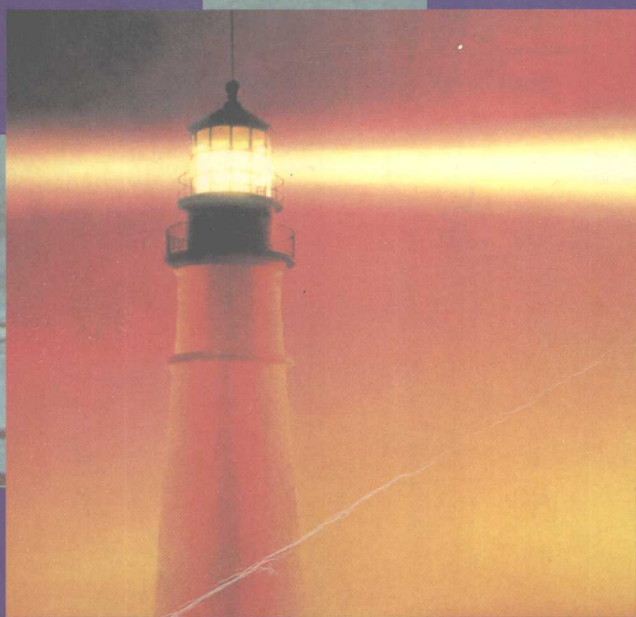


# 现代

# 会计指南

*A  
Guide of modern Accounting*

于玉林 主编



辽宁人民出版社





于玉林 主编

# 现代会计指南

辽宁人民出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

现代会计指南/于玉林主编. -沈阳: 辽宁人民出版社. -1999. 6  
ISBN 7-205-03016-1

I. 现… II. 于… III. 会计-基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 15092 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

朝阳新华印刷厂印刷 辽宁省新华书店发行

开本: 787×1092 毫米 1/16 字数: 1967 千字 印张: 87½ 插页: 5  
印数: 1—2500

1999 年 6 月第 1 版

1999 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕 责任校对: 王芳芳 陈 越

封面设计: 李国盛 王素芝

插图: 金姗姗 版式设计: 王珏菲

定价: 119.00 元

# 编写人员名单

(按姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 主 编 | 于玉林 |     |     |     |
| 副主编 | 方正生 | 王玉琴 | 齐 雍 | 任 辉 |
|     | 杨知克 | 杨跃进 | 张宝安 | 张嘉兴 |
|     | 岳 方 | 段世明 | 段治行 | 赵洁川 |
|     | 高文进 | 章忠明 | 程 夏 |     |
| 分主编 | 丁庭选 | 王宝璠 | 王庆珍 | 王昭权 |
|     | 吉全贵 | 刘开瑞 | 何小要 | 李元富 |
|     | 李增毅 | 岳衡杰 | 陈重乔 | 陈朝晖 |
|     | 胡元木 | 高燕贞 | 黄玉荣 | 谢北华 |
|     | 韩传模 | 蔡凤池 | 潘立志 | 顾华颖 |
| 编 委 | 丁满保 | 马 勇 | 王光武 | 王永明 |
|     | 王宝惠 | 王秀贞 | 王焕楼 | 亢 林 |
|     | 艾 华 | 任大有 | 刘宝璋 | 刘秀英 |
|     | 刘建华 | 李 榴 | 李东旭 | 李明珠 |
|     | 李腊英 | 汤建国 | 邱景和 | 杨 军 |
|     | 杨淑贤 | 别小明 | 范谷岚 | 昌敬态 |
|     | 庞宝富 | 赵文智 | 费 立 | 姚翠蓉 |
|     | 徐墨华 | 蒋季成 | 翟新生 | 鲁广信 |
|     | 穆振武 | 吴建顺 |     |     |
| 编 写 | 丁金宝 | 于玉林 | 于淑凤 | 马 勇 |
|     | 方 方 | 方 虹 | 方正生 | 方美平 |
|     | 王以荣 | 王连庄 | 王玉忠 | 王玉林 |
|     | 王玉琴 | 王永明 | 王光武 | 王宝惠 |
|     | 王宝璠 | 王庆珍 | 王秀贞 | 王芳芳 |
|     | 王建忠 | 王昭权 | 王鸿儒 | 王焕楼 |
|     | 王德厚 | 亢 林 | 车 磊 | 尹建平 |
|     | 艾 华 | 兰青峰 | 厉德法 | 田琨儒 |
|     | 任大有 | 刘开瑞 | 刘宝玲 | 刘秀芳 |

|      |      |      |      |
|------|------|------|------|
| 刘秀英  | 刘建华  | 宋继华  | 朱  锜 |
| 许  萍 | 任  辉 | 任坐田  | 孙  林 |
| 孙  兴 | 孙  殿 | 吉全贵  | 别  小 |
| 吴彦龙  | 汤  建 | 何  辛 | 杨  杨 |
| 杨  军 | 杨  跃 | 杨  惠 | 李  淑 |
| 李  惠 | 李  大 | 李  彬 | 李  榴 |
| 李  银 | 李  玉 | 李  元 | 李  中 |
| 李  萍 | 李  承 | 李  东 | 李  加 |
| 李  珠 | 李  志 | 李  春 | 李  桂 |
| 李  英 | 李  毅 | 杜  江 | 罗  生 |
| 季世荣  | 房  桃 | 周  春 | 周  夏 |
| 张文君  | 张  宁 | 张  英 | 张  萍 |
| 张  影 | 张  宝 | 张  建 | 张  儒 |
| 张  津 | 张  嘉 | 岳  方 | 岳  杰 |
| 陈  娟 | 陈  明 | 陈  忠 | 陈  素 |
| 陈  乔 | 陈  朝 | 单  义 | 金  喜 |
| 范  岚 | 庞  宝 | 庞  昶 | 姚  翠 |
| 苑  明 | 贺  彬 | 段  世 | 段  治 |
| 赵  平 | 胡  霞 | 胡  元 | 赵  倩 |
| 徐  和 | 赵  智 | 赵  建 | 徐  木 |
| 徐  立 | 徐  华 | 高  文 | 高  尔 |
| 高  星 | 高  林 | 高  燕 | 崔  爱 |
| 顾  颖 | 娜  丽 | 黄  玉 | 黄  爱 |
| 章  明 | 程  生 | 费  良 | 汪  平 |
| 郭  龙 | 郭  春 | 郭  德 | 郭  立 |
| 曹  莲 | 谢  北 | 韩  传 | 程  夏 |
| 蒋  昆 | 蒋  季 | 鲁  广 | 蔡  凤 |
| 蔡  彪 | 廖  高 | 樊  兰 | 潘  立 |
| 潘  梁 | 薛  玉 | 薛  许 | 魏  敏 |

# 前言

为适应我国建立社会主义市场经济体制,转换国有企业经营机制,建立现代企业制度,实行新的财务会计制度,我们按照《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》和《工业企业财务会计制度》、《商品流通企业财务会计制度》,依据《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》、《中华人民共和国公司法》和相关其他法规的有关精神和要求,以及新税法的规定编写本书。

本书具有以下特点:(1)突出重点。本书包括工商企业的会计核算、财务管理和经济效益分析等方面的各种内容,还包括金融会计核算和基本建设会计核算等;(2)反映新的要求。本书内容反映了建立现代企业财务会计制度,设立有限责任公司和股份有限公司,与国际会计准则协调,逐步实现会计工作现代化的要求;(3)可实际操作,本书反映会计实务的内容,在核算和管理的方法技巧、程序过程、措施途径等方面具有可操作性;(4)便于学习,本书采用问答条目式,针对性强,问题明确,查阅方便,便于学习和研究。

本书适用于财务会计人员、有关管理人员、财经院校学生工作和学习的参考。对于“会计从业资格考试”和“注册会计师资格考试”也可资参考。

参加本书编写的有天津财经学院、天津市会计学会、中南财经大学、河北省注册会计师协会、河南财经学院、四川商业专科学校、辽宁省财政厅、陕西财经学院、山东经济学院、福州大学、浙江财经学院和其他学校、单位的有关教授、专家、学者、高级会计师和有实际工作经验工作者。在编写过程中得到河南财经学院会计系、河南省财政厅农财处、洛阳市郊区财政局、四川晶樽包装有限公司、乐山市糖酒公司、四川省商业专科学校、四川省财贸管理干部学院、四川省经济管理干部学院、山东经济学院会计系等有关单位的大力支持,一并表示衷心感谢。

由于我们水平所限,编写中存在的问题,欢迎读者批评指正。

编者

1999年4月

# 总 目 录

## 前 言

## 上 篇

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| <b>第一部分 会计核算原理 .....</b>       | <b>(3)</b>       |
| 第一章 会计核算概论 .....               | (3)              |
| 第二章 会计核算基本前提与一般会计原则 .....      | (11)             |
| 第三章 国际会计准则 .....               | (18)             |
| 第四章 会计科目与账户 .....              | (39)             |
| 第五章 借贷记账法 .....                | (45)             |
| 第六章 会计凭证 .....                 | (50)             |
| 第七章 会计账簿 .....                 | (59)             |
| 第八章 会计报表 .....                 | (63)             |
| 第九章 会计核算形式 .....               | (71)             |
| 第十章 财产清查 .....                 | (79)             |
| 第十一章 会计工作的组织 .....             | (90)             |
| <br><b>第二部分 工业企业会计核算 .....</b> | <br><b>(103)</b> |
| 第一章 流动资产的核算 .....              | (103)            |
| 第二章 长期投资的核算 .....              | (141)            |
| 第三章 固定资产的核算 .....              | (149)            |

|      |                         |       |
|------|-------------------------|-------|
| 第四章  | 无形资产、递延资产及其他资产的核算 ..... | (156) |
| 第五章  | 流动负债的核算 .....           | (164) |
| 第六章  | 长期负债的核算 .....           | (177) |
| 第七章  | 费用与成本的核算 .....          | (182) |
| 第八章  | 收入和利润的核算 .....          | (199) |
| 第九章  | 所有者权益的核算 .....          | (209) |
| 第十章  | 财务报告 .....              | (217) |
| 第十一章 | 企业终止与清算的核算 .....        | (230) |
| <br> |                         |       |
| 第三部分 | 商品流通企业会计核算 .....        | (234) |
| 第一章  | 商品流通企业会计核算 .....        | (234) |
| 第二章  | 商业企业会计核算 .....          | (277) |
| 第三章  | 粮食企业会计核算 .....          | (319) |
| 第四章  | 物资供销企业会计核算 .....        | (333) |
| 第五章  | 供销合作社会计核算 .....         | (344) |
| 第六章  | 对外贸易企业会计核算 .....        | (358) |
| 第七章  | 图书发行企业会计核算 .....        | (375) |
| 第八章  | 广告企业会计核算 .....          | (387) |
| 第九章  | 期货交易会计核算 .....          | (393) |
| <br> |                         |       |
| 第四部分 | 饮食、服务企业会计核算 .....       | (422) |
| <br> |                         |       |
| 第五部分 | 股份制企业会计核算 .....         | (454) |
| <br> |                         |       |
| 第六部分 | 金融会计核算 .....            | (501) |
| 第一章  | 银行会计核算 .....            | (501) |
| 第二章  | 信托会计核算 .....            | (533) |
| 第三章  | 信用社会计核算 .....           | (546) |
| 第四章  | 证券会计核算 .....            | (551) |



---

|       |                    |       |
|-------|--------------------|-------|
| 第五章   | 金融租赁会计核算 .....     | (584) |
| 第六章   | 保险会计核算 .....       | (591) |
| 第七部分  | 基本建设会计核算 .....     | (628) |
| 第八部分  | 成本会计 .....         | (690) |
| 第一章   | 成本会计概述 .....       | (690) |
| 第二章   | 生产费用的归集和分配方法 ..... | (705) |
| 第三章   | 产品制造成本的计算 .....    | (730) |
| 第九部分  | 责任会计 .....         | (769) |
| 第一章   | 责任会计概述 .....       | (769) |
| 第二章   | 责任预算 .....         | (776) |
| 第三章   | 责任控制 .....         | (781) |
| 第四章   | 责任核算 .....         | (789) |
| 第五章   | 内部银行 .....         | (797) |
| 第六章   | 责任的考评与奖惩 .....     | (800) |
| 第七章   | 其他责任会计 .....       | (804) |
| 第十部分  | 电子数据处理会计 .....     | (809) |
| 第十一部分 | 税务会计 .....         | (860) |
| 第一章   | 税务会计概述 .....       | (860) |
| 第二章   | 增值税的核算 .....       | (864) |
| 第三章   | 消费税的核算 .....       | (871) |
| 第四章   | 营业税的核算 .....       | (875) |
| 第五章   | 进出口关税的核算 .....     | (878) |
| 第六章   | 资源税的核算 .....       | (881) |
| 第七章   | 企业所得税的核算 .....     | (883) |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 第八章 外商投资企业和外国企业所得税的核算 ..... | (886)     |
| 第九章 个人所得税的核算 .....          | (889)     |
| 第十章 地方税的核算 .....            | (891)     |
| <br>第十二部分 资产评估 .....        | <br>(895) |

## 中 篇

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 第一部分 财务管理原理 .....           | (917)      |
| 第一章 财务管理概论 .....            | (917)      |
| 第二章 财务目标管理 .....            | (927)      |
| 第三章 财务预测 .....              | (935)      |
| 第四章 财务决策 .....              | (946)      |
| 第五章 财务计划 .....              | (963)      |
| 第六章 财务预算 .....              | (975)      |
| 第七章 财务控制 .....              | (985)      |
| 第八章 财务检查 .....              | (994)      |
| 第九章 财务管理的组织 .....           | (1003)     |
| <br>第二部分 企业的财务管理 .....      | <br>(1008) |
| 第一章 资金筹集管理 .....            | (1008)     |
| 第二章 流动资产的管理 .....           | (1030)     |
| 第三章 企业投资管理 .....            | (1071)     |
| 第四章 固定资产管理 .....            | (1093)     |
| 第五章 无形资产、递延资产和其他资产的管理 ..... | (1104)     |
| 第六章 成本费用管理 .....            | (1110)     |
| 第七章 销售收入管理 .....            | (1131)     |
| 第八章 利润形成及其分配管理 .....        | (1142)     |
| 第九章 外币业务管理 .....            | (1148)     |

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第十章 企业破产财务管理 ..... | (1160) |
|--------------------|--------|

## 下 篇

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 第一部分 经济效益分析原理 ..... | (1171) |
|---------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第一章 经济效益分析概论 ..... | (1171) |
|--------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第二章 经济效益分析方法 ..... | (1181) |
|--------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第三章 经济效益分析分类 ..... | (1185) |
|--------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第四章 经济效益分析专论 ..... | (1190) |
|--------------------|--------|

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 第二部分 会计报表分析 ..... | (1199) |
|-------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第一章 会计报表分析概论 ..... | (1199) |
|--------------------|--------|

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 第二章 资产负债表分析 ..... | (1205) |
|-------------------|--------|

|                 |        |
|-----------------|--------|
| 第三章 损益表分析 ..... | (1210) |
|-----------------|--------|

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 第四章 财务状况变动表分析 ..... | (1221) |
|---------------------|--------|

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 第五章 现金流量表分析 ..... | (1227) |
|-------------------|--------|

|                  |        |
|------------------|--------|
| 第六章 成本报表分析 ..... | (1235) |
|------------------|--------|

|                     |        |
|---------------------|--------|
| 第三部分 企业经济效益分析 ..... | (1240) |
|---------------------|--------|

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 第一章 企业经济效益分析概论 ..... | (1240) |
|----------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第二章 综合经济效益分析 ..... | (1243) |
|--------------------|--------|

|                  |        |
|------------------|--------|
| 第三章 社会需求分析 ..... | (1253) |
|------------------|--------|

|                |        |
|----------------|--------|
| 第四章 生产分析 ..... | (1258) |
|----------------|--------|

|                |        |
|----------------|--------|
| 第五章 成本分析 ..... | (1267) |
|----------------|--------|

|                |        |
|----------------|--------|
| 第六章 资金分析 ..... | (1283) |
|----------------|--------|

|                  |        |
|------------------|--------|
| 第七章 技术进步分析 ..... | (1302) |
|------------------|--------|

|                   |        |
|-------------------|--------|
| 第八章 内部责任制分析 ..... | (1306) |
|-------------------|--------|

|                  |        |
|------------------|--------|
| 第九章 宏观因素分析 ..... | (1315) |
|------------------|--------|

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第十章 提高经济效益措施 ..... | (1318) |
|--------------------|--------|

# 分类目录

## 上 篇

### 第一部分 会计核算原理

#### 第一章 会计核算概论

|                     |     |                                  |      |
|---------------------|-----|----------------------------------|------|
| 什么是会计? .....        | (3) | 什么是会计计算? .....                   | (7)  |
| 什么是会计性质? .....      | (3) | 什么是会计报告? .....                   | (7)  |
| 什么是会计工作? .....      | (4) | 会计核算为什么要以货币为主要计量单位? .....        | (7)  |
| 什么是会计观念? .....      | (4) | 会计核算的内容是什么? .....                | (7)  |
| 什么是会计理论? .....      | (4) | 会计核算的质量要求是什么? .....              | (7)  |
| 什么是会计科学? .....      | (4) | 什么是会计核算的特点? .....                | (8)  |
| 什么是会计系统? .....      | (4) | 什么是会计监督? .....                   | (8)  |
| 什么是会计对象? .....      | (4) | 什么是会计控制? .....                   | (8)  |
| 什么是资金? .....        | (5) | 会计监督与会计控制有什么关系? .....            | (8)  |
| 什么是财产? .....        | (5) | 会计监督的内容是什么? .....                | (8)  |
| 什么是资金运动? .....      | (5) | 会计监督的原则是什么? .....                | (8)  |
| 什么是资金循环与周转? .....   | (5) | 会计监督的标准是什么? .....                | (8)  |
| 工业企业的资金有什么特点? ..... | (5) | 怎样理解马克思所说会计是“对过程的控制和观念总结”? ..... | (9)  |
| 商业企业的资金有什么特点? ..... | (5) | 会计在社会主义建设中有什么作用? .....           | (9)  |
| 什么是资金来源? .....      | (5) | 什么是会计任务? .....                   | (9)  |
| 什么是资金占用? .....      | (6) | 什么是会计目标? .....                   | (9)  |
| 什么是价值运动? .....      | (6) | 会计的职能、作用和任务有什么关系? .....          | (10) |
| 会计对象的具体内容是什么? ..... | (6) | 什么是会计核算方法? .....                 | (10) |
| 什么是会计职能? .....      | (6) | 什么是会计核算“七大法”(“八大法”)? .....       | (10) |
| 什么是会计核算? .....      | (6) | 什么是会计核算方法体系? .....               | (10) |
| 什么是会计确认? .....      | (6) |                                  |      |
| 什么是会计计量? .....      | (7) |                                  |      |
| 什么是会计记录? .....      | (7) |                                  |      |



## 第二章 会计核算基本前提与 一般会计原则

|                        |      |                         |      |
|------------------------|------|-------------------------|------|
| 什么是会计原则? .....         | (11) | 为什么企业要采用权责发生制? .....    | (14) |
| 什么是会计准则? .....         | (11) | 什么是收付实现权责发生结合制? .....   | (14) |
| 我国企业会计准则包括哪些内容? .....  | (11) | 什么是一般会计原则? .....        | (15) |
| 什么是会计惯例? .....         | (11) | 什么是真实性原则? .....         | (15) |
| 什么是会计核算基本前提? .....     | (11) | 什么是相关性原则? .....         | (15) |
| 什么是会计假定? .....         | (12) | 什么是可比性原则? .....         | (15) |
| 什么是会计主体前提? .....       | (12) | 什么是会计处理方法? .....        | (15) |
| 什么是会计核算单位? .....       | (12) | 什么是会计指标? .....          | (15) |
| 什么是独立核算单位? .....       | (12) | 什么是一致性原则? .....         | (15) |
| 什么是非独立核算单位? .....      | (12) | 什么是及时性原则? .....         | (15) |
| 什么是分级核算单位? .....       | (12) | 什么是明晰性原则? .....         | (16) |
| 什么是报账单位? .....         | (12) | 什么是权责发生制原则? .....       | (16) |
| 什么是持续经营前提? .....       | (12) | 什么是配比性原则? .....         | (16) |
| 什么是会计期间前提? .....       | (12) | 什么是谨慎性原则? .....         | (16) |
| 什么是货币计量单位前提? .....     | (13) | 在会计核算中怎样运用谨慎性原则? .....  | (16) |
| 什么是记账本位币? .....        | (13) | 什么是存货计价的市价与成本孰低法? ..... | (16) |
| 什么是货币计价? .....         | (13) | 什么是实际成本原则? .....        | (16) |
| 什么是经济业务? .....         | (13) | 什么是划分收益性支出与资本性          |      |
| 什么是会计事项? .....         | (13) | 支出原则? .....             | (17) |
| 会计事项怎样分类? .....        | (13) | 什么是全面性原则? .....         | (17) |
| 对会计事项的处理要依据什么标准? ..... | (14) | 怎样运用一般会计原则? .....       | (17) |
| 什么是收付实现制(现收现付制)? ..... | (14) | 什么是应用会计准则? .....        | (17) |
| 什么是权责发生制(应收应付制)? ..... | (14) | 什么是具体会计准则? .....        | (17) |

## 第三章 国际会计准则

|                        |      |                         |      |
|------------------------|------|-------------------------|------|
| 什么是国际会计准则委员会? .....    | (18) | 国际会计准则 7 的内容是什么? .....  | (20) |
| 国际会计准则委员会的组织机构         |      | 国际会计准则 8 的内容是什么? .....  | (20) |
| 怎么样? .....             | (18) | 国际会计准则 9 的内容是什么? .....  | (21) |
| 国际会计准则委员会的工作程序         |      | 国际会计准则 10 的内容是什么? ..... | (21) |
| 怎么样? .....             | (18) | 国际会计准则 11 的内容是什么? ..... | (21) |
| 国际会计准则 1 的内容是什么? ..... | (19) | 国际会计准则 12 的内容是什么? ..... | (21) |
| 国际会计准则 2 的内容是什么? ..... | (19) | 国际会计准则 13 的内容是什么? ..... | (22) |
| 国际会计准则 3 的内容是什么? ..... | (20) | 国际会计准则 14 的内容是什么? ..... | (22) |
| 国际会计准则 4 的内容是什么? ..... | (20) | 国际会计准则 15 的内容是什么? ..... | (22) |
| 国际会计准则 5 的内容是什么? ..... | (20) | 国际会计准则 16 的内容是什么? ..... | (22) |
| 国际会计准则 6 的内容是什么? ..... | (20) | 国际会计准则 17 的内容是什么? ..... | (23) |

|                                             |      |                                     |      |
|---------------------------------------------|------|-------------------------------------|------|
| 国际会计准则 18 的内容是什么? .....                     | (23) | 中外关于所得税会计处理方法<br>存在什么异同点? .....     | (33) |
| 国际会计准则 19 的内容是什么? .....                     | (24) | 中外关于流动资产和流动负债<br>的反映方法有什么异同点? ..... | (33) |
| 国际会计准则 20 的内容是什么? .....                     | (24) | 中外反映价格变动影响的资料有<br>什么异同点? .....      | (33) |
| 国际会计准则 21 的内容是什么? .....                     | (24) | 中外关于固定资产的会计处理存在<br>什么异同点? .....     | (34) |
| 国际会计准则 22 的内容是什么? .....                     | (25) | 中外关于租赁的会计处理有什么<br>异同点? .....        | (34) |
| 国际会计准则 23 的内容是什么? .....                     | (25) | 中外关于收入的确认有什么异同点? .....              | (35) |
| 国际会计准则 24 的内容是什么? .....                     | (25) | 中外关于退休金的会计处理存在什么<br>异同点? .....      | (35) |
| 国际会计准则 25 的内容是什么? .....                     | (25) | 中外关于政府补助的会计处理存在什么<br>异同点? .....     | (35) |
| 国际会计准则 26 的内容是什么? .....                     | (26) | 中外关于外币汇率变动影响的会计处理<br>有什么异同点? .....  | (35) |
| 国际会计准则 27 的内容是什么? .....                     | (26) | 中外关于企业合并会计处理存在什么<br>异同点? .....      | (36) |
| 国际会计准则 28 的内容是什么? .....                     | (27) | 中外关于借款费用的会计处理有什么<br>异同点? .....      | (36) |
| 国际会计准则 29 的内容是什么? .....                     | (27) | 中外关于有关联者的应公布事项有什么<br>异同点? .....     | (37) |
| 国际会计准则 30 的内容是什么? .....                     | (28) | 中外关于投资的会计处理存在什么<br>异同点? .....       | (37) |
| 国际会计准则 31 的内容是什么? .....                     | (28) | 中外关于合并财务报表的规定有什么<br>异同点? .....      | (37) |
| 国际会计准则 32 的内容是什么? .....                     | (29) |                                     |      |
| 中外会计准则比较的意义是什么? .....                       | (29) |                                     |      |
| 中外会计政策存在哪些异同点? .....                        | (30) |                                     |      |
| 中外存货估价存在哪些异同点? .....                        | (30) |                                     |      |
| 中外折旧会计存在哪些异同点? .....                        | (31) |                                     |      |
| 中外关于财务报表应提供的资料在要求<br>上有什么异同点? .....         | (31) |                                     |      |
| 中外关于非常项目、前期项目和会计政策变更<br>的规定有什么异同点? .....    | (32) |                                     |      |
| 中外关于研究和开发活动的会计处理有<br>什么异同点? .....           | (32) |                                     |      |
| 中外关于或有事项和资产负债表日以后发生<br>事项的会计处理有什么异同点? ..... | (32) |                                     |      |

## 第四章 会计科目与账户

|                       |      |                     |      |
|-----------------------|------|---------------------|------|
| 什么是会计科目? .....        | (39) | 什么是损益类会计科目? .....   | (41) |
| 为什么要设置会计科目? .....     | (39) | 什么是集合分配会计科目? .....  | (41) |
| 设置会计科目要依据什么原则? .....  | (39) | 什么是跨期摊配会计科目? .....  | (41) |
| 怎样分级设置会计科目? .....     | (39) | 什么是调整科目? .....      | (41) |
| 会计科目具备什么性质? .....     | (39) | 什么是表外科目? .....      | (41) |
| 会计科目为什么要分类? .....     | (40) | 什么是会计科目编号? .....    | (41) |
| 会计科目按经济内容怎样分类? .....  | (40) | 会计科目为什么要编号? .....   | (41) |
| 会计科目按用途、结构怎样分类? ..... | (40) | 会计科目怎样编号? .....     | (42) |
| 什么是资产类会计科目? .....     | (40) | 什么是账户? .....        | (42) |
| 什么是“负债”类会计科目? .....   | (41) | 账户与会计科目有什么关系? ..... | (42) |
| 什么是所有者权益类会计科目? .....  | (41) | 账户有什么作用? .....      | (42) |
| 什么是成本费用类会计科目? .....   | (41) | 什么是账户结构? .....      | (42) |

|                  |      |                   |      |
|------------------|------|-------------------|------|
| 什么是账户的格式? .....  | (43) | 什么关系? .....       | (44) |
| 账户怎样分级设置? .....  | (43) | 什么是资产负债表账户? ..... | (44) |
| 账户怎样分类? .....    | (43) | 什么是损益表账户? .....   | (44) |
| 什么是总分类账户? .....  | (43) | 什么是实账户? .....     | (44) |
| 什么是明细分类账户? ..... | (44) | 什么是虚账户? .....     | (44) |
| 总分类账户与明细分类账户有    |      |                   |      |

## 第五章 借贷记账法

|                       |      |                       |      |
|-----------------------|------|-----------------------|------|
| 什么是借贷记账法? .....       | (45) | 怎样记录所有者权益的变化? .....   | (47) |
| 什么是借贷记账符号? 它是怎样       |      | 怎样记录收入的变化? .....      | (47) |
| 产生的? .....            | (45) | 怎样记录费用的变化? .....      | (47) |
| 借贷记账法的会计科目如何分类? ..... | (45) | 什么是会计分录? 怎样编制会计       |      |
| 怎样确定借贷记账方向? .....     | (45) | 分录? .....             | (48) |
| 经济业务所引起的借贷要素的变化       |      | 什么是简单会计分录和复合会计        |      |
| 有哪些? .....            | (46) | 分录? .....             | (48) |
| 什么是借贷记账规则? .....      | (46) | 什么是账户对应关系和对应账户? ..... | (48) |
| 怎样确定账户余额的方向? .....    | (46) | 什么是借贷记账法的试算平衡? .....  | (49) |
| 怎样记录资产的变化? .....      | (46) | 试算平衡的公式是什么? .....     | (49) |
| 怎样记录负债的变化? .....      | (47) | 怎样进行试算平衡? .....       | (49) |

## 第六章 会计凭证

|                      |      |                      |      |
|----------------------|------|----------------------|------|
| 什么是会计凭证? .....       | (50) | 写数字? .....           | (52) |
| 会计凭证具有哪些作用? .....    | (50) | 怎样审核原始凭证? .....      | (53) |
| 会计凭证有哪些种类? .....     | (50) | 原始凭证审核后怎样处理? .....   | (53) |
| 什么是原始凭证? .....       | (50) | 什么是记账凭证? .....       | (53) |
| 原始凭证包括哪些内容? .....    | (50) | 记账凭证包括哪些内容? .....    | (53) |
| 原始凭证有哪些种类? .....     | (51) | 记账凭证有哪些种类? .....     | (53) |
| 什么是自制原始凭证? .....     | (51) | 什么是分录记账凭证? .....     | (54) |
| 什么是外来原始凭证? .....     | (51) | 什么是付款凭证? .....       | (54) |
| 什么是通知凭证? .....       | (51) | 什么是收款凭证? .....       | (54) |
| 什么是执行凭证? .....       | (51) | 现金与银行存款之间发生收付业务应怎样填制 |      |
| 什么是计算凭证? .....       | (51) | 记账凭证? .....          | (54) |
| 什么是一次凭证? .....       | (51) | 发生涉及外币的经济业务时应使用哪种    |      |
| 什么是累计凭证? .....       | (51) | 记账凭证? .....          | (55) |
| 什么是汇总凭证? .....       | (52) | 什么是转账凭证? .....       | (55) |
| 什么是统一凭证? .....       | (52) | 什么是复式凭证? .....       | (55) |
| 什么是专用凭证? .....       | (52) | 什么是单式凭证? .....       | (55) |
| 填制原始凭证应满足哪些要求? ..... | (52) | 什么是汇总记账凭证? .....     | (56) |
| 怎样填制原始凭证? .....      | (52) | 对填制记账凭证有哪些要求? .....  | (56) |
| 为什么有些原始凭证中的金额要用汉字大   |      | 怎样填制分录记账凭证? .....    | (56) |

|                    |      |                    |      |
|--------------------|------|--------------------|------|
| 怎样填制科目汇总表? .....   | (57) | 怎样进行会计凭证的保管? ..... | (58) |
| 审核记账凭证有哪些形式? ..... | (57) |                    |      |

## 第七章 会计账簿

|                   |      |                   |      |
|-------------------|------|-------------------|------|
| 什么是会计账簿? .....    | (59) | 什么是三栏式账簿? .....   | (61) |
| 什么是日记账? .....     | (59) | 什么是多栏式账簿? .....   | (61) |
| 什么是普通日记账? .....   | (59) | 什么是矩阵式账簿? .....   | (61) |
| 什么是特种日记账? .....   | (59) | 什么是记账? .....      | (61) |
| 什么是现金日记账? .....   | (59) | 什么是账簿的平行登记? ..... | (61) |
| 什么是银行存款日记账? ..... | (59) | 什么是会计账簿的试算? ..... | (61) |
| 什么是分类账? .....     | (59) | 什么是画线更正法? .....   | (61) |
| 什么是总分分类账? .....   | (60) | 什么是红字更正法? .....   | (61) |
| 什么是明细分类账? .....   | (60) | 什么是补充更正法? .....   | (62) |
| 什么是明细账? .....     | (60) | 什么是转账更正法? .....   | (62) |
| 什么是联合账? .....     | (60) | 什么是结账? .....      | (62) |
| 什么是备查账? .....     | (60) | 什么是月结? .....      | (62) |
| 什么是订本账? .....     | (60) | 什么是季结? .....      | (62) |
| 什么是活页账? .....     | (60) | 什么是年结? .....      | (62) |
| 什么是卡片账? .....     | (61) | 什么是对账? .....      | (62) |
| 什么是双栏式账簿? .....   | (61) |                   |      |

## 第八章 会计报表

|                     |      |                             |      |
|---------------------|------|-----------------------------|------|
| 什么是会计报表? .....      | (63) | 怎样编制利润分配表? .....            | (67) |
| 为什么要编制会计报表? .....   | (63) | 什么是财务状况变动表? .....           | (67) |
| 编制会计报表的要求是什么? ..... | (63) | 财务状况变动表有哪些作用? .....         | (67) |
| 会计报表应如何分类? .....    | (64) | 财务状况变动表的基本内容是什么? .....      | (67) |
| 怎样编制会计报表? .....     | (64) | 财务状况变动表的编制基础是什么? .....      | (68) |
| 什么是会计报表的编表程序? ..... | (64) | 财务状况变动表的结构如何? .....         | (68) |
| 什么是资产负债表? .....     | (64) | 怎样编制财务状况变动表? .....          | (68) |
| 怎样编制资产负债表? .....    | (65) | 编制财务状况变动表应注意什么<br>问题? ..... | (69) |
| 资产负债表有哪些作用? .....   | (65) | ✓什么是现金流量表? 怎样编制?            |      |
| 资产负债表的结构如何? .....   | (65) | 什么是会计报表的附表? .....           | (69) |
| 编制资产负债表应注意什么? ..... | (65) | 什么是企业的内部会计报表? .....         | (69) |
| 什么是损益表? .....       | (66) | 企业有哪些主要的内部会计报表? .....       | (69) |
| 损益表的结构如何? .....     | (66) | 什么是会计报表的汇总? .....           | (69) |
| 怎样编制损益表? .....      | (66) | 什么是合并会计报表? .....            | (70) |
| 损益表的编制范围是什么? .....  | (66) |                             |      |
| 什么是利润分配表? .....     | (67) |                             |      |

## 第九章 会计核算形式

|                         |      |                     |      |
|-------------------------|------|---------------------|------|
| 什么是会计核算形式? 作用有哪些? ..... | (71) | 是什么? .....          | (74) |
| 组织会计核算形式的要求有哪些? .....   | (71) | 什么是汇总记账凭证核算形式? 其特点是 |      |
| 会计核算形式的基本内容是什么? .....   | (71) | 什么? .....           | (75) |
| 常用的会计核算形式有哪几种? .....    | (71) | 怎样编制汇总记账凭证? .....   | (75) |
| 什么叫记账凭证核算形式? 其特点是       |      | 汇总记账凭证核算形式的基本程序     |      |
| 什么? .....               | (72) | 是怎样的? .....         | (75) |
| 记账凭证核算形式的凭证、账簿组织是       |      | 汇总记账凭证核算形式的优、缺点和    |      |
| 怎样的? .....              | (72) | 适用范围是什么? .....      | (76) |
| 记账凭证核算形式的基本程序是          |      | 什么是多栏式日记账核算形式? 其特点  |      |
| 怎样的? .....              | (72) | 是什么? .....          | (76) |
| 记账凭证核算形式的优缺点和适用范围       |      | 多栏式日记账核算形式的基本程序     |      |
| 是什么? .....              | (72) | 是怎样的? .....         | (76) |
| 什么叫科目汇总表核算形式? 其特点是      |      | 多栏式日记账核算形式的优、缺点和    |      |
| 什么? .....               | (73) | 适用范围是什么? .....      | (77) |
| 科目汇总表核算形式的基本程序是         |      | 什么叫日记总账核算形式? 其特点是   |      |
| 怎样的? .....              | (73) | 什么? .....           | (77) |
| 怎样编制科目汇总表? .....        | (73) | 日记总账核算形式的基本程序是怎样    |      |
| 科目汇总表核算形式的优缺点和适用范围      |      | 的? .....            | (77) |
| 是什么? .....              | (74) | 日记总账核算形式的优缺点和       |      |
| 什么是分科目汇总表核算形式? 其特点      |      | 适用范围是什么? .....      | (78) |

## 第十章 财产清查

|                        |      |                        |      |
|------------------------|------|------------------------|------|
| 什么是财产清查? .....         | (79) | 什么是推算法? .....          | (82) |
| 为什么进行财产清查? .....       | (79) | 什么是对账单法? .....         | (82) |
| 财产清查的作用是什么? .....      | (79) | 什么是查询法? .....          | (82) |
| 什么是永续盘存制? .....        | (80) | 财产清查组织工作的内容是什么? .....  | (82) |
| 什么是实地盘存制? .....        | (80) | 财产清查前的准备工作是什么? .....   | (82) |
| 财产清查按照清查范围怎样分类? .....  | (80) | 怎样对实物进行清查? .....       | (83) |
| 财产清查按照清查的时间怎样分类? ..... | (81) | 什么是货币资金清查? .....       | (84) |
| 财产清查按照清查的组织形式怎样        |      | 怎样对现金进行清查? .....       | (84) |
| 分类? .....              | (81) | 怎样对银行存款进行清查? .....     | (84) |
| 什么是实地盘点法? .....        | (81) | 企业银行存款日记账余额与银行对账单      |      |
| 什么是抽样盘点法? .....        | (81) | 余额不一致的原因是什么? .....     | (85) |
| 什么是随机抽样法? .....        | (81) | 怎样编制银行存款余额调节表? .....   | (85) |
| 什么是机械抽样法? .....        | (81) | 怎样对往来款项进行清查? .....     | (86) |
| 什么是分层抽样法? .....        | (81) | 怎样对财产清查工作进行总结? .....   | (86) |
| 什么是测量算法? .....         | (82) | 对财产清查结果处理的要求是什么? ..... | (87) |
| 什么是估计法? .....          | (82) | 财产清查过程中的盘盈、盘亏运用什么      |      |