

# 工业会计概论

## 自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会

6-72-41

中國人民大學出版社

# 冷月 無聲

梁 晴 著  
江苏文艺出版社

**(苏)新登字007号**

## **冷 月 无 声**

---

**作 者：**梁 晴

**责任编辑：**黄小初

---

**出版发行：**江苏文艺出版社（邮政编码：210009）

**经 销：**江苏省新华书店

**印 刷 者：**淮阴新华印刷厂

---

787×1092 毫米 1/48 印张 5 插页 2

字数：120,000 1992年4月第1版第1次印刷

印数：1—30,000 册

---

**标准书号：**ISBN 7-5399-0355-4/I·337

**定 价：**2.20 元

---

（江苏文艺版图书凡印刷、装订错误可随时向承印厂调换）

## 出版前言

为了适应社会主义现代化建设的需要，我国实行了高等教育自学考试制度。它是个人自学、社会助学和国家考试相结合的一种新的教育形式，是我国社会主义高等教育体系的一个组成部分。实行这种高等教育自学考试制度，是实行宪法规定的“鼓励自学成才”的重要措施，也是造就和选拔人才的一种新途径。~~凡是~~干部、~~职工~~、群众按照高等教育专业考试计划进行考~~试合格后~~，国家承认其~~学历~~，与全日制高等学校相应专业~~毕业生~~同样对待。高等教育自学考试于1981年开始进行试点。~~1983年起逐步在全国推广~~。目前，全国29个省、自治区、直辖市都开展了高等教育自学考试工作。

为了大体上统一全国高等教育自学考试的标准，全国高等教育自学考试指导委员会陆续制定部分专业考试计划。各专业委员会按照有关专业考试计划的要求，从造就和选拔人才的需要出发，编写了相应专业的课程自学考试大纲，进一步规定课程自学和考试的内容、范围，使考试标准具体化。

经济管理类专业委员会根据国务院有关文件精神，参照教育部拟定的全日制高等学校有关课程的教学大纲，结合自学考试的特点，编写了《工业会计概论（非会计专业用）自学考试大纲》。现经全国高等教育自学考试指导委员会审定，国家教育委员会批准颁发试行。

高等教育自学考试《工业会计概论（非会计专业用）自学考试大纲》是各地都要贯彻执行的。它是该课程考试命题、自学和社会助学的依据。我们希望这个大纲的出版将对自学和考试起到应有的作用。

全国高等教育自学考试指导委员会

1985年7月

# 目 录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 学习目的和要求                   | 1  |
| 各章自学考试内容提要                | 2  |
| 第一章 总论                    | 2  |
| 第一节 工业会计的内容               | 2  |
| 第二节 工业会计的任务               | 3  |
| 第二章 货币资金的核算               | 4  |
| 第一节 货币资金核算的任务             | 4  |
| 第二节 现金的核算                 | 4  |
| 第三节 银行存款的核算               | 5  |
| 第三章 工资的核算                 | 6  |
| 第一节 工资核算的任务               | 6  |
| 第二节 工资总额的组成               | 6  |
| 第三节 工资结算和分配的核算            | 7  |
| 第四节 按工资总额提取的职工福利<br>基金的核算 | 7  |
| 第四章 固定资产的核算               | 3  |
| 第一节 固定资产核算的任务             | 8  |
| 第二节 固定资产的分类和计价            | 9  |
| 第三节 固定资产收入和调出的核算          | 9  |
| 第四节 固定资产折旧的核算             | 0  |
| 第五节 固定资产修理的核算             | 10 |

|     |                       |    |
|-----|-----------------------|----|
| 第六节 | 固定资产清理的核算             | 10 |
| 第七节 | 固定资产清查及其核算            | 10 |
| 第五章 | 材料的核算                 | 11 |
| 第一节 | 材料核算的任务               | 11 |
| 第二节 | 材料的分类和计价              | 12 |
| 第三节 | 材料采购收发的核算             | 12 |
| 第四节 | 包装物的核算                | 13 |
| 第五节 | 低值易耗品的核算              | 13 |
| 第六节 | 委托加工材料的核算             | 14 |
| 第七节 | 材料清查及其核算              | 14 |
| 第六章 | 产品成本的核算(上)            | 15 |
| 第一节 | 产品成本核算的任务和要求          | 15 |
| 第二节 | 生产费用的分类               | 17 |
| 第三节 | 生产费用在各种产品之间的分配和归集     | 18 |
| 第四节 | 生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集 | 18 |
| 第七章 | 产品成本的核算(下)            | 19 |
| 第一节 | 各种成本计算方法概述            | 19 |
| 第二节 | 产品成本计算的品种法            | 20 |
| 第三节 | 产品成本计算的分批法            | 20 |
| 第四节 | 产品成本计算的分步法            | 20 |
| 第五节 | 产品成本计算的分类法            | 22 |
| 第六节 | 产品成本计算的定额法            | 22 |
| 第七节 | 各种成本计算方法的实际应用         | 24 |
| 第八章 | 产成品、销售和利润的核算          | 25 |
| 第一节 | 产成品的核算                | 25 |
| 第二节 | 销售的核算                 | 25 |
| 第三节 | 利润的核算                 | 26 |

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第九章 工业企业资金来源的核算·····  | 27 |
| 第一节 工业企业资金来源概述·····   | 27 |
| 第二节 固定资金来源的核算·····    | 28 |
| 第三节 流动资金来源的核算·····    | 28 |
| 第四节 专项资金来源的核算·····    | 29 |
| 第十章 工业会计报表的编制和分析····· | 30 |
| 第一节 工业会计报表的作用和种类····· | 30 |
| 第二节 资金报表的编制和分析·····   | 31 |
| 第三节 成本报表的编制和分析·····   | 32 |
| 第四节 利润报表的编制和分析·····   | 33 |
| 推荐使用的教材·····          | 34 |
| 后 记·····              | 35 |

## 学习目的和要求

《工业会计概论》课程是工业经济、计划统计、经济信息管理和财政金融等非会计专业的共同会计课程。学习《工业会计概论》课程的主要目的是：要明确工业会计的任务；认识做好工业会计工作对于加强工业经济管理的重要意义；掌握工业会计的基本理论和基本方法。

《工业会计概论》课程是一门业务技术性较强的课程，除了就教材内容进行学习以外，还应十分重视作业练习这一环节，以便检验自学的质量，巩固学习的成果。

# 第一章 总 论

通过本章学习,应该了解工业会计的内容、任务和工作组织,明确做好工业会计工作对于加强工业经济管理的重要意义。

反映和监督是会计的两个重要职能。

工业会计反映和监督的内容，也就是工业会计的内容（或对象），是由工业企业利用价值形式进行经济管理的要求决定的，并受工业企业经济活动的内容所制约。

工业会计的内容主要包括:

一、工业企业经济活动所引起的各项经营资金的占用和来源的增减变化情况；

二、在经营过程中各项生产费用支出和产品成本形成的情况：

三、工业企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配和解交的情况。

工业会计的上述内容，也是工业企业执行有关计划的过程，执行国家有关方针政策的过程，它还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。

## 第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是由工业企业经济管理的要求决定的，并受工业会计的内容所制约，它是通过会计的职能来完成的。

工业会计的任务是：

一、反映和监督工业企业财务计划的执行情况，加强工业企业的计划管理，并为有计划管理工业部门经济以及为整个国民经济的综合平衡提供资料；

二、反映和监督工业企业的资金运用情况，对比收支，计算盈亏，加强经济核算，促使企业加速资金周转，降低产品成本，扩大盈利，提高经济效益；

三、反映和监督工业企业各项财产物资的保管和使用情况，同一切损害社会主义财产的行为进行斗争，保护社会主义财产安全完整，使其不受损失；

四、监督工业企业执行国家有关的方针政策和法令，执行财经制度，维护财经纪律。

工业会计的各项任务是互相联系和互为补充的。做好工业会计工作，完满地完成工业会计各项任务，就能充分发挥工业会计在经济管理中的应有作用。

## 第二章 货币资金的核算

※※※※※※※※ 学习目的和要求 ※※※※※※※※

通过本章学习,应该熟悉中国工商银行有关现金管理和结算的制度,掌握工业企业现金和银行存款等货币资金收支和结存的核算方法,明确做好货币资金核算工作对于合理安排货币资金收支、增收节支、降低产品成本的意义。

## 第一节 货币资金核算的任务

根据货币资金管理的要求，货币资金核算的任务是：反映工业企业货币资金收支和结存情况，监督企业遵守现金管理制度和结算制度，执行企业的财务收支计划，促使企业合理安排货币资金收支，增加收入，节约支出，并且保护货币资金安全完整，不受损失。

## 第二节 現金的核算

现金管理制度的有关规定。

现金收支的凭证和审核。

现金的序时核算：三栏式现金日记帐的结构、登记方法和作用。

现金收支的总分类核算。

现金的清查和清查结果的帐务处理。

备用金的核算。

### 第三节 银行存款的核算

银行存款收支的凭证和审核。

银行存款的序时核算：三栏式银行存款日记帐的结构、登记方法和作用。

银行存款收支的总分类核算。

银行转帐结算和其他货币资金的核算：托收承付结算方式及其帐务处理；信用证结算方式及其帐务处理；汇总结算方式及其帐务处理；支票结算方式及其帐务处理；委托付款结算方式及其帐务处理；托收无承付结算方式及其帐务处理。

银行存款的清查和清查结果的帐务处理。

### 第三章 工资的核算

※※※※※※※※ 学习目的和要求 ※※※※※※※※

通过本章的学习，应该熟悉工资总额的组成，掌握工资结算和分配核算的方法，明确做好工资核算工作对于贯彻按劳分配原则和正确计算产品成本的意义。

## 第一节 工资核算的任务

根据工资管理的要求，工资核算的任务是：

- 一、反映工业企业的工资总额，监督企业按照国家有关的方针、政策、制度和企业的工资总额计划开支工资；
- 二、计算应付每个职工的工资，反映和监督企业与职工的工资结算情况；
- 三、按照工资的用途，将工资费用分配计入产品成本。

## 第二节 工资总额的组成

工资总额是在一定时期内由国家支付给职工的工资总

数。工资总额的组成内容，国家有统一规定，企业必须严格遵守。

工资总额主要包括工资、奖金和工资性津贴三大类。

### 第三节 工资结算和分配的核算

工资结算和分配的核算是工资核算的主要内容。

工资的结算：计时工资的计算；计件工资的计算；工资结算凭证的编制。

工资费用的分配。

工资的总分类核算。

工资的明细核算。

### 第四节 按工资总额提取的职工福利基金的核算

工业企业应按规定计提职工福利基金，用于职工集体福利和个人生活困难补助。实行利改税制度的企业，职工福利基金从以下两个方面提取：（1）按工资总额的规定比例从成本中提取；（2）按照规定的办法从上交所得税以后的企业所留利润中提取。通过本节学习，应掌握第一方面提取的核算；第二方面提取的核算将在第十一章中学习。

计提职工福利基金的有关规定。

提取职工福利基金的帐务处理。

## 第四章 固定资产的核算

※※※※※※※※ 学习目的和要求 ※※※※※※※※

通过本章学习,应该了解固定资产的性质及其价值转移的特点,掌握固定资产增减、折旧和修理核算的方法,明确做好固定资产核算工作对于保护社会主义财产、充分发挥固定资产的效能,以及正确计算产品成本的意义。

## 第一节 固定资产核算的任务

固定资产及其价值转移的特点。

根据固定资产管理的要求, 固定资产核算的任务是:

一、反映和监督固定资产的收入、调出、保管、使用，以及清理报废等情况，保护社会主义财产的安全完整，促使企业充分发挥固定资产的生产效能。

二、计算固定资产的折旧和折旧费用，反映和监督折旧基金的提取、留存和解交情况，保证固定资产再生产的资金需要；

### 三、反映和监督固定资产大修理基金的提取和修理费用的

支出情况,保证大修理的资金供应,促使企业节约修理费用。

## 第二节 固定资产的分类和计价

固定资产的合理分类,是做好固定资产核算和管理工作的重要前提。

固定资产按经济用途的分类;按使用情况的分类;按经济用途结合使用情况的分类。

固定资产的计价:原始价值;重置价值;折余价值(净值)。

## 第三节 固定资产收入和调出的核算

固定资产收入的主要来源和调出的主要去向。

固定资产收入和调出的凭证和审核。

固定资产收入和调出的明细核算。

固定资产收入和调出的总分类核算。

固定资产在企业内部转移的核算。

## 第四节 固定资产折旧的核算

正确计算固定资产折旧,是保证固定资产再生产资金来源,正确计算产品成本的重要条件。

固定资产折旧的计算:计提折旧的固定资产的范围;固定资产应提折旧额的计算;个别折旧率、分类折旧率和综合折