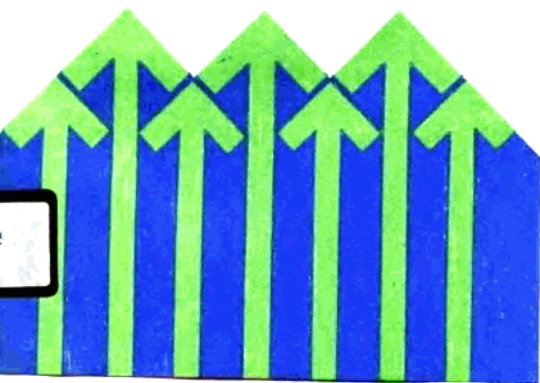


• 成人中专教学参考书

工业会计 学习辅导

苏郁生 徐泰丰 编



内 容 简 介

本书是国家教委成人教育司和高等教育出版社组织编写的成人中专财经类教材《工业会计》的学习辅导用书。

本书按《工业会计》的章节编排,以纲带目,从学习辅导、名词解释、问题解答三个方面对教材中的重点、难点问题做了较为详细的分析和讲述,并附有练习题的参考答案。

本书可供成人中专(包括广播电视中专、干部中专、函授中专、职工中专、中专自学考试等)财经类专业学生学习工业会计课程时配合教材使用,也可供城乡在职职工作为自学《工业会计》教材的参考书。

成人中专教学参考书 工业会计学习辅导

苏郁生 徐泰丰 编

高等教育出版社出版
新华书店上海发行所发行
复旦大学印刷厂印装

开本 787×1092 1/32 印张 9.25 字数 189,000

1990年9月第1版 1990年9月第1次印刷

印数 00,001—8,120

ISBN 7-04-003143-4/F·88

定价 1.95 元

前 言

《工业会计学习辅导》一书,是根据国家教委成人教育司和高等教育出版社组织编写的成人中专财经类教材《工业会计》的教学需要而编写的。

本书的主要内容是对《工业会计》教材中的重点和难点进行学习指导;对教材中的专业名词进行解释;对实际工作中经常遇到的问题进行解答;同时对教材中的练习题给出了参考答案。

本书按照《工业会计》教材的体系共分十章,除第一章(总论)没有习题外,每章均包括四部分内容:即学习指导、名词解释、问题解答、练习题参考答案。此外,本书附录中还编有闭卷和开卷两份模拟试题。

使用本书应注意掌握以《工业会计》教材为主,以《工业会计学习辅导》为辅的原则,做到相辅相成、融会贯通。

本书由辽宁财政专科学校苏郁生同志和辽宁省财经学校徐泰丰同志编写,由哈尔滨市财经学校高级讲师张治功同志审稿。

对书中的不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

1989年10月

目 录

第一章 总论	1
一、学习指导	1
二、名词解释	5
1. 工业会计(5) 2. 资金周转(5)	
三、问题解答	5
1. 什么是工业会计所核算与监督的内容	5
2. 工业会计的任务主要有哪些	6
第二章 货币资金和结算业务的核算	7
一、学习指导	7
二、名词解释	13
1. 货币资金(13) 2. 现金(13) 3. 银行存款(13) 4. 其他 货币资金(13) 5. 结算(13) 6. 转帐结算(14)	
三、问题解答	14
1. 加强货币资金核算有什么意义	14
2. 现行现金管理制度主要包括哪些内容	14
四、练习题参考答案	16
第三章 工资的核算	25
一、学习指导	25
二、名词解释	28
1. 工资(28) 2. 工资附加费(29) 3. 计时工资(29) 4. 计 件工资(29)	
三、问题解答	29

1. 什么是工资总额,它包括哪些内容	29
2. 计提和分配职工福利基金时应注意哪些问题	30
四、练习题参考答案	32
第四章 固定资产的核算	40
一、学习指导	40
二、名词解释	47
1. 固定资产(47) 2. 生产用固定资产(47) 3. 非生产用固定 资产(47) 4. 使用中国定资产(47) 5. 未使用固定资产(48)	
6. 不需固定资产(48) 7. 折旧基金(48) 8. 固定资产折旧 额(48) 9. 大修理基金(48) 10. 固定资产大修理(48) 11.	
固定资产清理(48) 12. 固定资产变价收入(49) 13. 原始价 值(49) 14. 净值(49) 15. 重置完全价值(49)	
三、问题解答	49
1. 为什么要对固定资产进行分类,怎样进行分类	49
2. 为什么要对固定资产计价,在会计核算中采用哪几种 计价标准	49
3. 工业企业固定资产计提折旧的范围是什么	51
4. 计提固定资产折旧有什么意义	52
5. 简述固定资产增加、减少有哪些方式	52
6. 简述固定资产大修理和经常修理有哪些区别	53
四、练习题参考答案	54
第五章 材料的核算	61
一、学习指导	61
二、名词解释	71
1. 原料及主要材料(71) 2. 辅助材料(71) 3. 燃料(71)	
— 2 —	

4. 修理用备件(72)	5. 包装物(72)	6. 低值易耗品(72)
7. 外购半成品(72)	8. 库存材料(72)	9. 在途材料(72)
10. 委托加工材料(72)	11. 限额领料单(72)	
三、 问题解答	73	
1. 为什么要对材料进行分类,并简述怎样进行分类	73	
2. 材料的实际成本由哪些内容构成	73	
3. 材料按实际成本计价与按计划成本计价的适用范围 和优缺点是什么	74	
4. 采用不同计价方法组织材料收发的总分类核算时,在 会计科目的设置上有何异同	74	
5. 材料用实际成本计价时,怎样计算发出材料的单位成 本和总成本	75	
6. 材料按计划成本计价时,应如何计算发出材料的实际 成本	76	
7. 低值易耗品的摊销方法常用的有几种,并简述每种方 法的适用范围	76	
四、 练习题参考答案	77	
第六章 产品成本核算(上)	108	
一、 学习指导	108	
二、 名词解释	119	
1. 产品成本(119)	2. 生产费用(119)	3. 直接费用(119)
4. 间接费用(119)	5. 变动费用(120)	6. 固定费用(120)
7. 在产品(120)	8. 自制半成品(120)	9. 待摊费用(120)
10. 预提费用(120)		
三、 问题解答	120	

1. 产品成本在社会主义经济中有哪些作用	120
2. 成本核算必须符合哪些要求	121
3. 生产费用按经济内容和经济用途怎样分类,这两种分 类各有什么作用	122
4. 实行两级成本核算时,基本生产车间和厂部应设置哪 些明细分类帐	123
5. 辅助生产车间怎样设置明细帐,并简述辅助生产费用 常用的分配方法	124
6. 如何汇集和分配基本生产车间的车间经费,并简述常 用的费用分配方法及其优缺点	125
7. 如何确定是否计算在产品成本,常用的在产品成本计 算方法有几种	126
四、练习题参考答案	127
第七章 产品成本核算(下)	141
一、学习指导	141
二、名词解释	148
1. 品种法(148) 2. 分步法(148) 3. 分批法(148) 4. 分类 法(148) 5. 综合结转(148) 6. 分项结转(148) 7. 联产品 (149) 8. 副产品(149) 9. 等级品(149)	
三、问题解答	149
1. 工业企业的生产特点和管理要求对成本计算对象的 影响是什么	149
2. 品种法的特点是什么	150
3. 分步法的特点是什么	151
4. 逐步结转分步法和平行结转分步法有哪些不同点 ...	152

5. 什么是成本还原,怎样进行还原	153
6. 综合结转和分项结转各有什么优缺点	154
7. 分批法的特点是什么	154
8. 分类法的特点是什么	155
四、练习题参考答案	157
第八章 产成品、销售和利润的核算	206
一、学习指导	206
二、名词解释	213
1. 产成品(213) 2. 发出商品(213) 3. 销售收入(213)	
4. 销售税金(213) 5. 销售成本(213) 6. 销售费用(214)	
7. 教育费附加(214) 8. 技术转让费(214) 9. 销售利润(或	
亏损)(214) 10. 营业外收入(214) 11. 营业外支出(214)	
三、问题解答	214
1. 什么是销售,为什么要求加强销售的核算和管理	214
2. 什么是企业的利润总额,它包括的内容是什么	215
3. 什么是企业留利,企业留利应建立哪些基金,	
如何计算	216
四、练习题参考答案	216
第九章 基金和借款的核算	233
一、学习指导	233
二、名词解释	241
1. 国家基金(241) 2. 固定基金(242) 3. 流动基金(242)	
4. 专用基金(242) 5. 专用拨款(242) 6. 流动基金借款	
(242) 7. 专用借款(242) 8. 应付引进设备款(242)	
三、问题解答	243

1. 国家基金的增减变化原因主要有哪些	243
2. 工业企业有哪几种专用基金,提取和使用专用基金时, 应遵守哪些原则	244
3. 工业企业有哪几种银行借款,申请借款时要遵守哪些 信贷原则	244
四、练习题参考答案	245
第十章 会计报表	254
一、学习指导	254
二、名词解释	260
1. 会计报表(260) 2. 资金平衡表(260) 3. 利润表(260)	
4. 商品产品成本表(260) 5. 生产费用表(260)	
三、问题解答	260
1. 编制会计报表有哪些要求	260
2. 资金平衡表基本部分的结构有什么特点	261
3. 生产费用表的结构、内容是什么,编制生产费用表工作 底稿的常用方法有哪几种	262
四、练习题参考答案	263
附录:	274
一、闭卷模拟试题	274
二、开卷模拟试题	278

第一章 总 论

一、学 习 指 导

本章讲三个问题,即工业会计的内容、工业会计的任务和工业会计工作的组织。这几个问题都是工业会计的基本理论问题。学好本章可以为学习以后各章打好理论基础。

(一) 工业会计的内容

要想掌握工业会计的内容,首先应该了解什么是工业会计。因此这一部分应解决两个问题:即什么是工业会计和工业会计的内容。后者是本章的重点。

社会化的大生产和有计划的商品经济,对会计工作提出了更高的要求。会计在经济管理中的地位和作用日益提高和加强。为了充分发挥会计的职能作用,在组织和开展会计工作时,必须适应各个单位生产经营的特点和管理要求,这样就产生了许多不同的专业特点,从而形成了各种专业会计。工业会计就是适应工业生产特点和管理要求,应用于工业企业的一种专业会计。

工业会计的内容,即工业会计所核算与监督的内容。它取决于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织,是相对独立的社会主义商品生产者和经营者。它在国家计划指导下,为国家建设和人民生活提供必需的产品或劳务,同时还不断提高经济效益,为国家提供更多的社会主义积累。为了

完成上述任务就要进行生产经营活动,包括供应过程,生产过程和销售过程。以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一,就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现(包括货币本身),在会计上称为企业的资金。企业的资金,都是按照国家的规定从一定的来源取得的,并用于规定的用途。在企业生产经营活动中,随着企业供应、生产、销售过程的不断进行,它还经常改变其形态,形成资金的循环和周转。企业资金完成一次循环所取得的销售收入扣除税金和销售成本就是企业实现的利润。企业的资金由于各种原因有时也会退出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转。

上述在企业经营中所发生的、能够用货币表现的经营活动,都是工业会计核算和监督的内容。这些经济活动可以归纳为三方面内容,即:由于资金的取得、运用和退出等经济活动引起各项资金占用和资金来源的增减变化;由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和生产成本的形成;企业销售收入的取得以及企业纯收入的管理、分配与解交。工业会计在核算和监督上述内容的同时,还体现了以企业为主体的,同各方面所发生的经济关系。正确处理这些经济关系,合理安排国家、企业、个人三者的经济利益,可以促进企业加强经济管理,巩固企业经济责任制,提高经济效益。

(二) 工业会计的任务

在学习什么是工业会计的任务之前,首先应明确工业会计的任务是由什么决定的。工业会计的任务是指对工业会计的内容进行核算和监督所应达到的目的和要求。工业会计是

工业企业经济管理的重要组成部分，它的任务应该服从于工业企业经济管理的要求。但是，工业会计又有核算和监督的特定的内容，它不可能也不必负担工业企业经济管理的各项任务，它只是从核算和监督企业在经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动的一个侧面，来为工业企业经济管理服务，所以工业会计的任务又是受工业会计的内容所制约的。

为了搞好工业企业经济管理工作，必须随时了解和掌握企业的生产经营情况，以便对其进行计划、控制和监督。做为工业企业经济管理重要组成部分的工业会计，必须担负起正确及时地核算企业的各项经济业务，为经济管理工作提供准确可靠的会计资料的任务。

加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的人力、物力和财力消耗，为国家提供尽可能多的、适合需要的物质产品，为“四化”建设提供尽可能多的积累，这是工业企业经济管理的核心。企业的各项经济管理工作都要围绕这个核心进行。做为工业企业经济管理重要组成部分的工业会计，必须担负起核算和监督企业的生产消耗和经营成果，加强经济核算，提高经济效益的任务。

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金，都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。管好用好这些财产物资，是工业企业经营管理的一项重要内容。做为工业企业经济管理重要组成部分的工业会计，必须担负起核算财产物资的增减变动，监督其管理和使用情况，保护社会主义公有财产的安全和完整的任务。

社会主义工业企业经济管理,要求企业坚持社会主义方向,在从事各项生产经营活动中,严格遵守和认真贯彻执行党和国家有关的财经政策、法令和财务制度。做为工业企业经济管理重要组成部分的工业会计,要为企业执行财经政策和财经纪律把关守口,使企业正确处理好同各方面的经济关系,坚持生产经营活动的社会主义方向。所以,监督国家财经政策和财经纪律的执行情况,处理好企业各方面的经济关系,坚持社会主义方向也就成为工业会计的另一项重要任务。

以上各项任务,是相互联系,互为补充的,并通过工业会计的核算和监督的基本职能来实现。

(三) 工业会计工作的组织

合理地组织工业会计工作,是保证完成会计的任务,发挥其应有作用的重要条件。组织好会计工作,首先要有进行会计工作的职能机构,还要有从事这项工作的专业人员,在进行会计工作时还应有赖以遵循的会计规章制度。因此,工业会计工作的组织主要包括:

根据《会计法》的要求,按照企业规模的大小,财会业务的繁简和管理工作的实际需要设置财会机构,并根据机构内部的业务,进行合理分工,建立健全岗位责任制;

配备同工作任务相适应的,数量足够、又红又专的财会人员。财会人员要按照《会计法》的规定,履行职责,行使权限,努力做好会计工作;

建立健全会计规章制度,作为组织和从事会计工作必须遵循的规范和准则。规章制度一经制定,应维护其严肃性,随着生产的发展,经济体制改革的深入,以及人们对客观事物认

识的不断提高,会计制度也应进行相应的改革。

二、名词解释

1. 工业会计

工业会计是适应工业企业生产经营特点和管理要求,应用于工业企业的一种专业会计。

2. 资金周转

由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环,称为资金周转。

三、问题解答

1. 什么是工业会计所核算与监督的内容?

工业会计所核算和监督的内容取决于企业的性质、任务和生产经营活动的特点。国营工业企业是全民所有制的经济组织,是有计划的商品生产者和经营者。企业既有为社会提供优质产品,以满足经济建设和人民生活需要的任务,又有提高劳动生产率,降低消耗,增加社会主义积累的任务。工业企业要完成所承担的任务,必须认真进行生产经营活动。工业企业的生产经营活动包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是企业采购材料的过程;生产过程是投入原材料到制成产品的过程;销售过程是产成品完工入库到发出、销售取得货币资金的过程。用在生产经营过程中的各种财产物资的货币表现(包括货币本身)在会计工作上称为企业资金,它是企业生产经营活动不可缺少的物质条件。

工业企业的资金在生产经营过程中是从货币形态开始,

依次转化,又回到货币形态,称为资金循环。随着生产的不断进行,资金周而复始的不断循环称为资金周转。为了加强经济管理,提高经济效益,每个企业必须了解资金占用和资金来源的数量、构成以及资金周转情况。因此,对上述在企业生产经营过程中所发生的,能够用货币表现的经济活动,都应予以核算和监督,成为工业会计的内容。这些经济活动可归结如下:

(1) 由于资金的取得、运用和退出等经济活动引起的各项资金占用和资金来源的增减变化。

(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) 企业销售收入的取得以及企业纯收入的实现、分配与解交。

2. 工业会计的任务主要有那些?

工业会计是企业经济管理的重要组成部分,其主要任务决定于企业经济管理的要求,并受工业会计的内容所制约。其主要任务有四条:

(1) 正确及时地核算企业的各项经济业务,为经济管理工作提供准确可靠的会计资料。

(2) 核算和监督企业的生产消耗和经营成果,加强经济核算,提高经济效益。

(3) 核算财产物资的增减变动,监督其管理和使用情况,保护社会主义公有财产的安全和完整。

(4) 监督国家财经政策和财经纪律的执行情况,处理好企业各方面的经济关系,坚持社会主义方向。

第二章 货币资金和结算业务的核算

一、学习指导

在社会主义有计划的商品经济条件下,货币仍然是商品交换中的一般等价物。社会产品的分配和交换,都是采取货币交换的形式,以货币为媒介,因而发生货币的收支。从资金运动的角度来观察,货币资金既是资金运动的起点,也是一次资金循环的终点。在资金运动过程中,要发生大量的货币资金收付业务,因此,要管好用好货币资金。企业在货币资金收入和支出过程中,都同结算(无论是内部结算还是外部结算)业务相联系,而且大量的结算业务是通过银行进行的。基于这种考虑,本章将解决两个问题:即货币资金的核算和结算业务的核算。

(一) 货币资金的核算

在学习货币资金的核算之前,首先要明确什么是货币资金。货币资金是企业的经营资金在周转过程中处于货币形态的那部分资金,是企业流动资金的一个重要组成部分。货币资金流动性大,其收付业务数量繁多,政策性强,根据这一特点和由此而产生的管理上的要求,决定了货币资金核算应及时核算货币资金的收支和结存,保护货币资金的安全完整;促进企业严格遵守现金管理制度和结算制度,合理使用资金,加速资金周转;认真审查货币资金的收支的合理合法性,防止滥用、浪费和贪污盗窃,促使企业降低成本和增加积累。

工业企业的货币资金,按其存放的地点和用途的不同,可分为现金、银行存款(包括结算户和专项存款户)和其它货币资金三种,其核算内容分别说明如下:

1. 现金的核算

银行是全国的现金出纳中心,代表国家对各企事业单位的经济活动实行现金管理。工业企业必须按照银行制定的现金管理办法管理和使用现金,并接受银行的监督。因此在现金的核算之前,首先应了解现金管理制度。银行的现金管理制度的主要内容包括:

规定了现金的使用范围。新的《现金管理暂行条例》规定的现金使用范围是:①职工工资、津贴;②个人劳务报酬;③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;④各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;⑤向个人收购农副产品和其他物资的价款;⑥出差人员必须随身携带的差旅费;⑦结算起点以下的零星支出;⑧中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

规定了库存现金限额和送存银行的期限。新的条例规定,开户银行应当根据实际需要,核定开户单位三天至五天的日常零星开支所需要的库存现金限额。边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额,可以多于五天,但不得超过十五天的日常零星开支。

规定在银行存取现金,必须注明来源和用途。

规定了不得“坐支”,因特殊情况需要坐支现金的,应当事先报经开户银行审查批准,由开户银行核定坐支范围和限额。坐支单位应当定期向开户银行报送坐支金额和使用情