

贺南轩 编著

工业会计学 辅导与习题

GONGYEKUA I J I XUEFUDA OYUX I T I

辽宁科学技术出版社

工业会计学辅导与习题

贺南轩 编著

辽宁科学技术出版社

(辽)新登字4号

工业会计学辅导与习题

Gongye Kuaijixue Fudao yu Xiti

贺南轩 编著

辽宁科学技术出版社出版发行

(沈阳市和平区北一马路108号)

沈阳市第二印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:20¹/₂ 字数:530,000 插页:2

1991年10月第1版

1992年2月第2次印刷

责任编辑:刘红

版式设计:李夏

封面设计:邹君文

责任校对:仲仁

印数:100,001—131,000

ISBN7-5381-1302-9/F·104

定价:7.90元

CP371/10

前 言

本书是配合全国高等教育自学考试教材《工业会计学》（贺南轩编著，辽宁科学技术出版社1990年出版）和全国高等财经院校试用教材《工业会计学（第二次修订本）》（阎金铎、贺南轩主编，中国人民大学出版社1991年出版）两书编著的。

本书除了一般地说明学习工业会计学的意义和自学的方法以外，还按教材体系分章说明了学习的目的、要求和基本内容，进行了内容辅导，列示了名词概念，提出了复习思考题，并编写了习题和习题答案。

为了适应不同层次读者和不同教学形式的需要，《工业会计学》教材的内容是比较全面的，读者可以根据各自的要求选读其中有关的内容。会计专业和经济管理类其他专业自学考试的师生，应该按照自学考试大纲的要求命题和自学。会计专业的《工业会计学自学考试大纲》和其他专业的《工业会计概论自学考试大纲》（均由贺南轩主编，中国人民大学出版社1985年出版），与教材的内容和实际改革的情况已不相适应，将在适当时候进行修改。新的自学考试大纲可能将会计专业的和其他专业的合并为一本，改名为《工业会计学自学考试大纲（修订本）》，其中为会计专业和其他专业分别提出不同的要求。在新的《自学考试大纲》编写、审定、出版以前，本书中为每章列出的“基本内容”，可以作为自学考试教师命题和考生学习的参考。“基本内容”中标有“（本）”字的，属于会计专业的考试范围；标有“（外）”字的，为外专业，即其他专业的考试范围；未标明上述字样的，为各专业共同考试的范围。

本书各章的“内容辅导”，除了对教材内容中的重点和难点进行必要的辅导以外，还对实际工作中的新的改革作了一些补充说明。

本书各章的“习题”，是按目前普遍采用的填空、判断、选择和帐务处理等题型分别编写的。其中帐务处理题还包括大、中、小结合的各种计算、分录、记帐、编表和分析等题型。这些习题，加上各章的“名词概念”和“复习思考题”，形成了一套完整的“工业会计学大题库”。为了便于读者演算习题，还在习题答案中，对帐务处理题附有简要的演算说明。

本书可以作为自学考试、其他成人教学和校内教学的教师进行备课和命题的参考书，作为自学考生、其他学员和学生进行自学、复习和备考的用书。

本书可能还存在一些缺点或差错，请同志们指正，以便进一步提高本书的质量。

贺南轩

1991年9月于中国人民大学

目 录

前 言

学习工业会计学的意义和自学的方法·····	1
第一章 总论·····	9
第二章 货币资金的核算·····	18
第三章 工资的核算·····	37
第四章 固定资产的核算·····	63
第五章 材料的核算·····	116
第六章 产品成本核算的一般程序·····	168
第七章 产品成本计算方法·····	219
第八章 产成品、销售和财务成果的核算·····	281
第九章 资金来源的核算·····	325
第十章 工业企业会计报表的编制和分析·····	377
各章习题答案·····	420

学习工业会计学的意义和自学的方法

一、学习工业会计学的意义

工业会计学的内容，包括工业会计的基本理论和基本方法。它是会计、审计、统计、工业经济、企业管理、财政金融、经济信息管理和国民经济计划等经济管理各专业的共同课程。这些专业的学员在学习这门课程时，首先要明确工业会计的作用，认识学习这门课程的意义。

工业会计的作用，归纳起来，有以下四个方面：

（一）可以反映和监督工业企业资金的来源和占用情况，核算收入和成本，计算盈亏，促使企业加强经济核算，节约资金，降低成本，增加盈利，提高经济效益；

（二）可以反映和监督工业企业各项资产的保管和使用情况，促使企业保护资产的安全完整，不受损失；

（三）可以反映和监督工业企业财务计划的执行情况，并为国民经济的计划管理提供数据资料；

（四）可以反映和监督工业企业对党和国家有关的方针、政策、法令、制度的执行情况，促使企业维护财经纪律，遵守财经法规。

从以上所述工业会计的作用，可以看出，做好工业会计工作，对于加强工业企业以及整个国民经济管理都有重要意义。学习工业会计学，掌握工业会计的基本理论和基本方法，不仅对于做好工业会计工作，而且对于做好其他各方面经济管理工作，都有

十分重要的意义。

下面着重讲述学习工业会计学对于会计专业学习的意义。

“工业会计学”课程是会计专业的重要的专业基础课程。它与会计专业的其他课程的关系，可以说是“承上启下”的关系。

“承上”，是指学习工业会计学，能够加深对“会计学原理”课程的理解。因为会计学原理是各种专业会计学基本理论和基本方法的概括，不学习工业会计学等专业会计学，就不可能很好地理解会计的基本理论和基本方法。“启下”，是指学习工业会计学，可以为学习“工业企业经济活动分析”、“工业企业财务管理”、“工业会计制度设计”、“审计学”、“责任会计学”、“决策会计学”、“外国会计与财务管理”以及“财务与会计电算化”等课程打基础。因为工业会计核算所提供的资料，是进行工业企业经济活动分析的重要依据之一，不学习工业会计学，就学不好“工业企业经济活动分析”课程；财务与会计的关系非常密切，这是众所周知的，不学好工业会计学，不可能学好“工业企业财务管理”课程；工业会计制度的主要内容是工业企业的会计科目、会计报表、会计核算形式和成本核算规程等，可见，要学好“工业会计制度设计”课程，也离不开工业会计学的学习；审计是会计原理、专业会计、经济活动分析、财务管理和有关法规等方面知识的综合应用，它虽然不仅仅是查帐，但离不开查帐，所以，学好工业会计学，也是学好“审计学”课程的前提；责任会计是加强企业内部管理的会计，工业企业的生产经营过程最全面，因此，不学好工业会计学，也不可能理解和学好责任会计学；工业企业要对生产经营进行预测，并在此基础上作出决策，需要依据多方面资料，工业会计核算和分析提供的数据和资料，也是其重要依据之一，因而学习工业会计学也是学习“决策会计学”的前提；学习外国的会计和财务管理，必须联系我国实际，不能照搬，只有学好了我国工业会计学等专业会计学，才能在总结我国经验的基础上，更好地借鉴外国的经验，洋

为中用；财务和会计工作电算化，是我国财会工作发展的方向，也只有学好了工业会计学，才能使电子计算技术更好地同工业企业的会计和财务管理实务结合起来，更好地发挥其作用。

由此可见，要学好会计专业的其他课程，做好工业会计和有关的经济管理工作，都必须学好“工业会计学”这门课程。

二、怎样自学工业会计学

工业会计是会计原理在工业企业中的具体应用。学好会计原理中的会计职能、会计对象和会计任务，以及记帐方法和会计核算形式，是学好工业会计的基本理论和基本方法，也就是学好工业会计学基本内容的重要前提。因此，学习工业会计学，必须在学好“会计学原理”课程的基础上进行。

自学工业会计学，应该注意以下几个环节。

（一）阅读教材。根据全国高等教育自学考试指导委员会审定，“工业会计学”课程的自学考试教材，是由贺南轩编著、辽宁科学技术出版社1990年9月出版发行的《工业会计学》。该教材是全国高等教育会计专业和经济管理类其他专业共同使用的教材。会计专业和其他专业的考生，应该按照全国高等教育自学考试指导委员会制定的《工业会计学自学考试大纲（修订本）》为会计专业和其他专业分别提出的考试要求进行学习。

教材的内容有着一定的体系（下面述及），阅读教材要逐章逐节、循序渐进。每章至少阅读两遍。第一遍粗读，目的在于对本章的内容有个初步的了解；第二遍精读，以便对本章内容有比较深入的了解。

教材第一章是对工业会计进行总括的阐述，只有在学完整个课程以后，才能有比较深入的了解，初学时可以只进行粗读，在学完教材全部内容以后，再进行精读。

其余各章大多是：先概括说明核算的原理，然后举例说明核

算的方法。核算原理部分，一般比较概括、抽象，粗读时不一定都能理解。不理解的地方可以作出记号，先绕过去，接着粗读核算方法的举例。也就是带着粗读核算原理时产生的问题粗读核算方法举例。通过对举例的粗读，不仅可以初步理解核算的方法，还可以加深对核算原理的理解。然后再带着尚未解决的问题精读核算原理，精读核算方法举例。这样从虚到实，再从实到虚，可以相互促进。

在进行前面几章的精读时，可能还有一些问题不能完全理解。对于这些问题还可以再绕过去。有些问题往往要在学到后面几章时才能完全理解。例如在学习第二到第五章时，经常可以见到：同样是基本生产车间发生的生产费用，有的借记“基本生产”科目，有的则借记“车间经费”科目。究竟其中哪些费用应借记“基本生产”科目，哪些费用应借记“车间经费”科目，为什么要这样核算。这些问题要在学完第六章时才能完全理解。

“工业会计学”是一门技术性较强的业务课程，阅读教材时一定要把基本的业务方法，例如各种帐务处理方法和计算方法，各种帐表的结构和所记数字的来龙去脉等，搞得一清二楚，理解得扎扎实实。不要因为有些计算方法、帐表结构和帐务处理复杂、难懂而“怕”；也不要因为数字多，来龙去脉头绪繁，读起来很费时间而“烦”。这一些都是自学工业会计学所要特别注意的。要做到不怕、不烦，就必须在明确认识学习工业会计意义的基础上，刻苦钻研。功夫不负有心人，有志者事竟成。通过学习实践，体会到经过努力能够学会，也就不怕了。经过努力，“钻”进去了，不仅知其然，而且知其所以然；不仅学好了工业会计的基本方法，而且掌握了工业会计的基本理论；不仅知其一，而且能够触类旁通。举一反三，灵活运用所学的知识。这样也就会觉得有“味”而不烦了。

(二) 学习自学辅导书。工业会计学课程的自学辅导书，即本书各章的自学辅导部分。本书按章提出了学习的目的和要求。

自学的基本内容，以及内容的辅导等。

阅读教材和辅导书的顺序，最好是：先粗读教材，再读本书相应章节的辅导，然后根据辅导中的提示再精读教材。这样循环反复，就能做到自学与书面辅导相结合，虚与实相联系，较好地掌握工业会计的基本理论和方法。

（三）思考问题，作笔记。阅读教材和自学辅导书，可以掌握课程的基本内容，但不可能解决学习中产生的全部问题。因为读者的文化水平和专业基础不同，产生的问题各不相同，而且学习越深入，产生的问题也会越难解决。要很好地解决这些问题，还必须进行独立思考。“不怕学不好，就怕不用脑”。只阅读，不思考，不可能消化所学的全部内容。只有反复思考，才能真正弄懂弄通所学内容，并使它真正为自己所掌握，变成自己的知识。思考的问题不应只是在自学过程中产生的问题，还应包括本自学辅导书中就教材的主要内容提出的思考题。思考这些题目，有助于系统、全面地掌握所学章节的主要内容。

“不动笔墨不读书”，学习只用脑不动手也不行。不把通过思考理解的问题和学习中的心得体会用自己的语言记下来，也不能巩固和提高学习的收获。有的问题初一想，觉得解决了，但动笔一写又有问题。经过再思考，写出来了，写对了，问题才算解决，学习也就深入一步。动笔的方式可以多种多样，包括在教材中作眉批或旁注，用笔记本写专题的或系统的学习心得体会等，可以根据具体情况选择采用一种方式或者同时采用几种方式。

（四）做习题。“工业会计学”课程既然是一门技术性较强的课程，只读书，做笔记，不作习题也是学不好的。做习题是掌握工业会计基本理论和基本方法的重要环节，也是检验自学质量、巩固所学内容的重要手段。学过会计课程的人往往有这样的体会：读完某一章节，经过思考，认为都懂了，没有问题了。但一做习题，特别是其中帐务处理题，还有问题，有的习题甚至还无从下手。通过再读书，再思考，才能把全部习题做对做好。演

算帐务处理题一定要认真，要一丝不苟。不要以为自学的习题不交给老师批阅，就马虎潦草。这样不仅容易出差错，也达不到做习题的目的。做习题时不要照着教材中的内容和举例，生搬硬套；要闭上教材，自己独立地做，以锻炼自己分析问题和解决问题的能力。做习题和读书是相辅相成的。认真读书，较好地掌握教材和自学辅导书所述的基本原理，有助于顺利地做习题。做对做好习题，又能够把工业会计的基本理论和基本方法学得更扎实、深入。

本书后面列有各章习题的答案，可以自行核对。如果所做习题与答案不符，应通过思考或进一步学习予以更正。在答案中对于关键性的会计分录和数字计算还有简要的说明和算式，可以在核对不符时进行查考。一定要自己动手先做习题，后对答案。切不可照答案及其注解“看”习题，这样就失去了做习题的意义。

（五）阅读有关的刊物资料。随着我国经济建设不断发展，经济体制改革的不断深入，财务和会计等有关的规章制度会相应修改，工业会计的实际工作也会相应改革。教材内容的修改往往跟不上实践的发展。因此，除了阅读教材和自学辅导书以外，还应经常阅读有关的刊物，其中主要是财政部主编的《财务与会计》月刊。也可以阅读各省市和各工业部门的会计学会结合本省市、本部门具体情况主编的财务和会计方面的刊物。如果自学读者的业务素质较高，还可以阅读中国会计学会主编的《会计研究》双月刊。应该着重阅读这些刊物中与工业会计改革有关的法规和文章，以便联系实际，不断更新所学知识。对于教材中涉及的有关政治经济学和财务会计方面的名词概念，还可以查阅有关的辞典。但是，阅读这些参考资料必须在精读教材和自学辅导书的基础上进行。切忌在尚未理解课程基本内容的情况下就“博览群书”。学习时，好高骛远，华而不实是有害无益的。

三、“工业会计学”课程的内容和体系

在开始学习“工业会计学”课程时，还必须对这门课程的内容和体系，有一个概括的了解。该课程包括以下十章内容：

第一章 总论

第二章 货币资金的核算

第三章 工资的核算

第四章 固定资产的核算

第五章 材料的核算

第六章 产品成本核算的一般程序

第七章 产品成本计算方法

第八章 产成品、销售和财务成果的核算

第九章 资金来源的核算

第十章 工业企业会计报表的编制和分析

上述十章可以分为三个部分。第一部分是第一章总论，这是对工业会计的职能、对象、任务和工作组织的总括说明。第二部分是第二到第九章，是工业会计的日常核算。工业企业从事日常的生产经营活动，首先要有货币资金，用来支付工资、采购原材料等，其核算方法也较简单，按照由浅入深、循序渐进的教学原则，第二章讲述货币资金的核算。第三至第五章是生产三要素，即劳动力、劳动手段和劳动对象方面的核算。这三章的顺序可以颠倒，但由于工资核算的方法比较简单，与货币资金核算的联系又较密切，材料核算的方法比较复杂，因而这三章的一般顺序是：工资核算、固定资产核算和材料核算。在第二至第五章的核算内容中，还包括各种生产费用（例如用货币资金支付的零星费用，以及工资费用、折旧费用和材料费用）的核算。第六、七两章就是讲述怎样将这些生产费用按照一定的要求，进行归集和分配，计算产品成本。第六章主要讲述产品成本核算的基本原理

和一般程序。第七章讲述各种成本计算方法及其实际应用。因此，学好第二至第五章也是学好第六、七两章的前提。第八章讲述生产完工的产成品的核算、销售的核算和财务成果的核算。第二至第八章讲述的，主要是工业企业资金运用的日常核算。第九章主要讲述工业企业资金来源的日常核算。第三部分是第十章，它是讲述怎样根据第二至第九章核算所提供的日常核算资料，进行整理、汇总、编制工业会计报表；并且讲述怎样利用工业会计报表资料、日常会计核算资料和其他有关资料进行工业会计报表的分析。因此，学好第二到第九章，又是学好第十章的前提。

在以上各章内容中，会计专业由于单独开设了包括工业会计报表分析在内的“工业企业经济活动分析”课程，因而不必学习第十章中工业会计报表分析的内容。其他专业的“工业会计学”课程虽然也包括上列十章，但其中有些内容可以不学，因而必须学习的内容总的来说比会计专业少一些；但是，其他专业由于没有单独开设“工业企业经济活动分析”课程，因而第十章中工业会计报表分析的内容，则包括在学习范围之内。

第一章 总 论

一、本章学习目的和要求

通过本章学习，应该了解工业会计的职能、对象、任务和工作组织，认识做好工业会计工作对于加强工业经济管理的意义，明确应该怎样组织和做好工业会计工作，充分发挥工业会计应有的作用。

二、本章基本内容

（一）工业会计的职能

1. 会计反映的特点
2. 会计监督的特点

（二）工业会计的对象

（三）工业会计的任务

（四）工业会计工作的组织

1. 工业企业的会计机构：（1）工业企业会计部门与各方面的关系；（2）工业企业会计部门岗位责任制。

2. 工业企业的会计人员：（1）工业企业会计人员的职责；（2）工业企业会计人员的权限；（3）工业企业会计人员的任免。

3. 工业会计法规和制度：（1）工业会计法规和制度的种类；（2）全民所有制工业企业常用会计科目。

三、本章内容辅导

工业会计的职能、对象、任务和工作组织，是会计一般的职能、对象、任务和工作组织在工业企业中的具体化。因此，学习本章的内容，应与“会计学原理”课程的有关内容联系起来进行。如果在学习“会计学原理”课程时，把这些内容掌握好了，学习本章内容是不会有困难的。

（一）工业会计的职能

工业会计的职能，也就是会计的职能，即反映和监督。会计的职能以及与此相联系的会计的性质问题，本来属于“会计学原理”课程的问题。但是，会计理论界对于会计的职能和性质，有着各种不同的看法。作为“工业会计学”课程的教材，对于这两个问题应该有一个明确的提法。《工业会计学》教材加写这一节，就是为了表明这本教材对于这两个问题的观点。对于会计的职能，教材仍沿用建国以来一般公认的提法——反映和监督。但对反映和监督两个职能的特点的表述，由于会计具体职能的发展而有所发展。与会计职能相联系，教材对会计和工业会计性质的提法，也是采用目前比较公认的提法：会计是一种经济管理，是经济管理的重要组成部分；工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。对于这一部分内容，可以只作一般了解，不必记忆。

（二）工业会计的任务

工业会计既然是工业企业经济管理的重要组成部分，工业会计的任务当然决定于工业企业经济管理的要求。但是工业企业经济管理的要求是多方面的，工业企业不可能全面实现这些要求。例如工业企业的经济要加强计划管理，工业会计由于会计的对象和职能的特点，只能通过对财务计划即资金、成本和利润计划的

反映和监督来加强工业企业经济的计划管理。又如为国民经济计划管理提供数据资料，工业会计也只能提供有关资金、成本和税利等方面的数据资料。因此，应该将工业会计的任务与工业会计的对象和职能联系起来进行学习。

此外，还应明确：工业会计的各项任务是互相联系的。例如工业会计反映和监督了工业企业财务计划的执行情况，也就反映和监督了企业对党和国家有关的方针、政策、法令、制度的执行情况。工业会计的各项任务又是互为补充的，例如工业企业必须在遵守有关的法令和制度的前提下完成和超额完成企业财务计划，只有这样才能给予好评；只有全面地完成工业会计的各项任务，才能充分发挥工业会计的作用。

工业企业经济管理的要求决定工业会计的任务，工业会计的任务又决定工业会计应该从哪些方面进行和怎样进行。因此，明确工业会计任务，对于理解工业会计工作的内容和工业会计的方法，有着重要意义。在学完《工业会计学》全书以后，应该回过头来，思考这些任务究竟是怎样完成的。同样理由，以后每一章所述的核算任务，对于理解这些方面核算工作的内容和核算方法，有着重要意义。在学完每一章内容以后，都应该回过头来，思考这些核算任务是怎样通过这些具体核算来完成的。应该很好地理解工业会计总的任务和每一方面具体核算的任务，以及完成这些任务的意义，不应死记硬背这些任务的具体条文。

（三）总会计师的职权和任免

国务院于1990年12月发布了《总会计师条例》。这样，在有关会计人员的法规方面，又增加了一个新的条例。其主要规定是：总会计师是单位行政领导成员，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。总会计师负责组织领导本单位的财务管理、成本管理和会计等方面工作，参与本单位重要经济问题的预测和决策，督促本单位有关部门降低消耗、节约费