试 题.....	(304)
1987年下半年湖北省高等教育自学考 试企业 会计 试 题.....	(308)

第一部分 问题解答

第一章 总 论

1、什么是企业会计？

企业会计，是对企业的资金及资金变化进行连续、系统、全面与综合地反映和控制，是企业经济最集中的管理和提供信息的一种方式。

2、企业会计的任务是什么？

根据管理经济的要求，企业会计的基本任务是：

（1）正确反映企业财产动态，并监督其合理使用与妥善保管。为此，会计必须通过记录，反映企业各项财产的增减变动，并对其调动转移进行严格监督，避免因管理不善而造成短缺损失。同时，还应根据批准的各项计划，考核和分析财产物资的合理使用，以达到用较少的钱，办较多的事。

（2）正确核算费用、成本。费用、成本是企业进行生产经营活动所发生的固定资产磨损、材料的消耗、支付的工资和其他费用等的综合表现。为了有效地控制与监督费用、成本，会计必须根据国家关于成本开支范围和费用划分的规定，运用会计凭证、帐簿对生产经营上的一切消耗进行科学地反映，以便及时正确地计算实际的费用、成本，达到节约费用、降低成本、增加盈利之目的。

(3) 正确、及时地反映企业盈利的形成和分配。为此，会计必须正确核算销售收入，确定销售成本，正确计算企业盈利，通过分析查明企业盈利的形成和增减的原因，找出增加盈利的途径。同时，对于已实现的盈利，必须按照国家政策和计划规定进行分配，通过会计核算反映分配情况，并监督应上交的及时上交国库，保证国家财政收入。

(4) 监督财务成本计划的正确执行，为企业和国家的经济管理提供切实可靠的会计信息。为此，会计必须抓好财务成本计划及执行中的控制与监督，在控制与监督中，以批准的财务成本计划作为检查和分析的依据，查明完成或不能完成计划的原因，在总结经验的基础上，提出改进措施。同时，在核算上，必须按照国家计划的统一要求，逐级汇总会计指标。

第二章 固定资金来源和固定资产的核算

1、什么是固定资产？固定资产在生产中有哪些作用？其价值转移有何特点？

固定资产是指在物质资料生产过程中，用来影响或改变劳动对象，使用年限在一年以上，单位价值在规定的标准（小型企业为200元，中型企业为500元，大型企业为800元）以上的各种劳动资料。它们在生产中，主要起着三大作用：①传导作用，如纺纱机把工人的劳动传导到棉花上，使棉花（劳动对象）发生变化。由于这个作用是直接在生产中

发生的，因而也称直接作用。②辅助作用，如运输工具等。③起着创造条件的作用，如厂房、建筑物等。作为劳动资料的固定资产，它们在生产中虽然起着不同的作用，但是它们都有一个共同点即能在若干个生产周期中参加生产，而且不改变其原来的实物形态。由于固定资产具有上述特点，因而引起了其价值转移的特点即它们的价值则随着生产过程的进行，而逐步转移到它所生产的产品成本中去，构成产品价值的组成部分，随着产品的销售以货币形式从中逐渐收回。

2、固定资产核算的基本要求有哪些？

固定资产核算是固定资产管理的一个重要环节，其核算的基本要求是：

①正确、及时地反映和监督固定资产的增减变动、保管、使用及清理报废等情况，并定期进行固定资产清查，促使企业合理使用固定资产，保护固定资产的安全完整，并为分析固定资产利用情况提供资料。

②正确计提固定资产折旧，反映和监督折旧基金的提取、上缴和留用情况，保证固定资产更新和技术改造的资金需要，并为计算产品成本提供资料。

③正确计提固定资产大修理基金，反映和监督大修理基金的提取和固定资产修理费用的支出情况，促使企业有计划地搞好固定资产维修工作，节约修理费用，保持固定资产的正常生产能力。

3、固定资产如何分类？各种分类有何作用？

工业企业固定资产种类繁多，它们在生产中处于不同的地位，发挥着不同的作用。为了加强固定资产的管理，正确

组织固定资产的核算，必须对其进行合理的分类。工业企业的固定资产一般可以从以下几方面来分类：

首先，工业企业的固定资产按其经济用途可分为生产用固定资产和非生产用固定资产。

生产用的固定资产，是指参加生产过程或直接为生产过程服务的各种固定资产。包括房屋、建筑物、动力设备、传导设备、工作机器、工具、仪器、运输设备、管理用具，以及其它用于生产方面的固定资产。

非生产用的固定资产，是指不直接服务于生产过程的固定资产。如职工宿舍、招待所、幼儿园、浴室、医院等单位使用的房屋和设备等固定资产。

这种分类的主要作用：一是便于根据不同用途固定资产的特点组织管理与核算；二是便于分析各类固定资产的组成情况及其比例是否合理，促使企业合理配备固定资产。

其次，工业企业的固定资产按其使用情况可分为使用中的固定资产、租出的固定资产、未使用的固定资产、不需用的固定资产和封存的固定资产。

这种分类的主要作用：一是便于了解企业固定资产的使用情况，从而，对未使用的固定资产应查明原因，尽快投入生产，对不需用的固定资产，应及时报请上级调剂处理，促使企业合理地、有效地使用固定资产，充分发挥固定资产的作用；二是便于正确计提固定资产折旧。

再次，工业企业的固定资产按其所属关系可分为自有固定资产和租入固定资产。

这种分类的主要作用是，便于对不同所属关系的固定资产进行不同的管理与核算。对于自有的固定资产，企业既有使用权，又有所有权。因此，对自有的固定资产应登记本企

业“固定资产”帐户，并定期计提折旧和提取大修理基金等工作。对于租入的固定资产，企业只有使用权，没有所有权，不能记入本企业“固定资产”帐户。但是，为了保证租入固定资产安全和完整，应另设“租入固定资产登记簿”进行登记，同时，还要按合同规定支付租金。

最后，在实际工作中，企业自有的固定资产是把经济用途和使用情况相结合来分类的。一般分为：生产用固定资产、非生产用固定资产、租出固定资产、未使用固定资产、不需用的固定资产、封存固定资产和土地。

这种分类的主要作用是，既可以了解固定资产的经济用途，又可以了解固定资产的使用情况。同时，这种分类，还为正确计提固定资产折旧提供了依据。

4、什么是固定资产计价？固定资产有几种计价标准？

各种计价标准有何作用？

所谓固定资产计价，就是对固定资产按货币计量单位进行计算。在固定资产核算中，通常采用以下几种标准计价：

(1)原始价值，又叫原价(原值)。是指企业在建造或购置某项固定资产时所支出的货币总额。由于固定资产的来源不同，其原始价值的确定方法也不同。

①由建设单位用基建拨款或基建借款建筑、安装而增加的固定资产：

— 原价 = 建设单位确定的价值

②用专用基金和专用拨款自行购建的固定资产：

购买：原价 = 买价 + 包装费 + 运杂费 + 安装费

自建：原价 = 自建时的全部支出

③由其他单位无偿调入的固定资产：